

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעיריית גבעת שמואל

מישרד הכניס
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

27-06-2017

נתקבל

סימנו

עיריית גבעת שמואל

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. 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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-18	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19-23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
25-26	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

לכבוד:
הגבי 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 2016

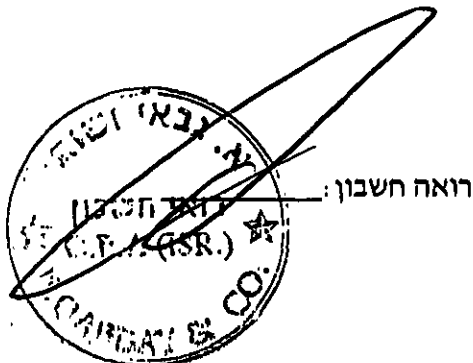
ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית גבעת שמואל (להלן "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגיזבר העירייה. אחריותנו היא לתוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים בעירייה ותקנות העירייה (הנהלת חשבונות), תשמ"ח – 1988 (להלן "ההנחיות") ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לעירייה השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), תש"לג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידח סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העירייה וגיזבר העירייה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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



כ"ו בסיון תשע"ז
20 ביוני 2017

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ₪

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
23,655	28,662	3 (א)	נכסים נוילים - קומה ובנקים
3,026	3,122	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
361	102	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
6,355		2 (ד) 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>33,397</u>	<u>31,886</u>		
113,508	241,720	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,182	1,205	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
10,655	10,655		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>158,742</u>	<u>285,466</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>32,442</u>	<u>25,386</u>	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
97,236	85,300		חובות פתוחים
844	7,347		המחאות לגביה
<u>98,080</u>	<u>92,647</u>		

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ₪

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
37,794	34,663	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
134	326	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>37,928</u>	<u>34,989</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
71,459	138,786	5	קרן לעבודות פיתוח
42,049	102,934	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>113,508</u>	<u>241,720</u>		
<u>1,192</u>	<u>1,215</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
3,538	6,114		עודף לתחילת השנה
2,576	1,428	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>6,114</u>	<u>7,542</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>158,742</u>	<u>285,466</u>		

יוסי ברודני

ראש הרשות:

צחי פרץ

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 19/12/16

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 2

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 תחלה וכליות					1. מיסים ומענקים
7,235	6,702	6,803		61 מנהל כללי	69,720	72,904	71,528		11 מיסים
3,733	2,089	2,201		62 מנהל כספי	2,029	1,428	1,726		12 אגרות
930	1,073	874		63 הוצאות מימון		3,205	3,358		16 הכנסות מימון
8,508	7,562	6,269		64 פרעון מלוות (למעט כיווב ומים)	4,550	2,616	2,626		19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>20,406</u>	<u>17,426</u>	<u>16,147</u>			<u>76,299</u>	<u>80,153</u>	<u>79,238</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
10,744	11,227	11,186		71 תברואח	380	441	360		21 תברואח
1,745	1,275	1,308		72 שמירה וביטחון	2		5		22 שמירה וביטחון
3,857	4,036	4,233		73 תכנון ובנין העיר	2,712	4,146	4,674		23 תכנון ובנין העיר
6,081	6,229	6,117		74 נכסים ציבוריים	377	411	388		24 נכסים ציבוריים
1,220	1,155	1,172		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,096	1,737	1,284		26 שרותים עירוניים שונים
1,280	1,370	1,450		76 שרותים עירוניים שונים	4,537	5,933	5,491		28 פיקוח עירוני
2,056	3,031	2,868		78 פיקוח עירוני					
<u>26,983</u>	<u>28,323</u>	<u>28,334</u>			<u>9,104</u>	<u>12,668</u>	<u>12,202</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
41,912	46,520	47,284	7	81 חינוך	25,580	25,376	25,385	7	31 חינוך
5,137	5,953	6,025		82 תרבות	402	448	392		32 תרבות
244	259	272		83 בריאות	9,355	9,715	9,099	6	34 רווחה
14,396	15,364	15,159	6	84 רווחה	16	143	155		36 קליטת עליה
1,900	1,965	1,965		85 דת	15	46	12		37 איכות הסביבה
134	188	235		86 קליטת עלייה					
44	31	50		87 איכות הסביבה					
<u>63,767</u>	<u>70,280</u>	<u>70,990</u>			<u>35,348</u>	<u>35,728</u>	<u>35,043</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
10,560	10,882	10,564	8	91 מים	10,990	15,072	13,547		41 מים
4,201	4,528	4,442		97 מפעל הכיוב (כולל פרעון מלוות)	3,934	1,126	1,102		47 מפעל הכיוב
<u>14,761</u>	<u>15,410</u>	<u>15,006</u>			<u>14,924</u>	<u>16,198</u>	<u>14,649</u>		
12,357	13,242	12,824	4	99 תשלומים בלתי רגילים	5,175	1,362	2,169	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>138,274</u>	<u>144,681</u>	<u>143,301</u>		סה"כ כללי	<u>140,850</u>	<u>146,109</u>	<u>143,301</u>		סה"כ כללי

140,850	146,109	143,301	סה"כ תקבולים
<u>138,274</u>	<u>144,681</u>	<u>143,301</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,576</u>	<u>1,428</u>		ערך בשנת הדוח

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ₪

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,731	9,888	השתתפות הממשלה
11,380	3,912	השתתפות מוסדות
6,095	7,469	השתתפות בעלים
52,775	92,842	מקורות עצמיים ואחרים
125		השתתפות התקציב הרגיל
<u>78,106</u>	<u>114,111</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
45,660	48,450	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,249	2,012	תכנון
	316	תשלומים אחרים
	2,448	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>48,909</u>	<u>53,226</u>	סה"כ תשלומים
<u>29,197</u>	<u>60,885</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
107,839	160,141	תקבולים
94,987	118,092	תשלומים
<u>12,852</u>	<u>42,049</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
160,141	250,484	תקבולים
118,092	147,550	תשלומים
<u>42,049</u>	<u>102,934</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
47,710	103,652	עודפי מימון זמניים
5,661	718	גרעונות מימון זמניים
<u>42,049</u>	<u>102,934</u>	
<u>25,804</u>	<u>23,768</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 2016 באלפי ₪

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
137,122	142,462	1	מתקציב רגיל
20,975	16,474	2	מתקציב בלתי רגיל
78,258	169,178	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>236,355</u>	<u>328,114</u>		סך כל הכנסות
<u>הוצאות</u>			
138,149	144,681	4	תקציב רגיל
48,909	50,778	5	תקציב בלתי רגיל
2,093	3,015	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>189,151</u>	<u>198,474</u>		סך כל ההוצאות
<u>47,204</u>	<u>129,640</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
2,576	1,428		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
29,197	60,885		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>31,773</u>	<u>62,313</u>		
<u>15,431</u>	<u>67,327</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>47,204</u>	<u>129,640</u>		עודף כללי

עיריית גבעת שמואל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
140,850	146,109		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,728)	(3,647)		העברות מקרנות פיתוח
<u>137,122</u>	<u>142,462</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
78,106	114,111		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(57,006)	(97,637)		העברות מקרנות פיתוח
(125)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>20,975</u>	<u>16,474</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
78,258	171,626		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,448)		העברות מתבריי"ם
<u>78,258</u>	<u>169,178</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
138,274	144,681		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(125)			העברות לתבריי"ם
<u>138,149</u>	<u>144,681</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
48,909	53,226		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(2,448)		העברות לקרנות פיתוח
<u>48,909</u>	<u>50,778</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
62,827	104,299		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,728)	(3,647)		העברות לתקציב הרגיל
(57,006)	(97,637)		העברות לתבריי"ם
<u>2,093</u>	<u>3,015</u>		סה"כ נטו
	<u>15,431</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית גבעת שמואל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 4/1/2016 ואושר על ידו ביום 27/1/2016. עדכון התקציב הראשון הוגש למשרד הפנים ביום 9/6/2016 ואושר על ידו ביום 16/6/2016. עדכון התקציב השני וחסופי הוגש למשרד הפנים ביום 5/10/2016 ואושר על ידו ביום 10/10/2016. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/2015.

ביאור 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 לחלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. חלוואות שנתקבלו

(1) חלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי 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) 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 מאוני.

(6) חלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך:

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בניין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן .

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

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 המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

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 נזקפים 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.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך:

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי העירייה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילטי שבח חשבה 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
- (4) הרשות 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 ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

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 נוקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לסכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
23,655	28,662	בנקים מסחריים
<u>23,655</u>	<u>28,662</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>23,655</u>	<u>28,662</u>	
<u>20,514</u>	<u>28,114</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את התקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי התקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו התקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית תקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
322	346	משרד החינוך
367		משרד הרווחה
48		משרד הפנים
	11	משרד התחבורה
<u>2,289</u>	<u>2,765</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,026</u>	<u>3,122</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
84	84	רשות המים
277	18	חייבים אחרים
<u>361</u>	<u>102</u>	

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ועודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

119,863	179,233	אג"ח ממשלתי וקונצרני - כולל בקרנות נאמנות
-	62,487	פקדונות מיועדים בבנקים
113,508	241,720	בניכוי סכומים המוצגים בהשקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתבריי"ם (*)
<u>6,355</u>	<u>-</u>	

* ראה ביאור 5 ויתרת עודפים זמניים בתבריי"ם בטופס 3.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן - המשך

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית
1,045	1,182	יתרה לתחילת השנה
139	141	הפקדות במהלך השנה
	(122)	משיכות במהלך השנה
(2)	4	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,182</u>	<u>1,205</u>	יתרה לסוף השנה
<u>1,182</u>	<u>1,205</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
27,417	23,404	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,185	1,155	עובדים וניכויים לשלם
6,773	5,861	מוסדות וזכאים שונים
571	695	המחאות לפרעון
1,848	3,548	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
<u>37,794</u>	<u>34,663</u>	

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
134	326	מיסים מראש
<u>134</u>	<u>326</u>	

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית
1,055	1,192	יתרה לתחילת השנה
139	141	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(122)	החזר בגין השתתפות בהוצאות פנסייה
(2)	4	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,192</u>	<u>1,215</u>	
<u>1,192</u>	<u>1,215</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית גבעת שמואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
175	761	761	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 16)
3,277			העברה מקרנות פיתוח
415	301	208	הכנסות ממון ספקים
1,308	300		הקטנת הפרשה לתביעות תלויות
		1,200	העברה מחעודף המצטבר לתקציב הרגיל
5,175	1,362	2,169	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
6,844	7,854	7,433	הנחות במיסים
5,165	4,971	5,056	תשלומי פנסייה
348	417	335	הוצאות בגין שנים קודמות
12,357	13,242	12,824	

עיריית גבעת שמואל

ביאור 5 – קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה 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 חשבוות הבנקים השוטפים של העירייה פרט לשלושה חשבוות בנק המיועדים לפתוח, (ראה באור 3 א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן היטל השבחה.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרן														
71,459	62,827	2,093			3,728	57,006	78,258	116				78,142	56,028	סה"כ שנה קודמת
117,771	63,808	3,015			1,910	58,883	132,320	2,302			2,448	127,570	49,259	קרן היטל השבחה
2,525	9,355				765	8,590	6,657					6,657	5,223	קרן ביוב
1,088	3,800					3,800	4,379					4,379	509	קרן היטל שצ"פ
11,218	14,358				324	14,034	17,579					17,579	7,997	קרן היטל כבישים
3,221	5,364				324	5,040	3,601					3,601	4,984	קרן היטל מים
2,963	7,614				324	7,290	7,090					7,090	3,487	קרן היטל תיעול
138,786	104,299	3,015			3,647	97,637	171,626	2,302			2,448	166,876	71,459	סה"כ

עיריית גבעת שמואל

ביאור 6 – נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 – מפעל המים וחביב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שהויבו לחוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2016 הסתכמו ב- 1,435 אלפי ש"ח (בשנת 2015 סך 1,123 אלפי ש"ח).

ביאור 9 – התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,476 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 – 1,516 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,984 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,271 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,183 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 – 2,029 אלפי ש"ח).

ביאור 10 – תאגידים עירוניים

לעירייה תאגיד עירוני באחזקה מלאה, אך התאגיד אינו פעיל מיום היווסדו. אי לכך מוצגת ההשקעה בתאגיד בסכום אפס.

ביאור 11- התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :

על פי נתוני היועצת המשפטית של העירייה ושל נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 30 בדצמבר 2016 31 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח המסתכמות לסך של כ-79,726 אלפי ש"ח מהן 3 תביעות לתשלום פיצויים מכח סעיף 197 לחוק התכנון והבנייה בסכום של כ-9,600 אלפי ש"ח ותביעה אחת לפיצוי בגין הפרת התחייבות לתוספת זכויות בניה בעקבות תוכנית שאושרה, בסכום של כ-26,000 אלפי ש"ח. שאר נושאי התביעות הינם עררים על היטלי השבחה, חשבת אגרות והיטלים, שכר, גביית ארנונה ועוד, התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. לטענת יועציה המשפטית של העירייה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות ביחס לסכום תביעות המסתכמות לסך של כ-73,742 אלפי ש"ח בעוד שלגבי סכומי תביעות בסך של כ-984 אלפי ש"ח סיכויי התביעות הינם נמוכים והעירייה לא יצרה בספריה הפרשה בגינם. בהסתמך על האמור לעיל ועל הערכת יועציה המשפטית החיצוניים נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 3,548 אלפי ש"ח שמתוכם 2,450 אלפי ש"ח יוחסו לקרנות הפיתוח והיתרה בסך של 1,098 אלפי ש"ח יוחסו לתקציב הרגיל.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 11 בינואר 2016 :

שנים	נכס	שם הבנק
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 ישראלי בע"מ
99	כל הכנסות הרשות מגבייה עצמית	בנק לאומי לישראל בע"מ
2-99	כל הכנסות הרשות שמגיעות לה עכשיו או שיגיעו בעתיד, למעט מתקציב המדינה	בנק אוצר החייל בע"מ
2-99	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או שתגיע בעתיד	הבנק הבינלאומי לישראל בע"מ
16-20	כל הכנסות הרשות מגבייה עצמית עד לסכום של 6,000 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ

ביאור 13 – שומות ניכויים

לעיריה שומות מס סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2012.

ביאור 14 – רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 העיריה רכשה במסגרת התקציב הרגיל כלי רכב בעלות של 129 אלפי ₪, אופנוע בעלות של 35 אלפי ₪ ומחשבים וציוד היקפי בעלות של 115 אלפי ₪

ביאור 15 – עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 8 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזה שנחתם עם חברת הליסינג שמסתיים ב-11/2017 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 263 אלפי ש"ח.

ביאור 16-חוזר משנים קודמות

2015 – באלפי ש"ח

2016 – באלפי ש"ח

הרכב:

-	726	חוזר מרשות כבאות ארצית בגין זכאותה לשיעור השתתפות מופחת
-	35	ביטול הפרשה לדמי הבראה ומענק יובל
144	-	ביטולי חשבוניות מספקים שנים קודמות
<u>31</u>	<u>-</u>	חוזר ביטוח לאומי שנים קודמות
<u>175</u>	<u>761</u>	

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
	1	ארנונה				
	1.1	ארנונה למגורים	118	307	(916)	52,226
	1.2	ארנונה אחרת	134	521	(2,035)	21,262
	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה שה"כ ארנונה		608	(181)	427
		2	252	1,436	(3,132)	73,915
	2	אגרת מים וביוב				
	2.1	אגרת מים	50	240	(444)	15,406
	2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים שה"כ מים		27	(229)	(202)
	2.3	אגרת ביוב	2	28	(47)	540
		סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	304	1,731	(3,852)	89,659
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
	1	חניה וקנסות חניה		4		4
	8	הטלי השבחה	18	13	(17)	131,064
	11	הטל ביוב	39	450	(3,215)	5,969
	13	השתתפות בעלים	130	746	(7,155)	17,647
	14	שלטים, אישורים וכו'	9	138	322	2,193
	15	היטל כביש	163	663	(8,251)	12,752
	16	היטל צריכה עודפת		1		1
		סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	359	2,015	(18,316)	169,630
		סה"כ	663	3,746	(22,168)	259,289

עיריית גבעת שמואל

הדוח הכספי לשנת 2016

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. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
	ארנונה							
1	ארנונה							
1 1	ארנונה למגורים				6,810	122	306	7,238
1 2	ארנונה אחרת				830	92	125	1,047
	סה"כ ארנונה				7,640	214	431	8,285
2	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				7,640	214	431	8,285
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ				7,640	214	431	8,285

עיריית גבעת שמואל

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	43,665	1,760	45,425
1.2	ארנונה אחרת	18,405	975	19,380
	סה"כ ארנונה	62,070	2,735	64,805
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	14,514	523	15,037
2.3	אגרת ביוב	14,514	523	15,037
		531	154	685
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	77,115	3,412	80,527
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
8	הטלי השברה	125,622	1,948	127,570
11	הטל ביוב	6,299	1,060	7,359
13	השתתפות בעלים	17,415	3,760	21,175
14	שלטים, אישורים וכו'	2,058	169	2,227
15	היטל כביש	16,055	1,524	17,579
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	167,449	8,461	175,910
	סה"כ	244,564	11,873	256,437

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

חדון הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ₪

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
5,018	4,898	18,852	18,787	גביית פיגורים
(258)	(166)	(734)	(2,231)	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
14	5	4	7	חיוב / זיכוי נוסף
211	240	705	828	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
4,985	4,977	(141)	(172)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
601	523	18,686	17,219	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,384	4,454	2,898	2,735	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		15,788	14,484	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
10,991	15,560	69,600	75,359	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(148)	(278)	(258)	(720)	חיוב / זיכוי נוסף
30	50	198	252	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
10,873	15,332	(7,124)	(8,113)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(10,359)	(14,514)	62,416	66,778	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(10,359)	(14,514)	(59,417)	(62,070)	גביה שוטפת
		(59,417)	(62,070)	סה"כ שנבה
514	818	2,999	4,708	יתרת פיגורים לתקופה
4,898	5,272	18,787	19,192	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
12.06%	10.51%	15.51%	15.88%	% גביה מהפיגורים
95.27%	94.66%	95.20%	92.95%	% גביה מהשוטף
69.11%	74.04%	76.84%	77.15%	% גביה מהסה"כ
אלמי קוב	אלמי קוב			נתוני פחת מים
1,695	1,885			כמות המים שנרכשו / חופקה
1,586	1,771			כמות המים שנמכרו / חויבה
109	114			פחת (באלפי קוב)
6.43%	6.05%			% הפחת

עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ₪

סה"כ		אחרות		ביוב		מים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
41,853	36,689	30,245	26,983	3,262			
41,853	36,689	30,245	26,983	3,262			
5,164	6,444	6,125	5,745	380			
36,689	30,245	24,120	21,238	2,882			
3,545	2,197	1,266	1,261	5			
40,234	32,442	25,386	22,499	2,887			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).
** בפרעונות השנה נכלל סך של 1,400 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
5,164	6,444	6,125	קרן
1,527	1,198	913	ריבית
1,024	1,317	965	הצמדה
7,715	8,959	8,003	**סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

8,508	7,562	בסעיף פרעון מלוות
451	441	בסעיף מפעלי הביוב
		בסעיף מפעל המים
8,959	8,003	סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,327	שנה ראשונה
3,357	שנה שנייה
3,390	שנה שלישית
3,424	שנה רביעית
3,362	שנה חמישית
8,526	שנה שישית ואילך
25,386	

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 באלפי ₪

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2015
					מתחת	מעל	
הכנסות	137,901	5,400	143,301	146,109	2,808		140,850
הוצאות	137,901	5,400	143,301	144,681	(1,380)		138,274
עודף בשנת הדוח				1,428	1,428		2,576

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע 2015
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	103,496	105,876	72.46%		2,380		99,102
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,192	1,362	0.93%	830			1,723
1.3 העברה מקרנות פיתוח	3,358	3,647	2.5%		289		3,728
	109,046	110,885	75.89%	830	2,669		104,553
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	31,629	32,608	22.32%		979		31,747
2.2 מענק כללי	1,196	1,196	0.82%				2,407
2.5 מענקים מיוחדים	1,430	1,420	0.97%	10			2,143
	34,255	35,224	24.11%	10	979		36,297
סה"כ הכנסות לפי מקורות	143,301	146,109	100.00%	840	3,648		140,850

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 באלפי ₪**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2015	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	42,255	42,208	29.17%	47		39,666	28.69%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,657	4,700	3.25%		43	5,571	4.03%
3 הוצאות מימון	874	1,073	0.74%		199	930	0.67%
4 הוצאות תפעול	53,956	53,498	36.98%	458		44,774	32.38%
5 השתתפויות ותרומות	31,306	31,867	22.03%		561	30,258	21.88%
6 הוצאות חד פעמיות	3,542	3,332	2.30%	210		8,116	5.87%
7 פרעון מלוות	6,711	8,003	5.53%		1,292	8,959	6.48%
סה"כ הוצאות	143,301	144,681	100.00%	715	2,095	138,274	100.00%

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ₪

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערך (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		16,147	17,426	(1,279)				(16,147)	(17,426)	(1,279)
2. שירותים מקומיים	2	7	28,334	28,323	11	466	12,668	12,202	(16,132)	(15,655)	477
3. שירותים ממלכתיים	3	8	70,990	70,280	710	685	35,728	35,043	(35,947)	(34,552)	1,395
4. מפעלים	4	9	15,006	15,410	(404)	1,549	16,198	14,649	(357)	788	1,145
5. בלתי רגילים	5	99	12,824	13,242	(418)	(807)	1,362	2,169	(10,655)	(11,880)	(1,225)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			143,301	144,681	(1,380)	1,893	65,956	64,063	(79,238)	(78,725)	513
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		73,254	74,332	1,078				73,254	74,332	1,078
2. מענקים כלליים	1.19		2,626	2,616	(10)				2,626	2,616	(10)
4. הכנסות מימון			3,358	3,205	(153)				3,358	3,205	(153)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			79,238	80,153	915				79,238	80,153	915
סה"כ כללי			143,301	146,109	2,808					1,428	1,428
אי איזון תקציבי											1,428
הסטייה נטו ערך											1,428

עיריית גבעת שמואל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
הכנסות						
ארנונה						
44%	62,455	891	44%	64,619	63,728	הנחות בארנונה (*)
5%	7,265	485	6%	8,285	7,800	מכירת מים
8%	10,950	1,530	10%	15,032	13,502	יתר עצמיות
14%	20,016	(107)	13%	18,382	18,489	משרד החינוך
16%	22,498	86	15%	22,363	22,277	משרד הרווחה
6%	8,427	769	6%	8,959	8,190	משרדים אחרים
1%	822	124	1%	1,286	1,162	מענק כללי
2%	2,407		1%	1,196	1,196	מענקים מיוחדים
2%	2,143	(10)	1%	1,420	1,430	תקבולים אחרים
3%	3,867	(960)	3%	4,567	5,527	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
100%	140,850	2,808	100%	146,109	143,301	סה"כ הכנסות
	<u>140,850</u>	<u>2,808</u>		<u>146,109</u>	<u>143,301</u>	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי						
14%	19,847	202	14%	19,975	20,177	פעולות כלליות
26%	35,721	602	26%	38,317	38,919	רכישת מים
7%	9,317	(749)	5%	7,158	6,409	שכר חינוך
12%	16,675	(80)	13%	18,843	18,763	פעולות חינוך
18%	25,237	844	19%	27,677	28,521	שכר רווחה
2%	3,144	(75)	2%	3,390	3,315	פעולות רווחה
8%	11,252	(130)	8%	11,974	11,844	פרעון מלוות
6%	8,959	(1,292)	6%	8,003	6,711	מימון
1%	930	(199)	1%	1,073	874	חז פעמיות
0%	348	(82)	0%	417	335	הנחות בארנונה (**)
5%	6,844	(421)	5%	7,854	7,433	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
100%	138,274	(1,380)	100%	144,681	143,301	סה"כ הוצאות
	<u>138,274</u>	<u>(1,380)</u>		<u>144,681</u>	<u>143,301</u>	
	<u>2,576</u>	<u>1,428</u>		<u>1,428</u>		עודף

(*) 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

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
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 רשומי	
111.97	16,555	148	116.04	18,682	160.99	166.00	תקן כח אדם ייעודי
111.97	143	1	116.04	170	1.46		תקן
111.97	16,698	149	116.04	18,852	162.45	166.00	חינוך עם תקן
173.72	3,087	18	179.36	3,345	18.65	18.00	חינוך ללא תקן
173.72	61	0	179.36	45	0.25		סה"כ חינוך
173.72	3,148	18	179.36	3,390	18.90	18.00	רווחה עם תקן
380.44	4,337	11	387.24	4,461	11.52	12.00	רווחה ללא תקן
380.44	4,337	11	387.24	4,461	11.52	12.00	סה"כ רווחה
136.31	9,141	67	140.59	9,438	67.13	68.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
136.31	62	0	140.59	18	0.13		יתר המשרות בכירים
136.31	9,203	68	140.59	9,456	67.26	68.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
171.58	13,540	79	176.66	13,917	78.78	80.00	יתר המשרות אחרים
135.63	33,386	246	139.00	36,159	260.13	264.00	סה"כ יתר המשרות
751.00	751	1	747.00	747	1.00		סה"כ
151.10	5,284	35	152.70	5,282	34.59		נבחרים
	397			375			פנסיונרים
							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
141.13	39,818	282	143.93	42,563	295.72	264.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
141.13	39,818	282	143.93	42,563	295.72	264.00	סה"כ כללי

הערות:
תקן כח אדם אושר במסגרת אישור התקציב הרגיל.

עיריית גבעת שמואל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש	ביצוע 2016		תקציב 2016		
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מספר משרות 66	עלויות שכר	
13		747	1	760	6 הנהלה וכלליות
26	1	3,967	17	3,993	61 נבחרים
(22)	(1)	1,935	10	1,913	61 מנהל כללי
17	1	6,649	29	6,666	62 מנהל כספי
					סה"כ הנהלה וכלליות
(169)	(1)	959	5	790	7 שירותים מקומיים
(28)	(0)	905	7	877	71 תברואה
204	1	2,199	10	2,403	72 שמירה ובטחון
37	2	1,318	9	1,355	73 תכנון ובנין עיר
					74 נכסים ציבוריים
(18)	(0)	1,092	7	1,074	78 פיקוח עירוני
26	2	6,473	38	6,499	סה"כ שרותים מקומיים
					8 שרותים ממלכתיים
21	0	1,460	7	1,481	811 מנהל החינוך
(110)	4	17,392	156	17,282	812 חינוך
(8)	(2)	1,229	9	1,221	82 תרבות
	1	149	1	149	83 בריאות
(75)	(1)	3,390	19	3,315	84 רווחה
25				25	85 דת
2	(0)	23	0	25	86 קליטת עליה
(145)	1	23,643	192	23,498	סה"כ שרותים ממלכתיים
					9 מפעלים
20		516	3	536	91 מים
20		516	3	536	סה"כ מפעלים
(226)	2	5,282	35	5,056	גימלאים
(308)	6	42,563	296	42,255	סה"כ כללי

יחערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 142 אלפי ש"ח

עיריית גבעת שמואל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
20,969	52.66%	22,689	53.31%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,476	3.71%	1,483	3.48%	שעות נוספות - רשומות
97	0.24%	142	0.33%	פיצויי פיטורין
1,910	4.80%	1,993	4.68%	אחזקת רכב
4,723	11.86%	4,997	11.74%	תשלומי פנסיה
1,240	3.11%	114	0.27%	אש"ל
1,614	4.05%	2,682	6.30%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
300	0.75%	233	0.55%	סיום יחסי עובד מעביד
<u>32,329</u>	<u>81.19%</u>	<u>34,333</u>	<u>80.66%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,277	3.21%	1,402	3.29%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,855	9.68%	4,305	10.11%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,357	5.92%	2,523	5.93%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>7,489</u>	<u>18.81%</u>	<u>8,230</u>	<u>19.34%</u>	סה"כ נלוות
<u><u>39,818</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>42,563</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
39,818	42,563	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(119)	(311)	השתתפות גופים בשכר פנסיונרים
(14)	(23)	תגמולי מילואים
(19)	(21)	חוזר דמי פגיעה
<u>39,666</u>	<u>42,208</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית גבעת שמואל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016		הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
53.81	54.55	33.35		מבנה מגורים
176.34	185.41	65.47		משרדים שירותים ומסחר
1,249.25	1,217.23	445.20		בנקים וחברות ביטוח
157.64	158.62	23.86		תעשייה
0.02	0.02	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
48.60	49.95	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
63.74	64.51	1.37		חניונים
0.07	0.62			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

שטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				תקבולים:
(42.29)%	(1,924)	4,550	2,626	19 מענקים כלליים
72.35%	1,962	2,712	4,674	23 תכנון ובנין העיר
21.03%	954	4,537	5,491	28 פיקוח עירוני
23.27%	2,557	10,990	13,547	41 מים
(71.99)%	(2,832)	3,934	1,102	47 מפעל הביוב
(58.09)%	(3,006)	5,175	2,169	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(41.04)%	(1,532)	3,733	2,201	62 מנחל כספי
(26.32)%	(2,239)	8,508	6,269	64 פרעון מלוות
39.49%	812	2,056	2,868	78 פיקוח עירוני
12.82%	5,372	41,912	47,284	81 חינוך
17.29%	888	5,137	6,025	82 תרבות

עיריית גבעת שמואל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
				<u>תקבולים:</u>
(29.62)%	(601)	2,029	1,428	12 אגרות וחיטלים
(42.51)%	(1,934)	4,550	2,616	19 מענקים כלליים
52.88%	1,434	2,712	4,146	23 תכנון ובנין העיר
58.49%	641	1,096	1,737	26 שרותים עירוניים שונים
30.77%	1,396	4,537	5,933	28 פיקוח עירוני
37.14%	4,082	10,990	15,072	41 מים
(71.38)%	(2,808)	3,934	1,126	47 מפעל הביוב
(73.68)%	(3,813)	5,175	1,362	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(44.04)%	(1,644)	3,733	2,089	62 מנהל כספי
(11.12)%	(946)	8,508	7,562	64 פרעון מלוות
47.42%	975	2,056	3,031	78 פיקוח עירוני
10.99%	4,608	41,912	46,520	81 חינוך
15.88%	816	5,137	5,953	82 תרבות

עיריית גבעת שמואל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תקבולים:</u>
(11.30%)	(528)	4,146	4,674	23 תכנון ובנין העיר
11.26%	1,525	15,072	13,547	41 מים
(37.21)%	(807)	1,362	2,169	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
20.63%	1,293	7,562	6,269	64 פרעון מלוות

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ₪

סטיה - גרענות		סטיה - עודמים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2016		הביצוע עד 31.12.2015		מס' התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תבר"ם	מספר תבר"ם		
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות	סתגורים
							500	500			316	500	184	500	72	שמירה ובטחון	1		1
	5,104	40,904	138	35,938		35,938	63,371	27,433	25,176	7,861	38,195	19,572	68,337	73	תכנון ובנין עיר	26	5	21	
	4,483	37,433	6	32,956	274	33,230	92,592	59,636	34,864	16,436	57,728	43,200	97,069	74	נכסים ציבוריים	33	1	32	
	1,611	30,858	1,097	30,344	409	30,753	82,461	52,117	51,271	19,958	31,190	32,159	82,975	81	חינוך	15	4	11	
	2,800	2,765		(35)	35		8,388	8,423		7,232	8,388	1,191	11,188	82	תרבות	2	1	1	
		890		890		890	1,000	110	1,000		110		1,000	84	רווחה	1		1	
							140	140		140	140	140	140	85	דת	1		1	
		1,037		1,037		1,037	13,800	12,763		507	13,800	12,256	13,800	91	מים	2		2	
		1,804		1,804		1,804	12,000	10,196	1,800	666	10,200	9,530	12,000	97	מפעל הביוב	1		1	
	13,998	115,691	1,241	102,934	718	103,652	274,252	171,318	114,111	53,226	160,141	118,092	287,009		סה"כ	82	12	70	
							23,768	23,768					23768		תבר"ם שנסתיימו	12		12	
	13,998	115,691	1,241	102,934	718	103,652	250,484	147,550	114,111	53,226	160,141	118,092	263,241		סה"כ נטו	70		70	

עיריית גבעת שמואל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
3,021	3,019	איגוד ערים לתברואה
3,772	3,750	איגוד ערים דן - ביוב
1,565	1,565	מועצה דתית
216	218	כיבוי אש
253	253	איגוד ערים לוטרינריה
17	16	מגן דוד אדום
66	66	מרכז השלטון המקומי
150	150	תאגיד מים עירוני מיתב
133	172	הג"א כולל השתתפות במימון מחסנים משותפים
<u>42</u>	<u>42</u>	רשות ניקוז
<u>9,235</u>	<u>9,251</u>	
		<u>אירגוני ספורט</u>
<u>200</u>	<u>200</u>	קבוצת כדורסל
		<u>תרבות, נוער וארגונים</u>
720	720	מתנ"ס
		עמותת איל"ן
		בתי דולב לנוער
		עמותת נותנים תקווה
4	14	עמותת מלחמה במחלת א.ט.
650	650	תנועות נוער
400	400	תמיכות לבתי כנסת
6	6	יד לבנים
8	90	אולפן עולים
<u>1,788</u>	<u>1,880</u>	
		<u>השתתפויות</u>
2,607	2,647	השתתפויות ותמיכות חינוך
<u>10,183</u>	<u>9,895</u>	השתתפויות ותמיכות רווחה
<u>12,790</u>	<u>12,542</u>	
		<u>פטורים והנחות מארנונה</u>
<u>7,854</u>	<u>7,433</u>	הנחות ארנונה
<u>31,867</u>	<u>31,306</u>	סך הכל השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2
31867	31306	סה"כ