

ועד מקומי משען

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ועד מקומי - משען

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

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

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי משען 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 דעה 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 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 24.3.2019



ועד מקומי - משען
מאזן ליום 31 בדצמבר

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

אקטיברכוש שוטף:

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

54,747	3
<u>54,747</u>	<u>-</u>

גרעונות מצטברים:

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

-	21,502
-	-
<u>-</u>	<u>21,502</u>
<u>54,747</u>	<u>21,502</u>

פאסיבהתחייבויות שוטפות:

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

21,502	4
<u>21,502</u>	<u>-</u>

עודפים מצטברים

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

54,747	-
-	-
<u>54,747</u>	<u>-</u>
<u>54,747</u>	<u>21,502</u>

נתונים נוספים:

עומס המלוות
חייבים עבור ארנונה ואחרות

136,054	148,928
---------	---------

חבר/ת ועד

יושב ראש הוועד

תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - משעןדוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
392,000	405,862	374,472	הכנסות
177,913	190,000	190,000	מיסי ועד מקומי
-	-	-	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
-	-	-	הכנסות מריבית
-	-	-	הכנסות עצמיות ואחרות
-	-	-	הכנסות שלא תוקצבו
569,913	595,862	564,472	סה"כ הכנסות
150,080	252,989	210,000	הוצאות
212,565	229,960	215,000	שרותים מקומיים
20,000	-	-	שרותים ממלכתיים
201,320	189,162	139,472	מפעלים
-	-	-	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	-	השתתפות בתב"ר המועצה
-	-	-	הוצאות מימון
583,965	672,111	564,472	סה"כ הוצאות
(14,052)	(76,249)	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
68,799	54,747	-	הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח
54,747	(21,502)	-	יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
			יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - משען
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- משען
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי משען 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 משען לשנת 2018 אושר ע"י הוועד ביום 19.11.17 וע"י מליאת המועצה ביום 27.12.17

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- משען
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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ד. רישום הכנסות

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

ועד מקומי- משען
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
54,747	
<u>54,747</u>	<u>-</u>

מועצה אזורית חוף אשקלון

באור 4 - הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
	21,502
<u>-</u>	<u>21,502</u>

מועצה אזורית חוף אשקלון

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
<u>-</u>	<u>-</u>

מחזורי פעילות:

הכנסות :

הוצאות:

שכר ונלוות

אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)

באור 6 - מסים

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

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2018

ביצוע 2017	ביצוע 2018	שקלים חדשים	חייבים בגין מס ועד
137,101	136,054		חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
390,953	418,736		חיוב השנה
(89,559)	(98,987)		בניכוי הנחות ופטורים
(302,441)	(306,875)		גביה השנה
<u>136,054</u>	<u>148,928</u>		סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
-	-		חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גנים, תרבות וכו')
-	-		חייבים לתחילת השנה
-	-		חיוב השנה
-	-		גביה בפועל
<u>136,054</u>	<u>148,928</u>		סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה
<u>10.98</u>	<u>11.21</u>		סה"כ חייבים לסוף השנה
			חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

ועד מקומי- משען
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנכתימה 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					מיסים ומענקים				
63,967	142%	55,978	39,472	א6 הנהלה וכלליות	392,000	106%	403,862	374,472	1 מיסים גביה עצמית ארנונה
89,559	141%	98,987	70,000	א61 מנהל כללי		0%			11 מיסים גביה עצמית ארנונה
47,794	114%	34,197	30,000	א61 הנחות מיסי ועד מקומי		0%			15 השתתפות מוסדות
201,320	136%	189,162	139,472	א62 מנהל כספי	177,913	100%	190,000	190,000	16 הכנסות מימון
					569,913	106%	595,862	564,472	19 השתתפות המועצה
	0%			הוצאות מימון					
	0%			א63 הוצאות מימון					
0	0%	0	0	א64 פרעון מלזות					
	0%			שרותים מקומיים					שרותים מקומיים גביה עצמית
	0%			71 תברואה		0%			21 תברואה
150,080	120%	252,989	210,000	72 שמירה וביטחון		0%			22 שמירה וביטחון
	0%			74 נכסים ציבוריים		0%			24 נכסים ציבוריים
150,080	120%	252,989	210,000	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	0	0%	0	0	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
	0%			שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים גביה עצמית
176,936	109%	202,008	185,000	81 חינוך		0%			31 חינוך
23,638	93%	27,952	30,000	82 תרבות		0%			32 תרבות
	0%			83 בריאות		0%			33 בריאות
11,991	0%			84 רווחה		0%			34 רווחה
	0%			85 דת		0%			35 דת
	0%			86 קליטת עלייה		0%			36 קליטת עלייה
212,565	107%	229,960	215,000	87 איכות הסביבה	0	0%	0	0	37 איכות הסביבה
20,000	0%			מפעלים					מפעלים
	0%			91 מים		0%			41 מים
	0%			93 נכסים		0%			43 נכסים
20,000	0%	0	0	98 מפעלים אחרים	0	0%	0	0	48 מפעלים אחרים
	0%			99 השתתפות בתב"ר מועצה		0%			59 הכנסות שלא תוקצבו
583,965	119%	672,111	564,472	סה"כ כללי	569,913	106%	595,862	564,472	סה"כ כללי
					569,913	106%	595,862	564,472	סה"כ תקבולים
					583,965	119%	672,111	564,472	סה"כ תשלומים
					(14,052)		(76,249)	0	עודף (גרעון) השנה
עלות					עלות				
משורת					משורת				
ביצוע	קודמת	ביצוע	תקציב		ביצוע	קודמת	ביצוע	תקציב	
0.33		0.33		10 שכר-מידע נוסף	0.33		0.33		
10.33		10.33		הנהלה וכלליות - פרק 6	10.33		10.33		
				שרותים מקומיים - פרק 7					
				שרותים ממלכתיים - פרק 8					
				שרותים מפעליים - פרק 9					
0	10.66	0	0	סה"כ	0	10.66	0	0	

מזן מחדש