



גור-וינקלשטיין ושות'  
רואי חשבון

**ועד מקומי**

**צופים**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר**

**2017**

ועד מקומי צופים

תוכן העניינים

עמוד

דוחות כספיים

- |     |   |
|-----|---|
| 3   | 1. דין וחשבון רואי חשבון המבקרים              |
| 4   | 2. מאזן - טופס 1                              |
| 5   | 3. דוח תקבולים ותשלומים - תקציב רגיל - טופס 2 |
| 6-9 | 5. באורים לדוחות כספיים                       |

נספחים

- |    |   |
|----|---|
| 10 | 7. דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2017 לביצוע בשנת 2017 - נספח ב' |
|----|---|



ר-זינקלשטיין ושות'  
רואי חשבון

לכבוד

ועד מקומי

צופים

הנדון: ועד מקומי דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי צופים (להלן: "הועד") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן: "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות 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 דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הועד לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בברכה,

הרצליה,

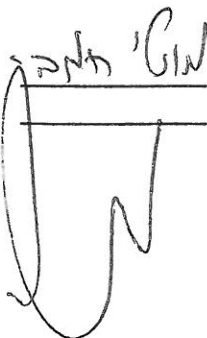
גלנטר זינקלשטיין ושות',  
רואי חשבון

תאריך: 1 ביולי, 2018

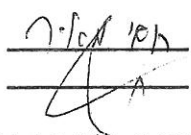
ועד מקומי צופים  
מאזן ליום 31 בדצמבר  
2017

2016	2017	באור	
₪	₪		<u>זקטיב</u>
			<u>זכוש שוטף</u>
20,488	5,495	2.1	זופה ובנקים - נכסים נזילים
157,440	139,125	3	זיכויים - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>177,928</u>	<u>144,620</u>		
269,838	497,783		זשקעות
			<u>זרעונות מצטברים</u>
463,073	410,460		זרעון מצטבר בתקציב הרגיל
<u>463,073</u>	<u>410,460</u>		זה"כ גרעון מצטבר בתקציב רגיל ופיתוח
<u>910,839</u>	<u>1,052,863</u>		
			<u>זפאסיב</u>
			<u>זתחייבויות שוטפות</u>
841,790	721,233	4	זבנקים בחשבון משיכת יתר
<u>841,790</u>	<u>721,233</u>		זזכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
69,049	331,630		זזתחייבות בשל יחסי עובד מעביד
<u>69,049</u>	<u>331,630</u>		זזה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח
<u>910,839</u>	<u>1,052,863</u>		

שם חבר ועד מקומי:  
חתימת חבר ועד מקומי:



שם יו"ר ועד מקומי:  
חתימת יו"ר ועד מקומי:



זבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

**ועד מקומי**  
**צופים**  
**דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
₪	₪	₪	
			<b>הכנסות</b>
1,457,171	1,477,536	1,800,000	5 מיסי ועד מקומי
401,663	420,347	405,000	השתתפות המועצה האזורית שומרון
1,044,579	1,258,642	77,000	6 הקצבות אחרות
3,530,355	3,663,747	4,810,200	7 הכנסות ממתן שירותים אחרים לתושבים
120,198	106,007		הכנסות אחרות
<u>6,553,966</u>	<u>6,926,279</u>	<u>7,092,200</u>	<b>סה"כ הכנסות</b>
			<b>הוצאות פעילות</b>
5,897,553	5,764,986	5,380,200	8 שירותים מקומיים וממלכתיים
<u>5,897,553</u>	<u>5,764,986</u>	<u>5,380,200</u>	
656,413	1,161,292	1,712,000	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הנהלה, מימון ואחרות
			<b>הוצאות הנהלה, מימון ואחרות</b>
421,400	1,058,303	796,900	9 הוצאות הנהלה וכלליות
46,970	50,376	50,000	הוצאות מימון, נטו
<u>468,370</u>	<u>1,108,679</u>	<u>846,900</u>	
188,043	52,613	865,100	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
-651,116	-463,073		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה
-	-	-	שימוש בעודפי תקציב רגיל לתב"רים השנה
<u>-463,073</u>	<u>-410,460</u>	<u>865,100</u>	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

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

**ועד מקומי צופים**  
**באורים לדוחות הכספים ליום 31 בדצמבר**  
**2017**

- 1 באור - כללי**
- 1.1 הוועד המקומי צופים הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958", והוא נכלל בשטח שיפוט של המועצה האזורית שומרון (להלן "המועצה"). לצורך מימון הפעילות המוניציפאלית רשאי הוועד המקומי להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה
  - 1.2 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 הוועד המקומי. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
  - 1.3 רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
  - 1.4 הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
  - 1.5 מיסים - הוועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור פטור ממס על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

**2 באור - 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:

- 2.1 **נכסים נזילים**  
כוללת השקעות בעלות נזילות גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים לזמן קצר וכן פקדונות עד שלושה חודשים מיום הפקדתם.
- 2.2 **פקדונות בבנקים**  
פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- 2.3 **רכוש קבוע**  
ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך, אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בניגון אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

2.4 רישום הכנסות

א. בהתאם לדיווח ב-שיטת המזומנים המתוקנת"- הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הועד נרשמת על בסיס מצטבר.

ב. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספח א' למאזן.

2.5 רישום הוצאות

א. ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ב. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל. (לא רלוונטי לוועד שאינו מעסיק ישירות עובדים).

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

באור 3 - חייבים - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

31 בדצמבר		
2016	2017	
₪	₪	
1,099	-	מתנ"ס
81,423	83,448	קופות
74,918	56,792	אחרים
<u>157,440</u>	<u>140,240</u>	

באור 4 - זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

31 בדצמבר		
2016	2017	
₪	₪	
5,103	5,102	מועצה אזורית שומרון
661,634	502,633	המחאות לפרעון
1,170	28,612	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
173,883	184,736	עובדים וניכויים לשלם
-	150	מתנ"ס
<u>841,790</u>	<u>721,233</u>	

שנת הדוח	
2016	2017
₪	₪
1,457,171	1,427,557
-	49,979
<u>1,457,171</u>	<u>1,477,536</u>

זעד מקומי צופים

באור 5 - מיסי ועד מקומי

מיסי ועד מקומי  
ריבית

398,088	430,854
156,000	156,000
65,282	117,244
90,020	65,868
335,189	488,676
-	-
<u>1,044,579</u>	<u>1,258,642</u>

באור 6 - הקצבות אחרות

משרד התמי"ת  
משרד הבטחון  
מועצה איזורית שומרון  
מתני"ס שומרון  
קרן מבני ציבור  
אחרות

באור 7 - הכנסות ממתן שירותים לתושבים ואחרים

751,013	872,262
5,000	5,000
1,446,358	1,376,919
271,342	291,944
30,597	28,010
50,370	61,480
862,454	876,025
72,287	86,955
40,934	65,153
<u>3,530,355</u>	<u>3,663,747</u>

שמירה  
בריכה  
מעון  
צהרון וקייטנה  
ספריה, נוער וחינוך לא פורמאלי  
קהילה ותרבות  
מיס\*  
חשמל\*\*  
אחרות

שנת הדוח	
2016	2017
₪	₪
860,168	876,435
666,190	822,863
692,750	298,941
1,686,382	1,608,521
179,108	198,486
299,515	426,741
354,037	468,020
54,698	60,314
808,658	645,280
296,047	359,385
-	-
<u>5,897,553</u>	<u>5,764,986</u>

באור 8 - שרותים מקומיים וממלכתיים

שמירה ובטחון (כולל עלות שכר בסך 252,255₪)  
כבישים אחזקה וגינון (כולל עלות שכר בסך 141,361₪)  
תחזוקה תכנון וביצוע פרויקטים  
מעון (כולל עלות שכר בסך 1,288,973₪)  
צהרון (כולל עלות שכר בסך 91,530₪)  
ספריה, נוער וחינוך בלתי פורמאלי (כולל עלות שכר בסך 156,092₪)  
קהילה ותרבות (כולל עלות שכר בסך 151,182₪)  
דת (כולל עלות שכר בסך 0₪)  
מיס\*  
חשמל\*\*  
אחרות (כולל עלות שכר בסך ₪)



שנת הדוח	
2016	2017
₪	₪
862,454	757,748
808,658	406,525
<u>53,796</u>	<u>351,223</u>
-808,658	180,796
-	57,959.72
-	-
-	-
-	645,280
862,454	112,468
0%	28%
-	-
-	645,280

\* משק המים :

הכנסות מכירת מים לתושבים וחייבים אחרים  
הוצאות רכישת מים עבור תושבים וחייבים אחרים  
עודף (גרעון) ממכירת מים לתושבים

הוצאות פחת מים (מקורות)  
רכישת מים עבור מוסדות ציבור  
הוצאות אחזקה  
עלות שכר קריאת מונים  
סה"כ הוצאות במשק המים  
סה"כ עודף/גרעון) במשק המים

אחוז פחת מים (מקורות)  
יתרה בקרו מים:  
חיוב מקורות שנתי

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

-	86,956
-	85,878
-	1,078
-	116
-	58,656
-	99,830
-	89,156
-	-
-	333,636
-	-246,680
	<u>333,636</u>

הכנסות חשמל מתושבים ואחרים  
הוצאות חשמל תושבים ואחרים

הפרש חשמל בשי"ח  
הוצאות חשמל מוסדות ציבור  
חשמל תאורת רחובות  
חשמל תאורת בטחון  
הוצאות אחרות - חשמל  
סה"כ הוצאות חשמל  
סה"כ עודף/גרעון) במשק החשמל

חיוב חברת חשמל שנתי

שנת הדוח	
2016	2017
₪	₪
374,518	301,041
-250,954	391,250
10,694	10,066
200,923	174,882
86,219	176,004
	5,060
<u>421,400</u>	<u>1,058,303</u>
6.4%	15.3%

באור 9 - הנהלה וכלליות

עלות שכר מזכיר ומזכירה  
פיצויים ושינויים בעתודה לפיצויים נטו  
תקשורת  
משדירות  
שירותים מקצועיים  
אחרות

אחוז הוצאות הנהלה וכלליות מסך ההכנסות

2017				ביצוע מבוקר מול תקציב שנתי לשנת:				וועד מוקמי צומים							
בשקלים חדשים															
הוצאות				הכנסות											
שם הפרק	שנת ביצוע: מבוקר: 2016	שינוי בביצוע לעומת התקציב: ב-%	שנת ביצוע: מבוקר: 2017	תקציב מאושר לשנת: 2017	שם הפרק	שנת ביצוע: מבוקר: 2016	שינוי בביצוע לעומת התקציב: ב-%	שנת ביצוע: מבוקר: 2017	תקציב מאושר לשנת: 2017	שם הפרק	שנת ביצוע: מבוקר: 2016	שינוי בביצוע לעומת התקציב: ב-%	שנת ביצוע: מבוקר: 2017	תקציב מאושר לשנת: 2017	
<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים והקצבות - כללי</b>										
שכר הנהלה וכלליות	123,564	73%	692,291	400,000	שכר הנהלה וכלליות	1,457,171	13%	1,477,536	1,690,000	תקבולי מיסי ארנונה	0		0		
הוצאות הנהלה וכלליות (כולל ר"ק)	297,836	8%	366,012	396,900	הוצאות הנהלה וכלליות (כולל ר"ק)	1,044,579	2495%	1,258,642	48,500	הקצבות והכנסות אחרות	401,663	10%	420,347	383,850	
	0	0%	0	0		0		0		השתתפות המועצה					
	421,400		1,058,303	796,900		2,903,413		3,156,525	2,122,350						
<b>הוצאות מימון</b>					<b>הכנסות מימון</b>										
הוצאות מימון	46,970	0%	50,376	50,000	הכנסות מימון	0	0%	0	0	הכנסות מימון	0		0		
<b>שרותים מקומיים וממלכתיים - עלות פעילות</b>					<b>הכנסות ממעילות</b>										
תברואה	0	0%	0	15,000	תברואה	0	0%	0	0	תברואה	0		0		
שמירה וביטחון	860,168	4%	876,435	843,000	שמירה וביטחון	751,013	8%	872,262	949,450	שמירה וביטחון	0		0		
כבושים רחובות ואחזקה	1,317,746	21%	963,644	795,000	כבושים רחובות ואחזקה	0	0%	0	0	כבושים רחובות ואחזקה	0		0		
גיוון	41,194	352%	158,160	35,000	גיוון	0	0%	0	0	גיוון	0		0		
בריכת שחייה	0	0%	0	0	בריכת שחייה	5,000	0%	5,000	5,000	בריכת שחייה	0		0		
בתי עלמין ונכסים ציבוריים אחרים	0	0%	0	0	בתי עלמין ונכסים ציבוריים אחרים	0	0%	0	0	בתי עלמין ונכסים ציבוריים אחרים	0		0		
חנינות, מבצעים וארועים	0	0%	0	0	חנינות, מבצעים וארועים	0	0%	0	0	חנינות, מבצעים וארועים	0		0		
	2,219,108		1,998,239	1,693,000		756,013		877,262	954,450						
<b>חינוך</b>					<b>חינוך</b>										
בית ספר	0	0%	0	0	בית ספר	0	0%	0	0	בית ספר	0		0		
גני ילדים ואחר	33,178	9%	38,050	35,000	גני ילדים ואחר	111,276	2069%	130,169	6,000	גני ילדים ואחר	0		0		
מעון ופעוטון (כולל ר"ק)	1,653,204	7%	1,570,471	1,685,000	מעון ופעוטון (כולל ר"ק)	1,446,358	27%	1,376,919	1,887,300	מעון ופעוטון	0		0		
צחרון	179,108	28%	198,486	155,000	צחרון	160,066	23%	161,775	210,000	צחרון	0		0		
חינוך בלתי פורמאלי	0	0%	0	100,000	חינוך בלתי פורמאלי	0	0%	0	97,000	חינוך בלתי פורמאלי	0		0		
	1,865,490		1,807,007	1,975,000		1,717,700		1,668,863	2,200,300						
ספרייה	28,524	9%	29,195	32,200	ספרייה	30,597	0%	0	3,000	ספרייה	0		0		
נוער	270,991	4%	397,546	381,000	נוער	0	0%	28,010	36,000	נוער	0		0		
תרבות וקהילה (כולל ר"ק)	354,037	10%	468,020	424,000	תרבות וקהילה (כולל ר"ק)	50,370	39%	61,480	101,000	תרבות וקהילה	0		0		
בריאות	0	0%	0	0	בריאות	0	0%	0	0	בריאות	0		0		
רווחה	0	0%	0	0	רווחה	0	0%	0	0	רווחה	0		0		
דת	54,698	21%	60,314	50,000	דת	0	0%	0	0	דת	0		0		
קליטה	0	0%	0	0	קליטה	20,000	100%	0	0	קליטה	0		0		
איכות הסביבה	0	0%	0	0	איכות הסביבה	0	0%	0	0	איכות הסביבה	0		0		
	708,250		955,075	887,200		100,967		89,490	140,000						
<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>										
מים (כולל ר"ק)	808,658	15%	645,280	755,000	מים (כולל ר"ק)	862,454	17%	876,025	750,000	מים	0		0		
חשמל	296,047	413%	359,385	70,000	חשמל	72,287	45%	86,955	60,000	חשמל	0		0		
מגורים	0	0%	0	0	מגורים	0	0%	0	0	מגורים	0		0		
אחזקת נכסים ומפעלים (כולל ר"ק)	0	0%	0	0	אחזקת נכסים ומפעלים (כולל ר"ק)	120,198	0%	106,007	0	נכסים ומפעלים	0		0		
שונים	0	0%	0	0	שונים	20,934	0%	65,153	0	מפעלים אחרים	0		0		
	1,104,705		1,004,665	825,000		1,075,873		1,134,140	810,000	שונים	0		0		
השתתפות הישוב בתב"ר (מועצה/אחר)	0	0%	0	0	השתתפות הישוב בתב"ר (מועצה/אחר)	0	0%	0	0	הכנסות ממכירת רכוש קבוע	0		0		
סה"כ הוצאות פעילות	5,897,553		5,764,986	5,380,200	סה"כ הוצאות פעילות	3,650,553		3,769,754	4,104,750	סה"כ הכנסות ממפעילות	0		0		
סה"כ הוצאות - תקציבי	6,365,923		6,873,665	6,227,100	סה"כ הוצאות - תקציבי	6,553,966		6,926,279	6,227,100	סה"כ הכנסות - תקציבי	0		0		