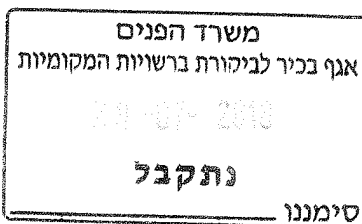


**מועצה מקומית אבו גוש
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**



מועצה מקומית אבו גוש

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
20	1. מצב חשבון החיבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכזי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	ה. מידע נוסף
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017



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 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אבו גוש לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל 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 2017 ו- 2016 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 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך של 32,272 אלפי ש"ח המהווים כ- 80.38% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017, לפי נתוני אגף הגביה.
2. לאמור בביאור 12 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב,

שמידט בן צבי פרלשטיין,
רואי חשבון

12 יולי 2018
כ"ט תמוז תשע"ח

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	נכסים רכוש שוטף
9,991	8,597	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
511	1,539	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
231	204	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,733</u>	<u>10,340</u>		
5,041	8,019	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
146	153	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,207	8,207	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>24,127</u>	<u>26,719</u>		
22,720	24,607	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
37,765	38,714	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
972	1,436		חובות פתוחים
<u>38,737</u>	<u>40,150</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
18-07-2018
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
9,109	8,530	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
154	185	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
9,263	8,715		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
5,041	8,019	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
5,041	8,019		
146	153	3 (ח)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
8,207	8,207	3 (ט)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
1,079	1,470		עודף לתחילת השנה
391	155	טופס 2	עודף בשנת הדוח
1,470	1,625		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
24,127	26,719		

משרד הפנים
אגף בכיר לביטחון ברשויות המקומיות
12.07.2018
נתקבל
סימנו



ראש הרשות: עיסא גיבר
גזבר הרשות: איתן שדה
תאריך אישור הדוחות: 12.07.2018

הביאורים 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 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016	ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2017
1. מיסים ומענקים							
11 מיסים							
12 אגרות							
19 מענקים כלליים ומיוחדים							
2. שירותים מקומיים							
21 תברואה							
23 תכנון ובנין העיר							
24 נכסים ציבוריים							
26 שירותים עירוניים שונים							
3. שירותים ממלכתיים							
31 חינוך							
32 תרבות							
34 רווחה							
37 איכות הסביבה							
4. מפעלים							
41 מים							
47 מפעל הביוב							
5. תקבולים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							
סה"כ תקבולים							
סה"כ תשלומים							
עודף בשנת הדוח							

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
13,818	12,407	השתתפות הממשלה
	147	השתתפות מוסדות
	8	השתתפות בעלים
	29	מקורות עצמיים ואחרים
9,000	5,000	מלוות שנתקבלו
22,818	17,591	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,108	8,527	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,049	5,717	תכנון
	369	תשלומים אחרים
19,157	14,613	סה"כ תשלומים
3,661	2,978	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
17,331	31,790	תקבולים
15,951	26,749	תשלומים
1,380	5,041	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
31,790	42,554	תקבולים
26,749	34,535	תשלומים
5,041	8,019	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
11,332	13,557	עודפי מימון זמניים
6,291	5,538	גרעונות מימון זמניים
5,041	8,019	
8,359	6,827	* 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 שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

2016	2017	התאמה	
46,852	54,462	1	הכנסות
22,818	17,591	2	מתקציב רגיל
3,244	3,753	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>72,914</u>	<u>75,806</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
49,597	58,060	4	תקציב רגיל
19,157	14,613	5	תקציב בלתי רגיל
108		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>68,862</u>	<u>72,673</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,052</u>	<u>3,133</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
391	155		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,661	2,978		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,052</u>	<u>3,133</u>		
<u>4,052</u>	<u>3,133</u>		עודף כללי

מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2016 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
49,988	58,215	
(3,136)	(3,753)	
<u>46,852</u>	<u>54,462</u>	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
22,818	17,591	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<u>22,818</u>	<u>17,591</u>	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
3,244	3,753	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>3,244</u>	<u>3,753</u>	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
49,597	58,060	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>49,597</u>	<u>58,060</u>	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
19,157	14,613	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>19,157</u>	<u>14,613</u>	סה"כ נטו
6		התאמה מס':
3,244	3,753	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,136)	(3,753)	העברות לתקציב הרגיל
<u>108</u>	<u></u>	סה"כ נטו
		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. החשבויות 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 בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות לנהלת 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. התקציב המקורי לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28.06.2017. עדכון התקציב טרם אושר ע"י משרד הפנים. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 23.3.2017 עדכון התקציב הוגש בתאריך 8.1.2018. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 15.2.2017. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה במספר ישיבות בשנת 2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן 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) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) 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.

מועצה מקומית אבו גוש

(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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 10.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. ניירות ערך סחירים

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

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ט. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה בראור 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 בראור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

מועצה מקומית אבו גוש

יא. זקיפת התשואה על השקעות	<p>(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.</p> <p>(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.</p> <p>(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.</p> <p>(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.</p>
יב. גרעונות סופיים בתב"רים	<p>סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.</p> <p>גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.</p>
יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית	<p>דמי ניהול שוכנו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.</p> <p>כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.</p>
יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה	<p>סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב שגבייתם מוטלת בספק לפי שנות חוב.</p>
טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן	<p>ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.</p>

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן			
ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
2016	2017		
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
15,032	16,616	בנקים מסחריים	
15,032	16,616	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
5,041	8,019		
9,991	8,597		
11,252	13,426	(1) כולל פקדונות לזמן קצר	
		(2) למועצה לא קיים חשבון פיתוח	
		(2) 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 הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	
2016	2017	משרד החינוך	
337	1,054	המשרד לביטחון פנים	
16	36	רשויות מקומיות	
112	345	משרד התעשייה	
46	104	חברות כרטיסי אשראי	
511	1,539		
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
2016	2017	חייבים ויתרות חובה - תשלום ביתר	
69	130	מס הכנסה	
7	74	ועדה מקומית לתכנון ולבניה	
155			
231	204		
		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
2016	2017	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
143	146	יתרה לתחילת השנה	
1		הפקדות במהלך השנה (*)	
2	7	רווח ביעדה השנה	
146	153	יתרה לסוף השנה	
146	153	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	

מועצה מקומית אבו גוש

		ה. השקעות בסימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1	1	
8,206	8,206	
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	סה"כ השקעות בסימון קרנות מתוקצבות
		ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
4,061	4,702	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
754	2,535	עובדים וניכויים לשלם
	135	מוסדות וזכאים שונים
2,596	27	המחאות לפרעון
1,500		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
22	262	רשויות מקומיות
176	869	תאגידים קשורים
<u>9,109</u>	<u>8,530</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
154	185	
<u>154</u>	<u>185</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
143	146	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה (*)
2	7	רווח ביעודר השנה
<u>146</u>	<u>153</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		(*) באישור קרן דמי הניהול לא מופיעים סך של 6 אלפי ₪ שנוכו מהעובדים והועברו לקופה
<u>2016</u>	<u>2017</u>	ט. קרנות מתוקצבות
8,207	8,207	קרן מניית חברת הגיחון
<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תקבולים לא רגילים
62	153		הכנסות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
795	2,027	1,380	העברה מקרנות פיתוח
302	483		פיצוי ממכללת טומשין
446	1,350		הפרשה לתביעות משפטיות
<u>1,605</u>	<u>4,013</u>	<u>1,380</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תשלומים לא רגילים
2,643	4,754	3,416	הנחות במיסים
585	585	507	תשלומי פנסיה
434	457		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
<u>3,662</u>	<u>5,796</u>	<u>3,923</u>	

מועצה מקומית אבו גוש

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

בחודש מאי 2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיחון בע"מ על מנת לצרף את משק המים והביוב שלה לחברה כך שתחום פעילותה יכלול את תחום שיפוטה של המועצה והיא תספק את שירותי המים ותעסוק באיסוף, טיפול וסילוק השפכים ובטיפול במערכות 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 741 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 548 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 597 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 548 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 10 - תאגידים עירוניים			שם התאגיד
מספר מניות שבידי המועצה/אחוז אחזקה	מניות שבידי המועצה באלפי ש"ח	מבנה משפטי	א. הגיחון ב. מרכז קהילתי אבו גוש
66.67%		חברה עמותה	
סה"כ השקעה באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח		שם התאגיד א. הגיחון ב. מרכז קהילתי אבו גוש
8,207	8,207		
סה"כ השקעה באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח (*)		שם הגוף א. הגיחון ב. מרכז קהילתי אבו גוש
(21)	1,711	13,716	
(869)	620		
(*) על פי הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 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 תאגידי 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 מטרתה 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 בפיתוח, שכלול, השבתתן והרחבתן של מערכות המים וביוב גם בעתיד וכמו כן תאסוף באיסוף וסילוק השפכים וטיפול במערכת המים והביוב.			
5. תמורת העברת הזכויות בנכסים לגיחון תהיה המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך כ-13.7 מליוני ש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 5.471 מליוני ש"ח יהוו הלוואת בעלים מהמועצה לגיחון בהתאם לתנאים המפורטים:			
ההלוואה תפרע ב-8 תשלומים שנתיים החל מיום 1 ביוני 2010			
ההלוואה תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותשא ריבית שנתית של 4% לשנה.			
בשנת 2017 הסתיים החזר ההלוואה ועמד על סך 762 אלפי ש"ח ונרשם כתקבלות בקרן ממכירת מקרקעין בבאור 5 (בשנת 2016 בסך 795 אלפי ש"ח)			
עבור 60% מהתמורה הכוללת, דהיינו 8,207 אלפי ש"ח תוענק למועצה בעלות במניות הגיחון.			
ככל שיתיר הממונה על פי חוק התיאגוד את הגדלת שיעור התמורה הכספית עבור הנכסים מעבר לסך של 13.7 מליון ש"ח יעודכנו הסכומים בהתאמה.			
6. הגיחון החלה בגביית תשלומי מים וביוב מחודש יולי 2010 לתקופה שמחודש יוני 2010 ואילך			
גביית יתרת החוב של התושבים המתייחסות לתקופה שעד אותו מועד הינה באחריות המועצה.			
ההשקעה בהון המניות מוצגת כסעיף השקעות למימון קרנות לתקצבות וכן כסעיף קרנות מתקצבות.			
תמורות מפרעון הלוואה נרשמו עם קבלתן בקרן מיועדת. (ראה באור 3 ו-3ט)			

מועצה מקומית אבו גוש

ב. מרכז קהילתי אבו גוש

1. העמותה הוקמה והחלה את פעילותה בחודש מרץ 1996 מטרת העמותה הינן: ניהול מרכז קהילתי אבו גוש, ייצוג האזור ותושביו ופעילות קהילתית, חינוכית ותרבותית להעלאת ערך האדם, טיפוח התרבות והמסורת, עידוד ובצוע פעולות רווחה, שיפור איכות החיים, פיתוח ועידוד פעילות קהילתית, פעילות בידור וטיפול באוכלוסיות חלשות.

את שנת 2016 בגרעין של 1 אלפי ש"ח
סה"כ הנכסים נטו ליום 31.12.2016 הינן בסך 1,291 אלפי ש"ח.
2. הפעילות עם המועצה באלפי ש"ח

2016	2017	הקצבות
700	700	

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19.3.2018 המועצה שעבדה לטובת בנק לאומי ובנק דקסיה ישראל את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרות המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורתם בתקציב המדינה.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

נתקבל מכתב מהיועץ המשפטי המפרט תביעות בסך כ- 8.1 מיליוני ש"ח המצויות בשלב מקדמי ו/או אשר לא ניתן עדיין להעריך את סיכויי התביעות ותביעות נוספות אשר לא סביר כי המועצה תחויב בהן.
אשתקד: תביעות תלויות בסך כ-4 מיליון ש"ח כנגד בנושא נזיקין ותביעות נוספות המצויות בשלב מקדמי.
בהתאם לחוות דעתו של היועץ המשפטי נרשמה הפרשה בשנת 2016 בסך של 1,500 אלפי ש"ח.

2017 באלפי ש"ח 2016 באלפי ש"ח

62	153
62	153

ביאור 13 - הכנסות בגין שנים קודמות

הכנסות מועדת הראל עבור שנים קודמות
הכנסות חינוך ממשרד החינוך עבור שנים קודמות

2017 באלפי ש"ח 2016 באלפי ש"ח

434	367
90	457
434	457

ביאור 14- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
הוצאות נקיון
שומות מס
השתתפות בפנסיה

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאה שומות ניכויים ממס הכנסה עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2017 והתייחסה לשנים 2012 עד 2014, לפיה הרשות חויבה בסך של כ-228 אלפי ש"ח.
לרשות הוצאה שומות ביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2014 השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2018 והתייחסה לשנים 2010 עד 2014 לפיה הרשות חויבה בסך של כ-141 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית אבו גוש

הדו"ח הכספי לשנת 2017

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

מועצה מקומית אבו גוש

הדו"ח הכספי לשנת 2017

מצב חשובון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת *2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מיימון	סה"כ פטורים שהורו והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	362			2,767	1,525		7	4,183
1.2	ארנונה אחרת				67	33		1	579
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	362			2,834	1,558		8	4,762
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	362			2,834	1,558		8	4,762
	סה"כ	362			2,834	1,558		8	4,762

חשבוניות על בסיס חיוב שנית

אגודת

ארנונה למגורים

ארגוניה אחרת

**סד"כ ארגונה
אגרת מים וביוב**

אגרת מרים ובייב

סר"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת

חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי

סל"ב

***הנחה מיוחדת לשנת 2017**

על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארגונה)

סד"י חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 וכן ליום הכניסה למבצע

סר"כ סבום הרנצה המיוחדת

סד"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו-2016)

סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות

סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

מועצה מקומית אבו גוש

הזדה הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפנויות לפי נתוני האף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פינוקים	סה"כ גביות בשנת הזדה
חשבוניות על בסיס חיוב שנת				
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת			
1	אדוניה			
1.1	ארנונה למגורים	4,627	1,564	6,191
1.2	ארנונה אחרת	1,092	318	1,410
				7,601
2	סה"כ ארנונה	5,719	1,882	
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		71	71
2.3	אגרת ביוב		71	71
			29	29
				7,701
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	5,719	1,982	
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה		10	10
3	קנסות	1	4	5
4	עצמיות חינוך	13		13
				75
6	עצמיות רווחה	33	42	
11	הטל בייב		698	1,734
12	מדד מים		2	2
14	שליטים, אישורים וכו'	1,360	55	1,415
15	פינוי אשפה	83	42	125
16	היטל צריכה עודפת		7	7
				3,386
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,526	860	
	סה"כ	8,245	2,842	11,087

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2016	2017	2016	2017	
		4,962	4,419	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים לחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
			(11)	
(33)	11	16	631	
(52)	(89)	(1,680)	(8)	
135	149	1,117	1,251	
		(60)	(1,707)	
50	71	4,354	4,575	
50	71	1,707	1,882	
		2,647	2,693	
		9,510	12,737	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) גביה שוטפת סה"כ שנגבה יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
			(1,576)	
		90	114	
		(2,587)	(3,055)	
		7,013	8,220	
		(5,241)	(5,719)	
		(5,241)	(5,719)	
		1,772	2,501	
		4,419	5,194	
100.00%	100.00%	39.20%	41.13%	% גביה מהפיגורים
		74.73%	69.57%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	61.12%	59.40%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"ס	ביוב	אחרות	סה"כ	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
	500	21,860		22,360	15,822	15,212
		5,000		5,000	9,000	2,759
	500	26,860		27,360	24,822	17,971
	313	2,553		2,866	2,462	2,149
	187	24,307		24,494	22,360	15,822
	51	62		113	360	599
	238	24,369		24,607	22,720	16,421

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 חקון שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

2,015	2,016	2,017
2,149	2,462	2,866
377	391	416
310	309	219
2,836	3,162	3,501

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ
(***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

2,398	3,032
764	469
3,162	3,501

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

2,920
2,468
2,355
2,085
1,977
12,802
24,607

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 נא לפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסתוות נטו	הבדל	הביצוע
2016	מקור	מתחת	מקור	מקור	מקור	מקור
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	50,150 50,150	688 688	58,215 58,060 155	7,377 (7,222) 155	49,988 49,597 391	49,988 49,597 391

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסח"כ %	הסתוות נטו	מקור	הביצוע	מסח"כ %
מקור	מקור	מקור	מקור	מקור	מקור	מקור	מקור
1 הכנסה עצמית	15,457	14,895	25.59%	562	12,129	24.26%	12,129
גביה ישירה	1,986	1,986	3.41%	36	0.07%	36	0.07%
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,753	3,753	6.45%	1,503	3,136	6.27%	3,136
העברה מקרנות פיתוח	20,634	20,634	35.44%	562	15,301	30.61%	15,301
2 הכנסות מהממשלה	23,656	25,468	43.75%	1,812	20,905	41.82%	20,905
השתתפות משרד ממשלה					10,605	21.22%	10,605
מענק כללי							
3 מענקים מיוחדים	9,475	12,113	20.81%	2,638	895	1.79%	895
מענקים מיוחדים	33,131	37,581	64.56%	4,450	34,687	69.39%	34,687
4 סה"כ הכנסות לפי מקורות	50,838	58,215	100.00%	562	7,939	100.00%	49,988

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו	הביצוע	% מסה"כ	מס"כ	מס"כ
				מקור				
				מקור				
1 משכורות ושכר	20,808	22,576	38.88%	1,768	21,003	42.35%	42.35%	21,003
2 אחזקה וזמן (למעט הוצאות מימון)	3,109	3,508	6.05%	399	2,458	4.94%	4.94%	2,458
3 הוצאות מימון	140	158	0.27%	18	123	0.25%	0.25%	123
4 הוצאות תפעול	9,634	11,560	19.91%	1,926	10,468	21.11%	21.11%	10,468
5 השתתפויות ותמיכות	13,296	16,007	27.57%	2,711	11,083	22.35%	22.35%	11,083
6 הוצאות חד פעמיות	318	750	1.29%	432	1,300	2.62%	2.62%	1,300
7 פרעון מלונות	3,533	3,501	6.03%	32	3,162	6.38%	6.38%	3,162
סה"כ הוצאות	50,838	58,060	100.00%	7,254	49,597	100.00%	100.00%	49,597

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מועדות (בלתי מועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח)

פרקי התקציב											
הכנסות והוצאות מועדות											
הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
(758)	(8,199)	(7,441)	(758)	8,199	7,441				6	1	הנהלה וכלליות
(440)	(4,521)	(4,081)	(925)	8,157	7,232	485	3,636	3,151	7	2	שירותים מקומיים
(2,366)	(9,994)	(7,628)	(3,873)	35,439	31,566	1,507	25,445	23,938	8	3	שירותים ממלכתיים
(137)	99	236	207	469	676	(344)	568	912	9	4	מפעלים
760	(1,783)	(2,543)	(1,873)	5,796	3,923	2,633	4,013	1,380	99	5	בלתי רגילים
(2,941)	(24,398)	(21,457)	(7,222)	58,060	50,838	4,281	33,662	29,381			סה"כ הכנסות והוצאות מועדות
458	12,440	11,982				458	12,440	11,982		1	הכנסות בלתי מועדות
2,638	12,113	9,475				2,638	12,113	9,475		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
3,096	24,553	21,457				3,096	24,553	21,457			סה"כ הכנסות בלתי מועדות
155	155		(7,222)	58,060	50,838	7,377	58,215	50,838			סה"כ כללי
155											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך (גרעון)

מועצה מקומית אבו גוש

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

הסעיף המנסות	הסעיף המנסות	התקציב	ביצוע	% מטה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2016	% מטה"כ
ארכיונה	ארכיונה	8,500	7,580	13%	(920)	7,065	14%
הנחות בארנונה (*)	הנחות בארנונה (*)	3,416	4,762	8%	1,346	2,647	5%
מכירת מים	מכירת מים	40	71	0%	31	50	0%
יתר עצמיות	יתר עצמיות	5,751	8,221	14%	2,470	5,539	11%
משרד החינוך	משרד החינוך	15,768	18,018	31%	2,250	14,601	29%
משרד הרווחה	משרד הרווחה	6,630	6,440	11%	(190)	4,773	10%
משרדים אחרים	משרדים אחרים	1,258	1,010	2%	(248)	1,531	3%
מענק כללי	מענק כללי					10,605	21%
מענקים מיוחדים	מענקים מיוחדים	9,475	12,113	21%	2,638	895	2%
מענקים מיוחדים	מענקים מיוחדים					2,282	5%
סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר	סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר	50,838	58,215	100%	7,377	49,988	100%
סה"כ הכנסות	סה"כ הכנסות	50,838	58,215		7,377	49,988	
הוצאות	הוצאות						
משכורות ושכר כללי	משכורות ושכר כללי	6,399	6,645	11%	(246)	6,322	13%
פעולות כלליות	פעולות כלליות	7,954	9,548	16%	(1,594)	8,423	17%
שכר חינוך	שכר חינוך	13,079	14,503	25%	(1,424)	13,326	27%
פעולות חינוך	פעולות חינוך	6,658	9,375	16%	(2,717)	8,362	17%
שכר רווחה	שכר רווחה	1,330	1,428	2%	(98)	1,355	3%
פעולות רווחה	פעולות רווחה	8,329	7,691	13%	638	5,447	11%
פעון מלוח	פעון מלוח	3,533	3,501	6%	32	3,162	6%
מימון	מימון	140	158	0%	(18)	123	0%
חד פעמיות	חד פעמיות		457	1%	(457)	434	1%
הנחות בארנונה (**)	הנחות בארנונה (**)	3,416	4,754	8%	(1,338)	2,643	5%
סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר	סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר	50,838	58,060	100%	(7,222)	49,597	100%
סה"כ הוצאות	סה"כ הוצאות	50,838	58,060		(7,222)	49,597	
עודף (גרעון)	עודף (גרעון)		155		155	391	

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

מועצה מקומית אבוגיוש

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שטר לשנה שנתייתמה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת				שנה נוכחית				סוג משלוח
שכר ממוצע במפעל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במפעל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם במפעל	שכר ממוצע במפעל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במפעל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם בשנת	תקן כח אדם בשנת	
142.33	13,177	93	152.23	14,471	95.06	109.70	חידוד עם תקן	
142.33	4	0	152.23	10	0.07		חידוד ללא תקן	
142.33	13,181	93	152.23	14,481	95.13	109.70	סה"כ חידוד	
152.76	1,413	9	155.73	1,428	9.17	8.80	ריווח עם תקן	
152.76	1,413	9	155.73	1,428	9.17	8.80	סה"כ ריווח	
384.59	1,123	3	367.29	977	2.66	2.67	יתר המשרות בכירים עם תקן	
384.59	1,123	3	367.29	977	2.66	2.67	סה"כ יתר המשרות בכירים	
138.43	3,984	29	146.36	4,363	29.81	33.08	יתר המשרות אחרים עם תקן	
138.43	3,984	29	146.36	4,363	29.81	33.08	סה"כ יתר המשרות אחרים	
161.10	5,107	32	164.46	5,340	32.47	35.75	סה"כ יתר המשרות	
147.51	19,701	134	155.37	21,249	136.77	154.25	סה"כ	
717.00	717	1	720.00	720	1.00		במחירים	
188.10	585	3	202.87	495	2.44		פנסיונרים	
152.56	21,003	138	160.22	22,464	140.21	154.25	סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
152.56	21,003	138	160.22	22,464	140.21	154.25	סה"כ כללי	

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
13,186	62.78%	14,383	64.03%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
684	3.26%	659	2.93%	
737	3.51%	775	3.45%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
585	2.79%	495	2.20%	
955	4.55%	931	4.14%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
16,147	76.88%	17,243	76.76%	סה"כ שכר ותשלומים
752	3.58%	808	3.60%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
2,920	13.90%	3,111	13.85%	
1,181	5.62%	1,302	5.80%	
3	0.01%			
4,856	23.12%	5,221	23.24%	סה"כ נלוות
21,003	100.00%	22,464	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2
21,003	22,464	
	181	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
	21	השתתפות בשכר פנסיונר - בגין שנתיים
	(90)	פיצויים
		השתתפות בשכר פנסיונר השום בהוצאות בגין שנים קודמות
21,003	22,576	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2015	2016	2017	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל מינימום(*)	
37.67	33.56	34.27	מבנה מגורים
68.96	68.60	69.09	משרדים שירותים ומסחר
36.73	36.60	37.56	תעשייה
46.43	46.15	46.64	מלאכה
41.07	42.31	41.67	אדמה חקלאית
12.41	11.77	11.82	קרקע תפוסה
7.50	7.33	7.52	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
		13.98	חניונים
11.11	10.00	10.28	מבנה חקלאי
89.26			אדמת בניין
	64.47	92.18	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017).
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם.

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	תקבולים: 11 מיסים
22.69%	2,204	9,712	11,916	
(31.26)%	(4,309)	13,784	9,475	19 מענקים כלליים
32.95%	521	1,581	2,102	26 שרותים עירוניים שונים
153.45%	422	275	697	32 תרבות
37.36%	1,814	4,856	6,670	34 רווחה
(51.48)%	(923)	1,793	870	47 מפעל הביוב
				<u>תשלומים:</u>
19.14%	459	2,398	2,857	64 פרעון מלוות
38.83%	570	1,468	2,038	82 תרבות
42.00%	2,857	6,802	9,659	84 רווחה

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

ביצוע 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים: 11 מיסים
12,342	9,712	2,630	27.08%	
12,113	13,784	(1,671)	(12.12)%	19 מענקים כלליים
351	41	310	756.10%	21 תברואה
1,521	717	804	112.13%	23 תכנון ובנין העיר
18,175	15,223	2,952	19.39%	31 חינוך
688	275	413	150.18%	32 תרבות
6,516	4,856	1,660	34.18%	34 רווחה
488	1,793	(1,305)	(72.78)%	47 מפעל הביוב
4,013	1,605	2,408	150.03%	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
3,032	2,398	634	26.44%	64 פרעון מלוות
3,316	3,010	306	10.17%	71 תברואה
23,878	21,688	2,190	10.10%	81 חינוך
2,310	1,468	842	57.36%	82 תרבות
9,119	6,802	2,317	34.06%	84 רווחה
5,796	3,662	2,134	58.27%	99 תשלומים לא רגילים

נספח 1 לט"ז 3

מועצה מקומית אבו גוש

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
41	42	איגודי ערים וגופים מתוקצבים :
30	20	הג"א ארצי
148	110	רשות הניקוז
595	50	איגוד ערים לכיבוי אש
60	44	ועדה לתכנון ובניה
		היחידה לאיכות הסביבה
874	266	סה"כ
700	700	תרבות :
9	8	מרכז קהילתי אבו גוש
150	200	נט"ן
859	908	תנועות נוער
		סה"כ
3,147	1,790	חינוך
6,370	6,866	רווחה
4,754	3,416	הנחות ארנונה
3	50	הלוואות לעובדים
14,274	12,122	סה"כ
<u>16,007</u>	<u>13,296</u>	<u>סה"כ</u>