

ועד מקומי יד מרדכי

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

ועד מקומי - יד מרדכי

תוכן העניינים

עמוד

דוחות כספיים

2	1 דין וחשבון רואי החשבון המבקרים.
3	2 מאזן - טופס 1
4	3 דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה- טופס 2
5-7	4 באורים לדוחות כספיים

נספחים

8	5 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב'
---	---

לכבוד
ועד מקומי יד מרדכי

הנדון: ועד מקומי יד מרדכי דוחות כספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי יד מרדכי 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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה של החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחס "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), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הוועד המקומי וחבר הוועד המקומי וכן הערכת נאותות הצגה 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 – 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אליאב יוסף
רואה חשבון

ברית פיקוח 2000
אגודה שיתופית בע"מ



באר-שבע, 2 באפריל 2019

ועד מקומי- יד מרדכי
מאזן ליום 31 בדצמבר

2017	2018	באור
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	
-	-	

אקטיב

רכוש שוטף:

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

גרעונות מצטברים:

תקציב הרגיל
תקציב פיתוח
סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח

פאסיב

התחייבויות שוטפות:

בנקים בחשבון משיכת יתר
הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
תקבולים והכנסות מראש
סה"כ התחייבויות שוטפות

עודפים מצטברים

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

נתונים נוספים:

עומס המלוות
חייבים עבור ארנונה ואחרות

SW



יושב ראש הוועד

חברת ועד

2/4/19

תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות חכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - יד מרדכי
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
373,440	383,484	381,580	הכנסות
190,000	190,000	190,000	מיסי ועד מקומי
-	-	-	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
-	-	-	הכנסות מריבית
-	-	-	הכנסות עצמיות ואחרות
-	-	-	הכנסות שלא תוקצבו
<u>563,440</u>	<u>573,484</u>	<u>571,580</u>	סה"כ הכנסות
323,912	325,420	325,000	הוצאות
139,504	148,044	146,580	שרותים מקומיים
100,024	100,020	100,000	שרותים ממלכתיים
-	-	-	מפעלים
-	-	-	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	-	השתתפות בתב"ר המועצה
-	-	-	הוצאות מימון
<u>563,440</u>	<u>573,484</u>	<u>571,580</u>	סה"כ הוצאות
-	-	-	עודף בתקציב הרגיל לשנה
-	-	-	הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח
-	-	-	יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
-	-	-	יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי- יד מרדכי
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי יד מרדכי הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית חוף אשקלון (להלן: "המועצה").
- ב. לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הועד 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 יד מרדכי לשנת 2018 אושר ע"י הוועד ביום 11.12.2017

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.

ועד מקומי- יד מרדכי
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

ג. רכוש קבוע

החשקעות 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 תקופות 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 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 - יד מרדכי
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר
 2017 2018
שקלים חדשים

-	-
-	-

מועצה אזורית _____
 אגודה שיתופית _____ (ראה באור 5 להלן)
 כרטיסי אשראי _____

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר
 2017 2018
שקלים חדשים

-	-
-	-

מועצה אזורית _____
 אגודה שיתופית _____ (ראה באור 5 להלן)
 ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר
 2017 2018
שקלים חדשים

-	-
-	-

מחזורי פעילות:

הכנסות:

הוצאות:

שכר ונלוות

אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)

באור 6 - מסים

הוועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור, פטור ממש על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

תשלומים					תקבולים				
שיוני בתקציב השנה לעומת שנה קודמת	ביצוע	תקציב	תקציב	מספר ושם הפרק	שיוני בתקציב השנה לעומת שנה קודמת	ביצוע	תקציב	תקציב	מספר ושם הפרק
2017	%-ב	2018	2019		2017	%-ב	2018	2019	
הנהלה וכלליות 6					מיסים ומענקים 1				
0		0	0	61 מנהל כללי	373,440	(0.2)	381,580	381,000	11 מיסים גביה עצמית ארנונה
0		0	0	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי	190,000		190,000	190,000	15 השתתפות מוסדות
0		0	0	62 מנהל כספי	0		0	0	16 הכנסות מימון
0		0	0		0		0	0	19 השתתפות המועצה
				הוצאות מימון 36	563,440	(0.1)	571,580	571,000	
0		0	0	63 הוצאות מימון					
0		0	0	64 פרעון מלוות					
0		0	0						
שרותים מקומיים 7					שרותים מקומיים גביה עצמית 2				
50,004		50,000	50,000	71 תברואה	0		0	0	21 תברואה
0		0	0	72 שמירה וביטחון	0		0	0	22 שמירה וביטחון
205,000		205,000	205,000	74 נכסים ציבוריים	0		0	0	24 נכסים ציבוריים
68,908		70,000	70,000	75 חניגות, מבצעים ואירועים	0		0	0	25 חניגות, מבצעים ואירועים
323,912		325,000	325,000		0		0	0	
שרותים ממלכתיים 8					שרותים ממלכתיים גביה עצמית 3				
89,496		92,000	92,000	81 חינוך	0		0	0	31 חינוך
10,000	(5.5)	10,580	10,000	82 תרבות	0		0	0	32 תרבות
25,004		27,000	27,000	83 בריאות	0		0	0	33 בריאות
15,004		17,000	17,000	84 רווחה	0		0	0	34 רווחה
0		0	0	85 דת	0		0	0	35 דת
0		0	0	86 קליטת עלייה	0		0	0	36 קליטת עלייה
0		0	0	87 איכות הסביבה	0		0	0	37 איכות הסביבה
139,504	(0.4)	146,580	146,000		0		0	0	
מפעלים 9					מפעלים 4				
100,024		100,000	100,000	91 מים	0		0	0	41 מים
0		0	0	93 נכסים	0		0	0	43 נכסים
0		0	0	98 מפעלים אחרים	0		0	0	48 מפעלים אחרים
100,024		100,000	100,000		0		0	0	
0		0	0	99 השתתפות בתב"ר מועצה	0		0	0	59 הכנסות שלא תוקצבו
563,440	(0.1)	571,580	571,000	סה"כ כללי	563,440	(0.1)	571,580	571,000	סה"כ כללי
					563,440	(0.1)	571,580	571,000	סה"כ תקבולים
					563,440	(0.1)	571,580	571,000	סה"כ תשלומים
					0		0	0	עודף (גרעון) השנה
									בדיקת איוון התקציב
									תעריף ארנונת ועד מקומי למי"ר
									תעריף אגרת שמירה לחודש:
									תעריף ארנונת מועצה למי"ר
									הגביה של הוועד עבור ארנונת מועצה
									שטח במז' לחיוב בארנונת ועד מקומי
								28,273	
מספר עובדים									
אישור מועצה מיום				1 מסעובדים הנהלה וכלליות					אושר בישיבת הוועד בתאריך
אישור מועצה מיום				2 מסעובדים שרותים מקומיים					11/3/19
אישור מועצה מיום				3 מסעובדים שרותים ממלכתיים					גרשון אשחר
אישור מועצה מיום				4 מסעובדים שרותים ממלכתיים					שם יו"ר הוועד
									חתימת הוועד ויו"ר ועד

11/3/19 - גרשון אשחר
 ועד מקומי - יד מרדכי