

הועדה המקומית לתכנון ולבניה

"בקעת בית הכרם"

כרמיאל

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

יעקב עמיאל - JACOB AMIEL

רואי חשבון Certified Public Accountants

C.P.A (ISR.) C.I.A (U.S.A) A.P.A (U.K)

כסולות 1 נצרת עלית, טל' 6574525 - 04 רב-קווי

הגפן 22 שבי-ציון, טל' 9820639 - 04 רב-קווי

הועדה המקומית לתיכנון ולבניה

"בקעת בית הכרם"

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2016

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	מאזנים
3	דו"חות על ביצוע התקציב הרגיל
4	השוואת הביצוע לתקציב המאושר
5	דו"חות על תזרימי המזומנים
6-15	ביאורים לדו"חות הכספיים
16	נספחים לדוחות הכספיים

יעקב עמיאל - משרד רואי חשבון



דוח רואי החשבון המבקרים

לחברי הוועדה המקומית לתיכנון ולבניה

"בקעת בית הכרם"

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הוועדה המקומית לתיכנון ולבניה "בקעת בית הכרם" (להלן: "הוועדה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את דוחות ביצוע התקציב הרגיל ואת דוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועדה והנהלתה. אחריותנו היא לחוות דעה לדוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 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 בביאור 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.

הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני החשבונות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

בדוחות הכספיים של הוועדה לא נכללה הפרשה לתביעות בסך 1,571 אלפי, זאת כאמור בביאור 10 (1) לדוחות הכספיים.

לדעתנו, פרט לאי הכללת הפרשה לתביעות כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הוועדה לימים 31 בדצמבר 2016, ו-2015 את תוצאות פעולותיה ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

יעקב עמיאל – רואה חשבון

תאריך: 28.2.17

רח' כסולות 1 ת.ד. 772 נצרת עילית 17000 ✦ טל. 04-6574525 ✦ פקס. 04-6571701 ✦ P.O.B 772 Nazareth Illit 17000 ISRAEL ✦
רח' גפן 22 ת.ד. 211 שבי ציון 25227 ✦ טל. 04-9820639 ✦ פקס. 04-9825943 ✦ P.O.B 211 Shavey Zion 22806 ISRAEL ✦

Web site: <http://www.amiel-cpa.co.il> ✦ E.mail: amiel_d@zahav.net.il

**הועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"**

מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
3,875	3,357	3	מזומנים ושווי מזומנים
77	261	ג'6	חייבים – רשויות חברות
<u>25</u>	<u>25</u>		חייבים אחרים
3,977	3,643		
=====	=====		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,171	2,133	ג'6	זכאים – רשויות חברות
120	94		עובדים ומוסדות עבור שכר
194	276		נותני שירותים וזכאים אחרים
18	=		ערבויות שנתקבלו ממבקשי היתר
2,503	2,503		
-----	-----		
386	386	10	<u>התחייבויות תלויות ותביעות</u>
-----	-----		
			<u>קרנות ועודפים</u>
-	-	א5	הקרן הכללית – עודף מצטבר בתקציב הרגיל
339	262	ב5	קרן ביטחון לתביעות
<u>749</u>	<u>492</u>	ג5	קרן מיועדת – רשות התכנון
1,087	754		ס"ה התחייבויות וקרנות
-----	-----		
3,977	3,643		
=====	=====		

אינג' אסעד סאמי – יו"ר הוועדה

אינג' אברהים חדד – מהנדס הועדה

תאריך: 28.2.17

הועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"
דוחות על ביצוע התקציב הרגיל
 (באלפי ש"ח)

<u>לשנה שהסתיימה</u>				
<u>ביום 31 בדצמבר</u>				
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ביאור</u>		
				<u>הכנסות</u>
4,123	3,123		6	השתתפות הרשויות החברות
<u>2,404</u>	<u>2,553</u>		7	אחרות
<u>6,527</u>	<u>5,676</u>			<u>סה"כ הכנסות</u>
-----	-----			
				<u>הוצאות</u>
2,202	2,289		א'8	הנהלה
1,122	1,698		ב'8	תכנון הנדסה
<u>1,109</u>	<u>1,399</u>		ג'8	פיקוח על הבניה
<u>4,433</u>	<u>5386</u>			<u>סה"כ הוצאות</u>
-----	-----			
<u>2,094</u>	<u>290</u>			עודף השנה
<u>2,094</u>	<u>290</u>			העברה לקרן הכללית

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

הועדה המקומית לתיכנון ולבניה "בקעת בית הכרם"
השוואת הביצוע לתקציב המאושר לשנת 2016 (באלפי ₪)

מספר הסעיף	מספר הפרק	שם הסעיף	תקציב שנתי	ביצוע בתקופה	סטיה מתחת	סטיה מעל
		הכנסות				
		השתתפות הרשויות החברות	3,123	3,123	-	-
		קנסות, כפל אגרה ושונות	1,901	2,294	652	
		הכנסות מנהל התכנון(ישום הרפורמה)	688	259	429	
		סה"כ הכנסות	5,712	5,676	429	652
		הוצאות הנהלה וכלליות				
	731					
	11	משכורות לעובדים בתקן	721	638	83	-
	18	השתלמות עובדים	20	24	-	4
	41-43	שכר-דירה, חשמל ושמירה	300	285	15	-
	42	תיקונים אחזקה	20	6	14	-
	44	ביטוח ואחריות	37	35	2	-
	45	רהוט, ציוד ואחזקתם	30	32	-	2
	46	צרכי משרד	90	124	-	34
	48	ספרים ועיתונים	10	3	7	-
	54	בולים, דואר וטלפון	50	46	4	-
	61	הוצאות כיבוד לישיבות ושי לחג	30	19	11	-
	62	הוצאות משפטיות	800	746	54	-
	63	פרסומים והסברה	10	17	-	7
	65	עמלות בנק	20	21	-	1
	66	מיסים עירוניים	70	69	1	-
	78	הוצאות עודפות	22	4	18	-
	79	שרותי תוכנה ואינטרנט	55	60	-	5
	82	הנה"ח וביקורת	114	114	-	-
		ביקורת משרד הפנים	30	30	-	-
		ריבית רעיונית	-	16	-	16
		סה"כ הנהלה	2,429	2,289	209	69
	732	הוצאות תכנון והנדסה				
	11	משכורות לעובדים בתקן *	1,418	1,263	155	-
	18	השתלמות עובדים	40	27	13	-
	74	מכשירים וציוד טכני/מיחשוב	17	5	12	-
	75	אוטומציה/ייעוץ מחשבים	110	105	5	-
	80	קומפליציות(הוצאות ישום הרפורמה)	240	172	68	-
	83	ייעוץ אדריכלות	22	22	-	-
	89	ארכיב- סריקות תיקים (הוצאות ישום הרפורמה)	75	75	-	-
	99	אופק- צילומי אויר	30	29	1	-
		סה"כ הנדסה	1,952	1,698	254	-
	773	הוצאות פיקוח על הבניה				
	11	משכורות לעובדים בתקן *	955	997	42	
	18	השתלמות עובדים	36	35	1	-
	52	אתזקת רכב פיקוח	300	320	20	
	74	מכשירים וציוד טכני	40	23	17	-
	98	הוצאות עודפות	-	24	-	24
		סה"כ פיקוח	1,331	1,399	18	86
		סה"כ תשלומים	5,712	5,386		
		עודף השנה	-	290		

* כולל הוצאות ישום הרפורמה של מנהל התכנון .

הועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"
דוחות על תזרימי המזומנים
 (באלפי ש"ח)

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<u>תקבולים</u>
6,527	5,676	ההכנסות
(2,094)	(290)	החזר לרשויות
36	25	יתרת חייבים לתחילת שנה
(25)	(25)	יתרת חייבים לסוף שנה
656	77	רשויות חייבות לתחילת שנה
(77)	(261)	רשויות חייבות לסוף שנה
(1,545)	(2,171)	רשויות זכאיות לתחילת שנה
<u>2,171</u>	<u>2,132</u>	רשויות זכאיות לסוף שנה
5,649	5,163	
-----	-----	
		<u>תשלומים</u>
4,433	5,386	סך ההוצאות
594	333	יתרת זכאים תחילת שנה
<u>(333)</u>	<u>(370)</u>	יתרת זכאים סוף שנה
(4,694)	(5,349)	סך ההוצאות ששולמו בפועל
-----	-----	
-	-	גידול (קיטון) בהפרשות
<u>1</u>	<u>(332)</u>	שינוי בקרנות
<u>1</u>	<u>(332)</u>	
-----	-----	
<u>956</u>	<u>(518)</u>	עליה/ירידה במזומנים ושווי מזומנים מפעולות השנה
-----	-----	
2,919	3,875	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>3,875</u>	<u>3,357</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</u>
=====	=====	

הוועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"
באורים לדוחות הכספיים

ביאור 1: כללי

- 1.א. המעמד המשפטי
הוועדה הוקמה על פי חוק התכנון והבניה תשכ"ה, 1965.
מרחב התכנון המקומי כולל את שטחן של המועצות המקומיות הבאות:
1. ראמה
 2. סאג'ור
 3. נחף
 4. דיר אל אסד
 5. בענה
 6. מגיד אל כרום

1.ב. התקציב הרגיל ואישורו

תקציב הוועדה לשנת 2016 אושר על ידי הוועדה בתאריך 27/11/15 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 04/02/16.

הועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"
באורים לדוחות הכספיים – (המשך)

מדיניות חשבונאית ומידע נוסף : ביאור 2

2.א. עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס נומינלי – היסטורי על פי עקרונות המבוססים בעיקרם על הנחיות משרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות"). הנחיות הנ"ל, השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים, הותאמו לפעילויות של הוועדה. עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת, מפורטים להלן -

2.א.1. נכסים קבועים

רכישת נכסים קבועים נזקפת כהוצאה במסגרת התקציב הרגיל. המקור לקרן הרכוש הוא התקציב הרגיל. לפיכך, נכסים אלה אינם מוצגים במאזן והפחת בגינם אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

2.א.2. מזומנים שווי מזומנים

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

2.א.2. הכנסות במסגרת התקציב הרגיל

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

הועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"
באורים לדוחות הכספיים – (המשך)

ביאור 2: מדיניות חשבונאית ומידע נוסף – (המשך)

3.א.2. הוצאות במסגרת התקציב הרגיל

- (1) ההוצאות מדווחות על "בסיס מצטבר", דהיינו, יחוס וצבירת ההוצאות המתייחסות לשנת התקציב, גם אם אלו שולמו בפועל לפני תחילת או לאחר תום שנת התקציב.
- (2) התשלומים בגין היעדרות העובדים מפאת חופשה שנתית או מפאת מחלה מדווחים בדוחות הכספיים בחודש בו נזקפה הוצאת השכר המתייחסת לתקופת היעדרות, וללא רישום הפרשה בגין ההתחייבות שנצברה לתאריך המאזן בשל הוצאות אלה. ראה גם באור 4.ב.
- (3) עובדי הועדה המועסקים בתנאי פנסיה צוברת. זכויותיהם לגמלאות או לפיצויי פיטורין מבוטחות בחלקן בקרן פנסיה ובחלקן בחברות ביטוח במסגרת "ביטוח מנהלים". במקרים בהם העובד פורש בטרם הגיעו לפנסיה מדווחים תשלומי הפיצויים, במידה שאינם מכוסים באופן מלא על ידי העתודה, או על ידי הסכומים שהופקדו באופן שוטף, על "בסיס מזומן". התשלומים השוטפים לקרנות הפנסיה לגמל ופיצויים מדווחים כהוצאה על "בסיס מצטבר" החופף את חודשי ההעסקה. ראה גם באור 4.

2.ב. מדד המחירים הכללי לצרכן ושערי החליפין של מטבע חוץ

נתוני מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של דולר ארה"ב מפורטים להלן -

שנה	מדד המחירים מדד בסיס 2010		דולר ארה"ב	
	שיעור	נקודות	שער	שיעור
2015	(0.1%)	106.3	3.902	0.3%
2016	(0.2%)	106.1	3.845	(0.15%)

ביאור 3: מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,912	1,568
948	1,761
3	10
12	18
3,875	3,357
=====	=====

בנק הפועלים – עו"ש
 בנקים, פקדונות לזמן קצר*
 בנק מזרחי עו"ש
 חברות אשראי

• כולל מענק מנהל התכנון לצורך ישום הרפורמה.

הועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"
באורים לדוחות הכספיים – (המשך)

ביאור 4: התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, חופשה ופדיון ימי מחלה

4.א. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות הוועדה לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה מכוסות בחלקן על ידי העתודה ובחלקן על ידי תשלומים שוטפים לקרן פנסיה ולפוליסות ביטוח מנהלים. הסכומים שנצברו בקרן הפנסיה ובפוליסת המנהלים אינם נכללים בדוחות הכספיים מאחר שהם אינם בשליטת הוועדה או פיקוחה. ערך מרכיב הפיצויים לתאריך המאזן בקרן הפנסיה ובפוליסת ביטוח מנהלים, כולל רווחים שנצברו עד לאותו מועד, מסתכם ב-1,408 אלפי ₪ התחייבות הוועדה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה, בשל סיום יחסי עובד מעביד בנסיבות המקנות לעובד זכות לקבלת פיצויים, מסתכמת לתאריך המאזן ב-1,655 אלפי ₪ כך שהיתרה הלא מכוסה בסך 247 אלפי ₪.

4.ב. התחייבויות בגין חופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות הוועדה בגין חופשה שנתית לעובדיה מסתכמת לתאריך המאזן כ- 214 אלפי ש"ח אין בידי הוועדה נתונים על התחייבותה לאותו מועד בגין ימי מחלה שנצברו, הניתנים לפדיון לעובדיה שמעל לגיל 55. (ראה גם באור 2.א.3 (2)).

ביאור 5: קרנות ועודפים

5.א. הקרן הכללית

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

<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>התנועה בחשבון -</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
-	-	יתרת קרן כללית לתחילת השנה
<u>2,094</u>	<u>290</u>	העברת עודף השנה מהתקציב הרגיל
-	-	יתרה לפני חלוקת עודפים
-	-	בנוסף קרן לתכנון
<u>2,094</u>	<u>290</u>	בניכוי חלוקת עודפים לרשויות
-	-	יתרה לסוף השנה בקרן כללית
=====	=====	

5.ב. תנועה בקרן ביטחון לתביעות

הנחיות משרד הפנים שפורסמו בחודש דצמבר 2009 קובעות העברת כל יתרות הזכות אל הרשויות על פי מפתח המכסות, למעט 10% מהיטל השבחה, הנשמר בקרן לביטחון.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
586	339	קרן לביטחון לתחילת השנה
(586)	(339)	10% מהיטלי השבחה שנה קודמת
<u>339</u>	<u>262</u>	10% מהיטלי השבחה השנה
339	<u>262</u>	יתרת הקרן לסוף השנה
=====	=====	

יעקב עמיאל - משרד רואי חשבון
הועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"
באורים לדוחות הכספיים – (המשך)

5.ג. קרן מיועדת למענק משרד הפנים

במסגרת ההערכות לתיקון 101 לחוק לתכנון ולבניה, נתקיימה פגישה בלשכת הממונה על מחוז הצפון בתאריך 28/10/2014 בנושא תמיכה בועדה המרחבית בקעת בית הכרם. לפי סיכום הפגישה מהתאריך הנ"ל משרד הפנים יסייע במימון הצרכים המפורטים להלן:

1. תוספת של 3.5 משרות לכ"א מקצועי.
 2. כמות תוכניות חלות בשכבת ייעודי קרקע – 239.
 3. כמות תיק יבניה לסריקת ארכיב מקוון – 1,000
 4. כמות עמדות מידע מקוונות – 1.
- סך התמיכה המשוער של משרד הפנים ל- 5 שנים הינו 2,433 אלפי ש"ח, כאשר סך המציג הנדרש מהוועדה לתקופה זו הינו 270 אלפי ש"ח.
- בתאריך 16/11/2014 רשות התכנון העביר סך 500 אלפי ש"ח מקדמה ע"ח תקציב 2015. סכום זה מוצג בקרן מיועדת למענק מיוחד של משרד הפנים.
- נכון לתאריך המאזן בוצעו ההוצאות בסכום 508 אלפי ₪
- היתרה נזקפה לקרן מיועדת על שם מנהל התכנון על סך 492 אלפי ₪

<u>ש"ח</u>	<u>מנהל התכנון</u>
<u>1,000</u>	תקבולים
119	הוצאות שכר עבודה מחלקת פיקוח
167	הוצאות שכר עבודה מחלקת הנדסה
155	הוצאות קומפליציות
<u>67</u>	<u>הוצאות סריקות</u>
<u>492</u>	יתרה עוברת לקרן מיועדת

הועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"
באורים לדוחות הכספיים – (המשך)
 (באלפי ש"ח)

השתתפות הרשויות החברות (מכסות) : ביאור 6:

6.א. הכנסות מהרשויות החברות

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
637	499	מ"מ ראמה
552	399	מ"מ סאג'ור
889	687	מ"מ נחף
696	577	מ"מ דיר אל אסד
785	580	מ"מ מגיד אל כרום
<u>564</u>	<u>381</u>	מ"מ בענה
4,123	3,123	
=====	=====	

6.ב. התנועה בחשבונות הרשויות החברות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
656	77	חוב הרשויות לתחילת השנה
<u>(1,545)</u>	<u>(2,171)</u>	בניכוי רשויות ביתר זכות
(889)	(2,094)	
=====	=====	
4,123	3,123	<u>חיובים (זיכויים) במהלך השנה</u>
338	262	השתתפויות על פי תקציב מאושר
<u>(2,094)</u>	<u>(290)</u>	העברה מהיטלי השבחה
1,299	637	זכוי הרשויות החברות בעודף
<u>(4,871)</u>	<u>(3,510)</u>	החזר לרשויות
(1,205)	222	<u>גביה בפועל, נטו (3,799 אלפי ש"ח)</u>
-----	-----	
2,094	1,872	
=====	=====	

6.ג. יתרות חוב יתרות זכות של הרשויות החברות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
237	109	מ"מ ראמה
(77)	(261)	מ"מ סאג'ור
479	138	מ"מ נחף
191	94	מ"מ דיר אל אסד
330	1,559	מ"מ מגיד אל כרום
<u>934</u>	<u>233</u>	מ"מ בענה
2,094	1,872	
=====	=====	
77	261	<u>היתרה לסוף השנה כוללת</u>
<u>(2,171)</u>	<u>(2,133)</u>	רשויות חברות חייבות
(2,094)	(1,872)	רשויות חברות זכות
=====	=====	

הועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"
באורים לדוחות הכספיים – (המשד)
 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 : הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
1,919	1,865	קנסות וכפל אגרה
483	688	אישורים ואחרים
2	-	ריבית רעיונית (***)
2,404	2,553	סה"כ
=====	=====	

ביאור 8 : הוצאות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
709	638	8.א. הוצאות הנהלה
22	24	משכורות לעובדים בתקן
263	252	השתלמויות
-	6	שכירות ואחזקת משרדים
11	33	תיקונים ואחזקה
57	69	חשמל, מים חמים ונקיון
36	35	מסים עירוניים
4	15	ביטוח ואחריות מקצועית
54	46	רכישת ציוד וריהוט
95	124	בולים/טלפונים ומברקים
-	17	צרכי משרד
2	3	מכונות משרד ואחזקתן
36	19	ספרות מקצועית
16	17	כיבוד לישיבות ומתנות
688	746	פרסומים והסברה
24	21	משפטיות
115	114	עמלות בנק
56	60	הנהלת חשבונות ויעוץ
14	4	שרותי תוכנה ואינטרנט
-	30	הוצאות עודפות
-	16	ביקורת חשבונות
-	-	ריבית רעיונית (***)
2,202	2,289	הוצאות הפרשה לתביעות תלויות
=====	=====	סה"כ

ועדה מקומית לתכנון ובניה
"בקעת בית הכרם"
באורים לדוחות הכספיים – (המשך)

ביאור 9: נתוני כח אדם והוצאות שכר

שכר ממוצע בפועל לשנה	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות		משרות כח אדם משרה	פרק
		כח אדם	ממוצעת		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח				הנהלה
260	260	0.5		0.5	בכירים
120	374	3.1		3.1	עובדים
176	634	3.6		3.6	סה"כ
					<u>תכנון והנדסה</u>
609	609	1.0		1.0	בכירים
144	649	4.5		4.5	עובדים
229	1,258	5.5		5.5	
					<u>פיקוח על הבניה</u>
198	992	5		5.0	עובדים
198	992	5		5	
204	2,884	14.1		14.1	סה"כ
=====	=====	=====		=====	

ועדה מקומית לתכנון ובניה
"בקעת בית הכרם"
באורים לדוחות הכספיים – (המשך)

התחייבויות תלויות : ביאור 10

לתאריך המאזן קיימות התחייבויות תלויות בקשר עם תביעות לפיצויים על הפקעת מקרקעין שהוגשו כנגד הוועדה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, כדלקמן :

- תביעת תשלום פיצויי הפקעה בסך 457,000 ₪ בעקבות אישור תוכנית ג/15422 .
- תביעות בקשר לפרויקט מסילת עכו-כרמיאל , סך התביעות מגיע למעל ל- 10 מליון ₪ , היות ומדובר בפרויקט תשתית לאומי , הרי שהפיצוי אינו חל על הוועדה בלבד והינו מתחלק בשיעור של 70% על רכבת ישראל ו- 30% על הוועדה . ע"פ חות דעת יועציה המשפטית של הוועדה הסיכון למימוש התביעות הינו 50% דהיינו סכום החשיפה כ- 1.5 מליון ₪ .
- הסכומים שפורטו לעיל אינם כוללים רבית והפרשה הצמדה מיום הגשת התביעה . במידה שהוועדה תחויב בתביעות או בחלקן הרי חיובים אלו יועברו לרשויות החברות אליהן מועברים היטלי ההשבחה .
- בנוסף קיימות עוד שלוש תביעות נגד הוועדה שהטיפול בהן הועבר לחברת הביטוח הראל שמבטחת את הוועדה במסגרת פוליסת אחריות מקצועית .

מצ"ב חות דעת היועצת המשפטית של הוועדה .

הועדה המקומית לתיכנון ולבניה
"בקעת בית הכרם"
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
בשקלים חדשים
רשויות מקומיות מכסות / אגרות בנייה

נספח 1: (א)

הרשות	יתרת פתיחת (זכות) וחובה 1.1.16	חיוב מכסות	אגרות בנייה (זכות)	תשלום עבור התחייבות לתכנון (זכות)	חלוקת עודף	פקדונות	יתרת סגירת (זכות)/חובה ליום 31.12.16
ראמה	(236,628)	498,997	(303,362)	236,628	(46,250)	(54,852)	94,533
סאג'ור	76,718	399,000	(71,617)	-	(36,982)	(25,987)	341,132
נחף	(479,336)	687,000	(244,788)	400,000	(63,676)	(87,489)	211,711
דיר אל-אסד	(191,213)	577,000	(147,319)	-	(53,480)	(84,196)	100,792
בענה	(933,706)	381,000	(156,704)	-	(35,314)	(39,659)	(784,383)
מגד אלכרום	(330,305)	580,006	(200,452)	-	(53,758)	(26,187)	(30,696)
סה"כ	(2,094,470)	3,123,003	(1,124,242)	636,628	(289,460)	(318,370)	(66,911)

רשויות מקומיות - היטלי השבחה

(ב)

הרשות	התקבל השבחה (זכות)	עמלות 10%	שמאות חיוב	קרן לביטחון	ריבית רעיונית	הכנת תוכניות ותשלום לרשויות	יתרת סגירה (זכות) 31.12.16
ראמה	(229,501)	22,950	15,844	(10,457)	(2,008)	-	(203,172)
סאג'ור	(177,744)	17,774	21,148	(13,298)	2,517	*69,517	(80,086)
נחף	(354,571)	35,457	18,366	(99,207)	(1,139)	52,051	(349,043)
דיר אל-אסד	(381,698)	38,168	40,417	4,957	(959)	104,165	(194,950)
בענה	(1,222,759)	122,269	16,387	89,523	(12,376)	231,868	(775,088)
מגד אלכרום	(252,989)	25,298	19,162	(47,853)	(2,078)	56,046	(202,414)
סה"כ	(2,619,262)	261,916	131,324	(76,335)	(16,043)	513,647	(1,804,753)

* תשלום פיצויים לפי סעיף 197 לחוק תכנון ובניה .

רשויות מקומיות - דו"ח יתרות מרכז

(ג)

הרשות	יתרת חובה/(זכות) מכסות/אגרות	יתרת חובה (זכות) היטלי השבחה	יתרה משולבת ליום 31.12.16	
			זכות	חובה
ראמה	94,533	(203,172)	108,639	
סאג'ור	341,132	(80,086)		261,046
נחף	211,711	(349,043)	147,949	137,332
דיר אל-אסד	100,792	(194,950)	795,835	94,158
בענה	(784,383)	(775,088)	568,132	1,559,471
מגד אלכרום	(30,696)	(202,414)	443,954	233,110
סה"כ	(66,911)	(1,804,753)	1,955,870	2,132,710
