

ועד מקומי שערי תקוה

דין - וחשבון כספי

לשנת הכספים 2015

31 בדצמבר 2015

ועד מקומי שערי תקווה

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>דוחות כספיים</u>
3	1. דין וחשבון רואי חשבון המבקרים
4	2. מאזן - טופס 1
5	3. דוח תקבולים ותשלומים - תקציב רגיל - טופס 2
6	4. דוח תקבולים ותשלומים - תקציב פיתוח - טופס 3
7 - 11	5. באורים לדוחות כספיים
	<u>נספחים</u>
12	6. מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
13	7. דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2015 לביצוע בשנת 2015 - נספח ב'

לכבוד
ועד מקומי
שערי תקוה

א.ג.,

הנדון : ועד מקומי – דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי שערי תקוה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת דו"חות תקבולים 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), התשל"ג – 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 ההנחיות) ועל בסיס המוסכמת של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הוועד לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/גרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים.

שלום כהן

רואה חשבון

תל אביב, 22 במאי 2016

ועד מקומי שערי תקווה
מאזן ליום 31 בדצמבר
2015

2014	2015	באור	אקטיב
₪	₪		
			רכוש שוטף
1,391,683	527,876	2.1	קופה ובנקים - נכסים נוילים
818,068	753,575	3	חייבים - הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
			חייבים אחרים
<u>2,209,751</u>	<u>1,281,451</u>		
-	-	4	קרנות בנקאיות יעודיות
			גרעונות מצטברים
306,661	-		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
5,599,917	7,041,652		גרעון בתקציב פיתוח
<u>5,906,578</u>	<u>7,041,652</u>		סה"כ גרעון מצטבר בתקציב רגיל ופיתוח
<u>8,116,329</u>	<u>8,323,103</u>		
			פאסיב
			התחייבויות שוטפות
53	136		בנקים בחשבון משכית יתר
8,116,276	6,913,437	5	זכאים - הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
			הכנסות מראש
<u>8,116,329</u>	<u>6,913,573</u>		
			עודפים מצטברים
-	1,409,530		עודף בתקציב הרגיל
-	-		עודף בתקציב פיתוח
-	<u>1,409,530</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח
<u>8,116,329</u>	<u>8,323,103</u>		

חיים בלומנפלד

שם חבר ועד מקומי:
 חתימת חבר ועד מקומי:

דני סינגר

22/05/2016

תאריך:

שם יו"ר ועד מקומי:

חתימת יו"ר ועד מקומי:

הבאורים המצורפים לוחות הכספים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

טופס 2

ועד מקומי

שערי תקווה

דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
₪	₪	₪	
9,858,273	11,406,734	9,666,000	6
			מיסוי ועד מקומי
701,451	851,578	1,036,000	7
14,231,773	14,034,827	14,213,000	8
			השתתפות המועצה האזורית שומרון
			הקצבות אחרות
			הכנסות ממתן שירותים אחרים לתושבים
			הכנסות אחרות
			5.1 הלוואות שהתקבלו
<u>24,791,497</u>	<u>26,293,139</u>	<u>24,915,000</u>	סה"כ הכנסות
			הוצאות פעילות
16,287,502	17,935,571	20,637,000	9
		-	שירותים מקומיים וממלכתיים
<u>16,287,502</u>	<u>17,935,571</u>	<u>20,637,000</u>	השתתפות בתב"ר המועצה
8,503,995	8,357,568	4,278,000	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הנהלה, מימון ואחרות
			הוצאות הנהלה, מימון ואחרות
2,616,616	2,601,179	2,677,000	10
227,099	469,895	233,000	5.1
4,423,952	3,371,593	1,187,000	הוצאות הנהלה וכלליות
179,897	198,711	181,000	פרעון מלוות
<u>7,447,564</u>	<u>6,641,378</u>	<u>4,278,000</u>	הוצאות אחרות
			הוצאות מימון, נטו
1,056,431	1,716,190		עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
-1,363,092	-306,661		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה
			שימוש בעודפי תקציב רגיל לתב"רים השנה
<u>-306,661</u>	<u>1,409,530</u>		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי שערי תקווה
באורים לדוחות הכספים ליום 31 בדצמבר
2015

- 1 באור - כללי**
- 1.1 הועד המקומי שערי תקווה הוקם מתוקף צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשיח-1958 והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית שומרון (להלן: 'המועצה').
- 1.2 לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הוועד המקומי להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה.
- 1.3 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 הוועד המקומי. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- 1.4 רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- 1.5 הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- 1.6 התקציב של הוועד המקומי שערי תקווה לשנת 2015 אושר על ידי הוועד ביום 15.12.2014 ועל ידי מליאת המועצה ביום 25/1/16.
- 1.7 מיסים - הוועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור פטור ממס על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
- 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 נזילים**
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**
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 תקופת הדיווח.

ועד מקומי שערי תקווה

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

2.4 רישום הכנסות

- א. בהתאם לדיווח ב-"שיטת המזומנים המתוקנת"- הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הועד נרשמת על בסיס מצטבר.
- ב. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספח א' למאזן.

2.5 רישום הוצאות

- א. ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ב. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל. (לא רלוונטי לוועד שאינו מעסיק ישירות עובדים).
- ג. הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקופות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

באור 3 - חייבים - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

31 בדצמבר	
2014	2015
₪	₪
392,221	179,413
425,847	574,162
<u>818,068</u>	<u>753,575</u>

מועצה אזורית שומרון
אגודה שיתופית -שערי תקווה - צד קשור
כרטיסי אשראי

באור 4 - קרנות בנקאיות יעדיות

היתרה הבנקאית המיועדת כוללת הפרשה לשיקום ותחזוקת מערכת המים והתשתיות אשר נכון ליום 31/12/2015 עולה לסך:
₪ 0

באור 5 - זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

31 בדצמבר	
2014	2015
₪	₪
7,423,801	5,797,557
541,529	596,913
150,946	141,238
<u>8,116,276</u>	<u>6,913,437</u>

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

ועד מקומי שערי תקווה

באור 5.1 - הלוואות

ביום 26 באוגוסט 2014 התקבלה הלוואה בסך 5 מיליון ₪ לפרעון ב 180 תשלומים שווים של קרן. ההלוואה נושאת ריבית לא צמודה בשיעור פריים + 1.

שנת הדוח		
2014	2015	
₪	₪	
9,858,273	11,406,734	6 באור - מיסי ועד מקומי
<u>9,858,273</u>	<u>11,406,734</u>	מיסי ועד מקומי ריבית
396,238	570,638	7 באור - הקצבות אחרות
144,835	163,828	משרד התמי"ת
154,759	111,693	משרד הבטחון
5,619	5,419	מועצה איזורית שומרון
-	-	מתני"ס שומרון
		מועצה דתית שומרון
		אחרות
<u>701,451</u>	<u>851,578</u>	
1,419,717	1,228,341	8 באור - הכנסות ממתן שירותים לתושבים ואחרים
2,183,315	2,229,271	שמירה
1,437,545	1,457,174	בריכה
2,139,791	2,459,065	מעון
2,251,365	2,623,475	צהרון
107,258	143,714	ספרייה, נוער וחינוך לא פורמאלי
2,522,916	2,308,503	קהילה ותרבות
		מיס*
		חשמל**
2,169,866	1,585,284	אחרות
<u>14,231,773</u>	<u>14,034,827</u>	

ועד מקומי שערי תקווה

שנת הדוח		
2014	2015	
₪	₪	
1,340,527	1,503,056	שמירה ובטחון (כולל עלות שכר בסך ₪)
4,247,578	4,304,754	כבישים אחזקה וגינון (כולל עלות שכר בסך ₪)
1,294,650	1,480,084	בריכה (כולל עלות שכר בסך ₪)
1,949,363	2,037,839	מעון (כולל עלות שכר בסך ₪)
2,045,028	2,634,468	צהרון (כולל עלות שכר בסך ₪)
2,746,668	3,547,489	ספריה, נוער וחינוך בלתי פורמאלי (כולל עלות שכר בסך ₪)
273,642	262,707	קהילה ותרבות (כולל עלות שכר בסך ₪)
107,260	92,641	דת (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
2,282,786	2,072,533	מיים*
-	-	חשמל**
-	-	אחרות (כולל עלות שכר בסך ₪)
16,287,502	17,935,571	

שנת הדוח		
2014	2015	
₪	₪	
2,522,916	2,308,503	* משק המים: ימולא אם הועד המקומי הוא ספק המים בישוב הכנסות מכירת מים לתושבים וחייבים אחרים
1,845,410	1,627,673	הוצאות רכישת מים עבור תושבים וחייבים אחרים
677,506	680,830	<u>עודף (גרעון) ממכירת מים לתושבים</u>
359,602	314,348	הוצאות פחת מים (מקורות)
377,480	282,234	רכישת מים עבור מוסדות ציבור
77,774	130,512	הוצאות אחזקה
2,660,266	2,354,767	עלות שכר קריאת מונים
-137,350	-46,264	סה"כ הוצאות במשק המים
14%	14%	סה"כ עודף/גרעון במשק המים
-	-	אחוז פחת מים (מקורות)
2,582,492	2,224,255	יתרה בקרו מים:
		חיוב מקורות שנתי

יצויין כי לא נרשם חיוב בהנהלת החשבונות בגין מוסדות ציבור אשר כלולים בתקציב הישות ומסובסדים על ידה, על מנת שלא ליצור 'יפוח' בהכנסות ובהוצאות. צריכת המים של מוסדות הציבור מתבטאת בפירוט כלל הוצאות המים.

שנת הדוח		
2014	2015	
₪	₪	
507,942	493,583	** משק החשמל: הכנסות חשמל מתושבים ואחרים
237,138	167,788	הוצאות חשמל מתושבים ואחרים
95,146	95,527	הפרש חשמל בשי"ח
840,226	756,898	הוצאות חשמל מוסדות ציבור
-840,226	-756,898	חשמל תאורת רחובות
840,226	756,898	חשמל תאורת בטחון
		הוצאות אחרות - חשמל
		סה"כ הוצאות חשמל
		סה"כ עודף/גרעון במשק החשמל
		חיוב חברת חשמל שנתי

לא נרשמו הכנסות בגין שימוש מוסדות הציבור בחשמל בהתאמה להערה בביאור המים הנ"ל.

שנת הדוח		
2014	2015	
₪	₪	
		10 באור - הנהלה וכלליות
861,862	797,563	עלות שכר מזכיר ומזכירה
693,553	698,584	שכר גזברות
93,111	151,757	אחזקת רכב מזכיר
54,246	46,924	תקשורת
164,117	129,706	משרדיות
60,379	117,601	נקיון ואחזקת משרד
21,202	17,901	חשמל ומים משרד
32,568	32,499	שירותים מקצועיים
11,320	29,400	השתלמויות הנהלה
13,514	15,620	ביטוח אחריות מקצועית
14,441	16,719	כיבודים ומתנות הנהלה
596,303	546,905	אחרות
2,616,616	2,601,179	
11%	10%	אחוז הוצאות הנהלה וכלליות מסך ההכנסות

11 באור - ביאור פחת מים (קובים)

פחת המים של ועד הישוב עמד על כ- 62 אלף קובים בשנת 2015 המהווים כ- 14% מכמות המים שנרכשה ממקורות נתונים אלה דומים לנתוני אשתקד.

נספח א'

ועד מקומי שערי תקווה
דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2015

2014	2015	
בשקלים חדשים		
5,747,663	5,223,868	יתרת חייבים
10,124,884	9,911,335	יתרת חייבים לתחילת השנה
14,307,924	16,490,615	חיוב השנה בגין מיסי ועד
-866,557	-1,042,630	חיוב השנה בגין גביה אחרת
-9,858,273	-11,406,734	כניסות הנחות ופיקודים
-	-	מיסוי ועד מקומי - גביה בפועל השנה
-14,231,773	-14,034,827	כניסות הנחות בפועל
		גביה ממומנים - כותן שירותים - גביה בפועל השנה
		גביה אחרת ממומנים - גביה בפועל השנה
		כניסות חוזה אבטלה שרשורה השנה
5,223,868	5,141,626	סה"כ יתרת חייבים לסוף שנה
5,223,868	5,141,626	סה"כ חייבים לסוף השנה
-681,000	-600,000	יתרת חובות משוקקים
4,542,868	4,541,626	חובות ראליים לגבייה - יתרה

