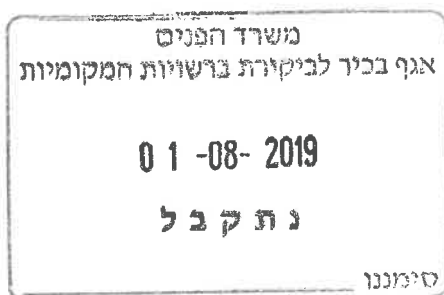


פתיח



**מועצה אזורית הגלבוע
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**



מועצה אזורית הגלבע

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

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

חיפה, 15 ביולי 2019

לכבוד

גב יעפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: מועצה אזורית הגלבע - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה אזורית הגלבע (להלן "הרשות המקומית") (י"למים 31 בדצמבר 2018 ו 2017-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 דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות) הנהלת חשבונות, (תשמי"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, התש"ל"ג) 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.

סעיף הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו המוצג במאזן כולל סך 676 אלפי ₪ בגין חוב מ.א. עמק המעינות כלפי המועצה. חוב זה אינו בר גביה, ועל כן, ועל פי כללי חשבונאות מקובלים, יש לסווג סכום זה כחוב אבוד ע"י רישום הוצאה בסכום זה בתקציב הרגיל.

סעיף חייבים בלתי מתוקצבים המוצג במאזן כולל סך 15,850 אלפי ₪ בגין חוב תאגיד החינוך כלפי המועצה (סך של 3,693 אלפי ש"ח שייך לשנה השוטפת והיתרה הינה בגין שנים קודמות). חוב זה אינו בר גביה, ועל כן, ועל פי כללי חשבונאות מקובלים, יש לסווג סכום זה כחוב אבוד ע"י רישום הוצאה בסכום זה בתקציב הרגיל.

רשומים על פי כללי חשבונאות מקובלים כאמור, היו מגדילים הגרעון השוטף בתקציב הרגיל לשנת 2018 לסך 30,350 אלפי ש"ח והיה מגדיל את הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31.12.2018 לכדי סך 43,571 אלפי ש"ח.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון השוטף והגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסכום המצויין לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

תשומת הלב מופנית לנספח לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 80,219 אלפי ₪ המהווים כ-70% מסך הכל החייבים לתאריך 31 בדצמבר 2018.

תופיק מזאו', תאגיד החשבון

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
21,125	6,111	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,900	8,899	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
13,446	17,615	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
78	50	2 (ה)	ניירות ערך סחירים
<u>42,549</u>	<u>32,675</u>		
834	882	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,170	1,267	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,368	1,368	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
15,754	17,174		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(5,875)	(3,953)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
7,295	13,824	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>17,174</u>	<u>27,045</u>		גרעון בשנת הדוח
6,239	4,968		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
4,215	15,083	3 טופס	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>73,549</u>	<u>83,288</u>		<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
135,187	131,484	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
103,721	112,572	נספח 2 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
2,450	2,659		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>106,171</u>	<u>115,231</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית הגלבו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
9,277	9,049	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
60,158	69,909	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
673	744	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>70,108</u>	<u>79,702</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו
834	882	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>834</u>	<u>882</u>		
1,239	1,336	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,368	1,368	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u>73,549</u>	<u>83,288</u>		

עובד נור
גיואד זועבי, רו"ח ועו"ד

ראש הרשות: _____
גזבר הרשות: _____
תאריך אישור הדוחות: _____

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית הגלבע

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
7,293	8,160	6,892		61	62,406	63,242	62,867		11 מיסים
5,055	5,136	5,416		62	77	127	82		12 אגרות
1,519	1,497	1,801		63					
10,236	10,805	9,735		64					
24,103	25,598	23,844							
					28,875	29,437	29,314		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					91,358	92,806	92,263		
				7					2.
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
16,739	17,912	13,954		71	2,785	2,283	2,755		21 תברואה
2,355	2,154	2,392		72	637	500	485		22 שמירה וביטחון
4,225	4,752	5,104		73	4,822	5,369	6,067		23 תכנון ובנין העיר
6,372	5,150	5,478		74					
1,143	1,532	1,297		75					
654	935	574		76	529	269	389		26 שרותים עירוניים שונים
				77	2,587	2,030	2,126		27 פיתוח כלכלי
594	819	854		78	18	12	18		28 פיקוח עירוני
32,082	33,254	29,653			11,378	10,463	11,840		
				8					3.
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
81,293	87,344	80,401	(7)	81	58,600	63,478	61,365	(7)	31 חינוך
13,124	14,563	14,347		82	791	638	1,327		32 תרבות
98	102	93		83					
17,592	21,329	20,676	(6)	84	14,199	16,087	15,793	(6)	34 רווחה
1,275	1,229	1,175		85	1,389	1,552	1,542		35 דת
148	256	197		87	78	532	153		37 איכות הסביבה
113,530	124,823	116,889			75,057	82,287	80,180		
				9					4.
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
9,232	9,166	8,823	(8)	97	195	195	354		43 נכסים
				(מלוות)	7,921	9,211	9,373	(8)	47 מפעל הביוב
9,232	9,166	8,823			8,116	9,406	9,727		
16,221	82,009	15,197	4	99	1,964	66,064	396	4	5. תקבולים בלתי רגילים
195,168	274,850	194,406		סה"כ כללי	187,873	261,026	194,406		סה"כ כללי

187,873	261,026	194,406	סה"כ תקבולים
195,168	274,850	194,406	סה"כ תשלומים
(7,295)	(13,824)		גרעון בשנת הדוח

מועצה אזורית הגלבווע

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
48,739	31,669	השתתפות הממשלה
3,200	2,257	השתתפות מוסדות
4,657	14,623	השתתפות בעלים
169	223	מקורות עצמיים ואחרים
	161	השתתפות התקציב הרגיל
12,760	74,574	מלוות שנתקבלו
59	893	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>69,584</u>	<u>124,400</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
49,531	62,164	עבודות שבוצעו במשך השנה
11,250	7,570	העברת מלוות
3,545	488	תשלומים אחרים
25	50	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	64,996	מיחזור הלוואות
<u>64,351</u>	<u>135,268</u>	סה"כ תשלומים
<u>5,233</u>	<u>(10,868)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
250,068	277,331	תקבולים
259,516	281,546	תשלומים
<u>(9,448)</u>	<u>(4,215)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
277,331	311,152	תקבולים
281,546	326,235	תשלומים
<u>(4,215)</u>	<u>(15,083)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
11,092	9,665	עודפי מימון זמניים
15,307	24,748	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,215)</u>	<u>(15,083)</u>	
<u>42,321</u>	<u>90,579</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית הגלבוש

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
174,793	181,834	1	מתקציב רגיל
69,415	124,016	2	מתקציב בלתי רגיל
11,749	14,954	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>255,957</u>	<u>320,804</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
195,168	274,689	4	תקציב רגיל
64,326	70,222	5	תקציב בלתי רגיל
253	537	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>259,747</u>	<u>345,448</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,790)</u>	<u>(24,644)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(7,295)	(13,824)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,233	(10,868)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,062)</u>	<u>(24,692)</u>		
<u>(1,728)</u>	<u>48</u>		גידול (קטיון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,790)</u>	<u>(24,644)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית הגלבווע

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
187,873	261,026		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(13,080)	(14,196)		העברות מקרנות פיתוח
	(64,996)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
174,793	181,834		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
69,584	124,400		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(169)	(223)		העברות מקרנות פיתוח
	(161)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
69,415	124,016		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,774	15,004		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(25)	(50)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
11,749	14,954		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
195,168	274,850		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(161)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
195,168	274,689		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
64,351	135,268		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(25)	(50)		העברות לקרנות פיתוח
	(64,996)		מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
64,326	70,222		סה"כ נטו
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		
13,502	14,956	6	<u>התאמה מס':</u>
(13,080)	(14,196)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(169)	(223)		העברות לתקציב הרגיל
	(223)		העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
253	537		סה"כ נטו
			קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
	(1,728)		

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות) התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. התקציב לשנת 2018 בסך 191,468 אש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29/01/2018. עדכון התקציב לסך של 194,406 אש"ח אושר בתאריך 25/6/2018. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 27/12/2017. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 24/5/2018.
- ז. שרותים המסופקים על ידי המועצה: שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, חינוך, רווחה, דת, שרותי סלילת כבישים וחלק משרותי התרבות, יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 הגלבע

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. ניירות ערך סחירים

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

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

ח. 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 בגינת נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה אזורית הגלבוש

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

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 הגלבוע

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2017	2018	
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
5,902	4,575	בנקים מסחריים
16,057	2,418	בנק דקסיה
<u>21,959</u>	<u>6,993</u>	
834	882	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>21,125</u>	<u>6,111</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>16,118</u>	<u>4,129</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<p>(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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.</p>		
ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו		
3,953	3,866	משרד החינוך
600	600	קרן קיימת לישראל
	175	משרד הפנים
679	284	רשות מקרקעי ישראל
465	702	המשרד לבטחון פנים
622	831	משרדי ממשלה אחרים
1,087	1,792	רשויות מקומיות - בגין אגרות תלמידי חוץ
494	649	חברות כרטיסי אשראי
<u>7,900</u>	<u>8,899</u>	
ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים		
809	828	חברה כלכלית הגלבוע (ביאור 10)
161	110	מפרעות לעובדים
319	232	חייבים בנאמנות ואחרים
12,157	15,850	המרכזים הקהילתיים הגלבוע (ע"ר) (ביאור 10)
	595	קולחי הגלבוע (ביאור 10)
<u>13,446</u>	<u>17,615</u>	
ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות		
1,136	1,170	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
113	112	יתרה לתחילת השנה
(115)	112	הפקדות במהלך השנה
36	(15)	משיכות במהלך השנה
<u>1,170</u>	<u>1,267</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,170	1,267	יתרה לסוף השנה
<u>1,170</u>	<u>1,267</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה אזורית הגלבוע

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ה.
1,150	1,150	<u>תאגידיים עירוניים</u>	
50	50	השקעה בגלבוע החברה הכלכלית להשקעות ופיתוח בע"מ	
<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	השקעה בחברת קולחי הגלבוע	
14	14	<u>השקעות אחרות</u>	
65	65	השקעה בחברה לאוטומציה	
89	89	השקעה בקרן בעלים לתחנת העמקים	
<u>168</u>	<u>168</u>	השקעה בקרן הלוואות לעובדים	
<u>1,368</u>	<u>1,368</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ו.
9,277	9,049	בנקים מסחריים	
<u>9,277</u>	<u>9,049</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
39,890	39,873	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
7,507	8,858	עובדים וניכויים לשלם	
4,419	3,329	מוסדות וזכאים שונים	
7,398	16,820	המחאות לפרעון	
200	200	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)	
594	679	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)	
150	150	הפרשה לתשלום דמי הבראה 2009	
<u>60,158</u>	<u>69,909</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
673	744	מיסים מראש	
<u>673</u>	<u>744</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
1,205	1,239	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
113	112	יתרה לתחילת השנה	
(115)	(15)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
36	(15)	חוזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>1,239</u>	<u>1,336</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,239</u>	<u>1,336</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
1,150	1,150	השקעה בהגלבוע החברה הכלכלית להשקעה ופיתוח בע"מ	
14	14	השקעה בחברה לאוטומציה	
65	65	השקעה בקרן הלוואות בעלים בתחנת העמקים	
89	89	השקעה בקרן הלוואות עובדים	
50	50	השקעה בחברת קולחי הגלבוע	
<u>1,368</u>	<u>1,368</u>		

מועצה אזורית הגלבוץ

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
11,250	7,570		1
(3,216)	(2,164)	מלוות להקטנת גרעון	
<u>8,034</u>	<u>5,406</u>	העברת חלק מלווה לכיסוי גרעון סופי בתברים (ביאור 14)	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
2,159	1,453	קיזוזים מעודפים	2
<u>2,159</u>	<u>1,453</u>	העברת חלק מלווה לכיסוי חוב מתנ"ס (ביאור 10)	
<u>5,875</u>	<u>3,953</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה אזורית הגלבע

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	64,996		מלוות שנתקבלו לאיזון
1,476	845	230	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 15)
28	84	67	הכנסות מריבית וביטוח
460	139	99	הכנסות מיוחדות
<u>1,964</u>	<u>66,064</u>	<u>396</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
9,564	9,603	8,354	הנחות במיסים
5,969	6,515	6,372	תשלומי פנסיה
7			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
68	68	46	מיסים בשל הוצאות עודפות
	64,996		פרעון מלוות שמוחזרו
292	758	332	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
321	69	93	תשלומים אחרים
<u>16,221</u>	<u>82,009</u>	<u>15,197</u>	

מועצה אזורית הגלבוע

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי בינוב והשבחה, מתשתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות ומפוקרות ופיקודים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיוחדים לפיתוח(ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב החג'ל.
 - ד. כספי הקרנות מועדיים 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):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מאטב	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
834	13,502	253			13,080	169	11,774				25	11,749	2,562	סה"כ שנה קודמת
422	8,784	535			8,249		8,944					8,944	262	קרן הטל השבחה
	5,947				5,947		5,947					5,947		קרן בינוב
31	40					40	50				50		21	קרן עודפי תב"רים סופיים
17	184	1				183	55				55	55	146	קרנות פיתוח
12	1	1					8				8	8	5	קרנות אחרות
400													400	קרן חידוש הישוב חוותיק בחבר
882	14,956	537			14,196	223	15,004				50	14,954	834	סה"כ

מועצה אזורית הגלבוע

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

2017	2018	המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
605	100	המועצה רוכשת מים לנכסיה מגורמי חוץ כמפורט להלן (באלפי ש"ח):
77	67	קולחי הגלבוע
57	61	אגודת המים השיתופית
741	228	מי רום בע"מ
		סה"כ

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,847 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 3,347 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 2,564 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,236 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,936 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,805 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבעלות הרשות או שלרשות יש ענין כלכלי בהם:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות בידי הרשות באלפי ₪
א. הגלבוע החברה הכלכלית להשקעות לפיתוח בע"מ	חברה	100%	300,001	+300
ב. המרכזים הקהילתיים הגלבוע (ע"ר)	עמותה	100%	--	--
ג. קולחי הגלבוע בע"מ	חברה	100%	50	50
ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר) עמותה		50%		
*שולמה פרמיה ע"ח המניות בסך 850 אלפי ש"ח.				
שם התאגיד	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ₪	הון עצמי	בספרי התאגיד באלפי ₪	
א. הגלבוע החברה הכלכלית להשקעות לפיתוח בע"מ	828	חובה	-1425	
ב. המרכזים הקהילתיים הגלבוע (ע"ר)	15850	חובה	-11572	
ג. קולחי הגלבוע בע"מ	595	חובה	627	
ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)	-679	זכות	1079	

(*) יתרות בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017

מועצה אזורית הגלבו

א. הגלבו החברה הכלכלית להשקעות לפיתוח בע"מ

הגלבו החברה הכלכלית לפיתוח והשקעות בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ונרשמה ברשם החברות בחודש יוני 1992 ומספקת לרשות שרותי פיקוח על פרויקטים תמורת 3% מעלות הפרויקט. החברה הנפיקה 300,001 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת. ו 11 מניות הנהלה. המועצה מחזיקה ב 300,000 מניות ומניית הנהלה אחת. ואילו החברה מחזיקה במניה אחת באוצר. הרשות זיכתה את החברה בשנת 2018 בסך 8,971 אלפי ש"ח עבור השירותים שנרכשו מהם 4,834 אלפי ש"ח נרשמו בתקציבים בלתי רגילים ויתרת התשלומים נרשמו בתקציב הרגיל). בשנת 2017 נרכשו שירותים בסך 4,254 אלפי ש"ח הדוחות הכספיים של החברה עד לשנת 2018 לא נידונו במליאת המועצה.

ב. המרכזים הקהילתיים הגלבו (ע"ר)

המרכזים הקהילתיים הגלבו (ע"ר) (להלן: "העמותה") התאגדה ונרשמה בשנת 1992 ומספקת לרשות שרותי חינוך, תרבות וספורט. בשנת 2018 העמותה עברה למעמד של תאגיד מעין עירוני, מסמכי היסוד המתוקנים אושרו ע"י משרד הפנים בתאריך 24/4/2018. המועצה נתנה ערבות בנקאית לטובת העמותה כנגד הלוואה שקיבלה העמותה בסך 3 מליון ש"ח לכיסוי גרעון, בנוסף המועצה קיבלה הלוואה בסך 2.2 מליון ש"ח עבור העמותה. המועצה השתתפה בתקציב העמותה בסך 7,920 אלפי ש"ח. הדוחות הכספיים של העמותה לשנים 2008 עד 2018 לא נידונו במליאת המועצה.

ג. קולחי הגלבו בע"מ

קולחי הגלבו בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ונרשמה בחודש יוני 2003 והחלה בפעילות בתחילת שנת הכספים 2007 ומספקת לרשות תחזוקה וניהול מערכת הביוב והניקוז בתחום שיפטה ואת ניהול המים ביישוב גדעונה ויישובים אחרים. החברה הנפיקה 50,000 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת. המועצה מחזיקה בכל מניות החברה. החברה גובה לידה את אגרות הביוב, הניקוז והאגרות, ההיטלים והתשלומים השונים בקשר למים ביישובים בהן היא מנהלת את מערכת המים בתמורה לשירות שהיא מספקת לרשות. המועצה זיכתה את החברה בסך 158 אלפי ש"ח בשנת 2018 עבור אספקת מים וחיבור בתים למערכת הביוב. הדוחות הכספיים של החברה לשנים 2007 עד 2018 לא נידונו במליאת המועצה.

ד. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר)

העמותה נוסדה בשנת 1990 (להלן: "העמותה") ומספקת לרשות שירותים פסיכולוגיים חינוכיים. למועצה 50% אחזקה בעמותה ו 50% הנותרים בידי המועצה האזורית עמק המעינות. העמותה ממונת בעיקר על ידי משרד החינוך ובשנת הכספים נרכשו על ידי הרשות שרותים בסך 1,651 אלפי ש"ח.

ביאור - 11 שעבדים ומשכונות

אישור רשם המשכונות מיום 22.5.2019 מראה את המשכונות והשעבדים הבאים:

- הכנסותיה העצמיות של המועצה משועבדות לטובת מוניציפל בנק בסכומים שבין 342 אלפי ש"ח עד לסכום 20 מליון ש"ח, לתקופה שבין 11 עד 99 שנים, הסכום הכולל המשועבד המצטבר לתאריך הדוח מסתכם לסך 109,424 אלפי ש"ח.
- כל הכנסותיה של המועצה משועבדים לטובת בנק הפועלים לתקופה עד 99 שנה ללא הגבלה בסכום.
- 4 משאיות, ציוד ורכבים משועבדים לטובת חברת ליסקאר רס בע"מ
- 2 רכבים לטובת הסוכנות היהודית
- 2 רכבי משא משועבדים לטובת חברת ק.ל.ס מימון רכב.
- 1 לטובת משקי עמק יזראל אגודה שיתופית קיים שיעבוד בסך 5 מיליון ש"ח לתקופת 99 שנה

ביאור - 12 שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס. 2015 השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2017 והתייחסה לשנים 2013 עד, 2015 לפיה הרשות נדרשה לשלם סך 105 אלפי ש"ח.

ביאור - 13 התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו לסך 6,444 אלפי ש"ח. על פי נתוני היועצים המשפטיים של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2018 תביעות אזרחיות לתשלום בסך 6,444 אלפי ש"ח מתוכם 5,674 אלפי ש"ח מוערכים בסיכון נמוך. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בהתבסס על האמור לעיל ועל פי הערכת היועצים המשפטיים נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 200 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית הגלבוץ

ביאור - 14 גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

2017	2018	
9,396	6,239	יתרה בתחילת השנה
59	893	גרעון בתב"רים שהסתיימו השנה
-3,216	-2,164	מלווה שנתקבל לכיסוי גרעונות סופיים בתב"רים
6,239	4,968	יתרה לסוף השנה

ביאור-15 החזר משנים קודמות

2017	2018	
-	762	ההרכב:
342	-	ביטול השתתפות כיבוי אש
1,100	-	שיפוצים בבני"ס יסודי גן נר
34	83	אג"ח תאגיד חינוך
-	-	אחרות
1,476	845	

ביאור- 16 הוצאות בגין שנים קודמות

2017	באלפי - 2018 ח"ש	
-	417	ההרכב:
-	283	העברת תמיכות משרד החינוך למתנ"ס
170	-	מיסים, שומת ניכויים ואחרות
122	58	הסעות
-	-	אחרות
292	758	

באור - 17 הסכם להסדר התייעלות

ביום 25.06.2018 נחתם הסכם מעודכן להסדר הבראה בין המועצה האזורית ומשרד הפנים, לפיו מתחייבת המועצה ביעדי הסף הבאים (להלן: "התכנית המעודכנת"):

- יעדי סף
- הרגיל התקציב איזון יעד
- ◆ יעד גביה בהתאם לשיעורי מינימום שנקבעו בהחלטת ממשלה 2899 לעניין מענק מותנה.
- ◆ חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ◆ ביטול הנחות לא חוקיות.
- ◆ בית חובות עובדים ונבחרים.
- ◆ ביטול חריגות שכר.

על פי התכנית המעודכנת, יאשר משרד הפנים למועצה קבלת הלוואות נוספות מבנקים בסך 20,351 אלפי ₪ לכיסוי גרעונותיה הנצברים. קבלת סכומים אלה הותנו בעמידת המועצה באבני הדרך והיעדים העיקריים שנקבעו בתכנית, כמפורט להלן:

מועצה אזורית הגלבווע

יעד כספי אלפי ביצוע בפועל אלפי ₪

53,175	54,219
19,747	21,637
41,780	37,357
27,113	21,381
13,824	-

תאריך יעד

מיידי
30.09.2018
מיידי
מיידי
31.12.2019
מיידי
מיידי

ביצוע	היעד
58,814	
28,530	
-56,075	
-4,156	
<u>27,113</u>	<u>21,381</u>

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

אבני דרך לשנת 2018

יעד גבייה ארנונה לפי תנאי סף
יעד הכנסות עצמיות אחרות
יעד קיצוץ בפעולות כלכליות
יעד סבסוד חינוך
איזון – תנאי סף עודף

אבני דרך לשנת 2019

יעד גבייה ארנונה לפי תנאי סף
יעד הכנסות עצמיות אחרות
איזון – תנאי סף

יעדים נוספים להשגה

הסכם עם החברה למתנסים להעברת המתנ"ס
העברת המתנס לחברה למתנסים כאמור בהסכם
ניהול כספי של תקציבי הפיתוח ללא גרעונות
ניהול תאגידי המועצה באיזון תקציבי - בהתאם למתווה תוכנית
התייעלות / עסקיות לאיזון תאגידי המועצה
גביית פיגורים להקטנת גרעון נצבר בסך 2 מלש"ח
ביטול הנחות בלתי חוקיות
תיקון ליקויים בדוח מפורט 2017
סה"כ

הערות ביקורת לבחינת העמידה באבני הדרך והיעדים שנקבעו בתכנית:
הנושא

סבסוד חינוך: 1
הוצאות לפעולות חינוך
הוצאות שכר חינוך
פחות - הכנסות ממשד החינוך
פחות - גביה עצמית חינוך
סה"כ:

"(*) סבסוד "חינוך : הוא ההפרש בין ההכנסות מהמשד היעודי בתוספת ההכנסות העצמיות בפרק היעודי לבין הוצאות שכר ופעולות בפרק היעודי

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:
המועצה לא עמדה ברב יעדי הסכם ההתייעלות

ביאור 18 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 30 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם להסכמים, אשר המאוחר בהם מסתיים במאי 2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך כ 1,295 - אלפי ש"ח.

מועצה אזורית הגלבוע

הדוח הכספי לשנת 2018

הדוח הכספי לשנת 2018

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה כ - % לכל החייבים
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי								
1	א. ארנונה	13,798	41,311	9,356	(2,202)	43,551	30,094	13,457	69.1%
1.1	ארנונה למגורים	7,720	25,308	711	(1,326)	30,991	23,081	7,910	74.5%
1.2	ארנונה אחרת	61,375	4,144		3,528	69,047	69,047	90,413	37.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	82,893	70,762	10,067		143,588	53,175	201	
2	א. ארנת מים ופיק	188	13			201			
2.1	א. ארנת מים	188	13			201			
2.3	ס. ארנת מים	188	13			201			
3	א. ארנת ביוב	1,331	50		(823)	558	392	166	70.3%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	85,765	71,257	10,067		146,955	53,612	93,343	36.5%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
3	קנסות	351	18			369	46	323	12.5%
4	עצמניות חינוך	712	2,070			2,782	1,382	1,400	49.7%
8	הטלי חשבוה	539	1,948			2,487	1,767	720	71.0%
10	ארנות בניח	173	2,004			2,177	63	63	97.1%
11	הטל ביוב	9,472	5,924	(1,421)		13,975	5,947	8,028	42.6%
14	שונות	1,453	1,122			2,575	886	1,689	34.4%
15	פניני אשפה	809	301			1,110	306	804	27.6%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	20,406	13,930		1,421	34,336	12,448	21,888	36.3%
		106,171	85,187	10,067		181,291	66,060	115,231	36.4%
	סה"כ בשנת הדוח	106,950	74,137	9,964		171,123	64,952	106,171	38.0%
	שנתיים קודמות	105,992	71,702	9,205		168,489	61,539	106,950	36.5%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגיייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית הגליל

הזיה הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	44,694	337	1,177	(4,897)	41,311
1.1	ארנונה למגורים	26,916	93	170	(1,872)	25,308
1.2	ארנונה אחרת					4,144
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	71,610	430	5,491	(6,769)	70,762
2	אגרת מים ופיוג					13
2.1	אגרת מים			13		13
2.1	סה"כ מים			13		13
2.3	אגרת פינוי אשפה			28	268	296
3	אגרת ביוב	395		18	(363)	50
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	72,005	430	5,685	(6,864)	71,257
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות	15		3		18
4	עצמיות חינד	2,070				2,070
8	הטלי השבחה	1,903		36	9	1,948
10	אגרות בנייה	1,997		7		2,004
11	הטל בייב	5,615		460	(151)	5,924
14	שונות	1,002		93	27	1,122
15	פינוי אשפה	264		41	(4)	301
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	12,866		1,183	(119)	13,930
	סה"כ	84,871	430	6,868	(6,983)	85,187

מועצה אזורית הגליל

הזיחה הכספית לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אמ"י הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדיוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת				
1	אחיזה	27,436	2,658	30,094
1.1	ארנונות למגורים	22,225	856	23,081
1.2	ארנונות אחרת	49,661	3,514	53,175
2	סה"כ ארנונות			
2.3	אגרת ביוב	45	45	45
3	אגרת פיגור אשפה	325	67	392
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	50,031	3,581	53,612
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	46		46
4	עצמיות חינוד	1,382		1,382
8	הטלי חשבחה	1,767		1,767
10	אגרות בנייה	2,114		2,114
11	הטל ביוב	4,162	1,785	5,947
14	שונות	886		886
15	פיגור אשפה	69	237	306
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,426	2,022	12,448
	סה"כ	60,457	5,603	66,060

מועצה אזורית הגלבוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
177	188	37,096	21,518	נתוני גביה מים וארנונה
		(8,872)	(6,769)	גבית פיגורים
		(14,362)	(3,528)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
11	13	1,020	1,347	חיוב / זיכוי נוסף
		(125)	(125)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
188	201	14,882	12,443	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		4,140	3,514	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
188	201	10,742	8,929	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		68,681	71,610	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		361	430	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,964)	(9,942)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		59,078	62,098	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(48,302)	(49,661)	גביה שוטפת
		(48,302)	(49,661)	סה"כ שנגבה
		10,776	12,437	יתרת פיגורים לתקופה
188	201	21,518	21,366	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		27.82%	28.24%	% גביה מהפיגורים
		81.76%	79.97%	% גביה מהשוטף
		70.91%	71.34%	% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית הגלבוש

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ	אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
113,794	131,272	130,268	62,494	67,774
28,720	12,760	74,574	32,692	41,882
142,514	144,032	204,842	95,186	109,656
11,242	13,764	75,542	33,962	41,580
131,272	130,268	129,300	61,224	68,076
5,457	4,919	2,184	1,034	1,150
136,729	135,187	131,484	62,258	69,226

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

**סכום פרעון המלוות הכולל בשנת 2018 הוא 86,230 אלפי ש"ח, כאשר סך 1,263 אלפי ש"ח נרשם לחובת המתנס. סה"כ פרעון מלוות נטו בטופס 2 84,967 אלפי ש"ח.
***כולל מיחזור מלוות בסך 64,996 אלפי ש"ח.

2016	2017	2018
11,242	13,764	75,542
	5,690	6,456
	1,148	4,232
11,242	20,602	86,230

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

10,236	10,805
9,232	9,166
1,134	66,259
20,602	86,230

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

13,730	שנה ראשונה
13,469	שנה שניה
12,907	שנה שלישית
12,641	שנה רביעית
12,053	שנה חמישית
66,684	שנה שישית ואילך
131,484	

מועצה אזורית הגלבוע

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיית נטו	מחזור	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור
חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיית נטו	מחזור	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור
חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיית נטו	מחזור	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור
הכנסות	191,468	2,938	194,406	261,026	66,620	274,850	(80,444)	274,850	66,620	(80,444)	274,850	66,620
הוצאות	191,468	2,938	194,406	(13,824)	(13,824)	(13,824)	(13,824)	(13,824)	(13,824)	(13,824)	(13,824)	(13,824)
גרעון בשנת הדוח												

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"ח	הסטיית נטו	מחזור	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"ח	הסטיית נטו	מחזור	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"ח	הסטיית נטו	מחזור	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור	הסטיית נטו	מחזור
1 הכנסה עצמית	72,625	73,231	28.06%	606	606	606	606	606	606	606	606	606
1.1 גביה ישירה	396	1,068	0.41%	672	672	672	672	672	672	672	672	672
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	15,798	14,196	5.44%	(1,602)	1,602	1,602	(1,602)	1,602	1,602	1,602	1,602	1,602
1.3 העברת מקורות פתוח	88,819	88,495	33.90%	(324)	324	324	(324)	324	324	324	324	324
2 הכנסות מהממשלה	76,273	78,098	29.92%	1,825	1,825	1,825	1,825	1,825	1,825	1,825	1,825	1,825
2.1 השתתפות משרד ממשלה	27,851	27,851	10.67%	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2 מענק כללי	44,996	44,996	25.00%	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3 מלוות למחזור ולאיזון	1,463	1,586	0.61%	123	123	123	123	123	123	123	123	123
2.5 מענקים מיוחדים												
	105,587	172,531	66.10%	66,944	66,944	66,944	66,944	66,944	66,944	66,944	66,944	66,944
	194,406	261,026	100.00%	15,192	15,192	15,192	15,192	15,192	15,192	15,192	15,192	15,192
				187,873	187,873	187,873	187,873	187,873	187,873	187,873	187,873	187,873
				53.53%	100.575	100.575	66.944	66.944	66.944	66.944	66.944	66.944
				100.00%	187,873	187,873	81,812	81,812	81,812	81,812	81,812	81,812

סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית המלביע

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *
				הסתיות	מעל	
		הביצוע		הסתיות	מעל	
	תקציב	2017		נתוח	2017	
1 משכרורות ושכר	64,065	66,775	24.30%	304	2,710	30.89%
2 אהזקה ומנהל (למעט הוצאות מיימון)	6,465	7,608	2.77%		1,143	3.49%
3 הוצאות מיימון	1,801	1,497	0.54%		1,519	0.78%
4 הוצאות תפעול	57,923	66,949	24.36%		63,379	32.47%
5 השתתפויות ותמיכות	44,990	45,919	16.71%		42,981	22.02%
6 הוצאות חד פעמיות	604	1,134	0.41%		747	0.38%
7 פרוץ מלונות	18,558	84,968	30.91%		19,468	9.97%
סה"כ הוצאות	194,406	274,850	100.00%	304	80,748	100.00%
		195,168				

מועצה אזורית הגלבו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
53.59%	28,543	55.15%	32,668	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
4.38%	2,335	4.13%	2,445	
0.87%	464	0.82%	483	
10.31%	5,489	9.38%	5,559	
0.76%	407	0.82%	485	
9.16%	4,879	8.44%	4,998	
79.08%	42,117	78.73%	46,638	סה"כ שכר ותשלומים
3.50%	1,863	3.55%	2,101	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.33%	6,032	11.65%	6,902	
6.10%	3,249	6.07%	3,595	
20.92%	11,144	21.27%	12,598	סה"כ נלוות
100.00%	53,261	100.00%	59,236	סה"כ כללי

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

2017	2018
53,261	59,236
(196)	(5)
7,216	7,544
60,281	66,775

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
חיוב גופים חיצוניים בשכר עובדים המקבלים את שכרם
מהמועצה
קבלני כח אדם

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית הגלבוש

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית הגלבוש

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.77	36.53	38.24	34.68	מבנה מגורים
64.54	68.22	71.57	68.08	משרדים שירותים ומסחר
29.52	31.65	34.61	24.82	תעשייה
0.06			45.96	מלאכה
8.03	0.06	0.06	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
	10.92	8.82	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
0.37	0.39	0.40	0.35	למ"ר מבנה חקלאי
0.42	0.52	0.27		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית הגליל

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת המספים 2018 באלפי ש"ח

עקב הוצאות מעל	סטייה - גזענות		סטייה - עורפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המפצה		הביצוע		2018		31.12.2017		הביצוע עד		התקציב המאושר	מס'/ פולק	הפרק התקציבי	סח"כ תב"רים	סח"כ תב"רים	מספר פתוחים	
	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עודף הוצאות ברוטו				המפצה הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות עד	הוצאות									
17	3,253	3,208	(62)	162		100	548	610	341	142	207	468	3,801	71	תברואה	5	2	3						
286	24,464	22,830	(1,920)	17	(7)	10	2,323	2,330	2,208	1,576	115	754	3,187	72	שמירחה ובטחון	8	8	8						
1,663	93,919	96,519	1,013	2,146	(1,920)	226	2,501	4,421	544	1,334	1,957	3,087	26,965	73	תכנון ובנין עיר	14	14	14						
222	4,227	3,928	(521)	7,341	1,013	8,354	131,971	130,958	31,219	34,010	100,752	96,948	225,814	74	נכסים ציבוריים	66	5	61						
917	27,495	23,163	(4,972)	901		380	111,897	112,418	61	461	111,836	111,957	116,124	77	פיתוח כלכלי	3	3	3						
803	23,376	18,839	(4,713)	5,259		287	26,753	31,725	6,930	9,014	19,823	22,711	53,971	81	חינוך	40	7	33						
407	7,289	4,328	(2,859)	4,750		37	9,983	14,696	4,676	8,103	5,307	6,593	32,732	82	תרבות	29	3	26						
29	856	522	(350)	3,036		177	7,094	9,953	2,597	4,626	4,497	5,327	13,874	84	רווחה	14	2	12						
1	7	509	(502)	431		81	1,266	1,616	607	732	659	884	2,109	85	דת	10	1	9						
	2,345	2,324	(21)	4		11	159	152	122	111	37	41	666	86	קליטת עליה	3	1	2						
	7	(8)		8			77	85	27	36	50	49	84	93	נכסים	3	1	2						
	26,408	25,772	(636)	21		2	34,554	35,190	2,463	2,463	32,091	32,727	60,962	97	מפעל הביוב	10	10	10						
4,345	215,785	203,545	(15,083)	638		2	72,570	72,570	72,570	72,570			72,570	99	לא רגילים	2	2	2						
1,058	439	439	1,058	8			401,731	416,814	124,400	135,268	277,331	281,546	616,014	210	סח"כ	24	24	186						
3,287	215,346	203,106	(15,083)	24,748		9,665	90,579	90,579	124,400	135,268	277,331	281,546	899,60	24	תב"רים שסודיים	24	24	186						
				24,748		9,665	311,152	326,235	124,400	135,268	277,331	281,546	526,054	186	סח"כ נטו	186	186	186						

מועצה אזורית הגלבע

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח	תקציב 2018 באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתקצב
186	152	השתתפות לפי חוקים ותקנות
	299	הג"א ארצי
790	790	כיבוי עמק יזרעאל
382	361	איגוד ערים ניקוז ירדן דרומי
63	57	רשות הניקוז קישון
124	121	שרות נט"ן
5		ארגון המועצות האזוריות
9,603	8,354	שיקום שכונות
11,153	10,134	הנחות ארנונה
		סה"כ
-	-	השתתפות לפי הסכם
		סה"כ
1,195	1,208	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
7,920	8,550	מעונות יום תמ"ת
3,818	4,277	השתתפות בתקציב מתנ"ס
16,407	15,934	השתתפויות חינוך
29,340	29,969	השתתפויות רווחה
-	-	סה"כ
-	28	השתתפות בוועדי עובדים
4,370	3,990	השצתתפות בפעילות ספורט
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
841	641	העמותה לקשיש
175	190	תמיכות תרבות
40	38	עמותת תיירות בעמקים
1,056	869	סה"כ
11,153	10,134	ריכוז
-	-	השתתפות לפי חוקים ותקנות
29,340	29,969	השתתפות לפי הסכם
-	28	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
4,370	3,990	השתתפות בוועדי עובדים
1,056	869	השצתתפות בפעילות ספורט
45,919	44,990	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		סה"כ