

# עיריית הוד השרון

## משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2013 לתקופה: רבעון 2, שנת 2013

זיהוי המסמך:



חג אדיב  
ראש העיר  
הוד השרון

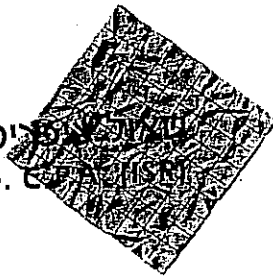
מיכאל בלומנפלד  
גזבר עיריית הוד השרון  
חתימת ראש הרשות:  
מיכאל בלומנפלד  
חתימת הגזבר: גזבר עיריית הוד השרון

משרד הפנים  
האגף לבקורת  
ברשויות המקומיות

20.11.2013

נתקבל

סימנור



13 נובמבר 2013

לכבוד,

גבי עפרה ברכה - מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
המנהל לשלטון המקומי במשרד הפנים

ת.ד. 1333

ירושלים-91012

הנדון: עיריית הוד השרון - דוחות כספיים לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2013

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של עיריית הוד השרון לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2013 (להלן "דוחות כספיים ביניים"). ההנהלה של הרשות המקומית אחראית לעריכת ולהצגה של דוחות כספיים ביניים אלה בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות (להלן: "הנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות"). אחריותנו היא להביע מסקנה על דוחות כספיים ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

הדוחות הכספיים ביניים נערכו על פי ההנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקד של הישות", ובהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו על ידי הממונה על החשבונות. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוים חוות דעת של ביקורת.

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהדוחות הכספיים ביניים הנ"ל אינם ערוכים בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווקא מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

בכבוד רב,  
שאוול ציפריס ושות'  
רואי חשבון

משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות

20.11.2013

נ. צ. צ.

סימני

**עיריית הוד השרון**

**טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪**

31.12.12	30.6.13
17,686	3,866
6,844	12,365
158	5,074
<u>24,688</u>	<u>21,305</u>
177,303	177,753
61,868	61,865
<u>239,171</u>	<u>239,618</u>
32,626	29,685
(2,941)	174
<u>29,685</u>	<u>29,859</u>
-----	-----
-----	-----
-----	-----
<u>293,544</u>	<u>290,782</u>

**נכסים**  
 נכסים נזילים: קופה ובנקים  
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו  
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים  
 סה"כ רכוש שוטף  
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח  
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות  
 סה"כ השקעות  
**גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל**  
 גרעון לראשית השנה  
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)  
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח  
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל  
 גרעונות סופיים בתב"רים  
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)  
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

**סה"כ נכסים**

10,283	14,673
71,818	67,286
3,470	8,323
<u>85,571</u>	<u>90,282</u>
75,839	58,374
61,868	61,865
-----	-----
-----	-----
82,006	94,006
(11,740)	(13,745)
<u>293,544</u>	<u>290,782</u>

**סה"כ נכסים**  
**התחייבויות ועודפים**  
 בנקים: משיכות יתר וחלוואות  
 משרדי ממשלה  
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
 ספקים וזכאים (\*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
 תקבולים לא מתוקצבים:  
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים  
 סה"כ התחייבויות שוטפות  
**קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל**  
 קרנות בלתי מתוקצבות (3)  
 קרנות מתוקצבות  
**עודפים בתקציב הרגיל**  
 עודף לראשית השנה  
 עודף (גרעון) בתקופת הדוח  
 סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל  
 העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)  
**עודפים בתקציב הבלתי רגיל**  
 עודפי מימון זמניים  
 גרעונות מימון זמניים  
**סה"כ התחייבויות ועודפים**

**עיריית הוד השרון**

<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">237,087</td> <td style="text-align: right;">255,858</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">124,324</td> <td style="text-align: right;">137,681</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">73,620</td> <td style="text-align: right;">55,327</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2,219</td> <td style="text-align: right;">3,047</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>75,839</u></td> <td style="text-align: right;"><u>58,374</u></td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">11586</td> <td style="text-align: right;">11050</td> </tr> </table>	237,087	255,858	124,324	137,681	<hr/>		<hr/>		 		<hr/>		<hr/>		 		73,620	55,327	 		2,219	3,047	<u>75,839</u>	<u>58,374</u>	 		11586	11050	<p><b>חשבונות מקבילים</b>          חיובים בגין אגרות והיטלים          עומס מלוות לפרעון (משוערך) לשנים הבאות          ערבויות שנתנו</p> <p><b>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</b>          הלוואות לכסוי הגרעון          מענקים לכסוי הגרעון          קרנות / הפחתות חובות ספקים בהסדר          גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון          סה"כ מקורות לכסוי הגרעון</p> <p><b>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</b>          הלוואות לכסוי הגרעון          מענקים לכסוי הגרעון          קרנות / אחר לכיסוי הגרעון          גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון          סה"כ מקורות לכסוי הגרעון</p> <p><b>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)</b>          קרן עודפים בתקציב הרגיל          קרן היטל השבחה          קרן ממכירת נכסים          קרן היטל מים          קרן היטל ביוב          קרנות אחרות          סה"כ קרנות</p> <p>(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות</p>
237,087	255,858																												
124,324	137,681																												
<hr/>																													
<hr/>																													
<hr/>																													
<hr/>																													
73,620	55,327																												
2,219	3,047																												
<u>75,839</u>	<u>58,374</u>																												
11586	11050																												

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב ב	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	הכנסות
(8)%	(6,825)	79,225	86,050	172,100	ארנונה כללית
(29)%	(50)	125	175	350	הכנסות ממכירת מים
22%	1,899	10,601	8,702	17,404	עצמיות חינוך
(6)%	(10)	169	179	358	עצמיות רווחה
3%	486	14,555	14,069	28,138	עצמיות אחר
(4)%	(4,500)	104,675	109,175	218,350	סה"כ עצמיות
1%	428	33,401	32,973	65,946	תקבולים ממשרד החינוך
(7)%	(577)	7,848	8,425	16,849	תקבולים ממשרד הרווחה
(24)%	(87)	276	363	725	תקבולים ממשלתיים אחרים
(100)%	(215)		215	430	מענק כללי לאיוון
(9)%	(2,082)	20,768	22,850	45,700	מענקים מיועדים
(4)%	(7,032)	166,968	174,000	348,000	תקבולים אחרים
34%	1,851	7,351	5,500	11,000	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(3)%	(5,181)	174,319	179,500	359,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות) סה"כ הכנסות
(6)%	(2,025)	32,733	34,758	69,516	הוצאות
(5)%	(2,202)	43,651	45,853	91,705	הוצאות שכר כללי
-5%	(4,227)	76,384	80,611	161,221	פעולות כלליות
(8)%	(2,787)	30,630	33,417	66,833	הוצאות רכישת מים
7%	2,156	34,620	32,465	64,929	סה"כ כלליות
(1)%	(631)	65,250	65,881	131,762	שכר עובדי חינוך
(1)%	(23)	2,503	2,526	5,051	פעולות חינוך
(3)%	(387)	11,521	11,908	23,816	סה"כ חינוך
(3)%	(410)	14,024	14,434	28,867	שכר עובדי רווחה
(3)%	(5,267)	155,658	160,925	321,850	פעולות רווחה
(1)%	(11)	739	750	1,500	סה"כ רווחה
(15)%	(1,730)	10,020	11,750	23,500	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(14)%	(1,741)	10,759	12,500	25,000	פרעון מלוות מים וביוב
26%	150	725	575	1,150	פרעון מלוות אחרות
(4)%	(6,858)	167,142	174,000	348,000	סה"כ פרעון מלוות
34%	1,851	7,351	5,500	11,000	הוצאות מימון
-3%	(5,007)	174,493	179,500	359,000	העברות והוצאות חד פעמיות
	(174)	(174)			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
	20,000
5,058	4,900
217	1,254
1,358	
1,868	2,537
<u>8,501</u>	<u>8,691</u>
9,531	2,964
133,999	55,785
<u>152,031</u>	<u>87,440</u>
133,679	75,372
6,506	2,073
222	
<u>140,407</u>	<u>77,445</u>
<u>11,624</u>	<u>9,995</u>
257,234	366,571
198,592	296,305
<u>58,642</u>	<u>70,266</u>
366,571	454,011
296,305	373,750
<u>70,266</u>	<u>80,261</u>
82,006	94,006
11,740	13,745
<u>70,266</u>	<u>80,261</u>
42,694	
<u>42,694</u>	

תקבולים בתקופת הדוח  
 מלוות מהאוצר  
 מלוות מאחרים  
השתתפות משרדי ממשלה  
 משרד הפנים  
 משרד הבטחון  
 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 הרשות  
 השתתפות תקציב רגיל  
 השתתפות תבר"ים אחרים  
 סגירת גרעונות סופיים בתב"רים  
 סה"כ תקבולים

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  
 העברת עודפים לתבר"ים אחרים  
 סה"כ תשלומים

עודף (גרעון) בתקופת הדוח

תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה  
 תקבולים שנצברו (תחילת שנה)  
 תשלומים שנצברו (תחילת שנה)  
 יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה  
 תקבולים שנצברו (סוף תקופה)  
 תשלומים שנצברו (סוף תקופה)  
 עודף (גרעון) נטו

הרכב היתרה  
 עודפי מימון זמניים  
 גרעונות מימון זמניים  
 עודף (גרעון) נטו

(\*) לאחור נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח  
 תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)  
 תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

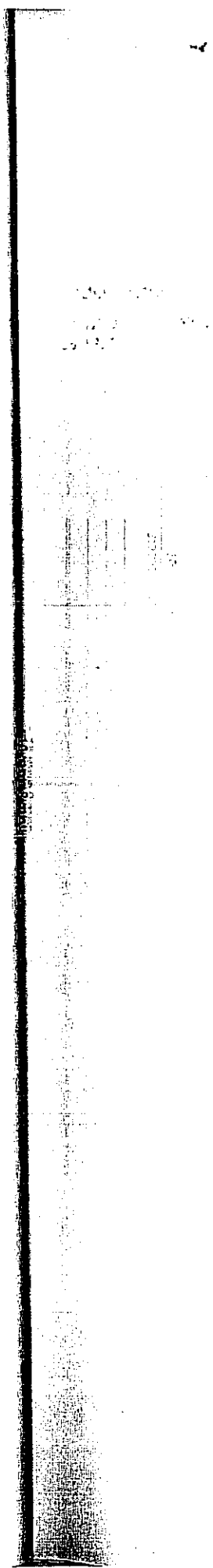
מספר נטו ערך/גרעון	ביצוע מעטבי עורף הוצאות	ביצוע מעטבי עורף הנכסות	ביצוע מעטבי הוצאות	ביצוע מעטבי הנכסות	ביצוע תקופת זאת הוצאות	ביצוע תקופת זאת הנכסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הנכסות	התקציב המאושר	סה"כ תמ"ל/ל"כ	תפקיד התקציבי
1,763	1,763	1,763	2,337	4,100	170	609	2,167	4,100	4,100	2	61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פירעון מלווה 71 תברואה 72 שמירה ובטחון 73 תכנון ובנין 74 נכסים צבוריים 75 חגיגות ואירועים 76 שונות והשתתפויות 77 כלכלה ותעודות 78 פיקוח עירוני 79 שירותים חקלאיים
631	631	631	5,140	5,771	1,735	1,000	3,405	5,162	6,130	5	81 חינוך
1,886	1,886	1,886	1,114	3,000	206	1,000	908	2,000	3,000	3	82 תרבות
42,080	1,131	43,211	159,159	201,239	29,510	33,913	129,649	167,326	207,652	44	83 בריאות
14,757	9,482	24,239	58,567	73,324	15,609	22,567	42,958	50,757	83,380	18	84 רווחה 85 דת 86 קליטת עליה 87 איכות הסביבה 88 מיס
9,151	1,129	10,280	83,103	92,254	16,392	14,808	66,711	77,446	103,838	25	91 מיס 92 בתג מטבחיים 93 נכסים 94 תחבורה 95 תעסוקה 96 חשמל 97 ביוב 98 מפעלים אחרים 99 תשלומים לא רגילים
1,749	880	2,629	24,270	26,019	3,715	3,651	20,555	22,368	30,203	6	
916	229	1,145	4,645	5,561	279	1,000	4,366	4,561	5,900	2	
422	719	1,141	4,383	4,805	173	4,210	4,210	4,805	5,650	6	
4,691	44	4,735	7,074	11,765	3,821	7,298	3,253	4,467	18,000	2	
2,346	131	2,346	22,891	25,237	5,804	2,537	17,087	22,700	27,352	11	
(131)			1,067	936	31	57	1,036	879	1,081	3	
80,261	13,745	94,006	373,750	454,011	77,445	87,440	296,305	366,571	496,286	127	



טופס 6 - ארנונה

סוג הנכס	סה"כ שטח / השנה במ"ר / דונם	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	תעריף שחוייב מניימום בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח נוכחיות	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	השינוי ב חשינוי ב %	סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪
מבני מגורים	2,256,952	76	48	42	41	3%	95,731
משרדים שירותים ומסחר	207,495	523	281	146	125	17%	30,350
בנקים	4,174	1,233	1,233	1,233	1,048	18%	5,146
תעשייה	217,914	157	123	97	97	(0)%	21,106
בתי מלון	185,735	176	5	99	85	16%	18,346
מלאכה	5,555	36	52	52	52	1%	291
אדמה חקלאית (לדונם)	289,239	5	5	5	5	(2)%	1,423
קרקע תפוסה (לדונם)							
קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)							
תחנינים							
מבנה חקלאי							
נכסי מדינה							
נכסים אחרים							
סה"כ	<u>3,303,253</u>	359	5	59	57	4%	<u>8,143</u> <u>180,536</u>

אזורי תעשייה משותפים  
בניכר/תעספת חיוב ארנונה בגין אזורי  
תעשייה משותפים





עלות המרשות המעביר	סה"כ שכל העובר	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכל תוספות שכר	שכל משלכ	דריגה	דריג	ת.ג.	תיאור התפקיד
78,699	205,083	5,499	5,574			194,010		5	69243616	מבקר פנמי
75,386	204,086	5,076	6,194			192,816		5	22104418	מנה"ל
54,317	224,769	5,499	3,702			215,568		5	68781269	מנהל כספים
63,903	174,007	4,653	5,458			163,896		5	22491047	מנהלסרת העיר
64,736	172,968	3,807	5,265			163,896		5	59586487	קוץ משפטי
38,744	196,398	19,250	12,799	116,624	(55,076)	102,801		99	52906617	מנהלת מחלקה
42,613	183,842	10,493	21,073	85,132	35,058	32,086		80	54325261	מנהל מחלקה
53,965	163,812	16,812	14,476		71,338	61,186		41	26936252	מנהלת בית ספר
56,805	154,756	5,499	4,645			144,612		5	67415190	מנהל אגף
53,789	156,558	14,876	7,249	426	73,870	60,137		41	51506210	מנהלת בית ספר
35,963	168,945	5,866	16,293		101,140	45,646		32	23669682	וטרינריות
35,425	158,461	11,197	21,067	53,976	34,451	37,770		80	55596357	מנהל מחלקה
31,701	157,386	16,720	8,725	22,621	(112,075)	221,395		99	54564133	מנהל מחזור
45,569	143,399	5,344	17,525		4,838	115,692		5	24062028	דוברת
51,543	134,853	5,499	4,026			125,328		5	26920488	מנהל אגף