

ועד מקומי מבוא מודיעים

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

ועד מקומי - מבוא מודיעים

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
	<u>נספחים</u>
9	6 מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
10	7 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב'

הנדון : ועד מקומי מבוא מודיעים דוח כספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר-2016

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי מבוא מודיעים לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה 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 מקבילים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים 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 להשיג 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 לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולתיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מכבוד רב,
אורן דניאלי
רואה חשבון
ברית פיקוח 2000
אגודה שיתופית בע"מ

תאריך 7/5/2017

ועד מקומי - מבוא מודיעים
מאזן ליום 31 בדצמבר

2015	2016		אקטיב
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באור	
			<u>רכוש שוטף:</u>
169	101		נכסים נזילים - קופה ובנקים
72	107	3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4	19		חייבים אחרים
<u>245</u>	<u>227</u>		סה"כ רכוש שוטף
			<u>גרעונות מצטברים:</u>
-	-		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
-	-		סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>245</u>	<u>227</u>		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
64	103	4	בנקים בחשבון משיכת יתר
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים והכנסות מראש
<u>64</u>	<u>103</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>עודפים מצטברים</u>
181	124		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>181</u>	<u>124</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>245</u>	<u>227</u>		

נתונים נוספים:
 עומס המלוות
 חייבים עבור ארנונה ואחרות


 יושב ראש הוועד חברות ועד

25/4/2017
 תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי- מבוא מודיעים
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		באור
ביצוע	ביצוע	תקציב	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
64	204	75	
211	242	231	
-	32	18	
596	490	178	
-	-	-	
<u>871</u>	<u>968</u>	<u>502</u>	
190	314	259	
230	227	95	
155	156	-	
252	326	146	
-	-	-	
2	2	2	
<u>829</u>	<u>1,025</u>	<u>502</u>	
42	(57)	-	
<u>139</u>	<u>181</u>		
<u>181</u>	<u>124</u>	-	

הכנסות
 מיסי ועד מקומי
 השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
 הכנסות מריבית
 הכנסות עצמיות ואחרות
 הכנסות שלא תוקצבו
 סה"כ הכנסות

הוצאות
 שרותים מקומיים
 שרותים ממלכתיים
 מפעלים
 הוצאות הנהלה וכלליות
 השתתפות בתב"ר המועצה
 הוצאות מימון
 סה"כ הוצאות

עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
 הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח
 יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
 יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - מבוא מודיעים
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ביצוע	ביצוע	תקציב
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
-	-	-
6	-	-
(6)	-	-
6	-	-
-	-	-

הכנסות

השתתפות המועצה

השתתפויות אחרות

סה"כ הכנסות

הוצאות

עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה

רכישת רכב

העברות למועצה בגין עבודות פיתוח שבוצעו ע"י המועצה
 סה"כ הוצאות

עודף (גרעון) השנה מביצוע תקציבי פיתוח

יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה

יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - מבוא מודיעים
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2016

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי מבוא מודיעים 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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים.
- ד. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך בישיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. התקציב של הועד המקומי מבוא מודיעים לשנת 2016 אושר על ידי הנהלת הועד המקומי ביום 4.2.2016 ובמליאת המועצה האיזורית ביום 7.4.2016

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- מבוא מודיעים
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2016

ג. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות ככס 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.
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 והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל.
- 3 הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

נספח - א

ועד מקומי - מבוא מודיעים

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2016

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>חייבים בגין מס ועד</u>
614	625	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
98	68	חיוב השנה
(23)	(22)	בניכוי הנחות ופטורים
(64)	(204)	גביה השנה
<u>625</u>	<u>467</u>	סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה
		חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גנים, תרבות וכו')
		חייבים לתחילת השנה
		חיוב השנה
		גביה בפועל
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ יתרת חייבים אחרים לסוף השנה
<u>625</u>	<u>467</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
<u>16.00</u>	<u>17.00</u>	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

ועד מקומי- מבוא מודיעים
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
באלפי ש"ח

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2015	אחוז ביצוע	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	אחוז ביצוע	ביצוע 2016	תקציב 2016	מספר ושם הפרק
6א הנהלה וכלליות					1 מיסים ומענקים				
92	135%	126	93	61 מנהל כללי	64	272%	204	75	11 מיסים גביה עצמית ארנונה
23	100%	22	22	61 א. הנחות מיסי ועד מקומי		0%			15 השתתפות מוסדות
137	574%	178	31	62 מנהל כספי		178%	32	18	16 הנכסות מימון
252	223%	326	146		211	105%	242	231	19 השתתפות המועצה
					275	148%	478	324	
6ב הוצאות מימון					2 שרותים מקומיים גביה עצמית				
2	100%	2	2	63 הוצאות מימון		0%			21 תברואה
	0%			64 פרעון מלוות					22 שמירה וביטחון
2	100%	2	2		124	153%	148	97	24 נכסים ציבוריים
					7	40%	6	15	25 חגיגות, מבצעים וארועים
					131	138%	154	112	
7 שרותים מקומיים					3 שרותים ממלכתיים גביה עצמית				
	0%			71 תברואה		0%			31 חינוך
44	102%	129	127	72 שמירה וביטחון	253	278%	142	51	32 תרבות
146	140%	185	132	74 נכסים ציבוריים		0%			33 בריאות
	0%			75 חגיגות, מבצעים וארועים		0%			34 רווחה
190	121%	314	259		9	93%	14	15	35 דת
						0%			36 קליטת עלייה
						0%			37 איכות הסביבה
					262	236%	156	66	
8 שרותים ממלכתיים					4 מפעלים				
230	239%	227	95	81 חינוך		0%			41 מים
	0%			82 תרבות		0%			43 נכסים
	0%			83 בריאות	203	חריגה	180		48 מפעלים אחרים
	0%			84 רווחה	203	חריגה	180	0	
	0%			85 דת					
	0%			86 קליטת עלייה					
	0%			87 איכות הסביבה					
230	239%	227	95						
9 מפעלים					59 הנכסות שלא תוקצבו				
	0%			91 מים		0%			
	0%			93 נכסים					
155	חריגה	156		98 מפעלים אחרים					
155	חריגה	156	0						
	0%		0	99 השתתפות בתב"ר מועצה		0%			
829	204%	1,025	502	סה"כ כללי	871	193%	968	502	סה"כ כללי
					871	193%	968	502	סה"כ תקבולים
					829	204%	1,025	502	סה"כ תשלומים
					42		(57)	0	עודף (גרעון) השנה
10 שכר-מידע נוסף									
				הנהלה וכלליות - פרק 6					
				שרותים מקומיים - פרק 7					
				שרותים ממלכתיים - פרק 8					
				שרותים מפעליים - פרק 9					
				סה"כ					
0	0.00	0	0						