

ועד מקומי כפר אביב

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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

ועד מקומי - כפר אביב

תוכן העניינים

<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 2016 לביצוע בשנת 2016. - נספח ב'

לכבוד

ועד מקומי

כפר אביב

הנדון : ועד מקומי כפר אביב דוח כספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר-2016

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי כפר אביב 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), התשל"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 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 23.2.2017

ועד מקומי - כפר אביב
מאזן ליום 31 בדצמבר

2015	2016	באור	אקטיב
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
			<u>רכוש שוטף:</u>
146,600	169,386		נכסים נזילים - קופה ובנקים
247,592	332,745	3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,065	1,328		חייבים אחרים
<u>396,257</u>	<u>503,459</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>396,257</u>	<u>503,459</u>		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
167,247	112,859	4	בנקים בחשבון משיכת יתר
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>167,247</u>	<u>112,859</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
163,297	248,589		<u>עודפים מצטברים</u>
65,713	142,011		עודף בתקציב הרגיל
<u>229,010</u>	<u>390,600</u>		עודף בתקציב פיתוח
			סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח
<u>396,257</u>	<u>503,459</u>		

ועד מקומי
כפר אביב

חברות ועד
יושב ראש הוועד

25/4/17
תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - כפר אביב

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
399,163	415,648	396,633	הכנסות
85	25,000		מיסי ועד מקומי
23,850	1,650		השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
			הכנסות מריבית
			הכנסות עצמיות ואחרות
423,098	442,298	396,633	סה"כ הכנסות
267,467	241,861	267,049	הוצאות
2,712	1,762	5,000	שרותים מקומיים
29,265	30,193	40,000	שרותים ממלכתיים
82,341	83,190	84,584	מפעלים
			הוצאות הנהלה וכלליות
381,785	357,006	396,633	סה"כ הוצאות
41,313	85,292		עודף בתקציב הרגיל לשנה
121,984	163,297		יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
163,297	248,589		יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - כפר אביב
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר

2015	2016	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
50,000		
88,000	109,600	
<u>138,000</u>	<u>109,600</u>	
72,287	33,302	
<u>72,287</u>	<u>33,302</u>	
65,713	76,298	
	65,713	
<u>65,713</u>	<u>142,011</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 אביב
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי כפר אביב 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 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 הני"ל.
- ו. התקציב של הוועד המקומי כפר אביב לשנת 2016 אושר בישיבת הוועד המקומי ביום 05.11.15 ואושר ע"י מליאת המועצה ביום 29.12.15.
- ז. חברי הוועד - דורון אהרוני, יעקב אסא, איריס סדרס, עוזי שלמה, אפרים שור. בשנת הדוח התקיימו 8 ישיבות וועד.
- 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 אביב
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 ככס במאזן ופחת בגיין 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 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, נוקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

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

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
<u>שקלים חדשים</u>	
247,592	332,745
<u>247,592</u>	<u>332,745</u>

גדרות אגודה בע"מ

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
<u>שקלים חדשים</u>	
8,205	772
43,785	18,353
21,720	2,543
93,537	91,191
<u>167,247</u>	<u>112,859</u>

אגודה שיתופית כפר אביב
 ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 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 אביב
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 אביב

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2016

ביצוע 2015	ביצוע 2016	
<u>בשקלים חדשים</u>		
		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
55,295	68,373	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
390,344	399,235	חיוב השנה
<u>(377,266)</u>	<u>(393,470)</u>	גביה השנה
<u>68,373</u>	<u>74,138</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
<u>68,373</u>	<u>74,138</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
		חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

ועד מקומי - כפר אביב
 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
 בשקלים חדשים

תשלומים				תקבולים				
ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב	ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב	
2015	ביצוע	2016	2016	2015	ביצוע	2016	2016	
								מספר ושם הפרק
								מספר ושם הפרק
								1 מיסים ומענקים
								11 מיסים גביה עצמית ארנונה
41,638	97%	42,366	43,600	399,163	105%	415,648	396,633	15 השתתפות מוסדות
21,897	100%	22,178	22,178	21,600				16 הכנסות מימון
18,806	99%	18,646	18,806	85				19 השתתפות המועצה
82,341	98%	83,190	84,584		חרגה	25,000		
				420,848	111%	440,648	396,633	
								2 שרותים מקומיים גביה עצמית
								21 תברואה
114,354	85%	85,135	100,099					22 שמירה וביטחון
125,187	78%	112,042	142,950					24 נכסים ציבוריים
27,926	186%	44,684	24,000					25 חגיגות, מבצעים ואירועים
267,467	91%	241,861	267,049					
								3 שרותים ממלכתיים גביה עצמית
								31 חימוך
								32 תרבות
								33 בריאות
								34 חוחה
2,712	35%	1,762	5,000					35 דת
								36 קליטת עלייה
2,712	35%	1,762	5,000					37 איכות הסביבה
								4 מפעלים
								41 מים
29,265	75%	30,193	40,000	2,250	חרגה	1,650		43 נכסים
								48 מפעלים אחרים
29,265	75%	30,193	40,000	2,250	חרגה	1,650		
								59 הכנסות שלא תועבו
								סה"כ כללי
381,785	90%	357,006	396,633	423,098	112%	442,298	396,633	
				423,098	112%	442,298	396,633	סה"כ תקבולים
				381,785	90%	367,006	396,633	סה"כ תשלומים
				41,313		85,292	0	עודף (גרעון) השנה
								10 שכר-מידע נוסף
								הנהלה וכלליות - פרק 6
								שרותים מקומיים - פרק 7
								שרותים ממלכתיים - פרק 8
								סה"כ
								מזין מחדש