

# מושב שתולים ועד מקומי

13 ינואר 2009

לכבוד,

חברי המושב

## הנדון: מאזן 2007

להלן המאזן אשר בוצע ונערך ע"י משרד רואה חשבון מידד הלוי.  
בסעיף ההכנסות גדלנו בזכות קבלת כספים מהמועצה מעבר לתקציב,  
לפעולות במושב.  
אחוז גביית המיסים גבוה, כ-95%.

בברכה,

מעודי מנחם  
נציג המושב

אתר שתולים : [www.shtulim.co.il](http://www.shtulim.co.il)

**ועד מקומי שתולים**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2007**

**מידד, הלוי ושות' רואי חשבון**

**רח' ז'בוטינסקי 1 (בנין מכבי) רמת גן, 52520 טל: 03-6102828 פקס: 03-7526249**

ועד מקומי שתולים  
דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2007

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים הדוחות הכספיים:
4	מאזנים
5	דוחות הכנסות והוצאות של התקציב הרגיל
6-10	ביאורים לדוחות הכספיים
11	דוח ביצוע הכנסות והוצאות לעומת התקציב

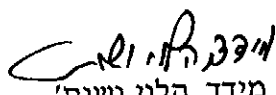
**דוח רואי החשבון המבקרים לממונה על**  
**ועד מקומי שתולים**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **ועד מקומי שתולים** (להלן – הועד המקומי) לימים 31 בדצמבר 2007 ו- 2006 ואת הדוחות על ההכנסות וההוצאות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הועד המקומי. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973 וכן לפי הנחיות לוועדים מקומיים. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי הועד המקומי וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות לעריכת דוחות כספיים בוועדים מקומיים, הזהים 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות שנקבעו לוועדים מקומיים, כאמור, את מצבו הכספי של הועד המקומי לימים 31 בדצמבר 2007 ו-2006 ואת ההכנסות וההוצאות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים.

  
מידד, הלוי ושות'  
רואי חשבון

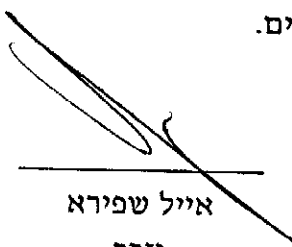
רמת-גן

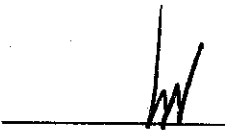
25. 11. 2008

**ועד מקומי שתולים**  
**מאזנים**

ליום 31 בדצמבר			
2006	2007		
ש"ח		ביאור	
15,166	63,031		<b>רכוש שוטף</b>
11,813	16,630	(3)	מזומנים בבנק
14,381	--	(4)	חייבים ויתרות חובה
			מועצה אזורית באר טוביה
<u>41,360</u>	<u>79,661</u>		
--	--	(5)	<b>רכוש קבוע</b>
<u>41,360</u>	<u>79,661</u>		
====	====		
37,232	47,597		<b>גרעון בתקציב הרגיל</b>
10,365	(28,013)		גרעון לתחילת השנה
			(עודף) גרעון לשנת החשבון
<u>47,597</u>	<u>19,584</u>		
<u>88,957</u>	<u>99,245</u>		
====	====		
88,957	93,789	(6)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
--	5,456	(4)	זכאים ויתרות זכות
			מועצה אזורית באר טוביה
<u>88,957</u>	<u>99,245</u>		
====	====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
אייל שפירא  
גזבר

  
מני מעודי  
יר"ר הועד

25.11.08  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

**ועד מקומי שתולים**  
**דוחות הכנסות והוצאות של התקציב הרגיל (\*)**

ביצוע 2006 ש"ח	ביצוע 2007 ש"ח	תקציב 2007 ש"ח	ביאור
			<b>הכנסות</b>
229,874	242,666	260,000	(7) הכנסות ממיסים
212,516	378,129	185,600	הכנסות אחרות
<b>442,390</b>	<b>620,795</b>	<b>445,600</b>	
			<b>הוצאות</b>
405,558	539,002	415,700	(8) הוצאות הפעלה
46,305	52,814	29,900	(9) הוצאות משרדיות ואחרות
892	966	--	הוצאות מימון נטו
<b>452,755</b>	<b>592,782</b>	<b>445,600</b>	
<b>(10,365)</b>	<b>28,013</b>	<b>--</b>	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
<b>(37,232)</b>	<b>(47,597)</b>	<b>--</b>	יתרת גרעון בתקציב הרגיל לתחילת השנה
<b>(47,597)</b>	<b>(19,584)</b>	<b>--</b>	יתרת (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

(\*) ראה נספח א' – ביצוע לעומת תקציב לפי פעילויות.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## ועד מקומי שתולים

### ביאורים לדוחות הכספיים

<u>כללי</u>	<u>ביאור 1 -</u>
1.1	ועד מקומי שתולים הוקם בתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) התשי"ח - 1958" והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית באר טוביה (להלן "המועצה").
1.2	לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הועד המקומי להטיל מסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו סמכותה. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
1.3	התקציב של הועד המקומי שתולים לשנת 2007 אושר במליאת המועצה בתאריך 28 בדצמבר 2006.

### עיקרי המדיניות החשבונאית

### ביאור 2 -

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

2.1	<u>מזומנים ושווי מזומנים</u>
	מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות בעלות נזילות גבוהה, לרבות פיקדונות בבנקים לזמן קצר (וכן פיקדונות עד שלושה חודשים מיום הפקדתם).
2.2	<u>רכוש קבוע</u>
	ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפתן כהוצאות לתקציב הרגיל. לפיכך, אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
2.3	<u>רישום הכנסות</u>
2.3.1	הכנסות ממסים, ארנונה והכנסות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן.
2.3.2	גביית מסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות בסעיף תקבולי מסים מראש.
2.3.3	הנחות ופטורים מתשלומי חובה נכללים כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף ההכנסה המתאים בתקציב הרגיל. הנחה בגין תשלום מראש מקטינה את סכום ההכנסה.
2.4	<u>רישום הוצאות</u>
2.4.1	ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר, פרט להתחייבויות בגין חופשה, הבראה, פיצויים ופנסיה הנרשמות על בסיס מזומן בעת תשלומן בפועל.
2.4.2	הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.
2.4.3	רכוש קבוע נזקף כהוצאה לתקציב הרגיל.

ועד מקומי שתולים  
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2006	2007
ש"ח	
4,002	8,819
7,811	7,811
<u>11,813</u>	<u>16,630</u>
=====	=====

חייבים שונים  
מס הכנסה - ניכוי מס במקור

ביאור 4 - מועצה אזורית באר טוביה

ליום 31 בדצמבר	
2006	2007
ש"ח	
(8,592)	(5,657)
(5,789)	11,113
<u>(14,381)</u>	<u>5,456</u>
=====	=====

מועצה אזורית באר טוביה - מוניציפלי  
באר טוביה - תרבות, נוער וספורט

ביאור 5 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר 2007	
ציוד וריהוט	
ש"ח	
138,217	
20,724	
<u>158,941</u>	
-----	
138,217	
20,724	
<u>158,941</u>	
-----	
-	
=====	

**העלות:**

יתרה ליום 1 בינואר 2007  
רכישות השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2007

**זקיפה לתקציב הרגיל :**

רכוש קבוע שנזקף בשנים קודמות  
רכישות השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2007

עלות ליום 31 בדצמבר 2007

**ועד מקומי שתולים**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

ליום 31 בדצמבר		<u>זכאים ויתרות זכות</u>	<u>ביאור 6 -</u>
2006	2007		
ש"ח			
52,086	78,546		ספקים ונותני שירותים(*)
8,388	6,388		הוצאות לשלם
28,483	8,775		המחאות לפירעון
--	80		מס הכנסה ניכויים
<b>88,957</b>	<b>93,789</b>		
=====	=====		

(\*) ליום 31 בדצמבר 2007- כולל יתרות בסך 21,549 ש"ח משנים קודמות ללא תנועה, אשר טרם נפרעו.

ביצוע		תקציב	<u>הכנסות</u>	<u>ביאור 7 -</u>
2006	2007	2007		
ש"ח		ש"ח		
229,874	242,666	260,000		הכנסות ממיסים:
				הכנסות ממס מונציפלי
151,500	(*)319,708	156,600		השתתפות המועצה האזורית באר טוביה
61,016	58,421	29,000		הכנסות מפעילויות שונות
<b>212,516</b>	<b>378,129</b>	<b>185,600</b>		
=====	=====	=====		
<b>442,390</b>	<b>620,795</b>	<b>445,600</b>		
=====	=====	=====		

(\*) כולל סך 117,500 ש"ח השתתפות בהוצאות גינון עבור ההרחבה.

**ועד מקומי שתולים**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

			<u>הוצאות הפעלה</u>	<u>ביאור 8 -</u>
ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007		
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
93,239	128,592	76,000		גינון
141,247	214,231	168,000		תרבות נוער וספורט
3,219	14,000	12,000		בריאות
101,278	108,657	70,200		תחזוקת מבנים ומתקני ציבור
32,294	40,700	46,500		תברואה
8,935	9,722	18,000		שרותי דת
25,346	23,100	25,000		שרותי דואר
<b>405,558</b>	<b>539,002</b>	<b>415,700</b>		
=====	=====	=====		

			<u>הוצאות משרדיות ואחרות</u>	<u>ביאור 9 -</u>
ביצוע 2006	ביצוע 2007	תקציב 2007		
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
14,000	12,000	15,000		הנהלת חשבונות
6,456	6,495	7,000		ביטוחים
2,500	2,888	--		שכר מקצועי
1,790	1,310	--		תיקונים וציוד משרדי
11,493	12,133	7,900		דמי גביה
10,066	88	--		כיבודים, מתנות וקנסות
--	17,900	--		שילוט
<b>46,305</b>	<b>52,814</b>	<b>29,900</b>		
=====	=====	=====		

**ועד מקומי שתולים**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

<b><u>מיסים</u></b>	<b><u>ביאור 10 -</u></b>
10.1	הוועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. והוא פטור ממסים על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9 לפקודת מס הכנסה.
10.2	מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות בגינן הוטל המס.
10.3	הוועד המקומי חייב במס מעסיקים, עפ"י חוק מס מעסיקים, התשל"ה - 1975.

**אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים ופטור מניכוי מס במקור**

<b><u>אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים ופטור מניכוי מס במקור</u></b>	<b><u>ביאור 11 -</u></b>
11.1	בידי הוועד אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו - 1976, תוקף האישור עד 31 במרץ 2009.
11.2	אישור זה מאפשר לוועד לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלוועד אין חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.
11.3	בידי הוועד אישור על פטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים, דיבידנד או ריבית או הפרשי הצמדה בתוקף עד 31 במרץ 2009.

## ועד מקומי שתולים

## דוח ביצוע הכנסות והוצאות לעומת התקציב לשנת 2007

## לפי פעילויות

עודף (חסר)	ביצוע	תקציב(*)		הכנסות
(17,334)	242,666	260,000	גבית מס מונציפאלי	מיסים
163,108	319,708	156,600	השתתפות המועצה	
29,421	58,421	29,000	אחרות	אחרות
<u>175,195</u>	<u>620,795</u>	<u>445,600</u>	סה"כ הכנסות	
(52,592)	128,592	76,000	עבודות גינון	הוצאות גינון
(24,738)	189,738	165,000	פעילות חוגים, הדרכה, חומרים וספריה	תרבות ונוער
(9,474)	12,474	3,000	מחקני ספורט	
(12,019)	12,019	--	מועדון	
(2,850)	2,850	--	בית עלמין	שרותי דת
3,000	--	3,000	שונות	
8,128	6,872	15,000	בית כנסת ומקווה	
1,900	23,100	25,000	שרותי דואר	דואר
(2,000)	14,000	12,000	בריאות	בריאות
1,300	40,700	42,000	ניקיון רחובות	תברואה
4,500	--	4,500	שונות	
(55,016)	87,216	32,200	תחזוקה	תחזוקה
8,559	21,441	30,000	חשמל	
3,000	--	3,000	תיקונים	
5,000	--	5,000	ציוד	
(4,233)	12,133	7,900	הוצאות עמלת גבייה	מינהל
3,000	12,000	15,000	הנהלת חשבונות	
(2,888)	2,888	--	שירותים מקצועיים	
(17,900)	17,900	--	שילוט	
505	6,495	7,000	ביטוחים	
(966)	966	--	מימון	
(1,398)	1,398	--	אחרות	
<u>(147,182)</u>	<u>592,782</u>	<u>445,600</u>	סה"כ הוצאות	
28,013	28,013	--	עודף לשנה	

(\*) בלתי מבוקר