

# ירוחם

## משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2024 לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

זיהוי המסמך:



חתימת ראש הרשות:



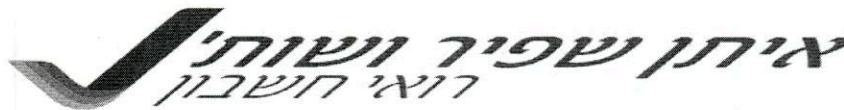
חתימת הגזבר:

א. דוח סקירה של רואי חשבון מבקרים

ב. דוחות כספיים ביניים:

1. חתימת ראש הרשות והגזבר.
2. תמצית מאזנים (טופס 1).
3. ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל (טופס 2).
4. ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב (טופס 3).
5. ריכוז תב"רים (טופס 4).
6. דוח גביה ויתרת חייבים (טופס 5).
7. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6).
8. פירוט שכר ושרות לפי פרקי תקציב (טופס 7).
9. דוח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)

ג. דוח סקירה כללית



14 באוקטובר 2024

לכבוד  
רו"ח אבי אגניהו,  
אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ת.ד. 1333  
ירושלים 91012

,א.נ.

**הנדון: מועצה מקומית ירוחם - דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.06.2024**

**מבוא**

סקרנו את המידע הכספי המצורף של המועצה המקומית ירוחם 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 וגזבר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של המידע הכספי 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 – 1998 (להלן ביחד: "הנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסירת דיווח כספי לרשויות המקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי 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", ובהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו על ידי הממונה על החשבונות. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבות מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לכללי 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 הני"ל אינו ערוך, מכול הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.

בכבוד רב,  
איתן שפיר ושות'  
רואי חשבון

תל אביב

רח' נתן ילין מור 24 תל אביב, טל' 03-5614085, פקס 03-6950345  
Email: eitan@shafircpa.co.il



		<b>חשבונות מקבילים</b>	
	7,325	9,339	חייבים בגין אגרות והיטלים
	5,354	3,626	עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
			ערבויות שנתנו
			<b>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</b>
			הלוואות לכסוי הגרעון
			מענקים לכסוי הגרעון
			קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
			גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
			סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
			<b>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</b>
			הלוואות לכסוי הגרעון
			מענקים לכסוי הגרעון
			קרנות / אחר לכסוי הגרעון
			גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
			סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
			<b>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)</b>
	6	6	קרן עודפים בתקציב הרגיל
	4,419	4,965	קרן היטל השבחה
	33	33	קרן ממכירת נכסים
			קרן היטל מים
	18,914	19,512	קרן היטל ביוב
	1,931	3,022	קרנות אחרות
	25,303	27,538	סה"כ קרנות
	152	78	(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר
0%	55	15,560	15,506	31,011
46%	399	1,264	865	1,730
(63)%	(297)	171	468	936
34%	456	1,780	1,324	2,648
3%	613	18,775	18,163	36,325
11%	1,164	11,874	10,710	21,420
(10)%	(912)	8,550	9,462	18,924
(36)%	(513)	932	1,445	2,890
13%	766	6,622	5,856	11,712
1%	12	1,162	1,150	2,300
20%	612	3,647	3,036	6,071
3%	1,741	51,562	49,821	99,642
12%	339	3,129	2,790	5,580
4%	2,080	54,691	52,611	105,222
(2)%	(203)	9,221	9,424	18,848
(6)%	(789)	12,616	13,405	26,809
-4%	(992)	21,837	22,829	45,657
10%	928	9,876	8,948	17,896
7%	608	9,560	8,953	17,905
9%	1,536	19,436	17,901	35,801
(9)%	(339)	3,366	3,705	7,410
(1)%	(90)	10,466	10,556	21,111
(3)%	(429)	13,832	14,261	28,521
0%	116	55,105	54,990	109,979
10%	20	213	194	387
(3)%	(14)	483	497	993
1%	6	696	690	1,380
12%	18	168	150	300
(72)%	(85)	33	118	235
0%	55	56,002	55,947	111,894
12%	322	3,022	2,700	5,400
1%	377	59,024	58,647	117,294
-28%	1,703	(4,333)	(6,036)	(12,072)

הכנסות

ארנונה כללית  
הכנסות ממכירת מים  
עצמיות חינוך  
עצמיות רווחה  
עצמיות אחר  
סה"כ עצמיות

תקבולים ממשדד החינוך  
תקבולים ממשדד הרווחה  
תקבולים ממשלתיים אחרים  
מענק כללי לאיזון  
מענקים מיועדים  
תקבולים אחרים  
סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה

מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות) סה"כ הכנסות

הוצאות

הוצאות שכר כללי פעולות כלליות הוצאות רכישת מים סה"כ כלליות

שכר עובדי חינוך פעולות חינוך סה"כ חינוך שכר עובדי רווחה פעולות רווחה סה"כ רווחה

סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה פרעון מלוות מים וביוב פרעון מלוות אחרות סה"כ פרעון מלוות

הוצאות מימון העברות והוצאות חד פעמיות סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה

העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות) סה"כ הוצאות

עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		<b>תקבולים בתקופת הדוח</b>
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		<b>השתתפות משרדי ממשלה</b>
1,570	2,441	משרד הפנים
		משרד הבטחון
10,065	1,796	משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
5,814	1,381	משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
2,065	1,503	משרד התחבורה
10,420	1,886	משרדים אחרים
29,934	9,007	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		<b>אחרים</b>
		השתתפות בעלים
		מקורות אחרים
6,838	2,832	העברה מקרנות הרשות
7,495		השתתפות תקציב רגיל
570		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
44,837	11,839	סה"כ תקבולים
		<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
38,908	12,232	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,052	895	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
41,960	13,127	סה"כ תשלומים
2,877	(1,288)	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
220,655	262,382	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
216,617	255,467	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
4,038	6,915	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה</b>
262,382	235,706	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
255,467	230,079	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
6,915	5,627	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרה</b>
20,433	19,547	עודפי מימון זמניים
13,518	13,920	גרעונות מימון זמניים
6,915	5,627	עודף (גרעון) נטו
		<b>(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
3,110	38,515	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
3,110	38,515	תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)





**ירוחם**

טופס 6 - ארנונה

סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	העריו משוקלל שנה קודמת בש"ח	העריו משוקלל שנה נוכחית בש"ח	העריו שחוייב מינימום בש"ח	העריו שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / זונם	סוג הנכס
16,035	3%	41	42	38	133	380,974	מבני מגורים
5,500	1%	81	82	75	426	67,304	משרדים שרתים ומסחר
322	3%	783	803	512	1,535	401	בנקים
9,036	3%	65	67	27	184	134,941	תעשייה
2	(10)%	9	8	11	750	247	בתי מלון
1,358	(6)%	3	3		8	483,144	מלאכה אדמה חקלאית (לדונם) קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
2,584	5%	12	13	13	13	204,295	חניונים מבנה חקלאי
1,004	(56)%	191	83	130	793	12,073	נכסי מדינה
35,841						1,283,379	נכסים אחרים סה"כ

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



**ירוחם**

**טופס 8 - בעלי שבר גבוה**

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שבר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	דוגה	דרוג	ת.א.	תיאור התפקיד
356,779	63,883	292,895	193,701	3,906				95,288		90	28672194	מנכל
292,144	56,820	235,323	141,356	3,444				90,524		99	55856694	מהנדס עיר
308,656	80,356	228,300	131,133	5,468			(471)	92,170	3	5	11077203	מנהל אגף שפע
271,725	76,319	195,406	6,533	7,421			(471)	181,923	3	5	32845497	יועץ משפטי
288,128	78,784	209,345	52,438	7,031			(471)	150,347	3	5	36494144	מנהל אגף חינוך
196,902	38,573	158,328	876	6,185				151,268		90	26968974	גובר
191,629	38,560	153,070	77,399	8,969				66,702		99	40011256	מנהלת אגף אסטרטגיה
194,182	53,781	140,400	5,341	5,312			(471)	130,219	3	5	309668549	מהנדס עיר
179,968	48,792	131,176	37,306	4,362			1,625	87,884	3	5	39179262	סגן גובר
156,687	31,793	124,894	7,741	7,148		19,168	6,510	84,327	1	99	58784364	עוס
162,173	39,651	122,523	14,264	14,503		17,664	(471)	76,563	3	5	32149486	מנהל משאבי אנוש
156,125	34,527	121,598	6,137	958		25,825	4,245	84,433	4	99	31761919	מנהל אגף רווחה
156,041	43,892	112,149	2,482	3,528				106,139	3	5	33284126	מנכל
150,864	39,901	110,963	11,317	4,531			(471)	95,587	1	17	54996962	מנהל מוח גנים
145,220	36,204	109,016	3,806	9,674		25,186	8,174	62,175	2	99	303023170	עוס

## הערות הרשות

### 1 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

- א. עיקרי המדיניות החשבונאית יושמו בדוחות הכספיים ביניים באופן עקיב ליישומם בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023. יש לעיין בדוח זה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2023. ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם.
- ב. תמצית הדוח הכספי התקופתי נערכה על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות.
- ג. החיוב התקופתי בדוח הגביה בארנונה הינו יחסי.

### 2. תקציב רגיל

התקציב הרגיל של המועצה הכולל גרעון של כ 12,072 אלפי שח אושר ע"י מליאת המועצה ביום 14.4.2024 נכון למועד עריכת סקירת הדוח טרם אושר התקציב ע"י משרד הפנים.

סך כל תקציב ההוצאות המאושר ע"י הרשות הינו כ 117,294 אלפי שח ותקציב ההכנסות עומד על סך של כ 105,222 אלפי שח.

סכום התקציב בדוח מתאים לסכום התקציב המאושר על ידי המועצה.

### 3. הכנסות מתקציבות שטרם נתקבלו ל-30.06.2024

יתרת הכנסות מתקציבות שטרם נתקבלו ליום 30.06.2024 הסתכמה ב 4,846 אלפי שח.

### 4. תביעות תלויות

ע"פ נתוני היועצת המשפטית של המועצה, תלויות ועומדות נגד המועצה נכון ליום 30/06/2024 תביעות שאינן בתחום הכיסוי הביטוחי. להערכת היועמ"ש המועצה צפויה להתחייב בסך 78 אלפי שח מתוך סך התביעות נגדה. קיימת הפרשה מתאימה בספרים.

### 5. גרעון שוטף:

הרשות סיימה את הרבעון השני בגרעון בסך 4,333 אלפי שח (אשתקד בגרעון 1,127 אלפי שח ונכון לתאריך 31.12.2023 בעודף של 47 אלפי שח).

הגרעון המצטבר לרבעון השני עומד 10,590 אלפי שח ומהווה כ 10% מתקציב הכנסות המועצה לשנת 2024.

**ירוחם**

**6. התאמת שכר:**

אלפי ש"ח	
23,508	סהכ לפי דוח 66
(456)	החזר בטל
(88)	תבר 1058
46	השתת רשות פנסיה
(192)	חוז
(355)	עדכון הבראה
<u>(1,045)</u>	<u>סהכ הפרשים להתאמה</u>

סהכ שכר בתקציב הרגיל לתאריך 30.6.2024

22,463

**7. פערים בין תקציב יחסי לבין ביצוע אלפי ש"ח**

הסבר	שיעור הפישה	הפרש	ביצוע	תקציב יחסי	תקציב	הכנסות
פרוייקטים שלא תוקצבו חוסר וודאות - מלחמה	46%	399	1,264	865	1,730	עצמיות חינוך
הפסקת פעילות מרכז לילד והגיל הרך	(63)%	(297)	171	468	936	עצמיות רווחה
הכנסות מראש חשמל סולארי- לא נפתח תבר בשל הבחירות	34%	456	1,780	1,324	2,648	עצמיות אחר
הסכם שכר סיייעות	11%	1,164	11,874	10,710	21,420	תקבולים ממשד החינוך
פרוייקטים שנעצרו בעקבות המלחמה	(10)%	(912)	8,550	9,462	18,924	תקבולים ממשד הרווחה
פרוייקטים שנעצרו בעקבות המלחמה	(36)%	(513)	932	1,445	2,890	תקבולים ממשלתיים אחרים
עפי הנחיה מ.הפנים תוקצב 90% שנה קודמת	13%	766	6,622	5,856	11,712	מענק כללי לאיון
החזר הוצאות שנים קודמות	(20)%	612	3,647	3,036	6,071	תקבולים אחרים
זכאים להנחות ניצול ברבעון ראשון	12%	339	3,129	2,790	5,580	הנחות בארגונה (הכנסות)
<b>הוצאות</b>						
הסכם שכר סיייעות	10%	928	9,876	8,948	17,896	שכר עובדי חינוך
פרוייקטים שנעצרו בעקבות המלחמה	7%	608	9,560	8,953	17,905	פעולות חינוך
פרוייקטים שנעצרו בעקבות המלחמה	(9)%	(339)	3,366	3,705	7,410	שכר עובדי רווחה
זכאים להנחות ניצול ברבעון ראשון	12%	322	3,022	2,700	5,400	הנחות בארגונה (הוצאות)