

ועד מקומי שערי תקוה

דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2019

זוח סקירה של רואה החשבון המבקר למנהל/ת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים על הדוחות הכספיים של ועד מקומי שערי תקוה

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של ועד מקומי שערי תקוה הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2019 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי הרגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך.

ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אתראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו 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. אחריותו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם בעלי תפקידים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

בעקבות תביעה משפטית שהגיש ועד הישוב כנגד מוא"ז שומרון (ראה פירוט בביאור 12 לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018), בוצע בשנת 2016 רישום בספרי ועד הישוב לחיוב מוא"ז שומרון בסך 6.1 מיליון ש"ח על חשבון הקמת בית ספר ממלכתי דתי אזורי, כנגד הקטנת הוצאות הפיתוח בתקציב הבלתי רגיל, למרות שלא קיימת ודאות לפירעון החוב האמור.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, פרט להתאמה להגדלת הגרעון בתקציב הבלתי רגיל בסך 6.1 מיליון ש"ח לתחילת השנה, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.

שלום כהן
רואה חשבון

רמת גן,

28 באוקטובר 2019

שערי תקווה
תמצית המאזן באלפי ש"ח
ליום 30 ביוני 2019

* 31.12.18	30.6.19
328,273	250,813
<u>6,175,285</u>	<u>6,477,398</u>
<u>6,503,558</u>	<u>6,728,211</u>
<u>3,812,230</u>	<u>4,325,695</u>
<u>3,812,230</u>	<u>4,325,695</u>
<u>10,315,788</u>	<u>11,053,906</u>
65	553,459
<u>66,440</u>	<u>142,012</u>
<u>89,457</u>	<u>166,321</u>
<u>5,765,832</u>	<u>5,426,612</u>
<u>76,000</u>	<u>70,999</u>
<u>5,997,794</u>	<u>6,359,403</u>
<u>4,015,434</u>	<u>4,317,994</u>
<u>302,560</u>	<u>376,509</u>
<u>4,317,994</u>	<u>4,694,503</u>
<u>10,315,788</u>	<u>11,053,906</u>

נכסים

נכסים נזילים: קופה ובנקים
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
 סה"כ רכוש שוטף
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות
 סה"כ השקעות
גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל
 גרעון לראשית השנה
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
 גרעונות סופיים בתב"רים
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתבר"ים (במינוס) (2)
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

סה"כ נכסים

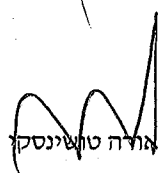
התחייבויות ועודפים

בנקים: משיכות יתר והלוואות
 משרדי ממשלה
 מוסדות שגר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 תקבולים לא מתוקצבים:
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
 סה"כ התחייבויות שוטפות
קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל
 קרנות בלתי מתוקצבות (3)
 קרנות מתוקצבות
עודפים בתקציב הרגיל
 עודף לראשית השנה
 עודף (גרעון) בתקופת הדוח
 סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
 העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)
עודפים בתקציב הבלתי רגיל
 עודפי מימון זמניים
 גרעונות מימון זמניים
סה"כ התחייבויות ועודפים

* מבוקר


 חיים פלוזר

חתימת חבר ועד מקומי
 שם חבר ועד מקומי


 ליאורה טושניסקי

תאריך:
 28.10.2019
 חתימת יו"ר ועד מקומי
 שם יו"ר ועד מקומי

שערי תקווה
תמצית המאזן באלפי ₪ - פירוטים למאזן
ליום 30 ביוני 2019

2,756,990	2,594,405
9,318,200	8,799,968

חשבונות מקבילים
 חייבים בגין אגרות והיטלים
 עומס מלוות לפרעון (משוערך) לשנים הבאות
 ערבויות שנתנו

פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)
 הלוואות לכסוי הגרעון
 מענקים לכסוי הגרעון
 קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
 גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
 סה"כ מקורות לכסוי הגרעון

פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)
 הלוואות לכסוי הגרעון
 מענקים לכסוי הגרעון
 קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
 גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
 סה"כ מקורות לכסוי הגרעון

הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)
 קרן עודפים בתקציב הרגיל
 קרן היטל השבחה
 קרן ממכירת נכסים
 קרן היטל מים
 קרן היטל ביוב
 קרנות אחרות
 סה"כ קרנות

(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות
 ביקורת:

שערי תקווה
תמצית נתוני התקציב הרגיל באלפי ₪
לתקופה: רבעון 2, שנת 2019

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר
(0)%	(21,101)	5,636,399	5,657,500	11,315,000
(40)%	(551,242)	811,258	1,362,500	2,725,000
3%	55,688	2,231,188	2,175,500	4,351,000
4%	110,056	2,974,556	2,864,500	5,729,000
(3)%	(406,599)	11,653,401	12,060,000	24,120,000
34%	149,440	594,440	445,000	890,000
(100)%	(350,000)		350,000	700,000
215%	214,534	314,534	100,000	200,000
(3)%	(392,625)	12,562,375	12,955,000	25,910,000
15%	92,248	701,248	609,000	1,218,000
(2)%	(300,377)	13,263,623	13,564,000	27,128,000
5%	105,183	2,438,683	2,333,500	4,667,000
(3)%	(164,095)	4,905,473	5,069,568	10,139,135
(41)%	(534,799)	784,255	1,319,054	2,638,107
-7%	(593,710)	8,128,411	8,722,121	17,444,242
7%	68,619	1,103,619	1,035,000	2,070,000
(12)%	(258,992)	1,882,387	2,141,379	4,282,758
(6)%	(190,373)	2,986,006	3,176,379	6,352,758
(20)%	(86,620)	339,380	426,000	852,000
(20)%	(86,620)	339,380	426,000	852,000
(7)%	(870,703)	11,453,797	12,324,500	24,649,000
25%	128,521	646,521	518,000	1,036,000
25%	128,521	646,521	518,000	1,036,000
(24)%	(26,952)	85,548	112,500	225,000
(6)%	(769,134)	12,185,866	12,955,000	25,910,000
15%	92,248	701,248	609,000	1,218,000
-5%	(676,886)	12,887,114	13,564,000	27,128,000
	376,509	376,509		

הכנסות

ארנונה כללית
הכנסות ממכירת מים
עצמיות חינוך
עצמיות רווחה
עצמיות אחר
סה"כ עצמיות
תקבולים ממשד החינוך
תקבולים ממשד הרווחה
תקבולים ממשלתיים אחרים
מענק כללי לאיזון
מענקים מיוחדים
תקבולים אחרים
סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר
והנחות בארנונה
מענק לכיסוי גרעון מצטבר
הנחות בארנונה (הכנסות)
סה"כ הכנסות

הוצאות

הוצאות שכר כללי
פעולות כלליות
הוצאות רכישת מים
סה"כ כלליות
שכר עובדי חינוך
פעולות חינוך
סה"כ חינוך
שכר עובדי רווחה
פעולות רווחה
סה"כ רווחה
סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון,
כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
פרעון מלוות מים וביוב
פרעון מלוות אחרות
סה"כ פרעון מלוות
הוצאות מימון
העברות והוצאות חד פעמיות
סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר
והנחות בארנונה
העברה לכיסוי גרעון מצטבר
הנחות בארנונה (הוצאות)
סה"כ הוצאות
עודף (גרעון)

תקציב הרשות אושר על ידי: הנהלת הרשות

ביקורת:

שערי תקווה
ריכוז תקבולים ותשלומים של תב"רים באלפי ₪
לתקופה: רבעון 2, שנת 2019

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
4,500,000		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
		משרד הפנים
		משרד הבטחון
		משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
		משרד התחבורה
		משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
		השתתפות בעלים
300,000	150,000	מקורות אחרים
		העברה מקרנות הרשות
		השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תב"רים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
4,800,000	150,000	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
902,524	663,465	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,165,715		הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתב"רים אחרים
2,068,239	663,465	סה"כ תשלומים
2,731,761	(513,465)	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
		תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
		תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
		תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
		תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
		עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
		עודף (גרעון) נטו
		(*)לאחר נכחי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת
		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

ביקורת: