

ועד מקומי
משגב דב
זוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

בועז מקלר ושות'
רואי חשבון

ועד מקומי - משגב דב

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
6-7	5 באורים לדוחות כספיים
	<u>נספחים</u>
8	6 מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
9	7 דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2016 לביצוע בשנת 2016 - נספח ב'



לכבוד

ועד מקומי

משגב דב

הנדון: ועד מקומי משגב דב דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר - 2016

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי משגב דב (להלן: "הוועד") 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, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח - 1988 (להלן ביחד - "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה לחשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הוועד המקומי ותבר הוועד המקומי וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הוועד המקומי לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,
בועז מקלר ושות'
רואי חשבון

תאריך: 17 במאי, 2017

ועד מקומי - משגב דב
מאזן ליום 31 בדצמבר

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
4,341	5,206
65,667	69,582
-	-
<u>70,008</u>	<u>74,788</u>
-	-
-	896
-	896
<u>70,008</u>	<u>75,684</u>

באור

אקטיב

רכוש שוטף:

נכסים נזילים - בקופה ובבנקים
הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
חייבים אחרים

סה"כ רכוש שוטף

גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:

גרעון בתקציב הרגיל

גרעון בתקציב פיתוח

סה"כ גרעון בתקציב רגיל ופיתוח

פאסיב

התחייבויות שוטפות:

חוצאות מתקצבות שטרם שולמו
תקבולים והכנסות מראש

סה"כ התחייבויות שוטפות

עודפים מצטברים

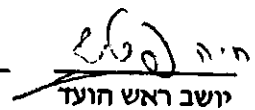
עודף בתקציב הרגיל

עודף בתקציב פיתוח

סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח

24,505	54,240
-	-
<u>24,505</u>	<u>54,240</u>
44,256	21,444
1,247	-
<u>45,503</u>	<u>21,444</u>
<u>70,008</u>	<u>75,684</u>


חבר ועד


יושב ראש הוועד

ועד מקומי
משגב דב

11.5.17
תאריך

משגב דב
כר שיתופי להתיישות הקלאית
ע"ש דב ג'וני בע"מ

ועד מקומי - משגב דב
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי התצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
	שקלים חדשים		
407,252	417,741	420,000	הכנסות
29,000	95,000	40,000	מיסי ועד מקומי
12,820	54,100	10,000	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
-	-	20,000	הכנסות עצמיות ואחרות
<u>449,072</u>	<u>566,841</u>	<u>490,000</u>	הכנסות שלא תוקצבו
			סה"כ הכנסות
			הוצאות
(*) 235,430	303,023	234,500	שרותים מקומיים
105,363	145,446	125,000	שרותים ממלכתיים
(*) 21,886	47,195	23,000	מפעלים
81,448	92,625	107,500	הוצאות הנחלה וכלליות
57	1,364	-	הוצאות מימון
<u>444,184</u>	<u>589,653</u>	<u>490,000</u>	סה"כ הוצאות
4,888	(22,812)	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
-	22,812	-	עודף משנים קודמות למימון גרעון השנה
<u>4,888</u>	-	-	
39,368	44,256	44,256	יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
-	(22,812)	-	בניכוי - עודף מיועד למימון הגרעון השנה
<u>39,368</u>	<u>21,444</u>	<u>44,256</u>	יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>44,256</u>	<u>21,444</u>	<u>44,256</u>	יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

(*) סווג מחדש

הנאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - משגב דב
ריכוז תקבולים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		באור
ביצוע	ביצוע	תקציב	
	שקלים חדשים		
80,000	40,000	-	הכנסות קרן שיפור פני הכפר
80,000	40,000	-	
70,747	42,143	-	הוצאות פיתוח תשתיות ציבוריות
70,747	42,143	-	סה"כ הוצאות
9,253	(2,143)	-	עודף (גרעון) השנה מביצוע תקציבי פיתוח
(8,006)	1,247	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב פיתוח לתחילת שנה
1,247	(896)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב פיתוח לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - משגב דב
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי משגב דב 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 מסמכות.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח - 1988. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים.
- ד. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" 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 משגב דב לשנת 2016 אושר ע"י הוועד ביום 29 בינואר, 2016 ובמליאת המועצה התקציב אושר ביום 7 באוגוסט, 2016.
- ז. החברים בהנהלת הוועד המקומי הם: חיה פטישי, יוסי עגימי, גלזר ערן, מוטי הליבני ודודיק עמית.
- ח. הנהלת הוועד המקומי נבחרה ביום 5 בדצמבר 2012 לתקופת כהונה של 5 שנים וחצי.
- ט. לועד המקומי אין ועדת ביקורת.
- י. פעולות הוועד המקומי נחשבות לצורכי מס הכנסה כמוסד צבורי על פי סעיף 2(9) לפקודת מס הכנסה, השנה התקיימו 8 ישיבות של הנהלת הוועד המקומי ולא התקיימו ישיבות של ועדת הביקורת.
- יב. הוועד פועל בצד משגב דב - כפר שיתופי להתיישבות חקלאית ע"ש דב גרונר בע"מ (להלן "האגודה")

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה קודמת, מפורטת 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.
- 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 תקופת הדיווח.
- ד. **רישום הכנסות**
 1. הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הוועד נרשמת על בסיס מצטבר.
 2. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספח א' למאזן.
 3. הנחות ופטורים משלומי מיסי 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 עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל.
 3. ההוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי - משגב דב
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 3 - הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
-	-
22,513	27,623
43,154	41,959
65,667	69,582

מועצה אזורית גדרות
 אגודה שיתופית גדרות
 תברים ותושבים חייבים

באור 4 - חצאות מתקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
24,505	54,240
24,505	54,240

ספקים, קבלנים ונותני שירותים

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
-	50,000
-	-
-	1,140
-	1,140

מחזורי הפעילות:
 הכנסות:
 הוצאות:
 שכר ונלוות
 אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)

באור 6 - מיסים

חוועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור, פטור ממס על הכנסותיו בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.

ועד מקומי - משגב דב
דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2016

ביצוע		
2015	2016	
בשקלים חדשים		
-	-	חייבים בגין מס ועד
407,252	417,741	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
(40,000)	(45,000)	חיוב השנה
(367,252)	(372,741)	בניכוי הנחות ופטורים
-	-	גביה השנה
-----	-----	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
-	-	
-	-	חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גנים, תרבות וכו')
-	-	חייבים לתחילת השנה
-	-	חיוב השנה
-	-	גביה בפועל
-----	-----	סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה
-----	-----	סה"כ חייבים לסוף השנה
15.64	15.84	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים):
-----	-----	מבנה המשמש למגורים עד 140 מ"ר ראשוני
1.45	1.47	מבנה המשמש למגורים מעל 140 מ"ר ראשוני
-----	-----	

ועד מקומי - משגב דב
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנת שנתהיימח ביום 31 בדצמבר 2016
בשקלים חדשים

תשלומים				מספר ושם הפרק	תקבולים			
ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב		ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב
2015	ביצוע	2016	2016		2015	2016	2016	
				1				
				מייסים ומענקים				
22,858	67%	29,192	43,500	61	407,252	99%	417,741	420,000
40,000	100%	45,000	45,000	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי	-	-	-	-
18,590	97%	18,433	19,000	62	-	-	-	-
81,448	86%	92,625	107,500		29,000	238%	95,000	40,000
					436,252	111%	512,741	460,000
				36				
				הסמכות מימון				
57	חריגה	1,364	-	63	-	-	-	-
-	-	-	-	64	-	-	-	-
57	חריגה	1,364	-					
				7				
				שרותים מקומיים				
105,760	161%	174,650	108,500	71	4,250	103%	4,100	4,000
-	-	-	-	72	-	-	-	-
(-) 129,670	102%	128,373	126,000	74	-	-	-	-
-	-	-	-	75	-	-	-	-
235,430	129%	303,023	234,500		4,250	103%	4,100	4,000
				8				
				שרותים ממלכתיים				
-	-	-	-	81	-	-	-	-
24,569	158%	79,130	50,000	82	8,570	833%	50,000	6,000
-	-	-	-	83	-	-	-	-
-	-	-	-	84	-	-	-	-
-	-	-	-	85	-	-	-	-
80,794	88%	66,316	75,000	86	-	-	-	-
105,363	116%	145,446	125,000	87	-	-	-	-
				9				
				מפעלים				
-	-	-	-	91	-	-	-	-
(-) 21,886	205%	47,195	23,000	93	-	-	-	-
-	-	-	-	98	-	-	-	-
21,886	205%	47,195	23,000					
				99				
				חשונות סגור מועצה				
-	-	-	-			0%	-	20,000
				59				
				הכנסות שלא התקבלו				
				מימון הגרעון בעודף				
				מקצב משנים קודמות				
444,184	120%	589,653	490,000	סה"כ כללי	449,072	120%	589,653	490,000
					449,072	120%	589,653	490,000
					444,184	120%	589,653	490,000
					4,888	-	-	-
				10				
				שכר - פיננסי				
				תנחלה וכלליות - פרק 6				15.84
				שרותים מקומיים - פרק 7				-
				שרותים ממלכתיים - פרק 8				-
				סה"כ				375,000
								29,000
								סה"כ תקבולים
								סה"כ תשלומים
								ערך (גרעון) השנה
								(י) סיוג מחדש
								הערך: הנחה על בסיס תקציב
								תעריף ארנט ועד מקומי למי"ר
								תעריף אגרת שמירה לחדש
								תעריף ארנט מועצה למי"ר
								נביחה של הועד עבור ארנט מועצה
								שטח במי"ר לחיוב בארנט ועד מקומי

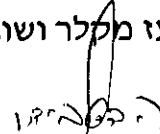
פרוטוקול מס' 3 שנת 2017

פרוטוקול מישיבה של הועד המקומי מיום 11.5.17, בשעה 20:00 במזכירות.

נוכחים: חיה פטישי, מוטי הליבני, עמית דודיק

אמיר כהן – רו"ח מבועז מקלר ושות'

רשמה: הדס לביא

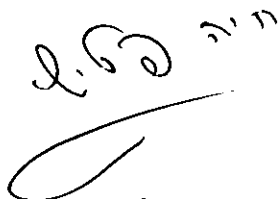


סדר היום:

1. מאזן הועד מקומי 2016

אמיר מציג את מאזן הועד המקומי לשנת 2016.

הוחלט: המאזן אושר פה אחד.



**ועד מקומי
משגב דב**