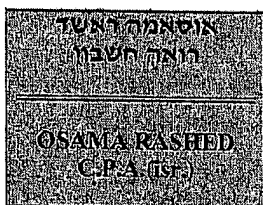


**מועצה אזורית הגליל התחתון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
28-11-2018
נתקבל
סימנו

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017
תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
40	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
41	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
42	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
43	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017



דוח המבקר

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.ג.

הנדון: מועצה אזורית הגליל התחתון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית הגליל התחתון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוח תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוח תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוח תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה חיינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצענה 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. ביקורתנו 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. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לעומס המלוות המסתכם ב- 58,318 אלפי ₪ (ש.ק. 60,084 אלפי ₪), המהווים כ- 54.58% מסך תקציבה של המועצה (ש.ק. 62.07%).
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 8,086 אלפי ₪, המהווים כ- 51.76% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017, לפי נתוני אגף הגביה.
3. להתחייבויות תלויות בגין התביעות בהן לא ניתן להעריך את הסיכון (ראה בביאור 18).

רואה חשבון
אוסאמה ראשד

01/08/2018

=====
כפר ריינה ת.ד. 466, מיקוד 16940, טל 04-6455623, פקס 04-6572442, נייד 0502-586506
Osama-r@Zahav.net.il
=====

מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
3,282	1,578	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,433	7,758	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
993	1,093	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,708</u>	<u>10,429</u>		
334	3,079	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,379	1,221	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
21	21	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
(82)	359		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון (עודף) לתחילת השנה
441	414	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>359</u>	<u>773</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
12,757	10,248	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>24,558</u>	<u>25,771</u>		
60,084	58,318	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
15,175	14,222	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
978	1,399		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>16,153</u>	<u>15,621</u>		

מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ₪

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	36	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
22,494	21,310	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
312	69	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>22,806</u>	<u>21,415</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
334	3,079	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>334</u>	<u>3,079</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,397	1,256	3 (ט)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
21	21	3 (י)	
<u>24,558</u>	<u>25,771</u>		

ראש הרשות: מוטי דותן

גזבר הרשות: שמואל אייזנברג

תאריך אישור הדוחות: 01/08/2018

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 2017 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור
6 הנהלה וכלליות				1 מיסים ומענקים			
4,899	5,257	5,092	61 מנהל כללי	37,168	39,710	38,943	11 מיסים
3,234	3,925	3,885	62 מנהל כספי	119	127	147	12 אגרות
530	557	450	63 הוצאות מימון	885	2,963	1,500	13 היטלים
6,782	6,849	6,869	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
15,445	16,588	16,296					
				5,974	8,137	6,826	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				44,146	50,937	47,416	
7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים			
6,729	6,896	6,740	71 תברואה	2,875	2,865	2,914	21 תברואה
1,526	1,213	1,623	72 שמירה וביטחון	1	3		22 שמירה וביטחון
2,619	2,879	2,605	73 תכנון ובנין העיר	1,957	1,769	2,780	23 תכנון ובנין העיר
1,577	2,224	1,818	74 נכסים ציבוריים				
1,486	1,412	1,420	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,102	1,119	1,395	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
213	256	232	76 שרותים עירוניים שונים	366	347	475	26 שרותים עירוניים שונים
	17	52	77 פיתוח כלכלי				
750	725	795	79 שירותים חקלאיים	345	351	441	29 שירותים חקלאיים
14,900	15,622	15,285		6,646	6,454	8,005	
8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים			
41,729	48,175	46,209	7 81 חינוך	33,799	38,068	34,803	7 31 חינוך
4,619	4,708	5,242	82 תרבות	2,550	2,808	3,040	32 תרבות
55	55	58	83 בריאות				
6,142	6,578	6,819	6 84 רווחה	4,299	4,626	4,571	6 34 רווחה
1,030	1,034	1,060	85 דת	171	219	220	35 דת
53,575	60,550	59,388		40,819	45,721	42,634	
9 מפעלים				4 מפעלים			
		4	93 נכסים	2	2	4	43 נכסים
392	628	190	94 תחבורה	186	115	190	44 תחבורה
6,034	6,857	5,949	8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	5,895	6,307	8,605	8 47 מפעל הביוב
6,426	7,485	6,143		6,083	6,424	8,799	
8,388	10,081	9,742	4 99 תשלומים בלתי רגילים	599	376		4 5 תקבולים בלתי רגילים
98,734	110,326	106,854	סה"כ כללי	98,293	109,912	106,854	סה"כ כללי

98,293	109,912	106,854	סה"כ תקבולים
98,734	110,326	106,854	סה"כ תשלומים
(441)	(414)		גרעון בשנת הזד

הדוח הכספי לשנת 2017
ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,511	10,401	השתתפות הממשלה
5,015	9,864	השתתפות מוסדות
13	1,248	השתתפות בעלים
8,425	8,463	מקורות עצמיים ואחרים
	60	השתתפות התקציב הרגיל
7,085	6,000	מלוות שנתקבלו
<hr/> 27,049	<hr/> 36,036	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
28,230	27,001	עבודות שבוצעו במשך השנה
628	187	תכנון
277	208	תשלומים אחרים
7,481	6,131	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<hr/> 36,616	<hr/> 33,527	סה"כ תשלומים
<hr/> (9,567)	<hr/> 2,509	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
52,708	57,606	תקבולים
55,898	70,363	תשלומים
<hr/> (3,190)	<hr/> (12,757)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
57,606	78,231	תקבולים
70,363	88,479	תשלומים
<hr/> (12,757)	<hr/> (10,248)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,723	3,955	עודפי מימון זמניים
16,480	14,203	גרעונות מימון זמניים
<hr/> (12,757)	<hr/> (10,248)	
<hr/> 22,151	<hr/> 15,411	* 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 2017 באלפי ש"ח

2016	2017	התאמה	
			הכנסות
94,923	103,366	1	מתקציב רגיל
18,624	27,513	2	מתקציב בלתי רגיל
3,783	11,623	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>117,330</u>	<u>142,502</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
98,734	110,266	4	תקציב רגיל
29,135	27,396	5	תקציב בלתי רגיל
<u>127,869</u>	<u>137,662</u>		סך כל ההוצאות
<u>(10,539)</u>	<u>4,840</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(441)	(414)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(9,567)	2,509		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(10,008)</u>	<u>2,095</u>		
<u>(531)</u>	<u>2,745</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(10,539)</u>	<u>4,840</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה אזורית הגליל התחתון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		
98,293	109,912		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,370)	(6,546)		העברות מקרנות פיתוח
<u>94,923</u>	<u>103,366</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
27,049	36,036		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,425)	(8,463)		העברות מקרנות פיתוח
	(60)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>18,624</u>	<u>27,513</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,264	17,754		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(7,481)	(6,131)		העברות מתבר"רים
<u>3,783</u>	<u>11,623</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
98,734	110,326		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(60)		העברות לתבר"ים
<u>98,734</u>	<u>110,266</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
36,616	33,527		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(7,481)	(6,131)		העברות לקרנות פיתוח
<u>29,135</u>	<u>27,396</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית הגליל התחתון

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

11,795

15,009

(3,370)

(6,546)

(8,425)

(8,463)

=====

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

(531)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 הנהלת 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.

התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24.04.2017 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 13.2.2018 .

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 25.12.2016
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 03.12.2017

- ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; חינוך, תרבות, דת, אחזקת כבישים תשתיות 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 תקופות 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, נוקף 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 כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביזב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביזב.

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 כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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 נזקפים 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	
2016	2017
3	3
3,584	4,597
29	57
<hr/>	<hr/>
3,616	4,657
334	3,079
<hr/>	<hr/>
3,282	1,578
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>
35	30
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>

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) המועצה משקיעה את כספי הקרנות בפקדונות מיועדים (ראה ביאור 5)

(3) 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 ההקצבות 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.

2016	2017
1,587	1,663
	345
75	123
241	52
	64
2,177	3,475
1,353	2,036
<hr/>	<hr/>
5,433	7,758
<hr/>	<hr/>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד האוצר

המשרד לבטחון פנים

משרד התעשייה והמסחר

המשרד לפיתוח הנגב והגליל

ישובי המועצה ורשויות

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

ועדים מקומיים

תאגידים עירוניים

חייבים שונים

2016	2017
59	313
389	506
<hr/>	<hr/>
545	274
<hr/>	<hr/>
993	1,093
<hr/>	<hr/>

מועצה אזורית הגליל התחתון

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,384	1,379	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
119	91	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
(138)	(287)	יתרה לתחילת השנה
14	38	הפקדות במהלך השנה
<u>1,379</u>	<u>1,221</u>	משיכות במהלך השנה
		רווח ביעודה השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
16	16	השקעות אחרות
5	5	מניות החברה לאוטומציה
<u>21</u>	<u>21</u>	בנק פועלים
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2016</u>	<u>2017</u>	ו. בנקים משיכות יתר
	36	בנקים מסחריים
	<u>36</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
18,552	17,129	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,260	2,628	עובדים וניכויים לשלם
71	59	מוסדות וזכאים שונים
53	132	המחאות לפרעון
285	29	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
472	328	תאגידי עירוניים
801	1,005	ישובי המועצה, מועצות וועדים מקומיים
<u>22,494</u>	<u>21,310</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
312	69	מיסים מראש
<u>312</u>	<u>69</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,403	1,397	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
118	108	יתרה לתחילת השנה
(138)	(287)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
14	38	החזר בגין השתתפות בהוצאות
		רווח ביעודה השנה

מועצה אזורית הגליל התחתון

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>1,397</u>	<u>1,256</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>
21	21
<u>21</u>	<u>21</u>

י. קרנות מתוקצבות
זכויות מוניטריות

מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2016</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
90	372		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)
421			החזר השתתפויות
45			העברה מקרנות פיתוח
43	4		הכנסות מימון
<u>599</u>	<u>376</u>		
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2016</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>	
2,355	2,716	2,200	הנחות במיסים
5,693	7,065	6,992	תשלומי פנסיה
55	54	50	מיסים בשל הוצאות עודפות
	196		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
285	29		הפרשה בגין תביעות תלויות (ראה ביאור 18)
	21	500	הוצאות בלתי צפויות
<u>8,388</u>	<u>10,081</u>	<u>9,742</u>	

מועצה אזורית הגליל התחתון

קבר לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קבר לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסלי ביוב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבון בנק ספציפי אחד (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות ומקורות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	865	3,783	7,481			11,264	11,264	8,425	3,370				11,795	334
קרן הטל השכחה	56	3,841				3,841	3,841	708	2,963				3,671	226
קרן ממכירת נכסים	87	52				52	52	139					139	
קרן ביוב		6,398				6,398	6,398	1,482	2,932				4,414	1,984
קרן שיקום	27	982				982	982		301				301	708
קרן עודפי תב"ר"ים סופיים	164		6,131			6,131	6,131	6,134					6,134	161
קרן הטל ניקוז		350				350	350		350				350	
סה"כ	334	11,623	6,131			17,754	17,754	8,463	6,546				15,009	3,079

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

משקר המים מנוחל 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 1,764 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,666 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 870 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 598 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,955 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1945 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאור 11 - מכירת נכסים

בשנת הדוח המועצה מכרה אוטובוס מספר 15-957-93 . התמורה בסך 52 אלפי ₪ נרשמה בקרן מכירת רכוש קבוע וממנה הועבר סך 139 אלפי ₪ לרכישת שני אוטובוסים בתקציב הבלתי רגיל.

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה אן 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	חברה בע"מ	100%	1000	0.001 באלפי ש"ח
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 באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
נחלת נפתלי בגליל התחתון חברה לפיתוח 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 באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
נחלת נפתלי בגליל התחתון חברה לפיתוח בע"מ	0	ז 12	-3
מנהלת פארק תעשיות בע"מ	0	ח 506	-29
העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר)	לי"ר	ז 139	249
העמותה למען קידום הספורט בגליל התחתון (ע"ר)	לי"ר	ז 177	-13

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

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 בייעוץ , תחזוקה ונכסי דלא נידי , הון המניות הרשום של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 0.001 ₪ כל אחת , כאשר המועצה מחזיקה באלף מניות בשליטה מליאה .

ב. המועצה שוכרת מהחברה נכס המשמש את המועצה . דמי השכירות לשנת 2017 היו בסך 16 אלפי ₪ (20 אלפי ש"ח) (2016 , 20 אלפי ש"ח) ונרשמו בתקציבה הרגיל של המועצה .

מועצה אזורית הגליל התחתון

- ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת הגרעון בהון העצמי של החברה לאותו מועד, בסכומים מדווחים, מסתכס ב- 3 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2015 - גרעון בהון בסך 15 אלפי ₪).
- ד. המועצה ערכה התחשבות מול החברה וחיבה אותה בגין שירותים שונים בסך 46 אלפי ₪. המועצה שלמה לחברה סך של 3 אלפי ₪.
- ה. קיימת התאמה מליאה בין ספרי התאגיד העירוני לספרי המועצה.

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. 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 עמציית באמצעות מנגנון ניהולי בראשו מנכ"ל.
- ה. המועצה זכתה את החברה בגין השתתפות בהוצאותיה בשנת 2017 בסך כולל שך 1,747 אלפי ₪ (2016, 1,624 אלפי ₪) אשר נרשמו בתקציבה הרגיל של המועצה. מנגד המועצה חייבה את החברה בגין הכנסות מאזור התעשייה בשנת 2017 בסך 1350 אלפי ₪ (2016, 1,647 אלפי ₪) ובגין פינוי אשפה סך של 180 אלפי ₪ ובגין תב"ר התקנת מנורות לד בסך של 334 אלפי ₪.
- ו. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת הגרעון בהון העצמי של החברה לאותו מועד הנה 29 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2015 - 41 אלפי ₪).
- 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. מטרותיה 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 בהוצאותיה בשנת 2017 בסך של 2,955 אלפי ₪ (2,514 אלפי ₪ בשנת 2016) הוצאה זו נרשמה בספרי המועצה בתקציב הרגיל. המועצה שלמה לעמותה בשנת הדוח סך של 3,039 אלפי ₪.
- ו. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31 בדצבר 2016 הינה 249 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2015 הינה 251 אלפי ₪).
- ז. קיימת התאמה מליאה בין ספרי העמותה לספרי המועצה.

העמותה לקידום הספורט בגליל התחתון (ע"ר)

מועצה אזורית הגליל התחתון

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

ב. מטרתה העיקרית של העמותה הן: 1. הפעלת מערכות ופעילויות ספורט בגליל התחתון. 2. הפעלת מוסדות ספורט בגליל התחתון.

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

ד. המועצה זיכתה את העמותה בגין השתתפות בהוצאותיה בשנת 2017 בסך 1,610 אלפי ש"ח (1,502 אלפי ש"ח בשנת 2016). הוצאה זו נרשמה בספרי המועצה בתקציב הרגיל. המועצה שלמה לעמותה בשנת הדוח סך של 1,636 אלפי ש"ח.

ה. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2016. יתרת הגרעון בנכסים נטו של העמותה לאותו מועד הינו 13 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - יתרת העודף בנכסים נטו הינו 13 אלפי ש"ח).

ו. קיימת התאמה מליאה בין ספרי העמותה לספרי המועצה.

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור 13 - החזר משנים קודמות</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
45	58	הרכב:
45		החזרי עמלות ממשכ"ל
	173	החזר כספים לפי פס"ד
	141	החזר השתתפות בהוצאות בית ספר
		החזר עמלות מיישובים
<u>90</u>	<u>372</u>	

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור 14 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
	96	הרכב:
	57	הוצאות מושב אילניה
	43	הוצאות המוסד לביטוח לאומי
		הוצאות לספקים ואחר
	<u>196</u>	

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 26 במרץ 2018:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>
99	31.07.1995		בנק אוצר החייל בע"מ - כספים וזכויות מאת אוצר השלטון עד לסכום 3

מועצה אזורית הגליל התחתון

מל.ש"ח

99	15.08.1996	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
20	24.10.1999	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 2 מל.ש"ח .
99	01.02.2000	בנק הפועלים בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם תקציב המדינה
20	06.08.2000	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 1.2 מל.ש"ח .
20	06.08.2000	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 1 מל.ש"ח .
20	08.08.2000	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 1.2 מל.ש"ח .
20	27.06.2002	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 2.1 מל.ש"ח .
20	27.06.2002	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 290 אלפי ש"ח .
20	16.10.2002	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 1.35 מל. ש"ח .
99	22.07.2004	בנק אוצר החייל בע"מ - כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם משרד העבודה
20	25.07.2006	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 1.62 מל.ש"ח
15	16.01.2007	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 5.2 מל.ש"ח
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	בנק דקסיה לישראל 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	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 450 אלפי ש"ח .
16	11.08.2009	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 22.3 מל.ש"ח
17	03.01.2010	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 1.2 מל.ש"ח
17	03.01.2010	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 2 מל.ש"ח
12	17.11.2010	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 2 מל.ש"ח
99	11.01.2012	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות
30	15.03.2012	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 680 אלפי ש"ח
17	16.05.2012	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 10 מל.ש"ח
17	17.10.2013	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 6 מל.ש"ח
99	31.10.2013	בנק לאומי לישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 500 אלפי ש"ח
17	02.01.2014	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 1 מל. ש"ח
99	17.08.2014	בנק לאומי לישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 7 מל. ש"ח
17	10.09.2015	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 5.6 מל.ש"ח
17	11.07.2016	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 5 מל.ש"ח
17	31.08.2016	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 2 מל.ש"ח
17	10.07.2017	בנק דקסיה ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 6 מל.ש"ח

ביאור 16 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2013 . השומה האחרונה הוצאה בחודש ינואר 2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2013 , לפיה הרשות חוייבה בסך 153 אלפי ש"ח. בשנים הנ"ל המועצה שלמה ורשמה בספריה מקדמות בגין הוצאות עודפות מעבר לסכום השומה. לכן לא היה צורך ברישום הוצאה או הפרשה נוספת למס . 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 17 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 15 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לאחד עשרה חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 31/12/2022 .

מועצה אזורית הגליל התחתון

דמי השכירות השנתיים הינם בסך 471 אלפי ש"ח (אשתקד 443 אלפי ש"ח) .

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
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 ₪ לפי הפירוט כדלקמן :
תביעות כספיות ותביעות כספיות חוזיות ונוקים של קבלן עבודות פיתוח, ייעוץ , קבלן עבודות תשתיות , תושב בגין נזק רכוש בהיקף כספי של 1,516 אלפי ₪ מתוכן תביעות בסך 1,273 אלפי ₪ בשלב מקדמי שלא ניתן להעריך הסיכונים לגביהם .
תביעות כספיות בגין פיצויי לרשלנות בחלוקת קרקע בסך 2,300 אלפי ₪ הנמצאים בשלב מקדמי שלא ניתן להעריך הסיכונים לגביהם .
תביעות כספיות בגין פיצויי הפקעת מקרקעין על פי סעיף 12 לפקודת הקרקעות . סכומי התביעות לא ננקבו .
תביעות שכר בהיקף של 550 אלפי ש"ח .
תביעות נזקי גוף ורכוש לא ניתן לכמת היקפן בסכום .

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן .
לפי הערכת היועץ המשפטי של המועצה הסיכון בגין תביעות אלו נאמד בסך 29 אלפי ₪ .
הסכום נרשם כהפרשה בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו - בביאור 3 ז .

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שהודים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
95.4%	752	15,725	16,477	480	2,489	17,411	1,075
88.9%	2,574	20,697	23,271	(189)	556	21,518	2,498
	6,524		6,524	(291)			6,815
78.7%	9,850	36,422	46,272		3,045	38,929	10,388
	1,818	3,360	5,178	17		3,643	1,518
64.9%							
	624		624	(17)			641
76.4%	12,292	39,782	52,074		3,045	42,572	12,547
87.1%	485	3,271	3,756			3,233	523
97.8%	72	3,160	3,232			2,974	258
100.0%		1,606	1,606			1,606	
87.7%	19	136	155	(3)		137	21
100.0%		1,255	1,255			1,255	
77.2%	972	3,298	4,270	64		3,301	905
23.5%	550	169	719	(99)		139	679
87.1%	293	1,979	2,272			1,952	320
	938		938				900
81.7%	3,329	14,874	18,203	38		14,597	3,606
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
76.3%	15,370	50,534	66,204		2,536	52,676	16,064

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך הנחלת הדרושה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
17,411	303	232	30	16,846	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
21,518	(157)	371	85	21,219	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
38,929	146	603	115	38,065	סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וכיוב	
3,643	(2)	129	16	3,500	אגרת ביוב	2.3
42,572	144	732	131	41,565	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
3,233	(97)	2	14	3,314	עצמיות חינוד	4
2,974		16		2,958	עצמיות תרבות	5
1,606				1,606	הטלי השבחה	8
137				134	הטלי פיתוח	9
1,255	6	2	1	1,249	אגרות בניה	10
3,301	17	52	14	3,218	הטל ביוב	11
139	(90)	65	2	162	שלטים, אישורים וכו'	14
1,952	(344)	16	5	2,275	מיסוי ועד	15
14,597	(508)	153	36	14,916	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
57,169	(364)	885	167	56,481	סה"כ	

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מועצה אזורית הגליל התחתון
 הדוח הכספי לשנת 2017
 מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות על פי ועדה	הנחה מיוחדת לשנת *2017	הנחות על פי דין	מחלקת חובות/חובות אבדיים	פטורים קדומים	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
2,489	239	312	1,787		126		חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
556	90		404		62		ארנונה	1
							ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
3,045	329	312	2,191		188		סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וביוב	
3,045	329	312	2,191		188		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
3,045	329	312	2,191		188		סה"כ	

מועצה אזורית הגליל התחתון	מועצה אזורית הגליל התחתון
הדוח הכספי לשנת 2017	הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)	מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)
743	743
312	312
325	325
637	637
106	106

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
		1 ארנונה	894	15,725
		1.1 ארנונה למגורים	751	20,697
		1.2 ארנונה אחרת		
2 סה"כ ארנונה	1,645	36,422		
	אגרת מים וביוב			
2.3 אגרת ביוב	219	3,360		
		3,141		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,864	39,782	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
4 עצמיות חינוד		523	3,271	
5 עצמיות תרבות		258	3,160	
8 הטלי השבחה			1,606	
9 הטלי פיתוח		7	136	
10 אגרות בניה			1,255	
11 הטל ביוב		761	3,298	
14 שלטים, אישורים וכ"י		118	169	
15 מיסוי ועד		87	1,979	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,754	14,874	
	סה"כ	3,618	54,656	
				51,038

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
		4,220	3,573	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(546)	(69)	חיוב / זיכוי נוסף
		(119)	291	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		578	603	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(226)	(500)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,907	3,898	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		1,613	1,645	גביה בגין פיגורים
		2,294	2,253	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		37,342	38,065	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(503)	215	חיוב / זיכוי נוסף
		81	115	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,441)	(2,545)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		34,479	35,850	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(33,200)	(34,777)	גביה שוטפת
		(33,200)	(34,777)	סה"כ שנגבה
		1,279	1,073	יתרת פיגורים לתקופה
		3,573	3,326	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		41.28%	42.20%	% גביה מהפיגורים
		96.29%	97.01%	% גביה מהשוטף
		90.69%	91.63%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ס			
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
58,632	57,790	57,817	48,356	9,461		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
5,693	7,085	6,000	6,000			
64,325	64,875	63,817	54,356	9,461		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
6,535	7,058	7,304	5,613	1,691		
57,790	57,817	56,513	48,743	7,770		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
2,974	2,267	1,805	486	1,319		
60,764	60,084	58,318	49,229	9,089		

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	
6,535	7,058	7,304	קרן
1,657	1,512	1,398	ריבית
852	767	693	הצמדה
9,044	9,337	9,395	סה"כ (**)

(***)

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

6,782	6,849		בסעיף מפעל המים סה"כ
2,555	2,546		
9,337	9,395		

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

8,446	שנה ראשונה
8,320	שנה שניה
8,170	שנה שלישית
7,833	שנה רביעית
6,845	שנה חמישית
18,704	שנה שישית ואילך
58,318	

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו		מסה"כ	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
					מעל	מתחת					
הכנסות	104,718	2,136	106,854	109,912	3,058	1,092	54,809	55.76%	54,809	59,850	הכנסה עצמית
הוצאות	104,718	2,136	106,854	110,326	(3,472)	377	600	0.61%	600	377	גביה ישירה
גרעון בשנת הדוח				(414)	(414)	1,741	3,370	3.43%	3,370	4,805	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
						2,118	58,779	59.80%	58,779	64,655	העברה מקרנות פיתוח
						698	32,929	33.50%	32,929	35,343	הכנסות מהממשלה
						5,806	5,806	5.91%	5,806	6,660	השתתפות משרדי ממשלה
						1,311	168	0.17%	168	166	מענק כללי
						23	611	0.62%	611	30	מענקים מיוחדים
						2,032	39,514	40.20%	39,514	42,199	מענקים מיוחדים
						4,150	98,293	100.00%	98,293	106,854	סה"כ הכנסות לפי מקורות
						1,092	1,092	100.00%	1,092	109,912	

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	מס"כ	מס"כ
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	33,582	33,405	30.28%		177		29,215	29.59%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,550	7,704	6.98%	154			6,914	7.00%
3 הוצאות מימון	450	557	0.50%	107			530	0.54%
4 הוצאות תפעול	42,097	44,904	40.70%	2,807			39,416	39.92%
5 השתתפויות ותמיכות	13,165	14,076	12.76%	911			13,214	13.38%
6 הוצאות חד פעמיות	592	285	0.26%		307		108	0.11%
7 פרעון מלות	9,418	9,395	8.52%		23		9,337	9.46%
סה"כ הוצאות	106,854	110,326	100.00%	3,979	507		98,734	100.00%

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(292)	(16,588)	(16,296)	(292)	16,588	16,296				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(1,888)	(9,168)	(7,280)	(337)	15,622	15,285	(1,551)	6,454	8,005	7	2	1. הנהלה וכלליות
1,925	(14,829)	(16,754)	(1,162)	60,550	59,388	3,087	45,721	42,634	8	3	2. שירותים מקומיים
(3,717)	(1,061)	2,656	(1,342)	7,485	6,143	(2,375)	6,424	8,799	9	4	3. שירותים ממלכתיים
37	(9,705)	(9,742)	(339)	10,081	9,742	376	376		99	5	4. מפעלים
(3,935)	(51,351)	(47,416)	(3,472)	110,326	106,854	(463)	58,975	59,438			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
2,210	42,800	40,590				2,210	42,800	40,590		1	1. גביה ישירה
1,311	8,137	6,826				1,311	8,137	6,826		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
3,521	50,937	47,416				3,521	50,937	47,416			
(414)	(414)		(3,472)	110,326	106,854	3,058	109,912	106,854			סה"כ כללי
(414)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך (גרעון)

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מס' כ"מ	2016 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
35%	34,501	153	33%	36,665	36,512	הכנסות ארנונה
3%	2,667	615	3%	3,045	2,430	הנחות בארנונה (*)
21%	21,011	(119)	23%	25,594	25,713	יתר עצמיות
25%	24,437	1,146	25%	26,937	25,791	משרד החינוך
4%	4,194	27	4%	4,529	4,502	משרד הרווחה
4%	4,298	(475)	4%	4,575	5,050	משרדים אחרים
6%	5,806		6%	6,660	6,660	מענק כללי
0%	168	1,311	1%	1,477	166	מענקים מיוחדים
1%	611	23	0%	53	30	מענקים מיוחדים
1%	600	377	0%	377		תקבולים אחרים
100%	98,293	3,058	100%	109,912	106,854	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	98,293	3,058		109,912	106,854	סה"כ הכנסות
15%	14,497	(496)	15%	16,652	16,156	הוצאות
24%	23,804	(901)	24%	25,953	25,052	משכורות ושכר כללי
13%	13,172	702	14%	14,994	15,696	פעולות כלליות
29%	28,557	(2,668)	30%	33,181	30,513	שכר חינוך
2%	1,546	(29)	2%	1,759	1,730	פעולות חינוך
5%	4,596	270	4%	4,819	5,089	שכר רווחה
9%	9,337	23	9%	9,395	9,418	פעולות רווחה
1%	530	(107)	1%	557	450	פרעון מלוות
0%	340	250	0%	300	550	מימון
2%	2,355	(516)	2%	2,716	2,200	הד פעמיות
100%	98,734	(3,472)	100%	110,326	106,854	הנחות בארנונה (**)
	98,734	(3,472)		110,326	106,854	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(441)	(414)		(414)		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) 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 הגליל התחתון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2017

		שנה קודמת			שנה נוכחית			תקן		תקן כח אדם ייעודי	
שכר ממוצע	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מצבת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם השותי	תקן כח אדם	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה	
137.59	12,933	94	140.74	14,686	104.35	103.00				חינוך עם תקן	
137.59	119	1	140.74	276	1.96					חינוך ללא תקן	
137.59	13,052	95	140.74	14,962	106.31	103.00				סה"כ חינוך	
218.84	1,545	7	228.76	1,750	7.65	7.00				רווחה עם תקן	
218.84	1	0								רווחה ללא תקן	
218.84	1,546	7	228.76	1,750	7.65	7.00				סה"כ רווחה	
525.09	1,402	3	457.65	1,794	3.92	3.50				יתר המשרות בכירים עם תקן	
525.09	1,402	3	457.65	1,794	3.92	3.50				סה"כ יתר המשרות בכירים	
166.99	5,975	36	169.60	6,160	36.32	34.50				יתר המשרות אחרים עם תקן	
166.99	747	4	169.60	828	4.88					יתר המשרות אחרים ללא תקן	
166.99	6,722	40	169.60	6,988	41.20	34.50				סה"כ יתר המשרות אחרים	
189.27	8,124	43	194.63	8,782	45.12	38.00				סה"כ יתר המשרות	
156.86	22,722	145	160.26	25,494	159.08	148.00				סה"כ נבחרים	
453.50	907	2	455.00	910	2.00					פנסיונרים	
139.23	5,824	42	162.03	7,421	45.80						
156.10	29,453	189	163.50	33,825	206.88	148.00				סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
150.00	3	0								יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תבי"ר, מ. סגור וכו')	
156.10	29,456	189	163.50	33,825	206.88	148.00				סה"כ כלי	

הערות:

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש עלויות שכר	2017		2017		מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	
21	(129)	1,040	4	911	2
(28)	(49)	535	4	486	5
(144)	(124)	1,538	9	1,414	9
(151)	(46)	624	2	578	2
	(18)	130	1	112	1
	(53)	321	2	268	1
	(5)	120	1	115	1
	(424)	4,308	23	3,884	22
(213)	(0)	870	4	657	4
947	(3)	14,092	102	15,039	99
(89)	(0)	1,012	6	923	6
(20)	(1)	1,750	8	1,730	7
(28)	(1)	205	1	177	
597	(6)	17,929	122	18,526	116
164	(4)	778	5	942	1
164	(4)	778	5	942	1
(429)		7,421	46	6,992	46
(243)	(11) *	33,825	207	33,582	196

6 הנהלה וכלליות
 61 נבחרים
 61 מנהל כללי
 62 מנהל כספי
 7 סה"כ הנהלה וכלליות
7 שירותים מקומיים
 71 תברואה
 72 שמירה ובטחון
 73 תכנון ובנין עיר
 74 נכסים ציבוריים
 76 שרותים עירוניים שונים
 78 פיקוח עירוני
 79 שירותים חקלאיים
8 סה"כ שרותים מקומיים
8 שרותים ממלכתיים
 811 מנהל החינוך
 812 חינוך
 82 תרבות
 84 רווחה
 85 דת
9 סה"כ שרותים ממלכתיים
מעלים
 94 תחבורה
 סה"כ מפעלים
 גימלאים
סה"כ כללי

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
47.61%	14,023	47.74%	16,148	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
5.27%	1,552	5.55%	1,878	
2.56%	755	2.45%	830	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
19.68%	5,796	19.73%	6,672	
1.33%	391	1.38%	468	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
4.77%	1,405	4.04%	1,368	
81.21%	23,922	80.90%	27,364	סה"כ שכר ותשלומים
3.29%	969	3.24%	1,095	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
8.80%	2,593	9.28%	3,140	
6.19%	1,822	6.11%	2,066	
0.51%	150	0.47%	160	
18.79%	5,534	19.10%	6,461	סה"כ נלוות
100.00%	29,456	100.00%	33,825	סה"כ כללי

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

2016	2017	
29,456	33,825	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי ביטוח לאומי השתתפות אחרים בשכר פנסיה ואחרות דמי ניהול פנסיה שהוחזרו שכר שהועמס על חו"ז ועד עובדים שכר שקוזז נגד חו"ז תביעות תלויות
(91)	(18)	
(9)	(70)	
(138)	(287)	
(3)	(45)	
29,215	33,405	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2015	2016	2017			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
34.17	34.59	35.20	33.94		מבנה מגורים
82.42	79.38	81.53	65.63		משרדים שירותים ומסחר
61.82	40.20	51.05	24.29		תעשיה
38.20	38.70	39.40	37.50		בתי מלון
	54.90	55.89	44.98		מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
4.57	5.22	5.43	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
0.35	0.37	0.37	0.34	למ"ר	מבנה חקלאי
2.73	2.88	2.93			נכסים אחרים
22.40				למ"ר	אזורי תעשיה משותפים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				תקבולים:
69.49%	615	885	1,500	13 הטלים
14.26%	852	5,974	6,826	19 מענקים כלליים
42.05%	823	1,957	2,780	23 תכנון ובנין העיר
19.22%	490	2,550	3,040	32 תרבות
45.97%	2,710	5,895	8,605	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(599)	599		5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
20.13%	651	3,234	3,885	62 מנהל כספי
10.74%	4,480	41,729	46,209	81 חינוך
13.49%	623	4,619	5,242	82 תרבות
11.02%	677	6,142	6,819	84 רווחה
16.14%	1,354	8,388	9,742	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
				תקבולים:
234.80%	2,078	885	2,963	13 הטלים
36.21%	2,163	5,974	8,137	19 מענקים כלליים
12.63%	4,269	33,799	38,068	31 חינוך
				תשלומים:
21.37%	691	3,234	3,925	62 מנהל כספי
(20.51)%	(313)	1,526	1,213	72 שמירה וביטחון
41.03%	647	1,577	2,224	74 נכסים ציבוריים
15.45%	6,446	41,729	48,175	81 חינוך
13.64%	823	6,034	6,857	97 מפעל הביוב
20.18%	1,693	8,388	10,081	99 תשלומים לא רגילים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				תקבולים:
97.53%	1,463	2,963	1,500	13 הטלים
19.21%	1,311	8,137	6,826	19 מענקים כלליים
(36.37)%	(1,011)	1,769	2,780	23 תכנון ובנין העיר
(26.71)%	(2,298)	6,307	8,605	47 מפעל הביוב
	376	376		
				תשלומים:
(25.26)%	(410)	1,213	1,623	72 שמירה וביטחון
22.33%	406	2,224	1,818	74 נכסים ציבוריים
(10.19)%	(534)	4,708	5,242	82 תרבות
230.53%	438	628	190	94 תחבורה
15.26%	908	6,857	5,949	97 מפעל הביוב

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באפ"ש נ"ח

קב"מ	קב"מ - גרעונות		קב"מ - ערובים		קב"מ - סט"ח	קב"מ - נטו (גרעון)	קב"מ - הוצאות ברוטו	קב"מ - הכנסות ברוטו	2017		31.12.2016		מס' התקציב המאושר	מס' הפרק התקציבי	סה"כ תב"מ	מספר תנאים סגורים	
	קב"מ - עקב מתחת	קב"מ - הכנסות מעל	קב"מ - הוצאות מתחת	קב"מ - הכנסות מעל					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					
98	105				(203)	203	8,620	8,823	1,166	1,280	7,454	7,543	8,725	61	2	1	1
16	85	67			(18)	38	1,174	1,192	19	164	1,155	1,028	1,259	71	2	1	1
6	1,798	1,763			(40)	70	205	245	122	181	83	64	1,992	72	7	1	6
2,528	24,219	21,372			(6)	6	500	506	363	363	137	143	513	73	2	2	2
33					(5,173)	5,966	30,045	35,218	14,232	13,262	15,813	21,956	54,062	74	53	8	45
					(33)	33	26	59			26	59	26	77	1		1
1,576	16,753	15,840			(2,131)	3,454	18,645	20,776	7,990	8,530	10,655	12,246	28	79	3		3
1,109	5,550	4,522			(1,926)	2,754	21,651	23,577	9,331	5,784	12,320	17,793	26,990	82	22		16
1,052	600	792			(860)	1,105	1,935	2,795	975	1,728	960	1,067	2,535	85	4		4
206	340	205			(119)	135	2,392	2,511	623	1,258	1,769	1,253	2,510	91	2		2
10					(10)	10		10						93	1		1
170	6	3			(172)	174	455	627	187	262	268	365	460	94	5		2
162	4,211	4,813			440	245	7,923	7,483	1,000	660	6,923	6,823	12,134	97	5		5
10		13			3	10	43	40		17	43	23	43	99	2		2
6,976	53,680	49,403			(10,248)	14,203	93,642	103,890	36,036	33,527	57,606	70,363	146,317	141	25		116
							15,411	15,411					15411		25		25
6,976	53,680	49,403			(10,248)	14,203	78,231	88,479	36,036	33,527	57,606	70,363	130,906	116	116		116

דוח כספי לשנת 2017
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
239	150	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
875	882	איגוד ערים לשירותי כבאות
45	45	המועצה הדתית
55	55	הג"א ארצי
542	600	מגן דוד אדום
<u>74</u>	<u>74</u>	רשות הניקוז
1831	1806	ארגון מועצות אזוריות
		<u>השתתפויות אחרות</u>
3,803	3,201	חינוך
4,577	4,812	רווחה
1149	1119	השתתפות בסל שרותים לישובים
	<u>27</u>	השתתפות בעמותת התירות
9,529	9,159	
		<u>הנחות מארנונה</u>
<u>2716</u>	<u>2200</u>	
14,076	13,165	סה"כ

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח א' לזוה הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

נספח א' - טבלת שטחים וגביה

גיד (קני) שטח באפ"ר גיד (קני) שטחים באפ"ר	גידול (קני) שטחים באפ"ר	השינוי ב - %	חוב משוקלל למ"ר בסה"כ חוב באפ"ר ש"ח		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באפ"ר מ"ר		סוג הנכס
			2016	2017	2016	2017	2016	2017	
1.4%	20.08	6.2%	15,861	16,846	34.59	35.20	458.50	478.58	מבנה מגורים
(2.8)	(1.11)	%(0.2)	3,110	3,104	79.38	81.53	39.18	38.07	מגורים שאינם בשימוש משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח
17.4)	(21.81)	4.8%	5,031	5,275	40.20	51.05	125.14	103.33	תעשייה
(3.9)	(1.13)	%(2.1)	1,127	1,103	38.70	39.40	29.12	28.00	בתי מלון
17.3)	(5.52)	%(15.8)	1,748	1,471	54.90	55.89	31.84	26.32	מלאכה
3.3%	163.00	2.1%	476	486	0.01	0.01	48,951.00	49,114.00	אדמה חקלאית
13.4)	(85.23)	%(9.8)	3,330	3,002	5.22	5.43	638.00	552.77	קרקע תפוסה
1.6%	5.40	11.8%	17	19	0.37	0.37	46.38	51.78	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה המשמשת לערכת אירועים חניונים
									מבנה חקלאי
									מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
									לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
									לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
									לכל מ"ר שמעל 2 דונם
									מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:
									בשטח של עד 10 דונם
									לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
									לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
									לכל מ"ר שמעל 750 דונם
									קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:
									בשטח של עד 10 דונם
									לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
									לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
									לכל מ"ר שמעל 750 דונם
									אדמות בניין
(0.0)	(0.00)	1.8%	6,642	6,759	2.88	2.93	2,304.31	2,304.31	נכסים אחרים
3.1%	73.69	1.9%	37,342	38,065	0.71	0.72	52,623.47	52,697.16	סה"כ

מועצה אזורית הגליל התחתון

הערה : טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.