

עב"ר התוצה האולטימטי -
גורן / העגולה

ועד מקומי כפר מישר

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ועד מקומי - כפר מישר

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

לכבוד

ועד מקומי

כפר מישר

הנדון : ועד מקומי כפר מישר 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.


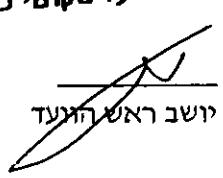
בכבוד רב,
בחן ברית פיקוח בע"מ
רואי חשבון בע"מ

5.3.2016

ועד מקומי - כפר מישר
מאזן ליום 31 בדצמבר

2014	2015	באור	אקטיב
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
39,570	51,542		<u>רכוש שוטף:</u>
	159,258	3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
64,048	65,327		הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
103,618	276,127		חייבים אחרים
			סה"כ רכוש שוטף
60,834			<u>גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:</u>
			גרעון בתקציב הרגיל
60,834			סה"כ גרעון בתקציב רגיל ופיתוח
164,452	276,127		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
86,036	21,187	4	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
86,036	21,187		סה"כ התחייבויות שוטפות
	30,830		<u>עודפים מצטברים</u>
78,416	224,110		עודף בתקציב הרגיל
78,416	254,940		עודף בתקציב פיתוח
164,452	276,127		סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח

ועד מקומי כפר מישר

חברת ועד יושב ראש הוועד

5.2.2015
תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - כפר מישר
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
355,739	355,829	392,806	הכנסות
40,000	25,000		מיסי ועד מקומי
	58		השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
7,810	7,067	5,600	הכנסות מריבית
			הכנסות עצמיות ואחרות
<u>403,549</u>	<u>387,954</u>	<u>398,406</u>	סה"כ הכנסות
268,450	188,600	228,096	הוצאות
4,661	(310)		שרותים מקומיים
	54,631	70,000	שרותים ממלכתיים
56,409	53,369	97,310	מפעלים
		3,000	הוצאות הנהלה וכלליות
341			השתתפות בתב"ר המועצה
<u>329,861</u>	<u>296,290</u>	<u>398,406</u>	הוצאות מימון
			סה"כ הוצאות
73,688	91,664		עודף בתקציב הרגיל לשנה
(134,522)	(60,834)		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
<u>(60,834)</u>	<u>30,830</u>		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - כפר מישר
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר

2014	2015	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
	25,000	
36,410	155,240	
<u>36,410</u>	<u>180,240</u>	
22,836	34,546	
<u>22,836</u>	<u>34,546</u>	
13,574	145,694	
64,842	78,416	
<u>78,416</u>	<u>224,110</u>	

הכנסות

השתתפות המועצה בתקציב פיתוח

גביה ישירה מהתושבים

הוצאות

אחרות (תכנון, רכישת רכוש קבוע)

עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

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

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי (שם הוועד) 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. התקציב של הוועד המקומי מישר לשנת 2015 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 17.2.15.
- ז. שמות חברי הוועד - מוטי חן, שרה שניצר, קלרה פורת, גיקי סווידי, רמי פוקס.
- ח. ועדת ביקורת לא הגישה דו"ח לשנת הביקורת.

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 מישר
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 התצאות

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- כפר מישר
 ביאורים לדוחות הכספים
 ליום 31 בדצמבר 2015

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

#

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
	158,690
	568
	<u>159,258</u>

אגודת גדרות
 אגודה שיתופית כפר מישר בע"מ (ראה באור 5 להלן)

באור 4 - התצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
61,602	
24,434	21,187
<u>86,036</u>	<u>21,187</u>

כפר מישר אגודה חקלאית שיתופית
 ספקים, קבלנים ונותני שרותים

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- כפר מישר
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות

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

לקוי אביה

מחוז האזור אדרת

מישר		
2015 ביצוע	2015 תכנון	
		הכנסות
355,829	392,806	מיסי ועד
25,000		השתתפות מ.א.ג.
7067	5600	הש' מושבים בגזם
387,896	398,406	
		הוצאות
14750	14,750	הנה"ח
4056	4,056	ביקורת
-310	5,000	חשמל בית כנסת ומ.ספורט
21676	20,000	פינוי גזם ופסולת
	11,000	שכר משגיח אתר גזם
17811	19,259	טיאוט כבישים
104915	104,517	גיבון
8153	4,700	ריסוס
13550	43,000	ניקיון ואחזקה בכפר
54631	70,000	מים לגיבון
33433	38,000	שכ"ע מזכירות ונלוות
3500	3,120	שכר מנקה בית כנסת ומועדון
4248	4,248	השתתפות במשרד המזכירות
10115	15,000	תרבות, מסיבות וטיולים
1130	3,000	שונות
2132	2,000	ביטוח דירקטורים
2500	2,500	ביטוח רכוש
	34,256	הנחות
296,290	398,406	סה"כ
91,606	-	הפרש

