

ועד מקומי ברכיה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ועד מקומי - ברכיה

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 |
| 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 ברכיה דוח כספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר-2018

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי ברכיה 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 דיעה 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), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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,

אורטל כנעני, רואת חשבון

תאריך 19.6.2019

ועד מקומי - ברכיה
מאזן ליום 31 בדצמבר

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

אקטיב**רכוש שוטף:**

114,107	7,815	
24,184	8,091	3
<u>138,291</u>	<u>15,906</u>	

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

גרעונות מצטברים:

-	53,963	
-	-	
<u>-</u>	<u>53,963</u>	
<u>138,291</u>	<u>69,869</u>	

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

פאסיב**התחייבויות שוטפות:**

52,623	69,869	4
<u>52,623</u>	<u>69,869</u>	

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

עודפים מצטברים

85,668	-	
-	-	
<u>85,668</u>	<u>-</u>	
<u>138,291</u>	<u>69,869</u>	

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

נתונים נוספים:

135,875	168,936
---------	---------

עומס המלוות
 חייבים עבור ארנונה ואחרות

חבר/ת ועד

יושב ראש הוועד

תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - ברכיהדוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
319,554	278,503	371,623	<u>הכנסות</u>
206,713	221,987	190,000	מיסי ועד מקומי
-	-	-	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
-	-	-	הכנסות מריבית
-	-	-	הכנסות עצמיות ואחרות
-	-	-	הכנסות שלא תוקצבו
526,267	500,490	561,623	סה"כ הכנסות
198,576	317,775	304,000	<u>הוצאות</u>
161,542	215,331	99,600	שרותים מקומיים
64,496	-	79,017	שרותים ממלכתיים
108,419	107,015	79,006	מפעלים
-	-	-	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	-	השתתפות בתב"ר המועצה
-	-	-	הוצאות מימון
533,033	640,121	561,623	סה"כ הוצאות
(6,766)	(139,631)	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
92,434	85,668	-	הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח
85,668	(53,963)	-	יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
			יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - ברכיה
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, רכישת 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 - ברכיה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי ברכיה 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 הנ"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 הנ"ל.
- ו. התקציב של הוועד המקומי ברכיה לשנת 2018 אושר ע"י הוועד ב 1.11.2017 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 - ברכיה
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 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי - ברכיה
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>	
24,184	8,091
<u>24,184</u>	<u>8,091</u>

מועצה אזורית חוף אשקלון

באור 4 - הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
52,623	69,869
<u>52,623</u>	<u>69,869</u>

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

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

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2018

ביצוע 2017	ביצוע 2018	
<u>שקלים חדשים</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
177,300	135,875	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
277,518	311,564	חיוב השנה
(79,833)	(69,639)	בניכוי הנחות ופטורים
(239,110)	(208,864)	גביה השנה
<u>135,875</u>	<u>168,936</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מס ועד לסוף השנה
		חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גנים, תרבות וכו')
		חייבים לתחילת השנה
		חיוב השנה
		גביה בפועל
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה
<u>135,875</u>	<u>168,936</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>7.71</u>	<u>7.87</u>	חיוב ראשוני של מס ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

ועד מקומי- ברכיה
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנכתימה ביום 31 בדצמבר 2018
שקלים חדשים

תשלומים					תקבולים				
ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב	מספר ושם הפרק	ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב	מספר ושם הפרק
2017	ביצוע	2018	2018		2017	ביצוע	2018	2018	
הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים				
3,406	חריגה	14,497		61 מנהל כללי	319,554	75%	278,503	371,623	11 מיסים גביה עצמית ארנונה
79,833	88%	69,639	79,006	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי		0%			15 השתתפות מוסדות
25,180	חריגה	22,879		62 מנהל כספי		0%			16 הכנסות מימון
108,419	135%	107,015	79,006		206,713	117%	221,987	190,000	19 השתתפות המועצה
				הוצאות מימון	526,267	89%	500,490	561,623	
	0%			63 הוצאות מימון					
	0%			64 פרעון מלוות					
0	0%	0	0						
שרותים מקומיים					שרותים מקומיים גביה עצמית				
	0%			71 תברואה		0%			21 תברואה
	חריגה	22,500		72 שמירה וביטחון		0%			22 שמירה וביטחון
166,119	110%	295,275	269,000	74 נכסים ציבוריים		0%			24 נכסים ציבוריים
32,457	0%		35,000	75 חגיגות, מבצעים ואירועים		0%			25 חגיגות, מבצעים ואירועים
198,576	105%	317,775	304,000		0	0%	0	0	
שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים גביה עצמית				
41,965	0%		36,000	81 חינוך		0%			31 חינוך
102,532	465%	204,815	44,000	82 תרבות		0%			32 תרבות
5,850	105%	10,516	10,000	83 בריאות		0%			33 בריאות
	0%			84 רווחה		0%			34 רווחה
11,195	0%		9,600	85 דת		0%			35 דת
	0%			86 קליטת עלייה		0%			36 קליטת עלייה
	0%			87 איכות הסביבה		0%			37 איכות הסביבה
161,542	216%	215,331	99,600		0	0%	0	0	
מפעלים					מפעלים				
64,496	0%		79,017	91 מים		0%			41 מים
	0%			93 נכסים		0%			43 נכסים
	0%			98 מפעלים אחרים		0%			48 מפעלים אחרים
64,496	0%	0	79,017		0	0%	0	0	
	0%								
533,033	114%	640,121	561,623	99 השתתפות בתב"ר מועצה		0%			59 הכנסות שלא תוקצבו
				סה"כ כללי	526,267	89%	500,490	561,623	סה"כ כללי
					526,267	89%	500,490	561,623	סה"כ תקבולים
					533,033	114%	640,121	561,623	סה"כ תשלומים
					(6,766)		(139,631)	0	עודף (גרעון) השנה
שכר-מידע נוסף									
	משורת	עלות		6 הנהלה וכלליות - פרק 6					
ביצוע	קודמת	ביצוע	תקציב	7 שרותים מקומיים - פרק 7					
				8 שרותים ממלכתיים - פרק 8					
				9 שרותים מפעליים - פרק 9					
0	0.00	0	0	סה"כ					

מוין מחדש