

ועד מקומי שדמה

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 - שדמה

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
	<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

שדמה

הנדון : ועד מקומי שדמה 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 (הועדף/הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

בחן ברית פיקוח בע"מ

רואי חשבון

תאריך 22.2.17

ועד מקומי - שדמה
מאזן ליום 31 בדצמבר

2015	2016	באור
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
91,726	139,361	
93,283	105,781	3
179	179	
<u>185,188</u>	<u>245,321</u>	
235,832	184,521	
<u>235,832</u>	<u>184,521</u>	
<u>421,020</u>	<u>429,842</u>	

אקטיב

רכוש שוטף:

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

גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:

גרעון בתקציב הרגיל

סה"כ גרעון בתקציב רגיל ופיתוח

פאסיב

התחייבויות שוטפות:

הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

סה"כ התחייבויות שוטפות

עודפים מצטברים

עודף בתקציב פיתוח

סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח

31,272	12,870	4
<u>31,272</u>	<u>12,870</u>	
389,748	416,972	
<u>389,748</u>	<u>416,972</u>	
<u>421,020</u>	<u>429,842</u>	


חברת ועד


יושב ראש הוועד

22.02.2017

תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - שדמה

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
217,019	218,382	216,459	
17,000	50,000	1,000	
234,019	268,382	217,459	
140,068	139,256	134,765	
5,708	5,709	4,800	
70,673	70,319	77,894	
602	1,787		
217,051	217,071	217,459	
16,968	51,311		
(252,800)	(235,832)		
(235,832)	(184,521)		

הכנסות

מיסי ועד מקומי
השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
הכנסות מריבית

סה"כ הכנסות

הוצאות

שרותים מקומיים

מפעלים

הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות מימון

סה"כ הוצאות

עודף 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

ועד מקומי - שדמה
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2015	2016	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
80,000	40,000	
80,000	40,000	
53,261	12,776	
53,261	12,776	
26,739	27,224	
363,009	389,748	
389,748	416,972	

הכנסות

גביה ישירה מהתושבים

הוצאות

עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה

עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - שדמה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי שדמה 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 שדמה לשנת 2016 אושר ע"י הוועד המקומי ביום 03.11.2015 וע"י המועצה ביום 16.2.2016. בשנת הדוח התקיימו 3 ישיבות ועד.
- ז. חברי ועד המקומי - נבחרו ביום 04.12.2012. לוי עפר, חייק איילת איה, שמש גיא, מידן עינת, לוי יריב.
- ח. שמות חברי ועד ביקורת - כץ שרית, רפפורט שרית. הוגש דו"ח ועדת 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 - שדמה
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 כנספת 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, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי- שדמה
 ביאורים לדוחות הכספים
 ליום 31 בדצמבר 2016

באור 3 - הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
93,283	105,781
<u>93,283</u>	<u>105,781</u>

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

באור 4 - הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
18,801	
8,471	6,430
4,000	6,440
<u>31,272</u>	<u>12,870</u>

אגודה שיתופית שדמה
 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- שדמה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות

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

ועד מקומי - שדמה

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2016

ביצוע 2015	ביצוע 2016	<u>בשקלים חדשים</u>	<u>חייבים בגין מס ועד</u>
27,650	23,765		חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
213,134	218,494		חיוב השנה
(14,000)	(14,000)		הנחות לתושבים
(203,019)	(204,382)		גביה השנה
<u>23,765</u>	<u>23,877</u>		סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה

<u>23,765</u>	<u>23,877</u>
---------------	---------------

סה"כ חייבים לסוף השנה

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

<u>_____</u>	<u>_____</u>
--------------	--------------

