

# 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 2019

### התוכן

#### עמוד

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 2019 לביצוע בשנת 2019 - נספח ב'

#### עמוד 1 מתוך 2

# 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 2019

ביקרנו את הדו"חות על המצב הכספי המצורפים של הועד המקומי יד רמב"ם (להלן: "הועד") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 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 2019 ו-2018 ואת התקבולים והתשלומים והעודף (גרעון) מפעולותיו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 11 באוגוסט 2020

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: OFFICE@MARGAD.COM

Z:\AII\FILES\יד רמב"ם\דמ-מא-19.doc

STATE OF TEXAS  
COUNTY OF DALLAS



**ועד מקומי יד רמב"ם****טופס 1****מאזן**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b>אקטיב</b>
		רכוש שוטף
18,784	356	מזומנים ושווי מזומנים
18,055	74,260	מועצה אזורית גזר
-	1,169	יד רמב"ם מושב עובדים להתיישבות שיתופית
<u>36,839</u>	<u>75,785</u>	
294,583	197,323	גרעון בתקציב הרגיל
<u>331,422</u>	<u>273,108</u>	סה"כ
=====	=====	
		<b>פאסיב</b>
		התחייבויות שוטפות
331,422	273,108	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו (3)
=====	=====	
		נתונים נוספים:
139,960	104,968	עומס המלוות
260,232	293,285	חייבים בגין ארנונה ואחרות

שוקי לוי  
חבר הועד המקומי

פנינה זיו  
ראש הועד המקומי

תאריך האישור: 11 באוגוסט 2020

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

<b>ביצוע</b>			
<b>לשנה שנסתיימה</b>			
<b>ביום 31 בדצמבר</b>			<b>תקציב</b>
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2019</b>	<b>2019</b>
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>
			<b>הכנסות</b>
			מיסי ועד מקומי
512,339	511,350	528,000	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
314,901	341,281	327,000	הכנסות עצמיות ואחרות
12,000	7,635	-	
<u>839,240</u>	<u>860,266</u>	<u>855,000</u>	סה"כ הכנסות
-----	-----	-----	
			<b>הוצאות</b>
423,782	358,490	383,000	שרותים מקומיים
148,867	186,854	118,000	שרותים ממלכתיים
176,579	178,959	286,000	הוצאות הנהלה וכלליות
585	-	-	פיתוח (כבישים, מדרכות ותאורה)
34,992	34,992	35,000	השתתפות בתב"ר המועצה
6,452	3,711	33,000	הוצאות (הכנסות) מימון
<u>791,257</u>	<u>763,006</u>	<u>855,000</u>	סה"כ הוצאות
-----	-----	-----	
47,983	97,260	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
(342,566)	(294,583)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה
<u>(294,583)</u>	<u>(197,323)</u>	<u>-</u>	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה
=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## ועד מקומי יד רמב"ם

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2019

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 גזר (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 המתוקנת" 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 2019 אושר ע"י מליאת המועצה בחודש מרץ 2019.

## ועד מקומי יד רמב"ם

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2019

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 2019

#### 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, נוקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

#### באור 3- הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
29,263	-	יד רמב"ם מושב עובדים להתיישבות שיתופית בע"מ
292,572	262,703	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
9,587	10,405	עובדים וניכויים לשלם
<u>331,422</u>	<u>273,108</u>	
=====	=====	

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
35,842	30,386	הוצאות
3,674	424	מים
		ריבית
<u>39,516</u>	<u>30,810</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 2019**

ביצוע	ביצוע	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<b><u>חייבים בגין מס ועד:</u></b>
256,016	260,232	חייבים בגין מס ועד – לתחילת השנה
516,555	544,403	חיוב השנה
(67,933)	(70,321)	בניכוי הנחות ופטורים
(444,406)	(441,029)	גביה השנה
<u>260,232</u>	<u>293,285</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
=====	=====	
11.04	11.08	חיוב ראשוני של מיסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המיסים)
<u>11.04</u>	<u>11.08</u>	
=====	=====	

## ועד מקומי יד רמב"ם

### נספח ב'

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

#### ש"ח

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2018	אחוז ביצוע	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביצוע 2018	אחוז ביצוע	ביצוע 2019	תקציב 2019
				<b>מספר ושם הפרק:</b>			
				<b>מספר ושם פרק:</b>			
				<b>מוסד ומענקים</b>			
				<b>11 מיסים גביה עצמית ארנונה</b>			
				<b>19 השתתפות המועצה</b>			
86,481	45	91,826	204,000	512,339	97	511,350	528,000
67,933	121	70,321	58,000	314,901	104	341,281	327,000
22,165	70	16,812	24,000	839,240	100	852,631	855,000
176,579	63	178,959	286,000	-----	-----	-----	-----
				<b>הנהלה וכלליות</b>			
				<b>6 א'</b>			
				<b>61 מנהל כללי</b>			
				<b>62 מנהל כספי</b>			
				<b>61 א הנהלת מיסי ועד מקומי</b>			
				<b>6 ב'</b>			
				<b>63 הוצאות מימון</b>			
6,452	11	3,711	33,000	-----	-----	7,635	-----
				<b>3 שרותים ממלכתיים גביה עצמית</b>			
				<b>32 תרבות</b>			
				<b>7 שרותים מקומיים</b>			
				<b>72 שמירה ובטחון</b>			
				<b>74 נכסים ציבוריים</b>			
				<b>75 הניגות, מבצעים וארועים</b>			
15,749		-	7,000	-----	-----	-----	-----
408,618	142	358,490	252,000	-----	-----	-----	-----
424,367	108	358,490	333,000	-----	-----	-----	-----
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>			
				<b>82 תרבות</b>			
				<b>84 רווחה</b>			
				<b>85 דת</b>			
77,118	204	163,325	80,000	839,240	101	860,266	855,000
-		-	8,000	-----	-----	-----	-----
71,749	78	23,529	30,000	-----	-----	-----	-----
148,867	158	186,854	118,000	-----	-----	-----	-----
				<b>9 מפעלים</b>			
				<b>91 מים</b>			
-		-	50,000	839,240	101	860,266	855,000
34,992	100	34,992	35,000	(791,257)	89	(763,006)	(855,000)
791,257	89	763,006	855,000	47,983		97,260	-
				<b>99 השתתפות בתב"ר מועצה</b>			
				<b>סה"כ כללי</b>			
				<b>10 שכר - מנרע נוסף</b>			
				<b>6 הנהלה וכלליות - פרק 6</b>			
				<b>7 שרותים מקומיים - פרק 7</b>			
				<b>8 שרותים ממלכתיים - פרק 8</b>			
51,416		42,665	-	-----	-----	-----	-----
132,105		158,913	-	-----	-----	-----	-----
183,521		201,578	-	-----	-----	-----	-----
				<b>סה"כ</b>			
				<b>עודף (גרעון) השנה</b>			
				<b>סה"כ תקבולים</b>			
				<b>סה"כ תשלומים</b>			
				<b>עודף (גרעון) השנה</b>			
				<b>סה"כ</b>			
				<b>10 שכר - מנרע נוסף</b>			
				<b>6 הנהלה וכלליות - פרק 6</b>			
				<b>7 שרותים מקומיים - פרק 7</b>			
				<b>8 שרותים ממלכתיים - פרק 8</b>			
				<b>סה"כ</b>			
				<b>עודף (גרעון) השנה</b>			
				<b>סה"כ תקבולים</b>			
				<b>סה"כ תשלומים</b>			
				<b>עודף (גרעון) השנה</b>			
				<b>סה"כ</b>			