

ועד מקומי

שערי תקווה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר

2018

ועד מקומי שערי תקווה

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>		<u>דוחות כספים</u>
3	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	.1
4	מאזן – טופס 1	.2
5	דוח תקבולים ותשלומים – תקציב רגיל – טופס 2	.3
6	דוח תקבולים ותשלומים – תקציב פיתוח – טופס 3	.4
7-13	באורים לדוחות הכספיים	.5
		<u>נספחים</u>
12	מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד – נספח א'	.6
13	דוח ביצוע תקציב – השוואת התקציב בשנת 2018 לביצוע בשנת 2018 – נספח ב'	.7

לכבוד
ועד מקומי
שערי תקונה

א.נ.,

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

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי שערי תקונה (להלן "הועד") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת דו"חות התקבולים והתשלומים (להלן "דו"חות 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"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים.

כאמור, בביאור 1 לדו"חות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על-פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דו"חות כספיים ברשויות מקומיות (להלן "הנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

בעקבות תביעה משפטית שהגיש ועד הישוב כנגד מוא"ז שומרון, ראה פירוט בביאור 12, בוצע רישום בחודש דצמבר 2016 בספרי ועד הישוב לחיוב מוא"ז שומרון בסך 6.1 מיליון ₪, בגין עלויות הקמת בית ספר ממלכתי דתי איזורי, כנגד הקטנת הוצאות פיתוח בתקציב הבלתי רגיל, למרות שלא קיימת ודאות לפירעון החוב האמור.

לדעתנו, פרט להתאמה להגדלת יתרת הגרעון בתקציב הבלתי רגיל בסכום האמור לעיל, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הועד לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/גרעון (מפעולותיו לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים).

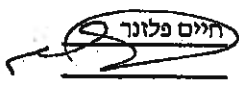
שלום כהן
רואה חשבון

רמת גן, 17 ביוני 2019

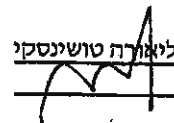
עמוד 3

ועד מקומי שערי תקווה
מאזן ליום 31 בדצמבר
2018

2017	2018	באור	אקטיב
₪	₪		
			רכוש שוטף
74,367	328,273	2.1	קופח ובנקים - נכסים נזילים
5,306,774	6,175,284	3	חייבים - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים אחרים
<u>5,381,141</u>	<u>6,503,558</u>		
		4	קרנות בנקאיות יעדיות
			גרענות מצטברים
			גרעון מצטבר בתקציב חרגיל
6,543,991	3,812,230		גרעון בתקציב פיתוח
<u>6,543,991</u>	<u>3,812,230</u>		סה"כ גרעון מצטבר בתקציב רגיל ופיתוח
<u>11,925,132</u>	<u>10,315,788</u>		
			פאסיב
			התחייבויות שוטפות
706,160	65		בנקים בחשבון משיכת יתר
7,203,538	5,997,729	5	זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			הכנסות מראש
<u>7,909,698</u>	<u>5,997,794</u>		
			עודפים מצטברים
4,015,434	4,317,994		עודף בתקציב חרגיל
			עודף בתקציב פיתוח
<u>4,015,434</u>	<u>4,317,994</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח
<u>11,925,132</u>	<u>10,315,788</u>		

 **חיים פלנר**

שם חבר ועד מקומי:
 חתימת חבר ועד מקומי:

 **ליאורה טושינסקי**

17.06.2019

תאריך:
 שם יו"ר ועד מקומי:
 חתימת יו"ר ועד מקומי:

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

**ועד מקומי
שערי תקווה**

דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
₪	₪	₪	
10,744,715	11,082,929	12,121,000	6
1,150,784	2,208,495	446,000	7
13,218,732	10,524,812	13,653,000	8
25,114,231	23,816,236	26,220,000	
19,464,910	19,635,120	22,292,000	9
19,464,910	19,635,120	22,292,000	
5,649,321	4,181,116	3,928,000	
2,324,097	2,711,499	2,706,000	10
678,773	928,017	1,025,000	
215,321	239,040	197,000	
3,218,191	3,878,556	3,928,000	
2,431,130	302,560		
1,584,304	4,015,434		
4,015,434	4,317,994		

הכנסות

מיסי ועד מקומי
השתתפות המועצה האזורית שומרון
הקצבות אחרות
הכנסות ממתן שירותים אחרים לתושבים
הכנסות אחרות

סה"כ הכנסות

הוצאות פעילות

שירותים מקומיים וממלכתיים
השתתפות בתב"ר המועצה

הכנסות (הוצאות) נטו לפני הנחלה, מימון ואחרות

הוצאות הנחלה, מימון ואחרות

הוצאות הנחלה וכלליות
הוצאות אחרות
הוצאות מימון, נטו

עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה

יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה

שימוש בעודפי תקציב רגיל לתב"רים השנה

יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי שערי תקווה

דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - תקציב בלתי רגיל

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ביצוע	ביצוע
₪	₪
50,000	-
-	-
-	-
300,000	300,000
-	4,500,000
<u>350,000</u>	<u>4,800,000</u>
1,249,715	902,524
-	1,165,715
-	-
<u>1,249,715</u>	<u>2,068,239</u>
-899,715	2,731,761
-5,644,276	-6,543,991
-	-
<u>-6,543,991</u>	<u>-3,812,230</u>

הכנסות
 השתתפות מו"מ שומרון בתקציב פיתוח
 גבייה ישירה מתושבים
 עודפי תקציב רגיל
 יתרת עודפי תב"רים
 הכנסות אחרות
 הלוואות שהתקבלו

הוצאות
 עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה
 אחרות
 העברות למועצה בגין עבודות פיתוח שבוצעו ע"י המועצה
 פרעון מלוות
 עודף (גרעון) חשנה מביצוע תקציבי פיתוח
 יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת חשנה
 שימוש בעודפי תב"רים קודמים לתב"רים חשנה
 יתרת עודף (גרעון) בתקציב הפיתוח לסוף שנה

פירוט לפי פרויקטים:		
2018	2018	תב"ר 3
תב"ר 1	תב"ר 2	תב"ר 3
נושא התב"ר: מתקני משתקים		
יתרת פתיחה - תחילת השנה	-	-
סה"כ הכנסות השנה	1,200,000	-
סה"כ הוצאות השנה	-1,165,715	-
יתרת סגירה - סוף חשנה	34,285	-

עומס המלוות ליום 31.12.2018 9,318 אש"ח, אשתקד 5,545 אש"ח, פרעון חשנה 928 אש"ח, אשתקד 679 אש"ח.

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי שערי תקווה
באורים לדוחות הכספים ליום 31 בדצמבר
2018

1 - כללי

- 1.1 הוועד המקומי שערי תקווה חוקם מתוקף צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958 והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית שומרון (להלן: 'המועצה'). לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הוועד המקומי להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי חשתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכות.
- 1.2 התקציב של הוועד המקומי שערי תקווה לשנת 2018 אושר ע"י הוועד ביום ועל ידי מליאת המועצה ביום 21.3.2018.
- 1.3 הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות רואה חשבון לעירויות, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי בוועדים מקומיים, בתוקף חיתו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של הוועד המקומי, הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הניל חשונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים פחותיים.
- 1.4 רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך בישיבת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלק.
- 1.5 הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תורימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי החנחיות הניל.
- 1.6 מיסים - הוועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור פטור ממש על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
- 1.7 היטל אגרת מבני ציבור - בשנת 2018 גבתה מואיז שומרון היטל אגרת מבני ציבור עבור הישוב בסך (אשתקד כ 283 אלפי ₪) הכספים מיועדים על ידי מואיז שומרון לפיתוח הישוב.

2 באור

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:

2.1 נכסים נוזלים

כוללת השקעות בעלות נזילות גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים לזמן קצר וכן פקדונות עד שלושה חודשים מיום הפקדתם.

2.2 פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

2.3 רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך, אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ועד מקומי שערי תקווה

2 באור - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

2.4 רישום הכנסות

א. בהתאם לדיווח ב-ישיטת המזומנים המתקנת-הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות. מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות חמועצה בתקציב הוועד נרשמת על בסיס מצטבר.

ב. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספח א' למאון.

2.5 רישום הוצאות

א. ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ב. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, חופשה וחבראה נרשמות במועד התשלום בפועל.

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

3 באור - חיבים - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

31 בדצמבר	
2017	2018
₪	₪
4,629,545	5,479,894
110,000	112,199
567,229	583,191
<u>5,306,774</u>	<u>6,175,284</u>

מועצה אזורית שומרון
משרד התמ"ת
כרטיסי אשראי

4 באור - קרנות בנקאיות יעודיות

היתרה הבנקאית המיועדת כוללת הפרשת לשיקום ותחזוקת מערכת המים והתשתיות אשר נכון ליום 31/12/2018 עולה לסך:

₪.

5 באור - זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

31 בדצמבר	
2017	2018
₪	₪
6,659,681	5,464,522
395,568	390,768
73,156	66,440
75,133	76,000
<u>7,203,538</u>	<u>5,997,729</u>

מועצה אזורית שומרון
אגודה שיתופית-שערי תקווה - צד קשור
ספקים, קבלנים ונתני שירותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות ממשלתיים
זכאים אחרים

ועד מקומי שערי תקווה

שנת ודוח	
2017	2018
₪	₪
10,744,715	11,082,929
<u>10,744,715</u>	<u>11,082,929</u>

באור 6 - מלשג ועד מקומי

מיסי ועד מקומי
ריבית

באור 7 - תקצבות אחרות

משרד התמייה
משרד הבטחון
מועצה איזורית שומרון
מתניים שומרון
מועצה דתית שומרון
אחרות

541,374	453,356
169,000	150,000
440,410	1,095,139
	510,000
<u>1,150,784</u>	<u>2,208,495</u>

באור 8 - הכנסות ממתן שירותים לתושבים ואחרים

שמירה
בריכה
מעון
צהרון
ספרייה, נוער וחינוך לא פורמאלי
קהילה ותרבות
מיס'
חשמלי'
אחרות

1,257,399	1,354,198
2,406,274	2,297,656
1,543,439	1,442,011
1,858,301	-
2,554,114	2,022,160
135,192	139,924
2,023,437	1,946,127
-	-
1,440,576	1,322,736
<u>13,218,732</u>	<u>10,524,812</u>

ועד מקומי שערי תקווה

9 באור - שרותים מקומיים וממלכתיים

שנת הדוח	
2017	2018
₪	₪
1,698,077	1,760,163
4,442,930	5,189,346
1,524,332	1,577,800
2,053,869	1,980,036
1,902,492	910,272
3,327,242	3,272,820
350,533	479,848
102,774	110,824
2,020,896	2,136,538
	0
2,041,765	2,217,473
<u>19,464,910</u>	<u>19,635,120</u>

שמירה ובטחון (כולל עלות שכר בסך 237526 ₪)
 כבישים אחזקה וגינון (כולל עלות שכר בסך 1982444 ₪)
 בריכה (כולל עלות שכר בסך 568303 ₪)
 מעון (כולל עלות שכר בסך 1473051 ₪)
 צהרון (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
 ספרייה, נוער והינוך בלתי פורמאלי (כולל עלות שכר בסך 318329 ₪)
 קהילה ותרבות (כולל עלות שכר בסך 1079046 ₪)
 דת (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
 מיס*
 חשמל**
 אחרות (כולל עלות שכר בסך 93123 ₪)

2,023,437	1,946,127
1,448,012	1,449,514
<u>575,425</u>	<u>496,613</u>
405,368	335,448
287,921	151,247
167,516	351,576
<u>2,308,817</u>	<u>2,287,785</u>
<u>2,023,437</u>	<u>1,946,127</u>
-285,380	-341,658
19%	17%
<u>2,141,301</u>	<u>1,936,209</u>

* משק המים:
 חכנסות מכירת מים לתושבים וחייבים אחרים
 הוצאות רכישה מים עבור תושבים וחייבים אחרים
 הוצאות הפרשה לקרן מים
 עודף (גרעון) ממכירת מים לתושבים
 חכנסות משעוני מים ואחרות
 הוצאות פחת מים (מקורות)
 רכישה מים עבור מוסדות ציבור
 הוצאות אחזקה
 עלות שכר קריאת מוניט
 סחייכ הוצאות במשק המים
 סחייכ חכנסות במשק המים
 סחייכ עודף/גרעון במשק המים
 אחוז פחת מים (מסורות)
 יתרה בקרן מים:
 חיוב מקורות שנתי

יצויין כי לא נרשם חיוב בחנתלת החשבונות בגין מוסדות ציבור אשר כלולים בתקציב חישות ומסובסדים על דת, על מנת שלא ליצור נימוח בחכנסות ובחוצאות. צריכת המים של מוסדות הציבור מתבטאת בפירוט כלל הוצאות המים.

	0
389,598	337,334
188,859	168,286
83,263	101,686
<u>661,720</u>	<u>607,306</u>
-661,720	-607,306
<u>661,720</u>	<u>607,306</u>

** משק החשמל:
 חכנסות חשמל מתושבים ואחרים
 הוצאות חשמל תושבים ואחרים
 עודף (גרעון) ממכירת חשמל לתושבים
 הקצבות תאורת רחוב ובטחון
 הפרש חשמל בשיח
 הוצאות חשמל מוסדות ציבור
 חשמל תאורת רחובות
 חשמל תאורת בטחון
 הוצאות אחרות - חשמל
 סחייכ הוצאות חשמל
 סחייכ חכנסות חשמל
 סחייכ עודף/גרעון במשק החשמל

חיוב חברת חשמל שנתי

לא נרשמו חכנסות בגין שימוש מוסדות הציבור בחשמל בהתאמה להערה בביאור המים החיל.

ועד מקומי שערי תקווה

שנת הדוח	
2017	2018
₪	₪
384,942	799,649
768,648	874,898
60,741	76,721
44,396	36,010
82,292	84,974
109,257	83,897
15,872	16,263
315,617	342,033
21,120	3,438
9,648	8,613
8,925	24,905
502,639	360,098
2,324,097	2,711,499
9%	11%

10 באור - הנחלה וכלליות

- עלות שכר מזכיר ומזכירה
- שכר גזברות
- אחזקת רכב מזכיר
- תקשורת
- משרדיות
- נקיון ואחזקת משרד
- חשמל ומים משרד
- שירותים מקצועיים
- חשבתלמוניות הנחלה
- ביטוח אחריות מקצועית
- כיבודים ומתנות הנחלה
- אחרות

אחוז התצאות הנחלה וכלליות מסך התכנסות

11 באור - עתודה לפיצויים, נטו

התחייבות הועד המקומי בגין סיום יחסי עובד מעביד בניכוי יתרונות בקופות גמל ובבטוחי מנהלים עומדת על סך של כ 587 אלפי ₪.

12 באור - תביעה משפטית כנגד מוא"ז שומרון

בחודש מרץ 2017 הגיש ועד הישוב תביעה לבית המשפט, למינוי ברר, שיפוסק במחלוקת שבין הצדדים בגין חוב של כ 20 מיליון ₪, הנובע מהסכם "חסל הסגור" שקיבל תוקף בית משפט. הסכום חניתבע הינו בגין עלויות לבניית מוסדות הינוך בישוב, הסעות תלמידים, מימון תקציבי פיתוח ועוד. בעקבות התביעה האמורה בוצע בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 רישום בספרי ועד הישוב של חוב מוא"ז שומרון בסך 6.1 מיליון ש"ח, על חשבון עלויות בית ספר ממלכתי דתי איזורי, כנגד הקטנת הוצאות פיתוח. לא קיימת נדאות לפירעון החוב האמור.

2018 ביצוע מבוקר מול תקציב שנתי לשנת:

ועד מקומי

בעסקים חדשים

שערי תקווה

הכנסות				הוצאות			
שם הפרק	תקציב מאושר לשנת: 2018	ביצוע שנתי: 2018	ביצוע שנתי: 2017	שם הפרק	תקציב מאושר לשנת: 2018	ביצוע שנתי: 2018	ביצוע שנתי: 2017
מיסים ותשלומים - פלל				הנהלה וכללית			
תקבולי מיסי ארונה	12,121,000	11,082,929	10,744,715	שכר הנהלה וכללית			1,153,590
תקבולים במן שנים קודמות	-	-	-	הוצאות הנהלה וכללית			1,170,507
במיכו תובות אבודים ומסופקים	-	-	-	פרשן מלוות (קרן)			678,773
הקצבות והכנסות אחרות	96,000	-	-				
השתתפות המועצה	350,000	1,095,139	440,410				
מענק מיוחד משרד המים	-	510,000	-				
	12,567,000	12,688,068	11,185,125				
הכנסות מימן				הכנסות מימן			
הכנסות מימן	-	-	-	הכנסות מימן			
שירותים משומים וממלכתיים - עלות מפעילות				הוצאות מימן			
תברואח	4,000	3,220	4,430	הוצאות מימן			
שמירה ובטחון	1,583,000	1,504,198	1,426,399				
כבישים רחובות ואחזקה	-	-	-				
גינן	-	-	-				
בריכת שחייה	2,512,000	2,297,656	2,406,274				
בתי עלמין ונכסים ציבוריים אחרים	-	-	-				
הוצאות, מבצעים ואדוועים	4,099,000	3,824,225	3,858,521				
הוצאות	4,000	9,531	94,417				
בית ספר	43,000	-	-				
גני ילדים אחר	2,128,000	1,895,367	2,084,813				
מעון ופנסיון	890,000	-	1,958,301				
צהרון	2,649,000	2,022,190	2,542,034				
הוצאת בלתי מרמאלי	5,714,000	3,927,058	6,579,565				
ספרייה	1,000	790	1,680				
נוער	-	15,826	10,400				
תרבות וקהילה	-	123,308	135,192				
בריאות	20,000	-	-				
רווחה	-	-	-				
דת	-	-	-				
קליטה	-	-	-				
איכות הסביבה	21,000	139,924	147,272				
מפעלים							
מים	2,587,000	1,944,127	2,023,437				
חשמל	-	-	-				
נכסים ומפעלים	-	71,027	188,705				
מפעלים אחרים	1,232,000	1,219,807	1,131,606				
	3,819,000	3,234,961	3,343,748				
הכנסות ממכירת רכוש קבוע	-	-	-				
שחיית הכנסות מפעילות	13,453,000	11,128,148	13,929,186				
שחיית הכנסות - תקציבי	26,220,000	23,816,290	25,114,251				
עודף (גרוע) / שרשף מועד הביקומי	0	302,560	0				
הכנסות מותרות	0	0	0				
הוצאות מותרות	0	0	0				
שכר-מנדע ונספ עלות שכר	1,029,000	1,674,547	1,153,590				
הנהלה וכללית	6,082,000	5,188,934	5,996,086				
מעילות	7,111,000	6,863,381	7,149,676				
סרייה	-	-	-				
אחוז הוצאות עלות שכר מותרות והכנסות:	27%	29%	38%				