

ועד מקומי בית שקמה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ועד מקומי - בית שקמה

תוכן הענינים

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	4	ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב פיתוח - טופס 3
6-10	5	באורים לדוחות כספיים

נספחים

6	6	מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
	7	ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב'
	8	ריכוז רשימת רכוש קבוע

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

ביקרנו את המאזניים של הוועד המקומי בית שקמה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018 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), התש"ל"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 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- 2018 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולתיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

אורטל כנעני, רואת חשבון

תאריך_19.6.2019

ועד מקומי - בית שקמה
מאזן ליום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	<u>אקטיב</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		
			<u>רכוש שוטף:</u>
		3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
163,595	180,407		הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים אחרים
			סה"כ רכוש שוטף
<u>163,595</u>	<u>180,407</u>		
			<u>גרעונות מצטברים:</u>
-	-		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>-</u>	<u>-</u>		סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>163,595</u>	<u>180,407</u>		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
			בנקים בחשבון משיכת יתר
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>-</u>	<u>-</u>		
			<u>עודפים מצטברים</u>
163,595	180,407		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>163,595</u>	<u>180,407</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>163,595</u>	<u>180,407</u>		
			<u>נתונים נוספים:</u>
525,000	425,000		עומס המלוות
225,182	240,710		חייבים עבור ארנונה ואחרות

חברת ועד

יושב ראש הוועד

תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - בית שקמה
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
222,853	230,026	221,255	הכנסות
159,015	311,724	255,000	מיסי ועד מקומי
-	-	-	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
-	-	-	הכנסות מריבית
-	-	-	הכנסות עצמיות ואחרות
-	-	-	הכנסות שלא תוקצבו
381,868	541,750	476,255	סה"כ הכנסות
22,019	161,319	120,000	הוצאות
147,650	169,865	176,255	שרותים מקומיים
-	-	-	שרותים ממלכתיים
77,407	87,126	85,000	מפעלים
-	-	-	הוצאות הנהלה וכלליות
109,988	106,628	95,000	השתתפות בתב"ר המועצה
357,064	524,938	476,255	הוצאות מימון
24,804	16,812	-	סה"כ הוצאות
138,791	163,595	-	עודף בתקציב הרגיל לשנה
163,595	180,407	-	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 - בית שקמה
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2017	2018	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-

הכנסות

השתתפות המועצה בתקציב פיתוח

גביה ישירה מהתושבים

סה"כ הכנסות

הוצאות

עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה

אחרות (תכנון, רכישת רכוש קבוע)

העברות למועצה בגין עבודות פיתוח שבוצעו ע"י המועצה
סה"כ הוצאות

עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי- בית שקמה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי בית שקמה 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 בית שקמה לשנת 2018 אושר ע"י הוועד וע"י מליאת המועצה ביום 27.12.2017.

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 - בית שקמה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

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 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 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי - בית שקמה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
163,595	180,407

מועצה אזורית חוף אשקלון

<u>163,595</u>	<u>180,407</u>
----------------	----------------

באור 4 - התצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר

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

<u>-</u>	<u>-</u>
----------	----------

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר

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

<u>-</u>	<u>-</u>
----------	----------

<u>-</u>	<u>-</u>
----------	----------

באור 6 - מסים

ועד מקומי - בית שקמה

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2018

ביצוע 2017	ביצוע 2018	
<u>שקלים חדשים</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
225,565	225,182	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
221,147	245,555	חיוב השנה
(57,493)	(67,349)	בניכוי הנחות ופטורים
(164,037)	(162,678)	גביה השנה
<u>225,182</u>	<u>240,710</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
-		
-		<u>חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גנים, תרבות וכו')</u>
-		חייבים לתחילת השנה
-		חיוב השנה
-		גביה בפועל
-		סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה
<u>225,182</u>	<u>240,710</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>7.71</u>	<u>7.87</u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

ועד מקומי - בית שקמה
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
שקלים חדשים

תשלומים				תקבולים					
ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב	מספר ושם הפרק	ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב	מספר ושם הפרק
2017	ביצוע	2018	2018		2017	ביצוע	2018	2018	
				הנהלה וכלליות 6א					מיסים ומענקים 1
	0%			61 מנהל כללי	222,653	104%	230,026	221,255	11 מיסים גביה עצמית ארונה
57,493	104%	67,349	65,000	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי		0%			15 השתתפות מוסדות
19,914	99%	19,777	20,000	62 מנהל כספי		0%			16 הכנסות מימון
77,407	103%	87,126	85,000		159,015	122%	311,724	255,000	19 השתתפות המועצה
				הוצאות מימון 6ב	381,868	114%	541,750	476,255	
	0%			63 הוצאות מימון					
109,988	112%	106,628	95,000	64 פרעון מלוות					
109,988	112%	106,628	95,000						
				שרותים מקומיים 7					שרותים מקומיים גביה עצמית 2
959	0%			71 תברואה		0%			21 תברואה
	0%			72 שמירה וביטחון		0%			22 שמירה וביטחון
21,060	134%	161,319	120,000	74 נכסים ציבוריים		0%			24 נכסים ציבוריים
	0%			75 חגיגות, מבצעים ואירועים		0%			25 חגיגות, מבצעים ואירועים
22,019	134%	161,319	120,000		0	0%	0	0	
				שרותים ממלכתיים 8					שרותים ממלכתיים גביה עצמית 3
	0%			81 חינוך		0%			31 חינוך
145,366	96%	169,865	176,255	82 תרבות		0%			32 תרבות
2,284	0%			83 בריאות		0%			33 בריאות
	0%			84 רווחה		0%			34 רווחה
	0%			85 דת		0%			35 דת
	0%			86 קליטת עלייה		0%			36 קליטת עלייה
147,650	96%	169,865	176,255	87 איכות הסביבה		0%			37 איכות הסביבה
					0	0%	0	0	
				מפעלים 9					מפעלים 4
	0%			91 מים		0%			41 מים
	0%			93 נכסים		0%			43 נכסים
0	0%	0	0	98 מפעלים אחרים		0%			48 מפעלים אחרים
					0	0%	0	0	
				99 השתתפות בתב"ר מועצה		0%			59 הכנסות שלא תוקצבו
357,064	110%	524,938	476,255	סה"כ כללי	381,868	114%	541,750	476,255	סה"כ כללי
					381,868	114%	541,750	476,255	סה"כ תקבולים
					357,064	110%	524,938	476,255	סה"כ תשלומים
					24,804		16,812	0	עודף (גרעון) השנה
				שכר-מידע נוסף 10					
				הנהלה וכלליות - פרק 6					
				שרותים מקומיים - פרק 7					
				שרותים ממלכתיים - פרק 8					
				שרותים מפעליים - פרק 9					
0	0.00	0	0	סה"כ					