



עיריית גבעת שמואל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

עיריית גבעת שמואל

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון דואי 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 מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2017 - 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	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2017

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 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית גבעת שמואל (להלן "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגיזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 ביחד - "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 מידה 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 2016 ו- 2017 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.

א. גבאי ושות'
רואה חשבון: _____
חשבון

כ"ז בסיון תשע"ח
10 ביוני 2018

א. גבאי ושות'
רואה חשבון

עיריית גבעות שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
28,662	26,330	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,122	2,916	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
102	124	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>31,886</u>	<u>29,370</u>		
241,720	251,999	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,205	1,378	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>10,655</u>	<u>10,655</u>	17	<u>גרעונות סופיים בתבר"ם שהסתיימו</u>
<u>285,466</u>	<u>293,402</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>25,386</u>	<u>20,931</u>	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
85,300	77,537		חובות פתוחים
7,347	5,143		מכוסים בהמתאות לגביה
<u>92,647</u>	<u>82,680</u>		

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
34,663	30,687	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
326	872	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>34,989</u>	<u>31,559</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
138,786	116,227	5	קרן לעבודות פיתוח
102,934	135,772	3 טופס	עודפים זמניים בתבר"ים נטו
<u>241,720</u>	<u>251,999</u>		
1,215	1,388	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
			<u>עודפים בתקצוב רגיל</u>
6,114	7,542		עודף לתחילת השנה
1,428	914	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>7,542</u>	<u>8,456</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>285,466</u>	<u>293,402</u>		

יוסי ברודני

ראש הרשות:

צחי פרץ

גזבר הרשות:

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 2017 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות							
61 מנהל כללי	6,702	6,807	6,830	72,904	77,705	75,489	1 מיסים ומענקים
62 מנהל כספי	2,089	2,536	2,207	1,428	1,491	1,550	11 מיסים
63 הוצאות מימון	1,073	1,118	947	3,205	1,282	3,180	12 אגרות
64 פרעון מלוות (למעט כיוב ומים)	7,562	4,696	4,747	2,616	2,042	1,013	16 הכנסות מימון
	<u>17,426</u>	<u>15,157</u>	<u>14,731</u>	<u>80,153</u>	<u>82,520</u>	<u>81,232</u>	19 מענקים כלליים ומיוחדים
7 שרותים מקומיים							
71 תברואה	11,227	11,345	11,445	441	254	367	21 תברואה
72 שמירה וביטחון	1,275	1,754	1,740	4,146	3,620	4,999	23 תכנון ובנין העיר
73 תכנון ובנין העיר	4,036	4,290	4,364	411	422	431	24 נכסים ציבוריים
74 נכסים ציבוריים	6,229	7,073	7,008	1,737	1,450	1,530	26 שרותים עירוניים שונים
75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,155	1,205	1,210	5,933	6,166	5,314	28 פיקוח עירוני
76 שרותים עירוניים שונים	1,370	1,752	1,692				
78 פיקוח עירוני	3,031	3,319	3,070				
	<u>28,323</u>	<u>30,738</u>	<u>30,529</u>	<u>12,668</u>	<u>11,912</u>	<u>12,641</u>	
8 שרותים ממלכתיים							
81 חינוך	46,520	52,188	51,223	25,376	28,628	26,418	31 חינוך
82 תרבות	5,953	7,452	6,908	448	465	394	32 תרבות
83 בריאות	259	229	310	9,715	10,828	10,200	34 רווחה
84 רווחה	15,364	16,808	16,632	143	121	155	36 קליטת עלייה
85 דת	1,965	1,353	1,353	46	13	12	37 איכות הסביבה
86 קליטת עלייה	188	126	280				
87 איכות הסביבה	31	39	50				
	<u>70,280</u>	<u>78,195</u>	<u>76,756</u>	<u>35,728</u>	<u>40,055</u>	<u>37,179</u>	
9 מפעלים							
91 מים	10,882	9,953	10,346	15,072	16,953	15,441	41 מים
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	4,528	5,506	5,187	1,126	334	465	47 מפעל הביוב
	<u>15,410</u>	<u>15,459</u>	<u>15,533</u>	<u>16,198</u>	<u>17,287</u>	<u>15,906</u>	
99 תשלומים בלתי רגילים							
סה"כ כללי	<u>144,681</u>	<u>153,636</u>	<u>150,856</u>	<u>146,109</u>	<u>154,550</u>	<u>150,856</u>	
				<u>1,428</u>	<u>914</u>		
							סה"כ תקבולים
							סה"כ תשלומים
							עודף בשנת הדוח

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,888	3,365	השתתפות הממשלה
3,912	11,451	השתתפות מוסדות
7,469	1,803	השתתפות בעלים
92,842	110,752	מקורות עצמיים ואחרים
<u>114,111</u>	<u>127,371</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
48,450	88,179	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,012	4,108	תכנון
316		תשלומים אחרים
2,448	2,246	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>53,226</u>	<u>94,533</u>	סה"כ תשלומים
<u>60,885</u>	<u>32,838</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
160,141	250,484	תקבולים
118,092	147,550	תשלומים
<u>42,049</u>	<u>102,934</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
250,484	342,696	תקבולים
147,550	206,924	תשלומים
<u>102,934</u>	<u>135,772</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
103,652	136,425	עודפי מימון זמניים
718	653	גרעונות מימון זמניים
<u>102,934</u>	<u>135,772</u>	
<u>23,768</u>	<u>35,159</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית גבעת שמואל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
142,462	152,978	1	מתקציב רגיל
16,474	16,619	2	מתקציב בלתי רגיל
169,178	90,266	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>328,114</u>	<u>259,863</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
144,681	153,636	4	תקציב רגיל
50,778	92,287	5	תקציב בלתי רגיל
3,015	2,747	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>198,474</u>	<u>248,670</u>		סך כל ההוצאות
<u>129,640</u>	<u>11,193</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
1,428	914		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
60,885	32,838		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>62,313</u>	<u>33,752</u>		
<u>67,327</u>	<u>(22,559)</u>		(קייטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>129,640</u>	<u>11,193</u>		עודף כללי

עיריית גבעת שמואל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2016 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
146,109	154,550		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(3,647)	(1,572)		
<u>142,462</u>	<u>152,978</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
114,111	127,371		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי רגיל: העברות מקרנות פיתוח
(97,637)	(110,752)		
<u>16,474</u>	<u>16,619</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
171,626	92,512		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתבריי"ם
(2,448)	(2,246)		
<u>169,178</u>	<u>90,266</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
144,681	153,636		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>144,681</u>	<u>153,636</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
53,226	94,533		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(2,448)	(2,246)		
<u>50,778</u>	<u>92,287</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
104,299	115,071		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתבריי"ם
(3,647)	(1,572)		
(97,637)	(110,752)		
<u>3,015</u>	<u>2,747</u>		סה"כ נטו
	67,327		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית גבעת שמואל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול 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 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של השות 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 אושר במליאת הרשות ביום 28/12/2016 על סך של 143,764 אלפי ₪. תקציב זה הוגש למשרד הפנים ביום 1/1/2017 ואושר על ידו ביום 17/1/2017. ביום 30/8/2017 אישרה מליאת הרשות עדכון לתקציב לסכום כולל של 150,856 אלפי ₪. עדכון התקציב הוגש למשרד הפנים ביום 4/9/2017 ואושר על ידו ביום 25/10/2017.

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 להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות 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) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול 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 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. תקציב הרשות אושר במליאת הרשות ביום 28/12/2016 על סך של 143,764 אלפי ₪. תקציב זה הוגש למשרד הפנים ביום 17/1/2017 ואושר על ידו ביום 30/8/2017 אישרה מליאת הרשות עדכון לתקציב לסכום כולל של 150,856 אלפי ₪. עדכון התקציב הוגש למשרד הפנים ביום 4/9/2017 ואושר על ידו ביום 25/10/2017.

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 להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקיעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 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, נקף 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) הלוואות 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

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 בגין 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 מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

- ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בכורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים כמועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (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, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה השרות 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.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך:

- ט. **רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה**
- תקבלים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים 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 לכיצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.
- י. **זקיפת התשואה על השקעות**
- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודמי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.
- יא. **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.
- יב. **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.
- כסף ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להקן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- יג. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. האומדן נערך לגבי יתרות חוב פרטניות מיתרות החוב משנים קודמות.
- יד. **גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 בנמצא 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>2016</u>	<u>2017</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
28,662	26,330	בנקים מסחריים
<u>28,662</u>	<u>26,330</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>28,662</u>	<u>26,330</u>	
<u>28,114</u>	<u>26,127</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 ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
346	72	משרד החינוך
11		משרד התחבורה
2,765	2,844	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,122</u>	<u>2,916</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
84	84	רשות המים
18	40	חייבים אחרים
<u>102</u>	<u>124</u>	
		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
179,233	190,043	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
62,487	61,956	פקדונות מיועדים בבנקים
<u>241,720</u>	<u>251,999</u>	
(241,720)	(251,999)	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>-</u>	<u>-</u>	

ראה ביאור 5 ויתרת עודפים זמניים בתבריים בטופס 3.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
			ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	1,182	1,205	יתרה לתחילת השנה
	141	137	הפקדות במהלך השנה
	(122)	(5)	משיכות במהלך השנה
	4	41	רווח ביעודה השנה
	<u>1,205</u>	<u>1,378</u>	יתרה לסוף השנה
	<u>1,205</u>	<u>1,378</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	23,404	20,558	עובדים וניכויים לשלם
	1,155	1,585	מוסדות וזכאים שונים
	5,861	7,691	המחאות לפרעון
	695	178	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
	3,548	675	
	<u>34,663</u>	<u>30,687</u>	
			ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	<u>326</u>	<u>872</u>	מיסים מראש
	<u>326</u>	<u>872</u>	
			ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	1,192	1,215	יתרה לתחילת השנה
	141	137	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(122)	(5)	החזר כגין השתתפות בהוצאות
	4	41	רווח ביעודה השנה
	<u>1,215</u>	<u>1,388</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עיריית גבעת שמואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
761	2,582	2,578	החזר משניים קודמות (ראה ביאור 16)
		1,200	העברה מקהנות מיתוח
301	194	120	הכנסות ממין ספקים
300			הקטנת הפרשה לתביעות תלויות
<u>1,362</u>	<u>2,776</u>	<u>3,898</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
7,854	8,478	7,872	הנחות במיסים
4,971	5,340	5,295	תשלומי פנסיה
417	169	140	הוצאות בגין שנים קודמות
	100		הפרשה להוצאות משפטיות
<u>13,242</u>	<u>14,087</u>	<u>13,307</u>	

עיריית גבעת שמואל

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לשלושה חשבונות בנק המיועדים לפיתוח/ראו ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. העירייה. נהגת לוקף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לקרן להיטל השבחה
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

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	71,459	166,876	2,448			2,302	171,626	97,637	3,647			3,015	104,299	138,786
קרן היטל השבחה	117,771	49,030	2,124			7,752	58,906	90,988	1,282			2,747	95,017	81,660
קרן ביוב	2,525	7,177					7,177	1,250	290				3,775	8,162
קרן היטל שצ"פ	1,088	3,613					3,613	3,775					9,739	14,693
קרן היטל כבישים	11,218	13,193	21				13,214	9,739					3,750	3,771
קרן היטל מים	3,221	4,199	101				4,300	3,750					1,250	7,015
קרן היטל תיעול	2,963	5,302					5,302	1,250						
סה"כ	138,786	82,514	2,246			7,752	92,512	110,752	1,572			2,747	115,071	116,227

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 נולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2017 הסתכמו ב- 2,056 אלפי ש"ח (בשנת 2016 סך 1,435 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 1,575 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,476 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 1,801 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,984 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,534 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,183 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 2017 65 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח המסתכמות לסך של כ-155,870 אלפי ₪ מהן 31 תביעות לתשלום פיצויים מכח סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסכום של כ-116,000 אלפי ₪ ותביעה אחת לפיצוי בגין הפרת התחייבות לתוספת זכויות בניה בעקבות תוכנית שאושרה, בסכום של כ-26,000 אלפי ₪. שאר נושאי התביעות הינם עררים על היטלי השבחה, השבת 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-35,800 אלפי ₪ בעוד שלגבי סכומי תביעות בסך של כ-109,320 אלפי ש"ח סיכויי התביעות הינם נמוכים והעירייה לא יצרה בספריה הפרשה בגינם. בהסתמך על האמור לעיל ועל הערכת יועציה המשפטית החיצונית נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך של 675 אלפי ₪ שמתוכם 575 אלפי ₪ יוחסו לקרנות הפיתוח והיתרה בסך של 100 אלפי ₪ יוחסו לתקציב הרגיל.

עיריית גבעת שמואל

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור רשם המשכונות מיום 11 בינואר 2018:

שנים	שם הבנק	נכס
15-99	בנק המועלים 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 המדינה
2-99	הבנק הבינלאומי לישראל בע"מ	כל הכנסה של הרשות מכל סוג שהוא שמגיעה לה עכשיו או שתגיע בעתיד
16-20	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסות הרשות מגבייה עצמית עד לסכום של 6,000 אלפי ₪

ביאור 13 - שומות ניכויים

לעירייה שומות מס סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2012.

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2017 העירייה רכשה במסגרת התקציב הרגיל כלי רכב בעלות של 98 אלפי ₪.

ביאור 15 - עסקאות לייסוג

הרשות שוכרת 10 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזה שנחתם עם חברת הליסינג שמשתיים ב-11/2017 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 326 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - החזר משנים קודמות

2017 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח	ההרכב:
2,569	-	ביטול הפרשה משנים קודמות לחברת מקורות בעקבות הסכם פשרה לביטול חיוב העירייה "בזכויות" "ומעל הזכויות"
-	726	החזר מרשות כבאות ארצית בגין זכאותה לשיעור השתתפות מופחת
-	35	ביטול הפרשה לדמי הבראה ומענק יובל
13	-	ביטול חשבוניות ספקים משנים קודמות
<u>2,582</u>	<u>761</u>	

ביאור 17 - תבר"ם בגרעון סופי

ביום 25/2/2018 אושרה במליאת העירייה סגירת הגרעון כנגד העודפים בקרן היטל ההשבחה. אישור משרד הפנים ניתן ביום 3/5/18. החזר מרשות כבאות ארצית בגין זכאותה לשיעור השתתפות מופחת. ביטול הפרשה לדמי הבראה ומענק יובל ביטולי חשבוניות מספקים שנים קודמות

עיריית גבעת שמואל

הדוח הכספי לשנת 2017
 הדוח חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

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

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביה בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים מ / מ חובות מסופקים	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
									ארנונה	1
86.3%	7,370	46,561	53,931			6,780	53,554	7,157	ארנונה למגורים	1.1
67.9%	10,714	22,695	33,409	18	18	2,216	23,572	12,035	ארנונה אחרת	1.2
	11,955		11,955	(18)	(18)		128	11,845	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
69.7%	30,039	69,256	99,295			8,996	77,254	31,037	סה"כ ארנונה	
77.0%	5,055	16,887	21,942	4	4		16,666	5,272	אגרת מים וביוב	2
	280		280	(4)	(4)		(109)	393	אגרת מים	2.1
76.0%	5,335	16,887	22,222				16,557	5,665	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
9.8%	407	44	451				(44)	495	סה"כ מים	
									אגרת ביוב	2.3
70.7%	35,781	86,187	121,968			8,996	93,767	37,197	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	
									חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
									חניה וקנסות חניה	1
36.5%	1,136	652	1,788				1,788		שכר דירה	2
74.6%	16,709	49,030	65,739				58,369	7,370	הטל השבחה	8
57.3%	5,704	7,639	13,343				3,312	10,031	הטל ביוב	11
61.1%	11,489	18,039	29,528				9,947	19,581	השתתפות בעלים	13
81.8%	441	1,977	2,418				97	2,321	שכטים, אישורים וכו'	14
53.8%	11,323	13,193	24,516				8,464	16,052	היטל כביש	15
6.3%	15	1	16				(2)	18	היטל צריכה עודפת	16
65.9%	46,899	90,531	137,430				81,980	55,450	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
66.1%	82,680	176,718	259,398			8,996	175,747	92,647	סה"כ בשנת הדוח	
73.5%	92,647	256,437	349,084			8,285	259,289	98,080	שגד קדמת	
62.1%	98,080	160,907	258,967			7,285	133,043	133,209	שתיים קודמות	

(** החובות המסופקים בנושא ארנונה בלבד, נאמדו על ידי העירייה באופן ספיימי וסוגו בנפרד במערכת הגבייה.

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
					1 ארנונה	1
53,554	(760)	337	154	53,823	ארנונה למגורים	1.1
23,572	(1,407)	616	135	24,228	ארנונה אחרת	1.2
128	(522)	650		77,254	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
	(2,689)	1,603	289	78,051	סה"כ ארנונה	
					2 אגרת מים וביוב	2
16,666	(713)	175	42	17,162	אגרת מים	2.1
(109)	(127)	18			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
16,557	(840)	193	42	17,162	סה"כ מים	
(44)	(68)	24			אגרת ביוב	2.3
93,767	(3,597)	1,820	331	95,213	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
5		5			חניה וקנסות חניה	1
1,788	96		2	1,690	שכר דירה	2
58,369	716	9	3	57,641	הטלי השבחה	8
3,312	12	288	9	3,003	הטל ביוב	11
9,947	458	615	44	8,830	השתתפות בעלים	13
97	(825)	2	14	906	שלטים, אישורים וכו'	14
8,464	2,272	612	32	5,548	היטל כביש	15
(2)	(3)	1			היטל צריכה עודפת	16
81,980	2,726	1,532	104	77,618	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
175,747	(871)	3,352	435	172,831	סה"כ	

עיריית גבעת שמואל

הדוח הכספי לשנת 2017

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

עיריית גבעת שמואל

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

סדרה כפטרונים שחורים והנח	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
6,780	320	170		6,290				ארנונה למגורים	1.1
2,216	198	129		1,390			499	ארנונה אחרת	1.2
8,996	518	299		7,680			499	סה"כ ארנונה	2
								אגדת מים וביוב	
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
8,996	518	299		7,680			499	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
								סה"כ	
8,996	518	299		7,680			499		

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשות הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתני				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	44,752	1,809	46,561
1.2	ארנונה אחרת	20,360	2,335	22,695
		65,112	4,144	69,256
2	סה"כ ארנונה	16,208	679	16,887
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	16,208	679	16,887
2.3	אגרת ביוב	44		44
		81,364	4,823	86,187
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	652		652
8	הטל השבחה	46,577	2,453	49,030
11	הטל ביוב	5,174	2,465	7,639
13	השתתפות בעלים	11,693	6,346	18,039
14	שלטים, אישורים וכו'	1,665	312	1,977
15	היטל כביש	9,127	4,066	13,193
16	היטל צריכה עודפת		1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	74,888	15,643	90,531
	סה"כ	156,252	20,466	176,718

עיריית גבעת שמואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017 דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה גבית פיגורים
2016	2017	2016	2017	
4,898	5,272	18,787	19,192	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(166)	(178)	(2,231)	(1,449)	חיוב / זיכוי נוסף
5	4	7	18	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
240	175	828	953	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
4,977	5,273	17,219	18,498	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
523	679	2,735	4,144	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
4,454	4,594	14,484	14,354	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
15,560	17,162	75,359	78,051	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(278)	(535)	(720)	(718)	חיוב / זיכוי נוסף
50	42	252	289	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
15,332	16,669	66,778	68,842	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(14,514)	(16,208)	(62,070)	(65,112)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(14,514)	(16,208)	(62,070)	(65,112)	גביה שוטפת
818	461	4,708	3,730	סה"כ שגובה
5,272	5,055	19,192	18,084	יתרת פיגורים לתקופה
10.51%	12.88%	15.88%	22.40%	יתרת חובות שטרים נבנו לסוף התקופה
94.66%	97.23%	92.95%	94.58%	% גביה מהפיגורים
74.04%	76.96%	77.15%	79.29%	% גביה מהשוטף
				% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
1,885	1,922			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,771	1,866			כמות המים שנמכרה / חויבה
114	56			פחת (באלפי קוב)
6.05%	2.91%			% הפחת

עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 1

**מצב השבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
36,689	30,245	24,120	21,238	2,882	
36,689	30,245	24,120	21,238	2,882	
6,444	6,125	4,049	3,669	380	
30,245	24,120	20,071	17,569	2,502	
2,197	1,266	860	860		
32,442	25,386	20,931	18,429	2,502	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחית - 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 ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).
**בפרעונות השנה נכלל סך של 1,150 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

סכום פרעון כלל המלוות

2,015	2,016	2,017
6,444	6,125	4,049
1,198	913	650
1,317	965	431
8,959	8,003	5,130

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

7,562	4,696
441	434
8,003	5,130

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,041
3,075
3,112
3,151
2,755
5,797
20,931

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הביצוע 2016	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת						
146,109	3,694		154,550	150,856	7,092	143,764	143,764	הכנסות
144,681	(2,780)		153,636	150,856	7,092	143,764	143,764	הוצאות
1,428	914		914					עודף בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מתחת	
				מעל	הסטיות נטו
הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	109,322	112,757	72.96%	3,435	
1.2 הכנסות מרביית שונות ובלתי רגילות	3,898	2,776	1.80%	1,122	1,122
1.3 העברה מקרנות פיתוח	3,615	1,572	1.02%	2,043	2,043
	116,835	117,105	75.77%	3,165	3,165
הכנסות מהמשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	33,008	35,404	22.91%	2,396	
2.2 מענק כללי	825	825	0.53%		
2.5 מענקים מיוחדים	188	1,216	0.79%	1,028	
	34,021	37,445	24.23%	3,424	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	150,856	154,550	100.00%	6,859	3,165

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2016	% מסה"כ *
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	45,423	44,795	29.16%	628		42,208	29.17%
2 אחזקה וזמנהל (למעט הוצאות מימון)	7,381	7,362	4.79%	19		4,700	3.25%
3 הוצאות מימון	947	1,118	0.73%	171		1,073	0.74%
4 הוצאות תפעול	55,568	57,456	37.40%	1,888		53,498	36.98%
5 השתפויות ותמיכות	33,239	34,097	22.19%	858		31,867	22.03%
6 הוצאות חד פעמיות	3,116	3,678	2.39%	562	52	3,332	2.30%
7 פרעון מלוות	5,182	5,130	3.34%			8,003	5.53%
סה"כ הוצאות	<u>150,856</u>	<u>153,636</u>	<u>100.00%</u>	<u>699</u>	<u>3,479</u>	<u>144,681</u>	<u>100.00%</u>

עיריית גבעת שמואל

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
(426)	(15,157)	(14,731)	(426)	15,157	14,731						א. הכנסות והוצאות מיועדות
(938)	(18,826)	(17,888)	(209)	30,738	30,529	(729)	11,912	12,641	6	1	1. הנהלה ובלכיות
1,437	(38,140)	(39,577)	(1,439)	78,195	76,756	2,876	40,055	37,179	7	2	2. שירותים מקומיים
1,455	1,828	373	74	15,459	15,533	1,381	17,287	15,906	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(1,902)	(11,311)	(9,409)	(780)	14,087	13,307	(1,122)	2,776	3,898	9	4	4. מפעלים
(374)	(81,606)	(81,232)	(2,780)	153,636	150,856	2,406	72,030	69,624	99	5	5. בלתי רגילים סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
2,157	79,196	77,039				2,157	79,196	77,039		1	1. גביה ישירה
1,029	2,042	1,013				1,029	2,042	1,013		1.19	2. מענקים כלליים
(1,898)	1,282	3,180				(1,898)	1,282	3,180			4. הכנסות מימון
1,288	82,520	81,232				1,288	82,520	81,232			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
914	914		(2,780)	153,636	150,856	3,694	154,550	150,856			סה"כ כלי
914											א. איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית גבעת שמואל

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
44%	64,619	1,532	44%	68,709	67,177	הכנסות
6%	8,285	684	6%	8,996	8,312	ארנונה
10%	15,032	1,493	11%	16,889	15,396	הנחות בארנונה (*)
13%	18,382	(419)	12%	18,453	18,872	מכירת מים
15%	22,363	1,781	16%	24,192	22,411	יתר עצמיות
6%	8,959	546	6%	9,928	9,382	משרד החינוך
1%	1,286	69	1%	1,284	1,215	משרד הרווחה
1%	1,196	-	1%	825	825	משרד הארנונה
1%	1,420	1,028	1%	1,216	188	מענקי מיוחדים
3%	4,567	(3,020)	3%	4,058	7,078	תקבולים אחרים
100%	146,109	3,694	100%	154,550	150,856	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	146,109	3,694		154,550	150,856	סה"כ הכנסות
						הוצאות
14%	19,975	288	14%	21,003	21,291	משכורות ושכר כללי
26%	38,317	(1,472)	28%	42,439	40,967	פעולות כלליות
5%	7,158	399	4%	6,203	6,602	רכישות מים
13%	18,843	401	13%	20,175	20,576	שכר חינוך
19%	27,677	(1,366)	21%	32,013	30,647	פעולות חינוך
2%	3,390	(61)	2%	3,617	3,556	שכר רווחה
8%	11,974	(115)	9%	13,191	13,076	שכר רווחה
6%	8,003	52	3%	5,130	5,182	פעולות רווחה
1%	1,073	(171)	1%	1,118	947	פריצת מלוות
0%	417	(129)	0%	269	140	מימון
5%	7,854	(606)	6%	8,478	7,872	הנחות בארנונה (**)
100%	144,681	(2,780)	100%	153,636	150,856	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	144,681	(2,780)		153,636	150,856	סה"כ הוצאות
	1,428	914		914	-	עודף (גרעון)

(*) כולל הוצאות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מימון וכלכלי כסעף הוצאות מימון.

עיריית גבעת שמואל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים	שכר ממוצע	מספר עובדים
116.04	161	122.94	162	169.00	169	169.00	169
116.04	1	122.94	1	169.00	1	169.00	1
116.04	162	122.94	162	169.00	169	169.00	169
179.36	19	178.49	19	20.00	20	20.00	20
179.36	0	178.49	0	20.00	0	20.00	0
179.36	19	178.49	19	20.00	20	20.00	20
387.24	12	366.28	12	13.58	13	13.58	13
387.24	12	366.28	12	13.58	13	13.58	13
140.59	67	153.71	67	70.00	70	70.00	70
140.59	0	153.71	0	70.00	0	70.00	0
140.59	67	153.71	67	70.00	70	70.00	70
176.66	79	190.75	79	83.58	83	83.58	83
139.00	260	147.38	260	272.58	272	272.58	272
747.00	1	745.00	1	272.58	1	272.58	1
152.70	35	153.19	35	272.58	35	272.58	35
143.93	296	150.39	296	272.58	296	272.58	296
143.93	296	150.39	296	272.58	296	272.58	296

הערה:

תקן כח אדם אושר במסגרת אישור התקציב.

עיריית גבעת שמואל

דוח השכר לפי מרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש		ביצוע 2017		תקציב 2017		מספר משרות
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	מספר משרות	
62	0	745	1	807	1	הנהלה וכלליות
91	0	4,062	17	4,153	18	נבחרים
84	1	2,174	11	2,258	12	מנהל כללי
237	1	6,981	29	7,218	31	מנהל כספי
						סה"כ הנהלה וכלליות
(205)	(1)	1,054	5	849	4	שירותים מקומיים
(15)	1	972	7	957	8	תברואה
172	1	2,339	10	2,511	11	שמירה ובטחון
79	1	1,255	8	1,334	9	תכנון ובנין עיר
						נכסים ציבוריים
21		1,180	7	1,201	7	פיקוח עירוני
						סה"כ שירותים מקומיים
52	2	6,800	37	6,852	39	שירותים ממלכתיים
(14)	0	1,519	6	1,505	7	מנהל החינוך
410	4	18,661	158	19,071	161	חינוך
16	0	1,261	8	1,277	8	תרבות
6	0	118	1	124	1	בריאות
(61)	0	3,617	20	3,556	21	רווחה
46	1	14	0	60	1	קליטת עליה
403	5	25,190	194	25,593	199	סה"כ שירותים ממלכתיים
(64)	1	529	3	465	4	מפעלים
(64)	1	529	3	465	4	מים
(177)	0	5,472	36	5,295	36	סה"כ מפעלים
451	10	44,972	299	45,423	309	גימלאים
						סה"כ כללי

הערות: הסך הנייל כולל מיצויים בסך 96 אלפי ש"ח

עיריית גבעת שמואל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
53.31%	22,689	53.84%	24,211	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.48%	1,483	3.43%	1,542	שעות נוספות - רשומות
0.33%	142	0.21%	96	פיצויי פיטורין
4.68%	1,993	4.51%	2,027	אחזקת רכב
11.74%	4,997	11.34%	5,098	תשלומי פנסיה
0.27%	114	0.28%	127	אש"ל
6.30%	2,682	6.20%	2,790	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
0.55%	233	0.50%	223	סיוס יחסי עומד מעביד
80.66%	34,333	80.30%	36,114	סה"כ שכר ותשלומים
3.29%	1,402	3.34%	1,500	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.11%	4,305	10.44%	4,697	קופת גמל מעמיד, קרן השתלמות
5.93%	2,523	5.92%	2,661	מס שכר ומס מעסיקים
19.34%	8,230	19.70%	8,858	סה"כ נלוות
100.00%	42,563	100.00%	44,972	סה"כ כללי

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

2016	2017	
42,563	44,972	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(311)	(132)	השתתפות גופים בשכר פנסיונרים
(23)	(21)	תגמולי מילואים
(21)	(24)	חוזר דמי פגיעה
42,208	44,795	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית גבעת שמואל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

עיריית גבעת שמואל
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
53.81	54.55	55.52	33.94	מבנה מגורים
176.34	185.41	189.38	66.63	משרדים שירותים ומסחר
1,249.25	1,217.23	1,297.92	453.08	בנקים וחברות ביטוח
157.64	158.62	162.37	24.29	תעשייה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר
48.60	49.95	50.27	0.01	למ"ר
63.74	64.51	65.66	1.39	קרקע תפוסה
0.07	0.62			חניונים
				נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לרום

(***)

(****)

(****)

(****)

עיריית גבעת שמואל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				תקבולים:
(61.28)%	(1,603)	2,616	1,013	19 מיענקים כלליים
20.57%	853	4,146	4,999	23 תכנון ובנין העיר
(10.43)%	(619)	5,933	5,314	28 פיקוח עירוני
(58.70)%	(661)	1,126	465	47 מפעל הביוב
186.20%	2,536	1,362	3,898	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(37.23)%	(2,815)	7,562	4,747	64 פרעון מלוות
12.51%	779	6,229	7,008	74 נכסים ציבוריים
10.11%	4,703	46,520	51,223	81 חינוך
16.04%	955	5,953	6,908	82 תרבות
(31.15)%	(612)	1,965	1,353	85 דת
14.55%	659	4,528	5,187	97 מפעל הביוב

עיריית גבעת שמואל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
				תקבולים:
(60.00)%	(1,923)	3,205	1,282	16 המנסות מימון
(21.94)%	(574)	2,616	2,042	19 מענקים כלליים
(12.69)%	(526)	4,146	3,620	23 תקנון ובנין העיר
12.82%	3,252	25,376	28,628	31 חינוך
11.46%	1,113	9,715	10,828	34 רווחה
12.48%	1,881	15,072	16,953	41 מים
(70.34)%	(792)	1,126	334	47 מעל הביוב
103.82%	1,414	1,362	2,776	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(37.90)%	(2,866)	7,562	4,696	64 פועל מלוות
13.55%	844	6,229	7,073	74 נכסים ציבוריים
12.18%	5,668	46,520	52,188	81 חינוך
25.18%	1,499	5,953	7,452	82 תחבורה
(31.15)%	(612)	1,965	1,353	85 דת
21.60%	978	4,528	5,506	97 מעל הביוב

עיריית גבעת שמואל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017
(59.69)%	(1,898)	1,282	3,180
101.58%	1,029	2,042	1,013
(27.59)%	(1,379)	3,620	4,999
16.03%	852	6,166	5,314
(28.78)%	(1,122)	2,776	3,898

תקבולים:

- 16 הכנסות מלינון
- 19 מענקים כלליים
- 23 תכנון ובנין העיר
- 28 פיקוח עירוני
- 5 תקבולים בלתי רגילים

תשלומים:

עיריית גבעת שמואל

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

קטגוריית הוצאות	קטגוריית הכנסות	סכום - גרעונות		סכום - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המצטבר	הביצוע		2017		הביצוע בשנת		31.12.2016		הביצוע עד הוצאות	התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר/ס"ח	מספר תב"רים	
		עקב מתחת	עקב הוצאות	עקב מתחת	עקב הוצאות					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות						הוצאות	תב"רים
20	500	500	500	500	500	500	500	500	1,020	72	500	500	500	500	1,020	72	500	500	1,020	72	3	1	2	
15,018	41,444	41,444	41,444	41,444	41,444	41,444	50,824	31,902	26,396	60,366	24,428	60,366	24,428	106,989	73	60,366	24,428	106,989	73	25	2	23		
23,109	53,187	53,187	53,187	53,187	53,187	53,187	83,865	44,852	24,621	92,200	59,244	92,200	59,244	160,161	74	92,200	59,244	160,161	74	42	6	36		
5,921	21,634	21,634	21,634	21,634	21,634	21,634	70,255	29,659	38,369	62,230	31,886	62,230	31,886	97,504	81	62,230	31,886	97,504	81	13	7	6		
700	87	87	87	87	87	87	11,101	2,800	2,678	8,388	8,423	8,388	8,423	11,888	82	8,388	8,423	11,888	82	2	2	2		
1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,142	142	1,032	1,000	110	1,000	110	2,142	84	1,000	110	2,142	84	2	1	1		
3,184	8,685	8,685	8,685	8,685	8,685	8,685	15	5,516	15	5,516	15	5,516	15	8,700	85	5,516	15	8,700	85	2	2	2		
2,200	1,905	1,905	1,905	1,905	1,905	1,905	13,895	2,000	1,132	13,800	12,763	13,800	12,763	18,000	91	13,800	12,763	18,000	91	2	1	1		
48	9,971	9,971	9,971	9,971	9,971	9,971	29	10,000	29	10,000	48	10,000	48	10,000	93	10,000	48	10,000	93	1	1	1		
2,000	3,591	3,591	3,591	3,591	3,591	3,591	48	48	48	48	48	48	48	48	94	48	48	48	94	1	1	1		
53,200	188,369	188,369	188,369	188,369	188,369	188,369	242,083	127,371	94,533	377,855	242,083	127,371	94,533	430,452	97	377,855	242,083	430,452	97	94	18	76		
53,200	188,369	188,369	188,369	188,369	188,369	188,369	206,924	127,371	94,533	342,696	206,924	127,371	94,533	395,293	94	342,696	206,924	395,293	94	18	18	76		

עיריית גבעת שמואל

דוח כספי לשנת 2017
 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
 בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2017 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח
31	28
7,832	7,420
1,353	1,353
215	216
253	253
18	16
68	66
138	172
<u>237</u>	<u>192</u>
<u>10,145</u>	<u>9,716</u>
<u>200</u>	<u>200</u>
720	720
3	3
6	5
5	5
650	650
6	6
<u>13</u>	<u>70</u>
<u>1,403</u>	<u>1,459</u>
2,730	2,789
<u>11,141</u>	<u>11,203</u>
<u>13,871</u>	<u>13,992</u>
<u>8,478</u>	<u>7,872</u>
<u>34,097</u>	<u>33,239</u>

שם הגוף הנתמך או המתקצב

איגוד ערים וגופים מתוקצבים

איגוד ערים לתברואה
 איגוד ערים דן - בירב
 מועצה דתית
 כיבוי אש
 איגוד ערים לוטרינריה
 מגן דוד אדום
 מרכז השלטון המקומי
 הג"א כולל השתתפות במימון מחסנים משותפים
 רשות ניקוז

אירגוני ספורט

קבוצת כדורסל

תרבות, נוער וארגונים

מתנ"ס
 חסד שלב
 יחידת שלדג
 עמותת מלחמה במחלת א.ט
 תנועות נוער
 יד לבנים
 אולכנ עולים

השתתפויות

השתתפויות ותמיכות חינוך
 השתתפויות ותמיכות רווחה

פטורים והנחות מארנונה
 הנחות ארנונה

סך הכל השתתפויות ותמיכות בנספח 1 לטופס 2