

ועד מקומי גבעת כ"ח

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

ועד מקומי - גבעת כ"ח

תוכן העניינים

<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
6-10	5 באורים לדוחות כספיים

נספחים

6	מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א
7	7 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי ותקציב - נספח ב
8	8 ריכוז רשימת רכוש קבוע

הנדון : ועד מקומי גבעת כ"ח דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר-2021

ביקרנו את המאזן של הוועד המקומי גבעת כ"ח ליום 31 בדצמבר 2021 ואת דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה, ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציבי הפיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הוועד המקומי וחבר ועד מקומי. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הדוחות הכספיים של הוועד המקומי ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו ע"י רו"ח אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 08.02.2022 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבוטאות 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 ולבצע במטרה לחשיג 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הוועד המקומי ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולתיו לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בכבוד רב,

רואי חשבון

תאריך : 19 ביוני 2022

רואי חשבון
מ.ר. 27673

ועד מקומי - גבעת בי"ח
טאון ליוס 31 בדצמבר

2020	2021
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>
114,000	80,223
133,000	140,211
2,124	
<u>249,124</u>	<u>220,434</u>
-	-
-	-
-	-
<u>249,124</u>	<u>220,434</u>

בסך

אקטיב

רכוש שוטף:
 נכסים נזילים - קופה ונכסים
 הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
 חייבים אחרים
 סה"כ רכוש שוטף

גרעונות מצטברים:

תקציב הרגיל
 תקציב פיתוח
 סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח

פאסיב

התחייבויות שוטפות:

מנקים בחשבון משיכת יתר
 הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 תקבולים והכנסות מראש
 סה"כ התחייבויות שוטפות



עודפים מצטברים

תקציב הרגיל
 תקציב פיתוח
 סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח

174,000	191,047
28,000	
<u>202,000</u>	<u>191,047</u>
47,124	29,387
-	-
<u>47,124</u>	<u>29,387</u>
<u>249,124</u>	<u>220,434</u>

נתונים נוספים:

עומס המלוות
 חייבים עבור ארנונה ואחרות

 X  X
 חברת ועד יושב ראש הוועד

9/1/2023
 תאריך

הבאורים המפורטים לדוחות הכספיים מחויבים חלש בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - גבעת כ"ח

דוח תקבולים ותשלומים לפי מסודות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
489,000	496,055	540,000	הכנסות
449,000	405,825	547,000	מיסי ועד מקומי
-	-	15,000	השתתפות חמועצה האזורית בתקציב שוטף
272,000	340,428	313,000	הכנסות מריבית
-	29,391	-	הכנסות עצמיות ואחרות
			הכנסות שלא תוקצבו
<u>1,210,000</u>	<u>1,271,699</u>	<u>1,415,000</u>	סה"כ הכנסות
924,000	750,505	816,000	הוצאות
77,000	294,390	338,500	שרותים מקומיים
-	-	-	שרותים ממלכתיים
287,000	204,512	260,500	מפעלים
-	-	-	הוצאות הנהלה וכלליות
2,000	40,029	-	השתתפות בתב"ר חמועצה
<u>1,290,000</u>	<u>1,289,436</u>	<u>1,415,000</u>	הוצאות מימון
			סה"כ הוצאות
(80,000)	(17,737)	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
127,124	47,124	-	הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח
47,124	29,387	-	יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
			יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאזורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - גבעת כ"ח
ריכוז תקצובים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ביצוע	ביצוע	תקציב
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>

-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-

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 מסומי- גבעת כ"ח
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2021

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי גבעת כ"ח חוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תששי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית חבל מודיעין (לחלק: "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 בישיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלק.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. התקציב של הועד המקומי גבעת כ"ח לשנת 2021 אושר בישיבת הועד המקומי ביום 8 בפברואר 2022

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה קודמת, מפורטת לחלק:

- א. **נכסים נזילים**
כוללים חשקעות 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 - גבעת כ"ח
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2021

ג. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ד. 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.

ה. רישום הוצאות

- 1 ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- 2 התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, חופשה וחבראה נרשמות במועד התשלום בפועל. (לא רלוונטי לוועד שאינו מעסיק ישירות עובדים).
- 3 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוספות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי - גבעת כ"ח
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2021

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
133,000	140,211
<u>133,000</u>	<u>140,211</u>

מועצה אזורית חבל מודיעין
 אחרים
 כרטיסי אשראי

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
141,000	142,835
33,000	48,212
<u>174,000</u>	<u>191,047</u>

מועצה אזורית _____
 אגודה שיתופית יגל (ראה באור 5 להלן)
 ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
-	-
<u>-</u>	<u>-</u>

מתזרי מעילות:

הכנסות:

הוצאות:

שכר ונלוות

אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)

באור 6 - מסים

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

באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבורים וערבויות
ימולא לפי הצורך

באור 8 - הכנסות (החכאות) נסו בגין שינוי שיטת דיווח
ימולא לפי הצורך

באור
ימולא לפי הצורך

נספח - א

ועד מקומי - גבעת כ"ח

דוח גביית חייבים ליום 31 בדצמבר 2021

ביצוע 2020	ביצוע 2021	
		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
362,000	362,000	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
489,000	496,055	חיוב השנה
		בניכוי הנחות ופטורים
(489,000)	(858,055)	גביה השנה
<u>362,000</u>	<u>-</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מס ועד לסוף השנה
		<u>חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גנים, תרבות וכו')</u>
		חייבים לתחילת השנה
		חיוב השנה
		גביה בפרועל
-	-	סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה
<u>362,000</u>	<u>-</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
		חיוב ראשוני של מס ועד למ"ר מגורים (על פי צו חמסים)

ועד מקומי - גבעת כ"ח
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
שקלים חדשים

תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	תקציב 2021	ביצוע 2021	אחוז ביצוע	ביצוע 2020	מספר ושם הפרק	תקציב 2021	ביצוע 2021	אחוז ביצוע	ביצוע 2020
א6 תנהלה וכללית					מיסים ומענקים				
61 מנהל כללי	70,000	184,176	0%	263,000	11 מיסים גביה עצמית ארנונה	540,000	496,055	92%	489,000
61 א. הנחות מיסי ועד מקומי	190,500	20,336	11%	24,000	15 השתתפות מסודרת	15,000	0	0%	36,000
62 מנהל כספי	260,500	204,512	79%	287,000	16 הכנסות מימון	547,000	15,000	0%	0
					19 השתתפות המועצה	547,000	405,825	74%	449,000
א6 תנהלה וכללית									
63 תוצאות מימון	0	40,029	0%	2,000		1,102,000	901,880	82%	974,000
64 פרוטות מלונות	0	40,029	0%	2,000					
					2 שרותים מקומיים גביה עצמית				
7 שרותים מקומיים					21 תברואה	253,000	272,968	108%	232,000
71 תברואה	253,000	236,894	94%	230,000	22 שמירה וביטחון	4,000	0	0%	0
72 שמירה וביטחון	555,000	513,611	93%	694,000	24 נכסים ציבוריים	4,000	0	0%	0
74 נכסים ציבוריים	8,000	0	0%	0	25 חגיגות, מבענים ואירועים	257,000	272,968	106%	236,000
75 חגיגות, מבענים ואירועים	816,000	750,505	92%	924,000					
					3 שרותים ממלכתיים גביה עצמית				
8 שרותים ממלכתיים					31 חינוך	12,000	0	0%	0
81 חינוך	192,500	152,642	100%	65,000	32 תרבות	67,460	0	0%	0
82 תרבות	122,000	82,974	68%	0	33 בריאות	0	0	0%	0
83 בריאות	24,000	8,460	35%	9,000	34 רוחה	0	0	0%	0
84 רוחה	0	10,314	43%	3,000	35 דת	0	0	0%	0
85 דת	0	0	0%	0	36 קליטת עלייה	12,000	0	0%	0
86 קליטת עלייה	338,500	294,390	87%	77,000	37 איכות הסביבה	0	67,460	562%	0
87 איכות הסביבה									
9 מפעלים					4 מפעלים				
91 מים	0	0	0%	0	41 מים	44,000	0	0%	0
93 נכסים	0	0	0%	0	43 נכסים	0	0	0%	0
98 מפעלים אחרים	0	0	0%	0	48 מפעלים אחרים	44,000	0	0%	0
					59 הכנסות שלא מתקבול				
99 השתתפות בתב"ר מועצה	1,415,000	1,289,436	91%	1,290,000	סה"כ כללי	1,415,000	1,271,699	90%	1,210,000
סה"כ כללי									
						1,210,000	1,271,699	90%	1,210,000
						1,290,000	1,289,436	91%	1,290,000
						(80,000)	(17,737)		0
					10 שכר-מידע נוסף				
					תנהלה וכללית - פרק 6	0	0	0%	0
					שרותים מקומיים - פרק 7	0	0	0%	0
					שרותים ממלכתיים - פרק 8	0	0	0%	0
					שרותים מפעלים - פרק 9	0	0	0%	0
					סה"כ	0	0	0%	0
					עלות				
					תקציב	0	0	0%	0
					תשרות				
					ביצוע	0	0	0%	0
					קודמת	10.33	0.33		
						0	0	0%	0