



י"א בטבת התשע"ט
19 בדצמבר 2018
אב 11445-2018

לכבוד
מר עובד נור
ראש מועצה אזורית
הגלבוץ
שלום רב,

הנדון: דוח כספי חצי - שנתי סקור במועצה אזורית הגלבוץ ליום 30.06.18

בהתאם להוראות החוק על פי סעיף 216 של פקודת העיריות ותיקון מספר 62 מדצמבר 1996, אשר מחיל את הוראות החוק גם על מועצות מקומיות ומועצות אזוריות, מצורף בזאת דוח כספי חצי- שנתי סקור שבוצע באמצעות משרד רואי חשבון מטעמינו.

הדוח נועד לצרכי פיקוח ובקרה תקציבית על ניהול משק הכספים ע"י הרשות המקומית, לפיכך הנך מתבקשת להביאו לדיון בפני וועדת הכספים ובפני המועצה תוך הפניית תשומת לב לליקויים ולחריגות הכלולים בו.

בכבוד רב,
עמרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתקים:
המנהל הכללי
הממונה על מחוז צפון
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק
אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשומ"ק
תיק מעקב

מועצה אזורית הגלבע

דוחות כספיים ביניים מסוקרים

ליום 30 ביוני 2018



חיפה, 26 בספטמבר 2018

לכבוד
גב' עפרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת
ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
המינהל לשלטון מקומי
משרד הפנים

ג"נ,

הנדון: מועצה אזורית הנלבוע - דוחות כספיים לתקופה שנתיימה ביום 30.6.2018

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מועצה אזורית הנלבוע הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2018 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית אחראים לעריכה והצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת 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.

חיקף 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 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 בחיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מוזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

בכבוד רב
תופיק מזאוי, רו"ח ועו"ד

סקירה כללית על הרשות המקומית

פרטים אודות התקציב המוצג בדוח הביניים

התקציב לשנת 2018 אושר על ידי מליאת המועצה ביום 27 בדצמבר 2017, ולפי הודעת משרד הפנים מיום 2 באוקטובר 2018 שלשונה "תקציב המועצה אושר וטרם הועבר לרשות מאחר וטרם הוגש נספח י"ב נגישות והנ"א".

שינויים עיקריים בין הדוח הסקור לבין הדוח של הרשות

נתוני יתרת פיגורים ריאלית לתחילת השנה בפרק נבייה וחייבים שהציגה המועצה, הינם כרוטו ללא נטרול החובות המסופקים.

הרכב החייבים האחרים

החייבים העיקריים הינם:

תאגיד החינוך 12,157 אלפי ₪ (*), החברה הכלכלית הגלבוץ סך 809 אלפי ₪, ביטוח מראש 282 אלפי ₪, מפרעות לשובדים 161 אלפי ₪, וזכאים אחרים.
(*) "בהליך הסקירה לא ניתן לאמת נכונות יתרה זו.

בדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017 קיימת הסתייגות בשל הכללתו במאזן של חוב תאגיד החינוך כלפי הרשות בסעיף חייבים בלתי מתוקצבים, חרף העובדה כי מדובר בחוב שאינו בר נביה; על פי כללי חשבונאות מקובלים, מן הנכון לסווג סכום זה כחוב אבוד ע"י רישום הוצאה בסכום זה בביאור 4 "תשלומים בלתי רגילים", הינו שאם רישום ההצגה היתה כנדרש אז יתרת הגרעון המצטבר ליום 31.12.2017 היתה 28,031 אלפי ₪ וליום 30.6.2017 היתה 29,267 אלפי ש"ח.

פרטים על הפרשות בגין תביעות

החתחייבות בגין הפרשות לתביעות תלויות נקבעה בדומה להפרשה שהוצגה בדוח הכספי המבוקר ליום 31 בדצמבר 2016.

הרכב הכנסות מראש

ארנונה מראש 2,973 אלפי ש"ח.

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב לביצוע או בין הביצוע בתקופת המדווחת לבין הביצוע היחסי לתקופה הקודמת.

להלן פירוט השינויים המהותיים בין התקציב היחסי לביצוע היחסי שהוצגו בדוח הביניים:

הסעיף	תקציב שנתי מאושר	תקציב יחסי לתקופה	ביצוע מצטבר	סטיה מהתקציב	סטיה מהתקציב באחוזים	הרשות הסבר
הכנסות						
עצמיות רווחה	248	124	153	(1,052)	123%	1
תקבולים ממשלתיים אחרים	5,611	2,806	2,287	(519)	(18%)	2
מענקים מיוחדים	1,463	732	826	95	13%	3
תקבולים אחרים	396	198	101	(97)	(49%)	4
הוצאות						
העברות והוצאות חד פעמיות	471	236	262	27	11%	5

להלן ציטוט הסברי הרשות לסטיות:

1. עקב עליה בגבית הכנסות בגין הסעות מדורות בגלבוש שלא נאמדו כראוי בעת עריכת התקציב בתחילת השנה.
2. הרוב נובע מתקצוב הכנסות ממעונות יום ממועד התמ"ת בסעיף הכנסות ממועד ממשלה אחרים, כאשר בפועל, ואחרי החלטת הממשלה מתחילת השנה, הכספים בניגון התקבלו דרך משרד הרווחה וגם כך נרשמו בספרים. דבר שהביא ליצירת תת ביצוע בסעיף הכנסות ממועד ממשלה אחרים כאמור.
3. צפי לעליה במענק מיוחד לצמצום פערים.
4. תת ביצוע בהכנסות בגין שנים קודמות שתקצובן בתחילת השנה נעשה לפי הערכה ואינו מתבסס על חישוב מדויק.
5. ביצוע יתר בהוצאות חד פעמיות ובגין שנים קודמות שתקצובן בתחילת השנה נעשה לפי הערכה ואינו מתבסס על חישוב מדויק.

ליקויים בולטים שהועלו במהלך הסקירה

לא נמצאו ליקויים במהלך הסקירה המחייבים התייחסות הביקורת.

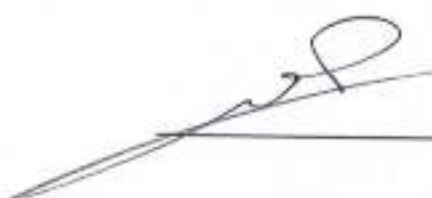
מועצה אזורית הגלבו

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2018 לתקופה: רבעון 2, שנת 2018

זיהוי המסמך: B3SLPYR

 חתימת ראש הרשות:

 חתימת הגזבר:

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.17	30.6.18	
		נכסים
21,203	6,070	נכסים נזילים : קופה ובנקים
7,900	13,718	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
13,446	16,116	הייבום - השלומים לא מתוקצבים
42,549	35,904	סה"כ רכוש שוטף
2,004	2,226	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
1,368	1,412	השקעות במיסון קרנות מתוקצבות
3,372	3,638	סה"כ השקעות
		גרענות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל
15,754	17,174	גרעון לראשית השנה
(5,875)		סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
7,295	(63)	גרעון (ערך) שוטף בתקופת הדוח
17,174	17,111	סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
6,239	6,239	גרענות סופיים בתב"רים
		סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
6,239	6,239	סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
		גרענות בתקציב הבלתי רגיל
15,307	298,621	גרענות מיסון זמניים
(11,092)	(291,714)	ערפי מיסון זמניים
4,215	6,907	גרעון נטו
73,549	69,799	
		סה"כ נכסים
		התחייבויות ועודפים
9,277	10,744	בנקים : משיכות יתר והלוואות
7,508	10,607	משרדי ממשלה
52,650	41,737	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
673	2,973	תקבולים לא מתוקצבים :
70,108	66,061	מקדונות, הכנסות מראש ואחרים
		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,073	2,326	קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל
1,368	1,412	קרנת כלתי מתוקצבות (3)
		קרנת מתוקצבות
		עודפים בתקציב הרגיל
		ערך לראשית השנה
		ערך (גרעון) בתקופת הדוח
		סה"כ ערך מצטבר בתקציב הרגיל
		העברת ערפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)
		עודפים בתקציב הבלתי רגיל
		ערפי מיסון זמניים
		גרענות מיסון זמניים
73,549	69,799	סה"כ התחייבויות ועודפים

106,171	112,673		חשבונות מקבילים
135,187	128,780		חייבים בגין אגרות והיטלים
			עוסם מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
			ערבויות שנחננו
			פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)
5,875			הלוואות לכסוי הגרעון
			מענקים לכסוי הגרעון
			קרנות / הפחתת חובות ספקים בחסר
5,875			גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
			סחייכ מקורות לכסוי הגרעון
3,216			פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)
			הלוואות לכסוי הגרעון
			מענקים לכסוי הגרעון
			קרנות /אחר לכיסוי הגרעון
3,216			גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
			סחייכ מקורות לכסוי הגרעון
			הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)
			קרן ערפיים בתקציב הרגיל
1			קרן היטל השבחה
262	262		קרן ממוכרת נכסים
			קרן היטל מים
1,810	2,064		קרן היטל בויב
2,073	2,326		קרנות אחרות
			סחייכ קרנות
200	200		

(*) 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
0%	102	27,211	27,110	54,219	ארנונה כללית
5%	84	1,914	1,830	3,660	הכנסות ממכירת מים
123%	153	277	124	248	עצמיות חינך
1%	153	10,971	10,819	21,637	עצמיות רווחה
1%	491	40,373	39,882	79,764	עצמיות אחר
					סה"כ עצמיות
6%	1,527	29,207	27,680	55,360	תקבולים ממשרד החינוך
3%	232	7,888	7,657	15,313	תקבולים ממשרד הרווחה
(18)%	(519)	2,287	2,806	5,611	תקבולים ממשלתיים אחרים
(0)%	(6)	13,920	13,926	27,851	מענק כללי לאיוון
13%	95	826	732	1,463	מענקים מיעודים
(49)%	(97)	101	198	396	תקבולים אחרים
2%	1,723	94,602	92,879	185,758	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
1%	22	4,346	4,324	8,648	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
2%	1,745	98,948	97,203	194,406	הנחות בארנונה (הכנסות) סה"כ הכנסות
					הוצאות
3%	361	13,755	13,394	26,788	הוצאות שכר כללי
(0)%	(60)	18,619	18,679	37,357	פעולות כלליות
1%	302	32,374	32,073	64,145	הוצאות רכישת מים
					סה"כ כלליות
7%	1,078	17,615	16,537	33,074	שכר עובדי חינוך
0%	94	23,757	23,664	47,327	פעולות חינוך
3%	1,172	41,372	40,201	80,401	סה"כ חינוך
(5)%	(109)	1,993	2,102	4,203	שכר עובדי רווחה
(2)%	(151)	8,086	8,237	16,473	פעולות רווחה
(3)%	(259)	10,079	10,338	20,676	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מיסון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
1%	1,214	83,825	82,611	165,222	פרעון מלוות מים וכיוב
4%	162	4,573	4,412	8,823	פרעון מלוות אחרות
10%	492	5,359	4,868	9,735	סה"כ פרעון מלוות
7%	653	9,932	9,279	18,558	הוצאות מימון
(9)%	(78)	823	901	1,801	העברות והוצאות חד פעמיות
11%	27	262	236	471	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
2%	1,816	94,842	93,026	186,052	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
(3)%	(134)	4,043	4,177	8,354	הנחות בארנונה (הוצאות)
2%	1,682	98,885	97,203	194,406	סה"כ הוצאות
	63	63			ערך גרעון

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוח מהאוצר
		מלוח מאחרים
		השתתפות משרד ממשלה
		משרד המים
		משרד הכטחון
		משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
		משרד התחבורה
		משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
		השתתפות בעלים
		מקורות אחרים
		העברה מקרנות חדשות
		השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"יים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתבר"ים
		סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
		עבודות שבוצעו במשך השנה
		הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוח שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוח שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"יים אחרים
		סה"כ תשלומים
		עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
		תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
		תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות ומניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
		תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
		תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
		עודף מיסוך זמניים
		גרעונות מיסוך זמניים
		עודף (גרעון) נטו
		(*)לאחר נכחי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
		תקבולים (בנכחי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכחי פרויקטים שנסגרו)

לקסיקום: דבוען 2, שנת 2018

מועצה אזורית הגליל

נספח 4 - ריכוז תב"לים

מספר נטו ערד/גנרען	ביצוע מוסבר ערד/ המנות	ביצוע מוסבר ערד/ המנות	ביצוע מוסבר המנות	ביצוע מוסבר המנות	ביצוע תקיפת זאת המנות	ביצוע תקיפת זאת המנות	ביצוע שנה קודמת המנות	ביצוע שנה קודמת המנות	תקציב המאושר	סה"כ תב"לים	מפרק התקציב
(23)	23		23		23				110	1	61. פומל כללי
											62. פומל כספי
											63. המאות מימון
											64. פומל מלגות
											71. תברואה
											72. שמיית ובטון
											73. תכנון ובנוי
											74. נכסים צבוריים
											75. חינוך והילדים
											76. שונות והשתתפות
											77. כלכלת ותזונת
											78. פיקוח עירוני
											79. שירותים וקלאיים
											81. חינוך
											82. תרבות
											83. בריאות
											84. דוחה
											85. חי
											86. קליטת עליה
											87. איכות הסביבה
											91. מים
											92. בוד מטרורים
											93. נכסים
											94. תחזוקה
											95. תשתיות
											96. חשמל
											97. ביד
											98. מפעלים אחרים
											99. תשלומים לא תב"לים סה"כ
(6,907)	14,910	8,003	298,621	291,714	17,075	14,383	281,546	277,331	442,825	144	

לתקופה: רבעון 2, שנת 2018

מפעלה אווירית הנלכדע

תופס 6 - ארנונה

סך"כ חיוב שנתו באלפי ₪	חשבוני 2 %	תעריף משוקלל שנת קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנת נוכחית	תעריף שחוייב מניכוסים בש"ח	תעריף שחוייב מקיסוסים בש"ח	סך"כ שטח חשבוני במ"ר / דונם
44,694	2%	37	38	38	38	1,168,785
3,697	5%	68	72	58	82	51,661
10,879	2%	32	32	27	50	337,842
516	3%	39	40	24	43	12,784
1,687	2%	12	13	13	13	132,845
7,226	120%	11	9	3	60	822,974
945	3%	0	0	0	0	1,362,134
963	5%	163	172	82	298	5,598
1,403	2%	0	0	0	75	5,231,304
71,610						9,125,927

סוג הנכס

- כנסי מנזרים
- משדדים שירותים (מוסחר)
- בנינים
- תעשיית
- בתי מלון
- מלאכה
- אדמה חקלאית (לדונם)
- קרקע חקלאית (לדונם)
- קרקע בנועל עתיד שטח (לדונם)
- תענונים
- מבנה חקלאי
- נכסי מדינה
- נכסים אחרים
- סך"כ

אזורי תעשיית משותפים

בנייה/תוספת חיוב ארנונה לגין אזורי
תעשיית משותפים

טופס 7 - שכל ומטרות

מס'י	שם הפרק	תקציב 2018		2018 בטרם		2018 עלויות שבר		2018 עלויות שבר		מספר	מספר	מספר	מספר
		מספר	עלות יחסית	מספר	עלות יחסית	מספר	עלות שבר	מספר	עלות שבר				
6	התלה וכלליות	3	897	3	762	3	762	135	135				
61	נבחורים	14	1,575	17	1,575	17	1,575	(399)	(399)				
62	מנהל כללי	20	1,766	19	1,766	19	1,655	131	131				
	מנהל מנהל וכלליות	37	4,258		4,258	39	4,391	(134)	(134)				
7	שירותים מקומיים	24	1,980	23	1,980	23	2,067	(88)	(88)				
71	הברואה	6	525	5	525	5	471	54	54				
72	שליטה ובטחון	16	3,327	13	1,664	13	1,530	134	134				
73	הכנה ובנין עיר	4	596	5	298	5	392	(94)	(94)				
74	נכסים ציבוריים	4	383		192		205						
76	שירותים ציבוריים שונים	2				2							
78	ביקורת עירייה												
79	שירותים חקלאיים												
8	מנהל שירותים מקומיים	52	9,315	48	4,658	48	4,665	(8)	(8)				
81	שירותים מקומיים	232	28,563	229	14,282	229	14,281	1	1				
82	חירוף	2	374	3	187	3	251	(64)	(64)				
83	בריאות	26	4,127	28	2,064	28	2,402	(339)	(339)				
84	רווחה	8	692	8	496	8	507	(11)	(11)				
85	דת												
86	קליטת עליה												
87	איכות סביבה	1	133	1	67	1	72	(6)	(6)				
9	מנהל שירותים מקומיים	269	34,189	269	17,095	269	17,513	(419)	(419)				
91	מים												
92	מזן מקומיים												
93	נכסים	46	6,372	46	3,186	46	3,192	(6)	(6)				
94	תחבורה	404	58,391	403	29,196	403	29,761	(566)	(566)				
97	מפעלי ביוב												
98	מפעלים אחרים												
	סה"כ מפעלים												
	ביטוח שירותי טת אדם												
	קנינים וחובות												
	שירותי כוח אדם מובילן כ"א												
	סה"כ	62	5,674	63	4,164	63	4,164						

לתקופה: רבעון 2, שנת 2018

מועצה אזורית הגליל

טופס 8 - בעלי שכו גבוה

מספר ת.ז.	דריג	זדגה	שכו משולב	תוספת שכו	עבודת נספח	החזר הוצאות	המרישים	מדי"ג שכו חשבו	עלות המרישות המעביד	עלות שכו כוללת	תיאור התפקיד
24992786	32	8	61	112		20	14	207	72	279	נציג
56651181	5	6	186	1		5	3	195	76	271	מנהל תיאום בודד
54915922	5	4	174			5	3	182	72	254	גזבר
59171777	5	4	165			6	3	174	67	241	מפקד פנים
27248970	5	4	156			5	5	166	66	232	מנהל הרישות
24313908	17	2	77	8	28	26	13	152	45	197	מנהל תחום בדיק
56233729	5	4	146			13	78	146	48	194	מנהל כללי
36044691	24	2	28	27	6	13	3	152	33	185	מנהלת הרישות
25506155	17	2	85	15	37	2	3	127	44	171	מנהל מתקנת היסד
54939269	1	11	35		62	10	7	129	36	165	סדרן