



גלנטר-וינקלשטיין ושות'
רואי חשבון

ועד מקומי

צופים

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר

2018

ועד מקומי צופים

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>דוחות בספיים</u>
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
	<u>נספחים</u>
10	7. דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2018 לביצוע בשנת 2018 - נספח ב'



גלנטר-וינקלשטיין ושות'
רואי חשבון

לכבוד

ועד מקומי
צופים

הנדון: ועד מקומי דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים של הועד המקומי צופים (להלן: "הועד") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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), התשלי"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הני"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 דוות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים חנל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הועד לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בברכה,

הרצליה,

גלנטר וינקלשטיין ושות'
רואי חשבון

תאריך: 3/9/2019

ועד מקומי צופים
מאזן ליום 31 בדצמבר
2018

2017	2018	באור	
₪	₪		<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
5,495	11,421	2.1	קופה ובנקים - נכסים נזילים
139,125	129,562	3	חייבים - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>144,620</u>	<u>140,983</u>		
497,783	440,234		השקעות
			<u>גרעונות מצטברים</u>
410,460	752,359		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
<u>410,460</u>	<u>752,359</u>		סה"כ גרעון מצטבר בתקציב רגיל ומיתוח
<u>1,052,863</u>	<u>1,333,576</u>		

פאסיב

			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			בנקים בחשבון משיכת יתר
721,233	939,761	4	זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>721,233</u>	<u>939,761</u>		
331,630	393,815		התחייבות בשל יחסי עובד מעביד
<u>331,630</u>	<u>393,815</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל ומיתוח
<u>1,052,863</u>	<u>1,333,576</u>		

תאריך:

שם יו"ר ועד מקומי:

חתימת יו"ר ועד מקומי:

אוריאל בן זינו

שם חבר ועד מקומי:

חתימת חבר ועד מקומי:

מלעד בריל

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומיצופיםדוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
₪	₪	₪	
			הכנסות
1,477,536	1,637,162	1,900,000	5 מיסי ועד מקומי
420,347	424,677	410,000	השתתפות המועצה האזורית שומרון
1,258,642	992,157	70,000	6 הקצבות אחרות
3,663,747	3,869,422	4,752,750	7 הכנסות ממתן שירותים אחרים לתושבים
106,007	159,638		הכנסות אחרות
<u>6,926,279</u>	<u>7,083,056</u>	<u>7,132,750</u>	סה"כ הכנסות
			הוצאות פעילות
5,764,986	6,159,902	6,026,750	8 שרותים מקומיים וממלכתיים
<u>5,764,986</u>	<u>6,159,902</u>	<u>6,026,750</u>	
1,161,292	923,154	1,106,000	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הנהלה, מימון ואחרות
			הוצאות הנהלה, מימון ואחרות
1,058,303	1,207,964	1,056,000	9 הוצאות הנהלה וכלליות
50,376	57,089	50,000	הוצאות מימון, נטו
<u>1,108,679</u>	<u>1,265,053</u>	<u>1,106,000</u>	
52,613	-341,899	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
-463,073	-410,460		יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה
-	-	-	שימוש בעודפי תקציב רגיל לתב"רים השנה
<u>-410,460</u>	<u>-752,359</u>	<u>-</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
2018

- 1 באור - כללי**
- 1.1 הוועד המקומי צופים הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958", וחוא 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 כהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי בוועדים מקומיים, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של הוועד המקומי. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- 1.3 רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- 1.4 הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- 1.5 מיסים - הוועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור פטור ממש 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 נוילים**
כוללת השקעות בעלות נוילת גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים לזמן קצר וכן פקדונות עד שלושה חודשים מיום הפקדתם.
- 2.2 **פקדונות בבנקים**
פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי תצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- 2.3 **רכוש שבוע**
ההשקעות ברכוש הקבע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך, אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ועד מקומי צומים

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 החייכים נותרת הנחייבים שהצטברו) מוצג כנספח אי 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 שולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקטרת לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

באור 3 - חייבים - הכנסות מתולצבות שטרם נלכו

31 בדצמבר	
2017	2018
₪	₪
-	-
83,448	75,906
56,792	53,656
<u>140,240</u>	<u>129,562</u>

מתניס
קופות
אחרים

באור 4 - זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

31 בדצמבר	
2017	2018
₪	₪
5,102	42,092
502,633	571,760
28,612	73,520
184,736	252,389
150	-
<u>721,233</u>	<u>939,761</u>

מועצה אזורית שומרון
המחאות לפרעון
ספקים, קבלנים ונותני שירותים
עובדים וניכויים לשלם
מתניס

שנת הדוח		ועד מקומי צופים	מאור	מס' -	תיאור
2017	2018				
₪	₪				
			5	-	מנסי ועד מקומי
1,427,557	1,637,162	מיסי ועד מקומי			
49,979	-	ריבית			
<u>1,477,536</u>	<u>1,637,162</u>				
			6	-	הקצבות אחרות
430,854	515,781	משרד התמי"ת			
156,000	157,300	משרד הבטחון			
117,244	49,585	מועצה איזורית שומרון			
65,868	73,578	מתני"ס שומרון			
488,676	195,913	קרן מבני ציבור			
-	-	אחרות			
<u>1,258,642</u>	<u>992,157</u>				
			7	-	הכנסות ממתן שירותים לתושבים ואחרים
872,262	887,549	שמירה			
5,000	-	בריכה			
1,376,919	1,593,251	מעון			
291,944	455,675	צהרון וקייטנה			
28,010	42,233	ספרייה, נוער וחינוך לא פורמאלי			
61,480	63,822	קהילה ותרבות			
876,025	741,386	מיס'			
86,955	50,270	חשמל**			
65,153	35,236	אחרות			
<u>3,663,747</u>	<u>3,869,422</u>				
			8	-	שירותים מקומיים וממלכתיים
876,435	936,217	שמירה ובטחון (כולל עלות שכר בסך 381,748₪)			
822,863	658,593	כבישים אחזקה ונינון (כולל עלות שכר בסך 217,159₪)			
298,941	161,073	תחזוקה תכנון וביצוע פרויקטים			
1,608,521	1,807,100	מעון (כולל עלות שכר בסך 1,502,917₪)			
198,486	334,434	צהרון (כולל עלות שכר בסך 0₪)			
426,741	467,536	ספרייה, נוער וחינוך בלתי פורמאלי (כולל עלות שכר בסך 169,292₪)			
468,020	656,633	קהילה ותרבות (כולל עלות שכר בסך 167,765₪)			
60,314	86,771	דת (כולל עלות שכר בסך 0₪)			
645,280	684,095	מיס'			
359,385	367,450	חשמל**			
-	-	אחרות (כולל עלות שכר בסך 0₪)			
<u>5,764,986</u>	<u>6,159,902</u>				

שנת הדוח	
2017	2018
₪	₪
757,748	764,134
406,525	318,303
<u>351,223</u>	<u>445,831</u>
180,796	318,277
57,960	47,515.75
-	-
-	-
<u>645,280</u>	<u>684,095</u>
112,468	80,039
28%	47%
-	-
<u>645,280</u>	<u>684,095</u>

משק המים :

הכנסות מכירת מים לתושבים וחייבים אחרים
 הוצאות רכישה מים עבור תושבים וחייבים אחרים
 עודף (נרעון) ממכירת מים לתושבים
 הוצאות פחת מים (מקורות)
 רכישה מים עבור מוסדות ציבור
 הוצאות אחזקה
 עלות שכר קריאת מונים
 סה"כ הוצאות במשק המים
 סה"כ עודף/נרעון (גרעון) במשק המים

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

יצוין כי לא נרשם חיוב בהנהלת החשבונות בגין מוסדות ציבור אשר כלולים בתקציב הישות ומסובסדים על ידה, על מנת שלא ליצור עישהי בהכנסות ובתוצאות. צריכת המים של מוסדות הציבור מתבטאת במירוט כלל הוצאות המים.
 הכנסות חשמל מתושבים ואחרים
 הוצאות חשמל תושבים ואחרים

86,956	50,270
85,878	87,898
<u>1,078</u>	<u>-37,628</u>
116	-60,280
58,656	66,768
99,830	89,851
89,156	79,591
-	-
<u>333,636</u>	<u>263,828</u>
-246,680	-213,558
<u>333,636</u>	<u>263,828</u>

הפרש חשמל בשייח
 הוצאות חשמל מוסדות ציבור
 חשמל תאורה רחובות
 חשמל תאורה בטחון
 הוצאות אחרות - חשמל
 סה"כ הוצאות חשמל
 סה"כ עודף/נרעון (גרעון) במשק החשמל

חיוב חברת חשמל שנתי

שנת הדוח	
2017	2018
₪	₪
301,041	654,236
391,250	67,877
10,066	9,842
174,882	242,295
176,004	233,714
5,060	-
<u>1,058,303</u>	<u>1,207,964</u>
15.3%	17.1%

באור 9 - הנהלה וכלליות

עלות שכר מוכיר ומזכיר
 פיצויים ושינויים בעתודה לפיצויים נטו
 תקשורת
 משרדיות
 שירותים מקצועיים
 אחרות

אחוז הוצאות הנהלה וכלליות מסך ההכנסות

2018					ביצוע מבוקר מול תקציב שנתי לשנת:					וועד מקומי צומים				
תוצאות					בשקלים חדשים					הכנסות				
שם המרק	תקציב מאושר לשנת: 2018	ביצוע שנתי: 2018	שינוי בביצוע לעומת התקציב ב-2018	שינוי בביצוע לעומת התקציב ב-2017	שם המרק	תקציב מאושר לשנת: 2018	ביצוע שנתי: 2018	שינוי בביצוע לעומת התקציב ב-2018	שינוי בביצוע לעומת התקציב ב-2017	שם המרק	תקציב מאושר לשנת: 2018	ביצוע שנתי: 2018	שינוי בביצוע לעומת התקציב ב-2018	שינוי בביצוע לעומת התקציב ב-2017
הנחלת וכלליות					מיסים והקצבות - כללי									
שכר הנחלה וכלליות	655,000	722,113	10%	692,291	הנחלת וכלליות	0	0	0%	0	תקבולי מיסי ארנונה	1,900,000	1,637,162	-14%	1,477,534
הוצאת תנהלה וכלליות (כולל ריק)	401,000	485,851	21%	366,012	שכר הנחלה וכלליות	0	0	0%	0	הקצבות והכנסות אחרות	70,000	92,257	1317%	1,258,642
כללי	0	0	0%	0	כללי	0	0	0%	0	השתתפות המועצה	410,000	424,477	4%	420,347
	1,056,000	1,207,964		1,058,303		0	0		0		2,380,000	3,053,996		3,156,525
הוצאות מימון					הכנסות מימון									
הוצאות מימון	50,000	57,089	0%	50,376	הוצאות מימון	0	0	0%	0	הכנסות מימון	0	0	0%	0
שירותים מקומיים ומלכתיים - עלות פעילות					שירותים מקומיים ומלכתיים - הכנסות מפעילות									
תברואה	15,000	0	0%	0	תברואה	0	0	0%	0	תברואה	0	0	0%	0
שמיירה וביטוח	974,000	936,217	4%	874,435	שמיירה וביטוח	872,262	887,549	21%	872,262	שמיירה וביטוח	1,149,450	1,149,450	0%	872,262
כבישים רחובות האחזקה	972,000	811,594	17%	963,644	כבישים רחובות האחזקה	0	0	0%	0	כבישים רחובות האחזקה	0	0	0%	0
גיטון	30,000	8,070	73%	151,160	גיטון	0	0	0%	0	גיטון	0	0	0%	0
ביוב שחייה	0	0	0%	0	ביוב שחייה	5,000	0	0%	0	ביוב שחייה	0	0	0%	0
כתי עלמן ונכסים ציבוריים אחרים	0	0	0%	0	כתי עלמן ונכסים ציבוריים אחרים	0	0	0%	0	כתי עלמן ונכסים ציבוריים אחרים	0	0	0%	0
היגרות, מבצעים והוצאות	180,000	0	0%	0	היגרות, מבצעים והוצאות	0	0	0%	0	היגרות, מבצעים והוצאות	7,000	7,000	0%	0
	1,810,000	1,755,883		1,998,239		0	0		0		1,156,450	887,549		872,262
חינוך					חינוך									
בית ספר	0	0	0%	0	בית ספר	0	0	0%	0	בית ספר	0	0	0%	0
גני ילדים ואחר	42,500	28,125	34%	38,050	גני ילדים ואחר	130,169	153,266	1693%	130,169	גני ילדים ואחר	8,550	8,550	0%	130,169
מכון ומסטרון (כולל ריק)	1,810,750	1,778,975	2%	1,570,471	מכון ומסטרון (כולל ריק)	1,376,919	1,393,251	23%	1,376,919	מכון ומסטרון	2,071,250	2,071,250	0%	1,376,919
צהרון	217,000	334,434	54%	198,486	צהרון	161,775	302,409	39%	161,775	צהרון	217,000	217,000	0%	161,775
חינוך בלתי פורמאלי	105,000	0	0%	0	חינוך בלתי פורמאלי	0	0	0%	0	חינוך בלתי פורמאלי	120,000	120,000	0%	0
	2,175,250	2,141,534		1,607,007		0	0		0		2,416,800	2,048,926		1,668,863
ספריה					ספריה									
נוער	267,000	446,258	67%	397,546	נוער	28,010	41,633	0%	28,010	נוער	65,500	65,500	0%	28,010
תרבות וקהילה (כולל ריק)	474,000	458,633	39%	468,020	תרבות וקהילה (כולל ריק)	61,480	43,822	46%	61,480	תרבות וקהילה	119,000	119,000	0%	61,480
כריאות	13,000	0	0%	0	כריאות	0	0	0%	0	כריאות	0	0	0%	0
רווחה	45,000	84,771	93%	60,314	רווחה	0	0	0%	0	רווחה	0	0	0%	0
דת	0	0	0%	0	דת	0	0	0%	0	דת	0	0	0%	0
קליטה	0	0	0%	0	קליטה	0	0	100%	0	קליטה	0	0	0%	0
איכות הסביבה	0	0	0%	0	איכות הסביבה	0	0	0%	0	איכות הסביבה	0	0	0%	0
	840,500	1,210,940		958,075		0	0		0		189,500	189,500		89,490
מפעלים					מפעלים									
מים (כולל ריק)	760,000	684,095	10%	645,280	מים (כולל ריק)	874,025	741,386	15%	874,025	מים	870,000	870,000	0%	874,025
חשמל	70,000	367,450	425%	359,385	חשמל	84,955	50,270	58%	84,955	חשמל	120,000	120,000	0%	84,955
מגורים	0	0	0%	0	מגורים	0	0	0%	0	מגורים	0	0	0%	0
אחזקת נכסים ומפעלים (כולל ריק)	10,000	0	0%	0	אחזקת נכסים ומפעלים (כולל ריק)	106,007	159,638	15%	106,007	אחזקת נכסים ומפעלים (כולל ריק)	0	0	0%	106,007
שונים	0	0	0%	0	שונים	65,153	35,236	0%	65,153	שונים	0	0	0%	65,153
	840,000	1,051,545		1,004,665		1,134,140	990,000		1,134,140		990,000	990,000		1,134,140
השתתפות חישוב הבגיד (מועצה / אחר)					השתתפות חישוב הבגיד (מועצה / אחר)									
סה"כ הוצאות פעילות	6,026,750	6,159,902	0%	3,764,986	סה"כ הוצאות פעילות	3,764,986	4,029,060	0%	3,764,986	סה"כ הוצאות פעילות	4,752,750	4,029,060	0%	3,764,986
סה"כ הכנסות - תקציבי	7,132,750	7,424,955		6,873,665	סה"כ הכנסות - תקציבי	6,873,665	7,083,056		6,873,665	סה"כ הכנסות - תקציבי	7,132,750	7,083,056		6,873,665