



תאריך : 23 בפברואר 2021

משרד הפנים
 אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

07 Jul, 2021, 11:10

נתקבל



לכבוד
 אגף בכיר לביקורת במשרד הפנים
 משרד הפנים
 ת.ד. 1333
 ירושלים 91012

הנדון : מועצה אזורית אשכול דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2020

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מועצה אזורית אשכול 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 וגזברית הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה 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 "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסדרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

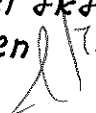
היקף הסקירה

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 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 שניודע 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,
 א. בצלאל ושות'
 רואי חשבון



מועצה אזורית אשכול
סקירה כללית לדוח החצי שנתי - לרבעון 2 שנת 2020

1. אישור התקציב

התקציב לשנת 2020 אושר בישיבת המליאה מיום 16/12/2019, על סך 203,884 אלפי ₪. תקציב זה הוגש למשרד הפנים ואושר בתאריך 16/2/2020. הגדלה של התקציב לסכום של 213,534 אלפי ₪ אושרה בישיבת מליאת המועצה ביום 30/12/2020. הדוח החצי שנתי, שהוגש בתאריך 31/8/2020, כולל את מסגרת התקציב בסך 203.884 אלפי ₪.

2. דוח לשנת 2019

נכון לתאריך הגשת הדוח הסקור החצי שנתי לשנת 2020, טרם אושר הדוח הכספי המבוקר לשנת 2019 במליאת המועצה.

3. חייבים אחרים

אלפי ₪	
218	הוצאות מראש
189	מקדמות ע"ח שכר
<u>1,641</u>	ישובי המועצה
<u>2,048</u>	סה"כ

4. הפרשה בגין תביעות

- א. עתירה שהוגשה נגד המועצה ומושב תלמי אליהו, לחייב את המועצה להקים בתחומה אתר לפינוי פסולת הקלאית נדחתה ע"י ביהמ"ש המחוזי.
- ב. הוגש ערעור לביהמ"ש העליון ודיון ראשון נקבע ליום 4.10.21
- ג. תביעה כספית ע"ס כ-16 אלפי ₪ שהוגשה כנגד המועצה, לפיצוי בגין נזק שנגרם לרכב בכביש שנמצא בתחום המועצה. נרשמה הפרשה בגובה סכום התביעה.
- ד. תביעה כספית ע"ס כ-73 אלפי ₪ שהוגשה כנגד המועצה ורשות הניקוז נחל שקמה בשור. לפיצוי בגין נזק שנגרם לרכב בעת הציית נחל הבשור בשל טביעה בנחל, הנמצא בתחום המועצה. טרם נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים.
- ה. תביעת שיבוב על סך כ-16 מיליון ₪ של חברת כלל, כנגד הרשויות שהרכיבו את איגוד ערים ב"ש, בגין תגמולי ביטוח ששילמה למבוטחיה בגין נזקי שריפה. בשל סיכויי תביעה נמוכים, לפי הערכת יועציה המשפטיים, לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים.

5. הכנסות מראש

גבית ארנונה מראש 3,447 אלפי ₪.

6. הכנסות והוצאות בעקבות משבר הקורונה

הדוח כולל הכנסות והוצאות שתוקצבו ע"י משרד הפנים, בעקבות משבר הקורונה, כדלקמן:
פרק 22 – קורונה הכנסות 5 אלפי ש"ח
פרק 72 – קורונה הוצאות 266 אלפי ₪ בגין בריאות והעברת השתתפות לישובים.

7. השפעת משבר הקורונה על ביצוע התקציב הרגיל

נמצאו פרקים עיקריים בתקציב, בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לביצוע, כמפורט להלן:

מספר פרק	שם פרק	אחוז סטייה מתקציב	הסברי הרשות
31	עצמיות חינוך	(27%)	בשל הקורונה לא היו פעילויות ולא נגבו כספים
34	עצמיות רווחה	(23%)	בשל הקורונה לא היו פעילויות ולא נגבו כספים
11	מענק שיפוי עזה	22%	שיפוי ארנונה קורונה
81	פעולות חינוך	(16%)	בוצעו פעולות פחות מהמתוכנן
99	הנחות בארנונה(הוצאות)	49%	הנחות לעסקים בגין קורונה

מועצה אזורית אשכול

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2020 לתקופה: רבעון 2, שנת 2020

זיהוי המסמך: BSZEMSG

גדי גרקוני
ראש המועצה
האזורית אשכול

חתימת ראש הרשות:

רו"ח יונתן (כבד) שקולניק
המנהל מ.א. אשכול

חתימת הגזבר:

28,129	32,416
58,689	55,059
227	62
747	653
6,471	10,780
7,445	11,495

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 הסופי בתכ"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

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
הכנסות					
(7)%	(1,168)	15,514	16,682	33,363	ארנונה כללית
(27)%	(329)	896	1,225	2,450	הכנסות ממכירת מים
(23)%	(364)	1,193	1,557	3,113	עצמיות חינך
(38)%	(127)	205	332	663	עצמיות רווחה
(27)%	(2,775)	7,513	10,288	20,575	עצמיות אחר
(16)%	(4,761)	25,321	30,082	60,164	סה"כ עצמיות
(2)%	(600)	25,321	25,921	51,841	תקבולים ממשד החינוך
(3)%	(306)	9,010	9,316	18,632	תקבולים ממשד הרווחה
1%	39	5,414	5,376	10,751	תקבולים ממשלתיים אחרים
5%	693	13,824	13,132	26,263	מענק כללי לאיזון
6%	671	12,467	11,797	23,593	מענקים מיועדים
567%	397	467	70	140	תקבולים אחרים
(4)%	(3,868)	91,824	95,692	191,384	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
47%	2,916	9,166	6,250	12,500	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
(1)%	(952)	100,990	101,942	203,884	סה"כ הכנסות
הוצאות					
(1)%	(236)	16,805	17,041	34,082	הוצאות שכר כללי
(8)%	(1,664)	19,522	21,186	42,372	פעולות כלליות
(9)%	(93)	957	1,050	2,100	הוצאות רכישת מים
-5%	(1,993)	37,284	39,277	78,554	סה"כ כלליות
7%	1,423	22,359	20,937	41,873	שכר עובדי חינוך
(16)%	(3,133)	15,960	19,093	38,186	פעולות חינוך
(4)%	(1,711)	38,319	40,030	80,059	סה"כ חינוך
11%	228	2,283	2,056	4,111	שכר עובדי רווחה
(9)%	(865)	8,810	9,675	19,350	פעולות רווחה
(5)%	(638)	11,093	11,731	23,461	סה"כ רווחה
(5)%	(4,341)	86,696	91,037	182,074	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(5)%	(110)	2,030	2,140	4,280	פרעון מלוות מים וביוב
2%	44	2,154	2,110	4,220	פרעון מלוות אחרות
(2)%	(66)	4,184	4,250	8,500	סה"כ פרעון מלוות
(10)%	(36)	329	365	730	הוצאות מימון
206%	514	764	250	500	העברות והוצאות חד פעמיות
(4)%	(3,929)	91,973	95,902	191,804	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
49%	2,952	8,992	6,040	12,080	העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
-1%	(977)	100,965	101,942	203,884	סה"כ הוצאות
	25	25			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
16,000		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
10,640	2,945	השתתפות משרדי ממשלה
5,088	984	משרד הפנים
11,119	16,617	משרד הבטחון
		משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
14,731	10,704	משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
2,718	2,798	משרד התשתיות
		משרד התיירות
20,428	5,010	משרד התחבורה
<u>64,724</u>	<u>39,058</u>	משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
11,070	8,456	השתתפות בעלים
28,291	1,306	מקורות אחרים
6,443	(5,008)	העברה מקרנות הרשות
105	64	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
<u>126,633</u>	<u>43,876</u>	סגירת גרעונות סופיים בתבר"ים
		סה"כ תקבולים
142,803	53,343	תשלומים בתקופת הדוח
		עבודות שבוצעו במשך השנה
		הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
<u>142,803</u>	<u>53,343</u>	העברת עודפים לתבר"ים אחרים
		סה"כ תשלומים
<u>(16,170)</u>	<u>(9,467)</u>	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
425,212	511,526	תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
<u>407,435</u>	<u>509,919</u>	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
<u>17,777</u>	<u>1,607</u>	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
511,526	555,402	תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
<u>509,919</u>	<u>563,262</u>	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
<u>1,607</u>	<u>(7,860)</u>	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
38,464	39,783	הרכב היתרה
<u>36,857</u>	<u>47,643</u>	עודפי מימון זמניים
<u>1,607</u>	<u>(7,860)</u>	גרעונות מימון זמניים
		עודף (גרעון) נטו
40,319		(*) לאחור נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
40,319		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 5 - גבילה וחייבים

מס' סה"כ שנה קודמת	מס' שנה קודמת רבעון מקביל	מס' השנה עד רבעון זה	ארוונה סה"כ שנה קודמת	ארוונה שנה קודמת רבעון מקביל	ארוונה השנה עד רבעון זה	גבילה פיגורים
400	776	494	6,841	6,841	6,845	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת השנה
376	(376)	6	391	127	177	חוב / זיכוי נוסף
(244)	17		(399)	160	88	העברה לחובות מסופקים (במינוס)
(132)			40	(1)	(70)	חובים במהלך התקופה מול רכילות והצמדה
(27)			(488)			הנחות ופטורים (במינוס)
373	417	500	6,381	7,127	7,040	מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)
68	49	105	1,249	877	608	סה"כ יתרת פיגורים לגבייה
305	368	395	5,132	6,250	6,432	גבייה בגין פיגורים
2,019	679	855	45,190	22,580	24,608	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
148	(3)	70	1,493	15,703	12,785	גבייה שוטפת
2,167	676	925	32,655	26,806	24,502	חוב תקופתי שוטף מצטבר
1,978	620	791	30,942	5,802	3,477	חוב/זיכוי נוסף כולל רכילות והצמדה
1,978	620	791	30,942	21,192	18,383	הנחות ופטורים (במינוס)
189	56	134	1,713	5,614	6,119	מחיקת חובות (במינוס)
494	424	529	6,845	11,864	12,551	סה"כ חוב תקופתי לגבייה
18%	12%	21%	20%	12%	9%	גבייה מראש
91%	92%	86%	95%	79%	75%	גבייה שוטפת
91%	92%	86%	66%	40%	40%	סה"כ גבייה שוטפת
91%	92%	86%	66%	55%	49%	סה"כ יתרת פיגורים לגבייה
81%	61%	63%	82%	65%	60%	גבייה כוללת מסה"כ חוב לגבייה
						כמות מים שנתית מאושרת באלפי מ"ק
						כמות מים שגורשה / הופקה באלפי מ"ק
						כמות מים שגמברה / חייבה באלפי מ"ק
						פרח באלפי מ"ק
						אחוז (%) הפחת

טופס 6 - ארנונה

סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪	השגוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחייב מינימום בש"ח	תעריף שחייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
21,850	3%	37	37	38	38	582,732	מבני מגורים
2,383	1%	80	81	70	96	29,257	משרדים שרווחים ומסחר
5,233	3%	44	45	31	66	115,976	בנקים
163	3%	39	40	40	40	4,069	תעשייה
2,272	3%	56	58	0	76	39,215	בתי מלון
4,942	(13)%	20	17	20	40	284,198	מלאכה
2,114	6%	1	1	1	57	2,563,813	ארמון חקלאות (לדונם) קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיד שטח (לדונם)
4,495	8,019%	3	244	0	46	18,455	חינוכים מבנה חקלאי נכסי מדינה
5,764	(94)%	20	1	0	134	4,714,238	נכסים אחרים
<u>49,216</u>						<u>8,351,953</u>	סה"כ

סה"כ חיוב באלפי ₪	השגוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחייב מינימום	תעריף שחייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים
							בניכוי/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

שם הפרק	מס' הפרק	ביצוע במהלך 2020		מספר משרות		מספר משרות		מספר משרות	מספר משרות
		מספר משרות למי	עלויות שכר -	מספר משרות	עלויות שכר				
הנהלה וכלליות	6								
נבחרים	61		770	2	705	1,410	2		
מנהל כללי	61		1,677	18	1,749	3,497	18		
מנהל כספי	62		1,152	12	1,175	2,350	12		
סה"כ תהלה וכלליות	7		3,599	32	3,629	7,257	32		
שירותים מקומיים									
הנדואה	71								
שמירה ובטחון	72		576	8	685	1,370	8		
תכנון ובנין עיר	73	0	1,142	11	1,203	2,405	11		
נכסים ציבוריים	74		891	9	850	1,700	9		
שירותים עירוניים שונים	76		617	6	343	685	6		
מיקוד עירוני	78		469	4	485	970	4		
שירותים חקלאיים	79		85	1	83	165	1		
סה"כ שירותים מקומיים	8	0	3,780	39	3,648	7,295	39		
שירותים ממלכתיים									
הינוך	81								
תרבות	82		22,371	270	20,937	41,873	270		
בריאות	83		334	4	277	563	4		
רווחה	84		59	1	58	115	1		
דת	85		2,287	23	2,056	4,111	23		
קליטת עליה	86		552	11	570	1,139	11		
איכות סביבה	87		86	1	93	185	1		
סה"כ שירותים ממלכתיים	9		25,689	309	23,988	47,976	309		
מפעלים									
מים	91								
בני מטבחיים	92								
נכסים	93		286	3	329	658	3		
תחבורה	94		51	1	50	100	1		
מפעלי ביוב	97								
מפעלים אחרים	98		2,366	30		6,400	30		
סה"כ מפעלים		42	2,703	34	3,579	7,158	34		
גמלאים		(814)	6,004	60	5,190	10,380	60		
סה"כ כללי		(1,742)	41,775	475	40,033	80,066	475		
רכישת שירותי בוח אדם									
יועצים חיצוניים									
שירותי כוח אדם מקבלן כ"א									
סה"כ									
הפרש עלויות									
הפרש עלויות									
מספר מועסקים									
עלות כוללת									
מספר שעות									
מספר מועסקים									
עלות כוללת									
מספר שעות									

מועצה אזורית אשכול

טופס 8 - בעלי שבר גבוה

עלות הסך המעני	סה"כ שבר חנוכי	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	עבודה שכר	תוספות שכר	שבר משולב	דרגה	דיוג	ה.ז.	תיאור התפקיד
27,912	270,192	173,149	5,660	10,148	14,705	66,530	1		1	65019598	מנהל מחלקה
57,035	209,571	42,411	6,801	97	98,157	62,045	41		41	53470498	מנהל מחלקה
55,810	196,610	39,500	1,523	1,566	94,460	59,561	41		41	58346578	מנהל מחלקה
68,857	180,660	7,460	7,460		537	165,203	5		5	51386019	מנהל מחלקה
68,786	178,903	20,608	1,191		122,058	35,046	41		41	52271319	מנהל מחלקה
64,800	179,865	20,171	1,523		119,013	39,158	41		41	56655616	מנהל מחלקה
65,802	165,691	2,818	6,365			156,508	5		5	53041687	מנהל מחלקה
36,405	192,915	96,222	9,381	219	31,713	55,380	41		41	28620490	מנהל מחלקה
61,508	157,744	3,161	6,770			147,813	5		5	314528183	מנהל מחלקה
54,055	149,478	16,457	1,523	2,342	70,170	58,986	41		41	54957824	מנהל מחלקה
53,272	146,455	5,854	900	27,868	516	111,317	17		17	56583644	מנהל מחלקה
42,345	151,770	6,030	6,445	32,685	43,740	62,870	16		16	59639724	מנהל מחלקה
47,624	135,455	14,833	3,253	2,309	57,274	57,786	41		41	22751242	מנהל מחלקה
32,095	149,329	43,993	1,219	133	58,827	45,157	41		41	33464074	מנהל מחלקה
50,459	129,355	16,030	1,388	4,772	54,268	52,907	41		41	54662606	מנהל מחלקה