

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Jan, 2021, 10:57



נתקבל

**מועצה אזורית עמק יזרעאל**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2019**

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

דוח המבקרים

לכבוד

גב' תמי נאסה, רו"ח

מ"מ מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

**הנדון: מועצה אזורית עמק יזרעאל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה אזורית עמק יזרעאל (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 15.07.2019 היתה בלתי מסויגת.

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), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

בכבוד רב

גינת אהרון ושות'  
רואי חשבון

24 בדצמבר 2020

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

### מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

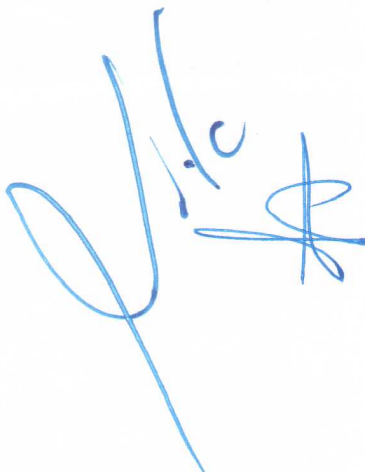
<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
10,343	12,893	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
18,985	21,760	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
5,612	11,093	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>34,940</u>	<u>45,746</u>		
85,611	63,648	3 (א), 10	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
889	1,018	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
292	281	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,772	10,413		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(359)	(544)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>10,413</u>	<u>9,869</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
5,850	5,850	2 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>137,995</u>	<u>126,412</u>		
<u>84,380</u>	<u>80,747</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
42,667	41,954	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
4,503	5,303		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>47,170</u>	<u>47,257</u>		

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
24	101	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
50,693	60,893	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
486	471	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>51,203</u>	<u>61,465</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
54,879	45,291	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
30,731	18,357	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>85,611</u>	<u>63,648</u>		
889	1,018	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
292	281	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>137,995</u>	<u>126,412</u>		



אייל בצר  
שגיא וייץ

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות: 24.12.2020

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 2

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
12,228	11,380	11,282		61 מנהל כללי	147,949	149,396	150,000		11 מיסים
6,915	6,027	5,865		62 מנהל כספי	44	29	25		12 אגרות
2,265	2,641	2,670		63 הוצאות מימון					
12,433	12,968	12,786		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
<u>33,841</u>	<u>33,016</u>	<u>32,603</u>			168				15 השתתפות מוסדות
					3,700	7,254	7,350		16 הכנסות מימון
					6,917	3,706	3,701		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>158,778</u>	<u>160,385</u>	<u>161,076</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
12,914	13,979	13,856		71 תברואה	3,928	4,171	3,925		21 תברואה
2,255	2,620	2,554		72 שמירה וביטחון	146	87	100		22 שמירה וביטחון
5,726	5,803	5,521		73 תכנון ובנין העיר	2,606	2,413	2,040		23 תכנון ובנין העיר
1,600	1,296	1,229		74 נכסים ציבוריים	101	119	112		24 נכסים ציבוריים
1,910	1,745	1,702		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,195	1,288	1,215		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
34,709	35,483	34,445		76 שרותים עירוניים שונים	5,587	6,617	5,269		26 שרותים עירוניים שונים
1,854	1,601	1,489		77 פיתוח כלכלי	30				27 פיתוח כלכלי
854	863	858		78 פיקוח עירוני	88	123	120		28 פיקוח עירוני
2,101	2,248	2,254		79 שירותים חקלאיים	1,819	1,888	1,870		29 שירותים חקלאיים
<u>63,923</u>	<u>65,638</u>	<u>63,908</u>			<u>15,500</u>	<u>16,706</u>	<u>14,651</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
162,994	167,747	166,744	(7)	81 חינוך	122,767	125,562	123,546	(7)	31 חינוך
22,151	23,053	22,202		82 תרבות	8,676	9,117	9,016		32 תרבות
170	177	176		83 בריאות	29	89	70		33 בריאות
26,662	29,422	29,312	(6)	84 רווחה	20,357	23,373	23,126	(6)	34 רווחה
1,261	1,526	1,484		85 דת					
481	420	439		86 קליטת עלייה	265	172	135		36 קליטת עלייה
930	1,084	1,137		87 איכות הסביבה	638	730	670		37 איכות הסביבה
<u>214,649</u>	<u>223,429</u>	<u>221,494</u>			<u>152,732</u>	<u>159,043</u>	<u>156,563</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
5,570	5,911	5,049	(8)	91 מים	5,598	5,760	5,238	(8)	41 מים
677	1,010	855		93 נכסים	634	774	831		43 נכסים
2	3	4		94 תחבורה	206	213	190		44 תחבורה
880	986	945		96 חשמל	879	1,189	1,205		46 חשמל
16,842	17,643	16,312	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	17,787	18,255	17,037	(8)	47 מפעל הביוב
72	4	4		98 מפעלים אחרים	44				48 מפעלים אחרים
<u>24,043</u>	<u>25,557</u>	<u>23,169</u>			<u>25,147</u>	<u>26,191</u>	<u>24,501</u>		
<u>16,066</u>	<u>16,136</u>	<u>15,867</u>	(4)	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	<u>723</u>	<u>1,995</u>	<u>250</u>	(4)	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>352,522</u>	<u>363,776</u>	<u>357,041</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>352,881</u>	<u>364,320</u>	<u>357,041</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<b>352,881</b>	<b>364,320</b>	<b>357,041</b>	<b>סה"כ תקבולים</b>
<b>352,522</b>	<b>363,776</b>	<b>357,041</b>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<b>359</b>	<b>544</b>		<b>עודף בשנת הדוח</b>

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
10,971	12,582	השתתפות הממשלה
6,284	15,101	השתתפות מוסדות
8,136	12,658	השתתפות בעלים
23,467	19,873	מקורות עצמיים ואחרים
625	702	השתתפות התקציב הרגיל
7,000	10,943	מלוות שנתקבלו
<u>56,483</u>	<u>71,859</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
35,344	76,130	עבודות שבוצעו במשך השנה
6,721	5,505	תכנון
8,240	1,081	תשלומים אחרים
4,971	1,518	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>55,276</u>	<u>84,234</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,207</u>	<u>(12,375)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
188,926	216,248	תקבולים
159,401	185,516	תשלומים
<u>29,525</u>	<u>30,732</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
216,248	232,526	תקבולים
185,516	214,169	תשלומים
<u>30,732</u>	<u>18,357</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
44,734	43,365	עודפי מימון זמניים
14,002	25,008	גרעונות מימון זמניים
<u>30,732</u>	<u>18,357</u>	
<u>29,161</u>	<u>55,581</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
341,502	349,974	1	מתקציב רגיל
39,072	51,284	2	מתקציב בלתי רגיל
21,361	25,781	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>401,934</u>	<u>427,039</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<b><u>הוצאות</u></b>
348,458	360,564	4	תקציב רגיל
50,305	82,716	5	תקציב בלתי רגיל
5,860	5,178	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>404,622</u>	<u>448,458</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(2,689)</u>	<u>(21,419)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
=====	=====		
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
359	544		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,207	(12,375)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,566</u>	<u>(11,831)</u>		
-----	-----		
<u>(4,254)</u>	<u>(9,588)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(2,689)</u>	<u>(21,419)</u>		גרעון כללי
=====	=====		



## מועצה אזורית עמק יזרעאל

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		<b>1</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
<b>2018 - באלפי ש"ח</b>	<b>2019 - באלפי ש"ח</b>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
352,881	364,320		
(11,379)	(14,346)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>341,502</b>	<b>349,974</b>		סה"כ נטו
		<b>2</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
56,483	71,859		
(16,786)	(19,873)		
(625)	(702)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>39,072</b>	<b>51,284</b>		סה"כ נטו
		<b>3</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות העברות מהתקציב הרגיל
29,771	30,451		
(4,971)	(1,518)		
	(642)		
(3,439)	(2,510)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>21,361</b>	<b>25,781</b>		סה"כ נטו
		<b>4</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתב"רים העברות לקרנות פיתוח
352,522	363,776		
(625)	(702)		
(3,439)	(2,510)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>348,458</b>	<b>360,564</b>		סה"כ נטו
		<b>5</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
55,276	84,234		
(4,971)	(1,518)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>50,305</b>	<b>82,716</b>		סה"כ נטו
<b>2018 - באלפי ש"ח</b>	<b>2019 - באלפי ש"ח</b>		
		<b>6</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים העברות לקרנות אחרות
34,025	40,039		
(11,379)	(14,346)		
(16,786)	(19,873)		
	(642)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<b>5,860</b>	<b>5,178</b>		סה"כ נטו
		(4,254)	קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. ישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת 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. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 4.6.19.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 7.05.19. עדכון התקציב הוגש בתאריך 15.03.20. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה המעודכן כמאושר ביום 15.4.20.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 27.01.19.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 29.12.19.
- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- שרותי הוצאת אשפה, כביש גישה ליישוב, השתתפות בגני ילדים ועוד. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

### 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 שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. המועצה מפרישה 8.33% דהיינו הפרשה מלאה ולכן אין התחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה (ראה ביאור 9).
  - (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

### 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. 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.

### 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 עמק יזרעאל

### ביאור 3

### ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
72,147 (*)	51,511	א. <u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>  בנקים מסחריים מוניציפל בנק בע"מ
713	625	
<u>72,860 (*)</u>	<u>52,136</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>62,517 (*)</u>	<u>39,243</u>	
<u><b>10,343</b></u>	<u><b>12,893</b></u>	
(*) מויין מחדש		
<u>69,896</u>	<u>39,869</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ראה ביאור 5 וביאור 10 להלן		
(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
2,405	5,126	משרד החינוך
247	325	משרד הרווחה
805	997	משטרת ישראל
201	253	רשות מקרקעי ישראל
1,452	2,328	משרדי ממשלה אחרים
10,166	7,478	רשויות שכנות ואחרים
3,709	5,253	חברות כרטיסי אשראי
<u>18,985</u>	<u>21,760</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
1,870	1,023	ישובי מועצה
3,680	7,915	משקי עמק יזרעאל
20	43	קופות קטנות
42	1,945	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
	167	עובדים
<u>5,612</u>	<u>11,093</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
820	889	<u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
80	80	יתרה לתחילת השנה
(10)	49	הפקדות במהלך השנה
<u>889</u>	<u>1,018</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	889	יתרה לסוף השנה
<u>889</u>	<u>1,018</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
			<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>תאגידי עירוניים</b>
	20	20	שגיא 2000 (אזורי תעשייה 99) בע"מ
	2	2	מינהלת יזרעאל עפולה בע"מ
	50	50	החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
	38	38	חברת יובלי העמק בע"מ
	<u>110</u>	<u>110</u>	
			<b>השקעות אחרות</b>
	11	11	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
	171	171	אגודה חקלאית שיתופית קישון בע"מ
	<u>182</u>	<u>171</u>	
	<u>292</u>	<u>281</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
			<b>ו. בנקים משיכות יתר</b>
	24	101	בנקים מסחריים
	<u>24</u>	<u>101</u>	
			<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	23,019	34,451	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	8,552	8,404	עובדים וניכויים לשלם
	8,286	6,978	מוסדות וזכאים שונים
	318	383	המחאות לפרעון
	7,249	9,626	ישובי המועצה
	3,269	966	תאגידי עירוניים (ראה ביאור 11)
		85	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
	<u>50,693</u>	<u>60,893</u>	
			<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	486	471	זכאים בגין ארנונה
	<u>486</u>	<u>471</u>	
			<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	820	889	<b>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</b>
	80	80	יתרה לתחילת השנה
	(10)	49	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	889	1,018	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>889</u>	<u>1,018</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
			<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
	20	20	שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ
	2	2	מינהלת יזרעאל עפולה בע"מ
	50	50	החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
	220	209	אחרים כולל חברת יובלי העמק בע"מ
	<u>292</u>	<u>281</u>	

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
564	928	185	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
88	139	65	החזר השתתפויות
71	928		(ראה ביאור 13)
<u>723</u>	<u>1,995</u>	<u>250</u>	תקבולים אחרים (ראה ביאור 13)
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
11,476	11,793	11,500	הנחות במיסים
4,329	4,231	4,224	תשלומי פנסיה
	35	2	הוצאות בגין שנים קודמות
261	77	141	תשלומים אחרים
<u>16,066</u>	<u>16,136</u>	<u>15,867</u>	

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת 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 מצטבר	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	
<b>שם הקרן</b>														
54,879	34,025	5,860			11,379	16,786	29,771		3,439		4,971	21,361	59,134	סה"כ שנה קודמת
15,599	17,036	4,419			5,790	6,827	15,349			163	400	14,786	17,286	קרן הטל השבחה
8,848	13,087	24	163		3,774	9,126	9,330					9,330	12,605	קרן ביוב
6,606	4,648	130	479		4,039		2,989		2,510	479			8,265	קרן שיקום ביוב
983	2,602					2,602	759				759		2,826	קרן לא יעודה
9,482	1,723	605				1,118	1,965				300	1,665	9,240	קרנות פיתוח
1,500													1,500	קרן תפעול ביוב
2,273	943				743	200	59				59		3,157	קרן שיקום מים
45,291	40,039	5,178	642		14,346	19,873	30,451		2,510	642	1,518	25,781	54,879	סה"כ
(*) בהיטלי השבחה נכללו זיכויים ליישובים בגין ביצוע של בנייה ושיפוץ תשתיות, בקרנות פיתוח ותשתיות התשלומים נובעים מהחזר פקדונות לתושבים.														



## מועצה אזורית עמק יזרעאל

### 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 שנזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,919 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,930 אלפי ש"ח).

ב. המועצה מפרישה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת שיעור מלא 8.33% מהשכר. בהתאם אין למועצה התחייבות כני"ל לתאריך המאזן.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,188 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 3,301 אלפי ש"ח).

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
17,555	18,476	
5,539	5,929	
<hr/>	<hr/>	
23,094	24,405	
<hr/>	<hr/>	
45,798	37,808	
16,719	1,435	
<hr/>	<hr/>	
62,517	39,243	
<hr/>	<hr/>	
<b>85,611</b>	<b>63,648</b>	

### ביאור 10 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח ועודפים בתב"רים

השקעה באג"ח ממשלתי
השקעה באג"ח קונצרני
סה"כ השקעות באג"ח
פקדונות לזמן קצר
עו"ש
סה"כ העברה מקופה ובנקים
סה"כ

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

**ביאור 11 - תאגידים עירוניים**

מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
50,000	100.0%	חברה	א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
2,058	62.4%	חברה	ב. שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ
37,910	100.0%	חברה	ג. חברת יובלי העמק בע"מ
1,600	50.0%	חברה	ד. יזרעאל עפולה בע"מ
		עמותה	ה. עמותת הספורט כחול לבן - בעמק יזרעאל (ע"ר)
<b>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</b>	<b>פרמיה באלפי ש"ח</b>		<b>שם התאגיד</b>
			א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
			ב. שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ
			ג. חברת יובלי העמק בע"מ
			ד. יזרעאל עפולה בע"מ
			ה. עמותת הספורט כחול לבן - בעמק יזרעאל (ע"ר)
<b>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</b>	<b>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</b>		<b>שם התאגיד</b>
-933	50		א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ
-33	20		ב. שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ
288	38		ג. חברת יובלי העמק בע"מ
117	2		ד. יזרעאל עפולה בע"מ
1,540			ה. עמותת הספורט כחול לבן - בעמק יזרעאל (ע"ר)

(\* יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

א. החברה הכלכלית לפיתוח עמק יזרעאל בע"מ נוסדה בשנת 1994. החברה הינה בבעלות מלאה (100%) של המועצה המחזיקה ב-49,999 מניות והגזבר מחזיק בנאמנות מניה אחת. מטרת החברה כוללת: קידום פיתוח כלכלי בתחום המועצה, הפעלת בית ספר לנהיגה, פיתוח תשתיות לישובים קיימים. המועצה מחייבת את החברה עבור השתתפות בשכר, הפעלת מטווח ושירותי מינהלה שונים סך 631 אש"ח בשנת 2019 (בשנת 2018 - 223 אש"ח) המועצה אינה מחייבת את החברה הכלכלית בגין שכ"ד וארנונה. החברה הכלכלית מחייבת את המועצה עבור ניהול האגף הכלכלי במועצה, ניהול אזור התעשייה אלון תבור ושירותי פיקוח על תכנון תשתיות בשנת 2019 - 5,259 אש"ח (בשנת 2018 - 825 אש"ח). הרווח המצטבר של החברה נכון לסוף שנת 2019 עמד ע"ס 805 אלפי ₪ (בשנת 2018 - 745 אלפי ₪).

ב. חברת יובלי העמק בע"מ נוסדה בשנת 2009 ומצוייה בבעלות מלאה (100%) של המועצה המחזיקה ב-37,900 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת, ו-10 מניות נהלה בנות 10 ₪ כל אחת. מטרת החברה כוללת, אספקת מים ואחזקת תשתיות המים בתחומי המועצה.

המועצה חייבה בגין שירותים ניהוליים ותקורות בסך 344 אש"ח (שנה קודמת 341 אש"ח), והחברה חייבה את המועצה בגין שירותי תשתיות מים וביוב בסך 9,107 אש"ח (שנה קודמת 6,436 אש"ח).

ג. שגיא 2000 (אזור תעשייה 99) בע"מ נוסדה בשנת 1999 בבעלות של 62.4% מ.א. עמק יזרעאל ו-37.6% עיריית מגדל העמק. מ.א. עמק יזרעאל מחזיקה ב-2,058 מניות ע.נ. 10 ₪ כל אחת. מטרת החברה פיתוח וניהול אזור תעשייה שגיא 2000.

ד. יזרעאל עפולה בע"מ נוסדה בשנת 2000, בבעלות של 50% מ.א. עמק יזרעאל ו-50% עיריית עפולה כל אחת מחזיקה ב-1,600 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת.

מטרת החברה שיווק וניהול כללי של אזור התעשייה המשולש, אזור תעשייה תדיראן ואזור תעשייה אלון תבור.

ה. עמותת הספורט כחול לבן - בעמק יזרעאל (ע"ר) הוקמה בשנת 2004. העמותה בהליכי הסדרת מעמדה כתאגיד עירוני. מטרתה העיקרית של העמותה הן לפעול למען פיתוח וקידום ענפי הספורט השונים בתחום המועצה אזורית עמק יזרעאל. המועצה מחייבת את העמותה בגין שימוש באולמות והסעות בסך 322 אלפי ₪. המועצה השתתפה בפעילות העמותה בסך 2,650 אלפי ₪. העמותה חייבה את המועצה בגין תחזוקת אולמות ספורט ובריקה בסך 801 אלפי ₪.

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

2018 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
74	347
361	48
129	76
	282
	84
	91
564	928

### ביאור 12- החזר משנים קודמות

ההרכב:  
 ביטול התחייבות עבר בגין עבודות ושרותים שונים שלא מומשו  
 ביטול עודף הפרשה, חוק התייעלות 2009 לאחר גמר תשלום  
 סכומים ממשרדי ממשלה שהתקבלו בשנים קודמות  
 תיקון רישום שגוי של הפרשות שנרשמו בשנים קודמות  
 זיכוי מיובלי העמק בגין 2018  
 תקבולי בנק בלייל שלא נפרעו ולא נדרש עד 2017  
 החזרי עמלות משכ"ל שנים קודמות

2018 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
	928

### ביאור 13 - הכנסות מיוחדות

מכירת מניות מוניציפאל בנק (דקסיה)

### ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

על שם המועצה רשומים 41 שעבודים על כל הכנסות המועצה אצל רשם המשכונות נכון לתאריך 11.10.2020 רוב השעבודים רשומים לטובת מוניציפאל בנק בע"מ ובנק הפועלים בע"מ.  
 ו- 2 שעבודים הרשומים על ועדת התביעות ומשרד התמ"ת הינם שיעבוד של זכויות במקרקעין, אשר שווים הכספי אינו ניתן להערכה.

### ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015. השומה האחרונה הוצאה בחודש 05.2017 והתייחסה לשנים 2013 עד 2015, לפיה הרשות שילמה סך כ-400 אלפי ש"ח.

### ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 36 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם 344 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים במאי 2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,469 אלפי ש"ח.

### ביאור 17 - ערבויות

המועצה נתנה ערבויות לבנקים בגין הלוואות שנטלו ועדים מקומיים, שסכומם לתאריך המאזן עומד על 3,193 אש"ח. כנגד ערבות זו התחייבו הוועדים המקומיים הרלבנטים כי במידה והערבויות תמומשה, תהא המועצה רשאית לקזז מתוך גביית הארנונה הישובית המגיעה ליושבים, את החוב שיווצר אם וכאשר תמומש ערבות כלשהיא ע"י הבנק.

### ביאור 18 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים יש למועצה התחייבויות תלויות כמפורט להלן:  
 \* תביעות נזקי גוף הסכומים פתוחים בגין נזקים שנגרמו לטענת התובעים. -8 אלפי שח.  
 \* תביעות בגין נזקי רכוש ואחר בסך 77 אש"ח.  
 \* עתירות מנהליות שונות.  
 סכום החיוב הנובע מהתביעות אשר בגינן נתקבלה הערכה של סיכון לחיוב המועצה, הסתכם בכ- 85 אלפי שח.  
 בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 85 אלפי שח (שנה קודמת 0 ללא הפרשה).

### ביאור 19 - הפרשות שנכללו בדוחות

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה לתביעות תלויות בלבד (ראה ביאור 18).

### ביאור 20 - ביאור קורונה

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.  
 נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר אפשרות לביצוע הפעילות. בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
<b>1 ארנונה</b>									
1.1	ארנונה למגורים	2,500	64,894	9,426	418	58,386	54,637	3,749	93.6%
1.2	ארנונה אחרת	9,642	85,010	3,872		90,780	81,446	9,334	89.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6,043		(418)		5,625	5,625		
	סה"כ ארנונה	18,185	149,904	13,298		154,791	136,083	18,708	87.9%
<b>2 אגרת מים וביוב</b>									
2.1	אגרת מים	951	5,139			6,090	4,827	1,263	79.3%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	760				760		760	
	סה"כ מים	1,711	5,139			6,850	4,827	2,023	70.5%
2.3	אגרת ביוב	993	9,923	(42)		10,874	9,474	1,400	87.1%
3	אגרת ניקוז וכלי אצירה	487	1,956	20		2,423	1,888	535	77.9%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	409		42		451		451	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	21,785	166,922	13,318		175,389	152,272	23,117	86.8%
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינוך	1,227	746			1,973	712	1,261	36.1%
6	עצמיות רווחה	479	284			763	269	494	35.3%
11	הטל ביוב	9,661	7,187	(285)		16,563	8,491	8,072	51.3%
15	פינוי אשפה	27	19			46	9	37	19.6%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	13,991		285		14,276		14,276	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	25,385	8,236			33,621	9,481	24,140	28.2%
	סה"כ בשנת הדוח	<b>47,170</b>	<b>175,158</b>	<b>13,318</b>		<b>209,010</b>	<b>161,753</b>	<b>47,257</b>	<b>77.4%</b>
	שנה קודמת	45,595	175,196	12,897		207,894	160,724	47,170	77.3%
	שנתיים קודמות	52,148	157,758	12,356		197,550	151,955	45,595	76.9%

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

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חייב שנתי</b>						
<b>1 ארנונה</b>						
1.1	ארנונה למגורים	63,727	102	286	779	64,894
1.2	ארנונה אחרת	87,692	167	306	(3,155)	85,010
	סה"כ ארנונה	151,419	269	592	(2,376)	149,904
<b>2 אגרת מים וביוב</b>						
2.1	אגרת מים	4,756	14	38	331	5,139
	סה"כ מים	4,756	14	38	331	5,139
2.3	אגרת ביוב	9,495	8	15	405	9,923
3	אגרת ניקוז וכלי אצירה	1,993	(2)	16	(51)	1,956
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	167,663	289	661	(1,691)	166,922
<b>ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך	760			(14)	746
6	עצמיות רווחה	284				284
11	הטל ביוב	6,773		468	(54)	7,187
15	פינוי אשפה	16		3		19
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	7,833		471	(68)	8,236
	סה"כ	175,496	289	1,132	(1,759)	175,158



## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
<b>1</b>	<b>ארנונה</b>			
1.1	ארנונה למגורים	52,997	1,640	54,637
1.2	ארנונה אחרת	78,465	2,981	81,446
	סה"כ ארנונה	131,462	4,621	136,083
<b>2</b>	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים	4,435	392	4,827
2.3	אגרת ביוב	4,435	392	4,827
<b>3</b>	<b>אגרת ניקוז וכלי אצירה</b>			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,828	60	1,888
		146,773	5,499	152,272
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	330	382	712
6	עצמיות רווחה	258	11	269
11	הטל ביוב	6,773	1,718	8,491
15	פינוי אשפה	3	6	9
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,364	2,117	9,481
	סה"כ	154,137	7,616	161,753

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
959	951	11,630	12,142	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(447)		2,998	(225)	חיוב / זיכוי נוסף
25	38	(1,950)	418	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
537	989	635	592	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
375	392	13,313	12,927	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
162	597	7,156	4,621	גביה בגין פיגורים
		6,157	8,306	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
4,353	4,756	145,579	151,419	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
801	331	849	(2,151)	חיוב / זיכוי נוסף
7	14	319	269	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
5,161	5,101	(12,874)	(13,298)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(4,372)	(4,435)	133,873	136,239	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(4,372)	(4,435)	(127,888)	(131,462)	גביה שוטפת
789	666	(127,888)	(131,462)	סה"כ שנגבה
951	1,263	5,985	4,777	יתרת פיגורים לתקופה
69.83%	39.64%	12,142	13,083	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
84.71%	86.94%	53.75%	35.75%	% גביה מהפיגורים
83.31%	79.26%	95.53%	96.49%	% גביה מהשוטף
		91.75%	91.23%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
531	868			כמות המים שנרכשה / הופקה
499	776			כמות המים שנמכרה / חויבה
32	92			פחת (באלפי קוב)
6.03%	10.60%			% הפחת



## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
86,613	89,916	83,202	59,540	3,600		20,062
29,013	7,000	10,943	10,943			
115,626	96,916	94,145	70,483	3,600		20,062
25,710	13,714	14,298	10,616	400		3,282
89,916	83,202	79,847	59,867	3,200		16,780
1,290	1,178	900	738			162
<b>91,206</b>	<b>84,380</b>	<b>80,747</b>	<b>60,605</b>	<b>3,200</b>		<b>16,942</b>

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 2019 (מדד ידוע).  
 # כולל הלוואות שאינן צמודות למדד, שיתרתן ליום 31/12/2019 44,865 אלפי ש"ח

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
25,710	13,714	14,298	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,346	2,102	2,079	קרן
3,452	439	365	ריבית
<b>31,508</b>	<b>16,255</b>	<b>16,742</b>	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

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

12,433	12,968		
3,821	3,774		
<b>16,255</b>	<b>16,742</b>		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

13,769	שנה ראשונה
12,891	שנה שניה
10,047	שנה שלישית
8,634	שנה רביעית
7,544	שנה חמישית
27,862	שנה שישית ואילך
<b>80,747</b>	

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
352,881	7,279		364,320	357,041	8,041	349,000	הכנסות
352,522	(6,735)		363,776	357,041	8,041	349,000	הוצאות
<b>359</b>	<b>544</b>		<b>544</b>				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2018	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							<b>1 הכנסה עצמית</b>
56.04%	197,758	2,344		55.60%	202,578	200,219	1.1 גביה ישירה
0.20%	723	1,664		0.96%	3,499	1,850	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
3.22%	11,379	950		3.94%	14,346	13,396	1.3 העברה מקרנות פיתוח
59.47%	209,860	4,958		60.50%	220,423	215,465	
							<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
37.50%	132,337	1,508		37.57%	136,883	135,375	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
1.96%	6,917	5		1.02%	3,706	3,701	2.5 מענקים מיוחדים
1.07%	3,767	808		0.91%	3,308	2,500	2.6 מענקים מיועדים
40.53%	143,021	2,321		39.50%	143,897	141,576	
<b>100.00%</b>	<b>352,881</b>	<b>7,279</b>		<b>100.00%</b>	<b>364,320</b>	<b>357,041</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	102,805	102,624	28.21%	181		97,356	27.62%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	16,344	15,007	4.13%	1,337		14,147	4.01%
3 הוצאות מימון	2,670	2,641	0.73%	29		2,265	0.64%
4 הוצאות תפעול	106,269	114,234	31.40%	7,965		110,264	31.28%
5 השתתפויות ותמיכות	103,793	104,567	28.74%	774		102,759	29.15%
6 הוצאות חד פעמיות	8,569	7,961	2.19%	608		9,476	2.69%
7 פרעון מלוות	16,591	16,742	4.60%	151		16,255	4.61%
	<b>357,041</b>	<b>363,776</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,155</b>	<b>8,890</b>	<b>352,522</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
(413)	(33,016)	(32,603)	(413)	33,016	32,603						
325	(48,932)	(49,257)	(1,730)	65,638	63,908	2,055	16,706	14,651	6	2	1. הנהלה וכלליות
545	(64,386)	(64,931)	(1,935)	223,429	221,494	2,480	159,043	156,563	7	3	2. שירותים מקומיים
(698)	634	1,332	(2,388)	25,557	23,169	1,690	26,191	24,501	8	4	3. שירותים ממלכתיים
1,476	(14,141)	(15,617)	(269)	16,136	15,867	1,745	1,995	250	9	5	4. מפעלים
1,235	(159,841)	(161,076)	(6,735)	363,776	357,041	7,970	203,935	195,965	99		5. בלתי רגילים
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
(600)	149,425	150,025				(600)	149,425	150,025		1	1. גביה ישירה
5	3,706	3,701				5	3,706	3,701		1.19	2. מענקים כלליים
(96)	7,254	7,350				(96)	7,254	7,350			4. הכנסות מימון
(691)	160,385	161,076				(691)	160,385	161,076			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
544	544		(6,735)	363,776	357,041	7,279	364,320	357,041			סה"כ כללי
544											<b>אי איזון תקציבי</b>
											<b>הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
38%	135,075	(902)	37%	136,098	137,000	ארנונה
4%	12,874	298	4%	13,298	13,000	הנחות בארנונה (*)
1%	4,747	425	1%	4,828	4,403	מכירת מים
16%	56,441	3,392	18%	64,204	60,812	יתר עצמיות
30%	106,622	975	30%	108,413	107,438	משרד החינוך
5%	18,477	135	6%	21,203	21,068	משרד הרווחה
2%	7,238	398	2%	7,267	6,869	משרדים אחרים
2%	6,917	5	1%	3,706	3,701	מענקים מיוחדים
1%	3,767	808	1%	3,308	2,500	מענקים מיוחדים
0%	723	1,745	1%	1,995	250	תקבולים אחרים
100%	352,881	7,279	100%	364,320	357,041	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>352,881</u>	<u>7,279</u>		<u>364,320</u>	<u>357,041</u>	סה"כ הכנסות
6%	22,525	(724)	7%	23,704	22,980	הוצאות
30%	107,417	(4,238)	30%	107,739	103,501	משכורות ושכר כללי
1%	2,668	(276)	1%	3,876	3,600	פעולות כלליות
20%	69,515	893	20%	73,518	74,411	רכישת מים
27%	93,479	(1,896)	26%	94,229	92,333	שכר חינוך
2%	5,316	12	1%	5,402	5,414	פעולות חינוך
6%	21,346	(122)	7%	24,020	23,898	שכר רווחה
5%	16,255	(151)	5%	16,742	16,591	פעולות רווחה
1%	2,265	29	1%	2,641	2,670	פרעון מלוות
0%	261	31	0%	112	143	מימון
3%	11,476	(293)	3%	11,793	11,500	חד פעמיות
100%	352,522	(6,735)	100%	363,776	357,041	הנחות בארנונה (**)
	<u>352,522</u>	<u>(6,735)</u>		<u>363,776</u>	<u>357,041</u>	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>360</u>	<u>544</u>		<u>544</u>		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

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

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
175.72	68,614	390	177.77	72,600	408.40	396.00		חינוך עם תקן
175.72	617	4	177.77	1,052	5.92	4.00		חינוך ללא תקן
<b>175.72</b>	<b>69,231</b>	<b>394</b>	<b>177.77</b>	<b>73,652</b>	<b>414.32</b>	<b>400.00</b>		<b>סה"כ חינוך</b>
197.79	5,014	25	211.45	5,299	25.06	24.00		רווחה עם תקן
197.79	169	1	211.45	88	0.42	1.00		רווחה ללא תקן
<b>197.79</b>	<b>5,183</b>	<b>26</b>	<b>211.45</b>	<b>5,387</b>	<b>25.48</b>	<b>25.00</b>		<b>סה"כ רווחה</b>
333.74	6,508	20	320.79	7,359	22.94	20.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>333.74</b>	<b>6,508</b>	<b>20</b>	<b>320.79</b>	<b>7,359</b>	<b>22.94</b>	<b>20.00</b>		<b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>
185.97	9,410	51	185.47	9,175	49.47	51.00		יתר המשרות אחרים עם תקן
185.97	111	1	185.47	203	1.09	1.00		יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>185.97</b>	<b>9,521</b>	<b>51</b>	<b>185.47</b>	<b>9,378</b>	<b>50.56</b>	<b>52.00</b>		<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>
<b>226.73</b>	<b>16,029</b>	<b>71</b>	<b>227.70</b>	<b>16,737</b>	<b>73.50</b>	<b>72.00</b>		<b>סה"כ יתר המשרות</b>
<b>184.25</b>	<b>90,443</b>	<b>491</b>	<b>186.59</b>	<b>95,776</b>	<b>513.30</b>	<b>497.00</b>		<b>סה"כ</b>
745.39	2,102	3	666.10	1,945	2.92			נבחרים
179.18	4,329	24	170.55	4,158	24.38			פנסיונרים
	151			187				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	571			750				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>188.46</b>	<b>97,596</b>	<b>518</b>	<b>190.19</b>	<b>102,816</b>	<b>540.60</b>	<b>497.00</b>		<b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>
			167.31	870	5.20			יתר משרות – לא בתקציב הרגיל
<b>188.46</b>	<b>97,596</b>	<b>518</b>	<b>189.97</b>	<b>103,686</b>	<b>545.80</b>	<b>497.00</b>		סה"כ כללי
								<b>הערות:</b>

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(15)	0	1,945	3	1,930	3	הנהלה וכלליות 6
(86)	(1)	3,742	15	3,656	14	נבחרים 61
6	1	1,166	4	1,172	5	מנהל כללי 61
(95)	0	6,853	22	6,758	22	מנהל כספי 62
<hr/>						סה"כ הנהלה וכלליות
(48)	(0)	4,593	21	4,545	21	שירותים מקומיים 7
6		848	4	854	4	תברואה 71
(31)	0	1,242	4	1,211	4	שמירה ובטחון 72
1		45		46		תכנון ובנין עיר 73
(32)	0	1,959	9	1,927	9	נכסים ציבוריים 74
1	(1)	820	4	821	3	שרותים עירוניים שונים 76
<hr/>						פיקוח עירוני 78
(103)	(1)	9,507	42	9,404	41	סה"כ שרותים מקומיים
<hr/>						שרותים ממלכתיים 8
60	3	2,104	10	2,164	13	מנהל החינוך 811
103	(18)	72,144	405	72,247	387	חינוך 812
57	0	1,737	9	1,794	9	תרבות 82
<hr/>						רווחה 84
(25)	(0)	5,439	25	5,414	25	
3	(1)	106	1	109		קליטת עליה 86
(4)	(0)	695	3	691	3	איכות סביבה 87
194	(16)	82,225	453	82,419	437	סה"כ שרותים ממלכתיים
<hr/>						מפעלים 9
<hr/>						
<hr/>						מפעלים אחרים 98
<hr/>						סה"כ מפעלים
(7)	(0)	4,231	24	4,224	24	גימלאים
<hr/>						סה"כ כללי
(11)	(16) *	102,816	540	102,805	524	

\* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 864 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות		ביצוע 2019		תקציב 2019	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(400)	1,436	35	1,400	5,825	35

מחשוב, הנה"ח, שכר, גביה, רפרנט חינוך וליווי בית ספרי 35

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
56,292	57.68%	59,882	57.75%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3,190	3.27%	3,275	3.16%	שעות נוספות - רשומות
722	0.74%	937	0.90%	פיצויי פיטורין
1,757	1.80%	1,919	1.85%	אחזקת רכב
3,905	4.00%	3,947	3.81%	תשלומי פנסיה
8,605	8.82%	8,976	8.66%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>74,471</u>	<u>76.31%</u>	<u>78,936</u>	<u>76.13%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3,755	3.85%	4,023	3.88%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13,685	14.02%	14,692	14.17%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5,685	5.83%	6,035	5.82%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>23,125</u>	<u>23.69%</u>	<u>24,750</u>	<u>23.87%</u>	סה"כ נלוות
<u>97,596</u>	<u>100.00%</u>	<u>103,686</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
97,596	103,686	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(240)	(192)	החזרים מביטוח לאומי
	(870)	משורות בתב"ר
<u>97,356</u>	<u>102,624</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2



## מועצה אזורית עמק יזרעאל

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית עמק יזרעאל  
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
37.60	38.20	38.81	34.89		מבנה מגורים
76.40	74.42	74.87	68.50		משרדים שירותים ומסחר
1,330.00	1,360.00	1,397.96	465.79		בנקים וחברות ביטוח
50.99	53.08	51.89	24.97		תעשיה
55.03	49.02	47.25	38.55		בתי מלון
44.72	42.55	42.52	46.24		מלאכה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
6.86	6.39	6.54	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
	5.56		1.43		חניונים
0.29	0.29	0.29	0.10	למ"ר	מבנה חקלאי
	0.03		0.06		מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
	0.01		0.03		לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
	0.01		0.02		לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
					לכל מ"ר שמעל 2 דונם

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

נספח 1 לטופס 3

**ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח**

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2019		31.12.2018 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
6	438	391	2	(51)	211	160	1,439	1,490	67	178	1,372	1,312	1,876	72	שמירה ובטחון	8	2	6
	11,500	11,129		(371)	371		4,601	4,971	2,584	2,242	2,017	2,729	16,100	73	תכנון ובנין עיר	8		8
1,196	57,069	67,846	2,314	11,894	4,874	16,768	112,090	100,195	30,213	34,582	81,877	65,613	166,845	74	נכסים ציבוריים	136	38	98
		201		201		201	201				201		201	76	שירותים עירוניים שונים	2		2
10,988	1,665	1,948	4,719	(5,986)	6,398	412	14,277	20,263	5,797	14,235	8,480	6,028	11,223	77	פיתוח כלכלי	6	1	5
2,106	12,771	17,571	653	3,347	3,186	6,533	50,982	47,633	4,818	2,994	46,164	44,639	63,100	81	חינוך	50	9	41
36	5,709	2,893		(2,852)	2,852		29,350	32,201	8,591	10,812	20,759	21,389	35,059	82	תרבות	5	2	3
	30	30					100	100		100	100	100	130	83	בריאות	1	1	
3,518	19		2,203	(1,334)	1,334		12,408	13,742	1,874	2,385	10,534	11,357	10,224	84	רווחה	4		4
430	3,376	2,163	430	(1,213)	1,712	499	4,439	5,653	2,166	1,991	2,273	3,662	7,385	85	דת	10	3	7
	7,481	7,687		206	1,833	2,039	12,392	12,187	3,695	3,678	8,697	8,509	19,874	87	איכות הסביבה	7		7
158	1,048	37		(1,169)	1,169		747	1,916	547	1,341	200	575	1,795	91	מים	2		2
23	212	199		(36)	36		3,288	3,323			3,288	3,323	3,500	94	תחבורה	2	1	1
	18,962	29,124		10,162	1,032	11,194	25,585	15,425	10,969	8,273	14,616	7,152	44,547	97	מפעל הביוב	11	1	10
		266		266		266	1,170	905		226	1,170	679	1,170	98	מפעלים אחרים	1		1
		5,293		5,293		5,293	15,038	9,746	538	1,197	14,500	8,549	15,038	99	לא רגילים	5	1	4
<b>18,462</b>	<b>120,280</b>	<b>146,778</b>	<b>10,321</b>	<b>18,357</b>	<b>25,008</b>	<b>43,365</b>	<b>288,107</b>	<b>269,750</b>	<b>71,859</b>	<b>84,234</b>	<b>216,248</b>	<b>185,516</b>	<b>398,067</b>		סה"כ	<b>258</b>	<b>59</b>	<b>199</b>
1,269	2,396	2,396	1,269				55,581	55,581				56,709			תב"רים שנשתיימו	59	59	
<b>17,193</b>	<b>117,884</b>	<b>144,382</b>	<b>9,052</b>	<b>18,357</b>	<b>25,008</b>	<b>43,365</b>	<b>232,526</b>	<b>214,169</b>	<b>71,859</b>	<b>84,234</b>	<b>216,248</b>	<b>185,516</b>	<b>341,358</b>		סה"כ נטו	<b>199</b>		<b>199</b>

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<b>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</b>
224	224	השת. בהגיא כלל ארצי
1,526	1,484	מועצה דתית
110	110	השתתפות בשרותי נט"ן
2,037	2,103	השתתפות ברשויות ניקוז
17,846	18,000	ישובי המועצה
<b>21,743</b>	<b>21,921</b>	
		<b>אירגוני ספורט</b>
510	510	תמיכה בעמותות ספורט
<b>510</b>	<b>510</b>	
		<b>תרבות, נוער, ואירגונים</b>
65	65	תמיכה-מוזיאון יפעת
35	35	תמיכה-מוזיאון עין דור
8	8	תמיכה-החצר הגדולה-מרחביה
873	865	תמיכה- באולפנה למוסיקה
180	160	תמיכות בגופים שונים
970	970	תמיכה- מרכז יום לזקן-תמיכה בסב יום
32	32	מלגות לספורטאים
<b>2,163</b>	<b>2,135</b>	
		<b>השתתפויות אחרות</b>
35,144	34,559	בתי ספר וגני ילדים
22,193	22,152	רווחה
10,521	10,517	סל שרותים לישובים
454	453	מלגות לחינוך גבוה
11,793	11,500	הנחות ועדת זכאים
46	46	עמותת התיירות
<b>80,151</b>	<b>79,227</b>	
<b>104,567</b>	<b>103,793</b>	

סה"כ