

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

07 Feb, 2021, 14:36



**נתקבל**

**מועצה אזורית חבל יבנה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2019**

## מועצה אזורית חבל יבנה

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019



18/01/21

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית חבל יבנה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה אזורית חבל יבנה (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואה חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנייל שניתנה 15/05/2019 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים 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.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

צור מיכאל  
רואה חשבון

## מועצה אזורית חבל יבנה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח


<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
4,126	2,915	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
2,641	2,840	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
78	324	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
3,566		2 (ו), 19	ניירות ערך סחירים
<u>10,411</u>	<u>6,079</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבדות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
5,026	3,136	19	<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
32	33	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
144	142	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
	(152)		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
			עודף לתחילת השנה
	1,998	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
	<u>1,846</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,426	5,545	3 טופס	
<u>20,039</u>	<u>16,781</u>		
	1,753	1 נספח 3 לטופס	<u>נתונים נוספים</u>
			עומס המלוות
	6,213	1 נספח 2 לטופס	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,292			חובות פתוחים
346			מכוסים בהמחאות לגביה
<u>4,638</u>	<u>6,213</u>		

## מועצה אזורית חבל יבנה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	תחייבויות
			<u>תחייבויות שוטפות</u>
1	351	(ו) 3	זשיכות יתר בבנקים
14,684	13,119	(ז) 3	זרצרות מתוקצבות שטרס שולמו
<u>14,685</u>	<u>13,470</u>		זה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
5,026	3,136	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>5,026</u>	<u>3,136</u>		
32	33	(ט) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>144</u>	<u>142</u>	(י) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
(412)			רעון לתחילת השנה
564		טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>152</u>			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>20,039</u></u>	<u><u>16,781</u></u>		

  
 ראש הרשות: משה ליבר  
 גזבר הרשות: זורון לוז  
 תאריך אישור הדוחות: 18/01/21

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית חבל יבנה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
3,283	2,896	3,358		61	34,225	30,661	32,690		11 מיסים
1,401	1,449	1,400		62	68	250	169		12 אגרות
242	211	185		63					14 מכסות
4,926	4,556	4,943			130	26	300		
					767	845	617		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					35,190	31,782	33,776		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
3,133	3,656	3,643		71	90	118	102		21 תברואה
591	746	865		72	48	49	48		22 שמירה וביטחון
981	859	966		73	491	204	318		23 תכנון ובנין העיר
316	2,626	2,605		74	95	16	50		24 נכסים ציבוריים
	10	14		75					75 חניגות, מבצעים ואירועים
5,484	2,856	3,607		76					76 שרותים עירוניים שונים
170	237	223		78					78 פיקוח עירוני
97	97	97		79					79 שירותים חקלאיים
10,772	11,087	12,020			724	387	518		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
33,622	34,039	32,136	(7)	81	24,938	25,735	24,186	(7)	31 חינוך
2,978	4,055	3,253		82	40	776	145		32 תרבות
13	13	13		83					83 בריאות
5,838	6,272	7,213	(6)	84	4,190	4,278	4,950	(6)	34 רווחה
680	680	680		85					85 דת
287	261	272		87	75	65	196		37 איכות הסביבה
43,418	45,320	43,567			29,243	30,854	29,477		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
18	54	43		93	269	292	300		43 נכסים
189	235	182		94					94 תחבורה
808	965	793	(8)	97	179	197	605	(8)	47 מפעל הביוב
1,015	1,254	1,018			448	489	905		
5,043	3,616	3,217	(4)	99	133	323	89	(4)	<b>5</b>
				<u>תשלומים בלתי רגילים</u>					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
65,174	65,833	64,765		סה"כ כללי	65,738	63,835	64,765		סה"כ כללי

65,738	63,835	64,765
65,174	65,833	64,765
564	(1,998)	

# מועצה אזורית חבל יבנה

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2019

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
3,102	4,452	השתתפות הממשלה
2,041	2,651	השתתפות מוסדות
200	837	השתתפות בעלים
2,527	2,885	מקורות עצמיים ואחרים
	1,750	מלוות שנתקבלו
<u>7,870</u>	<u>12,575</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
15,179	13,611	עבודות שבוצעו במשך השנה
205	83	תכנון
<u>15,384</u>	<u>13,694</u>	סה"כ תשלומים
<u>(7,514)</u>	<u>(1,119)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
37,704	37,838	תקבולים
34,616	42,264	תשלומים
<u>3,088</u>	<u>(4,426)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
37,838	45,736	תקבולים
42,264	51,281	תשלומים
<u>(4,426)</u>	<u>(5,545)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
5,859	6,724	עודפי מימון זמניים
10,285	12,269	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,426)</u>	<u>(5,545)</u>	
<u>7,736</u>	<u>4,677</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה אזורית חבל יבנה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
65,738	63,763	1	מתקציב רגיל
5,343	9,689	2	מתקציב בלתי רגיל
2,758	1,139	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>73,839</u>	<u>74,591</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
63,674	65,833	4	תקציב רגיל
15,384	13,694	5	תקציב בלתי רגיל
440	71	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>79,498</u>	<u>79,598</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,659)</u>	<u>(5,007)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
564	(1,998)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(7,514)	(1,119)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,950)</u>	<u>(3,117)</u>		
<u>1,291</u>	<u>(1,890)</u>		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(5,659)</u>	<u>(5,007)</u>		גרעון כללי