

ועד מקומי עשרת

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

לכבוד

ועד מקומי

עשרת

הנדון : ועד מקומי עשרת 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"לג-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 חשבוטאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוטאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבוטאות 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

תאריך 21.7.2016

ועד מקומי - עשרת
מאזן ליום 31 בדצמבר

2014	2015
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
101,473	166,879
35,531	50,939
<u>137,004</u>	<u>217,818</u>

באור

אקטיב

רכוש שוטף:

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

<u>137,004</u>	<u>217,818</u>
----------------	----------------

פאסיב

התחייבויות שוטפות:

בנקים בחשבון משיכת יתר
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

3,373		
72,569	9,000	4
<u>75,942</u>	<u>9,000</u>	

סה"כ התחייבויות שוטפות

עודפים מצטברים


עודף בתקציב הרגיל
עודף בתקציב פיתוח
סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח

26,557	174,313
34,505	34,505
<u>61,062</u>	<u>208,818</u>
<u>137,004</u>	<u>217,818</u>

נתונים נוספים:

עומס המלוות
חייבים עבור ארנונה ואחרות


חברת ועד


יושב ראש הוועד

1.8.16
תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - עשרת
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
524,569	536,107	530,000	הכנסות
120,000	148,880	100,000	מיסי ועד מקומי
			השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
3,120	3,210		הכנסות עצמיות ואחרות
		1,000	הכנסות שלא תוקצבו
<u>647,689</u>	<u>688,197</u>	<u>631,000</u>	סה"כ הכנסות
			הוצאות
526,949	372,220	468,600	שרותים מקומיים
127,848	29,462	20,400	שרותים ממלכתיים
			הוצאות הנהלה וכלליות
133,360	138,580	142,000	
544	179		הוצאות מימון
<u>788,701</u>	<u>540,441</u>	<u>631,000</u>	סה"כ הוצאות
			עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
(141,012)	147,756		יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
167,569	26,557		יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>26,557</u>	<u>174,313</u>		

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - עשרת
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2014	2015	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
34,505	34,505	_____
34,505	34,505	_____

עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - עשרת
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי עשרת 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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך בישיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. התקציב של הוועד המקומי עשרת לשנת 2015 אושר ע"י הוועד המקומי ביום 8.07.2015 ואושר ע"י מליאת המועצה ביום 8.09.2015

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים 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 - עשרת
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 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.

ועד מקומי- עשרת
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
<u>שקלים חדשים</u>	
	15,373
33,087	33,087
2,444	2,479
<u>35,531</u>	<u>50,939</u>

אגודת מים עשרת
תושבים תקציב כבישים
שונות

באור 4 - התצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
<u>שקלים חדשים</u>	
63,668	
5,000	5,000
3,900	4,000
<u>72,568</u>	<u>9,000</u>

אגודת מים עשרת
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 - עשרת
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 - עשרת

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2015

ביצוע	ביצוע
<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>שקלים חדשים</u>	

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

=====

ועד מקומי - עשרת
 ריכוז הקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
 שקלים חדשים

תשלומים				מספר ושם הפרק	תקבולים			
ביצוע 2014	אחוז ביצוע	ביצוע 2015	תקציב 2015		ביצוע 2014	אחוז ביצוע	ביצוע 2015	תקציב 2015
				א8				מיסים ומסגרים
88,263	95%	92,471	97,000	61 מנהל כללי	524,589	101%	536,107	530,000
45,097	102%	46,109	45,000	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי				
				62 מנהל כספי				
133,360	98%	138,580	142,000		120,000	149%	148,980	100,000
				ב6	<u>644,589</u>	<u>106%</u>	<u>684,987</u>	<u>630,000</u>
544	חריגה	179		הוצאות מימון				
				63 הוצאות מימון				
544	חריגה	179		64 פרעון מלזות				
				7				שירותים מקומיים
				71 תברואה				
526,949	79%	372,220	468,600	72 שמירה וביטחון	3,120	חריגה	3,210	
				74 נכסים ציבוריים				
				75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
526,949	79%	372,220	468,600		<u>3,120</u>	<u>חריגה</u>	<u>3,210</u>	
				8				שירותים ממלכתיים
119,448	264%	10,578	4,000	81 חינוך				
				82 תרבות				
				83 בריאות				
				84 חוחה				
	131%	10,484	8,000	85 דת				
8,400	100%	8,400	8,400	86 קליטת עלייה				
127,848	144%	29,462	20,400	87 איכות הסביבה				
				9				מפעלים
				91 מיס				
				93 נכסים				
				98 מפעלים אחרים				
				99				הכנסות שלא התקבלו
				השתתפות בתב"ר מאגבה		0%		1,000
788,701	86%	540,441	631,000	סה"כ כללי	<u>647,689</u>	<u>100%</u>	<u>688,197</u>	<u>631,000</u>
					647,689	109%	688,197	631,000
					<u>788,701</u>	<u>86%</u>	<u>540,441</u>	<u>631,000</u>
					<u>(141,012)</u>		<u>147,756</u>	<u>0</u>
	משחח	עלת	תקציב	10 שכר-מידע נוסף				
	ביצוע שנה קודמת	ביצוע	42,000	הנהלה וכלליות - פרק 6				
	במע	30,052		שירותים מקומיים - פרק 7				
				שירותים ממלכתיים - פרק 8				
				שירותים מפעלים - פרק 9				
	0.00	30,052	42,000	סה"כ				