

ועד מקומי נתיב העשרה

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ועד מקומי - נתיב העשרה

תוכן הענינים

<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	4 ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב פיתוח - טופס 3
6-8	5 באורים לדוחות כספיים

נספחים

9	6 מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
10	7 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב'

הנדון : ועד מקומי נתיב העשרה דוח כספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר-2019

ביקרנו את המאזנים של ועד נתיב העשרה לימים 31 בדצמבר 2019 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 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הוועד המקומי לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולתיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,
תמר נודל שטרן
רואת חשבון
ברית פיקוח 2000 בע"מ

תאריך

מושבים סניף תל אביב	סניף באר שבע	סניף חיפה	סניף צמח	סניף צפון	משרד ראשי
ליאונרדו דה וינצי 19	פארק תעשייה עומר	קיבוץ יגור	צמח מפעלים	חצור הגלילית	חומה ומגדל 2, ת.ד. 20150
תל אביב 6473318	הגורן 6, 8496500	מיקוד 3006500	ד.ב. עמק הירדן 1510501	ת.ד. 3 או 4, 10351001	תל אביב, 6120101
טל. 03-7180100	טל. 08-6275791	טל. 04-8214562	טל. 04-6709377	טל. 04-6800445	טל. 03-6382828
פקס 03-6099029	פקס 08-6275718	פקס 04-8214621	פקס 04-6709012	פקס 04-6800448	פקס 03-6391658

ועד מקומי- נתיב העשרה
מאזן ליום 31 בדצמבר

2018	2019	באור	אקטיב
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
120	201		<u>רכוש שוטף:</u>
298	342	4	נכסים נזילים - קופה ובנקים
72	74		הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>490</u>	<u>617</u>		חייבים אחרים
			סה"כ רכוש שוטף
458	507		<u>גרעונות מצטברים:</u>
193	193		תקציב הרגיל
<u>651</u>	<u>700</u>		תקציב פיתוח
<u>1,141</u>	<u>1,317</u>		סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח
			<u>פאסיב</u>
761	617	4	<u>התחייבויות שוטפות:</u>
380	700		בנקים בחשבון משיכת יתר
<u>1,141</u>	<u>1,317</u>		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
-	-		<u>עודפים מצטברים</u>
-	-		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>1,141</u>	<u>1,317</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח
			נתונים נוספים:
			עומס המלוות
			חייבים עבור ארנונה ואחרות

גזבר הוועד

יושב ראש הוועד

תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - נתיב העשרה
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באור
1,410	1,406	1,405	הכנסות
605	148	190	מיסי ועד מקומי
9	9	5	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
665	533	416	הכנסות מריבית
-	-	-	הכנסות עצמיות ואחרות
-	-	-	הכנסות שלא תוקצבו
2,689	2,096	2,016	סה"כ הכנסות
1,949	1,287	1,112	הוצאות
329	265	338	שרותים מקומיים
-	-	50	שרותים ממלכתיים
678	576	468	מפעלים
-	-	48	הוצאות הנהלה וכלליות
13	17	-	השתתפות בתב"ר המועצה
2,969	2,145	2,016	הוצאות מימון
(280)	(49)	-	סה"כ הוצאות
(178)	(458)	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
(458)	(507)	-	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 - נתיב העשרה
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ביצוע	ביצוע	תקציב
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח

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

(193)	(193)	
-------	-------	--

יתרת גרעון בתקציב פיתוח לתחילת השנה

(193)	(193)	
-------	-------	--

יתרת עודף (גרעון) בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - נתיב העשרה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2019

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי נתיב העשרה 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 הועד המקומי נתיב העשרה לשנת 2019 אושר ע"י הוועד ביום 13.1.2019 וע"י מליאת המועצה ביום 25.6.2019.

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.

ועד מקומי- נתיב העשרה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2019

ב. 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.

ג. 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 מתשלומי מסי ועד נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים (בפרק 61) כנגד זיכוי סעיף ההכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ד. רישום הוצאות

- 1 ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל. התחייבויות הוועד לעובדים בגין סיום יחסי עובד אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 110 אלפי ש"ח.
- 2 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי - נתיב העשרה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2019

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	
225	281
14	
<u>59</u>	<u>62</u>
<u>298</u>	<u>343</u>

מועצה אזורית חוף אשקלון
 אגודה שיתופית מושב נתיב העשרה
 המחאות לגבייה

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	
	40
639	394
122	183
<u>761</u>	<u>617</u>

אגודה שיתופית מושב נתיב העשרה
 ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם

באור - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	
<u>-</u>	<u>-</u>

מחזורי פעילות :

הכנסות :

הוצאות :

שכר ונלוות

אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)

באור 5 - מסים

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- נתיב העשרה

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2019

ביצוע 2018	ביצוע 2019	
<u>באלפי ש"ח</u>		
		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
143	114	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
1,549	1,585	חיוב השנה
(168)	(176)	בניכוי הנחות ופטורים
(1,410)	(1,406)	גביה השנה
<u>114</u>	<u>117</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי 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>114</u>	<u>117</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>71.23</u>	<u>71.46</u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

