

LINIADO JEOSHUA רואה חשבון (עורך דין) לניאדו יהושע

משרד ראשי: דרך עכו 140, צומת צבר, ק. ביאליק טל: 8714422 – 04 פקס 8735998 – 04
סניף: אזור תעשייה חצור הגלילית (בן אור) טל: 69315101/2 – 04
מען למכתבים: ת.ד 5592 קרית ביאליק, מיקוד 27154
E-Mail: LINIADO@BEZEQINT.NET

08/03/2021



לכבוד
גב' תמי נאסה, מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

המנהל לשלטון מקומי, משרד הפנים

ת.ד. 1333

ירושלים 91012

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית הגלבע דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים

שהסתיימה ביום 30.06.2020

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מועצה אזורית הגלבע הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2020 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח – 1988 (להלן "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם בעלי תפקידים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום הלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידהנ יכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.

בכבוד רב,
לניאדו יהושע
רואה חשבון (עורך דין)
לניאדו יהושע
רואה חשבון (עו"ד)

מועצה אזורית הגלבו

דוח כספי תקופתי ליום 30/06/2020

סקירה כללית

1. כללי

- א. הדוח החצי שנתי נערך על פי כללי חשבונאות מקובלים הנקוטים בעריכת דוחות כספיים שנתיים. העקרונות החשבונאיים יושמו בעקביות לעומת אשתקד.
- ב. כללית מערך הנהלת החשבונות מעודכן וכולל את כל הרישומים המתייחסים לתקופה שעד 30.6.2020.

2. אישור התקציב

- א. התקציב המעודכן לשנת 2020 הסתכם בהכנסות והוצאות בסך 199,091 אלפי ₪.
- ב. תקציב הרשות לשנת 2020 אושר במליאת המועצה ביום 15 בדצמבר 2019. מסגרת התקציב הרגיל של הרשות לשנת 2020 אושרה ע"י משרד הפנים בתאריך 30.04.2020.
- ג. למועצה הלוואות לזמן ארוך בסך של כ 132,625 אלפי ₪ המהווים 66.6% מסך התקציב לשנת 2020.
3. הרכב השינויים העיקריים בין הדוח הסקור לבין הרשות:
- עיקרי השינויים הם בעדכון התקציב לשנת 2020, והתאמת הנתונים לפי הדוח המבוקר לשנת 2019, כגון יתרות תב"רים ויתרות גבייה בנספח הגבייה.

4. הרכב חייבים:

הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו

<u>אלפי ש"ח</u>	
7,229	משרד החינוך
1,449	מועצה אזורית עמק המעינות
796	ישראל כרטיס אשראי
465	ישראל כרטיס - דחויים מקביל
352	משרד העבודה והרווחה
298	משרד לאיכות הסביבה
223	בית ספר הרב תחומי עמק חרו
200	משרד לביטחון פנים-משטרה
193	עיריית עפולה
107	הו"ק כרטיסי אשראי
78	עיריית בית שאן
69	בית הספר ויצו ניר העמק
93	אחרים
11,552	סה"כ

חייבים ותשלומים לא מתוקצבים

<u>אלפי ש"ח</u>	
563	עמותת דורות בגלבוע
390	וואי טק
271	קולחי הגלבוע
125	העמותה לקידום מקצועי מראש
59	אחרים
1,408	סה"כ

5. הפרשות תלויות :

לא התווספו תביעות מהותיות בתקופה 2020.6-1.

6. הכנסות מראש והכנסות לקבל :

עיקר ההכנסות לקבל הם ממשרד הפנים, משרד החינוך.

עיקר ההכנסות מראש הם מארנונה.

7. גרעון/עודף לתקופה

למועצה עודף לתקופה בסך 519 אלפי ש"ח, הנובע בעיקר מהעונתיות של ההוצאות, שלא בוצע בחצי השנה הראשונה, במיוחד בתקופת הקורונה הוקפאו תוכניות בשל אי היכולת לבצע אותם.

8. ליקויים בולטים שהועלו במהלך הסקירה :

לא הועלו ליקויים.

מועצה אזורית הגלבע

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2020 לתקופה: רבעון 2, שנת 2020

זיהוי המסמך:

חתימת ראש הרשות:

חתימת הגזבר:

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.19	30.6.20	
		נכסים
6,766	12,666	נכסים נזילים: קופה ובנקים
7,103	11,552	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
167	1,408	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
14,036	25,626	סה"כ רכוש שוטף
3,341	3,224	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
1,306	556	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
4,647	3,780	סה"כ השקעות
		גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל
27,045	49,861	גרעון לראשית השנה
	(14,977)	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
22,816	(519)	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
49,861	34,365	סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
16,546	16,546	גרעונות סופיים בתב"רים
	(5,000)	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
16,546	11,546	סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
		גרעונות בתקציב הבלתי רגיל
39,456	23,462	גרעונות מימון זמניים
(8,866)	(9,582)	עודפי מימון זמניים
30,590	13,880	גרעון נטו
		סה"כ נכסים
115,680	89,197	
		התחייבויות ועודפים
8,239	9,163	בנקים: משיכות יתר וחלוואות
		משרדי ממשלה
6,642	6,022	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
95,161	62,448	ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		תקבולים לא מתוקצבים:
922	7,707	פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
110,964	85,340	סה"כ התחייבויות שוטפות
		קדו עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל
3,410	3,301	קרנות בלתי מתוקצבות (3)
1,306	556	קרנות מתוקצבות
		עודפים בתקציב הרגיל
		עודף לראשית השנה
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)
		עודפים בתקציב הבלתי רגיל
		עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
115,680	89,197	סה"כ התחייבויות ועודפים

117,030	122,986	
118,416	132,625	
	14,977	
<u> </u>	<u>14,977</u>	
	4,999	
<u> </u>	<u>4,999</u>	
622	916	
592	475	
60		
<u>2,136</u>	<u>1,910</u>	
<u>3,410</u>	<u>3,301</u>	
1500	1500	

חשבונות מקבילים

חייבים בגין אגרות והיטלים
עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
ערבויות שנתנו

פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)

הלוואות לכסוי הגרעון
מענקים לכסוי הגרעון
קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
סה"כ מקורות לכסוי הגרעון

פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון חסופי בתב"רים (2)

הלוואות לכסוי הגרעון
מענקים לכסוי הגרעון
קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
סה"כ מקורות לכסוי הגרעון

הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)

קרן עודפים בתקציב הרגיל
קרן היטל השבחה
קרן ממכירת נכסים
קרן היטל מים
קרן היטל ביוב
קרנות אחרות
סה"כ קרנות

(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב %	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	הכנסות
(11)%	(3,368)	26,691	30,059	60,117	ארנונה כללית
					הכנסות ממכירת מים
(38)%	(721)	1,176	1,897	3,794	עצמיות חינוך
16%	31	223	192	384	עצמיות רווחה
(20)%	(1,795)	7,405	9,200	18,399	עצמיות אחר
(14)%	(5,852)	35,495	41,347	82,694	סה"כ עצמיות
(7)%	(2,008)	27,494	29,502	59,003	תקבולים ממשרד החינוך
6%	498	9,053	8,555	17,110	תקבולים ממשרד הרווחה
20%	459	2,774	2,315	4,630	תקבולים ממשלתיים אחרים
(9)%	(1,113)	11,625	12,738	25,476	מענק כללי לאיוון
1,454%	4,361	4,661	300	600	מענקים מיועדים
(98)%	(140)	3	143	285	תקבולים אחרים
(4)%	(3,794)	91,105	94,899	189,798	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
69%	3,190	7,836	4,647	9,293	הנחות בארנונה (הכנסות)
(1)%	(605)	98,941	99,546	199,091	סה"כ הכנסות
					הוצאות
(8)%	(1,005)	12,315	13,320	26,640	הוצאות שכר כללי
1%	125	14,124	13,999	27,998	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
-3%	(880)	26,439	27,319	54,638	סה"כ כלליות
(9)%	(1,766)	16,880	18,646	37,291	שכר עובדי חינוך
(8)%	(2,270)	25,277	27,547	55,094	פעולות חינוך
(9)%	(4,036)	42,157	46,193	92,385	סה"כ חינוך
7%	161	2,351	2,191	4,381	שכר עובדי רווחה
11%	956	9,436	8,481	16,961	פעולות רווחה
10%	1,116	11,787	10,671	21,342	פעולות רווחה
					סה"כ רווחה
(5)%	(3,800)	80,383	84,183	168,365	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(8)%	(329)	3,765	4,094	8,187	פרעון מלוות מים ובוב
(9)%	(534)	5,536	6,070	12,139	פרעון מלוות אחרות
(8)%	(862)	9,301	10,163	20,326	סה"כ פרעון מלוות
12%	92	857	765	1,530	הוצאות מימון
359%	225	287	63	125	העברות והוצאות חד פעמיות
(5)%	(4,345)	90,828	95,173	190,346	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
74%	3,222	7,594	4,373	8,745	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
-1%	(1,124)	98,422	99,546	199,091	הנחות בארנונה (הוצאות)
					סה"כ הוצאות
	519	519			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
385	20,748	מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
3,242	845	משרד הפנים
241	196	משרד הבטחון
9,038	3,062	משרד החינוך
388	262	משרד הדתות
4,189	392	משרד העבודה ותרווחה
16		משרד איכות הסביבה
7,041	7,153	משרד הבינוי והשיכון
748		משרד התשתיות
		משרד התיירות
470	2,775	משרד התחבורה
17,625	10,460	משרדים אחרים
42,998	25,145	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
9,067	6,586	השתתפות בעלים
6,755	8,877	מקורות אחרים
17	1,774	העברה מקרנות הרשות
737		השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
11,578		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
71,537	63,130	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
83,104	24,420	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,918	2,023	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
	19,977	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
22		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
87,044	46,420	סה"כ תשלומים
(15,507)	16,710	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
311,152	336,941	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
326,235	367,531	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
(15,083)	(30,590)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
336,941	400,071	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
367,531	413,951	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
(30,590)	(13,880)	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
8,866	9,582	עודפי מימון זמניים
39,456	23,462	גרעונות מימון זמניים
(30,590)	(13,880)	עודף (גרעון) נטו
		(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
45,748		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
45,748		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 5 - גביה וחייבים

מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת רבעון מקביל	מס' השנה עד רבעון זה	מס' שנה קודמת סה"כ	ארונוה שנה קודמת רבעון מקביל	ארונוה השנה עד רבעון זה
			90,413	91,158	92,273
			4,222	(2,590)	(837)
			552	3,484	1,799
			(2,917)	(37)	(34)
			92,270	92,015	93,201
			6,930	4,692	2,408
			85,340	87,323	90,793
			74,177	36,424	40,130
			(254)	4,511	4,294
			(10,995)	(4,482)	(7,802)
			62,928	36,453	36,622
			55,995	4,519	4,027
			55,995	25,476	24,283
			6,933	29,995	28,310
				6,458	8,312
			92,273	93,781	99,105
			8%	5%	3%
			89%	82%	77%
			76%	62%	55%
			76%	73%	64%
			41%	27%	24%

טופס 6 - ארנונה

ס"ח חוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	העריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחוייב מנימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
51,898	7%	38	41	39	41	1,268,733	מבני מגורים
3,701	4%	70	73	58	84	50,731	משרדים שרוחם ומסחר בנקים
11,854	2%	32	33	28	51	358,317	תעשייה
661	(14)%	50	43	25	52	15,310	בתי מלון מלאכה
1,729	3%	13	13	13	13	131,971	אדמה חקלאית (לדונם)
8,861	8%	9	10	3	61	918,550	קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
605	3%	0	0	0	0	1,476,104	חנוניים
1,280	(14)%	181	156	85	308	8,199	מבנה תקלאי
2,013	40%	0	0	0	183	5,211,031	נכסי מדינה נכסים אחרים
<u>82,601</u>						<u>9,438,947</u>	סה"כ

סה"כ חוב באלפי ₪	השינוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מנימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים בניכר/תוספת חוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

מועצה אזורית הגלבוע

עלות המר המעבי	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר התאגות	עבודה נוספת	שכר תוספת שכר	שכר משולב	דגוג	דיוג	ת.י.	סופס 8 - בעלי שכר גבוה
69	192	2	4	123	63	5	32	5	24992786	תיאור התפקיד
72	185	3	6		176	4	5	4	54415922	וטרינר ראשי
68	175	3	6		166	4	5	4	59171777	גזבר
74	167				167	4	5	4	56233729	מבקר פנים
63	152		5		147	5	5	5	29088630	מנהל כללי
40	135	14	17	31	39	3	24	3	22316533	מהנדס המועצה
40	117	4	6	43	28	10	1	1	23141658	מנהלת מחלקת רווחה
37	119	10	19		90	2	17	2	24333908	מהנדס ביוטקה
38	114	3	18		93	4	54	4	29743655	מנהלת תחום בני הספר
34	117	(2)	5	52	33	11	1	1	22487144	דובר
										מנהל מחלקת פיקוח