

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

ועד מקומי יד רמב"ם

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

התוכן

<u>עמוד</u>	
2	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
3	דו"חות על המצב הכספי – טופס 1
4	ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב – טופס 2
5 - 7	באורים לדו"חות הכספיים

נספחים

8	מצב חשבון החייבים בגין מיסי ועד – נספח א'
9	דו"ח ביצוע תקציב – השוואת התקציב בשנת 2018 לביצוע בשנת 2018 - נספח ב'

עמוד 1 מתוך 2

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: e-mail: OFFICE@MARGAD.COM

Z:\All\FILES\יד רמבם\דמ-מא-18.doc

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

לכבוד
ועד מקומי יד רמב"ם

הנדון: ועד מקומי דו"ח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את הדו"חות על המצב הכספי המצורפים של הועד המקומי יד רמב"ם (להלן: "הועד") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת דו"חות התקבולים והתשלומים (להלן: "דו"חות כספיים") לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו 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 לדו"חות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דו"חות כספיים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הועד לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (גרעון) מפעולותיו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 8 באוגוסט 2019

עמוד 2 מתוך 2

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: e-mail: OFFICE@MARGAD.COM

\\Z:\יד רמב"ם\דמ-מא-18.doc

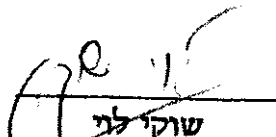
ועד מקומי יד רמב"ם

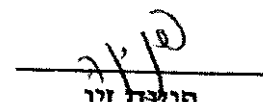
טופס 1

מאזן

ליום 31 בדצמבר

2017	2018	באור	
ש"ח	ש"ח		
53,897	18,784		אקטיב
50,220	18,055		רכוש שוטף
			מזומנים ושוי מזומנים
			מועצה אזורית גזר
104,117	36,839		גרעון בתקציב הרגיל
342,566	294,583		סה"כ
446,683	331,422		
			פאסיב
446,683	331,422	(3)	התחייבויות שוטפות
			הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
			נתונים נוספים:
174,952	139,960		עומס המלוות
256,016	260,232		חייבים בגין ארנונה ואחרות


 שוקי לוי
 חבר הועד המקומי


 פנינה זיו
 ראש הועד המקומי

תאריך האישור: 8 באוגוסט 2019

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי יד רמב"ם

טופס 2

דו"ח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

ביצוע			
לשנה שנסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			תקציב
2017	2018		2018
ש"ח	ש"ח		ש"ח
473,410	512,339	600,000	הכנסות
312,046	314,901	300,000	מיסי ועד מקומי
9,270	12,000	-	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
-----	-----	-----	הכנסות עצמיות ואחרות
794,726	839,240	900,000	סה"כ הכנסות
-----	-----	-----	
368,287	423,782	285,000	הוצאות
94,006	148,867	242,000	שרותים מקומיים
159,695	176,579	203,000	שרותים ממלכתיים
7,968	585	-	הוצאות הנהלה וכלליות
34,992	34,992	100,000	פיתוח (כבישים, מדרכות ותאורה)
10,833	6,452	70,000	השתתפות בתב"ר המועצה
-----	-----	-----	הוצאות (הכנסות) מימון
675,781	791,257	900,000	סה"כ הוצאות
-----	-----	-----	
118,945	47,983	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
(461,511)	(342,566)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה
(342,566)	(294,583)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה
=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי יד רמב"ם

באורים לדרו"חות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1- כללי

- א. הוועד המקומי יד רמב"ם הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית גור (להלן: "המועצה").
- ב. לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הוועד המקומי להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות רואה חשבון לעיריות, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי בוועדים מקומיים, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של ועד מקומי. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר ודוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. התקציב של הוועד המקומי יד רמב"ם לשנת 2018 אושר ע"י מליאת המועצה בחודש נובמבר 2017.

ועד מקומי יד רמב"ם

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינאלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה קודמת, מפורטים 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 בתקציב הועד 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.

ועד מקומי יד רמב"ם

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית

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.

באור 3- הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
19,688	29,263	יד רמב"ם מושב עובדים להתיישבות שיתופית בע"מ
414,041	292,572	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
12,954	9,587	עובדים וניכויים לשלם
<u>446,683</u>	<u>331,422</u>	
=====	=====	

באור 4 - יד רמב"ם מושב עובדים להתיישבות שיתופית בע"מ - צד קשור

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
60,574	35,842	הוצאות
8,258	3,674	מים
		ריבית
<u>68,832</u>	<u>39,516</u>	
=====	=====	

באור 5- מיסים

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

ועד מקומי יד רמב"ם

נספח א'

דו"ח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2018

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>חייבים בגין מס ועד:</u>
233,919	256,016	חייבים בגין מס ועד – לתחילת השנה
495,507	516,555	חיוב השנה
(55,960)	(67,933)	בניכוי הנחות ופטורים
(417,450)	(444,406)	גביה השנה
<u>256,016</u>	<u>260,232</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>11.03</u>	<u>11.04</u>	חיוב ראשוני של מיסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המיסים)

ועד מקומי יד רמב"ם

נספח ב'

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ש"ח

<u>תשלומים</u>				<u>תקבולים</u>			
<u>ביצוע</u>	<u>אחוז</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	<u>ביצוע</u>	<u>אחוז</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>
2017	<u>ביצוע</u>	2018	2018	2017	<u>ביצוע</u>	2018	2018
				מספר ושם הפרק:			
				מספר ושם פרק:			
				מיסים ומענקים			
				11 מיסים גביה עצמית ארנונה			
				15 השתתפות מסודרת			
				19 השתתפות המועצה			
82,110	48	86,481	180,000	473,410	85	512,339	600,000
55,960		67,933	-	3,000		12,000	-
21,625	96	22,165	23,000	312,046	105	314,901	300,000
<u>159,695</u>	<u>87</u>	<u>176,579</u>	<u>203,000</u>	<u>788,456</u>	<u>93</u>	<u>839,240</u>	<u>900,000</u>
				6 א' הנחלה וכללות			
				61 מנהל כללי			
				61א הנחות מיסי ועד מקומי			
				62 מנהל כספי			
				6 ב' הרצאות מימון			
				63 הרצאות מימון			
				64 פרעון מלוות			
10,833		6,452	-	6,270		-	-
<u>10,833</u>	<u>9</u>	<u>6,452</u>	<u>70,000</u>	<u>6,270</u>		<u>6,270</u>	<u>70,000</u>
				7 שוחרים מקומיים			
				72 שמירה ובטחון			
				74 נכסים ציבוריים			
52,837	105	15,749	15,000				
323,418	204	408,618	200,000				
<u>376,255</u>	<u>197</u>	<u>424,367</u>	<u>215,000</u>	<u>794,726</u>	<u>93</u>	<u>839,240</u>	<u>900,000</u>
				8 שוחרים ממלכתיים			
				81 חינוך			
				82 תרבות			
				84 רווחה			
				85 דת			
65,416	38	77,118	204,000				
28,590	478	71,749	15,000	794,726	93	839,240	900,000
<u>94,006</u>	<u>62</u>	<u>148,867</u>	<u>242,000</u>	<u>675,781</u>	<u>88</u>	<u>791,257</u>	<u>900,000</u>
				9 מעעלים			
				91 מים			
-		-	70,000				
				99 השתתפות בתב"ר מועצה			
34,992	35	34,992	100,000				
<u>675,781</u>	<u>88</u>	<u>791,257</u>	<u>900,000</u>	<u>118,945</u>		<u>47,983</u>	<u>-</u>
				10 שכר - מידע נוסף			
				הנהלה וכלליות - פרק 6			
				שרותים מקומיים - פרק 7			
				שרותים ממלכתיים - פרק 8			
				סה"כ			
14,743		51,416	-				
102,036		132,109	-				
9,546		-	-				
<u>126,325</u>		<u>183,521</u>	<u>-</u>				