

**הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"**

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017**

הועדה המקומית לתכנון ובניה

"מורדות הכרמל"

דוחות כספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

עמוד

1	דו"ח המבקר
2	מאזן ליום 31 בדצמבר 2017
3	דו"ח על ביצוע התקציב הרגיל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
4	דו"ח תזרים מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
5-6	רשימות לדו"ח על הפעילויות
7-11	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי הוועדה המקומית לתכנון ובניה "מורדות הכרמל"

ביקרנו את המאזן המצורף של הוועדה המקומית לתכנון ובניה "מורדות הכרמל" (להלן: "הוועדה") לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017, את דוח ביצוע התקציב הרגיל ואת הדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועדה והנהלתה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

מספרי ההשוואה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016, בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים אשר חוות דעתם עליהם חיתה בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מזדמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי הוועדה והנהלתה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2 לדוחות הכספיים, הדוחות נערכו על פי עקרונות הדיווח המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח שעיקר הכנסותיהם מרשויות מקומיות או ממקור בעל אופי תחיקתי אחר, והמבוססים בעיקרם על הנחיות משרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות"). ההנחיות הנ"ל, השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים, הותאמו לפעילויות הוועדה.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות תמהותיות, את מצבה הכספי של הוועדה ליום 31 בדצמבר 2017 את תוצאות פעולותיה ואת תזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

הטייס גרינבאום ושות'
רואי חשבון


1 מאי 2018


הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"
מאזן ליום 31 בדצמבר 2017
ש"ח נומינלי

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
1,283,150	2,966,825	3	מזומנים בקופה ובבנק
1,855,030	544,423		פקדון שקלי
381,790	270,592	4	חייבים אתרים ויתרות חובה
0	4,492		הוצאות מראש
0	170,344	5	רשויות חייבות
<u>3,519,970</u>	<u>3,956,676</u>		
7,835	7,500		<u>הוצאות מראש</u>
<u>3,527,805</u>	<u>3,964,176</u>		<u>סה"כ נכסים</u>
=====	=====		
			<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
53	53		משיכת יתר בבנק
75,157	53,873		שיקים לפירעון
75,148	77,952	6	מוסדות
463,173	291,754	7	זכאים שונים
<u>1,846,475</u>	<u>1,891,553</u>	5	רשויות זכאיות
<u>2,460,006</u>	<u>2,315,185</u>		
167,140	56,205	8	<u>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד</u>
80,000	80,000	9	<u>עתודה לתביעות תלויות</u>
464,421	1,156,548	9	<u>קרנות</u>
105,295	105,295	10	קרן בטחון לפיצויים לפי ס' 197
<u>250,943</u>	<u>250,943</u>	11	קרן למחשוב הוועדה
820,659	1,512,786		קרן כללית-עודף מצטבר
<u>3,527,805</u>	<u>3,964,176</u>		<u>סה"כ התחייבויות</u>
=====	=====		

0

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 מהנדסת הועדה -
 אורית מרץ


 יו"ר הועדה
 סמי מלול

1 מאי 2018
 תאריך

הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"
דו"ח על ביצוע התקציב הרגיל
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ש"ח נומינלי

<u>2016</u>	<u>2,017</u>	<u>תקציב</u>	<u>ביאור</u>
<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>		
הכנסות שוטפות =====			
3,829,000	3,895,000	3,895,000	5 השתתפות הרשויות החברות
84,685	247,665	250,000	קנסות
464,421	1,156,548	750,000	5 העברה מהיטלי השבחה
298,264	291,387	293,000	אישורים
0	194,800	144,000	החזר הוצאות שמאות ותכנון מרשויות
<u>77</u>	<u>52</u>	<u>1,000</u>	ריבית מפקדונות ושונות
<u>4,676,447</u>	<u>5,785,452</u>	<u>5,333,000</u>	
הוצאות שוטפות =====			
1,782,520	1,775,299	1,960,000	1 הוצאות הנהלה וכלליות-רשימה
1,828,444	2,104,893	2,098,000	2 מחלקת הנדסה ותכנון- רשימה
777,972	936,553	940,000	3 מחלקת פקוח-רשימה
=	<u>281,858</u>	<u>335,000</u> *	השתתפות ועדה בהוצאות יישום הרפורמה
<u>4,388,936</u>	<u>5,098,604</u>	<u>5,333,000</u>	
287,511	686,848	0	עודף/גירעון) מפעילות שוטפת =====
=====	=====	=====	
הכנסות מתמיכה ביישום הרפורמה =====			
333,398	432,121	422,000	הכנסות מתמיכה לכ"א
5,668	0	0	הכנסות מתמיכה לכ"א ש.ק.
16,706	0	0	הכנסות מתמיכה להצטיידות
<u>3,481</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	הכנסות מתמיכה להצטיידות ש.ק.
<u>359,253</u>	<u>432,121</u>	<u>422,000</u>	
הוצאות ליישום הרפורמה =====			
379,082	683,715	677,000	4 הוצאות לכח אדם-רשימה
16,739	30,264	80,000	5 הוצאות להצטיידות-רשימה
0	(281,858)	(335,000) *	השתתפות ועדה בהוצאות יישום הרפורמה
<u>395,821</u>	<u>432,121</u>	<u>422,000</u>	
250,943	686,848	0	עודף/גירעון) =====
=====	=====	=====	

* מוין מחדש

הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"
דו"ח תזרים המזומנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
ש"ח נומינלי

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<u>תקבולים</u>
5,035,700	6,217,573	סך ההכנסות
26,651	5,279	החזר לרשויות החברות נטו
73,911	389,625	יתרת חייבים לתחילת שנה
(389,625)	(282,584)	יתרת חייבים לסוף שנה
0	0	רשויות חברות ביתרות חובה לתחילת שנה
0	(170,344)	רשויות חברות ביתרות חובה לסוף שנה
(1,350,588)	(1,846,475)	רשויות חברות ביתרת זכות לתחילת שנה
<u>1,846,475</u>	<u>1,891,553</u>	רשויות חברות ביתרת זכות לסוף שנה
<u>5,242,524</u>	<u>6,204,627</u>	סה"כ תקבולים
-----	-----	
		<u>תשלומים</u>
4,784,757	5,530,725	סך ההוצאות
548,731	613,531	יתרת זכאים לתחילת שנה
(613,531)	(423,632)	יתרת זכאים לסוף שנה
0	110,935	שינויים בהפרשה להתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
140,000	0	שינויים בהפרשה לתביעות תלויות
105,295	105,295	יתרת קרנות מיועדות בתחילת שנה
<u>(105,295)</u>	<u>(105,295)</u>	יתרת קרנות מיועדות בסוף שנה
<u>4,859,957</u>	<u>5,831,559</u>	סה"כ תשלומים
-----	-----	
382,567	373,068	<u>עליה/(ירידה) במזומנים ושווי מזומנים מפעולות השנה</u>
<u>2,755,613</u>	<u>3,138,180</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>3,138,180</u>	<u>3,511,248</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>
=====	=====	

הועדה המקומית לתכנון ובניה

"מורדות הכרמל"

רשימות לדו"ח ביצוע התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ש"ח נומינלי

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	
<u>ביצוע</u>	<u>סטיה</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
				רשימה 1 - הוצאות הנהלה וכלליות
490,541	(1,492)	529,508	531,000	משכורות ונילות
0	(100,611)	(100,611)	0	הקטנת התחייבות לפיצויים ש.ק.
118,738	(558)	127,442	128,000	דמי שכירות משרד
224,311	13,511	250,511	237,000	אחזקה ותיקונים חניה ומיסים
45,266	(23,984)	46,016	70,000	חשמל מים וחומרי ניקוי
87,368	16,251	107,251	91,000	ביטוח
27,808	12,744	31,744	19,000	רכישת ציוד יסודי ורהוט
54,947	(3,679)	56,321	60,000	שיפוץ משרדים
19,128	(4,048)	20,952	25,000	השתתפות בהוצאות ועד
35,145	7,032	57,032	50,000	צרכי משרד
48,141	282	51,282	51,000	אחזקת מכונות משרד
16,412	1,037	26,037	25,000	פרסומים הסברה וספרים
63,090	(41,236)	28,764	70,000	נסיעות בעבודה והשתלמות
34,458	(9,575)	35,425	45,000	דואר טלפון בולים
17,652	(2,358)	17,642	20,000	כבוד
121,387	(4,323)	125,677	130,000	שירות אוטומציה והנה"ח
14,040	(32,320)	12,680	45,000	שכר רואה חשבון
326,581	(32,921)	294,079	327,000	יעוץ משפטי
15,000	0	0	0	הפרשה לתביעות משפטיות
<u>22,507</u>	<u>21,547</u>	<u>57,547</u>	<u>36,000</u>	עמלות בנק
1,782,520	(184,701)	1,775,299	1,960,000	סה"כ
=====	=====	=====	=====	
				רשימה 2 - הוצאות מחלקת הנדסה ותכנון
1,581,443	16,230	1,758,230	1,742,000	משכורות ונילות
0	(10,324)	(10,324)	0	הקטנת התחייבות לפיצויים ש.ק.
3,609	3,288	11,288	8,000	קבלני משנה-שירותי כ"א
0	50,800	194,800	144,000	הוצאות שמאות ותכנון עבור רשויות
51,306	(8,433)	46,567	55,000	שמאות
58,221	3,005	9,005	6,000	יועצים חיצוניים
<u>133,865</u>	<u>(47,673)</u>	<u>95,327</u>	<u>143,000</u>	שירותי מנהל הנדסי
1,828,444	6,893	2,104,893	2,098,000	סה"כ
=====	=====	=====	=====	
				רשימה 3 - הוצאות מחלקת פיקוח
603,383	9,916	733,516	723,600	משכורות ונילות
<u>174,590</u>	<u>(12,963)</u>	<u>203,037</u>	<u>216,000</u>	הוצאות רכב
777,973	(3,047)	936,553	939,600	
=====	=====	=====	=====	

הועדה המקומית לתכנון ובניה

"מורדות הכרמל"

רשימות לדו"ח ביצוע התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ש"ח נומינלי

<u>2016</u>		<u>2017</u>		
<u>ביצוע</u>	<u>סטיה</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
רשימה 3 - הוצאות ליישום הרפורמה כ"א				
114,949	2,998	156,598	153,600	משכורת בודק תכניות
51,412	897	64,897	64,000	משכורת בודק היתרים
51,412	897	64,897	64,000	משכורת מידען
16,440	12,352	45,152	32,800	קבלני כ"א-בודק תכניות ומידען
1,926	(18,810)	5,190	24,000	יועצים-תמ"א 38
86,074	9,326	167,726	158,400	משכורת מפקח
<u>56,869</u>	<u>(746)</u>	<u>179,254</u>	<u>180,000</u>	משכורת מנהל מחלקת פקוח
379,082	6,915	683,715	676,800	סה"כ
=====	=====	=====	=====	
רשימה 4 - הוצאות ליישום הרפורמה הצטיידות				
0	0	0	0	רכישת ציוד יסודי-מחשבים ומסכים
16,739	(49,736)	30,264	80,000	מנהל הנדסי
16,739	(49,736)	30,264	80,000	סה"כ
=====	=====	=====	=====	

הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"
ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
ש"ח נומינלי

באור 1 - כללי

א. מעמד משפטי-

הועדה הוקמה עפ"י חוק התכנון והבניה תשכ"ה, 1965, בשנת 1983. מרחב התכנון של הועדה כולל את הישובים: נשר, טירת הכרמל ורכסים כ- 57,000 איש. **ב. תקציב הועדה-**

תקציב הועדה לשנת 2017 אושר ע"י הועדה ב-20/12/2016 והוגש לממונה על מחוז. תקציב מעודכן אושר ע"י ועדה ב-26/3/17 וע"י משרד הפנים ואוצר ב-09/05/2017. עדכון תקציב לשנה זו אושר ע"י הועדה ב-29/8/2017 וע"י משרד הפנים ואוצר ב-17/10/2017.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו על פי עקרונות הדיווח המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח שעיקר הכנסותיהם מרשויות מקומיות או ממקור בעל אופי תחיקתי אחר והמבוססים בעיקרם על הנחיות משרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן "ההנחיות"). ההנחיות הנ"ל, השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים, הותאמו לפעילויות של הועדה. הדוחות נערכו על פי המוסכמה של העלות ההסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. רכוש קבוע

מפורטים להלן-

א. נכסים קבועים

רכישת נכסים קבועים חקפת כהוצאה במסגרת התקציב הרגיל. המקור לקרן הרכוש הקבוע הוא בתקציב הרגיל. לפיכך נכסים אלה אינם מוצגים במאזן והפחת בגינם אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

במזומנים ושווי מזומנים נכללות השקעות שנדילותן גבוהה, הכוללות פקדונות לזמן קצר בתאגיד בנקאי, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הכנסות התקציב הרגיל

ההכנסות מהרשויות החברות מדווחות על בסיס מצטבר על פי חלקה של כל רשות חברה בתקציב הועדה. הכנסות מכפל אגרה, קנסות, כפל שווי ואגרות מדווחות על בסיס מזומנים.

ד. הוצאות התקציב הרגיל

ההוצאות מדווחות על בסיס מצטבר.

התשלומים בגין היעדרות העובדים מפאת חופשה שנתית או מפאת מחלה מדווחים כהוצאה בחודש בו חקפה הוצאת השכר המתייחסת לתקופת היעדרות, וללא רישום הפרשה בגין ההתחייבות שנצברה לתאריך המאזן בשל הוצאות אלה. ראה גם ביאור 8ב. עובדי הועדה מועסקים בתנאי פנסיה צוברת. זכויות העובדים לגמלאות או לפיצויי פיטורין מבוטחות בקרן פנסיה ופוליסות בטוח מנהלים. התשלומים השוטפים לקרן הפנסיה ולביטוח המנהלים מדווחים בחודש בו דווח השכר עבורו הופרשו הסכומים האמורים. ראה גם ביאור 8א.

הועדה המקומית לתכנון ובניה

"מורדות הכרמל"

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ש"ח נומינלי

באור 3 - מזומנים בקופה ובבנק

1,432,725	בנק המזרחי 453337
1,533,327	בנק לאומי 22716/19
624	בנק לאומי 22642/22
149	קופה קטנה
<u>2,966,825</u>	
=====	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

54,210	כרטיסי אשראי
216,061	הכנסות לקבל-קרבן לתמיכה לרפורמה
321	קבוצת העתקות בע"מ
<u>270,592</u>	
=====	

באור 5- הרשויות החברות בועדה

א. התנועה בחשבונות הרשויות החברות

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2016

2017

0

0

(1,350,588)

(1,846,475)

(1,350,588)

(1,846,475)

3,829,000

3,895,000

464,421

1,156,548

464,421

1,156,548

(297,770)

(1,151,269)

(4,955,959)

(4,931,561)

(1,846,475)

(1,721,209)

=====

=====

חוב הרשויות לתחילת השנה
בניכוי רשויות ביתרת זכות

חייבים במהלך השנה

השתתפויות עפ"י תקציב מאושר

העברה מהיטלי השבחה

חייבים עבור הפרשה לקרבן בטחון לפיצויים

זיכויים במהלך השנה

החזרים מחייבים עבור היטל השבחה ומכסות

גביה בפועל, נטו

יתרה לסוף השנה

היתרה לסוף השנה כוללת-

רשויות חברות חייבות

רשויות חברות ביתרת זכות

0

170,344

(1,846,475)

(1,891,553)

(1,846,475)

(1,721,209)

=====

=====

ב. יתרות הרשויות החברות

עירית טירת הכרמל

עירית נשר

מ.מקומית רכסים

(995,013)

(1,212,628)

(11,125)

170,344

(840,337)

(678,925)

(1,846,475)

(1,721,209)

=====

=====

הועדה המקומית לתכנון ובניה

"מורדות הכרמל"

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ש"ח נמינלי

באור 5-המשך

ג. היטלי השבחה שנגבו עבור הרשויות החברות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,709,701	7,392,550	עיריית טירת הכרמל
1,072,486	2,071,104	עיריית נשר
<u>1,862,021</u>	<u>2,101,829</u>	מ.מ.רכסים
4,644,208	11,565,483	
=====	=====	

ד. השתתפות הרשויות החברות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,353,000	1,732,000	עיריית טירת הכרמל
1,620,000	1,713,000	עיריית נשר
<u>856,000</u>	<u>450,000</u>	מ.מ.רכסים
3,829,000	3,895,000	
=====	=====	

החל משנת 2006 השתתפות הרשויות החברות בתקציב נקבע עפ"י המפתח הבא-
השתתפות בחלקים שווים - 20% מהתקציב הכולל.

לפי יחס מספר התושבים בתחום השיפוט של כל רשות מקומית עפ"י נתוני הלמ"ס
לסוף שנה קודמת- 40% מהתקציב הכולל.

לפי יחס מספר ההיתרים שניתנו ע"י הועדה בתחום השיפוט של כל רשות מקומית
בשנה קודמת- 40% מהתקציב הכולל.

בשנת הדוח בהתאם להנחיה ממשרד הפנים הוקטנו מכסות של מ.מ. רכסים ב-500 אלפי ש.
יתרה זו חולקה באופן שווה בין עיריית נשר 250 אלפי ש ובין עיריית טירת הכרמל 250 אלפי ש.

באור 6 - מוסדות

34,699	ביטוח לאומי
41,761	מס הכנסה
<u>1,492</u>	הסתדרות העובדים
77,952	
=====	

באור 7- זכאים שונים

90,478	הוצאות לשלם
83,126	החברה לאוטומציה
11,124	החברה למשק וכלכלה
9,130	א.מ.חיפה סטון גלרי 2007 בע"מ
5,090	חברת חשמל
4,361	פזומט
3,385	מ.ש.א.פ אחזקות שרותי נקיון בע"מ
3,382	בזק
2,105	שרות 111 מחשוב עסקי בע"מ
1,789	טכנו אל בע"מ
1,515	חברת דואר ישראל בע"מ
1,404	מי עדן
1,264	גימו בע"מ
1,258	חבר המתרגמים בינלאומי בע"מ
1,211	חממה קהילתית טירת כרמל
1,134	סנטרל פארק בע"מ
1,076	ליגת תעשיות בע"מ
1,783	ספקים שונים
10,000	זכאים בגין ערבויות שניתנו
<u>57,139</u>	קרנות וביטוח עובדים
291,754	
=====	

הועדה המקומית לתכנון ובניה

מורדות הכרמל

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ש"ח נומינלי

באור 8- התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, ימי חופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבויות הועדה לפיצויי פיטורין פרישה ופנסיה לעובדיה, מכוסות בחלקן ע"י העתודה ובחלקן ע"י תשלומים שוטפים לקרן פנסיה ובטוחי מנהלים. הסכומים שנצברו בקרן הפנסיה ובבטוחי המנהלים אינם נכללים בדו"חות הכספיים מאחר שאינם בשליטת הועדה או בפקוחה. ערך מרכיב הפיצויים לתאריך המאזן בקרן הפנסיה, כולל רווחים שנצברו עד לאותו מועד, מסתכם ב-1,288 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 881 אש"ח).
התחייבות הועדה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה, בשל סיום יחסי עובד מעביד בנסיבות המקנות לעובד זכות לקבלת פיצויים, מסתכמת לתאריך המאזן ב-1,343 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,108 אש"ח). הועדה צברה בעתודה לפיצויים סך של 56 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 167 אש"ח), ע"י יצירת הפרשה בספרים בלבד. היתרה הלא מכוסה על ידי ההפקדות והעתודה יום 31 בדצמבר 2016 הייתה 60 אש"ח.

ב. התחייבות הועדה בגין ימי חופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות הועדה בגין חופשה שנתית לעובדיה מסתכמת לתאריך המאזן ב-255,301 ₪. התחייבות הועדה לאותו מועד בגין ימי מחלה שנצברו, הניתנים לפדיון לעובדיה שמעל לגיל 50, מסתכמת ב-102,552 ₪.

באור 9 - התחייבויות תלויות ותביעות

לתאריך המאזן קיימות התחייבויות תלויות בק"ע תביעות לפיצויים על הפקעת מקרקעין, שהוגשו נגד הועדה, לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, ותביעות אחרות כדלקמן-
א. תביעה לפיצויים לפי ס' 197 לחוק בגין תב"ע מ/כ-632 (סדן) כ-40,000\$.
ב. תביעה לפיצויים בגין נזק מרכישת דירה בטירת הכרמל, התביעה הועברה לחברת הבטוח, סכום ההשתתפות העצמית במידה ויידרש הינו 40 אש"ח.
ג. תביעה לפיצויים בגין נזק שנגרם לדירה בנשר כתוצאה מעבודות בניה בנגוד להיתר בניה, התביעה הועברה לחברת הבטוח, סכום ההשתתפות העצמית במידה ויידרש הינו 40 אש"ח.
ד. תביעה לסילוק יד מתביעה בנושא מחלוקת קניינית בין בעלי דירות, כשהועדה כצד ג', בסך של 25 אש"ח.
הסכומים שפורטו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה מיום הגשת כל תביעה. עפ"י חוות הדעת שהתקבלה מהיועץ המשפטי של הועדה קיים סיכון ממשי לתשלום בגין התביעות הנ"ל, בסכום של 200 אש"ח ויותר בגין תביעה לפיצויים לפי סעיף 197, בסכום של כ-80 אש"ח בגין התביעות האחרות.
עפ"י הנחיות משרד הפנים הפרישה הועדה 10 אחוזים מהיטל ההשבחה שנגבה על ידה בשנת הדו"ח לקרן הבטחון לפיצויים לפי סעיף 197 לחוק.
במידה שהועדה תחוייב בתביעות או בחלק מהן הרי חיובים אלה יועברו לרשויות החברות בועדה אליהן מועברים היטלי ההשבחה.

הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"
ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
ש"ח נומינלי

באור 10- קרן למחשוב הועדה

הקרן יועדה למחשוב הועדה וסריקת הארכיב, עפ"י החלטת המליאה ובהתאם לתקציב שאושר. הליך סריקת הארכיב החל ב-2012 והסתיים בשנת הדו"ח, נותרה יתרה לתשלום לאחר בצוע בקרת איכות של הועדה. יתרת הקרן יועדה להוצאות מחשוב עתידיות מעבר לסכום שימומן ע"י התמיכה לרפורמה.

באור 11- קרן כללית

הקרן הכללית מיועדת למימון השקעות חריגות ברכוש קבוע, למימון פעולות חריגות ותשלומים חריגים כפי שיאושרו מידי פעם בפעם על ידי הועדה זכ למימון גרעון מפעילות במסגרת התקציב הרגיל.

<u>התנועה בקרן הכללית</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
216,223	250,943	יתרה לתחילת שנה
250,943	686,848	עודף השנה
(140,000)	0	העברה למימון השקעות חריגות
<u>(76,223)</u>	<u>(686,848)</u>	העברה לרשויות החברות בועדה
250,943	250,943	יתרה לסוף שנה
=====	=====	

על פי החלטת הנהלת הוועדה, עודף השנה בסך של 686,848 ₪ יחולק לרשויות, ואילו יתרת העודף לתחילת השנה בסך 250,943 ₪, יישאר בקרן הכללית למימון פעולות ותשלומים חריגים באשור ההנהלה.

באור 12- נתוני שכר וכח אדם

<u>שכר ממוצע</u>	<u>הוצאות שכר</u>	<u>מצבת משרות</u>	<u>תקן</u>	<u>משרה</u>
<u>לשנה</u>	<u>בפועל</u>			
611,046	305,523	0.5	0.5	<u>הנהלה</u>
223,985	223,985	1	1	בכירים עובדים
503,858	503,858	1	1	<u>הנדסה ותכנון</u>
192,596	1,540,765	8	8	בכירים עובדים
224,068	224,068	1	1	<u>פקוח</u>
<u>214,107</u>	<u>856,429</u>	4	4	בכירים עובדים
235,782	3,654,628	15.5	15.5	<u>סה"כ</u>
=====	=====	====	====	