

30 Apr, 2023, 10:08



נתקבל

## דוחות כספיים ביניים סקורים

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח תקופתי 30.06.2021

### תוכן העניינים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר.

### דוחות כספיים ביניים:

1. חתימת ראש הרשות והגזבר.
2. תמצית מאזנים. (טופס 1)
3. תמצית נתוני התקציב הרגיל. (טופס 2)
4. ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל. (טופס 3)
5. ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב. (טופס 4)
6. דוח גבייה ויתרת חייבים. (טופס 5)
7. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני. (טופס 6)
8. פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב. (טופס 7)
9. דוח בעלי השכר הגבוה. (טופס 8)

דוח סקירה כללית.



לכבוד :

אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות  
המנהל לשלטון מקומי, משרד הפנים  
ת.ד. 1333  
ירושלים 91012

א.ג.ג.

**הנדון : מועצה מקומית אלפי מנשה דוחות כספיים  
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.06.2021**

סקרתי את הדוחות הכספיים ביניים של מועצה מקומית אלפי מנשה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.06.2021. (להלן: "דוחות כספיים ביניים") ההנהלה של המועצה אחראית לעריכה ולהצגה של דוחות כספיים ביניים אלה בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות (להלן: "הנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות"). אחריותי היא להביע מסקנה על דוחות כספיים ביניים אלה בהתבסס על סקירתי.

הדוחות הכספיים ביניים נערכו עפ"י ההנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ערכתי את סקירתי בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת ע"י רואה החשבון המבקר של היישות", ובהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ע"י הממונה על החשבונות. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לי להשיג בטחון שאיוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אני מחווה חוות דעת של ביקורת.

בהתבסס על סקירתי, לא בא לתשומת ליבי דבר הגורם לי לסבור שהדוחות הכספיים ביניים הנ"ל אינם ערוכים בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

12.4.22

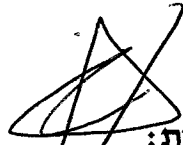
בכבוד רב,  
שלמה גרויסמן רואה חשבון

# אלפי מנשה

## משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2021 לתקופה: רבעון 2, שנת 2021

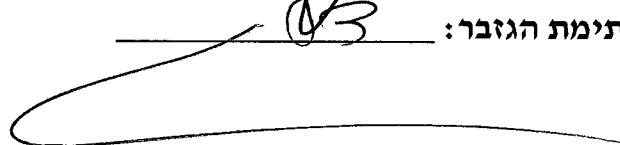
זיהוי המסמך:



חתימת ראש הרשות:



חתימת הגזבר:



טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.20	30.6.21
5,214	1,155
344	1,449
59	675
5,617	3,279
438	2,118
2,099	2,099
2,537	4,217
18,101	12,089
(6,011)	(2,340)
(1)	(20)
12,089	9,729
-----	-----
-----	-----
-----	-----
4,793	4,650
(3,436)	(3,619)
1,357	1,031
-----	-----
21,600	18,256
-----	-----
-----	-----
2,606	1,728
1,177	1,973
12,565	10,139
255	
16,603	13,840
2,898	2,317
2,099	2,099
-----	-----
-----	-----
-----	-----
21,600	18,256
-----	-----

**נכסים**

נכסים נזילים: קופה ובנקים  
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו  
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים  
 סה"כ רכוש שוטף  
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח  
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות  
 סה"כ השקעות

**גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל**

גרעון לראשית השנה  
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)  
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח  
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל  
 גרעונות סופיים בתב"רים  
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)  
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

**גרעונות בתקציב הבלתי רגיל**

גרעונות מימון זמניים  
 עודפי מימון זמניים  
 גרעון נטו

**סה"כ נכסים**

**התחייבויות ועודפים**

בנקים: משיכות יתר והלוואות  
 משרדי ממשלה  
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
 ספקים וזכאים (\*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
 תקבולים לא מתוקצבים:  
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים  
 סה"כ התחייבויות שוטפות

**קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל**

קרנות בלתי מתוקצבות (3)  
 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

**סה"כ התחייבויות ועודפים**

		<u>חשבונות מקבילים</u>
10,256		חיובים בגין אגרות והיטלים
12,592	13,894	עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
		ערבויות שנתנו
		<b><u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</u></b>
705	2,100	הלוואות לכסוי הגרעון
5,306	240	מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
<u>6,011</u>	<u>2,340</u>	
		<b><u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</u></b>
3,616		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
<u>3,616</u>		
		<b><u>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)</u></b>
		קרן עודפים בתקציב הרגיל
		קרן היטל השבחה
		קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
		קרן היטל ביוב
		קרנות אחרות
		סה"כ קרנות
<u>2,898</u>	<u>2,317</u>	
<u>2,898</u>	<u>2,317</u>	

13

(\*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי נח

סטיה מהתקציב %	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	הכנסות
2%	262	11,386	11,124	22,248	ארנונה כללית
(8)%	(150)	1,665	1,815	3,630	הכנסות ממכירת מים
(60)%	(110)	74	184	367	עצמיות חינוך
6%	5	77	73	145	עצמיות רווחה
(32)%	(1,328)	2,830	4,158	8,315	עצמיות אחר
(8)%	(1,321)	16,032	17,353	34,705	סה"כ עצמיות
14%	1,170	9,696	8,527	17,053	תקבולים ממשרד החינוך
7%	98	1,429	1,332	2,663	תקבולים ממשרד הרווחה
(34)%	(227)	437	664	1,327	תקבולים ממשלתיים אחרים
(5)%	(89)	1,795	1,884	3,768	מענק כללי לאיזון
(100)%	(11)		11	22	מענקים מיועדים
29%	25	110	85	170	תקבולים אחרים
(1)%	(355)	29,499	29,854	59,708	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
	240	240			מענק לכיסוי גרעון מצטבר
27%	251	1,191	940	1,880	הנחות בארנונה (הכנסות)
0%	136	30,930	30,794	61,588	סה"כ הכנסות
					הוצאות
(2)%	(109)	4,323	4,432	8,864	הוצאות שכר כללי
(8)%	(701)	7,667	8,368	16,735	פעולות כלליות
(5)%	(89)	1,602	1,691	3,382	הוצאות רכישת מים
-6%	(899)	13,592	14,491	28,981	סה"כ כלליות
(5)%	(205)	3,780	3,985	7,969	שכר עובדי חינוך
5%	407	8,366	7,960	15,919	פעולות חינוך
2%	202	12,146	11,944	23,888	סה"כ חינוך
23%	113	592	480	959	שכר עובדי רווחה
23%	312	1,669	1,357	2,714	פעולות רווחה
23%	425	2,261	1,837	3,673	סה"כ רווחה
(1)%	(272)	27,999	28,271	56,542	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(25)%	(137)	401	538	1,076	פרעון מלוות מים וביוב
3%	23	803	781	1,561	פרעון מלוות אחרות
(9)%	(115)	1,204	1,319	2,637	סה"כ פרעון מלוות
(1)%	(4)	272	276	551	הוצאות מימון
(70)%	(10)	4	14	27	העברות והוצאות חד פעמיות
(1)%	(400)	29,479	29,879	59,757	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
	240	240			העברה לכיסוי גרעון מצטבר
30%	276	1,191	916	1,831	הנחות בארנונה (הוצאות)
0%	116	30,910	30,794	61,588	סה"כ הוצאות
	20	20			עודף (גרעון)

## טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		<b>תקבולים בתקופת הדוח</b>
		מלוות מהאוצר
11,388		מלוות מאחרים
		<b>השתתפות משרדי ממשלה</b>
		משרד הפנים
		משרד הבטחון
471		משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
583		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
5,375	3,283	משרד התחבורה
6,429	3,283	משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		<b>אחרים</b>
		השתתפות בעלים
		מקורות אחרים
4,943	621	העברה מקרנות הרשות
	554	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
(3,616)		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
19,144	4,458	סה"כ תקבולים
		<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
1,427	1,477	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,865	314	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
7,441	2,341	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
705		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
27		העברה לקרנות פיתוח
14,465	4,132	העברת עודפים לתבר"ים אחרים
4,679	326	סה"כ תשלומים
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
27,518	35,063	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
33,554	36,420	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
(6,036)	(1,357)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה</b>
35,063	39,521	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
36,420	40,552	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
(1,357)	(1,031)	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרה</b>
3,436	3,619	עודפי מימון זמניים
4,793	4,650	גרעונות מימון זמניים
(1,357)	(1,031)	עודף (גרעון) נטו
		<b>(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
11,599	912	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
11,599	912	תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)





**אלפי מנשה**

סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	טופס 6 - ארנונה
20,725	2%	50	51	51	51	408,177	סוג הנכס
1,154	1%	145	146	146	146	7,894	מבני מגורים
1,051	1%	70	71	71	71	14,795	משרדים שרותים ומסחר
3	15%	52	60	60	52	50	בנקים
43	5%	7	7	7	7	5,836	תעשייה
1,686	(0)%	104	104	104	104	16,214	בתי מלון
240	4%	24	25	24	24	9,602	מלאכה
<u>24,902</u>						<u>462,568</u>	אדמה חקלאית (לדונם)
							קרקע תפוסה (לדונם)
							קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
							חניונים
							מבנה חקלאי
							נכסי מדינה
							נכסים אחרים
							סה"כ

**אזורי תעשייה משותפים**

בניכור/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי  
תעשייה משותפים

סה"כ חיוב באלפי ₪	השינוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר
1,686	(0)%	104	104	104	104	16,214
240	4%	24	25	24	24	9,602
<u>24,902</u>						<u>462,568</u>



אלפי מנשה

עלות הפר המעבי	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	שכר תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
53,232	150,555	5,301	20,052			125,202	90	2	2209537	מנהל כספים גובר
55,776	142,624	3,888	6,580			132,156	95	2	2549586	מתנדס ראשי
47,072	127,640	5,616	8,583			113,441	4	4	5638614	מנהלת מחלקת חינוך
42,103	130,953	3,888	29,685			97,380	70	2	5270883	מנכ"ל
42,453	144,042	5,616	21,325	67,909	22,270	26,922	10	10	5539165	מנהל מחלקת בטחון
24,197	112,125	5,616	14,261	39,497	26,029	26,722	10	10	7071046	מנהל מחלקת שפע
25,311	100,381	15,036	13,272	11,591	27,761	32,721			5325944	מנהלת מחלקת רווחה
28,995	90,857	4,752	10,184	33,389	19,169	23,363	10	10	5732231	רבי"צ
20,250	81,682	5,616	18,405		32,144	25,517	9	9	5572632	מזכירת חטיבת ביניים
23,054	73,523	5,184	19,911	6,089	22,187	20,152	8	8	1439641	מנהלת סיועיות ומלווים

סקירה כללית

1. תקציב המועצה לשנת 2021 אושר במליאת המועצה ביום 20.12.2020 תקציב המועצה אושר במשרד הפנים ביום 27.05.21.

2. על פי דוח חצי שנתי ליום 30.06.2021 העודף השוטף הינו 20 אלשי"ח לעומת עודף שוטף בסך 1 אלשי"ח בדוח הכספי המבוקר של המועצה ליום 31.12.2020. על פי דוח חצי שנתי ליום 30.6.2021 הגרעון הזמני בתקציב הבלתי רגיל הסתכם לסך 1,031 אלשי"ח לעומת גרעון זמני בסך 1,357 אלשי"ח בדוח הכספי המבוקר של המועצה ליום 31.12.2020.

3. הרכב חייבים ליום 30.06.2021 הינו כדלקמן (באלפי ₪) :

643	:	הוצאות מראש
32	:	חייבים שונים

<u>675</u>	:	סה"כ
------------	---	------

4. נכון ליום 30.06.2021 יתרת ההפרשה להתחייבויות תלויות בספרי המועצה מסתכמת לסך 0 אלפי ₪. ההפרשה נערכה על בסיס מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה.

5. המועצה ערכה את תקציב הדוח החצי שנתי על בסיס הערכה.

שלמה גרויסמן  
רואה חשבון  
בברכה, שלמה גרויסמן ר"ח

12.4.22