

ועד מקומי בת שלמה

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2012

ועד מקומי - בת שלמה

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>דוחות כספיים</u>
2	1 דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
3	2 מאזן - טופס 1
4	3 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - טופס 2
5	4 ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב פיתוח - טופס 3
6-7	5 באורים לדוחות כספיים
	<u>נספחים</u>
8	6 מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
9	7 דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2012 לביצוע בשנת 2012 - נספח ב'



לכבוד
ועד מקומי
בת שלמה

הנדון : ועד מקומי בת שלמה דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר - 2012

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי בת שלמה (להלן: "הוועד") לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 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"ג-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 הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של הוועד לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת התקבולים והתשלומים והעודף/הגרעון) מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

בועז מקלר ושות'
רואי חשבון

תאריך: _____, 2013

ועד מקומי - בת שלמה
מאזן

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
שקלים חדשים	
54,497	78,434
34,320	15,680
5,995	4,721
<u>94,812</u>	<u>98,835</u>
-	-
-	-
<u>-</u>	<u>-</u>
<u>94,812</u>	<u>98,835</u>

באור

אקטיב

רכוש שוטף:

נכסים נזילים - בקופה ובבנקים
הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
חייבים אחרים
סה"כ רכוש שוטף

גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל:

גרעון בתקציב הרגיל
גרעון בתקציב פיתוח

סה"כ גרעון בתקציב רגיל ופיתוח

פאסיב

התחייבויות שוטפות:

הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
סה"כ התחייבויות שוטפות

עודפים מצטברים

עודף בתקציב הרגיל
עודף בתקציב פיתוח

סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח

44,665	63,212
<u>44,665</u>	<u>63,212</u>
50,147	35,623
-	-
<u>50,147</u>	<u>35,623</u>
<u>94,812</u>	<u>98,835</u>

4

חבר ועד

יושב ראש הועד

תאריך

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ועד מקומי - בת שלמה
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2011	2012		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
	שקלים חדשים		
			הכנסות
322,898	324,960	325,257	מיסי ועד מקומי
221,751	199,653	168,190	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
10,557	8,656	5,000	הכנסות מריבית
188,974	64,974	33,073	הכנסות עצמיות ואחרות
<u>744,180</u>	<u>598,243</u>	<u>531,520</u>	סה"כ הכנסות
			הוצאות
270,085	261,000	187,427	שרותים מקומיים
198,495	87,096	53,073	שרותים ממלכתיים
199,075	250,596	289,020	הוצאות הנהלה וכלליות
2,543	2,726	2,000	הוצאות מימון
<u>670,198</u>	<u>612,767</u>	<u>531,520</u>	סה"כ הוצאות
73,982	(14,524)	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
(23,835)	50,147	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה
<u>50,147</u>	<u>35,623</u>	<u>-</u>	יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - בת שלמה
ריכוז תקבולים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2011	2012		באור
	ביצוע	תקציב	
ביצוע	שקלים חדשים		
6,000	-	-	הכנסות
12,760	-	-	השתתפות בשיפוץ בית כנסת
12,760	-	-	השתתפות בהסדרת חניה לאורחים
4,465	-	-	השתתפות בגידור מגרש משחקים
-	200,000	-	השתתפות בהצבת ספסלים
-	16,210	-	השתתפות הסדרת כיכר כניסה לשוב
44,000	-	-	השתתפות בציוד כיבוי אש
44,000	-	-	השתתפות בבניית שערים
<u>79,985</u>	<u>216,210</u>	<u>-</u>	
6,000	-	-	הוצאות
12,760	-	-	שיפוץ בית כנסת
12,760	-	-	חניה לאורחים
4,465	-	-	גידור מגרש משחקים
-	200,000	-	הצבת ספסלים
-	16,210	-	הסדרת כיכר כניסה לשוב
44,000	-	-	ציוד כיבוי אש
44,000	-	-	בניית שערים
<u>79,985</u>	<u>216,210</u>	<u>-</u>	סה"כ הוצאות
-	-	-	עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח
-	-	-	יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת שנה
-	-	-	יתרת עודף בתקציב פיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - בת שלמה
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. הוועד המקומי בת שלמה הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958 והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית חוף כרמל (להלן: "המועצה").
- ב. לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הוועד המקומי להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות רואי החשבון לעיריות, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי בוועדים מקומיים, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של ועד מקומי.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ו. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ז. התקציב של הוועד המקומי בת שלמה לשנת 2012 אושר ע"י הוועד ביום 17 בנובמבר 2011 ועל ידי מליאת המועצה ביום 19 בדצמבר 2011.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה הקודמת, מפורטים 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.

ג. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע 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.

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 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 עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל.
3. ההוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

ועד מקומי - בת שלמה
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2012

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
שקלים חדשים	
6,766	5,764
14,547	7,837
13,007	2,079
34,320	15,680

מועצה אזורית חוף כרמל
 חקלאי בת שלמה - צד קשור בחשבון שוטף
 המחאות לגביה

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
שקלים חדשים	
4,412	11,800
11,706	21,063
8,597	10,719
19,950	19,630
44,665	63,212

ספקים, קבלנים ונותני שירותים
 המחאות לפרעון
 עובדים וניכויים לשלם
 הוצאות לשלם

באור 5 - מיסים

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

ועד מקומי - בת שלמה
דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2011

ביצוע	
2011	2012
בשקלים חדשים	
183,394	193,951
282,657	290,588
(30,490)	(29,925)
10,557	8,656
(252,167)	(260,663)
<u>193,951</u>	<u>202,607</u>
-----	-----
-	-
-	-
-	-
-	-
<u>193,951</u>	<u>202,607</u>
<u>13.83</u>	<u>14.26</u>

חייבים בגין מס ועד

חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
חיוב השנה
בניכוי הנחות ופטורים
חיוב ריבית וה"צ - פיגורים-חיובים נוספים
גביה השנה
סה"כ יתרת חייבים בגין מסי ועד לסוף השנה

חייבים אחרים בגין גביה אחרת (גנים,תרבות וכו')

חייבים לתחילת השנה
חיוב השנה
גביה בפועל
סה"כ יתרת חייבים (זכאים) אחרים לסוף השנה
סה"כ חייבים (זכאים) לסוף השנה

חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

ועד מקומי - בת שלמה
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012
בשקלים חדשים

תשלומים				תקבולים				מספר ושם הפרק
ביצוע 2011	אחוז ביצוע	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביצוע 2011	אחוז ביצוע	ביצוע 2012	תקציב 2012	
6א הנהלה וכלליות				1 מיסים ומענקים				
137,888	100%	166,671	167,000	322,898	100%	324,960	325,257	11 מיסים גביה עצמית ארנונה
30,490	57%	29,925	52,520	-	-	-	-	15 השתתפות מוסדות
30,697	78%	54,000	69,500	10,557	173%	8,656	5,000	16 הכנסות מימון
199,075	87%	250,596	289,020	221,751	119%	199,653	168,190	19 השתתפות המועצה
				555,206	107%	533,269	498,447	
6ב הוצאות מימון								
2,543	136%	2,726	2,000					
-		-	-					
2,543	136%	2,726	2,000					
7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים - גביה עצמית				
-		-	-	-		-	-	21 תברואה
8,992	72%	8,952	12,500	-		-	-	22 שמירה וביטחון
261,093	144%	252,048	174,927	-		-	-	24 נכסים ציבוריים
-		-	-	-		-	-	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
270,085	139%	261,000	187,427	-		-	-	
8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים - גביה עצמית				
123,023	חריגה	349	-	168,693		-	-	31 חינוך
72,837	160%	84,882	53,073	3,592	חריגה	6,790	-	32 תרבות
-		-	-	-		-	-	33 בריאות
-	חריגה	435	-	-		-	-	34 רווחה
2,635	חריגה	1,430	-	10,000		-	-	35 דת
-		-	-	-		-	-	36 קליטת עליה
-		-	-	-		-	-	37 איכות הסביבה
198,495	164%	87,096	53,073	182,285	חריגה	6,790	-	
9 מפעלים				4 מפעלים				
-		-	-	-		-	-	41 מים
-		-	-	-	חריגה	50,931	-	43 נכסים
-	חריגה	11,349	-	6,689	22%	7,253	33,073	48 מפעלים אחרים
-	חריגה	11,349	-	6,689	176%	58,184	33,073	
99 השתתפות בתבר מועצה				59 הכנסות שלא תוקצבו				
-		-	-	-		-	-	
670,198	115%	612,767	531,520	744,180	113%	598,243	531,520	סה"כ כללי
				744,180	113%	598,243	531,520	סה"כ תקבולים
				670,198	115%	612,767	531,520	סה"כ תשלומים
				73,982		(14,524)	-	עודף (גרעון) השנה
10 שכר - מידע נוסף								
	משרות	עלות	תקציב					
ביצוע שנה	ביצוע	ביצוע	תקציב					
קודמת	קודמת	קודמת	קודמת					
76,369	1	111,230	125,500	הנהלה וכלליות - פרק 6				
-	-	-	-	שרותים מקומיים - פרק 7				
147,538	-	-	-	שרותים ממלכתיים - פרק 8				
223,907	1	111,230	125,500	סה"כ				