

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Dec, 2020, 09:37



נתקבל

**מועצה מקומית אבו גוש
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה מקומית אבו גוש

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23	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
29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי נוסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

מועצה מקומית אבו גוש

MR

דוני מרואני - רואה חשבון

רחוב דוד מרץ 33 א'

ירושלים מיקוד 9690537

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

26/10/2020

לכבוד

גבי תמי נאסה רואת חשבון
ממלאת מקום מנהלת אגף לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אבו גוש – דוחות כספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של המועצה המקומית אבו גוש (להלן – "המועצה") ליום 31 בדצמבר 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

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 8/8/2019 היתה בלתי מסוייגת.

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), התשלי"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 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 ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון לפי הענין 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 34,879 אלפי ש"ח המהווים כ- 83.49% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,

מרואני דוני
רואי חשבון

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
6,026	7,795	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,136	2,010	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
200	84	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,362</u>	<u>9,889</u>		
13,096	15,439	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
165	195	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,207	8,207	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>30,830</u>	<u>33,730</u>		
<u>28,583</u>	<u>31,328</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
39,411	40,783	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,460	991		חובות פתוחים
<u>40,871</u>	<u>41,774</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 מאלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
8,071	8,680	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
183	73	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>8,254</u>	<u>8,753</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
401		5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
12,695	15,439	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>13,096</u>	<u>15,439</u>		
165	195	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
8,207	8,207	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>עודפים בתקציב רגיל</u>			
1,625	1,108		עודף לתחילת השנה
(500)		3 (יא)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
(17)	28	2 טופס	עודף (גרעון) בשנת הדוח
<u>1,108</u>	<u>1,136</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>30,830</u></u>	<u><u>33,730</u></u>		



ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :

C

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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר ושם הפרק
2018	2019	2019		2018	2019	2019	
			6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים
3,812	3,195	3,372	61 מנהל כללי	11,774	11,933	12,020	11 מיסים
1,970	1,584	1,764	62 מנהל כספי	50	71	80	12 אגרות
138	134	175	63 הוצאות מימון				
3,374	3,507	3,542	64 פרעון מלוות				
<u>9,294</u>	<u>8,420</u>	<u>8,853</u>					
				12,152	12,563	12,354	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>23,976</u>	<u>24,567</u>	<u>24,454</u>	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
3,165	3,899	3,790	71 תברואה	350	265	386	21 תברואה
218	226	263	72 שמירה וביטחון				
1,786	1,333	1,127	73 תכנון ובנין העיר	2,045	1,770	1,383	23 תכנון ובנין העיר
2,199	1,751	1,799	74 נכסים ציבוריים	29	216	130	24 נכסים ציבוריים
510	537	560	76 שרותים עירוניים שונים	936	1,744	1,725	26 שרותים עירוניים שונים
<u>7,878</u>	<u>7,746</u>	<u>7,539</u>		<u>3,360</u>	<u>3,995</u>	<u>3,624</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
24,297	25,181	25,703	(7) 81 חינוך	18,479	18,015	18,990	(7) 31 חינוך
2,733	2,822	3,417	82 תרבות	2,331	1,275	2,103	32 תרבות
9	9	10	83 בריאות			50	33 בריאות
9,718	10,294	10,299	(6) 84 רווחה	7,164	7,688	7,720	(6) 34 רווחה
7	67	55	85 דת				
47	107	94	87 איכות הסביבה	201	176	60	37 איכות הסביבה
<u>36,811</u>	<u>38,480</u>	<u>39,578</u>		<u>28,175</u>	<u>27,154</u>	<u>28,923</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
50			(8) 91 מים	111	106	140	(8) 41 מים
173	233	247	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	193	235	224	(8) 47 מפעל הביוב
<u>223</u>	<u>233</u>	<u>247</u>		<u>304</u>	<u>341</u>	<u>364</u>	
4,086	4,685	4,541	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	2,460	3,535	3,393	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>58,292</u>	<u>59,564</u>	<u>60,758</u>	סה"כ כללי	<u>58,275</u>	<u>59,592</u>	<u>60,758</u>	סה"כ כללי

58,275	59,592	60,758	סה"כ תקבולים
58,292	59,564	60,758	סה"כ תשלומים
(17)	28		עודף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,062	6,083	השתתפות הממשלה
35		השתתפות מוסדות
24		השתתפות בעלים
14	1,079	מקורות עצמיים ואחרים
500	4	השתתפות התקציב הרגיל
7,000	6,000	מלוות שנתקבלו
<u>14,635</u>	<u>13,166</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,651	7,568	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,283	2,817	תכנון
25	37	תשלומים אחרים
<u>9,959</u>	<u>10,422</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,676</u>	<u>2,744</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
42,554	55,654	תקבולים
34,535	42,959	תשלומים
<u>8,019</u>	<u>12,695</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
55,654	65,888	תקבולים
42,959	50,449	תשלומים
<u>12,695</u>	<u>15,439</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
18,217	18,555	עודפי מימון זמניים
5,522	3,116	גרעונות מימון זמניים
<u>12,695</u>	<u>15,439</u>	
<u>1,535</u>	<u>2,932</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית אבו גוש

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

2018	2019	התאמה	<u>הכנסות</u>
54,499	54,780	1	מתקציב רגיל
14,135	12,940	2	מתקציב בלתי רגיל
4,177	4,633	3	מקרו לעבודות פיתוח
72,811	72,353		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
57,792	59,560	4	תקציב רגיל
9,959	10,422	5	תקציב בלתי רגיל
67,751	69,982		סך כל ההוצאות
5,060	2,371		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
(17)	28		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,676	2,744		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
4,659	2,772		
401	(401)		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
5,060	2,371		עודף כללי

מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>התאמה מס':</u>			
<u>התאמה מס':</u>			סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		
58,275	59,592		
(3,776)	(4,812)		
<u>54,499</u>	<u>54,780</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
14,635	13,166		
(500)	(222)		
<u>14,135</u>	<u>12,940</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
4,177	4,633		
<u>4,177</u>	<u>4,633</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתברייים
58,292	59,564		
(500)	(4)		
<u>57,792</u>	<u>59,560</u>		סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
9,959	10,422		
<u>9,959</u>	<u>10,422</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית אבו גוש

התאמות לטופס 4 - המשך
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

3,776	5,034
(3,776)	(4,812)
(222)	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

מועצה מקומית אבו גוש

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה.

התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18/06/2019 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 18/02/2020 .

תקציב המועצה אושר על ידי המועצה בתאריך 12/02/2019 .
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 12/12/2019 .

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מזווחים 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספת 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) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית אבו גוש

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. חמידע על ההלוואות מוצג בראור 10.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. גישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב החשבון 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 ממשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. גישום 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 בי 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).

מועצה מקומית אבו גוש

5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי המועצה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה 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 חנדסה.

התחייבות המועצה לכביצו 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 בנספת 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק לפי שנות חוב.

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 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		א. נכסים נזילים - קופת ובנקים
19,122	23,234	בנקים מסחריים
<hr/> 19,122	<hr/> 23,234	
13,096	15,439	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<hr/> 6,026	<hr/> 7,795	בנקי-חשקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/> <hr/> 17,717	<hr/> <hr/> 20,530	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

(2) עייף 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 אישי מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,578	1,088	משרד החינוך
32	48	משרד הרווחה
699		משרד הפנים
	84	משרד התחבורה
	66	משרדים אחרים
35	71	המשרד לבטחון פנים
115	153	משרד לאיכות הסביבה
30		משרד התעשייה
457	306	רשויות מקומיות
190	194	חברות כרטיסי אשראי
<hr/> 3,136	<hr/> 2,010	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים
200	84	חיובים וזיכרון חובה-תשלומי יתר
<hr/> 200	<hr/> 84	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
153	165	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית אבו גוש

15	16	
(3)	14	הפקדות במהלך השנה
165	195	רווח (הפסד) ביעודה השנה
165	195	יתרח לטוף השנה

150	164	
150	164	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
1	1	תאגידים עירוניים
8,206	8,206	מניות בחברת הגיחון בע"מ
8,206	8,206	פרמיה על מניות בחברת הגיחון בע"מ
8,207	8,207	
8,207	8,207	

8,207	8,207	
8,207	8,207	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,478	6,064	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,286	2,313	עובדים וניכויים לשלם
98		מוסדות וזכאים שונים
220		המחאות לפרעון
60	55	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
317		רשויות מקומיות
441	248	תאגידים קשורים
171		ועדה מרחבית לתכנון ובניה
8,071	8,680	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
171	73	זכאים בגין ארנונה
12		זכאים בגין היטל צריכה עודפת
183	73	
183	73	

מועצה מקומית אבו גוש

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
	153	165	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	15	16	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
	(3)	14	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
	<u>165</u>	<u>195</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
	<u>165</u>	<u>195</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
	<u>2018</u>	<u>2019</u>	י. קרנות מתוקצבות
	8,207	8,207	קרן מניות חברת הגיחון
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
	<u>8,207</u>	<u>8,207</u>	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
	-	-	יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
	<u>2018</u>	<u>2019</u>	2 קיזוזים מעודמים
	500		העברה לתקציב הבלתי הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
	<u>500</u>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> <hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
	<u>(500)</u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית אבו גוש

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
152	144	320	החזר משניים קודמות (ראה ביאור 13) החזר השתתפויות
	318		
1,704	3,073	3,073	העברה מקרנות פיתוח
604			פיצוי ממכללת טומשין
2,460	3,535	3,393	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,321	3,324	3,700	הנחות במיסים
651	567	541	תשלומי פנסיה
54	739	300	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
60	55		הפרשה לתביעות תלויות
4,086	4,685	4,541	

מועצה מקומית אבו גוש

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי כיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלא ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים ביד עם השכונות הנבנות השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות נמקים ספציפיים, (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התוצאה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון ותקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של המועצה ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית ראונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	העברות לתוצאות אחרים (*)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,177						4,177		3,776				3,776	401
קרו הטל השבחה	1,531						1,531	101	1,831				1,932	
קרו ביוב	1,612						1,612		1,612				1,612	
קרנות פיתוח	1,490						1,490	121	1,369				1,490	
סה"כ	4,633						4,633	222	4,812				5,034	401

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבלים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מזוהות 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 חיוב את המועצה עבור שכר של גמרת עובדות מדתה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגמרת כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

בתודש מאי 2010 התקשרה המועצה עם חברת הגירון 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 הגירון בע"מ החלה בגביית תשלומי המים והביוב מחדש יולי 2010 וכי כל הכנסות המועצה ממים וביוב המתוצגות בדוחות הכספיים מוניחסות לגביית חובות מתושבים מאותו מועד.

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 993 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 899 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 31 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 24 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,184 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 802 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד
א.הג'יחון
ב.מרכז קהילתי אבו גוש

מבנה משפטי
חברה
עמותה

מספר מניות שיעור
שבדי המועצה אחוזת ב- %
0.66

מניות שבדי המועצה
באלפי ש"ח

תשלום
על חשבון
הון מניות
באלפי ש"ח
8,207

השקעה במימון קרנות מותקוצבות
באלפי ש"ח
8,207

שם התאגיד
א.הג'יחון
ב.מרכז קהילתי אבו גוש

הון עצמי/יתרת נכסים נטו
במאין יתרה בספרי
המועצה המועצה
חובה (כוח) חובה (כוח)
באלפי ש"ח באלפי ש"ח
366817 (*) -57
791 (***) -248

סה"כ
השקעה
באלפי ש"ח
8,207

שם הגוף
א.הג'יחון
ב.מרכז קהילתי אבו גוש

מועצה מקומית אבו גוש

הכספים ליום 31 בדצמבר 2018 על פי הדוחות (*)
על פי הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (**)
א. חברת הגיחון בע"מ

א.1 חברת הגיחון בע"מ (להלן: "הגיחון"/"החברה") התאחדה ביום 27 בפברואר 1996 והחלה את פעילותה ביום 1 בינואר 1996 מתאריך בעל דשיוון מכת חוק תאגיד מיום וגיוב התשס"א - 2001.

החברה הנפיקה 28,000 מניות רגילות בנות 1 ש כל אחת (26,580 מניות בנות 1 ש הונפקו לעיריית ירושלים)

למועצה טרם הונפקו מניות החברה.
א.2 על פי תקנון ההתאגדות של הגיחון מטרותיה העיקריות הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים.

א.3 המועצה התמנה על מספר הסכמים עם הגיחון כדלקמן:

א.4 ביום 24 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת מסלוליו המסדיר את העברת ותשתיות המים והביוב מהמועצה לגיחון וקבלת שירותים מחברת הגיחון 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 כנסים לגיחון תהיה המועצה זכאית לתמורה כוללת בסך של כ-13.7 מליון ש. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 5,471 מליון ש היוו הלוואת בעלים מהמועצה לגיחון. 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 מליון ש יעדכנו הסכומים בהסכם זה בהתאמה.

א.6 ההשקעה בהון המניות מוצגת כסעיף השקעות למימון קרנות מתוקצבות וכן כסעיף קרנות מתוקצבות (ראה באור זה ו-3 ו-3ט)

ב. מרכז קהילתי אבו גוש

ב.1 העמותה הוקמה והחלה את פעילותה בחדש מרץ 1996

מטרות העמותה הינן: ייחול מרכז קהילתי אבו גוש, ייצוג האזור ותושביו ופעילות קהילתית, חינוכית ותרבותית והעלאת ערך האדם, טיפוח התרבות והמסורת, עידוד וביצוע פעולות חוזה, שיפור איכות החיים, פיתוח ועידוד פעילות קהילתית,

פעילות בידור וטיפול באוכלוסיות חלשות

העמותה סיימה את שנת 2018 בעודף של 30 אלפי ש

סך הכל נכסים נטו ליום 31 בדצמבר 2018 הינם בסך 742 אלפי ש.

הלקה של המועצה בוועד המנהל של הוא 2/3, 10 חברי וועד מתוך 15.

ב.2 הפעילות עם המועצה כוללת שירותים שנתנו באלפי ש

2018	2019
700	1,200

ביאור 11 - שעבריים ומשכונות

להלן פירוט השעבריים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות ליום 29/07/2020
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 עבשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.

מועצה מקומית אבו גוש

ביאור 12 - התחייבויות תשלומים

על פי חוות הדעת היועץ המשפטי למועצה הוגשו נגד המועצה תביעות נזיקין בסך כולל של כ- 9.09 מליון ש"ח. על פי חוות הדעות מרבית התביעות מצויות בשלב מקדמי ולפיכך לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות.

לגבי התביעות שאינן בשלב מקדמי השיגת המועצה מסתכמת בסך 55 אלפי ש"ח עבור סכום זה נרשמה הפרשה.

2018	2019
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
152	144
152	144

ביאור 13 - החזק משנים קודמות

הרכב:

הכנסות ממשרד החינוך והינוך עבור שנים קודמות

ביאור 14 - שומות נכונים

לרשות הוצאו שומות נכונים ממש 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 15 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

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

2018	2019
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
	294
	117
54	160
	101
	34
	33
54	739

ביאור 16 - אדעים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של יעניי הקורונה (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתזומים שונים בפעילות המועצה שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כוונתה מהערך מקורות מימון.

בהתאם לתוכנית התקלה המועצה, לא צפויה כתיבאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה מקומית אבו גוש

2 נספח

תדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החליבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה לבלל החי	יזרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ פטורים / מ	חובות מסופקים	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים ותנחות (פירוט ב)	חליב בשנת החשבון (פירוט א)	יזרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
66.7%	3,524	7,063	10,587	(884)				2,925	10,231	4,165	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
59.5%	978	1,438	2,416				409		2,002	823	ארנונה	1
	20,301		20,301	884					25	19,392	ארנונה למגורים	1.1
25.5%	24,803	8,501	33,304					3,334	12,258	24,380	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.2
											סה"כ ארנונה	1.3
100.0%	3,049	96	3,049	(96)					132	3,013	ארנות מים	2
3.1%	3,049	96	3,145						132	3,013	ארנות מים	2.1
100.0%		30	30	30							ארנות ביוב	2.2
	947		947	(30)					41	936	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2.3
73.1%	28,799	8,627	37,426					3,334	12,431	28,329	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4
											חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
											קנסות	3
5.6%	17	1	18	(5)					4	19	עצמיות חנוך	4
100.0%		27	27						27		עצמיות רווחה	6
36.8%	182	106	288					1	146	143	הטל ביוב	11
											מדי מים	12
50.9%	1,559	1,613	3,172	(382)					1,857	1,697	שלימים, אישורים וכי	14
100.0%		1	1						1		פינוי אשפה	15
54.6%	470	565	1,035	(156)					671	520	היטל צריכה עודפת	16
43.5%	165	127	292	(25)					166	151	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
100.0%		7	7	(2)					9		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
15.9%	10,582	2,447	15,422	570				1	2,881	12,542	סה"כ בשנת הדוח	
	12,975										שנה קודמת	
21.0%	41,774	11,074	52,848					3,335	15,312	40,871	שנתיים קודמות	
21.6%	40,871	11,257	52,128					3,330	15,308	40,150	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערך הנחלק המועצה עבור סכומי חוב ספצימיים שגבייתם מוטלת בספק, לפי שעות חוב.	
21.6%	40,150	11,087	51,237					4,762	17,262	38,737		

מועצה מקומית אבו גוש

דוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין אדמות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1-1

חוב בשנת החשב	חוב (בניטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השו"ף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונות על בסיס חוב שנת	א.
10,231	(573)	835	77	9,892	אריזנה	1
2,002	(127)	208	17	1,904	אריזנה למגורים	1.1
25	(55)	80			אריזנה אחרת	1.2
12,258	(755)	1,123	94	11,796	חובות מסופקים וחובות למחיקה אריזנה	1.3
					סה"כ אריזנה	2
					אגרת מים וביוב	
132	(9)	141			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
132	(9)	141			סה"כ מים	
41	(3)	44			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
12,431	(767)	1,308	94	11,796	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	
					חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
					קנסות	3
4	27			4	עצמית חינוך	4
27					עצמית רווחה	6
146	144	2				
1,857	307	394	27	1,129	הטל ביוב	11
1		1			מדף מים	12
671	493	66	1	111	שלטים, אישורים וכו'	14
166	66			100	פיקוי אשפה	15
9		9			היטל צריכה עורפת	16
2,881	1,037	472	28	1,344	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	
					סה"כ	
15,312	270	1,780	122	13,140		

מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2019

מוצג תשבו החיבוים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 -

מס.	שם החשבון	גובה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
		1	ארנונה	5,598
		1.1	ארנונה למגורים	1,465
		1.2	ארנונה אחרת	273
2	סה"כ ארנונה אגרת מים ומיוב	1,738		6,763
2.1	אגרת מים	96		
2.3	אגרת ביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		1,864	6,763
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
3	קנסות			1
4	עצמיות חינוך			27
6	עצמיות רווחה			
				34
11	הטל ביוב		634	979
12	מדני מים		1	
14	שלטים, אישורים וכד'			428
15	פינוי אשפה		137	93
16	היטל צריכה עודפת		34	7
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		885	1,562
	סה"כ		2,749	8,325

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד'

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2018	2019	2018	2019	
		5,194	4,988	נתוני גביה מים וארנונה
		(8)		גביה פיגורים
		(1,191)	(700)	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
11		(350)	(884)	תיקון יתרת פתיחה
(74)	96	1,414	1,043	חיוב / זיכוי נוסף
170		(146)	(49)	העברה מ(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
		4,913	4,398	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
107	96	1,842	1,738	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
107	96	3,071	2,660	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		11,727	11,796	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(178)		חיוב / זיכוי נוסף
		98	94	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,184)	(3,285)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,463	8,605	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,546)	(6,763)	גביה שוטפת
		(6,546)	(6,763)	סה"כ שנגבה
		1,917	1,842	יתרת פיגורים לתקופה
		4,988	4,502	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	37.49%	39.52%	% גביה מהפיגורים
		77.35%	78.60%	% גביה מחשוטף
100.00%	100.00%	62.71%	65.38%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

ש"ח			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מיס וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
22,360	24,494	28,485	27,298			1,187	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
5,000	7,000	6,000	6,000				סה"כ מלוות שנתקבלו כמשך השנה
27,360	31,494	34,485	33,298			1,187	
2,866	3,009	3,211	3,005			206	פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח (**)
24,494	28,485	31,274	30,293			981	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
113	98	54	51			3	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
24,607	28,583	31,328	30,344			984	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

טכום פרעון כלל המלוות

2017	2018	2019	
2,866	3,009	3,211	טכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
416	417	514	קרן
219	121	15	ריבית
3,501	3,547	3,740	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)

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

3,374	3,507	
173	233	
3,547	3,740	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,225	שנה ראשונה
2,951	שנה שנייה
2,844	שנה שלישית
2,782	שנה רביעית
2,586	שנה חמישית
16,940	שנה שישית ואילך
31,328	

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 1 לטופ

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 בא לפי ש"ח

	הכנסות נטו		הוצאות	הביצוע	התקציב	שגיאות	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת							
הביצוע 2018									
58,275	(1,166)	59,592	59,592	2,919	57,839	הכנסות			
58,292	1,194	59,564	59,564	2,919	57,839	הוצאות			
(17)	28	28	28			עודף (גירעון) בשנת הדוח			
%	הכנסות נטו		הסכומים נטו	הביצוע	מסה"כ	%	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	
	מעל	מתחת							
23.28%	13,569	590	590	14,558	24.43%	15,148	הכנסות עצמיות	1	
1.30%	756	2	2	318	0.53%	320	גביה ישירה	1.1	
6.48%	3,776	409	409	4,812	8.07%	4,403	הכנסות מרביבות, שונות ובלתי רגילות	1.2	
31.06%	18,101	409	592	19,688	33.04%	19,871	העברה מקרנות פיתוח	1.3	
48.09%	28,022	1,192	1,192	27,341	45.88%	28,533	הכנסות מהמשלה	2	
20.19%	11,768			12,184	20.45%	12,184	השתתפות משרדי ממשלה	2.1	
							מענק כללי	2.2	
0.66%	384	209	209	379	0.64%	170	מענקים מיוחדים	2.5	
68.94%	40,174	209	1,192	39,904	66.96%	40,887			
100.00%	58,275	618	1,784	59,592	100.00%	60,758			

מועצה מקומית אבו גוש

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	25,400	25,458	42.74%	58		42.27%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,740	2,961	4.98%	221		5.40%
3 הוצאות מימון	175	134	0.27%	41		0.24%
4 הוצאות תפעול	13,408	12,117	20.34%	1,291		21.24%
5 השתתפויות ותמיכות	14,583	14,179	23.80%	404		24.12%
6 הוצאות חד-פעמיות	663	975	1.64%	312		0.65%
7 פרוץ מכלות	3,789	3,740	6.28%	49		6.08%
סה"כ הוצאות	<u>60,758</u>	<u>59,564</u>	<u>100.00%</u>	<u>591</u>	<u>1,785</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 2 לטוח

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 כאלפי ש"ח

הסטייה נטו עדר (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות התוצאות	הכנסות התוצאות	הכנסות התוצאות	פיקי התקציב
433	(8,420)	(8,853)	433	8,420	8,853				6			א. הכנסות ותוצאות מיועדות
164	(2,084)	(2,248)	(207)	7,746	7,539	371	5,662	5,291	7			1. הנחלה וכליות
(671)	(11,326)	(10,655)	1,098	38,480	39,578	(1,769)	27,154	28,923	8			2. שירותים מקומיים
(9)	1,514	1,573	14	233	247	(23)	1,747	1,770	9			3. שירותים ממלכתיים
(2)	(4,223)	(4,221)	(144)	4,685	4,541	142	462	320	99			4. מפעלים
(85)	(24,539)	(24,454)	1,194	59,564	60,758	(1,279)	35,025	36,304	5			5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות ותוצאות מיועדות
												ב. הכנסות בלתי מיועדות
(96)	12,004	12,100				(96)	12,004	12,100	1			1. גבה ישירה
209	12,563	12,354				209	12,563	12,354	1.19			2. מענקים כלליים
												סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
113	24,567	24,454				113	24,567	24,454				
28	28		1,194	59,564	60,758	(1,166)	59,592	60,758				סה"כ כללי
28												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עדר (גרעון)

נספח 3 לסוף

מועצה מקומית אבו גוש

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח**

מס' כ"כ	2018	2019	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
מס' כ"כ	ביצוע	עודף (גרעון)	מס' כ"כ	ביצוע	תקציב	מס' כ"כ	מס' כ"כ
מס' כ"כ	2018	(גרעון)	מס' כ"כ	ביצוע	תקציב	מס' כ"כ	מס' כ"כ
14%	8,445	99	14%	8,599	8,500	השעיף	השעיף
6%	3,330	(186)	6%	3,334	3,520	הכנסות	הכנסות
0%	108	(44)	0%	96	140	הכנסות בארנונה (*)	הכנסות בארנונה (*)
10%	5,614	(52)	13%	7,659	7,711	מכירת מים	מכירת מים
31%	17,909	(466)	30%	17,774	18,240	יתר עצמיות	יתר עצמיות
12%	6,865	(70)	12%	7,390	7,460	משרד החינוך	משרד החינוך
6%	3,248	(656)	4%	2,177	2,833	משרדים אחרים	משרדים אחרים
20%	11,768	209	20%	12,184	12,184	מענק כללי	מענק כללי
1%	384		1%	379	170	מענקים מיוחדים	מענקים מיוחדים
1%	604					הקבולים אחרים	הקבולים אחרים
100%	58,275	(1,166)	100%	59,592	60,758	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	58,275	(1,166)		59,592	60,758	סה"כ הכנסות	סה"כ הכנסות
13%	7,432	114	12%	7,071	7,185	הוצאות	הוצאות
17%	9,725	581	15%	9,026	9,607	משכורות ושכר כללי	משכורות ושכר כללי
27%	15,631	(103)	28%	16,770	16,667	פעולות כלליות	פעולות כלליות
15%	8,666	625	14%	8,411	9,036	שכר חינוך	שכר חינוך
3%	1,576	(69)	3%	1,617	1,548	פעולות חינוך	פעולות חינוך
14%	8,142	74	15%	8,677	8,751	שכר רווחה	שכר רווחה
6%	3,547	49	6%	3,740	3,789	פעולות רווחה	פעולות רווחה
0%	138	41	0%	134	175	פיצול מלוג	פיצול מלוג
0%	114	(494)	1%	794	300	מימון	מימון
6%	3,321	376	6%	3,324	3,700	חד פעמיות	חד פעמיות
100%	58,292	1,194	100%	59,564	60,758	הנחות בארנונה (**)	הנחות בארנונה (**)
	58,292	1,194		59,564	60,758	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	(17)	28		28		סה"כ הוצאות	סה"כ הוצאות
		28		28		עודף (גרעון)	עודף (גרעון)

(*) 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 לסופס 2 ח

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מספר	הוצאות שכר	מספר	הוצאות שכר	מספר	הוצאות שכר	מספר	הוצאות שכר	מספר	הוצאות שכר	מספר
במועל	לשנה למשרה	במועל	לשנה למשרה	במועל	לשנה למשרה	במועל	לשנה למשרה	במועל	לשנה למשרה	במועל	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
153.59	102	15,682	102	16,885	107.34	16,885	106.45	16,885	106.45	106.45	106.45
153.59	0	5	0								
153.59	102	15,687	102	16,885	107.34	16,885	106.45	16,885	106.45	106.45	106.45
154.97	10	1,576	10	1,617	10.02	1,617	9.78	1,617	9.78	9.78	9.78
154.97	10	1,576	10	1,617	10.02	1,617	9.78	1,617	9.78	9.78	9.78
424.73	3	1,185	3	966	1.94	966	2.75	966	2.75	2.75	2.75
150.91	30	4,580	30	4,788	32.14	4,788	31.95	4,788	31.95	31.95	31.95
173.96	33	5,765	33	5,754	34.08	5,754	34.70	5,754	34.70	34.70	34.70
158.33	145	23,028	145	24,256	151.44	24,256	150.93	24,256	150.93	150.93	150.93
1,015.00	1	1,015	1	750	1.00	750		750			
216.80	2	529	2	531	2.44	531		531			
165.04	149	24,572	149	25,537	154.88	25,537	150.93	25,537	150.93	150.93	150.93
165.04	149	24,572	149	25,537	154.88	25,537	150.93	25,537	150.93	150.93	150.93

סה"כ עובדים בתקציב יוגל
סה"כ כלי
תעלות:

מועצה מקומית אבו גוש

דוח השכר לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		2019 ביצוע		2019 תקציב		מספר משורות
	מספר משורות	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	
36	1	750	1	1	786	1	הנהלה וכלליות 6
165	0	778	3	3	943	3	נבחרים 61
136	0	854	5	5	990	6	מתחל כללי 61
337	1	2,382	9	9	2,719	10	מתחל כספי 62
(49)	0	1,405	11	11	1,356	11	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(80)	(1)	170	1	1	90	1	שירותים מקומיים 71
33	(1)	752	4	4	785	3	תברואה 72
(99)	1	966	7	7	867	7	שמירת ובטחון 73
							תכנון ובנין עיר 74
							נכסים ציבוריים 74
(195)	(1)	3,293	22	22	3,098	21	
172	(1)	193	2	2	365	2	סה"כ שירותים מקומיים 8
(390)	0	16,692	105	105	16,302	104	שירותים ממלכתיים 811
(2)		829	4	4	827	5	מתחל היעוד 812
(69)	(0)	1,617	10	10	1,548	10	חינוך 82
							תרבות 84
(289)	(1)	19,331	121	121	19,042	121	רווחה 84
							סה"כ שירותים ממלכתיים 9
							מעלים
10		531	2	2	541	2	גימלאים
(137)	(1)	25,537	155	155	25,400	154	סה"כ כללי

הערות: הסך הכולל כולל פיצויים בסך <להשלים> אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
64.37%	15,816	64.19%	16,392	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.81%	691	3.29%	841	
3.47%	853	3.25%	831	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1.94%	476	1.93%	493	
3.79%	931	3.74%	956	תשלומים שונים - חבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>76.38%</u>	<u>18,767</u>	<u>76.41%</u>	<u>19,513</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.55%	873	3.56%	910	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
14.26%	3,503	14.21%	3,628	
5.82%	1,429	5.82%	1,486	
<u>23.62%</u>	<u>5,805</u>	<u>23.59%</u>	<u>6,024</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>24,572</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,537</u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
24,572	25,537	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בשכר פנסיונר שכר מורים בית ספר בניהול עצמי שונות חיוב שכר בתב"רים
121	36	
(56)	(54)	
2	(61)	
<u>24,639</u>	<u>25,458</u>	

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אבו גוש

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2017	2018	2019	הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
34.27	34.86	34.97	34.79	מבנת מגורים
69.09	71.53	71.73	68.30	משרדים שירותים ומסחר
37.56	38.56	38.95	24.90	תעשייה
46.64	48.00	48.50	46.10	מלאכה
41.67	43.48	43.21	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
11.82	12.00	12.00	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
7.52	7.67	7.67	7.41	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
13.98	14.29	14.64	1.43	חניונים
10.28	9.09	9.09	0.10	למ"ר מבנה חקלאי
92.18	96.04	96.32		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 1.1

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת המסופים 2019 באלפי ש"ח

קוד	סוגה - גרע	סטויה - עודפים		עודף (גרעון)	עודף הוצאות ברטו	עודף הכנסות ברטו	המצטרף		הביצוע		2019		31.12.2018		הביצוע ע"ד הוצאות	התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר/ס"ר/כ"ר	מספר תב"ר/ס"ר/כ"ר	
		עקב הכנסות	עקב הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
		400	644	244			1,000	1,000	1,000	1,000						64	פרעון מלוות	1	1		
		313	334	21			244	244	61	83						71	תברואה	1		1	
		16,785	16,726	(59)	59		15,950	16,009	2,903	2,856			13,094	13,106		72	שמירה ובטוח	3		3	
7		4,187	4,848	654	574		6,830	6,175	1,596	980			5,850	4,579		73	תכנון ובנין עיר	16		16	
																74	נכסים ציבוריים	14		14	
		210	210													77	פיתוח כלכלי	1		1	
494		7,226	6,005	1,196	2,179	483	22,912	24,610	2,609	2,609			20,303	21,004		81	חינוך	12		4	
		14,823	30,910	16,087	51	16,138	20,689	4,602	5,282	1,098			15,407	3,504		82	תרבות	8		2	
2		5,842	5,798	(46)	129	83	112	158	112	158						84	רווחה	6		6	
		221	97	(124)	124		124	124						124		85	דוג	2		2	
503		50,007	65,930	15,439	3,116	18,555	68,820	53,381	13,166	10,422			55,654	42,959		118,809	סח"כ	65		7	58
19		3,806	3,806				2,932	2,932								6720	תב"ר/ס"ר/כ"ר שפסדתימו	7		7	
184		46,201	62,124	15,439	3,116	18,555	65,888	50,449	13,166	10,422			55,654	42,959		112,089	סח"כ נטו	58			58

מועצה מקומית אבו גוש

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י המועצה

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2019 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח
44	47
35	30
375	142
41	44
10	10
3,324	3,700
<u>3,829</u>	<u>3,973</u>
7,509	7,360
<u>7,509</u>	<u>7,360</u>
700	700
2,028	2,350
113	200
<u>2,841</u>	<u>3,250</u>
3,829	3,973
7,509	7,360
2,841	3,250
<u>14,179</u>	<u>14,583</u>

שם הגוף הנתמך או המתקצב

השתתפות לפי חוקים ותקנות

הג"א ארצי
רשות הניקוז
ועדה לתכנון ובניה
היחידה לאיכות הסיבה
השתתפות בנט"ן
הנחות ארנונה

סה"כ

השתתפות לפי הסכם

תמיכות רווחה

סה"כ

השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים

מרכז קהילתי אבו גוש
תמיכות חינוך
תנועות נוער

סה"כ

ריכוז

השתתפות לפי חוקים ותקנות

השתתפות לפי הסכם

השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים

סה"כ

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2019 לבין הביצוע בשנת 2018

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2019 לעומת הביצוע בשנת 2018

מועצה מקומית אבו גוש

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2019 לעומת הביצוע בשנת 2019

תקציב 2019	ביצוע 2019 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
2,103	1,275	(828)	(39.37)%	32 תרבות
3,417	2,822	(595)	(17.41)%	82 תרבות
				תשלומים:

מועצה מקומית אבו גוש

נספח א לוח הביקורת המפ

גיד (קטגוריית שטח באחוזי מ"ר)	השינוי ב - %		חוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		דוח הביקורת המפורט לשנת 2019		שטחים באחוזי מ"ר		סוג הנכס
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
0.0%	0.04	0.3%	9,860	9,892	34.86	34.97	282.81	282.85			מבנה מגורים
2.6%	0.43	2.9%	1,161	1,195	71.53	71.73	16.23	16.66			מגורים שאינם בשימוש משדרים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח תעשייה בתי מלון
0.2%	0.00	1.0%	48	49	48.00	48.50	1.00	1.00			מלאכה
		1.0%	23	23	43.48	43.21	0.53	0.53			קרקע חקלאית
		%(0.4)	128	128	12.00	12.00	10.67	10.67			קרקע תפוסה קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח הניונים
		2.5%	23	23	7.67	7.67	3.00	3.00			מבנה הקלאי
		2.5%	12	12	14.29	14.64	0.84	0.84			מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
			1	1	9.09	9.09	0.11	0.11			לכל מי"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם לכל מי"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם לכל מי"ר שמעל 2 דונם
											מוערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
											בשטח של עד 10 דונם לכל מי"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם לכל מי"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
											לכל מי"ר שמעל 750 דונם קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
											בשטח של עד 10 דונם לכל מי"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם לכל מי"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם לכל מי"ר שמעל 750 דונם
											אדמת בנין נכסים אחרים
											סה"כ
1.1%	0.47	0.3%	412	413	96.04	96.32	4.29	4.29			
		0.6%	11,727	11,796	36.53	36.69	321.01	321.48			

הערה: טבלת השטחים והחזיבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארומה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

נספח א - טבלת שטחים וגביות

מועצה מקומית אבו גוש

דוח לתושב

מועצה מקומית אבו גוש
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2019
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים 8,065
שנה קודמת
מספר תושבים * 8,236
מספר משקי בית 2,350
שטח שיפוט (דונם) 2,000
דירוג סוציאקונומי 3

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2018	2019	נכסים	ביצוע 2018 %		ביצוע 2019 %		תקציב 2019
9,362	9,889	רכוש שוטף	31.06%	18,101	33.04%	19,688	19,871
13,246	15,603	השקעות	30.73%	17,909	29.83%	17,774	18,240
8,207	8,207	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	11.78%	6,865	12.40%	7,390	7,460
			5.57%	3,248	3.65%	2,177	2,833
			20.85%	12,152	21.08%	12,563	12,354
			100.00%	58,275	100.00%	59,592	60,758
30,815	33,699	סה"כ					
2018	2019	התחייבויות	ביצוע 2018 %		ביצוע 2019 %		תקציב 2019
8,254	8,753	התחייבויות שוטפות	12.75%	7,432	11.87%	7,071	7,185
551	164	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	22.58%	13,160	22.07%	13,144	13,607
8,207	8,207	קרנות מתוקצבות	26.82%	15,631	28.15%	16,770	16,667
1,108	1,136	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	14.87%	8,666	14.12%	8,411	9,036
12,695	15,439	עודפים זמניים נטו בתבי"ר	2.70%	1,576	2.71%	1,617	1,548
30,815	33,699	סה"כ	13.97%	8,142	14.57%	8,677	8,751
			0.24%	138	0.22%	134	175
			6.08%	3,547	6.28%	3,740	3,789
			100.00%	58,292	100.00%	59,564	60,758
28,583	31,328	עומס מלוות לסוף שנה		(17)		28	

דוח גביה וחיובים - ארנונה		
2018	2019	
5,194	4,988	יתרת חוב לתחילת השנה
11,862	12,233	חיוב השנה
(3,330)	(3,334)	הנחות ופטורים שניתנו
(350)	(884)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
13,376	13,003	סך לגביה
8,388	8,501	גביה בשנת הדוח
4,988	4,502	יתרת חוב לסוף השנה
19,392	20,301	חובות מסופקים וחובות למחיקה
24,380	24,803	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
37%	40%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
77%	79%	אחוז גביה מהשוטף (*)
63%	65%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
35	35	ממוצע ארנונה למגורים למי"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2018	2019	
0.03%		% הגרעון השוטף מההכנסה
49.05%	52.57%	% עומס המלוות מההכנסה
14.16%	14.69%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,228	7,232	הוצאה ממוצעת לנפש בשי"ח
149	155	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2018	2019	
8,019	12,695	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
14,635	13,166	תקבולים במהלך השנה
9,959	10,422	תשלומים במהלך השנה
12,695	15,439	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב המועצה אושר על ידי משרד הפנים

יכון לחודש אוקטובר 2019