

ועד מקומי גיאה
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

ועד מקומי - גיאה

תוכן העניינים

עמוד

דוחות כספיים

- | | | |
|-----|---|---|
| 2 | 1 | דין וחשבון רואי החשבון המבקרים. |
| 3 | 2 | מאזן - טופס 1 |
| 4 | 3 | דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה- טופס 2 |
| 5 | 4 | ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב פיתוח - טופס 3 |
| 5-7 | 5 | באורים לדוחות כספיים |
| 8 | 7 | ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב' |

הנדון : ועד מקומי גיא דוח כספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר-2018

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי גיא לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה, ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציבי הפיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הוועד המקומי וחבר ועד מקומי. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו 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.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הוועד המקומי וחבר הוועד המקומי וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הוועד המקומי לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולתיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

יהודית הריסטל
רואת חשבון

14.4.19 תאריך

משרד ראשי: חומה ומגדל 2, ת.ד. 20150, תל אביב, 6120101 | טל' 03-6382828 | פקס 03-6391658 | www.britcpa.co.il

מושבים סניף תל אביב
ליאונרדו דה וינצי 19
תל אביב 6473318
טל. 03-7180100
פקס 03-6099029

סניף באר שבע
פארק תעשייה עומר
הגורן 6, 8496500
טל. 08-6275791
פקס 08-6275718

סניף חיפה
קיבוץ יגור
מיקוד 3006500
טל. 04-8214562
פקס 04-8214621

סניף צמח
צמח מפעלים
ד.ב. עמק הירדן 1510501
טל. 04-6709377
פקס 04-6709012

סניף צפון
חצור הגלילית
ת.ד. 3 א 4, 10351001
טל. 04-6800445
פקס 04-6800448

Praxity
MEMBER
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS

ועד מקומי - גיאה
מאזן ליום 31 בדצמבר

2017	2018		
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באור</u>	<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף:</u>
211	69		נכסים נזילים - קופה ובנקים
60	128	3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
59	75		חייבים אחרים
<u>330</u>	<u>272</u>		סה"כ רכוש שוטף
			<u>גרעונות מצטברים:</u>
144	167		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>144</u>	<u>167</u>		סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>474</u>	<u>439</u>		

			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
401	333	4	בנקים בחשבון משיכת יתר
73	106		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>474</u>	<u>439</u>		תקבולים והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>עודפים מצטברים</u>
-	-		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>-</u>	<u>-</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>474</u>	<u>439</u>		

נתונים נוספים:
 עומס המלוות
 חייבים עבור ארנונה ואחרות

ועד מקומי
 מושב גיאה
 501607063

14/12/19
 תאריך

חבר/ת ועד
 יושב ראש הוועד

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי- גיאהדוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2017	2018		באור
ביצוע	ביצוע	תקציב	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
390	412	428	
146	153	45	
8	9	8	
52	70	209	
-	-	-	
596	644	690	
215	296	221	
50	99	195	
-	-	-	
273	265	271	
-	-	-	
5	7	3	
543	667	690	
53	(23)	-	
(197)	(144)	-	
(144)	(167)	-	

הכנסות

מיסי ועד מקומי
השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
הכנסות מריבית
הכנסות עצמיות ואחרות
הכנסות שלא תוקצבו

סה"כ הכנסות

הוצאות

שרותים מקומיים
שרותים ממלכתיים
מפעלים
הוצאות הנהלה וכלליות
השתתפות בתב"ר המועצה
הוצאות מימון

סה"כ הוצאות

עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה

הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח
יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה

יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - גיאה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי גיאה הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית חוף אשקלון (להלן: "המועצה").
- ב. לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הועד המקומי להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח - 1988. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים.
- 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 גיאה לשנת 2018 אושר ע"י הוועד ביום 01.11.207 וע"י מליאת המועצה ביום 27.12.2017.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה קודמת, מפורטת 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 - גיאה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

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 ממסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הוועד נרשמת על בסיס מצטבר.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספח א' למאזן.
- 2 הנחות ופטורים משלומי מסי 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. (לא רלוונטי לוועד שאינו מעסיק ישירות עובדים).
- 3 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי - גיאה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>באלפי ש"ח</u>	
1	
60	127
<u>60</u>	<u>128</u>

מועצה אזורי חוף אשקלון
 אגודה שיתופית _____ (ראה באור 5 להלן)
 כרטיסי אשראי

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>באלפי ש"ח</u>	
152	70
228	244
10	8
11	11
<u>401</u>	<u>333</u>

מועצה אזורי חוף אשקלון
 אגודה שיתופי גיאה
 ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>באלפי ש"ח</u>	
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
<u>_____</u>	<u>_____</u>

מחזורי פעילות:

הכנסות:

הוצאות:

שכר ונלוות

אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)

באור 6 - מסים

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

ועד מקומי- גיאה
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
באלפי ש"ח

תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	תקציב 2018	ביצוע 2018	אחוז ביצוע 2017	ביצוע 2017	מספר ושם הפרק	תקציב 2018	ביצוע 2018	אחוז ביצוע 2017	ביצוע 2017
1 מיסים ומענקים					1 מיסים ומענקים				
11 מיסים גביה עצמית ארנונה	428	412	96%	390	11 מיסים גביה עצמית ארנונה	428	412	96%	390
15 השתתפות מוסדות	28	13	46%	13	15 השתתפות מוסדות	28	13	46%	13
16 הכנסות מימון	8	9	113%	8	16 הכנסות מימון	8	9	113%	8
19 השתתפות המועצה	45	153	340%	146	19 השתתפות המועצה	45	153	340%	146
	509	587	115%	557		509	587	115%	557
2 שירותים מקומיים גביה עצמית					2 שירותים מקומיים גביה עצמית				
21 תברואה			0%		21 תברואה			0%	
22 שמירה וביטחון			0%		22 שמירה וביטחון			0%	
24 נכסים ציבוריים	90	30	33%	24	24 נכסים ציבוריים	90	30	33%	24
25 חגיגות, מבצעים ואירועים	20		0%		25 חגיגות, מבצעים ואירועים	20		0%	
	110	30	27%	24		110	30	27%	24
3 שירותים ממלכתיים גביה עצמית					3 שירותים ממלכתיים גביה עצמית				
31 חינוך	11	27	245%	15	31 חינוך	11	27	245%	15
32 תרבות	60		0%		32 תרבות	60		0%	
33 בריאות			0%		33 בריאות			0%	
34 רווחה			0%		34 רווחה			0%	
35 דת			0%		35 דת			0%	
36 קליטת עלייה			0%		36 קליטת עלייה			0%	
37 איכות הסביבה	71	27	38%	15	37 איכות הסביבה	71	27	38%	15
4 מפעלים					4 מפעלים				
41 מים			0%		41 מים			0%	
43 נכסים			0%		43 נכסים			0%	
48 מפעלים אחרים	0	0	0%	0	48 מפעלים אחרים	0	0	0%	0
59 הכנסות שלא תוקצבו					59 הכנסות שלא תוקצבו				
סה"כ כללי	680	644	93%	596	סה"כ כללי	680	644	93%	596
סה"כ תקבולים	680	644	93%	596	סה"כ תקבולים	680	644	93%	596
סה"כ תשלומים	690	667	97%	543	סה"כ תשלומים	690	667	97%	543
עודף (גרעון) השנה	0	(23)		53	עודף (גרעון) השנה	0	(23)		53
6 הנהלה וכלליות					6 הנהלה וכלליות				
61 מנהל כללי	218	209	96%	220	61 מנהל כללי	218	209	96%	220
61 א. הנחות מיסי ועד מקומי	53	56	106%	53	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי	53	56	106%	53
62 מנהל כספי	271	265	98%	273	62 מנהל כספי	271	265	98%	273
63 הוצאות מימון					63 הוצאות מימון				
63 הוצאות מימון	3	7	233%	5	63 הוצאות מימון	3	7	233%	5
64 פרעון מלוות	3	7	233%	5	64 פרעון מלוות	3	7	233%	5
7 שירותים מקומיים					7 שירותים מקומיים				
71 תברואה	181	271	150%	215	71 תברואה	181	271	150%	215
72 שמירה וביטחון	40	25	63%	215	72 שמירה וביטחון	40	25	63%	215
74 נכסים ציבוריים	221	296	134%	215	74 נכסים ציבוריים	221	296	134%	215
75 חגיגות, מבצעים ואירועים					75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
8 שירותים ממלכתיים					8 שירותים ממלכתיים				
81 חינוך	95	52	55%	11	81 חינוך	95	52	55%	11
82 תרבות	100	31	31%	39	82 תרבות	100	31	31%	39
83 בריאות			0%		83 בריאות			0%	
84 רווחה			0%		84 רווחה			0%	
85 דת	16		0%		85 דת	16		0%	
86 קליטת עלייה			0%		86 קליטת עלייה			0%	
87 איכות הסביבה	195	99	51%	50	87 איכות הסביבה	195	99	51%	50
9 מפעלים					9 מפעלים				
91 מים	0	0	0%	0	91 מים	0	0	0%	0
93 נכסים	0	0	0%	0	93 נכסים	0	0	0%	0
98 מפעלים אחרים	0	0	0%	0	98 מפעלים אחרים	0	0	0%	0
99 השתתפות בתב"ר מועצה					99 השתתפות בתב"ר מועצה				
סה"כ כללי	690	667	97%	543	סה"כ כללי	690	667	97%	543
10 שכר-מידע נוסף					10 שכר-מידע נוסף				
הנהלה וכלליות - פרק 6					הנהלה וכלליות - פרק 6				
שירותים מקומיים - פרק 7					שירותים מקומיים - פרק 7				
שירותים ממלכתיים - פרק 8					שירותים ממלכתיים - פרק 8				
שירותים מפעליים - פרק 9					שירותים מפעליים - פרק 9				
סה"כ	0	0	10.66	0	סה"כ	0	0	10.66	0

מיון מחדש