

איגוד ערים השרון הצפוני (תברואה)

501400089

דוחות כספיים

2019

איגוד ערים השרון הצפוני (תברואה)

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העינים

א. דוח רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן. (עמוד 2)
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב. (עמוד 3)

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים. (עמוד 9)

בכבוד רב

יוסף מאיר
רואה חשבון

איגוד ערים השרון הצפוני (תברואה)

לכבוד
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.,

הנדון: איגוד ערים השרון הצפוני (תברואה) דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של איגוד ערים השרון הצפוני (תברואה) (להלן-"האיגוד") הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 31 בדצמבר 2018, ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ביקורתנו נערכה לפי תקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג 1973, וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור, בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הדוחות נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים (להלן-"ההנחיות"), ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים, הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את מצבו הכספי של האיגוד לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 31 בדצמבר 2018 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

יוסף מאיר
רואה חשבון

איגוד ערים השרון הצפוני (תברואה)

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019

ליום 31 בדצמבר			
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>באור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
932,758	809,907	(3)	נכסים נזילים- קופה ובנקים
16,269	13,182		הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
-----	-----		
949,027	823,089		
=====	=====		
			<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
292,676	129,570	(3)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
-----	-----		
292,676	129,570		
			<u>התחייבויות לז"א</u>
---	376,590	(5)	התחייבויות עתידיות ועתודות
-----	-----		
---	376,590		
			<u>עודף בתקציב הרגיל</u>
656,351	316,929	(8)	יתרת עודפים בתקציב הרגיל
-----	-----		
656,351	316,929		יתרת עודפים בתקציב הרגיל
949,027	823,089		
=====	=====		

תאריך אישור הדוחות: _____

מזכיר האיגוד: מר קדוש רפי

חתימות: יו"ר האיגוד: מר יצחקי עקיבא

איגוד ערים השרון הצפוני (תברואה)

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	באור	שם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	באור	שם הפרק
הנהלה וכלליות:					תקציבים ומענקים:				
1,251,343	1,334,126	1,472,810	(7)	מינהל כללי	1,759,691	1,811,838	1,811,838		רשויות מקומיות
4,010	3,228	2,500		הוצאות מימון	-----	-----	-----		משרד לאיכות הסביבה
<u>1,255,353</u>	<u>1,337,354</u>	<u>1,475,310</u>			<u>1,759,691</u>	<u>1,811,838</u>	<u>1,811,838</u>		
-----	-----	-----			-----	-----	-----		
שירותים מקומיים:					שירותים מקומיים:				
151,912	183,800	240,000		תברואה	71,000	66,000	100,000		תברואה
298,653	215,115	250,000		מיחזור	-----	-----	-----		
<u>450,565</u>	<u>398,915</u>	<u>490,000</u>			<u>71,000</u>	<u>66,000</u>	<u>100,000</u>		
-----	-----	-----			-----	-----	-----		
177,625	187,785	200,000	(4)	תשלומים בלת רגילים:	52,852	83,384	253,472	(4)	תקבולים בלתי רגילים:
<u>177,625</u>	<u>187,785</u>	<u>200,000</u>			<u>52,852</u>	<u>83,384</u>	<u>253,472</u>		
-----	-----	-----			-----	-----	-----		
1,883,543	1,924,054	2,165,310		סה"כ כללי:	1,883,543	1,961,222	2,165,310		סה"כ כללי:
=====	=====	=====			=====	=====	=====		

1,883,543	1,961,222	2,165,310	סה"כ תקבולים
1,883,543	1,924,054	2,165,310	סה"כ תשלומים
-----	37,168	-----	עודף (גרעון) בשנת המס
=====	=====	=====	

איגוד ערים השרון הצפוני (תברואה)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 1 – כללי:

הרשויות המקומיות ואיגודי ערים בתוכן, חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח 1988.

רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.

הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות מטעם משרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

התקציב לשנת 2019 אושר לראשונה על ידי משרד הפנים ביום 2 במאי 2019 .

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית:

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי 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:

א. רכוש קבוע:

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. פקדונות בבנקים:

פקדונות בבנקים כוללים רבית והפרשי הצמדה שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ג. רישום הכנסות:

מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

ד. רישום הוצאות:

ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה.

לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי האיגוד אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה על בסיס מזומן

בגין עובדי האיגוד הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקיד האיגוד בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה – ראה באור 5 .

באור 3 – פירוטים לסעיפי המאזן:

נכסים נזילים – קופה ובנקים

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
332,455	156,705	עו"ש בנקים
600,100	650,011	פיקדונות לזמן קצר
203	415	קופה קטנה
---	2,776	קופת שיקים
-----	-----	
932,758	809,907	

הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2018</u>	<u>2019</u>
16269	13,182

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו:

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
29,556	15,274	ספקים קבלנים ונותני שירותים
79,665	50,506	עובדים וניכויים לשלם
183,455	63,790	המחאות לפרעון
-----	-----	
292,676	129,570	

באור 4 – פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים:

<u>ביצוע</u> <u>2018</u>	<u>ביצוע</u> <u>2019</u>	<u>תקציב</u> <u>2019</u>	
			<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
---	83,188	70,000	מכירת כלי רכב
52,715	---	183,472	הקטנת עודפים ש"ק
137	196	---	ריבית על פיקדונות
-----	-----	-----	
52,852	83,384	253,472	
			<u>תשלומים בלתי רגילים</u>
1,625	187,785	200,000	רכישת רכוש קבוע
176,000	---	---	החזר כספי לחברות האיגוד
-----	-----	-----	
177,625	187,785	200,000	

באור 5 – התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה:

התחייבות האיגוד בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך של 46,484 ₪ (ליום 31 בדצמבר 2018 – 19,340 ₪).

התחייבות האיגוד בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 83,616 ₪ (ליום 31 בדצמבר 2018 – 97,290 ₪).

התחייבות האיגוד בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך של 96,490 ₪ (ליום 31 בדצמבר 2018 – 89,055 ₪).

סה"כ התחייבויות עתידיות 226,590 ש"ח

הפרשה לתביעות עתידיות על סך 150,000 ₪ ע"פ החלטת הנהלה.

סה"כ התחייבויות ועתודות 376,590 ש"ח

באור 6 – שמות הרשויות החברות באיגוד:

הרשויות המקומיות החברות באיגוד הינן:
עיריית נתניה, עיריית רעננה, מועצה אזורית לב השרון, מועצה אזורית חוף השרון,
מועצה אזורית עמק חפר, מועצה מקומית אבן יהודה, מועצה מקומית כפר יונה,
מועצה מקומית זמר, מועצה מקומית קדימה צורן, מועצה מקומית פרדסיה,
מועצה מקומית תל מונד ומועצה מקומית אליכין.

באור 7 – מנהל כללי:

<u>ביצוע</u> <u>2018</u>	<u>ביצוע</u> <u>2019</u>	<u>תקציב</u> <u>2019</u>	
836,207	860,677	1,022,310	שכ"ע והחזר הוצאות
164,503	195,313	180,000	אחזקת רכבים
7,824	19,171	13,000	טלפון ותקשורת
48,312	58,615	60,000	משפטיות
18,945	1,170	23,000	שרותים מקצועיים
49,000	53,500	52,000	בקורת והנהח"ש
23,606	24,018	30,000	שכ"ד ואחזקת משרד
26,543	23,036	20,000	ביטוחים
5,665	37,089	10,000	קורסים והשתלמויות
10,495	6,653	15,000	משרדיות
6,688	4,023	7,000	כבודים
23,407	24,149	25,000	מתנות
182	471	1,000	נסיעות וחניה
468	2,406	---	פרסום
4,137	1,349	---	אחזקה
3,104	5,688	4,500	מיסים אגרות ודמי חבר
17,257	2,633	---	אחזקת אתר אינטרנט
---	2,165	---	ספרות מקצועית
---	2,000	---	קנסות
<u>5,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	מקדמות בגין עודפות
1,251,343	1,334,126	1,472,810	

באור 8 – עודפים:

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
709,066	656,351	יתרת עודפים לתחילת שנה
---	(376,590)	העברה להתחייבויות עתידיות ועתודות
---	37,168	עודף (גרעון) לשנת הדוח
<u>(52,715)</u>	<u>---</u>	שימוש בעודפים לתחילת שנה
656,351	316,929	יתרת עודפים לסוף שנה

מצב חשבון חייבים – נספח 1

יתרה 31.12.19	נתקבל על החשבון	המכסה שאושרה	אחוז השתתפות	יתרה 1.1.19	שם הרשות
---	887,896	887,896	49	---	עיריית נתניה
---	83,641	83,641	4.6	---	מועצה אזורית לב-השרון
---	44,567	44,567	2.5	---	מועצה אזורית חוף-השרון
---	51,371	52,011	2.9	(640)	מועצה מקומית אבן-יהודה
---	151,582	151,582	8.4	---	מועצה אזורית עמק-חפר
---	81,559	81,559	4.5	---	מועצה מקומית כפר-יונה
---	317,031	317,031	17.5	---	עיריית רעננה
---	25,790	25,790	1.4	---	מועצה מקומית זמר
12,333	48,855	49,323	2.7	11,865	מועצה מקומית תל-מונד
489	80,999	81,175	4.5	313	מועצה מקומית קדימה-צורן
360	23,445	23,805	1.3	---	מועצה מקומית פרדסיה
---	13,458	13,458	0.7	---	מועצה מקומית אליכין
13,182	1,810,194	1,811,838	100	11,538	