

ועד מקומי עשרת

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 - עשרת

תוכן העניינים

עמוד

דוחות כספיים

- | | | |
|------|---|---|
| 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

עשרת

תנדון : ועד מקומי עשרת דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר-2016

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי עשרת (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), התש"לג-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 דווח 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 בן-יקוח בע"מ

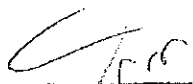


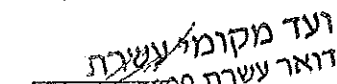
תאריך 27.4.2017

ועד מקומי - עשרת
מאזן ליום 31 בדצמבר

2015	2016	באור	אקטיב
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		
166,879	125,461		<u>רכוש שוטף:</u>
50,939	138,686	3	נכסים נזילים - קופת ובנקים
			הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים אחרים
<u>217,818</u>	<u>264,147</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>217,818</u>	<u>264,147</u>		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
9,000	9,050	4	בנקים בחשבון משיכת יתר
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>9,000</u>	<u>9,050</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
174,313	220,592		<u>עודפים מצטברים</u>
34,505	34,505		עודף בתקציב הרגיל
<u>208,818</u>	<u>255,097</u>		עודף בתקציב פיתוח
<u>217,818</u>	<u>264,147</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח

נתונים נוספים:
עומס המלוות
חייבים עבור ארנונה ואחרות


חבר/תועד


ועד מקומי עשרת
דואר עשרת 7485800
ישראל תל אביב

10.5.17
תאריך

הבאורים המצורפים לזיכרון חלוקת הכספים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - עשרת
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	
536,107	538,592	536,000		הכנסות
148,880	154,180	100,000		מיסי ועד מקומי
				השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
3,210	36,210			הכנסות עצמיות ואחרות
		1,000		הכנסות שלא תוקצבו
688,197	728,982	637,000		סה"כ הכנסות
				הוצאות
372,220	493,824	474,600		שרותים מקומיים
29,462	52,486	20,400		שרותים ממלכתיים
138,580	136,274	141,000		הוצאות הנהלה וכלליות
		1,000		השתתפות בתב"ר המועצה
179	119			הוצאות מימון
540,441	682,703	637,000		סה"כ הוצאות
147,756	46,279			עודף בתקציב הרגיל לשנה
26,557	174,313			יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
174,313	220,592			יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - עשרת
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2015	2016	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
34,505	34,505	
34,505	34,505	

עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - עשרת
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי עשרת 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 לעיריית, 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 עשרת לשנת 2016 אושר ע"י הוועד המקומי ביום 13.10.2015 ואושר ע"י מליאת המועצה ביום 16.02.2016. שמות חברי הוועד שנבחרו ב חודש נובמבר 2012 : קובי מימון, אורן המפל, יפה גרנות, גיל יוגב, מירב רם, ענת גל, אורית מורגנשטרן. מספר ישיבות הוועד 8 בשנת 2016.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים 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 - עשרת
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 ממיסי 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 א' למאזן.
- 2 הנחות ופטורים מתשלומי 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 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.

ו. ועדת ביקורת

שמות חברי ועדת ביקורת: ארנון חנקין, בני דוידור, עדי פריש. מספר הפגישות בשנת 2016 היה 8 ישיבות. לא הוגש דוח ביקורת

ועד מקומי - עשרת
 ביאורים לדוחות הכספים
 ליום 31 בדצמבר 2016

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
15,373	101,115
33,087	33,087
2,479	4,484
<u>50,939</u>	<u>138,686</u>

אגודת מים עשרת
 תושבים תקציב כבישים
 שונות

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
5,000	5,000
4,000	4,050
<u>9,000</u>	<u>9,050</u>

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 - עשרת
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות

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

נספח - א

ועד מקומי - עשרת

דוח גבית ותייבים ליום 31 בדצמבר 2016

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>שקלים חדשים</u>	

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

=====

