

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

ה ת כ ן

עמוד

2

דוח רואי החשבון המבקרים

דוחות כספיים

3

מאזנים

4

דוחות על ביצוע התקציב הרגיל

5

השוואת הביצוע לתקציב המאושר

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר" (להלן: "הוועדה") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את דוחות ביצוע התקציב הרגיל ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועדה והנהלתה. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שיושמו 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 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הוועדה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 את תוצאות פעולותיה ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 9 בדוחות הכספיים בדבר תביעות תלויות.

מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

רמת-גן,

ליום 2024	31 בדצמבר 2023	ש"ח	באור	
<u>רכוש שוטף</u>				
1,258,406	1,930,658			מזומנים ושווי מזומנים
2,604,573	2,084,476			השקעות לזמן קצר
			3.ב.	חייבים - רשויות חברות
				המחאות לגביה
26,664	113,111			חברות כרטיסי אשראי
3,889,643	4,128,245			חייבים אחרים והוצאות מראש
			5.ג.	<u>פקדונות מיועדים לקרן בטחון לפיצויים</u>
0	0		5.ב.	<u>גרעון מצטבר</u>
3,889,643	4,128,245			
<u>התחייבויות שוטפות</u>				
56,780				המחאות לפרעון
1,464,328	1,344,130			עובדים ומוסדות עבור שכר
944,954	1,250,207			ספקים ונותני שירותים
2,466,062	2,594,337		3.ב.	זכאים אחרים
				רשויות חברות
0	0		4	<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד</u>
				<u>התחייבויות ללא תאריך פרעון</u>
			9	<u>התחייבויות תלויות ותביעות</u>
2,466,062	2,594,337			ס"ה התחייבויות
<u>קרנות הוועדה</u>				
421,511	421,511		5.א.	הקרן הכללית
1,002,070	1,112,397		5.ג.	קרן בטחון לפיצויים
1,423,581	1,533,908			ס"ה קרנות
3,889,643	4,128,245			ס"ה התחייבויות וקרנות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מהנדס הוועדה

יושב ראש הוועדה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	

באור

הכנסות

3,342,706	3,344,507	6	השתתפות הרשויות החברות
1,925,882	1,542,626	7	אחרות
5,268,588	4,887,133		ס"ה הכנסות

הוצאות

2,190,959	1,982,254	8.א.	הנהלה וכלליות
2,319,398	2,067,412	8.ב.	תכנון והנדסה
758,231	837,467	8.ג.	פיקוח על הבניה
5,268,588	4,887,133		ס"ה הוצאות
0	0		עודף (גרעון) השנה

הוצאות והכנסות אחרות

			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
0	0		ס"ה (הוצאות) הכנסות אחרות
0	0		עודף (גרעון) אחרי הוצאות והכנסות אחרות

0	0	5	<u>העברה מהקרן הכללית (לקרן הכללית)</u>
0	0		

סטיה חיובית (שלילית) ש"ח	תקציב מאושר ש"ח	ביצוע בפועל ש"ח
-----------------------------------	-----------------------	-----------------------

הכנסות

(990,469)	4,334,976	3,344,507
(58,106)	1,600,732	1,542,626
(1,048,575)	5,935,708	4,887,133

השתתפות הרשויות החברות
קנסות, כפל אגרה, אישורים ושונות
ס"ה הכנסות

הוצאות הנהלה וכלליות

119,359	1,315,347	1,195,988
0		0
7,529	33,000	25,471
29,335	239,340	210,005
0		0
765	30,765	30,000
(874)	48,000	48,874
7,299	13,000	5,701
(243)	98,681	98,924
226,000	470,000	244,000
900	17,000	16,100
0		0
(870)	10,000	10,870
0		0
(253)	10,000	10,253
161,932	248,000	86,068
550,879	2,533,133	1,982,254

שכר ונלוות, כולל פנסיה
נסיעות
אחזקת משרדים
שכר דירה וביטוח
ארנונה
רכישת ציוד וריהוט
תקשורת
משרדיות ומיחשוב
הנהלת חשבונות
משפטיות ושכר יועצים
שכר רואי חשבון
ביקורת משרד הפנים
כנסים והשתלמויות
עמלות כרטיסי אשראי
כיבודים וארוח
אחרות
ס"ה הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות תכנון והנדסה

80,861	1,372,895	1,292,034
145,622	921,000	775,378
0		0
226,483	2,293,895	2,067,412

שכר ונלוות
שמאות ומדידות
אחרות
ס"ה הוצאות תכנון והנדסה

הוצאות פיקוח על הבניה

235,606	840,445	604,839
35,607	268,235	232,628
271,213	1,108,680	837,467

שכר ונלוות
אחזקת כלי רכב ואחרות

1,048,575	5,935,708	4,887,133
-----------	-----------	-----------

ס"ה הוצאות

0	0	0
---	---	---

עודף (גרעון) השנה

לשנה שהסתיימה	ביום 31 בדצמבר	2024	2023
	ש"ח		

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

0	0	עודף (גרעון) השנה
1,617,982	(672,252)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מביצוע התקציב הרגיל (א)
1,617,982	(672,252)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים מפעולות השנה

תזרים מזומנים מפעילות מימון

0	0	העברות מהקרן הכללית לרשויות החברות
0	0	תקבולים (תשלומים) בפקדונות המיועדים לקרן בטחון לפיצויים

0	0	
1,617,982	(672,252)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה
312,676	1,930,658	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
1,930,658	1,258,406	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מביצוע התקציב הרגיל:

0	0	(עליה) ירידה בהשקעות לזמן קצר
1,198,929	(520,097)	(עליה) ירידה בחייבים - רשויות חברות
(106,561)	86,447	(עליה) ירידה בחייבים אחרים
(1,022,943)	(110,327)	(עליה) ירידה בקרן לביטחון לפיצויים
541,684	(305,253)	עליה (ירידה) ברשויות זכאיות החברות בוועדה
1,006,873	176,978	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
0	0	עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
0	0	עליה (ירידה) בהתחייבויות ללא תאריך פרעון
1,617,982	(672,252)	

באור 1 - כללי

מעמד משפטי

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר" הוקמה על פי חוק התכנון והבניה (תשכ"ה 1965) (להלן הוועדה).

מרחב התכנון המקומי כולל את שטחן של המועצות האזוריות הבאות :

- | | |
|---|----------------------|
| 1 | מועצה מקומית מזרעה |
| 2 | מועצה אזורית מטה אשר |

(בדוחות הכספיים - "הרשויות החברות").

תקציב הוועדה

תקציב הוועדה לשנת 2024 אושר על ידי מליאת הוועדה ביום 26.6.2024 התקציב אושר על ידי משרד הפנים ביום 5.2.2025.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

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 הוועדה.

הדוחות נערכו על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת הינם כדלקמן -

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

א. נכסים קבועים

רכישת נכסים קבועים נזקפת כהוצאה במסגרת התקציב הרגיל. המקור לקרן הרכוש הקבוע הוא התקציב 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 שנוילותן גבוהה, הכוללות, בין היתר, 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 הוועדה. הכנסות מכפל אגרה, קנסות, כפל שווי ואגרות מדווחות על בסיס מזומנים, דהיינו, עם הגביה.

ד. הוצאות התקציב הרגיל

(1) ההוצאות מדווחות על בסיס מצטבר, דהיינו, יחוס וצבירת ההוצאות של שנת התקציב, גם אם אלו שולמו בפועל לפני תחילת או לאחר תום שנת התקציב.

(2) התשלומים בגין העדרות העובדים מפאת חופשה שנתית או מפאת מחלה מדווחים כהוצאה בחודש בו נזקפה הוצאת השכר המתייחסת לתקופת ההעדרות, וללא רישום הפרשה בגין ההתחייבות שנצברה לתאריך המאזן בשל הוצאות אלה. ראה גם באור 4.ב.

(3) עובדי הוועדה מועסקים בתנאי פנסיה צוברת. ובחלקם בתנאי פנסיה תקציבית. זכויות העובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת לגמלאות או לפיצוי פיטורין מבוטחות בקרן פנסיה ופוליסות ביטוח מנהלים. במקרים בהם פורש העובד טרם הגיעו לפנסיה מדווחים תשלומי הפיצויים על בסיס מזומן. התשלומים השוטפים לקרן הפנסיה ולביטוח המנהלים מדווחים בחודש בו דווח השכר עבורו הופרשו הסכומים האמורים. ראה גם באור 4.א.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

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

בגמר השנה	נקודות	מדד המחירים		דולר ארה"ב	
		שיעור השינוי	שער	שיעור השינוי	שער
2024	114.8	3.23%	3.65	0.55%	3.65
2023	111.2	2.96%	3.63	3.04%	3.63

באור 3 - הרשויות החברות בוועדה

3.א. התנועה בחשבונות הרשויות החברות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	
3,283,405	834,268
(708,523)	(1,250,207)
2,574,882	(415,939)
3,342,706	3,344,507
1,112,402	1,002,070
(6,195,722)	(2,271,019)
834,268	1,659,619
2,084,476	2,604,573
(1,250,207)	(944,954)
834,269	1,659,619

חוב הרשויות החברות לתחילת השנה
בניכוי - רשויות חברות ביתרת זכות

חיובים במהלך השנה
השתתפויות על פי תקציב מאושר (*)
העברה מהיטלי השבחה
חיובים אחרים

תשלומים (גביה וזיכויים) , נטו
יתרה לסוף השנה

היתרה לסוף השנה כוללת -

רשויות חברות חייבות
רשויות חברות ביתרת זכות

(*) ראה באור 6.

3.ב. יתרות הרשויות החברות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	
2,084,476	2,604,573
2,084,476	2,604,573

רשויות חברות חייבות
מועצה אזורית מטה אשר

באור 3 - הרשויות החברות בוועדה (המשך)

רשויות חברות ביתרות זכות

ליום	31	בדצמבר
2024	2023	
ש"ח		
944,954	1,250,207	
944,954	1,250,207	

מועצה מקומית מזרעה

3.ג. היטלי השבחה שנגבו עבור הרשויות החברות

בשנת	בשנת
2024	2023
ש"ח	ש"ח
9,681,200	10,623,070
339,500	500,950
10,020,700	11,124,020

מועצה אזורית מטה אשר
מועצה מקומית מזרעה

באור 4 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, ימי חופשה ופדיון ימי מחלה

4.א. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבויות הוועדה לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה מכוסות בחלקן על ידי תשלומים שוטפים לקרן פנסיה ולפוליסות ביטוח מנהלים. הסכומים שנצברו בקרן הפנסיה ובפוליסות ביטוח המנהלים אינם נכללים בדוחות הכספיים מאחר שהם אינם בשליטת הוועדה או בפיקוחה. ערך מרכיב הפיצויים לתאריך המאזן בקרן הפנסיה ובפוליסות ביטוח המנהלים, כולל רווחים שנצברו עד לאותו מועד, מסתכם ב- 1,023 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 986 אלפי ש"ח).

התחייבות הוועדה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה, בשל סיום יחסי עובד מעביד בנסיבות המקנות לעובד זכות לקבלת פיצויים, מסתכמת לתאריך המאזן ב- 935 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 872 אלפי ש"ח). היתרה הלא מכוסה על ידי ההפקדות מסתכמת לתאריך המאזן ב- 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 0 אלפי ש"ח). בנוסף בוועדה יש עובד אחד שבעת פרישתו יקבל פנסיה תקציבית.

4.ב. התחייבות בגין ימי חופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות הוועדה בגין חופשה שנתית לעובדיה מסתכמת לתאריך המאזן ב- 141 אלפי ש"ח (31.12.2023 - 130 אלפי ש"ח). התחייבות הוועדה לאותו מועד בגין ימי מחלה שנצברו, הניתנים לפדיון לעובדיה שמעל לגיל 50, מסתכמת ב- 293 אלפי ש"ח (31.12.2023 - 266 אלפי ש"ח).

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 הקרן הכללית והגרעון המצטבר

באור 5.א. - הקרן הכללית

הקרן הכללית מיועדת למימון השקעות ברכוש קבוע, למימון פעולות חריגות ותשלומים חריגים וכן למימון גרעון מפעילות במסגרת התקציב הרגיל.

התנועה בקרן הכללית -

לשנה שהסתיימה		
בדצמבר	31 ביום	
2023	2024	
ש"ח		
421,511	421,511	
0	0	
	0	
-	-	
421,511	421,511	

עודף (גרעון) לתחילת שנה

עודף (גרעון) השנה

העברה לרשויות החברות בוועדה

העברה לגרעון מצטבר

יתרה לסוף השנה

באור 5.ב. - הגרעון המצטבר

0	0
---	---

גרעון מצטבר לסוף השנה

באור 5.ג. - קרן ביטחון לפיצויים

הוועדה הפרישה לקרן הביטחון לפיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה 1965. הסכומים שהופרשו כאמור מהיטלי השבחה שנגבו עבור הרשויות החברות מסתכמים לתאריך המאזן ב- 1,002,070 ש"ח. (בשנה קודמת: 1,112,397 ש"ח) מתוך סכומים אלו הופקדו בפועל בפקדונות מיועדים סך כולל של 0 ש"ח (בשנה קודמת: 0 ש"ח).

התנועה בקרן

לשנה שהסתיימה		
בדצמבר	31 ביום	
2023	2024	
ש"ח		
2,135,340	1,112,397	
(1,022,943)	(110,327)	
1,112,397	1,002,070	

יתרה לתחילת שנה

סכומים שהתווספו (שנגרעו) השנה

יתרה לסוף השנה

באור 6 - השתתפות הרשויות החברות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר
2023	2024
ש"ח	
2,971,183	2,952,042
371,523	392,465
3,342,706	3,344,507

מועצה אזורית מטה אשר
מועצה מקומית מזרעה

השתתפות הרשויות החברות בתקציב נקבע על פי המפתח הבא :

20% מהתקציב הכולל - השתתפות בחלקים שווים.

40% מהתקציב הכולל - על פי מספר התושבים בתחום השיפוט של כל רשות מקומית על פי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לסוף שנה קודמת.

40% מהתקציב הכולל - על פי מספר ההיתרים שניתנו על ידי הוועדה בתחום השיפוט של כל רשות מקומית בשנה קודמת.

מספר ההיתרים כולל גם תרגום של תכניות, תרגום תכניות מקומיות, תשריטי חלוקה ותכניות בינוי.

בשנת 2023 ו 2024 בפועל ההשתתפות בוצעה ע"י הועדה לפי מפתח של 50% על פי מספר התושבים ו 50% על

באור 7 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	2024
2023	2024
ש"ח	
302,078	151,083
1,112,402	1,002,070
256,638	256,362
254,764	133,111
1,925,882	1,542,626

קנסות וכפל אגרה
העברה מהיטלי השבחה
אישורים
חילוט ערבויות
ריבית מפקדונות
שונות

באור 8 - הוצאות

8.א. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	2024
2023	2024
ש"ח	
1,391,354	1,195,988
23,115	25,471
230,494	210,005
4,381	30,000
47,516	48,874
12,257	5,701
95,809	98,924
240,560	244,000
16,100	16,100
12,370	10,870
8,313	10,253
108,690	86,068
2,190,959	1,982,254

שכר ונלוות, כולל פנסיה
נסיעות
אחזקת משרדים
שכר דירה וביטוח
מיסים ואגרות
רכישת ציוד
תקשורת
משרדיות ומיחשוב
הנהלת חשבונות
משפטיות
שכר רואי חשבון
ביקורת משרד הפנים
כנסים והשתלמויות
עמלות כרטיסי אשראי
כיבודים וארוח
אחרות

8.ב. הוצאות תכנון והנדסה

1,136,889	1,292,034
1,182,509	775,378
2,319,398	2,067,412

שכר ונלוות
שמאות ומדידות
אחרות

8.ג. הוצאות פיקוח על הבניה

669,731	604,839
88,500	232,628
758,231	837,467

שכר ונלוות
אחזקת כלי רכב ואחרות

באור 9 - התחייבויות תלויות ותביעות

לתאריך המאזן קיימות תביעות תלויות שהוגשו כנגד הוועדה, בהתאם למכתבים של היועצים המשפטיים של הוועדה כדלקמן -

כנגד הוועדה הוגשו 8 תביעות לפי סעיף 197 לחוק. סכום התביעות מסתכם לסך של 46,615 אלפי ₪. הסיכון הכספי לוועדה בהתאם להערכת היועצים המשפטיים של הוועדה מסתכם לסך של 2,460 אלפי ₪.

סיכון כספי בסך של 1,002 אלפי ₪ מכוסה באמצעות קרן בטחון לפיצויים.
סך של 1,458 אלפי ₪ מכוסה באמצעות הפרשה לתביעות משפטיות שנכללה בדוחות הכספיים כנגד חיוב הרשויות החברות בוועדה.

הסכומים שפורטו לעיל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה מיום הגשת כל תביעה.
אין בידי הוועדה כתבי שיפוי ממועצה מקומית מזרעה.
יש בידי הוועדה כתב שיפוי ממועצה אזורית מטה אשר.

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

באורים לדוחות הכספיים

באור 10: נתוני כח אדם והוצאות שכר

שכר ממוצע בפועל לשנה	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות	תקן משרות	משרה
ש"ח	ש"ח	כח אדם ממוצע	כח אדם	
				<u>הנהלה</u>
534,417	534,417	1.0	1.0	בכירים
157,517	661,571	4.20	7.50	עובדים אחרים
				<u>תכנון והנדסה</u>
#DIV/0!				בכירים
190,005	1,292,034	6.8	7.0	עובדים אחרים
				<u>פיקוח על הבניה</u>
#DIV/0!				בכירים
177,894	604,839	3.4	4.0	עובדים אחרים
<u>200,835</u>	<u>3,092,861</u>	<u>15.4</u>	<u>19.50</u>	ס"ה