

ועד מקומי גאולים

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

ועד מקומי גאולים

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
5-6	באורים לדוחות הכספיים
7	מצב חשבון החייבים בגין מיסי ועד - נספח א'
8	ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב'

כרמלה חגג הררי
CARMELA HAGAG HARARI
רואת חשבון ■ C.P.A

דוח רואה החשבון המבקר לחברי הנהלת הועד של

ועד מקומי גאולים

ביקרנו את המאזן המצורף של ועד מקומי גאולים (להלן - הועד) ליום 31 בדצמבר 2019 ואת דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה, ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציבי הפיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של הועד. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים אשר חוות דעתם הייתה בלתי מסוייגת.

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), התשלי"ג-1973. 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה 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, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הועד ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולותיו לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

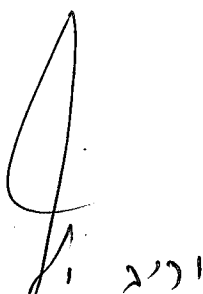
כרמלה חגג
רואת חשבון

29 בנובמבר 2020

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
55,613	49,414		רכוש שוטף
52,242	19,507	3	נכסים נזילים - קופות ובנקים
6,570	15,422		הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
114,425	84,343		חייבים אחרים
גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל			
29,831	20,092		גרעון בתציב הרגיל
-	-		גרעון בתקציב פיתוח
29,831	20,092		
144,256	104,435		
התחייבויות שוטפות			
-	-		בנקים בחשבון משיכת יתר
144,256	104,435	4	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
144,256	104,435		
עודפים מצטברים			
-	-		עודף בתקציב הרגיל
-	-		עודף בתקציב פיתוח
-	-		
144,256	104,435		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


חבר ועד


יריב יוסף
יושב ראש הועד

29 בנובמבר 2020
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		באור
שקלים חדשים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	
הכנסות			
939,461	689,158	879,500	מיסי ועד מקומי
45,727	40,853	60,000	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
13,132	11,668	12,000	הכנסות מריבית
76,026	65,805	124,500	הכנסות עצמיות ואחרות
<u>1,074,346</u>	<u>807,484</u>	<u>1,076,000</u>	
הוצאות			
373,275	311,909	269,000	שרותיים מקומיים
229,234	174,407	315,000	שרותים ממלכתיים
48,400	32,623	80,000	מפעלים
327,737	268,125	328,000	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	74,000	השתתפות בתב"ר המועצה
9,307	10,681	10,000	הוצאות מימון
<u>987,953</u>	<u>797,745</u>	<u>1,076,000</u>	
86,393	9,739	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל השנה
(116,224)	(29,831)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
<u>(29,831)</u>	<u>(20,092)</u>	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף שנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. הוועד המקומי גאולים הוקם מתוקף "צו המועצות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958 והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית לב השרון (להלן "המועצה").

ב. לצורך מימון הפעילות המוניציפליות רשאי הוועד 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 גאולים לשנת 2019 אושר על ידי הוועד ביום 27 בפברואר 2019 ועל ידי מליאת המועצה ביום 12 באוקטובר 2020.

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.

ג. 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.

ד. רישום הכנסות

1. הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקמיב הוועד נרשמות על בסיס מצטבר. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

מוצג כנספח א' למאזן.
 2. הנחות ופטורים מתשלומי מיסי 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 ששלמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
10,896	-
41,346	19,507
52,242	19,507

מועצה אזורית לב השרון
 כרטיסי אשראי

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
114,310	12,572
13,684	67,387
5,551	-
10,711	10,200
-	14,276
144,256	104,435

אגודה שיתפוית גאולים
 ספקים, קבלנים ונותני שירותים
 הוצאות לשלם
 עובדים וניכויים לשלם
 מועצה אזורית לב השרון

באור 5 - מסים

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

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2018	2019
196,372	102,265
948,448	828,365
(145,094)	(150,382)
(897,461)	(642,402)
<u>102,265</u>	<u>137,846</u>

-	-
-	-
-	-
<u>102,265</u>	<u>137,846</u>

חייבים בגין מס ועד

חייבים בגין מס ועד - לתחילת שנה

חיוב השנה

בניכוי הנחות, פטורים וחובות מסופקים

גביה השנה

סה"כ יתרת חייבים בגין מיסי ועד לסוף השנה

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

חייבים לתחילת שנה

חיוב השנה

גביה בפועל

סה"כ יתרת חייבים לסוף שנה

