

ועד מקומי מבקיעים

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ועד מקומי - מבקיעים

תוכן הענינים

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 |
| 6-10 | 5 | באורים לדוחות כספיים |

נספחים

- | | | |
|--|---|---|
| | 6 | מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א' |
| | 7 | ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב' |

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

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי מבקיעים לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018 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 חשבוניות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות ראי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הוועד המקומי לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018 ואת התקבולים, התשלומים והערך/גרעון מפעולתיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

אריאל חגאי, רואה חשבון

תאריך 12.5.2019

ועד מקומי - מבקיעים
מאזן ליום 31 בדצמבר

אקטיברכוש שוטף:

נכסים נזילים - קופה ובנקים
 הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
 חייבים אחרים
 סה"כ רכוש שוטף

גרעונות מצטברים:

תקציב הרגיל
 תקציב פיתוח
 סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח

פאסיבהתחייבויות שוטפות:

בנקים בחשבון משיכת יתר
 הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 תקבולים והכנסות מראש
 סה"כ התחייבויות שוטפות

עודפים מצטברים

תקציב הרגיל
 תקציב פיתוח
 סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח

נתונים נוספים:

עומס המלוות
 חייבים עבור ארנונה ואחרות

2017	2018	באור
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
18,216	129,324	
33,100	38,884	3
<u>51,316</u>	<u>168,208</u>	
-	-	
-	-	
-	-	
<u>51,316</u>	<u>168,208</u>	
4,859	77,659	4
<u>4,859</u>	<u>77,659</u>	
46,457	90,549	
-	-	
<u>46,457</u>	<u>90,549</u>	
<u>51,316</u>	<u>168,208</u>	
23,959	31,063	

חבר/ת ועד

יושב ראש הוועד

תאריך

18/6/2019

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - מבקשים
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
76,382	77,128	70,000	הכנסות
196,891	278,938	190,000	מיסי ועד מקומי
-	-	-	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
-	-	-	הכנסות מריבית
-	-	-	הכנסות עצמיות ואחרות
-	-	-	הכנסות שלא תוקצבו
273,273	356,066	260,000	סה"כ הכנסות
106,179	125,407	117,000	הוצאות
215,204	165,015	125,000	שרותים מקומיים
-	-	-	שרותים ממלכתיים
25,879	21,552	18,000	מפעלים
-	-	-	הוצאות הנחלה וכלליות
-	-	-	השתתפות בתבי"ר המועצה
-	-	-	הוצאות מימון
347,262	311,974	260,000	סה"כ הוצאות
(73,989)	44,092	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
120,446	46,457	-	הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח
46,457	90,549	-	יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
			יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מתוונים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - מבקשים
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים

הכנסות

השתתפות המועצה בתקציב פיתוח

גביה ישירה מהתושבים

סה"כ הכנסות

-----	-----	-----
-------	-------	-------

הוצאות

עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה

אחרות (תכנון, רכישות רכוש קבוע)

העברות למועצה בגין עבודות פיתוח שבוצעו ע"י המועצה

סה"כ הוצאות

-----	-----	-----
-----	-----	-----

עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

-----	-----	-----
-------	-------	-------

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

-----	-----	-----
-------	-------	-------

ועד מקומי מבקיעים
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

1 - כללי

- א. הועד המקומי מבקיעים חוקם 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 להכיל 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 הנייל השונות מכללי חשבוניות מקובלים.
- ד. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים והמזיקנות" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחור שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ו. התקציב של הועד המקומי מבקיעים לשנת 2018 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 27.12.2017.

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 שהצטבר עד לתאריך הדוח הכספי.

ועד מקומי מבקיעים
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

ג. דיוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או חפיתות, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ד. דיוש 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 מתשלומי מסי ועד נרשמו כהוצאה בטעיף המתאים (בפרק 61) כנגד זיכוי סעיף ההכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. דיוש הוצאות

- 1 ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- 2 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי - מבקיעים
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>שקלים חדשים</u>	
15,763	38,584
17,338	300
<u>33,101</u>	<u>38,884</u>

מועצה אזורית חוף אשקלון
מתנס מרכז קהילתי איזורי

באור 4 - הוצאות מותקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>שקלים חדשים</u>	
4,859	77,659
<u>4,859</u>	<u>77,659</u>

אגודה שיתופית מבקיעים

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>שקלים חדשים</u>	
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

מוחזרי פעילות:

הכנסות:

הוצאות:

שכר ונלוות

אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)

באור 6 - גשמים

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

נספח - א

ועד מקומי - מבקעים

דוח גבית וחייבים ליום 31 בדצמבר 2018

ביצוע 2017	ביצוע 2018	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
23,959	25,831	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
78,254	82,360	חיוב השנה
(15,160)	(14,258)	בניכוי הנחות ופטורים
(61,222)	(62,870)	גבית השנה
<u>25,831</u>	<u>31,063</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מס ועד לסוף השנה
		חייבים אחרים בגין גבית אחרת (גנים, תרבות וכו')
		חייבים לתחילת השנה
		חיוב השנה
		גבית בפועל
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה
<u>25,831</u>	<u>31,063</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
	<u>5.60</u>	חיוב ראשוני של מס ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

ועד מקומי - מבקשים
ריכוז תקבולים ותשלומים של הנתקבב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
שקלים חדשים

תשלומים					תקבולים				
מספר וטעם הפרק	תקציב 2018	ביצוע 2018	אחוז ביצוע	ביצוע 2017	מספר וטעם הפרק	תקציב 2018	ביצוע 2018	אחוז ביצוע	ביצוע 2017
1 מסיים ומעמקים					1 מסיים ומעמקים				
11 מסיים גביה עצמית ארנונה	70,000	77,128	110%	76,382	11 מסיים גביה עצמית ארנונה	70,000	77,128	110%	76,382
15 השתתפות מוסדות			0%		15 השתתפות מוסדות			0%	
16 הכנסות מימון	190,000	278,938	147%	196,891	16 הכנסות מימון	190,000	278,938	147%	196,891
19 השתתפות הנועצה	260,000	356,066	137%	273,273	19 השתתפות הנועצה	260,000	356,066	137%	273,273
2 שירותים מקומיים גביה עצמית					2 שירותים מקומיים גביה עצמית				
21 תבראה			0%		21 תבראה			0%	
22 שמירה וביטחון			0%		22 שמירה וביטחון			0%	
24 נכסים ציבוריים			0%		24 נכסים ציבוריים			0%	
25 חגירות, מבצעים ואחרים	0	0	0%	0	25 חגירות, מבצעים ואחרים	0	0	0%	0
3 שירותים ממלכתיים גביה עצמית					3 שירותים ממלכתיים גביה עצמית				
31 חינוך			0%		31 חינוך			0%	
32 תרבות			0%		32 תרבות			0%	
33 בריאות			0%		33 בריאות			0%	
34 רווחה			0%		34 רווחה			0%	
35 יזם			0%		35 יזם			0%	
36 קליטת עלייה			0%		36 קליטת עלייה			0%	
37 איכות הסביבה	0	0	0%	0	37 איכות הסביבה	0	0	0%	0
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	260,000	356,066	137%	273,273	סה"כ כללי	260,000	356,066	137%	273,273
סה"כ תקבולים	260,000	356,066	137%	273,273	סה"כ תקבולים	260,000	356,066	137%	273,273
סה"כ תשלומים	260,000	311,974	120%	347,262	סה"כ תשלומים	260,000	311,974	120%	347,262
שדרג (גרעון) השנה	0	44,092		(73,989)	שדרג (גרעון) השנה	0	44,092		(73,989)
10 מידע נוסף					10 מידע נוסף				
6 פרק 6					6 פרק 6				
7 פרק 7					7 פרק 7				
8 פרק 8					8 פרק 8				
9 פרק 9					9 פרק 9				
עלות					עלות				
תקציב					תקציב				
ביצוע					ביצוע				
משרות					משרות				
ביצוע שנה					ביצוע שנה				
קודמת					קודמת				
0	0	0	0.33	0	0	0	0.33	0	0
0	0	0	10.33	0	0	0	10.33	0	0
0	0	0	10.66	0	0	0	10.66	0	0

מזן מחדש