

מועצה מקומית קצרין

**דוח הביקורת המפורט
לשנת 2018**

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

תוכן עניינים

3	..... דוח רואי החשבון המבקרים
4	..... פרק א' – נתונים כללים
7	..... פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית קצרין 2018
8	..... פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים
9	..... פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה
9	..... ד.1 התקציב הרגיל
10	..... ד.2 שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית
12	..... ד.3 יתרות חוב
12	..... ד.3.1 יתרות חוב נבחרים ועובדים
13	..... ד.4 בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי והתקשרות עם יועצים בפטור ממכר
13	..... ד.4.1 נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית
14	..... ד.4.2 התקשרויות עם יועצים מקצועיים אחרים בפטור ממכר לפי תקנה 3(8)
16	..... ד.5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
16	..... ד.5.1 מערך הגביה
18	..... ד.5.2 הנחות ארנונה
19	..... ד.5.3 השתתפות בתקציב הג"א
20	..... ד.5.3 השתתפות בתקציב הג"א(המשך)
21	..... ד.5.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
22	..... ד.5.5 תב"רים
24	..... ד.5.5 דוחות מבקרים אחרים
27	..... ד.5.5 נתוני כוח אדם ושכר
28	..... דוח לתושב

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

הביקורת במועצה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

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

בכבוד רב
מייעק חלני'ס
מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

1 ביולי 2019

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

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 10,523 דונם. דירוג סוציו אקונומי בקצרין נמצא ברמה 5.

א.2 - מספר התושבים ומספר בתי אב

היישוב כולל 8,284 נפשות מעודכן לדצמבר 2018 המהווים 2,519 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 אין סגנים לא בשכר ולא בתואר (עד הבחירות כיהנה שרון רואם כסגן בתואר).

א.5 – מספר חברי המועצה

מליאת המועצה מונה תשעה חברי מועצה נבחרים.

פרק א' – נתונים כללים (המשך)

6.א - ועדות המועצה

במועצה נבחרו מספר ועדות, להלן פירוט הועדות:

<u>מספר התכנסויות</u>	<u>תיאור</u>	<u>שם הועדה</u>
8	- יו"ר + 8 חברים.	ועדת מליאה
0	- יו"ר + 8 חברים.	ועדת תמיכות
0	- יו"ר + 4 חברים.	הנהלה וכספים
34	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת מכרזים
13+13	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת קניות והצעת מחיר
1	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת ביקורת
3	- יו"ר + 7 חברים.	ועדת חינוך ונוער
4	- יו"ר + 4 חברים.	ועדת הנחות
0	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת רוחה וקהילה
2	- יו"ר + 28 חברים.	ועדת מל"ח ובטחון
0	- יו"ר + 6 חברים.	ועדת צעירים
0	- יו"ר + 9 חברים.	ועדת איכות הסביבה
0	- יו"ר + 3 חברים.	ועדת קליטה
1	- יו"ר + 5 חברים.	קרן מלגות
3	- 3 חברים	ועדת השקעות
1	- 4 חברים.	ועדת הקצאות
0	- יו"ר + 2 חברים.	ועדת ערר
0	- 8 חברים.	ועדת שמות
4	- יו"ר + 6 חברים	ועדה למלחמה בסמים
17	- יו"ר + 8 חברים.	ועדה לתכנון ובניה

7.א - 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
680	2	בתי ספר יסודיים (ממלכתי וממלכתי דתי)
141	5	גני חובה
<u>250</u>	10	גני טרום חובה
1,669		

פרק א' – נתונים כללים (המשר)

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 2018 טופלו 518 פניות מתוכם:

בתי אב קשישים (מתוכם 195 זכאים לחוק סיעוד) 233

משפחות (מתוכם 66 משפחות עולים) 232

נוער וצעירים 53

סה"כ 518

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 3,578 אלפי ₪, המהווים כ- 51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף הגביה.

א.10 - מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2017

- דו"ח לתושב לשנת 2017 פורסם בעיתון מקומי בתאריך 24/8/2018.

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 כן	לא	(1) 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		

(1) המועצה לא מינתה ועדה לענייני ביקורת לאחר הבחירות לרשות ביום 30.10.2018.

(# ליקוי ב.1)

פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית קצרין 2018

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

ב.1 המועצה לא מינתה ועדה לענייני ביקורת. (ראה פרק א.11 עמוד 6). [181-18]

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

ב.2 לחוזה שנחתם על ידי המועצה בדבר העסקת יועץ משפטי חיצוני לא צורפה חוות דעת גזבר בדבר עלויות העסקת היועץ ולא צורפה חוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי הייעוץ המשפטי. (ראה פרק ד.1.4 עמוד 13). [182-18]

פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ביצוע התקציב הרגיל	
תוקן	ג.1 התבחינים למתן תמיכות לשנת 2017 אושרו במליאת המועצה לאחר המועד הקבוע בנוהל למתן תמיכות במוסדות ציבור.
תוקן	ג.2 המועצה פרסמה את ההודעה בדבר האפשרות לקבלת תמיכות לשנת 2017 לאחר המועד הקבוע בנוהל למתן תמיכות במוסדות ציבור.
תוקן	ג.3 תמיכות בסך 133 אלפי ₪ לשנת 2017 שאושרו בוועדת התמיכות שולמו לגופים הנתמכים במחצית חודש פברואר 2018.
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	ג.4 המועצה הפעילה שבעה תקציבים בלתי רגילים לפני אישור הממונה במשרד הפנים. ההוצאות המצטברות בתקציבים אלו עד ליום האישור הסתכמו ב- 879 אלפי ₪.
לא תוקן	ג.5 המועצה לא סגרה עשרה תקציבים בלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית במהלך השנה.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.6 חלק מועדות החובה בהן: השקעות, תמיכות, איכות הסביבה, הנצחה, מל"ח, ערר ארנונה וועדת ביקורת לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו פחות מהדרש.
ניהול נכסים ובטיחות	
תוקן	ג.7 המועצה לא קיבלה מתאגידים שבשליטתה דוחות כספיים לשנת 2017.

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 מיום 20.12.2017 אושר תקציב לשנת 2018 על סך של 62,861 אלפי ₪, תקציב זה הוגש למשרד הפנים ביום 22.1.18 ואושר ע"י משרד הפנים ביום 11.2.2018. תקציב זה כלל עדכון אשר העמיד את התקציב על סך של 66,485 אלפי ₪ אשר אושר ע"י מליאת המועצה ביום 23.12.2018.
- הרשות סווגה כרשות יציבה. לא התקבלו השגות לעדכון התקציב שנשלח למשרד הפנים בתאריך 7.4.2019 בתוך 30 יום לפיכך רואים את עדכון התקציב כמאושר ביום 7.5.2019.
4. בהשוואת נתוני התקציב בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018 לא נמצאו סעיפים עם סטיות בשעורים ובסכומים ניכרים.

2. ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2018

עובדים סטטוטוריים

כל המשורות הסטטוטוריות ברשות מאוישות.

בשנת 2018 התקבלו 2 עובדים ששכרם מחושב כנגזרת משכר מנכ"ל.

עובדת בתפקיד דוברת המועצה ועובד בתפקיד מנהל למחלקה לשירותים עירוניים ורישוי עסקים.

תאריך המכרז ל 2 העובדים: 12.2017.

תאריך תחילת העסקתם של 2 העובדים בתפקידם זה וברשות בכלל הוא : 1.1.2018.

היקף משרתם של 2 העובדים הינו 100%.

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

דוברת	חופא 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 נחשבונית)	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלוונטי	כן	כן	חאם המשרה מאוישתו כ/לא
כן	לא רלוונטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלוונטי	כן	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידם לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כ/לא
כן	לא רלוונטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלוונטי	כן	כן	חאם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כ/לא

טבלת ריכוז עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2018

בשנת 2018 התקבלו 2 עובדים ששכרם מחושב כנגזרת משכר מנכ"ל. הממצאים מפורטים בטבלה שלהלן.

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

להלן יתרות חוב נבחרים נכון ליום 31 בדצמבר 2018:

פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב	סכום החוב ש"ח	מהות החוב	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	שם הנבחר	מס"ד
התראה של היועמ"ש	2010- 2013	6,300	חינוך	מ	א ג	1

להלן יתרות חוב עובדים נכון ליום 31 בדצמבר 2018:

פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב	סכום החוב ש"ח	מהות החוב	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	שם העובד(בר"ת) ותפקידו	מס"ד
חוב לאחר כינוס נכסים.	2018	5,931	חינוך +ארנונה	מ	י .ס	1

ד. 4 בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכר

4.1.ד

נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית
ריכוז ממצאי בקורת לשנת 2018

שם הרשות המקומית	מועצה מקומית קצרין
סעיף בנות נושא	פרטים
סעיף 6.1	הוועדה המקצועית האם הוקמה ועדה מקצועית
סעיף 6.2	האם הרכב הוועדה תואם לנוהל
סעיף 6.3	מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018
	האם החלטות הוועדה התקבלו במניין חוקי
סעיף 5.2	הליך ההתקשרות שם היועץ המשפטי בראשי תיבות
	האם התקבלה חוות דעת גובר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני
סעיף 5.2	האם התקבלה חוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי היועץ המשפטי
סעיף 8.1	האם פרסמה הרשות המקומית מודעה בעיתון ארצי
סעיף 8.3.3	סכום שכר הטרחה החדשי הקבוע שהוצע בשי"ח
סעיף 7	האם הוועדה דנה בתנאי הכשירות והפסלות של המועמד הנבחר
סעיף 9.5	האם המליצה הוועדה בפני ראש הרשות על מינוי של היועץ המשפטי
סעיף 11	האם ראש הרשות קיבל את המלצות הוועדה
סעיף 11	במידה שלא, האם ראש הרשות נימק את החלטתו בפני הוועדה
	מועד חתימת ההסכם
	תקופת ההסכם (בשנים)
סעיף 12	סכום שכר הטרחה החדשי הקבוע שנקבע בהסכם (בשי"ח)
סעיף 12.1	האם הסכום הנ"ל תואם את שכר הטרחה המוצע
סעיף 12.1	אם לא, האם שכר הטרחה שנקבע עולה או פוחת בשיעור של עד 20% משכר הטרחה המוצע
	תביצוע בפועל
	סך היקף ההתקשרות השנתי בפועל (בשי"ח)
	סכום שכר הטרחה החדשי הקבוע ששולם בפועל (בשי"ח)
סעיף 12	סכום שכר הטרחה השנתי ששולם בפועל בגין טיפול בעניינים מיוחדים (בשי"ח)
סעיף 8.3.3	האם שכר הטרחה בגין טיפול בעניינים מיוחדים תואם את שכר הטרחה המוצע
סעיף 12.6, 12.7	ציין את הבסיס לקביעת שכר טרחה לטיפול בעניינים מיוחדים
	תיק גביה
	תיקי נזיקין
	עסקאות במקרקעין
	אחרות

ממצאים	הערות
כן	
כן	
לא	1
כן	
א.נ.	
לא	
לא	
כן	
12,648	
כן	
כן	
כן	
לא רלוונטי	
19/11/2015	
4	
12,648	
כן	
לא רלוונטי	
258,012	
12,648	
106236	
כן	
לא רלוונטי	
אחר - פירוט בהערות	
אחר - פירוט בהערות	
אחר - פירוט בהערות	

הערות	
1	היועץ החיצוני נבחר בשנת 2015
2	שכר טרחה בעניינים מיוחדים נקבע בהסכם לפי תעריף בהתאם לסוג העבודה/טיפול.

(# ליקוי ב.2)

ד. 4 בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז(המשך)

ד. 4.2 התקשרויות עם יועצים מקצועיים אחרים בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8)

נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות או יחסי אמן מיוחדים בפטור ממכרז
ריכוז ממצאי בקורת לשנת 2018

שם הרשות המקומית		מועצה מקומית קצרין	פרטים	סעיף בנח נושא
תקשורת 1	תקשורת 2	ממצאים חרות	ממצאים חרות	
כן	כן	כן	כן	סעיף 5
כן	כן	כן	כן	סעיף 5
כן	כן	כן	כן	סעיף 5.2
כן	כן	כן	כן	סעיף 6.3
כן	כן	כן	כן	סעיף 6.4
כן	כן	כן	כן	סעיף 6.5
כן	כן	כן	כן	סעיף 6.6
כן	כן	כן	כן	סעיף 7.1
כן	כן	כן	כן	סעיף 7.2
כן	כן	כן	כן	סעיף 7.2
כן	כן	כן	כן	סעיף 7.1.2.3 פרסומים
כן	כן	כן	כן	סעיף 7.1.2.2
כן	כן	כן	כן	סעיף 10.1
כן	כן	כן	כן	סעיף 10.1
כן	כן	כן	כן	סעיף 10.3
כן	כן	כן	כן	השרות

המועצה לא התקשרה בחוזה ללא מכרז לפי תקנה 3(8) בשנת 2018 ולא האריכה הסכם שנוהגם לפני 1.1.18 בשנת 2018.

נספח א לוח הניקודת המפורט

לוח הניקודת המפורט לשנת 2018

גידול (קיסוח) שטחים % - ב	גידול (קיסוח) שטחים באלפי מ"ר	השנוי ב - %	החיות משוקלל לפי"ר בסוף"ר חיות	זוח הניקודת המפורט לשנת 2018		זוח הניקודת המפורט לשנת 2017		זוח הניקודת המפורט לשנת 2016	
				2017	2018	2017	2018	2017	2018
1.7%	4.42	3.9%	2.2%	9,224	9,587	35.46	36.24	260.13	264.54
%(0.2)	(0.10)	1.9%	2.2%	3,009	3,068	71.47	73.03	42.10	42.00
0.0%	0.03	2.2%	2.2%	177	181	655.56	669.67	0.27	0.27
%(4.0)	(0.17)	2.5%	2.4%	2,152	2,206	33.30	34.11	64.63	64.66
1.6%	0.19	3.8%	2.2%	545	566	44.96	45.96	12.12	12.31
0.1%	0.20	19.1%	19.1%	2	2	9.66	11.50	0.21	0.21
		2.2%	2.1%	1,605	1,640	7.74	7.90	207.45	207.65
		2.0%	2.0%	232	237	6.70	6.83	34.64	34.64
	(2.4%)	%(100.0)		27		10.84		2.49	
9.0%	9.69	2.3%	%(6.1)	826	845	7.68	7.21	107.49	117.19
1.6%	11.77	2.9%	1.3%	17,967	18,497	24.42	24.74	735.76	747.53

הערות:
 סוג הנכס
 מנהל מנורדים
 מנורדים שאינם בשימוש
 מנורדים שירוחקים ומסור
 בנקים והנדרות בטוח
 תעשייה
 בתי מלון
 מלאכה
 אדמה חקלאית
 קרקע תפסדה
 קרקע תפסדה במפעל עתיר שטח
 קרקע תפסדה המשמשת לעריכת אירועים
 חינוכים
 מבנה חקלאי
 מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
 לכל מי"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
 לכל מי"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
 לכל מי"ר שמעל 2 דונם
 מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:
 בשטח של עד 10 דונם
 לכל מי"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
 לכל מי"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
 לכל מי"ר שמעל 750 דונם
 קרקע תפסדה המשמשת למערכת סולארית:
 בשטח של עד 10 דונם
 לכל מי"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
 לכל מי"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
 לכל מי"ר שמעל 750 דונם
 אדמות בניין
 נכסים אחרים
 סח"ר

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 5.1 מערך הגביה (המשך)

ניתוח על מערכת הארנונה ברשות

נספח ב'

- * במערכת הארנונה מטופלים 2,835 נכסים.
- * מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2018 הינם 1,719. לא נכללו "מקרים שחובם הוא 0".
- * סכום חובות הארנונה של התושבים בגין ארנונה מסתכם לסך 3,757 אלפי ₪ (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי).
- * סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הינו 2 והחובות בגינם היו 534 אלפי ₪.
- * אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום בטאבו הינו 20%.

להלן התאמה לנספח ג':

3,828	חייבים לפי נספח ג'
(71)	בניכוי זכאים נייר עזר
3,757	סה"כ חייבים נטו
71	זכאים בביאור 3 הכנסות מראש/תושבים זכאים
—	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם בחובה
3,757	חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

ד. 5. בדיוקת מיוחדות ונושאים אחרים (המשר)
ד. 5.1. מערך הגביה (המשר)

שם חלשות המקצועיות	שנת שוטמת		שנת קודמת		שנת 3-6		שנת 7		בטל שנת 7		חלק יחסי מסכום החוב		סך חוב
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
ארצות בעל 25,000-50,000 נכיל 50,000	סדרות חתונות:	189	24	162	219	29	41	83	330	8.6%	1,432	1,432	1,719
	0 - 2,000	115	52	15	71	82	65	18	561	14.7%	163	163	1,719
	2,001-5,000	36	12	2	18	365	174	24	822	21.5%	88	88	1,719
	5,000-25,000	88	-	2	183	294	185	5	811	21.2%	23	23	1,719
	25,000-50,000	2	-	-	257	652	294	8	811	21.2%	13	13	1,719
	נכיל 50,000	3	170	2	220	652	185	5	1,304	34.1%	13	13	1,719
	מקורים	719	258	181	954	319	1,432	109	445	100%	1,719	1,719	1,719
	תעשייה ומלאכה	2,015	258	181	954	319	1,432	109	445	52.6%	2,015	2,015	1,719
	בתו מלון	757	258	181	954	319	1,432	109	445	19.8%	757	757	1,719
	בתו עסק	74	258	181	954	319	1,432	109	445	1.9%	74	74	1,719
למסדות	944	258	181	954	319	1,432	109	445	24.7%	944	944	1,719	
מבני ציבוריים ומשרד ממשל	38	258	181	954	319	1,432	109	445	0.0%	-	-	1,719	
שונות	38	258	181	954	319	1,432	109	445	1.0%	38	38	1,719	
סך חוב	3,828	258	181	954	319	1,432	109	445	100.0%	3,828	3,828	1,719	
בסיס ש"ח	1,650	258	181	954	319	1,432	109	445	43.10%	1,650	1,650	1,719	

(* כולל יתרות זכות בסך 71 אלפי ש"ח בגין הנכסות 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.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשר)

ד. 5.3 השתתפות בתקציב הג"א

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2018

ביקורת השקיפות הכספית הג"א ממשית לרמה 10 - 11										
מס'ד	שם רשמי	קצר	הסבר התחביר	2018	החשבון	מס'ד	שם רשמי	קצר	הסבר התחביר	2018
1	כס תרומות - י"א	1	247,828	247,828	1	כס תרומות - י"א	1	247,828	247,828	1
2	התחייבות רכיבים תרומתיים	2	131,200	131,200	2	התחייבות רכיבים תרומתיים	2	131,200	131,200	2
3	התחייבות רכיבים	3	131,200	131,200	3	התחייבות רכיבים	3	131,200	131,200	3
4	רכוש תרומתי	4	247,828	247,828	4	רכוש תרומתי	4	247,828	247,828	4
5	התחייבות רכיבים	5	247,828	247,828	5	התחייבות רכיבים	5	247,828	247,828	5
6	רכישת רכוש תרומתי	6	247,828	247,828	6	רכישת רכוש תרומתי	6	247,828	247,828	6
7	התחייבות רכיבים תרומתיים	7	247,828	247,828	7	התחייבות רכיבים תרומתיים	7	247,828	247,828	7
8	התחייבות רכיבים תרומתיים	8	247,828	247,828	8	התחייבות רכיבים תרומתיים	8	247,828	247,828	8
9	התחייבות רכיבים תרומתיים	9	247,828	247,828	9	התחייבות רכיבים תרומתיים	9	247,828	247,828	9
10	התחייבות רכיבים תרומתיים	10	247,828	247,828	10	התחייבות רכיבים תרומתיים	10	247,828	247,828	10
11	התחייבות רכיבים תרומתיים	11	247,828	247,828	11	התחייבות רכיבים תרומתיים	11	247,828	247,828	11

מס'ד	שם	החשבון	מס'ד	שם	החשבון
1	התחייבות רכיבים תרומתיים	1	התחייבות רכיבים תרומתיים	1	התחייבות רכיבים תרומתיים
2	התחייבות רכיבים תרומתיים	2	התחייבות רכיבים תרומתיים	2	התחייבות רכיבים תרומתיים

מס'ד	שם	החשבון	מס'ד	שם	החשבון
1	התחייבות רכיבים תרומתיים	1	התחייבות רכיבים תרומתיים	1	התחייבות רכיבים תרומתיים
2	התחייבות רכיבים תרומתיים	2	התחייבות רכיבים תרומתיים	2	התחייבות רכיבים תרומתיים

מס'ד	שם	החשבון	מס'ד	שם	החשבון
1	התחייבות רכיבים תרומתיים	1	התחייבות רכיבים תרומתיים	1	התחייבות רכיבים תרומתיים
2	התחייבות רכיבים תרומתיים	2	התחייבות רכיבים תרומתיים	2	התחייבות רכיבים תרומתיים

מס'ד	שם	החשבון	מס'ד	שם	החשבון
1	התחייבות רכיבים תרומתיים	1	התחייבות רכיבים תרומתיים	1	התחייבות רכיבים תרומתיים
2	התחייבות רכיבים תרומתיים	2	התחייבות רכיבים תרומתיים	2	התחייבות רכיבים תרומתיים

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.3.5 השתתפות בתקציב הג"א(המשך)

- תקציב כח אדם בהצעה חתומה עמד על 247,528 ₪, הביצוע בפועל 153,691 ₪.
- תקציב רכש ציוד התגוננות בהצעה חתומה עמד על 128,760 ₪, הביצוע בפועל 340,314 ₪.
הסבר הרשות-
החוסר בסעיף כ"א משולם בעבודות קבלניות שמבוצעות ע"י קבלנים חיצוניים הנכלל בביצוע ברכש ציוד התגוננות.

- בדוח הג"א לפי הנחיות נרשם בסעיף רכש ציוד התגוננות כי התקציב הינו 186,200 ₪. בדוח הג"א בתקצוב בהצעה חתומה התקציב הינו 128,760 ₪.

- סה"כ הג"א מקומי בתקצוב לפי הנחיות 435,853 ₪, בתקצוב בהצעה חתומה 378,413 ₪, תוקצב בספרי הרשות 335,000 ₪.

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 וקיימים.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	28.2.19	1.7.19		
סה"כ רכוש שוטף	6,116	6,038	-78	
הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו	3,771	2774	-997	1
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	259	401	142	2
גירעונות סופיים בתב"רים				
סה"כ התחייבויות שוטפות	13,010	13,395	385	3
הוצאות מתקצבות שטרם שולמו	12,128	12,475	347	4
עודף מצטבר בתקציב הרגיל			0	
חייבים בגין ארנונה והיטלים	7,007	7,009	2	
עומס מלוות	14,014	13,558	-456	5
הכנסות מארנונה כללית	18,568	18,504	-64	6
סה"כ שכר	18,760	18,757	-3	
פרעון מלוות	2,125	2,125	0	
הוצאות מימון	239	269	30	
גרעון שוטף	327	469	142	7
עודף שוטף	0	0	0	
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	15,549	15,616	67	8
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	18,278	18,672	394	9

להלן הסברי המועצה:

1	מיון ל חיכים תשלומים לא מתקצבים וכן התקבלו בחודש מרץ הכנסות ממשרד התיור
2	רישום פעולות נוספות
3	מיון תב' לפיתוח משאבי איגוז ומשכ"ל ממוסדות לספקים הקליטת חש' נוספות וכן שינוי ב ארנונה יתרת זכאים
4	העברת תב' לפיתוח משאבי איגוז ומשכ"ל ממוסדות לספקים
5	סעות רישום ב עומס מלוות בדוח הרבעוני
6	שינוי בארנונה יתרת זכאים ועדכון הנחות
7	רישום פעולות נוספות
8	רישום פעולות נוספות
9	רישום פעולות נוספות

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.1.1 תב"רים

א. בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים

המועצה לא סגרה 1 תקציבים בלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית במהלך השנה וקיים בהם גרעון ליום 31.12.2018.

להלן פירוט:

מס' תב"ר	שם התב"ר	יתרת (גרעון) אלפי ₪	מספר הסבר
484	שיקום שכונת חברתי	(27)	1

הסבר הרשות

1 הוגש דוח ביצוע למשרד השיכון טרם התקבלו תשלומים

ב. תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

בשנת הדוח נמצאו 7 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 המעילה	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור באלפי ₪	מספר חרשות
505	רכישת ציוד ושיפור מוכנות לחירום	12.2.18	26.03.18	28.02.18	35	1
507	חינוך התישבותי	12.2.18	09.07.18	24.06.18	7	2
510	חשיפת תקשורתית 2018	10.4.18	20.11.18	11.4.18	383	3
511	מרכיבי ביטחון 2018	10.4.18	לא אושר	24.7.18	307	4
515	מרכז הפעלה לחרום	22.5.18	26.08.18	31.5.18	41	5
521	חקמת מבנה רב תכליתי-קרית ממשלה	19.8.18	לא אושר	19.8.18	18	6
522	שפוץ מבנה קידום נוער	19.8.18	02.09.18	20.8.18	88	7
סה"כ					879	

הסבר הרשות

- 1 צורך לחירום
- 2 צורך דחוף
- 3 צורך דחוף
- 4 צורך לחירום, אושר במחוז ב-14.5
- 5 צורך לחירום
- 6 צורך דחוף
- 7 צורך דחוף

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.1.1 תב"רים(המשך)

ג. סטייה מתקציב מאושר

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

הסבר	מספר התב"רים שחרגו	החריגה אלפי ש"ח	הפרק
	1	12	מינחל כללי
	2	121	תברואה
	2	280	שמירה ובטחון
1	14	1,543	תכנון ובנייה
	3	41	נכסים ציבוריים
2	1	187	חגיגות מבצעים אחרים
	1	10	שירותים עירוניים
3	3	78	מנהל חינוך
4	1	452	פעולות תרבות
	1	9	נכסים
	29	2,733	סה"כ

הסבר הרשות

- | | |
|---|---|
| 1 | צפויים תקבולים נוספים טרם עודכן התבר בהרשאות נוספות |
| 2 | בוצע עדכון תב"ר טרם קיבל אישור |
| 3 | צפויים תקבולים נוספים טרם עודכן התבר בהרשאות נוספות |
| 4 | צפויים תקבולים נוספים טרם עודכן התבר בהרשאות נוספות |

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.2. דוחות מבקרים אחרים

דוחות מבקרת הפנים האחרונים שהותרו לפרסום הם:

1. מתן היתרי בנייה ברובע בתרא

מועד הדין במליאת המועצה 3.3.2019.

מועד הדין בוועדת הביקורת – לא נדון.

להלן תמצית עיקרי הממצאים בדוח מבקרת המועצה

1. מתן היתרי בנייה ברובע בתרא

1.1 הביקורת החלה מתלונה חמורה של מס' תושבים, אשר תענו כי בתים שנקנו ע"י קבלן, לא היה היתרי בנייה לקומה א' של דירתם, למרות שהקנייה נעשתה כולל הקומה.

1.2 הגילוי נבע מכך שתושבים בקשו היתר לתוספת או רצו למכור את דירתם ולא יכלו לבצע את רצונם, בגלל חוסר ההיתר לקומה א' שהקבלן מכר את הדירות.

1.3 הבקורת ממליצה שההיתרים לא יינתנו לפני בדיקה שהבנייה נעשתה לפי ההיתר, שיירשמו החריגות ע"י הפקחים בתיק הנכס, שלא ינתן היתר במידה ויימצא ליקוי בנכס, ומעקב לבדיקת תיקון הליקויים.

1.4 כמו כן הביקורת מצאה שלצורך תיקון ההיתר, אמרו לתושבים להגיש בקשה להיתר ולשלם אגרא מינימלית בסכום של 300 ש. דבר זה נתן פתרון ראוי לתושבים,

1.5 הביקורת גם מצאה שאם היו גובים את ההיתרים כדין מהקבלן היו הכנסות ממתן ההיתרים גדלים ב כ מאות אלפי ש, ולכן יש לתבוע זאת מהקבלן.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.2.2 דוחות מבקרים אחרים(המשך)

2. השירות הווטרינרי- ביקורת חוזרת

מועד הדיון במליאת המועצה – לא דון.

מועד הדיון בוועדת הביקורת – 6.6.2018.

להלן תמצית עיקרי הממצאים בדוח מבקרת המועצה

2. חשירות הווטרינרי- בקורת חוזרת

- 2.1 בביקורת הקודמת צוין כי לשירות הווטרינרי יש יכולות מוגבלות בפעולות למניעת כלבת ובטיפול בכלבים מסוכנים. בבקורת זו נמצא כי ראש המועצה האציל סמכויות אכיפה לצורך מניעת מחלת הכלבת וטיפול בכלבים מסוכנים.
- 2.2 בבקורת הקודמת התגלה כי השעות שהוקצו לווטרינר היו מועטות ולא היה לא יכול לבצע את משימותיו בשעות אלו. בפגישות בין הווטרינר ומועצה אזורית גולן ומנכ"ל"ת המועצה הוסדרו שעות העבודה של הווטרינר .
- 2.3 הבקורת מצאה שהווטרינר המועצה טרם אושר במליאה כווטרינר עירוני
- 2.4 בביקורת הקודמת התגלה שעיקר פעולתה של פקידת השירות הווטרינרי היה בגין לכידות של המועצה האזורית. בבקורת זו נמצא כי מס' הלכידות קטן מאוד ושייכותו היא רק למועצת קצרין ומטופל במסגרת הפיקוח הרגיל של המועצה, דבר שחסך למועצה כסף, והרישום של הטיפול בלכודים היה תקין בניגוד לבקורת הקודמת.
- 2.5 הביקורת מצאה כי הטיפול בכלבים מסוכנים נמצא בתהליך שיפור וכי עושים מאמצים לאיתור וטיפול בכלבים המסוכנים הכולל מתן חיסונים. וטיפול בכלבים שלא חוסנו.
- 2.6 בעניין פיקוח על מוצרי בשר ובתי עסק המשווקים בשר, נמצא בבקורת הקודמת כי הפקוח על בתי עסק כמעט ולא מבוצע וכן הפקוח במרכז השיווק לא מבוצע. למרות זאת הנושא נמצא בטיפול הנהלת המועצה ובמעקב של הבקורת.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשר)

ד.5.2.2 דוחות מבקרים אחרים(המשר)

3. רישוי עסקים הנדסה

מועד הדיון במליאת המועצה 3.3.2019.

מועד הדיון בוועדת הביקורת – לא נדון.

להלן תמצית עיקרי הממצאים בדוח מבקרת המועצה

3. רישוי עסקים הנדסה

3.1 הביקורת בדקה את אופן התיוק של המסמכים במחלקת רישוי העסקים ומצאה כי טוב ונוח להתמצאות.

3.2 בעניין מערך המחשוב של המחלקה מצאה הבקורת כי, אין הקפדה על רישום תאריך הגשת התיק, אין תיעוד של סיבת הדחייה של הבקשות.

3.3 במחלקת ההנדסה אין מערכת ממוחשבת לרישוי העסקים, אין לה מידע אילו תיקים נמסרו לה, אילו בקשות טופלו, ובאיזה צורה הם טופלו. כמו כן במחלקת ההנדסה יש קושי לאיתור עסק לפי שמו כי הוא מקוטלג לפי בעלות וכתובת העסק.

3.4 אין סיכרון בין מחלקת רישוי עסקים למחלקת הנדסה לגבי העסקים המבקשים רישיון. ואין אף גורם שלקח על עצמו את ריכוז של רישוי עסקים.

3.5 הבקורת גם מצאה כי אין שום טיפול ממובנה בעניין עסקים שלא פועלים לפי ההיתרים שקיימים לנכס. גם המועצה משכירה נכס לעסק אשר לא פועל לפי ייעודו.

3.6 על המועצה למנות אדם שכל עיסוקו יהי בטיפול בעסקים אשר אין להם רישיון. לקבוע ייעדים לטיפול בעסקים תוך צמצום מידי בעבירות החמורות של עסקים.

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

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.3.5 נתוני כוח אדם ושכר

- סטיה בשיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת "בכירים" (11.16%).
הסבר הרשות-

כתוצאה מסיום עבודת גזבר וכניסת גזבר חדש.

- סטיה בשיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה-נבחרים (22.69%).
הסבר הרשות-

כתוצאה מפדיון ימי חופש של ראש הרשות לאחר הבחירות.

- גידול חריג בשכר רווחה בין השנה הנוכחית לשנה הקודמת (11.28%).
הסבר הרשות-

בשנת 2017 שכר על"א ומדריך מוגנות עבור 4 חודשים, ושכר חוסן עבור 9 חודשים.

-גידול חריג בשכר חינוך בין השנה הנוכחית לשנה הקודמת (8.39%).
הסבר הרשות-

במספר סעיפים התחלת עבודה 9/17, בשפ"י תוספת כ-68% משרה, בקב"ס עדכוני שכר, בליווי תלמידים תוספת מלווים.

מספר תושבים שנה קודמת	8,174	שנת שיפוט (דונם)	10,523
מספר אזרחים *	8,284	דירוג סוציו-אקונומי	±
מספר משקי בית	2,518		

2017	2018	
8,428	8,038	רכוש שטף
2,775	3,661	השקעת
22,128	22,615	השקעה לטובת קצרת התקופות והרחוק
	401	גרעון ממסבי בתקופת הרחוק
		גרעון סוף מב"ר
3,908	6,882	גרעונות זמנים נגד מב"ר
38,238	38,687	סה"כ

2017	2018	2017	2018	
38.21%	25,348	37.89%	26,240	25,741
25.03%	16,805	28.35%	18,248	16,686
7.98%	5,229	5.59%	5,051	5,485
0.98%	648	1.25%	868	861
27.80%	18,513	23.91%	17,946	17,720
100.00%	68,944	100.00%	68,251	68,485

2017	2018	
13,251	13,305	התרחיבות מסומת
2,781	3,867	קרן לעבודות פיתוח אחרות
22,128	22,615	קרנות התקופות
88		ערך ממסבי בתקופת הרחוק
		ערורים זמנים נגד מב"ר
38,238	38,687	סה"כ

2017	2018	2017	2018	
11.82%	7,841	10.84%	7,417	7,289
31.28%	20,780	32.08%	22,367	21,682
12.67%	8,407	13.08%	9,107	8,888
28.48%	18,800	27.88%	18,425	17,818
3.08%	2,010	3.20%	2,233	2,088
8.91%	6,173	8.72%	6,777	6,683
0.39%	221	0.36%	289	185
3.36%	2,291	3.05%	2,128	2,158
100.00%	68,533	100.00%	68,720	68,485

2017	2018	
1,008	882	יתרת חוב לתשלול השנה
18,030	18,748	חוב השנה
(3,916)	(4,078)	החנות והמטרים שנוגט
(300)	(50)	העברה לחובת מספקים וחובות למחוק
14,822	15,478	סך לגביה
13,880	14,482	גביה כבשת הרחוק
862	887	יתרת חוב לסוף השנה
2,584	2,770	חובות מספקים וחובות למחוק
3,468	3,767	מ"ר ערור לטובת סוף שנה כולל חובות מספקים
47%	52%	אחוז גביה מחוזותיים (*)
77%	88%	אחוז גביה מחוזותיים (*)
84%	94%	יחס הגביה לחוב הסולר (*)
35	35	ממוצע אחיזה למטרים לצ"ד

2017	2018	
0.58%		% הגדלת חובות ממוסדות
0.58%		% הגדלת חובות ממוסדות
23.13%	18.68%	% גידול חובות ממוסדות
18.80%	18.34%	% קרן העבודה ממוסדות
5,115	5,418	השקעה ממוסדות לטובת מב"ר
124	129	מספר חוזות ממוסדות

2017	2018	
(3,240)	(3,908)	ערך (גרעון) זמני לתשלול השנה
21,880	15,816	הקצבים במהלך השנה
24,628	18,672	השקיעים במהלך השנה
(3,908)	(5,882)	ערך (גרעון) זמני לטובת השנה

* יחס לתחשוק מקומית 2018
תקציב חרשות אשר על ידי משרד המסים