

מועצה דתית פתח תקוה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

דו"ח הנהלה של מועצה דתית פתח תקוה

ליום 31 בדצמבר 2017

1. כללי
המועצה הדתית פתח תקוה להלן: ("המועצה") הוקמה ופועלת מכוח חוק שירותי הדת היהודיים [נוסח משולב], תשל"א 1971.
המועצה פועלת בשטח השיפוט של עיריית פתח תקוה.
במסגרת זו אחראית המועצה על מתן שירותי דת לכ- 260,819 תושבים יהודיים.
נכון לשנת 2017 מעסיקה המועצה 88 עובדים.

תקציב המועצה לשנת 2017 אושר על ידי מליאת המועצה ביום 27.6.2017 ועל ידי המשרד לשירותי דת ביום 5.7.2017. התקציב לשנת 2017 שאושר מסתכם ב- 15,649,112 ₪. חלקה של הרשות המקומית מסתכם ב- 75% מסך סכומי ההשתתפות המוסדיים. חלקו של המשרד לשירותי דת מסתכם ב- 25% מסך סכומי ההשתתפות המוסדיים.

2. מחומי פעילות עיקריים

1. נישואין
המועצה מספקת שירותי רישום לנישואין לתושבים יהודיים שבתחום השיפוט של הרשות המקומית. בשנת 2017 נרשמו במועצה 486 זוגות לנישואין, זאת לעומת 522 זוגות שנרשמו לנישואין במועצה אשתקד.
בשנת 2017 קיבלו 92 כלות הדרכת כלה באמצעות המועצה הדתית.

אגרות רישום לנישואין נגבות מכוח תקנות שירותי הדת היהודיים (אגרות שירותים), התשע"ד 2013.

2. כשרות

המועצה מספקת שירותי כשרות למפעלים ולבתי עסק הפועלים בתחום השיפוט של הרשות המקומית.

הסמכות להענקת תעודות כשרות, כולל פיקוח והשגחה למפעלים ולבתי עסק הואצלה למחלקת הכשרות במועצה מכוח חוק איסור הונאה בכשרות התשמ"ג (1983). הסמכות כאמור תקפה רק למפעלים ולבתי עסק שעומדים בכללי הכשרות הארצית של הרבנות הראשית לישראל.

אגרות כשרות נגבות מכוח תקנות שירותי הדת היהודיים (אגרות שירותים), התשע"ד 2013.

בשנת 2017 היו 517 בתי עסק מושגחים בהשגחה חיצונית (בהשוואה ל- 494 בשנת 2016), בהתאם לקטגוריות הבאות:

| <u>סוג העסק</u> | <u>מס' בתי עסק</u> |
|-----------------|--------------------|
| בתי אוכל | 361 |
| בתי מלון | 1 |
| אולמות אירועים | 14 |
| בתי חרושת למזון | 34 |
| מוסד כולל מטבח | 10 |
| חנות מזון | 66 |
| משחטה | 1 |
| מרכולים | 30 |

נכון ליום 31 בדצמבר 2017 מעסיקה המועצה 2 מפקחי כשרות ושלושה משגיחי כשרות.

סך הכנסות המועצה בגין שירותי השגחה לשנת 2017 הסתכמו ב- 94,100 ₪.

סך הכנסות המועצה בגין אגרות כשרות לשנת 2017 הסתכמו בכ- 661,789 ₪.

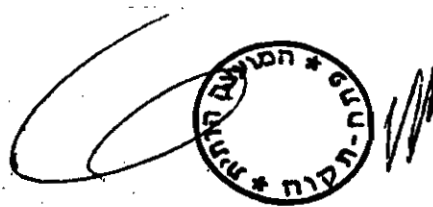


3. טהרת המשפחה
המועצה אחראית על אחזקה ותפעול של כלל המקוואות הפועלים בתחום השיפוט של הרשות המקומית.
נכון לשנת 2017, תחת אחריות המועצה 7 מקוואות נשים ומקווה גברים אחד.
אגרות טבילה נגבות מכוח תקנות שירותי הדת היהודיים (אגרות שירותים), התשע"ד 2013.
בשנת 2017 מספר הטבילות הסתכם בכ- 85,655 טבילות.
המועצה מעסיקה נכון ליום 31 בדצמבר 2017 - 7 בלניות ובלן אחד.

4. עירובין
המועצה אחראית על הקמה ואחזקת עמודי העירוב בתחום השיפוט של הרשות המקומית.
שטח העירוב מסתכם בכ- 50 ק"מ.

5. תרבות תורנית
המועצה מספקת תשמישי קדושה ועורכת פעילות תורנית ואירועים ציבוריים בעיר.

6. אירועים / שינויים מהותיים בשנת הדוח המשפיעים על פעילות המועצה
אין.



מועצה דתית פתח תקוה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

| | |
|-------|------------------------------|
| 4 | דוח רואה החשבון המבקר |
| 5 | דוחות על המצב הכספי |
| 6 | דוחות על הביצוע הכספי |
| 7-8 | דוחות על השינויים בנכסים נטו |
| 9 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 10-19 | ביאורים לדוחות הכספיים |
| 20 | דוח תקציב מול ביצוע |

דוח רואי החשבון המבקרים

למועצה הדתית פתח תקוה

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של **המועצה הדתית פתח תקוה** (להלן - המועצה הדתית) ליום 31 בדצמבר 2017 ואת הדוח על הביצוע הכספי, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו התאריך. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 30.8.2016 היתה בלתי מסויגת. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת המועצה הדתית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלי בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת המועצה הדתית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

המועצה הדתית לא הציגה בדוחותיה הכספיים ליום 31.12.2017 את ההתחייבות בסך 512,918 ₪ בגין מחויבותה לניכוי תקציבי משכר עובדיה המבוטחים בפנסיה תקציבית.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור ח' בקשר להצגה מחדש של פקדונות לזמן ארוך בגין פנסיה תקציבית אל מול יתרות שנים קודמות בדוח על השינויים בנכסים נטו בסכום של 564,347 ₪ (ראה גם ביאור 5).

לדעתנו, פרט לאי-הכללת ההתחייבות לניכוי תקציבי האמורה לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, את המצב הכספי של המועצה הדתית לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שנסתיימו באותם תאריכים.


דויטש את קרמר

רואי חשבון

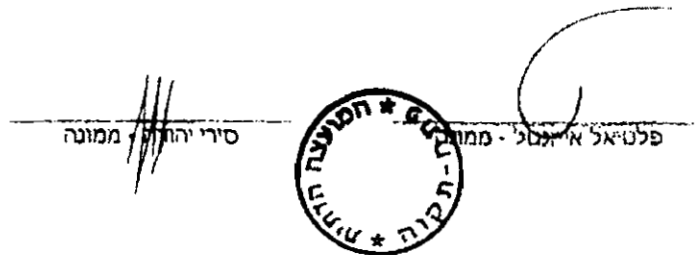
כ"ד בתשרי תשע"ט

תל אביב, 3 באוקטובר 2018

מועצה דתית פתח תקוה
דוחות על המצב הכספי

| ליום 31 בדצמבר | | ביאור | |
|------------------|------------------|-------|---|
| 2016 (*) | 2017 | | |
| ש"ח | | | |
| 1,279,094 | 2,957,704 | 3 | נכסים שוטפים: |
| 30,754 | 37,351 | 4 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 1,309,848 | 2,995,055 | | חייבים ויתרות חובה |
| | | | סה"כ נכסים שוטפים |
| 564,347 | 512,918 | 5 | נכסים לא שוטפים: |
| | | | פקדונות לזמן ארוך |
| 180,463 | 126,219 | 6 | רכוש קבוע, נטו |
| 2,054,658 | 3,634,192 | | סה"כ נכסים |
| | | | חתחייבויות, בתוספת (בניכוי גרעון) נכסים נטו- |
| | | | החתחייבויות שוטפות: |
| 1,227,243 | 1,292,230 | 7 | עובדים עבור שכר |
| 221,272 | 288,543 | 8 | מוסדות עבור שכר |
| 376,531 | 439,683 | 9 | ספקים ונותני שירותים |
| 1,825,046 | 2,020,456 | | סך התחייבויות שוטפות |
| 380,102 | 406,047 | 10 | התחייבויות לזמן ארוך: |
| 380,102 | 406,047 | | התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו |
| | | | סך התחייבויות לזמן ארוך |
| (330,953) | 1,136,585 | | נכסים נטו: |
| 180,463 | 126,219 | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: |
| 2,054,658 | 3,634,192 | | לשימוש לפעילויות (גרעון נצבר) |
| | | | ששימשו לרכוש קבוע |

(*) הוצג מחדש.



3 באוקטובר 2018

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מועצה דתית פתח תקוה

דוחות על הביצוע הכספי

| <u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> | |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------|--|
| <u>2016 (*)</u> | <u>2017</u> | | |
| <u>ש"ח</u> | | | |
| | | | מחזור הפעילויות: |
| 3,018,402 | 3,548,646 | 11 | הכנסות מהמשרד לשרותי דת |
| 8,661,472 | 9,790,612 | 12 | הכנסות מהרשות המקומית |
| 2,420,484 | 2,401,677 | 13 | הכנסות עצמיות |
| <u>14,100,358</u> | <u>15,740,935</u> | | ס"ה מחזור הפעילויות |
| | | | עלות הפעילויות |
| 7,396,468 | 6,452,666 | 14 | משכורות ונלוות |
| 4,332,622 | 4,275,002 | 14 | גמלאים |
| 2,064,480 | 2,563,140 | 15 | הוצאות לפעילויות |
| 1,357,856 | 1,366,010 | 16 | הוצאות כלליות |
| 69,160 | 63,560 | 17 | הנחות |
| <u>15,220,586</u> | <u>14,720,378</u> | | ס"ה עלות הפעילויות |
| (1,120,228) | 1,020,557 | | הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות, לפני מימון |
| (30,779) | (17,810) | 18 | הוצאות מימון, נטו |
| <u>(1,151,007)</u> | <u>1,002,747</u> | | הכנסות (הוצאות) נטו, לאחר מימון |
| 445,453 | 410,547 | 19 | הכנסות אחרות |
| <u>(705,554)</u> | <u>1,413,294</u> | | עודף (גרעון) נטו לשנה |

(*) הוצג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מועצה דתית פתח תקוה
דוחות על השינויים בנכסים נטו
ליום 31 בדצמבר 2017

| סך הכל | שקיימת לגביהם גבלה בעלת אופי זמני | שלא קיימת לגביהם הגבלה | | ש"ח |
|-----------|-----------------------------------|------------------------|------------------|------------------------------------|
| | כללי | ששימשו לרכוש קבוע | לשימוש לפעילויות | |
| 555,064 | -- | 189,201 | 365,863 | יתרה ליום 1 בינואר 2016 (*) |
| | | | | תוספת במהלך השנה 2016: |
| | | | | עודף (גרעון) נטו לשנה: |
| (705,554) | -- | -- | (705,554) | מפעילות שוטפת (*) |
| | | | | סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: |
| -- | | 59,946 | (59,946) | ששימשו לרכישת רכוש קבוע |
| | | | | גרועות במהלך השנה 2016: |
| | | | | סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: |
| -- | -- | (68,684) | 68,684 | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| (150,490) | -- | 180,463 | (330,953) | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |
| | | | | תוספת במהלך השנה 2017: |
| | | | | עודף (גרעון) נטו לשנה: |
| 1,413,294 | -- | -- | 1,413,294 | מפעילות שוטפת |
| 30,000 | 30,000 | | -- | סכומים שהתקבלו בהגבלה |
| | | | | סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: |
| -- | -- | (14,522) | 14,522 | ששימשו לרכישת רכוש קבוע |
| | | | | גרועות במהלך השנה 2017: |
| | | | | סכומים ששוחררו מהגבלה: |
| (30,000) | (30,000) | -- | -- | לרכישת רכוש קבוע |
| | | | | סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: |
| -- | -- | (39,722) | 39,722 | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| 1,262,804 | -- | 126,219 | 1,136,585 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |

(*) הוצג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מועצה דתית פתח תקוה
דוחות על השינויים בנכסים נטו
ליום 31 בדצמבר 2017

(א) תנועה בנכסים נטו בהגבלה זמנית - כללי-

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|-------------------------------------|-------------|--------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| ש"ח | | |
| -- | 30,000 | סכומים שהתקבלו בהגבלה |
| -- | 30,000 | הכנסות מהמשרד לשירותי דת |
| -- | 30,000 | סכומים ששוחררו מהגבלה |
| -- | -- | הוצאות לרכישת רכוש קבוע |
| -- | -- | עודף (גרעון) נטו לשנה |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מועצה דתית פתח תקוה
דוחות על תזרימי המזומנים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|-------------------------------------|------------------|--|
| 2016 | 2017 | |
| (*) | | |
| ש"ח | | |
| | | תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת |
| | | עודף (גרעון) נטו לשנה |
| (705,554) | 1,413,294 | ההתאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א) |
| 1,636,278 | 199,365 | מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת |
| 904,217 | 1,612,659 | |
| | | תזרימי מזומנים לפעילות השקעה |
| | | רכישת רכוש קבוע |
| (59,946) | (15,478) | בניכוי - מענקים שהתקבלו לרכישת רכוש קבוע |
| -- | 30,000 | תמורה ממימוש רכוש קבוע |
| (67,323) | -- | פקדונות לזמן ארוך |
| 16,341 | -- | מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה) |
| (110,928) | 14,522 | |
| | | תזרימי מזומנים מפעילות מימון |
| | | שינוי בפקדונות לניכוי תקציבי |
| (26,507) | 51,429 | |
| 793,289 | 1,678,610 | עליה במזומנים ושווי מזומנים |
| 485,805 | 1,279,094 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה |
| 1,279,094 | 2,957,704 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |
| | | (א) חתאמות הדרושות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות |
| | | הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים: |
| | | פחת |
| 68,684 | 39,722 | רווח ממכירת רכוש קבוע |
| 67,323 | -- | עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| 6,878 | 25,945 | |
| 142,885 | 65,667 | |
| | | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: |
| | | הקצבות לקבל |
| 665,331 | -- | חייבים ויתרות חובה |
| 11,283 | (6,597) | עובדים עבור שכר |
| 605,946 | 64,987 | מוסדות עבור שכר |
| 11,048 | 67,271 | ספקים ונותני שירותים |
| 199,785 | 63,152 | |
| 1,493,393 | 133,698 | |
| 1,636,278 | 199,365 | |

(*) הוצג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מועצה דתית פתח תקוה

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

באור 1: כללי-

המועצה הדתית (להלן: "המועצה") הוקמה מכח חוק "שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב), תשל"א 1971. למועצה אישור מהרשות למסים בישראל כמלכ"ר וכך אישור על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים התשל"ו - 1976.

המועצה פועלת בתחום השיפוט של עיריית פתח תקוה.

תקציב המועצה לשנת הדוח אושר על ידי מליאת המועצה ביום 27/06/2017 ועל ידי המשרד לשירותי דת ביום 1.6.2017. התקציב לשנת הדוח שאושר במליאת המועצה מסתכם ב- 15,649,112 ש.ה. התקציב שאושר על ידי המשרד לשירותי דת מסתכם ב- 3,251,028 ש.ה. חלקה של הרשות המקומית מסתכם ב- 75% מסך התקציב. חלקו של המשרד לשירותי דת מסתכם ב- 25% מסך התקציב.

נתונים כלליים

| | |
|---------|----------------------|
| 260,819 | מספר תושבים יהודים |
| 8 | מספר מקוואות פעילים |
| 521 | מספר עסקים מושגחים |
| 486 | מספר נרשמים לנישואים |
| 50 | קילומטרים עירוב העיר |

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף-

עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יישמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת

- א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות אגף בכיר לתכנון ותקצוב של המשרד לשירותי דת, מתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונות של המועצות הדתיות בישראל. ההנחיות מבוססות בעיקרן על גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (Israeli GAAP).
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ג. מוזמנים ושווי מוזמנים - כשווי מוזמנים נחשבות השקעות שמיילותן גבוהה, הכוללות פקדונות לזמן קצר בבנקים, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.
- ד. רכוש קבוע - פריטי רכוש קבוע מוצגים במאזן לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה. הפחתת הרכוש קבוע מבוצעת לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפויים של הנכס.

מועצה דתית פתח תקוה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך) -

ד.

| שיעורי פחת | % |
|-------------------|----------|
| מקרקעין | 2% |
| שיפורים במושכר | 2% |
| ריהוט וציוד | 6%-15% |

ה. הכנסות - מדווחות על בסיס צבירה.

ו. הוצאות - מדווחות על בסיס צבירה, זאת פרט להוצאות שלהלן, המדווחות בשנה בה שולמו בפועל או בה התגבשה עילת התשלום, לפי המוקדם:

1. פנסיה לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית.
2. פדיון ימי מחלה לעובדים הזכאים לתשלום בעת פרישה.
3. פדיון ימי חופשה לעובדים הזכאים לתשלום בעת פרישה.

נתונים על התחייבות המועצה לגבי סעיפים 2 ו-3 לעיל מוצגים בבאור 10.ב.

ז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים - בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת המועצה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות וכן על נתוני ההכנסות וההוצאות בתקופות הדיווח. מעצם טיבעם של אומדנים והערכות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מידע נוסף -

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושיעורי השינוי בהם:

| 31.12.2016 | 31.12.2017 | |
|-------------------|-------------------|--|
| 122.83 | 123.33 | מדד המחירים לצרכן (ממוצע 2002) בנקודות |
| (0.20%) | 0.40% | שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה |

מועצה דתית פתח תקוה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

באור 2: עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך) -

ח. הצגה מחדש -

המועצה הדתית הציגה מחדש את דוחותיה הכספיים ליום 31.12.16 ולשנה שהסתיימה באותו מועד על מנת לשקף בהם למפרע את ההשפעה של הגדלת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות - פקדון בגין פנסיה תקציבית מול יתרת הנכסים נטו משנים קודמות:

השפעת הצגה מחדש על סעיף: מאזן

| ליום 31 בדצמבר 2016 | | | |
|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|
| כפי שדווח בעבר | השפעת הצגה מחדש ש"ח | בדוחות כספיים אלה | |
| -- | 541,029 | 541,029 | פקדונות ליום 31.12.2015 |
| -- | 564,347 | 564,347 | פקדונות ליום 31.12.2016 |

השפעת הצגה מחדש על השינויים בהנכסים נטו

| ליום 31 בדצמבר 2016 | | | |
|---------------------|---------------------|-------------------|--|
| כפי שדווח בעבר | השפעת הצגה מחדש ש"ח | בדוחות כספיים אלה | |
| (175,166) | 541,029 | 365,863 | נכסים נטו ששימשו לפעילויות ליום 1.1.2016 |
| (898,489) | 567,536 | (330,953) | נכסים נטו ששימשו לפעילויות ליום 1.1.2017 |

ביאור 3: מזומנים ושווי מזומנים -

| ליום 31 בדצמבר | |
|------------------|------------------|
| 2016 | 2017 |
| ש"ח | |
| 11,706 | 3,310 |
| 1,267,388 | 1,451,373 |
| -- | 1,503,021 |
| <u>1,279,094</u> | <u>2,957,704</u> |

א. מפעילות שוטפת:
 מזומנים בקופה
 חשבונות עו"ש
 פיקדונות בשקלים לזמן קצר

ביאור 4: חייבים ויתרות חובה -

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2016 | 2017 |
| ש"ח | |
| 30,754 | 37,351 |
| <u>30,754</u> | <u>37,351</u> |

כרטיסי אשראי

מועצה דתית פתח תקוה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 5: פקדונות לזמן ארוך-

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|----------------|
| 2016 (*) | 2017 |
| ש"ח | |
| 564,347 | 512,918 |
| <u>564,347</u> | <u>512,918</u> |

פקדון בגין פנסיה תקציבית

(*) הוצג מחדש.

הפיקדון נוכח מהעובדים בפנסיה תקציבית בהתאם לסעיפים 89 ו-91 לחוק התוכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי תקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004) (התשס"ג-2003) וישמש את המועצה לכיסוי חלק מההוצאות הנלוות בגין פרישה. גובה ההוצאות הצפויות בפרישת העובדים הינו גבוה מסך הפיקדון. לגבי סך ההתחייבות בגין עובדים בפנסיה תקציבית, ראה ביאור 10ב.

באור 6: רכוש קבוע, נטו-

| סה"כ 2016 | סה"כ 2017 | כלי רכב | רכוש וציוד | מקרקעין/ שיפורים במושכר | |
|------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------------------|----------------------------|
| ש"ח | | | | | |
| 1,186,803 | 1,246,749 | 436,495 | 754,522 | 55,732 | עלות: |
| 59,946 | 15,478 | -- | 15,478 | -- | יתרה ליום 1 בינואר |
| (162,728) | -- | -- | -- | -- | רכישות השנה |
| <u>1,084,021</u> | <u>1,262,227</u> | <u>436,495</u> | <u>770,000</u> | <u>55,732</u> | גריעות השנה |
| | | | | | יתרה ליום 31 בדצמבר |
| 273,767 | 273,767 | 273,767 | -- | -- | מענקים שהתקבלו: |
| -- | 30,000 | -- | 30,000 | -- | יתרה ליום 1 בינואר |
| <u>273,767</u> | <u>303,767</u> | <u>273,767</u> | <u>30,000</u> | <u>--</u> | תוספות השנה |
| | | | | | יתרה ליום 31 בדצמבר |
| 913,036 | 972,982 | 162,728 | 754,522 | 55,732 | עלות בניכוי מענקים: |
| (102,782) | (14,522) | -- | (14,522) | -- | יתרה ליום 1 בינואר |
| <u>810,254</u> | <u>958,460</u> | <u>162,728</u> | <u>740,000</u> | <u>55,732</u> | תוספות השנה, נטו |
| | | | | | יתרה ליום 31 בדצמבר |
| 723,835 | 792,519 | 162,728 | 609,586 | 20,205 | פחת שנצבר: |
| 68,684 | 39,722 | -- | 38,608 | 1,114 | יתרה ליום 1 בינואר |
| (162,728) | -- | -- | -- | -- | בגין השנה |
| <u>629,791</u> | <u>832,241</u> | <u>162,728</u> | <u>648,194</u> | <u>21,319</u> | ביטול בגין גריעות |
| | | | | | יתרה ליום 31 בדצמבר |
| <u>180,463</u> | <u>126,219</u> | <u>--</u> | <u>91,806</u> | <u>34,413</u> | עלות מופחתת |
| | | | | | ליום 31 בדצמבר |

מועצה דתית פתח תקוה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 7: עובדים עבור שכר-

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|-------------|--------------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| ש"ח | | |
| 621,297 | 610,949 | יתרה ליום 1 בינואר |
| 7,516,317 | 7,218,306 | שכר נטו לחודשים ינואר - נובמבר |
| (8,137,614) | (7,829,255) | שכר ששולם בפועל השנה |
| -- | -- | יתרה |
| 610,949 | 675,936 | תוספות נטו בגין דצמבר |
| 610,949 | 675,936 | יתרה ליום 31 בדצמבר |
| 366,109 | 366,109 | דמי הבראה לשלם |
| 250,185 | 250,185 | ביגוד לשלם |
| 616,294 | 616,294 | |
| 1,227,243 | 1,292,230 | סה"כ עובדים עבור שכר |

ביאור 8: מוסדות עבור שכר-

| סה"כ 31.12.16 | סה"כ 31.12.17 | חסתדרות עובדים | קח"ל | קופת גמל | ביטוח לאומי | מס חכנסה ניכויים | |
|------------------|------------------|-------------------|---------|-------------|----------------|------------------------|----------------------------------|
| ש"ח | | | | | | | |
| 210,224 | 221,272 | 3,365 | 27,620 | 40,649 | 48,048 | 101,590 | יתרה ליום 1 בינואר |
| 2,756,526 | 2,594,615 | 57,446 | 348,997 | 523,246 | 573,865 | 1,091,061 | תוספות נטו עד ליום 30 בנובמבר |
| 2,966,750 | 2,815,887 | 60,811 | 376,617 | 563,895 | 621,913 | 1,192,651 | יתרה ליום 30 בנובמבר |
| 221,272 | 261,361 | 5,459 | 36,318 | 62,933 | 56,674 | 99,977 | תוספות נטו בגין דצמבר |
| 3,188,022 | 3,077,248 | 66,270 | 412,935 | 626,828 | 678,587 | 1,292,628 | יתרה ליום 31 בדצמבר |
| 2,966,750 | 2,788,705 | 60,811 | 376,617 | 563,895 | 594,731 | 1,192,651 | שולם השנה |
| 221,272 | 288,543 | 5,459 | 36,318 | 62,933 | 83,856 | 99,977 | יתרה מועברת למאזן |

מועצה דתית פתח תקוה
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 9: ספקים ונותני שירותים-

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|----------------|-------------------|
| 2016 | 2017 | |
| ש"ח | | |
| 347,306 | 425,652 | התחייבויות לספקים |
| 29,225 | 14,031 | המחאות לפרעון |
| <u>376,531</u> | <u>439,683</u> | |

**ביאור 10: התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו-
א. ההרכב:**

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|----------------|------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| ש"ח | | |
| 1,357,506 | 1,357,506 | פיצויים |
| (977,404) | (951,459) | בניכוי - יעודה שהופקדה |
| <u>380,102</u> | <u>406,047</u> | |

(*) הוצג מחדש.

ב. התחייבויות נוספות:

למועצה התחייבויות נוספות בגין יחסי עובד מעביד שאינן מופיעות בדוחות כדלקמן:

1. התחייבות לתשלום פנסיה תקציבית בסך: 84,654,720 ₪.
(אשתקד סך של 84,330,359 ₪).

2. התחייבות לתשלום בגין ימי מחלה שנצברו על פי חוק בסך: 135,014 ₪.
(אשתקד סך של 106,912 ₪).

3. התחייבות בגין פדיון ימי חופשה שטרם נוצלו בסך: 111,057 ₪.
(אשתקד סך של 123,905 ₪).

ההתחייבות לעיל נרשמו על בסיס הערכת אקטואר שהתקבלה ביום 03/10/2018

מועצה דתית פתח תקוה
באורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביאור 11: הכנסות מהמשרד לשרותי דת-

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| 2016 | 2017 | |
| ש"ח | | |
| 2,827,027 | 3,251,028 | הכנסה שוטפת |
| -- | 77,700 | מענק מיוחד |
| 191,375 | 219,918 | מענק מררבת השר |
| 3,018,402 | 3,548,646 | |

ביאור 12: הכנסות מהרשות המקומית-

| לשנה שחסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| ש"ח | | |
| 8,480,081 | 9,753,084 | הכנסה שוטפת |
| -- | 37,528 | הכנסה בגין שנים קודמות |
| 181,391 | -- | הכנסות מיוחדות |
| 8,661,472 | 9,790,612 | |

ביאור 13: הכנסות עצמיות-

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------------|
| 2016 (*) | 2017 | |
| ש"ח | | |
| 396,314 | 346,567 | אגרות ושירותים: |
| 661,789 | 748,028 | רבנות ונישואין |
| 94,100 | 67,535 | אגרות כשרות |
| 1,247,603 | 1,226,127 | משגיחי כשרות |
| 20,678 | 13,420 | טהרת המשפחה |
| 2,420,484 | 2,401,677 | פעילות תורנית |

(*) מוין מחדש.

מועצה דתית פתח תקוה
באורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

באור 14א: שכר ונלוות-

| סה"כ 2016 | סה"כ 2017 | נלוות | שכר | |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---|
| ש"ח | | | | |
| 1,520,890 | 1,250,519 | 283,150 | 967,369 | רבנות |
| 257,255 | 250,277 | 47,400 | 202,877 | נישואין |
| 957,448 | 1,020,126 | 197,113 | 823,013 | כשרות |
| 3,065,580 | 2,982,156 | 590,892 | 2,391,264 | טהרת המשפחה |
| 124,824 | -- | -- | -- | שבת ועירובין |
| 4,332,622 | 4,275,002 | 234,910 | 4,040,092 | גמלאים |
| 839,233 | 978,758 | 184,760 | 793,998 | עובדים אחרים |
| 631,238 | (29,170) | (29,170) | -- | הוצאות (הכנסות) חשבוניות בגין שינויים בעתודה לפיצויים |
| <u>11,729,090</u> | <u>10,727,668</u> | <u>1,509,055</u> | <u>9,218,613</u> | |

באור 14ב: שכר ונלוות-

| סה"כ 2016 | סה"כ 2017 | נלוות | שכר | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|---|
| ש"ח | | | | |
| 535,564 | 586,154 | 153,046 | 433,108 | משכורות ונלוות לרבנים נבחרים |
| 985,326 | 664,365 | 130,104 | 534,261 | משכורות ומלוות לרבנים (שאינם נבחרים) |
| 839,233 | 978,758 | 184,760 | 793,998 | משכורות ונלוות לעובדי מנהלה |
| 4,405,107 | 4,252,559 | 835,405 | 3,417,154 | משכורות ונלוות לעובדים אחרים |
| 631,238 | (29,170) | (9,170) | -- | הוצאות (הכנסות) חשבוניות בגין שינויים בעתודה לפיצויים |
| <u>7,396,468</u> | <u>6,507,781</u> | <u>1,374,145</u> | <u>5,178,521</u> | |

באור 14ג: גמלאים-

| סה"כ 2016 | סה"כ 2017 | נלוות | שכר | |
|------------------|------------------|----------------|------------------|--------------|
| ש"ח | | | | |
| 4,332,622 | 4,275,002 | 234,910 | 4,040,092 | תשלומי פנסיה |
| <u>4,332,622</u> | <u>4,275,002</u> | <u>234,910</u> | <u>4,040,092</u> | |

מועצה דתית פתח תקוה
באורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

באור 15: הוצאות לפעילויות-

| <u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| 2016 | 2017 | |
| ש"ח | | |
| 17,643 | -- | רבנות |
| 83,124 | 143,980 | נישואין |
| 211,966 | 93,237 | כשרות |
| | | טהרת המשפחה: |
| 1,126,025 | 1,269,843 | אחזקת מקוואות |
| | | שבת ועירובין: |
| 128,714 | 283,816 | אחזקת עירובין |
| | | תרבות תורנית: |
| 146,856 | 237,755 | פרסומים |
| 299,229 | 337,612 | הווי דת ואירועים |
| | | הוצאות שונות |
| -- | 131,750 | פינוי גניזה |
| 50,923 | 65,147 | תשמישי קדושה |
| <u>2,064,480</u> | <u>2,563,140</u> | |

באור 16: חוצאות כלליות-

| <u>לשנה שחסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------------------|
| 2016 | 2017 | |
| ש"ח | | |
| 563,608 | 469,911 | שכירות, ביטוח, ארנונה ואגרות |
| 97,532 | 147,767 | אחזקה |
| 55,654 | 69,996 | תקשורת ודואר |
| 44,495 | 39,225 | מיחשוב |
| 30,580 | 84,337 | פרסום |
| 28,515 | 27,746 | משרדיות |
| 279,638 | 266,395 | מקצועיות |
| 50,006 | 60,926 | אחזקת רכב |
| 7,026 | 12,639 | אירוח |
| 79,933 | 71,996 | השתלמויות ודמי חבר |
| 68,684 | 39,722 | פחת |
| 52,185 | 75,350 | מתנות ושי לעובדים |
| <u>1,357,856</u> | <u>1,366,010</u> | |

מועצה דתית פתח תקוה
באורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

| | | |
|-------------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| | באור 17: | הנחות - |
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
| <u>2016</u> | <u>2017</u> | |
| <u>ש"ח</u> | | |
| 69,160 | 63,560 | הנחות |
| <u>69,160</u> | <u>63,560</u> | |
| | | |
| | באור 18: | הוצאות מימון, נטו- |
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
| <u>2016</u> | <u>2017</u> | |
| <u>ש"ח</u> | | |
| -- | 3,021 | ריבית מפקדונות |
| <u>(30,779)</u> | <u>(20,831)</u> | הוצאות בנקאיות |
| <u>(30,779)</u> | <u>(17,810)</u> | |
| | | |
| | באור 19: | הכנסות (הוצאות) אחרות - |
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
| <u>2016 (*)</u> | <u>2017</u> | |
| <u>ש"ח</u> | | |
| 307,299 | 304,193 | השתפיות בפנסיה ואחרות |
| 70,831 | 74,393 | הפרשי הפקדות לעובדים |
| 67,323 | -- | רווח הון |
| -- | 12,212 | הפרשים שנים קודמות |
| -- | 19,749 | התאמת מס הכנסה |
| <u>445,453</u> | <u>410,547</u> | |

(*) הוצג מחדש.

ד"ח תקציב ביצוע של מועצה דתית פתח תקוה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

| אחז ביצוע לשנת 2017 | ביצוע בפועל לשנת 2017 | תקציב לשנת 2017 | ביצוע בפועל לשנת 2016 | תקציב לשנת 2016 | |
|------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------|
| % | ש"ח | | | | |
| 91% | 283,007 | 310,000 | 327,154 | 290,000 | הכנסות |
| 95% | 1,226,127 | 1,290,000 | 1,247,603 | 1,210,000 | נישואין |
| 114% | 815,563 | 715,000 | 755,889 | 730,000 | מקוואות |
| 128% | 423,967 | 330,000 | 439,624 | 330,000 | כשרות |
| 104% | 2,748,664 | 2,645,000 | 2,770,270 | 2,560,000 | עצמיות אחרות |
| | | | | | סה"כ הכנסות עצמיות |
| 100% | 3,251,028 | 3,251,028 | 2,827,027 | 2,827,027 | המשרד לשירותי דת |
| 100% | 9,753,084 | 9,753,084 | 8,480,081 | 8,481,081 | הרשות המקומית |
| 100% | 13,004,112 | 13,004,112 | 11,307,108 | 11,308,108 | סה"כ הכנסות מוסדיות |
| | | | | | הכנסות חד-פעמיות |
| 0% | 335,146 | -- | 372,766 | 218,919 | בגין שנים קודמות |
| 103% | 16,087,922 | 15,649,112 | 14,450,144 | 14,087,027 | סה"כ הכנסות |
| | | | | | הוצאות |
| 89% | 586,154 | 660,000 | 535,564 | 640,000 | הוצאות שכר |
| 95% | 664,365 | 700,000 | 985,326 | 1,120,000 | שכר רבני עיר |
| 0% | -- | -- | -- | 40,000 | שכר רבני שכונות |
| 89% | 250,277 | 280,000 | 257,255 | 343,000 | שכר יושב ראש |
| 98% | 2,982,156 | 3,038,300 | 3,065,580 | 3,190,000 | שכר מחלקת נישואין |
| 119% | 1,020,126 | 858,000 | 957,448 | 1,080,000 | שכר מחלקת מקוואות |
| 102% | 978,758 | 959,300 | 839,233 | 1,000,000 | שכר מחלקת כשרות |
| 0% | -- | 60,000 | 124,824 | -- | שכר מינהל |
| 105% | 4,275,002 | 4,083,200 | 4,332,622 | 3,333,000 | שכר אחר |
| 101% | | | | | פנסיה |
| 101% | 10,756,838 | 10,638,800 | 11,097,852 | 10,746,000 | סה"כ שכר |
| | | | | | הוצאות לפעילויות |
| 70% | 143,980 | 207,000 | 100,767 | 126,000 | נישואין |
| 64% | 1,269,843 | 1,974,200 | 1,126,025 | 1,350,000 | מקוואות |
| 142% | 283,816 | 200,000 | 128,714 | 120,000 | עירובין |
| 115% | 772,264 | 670,000 | 497,008 | 400,000 | תרבות תורנית |
| 60% | 93,237 | 156,000 | 211,966 | 95,000 | כשרות |
| 103% | 1,326,288 | 1,292,112 | 1,289,172 | 1,100,000 | מינהל |
| 0% | -- | 480,000 | -- | 120,027 | פעולות אחרות |
| 78% | 3,889,428 | 4,979,312 | 3,353,652 | 3,311,027 | סה"כ הוצאות לפעילויות |
| 94% | 14,646,266 | 15,618,112 | 14,451,504 | 14,057,027 | סה"כ הוצאות |
| 57% | (17,810) | (31,000) | (30,779) | (30,000) | הכנסות (הוצאות) מימון |
| 0% | 1,423,156 | -- | (32,139) | -- | עודף (גירעון) |