

**מועצה אזורית הגליל התחתון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

01 Sep, 2025, 10:29



השני
מתחיל
מהפנים

נתקבל

מועצה אזורית הגליל התחתון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

12-24

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

41

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024

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

תאריך : 27 באוגוסט 2025

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 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית הגליל התחתון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה 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 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 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 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


סאב ותד
רואה חשבון

מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
18,676	11,671	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,205	983	2 (ה), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
6,892	7,927	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
156	227	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>26,929</u>	<u>20,808</u>		
31,424	32,238	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,151	1,117	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
21	21	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>59,525</u>	<u>54,184</u>		
<u>65,225</u>	<u>62,032</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
23,391	26,337	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
<u>1,290</u>	<u>372</u>		
<u>24,681</u>	<u>26,709</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	התחייבויות
-	-		התחייבויות שוטפות
24,604	18,737	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,205	983	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
725	736	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
26,534	20,456		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
9,282	7,965	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
22,142	24,273	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
31,424	32,238		
1,165	1,131	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
21	21	3 (יא)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
360	381		עודף לתחילת השנה
21	(43)	2 טופס	(גרעון) עודף בשנת הדוח
381	338		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
59,525	54,184		

ניצן פלג
שלמה אלקחך

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 27.8.25

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 2024 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023
6	הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים				
					X11 מיסים אחרים		86,822	94,665	83,624
	61 מנהל כללי	8,463	8,782	7,671			86,822	94,665	83,624
	62 מנהל כספי	4,385	4,345	4,239	11 מיסים		180	40	56
	63 הוצאות מימון	720	850	708	12 אגרות				
	64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)	10,779	10,721	9,406					
		24,347	24,698	22,024					
					19 מענקים כלליים ומיוחדים		8,054	8,654	9,348
							95,056	103,359	93,028
7	שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים				
	71 תברואה	10,599	10,925	9,727	21 תברואה		1,774	1,818	1,643
	72 שמירה וביטחון	1,058	1,143	1,113					
	73 תכנון ובנין העיר	4,700	4,447	4,698	23 תכנון ובנין העיר		4,990	3,662	3,767
	74 נכסים ציבוריים	2,709	2,214	2,301					
	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	100	42	68	25 חגיגות, מבצעים ואירועים		60		64
	76 שרותים עירוניים שונים	106	110	105	26 שרותים עירוניים שונים		37	71	198
	77 פיתוח כלכלי			2					
					29 שירותים חקלאיים		600	715	589
	79 שירותים חקלאיים	1,668	1,355	1,113			7,461	6,266	6,261
		20,940	20,236	19,127					
8	שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים				
	81 חינוך	70,216	73,288	67,835	31 חינוך	(7)	53,591	54,806	53,361
	82 תרבות	5,176	6,329	6,001	32 תרבות		1,935	3,059	2,693
	83 בריאות	69	76	69					
	84 רווחה	9,846	10,449	9,570	34 רווחה	(6)	7,747	8,329	7,474
	85 דת	994	994	1,292	35 דת		200	200	341
		86,301	91,136	84,767			63,473	66,394	63,869
9	מפעלים				4. מפעלים				
	94 תחבורה	296	490	339	44 תחבורה		450	502	339
	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	7,114	7,029	7,156	47 מפעל הביוב	(8)	5,850	6,385	5,803
		7,410	7,519	7,495			6,300	6,887	6,142
	99 תשלומים בלתי רגילים	37,069	44,524	39,559	5. תקבולים בלתי רגילים	(4)	3,777	5,164	3,693
	סה"כ כללי	176,067	188,113	172,972	סה"כ כללי		176,067	188,070	172,993

מועצה אזורית הגליל התחתון

תקציב	ביצוע	ביצוע
2024	2024	2023
176,067	188,070	172,993
176,067	188,113	172,972
	(43)	21

-
סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגליל התחתון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,226	10,454	השתתפות הממשלה
3,183	9,542	השתתפות מוסדות
632	893	השתתפות בעלים
14,611	7,796	מקורות עצמיים ואחרים
13		השתתפות התקציב הרגיל
6,000	5,000	מלוות שנתקבלו
<u>39,665</u>	<u>33,685</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
38,640	30,466	עבודות שבוצעו במשך השנה
135	254	תשלומים אחרים
128	834	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>38,903</u>	<u>31,554</u>	סה"כ תשלומים
<u>762</u>	<u>2,131</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
159,556	155,462	תקבולים
138,176	133,320	תשלומים
<u>21,380</u>	<u>22,142</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
155,462	175,592	תקבולים
133,320	151,319	תשלומים
<u>22,142</u>	<u>24,273</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
30,029	29,751	עודפי מימון זמניים
7,887	5,478	גרעונות מימון זמניים
<u>22,142</u>	<u>24,273</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>43,759</u>	<u>13,555</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,758	2,952	עודפי מימון זמניים
<u>280</u>	<u>222</u>	גרעונות מימון זמניים

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 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
165,175	179,055	1	מתקציב רגיל
25,041	25,889	2	מתקציב בלתי רגיל
15,164	14,730	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>205,380</u>	<u>219,674</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
172,959	188,113	4	תקציב רגיל
38,775	30,720	5	תקציב בלתי רגיל
	70	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>211,734</u>	<u>218,903</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,354)</u>	<u>771</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
21	(43)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
762	2,131		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>783</u>	<u>2,088</u>		
<u>(7,137)</u>	<u>(1,317)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(6,354)</u>	<u>771</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגליל התחתון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		
172,993	188,070		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(7,818)	(9,015)		העברות מקרנות פיתוח
<u>165,175</u>	<u>179,055</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
39,665	33,685		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(14,611)	(7,796)		העברות מקרנות פיתוח
(13)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>25,041</u>	<u>25,889</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
16,461	17,137		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(128)	(834)		העברות מתבר"רים
(1,169)	(1,573)		העברות מקרנות אחרות
<u>15,164</u>	<u>14,730</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
172,972	188,113		העברות לתבר"ים
(13)			
<u>172,959</u>	<u>188,113</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
38,903	31,554		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(128)	(834)		העברות לקרנות פיתוח
<u>38,775</u>	<u>30,720</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית הגליל התחתון

התאמות לטופס 4 - המשך

2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

-	-
23,598	18,454
(7,818)	(9,015)
(14,611)	(7,796)
(1,169)	(1,573)
	70

6

התאמה מס':

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

סה"כ נטו

(7,137)

קיטון 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 2024

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 169,398 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 1.05.2024.
- עדכון התקציב לסך 176,067 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 23.12.2024.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5.06.2024.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 21.01.2025.

ו. שירותים מסופקים על ידי המועצה :
שירותי הוצאת אשפה ; שירותי תאורת רחובות ; ... יתר השירותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של מועצה בשנים 2023 ו 2024.

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 לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה אזורית הגליל התחתון

(5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב .

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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

מועצה אזורית הגליל התחתון

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.

ט. 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. 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.

יא. 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.

יב. 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.

יג. 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>2023</u>	<u>2024</u>
50,100	39,862
50,100	39,862
31,424	28,191
18,676	11,671
 43,230	 26,463

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) ראה ביאור 3 (ד).

<u>2023</u>	<u>2024</u>
2,111	1,615
8	
	159
1,845	2,089
	259
2,928	3,805
6,892	7,927

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

המשרד לבטחון פנים

ישובי המועצה ורשויות מקומיות

קרן ארנונה

חברות כרטיסי אשראי

<u>2023</u>	<u>2024</u>
	34
95	87
30	15
3	67
28	24
156	227

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

וועדים מקומיים

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)

חייבים שונים

עמותות

עובדים

<u>2023</u>	<u>2024</u>
	3,852
	195
	4,047
	4,047

ד. ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

השקעות בבטוחות סחירות אחרות

סך הכל ניירות ערך סחירים

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים

בתקציבים בלתי רגילים

מועצה אזורית הגליל התחתון

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>	ה.
31,424	26,218	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)	
	4,047	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)	
	1,973	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)	
<u>31,424</u>	<u>32,238</u>		

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> <u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	ו.
1,043	1,151	יתרה לתחילת השנה	
65	61	הפקדות במהלך השנה	
	(141)	משיכות במהלך השנה	
43	46	רווח ביעודה השנה	
<u>1,151</u>	<u>1,117</u>	יתרה לסוף השנה	

<u>1,151</u>	<u>1,117</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
--------------	--------------	--

-	-	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ז.
---	---	-------------------------------------	----

		סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
		<u>השקעות אחרות</u>
16	16	מניות בחברה לאוטמציה
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

		ח. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>2023</u>	<u>2024</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17) תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) ועדים מקמיים ויישובי המועצה עמותות
18,134	11,372	
3,879	4,014	
126	279	
67	27	
379	708	
1,229	1,965	
785	372	
5		
<u>24,604</u>	<u>18,737</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	ט. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
723	643	זכאים בגין ארנונה
2	93	אחרים
<u>725</u>	<u>736</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	י. קרנות בלתי מתקצבות אחרות
1,057	1,165	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה החזר בגין השתתפות בהוצאות רווח ביעודה השנה
65	61	
	(141)	
43	46	
<u>1,165</u>	<u>1,131</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	יא. קרנות מתקצבות
21	21	זכויות מוניטריות
<u>21</u>	<u>21</u>	

מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,086	2,370	1,600	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
514	661	440	החזר השתתפויות
	259		העברות מקרן ארנונה
1,556	1,521	1,387	הכנסות מריבית
188			מענק חרבות ברזל
349	353	350	תקבולים אחרים
<u>3,693</u>	<u>5,164</u>	<u>3,777</u>	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
25,892	29,101	27,400	הנחות במיסים
8,726	9,062	9,050	תשלומי פנסיה
2		19	מיסים בשל הוצאות עודפות
13	861	600	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
3,196	3,290		תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 16)
	23		תשלומים אחרים
13			השתתפות בתקציב בלתי רגיל
1,717	2,187		הוצאות מינהלת פארק
<u>39,559</u>	<u>44,524</u>	<u>37,069</u>	

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, ורשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מושתתות בעלים עבודות 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 ביחד עם השבועות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- 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 נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

19

מועצה אזורית הגליל התחתון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין ממסכתמים בסך של 2,361 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 2,555 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 292 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 299 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 2,066 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,364 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 376 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 421 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,559 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 1,801 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות	פרמיה
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפתוח הגליל התחתון בע"מ	חברה בע"מ	100.00%	1	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.

שם התאגיד	תשלום	הלוואות/ שטרי הון	על חשבון הון מניות	סה"כ
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
	-	-	-	-

החברה הכלכלית לפתוח הגליל התחתון בע"מ

מועצה אזורית הגליל התחתון

-	-	-	מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון- טבריה בע"מ
ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר)
ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	עמותה לקידום הספורט
ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	עמותת מרכז קהילתי

שם התאגיד	הון עצמי/יתר	נכסים נטו	יתרה בספרי	יתרה בספרי	יתרה בספרי
	במאזן	במאזן	התאגיד	הרשות	התאגיד
	התאגיד	התאגיד	חובה (זכות)	חובה (זכות)	חובה (זכות)
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפתוח הגליל התחתון בע"מ	253	79	-	-	-
מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון- טבריה בע"מ	-303	-360	-223	-	-
העמותה למען הגליל התחתון (ע"ר)	547	-324	324	-	-
עמותה לקידום הספורט	591	8	-8	-	-
עמותת מרכז קהילתי	125	-1,282	1,242	-	-

הנתונים בעמודת הון עצמי הם על פי דוחות מבוקרים לשנת 2024

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

1. 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, יזום 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 ₪ ע.נ. כל אחת, כאשר המועצה מחזיקה באלף מניות בשליטה מלאה.
- ביום 31/12/2019 שונה שמה של החברה, שמה הקודם של החברה היה "נחלת נפתלי בגליל חברה לפיתוח בע"מ".
- א. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 324 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לחובת החברה בסך 88 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 0 ש"ח. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה נובע מחיוב על ידי המועצה בגין שירותים שהרשות נתנה. החברה רשמה אותו בשנת 2025.
- א. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת ההון העצמי של החברה לאותו מועד הנה 253 אלפי ₪ (הוא 419 אלפי ₪ ליום 31 בדצמבר 2023)

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

1. חברה מנהלת פארק תעשיות גליל תחתון-טבריה בע"מ (להלן : "החברה") התאגדה ב- 21/10/1998. החברה הנפיקה 2 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א מסוג א' ומסוג ב', אחת מהן מוחזקת על ידי המועצה ואחת ע"י עיריית טבריה.
- ההכנסות המתקבלות מהמינהלת מתחלקות כדלקמן : מועצה אזורית גליל תחתון 53%, עיריית טבריה 37% ומועצה מקומית טורעאן 10%.
2. מטרתה העיקרית של החברה להקים ולנהל אזור תעשייה בתחום שטח שיפוט של המועצה האזורית הגליל התחתון ואשר נקרא "פארק תעשיות קדמת גליל".
3. מיום הקמתה סווגה החברה במס ערך מוסף ובמערך הניכויים כמכל"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 9,005 אלפי ₪ (2023-8,679), וגבתה סכום של 9,187 אלפי ₪ (2023-8,517). המינהלת העבירה בגין שנת 2024 סכום של 3,710 אלפי ₪ (2023-3,604) למועצה אזורית גליל תחתון, וסכום של 2,590 אלפי ₪ (2023-2,516) לעיריית טבריה וסכום של 700 אלפי ש"ח (2023-608) למועצה מקומית טורעאן. הוצאות מנהלת פארק שנכלל בדוחות הכספיים של הרשות התסכמו בסך של 2,187 אלפי ש"ח (2023-1,171). (ראה ביאור 4)
- הכנסות המועצה מהחברה נרשמים בתקציב הרגיל בסעיף פרק הכנסות מסים. (ראה ביאור 16)
6. המועצה מחייבת את החברה בגין פינוי אשפה שהסתכם בשנת 2024 לסך 180 אלפי ₪ ובגין שכר ורכב פקח בסך 121 אלפי ₪.
7. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2024. הגרעון בהון העצמי של החברה לאותו מועד הינו 303 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2023 גרעון של 237 אלפי ₪).
8. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 360 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 39 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 223 אלפי ש"ח לזכות הרשות. ההפרש נובע מהפרשי עיתוי.

מועצה אזורית הגליל התחתון

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

1. ג. 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. ג. עיקר פעילותה של העמותה בקבלת תרומות והשתתפויות מגורמים שונים לביצוע פרויקטים באמצעות המועצה האזורית גליל תחתון ובאופן עצמאי.
3. ב. מטרותיה העיקריות של העמותה הינם הקמת, פיתוח ותחזוקה של מוסדות חינוך, גני ילדים, מוסדות תרבות למיניהם, שירותי סיעוד וסעד ומתקני ספורט.
4. ג. המועצה זכתה את העמותה בגין השתתפות בהוצאות שכר שלה בשנת 2024 בסך של 1,864 אלפי ₪ (1,450 אלפי ₪ בשנת 2023) הוצאה זו נרשמה בספרי המועצה בתקציב הרגיל. המועצה שלמה לעמותה בשנת הדוח סך של 1,492 אלפי ₪ (1,539 אלפי ₪ בשנת 2023).
- המועצה חייבה את העמותה בסך 480 אש"ח בגין השתתפות בפרויקטים בתקציב הבלתי רגיל.
5. ג. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת הנכסים נטו של העמותה ליום 31 בדצבר 2024 הינה 553 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2023 הינה 732 אלפי ₪).
6. ג. קיימת התאמה מלאה בין ספרי העמותה לספרי המועצה.

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

1. ד. 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.
- מטרותיה העיקריות של העמותה הן הפעלת מערכות ופעילויות ספורט והפעלת מוסדות ספורט מתקני 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. ד. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31 בדצמבר 2024. יתרת העודף בנכסים נטו של העמותה לאותו מועד הסתכם לסך 591 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2023 יתרת העודף בנכסים נטו הינו 494 אלפי ₪).
3. ד. קיימת התאמה מלאה בין ספרי העמותה לספרי המועצה.

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

1. ד. 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. ד. מטרות העמותה הן להפעיל ולנהל מרכז קהילתי בגליל התחתון ולעודד 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.
 - * ארגון פעולות תרבות ובידור, הרצאות והצגת תיאטרון.
 - * טיפול באוכלוסיות חלשות וחיזוקן.
3. ד. העמותה הינה תאגיד עירוני בשליטה של 40% על ידי המועצה האזורית גליל תחתון. כאשר 60% הוא בשליטת החברה למתנ"סים והציבור.
4. ד. מדיניות ופעולות העמותה נעשות בשיתוף עם החברה למתנ"סים.
5. ד. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו ליום 31 בדצמבר 2024 יתרת העודף בנכסים נטו של העמותה לאותו מועד הסתכמה לסך 125 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2023 יתרת העודף בנכסים נטו הינה 88 אלפי ₪).
6. ד. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 1,282 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות העמותה בסך 929 אלפי ש"ח). בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 1,242 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש ע"ס 40 אלפי ש"ח נובע מרישום פקודות בספרי הרשות שנרשמו בספרי המרכז בשנת 2025.
7. ד. הרשות העבירה השתתפות בסך של 3,057 אלפי ₪ במהלך השנה.

2023 באלפי ש"ח	2024 באלפי ש"ח
----------------	----------------

903	2,237
-----	-------

ביאור 11-החזר משנים קודמות

ההרכב:

ממשרד החינוך בגין הסעות, סייעות ואחרות

מועצה אזורית הגליל התחתון

32	-	שכר מוגנות ואחר משרד לחק"ק
150	-	ביטול הזמנות משנים קודמות
-	71	שונות
	43	ביטול קיזוז משרד חינוך גננות עודפות
	19	ביטול יתרה משרד הפנים
1,085	2,370	

2023 באלפי ש"ח	2024 באלפי ש"ח	ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות
-	196	ההרכב:
-	243	הוצאות הדרכה במעונות לישובים
-	24	הוצאות סקר נכסים
-	13	וועדי הורים
-	161	שכר ונלוות
-	9	הוצאות בייס חופש גדול
	215	שונות
-	861	ביטול חובות לפי הסכם

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24/05/2025 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
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 ₪	-
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 ישראל 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 עצמיות עתידיות עד לסך 3.657 מל. ₪	-
17	29.07.2018	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמיות עתידיות עד 2 מל. ₪	-
17	23.10.2018	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמיות עתידיות עד לסך 5 מל. ₪	-
17	15.01.2019	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמיות עתידיות עד לסך 5 מל. ₪	-
17	18.02.2019	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמיות עתידיות עד לסך 4.8 מל. ₪	-
99	15.05.2019	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמיות עתידיות עד לסך 4 מל. ₪	-
99	25.08.2019	בנק לאומי ישראל בע"מ - הכנסות עצמאיות עתידיות.	-

מועצה אזורית הגליל התחתון

17	16.09.20 19	מוניציפל בנק בע"מ - הכנסות עצמיות עתידיות עד לסך 14 מליון ₪	-
99	07.01.20 20	בנק לאומי ישראל בע"מ - הכנסות עצמיות	-
17	06.07.20 20	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ הכנסות עצמיות עתידיות עד לסך 4.755 מליון ₪	-
17	19.10.20 20	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ הכנסות עצמיות עתידיות עד לסך 5.245 מליון ₪	-
17	07.07.20 21	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ הכנסות עצמיות עתידיות עד לסך 6,500 מליון ₪	-
12	15.08.20 22	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ הכנסות עצמיות עתידיות עד לסך 1.4 מליון ₪	-
3	12.03.20 23	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב טיוטה מס' 75695501- שעבוד על הרכב	-
99	19.09.20 23	בנק לאומי ישראל בע"מ - הכנסות עצמיות	-
3	01.01.20 24	ליסקאר ליסינג ומימון בע"מ -רכב טיוטה מס' 89650501- שעבוד על הרכב	-
99	25.08.20 24	בנק לאומי ישראל בע"מ - זכויות וכספים בפקדונות מט"י.	-
17	15.12.20 24	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ הכנסות עצמיות עתידיות עד לסך 5 מליון ₪	-

ביאור 14 - 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 בגין. 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 15 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות 7 רכבים בסך 234 אלף ש"ח. התמורה נרשמה בתקציב הבלתי רגיל.

ביאור 16 - חלוקת הכנסות

ג. הרשות המקומית הינה רשות מחלקת בשטח משותף מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה. הגביה והחלוקה מתבצעות בפועל על ידי חברת מנהלת פארק תעשיות, אשר מעבירה לרשויות המקומיות המשתתפות את חלקן נטו, לאחר ניכוי הוצאותיה כמפורט בטבלה מטה.

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%	אלפי ₪
מועצה אזורית גליל תחתון	53%	3,710
עיריית טבריה	37%	2,590
מועצה מקומית טורעאן	10%	700

- סה"כ חייבה המנהלת אלפי 9,005 ₪, נגבה אלפי 9,187 ₪.

הוצאות המנהלת הסתכמו ב- 2,187 אלפי ₪.

חולק לרשויות 7,000

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועצת המשפטית למועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2024, שתי תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 134 אלפי ש"ח, וחמש תביעות בתחום הכיסוי של פוליסת הביטוח המסתכמות בכ- 574 אלפי ש"ח, סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
להערכת היועצת המשפטית אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ- 708 אלפי ₪.
המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ- 708 אלפי ₪.

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2024

מס.	שם החשבון	יטרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	4,471	28,521	4,860	457	28,589	23,455	5,134	82.0%
1.2	ארנונה אחרת	4,396	66,932	24,777	(1,131)	45,420	41,487	3,933	91.3%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	7,640			674	8,314		8,314	
2	סה"כ ארנונה	16,507	95,453	29,637		82,323	64,942	17,381	78.9%
2 אגרת מים וביוב									
2.3	אגרת ביוב	848	4,888		(63)	5,673	4,822	851	85.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	750			63	813	69,764	19,045	78.6%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
3	קנסות	77	82			159	294	(135)	184.9%
4	עצמיות חינוך	1,068	3,241			4,309	4,015	294	93.2%
5	עצמיות תרבות	353	133			486	2	484	0.4%
6	עצמיות הרוחה	101	70			171	129	42	75.4%
8	הטלי השבחה	232	2,451			2,683	2,657	26	99.0%
9	הטלי פיתוח	319	616		(1)	934	631	303	67.6%
10	אגרות בניה	11	1,216			1,227	1,249	(22)	101.8%
11	הטל ביוב	1,630	3,966		(50)	5,546	3,878	1,668	69.9%
14	שלטים, אישורים וכו'	1,138	2,910		(22)	4,026	713	3,313	17.7%
15	מיסוי וועדים	619	4,017	592		4,044	3,454	590	85.4%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,028			73	1,101		1,101	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,576	18,702	592		24,686	17,022	7,664	69.0%
החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערך ההחלט הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבתיים מוטלת בספק.									
	סה"כ בשנת הדוח	24,681	119,043	30,229		113,495	86,786	26,709	76.5%
	שנה קודמת	19,578	111,552	26,906		104,224	79,543	24,681	76.3%
	שנתיים קודמות	16,459	108,716	27,511		97,664	78,086	19,578	80.0%

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

[illegible]

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2024
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	שטחים שונים	שטחים שנה	קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיומן	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א. 1 1.1 1.2 2	חשבונית על בסיס חיוב שנתי								
	ארנונה		838	10		3,629	22	361	4,860
	ארנונה למגורים		24,530	60		12		175	24,777
	ארנונה אחרת								
	סה"כ ארנונה		25,368	70		3,641	22	536	29,637
ב.	אגרת מים וביוב								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי		25,368	70		3,641	22	536	29,637
15	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
	מיסוי וועדים								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי								
	סה"כ		25,376	71		4,151	45	586	30,229

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024
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. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	22,913	542	23,455
1.2	ארנונה אחרת	39,511	1,976	41,487
2	סה"כ ארנונה	62,424	2,518	64,942
	אגרת מים וביוב			
2.3	אגרת ביוב	4,571	251	4,822
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	66,995	2,769	69,764
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	136	158	294
4	עצמיות חינוך	4,015		4,015
5	עצמיות תרבות		2	2
6	עצמיות רווחה	92	37	129
8	הטלי השבחה	2,608	49	2,657
9	הטלי פיתוח	504	127	631
10	אגרות בניה	1,249		1,249
11	הטל ביוב	3,873	5	3,878
14	שלטים, אישורים וכי	543	170	713
15	מיסוי וועדים	3,321	133	3,454
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16,341	681	17,022
	סה"כ	83,336	3,450	86,786

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
		6,987	8,867	גבית פיגורים
		767	554	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(286)	(674)	חיוב / זיכוי נוסף
		968	1,263	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(346)	(116)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		8,090	9,894	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		636	2,518	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		7,454	7,376	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		83,654	87,534	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		864	5,967	חיוב / זיכוי נוסף
		106	135	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(26,031)	(29,521)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		58,593	64,115	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(57,180)	(62,424)	גביה שוטפת
		(57,180)	(62,424)	סה"כ שנגבה
		1,413	1,691	יתרת פיגורים לתקופה
		8,867	9,067	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		7.86%	25.45%	% גביה מהפיגורים
		97.59%	97.36%	% גביה מהשוטף
		86.70%	87.75%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
2	2
549	536
73	19
1,097	188
198	56
13	7
70	9
1	1
56	19
666	148
113	26
126	100
140	125
5	3
437	222
3	2
22	4
92	285
3,663	1,752

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%
נכי רדיפות הנאצים
עיוור
עולה
הבטחת הכנסה
גמלת סיעוד
מבחן הכנסה
הורה יחיד
ילד נכה
פטור חיילים
נכי צהל ומשפחות שכולות
פעולות איבה
וועדת הנחות
חייל מילואים פעיל
סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים
2024	2024
259	39
24,821	22
299	35
24	2
35	11

תיאור פטורין

פטור 100%
פטור 70%
פטור 67% (2/3)
פטור 45%
פטור נכס שנהרס או ניזוק

25,438	109
---------------	------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

29,101	1,861
---------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

[illegible]

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קורן	7,856	6,918	8,392
ריבית	1,571	3,238	3,213
הצמדה	42	160	127
סה"כ***	9,469	10,316	11,732

התאמה לטופס 2: ***

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעל יזכיר

סדר"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
7,817	7,817
10,055	10,055
9,683	9,683
9,235	9,235
8,196	8,196
17,046	17,046
62,032	62,032

מועצה אזורית הגליל התחתון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו		חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מסת"כ	הכנסה עצמית
					מתחת	מעל						
הכנסות	169,398	6,669	176,067	188,070	188,070	8,538	הכנסות מרביבית, שונות ובלתי רגילות	101,302	109,840	58.40%	58.40%	1
הוצאות	169,398	6,669	176,067	188,113	188,113	750	העברה מקורות פיתוח	2,177	2,927	1.56%	1.56%	1.1
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(43)	(43)	9,288		9,500	9,015	4.79%	4.79%	1.2
								112,979	121,782	64.75%	64.75%	1.3
												2
						2,566	הכנסות מהממשלה	54,952	57,518	30.58%	30.58%	2.1
						634	השקעות ממשלתיים	7,395	7,395	3.93%	3.93%	2.2
							מענקים מיוחדים ומיוחדים	741	1,375	0.73%	0.73%	2.4
						3,200		63,088	66,288	35.25%	35.25%	3
						12,488	סה"כ הכנסות לפי מקורות	176,067	188,070	100.00%	100.00%	

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	מס' סדר
				מעות	מעל		
1 משכורות ושכר	51,193	51,108	27.17%	85	492	48,866	28.25%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,289	8,781	4.67%		130	8,363	4.84%
3 הוצאות מימון	720	850	0.45%		2,774	708	0.41%
4 הוצאות תפעול	59,162	61,936	32.92%		2,924	56,615	32.73%
5 השתתפויות ותמיכות	44,272	47,196	25.09%		5,909	42,590	24.62%
6 הוצאות חד פעמיות	602	6,511	3.46%			5,514	3.19%
7 פרעון מלוות	11,829	11,731	6.24%	98		10,316	5.96%
סה"כ הוצאות	176,067	188,113	1	183	12,229	172,972	1

מועצה אזורית הגליל התחתון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	מטל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(351)	(24,698)	(24,347)	(351)	24,698	24,347					6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(491)	(13,970)	(13,479)	704	20,236	20,940	(1,195)		6,266	7,461	7	2	1. הנהלה וכלליות
(1,914)	(24,742)	(22,828)	(4,835)	91,136	86,301	2,921		66,394	63,473	8	3	2. שירותים מקומיים
478	(632)	(1,110)	(109)	7,519	7,410	587		6,887	6,300	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(6,068)	(39,360)	(33,292)	(7,455)	44,524	37,069	1,387		5,164	3,777	99	5	4. מפעלים
(8,346)	(103,402)	(95,056)	(12,046)	188,113	176,067	3,700		84,711	81,011			5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(8,346)	(103,402)	(95,056)	(12,046)	188,113	176,067	3,700		84,711	81,011			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
7,703	94,705	87,002				7,703		94,705	87,002		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
600	8,654	8,054				600		8,654	8,054		1.19	1. גביה ישירה
												2. מענקים כלליים
8,303	103,359	95,056				8,303		103,359	95,056			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(43)	(43)		(12,046)	188,113	176,067	12,003		188,070	176,067			סה"כ כללי
(43)												אי איזון תקציבי
(43)												הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	כוח אדם מצבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	כוח אדם מצבת משרות
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	כוח אדם מצבת משרות	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	כוח אדם מצבת משרות
171.38	171.38	25,188	147	175.54	25,919	147.65	148.60
171.38	171.38	231	1	175.54	217	1.24	
171.38	25,419	148	148	175.54	26,136	148.89	148.60
271.76	2,685	10	10	254.81	2,673	10.49	9.80
271.76	2,685	10	10	254.81	2,673	10.49	9.80
410.67	3,080	8	8	404.26	2,563	6.34	6.50
410.67	25	0	0				
410.67	3,105	8	8	404.26	2,563	6.34	6.50
205.56	7,507	37	37	221.82	8,744	39.42	40.55
205.56	135	1	1	221.82	187	0.84	
205.56	7,642	37	37	221.82	8,931	40.26	40.55
240.22	10,747	45	45	246.64	11,494	46.60	47.05
191.45	38,851	203	203	195.67	40,303	205.98	205.45
738.00	1,476	2	2	887.50	1,775	2.00	
158.24	8,656	55	55	164.18	9,127	55.59	
188.66	48,983	260	260	194.28	51,205	263.57	205.45
188.66	48,983	260	260	194.28	51,205	263.57	205.45

סה"כ

סה"כ

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ

נבחרים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות אחרים

יתר המשרות אחרים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות בכירים ללא תקן

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

סה"כ רווחה

מועצה אזורית הגליל התחתון

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש	ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024		מספר משורות	מס' מועסקים
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	מספר משורות	מס' מועסקים
24	1	1,775	2	1,799	2	2
670		2,338	8	3,008	10	10
(1)		821	3	820	3	3
693	1	4,934	13	5,627	15	15
(122)	(1)	1,820	6	1,698	6	6
(121)	(1)	481	3	360	2	2
(64)	1	3,273	14	3,209	16	16
277	0	523	2	800	2	2
376	(0)	392	2	768	2	2
346	(0)	6,489	27	6,835	27	27
(17)	(0)	690	3	673	3	3
(1,174)	1	25,446	146	24,272	146	146
(53)		1,020	5	967	6	6
96	(1)	2,673	10	2,769	10	10
(1,148)	(0)	29,829	165	28,681	164	164
415	(0)	585	2	1,000	2	2
(241)	(1)	241	1			
174	(1)	826	3	1,000	2	2
(77)	(2)	9,127	56	9,050	53	53
(12)	(3)	51,205	264	51,193	261	261
הפרש עלויות	ביצוע 2024	עלות כוללת	תקציב 2024	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' מועסקים
(311)	עלות כוללת	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים
	2,791	10	2,480	10	10	10

- 6
61
61
62
7
71
72
73
74
הנהלה וכלליות
נבחרים
מנהל כללי
מנהל כספי
סה"כ הנהלה וכלליות
שירותים מקומיים
תברואה
שמירה ובטחון
תכנון ובנין עיר
נכסים ציבוריים
- 79
8
811
812
82
84
שירותים חקלאיים
סה"כ שירותים מקומיים
שירותים ממלכתיים
מנהל החינוך
חינוך
תרבות
רווחה
- 9
94
97
סה"כ שירותים ממלכתיים
מפעלים
תחבורה
מפעלי ביוב
סה"כ מפעלים
גימלאים (פנסיונרים)
סה"כ כללי
- רכישת שירותי כוח אדם
הנהלת חשבונות וגביה

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	
23,134	47.23%	24,947	48.72%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
3,650	7.45%	3,001	5.86%	
761	1.55%	806	1.57%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
8,038	16.41%	8,832	17.25%	
446	0.91%	431	0.84%	
2,655	5.42%	2,423	4.73%	
38,684	78.97%	40,440	78.98%	סה"כ שכר ותשלומים
1,606	3.28%	1,627	3.18%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
5,567	11.37%	5,934	11.59%	
2,928	5.98%	3,002	5.86%	
198	0.40%	202	0.39%	
10,299	21.03%	10,765	21.02%	סה"כ נלוות
48,983	100.00%	51,205	100.00%	סה"כ כללי

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

2023	2024	השתנות פנסיה לאחרים
48,983	51,205	
70	73	תשלומי מילואים ודמי פגיעה הפרשת הוצאות פרישה ניכוי מעובדים
(187)	(770)	
	547	
	53	
48,866	51,108	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
39.05	39.58	40.66	38.27	מבנה מגורים
95.01	97.45	100.40	75.14	משרדים שירותים ומסחר
909.47	921.81		510.97	בנקים וחברות ביטוח
60.72	60.54	61.98	27.39	תעשייה
43.70	44.28	45.41	42.29	בתי מלון
64.42	64.79	66.43	50.72	מלאכה
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
4.67	4.69	4.84	0.01	קרקע תפוסה
0.41	0.41	0.42	0.11	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

מועצה אזורית הגליל התחתון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקקי התקציב לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודמים		עודף (גרעון)		עודף		הביצוע		2024		31.12.2023				התקציב		הפרק התקציבי		תב"ר/ס"כ		מספר	
עקב	הוצאות	עקב	הוצאות	עקב	הוצאות	עודף	הכנסות	המטבר	הכנסות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות	הכנסות	הוצאות	מס' פקק	מס' פקק	הפרק התקציבי		תב"ר/ס"כ		תב"ר/ס"כ	מספר
מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	מפל	הפרק התקציבי		תב"ר/ס"כ		תב"ר/ס"כ	מספר
						99	99	9,567	9,469	102	9,567	9,567	9,367	9,567	9,567	61	61	מנהל כללי		3		3	3
	578	732	154	227	381	3,524	3,371	4	683	3,520	2,688	4,103	71	71	71	71	71	הנראה		9		1	8
	51	288	273	50	323	1,875	1,601	982	970	893	631	1,890	72	72	72	72	72	שכירות ובטוח		7		1	6
	10,582	11,607	1,025	156	1,181	3,398	2,373	31	1,056	3,367	1,317	13,980	73	73	73	73	73	תכנון ובנין עיר		29		4	25
	184	12,765	15,263	2,493	5,215	53,978	51,254	8,820	7,680	45,158	43,574	66,335	74	74	74	74	74	נכסים ציבוריים		73		8	65
		30	30		30	130	100	130	100			130	75	75	75	75	75	הגנות, מבצעים וארועים		1		1	1
	889	1,470	631	5	636	3,341	2,711	885	1,569	2,456	1,142	4,180	76	76	76	76	76	שירותים ציבוריים שונים		4			4
						35	35		35	35		35	35	35	35	35	35	פיתוח כלכלי		1		1	
	53	107	64		64	543	480	202	240	341	240	587	79	79	79	79	79	שירותים חקלאיים		2			2
	333	14,043	(47)	1,016	969	55,808	55,855	8,318	6,980	47,490	48,875	69,507	81	81	81	81	81	חינוך		30		6	24
	27	2,327	(862)	1,057	195	13,100	13,961	4,836	4,415	8,264	9,546	15,400	82	82	82	82	82	תחבורה		8		3	5
		7	7		7	200	193		102	200	91	200	83	83	83	83	83	בריאות		1			1
	42	19	(61)	61		395	455	195	427	200	28	414	84	84	84	84	84	רווחה		2		1	1
	1	314	(19)	64	45	2,746	2,765			2,746	2,765	3,060	85	85	85	85	85	דת		2			2
			16		16	16		16								87	87	אכזות הסביבה					
		150	150		150	150		150				150	91	91	91	91	91	מים		1			1
	8	596	876	92	968	4,072	3,196	552	680	3,520	2,516	4,168	93	93	93	93	93	נכסים		7		2	5
	57	290	70	257	327	850	779	560	520	290	259	1,139	94	94	94	94	94	תחבורה		5			5
	15,944	35,005	19,061		19,061	35,253	16,193	8,004	5,995	27,249	10,198	51,197	97	97	97	97	97	מפעל הביוב		14		2	12
		84	84		84	166	83			166	83	165	99	99	99	99	99	לא רגילים		1			1
	652	58,451	81,985	5,478	29,751	189,147	164,874	33,685	31,554	155,462	133,320	246,207	200	200	200	200	200	ס"כ/כ"ס		200		29	171
		2,920	2,920			13,555	13,555					16476	29	29	29	29	29	תב"ר/ס"כ שוטף/כ"ס		29		29	
	652	55,531	79,065	5,478	29,751	175,592	151,319	33,685	31,554	155,462	133,320	229,731	171	171	171	171	171	ס"כ/כ"ס נטו		171			171

מועצה אזורית הגליל התחתון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע 2024	תקציב 2024	
70	81	<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
76	69	השתתפות בהג"א כלל ארצי
994	994	השתתפות במד"א
598	680	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
1,738	1,824	השתתפות ברשות ניקוז
		סה"כ
32	32	<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
79	74	השתתפות באשכול רשויות
1,259	1,240	השתתפות בארגון מועצה אזורית
1,370	1,346	השתתפות בסל שירותים ליושבים
		סה"כ
5,406	4,549	<u>השתתפויות אחרות</u>
6,524	6,116	השתתפויות חינוך
3,057	3,037	השתתפויות רווחה
14,987	13,702	השתתפויות בתאגידים עירוניים
		סה"כ
29,101	27,400	הנחות בארנונה
47,196	44,272	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,738	1,824	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,370	1,346	השתתפויות לפי הסכם
14,987	13,702	השתתפויות אחרות
29,101	27,400	הנחות בארנונה
47,196	44,272	סה"כ