

דוחות כספיים של

ועד מקומי אבני חפץ

ליום 31 בדצמבר 2022

501637938

ועד מקומי אבני חפץ

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>דוחות כספיים</u>
3	1. דין וחשבון רואי חשבון המבקרים
4	2. מאזן - טופס 1
5	3. דוח תקבולים ותשלומים - תקציב רגיל - טופס 2
6	4. דוח תקבולים ותשלומים - תקציב פיתוח - טופס 3
7 - 11	5. באורים לדוחות כספיים
	<u>נספחים</u>
12	6. מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
13	7. דוח ביצוע תקציב - השוואת התקציב בשנת 2022 לביצוע בשנת 2022 - נספח ב'

דוח רואה החשבון המבקר לחברי

ועד מקומי אבני חפץ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של ועד מקומי ועד מקומי אבני חפץ (להלן - הוועד) ליום 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלו הינם באחריות ועד ההנהלה של הוועד. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 ועד ההנהלה של האגודה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של הוועד לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את תוצאות התקבולים, התשלומים והרווח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 6 לדוחות הכספיים בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) של הדוחות הכספיים לשנת 2021 על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת תיקון הטעות בהצגת סעיף הרכוש הקבוע והוצאות הפיתוח.

אביגיל שקוביצקי
רואי חשבון

27/06/2023

תאריך

אביגיל שקוביצקי
035793991

ועד מקומי אבני חפץ
מאזן ליום 31 בדצמבר
2022

2021	2022	באור	אקטיב
₪	₪		
630,203	580,477	2.1	<u>רכוש שוטף</u>
432,442	159,530	3	קופה ובנקים - נכסים נזילים
	34,498		חייבים - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים אחרים
<u>1,062,645</u>	<u>774,505</u>		
-	-		קרנות בנקאיות יעודיות
-	-		<u>גרעונות מצטברים</u>
1,078,739	2,593,095		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
1,078,739	2,593,095		גרעון בתקציב פיתוח
<u>2,141,384</u>	<u>3,367,600</u>		סה"כ גרעון מצטבר בתקציב רגיל ופיתוח
			<u>פאסיב</u>
2,040,829	2,492,690	4	<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	-		בנקים בחשבון משיכת יתר
<u>2,040,829</u>	<u>2,492,690</u>		זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			הכנסות מראש
100,555	874,909		<u>עודפים מצטברים</u>
-	-		עודף בתקציב הרגיל
<u>100,555</u>	<u>874,909</u>		עודף בתקציב פיתוח
<u>2,141,384</u>	<u>3,367,599</u>		סה"כ עודף בתקציב רגיל ופיתוח

שלמה נויבויט

שם חבר ועד מקומי:
 חתימת חבר ועד מקומי:

עדי עין אלי

0 תאריך:
 שם יו"ר ועד מקומי:
 חתימת יו"ר ועד מקומי:

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי
 אבני חפץ
 4486100 שוחרון

ועד מקומי

אבני חפץ

דוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
ביצוע	ביצוע	תקציב	באור
₪	₪	₪	
1,872,859	2,146,513	1,753,000	5
438,338	439,878	381,000	
285,400	198,818	234,000	6
2,122,608	3,289,099	2,582,000	7
<u>4,719,205</u>	<u>6,074,309</u>	<u>4,950,000</u>	
			הכנסות
			מיסי ועד מקומי
			השתתפות המועצה האזורית שומרון
			הקצבות אחרות
			הכנסות ממתן שירותים אחרים לתושבים
			הכנסות אחרות
			סה"כ הכנסות
			הוצאות פעילות
3,874,954	4,008,074	3,889,500	8
<u>3,874,954</u>	<u>4,008,074</u>	<u>3,889,500</u>	
			שירותים מקומיים וממלכתיים
			השתתפות בתב"ר המועצה
844,251	2,066,235	1,060,500	
			הכנסות (הוצאות) נטו לפני הנהלה, מימון ואחרות
775,795	1,060,067	<u>1,042,500</u>	9
	200,000		
16,443	31,813	<u>18,000</u>	
<u>792,238</u>	<u>1,291,880</u>	<u>1,060,500</u>	
			הוצאות הנהלה, מימון ואחרות
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הוצאות אחרות
			הוצאות מימון, נטו
52,014	774,355	-	
			עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
48,541	100,555		
			יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת השנה
			שימוש בעודפי תקציב רגיל לתב"רים השנה
<u>100,555</u>	<u>874,909</u>	<u>-</u>	
			יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי אבני חפץ
באורים לדוחות הכספים ליום 31 בדצמבר
2022

1 - כללי

- 1.1 הוועד המקומי אבני חפץ הוקם מתוקף צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958 והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית שומרון (להלן: 'המועצה'). לצורך מימון הפעילות המוניציפלית רשאי הוועד המקומי להטיל מיסים, ארנונה כללית ודמי השתתפות ובלבד שהמועצה האצילה לו מסמכותה.
- 1.2 התקציב של הוועד המקומי אבני חפץ לשנת 2021 אושר ע"י הוועד ביום וע"י מליאת המועצה ביום
- 1.3 הדוחות הכספיים נערכו לפי הנחיות רואה חשבון לעיריות, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי בוועדים מקומיים, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיו של הוועד המקומי. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הניל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- 1.4 רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- 1.5 הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- 1.6 מיסים - הוועד המקומי רשום ומתנהל כמוסד ללא כוונת רווח. מוסד כאמור פטור ממס על הכנסותיו בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

באור 2 דוחות 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 נזילים
כוללת השקעות בעלות נזילות גבוהה, לרבות פקדונות בבנקים לזמן קצר וכן פקדונות עד שלושה חודשים מיום הפקדתם.
- 2.2 פקדונות בבנקים
פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- 2.3 רכוש קבוע
ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתוח, בהתאם למקור המימון. לפיכך, אינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ועד מקומי אבני חפץ

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

2.4 רישום הכנסות

א. בהתאם לדיווח ב-ישיטת המזומנים המתוקנת"-הכנסות ממסי ועד והכנסות אחרות מתושבים נרשמות על בסיס מזומן. השתתפות המועצה בתקציב הוועד נרשמת על בסיס מצטבר.

ב. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שהצטברו) מוצג כנספח א' למאזן.

2.5 רישום הוצאות

א. ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ב. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, חופשה והבראה נרשמות במועד התשלום בפועל.

ג. הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח הכנסות והוצאות במועד התשלום.

באור 3 - חייבים - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

31 בדצמבר	
2021	2022
₪	₪
321,466	-
110,976	159,530
<u>432,442</u>	<u>159,530</u>

מועצה אזורית שומרון
חובות חברים
כרטיסי אשראי

באור 4 - זכאים - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

31 בדצמבר	
2021	2022
₪	₪
8,809	20,882
1,369,549	1,566,868
654,066	884,940
<u>8,405</u>	<u>20,000</u>
<u>2,040,829</u>	<u>2,492,690</u>

מועצה אזורית שומרון
אגודה שיתופית-אבני חפץ - צד קשור
ספקים, קבלנים ונותני שירותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות ממשלתיים
זכאים אחרים

ועד מקומי אבני חפץ

שנת הדוח		
2021	2022	
₪	₪	
		באור 5 - מיסי ועד מקומי
1,872,859	2,146,513	מיסי ועד מקומי
	-	ריבית
<u>1,872,859</u>	<u>2,146,513</u>	
		באור 6 - הקצבות אחרות
	-	משרד התמי"ת
265,400	198,818	משרד הבטחון
	-	מועצה איזורית שומרון
	-	מתנ"ס שומרון
20,000	-	מועצה דתית שומרון
	-	אחזקה ומשרדיות
<u>285,400</u>	<u>198,818</u>	
		באור 7 - הכנסות ממתן שירותים לתושבים ואחרים
370,232	335,223	שמירה
	-	בריכה
	-	מעון
	-	צהרון
203,616	527,760	ספריה, נוער וחינוך לא פורמאלי
151,842	208,647	קהילה ותרבות
709,153	801,317	מים*
381,293	588,398	חשמל**
124,902	669,730	הכנסות שונות
181,570	158,024	שכר דירה
<u>2,122,608</u>	<u>3,289,099</u>	

שנת הדוח		
2021	2022	
₪	₪	
457,193	527,948	שמירה ובטחון (כולל עלות שכר בסך 187613 ₪)
960,580	678,743	אחזקה וגינון (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
	-	בריכה (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
	-	מעון (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
	-	צהרון (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
587,826	381,789	ספרייה, נוער וחינוך בלתי פורמאלי (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
386,585	877,705	קהילה ותרבות (כולל עלות שכר בסך 19466 ₪)
7,438	4,374	דת (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
854,761	925,638	מים*
479,984	573,560	חשמל**
140,586	38,317	אחרות (כולל עלות שכר בסך 0 ₪)
-	-	תאורה
3,874,954	4,008,074	
709,153	801,317	* משק המים:
774,677	777,116	הכנסות מכירת מים לתושבים וחייבים אחרים
-	-	הוצאות רכישת מים עבור תושבים וחייבים אחרים
-65,524	24,201	הוצאות הפרשה לקרן מים
-	-	עודף (גרעון) ממכירת מים לתושבים
-	-	הכנסות משעוני מים ואחרות
-	-	הוצאות פחת מים (מקורות)
-	-	רכישת מים עבור מוסדות ציבור
80,084	148,522	הוצאות אחזקה
-	-	עלות שכר קריאת מונים
854,761	925,638	סה"כ הוצאות במשק המים
709,153	801,317	סה"כ הכנסות במשק המים
-145,608	-124,321	סה"כ עודף/גרעון במשק המים
0%	0%	אחוז פחת מים (מקורות)
-	-	יתרה בקרן מים:
774,677	777,116	חיוב מקורות שנתי

יצויין כי לא נרשם חיוב בהנהלת החשבונות בגין מוסדות ציבור אשר כלולים בתקציב הישנות ומסובסדים על ידה, על מנת שלא ליצור 'ניפוח' בהכנסות ובהוצאות. צריכת המים של מוסדות הציבור מתבטאת בפירוט כלל הוצאות המים.

2021	2022	
₪	₪	
381,293	588,398	** משק החשמל:
479,984	573,560	הכנסות חשמל מתושבים ואחרים
-98,691	14,838	הוצאות חשמל תושבים ואחרים
-	-	עודף (גרעון) ממכירת חשמל לתושבים
-	-	הקצבות תאורת רחוב ובטחון
-	-	הפרש חשמל בש"ח
-	-	הוצאות חשמל מוסדות ציבור
-	-	חשמל תאורת רחובות
-	-	חשמל תאורת בטחון
-	-	הוצאות אחרות - חשמל
479,984	573,560	סה"כ הוצאות חשמל
381,293	588,398	סה"כ הכנסות חשמל
-98,691	14,838	סה"כ עודף/גרעון במשק החשמל
479,984	573,560	חיוב חברת חשמל שנתי

לא נרשמו הכנסות בגין שימוש מוסדות הציבור בחשמל בהתאמה להערה בביאור המים הנ"ל.

שנת הדוח	
2021	2022
₪	₪
416,544	721,794
-	-
61,002	19,009
11,982	18,218
61,086	91,207
-	-
-	-
203,477	171,269
-	-
2,250	-
16,060	10,257
3,394	28,312
-	-
<u>775,795</u>	<u>1,060,067</u>
<u>16%</u>	<u>17%</u>

באור 9 - הנהלה וכלליות

עלות שכר מזכיר ומזכירה
אינטרנט ומיחשוב
אחזקת רכב מזכיר
תקשורת
משרדיות
נקיון ואחזקת משרד
חשמל ומים משרד
שירותים מקצועיים
השתלמויות הנהלה
ביטוח אחריות מקצועית
כיבודים ומתנות הנהלה
אחרות
פרסום הודעות

אחוז הוצאות הנהלה וכלליות מסך ההכנסות

באור 10 - תביעות תלויות

1. כנגד הועד המקומי הוגשה תביעה בבוררות בקשר להסכם שנכרת עם חברה קבלנית להקמת שכונה בישוב בסך כ 5.7 מליון שח. הועד הגיש תביעה נגדית בסך כמליון שח. לדעת עורך הדין המייצג את הועד סיכויי התביעה להתקבל אפסיים.
2. הוגשה תביעה כנגד הועד על ידי תושב בגין הפרה חוזית למתן זכות שימוש בסך 158 אלף שח. התביעה הוגשה ממש בסמוך לסוף שנת החשבון והדיונים עליה יבוי בסות שנת 2021 כך שקשה להעריך את סיכויי התביעה.

נספח א'

ועד מקומי אבני חפץ
דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2022

2021	2022	
<u>בשקלים חדשים</u>		
-	3,000,317	<u>יתרת חייבים</u>
2,094,542	2,146,513	יתרת חייבים לתחילת השנה
1,905,519	3,289,099	חיוב השנה בגין מיסי ועד
-	-	חיוב השנה בגין גביה אחרת
-1,872,859	-2,146,513	בניכוי הנחות ופטורים
-	-	מיסי ועד מקומי - גביה בפועל השנה
-2,122,608	-3,289,099	גביית ריבית בפועל
-	-	גביה מתושבים - מתן שירותים - גביה בפועל השנה
2,995,723	-	גביה אחרת מתושבים - גביה בפועל השנה
<u>3,000,317</u>	<u>3,000,317</u>	תיקון יתרת נתיחה
		סה"כ יתרת חייבים לסוף שנה
3,000,317	3,000,317	סה"כ חייבים לסוף השנה
-	-	יתרת חובות מסופקים
<u>3,000,317</u>	<u>3,000,317</u>	חובות ראלים לגבייה - יתרה

ביצוע מבוקר מול תקציב שנתי לשנת: 2022									
הוצאות					הכנסות				
שם הפרק	תקציב מאושר לשנת: 2022	שינוי בביצוע לעומת התקציב ב-2022	שינוי בביצוע לעומת התקציב ב-2021	ביצוע שנתי: 2021	שם הפרק	תקציב מאושר לשנת: 2022	שינוי בביצוע לעומת התקציב ב-2022	שינוי בביצוע לעומת התקציב ב-2021	ביצוע שנתי: 2021
מיסים והקצבות - כללי	1,753,000	1,977,999	13%	1,872,859	מיסים והקצבות - כללי	1,753,000	1,977,999	13%	1,872,859
תקבולי מיסי ארונה	0	0	0%	0	תקבולי מיסי ארונה	0	0	0%	0
תקבולים בגין שנים קודמות	0	0	0%	0	תקבולים בגין שנים קודמות	0	0	0%	0
בניית חובות אודים וסופקים	234,000	318,434	36%	285,400	בניית חובות אודים וסופקים	234,000	318,434	36%	285,400
הקצבות והכנסות אחרות	381,000	439,878	15%	438,338	הקצבות והכנסות אחרות	381,000	439,878	15%	438,338
השתתפות הטוענה	0	0	0%	124,902	השתתפות הטוענה	0	0	0%	124,902
שונות	0	0	0%	0	שונות	0	0	0%	0
הכנסות מימון	2,000	535	73%	0	הכנסות מימון	2,000	535	73%	0
הכנסות מימון	2,000	535	73%	0	הכנסות מימון	2,000	535	73%	0
שרותים מקומיים וממלכתיים - הכנסות מפעילות	592,000	544,041	92%	370,232	שרותים מקומיים וממלכתיים - עלות פעילות	1,626,500	1,699,087	105%	1,417,774
תברואה	0	0	0%	0	תברואה	0	0	0%	0
שכירה וביטחון	577,000	534,041	93%	370,232	שכירה וביטחון	577,000	534,041	93%	370,232
כבישים רחובות ואחזקה	0	0	0%	0	כבישים רחובות ואחזקה	0	0	0%	0
ניון	0	0	0%	0	ניון	0	0	0%	0
בריכת שחייה	15,000	10,000	33%	0	בריכת שחייה	15,000	10,000	33%	0
בתי עלמין ונכסים ציבוריים אחרים	0	0	0%	0	בתי עלמין ונכסים ציבוריים אחרים	0	0	0%	0
חניונים, מבצעים וארועים	0	0	0%	0	חניונים, מבצעים וארועים	0	0	0%	0
חינוך	592,000	544,041	92%	370,232	חינוך	1,626,500	1,699,087	105%	1,417,774
בית ספר	4,500	98	2%	0	בית ספר	4,500	98	2%	0
גני ילדים ואחר	0	0	0%	0	גני ילדים ואחר	0	0	0%	0
ניון ופוטון	0	0	0%	0	ניון ופוטון	0	0	0%	0
צהרון	0	0	0%	0	צהרון	0	0	0%	0
חינוך בלתי פורמלי	115,000	299,353	160%	203,616	חינוך בלתי פורמלי	115,000	299,353	160%	203,616
ספריה	9,000	8,804	98%	0	ספריה	35,000	15,605	45%	15,605
נוער	79,000	103,551	131%	0	נוער	35,000	15,605	45%	15,605
תרבות וקהילה	72,000	314,200	336%	151,842	תרבות וקהילה	450,500	342,739	76%	342,739
בריאות	0	0	0%	0	בריאות	5,000	0	0%	0
רווחה	0	0	0%	0	רווחה	16,500	0	0%	0
דת	3,500	0	0%	0	דת	1,500	5,252	250%	5,252
קליטה	0	0	0%	0	קליטה	20,000	0	0%	0
איכות הסביבה	163,500	426,555	261%	151,842	איכות הסביבה	5,000	0	0%	0
מפעלים	1,705,000	2,067,951	121%	1,272,015	מפעלים	1,397,000	1,342,323	96%	1,334,745
מים	845,000	801,317	95%	709,152	מים	745,000	777,116	105%	854,761
חשמל	330,000	438,477	133%	381,293	חשמל	450,000	565,207	126%	479,984
נכסים ומפעלים	271,000	278,737	103%	181,570	נכסים ומפעלים	196,000	0	0%	0
מפעלים אחרים	259,000	549,420	112%	0	מפעלים אחרים	6,000	0	0%	0
הכנסות מיסיות רכוש קבוע	2,580,000	3,337,997	129%	1,997,706	הכנסות מיסיות רכוש קבוע	3,889,500	3,977,850	102%	3,734,366
סה"כ הכנסות מפעילות	2,580,000	3,337,997	129%	1,997,706	סה"כ הכנסות מפעילות	3,889,500	3,977,850	102%	3,734,366
סה"כ הכנסות - תקציבי	4,950,000	6,074,843	122%	4,719,204	סה"כ הכנסות - תקציבי	4,950,000	6,074,843	122%	4,667,189
עודף (נרעון) שוטף בוועד המקומי:	0	774,354	0%	52,015	עודף (נרעון) שוטף בוועד המקומי:	0	774,354	0%	52,015
אחוז הוצאות הנחלה וכלליות ממחזור הכנסות:	21%	18%	16%	16%	אחוז הוצאות הנחלה וכלליות ממחזור הכנסות:	21%	18%	16%	16%