

ועד מקומי בית גמליאל

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

ועד מקומי - בית גמליאל

תוכן הענינים

עמוד

דוחות כספיים

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

נספחים

- | | |
|---|---|
| 8 | 6 מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א' |
| 9 | 7 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב' |

הנדון : ועד מקומי בית גמליאל דוח כספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר-2019

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי בית גמליאל לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 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 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 2019 ו- 2018 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולתיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,
גלית חכם
חואת חשבון
ברית פיקוח 2000 אג"ש בע"מ

15.11.2020 תאריך

ועד מקומי - בית גמליאל
מאזן ליום 31 בדצמבר

2018	2019	באור	אקטיב
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
237	362		<u>רכוש שוטף:</u>
30	49	3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
54	15		הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>321</u>	<u>426</u>		חייבים אחרים
			סה"כ רכוש שוטף
-	-		<u>גרעונות מצטברים:</u>
-	-		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>321</u>	<u>426</u>		סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח
			<u>פאסיב</u>
106	108	4	<u>התחייבויות שוטפות:</u>
<u>106</u>	<u>108</u>		בנקים בחשבון משיכת יתר
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
215	318		<u>עודפים מצטברים</u>
-	-		תקציב הרגיל
<u>215</u>	<u>318</u>		תקציב פיתוח
<u>321</u>	<u>426</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח
			נתונים נוספים:
			עומס המלוות
			חייבים עבור ארנונה ואחרות

י"צק' (מלוו) יצחק' (אור) ראש הוועד
גזבר הוועד

15.11.2020
תאריך

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			
2018	2019		באור
ביצוע	ביצוע	תקציב	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
620	592	531	הכנסות
726	161	120	מיסי ועד מקומי
-	-	-	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
110	197	11	הכנסות מריבית
-	50	-	הכנסות עצמיות ואחרות
1,456	1,000	662	הכנסות שלא תוקצבו
			סה"כ הכנסות
742	279	204	הוצאות
306	307	196	שרותים מקומיים
-	-	-	שרותים ממלכתיים
373	305	257	מפעלים
-	-	-	הוצאות הנהלה וכלליות
16	6	5	השתתפות בתב"ר המועצה
1,437	897	662	הוצאות מימון
			סה"כ הוצאות
19	103	-	עודף בתקציב הרגיל לשנה
196	215	-	יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
215	318	-	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 2019

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 2019 אושר ע"י הוועד ביום 17.4.2019 וע"י מליאת המועצה ביום 26.6.2019

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.

ועד מקומי - בית גמליאל
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2019

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 6,277 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 2019

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
באלפי ש"ח	
-	12
3	37
27	-
<u>30</u>	<u>49</u>

מועצה אזורית חבל יבנה
 מתיישבי בית גמליאל
 אחרים

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
באלפי ש"ח	
1	-
57	30
15	56
33	22
<u>106</u>	<u>108</u>

מועצה אזורית חבל יבנה
 בית גמליאל אגודה שיתופית חקלאית בע"מ
 ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
באלפי ש"ח	
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

מחזורי פעילות:

הכנסות:

הוצאות:

שכר ונלוות

אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)

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 2019

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>		
		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
307	265	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
620	592	חיוב השנה
(62)	(57)	בניכוי הנחות ופטורים
<u>(600)</u>	<u>(627)</u>	גביה השנה
----- 265	----- 173	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
		חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גנים, תרבות וכו')
		חייבים לתחילת השנה
		חיוב השנה
		גביה בפועל
----- -	----- -	סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה
<u>----- 265</u>	<u>----- 173</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 2019
 באלפי ש"ח

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2018	אחוז ביצוע	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	אחוז ביצוע	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק
273	121%	214	177	6א הנהלה וכלליות	620	111%	592	531	1 מיסים ומענקים
62	114%	57	50	61 מנהל כללי	36	חריגה	66		11 מיסים גביה עצמית ארנונה
38	113%	34	30	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי	0%				15 השתתפות מוסדות
373	119%	305	257	62 מנהל כספי	726	134%	161	120	16 הכנסות מימון
					1,382	126%	819	651	19 השתתפות המועצה
16	120%	6	5	6ב הוצאות מימון					
	0%			63 הוצאות מימון					
16	120%	6	5	64 פרעון מלוות					
	0%								
742	160%	279	174	7 שרותים מקומיים	32	חריגה	40		2 שרותים מקומיים גביה עצמית
	0%			71 תברואה	0%				21 תברואה
	0%			72 שמירה וביטחון	0%				22 שמירה וביטחון
742	160%	279	174	74 נכסים ציבוריים	32	חריגה	40		24 נכסים ציבוריים
	0%			75 חגיגות, מבצעים ואירועים	0%				25 חגיגות, מבצעים ואירועים
742	137%	279	204		32	חריגה	40	0	
173	108%	185	171	8 שרותים ממלכתיים	25	חריגה	42		3 שרותים ממלכתיים גביה עצמית
1	0%		1	81 חינוך	10	236%	26	11	31 חינוך
6	חריגה	11		82 תרבות	7	חריגה	7		32 תרבות
126	463%	111	24	83 בריאות	0%				33 בריאות
	0%			84 רווחה	0%				34 רווחה
	0%			85 דת	0%		16		35 דת
	0%			86 קליטת עלייה	0%				36 קליטת עלייה
306	157%	307	196	87 איכות הסביבה	0%				37 איכות הסביבה
					42	827%	91	11	
	0%			9 מפעלים					4 מפעלים
	0%			91 מים	0%				41 מים
	0%			93 נכסים	0%				43 נכסים
0	0%	0	0	98 מפעלים אחרים	0%		0	0	48 מפעלים אחרים
					0	0%	0	0	
	0%		0	99 השתתפות בתב"ר מועצה			50		59 הכנסות שלא תוקצבו
1,437	135%	897	662	סה"כ כללי	1,456	151%	1,000	662	סה"כ כללי
					1,456	151%	1,000	662	סה"כ תקבולים
					1,437	135%	897	662	סה"כ תשלומים
					19		103	0	עודף (גרעון) השנה
				10 שכר-מידע נוסף					
				הנהלה וכלליות - פרק 6					
				שרותים מקומיים - פרק 7					
				שרותים ממלכתיים - פרק 8					
				שרותים מפעליים - פרק 9					
				סה"כ					
0	0.00	0	0						