

ועד מקומי בורגתה

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר, 2023

ועד מקומי - בורגתה

תוכן הענינים

<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	4 ריכוז תקבולים ותשלומים של תקציב פיתוח - טופס 3
6-10	5 באורים לדוחות כספיים

נספחים

6	מצב חשבון החייבים בגין מסי ועד - נספח א'
7	7 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב - נספח ב'
8	8 ריכוז רשימת רכוש קבוע

הנדון : ועד מקומי בורגתה דוח כספי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר-2023

ביקרנו את המאזנים של הוועד המקומי בורגתה 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), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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,
אוזן יוסי

רואה חשבון

תאריך _____

ועד מקומי - בורגתה
מאזן ליום 31 בדצמבר

2022	2023	באור	אקטיב
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		
110,813	15,417		רכוש שוטף:
-	102,991		נכסים נזילים - קופה ובנקים
-	-		הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>110,813</u>	<u>118,408</u>		חייבים אחרים
			סה"כ רכוש שוטף
			גרעונות מצטברים:
78,809	72,431		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
<u>78,809</u>	<u>72,431</u>		סה"כ גרעון בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>189,622</u>	<u>190,839</u>		
			פאסיב
			התחייבויות שוטפות:
-	-		בנקים בחשבון משיכת יתר
189,622	190,839		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
-	-		תקבולים והכנסות מראש
<u>189,622</u>	<u>190,839</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			עודפים מצטברים
-	-		תקציב הרגיל
-	-		תקציב פיתוח
-	-		סה"כ עודף בתקציב רגיל / ופיתוח
<u>189,622</u>	<u>190,839</u>		
			נתונים נוספים:
473,795	424,652		עומס המלוות
-	-		חייבים עבור ארנונה ואחרות

גבר הוועד

יושב ראש הוועד

תאריך

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - בורגתהדוח תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ביצוע	ביצוע	תקציב	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	<u>באור</u>
697,482	717,728	729,984	הכנסות
710,308	649,154	432,000	מיסי ועד מקומי
-	-	-	השתתפות המועצה האזורית בתקציב שוטף
101,766	142,290	97,000	הכנסות מריבית
-	-	-	הכנסות עצמיות ואחרות
-	-	-	הכנסות שלא תוקצבו
<u>1,509,556</u>	<u>1,509,172</u>	<u>1,258,984</u>	סה"כ הכנסות
1,010,780	965,660	830,000	הוצאות
224,030	200,063	158,984	שרותים מקומיים
-	-	-	שרותים ממלכתיים
203,786	260,590	200,000	מפעלים
-	-	-	הוצאות הנהלה וכלליות
73,066	76,481	70,000	השתתפות בתב"ר המועצה
<u>1,511,662</u>	<u>1,502,794</u>	<u>1,258,984</u>	הוצאות מימון
			סה"כ הוצאות
(2,106)	6,378	-	עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לשנה
(76,703)	(78,809)	-	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לתחילת שנה
<u>(78,809)</u>	<u>(72,431)</u>	<u>-</u>	יתרת עודף (גרעון) בתקציב הרגיל לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ועד מקומי - בורגתה
ביאורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 1 - כללי

- א. הועד המקומי בורגתה הוקם מתוקף "צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958", והוא נכלל בשטח השיפוט של המועצה האזורית עמק חפר (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 הני"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים.
- ד. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. התקציב של הוועד המקומי בורגתה לשנת 2023 אושר ע"י הוועד ביום 29.11.21 וע"י מליאת המועצה ביום 29.12.2021.

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 - בורגתה
ביאורים לדוחות חכסמים
ליום 31 בדצמבר 2023

ג. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש הקבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הפיתות, בהתאם למקור המימון. לפיכך אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגיין 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 משלומי מיסי ועד נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים (בפרק 61) כנגד זיכוי סעיף תהכנסה 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. (לא רלוונטי לוועד שאינו מעסיק ישירות עובדים). התחייבויות הוועד לעובדים בגין סיום יחסי עובד אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 0 ש"ח (אשתקד 0 ש"ח)

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

ועד מקומי - בורגתה
ביאורים לדוחות הכספים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 3 - הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
-	102,991
-	-
-	-
<u>-</u>	<u>102,991</u>

מועצה אזורית עמק חפר
 אגודה שיתופית בורגתה (ראה באור 5 להלן)
 כרטיסי אשראי

באור 4 - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
-	-
88,224	85,506
91,129	94,418
1,769	8,664
8,500	2,251
<u>189,622</u>	<u>190,839</u>

מועצה אזורית עמק חפר
 אגודה שיתופית בורגתה (ראה באור 5 להלן)
 ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים

באור 5 - אגודה שיתופית - צד קשור

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
-	-
-	-
<u>154,670</u>	<u>125,410</u>
<u>154,670</u>	<u>125,410</u>

מחזורי פעילות:
 הכנסות:
 הוצאות:
 שכר ונלוות
 אחרות (כולל השתתפות בהוצאות)

באור 6 - מסים

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

באור 7 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וערבויות
ימולא לפי הצורך

באור 8 - הכנסות (הוצאות) נטו בגין שינוי שיטת דיווח
ימולא לפי הצורך

באור
ימולא לפי הצורך

ועד מקומי - בורגתה

דוח גביה וחייבים ליום 31 בדצמבר 2023

ביצוע 2022	ביצוע 2023	
		שקלים חדשים
		חייבים בגין מס ועד
-	-	חייבים בגין מס ועד - לתחילת השנה
697,482	717,728	חיוב השנה
-	-	בניכוי הנחות ופטורים
(697,482)	(717,728)	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 אחרים לסוף השנה
		סה"כ חייבים לסוף השנה
-	-	חיוב ראשוני של מסי ועד למ"ר מגורים (על פי צו המסים)

