

ועד מקומי שערי תקווה

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2014**

# מדינת ישראל

## משרד הפנים

### אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

סמל	תיאור	ניתן להקלדה (כן/לא)
	<b>יש לקלוט רק בסכומים שלמים</b>	
	שטח הנתונים	לא
	תא המיועד להקלדת נתונים	כן
	סכום אוטומטי של טור או שורה	לא
	תא מחושב אוטומטית	לא
	טקסט חופשי	כן
	עמודת טקסט חופשי לסימון הפניה להתאמה / ביאור	כן
		(***)
	* בכותרת טור	
2014	שנת הדוח הנוכחית	
2013	שנת הדוח הקודמת	
	שם הוועד	שערי תקוה

בכבוד רב,

עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לבי

והממונה על  
החשבונות

רחוב שלומציון המלכה 1 ירושלים 91012 ת.ד. 1333 טלפון: 2-6293300  
אתר המשרד: [www.pnim.gov.il](http://www.pnim.gov.il) דואר אלקטרוני: [ioin.gov.il](mailto:ioin.gov.il)

## ועד מקומי - שערי תקוה

### 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	מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
	7	דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2014 לביצוע בשנת 2014. - נספח ב'

לכבוד

ועד מקומי


שערי תקוה

הנדון : ועד מקומי שערי תקוה דוח כספי לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר-2014

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי לדוגמה (להלן: "הועד") לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 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 דוח 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 2014 ו- 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

  
שלום כהן  
רואי חשבון

תאריך: 14 במאי 2015

ועד מקומי - שערי תקוה  
מאזן ליום 31 בדצמבר

2013	2014	באור	אקטיב
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		
1,781	1,391,683	3	רכוש שוטף: נכסים נזילים - קופה ובנקים הכנסות מתקצבות שטרם נגבו חייבים אחרים סה"כ רכוש שוטף
322,261	818,068		
<u>324,042</u>	<u>2,209,751</u>		
1,363,092	306,661	4	<u>גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:</u> גרעון בתקציב הרגיל גרעון בתקציב פיתוח סה"כ גרעון בתקציב רגיל ופיתוח
3,959,111	5,599,917		
<u>5,322,203</u>	<u>5,906,578</u>		
<u>5,646,245</u>	<u>8,116,329</u>		
85,524	53	4	התחייבויות שוטפות: בנקים בחשבון משיכת יתר הוצאות מתקצבות שטרם שולמו סה"כ התחייבויות שוטפות
5,560,721	8,116,276		
<u>5,646,245</u>	<u>8,116,329</u>		
<u>5,646,245</u>	<u>8,116,329</u>		

  
חיים בלומפלד  
חבר/ת ועד

  
דניאל סינגר  
יושב ראש הוועד

14 במאי 2015  
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			
2013	2014		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
9,667,844	10,648,359	11,179,840	<b>הכנסות</b>
166,990	154,759		מיסי ועד מקומי
			השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
14,030,382	15,735,762	14,983,650	הכנסות עצמיות ואחרות
<u>23,865,216</u>	<u>26,538,880</u>	<u>26,163,490</u>	סה"כ הכנסות
6,472,672	6,433,611	6,202,000	<b>הוצאות</b>
7,711,661	8,868,594	7,962,432	שרותים מקומיים
5,774,881	6,366,214	5,533,500	שרותים ממלכתיים
2,771,819	3,407,034	3,089,248	מפעלים
			הוצאות הנהלה וכלליות
241,736	406,996	3,376,310	הוצאות מימון
<u>22,972,769</u>	<u>25,482,449</u>	<u>26,163,490</u>	סה"כ הוצאות
892,447	1,056,431		עודף בתקציב הרגיל לשנה
(2,255,539)	(1,363,092)		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
<u>(1,363,092)</u>	<u>(306,661)</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		
2013	2014	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,300,000	421,172	
	5,000,000	
934,212	433,759	
<u>3,234,212</u>	<u>5,854,931</u>	
		<b>הכנסות</b>
		השתתפות המועצה בתקציב פיתוח
		ממלוות
		גביה ישירה מהתושבים
		<b>הוצאות</b>
4,558,310	6,903,487	עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה
81,342		אחרות ( תכנון, רכישת רכוש קבוע)
	592,250	העברות למועצה בגין עבודות פיתוח שבוצעו ע"י המועצה
<u>4,639,652</u>	<u>7,495,737</u>	
(1,405,440)	(1,640,806)	עודף (גרעון) השנה מביצוע תקציבי פיתוח
<u>(2,553,671)</u>	<u>(3,959,111)</u>	יתרת גרעון בתקציב פיתוח לתחילת השנה
<u>(3,959,111)</u>	<u>(5,599,917)</u>	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי- שערי תקוה  
ביאורים לדוחות הכספים  
ליום 31 בדצמבר 2014

**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 2014 אושר על ידי הוועד ביום 23 בנובמבר 2013.

**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 2014**

**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 כנספת א' למאזן.
- 2 הנחות ופטורים מתשלומי מיסי ועד נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים ( בפרק 61) כנגד זיכוי סעיף ההכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- 3 מלוות שהתקבלו למימון התקציב הבלתי רגיל, נרשמים כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל. מלוות לצורך שעה ומשיכות יתר מוצגים כסעיף מאזני.

**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, נוקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי- שערי תקוה  
ביאורים לדוחות הכספים  
ליום 31 בדצמבר 2014

**באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

ליום 31 בדצמבר	
<u>2013</u>	<u>2014</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
	392,221
<u>322,261</u>	<u>425,847</u>
<u><u>322,261</u></u>	<u><u>818,068</u></u>

מועצה אזורית שומרון  
כרטיסי אשראי

**באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

ליום 31 בדצמבר	
<u>2013</u>	<u>2014</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
154,968	
4,776,920	7,423,801
514,955	541,529
<u>113,878</u>	<u>150,946</u>
<u><u>5,560,721</u></u>	<u><u>8,116,276</u></u>

מועצה אזורית 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.

**באור 6 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות**

קיימות תביעות משפטיות כנגד תושבים חייבים בגין מיסים עירוניים בסך של 681 אלפי ₪.

**ביאור 7 - מפעל המים**

ועד הישוב אינו מנהל את מפעל המיים כמשק כספים סגור.  
צריכת מים בגין נכסים ציבוריים ומוסדות חינוך הסתכמה בסך 956 אלפי ש"ח (בשנת 2013 סך של 620 אלפי ש"ח) חיוב הועד המקומי מבוצע על פי תעריף רשות המים למבני ציבור.

**ביאור 8 - התקשרויות**

- 1 התקשרות עם חברת מודיעין אזרחי מחודש מרץ 2009 למתן שירותי אבטחה. העלות לחודש דצמבר 2014 הסתכמה בכ- 81 אלפי ש"ח.
- 2 התקשרות עם חברת נאות דורית בע"מ מחודש מאי 2010 למתן שירותי ניקיון ופינוי אשפה. העלות החודשית לחודש דצמבר 2014 הסתכמה בכ- 132 אלפי ש"ח.
- 3 בחודש אוגוסט 2014 קיבל ועד הישוב הלוואה מבנק לאומי בסך 5 מיליון ₪, נושאת ריבית פריים + 1 לתקופה של 15 שנים. בגין ההלוואה התקבל היתר לקבלת אשראי ממשד הפנים.
- 4 התקשרות עם החברה למשק וכלכלה לביצוע הסעות תלמידי תיכון לבית ספר רוטברג ברמת השרון העלות לחודש דצמבר 2014 הסתכמה בכ- 50 אלפי ש"ח.
- 5 התקשרות עם אבנרי שאיבות בע"מ מחודש דצמבר 2004 למתן שירותי אחזקת מערכת ביוב וניקוז. העלות לחודש דצמבר 2014 הסתכמה בכ- 13 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 2014 חוייב ועד הישוב בסך של כ- 587 אלפי ש"ח בגין טיפול בשפכים.
- 7 ביום 20 ביוני 2010 אישר ועד הישוב את טיוטת ההסכם בין מוא"ז 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"ז שומרון להסכמות בכתב שלהלן עיקרן: במידה והועד המקומי לא יקבל מענק ישובים גדולים ממשד הפנים קיימת התחייבות ממוא"ז שומרון כלפי הישוב לקבלת מענקים בפועל או תב"רים בסך 300 אלפי ש"ח בשנה.
- 10 ועד הישוב התקשר בחודש מאי 2013 עם מלגם שירותים לעיר בע"מ בחוזה לאספקת שירותי גביה
- 11 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 2014

ביצוע 2013	ביצוע 2014	
<b>בשקלים חדשים</b>		
		<b>חייבים בגין מס ועד</b>
4,947,326	5,205,445	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
15,150,134	15,500,137	חיוב השנה
(771,762)	(866,331)	בניכוי הנחות ופטורים
(14,120,253)	(15,176,611)	גביה השנה
<u>5,205,445</u>	<u>4,662,640</u>	<b>סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה</b>
925,427	615,237	<b>חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גנים, תרבות וכו')</b>
1,944,220	1,784,077	חייבים לתחילת השנה
(2,254,410)	(1,765,086)	חיוב השנה
<u>615,237</u>	<u>634,228</u>	גביה בפועל
		<b>סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה</b>
<u>5,820,682</u>	<u>5,296,868</u>	<b>סה"כ חייבים לסוף השנה</b>
<u>31.53</u>	<u>33.10</u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים ( על פי צו המסים)

