

**ועד מקומי צופים**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2019**

# ועד מקומי צופים

## דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

### תוכן

דף

2	דין וחשבון המבקרים
3	דוחות כספיים
4	דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
5-8	באורים לדין וחשבון הכספי
9	נספח א' - דוח גביה
10	נספח ב' - דוח ביצוע תקציב

לכבוד  
הוועד המקומי  
צופים

א.נ.

הנדון : ועד מקומי צופים – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019


ביקרנו את המאזן המצורף של הוועד המקומי צופים (להלן: "הוועד המקומי") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל לפי סוגי הוצאה ופרקי תקציב לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריותם של יו"ר הוועד המקומי וחבר הוועד המקומי, אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים. תוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 3 בספטמבר 2019 היתה בלתי מסוייגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות המקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח – 1998 (להלן ביחד: "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיוח 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 מידה סבירה של ביטחון שאים 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 האמדנים המשמעותיים שנעשו ע"י ראש הוועד וחבר הוועד 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 מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

  
ישראלית את ישראלית  
רואי-חשבון

כפר סבא, 26 ביולי 2020

**Alliott**  
GROUP

A Worldwide Alliance of Independent Firms

ועד מקומי צופים

טופס 1

דוחות כספיים  
 ליום 31 בדצמבר 2019  
 (הסכומים בש"ח)

31.12.2018	31.12.2019	באור	
			<b>אקטיב</b>
			רכוש שוטף
11,421	9,505	1,2	נכסים נזילים - קופה ובנקים
129,562	117,921	3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים אחרים
<u>140,983</u>	<u>127,426</u>		
			<b>השקעות</b>
<u>440,234</u>	<u>299,218</u>		
			<b>גרעונות מצטברים</b>
752,359	1,196,127		תקציב רגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>752,359</u>	<u>1,196,127</u>		סה"כ גרעון מצטבר בתקציב רגיל / ופיתוח
<u><u>1,333,576</u></u>	<u><u>1,622,771</u></u>		
			<b>פאסיב</b>
			התחייבויות שוטפות
-	-		בנקים בחשבון משיכת יתר
939,761	1,282,244	4	זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
-	-		תקבולים והכנסות מראש
<u>939,761</u>	<u>1,282,244</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
393,815	340,527		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>393,815</u>	<u>340,527</u>		
			<b>עודפים מצטברים</b>
-	-		תקציב רגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>-</u>	<u>-</u>		
<u><u>1,333,576</u></u>	<u><u>1,622,771</u></u>		

  
 דורי גרוסמן חבר ועד מקומי

  
 אריאל בן זינו יו"ר ועד מקומי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ועד מקומי צופים

טופס 2

דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		באור
בלצוע ₪	בלצוע ₪	תקציב ₪	
			<b>תכנסות</b>
1,637,162	1,728,049	2,125,000	5 מיסי ועד מקומי
424,677	416,649	413,000	השתתפות המעצה האזורית בתקציב השוטף
992,157	789,240	40,000	6 הקצבות אחרות
3,869,422	4,504,474	5,070,000	7 הכנסות ממתן שירותים אחרים לתושבים
159,638	173,538	-	הכנסות אחרות
<b>7,083,056</b>	<b>7,611,950</b>	<b>7,648,000</b>	סה"כ הכנסות
			<b>הוצאות פעילות</b>
6,159,902	7,102,796	6,512,000	8 שרותי מקומיים וממלכתיים
<b>6,159,902</b>	<b>7,102,796</b>	<b>6,512,000</b>	
923,154	509,154	1,136,000	הכנסות (הוצאות) נסו , לפני הנהלה מימון ואחרות
1,207,964	886,408	1,086,000	9 הוצאות הנהלה וכלליות
57,089	66,514	50,000	הוצאות מימון
<b>1,265,053</b>	<b>952,922</b>	<b>1,136,000</b>	
<b>(341,899)</b>	<b>(443,768)</b>	-	עודף/גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
(410,460)	(752,359)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה שימוש בעודפי תקציב רגיל לתבריי"ם השנה
<b>(752,359)</b>	<b>(1,196,127)</b>	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**ועד מקומי צופים**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2019**

**ביאור 1- כללי**

- א. הועד המקומי צופים הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית "שומרון" (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 בשיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלק.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש ע"פ ההנחיות הני"ל.
- ו. מיסים - הועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור פטור ממש על הכנסותיו הבהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.
- ז. התקציב של הועד המקומי צופים לשנת 2019 אושר ע"י הועד ביום 1.1.2018 וע"י מליאת המועצה ביום 1.12.2018

**ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

**א. נכסים נוזלים**

כוללים השקעות בעלות נוזלות 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 קבוע 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 תשבו"ן החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספח א' למאזן.
2. הנחות ופטורים משלומי 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, נוקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

**ועד מקומי צופים**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2019**

ביאור 3 - הכנסות מתקוצבות שטרם נגבו

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>הרכב הסעיף:</u>
-	-	מתני"ס
75,906	39,668	קופות
53,656	78,253	אחרים
<u>129,562</u>	<u>117,921</u>	

ביאור 4 - זכאים - הוצאות מתקוצבות שטרם שולמו

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>הרכב הסעיף:</u>
42,092	11,345	מועצה אזורית שומרון
571,760	767,459	המחאות לפרעון
73,520	219,922	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
252,389	280,803	עובדים וניכויים לשלם
-	2,716	מתני"ס
<u>939,761</u>	<u>1,282,244</u>	

ביאור 5 - מיסי ועד מקומי

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>הרכב הסעיף:</u>
1,637,162	1,728,049	מיסי ועד מקומי
-	-	ריבית
<u>1,637,162</u>	<u>1,728,049</u>	

**ועד מקומי צופים**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2019**

**ביאור 6 - תקצבות אחרות**

**הרכב הסעיף:**

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
515,781	502,680	משרד התמיית
157,300	118,846	משרד הביטחון
49,585	48,316	מועצה אזורית שומרון
73,578	67,450	מתני"ס שומרון
195,913	51,948	קרן מבני ציבור
<u>992,157</u>	<u>789,240</u>	

**ביאור 7 - הכנסות ממתן שירותים לתושבים ואחרים**

**הרכב הסעיף:**

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
887,549	934,267	שמירה
1,593,251	1,850,852	מעון
455,675	459,469	צהרון וקייטנה
42,233	42,162	ספרייה, נוער וחינוך לא פורמלי
63,822	100,952	קהילה ותרבות
741,386	813,072	מים
50,270	274,322	חשמל
35,236	29,379	אחרות
<u>3,869,422</u>	<u>4,504,474</u>	

**ביאור 8 - שירותים מקומיים וממלכתיים**

**הרכב הסעיף:**

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
936,217	1,122,387	שמירה וביטחון (כולל עלות שכר בסך 376,831 ₪)
658,593	816,266	כבישים אחזקה וגינון (כולל עלות שכר בסך 218,530 ₪)
161,073	51,948	תחזוקה ותכנון וביצוע פרויקטים
1,807,100	2,301,953	מעון (כולל עלות שכר בסך 1,978,168 ₪ י"ח)
334,434	210,218	צהרון (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
467,536	536,123	ספרייה, נוער וחינוך בלתי פורמלי (כולל עלות שכר בסך 137,140 ₪)
656,633	697,860	קהילה ותרבות (כולל עלות שכר בסך 232,853 ₪)
86,771	49,532	דת (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
684,095	939,320	מים *
367,450	377,188	חשמל **
<u>6,159,902</u>	<u>7,102,796</u>	



**ועד מקומי צופים**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2019**

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>* משק המים :</b>
764,134	803,872	
<u>318,303</u>	<u>459,956</u>	הכנסות מכירת מים לתושבים וחייבים אחרים
<u>445,831</u>	<u>343,916</u>	הוצאות רכישת מים עבור תושבים וחייבים אחרים
58%	43%	<b>עודף (גרעון) ממכירת מים לתושבים</b>
318,276	277,911	
47,516	55,866	<b>הוצאות פחת מים (מקורות)</b>
59,827	110,325	רכישת מים עבור מוסדות ציבור
-	26,061	רכישת מים עבור גינון
<u>743,921</u>	<u>930,119</u>	הוצאות אחזקה
20,213	(126,247)	סה"כ הוצאות במשק המים
		<b>סה"כ עודף/גרעון) במשק המים</b>
183,563	214,125	<b>פחת מים : מקורות (בקוב)</b>
148,040	173,070	שימושים
19.4%	19.2%	פחת מים

יצוין כי לא נרשם חיוב בהנהלת החשבונות בגין מוסדות ציבור אשר כלולים בתקציב הישות ומסובסדים על ידה, על מנת שלא ליצור עימות' בהכנסות ובהוצאות. צריכת המים של מוסדות הציבור מתבטאת בפירוט כלל הוצאות המים.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>** חשמל :</b>
50,270	389,919	הכנסות חשמל מתושבים ואחרים
<u>87,898</u>	<u>154,328</u>	הוצאות חשמל תושבים ואחרים
<u>(37,628)</u>	<u>235,591</u>	
(60,280)	2,866	הפרש חשמל בשי"ח
66,768	63,595	הוצאות חשמל מוסדות ציבור
89,851	128,066	חשמל תאורת רחובות
79,591	69,930	חשמל תאורת בטחון
-	-	הוצאות אחרות - חשמל
<u>263,828</u>	<u>418,784</u>	סה"כ הוצאות חשמל
<u>(213,558)</u>	<u>(28,865)</u>	<b>סה"כ עודף/גרעון) במשק החשמל</b>
263,828	418,784	חיוב חברת חשמל ומועצה שנתית

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>באור 9 - תנהלה וכלליות</b>
654,236	592,990	עלות שכר מזכיר ומזכירה
67,877	(47,064)	פיצויים ושינויים בעתודה לפיצויים נטו
9,842	26,964	תקשורת
242,295	213,676	משרדיות
233,714	99,842	שירותים מקצועיים
<u>1,207,964</u>	<u>886,408</u>	
17.1%	11.6%	<b>אחוז הוצאות הנהלה וכלליות מסך ההכנסות</b>

נספח א'

ועד מקומי צופים  
דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2018

ביצוע 2019

חייבים בגין מס ועד

1,123,517

חייבים בגין מס ועד לתחילת השנה

1,722,831

חיוב השנה

12,148

בניכוי הנחות ופטורים

1,720,714

גביה השנה

1,113,486

סה"כ יתרת חייבים בגין מיסי ועד לסוף השנה

2019				ביצוע מבוקר מול תקציב שנתי לשנת:				2018				נסמך ב'				
בשקלים חדשים								ועד מקומי צומים								
הוצאות				הכנסות				הוצאות				הכנסות				
שם הפרק	תקציב מאושר לשנת: 2019	ביצוע שנתי מבוקר: 2019	שינוי בביצוע לעומת התקציב: ב-1%	שם הפרק	תקציב מאושר לשנת: 2019	ביצוע שנתי מבוקר: 2019	שינוי בביצוע לעומת התקציב: ב-1%	שם הפרק	תקציב מאושר לשנת: 2019	ביצוע שנתי מבוקר: 2019	שינוי בביצוע לעומת התקציב: ב-1%	שם הפרק	תקציב מאושר לשנת: 2019	ביצוע שנתי מבוקר: 2019	שינוי בביצוע לעומת התקציב: ב-1%	
<b>הנהלה וכלליות</b>								<b>מיסים והקצבות - כללי</b>								
שכר הנהלה וכלליות	685,000	545,926	(20%)	722,113	שכר הנהלה וכלליות	2,125,000	(19%)	1,637,162	הקבולי מיסי ארנונה	40,000	2307%	992,157	הקצבות והכנסות אחרות	413,000	1%	424,677
הוצאות הנהלה וכלליות (כולל ר"ק)	401,000	340,482	(15%)	485,841	הוצאות מלוות	-	-	-	השתתפות המועצה	413,000	1%	416,649				
	1,086,000	886,408		1,207,954		3,053,996		3,107,676	2,578,000							
<b>הוצאות מימון</b>								<b>הכנסות מימון</b>								
הוצאות מימון	50,000	66,514	33%	57,089	הכנסות מימון	-	-	-	הכנסות מימון	-	-	-				
<b>שרותים מקומיים וממלכתיים - עלות פעילות</b>								<b>שרותים מקומיים וממלכתיים - הכנסות מפעילות</b>								
תברואה	5,000	0	(100%)	-	תברואה	-	-	-	תברואה	-	-	-				
שמידה וביטחון	1,063,000	1,122,387	6%	936,217	שמידה וביטחון	1,203,260	(22%)	887,549	שמידה וביטחון	1,203,260	(22%)	934,267				
כבישים רחובות ואחזקה	990,000	793,126	(20%)	811,596	כבישים רחובות ואחזקה	-	-	-	כבישים רחובות ואחזקה	-	-	-				
גיטון	15,000	23,140	54%	8,070	גיטון	-	-	-	גיטון	-	-	-				
בריכת שחייה	-	-	-	-	בריכת שחייה	-	-	-	בריכת שחייה	-	-	-				
בתי עלמין ונכסים ציבוריים אחרים	-	-	-	-	בתי עלמין ונכסים ציבוריים אחרים	-	-	-	בתי עלמין ונכסים ציבוריים אחרים	-	-	-				
חגיגות, מבצעים וארועים	180,000	192,325	7%	-	חגיגות, מבצעים וארועים	7,000	(100%)	-	חגיגות, מבצעים וארועים	7,000	(100%)	-				
	2,253,000	2,130,979		1,755,883		887,549		934,267	1,210,260							
<b>חינוך</b>								<b>חינוך</b>								
בית ספר	-	-	-	-	בית ספר	-	-	-	בית ספר	-	-	-				
גני ילדים ואחר	42,500	37,286	(12%)	28,125	גני ילדים ואחר	7,140	84%	153,266	גני ילדים ואחר	7,140	84%	13,126				
מעון ופעוטון	1,959,500	2,264,667	16%	1,778,975	מעון ופעוטון	2,020,000	(8%)	1,593,251	מעון ופעוטון	2,020,000	(8%)	1,850,852				
צהרון	300,000	210,218	(30%)	334,434	צהרון	349,500	28%	302,409	צהרון	349,500	28%	446,343				
חינוך בלתי פורמאלי	120,000	135,911	13%	-	חינוך בלתי פורמאלי	170,000	(100%)	-	חינוך בלתי פורמאלי	170,000	(100%)	-				
	2,422,000	2,648,082		2,141,534		2,048,926		2,310,321	2,546,640							
ספרייה	33,000	28,531	(14%)	21,278	ספרייה	3,600	(86%)	580	ספרייה	3,600	(86%)	520				
נוער	274,000	371,681	36%	446,256	נוער	59,500	(30%)	41,653	נוער	59,500	(30%)	41,642				
תרבות וקהילה (כולל ר"ק)	572,000	503,408	(12%)	656,635	תרבות וקהילה (כולל ר"ק)	136,000	(26%)	63,822	תרבות וקהילה (כולל ר"ק)	136,000	(26%)	100,952				
בריאות	5,000	-	(100%)	-	בריאות	-	-	-	בריאות	-	-	-				
רווחה	13,000	-	(100%)	-	רווחה	-	-	-	רווחה	-	-	-				
דת	60,000	49,532	(17%)	86,771	דת	-	-	-	דת	-	-	-				
קליטה	10,000	2,126	(79%)	-	קליטה	-	-	-	קליטה	-	-	-				
איכות הסביבה	-	-	-	-	איכות הסביבה	-	-	-	איכות הסביבה	-	-	-				
	967,000	955,279		1,210,940		106,055		143,114	199,100							
<b>מפעלים</b>								<b>מפעלים</b>								
מים (כולל ר"ק)	760,000	939,320	24%	684,095	מים (כולל ר"ק)	864,000	(6%)	741,388	מים (כולל ר"ק)	864,000	(6%)	813,072				
חשמל	80,000	377,188	371%	367,450	חשמל	250,000	10%	50,270	חשמל	250,000	10%	274,322				
מגורים	-	-	-	-	מגורים	-	-	-	מגורים	-	-	-				
אחזקת נכסים ומפעלים (כולל ר"ק)	30,000	51,948	73%	-	אחזקת נכסים ומפעלים (כולל ר"ק)	-	-	-	אחזקת נכסים ומפעלים (כולל ר"ק)	-	-	-				
שונים	-	-	-	-	שונים	29,379	-	35,234	שונים	29,379	-	29,379				
	870,000	1,368,456		1,051,545		986,530		1,116,773	1,114,000							
השתתפות הישוב בתב"ר (מועצה אחר)	-	-	-	-	השתתפות הישוב בתב"ר (מועצה אחר)	-	-	-	השתתפות הישוב בתב"ר (מועצה אחר)	-	-	-				
סה"כ הוצאות פעילות	6,512,000	7,102,796		6,159,902	סה"כ הוצאות פעילות	5,070,000		4,029,060	סה"כ הוצאות פעילות	5,070,000		4,504,474				
סה"כ הוצאות - תקציבי	7,648,000	8,055,718		7,424,945	סה"כ הוצאות - תקציבי	7,648,000		7,083,056	סה"כ הוצאות - תקציבי	7,648,000		7,611,950				
<b>סה"כ תקבולים</b>								<b>סה"כ תקבולים</b>								
סה"כ תשלומים	7,648,000	8,055,718		7,424,945	סה"כ תשלומים	7,648,000		7,083,056	סה"כ תשלומים	7,648,000		7,611,950				
עודף / (גרעון) שוטף	0	(443,768)		(341,889)	עודף / (גרעון) שוטף	0		(443,768)	עודף / (גרעון) שוטף	0		(443,768)				