

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013
בעיריית גבעת שמואל

משרד הבנים
האגף ל...קורת
ברשויות המקומיות

19.06.2014

נתקבל
.....
.....
.....

עיריית גבעת שמואל

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ג. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
26-27	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
28	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2013

E.GABBAY & Co.

א. גבאי ושות'

רואי חשבון

certified public accountants c.p.a (isr)

28 harakevet st. tel-aviv 66185 israel
tel. 03-5600088 fax. 5601062

רח' הרכבת 28, תל אביב 66185
טלפונים: 03-5600088, פקס: 03-5601062

email: egcpa @ netvision.net.il

לכבוד:

הגב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: עיריית גבעת שמואל

דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

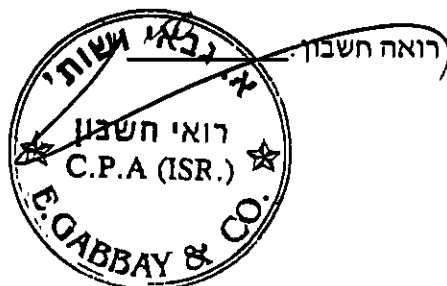
ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של עיריית גבעת שמואל (להלן - "העירייה") הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רו"ח) התש"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו ע"י רואה חשבון אחרים. חוות דעתם של הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 30/6/2013 היתה בלתי מסויגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הני"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח שונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 11 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.



משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

יח' בסיון תשע"ד
16 ביוני 2014

19.06.2014

נדת ק"ג ל-3
סימנו

עירית גבעת שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ₪

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
6,061	6,028	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,728	3,234	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
84	621	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
9,647	11,159	3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>18,520</u>	<u>21,042</u>		
26,574	30,344	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
694	861	2 (ו)	<u>השקעות למימון פנסיה תקציבית</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
4,890			גרעון לתחילת השנה
(3,216)		טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,674</u>			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
13,089	13,089	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>60,551</u>	<u>65,336</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>51,469</u>	<u>46,168</u>	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
55,501	108,742		חובות פתוחים
6,515	2,092		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>62,016</u>	<u>110,834</u>		

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,573		3 (ה)	משיכות יתר כבנקים
31,046	33,195	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
654	334	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>33,273</u>	<u>33,529</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
11,205	25,420	5	קרן לעבודות פיתוח
15,369	4,924	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>26,574</u>	<u>30,344</u>		
<u>704</u>	<u>871</u>	3(ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>עודפים בתקציב רגיל</u>			
	(1,674)		גרעון לתחילת השנה
	2,266	2 טופס	עודף בשנת הדוח
	<u>592</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>60,551</u>	<u>65,336</u>		


 יוסף ברודני
 צחי פרץ

10/6/14

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הביטחון
 האגף ל קורות
 ברשויות המקומיות

19.06.2014

נתקבל

סימנו

עירית גבעת שמואל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	ביאור	מספר ושם הפרק
				6	1. מיסים ומענקים				
				תחלתה וכלליות					
6,212	6,420	6,632		61	62,520	66,593	65,855		11 מיסים
3,551	3,487	3,522		62	1,237	1,360	1,439		12 אגרות
1,683	1,805	1,784		63	5,652	4,472	4,315		19 מענקים כלליים ומיוחדים
7,202	7,514	7,605		64					
<u>18,648</u>	<u>19,226</u>	<u>19,543</u>			<u>69,409</u>	<u>72,425</u>	<u>71,609</u>		
				7	2. שרותים מקומיים				
				שרותים מקומיים					
8,586	9,386	9,449		71	112	104	110		21 תברואה
2,079	1,584	1,520		72	6	156	155		22 שמירה וביטחון
3,210	3,082	3,678		73	2,521	3,889	3,703		23 תכנון ובנין העיר
7,128	7,617	7,310		74	305	358	297		24 נכסים ציבוריים
836	1,059	1,088		75	867	1,172	1,096		26 שרותים עירוניים שונים
1,032	1,132	1,180		76	2,866	3,835	3,456		28 פיקוח עירוני
1,929	2,096	2,055		78					
<u>24,800</u>	<u>25,956</u>	<u>26,280</u>			<u>6,677</u>	<u>9,514</u>	<u>8,817</u>		
				8	3. שרותים ממלכתיים				
				שרותים ממלכתיים					
35,948	40,535	41,232	7	81	21,654	23,473	23,686	7	31 חינוך
4,619	4,465	4,489		82	525	404	385		32 תרבות
229	249	240		83	7,349	8,096	7,501	6	34 רווחה
11,716	12,710	12,390	6	84	13	4	10		36 קליטת עלייה
1,350	1,450	1,450		85	192	73	12		37 איכות חסביבה
24	19	31		86					
87	50	37		87					
<u>53,973</u>	<u>59,478</u>	<u>59,869</u>			<u>29,733</u>	<u>32,050</u>	<u>31,594</u>		
				9	4. מפעלים				
				מפעלים					
9,751	10,064	10,202	8	91	11,630	12,020	11,673	8	41 מים
2,820	4,038	3,664		97	4,437	4,598	3,896		47 מפעל הביוב
<u>12,571</u>	<u>14,102</u>	<u>13,866</u>			<u>16,067</u>	<u>16,618</u>	<u>15,569</u>		
<u>11,849</u>	<u>13,122</u>	<u>11,585</u>	4	99	3,171	3,543	3,554	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>121,841</u>	<u>131,884</u>	<u>131,143</u>			<u>125,057</u>	<u>134,150</u>	<u>131,143</u>		סה"כ כללי

125,057	134,150	131,143	סה"כ תקבולים
121,841	131,884	131,143	סה"כ תשלומים
<u>3,216</u>	<u>2,266</u>		עודף בשנת הדוח

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ₪

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,712	6,146	השתתפות הממשלה
6,830	7,188	השתתפות מוסדות
3,375	4,500	השתתפות בעלים
30,885	16,096	מקורות עצמיים ואחרים
6,000		מלוות שנתקבלו
<u>49,802</u>	<u>33,930</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
18,803	43,056	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,013	1,094	תכנון
	225	תשלומים אחרים
1,619		כיסוי גרעון מצטבר בתבריי"ם
<u>23,435</u>	<u>44,375</u>	סה"כ תשלומים
<u>26,367</u>	<u>(10,445)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
103,003	121,813	תקבולים
114,001	106,444	תשלומים
<u>(10,998)</u>	<u>15,369</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
121,813	138,695	תקבולים
106,444	133,771	תשלומים
<u>15,369</u>	<u>4,924</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרת הנ"ל מורכבת:
27,616	15,119	עודפי מימון זמניים
12,547	10,195	גרעונות מימון זמניים
<u>15,069</u>	<u>4,924</u>	
<u>30,992</u>	<u>17,048</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
		שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ₪**

<u>2012</u>	<u>2013</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
121,321	127,547	1	מתקציב רגיל
16,934	14,901	2	מתקציב בלתי רגיל
49,905	45,352	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>188,160</u>	<u>187,800</u>		סך כל הכנסות
<u>הוצאות</u>			
121,841	131,834	4	תקציב רגיל
23,418	44,375	5	תקציב בלתי רגיל
2,748	5,555	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>148,007</u>	<u>181,764</u>		סך כל ההוצאות
<u>40,153</u>	<u>6,036</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
3,216	2,266		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
26,367	(10,445)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>29,583</u>	<u>(8,179)</u>		
<u>10,570</u>	<u>14,215</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>40,153</u>	<u>6,036</u>		עודף כללי

עיריית גבעת שמואל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
125,057	134,150		סה"כ חכנסות בתקציב הרגיל
(3,736)	(6,603)		העברות מקרנות פיתוח
<u>121,321</u>	<u>127,547</u>		סה"כ נטו
2			
49,802	33,930		סה"כ חכנסות בתקציב חבלתי הרגיל
(32,868)	(18,979)		העברות מקרנות פיתוח
-	(50)		העברות מהתקציב הרגיל
(17)	-		העברה מקרנות
<u>16,934</u>	<u>14,901</u>		סה"כ נטו
3			
49,941	45,577		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(36)	(225)		העברות מקרנות אחרות
<u>49,905</u>	<u>45,352</u>		סה"כ נטו
4			
121,841	131,884		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל
-	(50)		העברות לתבר"ם
<u>121,841</u>	<u>131,834</u>		סה"כ נטו
5			
23,435	44,375		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל
(17)	-		העברה לקרנות
<u>23,418</u>	<u>44,375</u>		סה"כ נטו
6			
39,371	31,362		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,736)	(6,603)		העברות לתקציב הרגיל
(32,851)	(18,979)		העברות לתבר"ים
(36)	(225)		העברות לקרנות אחרות
<u>2,748</u>	<u>5,555</u>		סה"כ נטו
	10,570		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית גבעת שמואל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל חשונות מכללי חשבונות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2011	2012	2013	
3.82	3.73	3.47	שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
216.27	219.80	223.80	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
7.66%	(2.30)%	(7.02)%	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
2.17%	1.63%	1.82%	שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר בתחילה על ידי משרד הפנים בתאריך 29/1/2013 בסכום של 120,647 אלפי ₪ בתאריך 18/8/2013 אושר תיקון התקציב על ידי משרד הפנים לסכום של 126,978 אלפי ₪ ועודכן ואושר סופית בתאריך 8/1/2014 לסכום של 131,143 אלפי ₪.

עיריית גבעת שמואל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, כהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ד. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

עיריית גבעת שמואל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העיריה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמה ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמה הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבר"ם נזקפה לקרנות הפתוח. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העיריה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שחסתימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים/הפסדים (מחק את המיותר) שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי. ס' שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העיריה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

עירית גבעת שמואל

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן- המשך:

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ה.
1,573		בנקים מסחריים	
<u>1,573</u>			
ו. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו			
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
24,685	23,888	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,109	1,150	עובדים וניכויים לשלם	
3,727	4,143	מוסדות וזכאים שונים	
252	611	המחאות לפרעון	
1,273	3,403	הפרשות לתביעות תלויות (ראה ביאור 11)	
<u>31,046</u>	<u>33,195</u>		
ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש			
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
654	334	מיסים מראש	
<u>654</u>	<u>334</u>		
ח. קרנות בלתי מתוקצבות			
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
הרכב:			
<u>704</u>	<u>871</u>	קרן דמי ניהול פנסיה	
התנועה בקרן:			
565	704	יתרה לתחילת השנה	
83	147	ניכוי מן העובדים במהלך השנה	
56	20	רווח ביעודה לשנה	
<u>704</u>	<u>871</u>	יתרה לסוף השנה	

עיריית גבעת שמואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2012</u>	<u>ביצוע 2013</u>	<u>תקציב 2013</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
15			חזר משנים קודמות
3,156	3,543	3,554	הכנסות מקרנות לכיסוי פרעון מלוות
<u>3,171</u>	<u>3,543</u>	<u>3,554</u>	
<u>ביצוע 2012</u>	<u>ביצוע 2013</u>	<u>תקציב 2013</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
6,484	6,427	6,565	הנחות במיסים
4,717	4,986	4,927	תשלומי פנסיה
376			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
48	1,555		הפרשה לתביעות משפטיות
	50		העברה מתקציב רגיל לתבריים
224	104	93	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>11,849</u>	<u>13,122</u>	<u>11,585</u>	

עיריית גבעת שמואל

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העיריה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח,

כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העיריה פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח, (ראה באור 3 (א) לעיל).

ג. העיריה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן להיטל השבחה.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	635	49,374		36		531	49,941	32,851	3,736		36	2,748	39,371	11,205
קרן הטל השבחה	10,314	24,988		225		3,273	28,486	9,018	4,228			5,518	18,764	20,036
קרן ביוב	213	3,214					3,214	2,402	1,025				3,427	
קרן היטל שצ"פ	240	2,008					2,008	1,500					1,500	748
קרן היטל כבישים	325	5,581					5,581	3,605		225			3,830	2,076
קרן היטל מים	113	3,598					3,598	1,252	1,350		37		2,639	1,072
קרן היטל תיעול		2,690					2,690	1,202					1,202	1,488
סה"כ	11,205	42,079		225		3,273	45,577	18,979	6,603		225	5,555	31,362	25,420

עיריית גבעת שמואל

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי התשבוט על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שהויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו ב- 1,499 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך 2,058 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסייה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,196 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 1,154 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,825 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,568 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,618 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 1,188 אלפי ש"ח).

עיריית גבעת שמואל

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

לעיריית תאגיד עירוני באחזקה מלאה, אך התאגיד אינו פעיל מיום היווסדו. לפיכך, מוצגת החשקעה בתאגיד בסכום אפס.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים, קיימות התחייבויות תלויות כנגד העירייה, זאת בהתאם למכתבי היועצת המשפטית של הרשות ומכתבי יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה. המכתבים כוללים תביעות כספיות בתחומי חוזים, נזיקין, ארנונה, היטלי פיתוח, חוק תכנון ובניה ודיני עבודה. בהתאם למכתבים אלה, סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 נאמד בכ- 61,026 אלפי ש"ח. סכום זה אינו כולל הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. מסכום התביעות שצוינו, סך של 30,778 אלפי ש"ח הינם תביעות לתשלום פיצויים עפ"י סעיף 197 לחוק התכנון והבניה.

בגין תביעות בחיקף של 56,026 אלפי ש"ח, היועצים המשפטיים בדעה כי בשלב מוקדם זה לא ניתן להעריך את סיכויי ההתממשות של התביעות. אי לכך העירייה לא ערכה הפרשה להתחייבויות תלויות בגין תביעות אלו. תביעות בסך 2,397 אלפי ש"ח הוערכו ע"י היועצים המשפטיים כבעלות סיכוי התממשות נמוכים ואי לכך העירייה לא ערכה הפרשה בגין תביעות אלו. תביעות בחיקף של 5,000 אלפי ש"ח, הוגדרו ע"י היועצים המשפטיים כבעלי סיכויי התממשות גבוהים. לפיכך, ערכה העירייה הפרשה אשר נכללה בהוצאות תקציביות שטרם שולמו בסך 3,403 אלפי ש"ח. (שנה קודמת 1,271 אלפי ש"ח)

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

- א. תביעה ייצוגית שהוגשה כנגד חמש רשויות, ע"ס כ- 819 מליון ש"ח, כאשר חלקה של העירייה עפ"י כתב התביעה מסתכם לסך של כ- 22 מיליון ש"ח התביעה הינה בגין חיוב בהוצאות גביה ביתר מחברת גביה שמושטים על החייבים בגין פיגור בתשלומי מס. העירייה. לטענת היועץ המשפטי, התביעה מבוססת על הנחות עובדתיות שגויות ובתגובה לתביעה הייצוגית נטען כי סכום הגביה שהתבצע בפועל ע"י העירייה הינו כ- 371 אלפי ש"ח בלבד. בנוסף מציין היועץ המשפטי כי בידו טענות עובדתיות ומשפטיות חזקות שיש בהן כדי לדרות את הבקשה לתביעה ייצוגית כמו גם לדחיית התביעה לגופה. להערכת היועץ המשפטי סיכוי הצלחת התביעה נמוכים מ- 50% והעירייה לא ערכה הפרשה בספריה בגין התביעה.
- ב. חמש תביעות פיצויים בהתאם לסעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך של 30,778 אלפי ש"ח. לדעת היועץ המשפטי של העירייה סיכויי התביעות אינם גבוהים מאחר והתוכניות נשוא התביעות שינו את יעוד המקרקעין מיעוד חקלאי ליעוד תעשייה. לא ניתן בשל זה ליתן הערכת סיכוי הצלחת התביעה ויש להמתין לשומת השמאי מטעם הועדה המקומית.
- ג. שני עררים שהוגשו כנגד היטלי השבחה שנגבו ע"י העירייה, בסך של 735 אלפי ש"ח. לדעת יועציה המשפטיים של העירייה, לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעות, והעירייה לא ערכה הפרשה בגין התביעות.
- ד. תביעה כנגד העירייה המתנהלת במסגרת תיק הוצל"פ בחיקף של 1,500 אלפי ש"ח. לעירייה טענות לרבות טענת "פרעתי". לדעת היועץ המשפטי של העירייה, סיכויי התביעה עומדים על 50%. בספרי העירייה רשומה הפרשה בסך של 1,098 אלפי ש"ח בגין תביעה זו הכוללים ריבים והפרשי הצמדה מיום הגשת התביעה ועד לתאריך הדוח הכספי.
- ה. תביעה נגד העירייה לחשבת אגרות ביוב בסך 1,050 אלפי ש"ח. להערכת יועציה המשפטיים של העירייה סיכוי התביעה הינם כ- 50%. העירייה יצרה בספריה הפרשה בסכום של 605 אלפי ש"ח.
- ו. תביעה להחזר היטל השבחה בסך 1,500 אלפי ש"ח. להערכת יועציה המשפטיים של העירייה סיכוי התביעה הינם כ- 50%. העירייה יצרה בספריה הפרשה בסכום של 750 אלפי ש"ח.
- ז. תביעה לתשלום פיצויים והודעה מוקדמת בסך 950 אלפי ש"ח שהוגשה ע"י עובדת לשעבר של העירייה. להערכת יועץ המשפטי של העירייה סיכוי התביעה הינם כ- 50%. למרות הערכת יועציה המשפטיים בנוגע לסיכוי התביעה העירייה יצרה בספריה הפרשה על סך 950 אלפי ש"ח.

עיריית גבעת שמואל

באור 12 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בתאם לאישר רשם המשכונות מיום 6 בפברואר 2014 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>שם הבנק</u>
15-99	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או שתגיע בעתיד	בנק הפועלים בע"מ
99	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או שתגיע בעתיד	הפועלים אמריקאי ישראל בע"מ
99	כל הכנסות הרשות מגביה עצמית	בנק לאומי לישראל בע"מ
2-99	כל הכנסות הרשות המגיעות לה או שיגיעו בעתיד, למעט מתקציב המדינה	בנק אוצר החייל בע"מ
99	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או תגיע בעתיד	הבנק תבנלאומי לישראל בע"מ
16-20	כל הכנסות הרשות מגביה עצמית עד לסכום של 6,000 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ

באור 13 - שומות ניכויים

לעירייה נערכה ביקורת ניכויים מטעם מס הכנסה בחודש פברואר 2014 ביחס לשנים 2010 ועד 2012 כולל. לא נמצאו ליקויים כלשהם.

באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2013 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים וציוד היקפי בעלות של 127 אלפי ₪. כמו כן נרכשו במסגרת התקציב הרגיל שני כלי רכב בעלות של 212 אלפי ₪ ואופנוע לפיקוח העירוני בעלות של 29 אלפי ₪.

באור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 10 כלי רכב בחכירה תפעולית. דמי השכירות השנתיים הינם בסך של כ-312 אלפי ₪.

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

	יתרה לתחילת השנה	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
	7,937	48,458	6,185		50,210	42,377	7,833	84.4%
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים	18,355	626	30	27,655	17,105	10,550	61.9%
1.2	ארנונה אחרת	1,077		(30)	10,817		10,817	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	67,890	6,811		88,682	59,482	29,200	67.1%
2	אגרת מים וביוב							
2.1	אגרת מים	12,371		(353)	17,275	11,986	5,289	69.4%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			353	353		353	
2.3	סה"כ מים	12,371			17,628	11,986	5,642	68.0%
	אגרת ביוב	3,780			4,234	3,567	667	84.2%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	84,041	6,811		110,544	75,035	35,509	67.9%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
	64	4			68	1	67	1.5%
1	חניה וקנסות חניה							
11	הטל ביוב	18,944			26,557	4,787	21,770	18.0%
13	השתתפות בעלים	44,264			56,245	34,726	21,519	61.7%
14	שלטים, אישורים וכו'	1,384			3,229	1,324	1,905	41.0%
15	היטל כביש	28,448			35,587	5,581	30,006	15.7%
16	היטל צריכה עודפת				60	2	58	3.3%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	93,044			121,746	46,421	75,325	38.1%
	סה"כ בשנת הדוח	177,085	6,811		232,290	121,456	110,834	52.3%
	שנה קודמת	124,366	6,855		170,797	108,781	62,016	63.7%
	שנתיים קודמות	82,333	5,727		128,377	75,091	53,286	58.5%
	היטל צריכה עודפת נבנה על ידי העירייה עבור רשות המים, בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של העירייה.							

החובות המסופקים, נאמדו על ידי העירייה באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הגבייה.

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	48,303	220	674	(739)	48,458
1.1	ארנונה למגורים	17,660	165	969	(439)	18,355
1.2	ארנונה אחרת			1,077		1,077
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	65,963	385	2,720	(1,178)	67,890
2	אגרת מים וביוב	12,016	61	487	(193)	12,371
2.1	אגרת מים	12,016	61	487	(193)	12,371
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	3,741	20	48	(29)	3,780
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	81,720	466	3,255	(1,400)	84,041
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	18,565	56	485	(162)	18,944
11	הטל ביוב	44,411	186	543	(876)	44,264
13	השתתפות בעלים	551	25	194	614	1,384
14	שלטים, אישורים וכו'	27,495	90	863		28,448
15	היטל כביש			3	(3)	
16	היטל צריכה עודפת	91,022	357	2,095	(430)	93,044
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	172,742	823	5,350	(1,830)	177,085

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

מ.ס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים				5,784	121	280	6,185
1.2	ארנונה אחרת				504	18	104	626
	סה"כ ארנונה				6,288	139	384	6,811
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				6,288	139	384	6,811
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ				6,288	139	384	6,811

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	40,592	1,785	42,377
1.2	ארנונה אחרת	15,475	1,630	17,105
		56,067	3,415	59,482
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וכיוב	11,216	770	11,986
2.1	אגרת מים			
		11,216	770	11,986
2.3	אגרת כיוב	3,536	31	3,567
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	70,819	4,216	75,035
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה			
11	הטל כיוב	3,968	819	4,787
13	השתכפות בעלים	32,349	2,377	34,726
14	שלטים, אישורים וכו'	1,237	87	1,324
15	היטל כביש	5,038	543	5,581
16	היטל צריכה עודפת		2	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	42,592	3,829	46,421
	סה"כ	113,411	8,045	121,456

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013 דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ₪

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2012	2013	2012	2013	
4,899	5,257	16,102	17,833	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(24)	(31)	(752)	(452)	חיוב / זיכוי נוסף
480	487	1,512	1,643	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
5,355	5,360	16,611	18,682	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
720	770	(251)	(372)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,635	4,590	13,691	15,267	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
11,542	12,016	60,957	65,963	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(104)	(162)	2,157	(726)	חיוב / זיכוי נוסף
75	61	1	385	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
11,513	11,915	(6,604)	(6,439)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(10,891)	(11,216)	56,889	59,183	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(10,891)	(11,216)	(52,747)	(56,067)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
622	699	4,142	3,116	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
5,257	5,289	17,833	18,383	יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
13.45%	14.37%	17.58%	18.28%	% גביה מהפיגורים
94.60%	94.13%	92.72%	94.73%	% גביה מהשוטף
68.83%	69.38%	75.74%	76.39%	% גביה מחסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
1,566	1,661			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,488	1,609			כמות המים שנמכרה / חויבה
78	52			פחת (באלפי קוב)
4.98%	3.13%			% הפחת

עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ₪

סה"כ			מיים			ביוב			אחרות		
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013
44,029	45,638	46,957	42,556	4,401							
6,000	6,000										
50,029	51,638	46,957	42,556	4,401							
4,391	4,681	5,104	4,724	380							
45,638	46,957	41,853	37,832	4,021							
4,712	4,512	4,315	4,315								
50,350	51,469	46,168	42,147	4,021							

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013
4,391	4,681	5,104			
2,300	2,144	1,918			
883	956	1,014			
7,574	7,781	8,036			

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

6,173	שנה ראשונה
6,191	שנה שנייה
6,238	שנה שלישית
4,583	שנה רביעית
4,019	שנה חמישית
18,964	שנה שישית ואילך
46,168	

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2013 באלפי ₪

הביצוע 2012	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
125,057	3,007		134,150	131,143	10,496	120,647	הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח
121,841	(741)		131,884	131,143	10,496	120,647	
<u>3,216</u>	<u>2,266</u>		<u>2,266</u>				

* % מסה"כ	הביצוע 2012	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
73.47%	91,882	2,584		70.54%	94,632	92,048	1 הכנסה עצמית
2.99%	3,736						1.1 גביה ישירה
				4.92%	6,603	6,603	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
							1.3 העברה מקרנות פיתוח
<u>76.46%</u>	<u>95,618</u>	<u>2,584</u>		<u>75.46%</u>	<u>101,235</u>	<u>98,651</u>	
19.02%	23,787	266		21.20%	28,443	28,177	2 הכנסות מהממשלה
3.78%	4,723	79		2.98%	3,994	3,915	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
							2.2 מענק כללי
0.74%	929	78		0.36%	478	400	2.5 מענקים מיוחדים
<u>23.54%</u>	<u>29,439</u>	<u>423</u>		<u>24.54%</u>	<u>32,915</u>	<u>32,492</u>	
<u>100.00%</u>	<u>125,057</u>	<u>3,007</u>		<u>100.00%</u>	<u>134,150</u>	<u>131,143</u>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ₪

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2012	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	35,861	35,661	27.04%	200		33,075	27.15%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,512	7,825	5.94%		313	8,599	7.05%
3 הוצאות מימון	1,784	1,805	1.37%		21	1,683	1.38%
4 הוצאות תפעול	44,067	45,269	34.32%		1,202	40,741	33.44%
5 השתתפויות ותרומות	24,897	24,951	18.92%		54	22,819	18.73%
6 הוצאות חד פעמיות	8,777	8,337	6.32%	440		7,143	5.86%
7 פרעון מלוות	8,245	8,036	6.09%	209		7,781	6.39%
סה"כ הוצאות	131,143	131,884	100.00%	849	1,590	121,841	100.00%

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 באלפי ₪

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		19,543	19,226	317				(19,543)	(19,226)	317
2. שירותים מקומיים	7	2	26,280	25,956	324				(17,463)	(16,442)	1,021
3. שירותים ממלכתיים	8	3	59,869	59,478	391				(28,275)	(27,428)	847
4. מפעלים	9	4	13,866	14,102	(236)				1,703	2,516	813
5. בלתי רגילים	99	5	11,585	13,122	(1,537)				(8,031)	(9,579)	(1,548)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			131,143	131,884	(741)				(71,609)	(70,159)	1,450
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. נביה ישירה	1		67,294	67,953	659				67,294	67,953	659
2. מענקים כלליים	1.19		4,315	4,472	157				4,315	4,472	157
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			71,609	72,425	816				71,609	72,425	816
סה"כ כללי			131,143	134,150	3,007				(741)	2,266	2,266
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עורף (גרעון)											2,266

עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ₪

% מסה"כ	ביצוע 2012	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
45%	55,666	827	45%	59,782	58,955	ארנונה
5%	6,854	(89)	5%	6,811	6,900	הנחות בארנונה (*)
9%	11,615	347	9%	12,020	11,673	מכירת מים
15%	18,312	1,510	14%	19,079	17,569	יתר עצמיות
13%	15,842	(388)	15%	19,852	20,240	משרד החינוך
5%	6,870	558	6%	7,628	7,070	משרד הרווחה
1%	1,075	96	1%	963	867	משרדים אחרים
4%	4,723	79	3%	3,994	3,915	מענק כללי
1%	929	78	0%	478	400	מענקים מיוחדים
3%	3,171	(11)	3%	3,543	3,554	תקבולים אחרים
100%	125,057	3,007	100%	134,150	131,143	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	125,057	3,007		134,150	131,143	סה"כ הכנסות
14%	17,517	(42)	14%	18,707	18,665	הוצאות
28%	34,000	(1,541)	26%	34,465	32,924	משכורות ושכר כללי
6%	6,712	139	7%	9,199	9,338	פעולות כלליות
11%	12,813	208	11%	14,023	14,231	רכישת מים
19%	23,135	489	20%	26,512	27,001	שכר חינוך
2%	2,745	34	2%	2,931	2,965	פעולות חינוך
7%	8,971	(354)	7%	9,779	9,425	שכר רווחה
6%	7,781	209	6%	8,036	8,245	פעולות רווחה
1%	1,683	(21)	1%	1,805	1,784	פרעון מלוח
5%	6,484	138	5%	6,427	6,565	מימון
100%	121,841	(741)	100%	131,884	131,143	הנחות בארנונה (**)
	121,841	(741)		131,884	131,143	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,216	2,266		2,266	2,266	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

עיריית גבעת שמואל

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

נספח 4 לטופס 2 חלק א

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
101.87	12,834	126	108.60	14,038	129.26	140.00		סוג משרה
101.87	12,834	126	108.60	14,038	129.26	140.00		חינוך עם תקן
164.47	2,745	17	169.62	2,931	17.28	18.30		סה"כ חינוך רווחה עם תקן
164.47	2,745	17	169.62	2,931	17.28	18.30		סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן
381.14	2,668	7	376.91	4,146	11.00	11.00		סה"כ יתר המשרות בכירים יתר המשרות אחרים עם תקן
381.14	2,668	7	376.91	4,146	11.00	11.00		סה"כ יתר המשרות אחרים
142.42	9,061	64	130.87	8,449	64.56	64.80		סה"כ יתר המשרות
142.42	9,061	64	130.87	8,449	64.56	64.80		
166.09	11,729	71	166.69	12,595	75.56	75.80		
166.09	11,729	71	166.69	12,595	75.56	75.80		
128.03	27,308	213	133.11	29,564	222.10	234.10		סה"כ נבחרים פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
733.00	733	1	801.00	801	1.00			
137.76	4,885	35	145.67	5,183	35.58			
137.76	4,885	35	145.67	5,183	35.58			
	376			339				
133.34	33,302	250	138.73	35,887	258.68	234.10		סה"כ עובדים בתקן
133.34	33,302	250	138.73	35,887	258.68	234.10		סה"כ כללי הערות:

הגידול בשכר הממוצע למישרה בחינוך נובע בעיקר מישום הסכם העסקה לסייעות בגנים ותוספת של כ-10% לשכר. הקיסון בשכר הממוצע ליתר משרות אחרים עם תקן נובע מאי הכללתם בשנה קודמת של שכר של עובדים ששכרם צמוד לשכר בכירים בסעיף זה. הגידול בשכר הממוצע למשרת נבחרים נובע מפדיון ימי חופשה סמוך לסוף הקדנציה ולקראת הבחירות שהתקיימו באוקטובר 2013.

עיריית גבעת שמואל

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

הפרש		ביצוע 2013		תקציב 2013			
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות		
		801	1	801	1		הנהלה וכלליות 6
29	(1)	3,449	15	3,478	15		נבחרים 61
4	(1)	2,031	10	2,035	9		מנהל כללי 61
33	(2)	6,281	27	6,314	25		מנהל כספי 62
							סה"כ הנהלה וכלליות 7
1		877	5	878	5		שירותים מקומיים 71
(21)	(0)	412	3	391	3		תברואה 72
2	1	1,648	8	1,650	9		שמירה ובטחון 73
12		1,193	9	1,205	9		תכנון ובנין עיר 74
(35)	0	475	4	440	4		נכסים ציבוריים 76
(6)	(1)	1,196	8	1,190	7		שירותים עירוניים שונים 78
(47)	(0)	5,801	37	5,754	37		פיקוח עירוני
							סה"כ שירותים מקומיים 8
7	(0)	1,197	5	1,204	5		שירותים ממלכתיים 811
186	(2)	12,841	124	13,027	122		מנהל החינוך 812
31	(2)	1,110	9	1,141	8		חינוך 82
(14)	(0)	171	2	157	2		תרבות 83
34	1	2,931	17	2,965	18		בריאות 84
244	(4)	18,250	158	18,494	153		רווחה
							סה"כ שירותים ממלכתיים 9
	(0)	372	2	372	2		מפעלים 91
							מים
	(0)	372	2	372	2		סה"כ מפעלים
(256)	1	5,183	36	4,927	37		גימלאים
(26)	(5)	35,887	259	35,861	254		סה"כ כללי

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 68 אלפי ש"ח

עירית גבעת שמואל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
17,122	51.41%	18,903	52.67%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2,243	6.74%	1,333	3.71%	שעות נוספות - רשומות
53	0.16%	68	0.19%	פיצויי פיטורין
1,557	4.68%	1,662	4.63%	אחזקת רכב
4,448	13.36%	4,863	13.55%	תשלומי פנסיה
138	0.41%	104	0.29%	אש"ל
1,432	4.30%	2,055	5.73%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
323	0.97%	272	0.76%	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
<u>27,316</u>	<u>82.03%</u>	<u>29,260</u>	<u>81.53%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
991	2.98%	1,121	3.12%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,961	8.89%	3,337	9.30%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,034	6.11%	2,169	6.04%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>5,986</u>	<u>17.97%</u>	<u>6,627</u>	<u>18.47%</u>	סה"כ נלוות
<u>33,302</u>	<u>100.00%</u>	<u>35,887</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2012	2013	
33,302	35,887	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(168)	(197)	השתתפות גופים בשכר פנסיונרים
(59)	(29)	החזר תגמולי מילואים
<u>33,075</u>	<u>35,661</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית גבעת שמואל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2011	2012	2013		חשקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(י)	
47.25	48.74	51.39	31.62	מגורים
143.47	147.90	151.35	22.63	תעשייה
166.04	164.57	173.45	62.08	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,133.85	1,168.75	1,201.55	422.16	בנקים וחברות ביטוח
			34.94	מלונות
			1.30	חניונים
			41.91	מלאכה
1.84	1.00	1.33		נכסים אחרים
0.0900	41.8926	44.8854	0.0100	קרקע תפוסה למ"ר
40.4400			0.0088	קרקע חקלאית למ"ר
			0.0110	קרקע במפעל עתיר שטח למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם
 (***) חחל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

עירית גבעת שמואל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				<u>תקבולים:</u>
(23.66)%	(1,337)	5,652	4,315	19 מענקים כלליים
46.89%	1,182	2,521	3,703	23 תכנון ובנין העיר
20.59%	590	2,866	3,456	28 פיקוח עירוני
(12.19)%	(541)	4,437	3,896	47 מפעל הביוב
12.08%	383	3,171	3,554	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
10.05%	863	8,586	9,449	71 תברואה
(26.89)%	(559)	2,079	1,520	72 שמירה וביטחון
14.58%	468	3,210	3,678	73 תכנון ובנין העיר
14.70%	5,284	35,948	41,232	81 חינוך
29.93%	844	2,820	3,664	97 מפעל הביוב

עיריית גבעת שמואל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013	
				<u>תקבולים:</u>
(20.88)%	(1,180)	5,652	4,472	19 מענקים כלליים
54.26%	1,368	2,521	3,889	23 תכנון ובנין העיר
35.18%	305	867	1,172	26 שרותים עירוניים שונים
33.81%	969	2,866	3,835	28 פיקוח עירוני
10.16%	747	7,349	8,096	34 רווחה
11.73%	372	3,171	3,543	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(23.81)%	(495)	2,079	1,584	72 שמירה וביטחון
12.76%	4,587	35,948	40,535	81 חינוך
43.19%	1,218	2,820	4,038	97 מפעל הביוב
10.74%	1,273	11,849	13,122	99 תשלומים לא רגילים

עיריית גבעת שמואל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2013	
				<u>תקבולים:</u>
10.97%	379	3,835	3,456	28 פיקוח עירוני
18.02%	702	4,598	3,896	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
(16.20)%	(596)	3,082	3,678	73 תכנון ובנין העיר
10.21%	374	4,038	3,664	97 מפעל הביוב
13.27%	1,537	13,122	11,585	99 תשלומים לא רגילים

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ₪

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2013		הביצוע עד 31.12.2012		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תבריים	מספר תבריים	
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	מתוחים
							100	100	100	100			100	72	שמירה ובטחון	1	1	
285	9,651	10,523	92	679	3,039	3,718	40,532	39,853	8,589	19,909	31,943	19,944	50,091	73	תכנון ובנין עיר	22	6	16
2,575	9,306	9,714		(2,167)	5,952	3,785	44,202	46,369	13,661	14,712	30,541	31,657	53,501	74	נכסים ציבוריים	22	5	17
639	6,270	10,230	517	3,838	451	4,289	45,785	41,946	8,728	6,098	37,057	35,848	51,546	81	חינוך	19	11	8
	5,250	8,327		3,077	250	3,327	6,088	3,012	938	1,717	5,150	1,295	11,338	82	תרבות	4	1	3
107	379		18	(468)	468		8,546	9,014	358	1,061	8,188	7,953	8,907	91	מים	2		2
489			454	(35)	35		9,335	9,371	1,556	778	7,779	8,593	8,881	97	מפעל הביוב	2	1	1
4,095	30,856	38,794	1,081	4,924	10,195	15,119	154,588	149,665	33,930	44,375	120,658	105,290	184,364		סה"כ	72	25	47
							17,048	17,048					17048		תבריים שנסתיימו	25	25	
4,095	30,856	38,794	1,081	4,924	10,195	15,119	137,540	132,617	33,930	44,375	120,658	105,290	167,316		סה"כ נטו	47		47

עיריית גבעת שמואל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2013 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע במועל 2013</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
2,591	2,591	איגוד ערים לתברואה
2,897	2,900	איגוד ערים דן-ביוב
1,450	1,450	מועצה דתית
451	451	כיבוי אש
186	186	איגוד ערים לוטרניריה
16	13	מגן דוד אדום
60	59	מרכז השלטון המקומי
135	135	הג"א
<u>47</u>	<u>45</u>	רשות הניקוז
<u>7,833</u>	<u>7,830</u>	
		<u>אירגוני ספורט</u>
<u>160</u>	<u>160</u>	קבוצת כדורסל
		<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
540	540	מתנ"ס
2	2	עמותת איל"ן
1	1	עמותת חסד שבלב
4	7	עמותת מלחמה במחלת א.ט
530	530	תנועות נוער
<u>6</u>	<u>6</u>	יד לבנים
<u>1,083</u>	<u>1,086</u>	
		<u>השתתפויות</u>
917	938	השתתפויות ותמיכות חינוך
<u>8,531</u>	<u>8,318</u>	השתתפויות ותמיכות רווחה
<u>9,448</u>	<u>9,256</u>	
		<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
<u>6,427</u>	<u>6,565</u>	הנחות ארנונה
<u>24951</u>	<u>24897</u>	סה"כ