

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

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018**

הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"

דוחות כספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

תוכן העינים

<u>עמוד</u>	
1	דו"ח המבקר
2	מאזן ליום 31 בדצמבר 2018
3	דו"ח על ביצוע התקציב הרגיל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
4	דו"ח תזרים מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
5-6	רשימות לדו"ח על הפעילויות
7-11	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים
לחברי הועדה המקומית לתכנון ובניה "מורדות הכרמל"**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הועדה המקומית לתכנון ובניה "מורדות הכרמל" (להלן: "הוועדה") לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017, את דוחות ביצוע התקציב הרגיל ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועדה והנהלתה. אחריותנו היא לחוות דעת 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"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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו 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 במסדות 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 הני"ל, השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים, הותאמו לפעילויות הוועדה.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הוועדה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 את תוצאות פעולותיה ואת תזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

הטיס גרינבאום ושות'
רואי חשבון

21 יולי 2019

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

<u>מאזן</u>			
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>ש"ח נומינלי</u>			
2,966,825	2,800,976	3	רכוש שוטף
544,423	2,236,955		מזומנים בקופה ובבנק
270,592	380,609	4	פקדון שקלי
4,492	26,560		חייבים אחרים ויתרות חובה
170,344	<u>67,757</u>	5	הוצאות מראש
<u>3,956,676</u>	<u>5,512,857</u>		רשויות חייבות
7,500	3,750		הוצאות מראש
<u>3,964,176</u>	<u>5,516,607</u>		סה"כ נכסים
=====	=====		
53	53		התחייבויות
53,873	30,625		התחייבויות שוטפות
77,952	84,691	6	משיכת יתר בבנק
291,754	446,551	7	שיקים לפירעון
<u>1,891,553</u>	<u>1,702,699</u>	5	מוסדות
<u>2,315,185</u>	<u>2,264,619</u>		זכאים שונים
			רשויות זכאיות
56,205	245,730	8	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
80,000	160,000	9	עתודה לתביעות תלויות
1,156,548	1,911,356	9	קרנות
105,295	105,295	10	קרן בטחון לפיצויים לפי ס' 197
0	281,600	11	קרן למחשוב הוועדה
<u>250,943</u>	<u>548,007</u>	12	קרן להשלמת פרויקטים
<u>1,512,786</u>	<u>2,846,258</u>		קרן כללית-עודף מצטבר
<u>3,964,176</u>	<u>5,516,607</u>		סה"כ התחייבויות
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

21 יולי 2019

תאריך

חלק מהמסמך
גזברית הועדה
הלה תנחומא

י"ר הועדה
סמי מלך



הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"
דו"ח על ביצוע התקציב הרגיל

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ש"ח נומינלי</u>	<u>ביאור</u>	
<u>ביצוע</u>	<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>		
				הכנסות שוטפות
				=====
3,895,000	3,896,003	3,896,000	5	השתתפות הרשויות החברות
247,665	151,062	200,000		קנסות
1,156,548	1,911,356	1,800,000	5	העברה מהיטלי השבחה
291,387	328,370	308,000		אישורים
-	245,122	190,000		הסכם גג לפרוייקט טירת הכרמל
194,800	153,100	200,000		החזר הוצאות שמאות ותכנון מרשויות
<u>52</u>	<u>923</u>	=		ריבית מפקדונות ושונות
<u>5,785,452</u>	<u>6,685,936</u>	<u>6,594,000</u>		
				הוצאות שוטפות
				=====
1,775,299	2,254,801	2,261,000		הוצאות הנהלה וכלליות-רשימה 1
2,104,893	2,225,337	2,400,000		מחלקת הנדסה ותכנון- רשימה 2
936,553	1,099,851	1,076,000		מחלקת פקוח-רשימה 3
<u>281,858</u>	<u>808,883</u>	<u>857,000</u> *		השתתפות ועדה בהוצאות יישום הרפורמה
<u>5,098,603</u>	<u>6,388,872</u>	<u>6,594,000</u>		
686,849	297,064	-		עודף/(גירעון) מפעילות שוטפת
=====	=====	=====		=====
				הכנסות מתמיכה ביישום הרפורמה
				=====
432,121	396,000	396,000		הכנסות מתמיכה לכ"א
-	-	-		נסות מתמיכה לכ"א ש.ק.
-	-	-		הכנסות מתמיכה להצטיידות
=	=	=		הכנסות מתמיכה להצטיידות ש.ק.
<u>432,121</u>	<u>396,000</u>	<u>396,000</u>		
				הוצאות ליישום הרפורמה
				=====
683,715	836,955	882,000		הוצאות לכח אדם-רשימה 4
30,264	367,928	371,000		הוצאות להצטיידות-רשימה 5
<u>(281,858)</u>	<u>(808,883)</u>	<u>(857,000)</u> *		השתתפות ועדה בהוצאות יישום הרפורמה
<u>432,121</u>	<u>396,000</u>	<u>396,000</u>		
686,848	297,064	0		עודף/(גירעון)
=====	=====	=====		=====
				מזיין מחדש *

הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"
דו"ח תזרים המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ש"ח נומינלי</u>	<u>תקבולים</u>
6,217,573	7,081,936		סך ההכנסות
5,279	754,808		החזר לרשויות החברות נטו
389,625	282,584		יתרת חייבים לתחילת שנה
(282,584)	(410,919)		יתרת חייבים לסוף שנה
0	170,344		רשויות חברות ביתרות חובה לתחילת שנה
(170,344)	(67,757)		רשויות חברות ביתרות חובה לסוף שנה
(1,846,475)	(1,891,553)		רשויות חברות ביתרת זכות לתחילת שנה
<u>1,891,553</u>	<u>1,702,699</u>		רשויות חברות ביתרת זכות לסוף שנה
6,204,627	7,622,142		סה"כ תקבולים
-----	-----		
5,530,725	6,784,872		<u>תשלומים</u>
613,531	423,632		סך ההוצאות
(423,632)	(561,920)		יתרת זכאים לתחילת שנה
110,935	(189,525)		יתרת זכאים לסוף שנה
0	(80,000)		שינויים בהפרשה להתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
105,295	105,295		שינויים בהפרשה לתביעות תלויות
<u>(105,295)</u>	<u>(386,895)</u>		יתרת קרנות מיועדות בתחילת שנה
5,831,559	6,095,459		יתרת קרנות מיועדות בסוף שנה
-----	-----		סה"כ תשלומים
373,068	1,526,683		<u>עליה/ירידה) במזומנים ושוי מזומנים מפעולות השנה</u>
<u>3,138,180</u>	<u>3,511,248</u>		<u>יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה</u>
3,511,248	5,037,931		<u>יתרת מזומנים ושוי מזומנים לסוף השנה</u>
=====	=====		

הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"
רשימות לדו"ח ביצוע התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2017	ש"ח נומינלי		2018	תקציב	
	ביצוע	סטיה			
529,508	(34,276)	693,724	728,000		רשימה 1 - הוצאות הנהלה וכלליות
(100,611)	86,709	86,709	0		משכורות ונילוות
127,442	(1,501)	135,499	137,000		הגדלת (הקטנת) התחייבות לפיצויים
250,511	(10,738)	291,262	302,000		דמי שכירות משרד
46,016	(17,124)	42,876	60,000		אחזקה ותיקונים חניה ומיסים
107,251	(22,452)	77,548	100,000		חשמל מים וחומרי ניקוי
31,744	5,148	97,148	92,000		ביטוח
56,321	(10,716)	24,284	35,000		רכישת ציוד יסודי ורהוט
20,952	(9,503)	25,497	35,000		שיפוץ משרדים
57,032	(11,701)	53,299	65,000		השתתפות בהוצאות ועד
51,282	(370)	57,630	58,000		צרכי משרד
26,037	(4,151)	25,849	30,000		אחזקת מכונות משרד
28,764	(3,716)	46,284	50,000		פרסומים הסברה וספרים
35,425	(12,025)	32,975	45,000		נסיעות בעבודה והשתלמות
17,642	(3,550)	16,450	20,000		דואר טלפון בולים
125,677	(999)	129,001	130,000		כבוד
12,680	(6,000)	12,000	18,000		שירות אוטומציה והנה"ח
294,079	(23,001)	307,999	331,000		שכר רואה חשבון
0	80,000	80,000	0		יעוץ משפטי
<u>57,547</u>	<u>(6,233)</u>	<u>18,767</u>	<u>25,000</u>		הפרשה לתביעות משפטיות
1,775,299	(6,199)	2,254,801	2,261,000		עמלות בנק
=====	=====	=====	=====		סה"כ
1,758,230	(121,869)	1,694,131	1,816,000		רשימה 2 - הוצאות מחלקת הנדסה ותכנון
(10,324)	63,646	63,646	0		משכורות ונילוות
11,288	(6,899)	43,101	50,000		הגדלת (הקטנת) התחייבות לפיצויים
194,800	(46,900)	153,100	200,000		קבלני משנה-שרותי כ"א
0	(22,814)	93,186	116,000		הוצאות שמאות ותכנון עבור רשויות
46,567	50	55,050	55,000		כ"א הסכם גג ט. הכרמל
9,005	(18,974)	24,026	43,000		שמאות
<u>95,327</u>	<u>(20,903)</u>	<u>99,097</u>	<u>120,000</u>		יועצים חיצוניים
2,104,893	(174,663)	2,225,337	2,400,000		שרותי מנהל הנדסי
=====	=====	=====	=====		סה"כ
733,516	(23,720)	672,280	696,000		רשימה 3 - הוצאות מחלקת פיקוח
0	39,170	39,170	0		משכורות ונילוות
0	(16,637)	133,363	150,000		הגדלת התחייבות לפיצויים
<u>203,037</u>	<u>25,038</u>	<u>255,038</u>	<u>230,000</u>		כ"א הסכם גג טירת הכרמל
936,553	23,851	1,099,851	1,076,000		הוצאות רכב
=====	=====	=====	=====		

הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"
רשימות לדו"ח ביצוע התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>ש"ח נומינלי</u>		<u>2018</u>	<u>תקציב</u>	
	<u>ביצוע</u>	<u>סטיה</u>			
156,598	(22,429)	195,571	218,000		משכורת בודק תכניות
64,897	(6,101)	86,899	93,000		משכורת בודק היתרים
64,897	(6,101)	86,899	93,000		משכורת מידען
45,152	0	0	0		קבלני כ"א-בודק תכניות ומידען
5,190	0	0	0		יועצים-תמ"א 38
167,726	(19,761)	203,239	223,000		משכורת מפקח
<u>179,254</u>	<u>9,347</u>	<u>264,347</u>	<u>255,000</u>		משכורת מנהל מחלקת פקוח
683,715	(45,045)	836,955	882,000		סה"כ
=====	=====	=====	=====		

רשימה 5 - הוצאות ליישום הרפורמה הצטיידות

0	0	0	0		רכישת ציוד יסודי-מחשבים ומסכים
<u>30,264</u>	<u>(3,072)</u>	<u>367,928</u>	<u>371,000</u>		מנהל הנדסי
30,264	(3,072)	367,928	371,000		סה"כ
=====	=====	=====	=====		

הועדה המקומית לתכנון ובניה
"מורדות הכרמל"
ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
ש"ח נומינלי

באור 1 - כללי

- א. מעמד משפטי-**
הועדה הוקמה ע"י חוק התכנון והבניה תשכ"ה, 1965, בשנת 1983.
מרחב התכנון של הועדה כולל את הישובים: נשר, טירת הכרמל ורכסים כ- 61,400 איש.
- ב. תקציב הועדה-**
תקציב הועדה לשנת 2018 אושר ע"י הועדה ב-26/11/2017 והוגש לממונה על מחוז.
תקציב מעודכן אושר ע"י ועדה ב-25/2/2018 וע"י משרד הפנים ואוצר ב-25/3/2018.
עדכון תקציב לשנה זו אושר ע"י הועדה ב-25/11/2018 וע"י משרד הפנים ואוצר ב-10/12/2018.

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 מקפת 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 שנזילותן 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 נזקפה 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 2018
ש"ח נומינלי

	באור 3 - מזומנים בקופה ובבנק
1,771,019	בנק המזרחי 453337
1,026,477	בנק לאומי 22716/19
2,742	בנק לאומי 22642/22
738	קופה קטנה
<u>2,800,976</u>	
=====	

	באור 4 - חייבים ויתרות חובה
35,822	כרטיסי אשראי
198,000	הכנסות לקבל-קרן לתמיכה לרפורמה
146,466	הכנסות לקבל - פרוייקט גג
321	קבוצת העתקות בע"מ
<u>380,609</u>	
=====	

באור 5- הרשויות החברות בועדה
א. התנועה בחשבונות הרשויות החברות

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
0	170,344	
<u>(1,846,475)</u>	<u>(1,891,553)</u>	חוב הרשויות לתחילת השנה
<u>(1,846,475)</u>	<u>(1,721,209)</u>	בניכוי רשויות ביתרת זכות
3,895,000	3,896,003	
1,156,548	1,911,356	חייבים במהלך השנה
1,156,548	1,911,356	השתתפויות עפ"י תקציב מאושר
		העברה מהיטלי השבחה
		חייבים עבור הפרשה לקרן בטחון לפיצויים
<u>(1,151,269)</u>	<u>(1,156,548)</u>	זיכויים במהלך השנה
<u>(4,931,561)</u>	<u>(6,475,900)</u>	החזרים מחייבים עבור היטל השבחה ומכסות
<u>(1,721,209)</u>	<u>(1,634,942)</u>	גביה בפועל, נטו
=====	=====	יתרה לסוף השנה
170,344	67,757	
<u>(1,891,553)</u>	<u>(1,702,699)</u>	היתרה לסוף השנה כוללת-
<u>(1,721,209)</u>	<u>(1,634,942)</u>	רשויות חברות חייבות
=====	=====	רשויות חברות ביתרת זכות
<u>(1,212,628)</u>	<u>(1,383,122)</u>	
170,344	67,757	ב. יתרות הרשויות החברות
<u>(678,925)</u>	<u>(319,577)</u>	עירית טירת הכרמל
<u>(1,721,209)</u>	<u>(1,634,942)</u>	עירית נשר
=====	=====	מ.מקומית רכסים

הועדה המקומית לתכנון ובניה

"מורדות הכרמל"

ביאורים לדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ש"ח נומינלי

באור 5 - המשך

ג. היטלי השבחה שנגבו עבור הרשויות החברות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
7,392,550	18,189,324	עיריית טירת הכרמל
2,071,104	335,473	עיריית נשר
<u>2,101,829</u>	<u>588,764</u>	מ.מ.רכסים
11,565,483	19,113,561	
=====	=====	

ד. השתתפות הרשויות החברות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1,732,000	1,548,997	עיריית טירת הכרמל
1,713,000	1,824,000	עיריית נשר
<u>450,000</u>	<u>523,006</u>	מ.מ.רכסים
3,895,000	3,896,003	
=====	=====	

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"ח. יתרה זו חולקה באופן שווה בין עיריית נשר 250 אלפי ש"ח ובין עיריית טירת הכרמל 250 אלפי ש"ח.

באור 6 - מוסדות

38,598	ביטוח לאומי
44,424	מס הכנסה
<u>1,669</u>	הסתדרות העובדים
84,691	
=====	

באור 7 - זכאים שונים

179,242	הוצאות לשלם
131,490	החברה לאוטומציה
14,103	החברה למשק וכלכלה
9,130	א.מ.חיפה סטון גלרי 2007 בע"מ
5,185	חברת חשמל
6,035	פזומט
3,457	מ.ש.א.פ אחזקות שרותי נקיון בע"מ
3,167	סנטרל פארק בע"מ
20,920	שרות 111 מחשוב עסקי בע"מ
1,205	חבר המתרגמים בינלאומי בע"מ
1,043	חברת דואר ישראל בע"מ
556	חממה קהילתית טירת כרמל
417	מי עדן
253	ספקים שונים
10,000	זכאים בגין ערבויות שניתנו
<u>60,348</u>	קרנות וביטוח עובדים
446,551	
=====	

הועדה המקומית לתכנון ובניה

מורדות הכרמל

ז'אורים לדוחות הכספיים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ש"ח נמינלי

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 1,218- אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,288 אש"ח). התחייבות הועדה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה, בשל סיום יחסי עובד מעביד בנסיבות המקנות לעובד זכות לקבלת פיצויים, מסתכמת לתאריך המאזן ב- 1,464 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,344 אש"ח). הועדה צברה בעתודה לפיצויים סך של 246 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 56 אש"ח), ע"י יצירת הפרשה בספרים בלבד.

ב. התחייבות הועדה בגין ימי חופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות הועדה בגין חופשה שנתית לעובדיה מסתכמת לתאריך המאזן ב-254 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 255 אש"ח). התחייבות הועדה לאותו מועד בגין ימי מחלה שנצברו, הניתנים לפדיון לעובדיה שמעל לגיל 50, מסתכמת ב-120 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 103 אש"ח).

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/632 (סדן) כ-40,000\$.
ב. 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.
ג. תביעה לפיצויים בגין נזק מרכישת דירה ונתינת היתרי בניה בחריגה בטירת הכרמל.
התביעה הועברה לחברת הבטוח, סכום ההשתתפות העצמית במידה ויידרש הינו 40 אש"ח.
ד. תביעה כספית ובקשה לצו עושה כנגד קבלן, הועדה מרחיבת מורדות הכרמל ועיריית נשר בגין נזקים שנגרמו בין היתר מאי חיבור דירה לקו ביוב. התביעה הועברה לחברת הבטוח, סכום ההשתתפות העצמית במידה ויידרש הינו 40 אש"ח.
ה. תביעת עזבון בגין נזקי גוף ברכסים. התביעה הועברה לחברת הבטוח, סכום ההשתתפות העצמית במידה ויידרש הינו 40 אש"ח.
ו. ערעור מנהלי עע"מ 7719/16 על החלטה לבטל היתר בניה בנשר. לדברי עו"ד המטפל אין חשיפה בתביעה עצמה, אך עלולה להיות מוגשת תביעה כספית עתידית שלא ניתן בשלב הזה להעריך סיכוייה.

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-160 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 2018
ש"ת 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 להשלמת פרויקטים

הקרן יועדה למימון פרויקטים שתוקצבו בשנת 2018 וטרם הסתיימו בגין שדרוג יעודי קרקע נשר וסקר עבירות בניה בעת ביצועם.

באור 12- קרן כללית

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

<u>התנועה בקרן הכללית</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
250,943	250,943	יתרה לתחילת שנה
686,848	297,064	עודף השנה
0	0	העברה למימון השקעות חריגות
<u>(686,848)</u>	<u>0</u>	העברה לרשויות החברות בועדה
250,943	548,007	יתרה לסוף שנה
=====	=====	

על פי החלטת הנהלת הועדה, עודף השנה בסך של 297,064 ₪ ויתרת העודף לתחילת השנה בסך 250,943 ₪, יישארו בקרן הכללית למימון פעולות ותשלומים חריגים באשור ההנהלה.

באור 13- נתוני שכר וכח אדם

<u>שכר ממוצע לשנה</u>	<u>הוצאות שכר בפועל</u>	<u>מצבת משרות</u>	<u>תקן</u>	<u>משרה</u>
517,063	465,357	0.9	0.9	<u>הנהלה</u>
228,367	228,367	1	1	בכירים עובדים
545,555	545,555	1	1	<u>הנדסה ותכנון</u>
194,112	1,611,131	8.3	8	בכירים עובדים
264,347	264,347	1	1	<u>פקוח</u>
<u>210,184</u>	<u>1,008,882</u>	4.8	5	בכירים עובדים
<u>242,567</u>	<u>4,123,639</u>	<u>17</u>	<u>16.9</u>	<u>סה"כ</u>
=====	=====	=====	=====	