

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Feb, 2025, 11:44



נתקבל

מועצה מקומית אלפי מנשה

**דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30.6.2024**

דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30.6.2024

תוכן העניינים

עמוד

א. דוח סקירה רואי החשבון המבקרים.

ב. דוחות כספיים

1	1. חתימת ראש הרשות והגזבר
2-3	2. תמצית מאזנים (טופס 1)
4	3. תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)
5	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)
6	5. ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב (טופס 4)
7	6. דוח גבייה ויתרות חייבים. (טופס 5)
8	7. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני. (טופס 6)
9	8. פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)
10	9. דוח בעלי השכר הגבוה. (טופס 8)
11	10. דוח סקירה כללית

GAVRIEL ISAAC

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (Isr.)

9 Ha'hish st.

P.O.Box 4303 Jerusalem 9104201

Tel: 02-5670845 : טל

Fax: 02-5611028 פקס

E-Mail: office@isaacpa.co.il

גבריאל איזק

רואה חשבון

רח' החיים 9

ת.ד. 4303 ירושלים 9104201

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים

שהסתיימה ביום 30.06.2024

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מועצה מקומית אלפי מנשה הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2024 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים 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. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם בעלי תפקידים 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 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.

גבריאל איזק
רואה חשבון

ירושלים, כ"ח בטבת תשפ"ה
28 בינואר 2025

מספר ביקורת:

אלפי מנשה

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2024 לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

זיהוי המסמך:


חתימת ראש הרשות:
חתימת הגזבר:

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.23	30.6.24
5,479	1,444
1,996	4,408
117	8,074
7,592	13,926
12,247	14,465
2,099	2,099
14,346	16,564
7,273	7,222
(50)	-
(1)	803
7,222	8,025
29,160	38,515
8	123
2,008	3,000
12,553	14,799
245	245
14,814	18,167
10,149	8,730
2,099	2,099
6,093	26,191
(3,995)	(16,672)
29,160	38,515

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
סה"כ נכסים

התחייבויות ועודפים

בנקים: משיכות יתר והלוואות
 משרדי ממשלה
 מוסדות שחר - 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>31.12.2023</u>	<u>30.6.2024</u>	
		חשבונות מקבילים
19,370	17,176	חייבים בגין אגרות והיטלים
10,482	9,638	עומס מלוות לפרעון (משוערד) לשנים הבאות
		ערבויות שנתנו
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</u>
-	-	הלוואות לכסוי הגרעון
50	-	מענקים לכסוי הגרעון
-	-	קרנות / הפחתות חובות ספקים בהסדר
-	-	גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
<u>50</u>	<u>-</u>	סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</u>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<u>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)</u>
		קרן עודפים בתקציב הרגיל
6,380	5,787	קרן היטל השבחה
-	-	קרן ממכירת נכסים
-	-	קרן היטל מים
311	334	קרן היטל ביוב
<u>3,458</u>	<u>2,609</u>	קרנות אחרות
<u>10,149</u>	<u>8,730</u>	סה"כ קרנות
193	178	

(* מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
הכנסות					
(8)%	(1,008)	11,956	12,964	25,927	ארנונה כללית
(19)%	(404)	1,759	2,163	4,325	הכנסות ממכירת מים
(2)%	(5)	225	230	459	עצמיות חינוך
(36)%	(35)	61	96	191	עצמיות רווחה
(7)%	(316)	3,979	4,295	8,589	עצמיות אחר
(9)%	(1,766)	17,980	19,746	39,491	סה"כ עצמיות
(7)%	(748)	9,568	10,316	20,632	תקבולים ממשד החינוך
9%	164	1,897	1,733	3,466	תקבולים ממשד הרווחה
151%	1,229	2,043	814	1,628	תקבולים ממשלתיים אחרים
(0)%	(1)	1,984	1,985	3,969	מענק כללי לאיזון
		548	548	1,096	מענקים מיועדים
(97)%	(703)	19	722	1,444	תקבולים אחרים
(5)%	(1,824)	34,039	35,863	71,726	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
13%	187	1,637	1,450	2,900	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
(4)%	(1,637)	35,676	37,313	74,626	סה"כ הכנסות
הוצאות					
(6)%	(317)	5,191	5,508	11,016	הוצאות שכר כללי
(1)%	(115)	10,323	10,438	20,875	פעולות כלליות
11%	214	2,194	1,981	3,961	הוצאות רכישת מים
-1%	(218)	17,708	17,926	35,852	סה"כ כלליות
4%	223	5,567	5,345	10,689	שכר עובדי חינוך
(12)%	(1,047)	7,591	8,638	17,275	פעולות חינוך
(6)%	(824)	13,158	13,982	27,964	סה"כ חינוך
(2)%	(17)	747	764	1,527	שכר עובדי רווחה
5%	116	2,252	2,137	4,273	פעולות רווחה
3%	99	2,999	2,900	5,800	סה"כ רווחה
(3)%	(943)	33,865	34,808	69,616	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(41)%	(47)	67	114	228	פרעון מלוות מים וביוב
(3)%	(22)	801	823	1,645	פרעון מלוות אחרות
(7)%	(69)	868	937	1,873	סה"כ פרעון מלוות
8%	15	193	179	357	הוצאות מימון
(77)%	(14)	4	18	35	העברות והוצאות חד פעמיות
(3)%	(1,011)	34,930	35,941	71,881	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
13%	177	1,549	1,373	2,745	העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
-2%	(834)	36,479	37,313	74,626	סה"כ הוצאות
	(803)	(803)			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
1,302	-	משרד הפנים
145	-	משרד הבטחון
543	-	משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
296	-	משרד איכות הסביבה
7,951	11,100	משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
		משרד התחבורה
1,378	-	משרדים אחרים
11,615	11,100	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
		השתתפות בעלים
647	1,362	מקורות אחרים
3,560	700	העברה מקרנות הרשות
193	96	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתבר"ים
16,015	13,258	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
9,483	5,779	עבודות שבוצעו במשך השנה
91	58	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
9,574	5,837	סה"כ תשלומים
6,441	7,421	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
51,009	50,501	תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
55,352	48,403	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
(4,343)	2,098	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
50,501	63,759	תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
48,403	54,240	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
2,098	9,519	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
6,093	26,191	עודפי מימון זמניים
3,995	16,672	גרעונות מימון זמניים
2,098	9,519	עודף (גרעון) נטו
16,523	-	(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
16,523	-	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מצטבר נטו עודף/גרעון	ביצוע מצטבר עודף הוצאות	ביצוע מצטבר עודף הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
(1,333)	2,289	956	5,323	3,990	1,483	700	3,840	3,290	7,116	12	61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות 71 תברואה 72 שמירה ובטחון 73 תכנון ובנין 74 נכסים צבוריים 75 חגיגות וארועים 76 שונות והשתתפויות 77 כלכלה ותיירות 78 פיקוח עירוני 79 שרותים חקלאיים
(55)	55		101	46	8		93	46	100	1	81 חינוך
(106)	107	1	376	270	107		269	270	1,849	3	82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת 86 קליטת עליה 87 איכות הסביבה 91 מים 92 בתי מטבחים 93 נכסים 94 תחבורה 95 תעסוקה 96 חשמל
3,022	325	3,347	8,556	11,578	77	3,075	8,479	8,503	31,822	10	97 ביוב 98 מפעלים אחרים 99 תשלומים לא רגילים
650	382	1,032	2,233	2,883	190	96	2,043	2,787	5,445	9	סה"כ
11,655	1	11,656	9,366	21,021	87	8,026	9,279	12,995	33,240	1	
(3,571)	3,783	212	6,089	2,518	1,361	180	4,728	2,338	6,280	11	
(685)	9,672	8,987	8,988	8,303	2,467	1,181	6,521	7,122	12,997	2	
(58)	58		13,208	13,150	57		13,151	13,150	2,900	2	
<u>9,519</u>	<u>16,672</u>	<u>26,191</u>	<u>54,240</u>	<u>63,759</u>	<u>5,837</u>	<u>13,258</u>	<u>48,403</u>	<u>50,501</u>	<u>102,542</u>	<u>52</u>	

							טופס 6 - ארנונה
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	סוג הנכס
22,314	4%	52	54	53	64	414,589	מבני מגורים
1,350	(1)%	155	152	56	213	8,855	משרדים שרותים ומסחר בנקים
1,103	4%	73	75	72	131	14,646	תעשייה בתי מלון מלאכה
2,060	4%	15	16	7	17	130,050	אדמה חקלאית (לדונם) קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם) חניונים
120	0%	134	134	127	158	898	מבנה חקלאי נכסי מדינה נכסים אחרים
<u>26,947</u>						<u>569,038</u>	סה"כ

אלפי מנשה

2024 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

טופס 7 - שכר ומשרות

מס' שם הפרק	תקציב 2024		ביצוע בפועל 2024		עלות יחסית	הפרש	
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות לפי	עלויות שכר -		מספר משרות	עלויות שכר
6 הנהלה וכלליות							
61 נבחרים	1	883	1	514	442	(73)	
61 מנהל כללי	4	932	3	461	466	5	
62 מנהל כספי	7	1,229	5	529	615	86	
12 סה"כ הנהלה וכלליות	12	3,044	9	1,504	1,522	18	
7 שירותים מקומיים							
71 תברואה	9	850	11	697	425	(272)	
72 שמירה ובטחון	3	813	3	389	407	18	
73 תכנון ובנין עיר	3	806	3	369	403	34	
74 נכסים ציבוריים	7	1,283	5	586	642	56	
76 שירותים עירוניים שונים							
78 פיקוח עירוני							
79 שירותים חקלאיים							
8 סה"כ שירותים מקומיים	22	3,752	22	2,041	1,876	(165)	
8 שירותים ממלכתיים							
81 חינוך	70	10,899	70	5,699	5,450	(250)	
82 תרבות	2	368	2	191	184	(7)	
83 בריאות							
84 רווחה	7	1,527	6	759	764	5	
85 דת							
86 קליטת עליה							
87 איכות סביבה							
79 סה"כ שירותים ממלכתיים	79	12,794	78	6,649	6,397	(252)	
9 מפעלים							
91 מים	1	198	1	60	99	39	
92 בתי מטבחים							
93 נכסים							
94 תחבורה							
97 מפעלי ביוב	2	274	2	125	137	12	
98 מפעלים אחרים	3	472	3	185	236	51	
סה"כ מפעלים	18	3,380	18	1,570	1,690	120	
סה"כ כללי	134	23,442	130	11,949	11,721	(228)	

טופס 8 – בעלי שכר גבוה

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
259,028	65,888	193,140	3,771	35,440			153,929	210	185	5270883	מנכ"ל
250,374	60,672	189,702	5,657	45,509			138,536	209	185	3455421	מ. מחלקת חינוך
227,372	63,515	163,857	5,657	11,967			146,233	208	185	2209537	גובר
198,682	56,485	142,197	4,717	6,640			130,840	213	185	20490784	מהנדסת
191,130	44,607	146,523	21,027	17,509	53,460	26,994	27,533	212	2	5539165	מנהל מחלקת בטחון
153,239	28,313	124,926	5,657	9,596	53,192	29,153	27,328	212	2	5732231	רשב"צ
145,464	35,550	109,914	25,713	17,140	17,102	25,889	24,070	212	2	7071062	מנהל מחלקת שפע
139,364	32,332	107,032	2,344	12,066	49,197	3,581	39,844	430	124	6254168	עו"ס
127,789	30,411	97,378	4,243	17,396	21,384	27,491	26,864	110	141	30286890	מ.מחלקת נוער
124,410	29,313	95,097	5,657	3,860	24,614	42,409	18,557	200	2	3841001	מזכירת ב"ס

דוח סקירה כללית לדוחות כספיים ביניים

1. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 74,626 אש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך ב-20 באוגוסט 2024. התקציב אושר ע"י משרד הפנים ב-4 בנובמבר 2024.

2. להלן שינויים עיקריים שנערכו בין הדוח הסקור 30.6.2024 לבין הדוח של הרשות:

הסבר	סעיף
לסעיף להשקעות מיועדות. בדוח של הרשות לא מויינו חלק מסכומים שנמצאים בחשבונות בנק המיועדים לכיסוי עודפים זמניים בתב"רים.	נכסים נזילים: קופה ובנקים
ראה הסבר סעיף נכסים נזילים: קופה ובנקים לעיל	השקעות מיועדות לכיסוי קרן עבודות פיתוח
50% מהכנסות לקבל בגין מענקים לא מיועדים ממשרד הפנים לא נכללו בדוח הסקור של המועצה	תקבולים ממשלתיים אחרים
הוצאות בגין אירועים שהתרחשו בתקופה 1-6.2024 ושלא נכללו בדוח הסקור של המועצה	פעולות כלליות

3. להלן הרכב החייבים האחרים:

סלום באש"ח	
10	פקדון רכב
19	מועצה דתית מקומית א. מנשה
49	שונים
78	סה"כ

4. המועצה סיימה את מחצית ראשונה של שנת 2024 בהפסד שוטף בסך 803 אש"ח. עיקר ההפסד נובע מסטיות בין התקציב והביצוע בסעיף הכנסות מארנונה.