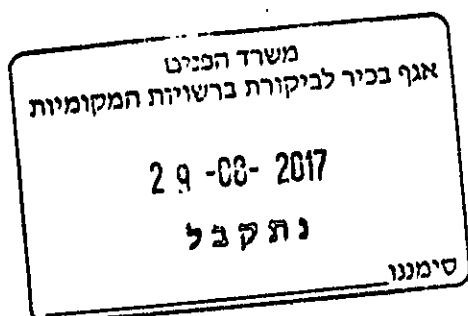


18

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
בעירית פתח תקוה**



עיריית פתח תקוה
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016
תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4 - 5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8 - 9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10 - 21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22 - 26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28 - 29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2016

לכבוד

גב' עפרה ברכה,
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית פתח תקוה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית פתח תקוה (להלן: "העירייה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 העיריה וגזברית העיריה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש העיריה וגזברית העיריה 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 העיריה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו מפנים את תשומת הלב ליתרות החייבים בנספח 2 לטופס 1 הכוללים חובות מסופקים ולמחיקה אשר נאמדו על ידי העיריה בסך כולל של 543,479 אלפי ש"ח המהווים כ- 68 מסך יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2016 על פי נתוני אגף הגביה.

בראונשטיין, ויזר, אוקון ושות'
רואי - חשבון

31.7.2017

עיריית פתח תקוה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
69,725	167,480	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
37,562	38,622	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
5,554	1,296	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
132,094	99,643	3 (י)	ניירות ערך סחירים
<u>244,935</u>	<u>307,041</u>		
3,227		3 (יא)	פקדונות לזמן ארוך
19,633	21,600	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
135,397	135,009	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
174,815	174,773		גרעון לתחילת השנה
(42)	(2,264)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>174,773</u>	<u>172,509</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>577,965</u>	<u>636,159</u>		
<u>94,152</u>	<u>127,344</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			עומס המלוות
977,771	785,429	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
14,355	18,587		חובות פתוחים
<u>992,126</u>	<u>804,016</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

עיריית פתח תקוה

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
235,458	240,173	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
8,060	15,365	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>243,518</u>	<u>255,538</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
27,580	96,792	5	קרן לעבודות פיתוח
143,642	119,029	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>171,222</u>	<u>215,821</u>		
27,828	29,791	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
135,397	135,009	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>577,965</u>	<u>636,159</u>		

חגי גולדשטיין, רו"ח
גזברית העירייה

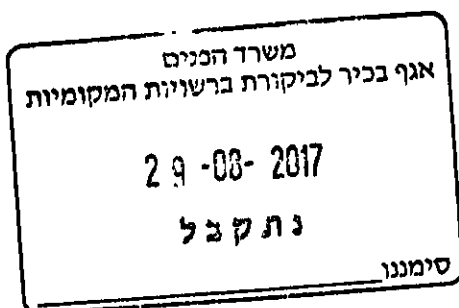
גזברית העירייה: חגי גולדשטיין

 31

ראש העירייה: איציק ברורמן

31.7.2017 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



עירית פתח תקוה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2015	2016	2016	מספר ושם הפרק	2015	2016	2016	מספר ושם הפרק
57,424	58,943	50,483	6 תנהלה וכלליות	1,041,365	1,070,457	1,068,628	1. מיסים ומענקים
41,371	42,251	43,825	61 מנהל כללי	14,333	7,371	7,422	11 מיסים
10,424	10,875	10,500	62 מנהל כספי				12 אגרות
34,670	18,891	18,830	63 הוצאות מימון				
143,889	130,960	123,638	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
				17	102	100	16 הכנסות מימון
				2,634	5,077	5,000	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				1,058,349	1,083,007	1,081,150	
173,476	168,293	170,545	7 שרותים מקומיים	6,880	7,044	7,010	2. שרותים מקומיים
20,202	20,870	20,552	71 תברואה	21	24	24	21 תברואה
21,233	25,536	24,466	72 שמירה וביטחון	54,874	39,696	35,618	22 שמירה וביטחון
59,831	60,068	58,842	73 תכנון ובנין העיר	2,794	590	377	23 תכנון ובנין העיר
8,081	7,574	7,262	74 נכסים ציבוריים	98	69	67	24 נכסים ציבוריים
37,300	52,414	53,083	75 חניגות, מבצעים ואירועים	5,540	6,880	9,222	25 חניגות, מבצעים ואירועים
658	741	707	76 שרותים עירוניים שונים	25,930	33,813	32,634	26 שרותים עירוניים שונים
263	407	424	78 פיקוח עירוני	96,137	88,116	84,952	28 פיקוח עירוני
321,044	335,903	335,881	79 שירותים חקלאיים				
567,096	620,859	622,746	8 שרותים ממלכתיים	306,075	342,458	335,136	3. שרותים ממלכתיים
111,053	112,225	113,874	81 חינוך	21,366	21,650	22,340	31 חינוך
7,996	7,968	7,696	82 תרבות	2,568	2,532	2,305	32 תרבות
176,316	189,316	189,770	83 בריאות	117,984	125,264	125,056	33 בריאות
8,982	8,963	8,995	84 רווחה	1,270	2,238	2,276	34 רווחה
5,844	6,418	6,577	85 דת	209	277	251	36 קליטת עלייה
3,607	3,650	3,593	86 קליטת עלייה	449,472	494,419	487,364	37 איכות הסביבה
880,894	949,399	953,251	87 איכות הסביבה				
771	471	392	9 מפעלים	25	2	2	4. מפעלים
3,086	2,864	2,949	91 מים (כולל פרעון מלוות)	1,964	2,382	2,310	41 מים
15,977	17,821	17,527	93 נכסים				43 נכסים
219	172	178	94 תחבורה	17	10	10	47 מפעל הביוב
20,053	21,328	21,046	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,006	2,394	2,322	
246,073	235,357	227,602	99 תשלומים בלתי רגילים	6,031	7,275	5,630	5. תקבולים בלתי רגילים
1,611,953	1,672,947	1,661,418	סה"כ כללי	1,611,995	1,675,211	1,661,418	סה"כ כללי

1,611,995	1,675,211	1,661,418	סה"כ תקבולים
1,611,953	1,672,947	1,661,418	סה"כ תשלומים
42	2,264	-	עודף בשנת הדוח

עיריית פתח תקוה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
40,108	67,463	השתתפות הממשלה
21,102	38,964	השתתפות מוסדות
20,868	22,861	השתתפות בעלים
285,787	203,040	מקורות עצמיים ואחרים
-	50,000	מלוות שנתקבלו
<u>367,865</u>	<u>382,328</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
348,861	371,100	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,199	3,908	תכנון
11,885	16,171	תשלומים אחרים
7,248	15,762	העברת עודפים מתב"רים שחסיימו לקרנות
<u>370,193</u>	<u>406,941</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,328)</u>	<u>(24,613)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,696,483	1,877,113	תקבולים
<u>1,550,513</u>	<u>1,733,471</u>	תשלומים
<u>145,970</u>	<u>143,642</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
1,877,113	2,141,336	תקבולים
<u>1,733,471</u>	<u>2,022,307</u>	תשלומים
<u>143,642</u>	<u>119,029</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
294,188	307,328	עודפי מימון זמניים
<u>150,546</u>	<u>188,299</u>	גרעונות מימון זמניים
<u>143,642</u>	<u>119,029</u>	
<u>187,235</u>	<u>118,105</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית פתח תקוה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
1,575,995	1,661,278	1	מתקציב רגיל
82,078	179,288	2	מתקציב בלתי רגיל
314,455	270,493	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>1,972,528</u>	<u>2,111,059</u>		סך כל הכנסות
<u>הוצאות</u>			
1,609,361	1,672,947	4	תקציב רגיל
362,945	391,179	5	תקציב בלתי רגיל
(1,429)	70	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>1,970,877</u>	<u>2,064,196</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,651</u>	<u>46,863</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
42	2,264		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,328)	(24,613)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,286)</u>	<u>(22,349)</u>		
<u>3,937</u>	<u>69,212</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,651</u>	<u>46,863</u>		עודף כללי

עיריית פתח תקוה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
1,611,995	1,675,211		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(36,000)	(13,933)		העברות מקרנות פיתוח
<u>1,575,995</u>	<u>1,661,278</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
367,865	382,328		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(283,195)	(203,040)		העברות מקרנות פיתוח
(2,592)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>82,078</u>	<u>179,288</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
412,633	310,255		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(7,248)	(15,762)		העברות מתב"רים
(90,930)	(24,000)		העברות מקרנות אחרות
<u>314,455</u>	<u>270,493</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
1,611,953	1,672,947		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(2,592)			העברות לתב"רים
<u>1,609,361</u>	<u>1,672,947</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
370,193	406,941		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(7,248)	(15,762)		העברות לקרנות פיתוח
<u>362,945</u>	<u>391,179</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
408,696	241,043		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(36,000)	(13,933)		העברות לתקציב הרגיל
(283,195)	(203,040)		העברות לתב"רים
(90,930)	(24,000)		העברות לקרנות אחרות
<u>(1,429)</u>	<u>70</u>		סה"כ נטו
	<u>3,937</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית פתח תקוה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 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. בהתאם לסעיף 206 (ג) לפקודת העיריות, תקציב עירייה איתנה אינו טעון אישור השר. העירייה הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. תקציב העירייה אושר לראשונה על ידי המועצה בתאריך 14.2.2016. עדכון התקציב האחרון אושר על ידי המועצה בתאריך 5.3.2017.

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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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, 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) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

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.

עיריית פתח תקוה

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. 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 ממשלתיים 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 משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. רישום הוצאות

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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילי 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 העירייה לביצוע עבודות פיתוח בגין גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) העירייה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה על פי שיעורים מסויימים מיתרות החוב משנים קודמות.

עיריית פתח תקוה

י.ב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של העירייה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת העירייה, 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 פתח תקוה

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
66,666	102,300	בנקים מסחריים
3,059	65,180	בנק דקסיה
<u>69,725</u>	<u>167,480</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>57,466</u>	<u>50,455</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, (לחלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. 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.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
9,405	10,927	משרד החינוך
2,630	-	משרד הרווחה
2,634	-	משרד הפנים
-	210	המשרד לבטחון פנים
845	2,912	משטרת ישראל
226	-	משרד התרבות והספורט
21,822	24,573	חברות כרטיסי אשראי
<u>37,562</u>	<u>38,622</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ג. חיובים - תשלומים לא מתקצבים</u>
1,556	1,296	חיובים אחרים
3,989	-	החברה לפיתוח פתח תקוה בע"מ
9	-	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ
<u>5,554</u>	<u>1,296</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות</u>
17,494	19,633	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,991	1,876	יתרה לתחילת השנה
148	91	הפקדות במהלך השנה
<u>19,633</u>	<u>21,600</u>	רווח ביעודה השנה
<u>19,633</u>	<u>21,600</u>	יתרה לסוף השנה
		ס"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ה. השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
908	905	תאגידים עירוניים
129,746	129,746	מניות (לפי עלות) והלוואות בעלים
<u>130,654</u>	<u>130,651</u>	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ - השקעה במניות

עיריית פתח תקוה

		השקעות אחרות
3	3	השקעות אחרות
4,740	4,355	מקדמות שכר לעובדים
4,743	4,358	
135,397	135,009	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2015	2016	
116,495	118,434	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
55,853	59,878	עובדים וניכויים לשלם
2,126	1,944	מוסדות וזכאים שונים
-	1,977	מרכזים קהילתיים פתח תקוה (מקפ"ת)
27,955	30,000	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
33,029	20,850	חלד חברה ממשלתית עירונית לשיקום, דיור ופיתוח בע"מ
-	4,681	החברה לפיתוח פתח תקוה בע"מ
-	2,409	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ
235,458	240,173	

		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2015	2016	
60	865	הכנסות מראש
8,000	14,500	זכאים בגין ארנונה
8,060	15,365	

		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2015	2016	
25,705	27,828	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,975	1,872	יתרה לתחילת השנה
148	91	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
-	-	רווח ביעודה השנה
27,828	29,791	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

		קרנות מתוקצבות
2015	2016	
908	905	חלד חברה ממשלתית עירונית בע"מ
129,746	129,746	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ
3	3	קרן השקעות אחרות
4,740	4,355	קרן מקדמות שכר לעובדים
135,397	135,009	

		השקעות בניירות ערך שחירים
2015	2016	
99,987	75,366	אג"ח מדינה
32,107	24,277	אג"ח קונצרני
132,094	99,643	

		פקדונות לזמן ארוך
2015	2016	
3,227	-	פקדון סגור לתקופה העולה על שנה

עיריית פתח תקוה

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע</u> <u>2015</u>	<u>ביצוע</u> <u>2016</u>	<u>תקציב</u> <u>2016</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
4,033	6,335	5,630	החזר משנים קודמות (ראח ביאור 17)
1,781	552	-	החזרי הוצאות
217	388	-	הקטנת קרנות מתוקצבות
<u>6,031</u>	<u>7,275</u>	<u>5,630</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	
93,468	100,736	101,500	הנחות במיסים
129,542	124,293	123,017	תשלומי פנסיה
179	-	-	הוצאות בגין שנים קודמות
3,527	3,193	3,000	תשלומי פיצויים
4,957	3	-	התאמת השקעות בקרנות מתוקצבות
6,400	632	85	תשלומים אחרים
8,000	6,500	-	העברה לארנונה לחזר
<u>246,073</u>	<u>235,357</u>	<u>227,602</u>	

עיריית פתח תקוה

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטבולי ביוז והשכר, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוזהלים ביחד עם השבועות הנבזקים השוטפים של העירייה ולא בתשובות נבזקים ספציפיים (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת העיריה.
- ה. לחץ תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	23,643	311,768	7,248	90,930		2,687	412,633	283,195	36,000		90,930	(1,429)	408,696	27,580
קרן הטל השבחה	4,971	174,966	15,762	24,000		2,153	216,881	203,040	13,933				216,973	4,879
קרן ממכירת נכסים	343	16,369					16,369					70	70	16,642
קרן היטל שמירה	232	1,035					1,035							1,267
קרן היטלי כניש	2,112	34,720					34,720				10,000		10,000	26,832
קרן היטל תיעול	428	21,485					21,485				7,000		7,000	14,913
קרן היטלי מדרכה	73	19,765					19,765				7,000		7,000	12,838
קרן השתתפות בעלים	116													116
קרן תיאגור	19,305													19,305
סה"כ	27,580	268,340	15,762	24,000		2,153	310,255	203,040	13,933		24,000	70	241,043	96,792

עיריית פתח תקוה

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - ממעל המים וחביוב

ב- 1.1.2004 החל לפעול תאגיד המים "מיתב" ונתוני ההכנסה וההוצאה של המים כלולים בספריו. ההכנסות ממפעלי המים והביוב מתייחסות לגביה מחייבים עבור התקופה שקדמה להקמת התאגיד (ראו ביאור 10 ג.).

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

א. התחייבות העירייה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 21,067 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 20,404 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות העירייה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 4,462 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 4,434 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות העירייה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 30,896 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 29,409 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות העירייה או שלעירייה יש ענין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות	פרמיה על מניות	הלוואות / שטרי הון	השקעה	יתרה בספרי חובה/זכות	הון עצמי/ נכסים נטו במאזן (התאגיד *)
		%	יחידות	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה לפיתוח פתח תקוה בע"מ	חברה	90	554					4,681 (ז)	46,757
חלד חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ	חברה	33.3	4,001			905	905	20,850 (ז)	24,765
מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	חברה	87.71	87,710	87.71	129,658		129,746	2,409 (ז)	192,744
מרכיבים קהילתיים פתח-תקווה (מקפ"ת)	עמותה	40	-					1,977 (ז)	(12,614) (**)

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.
(**) גרעון מצטבר מפעילויות.

א. החברה לפיתוח פתח תקוה בע"מ

א.1. החברה לפיתוח פתח תקוה בע"מ - (להלן - "החברה") נוסדה בשנת 1947. הון המניות המונפק של החברה כולל 596 מניות רגילות בנות 0.0005 ש"ח ע.נ. וכן 20 מניות יסוד בנות 0.0001 ש"ח ע.נ. כל אחת, מוחזקות על ידי:
עיריית פתח תקוה - 18
ראש עיריית פתח תקוה - 1
הקרן הקיימת לישראל - 1

עיריית פתח תקוה

2.א. החברה עוסקת בייזום, תכנון ושיווק של פרויקטים עירוניים, הנדסיים וכלכליים במימון החברה או משקיעים פרטיים, ביצוע ופיקוח על ביצוע של עבודות ציבוריות עירוניות בכפוף להזמנת עבודה מהעירייה וביצוע עבור גופים ויזמים פרטיים וציבוריים, ניהול והפעלת רשות החניה העירונית וטיפול, אחזקה וגביית דמי שכירות מדיירים במבני גת רימון.

3.א. בשנת הדוח חייבה החברה את עיריית פתח תקוה בסך 77,253 אלפי ש"ח בגין עבודות קבלניות ובסך 2,471 אלפי ש"ח בגין רשות החניה (2015 - 74,859 אלפי ש"ח ו- 960 אלפי ש"ח בהתאמה).
עיריית פתח תקוה חייבה את החברה בסך 9,607 אלפי ש"ח בגין עמלת חניה (2015 - 7,494 אלפי ש"ח).

4.א. הדוח הכספי המבוקר של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 נחתם ביום 16 במרץ 2017.

ג. חלד חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ

1.א. חלד חברה ממשלתית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ (להלן חלד) נוסדה בשנת 1961. חון המניות המונפק של החברה, הכולל 11,992 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח, 10 מניות יסוד בנות 0.01 ש"ח ו- 8 מניות נדחות בנות 0.0001 ש"ח, מוחזק כלהלן:
עיריית פתח תקוה - 5 מניות יסוד ו- 3,996 מניות רגילות.
ממשלת ישראל - 5 מניות יסוד ו- 7,996 מניות רגילות.

2.א. החברה עוסקת בהשכרת דירות לאוכלוסייה הזכאית לדיור סוציאלי ובאחזקתן, טיפול בזכויות הדיירים להטבות ובמכירת דירות לפי הקריטריונים ביצוע, פרויקטים ברחבי העיר פתח תקוה עבור העירייה ושיקום שכונות עבור משרד הבינוי והשיכון.

3.א. החברה מנחלת ומתחזקת 46 דירות שבבעלות המדינה ו- 150 דירות שבבעלות עיריית פתח תקוה.

4.א. הדוח הכספי המבוקר של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 נחתם ביום 28 במרץ 2017.

5.א. בשנת הדוח חייבה החברה את עיריית פתח תקוה בסך 133,988 אלפי ש"ח בגין עבודות קבלניות שביצעה עבורה (בשנת 2015 - 131,675 אלפי ש"ח).

ג. מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

1.א. מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן - החברה) נוסדה ביום 1.1.04. חון המניות המונפק של החברה כולל 50 אלפי מניות רגילות ו- 50 אלפי מניות רגילות ב' בנות 1 ש"ח, אשר הונפקו ב- 2004 לעיריית פתח תקוה.

2.א. החברה עוסקת בניהול ותחזוקת מערכות המים, התיעול והכיווץ בתחומי העיר פתח תקוה ורשויות נוספות תוך שמירה על איכות המים.

3.א. בשנת הדוח חייבה החברה את עיריית פתח תקוה עבור רכישת מים בסך 11,778 אלפי ש"ח (2015 - 11,152 אלפי ש"ח) ועבור עבודות קבלניות 944 אלפי ש"ח (2015 - 763 אלפי ש"ח).

4.א. הדוח הכספי המבוקר של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 נחתם באפריל 2017.

5.א. החברה חתמה בשנת 2010 על הסכמים לצרוף הישובים אלעד וכפר ברא כחברים בתאגיד המים. בעקבות הפיכת התאגיד לתאגיד מים אזורי, קיבלה עיריית פתח תקוה בסוף שנת 2014 13,000 אלפי ש"ח ובמהלך 2015 4,607 אלפי ש"ח כנגד הקטנת הפרמיה על המניות בתאגיד.
קיטון זה בא לידי ביטוי בדוחות הכספיים לשנת 2014.

בשנת 2015 גדלה יתרת ההשקעה ב- 246 אלפי ש"ח כתוצאה מהתאמת חיתרה לספרי מית"ב. ביוני 2014 נחתם הסכם בין הרשויות המקומיות החברות בתאגיד המים ואשר קיבל את אישור מנהל מינהל המים, אשר קבע ששיעור החזקה של עיריית פתח תקוה בתאגיד הינו % 87.71

6.א. בשנת 2016 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך 15,000 אלפי ש"ח.

(חלקה של עיריית פתח תקוה 13,157 אלפי ש"ח).

הסכים לא התקבל בשנת 2016 ולכן גם לא נרשם בשנת 2016 בספרי העירייה.

עיריית פתח תקוה

ד. מרכזים קהילתיים פתח-תקוה (מקפ"ת)

1. ד. מרכזים קהילתיים פתח-תקוה (מקפ"ת) הינה עמותה רשומה שנוסדה ביום 17.2.1983. מטרת העמותה הינן לארגן פעולות ספורט וחברה לילדים, נוער ולמבוגרים בבתי הספר ובמרכזי ספורט בעיר פתח תקוה וכן לתפעל את המתניסים שברחבי העיר.
ב- 1.9.2001 נחתם הסכם בין העמותה לעירייה בדבר פעילות העמותה, הסכם המתחדש מידי פעם לפעם.
2. ד. העמותה הינה "תאגיד מעין עירוני", עפ"י תקנון העמותה הועד המנהל מורכב מ- 40% ממוני העירייה והיתר נציגי ציבור ונציגי של החברה למתניסים.
3. ד. בשנת הדוח העבירה עיריית פתח תקוה לעמותה סך של כ- 32,854 אלפי ש"ח בנין הקצבות, השתתפות בפרויקטים, החזר הוצאות שכר ותקורה לכיסוי הוצאות בגובה 4% מתקציב ההוצאות.
4. ד. הדוח הכספי המבוקר של העמותה ליום 31 בדצמבר 2016 נחתם בתאריך 19 באפריל 2017. חוות הדעת לדוח כוללת הפניית תשומת לב לגרעון המצטבר של העמותה בסך 12,614 אלפי ש"ח המעמיד בסכנה את המשך פעילותה של העמותה.
ההסכם בין העירייה לעמותה שהיה בתוקף עד 31.3.2007 כלל בתוכו סעיף לכסוי גרעונות ע"י העירייה. חוזה ההארכה האחרון שנחתם עד 30.6.2017 אינו כולל התחייבות של העירייה לכיסוי גרעונות העמותה.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28 במרץ 2017:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך</u>
99	כל הכנסה מכל מין וסוג	בנק הפועלים בע"מ	2.10.94
99	כל הכנסה מכל מין וסוג	בנק הפועלים בע"מ	27.9.95
99	למעט כספים מתקציב המדינה כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה ו- 50% מזכויות לקבלת אגרות פיתוח והיטלי השבחה	בנק הפועלים בע"מ	27.9.95
99	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ	20.5.97
99	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ	20.1.98
99	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ	18.2.98
20	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ	15.7.98
20	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה	בנק אוצר החייל	14.2.99
99	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ	18.3.99
99	כל הכנסה מכל מין וסוג עד לסכום של 6,000 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	4.4.2002
20	כל הכנסה מכל מין וסוג	בנק דיסקונט לישראל בע"מ	14.4.2002
99	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה	בנק אוצר החייל	24.4.2002
15	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה וכל הזכויות המגיעות לממשכן מבנק הפועלים בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	24.4.2002
99	כל הכנסה מכל מין וסוג עד לסכום של 35,000 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	31.12.2002
15	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה וכל הזכויות המגיעות לממשכן מבנק הפועלים בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	23.10.2003

עיריית פתח תקוה

99	כל הכנסה מכל מין וסוג עד לסכום של 21,500 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	2.12.2003
15	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה וכל הזכויות המגיעות לממשכן מבנק הפועלים בע"מ	בנק הפועלים בע"מ	8.2.2004
16	כל ההכנסות העצמיות מכל סוג עד לסכום של 12,500 אלפי ש"ח צמודים למדד המחירים לצרכן	בנק דקסיה ישראל בע"מ	10.2.2004
99	זכויות במקרקעין בגושים 6,358, 6,359, ח' 6,364, בחלקות מוגדרות	המועצה להסדר ההימורים בספורט	4.10.2006
99	כל הכנסה מכל מין וסוג עד לסכום של 19,630 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	27.1.2011
99	זכויות לקבלת כספים וזכויות מגיעות ושיגיעו בגין מיסים, ארנונות, אגרות, היטלים ומכסות תשלום	בנק מסד בע"מ	22.11.2012
17	כל ההכנסות העצמיות מכל סוג עד לגובה הסכומים המובטחים כהגדרתם בשטר המשכון בכלל זה הלוואה בסכום קרן 19,000 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	3.12.2012
15	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט כספים מתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ	4.12.2012
99	כל הכנסה מכל מין וסוג עד לסכום של 19,000 אלפי ש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	8.1.2013
20	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט הכנסות ממים וביוב	בנק דיסקונט לישראל בע"מ	8.5.14
17	כל הכנסה מכל מין וסוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ	26.5.14
99	אגרת חוב לשעבוד 5 מענקים	מפעל הפיס חל"צ	13.1.2016
17	כל ההכנסות העצמיות מכל סוג עד לגובה הסכומים המובטחים כהגדרתם בשטר המשכון בכלל זה הלוואה בסכום קרן 30,000 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ	29.9.2016
20	כל הכנסה מכל מין וסוג למעט הכנסות ממים וביוב	בנק דיסקונט לישראל בע"מ	9.10.2016

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב המפרט את התביעות התלויות כנגד העירייה ממשד עורכי דין חמשמש כיועץ משפטי חיצוני של העירייה (להלן - המכתב). המכתב כולל רשימת תביעות בנושאים: פיצויי הפקעה, תביעה ייצוגית, היטל השבחה, היטל ביוב, אגרות והיטלים, היטלי פיתוח, תביעות כספיות בתחומים שונים ועוד. בהתאם למכתב זה החשיפה בכל התביעות שהוגשו נגד העירייה ונגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה עד ליום 31 בדצמבר 2016 הינה 30,000 אלפי ש"ח. סך התביעות הכספיות הכולל נגד העירייה הינו 3,470,836 אלפי ש"ח ונגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה סך 1,989,538 אלפי ש"ח. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסך 30,000 אלפי ש"ח (2015 - 27,955 אלפי ש"ח).

ביאור 13 - שומות ניכויים

בעירייה נערכה בעבר בקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2007 (כולל). בשנת 2015 נערכה ביקורת בגין השנים 2008 - 2012 אך היא טרם נסתיימה וטרם נקבע סכום לתשלום. העירייה רשמה בספרייה הפרשה לביקורת ניכויים הבאה בסך 2,012 אלפי ש"ח המוצגת בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו במאזן.

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 רכשה העירייה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט וציוד בעלות של 4,062 אלפי ש"ח ומחשבים וציוד נלווה בעלות של 220 אלפי ש"ח.

עיריית פתח תקוה

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

העירייה שוכרת 80 כלי רכב בחכירה תפעולית.

ביאור 16 - ערבויות שניתנו

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו על ידי העירייה בתוקף ליום 31.12.2016 בערכים נומינליים:

<u>תאריך סיום הערבות</u>	<u>סכום הערבות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הבנק / אחר</u>	<u>המוטב בגינו ניתנה ערבות</u>
12.2018	2,000	לאומי	ועדי בתים משותפים
11.2031	651	מפעל הפיס	המגבית המאוחדת - מועדון יונייטד
12.2017	341	פאג'יי	ישיבת אור ישראל
2.2018	385	משכיר מבנה	מועצה דתית
1.4.2021	56	הבינלאומי	משרד התעשייה המסחר וחתיירות

ביאור 17 - החזר משנים קודמות

<u>תקציב</u> <u>2016</u>	<u>ביצוע</u> <u>2016</u>	<u>ביצוע</u> <u>2015</u>	
4,000	2,694	1,988	תקבולים ממשרדי ממשלה בגין שנים קודמות
1,000	802	1,038	חוזרי עמלות מהחברה למשק וכלכלה בגין שנה קודמת
-	1,350	-	חוזרים מקרנות פנסיה בגין שנה קודמת
630	1,126	-	מאחרים
-	<u>363</u>	<u>1,007</u>	בטול יתרות בגין שנים קודמות
<u>5,630</u>	<u>6,335</u>	<u>4,033</u>	

עיריית פתח תקוה

הדוח הכספי לשנת 2016

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

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נסו	העברה ל / מ חובות מסופקים	שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
91.6%	34,818	377,307	412,125	(21,732)	87,814	472,158	49,513	ארנונה	1
89.4%	69,233	584,247	653,480	(12,727)	19,440	581,917	103,730	ארנונה למגורים	1.1
	404,818		404,818	34,459	124,360	22,304	472,415	ארנונה אחרת	1.2
65.4%	508,869	961,554	1,470,423		231,614	1,076,379	625,658	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
8.3%	22	2	24	(416)		4	436	סה"כ ארנונה	2
	21,979		21,979	416		184	21,379	אגרת מים	2.1
0.0%	22,001	2	22,003			188	21,815	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
18.5%	44	10	54	417		(540)	177	סה"כ מים	2.3
83.3%	3,658	18,201	21,859	(44)	398	18,658	3,643	אגרת ביוב	3
	19,732		19,732	(373)		504	19,601	נגי לדים	4
63.9%	554,304	979,767	1,534,071		232,012	1,095,189	670,894	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
28.9%	7,199	2,925	10,124	(995)		4,309	6,810	שכר זירה	2
75.9%	55,038	173,290	228,328			152,956	75,372	הטלי השבחה	8
54.5%	18,507	22,174	40,681		110	23,306	17,485	הטלי פיתוח	9
99.1%	191	21,166	21,357			21,196	161	אגרות בניה	10
	2	2	2			2		הטל ביוב	11
49.2%	56,189	54,485	110,674		5,493	61,406	54,761	השתתפות בעלים	13
50.3%	14,627	14,778	29,405	1,771	432	18,145	9,921	שלטים, אישורים וכו'	14
95.5%	1,009	21,486	22,495	545		20,956	994	היטל תיעול	15
55.4%	96,950		96,950	(1,321)	61,611	4,154	155,728	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	249,712	310,304	560,016		67,646	306,430	321,232	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
61.6%	804,016	1,290,071	2,094,087		299,658	1,401,619	992,126	סה"כ בשנת הדוח	
56.7%	992,126	1,301,088	2,293,214		354,069	1,455,493	1,191,790	שנה קודמת	
48.2%	1,191,790	1,109,315	2,301,105		149,841	1,328,401	1,122,545	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים נמדדו על פי שיעורים מסויימים מיתרות החוב משנים קודמות.

עיריית פתח תקוה

הדוח הכספי לשנת 2016

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי רישית והצמדה על השטרף	חייבי רישית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון	מס.
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת						
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	463,168	1,039	2,333	5,618	472,158	
1.2	ארנונה אחרת	651,972	2,343	4,904	(77,302)	581,917	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			22,304		22,304	
2	סה"כ ארנונה	1,115,140	3,382	29,541	(71,684)	1,076,379	
2.1	אגרת מים וכיבוב				4	4	
2.2	אגרת מים			184		184	
2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			184		188	
3	סה"כ מים			3	(543)	(540)	
4	אגרת ביוט	19,649	135		(1,126)	18,658	
4	נגי לדים			504		504	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			30,232	(73,349)	1,095,189	
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	1,134,789	3,517				
2	שכר דירה	4,156	60	308	(215)	4,309	
8	הטלי השבחה						
9	הטלי פיתוח	166,297	3,775		(17,116)	152,956	
10	אגרות בניה	22,085	1,022		199	23,306	
11	הטל ביוט	20,815	36		345	21,196	
13	השתתפות בעלים						
14	שלטים, אישורים וכי	59,660	3,225		(1,479)	61,406	
15	היטל תיעול	22,187	2,175	395	(6,612)	18,145	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	21,248	306	44	(642)	20,956	
17	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	316,448	10,599	4,154	(25,518)	306,430	
	סה"כ	1,451,237	14,116	35,133	(98,867)	1,401,619	

עיריית פתח תקוה

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייכים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
		1	ארנונה			
		1.1	ארנונה למגורים	12,719	377,307	364,588
		1.2	ארנונה אחרת	68,145	584,247	516,102
		2	סה"כ ארנונה	80,864	961,554	880,690
		2.1	אגרת מים	2	2	
		2.3	אגרת ביוב	2	2	
		3	גני ילדים	10	18,201	18,201
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	80,876	979,767	898,891
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר זירה			711	2,925	2,214
8	הטלי השבחה					
9	הטלי פיתוח					
10	אגרות בניה					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			4,220	310,304	306,084
13	השתתפות בעלים				54,485	54,485
14	שלטים, אשורים וכ"י			3,453	14,778	11,325
15	היטל תיעול			56	21,486	21,430
	סה"כ			85,096	1,290,071	1,204,975

עיריית פתח תקוה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
440	436	289,079	153,243	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	4	30,992	(1,502)	חיוב / זיכוי נוסף
(2)	(416)	(156,592)	(34,459)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
23		11,539	7,237	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,431)	(5,615)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
461	24	171,587	118,904	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
25	2	88,433	80,864	גביה בגין פיגורים
436	22	83,154	38,040	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		1,098,527	1,115,140	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(82,507)	(70,182)	חיוב / זיכוי נוסף
		3,474	3,382	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(96,100)	(101,639)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		923,394	946,701	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(853,305)	(880,690)	גביה שוטפת
		(853,305)	(880,690)	סה"כ שנגבה
		70,089	66,011	יתרת פיגורים לתקופה
436	22	153,243	104,051	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.42%	8.33%	51.54%	68.01%	% גביה מהפיגורים
		92.41%	93.03%	% גביה מחשוטף
5.42%	8.33%	86.00%	90.24%	% גביה מהסה"כ

עיריית פתח תקוה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			ביוב			אחרות		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
114,167	115,922	90,108	86,830	1,743	1,535	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה					
29,391		50,000	50,000								
143,558	115,922	140,108	136,830	1,743	1,535						
27,636	25,814	14,711	14,227	126	358						
115,922	90,108	125,397	122,603	1,617	1,177						
10,939	4,044	1,947	1,810	38	99						
<u>126,861</u>	<u>94,152</u>	<u>127,344</u>	<u>124,413</u>	<u>1,655</u>	<u>1,276</u>						

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
27,636	25,814	14,711	27,636	25,814	14,711
4,688	3,557	2,816	4,688	3,557	2,816
8,398	6,289	2,007	8,398	6,289	2,007
<u>40,722</u>	<u>35,660</u>	<u>19,534</u>	<u>40,722</u>	<u>35,660</u>	<u>19,534</u>

*** התאמה לטופס 2:

34,670	18,891	בסעיף פרעון מלוות
219	172	בסעיף מפעלי הביוב
771	471	בסעיף מפעל המים
<u>35,660</u>	<u>19,534</u>	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

16,678	שנה ראשונה
12,883	שנה שנייה
9,055	שנה שלישית
9,073	שנה רביעית
9,092	שנה חמישית
70,563	שנה שישית ואילך
<u>127,344</u>	

עיריית פתח תקוה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
2015						
הכנסות	1,608,195	53,223	1,661,418	1,675,211	-	-
הוצאות	1,608,195	53,223	1,661,418	1,672,947	-	-
עודף בשנת הדוח	-	-	-	2,264	-	-

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית	1,212,174	1,213,117	72.42%	943	
1.1 גביה ישירה	1,730	4,683	0.28%	2,953	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	10,000	13,933	0.83%	3,933	
1.3 העברה מקרנות פתוח	1,223,904	1,231,733	73.53%	7,829	
2 הכנסות מהממשלה	432,514	438,401	26.17%	5,887	
2.1 השתתפות משרדי ממשלה					
2.5 מענקים מיוחדים	5,000	5,077	0.30%	77	
	433,514	443,478	26.47%	5,964	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	1,661,418	1,675,211	100.00%	13,793	

עיריית פתח תקוה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג התאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת
				מעל	מתחת	
		2015				
1 משכורות ושכר	743,984	692,484	44.47%		2	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	129,275	116,691	7.41%		5,321	
3 הוצאות מימון	10,500	10,424	0.65%	375		
4 הוצאות תפעול	430,198	429,699	26.29%	9,683		
5 השתתפויות והרזומות	318,527	291,908	19.09%	774		
6 הוצאות חד פעמיות	9,534	35,087	0.92%	5,886		
7 פרעון מלוות	19,400	35,660	1.17%	134		
סה"כ הוצאות	1,661,418	1,611,953	100.00%	16,852	5,323	

עיריית פתח תקוה

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	מפל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
(7,322)	(130,960)	(123,638)	(7,322)	130,960	123,638	(7,322)	130,960	123,638	מפל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
3,142	(247,787)	(250,929)	(22)	335,903	335,881	(22)	335,903	335,881	3,164	88,116	84,952	6	7	1. הנהלה וכלליות
10,907	(454,980)	(465,887)	3,852	949,399	953,251	(282)	949,399	953,251	7,055	494,419	487,364	8	2	2. שירותים מקומיים
(210)	(18,934)	(18,724)	(282)	21,328	21,046	(282)	21,328	21,046	72	2,394	2,322	9	3	3. שירותים ממלכתיים
(6,110)	(228,082)	(221,972)	(7,755)	235,357	227,602	(7,755)	235,357	227,602	1,645	7,275	5,630	99	4	4. מפעלים
407	(1,080,743)	(1,081,150)	(11,529)	1,672,947	1,661,418	(11,529)	1,672,947	1,661,418	11,936	592,204	580,268	5	5	5. בלתי רגילים
														סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
1,778	1,077,828	1,076,050							1,778	1,077,828	1,076,050		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
77	5,077	5,000							77	5,077	5,000		1.19	1. גביה לשירה
														2. מענקים כלליים
2	102	100							2	102	100			4. הכנסות מימון
1,857	1,083,007	1,081,150							1,857	1,083,007	1,081,150			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2,264	2,264		(11,529)	1,672,947	1,661,418	(11,529)	1,672,947	1,661,418	13,793	1,675,211	1,661,418			סה"כ כללי
2,264														אי איזון תקציבי
														הסטייה נטו עודף
2,264														

עיריית פתח תקוה

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מסה"כ %	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	הסיוף הכנסות
58%	941,834	2,075	57%	963,203	961,128	הכנסות ארנונה
6%	99,531	(246)	6%	107,254	107,500	הנחות בארנונה (*)
0%	25		0%	2	2	מכירת מים
11%	170,651	3,049	9%	156,693	153,644	יתר עצמיות
16%	263,775	5,539	18%	294,987	289,448	משרד החינוך
7%	112,072	(140)	7%	118,995	119,135	משרד הרווחה
1%	17,430	488	1%	24,419	23,931	משרדים אחרים
0%	2,634	77	0%	5,077	5,000	מענקים מיוחדים
0%	4,043	2,951	0%	4,581	1,630	תקבולים אחרים
100%	1,611,995	13,793	100%	1,675,211	1,661,418	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,611,995	13,793		1,675,211	1,661,418	סה"כ הכנסות
23%	374,750	(760)	23%	382,018	381,258	הוצאות
21%	334,703	(6,315)	20%	342,474	336,159	משכורות ושכר כללי
18%	290,508	423	20%	333,300	333,723	פעולות כלליות
17%	276,588	1,464	17%	287,559	289,023	שכר הינוך
2%	27,226	339	2%	28,664	29,003	פעולות חינוך
9%	149,090	115	10%	160,652	160,767	שכר רווחה
2%	35,660	(134)	1%	19,534	19,400	פעולות רווחה
1%	10,424	(375)	1%	10,875	10,500	פרעון מלוות
1%	19,536	(7,050)	0%	7,135	85	מימון
6%	93,468	764	6%	100,736	101,500	הוצאות בארנונה (**)
100%	1,611,953	(11,529)	100%	1,672,947	1,661,418	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,611,953	(11,529)		1,672,947	1,661,418	סה"כ הוצאות
	42	2,264		2,264	-	עודף

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

עיריית פתח תקוה

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזכר	מזכר	מזכר	מזכר
לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	מזכר	מזכר	מזכר	מזכר
151.25	1,767	151.23	1,767	2,023.55	2,423.93	2,023.55	2,423.93
151.25	121	151.23	121	146.82	146.82	146.82	146.82
151.25	1,887	151.23	1,887	2,170.37	2,423.93	2,170.37	2,423.93
184.56	145	189.31	145	149.82	185.20	149.82	185.20
184.56	0	189.31	0	0.21	0.21	0.21	0.21
184.56	146	189.31	146	150.03	185.20	150.03	185.20
326.98	47	325.52	47	77.00	77.00	77.00	77.00
326.98	47	325.52	47	77.00	77.00	77.00	77.00
193.42	1,111	193.99	1,111	1,136.80	1,401.93	1,136.80	1,401.93
193.42	17	193.99	17	10.10	10.10	10.10	10.10
193.42	1,128	193.99	1,128	1,146.90	1,401.93	1,146.90	1,401.93
198.77	1,175	202.26	1,175	1,223.90	1,478.93	1,223.90	1,478.93
170.17	3,208	170.46	3,208	3,544.30	4,088.06	3,544.30	4,088.06
563.84	6	508.55	6	7.25	7.25	7.25	7.25
175.91	716	168.11	716	724.60	724.60	724.60	724.60
	3,527		3,527				
172.74	3,931	171.38	3,931	4,276.15	4,088.06	4,276.15	4,088.06
172.74	3,931	171.38	3,931	4,276.15	4,088.06	4,276.15	4,088.06

הוצאות בגין סיוס יחס עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

עיריית פתח תקוה

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתית ביום 31 בדצמבר 2016

מספר משרות	2016 ביצוע		2016 תקציב		מספר משרות
	הפרש עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	עלויות שכר	
273	2	7	3,687	3,960	10
(67)	19	99	22,349	22,282	118
(320)	23	123	26,904	26,584	146
(114)	44	229	52,940	52,826	273
2,535	9	302	64,910	67,445	311
(1,072)	12	42	7,974	6,902	54
(233)	22	73	15,030	14,797	95
(644)	12	63	14,318	13,674	75
992	54	119	21,452	22,444	173
(58)	1	3	453	395	4
19	2	2	405	424	2
1,539	109	605	124,542	126,081	714
37	20	86	17,027	17,064	106
5,463	233	2,084	311,196	316,659	2,318
3,670	77	206	35,612	39,282	283
(342)	17	34	5,753	5,411	51
601	35	150	28,402	29,003	185
35	2	13	1,818	1,853	15
(67)	2	10	2,510	2,443	11
9,397	386	2,583	402,318	411,715	2,969
	1				1
(29)	2	9	2,007	1,978	11
92	(11)	11	1,563	1,655	
(780)	14	116	24,492	23,712	130
(717)	7	135	28,062	27,345	142
1,012		725	125,005	126,017	725
11,117	546	4,276	732,867	743,984	4,822

יתערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 3,193 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם

פינוי אשפה, סיעות בחינוך, עבי מזכירות 29

הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת	2016 תקציב	מס' מועסקים
902	817	29	1,719	עלות כוללת	29

עיריית פתח תקוה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
322,973	47.57%	356,488	48.64%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
33,204	4.89%	35,418	4.83%	שעות נוספות - רשומות
3,527	0.52%	3,193	0.44%	פיצויי פיטורין
32,593	4.80%	35,502	4.84%	אחזקת רכב
126,023	18.56%	121,812	16.62%	תשלומי פנסיה
3,748	0.55%	2,960	0.40%	אש"ל
35,601	5.24%	40,231	5.49%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>557,669</u>	<u>82.13%</u>	<u>595,604</u>	<u>81.27%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
21,573	3.18%	24,218	3.30%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
67,461	9.94%	77,412	10.56%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
32,308	4.76%	35,633	4.86%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>121,342</u>	<u>17.87%</u>	<u>137,263</u>	<u>18.73%</u>	סה"כ נלוות
<u>679,011</u>	<u>100.00%</u>	<u>732,867</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
679,011	732,867	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
2,787	3,014	השתתפות העירייה בועד עובדים
1,321	817	תשלומים לחברות כח אדם
1,350	1,350	הוצאות עודפות
2,282	1,620	תליין והשתלמויות
1,933	1,898	דמי חבר
2,504	2,350	תשלומי רציפות זכויות
1,296	66	אחרים
<u>692,484</u>	<u>743,982</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית פתח תקוה

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
60.16	60.68	61.49	33.44	מבנה מגורים
254.65	258.19	254.09	65.66	משרדים שירותים ומסחר
1,292.94	1,304.90	1,321.15	446.49	בנקים וחברות ביטוח
151.07	151.06	150.30	23.93	תעשייה
	138.74	140.48	36.95	בתי מלון
161.44	162.63	164.70	44.32	מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
22.38	22.57	22.83	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
26.72	26.92	27.26	1.37	חניונים
14.25	13.76	12.85		נכסים אחרים

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

עיריית פתח תקוה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
תקבולים:				
(48.22)%	(6,911)	14,333	7,422	12 אגרות והיטלים
89.83%	2,366	2,634	5,000	19 מענקים כלליים
(35.09)%	(19,256)	54,874	35,618	23 תכנון ובנין העיר
(86.51)%	(2,417)	2,794	377	24 נכסים ציבוריים
66.46%	3,682	5,540	9,222	26 שרותים עירוניים שונים
25.85%	6,704	25,930	32,634	28 פיקוח עירוני
79.21%	1,006	1,270	2,276	36 קליטת עליה
תשלומים:				
(12.09)%	(6,941)	57,424	50,483	61 מנהל כללי
(45.69)%	(15,840)	34,670	18,830	64 פרעון מלוות
15.23%	3,233	21,233	24,466	73 תכנון ובנין העיר
(10.13)%	(819)	8,081	7,262	75 חגיגות, מבצעים וארועים
42.31%	15,783	37,300	53,083	76 שרותים עירוניים שונים
12.54%	733	5,844	6,577	86 קליטת עליה

עיריית פתח תקוה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
תקבולים:				
(48.57)%	(6,962)	14,333	7,371	12 אגרות וחיטלים
92.75%	2,443	2,634	5,077	19 מענקים כלליים
(27.66)%	(15,178)	54,874	39,696	23 תכנון ובנין העיר
(78.88)%	(2,204)	2,794	590	24 נכסים ציבוריים
24.19%	1,340	5,540	6,880	26 שרותים עירוניים שונים
30.40%	7,883	25,930	33,813	28 פיקוח עירוני
11.89%	36,383	306,075	342,458	31 חינוך
76.22%	968	1,270	2,238	36 קליטת עליה
20.63%	1,244	6,031	7,275	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(45.51)%	(15,779)	34,670	18,891	64 פרעון מלוות
20.27%	4,303	21,233	25,536	73 תכנון ובנין העיר
40.52%	15,114	37,300	52,414	76 שרותים עירוניים שונים
11.54%	1,844	15,977	17,821	94 תחבורה

עיריית פתח תקוה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תקבולים:</u>
11.45%	4,078	39,696	35,618	23 תכנון ובנין העיר
(25.40)%	(2,342)	6,880	9,222	26 שרותים עירוניים שונים
29.22%	1,645	7,275	5,630	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
16.76%	8,460	58,943	50,483	61 מנחל כללי

עיריית פתח תקוה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באילפי ש"ח

קטגוריית הכנסות	סכום - גרעונות	סכום - עודמים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המספר הביצוע		2016		31.12.2015		הביצוע עד התקציב מרק המאושר	הפרק התקציבי	תב"ר/ס"ה"כ תב"ר/ס"ה"כ	מספר תב"ר/ס"ה"כ
		עקב הכנסות	עקב הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				
		9	247				560	551	32	32	560	519	560	מנהל כללי	1	1
							1,250	1,003			1,250	971	1,250	מנהל כספי	1	1
							6,671	3,856	2,373	2,641	4,030	1,483	6,671	תברואה	13	1
							4,809	3,661	301	750	4,059	3,360	4,809	שמירה ובטחון	5	5
							105,630	87,095	2,141	3,868	103,489	83,227	99,080	תכנון ובנין עיר	17	17
22,891	34,203	118,386	118,386	8,979	127,365	1,057,005	938,616	114,161	122,109	942,844	816,507	1,047,701	1,047,701	נכסים ציבוריים	191	4
							15,093	8,155	6,100	1,596	8,993	6,559	15,093	שירותים עירוניים שונים	7	7
							782,932	888,523	207,100	185,795	597,137	681,423	1,096,873	היטך	230	14
							188,066	141,221	42,308	46,269	145,758	94,952	214,558	תרבות	112	8
							2,587	2,588	629	1,386	1,958	1,202	3,507	בריאות	3	3
							16,235	13,661	2,710	4,198	13,525	9,463	21,551	רווחה	11	11
							15,887	12,271	3,808	3,037	12,079	9,234	20,357	דוד	10	10
							111	125			111	125	141	איכות הסביבה	1	1
							18,078	11,326	3,900	4,828	14,178	6,498	17,958	בתי מטבחיים	9	9
							15,903	8,861	4,102	777	11,801	8,084	16,100	נכסים	17	17
							15,521	11,434	6,000	2,935	9,521	8,499	15,521	מפעלים אחרים	1	1
							13,103	7,465	6,100	7,283	5,820	1,365	13,103	לא רגילים	12	12
22,891	401,671	477,312	477,312	119,029	307,328	2,259,441	2,140,412	382,328	406,941	1,877,113	1,733,471	2,594,833	2,594,833	סוה"כ	641	27
- 7,825						118,105	118,105					110,280	110,280	תב"ר/ס"ה"כ שנסתיימו	27	27
15,066	401,671	477,312	477,312	119,029	307,328	2,141,336	2,022,307	382,328	406,941	1,877,113	1,733,471	2,484,553	2,484,553	סוה"כ נטו	614	614

הסך הנייל הינו סגירת תב"ר/ס"ה"כ שהסתיימו בעודף משנה קודמת.

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

		<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם חגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגודי ערים וגופים מתקצבים</u>
5,953	5,971	איגוד ערים
793	793	רשות הניקוז
643	643	נחל ירקון
1,307	1,481	הג"א
8,700	8,700	מועצה דתית
17,396	17,588	
28,373	28,500	<u>חינוך</u>
722	742	מוסדות חינוך (39 מוסדות)
712	720	כוללים (23 מוסדות)
29,807	29,962	ישיבות גבוהות (8 מוסדות)
8,377	8,450	<u>ארגוני ספורט (21 ארגונים)</u>
643	665	<u>דת</u>
110	140	תרבות תורנית (48 מוסדות)
33	35	אחזקת בתי כנסת (28 מוסדות)
786	840	אחזקת מיקוואות (2 מוסדות)
263	270	<u>רווחה (10 מוסדות)</u>
966	1,000	<u>אחר</u>
135	135	תנועות נוער (10 ארגונים)
257	272	קליטת עלייה (2 עמותות)
1,358	1,407	עמותות שונות (38 עמותות)
144,313	143,128	<u>השתתפויות</u>
9,374	8,489	רווחה
6,228	6,228	חינוך
100,736	101,500	מתנ"סים
663	665	תנחות ארנונה
261,314	260,010	אחרות
319,301	318,527	<u>סה"כ השתתפויות ותמיכות</u>