

מועצה מקומית קצרין

**דוח הביקורת המפורט
לשנת 2017**



דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

תוכן עניינים

3	..... דוח רואי החשבון המבקרים
4	..... פרק א' – נתונים כללים
7	..... פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית קצרין 2017
8	..... פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים
9	..... פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה
9	..... ד.1 התקציב הרגיל
	..... ד.2 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית
10	..... שהתקבלו בשנת 2017
11	..... ד.3 יתרות חוב
11	..... ד.3.1 יתרות חוב נבחרים ועובדים
12	..... ד.4 בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים
12	..... ד.4.1 מיפוי
	..... ד.4.2 תוצאות מדגם- הזמנות פתוחות ו/או שריון מתקציב רגיל במערכת הרכש לשנת
12	..... 2017
	..... ד.4.3 תוצאות מדגם- הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018 ..
12	..... ד.4.4 תוצאות מדגם- חשבונות מגירה
13	..... ד.5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
13	..... ד.5.1 מערך הגביה
16	..... ד.5.2 הנחות ארנונה
17	..... ד.5.3 השתתפות בתקציב הג"א
18	..... ד.5.3 השתתפות בתקציב הג"א(המשך)
19	..... ד.5.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
20	..... ד.5.5 דוחות מבקרים אחרים
21	..... ד.5.6 נתוני כוח אדם ושכר
22	..... ד.6 רכוש קבוע
22	..... ד.6.1 רכוש קבוע והשקעות בתשתית
24	..... ד.6.2 מצבת כלי רכב ברשות – 31.12.17
24	..... ד.6.3 קרקעות ומבנים
25	..... דוח לתושב

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

ג.ג.,

הנדון: מועצה מקומית קצרין
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

הביקורת במועצה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

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

במבוא רב
מיידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

14.6.2017

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

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 8,174 נפשות מעודכן לאוקטובר 2017 המהווים 2,510 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
5	- יו"ר + 4 חברים.	הנהלה וכספים
33	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת מכרזים
2+15	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת קניות והצעת מחיר
1	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת ביקורת
3	- יו"ר + 7 חברים.	ועדת חינוך ונוער
9	- יו"ר + 4 חברים.	ועדת הנחות
4	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת רווחה וקהילה
3	- יו"ר + 28 חברים.	ועדת מל"ח ובטחון
-	- יו"ר + 6 חברים.	ועדת צעירים
1	- יו"ר + 9 חברים.	ועדת איכות הסביבה
1	- יו"ר + 3 חברים.	ועדת קליטה
1	- יו"ר + 5 חברים.	קרן מלגות
4	- 3 חברים	ועדת השקעות
3	- 4 חברים.	ועדת הקצאות
-	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת ערר
1	- 8 חברים.	ועדת שמות
4	- 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>	
460	1	תיכון וחטיבת ביניים
138	1	אולפנה
690	2	בתי ספר יסודיים (ממלכתי וממלכתי דתי)
151	5	גני חובה
<u>250</u>	10	גני טרום חובה
1,689		

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 2017 טופלו 555 פניות מתוכם:

204	בתי אב קשישים (מתוכם 127 זכאים לחוק סיעוד)
254	משפחות (מתוכם 75 משפחות עולים)
97	נוער וצעירים
555	סה"כ

א.9 - הפניית תשומת הלב בדוח רואי החשבון המבקרים

נכללה הפניית תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 3,366 אלפי ש"ח, המהווים כ- 52% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017, לפי נתוני אגף הגביה.

א.10 - מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2016

- דו"ח לתושב לשנת 2016 פורסם בעיתון מקומי בתאריך 4/8/2017.

א.11 - 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 2017

פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ביצוע התקציב הרגיל	
ג.1 התבחינים למתן תמיכות לשנת 2017 אושרו במליאת המועצה לאחר המועד הקבוע בנוהל למתן תמיכות במוסדות ציבור.	לא תוקן
ג.2 המועצה פרסמה את ההודעה בדבר האפשרות לקבלת תמיכות לשנת 2017 לאחר המועד הקבוע בנוהל למתן תמיכות במוסדות ציבור.	לא תוקן
ג.3 תמיכות בסך 133 אלפי ₪ לשנת 2017 שאושרו בוועדת התמיכות שולמו לגופים הנתמכים במחצית חודש פברואר 2018.	לא תוקן
ביצוע תקציבי הפיתוח	
ג.4 המועצה הפעילה ארבע עשר תקציבים בלתי רגילים לפני אישור הממונה במשרד הפנים. ההוצאות המצטברות בתקציבים אלו עד ליום האישור הסתכמו ב- 3,549 אלפי ₪.	לא תוקן
ג.5 המועצה לא סגרה חמישה תקציבים בלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית במהלך השנה.	לא תוקן
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
ג.6 חלק מועדות החובה בהן : איכות הסביבה, הנצחה, מ"ח, ערר ארנונה וועדת ביקורת לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו פחות מהנדרש.	לא תוקן
ג.7 ועדת ההשקעות התכנסה בשנת 2016 פחות מהנדרש בהנחיות.	תוקן
ניהול נכסים ובטיחות	
ג.8 המועצה לא קיבלה מתאגידים שבשליטתה דוחות כספיים לשנת 2017.	לא תוקן

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 וניתנת 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 1/2017 (280) מיום 9/1/2017 אושר תקציב לשנת 2017 על סך של 63,118 אלפי ₪, תקציב זה הוגש למשרד הפנים ביום 26.4.17 ואושר ע"י משרד הפנים ביום 18.6.2017. תקציב זה כלל עדכון אשר העמיד את התקציב על סך של 63,659 אלפי ₪ אשר אושר ע"י מליאת המועצה ביום 20.12.2017.

הרשות סווגה כרשות יציבה. לא התקבלו השגות לעדכון התקציב שנשלח למשרד הפנים בתאריך 22.01.2018 בתוך 30 יום לפיכך רואים את עדכון התקציב כמאושר ביום 22.2.2018.

4. להלן עיקרי השינויים בנתוני התקציב לשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017:

<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2017</u>	<u>ביצוע 2017</u> אלפי ₪	<u>הפרש</u>	<u>סטיה</u> %	<u>תשלומים:</u>
1	7,427	8,183	756	10.18	רווחה
2	5,163	5,906	743	14.39	תשלומים לא רגילים
					<u>הסבר המועצה:</u>

1. פעילות מחלקת רווחה אינה קבועה ומשתנה על פי צרכי הרשות ותקציב משרד הרווחה. ישנם סעיפי תקציב עם ביצוע מעל ועם ביצוע מתחת.

2. ההפרש נובע מגידול בהנחות ממיסים ע"פ חוק.

ד.2 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2017

עובדים סטטוטוריים

כל המשורות הסטטוטוריות ברשות מאוישות.

בשנת 2017 לא התקבלו עובדים ששכרם מחושב כנגזרת משכר מנכ"ל.

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

דוברת	רופא וטרינרי	יועצת לקידום 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 רלוונטי	כן	כן	האם חמשרח מאוישת? כן/לא
כן	לא רלוונטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלוונטי	כן	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	לא רלוונטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלוונטי	כן	כן	האם היקף חמשרח של העובד תואמת את היקף חמשרח שפורסם במכרז? כן/לא

טבלת ריכוז עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2017

בשנת 2017 לא התקבלו עובדים ששכרם מחושב כנגזרת משכר מנכ"ל.

ד. 3 יתרות חוב
ד. 3.1 יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן יתרות חוב נבחרים נכון ליום 31 בדצמבר 2017:

מס"ד	שם הנבחר	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
------	----------	-----------------------------------	-----------	---------------	-----------	---------------------

ליום 31.12.2017 אין חובות נבחרים.

להלן יתרות חוב עובדים נכון ליום 31 בדצמבר 2017:

מס"ד	שם העובד(בר"ת) ותפקידו	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	פ"י - משגיח כשרות	ד	חינוך	6,459	2014-2016	מגובש הסדר לפריסת החוב
2	כ"פ	מ	חינוך	5,632	2014-2016	בכונס נכסים

ד. בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים

ד.1.4 מיפוי

- א. קבלנו את המבנה הארגוני של מחלקת הגזברות כולל הסבר על תפקידי העובדים במחלקה.
 ב. קבלנו מידע על הרשאות וגישה לנתונים מורשים במחלקת הנהלת החשבונות ומערך התשלומים.
 ג. בדקנו את הפרדת התפקידים בין העובדים בבדיקות שערךנו. לא נמצאו ליקויים.

ד.2.4 תוצאות מדגם - הזמנות פתוחות ו/או שריון מתקציב רגיל במערכת הרכש לשנת 2017

מס'ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה באלפי ₪	יתרת שריון ליום 31/12/17 באלפי ₪	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ₪	הערות
1	תשע מקודות בע"מ	פקוח עירוני	63	58	0	1
2	קייטרינג ממון שמעון	חיכוך	95	38	0	1
3	אורהייטק בע"מ	תכנון ובנין עיר	37	37	0	1
4	מילגם בע"מ	פקוח עירוני	119	29	0	1
5	מתנ"ס קצרין	רווחה	41	22	0	1
6	אוסנת נובק	מנהל כללי	27	16	0	1
7	שאבי קצרין	נכסים ציבוריים	18	12	0	1
8	החברה למשק	תבראה	130	11	16.5	2
9	החברה למשק	שירותים עירויים	9	9	0	1
10	מרכז גשות בע"מ	פיתוח כלכלי	8	8	0	1
			547	240	16.5	

1. לא נדרשת רישום הפרשה להוצאות מכיון שההוצאות נרשמו לא דרך מערכת ההזמנות או שהשירות לא התקבל.

2. נרשמה בספרים הפרשה להוצאות בסך 16.5 אלפי ₪.

ד.3.4 תוצאות מדגם - הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018

מס'ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה המקורית באלפי ₪	ההזמנה שהועברה לשנת 2018 באלפי ₪	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ₪	הערות
1						
2						
3						
			0	0	0	

הרשות לא העבירה הזמנות משנת 2017 לשנת 2018.

הוסבר ע"י הרשות כי לאחר סקירת הספרים, סקירת הניצול התקציבי ובדיקת התשלומים הקבועים הזמנות הרכש שלא נוצלו לשנת 2017 נסגרו ולא הועברו לשנת 2018.
 במידת הצורך יוצאו הזמנות בשנת 2018.

ד.4.4 תוצאות מדגם - חשבונות מגירה

מס'ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ ההוצאה שטרם נרשמה באלפי ₪	הערות
1				

בוצעה בדיקה של שריונים פתוחים, שלמות הוצאות והתפתחות.

הוסבר ע"י הגזבר כי למיטב ידיעתו לא קיימות חשבונות ספקים שטרם נרשמו בספרים.

לוח הליקורת המפורט לשנת 2017

גידול (קיסות) שטחים 3	גידול (קיסות) שטחים נאלפי מ"ר	שינוי ב - % חינוך משוקלל בסת"כ חינוך למ"ר	סה"כ חינוך נאלפי ש"ח		חינוך משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים נאלפי מ"ר		סוג הנכס
			2016	2017	2016	2017	2016	2017	
1.5%	3.77	3.3%	8,931	9,224	34.84	35.46	256.35	260.13	מבנה מגורים
%(2.0)	(0.84)	%(0.1)	3,013	3,009	70.16	71.47	42.94	42.10	מגורים שאינם בשימוש
1.8%	1.17	3.1%	174	177	644.44	655.56	0.27	0.27	משרדים שרדודים ומסחר
6.5%	0.26	8.4%	2,087	2,152	32.89	33.30	63.46	64.63	בנקים וחברות ביטוח
%(3.2)	(0.40)	%(1.4)	155	168	39.01	39.69	3.97	4.23	תעשייה
%(23.3)	(0.06)	%(1.4)	553	545	44.14	44.96	12.53	12.12	בתי מלון
%(9.6)	(21.96)	%(2.8)	2	2	7.41	9.66	0.27	0.21	מלאכה
			1,651	1,605	7.20	7.74	229.41	207.45	אדמה חקלאית
			228	232	6.58	6.70	34.64	34.64	קרקע תפוסה
									קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
									קרקע תפוסה המשמשת לעריכת ארוועים
									חניונים
									מבנה חקלאי
%(5.5)	(0.14)	%(3.6)	28	27	10.63	10.84	2.63	2.49	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
11.5%	11.11	1.6%	813	826	8.43	7.68	96.39	107.49	אדמת בניין
%(1.0)	(7.11)	1.9%	17,635	17,967	23.74	24.42	742.87	735.76	נכסים אחרים
									סח"מ

רועדה: סבלת השטחים והחניונים נערכה לותרילת חשונה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדות ואת הנדל"ל הטבעי בחיובי ארועה אשר חל במהלך השנה כנוצאה מתוספת נכסים.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 5.1 מערך הגביה (המשך)

ניתוח על מערכת הארנונה ברשות

נספח ב'

- * במערכת הארנונה מטופלים 2,806 נכסים.
- * מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2017 הינם 1,617. נכללו "מקרים שחובם הוא 0".
- * סכום חובות הארנונה של התושבים בגין ארנונה מסתכם לסך של 3,456 אלפי ש"ח (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי).
- * סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הינו 8 והחובות בגינם היו 387 אלפי ש"ח.
- * אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום בטאבו הינו 4%.

להלן התאמה לנספח ג':

3,505	חייבים לפי נספח ג'
(49)	בניכוי זכאים נייר עזר
3,456	סה"כ חייבים נטו
49	זכאים בביאור 3 הכנסות מראש/תושבים זכאים
—	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם בחובה
3,456	חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

נספח ג' פיתול חייבים

באלפי שקלים חדשים

ד. 5. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 5.1. מערך הגביה (המשך)

שם תלויות המסומנות	שנת שוטף		שנת קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מגל שנה 7		סוליב	
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מסכומם הוחוב	מקרים
אוצר	שוות ותחבולות:	154	14	154	28	40	86	279	86	40	279	8.0%
	0 - 2,000	42	76	25	101	68	21	581	21	68	581	16.6%
	2001-5000	13	42	6	400	212	26	975	26	212	975	27.8%
	5000-25000	-	29	1	278	150	4	621	4	150	621	17.7%
	25,000-50,000	3	128	2	627	-	-	1,049	-	-	1,049	29.9%
מעל 50,000	915	289	188	1,436	260	117	137	3,505	470	3,505	100%	
סוליב חייבים:	610	216	188	1,436	260	117	137	3,505	470	3,505	100%	
סוליב חייבים:	מגורים	1,861	717	188	1,861	717	188	1,861	717	1,861	53.1%	
	תעשייה ומלאכה	717	83	188	717	83	188	717	83	717	20.5%	
	ברז מלון	83	805	188	83	805	188	83	805	83	23.0%	
	בת עסק	805	805	188	805	805	188	805	805	805	23.0%	
	למקומות מגורים ציבוריים ומשרדי ממשל	39	39	188	39	39	188	39	39	39	1.1%	
סוליב חייבים:	3,505	1,706	188	3,505	1,706	188	3,505	1,706	1,706	48.67%		

(*) כולל יתרות זכות בסך 49 אלפי ש"ח בגין הכנסות ארנונה מראש.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשר)

ד. 5.2 הנחות ארנונה

- הביקורת ערכה בדיקות 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.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשר)

ד. 5.3 השתתפות בתקציב הג"א
ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2017 -

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2017 -									
מס'יד	תיאור	ש"ח רשות			קצרים			השאר השוטף	
		הקצבה לפרוייקט	הקצבה ברוטו	הקצבה נטו	הקצבה ברוטו	הקצבה נטו	הקצבה נטו	הקצבה נטו	
1	כח אדם	247,232	247,232	130,000	117,232	117,232	117,232	0.7	השקעה כ"א במפעל קבלנים
2	תחזוקה, בדיק, ניד, נכסים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל הקצו 723.62 מקלטים רביליט ודו הפלטיים)	116,730	128,790	180,000	149,890	149,890	149,890		
3	תחזוקה, בדיק, ניד, נכסים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל הקצו 723.62 מקלטים רביליט ודו הפלטיים)								
4	שיפוץ מקלטים	4,000							
5	נידו ש"ח	15,000							
6	השקעה (תקצו) השקעה מיישם חשבון מלחמה								
7	ביטוח	2,000	2,000				2,000		
8	גריסוי/הידוד כח								
9	אחזקה פרטו חקלאות	10,000							
10	ריכוז נידו / אהלים								
11	סדרי ג"א מקומי	275,225	275,225	275,000	225,225	225,225	225,225	1	
12	השקעה פרטו ארץ	47,213	47,213	47,000	42,213	42,213	42,213		
13	עולים מלח	445,896	445,896	377,000	325,783	325,783	325,783	1	

מס'יד	תיאור	הקצבה נטו	הקצבה נטו	הקצבה נטו	הקצבה נטו
1	הקצבה נטו	247,232	247,232	130,000	117,232
2	הקצבה נטו	116,730	128,790	180,000	149,890
3	הקצבה נטו				
4	הקצבה נטו	4,000			
5	הקצבה נטו	15,000			
6	הקצבה נטו				
7	הקצבה נטו	2,000	2,000		2,000
8	הקצבה נטו				
9	הקצבה נטו	10,000			
10	הקצבה נטו				
11	הקצבה נטו	275,225	275,225	275,000	225,225
12	הקצבה נטו	47,213	47,213	47,000	42,213
13	הקצבה נטו	445,896	445,896	377,000	325,783

מס'יד	תיאור	הקצבה נטו	הקצבה נטו	הקצבה נטו	הקצבה נטו
1	הקצבה נטו	247,232	247,232	130,000	117,232
2	הקצבה נטו	116,730	128,790	180,000	149,890
3	הקצבה נטו				
4	הקצבה נטו	4,000			
5	הקצבה נטו	15,000			
6	הקצבה נטו				
7	הקצבה נטו	2,000	2,000		2,000
8	הקצבה נטו				
9	הקצבה נטו	10,000			
10	הקצבה נטו				
11	הקצבה נטו	275,225	275,225	275,000	225,225
12	הקצבה נטו	47,213	47,213	47,000	42,213
13	הקצבה נטו	445,896	445,896	377,000	325,783

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.3.5 השתתפות בתקציב הג"א(המשך)

- מספר משרות מחושבות בהצעת תקציב הג"א לשנת 2017 עמד על 2 משרות בעוד שבפועל נעשה שימוש ב 0.90 משרות.

- תקציב כח אדם בהצעה חתומה עמד על 247,528 ₪, הביצוע בפועל 135,984 ₪. הסבר הרשות-

החוסר בסעיף כ"א משולם בעבודות קבלניות שמבוצעות ע"י קבלנים חיצוניים.

- בדוח הג"א המאושר לרשות נרשם בסעיף שיפוך מקלטים כי התקציב הינו 2,000 ₪. בדוח הג"א המצ"ב לעיל התקציב הינו 6,000 ₪.

- בדוח הג"א המאושר לרשות נרשם בסעיף ערכות ציוד מיגון אישי כי התקציב הינו אפס ₪. בדוח הג"א המצ"ב לעיל התקציב הינו 16,000 ₪.

- סה"כ הג"א מקומי בתקצוב לפי הנחיות 398,283 ₪, בתקצוב בהצעה חתומה 378,283 ₪, תוקצב בספרי הרשות 330,000 ₪.

ד.5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.4 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 זקיימים.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	22.2.2018	14.6.2018		
סה"כ רכוש שוטף	9,254	9,429	175	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	3,209	2426	-783	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	378	0	-378	6
גירעונות סופיים בתב"רים				
סה"כ התחייבויות שוטפות	13,121	13,261	140	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	13,009	13,107	98	4
עודף מצטבר בתקציב הרגיל		68	68	6
חייבים בגין ארנונה והיטלים	6,453	6,453	0	
עומס מלוות	15,343	15,343	0	
הכנסות מארנונה כללית	17,876	17,870	-6	
סה"כ שכר	18,177	18,058	-119	5
פרעון מלוות	2,231	2,231	0	
הוצאות מימון	220	221	1	
גרעון שוטף	-435		435	6
עודף שוטף	0	11	11	6
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	24,153	23,960	-193	7
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	24,402	24,626	224	7

להלן הסברי המועצה:

- שינוי בקרן לעבודות פיתוח, הכנסות לפי חודש 3.18 דוח מיתר, מיון תקבול המשרד לבטחון הפנים מתב"ר לחו"ז, מענק מנהל התכנון.
- מיון בין הכנסות בלתי מתוקצבות לחייבים ופעולות נוספות לאחר סגירת דוח רבעוני - הכנסות לפי חודש 3.18 דוח מיתר, מיון תקבול מהשרד לבטחון הפנים מתב"ר לחו"ז, מענק מנהל התכנון.
- מיון מוסדות וספקים, השלמת רישום חשבונות, רישום יתרות חוב שליליות ארנונה.
- מיון מוסדות וספקים, השלמת רישום חשבונות, ביטול הפרשה להבראה.
- ביטול הפרשה להבראה ש.ק.
- נרשמו פעולות נוספות - הכנסות מדוח מית"ר 3.18, הכנסה ממנהל התכנון, הקטנת העברה מהיטלי השבחה, יתרות שליליות ארנונה.
- פעולות נוספות בתב"רים - הוצאות נוספות בתב"רים, מיון תקבול לחו"ז.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 5.5 דוחות מבקרים אחרים

דוח מבקרת הפנים האחרון שהותר לפרסום הוא:

1. ביקורת מייצג קסם הגולן - ביקורת לקיום ההסכם

מועד הדיון במליאת המועצה 20.12.2017.

מועד הדיון בוועדת הביקורת – לא קיבלם את הפרוטוקול.

להלן תמצית עיקרי הממצאים בדוח מבקרת המועצה

1. מייצג קסם הגולן - ביקורת לקיום ההסכם

- 1.1 הביקורת העירה בדוח שהוגש בשנה קודמת, שיש לקבל מהקבלן שמפעיל את מייצג קסם הגולן דוחות כספיים; זאת על מנת לבחון האם הוא עומד בדרישות החוזה עם המועצה.
- 1.2 בחודש 8/2017 הוגשו למועצה ע"י הקבלן מספר דוחות כספיים כולל דוחות מאושרים ע"י רואה החשבון של הקבלן.
- 1.3 הביקורת מצאה התאמה בין מערכת הנהלת החשבונות לבין חישובי ההכנסות בדוחות שהוגשו.
- 1.4 התמלוגים המגיעים למועצה על פי המסמכים שהוגשו ע"י הקבלן מסתכמים ב- 96 אלף ש"ח.
- 1.5 על פי אישור רואה החשבון של הקבלן, השקעתו בחידוש ציוד ותיקונו עמדה על כ- 100 אלף ש"ח. לפיכך, הקבלן לא היה צריך להעביר למועצה תמלוגים עבור השנים 2012-2016.
- 1.6 הביקורת מעירה כי עדיין חלק מסעיפי ההסכם הנוגעים לדיווחים לא מתקיימים – להלן הפירוט: לא מונה מפקח, לא הוגשו דוחות חודשיים, המועצה לא נתבקשה לאשר, ולא אישרה חשבונות על רכישת ציוד ותיקונים.
- 1.7 הביקורת ממליצה כי החל משנת 2017 הקבלן יגיש למועצה כל שנה דוח על ההכנסות ממיזם קסם הגולן. ובהסכם החדש שייחתם ייקבע שהדיווח שיימסר למועצה ייערך אחת לשנה.

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

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.6 נתוני כוח אדם ושכר

- סטייה בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה (8.21%).
הסבר הרשות-
עדכוני משרות ברווחה.
- סטייה בעלות הממוצעת למשרת אחרים 8.59%.
הסבר הרשות-
סיום עבודת הדוברת. שכר הסתגלות, חופשה, הבראה.

תעודת המסמכת קצרים
שנת 2017

מספר חשבון	שנת סיום תוכן 2017	שנת סיום תוכן 2016	שנת סיום תוכן 2015	מספר חשבון	תיאור	מספר תוכן	מספר חשבון
14,625,800	14,625,800				מספר של החלפים שהם עליו	מספר תוכן	מספר חשבון
855,380	855,380				מספר של כולל מקורות עשירים	מספר תוכן	מספר חשבון
7,837,408	7,837,408				מספר של יעדה לצד שות	מספר תוכן	מספר חשבון
1,782,884	1,782,884				מספר של מקרים שותר המוקדם	מספר תוכן	מספר חשבון
124,861,689		8,913,114	100,914,114		מספר של החלפים שהם עליו	מספר תוכן	מספר חשבון
27,220,849		3,576,259	21,766,125		מספר של כולל מקורות עשירים	מספר תוכן	מספר חשבון
24,733,889		3,567,097	19,840,028		מספר של יעדה לצד שות	מספר תוכן	מספר חשבון
0		0	0		מספר של רישות מהתקופה הראש	מספר תוכן	מספר חשבון
1,179,228		0	0		מספר של מקרים שותר המוקדם	מספר תוכן	מספר חשבון
104,384			1,179,228		מספר של החלפים שהם עליו	מספר תוכן	מספר חשבון
104,384			104,384		מספר של כולל מקורות עשירים	מספר תוכן	מספר חשבון
0			104,384		מספר של יעדה לצד שות	מספר תוכן	מספר חשבון
30,000			0		מספר של רישות מהתקופה הראש	מספר תוכן	מספר חשבון
0			30,000		מספר של מקרים שותר המוקדם	מספר תוכן	מספר חשבון
0			0		מספר של החלפים שהם עליו	מספר תוכן	מספר חשבון
0			0		מספר של כולל מקורות עשירים	מספר תוכן	מספר חשבון
0			0		מספר של יעדה לצד שות	מספר תוכן	מספר חשבון
1,879,328			0		מספר של רישות מהתקופה הראש	מספר תוכן	מספר חשבון
1,898,751			1,879,328		מספר של מקרים שותר המוקדם	מספר תוכן	מספר חשבון
1,854,326			1,898,751		מספר של החלפים שהם עליו	מספר תוכן	מספר חשבון
0			1,854,326		מספר של כולל מקורות עשירים	מספר תוכן	מספר חשבון
2,916,628	2,916,628		0		מספר של יעדה לצד שות	מספר תוכן	מספר חשבון
440,000	440,000		0		מספר של רישות מהתקופה הראש	מספר תוכן	מספר חשבון
1,290,552	1,290,552		0		מספר של מקרים שותר המוקדם	מספר תוכן	מספר חשבון
9,157	9,157		0		מספר של החלפים שהם עליו	מספר תוכן	מספר חשבון
8,228,244		1,339,035	6,735,406		מספר של כולל מקורות עשירים	מספר תוכן	מספר חשבון
1,682,986		110,290	1,682,902		מספר של יעדה לצד שות	מספר תוכן	מספר חשבון
1,477,395		0	1,393,301		מספר של רישות מהתקופה הראש	מספר תוכן	מספר חשבון
0		0	0		מספר של מקרים שותר המוקדם	מספר תוכן	מספר חשבון
13,048			13,048		מספר של החלפים שהם עליו	מספר תוכן	מספר חשבון
149			149		מספר של כולל מקורות עשירים	מספר תוכן	מספר חשבון
149			149		מספר של יעדה לצד שות	מספר תוכן	מספר חשבון
0			0		מספר של רישות מהתקופה הראש	מספר תוכן	מספר חשבון
10,227,480			10,227,480		מספר של מקרים שותר המוקדם	מספר תוכן	מספר חשבון
1,780,282			1,780,282		מספר של החלפים שהם עליו	מספר תוכן	מספר חשבון
1,737,175			1,737,175		מספר של כולל מקורות עשירים	מספר תוכן	מספר חשבון
0			0		מספר של יעדה לצד שות	מספר תוכן	מספר חשבון
32,269,880	32,269,880		0		מספר של רישות מהתקופה הראש	מספר תוכן	מספר חשבון
5,880,000	5,880,000		0		מספר של מקרים שותר המוקדם	מספר תוכן	מספר חשבון
4,833,987	4,833,987		0		מספר של החלפים שהם עליו	מספר תוכן	מספר חשבון

ד.6 רכוש קבוע (המשר)

ד.6.2 מצבת כלי רכב ברשות – 31.12.17

להלן רשימת כלי הרכב בשימוש המועצה:

מס'	סוג הרכב	צמוד ל-	מס' רישוי	שנת ייצור	תאריך לרישוי/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	33-487-33	2016	25.5.16	ליסינג תפעולי	במימון התקציב הרגיל
3	סקודה	גזבר המועצה	61-730-38	2017	7.2.17	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	רוחה	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	שברולט	מוניציפאלי	36-396-55	2017	3.9.17	68,500	תב"ר
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.6.3 קרקעות ומבנים

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

מועצה מקומית קצרין
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2017
(באלפי ש"ח)

מל"ת תושבים שנה קודמת	8,049		
מל"ת תושבים *	8,174	שטח שיפוט (דונם)	12,214
מספר משקי בית	2,510	דירוג סוציאקונומי	5

מאזן

נת ביצוע התקציב הרגיל

2016	2017	בכסים
10,770	9,429	רכוש שוטף
2,667	2,775	השקעות
22,184	22,126	השקעות לכיסוי קרמט מתקצבת ואחרות
3,240	3,906	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
38,861	38,236	סה"כ

2016	2017	התחייבויות
13,948	13,261	התחייבויות שוטפות
2,672	2,781	ק"ן לעבודות פיתוח ואחרות
22,184	22,126	קרנות מתקצבות
57	68	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
38,861	38,236	סה"כ

2016	2017	עומס מלוות לסוף שנה
14,758	15,343	

הכנסות	תקציב 2017	ביצוע 2017 %	ביצוע 2016 %	2017	2016
הלוואות עצמיות	24,793	38.21%	36.78%	25,349	23,504
הלוואות מ' משרד החינוך	15,749	25.03%	21.91%	16,605	14,000
השתתפות משרד הרווחה	4,797	7.88%	7.76%	5,229	4,957
הלוואות מ' משרד ממשלה אחרים	761	0.98%	0.94%	648	602
מל"ת מלוות	17,559	27.90%	32.81%	18,513	20,836
סה"כ	63,659	100.00%	100.00%	66,344	63,899

הוצאות	תקציב 2017	ביצוע 2017 %	ביצוע 2016 %	2017	2016
משכורות ושכר כלי	7,635	11.52%	11.20%	7,641	7,155
פעילות אחרות	20,087	31.28%	36.48%	20,750	23,309
שכר חינוך	8,260	12.67%	12.18%	8,407	7,780
פעילות חינוך	17,804	28.49%	24.47%	18,900	15,637
שכר רווחה	1,903	3.03%	2.82%	2,010	1,801
פעילות רווחה	5,524	9.31%	9.14%	6,173	5,837
מל"ת מלוות	195	0.33%	0.35%	221	225
פרעון מלוות	2,251	3.36%	3.37%	2,231	2,151
סה"כ	63,659	100.00%	100.00%	66,333	63,895

עודף בשנת הדוח	11	4
----------------	----	---

דוח גבייה ומי"בים - ארנונה

2016	2017	
1,186	1,008	יתרת חוב לתחילת השנה
17,532	18,030	חיוב השנה
(3,705)	(3,916)	הנחות ופטורים שניתנו
(250)	(300)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנ
14,763	14,822	סך לגבייה
13,755	13,960	גבייה בשנת הדוח
1,008	862	יתרת חוב לסוף השנה
2,235	2,594	חובות מסופקים וחובות למחיקה
3,243	3,456	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
56%	47%	אחוז גבייה מהפיגורים (*)
96%	97%	אחוז גבייה מהשוטף (*)
93%	94%	יחס הגבייה לחוב הכולל (*)
35	35	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2016	2017	
23.09%	23.13%	% עומס המלוות מההכנסה
21.83%	19.99%	% הוצאות ההתחייבויות מההכנסה
7,938	8,115	הוצאות ממוצעת לנפש בש"ח
112	124	מספר משרות ממוצע

נת ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2016	2017	
1,930	(3,240)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
18,513	23,960	תשלומים במהלך השנה
23,683	24,626	תשלומים במהלך השנה
(3,240)	(3,906)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

תאריך: לחודש אוקטובר 2017