

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

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 המאזניים המצורפים של הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר" (להלן: "הוועדה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, 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 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 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הוועדה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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, 13.3.24

ליום	31 בדצמבר
2023	2022
ש"ח	ש"ח

באור

רכוש שוטף

1,930,658	312,676
2,084,476	3,283,405
-	-
113,111	6,550
4,128,245	3,602,631

.ב.3

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות לזמן קצר
חייבים - רשויות חברות
המתאות לגביה
חברות כרטיסי אשראי
חייבים אחרים והוצאות מראש

.ג.5

פקדונות מיועדים לקרן בטחון לפיצויים

0	0
---	---

.ב.5

גרעון מצטבר

4,128,245	3,602,631
-----------	-----------

התחייבויות שוטפות

1,344,130	337,257
1,250,207	708,523
2,594,337	1,045,780

.ב.3

המתאות לפרעון
עובדים ומוסדות עבור שכר
ספקים ונותני שירותים
זכאים אחרים
רשויות חברות

4

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

0	0
---	---

התחייבויות ללא תאריך פרעון

2,594,337	1,045,780
-----------	-----------

9

התחייבויות רלויות והביעות

ס"ה התחייבויות

421,511	421,511
1,112,397	2,135,340
1,533,908	2,556,851

.א.5

.ג.5

קרנות הוועדה

הקרן הכללית

קרן בטחון לפיצויים

ס"ה קרנות

ס"ה התחייבויות וקרנות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מהנדס הוועדה

יושב ראש הוועדה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	

באור

הכנסות

3,038,557	3,342,706	6	השתתפות הרשויות החברות
2,666,761	1,925,882	7	אחרות
5,705,318	5,268,588		ס"ה הכנסות

הוצאות

2,044,110	2,190,959	א.8	הנהלה וכלליות
2,334,320	2,319,398	ב.8	תכנון והנדסה
1,005,461	758,231	ג.8	פיקוח על הבניה
5,383,891	5,268,588		ס"ה הוצאות
321,427	0		עודף (גרעון) השנה

הוצאות והכנסות אחרות

			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
0	0		ס"ה (הוצאות) הכנסות אחרות
321,427	0		עודף (גרעון) אחרי הוצאות והכנסות אחרות

העברה מהקדן הכללית (לקדן הכללית)

(321,427)	0	5
0	0	

סטיה חיובית (שלילית) ש"ח	תקציב מאושר ש"ח	ביצוע בפועל ש"ח
(1,027,294)	4,370,000	3,342,706
376,462	1,549,420	1,925,882
(650,832)	5,919,420	5,268,588

הכנסות

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

הוצאות הנהלה וכלליות

158,646	1,550,000	1,391,354
0		0
4,885	28,000	23,115
(20,494)	210,000	230,494
0		0
5,619	10,000	4,381
1,484	49,000	47,516
(2,257)	10,000	12,257
(809)	95,000	95,809
259,440	500,000	240,560
900	17,000	16,100
0		0
7,630	20,000	12,370
0		0
(313)	8,000	8,313
(40,270)	68,420	108,690
374,461	2,565,420	2,190,959

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

183,111	1,320,000	1,136,889
(33,509)	1,149,000	1,182,509
0		0
149,602	2,469,000	2,319,398

שכר ונלוות
שמאות ומדידות
אחרות

ס"ה הוצאות תכנון והנדסה

הוצאות פיקוח על הבניה

43,269	713,000	669,731
83,500	172,000	88,500
126,769	885,000	758,231
650,832	5,919,420	5,268,588
0	0	0

שכר ונלוות
אחזקת כלי רכב ואחרות

ס"ה הוצאות

עודף (גרעון) השנה

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ת	

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

321,427	0
(447,686)	1,617,982
(126,259)	1,617,982

עודף (גרעון) השנה

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

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים מפעולות השנה

תזרים מזומנים מפעילות מימון

0	0
0	0
0	0
(126,259)	1,617,982
438,935	312,676
312,676	1,930,658

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

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

0	0
(920,622)	1,198,929
(4,289)	(106,561)
(61,442)	(1,022,943)
513,637	541,684
25,030	1,006,873
0	0
0	0
(447,686)	1,617,982

(עליה) (ירידה) בהשקעות לזמן קצר
(עליה) (ירידה) בחייבים - רשויות חברות
(עליה) (ירידה) בחייבים אחרים
(עליה) (ירידה) בקרן לביטחון לפיצויים
עליה (ירידה) ברשויות זכאיות החברות בוועדה
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
עליה (ירידה) בהתחייבויות ללא תאריך פרעון

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 2023 אושר על ידי מליאת הוועדה ביום 29.12.2022 התקציב אושר על ידי משרד הפנים ביום 6.3.2023.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו על פי עקרונות הדיוח 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 -

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 שנזילותן 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 חגביה.

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 דיוח 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
2023	111.2	2.96%	3.63	3.04%	3.63
2022	108.0	5.26%	3.52	13.15%	3.52

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - הרשויות החברות בוועדה

3.א. התנועה בחשבונות הרשויות החברות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	
2,362,783	3,283,405
(194,886)	(708,523)
2,167,897	2,574,882
3,038,557	3,342,706
1,825,438	1,112,402
(4,457,010)	(6,195,722)
2,574,882	834,268
3,283,405	2,084,476
(708,523)	(1,250,207)
2,574,882	834,269

חוב הרשויות החברות לתחילת השנה
בניכוי - רשויות חברות ביתרת זכות

חיובים במהלך השנה
השתפנויות 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	
2022	2023
ש"ח	
3,283,405	2,084,476
3,283,405	2,084,476

רשויות חברות חייבות
מועצה אזורית מטה אשר

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

באורים לדוחות חכספיים

באור 3 - הרשויות החברות בוועדה (המשד)

רשויות חברות ביתרות זכות

ליום	31 בדצמבר
2023	2022
ש"ח	
1,250,207	708,523
1,250,207	708,523

מועצה מקומית מזרעה

3.ג. היטלי השבחה שנגבו עבור הרשויות החברות

בשנת 2023	בשנת 2022
ש"ח	ש"ח
10,623,070	17,716,150
500,950	538,230
11,124,020	18,254,380

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- 986 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 768 אלפי ש"ח).

התחייבות הוועדה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה, בשל סיום יחסי עובד מעביד בנסיבות המקנות לעובד זכות לקבלת פיצויים, מסתכמת לתאריך המאזן ב- 872 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 679 אלפי ש"ח). היתרה חלא מכוסה על ידי ההפקדות מסתכמת לתאריך המאזן ב- 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 0 אלפי ש"ח).

4.ב. התחייבות בגין ימי חופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות הוועדה בגין חופשה שנתית לעובדיה מסתכמת לתאריך המאזן ב- 130 אלפי ש"ח (31.12.2022 - 110 אלפי ש"ח). התחייבות הוועדה לאותו מועד בגין ימי מחלה שנצברו, הניתנים לפדיון לעובדיה שמעל לגיל 50, מסתכמת ב- 266 אלפי ש"ח (31.12.2022 - 231 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		
ביום	31 בדצמבר	
2023	2022	
ש"ח		
421,511	100,084	
0	321,427	
0	-	
421,511	421,511	

עודף (גרעון) לתחילת שנה
עודף (גרעון) השנה
העברה לרשומות החברות בוועדה
העברה לגרעון מצטבר
יתרה לסוף השנה

באור 5.ב. - הגרעון המצטבר

גרעון מצטבר לסוף השנה

0	0
---	---

באור 5.ג. - קרן ביטחון לפיצויים

הוועדה הפרישה לקרן הבטחון לפיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה 1965. הסכומים שהופרשו כאמור מהיטלי השבחה שנגבו עבור הרשויות החברות מסתכמים לתאריך המאזן ב- 1,112,397 ש"ח. (בשנה קודמת: 2,135,340 ש"ח) מתוך סכומים אלו הופקדו בפועל בפקדונות מיועדים סך כולל של 0 ש"ח (בשנה קודמת: 0 ש"ח).

התנועה בקרן

לשנה שהסתיימה		
ביום	31 בדצמבר	
2023	2022	
ש"ח		
2,135,340	2,196,782	
(1,022,943)	(61,442)	
1,112,397	2,135,340	

יתרה לתחילת שנה
סכומים שהתווספו (שנגרעו) השנה
יתרה לסוף השנה

באור 6 - השתתפות הרשויות החברות

לשנה שחסיימה			
בדצמבר	31 ביום	2022	2023
ש"ח			
2,712,048	2,971,183		
326,509	371,523		
3,038,557	3,342,706		

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 2022 ו 2023 בפועל ההשתתפות בוצעה ע"י הועדה לפי מפתח של 50% על פי מספר התושבים ו 50%

באור 7 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר
2022	2023
ש"ח	
340,613	302,078
1,825,438	1,112,402
371,133	256,638
129,577	254,764
2,666,761	1,925,882

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	ביום 31 בדצמבר
2022	2023
ש"ח	
1,318,785	1,391,354
25,480	23,115
206,037	230,494
2,750	4,381
50,783	47,516
6,080	12,257
92,776	95,809
247,491	240,560
15,374	16,100
12,959	12,370
6,252	8,313
59,343	108,690
2,044,110	2,190,959

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

1,376,298	1,136,889
958,022	1,182,509
2,334,320	2,319,398

שכר ונלוות
שמאות ומדידות
אחרות

8.ג. הוצאות פיקוח על הבניה

609,465	669,731
395,996	88,500
1,005,461	758,231

שכר ונלוות
אחזקת כלי רכב ואחרות

הוועדה המקומית לתכנון ובניה "חבל אשר"

באורים לדוחות הכספיים

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 ו- 2 תביעות בנושאים אחרים. סכום התביעות מסתכם לסך של 47,122 אלפי ₪. הסיכון הכספי לוועדה בהתאם להערכת היועצים המשפטיים של הוועדה מסתכם לסך של 2,385 אלפי ₪.

סיכון כספי בסך של 1,062 אלפי ₪ מכוסה באמצעות קרן בטחון לפיצויים.
סך של 1,323 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 כח אדם ממוצעת	תקן משרות כח אדם	משרה
ש"ח	ש"ח			
				חנהלה
531,765	531,765	1.0	1.0	בכירים
169,544	859,589	5.07	6.50	עובדים אחרים
				תכנון והנדסה
#DIV/0!				בכירים
207,841	1,136,889	5.5	8.0	עובדים אחרים
				פיקוח על הבניה
#DIV/0!				בכירים
223,244	669,731	3.0	3.0	עובדים אחרים
219,943	3,197,974	14.5	18.50	ס"ח