

מועצה מקומית קצרין

דוח הביקורת המפורט
לשנת 2014

משרד
מאגן
מנהל תחום
27.07.2015

תוכן הענינים

<u>עמ'</u>		
2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3-5	נתונים כלליים על הרשות המקומית	- <u>פרק א'</u>
6	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	- <u>פרק ב'</u>
7	מעקב אחר תיקון ליקויים	- <u>פרק ג'</u>
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	- <u>פרק ד'</u>
8	ד. 1. התקציב הרגיל	
9-11	ד. 2. בדיקת זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים.	
12-13	ד. 3. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטורים.	
14	ד. 4. יתרות חוב	
15-24	ד. 5. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	
25-28	ד. 6. ביקורת תקציב בלתי רגיל	
29-33	ד. 7. רכוש קבוע	
34	הדוח לתושב (נספח)	

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קצרין
דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

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
איציק הלוי
מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

29.6.2015

משרד הפנים
האגף
ברשויות המקומיות

27.07.2015

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

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 10,500 דונם. דירוג סוציו אקונומי בקצרין נמצא ברמה 5.

א.2 - מספר התושבים ומספר בתי אב
היישוב כולל 7,919 נפשות מעודכן לאוקטובר 2014 המהווים 2,426 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:
○ מר שרון רואס - סגן וממלא מקום ראש המועצה.

א.5 - מספר חברי המועצה
מליאת המועצה מונה תשעה חברי מועצה נבחרים, מתוכם חמישה חברי קואליציה וארבעה חברי אופוזיציה.

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
6	- יו"ר + 4 חברים.	הנהלה וכספים
27	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת מכרזים
39+22	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת קניות והצעת מחיר
4	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת ביקורת
-	- יו"ר + 7 חברים.	ועדת חינוך ונוער
1+2	- יו"ר + 4 חברים.	ועדת הנחות
-	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת רווחה וקהילה
-	- יו"ר + 28 חברים.	ועדת מל"ח
2	- יו"ר + 4 חברים.	ועדת ביטחון
-	- יו"ר + 6 חברים.	מועצת צעירים
-	- יו"ר + 9 חברים.	ועדת איכות הסביבה
-	- יו"ר + 11 חברים.	ועדה לחזות העיר
-	- יו"ר + 3 חברים.	ועדת קליטה
-	- יו"ר + 7 חברים.	מועצת נשים
1	- יו"ר + 5 חברים.	קרן מלגות
-	- 3 חברים.	ועדת מקבץ דיור
1	- 3 חברים	ועדת השקעות
-	- 4 חברים.	ועדת הקצאות
-	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת ערר
5	- 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>	
440	1	תיכון וחטיבת ביניים
673	2	בתי ספר יסודיים (ממלכתי וממלכתי דתי)
116	5	גני חובה
<u>225</u>	11	גני טרום חובה
1,454		

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 2014 טופלו 633 פניות מתוכם:

בתי אב קשישים (מתוכם 124 זכאים לחוק סיעוד)	255
משפחות (מתוכם 105 משפחות עולים)	324
נוער וצעירים	<u>54</u>
סה"כ	633

א.9 - מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2013

- דו"ח לתושב לשנת 2013 פורסם בעיתון מקומי בתאריך 31/7/2014.

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 כן כן		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 2014

ביצוע התקציב הרגיל

ב.1. מליאת המועצה אישרה את התבחינים למתן תמיכות לשנת 2014 באיחור לעומת הנדרש בנוהל תמיכות. [169-14]

ביצוע תקציבי הפיתוח

ב.2. מענקים שנתקבלו ממוסדות בסך 97 אלפי ₪ נרשמו כהכנסה בתב"ר בעוד שההוצאות נרשמו בתקציב הרגיל. עודף המענקים בסך 97 אלפי ₪ הועבר לקרנות. [168-14]

מערך השכר והעסקת עובדים

ב.3. בדוח המרכז את הליקויים בדבר העסקת עובדי קבלן אין התייחסות בדבר מעקב אחר תיקון ליקויים שנמצאו. (ראה פרק ד.2 עמוד 9). [167-14]

פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ארנונה ומים	
תוקן חלקית	ג.1 המועצה נתנה הנחות לתושבים אשר לא פרעו את יתרת חובם בגין ש.ק, יתרת החוב כאמור נגבית במקביל בהסדרים.
ביצוע התקציב הרגיל	
לא תוקן	ג.2 המועצה פרסמה הודעה בדבר האפשרות לקבלת תמיכה לשנת 2014 באיחור לעומת הנדרש בנוהל תמיכות.
נושאים אחרים	
לא תוקן	ג.3 הצעת תקציב הג"א מקומי לשנים 2014-2015 חתומה רק על ידי חלק הגורמים הרלוונטים וזאת בניגוד לתקנה 723 (נספח ב' בחוזר מנכ"ל). (ראה פרק ד.5.3 עמוד 19)
ניהול נכסים ובטיחות	
תוקן	ג.4 קיים מחסור בציוד מיגון אישי לעובדי המועצה לעומת הנדרש בתקן. (ראה פרק ד.5.3 עמוד 19)
לא תוקן	ג.5 המועצה לא קיבלה מתאגיד שבשליטתה דוחות כספיים לשנת 2014.

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד 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 13/2013 מיום 30/12/2013 אושר תקציב הראשוני לשנת 2014 על סך של 50,651 אלפי ₪, תקציב זה אושר ע"י משרד הפנים ביום 04/03/2014. תקציב זה כלל שני עדכונים כאשר האחרון שבהם מיום 26/11/2014 העמיד את התקציב על סך של 51,752 אלפי ₪.
ביום 23.2.2015 אושר התקציב המעודכן האחרון ע"י משרד הפנים.
4. להלן עיקרי השינויים בנתוני התקציב לשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2014</u>	<u>ביצוע 2014</u> אלפי ₪	<u>הפרש</u>	<u>סטיה</u> %
<u>תקבולים:</u>				
רווחה	1	3,939	4,512	14.55%
נכסים	2	1,160	1,581	36.29%
<u>תשלומים:</u>				
תשלומים לא רגילים	3	4,543	5,265	15.89%
<u>הסברי המועצה :</u>				

1. נובע מתקבול ממשרד הרווחה בסך של 314 אלפי ש"ח מעבר לתקציב בסעיף ילדים בפנימיות.
2. מדובר ב-157 אלפי ש"ח חלק יחסי של פרעון מוקדם אג"ח התנור שהועבר לתקציב שוטף, וב-95 אלפי ש"ח - יתרת זכות בחברות אשראי משנת 2013 שנוצרה עקב רישומים לא תקינים בין גביה להנה"ח ונסגרה השנה להכנסות שנים קודמות.
3. היתה חריגה של 611 אלפי ש"ח בהנחות ארנונה מעבר לתקציב.

ד2. בדיקת זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, האבטחה והניקיון

בשנים 2013 ו-2014 התקשרה המועצה עם 3 קבלני שירות בנושא שמירה ואבטחה ונקיון:

1. ניב בטחון (1997) בע"מ (להלן-"הקבלן") מספקת למועצה שרותי שמירה ואבטחה. ההתקשרות עם הקבלן נעשתה דרך החברה למשק וכלכלה.
 - 1.1 המועצה חתמה על הסכם עם קבלן השירות בתאריך 24 באוקטובר 2012.
 - 1.2 תקופה החוזה הינה ממועד חתימתו ולמשך תקופה של 36 חודשים מהמועד שנקבע לתחילת מתן השירותים במסגרתו.
 - 1.3 תאריך תחילת מתן השירות על ידי הקבלן הינו 26 באוגוסט 2012.
 - 1.4 במהלך התקופה הנבדקת הועסקו ברשות על ידי הקבלן תשעה עובדים.
 - 1.5 בידי המועצה קיים העתק רשיון של הקבלן לפעול כקבלן שירות בתחום שמירה אבטחה וניקיון.
 - 1.6 היות וההתקשרות עם הקבלן נעשתה דרך החברה למשק וכלכלה היא זו שאחראית לריכוז נושא זכויות המועסקים והיא זו שמבצעת את הביקורת בפועל.
2. רשף בטחון (1993) בע"מ (להלן-"הקבלן") מספקת למועצה שרותי נקיון במבני ציבור ובמוסדות חינוך בקצרין.
 - 2.1 המועצה חתמה על הסכם עם קבלן השירות בתאריך 1 בספטמבר 2009.
 - 2.2 תוקפו של הסכם זה הינו לשנה החל מתאריך 1.9.2009 עד לתאריך 31.8.2010. ההסכם יוארך עד ארבע הארכות בנות שנתיים כל אחת ממועד סיום ההסכם כאמור בס"ק.
 - 2.3 תאריך תחילת מתן השירות על ידי הקבלן הינו 1 בספטמבר 2009.
 - 2.4 במהלך התקופה הנבדקת הועסקו ברשות על ידי הקבלן 18 עובדים.
 - 2.5 בידי המועצה קיים העתק רשיון של הקבלן לפעול כקבלן שירות בתחום שמירה אבטחה ונקיון.
 - 2.6 המועצה מנתה רואה חשבון חיצוני שיערוך בדיקת תקופתית בנושא זכויות המועסקים. הבדיקה נערכה אחת לחמישה חודשים. היקף המדגם שנבחר הינו 4 עובדים מתוך 18. רואה החשבון עורך את הממצאים בדוח בדיקה המוגש לגזבר המועצה. בדוח לא נכללה התייחסות בדבר מעקב אחר תיקון ליקויים שנמצאו. # (פרק ב' סעיף 3)
 - 2.7 המועצה לא הטילה סנקציות על קבלני השירות ולא הוגשו תביעות בדבר הפרות של זכויות המועסקים בתחום הנקיון.

ד2. בדיקת זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, האבטחה והניקיון (המשך)

3. רמי הובלות בע"מ (להלן- "הקבלן") מספקת למועצה שרותי נקיון וטיאוט רחובות.
 - 3.1 המועצה חתמה על הסכם עם קבלן השירות בתאריך 28 במאי 2013.
 - 3.2 תוקפו של הסכם זה יהיה למשך 12 חודשים החל מיום 19 למאי 2013 ועד יום 18 במאי 2014. למועצה אופציה להאריך את החושה לשנתיים נוספות ולאחר מכן לשנתיים נוספות עד לסה"כ 5 שנות התקשרות בלבד.
 - 3.3 תאריך תחילת מתן השירות על ידי הקבלן הינו 19 במאי 2013.
 - 3.4 במהלך התקופה הנבדקת הועסקו ברשות על יד הקבלן 10 עובדים.
 - 3.5 בידי המועצה קיים העתק רשיון של הקבלן לפעול כקבלן שירות בתחום ניקיון.
 - 3.6 המועצה מינתה רואה חשבון חיצוני שיערוך בדיקת תקופתית בנושא זכויות המועסקים. הבדיקה נערכה אחת לחמישה חודשים. היקף המדגם שנבחר הינו 3 עובדים מתוך 10. רואה החשבון עורך את הממצאים בדוח בדיקה המוגש לגזבר המועצה. בדוח לא נכללה התייחסות בדבר מעקב אחר תיקון ליקויים שנמצאו. # (פרק ב' סעיף 3)
 - 3.7 המועצה לא הטילה סנקציות על קבלני השירות ולא הוגשו תביעות בדבר הפרות של זכויות המועסקים בתחום הניקיון.

**2. בדיקת זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי
השמירה, האבטחה והניקיון (המשך)**

**בדיקת זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי
השמירה, האבטחה והניקיון**

שם הרשות : מועצה מקומית קצרין
שנת ביקורת: 2014

מס"ד	1	2	3
שם הקבלן	ניב בטחון (1997) בע"מ דרך החברה למשק כלכלה	רשף בטחון (1993) בע"מ	רמי הובלות בע"מ
סוג השירות (שמירה ואבטחה/ ניקיון)	שמירה ואבטחה	ניקיון	ניקיון
בידי הרשות נמצא העתק רישיון הקבלן לעסוק בקבלן שירות (כן/לא)	כן	כן	כן
נחתמו עם הקבלנים הסכמים בתוקף לשנת 2013 (כן/לא)	כן	כן	כן
נחתמו עם הקבלנים הסכמים בתוקף לשנת 2014 (כן/לא)	כן	כן	כן
מתבצעת ביקורת מטעם הרשות בנושא זכויות מועסקים (כן/לא)	כן	כן	כן
קיים בודק מטעם הרשות בעל כישורים מתאימים (כן/לא)	כן	כן	כן
הבדיקה נעשית לכל קבלן בתדירות של לפחות אחת ל - 9 חודשים (כן/לא)	כן	כן	כן
היקף המדגם הנבדק לכל קבלן הוא לפחות 10% ממספר העובדים המועסקים (כן/לא)	כן	כן	כן
נערך דוח המרכז את הליקויים שנמצאו בתקופת הבדיקה (כן/לא)	כן	כן	כן
ממצאי הבדיקה מוצגים בפני גורם בכיר ברשות (כן/לא)	כן	כן	כן
קיים מעקב אחר תיקון הליקויים שנמצאו (כן/לא)	כן	לא	לא
הוטלו על הקבלן סנקציות במקרים של הפרת זכויות מועסקים (כן/ לא / ר.ל)	כן	לא	לא
הוגשו תביעות/תלונות כנגד הרשות בגין הפרת זכויות מועסקים של הקבלן (כן/ לא/ ר.ל)	ל.ר	ל.ר	ל.ר

3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטורים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2014.

עובדים סטטוטורים

כל המשרות הסטטוטוריות ברשות מאוישות.

בשנת 2014 התקבלה עובדת אחד לתפקיד מנכ"לית המועצה.

תאריך המכרז לתפקיד זה: 15.1.14

תאריך תחילת העסקתו של העובד בתפקיד זה וברשות בכלל הוא: 16.2.2014

הקף משרתו של העובד הינו: 100%

דוברת	רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	יועמייש (בעירייה בלבד)	גזבר	מנכ"ל/ מזכיר	
כן	לא (ישנו עובד בתשובנית)	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלווטי	כן	כן	האם המשרה מאוישת? כן/לא
כן	לא רלווטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלווטי	לא רלווטי	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידם 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 בניהול משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2014

בשנת 2014 התקבלה עובדת אחת ששכרה מחושב כנגזרת משכר מנכ"ל. התמצאים מפורטים בטבלה שלהלן.

שנת 2014
ביקורת

מועצה מקומית קצרין

שם רשות מקומית:

מס"ד	תפקיד	היקף משרה	המקומות	זוה	בתפקיד	העסקה	תחילת	תאריך	תאריך	תאריך	קיים	האם
1	מנכ"ל	100%	המקומות	זוה	בתפקיד	העסקה	תחילת	תאריך	תאריך	תאריך	קיים	האם
	מנכ"לית										כן	כן

מס"ד	תפקיד	היקף משרה	המקומות	זוה <th>בתפקיד</th> <th>העסקה</th> <th>תחילת</th> <th>תאריך</th> <th>תאריך</th> <th>תאריך</th> <th>קיים</th> <th>האם</th>	בתפקיד	העסקה	תחילת	תאריך	תאריך	תאריך	קיים	האם
1	מנכ"ל	100%	המקומות	זוה	בתפקיד	העסקה	תחילת	תאריך	תאריך	תאריך	קיים	האם
	מנכ"לית										כן	כן

ד. 4 יתרות חוב

ד. 4.1 יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן יתרות חוב נבחרים נכון ליום 31 בדצמבר 2014:

מס"ד	שם הנבחר	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שנגקטו
1	זכריה אורי	מ	ארנונה	6,402	10/14	טרם בנקטו פעולות אכיפה

להלן יתרות חוב עובדים נכון ליום 31 בדצמבר 2014:

מס"ד	שם העובד(בר"ת) ותפקידו	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שנגקטו
1	פ. י. - משגיח כשרות	ד	חינוך	29,000	2007-2014	בטיפול משפטי, נפתח תיק הוצל"פ.
2	ס.ב. מזכיר מועצה דתית	ד	ארנונה	3,700	2014	הסדר דרך תשלומי שכר
			סה"כ	==== 32,700		

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד. 5.1 הנחות ארנונה

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

5. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.1. מערך הגביה

טבלת שטחים וגביה לשנים 2013-2014

גידול שטחים ב - %	גידול (ק"טון) שטחים באלפי מ"ר	סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		2013	2014	2013	2014	2013	2014	
1.0%	2.51	4.4%	7,928	32.25	33.32	245.85	248.36	גמורים
5.3%	1.97	8.4%	2,569	68.76	70.79	37.36	39.33	משדרים
0.4%	0.00	8.2%	146	561.54	605.36	0.26	0.26	בנקים
%(0.5)	(0.27)	2.9%	1,816	29.89	30.91	60.75	60.48	תעשיה
9.7%	0.79	3.6%	139	35.55	36.83	3.91	3.91	בתי מלון
%(1.2)	(0.01)	13.6%	339	41.85	43.33	8.10	8.89	מלאכה
0.6%	1.39	4.1%	11	10.28	10.41	1.07	1.06	אדמה תקלאית
%(0.0)	(0.00)	3.4%	1,405	6.57	6.79	213.92	215.31	קרקע תפוסה
			232	6.23	6.45	37.23	37.23	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
				240	6.45	37.23	37.23	קרקע תפוסה עריכת אירועים חתונות
IDV/0#	2.63			26	9.87		2.63	מבנה תקלאי
9.5%	4.75	0.1%	731	14.69	13.43	49.77	54.52	נכסים אחרים
2.1%	13.75	5.0%	15,316	23.27	23.94	658.22	671.97	סה"כ

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל האמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 5.1 מערך הגביה (המשך)

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

נספח ב'

* במערכת הארנונה מטופלים 2,714 נכסים.

* מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2014 הינם 3,514.

* סכום החוב הכולל של התושבים בגין ארנונה מסתכם לסך של 2,704 אלפי ש"ח (לפי נספח 2 לטופס

1 בדוח הכספי) בניכוי חובות מסופקים בסך 1,485 אש"ח מגיע ל- 1,219 אש"ח.

* לא נתקבלו נתונים לגבי סך נכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו, והחובות בגינם.

* לא נתקבל נתון לגבי אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה הערות אזהרה בטאבו.

נספח ג'

ניהול חייבים ארנונה

ד. 5 בדיוקנות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 5.1 מערך הגביה (המשך)

באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ	סך חוב	מעל שנה 7 (*)		שנה 7 (א)		שנה 3-6 (*)		שנה קודמת (א)		מקרים	סך חוב	שנה שוטפת	מקרים	סך חוב	מקומות קצרי טווח החובות בש"ח	מקומות זכות
			מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב							
1,003	7.5%	207									1,003	207	2000 - עד				ארנונה
79	9.5%	263									79	263	2001-5000				
79	30.6%	851									79	851	5000-25000				
15	19.2%	533									15	533	25000-50000				
8	33.2%	924									8	924	מעל 50000				
1,184	100%	2,778									1,184	2,778	סה"כ ברטו				
		(74)									(74)		יתרות זכות				
		2,704									2,704		סה"כ חייבים:				
		1,186									1,186		מגורים				
		558									558		תעשייה ומלאכה				
		12									12		בתי מלון				
		685									685		בתי עסק למיניהם				
		--									--		מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה				
		263									263		שוות				
		2,704									2,704		סה"כ חייבים:				
		1,365									1,365		בטיפול עו"ד				

(*)המועצה מנהלת את מערך הגביה שלה בתוכנת "מטרופוליט" לתאריך הביקורת לא עלה בידיה לקבל מחברת התוכנה את הדוח לגבי עומק החוב לפי שנים.

ד. 5 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים (המשך)

ד. 5.2 השתתפות בתקציב הג"א

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2014 – מועצה מקומית קצרין

1	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם	532,185	185,000	134,136	0.93	
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים	85,080	193,000	162,387		
3	ציוד למיגון					
5	תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים					
6	(תקציבי עזר שנזקפו לסעיף עבור מחסנים משותפים)					במינוס
7	ביטוח					
8	פרסומים/הדרכה	750	1000			
9	סה"כ הג"א מקומי	618,015	379,000	296,523	1	
10	השתתפות בהג"א ארצי	44,251	35,000	45,926		
11	סה"כ כללי	662,266	414,000	342,449	1	

מס"ד	נושא	ר' רשות	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ	חתימת מפקד המחוז	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	לא	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	לא	לא	

מס"ד	נושא	עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	50	45	5.0	

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משעובד לפקע"ר	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	לא	לא			

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

(*) מספר משרות מחושבות בהצעת תקציב הג"א לשנת 2014 עמד על 4.3 משרות בעוד שבפועל נעשה שימוש ב- 0.93 משרות.

הסבר המועצה

המועצה משלימה את פערי כוח האדם הנדרשים באמצעות קבלני משנה.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.3 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	2/3/15	29/6/15		
סה"כ רכוש שוטף	6,046	5,779	(267)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,235	833	(402)	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	121	0	(121)	3
גירעונות סופיים בתב"רים				
סה"כ התחייבויות שוטפות	7,742	7,238	(504)	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	7,676	7,164	(512)	4
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	284	0	(284)	3
חייבים בגין ארנונה והיטלים	4,985	4,979	(6)	
עומס מלוות	12,341	12,334	(7)	
הכנסות מארנונה כללית	16,466	16,393	73	5
סה"כ שכר	14,994	14,994	-	-
פרעון מלוות	2,017	2,016	-	-
הוצאות מימון	210	222	12	
גרעון שוטף	121	0	(121)	3
סה"כ תקבולים בתב"ר	18,068	18,161	93	6
סה"כ תשלומים בתב"ר	13,243	13,388	145	7

להלן הסברי המועצה :

1. ההפרש נובע מרישום הכנסה בדוח המבוקר מפרעון הלוואת בעלים בתקציב השוטף, רישום הכנסות לקבל ממשרד החינוך ובניכוי הכנסות ארנונה מראש לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
2. ההפרש נובע בעיקר מרישום הכנסות לקבל ממשרד החינוך והכנסות ארנונה מראש לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
3. ההפרש נובע בעיקר מזקיפת הכנסות מפרעון הלוואת בעלים לכיסוי גרעון מצטבר ורישום הכנסה בתקציב השוטף לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
4. ההפרש נובע בבדיקה מהקטנת יתרת זכות של תאגיד מי התנור כנגד רישום הכנסה מפרעון הלוואת בעלים וחשבונות נוספות שהגיעו לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
5. ההפרש נובע מרישום פעולות לאחר הגשת הדוח הרבעוני בגין הכנסות ארנונה מראש.
6. ההפרש נובע מרישום הכנסות מקרן פיתוח לתבר לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
7. ההפרש נובע מרישום הוצאות נוספות בתב"רים לאחר הגשת הדוח הרבעוני.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.4.5 העסקת יועצים חיצוניים

- א. בשנת 2014 העסיקה הרשות 3 יועצים.
ב. בשנת 2014 הסתכמה עלות העסקת היועצים המפורטים בסעיף א' בכ- 242 אלפי ש"ח.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.5 דוחות מבקרים אחרים

בשנת החשבון פרסמה מבקרת הפנים של המועצה דוחות בנושאים הבאים:

1. ביקורת רכש בית ספר גמלא.
2. ביקורת התקשרות עם קבלן לניקיון מוסדות חינוך.
3. מועצה דתית.

להלן תמצית עיקרי הממצאים בדוחות מבקרת המועצה לשנת 2014

א. ביקורת "רכש ביה"ס גמלא"

1. הביקורת ממליצה להעביר למנהלת ביה"ס את הנהלים הכתובים ולוודא כי נהלים אלו אכן מתקיימים.
הביקורת ממליצה לבחון את הצורך בשינוי הנהלים כולל עדכון הסכומים הנקובים בהם, מכיוון שעברו כמעט עשר שנים ממועד גיבוש הנהלים הקיימים.
 2. בחלק מהמקרים התקבלו הצעות של שני ספקים בלבד, הביקורת מציינת כי יש להקפיד על הנוהל ולקבל הצעות משלושה ספקים.
 3. בנושא חתימה ואישור רכש נמצא כי בפועל לא מתקיימת פיזית וועדת רכש פנימית אלא המנהלית מקבלת אישורם בעל פה של שני המאשרים הנוספים שהם מנהל התחום ומנהלת בית הספר.
 4. הביקורת מצאה כי מנהל התחום חתם בארבע מתוך חמשת ההצעות שנבדקו. כל ההצעות שנבדקו לא היו חתומות על ידי המנהלנית ועל ידי מנהל בית הספר.
הביקורת ממליצה להגדיר כי ברכישות גדולות מעל 5,000 ₪ תתקיים ועדת רכש ואז יצטרכו שלושת המאשרים לחתום על הפרוטוקול.
- ב. ביקורת התקשרות עם קבלן לניקיון במוסדות חינוך

1. הביקורת ממליצה שהקבלן יגיש את החשבוניות במועד ולא באיחור ניכר, המועצה משלמת לפני המועד. בחוזה רשום תוך 75 יום ממועד אישור החשבונית ומשלמת תוך 45 יום מסיום החודש, ללא קשר למועד אישור החשבונית או הגשתה.
2. הביקורת החלה בעקבות תלונות שונות שהגיעו לביקורת ביחס לרמת הניקיון בבתי הספר.
3. בעקבות התלונות הוחלט במועצה לערוך הליך של בחינה מחדש ויצא מכרז דרך החברה למשק וכלכלה, אך המכרז לא צלח. המועצה החליטה להמשיך בהתקשרות עם הקבלן תוך עריכת שינויים על פי דרישת המועצה.
4. מאז ההסכם החדש נושא הניקיון בבתי הספר מתנהל לשביעות רצונם של כל הצדדים.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.5 דוחות מבקרים אחרים (המשך)

ג. ביקורת במועצה הדתית

1. ישיבות המועצה הדתית

בשנת 2012 ו-2013, מליאת המועצה הדתית התכנסה ל-4 ו-5 ישיבות בהתאמה. הביקורת ממליצה לכנס ישיבות אחת לחודש, לפחות עשר פעמים בשנה, על פי הקבוע בחוק.

2. ניהול מערך הכשרות

הביקורת מצאה כי סעיפי נוהל משרד הדתות בנוגע להפעלת מערך כשרות הנוגעים למעקב אחר הכשרות, לרישום פרטי העסק, למפקח על המשגיחים וכדומה אינם מבוצעים

על ידי משגיחי המועצה הדתית.

3. כשרות- גביית אגרות

הביקורת מצאה כי המועצה הדתית לא מקפידה למלא פרטים אודות העסק שעל בסיסם נקבעה אגרת הכשרות, בחלק מהתיקים אין כלל מכתבי חיוב וכן אין חוזה כשרות. הביקורת עיינה בתיקי הכשרות ומצאה ליקויים ברישום נתוני העסק ובחיובו באגרה. בתיקי העסקים אין כל תיעוד לאופן קביעת אגרת הכשרות. סכום אגרת הכשרות נקבע לעיתים באופן שגוי בשל החוסר בנתונים. אין נתונים מספקים על אופן קביעת סכום ההשגחה השוטפת, חלק מהעסקים כלל לא מחויבים בתשלום עבור פיקוח על שמבוצע על ידי המועצה הדתית. הביקורת ממליצה למועצה הדתית ולמחלקת הכשרות לנסח נוהל עבודה מסודר שיתבסס על החוק לאופן קביעת היקף השגחה וסכום גבייה. נמצא כי המועצה הדתית פועלת לקבלת תרומות לעצמה ולעמותה הקשורה לאחד המשגיחים. הביקורת רואה התנהלות זו בחומרה. הביקורת מנחה את המועצה להימנע לחלוטין מקבלת תרומות ופנייה להמלצה על תרומות ממוסדות מושגיחים של המועצה.

4. העסקת משגיחים וניגוד עניינים

הביקורת רואה בחומרה את העובדה ששני בעלי התפקידים מרכזיים במועצה, עובדים בעבודה נוספת בתשלום ובלא לקבל היתר לעבודה נוספת ממשרד הדתות כמחוייב בחוק.

5. תיקי נישואין-ניהול ומתן הנחות

הביקורת ממליצה לא לתת הנחת סטודנט על כל אישור מכללה או קולג' לא מוכרת. יש להקפיד על קבלת תעודת רווקות מנישואים שאינם תושבי המועצה. יש להקפיד על מסירת העדות בצורה מסודרת תוך רישום פרטי העדים ותאריך הופעתם.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.5 דוחות מבקרים אחרים (המשך)

6. העסקת עובדים- תקן ותוספות

הביקורת ממליצה כי המועצה הדתית תעסיק עובדים לפי התקן המאושר על ידי משרד הדתות ועל פיו בלבד.

הביקורת רואה בחומרה העסקת עובדים במשכורת גלובאלית המנוגדת לדין וממליצה למועצה הדתית להסדיר העסקת העובד באופן מידי על פי דירוג ודרגה ובאישור המשרד המפקח.

הביקורת רואה בחומרה את העובדה כי המועצה אינה עושה שימוש בשעון נוכחות. יש לרכוש באופן מידי שעון נוכחות ולחייב את כל העובדים להחתים כרטיס בכניסה וביציאה מהעבודה.

חלק מהעובדים מקבלים שכר על היקף המשרה שאינם מבצעים בפועל.

עובד מסוים מקבל תוספת שכר עבור שעות כוננות ללא דיווח ועבור נסיעות ללא דיווח. המועצה הדתית נתנה לרב רכב צמוד בניגוד להנחיות המשרד לענייני דתות וכן גם לאחר הערת מבקר משרד הדתות לא תוקנו הערות אלו.

החליט הרב לוותר על הרכב הצמוד והחזיר למועצה המקומית את מפתחות הרכב.

7. חופשות עובדים

הביקורת מצאה כי חלק מהעובדים לא רשמו חופש גם בחול המועד סוכות ובחול המועד פסח וכן ליקויים שונים בדיווחי נוכחות ידניים.

הביקורת ממליצה למועצה הדתית לפעול על פי הוראות החוק בעניין צבירת ימי חופשה לעובדים ולמחוק ימי חופשה מעל למכסה המותרת.

בנוסף, במהלך שנת 2015 תאפשר המועצה הדתית לעובדים לנצל ימי חופשה ובסוף השנה ימחקו ימי החופשה שנצברו מעבר ליתרה המקסימאלית המותרת.

8. קבלת עובדים

הביקורת מצאה כי התקבל מזכיר מועצה דתית לתפקידו, ההחלטה על בחירתו נתקבלה ללא כל נימוק.

לאור הערת הביקורת ביחס להעסקתו הבלתי תקינה של מזכיר המועצה הדתית וכן לאור העובדה כי התקבל לתפקידו שלא כדין וכי אין תקן להעסקה זו ובפועל הנ"ל משמש כמשגיח כשרות ולא כמזכיר, הביקורת ממליצה למועצה להפסיק העסקתו במועצה הדתית.

לצורך העסקת משגיח כשרות נוסף, על המועצה הדתית לפנות למשרד הדתות לאישור תקן ולערוך מכרז לתפקיד.

דוח הביקורת נמסר למבוקרים לתגובה.

הערותיהם ותגובתם נמסרה לביקורת והביקורת התייחסה להערות בדוח הסופי שהוגש.

ד. 6 ביקורת תקציב בלתי רגיל

ד. 6.1 תבר"ים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

מס' / מס' תב"ר	שם התבר	תאריך אישור מועצה	תאריך אישור ממונה	תאריך תחילת פעילות	הסבר הרשות
1	תוכנית חינוך איכות הסביבה	30.12.13	3.4.14	25.3.14	1
2	שדרוג אתר אינטרנט			7.3.14	4
3	שדרוג מסוף נוסעים תחבורה ציבורית	30.1.14	28.4.14	21.2.14	1
4	קירו מתקני משחקים	30.1.14	28.4.14	11.4.14	1
5	שיפוצי קיץ תשע"ה	11.5.14	23.10.14	28.4.14	2
6	עבודות פיתוח חצר ובטיחות דרכי נועם	11.5.14	23.1.14	1.3.14	2
7	בנית מעונות יום 2013	11.5.14	17.9.14	12.9.14	1
8	פרוייקט גמלא ונווה	29.6.14	23.10.14	30.6.14	1
9	שינויים והתאמות נופי גולן	29.6.14	2.10.14	25.7.14	1
10	שיפוץ מרכז פסג"ה	3.8.14	17.11.14	5.10.14	1
11	מרכיבי ביטחון 2014	3.8.14	4.12.14	3.9.14	1
12	תכנית אב איסוף אשפה	17.9.14	4.12.14	12.11.14	1
13	שתילות לפני שנת שמיטה	17.9.14	8.1.15	23.9.14	1
14	ביצוע מעגל תנועה זוויתן משושים	10.1.15	23.2.15	31.12.14	3

הסבר הרשות

1. הפעילות בכל הפרויקטים החלה לאחר אישור המליאה. הפנייה למשרד הפנים נעשתה במועד. על פי הנחיות ראש מינהל שלטון מקומי במשרד הפנים בעבר כל פניה שחלף חודש ולא נעשתה יש לראות כאילו היא אושרה.
2. אושר במליאה ב-12/2013 במסגרת פרויקטים שנתיים שיפוצים ובינוי חינוך
3. אושר גם במליאה ב-12/2013 במסגרת פרויקטים תחבורה.
4. נשלחה פניה לממונה, בטיפול הגזבר.

ד. 6 ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

ד. 6.2 תב"רים בעלי עודף (גרעון) מימוני העומדים ללא תנועה במהלך השנה

מס'	מס' תב"ר	שם התבר	סכום העודף (הגרעון) אלפי ש"ח	הסבר הרשות
1	323	שכונות ותיקות 2011	(27,373)	1
2	330	מסוף נוסעים לתלמידים- גמלא	48,000	2
3	334	אבטחה וציוד בטחון- מוס"ח	25,863	3
4	344	הרחבת ביה"ס גמלא	(228,705)	4
5	353	צביעה ותאורה גשר	150,000	5
6	361	פעולות אבטחה וציוד בטחון	(2,659)	6
7	366	שדרוג תאורת רחובות	0	7

הסבר הרשות

1. סך של 23,356 ש"ח התקבל ממשדד השיכון ביום 2.3.15
2. העודף הוחזר לקרן לעבודות פיתוח ביום 3.2.15
3. יהיה ניצול בשנת 2015
4. בימים הקרובים אמורים לקבל התחייבות ממשה"ח
5. העבודות יתבצעו ב-2015.
6. סכום לא מהותי
7. החשבון הגיע ב-2015 ונשלח דווח למשרד הפנים

ד. 6.3 תב"רים הכוללים התחייבות למענקי פיתוח ממשדד הפנים שלא נוצלו במשך 3 שנים

לא קיימים תב"רים הכוללים התחייבות למענקי פיתוח ממשדד הפנים שלא נוצלו במשך 3 שנים.

ד. 6 ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

ד. 6.4 תבר"ים בביצוע בעלי סטייה בהוצאות מעל לתקציב המאושר

מס' תב"ר	מס' תב"ר	שם התבר	סכום התקציב	סכום ביצוע ההוצאות	סכום הסטייה מתקציב	הסבר הרשות
			(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
1	292	שיפוץ אולם תרבות	5,740,359	5,908,527	168,168	1
2	307	מעלית+ פיר ומשרדי רווחה	5,000,000	5,538,410	538,410	2
3	308	גן ציבורי מיקילוב	361,781	363,973	2,192	3
3	323	שכונות ותיקות 2011	250,000	254,017	4,017	4
4	344	הרחבת בית ספר גמלא		228,705	228,705	4
3	363	תוכנית חינוך איכות הסביבה	28,000	28,650	650	3
5	374	פרוייקט גמלא ונווה	50,000	79,180	29,180	5

הסבר הרשות

1. מדובר בסכום הוצאות שבעבר נכללו בתב"ר אחר במימון מפעל הפיס. בשנת 2015 התב"ר יעודכן.
2. סך של 433,000 ש"ח הופחתו בשוגג מתקציב התב"ר. ו-105,425 ש"ח יעודכנו ב-2015.
3. הפרש לא מהותי.
4. קיימת הרשאה ממשרד החינוך על הכנסה בסך 2 מיליון ש"ח. התבר נשלח למשרד הפנים ב-2015. טרם התקבל אישור.
5. כיוון שהגיעו מקורות מימון נוספים, נכללו הוצאות נוספות בתבר. יעודכן ב-2015.

ד. 6 ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

ד. 6.5 בדיקה מקיפה בשלושה תב"רים

הערה	329	337	283	מספר תב"ר
	אולם ספורט קרית חינוך	התאמות מבנה שלוחת מתנ"ס	שיפוץ ספריה	שם התב"ר
	6,983,960	300,000	3,191,296	סכום התב"ר המקורי
	השתתפות בעלים	קרנות הרשות	משרד השיכון	מקור מימון
	טוטו 2,323,074	אין	קרנות הרשות 491,295	מקור מימון נוסף
	אין	אין	אין	מקור מימון נוסף מענקים משרדי ממשלה
	כן	כן	כן	קיים אומדן תקין
	11.3.12	3.9.12	13.1.10	תאריך אישור התב"ר במועצה
	29.1.13	6.11.12	23.3.10	תאריך אישור התב"ר על ידי הממונה
	דרך משכ"ל	מכרז	מכרז	תקינות התקשרות עם המתכנן (מכרז/מועצה)
	דרך משכ"ל	פתיחת מעטפות ב-19.6.12	2.6.10	תאריך פרסום מכרז (קבלן/ספק עיקרי)
	27.6.12	5.7.12	28.7.10	תאריך הסכם שנחתם (קבלן/ספק עיקרי)
	10 חודשים מיום תחילת העבודה	14.8.12	8.1.11	תאריך סיום שנקבע בהסכם הנ"ל
	6,509,091	278,904	2,021,278	סכום ההסכם הנ"ל
	27.6.12	9.7.12	8.8.10	תאריך הוצאת צו תחילת ביצוע
	דרך משכ"ל	27,418	10% מהחובה	סכום הערבות שנקבעה בהסכם
	דרך משכ"ל	27,814	203,000	סכום הערבות שהתקבלה
	כן	כן	כן	אישור מלוא חשבונות ביצוע
	כן	כן	כן	ביצוע תשלומים בהתאם להסכם
	כן	לא רלוונטי	לא רלוונטי	הגדלת הקף הביצוע
	עדכון עלויות פיתוח והפרשי מ.ע.מ.	לא רלוונטי	לא רלוונטי	גורמי ההגדלה
	כן	לא רלוונטי	לא רלוונטי	קבלת אישור לפני ביצוע הגדלה
	390,909	לא רלוונטי	לא רלוונטי	סכום ההגדלה שאושר
	סוף 2015	יול-13	אוק-13	תאריך סיום הפרויקט
	הביצוע טרם הסתיים	כן	כן	קיום אישור מהנדס להשלמת הביצוע
	5,344,545	300,813	2,899,792	סך התקבולים (לפני גריעת התב"ר)
	5,526,059	300,813	2,899,792	סך התשלומים
		0	0	סכום גרעון מימוני
		0	0	סכום עודף מימוני
	-	813	-	סטייה מעל לתקציב הכנסות
	1,639,415	-	291,504	סטייה מתחת לתקציב הכנסות
	-	813	-	סטייה מעל לתקציב הוצאות
	1,457,901	-	291,504	סטייה מתחת לתקציב הוצאות

ד.7 רכוש קבוע

ד.7.1 רכוש קבוע והשקעות בתשתית (המשל)

נתוני התב"רים החל משנת 1995 ועד וכולל שנת 2014 הוכנו על ידו בקובץ יישום תב"רים על פי ההנחיות שבתוכנית הביקורת ומובא להלן.

סכום כולל	שנת סיום תבר 2014		שנת סיום תבר 2013		שנת סיום תבר עד 2012		Data	מציג תבר	מקור	מחשבים וציוד היקפי
	פתוח	2014	פתוח	2013	סיום	2012				
27,157,230	27,157,230	2014	11,792,972	67,847,261	1,179,229	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	סגור	מחשבים וציוד היקפי	
10,127,222	10,127,222		1,392,018	13,550,831	104,364	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
11,654,340	11,654,340		1,392,018	11,977,735	104,364	סכום של יתרה לאורך פחת				
0	0		0	0	99,150	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל				
94,417,353	14,777,120		11,792,972	67,847,261	1,179,229	סכום של מענקים שטרם הושקעו				
17,236,480	2,293,631		1,392,018	13,550,831	104,364	סכום של תשלומים שהם עלות				
15,552,384	2,182,631		1,392,018	11,977,735	104,364	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
0	0		0	0	99,150	סכום של יתרה לאורך פחת				
1,179,229					99,150	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל				
104,364					0	סכום של מענקים שטרם הושקעו				
104,364					0	סכום של תשלומים שהם עלות				
99,150					0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
0					0	סכום של יתרה לאורך פחת				
30,000					0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל				
0					0	סכום של מענקים שטרם הושקעו				
0					0	סכום של תשלומים שהם עלות				
0					0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				
0					0	סכום של יתרה לאורך פחת				
0					0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל				
0					0	סכום של מענקים שטרם הושקעו				

7.1 רכוש קבוע

7.1.1. רכוש קבוע והשקעות בתשתית (המשך)

1,979,326			34,404	1,944,922	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מכשירים - סנדורים וכלי רכב קלילים
1,668,751			34,404	1,634,347	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
1,654,326			34,404	1,619,922	סכום של יתרה לאורך פחת		
86,000			0	86,000	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0			0	0	סכום של מענקים שטרים הושקעו		
498,426	498,426				סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר
390,000	390,000				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
448,566	448,566				סכום של יתרה לאורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
25,863	25,863				סכום של מענקים שטרים הושקעו		
6,625,620		45,050	83,146	6,497,424	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
1,461,643		2,728	68,282	1,390,633	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
1,286,042		2,728	68,282	1,215,032	סכום של יתרה לאורך פחת		
406,962		0	52,249	354,713	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0		0	0	0	סכום של מענקים שטרים הושקעו		
13,049				13,049	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	ציוד מכני כבד
149				149	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
149				149	סכום של יתרה לאורך פחת		
0				0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0				0	סכום של מענקים שטרים הושקעו		
10,227,480				10,227,480	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	אגרת ורכוש תת קרקעי
1,780,292				1,780,292	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
1,737,175				1,737,175	סכום של יתרה לאורך פחת		
0				0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0				0	סכום של מענקים שטרים הושקעו		

ד.7 רכוש קבוע

ד.7.1 רכוש קבוע והשקעות בנתחית (המשך)

		השקעות אחרות			
		(ריק)			
	0	0			
35,000	35,000				
0	0				
0	0				
4,252,007	4,252,007				פתוח
1,628,881	1,628,881				
1,711,616	1,711,616				
0	0				
15,129,730	4,769,728				סגור
20,483,036	2,134,993				
8,606,088	2,134,993				
0	0				
321,075	321,075				פתוח
672,379	672,379				
151,287	151,287				
0	0				
57,224,412	5,718,901				סגור
10,783,109	673,716				
9,809,052	163,716				
0	0				

ד.7 רכוש קבוע

ד.7.1. רכוש קבוע והשקעות בתשתית (המשך)

						(רי"ק)	(רי"ק)
0	0	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	
0	0	0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0	0	0	0	0	0	סכום של יתרה לאורך פחת	
0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0	0	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
0	0	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור
0	0	0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0	0	0	0	0	0	סכום של יתרה לאורך פחת	
23,000					23,000	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0					0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
219,054,938	32,228,738	25,310,799	13,676,094	147,839,307		סך הכל סכום של	תשלומים שהם עלות
66,371,306	12,853,482	5,105,068	2,357,162	46,055,594		סך הכל סכום של סה"כ	ממקורות עצמיים
52,715,390	13,965,809	4,484,068	2,357,162	31,908,351		סך הכל סכום של יתרה	לאורך פחת
615,112			52,249	562,863		סך הכל סכום של	רכישות מהתקציב הרגיל

ד.7 רכוש קבוע (המשך)

ד.7.2 מצבת כלי רכב ברשות – 31.12.14

להלן רשימת כלי הרכב בשימוש המועצה:

מס'	סוג הרכב	צמוד ל-	מס' רישוי	נפח מנוע	תאריך רכישה/קבלה	בעלות/עלות (באלפי ש"ח)	הערות
1	פיג'ו 508	ראש המועצה	77-342-12	2	9.4.13	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
2	פורד פוקוס	מהנדס המועצה	55-629-75	1.6	7.6.12	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
3	רנו פלואנס	גזבר המועצה	32-303-54	1.5	8.5.14	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
4	פולקסווגן ג'טה	מזכירת המועצה	72-974-76	1.6	3.5.12	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
5	רנו פלואנס	מוניציפאלי	93-531-31	1.5	25.11.14	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
6	מזדה 5	רווחה	40-020-75	2	3.2.12	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
7	פורד פוקוס	חינוך	74-672-71	1.6	1.2.12	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
8	מיצובישי היי רידר	מוניציפאלי	46-253-76	2.5	9.5.12	177,163	תב"ר
9	איסוזו די מקס	ביטחון	98-955-63	2.5	21.8.07	173,309	תב"ר

ד.7.3 קרקעות ומבנים

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

ד.7.4 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 419 אלפי ₪ (לשנת 2013 סך 396 אלפי ש"ח).

דוח לתושב

מספר תושבים שנה קודמת	7,809		
מספר תושבים *	7,919	שטח שיפוט (דונם)	10,500
מספר משקי בית	2,426	דירוג סוציאקונומי	5

מאזן נכסים		נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2013	2014	הכנסות	תקציב 2014	ביצוע 2014	%	ביצוע 2013	%
3,781	5,779	הכנסות עצמיות	21,861	22,214	41.53%	21,965	42.70%
481	1,209	השתת' משרד החינוך	8,974	9,525	17.81%	9,332	18.14%
22,630	22,381	השתת' משרד הרווחה	3,581	4,139	7.74%	3,727	7.25%
164		השתת' משרדי ממשלה אחרים	913	777	1.45%	698	1.36%
6,237	1,464	מענקים ומלוות	16,423	16,833	31.47%	15,714	30.55%
33,293	30,833	סה"כ	51,752	53,488	100.00%	51,436	100.00%
התחייבויות		הוצאות					
2013	2014	הוצאות	תקציב 2014	ביצוע 2014	%	ביצוע 2013	%
10,176	7,238	משכורות ושכר כללי	6,570	6,509	12.17%	6,082	11.79%
		פעולות אחרות	19,467	19,987	37.37%	19,714	38.21%
487	1,214	שכר חינוך	7,018	6,809	12.73%	6,709	13.00%
22,630	22,381	פעולות חינוך	10,231	11,392	21.30%	10,772	20.88%
		שכר רווחה	1,758	1,676	3.13%	1,690	3.28%
		פעולות רווחה	4,305	4,877	9.12%	4,297	8.33%
		מימון	198	222	0.42%	219	0.42%
33,293	30,833	פרעון מלוות	2,205	2,016	3.77%	2,117	4.10%
		סה"כ	51,752	53,488	100.00%	51,600	100.00%
13,904	12,334	גרעון בשנת הדוח				(164)	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2013	2014	
922	1,156	יתרת חוב לתחילת השנה
15,622	16,815	חיוב השנה
(3,254)	(3,712)	הנחות ופטורים שניתנו
	(285)	
13,290	13,974	סך לגביה
12,134	12,755	גביה בשנת הדוח
1,156	1,219	יתרת חוב לסוף השנה
1,200	1,485	חובות מסופקים וחובות למחיקה
2,356	2,704	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
44%	50%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
95%	94%	אחוז גביה מהשוטף (*)
91%	91%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
32	33	מוצע ארנונה למגורים למ"ר

2013	2014	
0.32%		% הגרעון השוטף מההכנסה
0.32%		% הגרעון הנצבר מההכנסה
27.03%	23.06%	% עומס המלוות מההכנסה
19.78%	13.53%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,608	6,704	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
108	106	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2013	2014	
(1,269)	(6,237)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
20,541	18,161	תקבולים במהלך השנה
25,509	13,388	תשלומים במהלך השנה
(6,237)	(1,464)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2014

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים