

אמונתו האלוהית  
אברהם

ועד מקומי כפר אביב

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

---

"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 - כפר אביב

תוכן העניינים

עמוד

דוחות כספיים

2	1
3	2
4	3
5	4
6-10	5

1 דין וחשבון רואי החשבון המבקרים.  
2 מאזן - טופס 1  
3 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב- טופס 2  
4 ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב פיתוח - טופס 3  
5 באורים לדוחות כספיים

נספחים

6	6
7	7

6 מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'  
7 דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2015 לביצוע בשנת 2015. - נספח ב'

לכבוד

ועד מקומי

כפר אביב

הנדון : ועד מקומי כפר אביב דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר-2015

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי כפר אביב לימים 31 בדצמבר 2015 ו - 2014 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 - "הנחיות") 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 2015 ו - 2014 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

בחן ברית פיקוח בע"מ  
רואי חשבון

תאריך 5.3.2016

ועד מקומי - כפר אביב  
מאזן ליום 31 בדצמבר

2014	2015	באור
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
98,118	146,600	
217,302	315,965	3
2,064	2,065	
<u>317,484</u>	<u>464,630</u>	
<u><u>317,484</u></u>	<u><u>464,630</u></u>	

אקטיב

רכוש שוטף:  
נכסים נזילים - קופה ובנקים  
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו  
חייבים אחרים  
סה"כ רכוש שוטף

פאסיב

התחייבויות שוטפות:  
בנקים בחשבון משיכת יתר  
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
סה"כ התחייבויות שוטפות

140,205	167,247	4
<u>140,205</u>	<u>167,247</u>	
<u><u>177,279</u></u>	<u><u>231,670</u></u>	
<u><u>177,279</u></u>	<u><u>297,383</u></u>	
<u><u>317,484</u></u>	<u><u>464,630</u></u>	

עודפים מצטברים  
עודף בתקציב הרגיל  
עודף בתקציב פיתוח  
סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח

ועד מקומי  
כפר אביב  
יושב ראש הוועד

חברת ועד

19/4/16  
תאריך

**ועד מקומי - כפר אביב**  
**דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
364,986	390,344	391,596	<b>הכנסות</b>
40,000			מיסי ועד מקומי
458	85		השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
67,400	23,850		הכנסות מריבית
			הכנסות עצמיות ואחרות
<u>472,844</u>	<u>414,279</u>	<u>391,596</u>	סה"כ הכנסות
340,360	267,467	265,643	<b>הוצאות</b>
3,385	2,712	5,000	שרותים מקומיים
37,048	29,265	40,000	שרותים ממלכתיים
61,036	60,444	80,953	מפעלים
			הוצאות הנהלה וכלליות
<u>441,829</u>	<u>359,888</u>	<u>391,596</u>	סה"כ הוצאות
31,015	54,391		עודף בתקציב הרגיל לשנה
146,264	177,279		יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
<u>177,279</u>	<u>231,670</u>		יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

**הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם**

**ועד מקומי - כפר אביב**  
**ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים

	50,000	
	88,000	
	138,000	

**הכנסות**

השתתפות המועצה בתקציב פיתוח

גביה ישירה מהתושבים

**הוצאות**

	72,287	
	72,287	
	65,713	
	65,713	

אחרות ( תכנון, רכישת רכוש קבוע)

עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

**ועד מקומי - כפר אביב**  
**ביאורים לדוחות הכספים**  
**ליום 31 בדצמבר 2015**

**באור 1 - כללי**

- א. הוועד המקומי כפר אביב 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 המתקנת" 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 כפר אביב לשנת 2015 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 17.2.15.
- ז. חברי הוועד - דורון אהרוני, יעקב אסא, איריס סדרס, עוזי שלמה, אפרים שור.
- ח. 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 אביב**  
**ביאורים לדוחות הכספים**  
**ליום 31 בדצמבר 2015**

**ג. רכוש קבוע**

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגיין 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 כנספת א' 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, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.



ועד מקומי- כפר אביב  
ביאורים לדוחות הכספים  
ליום 31 בדצמבר 2015

באור 3 - הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

#

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
<u>שקלים חדשים</u>	
55,294	68,373
162,008	247,592
<u>217,302</u>	<u>315,965</u>

תושבים חייבים  
גדרות אגודה בע"מ

באור 4 - התצאות מתקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
<u>שקלים חדשים</u>	
1,329	8,205
12,389	43,785
33,479	21,720
93,008	93,537
<u>140,205</u>	<u>167,247</u>

אגודה שיתופית כפר אביב  
ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
עובדים וניכויים לשלם  
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- כפר אביב  
ביאורים לדוחות הכספים  
ליום 31 בדצמבר 2015

**באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות**

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

נספח - א

ועד מקומי - כפר אביב

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2015

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>בשקלים חדשים</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
1	55,295	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
364,986	390,344	חיוב השנה
<u>(309,692)</u>	<u>(377,266)</u>	גביה השנה
<u>55,295</u>	<u>68,373</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
<u>55,295</u>	<u>68,373</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>55,295</u>	<u>68,373</u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים ( על פי צו המסים)

**ועד מקומי - כפר אביב**  
**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**  
**בשקלים חדשים**

תשלומים				תקבולים				
ביצוע	אחד	ביצוע	תקציב	ביצוע	אחד	ביצוע	תקציב	
2014	ביצוע	2015	2015	2014	ביצוע	2015	2015	
								<b>מספר ושם הפרק</b>
								<b>מספר ושם הפרק</b>
								<b>מיסים ומענקים</b>
42,230	103%	41,638	40,250	364,986	100%	380,344	391,596	11 מיסים גביה עצמית ארנונה
	0%		21,897	21,800	חריגה	21,800		15 השנתפות מסודות
18,808	100%	18,808	18,808	458	חריגה	85		16 הכנסות מימון
81,038	75%	80,444	80,953	40,000				19 השנתפות המועצה
				427,044	105%	412,029	391,596	
								<b>הנהלה וכלליות</b>
								61 מנהל כללי
								61 א. הנחות מיס ועד מקומי
								62 מנהל כספי
								<b>הוצאות מימון</b>
								63 הוצאות מימון
								64 פרעון מלוות
								<b>שירותים מקומיים</b>
172,955	111%	114,354	103,300					71 תברואה
								72 שמירה וביטחון
142,533	90%	125,187	139,343					74 נכסים ציבוריים
24,872	121%	27,926	23,000					75 חגיגות, מבצעים ואירועים
340,360	101%	267,467	265,843					
								<b>שירותים ממלכתיים</b>
								81 חימר
								82 תרבות
								83 בריאות
								84 רווחה
3,385	54%	2,712	5,000					85 דת
								86 קליטת עלייה
3,385	54%	2,712	5,000					87 איכות הסביבה
								<b>מפעלים</b>
37,048	73%	29,265	40,000					91 מיס
				45,800	חריגה	2,250		93 נכסים
37,048	73%	29,265	40,000	45,800	חריגה	2,250		98 מסעלים אחרים
								<b>השתתפות בתב"ר מועצה</b>
441,829	92%	359,888	391,596	472,844	106%	414,279	391,596	סה"כ כללי
				472,844	106%	414,279	391,596	סה"כ תקבולים
				441,829	92%	359,888	391,596	סה"כ תשלומים
				31,015		54,391	0	עודף (גרעון) השנה
								<b>שכר-מידע נוסף</b>
								6 הנהלה וכלליות - פרק 6
								7 שירותים מקומיים - פרק 7
								8 שירותים ממלכתיים - פרק 8
								סה"כ
								<b>עלות</b>
								<b>משרות</b>
								ביצוע שנה
								קורמת

<b>כפר אביב</b>		
2015 ביצוע	תכנון 2015	
		<b>הכנסות</b>
390344	391,596	מיסי ועד
21600		השתתפות אגודה כ. אביב
		<b>הוצאות</b>
14750	14,750	הנה"ח
4056	4,056	ביקורת
19210	19,500	ארנונה מועדון
1893	3,900	ארנונה מזכירות 50%
12354	13,000	אחזקת מבנים
2712	5,000	אחזקת בית כנסת
95979	83,300	פינוי גזם ופסולת
18376	20,000	טיאוסט כבישים
78205	94,500	גיבון
29265	40,000	מים לגיבון
9477	10,000	יעוץ משפטי
28898	30,250	שכ"ע מזכירות ונלוות
28635	23,000	תרבות, מסיבות וטיולים
2748	2,418	ביטוח דירקטורים
6634	6,025	ביטוח רכש
2469		משרדיות ומימון
	21,897	הנחות
355,661	391,596	סה"כ
56,283	-	הפרש