

ועד מקומי - כפר מרדכי

תוכן הענינים

עמוד

דוחות כספיים

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

12

לכבוד

ועד מקומי

כפר מרדכי

הנדון : ועד מקומי כפר מרדכי 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), התשלי"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 דוח 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 ברית פיקוח בע"מ
רואי חשבון

תאריך 8.03.2016

✓

ועד מקומי - כפר מרדכי
מאזן ליום 31 בדצמבר

2014	2015	באור	<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף:</u>
11,687	10,313		נכסים נוילים - קופה ובנקים
499,751	429,566	3	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
80,515	82,265		חייבים אחרים
<u>591,953</u>	<u>522,144</u>		סה"כ רכוש שוטף
			<u>גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:</u>
	23,819		גרעון בתקציב הרגיל
124,992	120,896		גרעון בתקציב פיתוח
<u>124,992</u>	<u>144,715</u>		סה"כ גרעון בתקציב רגיל ופיתוח
<u>716,945</u>	<u>666,859</u>		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
42,764	70,309	4	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
661,462	596,550		תקבולים והכנסות מראש
<u>704,226</u>	<u>666,859</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>עודפים מצטברים</u>
12,719			עודף בתקציב הרגיל
<u>12,719</u>			
<u>716,945</u>	<u>666,859</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח


חברת ועד


יושב ראש הוועד

17.07.2016
תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - כפר מרדכי
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה כיום 31 בדצמבר			
2014		2015	
ביצוע	שקלים חדשים	ביצוע	שקלים חדשים
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
369,480	378,188	370,300	370,300
	103,576	96,200	96,200
3,049	1,700	1,000	1,000
64,386	50,147	49,700	49,700
<u>436,915</u>	<u>533,611</u>	<u>517,200</u>	<u>517,200</u>
248,627	375,886	355,700	355,700
48,884	44,939	51,600	51,600
	49,576		
113,024	99,748	109,900	109,900
<u>410,535</u>	<u>570,149</u>	<u>517,200</u>	<u>517,200</u>
26,380	(36,538)		
(13,661)	12,719		
<u>12,719</u>	<u>(23,819)</u>		

הכנסות

מיסי ועד מקומי
 השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
 הכנסות מריבית
 הכנסות עצמיות ואחרות

סה"כ הכנסות

הוצאות

שרותים מקומיים
 שרותים ממלכתיים
 מפעלים
 הוצאות הנהלה וכלליות

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

12

ועד מקומי - כפר מרדכי
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר

2014	2015	
ביצוע	ביצוע	תקציב
40,000	80,000	
<u>40,000</u>	<u>80,000</u>	
13,131	75,904	
<u>13,131</u>	<u>75,904</u>	
26,869	4,096	
<u>(151,861)</u>	<u>(124,992)</u>	
<u>(124,992)</u>	<u>(120,896)</u>	

הכנסות

גביה ישירה מהתושבים

הוצאות

אחרות (תכנון, רכישת רכוש קבוע)

עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת גרעון בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף (גרעון) בתקציב הפיתוח לסוף השנה

12

ועד מקומי - כפר מרדכי
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי כפר מרדכי 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 ב"שיטת 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. הדוח הכספי כולל סך של 49,576 ₪ שאמור להתקבל מהמועצה האזורית וקיימות לגביו חילוקי דעות.
 - ז. התקציב של הוועד המקומי כפר מרדכי לשנת 2015 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 17.02.15.
 - ח. ועד ביקורת - 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 - כפר מרדכי
ביאורים לדוחות הבספים
ליום 31 בדצמבר 2015

ג. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן 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.

12

ועד מקומי- כפר מרדכי
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
<u>שקלים חדשים</u>	
19,482	26,426
480,269	403,140
<u>499,751</u>	<u>429,566</u>

מועצה אזורית גדרות
אגודה שיתופית גדרות בע"מ

באור 4 - התצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
<u>שקלים חדשים</u>	
18,244	57,688
<u>24,520</u>	<u>12,621</u>
<u>42,764</u>	<u>70,309</u>

אגודה שיתופית כפר מרדכי בע"מ
אגודה שיתופית גדרות בע"מ
ספקים, קבלנים ונותני שרותים

מוסדות וזכאים שונים

באור 6 - מסים

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

17

ועד מקומי- כפר מרדכי
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות

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

14

ועד מקומי - כפר מרדכי
דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2015

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>בשקלים חדשים</u>	
	39,193
367,001	331,807
<u>(327,808)</u>	<u>(330,057)</u>
..... 39,193 40,943

חייבים בגין מס ועד

חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
 חיוב השנה

גביה השנה

סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה

<u>40,000</u>	40,000
..... 40,000	40,000
<u>79,193</u>	<u>80,943</u>
.....

חייבים בגין גביה אחרת

סה"כ חייבים לסוף השנה

חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

=====

1 ✓

כפר מרדכי		
2015	תכנון 2015	ביצוע 2015
הכנסות		
330,057	370,300	מיסים
42,010	44,100	דמי שמוש במועדון
1,769	1,000	מימון
6,067	5,600	השתתפות באתר גזם
110,824	96,200	מימון אתר גרוטאות
490,727	517,200	
הוצאות		
240,536	203,500	גיבון וגזם
91132	96,200	אתר גרוטאות
19116	31,000	מים
9386	5,000	נקיין
3321	6,000	בית כנסת
576	1,000	ביטחון
33258	38,700	הוצאות מועדון
10586	13,500	תרבות
116	1,000	משרדיות
	39,200	הנחות במיסים
	1,000	תרומות
11726	10,000	ביטוחים
22191	22,100	שירותי מזכירות
	500	חשמל
990	1,000	טלפון ואינטרנט
14130	17,200	משפטיות
14750	18,900	הנהח וביקורת
70	500	בנקאיות
132	5,000	שונות
5673	5,900	חלוקת דברי דואר
477,689	517,200	סה"כ
13,038	-	הפרש

תקן יי בית מוסד על אגודת שיתופית כפר
אגודת מרכזית בע"מ