



# עיריית גבעת שמואל

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

### תוכן הענינים

<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
8-9	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 מחותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2012

# אביו, בוק, ששתיאל ושות'

רואי חשבון

**AVAYO, BOCK, SASTIEL & CO.**  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

אביו נקי, רו"ח Avayo Jacky, cpa  
בוק איתן, רו"ח Bock Eitan, cpa  
ששתיאל ניר, רו"ח Sastiel Nir, cpa  
צאצקין אנה, רו"ח Tsatskin Anna, cpa  
אילן מיכל, רו"ח Ilan Michal, cpa

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנחלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

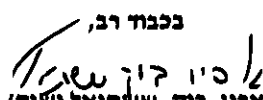
## הנדון: עיריית גבעת שמואל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המוצגים של עיריית גבעת שמואל (להלן: העירייה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון/דרך פעולתו של רואה חשבון, התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "החנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות החיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של חמוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. החנחיות האמורות מהוות בסיס דווח חשונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של העירייה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בנין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

בכבוד רב,  
  
אביו, בוק, ששתיאל ושות'  
רואי חשבון

27 ביוני 2013

י"ט בתמוז תשע"ג

ירושלים רח' בית הדפוס 22 מיקוד 95483 טל. 02-6540040 פקס. 02-6517729  
Jerusalem 22 beit hadfus st. tel. 02-6540040 fax. 02-6517729

תל אביב רח' ריבל 18 מיקוד 67778 טל. 03-6399699 פקס. 03-6399629  
Tel aviv 18 rival st. tel. 03-6399699 fax. 03-6399629

E-mail: office@abs-cpa.co.il

# עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	<b>נכסים</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
1,149	6,061	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,558	2,728	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
691	84	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,398</u>	<u>9,647</u>	3 (ד)	ניירות ערך סחירים
-----	-----		
	26,574	3 (ד)	<b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b>
-----	-----		
555	694	.2	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
-----	-----		
			<b>גרעונות בתקציב הרגיל</b>
10,440	4,890		גרעון לתחילת השנה
(5,550)	(3,216)		עודף בשנת הדוח
<u>4,890</u>	<u>1,674</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-----	-----		
14,708	13,089	.2	<b>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</b>
-----	-----		
10,998	-----	טופס 3	<b>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</b>
-----	-----		
<u>35,549</u>	<u>60,551</u>		
-----	-----		
50,350	51,469	נספח 3 לטופס 1	<b>נתונים נוספים</b>
-----	-----		<b>עומס המלוות</b>
		נספח 2 לטופס 1	<b>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</b>
48,912	55,501		חובות פתוחים
4,374	6,515		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>53,286</u>	<u>62,016</u>		
-----	-----		

## עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 1

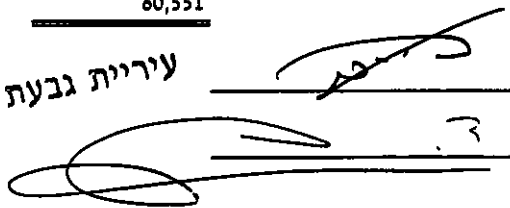
מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,186	1,573	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
29,267	31,046	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
896	654	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>34,349</u>	<u>33,273</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
635	11,205	5	קרן לעבודות פיתוח
	15,369	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>635</u>	<u>26,574</u>		
<u>565</u>	<u>704</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>

35,549

60,551

עיריית גבעת שמואל



יוסף ברודני

ראש הרשות:

צחי פרץ

גזבר הרשות:

27 ביוני 2013

תאריך אישור הדוחות:

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 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים							
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק		
				<b>6</b>					<b>1</b>		
				<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>		
5,683	6,212	6,141		61	58,796	62,520	60,539		11		
3,387	3,551	3,448		62	1,007	1,237	1,007		12		
1,474	1,683	1,509		63							
6,959	7,202	7,297		64							
<u>17,503</u>	<u>18,648</u>	<u>18,395</u>		(למעט ביוב ומים)							
								6,049	5,652	5,628	19
								<u>65,852</u>	<u>69,409</u>	<u>67,174</u>	ומיוחדים
				<b>7</b>					<b>2</b>		
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>		
8,128	8,586	8,549		71	96	112	110		21		
1,416	2,079	1,684		72	4	6	5		22		
3,877	3,210	3,129		73	1,368	2,521	2,466		23		
6,060	7,128	6,406		74	530	305	254		24		
787	836	824		75							
911	1,032	929		76	405	867	575		26		
1,426	1,929	1,712		78	1,936	2,866	2,311		28		
<u>22,605</u>	<u>24,800</u>	<u>23,233</u>			<u>4,339</u>	<u>6,677</u>	<u>5,721</u>				
				<b>8</b>					<b>3</b>		
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>		
32,334	35,948	33,454	7	81	19,172	21,654	17,620	7	31		
3,856	4,619	4,704		82	347	525	365		32		
207	229	233		83							
10,289	11,716	11,586	6	84	6,434	7,349	6,974	6	34		
1,350	1,350	1,350		85							
31	24	24		86	10	13	11		36		
254	87	100		87	15	192	188		37		
<u>48,321</u>	<u>53,973</u>	<u>51,451</u>			<u>25,978</u>	<u>29,733</u>	<u>25,158</u>				
				<b>9</b>					<b>4</b>		
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>		
9,533	9,751	10,210	8	91	10,956	11,630	10,983	8	41		
								3,900	4,437	4,199	47
<u>11,923</u>	<u>12,571</u>	<u>13,216</u>		97	<u>14,856</u>	<u>16,067</u>	<u>15,182</u>		מפעל הביוב		
10,960	11,849	10,621	4	99	5,837	3,171	3,681	4	תקבולים בלתי רגילים		
<u>111,312</u>	<u>121,841</u>	<u>116,916</u>		סח"כ כללי	<u>116,862</u>	<u>125,057</u>	<u>116,916</u>		סח"כ כללי		

116,862	125,057	116,916	סח"כ תקבולים
<u>111,312</u>	<u>121,841</u>	<u>116,916</u>	סח"כ תשלומים
<u>5,550</u>	<u>3,216</u>		ערך בשנת הדוח

# עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2012

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2011	2012	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
4,863	2,712	השתתפות הממשלה
11,239	6,830	השתתפות מוסדות
40	3,375	השתתפות בעלים
8,188	30,885	מקורות עצמיים ואחרים
6,000	6,000	מלוות שנתקבלו
<u>30,330</u>	<u>49,802</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
38,588	18,803	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,460	3,013	תכנון
67	1,619	העברת עודפים מתב"רים שחסיימו לקרנות
		כיסוי גרעון מצטבר בתב"רים
<u>42,115</u>	<u>23,435</u>	סה"כ תשלומים
<u>(11,785)</u>	<u>26,367</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
81,565	103,003	תקבולים
80,778	114,001	תשלומים
<u>787</u>	<u>(10,998)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
103,003	121,813	תקבולים
114,001	106,444	תשלומים
<u>(10,998)</u>	<u>15,369</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>חיתרח הנ"ל מורכבת:</b>
5,610	27,916	עודפי מימון זמניים
16,608	12,547	גרעונות מימון זמניים
<u>(10,998)</u>	<u>15,369</u>	
<u>8,892</u>	<u>30,992</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 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
113,597	121,321	1	מתקציב רגיל
22,142	16,934	2	מתקציב בלתי רגיל
8,775	49,905	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>144,514</u>	<u>188,160</u>		סך כל הכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
111,312	121,841	4	תקציב רגיל
42,048	23,418	5	תקציב בלתי רגיל
2,339	2,748	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>155,699</u>	<u>148,007</u>		סך כל ההוצאות
<u>(11,185)</u>	<u>40,153</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>תרכב הגרעון הכללי</u></b>
5,550	3,216		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(11,785)	26,367		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,235)</u>	<u>29,583</u>		
<u>(4,950)</u>	<u>10,570</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(11,185)</u>	<u>40,153</u>		עודף (גרעון) כללי



## עיריית גבעת שמואל

### התאמות לטופס 4

### התאמת בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
116,862	125,057		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,265)	(3,736)		בניכוי העברה מקרנות הרשות
<u>113,597</u>	<u>121,321</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
30,330	49,802		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,188)	(32,868)		בניכוי השתתפות חקרנות בתב"רים
<u>22,142</u>	<u>16,934</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
8,842	49,941		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(67)	(36)		העברה מתב"רים
			העברה מקרנות אחרות
<u>8,775</u>	<u>49,905</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
111,312	121,841		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>111,312</u>	<u>121,841</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
42,115	23,435		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(67)	(17)		העברה לקרנות
<u>42,048</u>	<u>23,418</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
13,792	39,371		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,265)	(3,736)		העברה לתקציב הרגיל
(8,188)	(32,851)		העברה לתב"רים
	(36)		העברה לקרנות אחרות
<u>2,339</u>	<u>2,748</u>		סה"כ נטו

## עיריית גבעת שמואל

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

#### באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשס"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- 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 לניהול חשבוניתיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוטאות 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 לדולר:

2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73
211.67	216.27	219.80
(5.99)%	7.66%	(2.30)%
2.67%	2.17%	1.63%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח  
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 14/02/2012 ועדכנו אושר בתאריך 11/12/2012.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות 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.

## עיריית גבעת שמואל

(6) הלוואות 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.

### 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 חמתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף חמתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה חמתאים 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 העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת 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 ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מעעברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת חנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לקרנות הפיתוח.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. העירייה 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 שהסתיימו.

## עיריית גבעת שמואל

### 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 מתוקצבת. כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יא. חובות מסופקים או תמיועדים למחיקה

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

## עיריית גבעת שמואל

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
1,149	6,061	<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
<u>1,149</u>	<u>6,061</u>	בנקים מסחריים
		סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>1,149</u>	<u>6,061</u>	
<u>1,123</u>	<u>5,931</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי חוראות תיקון זה והמנהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
245	868	משרד החינוך
256	193	משרד הרווחה
	47	המשרד לבטחון פנים
147	46	משטרת ישראל
<u>1,910</u>	<u>1,574</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,558</u>	<u>2,728</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
67		אחרים
88	84	רשות המים
<u>536</u>		ועדה מקומית לתו"ב
<u>691</u>	<u>84</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<b>ד. ניירות ערך סחירים</b>
	36,221	אג"ח ממשלתי וקונצרני - כולל בקרנות נאמנות
	26,574	בניכוי השקעות מויעדות לכיסוי קרנות פיתוח ועודפים
	זמניים בתב"רים (*)	
	<u>9,647</u>	(*) ראה ביאור 5 ויתרת עודפים זמניים בתב"רים
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<b>ה. בנקים משיכות ית</b>
4,186	1,573	בנקים מסחריים
<u>4,186</u>	<u>1,573</u>	

## עיריית גבעת שמואל

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו</u> .ו.
24,648	24,685	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,003	1,109	עובדים וניכויים לשלם
2,192	3,727	מוסדות וזכאים שונים
365	252	שיקים לפרעון
975	1,273	הפרשה לתביעות תלויות (ראה באור 12)
84		הוצאות לשלם
<u>29,267</u>	<u>31,046</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> .ז.
108		הכנסות חינוך מראש
500	654	הכנסות מיסים מראש
288		מענק איזון מראש
<u>896</u>	<u>654</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> .ח.
<u>565</u>	<u>704</u>	<b>הרכב</b>
		קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
418	565	<b>התנועה</b>
127	133	יתרה בתחילת שנה
	50	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
20	56	תשלומי השתתפות בקצבה השנה
<u>565</u>	<u>704</u>	רווח ביעודת לשנה
		יתרה לסוף שנה

## עיריית גבעת שמואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תקבולים לא רגילים</u>
360	15	500	החזר משנים קודמות
1,850			החזר השתתפויות
2,752	3,156	3,181	הכנסות מקרנות לכיסוי פרעון מלוות
3			עמלה בגין היטל בצורת
818			תיקון רישום הוצאות שנים קודמות
54			תקבולים אחרים
<u>5,837</u>	<u>3,171</u>	<u>3,681</u>	
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תשלומים לא רגילים</u>
5,375	6,484	5,400	הנחות במיסים
4,637	4,717	4,971	תשלומי פנסיה
448	376		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	48		הפרשה לתביעות משפטיות
500	224	250	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>10,960</u>	<u>11,849</u>	<u>10,621</u>	

## עיריית גבעת שמואל

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### 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 ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. העיריה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- 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 מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	5,585	8,755	67			20	8,842	8,188	3,265		2,339	13,792	635
קרן הטל השבחה	(118)	27,524				531	28,055	12,224	2,632	36	2,731	17,623	10,314
קרן ממכירת נכסים		14,200					14,200	14,200				14,200	
קרן היטל ביוב		1,543					1,543	731	599			1,330	213
קרן היטל שצ"פ	741	982					982	1,483				1,483	240
קרן היטל כבישים	12	2,653					2,653	2,130	193	17		2,340	325
קרן היטל תיעול		869		36			905	761	144			905	
קרן היטל מים		1,603					1,603	1,322	168			1,490	113
סה"כ	635	49,374	36			531	49,941	32,851	3,736	36	2,748	39,371	11,205



## עיריית גבעת שמואל

### ביאורים נוספים

#### 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 שזקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום הוצאות (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 ועובדות 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 מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2012 הסתכמו ב- 2,058 אלפי ₪ (בשנת 2011 סך 1,148 אלפי ₪).

#### ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשת ופדיון ימי מחלה

התחייבות העירייה בגין ימי חופשת נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,154 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 1,280 אש"ח). התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,568 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 1,020 אש"ח). התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,188 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 1,089 אש"ח).

#### ביאור 10 - מכירת נכסים

בשנת 2012 מכרה העירייה מקרקעין תמורת 31,000 אלפי ₪. המחיר גילם את היטל החשבחה שהוטל על הנכס, כך שסך של 14,200 אלפי ₪ מסכום התמורה שולמו עבור הקרקע, ויתר הסכום - כ-16,800 אלפי ₪ שולם ונרשם כהיטל השבחה. העירייה קיבלה אישור ממשרד הפנים להשתמש בכספי התמורה ששולמו עבור הקרקע להקמת בית ספר, אולם ספורט וספורטק.

#### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

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

#### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים, קיימות התחייבויות תלויות כנגד העירייה, זאת בהתאם למכתבי היועצת המשפטית של העירייה ומכתבי יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה. המכתבים כוללים תביעות כספיות בתחומי תוזים, נזיקין, ארנונה, היטלי פיתוח, חוק תכנון ובנייה ודיני עבודה. בהתאם למכתבים אלה, סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד העירייה ליום 31 בדצמבר 2012 נאמד בכ- 82,988 אלפי ₪. בגין תביעות בהיקף של 72,098 אלפי ₪, 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 של 5,602 אלפי ₪ הוערכו על ידי היועצים המשפטיים כבעלות סיכויי התממשות נמוכים ואי לכך העירייה לא ערכה הפרשה בגין תביעות אלו. תביעות בהיקף של 5,288 אלפי ₪, הוגדרו על ידי היועצים המשפטיים כבעלי סיכויי התממשות גבוהים, אם כי בסכומים נמוכים מסכומי התביעות. אי לכך העירייה ערכה הפרשה, אשר נכללה בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, בסך 1,273 אלפי ₪ (שנה קודמת 975 ₪).

## עיריית גבעת שמואל

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

א. ערעור לביטול פסק דין בורר אשר דחה תביעת עותרים לפיצוי בגין הפקעת מקרקעין, בסך של 33,000 אלפי ₪. דיון בתיק נקבע ליולי 2013, וליועציה המשפטיים של העירייה אין יכולת להעריך בשלב זה את סיכויי הערעור. אי לכך העירייה לא ערכה הפרשה בגין תביעה זו.

ב. תביעה ייצוגית שהוגשה כנגד חמש רשויות, ע"ס כ- 819 מיליון ₪, כאשר חלקה של העירייה ע"פ כתב התביעה מסתכם לסך של כ- 22 מיליון ₪. התביעה הינה בגין חיוב בהוצאות גבייה ביתר מחברת גבייה שמושטים על החייבים בגין פיגור בתשלומי מס. סיכויי התביעה לא ניתנים להערכה בשלב זה, אך לטענת היועמ"ש, באמתחתם טענות שיש בהן כדי לדרוח את התביעה. בנוסף הנחלת העירייה מציינת כי הוצאות שגבייה נגבו על ידי חברת הגבייה, לא הועברו לעירייה. עקב כך לעירייה קיים שיפוי מלא. בהתאם לכך העירייה לא ערכה הפרשה בגין תביעה זו.

ג. תביעת פיצויים בהתאם לסעיף 197 בסך של 8,090 אלפי ₪. לדעת היועמ"ש של העירייה סיכויי התביעה קלושים, אך יחד עם זאת, לעירייה קיים שיפוי של היזם על כל סכום שיושת עליה לשלם. אי לכך העירייה לא ערכה הפרשה בגין התביעה.

ד. עררים שהוגשו כנגד היטלי השבחה שנגבו על ידי העירייה, בסך של 5,490 אלפי ₪. לדעת יועציה המשפטיים של העירייה, לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעות, והעירייה לא ערכה הפרשה בגין התביעות.

ה. תביעה נגד הערייה המתנהלת במסגרת תיק הוצל"פ בחיקף של 1,500 אלפי ₪. לעירייה טענות לרבות טענת "פרעתי". לדעת היועמ"ש של העירייה, סיכויי התביעה עומדים על 50%, ובספרי העירייה רשומה הפרשה בסך של 1,050 אלפי ₪ בגין תביעה זו.

ו. תביעה לחשבת היטלי פיתוח ששולמו ביתר, בסך של 3,500 אלפי ₪. בגין התביעה הושגה הסכמה עקרונית לפשרה על סך של 175 אלפי ₪. בהתאם לכך נרשמה הפרשה בסכום זה.

ז. תביעות נותני שירותים בגין אי קבלת תשלום מהעירייה עבור עבודתם, בסך של 288 אלפי ₪. בתביעות אלו הושגו הסכמי פשרה בחיקף של 48 אלפי ₪. בהתאם לכך נרשמה הפרשה בסכום זה.

תביעות נוספות כנגד העירייה, בחיקף של 8,818 אלפי ₪, הינן תביעות עובדים לשעבר ונותני שירותים, וכן תביעות תושבים כנגד חשגת גבול, גרימת נזק לרכוש ועררי ארנונה.

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 3 בינואר 2013:

שנים	נושא	נכס
15-99	בנק הפועלים בע"מ	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או שתגיע בעתיד
99	הפועלים אמריקאי ישראלי בע"מ	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או שתגיע בעתיד
99	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסות הרשות מגבייה עצמית
2-99	בנק אוצר החייל בע"מ	כל הכנסות הרשות שמגיעות לה עכשיו או שיגיעו בעתיד, למעט מתקציב חמדינה
99	הבנק הבינלאומי הראשון לישראל בע"מ	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או שתגיע בעתיד
16-20	בנק דקסיח ישראל בע"מ	כל הכנסות הרשות מגבייה עצמית עד לסכום של 6,000 אלפי ₪

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לעירייה הוצאו שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת 2005, ושומות שהפכו לסופיות בהתאם לסעיפים 145, 147 ו-152 לפקודת מס הכנסה, עד וכולל שנת 2007.

## עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2012

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

	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>								
	<b>ארנונה</b>							
1.1	ארנונה למגורים	7,158	46,572		47,448	39,511	7,937	83.3%
1.2	ארנונה אחרת	8,944	17,680	1	26,052	16,156	9,896	62.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	8,806	965	(1)	9,770	9,770	9,770	
	<b>סה"כ ארנונה</b>	<b>24,908</b>	<b>65,217</b>		<b>83,270</b>	<b>55,667</b>	<b>27,603</b>	<b>66.9%</b>
2	<b>אגרת מים וביוב</b>							
2.1	אגרת מים	4,899	11,969		16,868	11,611	5,257	68.8%
	<b>סה"כ מים</b>	<b>4,899</b>	<b>11,969</b>		<b>16,868</b>	<b>11,611</b>	<b>5,257</b>	<b>68.8%</b>
2.3	אגרת ביוב	572	3,739		4,311	3,857	454	89.5%
	<b>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר</b>	<b>30,379</b>	<b>80,925</b>		<b>104,449</b>	<b>71,135</b>	<b>33,314</b>	<b>68.1%</b>
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
	<b>אגרת אשפה</b>							
1	אגרת אשפה	60	4		64		64	
8	הטלי השבחה		27,524		27,524	27,524		100.0%
	<b>הטל ביוב</b>	<b>6,399</b>	<b>4,148</b>		<b>10,547</b>	<b>2,934</b>	<b>7,613</b>	<b>27.8%</b>
13	השתתפות בעלים	9,116	6,319		15,435	3,454	11,981	22.4%
14	שלטים, אישורים וכי	1,743	1,178		2,921	1,076	1,845	36.8%
15	היטל כביש	5,527	4,265		9,792	2,653	7,139	27.1%
16	היטל צריכה עודפת (*)	62	3		65	5	60	7.7%
	<b>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי</b>	<b>22,907</b>	<b>43,441</b>		<b>66,348</b>	<b>37,646</b>	<b>28,702</b>	<b>56.7%</b>
	<b>סה"כ בשנת הדוח</b>	<b>53,286</b>	<b>124,366</b>		<b>170,797</b>	<b>108,781</b>	<b>62,016</b>	<b>63.7%</b>
	<b>שנה קודמת</b>	<b>51,771</b>	<b>82,333</b>		<b>128,377</b>	<b>75,091</b>	<b>53,286</b>	<b>58.5%</b>
	<b>שנתיים קודמות</b>	<b>43,189</b>	<b>85,945</b>		<b>124,157</b>	<b>72,386</b>	<b>51,771</b>	<b>58.3%</b>

(\*) היטל צריכה עודפת נגבה על ידי העירייה עבור רשות המים, בתמורה לקבלת עמלה, ואינו מהווה הכנסה של העירייה.  
 (\*\*) החובות המסופקים בנושא ארנונה בלבד, נאמדו על ידי העירייה באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הגבייה.

## עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2012

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חוב שנתי</b>						
1	ארנונה	43,270	224	621	2,457	46,572
1.1	ארנונה למגורים	17,687	154	891	(1,052)	17,680
1.2	ארנונה אחרת			965		965
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	60,957	378	2,477	1,405	65,217
2	אגרת מים וביוב	11,542	74	480	(127)	11,969
2.1	אגרת מים	11,542	74	480	(127)	11,969
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	3,706	21	47	(35)	3,739
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	76,205	473	3,004	1,243	80,925
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>						
1	אגרת אשפה			7	(3)	4
8	הטלי השבחה	27,524				27,524
11	הטל ביוב	3,632	16	500		4,148
13	השתתפות בעלים	4,783	10	1,526		6,319
14	שלטים, אישורים וכו'	985	22	171		1,178
15	היטל כביש	3,413	7	845		4,265
16	היטל צריכה עודפת (*)			3		3
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	40,337	55	3,052	(3)	43,441
	סה"כ	116,542	528	6,056	1,240	124,366

### עיריית גבעת שמואל

#### הדוח הכספי לשנת 2012

#### מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

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 שחורגים והנחות
	<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>							
	<b>1 ארנונה</b>							
1.1	ארנונה למגורים	143	5,706		172	261	6,282	
1.2	ארנונה אחרת	108	356			109	573	
	<b>2 סה"כ ארנונה אגרת מיס וביוב</b>							
		251	6,062		172	370	6,855	
	<b>סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>	251	6,062		172	370	6,855	
	<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>							
	<b>סה"כ</b>	251	6,062		172	370	6,855	

## עיריית גבעת שמואל

הדוח הכספי לשנת 2012

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נותני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נסמך 2 לטופס 1 - פירוט 1

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
		37,876	1,635	39,511
1.1	ארנונה למגורים			
		14,871	1,285	16,156
1.2	ארנונה אחרת			
		52,747	2,920	55,667
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב	10,891	720	11,611
2.1	אגרת מים			
		10,891	720	11,611
2.3	אגרת ביוב			
		3,673	184	3,857
		67,311	3,824	71,135
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
8	הטלי השבחה			
		27,524		27,524
11	הטל ביוב			
		1,358	1,576	2,934
13	השתתפות בעלים			
		2,414	1,040	3,454
14	שלטים, אישורים וכו'			
		960	116	1,076
15	היטל כביש			
		1,326	1,327	2,653
16	היטל צריכה עודפת (*)			
		5	5	5
		33,582	4,064	37,646
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
		100,893	7,888	108,781
	סה"כ			
		100,893	7,888	108,781

## עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2012

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מ"ס		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ס וארנונה
2011	2012	2011	2012	
4,518	4,899	15,483	16,102	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(48)	(24)	(511)	(752)	חיוב / זיכוי נוסף
486	480	(506)	1,512	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
4,956	5,355	1,451	1,512	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
763	720	(116)	(251)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4,193	4,635	15,801	16,611	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		3,296	2,920	גביה בגין פיגורים
		12,505	13,691	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
10,977	11,542	59,028	60,957	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(169)	(104)	(326)	2,157	חיוב / זיכוי נוסף
65	74	279	1	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
10,873	11,512	(5,611)	378	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		53,370	(6,604)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(49,773)	56,889	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(10,167)	(10,891)	(49,773)	(52,747)	גביה שוטפת
(10,167)	(10,891)	(49,773)	(52,747)	סה"כ שגובה
706	621	3,597	4,142	יתרת פיגורים לתקופה
4,899	5,256	16,102	17,833	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
15.40%	13.45%	20.86%	17.58%	% גביה מחפיגורים
93.51%	94.61%	93.26%	92.72%	% גביה מחשוטף
69.05%	68.84%	76.72%	75.74%	% גביה מחסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"ס
1,410	1,556			כמות המ"ס שנרכשה / הופקה
1,319	1,488			כמות המ"ס שנמכרה / חויבה
91	68			פחת (באלפי קוב)
6.45%	4.37%			% הפחת

## עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

ס"ח"כ			מ"ס		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	אחרות 31.12.2012	ביוב 31.12.2012	31.12.2012
42,132	44,029	45,638	40,857	4,781	
5,800	6,000	6,000	6,000		
47,932	50,029	51,638	46,857	4,781	
3,903	4,391	4,681	4,301	380	
44,029	45,638	46,957	42,556	4,401	
4,657	4,712	4,512	4,512		
<b>48,686</b>	<b>50,350</b>	<b>51,469</b>	<b>47,068</b>	<b>4,401</b>	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה  
סח"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 \*  
סח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	
3,903	4,391	4,681	קרן
2,079	2,300	2,144	ריבית
727	883	956	הצמדה
<b>6,709</b>	<b>7,574</b>	<b>7,781</b>	סח"כ**

(\*\*)

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

6,959	7,202
615	579
<b>7,574</b>	<b>7,781</b>

בסעיף מפעל המים  
סח"כ

לחלו תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

5,831	שנה ראשונה
5,905	שנה שנייה
5,972	שנה שלישית
6,065	שנה רביעית
4,469	שנה חמישית
23,227	שנה שישית ואילך
<b>51,469</b>	



## עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לסופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2011
					מתחת	מעל	
	111,150	5,766	116,916	125,057	8,141		116,862
הכנסות הוצאות	111,150	5,766	116,916	121,841	(4,925)		111,312
עודף בשנת הדוח				3,216	3,216		5,550

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית	87,935	91,882	73.47%	3,947		86,410	73.94%
1.1 גביה ישירה						2,725	2.33%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות				74		3,265	2.79%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	3,810	3,736	2.99%			92,400	79.07%
2 הכנסות מהממשלה	19,543	23,787	19.02%	4,244		18,413	15.76%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה				30		5,197	4.45%
2.2 מענק כללי	4,693	4,723	3.78%				
2.5 מענקים מיוחדים	935	929	0.74%	6		852	0.73%
	25,171	29,439	23.54%	4,274		24,462	20.93%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	116,916	125,057	100.00%	80		116,862	100.00%

## עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לסופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	33,178	33,075	27.15%	103		30,946	27.80%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,097	8,599	7.05%		502	6,153	5.54%
3 הוצאות מימון	1,509	1,683	1.38%		174	1,474	1.32%
4 הוצאות תפעול	39,138	40,741	33.44%		1,603	36,596	32.88%
5 השתתפויות ותרומות	21,896	22,819	18.73%		923	20,584	18.49%
6 הוצאות חד פעמיות	5,172	7,143	5.86%		1,971	7,985	7.17%
7 פרעון מלוות	7,926	7,781	6.39%	145		7,574	6.80%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>116,916</b>	<b>121,841</b>	<b>100.00%</b>	<b>248</b>	<b>5,173</b>	<b>111,312</b>	<b>100.00%</b>

## עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לסומט 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

מס' ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
(253)	(18,648)	(18,395)	(253)	18,648	18,395				6		1. הנהלה וכלליות
(611)	(18,123)	(17,512)	(1,567)	24,800	23,233	956	6,677	5,721	7	2	2. שירותים מקומיים
2,053	(24,240)	(26,293)	(2,522)	53,973	51,451	4,575	29,733	25,158	8	3	3. שירותים ממלכתיים
1,530	3,496	1,966	645	12,571	13,216	885	16,067	15,182	9	4	4. מפעלים
(1,738)	(8,678)	(6,940)	(1,228)	11,849	10,621	(510)	3,171	3,681	99	5	5. בלתי רגילים
981	(66,193)	(67,174)	(4,925)	121,841	116,916	5,906	55,648	49,742			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
2,211	63,757	61,546				2,211	63,757	61,546		1	1. גביה ישירה
24	5,652	5,628				24	5,652	5,628		1.19	2. מענקים כלליים
2,235	69,409	67,174				2,235	69,409	67,174			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
3,216	3,216		(4,925)	121,841	116,916	8,141	125,057	116,916			סה"כ כללי
3,216											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו ערך (גרעון)

## עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2011	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
45%	53,068	862	45%	55,666	54,804	ארנונה
5%	5,728	1,119	5%	6,854	5,735	הנחות בארנונה (*)
9%	10,956	632	9%	11,615	10,983	מכירת מים
14%	16,811	1,770	15%	18,312	16,542	יתר עצמיות
10%	11,652	3,555	13%	15,842	12,287	משרד החינוך
5%	6,115	442	5%	6,870	6,428	משרד הרווחה
1%	646	247	1%	1,075	828	משרדים אחרים
4%	5,197	30	4%	4,723	4,693	מענק כללי
1%	852	(6)	1%	929	935	מענקים מיוחדים
5%	5,837	(510)	3%	3,171	3,681	תקבולים אחרים
100%	116,862	8,141	100%	125,057	116,916	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	116,862	8,141		125,057	116,916	סה"כ הכנסות
15%	16,632	(63)	14%	17,517	17,454	הוצאות
28%	31,599	(1,133)	28%	34,000	32,867	משכורות ושכר כללי
5%	6,035	8	6%	6,712	6,720	פעולות כלליות
11%	11,794	117	11%	12,813	12,930	רכישת מים
18%	20,540	(2,611)	19%	23,135	20,524	שכר חינוך
2%	2,520	49	2%	2,745	2,794	פעולות חינוך
7%	7,769	(179)	7%	8,971	8,792	שכר רווחה
7%	7,574	145	6%	7,781	7,926	פעולות רווחה
1%	1,474	(174)	1%	1,683	1,509	פרעון מלוות
5%	5,375	(1,084)	5%	6,484	5,400	מימון
100%	111,312	(4,925)	100%	121,841	116,916	הנחות בארנונה (**)
	111,312	(4,925)		121,841	116,916	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	5,550	3,216		3,216		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

נספח 4 לטופס 2

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם במועל	שכר ממוצע במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
99.46	11,795	119	101.87	12,834	125.98	126.50		סוג משרה
99.46	11,795	119	101.87	12,834	125.98	126.50		חינוך עם תקן
149.29	2,520	17	164.47	2,745	16.69	17.82		סה"כ חינוך רווחה עם תקן
149.29	2,520	17	164.47	2,745	16.69	17.82		סה"כ רווחה
384.75	2,901	8	381.14	2,668	7.00	7.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
384.75	2,901	8	381.14	2,668	7.00	7.00		סה"כ יתר המשרות בכירים
132.46	7,941	60	142.42	9,061	63.62	62.40		יתר המשרות אחרים עם תקן
132.46	7,941	60	142.42	9,061	63.62	62.40		סה"כ יתר המשרות אחרים
160.65	10,842	67	166.09	11,729	70.62	69.40		סה"כ יתר המשרות
123.95	25,157	203	128.03	27,308	213.29	213.72		סה"כ
717.00	717	1	733.00	733	1.00			נבחרים
134.68	4,765	35	137.76	4,885	35.46			פנסיונרים
	448			376				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
129.89	31,087	239	133.34	33,302	249.75	213.72		סה"כ עובדים בתקן
129.89	31,087	239	133.34	33,302	249.75	213.72		סה"כ כללי

העלייה בעלויות שכר חינוך ורווחה בשנת 2012 ביחס לעלויות בשנת 2011 נובעת מתוספות שכר כתוצאה מהסכמי שכר. תקן כח אדם רשותי אושר על ידי מליאת המועצה בעת אישור התקציב השנתי, ביום 28/12/2011 ועל ידי משרד הפנים ביום 14/02/2012.

## עיריית גבעת שמואל

נספח 4 לטומס חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש		ביצוע 2012		תקציב 2012		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
		733	1	733	1	הנהלה וכלליות 6
		3,256	15	3,278	15	נבחרים 61
22		1,862	9	1,855	9	מנהל כללי 61
(7)		5,851	25	5,866	25	מנהל כספי 62
15		838	5	827	5	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(11)		334	3	332	7	שירותים מקומיים 71
(2)	4	1,333	7	1,359	8	תברואה 71
26	1	1,127	9	1,109	9	שמירה ובטחון 72
(18)		360	3	355	9	תכנון ובנין עיר 73
(5)	(3)	969	7	979	7	נכסים ציבוריים 74
10		4,961	34	4,961	36	שרותים עירוניים שונים 76
	2	1,040	6	1,058	6	פיקוח עירוני 78
		11,839	120	11,872	120	סה"כ שרותים מקומיים 8
		1,160	9	1,133	8	שרותים ממלכתיים 811
		151	2	152	2	מנהל החינוך 812
		2,747	17	2,794	18	חינוך 82
		40	1	29	18	תרבות 82
		16	2	12	2	בריאות 83
		16,993	154	17,050	154	רווחה 84
		336	2	330	2	דת 85
		336	2	330	2	קליטת עליה 86
		33,302	250	33,178	254	סה"כ שרותים ממלכתיים 9
		336	2	330	2	מפעלים 91
		5,161	35	4,971	37	מים 91
		336	2	330	2	סה"כ מפעלים 2
		5,161	35	4,971	37	גימלאים 37
		33,302	250	33,178	254	סה"כ כללי 254
		336	2	330	2	
		33,302	250	33,178	254	

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים והוצאות לסיוס יחסי עובד - מעביד בסך 376 אלפי ש"ח

## עיריית גבעת שמואל

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
15,568	50.08%	17,122	51.41%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,994	6.41%	2,243	6.74%	שעות נוספות - רשומות
220	0.71%	53	0.16%	פיצויי פיטורין
1,487	4.78%	1,557	4.68%	אחזקת רכב
4,309	13.86%	4,448	13.36%	תשלומי פנסיה
135	0.43%	138	0.41%	אש"ל
1,661	5.34%	1,432	4.30%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
227	0.73%	323	0.97%	תשלומים בגין סיוע יחסי עובד - מעביד
25,601	82.36%	27,316	82.03%	סה"כ שכר ותשלומים
919	2.96%	991	2.98%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,680	8.62%	2,961	8.89%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,886	6.07%	2,034	6.11%	מס שכר ומס מעסיקים
5,485	17.64%	5,986	17.97%	סה"כ נלוות
31,086	100.00%	33,302	100.00%	סה"כ כללי

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

2011	2012	
31,086	33,302	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(129)	(168)	השתתפות גופים בשכר פנסיונרים
(11)	(59)	תגמולי מילואים
30,946	33,075	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## עיריית גבעת שמואל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
46.38	47.25	48.74	30.91	מגורים
141.40	143.47	147.90	22.12	תעשייה
163.02	166.04	164.57	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
1,115.82	1,133.85	1,168.75	412.67	בנקים וחברות ביטוח
1.35	1.84	1.00		נכסים אחרים
0.0900	0.0927		0.0086	קרקע חקלאית
39.5900	40.4446	41.8926	0.0107	קרקע במפעל עתיר שטח

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם



## עיריית גבעת שמואל

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
80.26%	1,098	1,368	2,466	23 תכנון ובנין העיר
(52.08)%	(276)	530	254	24 נכסים ציבוריים
19.37%	375	1,936	2,311	28 פיקוח עירוני
(36.94)%	(2,156)	5,837	3,681	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
18.93%	268	1,416	1,684	72 שמירה וביטחון
(19.29)%	(748)	3,877	3,129	73 תכנון ובנין העיר
20.06%	286	1,426	1,712	78 פיקוח עירוני
21.99%	848	3,856	4,704	82 תרבות
12.61%	1,297	10,289	11,586	84 רווחה
25.77%	616	2,390	3,006	97 מפעל הביוב

## עיריית גבעת שמואל

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
<b><u>תקבולים:</u></b>				
84.28%	1,153	1,368	2,521	23 תכנון ובנין העיר
114.07%	462	405	867	26 שרותים עירוניים שונים
48.04%	930	1,936	2,866	28 פיקוח עירוני
12.95%	2,482	19,172	21,654	31 חינוך
14.22%	915	6,434	7,349	34 רווחה
13.77%	537	3,900	4,437	47 מפעל הביוב
(45.67)%	(2,666)	5,837	3,171	5 תקבולים בלתי רגילים
<b><u>תשלומים:</u></b>				
46.82%	663	1,416	2,079	72 שמירה וביטחון
(17.20)%	(667)	3,877	3,210	73 תכנון ובנין העיר
17.62%	1,068	6,060	7,128	74 נכסים ציבוריים
35.27%	503	1,426	1,929	78 פיקוח עירוני
11.18%	3,614	32,334	35,948	81 חינוך
19.79%	763	3,856	4,619	82 תרבות
13.87%	1,427	10,289	11,716	84 רווחה
17.99%	430	2,390	2,820	97 מפעל הביוב

## עיריית גבעת שמואל

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
50.78%	292	867	575	26 שרותים עירוניים שונים
24.02%	555	2,866	2,311	28 פיקוח עירוני
22.89%	4,034	21,654	17,620	31 חינוך
(13.85)%	(510)	3,171	3,681	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
23.46%	395	2,079	1,684	72 שמירה וביטחון
11.27%	722	7,128	6,406	74 נכסים ציבוריים
11.56%	1,228	11,849	10,621	99 תשלומים לא רגילים

## עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

שטח - גרונות		שטח - עורמים		עודף (גרעון) נטו	עודף התאמת ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2012 הביצוע בשנת		31.12.2011 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
							365	365		14	365	351	365	62	מנהל כספי	1	1	
1,731	8,074	21,539	264	11,998	4,070	16,068	46,386	34,391	17,847	5,972	28,539	28,419	54,197	73	תכנון ובנין עיר	28	8	20
2,383	10,746	11,550	463	(1,116)	5,750	4,634	34,218	35,333	9,639	5,329	24,579	30,004	44,386	74	נכסים ציבוריים	27	9	18
1,213	6,238	8,292	369	1,210	1,827	3,037	44,998	43,787	14,225	7,904	30,773	35,883	50,868	81	חינוך	37	18	19
		3,855		3,855		3,855	5,150	1,295	5,150	1,295			5,150	82	תרבות	3		3
	719	955		236	86	322	12,290	12,053	822	427	11,468	11,626	11,967	91	מים	3	1	2
93	721			(814)	814		7,779	8,593	500	875	7,279	7,718	8,500	97	מפעל הביוב	1		1
							1,619	1,619	1,619	1,619			1,619	99	לא רגילים	1		1
5,420	26,498	46,191	1,096	15,369	12,547	27,916	152,805	137,436	49,802	23,435	103,003	114,001	177,052		סה"כ תב"רים שנתיים	101	38	63
5,420	26,415	46,108	1,096	15,369	12,547	27,916	121,813	106,444	49,802	23,435	103,003	114,001	145,977		סה"כ נטו	101	38	63

## עיריית גבעת שמואל

דוח תמיכות והשתתפויות

**דוח כספי לשנת 2012**  
**השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות**  
**בשנת 2012**

<u>ביצוע בפועל</u> <u>2012</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<b><u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u></b>
2,268	2,268	איגוד ערים לתברואה
2,194	2,253	איגוד ערים דן - ביוב
1,350	1,350	מועצה דתית
577	577	כיבוי אש
181	181	איגוד ערים לוטריריה
124	124	הג"א
45	45	רשות ניקוז
<u>6,739</u>	<u>6,798</u>	
350	350	תנועות נוער
140	140	קבוצות ספורט
31	31	יד לבנים
<u>521</u>	<u>521</u>	
		<b><u>השתתפויות אחרות</u></b>
970	1,123	מוסדות כלליים
59	59	מרכז השלטון המקומי
295	98	השתתפויות ותמיכות חינוך
7,751	7,897	השתתפויות ותמיכות רווחה
6,484	5,400	הנחות ארנונה
<u>15,559</u>	<u>14,577</u>	
<u>22,819</u>	<u>21,896</u>	

סך הכל השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2