

**מועצה מקומית אבו גוש
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

13-08-2019

ניתן ק"ל

סימון

מועצה מקומית אבו גוש

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

1. מאזן - טופס מספר 1

6

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

7

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

20

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

25

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

26

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

28

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

29

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

30

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

31

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

32

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

33

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

34

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

35

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018



לכבוד

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

ג.ג.,

הנדון: מועצה מקומית אבו גוש - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אבו גוש (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים 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"ל"ג-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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון/העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן:

1. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך של 33,353 אלפי ש"ח המהווים כ- 81.61% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף הגביה.
2. לאמור בביאור 12 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב,
 שמיט בן צבי פרלשטיין,
 רואי חשבון

8 אוגוסט 2019
 ז' אב תשע"ט

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>דכוש שוטף</u>
8,597	6,026	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,539	3,136	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
204	200	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,340</u>	<u>9,362</u>		
8,019	13,096	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
153	150	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,207	8,207	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>26,719</u>	<u>30,815</u>		
<u>24,607</u>	<u>28,583</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
38,714	39,411	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,436	1,460		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>40,150</u>	<u>40,871</u>		

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
8,530	8,071	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
185	183	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>8,715</u>	<u>8,254</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	401	5	קרן לעבודות פיתוח
8,019	12,695	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>8,019</u>	<u>13,096</u>		
153	150	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,470	1,625		עודף לתחילת השנה
	(500)	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
155	(17)	טופס 2	(גרעון) עודף בשנת הדוח
<u>1,625</u>	<u>1,108</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>26,719</u></u>	<u><u>30,815</u></u>		



ראש הרשות: _____
 גזבר הרשות: _____
 תאריך אישור הדוחות: 8 באוגוסט 2019

הביאורים והפירוטים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנחלה וכלליות					מיסים ומענקים
3,217	3,812	2,936		61	12,342	11,775	12,370		11 מיסים
1,792	1,970	1,613		62	98	49	89		12 אגרות
158	138	200		63					
3,032	3,374	2,897		64					
8,199	9,294	7,646		(למעט ביוב)					
					12,113	12,152	11,973		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					24,553	23,976	24,432		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
3,316	3,165	3,436		71	351	350	315		21 תברואח
360	218	248		72					
1,624	1,786	1,060		73	1,521	2,045	1,300		23 תכנון ובנין העיר
2,213	2,199	2,044		74	60	29	309		24 נכסים ציבוריים
644	510	640		76	1,704	936	918		26 שרותים עירוניים שונים
8,157	7,878	7,428			3,636	3,360	2,842		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
23,878	24,297	22,839	(7)	81	18,175	18,479	17,307	(7)	31 חינוך
2,310	2,733	2,987		82	688	2,331	1,697		32 תרבות
9	9	9		83			75		33 בריאות
9,119	9,718	9,363	(6)	84	6,516	7,164	6,766	(6)	34 רווחה
59	7	50		85					
64	47	94		87	66	201	50		37 איכות הסביבה
35,439	36,811	35,342			25,445	28,175	25,895		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
	50	50	(8)	91	80	111	55	(8)	41 מים
469	173	700	(8)	97	488	193	157	(8)	47 מפעל הביוב
469	223	750			568	304	212		
5,796	4,086	3,991	4	99	4,013	2,460	1,776	4	5 תקבולים בלתי רגילים
58,060	58,292	55,157		סה"כ כללי	58,215	58,275	55,157		סה"כ כללי

58,215	58,275	55,157	סה"כ תקבולים
58,060	58,292	55,157	סה"כ תשלומים
155	(17)		(גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,407	7,062	השתתפות הממשלה
147	35	השתתפות מוסדות
8	24	השתתפות בעלים
29	14	מקורות עצמיים ואחרים
	500	השתתפות התקציב הרגיל
5,000	7,000	מלוות שנתקבלו
<u>17,591</u>	<u>14,635</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
8,527	7,651	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,717	2,283	תכנון
	25	תשלומים אחרים
<u>14,613</u>	<u>9,959</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,978</u>	<u>4,676</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
31,790	42,554	תקבולים
26,749	34,535	תשלומים
<u>5,041</u>	<u>8,019</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
42,554	55,654	תקבולים
34,535	42,959	תשלומים
<u>8,019</u>	<u>12,695</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
13,557	18,217	עודפי מימון זמניים
5,538	5,522	גרעונות מימון זמניים
<u>8,019</u>	<u>12,695</u>	
<u>6,827</u>	<u>1,535</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
54,462	54,499	1	מתקציב רגיל
17,591	14,135	2	מתקציב בלתי רגיל
3,753	4,177	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>75,806</u>	<u>72,811</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
58,060	57,792	4	תקציב רגיל
14,613	9,959	5	תקציב בלתי רגיל
<u>72,673</u>	<u>67,751</u>		סך כל ההוצאות
<u>3,133</u>	<u>5,060</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
155	(17)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,978	4,676		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,133</u>	<u>4,659</u>		
	401		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>3,133</u>	<u>5,060</u>		עודף כללי

מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
58,215	58,275		סח"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,753)	(3,776)		העברות מקרנות פיתוח
<u>54,462</u>	<u>54,499</u>		סח"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
17,591	14,635		סח"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(500)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>17,591</u>	<u>14,135</u>		סח"כ נטו
3,753	4,177	3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>3,753</u>	<u>4,177</u>		סח"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
58,060	58,292		סח"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(500)		העברות לתבר"ים
<u>58,060</u>	<u>57,792</u>		סח"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
14,613	9,959		סח"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>14,613</u>	<u>9,959</u>		סח"כ נטו
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	6	<u>התאמה מס':</u>
3,753	3,776		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,753)	(3,776)		העברות לתקציב הרגיל
<u> </u>	<u> </u>		

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

- 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 לניחול 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. התקציב המקורי לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22 במאי 2018 .
עדכון התקציב לא הוגש לאישור משרד הפנים
תקציב הרשות המקורי אושר על ידי המועצה בתאריך 10 בדצמבר 2017
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה במספר ישיבות בשנת 2018

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה מקומית אבו גוש

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום חשרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלחלן :

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

- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה לא הוצגו כחשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10

ה. 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.

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. ניירות ערך סחירים

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

ח. 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 כחוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. 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 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 המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

מועצה מקומית אבו גוש

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה 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.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי 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 לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(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.

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.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח"). היעודח כוללת חפסדים 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 המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק לפי שנות חוב.

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.

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2017

2018

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

16,616	19,122
16,616	19,122
8,019	13,096
8,597	6,026
13,426	17,717

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) למועצה לא קיים חשבון פיתוח

(3)

(4)

(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 חוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2017

2018

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

1,054	1,578	
	699	משרד החינוך
	32	משרד הפנים
	115	משרד הרווחה
		משרד לאיכות הסביבה
36	35	המשרד לבטחון פנים
	30	משרד התעשייה
345	457	רשויות מקומיות
104	190	חברות כרטיסי אשראי
1,539	3,136	

2017

2018

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

130	200	
74		חייבים ויתרות חובה - תשלומים ביתר
204	200	ועדה מקומית לתכנון ולבניה

מועצה מקומית אבו גוש

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות (*)
 התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה

<u>2017</u>	<u>2018</u>
146	153
7	(3)
<u>153</u>	<u>150</u>
-----	-----
<u>153</u>	<u>150</u>

רווח (הפסד) ביעודה השנה
 יתרה לסוף השנה

(*) באישור קרן הפנסייה התקציבית לא מופיעים סך של 14 אלפי ₪ ו-6 אלפי ₪ שנוכו מחעובדים והועברו לקופה בשנים 2018 ו-2017 בהתאם

<u>153</u>	<u>150</u>
------------	------------

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

מניות בחברת הגיחון

פרמיה על מניות בחברת הגיחון

<u>2017</u>	<u>2018</u>
1	1
8,206	8,206
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>
-----	-----
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

המחאות לפרעון

הפרשה להתחייבויות תלויות (ראח ביאור 12)

רשויות מקומיות

תאגידים קשורים

ועדה מרחבית לתכנון ולבניה

<u>2017</u>	<u>2018</u>
4,702	4,478
2,535	2,286
135	98
27	220
	60
262	317
869	441
	171
<u>8,530</u>	<u>8,071</u>

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש

זכאים בגין היטל צריכה עודפת

<u>2017</u>	<u>2018</u>
185	171
	12
<u>185</u>	<u>183</u>
-----	-----
<u>185</u>	<u>183</u>

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

<u>2017</u>	<u>2018</u>
146	153
7	(3)
<u>153</u>	<u>150</u>
-----	-----
<u>153</u>	<u>150</u>

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית אבו גוש

<u>2017</u>	<u>2018</u>
8,207	8,207

ט. קרנות מתוקצבות
קרן מניות חברת הגיחון

<u>8,207</u>	<u>8,207</u>
--------------	--------------

י. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2017</u>	<u>2018</u>
	500

2 קיזוזים מעודמים
העברה לתקציב הבלתי רגיל

	<u>500</u>

	<u>(500)</u>

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
153	152		הכנסות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
2,027	1,704	1,168	העברה מקרנות פיתוח
1,350			
483	604	608	פיצוי ממכללת טומשין
<u>4,013</u>	<u>2,460</u>	<u>1,776</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
4,754	3,321	3,500	הנחות במיסים
585	651	491	תשלומי פנסיה
457	54		הוצאות בגין שנים קודמות
	60		הפרשה לתביעות תלויות
<u>5,796</u>	<u>4,086</u>	<u>3,991</u>	

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספצימית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק ספציפיים (ראו ביאור 3א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות לתקבולים סה"כ	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
	3,753				3,753		3,753					3,753		סה"כ שנה קודמת
401	1,910			1,910			2,311					2,311		קרו הטל השבחה
	1,866			1,866			1,866					1,866		קרו ביוב
401	3,776			3,776			4,177					4,177		סה"כ

מועצה מקומית אבו גוש

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בחם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

בחודש מאי 2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיחון בע"מ על מנת לצרף את משק המים והביוב שלה לחברה, כך שתחום פעילותה יכלול את תחום שיפוטה של המועצה והיא תספק את שירותי המים ותעסוק באיסוף, טיפול וסילוק השפכים ובטיפול במערכות הביוב של המועצה

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 899 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 741 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 24 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 0 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 802 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 597 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור האחזקה ב - %	מניות שבידי המועצה
א. הגיחון	חברה		
ב. מרכז קהילתי אבו גוש	עמותה	66.67	
א. הגיחון			תשלום על חשבון חון המניות באלפי ש"ח
ב. מרכז קהילתי אבו גוש		8,207	1

מועצה מקומית אבו גוש

הון עצמי/ יתרת נכסים

סה"כ השקעה יתרה בספרי המועצה נטו במאזן התאגיד	באלפי ש"ח	באלפי ₪
	13,716	332
	(37)	712
	(404)	

שם התאגיד

- א. הגיחון
ב. מרכז קהילתי אבו גוש

(*) על פי הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

א. חברת הגיחון בע"מ

א. 1 חברת הגיחון בע"מ (להלן: "הגיחון"/"החברה") התאחדה ביום 27 בפברואר 1996 והחלה את פעילותה ביום 1 בינואר 1996 כתאגיד בעל רשיון מכח חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001.

החברה הנפיקה 28,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת (26,580 מניות בנות 1 ₪ הונפקו לעיריית ירושלים), למועצה טרם הונפקו מניות החברה א. 2 על פי תקנון ההתאגדות של הגיחון מטרתיה העיקריות הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים

א. 3 המועצה חתמה על מספר הסכמים עם הגיחון כדלקמן:

א. 4 ביום 24 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהמועצה לגיחון וקבלת שירותים מחברת הגיחון בע"מ כך שהחברה תספק שירותי מים וביוב לצרכנים, תעסוק במקום המועצה בפיתוחן, שכלולן, הרחבתן של מערכות המים והביוב גם בעתיד וכמו כן תעסוק באיסוף וסילוק השפכים וטיפול במערכות המים והביוב.

א. 5 תמורת העברת הזכויות בנכסים לגיחון תחיה המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך של כ-13.7 מיליוני ₪. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 5.471 מיליוני ₪ היוו הלוואת בעלים מהמועצה לגיחון. התשלומים הסתיימו בשנת 2017.

ככל שיתיר הממונה על פי חוק התאגוד את הגדלת שיעור התמורה הכספית עבור הנכסים מעבר לסך של 13.7 מיליון ₪ יעודכנו הסכומים בהסכם זה בהתאמה.

א. 6 הגיחון החלה נגבית תשלומי מים וביוב מחודש יולי 2010 לתקופה שמתחילת יוני 2010 ואילך.

גביית יתרת החוב של התושבים המתייחסת לתקופה שעד אותו מועד הינה באחריות המועצה

ההשקעה בחון המניות מוצגת כסעיף השקעות למימון קרנות מתקצבות וכן כסעיף קרנות מתקצבות (ראה באור 3 ו-3 ט) ב. מרכז קהילתי אבו גוש

ב. 1 העמותה חוקמה והחלה את פעילותה בחודש מרץ 1996

מטרות העמותה הינן: ניהול מרכז קהילתי אבו גוש, ייצוג האזור ותושביו ופעילות קהילתית, חינוכית ותרבותית והעלאת ערך האדם, טיפוח התרבות והמסורת, עידוד וביצוע פעולות רווחה, שיפור איכות החיים, פיתוח ועידוד פעילות קהילתית, פעילות בידור וטיפול באוכלוסיות חלשות

העמותה סיימה את שנת 2017 בעודף של 92 אלפי ₪

סך הכל נכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2017 הינם בסך 712 אלפי ₪.

ב. 2 הפעילות עם המועצה באלפי ₪

2017	2018
700	700

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים ומשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28.4.2019 המועצה שעבדה לטובת בנק לאומי ובנק דקסיה ישראל את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונה, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

ביאור 12 התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב מחיעץ המשפטי המפט תביעות בסך של כ-4.2 מיליוני ₪ כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2018 בנושא נזיקין ותביעות נוספות חמציניות בשלב מקדמי בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי נרשמה הפרשה בסך של 60 אלפי ₪ אשתקד לא נרשמה הפרשה.

ביאור 13 - הכנסות בגין שנים קודמות

2017	2018
153	152

הכנסות ממשרד החינוך עבור שנים קודמות

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים ממס הכנסה עד וכולל שנת המס 2014

השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2017 והתייחסה לשנים 2012 עד 2014 לפיה הרשות חויבה בסך של כ-228 אלפי ₪.

לרשות הוצאה שומת ביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2018 והתייחסה לשנים 2010

ועד 2014 לפיה הרשות חויבה בסך של כ-141 אלפי ₪

מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2018

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

יחס גבייה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
62.6%	4,165	6,960	11,125	(310)	2,960	9,951	4,444
63.4%	823	1,428	2,251	(40)	370	1,911	750
25.6%	19,392	8,388	19,392	350	3,330	11,862	19,042
	24,380		32,768				24,236
100.0%	3,013	107	107	(74)		181	2,939
3.4%	3,013	107	3,013	74		181	2,939
100.0%	31	31	31	(22)		53	
23.1%	936	8,526	936	22	3,330	12,096	914
	28,329		36,855				28,089

מס.	שם החשבון	מס.	שם החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	1	ארנונה
1.1	ארנונה למגורים	1.1	ארנונה למגורים
1.2	ארנונה אחרת	1.2	ארנונה אחרת
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
2	סה"כ ארנונה	2	סה"כ ארנונה
2.1	אגרת מים וביוב	2.1	אגרת מים וביוב
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
2.3	סה"כ מים	2.3	סה"כ מים
4	אגרת ביוב	4	אגרת ביוב
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		
3	קנסות		
4	עמיות חניך		
6	עמיות רווחה		
11	הטל ביוב		
12	מזי מים		
14	שלטים, אישורים וכי		
15	פינוי אשפה		
16	היטל צריכה עודפת		
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
	סה"כ בשנת הדוח		
	שנה קודמת		
	שנתיים קודמות		
	חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך התלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. לפי שנות חוב		

מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2018

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א.

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
9,951	(1,158)	1,172	78	9,860	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
1,911	(219)	242	20	1,868	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
11,862	(1,377)	1,414	98	11,727	סה"כ ארנונה	2
181	11	170			אגרת מיס וביוב	2.1
					אגרת מיס	
181	11	170			סה"כ מיס	
53		53			אגרת ביוב	2.3
12,096	(1,366)	1,637	98	11,727	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					קנסות	3
2	2				עמיות חינדך	4
17				17		
146		6	1	139	עמיות רווחה	6
2,185	419	445	32	1,289	הטל ביוב	11
1	1				מדי מיס	12
691	537	63	5	86	שלטים, אשורים וכ"י	14
155	22			133	פינוי אשפה	15
15		15			היטל צריכה עודפת	16
3,212	981	529	38	1,664	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
15,308	(385)	2,166	136	13,391	סה"כ	

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 3

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2018

מועצה מקומית אבו גוש
הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הסלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ פטורים שאריות הנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קדמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
2,960	9	130	2,758			63	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
370			14			356	ארנונה	1
3,330	9	130	2,772			419	ארנונה למגורים	1 1
							ארנונה אחרת	1 2
							סה"כ ארנונה	2
3,330	9	130	2,772			419	אגרת מים וחיוב	
							סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
3,330	9	130	2,772			419	סה"כ	

מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג'

סה"כ נביות בשנת הדוח	נבית פיגורים	נבית השנה	שם החשבון	מס.
6,960	1,569	5,391	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,428	273	1,155	1 ארנונה	1
			1.1 ארנונה למגורים	1.1
			1.2 ארנונה אחרת	1.2
8,388	1,842	6,546	2 סה"כ ארנונה	2
107	107		2.1 אגרת מיס וכיב	2.1
107	107		2.3 אגרת מיס	2.3
31	31		2.3 אגרת ביוב	2.3
8,526	1,980	6,546	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
17		17	4 עצמיות חינך	4
112	71	41	6 עצמיות רווחה	6
1,869	1,104	765	11 הטל ביוב	11
3	3		12 מדי מיס	12
579	137	442	14 שלטים, אישורים וכו'	14
139	39	100	15 פינני אשפה	15
12	12		16 היטל צריכה עודפת	16
2,731	1,366	1,365	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
11,257	3,346	7,911	סה"כ	

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 7

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
		4,419	5,194	גביה פיגורים
		(11)	(8)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
11	11	631	(1,191)	תיקון יתרת פתיחה
(89)	(74)	(8)	(350)	חיוב / זיכוי נוסף
149	170	1,251	1,414	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(1,707)	(146)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
71	107	4,575	4,913	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
71	107	1,882	1,842	סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		2,693	3,071	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		12,737	11,727	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,576)	(178)	חיוב / זיכוי נוסף
		114	98	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,055)	(3,184)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,220	8,463	סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(5,719)	(6,546)	גביה שוטפת
		(5,719)	(6,546)	סח"כ שנגבה
		2,501	1,917	יתרת פיגורים לתקופה
		5,194	4,988	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	41.13%	37.49%	% גביה מהפיגורים
		69.57%	77.35%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	59.40%	62.71%	% גביה מחסח"כ

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סח"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016 6	31.12.2017 7	31.12.2018 8	31.12.2018 8	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
15,822	22,360	24,494	24,307			187	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
9,000	5,000	7,000	7,000				סח"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
24,822	27,360	31,494	31,307			187	
2,462	2,866	3,009	2,891			118	פחות - תשלומים ע"ה קרן בלבד בשנת הדוח (**)
22,360	24,494	28,485	28,416			69	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
360	113	98	92			6	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה
22,720	24,607	28,583	28,508			75	סח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018	
2,462	2,866	3,009	סכום פרעון כלל המלוות
391	416	417	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
309	219	121	קרן
3,162	3,501	3,547	ריבית
			הצמדה
			סח"כ**

3,032	3,374		*** התאמה לטופס 2:
469	173		בסעיף פרעון מלוות
			בסעיף מפעלי חביוב
3,501	3,547		בסעיף מפעל המים
			סח"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,186	שנה ראשונה
3,157	שנה שניה
2,885	שנה שלישית
2,777	שנה רביעית
2,715	שנה חמישית
13,863	שנה שישית ואילך
28,583	

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ושלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ושלומים כללי	התקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע		הכנסות
				מתחת	מעל	
הכנסות	53,428	1,729	55,157	58,275	3,118	58,215
הוצאות	53,428	1,729	55,157	58,292	(3,135)	58,060
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(17)	(17)	155

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מספר
				2017	2018	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	14,254	13,569	23.28%	685	14,895	25.59%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	608	756	1.30%	148	1,986	3.41%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,318	3,776	6.48%	1,458	3,753	6.45%
	17,180	18,101	31.06%	1,606	20,634	35.44%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	26,004	28,022	48.09%	2,018	25,468	43.75%
2.2 מענק כללי	11,773	11,768	20.19%	5	12,113	20.81%
	200	384	0.66%	184		
מענקים מיוחדים						
	37,977	40,174	68.94%	2,202	37,581	64.56%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	55,157	58,275	100.00%	690	58,215	100.00%
* מדין מחדש						

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"כ	הסכומים נטו		מתחת	מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	22,340	24,639	42.27%	2,299			22,576
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,033	3,152	5.40%	119			3,508
3 הוצאות מימון	200	138	0.24%		62		158
4 הוצאות תפעול	11,972	12,380	21.24%	408			11,560
5 השתתפויות ותמיכות	13,639	14,058	24.12%	419			16,007
6 הוצאות חד פעמיות	376	378	0.65%	2			750
7 פרעון מלוות	3,597	3,547	6.08%		50		3,501
סה"כ הוצאות	55,157	58,292	100.00%	3,247	112		58,060

מועצה מקומית אבו גוש

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סויות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סויות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקיל התקציב
(1,648)	(9,294)	(7,646)	(1,648)	9,294	7,646					6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
68	(4,518)	(4,586)	(450)	7,878	7,428	518		3,360	2,842	7	2	1. הנהלה וכליות
811	(8,636)	(9,447)	(1,469)	36,811	35,342	2,280		28,175	25,895	8	3	2. שירותים מקומיים
619	81	(538)	527	223	750	92		304	212	9	4	3. שירותים ממלכתיים
589	(1,626)	(2,215)	(95)	4,086	3,991	684		2,460	1,776	99	5	4. מפעלים
439	(23,993)	(24,432)	(3,135)	58,292	55,157	3,574		34,299	30,725			5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
												ב. הכנסות בלתי מיועדות
(635)	11,824	12,459				(635)		11,824	12,459		1	1. גביה ישירה
179	12,152	11,973				179		12,152	11,973		1.19	2. מענקים כלליים
												סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(456)	23,976	24,432				(456)		23,976	24,432			סה"כ כללי
(17)	(17)		(3,135)	58,292	55,157	3,118		58,275	55,157			או איזון תקציבי
(17)												הסטיה נטו עורף (גרעון)

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2018 בחלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2017 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	8,850	8,445	14%	(405)	7,580	13%
הנחות בארנונה (*)	3,520	3,330	6%	(190)	4,762	8%
מכירת מים	50	108	0%	58	71	0%
יתר עצמיות	4,152	5,614	10%	1,462	8,221	14%
משרד התינוך	17,439	19,388	33%	1,949	18,018	31%
משרד הרווחה	6,570	6,865	12%	295	6,440	11%
משרדים אחרים	1,995	1,769	3%	(226)	1,010	2%
מענק כללי	11,773	11,768	20%	(5)	12,113	21%
מענקים מיוחדים	200	384	1%	184		
תקבולים אחרים	608	604	1%	(4)		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	55,157	58,275	100%	3,118	58,215	100%
סה"כ הכנסות	55,157	58,275		3,118	58,215	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	6,416	7,432	13%	(1,016)	6,645	11%
פעולות כלליות	9,192	9,675	17%	(483)	9,548	16%
רכישת מים	50	50	0%			
שכר חינוך	14,540	15,631	27%	(1,091)	14,503	25%
פעולות חינוך	8,299	8,666	15%	(367)	9,375	16%
שכר רווחה	1,384	1,576	3%	(192)	1,428	2%
פעולות רווחה	7,979	8,142	14%	(163)	7,691	13%
גרעון מלוות	3,597	3,547	6%	50	3,501	6%
מימון	200	138	0%	62	158	0%
חד פעמיות	3,500	114	0%	(114)	457	1%
הנחות בארנונה (**)		3,321	6%	179	4,754	8%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	55,157	58,292	100%	(3,135)	58,060	100%
סה"כ הוצאות	55,157	58,292		(3,135)	58,060	
עודף (גרעון)		(17)		(17)	155	

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

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבז משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזבז משרות כוח אדם ממוצע	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי
152.23	14,471	95	153.59	15,682	102.10	97.21	97.21
152.23	10	0	153.59	5	0.03		
152.23	14,481	95	153.59	15,687	102.13	97.21	97.21
155.73	1,428	9	154.97	1,576	10.17	8.80	8.80
155.73	1,428	9	154.97	1,576	10.17	8.80	8.80
367.29	977	3	424.73	1,185	2.79	3.75	3.75
367.29	977	3	424.73	1,185	2.79	3.75	3.75
146.36	4,363	30	150.91	4,580	30.35	27.50	27.50
146.36	4,363	30	150.91	4,580	30.35	27.50	27.50
164.46	5,340	32	173.96	5,765	33.14	31.25	31.25
164.46	5,340	32	173.96	5,765	33.14	31.25	31.25
155.37	21,249	137	158.33	23,028	145.44	137.26	137.26
720.00	720	1	1,015.00	1,015	1.00		
202.87	495	2	216.80	529	2.44		
160.22	22,464	140	165.04	24,572	148.88	137.26	137.26
160.22	22,464	140	165.04	24,572	148.88	137.26	137.26

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כללי
הערות:

מועצה מקומית אבו גוש

דוח השבר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש	2018 ביצוע		2018 תקציב		מספר משרות	מספר משרות	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות			
(298)	1,015	1	717	1	1	הנהלה ובלליות	6
(136)	907	3	771	3	3	נבחרים	61
(100)	791	5	691	5	4	מנהל כללי	61
(534)	2,713	9	2,179	9	8	מנהל כספי	62
223	1,118	8	1,341	10	10	סה"כ הנהלה ובלליות	7
(4)	140	1	136	1	1	שירותים מקומיים	71
(38)	628	3	590	3	3	הברואה	72
(401)	1,394	10	993	10	7	שמירה ובטחון	73
						תכנון ובנין עיר	74
						נכסים ציבוריים	
(220)	3,280	21	3,060	21	20	סה"כ שרותים מקומיים	8
271	232	3	503	3	2	שרותים ממלכתיים	811
(1,416)	15,455	99	14,039	99	95	מנהל החינוך	812
(102)	787	4	685	4	4	חינוך	82
(193)	1,576	10	1,383	10	9	תרבות	
						רווחה	84
(1,440)	18,050	116	16,610	116	110	סה"כ שרותים ממלכתיים	9
(38)	529	2	491	2	2	מפעלים	
(2,232)	24,572	149	22,340	149	141	גימלאים	
						סה"כ כללי	
						רכישת שרותי כוח אדם	

הפרש עלויות

66

2018 ביצוע

עלות כללית 174

מס' שעות העסקה 2,790

2018 תקציב

עלות כללית 240

מס' שעות העסקה 740

מס' מועסקים

1

עלות בללית 240

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
64.03%	14,383	64.37%	15,816	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.93%	659	2.81%	691	
3.45%	775	3.47%	853	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
2.20%	495	1.94%	476	
4.14%	931	3.79%	931	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>76.76%</u>	<u>17,243</u>	<u>76.38%</u>	<u>18,767</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.60%	808	3.55%	873	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
13.85%	3,111	14.26%	3,503	
5.80%	1,302	5.82%	1,429	
<u>23.24%</u>	<u>5,221</u>	<u>23.62%</u>	<u>5,805</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>22,464</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,572</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
22,464	24,572	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
181	197	השתתפות בשכר פנסיונר
21		פיצויים
(90)	(76)	השתתפות בשכר פנסיונר הרשום כהוצאות בגין שנים קודמות
	(56)	שכר מורים בית ספר בניחול עצמי
	2	שוונות
<u>22,576</u>	<u>24,639</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אבו גוש

דוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית אבו גוש
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018			חשקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
33.56	34.27	34.86	34.68		מבנה מגורים
68.60	69.09	71.51	68.08		משרדים שירותים ומסחר
36.60	37.56	38.86	24.82		תעשיה
46.15	46.64	48.28	45.96		מלאכה
42.31	41.67	43.11	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
11.77	11.82	11.96	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
7.33	7.52	7.76	7.39	למ"ר	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
	13.98	14.57	1.42		תניונים
10.00	10.28	10.28	0.35	למ"ר	מבנה חקלאי
64.47	92.18	96.00			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית אבן גוש

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 כאלפי ש"ח

קטגוריית מוצא	סויה - גרענות		סויה - עופפים		קטב הכנסות מעל	עודף נטו (גרעון)	עודף התאוצה ברטו	עודף הכנסות ברטו	הביצוע המוסבר		הביצוע בשנת 2018		הביצוע עד 31.12.2017		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר/ס"כ תב"רים	מספר תב"רים	
	קטב הכנסות מוצא	קטב הכנסות מוצא	קטב הכנסות מוצא	קטב הכנסות מוצא					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
									200	200	13	187			200	62	מגזר כספי	1	1	
	78	78							232	232	25	207			310	72	שמירה ובטחון	6	4	2
	17,289	17,282				(7)	7	13,096	2,069	2,075	11,027			30,385	73	תכנון ובנין עיר	15	15	15	
	4,835	6,131				1,270	997	5,988	4,718	3,209	5,406			10,823	74	נכסים ציבוריים	13	1	12	
	210	210												210	77	פיתוח כלכלי	1	1	1	
196	9,300	8,782	11	(703)	729	1,432	2,960	20,659	21,362	4,182	16,477			29,951	81	חינוך	13	2	11	
	17,941	24,844		11,903	14,863	2,960		15,972	4,019	15,278	644			28,863	82	תרבות	6	1	5	
	5,386	5,386						92	218	92					5,386	84	רווחה	2	2	
	221	95		(126)		126								312	85	דת	2	1	1	
222	50,260	63,166	11	12,695	18,217	5,522	5,522	57,189	44,494	14,635	9,959			34,535	107,440	טח"כ	60	10	50	
	16	16						1,535	1,535						153	תב"רים שנסתיימו	10	10		
222	50,244	63,150	11	12,695	18,217	5,522	5,522	55,654	42,959	14,635	9,959			34,535	105,887	טח"כ נטו	50		50	

מועצה מקומית אבו גוש

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בסופו של 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
46	42	הג"א ארצי
29	30	רשות הניקוז
774	150	ועדה לתכנון ולבניה
44	44	היחידה לאיכות הסביבה
9	9	השתתפות בנט"ן
3,321	3,500	הנחות מארנונה
<u>4,223</u>	<u>3,775</u>	סה"כ
6,849	6,654	<u>השתתפות לפי הסכם</u>
<u>6,849</u>	<u>6,654</u>	תמיכות רווחה
700	700	סה"כ
2,092	2,260	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
194	200	מרכז קהילתי אבו גוש
<u>2,986</u>	<u>3,160</u>	תמיכות חינוך
-	-	תנועות נוער
<u>-</u>	<u>50</u>	סה"כ
4,223	3,775	<u>הלוואות לעובדים</u>
6,849	6,654	ריכוז
2,986	3,160	השתתפות לפי חוקים ותקנות
-	50	השתתפות לפי הסכם
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
-	-	הלוואות לעובדים
-	-	השתתפות בפעילות ספורט
<u>14,058</u>	<u>13,639</u>	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		סה"כ