

מועצה מקומית קצרין

**דוח הביקורת המפורט
לשנת 2018**

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

תוכן עניינים

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	פרק א' – נתונים כלליים
7	פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית קצרין 2018
8	פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים
9	פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה
9	1. ד. התקציב הרגיל
	2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2018
10	3. ד. 3 יתרות חוב
12	ד. 3.1 יתרות חוב נבחרים ועובדים
13	ד. 4 בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי והתקשרות עם יועצים בפטור ממכרז
13	ד. 4.1 נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית
14	ד. 4.2 התקשרויות עם יועצים מקצועיים אחרים בפטור ממכרז 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 * להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

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

בכבוד רב
מיידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

1 ביולי 2019

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)

א.6 - 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 חימוך ונוער
4	- יו"ר + 4 חברים.	ועדת הנחות
0	- יו"ר + 5 חברים.	ועדת רווחה 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

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
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 (המשך)

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

9.א - 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 ש"ח, המהווים כ- 51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף הגביה.

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

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

11.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	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		לא רלוונטי
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	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 נספי 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

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.	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 ש"ח לשנת 2017 שאושרו בוועדת התמיכות שולמו לגופים הנתמכים במחצית חודש פברואר 2018.	תוקן
ביצוע תקציבי הפיתוח	
ג.4 המועצה הפעילה שבעה תקציבים בלתי רגילים לפני אישור הממונה במשרד הפנים. ההוצאות המצטברות בתקציבים אלו עד ליום האישור הסתכמו ב- 879 אלפי ש"ח.	לא תוקן
ג.5 המועצה לא סגרה עשרה תקציבים בלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית במהלך השנה.	לא תוקן
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
ג.6 חלק מועדות החובה בהן: השקעות, תמיכות, איכות הסביבה, הנצחה, מל"ח, ערר ארנונה וועדת ביקורת לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו פחות מהנדרש.	לא תוקן
ניהול נכסים ובטיחות	
ג.7 המועצה לא קיבלה מתאגידים שבשליטתה דוחות כספיים לשנת 2017.	תוקן

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.

ד.2 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	רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	יועמי"ש (בעירייה בלבד)	גזבר	מנכ"ל/ מזכיר	
כן	לא (ישנו עובד בחשבונית)	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלוונטי	כן	כן	האם חמשרח מאוישתו כן/לא
כן	לא רלוונטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלוונטי	כן	כן	לגבי עובדים חמועסקים בתפקידם לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו כן/לא
כן	לא רלוונטי	כן	כן	כן	כן	כן	לא רלוונטי	כן	כן	האם חיקף חמשרח של העובד תואמת את חיקף חמשרח שפורסם במכרזו כן/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:

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

להלן יתרות חוב עובדים נכון ליום 31 בדצמבר 2018:

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

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

4.1.7

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

שם הרשות המקומית	מועצה מקומית קצרין	ממצאים	הערות
סעיף בנות נושא	פרטים		
סעיף 6.1	הוועדה המקצועית	האם הרכב הוועדה תואם לנוהל	1
סעיף 6.2	מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018	האם החלטות הוועדה התקבלו במניין חוקי	
סעיף 6.3	האם החלטות הוועדה התקבלו במניין חוקי		
סעיף 5.2	הליך התקשרות	האם התקבלה חוות דעת גזבר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני	
סעיף 5.2	האם התקבלה חוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי הייעוץ המשפטי		
סעיף 8.1	האם פרסמה הרשות המקומית מדעה בעיתון ארצי		
סעיף 8.3.3	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שהוצע בשי"ח	12,648	
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	לא רלוונטי 19/11/2015	
	החסכם	מועד חתימת החסכם	
		תקופת החסכם (בש"ח)	4
סעיף 12	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שנקבע בהסכם (בש"ח)	12,648	
סעיף 12.1	האם הסכם הני"ל תואם את שכר הטרחה המוצע		
סעיף 12.1	אם לא, האם שכר הטרחה שנקבע עולה או פוחת בשיעור של עד 20%	לא רלוונטי	
	משכר הטרחה המוצע	258,012	
	סך היקף ההתקשרות השנתי בפועל (בש"ח)	12,648	
	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע ששולם בפועל (בש"ח)	106236	
סעיף 12	סכום שכר הטרחה השנתי ששולם בפועל בגין טיפול בעניינים מיוחדים (בש"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	לא רלוונטי	
	תיק גבית		
	תיקי נזיקין		
	עסקאות במקרקעין		
	אחרות		

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 הדרושת ידע ומומחיות או יחסי אמן מיוחדים בפטור ממכרז ריכוז ממצאי בקורת לשנת 2018

שם הרשות המקומית		מועצה מקומית קצרין
סעיף בנושא	פרטים	
סעיף 5	ועדת התקשרות והאם הוקמה ועדת התקשרויות	כן
סעיף 5	האם הרכב הוועדה תואם לנוהל	כן
סעיף 5.2	מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018 האם החלטות הוועדה התקבלו במנין חוקי	כן
	פרטי החסכ	
	שם היועץ בראשי תיבות	
	מועד חתימת החסכ	
	תקופת החסכ	
	סך היקר ההתקשרות השנתי נכשית	
סעיף 6.3	האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 3(א1)	כן
סעיף 6.4	האם ועדת התקשרויות קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי	כן
סעיף 6.5	האם נקבעו תנאי סף מקדימים	כן
סעיף 6.6	האם נקבעו אמות מידה שלפיהן תקבע ההצעה הזוכה	כן
סעיף 7.1	אם נערכה פנייה תחרותית, ציון את מספר המציעים שהגישו את הצעתם	כן
סעיף 7.2	אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נימקה זאת הוועדה בפרוטוקול	כן
סעיף 7.2	אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נקבעו אמות מידה	כן
סעיף 7.1.2.3	פרסומים	
סעיף 7.1.2.2	האם פרסמה הוועדה פרסום פומבי כי בכוונתה לערוך רשימת מציעים	כן
סעיף 7.1.2.2	האם רשימת המציעים פתוחה לעיון הציבור באתר האינטרנט של הרשות המקומית	כן
סעיף 10.2	האם פרסמה הוועדה את החלטותיה המנומקות באתר האינטרנט	כן
סעיף 10.1	האם תחלה ההתקשרות לפני הפרסום	כן
סעיף 10.3	זכין למועד הבקורת, האם פרסמה הרשות המקומית דו"ח המפרט את המציעים שחרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(א1) בשנת 2018	כן
	כולל סוג העבודה והתיקף הכספי של כל התקשרות	
הערות		
1	המועצה לא התקשרה בחוזה ללא מכרז לפי תקנה 3(8) בשנת 2018 ולא האריכה הסכם שנחתם לפני 1.1.18 בשנת 2018.	

נספח א לידות הניקוזיות המפורטות

גידול (קיסום) שטחים % - ב	גידול (קיסום) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %	החזית משוקלל למ"ר בסה"כ חיוג	זרות הניקוזיות המפורטות לשנת 2018				סוג הנכס		
				חיוג ממוצע למ"ר בשי"ח	סה"כ חיוג באלפי שי"ח	חיוג משוקלל למ"ר בשי"ח	חיוג ממוצע למ"ר בשי"ח		2017	2018
1.7%	4.42	3.9%	2.2%	9,224	9,587	35.46	36.24	260.13	264.54	מבנה מגורים
% (0.2)	(0.10)	1.9%	2.2%	3,009	3,068	71.47	73.03	42.10	42.00	מגורים שאינם בשימוש
0.0%	0.03	2.2%	2.2%	177	181	655.56	669.67	0.27	0.27	משורדים שרירותיים נוסחר
% (4.0)	(0.17)	2.5%	2.4%	2,152	2,206	33.30	34.11	64.63	64.66	בנקים והבורות ביטוח
1.6%	0.19	3.8%	2.4%	168	165	39.69	40.64	4.23	4.06	תעשייה
0.1%	0.20	19.1%	19.1%	2	566	44.96	45.96	12.12	12.31	בתר מלון
		2.2%	2.1%	2	2	9.66	11.50	0.21	0.21	מלאכה
		2.2%	2.1%	1,605	1,640	7.74	7.90	207.45	207.65	ארטות חקלאיות
		2.0%	2.0%	232	237	6.70	6.83	34.64	34.64	קרקע תופסיה
										קרקע תופסיה במפעל עתידי שטרם קודקע תופסיה המשמשת לעריכת אירועים
	(2.49)	% (100.0)		27		10.84		2.49		תחנות
										מבנה חקלאי
										מערכת סולאריות 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 סולאריות 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 תופסיה 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
										אדמות בניין
										נכסים אחרים
9.0%	9.69	2.3%	2.3%	826	845	7.68	7.21	107.49	117.19	הערה:
1.6%	11.77	2.9%	1.3%	17,967	18,497	24.42	24.74	735.76	747.53	סבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הנודל חטבי בחיובי ארועה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתיספת נכסים.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 5.1 מערך הגביה (המשך)

ניתוח על מערכת הארנונה ברשות

נספח ב'

- * במערכת הארנונה מטופלים 2,835 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 ש"ח (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי).
- * סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הינו 2 והחובות בגינם היו 534 אלפי ש"ח.
- * 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

5. ד. 5.1 מערך הגביה (המשך)

5. ד. 5.1 מערך הגביה (המשך)

שם תלויות המקומיות	שנת שוטפת		שנת 3-6		שנת 7		מפל שנת 7		שנת 7		חלק יחסי מסכום החוב	מקרים
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
שנות הטובות:	928	24	219	29	40	29	83	41	40	29	8.6%	1,432
0 - 2,000	189	24	71	82	23	82	18	65	23	82	16.7%	163
2001-5000	36	52	18	365	33	174	24	174	33	365	21.5%	88
5000-25000	11	12	8	294	8	185	5	185	8	811	21.2%	23
25,000-50,000	2	-	3	662	5	220	-	-	5	1,304	34.1%	13
מעל 50,000	3	170	2	257	109	1,432	130	465	109	3,828	100%	1,719
סך הכל	980	258	319	1,432	109	1,432	130	465	109	3,828		
מגורים	719		252		252				252		52.6%	2,015
ותעשיית ומלאכה	2,015		757		757				757		19.8%	757
בתי מלון	74		74		74				74		1.9%	74
בתי עסק	944		944		944				944		24.7%	944
למסחר											0.0%	-
מבנים ציבוריים											0.0%	-
ומשרדי משלה											0.0%	-
שונות	38		38		38				38		1.0%	38
סך הכל חייבים:	3,828		3,828		3,828				3,828		100.0%	3,828
בסימל ש"ח	1,650		1,650		1,650				1,650		43.10%	1,650

(*) כולל יתרות זכות בסך 71 אלפי ש"ח 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.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 5.3 השתתפות בתקציב הג"א
- ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2018

ביקורת השתתפות בתקציב הג"א מקומי לשנת 2018 -										
א	שם היחיד	ש"ח	נתונים מתקציב			ש"ח	נתונים מ"ג"א			
מס'ד	תיאור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור
1	מחזור	247,628	247,628	247,628	247,628	247,628	247,628	247,628	247,628	247,628
2	מחזור	132,200	132,200	132,200	132,200	132,200	132,200	132,200	132,200	132,200
3	מחזור	29,880	29,880	29,880	29,880	29,880	29,880	29,880	29,880	29,880
4	מחזור	3,128	3,128	3,128	3,128	3,128	3,128	3,128	3,128	3,128
5	מחזור	431,813	431,813	431,813	431,813	431,813	431,813	431,813	431,813	431,813
6	מחזור	80,180	80,180	80,180	80,180	80,180	80,180	80,180	80,180	80,180
7	מחזור	421,633	421,633	421,633	421,633	421,633	421,633	421,633	421,633	421,633
8	מחזור	488,884	488,884	488,884	488,884	488,884	488,884	488,884	488,884	488,884
9	מחזור	111,481	111,481	111,481	111,481	111,481	111,481	111,481	111,481	111,481
10	מחזור	118,222	118,222	118,222	118,222	118,222	118,222	118,222	118,222	118,222
11	מחזור	211,824	211,824	211,824	211,824	211,824	211,824	211,824	211,824	211,824

ב	שם	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור
1	מחזור	24	24	24	24	24
2	מחזור	24	24	24	24	24

ג	שם	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור
1	מחזור	24	24	24	24	24
2	מחזור	24	24	24	24	24

ד	שם	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור
1	מחזור	24	24	24	24	24
2	מחזור	24	24	24	24	24

ה	שם	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור
1	מחזור	24	24	24	24	24
2	מחזור	24	24	24	24	24

ו	שם	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור
1	מחזור	24	24	24	24	24
2	מחזור	24	24	24	24	24

ז	שם	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור	מחזור
1	מחזור	24	24	24	24	24
2	מחזור	24	24	24	24	24

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	מזן ל חייבים תשלומים לא מתקצבים אן התקבלו בחודש מרץ הכנסות ממשרד החינוך
2	רשום פעולות נוספות
3	מזן חב' לפיתוח משאבי אנוש ומשכ"ל ממוסדות לספקים קולטת חש' נוספות וכן שינוי ב ארנונה יתרת זכאים
4	העברת חב' לפיתוח משאבי אנוש ומשכ"ל ממוסדות לספקים
5	סעות רשום ב עומס מלוות בדוח הרבעוני
6	שינוי בארנונה יתרת זכאים ועדכון הנחות
7	רשום פעולות נוספות
8	רשום פעולות נוספות
9	רשום 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 שכונות 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 הפעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור באלפי ₪	מספר הסבר חרשות
505	רכישת ציוד ושיפור מוכנות לחירום	12.2.18	26.03.18	28.02.18	35	1
507	חינוך התיישבותי	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 לחירום	22.5.18	26.08.18	31.5.18	41	5
521	חקמת מבנה רב תכליתי-קרית ממשלח	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:

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

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. 5.5.2 דוחות מבקרים אחרים

דוחות מבקרת הפנים האחרונים שהותרו לפרסום הם:

1. מתן היתרי בנייה ברובע בתרא

מועד הדיון במליאת המועצה 3.3.2019.

מועד הדיון בוועדת הביקורת – לא נדון.

להלן תמצית עיקרי הממצאים בדוח מבקרת המועצה

1. מתן חיתרי 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 הביקורת ממליצה שההיתרים לא יינתנו לפני בדיקה שהבנייה נעשתה לפי ההיתר, שיירשמו החריגות ע"י הפקחים בתיק הנכס, שלא יינתן 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 ₪. 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 ₪, ולכן יש לתבוע זאת מהקבלן.

ד. 5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשר)

ד.5.2.2 דוחות מבקרים אחרים(המשר)

2. השירות הווטרינרי- ביקורת חוזרת

מועד הדין במליאת המועצה – לא נדון.
מועד הדין 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 (המשך)

ד.5.2.2 דוחות מבקרים אחרים(המשך)

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 התיק 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.5.3.3 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.

10,823	שטח שיפוט (דונם)	5,174	הספר המסוים שנה קודמת
5	דירוב ממוצע נטו	8,254	מספר המסוים *
		2,519	מספר משקי בית

הכנסות

2018	2017	הבדל	שינוי %
8,439	8,036	403	5.0%
2,775	3,881	(1,106)	(28.5%)
22,128	22,816	(688)	(3.0%)
3,908	6,982	(3,074)	(44.0%)
38,238	38,687	(449)	(1.2%)
13,281	11,985	1,296	10.8%
2,781	3,857	(1,076)	(27.9%)
22,128	22,816	(688)	(3.0%)
38,238	38,687	(449)	(1.2%)
15,343	13,888	1,455	10.5%

הוצאות

2018	2017	הבדל	שינוי %			
32.21%	28,348	37.89%	28,240	25,741	2,500	9.7%
25.03%	18,805	25.35%	18,246	16,898	1,348	7.9%
7.88%	6,229	8.65%	5,951	5,485	466	8.5%
0.86%	648	1.25%	988	881	107	12.1%
27.00%	18,513	25.91%	17,948	17,720	228	1.3%
100.00%	88,344	100.00%	88,251	88,485	84	0.1%
11.82%	7,641	10.84%	7,417	7,289	128	1.7%
31.26%	20,750	32.05%	22,367	21,582*	785	3.6%
12.87%	8,407	13.05%	9,107	8,888	219	2.5%
28.48%	18,800	27.85%	18,425	17,818	607	3.4%
3.08%	2,010	3.20%	2,233	2,088	145	7.0%
8.31%	6,173	8.72%	5,777	6,083	(306)	(5.0%)
0.33%	221	0.35%	289	195	94	48.2%
3.35%	2,231	3.05%	2,125	2,186	(61)	(2.8%)
100.00%	88,333	100.00%	88,720	88,485	235	0.3%
	11		(488)			

דוח הבקו והמדיניות - אמצעים

2018	2017	הבדל	שינוי %
1,008	882	126	14.3%
18,030	18,743	(713)	(3.8%)
(3,818)	(4,078)	260	(6.4%)
(300)	(80)	(220)	(275.0%)
14,822	15,478	(656)	(4.2%)
19,880	14,482	5,398	37.3%
882	987	(105)	(10.6%)
2,594	2,770	(176)	(6.3%)
3,488	3,787	(299)	(7.9%)
47%	82%	(35)	(42.7%)
87%	98%	(11)	(11.2%)
94%	94%	0	0%
35	35	0	0%

(*) השינויים החשובים ללא הזאת מסומנים ונזכרת למאידן.

מקצב תרומות אשר על ידי פועלי הכיסי

2018	2017	הבדל	שינוי %
0.86%			
0.65%			
23.13%	19.85%	3.28%	16.5%
18.88%	18.34%	0.54%	2.9%
5,115	5,418	(303)	(5.6%)
124	129	(5)	(3.9%)

נתוני ביצוע תוכנית המימון רצף

2018	2017	הבדל	שינוי %
(3,240)	(3,808)	568	(14.9%)
23,980	15,618	8,362	53.5%
24,828	18,672	6,156	32.9%
(3,808)	(8,982)	5,174	(57.6%)

* כפי לתוצאות אקטובר 2018