

מועצה מקומית קצרין

**דוח הביקורת המפורט
לשנת 2015**



תוכן עניינים

פרק א' – נתונים כללים	3
פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית קצרין 2015	6
פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים	7
פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה	8
2. ד. התקציב הבלתי רגיל	9
ד. 2.1 פסקת פתיחה	9
ד. 2.2 בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים	10
ד. 2.3 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים	11
ד. 2.4 תב"רים ללא תנועה במהלך השנה	12
ד. 2.5 מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות	12
ד. 2.6 תב"רים בעלי גרעון מימוני	13
ד. 2.7 סטייה מתקציב מאושר	14
ד. 2.8 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)	15
3. ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2015	20
ד. 4 יתרות חוב	22
ד. 4.1 יתרות חוב נבחרים ועובדים	22
ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	23
ד. 5.1 מערך הגביה	23
ד. 5.2 הנחות ארנונה	26
ד. 5.3 השתתפות בתקציב הג"א	27
ד. 5.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי	28
ד. 5.5 דוחות מבקרים אחרים	29
ד. 6 ביקורת במועצה אזורית - לא רלוונטי
ד. 7 רכוש קבוע	32
ד. 7.1 רכוש קבוע והשקעות בתשתית	32
ד. 7.2 מצבת כלי רכב ברשות – 31.12.15	34
ד. 7.3 קרקעות ומבנים	35
ד. 7.4 התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת	35
דוח לתושב	36

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 2015

הביקורת במועצה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

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

בכבוד רב
מייד, הלוי ושות'
רואי חשבון

19.6.2016

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

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 7,995 נפשות מעודכן לאוקטובר 2015 המהווים 2,459 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>
12	- יו"ר + 8 חברים.	ועדת מליאה
1	- יו"ר + 8 חברים.	ועדת תמיכות
5	- יו"ר + 4 חברים.	הנהלה וכספים
26	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת מכרזים
30+14	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת קניות והצעת מחיר
1	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת ביקורת
-	- יו"ר + 7 חברים.	ועדת חינוך ונוער
2	- יו"ר + 4 חברים.	ועדת הנחות
-	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת רווחה וקהילה
1	- יו"ר + 28 חברים.	ועדת מל"ח
-	- יו"ר + 4 חברים.	ועדת ביטחון
-	- יו"ר + 6 חברים.	מועצת צעירים
-	- יו"ר + 9 חברים.	ועדת איכות הסביבה
-	- יו"ר + 11 חברים.	ועדה לתחזות 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
-	- 3 חברים	ועדת השקעות
-	- 4 חברים.	ועדת הקצאות
-	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת ערר
5	- יו"ר + 8 חברים.	ועדה לתכנון ובניה

(# ליקוי ב.3 וליקוי ב.4)

א.7 - מוסדות חינוך

היישוב כולל מספר תלמידים בשכבות שונות כמובא להלן:

<u>סה"כ מספר התלמידים</u>	<u>כמות מוסדות</u>	
431	1	תיכון וחטיבת ביניים
105	1	אולפנה
686	2	בתי ספר יסודיים (ממלכתי וממלכתי דתי)
112	5	גני חובה
<u>232</u>	10	גני טרום חובה
1,566		

פרק א' – נתונים כללים (המשך)

8.א - מחלקת רווחה

מעמדה הסוציו-כלכלי של המועצה נמצא באשכול החמישי של סיווג הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
 - במחלקת הרווחה מספר בתי אב שטופלו ברמות שונות. בשנת 2015 טופלו 671 פניות מתוכם:

בתי אב קשישים (מתוכם 129 זכאים לחוק סיעוד) 282
 משפחות (מתוכם 106 משפחות עולים) 287
 נוער וצעירים 102
 סה"כ 671

9.א - מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2014
 - דו"ח לתושב לשנת 2014 פורסם בעיתון מקומי בתאריך 24/7/2015.

10.א - 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 לדיוח 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 2015

ביצוע תקציבי הפיתוח

- ב.1 נמצאו 8 תב"רים חדשים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים. ההוצאות המצטברות בתב"רים עד ליום האישור הסתכמו ב- 1,245 אלפי ש"ח. (ראה פרק ד.2.3 עמוד 11). [175-15]
- ב.2 נמצאו 7 תב"רים בהם לא הייתה תנועה במהלך השנה(ואשר לא נסגרו)(ראה פרק ד.2.4 עמוד 12). [176-15]

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

- ב.3 ועדת ההשקעות לא התכנסה בשנת 2015 בניגוד להנחיות שבחוזר מנכ"ל 4/2008 מחדש יוני 2008. (ראה פרק א.6 עמוד 4). [173-15]
- ב.4 חלק מועדות החובה (כגון: איכות הסביבה, הנצחה, מאבק בסמים, הקצאת קרקעות) לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו פחות מהנדרש. (ראה פרק א.6 עמוד 4). [174-15]

נושאים אחרים

- ב.5 לא נשלח מכתב למשרד הפנים על תיקון ליקויים. (ראה פרק ד.6.5 עמוד 31). [177-15]

פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ארנונה ומים	
תוקן	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 התבחינים למתן תמיכות לשנת 2015 אושרו במליאת המועצה לאחר המועד הקבוע בנוהל למתן תמיכות במוסדות ציבור.
לא תוקן	ג.3 המועצה פרסמה את ההודעה בדבר האפשרות לקבלת תמיכות לשנת 2015 לאחר המועד הקבוע בנוהל למתן תמיכות במוסדות ציבור.
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	ג.4 מענקים שנתקבלו ממוסדות בסך 97 אלפי ש"ח נרשמו כחכנסה בתב"ר בעוד שהחוצאות נרשמו בתקציב הרגיל. עודף המענקים בסך 97 אלפי ש"ח הועבר לקרנות.
מערך השכר והעסקת עובדים	
לא תוקן	ג.5 בדות המרכז את הליקויים בדבר העסקת עובדי קבלן אין התייחסות בדבר מעקב אחר תיקון ליקויים שנמצאו.
נושאים אחרים	
תוקן	ג.6 הצעת תקציב הג"א מקומי לשנים 2014 ו- 2015 חתומה רק על ידי חלק הגורמים הרלוונטים וזאת בניגוד לתקנה 723 (נספח ב' בחוזר מנכ"ל).
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	ג.7 המועצה לא קיבלה מתאגיד שבשליטתה דוחות כספיים לשנת 2015.

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 5/2015 (262) מיום 04/06/2015 אושר תקציב לשנת 2015 על סך של 59,091 אלפי ₪, תקציב זה אושר ע"י משרד הפנים ביום 11/06/2015. תקציב זה כלל עדכון מיום 15/12/2015 אשר העמיד את התקציב על סך של 57,731 אלפי ₪ אשר אושר ע"י מליאת המועצה ביום 15.12.2015.
- הרשות סווגה כרשות יציבה. לא התקבלו השגות לעדכון התקציב שגשלה למשרד הפנים בתאריך 29.12.2015 בתוך 30 יום לפיכך רואים את עדכון התקציב כמאושר ביום 29.1.2016.
4. להלן עיקרי השינויים בנתוני התקציב לשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015:

<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2015</u>	<u>ביצוע 2015</u> אלפי ₪	<u>הפרש</u>	<u>סטיה</u> %
<u>תקבולים:</u> רווחה	1	4,403	4,918	11.70
תכנון ובנין עיר	2	1,648	717	-56.49

הסברי המועצה :

1. הפרש בין תקציב לביצוע בתחום ההכנסות הינו ביחס שווה להפרש בין תקציב וביצוע בהוצאות.
2. העברה מקרן היטל השבחה לשוטף 1,000 אלפי ש"ח ללא ביצוע.

2. ד. התקציב הבלתי רגיל

ד. 2.1 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 מעגקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך. הופעלו השנה 86 תב"רים, מתוכם נסגרו השנה 19 תב"רים. נסגרו תב"רים בעודף של 414 אלפי ש"ח וגרעון של 149 אלפי ש"ח.

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

ביצוע ליום 31/12/2015 4=1+2-3	תב"רים שנסגרו בשנת 2015 3	ביצוע במהלך שנת 2015 2	ביצוע ליום 01/01/2015 1	
39,809	16,610	24,872	31,547	סה"כ תקבולים
37,879	16,610	21,478	33,011	סה"כ תשלומים
1,930	--	3,394	(1,464)	(גרעון)עודף זמני נטו

ד. 2.2 בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים

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

מס' הערה	ממצאים	גירעון	עודף	שם התב"ר	מספר תב"ר
(2)	עבר לקרן עבודות פיתוח		125,605	מצלמות אבטחה ומוקד בקרה	264
(2)	עבר לקרן עבודות פיתוח		59,852	עבודות בפינת החי	271
(2) (1)	הלוואה מתב"ר 410	25,395		שיפוץ אולם תרבות	292
(2) (1)	הלוואה מתב"ר 410	105,425		מעלית + פיר ומשרדי רווחה	307
(2)	הכנסות מקרנות הרשות	4,017		שכונת ותיקות 2011	323
(2)	עבר לקרן עבודות פיתוח		60,122	פרויקט ווינר 2012	332
(2)	תב"ר ביתרת אפס שניסגר			הלוואת פיתוח	346
(2)	עבר לקרן עבודות פיתוח		150,813	שיפוץ קיץ תשע"ג	357
(2)	הכנסות מקרנות הרשות	2,659		פעולות אבטחה וציוד ביטחון	361
(2)	הכנסות מקרנות הרשות	10,507		שיפוץ מרכז פסג"ה	376
(2)	הכנסות מקרנות הרשות	205		מרכיבי ביטחון 2014	378
(2)	עבר לקרן עבודות פיתוח		8,900	עיקור חתולי רחוב 2014	379
(2)	עבר לקרן עבודות פיתוח		3,536	שתילות לפני שנת שמיטה	381
(2)	הכנסות מקרנות הרשות	400		כניסה שירותים ציבוריים	383
(2)	עבר לקרן עבודות פיתוח		4,772	סיירת אופניים	385
(2)	תב"ר ללא תנועות שנסג"ר			מרכז מסחרי WIFI	408
(2) (1)	הלוואה מבנק 3,000 אלפי ₪ לתב"רים 364, 292, 307, 405, 407, 406, 403, 365			הלוואה 3 מיליון ש"ח	410
(2)	תב"ר ביתרת אפס שניסגר			שיפוץ מגרש כדורגל	420
(2)	תב"ר ביתרת אפס שניסגר			שפור חזות העיר	429
		148,608	413,600	סה"כ	

- (1) הגרעונות בתב"רים הנ"ל מומנו באמצעות הלוואה לתב"רים בתב"ר חדש שאושר ע"י המליאה ומשרד הפנים.
(2) התב"רים שנסגרו אושרו ע"י מליאת המועצה.

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

בשנת הדוח נמצאו 8 תב"רים חדשים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים.
כמפורט להלן:

מס' תב"ר	שם התב"ר	תאריך אישור המועצה	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת הפעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור (אלפי ש"ח)	מספר הרשות
391	אלמנט אומנותי מעגל תנועה	15.12.2015	2.2.2016	28.2.2015	65	1
400	חוזה חקלאית פיתוח	11.3.2015	6.5.2015	30.4.2015	6	2
403	תבעות ומדידות	4.6.2015	15.7.2015	12.7.2015	20	3
405	שיפוץ קיץ תשע"ו	8.9.2015	8.11.2015	14.7.2015	120	4
411	מבנה כניסה לפארק קצרין	8.9.2015	8.11.2015	30.7.2015	73	5
412	מרכיבי בטחון	8.9.2015	2.2.2016	1.10.2015	242	6
414	הרחבת החשיפה הציבורית	8.9.2015	8.11.2015	20.9.2015	500	7
416	אירועים סביבתיים 2014	27.10.15	2.2.2016	28.12.2015	219	8
	סה"כ				1,245	

(# ליקוי ב.1)

הסבר הרשות

1. בשנת 2015 גזבר המועצה נעדר רבות בגלל מחלה קשה וככל הנראה התב"ר לא אושר בזמן למרות שהייתה קיימת הרשאה תקציבית או תקציב מיועד.
2. המועצה החלה את הפעילות לאחר אישור התב"ר ע"י המועצה. לעיתים יש עיכוב במחוז עד שמאשרים.
3. המועצה החלה את הפעילות לאחר אישור התב"ר ע"י המועצה. לעיתים יש עיכוב במחוז עד שמאשרים.
4. בשנת 2015 גזבר המועצה נעדר רבות בגלל מחלה קשה וככל הנראה התב"ר לא אושר בזמן למרות שהייתה קיימת הרשאה תקציבית או תקציב מיועד.
5. בשנת 2015 גזבר המועצה נעדר רבות בגלל מחלה קשה וככל הנראה התב"ר לא אושר בזמן למרות שהייתה קיימת הרשאה תקציבית או תקציב מיועד.
6. המועצה החלה את הפעילות לאחר אישור התב"ר ע"י המועצה. לעיתים יש עיכוב במחוז עד שמאשרים.
7. המועצה החלה את הפעילות לאחר אישור התב"ר ע"י המועצה. לעיתים יש עיכוב במחוז עד שמאשרים.
8. המועצה החלה את הפעילות לאחר אישור התב"ר ע"י המועצה. לעיתים יש עיכוב במחוז עד שמאשרים. בנוסף המועצה הייתה חייבת לסיים את העבודות עד סוף השנה.

ד. 2.4 תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 7 תב"רים בהם לא הייתה תנועה במשך השנה (ואשר לא נסגרו). להלן רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה:

מס' תב"ר	שם התב"ר	יתרת עודף/גרעון) אלפי ₪	מספר הסבר
384	חינוך וקהילה	9	1
386	ווינר 2014	60	2
387	חצר טיפולים כלביה	0	3
390	שיפוץ מקלטים	0	4
395	הצללת מתקני משחקים	0	5
396	גינון ותברואה 2014	0	6
399	תכנון מפורט 2014	0	7
	סה"כ	69	

(# ליקוי ב.2)

הסבר הרשות

1. יבוצע ב- 2016 לאחר אישור תכנית אב לאיכות הסביבה.
2. בביצוע.
3. אמור להתבצע ב- 2016 לאחר קבלת אישור מאשכול גליל מזרחי על הקמת כלביה אזורית בקצרין.
4. בוצע ב- 2016.
5. בביצוע.
6. יבוצע ב- 2016 לאחר אישור תכנית אב לאיכות הסביבה.
7. בביצוע.

ד. 2.5 מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות

להלן ממצאי הביקורת:

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
381	שתילות לפני שנת שמיטה	15.7.15	4	לא	

יתרה לא מהותית.

מלבד הנ"ל לא נמצאו מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות.

ד. 2.6 תב"רים בעלי גרעון מימוני

נמצאו 29 תב"רים בהם הגרעון המימוני הינו בסך כולל של 4,901 אלפי ש"ח, מתוכם 1 תב"רים בעלי גרעון תקציבי בסך כולל של 13 אלפי ש"ח לתום השנה.
להלן רשימת התב"רים:

שם	מספר תב"רים	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים	הכנסות מצטברות ליום 31/12/2015 אלפי ש"ח	הוצאות מצטברות ליום 31/12/2015 אלפי ש"ח	גרעון מימוני ליום 31/12/2015 אלפי ש"ח	גרעון (עודף) תקציבי ליום 31/12/2015 אלפי ש"ח	מקור מימון/הסבר
ינהל ללי	1	500	-	500	500	-	1
ימירה טחון	2	290	-	58	58	(232)	2
תכנון גין עיר	7	15,945	950	2,889	1,939	(13,056)	3
נכסים יבוריים	5	29,190	19,484	20,055	571	(9,135)	4
חינוך	7	2,412	623	1,963	1,340	(449)	5
יזמה	1	58	58	71	13	13	6
יזמה	1	3,086	2,125	2,500	375	(586)	7
יזמות סביבה	1	300	231	240	9	(60)	8
תחבורה	4	452	169	265	96	(187)	9
ה"ב	29	52,233	23,640	28,541	4,901	(23,692)	

הסבר הרשות

1. בשנת 2015 תקציב המדינה אושר בדצמבר ותשלומים רבים התקבלו באיחור, רוב הכספים התקבלו ב- 2016.
2. בשנת 2015 תקציב המדינה אושר בדצמבר ותשלומים רבים התקבלו באיחור, רוב הכספים התקבלו ב- 2016.
3. בשנת 2015 תקציב המדינה אושר בדצמבר ותשלומים רבים התקבלו באיחור, רוב הכספים התקבלו ב- 2016.
4. בשנת 2015 תקציב המדינה אושר בדצמבר ותשלומים רבים התקבלו באיחור, רוב הכספים התקבלו ב- 2016.
5. בשנת 2015 תקציב המדינה אושר בדצמבר ותשלומים רבים התקבלו באיחור, רוב הכספים התקבלו ב- 2016.
6. בשנת 2015 תקציב המדינה אושר בדצמבר ותשלומים רבים התקבלו באיחור, רוב הכספים התקבלו ב- 2016.
7. בשנת 2015 תקציב המדינה אושר בדצמבר ותשלומים רבים התקבלו באיחור, רוב הכספים התקבלו ב- 2016.
8. בשנת 2015 תקציב המדינה אושר בדצמבר ותשלומים רבים התקבלו באיחור, רוב הכספים התקבלו ב- 2016.
9. בשנת 2015 תקציב המדינה אושר בדצמבר ותשלומים רבים התקבלו באיחור, רוב הכספים התקבלו ב- 2016.

ד. 2.7 סטייה מתקציב מאושר

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

הסבר	מספר התב"רים שחרגו	החריגה אלפי ₪	הפרק
1	1	6	תכנון ובנין עיר
2	1	55	פיתוח כלכלי
3	1	12	נכסים ציבוריים
4	1	1	חינוך
5	1	13	רווחה
	5	87	סה"כ

הסבר הרשות

1. מדובר בעבודות נוספות שלא היו צפויות וכלולות באומדן. בישיבת המועצה הקרובה נאשר העברה מקרנות רשות של היתרה וסגירת התב"ר בצורה מאוזנת.
2. הגירעון נובע מרישום שגוי
3. מדובר בגירעון שמקורו בשריון תקציב לפרויקט. העבודות יתבצעו רק לאחר הגדלת התב"ר בפועל בישיבה הקרובה.
4. נסגר מאוזן
5. נסגר מאוזן

ד. 2.8 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	302 – ביכ"ס ע"ש תאיר ראדה ז"ל	תקציב מאושר	3,086	אש"ח.
2.	תב"ר	350 – עבודות פיתוח ליזמים	תקציב מאושר	27,100	אש"ח.
3.	תב"ר	375 – שינויים והתאמות נופי גולן	תקציב מאושר	2,225	אש"ח.

	375	350	302	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.	V	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	V	XX	מתן הוראות בכתב תוספות ושינויים
9.	(3)	(1)	(2)	פרטיכל קבלת עבודה
10.	(3)	(1)	(2)	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	XX	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
14.	V	V	V	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. 2.8 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) (המשך)

(1)

- תאריך סיום העבודות של הקבלן יאיר רחמי על פי צו התחלת עבודה הינו 2.4.2014. הפרויקט לא הסתיים במועד של הצו. הסבר הרשות:
הפרויקט הסתיים בדצמבר 2014 מהסיבות הבאות:
 1. מכיוון שמדובר בעבודות עפר וסלילה הקבלן לא יכול לעבוד בתקופת החורף.
 2. במהלך הפרויקט שונו תוכניות ביסוס הכביש והקירות התומכים עקב תוצאות בדיקות הקרקע. הרשות ציינה שבסופו של דבר הפרויקט הסתיים לשביעות רצונה המלא. לא קיבלנו פרטיקל קבלת עבודה.
- תאריך סיום העבודות של הקבלן מובילי המרכז על פי צו התחלת עבודה הינו 19.5.2015. העבודות טרם הסתיימו. הסבר הרשות:
שלב הסלילה ושיקום הכבישים הסתיים במועד. שלב השתילת דחה לאביב ושלב זה הסתיים בימים אלו. חשבון סופי יוגש בקרוב.

(2) על פי צו התחלת עבודה סיום העבודות של שלב ב' הינו 30.8.2015. הפרויקט טרם הסתיים וטרם התקבל חשבון סופי. (הפרוייקט נמצא בשלבי סיום 5/16). לא קיבלנו פרטיכל קבלת עבודה של שלב א'.

(3) תאריך סיום העבודות על פי צו התחלת עבודה של הקבלן מים שקטים הינו 19.8.2014. החשבון הסופי הוגש באיחור בחודש 4.15. הסבר הרשות: החשבון הוגש באיחור מאחר ובתחילת העבודות בבית הספר נאלצה המועצה להתקין מערכת גילוי אש ורק לאחר מכן הקבלן החל בעבודתו. לא קיבלנו פרטיכל קבלת עבודה של הקבלן הנ"ל.

ד. 2.8 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) (המשך)

ניתוח כספי

תב"ר 302 – ביכ"ס ע"ש תאיר ראדה ז"ל

<u>תקציב</u>	<u>1/1/2015</u>	<u>2015</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>סטייה תקציבית</u>	
1	2	3	4 = 2 + 3	5 = 4 - 1	
					<u>מקורות התב"ר</u>
592	92	223	315	(277)	השתתפות מוסדות ותרומות
1,267	--	583	583	(684)	משרד השיכון
727	727	--	727	--	הכנסות מקרנות הרשות
500	500	--	500	--	מלוות מבנקים ומוסדות אחרים
<u>3,086</u>	<u>1,319</u>	<u>806</u>	<u>2,125</u>	<u>(961)</u>	סה"כ מקורות
					<u>הוצאות תב"ר</u>
2,777	1,032	1,184	2,216	(561)	עבודות קבלניות
--	247	34	281	(28)	הוצאות אחרות
309	3	--	3	3	תכנון ופיקוח
<u>3,086</u>	<u>1,282</u>	<u>1,218</u>	<u>2,500</u>	<u>(586)</u>	סה"כ הוצאות
<u>--</u>	<u>37</u>	<u>(412)</u>	<u>(375)</u>	<u>(375)</u>	עודף (גרעון)

ד. 2.8 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) (המשך)

תב"ר 350 – עבודות פיתוח ליזמים

סטייה תקציבית	31/12/2015	2015	1/1/2015	תקציב	
5 = 4 - 1	4 = 2 + 3	3	2	1	
(8,954)	11,146	9,284	1,862	20,100	מקורות התב"ר
					משרדי ממשלה אחרים
(8,954)	11,146	9,284	1,862	20,100	סה"כ מקורות
(7,122)	10,968	8,726	2,242	18,090	הוצאות תב"ר
(1,832)	178	160	18	2,010	עבודות קבלניות
					תכנון ופיקוח
(8,954)	11,146	8,886	2,260	20,100	סה"כ הוצאות
--	--	398	(398)	--	עודף (גרעון)

ד. 2.8 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) (המשך)

תב"ר 375 – שינויים והתאמות נופי גולן:

<u>סטייה תקציבית</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>2015</u>	<u>1/1/2015</u>	<u>תקציב</u>	
<u>5 = 4 - 1</u>	<u>4 = 2 + 3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	
(1,525)	700	700	—	2,225	<u>מקורות התב"ר</u> משרד החינוך
(1,525)	700	700	--	2,225	סה"כ מקורות
(309)	1,693	942	751	2,002	<u>הוצאות תב"ר</u> עבודות קבלניות
(129)	94	94	--	223	תכנון ופיקוח
(438)	1,787	1,036	751	2,225	סה"כ הוצאות
(1,087)	(1,087)	(336)	(751)	--	עודף (גרעון)
=====	=====	=====	=====	=====	

ד.3 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2015

עובדים סטטוטוריים

כל המשרות הסטטוטוריות ברשות מאוישות.
בשנת 2015 התקבל עובד אחד לתפקיד גיזבר המועצה.

תאריך המכרז לתפקיד זה: 13.8.2015.

תאריך תחילת העסקתו של העובד בתפקיד זה וברשות בכלל הוא: 15.10.2015.

הקף משרתו של העובד הינו: 100%.

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

דוברת	רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל מחלקת חחינוך	ממונה על תלונות חציבור	מבקר	מהנדס	יועמי"ש (בעירייה בלבד)	גזבר	מנכ"ל/ מוזכר	
כן	לא (ישנו עובד בחשבונית)	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלווטי	כן	כן	חאם המשרה מאוישת? כן/לא
כן	לא רלווטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלווטי	כן	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - חאם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	לא רלווטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלווטי	כן	כן	חאם חיקף המשרה של העובד תואמת את חיקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

טבלת ריכוז עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2015

בשנת 2015 התקבל עובד אחד ששכרו מחושב כנגזרת משכר מנכ"ל. הממצאים מפורטים בטבלה שלהלן.

ד.4 יתרות חוב
ד.4.1 יתרות חוב נבחרים ועבדים

להלן יתרות חוב נבחרים נכון ליום 31 בדצמבר 2015:

מס"ד	שם הבחור	מועצת הרשות		מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אייפה שונקטו
		או (מ)	או (מ) מועצה				
		דלתית (ד)					

ליום 31.12.2015 אין חובות נבחרים.

להלן יתרות חוב עבדים נכון ליום 31 בדצמבר 2015:

מס"ד	שם העובד(בר"ת) ותפקידו	מועצת הרשות		מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אייפה שונקטו
		או (מ) מועצה	דלתית (ד)				
1	פ.י. - משגיח נשרות	ד		חינוך	29,000	2007-2014	בטיפול משפטי, נפתח תיק הוצל"פ. נשלח מימוש לבית משפט.

מועצה מקומית קצרין

נספח א לוח הבקורות המפורט

לוח הבקורות המפורט לשנת 2015

נספח א - טבלת שטחים וגבולות

גודל (קיסו) שטחים ב % -	גודל (קיסו) שטחים באלפי מ"ר	השנוי ב %	גודל (קיסו) שטחים באלפי מ"ר	שטח חיוג באלפי מ"ר		שטח חיוג באלפי מ"ר		שטח חיוג באלפי מ"ר		שטח חיוג באלפי מ"ר		סוג הנכס
				2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
1.3%	3.12	4.5%	8,276	8,650	33.32	34.40	248.36	251.48	מבנה מגורים			
2.2%	0.87	% (2.2)	2,784	2,784	70.79	69.25	39.33	40.20	משדלים שירותים ומסחר			
0.4%	0.00	5.1%	158	166	607.69	636.02	0.26	0.26	בנקים ותברות ביטוח			
9.9%	6.01	14.9%	1,869	2,148	30.90	32.30	60.48	66.49	תעשייה			
5.7%	0.22	10.4%	144	159	36.83	38.47	3.91	4.13	בתי מלון			
% (1.0)	(0.09)	% (0.3)	385	384	43.31	43.63	8.89	8.80	מלאכה			
% (80.5)	(0.85)	% (81.8)	11	2	10.38	9.66	1.06	0.21	אדמה חקלאית			
4.3%	9.25	8.0%	1,462	1,579	6.79	7.03	215.31	224.56	קרקע תפוסה			
% (13.1)	(4.89)	% (12.5)	240	210	6.45	6.49	37.23	32.35	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים תונינים			
0.2%	0.00	3.8%	26	27	9.89	10.25	2.63	2.63	מבנה חקלאי			
25.7%	13.99	2.6%	732	751	13.43	10.96	54.52	68.51	נכסים אחרים			
4.1%	27.65	4.8%	16,087	16,860	23.94	24.10	671.98	699.63	סחייכי			

הערות:

טבלת השטחים והחיוגים נערכה לעתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדד ואת התגודל הטבעי בחיובי ארנונה אשר רל במהלך השנה כתוצאה מתיספת 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 2,746 נכסים.
- * מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2015 הינם 3,562.
- * סכום חובות הארנונה של התושבים בגין ארנונה מסתכם לסך של 3,081 אלפי ₪ (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי).
- * סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הינו 6, והחובות בגינם היו 181 אלפי ₪.
- * אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום בטאבו הינו 0.7%.

להלן התאמה לנספח ג':

3,158	חייבים לפי נספח ג'
(77)	בניכוי זכאים נייר עזר
3,081	סה"כ חייבים נטו
77	זכאים בביאור 3 הכנסות מראש/תושבים זכאים
--	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם בחובה
3,081	חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

ד. 5. בדיוקנות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)
 ד. 5.1 מערך הגביה (המשך)

נספח ג' ציטוט חייגים

באלף שקלים חודשים

שם הרישית המקומית	שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מלפני שנה 7		סך יחיד		
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מסכום החוב	מקרים	
אגודת	מקרים	1,053	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	1,235	מקרים	1,053
	סך חוב	231	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	1,169	סך חוב	232
	מקרים	71	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	37.0%	מקרים	71
	סך חוב	232	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	1,169	סך חוב	232
	מקרים	79	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	24.0%	מקרים	79
	סך חוב	767	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	759	סך חוב	767
	מקרים	10	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	37.0%	מקרים	10
	סך חוב	1,169	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	1,169	סך חוב	759
	מקרים	1,235	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	100%	מקרים	1,235
	סך חוב	3,158	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	3,158	סך חוב	3,158
מגורים	מקרים	1,268	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	40.2%	מקרים	1,268
	סך חוב	631	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	1,268	סך חוב	631
	מקרים	33	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	1.0%	מקרים	33
	סך חוב	33	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	33	סך חוב	33
	מקרים	742	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	23.5%	מקרים	742
סך חוב	742	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	742	סך חוב	742	
שונות	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	0.0%	מקרים	0
	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	0	סך חוב	0
	מקרים	484	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	מקרים	0	15.3%	מקרים	484
סך חוב	3,158	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	סך חוב	0	3,158	סך חוב	3,158	
סך יחיד	1,676	סך יחיד	0	סך יחיד	0	סך יחיד	0	סך יחיד	0	1,676	סך יחיד	1,676	

בסיס נתונים:

(*) המועצה מנהלת את מערך הגביה שלה בתכונת "מסרפול-נט" לתאריך הביקורת לקבל מחברת התכונה את הדוח לגבי עומק החוב לפי שנים.
 (**) כולל יתרונות זכות בסך 77 אלפי ₪ בגין הכנסות ארנונה מראש.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 5.2 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. לא נמצאו חריגות במתן הנחות.

ביקורת תקציבית בנושא חג"א מקומי לשנת 2015 -

מס'יד	שם רשות	מועצה מקומית קצרין		מספר משרות (לפי דרייה 66)	הערות
		מספר תושבים	7.893		
1	כח אדם	247,828	150,000	0.8	
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, השמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים וזו הכלתיים)	116,750	169000	137621	
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, השמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדתי ומחסן נפתי)				
4	שימוץ מקלטים				
5	ציוד מינון				
6	תשלום (תקבל) השותפות במימון התמנה משותפות				
7	ביטוח				
8	פרסומים/תדריכה	1,973			
9	אחזקת מרכז המעלה	10,000			
10	רכש ציוד / אמצעים	64,000			
11	סה"כ חג"א מקומי	462,251	319,000	297,685	1
12	השותפות בחג"א ארצי	46,569	35000	44,792	
13	סה"כ כללי	508,821	354,000	342,477	1

מס'יד	נושא	רשות ק/א	חתימת גובר ק/א	חתימת קבי"ט/ מנהל מודר חירות ובסתון ק/א	חתימת הממונה על הפחו בשו"מ ק/א	חתימת מסקד הפחו ק/א	הערות
1	חצעת תקציב התומח עי"י כל בעלי התפקידים (שנת תביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	חצעת תקציב התומח עי"י כל בעלי התפקידים (שנה טובחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

מס'יד	נושא	כמות עמ"י תקן	כמות קיימת	טעור לנגון	הערות
1	ציוד מינון אישי לעובדי הרשות	24	24		

מס'יד	נושא	ביטוח יעודי לציוד ק/א	ביטוח באסגרת הרשות ק/א	האם הביטוח מששבד לפקע"י ק/א	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	כן	כן	כן		

מס'יד	נושא	ק/א	אם לא, מודע ?	הערות
1	ניגול תקציב תי"א מקומי לתעדו	כן		
2	האם תקציב כי"א מנוצל לתעדו	כן		

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.4.5 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.

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
		19.6.2016	25.2.2016	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(1,859)	6,994	8,853	סה"כ רכוש שוטף
2	(188)	1312	1,500	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	(37)	0	37	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	0	0	0	גירעונות סופיים בתב"רים
4	65	6,936	6,871	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	36	6,859	6,823	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3	53	53	0	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	0	5,622	5,622	חייבים בגין ארנונה והיטלים
	0	13,592	13,592	עומס מלוות
5	(78)	16,930	17,008	הכנסות מארנונה כללית
	5	16,388	16,383	סה"כ שכר
	1	2,082	2,081	פירעון מלוות
	(1)	220	221	הוצאות מימון
3	90	53	(37)	גרעון/עודף שוטף
	0	24,872	24,872	סה"כ תקבולים בתב"ר
6	89	21,478	21,389	סה"כ תשלומים בתב"ר

להלן הסברי המועצה :

1. הפרש נובע מהשקעות בעודפי תב"רים זמניים.
2. הכנסות משה"ח בדוחות 2016.
3. לא מהותי - פעולות נוספות.
4. הלוואות עובדים 35 אלש"ח בזכות הועברו מאקטיב לפאסיב.
5. יתרות חוב שליליות ארנונה.
6. לא מהותי - השלמות רישום.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.5 דוחות מבקרים אחרים

דוח מבקרת הפנים האחרון שהותר לפרסום הוא:

1. מועצה דתית.

מועד הדיון במליאת המועצה 10 במרץ 2015. מועד הדיון בוועדת הביקורת 22.2.2015.

להלן תמצית עיקרי הממצאים בדוחות מבקרת המועצה

א. 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 מושגחים 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.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.5 דוחות מבקרים אחרים (המשך)

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.

6. העסקת עובדים- תקן ותוספות

הביקורת ממליצה כי המועצה הדתית תעסיק עובדים לפי התקן המאושר על ידי משרד הדתות ועל פי 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. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 6.5 מעקב אחר תיקון ליקויים

הרשות לא שלחה מכתב למשרד הפנים על תיקון ליקויים. (# ליקוי ב. 5)

שנת תחילת	שנת סיום	שנת סיום תחילת		שנת סיום תחילת	שנת סיום תחילת	שנת סיום תחילת	שנת סיום תחילת	שנת סיום תחילת	שנת סיום תחילת
		2015	2014						
1,797,112	1,797,112	12,198,781	14,777,120	79,840,233	10,227,480	1,797,112	1,797,112	1,797,112	1,797,112
108,814,114	108,814,114	4,529,645	2,283,831	14,842,848	10,227,480	108,814,114	108,814,114	108,814,114	108,814,114
21,768,125	21,768,125	4,098,645	2,182,631	13,389,733	1,780,282	21,768,125	21,768,125	21,768,125	21,768,125
19,649,028	19,649,028	0	0	0	1,737,175	19,649,028	19,649,028	19,649,028	19,649,028
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1,179,228	1,179,228	0	0	1,179,228	10,227,480	1,179,228	1,179,228	1,179,228	1,179,228
104,384	104,384	0	0	104,384	1,780,282	104,384	104,384	104,384	104,384
104,384	104,384	0	0	104,384	1,737,175	104,384	104,384	104,384	104,384
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30,000	30,000	0	0	30,000	13,049	30,000	30,000	30,000	30,000
0	0	0	0	0	149	0	0	0	0
0	0	0	0	0	149	0	0	0	0
1,878,328	1,878,328	0	0	1,878,328	10,227,480	1,878,328	1,878,328	1,878,328	1,878,328
1,688,751	1,688,751	0	0	1,688,751	1,468,815	1,688,751	1,688,751	1,688,751	1,688,751
1,654,328	1,654,328	0	0	1,654,328	1,283,814	1,654,328	1,654,328	1,654,328	1,654,328
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
575,177	575,177	0	0	575,177	13,049	575,177	575,177	575,177	575,177
507,279	507,279	0	0	507,279	149	507,279	507,279	507,279	507,279
591,198	591,198	0	0	591,198	149	591,198	591,198	591,198	591,198
17,355	17,355	0	0	17,355	0	17,355	17,355	17,355	17,355
6,735,405	6,735,405	0	0	6,580,570	10,227,480	6,735,405	6,735,405	6,735,405	6,735,405
1,538,902	1,538,902	0	0	1,468,815	1,780,282	1,538,902	1,538,902	1,538,902	1,538,902
1,383,301	1,383,301	0	0	1,283,814	1,737,175	1,383,301	1,383,301	1,383,301	1,383,301
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13,049	13,049	0	0	13,049	10,227,480	13,049	13,049	13,049	13,049
149	149	0	0	149	1,780,282	149	149	149	149
149	149	0	0	149	1,737,175	149	149	149	149
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10,227,480	10,227,480	0	0	10,227,480	10,227,480	10,227,480	10,227,480	10,227,480	10,227,480
1,780,282	1,780,282	0	0	1,780,282	1,780,282	1,780,282	1,780,282	1,780,282	1,780,282
1,737,175	1,737,175	0	0	1,737,175	1,737,175	1,737,175	1,737,175	1,737,175	1,737,175
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14,283,881	14,283,881	0	0	14,283,881	10,227,480	14,283,881	14,283,881	14,283,881	14,283,881
2,848,188	2,848,188	0	0	2,848,188	1,780,282	2,848,188	2,848,188	2,848,188	2,848,188
2,208,205	2,208,205	0	0	2,208,205	1,737,175	2,208,205	2,208,205	2,208,205	2,208,205
20,881	20,881	0	0	20,881	0	20,881	20,881	20,881	20,881
14,388,622	14,388,622	0	0	14,388,622	10,227,480	14,388,622	14,388,622	14,388,622	14,388,622
12,554,840	12,554,840	0	0	12,554,840	1,780,282	12,554,840	12,554,840	12,554,840	12,554,840
8,220,220	8,220,220	0	0	8,220,220	1,737,175	8,220,220	8,220,220	8,220,220	8,220,220
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

תוכנית מסודרת מאגרי
שנת 2015

שנת סיום תבר 2015		שנת סיום תבר 2014		שנת סיום תבר 2013		שנת סיום תבר 2012		שנת סיום תבר 2011	
מספר חיל	(ר"ק)	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
1,756,182	(ר"ק)	1,756,182	5,718,901	157,043,985	51,605,511	מסגרת של המסלולים שהם עולות	מסגרת של המסלולים שהם עולות	מסגרת של המסלולים שהם עולות	מסגרת של המסלולים שהם עולות
3,472,379	(ר"ק)	3,472,379	873,716	37,344,830	10,108,383	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות
424,675	(ר"ק)	424,675	163,716	31,739,614	9,546,336	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות
57,224,412	(ר"ק)	0	0	0	0	מסגרת של רכישות ממוקדות הוציל	מסגרת של רכישות ממוקדות הוציל	מסגרת של רכישות ממוקדות הוציל	מסגרת של רכישות ממוקדות הוציל
10,783,108	(ר"ק)	0	0	0	0	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש
9,809,082	(ר"ק)	0	0	0	0	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש
0	(ר"ק)	0	0	0	0	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות
0	(ר"ק)	0	0	0	0	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות
0	(ר"ק)	0	0	0	0	מסגרת של רכישות ממוקדות הוציל	מסגרת של רכישות ממוקדות הוציל	מסגרת של רכישות ממוקדות הוציל	מסגרת של רכישות ממוקדות הוציל
0	(ר"ק)	0	0	0	0	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש
235,152,782	(ר"ק)	38,780,145	16,037,853	157,043,985	51,605,511	מסגרת של המסלולים שהם עולות	מסגרת של המסלולים שהם עולות	מסגרת של המסלולים שהם עולות	מסגרת של המסלולים שהם עולות
62,370,485	(ר"ק)	12,173,853	7,746,834	37,344,830	10,108,383	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות
55,094,014	(ר"ק)	11,556,397	7,313,934	31,739,614	9,546,336	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות
1,835,148	(ר"ק)	1,835,148	0	0	0	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש
236,152,782	(ר"ק)	38,780,145	16,037,853	157,043,985	51,605,511	מסגרת של המסלולים שהם עולות	מסגרת של המסלולים שהם עולות	מסגרת של המסלולים שהם עולות	מסגרת של המסלולים שהם עולות
62,370,485	(ר"ק)	12,173,853	7,746,834	37,344,830	10,108,383	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות	מסגרת של מסלול ממוקדות שהם עולות
65,094,014	(ר"ק)	11,556,397	7,313,934	31,739,614	9,546,336	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות	מסגרת של יתרה לצורך פחות
1,835,148	(ר"ק)	1,835,148	0	0	0	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש
1,835,148	(ר"ק)	1,835,148	0	0	0	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש	מסגרת של מענקים שנתם חשוקש

ד.7 רכוש קבוע (המשך)

ד.7.2 מצבת כלי רכב ברשות – 31.12.15

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	רנו פלואנס	מהנדס המועצה	26-176-33	1.6	17.9.15	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
3	רנו פלואנס	גזבר המועצה	32-303-54	1.5	8.5.14	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
4	רנו פלואנס	מנכ"לית	26-175-33	1.6	17.9.15	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
5	רנו פלואנס	מוניציפאלי	93-531-31	1.5	25.11.14	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
6	רנו פלואנס	רווחה	26-177-33	1.6	21.9.15	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
7	רנו פלואנס	חינוך	14-653-33	1.6	29.3.15	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
8	מיצובישי היי ריידר	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.3.7 קרקעות ומבנים

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

ד.4.7 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 421,588 ש"ח.

מועצה מקומית קצרין
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2015
(באלפי ש"ח)

		7,919	נ פר תושבים שנה קודמת
12,214	שטח שיפוט (דונם)	7,995	מספר תושבים *
5	דירג סוציאקונומי	2,459	מספר משקי בית

מאזן

2014	2015	נכסים
5,779	6,994	רכוש שוטף
1,209	5,220	השקעות
22,381	22,229	השקעות לכסי קרנות מתוקצבות ואחרות
1,464		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
30,833	34,443	סה"כ

2014	2015	התחייבויות
7,238	6,936	התחייבויות שוטפות
1,214	3,295	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
22,381	22,229	קרנות מתוקצבות
	53	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	1,930	עודפים זמניים נטו בתב"ר
30,833	34,443	סה"כ

2014	2015	עומס מלוות לסוף שנה
12,334	13,592	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2015	ביצוע 2015	%	ביצוע 2014	%
סות עצמיות	22,771	21,927	37.60%	22,214	41.53%
השתת' משרד החינוך	10,192	10,920	18.73%	9,525	17.81%
השתת' משרד הרווחה	3,884	4,459	7.65%	4,139	7.74%
רשת' משרדי ממשלה אחרים	710	863	1.48%	777	1.45%
מענקים ומלוות	20,174	20,148	34.55%	16,833	31.47%
סה"כ	57,731	58,317	100.00%	53,488	100.00%

וצאות	תקציב 2015	ביצוע 2015	%	ביצוע 2014	%
משכורות ושכר כללי	7,249	7,331	12.58%	6,509	12.17%
פלות אחרות	22,218	21,914	37.61%	19,987	37.37%
ע" חינוך	7,385	7,322	12.57%	6,809	12.73%
פעולות חינוך	12,190	12,471	21.40%	11,392	21.30%
ע" רווחה	1,672	1,735	2.98%	1,076	3.13%
פלות רווחה	4,771	5,189	8.91%	4,877	9.12%
מימון	200	220	0.38%	222	0.42%
קניון מלוות	2,046	2,082	3.57%	2,016	3.77%
סה"כ	57,731	58,264	100.00%	53,488	100.00%

עודף בשנת הדוח	2015
	53

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2014	2015	
1,156	1,219	יתרת חוב לתחילת השנה
16,815	17,299	חיוב השנה
(3,712)	(3,690)	הנחות ופטורים שניתנו
(285)	(325)	העברה לחובות מסופקים וחובות לו
13,974	14,503	סך לגביה
12,755	13,317	גביה בשנת הדוח
1,219	1,186	יתרת חוב לסוף השנה
1,485	1,895	חובות מסופקים וחובות למחיקה
2,704	3,081	סה"כ יתרת לסוף שנה כולל חובות
50%	60%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
94%	94%	אחוז גביה מהשוסף (*)
91%	92%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
33	34	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2014	2015	
23.06%	23.31%	% עומס המלוות מההכנסה
13.53%	11.89%	% ה"תתחייבויות מההכנסה
6,754	7,288	ל"א ממוצעת לפש בש"ח
106	112	מספר משורות ממוצע

נ"י ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2014	2015	
(6,237)	(1,464)	ע"פ (גרעון) זמני לתחילת השנה
18,161	24,872	ח"ל"ים במהלך השנה
13,388	21,478	תשלומים במהלך השנה
(1,464)	1,930	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחדש אוקטובר 2015

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים