

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012
במועצה מקומית אבו גוש**

מועצה מקומית אבו גוש
אגף בכיר לבקורת
הרשויות המקומיות

26.09.2013

ג' תש ק"ג

החשבת הכלכלה

מועצה מקומית אבו גוש

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

| | |
|-------------|--|
| עמוד | |
| 3 | א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים |
| | ב. דוחות כספיים |
| 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 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 11-20 | ג. ביאורים לדוחות הכספיים |
| | ד. נספחים |
| 21-25 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 26 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - |
| 27-28 | נספח 1 לטופס 2 |
| | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות |
| 29 | 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 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2 |
| 36 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2 |
| 37 | 12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2 |
| 38 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| | ה. מידע נוסף |
| 39 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012 |

מועצה מקומית אבו גוש

דוח המבקרים

LICHT&GILBOA
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

גלבוע וליכט
רואי חשבון

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אבו גוש - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית אבו גוש (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 10 בדוחות הכספיים בעניין התביעות התלויות כנגד המועצה המקומית.

בכבוד רב,
גלבוע וליכט
רואי חשבון

מועצה מקומית אבו גוש
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

26.03.2013

נתקבל

2013/03/26

HAYARKON ST.67 BNEI-BRAK 51206

TEL: 03-5701101 FAX: 03-5701163

רח' הירקון 67, בני ברק; 51206

טל. 03-5701101 פקס. 03-5701163

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2011</u> | <u>31.12.2012</u> | <u>ביאור</u> | <u>נכסים</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| | | | <u>רכוש שוטף</u> |
| 1,597 | 208 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 2,867 | 5,034 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 306 | 45 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>4,770</u> | <u>5,287</u> | | |
| 894 | 1,657 | 3 (א) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 8,207 | 8,207 | 3 (ד) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| | 94 | 3 (ה) | <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> |
| 899 | | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| (282) | | | גרעון לתחילת השנה |
| 617 | | | עודף בשנת הדוח |
| | | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>14,488</u> | <u>15,245</u> | | |
| 13,369 | 11,928 | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> |
| | | | <u>עומס המלוות</u> |
| 25,817 | 30,901 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 1,016 | 805 | | חובות פתוחים |
| 26,833 | 31,706 | | מכוסים בהמחאות לגביה |

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

| 31.12.2011 | 31.12.2012 | ביאור | התחייבויות |
|--------------|--------------|--------|--|
| | | | התחייבויות שוטפות |
| 4,789 | 5,234 | 3 (ו) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 598 | | 3 (ז) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| 5,387 | 5,234 | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו |
| 186 | 261 | 5 | קרן לעבודות פיתוח |
| 708 | 1,396 | טופס 3 | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| 894 | 1,657 | | |
| | 94 | 2 (י) | קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| 8,207 | 8,207 | 3 (ח) | קרנות מתוקצבות |
| | | | עודפים בתקציב רגיל |
| | (617) | | גרעון לתחילת השנה |
| | 670 | | עודף בשנת הדוח |
| | 53 | | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |

14,488

15,344
המחלקה המקומית
02-5332895

מר סלים גיבר
רו"ח איתן שדה

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אבו גוש
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

26.03.2013

נ ת ק ב ל

אחראי

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | |
|----------------------------------|-------|------------|------------|------------------------|------------|------------|---------------------------|
| מספר ושם הפרק | ביאור | תקציב 2012 | ביצוע 2012 | ביצוע 2011 | תקציב 2012 | ביצוע 2012 | מספר ושם הפרק |
| הנהלה וכלליות | | | | מיסים ומענקים | | | |
| 61 מנהל כללי | | 2,685 | 2,694 | 7,398 | 8,126 | 8,088 | 11 מיסים |
| 62 מנהל כספי | | 1,350 | 1,319 | 69 | 57 | 70 | 12 אגרות |
| 63 הוצאות מימון | | 160 | 97 | | | | |
| 64 פרעון מלוות (למעט ביוב) | | 1,300 | 1,217 | | | | |
| | | 5,495 | 5,327 | | | | |
| | | | | 7,995 | 9,825 | 7,489 | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | 15,462 | 18,008 | 15,647 | |
| שרותים מקומיים | | | | שרותים מקומיים | | | |
| 71 תברואה | | 2,375 | 2,520 | | | 23 | 21 תברואה |
| 72 שמירה וביטחון | | 498 | 598 | | | | |
| 73 תכנון ובנין העיר | | 1,210 | 1,004 | 1,550 | 700 | 1,300 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 74 נכסים ציבוריים | | 2,651 | 2,086 | | | | |
| 76 שרותים עירוניים שונים | | 439 | 509 | 1,051 | 1,215 | 1,311 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| | | | | | | 1 | 28 פיקוח עירוני |
| | | 7,173 | 6,717 | 2,601 | 1,915 | 2,635 | |
| שרותים ממלכתיים | | | | שרותים ממלכתיים | | | |
| 81 חינוך | | 14,943 | 14,859 | 5,813 | 13,413 | 13,508 | 31 חינוך |
| 82 תרבות | | 760 | 700 | | | 21 | 32 תרבות |
| 83 בריאות | | 8 | 8 | | | | |
| 84 רווחה | | 7,798 | 7,696 | 3,971 | 4,805 | 5,692 | 34 רווחה |
| 85 דת | | 102 | 32 | | | | |
| 87 איכות הסביבה | | 110 | 91 | | 15 | 50 | 37 איכות הסביבה |
| | | 23,721 | 23,386 | 9,784 | 18,233 | 19,271 | |
| מפעלים | | | | מפעלים | | | |
| 91 מים | | 157 | | 482 | 292 | 400 | 41 מים |
| 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | | 1,037 | 1,047 | 2,091 | 1,892 | 1,800 | 47 מפעל הביוב |
| | | 1,037 | 1,204 | 2,573 | 2,184 | 2,200 | |
| 99 תשלומים בלתי רגילים | 4 | 2,327 | 5,336 | | 2,300 | | 4 תקבולים בלתי רגילים |
| סה"כ כללי | | 39,753 | 41,970 | 30,420 | 42,640 | 39,753 | סה"כ כללי |

| | | | |
|--------|--------|--------|----------------|
| 30,420 | 42,640 | 39,753 | סה"כ תקבולים |
| 30,138 | 41,970 | 39,753 | סה"כ תשלומים |
| 282 | 670 | | עודף בשנת הדוח |

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2011</u> | <u>2012</u> | <u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u> |
|--------------|---------------|--|
| | | <u>א. תקבולים</u> |
| 4,800 | 2,664 | השתתפות הממשלה |
| | 883 | השתתפות מוסדות |
| 699 | | מקורות עצמיים ואחרים |
| 2,662 | 2,300 | מלוות שנתקבלו |
| <u>8,161</u> | <u>5,847</u> | סה"כ תקבולים |
| | | <u>ב. תשלומים</u> |
| 6,213 | 2,140 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| | 2,300 | העברת מלוות |
| 863 | 719 | תשלומים אחרים |
| 67 | | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות |
| <u>7,143</u> | <u>5,159</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>1,018</u> | <u>688</u> | <u>עודף בשנת הדוח</u> |
| | | <u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u> |
| 17,767 | 17,348 | תקבולים |
| 18,077 | 16,640 | תשלומים |
| <u>(310)</u> | <u>708</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | <u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u> |
| 17,348 | 12,216 | תקבולים |
| 16,640 | 10,820 | תשלומים |
| <u>708</u> | <u>1,396</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | <u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u> |
| 2,982 | 3,131 | עודפי מימון זמניים |
| 2,274 | 1,735 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>708</u> | <u>1,396</u> | |
| <u>8,580</u> | <u>10,979</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 2012 באלפי ש"ח

| 2011 | 2012 | התאמה | |
|---------------|---------------|-------|-----------------------------------|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| 27,683 | 37,593 | 1 | מתקציב רגיל |
| 8,228 | 5,847 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 2,737 | 3,008 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>38,648</u> | <u>46,448</u> | | סך כל ההכנסות |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 30,138 | 41,970 | 4 | תקציב רגיל |
| 7,143 | 2,859 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| | 186 | 6 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>37,281</u> | <u>45,015</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>1,367</u> | <u>1,433</u> | | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| | | | <u>הרכב הגרעון הכללי</u> |
| 282 | 670 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| 1,018 | 688 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>1,300</u> | <u>1,358</u> | | |
| <u>67</u> | <u>75</u> | | גידול בקרו לעבודות פיתוח |
| <u>1,367</u> | <u>1,433</u> | | עודף כללי |

מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | | 1 | <u>התאמה מס':</u> |
|-------------------------|-------------------------|---|---------------------------------|
| <u>2011 - באלפי ש"ח</u> | <u>2012 - באלפי ש"ח</u> | | |
| 30,420 | 42,640 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| (2,737) | (2,747) | | העברה מקרן לעבודות פיתוח |
| | (2,300) | | הכנסות ממחזור מלוות |
| <u>27,683</u> | <u>37,593</u> | | סה"כ נטו |
| | | 2 | <u>התאמה מס':</u> |
| 8,161 | 5,847 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| 67 | | | העברה מתבריס |
| <u>8,228</u> | <u>5,847</u> | | סה"כ נטו |
| | | 3 | <u>התאמה מס':</u> |
| 2,804 | 3,008 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| (67) | | | העברה מתב"רים |
| <u>2,737</u> | <u>3,008</u> | | סה"כ נטו |
| | | 4 | <u>התאמה מס':</u> |
| 30,138 | 41,970 | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| <u>30,138</u> | <u>41,970</u> | | סה"כ נטו |

מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4 - המשך

2011 - באלפי ש"ח

2012 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
הוצאות מיחזור מלוות

7,143

5,159
(2,300)

7,143

2,859

סה"כ נטו

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל

2,933
(2,747)

186

סה"כ נטו

8

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברה לתקציב הרגיל
העברה לתכנים

2,737
(2,737)

2,933
(2,747)
(186)

סה"כ נטו

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל לדולר:

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

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

- ו. התקציב הראשוני לשנת 2012 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21 ביוני 2012 ועידכנו טרם אושר.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין 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 המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה מקומית אבו גוש

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעון, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (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 המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 ממשדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. 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 על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

מועצה מקומית אבו גוש

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדיוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפת לקרן זו.

ט. 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. הכספים שנוכו מהעובדים הופקדו בקופות האישיות של העובדים. בתחילת שנת 2012 העבירה המועצה את הכספים לקופת מקפת תקציבית של חברת מגדל.

י. 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.

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2011

2012

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

| | |
|---------------------|-------------------|
| 2,491 | 1,865 |
| <u>2,491</u> | <u>1,865</u> |
| 894 | 1,657 |
| <u><u>1,597</u></u> | <u><u>208</u></u> |

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

| | |
|--------------|-------------------|
| <u>1,628</u> | <u> </u> |
|--------------|-------------------|

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) למועצה קיים חשבון פיתוח אחד .

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול וא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

| 2011 | 2012 |
|--------------|--------------|
| 2,416 | 2,501 |
| 232 | 341 |
| 213 | 1,830 |
| 6 | 362 |
| <u>2,867</u> | <u>5,034</u> |

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
רשויות מקומיות

| 2011 | 2012 |
|-------------|-------------|
| 236 | 45 |
| 70 | |
| <u>306</u> | <u>45</u> |

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

חייבים ויתרות חובה תשלום ביתר
פקדון לבית המשפט

| 2011 | 2012 |
|--------------|--------------|
| 1 | 1 |
| 8,206 | 8,206 |
| <u>8,207</u> | <u>8,207</u> |
| <u>8,207</u> | <u>8,207</u> |

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

מניות בחברת הגיחון בע"מ (ראה באור 13)

פרמיה על מניות בחברת הגיחון בע"מ (ראה באור 13)

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית אבו גוש

ה. השקעה במימון קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

| <u>2011</u> | <u>2012</u> | |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| ----- | 94 | קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| | | <u>הרכב היתרה</u> |
| | | יתרת פתיחה |
| | 88 | הפקדות השנה |
| | 6 | רווחים |
| ----- | 94 | יתרת סגירה |
| ----- | ----- | |

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

| <u>2011</u> | <u>2012</u> | |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| 2,717 | 2,806 | ספקים, קבלנים ונותני שירותים |
| 546 | 510 | עובדים וניכויים לשלם |
| | | רשויות מקומיות |
| 311 | 548 | הפרשה לתביעות משפטיות (ראה באור 10) |
| 1,215 | 1,370 | |
| ----- | ----- | |
| 4,789 | 5,234 | |
| ----- | ----- | |

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

| <u>2011</u> | <u>2012</u> | |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| 598 | | הכנסות מראש מענק משרד הפנים |
| | | |
| ----- | ----- | |
| 598 | | |
| ----- | ----- | |

ח. קרנות מתוקצבות

| <u>2011</u> | <u>2012</u> | |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| 8,207 | 8,207 | קרן מניות חברת הגיחון (ראה באור 13) |
| | | |
| ----- | ----- | |
| 8,207 | 8,207 | |
| ----- | ----- | |

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2011 | ביצוע 2012 | תקציב 2012 | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| | 2,300 | | תקבולים למחזור מלוות |
| | 2,300 | | |
| ביצוע 2011 | ביצוע 2012 | תקציב 2012 | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| 1,613 | 2,441 | 1,888 | הנחות במיסים |
| 414 | 485 | 439 | תשלומי פנסיה |
| | 2,300 | | פרעון מלוות שמוחזרו |
| 473 | 110 | | הוצאות שנים קודמות |
| 2,500 | 5,336 | 2,327 | |

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים לזימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בנפרד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון אחד מיועד לפיתוח (ראה באור 3 א) לעיל).
- המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לחקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

| שם הקרן | יתרה לתחילת שנה | תקבולים בשנת הדוח | העברה מתב"ר"ר | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתקציב רגיל | הכנסות מהשקעות | תקבולים סה"כ | העברות לתב"ר"ר | העברה לתקציב רגיל | העברה לגרעון מצטבר | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה |
|--------------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| סה"כ שנה קודמת | 119 | 2,737 | 67 | | | | 2,804 | | 2,737 | | | | 2,737 | 186 |
| קרן הטל השבתה | 700 | | | | | | 700 | | 700 | | | | 700 | |
| קרן ממכירת נכסים | 179 | | | | | | 179 | | 91 | | | | 91 | 88 |
| קרן ממכירת מקרקעין | 909 | | | | | | 909 | | 909 | | | | 909 | |
| קרן ביוב | 1,220 | | | | | | 1,220 | | 1,047 | | | | 1,047 | 173 |
| קרנות פיתוח | 186 | | | | | | | | | | | 186 | 186 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| סה"כ | 186 | 3,008 | | | | | 3,008 | | 2,747 | | | 186 | 2,933 | 261 |

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 החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות 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 בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. בחודש מאי 2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיוון 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 המים והביוב של המועצה.

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

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 448 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 363 אש"ח). התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 0 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 0 אש"ח). התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 393 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 327 אש"ח).

ביאור 10 - התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב המפרט את התביעות התלויות כנגד המועצה מיועציה המשפטיים (להלן: המכתב). המכתב כולל רשימה של תביעות כספיות בתחומים נזיקין וחוזים. בהתאם למכתב תלויות ועומדות כנגד המועצה תביעות שסכומן נאמד בכ - 10.9 מליון ₪. מכתב היועצים המשפטיים כלל את התביעות העיקריות הבאות:

א. תביעה בגין נזקים שנגרמו בסך של 4,274 אלפי ₪, סיכויי התביעה נמוכים, (המועצה הגישה תביעה שכנגד על סך 923 אלפי ₪).

ב. תביעה בגין נזקים של מכללת טומשין - מדובר בתביעה שהגישה המועצה על סך של 8.4 מליון ₪ כנגד מכללת טומשין. במקביל הגישה המכללה תביעה שכנגד בסך של 6.6 מליון ₪ (לאחר הודעת תיקון סכום התביעה המקורי שהיה בסך 4.4 מליון ₪).

המועצה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים רשמה הפרשה בגין תביעה זו בסך 1,200 אלפי ₪.

ג. שלוש תביעות משפטיות לסילוק יד ומחברים משטח שייעודו ציבורי. לפי חוות דעת היועצים המשפטיים של המועצה תיתכן חשיפה כספית על דרך של תשלום הוצאות משפט לנתבעים בכ - 60 אלפי ₪, כ- 20 אלפי ₪ בכל אחת.

אי לכך, סה"כ ההפרשה להתחייבויות התלויות שנרשמה בספרים היתה בסך 1,260 אלפי ₪.

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23/05/2013 :

| מס' | תאריך | נושא | נכס |
|-----|------------|--------------------------|---|
| 1 | 25.11.1999 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל סוג עד 100 אש"ח |
| 2 | 06.02.2000 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל סוג עד 1,000 אש"ח |
| 3 | 09.04.2000 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה עתידית מכל סוג עד 150 אש"ח |
| 4 | 28.05.2002 | בנק לאומי לישראל בע"מ | כל הכנסה מכל סוג |
| 5 | 02.02.2004 | בנק לאומי לישראל בע"מ | כל הכנסה מכל סוג עד 6 מליון ₪ למעט הכנסות ממשלה |
| 6 | 21.10.2007 | ש.וש פחטר יבוא ושוק ציוד | דאף הולנד |
| 7 | 21.02.2008 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה מכל סוג עד 1,750 אש"ח |
| 8 | 04.11.2008 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה מכל סוג עד 1,000 אש"ח |
| 9 | 25.02.2010 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה מכל סוג |
| 10 | 12.01.2011 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | |
| 11 | 31.08.2011 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל הכנסה מכל סוג |
| 12 | 10.10.2012 | בנק דקסיה ישראל בע"מ | כל ההכנסות העצמיות מכל סוג |

ביאור 12 חברת הגיחון בע"מ

א. חברת הגיחון בע"מ (להלן: "הגיחון"/"החברה") התאגדה ביום 27 בפברואר 1996 והחלה את פעילותה ביום 1 בינואר 1996 כתאגיד בעל רשיון ומכח חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001. החברה הנפיקה 28,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כל אחת. (26,580 מניות בנות 1 ₪ ע.ג. הונפקו לעיריית ירושלים), למועצה טרם הונפקו מניות בחברה.

ב. על פי תקנון ההתאגדות של הגיחון מטרותיה העיקריות הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים.

ג. המועצה חתמה על מספר הסכמים עם הגיחון כדלקמן :

ג.1. 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, השבתן והרחבתן של מערכות המים והביוב גם בעתיד וכמו כן תעסוק באיסוף וסילוק השפכים וטיפול במערכת המים והביוב.

ג.2. תמורת העברת הזכויות בנכסים לגיחון תהיה המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך של 13.7 מיליון ₪. 40% מסכום התמורה הכוללת דהיינו 5.471 מיליון ₪ יהוו הלוואות בעלים מהמועצה לגיחון בהתאם לתנאים המפורטים :
ההלוואה תיפרע ב- 8 תשלומים שנתיים שווים החל מיום 1 ביוני 2010 .
ההלוואה תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותשא ריבית שנתית של 4% לשנה .
בשנת 2012 החזר ההלוואה היה בסך - 909 אלפי ₪ נרשם כהכנסה בפרק הביוב (בשנת 2011 919 אלפי ₪).

עבור 60% מהתמורה הכוללת דהיינו 8,207 אלפי ₪ , תוענק למועצה בעלות במניות הגיחון.

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

ג.3. הגיחון החלה בגביית תשלומים מים וביוב מחודש יולי 2010 לתקופה שמחודש יוני 2010 ואילך. גביית יתרות חוב של התושבים המתייחסות לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות המועצה.

מועצה מקומית אבו גוש

ג.4. ההשקעה בהון המניות מוצגת כסעיף השקעות כמימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון החלואה ירשמו עם קבלתן כקרן מיועדת. (ראה ביאור ד'3 וכן ח'3).

המועצה זכאית לקבל ממשרד הפנים מענק תאגוד בסך כולל של 534 אלפי ₪. 33% מסכום זה הועבר בשנת 2010 והיתרה צפויה להתקבל בשנים 2011-2012. (בשנת 2012 מענק תאגוד שנתקבל היה בסך - 179 אלפי ₪).

באור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2007.

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2012
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלפון והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

| יחס גביה ב - % לכלל החייבים | יתרה לסוף השנה | יתרה לגביית בשנת הדוח | סה"כ חייבים נטו | סה"כ חייבים / מ | העברה ל / מ | חובות מסופקים | שחורים והנחות | סה"כ פטורים, שחורים והנחות | חייב בשנת החשבון | יתרה לתחילת השנה | שם החשבון | מס. |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|----------------------------|------------------|------------------|--|-----|
| | | | | | | | | | | | <u>חשבוניות על בסיס חייב שנת</u> | א. |
| | | | | | | | | | | | ארנונה | 1 |
| 46.5% | 5,392 | 4,695 | 10,087 | | (999) | | 2,444 | | 9,587 | 3,943 | ארנונה למגורים | 1.1 |
| 32.8% | 2,019 | 987 | 3,006 | | (373) | | | | 2,017 | 1,362 | ארנונה אחרת | 1.2 |
| | 11,540 | | 11,540 | | 1,372 | | | | | 10,168 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1.3 |
| 23.1% | 18,951 | 5,682 | 24,633 | | | | 2,444 | | 11,604 | 15,473 | סה"כ ארנונה | 2 |
| | | | | | | | | | | | <u>אגרת מים וביוב</u> | 2.1 |
| 17.3% | 468 | 98 | 566 | | (452) | | | | 242 | 776 | <u>אגרת מים</u> | 2.2 |
| | 2,029 | | 2,029 | | 452 | | | | | 1,577 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 2.3 |
| 3.8% | 2,497 | 98 | 2,595 | | | | | | 242 | 2,353 | סה"כ מים | 4 |
| 13.9% | 149 | 24 | 173 | | (318) | | | | 77 | 414 | אגרת ביוב | 4 |
| | | | | | | | | | | | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | 4 |
| 20.7% | 642 | 5,804 | 6,446 | | 318 | | 2,444 | | 11,923 | 18,564 | סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת חוזר | ב. |
| | 22,239 | | 28,043 | | | | | | | | <u>חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי</u> | 2 |
| | | | | | | | | | | | שכר דירה | 2 |
| 59.8% | 41 | 61 | 102 | | 21 | | | | 62 | 19 | עצמיות חינוד | 4 |
| 14.7% | 198 | 34 | 232 | | (286) | | | | 5 | 513 | עצמיות רווחה | 6 |
| 12.6% | 525 | 76 | 601 | | 237 | | | | 104 | 260 | הטלי השבחה | 8 |
| 100.0% | | 700 | 700 | | | | | | 700 | | הטל ביוב | 11 |
| | | | | | | | | | | | מדי מים | 12 |
| 33.8% | 2,390 | 1,219 | 3,609 | | (308) | | | | 2,077 | 1,840 | שלטים, אשרורים וכי | 14 |
| 2.9% | 33 | 1 | 34 | | 15 | | | | 4 | 15 | פינוי אשפה | 15 |
| 52.8% | 136 | 152 | 288 | | (817) | | | | 433 | 672 | היטל בצורת (*) | 16 |
| 11.2% | 735 | 93 | 828 | | 310 | | | | 148 | 370 | חובות מסופקים וחובות למחיקה | 17 |
| 4.0% | 240 | 10 | 250 | | 232 | | | | 11 | 7 | סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי | 17 |
| | 5,169 | | 5,169 | | 596 | | | | | 4,573 | | |
| 19.9% | 9,467 | 2,346 | 11,813 | | | | | | 3,544 | 8,269 | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 20.4% | 31,706 | 8,150 | 39,856 | | | | 2,444 | | 15,467 | 26,833 | סה"כ בשנת הדוח | |
| 25.3% | 26,833 | 9,107 | 35,940 | | | | 1,613 | | 14,845 | 22,708 | שנה קודמת | |
| 30.5% | 22,708 | 9,972 | 32,680 | | | | 1,507 | | 14,708 | 19,479 | שנתיים קודמות | |
| | | | | | | | | | | | (*) חלק המועצה מגבית היטל בצורת בשיעור 13% . | |

(**) החובות המסופקים נקבעו לפי זיהוי ספיציפי של חובות שלהערכת המועצה קיים ספק בגבייתם .

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

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

22

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2012

23

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2012
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוגי אנף הגבייה באלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון | גביה השנה | גביית פיגורים | סה"כ גביית בשנת הדיוח |
|--|------------------------------------|-----------|---------------|-----------------------|
| א. חשבונות על בסיס חיוב שנת | | | | |
| 1 | ארנונה | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 3,141 | 1,554 | 4,695 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 660 | 327 | 987 |
| 2 | סה"כ ארנונה | 3,801 | 1,881 | 5,682 |
| 2.1 | אגרת מים וביוב | | 98 | 98 |
| 2.3 | אגרת מים | | 98 | 98 |
| | אגרת ביוב | | 24 | 24 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר | 3,801 | 2,003 | 5,804 |
| ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | |
| 2 | שכר דירה | 21 | 40 | 61 |
| 4 | עצמיות חינוך | 29 | 5 | 34 |
| 6 | עצמיות דווחה | 66 | 10 | 76 |
| 8 | הטלי השבחה | 700 | | 700 |
| 11 | הטל ביוב | 738 | 481 | 1,219 |
| 12 | מדז מים | | 1 | 1 |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 84 | 68 | 152 |
| 15 | פינוי אשפה | 68 | 25 | 93 |
| 16 | היטל בצורת (*) | | 10 | 10 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 1,706 | 640 | 2,346 |
| | סה"כ | 5,507 | 2,643 | 8,150 |

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

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

| מ"מ | | ארנונה כללית | | נתוני גביה מ"מ וארנונה |
|--------|--------|--------------|---------|---|
| 2011 | 2012 | 2011 | 2012 | |
| 533 | 776 | 2,959 | 5,305 | גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| 275 | (452) | 290 | (82) | חיוב / זיכוי נוסף |
| 247 | 242 | (415) | (1,372) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| | | 1,063 | 1,529 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| 1,055 | 566 | 3,897 | 5,380 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 279 | 98 | 1,902 | 1,881 | גביה בגין פיגורים |
| 776 | 468 | 1,995 | 3,499 | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| | | 8,637 | 9,301 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| | | | 673 | חיוב / זיכוי נוסף |
| | | 169 | 183 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | (1,613) | (2,444) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 7,193 | 7,713 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| | | (3,883) | (3,801) | גביה שוטפת |
| | | (3,883) | (3,801) | סה"כ שנגבה |
| | | 3,310 | 3,912 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 776 | 468 | 5,305 | 7,411 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 26.45% | 17.31% | 48.81% | 34.96% | % גביה מהפיגורים |
| 26.45% | 17.31% | 53.98% | 49.28% | % גביה מחשוטף |
| | | 52.16% | 43.40% | % גביה מהסה"כ |

אלפי קוב

אלפי קוב

נתוני פחת מ"מ

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

| סה"כ | | | מיים | | |
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| 31.12.2010 | 31.12.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2012 | 31.12.2012 | 31.12.2012 |
| 7,891 | 10,021 | 11,462 | 5,843 | 5,619 | |
| 3,320 | 2,662 | 2,300 | | 2,300 | |
| 11,211 | 12,683 | 13,762 | 5,843 | 7,919 | |
| 1,190 | 1,221 | 3,403 | 812 | 2,591 | |
| 10,021 | 11,462 | 10,359 | 5,031 | 5,328 | |
| 1,826 | 1,907 | 1,569 | 1,439 | 130 | |
| 11,847 | 13,369 | 11,928 | 6,470 | 5,458 | |

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).
** לאחר קיזוז הלוואות למיחזור בסך 2,300 אלפי ש"ח.

| סכום פרעון כלל המלוות | | | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: | | |
|-----------------------|--------------|--------------|---|------------|------------|
| 31.12.2010 | 31.12.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2010 | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| 1,190 | 1,221 | 3,403 | | | |
| 414 | 512 | 499 | | | |
| 355 | 368 | 662 | | | |
| 1,959 | 2,101 | 4,564 | | | |

סה"כ

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

| | |
|--------------|--------------|
| 956 | 1,217 |
| 1,145 | 1,047 |
| | 2,300 |
| 2,101 | 4,564 |

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

| | |
|---------------|-----------------|
| 2,109 | שנה ראשונה |
| 2,115 | שנה שנייה |
| 2,068 | שנה שלישית |
| 2,044 | שנה רביעית |
| 1,839 | שנה חמישית |
| 1,753 | שנה שישית ואילך |
| 11,928 | |

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | תקציב מקורי | שינויים | התקציב | הביצוע | הסטיות נטו | מתחת |
|--------------------------------|-------------|---------|--------|--------|------------|------|
| הכנסות | 38,552 | 1,201 | 39,753 | 42,640 | 2,887 | |
| הוצאות | 38,552 | 1,201 | 39,753 | 41,970 | (2,217) | |
| ערך בשנת הדוח | | | | 670 | 670 | |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות | התקציב | הביצוע | % מסה"כ | מתחת | הסטיות נטו | מעל | הביצוע 2011 | % מסה"כ |
|---------------------------------------|--------|--------|---------|-------|------------|-----|-------------|---------|
| 1 הכנסה עצמית | | | | | | | 10,114 | 33.25% |
| 1.1 גביה ישירה | 10,470 | 9,828 | 23.05% | 642 | | | | |
| 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | 32 | 47 | 0.11% | 253 | 15 | | 2,737 | 9.00% |
| 1.3 העברות מקרן פירות | 3,000 | 2,747 | 6.44% | 895 | 15 | | 12,851 | 42.25% |
| 2 הכנסות מהממשלה | | | | | | | 9,574 | 31.47% |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה | 18,908 | 17,894 | 41.97% | 1,014 | | | 7,294 | 23.98% |
| 2.2 מענק כללי | 7,343 | 9,824 | 23.04% | | 2,481 | | | |
| 2.3 מלוות למחזור ולאיוון | | 2,300 | 5.00% | | 2,300 | | | |
| 2.5 מענקים מיוחדים | | | | | | | 701 | 2.30% |
| | 26,251 | 30,018 | 70.40% | 1,014 | 4,781 | | 17,569 | 57.75% |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות | 39,753 | 42,640 | 100.00% | 1,909 | 4,796 | | 30,420 | 100.00% |

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסכומים נטו | | הביצוע 2011 | * % מסה"כ |
|-----------------------------------|--------|--------|---------|-------------|-------|----------------|--------------|
| | | | | מעל | מתחת | | |
| 1 משכורות ושכר | 15,459 | 14,405 | 34.32% | | 1,054 | 10,052 | 33.35% |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 2,962 | 2,920 | 6.97% | | 42 | 2,511 | 8.34% |
| 3 הוצאות מימון | 160 | 97 | 0.23% | | 63 | 115 | 0.38% |
| 4 הוצאות תפעול | 8,401 | 8,391 | 19.99% | | 10 | 6,798 | 22.56% |
| 5 השתתפויות ותרומות | 9,587 | 10,837 | 25.82% | 1,250 | | 7,816 | 25.93% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 847 | 756 | 1.80% | | 91 | 745 | 2.47% |
| 7 פרעון מלוות | 2,337 | 4,564 | 10.87% | 2,227 | | 2,101 | 6.97% |
| סה"כ הוצאות | 39,753 | 41,970 | 100.00% | 3,477 | 1,260 | 30,138 | 100.00% |

29

מועצה מקומית אבו גוש

מילות למחזור ולאיזון
מענקים מיוחדים
מענק כללי
משרדים אחרים
משרד הרווחה
משרד החינוך
יתר עצמיות
מכירת מים
הנחת בארונה (*)
ארונה
הכנסות
הסעיף

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

מועצה מקומית אבו גוש

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

| שנה קודמת | | שנה נוכחית | | שנה נוכחית | | סוג משרה |
|------------|----------------------------------|------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| שכר ממוצע | מזכרת משרות - הוצאות שכר - בפועל | שכר ממוצע | מזכרת משרות - הוצאות שכר - בפועל | מזכרת משרות - הוצאות שכר - בפועל | מזכרת משרות - הוצאות שכר - בפועל | |
| לשנה למשרה | כוח אדם בפועל אלפי | לשנה למשרה | כוח אדם בפועל אלפי | לשנה למשרה | כוח אדם בפועל אלפי | תקן |
| אלפי ש"ח | ש"ח (דוח 66) | אלפי ש"ח | ש"ח (דוח 66) | אלפי ש"ח | ש"ח (דוח 66) | כח אדם ייעדי |
| 105.85 (*) | 5,120 | 48 (*) | 119.41 | 8,926 | 74.75 | 85.00 |
| 108.85 (*) | 5,120 | 48 | 119.41 | 114 | 0.95 | |
| 121.20 (*) | 1,073 | 9 (*) | 125.50 | 1,359 | 10.83 | 9.00 |
| 121.20 (*) | 1,073 | 9 | 125.50 | 64 | 0.51 | |
| 437.34 (*) | 609 | 1 (*) | 443.64 | 1,423 | 11.34 | 9.00 |
| 437.34 (*) | 609 | 1 | 443.64 | 664 | 1.50 | |
| 128.12 (*) | 2,104 | 16 (*) | 128.60 | 2,181 | 16.96 | 22.00 |
| 128.12 (*) | 2,104 | 16 | 128.60 | 2,181 | 16.96 | 22.00 |
| 152.29 (*) | 2,713 | 18 (*) | 154.14 | 2,845 | 18.46 | 22.00 |
| 118.69 | 8,906 | 75 | 126.14 | 13,308 | 105.50 | 116.00 |
| 624.00 | 624 | 1 | 625.00 | 625 | 1.00 | |
| 257.81 (*) | 330 | 1 (*) | 226.23 | 404 | 1.79 | |
| | 105 | | | | | |
| 128.88 (*) | 9,905 | 77 (*) | 132.40 | 14,337 | 108.28 | 116.00 |
| 128.88 | 9,905 | 77 | 132.40 | 14,337 | 108.28 | 116.00 |

(*) הוצג מחדש.
(1) עליה בשכר חינוך - נובע בעיקר מכניסת תוכנית חדשה למערכת החינוך החל מ- 9/2011 הנקראת עזי לתמורה ועליה בדיוג של מנהל מחלקת החינוך.
(2) ירידה בשכר ממוצע פנסיה - נובע מכך שהשנה נוספו שלושה גמלאים שממוצע השכר שלהם נמוך יחסית וכתוצאה מכך ירד הממוצע הכללי של שכר פנסיה.

32

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

| 2011 | | 2012 | | סוג תשלום |
|-------|---------|--------|---------|---|
| ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | |
| 5,593 | 56.13% | 8,455 | 58.97% | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 539 | 5.41% | 600 | 4.18% | שעות נוספות - רשומות |
| 105 | 1.05% | | | פיצויי פיטורין |
| 426 | 4.27% | 462 | 3.22% | אחזקת רכב |
| 330 | 3.31% | 447 | 3.12% | תשלומי פנסיה |
| 30 | 0.30% | 37 | 0.26% | אש"ל |
| 823 | 8.26% | 1,191 | 8.31% | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 7,846 | 78.74% | 11,192 | 78.06% | סה"כ שכר ותשלומים |
| 325 | 3.26% | 474 | 3.31% | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 1,203 | 12.07% | 1,819 | 12.69% | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 591 | 5.93% | 852 | 5.94% | מס שכר ומס מעסיקים |
| 2,119 | 21.26% | 3,145 | 21.94% | סה"כ נלוות |
| 9,965 | 100.00% | 14,337 | 100.00% | סה"כ כללי |

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

| 2011 | 2012 | |
|-------|--------|---|
| 9,965 | 14,337 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| 84 | 81 | השתתפות בפנסיה |
| 3 | (13) | שונות |

| | | |
|--------|--------|-------------------------------|
| 10,052 | 14,405 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |
|--------|--------|-------------------------------|

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2010 | 2011 | 2012 | | | הסקטור |
|---------|---------|--------------|------------------|------|--------------------------|
| | | תעריף משוקלל | תעריף מינימום(*) | | |
| 34.41 | 34.89 | 35.98 | 30.91 | | מגורים |
| 33.13 | 33.81 | 34.64 | 22.12 | | תעשייה |
| 60.96 | 61.84 | 63.73 | 60.68 | | עסקים אחרים (פרט לבנקים) |
| | | | 412.67 | | בנקים וחברות ביטוח |
| | | | 34.15 | | מלונות |
| | | | 1.27 | | חניונים |
| 41.15 | 41.83 | 43.02 | 40.96 | | מלאכה |
| 23.46 | 24.33 | 31.73 | | | נכסים אחרים |
| 10.1970 | 10.3524 | 10.6610 | 0.0098 | למ"ר | קרקע תפוסה |
| 36.7611 | 37.2787 | 38.4307 | 0.0086 | למ"ר | קרקע חקלאית |
| | | | 0.0107 | למ"ר | קרקע במפעל עתיר שטח |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

| תקציב 2012 | ביצוע 2011 אלפי ש"ח | הפרש | סטיה % | |
|------------------------|------------------------|-------|-----------|-------------------|
| <u>תקבולים:</u> | | | | |
| 13,508 | 5,813 | 7,695 | 132.38% | 31 חינוך |
| 5,692 | 3,971 | 1,721 | 43.34% | 34 רווחה |
| <u>תשלומים:</u> | | | | |
| 2,651 | 2,112 | 539 | 25.52% | 74 נכסים ציבוריים |
| 14,943 | 9,144 | 5,799 | 63.42% | 81 חינוך |
| 7,798 | 5,753 | 2,045 | 35.55% | 84 רווחה |

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2011 אלפי ש"ח | ביצוע 2012 | |
|------------------------|-------|------------------------|------------|-----------------------|
| <u>תקבולים:</u> | | | | |
| 22.89% | 1,830 | 7,995 | 9,825 | 19 מענקים כלליים |
| (54.84)% | (850) | 1,550 | 700 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 130.74% | 7,600 | 5,813 | 13,413 | 31 חינוך |
| 21.00% | 834 | 3,971 | 4,805 | 34 רווחה |
| | 2,300 | | 2,300 | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| <u>תשלומים:</u> | | | | |
| 62.50% | 5,715 | 9,144 | 14,859 | 81 חינוך |
| 33.77% | 1,943 | 5,753 | 7,696 | 84 רווחה |
| 113.44% | 2,836 | 2,500 | 5,336 | 99 תשלומים לא רגילים |

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

| תקציב 2012 | ביצוע 2012 אלפי ש"ח | הפרש | סטיה % | |
|------------------------|------------------------|-------|-----------|----------|
| <u>תקבולים:</u> | | | | |
| 19 מענקים כלליים | 7,489 | 9,825 | 2,336 | 31.19% |
| 23 תכנון ובנין העיר | 1,300 | 700 | (600) | (46.15)% |
| 34 רווחה | 5,692 | 4,805 | (887) | (15.58)% |
| 5 תקבולים בלתי רגילים | 2,300 | 2,300 | | |
| <u>תשלומים:</u> | | | | |
| 74 נכסים ציבוריים | 2,651 | 2,086 | (565) | (21.31)% |
| 99 תשלומים לא רגילים | 2,327 | 5,336 | 3,009 | 129.31% |

נספח 1 לטופס 3

[illegible]

מועצה מקומית אבו גוש

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012

| <u>שם הגוף הנתמך</u> | <u>תקציב</u> אלפי ₪ | <u>ביצוע</u> אלפי ₪ |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| <u>אגודי ערים וגופים מתוקצבים</u> | | |
| הג"א ארצי | 29 | 30 |
| רשות הניקוז | 20 | 16 |
| אגודי ערים לכיבוי אש | 330 | 454 |
| מרכז השלטון המקומי | 15 | 13 |
| היחידה לאיכות הסביבה | 54 | 50 |
| | 448 | 563 |
| <u>תרבות</u> | | |
| מתנ"ס | 700 | 700 |
| נט"ן | 8 | 8 |
| | 708 | 708 |
| <u>השתתפויות אחרות</u> | | |
| חינוך | 140 | 866 |
| רווחה | 6273 | 6113 |
| הנחות ארנונה | 1888 | 2441 |
| הלוואות עובדים | 110 | 146 |
| השתתפויות ותרומות | 20 | |
| | 8431 | 9566 |
| <u>סך הכל</u> | <u>9587</u> | <u>10837</u> |