

המועצה הדתית נוש עציון

דוח שנתי 2012

המועצה הדתית גוש עציון

דוח שנתי 2012

תוכן העניינים

עמוד	
3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים של המועצה הדתית:
4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-22	באזורים לדוחות הכספיים
23-26	נספח - השוואת ביצוע לתקציב ונתונים נוספים



המועצה הדתית גוש עציון

Anna Rosenson - C.PA.(ISR)
אָרְנָה רוֹזֶנְזוֹן רואת חשבון

דוח רואת חשבון המבקר

לאגף בכיר לתכנון ותקצוב במשרד לשירותי דת

המועצה הדתית האזורית גוש עציון

ביקרתי את המאגנים המצורפים של המועצה הדתית האזורית גוש עציון (להלן- המועצה הדתית) ליומים 31 בדצמבר 2012 ו-2011, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תדרימי המזומנים לכל אתר מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלו הינם באחריות הנהלת המועצה הדתית. אחריותי היא לחוות דעה על הדוח הכספי בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך מעולתו של רואה חשבון) תש"לג - 1973 על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצענה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוח הכספי הצגה מוטעית ממותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוח הכספי. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנושאו על ידי הנהלת המועצה הדתית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוח הכספי בכללותה. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

הדוחות ערוכים על פי הנחיות אגף בכיר לתכנון ותקצוב במשרד לשירותי דת, בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הי"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה הדתית ליום 31 בדצמבר 2012 ו-2011 ואת תוצאות פעילותיה לשים. שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אָרְנָה רוֹזֶנְזוֹן
רואת חשבון

16 במאי, 2013

ירושלים, דרך בית לחם 152 Jerusalem, Beit Lehem Road
ת.ד. 53240 P.O. BOX
נווה דניאל, גוש עציון 90909 Neve Daniel Gush Etzion
טל. 02-9309111-2 e-mail: Rosenson@smile.net.il

טל 02-9309111-2 פקס 02-9933443

המועצה הדתית גוש עציון


מאזנים

ליים 31 בדצמבר		באור	
2011	2012		
ש"ח	ש"ח		
976,067	1,516,935	3	רכוש שוטף: מזומנים ושויי מזומנים
666,429	110,057	4	השקעות לזמן קצר
702,737	303,347	5	הקצבות לקבל
26,922	12,415	6	חייבים ויתרות חובת
<u>5,300</u>	<u>5,300</u>	7	מלאי
<u>2,377,455</u>	<u>1,948,054</u>		סך רכוש שוטף
<u>599,783</u>	<u>1,110,986</u>	8	רכוש קבוע עלות בנייני מעונקים ובנייני פחת שנכר
<u>2,977,238</u>	<u>3,059,040</u>		
29,366	181,895	9	התחייבויות שוטפות: עובדים עבור שכר
68,830	5,726	10	מסדות עבור שכר
422,203	176,044	11	ספקים ונתני שירותים
117,660	70,343	12	זכאים ויתרות זכות
<u>638,059</u>	<u>434,008</u>		סך התחייבויות שוטפות
<u>252,797</u>	<u>288,857</u>	13	התחייבויות לזמן ארוך: התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד. נטו
<u>252,797</u>	<u>288,857</u>		סך התחייבויות לזמן ארוך
618,901	251,870		נכסים נטו נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
599,783	1,110,986		לשימוש לפעילויות
			שימוש לרכוש קבוע
717,748	773,539		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
150,000	199,780	14	כללי
--	--		כיתוח בנייני עלמין
<u>2,086,432</u>	<u>2,336,175</u>		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>2,977,238</u>	<u>3,059,040</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

30.4.2013

תאריך אישור הדוחות הכספיים


מועצה דתית גוש עציון
 רמאל ארסטרון-יו"ר

מאיר פרל-גזבר

המועצה הדתית גוש עציזון

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
ש"ח		
767,298	144,172	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(9,430)	693,568	עודף לגרעון כספי לשנה
757,868	835,740	התאמת הדרישות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
		מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו למפעילות שוטפת)
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(849,217)	(789,899)	רכישת רכוש קבוע
318,889	139,181	בניית - מעקקים שהתקבלו לרכישת רכוש קבוע
	(139,181)	תמורה מיממוש רכוש קבוע
		מזומנים שהתקבלו עם הגבלה (ששוחררו מהגבלה)
		שינוי בתקציבי פיתוח
(130,328)	(789,899)	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו למפעילות השקעה)
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
298,015	495,027	קבלת מטרות אשראי לויז'קו"א מתאגידים בנקאיים
-	-	סכומים שהתקבלו מהגבלה
298,015	495,027	אשראי מתאגידים בנקאיים
925,555	540,868	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לכפעילות מימון)
		עלות נירידה) במזומנים ושוי מזומנים
50,512	976,067	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה
976,067	1,516,935	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לסוף השנה
		(א) התאמת הדרישות לשם הצגת תזרימי המזומנים מפעילות הוצאות (הכנסות) שאינן
		כרוכות בתזרימי מזומנים:
95,515	139,515	תחל
(235,886)	36,110	עלות נירידה) בהתחייבויות כשל סיום יחסי עובד מעביד
(208,716)	(250,275)	שחרור נכסים נטו מוגבלים מפעילות
		שחרור נכסים נטו מוגבלים ששימשו לרכוש קבוע
(349,087)	74,650	שינויים בטקסי רכוש והתחייבויות:
843,759	556,372	השקעת לזמן קצר
(337,572)	399,390	הקצבת לקבל
(15,228)	14,507	חיובים ותורת חובה
		מלאי סגירה
		עלות נירידה) בודאים ותורת זכות
2,198	152,529	עבדים עבור שכר
(39,313)	(63,104)	מוסדות עבור שכר
(141,123)	(246,159)	ספקים ונותני שירותים
28,936	(47,317)	זכאים ותורת זכות
		דוחות תן מיממוש רכוש קבוע
		הוצאות וחיובים
		זכאים ושנים
(9,430)	693,568	

באורים המצורפים מחוים חלק בלתי נגרד מהדוחות הכספיים.

המועצה הדתית גוש עציון באורים לדוחות הכספיים

מאור 1 - כללי

המועצה הדתית (להלן - "המועצה") הוקמה מכח חוק "שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב), תש"ל"א - 1971 למועצה אישור מהרשות למסים בישראל כמלכ"ר וכן אישור על ניהול מנכסי חשבונות ורשומות כפי חוק עסקאות גופים ציבוריים התשל"ו - 1976 המועצה פועלת בתחום השיפוט של מועצה אוורית גוש עציון.

התקציב המועצה לשנת הדוח אשר על ידי מליאת המועצה ביום 18 בדצמבר 2011 ועל ידי המשרד לשירותי דת ביום 15 באפריל 2012 התקציב לשנת הדוח שאושר במליאת המועצה מסתכם ב- 1,120,390 אש"ח התקציב שאושר על ידי המשרד לשירותי דת מסתכם ב- 746,926 אש"ח חלקה של הרשות המקומית מסתכם ב- 60 מסך התקציב. חלקו של המשרד לשירותי דת מסתכם ב- 40 מסך התקציב

מאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

עיקרי המדיניות החשבונאית

- להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יישמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת
- א הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות האגף לפיקוח ובקרה של המשרד לשירותי דת, מתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונות של המועצות הדתיות בישראל הנחיות מבוססות בעיקרן על גילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות
- ב הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים מדויחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות
- ג **מוזמנים ושוי מוזמנים** - כשווי מוזמנים נחשבות השקעות שנילותן גבוהה, הכוללות פקדונות לזמן קצר בנקים, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים כשעבוד
- ד **השקעות לזמן קצר** - מוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן שינוי בערך ההשקעות וכלל בסעיף הכנסות מימון או בהכנסות עצמיות נמיתוח כתי עלמין, לפי העניין
- ה **רכוש קבוע** - מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שווים הנחשבים כמסיפיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם

המועצה הדתית גוש עציון

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש "	ח "
11,047	25,560
60,910	112,690
754,110	1,345,703
826,067	1,483,953
150,000	32,982
<u>976,067</u>	<u>1,516,935</u>

א מפנילות שוטמת
מזומנים בקופה
חשבונו ע"ש
פקדונות בשקלים לזמן קצר

ב מפיתוח בתי עלמין

באור 4 - השקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש "	ח "
666,429	110,057
666,429	110,057
	-
<u>666,429</u>	<u>110,057</u>

א מפנילות שוטמת
ניירות ערך סחירים

פיתוח בתי עלמין

באור 5 - הקצבות לקבל

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש "	ח "
400,365	144,209
200,000	-
600,365	144,209
102,372	159,138
<u>702,737</u>	<u>303,347</u>

המשרד לשירותי דת - עבור שנת הדוח
המשרד לשירותי דת - עבור מענק מיוחד

פיתוח בתי עלמין

המועצה הדתית גוש עציון
באורים לזוהות הכספיים

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ח	ש
9,464	5,295
1,323	-
1,544	4,221
14,591	2,899
26,922	12,415
-	-
26,922	12,415

הוצאות מראש
 מועצה דתית אפרת
 חייבים שונים
 מועצה אזורית גוש עציון
 פיתוח בתי עלמין

באור 7 - מלאי סגירה

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ח	ש
5,300	5,300
5,300	5,300

מלאי

**המועצה הדתית גוש עציון
באורים לדוחות הכספיים**

באור 8 - רכוש כמת

סה"כ 2011	סה"כ 2012	כלי רכב	מחשבים וזיהוי היקפי	תשמישי קדושה	מקרקעין/ שימורים (במשכר -)	
ש"ח						
עלות:						
902,106	1,351,323	379,881	21,195	1,680	948,567	יתרה ליום 1 בינואר
449,217	789,899	64,211	5,459	-	720,229	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	גריעות השנה
1,351,323	2,141,222	444,092	26,654	1,680	1,668,796	יתרה ליום 31 בדצמבר
מענקים שהתקבלו:						
200,000	518,889	-	-	-	518,889	יתרה ליום 1 בינואר
118,889	139,181	-	-	-	139,181	תוספות השנה
518,889	658,070	-	-	-	658,070	יתרה ליום 31 בדצמבר
עלות בניכוי מענקים:						
702,106	832,434	379,881	21,195	1,680	429,678	יתרה ליום 1 בינואר
130,328	650,718	64,211	5,459	-	581,048	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	גריעות השנה
832,434	1,483,152	444,092	26,654	1,680	1,010,726	יתרה ליום 31 בדצמבר
פחת שנצבר:						
137,136	232,651	147,825	11,724	302	72,800	יתרה ליום 1 בינואר
95,515	139,515	53,585	5,698	168	80,064	בנין השנה
-	-	-	-	-	-	ביטול בנין גריעות
232,651	372,166	201,410	17,422	470	152,864	יתרה ליום 31 בדצמבר
599,783	1,110,986	242,682	9,232	1,210	857,862	עלות מומחנת ליום 31 דצמבר

המועצה הדתית גוש עציון
באורים לדוחות הכספיים

באור 9- עובדים עבור שכר

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
ש"ח		
27,168	29,366	יתרה ליום 1 בינואר
2,089,792	1,911,054	שכר נטו לחודשים ינואר - נובמבר
(2,254,277)	(1,988,868)	שכר ששולם במועל השנה
(137,317)	(48,448)	יתרה ליום 30 בנובמבר
166,683	230,343	תוספות נטו בגין דצמבר
<u>29,366</u>	<u>181,895</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר

באור 10- מוסדות עבור שכר

ליום 31 בדצמבר						
2012						
סה"כ 2012	סה"כ 2012	קת"ל	קופת נמל	ביטוח לאומי	מס ניכויים	
ש"ח						
108,143	68,830	6,769	9,021	20,587	32,453	יתרה ליום 1 בינואר
1,064,805	1,034,180	132,289	209,796	282,599	409,496	תוספות נטו עד ליום 30 בנובמבר
1,172,948	1,103,010	139,058	218,817	303,186	441,949	יתרה ליום 30 בנובמבר
81,910	25,512	16,610	9,846	24,635	(25,579)	תוספות נטו בגין דצמבר
1,254,858	1,128,522	155,668	228,663	327,821	416,370	יתרה ליום 31 בדצמבר
1,186,028	1,122,796	143,496	229,327	308,024	441,949	שולם השנה
68,830	5,726	12,172	(664)	19,797	(25,579)	יתרה מועברת למאזן

המועצה הדתית גוש עציון

באורים לדוחות הכספיים

באור 11- ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר			
2011	2012	ש	נ
1,894	-		
294,044	137,106		
126,265	38,938		
422,203	176,044		
422,203	176,044		

התחייבויות מתוחות
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם
מיתוח בתי עלמין (אם קיים)

באור 12- זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר			
2011	2012	ש	נ
117,660	69,652		
	691		
117,660	70,343		

התחייבויות לחיית כישורים
מס ארנון

באור 13- התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

א. ההרכב :

ליום 31 בדצמבר			
2011	2012	ש	נ
252,747	288,857		
252,747	288,857		

מיצויים
בניכוי - יעודה שהופקדה
ניכוי עבור מנסיה תקציבית

ב. התחייבויות נוספות :

התחייבות המועצה בגין פדיון ימי מחלה לעובדים מעל גיל 55 מסתכמת לסך של 166,355 ש"ח (אשתקד - 47,621 ש"ח)

התחייבויות המועצה בגין פדיון ימי חופשה שטרם נוצלו מסתכמות לסך של 366,628 ש"ח (אשתקד - 352,800 ש"ח)

המועצה הדתית גוש עציון
באורים לזכויות הכספיים

באור 14 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פיתוח בתי עלמין

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
ח	ש	
150,000	32,982	רכוש שוטף
-	7,660	מזומנים ושווי מזומנים
-	159,138	המחאות לגביה
-		הכנסות לקבל
-		בטוחות סחירות
<u>150,000</u>	<u>199,780</u>	
		התחייבויות שוטפות
		ספקים ונתני שירותים
		זכאים ויתרות זכות
		(*****)
150,000	199,780	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני -
		פיתוח בתי עלמין
<u>150,000</u>	<u>199,780</u>	

באור 15 - הנסות מהמשרד לשירותי דת

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
ח	ש	
859,616	746,927	הכנסה שוטפת
2,191,193	2,316,085	הכנסה בגין משרתים בקודש
160,043	412,030	השתתפויות מיוחדות
<u>3,210,852</u>	<u>3,475,042</u>	

באור 16 - הנסות מהרשות המקומית

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
ח	ש	
968,441	1,102,992	הכנסה שוטפת
<u>968,441</u>	<u>1,102,992</u>	

המועצה הדתית גוש עציון
באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - הכנסות עצמיות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש "	ח "
543,690	590,872
38,238	39,880
458,240	551,391
34,507	18,893
106,460	55,802
214,144	106,415
6,242	1,874
<u>1,401,541</u>	<u>1,365,127</u>

אגרות ושירותים:
רבנות ונישואין
אגרות כשרות
טהרת המשפחה
תרבות תורנית
שירותי קבורה - שוטף
קרן לעזרה הדדית
שונות

באור 18 - סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו למעילות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש "	ח "
60,246	232,663
148,470	17,612
<u>208,716</u>	<u>250,275</u>

פיתוח בית עלמין
כללי

באור 19.A - משכורות נלוות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		2012						
ש"ח 2011	ש"ח 2012	בגין שנים קודמות			בגין השנה			
		ש"ח	נלוות	שכר	ש"ח	נלוות	שכר	
		ש"ח	נלוות	ש"ח	נלוות	שכר	נלוות	שכר
1,704,286	2,002,128	-	-	-	2,002,128	349,277	1,652,851	רבנות ונישואין
32,040	34,800	-	-	-	34,800	-	34,800	כשרות
661,928	744,838	-	-	-	744,838	134,161	610,677	טהרת המשפחה
15,629	15,778	-	-	-	15,778	-	15,778	שירותי קבורה
334,527	249,277	-	-	-	249,277	17,447	231,830	גמלאים
220,115	502,914	-	-	-	502,914	105,524	397,390	שכר אחרים
<u>2,968,525</u>	<u>3,549,735</u>	-	-	-	<u>3,549,735</u>	<u>606,409</u>	<u>2,943,326</u>	

**המועצה הדתית גוש עציון
באורים לזווחות הכספיים**

באור
מבזורות ונלות
-ב.19-

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר						
2012						
סה"כ 2011	סה"כ 2012	בניו שנים קודמות			בניו השנה	
		סה"כ	נלות	שכר ש"ח	סה"כ	נלות
(84,810)	169,380	-	-	-	169,380	45,581
1,704,286	2,002,128	-	-	-	2,002,128	349,277
304,925	333,534	-	-	-	333,534	59,943
709,597	795,416	-	-	-	795,416	134,161
<u>2,633,998</u>	<u>3,300,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,300,458</u>	<u>588,962</u>
						123,799

משכורות ונלות
לנכחים
ומסוים ונלא
רניום)
משכורות ונלות
לרנבים
שאים ונחרים
משכורות ונלות
לענדי
מנהלה
משכורות ונלות
לעזום
אחרים

באור ג.19 - נמלאים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר						
2012						
סה"כ 2011	סה"כ 2012	בניו שנים קודמות			בניו השנה	
		סה"כ	נלות	שכר ש"ח	סה"כ	נלות
334,527	249,277	-	-	-	249,277	17,447
		-	-	-		
<u>334,527</u>	<u>249,277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>249,277</u>	<u>17,447</u>

תשלומי נסיה
הרשי שכר

המועצה הדתית נוש עציין

באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש "	ח "
3,893	22,307
21,066	12,411
(5,651)	(7,470)
19,308	27,248

ריבית מפקדונות
רווחים מנייע
הוצאות בנקאיות

השוואת ביצוע לתקציב				ביאור 23 -
				הכנסות
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012				
הפרש	הפרש	תקציב	ביצוע	
%		ש"ח		
הקצבות:				
7% ביאור 1	228,116	3,246,926	3,475,042	השתתפות ממשרד ראש הממשלה
2%-	(17,398)	1,120,390	1,102,992	השתתפות מרשות מקומית
0%	250,275	-	250,275	סכומים ששוחררו מונכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
11%	460,993	4,367,316	4,828,309	
תקבולים:				
2 רבנות ונישואין	190,872	400,000	590,872	
0% כשרות ושחיטה	(120)	40,000	39,880	
3 טהרת המשפחה	71,391	480,000	551,391	
0% שבת ועירובין	-	-	-	
0% פעולות חרבות	18,893	-	18,893	
4 שירותי קבורה	(24,198)	80,000	55,802	
5 הכנסות שונות	78,289	30,000	208,289	
33%	(335,127)	2,020,000	1,365,127	
15%	796,120	5,397,316	6,193,436	