

מועצה מקומית קצרין

דוח הביקורת המפורט
לשנת 2016



תוכן עניינים

3	פרק א' – נתונים כללים
6	פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית קצרין 2016
7	פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים
8	פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה
8	ד.1 התקציב הרגיל
9	ד.2 התקציב הבלתי רגיל
9	ד.2.1 כללי
10	ד.2.2 בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים
11	ד.2.3 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים
13	ד.2.4 תב"רים ללא תנועה במהלך השנה
14	ד.2.5 מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות
15	ד.2.6 סטייה מתקציב מאושר
16	ד.2.7 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)
21	ד.3 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2016
22	ד.4 תמיכות במוסדות ציבור
25	ד.5 יתרות חוב
25	ד.5.1 יתרות חוב נבחרים ועובדים
26	ד.5 יתרות חוב
27	ד.6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
27	ד.6.1 מערך הגביה
30	ד.6.2 הנחות ארנונה
31	ד.6.3 השתתפות בתקציב הג"א
33	ד.6.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
34	ד.6.5 דוחות מבקרים אחרים
37	ד.7 רכוש קבוע
37	ד.7.1 רכוש קבוע והשקעות בתשתית
39	ד.7.2 מצבת כלי רכב ברשות – 31.12.16
40	ד.7.3 קרקעות ומבנים
40	ד.7.4 התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת
41	דוח לתושב

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קצרין
דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

הביקורת במועצה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את המועצה.

בכבוד רב

מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

19.6.2017

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק א' – נתונים כלליים

א.1 - מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט

מועצה מקומית קצרין הוקמה בשנת 1977, המועצה שייכת למחוז הצפון במשרד הפנים. תחום השיפוט של המועצה הוא 12,214 דונם. דירוג סוציו אקונומי בקצרין נמצא ברמה 5.

א.2 - מספר התושבים ומספר בתי אב

היישוב כולל 8,049 נפשות מעודכן לאוקטובר 2016 המהווים 2,478 בתי אב.

א.3 - שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו

ראש המועצה דימטרי אפרצב, מועד תחילת כהונתו משנת 2013.

א.4 – מספר הסגנים לראש המועצה, בשכר ובתואר

לראש המועצה סגנית אחת בתואר ולא בשכר:

○ גברת שרון רואס - סגנית וממלאת מקום ראש המועצה.

א.5 – מספר חברי המועצה

מליאת המועצה מונה תשעה חברי מועצה נבחרים.

פרק א' – נתונים כללים (המשך)

א.6 - ועדות המועצה

במועצה נבחרו מספר ועדות, להלן פירוט הועדות:

<u>מספר התכנסויות</u>	<u>תיאור</u>	<u>שם הועדה</u>
10	- יו"ר + 8 חברים.	ועדת מליאה
2	- יו"ר + 8 חברים.	ועדת תמיכות
3	- יו"ר + 4 חברים.	הנהלה וכספים
49	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת מכרזים
24+36	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת קניות והצעת מחיר
1	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת ביקורת
4	- יו"ר + 7 חברים.	ועדת חינוך ונוער
2	- יו"ר + 4 חברים.	ועדת הנחות
3	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת רווחה וקהילה
2	- יו"ר + 28 חברים.	ועדת מל"ח ובטחון
-	- יו"ר + 6 חברים.	מועצת צעירים
2	- יו"ר + 9 חברים.	ועדת איכות הסביבה
-	- יו"ר + 11 חברים.	ועדה לחזות העיר
2	- יו"ר + 3 חברים.	ועדת קליטה
2	- יו"ר + 7 חברים.	מועצת נשים
1	- יו"ר + 5 חברים.	קרן מלגות
-	- 3 חברים.	ועדת מקבץ דיור
2	- 3 חברים	ועדת השקעות
1	- 4 חברים.	ועדת הקצאות
1	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת ערר
1	- 8 חברים.	ועדת שמות
1	- יו"ר+6 חברים	ועדה למלחמה בסמים
7	- יו"ר + 8 חברים.	ועדה לתכנון ובניה

א.7 - מוסדות חינוך

היישוב כולל מספר תלמידים בשכבות שונות כמובא להלן:

<u>סה"כ מספר התלמידים</u>	<u>כמות מוסדות</u>	
445	1	תיכון וחיטבת ביניים
236	1	אולפנה
654	2	בתי ספר יסודיים (ממלכתי וממלכתי דתי)
168	5	גני חובה
<u>189</u>	10	גני טרום חובה
1,692		

פרק א' – נתונים כללים (המשך)

א.8 - מחלקת רווחה

- מעמדה הסוציו-כלכלי של המועצה נמצא באשכול החמישי של סיווג הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- במחלקת הרווחה מספר בתי אב שטופלו ברמות שונות. בשנת 2016 טופלו 721 פניות מתוכם:

297	בתי אב קשישים (מתוכם 138 זכאים לחוק סיעוד)
324	משפחות (מתוכם 109 משפחות עולים)
<u>100</u>	נוער וצעירים
721	סה"כ

א.9 - מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2015

- דו"ח לתושב לשנת 2015 פורסם בעיתון מקומי בתאריך 24/6/2016.

א.10 - פרטים על ועדת ביקורת במועצה:

מס"ד	נושא/ נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן	11/13	לא רלוונטי
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן	כן	לא רלוונטי
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן	כן	לא רלוונטי
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות הביקורת?	כן		

פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית קצרין 2016

ביצוע התקציב הרגיל

- ב.1 תמיכות בסך 139 אלפי ש"ח לשנת 2016 שאושרו ע"י ועדת התמיכות שולמו ביום 15.1.2017.
(ראה פרק ד.4.6 עמוד 23). [180-16]

פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	
תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	
ביצוע התקציב הרגיל	
לא תוקן	ג.1 התבחינים למתן תמיכות לשנת 2016 אושרו במליאת המועצה לאחר המועד הקבוע בנוהל למתן תמיכות במוסדות ציבור.
לא תוקן	ג.2 המועצה פרסמה את ההודעה בדבר האפשרות לקבלת תמיכות לשנת 2016 לאחר המועד הקבוע בנוהל למתן תמיכות במוסדות ציבור.
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	ג.3 המועצה הפעילה שמונה עשר תקציבים בלתי רגילים לפני אישור הממונה במשרד הפנים. ההוצאות המצטברות בתקציבים אלו עד ליום האישור הסתכמו ב- 7,041 אלפי ש"ח.
לא תוקן	ג.4 המועצה לא סגרה שמונה תקציבים בלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית במהלך השנה.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.5 חלק מועדות החובה בהן : איכות הסביבה, הנצחה, מאבק בסמים וועדת ביקורת לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו פחות מהנדרש.
תוקן חלקית	ג.6 ועדת ההשקעות התכנסה בשנת 2016 פחות מהנדרש בהנחיות.
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	ג.7 המועצה לא קיבלה מתאגיד שבשליטתה דוחות כספיים לשנת 2016.

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1 התקציב הרגיל

1. התקציב הרגיל נערך על ידי גזבר המועצה לאחר דיונים עם מנהלי המחלקות ובהתאם לתחזיות מבוססות לגבי שנת התקציב ותוכניות עבודה שהוכנו על ידם בהתאם. הצעת תקציב מספרית מוגשת לדיון במליאת המועצה וניתנות תשובות בעל פה לשאלות.
2. התקציב הרגיל נקבע על סמך נתוני העבר תוך התחשבות בשינויים שסוכמו עם מנהלי המחלקות וראש המועצה וכן תוך התחשבות באילוצי גובה המענקים שמתקבלים ממשרדי הממשלה, כאשר כל נתוני התקציב מקודמים בהתאם למקדמים שמופצים על ידי משרד הפנים לשם הכנת התקציב.
3. בישיבת המועצה מספר 12/2015 (269) מיום 15/12/2015 אושר תקציב לשנת 2016 על סך של 59,951 אלפי ₪, תקציב זה הוגש למשרד הפנים ביום 1.3.2016. תקציב זה כלל עדכון אשר העמיד את התקציב על סך של 62,908 אלפי ₪ אשר אושר ע"י מליאת המועצה ביום 9.01.2017.
- הרשות סווגה כרשות יציבה. לא התקבלו השגות לעדכון התקציב שנשלח למשרד הפנים בתאריך 18.01.2017 בתוך 30 יום לפיכך רואים את עדכון התקציב כמאושר ביום 18.2.2017.
4. להלן עיקרי השינויים בנתוני התקציב לשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016:

<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2016</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה</u>
		אלפי ₪		%
<u>תקבולים:</u>				
תכנון ובנין עיר	1	1,078	(302)	-21.88
<u>הסבר המועצה :</u>				

1. ביצוע בחסר לעומת תקצוב- הכנסות בפרק תכנון ובנין עיר תוקצבו מקרן היטלי השבחה בסך 500 אלפי ש"ח, הועבר בפועל מהקרן להכנסות 310 אלפי ש"ח והכנסות ממשרד הפנים עבור השתתפות בסעיף 101 תוקצב 230 אלפי ₪ ובפועל התקבל 115 אלפי ש"ח.

2.ד התקציב הבלתי רגיל

ד.1.2 כללי

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת, נבחנו מועדי הפעלתם של תקציבים בלתי רגילים חדשים, נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן, ונבדקו תקציבים בלתי רגילים בגרעון מימוני ו/או תקציבי בנוסף, נבחנה נאותות הטיפול בגירעונות ו/או עודפים סופיים בתב"רים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך. הופעלו השנה 103 תב"רים, מתוכם נסגרו השנה 21 תב"רים. נסגרו תב"רים בעודף של 558 אלפי ש"ח וגרעון של 48 אלפי ש"ח.

להלן תמצית הנתונים על פעילות התב"רים בשנת הדוח בטבלה:

ביצוע ליום 31/12/2016 4=1+2-3	תב"רים שנסגרו בשנת 2016 3	ביצוע במהלך שנת 2016 2	ביצוע ליום 01/01/2016 1	
43,422	14,900	18,513	39,809	סה"כ תקבולים
46,662	14,900	23,683	37,879	סה"כ תשלומים
(3,240)	--	(5,170)	1,930	(גרעון)עודף זמני בטו

ד. 2.2 בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים

נבדק כיצד טופלו עודפים וגרעונות בתב"רים שנסגרו.
להלן הממצאים:

ממצאים	גירעון	עודף	שם התב"ר	נוספר תב"ר
	₪	₪		
עבר לקרן עבודות פיתוח		154,801	ל"ז ש תאיר ראדה"ס ע"ביכ	302
הכנסות מקרנות הרשות	744		גן ציבורי מיקולוב	308
עבר לקרן עבודות פיתוח		155,686	מתקני משחקים-גן ציבורי	310
עבר לקרן עבודות פיתוח		38,867	ס בשכונה החדשה"שלוחת מתנ	325
הכנסות מקרנות הרשות	465		תוספת בניה מועדון לקשיש	326
הוצאות אחרות	85		מערכות מידע גיאורפיות 2012	331
עבר לקרן עבודות פיתוח		10,919	שפוץ ובינוי גני ילדים	343
עבר לקרן עבודות פיתוח		156,136	בניית גן ילדים- רובע 10	347
עבר לקרן עבודות פיתוח		26,173	צביעה ותאורה גשר	353
עבר לקרן עבודות פיתוח		15,310	סימון והתקני בטיחות 2013	358
הכנסות מקרנות הרשות	3,804		ציוד וריהוט לבתי ספר	360
הכנסות מקרנות הרשות	650		תוכנית חינוך איכות הסביבה	363
הכנסות מקרנות הרשות	5,027		ה"שיפוצי קיץ תשע	370
תב"ר ביתרת אפס שניסגר			שיפוץ מקלטים	390
תב"ר ביתרת אפס שניסגר			אלמנט אומנותי מעגל תנועה זזיתן בתרא	391
הכנסות מקרנות הרשות	12,500		פרויקט נערים בגמלא ונווה 2014	397
הכנסות מקרנות הרשות	912		שמאות היטלי השבחה	404
הכנסות מקרנות הרשות	4,218		ח"מרכיבי ביטחון משה	412
הכנסות מקרנות הרשות	44		הרחבת החשיפה הציבורית	414
הכנסות מקרנות הרשות	20,000		אירועים סביבתיים 2014	416
תב"ר ביתרת אפס שניסגר			ח- מחזור"הלואה 2 מלש	459
	48,449	557,892	סה"כ	

* התב"רים שנסגרו אושרו ע"י מליאת המועצה.

ד. 2.3 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

המועצה הפעילה שמונה עשר תקציבים בלתי רגילים לפני אישור הממונה במשרד הפנים כמפורט להלן:

מספר הסבר הרשות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור (אלפי ש"ח)	תאריך תחילת הפעילות	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך אישור המועצה	שם התב"ר	מ' תב"ר
1	262	30.3.2016	3.1.2017	21.11.2016	תכנון מוסדות חינוך	428
2	40	21.3.2016	27.11.2016	13.9.2016	חוזה חקלאית	430
3	35	31.3.2016	27.11.2016	13.9.2016	החלפת סלי כדורסל	433
4	221	7.4.2016	26.6.2016	8.3.2016	תכנית חשיפה ציבורית בקצרין 2016	434
5	18	7.6.2016	25.4.2017	8.3.2016	הנגשה פיזית פרטנית תשע"ו	435
6	41	16.3.2016	4.5.2016	8.3.2016	שפוץ ותכנון דירות קיימות	436
7	33	9.5.2016	25.5.2016	12.4.2016	שיפור היערכות לחרום	437
8	143	15.5.2016	23.6.2016	9.5.2016	שיפוץ קומה שניה במבנה	442
9	742	7.11.2016	3.1.2017	14.6.2016	פרוייקט מחזור	443
10	11	16.10.2016	27.11.2016	13.9.2016	תכנון מבנה רב תכליתי	444
11	153	29.7.2016	22.12.2016	21.7.2016	שיפוץ חנויות מרכז מסחר	448
12	1	30.10.2016	27.11.2016	13.9.2016	עיקור וסירוס חתולים	449
13	62	10.10.2016	27.11.2016	13.9.2016	מרכיבי בטחון 2016	452
14	226	15.9.2016	25.4.2017	13.9.2016	תרבות בפריפריה 2016	453
15	9	30.11.16	3.1.2017	21.11.2016	תכנון מבנה אולפנה חדש	460
16	44	30.12.2016	3.1.2017	21.11.2016	תכנית אב לשילוט בקצרין	461
	2,041				סה"כ	

מספר הסבר הרשות	הוצאות/הכנסות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור	תאריך תחילת הפעילות	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך אישור המועצה	שם התב"ר	מ' תב"ר
17	3,000	15.12.2016	3.4.2017	21.11.2016	הלוואה 3 מלש"ח	458
18	2,000	4.6.2016	11.1.2017	21.11.2016	הלוואה 2 מלש"ח מחזור	459
	5,000				סה"כ	

ד. 2.3 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים - המשך

הסבר הרשות	
1	אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
2	אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
3	אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
4	התב"ר אושר במועצה בתאריך 08.03.2016 וע"י הממונה בתאריך 26.06.3016 - המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
5	המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
6	המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
7	המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
8	המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
9	התב"ר אושר במועצה בתאריך 14.06.2016 וע"י הממונה בתאריך 03.01.2017 - המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
10	התב"ר אושר במועצה בתאריך 13.09.2016 וע"י הממונה בתאריך 27.11.2016.
11	התב"ר אושר במועצה בתאריך 21.07.2016 וע"י הממונה בתאריך 22.12.2016 - המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
12	המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
13	המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
14	התב"ר אושר במועצה בתאריך 13.09.2016 ואושר במחוז ביום 25.4.17. לצורך ביצוע התב"ר נדרש חלון זמן קצר מאוד של מספר ימים ולכן המועצה החלה לפעול מיד לאחר אישורו במליאה.
15	המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
16	המועצה החלה לפעול בתב"ר רק לאחר אישור המליאה, אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.
17	התב"ר אושר במליאה בתאריך 21.11.2016 ואושר במחוז ביום 3.4.2017 - העיכוב נבע ממחלוקת בין המחוז לירושלים.
18	התב"ר אושר במחוז ביום 11.1.2017 - אישור הממונה התעכב והיה צורך להתחיל להפעיל את התב"ר במייד.

ד. 2.4 תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

המועצה לא סגרה שמונה תקציבים בלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית במהלך השנה.
להלן פירוט:

מספר הסבר	יתרת עודף/גרעון) אלפי ₪	שם התב"ר	מס' תב"ר
1	9	שדרוג תאורת רחובות	366
2	9	חינוך וקהילה איכות הסביבה	384
3	0	חצר טיפולים כלביה	387
4	0	תכנון מפורט 2014	399
5	0	הנגשה כללית לבתי ספר	425
6	0	בנית/התאמת 2 כיתות גן	438
7	0	שפוף מרכז פסג"ה	450
8	0	שיפוץ חצרות במוסדות	451
	18	סה"כ	

הסבר הרשות

- 1 טרם התקבלו כל הכספים ממשרד הפנים בגין התב"ר. המועצה הגישה בקשה לקבלת הכספים הנותרים.
- 2 נסגר ב-3/2017
- 3 נסגר ב-3/2017
- 4 מדובר בתכנון של בית ספר גמלא הישן - הפרויקט התעכב עד להשלמת מקורות המימון , ובימים אלו נמצא בביצוע.
- 5 בביצוע ייסגר ב-2017
- 6 התב"ר ייסגר ב-2017 - לא תבוצע העבודה כיוון שמשרד הפנים הגיש חלופה אחרת
- 7 כרגע אין אפשרות לצאת לביצוע בגלל חוסר תקציב. המועצה פועלת להשלמת התקצוב ולביצוע הפרויקט.
- 8 נסגר ב-1/2017

ד. 2.5 מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות

להלן ממצאי הביקורת:

מס' מס' תב"ר	שם התב"ר	תאריך אישור התב"ר	סכום ההתחייבות שלא נוצלה (אלפי ש"ח)	ניתן אישור המשרד לשינוי יעוד המענק	הסברי הרשות	
1	358	סימון והתקני בטיחות	17.11.2013	5	לא	(1)

(1) יתרה של 5 אלפי ₪ שהתקבלה ממשרד התחבורה הועברה בטעות חזרה לקרנות. הטעות נבעה מרישום מוטעה של ההכנסות שהתקבלו.

ד. 2.6 סטייה מתקציב מאושר

נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת, כמפורט להלן:

הסבר	מספר התב"רים שחורגו	החריגה אלפי ₪	הפרק
1	1	43	מנהל כללי
2	2	56	שמירה ובטחון
3	6	156	תכנון ובנין עיר
4	1	26	נכסים ציבוריים
5	1	20	שרותים עירוניים שונים
6	1	157	חינוך
7	2	11	תרבות
	14	469	סה"כ

הסבר הרשות

- 1 חלק מההוצאות שנרשמו בטעות בתב"ר זה הועברו לכרטסת המתאימה. סך ההוצאות בפרויקט עומדות על 496 אש"ח - תב"ר 434
- 2 משרד החינוך תקצב את בית ספר גמלא בחסר בפרויקט. נתנה למועצה אפשרות ע"י המשרד להשתמש בכספים אחרים (תב"ר 427) בכדי להשלים את העלויות. - תב"ר 422 על מנת לבצע את כל ההתאמות הנדרשות (מדובר על ילד עיוור) נדרשו הוצאות נוספות בסך 4000 ₪ שיושלמו מהקרן לעבודות פיתוח. - תב"ר 426
- 3 המועצה נאלצה לבצע את כל העבודות על מנת לפתוח את שנת הלימודים בזמן. משרד החינוך העביר לפני כחודש הרשאה להשלמת העבודות ולסגירת החריגה - תב"ר 375. הביצוע בפועל היה גבוה ב-2600 ₪ מהתכנון. החריגה שמהווה פחות מחצי אחוז תשלום מהקרן לעבודות פיתוח - תב"ר 382
- הביצוע בפועל היה גבוה ב-5000 ₪ מהתכנון. החריגה תשלום מהקרן לעבודות פיתוח - תב"ר 411
- הביצוע בפועל היה גבוה ב-2200 ₪ מהתכנון. החריגה תשלום מהקרן לעבודות פיתוח - תב"ר 435
- הביצוע בפועל היה גבוה ב-5000 ₪ מהתכנון. החריגה תשלום מהקרן לעבודות פיתוח - תב"ר 436 בעקבות נזקי מזג אויר נדרשה המועצה להוציא הוצאות נוספות לא שלא נלקחו בחשבון. השלמת השיפוץ וסגירת הגירעון יתבצעו מתקציבי הפיתוח של הרשות. תב"ר 448
- 4 הביצוע בפועל היה גבוה מהתכנון בגלל דרישות הנדסיות נוספות. החריגה תשלום מהקרן לעבודות פיתוח - תב"ר 353
- 5 הביצוע בפועל היה גבוה מהתכנון. החריגה תשלום מהקרן לעבודות פיתוח - תב"ר 439
- 6 הביצוע בפועל היה גבוה מהתכנון בגלל דרישות הנדסיות נוספות. החריגה תשלום מהקרן לעבודות פיתוח - תב"ר 347
- 7 הביצוע בפועל היה גבוה מהתכנון. החריגה תשלום מהקרן לעבודות פיתוח - תב"ר 293
- הביצוע בפועל היה גבוה מהתכנון. החריגה תשלום מהקרן לעבודות פיתוח - תב"ר 325

ד. 2.7 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של שלושה תב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

1.	תב"ר	373 – בניית מעונות יום	תקציב מאושר	4,153	אש"ח.
2.	תב"ר	374 – פרויקט גמלא ונווה	תקציב מאושר	5,402	אש"ח.
3.	תב"ר	389 – מעגל תנועה זוויתן	תקציב מאושר	1,212	אש"ח.

	389	374	373	הנוהל הנדרש/מספר תב"ר
1.	V	V	V	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
2.	V	V	V	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
3.	(2)	V	V	תקינות ההתקשרות עם המתכנן
4.	V	V	V	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
5.	V	V	V	עריכת חוזה
6.	V	V	V	הוצאת צו התחלת עבודה
7.	V	V	V	קיום פיקוח צמוד
8.	XX	XX	XX	מתן הוראות בכתב תוספות ושינויים
9.	(2)	V	XX	פרטיכל קבלת עבודה
10.	V	V	(1)	עמידה בלוח זמנים
11.	V	V	V	אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
12.	XX	XX	XX	האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
13.	XX	XX	(1)	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
14.	V	(3)	(1)	קבלת ערבויות לסוגיהן
15.	V	V	V	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
16.	XX	XX	XX	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
17.	XX	XX	XX	ממצאים אחרים

מקרא:	
V	פרמטר תקין
X	הפניה להערות
XX	לא רלוונטי

ד. 2.7 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) (המשך)

(1)

עמידה בלוח זמנים - לפי הסכם עם הקבלן סם גד בנייה וייזום בע"מ סיום העבודה הוא 10 חודשים מאישור צו התחלת עבודה שניתן ביום 6.1.16. נכון לחודש 2/17 הפרויקט לא הסתיים במועד הנדרש. הסבר הרשות:
הקבלן לא עומד בהתחייבות וישא בקנסות.

ערביות- הפרוייקט מנוהל ע"י משכ"ל וערביות מתקבלות ע"י משכ"ל.
למועצה אין העתק מהערביות.

(2)

פרטיכל קבלת עבודה - הפרוייקט הסתיים וטרם התקבל חשבון סופי של הקבלן עודה עבודות עפר ופיתוח (אחד מתוך שתי הקבלנים בפרוייקט).
למרות שלא התקבל חשבון סופי של הקבלן מחלקת הנדסה של המועצה הוציאה אישור גמר לפרוייקט לקבלן הנ"ל.

תכנון - המועצה תקצבה בפרוייקט עבור תכנון ופיקוח סך 121,212 ₪.
בפועל לא נרשמו הוצאות תכנון בתב"ר הנ"ל. נפתח תב"ר אחר מספר 368 עבור תכנון מעגל התנועה בו נרשמו הוצאות התכנון.

(3)

ערביות- הפרוייקט מנוהל ע"י משכ"ל וערביות מתקבלות ע"י משכ"ל.
למועצה אין העתק מהערביות.

ד. 2.7 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) (המשך)

ניתוח כספי

תב"ר 373 – בניית מעונות יום

<u>תקציב</u>	<u>1/1/2016</u>	<u>2016</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>סטייה תקציבית</u>	
1	2	3	4 = 2 + 3	5 = 4 - 1	
					<u>מקורות התב"ר</u>
1,129	--	284	284	(845)	משרד השיכון
3,024	--	748	748	(2,276)	משרד'י ממשלה אחרים
<u>4,153</u>	<u>--</u>	<u>1,032</u>	<u>1,032</u>	<u>(3,121)</u>	סה"כ מקורות
					<u>הוצאות תב"ר</u>
3,738	8	2,061	2,069	(1,669)	עבודות קבלניות
415	202	28	230	(185)	תכנון ופיקוח
<u>4,153</u>	<u>210</u>	<u>2,089</u>	<u>2,299</u>	<u>(1,854)</u>	סה"כ הוצאות
--	(210)	(1,057)	(1,267)	(1,267)	עודף (גרעון)
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	

ז. 2.7 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) (המשך)

תב"ר 374 – פרויקט גמלא ונווה

סט"יה תקציבית	31/12/2015	2015	1/1/2015	תקציב	
5 = 4 - 1	4 = 2 + 3	3	2	1	
					מקורות התב"ר
(3,964)	1,438	1,216	222	5,402	משרד הפנים
<u>(3,964)</u>	<u>1,438</u>	<u>1,216</u>	<u>222</u>	<u>5,402</u>	סה"כ מקורות
-----	-----	-----	-----	-----	
					הוצאות תב"ר
(1,476)	3386	2,868	518	4,862	עבודות קבלניות
(321)	219	166	53	540	תכנון ופיקוח
<u>(1,797)</u>	<u>3,605</u>	<u>3,034</u>	<u>571</u>	<u>5,402</u>	סה"כ הוצאות
-----	-----	-----	-----	-----	
(2,167)	(2,167)	(1,818)	(349)	--	עודף (גרעון)
=====	=====	=====	=====	=====	

ד. 2.7 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) (המשך)

תב"ר 389 – מעגל תנועה זיתן משושים:

סטטיה תקציבית	31/12/2015	2015	1/1/2015	תקציב	
<u>5 = 4 - 1</u>	<u>4 = 2 + 3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	
					<u>מקורות התב"ר</u>
(419)	672	206	466	1,091	משרד התחבורה
--	121	--	121	121	הכנסות מקרנות הרשות
<u>(419)</u>	<u>793</u>	<u>206</u>	<u>587</u>	<u>1,212</u>	סה"כ מקורות
					<u>הוצאות תב"ר</u>
74	1,165	638	527	1,091	עבודות קבלניות
(120)	1	--	1	121	תכנון ופיקוח
<u>(46)</u>	<u>1,166</u>	<u>638</u>	<u>528</u>	<u>1,212</u>	סה"כ הוצאות
<u>(373)</u>	<u>(373)</u>	<u>(432)</u>	<u>59</u>	<u>--</u>	עודף (גרעון)
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	

ד.3 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2016

עובדים סטטוטוריים

כל המשרות הסטטוטוריות ברשות מאוישות.

בשנת 2016 לא התקבלו עובדים ששכרם מחושב כנגזרת משכר מנכ"ל.

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

דוברת	רופא וטרינרי	יועצת מעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	יועמיש (בעירייה בלבד)	גזבר	מנכ"ל/ מזכיר	
כן	לא (ישנו עובד בחשבונית)	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלווטי	כן	כן	האם המשרה מאוישת? כן/לא
כן	לא רלווטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלווטי	כן	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	לא רלווטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלווטי	כן	כן	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

טבלת ריכוז עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2016

בשנת 2016 לא התקבלו עובדים ששכרם מחושב כנגזרת משכר מנכ"ל.

ד. 4 תמיכות במוסדות ציבור

1. הקמת ועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה- הרכב הועדה תואם את סעיף 6 לנהל. מועצת הרשות התכנסה ביום 8.9.2015 ואישרה את התבחינים למתן תמיכות לשנת הכספים 2016. ועדת תמיכות התכנסה ביום 5.1.2016 ואישרה את התמיכות לשנת הכספים 2016.
2. **תבחינים לתמיכה-** א. ניתן חוות דעת היועץ המשפטי בכתב על תבחיני התמיכה לשנת 2016 לרשות המחווה את דעתו בפני מליאת הרשות הממליץ לאשרם. ב. מועצת הרשות אישרה את התבחינים במליאת המועצה בפרוטוקול מיום 8.9.2015. ג. התבחינים פורסמו באתר האינטרנט של הרשות והועמדו לעיון תושבי הרשות במשרדה של מנכ"לית המועצה.
3. **הודעה על הגשת בקשות לתמיכה-** הרשות פרסמה בעיתון מקומי ביום 25.9.15 הודעה בדבר האפשרות לקבלת תמיכה לשנת 2016.
4. **טבלת ריכוז תמיכות-**

טבלת ריכוז התמיכות לשנת 2016

תחום/סוג התמיכה	מספר מוסדות נתמכים	תקציב	סכום שאושר בוועדה	סכום התמיכה בפועל	הפניה להערות
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
חינוך ותרבות	1	80	80	80	
רווחה	4	60	60		1
נוער					
ספורט					
דת					
בריאות	3	15	15		1
מחקר ופיתוח	1	64	64		1
סה"כ	9	219	219	80	

הערות לטבלה:

1. תמיכות שאושרו בפועל בסך 139 אלפי ש"ח לרווחה, בריאות, ומחקר ופיתוח שולמו ביום 15.1.2016. תמיכות אלו לא נכללו בדוחות הכספיים לשנת 2016.

ד. 4 תמיכות במוסדות ציבור(המשך)

5. מתן תמיכות כאשר התקציב השנתי טרם אושר - לא רלוונטי מכיוון שתקציב המועצה אושר.
6. תמיכות שלא הועברו עד יום 31 בדצמבר 2016 - נמצאו תמיכות שאושרו בסך 139 אלפי ₪ שלא שולמו עד ליום 31.12.2016. תמיכות אלו לא נכללו בדוחות הכספיים לשנת 20.16. סך התמיכות הנ"ל בסך 139 אלפי ₪ שולמו ביום 15.1.2017. (# לקוי ב.1)
7. העברת תמיכות לחשבון הגוף הנתמך - תמיכה בסך 80,000 ₪ שולמה בשנת 2016 בדרך של קיזוז מחוב של מקבל התמיכה לרשות. התמיכות בסך 139 אלפי ₪ אשר שולמו ביום 15.1.2017 הועברו בהוראת העברה ישירה לחשבונות הבנק של הגופים הנתמכים.
8. טבלת תמיכות שניתנו בניגוד להנחיות כנדרש בנוהל התמיכות - **תמיכות ששולמו בניגוד להנחיות בשנת 2016**

שם המוסד הנתמך	נושא/סוג התמיכה	התמיכה שאושרה לנהל בהתאם לנוהל	סכום התמיכה ששולם בפועל	סכום ששולם בניגוד להנחיות	הפניה להערות
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
תמיר למנהיגות חברתית	חינוך ותרבות	80	80	0	1
המכון לחקר הגולן	מחקר ופיתוח	64	0	0	2
אילן	רווחה	12	0	0	2
מתן סיוע בצדקה	רווחה	30	0	0	2
קרן אורו של חסד	רווחה	17	0	0	2
פעמונים ארגון חסד	רווחה	1	0	0	2
אגודת שוחרי בית החולים	בריאות	5	0	0	2
יד שרה	בריאות	5	0	0	2
מרכז סיוע לנפגעי תקיפה	בריאות	5	0	0	2
סה"כ		219	80	0	

הערות לטבלה:

1. קוזז מיתרת חובה של העמותה.
2. התמיכות שולמו בהתאם לסכומים שאושרו ביום 15.1.2017.
9. פיקוח על השימוש בתמיכות - בפרוטוקול ישיבת ועדת תמיכות מיום 5.1.16 מונתה עובדת המועצה לעריכת פיקוח וביקורת על תמיכות. הוגש דוח פיקוח ע"י המפקחת לועדת התמיכות.

ד. 4 תמיכות במוסדות ציבור (המשך)

10 העבדת מידע לעיון הציבור ופרסומו באתר האינטרנט-

הרשות העמידה לעיון הציבור את המידע על התמיכות הנדרש בסעיף 19.3 לנוהל. פרוטוקול החלטת ועדת התמיכות פורסם באתר האינטרנט של המועצה. הפרוטוקול כלל את החלטת הוועדה, שמות מוסדות הציבור, התמיכות שאושרו לכל מוסד, הבקשות שהוגשו ושאושרו לפי התבחינים השונים לתמיכה.

11 מדגם תיקי בקשות תמיכה-

טבלת מדגם תיקי בקשות תמיכות לשנת 2016											
קצרים											שם הרשות:
מס'ד	שם הגוף הנתמך	בחור סעיף התמיכה	האם הוגשה בקשת תמיכה?	האם הגדרשים הוגשו כנדרש?	האם המסמכים המצוינים המליצה על מתן תמיכה?	האם המועצה אישרה המלצת הוועדה המייעצת?	האם דוחות פיקוח על השימוש בתמיכה?	סכום התמיכה שנתבקש אלפי ש"ח	סכום התמיכה שאושר במועצה אלפי ש"ח	סכום התמיכה שהועבר אלפי ש"ח	החברות יתרת זכות בסוף השנה בגין תמיכה שלא הועברה?
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	תמיר למנהיגות	חינוך ותרבות	כן	כן	כן	כן	100	80	80	80	לא
2	מתן סיוע בצדקה	רווחה	כן	כן	כן	כן	50	30	30	30	לא

ד. 5. יתרות חוב
ד. 5.1. יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן יתרות חוב נבחרים נכון ליום 31 בדצמבר 2016:

פעולות איזופה שנגזטו	עומק החוב	סכום החוב	מחוז החוב	מועצת הרשות		שם הגבחר	מס"ד
				או (מ)	מועצה דתית (ד)		

ליום 31.12.2016 אין חובות נבחרים.

להלן יתרות חוב עובדים נכון ליום 31 בדצמבר 2016:

פעולות איזופה שנגזטו	עומק החוב	סכום החוב	מחוז החוב	מועצת הרשות		שם העובד(בר"ת) ותפקידו	מס"ד
				או (מ) מועצה דתית (ד)	ד		
בטיפול משפטי	2007-2014	25,914	חימר		ד	פ. י. - משגיה כשרות	1

ד. 5. יתרות חוב

ד. 5.1. יתרות חוב נבחנים ועובדים (המשל)

פעולות איכפה שנגזטו	עומק החוב	סכום החוב	מהות החוב	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	שם העובד(בר"ת) ותפקידו	מס"ד
נשלח מכתב התראה בהסדר	2011-13	3,742	חיונך	מ	ל.ג. חיונך	2
נשלח מכתב התראה עד 2016 - בטיפול משפטי.	2013-2016	17,781	ארנונה וחיונך	מ	א.ג. חיונך	3
נשלח מכתב התראה.						

כלכלת החברה

נספח א לוח הבקורות המפורט

לוח הבקורות המפורט לשנת 2016

נספח א - טבלת שטחים ונבירה

סוג הנכס

גודל (קיסון) שטחים ב - %	גודל (קיסון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %	בחייב משוקלל למ"ר בטה"כ חייב		חייב משוקלל למ"ר בטה"כ חייב באלפי ש"ח		שטחים באלפי מ"ר	
			2015	2016	2015	2016	2015	2016
1.9%	4.87	3.2%	8,650	8,931	34.40	34.84	251.48	256.35
6.8%	2.74	8.2%	2,784	3,013	69.25	70.16	40.20	42.94
3.4%	0.01	4.8%	166	174	636.02	644.44	0.26	0.27
%(4.6)	(3.03)	%(2.8)	2,148	2,087	32.30	32.89	66.49	63.46
%(3.9)	(0.16)	%(2.5)	159	155	38.47	39.01	4.13	3.97
42.3%	3.73	44.0%	384	553	43.63	44.14	8.80	12.53
30.4%	0.06		2	2	9.66	7.41	0.21	0.27
2.2%	4.85	4.6%	1,579	1,651	7.03	7.20	224.56	229.41
7.1%	2.30	8.6%	210	228	6.49	6.58	32.35	34.64
		3.7%	27	28	10.25	10.63	2.63	2.63

מבנה מגורים
מגורים שאינם בשימוש
משרדים שירותים ומסחר
בנקים והברות ביטוח
תעשייה
בתי מלון
מלאכה
אדמה חקלאית
קרקע תפוסה
קרקע תפוסה במפעל עתייר שטה
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
חניונים
מבנה חקלאי
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
לכל מ"ר שמעל 2 דונם
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
בשטח של עד 10 דונם
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
לכל מ"ר שמעל 750 דונם
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
בשטח של עד 10 דונם
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
לכל מ"ר שמעל 750 דונם
נכסים אחרים
סה"כ
חוקה :

40.7%	27.88	8.3%	751	813	10.96	8.43	68.51	96.39
6.2%	43.24	4.6%	16,860	17,635	24.10	23.74	699.63	742.87
		%(23.1)						
		%(1.5)						

טבלת השטחים והחניונים וערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמודה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

ד. 6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 6.1 מערך הגביה (המשך)

ניתוח על מערכת הארנונה ברשות

נספח ב'

* במערכת הארנונה מטופלים 2,778 נכסים.

* מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2016 הינם 3,662.

* סכום חובות הארנונה של התושבים בגין ארנונה מסתכם לסך של 3,243 אלפי ₪ (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי).

* סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הינו 6 והחובות בגינם היו 111 אלפי ₪.

* אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום בטאבו הינו 1.85%.

להלן התאמה לנספח ג':

3,328	חייבים לפי נספח ג'
(85)	בניכוי זכאים נייר עזר
3,243	סה"כ חייבים נטו
85	זכאים בביאור 3 הכנסות מראש/תושבים זכאים
--	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם בחובה
3,243	חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

ד. 6. בדיוקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)
ד. 6.1 מערך הגביה (המשך)

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חודשיים

שם הרשות המקומית	שנת שוטפת		שנת קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ חייבים	
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
אגודת	מקרים	1,041	0	0	0	0	0	0	0	0	1,219	
	סך חוב	194	0	0	0	0	0	0	0	0	1,347	
	טווח החובות:	0 - 2,000	69	0	0	0	0	0	0	0	1,425	
		2001-5000	224	0	0	0	0	0	0	0	615	
		5000-25000	851	0	0	0	0	0	0	0	76	
		25,000-50,000	20	0	0	0	0	0	0	0	835	
		מעל 50,000	11	0	0	0	0	0	0	0	0	
	סה"כ חייבים:		1,219	0	0	0	0	0	0	0	0	3,328
	מגורים		1,425									1,425
	תעשייה ומלאכה		615									615
בתג מלון		76									76	
בתי עסק		835									835	
למניחים												
מבנים ציבוריים												
ומשרדי ממשלה												
שונות		377									377	
סה"כ חייבים:		3,328									3,328	
בסופל עמ"ד		1,777									1,777	
		53.40%									53.40%	

(*) המועצה מנהלת את מערך הגביה שלה בתוכנת "מטרופולינט" לתאריך הביקורת לא עלה בידיה לקבל מחברת התכונה את הדוח לגבי עומק החוב לפי שנים.
 (***) כולל יתרונות זכות בסך 85 אלפי ש"ח בגין הכנסות ארנונה מראש.

ד. 6 בדיקות מיוחדות וגושים אחרים (המשך)

ד. 6.2 הנחות ארנונה

- הביקורת ערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים.
- ממצאי ביקורת הנחות נכללו בדוח נפרד אשר נשלח לאגף בכיר לביקורת במשרד הפנים. לא נמצאו חריגות במתן הנחות.

ד. 6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.3.6 השתתפות בתקציב הג"א

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2016 –

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2016 -						
מס"ד	שם רשות	מועצה מקומית קצרים		מספר תושבים		הערות
		תקציב בספרו הרשות	ביצוע במזל	מספר משרות (לפי דרי'ח 66)	8,029	
1	כח אדם	247,528	140,000	1		
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים וזו תכלתיים)	116,750	213,000		181,521	
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדודי ומחסן נמתי)					
4	שימוץ מקלטים	100,000				
5	ציוד מיגון	16,000				
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון התוצאות משותפות					
7	ביטוח					
8	פרסומים/הדרכה	2,007				
9	אחזקת מרכז הפעלה	10,000				
10	רכש ציוד / אמצעים					
11	סה"כ הג"א מקומי	492,285	353,000	1	321,254	
12	השתתפות בהג"א ארצי	47,372	47,000		43,640	
13	סה"כ כללי	539,657	400,000	1	364,894	

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כקלא	חתימת גובר כקלא	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כקלא	חתימת הממונה על המחוז במשה"ם כקלא	חתימת ממקד המחוז כקלא	הערות
1	הצעת תקציב התומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב התומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)						

מס"ד	נושא	כמות עמ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	24		

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כקלא	ביטוח במסגרת הרשות כקלא	האם הביטוח משעובד למקע"ר כקלא	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	כן	כן	כן		

מס"ד	נושא	כקלא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	כן		

ד. 6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.3.6 השתתפות בתקציב הג"א(המשך)

- מספר משרות מחושבות בהצעת תקציב הג"א לשנת 2016 עמד על 2 משרות בעוד שבפועל נעשה שימוש ב 0.92 משרות.

הסבר המועצה

המועצה משלימה את פערי כוח האדם הנדרשים באמצעות קבלני חוץ.

- בדוח הג"א המאושר לרשות נרשם בסעיף שיפוץ מקלטים כי התקציב הינו 10,000 ש.ח. בדוח הג"א המצ"ב לעיל התקציב הינו 100,000 ש.ח.

- לא קיבלנו טופס הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2017- תקנה 723.

ד. 6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 6.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים במידה וקיימים.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	14.2.2017	19.6.2017		
סה"כ רכוש שוטף	11,443	10,770	(673)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,727	991	(736)	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	0	0	0	
גירעונות סופיים בתב"רים	0	0	0	
סה"כ התחייבויות שוטפות	14,516	13,948	(568)	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	14,034	13,393	(641)	4
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	115	57	(58)	5
חייבים בגין ארנונה והיטלים	5,996	5,996	0	
עומס מלוות	14,756	14,756	0	
הכנסות מארנונה כללית	17,460	17,375	(85)	6
סה"כ שכר	16,736	16,736	0	
פירעון מלוות	2,151	2,151	0	
הוצאות מימון	225	225	0	
גרעון/עודף שוטף	62	4	(58)	7
סה"כ תקבולים בתב"ר	18,513	18,513	0	
סה"כ תשלומים בתב"ר	23,631	23,683	52	8

להלן הסברי המועצה :

1. תקבולי פירעון אג"ח שנרשמו על בסיס מזומן.
2. מיון בין הכנסות בלתי מתוקצבות לחייבים ופעולות נוספות לאחר סגירת דוח רבעוני.
3. תקבולי פירעון אג"ח שנרשמו על בסיס מזומן.
4. תקבולי פירעון אג"ח שנרשמו על בסיס מזומן.
5. פעולות נוספות לאחר סגירת דוח רבעוני.
6. יתרות חוב שליליות ארנונה.
7. פעולות נוספות לרחר סגירת דוח רבעוני.
8. הוצאות נוספות בתב"רים.

ד. 6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.6 דוחות מבקרים אחרים

דוחות מבקרת הפנים האחרונים שהותרו לפרסום הם:

1. ביקורת נכסי המועצה

מועד הדיון במליאת המועצה 27 בנובמבר 2016. מועד הדיון בוועדת הביקורת 10.8.2016.

להלן תמצית עיקרי הממצאים בדוח מבקרת המועצה

1. ניהול נכסים

- 1.1 למועצה נכסים רבים בתחומיה, חלק מהנכסים מושכרים, אחרים מוקצים ללא תמורה או בתמורה חלקית.
- 1.2 המבקרת ממליצה למנות אחראי על הנכסים במחלקת הנדסה או גזברות.
- 1.3 יש לערוך רשימה של הנכסים כולל מיקום, גודל השימוש בנכס למי מושכר ותנאי השכירות.

2. נכסים בשימוש המועצה

- 2.1 יש לעדכן את רשימות הנכסים שבשימוש המועצה.
- 2.2 לגבי נכסים המשמשים עמותות כגון בית חב"ד, בית כנסת ואל המעיין, לנכסים אלו לא בוצעה הקצאה.
- על המועצה לפתוח בתהליך של הקצאה על פי החוק.

3. נכסים בשימוש ללא תמורה או תמורה חלקית

- 3.1 על המועצה לפעול על פי הנוהל שבחוזר מנכ"ל 5/2001 "נוהל הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה חלקית".
- 3.2 המועצה בחרה ועדת הקצאות.
- 3.3 וועדת ההקצאות תטפל בכל רשומת הנכסים שהביקורת ציינה, ואשר יש לבצע לגביהם את כל הליך ההקצאה.

4. חוזי שכירות

- 4.1 הביקורת מצאה כי לעיתים חוזים אינם עדכניים.
- 4.2 תערך רשימה של כל הנכסים המושכרים תוך רישום תאריכי סיום החוזים שלהם.
- 4.3 60 יום לפני מועד פקיעת החוזה, יש לפנות לשוכר ולדון האם הוא מעוניין להאריך את השכירות.

ד. 6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.6.5 דוחות מבקרים אחרים (המשך)

5. ערבויות ושטרי חוב וצ'ק בטחון

- 5.1 הביקורת מצאה כי לא בכל המקרים נדרשה ערבות והמועצה אינה נוהגת לקבל צ'ק בטחון מהשוכרים.
- 5.2 מומלץ לערוך רשימה של כל הערבויות לחוזים ומועד התוקף שלהן.

6. צ'קים מראש וגבייה

- 6.1 הביקורת מצאה כי חלק מהשוכרים אינם מפקידים צ'קים לתשלום דמי השכירות.
- 6.2 יש להקפיד במעמד החתימה על חוזים, לקבל מכל השוכרים צ'קים הן עבור השכירות והן עבור חשבונות מים וחשמל וכו'.

7. ביטוח

- 7.1 על המועצה לוודא כי השוכרים רכשו ביטוח מתאים לנכסים.
- 7.2 מומלץ למנות אדם בגזברות שיהיה אחראי על נושא הביטוח.
- 7.3 אחת למספר שנים יש לבדוק עם יועץ ביטוח את התאמת הדרישות הבטוחיות בחוזה לצורכי המועצה.

2. קסם הגולן

מועד הדיון במליאת המועצה 13 במרץ 2017. לא הוצג בפנינו פרוטוקול ועדת הביקורת.

להלן תמצית עיקרי הממצאים בדוח מבקרת המועצה

מייצג "קסם הגולן" – הביקורת בחנה את ההסכם להפעלת המייצג במרכז המסחרי "חוצות הגולן" באמצעות קבלן חיצוני.

1. הביקורת מצאה כי כל סעיפי ההסכם הנוגעים לדיווחים ולתמלוגים לא התקיימו.
2. המועצה לא קיבלה דוחות על מספר המבקרים ועל הכנסות, ולא קיבלה תמלוגים ודיווחים נוספים.
3. לפני כשנה פנתה המועצה לקבלן ולאחר דין ודברים נתקבל דוח על הכנסות המייצג במרכז במסחרי בשנים 2011 עד 2014.
4. הביקורת רואה בחומרה את העובדה כי המועצה לא פיקחה מעולם על השימוש במרכז המסחרי, ולא קיבלה דיווחים על מספר המשתמשים וההכנסות ממנו.
5. הביקורת סבורה כי יש לקבל מהזכיין דוחות כספיים מאושרים על ידי רואה חשבון.

ד. 6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.6.5 דוחות מבקרים אחרים (המשך)

6. הביקורת סבורה כי על המועצה לפעול ככל יכולתה שמרכז המבקרים יהיה פעיל, מאחר ומגיעים אליו עשרות מבקרים בכל שנה.
7. הומלץ כי המועצה תערוך תחשיבי הכנסות והוצאות של המיזם כדי לדעת יותר על הרווחים השוטפים ממנו.
כן הומלץ כי המועצה תבחן את כל האופציות העומדות לרשותה (העברת המיזם למבנה מועצה/ בנייה, שימוש במבנה אחר) כדי לראות אם יש לה אופציה לנהל את המיזם בעצמה ומה המשמעות הכספית.

3. תשלומים בהוראות קבע

מועד הדיון במליאת המועצה 13 במרץ 2017. לא הוצג בפנינו פרוטוקול ועדת הביקורת.

להלן תמצית עיקרי הממצאים בדוח מבקרת המועצה

הביקורת בדקה תשלומים בהוראת קבע כגון: ליסינג רכבים, כבלים וטלפון ותשלומי הלוואות ומפרעות לעובדים.

1. הביקורת ממליצה כי כל עסקאות הליסינג יאושרו על ידי הגזבר ומזכיר במשותף.
2. אחת לשנה יציג הגזבר את רשימת הרכבים של המועצה כולל עלות ליסינג בפני מזכיר המועצה.
3. הביקורת ממליצה כי אחת לשנה מח' הגזברות תבדוק את הוראות הקבע הנוגעות לתשלומי כבלים ולווין במתקני המועצה.
4. לא נמצאו ליקויים בניהול הלוואות עובדים.
5. הומלץ לערוך תחשיב כלכלי לפני ההחלטה על עריכת הסכמי ליסינג.

דוחות הביקורת נמסרו למבוקרים לתגובה. הערותיהם ותגובתם נמסרה לביקורת והביקורת התייחסה להערות בדוח הסופי שהוגש.

ד.7 רכוש קבוע (המשך)

ד.7.2 מצבת כלי רכב ברשות – 31.12.16

להלן רשימת כלי הרכב בשימוש המועצה:

מס'	סוג הרכב	צמוד ל-	מס' רישוי	שנת ייצור	תאריך רכישה/קבלה	בעלות/עלות (באלפי ש"ח)	הערות
1	פיג'ו 508	ראש המועצה	44-397-39	2016	27.6.16	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
2	רנו פלואנס	מהנדס המועצה	26-176-33	2015	17.9.15	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
3	רנו פלואנס	גזבר המועצה	32-303-54	2014	8.5.14	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
4	רנו פלואנס	מזכירת המועצה	26-175-33	2015	17.9.15	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
5	רנו פלואנס	מוניציפאלי	93-531-31	2014	25.11.14	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
6	רנו פלואנס	רווחה	26-177-33	2015	21.9.15	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
7	רנו פלואנס	חינוך	14-653-33	2015	29.3.15	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
8	רנו פלואנס	דוברת	33-487-33	2016	25.5.16	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
9	מיצובישי היי ריידר	מוניציפאלי	46-253-76	2012	9.5.12	177,163	תב"ר
10	איסוזו די מקס	ביטחון	98-955-63	2008	21.8.07	173,309	תב"ר

ד.3.3 קרקעות ומבנים

- קיימת רשימה מלאה של הקרקעות והמבנים שבבעלות המועצה שכוללת נתונים מלאים לרבות פירוט העלויות.

ד.4.4 התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת.

- השלמת ההתחייבות לפיצויים עבור עובדים הזכאים לפנסיה צוברת בשיעור 2.33% מסתכמת בסך של 457 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קצרין
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2016
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	8,049	מספר תושבים	7,995
מספר משקי בית	2,478	מספר משקי בית	2,478
שטח שיפוט (דונם)	12,214	שטח שיפוט (דונם)	12,214
דירוג סוציאקונומי	5	דירוג סוציאקונומי	5

נהלי ביצוע התקציב הרגיל

מאזן

2015	2016	נכסים
6,994	10,770	רכוש שוטף
5,220	2,667	השקעות
22,229	22,184	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
	3,240	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<u>34,443</u>	<u>38,861</u>	סה"כ

2015	2016	התחייבויות
6,936	13,948	התחייבויות שוטפות
3,295	2,672	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
22,229	22,184	קרנות מתוקצבות
53	57	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
1,930		עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>34,443</u>	<u>38,861</u>	סה"כ

2015	2016	עומס מלוות לסוף שנה
13,592	14,756	

הרכיבות	תקציב 2016	ביצוע 2016	%	תקציב 2016	ביצוע 2016	%
הוצאות עצמיות	23,116	23,504	36.78%	21,927	37.60%	
השונת' משרד החינוך	13,539	14,000	21.91%	10,920	18.73%	
השתת' משרד הרווחה	4,359	4,957	7.76%	4,459	7.65%	
הוצאות משרדי ממשלה אחרים	955	602	0.94%	863	1.48%	
מגויסות ומלוות	20,939	20,836	32.61%	20,148	34.55%	
סה"כ	62,908	63,899	100.00%	58,317	100.00%	

הוצאות	תקציב 2016	ביצוע 2016	%	תקציב 2016	ביצוע 2016	%
משכורות ושכר כללי	7,234	7,155	11.20%	7,331	12.58%	
פנסיות אחרות	23,106	23,309	36.48%	21,914	37.61%	
שכר חינוך	7,956	7,780	12.18%	7,322	12.57%	
פעולות חינוך	15,176	15,637	24.47%	12,471	21.40%	
שירותי רווחה	1,764	1,801	2.82%	1,735	2.98%	
פנסיות רווחה	5,376	5,837	9.14%	5,189	8.91%	
מימון	195	225	0.35%	220	0.38%	
פרייז מלוות	2,101	2,151	3.37%	2,082	3.57%	
סה"כ	62,908	63,895	100.00%	58,264	100.00%	

עודף בשנת הדוח	4	53
----------------	---	----

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2015	2016	
1,219	1,186	יתרת חוב לתחילת השנה
17,299	17,532	חיוב השנה
(3,690)	(3,705)	הנחות ופטורים שניתנו
(325)	(250)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנו
14,503	14,763	סך לגביה
13,317	13,755	גביה בשנת הדוח
1,186	1,008	יתרת חוב לסוף השנה
1,895	2,235	חובות מסופקים וחובות למחיקה
3,081	3,243	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
60%	56%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
94%	96%	אחוז גביה מהשוטף (*)
92%	93%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
34	35	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2015	2016	
23.31%	23.09%	% עומס המלוות מההכנסה
11.89%	21.83%	% ההתחייבויות מההכנסה
7,288	7,938	הוצאות ממוצעת לנפש בש"ח
112	112	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2015	2016	
(1,464)	1,930	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
24,872	18,513	תשלומים במהלך השנה
21,478	23,683	תשלומים במהלך השנה
1,930	(3,240)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

נכון לחדש אוקטובר 2016