

עיריית רהט

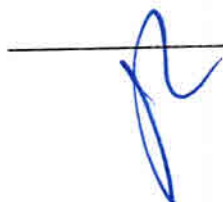
משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2024 לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

זיהוי המסמך:



חתימת ראש הרשות:



חתימת הגזבר:

תוכן עניינים

עמוד

3	דוח סקירת רואה חשבון
4-5	תמצית מאזנים (טופס 1)
6	תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)
7	ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)
8	ריכוז נתוני התקציב הבלתי גיל לפי פרקי תקציב (טופס 4)
9	דוח גבייה ויתרת חייבים (טופס 5)
10	תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6)
11	פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)
12	דוח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)
13-14	דוח סקירה כללית

שמואל אסולין ושות', רואי חשבון

S. ASULIN	-	C. P. A (ISR) M.A.	רואה חשבון, כלכלן (משפטן)	ש. אסולין
A. YERMIAHUO	-	C. P. A (ISR)	רואת חשבון, כלכלנית	א. ירמיהו
O. ODASER	-	C. P. A. (ISR)	רואת חשבון, מערכות מידע	א. אודסר

בס"ד,

תאריך: _____

לכבוד

מר אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

המינהל לשלטון מקומי

ת.ד. 1333 ירושלים 91012

א.נ.,

הנדון: עיריית רהט דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שנתיים ביום 30.6.2024

סקרנו את המידע הכספי המצורף של עיריית רהט 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 האזורית וגזבר הרשות האזורית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטות 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 מסירת 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 מס' 1 של לשכת רואי החשבון 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, ומישום 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 מזהים 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.

שמואל אסולין ושות'

רואי חשבון

טופס 1 - תמצית מאזן

31.12.23	30.6.24
65,073	34,987
12,222	39,456
705	2,823
78,000	77,266
24,332	23,391
95,899	97,693
120,231	121,084
	(8,345)
	17,082
	8,737
6,916	6,917
6,916	6,917
40,683	31,632
(8,782)	(7,492)
31,901	24,140
237,048	238,144
	1,078
	2,486
20,857	30,152
81,394	79,446
6,221	6,398
108,472	119,560
24,332	23,391
95,899	97,693
8,345	
8,345	
	(2,500)
237,048	238,144

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 (עודף) לראשית השנה
סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
גרעון 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

גרעונות בתקציב הבלתי רגיל

גרעונות מימון זמניים
עודפי מימון זמניים
גרעון נטו

סה"כ נכסים

התחייבויות ועודפים

בנקים: משיכות יתר והלוואות
משרדי ממשלה
מוסדות שכו - 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

		חשבוניות מקבילים
150,604	173,584	חייבים בגין אגרות והיטלים
4,439	8,953	עומס מלוות לפרעון (משוערד) לשנים הבאות
50	50	ערבויות שנתנו
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</u>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיוגורים 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 מפיוגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<u>(3) הרכב קרנות בלתי מתוקצבות</u>
		קרן עודפים בתקציב הרגיל
		קרן היטל השבחה
		קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
		קרן היטל ביוב
		קרנות אחרות
		סה"כ קרנות
		(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
הכנסות					
(24)%	(4,831)	14,955	19,786	39,571	ארנונה כללית
(60)%	(2)	1	3	5	הכנסות ממכירת מים
10%	208	2,295	2,088	4,175	עצמיות חינוך
(5)%	(38)	741	779	1,557	עצמיות רווחה
(9)%	(806)	7,937	8,743	17,486	עצמיות אחר
(17)%	(5,468)	25,929	31,397	62,794	סה"כ עצמיות
(3)%	(4,708)	161,697	166,405	332,809	תקבולים ממשד החינוך
(9)%	(3,212)	31,489	34,701	69,401	תקבולים ממשד הרווחה
(74)%	(2,261)	774	3,035	6,069	תקבולים ממשלתיים אחרים
0%	5	23,729	23,724	47,448	מוענק כללי לאיוון
(67)%	(7,100)	3,555	10,655	21,310	מוענקים מיועדים
58%	471	1,279	808	1,616	תקבולים אחרים
(8)%	(22,272)	248,452	270,724	541,447	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
19%	3,185	19,961	16,777	33,553	מוענק לכיסוי גרעון מצטבר
(7)%	(19,087)	268,413	287,500	575,000	הנחות בארנונה (הכנסות) סה"כ הכנסות
הוצאות					
1%	182	15,354	15,172	30,344	הוצאות שכר כללי
(15)%	(4,156)	23,751	27,907	55,814	פעולות כלליות
-9%	(3,974)	39,105	43,079	86,158	הוצאות רכישת מים סה"כ כלליות
3%	3,370	113,844	110,474	220,948	שכר עובדי חינוך
(2)%	(1,051)	61,351	62,402	124,803	פעולות חינוך
1%	2,320	175,195	172,876	345,751	סה"כ חינוך
(1)%	(68)	6,182	6,250	12,500	שכר עובדי רווחה
9%	3,571	42,040	38,469	76,938	פעולות רווחה
8%	3,503	48,222	44,719	89,438	סה"כ רווחה
1%	1,849	262,522	260,674	521,347	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(4)%	(7)	193	200	400	פרעון מלוות מים וביו
(12)%	(68)	487	555	1,110	פרעון מלוות אחרות
(10)%	(75)	680	755	1,510	סה"כ פרעון מלוות
66%	125	315	190	380	הוצאות מימון
(77)%	(6,984)	2,121	9,105	18,210	העברות והוצאות חד פעמיות
(2)%	(5,086)	265,638	270,724	541,447	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
18%	3,081	19,857	16,777	33,553	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
-1%	(2,005)	285,495	287,500	575,000	הנחות בארנונה (הוצאות) סה"כ הוצאות
	(17,082)	(17,082)			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
	5,000	מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
26,209	10,136	משרד הפנים
267		משרד הביטחון
48,072	6,583	משרד החינוך
		משרד הדתות
	51	משרד העבודה והרווחה
3,074	3,575	משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
1,578		משרד התיירות
3,960	4,622	משרד התחבורה
83,160	24,967	משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
33	5	השתתפות בעלים
7,927	7,751	מקורות אחרים
518	(216)	העברה מקרנות הרשות
(507)	(2)	השתתפות תקציב רגיל
587		השתתפות תבר"ים אחרים
	1	סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
91,718	37,506	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
81,940	21,135	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,858	8,598	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
106	12	העברה לקרנות פיתוח
86,904	29,745	העברת עודפים לתבר"ים אחרים
		סה"כ תשלומים
4,814	7,761	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
393,442	404,624	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
430,157	436,525	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
(36,715)	(31,901)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
404,624	375,835	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
436,525	399,975	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
(31,901)	(24,140)	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
8,782	7,492	עודפי מימון זמניים
40,683	31,632	גרעונות מימון זמניים
(31,901)	(24,140)	עודף (גרעון) נטו
		(*) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
80,536	66,295	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
80,536	66,295	תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 6 - ארנונה

ס"ה כ"ח חוב 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
58,489	3%	35	36	15	38	1,641,727	מבני מגורים
13,427	5%	72	76	39	511	176,787	משרדים שרתים ומסחר
798	3%	894	920	921	921	867	בנקים
6,163	5%	38	40	31	84	153,294	תעשייה
3,206	3%	82	84	84	84	38,099	בתי מלון
40	3%	1	1	1	1	52,350	מלאכה
2,514	2%	9	10	0	61	263,906	אדמה חקלאית (לדונם)
7	9%	7	8	7	12	900	קרקע תפוסה (לדונם)
74	3%	48	49	49	49	1,500	קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
105	2%	76	77	78	78	1,357	חניונים
3	(7)%	0	0	0	1	46,044	מבנה חקלאי
84,826						2,376,831	נכסי מדינה
							נכסים אחרים
							סה"כ
סה"כ חוב באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים
(4,556)	6%	22	23	0	119	(195,122)	בניכור/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

עמוד 12 מתוך 14

עלות	סה"כ שכן העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	שכר תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
71,032	318,701	8,790	6,623		(471)	303,759	8	5	56932411	מהנדס העיר
68,165	312,588	8,650	16,638		(471)	287,771	8	5	55800106	מוכיר
96,209	256,855	6,128			169,643	81,084	20	32	23251580	וטרינר ראשי
56,068	254,444	10,840	25,780		(471)	218,295	6	5	29898624	גזבר
90,893	230,557	5,294	7,439		(471)	218,295	6	5	28137370	יועץ משפטי
86,757	218,792	6,182	6,275		(471)	206,806	6	5	23154198	מבקר פנים
78,761	213,591	26,405	6,284		140,105	40,797	1	41	59381848	מנהל בית ספר
77,335	208,612	24,121	7,556		136,800	40,135	1	41	2333412	מנהל בית ספר
74,089	203,411	27,283	9,021		128,872	38,235	1	41	34066126	מנהל בית ספר
38,004	194,181	15,881	21,111		(471)	157,660	6	5	58161738	קב"ט העירייה
49,556	192,212	10,243	16,700	61,684	5,222	98,363	6	99	59515775	מנהל רווחה
69,679	202,319	22,515	19,426		(471)	160,849	6	5	57634388	מנהל אגף חינוך
70,066	187,226	7,586	7,651		133,109	38,880	13	41	26340703	מנהל בית ספר
44,654	184,954	6,958	6,129		(471)	172,338	6	5	56961097	סגן מנהל אגף הנדסה
67,175	181,616	19,917	3,691	767	107,406	49,835	1	41	27575414	סגן מנהל בית ספר

דוח סקירה כללית- דוח ביניים חצי שנתי לתקופה 1-6/2024

תקציב לשנת 2024 בסך 575,000 אש"ח אושר על ידי מליאת המועצה ביום 27.6.24
התקציב טרם אושר על ידי משרד הפנים.

לא התקבל מכתב מהיועץ המשפטי בגין הפרשה להתחייבויות תלויות ליום 30.6.24. לכן ההפרשה נותרה ללא שינוי.

הרכב חייבים ליום 30.6.2024 (כולל חובות מסופקים)
בגין ארנונה - 133,816 אש"ח
אחרים- 39,768 אש"ח

הרכב חייבים אחרים ליום 30.6.2024 בסך 2,822 אש"ח

מקדמות לעובדים	460
מי רהט	1,905
בתי ספר	457
חייבים אחרים	2,822

הכנסות מראש בסך 6,398 אש"ח הינן בגין :

אש"ח	אש"ח
תקבולי ארנונה לתקופה 6-12.2024	1,290
יתרות זכות ארנונה	532
משרד החינוך	4,520
אחרים	56
	6,398

כולל תקבולים ביתר בגין קורונה עוד משנת 2021 שטרם הוחזרו.

התאמת שכר	אש"ח
סה"כ שכר לפי דוח 66 1-6-2024	136,591
סה"כ שכר בתקציב הרגיל - 1-6/2024	135,380
הפרש	1,211
הסבר להפרש:	
נרשם בתב"ר	856
עדכון הפרשה להבראה וביגוד	963
בחירות	-611
תגמולי מילואים ודמי פגיעה	207
שי לחג	-207
השתתפות בגמלאות	3
	1,211

הסברי הרשות לגרעון השנה:

ירידה בגביית בהכנסות מארנונה והכנסות עצמיות.
חוסר בהכנסות ממשדך הרווחה וממשדך החינוך.