

ועד מקומי – מדרשת בן גוריון

דוחות כספיים

2018

ועד מקומי - מדרשת בן גוריון

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 מיסי ועד - נספח א'
10	7 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב'

ניסים אביש ושות', רואי חשבון



שרונה סרוסי
רואת חשבון וכלכלנית

ניסים אביש
רואה חשבון וכלכלן

לכבוד

ועד מקומי

מדרשת בן גוריון

הנדון: ועד מקומי מדרשת בן גוריון דוח כספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי מדרשת בן גוריון 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 הועד המקומי וחבר ועד מקומי. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונויות 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 הועד המקומי וחבר הועד 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 הועד המקומי לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

23 יוני 2019

בכבוד רב,
אביש ניסים ושות'
רואי חשבון

ועד מקומי – מדרשת בן גוריוןמאזן ליום 31 בדצמבר

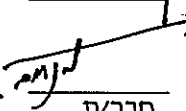

<u>אקטיב</u>	<u>באור</u>	2018	2017(*)
		<u>שקלים חדשים</u>	
<u>רכוש שוטף :</u>			
נכסים נזילים - קופה ובנקים		258,466	16,362
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3	73,731	134,249
חייבים אחרים		12,205	173,510
		<u>344,402</u>	<u>324,121</u>
<u>גרעונות מצטברים :</u>			
תקציב רגיל		554,542	718,252
		<u>898,944</u>	<u>1,042,373</u>

פאסיב

<u>התחייבויות שוטפות:</u> הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים והכנסות מראש			
4	680,388	794,303	
	2,005	5,717	
	682,393	800,020	
<u>עודפים מצטברים:</u> תקציב פיתוח			
	216,551	242,353	
	898,944	1,042,373	

נתונים נוספים:

חייבים עבור ארנונה ואחרות	78,651	36,505
---------------------------	--------	--------



 חברת / יושב ראש
 ועד / הועד

23.6.19

תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

(*) מוין מחדש

ועד מקומי - מדרשת בן גוריון

דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
בש"ח	בש"ח	בש"ח	באור
הכנסות			
396,008	686,746	717,000	מיסי ועד מקומי
1,547,000	1,531,900	1,656,829	השתתפות המועצה האזורית בתקציב השוטף
4,009,376	1,276,085	1,234,500	הכנסות עצמיות ואחרות
15,003	169,279	---	הכנסות שלא תוקצבו
5,967,387	3,664,010	3,608,329	סה"כ הכנסות
הוצאות			
1,013,972	1,111,075	1,133,400	שירותים מקומיים
4,170,620	1,179,500	1,020,130	שירותים ממלכתיים
797,822	640,787	897,449	מפעלים
539,847	555,507	557,350	הוצאות הנהלה וכלליות
36,090	13,431	---	הוצאות מימון
6,558,351	3,500,300	3,608,329	סה"כ הוצאות
(590,964)	163,710	---	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
(127,288)	(718,252)	---	יתרת גרעון בתקציב הרגיל לתחילת השנה
(718,252)	(554,542)	---	יתרת גרעון בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי מדרשת בן גוריון
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2017	2018	
ביצוע	ביצוע	תקציב
בש"ח	בש"ח	בש"ח
70,000	170,419	---
20,000	30,000	---
<u>90,000</u>	<u>200,419</u>	<u>---</u>
60,000	206,221	---
34,250	20,000	---
<u>94,250</u>	<u>226,221</u>	<u>---</u>
<u>(4,250)</u>	<u>(25,802)</u>	<u>---</u>
246,603	242,353	---
<u>242,353</u>	<u>216,551</u>	<u>---</u>

הכנסות

השתתפות המועצה בתקציב פיתוח
גביה ישירה מהתושבים ואחרים

הוצאות

עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה
אחרות (תכנון, רכישת רכוש קבוע)

גרעון השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - מדרשת בן גוריון

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1- כללי

- א. הועד המקומי מדרשת בן גוריון הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית רמת נגב (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), התשמ"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 מדרשת בן גוריון לשנת 2018 אושר ע"י הועד ביום 30 בדצמבר 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.

ב. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ועד מקומי מדרשת בן גוריון

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

ג. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך הן אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ד. רישום הכנסות

1. הכנסות ממסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הועד 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.

ה. 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 מדרשת בן גוריון

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 3- הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
134,249	73,731	כרטיסי אשראי
134,249	73,731	

באור 4- הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
70,158	118,645	מועצה אזורית רמת נגב
422,256	372,709	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
98,334	102,034	עובדים וניכויים לשלם
203,555	87,000	מוסדות וזכאים שונים
794,303	680,388	

באור 5- מיסים

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

נספח א'

ועד מקומי מדרשת בן גוריון
דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2018

ביצוע	ביצוע
2017	2018
שקלים חדשים	
---	---
396,008	686,746
---	---
(396,008)	(686,746)
---	---

חייבים בגין מיסי ועד

חייבים בגין מס ועד – לתחילת שנה

חיוב השנה

בניכוי הנחות ופטורים

גביה השנה

סה"כ יתרת חייבים בגין מיסי ועד לסוף השנה

49,536	36,505
4,011,348	1,342,913
(4,024,379)	(1,300,767)
36,505	78,651
36,505	78,651

חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גגים, תרבות וכו')

חייבים לתחילת שנה

חיוב השנה

גביה בפועל

סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה

סה"כ חייבים לסוף השנה

11