

ועד מקומי שערי תקוה

דין - וחשבון כספי

לשנת הכספים 2013

31 בדצמבר 2013

ועד מקומי - שערי תקוח

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
6-11	5	באורים לדוחות כספיים

נספחים

6	6	מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
7	7	דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2013 לביצוע בשנת 2013. - נספח ב'

לכבוד

ועד מקומי

שערי תקוה

הנדון : ועד מקומי שערי תקוה דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר-2013

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי לדוגמה (להלן: "הועד") לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 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 הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים. לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הועד לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,


שלום כהן
רואי חשבון

תאריך: 31 ביולי 2014

ועד מקומי- שערי תקוה
מאזן ליום 31 בדצמבר

2012	2013	באור	אקטיב
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		
447,260	1,781		<u>רכוש שוטף:</u>
548,059	322,261	3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
39,968			הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>1,035,287</u>	<u>324,042</u> ✓		חייבים אחרים
			סה"כ רכוש שוטף
2,255,539	1,363,092		<u>גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:</u>
2,553,671	3,959,111		גרעון בתקציב הרגיל
<u>4,809,210</u>	<u>5,322,203</u>		גרעון בתקציב פיתוח
			סה"כ גרעון בתקציב רגיל ופיתוח
<u>5,844,497</u>	<u>5,646,245</u>		
			<u>פאסיב</u>
	85,524		<u>התחייבויות שוטפות:</u>
5,844,497	5,560,721	4	בנקים בחשבון משיכת יתר
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>5,844,497</u>	<u>5,646,245</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>5,844,497</u>	<u>5,646,245</u>		


חיים בלומנפלד
חברות ועד


דניאל סינור
יושב ראש הוועד

31 ביולי 2014
תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - שערי תקוה
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2012	2013		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
9,320,960	9,667,844	9,463,148	הכנסות
178,633	166,990		מיסי ועד מקומי
			השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
11,224,296	14,030,382	12,710,252	הכנסות עצמיות ואחרות
<u>20,723,889</u>	<u>23,865,216</u>	<u>22,173,400</u>	סה"כ הכנסות
6,225,881	6,472,672	6,487,000	הוצאות
7,397,330	7,449,189	7,532,900	שרותים מקומיים
5,457,001	5,774,881	4,786,900	שרותים ממלכתיים
2,986,744	3,034,291	2,814,600	מפעלים
			הוצאות הנהלה וכלליות
<u>199,792</u>	<u>241,736</u>	<u>552,000</u>	הוצאות מימון
<u>22,266,748</u>	<u>22,972,769</u>	<u>22,173,400</u>	סה"כ הוצאות
(1,542,859)	892,447		עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
<u>(712,680)</u>	<u>(2,255,539)</u>		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
<u>(2,255,539)</u>	<u>(1,363,092)</u>		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי- שערי תקוה
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2012	2013		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
872,937	2,300,000	873,000	הכנסות השתתפות המועצה בתקציב פיתוח
1,195,350	934,212	3,035,340	גביה ישירה מהתושבים
<u>2,068,287</u>	<u>3,234,212</u>	<u>3,908,340</u>	
3,119,883	4,558,310	3,908,340	הוצאות עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה
1,804	81,342		אתרות (תכנון, רכישת רכוש קבוע)
<u>3,121,687</u>	<u>4,639,652</u>	<u>3,908,340</u>	
(1,053,400)	(1,405,440)		עודף (גרעון) השנה מביצוע תקציבי פיתוח
(1,500,271)	(2,553,671)		יתרת גרעון בתקציב פיתוח לתחילת השנה
<u>(2,553,671)</u>	<u>(3,959,111)</u>		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - שערי תקוה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי שערי תקוה הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית שומרון (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 רואה חשבון לעיריות, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי בוועדים מקומיים, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של ועד מקומי. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- 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 הני"ל.
- ו. התקציב של הוועד המקומי שערי תקוה לשנת 2013 אושר ע"י הוועד ביום 30 בדצמבר 2012.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינאלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה קודמת, מפורטים 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- שערי תקוה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2013

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

ועד מקומי- שערי תקווה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2013

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
548,059	322,261
<u>548,059</u>	<u>322,261</u>

כרטיסי אשראי

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
511,611	154,968
350,000	469,115
4,662,455	4,699,805
229,053	122,955
91,378	113,878
<u>5,844,497</u>	<u>5,560,721</u>

מועצה אזורית שומרון
תאגיד קולחי שומרון
ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים

באור 5 - מסים

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

ביאור 6 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות

קיימות תביעות משפטיות כנגד תושבים חייבים בגין מיסים עירוניים בסך של 432 אלפי ₪.

ביאור 7 - מפעל המים

ועד הישוב אינו מנהל את מפעל המיים כמשק כספים סגור.
צריכת מים בגין נכסים ציבוריים ומוסדות חינוך הסתכמה בסך 620 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך של 757 אלפי ש"ח) חיוב הועד המקומי מבוצע על פי תעריף רשות המים למבני ציבור.

ביאור 8 - התקשרויות

- 1 הלוואה בסך 800 אלפי ש"ח התקבלה בחודש פברואר 2000 מבנק הפועלים למימון רכישת מבנה תעשייה. הלוואה נושאת ריבית שנתית של 7.5%, צמודה למדד המחירים לצרכן, לתקופה של 15 שנים. יתרת הלוואה לתום השנה הנה 83 אלפי ש"ח.
 - 2 התקשרות עם חברת מודיעין אזרחי מחודש מרץ 2009 למתן שירותי אבטחה. העלות לחודש דצמבר 2013 הסתכמה בכ- 67 אלפי ש"ח.
 - 3 התקשרות עם חברת נאות דורית בע"מ מחודש מאי 2010 למתן שירותי ניקיון ופינוי אשפה. העלות החודשית לחודש דצמבר 2013 הסתכמה בכ- 126 אלפי ש"ח.
 - 4 התקשרות עם חברת רון גל לביצוע הסעות תלמידי תיכון לבית ספר רוטברג ברמת השרון (באמצעות מכרז של החברה למשק וכלכלה), העלות לחודש דצמבר 2013 הסתכמה בכ- 67 אלפי ש"ח.
 - 5 התקשרות עם אבנרי שאיבות בע"מ מחודש דצמבר 2004 למתן שירותי אחזקת מערכת ביוב וניקוז. העלות לחודש דצמבר 2013 הסתכמה בכ- 15 אלפי ש"ח.
 - 6 ועד הישוב מחוייב עבור טיפול בשפכים על ידי תאגיד קולחי השומרון (נחל קנה) בע"מ בגין חלקו היחסי בעלויות הקבועות של התאגיד וכן עבור עלות משתנה של 0.82 ש"ח לקוב מים. בשנת 2013 תוייב ועד הישוב בסך של כ- 560 אלפי ש"ח בגין טיפול בשפכים.
 - 7 ביום 20 ביוני 2010 אישר ועד הישוב את טיוטת ההסכם בין מוא"י שומרון למועצה מקומית אלקנה וועד מקומי שערי תקוה, אשר מסדיר את הקצאת כלל חלקות הקרקע בין הישוב שערי תקוה ואלקנה לצורך הכנת תוכנית אב והגדרת יעוד הקרקע.
 - 8 ועד הישוב התקשר בחודש נובמבר 2010 עם עמותת קהילת הצעירים שערי תקוה, בהסכם להקצאת קרקע לעמותה לצורך הקמת בית כנסת ומרכז קהילתי.
 - 9 בחודש מאי 2004 הגיעו ועד הישוב ומוא"י שומרון להסכמות בכתב שלהלן עיקרן: במידה והועד המקומי לא יקבל מענק ישובים גדולים ממשרד הפנים קיימת התחייבות ממוא"י שומרון כלפי הישוב לקבלת מענקים בפועל או תב"רים בסך 300 אלפי ש"ח בשנה.
- ועד הישוב התקשר בחודש מאי 2013 עם מלגם שירותים לעיר בע"מ בחוזה לאספקת שירותי גביה.
- ועד הישוב התקשר בחודש מרץ 2013 עם חברת מד מים רימונים בע"מ בהסכם לאספקת והתקנת מדי מים לקריאה מרחוק.

ועד מקומי- שערי תקוה

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2013

ביצוע 2012	ביצוע 2013	
<u>בשקלים חדשים</u>		
		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
6,384,536	6,547,326	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
14,025,934	15,150,134	חיוב השנה
(739,620)	(771,762)	בניכוי הנחות ופטורים
(13,123,524)	(14,120,253)	גביה השנה
<u>6,547,326</u>	<u>6,805,445</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
		<u>חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גנים,תרבות וכו')</u>
755,212	925,427	חייבים לתחילת השנה
3,049,896	1,944,220	חיוב השנה
(2,879,681)	(2,254,410)	גביה בפועל
<u>925,427</u>	<u>615,237</u>	סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה
<u>7,472,753</u>	<u>7,420,682</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>30.82</u>	<u>31.53</u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ך מגורים (על פי צו המסים)

