

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

27 Feb, 2022, 08:22



נתקבל

**מועצה מקומית אבו גוש
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית אבו גוש

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38-39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

מועצה מקומית אבו גוש

MR

רוני מרואני - רואה חשבון

רחוב דוד מרץ 33 א'

ירושלים מיקוד 9690537

נייד: 052-2267231 טל: 02-6221618 פקס: 02-5874097

ל' שבט תשפ"ב

03/02/2022

לכבוד

מר אבי אגניהו, רואה חשבון
מנהל אגף לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.,

הנדון: מועצה מקומית אבו גוש – דוחות כספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המועצה המקומית אבו גוש (להלן – "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה המקומית וגזבר המועצה המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה שאין 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 המועצה וגזבר המועצה 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 המועצה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך של 35,918 אלפי ש"ח המהווים כ-85.74% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,

מרואני רוני
רואי חשבון

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים
7,795	16,843	3 (א)	רכוש שוטף
2,010	1,411	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
84	80	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,889</u>	<u>18,334</u>		
15,439	8,080	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
195	184	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,207	8,207	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>33,730</u>	<u>34,805</u>		
<u>31,328</u>	<u>31,435</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
40,783	40,567	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
991	1,324		חובות פתוחים
<u>41,774</u>	<u>41,891</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
8,680	16,636	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
73	511	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>8,753</u>	<u>17,147</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
	1,656	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
15,439	6,424	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>15,439</u>	<u>8,080</u>		
195	184	3 (ח)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
8,207	8,207	3 (ט)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
1,108	1,136		עודף לתחילת השנה
28	51	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,136</u>	<u>1,187</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>33,730</u></u>	<u><u>34,805</u></u>		



סלים גיבר
איתן שדה

ראש המועצה :
גזבר המועצה :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אבו גוש

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
6 הנחלה וכלליות									
					11,933	11,966	12,410		1. מיסים ומענקים
						319			X11 מיסים אחרים
					11,933	12,285	12,410		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
3,195	3,482	2,657		61 מנהל כללי	71	92	80		11 מיסים
1,584	1,745	1,609		62 מנהל כספי					12 אגרות
134	202	160		63 הוצאות מימון					
3,507	3,162	3,630		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
8,420	8,591	8,056							
					12,563	15,384	12,057		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					24,567	27,761	24,547		
7 שרותים מקומיים									
					265	254	330		2. שרותים מקומיים
3,899	4,173	3,618		71 תברואה					21 תברואה
226	442	317		72 שמירה וביטחון					22 שמירה וביטחון
1,333	1,313	1,047		73 תכנון ובנין העיר	1,770	508	2,500		23 תכנון ובנין העיר
1,751	1,708	1,762		74 נכסים ציבוריים	216	1	130		24 נכסים ציבוריים
									25 שירותים עירוניים שונים
537	497	570		76 שרותים עירוניים שונים	1,744	343	630		
7,746	8,133	7,314			3,995	1,267	3,689		
8 שרותים ממלכתיים									
					18,015	17,923	18,231		3. שרותים ממלכתיים
25,181	23,344	24,649	(7)	81 חינוך				(7)	31 חינוך
2,822	2,059	3,171		82 תרבות	1,275	842	1,880		32 תרבות
9	10	10		83 בריאות					33 בריאות
10,294	9,249	10,524	(6)	84 רווחה	7,688	6,915	7,987	(6)	34 רווחה
67	74	45		85 דת					
107	59	102		87 איכות הסביבה	176	84	70		37 איכות הסביבה
38,480	34,795	38,501			27,154	25,764	28,218		
9 מפעלים									
					106	80	111	(8)	4. מפעלים
									41 מים
233	167	105	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	235	103	1,130	(8)	47 מפעל הביוב
233	167	105			341	183	1,241		
4,685	6,596	4,039	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	3,535	3,358	320	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
59,564	58,282	58,015		סה"כ כללי	59,592	58,333	58,015		סה"כ כללי
					59,564	58,282	58,015		
					28	51			

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,083	5,187	השתתפות הממשלה
1,079	1,053	מקורות עצמיים ואחרים
4		השתתפות התקציב הרגיל
6,000		מלוות שנתקבלו
<u>13,166</u>	<u>6,240</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,568	12,059	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,817	2,435	תכנון
37	761	תשלומים אחרים
<u>10,422</u>	<u>15,255</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,744</u>	<u>(9,015)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
55,654	65,888	תקבולים
42,959	50,449	תשלומים
<u>12,695</u>	<u>15,439</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
65,888	68,154	תקבולים
50,449	61,730	תשלומים
<u>15,439</u>	<u>6,424</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
18,555	13,225	עודפי מימון זמניים
3,116	6,801	גרעונות מימון זמניים
<u>15,439</u>	<u>6,424</u>	
<u>2,932</u>	<u>3,974</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 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
54,780	58,093	1	מתקציב רגיל
12,940	5,464	2	מתקציב בלתי רגיל
4,633	2,672	3	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
72,353	66,229		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
59,560	58,282	4	תקציב רגיל
10,422	15,255	5	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
69,982	73,537		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,371	(7,308)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
28	51		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,744	(9,015)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,772	(8,964)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(401)	1,656		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,371	(7,308)		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
59,592	58,333		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,812)	(240)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
54,780	58,093		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
13,166	6,240		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(222)	(776)		העברות מקרנות פיתוח
(4)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
12,940	5,464		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
4,633	2,672		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
4,633	2,672		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
59,564	58,282		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(4)			העברות לתבר"ם
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
59,560	58,282		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
10,422	15,255		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
10,422	15,255		סה"כ נטו

מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

-	-	6	
5,034	1,016		
(4,812)	(240)		
(222)	(776)		

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

(401)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18/03/2020 .
- תקציב המועצה אושר על ידי המועצה בתאריך 12/12/2019 .
עדכון התקציב אושר על - ידי המועצה בתאריך 03/12/2020 ולא דווח למשרד הפנים.
- ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, לא חלה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי של המועצה בשנת 2020.

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 ככנס 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.

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), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

מועצה מקומית אבו גוש

ב. בגין עובדי המועצה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה המועצה בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. 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 המועצה לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

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

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של המועצה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2019 2020

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

23,234	24,923
23,234	24,923
15,439	8,080
7,795	16,843
20,530	18,794

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את המועצה 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.

2019	2020
1,088	293
48	17
	6
84	
66	35
71	20
153	
306	779
194	261
2,010	1,411

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד התחבורה

משרדים אחרים

המשרד לבטחון פנים

משרד לאיכות הסביבה

רשויות מקומיות ואחרים

חברות כרטיסי אשראי

2019	2020
84	80
84	80

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

חייבים ויתרות חובה-תשלומי יתר

מועצה מקומית אבו גוש

	-	-		
	-	-		
2019		2020		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
165		195		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פניסיה תקציבית
16		15		יתרה לתחילת השנה
		(30)		הפקדות במהלך השנה
14		4		משיכות במהלך השנה
<u>195</u>		<u>184</u>		רווח (הפסד) ביעודה השנה
-----		-----		יתרה לסוף השנה
<u>195</u>		<u>184</u>		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
				ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
1		1		השקעות אחרות
8,206		8,206		מניות בחברת הגיחון בע"מ
				פרמיה על מניות בחברת הגיחון בע"מ
<u>8,207</u>		<u>8,207</u>		
-----		-----		
<u>8,207</u>		<u>8,207</u>		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית אבו גוש

	<u>2019</u>	<u>2020</u>		
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ו.
	6,064	9,968	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
	2,313	2,536	עובדים וניכויים לשלם	
		1,682	המחאות לפרעון	
	55	2,010	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	
	248	397	תאגידים קשורים	
		43	הגיחון	
	<u>8,680</u>	<u>16,636</u>		
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	ז.
	<u>73</u>	<u>511</u>	זכאים בגין ארנונה	
	<u>73</u>	<u>511</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	ח.
	<u>165</u>	<u>195</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
	16	15	יתרה לתחילת השנה	
		(30)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
	14	4	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
	<u>195</u>	<u>184</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
	<u>195</u>	<u>184</u>		
			סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
	<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	קרנות מתוקצבות	ט.
	<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	קרן מניות חברת הגיחון	
	<u>8,207</u>	<u>8,207</u>		

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	3,000		מלוות שנתקבלו לאיזון
144	9		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
318	349	320	החזר השתתפויות
3,073			העברה מקרנות פיתוח
			הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
<u>3,535</u>	<u>3,358</u>	<u>320</u>	
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,324	3,514	3,500	הנחות במיסים
567	695	539	תשלומי פנסיה
739	432		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
55	1,955		הפרשה תביעות תלויות
<u>4,685</u>	<u>6,596</u>	<u>4,039</u>	

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

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

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (י)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	401	4,633					4,633	222	4,812				5,034	
קרו הטל השבחה		2,052					2,052	776	165				941	1,111
קרו ביוב		620					620		75				75	545
סה"כ		2,672					2,672	776	240				1,016	1,656

הרכב התקבולים בקרו הטל השבחה:

היטל השבחה	1,621
חלף היטל השבחה	431
סה"כ	2,052

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 תחום שיפוטה של המועצה והיא תספק את שירותי המים ותעסוק באיסוף, טיפול וסילוק השפכים ובטיפול במערכות הביוב של המועצה. חברת הגיחון בע"מ החלה בגביית תשלומי המים והביוב מחודש יולי 2010. כל הכנסות המועצה ממים וביוב המוצגות בדוחות הכספיים מתיחסות לגביית חובות מתושבים עד לתאריך זה.

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 995 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 993 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 39 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 31 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 985 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1184 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום הנחות ו/או הפטורים מארנונה שביגן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 295 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 295 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 11- תאגידים עירוניים ואחרים

מניות שבידי המועצה	מספר מניות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי המועצה</u>	<u>%</u>	<u>חברה</u> <u>עמותה</u>	<u>א.הגיוחון</u> <u>ב.מרכז קהילתי אבו גוש</u>
-	-	0.67%		
תשלום על חשבון השקעה במימון קרנות מתקוצבות הון מניות				
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>			
1	8,207			
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)				
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף</u>	
382,391(*)	-43	13,716	<u>א.הגיוחון</u>	
875 (**)	-397		<u>ב.מרכז קהילתי אבו גוש</u>	

(*) על פי הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

(**) על פי הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

א. חברת הגיוחון בע"מ

א.1 חברת הגיוחון בע"מ (להלן: "הגיוחון"/"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 הונפקו לעיריית ירושלים)

למועצה טרם הונפקו מניות החברה.

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

של עיריית ירושלים.

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

א.4 ביום 24 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהמועצה לגיוחון וקבלת שירותים מחברת הגיוחון בע"מ כך שהחברה תספק שירותי מים וביוב לצרכנים, תעסוק במקום המועצה בפיתוחן, שכלולן, הרחבתן של

מערכות המים והביוב גם בעתיד וכמו כן תעסוק באיסוף וסילוק השפכים וטיפול במערכות המים והביוב.

א.5 תמורת העברת הזכויות בנכסים לגיוחון תהיה המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך של כ-13.7 מיליון ש"ח. 40% מסכום התמורה

הכוללת, דהיינו 5.471 מיליון ש"ח היוו הלוואת בעלים מהמועצה לגיוחון. ההלוואה נפרעה במלואה עד לסוף שנת 2017. ככל שיתיר הממונה על פי חוק התאגוד את הגדלת שיעור התמורה הכספית עבור הנכסים מעבר לסך של 13.7 מיליון ש"ח יעודכן הסכומים

בהסכם זה בהתאמה.

א.6 ההשקעה בחון המניות מוצגת כסעיף השקעות למימון קרנות מתקוצבות וכן בסעיף קרנות מתקוצבות (ראה באור 3 ו-1 (ט3)

ב. מרכז קהילתי אבו גוש

ב.1 העמותה הוקמה והחלה את פעילותה בחודש מרץ 1996

מטרות העמותה הינן: ניחול מרכז קהילתי אבו גוש, ייצוג האזור ותושביו ופעילות קהילתית, חינוכית ותרבותית והעלאת ערך האדם,

מועצה מקומית אבו גוש

טיפוח התרבות והמסורת, עידוד וביצוע פעולות רווחה, שיפור איכות החיים, פיתוח ועידוד פעילות קהילתית, פעילות בידור וטיפול באוכלוסיות חלשות
 העמותה סיימה את שנת 2020 בעודף של 85 אלפי ₪
 סך הכל נכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2020 הינם בסך 876 אלפי ₪.
 חלקה של המועצה בוועד המנהל של הוא 2/3, 10 חברי וועד מתוך 15.

2019	2020
1,887	1173
<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>
144	9
<hr/>	<hr/>
144	9

ב.2 הפעילות עם המועצה כוללת שירותים שנתנו באלפי ₪

ביאור 12- החזר משנים קודמות

ההרכב:

הכנסות ממשרד החינוך החינוך עבור שנים קודמות

<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>
294	
117	
160	
101	
34	
33	
	160
	272
<hr/>	<hr/>
739	432

ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

משרד הפנים
 מרכז קהילתי
 מיטב שירותים לרשות
 בית ספר בניהול עצמי
 מוסדות שכר
 אגרת תלמידי חוץ
 השתתפות בפנסיה
 חשבונות שונים

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23/12/2021

המועצה שעבדה לטובת בנק לאומי ובנק דקסיה ישראל את כל הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונה, היטלים. וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

ביאור 15 - שומות ניכויים

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

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

על פי חוות דעת היועץ המשפטי למועצה הוגשו נגד המועצה תביעות נזיקין בסך כולל של כ- 7.290 מליון ₪.
 על פי חוות הדעת מרבית התביעות מצויות בשלב מקדמי ולפיכך לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות.
 לגבי התביעות שאינן בשלב מקדמי חשיפת המועצה מסתכמת בסך 2.01 מיליון ₪ עבור סכום זה נרשמה הפרשה.

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	מס.
									א. חשבונות על בסיס חיוב שנת
72.2%	2,961	7,706	10,667	10,667	(752)	2,872	10,767	3,524	1 ארנונה
53.0%	1,042	1,175	2,217	2,217	(264)	651	2,154	978	1.1 ארנונה למגורים
	21,317	8,881	21,317	34,202	1,016	3,523	12,922	20,301	1.2 ארנונה אחרת
26.0%	25,321	8,881	34,202	34,202				24,803	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
100.0%	3,066	74	74	74	(17)		91		2 סה"כ ארנונה
2.4%	3,066	74	3,066	3,066	17		91	3,049	2.1 אגרת מים
100.0%	3,066	28	3,140	3,140	(2)		30	3,049	2.2 חובות מסופקים וחיובות למחיקה מים
	949	8,983	38,319	38,319	2	3,523	13,043	28,799	2.3 אגרת ביוב
23.4%	29,336	8,983	38,319	38,319					4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
									ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
5.9%	16	1	17	17				17	3 קנסות
83.3%	1	5	6	6			6		4 עצמיות חינד
38.9%	176	112	288	288			106	182	6 עצמיות רווחה
33.0%	1,262	621	1,883	1,883			324	1,559	11 הטל ביוב
100.0%		1	1	1			1		12 מדי מים
43.0%	300	226	526	526			56	470	14 שלטים, אישורים וכו'
42.3%	214	157	371	371			206	165	15 פינוי אשפה
100.0%	10,586	6	10,586	10,586	(4)		10	10,582	16 היטל צריכה עודפת
8.3%	12,555	1,129	13,684	13,684	4		709	12,975	17 חובות מסופקים וחובות למחיקה
									סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
19.4%	41,891	10,112	52,003	52,003		3,523	13,752	41,774	סה"כ בשנת הדוח
21.0%	41,774	11,074	52,848	52,848		3,335	15,312	40,871	שנה קודמת
21.6%	40,871	11,257	52,128	52,128		3,330	15,308	40,150	שנתים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שבביתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

חובות בשנת החשבון	חובות (ביטול) נוסף	חובות ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על חש"פ	חובות ראשוני	שם החשבון	מס.
10,767	(181)	765	82	10,101	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א. 1
2,154	(16)	183	18	1,969	ארנונה	1.1
					ארנונה למגורים	1.2
12,922	(197)	948	100	12,071	סה"כ ארנונה	2
91	(20)	111			אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
91	(20)	111			סה"כ מים	2.3
30	(5)	35			אגרת ביוב	
13,043	(222)	1,094	100	12,071	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	ב.
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
6	6				עצמיות חינד	4
106	110	(4)			עצמיות רווחה	6
324	2	322			הטל ביוב	11
1	(3)	4			מדי מים	12
56	(80)	19	1	116	שלטים, אישורים וכו'	14
206	88			118	פינוי אשפה	15
10		10			היטל צריכה עודפת	16
709	123	351	1	234	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
13,752	(99)	1,445	101	12,305	סה"כ	

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
7,706	1,622	6,084	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,175	203	972	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
8,881	1,825	7,056	סה"כ ארנונה	2
74	74		אגרת מים וביוב	2.1
74	74		אגרת מים	2.1
28	28		אגרת ביוב	2.3
8,983	1,927	7,056	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1	1		קנסות	3
5		5	עצמיות חינוך	4
112	102	10	עצמיות רווחה	6
621	621		הטל ביוב	11
1	1		מדני מים	12
226	133	93	שלטים, אישורים וכו'	14
157	23	134	פינוי אשפה	15
6	6		היטל צריכה עודפת	16
1,129	887	242	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
10,112	2,814	7,298	סה"כ	

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
		4,988	4,502	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(20)	(700)	(139)	חיוב / זיכוי נוסף
96	(17)	(884)	(1,016)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	111	1,043	948	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(49)	(93)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
96	74	4,398	4,202	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
96	74	1,738	1,825	גביה בגין פיגורים
		2,660	2,377	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		11,796	12,071	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		94	100	חיוב / זיכוי נוסף
		(3,285)	(3,430)	זיכויים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		8,605	8,683	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,763)	(7,056)	גביה שוטפת
		(6,763)	(7,056)	סה"כ שנגבה
		1,842	1,627	יתרת פיגורים לתקופה
		4,502	4,004	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	39.52%	43.43%	% גביה מהפיגורים
100.00%	100.00%	78.59%	81.26%	% גביה מהשוטף
		65.38%	68.93%	% גביה מהסה"כ

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2019	2020	2019	2020	
11,796	12,390	11,796	12,071	גביה שוטפת
(6,763)	(7,375)	(6,763)	(7,056)	% גביה מהשוטף
78.59%	81.93%	78.59%	81.26%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
11,796	12,390			חיוב תקופתי שוטף מצטבר
6,763	7,375			גביה שוטפת
78.59%	81.93%			% גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	

סכומים שנגבו ע"י המועצה עבור רשויות אחרות

10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
24,494	28,485	31,274	30,293			981
7,000	6,000	3,000	3,000			981
31,494	34,485	34,274	33,293			149
3,009	3,211	2,866	2,717			832
28,485	31,274	31,408	30,576			
98	54	27	25			2
28,583	31,328	31,435	30,601			834

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 - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020
3,009	3,211	2,866
417	514	455
121	15	8
3,547	3,740	3,329

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

3,507	3,162
233	167
3,740	3,329

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,371
3,397
3,326
3,112
2,965
15,264
31,435

שנה ראשונה
שנה שנייה
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 2020 בא לפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות	57,573	442	58,015	58,333	318	
הוצאות	57,573	442	58,015	58,282	(267)	
עודף בשנת הדוח				51	51	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ *
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	17,994	13,554	23.21%	4,440		24.43%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		9	0.02%	9		0.53%
1.3 העברה מקרנות פיתוח		240	0.41%	240		8.07%
		13,803	23.64%	4,440		33.04%
2 הכנסות מהמשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	27,964	25,726	44.06%	2,238		45.88%
2.2 מענק כללי	12,057	12,661	21.68%	604		20.45%
2.3 מלונת למחזור ולאיוון		3,000	5.00%	3,000		
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים		2,884	4.94%	2,884		0.64%
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה		319	0.55%	319		66.96%
		44,590	76.36%	2,238		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	58,015	58,393	100.00%	6,678		100.00%

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	הביצוע 2019	% מסה"כ *
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	25,637	25,804	44.27%	167	24	25,458	42.74%	
2 אחזקה ומוהל (למעט הוצאות מימון)	2,604	2,580	4.43%	42		2,961	4.98%	
3 הוצאות מימון	160	202	0.35%		824	134	0.22%	
4 הוצאות תפעול	10,949	10,125	17.37%		972	12,117	20.34%	
5 השתתפויות ותמיכות	14,592	13,620	23.37%	2,284		14,179	23.80%	
6 הוצאות חד פעמיות	338	2,622	4.50%		406	975	1.64%	
7 פרעון מלוות	3,735	3,329	5.71%			3,740	6.28%	
סה"כ הוצאות	58,015	58,282	100.00%	2,493	2,226	59,564	100.00%	

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(535)	(8,591)	(8,056)	(535)	8,056	8,591	8,056				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(3,241)	(6,866)	(3,625)	(819)	7,314	8,133	7,314	(2,422)	1,267	3,689	7	2	1. הנהלה וכלליות
1,252	(9,031)	(10,283)	3,706	38,501	34,795	38,501	(2,454)	25,764	28,218	8	3	2. שירותים מקומיים
(1,120)	16	1,136	(62)	105	167	105	(1,058)	183	1,241	9	4	3. שירותים ממלכתיים
481	(3,238)	(3,719)	(2,557)	4,039	6,596	4,039	3,038	3,358	320	99	5	4. מפעלים
(3,163)	(27,710)	(24,547)	(2,67)	58,015	58,282	58,015	(2,896)	30,572	33,468			5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
												ב. הכנסות בלתי מיועדות
(113)	12,377	12,490					(113)	12,377	12,490		1	1. גביה ישירה
3,327	15,384	12,057					3,327	15,384	12,057		1.19	2. מענקים כלליים
												סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
3,214	27,761	24,547					3,214	27,761	24,547			סה"כ כלי
51	51		(267)	58,015	58,282	58,015	318	58,333	58,015			אי איזון תקציבי
51												הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית אבו גוש

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	ביצוע	תקציב	סה"כ	מס' כ"כ	עודף (גרעון)	2019	מס' כ"כ
ארנונה	8,443	8,900	100%	(457)	8,599	14%	
הנחות בארנונה (*)	3,523	3,510	6%	13	3,334	6%	
יתר עצמיות	74	111	0%	(37)	96	0%	
משרד החינוך	1,754	5,473	3%	(3,719)	7,659	13%	
משרד הרווחה	17,657	17,671	30%	(14)	17,774	30%	
משרדים אחרים	6,641	7,599	11%	(958)	7,390	12%	
מענק כללי	12,661	12,057	2%	(604)	2,177	4%	
מענקים מיוחדים ומיוחדים	2,884		22%	604	12,184	20%	
מלוות למחזור ולאיוון	3,000		5%	2,884	379	1%	
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	319		5%	3,000			
תקבלים אחרים	9		1%	319			
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	58,393	58,015	0%	9			
סה"כ הכנסות	58,393	58,015	100%	378	59,592		
הוצאות	7,247	7,171	12%	(76)	7,071	12%	
משכורות ושכר כללי	9,010	8,276	15%	(734)	9,026	15%	
פעולות כלליות	16,803	16,803	29%		16,770	28%	
שכר חינוך	6,541	7,846	11%	1,305	8,411	14%	
פעולות חינוך	1,754	1,663	3%	(91)	1,617	3%	
שכר רווחה	7,495	8,861	13%	1,366	8,677	15%	
פעולות רווחה	3,329	3,735	6%	406	3,740	6%	
פרעון מלוות	202	160	0%	(42)	134	0%	
מימון	2,387		4%	(2,387)	794	1%	
חד פעמיות	3,514	3,500	6%	(14)	3,324	6%	
הנחות בארנונה (**)	58,282	58,015	100%	(267)	59,564		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	58,282	58,015		(267)	59,564		
סה"כ הוצאות	111	111		111	28		
עודף (גרעון)							

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

יתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
157.30	16,885	164.96	16,803
157.30	16,885	164.96	16,803
161.38	1,617	173.15	1,754
161.38	1,617	173.15	1,754
497.94	966	437.34	691
148.97	4,788	157.86	5,083
148.97	4,788	157.86	5,083
168.84	5,754	170.93	5,774
168.84	5,754	170.93	5,774
160.17	24,256	166.91	24,331
750.00	750	778.00	778
217.62	531	225.41	550
164.88	25,537	171.97	25,659
164.88	25,537	171.97	25,659
104.59	107	101.86	101.86
104.59	107	101.86	101.86
9.99	10	10.13	10.13
9.99	10	10.13	10.13
3.00	2	1.58	1.58
3.00	2	1.58	1.58
32.81	32	32.20	32.20
32.81	32	32.20	32.20
32.81	34	32.81	32.81
32.81	34	32.81	32.81
150.39	151	145.77	145.77
150.39	151	145.77	145.77
1.00	1	1.00	1.00
1.00	1	1.00	1.00
2.44	2	2.44	2.44
2.44	2	2.44	2.44
150.39	155	149.21	149.21
150.39	155	149.21	149.21

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

מועצה מקומית אבו גוש

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	ביצוע 2020 לפי דוח 66		2020 תקציב		מספר משרות	מספר מועסקים
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות		
(11)		778	1	767	1		הנהלה וכלליות 6
(236)	(1)	905	4	669	3		נבחרים 61
(102)	(1)	1,066	6	964	6		מנהל כללי 61
(349)	(2)	2,749	11	2,400	9		מנהל כספי 62
41	1	1,395	10	1,436	11		סה"כ הנהלה וכלליות 7
24	(0)	83	1	107	1		שירותים מקומיים 71
320	1	427	3	747	4		תברואה 72
31	1	1,048	6	1,079	7		שמירה ובטחון 72
							תכנון ובנין עיר 73
							נכסים ציבוריים 74
416	3	2,953	20	3,369	22		סה"כ שירותים מקומיים 8
88	1	107	1	195	2		שירותים ממלכתיים 811
(241)	2	16,696	101	16,455	103		מנהל החינוך 812
166	1	850	4	1,016	6		חינוך 82
(91)	(0)	1,754	10	1,663	10		תרבות 82
							רווחה 84
(78)	4	19,407	116	19,329	120		סה"כ שירותים ממלכתיים 9
							מעלים
(11)	(0)	550	2	539	2		גימלאים
(22)	5 *	25,659	149	25,637	154		סה"כ כללי
הפרש עלויות	ביצוע 2020	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	עלות כוללת	מס' מועסקים	רכישת שרותי כוח אדם
	2020						

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
64.19%	16,392	63.09%	16,189	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
3.29%	841	3.80%	974	
3.25%	831	3.29%	844	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1.93%	493	2.00%	512	
3.74%	956	3.97%	1,019	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.41%	19,513	76.14%	19,538	סה"כ שכר ותשלומים
3.56%	910	3.56%	914	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
14.21%	3,628	14.53%	3,728	
5.82%	1,486	5.76%	1,479	
23.59%	6,024	23.86%	6,121	סה"כ נלוות
100.00%	25,537	100.00%	25,659	סה"כ כללי

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

2019	2020	
25,537	25,659	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בשכר פנסיונר שכר מורים בית ספר בניהול עצמי
36	145	
(54)		
(61)		חיוב שכר בתב"רים
25,458	25,804	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
34.86	34.97	35.88	35.68	מבנה מגורים
71.53	71.73	74.05	70.06	משרדים שירותים ומסחר
38.56	38.95	39.96	25.54	תעשייה
48.00	48.50	49.71	47.29	מלאכה
43.48	43.21	44.36	0.01	אדמה חקלאית
12.00	12.00	12.60	0.01	קרקע תפוסה
7.67	7.67	7.99	7.61	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
14.29	14.64	14.99	1.46	חניונים
9.09	9.09	10.94	0.10	מבנה חקלאי
	96.32	98.38		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית אבו גוש

		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
2,203	2,330	השתתפויות חינוך
6,531	7,681	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
8,734	10,011	סה"כ
		<u>הנחות בארנונה</u>
3,514	3,500	
		<u>סה"כ תמיכות והשתתפויות</u>
13,620	14,592	
		<u>ריכוז</u>
1,372	1,081	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
8,734	10,011	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
3,514	3,500	השתתפויות לפי הסכם
		השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
13,620	14,592	סה"כ