

ועד מקומי מוצא עלית

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ועד מקומי - מוצא עלית

תוכן העניינים

<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
5-7	4 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'

תנדון : ועד מקומי מוצא עלית דוח כספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר-2023

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי מוצא עלית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 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 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הוועד המקומי לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון מפעולתיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,
תמר נודל שטרן, רו"ח
ברית פיקוח 2000
אגודה חקלאית שיתופית בע"מ

2

30/6/2024

תאריך

מושבים סניף תל אביב
ליאונרדו דה וינצי 19
תל אביב 6473318
טל. 03-7180100
פקס 03-6099029

סניף באר שבע
פארק תעשייה עומר
הגורן 6, 8496500
טל. 08-6275791
פקס 08-6275718

סניף חיפה
קיבוץ יגור
חיקוד 3006500
טל. 04-8214562
פקס 04-8214621

סניף צמח
צמח מפעלים
ד.ב. עמק הירדן 1510501
טל. 04-6709377
פקס 04-6709012

סניף צפון
חצור הגלילית
ת.ד. 3 או 4, 10351001
טל. 04-6800445
פקס 04-6800448

משרד ראשי
חומה ומגדל 2, ת.ד. 20150
תל אביב, 6120101
טל. 03-6382828
פקס 03-6391658

ועד מקומי - מוצא עלית
מאזן ליום 31 בדצמבר

2022	2023		
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באור</u>	<u>אקטיב</u>
539	660		<u>רכוש שוטף:</u>
6	40	3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
25	19		הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
<u>570</u>	<u>719</u>		חייבים אחרים
			סה"כ רכוש שוטף
			<u>גרעונות מצטברים:</u>
-	-		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>-</u>	<u>-</u>		סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>570</u>	<u>719</u>		
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
315	283	4	בנקים בחשבון משיכת יתר
38	36		הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>353</u>	<u>319</u>		תקבולים והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>עודפים מצטברים</u>
217	400		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>217</u>	<u>400</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>570</u>	<u>719</u>		
323	295		נתונים נוספים:
			עומס המלוות
			חייבים עבור ארנונה ואחרות

מוצא עלית
הועד המקומי

גובר הוועד
גלג כ"א

יושב ראש הוועד
ק"א 510 ס"א

30/6/2024
תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מחויבים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - מוצא עלית
דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		באור
ביצוע	ביצוע	תקציב	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
1,806	1,922	1,682	הכנסות
673	789	609	מיסי ועד מקומי
-	-	200	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
884	1,421	888	הכנסות מריבית
-	-	1	הכנסות עצמיות ואחרות
3,363	4,132	3,380	הכנסות שלא תוקצבו
			סה"כ הכנסות
1,807	1,980	100	הוצאות
299	342	1,935	שרותים מקומיים
889	1,099	750	שרותים ממלכתיים
476	493	495	מפעלים
-	-	-	הוצאות הנהלה וכלליות
25	35	-	השתתפות בתב"ר המועצה
3,496	3,949	3,280	הוצאות מימון
			סה"כ הוצאות
(133)	183	100	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
350	217		יתרת עודף בתקציב הרגיל לתחילת שנה
217	400	100	יתרת עודף בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - מוצא עלית
ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב הפיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ביצוע	ביצוע	תקציב
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח

	114		הכנסות
			השתתפות המועצה בתקציב פיתוח
			השתתפות התקציב הרגיל
-	114	-	סה"כ הכנסות
			הוצאות
	114		עבודות קבלניות שבוצעו במשך השנה
			אחרות (תכנון, רכישת רכוש קבוע)
			העברות למועצה בגין עבודות פיתוח שבוצעו ע"י המועצה
-	114	-	סה"כ הוצאות
-	-	-	עודף השנה מביצוע תקציבי פיתוח
-	-	-	יתרת עודף בתקציב פיתוח לתחילת השנה
-	-	-	יתרת עודף בתקציב הפיתוח לסוף השנה

ועד מקומי - מוצא עלית
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי מוצא עלית הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית מטה יהודה (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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים.
- ד. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. התקציב של הוועד המקומי מוצא עלית לשנת 2023 אושר ע"י הוועד ביום 18.11.2022 וע"י מליאת המועצה ביום 1.2.2023.

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- מוצא עלית
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2023

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 תקופות הדיווח.

ד. רישום הכנסות

1 הכנסות ממיסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הוועד נרשמת על בסיס מצטבר.

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.

ועד מקומי - מוצא עלית
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
באלפי ש"ח	
6	40
<u>6</u>	<u>40</u>

כרטיסי אשראי

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
באלפי ש"ח	
125	128
28	16
138	111
24	28
<u>315</u>	<u>283</u>

מועצה אזורית מטה יהודה
מוסדות וזכאים שונים
ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם

באור

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
באלפי ש"ח	
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

באור 5 - מסים

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

נספח - א

ועד מקומי - מוצא עלית

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2023

<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>		<u>חייבים בגין מס ועד</u>
(272)	323	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
2,498	1,956	חיוב השנה
(97)	(62)	בניכוי הנחות ופטורים
<u>(1,806)</u>	<u>(1,922)</u>	גביה השנה
----- 323	----- 295	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 אחרים לסוף השנה
<u>----- 323</u>	<u>----- 295</u>	סה"כ חייבים לסוף השנה
		 חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)
----- -----	----- -----	

