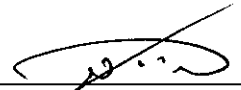


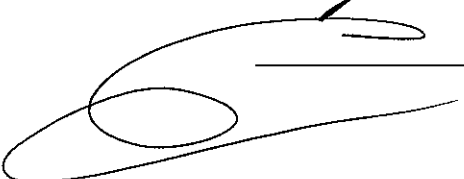
עיריית גבעת שמואל

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2014 לתקופה: רבעון 2, שנת 2014

זיהוי המסמך:


חתימת ראש הרשות:


חתימת הגזבר:

משרד הפנים
הרשות המקומית
ברשות המקומיות

08.09.2014

עיריית גבעת שמואל

דוח תקופתי ליום 30/6/2014

תוכן העניינים

עמוד

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

26/8/2014

לכבוד:

גב' עפרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
המינהל לשלטון מקומי, משרד הפנים
ת.ד. 1333
ירושלים 91012

ג.ג.

הנדון: עיריית גבעת שמואל
דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30.6.14

מבוא

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של עיריית גבעת שמואל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30/6/14 (להלן: "דוחות כספיים ביניים"). ההנהלה של הרשות המקומית אחראית לעריכה 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 הנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה ל מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת ע"י רואה חשבון המבקר של הישות", ובהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ע"י 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 ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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 דוח מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.



טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.13	30.6.14	
		נכסים
17,187	23,791	נכסים נוילים : קופה ובנקים
3,234	2,284	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
621		חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
21,042	26,075	סה"כ רכוש שוטף
30,344	62,169	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
861	952	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
31,205	63,121	סה"כ השקעות
		גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל
13,089	13,089	גרעונות סופיים בתבר"ים
13,089	(2,434)	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתבר"ים (במינוס) (2)
13,089	10,655	סה"כ גרעון מצטבר בתבר"ים סופיים
65,336	99,851	סה"כ נכסים
		התחייבויות ועודפים
	392	בנקים : משיכות יתר והלוואות
1,150	4,390	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
32,045	30,096	ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		תקבולים לא מתוקצבים :
334	1,190	פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
33,529	36,068	סה"כ התחייבויות שוטפות
		קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל
25,420	43,076	קרנות בלתי מתוקצבות (3)
871	962	קרנות מתוקצבות
		עודפים בתקציב הרגיל
(1,674)	592	עודף לראשית השנה
2,266	60	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
592	652	סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		עודפים בתקציב הבלתי רגיל
15,119	24,135	עודפי מימון זמניים
(10,195)	(5,042)	גרעונות מימון זמניים
65,336	99,851	סה"כ התחייבויות ועודפים
		חשבונות מקבילים
23,672	24,228	חייבים בגין אגרות והיטלים
46,168	43,139	עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
		פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתבר"ים (2)
	2,434	קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
	2,434	סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)
20,036	28,533	קרן היטל השבחה
1,109	4,794	קרן היטל מים
	3,524	קרן היטל ביוב
4,275	6,225	קרנות אחרות
25,420	43,076	סה"כ קרנות
3,403	3,403	(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

מאתקציב ב% סטיה	מהתקציב סטיה	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	הכנסות
6%	1,757	31,302	29,546	59,091	ארנונה כללית
5,824%	5,824	5,924	100	200	הכנסות ממכירת מים
(10)%	(109)	933	1,042	2,084	עצמיות חינוך
7%	15	230	215	430	עצמיות רווחה
78%	3,818	8,716	4,899	9,797	עצמיות אחר
32%	11,304	47,105	35,801	71,602	סה"כ עצמיות
6%	587	10,888	10,301	20,602	תקבולים ממשד החינוך
(0)%	(8)	3,712	3,720	7,439	תקבולים ממשד הרווחה
37%	165	610	445	890	תקבולים ממשלתיים אחרים
(13)%	(211)	1,377	1,588	3,176	מענק כללי לאיוון
(100)%	(2,300)		2,300	4,599	תקבולים אחרים
18%	9,538	63,692	54,154	108,308	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
19%	651	4,110	3,460	6,919	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
18%	10,189	67,802	57,614	115,227	סה"כ הכנסות
2%	199	9,719	9,521	19,041	הוצאות שכר כללי
23%	3,449	18,455	15,006	30,012	פעולות כלליות
	4,657	4,657			הוצאות רכישת מים
34%	8,305	32,831	24,527	49,053	סה"כ כלליות
5%	394	7,809	7,415	14,830	שכר עובדי חינוך
7%	789	11,909	11,120	22,240	פעולות חינוך
6%	1,183	19,718	18,535	37,070	סה"כ חינוך
1%	19	1,605	1,586	3,172	שכר עובדי רווחה
2%	121	5,110	4,989	9,978	פעולות רווחה
2%	140	6,715	6,575	13,150	סה"כ רווחה
19%	9,628	59,264	49,637	99,273	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
3%	8	244	236	472	פרעון מלוות מים וביוב
(1)%	(48)	3,653	3,701	7,402	פרעון מלוות אחרות
(1)%	(40)	3,897	3,937	7,874	סה"כ פרעון מלוות
20%	116	696	581	1,161	הוצאות מימון
	12	12			העברות והוצאות חד פעמיות
18%	9,715	63,869	54,154	108,308	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
12%	414	3,873	3,460	6,919	העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
18%	10,129	67,742	57,614	115,227	סה"כ הוצאות
	60	60			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		השתתפות משרדי ממשלה
	134	משרד הפנים
	4,121	משרד החינוך
6,146	781	משרד התחבורה
6,146	5,036	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
4,500	6,246	השתתפות בעלים
7,188	2,565	מקורות אחרים
16,046	17,595	העברה מקרנות הרשות
	2,434	סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
33,930	33,876	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
43,056	14,341	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,319	497	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
	4,869	העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
44,375	19,707	סה"כ תשלומים
(10,445)	14,169	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
121,813	138,695	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
106,444	133,771	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
15,369	4,924	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
138,695	123,303	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
133,771	104,210	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
4,924	19,093	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
15,119	24,135	עודפי מימון זמניים
10,195	5,042	גרעונות מימון זמניים
4,924	19,093	עודף (גרעון) נטו
		(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
17,048	49,268	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
17,048	49,268	תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

עיריית גבעת שמואל

טופס 4 - ריכוז תכנוני"ם

מטבר/גרעון עודף/גרעון	ביצוע מטבר עודף	ביצוע מטבר הוצאות	ביצוע מטבר הכנסות	ביצוע מטבר הוצאות	ביצוע מטבר הכנסות	ביצוע מטבר הוצאות	ביצוע מטבר הכנסות	ביצוע מטבר הוצאות	ביצוע מטבר הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
2,420	2,274	4,694	41,884	44,304	5,695	7,440	36,189	36,864	50,275	20	73	תכנון ובנין
5,353	1,429	6,782	42,742	48,095	5,184	12,697	37,558	35,398	54,624	21	74	נכסים צבוריים
2,553	963	3,516	45,266	47,819	6,104	4,824	39,162	42,995	65,141	13	81	חינוך
8,254	8	8,262	2,925	11,179	64	5,241	2,861	5,938	10,861	3	82	תרבות
63	369	432	9,177	9,240	164	694	9,013	8,546	9,607	2	91	מים
450	450	9,050	9,500	9,500	62	546	8,988	8,954	9,500	1	97	ביוב
19,093	5,043	24,136	153,478	172,571	19,707	33,876	133,771	138,695	202,442	61	99	תשלומים לא וגילים סה"כ
			2,434	2,434	2,434	2,434	2,434	2,434	2,434			
			153,478	172,571	19,707	33,876	133,771	138,695	202,442			

עיריית גבעת שמואל

טופס 5 - גבייה וחייבים

מספר שנה קודמת	מספר שנה קודמת רבעון מקביל	מספר שנה עד רבעון זה	מספר שנה קודמת	מספר שנה קודמת רבעון מקביל	מספר שנה עד רבעון זה	מספר שנה קודמת רבעון מקביל	מספר שנה עד רבעון זה
5,257 (384) 487	5,255 (302) 243	5,289 159	17,833 (452) 1,643	27,325 121 1,398	18,383 1,042	27,325 121 1,398	18,383 1,042
5,360 770 4,590	5,196 570 4,626	5,448 667 4,781	18,652 3,385 15,267	28,517 2,744 25,773	19,175 2,602 16,573	28,517 2,744 25,773	19,175 2,602 16,573
12,016 (101)	4,855 (57)	5,704 (69)	65,963 (341) (6,439)	30,984 3,681 (3,499)	32,533 3,713 (3,860)	30,984 3,681 (3,499)	32,533 3,713 (3,860)
11,915	4,798	5,635	59,183	31,166 1,300	32,386	31,166 1,300	32,386
11,216	4,522	5,257	56,067	26,930	28,700	26,930	28,700
11,216	4,522	5,257	56,067	28,230	29,890	28,230	29,890
699	276	378	3,116	2,936	2,496	2,936	2,496
5,289	4,902	5,159	18,383	28,709	19,069	28,709	19,069
14%	11%	12%	18%	10%	14%	10%	14%
94%	94%	93%	95%	91%	92%	91%	92%
94%	94%	93%	85%	78%	79%	78%	79%
94%	94%	93%	85%	81%	82%	81%	82%
69%	51%	53%	76%	52%	63%	52%	63%
1,661	780	818					
1,609	715	732					
52	65	86					
3%	8%	11%					

עיריית גבעת שמואל

טופס 6 - ארנונה

סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מנימום בש"ח	תעריף שחוייב בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
48,303	5%	49	51	35	59	939,876	מבני מגורים
9,933	4%	169	176	125	266	56,483	משרדים שירותים ומסחר
2,331	2%	1,171	1,199	1,190	1,285	1,944	בנקים
1,235	2%	148	151	156	156	8,164	מלאכה
2,036	7%	42	45	20	51	45,367	אדמה חקלאית (לדונם)
1,625	2%	60	61	52	52	26,551	קרקע תפוסה (לדונם)
500			103	52	299	4,868	תיוונים
<u>65,963</u>						<u>1,084,011</u>	נכסים אחרים
סה"כ חיוב באלפי ₪						סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים

בניכור/תוספת חיוב ארנונה בניגוד אזורי
תעשייה משותפים

עיריית גבעת שמואל

טופס 7 - שכר ומשרות

מספר משרות	מס' משרות לפי	מס' משרות	תקציב 2014		מספר משרות	שם הפרק	מס' התחלה וכלליות
			עלויות שכר	עלויות שכר			
(4)	376	1	745	1			6
32	1,798	16	3,660	17		נבחרים	61
(18)	1,052	10	2,068	10		מנהל כללי	61
11	3,226	28	6,473	28		מנהל כספי	62
						סה"כ התחלה וכלליות	
(83)	452	5	738	4		שירותים מקומיים	7
250	195	3	890	8		תברואה	71
21	902	8	1,845	8		שמירה ובטחון	72
(39)	659	9	1,241	9		תכנון ובנין עיר	73
104	463	6	1,133	8		נכסים ציבוריים	74
(61)	2,984	36	5,847	37		פיקוח עירוני	78
						סה"כ שירותים מקומיים	
(335)	7,809	140	14,949	141		שירותים ממלכתיים	8
44	584	9	1,255	10		הינד	81
(3)	88	2	170	2		תרבות	82
(172)	1,605	18	2,867	17		בריאות	83
(466)	10,086	168	19,241	170		רווחה	84
						סה"כ שירותים ממלכתיים	
						מפעלים	9
(88)	265	3	355	2		מים	91
(88)	265	3	355	2		סה"כ מפעלים	
(9)	2,572	36	5,127	36		גמלאים	
(612)	19,133	271	37,043	273		סה"כ כללי	

עיריית גבעת שמואל

טופס 8 - בעלי שטר גבוה

עלות הנ מעו	סה"כ שטר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שטר	שטר משולב	דרגה	דיוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
84,554	223,298	4,697	6,624		(1,995)	213,972	300	86	28744472	מנהל כספים
69,898	210,332	9,945	30,631		(1,598)	171,354	495	185	31869373	מנהלס ראשי
73,715	195,471	4,697	7,733		(1,723)	184,764	400	185	24660110	מנהל כללי
74,763	184,024	3,843	6,293		(1,636)	175,524	495	185	24021750	יועצת משפט
43,418	202,136	5,551	21,492		(1,648)	176,741	685	44	57103616	מבקר פנימי
45,956	156,272	15,899	292	35,510	60,158	44,414	120	41	42509596	מנהלת אגף הינד
44,493	139,187	9,122	29,391		(948)	101,622	455	185	55124093	מנהלת מחלקת גביה
31,387	138,745	9,642	21,146	40,379	26,561	41,017	90	24	28040111	מנהלת אגף הרוחה וקהילה
39,258	128,004	8,409	28,074		(861)	92,382	450	185	33153081	מנהל אגף שפ"ח
36,668	96,294	3,843	5,064		(822)	88,209	450	185	33672528	דוברת

24/8/2014

לכבוד:
הגב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת
והממונה על החשבונות
ת.ד. 1333
ירושלים 91012

א.ג.

הנדון: עיריית גבעת שמואל
דוח חצי שנתי 30/6/14 – סקירה כללית

לאחר שסקרנו את הדוח הכספי החצי שנתי של המועצה המקומית אבן יהודה ליום 30/6/14 להלן ממצאנו:

1. אישור התקציב

תקציב הרשות אושר במליאת הרשות ביום 26/1/14 ואושר על ידי משרד הפנים ביום 9/2/14 על סך כולל של 115,227 אלפי ₪.

2. שינויים בין הדוח הסקור לדוח הרשות

א. בדוח הרשות יתרת קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נרשמה לפי נתוני הדוח המבוקר לשנת 2013 כאשר בדוח הסקור נרשמו היתרות עפ"י האישורים הנכונים ליום 30 יוני 2014.

ב. בדוח הרשות יתרת הביצוע בהכנסות והוצאות של התבריי"ם היתה שונה מהיתרה בדוח הכספי המבוקר. בדוח הסקור תוקנו הנתונים לפי הדוח הכספי המבוקר.

3. הרכב החייבים האחרים

1,858	משרדי ממשלה
189	ספקים חייבים
237	חייבים אחרים

2,284

4. פרטים על הפרשות בגין תביעות

המדובר על 4 תביעות כאשר 3 מהן מיוחסות לתקציב הרגיל בסך 3,500 אלפי ₪ אשר בגינן יצרה הרשות הפרשה בסך של 2,653 אלפי ₪ ותביעה אחת המיוחסת לתקציב הבלתי רגיל בסך 1,500 אלפי ₪ בגינה יצרה הרשות הפרשה בסך 750 אלפי ₪.

.5 הרכב הכנסות מראש ואחרים

באלפי ₪

1,190

ארנונה מראש

.6 הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב לביצוע

<u>הסבר</u>	<u>אחוזים</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב יחסי</u>	<u>סעיף</u>
(1)	5,824%	5,824	5,924	100	הכנסות ממכירת מים
(1)	78%	3,818	8,716	4,899	עצמיות אחר
(1)	23%	3,449	18,455	15,006	פעולות כלליות
(1)		4,657	4,657	-	הוצאות רכישת מים

הסבר:

1. הסטיות הינם עקב אי הכללת משק המים והביוב בתקציב 2014 וזאת עקב מחשבת העירייה כי תאגיד המים והביוב יוקם ויופעל. משום כך קיימות חריגות בהכנסות והוצאות מים שלא תוקצבו כלל וכן בהכנסות עצמיות אחרות ובפעולות כלליות שם נרשמות הכנסות מאגרות ביוב והוצאות הביוב בהתאמה.
לדברי גיזבר המועצה נושא אי הכללת תקציב משק המים והביוב יתוקן במהלך חודש ספטמבר 2014.

.7 ליקויים בולטים

לא התגלו ליקויים בולטים במהלך הסקירה.

בברכה,

אריז גבאי, רו"ח, עו"ד

