

גזברות
מועצה אזורית נדרות

18-04-2016

דואר נכנס

ועד מקומי שדמה

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

שדמה		
2015 ביצוע	2015 תכנון	
		הכנסות
199134	199920	מיסי ועד
	14000	הנחות
-602	2000	ריבית
	17000	תקצוב מועצה ש.ק. עודפים
198532	232920	הכנסות
		הוצאות
10050	9,800	ביטוח
	100	דואר ומשרדיות
30822	32,260	מזכירות שכע
19667	20,000	הנהח
4056	4,200	ביקורת
1998	1,600	טלפון
11627	34,656	ארועים חגיגים
13921	15,000	מים
15873	13,000	גזם
7514	8,200	מטאטא כביש
	9,240	אתר הגזם
69921	69,864	גיבון הכפר
	1,000	תחזוקה שוטפת ותיקונים
	14,000	הנחות
185,449	232,920	
13,083	-	הפרש

ועד מקומי - שדמה

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	<u>דוחות כספיים</u>
2	1 דין וחשבון רואי החשבון המבקרים.
3	2 מאזן - טופס 1
4	3 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב- טופס 2
5	4 ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב פיתוח - טופס 3
6-10	5 באורים לדוחות כספיים

נספחים

6	6 מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
7	7 דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2015 לביצוע בשנת 2015. - נספח ב'

לכבוד

ועד מקומי

שדמה

הנדון : ועד מקומי שדמה דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר-2015

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי לדוגמה (להלן: "הועד") לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן: "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג-1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים. לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הועד לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

בחן בריית פיקוח בע"מ
רואי חשבון

תאריך 1.3.2016

ועד מקומי- שדמה
מאזן ליום 31 בדצמבר

2014	2015	באור
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
74,841	91,726	
73,324	117,048	3
179	179	
<u>148,344</u>	<u>208,953</u>	
225,150	212,067	
<u>225,150</u>	<u>212,067</u>	
<u>373,494</u>	<u>421,020</u>	

אקטיב

רכוש שוטף:

נכסים נזילים - קופה ובנקים
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
חייבים אחרים
סה"כ רכוש שוטף

גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:

גרעון בתקציב הרגיל

סה"כ גרעון בתקציב רגיל ופיתוח

פאסיב

התחייבויות שוטפות:

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

סה"כ התחייבויות שוטפות

עודפים מצטברים

עודף בתקציב פיתוח

סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח

363,009	389,748
<u>363,009</u>	<u>389,748</u>
<u>373,494</u>	<u>421,020</u>


חברת ועד


יושב ראש הוועד

17.02.2015
תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - שדמה
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
196,013	199,134	213,920	
		17,000	
		2,000	
<u>196,013</u>	<u>199,134</u>	<u>232,920</u>	
137,435	123,068	150,960	
5,252	5,708	4,550	
56,504	56,673	77,410	
<u>3,242</u>	<u>602</u>		
<u>202,433</u>	<u>186,051</u>	<u>232,920</u>	
(6,420)	13,083		
<u>(218,730)</u>	<u>(225,150)</u>		
<u>(225,150)</u>	<u>(212,067)</u>		

הכנסות

מיסי ועד מקומי
 השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
 הכנסות מריבית

סה"כ הכנסות

הוצאות

שרותים מקומיים

מפעלים
 הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות מימון

סה"כ הוצאות

עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה

יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה

יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - שדמה
ריכז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2014	2015	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
40,000	80,000	
40,000	80,000	
76,109	53,261	
76,109	53,261	
(36,109)	26,739	
399,118	363,009	
363,009	389,748	

הכנסות

גביה ישירה מהתושבים

הוצאות

עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה

עודף (גרעון) השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - שדמה
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי שדמה הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית גדרות (להלן: "המועצה").
- ב. לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הוועד המקומי להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות רואה חשבון לעיריות, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי בוועדים מקומיים, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של ועד מקומי. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך בישיבת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. התקציב של הוועד המקומי שדמה לשנת 2015 אושר ע"י המועצה ביום 1.11.2015.
- ז. חברי ועד המקומי - נבחרו ביום 4.12.12. לוי עפר, חייק איילת איה, שמש גיא, מידן עינת, בראונשטיין שמש איריס
- ח. שמות חברי ועד ביקורת - גלוטר נועה, רפפורט שרית, וייסברג לימור. לא הוגש דו"ח ועדת ביקורת לשנת 2015

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינאלי 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. נכסים נזילים

כוללים השקעות בעלות נזילות גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים לזמן קצר וכן פקדונות עד שלושה חודשים מיום הפקדתם.

ב. פקדונות בבנקים

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

ועד מקומי - שדמה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2015

ג. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ד. רישום הכנסות

- 1 הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הועד נרשמת על בסיס מצטבר.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספח א' למאזן.
- 2 הנחות ופטורים מתשלומי מיסי ועד נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים (בפרק 61) כנגד זיכוי סעיף ההכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. רישום הוצאות

- 1 ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- 2 התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל. (לא רלוונטי לוועד שאינו מעסיק ישירות עובדים).
- 3 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי- שדמה
 ביאורים לדוחות הכספים
 ליום 31 בדצמבר 2015

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
27,650	23,765
45,674	93,283
<u>73,324</u>	<u>117,048</u>

תושבים וחברים
 אגודה שיתופית גדרות בע"מ (ראה באור 5 להלן)

באור 4 - הנצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
	18,801
10,485	8,471
	4,000
<u>10,485</u>	<u>31,272</u>

אגודה שיתופית שדמה
 ספקים, קבלנים ונותני שרותים

מוסדות וזכאים שונים

באור 6 - מסים

הועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור, פטור ממס על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

ועד מקומי- שדמה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות

באור 8 - הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח

נספח - א

ועד מקומי - שדמה

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2015

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>בשקלים חדשים</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
	27,650	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
196,013	199,134	חיוב השנה
<u>(168,363)</u>	<u>(203,019)</u>	גביה השנה
<u>27,650</u>	<u>23,765</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
<u>27,650</u>	<u>23,765</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>27,650</u>	<u>23,765</u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

