

9

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016  
במועצה מקומית אבו גוש**

אגף בנייה לביקורת בריאות המקומיות

2017-07-03

נתקבל

סימנו

## מועצה מקומית אבו גוש

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

### תוכן העניינים

<b>עמוד</b>	<b>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבוקרים</b>
<b>3</b>	
	<b>ב. דוחות כספיים</b>
<b>4</b>	1. מאזן - טופס מספר 1
<b>6</b>	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
<b>7</b>	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
<b>8</b>	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
<b>11-20</b>	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
	<b>ד. נספחים</b>
<b>21</b>	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
<b>26</b>	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
<b>27</b>	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
<b>29</b>	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
<b>30</b>	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד חפנים - נספח 3 לטופס 2
<b>31</b>	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
<b>32</b>	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
<b>33</b>	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
<b>34</b>	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
<b>35</b>	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
<b>36</b>	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
<b>37</b>	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
<b>38</b>	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<b>ה. מידע נוסף</b>
<b>39</b>	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016



Schmidt Ben-Tsvi Perlstein C.P.A (ISR)  
שמידט בן-צבי פרלשטיין רואי חשבון We Create Quality

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 2016**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אבו גוש לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית 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.

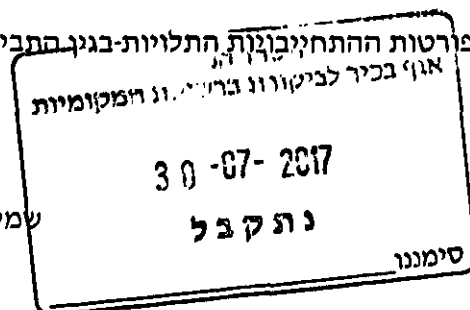
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. לנספח 2 לטופס 1 הדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך של 31,564 אלפי ש"ח המהווים כ- 81% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני אגף הגביה.

2. לאמור בביאור 12 בדוחות כספיים, בו מפורטות ההתחייבויות, התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב,  
שמידט בן צבי פרלשטיין,  
רואי חשבון



24.7.2017  
א' אב תשע"ז

## מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
6,355	9,991	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,347	511	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
120	231	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,822</u>	<u>10,733</u>		
1,380	5,041	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
143	146	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,207	8,207	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>17,552</u>	<u>24,127</u>		
16,421	22,720	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
36,708	37,765	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
743	972		
<u>37,451</u>	<u>38,737</u>		

# מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

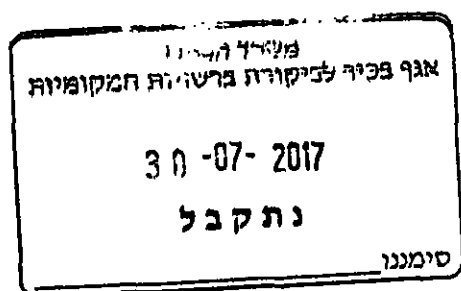
31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
6,473	9,109	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
270	154	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>6,743</u>	<u>9,263</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,380	5,041	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>1,380</u>	<u>5,041</u>		
143	146	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>
(343)	1,079		עודף (גרעון) לתחילת השנה
1,422	391	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,079</u>	<u>1,470</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה

<u>17,552</u>	<u>24,127</u>
---------------	---------------

מועצה המקומית אבו גוש  
עיסא ג'יבר  
איתן שדח  
02-5332895  
אבו גוש

ראש הרשות :  
גזבר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות : 24/7/17

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים 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 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק
2,644	2,950	3,017	6 תחלה וכלליות	11,270	9,712	10,731	1. מיסים ומענקים
1,899	1,791	1,805	61 מנהל כללי	70	86	70	11 מיסים
107	123	181	62 מנהל כספי				12 אגרות
767	2,398	2,590	63 חוצאות מימון				
5,417	7,262	7,593	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
				11,918	13,784	12,887	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				23,258	23,582	23,688	
			7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים
2,327	3,010	2,807	71 תברואה	20	41	30	21 תברואה
331	316	366	72 שמירה וביטחון				
1,594	1,426	1,745	73 תכנון ובנין העיר	1,199	717	770	23 תכנון ובנין העיר
2,301	2,245	2,629	74 נכסים ציבוריים		177	24	24 נכסים ציבוריים
753	823	886	76 שירותים עירוניים שונים	1,353	1,581	1,583	26 שירותים עירוניים שונים
				4		5	28 פיקוח עירוני
7,306	7,820	8,433		2,576	2,516	2,412	
			8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים
19,122	21,688	21,090	81 חינוך	15,429	15,223	17,005	31 חינוך
842	1,468	1,184	82 תרבות		275	196	32 תרבות
9	8	8	83 בריאות				
7,602	6,802	10,215	84 רווחה	5,375	4,856	7,171	34 רווחה
17	50	120	85 דת				
36	73	104	87 איכות חסביבה		67	50	37 איכות חסביבה
27,628	30,089	32,721		20,804	20,421	24,422	
			9 מפעלים				4. מפעלים
				80	71	74	41 מים
2,069	764	824	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	2,107	1,793	1,360	47 מפעל הביוב
2,069	764	824		2,187	1,864	1,434	
6,146	3,662	3,720	99 תשלומים בלתי רגילים	1,163	1,605	1,335	4. תקבולים בלתי רגילים
48,566	49,597	53,291	סה"כ כללי	49,988	49,988	53,291	סה"כ כללי
				49,988	49,988	53,291	סה"כ תקבולים
				48,566	49,597	53,291	סה"כ תשלומים
				1,422	391		עודף בשנת הדוח

# מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2016

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
2,388	13,818	השתתפות הממשלה
339		השתתפות בעלים
511		מקורות עצמיים ואחרים
2,759	9,000	מלוות שנתקבלו
<u>5,997</u>	<u>22,818</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
4,794	14,108	עבודות שבוצעו במשך השנה
829	5,049	תכנון
<u>5,623</u>	<u>19,157</u>	סה"כ תשלומים
<u>374</u>	<u>3,661</u>	ערף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
12,989	17,331	תקבולים
11,983	15,951	תשלומים
<u>1,006</u>	<u>1,380</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
17,331	31,790	תקבולים
15,951	26,749	תשלומים
<u>1,380</u>	<u>5,041</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>חיתרח חני"ל מורכבת :</b>
3,523	11,361	עודפי מימון זמניים
2,143	6,320	גרעונות מימון זמניים
<u>1,380</u>	<u>5,041</u>	
<u>1,655</u>	<u>8,359</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח :

## מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 4

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

2015	2016	התאמה	הכנסות
46,238	46,852	1	מתקציב רגיל
5,496	22,818	2	מתקציב בלתי רגיל
3,110	3,244	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>54,844</u>	<u>72,914</u>		סך כל הכנסות
			הוצאות
48,566	49,597	4	תקציב רגיל
5,623	19,157	5	תקציב בלתי רגיל
158	108	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>54,347</u>	<u>68,862</u>		סך כל ההוצאות
<u>497</u>	<u>4,052</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
1,422	391		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
374	3,661		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,796</u>	<u>4,052</u>		
<u>(1,299)</u>			קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>497</u>	<u>4,052</u>		עודף כללי



## מועצה מקומית אבו גוש

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
49,988	49,988		
(3,750)	(3,136)		
<u>46,238</u>	<u>46,852</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
5,997	22,818		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(501)			
<u>5,496</u>	<u>22,818</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,110	3,244		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>3,110</u>	<u>3,244</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
48,566	49,597		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>48,566</u>	<u>49,597</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
5,623	19,157		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
<u>5,623</u>	<u>19,157</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4 - המשך

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

4,409

3,244

(3,750)

(3,136)

(501)

158

108

סה"כ נטו

(1,299)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלק.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבוניות 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 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 13/06/2016 .  
עדכון התקציב טרם אושר על ידי משרד הפנים

תקציב הרשות המקורי אושר על ידי המועצה בתאריך 27/12/2015  
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה במספר ישיבות בשנת 2016

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. חלוואות שנתקבלו

- (1) חלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות 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 חגיע, 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.

## מועצה מקומית אבו גוש

(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 חבלתי רגיל עם התחוות.

(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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. 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 חמתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף חמתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה חמתאים 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי 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.

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, חנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

## מועצה מקומית אבו גוש

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי השבחה נוקפים 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.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

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

### י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנחלת המועצה לפי שנות חוב

### יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות חקשורות, 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

2015

2016

### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

7,735	15,032	בנקים מסחריים
<u>7,735</u>	<u>15,032</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
1,380	5,041	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>6,355</u>	<u>9,991</u>	
<u>5,309</u>	<u>11,252</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) למועצה לא קיים חשבון פיתוח

(3) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל 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 הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
274	337	משרד החינוך
226		משרד הרווחה
750		משרד הפנים
8	16	רשויות מקומיות
	112	משרד התעשיה
89	46	חברות כרטיסי אשראי
<u>1,347</u>	<u>511</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
120	69	חייבים ויתרות חובה- תשלום ביתר
	7	מס הכנסה
	155	ועדה מקומית לתכנון ולבניה הראל
<u>120</u>	<u>231</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות</b>
130	143	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
13	1	יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה
	2	רווח ביעודה השנה
<u>143</u>	<u>146</u>	יתרה לסוף השנה
<u>143</u>	<u>146</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## מועצה מקומית אבו גוש

		<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>		ה.
		<u>תאגידים עירוניים</u>		
		מניות החברת הגיחון בע"מ		
		פרמיה על מניות בחברת הגיחון בע"מ		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
1	1			
8,206	8,206			
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>			
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>			
		סח"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>		ו.
		ספקים, קבלנים ונותני שירותים		
		עובדים וניכויים לשלם		
		המחאות לפרעון		
		הפרשה להחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)		
		רשויות מקומיות		
		תאגידים קשורים		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
2,623	4,061			
1,782	754			
16	2,596			
1,946	1,500			
106	22			
	176			
<u>6,473</u>	<u>9,109</u>			
<u>6,473</u>	<u>9,109</u>			
		<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>		ז.
		מיסים מראש		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
270	154			
<u>270</u>	<u>154</u>			
<u>270</u>	<u>154</u>			
		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>		ח.
		התנועה בקרן דמי גיחול פנסיה תקציבית		
		יתרה לתחילת השנה		
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה		
		רווח ביעודת השנה		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
130	143			
13	1			
	2			
143	146			
<u>143</u>	<u>146</u>			
<u>143</u>	<u>146</u>			
		סח"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
		<u>קרנות מתוקצבות</u>		ט.
		קרן מניות חברת הגיחון		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
8,207	8,207			
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>			
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>			

## מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	62		חוזר משנים קודמות
861	795	862	העברה מקרנות פיתוח
302	302	473	פיצוי מכללת טומשין
	446		הפרשה לתביעות משפטיות
<u>1,163</u>	<u>1,605</u>	<u>1,335</u>	
<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,565	2,643	3,200	הנחות במיסים
585	585	520	תשלומי פנסיה
496	434		חוצאות נקיון בגין שנים קודמות
1,500			הפרשה לתביעות משפטיות
<u>6,146</u>	<u>3,662</u>	<u>3,720</u>	



## מועצה מקומית אבו גוש

**ביאור 5**

### קרן לעבודות פיתוח

#### **ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח**

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשותפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק צפציפיים.
- 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 נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מותקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה קרן ממכירת מקרקעין קרן ביוב	1,299	3,110					3,110	501	3,750			158	4,409	
		1,140					1,140		1,032			108	1,140	
		795					795		795				795	
		1,309					1,309		1,309				1,309	
סה"כ		3,244					3,244		3,136			108	3,244	

## 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 שחופקו 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 החוצאות (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 חילדים שבבעלות המועצה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. חשתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלול בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

בחודש מאי 2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיוחן 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 חשפכים ובטיפול במערכות המים והביוב 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 548 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 437 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינם מכוסה על ידי חקקות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 0 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 548 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 463 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית אבו גוש

### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מספר מניות בידי מניות שבידי המועצה/ אחוז אחזקה ש"ח		מבנה משפטי	שם התאגיד
המועצה באלפי	טרם הונפקו מניות למועצה	חברה עמותה	א. הגיחון ב. מרכז קהילתי אבו גוש
66.67%			
תשלומים ע"ח מניות באלפי ש"ח		סה"כ השקעה באלפי ש"ח	שם התאגיד
8,207	(*)685	8,892	א. הגיחון ב. מרכז קהילתי אבו גוש
חן עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד		יתרה בספרי חרשות באלפי ש"ח	שם התאגיד
1580 (**)	(6)	13,678	א. הגיחון ב. מרכז קהילתי אבו גוש
620 (***)	(116)		

(י) ראה 5.א. לחלן

(\*\*) על פי הדוחות הכספיים ליום 31.12.2015

(\*\*\*) על פי הדוחות הכספיים ליום 31.12.2016

### א. חברת הגיחון בע"מ

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 תאגידים מים וביוב התשס"א - 2001.

החברה הנפיקה 28,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת (26,580 מניות בנות 1 ש"ח ע.ג. הונפקו לעיריית ירושלים), למועצה טרם הונפקו מניות החברה.

2. על פי תקנון ההתאגדות של הגיחון מטרתיה העיקריות הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום המוניציפלי

של עיריית ירושלים

3. המועצה חתמה על מספר הסכמים עם הגיחון כדלקמן:

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, השבתתן והחזרתן של מערכות המים והביוב גם בעתיד וכמו כן תאסוף באיסוף וסילוק השפכים וטיפול במערכת המים והביוב.

5. תמורת העברת הזכויות בנכסים לגיחון תהיה במועצה זכאית לתמורה כוללת בסך כ- 13.7 מיליוני ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת

דהיינו 5.471 מיליוני ש"ח יהוו חלואה בעלים מהמועצה לגיחון בהתאם לתנאים המפורטים:

החלואה תיפרע ב-8 תשלומים שנתיים שווים החל מיום 1 ביוני 2010

החלואה תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותישא ריבית שנתית של 4% לשנה.

בשנת 2016 החזר החלואה היה בסך 795 אלפי ש"ח ונרשם כתקבול בקרן ממכירת מקרקעין בבאור 5. (בשנת 2015 861 אלפי ש"ח) עבור 60% מהתמורה הכוללת, דהיינו 8207 אלפי ש"ח תוענק למועצה בעלות במניות הגיחון.

ככל שיתיר הממונה על פי חוק התיאגוד את הגלת שיעור התמורה הכספית עבור הנכסים מעבר לך של 13.7 מיליוני ש"ח יעודכנו הסכומים בהסכם זה בהתאמה.

יתרת קרן החלואה, הריבית וההצמדה ליום 31.12.2016 בסך 685 אלפי ש"ח, כולל ריבית והצמדה – 748 אלפי ש"ח

6. הגיחון החלה בגביית תשלומים מים וביוב מחודש יולי 2010 לתקופה שמחודש יוני 2010 ואילך.

גביית יתרת החוב של התושבים המתייחסות לתקופה שעד לאותו מועד הינה באחריות המועצה.

7. החשקעה בחן המניות מוצגת כסעיף השקעות כמיומן קרנות מתקצבות וכן בסעיף קרנות מתקצבות.

תמורות מפרעון החלואה ירשמו עם קבלתן כקרן מיועדת. (ראה באור ח 3-ו)

## מועצה מקומית אבו גוש

### ב. מרכז קהילתי אבו גוש

1. העמותה חוקמה והחלה את פעילותה בחודש מרץ 1996 מטרת העמותה הינה: ניהול מרכז קהילתי אבו גוש, ייצוג האזור ותושביו ופעולה קהילתית הכוללת: פעולה קהילתית, חינוכית ותרבותית להעלאת 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 2016 בגרעון של 1 אלפי ש"ח ואת שנת 2015 בעודף של 161 אלפי ש"ח סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.2016 הינם בסך 1,291 אלפי ש"ח וליום 31.12.2015 הינן בסך 1,152 אלפי ש"ח

### 2. הפעילות עם המועצה - באלפי ש"ח

2015	2016	הקצבות
700	700	

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29 במאי 2017: המועצה שיעברה לטובת בנק לאומי ובנק דקסיה ישראל את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, חיטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב מהיועץ המשפטי המפרט את התביעות התלויות בסך כ-4 מליון ש"ח כנגד המועצה נכון ליום 31.12.2016 בנושא נזיקין ותביעות נוספות המצויות בשלב מקדמי. בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי נרשמה הפרשה בסך של 1,500 אלפי ש"ח. על פי הדוח הכספי של ועדת חראל, חוגשה תביעה בסך 295 אלפי ש"ח לועדה, בעקבות אישורה של תכנית באבו גוש. לועדה כתב שיפוי מאת מניש התכנית. הועדה תחליטה לדחות את התביעה. להערכת היועץ המשפטי של הועדה, סיכויי התביעה קלושים

### ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה חוצאו שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת 2007.

# מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לסופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2016

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

יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
4,072	8,711	2,261	(1,192)	9,330	5,704	3,625	61.1%
890	2,022	386	(488)	2,038	1,244	794	61.1%
17,354	10,733	2,647	1,680	19,034	6,949	19,034	22.9%
22,316	10,733	2,647		30,402	6,949	23,453	22.9%
102	102		(52)	50	50		100.0%
2,798	2,798		52	2,850	2,850		1.7%
2,798	102			2,900	50	2,850	100.0%
32	32		(12)	20	20		
879	10,867	2,647	12	891	7,019	27,194	20.5%
25,993	10,867	2,647		34,213	7,019	27,194	20.5%
60	60			60	50	10	83.3%
38	11			49	1	48	2.0%
10	10			10	10		100.0%
184	(31)	25		178	81	97	45.5%
2,214	1,542	(483)		3,273	1,309	1,964	40.0%
28	(1)	(26)		1	1		100.0%
1,289	1,110	(866)		1,533	1,031	502	67.3%
233	(3)	42		272	139	133	51.1%
12	12	(9)		3	3		100.0%
7,472	1,317			8,789	8,789		18.5%
11,458	2,710			14,168	2,625	11,543	18.5%
37,451	13,577	2,647		48,381	9,644	38,737	19.9%
37,562	13,727	3,565		47,724	10,273	37,451	21.5%
37,075	13,645	3,116		47,604	10,042	37,562	21.1%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך הנהלת הרשות לפי שנות חוב.

מס.	שם החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי
1	ארנונה
1.1	ארנונה למגורים
1.2	ארנונה אחרת
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
	סה"כ ארנונה
2	אגרת מים וביוב
2.1	אגרת מים
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
2.3	סה"כ מים
	אגרת ביוב
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
2	שכר דירה
3	קנסות
4	עצמיות חינוך
6	עצמיות רווחה
11	הטל ביוב
12	מדי מים
14	שלטים, אישורים וכו'
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

# מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לסופס 1 - מירוט א

## הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה	7,905	73	964	(232)	8,711
1.1	ארנונה למגורים	1,605	17	153	247	2,022
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	9,510	90	1,117	16	10,733
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			135	(33)	102
	סה"כ מים			135	(33)	102
2.3	אגרת ביוב			42	(10)	32
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	9,510	90	1,294	(28)	10,867
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
2	שכר דירה				60	60
3	קנסות				11	11
4	עצמיות חינוך				10	10
6	עצמיות רווחה			(2)	(29)	(31)
11	הטל ביוב	1,172	40	350	(20)	1,542
12	מדי מים				(1)	(1)
14	שלטים, אישורים וכו'	88	1	31	990	1,110
15	פינוי אשפה	157			(160)	(3)
16	היטל צריכה עודפת			12		12
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,417	41	391	861	2,710
	סה"כ	10,927	131	1,685	834	13,577

**נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב**

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

23

# מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

## הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	1,500	4,204	5,704
1.2	ארנונה אחרת	1,037	207	1,244
		2,537	4,412	6,949
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביו			
2.1	אגרת מים		50	50
2.3	אגרת ביו		50	50
			20	20
		2,537	4,482	7,019
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
2	שכר דירה		50	50
3	קנסות	1		1
4	עצמיות חינוך	9	1	10
6	עצמיות רווחה	18	63	81
11	הטל ביו	733	576	1,309
12	מדי מים		1	1
14	שלטים, אישורים וכו'	80	951	1,031
15	כינוי אשפה	107	32	139
16	היטל צריכה עודפת		3	3
		948	1,677	2,625
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	3,485	6,159	9,644



# מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2016

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

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2015	2016	2015	2016	
438		7,181	4,962	גביה פיגורים
		18		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(65)	(33)	(800)	16	תיקון יתרת פתיחה
	(52)	(1,205)	(1,680)	חיוב / זיכוי נוסף
124	135	1,020	1,117	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
			(60)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
497	50	6,214	4,355	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
68	50	2,072	4,412	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
429		4,142	(57)	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		10,405	9,510	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(429)		(189)		חיוב / זיכוי נוסף
		72	90	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(3,565)	(2,587)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
(429)		6,723	7,013	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל חגביה)
		(5,903)	(2,537)	גביה שוטפת
		(5,903)	(2,537)	סה"כ שנגבה
(429)		820	4,476	יתרת פיגורים לתקופה
		4,962	4,419	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
13.68%	100.00%	33.35%	101.31%	% גביה מהפיגורים
100.00%	100.00%	87.80%	36.18%	% גביה מהשוטף
		61.64%	61.13%	% גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח**

מ"מ	ביו"ב	אחרות	סה"כ	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	11,657	4,165	15,822	15,212	17,291	
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה		9,000	9,000	2,759	467	
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)	11,657	13,165	24,822	17,971	17,758	
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	594	1,868	2,462	2,149	2,546	
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *	11,063	11,297	22,360	15,822	15,212	
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה	195	165	360	599	1,140	
	<b>11,258</b>	<b>11,462</b>	<b>22,720</b>	<b>16,421</b>	<b>16,352</b>	

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

סכום פרעון כלל המלוות	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2,462	2,149	2,546
קרן	391	377	485
ריבית	309	310	354
הצמדה	<b>3,162</b>	<b>2,836</b>	<b>3,385</b>

\*\*\* התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	2,398	767
בסעיף מפעלי הביו"ב	764	2,069
בסעיף מפעל המים	<b>3,162</b>	<b>2,836</b>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

שנה ראשונה	3,581
שנה שנייה	3,451
שנה שלישית	2,940
שנה רביעית	2,782
שנה חמישית	2,643
שנה שישית ואילך	7,323
	<b>22,720</b>

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסתייגות נטו		הביצוע
					מנחת	מעל	2015
הכנסות	50,611	2,680	53,291	49,988	(3,303)		49,988
הוצאות	50,611	2,680	53,291	49,597	3,694		48,566
עודף בשנת הדוח				391	391		1,422

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מנחת	מעל	2015	
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	12,489	12,129	24.26%	360		13,224	26.45%
1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות	30	36	0.07%		6	302	0.60%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,782	3,136	6.27%		354	3,750	7.50%
	15,301	15,301	30.61%	360	360	17,276	34.56%
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	25,104	20,905	41.82%	4,199		20,794	41.60%
2.2 מענק כללי	10,605	10,605	21.22%			11,768	23.54%
2.5 מענקים מיוחדים	2,281	895	1.79%		895	150	0.30%
2.6 מענקים מיוחדים		2,282	4.57%		1		
	37,990	34,687	69.39%	4,199	896	32,712	65.44%
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<b>53,291</b>	<b>49,988</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,559</b>	<b>1,256</b>	<b>49,988</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ושלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגויות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	20,740	21,003	42.35%		263	19,606	40.37%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,830	2,458	4.94%	372		2,777	5.71%
3 הוצאות מימון	181	123	0.25%	58		107	0.22%
4 הוצאות תפעול	10,539	10,468	21.11%	71		9,353	19.26%
5 השתתפויות ותרומות	14,551	11,083	22.35%	3,468		12,256	25.24%
6 הוצאות חד פעמיות	1,036	1,300	2.62%		264	1,631	3.36%
7 פרעון מלוות	3,414	3,162	6.38%	252		2,836	5.84%
סה"כ הוצאות	53,291	49,597	100.00%	4,221	527	48,566	100.00%

**נספח 2 לטופס 2**

**מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

29

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 3 לסופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2015	% מסה"כ
ארנונה	7,500	7,065	14%	(435)	7,705	15%
הנחות בארנונה (*)	3,231	2,647	5%	(584)	3,565	7%
מכירת מים	70	50	0%	(20)	68	0%
יתר עצמיות	4,500	5,539	11%	1,039	5,938	12%
משרד החינוך	16,526	14,601	29%	(1,925)	15,069	30%
משרד הרווחה	7,079	4,773	10%	(2,306)	5,249	11%
משרדים אחרים	1,499	1,531	3%	32	476	1%
מענק כללי	10,605	10,605	21%		11,768	24%
מענקים מיוחדים		895	2%	895	150	0%
מענקים מיוחדים	2,281	2,282	5%	1		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	53,291	49,988	100%	(3,303)	49,988	100%
סה"כ הכנסות	53,291	49,988		(3,303)	49,988	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	6,416	6,322	13%	94	5,737	12%
פעולות כלליות	8,775	8,423	17%	352	7,647	16%
שכר חינוך	12,922	13,326	27%	(404)	12,238	25%
פעולות חינוך	8,168	8,362	17%	(194)	6,884	14%
שכר רווחה	1,402	1,355	3%	47	1,631	3%
פעולות רווחה	8,813	5,447	11%	3,366	5,971	12%
פרעון מלוות	3,414	3,162	6%	252	2,836	6%
מימון	181	123	0%	58	107	0%
חד פעמיות		434	1%	(434)	1,950	4%
הנחות בארנונה (**)	3,200	2,643	5%	557	3,565	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	53,291	49,597	100%	3,694	48,566	100%
סה"כ הוצאות	53,291	49,597		3,694	48,566	
עודף (גרעון)		391		391	1,422	

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
137.22	12,070	88	142.33	13,177	92.58	107.20		חינוך עם תקן
137.22	1	0	142.33	4	0.03			חינוך ללא תקן
137.22	12,070	88	142.33	13,181	92.61	107.20		סה"כ חינוך
141.43	1,567	11	152.76	1,413	9.25	8.80		רווחה עם תקן
141.43	7	0						רווחה ללא תקן
141.43	1,574	11	152.76	1,413	9.25	8.80		סה"כ רווחה
407.20	1,018	3	384.59	1,123	2.92	3.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
407.20	1,018	3	384.59	1,123	2.92	3.00		סה"כ יתר המשרות בכירים
132.30	3,547	27	138.42	3,984	28.78	30.25		יתר המשרות אחרים עם תקן
132.30	3,547	27	138.42	3,984	28.78	30.25		סה"כ יתר המשרות אחרים
155.75	4,565	29	161.09	5,107	31.70	33.25		סה"כ יתר המשרות
141.81	18,209	128	147.51	19,701	133.56	149.25		סה"כ
715.00	715	1	717.00	717	1.00			נבחרים
170.06	585	3	188.10	585	3.11			פנסיונרים
146.86	19,509	133	152.56	21,003	137.67	149.25		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
146.86	19,509	133	152.56	21,003	137.67	149.25		סה"כ כללי הערות:

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש		ביצוע 2016		תקציב 2016	
מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר
28		1	717	1	745
(38)	(1)	3	762	3	724
48	1	5	912	6	960
38	(0)	10	2,391	10	2,429
(118)	(1)	7	948	7	830
108	1	1	108	1	108
161	1	3	654	4	815
228	3	10	1,234	13	1,462
379	4	20	2,836	24	3,215
(20)	(1)	2	520	1	500
(239)	16	91	12,661	106	12,422
(345)	(2)	3	597	1	252
(11)	(0)	9	1,413	9	1,402
(615)	12	105	15,191	117	14,576
(65)	(1)	3	585	3	520
(263)	15	138	21,003	153	20,740

6 תנהלה וכלליות  
61 נבחרים  
61 מנהל כללי  
62 מנהל כספי  
7 סה"כ הנהלה וכלליות  
7 שירותים מקומיים  
71 תברואה  
72 שמירה ובטחון  
73 תכנון ובנין עיר  
74 נכסים ציבוריים

8 סה"כ שירותים מקומיים  
8 שירותים ממלכתיים  
811 מנהל החינוך  
812 חינוך  
82 תרבות  
84 רווחה

9 סה"כ שירותים ממלכתיים  
מפעלים

גימלאים

סה"כ כללי

רכישת שירותי כוח אדם

מזכירות

הפרש עלויות		ביצוע 2016		תקציב 2016	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
184	15	1	184	1	184
(15)					



## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
11,302	57.93%	13,186	62.78%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
747	3.83%	684	3.26%	שעות נוספות - רשומות
730	3.74%	737	3.51%	אחזקת רכב
523	2.68%	585	2.79%	תשלומי פנסיה
128	0.66%			אש"ל
1,592	8.16%	955	4.55%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
15,022	77.00%	16,147	76.88%	סה"כ שכר ותשלומים
694	3.56%	752	3.58%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,654	13.60%	2,920	13.90%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,139	5.84%	1,181	5.62%	מס שכר ומס מעסיקים
		3	0.01%	עלויות מעביד אחרות
4,487	23.00%	4,856	23.12%	סה"כ נלוות
19,509	100.00%	21,003	100.00%	סה"כ כללי

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

2015	2016	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 תחודשיים - השתתפות בפנסיה שונות דמי פגיעה
19,509	21,003	
89		
1		
7		
19,606	21,003	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

# מועצה מקומית אבו גוש

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
37.39	37.67	33.56	33.35		מבנה מגורים
67.38	68.96	68.60	65.47		משרדים שירותים ומסחר
36.73	36.73	36.60	23.86		תעשיה
46.43	46.43	46.15	44.19		מלאכה
41.38	41.07	42.31	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
12.24	12.41	11.77	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
7.20	7.50	7.33	7.11	למ"ר	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
11.11	11.11	10.00	0.34	למ"ר	מבנה חקלאי
87.97	89.26	64.47			נכסים אחרים

(\*) תעריף חמינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
(35.78)%	(429)	1,199	770	<b>תקבולים:</b>
10.21%	1,576	15,429	17,005	23 תכנון ובנין העיר
33.41%	1,796	5,375	7,171	31 חינוך
(35.45)%	(747)	2,107	1,360	34 רווחה
				47 מפעל הביוב
				<b>תשלומים:</b>
14.11%	373	2,644	3,017	61 מנהל כללי
237.68%	1,823	767	2,590	64 פרעון מלוות
20.63%	480	2,327	2,807	71 תברואה
14.25%	328	2,301	2,629	74 נכסים ציבוריים
10.29%	1,968	19,122	21,090	81 חינוך
40.62%	342	842	1,184	82 תרבות
34.37%	2,613	7,602	10,215	84 רווחה
(60.17)%	(1,245)	2,069	824	97 מפעל הביוב
(39.47)%	(2,426)	6,146	3,720	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

ביצוע 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
<b>תקבולים:</b>			
11 מיסים	9,712	11,270	(13.82)%
19 מענקים כלליים	13,784	11,918	15.66%
23 תכנון ובנין העיר	717	1,199	(40.20)%
47 מפעל הביוב	1,793	2,107	(14.90)%
5 תקבולים בלתי רגילים	1,605	1,163	38.01%
<b>תשלומים:</b>			
61 מנהל כללי	2,950	2,644	11.57%
64 פרעון מלוות	2,398	767	212.65%
71 תברואה	3,010	2,327	29.35%
81 חינוך	21,688	19,122	13.42%
82 תרבות	1,468	842	74.35%
84 רווחה	6,802	7,602	(10.52)%
97 מפעל הביוב	764	2,069	(63.07)%
99 תשלומים לא רגילים	3,662	6,146	(40.42)%

## מועצה מקומית אבו גוש

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
(10.48)%	(1,782)	15,223	17,005	<b>תקבולים:</b>
(32.28)%	(2,315)	4,856	7,171	31 חינוך
31.84%	433	1,793	1,360	34 רווחה
				47 מפעל הביוב
(18.28)%	(319)	1,426	1,745	<b>תשלומים:</b>
(14.61)%	(384)	2,245	2,629	73 תכנון ובנין העיר
(33.41)%	(3,413)	6,802	10,215	74 נכסים ציבוריים
				84 רווחה

# מועצה מקומית אבו גוש

נספח 1 לטופס 3

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

מספר מתווכים	תב"רים סגורים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2015		הביצוע בשנת 2016		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף התוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
2		2	מנהל כספי	62	297										297	297		
7		7	שמירה ובטחון	72	328	18				18			18	(18)	310	328		
8		8	תכנון ובנין עיר	73	17,067	455		5,820	5,049	5,820	5,504	744	429	315	11,586	11,793	23	
13	7	20	נכסים ציבוריים	74	16,255	10,297	13,209	2,459	100	13,309	12,756	1,590	1,036	554	3,499	2,945		
9	1	10	חינוך	81	20,728	4,410	4,045	9,724	7,898	11,943	14,134	2,191	2,191	(2,191)	6,594	8,785		
5	1	6	תרבות	82	5,197	729	77	1,768		77	2,497	2,420	2,420	(2,420)	2,700	5,120		
			רווחה	84	800										800	800		
3		3	דת	85	313	42		155		197	197	197	197	(197)	116	313		
1		1	נכסים	93	9,000			9,000	2	9,000	2	8,998	8,998	8,998	8,998			
48	10	58	סה"כ תב"רים שנסיימו		69,985	15,951	17,331	19,157	22,818	40,149	35,108	11,332	6,291	5,041	34,900	30,381	23	
	10	10	סה"כ נטו		9317					8,359	8,359				958			
48		48			60,668	15,951	17,331	19,157	22,818	31,790	26,749	11,332	6,291	5,041	33,942	29,423	23	

# מועצה מקומית אבו גוש

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים :		
הג"א ארצי	42	39
רשות הניקוז	30	28
איגוד ערים לכיבוי אש	150	148
ועדה לתכנון ובניה	50	147
היחידה לאיכות הסביבה	48	63
סה"כ	320	425
תרבות :		
מרכז קהילתי אבו גוש	700	700
נט"ן	8	8
סה"כ	708	708
חינוך	1,440	1,736
רווחה	8,653	5,378
הנחות ארנונה	3,200	2,643
חלואאות לעובדים	230	193
	13,523	9,950
סה"כ	14,551	11,083