

ועד מקומי שדמה

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

ועד מקומי שדמה

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים
3	מאזנים
4	דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
5	ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח
6	באורים לדוחות הכספיים
9	נספח א' - ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
10	נספח ב' - מצב חשבון החייבים עבור מיסי ועד וחייבים אחרים

יח' אייר תשע"ח

3 במאי 2018

דוח רואי החשבון המבקרים לחברים בוועד המקומי שדמה

ביקרנו את המאזן המצורף של הוועד המקומי שדמה (להלן - "הוועד המקומי") ליום 31 בדצמבר 2017 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הוועד המקומי ותברי הוועד המקומי. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 22 בפברואר 2017 היתה בלתי מסוייגת.

כאמור בבאור 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 בסיס דיוח 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ראש הוועד המקומי ותברי הוועד המקומי וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הוועד המקומי ליום 31 בדצמבר 2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיו בשנה שהסתיימה באותו תאריך.

נסים דוידוב ושות'
רואי חשבון

ועד מקומי שדמה

מאזנים

31 בדצמבר	ליום
2016	2017
	ש"ח
139,361	137,893
105,960	181,326
245,321	319,219
184,521	204,933
429,842	524,152

באור

רכוש שוטף
נכסים נזילים, קופה ובנקים
חייבים ויתרות חובה
ס"ה רכוש שוטף

3

גידעון מצטבר בתקציב הרגיל

* * *

12,870	13,521
12,870	13,521
416,972	510,631
429,842	524,152

4

התחייבויות שוטפות
זכאים ויתרות זכות
ס"ה התחייבויות שוטפות

עודף בתקציב הפיתוח

23,877	23,493
--------	--------

נספת ב'

נתונים נוספים
חייבים עבור ארנונה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

יושב ראש הוועד המקומי

חבר הוועד המקומי

ועד מקומי שדמה

דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2016	2017			
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור	
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
				הכנסות
218,382	223,026	221,043		מסי ועד מקומי
50,000	-	-		השתתפות המועצה האזורית בתקציב
(*) 8,400	8,400			הכנסות גזם
<u>276,782</u>	<u>231,426</u>	<u>221,043</u>		ס"ה הכנסות
				הוצאות
(*) 122,368	137,099	121,765	5	שירותים מקומיים
(*) 80,368	80,672	84,278	6	הוצאות הנהלה וכלליות
1,787	1,457	-		הוצאות מימון
(*) 20,948	32,610	15,000		מים
<u>225,471</u>	<u>251,838</u>	<u>221,043</u>		ס"ה הוצאות
<u>51,311</u>	<u>(20,412)</u>	<u>0</u>		(גרעון) עודף השנה
<u>(235,832)</u>	<u>(184,521)</u>			יתרת הגרעון לתחילת השנה
<u>(184,521)</u>	<u>(204,933)</u>			יתרת הגרעון לסוף שנה

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ועד מקומי שדמרה

ריכוז תקבוללים ותשלומים של תקציב הפיתוח

יתרה לסוף השנה	ס"ח תשלומים	ס"ח אחרות	עבודות קבלניות	ס"ח תקבוללים	ס"ח גביה ישירה	ס"ח מהתשלומים	השתתפות		יתרה לתחילת שנה
							המועצה	בתקציב הפיתוח	
510,631	6,341		6,341	100,000	80,000	20,000		416,972	
416,972	12,776		12,776	40,000	40,000			389,748	

קוד פיתוח

שנה קודמת

באור 1 - כללי

הוועד המקומי שדמה ("הוועד" או "הוועד המקומי"), הוקם תוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) התשי"ח - 1958", נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית גדרות ("המועצה האזורית").

לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הוועד המקומי להטיל מסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האזורית האצילה לו מסמכותה.

הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2.

הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

תקציב הוועד המקומי לשנת 2017 בסך 221,043 ש"ח אושר על ידי הוועד בתאריך 7 בנובמבר 2016 ועל ידי מליאת המועצה האזורית בתאריך 25 בדצמבר 2016.

ועד מקומי - חברי הוועד המקומי: עופר לוי, איילת איה חייק, שמש גיא, מידן ענת, לוי יריב. חברי הוועד נבחרו בתאריך 4 בדצמבר 2012.

בשנת 2017 התכנסו חברי הוועד המקומי לשתי ישיבות. כמו כן התקיימה אסיפת תושבים אחת.

ועדת ביקורת - חברי ועדת ביקורת של הוועד המקומי: שרית כץ ושרית רפפורט, ועדת הביקורת לא התכנסה בשנת 2017.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת:

א. נכסים נזילים

כוללים פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פרעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים.

ב. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך הן אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ג. רישום הכנסות

ההכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות נרשמות על בסיס מזומן, הגביה בפועל מבוצעת עבור הוועד על ידי גדרות אגודה שיתופית חקלאית בע"מ. השתתפות המועצה בתקציב הוועד נרשמת על בסיס מצטבר. מידע על מצב חשבון החייבים מוצג בנספח ב'.

הנחות ופטורים מתשלומי מסי ועד נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף ההכנסה בתקציב הרגיל.

ד. רישום הוצאות

ההוצאות נכללות על בסיס מצטבר.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום	31 בדצמבר	
2017	2016	
ש"ח	ש"ח	
20,000	-	מועצה אזורית גדרות
156,122	105,781	גדרות אגודה שיתופית חקלאית בע"מ
2,473	-	אגודה שיתופית שדמה
2,731	179	חייבים אחרים
<u>181,326</u>	<u>105,960</u>	

ועד מקומי שדמה

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום	31 בדצמבר
2017	2016
ש"ח	ש"ח
1,437	6,440
12,084	6,430
13,521	12,870

הוצאות לשלם
ספקים וזכאים אחרים

באור 5 - הוצאות שירותים מקומיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

	2017	2016
תקציב	ביצוע	ביצוע
ש"ח	ש"ח	ש"ח
32,940	48,579	40,574 (*)
73,825	73,739	71,917 (*)
15,000	14,781	9,877
121,765	137,099	122,368

תברואה

נכסים ציבוריים

ארועים

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

	2017	2016 (*)
תקציב	ביצוע	ביצוע
ש"ח	ש"ח	ש"ח
33,071	31,124	30,624 (*)
12,007	12,027	12,223
14,000	14,000	14,000
25,200	23,521	23,521
84,278	80,672	80,368

(*) סווג מחדש

באור 7 - מסים

א. הוועד המקומי הינו רשות שלטונית מקומית. רשות כאמור, פטורה ממסים על הכנסותיה בהתאם לסעיף 9 לפקודת מס הכנסה.

ב. הוועד המקומי פועל כמוסד ללא כוונת רווח כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו 1975.

ועד מקומי שדמה
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הריגול לפני פרוץ תקציב
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

תשלומים						תקבולים					
הביצוע בשנה	הביצוע	התקציב	מספר/ שם הפרק	הביצוע בשנה	הביצוע	התקציב	מספר/ שם הפרק	הביצוע בשנה	הביצוע	התקציב	מספר/ שם הפרק
קודמת	ש"ח	ש"ח		קודמת	ש"ח	ש"ח		קודמת	ש"ח	ש"ח	
(*)	42,847	43,151	46,078	6	218,382	223,026	221,043	1	223,026	221,043	מסים ומענקים
	14,000	14,000	14,000		50,000	-	-		-	-	גביית מס' ועד
	23,521	23,521	24,200		-	-	-		-	-	השתתפות המועצה האזורית
	1,787	1,457	-		-	-	-		-	-	הכנסות מימון, נסו
	82,155	82,129	84,278		268,382	223,026	221,043		268,382	221,043	שירותים מקומיים וגביית עצמית
(*)	40,574	48,579	32,940	7	8,400	8,400	8,400	2	8,400	8,400	תברואה
	71,917	73,739	73,825		-	-	-		-	-	נכסים ציבוריים
	9,877	14,781	15,000		-	-	-		-	-	ארועים
	122,368	137,099	121,765		8,400	8,400	-		8,400	-	שירותים מקומיים וגביית עצמית
(*)	20,948	32,610	15,000	9	-	-	-		-	-	מפעלים
	20,948	32,610	15,000		-	-	-		-	-	מיים
	-	-	-		-	-	-		-	-	השתתפות בתד"ר
	-	-	-		-	-	-		-	-	סיו"ה כללי
	225,471	251,838	221,043		276,782	231,426	221,043		276,782	221,043	הכנסות שלא תוקצפו
											סיו"ה כללי

	2016	2017
ש"ח	276,782	231,426
(*)	225,471	251,838
(*)	51,311	(20,412)

(*) סיווג מחדש

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב השבון החייבים בגין מיסי ועד

מס.	שם החשבון	ש"ח									
		יתרה לתחילת השנה	חייב מיסי ועד בשנת החשבון	חייב וריבית	סה"כ פטורים שחורגים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ הדיו"ח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ג- % לכלל החייבים	א.
	2017 מיסי ועד אחרים	23,877	222,292	350	14,000	-	232,519	209,026	23,493	89.90%	
	2016 מיסי ועד אחרים	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2017 מיסי ועד אחרים	23,877	222,292	350	14,000	-	232,519	209,026	23,493	89.90%	
	2016 מיסי ועד אחרים	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2017 מיסי ועד אחרים	23,765	218,494	-	14,000	-	228,259	204,382	23,877	89.54%	
	2016 מיסי ועד אחרים	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2017 מיסי ועד אחרים	23,765	218,494	-	14,000	-	228,259	204,382	23,877	89.54%	
	2016 מיסי ועד אחרים	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ועד מקומי שדמה

דוח השוואה תקציבית לפי סעיפי הכנסות וסעיפי הוצאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017			
ביצוע	תקציב		
ש"ח	ש"ח		
223,026	221,043		הכנסות
8,400			מסי ועד מקומי
			הכנסות גזם
<u>231,426</u>	<u>221,043</u>		
			הוצאות
69,761	70,825		גינון
30,048	13,000		גזם
10,383	9,240		אתר גזם
8,148	8,200		טיאוט כבישים
-	2,500		ריסוס
31,124	33,071		שרותי מזכירות
32,610	15,000		מים
14,780	15,000		חגיגות וארועים
14,000	14,000		הנחות מסי ועד
19,500	20,000		הנהלת חשבונות
4,021	4,200		ביקורת חשבונות
9,580	10,050		ביטוח
3,978	3,000		תחזוקה ותיקונים
-	1,000		משפטיות
1,900	1,600		תקשורת
1,457	-		הוצאות מימון
548	357		שונות
<u>251,838</u>	<u>221,043</u>		
<u>20,412</u>	<u>-</u>		גרעון השנה