

ועד מקומי כפר מרדכי

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

"בחן" ברית פקוח של אגודות שיתופיות בישראל אגודה מרכזית בע"מ
ת.ד. 57647 תל אביב, מיקוד 61575 טלפונים: 03-5622382, 03-5617430 פקס: 03-5617689

ועד מקומי - כפר מרדכי

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
	<u>נספחים</u>
	6 מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
	7 דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2016 לביצוע בשנת 2016. נספח ב'

לכבוד

ועד מקומי

כפר מרדכי

הנדון : ועד מקומי כפר מרדכי דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר-2016

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי לדוגמה (להלן : "הועד") לימים 31 בדצמבר 2016 ו - 2015 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 חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבוונאות מקובלים. לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הועד לימים 31 בדצמבר 2016 ו - 2015 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,
בחן ברית פיקוח בע"מ
רואי חשבון

תאריך 29.03.2017

ועד מקומי - כפר מרדכי
מאזן ליום 31 בדצמבר

2015	2016	באור	אקטיב
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
10,313	23,265	3	<u>רכוש שוטף:</u>
429,566	395,261		נכסים נזילים - קופה ובנקים
42,265	46,115		הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
482,144	464,641		חייבים אחרים
			סה"כ רכוש שוטף
			<u>גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:</u>
23,819	53,060		גרעון בתקציב הרגיל
120,896	80,896		גרעון בתקציב פיתוח
144,715	133,956		סה"כ גרעון כתקציב רגיל ופיתוח
626,859	598,597		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
70,309	57,521	4	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
556,550	541,076		תקבולים והכנסות מראש
626,859	598,597		סה"כ התחייבויות שוטפות
626,859	598,597		



חברת ועד

יושב ראש הוועד

09.04.2017

תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2015		2016		
ביצוע	ביצוע	תקציב		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
378,188	386,873	391,000		הכנסות
103,576	3,744	5,000		מיסי ועד מקומי
1,700	1,144	500		השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
50,147	50,640	47,000		הכנסות מריבית
				הכנסות עצמיות ואחרות
<u>533,611</u>	<u>442,401</u>	<u>443,500</u>		סה"כ הכנסות
375,886	325,502	275,200		הוצאות
44,939	42,699	50,400		שרותים מקומיים
49,576				שרותים ממלכתיים
99,748	103,441	117,900		מפעלים
				הוצאות הנהלה וכלליות
<u>570,149</u>	<u>471,642</u>	<u>443,500</u>		סה"כ הוצאות
(36,538)	(29,241)			עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
12,719	(23,819)			יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
<u>(23,819)</u>	<u>(53,060)</u>			יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - כפר מרדכי
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2015	2016	
ביצוע	ביצוע	תקציב
80,000	40,000	
<u>80,000</u>	<u>40,000</u>	
75,904		
<u>75,904</u>		
4,096	40,000	
<u>(124,992)</u>	<u>(120,896)</u>	
<u><u>(120,896)</u></u>	<u><u>(80,896)</u></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

ועד מקומי - כפר מרדכי
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2016

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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי בוועדים מקומיים, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של ועד מקומי. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך בישיבת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ה. סך של 49,576 ש"ח שאמור להתקבל מהמועצה עוד בשנת 2015, לא נכלל בהכנסות ולא התקבל.
- ו. שמות חברי הוועד שנבחר ביום 4.12.2012 -עמית טסלר, אריאלה שיפמן, בועז דורון, זאב זילבר, משה קפנר. התקיימו 4 ישיבות בשנת 2016
- ז. התקציב של הוועד המקומי כפר מרדכי לשנת 2016 אושר ע"י הוועד 22.2.16 ובמליאת המועצה ביום 27.09.16.
- ח. ועד ביקורת - שמות החברים אושרת תגר, דני אלקלעי ועופר בר. לא היו ישיבות ולא הוגש דו"ח ביקורת לשנת 2016
- 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 הכספים
ליום 31 בדצמבר 2016

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 ממסי 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 אי למאזן.
- 2 הנחות ופטורים מתשלומי מסי ועד נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים (בפרק 61) כנגד זיכוי סעיף ההכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. רישום הוצאות

- 1 הוצאות 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 מרדכי
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
26,426	7,761
403,140	387,500
<u>429,566</u>	<u>395,261</u>

מועצה אזורית גדרות
אגודה שיתופית גדרות בע"מ

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
57,688	27,063
12,621	30,458
<u>70,309</u>	<u>57,521</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 ממס על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

ועד מקומי- כפר מרדכי
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות

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

ועד מקומי - כפר מרדכי

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2016

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>בשקלים חדשים</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
39,193	40,943	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
378,188	386,873	חיוב השנה
(48,131)	(45,512)	בניכוי הנחות ופטורים
(328,307)	(340,042)	גביה השנה
<u>40,943</u>	<u>42,262</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
<u>40,000</u>	40,000	חייבים בגין גביה אחרת
<u>40,000</u>	40,000	
<u>80,943</u>	<u>82,262</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u><u>80,943</u></u>	<u><u>82,262</u></u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למי"ר מגורים (על פי צו המסים)

