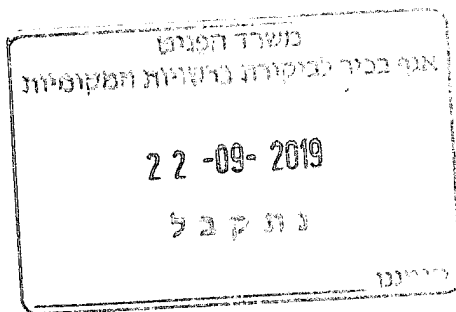


**מועצה אזורית הגליל התחתון  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2018**



# מועצה אזורית הגליל התחתון

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<b>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</b>
	<b>ב. דוחות כספיים</b>
4-5	1. מאזן - 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-24	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
	<b>ד. נספחים</b>
25.29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<b>ה. מידע נוסף</b>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

# מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
36		3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
21,310	27,740	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
69	103	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>21,415</u>	<u>27,843</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
3,079	2,157	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>3,079</u>	<u>2,157</u>		קרן לעבודות פיתוח
1,256	1,347	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
21	21	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
	(773)		<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
	777	טופס 2, 18	גרעון לתחילת השנה
	4		עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>25,771</u>	<u>31,372</u>		

ניצן פלג  
שמואל אייזנברג  
25/07/2019



ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
5,257	5,568	5,231		61	39,710	40,280	39,896		11
3,925	3,917	3,916		62	127	120	146		12
557	627	520		63	2,963				13
6,849	6,232	6,727		64					19
<u>16,588</u>	<u>16,344</u>	<u>16,394</u>			8,137	14,056	13,897		ומיוחדים
					<u>50,937</u>	<u>54,456</u>	<u>53,939</u>		
				<b>7</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
6,896	8,141	8,026		71	2,865	4,093	3,883		21
1,213	1,031	1,175		72	3		15		22
2,879	2,608	2,970		73	1,769	2,225	2,901		23
2,224	2,309	2,200		74					25
1,412	1,290	1,091		75	1,119	1,105	1,113		26
256	150	185		76	347	223	515		
17	2	10		77					
<u>725</u>	<u>783</u>	<u>865</u>		79	351	353	457		29
<u>15,622</u>	<u>16,314</u>	<u>16,522</u>			<u>6,454</u>	<u>7,999</u>	<u>8,884</u>		
				<b>8</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
48,175	51,561	50,898	(7)	81	38,068	40,200	38,744	(7)	31
4,708	6,910	6,341		82	2,808	3,442	2,652		32
55	67	56		83					
6,578	6,986	8,127	(6)	84	4,626	4,876	5,896	(6)	34
1,034	1,545	1,304		85	219	232	240		35
<u>60,550</u>	<u>67,069</u>	<u>66,726</u>			<u>45,721</u>	<u>48,750</u>	<u>47,532</u>		
				<b>9</b>					<b>מפעלים</b>
		4		93	2	6	4	(8)	41
628	1,181	220		94	115	104	120		42
6,857	7,102	6,598	(8)	97	6,307	6,631	6,071	(8)	47
<u>7,485</u>	<u>8,283</u>	<u>6,822</u>			<u>6,424</u>	<u>6,741</u>	<u>6,195</u>		
<u>10,081</u>	<u>10,563</u>	<u>10,486</u>	4	99	376	1,404	400	4	תקבולים בלתי רגילים
<u>110,326</u>	<u>118,573</u>	<u>116,950</u>		סה"כ כללי	<u>109,912</u>	<u>119,350</u>	<u>116,950</u>		סה"כ כללי

<u>109,912</u>	<u>119,350</u>	<u>116,950</u>	סה"כ תקבולים
<u>110,326</u>	<u>118,573</u>	<u>116,950</u>	סה"כ תשלומים
<u>(414)</u>	<u>777</u>		עודף (גרעון) בשנת הדוח

## מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
10,401	10,088	השתתפות הממשלה
9,864	10,290	השתתפות מוסדות
1,248	359	השתתפות בעלים
8,463	2,976	מקורות עצמיים ואחרים
60	855	השתתפות התקציב הרגיל
6,000	10,657	מלוות שנתקבלו
<u>36,036</u>	<u>35,225</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
27,001	37,208	עבודות שבוצעו במשך השנה
187		תכנון
208	779	תשלומים אחרים
6,131		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>33,527</u>	<u>37,987</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,509</u>	<u>(2,762)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
57,606	78,231	תקבולים
70,363	88,479	תשלומים
<u>(12,757)</u>	<u>(10,248)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
78,231	107,774	תקבולים
88,479	120,784	תשלומים
<u>(10,248)</u>	<u>(13,010)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,955	8,279	עודפי מימון זמניים
14,203	21,289	גרעונות מימון זמניים
<u>(10,248)</u>	<u>(13,010)</u>	
<u>15,411</u>	<u>5,682</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
103,366	111,940	1	<b>הכנסות</b>
27,513	31,394	2	מתקציב רגיל
11,623	9,464	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>142,502</u>	<u>152,798</u>		סך כל ההכנסות
<b>הוצאות</b>			
110,266	117,718	4	תקציב רגיל
27,396	37,987	5	תקציב בלתי רגיל
<u>137,662</u>	<u>155,705</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,840</u>	<u>(2,907)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<b>הרכב הגרעון הכללי</b>			
(414)	777		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,509	(2,762)		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,095</u>	<u>(1,985)</u>		
2,745	(922)		(קטיון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>4,840</u>	<u>(2,907)</u>		(גרעון) עודף כללי

## מועצה אזורית הגליל התחתון

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
109,912	119,350		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,546)	(7,410)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>103,366</u>	<u>111,940</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
36,036	35,225		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(8,463)	(2,976)		העברות מקרנות פיתוח
(60)	(855)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>27,513</u>	<u>31,394</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
17,754	9,464		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(6,131)			העברות מתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>11,623</u>	<u>9,464</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
110,326	118,573		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(60)	(855)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>110,266</u>	<u>117,718</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
33,527	37,987		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(6,131)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>27,396</u>	<u>37,987</u>		סה"כ נטו

## מועצה אזורית הגליל התחתון

התאמות לטופס 4 - המשך  
2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

15,009	10,386
(6,546)	(7,410)
(8,463)	(2,976)

**התאמה מס':**

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

2,745

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת



## מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.

התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 06.02.2018.

עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23.10.2018.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 24.12.2017.

עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 19.08.2018.

1. שרותים המסופקים על ידי המועצה:  
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות, חינוך, תרבות, דת, אחזקת כבשים וניקוז, יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

#### 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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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 הגליל התחתון

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

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

### ה. 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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ו. 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.

## מועצה אזורית הגליל התחתון

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ט. 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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### י. 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.

### יא. 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 הגליל התחתון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
3	
4,597	7,028
57	45
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
4,657	7,073
3,079	2,157
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>1,578</b>	<b>4,916</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
30	57
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים  
בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
1,663	1,896	משרד החינוך
	227	משרד הרווחה
	549	משרד הפנים
345		משרד האוצר
123	177	משרד לבטחון פנים
52		המשרד לתעשייה ומסחר
64	172	המשרד לפיתוח הנגב והגליל
	172	משרדים ממשלתיים אחרים
3,475	3,432	ישובי המועצה ורשויות
2,036	2,273	חברות כרטיסי אשראי
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<b>7,758</b>	<b>8,726</b>	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
313	390	ועדים מקומיים
506	510	תאגידים עירוניים
274	305	חייבים שונים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<b>1,093</b>	<b>1,205</b>	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	

## מועצה אזורית הגליל התחתון

ד.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1,379	1,221	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
91	128	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
(287)		יתרה לתחילת השנה
38	(12)	הפקדות במהלך השנה
		משיכות במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,221</u>	<u>1,337</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>

### ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
16	16	<b>השקעות אחרות</b>
5	5	מניות החברה לאוטומציה
		בנק הפועלים
<u>21</u>	<u>21</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
36		<b>בנקים משיכות יתר</b>
		בנקים מסחריים
<u>36</u>		

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
17,129	22,810	<b>תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
2,628	2,894	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
59	26	עובדים וניכויים לשלם
132	147	מוסדות וזכאים שונים
29		המחאות לפרעון
328	499	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
1,005	1,364	תאגידיים עירוניים
		ישובי המועצה, מועצות וועדים מקומיים
<u>21,310</u>	<u>27,740</u>	

## מועצה אזורית הגליל התחתון

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
69	103	.ח. מיסים מראש
<hr/> <hr/> <b>69</b>	<hr/> <hr/> <b>103</b>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,397	1,256	.ט. התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
108	103	יתרה לתחילת השנה
(287)	(12)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
38	(12)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
38	(12)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr/> <hr/> <b>1,256</b>	<hr/> <hr/> <b>1,347</b>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
21	21	.י. שכריות מוניטריות
<hr/> <hr/> <b>21</b>	<hr/> <hr/> <b>21</b>	

## מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
372	875	400	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
4	79		הכנסות מימון
	450		החזר השתתפויות בשכר
<u>376</u>	<u>1,404</u>	<u>400</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,716	2,440	2,200	הנחות במיסים
7,065	7,113	6,913	תשלומי פנסיה
54	54	54	מיסים בשל הוצאות עודפות
196			הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
29			הפרשה בגין תביעות תלויות (ראה ביאור 17)
21	100	460	הוצאות בלתי צפויות
	856	859	השתתפות תקציב רגיל בתברים
<u>10,081</u>	<u>10,563</u>	<u>10,486</u>	

## מועצה אזורית הגליל התחתון

### קרו לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטל ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבון בנק ספיציפי אחד (א) 3 (לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקף את התוצאה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת רגבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	סה"כ שנה קודמת	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר/ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
		334	11,623	6,131				17,754	8,463	6,546				15,009	3,079
קרו הטל השבחה		226	2,284					2,284	1,687	822				2,509	1
קרו ממכירת נכסים			65					65	65					65	
קרו הטל ביוב		1,984	3,068					3,068	1,100	3,307				4,407	645
קרו עודפי תב"ר/ים סופיים		161							124					124	37
קרו שיקום		708	4,047					4,047		3,281				3,281	1,474
סה"כ		3,079	9,464					9,464	2,976	7,410				10,386	2,157



## מועצה אזורית הגליל התחתון

### 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 התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

#### ביאור 8 - מפעל המים

משק המים מנוהל ע"י חברת מי גת אגודת מים שיתופית בגליל התחתון בע"מ הרשומה ברשם האגודות השיתופיות ומספרה 570028761 אשר נוסדה בשנת 1984.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,597 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,764 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 888 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 870 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,927 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,955 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת הדוח המועצה מכרה שני רכבים שמספרם 50-272-74 ו-50-271-74 בסך 65 אלפי ש"ח. התמורה נרשמה בקרן מכירת רכוש רכוש קבוע ומנה הועבר הסכום בסך 65 אלפי ש"ח לרכישת אוטובוס בתקציב הבלתי רגיל.

## מועצה אזורית הגליל התחתון

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהן :

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות
נחלת נפתלי בגליל התחתון חברה לפיתוח בע"מ בע"מ	חברה בע"מ	100%	1000	0.001
מנהלת פארק תעשיות בע"מ	חברה בע"מ	50%	1	0.001
העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר)	עמותה	100%	לי"ר	לי"ר
עמותה לקידום ספורט	עמותה	100%	לי"ר	לי"ר

שם התאגיד	פרמיה	הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות
נחלת נפתלי בגליל התחתון חברה לפיתוח בע"מ בע"מ	-	-	0
מנהלת פארק תעשיות בע"מ	0	-	0
העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר)	לי"ר	לי"ר	לי"ר
עמותה למען קידום ספורט	לי"ר	לי"ר	לי"ר

שם הגוף	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	הון עצמי/יתרת נטו במאזן התאגיד (*)
נחלת נפתלי בגליל התחתון חברה לפיתוח בע"מ בע"מ	0	ז 8	10
מנהלת פארק תעשיות בע"מ	0	ח 510	-250
העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר)	לי"ר	ז 352	303
העמותה למען קידום הספורט בגליל התחתון (ע"ר)	לי"ר	ז 139	87

(\*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

### נחלת נפתלי בגליל התחתון חברה לפיתוח בע"מ

א. חברת נחלת נפתלי בגליל התחתון חברה לפיתוח בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה והחלה פעילותה ביום 1/11/1993 ביעוץ, תחזוקה ונכסי דלא נידי, הון המניות הרשום של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 0.001 ש"ח כל אחת, כאשר המועצה מחזיקה באלף מניות בשליטה מליאה.

ב. המועצה שוכרת מהחברה נכס המשמש את המועצה. דמי השכירות לשנת 2018 היו בסך 17 אלפי ש"ח (16 אלפי ש"ח) ונרשמו בתקציבה הרגיל של המועצה.

ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2017. יתרת העודפים בהון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכם ב- 10 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 -גרעון בהון בסך 3 אלפי ש"ח)

ד. המועצה חייבה את החברה בגין שירותי ביקורת דוחות כספיים בסך 3 אלפי ש"ח.

ה. קיימת התאמה מליאה בין ספרי התאגיד העירוני לספרי המועצה.

## מועצה אזורית הגליל התחתון

### מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון-טבריה בע"מ

א. חברת מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון-טבריה בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ב- 21 באוקטובר 1998 החברה הנפיקה 2 מניות בנות 1 ש" ע.נ. כ"א מסוג א' ומסוג ב', אחת מהן מוחזקת על ידי המועצה ואחת ע"י עיריית טבריה .

ב. מטרתה העיקרית של החברה להקים ולנהל אזור תעשייה בתחום שטח שיפוטה של המועצה האזורית הגליל התחתון ואשר נקרא "פארק תעשיות קדמת גליל " .

ג. מיום הקמתה סווגה החברה במס ערך מוסף ובמערך הניכויים כמלכ"ר והחל משנת 2001 עורכת החברה ומגישה דוחות מתאימים כמתחייב, גם לפקיד השומה, כמוסד ללא כוונת רווח, על כל המשתמע מכך .

ד. החברה מנוהלת עמצאית באמצעות מנגנון ניהולי בראשו מנכ"ל .

ה. המועצה זכתה את החברה בגין השתתפות בהוצאותיה בשנת 2018 בסך כולל שך 2,442 אלפי ש" ( 1,747 אלפי ש" ) אשר נרשמו בתקציבה הרגיל של המועצה . מנגד המועצה חייבה את החברה בגין הכנסות מאזור התעשייה בשנת 2018 בסך 2,447 אלפי ש" ( 1,350 אלפי ש" ) ובגין פינוי אשפה סך של 180 אלפי ש" ובגין תב"ר התקנת מנורות לד בסך של 8 אלפי ש" . המועצה לא השתתפה בהוצאות של החברה .

ו. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2017 . יתרת הגרעון בהון העצמי של החברה לאותו מועד הנה 250 אלפי ש" ( ליום 31 בדצמבר 2016 29 אלפי ש" ) .

ז. קיימת התאמה מליאה בין ספרי התאגיד העירוני לספרי המועצה .

### העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר)

א. העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה ביום 10 בפברואר 1980 כעמותה עותמנית . ביום 16 בנובמבר 1983 נרשמה כעמותה לפי סעיף 61 לחוק העמותות ומספרה 580042695 .

ב. מטרתיה העיקריות של העמותה הינם הקמת, פיתוח ותחזוקה של מוסדות חינוך, גני ילדים, מוסדות תרבות למיניהם, שירותי סיעוד וסעד ומתקני ספורט .

ג. עיקר פעילותה של העמותה בקבלת תרומות והשתתפויות מגורמים שונים לביצוע פרויקטים באמצעות המועצה האזורית גליל תחתון ובאופן עצמאי .

ד. העמותה בשליטה מליאה של המועצה אשר גם מנהלת את מרבית הפעולות השוטפות של העמותה .

ה. המועצה זכתה את העמותה בגין השתתפות בהוצאות שכר שלה בשנת 2018 בסך של 2,668 אלפי ש" ( 2,955 אלפי ש" בשנת 2017 ) הוצאה זו נרשמה בספרי המועצה בתקציב הרגיל. המועצה שלמה לעמותה בשנת הדוח סך של 2,455 אלפי ש" .

ו. המועצה חייבה את העמותה בשרותי הנהלת חשבונות , ביקורת ובקרת מעסיקים בסך של 28 אלפי ש" .

ז. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2017 . יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31 בדצבר 2017 הינה 303 אלפי ש" ( ליום 31 בדצמבר 2016 הינה 249 אלפי ש" ) .

ח. קיימת התאמה מליאה בין ספרי העמותה לספרי המועצה .

### העמותה לקידום הספורט בגליל התחתון (ע"ר)

א. העמותה לקידום הספורט בגליל התחתון (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה אצל רשם העמותות בעום 30 בנובמבר 2000 ומספרה 580368546 . העמותה רשומה כמלכ"ר בשלטונות המס .

ב. מטרתיה העיקריות של העמותה הן : 1. הפעלת מערכות ופעילויות ספורט בגליל התחתון . 2. הפעלת מוסדות ספורט בגליל התחתון .

## מועצה אזורית הגליל התחתון

ג. העמותה בשליטה מליאה של המועצה אשר גם מנהלת את מרבית הפעולות השוטפות של העמותה .

ד. המועצה זיכתה את העמותה בגין השתתפות בהוצאות שכר שלה בשנת 2018 בסך 1,619 אלפי ₪ ( 1,610 אלפי ₪ בשנת 2017 ) הוצאה זו נרשמה בספרי המועצה בתקציב הרגיל . המועצה שלמה לעמותה בשנת הדוח סך של 1,618 אלפי ₪ .

ה. המועצה חייבה את העמותה בשרותי הנהלת חשבונות , ביקורת ובקרת מעסיקים בסך של 28 אלפי ₪ ובגין פעילות ספורט סך של 111 אלפי ₪ .

ו. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2017 . יתרת העודף בנכסים נטו של העמותה לאותו מועד הינו 87 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2016 - יתרת הגרעון בנכסים נטו הינו 13 אלפי ₪ ) .

ז. קיימת התאמה מליאה בין ספרי העמותה לספרי המועצה .

<u>2017 באלפי</u>	<u>2018 באלפי</u>	<u>ביאור 12 - החזר משנים קודמות</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
58	23	ההרכב:
173	218	החזרי עמלות ממשכ"ל
141	138	החזר השתתפות בהוצאות בית ספר
	64	החזר עמלות מיישובים
	273	החזר הוצאות מתאגיד
	68	החזר השתתפות בהוצאות משהב"ט
	91	החזר תשלומי ביטוח לאומי וערבויות שנים קודמות
		הכנסות וטרינריה שנים קודמות
372	875	

<u>2017 באלפי</u>	<u>2018 באלפי</u>	<u>ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
96		הוצאות מושב אילניה
57		הוצאות המוסד לביטוח לאומי
43		הוצאות לספקים ואחר
196		

## מועצה אזורית הגליל התחתון

**ביאור 14 - שעבודים ומשכונות**

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 16 במאי 2019 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	15.08.2016	בנק הפועלים בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם תקציב המדינה	
99	28.08.1996	בנק הפועלים בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם תקציב המדינה	
99	26.05.1997	בנק הפועלים בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם תקציב המדינה	
99	12.01.1998	בנק הפועלים בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם תקציב המדינה	
99	06.01.1999	בנק הפועלים בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם תקציב המדינה	
99	01.02.2000	בנק הפועלים בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם תקציב המדינה	
20	27.06.2002	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסה עצמית עתידים עד לסך 2.1 מליון ₪	
99	22.07.2004	בנק אוצר החייל בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם תקציב המדינה	
20	25.07.2006	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסה עצמית עתידים עד לסך 1.62 מליון ₪	
15	16.01.2007	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסה עצמית עתידים עד לסך 5.2 מליון ₪	
99	05.06.2007	בנק הפועלים בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם תקציב המדינה	
99	10.06.2007	בנק אוצר החייל בע"מ - רכב סקניה מס 6874361 ורכב וולוו מס' 3060715	
16	30.08.2007	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 18 מל.ש"ח	
99	25.10.2007	בנק הפועלים בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם תקציב המדינה	
20	02.04.2008	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 450 אלפי ₪ .	
16	11.08.2009	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 22.3 מל.ש"ח	
17	03.01.2010	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 1.2 מל.ש"ח	
17	03.01.2010	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 2 מל.ש"ח	
12	17.11.2010	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 2 מל.ש"ח	
99	11.01.2012	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות	
17	16.05.2012	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 10 מל.ש"ח	
17	17.10.2013	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 6 מל.ש"ח	
99	31.10.2013	בנק לאומי ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 500 אלפי ₪	
17	02.01.2014	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 1 מל. ₪	
99	17.08.2014	בנק לאומי לישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 7 מל. ₪	
17	10.09.2015	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 5.6 מל.ש"ח	
17	11.07.2016	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 5 מל.ש"ח	
17	31.08.2016	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 2 מל.ש"ח	
17	10.07.2017	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 6 מל.ש"ח	
3	08.05.2018	צמח עמק הירדן ליסינג (1993) בע"מ -רכב סקודה מס' 39066301	
17	09.05.2019	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 3.657 מל. ₪	
4	20.06.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ - רכב סקודה מס' 39732801	
4	11.07.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ - רכב טוטה מס' 44680701	
4	12.07.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ - רכב סקודה מס' 4068401	
4	12.07.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ - רכב סקודה מס' 409066901	
17	29.07.2018	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד 2 מל. ₪	
5	31.07.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב סוברו מס' 56383301	
5	31.07.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב סוברו מס' 56383401	
5	31.07.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב סוברו מס' 56383601	
5	31.07.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב סוברו מס' 56383501	
5	07.08.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב סוברו מס' 26885301	
5	07.08.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב אופל מס' 26885301	
17	23.10.2018	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 5 מל. ₪	
17	15.01.2019	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 5 מל. ₪	
17	18.02.2019	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 4.8 מל. ₪	
4	14.03.2019	צמח עמק הירדן ליסינג (1993) בע"מ -רכב מיצובישי מס' 53670501	
99	15.05.2019	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 4 מל. ₪	

## מועצה אזורית הגליל התחתון

### ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש ספטמבר 2018 והתייחסה לשנים 2014 עד 2016, לפיה הרשות חוייבה בסך 100 אלפי ש"ח אשר שלמה ורשמה בספריה כהוצאה בלתי צפויה. השומה אינה כוללת שומות הוצאות עודפות שהמועצה שלמה ורשמה בספריה מקדמות בגין. כמו כן למועצה הוצאו שומות ניכויים מביטוח לאומי עד וכולל לשנת 2013, השומה האחרונה הוצאה בחודש מרץ 2017 והתייחסה לשנים 2011 עד 2013 לפיה המועצה שלמה סך של 17 אלפי ש"ח שנרשמו בספריה כהוצאה בלתי צפויה.

### ביאור 16 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 17 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחמש עשרה חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 31/12/2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 645 אלפי ש"ח (אשתקד 471 אלפי ש"ח).

### ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

- א. על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות נגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2017, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, המסתכמות בסך 4,366 אלפי ש"ח לפי הפירוט כדלקמן:
  - תביעות כספיות חוזיות של שני קבלני עבודות פיתוח בהיקף כספי של 3,473 אלפי ש"ח הנמצאות בשלב מקדמי שלא ניתן להעריך הסיכונים לגביהם.
  - תביעות שיכוב כספיות של שתי חברות ביטוח 1,164 אלפי ש"ח הנמצאים בשלב מקדמי שלא ניתן להעריך הסיכונים לגביהם.
  - תביעות כספיות בגין פיצויי הפקעת מקרקעין על פי סעיף 12 לפקודת הקרקעות. סכומי התביעות לא ננקבו.
  - ב. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
  - ג. לפי הערכת היועץ המשפטי של המועצה לא ניתן לחשב הסיכון בגין תביעות מקדמיות אלו.

### ביאור 18 - שינויים מהותיים בגרעון השוטף

בשנת הדוח המועצה סיימה את פעילותה השוטפת בעודף של 777 אלפי ש"ח, (אשתקד בגרעון של 414 אלפי ש"ח) למועצה היה גידול בהכנסותיה במקביל לגידול בהוצאותיה כתוצאה ממענקים והכנסות מותנות בביצוע, אך קבלת תוספת מענק לצמצום פערים בסך 248 אלפי ש"ח ומענק בסך 103 אלפי ש"ח ממשרד לאיכות הסביבה בגין החזר להוצאות תברואה שלא תוקצבו בנוסף לחיסכון בפירעון מלוות בסך 495 אלפי ש"ח שתוכנן לקבלן והמועצה ותררה עליהן ובלימת הוצאות רוחבית הביא לעודף שוטף השנה. עודף זה הביא את הגרעון הנצבר של המועצה בתחילת שנה מ-773 אלפי ש"ח לעודף נצבר של 4 אלפי ש"ח בסוף השנה.

# מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לסופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביה בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו	סה"כ פטורים, חודים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
95.1%	835	16,346	17,181	(51)	2,305	18,785	752
88.6%	2,723	21,183	23,906	76	480	21,736	2,574
	6,499	37,529	47,586	(25)	2,785	40,521	6,524
78.9%	10,057						9,850
61.5%	2,088	3,331	5,419			3,601	1,818
76.2%	12,769	40,860	53,629		2,785	44,122	12,292
82.4%	607	2,846	3,453			2,968	485
100.0%		3,519	3,519			3,447	72
85.2%	24	138	162			143	19
100.0%		859	859			859	
68.6%	1,082	2,368	3,450	(29)		2,507	972
13.2%	547	83	630	(57)		137	550
85.9%	329	2,008	2,337			2,044	293
76.6%	3,613	11,821	15,434	86		12,105	938
76.3%	16,382	52,681	69,063		2,785	56,227	15,621
77.8%	15,621	54,656	70,277		3,045	57,169	16,153
75.6%	16,153	50,102	66,255		2,667	53,552	15,370

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
18,785	827	233	42	17,683	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
21,736	(609)	431	88	21,826	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
40,521	218	664	130	39,509	סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	
3,601	(22)	171	14	3,438	אגרת ביוב	2.3
44,122	196	835	144	42,947	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
2,968	(100)			3,068	עצמיות חינוד	4
3,447	(10)			3,457	עצמיות תרבות	5
143		2	1	140	הטל פיתוח	9
859	(7)			866	אגרות בניה	10
2,507	(39)	51	19	2,476	הטל ביוב	11
137	(16)	73	3	77	שלטים, אישורים וכו'	14
2,044	(333)	19	6	2,352	מיסוי ועד	15
12,105	(505)	145	29	12,436	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
56,227	(309)	980	173	55,383	סה"כ	



מועצה אזורית הגליל התחתון

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מועצה אזורית הגליל התחתון

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	מטורים שגיים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
2,305	254	23	1,906		56	66	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
480	91		19		69	301	ארנונה	1
2,785	345	23	1,925		125	367	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
							סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וביוב	
2,785	345	23	1,925		125	367	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
2,785	345	23	1,925		125	367	סה"כ	

# מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

## הזוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
16,346	348	15,998	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
21,183	675	20,508	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
37,529	1,023	36,506	סה"כ ארנונה	2
			אגרת מים וביוב	
3,331	93	3,238	אגרת ביוב	2.3
40,860	1,116	39,744	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
			עצמיות חינוך	4
2,846	485	2,361	עצמיות תרבות	5
3,519	72	3,447		
138	4	134	הטלי פיתוח	9
859		859	אגרות בניה	10
2,368	664	1,704	הטל ביוב	11
83	4	79	שלטים, אישורים וכ"י	14
2,008	55	1,953	מיסוי ועד	15
11,821	1,284	10,537	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
52,681	2,400	50,281	סה"כ	

## מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
		3,573	3,326	<b>נתוני גביה מים וארנונה</b>
		(69)	(327)	<b>גבית פיגורים</b>
		291	25	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		603	664	חיוב / זיכוי נוסף
		(500)	(125)	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		3,898	3,563	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		1,645	1,023	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,253	2,540	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		38,065	39,509	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		215	545	חיוב / זיכוי נוסף
		115	130	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,545)	(2,660)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		35,850	37,524	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(34,777)	(36,506)	גביה שוטפת
		(34,777)	(36,506)	סה"כ שנגבה
		1,073	1,018	יתרת פיגורים לתקופה
		<b>3,326</b>	<b>3,558</b>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		42.20%	28.71%	% גביה מהפיגורים
		97.01%	97.29%	% גביה מהשוטף
		91.63%	91.34%	% גביה מהסה"כ

## מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
57,790	57,817	56,513	48,743			7,770	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
7,085	6,000	10,657	7,000			3,657	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
64,875	63,817	67,170	55,743			11,427	
7,058	7,304	6,872	5,210			1,662	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
57,817	56,513	60,298	50,533			9,765	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,267	1,805	1,539	396			1,143	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>60,084</b>	<b>58,318</b>	<b>61,837</b>	<b>50,929</b>			<b>10,908</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018	
7,058	7,304	6,872	סכום פרעון כלל המלוות
1,512	1,398	1,269	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
767	693	468	קרן
<b>9,337</b>	<b>9,395</b>	<b>8,609</b>	ריבית
			הצמדה
			סה"כ

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביוב

6,849	6,232		
2,546	2,377		
<b>9,395</b>	<b>8,609</b>		

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

9,262	שנה ראשונה
9,096	שנה שניה
8,741	שנה שלישית
7,687	שנה רביעית
6,203	שנה חמישית
20,848	שנה שישית ואילך
<b>61,837</b>	

מועצה אזורית הגליל התחתון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הביצוע 2017	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת						
109,912	2,400		119,350	116,950	5,039	111,911	111,911	הכנסות
110,326	(1,623)		118,573	116,950	5,039	111,911	111,911	הוצאות
(414)	777		777					עודף (גרעון) בשנת הדוח
הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
2017	מעל	מתחת						
53.46%	58,759		431	48.00%	57,289	57,720	57,720	1 הכנסה עצמית
0.34%	376	1,004		1.18%	1,404	400	400	1.1 גביה ישירה
5.96%	6,546	689		6.21%	7,410	6,721	6,721	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
59.76%	65,681	1,693	431	55.39%	66,103	64,841	64,841	1.3 העברה מקרנות פיתוח
32.79%	36,041	1,488		32.55%	38,846	37,358	37,358	2 הכנסות מהממשלה
6.06%	6,660			10.76%	12,846	12,846	12,846	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
								2.2 מענק כללי
1.34%	1,477	159		1.01%	1,209	1,050	1,050	2.5 מענקים מיוחדים
0.05%	53		509	0.29%	346	855	855	2.6 מענקים מיוחדים
40.24%	44,231	1,647	509	44.61%	53,247	52,109	52,109	
100.00%	109,912	3,340	940	100.00%	119,350	116,950	116,950	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית הגליל התחתון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	35,388	36,755	31.00%	1,367		33,405
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,258	7,622	6.43%	364		7,704
3 הוצאות מימון	520	627	0.53%	107		557
4 הוצאות תפעול	47,883	48,809	41.16%	926		44,904
5 השתתפויות ותמיכות	15,333	15,092	12.73%	241	241	14,076
6 הוצאות חד פעמיות	1,436	1,059	0.89%	377	377	285
7 פרעון מלוות	9,132	8,609	7.26%	523	523	9,395
סה"כ הוצאות	<b>116,950</b>	<b>118,573</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,764</b>	<b>1,141</b>	<b>110,326</b>

מועצה אזורית הגליל התחתון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
50	(16,344)	(16,394)	50	16,344	16,394					6		1. הנהלה וכלליות
(677)	(8,315)	(7,638)	208	16,314	16,522	(885)		7,999	8,884	7	2	2. שירותים מקומיים
875	(18,319)	(19,194)	(343)	67,069	66,726	1,218		48,750	47,532	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(915)	(1,542)	(627)	(1,461)	8,283	6,822	546		6,741	6,195	9	4	4. מפעלים
927	(9,159)	(10,086)	(77)	10,563	10,486	1,004		1,404	400	99	5	5. בלתי רגילים
260	(53,679)	(53,939)	(1,623)	118,573	116,950	1,883		64,894	63,011			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
<b>ב. הכנסות בלתי מיעודות</b>												
358	40,400	40,042				358		40,400	40,042		1	1. גביה ישירה
159	14,056	13,897				159		14,056	13,897		1.19	2. מענקים כלליים
517	54,456	53,939				517		54,456	53,939			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
<b>777</b>	<b>777</b>		<b>(1,623)</b>	<b>118,573</b>	<b>116,950</b>	<b>2,400</b>		<b>119,350</b>	<b>116,950</b>			סה"כ כלי
<b>777</b>												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית הגליל התחתון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מס' כ	מס' כ	2017	עודף (גרעון)	מס' כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
33%	36,665	98	31%	37,495	37,397	הכנסות ארנונה	
3%	3,045	285	2%	2,785	2,500	הנחות בארנונה (*)	
23%	25,594	(134)	20%	24,410	24,544	יתר עצמיות	
25%	26,937	2,036	25%	29,275	27,239	משרד החינוך	
4%	4,529	(980)	4%	4,745	5,725	משרד הרווחה	
4%	4,575	432	4%	4,826	4,394	משרדים אחרים	
6%	6,660	159	11%	12,846	12,846	מענק כללי	
1%	1,477	159	1%	1,209	1,050	מענקים מיוחדים	
0%	53	(509)	0%	346	855	מענקים מיוחדים	
0%	377	1,013	1%	1,413	400	תקבולים אחרים	
100%	109,912	2,400	100%	119,350	116,950	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	
	<b>109,912</b>	<b>2,400</b>		<b>119,350</b>	<b>116,950</b>	סה"כ הכנסות	
15%	16,652	(269)	15%	17,699	17,430	הוצאות	
24%	25,953	(2,371)	25%	29,641	27,270	משכורות ושכר כללי	
						פעולות כלליות	
14%	14,994	(827)	14%	17,065	16,238	שכר חינוך	
30%	33,181	164	29%	34,496	34,660	פעולות חינוך	
2%	1,759	(271)	2%	1,991	1,720	שכר רווחה	
4%	4,819	1,412	4%	4,995	6,407	פעולות רווחה	
9%	9,395	523	7%	8,609	9,132	פרעון מלוות	
1%	557	(107)	1%	627	520	מימון	
0%	300	363	1%	1,010	1,373	חד פעמיות	
2%	2,716	(240)	2%	2,440	2,200	הנחות בארנונה (**)	
100%	110,326	(1,623)	100%	118,573	116,950	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	
	<b>110,326</b>	<b>(1,623)</b>		<b>118,573</b>	<b>116,950</b>	סה"כ הוצאות	
	<b>(414)</b>	<b>777</b>		<b>777</b>		עודף (גרעון)	

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכללו בסעיף הוצאות מימון.



## מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 4 לסופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות בפועל	שכר ממוצע בפועל	מזבת משרות בפועל	מזבת משרות בפועל	מזבת משרות בפועל	מזבת משרות בפועל	מזבת משרות בפועל	מזבת משרות בפועל
140.74	14,686	104	142.92	16,570	115.94	104.00	104.00	115.94	104.00
140.74	276	2	142.92	338	2.36			2.36	
<b>140.74</b>	<b>14,962</b>	<b>106</b>	<b>142.92</b>	<b>16,908</b>	<b>118.30</b>	<b>104.00</b>	<b>104.00</b>	<b>118.30</b>	<b>104.00</b>
228.76	1,750	8	227.02	1,991	8.77	8.00	8.00	8.77	8.00
<b>228.76</b>	<b>1,750</b>	<b>8</b>	<b>227.02</b>	<b>1,991</b>	<b>8.77</b>	<b>8.00</b>	<b>8.00</b>	<b>8.77</b>	<b>8.00</b>
457.65	1,794	4	469.87	1,809	3.85	3.50	3.50	3.85	3.50
169.60	6,160	36	187.05	7,007	37.46	36.84	36.84	37.46	36.84
169.60	828	5	187.05	796	4.26			4.26	
<b>169.60</b>	<b>6,988</b>	<b>41</b>	<b>187.05</b>	<b>7,803</b>	<b>41.72</b>	<b>36.84</b>	<b>36.84</b>	<b>41.72</b>	<b>36.84</b>
<b>194.63</b>	<b>8,782</b>	<b>45</b>	<b>210.95</b>	<b>9,612</b>	<b>45.57</b>	<b>40.34</b>	<b>40.34</b>	<b>45.57</b>	<b>40.34</b>
160.26	25,494	159	165.15	28,511	172.64	152.34	152.34	172.64	152.34
455.00	910	2	722.22	1,170	1.62			1.62	
162.03	7,421	46	146.68	7,042	48.01			48.01	
<b>163.50</b>	<b>33,825</b>	<b>207</b>	<b>165.22</b>	<b>36,723</b>	<b>222.27</b>	<b>152.34</b>	<b>152.34</b>	<b>222.27</b>	<b>152.34</b>
<b>163.50</b>	<b>33,825</b>	<b>207</b>	<b>165.22</b>	<b>36,723</b>	<b>222.27</b>	<b>152.34</b>	<b>152.34</b>	<b>222.27</b>	<b>152.34</b>

סה"כ עובדים בתקציב רגיל  
סה"כ כלי  
הערות:  
סה"כ נבחנים  
פנסיונרים

## מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	2018 ביצוע		2018 תקציב		מספר משורות	הנהלה וכלליות
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משורות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות		
(171)	0	1,170	2	999	2	6	הנהלה וכלליות
58	0	1,489	6	1,547	6	61	נבחרים
206	0	1,027	4	1,233	4	61	מנהל כללי
93	1	3,686	11	3,779	12	62	מנהל כספי
(26)	(0)	1,112	4	1,086	3	7	סה"כ הנהלה וכלליות
85	2	415	3	500	5	71	שירותים מקומיים
126	1	1,547	8	1,673	9	72	תברואה
(98)	(2)	732	3	634	1	73	שמירה ובטחון
9	1	61	0	70	1	74	תכנון ובנין עיר
(33)	0	434	3	401	3	76	נכסים ציבוריים
31	(1)	184	2	215	1	78	שירותים עירוניים שונים
94	1	4,485	23	4,579	23	79	פיקוח עירוני
(14)	0	714	3	700	3	8	שירותים חקלאיים
(656)	(14)	16,194	115	15,538	101	811	סה"כ שירותים מקומיים
(233)	(2)	1,228	8	995	6	812	שירותים ממלכתיים
(271)	(1)	1,991	9	1,720	8	84	מנהל החינוך
(189)	(0)	403	0	214	0	82	חינוך
(1,363)	(18)	20,530	136	19,167	118	82	תרבות
(30)	(4)	980	5	950	1	94	רווחה
(30)	(4)	980	5	950	1	85	דת
(129)	(2)	7,042	48	6,913	46		סה"כ מפעלים
(1,335)	(22)	36,723	222	35,388	200		גימלאים
							סה"כ כללי

## מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
47.74%	16,148	47.66%	17,502	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
5.55%	1,878	5.83%	2,141	
2.45%	830	2.35%	864	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
19.73%	6,672	18.84%	6,920	
1.38%	468	1.38%	505	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
4.04%	1,368	4.38%	1,610	
<u>80.90%</u>	<u>27,364</u>	<u>80.45%</u>	<u>29,542</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.24%	1,095	3.27%	1,202	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
9.28%	3,140	9.69%	3,560	
6.11%	2,066	6.12%	2,247	
0.47%	160	0.47%	172	
<u>19.10%</u>	<u>6,461</u>	<u>19.55%</u>	<u>7,181</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>33,825</u>	<u>100.00%</u>	<u>36,723</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
33,825	36,723	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי ביטוח לאומי השתתפות אחרים בשכר פנסיה אחרת דמי ניהול פנסיה שהוחזרו שכר שקוזז נגד חו"ז תביעות תלויות השתתפות שלנו בפנסיה של אחרים
(18)	(19)	
(70)		
(287)		
(45)	51	
<u>33,405</u>	<u>36,755</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה אזורית הגליל התחתון

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית הגליל התחתון  
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
34.59	35.20	35.97	34.68	מבנה מגורים
79.38	81.53	84.19	68.08	משרדים שירותים ומסחר
40.20	51.05	52.16	24.82	תעשייה
38.70	39.39	40.25	38.32	בתי מלון
54.90	55.89	57.08	45.96	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
5.22	5.43	5.76	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
0.37	0.37	0.38	0.35	למ"ר מבנה חקלאי
2.88	2.93	3.00		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

מועצה אזרית הגליל התחתון

ליכוד התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2018 באפ"ש"ח

מספר עקב	סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		סטיה - עקב		עודף נטו (גרעון)	עודף הוצאות	עודף הכנסות	המטבר		הביצוע		2018		31.12.2017		התקציב המאושר	מס' פקד	הפרק התקציבי	תב"ר"ס	סה"כ תב"ר"ס	מספר תב"ר"ס סוגיים	
	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות								
58	140	115	5				78			8,981	9,059	455	331	8,526	8,728			9,116	61		3		3	
16	598	862	11	264				264		1,093	829	656	374	437	455			1,691	71		3		3	
138	1,240	696		(549)			579	30		1,447	1,996	1,258	1,767	189	229			2,676	72		10		7	
2,479	31,072	28,236	83	(138)			138			500	638		132	500	506			513	73		2		2	
				(5,232)			6,472	1,240		29,095	34,327	7,148	7,208	21,947	27,119			60,084	74		70		67	
33										321	321	321	321	26	59			321	76		1		1	
				(33)			33			26	59			26	59			26	77		1		1	
3,809	20,718	15,560	828	(8,139)			830			28	28			28	28			28	79		3		3	
1,956	4,728	3,851	431	(2,402)			3,251	849		32,063	40,202	18,086	24,096	13,977	16,106			51,953	81		46		42	
										21,719	24,121	1,492	1,966	20,227	22,155			26,016	82		28		24	
597	1,250	771		(1,076)			1,323	247		2,330	3,406	395	611	1,935	2,795			3,580	85		4		4	
206	117	63	222	(38)			54	16		2,615	2,653	223	142	2,392	2,511			2,510	91		2		2	
70	841	673		(168)			168			129	297	129	287	81	10			970	93		3		3	
				(5)			5			402	407	321	152	255	255			337	94		5		3	
120	4,127	8,846		4,599			204	4,803		12,664	8,065	4,741	582	7,923	7,483			16,791	97		6		6	
15				(15)			15			43	58		18	43	40			43	99		2		2	
9,497	64,844	59,686	1,645	(13,010)			21,289	8,279		113,456	126,466	35,225	37,987	78,231	88,479			176,655			189		173	
										5,682	5,682			5,682				5,682						
9,497	64,844	59,686	1,645	(13,010)			21,289	8,279		107,774	120,784	35,225	37,987	78,231	88,479			170,973			173		173	

# מועצה אזורית הגליל התחתון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
73	45	הג"א ארצי
67	55	מגן דוד אדום
572	570	רשות הניקוז
2,440	2,200	הנחות
74	74	ארגון מועצות אזוריות
1,142	1,090	מועצה דתית
<u>4,368</u>	<u>4,034</u>	סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
4,091	3,132	פעילות חינוך
923	920	פעילות תרבות
4,646	6,147	פעילות רווחה
1,064	1,100	השתתפות בסל שרותים ליישובים
<u>10,724</u>	<u>11,299</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
-	-	סה"כ
		<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
-	-	
		<u>השצתתפות בפעילות ספורט</u>
-	-	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
-	-	סה"כ
		<u>ריכוז</u>
4,368	4,034	השתתפות לפי חוקים ותקנות
10,724	11,299	השתתפות לפי הסכם
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
-	-	השצתתפות בפעילות ספורט
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>15,092</u>	<u>15,333</u>	סה"כ