

ועד מקומי גנות הדר

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

ועד מקומי גנות הדר

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

1 דוח רואי החשבון המבקרים

דוחות כספיים

2 מאזנים

3 דוחות רווח והפסד

4 דוח על השינויים בהון עצמי

5-7 באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי הוועד של ועד מקומי גנות הדר

ביקרתי את המאזנים המצורפים של "ועד מקומי גנות הדר" (להלן-הוועד) לימים 31 בדצמבר 2018, ו- 2017 ואת הדוחות על התקבולים והתשלומים (להלן "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973.

וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים. כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי ההנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברישות המקומיות ("להלן – ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא על סכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח שונה מכללי חשבונאות מקובלים.

על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות המקומיות כאמור, את מצבה הכספי של הוועד לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

נישאת קריאה
רואה חשבון
משה
רואה חשבון מבקר

נתניה, 02.12.19

ועד מקומי גנות הדר
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור
2017	2018	
שקלים חדשים		
338,722	421,366	(3)
<u>131,207</u>	<u>87,265</u>	
469,929	508,631	
<u>469,929</u>	<u>508,631</u>	
52,848	28,031	
<u>10,931</u>	<u>10,522</u>	
63,779	38,553	
<u>406,150</u>	<u>470,078</u>	
<u>469,929</u>	<u>508,631</u>	

רכוש

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
המחאות לגבייה
סך רכוש שוטף

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות

המחאות לפירעון
עובדים ומוסדות בגין עובדים

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
לשימוש לפעילויות

הביאורים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

02/12/19

תאריך אישור הדוחות הכספיים

M.B.

ועד מקומי "גנות הדר"

גזבר

יו"ר

ועד מקומי גנות הדר
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		באור
<u>מחזור הפעילויות</u>		
1,196,840	1,305,751	(4)
<u>הכנסות</u>		
<u>עלויות והוצאות</u>		
939,536	1,091,199	(5)
164,008	141,338	(6)
הוצאות לפעילויות		
הוצאות כלליות		
ס"ה עלות הפעילויות		
1,103,544	1,232,537	
<u>הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות, לפני מימון</u>		
93,296	73,214	
(7,910)	(9,287)	(7)
הוצאות מימון, נטו		
85,386	63,927	
<u>עודף לשנה</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי גנות הדר
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	ששימשו לרכוש קבוע
320,764	-	320,764
יתרה ליום 1 בינואר 2017		
85,386	-	85,386
עודף נטו לשנת 2017		
-	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע		
-	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
406,150	-	406,150
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017		
63,928	-	63,928
עודף לשנת 2018		
-	-	-
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה		
-	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
470,078	-	470,078
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018		

הביאורים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי גנות הדר **באורים לדוחות הכספיים**

באור 1 – כללי

- א. הוועד החל לפעול ביום 1 בינואר 1998, במטרה לנהל את הישוב גנות הדר .
- ב. הוועד הינה "מוסד ציבורי" ו"מוסד ללא כוונת רווח" על פי ההגדרות בפקודת מס הכנסה וחוק מס ערך מוסף ולפיכך הכנסותיה פטורות ממס הכנסה ומס ערך מוסף.
- ג. הוועד המקומי גנות הדר הוקם מתוקף "צו המועצות הדתיות (מועצות אזוריות) התשי"ח - 1958 " והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית לב השרון (להלן "המועצה") .
- ד. לצורך מימון הפעילות המוניציפאלית רשאי הוועד להטיל מיסים , ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה .
- ה. הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות רואה חשבון לעיריות , כפי שנקבע בהנחיות להנהלת חשבונות בועדים מקומיים , בתוקף היות גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונות של ועד מקומי . הדוחות הכספיים והדוחות נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ו. רישום הנה"ח נערך בשיטת המזומנים המתוקנת כמפורט בביאור 2 להלן .
- ז. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח תזאים מזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ח. התקציב של הוועד המקומי גנות הדר לשנת 2018 אושר ע"י הוועד ביום 5.12.17 . וע"י המליאה המועצה ביום 26.03.18 .

באור 2 – מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם :

- א. **מתכונת הצגת הדוחות הכספיים**
החל משנת 2006, הדוחות הכספיים ערוכים לפי תקן חשבונאות מספר 5 שפורסם על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ותקן חשבונאות מס' 69 שפורסם על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- ב. **השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי**
הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. הירידה בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי בשנת הדוח התבטאה בירידת מדד המחירים לצרכן בשיעור של 1.0% (שנה ירידה עליה בסך 0.20%).
- ג. **בסיס רשום של הכנסות**
1. הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן . השתתפות המועצה התקציב הועד נרשמות על בסיס מצטבר .
2. הנחות ופטורים מתשלומי מיסי ועד נרשמו כנגד חיוב ההכנסה .
הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן . השתתפות המועצה
- ד. **בסיס רשום של הוצאות**
1. הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר .

ועד מקומי גנות הדר
באורים לדוחות הכספיים

ה. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות כנכס מאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח. בשנת החשבון הוחלט באסיפה הכללית מיום 31/12/2011 כי יש להפחית את כל הרכוש הקבוע בגין שנים קודמות.

ו. שווי מזומנים

השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם), נחשבות כשווי מזומנים.

ז. הוצאות אשר מתייחסות לתקופה מאוחרת

הוצאות ששולמו בשנת החשבון, לתקופה מאוחרת יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ח. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות הועד בגין סיום יחסי עובד ומעביד, חופשה והבראה נרשמות על בסיס התשלום בפועל. הנ"ל

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
6,804	324
104,322	170,990
227,596	250,052
338,722	421,366

מזומנים בקופה קטנה
מזומנים בבנק
פיקדונות בשקלים לזמן קצר

ועד מקומי גנות הדר
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 – הכנסות מפעילות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>שקלים חדשים</u>	
644,802	672,499
232,690	157,773
229,724	257,278
89,624	218,201
<u>1,196,840</u>	<u>1,305,751</u>

גביה עצמית ארנונה
השתתפות מוסדות
שמירה
תרבות ושונות

באור 5 – הוצאות לפעילות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<u>שקלים חדשים</u>	
117,985	128,965
251,710	220,377
2,047	17,813
92,151	130,526
115,797	295,343
202,890	198,714
83,448	84,672
73,508	14,789
<u>939,536</u>	<u>1,091,199</u>

תברואה
ניקיון
שמירה וביטחון
תאורה וביטחון
הוצאות שמירה אחרות
תרבות
תרבות (נוער ומתנ"ס/מועדון)
נכסים ציבוריים
כבישים מדרכות וחזות היישוב
גינון
נכסים ציבוריים אחרים
השקעות גנות הדר
השקעות מרכז נוג"ה

ועד מקומי גנות הדר
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 – הוצאות כלליות

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
127,783	111,826
7,170	7,772
15,759	9,497
3,000	3,000
10,296	9,243
<u>164,008</u>	<u>141,338</u>

שכר עבודה ונלוות לשכר עבודה
תקשורת ודואר והחזר הוצאות טלפון
משרדיות, מחשוב וחניה בתפקיד
ביטוח נושאי משרה
מנהל כספי

באור 7 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
2,024	2,423
6,618	7,098
(732)	(234)
<u>7,910</u>	<u>9,287</u>

הוצאות בנק
עמלות כרטיסי אשראי
ריבית ושיערוך פיקדונות

ועד מקומי גנות הדר
דוח רווח והפסד לשנת המס 2018
מותאם לצרכי מס

ש"ח

63,928

עודף דוח על הפעילות

תיאומים על פי הוראות הפקודה – הפחת

=

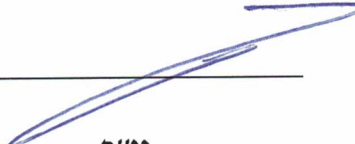
63,928

עודף פטור ממס



גזבר

ועד מקומי "גנות הדר"

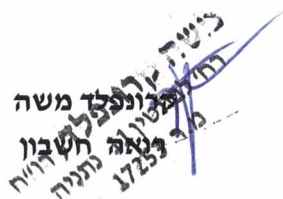


יו"ר

בדקנו את דוח ההתאמה של **ועד מקומי גנות הדר** לשנת המס 2018 אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את העודף שהסתיימה ביום 31 לדצמבר 2018 לעודף שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב – 1972, אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 3 (ז) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודת מס הכנסה, נעשו על פי המוסכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

לדעתנו בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.



נתניה, 02/12/19