

הצהרה

הננו לאשר כי הדוח הרבעוני המצ"ב של מועצה מקומית ירוחם נערך על פי נתוני מערך הנהלת החשבונות, לאחר שהועברו יתרות פתיחה משנה קודמת.

למיטב ידיעתנו הדוח הרבעוני המצ"ב משקף באופן נאות את כל הפעולות של מועצה מקומית ירוחם

ליום 31/3/2024 כולל כל הפרשות והצטברויות המתחייבות (הן בהוצאות והן בהכנסות)

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ברשויות המקומיות.

ראש מועצה מקומית ירוחם
מאושר
17. 06. 2024
עו"ד מילי אהרון

חותמת הרשות

חתימת ראש העיר

ירון טויל, רו"ח
מימ גזבר חמועצה
18-08-2024
מועצה מקומית ירוחם

חתימת הגזבר

16/6/2024
תאריך

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח סקירת רואה חשבון	1
2	הצהרת מנהלים	1
3	מאזן הרשות (טופס 1)	2
4	תמצית נתוני התקציב הרגיל. (טופס 2)	3
5	רכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל. (טופס 3)	4
6	רכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב. (טופס 4)	5
7	דו"ח גביה וזירתת חייבים. (טופס 5)	6
8	תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני. (טופס 6)	7
9	פירוט שכר ומשרות לפי יעוד. (טופס 7)	8



תמצית נתוני התקציב הרגיל

אלפי ש"ח

ביצוע רבעון מקביל שנה קודמת	אחוז הסטייה מהתקציב היחסי	עודף (חסר)	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה 25.00%	תקציב שנתי מאושר (*)	
6,327	4	334	8,087	7,753	31,011	הכנסות
1,609	56	778	2,173	1,395	5,580	ארגונה כללית
-	~	-	-	-	-	חלף ארגונה
312	24	102	535	433	1,730	הנחות בארגונה
238	(68)	(160)	74	234	936	מפעל המים
2,846	82	540	1,202	662	2,648	יתר עצמיות חינוך
4,784	(5)	(281)	5,074	5,355	21,420	יתר עצמיות רווחה
3,604	(12)	(566)	4,165	4,731	18,924	יתר עצמיות אחר
629	(59)	(426)	297	723	2,890	תקבולים ממשד החינוך
3,398	13	383	3,311	2,928	11,712	תקבולים ממשד הרווחה
(194)	~	-	-	-	-	תקבולים ממשלתיים אחרים
630	17	95	670	575	2,300	מענק כללי לאיזון
-	~	-	-	-	-	מענק הפרש עיתוי
1,874	(8)	(126)	1,392	1,518	6,071	מענקים מיועדים ומיוחדים
26,057	3	673	26,980	26,307	105,222	תקבולים אחרים
26,057	3	673	26,980	26,307	105,222	סה"כ הכנסות ללא כסוי גרעון מצטבר
4,646	5	258	4,454	4,712	18,848	סה"כ הכנסות
5,814	5	347	6,355	6,702	26,809	הוצאות
1,532	(55)	(742)	2,092	1,350	5,400	שכר כללי
-	-	-	-	-	-	פעולות כלליות
4,349	(7)	(305)	4,779	4,474	17,896	הנחות בארגונה
3,793	8	348	4,128	4,476	17,905	רכישת מים
1,915	8	154	1,699	1,853	7,410	שכר עובדי חינוך
4,125	8	398	4,880	5,278	21,111	פעולות חינוך
109	(10)	(10)	107	97	387	שכר עובדי רווחה
245	2	5	243	248	993	פעולות רווחה
108	(51)	(38)	113	75	300	פרעון מלות מים וביוב
-	51	30	29	59	235	פרעון מלות אחר
26,636	2	445	28,879	29,324	117,294	הוצאות מימון
26,636	2	445	28,879	29,324	117,294	העברות והוצאות חד פעמיות
(579)		1,118	(1,899)	(3,017)	(12,072)	העברות והוצאות חד פעמיות
						סה"כ הוצאות ללא כסוי גרעון מצטבר
						סה"כ ההוצאות
						גרעון

התקציב המוצג אושר ע"י מועצת הרשות אושר ע"י משרד הפנים.

רכוז התקבלים והתשלומים של התקציב המלתי רגיל לפי פיקי התקציב

אלפי ש"ח

עודף נטו (גרעון)	הביצוע המצטבר						ביצוע עד 31/12/2023		מאויש תקציב	מט' הפרקצור הפרק התקציב	סה"כ תכ"כ	
	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הוצאות		הכנסות		הוצאות	הכנסות				
			הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות						
(541)	541	-	2,267	1,726	105	-	2,162	1,726	2,833	61	מנהל כללי	
880	277	1,157	383	1,263	104	39	279	1,224	2,734	71	תברואה	
(391)	404	13	1,538	1,147	233	50	1,305	1,097	2,572	72	שמירה ובטחון	
873	1,235	2,108	21,952	22,825	313	196	21,639	22,629	46,477	73	הכנון ובנין	
5,395	2,697	8,092	71,445	76,840	590	2,176	70,855	74,664	143,494	74	נכסים ציבוריים	
(158)	158	-	158	-	158	-	-	-	158	75	היגנות וארועים	
(5)	23	18	723	718	-	-	723	718	964	76	שונות והשתתפויות	
(2,021)	2,154	133	77,745	75,724	2,335	656	75,410	75,068	101,384	77	כלכלה ותיירות	
(5)	5	-	169	164	-	-	169	164	248	79	שרותים קלאיים	
738	3,313	4,051	49,025	49,763	1,176	1,330	47,849	48,433	67,760	81	הינוך	
(637)	1,288	651	14,137	13,500	1,362	1,581	12,775	11,919	34,456	82	תרבות	
(56)	59	3	2,239	2,183	26	-	2,213	2,183	3,587	83	בריאות	
691	14	705	2,890	3,581	79	-	2,811	3,581	4,543	84	רווחה	
2,395	-	2,395	5,034	7,429	-	163	5,034	7,266	10,486	85	דת	
(807)	1,309	502	11,660	10,853	443	114	11,217	10,739	13,375	87	איכות הסביבה	
(936)	1,056	120	1,662	726	950	-	712	726	6,387	93	נכסים ציבוריים	
(69)	69	-	314	245	-	-	314	245	800	98	מעלים אחרים	
5,346	14,602	19,948	263,341	268,687	7,874	6,305	255,467	262,382	442,258		סה"כ	
												226

דוח כספי לתקופה 1- 3/2024

טופס 3

רכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדו"ח	1. תקבולים ותשלומים בתקופת הדו"ח
		1.1. תקבולים
		א. הלוואות שהתקבלו
29,934	4,580	ב. השתתפות משרדי ממשלה (פרוט 1)
4,726	2,027	ג. מוסדות
2,112	-	ד. ממקורות אחרים
7,495	(302)	ה. העברה מקרנות הרשות
570	-	ו. הקצבה מתקציב רגיל
44,837	6,305	סה"כ
		1.2. תשלומים
		א. עבודות שבוצעו במשך השנה
38,908	7,489	ב. הוצאות אחרות (תכנון, ציוד, וכו')
3,052	385	ג. העברה לתבר"ים
-	-	ד. העברות לקרן לעבודות פיתוח
41,960	7,874	
2,877	(1,569)	עודף (גרעון) בתקופת הדו"ח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
220,655	262,382	2.1. תקבולים שנצברו
216,617	255,467	2.2. תשלומים שנצברו
4,038	6,915	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
6,915	5,346	עודף (גרעון) נטו
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה (*)
262,382	265,576	3.1. תקבולים שנצברו
255,467	260,230	3.2. תשלומים שנצברו
6,915	5,346	עודף (גרעון) נטו
		היתרה הנ"ל מורכבת:
20,433	19,948	עודפי מימון
13,518	14,602	גרעונות מימון זמניים
6,915	5,346	עודף (גרעון) נטו
		(*) לאחר נכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בתקופת הדו"ח
3,110	3,111	תקבולים
3,110	3,111	תשלומים
		(1) פירוט משרדי ממשלה
10,420	1,364	משרדים אחרים
1,570	150	משרד הפנים
10,065	1,287	משרד החינוך
2,065	887	משרד התחבורה
5,814	892	משרד השיכון
-	-	משרד העבודה והרווחה
29,934	4,580	

טופס

תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני

סה"כ (*) חיוב ראשוני 2024	השינוי ב - %	תעריף משוקלל		תעריף שחוייב / מינימום / מקסימום		סה"כ שטח 2024 ב-מ"ר	סוג הנכס
		2023	2024				
16,035	2.68%	40.9900	42.0899	38.38 /	133.00	380,974	מבני מגורים
5,500	1.46%	80.5400	81.7145	75.36 /	426.10	67,304	משרדים שרותים ומסחר
322	2.68%	783.3296	804.3198	512.46 /	1,534.62	401	בנקים וחברות ביטוח
9,036	2.33%	65.4400	66.9621	27.47 /	183.64	134,941	תעשייה ומלאכה
2	2.41%	9.4800	9.7085	10.64 /	750.00	247	אדמה חקלאית
715	4.09%	81.7100	85.0480	27.47 /	183.64	8,403	מתקנים
1,358	2.55%	2.7400	2.8100	0.01 /	7.56	483,144	קרקע תפוסה
11	2.70%	26.68	27.3900	27.47 /	183.64	400	מחצבה
2,584	6.10%	11.9219	12.6499	12.65 /	12.65	204,295	נכסי מדינה
278	-1.40%	82.83	81.7100	75.36 /	426.10	3,270	מוסדות ציבור
35,841						1,283,378	סה"כ

מועצה מקומית ירוחם

דו"ח גביה ויתרות חייבים

באלפי ש"ח

<u>ארנונה כללית</u>			
<u>2023</u>	<u>(*)1- 3/2023</u>	<u>1- 3/2024</u>	
			<u>גבית פיגורים</u>
6,588	6,586	7,325	יתרת פיגורים לתחילת השנה
2,195	70	154	חיוב זיכוי נוסף
177	139	129	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(288)	-	-	מחיקת חובות
			העברה אל ומחובות מסופקים
(288)	(32)	(6)	שחרורים והנחות
<u>8,384</u>	<u>6,763</u>	<u>7,602</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
(4,295)	(755)	(1,307)	גביה בגין פיגורים
<u>4,089</u>	<u>6,008</u>	<u>6,295</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
			<u>גביה שוטפת</u>
33,659	8,415	8,960	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
-	-	-	השלמת חיוב שנתי למשלמים מראש
1,495	3,997	4,579	חיוב זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
(5,320)	(1,577)	(2,167)	שחרורים והנחות
2		2	מחיקת חובות
			העברה לחובות מסופקים
<u>29,836</u>	<u>10,835</u>	<u>11,374</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
			גביה בתקופת הדו"ח:
		(1,202)	גביה מראש
(26,600)	(6,640)	(6,757)	גביה שוטפת
(26,600)	(6,640)	(7,959)	סה"כ שנגבה
<u>3,236</u>	<u>4,195</u>	<u>3,415</u>	יתרת פיגורים לתקופה
<u>7,325</u>	<u>10,203</u>	<u>9,710</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
51.23%	11.16%	17.19%	% גביה מהפיגורים
89.15%	61.28%	69.98%	% גביה מהשוטף
80.83%	42.02%	48.83%	% גביה מהסה"כ

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב:

8,064
23

גבייה בשנת הדוח :
גבייה מחובות מסופקים
שינוי בהכנסות מראש מי"פ

8,087

סה"כ בהנה"ח טופס 2

טופס'

פירוט שכר ומשרות לפי יעוד

סטייה ביחס לתקציב התקופתי		עלות			תקציב יחסי לתקופה אלפי ש"ח	תקציב שנתי			מספר משרות	תיאור
מספר משרות	אלפי ש"ח	ממוצעת למשרה אלפי ש"ח	עלות בפועל	מספר משרות		עלות ממוצעת למשרה אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
87	(8.56)	150.46	4,625	122.96	4,712	165	18,848	114.40	חינוך	תקן מיועד (*)
11	0.30	179.96	1,693	37.63	1,704	180	6,814	37.93	רווחה	
-	-	~			-	~			ב.מ.אחרים	
98	(8.26)	157.37	6,318	160.59	6,416	168	25,662	152	סה"כ מיועד	
123	(2.22)	185.24	1,550	33.47	1,673	214	6,692	31.25	עובדים מוניציפליים	
230	2.87	416.85	1,212	11.63	1,442	398	5,768	14.50	בכירים	
451	(7.61)	176.58	9,080	205.69	9,531	192	38,122	198.08	סה"כ שכר ומשרות	
150	0.76	120.06	980	32.65	1,130	135	4,518	33.41	גימלאים	
(42)	(0.01)	837.81	421	2.01	379	757	1,514	2.00	נבחרים	
-	-	~	276		-	~	-		פיצויים	
559	(6.86)	174.43	10,481	240	11,040	189	44,154	233.49	סה"כ כללי	
(44)	(1.25)	141	44	1.25	-	~			עובדי גופים אחרים	

החזרי בטל והשתת בפנסיה
 (*) יש לכלול רק משרות שאושרו בתקן ע"י המשרדים

סה"כ לפי דו"ח 66	10,801	סה"כ לפי דו"ח 66
החזרי ביטוח לאומי	(301)	החזרי ביטוח לאומי
תבר 1058	(39)	תבר 1058
השתתפות הרשות בפנסיה	17	השתתפות הרשות בפנסיה
חוז	(84)	חוז
עדכון הפרשה להבראה הפרש	538	עדכון הפרשה להבראה הפרש
עדכון הפרשה להבראה	10,932	
	<u>10,932</u>	

בדיקות קשרים בין הדוחות השונים

הפרש				
12,072	117,294	סהכ תקציב רגיל הוצאות	105,222	סהכ תקציב רגיל הכנסות
3,017	29,324	סהכ תקציב יחסי הוצאות	26,307	סהכ תקציב יחסי הכנסות
(1)	(1,900)	סהכ עודף/גרעון) שוטף במאזן	(1,899)	סהכ עודף/גרעון) שוטף בדובדבני
(180)	5,400	סהכ תקציב הנחות ארנונה בהוצאות	5,580	סהכ תקציב הנחות ארנונה בהכנסות
(81)	2,092	סהכ ביצוע הנחות ארנונה בהוצאות	2,173	סהכ ביצוע הנחות ארנונה בהכנסות
-	2,173	סהכ הנחות בדוח גביה	2,173	סהכ הנחות בדובדבני
-	8,087	סהכ הכנסות ארנונה בדוח גביה	8,087	סהכ הכנסות ארנונה בדובדבני
(445)	1,202	סהכ ארנונה מראש בדוח גביה	1,647	סהכ ארנונה מראש במאזן
-	-	סהכ תקציב מענק לכסוי גרעון בהוצאות	-	סהכ תקציב מענק לכסוי גרעון בהכנסות
-	-	סהכ ביצוע מענק לכסוי גרעון בהוצאות	-	סהכ ביצוע מענק לכסוי גרעון בהכנסות
-	-	סהכ ביצוע הלוואה לכסוי גרעון בדוח תכרירים (טופס 3)	-	סהכ ביצוע הלוואה לכסוי גרעון במאזן
-	-	מענק לכסוי גרעון בדובדבני+הלוואה לכסוי גרעון בטופס תבר (טופס 3)	-	-
-	-	+כסוי גרעון ממכירת נכסים	-	סהכ כסוי גרעון במאזן
-	30,340	קרנות מתוקצבות	30,340	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
-	30,340	קרנות מתוקצבות שק	30,340	השקעות במימון קרנות מתוקצבות שק
0	86,215	סהכ מאזן פסיב	86,215	סהכ מאזן אקטיב
-	86,579	סהכ מאזן פסיב שק	86,579	סהכ מאזן אקטיב שק
-	6,257	יפ גרעון השנה	6,257	יס גרעון נצבר שק
-	14,602	גרעון זמני תכרירים בטופס 3	14,602	גרעון זמני תכרירים במאזן
-	14,602	גרעון זמני בתכרירים בסטטיסטי תבר	14,602	גרעון זמני בתכרירים במאזן
-	19,948	עודף זמני בתכרירים בטופס 3	19,948	עודף זמני בתכרירים במאזן
-	19,948	עודף זמני בתכרירים בסטטיסטי תבר	19,948	עודף זמני בתכרירים במאזן
-	5,346	גרעון זמני נטו בתכרירים בטופס 3	5,346	גרעון זמני נטו בתכרירים במאזן
-	5,346	גרעון זמני נטו בתכרירים בסטטיסטי תבר	5,346	גרעון זמני נטו בתכרירים במאזן
-	13,518	גרעון זמני בתכרירים בטופס 3 שק	13,518	גרעון זמני בתכרירים במאזן שק
-	20,433	עודף זמני בתכרירים בסטטיסטי תבר שק	20,433	עודף זמני בתכרירים במאזן שק
-	(6,915)	גרעון נטו בתכרירים בטופס 3 שק	(6,915)	גרעון נטו בתכרירים במאזן שק
-	(6,915)	גרעון נטו בתכרירים בסטטיסטי תבר שק	(6,915)	גרעון נטו בתכרירים במאזן שק
-	44,154	סהכ תקציב שכר בדוח כא	44,154	סהכ תקציב שכר בדובדבני
-	10,932	סהכ שכר כולל תאומים בדוח כא	10,932	סהכ שכר בדובדבני
-	24,293	סהכ קעפ בפרוט מאזן	24,293	סהכ קעפ בגוף המאזן
-	23,518	סהכ קעפ בפרוט מאזן שק	23,518	סהכ קעפ בגוף המאזן שק
-	-	העברת מלוות לתקציב הרגיל בטופס 3	-	קבלת מלוות לתקציב הרגיל בדובדבני