

ועד מקומי בית גמליאל

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2020**

ועד מקומי - בית גמליאל

תוכן הענינים

עמוד

דוחות כספיים

- 1 דין וחשבון רואי החשבון המבקרים. 2
- 2 מאזן - טופס 1 3
- 3 דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה- טופס 2 4
- 4 באורים לדוחות כספיים 5-7

נספחים

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

הנדון: ועד מקומי בית גמליאל דוח כספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר-2020

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי בית גמליאל לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 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 דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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 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"לג-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 לדעותנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הוועד המקומי לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולתיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

רואת חשבון

גלית חכם

ברית פיקוח 2000 אג"ש בע"מ

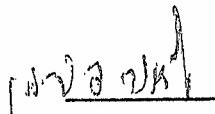

1.10.2020

תאריך

מושבים סניף תל אביב	סניף באר שבע	סניף חיפה	סניף צמח	סניף צפון	משרד ראשי
ליאונרדו דה וינצ'י 19	פארק תעשייה עומר	קיבוץ יגור	צמח מפעלים	חצור הגלילית	חומה ומגדל 2, ת.ד. 20150
תל אביב 6473318	הגורן 6, 8496500	מיקוד 3006500	ד.ב. עמק הירדן 1510501	ת.ד. 3 או 4, 10351001	תל אביב, 6120101
טל. 03-7180100	טל. 08-6275791	טל. 04-8214562	טל. 04-6709377	טל. 04-6800445	טל. 03-6382828
פקס 03-6099029	פקס 08-6275718	פקס 04-8214621	פקס 04-6709012	פקס 04-6800448	פקס 03-6391658

ועד מקומי - בית גמליאל
מאזן ליום 31 בדצמבר

2019	2020	באור	אקטיב
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
			<u>רכוש שוטף:</u>
362	351		נכסים נזילים - קופה ובנקים
49	17	3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
15	17		חייבים אחרים
<u>426</u>	<u>385</u>		סה"כ רכוש שוטף
			<u>גרעונות מצטברים:</u>
-	-		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
-	-		סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>426</u>	<u>385</u>		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
108	115	4	בנקים בחשבון משיכת יתר
	35		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>108</u>	<u>150</u>		תקבולים והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>עודפים מצטברים</u>
318	235		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>318</u>	<u>235</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>426</u>	<u>385</u>		
			נתונים נוספים:
			עומס המלוות
			חייבים עבור ארנונה ואחרות


 יושב ראש הוועד

 גזבר הוועד

1 אוק 2021
תאריך

ועד מקומי
מושב "בית גמליאל"

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - בית גמליאל
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באור
			הכנסות
592	549	551	מיסי ועד מקומי
227	177	-	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
-	-	-	הכנסות מריבית
131	33	52	הכנסות עצמיות ואחרות
50	-	-	הכנסות שלא תוקצבו
<u>1,000</u>	<u>759</u>	<u>603</u>	סה"כ הכנסות
			הוצאות
279	219	174	שרותים מקומיים
307	314	201	שרותים ממלכתיים
-	-	-	מפעלים
305	306	223	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	-	השתתפות בתב"ר המועצה
6	3	5	הוצאות מימון
<u>897</u>	<u>842</u>	<u>603</u>	סה"כ הוצאות
103	(83)	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
215	318	-	יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
<u>318</u>	<u>235</u>	<u>-</u>	יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי- בית גמליאל
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי בית גמליאל הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית חבל יבנה (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 בית גמליאל לשנת 2020 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 2.6.2020.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה קודמת, מפורטת להלן:

- א. **נכסים שוטפים**
כוללים השקעות בעלות נזילות גבוהה.

ועד מקומי- בית גמליאל
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2020

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. התחייבויות הוועד לעובדים בגין סיום יחסי עובד אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 26 אלפי ש"ח .
- 3 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי- בית גמליאל
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>		
12	3	מועצה אזורית חבל יבנה
37	14	מתיישבי בית גמליאל
		כרטיסי אשראי
<u>49</u>	<u>17</u>	

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>		
30	24	בית גמליאל אגודה שיתופית חקלאית בע"מ
56	63	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
22	28	עובדים וניכויים לשלם
		מוסדות וזכאים שונים
<u>108</u>	<u>115</u>	

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>		
		מחזורי פעילות:
		הכנסות:
		הוצאות:
		שכר ונלוות
		אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)
<u>-</u>	<u>-</u>	

באור 6 - מסים

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

ועד מקומי - בית גמליאל

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2020

ביצוע 2019	ביצוע 2020	
<u>באלפי ש"ח</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
265	173	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
592	549	חיוב השנה
(57)	(60)	בניכוי הנחות ופטורים
<u>(627)</u>	<u>(627)</u>	גביה השנה
173	35	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

<u>173</u>	<u>35</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
=====		
<u>10.26</u>	<u>10.26</u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

ועד מקומי - בית גמליאל

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2020

ביצוע 2019	ביצוע 2020	
<u>באלפי ש"ח</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
265	173	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
592	549	חיוב השנה
(57)	(60)	בניכוי הנחות ופטורים
<u>(627)</u>	<u>(627)</u>	גביה השנה
173	35	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
-----	-----	
<u>173</u>	<u>35</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>10.26</u>	<u>10.26</u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)
-----	-----	

ועד מקומי- בית גמליאל
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
באלפי ש"ח

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2019	אחוז ביצוע	ביצוע 2020	תקציב 2020	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	אחוז ביצוע	ביצוע 2020	תקציב 2020	מספר ושם הפרק
				הנהלה וכלליות 6א					מיסים ומענקים 1
214	150%	215	143	61 מנהל כללי	592	106%	584	551	11 מיסים גביה עצמית ארנונה
57	120%	60	50	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי		0%		34	15 השתתפות מוסדות
34	103%	31	30	62 מנהל כספי		0%			16 הכנסות מימון
305	137%	306	223		227	חריגה	177		19 השתתפות המועצה
				הוצאות מימון 6ב	819	130%	761	585	
6	60%	3	5	63 הוצאות מימון					
	0%			64 פרעון מלוות					
6	60%	3	5						
				שרותים מקומיים 7					שרותים מקומיים גביה עצמית 2
		2		71 תברואה		0%			21 תברואה
		1		72 שמירה וביטחון		0%			22 שמירה וביטחון
279	124%	216	174	74 נכסים ציבוריים	40	חריגה	13		24 נכסים ציבוריים
	0%			75 חגיגות. מבצעים ואירועים		0%			25 חגיגות. מבצעים ואירועים
279	126%	219	174		40	חריגה	13	0	
				שרותים ממלכתיים 8					שרותים ממלכתיים גביה עצמית 3
	0%			81 חינוך	42	0%			31 חינוך
185	81%	142	176	82 תרבות	26	9%	1	11	32 תרבות
	0%		1	83 בריאות	7	100%	7	7	33 בריאות
11	0%			84 רווחה		0%			34 רווחה
111	717%	172	24	85 דת	16	חריגה	12		35 דת
	0%			86 קליטת עלייה		0%			36 קליטת עלייה
	0%			87 איכות הסביבה		0%			37 איכות הסביבה
307	156%	314	201		91	111%	20	18	
				מפעלים 9					מפעלים 4
	0%			91 מים		0%			41 מים
	0%			93 נכסים		0%			43 נכסים
	0%			98 מפעלים אחרים		0%			48 מפעלים אחרים
0	0%	0	0		0	0%	0	0	
	0%		0	השתתפות בתב"ר מועצה 99	50	0%			הכנסות שלא תוקצבו 59
897	140%	842	603	סה"כ כללי	1,000	132%	794	603	סה"כ כללי
					1,000	132%	794	603	סה"כ תקבולים
					897	140%	842	603	סה"כ תשלומים
					103		(48)	0	עודף (גרעון) השנה
				שכר-מידע נוסף 10					
				הנהלה וכלליות - פרק 6					
				שרותים מקומיים - פרק 7					
				שרותים ממלכתיים - פרק 8					
				שרותים מפעליים - פרק 9					
				סה"כ					
0	0.00	0	0						