

ועד מקומי

מבקיעים

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

בועז מקלר ושות'

רואי חשבון

טיוטה לדיון

ועד מקומי - מבקיעים

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
6-7	5	באורים לדוחות כספיים

נספחים

8	6	מצב חשבון החייבים בגין מיסי ועד - נספח א'
9	7	ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב'



לכבוד

ועד מקומי
מבקיעים

הנדון: ועד מקומי מבקיעים דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר - 2019

ביקרנו את המאזן של ועד מקומי מבקיעים ליום 31 בדצמבר 2019 ואת דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה, ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציבי הפיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (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.

הדוחות הכספיים של הוועד ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר חוות דעתם שניתנה ביום 12 במאי 2019 על דוחות כספיים אלו היתה בלתי מסוייגת.

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 דיוח 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת 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 ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולותיו לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בכבוד רב,
בועז מקלר ושות'
רואי חשבון

תל אביב
תאריך: _____

ועד מקומי - מבקיעיםמאזן

ליום 31 בדצמבר		באור
2018	2019	
שקלים חדשים		
129,324	79,510	3
38,884	61,832	
168,208	141,342	
-	-	4
-	4,064	
-	4,064	
168,208	145,406	

אקטיברכוש שוטף:

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

גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:

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

יושב ראש וועד
ועד מקומי מבקיעים

23/7/20

תאריך

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ביצוע	ביצוע	תקציב
שקלים חדשים		
77,128	86,003	70,000
278,938	289,339	298,515
356,066	563,159	368,515
125,407	447,838	345,515
165,015	112,705	-
21,552	73,465	23,000
-	8,400	-
311,974	642,408	368,515
44,092	(79,249)	-
46,457	90,549	-
90,549	11,300	-

הכנסות

מיסי ועד מקומי
השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
סה"כ הכנסות

הוצאות

שרותים מקומיים
שרותים ממלכתיים
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות מימון
סה"כ הוצאות
עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - מבקיעים
ריכוז תקבולים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור
2018	2019		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
	שקלים חדשים		
-	106,583	-	הכנסות
-	106,583	-	השתתפות המועצה בתקציב פיתוח
-	110,647	-	הוצאות
-	110,647	-	עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה
-	(4,064)	-	עודף (גרעון) השנה מביצוע תקציבי פיתוח
-	-	-	יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת שנה
-	(4,064)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב פיתוח לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

טיוטה לדיון

ועד מקומי - מבקיעים ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי מבקיעים 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 הוועד 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 מבקיעים לשנת 2019 אושר על ידי הוועד ביום 5 בפברואר 2019, ועל ידי מליאת המועצה ביום 25 ביוני 2019.
- הוועד פועל לצד מבקיעים מושב עובדים להתיישבות שיתופית בע"מ (להלן - "האגודה").

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.
- ג. **רכוש קבוע**
ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.
- ד. **רישום הכנסות**
 1. הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הוועד נרשמות 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 עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל.
 3. ההוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

טיוטה לדיון

ועד מקומי - מבקיעים ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 3 - הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
38,584	50,511
300	11,321
38,884	61,832

מועצה אזורית חוף אשקלון
מתנ"ס מרכז קהילתי איזורי

באור 4 - הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
-	26,650
-	526
-	8,629
77,659	98,301
77,659	134,106

ספקים, קבלנים ונותני שירותים
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם
אגודה שיתופית מבקיעים (ראה באור 5 להלן)

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
130,842	187,817
59,238	75,016
157,254	143,025
216,492	218,041

מחזורי הפעילות:
הכנסות:
הוצאות:
שכר ונלוות
אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)

באור 6 - מיסים

הוועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור, פטור ממס על הכנסותיו בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.