

ועד מקומי כפר טרומן

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

## ועד מקומי - כפר טרומן

### תוכן הענינים

| <u>עמוד</u> | <u>דוחות כספיים</u>   |
|-------------|---|
| 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           | 4 ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב פיתוח - טופס 3            |
| 6-8         | 5 באורים לדוחות כספיים                                      |

### נספחים

|   |   |
|---|---|
| 9 | 6 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח א' |
|---|---|

## הנדון: ועד מקומי כפר טרומן דוח כספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר-2021

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי כפר טרומן לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכניסה 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"ל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידוה 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 הכישרוניים שנעשו על ידי ראש הוועד המקומי וחבר הוועד המקומי וכן הערכת נאותות החצגה 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 2021 ו- 2020 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולתנו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,  
תמר נחל שטרן  
רואת חשבון  
ברית פיקוח 2000 אג"ש בע"מ


12/11/2024

| מושבים סניף תל אביב  | סניף באר שבע     | סניף חיפה      | סניף צמח               | סניף צפון             | תאריך משרד ראשי          |
|----------------------|------------------|----------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| ליאונרדו דה וינצי 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 - כפר טרומן  
מאזן ליום 31 בדצמבר

| 2020      | 2021      | באור | אקטיב                           |
|-----------|-----------|------|---------------------------------|
| באלפי ש"ח | באלפי ש"ח |      |                                 |
|           |           |      | <u>רכוש שוטף:</u>               |
|           | 3         |      | נכסים נוילים - קופה ובנקים      |
| 251       | 344       | 3    | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו       |
|           |           |      | חייבים אחרים                    |
| 251       | 347       |      | סה"כ רכוש שוטף                  |
|           |           |      | <u>גרעונות מצטברים:</u>         |
| -         | -         |      | תקציב הרגיל                     |
| -         | -         |      | תקציב פיתוח                     |
| -         | -         |      | סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח |
| 251       | 347       |      |                                 |
|           |           |      | <u>פאסיב</u>                    |
|           |           |      | <u>התחייבויות שוטפות:</u>       |
| 3         |           |      | בנקים בחשבון משיכת יתר          |
| 45        | 102       | 4    | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו      |
| 1         | 1         |      | תקבולים והכנסות מראש            |
| 49        | 103       |      | סה"כ התחייבויות שוטפות          |
|           |           |      | <u>עודפים מצטברים</u>           |
| 96        | 138       |      | תקציב הרגיל                     |
| 106       | 106       |      | תקציב פיתוח                     |
| 202       | 244       |      | סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח  |
| 251       | 347       |      |                                 |

נתונים נוספים:  
עומס המלוות  
חייבים עבור ארנונה ואחרות

  
 יושב ראש הוועד  
 כפר טרומן  
 03-9711115  
 0-9792084  
 הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים מאזן בלתי נפרד מהם

12/11/20  
 תאריך

**ועד מקומי - כפר טרומן**  
**דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר |           |           |   |
|------------------------------|-----------|-----------|---|
| 2020                         | 2021      |           |   |
| ביצוע                        | ביצוע     | תקציב     |   |
| באלפי ש"ח                    | באלפי ש"ח | באלפי ש"ח | באור                                      |
| 788                          | 804       | 870       | <b>הכנסות</b>                             |
| 311                          | 408       | 442       | מיסי ועד מקומי                            |
| 4                            | 3         | 5         | השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף        |
| 216                          | 187       | 248       | הכנסות מריבית                             |
| -                            | -         | 150       | הכנסות עצמיות ואחרות                      |
|                              |           |           | הכנסות שלא תוקצבו                         |
| 1,319                        | 1,402     | 1,715     | סה"כ הכנסות                               |
| 716                          | 847       | 817       | <b>הוצאות</b>                             |
| 205                          | 229       | 227       | שרותים מקומיים                            |
| -                            | -         | 383       | שרותים ממלכתיים                           |
| 261                          | 277       | 281       | מפעלים                                    |
| -                            | -         | -         | הוצאות הנהלה וכלליות                      |
| 4                            | 7         | 7         | השתתפות בתב"ר המועצה                      |
| 1,186                        | 1,360     | 1,715     | הוצאות מימון                              |
|                              |           |           | סה"כ הוצאות                               |
| 133                          | 42        | -         | עודף בתקציב הרגיל לשנה                    |
| (37)                         | 96        | -         | יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה |
| 96                           | 138       | -         | <b>יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה</b>   |

**הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם**

**ועד מקומי - כפר טרומן**  
**ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח**

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר |           |           |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 2020                         | 2021      |           |
| ביצוע                        | ביצוע     | תקציב     |
| באלפי ש"ח                    | באלפי ש"ח | באלפי ש"ח |
| -                            | -         | -         |
| -                            | -         | -         |
| -                            | -         | -         |
| 106                          | 106       |           |
| 106                          | 106       |           |

**הכנסות**

השתתפות המועצה בתקציב פיתוח

גביה ישירה מהתושבים

סה"כ הכנסות

**הוצאות**

עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה

אחרות (תכנון, רכישת רכוש קבוע)

העברות למועצה בגין עבודות פיתוח שבוצעו ע"י המועצה

סה"כ הוצאות

עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

**ועד מקומי- כפר טרומן**  
**ביאורים לדוחות הכספים**  
**ליום 31 בדצמבר 2021**

**באור 1 - כללי**

- א. הועד המקומי כפר טרומן הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית חבל מודיעין (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 הועד המקומי כפר טרומן לשנת 2021 אושר ע"י הוועד ביום 21/02/2021 וע"י מליאת המועצה ביום 03/05/2021.

**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.

**ועד מקומי- כפר טרומן**  
**ביאורים לדוחות הכספים**  
**ליום 31 בדצמבר 2021**

**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 הוועד נרשמת על בסיס מצטבר.

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 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.



ועד מקומי - כפר טרומן  
ביאורים לדוחות הכספים  
ליום 31 בדצמבר 2021

**באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

| ליום 31 בדצמבר   |             |  |
|------------------|-------------|--|
| <u>2020</u>      | <u>2021</u> |  |
| <u>באלפי ש"ח</u> |             |  |
| 69               | 13          | מועצה אזורית חבל מודיעין                     |
| 6                | 1           | אחרים  |
| <u>176</u>       | <u>330</u>  | כפר טרומן מושב עובדים להתיישבות שיתופית בע"מ |
| <u>251</u>       | <u>344</u>  |  |

**באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

| ליום 31 בדצמבר   |             |                             |
|------------------|-------------|-----------------------------|
| <u>2020</u>      | <u>2021</u> |                             |
| <u>באלפי ש"ח</u> |             |                             |
| 43               | 61          | ספקים, קבלנים ונותני שרותים |
| 2                | 17          | עובדים וניכויים לשלם        |
| -                | 24          | המחאות לפרעון               |
| <u>45</u>        | <u>102</u>  |                             |

**באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור**

| ליום 31 בדצמבר   |             |                              |
|------------------|-------------|------------------------------|
| <u>2020</u>      | <u>2021</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- כפר טרומן  
 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב  
 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021  
 באלפי ש"ח

| תשלומים       |               |               |               |                               | תקבולים       |               |               |               |                                     |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------------------|
| ביצוע<br>2020 | אחוז<br>ביצוע | ביצוע<br>2021 | תקציב<br>2021 | מספר ושם הפרק                 | ביצוע<br>2020 | אחוז<br>ביצוע | ביצוע<br>2021 | תקציב<br>2021 | מספר ושם הפרק                       |
| 253           | 158%          | 269           | 170           | <b>6א הנהלה וכלליות</b>       | 788           | 92%           | 804           | 870           | <b>1 מיסים ומענקים</b>              |
| 3             | 4%            | 3             | 72            | 61 מנהל כללי                  |               | 0%            |               |               | 11 מיסים גביה עצמית ארנונה          |
| 5             | 13%           | 5             | 39            | 61 א הנחות מיסי ועד מקומי     | 4             | 60%           | 3             | 5             | 15 השתתפות מוסדות                   |
| 261           | 99%           | 277           | 281           | 62 מנהל כספי                  | 311           | 92%           | 408           | 442           | 16 הכנסות מימון                     |
|               |               |               |               | <b>6ב הוצאות מימון</b>        | 1103          | 92%           | 1215          | 1317          | 19 השתתפות המועצה                   |
| 4             | 100%          | 7             | 7             | 63 הוצאות מימון               |               |               |               |               |                                     |
|               | 0%            |               |               | 64 פרעון מלוות                |               |               |               |               |                                     |
| 4             | 100%          | 7             | 7             |                               |               |               |               |               |                                     |
|               |               |               |               | <b>7 שרותים מקומיים</b>       |               |               |               |               | <b>2 שרותים מקומיים גביה עצמית</b>  |
|               | 0%            |               |               | 71 תברואה                     |               | 0%            |               |               | 21 תברואה                           |
| 154           | 100%          | 192           | 192           | 72 שמירה וביטחון              | 183           | 99%           | 183           | 185           | 22 שמירה וביטחון                    |
| 447           | 102%          | 528           | 520           | 74 נכסים ציבוריים             |               | 6%            | 3             | 48            | 24 נכסים ציבוריים                   |
| 115           | 121%          | 127           | 105           | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים    |               | 0%            |               |               | 25 חגיגות, מבצעים ואירועים          |
| 716           | 104%          | 847           | 817           |                               | 183           | 80%           | 186           | 233           |                                     |
|               |               |               |               | <b>8 שרותים ממלכתיים</b>      |               |               |               |               | <b>3 שרותים ממלכתיים גביה עצמית</b> |
| 25            | 73%           | 84            | 115           | 81 חינוך                      |               | 0%            |               |               | 31 חינוך                            |
| 165           | 142%          | 138           | 97            | 82 תרבות                      |               | 0%            |               |               | 32 תרבות                            |
|               | 0%            |               |               | 83 כריאות                     |               | 0%            |               |               | 33 בר את                            |
|               | 0%            |               | 5             | 84 רווחה                      |               | 0%            |               |               | 34 רווחה                            |
| 15            | 70%           | 7             | 10            | 85 רת                         | 1             | חריגה         | 1             |               | 35 רת                               |
|               | 0%            |               |               | 86 קליטת עלייה                |               | 0%            |               |               | 36 קליטת עלייה                      |
|               | 0%            |               |               | 87 איכות הסביבה               |               | 0%            |               |               | 37 איכות הסביבה                     |
| 205           | 101%          | 229           | 227           |                               | 1             | חריגה         | 1             | 0             |                                     |
|               |               |               |               | <b>9 מפעלים</b>               |               |               |               |               | <b>4 מפעלים</b>                     |
|               | 0%            |               |               | 91 מים                        |               | 0%            |               |               | 41 מים                              |
|               | 0%            |               |               | 93 נכסים                      | 32            | 0%            |               | 15            | 43 נכסים                            |
|               | 0%            |               | 383           | 98 מפעלים אחרים               |               | 0%            |               |               | 48 מפעלים אחרים                     |
| 0             | 0%            | 0             | 383           |                               | 32            | 0%            | 0             | 15            |                                     |
|               | 0%            |               | 0             | <b>99 השתתפות בתב"ר מועצה</b> |               |               |               | 150           | <b>59 הכנסות שלא תוקצבו</b>         |
| 1,186         | 79%           | 1,360         | 1,715         | <b>סה"כ כללי</b>              | 1,319         | 82%           | 1,402         | 1,715         | <b>סה"כ כללי</b>                    |
|               |               |               |               |                               | 1,319         | 82%           | 1,402         | 1,715         | <b>סה"כ תקבולים</b>                 |
|               |               |               |               |                               | 1,186         | 79%           | 1,360         | 1,715         | <b>סה"כ תשלומים</b>                 |
|               |               |               |               |                               | 133           |               | 42            | 0             | <b>עודף (גרעון) השנה</b>            |
|               |               |               |               | <b>10 שכר-מידע נוסף</b>       |               |               |               |               |                                     |
|               |               |               |               | 6 הנהלה וכלליות - פרק 6       |               |               |               |               |                                     |
|               |               |               |               | 7 שרותים מקומיים - פרק 7      |               |               |               |               |                                     |
|               |               |               |               | 8 שרותים ממלכתיים - פרק 8     |               |               |               |               |                                     |
|               |               |               |               | 9 שרותים מפעליים - פרק 9      |               |               |               |               |                                     |
|               |               |               |               | סה"כ                          |               |               |               |               |                                     |
| 0             | 0.00          | 0             | 0             |                               |               |               |               |               |                                     |