

מועצה מקומית אבו גוש

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

מועצה מקומית אבו גוש
נתקבל
2014-07-03
דואר נכנס

מועצה מקומית אבו גוש

דוח ביקורת מפורט  
לשנת 2013

משרד רכנים  
תאגיד יו"ר  
ברשות המקומיות

30.06.2014

נ. ר. ג. ל.

מנהל מחלקת רכישת נדל"ר



**מועצה מקומית אבו גוש**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

<b>עמוד</b>	<b>תוכן העניינים</b>
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	פרק א' נתונים כלליים על מועצת אבו גוש
6	פרק ב' הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
7	פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה
8	ד.1. התקציב הרגיל
9	ד.2. הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית
11	ד.2. התקשרויות
13	ד.3. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים
14	ד.4. יתרות חוב
16	ד.5. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
25	ד.6. גביית ארנונה
29	ד.7. רכוש קבוע
32	הדוח לתושב (נספח)



מועצה מקומית אבו גוש  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אבו גוש – דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.  
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על  
חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

כ"ח סיון התשע"ד  
26 ביוני 2014

בכבוד רב,

שמידט בן צבי ושות'  
רואי חשבון





## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### פרק א' – נתונים כלליים

- א.1. מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט  
מעמדה המוניציפאלי של הרשות הינה – מועצה מקומית.  
שטח השיפוט של המועצה הינו 2,341 דונם.
- א.2. מספר התושבים ומספר בתי אב  
לפי נתוני משרד הפנים, נכון לחודש אוקטובר 2013 אוכלוסיית המועצה מנתה 7,139 נפש.  
מספר בתי אב במועצה הינו 1,716 ( אשתקד - 1,702 ).
- א.3. ראש מועצה  
ראש המועצה המקומית הנוכחי הינו מר עיסא ג'בר אשר נבחר בבחירות שנערכו בתאריך 12/11/2013.  
כראש המועצה הקודם כהן מר סלים ג'בר מאז שנת 1998.
- א.4. מספר סגנים לראש המועצה בשכר  
לראש המועצה הנוכחי והקודם שני סגנים בתואר ללא שכר.
- א.5. מספר חברי המועצה  
מספר חברי המועצה הינו 9 (כולל את ראש המועצה ושני סגניו).
- א.6. ועדות העירייה  
להלן רשימת ועדות המועצה ומספר הישיבות של כל אחת מהן במהלך השנה, לפי דיווחי המועצה:

<u>שם הועדה</u>	<u>מס' ישיבות</u>
ועדת הנחות	2
ועדת מכרזים	22
ועדת איכות הסביבה	-
ועדת מל"ח	4
ועדת ביקורת	6
ועדת רכש	4
ועדה לתיקון ליקויים	1
ועדת למיגור אלימות	2
ועדת שימוע	-
ועדת בחירות	4



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### א.7. מוסדות חינוך

סוג המוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים
גני ילדים טרום חובה	9	201
גני ילדים חובה	3	96
בתי ספר יסודיים	2	588
בית ספר מקיף	1	689
בתי ספר לחינוך מיוחד	2	127
סה"כ	17	1,701

#### א.8. פניות למחלקת רווחה

בשנת 2013 טופלו על ידי מחלקת הרווחה 893 פניות לפי הפירוט להלן:

נושא	מספר מקרים
משפחות במצוקה	270
נוער בסיכון	35
נכויות ושיקום	208
גירושין ואלימות במשפחה	60
קשישים	178
סמים ואלכוהול	35
אחרים	107
סה"כ	893

#### א.9. סטייה מחוות הדעת

דוח המבקרים כולל הפניות תשומת לב בדבר אחוזי החובות המסופקים מסך החייבים.

#### א.10. מועד הפרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2012

הדוח לתושב לשנת 2012 התפרסם בעיתונות המקומית בתאריך 10 בנובמבר 2013.



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### פרק ב' – עיקר הממצאים שהועלו בביקורת השנה

##### רישום, דיווח כספי והתקשרויות

- א.1. שלושה דוחות רבעוניים לשנת 2013 לא נידונו במליאת המועצה **ראה פרק ד.3.4.5 עמוד 24** [125-13].

##### מערך השכר והעסקת עובדים

- א.2. במועצה לא מכהן מזכיר מאז חודש ינואר 2013 **ראה פרק ד.3. עמוד 13** [139-13].

##### ארנונה ומים

- א.3. המועצה התבססה על סקר נכסים למגורים שנערך לאחרונה בשנת 2007. העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר למועצה לבדוק האם חיובי הארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי ארנונה, לרבות נכונות השטחים המחויבים ונכונות סיווג הנכסים **ראה פרק ד.2.6 עמוד 25** [132-13].



**מועצה מקומית אבו גוש**

**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים**

חליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>	
ג.1. ב- 5 תקציבים בלתי רגילים בוצעו חריגות בהוצאות בסך 2,225 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית המאושרת (אשתקד 3 תקציבים והחריגה בהוצאות 1,715 אש"ח).  לדברי המועצה המדובר בחריגה ב-4 תקציבים בלתי רגילים בפרק חינוך אשר לכולם הרשאות תקציביות העולות על סכומי התקציב, המועצה ביקשה את אישור משרד הפנים אך מאחר ומשרד החינוך לא הציג את כל סכומי התוספות להרשאה הבסיסית (בגין גובה, מיזוג אויר ועוד) הבקשה לא אושרה. וכן בחריגה בתקציב בלתי רגיל בפרק תרבות בסך 11 אלפי ש"ח.	תוקן חלקית
<b>חייבים</b>	
ג.2. ל- 20 מעובדי המועצה חובות ממיסים בסך כולל של 455 אלפי ש"ח (אשתקד 15 עובדים וחוב כולל בסך 321 אלפי ש"ח). <b>ראה פרק ד.2.4 עמוד 13</b>	לא תוקן
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
ג.3. המועצה לא הקימה חלק מועדות החובה שמועצה מקומית חייבת להקים. <b>ראה פרק א.6 עמוד 4</b>	לא תוקן
<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>	
ג.4. המועצה טרם מינתה מי מעובדיה כממונה תלונות הציבור.	לא תוקן
ג.5. המועצה טרם מינתה עובדת בתפקיד יועצת לקידום מעמד האישה במקום זאת שיצאה לפנסיה.	לא תוקן
<b>נושאים אחרים</b>	
ג.6. ועדות החובה לא התכנסו כנדרש. <b>ראה פרק א.6 עמוד 4</b>	תוקן חלקית



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

##### ד.1. התקציב הרגיל

###### כללי

הצעת התקציב הוצגה בחוברת הצעת התקציב ותוכנית העבודה לשנת 2013. ההצעה כללה הסברים לתקציב והתבססה על ביצוע שנה קודמת בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב. הצעת התקציב הרגיל לשנת 2013 הוכנה על ידי מחלקת הכספים ואושרה במועצה המקומית בישיבתה מיום 21.02.2013 על סך 41,217 אלפי ש"ח. לביקורת לא הומצא אישור משרד הפנים על התקציב הראשוני. התקציב עבר תיקונים שקיבלו את אישורי המליאה במספר ישיבות בהן הוצגו השינויים. אישור משרד הפנים לתיקון התקבל בתאריך 14.10.2013. סה"כ התקציב לשנת 2013 לאחר התיקון היה בסך- 42,499 אלפי ש"ח.

##### שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לעומת ביצוע 2013

הסבר	תקציב 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה %	
<b>תקבולים:</b>					
23 תכנון ובנין העיר	1,2	800	429	(371)	(46.38%)
47 מפעל הביוב	2	1,062	629	(433)	(40.77%)
5_ תקבולים בלתי רגילים	3	1,308	3,112	1,804	137.92%
<b>תשלומים:</b>					
64 פרעון מלוות	4	1,688	2,409	721	42.71%
71 תברואה	5	2,640	3,035	395	14.96%
97 מפעל ביוב	2	1,012	619	(393)	(38.83%)
99 תשלומים לא רגילים	4	2,495	3,117	622	24.93%

##### לחלו הסברי המועצה לסטיות :

1. התקצוב לשנת 2013 בוצע על סמך ביצוע 2012.
2. תוקצב ביתר.
3. הכנסות בגין שנים קודמות שלא תוקצבו
4. תוקצב בחסר.
5. הוצאות גדלו עקב סופת השלג (פינוי גזם וכו') במקביל להכנסות.



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

ד.2. הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית והתקשרויות

ד.2.1 הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית

מצ"ב נספח ב.1 הצהרת ראש הרשות המקומית והגזבר בדבר אי ביצוע הקצאות ואי מתן רשות שימוש במקרקעין.



מועצה מקומית אבו גוש  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

בס"ד

לכבוד

הגבי עפרה ברכה

מנחלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד חפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: הקצאת מקרקעין בתחום הרשות המקומית אבו גוש

בקשר עם חביקורת הנערכת מטעמכם בנושא שבנידון או החתומים מטה מצחירים בזאת כי לא נעשתה הקצאה, ולא ניתנה זכות שימוש ו/או חזקה במקרקעין ללא תמורה או תמורה סמלית, מבין הנכסים שבבעלות המועצה או בחזקתה, לגוף כלשהו שאינו תאגיד קשור לרשות המקומית כמשמעותו בסעיף 249א לפקודת העיריות (נוסח חדש) בשנים 2009-2013 ועד בכלל.

תאריך 3/4/14

איתן שדה, גזבר המועצה





## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### 2.2.2. התקשרויות

בהתאם להנחיות נבדקה התקשרות אחת בנושא פינוי אשפה.

להלן הממצאים:

- א. בחודש אפריל 2013 פרסמה המועצה מכרז פומבי לאספקת שירותי טיאוט וניקיון.
- ב. המכרז כלל אומדן מפורט אשר הוכן על ידי גזבר המועצה, האומדן הופקד בתיבת המכרזים.
- ג. מסמכי המכרז נבדקו על ידי היועץ המשפטי ויועץ תברואה.
- ד. הסכום שאושר במכרז אינו עולה על הסכום שנקבע בתקציב לנושא.
- ה. ביום 25.4.2013 הוגשה החצעה היחידה על ידי חברת פרח השקד בע"מ. יצויין כי על פי מסמכי המכרז ניתן היה להגיש הצעות עד ליום 18.4 ובהתאם לפרוטוקול פגישת הבהרה שהתקיימה ב- 11.4 הוחלט לדחות את תאריך הגשת ההצעות עד ליום 25.4.
- ו. ביום 25.4.2013 נפתחה תיבת המכרזים. נרשם פרוטוקול כנדרש, העתקו נמסר ליועץ המשפטי שהיה אף נוכח בישיבה.
- ז. בעת פתיחת תיבת המכרזים, לא נכח מנהל מחלקת הרווחה אשר מונה כעובד אחראי על מנעולי תיבת המכרזים. לדברי המועצה, נבצר מאחד מהמחזיקים במפתחות תיבת המכרזים להשתתף בישיבה ולפיכך הוסמך לכך עובד אחר שפתח את התיבה יחד עם המחזיק השני. כמו כן, גזבר המועצה לא השתתף בישיבות וועדת המכרזים כמתחייב על פי סעיף 34א לפקודת המועצות המקומיות לדברי המועצה מונה אחד מעובדיה להשתתף בוועדת המכרזים במקום הגזבר.
- ח. מסמכי החצעה הועברו ליועץ המשפטי של המועצה ובהתאם לחוות דעתו המליצה הוועדה על חברת פרח השקד בע"מ כהצעה זוכה. ראש המועצה אישר את ההמלצה.
- ט. ביום 8.5.2013 חתמה המועצה עם חברת פרח השקד בע"מ חוזה לתקופה של שנה. החוזה אושר ע"י היועץ המשפטי של המועצה. היקף החוזה הינו בהתאם לסכום המכרז.
- י. הגורם המאשר את ביצוע העבודות הוא מנהל מחלקת התברואה. החשבוניות המוגשות לתשלום נבדקות ע"י מנהלת החשבונות. הבדיקה כוללת התאמה לאמור בחוזה וכן בדיקת התוספת בגין שעות נוספות, באם התבצעו. אישור החשבונית בוצע על גבי טופס קבלת הטובין/השירות המצורף לחשבונית.
- יא. ההוצאות במסגרת מכרז זה בשנת 2013 בסך 379 אלפי ש"ח תואמות את הכתוב בהסכם. קיימת חריגה תקציבית בסעיף אליו יוחסו ההוצאות. לטענת המועצה, החריגה נובעת מהגידול במספר העובדים אותם העסיק הספק הקודם מול הספק הנוכחי.



**מועצה מקומית אבו גוש**

**דוח ביקורת מבוקר לשנת 2013**

מספר סקירה	שם היחיד	מספר תחילת השנה	התפלגות בנות		גובה	התאמה
			3	4		
1	מספר תחילת השנה	1	1	1	1	1
2	מספר תחילת השנה	1	1	1	1	1
3	מספר תחילת השנה	1	1	1	1	1
4	מספר תחילת השנה	1	1	1	1	1



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית

נתקבלה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי המועצה ליום 31.12.2013

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים:

תפקיד	שם העובד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד	תאריך המכרז לתפקיד	הערות
מזכיר	אין					1
גזבר	א.ש.	50%	01/03/2009	01/03/2009	29/02/2009	
יועץ משפטי	חיצוני	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.		
מהנדס	ג.ס.	50%	02/07/2009	02/08/2009	02/08/2009	
מבקר	ר.א.	25%	16/08/1998	15/09/1998	15/09/1998	
ממונה תלונות הציבור	אין	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.		
מנהל מחלקת חינוך (*)	מ.ע.	100%	01/09/2011	03/09/2013	03/09/2013	2,3,4
יועצת לקידום מעמד האישה	אין	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.		
רופא וטרנירי	חיצוני	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.		

(\*) נבדק על ידינו

1. בחודש דצמבר 2012 מונה מזכיר למועצה לאחר קיום מרכז פומבי לאיוש המשרה אך הוא סיים את תפקידו בתחילת שנת 2013. (# ב.2)
2. מסמכי המכרז לבחירת מנהל מחלקת החינוך לא כללו את אחוז המשרה הנדרש לתפקיד.
3. שכרו של מנהל מחלקת החינוך נקבע בהתאם להסכם הקיבוצי בין המרכז לשלטון מקומי לבין הסתדרות המורים הארצית
4. בחודש יוני 2013 סיים מנהל מחלקת חינוך את תפקידו במועצה.
5. לא התקבלו עובדים חדשים בשנת 2013 אשר שכרם משולם כנגזרת משכר מנכ"ל.



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### ד.4 יתרות חוב

#### 1.4.4 יתרות חוב של נבחרים

להלן רשימת חברי המועצה החייבים נכון ליום 31/12/2013.

שם הנבחר	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	עוסאמה עותמאן אחמד מוסא עותמאן	7	2012-2013	הודעת דרישה
	סה"כ	7		

#### 2.4.4 יתרות חוב של עובדים

להלן רשימת עובדי המועצה החייבים נכון ליום 31/12/2013. (# ג.2)

	שם העובד (ר"ת)	תפקיד	מהות החוב	סכום החוב (אלפי ש"ח)	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו ע"י העירייה
1	ע.ג.	עובד מח' תחזוקה	ארנונה והיטל ביוב	4	2012-2013	הודעת דרישה והסדר תשלומים
2	ה.ג.	מרכז מח' תברואה	ארנונה והיטל ביוב	6	2011-2012	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
3	ס.מ.	ספר מזכירת השירות הפסיכולוגי	ארנונה ו היטל ביוב	8	2011-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
4	ע.א.ק.	סוציאלית עובדת המועצה	ארנונה והיטל ביוב	6	2012-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
5	ה.ג.	המועצה עובדת המועצה	ארנונה + היטל ביוב+מים+שונות	4	2009-2012	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
6	ר.א.ק.	עובדת סוציאלית	ארנונה והיטל ביוב	18	2011-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
7	ס.ג.	עובדת המועצה	ביוב ומים+ארנונה+היטל ביוב+שונות	30	2008-2012	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
8	מ.ג.	עובדת המועצה	ארנונה היטל ביוב	2	2012-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
9	ח.ג.	עובדת המועצה	ארנונה היטל ביוב+ שונות	7	2010-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
10	ח.ג.	עובדת המועצה	ביוב ומים+ארנונה+היטל ביוב+שונות	44	2005-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
11	א.ס.	עובדת המועצה	ביוב ומים+ארנונה+היטל ביוב+שונות	54	2006-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
12	ה.ג.	עובדת המועצה	ארנונה+שונות	12	2009-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
13	ע.ג.	עובדת המועצה	ביוב ומים+ארנונה+היטל ביוב	17	2009-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
14	ל.ס.	עובדת המועצה	ארנונה	10	2012-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
15	ה.ג.	עובדת המועצה	מים+ארנונה+היטל ביוב	33	2008-2012	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
16	ס.ג.	עובדת המועצה	ביוב ומים+ארנונה+היטל ביוב+שונות	38	2005-2013	הודעת דרישה והסדר ממשכורת



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

שם העובד (ר"ת)	תפקיד	מהות החוב	סכום החוב (אלפי ש"ח)	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו ע"י העירייה
17	ס.ג'	עובדת המועצה	ארנונה+חיטל ביוב+שונות	84	הודעת דרישה והסדר ממשכורת 2005-2012
18	מ.ג'	עובד המועצה	ארנונה+חיטל ביוב	23	הודעת דרישה והסדר ממשכורת 2009-2013
19	מ.ג'	עובדת המועצה	חיטל ביוב+שונות	22	הודעת דרישה והסדר ממשכורת 2007-2013
20	ס.ע	עובדת המועצה	מיס+ארנונה+חיטל ביוב+שונות	<u>33</u>	הודעת דרישה והסדר ממשכורת
		סה"כ	455		

הערה : לא נלקחו בחשבון יתרות חוב מתחת לסך- 2 אלפי ש"ח.



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### ד.5. בדיקת מיוחדות ונושאים אחרים

##### ד.5.1 מערך הגביה

#### הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת.  
תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.  
לא נמצאו ממצאים לדיווח.



## אבו גוש

נספח א לוח הבקורות המפורט

### דוח הבקורות המפורט לשנת 2013

#### נספח א - טבלת שטחים וגבירה

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חזק מטרסקלל למ"ר בש"ח		סדר"כ חזק באלפי ש"ח		נספח א - טבלת שטחים וגבירה		השענו 2 - %		נחית מטרסקלל למ"ר בסדר"כ חזק		נחית שטחים (קישור)		נחית (קישור)		גודל שטחים - %	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	%	%								
מגורים	231.52	213.61	36.16	35.98	8.371	7.685	0.5%	2.4%	8.9%	0.5%	1.16	1.16	17.91	17.91	17.91	17.91	8.4%	8.4%
מעשייה	1.86	2.10	35.48	34.64	66	73	2.4%	2.4%	9.4%	2.4%	1.16	1.16	0.24	0.24	0.24	0.24	11.6%	11.6%
עסקים אחרים (פרט לנכסים)	13.35	12.19	64.64	63.73	863	777	1.4%	1.4%	11.1%	1.4%	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	9.5%	9.5%
מלאכה	0.23	0.32	43.48	43.02	10	14	1.1%	1.1%	26.7%	1.1%	1.16	1.16	0.09	0.09	0.09	0.09	27.4%	27.4%
נכסים אחרים	7.84	19.99	42.86	31.73	336	634	35.1%	35.1%	47.0%	35.1%	1.16	1.16	12.15	12.15	12.15	12.15	60.8%	60.8%
קרקע תבוסה	9.57	9.00	12.02	10.66	115	96	12.7%	12.7%	19.9%	12.7%	1.16	1.16	0.57	0.57	0.57	0.57	6.3%	6.3%
קרקע חקלאית	0.59	0.60	38.98	38.43	23	23	1.4%	1.4%	0.1%	1.4%	1.16	1.16	0.01	0.01	0.01	0.01	1.5%	1.5%
סדר"כ	264.96	257.80	36.93	36.08	9,784	9,301	2.3%	2.3%	5.2%	2.3%	1.16	1.16	7.16	7.16	7.16	7.16	2.8%	2.8%

הערות:

טבלת השטחים והחזיקים נערכה למחלקת השטח ואינה כוללת את השטחי בסכומי המס בעל המעמד ואת הנדל"ל הטבעי בחזקת ארבעה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.  
החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים במיד סוגי הנכסים האחרים. בשנת 2012 נכללו בנכסים אחרים שטחים הנלווים למגורים ועסקים.



**מועצה מקומית אבו גוש**

**זוהר ביקורת מפורט לשנת 2013**

## באלפי שקלים חדשים

**נספח ג' - ניהול חייבים ארונה**

[illegible]



# מועצה מקומית אבו גוש

## דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

### 2.5.ד השתתפות בתקציב הג"א

להלן השוואת נתונים עיקריים בין תקציב הג"א בספרי המועצה המקומית לשנת 2013, ביצוע בפועל לשנת 2013 לבין תקציב הג"א שאושר לרשות עפ"י תקנה 723 :

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2013 -					
אבו גוש		7035		מספר תושבים	
שם רשות		מספר משרות		שם רשות	
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	הערות
1	כח אדם				
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים		34,000		
3	ציוד למיגון אישי	48,000			
4	רכש מערכת רציפות תפקודית מוניציפאלית אזהרה	5,628			
5	תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים				
6	(תקציב עזר שנוקטו לסעיף עבור מחסנים משותפים)				
7	ביטוח				במינוס
8	פרסומים/חדרכה	704	1,000		
9	סה"כ הג"א מקומי	54,332	35,000		
10	השתתפות בהג"א ארצי	39,762	40,000	39,758	
11	סה"כ כללי	94,093	75,000	39,758	

מס"ד	נושא	חתימת ר'ר	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת חתומה על הממונה על מסקד המבחן	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	V	V	V	V	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	V	V	V	V	

מס"ד	נושא	כמות עמ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	10	14.0	

מס"ד	נושא	ביטוח יעדיו לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משועבד לפקע"ר	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח		V			

מס"ד	נושא	כן	לא מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו		לא	ההוצאות נרשמו באחזקה כללית.
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו		לא	ההוצאות נרשמו באחזקה כללית.

הערות :

- הצעת תקציב הג"א ארצי לא אושרה על ידי הממונה על המחוז .
- המועצה המקומית הגישה הצעת תקציב הג"א ארצי ובפועל תקצבה 75 אלפי ש"ח והביצוע היה ע"ס כ- 40 אלפי ש"ח.
- לא תוקצב כח אדם בפרק 723. מאחר ועל פי התקן נדרש עובד אחד ל-80 מקלטים ולרשות 4 מקלטים בלבד, אחד מעובדי האחזקה משמש בנוסף גם כאחראי הג"א.



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### 3.5.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה המקומית הגישה בחודש מרץ 2014 דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי המועצה המקומית דוח כספי מבוקר ע"י רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות באלפי ש"ח והסברי הרשות להפרשים:

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	3.3.2014		***	
סה"כ רכוש שוטף	9,680	6,556	-3,124	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,632	1,770	138	1
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	652	524	-128	2,5,
גרעונות סופיים בתב"רים				
סה"כ התחייבויות שוטפות	7,014	7,080	66	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	7,014	7,080	66	1
עודף מצטבר בתקציב הרגיל				
חייבים בגין אגרות והיטלים	37,063	37,075	12	1
עומס מלוות	18,838	19,243	405	3
הכנסות מארנונה כללית *	8,410	8,411	1	
סה"כ שכר	17,035	17,035	0	
פרעון מלוות	3,028	3,028	0	
הוצאות מימון	113	114	1	
גרעון שוטף	712	577	-135	4,5
עודף שוטף				
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדו"ח	16,295	16,294	-1	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדו"ח	14,373	14,373	0	

\*כולל הנחות ארנונה

#### הסברים:

1. מיונים והתאמות שנערכו במסגרת הדוח המבוקר.
2. פקודות נוספות בגין הכנסות לקבל ממשרד החינוך.
3. בדוח הרבעוני נרשם סכום שגוי (עקב תקלה טכנית).
4. פקודות נוספות- הקטנת גירעון לתחילת שנה והכנסות לקבל ממשרד החינוך.
5. ההפרש בגרעון השוטף בסך 135 אלפי ש"ח לעומת הגרעון המצטבר בסך 128 אלפי ש"ח נובעת מטעות ביתרת גרעון לתחילת השנה בדוח הרבעוני.



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### ד.4.5. אחרים

##### ד.1.4.5. דוח מבקר הפנים

דוח מבקר הפנים לשנת 2013 פורסם בחודש מרץ 2014, הדוח טרם נדון במליאת המועצה ועל כן לא נכללו ממצאיו בדוח. להלן הממצאים מדוח מבקר המועצה לשנת 2012:

#### 1. חישוב ותשלום אגרות והיטלי בניה

הביקורת בדקה התנהלות מחלקת ההנדסה והגבייה עד לחודש יוני 2010 בו עבר הנושא לטיפול חברת הגיחון.

1.1. לא קיימת הקפדה על הוראות החוק בכל הקשור לתשלום במזומן על תשלומי חובה.

1.2. דחיית גביית תשלומים מחייב על חשבון תשלומים עתידיים שיגיעו לו מטעם המועצה.

1.3. פרוטוקול ועדת הראל לא נשלח ישירות למהנדס המועצה.

1.4. ניתנו אישורים חריגים ללא כל אסמכתא לעניין וכן לא נמצא הבסיס החוקי לחיוב.

1.5. אי אחידות באופן חישוב הריבית.

1.6. למנהל מחלקת גבייה גישה חופשית למשרד מהנדס המועצה ולתיקים הנמצאים שם.

#### 2. רישוי עסקים

2.1. ניהול עסקים הטוענים רישוי פועלים ללא רישיון עסק.

2.2. עסקים הטוענים אישור מגורמים כמו כיבוי אש, משרד הבריאות ומשטרה פועלים תקופה ארוכה ללא רישיון.

2.3. מוגשות בקשות חוזרות לגופים המאשרים לפני שנעשתה בדיקה כי המבקש עמד בדרישות החוק/או בביקורות שנעשו על ידי אותם גורמים.

2.4. שליחת מכתבי התראה אינם מיושמים בפועל ובסמוך למועד האחרון שנקבע.



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### ד. 2.4.5 דוח מבקר המדינה

בחודשים אוקטובר 2012-מרץ 2013 ערך משרד מבקר המדינה ביקורת במועצה. הביקורת התמקדה בנושא רישוי עסקים תחת תחום שיפוט של המועצה בשנים 2008-2012. להלן ממצאים עיקריים שעלו בביקורת:

1. 76% מעסקים טעוני רישוי פעלו ללא רישיון עסק מתוך העסקים הרשומים במחלקת רישוי עסקים במועצה. לא בוצעו פעולות אכיפה על כך, כיון שלמחלקה לא היה במשך שלוש שנים מנהל מ-2008 ועד 2011 וכן לא נוצלו מאגרי מידע הקיימים במועצה.
2. הטיפול של המחלקה בבקשות לקבלת רישיון עסק היה לקוי הן מבחינת אי חידוש מסמכים והן מבחינת אי גביית אגרה. ולפיכך, לא התבצעו הליכי רישוי ל-40 עסקים.
3. שלושה בעלי תפקידים בפקוח על העסקים במועצה: מנהל מחלקה, תברואן ווטרינר עובדים שלא על פי תכנית עבודה מסודרת בדבר הביקורת השגרתית.
4. גורמי אישור:

- **הוועדה המקומית לתכנון ובניה** השתמשה בסמכויותיה שימוש מועט על מנת לאכוף את חוק תכנון ובניה. המועצה לא נקטה צעדים מספיקים על מנת לקדם מתן רישיון לעסקים שעומדים באמות מידה מתאימות.
  - **משרד הבריאות**: עסקי המזון נתגלו כבעלי תנאים תברואתיים ירודים ביותר. המועצה לא פעלה ע"פ דרישות משרד הבריאות.
  - **רשות הכבאות**: מרבית העסקים פעלו שנים רבות ללא רישיון עסק בדרגת סיכון בינונית וגבוהה, כיון שפעלו במבני מגורים.
- המועצה לא נקטה פעולות אכיפה להפסקת פעילותם של עסקים טעוני רישוי עסק.
5. גן אירועים: גן האירועים קיבל רישיון עסק בניגוד להמלצת משרד הבריאות ולעמדת רשות הכבאות ועל אף שנבנה שלא על פי דיני תכנון ובניה. היועץ המשפטי נתן הנחייה להימנע מלדון במתן רישיון עסק, עקב ניגוד עניינים. על אף זאת ראש המועצה לא נמנע ממצב של ניגוד עניינים והתערב בעניין



**מועצה מקומית אבו גוש**

**דוח ביקורת ממורט לשנת 2013**

**ד.3.4.5 נושאים אחרים**

מליאת המועצה דנה בדוח הרבעוני הראשון בלבד (# ב.1)



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### ד.6. גבית ארנונה

##### ד.6.1. נוהל החיוב בארנונה לנכס חדש

- א. לא קיים במועצה נוהל כתוב לרישום נכס חדש במחלקת הגביה. לדברי המועצה, דרך ההתנהלות היא כאשר תושב נכנס לנכס חדש עליו להגיע למחלקת הגביה להודיע כי נכנס לנכס ולאחר מכן נשלח אל הנכס מודד מטעם המועצה. על סמך המדידה מחייבים את התושב בארנונה מיום שנכנס לנכס. בנוסף, פקחי הרשות מסתובבים ברחבי הרשות לגילוי איכלוס נכסים חדשים.
- ב. מחלקת הגביה אחראית לביצוע המעקב שנועד לוודא כי עבור כל נכס חדש ייפתח חשבון חדש בקובץ הארנונה. יצוין כי מחלקת הגביה אינה מסונכרנת עם מחלקות אחרות ברשות ולא שואבת מידע על נכס חדש, אלא מסתמכת על התושב שיגיע וידווח על כניסה לנכס חדש. לא קיימת קישורית ממוחשבת בין מחלקת הגביה לבין נתוני מחלקת הפיקוח על הבניה. התייחסות הביקורת: התנהלות זו עלולה לגרום לאי דיווח בזמן על כניסה לנכס חדש למחלקת הגביה ולאי תשלום ארנונה במשך תקופה. מהמועצה נמסר כי בימים אלו פועלת המועצה לסנכרון מחשובי של מחלקת הגביה עם המחלקות הרלוונטיות.
- ג. כאמור לעיל, חיוב הארנונה מתבצע על סמך מדידות המועצה ולא על פי טופסי 4, אשר באחריות ועדת הראל. לדברי המועצה ולהנחת דעת הביקורת קיים מעקב אחר נכסים וחיובי הארנונה, כך שלא צויין ליקוי בפרק ב'.

##### ד.6.2. תוספת חיוב בארנונה או גילוי נכס חדש שאיננו מופיע בקובץ הגביה בעקבות

#### סקר נכסים שביצעה הרשות המקומית.

מאז שנת 2007 לא בוצע סקר נכסים לשטחי מגורים (# 3.ב) בשנת 2012 בוצע סקר נכסים לעסקים בלבד. הסקר נערך על ידי חברת א.ש.ד. ניהול נכסים בע"מ. לדברי החברה מבצעת הסקר, הסקר לא נערך לצורך בדיקת חיובי הארנונה אלא לצורך רישוי עסקים ומחלקת הגביה השתמשה בנתוני הסקר.

ממצאי הסקר בשנת 2012 נמסרו לראש המועצה בחודש מאי 2012 והוטמעו במערכת בחודשים מאי-יוני 2012.



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

הביקורת ערכה השוואה בין החיוב על פי סקר נכסי עסקים שבוצע בשנת 2012 לבין החיוב במערכת כדלהלן:

סוג הנכס	סקר אחרון (לסוג נכס שלגביו לא נערך סקר רשום "אי")	חיוב בקובץ הגביה	הפרש במ"ר	הפרש ב %
	1	2	1-2=3	3/1=4
<b>סה"כ שטח לחיוב</b>	<b>41,307</b>	<b>40,646</b>	<b>661</b>	<b>1.6%</b>
שטחי עסקים	17,596	17,046	550	3.13%
שטחי תעשייה	1,496	1,474	22	1.47%
שטחי מלאכה	463	561	-98	-21.17%
שטחי קרקע תפוסה	13,497	13,136	361	2.67%
שטחי קרקע חקלאית	265	265	0	0.00%



**מועצה מקומית אבו גוש**

**דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

**ד.3.6. הקטנת חיוב בארנונה בעקבות הקטנת שטח לחיוב או בעקבות שינוי סיווג**

**לנכס כללי**

בדקנו מדגמית הקטנות חיובי ארנונה בגין הקטנת שטח ושינוי סיווג בקובץ הארנונה, בבדיקתנו לא נמצאו ליקויים, להלן תוצאות המדגם:

<u>סוג הנכס</u> <u>(1)</u>	<u>שינוי בסיווג</u> <u>(2)</u>	<u>שינוי שטח חיוב מקורי</u> <u>(3)</u>	<u>השטח שהוקטן</u> <u>(4)</u>	<u>האם השינוי בעקבות החלטת ועדת ערר</u> <u>(5)</u>	<u>התיקון נעשה בבסיס הנתונים במאזן הגביה</u> <u>(6)</u>	<u>התיקון נעשה בסעיף נפרד במאזן הגביה</u> <u>(7)</u>	<u>הסברים (לגבי כל נכס שהקטנתו לא אושרה בוועדת ערר)</u> <u>(8)</u>
דירה	ממגורים לבניה	-	-	לא	v		הנכס אינו ראוי לשימוש חיוב הארנונה בוטל רטרואקטיבית מה 1.1.13
דירה	ממגורים לבניה	-	-	לא	v		הנכס נמצא בהליך שיפוצים מורחב ולכן בוטל חיוב הארנונה
עסקי	ממסחר למגורים	-	-	לא	v		הנכס היה בהליך שיפוצים מורחב מ-1.11.12 ועד 30.6.13 לכן בתקופה זו לא היה צורך בגביית ארנונה
עסקי	ממסחר לבניה	-	-	לא	v		הנכס אינו ראוי לשימוש וצריך לעבור שיפוצ מורחב
דירה	ממגורים לבניה	-	-	לא	v		הנכס בשיפוץ
מסחר	-	831	95	לא	v		נמצא כי חלק מהשטח שהוגדר למסחר שייך למגורים ולכן בוצע תיקון
תעשייה	-	376	101	לא	v		טעות במדידת גודל הנכס
מסחר	-	456	275	לא	v		טעות במדידת גודל הנכס
מסחר	-	163	64	לא	v		בנכס היה חלק מקורה בניילון שחויב כשטח מסחר, לאחר בירור עם היועץ המשפטי הוחלט כי השטח הנ"ל יחויב כקרקע תפוסה לנכסים שאינם מגורים (705)
מגורים	-	695	130	לא	v		הנכס חרוס ועובר שיפוץ מורחב



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### ד.6.4. בדיקת אחוזי הגביה עבור חיוב שוטף ועבור גבית חובות פיגורים:

- א. לא נמצאו העברות ושינויי סיווג מארנונה פיגורים או סעיפים אחרים לארנונה שוטפת בסכומים העולים על 30 אלפי ש"ח.
- ב. יתרות הזכות במחלקת הגביה בסוג שרות ארנונה שוטפת מסתכמות בכ- 72 אלפי ש"ח וב- 37 מקרים בסכומים שהינם "זנבות".
- סכומי הזיכוי נובעים ברובם, מקבלת הנחות לאחר שהתושב שילם וכן מזיכוי עבור הפרשי מדידות.

#### ד.6.5. קיזוז זכאים

במהלך השנה בוצעו קיזוזי ארנונה שוטפת מזכאים בסך של 183 אלפי ש"ח לחלן טבלת קיזוזים בעלי הערך הכספי הגבוה ביותר:

מספר הספק המשלם	הסכום שקוזז באלפי ש"ח	יתרת הספק בספרי הנהלת החשבונות לאחר הקיזוז באלפי ש"ח	האם הספק שממנו קוזז הוא אותו מספר משלם	הסברי המועצה
2007596	29	0	לא	1
512968728	27	0	כן	
3383850	19	0	כן	
5371885	14	0	לא	2
3091662	13	0	כן	
2761444	12		לא	3
5264002	9	(6)	כן	
4063692	8	0	כן	
5625149	8	(6)	לא	4
31068	6	(11)	כן	

1. קיזוז עבור חמיו של אחד מבעלי החברה

2. קיזוז עבור אחיין בעל החברה

3. קיזוז בן בעל החברה

4. קיזוז בעל ואשה

#### ד.7. רכוש קבוע



## מועצה מקומית אבו גוש

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

#### 5. רכוש קבוע והתחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת

א. בעמודים הבאים מצורפים דוחות מרוכזים על רכוש קבוע

ב. נתוני התברים הנ"ל החל משנת 1995 ועד וכולל שנת 2013 רוכזו על ידינו בקובץ התברים הנ"ל על פי ההנחיות.

#### ג. כלי רכב

הומצאה לנו רשימת כלי רכב שבבעלות המועצה נכון ליום 31.12.2013.

#### ד. השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת

התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת ליום 31 בדצמבר 2013 בסך 0 אלפי ש"ח (וליום 31 בדצמבר 2012 בסך 0 אלפי ש"ח).

ליום 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין כלפי עובדיה המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות מיועדות בשיעור של 8.33% משכר העובדים לקופות אישיות של העובדים.



אבן גוש  
שנת 2013

שנת סיום תבר יצץ		שנת סיום תבר יצץ		שנת סיום תבר יצץ		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
סיום תבר	סיום תבר	סיום תבר	סיום תבר	סיום תבר	סיום תבר				
(ר"ק)	(ר"ק)	2013	2012	2011 עד	2010 עד	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
7,331,879	7,331,879					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
233,332	233,332					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
2,164,793	2,164,793					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0	0					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
55,926,832		100,000	10,028,588	45,786,244		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
11,328,759		100,000	1,000,000	10,228,759		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
11,328,759		100,000	1,000,000	10,228,759		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0		0	0	0		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
317,501				317,501		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
6,951				6,951		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
6,951				6,951		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0				0		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
1,330,414		962,570		367,844		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
818,414		562,570		255,844		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
818,414		562,570		255,844		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0		0		0		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
168,986	168,986					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0	0					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
21,582	21,582					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0	0					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
4,600,126		1,265,016	768,525	2,566,585		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
1,261,807		0	0	1,261,807		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
1,261,807		0	0	1,261,807		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0		0	0	0		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
535,000				535,000		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
535,000				535,000		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
535,000				535,000		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0				0		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
150,000				150,000		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0				0		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0				0		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0				0		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
19,448,025				19,448,025		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
8,561,065				8,561,065		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
8,227,394				8,227,394		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0				0		מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
48,380	48,380					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
0	0					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר
48,380	48,380					מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר	מבנה תבר



אגודת  
שנת 2013

שנת סיום תבר 2013		שנת סיום תבר 2012		שנת סיום תבר 2011 עד תבר 2012		Data	מב תבר	קמטת ראשית של נוסים רשקעות אחרות
סכום תרל	(ר"ק)	2013	2012	סיום תבר 2011 עד תבר 2012	סיום תבר 2011 עד תבר 2012			
0		0	182,198	2,161,050	סכום של רשקות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרים הושקעו	פחות		
4,643,248		2,300,000	0	5,148,632	סכום של תשלומים שטרים עלות	אגור		
7,448,632		2,300,000	0	2,018,632	סכום של סיר"כ ממקורות עצמיים			
4,318,632		0	0	0	סכום של יזרה לצורך פחת			
0		0	0	0	סכום של רשקות מהתקציב הרגיל			
4,748,999		4,748,999	0	0	סכום של מענקים שטרים הושקעו			
6,011,800		6,011,800			סכום של תשלומים שטרים עלות	פחות		קרקעות
4,198,708		4,198,708			סכום של סיר"כ ממקורות עצמיים			
0		0			סכום של יזרה לצורך פחת			
4,485,716		4,485,716			סכום של רשקות מהתקציב הרגיל			
5,382,028		5,382,028			סכום של מענקים שטרים הושקעו			
2,120,778		2,120,778			סכום של תשלומים שטרים עלות	פחות		תשתיות
244,008		244,008			סכום של סיר"כ ממקורות עצמיים			
30,483,405		3,783,281		26,700,124	סכום של רשקות מהתקציב הרגיל	אגור		
14,451,220		2,100,626		12,350,594	סכום של מענקים שטרים הושקעו			
14,011,198		2,100,626		11,910,572	סכום של יזרה לצורך פחת			
0		0		0	סכום של רשקות מהתקציב הרגיל			
0		0		0	סכום של מענקים שטרים הושקעו			
0		0		0	סכום של תשלומים שטרים עלות	(ר"ק)		(ר"ק)
0		0		0	סכום של סיר"כ ממקורות עצמיים			
0		0		0	סכום של יזרה לצורך פחת			
0		0		0	סכום של רשקות מהתקציב הרגיל			
134,218,510		16,783,980	8,410,867	10,979,311	סכום של מענקים שטרים הושקעו			
56,039,008		11,627,160	5,063,196	1,000,000	סכום של תשלומים שטרים עלות			סך הכל סכום של תשלומים שטרים עלות
49,062,395		8,554,241	5,063,196	34,444,959	סכום של סיר"כ ממקורות עצמיים			סך הכל סכום של רשקות מהתקציב הרגיל
244,008		244,008	0	0	סכום של יזרה לצורך פחת			סך הכל סכום של מענקים שטרים הושקעו
					סכום של רשקות מהתקציב הרגיל			סך הכל סכום של מענקים שטרים הושקעו



**אבו גוש**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2013**  
**(באלפי ש"ח)**

מספר תושבים שנה קודמת	7,055		
מספר תושבים *	7,139	שטח שיפוט (דונם)	2,341
מספר משקי בית	1,716	דירוג סוציאקונומי	2

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל****מאזן**

נכסים	2012	2013
רכוש שוטף	5,287	6,556
השקעות	1,751	3,430
השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	8,207	8,207
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל		524
<b>סה"כ</b>	<b>15,245</b>	<b>18,717</b>
<b>התחייבויות</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
התחייבויות שוטפות	5,234	7,080
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	355	113
קרנות מתוקצבות	8,207	8,207
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	53	
עודפים זמניים נטו בתב"ר	1,396	3,317
<b>סה"כ</b>	<b>15,245</b>	<b>18,717</b>
<b>עומס מלוות לסוף שנה</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
	11,928	19,243

הכנסות	תקציב 2013	ביצוע 2013	%	ביצוע 2012	%
הכנסות עצמיות	13,107	14,180	32.83%	12,622	29.60%
השתת' משרד החינוך	15,096	14,743	34.13%	13,019	30.53%
השתת' משרד רווחה	5,879	5,447	12.61%	4,729	11.09%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	715	315	0.73%	146	0.34%
מענקים ומלוות	7,702	8,507	19.70%	12,124	28.43%
<b>סה"כ</b>	<b>42,499</b>	<b>43,192</b>	<b>100.00%</b>	<b>42,640</b>	<b>100.00%</b>
הוצאות	תקציב 2013	ביצוע 2013	%	ביצוע 2012	%
משכורות ושכר כללי	4,253	4,342	9.92%	3,963	9.44%
פעולות אחרות	10,674	11,093	25.34%	10,791	25.71%
שכר חינוך	10,729	10,857	24.81%	9,041	21.54%
פעולות חינוך	5,596	6,688	15.28%	5,818	13.86%
שכר רווחה	1,862	1,836	4.19%	1,401	3.34%
פעולות רווחה	6,525	5,811	13.28%	6,295	15.00%
מימון	160	114	0.26%	97	0.23%
פרעון מלוות	2,700	3,028	6.92%	4,564	10.87%
<b>סה"כ</b>	<b>42,499</b>	<b>43,769</b>	<b>100.00%</b>	<b>41,970</b>	<b>100.00%</b>
<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>	<b>(577)</b>	<b>670</b>			

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2012	2013	
5,305	7,411	יתרת חוב לתחילת השנה
11,604	11,722	חיוב השנה
(2,444)	(2,618)	הנחות ופטורים שניתנו
(1,372)	(1,816)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
13,093	14,699	סך לגביה
5,682	5,793	גביה בשנת הדוח
7,411	8,906	יתרת חוב לסוף השנה
35%	21%	אחוז גביה מהפיגורים
49%	60%	אחוז גביה מהשוטף
43%	39%	יחס הגביה לחוב הכולל
36	36	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2012	2013	
1.34%		% הגרעון השוטף מההכנסה
1.21%		% הגרעון הנצבר מההכנסה
27.97%	44.55%	% עומס המלוות מההכנסה
12.27%	16.39%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,949	6,131	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
107	116	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2012	2013	
708	1,396	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
5,847	16,294	תקבולים במהלך השנה
5,159	14,373	תשלומים במהלך השנה
1,396	3,317	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

\* נכון לחודש אוקטובר 2013