

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Sep, 2024, 00:40



נתקבל

מועצה אזורית תמר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

מועצה אזורית תמר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

1. מאזנים - טופס מספר 1

6

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

7

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

25

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)

31

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

32

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

34

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

35

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

36

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

37

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

38

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

39

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

40

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

41

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

יצחק דאלי לוי – רואה חשבון

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית תמר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית תמר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל והקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי אני מפנה את תשומת הלב לביאור 16 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה ודרישת משרד האוצר להשתתפות במימון פרויקט הגנות החוף.

כמו כן, אני מפנה את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 16,208 אלפי ₪ (ש.ק. 15,644 אלפי ₪), המהווים כ-73% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023 לפי נתוני אגף הגביה.

יצחק דאלי לוי
רואה חשבון

25/08/24

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
19,157	6,936	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
9	85	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
495	863	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
268	312	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	15,675	2 (ו), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>19,929</u>	<u>23,871</u>		
88,690	90,275	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
997	1,049	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
566	487	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>110,182</u>	<u>115,682</u>		
6,120	901	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
38,892	20,633	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,058	1,684		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>39,950</u>	<u>22,317</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
	1	(ח) 3	משיכות יתר בבנקים
19,022	19,492	(ט) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
9	85	(א) 7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
48	63	(י) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
19,079	19,641		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
29,616	45,766	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
59,074	44,509	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
88,690	90,275		
1,325	1,376	(יא) 3	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
566	487	(יב) 3	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
449	522		עודף לתחילת השנה
73	3,382	טופס 2	עודף בשנת הדוח
522	3,904		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
110,182	115,682		

ניר ונגר
ראש המועצה

עידן שילמן
גזבר

מועצה אזורית תמר

ניר ונגר
עידן שילמן

25/08/24

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	154,678	175,744	175,742	1. מיסים ומענקים
				5,520			X11 מיסים אחרים
							112 הכנסות במקום ארנונה
8,136	8,401	8,757	61 מנהל כללי	160,198	175,744	175,742	11 מיסים
4,940	5,535	5,635	62 מנהל כספי	8	14	13	12 אגרות
7,818	277	277	63 הוצאות מימון				
1,676	2,838	2,846	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
22,570	17,051	17,515					
				59	27	40	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				160,265	175,785	175,795	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
12,088	12,663	12,921	71 תברואה	758	1,196	1,264	21 תברואה
2,693	2,868	2,822	72 שמירה וביטחון	1,128	1,695	1,505	22 שמירה וביטחון
8,231	8,397	8,536	73 תכנון ובנין העיר	2,938	11,209	11,190	23 תכנון ובנין העיר
18,492	19,464	19,336	74 נכסים ציבוריים	174	212	223	24 נכסים ציבוריים
119	158	160	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
9,817	12,257	12,447	76 שרותים עירוניים שונים	3,459	3,542	3,396	26 שרותים עירוניים שונים
6,671	5,006	5,602	77 פיתוח כלכלי	1,117	922	889	27 פיתוח כלכלי
3,311	3,681	3,806	78 פיקוח עירוני	35	45	60	28 פיקוח עירוני
1,870	2,030	2,040	79 שירותים חקלאיים				
63,292	66,522	67,668		9,609	18,821	18,528	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
20,665	25,819	25,705	(7) 81 חינוך	4,302	5,406	5,575	(7) 31 חינוך
6,184	8,653	8,574	82 תרבות	396	788	710	32 תרבות
1,185	1,247	1,265	83 בריאות				
1,689	2,035	1,975	(6) 84 רווחה	802	957	915	(6) 34 רווחה
467	545	545	85 דת				
1,397	1,449	1,520	87 איכות הסביבה				
31,587	39,748	39,584		5,500	7,152	7,200	
			9 מפעלים				4. מפעלים
1,703	2,130	2,259	(8) 91 מים	2,213	2,286	2,132	(8) 41 מים
3,949	3,698	4,085	93 נכסים	234	431	431	43 נכסים
2,185	2,262	2,167	94 תחבורה	6,837	5,525	5,224	44 תחבורה
8,221	7,172	7,389	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	7,662	8,455	8,418	(8) 47 מפעל הביוב
16,058	15,262	15,900		16,946	16,697	16,205	
58,829	81,855	82,208	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	89	5,365	5,147	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
192,336	220,438	222,875	סה"כ כללי	192,409	223,820	222,875	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
192,409	223,820	222,875	סה"כ תקבולים
192,336	220,438	222,875	סה"כ תשלומים
73	3,382	0	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,618	15,910	השתתפות הממשלה
37,041	17,038	מקורות עצמיים ואחרים
38,659	32,948	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
40,198	44,520	עבודות שבוצעו במשך השנה
691	1,733	תכנון
4,271	230	תשלומים אחרים
	1,030	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
45,160	47,513	סה"כ תשלומים
(6,501)	(14,565)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
178,269	198,217	תקבולים
112,694	139,143	תשלומים
65,575	59,074	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
198,217	227,861	תקבולים
139,143	183,352	תשלומים
59,074	44,509	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
67,844	63,042	עודפי מימון זמניים
8,770	18,533	גרעונות מימון זמניים
59,074	44,509	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
18,711	3,304	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
6,411	5,340	עודפי מימון זמניים
524	515	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
192,409	223,820	1	מתקציב רגיל
2,791	17,044	2	מתקציב בלתי רגיל
8,685	8,628	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>203,885</u>	<u>249,493</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
172,472	198,039	4	תקציב רגיל
40,889	46,483	5	תקציב בלתי רגיל
8	4	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>213,369</u>	<u>244,526</u>		סך כל ההוצאות
<u>(9,484)</u>	<u>4,966</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
73	3,382		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(6,501)	(14,565)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,428)</u>	<u>(11,183)</u>		
<u>(3,056)</u>	<u>16,150</u>		גידול (קטיון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(9,484)</u>	<u>4,966</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
192,409	223,820		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>192,409</u>	<u>223,820</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
38,659 (35,868)	32,948 (15,904)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>2,791</u>	<u>17,044</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
32,939 (4,271) (119) (19,864)	57,457 (1,030) (25,400) (22,399)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות העברות מהתקציב הרגיל
<u>8,685</u>	<u>8,628</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
192,336 (19,864)	220,438 (22,399)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>172,472</u>	<u>198,039</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
45,160 (4,271)	47,513 (1,030)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>40,889</u>	<u>46,483</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית תמר

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח
-	-
35,995	41,308
(35,868)	(15,904)
(119)	(25,400)
8	4

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

7

התאמה מס':

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

8,575	-
8,575	-

סה"כ נטו

(3,056)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית תמר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 204,650 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 25/12/22. עדכון התקציב 3 לסך 222,875 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24/12/23. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- תקציב המועצה אינו חייב באישור משרד הפנים.

- ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; ניקיון, טיפול במפגעים, הסעות, יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא בזה וגייסה אזרחים רבים לשרות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

- א. רכוש קבוע
- ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככסב במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. הלוואות שנתקבלו
- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה אזורית תמר

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

מועצה אזורית תמר

ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) נזקפת ריבית רעיונית על יתרות קרן הפיתוח.

יב. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה אזורית תמר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022

2023

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

32,286	6,936
32,286	6,936
13,129	
19,157	6,936

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2022</u>	<u>2023</u>
282	310
19	
	140
52	331
	73
142	9
1	863

משרד החינוך
משרד הרווחה
המשרד לבטחון פנים
משרדים אחרים
משרד הבטחון
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2022</u>	<u>2023</u>
17	10
139	35
112	267
268	312

דמי מחזור
עובדים חייבים
חייבים אחרים

ד. ניירות ערך סחירים

<u>2022</u>	<u>2023</u>
67,117	70,714
6,480	7,828
1,964	27,408
75,561	105,950
75,561	90,275
75,561	15,675

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות
פקדונות
סך הכל ניירות ערך סחירים
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
בתקציבים בלתי רגילים

• רווחים והפסדים ממימוש ושערוך ני"ע נזקפים לקרנות הרשות.

ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

<u>2022</u>	<u>2023</u>
13,129	
75,561	90,275
88,690	90,275

פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)

ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2022</u>	<u>2023</u>
997	997
17	11
(17)	41
997	1,049

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה אזורית תמר

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>
100	100
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
100	100
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
456	387
10	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
466	387
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
566	487
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
 חברה כלכלית ים המלח בע"מ

סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
השקעות אחרות
 מלאי במחסן בלתי מוקצב
 החברה לאוטומציה

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2022</u>	<u>2023</u>
	1
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
	1
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

ח. בנקים משיכות יתר
 בנקים מסחריים

ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2022</u>	<u>2023</u>
9,221	13,449
3,486	3,425
1,238	1,901
4,610	
83	360
384	357
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
19,022	19,492
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 המחאות לפרעון
 ישובי המועצה
 משרדי ממשלה

<u>2022</u>	<u>2023</u>
48	63
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
48	63
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
 מיסים מראש

<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,325	1,325
17	11
(17)	40
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
1,325	1,376
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2022</u>	<u>2023</u>
100	100
456	387
10	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
566	487
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

יב. קרנות מתוקצבות
 חברה כלכלית ים המלח בע"מ
 מלאי במחסן בלתי מתוקצב
 החברה לאוטומציה

מועצה אזורית תמר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
89	40	20	החזר משנים קודמות
	83		הפרשה לקרן מחסנים
	5,201	5,086	שיפוי בגין פינוי תושבים
	41	41	תקבולים אחרים
<u>89</u>	<u>5,365</u>	<u>5,147</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	
6,596	2,032	2,100	הנחות במיסים
4,633	5,490	5,495	תשלומי פנסיה
260	90	85	מיסים בשל הוצאות עודפות
365	47	15	הוצאות בגין שנים קודמות
27,819	52,695	53,012	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה
18,940	21,501	21,501	העברה לקרן לעבודות פיתוח
200			הפרשה לקרן מחסנים
16			דמי חבר לגימלאים
<u>58,829</u>	<u>81,855</u>	<u>82,208</u>	

מועצה אזורית תמר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 182 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 204 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 2 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 34 אלפי ש"ח) וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 12 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 4 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

רוב תושבי המועצה משלמים בגין צריכת המים ישירות לנותני השירות (מקורות). הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות הרשות (כ- 224 אלפי קוב בשנת 2023). ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו בסך 2,283 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 2,211 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,801 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,461 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות לקרן הפנסיה.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,111 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,143 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית תמר

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ מטמנות אפעא בע"מ עמותת תמרית (ע"ר)	חברה	100%	100	
	חברה (החזקה דרך החברה הכלכלית) עמותה	75%		
<u>שם התאגיד</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ מטמנות אפעא בע"מ עמותת תמרית (ע"ר)	חברה	100		
	חברה (החזקה דרך החברה הכלכלית) עמותה			
<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות (חובה זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בס התאגיד חובה (זכו) באלפי ש"ח</u>	
החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ מטמנות אפעא בע"מ עמותת תמרית (ע"ר)	חברה	253,419	-27	27
	חברה (החזקה דרך החברה הכלכלית)	76,721	-159	159
	עמותה	1,500	-214	214

יתרה בסכומים מדווחים על הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023

א. החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ

א. החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ (להלן החברה) נוסדה בשנת 1990 במטרה לטפל בפיתוח תשתיות המועצה.

ב. החברה הנפיקה 100,000 מניות בע.נ. של 1 ש"ח כ"א. המועצה מחזיקה ב- 100,000 מניות.

ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31/12/23

ד. על פי המאזן המבוקר של החברה לשנת 2023 לחברה הון עצמי בסך של 253,419 אלפי ש"ח. (שנת 2022 - 210,531 אלפי ש"ח).

ה. ליום 31.12.2023 לחברה יתרת זכות במועצה בסך של כ- 27 אלפי ש"ח.

ו. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות מקומיות לא נותנת המועצה בספריה ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים

ומיס. סכומים אלו נרשמים בעת גבייתם.

מועצה אזורית תמר

ז. ריכוז הסכמים בין המועצה לחברה הכלכלית ים המלח בע"מ

הערות	שיוך לפרקים	אלפי ₪		נושא ההסכם	
		הוצאות למועצה	הכנסות למועצה		
	פיתוח כלכלי נכסים	74		השתתפות המועצה בהוצאות מימון הלוואה	1
ללא תמורה	ציבוריים נכסים			ניהול והפעלת מבנה הסולריום באזור עין בוקק	2
	ציבוריים שירותים עירוניים	85		שכירות חדרים במבנה הסולריום בעין בוקק	3
	פיתוח כלכלי		313	שכירות וחיוב הוצאות מבנה מועצה	4
	פיתוח כלכלי		100	ניהול והפעלת מזנון חמי זוהר	5
	פיתוח כלכלי	200		ניהול והפעלת מנחת מטוסים במצדה	6
ללא תמורה	פיתוח כלכלי			הסכם BTL להקמת מכון מחקר אוניברסיטאי	7
ללא תמורה	פיתוח כלכלי			ניהול והפעלת מנחת בר יהודה	8
	פיתוח כלכלי	473		ניהול והפעלת פארק אמציהו	9
	פיתוח כלכלי	150		ניהול והפעלת מסעדה בפארק אמציהו	10

1. בשנת 2023 חייבה החברה את המועצה עבור: השתתפות המועצה בהוצאות מימון בסך של כ-74 אלפי ₪.
2. ביום 1/1/2016 נחתם חוזה ניהול והפעלה, לפיו החברה תנהל ותפעיל את מבנה הסולריום באזור עין בוקק במצבו AS IS. זכויות החכירה במקרקעין בבעלות המועצה, תקופת החוזה נקבעה ל-5 שנים עם חידוש אוטומטי לתקופות נוספות עד ל-15 שנה. החברה תישא בכל התשלומים החלים על השימוש בנכס, המועצה תישא בתשלומים אחרים כבעל הנכס כגון שיפוצים וכדומה מעבר לכך אף צד לא יהיה זכאי לקבלת תשלום ממשנהו בגין הסכם זה.
- ביום 7/10/23 עם פרוץ המלחמה הוקפא הסכם זה לטובת פתיחת בית ספר זמני במתחם.
3. בין החברה למועצה נחתמו מספר הסכמי שכירות, לפיהם משכירה החברה למועצה מספר חדרים במבנה הסולריום שבחוף עין בוקק ביים המלח, ביניהם: חדר פקחים, חדר צה"ל, חדר משטרה, חדר מד"א וחדר רופא. תקופת השכירות הינה החל מיום 1.1.18 ועד ליום 31.12.18 שתוארך בתום כל שנה אוטומטי לשנה נוספת ועד לארבע שנים נוספות בסך הכל סך דמי השכירות והניהול על פי ההסכמים מסתכמים לכ-85 אלפי ₪ בשנה.
- ביום 7/10/23 עם פרוץ המלחמה הוקפא הסכם זה לטובת פתיחת בית ספר זמני במתחם.
4. משרדי החברה נמצאים בבניין המועצה. בגין שרותי משרד כולל שכירות, אחזקת משרד, שימוש בטלפונים, חשמל וכו', משלמת החברה למועצה סכום המתעדכן כל שנה בהתאם להיקף הפעילות של החברה.
5. ביום 24/7/18 נערך הסכם ניהול והפעלה ללא תמורה בין החברה למועצה להפעלת מזנון באזור חמי זוהר בו מחזיקה המועצה. על פי ההסכם, החברה תנהל ותפעיל את המזנון במצבו AS IS על חשבונה ובאחריותה ותשא בכל התשלומים החלים במהותם על המחזיק בנכס. ביום 01/01/2021 נחתמה תוספת לחוזה להארכת תקופת ההתקשרות עד ל-31/12/26, החברה משלמת דמי שימוש 100 אלפי ₪.
6. ביום 1/7/18 נערך הסכם ניהול והפעלה ללא תמורה בין החברה למועצה להפעלת מנחת מטוסים באזור מצדה בו מחזיקה המועצה. במצבו AS IS על חשבונה ובאחריותה ותשא בכל התשלומים החלים במהותם על המחזיק בנכס. הכנסות שתנבענה מפעילות במנחת יהיו שייכות לחברה. ביום 01/01/21 נחתם תוספת להסכם בין הצדדים לניהול והפעלה בתמורה ל-200 אלפי ₪ החל מיום התוספת להסכם. ההסכם בין הצדדים תקף מיום 01/01/21 ועד למועד סיום הסכם ההרשאה של המועצה מול מנהל מקרקעי ישראל.
7. בשנת 2017 התקשרה החברה (בהסכם BTL בניה, השכרה והעברה) עם המועצה, לפיו תבצע החברה באחריותה ועל חשבונה את הקמתו של מכון מחקר אוניברסיטאי. על פי ההסכם שנחתם בין המועצה לרשות הטבע והגנים (להלן הרשות), הרשות תירשם כבעלת זכויות החכירה בקרקע ותשכיר את הקרקע בחכירת משנה למועצה למשך מלוא תקופת החכירה. המועצה המחנתה לחברה את ההתקשרויות שכבר נקשרו על ידה להקמת המבנה מול ספקים ונותני שירותים. יתר ההתקשרויות בקשר עם הקמת המבנה בוצעו על ידי החברה. על פי תנאי ההסכם, עם השלמת המבנה, יושכר המבנה ע"י החברה ובתום תקופת השכירות, יעבור המבנה לרשותה ולהחזקתה של המועצה ולחברה לא תהיינה על זכויות במקרקעין או במבנה או בקשר אליהם. בחודש נובמבר 2016 חתמה החברה על חוזה להשכרתו של המבנה. המבנה הושכר ל-20 שנה.
8. למועצה ישנן זכויות חכירה על קרקע במנחת בר יהודה. במנחת מסלול אספלט המאושר בתמ"א 15 כשדה תעופה בינלאומי. זכויות החכירה על הקרקע שייכות למועצה. במהלך שנת 2017 החלה המועצה באמצעות החברה הכלכלית במימוש יעודו של המתחם והפיכתו למנוף לפיתוח עסקי וסביבתי במרחב ים המלח.
9. ביום 1 בינואר 2022 נחתמה תוספת להסכם מיום 27/04/21 בין החברה למועצה לניהול והפעלה של פארק אמציהו. ההסכם הינו לשנה עם אופציה לחידוש עד ל-15 שנים נוספות. ע"פ ההסכם המועצה תשלם לחברה עבור הפעלת הפארק בשנת 2023 473 אלפי ₪.
10. ביום 14/10/21 נחתם הסכם ניהול והפעלה של המסעדה ל-10 שנים עם אפשרות ליציאה כל 12 חודשים. החברה רשאית להתקשר עם צדדים שלישיים בהקשר עם הפעלת המסעדה. החברה תשלם דמי שימוש שנתיים בסך 150 אלפי ₪.

מועצה אזורית תמר

ב. מטמנות אפעה בע"מ - חברה בת של החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ

- א. מטמנות אפעה בע"מ (להלן החברה) נתאגדה בשנת 2003 במטרה להקים ולהפעיל אתר לסילוק אשפה.
- ב. החברה הינה בבעלות החברה הכלכלית חבל ים המלח בע"מ בשיעור של 75% ובבעלות חברת 'אמניר תעשיות ושרותי סביבה בע"מ', בשיעור של 25%.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31/12/23
- ד. על פי המאזן המבוקר האחרון של החברה לשנת 2023 לחברה הון עצמי בסך של 76,721 אלפי ₪ (שנת 2022 - 61,362 אלפי ₪).
- ה. ליום 31.12.2023 למועצה יתרת חובה לחברה בסך של 162 אלפי ₪.
- ו. בשנת 2023 חייבה החברה את המועצה עבור הטמנה ופינוי אשפה בסך של 2,295 אלפי ₪ (שנת 2022 - 641,2 ₪).
- ז. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות מקומיות לא נותנת המועצה בספריה ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומיסים סכומים אלו נרשמים בעת גבייתם.
- ח. עפ"י הסכם ניהול מיום 1.1.13 בין החברה למועצה, לקבלת שירותים אדמיניסטרטיביים כגון: הנהלת חשבונות, הזמנות רכש, ניהול מחסן וכיוצ"ב, ביום 31.12.18 נחתם בין הצדדים תוספת להסכם, לפיה הופחתו דמי הניהול המשולמים על ידי החברה החל מיום 1.1.19 לסך חודשי קבוע של 25,000 ₪ כולל מע"מ.

ג. עמותת תמרית (ע"ר)

- א. עמותת תמרית (להלן העמותה) נתאגדה בשנת 1994 במטרה להקים ולהפעיל מתני"ס אזורי, לקדם פעילויות רווחה, אומנות וחינוך וכן לקדם את ההשכלה, המדע והמחקר בתחום המועצה האזורית תמר.
- ב. העמותה אושרה ע"י מס הכנסה כמוסד ציבורי ועל ידי מע"מ כמוסד ללא כוונת רווח ובהתאם פטורה ממס.
- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31/12/23.
- ד. בשנת 2023 המועצה העבירה תקצוב שוטף לעמותה בסך של 7,191 אלפי ₪.
- ה. העמותה חוייבה על ידי המועצה בהוצאות שירותי משרד בסך של 40 אלפי ₪ ובהוצאות שונות בסך של 784 אלפי ₪.
- ו. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31.12.23 על פי הדוחות הכספיים הינה בסך של 1,500 אלפי ₪.
- ז. ליום 31.12.23 למועצה חוב לעמותה בסך של 214 אלפי ₪.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 31/05/24:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
99	21/04/15	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות המועצה מכל מין וסוג
99	03/07/23	סוכנות היהודית	רכב מיצוביטשי 99-283-17
99	26/12/12	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסות המועצה מכל מין וסוג
12	29/07/15	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסות המועצה מכל מין וסוג, שיעבוד נוסף
99	06/06/18	מפעל הפיס (חל"צ)	אג"ח לשעבוד מענק 2878 לשנת 2014, אג"ח לשעבוד מענק 443/2015

ביאור 12 - ערבויות

המועצה אינה ערבה לצד ג'.

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש נובמבר 2021 והתייחסה לשנים 2014 עד 2017 לפיה הרשות שילמה סך של 175 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2023 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, פלאפונים וציוד אחר בעלות של 965 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - חלוקת הכנסות (באלפי ₪)

הרשות המקומית הנה רשות מחלקת בשטחים משותפים מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה. הגביה והחלוקה מתבצעות בפועל על ידי המעצה אשר מעבירה לרשויות המקומיות המשתתפות את חלקן נטו, לאחר ניכוי הוצאותיה כמפורט בטבלה מטה.

מסד	שם האזור	יתרת חוב לתחילת שנה	חוב שוטף *	חיוב בגין פגורים	גביה בגין שוטף	גביה בגין פיגורים	חיובי ריבית והצמדה	יתרת חוב לסוף שנה
1	אזור חלוקה מפעלי ים המלח		33,777		34,360		583	0
2.1	אזור חלוקה מישור רותם א	572	29,253		29,253	572		0
2.2	אזור חלוקה מישור רותם ב		5,148		4,550			598
2.3	אזור חלוקה מישור רותם ג	0						0
		572	68,178	0	68,163	572	583	598

1 אזור חלוקה מפעלי ים המלח

ביום 4.8.22 פרסם שר הפנים את צו חלוקת ההכנסות (עיריות דימונה, ירוחם וערד, מוא"ז אל קסום, נווה מדבר, הערבה התיכונה ורמת הנגב, מומ"ק כסיפה ועררה בנגב) התשפ"ב 2022. להלן פירוט גביה באיזור החלוקה:

להלן תחשיב עודף הכנסות לחלוקה בהתאם לצו:

34,360	הכנסות לחלוקה גביה (כולל ריבית והייה)
1,718	תקורה 5%
32,642	עודף הכנסות לחלוקה - 95%

שם הרשות	אחוזים	הכנסה שחולקה בשנת הדוח
עיריית דימונה	16%	5,321
עיריית ירוחם	11%	3,657
עיריית ערד	13%	4,372
מוא"ז אל קסום	10%	3,427
מוא"ז נווה מדבר	10%	3,328
מוא"ז הערבה התיכונה	5%	1,600
מוא"ז רמת הנגב	8%	2,514
מומ"ק כסיפה	13%	4,178
מומ"ק עררה בנגב	13%	4,245
		<u>32,642</u>

2 אזור חלוקה מישור רותם

הצו קובע את חלוקת הארנונה מנכסים שבשטח המועצה האזורית תמר בין 3 המועצות. לגבי השנים 2015-2018 נקבע שיעורים מיוחדים בהוראת שעה, והחל משנת 2019 קיימת חלוקת אחוזים קבועה בין 3 המועצות בהתאם לשיעורים שנקבעו בצו. להלן פירוט גביה באיזור החלוקה:

2.1 אזור חלוקה מישור רותם א

להלן תחשיב הכנסות לחלוקה בהתאם לצו:

29,825	הכנסות לחלוקה גביה
2,983	תקורה 10%
26,843	עודף הכנסות לחלוקה - 90%

שם הרשות	אחוזים	הכנסה שחולקה בשנת הדוח
מוא"ז תמר	37.50%	10,066
עיריית ערד	37.50%	10,066
עיריית דימונה	25.00%	6,711
		<u>26,843</u>

2.2 אזור חלוקה מישור רותם ב

להלן תחשיב הכנסות לחלוקה בהתאם לצו:

4,550	הכנסות לחלוקה גביה
455	תקורה 10%
<u>4,095</u>	עודף הכנסות לחלוקה - 90%

שם הרשות	אחוזים	הכנסה שחולקה בשנת הדוח
מוא"ז תמר	20.00%	819
עיריית ערד	60.00%	2,457
עיריית דימונה	20.00%	819
		<u>4,095</u>

2021	2022	2023	סיכום החלוקות:
	8,220	32,642	אזור חלוקה מפעלי ים המלח
18,407	16,748	16,777	אזור חלוקה מישור רותם א
18	2,840	3,276	אזור חלוקה מישור רותם ב
	10	0	אזור חלוקה מישור רותם ג
<u>18,425</u>	<u>27,819</u>	<u>52,695</u>	

מועצה אזורית תמר

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
מכתב היועץ המשפטי מיום 30/06/2024 כלל-

1. 5 תביעות נזיקין נגד המועצה בגין אירועים שהתרחשו בשטחה
2 תביעות מנהליות כנגד המועצה בגין החלטות וועדות .

היקף התביעות עומד על סך של 5,100 אלפי ₪.

בגין התביעות והדרישות כמפורט לעיל ל נרשמה הפרשה בהתאם להערכת היועץ המשפטי ע"ס 15 אלפי ₪ .

2. דרישת תשלום ממשד האוצר להשתתפות המועצה בפרוייקט "הגנת החוף" על פי חוק ההסדרים במשק המדינה.
ביום 24.5.10 נשלחה למועצה ממשד האוצר חשבון לתשלום השתתפות במימון ההגנות בסך של 14,549 אלפי ₪ (קרן).
המועצה הודיעה למשרד האוצר כי היא חולקת על חשבון זה, והיא פועלת לביטול החוב מהטעם שלדעתה המועצה שילמה
בעבר את כל הסכומים הנדרשים וכן מסיבה של התיישנות החוב.
הטיפול בענין הועבר לטיפול של המשנה ליועץ המשפטי לממשלה.
במידה ותתקבל עמדת משרד האוצר עלולה המועצה להתחייב בסכומים בגובה של עשרות מליוני שקלים.

מועצה אזורית תמר

הזוח הכספי לשנת 2023 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הזוח	סה"כ חיובים נטו	מ / מ / העברה ל / מ / שחרידים והנחות	סה"כ פטורים, שחרידים והנחות (פירוט ב)	חובות מסופקים	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט ג)				(פירוט א)				
94.8%	163	2,995	3,158	364	364	3,272	250		חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א. 1
97.4%	4,591	170,717	175,308	1,820	1,820	157,056	20,072		ארנונה	1.1
	12,079		12,079			801	11,278		ארנונה למגורים	1.2
91.2%	16,833	173,712	190,545	2,184	2,184	161,129	31,600		חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
98.3%	40	2,283	2,323			2,258	65		סה"כ ארנונה	2
									אגרת מים	2.1
98.3%	40	2,283	2,323			2,258	65		סה"כ מים	2.3
88.3%	1,118	8,455	9,573	1,654	1,654	7,402	3,825		אגרת ביוב	3
73.9%	167	472	639	67	67	617	89		פניני אשפה	4
89.2%	22,287	184,922	207,209	3,905	3,905	171,169	39,945		חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	ב. 2
						(237)			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
100.0%		327	327			327			שכר דירה	8
									הטלי השבחה	
94.8%	22	398	420	13	13	429	4		שלטים, אישורים וכי	14
99.8%	8	3,674	3,682	55	55	3,737			שונות	15
99.4%	30	5,349	5,379	68	68	(1)	1		חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
						5,442	5		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
89.5%	22,317	190,271	212,588	3,973	3,973	176,611	39,950		סה"כ בשנת הזוח	
80.2%	39,950	161,353	201,303	6,624	6,624	184,047	23,880		שנה קודמת	
86.2%	23,880	148,707	172,587	17,780	17,780	146,689	43,678		שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההגלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שביתים מוטלת בספק. שיעור החובות המסופקים והחובות למחיקה מהווים כ 73% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 לדצמבר 2023.

מועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על הוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
3,272	15		4	3,253	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנת</u>	א.
157,056	809	11	176	156,060	ארנונה	1
801	801				ארנונה למגורים	1.1
161,129	1,625	11	180	159,313	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
2,258	1,752			506	סה"כ ארנונה	2
					<u>אגרת מים וביוב</u>	2.1
2,258	1,752			506		
7,402	(395)		1	7,796	סה"כ מים	2.3
617	70			547	אגרת ביוב	3
(237)	(237)				פינוי אשפה	4
171,169	2,815	11	181	168,162	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
327	327				שכר דירה	2
950	950				הטלי השבחה	8
429	429					
3,737	3,737				שלטים, אישורים וכ"י שונות	14
						15
(1)	(1)				חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
5,442	5,442				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
176,611	8,257	11	181	168,162	סה"כ	

מועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החיובים בניו ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיאורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
2,995	151	2,844	חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
170,717	*19,504	151,213	איונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
173,712	19,655	154,057	סה"כ ארנונה	2
2,283	45	2,238	אגרת מים וביוב	2.1
2,283	45	2,238	אגרת מים	2.1
8,455	563	7,892	אגרת ביוב	2.3
472	23	449	פינוי אשפה	3
184,922	20,286	164,636	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	
			חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
327	6	321	שכר דירה	2
950	950		הטלי השבחה	8
398	1	397	שלטים, אישורים וכו'	14
3,674	6	3,668	שוות	15
5,349	963	4,386	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
190,271	21,249	169,022	סה"כ	

* גביית חוב ארנונה מפיגורים ממפעל בתחום שטחה של הרשות.

מועצה אזורית תמר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חיובים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
25	65	8,055	20,322	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	1	5,331	185	חיוב / זיכוי נוסף
1		240	11	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,506)	(237)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
26	66	9,120	20,281	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
8	45	5,087	19,655	גביה בגין פיגורים
18	21	4,033	626	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
628	506	147,200	159,313	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
1,618	1,751	13,414	639	חיוב / זיכוי נוסף
4		778	180	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,108)	(1,947)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,250	2,257	159,284	158,185	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,203)	(2,238)	(142,995)	(154,057)	גביה שוטפת
(2,203)	(2,238)	(142,995)	(154,057)	סה"כ שגובה
47	19	16,289	4,128	יתרת פיגורים לתקופה
65	40	20,322	4,754	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
30.77%	68.18%	55.78%	96.91%	% גביה מהפיגורים
97.91%	99.16%	89.77%	97.39%	% גביה מהשוטף
97.14%	98.28%	87.93%	97.34%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
104	92
1	3
14	47
3	7
1	2
1	5
9	21
3	2
13	11
3	3
2	1
13	18
2	4
19	174
1	1
19	6
1	1
209	398

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 גמלת סיעוד
 מבתן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין ריק
 עסקים
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
43	655
1	500
4	479

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 70%
 פטור 67% (2/3)

48	1,634
-----------	--------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

257	2,032
------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית תמר

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

		מלוות מקרנות ואחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
14,056	9,713	5,757	5,757	3,465	2,292	2,292	2,292
14,056	9,713	5,757	5,757	3,465	2,292	2,292	2,292
4,343	3,956	4,949	4,949	2,658	2,291	2,291	2,291
9,713	5,757	808	808	807	1	1	1
230	363	93	93	94	(1)	(1)	(1)
9,943	6,120	901	901	901			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשאר לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
 יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
 נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* הישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).
 ** בפרעונות השנה נכלל סך של 1,017 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

סכום פרעון מלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2021	2022	2023
קרן	4,343	3,956	4,949
ריבית	205	147	71
הצמדה	171	173	254
סה"כ**	4,719	4,276	5,274

** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעיל הביוט

סה"כ	4,276	5,274
------	-------	-------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
680	680
221	221
901	901

שנה ראשונה
 שנה שנייה

מועצה אזורית תמר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מתחם	מסה"כ
					מעל	מתחת		
הכנסות	204,650	18,225	222,875	223,820	945	2,437	192,409	93.77%
הוצאות	204,650	18,225	222,875	220,438	945	2,437	192,336	0.05%
ערך בשנת הדוח				3,382	945	2,437	73	
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו	מעל	מתחת	מסה"כ	
1 הכנסה עצמית								
1.1 גביה ישירה	209,616	210,121	93.88%	504	180,427	504	180,427	93.77%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	61	164	0.07%	103	89	103	89	0.05%
	<u>209,677</u>	<u>210,284</u>	<u>93.95%</u>	<u>607</u>	<u>180,516</u>	<u>607</u>	<u>180,516</u>	<u>93.82%</u>
2 הכנסות מהממשלה								
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	7,868	8,101	3.62%	233	6,309	233	6,309	3.28%
2.2 מענק כללי					59		59	0.03%
	5,330	5,435	2.43%	105	5	105	5	2.87%
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים					5,520		5,520	2.87%
2.5 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	13,198	13,536	6.05%	338	11,893	338	11,893	6.18%
3								
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<u>222,875</u>	<u>223,820</u>	<u>100.00%</u>	<u>945</u>	<u>192,409</u>	<u>945</u>	<u>192,409</u>	<u>100.00%</u>

מועצה אזורית תמר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות המנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באפ"ש

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מס'ה"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	41,231	40,493	18.37%	738		19.06%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	15,072	14,932	6.77%	140		7.54%
3 הוצאות מימון	277	277	0.13%	0		4.06%
4 הוצאות תפעול	70,549	68,906	31.26%	1,644		33.92%
5 השתתפויות ותמיכות	15,030	15,181	6.89%	151	59	8.12%
6 הוצאות חד פעמיות	75,434	75,376	34.19%		8	25.08%
7 פרעון מלוות	5,282	5,274	2.39%			2.22%
סה"כ הוצאות	<u>222,875</u>	<u>220,438</u>	<u>1</u>	<u>2,588</u>	<u>151</u>	<u>192,336</u>
						<u>1</u>

מועצה אזורית תמר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
464	(17,051)	(17,515)	464	17,051	17,515				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
1,439	(47,701)	(49,141)	1,146	66,522	67,668	293	18,821	18,528	7	2	1. הנהלה וכלליות
(213)	(32,597)	(32,384)	(164)	39,748	39,584	(49)	7,152	7,200	8	3	2. שירותים מקומיים
1,130	1,435	305	638	15,262	15,900	492	16,697	16,205	9	4	3. שירותים ממלכתיים
571	(76,490)	(77,061)	353	81,855	82,208	218	5,365	5,147	99	5	4. מפעלים
3,392	(172,403)	(175,795)	2,437	220,438	222,875	955	48,035	47,080			5. בלתי רגילים
3,392	(172,403)	(175,795)	2,437	220,438	222,875	955	48,035	47,080			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
3	175,758	175,755				3	175,758	175,755		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
(13)	27	40				(13)	27	40		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
(10)	175,785	175,795				(10)	175,785	175,795			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
3,382	3,382	0	2,437	220,438	222,875	945	223,820	222,875			סה"כ כללי
0											אי איזון תקציבי
3,382											הסטייה נטו ערך (גרעון)

מועצה אזורית תמר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	2022	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב
ארנונה	148,082	148,082	71	78%	173,712	173,642
הנחות בארנונה (*)	6,596	6,596	(68)	1%	2,032	2,100
מכירת מים	2,211	2,211	155	1%	2,283	2,128
יתר עצמיות	23,538	23,538	346	14%	32,093	31,747
משרד החינוך	3,682	3,682	(51)	2%	4,503	4,554
משרד הרווחה	782	782	52	0%	939	887
משרדים אחרים	1,845	1,845	232	1%	2,659	2,427
מענק כללי	59	59				
מענקים מיוחדים ומיוחדים	5	5	105	2%	5,435	5,330
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	5,520	5,520				
תקבולים אחרים	89	89	103	0%	164	61
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	192,409	192,409	945	100%	223,820	222,875
סה"כ הכנסות	192,409	192,409	945		223,820	222,875

הוצאות	2022	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב
משכורות ושכר כללי	27,495	27,495	561	14%	30,199	30,760
פעולות כלליות	74,618	74,618	1,571	36%	78,492	80,062
רכישת מים	1,579	1,579	123	1%	1,977	2,100
שכר חינוך	8,574	8,574	197	4%	9,587	9,784
פעולות חינוך	12,091	12,091	(311)	7%	16,232	15,921
שכר רווחה	595	595	(20)	0%	707	687
פעולות רווחה	1,094	1,094	(39)	1%	1,328	1,288
פרעון מלוות	4,276	4,276	8	2%	5,274	5,282
מימון	7,818	7,818	0	0%	277	277
חד פעמיות	47,600	47,600	280	34%	74,333	74,613
הנחות בארנונה (**)	6,596	6,596	68	1%	2,032	2,100
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	192,336	192,336	2,437	100%	220,438	222,875
סה"כ הוצאות	192,336	192,336	2,437		220,438	222,875
עודף (גרעון)	73	73	3,381		3,382	0

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

מועצה אזורית תמר

ספת 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(3)	1	790	1	787	1
21	2	2,611	11	2,632	13
77	1	2,671	13	2,748	14
95	3	6,072	24	6,167	28
6	0	1,005	4	1,011	5
(8)	1	362	2	354	2
18	0	5,850	23	5,868	24
(31)	0	4,011	18	3,980	18
191	1	1,270	5	1,270	4
(166)	(1)	3,420	17	3,611	18
10	1	16,084	70	16,094	71
226	(1)	661	3	887	2
(82)	5	8,979	51	8,897	56
3	0	454	2	457	2
(20)	0	707	3	687	3
127	5	10,801	58	10,928	63
4	1	655	3	659	4
1	(0)	165	1	166	1
(18)	0	1,740	9	1,722	9
(13)	1	2,560	13	2,547	14
97	1	5,398	23	5,495	24
316	12 *	40,915	188	41,231	199

*הערך: הסך הנייל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 389 אלפי ש"ח

מועצה אזורית תמר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
42.41%	15,784	41.94%	17,323	שכר משולב כולל הפרשי שכר
15.11%	5,624	14.62%	6,039	שעות נוספות - רשומות
0.53%	198	0.94%	389	הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד
0.56%	210	0.40%	166	אחזקת רכב
10.94%	4,071	10.81%	4,467	תשלומי פנסיה
1.95%	725	1.88%	778	אש"ל
5.55%	2,064	6.78%	2,801	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.04%</u>	<u>28,676</u>	<u>77.38%</u>	<u>31,963</u>	סה"כ שכר ותשלומים
4.00%	1,488	3.96%	1,634	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.72%	4,735	12.50%	5,165	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.24%	2,322	6.16%	2,543	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.96%</u>	<u>8,545</u>	<u>22.62%</u>	<u>9,342</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>37,221</u>	<u>100.00%</u>	<u>41,305</u>	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2022	2023	
37,221	41,305	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(513)	(390)	שכר עבור גופים אחרים
(92)	(472)	תגמולי מילואים
48	50	השתתפות בתשלומי פנסיה
<u>36,664</u>	<u>40,493</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית תמר

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.24	36.93	37.48	37.38	מבנה מגורים
97.84	102.05	106.77	73.39	משרדים שירותים ומסחר
54.10	55.20	57.81	26.75	תעשייה
84.73	86.42	87.24	41.30	בתי מלון
48.11	48.92	49.68	49.54	מלאכה
0.03	0.03	32.57	0.01	אדמה חקלאית
0.26	0.23	0.25	0.01	קרקע תפוסה
34.64	35.28	26.54	1.53	חניונים
0.17	0.17	0.16	0.10	מבנה חקלאי
187.49	191.10	193.78		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

מועצה אזורית תמר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023 באלפי ₪

ביצוע 2023	תקציב 2023	
2,197	2,197	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות תמיכה במוסדות בתחום החינוך תמיכה במוסדות בתחום התרבות
186	97	
2,383	2,294	סה"כ
8	9	השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי השתתפות בתקציב המועצה הדתית השתתפות רשות ניקוז השתתפות תרבות תקנת סלע השתתפות איכות הסביבה השתתפות ארגון המועצות פורום רשויות חוף
545	545	
1,523	1,523	
81		
340	340	
45	45	
8	8	
2,549	2,468	סה"כ
869	817	השתתפויות אחרות השתתפויות רווחה השתתפויות בתאגידים עירוניים השתתפויות במלגות פרויקטים
7,191	7,191	
157	159	
8,217	8,167	סה"כ
2,032	2,100	הנחות בארנונה
15,181	15,030	סה"כ תמיכות והשתתפויות
2,383	2,294	ריכוז תמיכות במסגרת ועדת תמיכות השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפויות אחרות הנחות בארנונה
2,549	2,468	
8,217	8,167	
2,032	2,100	
15,181	15,030	סה"כ