

ועד מקומי נהלל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

ועד מקומי - נהלל

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	4 ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב פיתוח - טופס 3
6-8	5 באורים לדוחות כספיים
	<u>נספחים</u>
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 נהלל דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר-2018

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי נהלל 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 המתקנת 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), התש"ל"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 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולתנו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


לכבוד רב,
לימור ליטאי, רו"ח
ברית פיקוח 2000 אגודה
שיתופית בע"מ

תאריך 18.4.19

2

ועד מקומי - נהלל
מאזן ליום 31 בדצמבר

2017	2018	באור	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף:</u>
7	1		נכסים נזילים - קופה ובנקים
132	155	3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
26	26		חייבים אחרים
<u>165</u>	<u>182</u>		סה"כ רכוש שוטף
			<u>גרעונות מצטברים:</u>
462	599		תקציב הרגיל
125	-		תקציב פיתוח
<u>587</u>	<u>599</u>		סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>752</u>	<u>781</u>		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
752	781	4	בנקים בחשבון משיכת יתר
<u>752</u>	<u>781</u>		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>עודפים מצטברים</u>
-	-		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>-</u>	<u>-</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>752</u>	<u>781</u>		
			נתונים נוספים:
--	--		עומס המלוות
59	45		חייבים עבור ארנונה ואחרות


 (ח"א) יושב ראש הוועד
 (ח"א) חברה/ת ועד

18.4.19
 תאריך

ועד מקומי - נהלל
 הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהחיים יתקבלים ונפרדו מן ה...
 סמל היישוב: 80
 מספר הועד: 501600803

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		באור
ביצוע	ביצוע	תקציב	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
530	511	508	הכנסות
833	914	834	מיסי ועד מקומי
-	-	-	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
734	578	419	הכנסות מריבית
-	75	60	הכנסות עצמיות ואחרות
			הכנסות שלא תוקצבו
<u>2,097</u>	<u>2,078</u>	<u>1,821</u>	סה"כ הכנסות
1,241	993	729	הוצאות
444	647	527	שרותים מקומיים
-	-	-	שרותים ממלכתיים
366	462	483	מפעלים
72	108	78	הוצאות הנהלה וכלליות
7	5	4	השתתפות בתב"ר המועצה
<u>2,130</u>	<u>2,215</u>	<u>1,821</u>	הוצאות מימון
			סה"כ הוצאות
(33)	(137)	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
<u>(429)</u>	<u>(462)</u>		הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח
			יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
<u>(462)</u>	<u>(599)</u>	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - נהלל
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ביצוע	ביצוע	תקציב
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
713	125	
283		
<u>996</u>	<u>125</u>	<u>-</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>996</u>	<u>125</u>	<u>-</u>
<u>(1,121)</u>	<u>(125)</u>	
<u>(125)</u>	<u>-</u>	

הכנסות

השתתפות המועצה בתקציב פיתוח

השתתפות תקציב רגיל בהשקעות

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 גרעון בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף (גרעון) בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - נהלל
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי נהלל הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית עמק יזרעאל (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 נהלל לשנת 2018 אושר ע"י הוועד ביום 31.10.2017 וע"י מליאת המועצה ביום 31/12/2017.

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.

ועד מקומי- נהלל
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

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 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.

ד. רישום הוצאות

- 1 ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- 2 התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל.
- 3 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי - נהלל
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>באלפי ש"ח</u>	
129	150
3	5
<u>132</u>	<u>155</u>

מועצה אזורית עמק יזרעאל
 כרטיסי אשראי

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>באלפי ש"ח</u>	
504	564
245	215
3	2
<u>752</u>	<u>781</u>

נהלל מושב עובדים להתישבות חקלאית שיתופית בע"מ
 ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם

באור 5 - מסים

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

ועד מקומי - נהלל

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2018

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
105	59	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
564	570	חיוב השנה
(80)	(73)	בניכוי הנחות ופטורים
<u>(530)</u>	<u>(511)</u>	גביה השנה
59	45	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
59	45	סה"כ חייבים לסוף השנה

חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

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

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 וכללית					מיסים ומענקים
280	91%	369	404	61 מנהל כללי	530	101%	511	508	11 מיסים גביה עצמית ארנונה
80	119%	87	73	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי			5		15 השתתפות מוסדות
6	100%	6	6	62 מנהל כספי			0%		16 הכנסות מימון
<u>366</u>	<u>98%</u>	<u>462</u>	<u>483</u>		833	110%	914	834	19 השתתפות המועצה
				הוצאות מימון	1,363	107%	1,430	1,342	
7	125%	5	4	63 הוצאות מימון					
	0%			64 פרעון מלוות					
<u>7</u>	<u>125%</u>	<u>5</u>	<u>4</u>						
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים גביה עצמית
23	150%	36	24	71 תברואה	6	0%			21 תברואה
30	212%	36	17	72 שמירה וביטחון		0%			22 שמירה וביטחון
1,065	134%	921	688	74 נכסים ציבוריים	541	117%	408	350	24 נכסים ציבוריים
123	0%			75 חגיגות, מבצעים ואירועים		0%			25 חגיגות, מבצעים ואירועים
<u>1,241</u>	<u>136%</u>	<u>993</u>	<u>729</u>		<u>547</u>	<u>117%</u>	<u>408</u>	<u>350</u>	
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים גביה עצמית
	0%			81 חינוך		0%			31 חינוך
295	123%	482	391	82 תרבות	88	146%	101	69	32 תרבות
43	100%	41	41	83 בריאות		0%			33 בריאות
84	124%	97	78	84 רווחה		0%			34 רווחה
21	160%	24	15	85 דת	99	חריגה	64		35 דת
	0%			86 קליטת עלייה		0%			36 קליטת עלייה
<u>1</u>	<u>150%</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	87 איכות הסביבה		0%			37 איכות הסביבה
<u>444</u>	<u>123%</u>	<u>647</u>	<u>527</u>		<u>187</u>	<u>239%</u>	<u>165</u>	<u>69</u>	
				מפעלים					מפעלים
	0%			91 מים		0%			41 מים
	0%			93 נכסים		0%			43 נכסים
<u>0</u>	<u>0%</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	98 מפעלים אחרים	<u>0</u>	<u>0%</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	48 מפעלים אחרים
				99 השתתפות בתב"ר מועצה		125%	75	60	59 הכנסות שלא תוקצבו
<u>72</u>	<u>138%</u>	<u>108</u>	<u>78</u>						
<u>2,130</u>	<u>122%</u>	<u>2,215</u>	<u>1,821</u>	סה"כ כללי	<u>2,097</u>	<u>114%</u>	<u>2,078</u>	<u>1,821</u>	סה"כ כללי
					<u>2,097</u>	<u>114%</u>	<u>2,078</u>	<u>1,821</u>	סה"כ תקבולים
					<u>2,130</u>	<u>122%</u>	<u>2,215</u>	<u>1,821</u>	סה"כ תשלומים
					<u>(33)</u>		<u>(137)</u>	<u>0</u>	עודף (גרעון) השנה
				שכר-מידע נוסף					
	משרות		עלות	הנהלה וכללית - פרק 6					
	ביצוע	ביצוע	תקציב	שרותים מקומיים - פרק 7					
	קודמת			שרותים ממלכתיים - פרק 8					
				שרותים מפעליים - פרק 9					
				סה"כ					
0	0.00	214	0						