

ועד מקומי
משגב דב
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

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 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב'



לכבוד

ועד מקומי

משגב דב

הנדון: ועד מקומי משגב דב דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר - 2017

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי משגב דב (להלן: "הוועד") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 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"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), התש"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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. ביקורת כוללת גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הוועד המקומי וחבר 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 לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב
בועז מקלר ושות'
רואי חשבון

תאריך: 9 מאי, 2018

ועד מקומי - משגב דב
מאזן ליום 31 בדצמבר

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
5,206	3,815
69,582	71,805
-	1,000
<u>74,788</u>	<u>76,620</u>
-	28,792
896	10,700
<u>896</u>	<u>39,492</u>
<u>75,684</u>	<u>116,112</u>

באור

אקטיב

רכוש שוטף:

נכסים נזילים - בקופה ובבנקים
הכנסות מתוקצבות 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

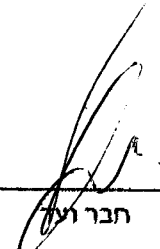
התחייבויות שוטפות:

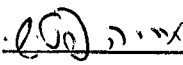
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
תקבולים והכנסות מראש
סה"כ התחייבויות שוטפות

עודפים מצטברים

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

54,240	116,112	4
-	-	
<u>54,240</u>	<u>116,112</u>	
21,444	-	
-	-	
<u>21,444</u>	<u>-</u>	
<u>75,684</u>	<u>116,112</u>	


חבר ועד


יושב ראש הוועד

תאריך

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
	שקלים חדשים		
417,741	409,658	428,000	הכנסות
95,000	50,000	-	מיסי ועד מקומי
54,100	4,550	11,000	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
566,841	464,208	439,000	הכנסות עצמיות ואחרות
			סה"כ הכנסות
303,023	259,411	214,500	הוצאות
145,446	102,360	85,000	שרותים מקומיים
47,195	51,465	30,000	שרותים ממלכתיים
92,625	100,883	109,500	מפעלים
1,364	325	-	הוצאות הנהלה וכלליות
589,653	514,444	439,000	הוצאות מימון
(22,812)	(50,236)	-	סה"כ הוצאות
22,812	21,444	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
-	(28,792)	-	עודף משנים קודמות למימון גרעון השנה
44,256	21,444	21,444	יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
(22,812)	(21,444)	-	בניכוי - עודף מיועד למימון הגרעון השנה
21,444	-	21,444	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה
21,444	(28,792)	21,444	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - משגב דב
ריכוז תקבולים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		באור
ביצוע	ביצוע	תקציב	
	שקלים חדשים		
40,000	-	-	הכנסות קרן שיפור פני הכפר
40,000	-	-	
42,143	9,804	-	הוצאות פיתוח תשתיות ציבוריות
42,143	9,804	-	סה"כ הוצאות
(2,143)	(9,804)	-	עודף (גרעון) השנה מביצוע תקציבי פיתוח
1,247	(896)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב פיתוח לתחילת השנה
(896)	(10,700)	-	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 2017

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 מסמכותה.
- 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 המתוקנת" 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 2017 אושר ע"י הוועד ביום 7 בפברואר, 2017 ובמליאת המועצה התקציב אושר ביום 14 בפברואר, 2017.
 - ז. החברים בהנהלת הוועד המקומי הם: חיה פטישי, יוסי עגימי, גלור ערן, מוטי הליבני ודודיק עמית.
 - ח. הנהלת הוועד המקומי נבחרה ביום 5 בדצמבר 2012 לתקופת כהונה של 5 שנים וחצי.
 - ט. בשנת 2014 מונתה ליאורה חנינוביץ' לכהן בחברת ועדת הביקורת של הוועד המקומי.
 - י. פעולות הוועד המקומי נחשבות לצורכי מס הכנסה כמוסד צבורי על פי סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה, השנה התקיימו 5 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. 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 עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל.
 3. ההוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

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

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
-	-
27,623	32,788
41,959	39,017
<u>69,582</u>	<u>71,805</u>

מועצה אזורית גדרות
 אגודה שיתופית גדרות
 תברים ותושבים חייבים

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
23,735 (*)	33,869
30,505 (*)	82,243
<u>54,240</u>	<u>116,112</u>

ספקים, קבלנים ונותני שירותים
 מוסדות וזכאים שונים

(*) סווג מחדש

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
50,000	-
-	-
1,140	-
<u>1,140</u>	<u>-</u>

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

באור 6 - מיסים

הוועד 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 2017

ביצוע		
2016	2017	
בשקלים חדשים		
-	-	חייבים בגין מס ועד
417,741	409,658	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
(45,000)	(46,000)	חיוב השנה
(372,741)	(363,658)	בניכוי הנחות ופטורים
-	-	גביה השנה
-----	-----	סה"כ יתרת חייבים בגין מס 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
15.84	16.12	חיוב ראשוני של מס ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים):
-----	-----	מבנה המשמש למגורים עד 140 מ"ר ראשוניים
1.47	1.5	מבנה המשמש למגורים מעל 140 מ"ר ראשוניים
-----	-----	

ועד מקומי - משגב דב
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
בשקלים חדשים

תשלומים				מספר ושם הפרק	תקבולים				מספר ושם הפרק
ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב		ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב	
2016	ביצוע	2017	2017		2016	ביצוע	2017	2017	
1 מיסים ומענקים					6א הנהלה וכלליות				
				61 מנהל כללי	417,741	96%	409,658	428,000	11 מיסים גביה עצמית ארנונה
29,192	82%	36,449	44,500	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי	-	-	-	-	15 השתתפות מוסדות
45,000	100%	46,000	46,000	62 מנהל כספי	-	-	-	-	16 הכנסות מימון
18,433	97%	18,434	19,000		95,000	חריגה	50,000	-	19 השתתפות המועצה
<u>92,625</u>	<u>92%</u>	<u>100,883</u>	<u>109,500</u>		<u>512,741</u>	<u>107%</u>	<u>459,658</u>	<u>428,000</u>	
6ב הוצאות מימון					2 שרותים מקומיים - גביה עצמית				
1,364	חריגה	325	-	63 הוצאות מימון	4,100	114%	4,550	4,000	21 תברואה
-	-	-	-	64 פרעון מלוות	-	-	-	-	22 שמירה וביטחון
<u>1,364</u>	<u>חריגה</u>	<u>325</u>	<u>-</u>		<u>4,100</u>	<u>114%</u>	<u>4,550</u>	<u>4,000</u>	24 נכסים ציבוריים
7 שרותים מקומיים					3 שרותים ממלכתיים - גביה עצמית				
174,650	117%	103,320	88,500	71 תברואה	-	-	-	-	31 חינוך
-	-	-	-	72 שמירה וביטחון	50,000	0%	-	7,000	32 תרבות
(*) 128,373	124%	156,091	126,000	74 נכסים ציבוריים	-	-	-	-	33 בריאות
-	-	-	-	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	-	-	-	-	34 רווחה
<u>303,023</u>	<u>121%</u>	<u>259,411</u>	<u>214,500</u>		<u>4,100</u>	<u>114%</u>	<u>4,550</u>	<u>4,000</u>	35 דת
8 שרותים ממלכתיים					4 מפעלים				
-	-	-	-	81 חינוך	-	-	-	-	41 מים
79,130	76%	19,056	25,000	82 תרבות	-	-	-	-	43 נכסים
-	-	-	-	83 בריאות	-	-	-	-	48 מפעלים אחרים
-	-	-	-	84 רווחה	-	-	-	-	
-	-	-	-	85 דת	-	-	-	-	
66,316	139%	83,304	60,000	86 קליטת עליה	-	-	-	-	
<u>145,446</u>	<u>120%</u>	<u>102,360</u>	<u>85,000</u>	87 איכות הסביבה	<u>50,000</u>	<u>0%</u>	<u>-</u>	<u>7,000</u>	
9 מפעלים					59 הכנסות שלא תוקצבו				
-	-	-	-	91 מים	-	-	-	-	
(*) 47,195	172%	51,465	30,000	93 נכסים	-	-	-	-	
-	-	-	-	98 מפעלים אחרים	-	-	-	-	
<u>47,195</u>	<u>172%</u>	<u>51,465</u>	<u>30,000</u>		-	-	-	-	
99 השתתפות בתבר מועצה					מימון הגרעון בעודף מצטבר משנים קודמות				
-	-	-	-		-	-	21,444	-	
<u>589,653</u>	<u>117%</u>	<u>514,444</u>	<u>439,000</u>	סה"כ כללי	<u>566,841</u>	<u>111%</u>	<u>485,652</u>	<u>439,000</u>	סה"כ כללי
					566,841	111%	485,652	439,000	סה"כ תקבולים
					589,653	117%	514,444	439,000	סה"כ תשלומים
					(22,812)		(28,792)	-	עודף (גרעון) השנה
10 שכר - מידע נוסף					(*) סווג מחדש				
	משרות		עלות						
	ביצוע	ביצוע	תקציב						
	שנה	שנה	שנה						
				הנהלה וכלליות - פרק 6			15.84		תעריף ארנונת ועד מקומי למ"ר
				שרותים מקומיים - פרק 7			-		תעריף אגרת שמירה לחודש
				שרותים ממלכתיים - פרק 8			-		תעריף ארנונת מועצה למ"ר
				סה"כ			375,000		גביה של הועד עבור ארנונה מועצה
							29,000		שטח במ"ר לחיוב בארנונת ועד מקומי