

ועד מקומי גאולים

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

ועד מקומי - גאולים

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
6-7	5	באורים לדוחות כספיים

נספחים

8	6	מצב חשבון החייבים בגין מיסי ועד - נספח א'
9	7	דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2018 לביצוע בשנת 2018 - נספח ב'



לכבוד
ועד מקומי
גאולים

הנדון: ועד מקומי גאולים דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר - 2018

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי גאולים לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה, ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציבי הפיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הוועד המקומי וחבר ועד מקומי. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון 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 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,
בועז מקלר ושות'
רואי חשבון

תאריך: _____, 2019

ועד מקומי - גאולים

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
88,827	55,613
213,185	52,242
12,286	6,570
<u>314,298</u>	<u>114,425</u>
116,224	29,831
-	-
<u>116,224</u>	<u>29,831</u>
<u>430,522</u>	<u>144,256</u>

באור

אקטיב

רכוש שוטף:

נכסים נזילים - קופה ובנקים
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:

בנקים בחשבון משיכת יתר
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

-	-
430,522	144,256
-	-
<u>430,522</u>	<u>144,256</u>
-	-
-	-
<u>-</u>	<u>-</u>
<u>430,522</u>	<u>144,256</u>

11 מרץ, 2019

תאריך

חבר ועד

יריב יוסף
יושב ראש הועד

ועד מקומי - גאולים
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2017		2018		באור
ביצוע	שקלים חדשים	ביצוע	תקציב	
הכנסות				
(*)	753,202	939,461	777,000	מיסי ועד מקומי
	54,700	45,727	51,000	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
	12,207	13,132	12,000	הכנסות מריבית
(*)	138,018	76,026	112,000	הכנסות עצמיות ואחרות
	<u>958,127</u>	<u>1,074,346</u>	<u>952,000</u>	סה"כ הכנסות
הוצאות				
	366,142	373,275	356,000	שרותים מקומיים
	186,195	229,234	236,000	שרותים ממלכתיים
	-	48,400	-	מפעלים
	305,656	327,737	274,000	הוצאות הנהלה וכלליות
	114,917	-	-	השתתפות בתב"ר המועצה
	9,630	9,307	86,000	הוצאות מימון
	<u>982,540</u>	<u>987,953</u>	<u>952,000</u>	סה"כ הוצאות
	(24,413)	86,393	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
	(91,811)	(116,224)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
	<u>(116,224)</u>	<u>(29,831)</u>	<u>-</u>	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

(*) סווג מחדש

ועד מקומי - גאולים
ריכוז תקבולים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור
2017	2018		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
	שקלים חדשים		
230,000	-	-	הכנסות השתתפות המועצה בתקציב פיתוח
114,917	-	-	השתתפות התקציב הרגיל
344,917	-	-	
337,778	-	-	הוצאות עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה
7,139	-	-	אחרות (תכנון, רכישת רכוש קבוע)
344,917	-	-	סה"כ הוצאות
-	-	-	עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח
-	-	-	יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת שנה
-	-	-	יתרת עודף בתקציב פיתוח לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - גאולים
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי גאולים הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958 והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית לב השרון (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 גאולים לשנת 2017 אושר על ידי הוועד ביום 11 במרץ, 2018 ועל ידי מליאת המועצה ביום 26 במרץ, 2018.

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 נרשמות 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 - גאולים
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
3,754	10,896
26,513	41,346
182,918	-
<u>213,185</u>	<u>52,242</u>

מועצה אזורית לב השרון
 כרטיסי אשראי
 המחאות לגביה מהמועצה האזורית

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
166,803	114,310
241,651	13,684
5,551	5,551
16,517	10,711
<u>430,522</u>	<u>144,256</u>

אגודה שיתופית גאולים (ראה באור 5 להלן)
 ספקים, קבלנים ונותני שירותים
 הוצאות לשלם
 עובדים וניכויים לשלם

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
5,982	5,982
67,848	72,847
111,004	108,740
<u>178,852</u>	<u>181,587</u>

מתזורי 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 9(2) לפקודת מס הכנסה.

ועד מקומי - גאולים
דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2018

ביצוע	
2017	2018
בשקלים חדשים	
140,929	196,372
766,645	1,026,108
(89,155)	(138,694)
(622,047)	(939,461)
<u>196,372</u>	<u>144,325</u>
-	-
-	-
-	-
<u>-</u>	<u>-</u>
<u>196,372</u>	<u>144,325</u>
<u>16.80</u>	<u>17.16</u>

חייבים בגין מס ועד

חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
חיוב השנה
בניכוי הנחות, פטורים וחובות מסופקים
גביה השנה

סה"כ יתרת חייבים בגין מסי 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

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

