

ועד מקומי כפר מישר

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ועד מקומי - כפר מישר

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 מישר

הנדון: ועד מקומי כפר מישר 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), 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 בע"מ

25.4.2017

ועד מקומי - כפר מישר
מאזן ליום 31 בדצמבר

2015	2016	באור	אקטיב
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
51,542	51,542		<u>רכוש שוטף:</u>
159,258	84,432	3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,021	2,022		הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
212,821	137,996		חייבים אחרים
			סה"כ רכוש שוטף
			<u>גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:</u>
32,476	17,949		גרעון בתקציב הרגיל
32,476	17,949		סה"כ גרעון בתקציב רגיל ופיתוח
245,297	155,945		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
21,187	25,975	4	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
21,187	25,975		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>עודפים מצטברים</u>
224,110	129,970		עודף בתקציב פיתוח
224,110	129,970		סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח
245,297	155,945		

ועד מקומי כפר "מישר"
 יושב ראש הוועד
 חברת ועד

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			
2015		2016	
ביצוע	ביצוע	תקציב	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
390,085	391,528	397,794	הכנסות
25,000	50,000		מיסי ועד מקומי
58	2,654		השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
7,067	8,400	8,400	הכנסות מריבית
			הכנסות עצמיות ואחרות
422,210	452,582	406,194	סה"כ הכנסות
188,600	250,360	233,957	הוצאות
(310)	2,539		שרותים מקומיים
54,631	86,439	73,500	שרותים ממלכתיים
87,625	98,717	95,737	מפעלים
		3,000	הוצאות הנהלה וכלליות
			השתתפות בתב"ר המועצה
330,546	438,055	406,194	סה"כ הוצאות
91,664	14,527		עודף בתקציב הרגיל לשנה
(124,140)	(32,476)		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
(32,476)	(17,949)		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

2015	2016	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
25,000		
155,240		
<u>180,240</u>		
34,546	94,140	
<u>34,546</u>	<u>94,140</u>	
145,694	(94,140)	
<u>78,416</u>	<u>224,110</u>	
<u>224,110</u>	<u>129,970</u>	

הכנסות

השתתפות המועצה בתקציב פיתוח

גביה ישירה מהתושבים

הוצאות

אחרות (תכנון, רכישת רכוש קבוע)

עודף (גרעון) 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 2016

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי מישר הוקם מתוקף י"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 מישר לשנת 2015 אושרע"י הוועד ב 29.11.15 וע"י מליאת המועצה ביום 29.12.15.
- ז. שמות חברי הוועד - מוטי חן, שרה שניצר, קלרה פורת, גיקי סווידי, רמי פוקס. התקיימו 7 ישיבות בשנת הדוח.
- ח. שמות חברי ועדת ביקורת: צבי אלבלינג, נחמיה זמוש, אביבה מרקס. 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 2016

ג. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות ככס 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 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, נקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

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

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
<u>שקלים חדשים</u>	
158,690	84,432
568	
<u>159,258</u>	<u>84,432</u>

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

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
<u>שקלים חדשים</u>	
21,187	25,975
<u>21,187</u>	<u>25,975</u>

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 2016

באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות

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

ועד מקומי - כפר מישר

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2016

ביצוע 2015	ביצוע 2016	
<u>בשקלים חדשים</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
59,226	63,306	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
359,909	355,343	חיוב השנה
(355,829)	(356,837)	גביה השנה
<u>63,306</u>	<u>61,812</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
<u>63,306</u>	<u>61,812</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
		חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

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

תשלומים				תקבולים				מספר ושם הפרק
ביצוע 2015	אחוז ביצוע	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביצוע 2015	אחוז ביצוע	ביצוע 2016	תקציב 2016	
				מסים וטענות				1
34,563	119%	45,380	38,000	390,085	98%	391,528	397,794	11 מיסים גביה עצמית ארמנה
34,256	100%	34,691	34,691					15 השתתפות מוסדות
18,806	81%	18,648	23,046	58	חריגה	2,654		16 הכנסות מימון
87,625	103%	98,717	95,737	25,000	חריגה	50,000		19 השתתפות המועצה
				415,143	112%	444,182	397,784	
				הנהלה וכלליות				
				61 מנהל כללי				
				61 א הנוחות מיסי ועד מקומי				
				62 מנהל כספי				
				הוצאות מימון				
				63 הוצאות מימון				
				64 פרעון מלוא				
				שרותים מקומיים				2
45,847	89%	68,252	76,425	7,067	100%	8,400	8,400	21 תברואה
	0%		4,632					22 שמירה וביטחון
132,639	124%	161,930	130,400					24 נכסים ציבוריים
10,114	90%	20,178	22,500					25 חגיגות, מבצעים ואירועים
188,600	107%	250,360	233,957	7,067	100%	8,400	8,400	
				שרותים ממלכתיים				3
				81 חינוך				31 חינוך
				82 תרבות				32 תרבות
				83 בריאות				33 בריאות
				84 רווחה				34 רווחה
(310)	חריגה	2,539						35 דת
								36 קליטת עלייה
(310)	חריגה	2,539						37 איכות הסביבה
				מפעלים				4
54,831	118%	86,439	73,500					41 מים
								43 נכסים
54,831	118%	86,439	73,500					48 מפעלים אחרים
	0%		3,000					
330,546	108%	438,055	406,194	422,210	111%	452,582	406,194	הכנסות שלא חוקצבו
								סה"כ כללי
				422,210	111%	452,582	406,194	סה"כ תקבולים
				330,546	108%	438,055	406,194	סה"כ תשלומים
				91,664		14,527	0	עודף (גרעון) השנה
				שכר-מידע נוסף				10
				הנהלה וכלליות - פרק 6				
				שרותים מקומיים - פרק 7				
				שרותים ממלכתיים - פרק 8				
				סה"כ				
				עלות				
				תקציב				
				משרת				
				ביצוע				
				ביצוע				
				קורת				
				ביצוע שנה				
				קורת				