

**דוח רואה החשבון המבקר  
לממונה על ועד מקומי שתולים**

=====

ביקרתי את המאזנים המצורפים של ועד מקומי שתולים (להלן - הוועד המקומי) לימים 31 בדצמבר שנת 2009 ו-2008 ואת דוחות הכנסות והוצאות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות החברי הוועד המקומי. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.


ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות שנקבעו בתקנות רואי חשבון [דרך פעולתו של רואה חשבון], בתשל"ג 1973. וכן לפי הנחיות לוועדים מקומיים. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעת מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי חשבונאות שיושמו ושל אומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי החברי הוועד המקומי וכן הערכת נאותות. ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה, אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות לעריכת דוחות כספיים בוועדים מקומיים, הנהלים במהותם להנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות שנקבעו לוועדים מקומיים, כאמור את מצבו הכספי של הוועד המקומי לימים 31 בדצמבר 2009 ו- 2008 ואת ההכנסות וההוצאות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינלים.

29.04.10

שוסף יואל  
רואה חשבון



**ועד מקומי שתולים**

**מ א ז ן**  
**שקלים חדשים**

ליום 31 בדצמבר

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>ביאור</u>	
14,859	81,578	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
~	~	4	<u>רכוש קבוע</u>
<u>14,859</u>	<u>81,578</u>		
46,703	77,627	5	<u>התחייבויות שוטפות</u> מועצה אזורית באר טוביה
<u>83,023</u>	<u>39,421</u>	6	זכאים ויתרות-זכות
129,726	117,048		
<u>(114,867)</u>	<u>(35,470)</u>	7	<u>גרעון בתקציב הרגיל</u> גרעון בתקציב הרגיל
<u>14,859</u>	<u>81,578</u>		-

**ועד מקומי**  
**מושב שתולים**

מזכיר- מנחם מעודי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יו"ר יוני מור

**ועד מקומי שתולים**  
**דוח הכנסות והוצאות תקציב רגיל (\*)**  
**שקלים חדשים**

ביצוע <u>2008</u>	ביצוע <u>2009</u>	תקציב <u>2009</u>	ביאור	
521,059	894,422	460,600	8	הכנסות
578,039	765,741	452,700	9	הוצאות הפעלה
52,689	47,924	34,900	10	הוצאות כלליות ואחרות
<u>1,631</u>	<u>1,361</u>	<u>~</u>		הוצאות מימון
(111,300)	79,396	~		עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
16,017	~	~		השפעה מצטברת
<u><u>(95,283)</u></u>	<u><u>79,396</u></u>	~		עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף שנה

ראה נספח א' - ביצוע לעומת תקציב לפי פעילויות.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ועד מקומי שתולים**  
**באורים לדו"חות הכספיים**  
**שקלים חדשים**

**באור 6 - זכאים ויתרות-זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2008	2009	
9,774	4,812	שיקים לפרעון
63,361	26,809	ספקים ונותני שירותים
9,888	7,800	הוצאות לשלם
<b>83,023</b>	<b>39,421</b>	סה"כ

**באור 7 - גרעון בתקציב הרגיל**

ליום 31 בדצמבר		
2008	2009	
(19,584)	(114,866)	גרעון לתחילת שנת
(95,283)	79,396	עודף(גרעון)השנה
<b>(114,867)</b>	<b>(35,470)</b>	סה"כ

**באור 8 - הכנסות**

ביצוע	ביצוע	תקציב	
2008	2009	2009	
276,522	268,333	270,000	הכנסות ממס מוניציפלי
199,761	542,861	161,600	השתת' המועצה אזורית באר טוביה
44,776	83,228	29,000	הכנסות מפעילויות שונות
<b>521,059</b>	<b>894,422</b>	<b>460,600</b>	סה"כ הכנסות

**ועד מקומי שתולים**  
**באורים לדו"חות הכספיים**  
**שקלים חדשים**

**באור 9 - הוצאות הפעלה**

<b>ביצוע</b> <b>2008</b>	<b>ביצוע</b> <b>2009</b>	<b>תקציב</b> <b>2009</b>	
61,244	66,426	80,000	גינון
276,177	287,328	183,000	תרבות נוער וספורט
21,090	14,400	12,000	בריאות
94,162	137,934	4,300	תחזוקת מבנים ומתקני ציבור
60,166	61,927	59,500	תברואה
39,000	170,526	23,200	שירותי דת
<u>26,200</u>	<u>27,200</u>	<u>25,000</u>	שרותי דואר
<b><u>578,039</u></b>	<b><u>765,741</u></b>	<b><u>387,000</u></b>	<b>סה"כ הוצאות הפעלה</b>

**באור 10 - הוצאות כלליות ואחרות**

<b>ביצוע</b> <b>2008</b>	<b>ביצוע</b> <b>2009</b>	<b>תקציב</b> <b>2009</b>	
15,000	17,503	12,000	הנהלת חשבונות
6,654	12,336	3,000	ביטוחים
1,541	4,668	7,000	תיקונים וציוד משרדי
29,494	14,778	5,000	דמי גביה ומימון
~	~	7,900	מתנות וקנסות
<b><u>52,689</u></b>	<b><u>49,285</u></b>	<b><u>34,900</u></b>	<b>סה"כ הוצאות כלליות ואחרות</b>

**באור 11- מיסים**

- 11.1 הועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. והוא פטור ממסים על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9 לפקודת מס הכנסה
- 11.2 מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות בגין הוטל המס.
- 11.3 הועד המקומי חייב במס מעסיקים, עפ"י חוק מס מעסיקים, התשל"ה – 1975.

**באור 12 - אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים ופטור מניכוי מס במקור**

- 12.1 בידי הועד אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו – 1976, תוקף האישור עד 31 במרץ 2010.
- 12.2 אישור זה מאפשר לוועד לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלועד אין חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.
- 12.3 בידי הועד אישור על פטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים, דיבידנד או ריבית או הפרשי הצמדה בתוקף עד 31 במרץ 2010.

**ועד מקומי שתולים**

**דוח ביצוע הכנסות והוצאות לעומת התקציב לשנת 2009 לפי פעילויות.**

עודף ( חוסר )	ביצוע	תקציב (*)		
				<b>הכנסות</b>
-1,667	268,333	270,000	גביית מס מונציפאלי	מיסים
157,222	318,822	161,600	השתתפות המועצה	
278,267	307,267	29,000	אחרות	אחרות
<b>433,822</b>	<b>894,422</b>	<b>460,600</b>	<b>סה"כ הכנסות</b>	
				<b>הוצאות</b>
-41,436	221,436	180,000	פעילות חוגים, הדרכה, חומרים וספריה	תרבות ונוער
-1,085	4,085	3,000	מתקני ספורט	
-57,193	57,193		מועדון	
-4,614	4,614		ציוד	
-82,556	85,556	3000	בית עלמין	שרותי דת
	9,000		שונות	
-55,770	75,970	20,200	בית כנסת ומקווה	
-2,200	27,200	25,000	שרותי דואר	דואר
-2,400	14,400	12,000	בריאות	בריאות
397	41,603	42,000	ניקיון רחובות	תברואה
-2,824	20,324	17,500	עבודות שונות	
-89,494	127,494	38,000	תחזוקה	תחזוקה
-5,440	10,440	5,000	ציוד	
13,574	66,426	80000	גיבון	
-5,517	13,417	7,900	הוצאות עמלת גבייה	מינהל
497	14,503	15,000	הנהלת חשבונות	
-3,000	3,000		שירותים מקצועיים	
-5,336	12,336	7,000	ביטוחים	
-1,361	1,361		מימון	
332	4,668	5000	אחרות	
<b>-354,426</b>	<b>815,026</b>	<b>460,600</b>	<b>סה"כ הוצאות</b>	
<b>79,396</b>	<b>79,396</b>		<b>עודף לשנה</b>	

(\*) בלתי מבוקר