

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Feb, 2023, 16:05



השירות
מחיל
מהפנים

נתקבל

**מועצה אזורית הגליל התחתון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה אזורית הגליל התחתון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

סאאב ותד ושות', רואי חשבון
Saab Wattad & Co, Certified Public Accountants (Isr;)

תאריך: 23 בינואר 2023

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

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית הגליל התחתון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית הגליל התחתון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 05/04/2022 היתה בלתי מסוייגת וכללה הפניית תשומת לב לעומס המלוות ב- 72,658 אלפי ש"ח, המהווים כ- 59.5% מסך תקציבה של המועצה, ולנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 8,746 אלפי ש"ח המהווים כ- 51% מהסך הכולל של חייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני אגף הגביה.

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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר 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 2021 ו-2020 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

1. לנספח 3 לטופס 1, עומס המלוות בסך - 71,846 אלפי ש"ח, המהווים כ- 54.73% מסך תקציבה של המועצה.
2. לביאור 2'א' ולנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי, בעניין חובות מסופקים או המיועדים למחיקה אשר נאמדו בסכום. של 8,372 אלפי ש"ח המהווים - 50.86% מסך יתרות החייבים לסוף השנה.



סאאב ותד
רואה חשבון

מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
14,350	19,546	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,958	5,715	(ב) 3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,786	514	(ג) 3	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
22,094	25,775		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
6,729	18,119	(ד) 3	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
1,417	1,204	(ה) 3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
21	21	(ו) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
5,600		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
35,861	45,119		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
72,740	71,846	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
17,095	15,939	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	520		חובות פתוחים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	16,459		מכוסים בהמחאות לגביה
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
26,651	25,100	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
381	287	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>27,032</u>	<u>25,387</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
6,729	12,739	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	5,380	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>6,729</u>	<u>18,119</u>		
1,426	1,218	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
21	21	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
491	653		עודף לתחילת השנה
162	(279)	2 טופס	(גרעון) עודף בשנת הדוח
<u>653</u>	<u>374</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>35,861</u></u>	<u><u>45,119</u></u>		

ניצן פלג
שלמה אלקחר
23.01.2023

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



מועצה אזורית הגליל התחתון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					49,096	83,263	54,378		X11 מיסים אחרים
					4,058	192			112 הכנסות במקום ארנונה (10)
5,957	6,566	6,583		61 מנהל כללי	53,154	83,455	54,378		11 מיסים
4,921	3,345	3,299		62 מנהל כספי	137	100	180		12 אגרות
632	675	650		63 הוצאות מימון					
6,713	8,126	8,043		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
<u>18,223</u>	<u>18,712</u>	<u>18,575</u>							
					12,159	11,416	10,860		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>65,450</u>	<u>94,971</u>	<u>65,418</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
8,915	8,602	8,871		71 תברואה	1,578	1,348	1,842		21 תברואה
1,147	1,108	1,050		72 שמירה וביטחון	144	38	14		22 שמירה וביטחון
3,487	5,032	4,872		73 תכנון ובנין העיר	2,124	1,782	4,647		23 תכנון ובנין העיר
1,890	2,515	2,517		74 נכסים ציבוריים					
1,088	994	933		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	957	983	933		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
131	103	104		76 שרותים עירוניים שונים	184	115	160		26 שרותים עירוניים שונים
63	73	80		77 פיתוח כלכלי					
934	948	966		79 שירותים חקלאיים	396	346	400		29 שירותים חקלאיים
<u>17,655</u>	<u>19,375</u>	<u>19,393</u>			<u>5,383</u>	<u>4,612</u>	<u>7,996</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
50,353	53,470	55,197	(7)	81 חינוך	38,404	41,327	42,622	(7)	31 חינוך
3,727	5,368	5,303		82 תרבות	1,048	1,964	1,856		32 תרבות
69	71	69		83 בריאות					
7,468	8,197	8,976	(6)	84 רווחה	5,234	6,015	6,630	(6)	34 רווחה
1,307	1,378	1,633		85 דת	2	420	660		35 דת
<u>62,924</u>	<u>68,484</u>	<u>71,178</u>			<u>44,688</u>	<u>49,726</u>	<u>51,768</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
36		100		94 תחבורה	31	37	100		44 תחבורה
4,462	4,501	5,106	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	3,687	4,075	4,753	(8)	47 מפעל הביוב
<u>4,498</u>	<u>4,501</u>	<u>5,206</u>			<u>3,718</u>	<u>4,112</u>	<u>4,853</u>		
16,746	44,918	16,925	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	969	2,290	1,242	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>120,046</u>	<u>155,990</u>	<u>131,277</u>		סה"כ כללי	<u>120,208</u>	<u>155,711</u>	<u>131,277</u>		סה"כ כללי

סה"כ תקבולים 120,208 155,711 131,277

סה"כ תשלומים 120,046 155,990 131,277

(גרעון) עודף בשנת הדוח 162 (279)

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
14,159	13,749	השתתפות הממשלה
4,965	15,601	השתתפות מוסדות
912	2,318	השתתפות בעלים
6,117	5,560	מקורות עצמיים ואחרים
2,253	7,158	השתתפות התקציב הרגיל
10,000	6,500	מלוות שנתקבלו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
38,406	50,886	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
33,750	39,580	עבודות שבוצעו במשך השנה
200	166	תשלומים אחרים
1,168	160	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
35,118	39,906	סה"כ תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
3,288	10,980	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
134,588	141,208	תקבולים
143,476	146,808	תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
(8,888)	(5,600)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
141,208	153,796	תקבולים
146,808	148,416	תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
(5,600)	5,380	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
9,103	17,176	עודפי מימון זמניים
14,703	11,796	גרעונות מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
(5,600)	5,380	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
31,786	38,298	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
914	1,319	עודפי מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
1,836	762	גרעונות מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
116,011	151,639	1	מתקציב רגיל
30,036	38,246	2	מתקציב בלתי רגיל
12,621	15,519	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>158,668</u>	<u>205,404</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
117,793	148,832	4	תקציב רגיל
33,950	39,746	5	תקציב בלתי רגיל
126	115	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>151,869</u>	<u>188,693</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,799</u>	<u>16,711</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
162	(279)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,288	10,980		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,450</u>	<u>10,701</u>		
<u>3,349</u>	<u>6,010</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>6,799</u>	<u>16,711</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגליל התחתון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
120,208	155,711		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,197)	(4,072)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>116,011</u>	<u>151,639</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
38,406	50,886		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,117)	(5,482)		העברות מקרנות פיתוח
(2,253)	(7,158)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>30,036</u>	<u>38,246</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
13,789	15,818		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,168)	(160)		העברות מתבר"ים
	(139)		העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>12,621</u>	<u>15,519</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
120,046	155,990		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(2,253)	(7,158)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>117,793</u>	<u>148,832</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
35,118	39,906		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,168)	(160)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>33,950</u>	<u>39,746</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית הגליל התחתון

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

10,440	9,808
(4,197)	(4,072)
(6,117)	(5,482)
	(139)

126

115

סה"כ נטו

3,349

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. ישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 121,562 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 20/12/2020. עדכון התקציב לסך 131,277 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 10/10/2021. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24/03/2021. עדכון התקציב אושר בתאריך 28/11/2021. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 02/01/2021. עדכון התקציב הוגש בתאריך 19/10/2021.
- ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; חינוך; תרבות; דת; אחזקת כבישים וניקוז. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה אזורית הגליל התחתון

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 נוקפים 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 נוקפים 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 נוקפים 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.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) 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, נוקפות 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 השרות 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.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 השרות לביצוע עבודות פיתוח בגינת נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה אזורית הגליל התחתון

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפת לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפת 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, נוקפו 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>2020</u>	<u>2021</u>
21,079	37,665
21,079	37,665
6,729	18,119
14,350	19,546
8,028	34,183

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

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), התש"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.

2020

2021

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

1,212	875	משרד החינוך
181		משטרת ישראל
135	17	המשרד לבטחון פנים
88		משרדים ממשלתיים אחרים
2,070	2,437	ישובי המועצה ורשויות מקומיות
264		משרד האוצר
2,008	2,386	חברות כרטיסי אשראי
5,958	5,715	

2020

2021

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

171	3	ועדים מקומיים
904	284	תאגידים עירוניים
208	143	חייבים שונים
120		מפעל הפייס
383	84	עמותות
1,786	514	

מועצה אזורית הגליל התחתון

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>	ד.
6,729	18,119	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	
<u>6,729</u>	<u>18,119</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> <u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	ה.
1,329	1,417	יתרה לתחילת השנה	
87	40	הפקדות במהלך השנה	
1	(261)	משיכות במהלך השנה	
8	רווח ביעודה השנה		
<u>1,417</u>	<u>1,204</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>1,417</u>	<u>1,204</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ו.
16	16	השקעות אחרות	
5	5	מניות בחברה לאוטומציה	
5	5	בנק הפועלים	
<u>21</u>	<u>21</u>		
<u>21</u>	<u>21</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	

מועצה אזורית הגליל התחתון

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> .ז
19,714	19,072	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,536	3,421	עובדים וניכויים לשלם
	17	מוסדות וזכאים שונים
92	52	המחאות לפרעון
	21	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
	1,431	תאגידים עירוניים
3,309	1,086	ועדים מקומיים ויישובי המועצה
<u>26,651</u>	<u>25,100</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> .ח
	108	זכאים בגין ארנונה
381	179	פקדונות ערבות ביצוע מקבלנים
<u>381</u>	<u>287</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> .ט
1,339	1,426	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
86	45	יתרה לתחילת השנה
	(261)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1	8	החזר בגין השתתפות בהוצאות
1,426	1,218	רווח ביעודה השנה
<u>1,426</u>	<u>1,218</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u> .י
21	21	זכויות מוניטריות
<u>21</u>	<u>21</u>	

מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
458	1,223	400	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
144	699	380	החזר השתתפויות
7	1		תקבולים מרשויות אחרות-חלוקת הכנסות
360	367	462	תקבולים אחרים
969	2,290	1,242	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
5,760	24,066	2,460	הנחות במיסים
7,767	7,834	7,800	תשלומי פנסיה
54	54	54	מיסים בשל הוצאות עודפות
518	568	200	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
	2,324		תשלומים לרשויות אחרות-חלוקת הכנסות
	280	280	ערך גרט
394	1,081	1,431	תשלומים אחרים
2,253	6,856	4,700	השתתפות בתקציב בלתי רגיל
	1,855		הוצאות מינהלת פארק
16,746	44,918	16,925	

(*) החל משנת הדוח המועצה רושמת ברוטו את החיובים וההנחות בגין נכסי מדינה .

מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאור 5

קבץ לעבודות פיתוח

- א. בקבץ לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטבלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקבץ עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים פרט לחשבון בנק אחד המיועד לקבץ אגרות ביוב.
- ג. המועצה נוהגת לוקוף 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 נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקבץ לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקבץ	יתרה לשוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים (*)	תשלומים אחרים	העברת לגרעון מצטבר	העברת לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	העברות לקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	העברה מתב"רים	מקבולים חוזר	בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבחה	4,536	2,610	14								5,222	5,222	1,924	קרן ממכירת נכסים
קרן ביוב	134	209	13								343	343		קרן ביוב
	4,694	2,066				554					5,152	5,152	1,608	קרן ערדפי תב"רים סופיים
														קרנות פיתוח
	135	260	88					139		160				קרן אגרות ביוב
		145												
	3,240	4,518				3,518					4,693	4,693	3,065	
	12,739	9,808	115	139		4,072		139		160	15,519	15,519	6,729	סה"כ

(*) הוצאות שונות הקשורות לתביעות בתב"רים.

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 שזקפו 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.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 83 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 179 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

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 1,844 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,456 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 380 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 930 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,277 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,390 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 206 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 206 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לפתוח הגליל התחתון בע"מ	חברה בע"מ	100%	1000	0.001
מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון- טבריה בע"מ	חברה בע"מ	50%	1	0.001
העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר)	עמותה	100%	ל.ר.	ל.ר.
עמותה לקידום הספורט	עמותה	100%	ל.ר.	ל.ר.
עמותת מרכז קהילתי	עמותה	40%	ל.ר.	ל.ר.
תשלום				
<u>שם התאגיד</u>	<u>הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	
החברה הכלכלית לפתוח הגליל התחתון בע"מ	-	-	-	-
מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון- טבריה בע"מ	-	-	-	-
העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר)	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
עמותה לקידום הספורט	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
עמותת מרכז קהילתי	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד				
<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח (*)</u>	
החברה הכלכלית לפתוח הגליל התחתון בע"מ	60	-662	598	
מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון- טבריה בע"מ	1	157	-89	
העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר)	491	-14	14	
עמותה לקידום הספורט	201	128	-128	
עמותת מרכז קהילתי	8	-755	748	

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

א. החברה הכלכלית לפתוח הגליל התחתון בע"מ : (להלן חברה א)

א. החברה הכלכלית לפתוח הגליל התחתון בע"מ (להלן "החברה") נוסדה והחלה פעילותה ביום 22/11/1983.

מטרת החברה לעסוק בפיתוח כלכלי ובפיתוח שירותים מוניציפליים במועצה האזורית גליל תחתון, וזאת באמצעות פיתוח אורבני, הרחבות יישובים, ייזום תעשייה ומסחר לרבות בתחום של אנרגיה סולארית, וכן אחזקת נכסי המועצה לרווחת התושבים ולשיפור השירות הציבורי הון המניות הרשום של החברה 50,000 מניות רגילות בנות 0.001 ש"ח ע.ג. כל אחת, כאשר המועצה מחזיקה באלף מניות בשליטה מליאה.

ביום 31/12/2019 שונה שמה של החברה, שמה הקודם של החברה היה "נחלת נפתלי בגליל חברה לפיתוח בע"מ".

2. המועצה שוכרת מהחברה נכס המשמש את המועצה. דמי השכירות לשנת 2021 היו בסך 30 אלפי ש"ח (בשנת 2019 היו 8 אלפי ש"ח) 3. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 385 אלפי ש"ח (אשתקד 146 אלפי ש"ח), השירותים כוללים עלות שכר עובדים בסך 338 אלפי ש"ח (אשתקד 53 אלפי ש"ח).

4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 662 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לחובת החברה בסך 260 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 598 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה נובע מזיכוי על ידי המועצה אחרי הדוח המבוקר של החברה, החברה רשמה אותו בשנת 2022.

ב. מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון-טבריה בע"מ : (להלן חברה ב)

מועצה אזורית הגליל התחתון

1. חברת מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון - טבריה בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ב- 21/10/1998 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.
 2. ההכנסות המתקבלות מהמינהלת מתחלקות כדלקמן: מועצה אזורית גליל תחתון 56%, עיריית טבריה 34% ומועצה מקומית טורעאן 10%. ב. מטרתה העיקרית של החברה להקים ולנהל אזור תעשייה בתחום שטח שיפוטה של המועצה האזורית הגליל התחתון ואשר נקרא "פארק תעשיות קדמת גליל".
 3. ב. 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.
 4. החברה מנוהלת עמצאית באמצעות מנגנון ניהולי בראשו מנכ"ל, והחברה מבצעת גביית הארנונה מהעסקים בתחומה.
 5. החברה חייבה את העסקים בסכום של 7,200 אלפי ש"ח, וגבתה סכום של 7,179 אלפי ש"ח. המינהלת העבירה בגין שנת 2021 סכום של 3,000 אלפי ש"ח למועצה אזורית גליל תחתון, 1,796 אלפי ש"ח לעיריית טבריה ו-528 אלפי ש"ח למועצה מקומית טורעאן.
- הכנסות המועצה מהחברה נרשמים בתקציב הרגיל בסעיף פרק הכנסות מסים. (ראה ביאור 17)
6. המועצה מחייבה את החברה בגין פינוי אשפה שהסתכם בשנת 2021 לסך 166 אלפי ש"ח ובגין שכר ורכב פקח בסך 110 אלפי ש"ח.
 7. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת הגרעון בהון העצמי של החברה לאותו מועד הנה 1 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 הוא 391 אלפי ש"ח).
 8. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת החברה בסך 157 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לחובת החברה בסך 465 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 89 אלפי ש"ח לזכות הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין חשבונות שנמצאים במחלוקת בין הנהלת הרשות לבין הנהלת החברה.

ג. העמותה למען הגליל התחתון: (להלן חברה ג)

1. העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה ביום 10/02/1980 כעמותה עותמנית. וביום 16 בנובמבר 1983 נרשמה כעמותה לפי סעיף 61 לחוק העמותות ומספרה 580042695.
- העמותה בשליטה מליאה של המועצה אשר גם מנהלת את מרבית הפעולות השוטפות של העמותה.
2. עיקר פעילותה של העמותה בקבלת תרומות והשתתפויות מגורמים שונים לביצוע פרויקטים באמצעות המועצה האזורית גליל תחתון ובאופן עצמאי.
3. מטרתה העיקרית של העמותה הינם הקמת, פיתוח ותחזוקה של מוסדות חינוך, גני ילדים, מוסדות תרבות למיניהם, שירותי סיעוד וסעד ומתקני ספורט.
4. המועצה זכתה את העמותה בגין השתתפות בהוצאות שכר שלה בשנת 2021 בסך של 2,532 אלפי ש"ח (2,232 אלפי ש"ח בשנת 2020) הוצאה זו נרשמה בספרי המועצה בתקציב הרגיל. המועצה שלמה לעמותה בשנת הדוח סך של 1,903 אלפי ש"ח (2,509 אלפי ש"ח בשנת 2020). המועצה חייבה את העמותה בשירותים שונים בסך של 43 אלפי ש"ח. כמו כן המועצה חייבה את העמותה בסך 783 אלפי ש"ח בגין השתתפות בפיקוקים בתקציב הבלתי רגיל.
5. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31 בדצבר 2021 הינה 491 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 הינה 616 אלפי ש"ח).
6. קיימת התאמה מלאה בין ספרי העמותה לספרי המועצה.

ד. העמותה לקידום הספורט בגליל התחתון: (להלן חברה ד)

1. העמותה לקידום הספורט בגליל התחתון (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה אצל רשם העמותות ביום 30/11/2020. מספר העמותה הוא 580368546. העמותה רשומה בשלטונות המס כמלכ"ר.
- מטרתה העיקרית של העמותה הן הפעלת מערכות ופעילויות ספורט והפעלת מוסדות ספורט מצתקני ספורט בגליל התחתון.
- העמותה הינה תאגיד עירוני בשליטת המועצה האזורית גליל תחתון.
- ביום 10/11/2005 שונה שמה של העמותה, שמה הקודם של העמותה היה "עמותה לקידום ספורט, תרבות ומוזיקה בגליל התחתון".
2. המועצה זיכתה את העמותה בגין השתתפות בהוצאות בשנת 2021 בסך 17 אלפי ש"ח (821 אלפי ש"ח בשנת 2020).
3. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת העודף בנכסים נטו של העמותה לאותו מועד הסתכם לסך 201 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 יתרת העודף בנכסים נטו הינו 120 אלפי ש"ח).
4. קיימת התאמה מלאה בין ספרי העמותה לספרי המועצה.
5. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 0 אלפי ש"ח (אשתקד 140 אלפי ש"ח).
6. בעקבות נגיף הקורונה, חלה ירידה בפעילות העמותה שהתבטאה בירידה בהכנסות משתתפים ומנגד בצמצום פעילות. החל מחודש ספטמבר 2020 הפסיקה העמותה את פעילות הספורט החוגית שהתבצעה במסגרת העמותה, שעברה למרכז קהילתי גליל תחתון (ע"ר). העמותה ממשיכה להפעיל פעילות ספורט הישגי.

ה. מרכז קהילתי גליל תחתון: (להלן חברה ה)

1. העמותה מרכז קהילתי גליל תחתון (ע"ר) (להלן: "העמותה") רשומה על פי חוק העמותות משנת 2020. מספר העמותה הוא 580700425. העמותה הינה "מוסד ציבורי" כהגדרתו בפקודת מס הכנסה, ועל כן הכנסתה מפעילות הציבורית פטורה מתשלום מס הכנסה. כמו כן, העמותה הינה מלכ"ר כהגדרתו בחוק מס ערך מוסף.
2. מטרת העמותה הן להפעיל ולנהל מרכז קהילתי בגליל התחתון ולבצע פעולות כלהלן:
 - * פעילות קהילתית חינוכית, חברתית, ותרבותית.
 - * טיפוח התרבות והמסורת בקהילה.
 - * עידוד וביצוע פעולות רווחה תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.
 - * שיפור איכות החיים ותרבות ופנאי בקהילה.
 - * פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות לרבות פעילויות חברה, חינוך, ספורט ותרבות ופעילות שעות פנאי.

מועצה אזורית הגליל התחתון

* ארגון פעולות תרבות ובדירור, הרצאות והצגות תיאטרון.

* טיפול באוכלוסיות חלשות וחיזוקן.

ד.3. העמותה הינה תאגיד עירוני בשליטה של 40% על ידי המועצה האזורית גליל תחתון. כאשר 60% הוא בשליטת החברה למתנ"סים והציבור.

ד.4. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים.

ד.6. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31 בדצמבר 2021. יתרת העודף בנכסים נטו של העמותה לאותו מועד הסתכם לסך 8 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2020 יתרת הדועף בנכסים נטו הינו 31 אלפי ₪).

ד.7. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 755 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות העמותה בסך 581 אלפי ש"ח). בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 748 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי העמותה הינו בגין חשבונות שנמצאים במחלוקת בין הנהלת הרשות לבין הנהלת העמותה.

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>
352	449
110	9
4	
244	
49	
260	
121	
62	
21	
<u>1,223</u>	<u>458</u>

ביאור 12- החזר משנים קודמות

ההרכב:

ממשרד החינוך הסעות
 עמלות החברה למשק וכלכלה שנת
 שכר מוגנות ואחר משרד לחק"ק
 העברה לתב"ר 1661
 חלוקת עודפים העמותה לקידום הספורט
 היטל דגימה ניטור שפכים
 הכנסות מרכז צעירים ולהבה
 העברת אגרות יועמ"ש
 שונות

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>
304	109
	73
62	
47	
129	
53	
48	51
40	
69	
94	7
<u>568</u>	<u>518</u>

ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

הפרשה לביקורת ניכויים ביטוח לאומי 2016-2011
 קרן קיימת לישראל תשלום חוב משנים קודמות
 העברה מתב"ר
 ביטול חוב שנים קודמות הוצאות ניקוי מושב שדמת דבורה
 אחזקת מערכת ביוב 2018
 מיון הוצ' בתי ספר של החגים
 סגירת גרעון עמותה למען הגליל
 מינהל לחינוך התיישבותי ביטול חוב
 הסכם פשרה והוצאות הנדסה שנים קודמות
 שונות

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 10/11/2022 :

מועצה אזורית הגליל התחתון

שנים	נכס	נושה	תאריך
שנים	תאריך	נכס	נושה
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	
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 ₪	
99	10.06.2007	בנק אוצר החייל בע"מ - רכב סקניה מס 6874361 ורכב וולוו מס' 3060715	
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	
99	11.01.2012	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות	
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	
17	09.05.2018	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 3.657 מל. ₪	
17	29.07.2018	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד 2 מל. ₪	
5	07.08.2018	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב סוברו 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. ₪	
99	25.8.2019	בנק לאומי לישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות.	
17	16.9.2019	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 14 מליון ₪	
99	07.01.2020	בנק לאומי לישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות	
17	06.07.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 4.755 מליון ₪	
17	19.10.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 5.245 מליון ₪	
17	07.07.2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 6,500 מליון ₪	
3	26.06.2022	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב טיוטה מס' 76061301- שעבוד על הרכב	
3	27.06.2022	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב קיה מס' 69156801- שעבוד על הרכב	
12	15.08.2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ הכנסות עצמאיות עתידיות עד לסך 1.4 מליון ₪	

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה 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 בשנת 2018 כהוצאה בלתי צפויה. השומה אינה כוללת שומות הוצאות עודפות שהמועצה שלמה ורשמה בספריה מקדמות בגינן. כמו כן למועצה הוצאו שומות ניכויים מביטוח לאומי עד וכולל לשנת 2016, השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2020 והתייחסה לשנים 2011 עד 2016 לפיה המועצה חוייבה בסך של 109 אלפי ₪ שנרשמו בספריה בשנת 2020 כהוצאה בגין שנים קודמות.

ביאור 16 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות כלי רכב בסך 343 אלפי ש"ח. התמורה נרשמה בקרן מכירת נכסים.

מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

א. על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 2.4 מיליון ש"ח, מהן תביעה אחת לתשלום פיצויים בסך 50 אלפי ש"ח, בעקבות הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. שאר נושאי התביעות הן להשבת אגרות והיטלים, ירידת ערך מקרקעין, שכר ועוד, לרבות תביעה ייצוגית שעניינה אי פרסום באתר האינטרנט של המועצה סדרי נגישות של ספריה ציבורית, להערכת היועץ המשפטי אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ- 21 אלפי ש"ח.

ב. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ג. בספרי המועצה נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך של 21 אלפי ש"ח.

ביאור 18 - ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

המועצה שותפה עם עיריית טבריה ומועצה מקומית טורעאן באזור תעשייה פארק תעשיות קדמת גליל (להלן "פארק תעשייה") אשר מנוהל ע"י מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון-טבריה בע"מ (להלן: "החברה") בשטח השיפוט של המועצה.

החברה מנהלת עמציית באמצעות מנגנון ניהולי בראשו מנכ"ל והחברה מבצעת גביית הארנונה מהעסקים בתחומה.

חלקה של המועצה הינו 56.6% מארנונה עסקים לאחר קיזוז התשלומים בגין השירותים שהחברה נותנת לפארק תעשיות.

החברה חייבה את העסקים בסכום של 7,200 אלפי ₪, וגבתה סכום של 7,179 אלפי ₪. המינהלת העבירה בגין שנת 2021 סכום של 3,000 אלפי ₪ למועצה אזורית גליל תחתון, 1,796 אלפי ₪ לעירייה טבריה ו-528 אלפי ₪ למועצה מקומית טורעאן.

הכנסות הנ"ל לא קיבלו ביטוי במערכת הגביה של המועצה, החל מהשנה המבוקרת נכללו נתוני החיוב והגביה של המינהלת בדוחות המועצה.

מועצה אזורית הגליל התחתון

הדוח הכספי לשנת 2021 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבגיות בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחריים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
										חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
										ארנונה	א.א
83.5%	3,734	18,956	22,690	3,404	(787)			22,577	4,304	ארנונה למגורים	1.1
97.2%	898	30,878	31,776	21,066	787			52,474	368	ארנונה אחרת	1.2
81.3%	11,489	49,834	61,323	24,470				75,051	10,742	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.3
										אגרת מים וביוב	2
86.3%	629	3,979	4,608		(79)			3,958	729	אגרת ביוב	2.3
80.8%	12,767	53,813	66,580	24,470	79			79,009	12,041	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4
										חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.ב
97.3%	75	2,740	2,815					2,330	485	עצמיות חינוך	4
85.3%	155	903	1,058					1,058		עצמיות תרבות	5
97.7%	58	2,484	2,542					2,542		הטלי השברחה	8
78.8%	40	149	189					158	31	הטלי פיתוח	9
99.0%	13	1,320	1,333					1,304	29	אגרות בניה	10
76.7%	1,569	5,152	6,721		1,497			4,067	1,157	הטל ביוב	11
56.8%	530	697	1,227		(257)			601	883	שלטים, אישורים וכי	14
87.0%	386	2,572	2,958				453	3,048	363	מיסוי ועדים	15
81.3%	866	16,017	19,709	453	(1,240)			15,108	2,106	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	17
80.9%	16,459	69,830	86,289	24,923				94,117	17,095	סה"כ בשנת הדוח	
75.1%	17,095	51,686	68,781	6,124				60,070	14,835	שנה קודמת	
78.9%	14,835	55,469	70,304	3,431				57,353	16,382	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפים שבדייתם מוטלת בספק.

החל משנת הדוח המועצה רושמת ברוטו את החייבים וההנחות בגין נכסי מדינה לפי הנחיות משרד הפנים. בנוסף להכללת החייבים והגבייה של אזור התעשייה שמנוחה על ידי מינהל פארק תעשיות.

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
						<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
22,577	970	275	43	21,289		1 ארנונה	1
52,474	(582)	515	72	52,469		ארנונה למגורים	1.1
						ארנונה אחרת	1.2
75,051	388	790	115	73,758		סה"כ ארנונה	2
						אגרת מים וביוב	
3,958		88	9	3,861		אגרת ביוב	2.3
79,009	388	878	124	77,619		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
2,330				2,330		עצמיות חינוך	4
1,058				1,058		עצמיות תרבות	5
2,542				2,542		הטלי השבחה	8
158				158		הטלי פיתוח	9
1,304		2		1,302		אגרות בניה	10
4,067		93	5	3,969		הטל ביוב	11
601	3	42	5	551		שלטים, אישורים וכו'	14
3,048		25	8	3,015		מיסוי ועדים	15
15,108	3	162	18	14,925		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
94,117	391	1,040	142	92,544		סה"כ	

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021

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

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבדים	פטורים שנים קדמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							השבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
3,404	296	28	2,347		18	715	ארנונה	1
21,066	108		13		(54)	20,793	ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
24,470	404	28	2,360		(36)	21,508	סה"כ ארנונה	
							אגרת מים וביוב	2
24,470	404	28	2,360		(36)	21,508	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							השבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
453	39	6	370		3	35	מיסוי ועדים	15
453	39	6	370		3	35	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
24,923	443	34	2,730		(33)	21,543	סה"כ	

מועצה אזורית הגליל התחתון

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב תשבוו החייבום בניו ארנונות, הטלום והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתו				
1	ארנונה			18,758
1.1	ארנונה למגורים	198		30,878
1.2	ארנונה אחרת			49,834
2	סה"כ ארנונה אורת מים וכיוב	198		3,979
			705	53,813
2.3	אורת ביוב			2,740
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתו חוזר				
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמות חינוך			903
5	עצמות תרבות			2,484
8	הטלי השבחה			149
9	הטלי פיתוח	24		1,296
10	אורות בניה	980		4,172
11	הטל ביוב			408
14	שלטים, אישורים וכו'	289		2,529
15	מיסוי ועדים	43		
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				
			1,336	14,681
	סה"כ	2,239		67,591

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
		4,228	4,672	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		45	(105)	חיוב / זיכוי נוסף
		334	(787)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		194	790	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(141)	(142)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		4,660	4,428	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		476	198	גביה בגין פיגורים
		4,184	4,230	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		42,144	73,758	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		2,256	493	חיוב / זיכוי נוסף
		89	115	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(5,983)	(24,328)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		38,506	50,038	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(38,018)	(49,636)	גביה שוטפת
		(38,018)	(49,636)	סה"כ שנגבה
		488	402	יתרת פיגורים לתקופה
		4,672	4,632	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		10.21%	4.47%	% גביה מהפיגורים
		98.73%	99.20%	% גביה מהשוטף
		89.18%	91.50%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
60,298	68,735	72,719	69,688			3,031	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
27,805	10,000	6,500	6,500				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
88,103	78,735	79,219	76,188			3,031	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
19,368	6,016	7,585	7,337			248	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
68,735	72,719	71,634	68,851			2,783	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
93	21	212	212				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
68,828	72,740	71,846	69,063			2,783	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2019	2020	2021	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
19,368	6,016	7,585	קרן
1,698	1,162	1,085	ריבית
1,549	1	10	הצמדה
22,615	7,179	8,680	סה"כ**

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

6,713	8,126	
466	554	
7,179	8,680	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

8,916	שנה ראשונה
8,887	שנה שנייה
8,308	שנה שלישית
6,890	שנה רביעית
6,800	שנה חמישית
32,045	שנה שישית ואילך
71,846	

מועצה אזורית הגליל התחתון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו		מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
					מעל	מתחת				
הכנסות	121,562	9,715	131,277	155,711			61.24%	57,725	70,375	הכנסה עצמית
הוצאות	121,562	9,715	131,277	155,990			1.47%	969	1,242	גביה ישירה
(גרעון) עודף בשנת הדוח		9,715	131,277	(279)	681	681	2.62%	4,197	4,753	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
							65.33%	62,891	76,370	העברה מקורות פיתוח
										הכנסות מהממשלה
							27.12%	40,640	43,439	השתתפות משרדי ממשלה
							6.77%	11,594	9,991	מענק כללי
							0.85%	1,025	1,477	מענקים מיוחדים ומיוחדים
							3.38%	4,058	54,907	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
							47.68%	57,317		
							100.00%	120,208	131,277	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מס'ה"כ	מתחת
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	42,335	41,559	26.64%		776		
2 אחזקה ומונהל (למעט הוצאות מימון)	6,824	6,946	4.46%	122			
3 הוצאות מימון	650	675	0.43%	25			
4 הוצאות תפעול	45,961	44,456	28.50%	1,505			
5 השתתפויות ותמיכות	20,509	40,406	25.90%	19,897			
6 הוצאות חד פעמיות	6,209	13,268	8.51%	7,059			
7 פרעון מלוות	8,789	8,680	5.56%	109			
סה"כ הוצאות	131,277	155,990	100.00%	27,103	2,390		

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקיי התקציב	
(137)	(18,712)	(18,575)	(137)	18,712	18,575					6		1. הנהלה וכלליות	
(3,366)	(14,763)	(11,397)	18	19,375	19,393	(3,384)		4,612	7,996	7	2	2. שירותים מקומיים	
652	(18,758)	(19,410)	2,694	68,484	71,178	(2,042)		49,726	51,768	8	3	3. שירותים ממלכתיים	
(36)	(389)	(353)	705	4,501	5,206	(741)		4,112	4,853	9	4	4. מפעלים	
(26,945)	(42,628)	(15,683)	(27,993)	44,918	16,925	1,048		2,290	1,242	99	5	5. בלתי רגילים	
(29,832)	(95,250)	(65,418)	(24,713)	155,990	131,277	(5,119)		60,740	65,859			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות	
													ב. הכנסות בלתי מיעודות
28,997	83,555	54,558		83,555	54,558	28,997		11,416	10,860		1	1. גביה ישירה	
556	11,416	10,860		11,416	10,860	556					1.19	2. מענקים כלליים	
													סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
29,553	94,971	65,418		94,971	65,418	29,553							סה"כ כלי
(279)	(279)		(24,713)	155,990	131,277	24,434		155,711	131,277				אי איזון תקציבי
(279)													הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 3 לתופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2020 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	51,518	58,793	38%	7,275	42,972	36%
הנחות בארנונה (*)	2,860	24,470	16%	21,610	6,124	5%
יתר עצמיות	20,750	16,168	10%	(4,582)	12,317	10% *
משרד החינוך	32,203	32,090	21%	(113)	31,035	26%
משרד הרווחה	6,438	5,842	4%	(596)	5,113	4%
משרדים אחרים	4,798	4,304	3%	(494)	4,492	4%
מענק כללי	9,991	10,546	7%	555	11,594	10%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,477	1,016	1%	(461)	1,025	1%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		192	0%	192	4,058	3%
תקבולים אחרים	1,242	2,290	1%	1,048	1,478	1%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטרב	131,277	155,711	100%	24,434	120,208	100%
סה"כ הכנסות	131,277	155,711		24,434	120,208	
הוצאות						
משכורת ושכר כללי	19,395	18,678	12%	717	19,401	16%
פעולות כלליות	29,145	29,206	19%	(61)	26,034	22%
שכר חינוך	20,449	20,466	13%	(17)	18,969	16%
פעולות חינוך	34,748	33,004	21%	1,744	31,384	26%
שכר רווחה	2,491	2,415	2%	76	2,060	2%
פעולות רווחה	6,485	5,782	4%	703	5,408	5%
פרעון מלוות	8,789	8,680	6%	109	7,179	6%
מימון	650	675	0%	(25)	632	1%
חד פעמיות	6,665	13,018	8%	(6,353)	3,219	3%
הנחות בארנונה (**)	2,460	24,066	15%	(21,606)	5,760	5%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטרב	131,277	155,990	100%	(24,713)	120,046	100%
סה"כ הוצאות	131,277	155,990		(24,713)	120,046	
עודף (גרעון)		(279)		(279)	162	

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

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

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית			
שכר ממוצע	- הוצאות שכר בפועל אלפי שי"ח (דוח 66)	מבט משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי שי"ח (דוח 66)	מבט משרות כח אדם ממוצעת
142.28	18,809	132	144.57	20,465	141.56
142.28	252	2	144.57	171	1.18
142.28	19,061	134	144.57	20,636	150.00
242.40	2,058	8	232.93	2,299	12.00
242.40	2	0	232.93	3	0.01
242.40	2,060	8	232.93	2,302	12.00
438.00	2,628	6	459.67	2,758	5.50
438.00	2,628	6	459.67	2,758	6.00
170.62	6,521	38	178.25	6,303	35.36
170.62	96	1	178.25	134	0.75
170.62	6,617	39	178.25	6,437	36.11
206.44	9,245	45	218.35	9,195	42.11
162.17	30,366	187	165.01	32,133	194.74
720.00	1,440	2	706.00	1,412	2.00
159.59	7,694	48	151.17	7,962	52.67
	200			550	
	109				
167.64	39,809	237	168.63	42,057	249.41
167.64	39,809	237	168.63	42,057	249.41

סוג משרה

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה
יתר המשרות בכירים עם תקן
סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים
סה"כ יתר המשרות
סה"כ
נבחרים
גימלאים (פנסיונרים)
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כללי
הערות:

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
48.40%	19,269	47.81%	20,107	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.45%	2,169	5.54%	2,332	שעות נוספות - רשומות
0.78%	309	1.31%	550	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.69%	671	1.72%	724	אחזקת רכב
18.01%	7,169	17.74%	7,459	תשלומי פנסיה
1.14%	452	0.96%	404	אש"ל
4.38%	1,745	4.37%	1,836	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.84%</u>	<u>31,784</u>	<u>79.44%</u>	<u>33,412</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.21%	1,279	3.21%	1,352	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.50%	4,181	10.96%	4,611	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.00%	2,387	5.93%	2,494	מס שכר ומס מעסיקים
0.45%	178	0.45%	188	עלויות מעביד אחרות
<u>20.16%</u>	<u>8,025</u>	<u>20.56%</u>	<u>8,645</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>39,809</u>	<u>100.00%</u>	<u>42,057</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
39,809	42,057	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
73	65	השתתפות פנסיה לאחרים
550	(550)	הוצאות פרישה גזבר
(2)	(13)	שוונות
<u>40,430</u>	<u>41,559</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.09	37.59	38.31	36.08	מבנה מגורים
84.48	88.03	88.60	70.83	משרדים שירותים ומסחר
		893.00	481.66	בנקים וחברות ביטוח
52.33	54.51	55.55	25.82	תעשייה
40.39	42.05	42.88	39.60	בתי מלון
57.25	59.66	60.79	47.81	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
3.49	3.59	4.58	0.01	קרקע תפוסה
0.36	0.39	0.38	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה אזורית הגליל התחתון

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

מספר תנ"כים	מס' פקד' התקציב	הפרק התקציבי	סך תנ"כים	הביצוע עד 31.12.2020		2021		הביצוע		עודף הכנסות	עודף הוצאות	עודף נטו (גרועו)	סטייה - עודמים		סטייה - גרוענות	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת		
4	61	מנהל כללי	4	9,356	9,489	82	305	9,794	9,438	357		357	357			
4	71	הנראה	4	807	960	1,435	734	1,694	2,242	75	623	(548)	842		1,390	
6	72	שמירה ובטחון	8	2,328	2,312	2,481	2,694	5,006	4,809	209	12	197	3,982		3,808	
6	73	תכנון ובנין עיר	7	415	450	341	214	664	756	59	150	(91)	1,160		1,251	
84	74	נכסים ציבוריים	110	37,107	31,669	16,343	24,028	55,697	53,450	7,085	4,839	2,246	23,982		21,808	
1	76	שירותים עירוניים שונים	1	201	136	150	347	483	351	131		131	156		25	
2	77	פיתוח כלכלי	4	26	26			26	26							
1	79	שירותים קלאיים	2													
32	81	חינוך	43	52,475	49,183	9,406	9,146	58,329	61,881	1,158	4,713	(3,555)	17,905		21,311	
24	82	תברות	31	25,489	25,011	3,733	6,059	31,070	29,222	3,195	1,344	1,851	10,977		9,126	
1	83	בריאות	1				50	50	50	50		50	50			
1	84	רווחה	1				200	200	26	174		174	174			
4	85	דת	5	3,823	3,495	291	601	4,096	4,114	45	63	(18)	498		516	
2	87	אכזות הסביבה	3	13	50			50	13	37		37	37			
2	91	מים	2	2,753	2,715		28	2,743	2,753	15	26	(11)	222		18	
2	93	נכסים	2	1,697	1,631	415	514	2,145	2,112	59	26	33	209		176	
2	94	תחבורה	3			951	1,236	1,236	951	286		286	1,579		1,293	
10	97	מפעל הביוב	12	10,282	14,016	4,249	4,730	18,746	14,531	4,215		4,215	6,947		2,732	
2	99	לא רגילים	3	36	65	3		65	39	26		26	26			
190	56	סה"כ	246	146,808	141,208	39,906	50,886	192,094	186,714	17,176	11,796	5,380	68,881		63,454	
56	56	תנ"כים שנסתיימו	38,941					38,298	38,298				646		646	
190	190	סה"כ נטו	190	146,808	141,208	39,906	50,886	153,796	148,416	17,176	11,796	5,380	68,235		62,808	

מועצה אזורית הגליל התחתון

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
40	100	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
40	100	סה"כ
77	78	השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי
71	69	השתתפות במד"א
1,169	1,173	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
575	590	השתתפות ברשות הניקוז
1,892	1,910	סה"כ
28	30	השתתפויות לפי הסכם השתתפות באשכול רשויות
74	74	השתתפות בארגון מועצה אזורית
1,267	1,429	השתתפות בסל שירותים לישובים
1,369	1,533	סה"כ
4,291	5,003	השתתפויות אחרות השתתפויות חינוך
5,562	6,146	השתתפויות רווחה
3,167	3,107	השתתפויות תרבות
20	250	השתתפויות דת
13,040	14,506	סה"כ
24,065	2,460	הנחות בארנונה
40,406	20,509	סה"כ תמיכות והשתתפויות
40	100	ריכוז תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,892	1,910	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,369	1,533	השתתפויות לפי הסכם
13,040	14,506	השתתפויות אחרות
24,065	2,460	הנחות בארנונה
40,406	20,509	סה"כ