

ועד מקומי און הדרום

דו"תות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ועד מקומי- גן הדרום

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

גן הדרום

הנדון : ועד מקומי גן הדרום דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר-2016

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי גן הדרום 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"ל"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 דוח 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.

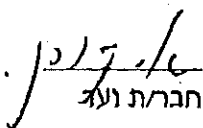
בכבוד רב,

בחן ברית פיקוח בע"מ  
רואי חשבון

תאריך 30.03.2017

ועד מקומי - גן הדירום  
מאזן ליום 31 בדצמבר

2015	2016	באור	אקטיב
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		
29,636	36,765		<u>רכוש שוטף:</u>
6,417	7,781	3	נכסים נזילים - קופה ובנקים הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>36,053</u>	<u>44,546</u>		סה"כ רכוש שוטף
195,738	185,736		<u>גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:</u>
<u>195,738</u>	<u>185,736</u>		גרעון בתקציב הרגיל
<u>231,791</u>	<u>230,282</u>		סה"כ גרעון בתקציב רגיל ופיתוח
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
231,791	230,282	4	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>231,791</u>	<u>230,282</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>231,791</u>	<u>230,282</u>		

  
חברת ועד

  
יושב ראש הועד

10/5/17  
תאריך

הבאונים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - גן הדרום  
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2015	2016			
ביצוע	ביצוע	תקציב		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים		
286,632	295,474	319,000		<b>הכנסות</b>
47,378	50,000			מיסי ועד מקומי
6,442	10,388			השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
				הכנסות מריבית
<u>340,452</u>	<u>355,862</u>	<u>319,000</u>		סה"כ הכנסות
336,126	232,757	172,000		<b>הוצאות</b>
	37,563	45,000		שרותים מקומיים
82,333	75,540	84,000		מפעלים
		18,000		הוצאות הנהלה וכלליות
				השתתפות בתב"ר המועצה
<u>418,459</u>	<u>345,860</u>	<u>319,000</u>		סה"כ הוצאות
(78,007)	10,002			עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
<u>(117,731)</u>	<u>(195,738)</u>			יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
<u>(195,738)</u>	<u>(185,736)</u>			יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם



ועד מקומי - גן הדרום  
ביאורים לדוחות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2016

**באור 1 - כללי**

- א. הוועד המקומי (גן הדרום) 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 גן הדרום לשנת 2015 אושר בישיבת הוועד ביום 10.11.15 ובמליאת המועצה ביום \_\_\_\_\_.
- ז. חברי ועד המקומי - נבחרו ביום 23.11.12 בכש אברהם, קורן אייל, דקלו רוני, קשי דני, בזאז טיראן .
- ח. ועדת ביקורת - אסף ששון, זיו ארביב, ושי עזר. טרם הוגש דו"ח 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 - גן הדרום  
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 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. סך של 94,528 ₪ נכלל ביתרות זכאים, נובע מגביית חובות תושבים המתייחסים לשנת 2013. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספת 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.



ועד מקומי- גן הדרום  
ביאורים לדוחות הכספים  
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
6,417	
	7,781
<u>6,417</u>	<u>7,781</u>

אגודה שיתופית גדרות בע"מ  
כרטיסי אשראי

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שקלים חדשים	
94,528	94,528
54,311	102,903
13,873	12,508
<u>69,079</u>	<u>20,343</u>
<u>231,791</u>	<u>230,282</u>

מתיישבי גן הדרום  
אגודה שיתופית גדרות בע"מ  
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- גן הדרום  
ביאורים לדוחות הכספים  
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות

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

ועד מקומי- גן הדרום

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2016

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>בשקלים חדשים</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
83,785	133,670	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
336,517	342,826	חיוב השנה
<u>(286,632)</u>	<u>(295,474)</u>	גביה השנה
<u>133,670</u>	<u>181,022</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
<u>133,670</u>	<u>181,022</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>133,670</u>	<u>181,022</u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ד מגורים (על פי צו המסים)

