

ועד מקומי כרמיה

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

ועד מקומי - כרמיה

תוכן העניינים

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

הנדון: ועד מקומי כרמיה דוחות כספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי כרמיה 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 של החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחס "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), התשל"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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הוועד המקומי לימים 31 בדצמבר 2018 – 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אליאב יוסף
רואה חשבון
ברית פיקוח 2000
אגודה שיתופית בע"מ

באר-שבע, 11 במרץ 2019
תיק: 0-176

ועד מקומי - כרמיה
מאזן ליום 31 בדצמבר

2017	2018	באור
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	

אקטיברכוש שוטף:

216,501	106,113		נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,500	89,388	3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,327			חייבים אחרים
<u>223,328</u>	<u>195,501</u>		סה"כ רכוש שוטף

גרעונות מצטברים:

66,021	14,721		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>66,021</u>	<u>14,721</u>		סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>289,349</u>	<u>210,222</u>		

פאסיבהתחייבויות שוטפות:

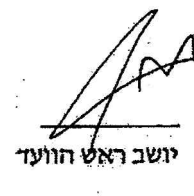
289,349	210,222	4	בנקים בחשבון משיכת יתר
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים והכנסות מראש
<u>289,349</u>	<u>210,222</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות

עודפים מצטברים

-	-		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>-</u>	<u>-</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>289,349</u>	<u>210,222</u>		

נתונים נוספים:

עומס המלוות
 חייבים עבור ארנונה ואחרות

חברת ועד יושב ראש הוועד

11.3.19
 תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - כרמיהדוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
הכנסות			
196,754	206,050	205,119	מיסי ועד מקומי
90,000	93,900	190,000	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
-	-	-	הכנסות מריבית
-	-	-	הכנסות עצמיות ואחרות
-	-	-	הכנסות שלא תוקצבו
286,754	299,950	395,119	סה"כ הכנסות
הוצאות			
285,875	205,486	233,119	שרותים מקומיים
15,500	3,850	119,500	שרותים ממלכתיים
-	-	-	מפעלים
43,404	38,179	41,000	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	-	השתתפות בתב"ר המועצה
987	1,135	1,500	הוצאות מימון
345,766	248,650	395,119	סה"כ הוצאות
(59,012)	51,300	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
(7,009)	(66,021)	-	הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח
(66,021)	(14,721)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
(66,021)	(14,721)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - כרמיה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי כרמיה 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 כרמיה לשנת 2018 אושר ע"י הוועד ביום 15.11.2017 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 - כרמיה
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 ממיסי 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 מיסי 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- כרמיה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
	70,343	מועצה אזורית חוף אשקלון
5,500		מתיישיבי כרמיה
	19,045	תושבים וחייבים אחרים
<u>5,500</u>	<u>89,388</u>	

באור 4 - הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
105,160		החזקות כרמיה
169,776	30,000	מועצה אזורית חוף אשקלון
10,530	11,023	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
	12,890	קיבוץ כרמיה
3,883	156,309	מוסדות וזכאים שונים
<u>289,349</u>	<u>210,222</u>	

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
		מחזורי פעילות:
		הכנסות:
		הוצאות:
		שכר ונלוות
		אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)
<u> </u>	<u> </u>	
<u> </u>	<u> </u>	
<u> </u>	<u> </u>	

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

[illegible]