

הוד השרון

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2024 לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

זיהוי המסמך:

אמיר כוכבי
ראש עיריית הוד השרון

חתימת ראש הרשות:

חתימת הגזבר:

בני זיני
עיריית הוד השרון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Feb, 2025, 13:57



נתקבל



Partners:

Mati Ganor B.Ec. (Syd.), C.P.A. (Isr.)
David Boker C.P.A (Isr.)
Eitan Levy C.P.A (Isr.)
Ronen Ganor C.P.A. (Isr.)

שותפים:

מתי גנור רואה חשבון
דוד בוקר רואה חשבון
איתן לוי רואה חשבון
רון גנור רואה חשבון

ירושלים, 05 בפברואר 2025

לכבוד
אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.נ.,

הנדון: עיריית הוד השרון - דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים

שהסתיימה ביום 30.06.2024

סקרנו את המידע הכספי המצורף של עיריית הוד השרון 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 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 ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

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.

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.

בכבוד רב,

גנור לוי בוקר
רואי חשבון

2024	2023	
222,139	230,822	חשבונות מקבילים
95,312	91,225	חייבים בגין אגרות והיטלים
		עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
		ערבויות שנתנו
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</u>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</u>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<u>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)</u>
		קרן עודפים בתקציב הרגיל
110,182	92,994	קרן היטל השבחה
		קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
		קרן היטל ביוב
34,985	37,627	קרנות אחרות
145,167	130,621	סה"כ קרנות
21,914	20,737	

(* מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
					הכנסות
(4)%	(6,952)	147,710	154,662	309,324	ארנונה כללית
					הכנסות ממכירת מים
2%	264	10,886	10,622	21,244	עצמיות חינוך
(9)%	(52)	527	579	1,157	עצמיות רווחה
(15)%	(5,631)	31,417	37,048	74,095	עצמיות אחר
(6)%	(12,370)	190,540	202,910	405,820	סה"כ עצמיות
					תקבולים ממושרד החינוך
12%	9,110	84,759	75,649	151,298	תקבולים ממושרד הרווחה
(7)%	(1,612)	20,351	21,963	43,926	תקבולים ממשלתיים אחרים
(56)%	(1,997)	1,565	3,562	7,123	מענק כללי לאיזון
					מענקים מיועדים
42%	150	509	359	718	תקבולים אחרים
(74)%	(21,295)	7,516	28,811	57,622	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר
(8)%	(28,014)	305,240	333,254	666,507	והנחות בארנונה
					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
9%	1,505	17,971	16,467	32,933	הנחות בארנונה (הכנסות)
(8)%	(26,509)	323,211	349,720	699,440	סה"כ הכנסות
					הוצאות
3%	1,624	58,989	57,366	114,731	הוצאות שכר כללי
(7)%	(5,307)	75,281	80,588	161,175	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
-3%	(3,683)	134,270	137,953	275,906	סה"כ כלליות
					שכר עובדי חינוך
(0)%	(180)	93,326	93,506	187,012	פעולות חינוך
(4)%	(2,394)	54,254	56,648	113,296	סה"כ חינוך
(2)%	(2,574)	147,580	150,154	300,308	שכר עובדי רווחה
(14)%	(1,057)	6,654	7,711	15,422	פעולות רווחה
(9)%	(2,484)	23,950	26,434	52,867	פעולות רווחה
(10)%	(3,541)	30,604	34,145	68,289	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון,
(3)%	(9,798)	312,454	322,252	644,503	כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(3)%	(20)	588	608	1,215	פרעון מלוות מים וביוב
(1)%	(58)	5,719	5,777	11,553	פרעון מלוות אחרות
(1)%	(77)	6,307	6,384	12,768	סה"כ פרעון מלוות
					הוצאות מימון
8%	71	966	896	1,791	העברות והוצאות חד פעמיות
(65)%	(2,434)	1,289	3,723	7,445	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר
(4)%	(12,238)	321,016	333,254	666,507	והנחות בארנונה
					העברה לכיסוי גרעון מצטבר
9%	1,505	17,971	16,467	32,933	הנחות בארנונה (הוצאות)
-3%	(10,733)	338,987	349,720	699,440	סה"כ הוצאות
					עודף (גרעון)
	(15,776)	(15,776)			

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
	250	משרד הפנים
		משרד הבטחון
9,976	9,386	משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
	3,015	משרד התחבורה
1,722		משרדים אחרים
11,698	12,651	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
		השתתפות בעלים
		מקורות אחרים
2,952	313	העברה מקרנות הרשות
189,740	53,239	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ם אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
		סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
		עבודות שבוצעו במשך השנה
226,355	64,263	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
5,425	2,337	העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
2,445		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ם אחרים
234,225	66,600	סה"כ תשלומים
(29,835)	(397)	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
834,580	998,404	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
594,478	788,137	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
240,102	210,267	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
998,404	1,064,607	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
788,137	854,737	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
210,267	209,870	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
218,648	211,717	עודפי מימון זמניים
8,381	1,847	גרעונות מימון זמניים
210,267	209,870	עודף (גרעון) נטו
		(*) לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
40,566		תקבולים (בניכוי פרויקטים שנסגרו)
40,566		תשלומים (בניכוי פרויקטים שנסגרו)

הוד השרון

2024 - לתקופה : רבעון 2, שנת 2024

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מזטבר נטו עודף/גרעון	ביצוע מזטבר עודף הוצאות	ביצוע מזטבר עודף הכנסות	ביצוע מזטבר הוצאות	ביצוע מזטבר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
			895	895	21	313	874	582	1,000	1	61 מנהל כללי
											62 מנהל כספי
											63 הוצאות מימון
											64 פרעון מלוות
											71 תברואה
3,812		3,812	7,138	10,950	126	400	7,012	10,550	11,030	3	72 שמירה ובטחון
72,761	265	73,026	308,305	381,066	27,909	23,015	280,396	358,051	398,043	48	73 תכנון ובנין
23,189		23,189	77,311	100,500	9,319	5,140	67,992	95,360	101,500	10	74 נכסים צבוריים
											75 חגיגות וארועים
1,680	(1)	1,679	2,320	4,000	1,573	2,500	747	1,500	4,000	2	76 שונות והשתתפויות
											77 כלכלה ותיירות
											78 פיקוח עירוני
											79 שרותים חקלאיים
73,440	1,515	74,955	347,585	421,025	19,629	24,135	327,956	396,890	447,833	39	81 חינוך
21,419		21,419	56,782	78,201	4,597	6,200	52,185	72,001	80,308	15	82 תרבות
											83 בריאות
5,820	1	5,821	180	6,000	48		132	6,000	6,000	1	84 רווחה
510		510	90	600			90	600	600	1	85 דת
											86 קליטת עליה
2,881	64	2,945	33,739	36,620	1,033		32,706	36,620	38,720	5	87 איכות הסביבה
											91 מים
											92 בתי מטבחים
4,126		4,126	5,374	9,500	2,345	4,500	3,029	5,000	9,500	3	93 נכסים
											94 תחבורה
											95 תעסוקה
											96 חשמל
											97 ביוב
											98 מפעלים אחרים
232		232	15,018	15,250			15,018	15,250	15,250	1	99 תשלומים לא רגילים
<u>209,870</u>	<u>1,844</u>	<u>211,714</u>	<u>854,737</u>	<u>1,064,607</u>	<u>66,600</u>	<u>66,203</u>	<u>788,137</u>	<u>998,404</u>	<u>1,113,784</u>	<u>129</u>	סה"כ

2024 - לתקופה : רבעון 2, שנת 2024

הוד השרון

טופס 6 - ארנונה

סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
191,679	3%	50	52	47	80	3,719,190	מבני מגורים
76,661	2%	200	205	75	355	374,100	משרדים שרותים ומסחר
3,202	3%	1,417	1,454	1,454	1,454	2,202	בנקים
35,623	2%	111	112	27	164	317,045	תעשיה
6		120	120	122	122	50	בתי מלון
13,251	3%	159	164	52	905	80,972	מלאכה
175	2%	0	0	0	0	2,660,066	אדמה חקלאית (לדונם)
6,262	4%	23	24	6	1,447	263,594	קרקע תפוסה (לדונם)
8,066	4%	43	44	31	47	182,269	קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
1,565	274%	10	38	0	46	41,577	חניונים
							מבנה חקלאי
							נכסי מדינה
							נכסים אחרים
							סה"כ
<u>336,490</u>						<u>7,641,065</u>	

טופס 7 - שכר ומשרות

מס' הפרק	שם הפרק	2024 תקציב		עלות יחסית	2024 ביצוע בפועל		הפרש
		מספר משרות	עלויות שכר		מס' משרות לפי	עלויות שכר -	
6	הנהלה וכלליות						
61	נבחרים	3	2,212	3	1,106	(214)	
61	מנהל כללי	59	14,500	55	7,250	(288)	4
62	מנהל כספי	70	13,455	55	6,146	582	14
	סה"כ הנהלה וכלליות	132	30,167	113	15,004	80	18
7	שירותים מקומיים						
71	תברואה	40	8,473	33	4,237	93	8
72	שמירה ובטחון	21	4,492	31	2,246	(1,161)	(10)
73	תכנון ובנין עיר	96	19,139	71	9,362	208	25
74	נכסים ציבוריים	19	3,320	18	1,909	(249)	1
76	שירותים עירוניים שונים	30	5,603	31	3,337	(536)	(1)
78	פיקוח עירוני	16	3,268	11	1,254	380	5
79	שירותים חקלאיים						
	סה"כ שירותים מקומיים	222	44,295	195	23,413	(1,266)	27
8	שירותים ממלכתיים						
81	חינוך	973	187,012	1,043	93,506	180	(70)
82	תרבות	76	14,229	71	7,115	(119)	5
83	בריאות	1	209	1	105	13	(0)
84	רווחה	85	15,422	65	6,654	1,057	20
85	דת						
86	קליטת עליה						
87	איכות סביבה	1	244	1	122	(8)	
	סה"כ שירותים ממלכתיים	1,136	217,116	1,181	107,435	1,123	(45)
9	מפעלים						
91	מים						
92	בתי מטבחים	4	800	4	400	26	
93	נכסים	17	3,187	13	1,594	334	4
94	תחבורה						
97	מפעלי ביוב						
98	מפעלים אחרים	21	3,987	17	1,994	360	4
	סה"כ מפעלים	21	3,987	17	1,994	360	4
	ג'ימלאים	149	21,600	150	10,800	(683)	(1)
	סה"כ כללי	1,659	317,165	1,656	158,583	(387)	4

טופס 8 - בעלי שכר גבוה

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
343,145	98,212	244,933	6,128	7,932			230,873			38726071	מנהל כללי
327,875	93,084	234,791	6,128	9,317			219,346			25412347	גזבר
318,510	90,433	228,077	5,657	7,139			215,281			60774718	מבקר פנים
310,382	78,308	232,074	19,243	11,951	64,656	10,272	125,952			28914489	מנהלת אגף חינוך
308,367	87,346	221,021	6,128	7,091			207,802			58422171	יועץ משפטי
293,921	76,525	217,396	23,153	12,100		141,857	40,286			26936252	מנהלת תיכון
289,336	73,059	216,277	65,789	17,441	10,872	8,818	113,357			57523730	מנהלת תיכון
286,048	74,436	211,612	13,280	25,735		5,201	167,396			29445137	מנהלת מנהל ארגון ומשאבים
285,316	69,002	216,314	9,545	14,732	68,311	75,807	47,919			28912152	פסיכולוג
282,676	56,712	225,964	6,128	292		147,608	71,936			23669682	מנהל וטרינר
272,513	77,213	195,300	4,243	6,345			184,712			57068561	ראש מנהל תפעול
265,062	72,089	192,973	19,832	2,892	839	111,074	58,336			24055204	מנהלת תיכון
263,311	70,858	192,453	18,309	1,058	2,537	110,454	60,095			29609260	מנהל תיכון
262,924	67,750	195,174	10,559	23,884		5,421	155,310			60510179	דובר
261,692	68,404	193,288	6,773	19,674		5,217	161,624			33627068	מנהל אגף תקציבים



שותפים:

Mati Ganor B.Ec. (Syd.), C.P.A. (Isr.)
David Boker C.P.A (Isr.)
Eitan Levy C.P.A (Isr.)
Ronen Ganor C.P.A. (Isr.)

שותפים:

מתי גנור רואה חשבון
דוד בוקר רואה חשבון
איתן לוי רואה חשבון
רון גנור רואה חשבון

עיריית הוד השרון

דו"ח כספי תקופתי ליום 30 ביוני 2024

סקירה כללית של רואי החשבון

הצעת התקציב המקורית לשנת 2024, בסך 699,440 אלפי ₪, אושרה ע"י מועצת העירייה בתאריך 24.07.2024.

נערך עדכון לתקציב שאושר ע"י מועצת העירייה בתאריך 25.12.2024 בעקבותיו הועמד התקציב על סך 699,547 אלפי ₪.

המחצית הראשונה של שנת 2024 הסתיימה בגירעון של 15,776 אלפי ₪.

שינויים בין הדוח שהוגש על ידי העירייה לדוח הסקור:

תיקון מספרי השוואה לשנת 2023 בעקבות תיקונים במהלך ביקורת דוחות 2023.

לפי הסברי העירייה נובעות הסטיות המהותיות בין התקציב לביצוע מהסיבות הבאות:

הכנסות:

1. עצמיות אחר: הכנסות בגין חודשים 01-06.24 התקבלו בחציון השני של שנת 2024, וביצוע שנתי עומד בהתאם לתקציב.
2. תקבולים ממשלתיים אחרים: הכנסות בגין חודשים 01-06.24 התקבלו בחציון השני של שנת 2024, וביצוע שנתי עומד בהתאם לתקציב.
3. תקבולים אחרים: התקציב כולל סך של 22,500 אשי"ח הלוואה לכיסוי גרעון. בפועל, בשלב זה הנושא בדין ודברים מול משרד הפנים.

הוצאות:

4. שכר עובדי רווחה: תוקצבו 85 משרות לעובדי רווחה כאשר בפועל היו 65 משרות.
5. העברות והוצאות חד פעמיות: בעדכון תקציב מה- 25.12.24 עודכן סעיף זה לסך של 1 משי"ח.



Partners:

Mati Ganor B.Ec. (Syd.), C.P.A. (Isr.)
David Boker C.P.A. (Isr.)
Eitan Levy C.P.A. (Isr.)
Ronen Ganor C.P.A. (Isr.)

שותפים:

מתי גנור רואה חשבון
דוד בוקר רואה חשבון
איתן לוי רואה חשבון
רון גנור רואה חשבון

מסקירת הדו"ח החצי שנתי עולה כי:

- א. הדו"ח ערוך לפי כללי חשבונאות מקובלים המיושמים בעקביות ומבוססים על מערכת הנהלת חשבונות מעודכנת.
- ב. לפי מכתב מהיועץ המשפטי של העיריה מיום 21 באוגוסט 2024 קיימות תביעות תלויות העומדות כנגד העיריה אשר סיכוייהן להתקבל גבוהים. בגין התביעות אשר קיימת לגביהן חשיפה נערכה הפרשה חשבונאית שסכומה נכון ליום 30.06.2024 עומד על 5,237 אש"ח בתקציב הרגיל, ועל 15,500 אש"ח בה בתקציב הבלתי רגיל.
- ג. הרכב הכנסות מראש ליום 30.6.2024 - בגין דמי חכירה מראש, הכנסות ארנונה מראש ויתרות זכות של תושבים.
- ד. בהתאם לדו"ח, קיים לעירייה גרעון שוטף לתקופה של חודשים 1-6/2024 על סך של 15,776 אלפי ש"ח. וכן גרעון נצבר ליום 30.06.24 של 95,311 אש"ח. החל מחודש יולי 2017 הוכרזה העירייה כרשות איתנה, הגרעון הנצבר כאמור עלול לשלול מהעירייה את מעמדה זה.


בכבוד רב,
גנור לוי בוקר
רואי חשבון