

ועד מקומי גנות הדר

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

ועד מקומי גנות הדר

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

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 2017, ו- 2016 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 מדגמית 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 2017 ו- 2016 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מושה קרני
רואה חשבון
קרינה
18.12.18

נתניה, 18.12.18

ועד מקומי גנות הדר
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור
2016	2017	
שקלים חדשים		
287,777	338,722	(3)
68,530	131,207	
356,307	469,929	
356,307	469,929	
26,067	52,848	
9,476	10,931	
35,543	63,779	
320,764	406,150	
356,307	469,929	

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

ועד מקומי "גנות הדר"

הביאורים לדוחות הכספיים
זהו חלק בלתי נפרד מהם

18/12/18

תאריך אישור הדוחות הכספיים


מיכאל בנבסט-גזבר


דודו מצליח-יו"ר

ועד מקומי גנות הדר
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים			
1,051,763	1,196,840	(4)	<u>מחזור הפעילויות</u> הכנסות
917,158	939,536	(5)	<u>עלויות והוצאות</u> הוצאות לפעילויות
118,932	164,008	(6)	הוצאות כלליות
1,036,090	1,103,544		ס"ה עלות הפעילויות
15,673	93,296		<u>הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות, לפני מימון</u>
(8,076)	(7,910)	(7)	הוצאות מימון, נטו
7,597	85,386		<u>עודף לשנה</u>

הביאורים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי גנות הדר
דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה	
313,167	-	313,167	יתרה ליום 1 בינואר 2016
7,597	-	7,597	עודף נטו לשנת 2016
-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכוש קבוע
-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
320,764	-	320,764	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
85,386	-	85,386	עודף לשנת 2017
-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
406,150	-	406,150	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

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 2017 אושר ע"י הוועד ביום 22.11.16 וע"י מליאת המועצה ביום 13.02.17

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 ממסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן . השתתפות המועצה התקציב הועד נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הנחות ופטורים מתשלומי מסי ועד נרשמו כנגד חיוב ההכנסה .
הכנסות ממסי 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 שנזילותן 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	
2016	2017
שקלים חדשים	
803	6,804
85,080	104,322
201,894	227,596
<u>287,777</u>	<u>338,722</u>

מזומנים בקופה קטנה
מזומנים בבנק
פיקדונות בשקלים לזמן קצר

ועד מקומי גנות הדר
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 – הכנסות מפעילות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
602,990	644,802
148,622	232,690
229,853	229,724
70,298	89,624
<u>1,051,763</u>	<u>1,196,840</u>

גביה עצמית ארנונה
השתתפות מוסדות
שמירה
תרבות ושונות

באור 5 – הוצאות לפעילות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
140,410	117,985
213,203	251,710
40,357	2,047
78,447	92,151
82,279	115,797
154,569	202,890
107,165	83,448
100,728	73,508
<u>917,158</u>	<u>939,536</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	
2016	2017
שקלים חדשים	
88,390	127,783
6,631	7,170
11,668	15,759
3,000	3,000
9,243	10,296
118,932	164,008

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	
2016	2017
שקלים חדשים	
1,115	2,024
7,699	6,618
(738)	(732)
8,076	7,910

הוצאות בנק
עמלות כרטיסי אשראי
ריבית ושיערוך פיקדונות

ועד מקומי גנות הדר
דוח רווח והפסד לשנת המס 2017
מותאם לצרכי מס

ש"ח

85,386

עודף דוח על הפעילות

תיאומים על פי הוראות הפקודה – הפחת

=

85,386

עודף פטור ממס

ועד מקומי "גנות הדר"



מיכאל בנבסט-גזבר



דודו מצליח- יו"ר

בדקנו את דוח ההתאמה של **ועד מקומי גנות הדר** לשנת המס 2017 אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי המתאם את העודף שהסתיימה ביום 31 לדצמבר 2017 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 (י) 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.

יו"ר קרן משה
מ.ר. בנבסט-גזבר
מ.ר. מצליח

נתניה, 18/12/18