

22



# מועצה אזורית הגלבוע

---

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2017

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
29-07-2018  
נתקבל  
סימנו

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	פרק א' נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב' הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה
11	1.ד התקציב הרגיל
14	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2017
16	3.ד יתרות חוב
18	4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבויות לספקים ונותני שירותים
	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
21	1.5.ד מערך הגביה
25	2.5.ד הנחות ארנונה
26	3.5.ד השתתפות בתקציב הג"א
28	4.5.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
29	5.5.ד נושאים אחרים
31	6.ד ביקורת במועצות האזוריות
34	7.ד רכוש קבוע
36	נספח הדוח לתושב



Certified Public Accountants

**תופיק מזאוי** משרד רואי חשבון  
**TOUFIC MAZZAWI C.P.A (Isr.)**

לכבוד  
גברת עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות  
והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

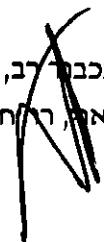
ג.נ.,

**הנדון : מועצה אזורית הגלבע - דוח ביקורת מפורט לשנת 2017**

הביקורת במועצה האזורית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

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

בכבוד רב,  
תופיק מזאוי, רואי חשבון ועו"ד



חיפה, 03 ביולי 2018

## פרק א'

## נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 1.א. מעמד מוניציפאלי ושטח השיפוט  
הרשות הינה מועצה אזורית, אשר הוקמה בשנת 1949.  
שטח השיפוט של המועצה הוא כ - 250,000 דונם.
- 2.א. יישובים בתחום השיפוט  
בתחום שיפוטה של המועצה קיימים 33 יישובים לפי הפירוט הר"מ:  
14 מושבים  
8 קיבוצים  
5 כפרים ערביים  
6 יישובים קהילתיים  
יישובי המועצה:  
אביטל, אדירים, מרכז אומן, בית אלפא, בית השיטה, ברק, גבע, גדיש, גדעונה, גן נר, דבורה, מרכז חבר, חפציבה, טייבה (בעמק), כפר טמרה, יזרעאל, מרכז יעל, כפר יחזקאל, מגן שאול, מולדת, מוקיבלה, מיטב, מלאה, נאעורה, נורית, ניר יפה, סנדלה, עין חרוד איחוד, עין חרוד מאוחד, פרזון, רם און, רמת צבי, תל יוסף.
- 3.א. נתונים סטטיסטיים  
מספר תושבי המועצה הינו 31,617 נפשות (נכון לאוקטובר 2017).  
הדרוג הסוציו אקונומי - 5.  
מספר בתי האב משלמי הארנונה הינו 7,964. (נציין כי על פי דוחות מחלקת הגבייה מופיע כל קיבוץ כבית אב אחד).
- 4.א. ראש המועצה  
מר עובד נור מכהן כראש מאז חודש יוני 2015.
- 5.א. סגנים לראש המועצה  
סגנים בשכר - ממלא מקום וסגן מר דוד ישי בונפיל  
סגנים בשכר - סגן מר הישאם זועבי
- 6.א. מספר חברי המועצה  
מליאת המועצה מונה 35 חברים. המליאה קיימה 13 ישיבות במהלך שנת 2017.

## א.7. ועדות המועצה

להלן מספר ישיבות הוועדות השונות שהתקיימו בשנת 2017:

<u>הערות</u>	<u>מס' ישיבות בשנת 2017</u>	<u>הוועדה</u>
	5	*הנהלה
	4	*בקורת
	24	*מכרזים
	--	*משק לשעת חירום (מל"ח)
	--	*הנצחת נפגעי טרור
	--	*השקעות
	--	*איכות הסביבה
	--	*מיגור האלימות
	--	*מאבק בנפגעי הסמים
	--	*הנחות בארנונה
	--	*ועדת ערר לענייני ארנונה
	--	*תכנון ובניה כולל ועדת משנה
	--	*הקצאת מקרקעין
	1	*תמיכות
	--	**קליטת עליה
	--	**חקלאות

ועדות חובה שלא מונו

\*רכוש ובלאי

\*\*בטחון

\* ועדות שחובה למנותן לפי צו המועצות המקומיות (מועצה אזורית), תשי"ח-1958 .  
ועדות אלה חייבות להתכנס בתדירות של אחת לשלושה חודשים לפחות. [ג#16]

\*\* ועדות חובה מותנות.

## 8.א. מוסדות חינוך

להלן ריכוז נתונים על מערך מוסדות החינוך במועצה:

<u>מספר תלמידים</u>	<u>מספר מוסדות לימוד</u>	<u>סוג מקום לימודים</u>
<b>מגזר יהודי - מושבים, קיבוצים, וישובים קהילתיים:</b>		
287	15 גנים	גיל הרך
1,050	44 גנים	גני ילדים
2,015	5 בתי ספר יסודיים	בתי ספר יסודיים
2,399	2 בית ספר תיכון	בתי ספר תיכוניים
105	1 בית ספר לחינוך מיוחד	בית ספר לחינוך מיוחד
<b>5,569</b>		<b>סה"כ מס' תלמידים במגזר היהודי</b>
<b>מגזר ערבי:</b>		
686	22 גני ילדים	גני ילדים
1,376	5 בתי ספר יסודיים	בתי ספר יסודיים
1,539	2 בתי ספר תיכון	בתי ספר תיכוניים
40	8 משפחתונים	משפחתונים
<b>3,641</b>		<b>סה"כ מס' תלמידים במגזר הערבי</b>
<b>9,210</b>		<b>סה"כ תלמידים בשטחי המועצה (מגזר יהודי וערבי)</b>

## 9.א. פניות למחלקת הרווחה

להלן ריכוז הפניות למחלקת הרווחה בשנת הדו"ח:

<u>מספר הפניות</u>		<u>הנושא</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
442	523	שירותים לזקן
225	253	אחזקת נכים
4	2	קליטה
85	84	פיגור שכלי
29	27	התמכרויות ואלכוהוליזם
201	146	טיפול בנוער וילדים (חינוך, התנהגות, מצוקה כלכלית חברתית ונפשית)
78	87	בעיות נפש מאובחנות
205	199	טיפול משפחה
337	395	תעסוקה, בעיות עבודה, אבטלה, בעיות הכנסה, דיור והכשרה מקצועית
80	120	בעיות התנהגות, חברתיות ובדידות
94	91	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות
<b>1,780</b>	<b>1,927</b>	<b>סה"כ</b>

## א.10. חוות הדעת של רואה החשבון על הדו"ח לשנת 2017

חוות דעת רואי החשבון המבקרים כללה את הנושאים הבאים:

א. הסתייגות בשל הכללתו במאזן של חוב תאגיד החינוך כלפי הרשות בסך 12,157 אלפי ש"ח בסעיף חייבים בלתי מתוקצבים, חרף העובדה כי מדובר בחוב שאינו בר גביה; על פי כללי חשבונאות מקובלים, מן הנכון לסווג סכום זה כחוב אבוד ע"י רישום הוצאה בסכום זה בביאור 4 "תשלומים בלתי רגילים".

רישום כזה היה מגדיל בהתאם את הגרעון השוטף בתקציב הרגיל לשנת 2017 לכדי סך 18,152 אלפי ש"ח, ואת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31.12.2017 לכדי סך 28,031 אלפי ש"ח.

ב. הפניית תשומת הלב להיקף החובות המסופקים והחובות למחיקה של המועצה המסתכם ב 69,625 אלפי ש"ח והמהווה כ 65.58% מסך החייבים בדין ארנונה, אגרות והיטלים ליום 31 בדצמבר 2017.

## א.11. פרסום הדו"ח לתושב

הדוח לתושב לשנת 2016 פורסם בעתון "ידיעון עפולה והעמקים" עיתון בית שאן והעמקים בתאריך 1/6/2017.

להלן פרטים אודות ועדת הביקורת:

## א.12. ועדת הביקורת

נושא / נוהל	כן / לא	הערות
א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה הועדה? האם הועדה דנה בדוחות הביקורת של:	כן 01/2014	1.
- מבקר הפנים	כן	
- משרד הפנים	כן	
- מבקר המדינה	כן	
2. האם הרכב הועדה בהתאם לחוק?	כן	
האם הועדה הגישה את המלצותיה למליאת הרשות לדוח הביקורת של:		3.
- מבקר הפנים	כן	
- משרד הפנים	כן	
- מבקר המדינה	כן	
האם הועדה מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:		4.
- מבקר הפנים	כן	
- משרד הפנים	כן	
- מבקר המדינה	כן	
האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן	5.

**פרק ב'  
הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה**

בשנת הדוח לא נמצאו ליקויים שלדעת הביקורת יש לפרט בפרק זה.



## פרק ג'

## מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורות שנים קודמות

[בסוגריים מרובעים: הפניה לעמוד ולפרק בזות בו מופיע הממצא]

הליקוי	תיקון / לא תוקן / תיקון חלקית
<b>ארנונה ומים</b>	
1. תעריפי הארנונה שנקבעו על ידי המועצה נמוכים מתעריפי המינימום שנקבעו בחוק (בסעיפי משרדים, שירותים מסחר וקרקע תפוסה). [עמ' 11, פ/ד.1.1]	תוקן
2. המועצה לא חייבה ארנונה למגורים וארנונה לעסקים על פי נתוני מדידה מעודכנים. נמצא כי המועצה לא ערכה סקר נכסים ב-17 ישובים מתוך 33 ישובים בתחום שיפוטה לשם עדכון הבסיס לגביית הארנונה מאז שנת 2005. [עמ' 39, פ/ד.5.6]	לא תוקן
3. הקשר בין הוועדה לתכנון ובניה לבין מערכת הגבייה בכל הקשור לפתיחת חשבונות וחוב נכסים חדשים, הינו לקוי.	לא תוקן
4. המועצה אשרה הנחות ארנונה בגין שנים קודמות בסך 150 אלפי ש"ח (אשתקד – 88 אלפי ש"ח) בניגוד לתקנות ההסדרים (הנחות מארנונה) - התשנ"ג, המסמיך את המועצה לקבוע הנחה מסכום הארנונה הכללית שהוטלה באותה שנת כספים.	לא תוקן
<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>	
5. בשנים 2011 עד וכולל 2017 המועצה חרגה משמעותית מתקציבי החינוך, בתקבולים בחסר ובעודף הוצאות: בשנת 2017 הסתכמו הוצאות החינוך בכ- 81 מיליון ש"ח, בעוד ההכנסות מהשתתפות משרד החינוך הסתכמו בכ- 55 מיליון ש"ח. (בשנת 2016 הוצאות החינוך היו 71 מיליון ש"ח בעוד שההכנסות ממשרד החינוך היו 46 מיליון ש"ח). [עמ' 12, פ/ד.1.1]	לא תוקן
6. הרשות לא עמדה ברוב היעדים ואבני הדרך שנקבעו בתכנית ההתייעלות המעודכנת לשנת 2017. [עמ' 12, פ/ד.1.1]	לא תוקן
7. לוועדה המקצועית לעניין תמיכות לא הוגשו דוחות פיקוח על הגופים שקיבלו תמיכות מהרשות בשנת בדוח.	לא תוקן
8. הרשות לא העמידה לעיון הציבור ולא פרסמה החלטות ועדת התמיכות המפרטת את שמות מוסדות הציבור שנתמכו וסכום התמיכה שאושר	לא תוקן
9. ועדת התמיכות התכנסה פעם אחת במהלך שנת 2017 ופעם אחת במהלך שנת 2016.	לא תוקן
10. המועצה מעבירה לחלק מהגופים הנתמכים את התמיכות שאושרו דרך המרכזים הקהילתיים בגלבוש (ע"ר).	תוקן
<b>חברות כלכליות ותאגידים</b>	
11. המועצה לא הציגה בפני הבקורות נתונים ודוחות כספיים לאחת מהחברות והתאגידים הכלכליים שבשליטתה. [עמ' 30, פ/ד.5.5]	לא תוקן

<b>חייבים</b>	
לא תוקן	12. ל- 30 מעובדי המועצה יש יתרת חוב למועצה בגין ארנונה ומים המגיעה לסך 2,471 אלפי ש"ח (אשתקד - 13 עובדים עם חוב של 953 אלפי ש"ח). לדברי מחלקת הגביה יש הסדר לקיוו הסכומים משכר העובדים. [עמ' 16, 3.2.ד/פ]
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
לא תוקן	13. אף ועד לא הגיש למועצה דוח כספי מבוקר כמתחייב מסעיף 134 ד לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות). [עמ' 33, 6.ד/פ]
לא תוקן	14. חלק מהדוחות הכספיים הרבעוניים לא נדון במליאת המועצה.
לא תוקן	15. בישובים במועצה לא מכהנות וועדות ביקורת. [עמ' 33, 6.ד/פ]
לא תוקן	16. המועצה לא מינתה שתי ועדות חובה (רכש ובטחון). כמו כן, חלק מוועדות החובה אינן פעילות או שהתכנסו בתדירות הנמוכה מהנדרש בחוק.
לא תוקן	17. נמצא כי, המועצה קיבלה במועד לפי סעיף 134(ב) לצו המועצות המקומיות ("לא יאוחר מיום 1 באוקטובר בכל שנה לשנת הכספים הבאה") תקציב 14 ועדים אשר הגישו הצעת תקציב לרשות. הצעות תקציב לא אושרו במליאת המועצה בזמן הקבוע בחוק שהינו עד 31 בדצמבר של השנה שקדמה לשנת התקציב המאושר. [עמ' 33, 6.ד/פ]
<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>	
לא תוקן	18. המועצה אפשרה ל 53 עובדים (אשתקד 47) לצבור מעל 55 ימי חופשה. [עמ' 30, 5.5.ד/פ]
<b>נושאים אחרים</b>	
לא תוקן	19. קיימים הפרשים בין הנתונים שהוצגו בדוח רבעון 4 לדוח השנתי. [עמ' 28, 5.4.ד/פ]
<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>	
תוקן	20. המועצה לא ערכה בדיקת זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, האבטחה והנקיון עמם התקשרה, כמתחייב בהוראות שנקבעו בתקיקת.

## פרק ד'

## תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד הכנת התקציב הרגיל

הצעת תקציב הרשות המקורי בסך 181,597 אלפי ש"ח, אושרה על ידי המועצה בישיבתה ביום 28/12/2016.

תקציב המועצה המעודכן בסך 185,238 אלפי ש"ח אושר על ידי משרד הפנים ביום 02/07/17.

התקציב לשנת 2017 נערך בכפוף לתוכנית התייעלות שהוכנה על ידי הרשות החל מתחילת שנת הכספים 2015 במטרה להביא את הרשות לאיזון בתקציב השוטף החל משנת 2016 ואילך. התוכנית אושרה על ידי משרד הפנים בחודש נובמבר 2015 (להלן: "התכנית").

ביום 13.10.2016 נחתם הסכם מעודכן להסדר הבראה בין המועצה האזורית ומשרד הפנים, (להלן: "התכנית המעודכנת") לפיו מתחייבת המועצה ביעדי הסף הבאים:

הערות ביקורת	עמידה ביעד? כן / לא	יעדי סף
	כן	1. יעד איזון התקציב הרגיל.
	כן	2. יעד גביה בהתאם לשיעורי מינימום שנקבעו בהחלטת ממשלה 2899 לעניין מענק מותנה.
	לא	3. חיוב ארנונה שלא יפתחו מתעריפי המינימום
	כן	4. ביטול הנחות ארנונה לא חוקיות שניתנו מהשנים 2011 ואילך.
	לא	5. גביית חובות עובדים ונבחרים בגין ארנונה ומים.
	כן	6. ביטול חריגות שכר וביטול תנאי פרישה חריגים שניתנו לעובדים שפרשו מהמועצה, וכן להסדיר את כלל העובדים שהתקבלו לא שכדין.

על פי התכנית המעודכנת, יאשר משרד הפנים למועצה קבלת הלוואות נוספות מבנקים בסך 24,376 אלפי ש"ח לכיסוי גירעונותיה הנצברים. קבלת סכומים אלה הותנו בעמידת המועצה באבני הדרך והיעדים העיקריים שנקבעו בתכנית, כמפורט להלן:

הערות ביקורת	עמידה ביעד? כן / לא	ביצוע בפועל אלפי ₪	יעד כספי אלפי ₪	אבני דרך ויעדים להשגה
				<b>אבני דרך לשנת 2016</b>
	כן	48,341	48,000	יעד גבייה ארנונה לפי תנאי סף
	כן	19,572	17,906	יעד הכנסות עצמיות אחרות
	כן	36,398	36,500	יעד הכנסות עצמיות אחרות
(א')	לא	21,173	16,284	יעד סבסוד חינוך
(ב')	כן	4,382	4,438	יעד סבסוד רווחה
	כן	1,396	1,400	יעד הוצאות מימון
	כן	575	700	יעד הוצאות חייבים שנים קודמות
	כן	78 עודף	0	איזון – תנאי סף עודף
				<b>אבני דרך לשנת 2017</b>
	כן	52,444	50,000	יעד גבייה ארנונה לפי תנאי סף
	לא	39,470	36,500	יעד קיצוץ הוצאות לפעולות
	לא	26,107	16,284	יעד סבסוד חינוך
	כן	3,920	4,438	יעד סבסוד רווחה
		7,295 גרעון	0	איזון – תנאי סף

(1) "סבסוד" חינוך / רווחה: הוא ההפרש בין ההכנסות מהמשרד היעודי בתוספת ההכנסות העצמיות בפרק היעודי לבין הוצאות שכר ופעולות בפרק היעודי.

הערות ביקורת	עמידה ביעד? כן / לא	תאריך יעד	יעדים נוספים להשגה
	כן	15.11.2016	ניהול כספי של תקציבי הפיתוח בחשבון בנק נפרד
	לא	15.11.2016	גביית חובות עובדים
	לא	31.12.2016	ניהול כספי של תקציב פיתוח ללא גרעונות
	לא	31.12.2016	ניהול תאגידי הרשות באיזון תקציבי (מתני"ס, חכ"ל, ביוב)
	לא	30.06.2017	הטמעת סקר נכסים
	כן	31.12.2016	ביטול הנחות בלתי חוקיות
	לא	31.12.2016	גבייה פיגורים להקטנת גרעון מצטבר
	לא	31.12.2016	תיקון ליקויים בדוח מפורט 2015

הערות ביקורת לבחינת העמידה באבני הדרך והיעדים שנקבעו בתכנית:

הנושא	היעד	ביצוע	תוצאה
(א') סבסוד חינוך <sup>1</sup> : הוצאות לפעולות חינוך הוצאות שכר חינוך פחות - הכנסות ממשרד החינוך פחות - גביה עצמית חינוך סה"כ:	16,284	49,833 31,409 (51,783) <u>(3,402)</u> 26,107	היעד לא הושג
(ב') סבסוד רווחה <sup>1</sup> : הוצאות לפעולות רווחה הוצאות שכר רווחה פחות - הכנסות ממשרד רווחה פחות - גביה עצמית רווחה סה"כ:	4,438	14,303 3,290 (13,333) <u>(340)</u> 3,920	היעד הושג

מסקנה: הרשות לא עמדה ברוב היעדים ואבני הדרך שנקבעו בתכנית ההבראה לשנת 2017.

## ד.1.1. שינויים מהותיים בין הביצוע לתקציב בשנת 2017

סטיה (%)	הפרש	ביצוע 2017	תקציב 2017	הסבר	
					<b>תקבולים:</b>
(11.50)	(1,029)	7,921	8,950	1	מפעל הביוב
882.00	1,764	1,964	200	2	תקבולים בלתי רגילים
					<b>תשלומים:</b>
11.84	772	7,293	6,521	3	מנהל כללי
14.74	2,151	16,739	14,588	4	תברואה

## להלן הסברי הרשות:

1. בעקבות ביטול רישום תקבולים מראש בגין היטל ביוב בסך 1.300 אלפי ש"ח.
2. א. הסטייה נובעת מרישום הכנסות מאגודת תלמידי חוץ בסך 1,100 אלפי ש"ח המגיעים למועצה מרשויות מקומיות אחרות שהיו רשומות בספרי המתנ"ס ולא נרשמו בספרי המועצה עם העברת הטיפול בנושא החינוך לידי המועצה.  
ב. עדכון יתרת חו"ז המוסד לביטוח לאומי בסך 143 אלפי ש"ח.  
ג. תקבול סך 237 אלפי ש"ח בגין הכנסות השייכות למועצה שהתקבלו על ידי תאגיד ביוב קולחי הגלבע בשנים קודמות עבור מט"ש ג'נין ולא הועברו למועצה דאז.  
ד. הכנסה מיוחדת בגין הקצאת מניות דקסיה בסך 80 אלפי ש"ח.
3. החריגה נובעת בעיקר בחריגה ביעוץ והוצאות משפטיות בסך 370 אלפי ש"ח וכן ביצוע שיפוץ מבנה צעירים שעלה 100 אלפי ש"ח.
4. השינוי נובע בשל חריגה בהוצאות פיננסי אשפה, גזום והיטלי הטמנה בשל העליה בגידול הטבעי בישובים, עליות שלא נאמדו במלואן בעת עריכת התקציב, וכן עליה בהוצאות עובדי התברואה הוטרנריה המועסקים דרך חברות כח אדם.

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

במסגרת פרק זה נדרש לבחון באם המועצה האזורית איישה את כלל המשרות הסטטוטוריות כדין ואת נכונות שכר העובדים הבכירים והסטטוטוריים, שנקבע בשיעור משכר מנכ"ל המועצה האזורית.

להלן רשימת המשרות שהמועצה חייבת לאייש על פי סעיף 34 (א) לפקודת המועצות המקומיות (נוסח חדש) המחיל את סעיף 170 (ב) לפקודת העיריות וסעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור) תשס"ח-2008, וסעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (יועצת לקידום מעמד האישה), תש"ס-2000 :

תפקיד	מאויש	שם עובד (ר"ת)
1. מהנדס	כן	מ.ע.
2. רופא וטרנר	כן	ש.ר.
3. יועץ משפטי	כן	א.מ.
4. מנהל מחלקת כינוך	כן	י.א.
5. מבקר	כן	א.פ.
6. גזבר	כן	ג'ז.
7. יועצת לקידום מעמד האישה	כן	ח.ל.
8. ממונה על תלונות הציבור	כן	ס.ג.

נערכה ביקורת בנושא קבלת עובדים בהתאם לנוהלי בדיקה שנקבעו על ידי האגף הבכיר לביקורת במשרד הפנים.

הרשות איישה את כלל המשרות הסטטוטוריות כדין.

במהלך שנת 2017 נקלטו עובדים חדשים אשר שכרם נקבע כנגזרת משכר מנכ"ל.

תוצאות הבדיקה המפורטות נכללו בעמוד הבא.



## 3.ד – יתרות חוב נבחרים ועובדים

בפרק זה נדרשנו להציג את החובות כלפי המועצה מקרב נבחריה ועובדיה.  
מבדיקת החשבונות במחלקת הגביה, עלו הממצאים להלן:

## 3.1.ד חובות נבחרים

לא נמצאו חובות לנבכרי המועצה הנוכחיים.

## 3.2.ד חובות עובדים

לסוף שנת 2017 קיים חוב בפיגור של 30 מעובדי המועצה בסך כ-2,470.8 אש"ח. המועצה מקזזת באופן שוטף חובות העובדים מהמשכורת ולחלקם נוקטת באמצעי אכיפה מנהליים.  
להלן פירוט חובות העובדים אשר יתרתם ליום 31/12/2017 עלתה על 5 אש"ח:

מס' מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	שם העובד (ברי"ת) ותפקידו	מהות החוב	סכום החוב (אש"ח)	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	מ	ש.י – מלווה בהסעה	354	מ-2004	כינוס נכסים
2	מ	ז.פ – מלווה בהסעה (נפטר)	287	מ-2004	התראות
3	מ	ז.ע - גימלאי	239	מ-2006	התראות
4	מ	ז.א – תברואה	232	מ-2005	כינוס נכסים
5	מ	ג.ת – מלווה בהסעה	164	מ-2004	התראות
6	מ	ק.צ – מלווה בהסעה	160	מ-2004	התראות
7	מ	א.ר – מזכירת סגן	145	מ-2004	התראות
8	מ	ג.ע. – סייעת בגנים	118	מ-2004	התראות
9	מ	ב.ס – מלווה בהסעה	104	מ-2005	התראות
10	מ	ז.ע – אב בית בבי"ס	91	מ-2004	התראות
11	מ	ב.מ – מלווה בהסעה	79	מ-2004	ממתין למחיקה
12	מ	ז.ע – מלווה בהסעה	75	מ-2009	התראות
13	מ	ז.ב – נהג אוטובוס	65	מ-2006	התראות
14	מ	ס.ע – מלווה בהסעה	64	מ-2004	התראות
15	מ	ל.צ – מלווה בהסעה	55	מ-2013	התראות
16	מ	ז.נ – סייעת בגנים	37	מ-2009	התראות
17	מ	ע.א – סייעת בגנים	33	מ-2012	התראות
18	מ	כ.מ – אב בית בבי"ס	29	מ-2004	התראות
19	מ	ז.פ – מלווה	25	מ-2013	התראות
20	מ	מ.י – מלווה בהסעה	24	מ-2004	התראות



21	מ	ז.ס - סייעת בגנים	ארנונה	17	מ2015	התראות
22	מ	ע.מ - רווחה	ארנונה	14	מ2015	התראות
23	מ	א.א - סייעת בגנים	ארנונה	11	מ2015	התראות
24	מ	ז.מ - פנסיה תקציבית	ארנונה	10	מ2002	ממתין למחיקה
25	מ	נ.ע - גזברות	ארנונה	8	מ2013	התראות
26	מ	נ.ש - סייעת בגנים	ארנונה	7	מ2013	התראות
27	מ	ז.ר - תוכנית ניצנים	ארנונה	7	מ2008	כינוס נכסים
28	מ	ז.ד - מלווה	ארנונה	6	מ2008	התראות
29	מ	ז.ע - מלווה בחסעה	ארנונה	6	מ2016	התראות
30	מ	ח.א - סייעת בגנים	ארנונה	5	מ2012	התראות
			סה"כ	2,471		

**4.ד בדיקות עיתוי רישום התחייבויות לספקים ונותני שירותים**

השיטה החשבונאית הנהוגה ברשויות המקומיות היא שיטת המזומנים המתוקנת, עקרונות המדידה החשבונאית נכללות בפרק ג' של תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות) התשמ"ח – 1988, לפיה ההכנסות בעיקר נרשמות במועד התקבול בפועל ואילו ההוצאות נרשמות בשיטה המצטברת.

היעדר סימטריה בשיטה זו יכול לגרום לרשויות לעכב רישום ההוצאות לשנה הבאה.

בפרק זה נדרש לבדוק את נכונות עיתוי הרישום של התחייבויות של הרשות כלפי ספקים ונותני שירותים בגין רכש, הזמנות ועבודות שבוצעו.

להלן תיאור הבדיקה והממצאים על פי תכנית הביקורת שנקבעה על ידי האגף לביקורת ברשויות המקומיות שבמשרד הפנים:

**❖ חלק א' - מערך הרכש**

- מובאות להלן ההנחיות והנהלים הנהוגים ברשות לרכישת מוצרים ושירותים בתחומים שונים:
- דורש שהוא ממלא תפקיד ביחידה או במועצה הרשאי להגיש דרישה לרכישת טובין ושירותים, ממלא דרישה ממוחשבת, תוך הקלדה הדרישה לתוכנת הרכש.
- הדרישה עוברת לבדיקה ואישור בפני מנהל ברשות המוסמך לאשר את הדרישה לאחר שבודק את נחיצות ההזמנה/הדרישה את יתרת התקציב.
- לאחר אישור הדרישה עוברת למנהל הרכש אשר פונה לספקים בבקשה לקבלת הצעת מחיר וזאת לפי נוהל שנקבע בהנחיות.
- מנהל הרכש לאחר ביצוע קבלת ההצעות בודק את תקינות הדרישה, היתרה התקציבית, מפיק הזמנה ממוחשבת לספק הנבחר.
- ההזמנה תחתם על ידי מאשר ההזמנה, מנהל הרכש והגזבר.
- לאחר אספקת הסחורה / ביצוע העבודה שבהזמנה, מועברת החשבונית / הודעת החיוב / תעודת המשלוח מאת הספק אל המחלקה שביצעה את ההזמנה. במחלקה מצרפים את החשבונית להזמנה לאחר בדיקת הסחורות והשוואה לרשומים בתעודת המשלוח והחשבונית.
- במחלקת הנהלת חשבונות מתקבלת החשבונית לאחר שאושרה על ידי מאשר ההזמנה
- פקידת מדור הנהלת החשבונות בודקת התאמתו של אותו מסמך שנתקבל מהספק להזמנה החתומה שיצאה מהרשות. בהינתן התאמה כנדרש, הפקידה יוצרת 'זיכוי ספק' במערכת האוטומציה ומכינה חוראת תשלום לחתימת הגזבר.
- ברשות מועסקת מנהלת חשבונות שתפקידה הוא עריכת התאמות בנק והתאמת ספקים אשר הרשות משלמת להם בהוראת קבע.

1. הגדרת תפקידים ותחומי אחריות עובדים

1.1 נתקבל מבנה ארגוני של מחלקת הגזברות, והסבר על הגדרת התפקיד של העובדים במחלקה כמתואר לעיל.

א. מנהל הרכש: אשר מקבל את הדרישות להזמנות, לאחר שאושרו על ידי דורש הסחורה או השירות, בודק תקינות ההזמנה, את יתרת התקציב, בוחן את המחיר לאחר קבלת הצעות, פותח הזמנות במערכת האוטומציה ומעביר אותן להמשך התהליך.

ב. פקידת הנהלת החשבונות: מעורבת בבדיקת ההזמנה לאחר אספקת הסחורה / העבודה לצורך הכנת התשלום לספק.

1.2 נתקבל מידע על ההרשאות והגישה לנתונים של המורשים במחלקת הנהלת החשבונות והגזברות. להלן תיאור ההרשאות עבור העובדים הנוגעים לרכש במחלקת הגזברות:

א. מנהל הרכש: הוא עובד במסגרת מערך נפרד של רכש במערכת האוטומציה. הוא מורשה להקים הזמנות ולערוך שינויים בהזמנות על פי הצורך. הוא בוחר את הסעיפים התקציביים הרלוונטיים להזמנה, בכפוף לקיום יתרת תקציבית מספיקה, אך אין לו אפשרות לשנות סכומים בסעיפים התקציביים של ההוצאה, אשר נקבעים ע"י דרג בכיר במערכת הנהלת החשבונות.

אותו מנהל רכש מורשה לערוך שינויים בהזמנות לאחר הכנתן.

ב. פקידת הנהלת החשבונות: היא עובדת במסגרת מערך הנהלת החשבונות במערכת האוטומציה. הפקידה מורשית ליצור 'זיכוי ספק' ולהכין הוראת תשלום לחתימה במערך הנהלת החשבונות.

1.3 בעניין הפרדת התפקידים בין הגורמים המעורבים ברכש, הביקורת תציין כי קיימת הפרדת תפקידים במערך הרכש בכללותו.

2. מערכת המחשוב: מעבר שנה

2.1 הרשות משתמשת במערכת המחשוב של החברה לאוטומציה. על פי מערכת זו, בעת סגירת הספרים והפעלת "מעבר שנה" מתרחשים התהליכים הבאים:

- העברת יתרות בהנהלת החשבונות והתאמה ליתרות שהועברו בעבר.

- ביטול הזמנות שלא סופקו במהלך השנה החולפת, ואשר אינן צפויות להיות מסופקות בעתיד.

- העברת הזמנות אשר לא סופקו בשנה החולפת, וסופקו או שצפויות להיות מסופקות בשנה החדשה, ע"י ביטול השריון התקציבי שנרשם בשנה החולפת, והקמת שריון תקציבי מחליף בשנת התקציב החדשה.

2.2 במערך ההזמנות מוגדרים סטטוסים להזמנות בהתאם למצב ההזמנה בכל שלב החל מפתיחת ועד סגירת או ביטול או העברה לשנה הבאה.

2.3 הרשות סגרה את הספרים לשנת 2017 ביום 26.4.2018.

במועד הנ"ל העירייה סגרה את מלוא השריונים הקיימים במערכת לשנת 2017, כפי שיתואר בהמשך.

2.4. ההזמנות הפתוחות שנותרו לסוף שנת 2017 טופלו כדלקמן:

- הזמנות שנפתחו במהלך שנת 2017, אשר לא סופקו, ואינן צפויות להיות מסופקות בשנה החדשה, נסגרו. השריון הקיים בגין הזמנות אלו בוטל בשנת 2017.

- הזמנות שנפתחו במהלך שנת 2017, אשר לא סופקו עד 31.12.2017, אך כן סופקו ליום סגירת הספרים או צפויות להיות מסופקות בהמשך שנת 2018, השריון התקציבי בגין שנת 2017 בוטל, והוקם במקומו שריון תקציבי מחליף בשנת 2018.

### 3. תוצאות מדגם - הזמנות פתוחות /או שריון מתקציב רגיל במערכת הרכש לשנת 2017

מס"ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה באלפי ₪	יתרת שריון ליום 31.12.2017 באלפי ₪	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ₪	הערות
						לא נמצאו שריונים

### 4. תוצאות מדגם - הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018

מס"ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה מקורית באלפי ₪	ההזמנה שהועברה לשנת 2018 באלפי ₪	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ₪	הערות
1	מ.מ.ז.א.	1613000560	2	1	-	לא בוצע בשנת 2017
2	ש.מ.	1812200876	2	2	-	לא בוצע בשנת 2017
3	ל.ו.	1812200876	2	2	-	לא בוצע בשנת 2017
4	ל.ו.	1812200876	2	2	-	לא בוצע בשנת 2017
5	מ.פ.	1714300754	5	5	-	לא בוצע בשנת 2017
6	ל.ו.	1812200876	2	2	-	לא בוצע בשנת 2017
			15	14	-	

### 5. תוצאות מדגם - חשבונות מגירה

מס'	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ ההוצאה שטרם נרשמה באלפי ₪	הערות
			-	לא נמצאו שריונים

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.1.ד מערך הגבייה

בעמודים הבאים זה מובאים נתונים נבחרים ממערך גביית הארנונה, כדלקמן:

נספח א' טבלת שטחים וגביה לשנים 2016-2017

נספח ב' נתונים על מערכת הארנונה ברשות

נספח ג' ניהול חייבים ארנונה

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2017**  
**נספח א - טבלת שטחים ונבירה**

גודל (קיסו) שטחים נאלפי - ב %	גודל (קיסו) שטחים נאלפי מ"ר	השנוי ב - %	נחיות משוקלל למ"ר בטה"כ חיוב	סה"כ חיוב נאלפי ש"ח					שטחים נאלפי מ"ר	סוג הנכס
				2016	2017	2016	2017	2016		
9.7%	100.17	9.0%	9.0%	37,895	41,303	36.77	36.53	1,030.59	1,130.76	מבנה מגורים
%(13.9)	(8.37)	9.0%	9.0%	3,893	3,543	64.54	68.22	60.31	51.94	מגורים שאינם בשימוש משורדים שיר ותיים ומסחר
12.5%	35.86	20.7%	7.2%	8,442	10,186	29.52	31.65	286.00	321.86	בנקים ותברות ביטוח תעשייה
%(0.0)	(3.06)	1.4%	1.4%	1,623	1,646	0.06	0.06	28,030.54	28,027.48	בת מלון מלאכה
11.3%	81.48	51.4%	36.1%	5,794	8,773	8.03	10.92	721.65	803.13	ארזמה הקלאית קרקע תפוסה
5.0%	61.81	10.7%	5.4%	458	507	0.37	0.39	1,237.39	1,299.20	קרקע תפוסה המשמשת לצורכי אירועים חניונים
										מבנה הקלאית
										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
										אדמות בניין
										נכסים אחרים
										סה"כ
%(1.3)	(66.35)	22.8%	24.4%	2,217	2,723	0.42	0.52	5,262.98	5,196.63	
0.6%	201.54	13.2%	12.6%	60,679	68,681	1.66	1.86	36,629.46	36,831.00	

הערך :

טבלת השטחים והחיוונים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס של הצמודה ואת הגידול הטבעי בחיווני ארענה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מותספת נכסים.

## 5.17 ב - נתונים על מערכת הארנונה במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 8,876 נכסים.
  - מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31/12/17 היה 6,381. (1)
  - סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) מגיע ל- 82,829 אלפי ש"ח. (2)
  - סך הנכסים חייבי ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו ובמינהל היה 97 והחובות בגינם היו 13,308 אלפי ש"ח. (נתון זה לא מבוקר).
  - מהמועצה לא נתקבל האחוז מתוך גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה.
- (1) נתון זה מתייחס למספר החייבים.  
בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 15,570 הינו גבוהה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

		(2) סה"כ חובות ארנונה של התושבים לפי נספח 2 לטופס 1
אלפי ש"ח	82,893	לדוח הכספי המבוקר
אלפי ש"ח	618	נוסף – יתרות זכות שקוזזו - בגין שנה שוטפת (2017)
אלפי ש"ח	907	בגין שנים קודמות
אלפי ש"ח	1,525	סה"כ יתרות זכות
אלפי ש"ח	84,418	סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות

**יתרות זכות של תושבים**

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2017 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 1,589 אלפי ש"ח. כפי שנמסר על ידי גזבר העירייה, העירייה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. העירייה אמדה את הסכומים להחזר בכ- 673 אלפי ש"ח. סכום זה מוצג במאזן בסעיף מיסים מראש (ראה באור 3ח' לדוחות הכספיים המבוקרים).

נספח 7: ניתוח חייבים

מחלקת	שנת 7		שנת 7		שנת 3-6		שנת קודמת		שנת שוטפת		מחלקת	מספר חייבים	
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
מקרים	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
6,297	4.0%	3,410	2,062	1,009	280	210	1,423	758	835	364	1,687	1,069	
3,393	14.3%	12,094	863	2,908	161	562	1,143	4,244	945	1,643	781	2,737	
5,543	59.5%	50,198	2,476	26,011	387	3,252	1,667	12,994	440	3,422	573	4,519	
230	9.3%	7,849	184	6,260	7	256	24	822	4	129	11	382	
107	12.9%	10,867	101	10,351	-	-	2	201	1	53	3	262	
15,570	100%	84,418	5,686	46,539	835	4,280	4,259	19,019	1,725	5,611	3,065	8,969	
	86.5%	73,047											
	5.4%	4,598											
	0.1%	87											
	5.5%	4,632											
	0.0%	32											
	2.4%	2,022											
	100.0%	84,418											
	0.00%	0											

מחלקת	מספר חייבים	מספר חייבים
מקרים	73,047	8,969
תעשייה ומלאכה	4,598	
בתו מלון	87	
בתו עסק למיניהם	4,632	
מבנים ציבוריים	32	
ומשרדי ממשלה		
שונות	2,022	
סה"כ חייבים:	84,418	

בסיס נתונים



**5.2.ד הנחות ארנונה**

תקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה), התשנ"ג-1993, על כל תיקוניהן, קובעות סוגי ההנחות שרשות מקומית חייבת או רשאית לתת, ואת שיעורן.

הביקורת ערכה סקירה ובדיקה מדגמית של ההנחות שניתנו על ידי המועצה בשנת התקציב 2015, וזאת בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים. תוצאות הבדיקה המפורטת נכללו בדוח נפרד.

להלן עיקר הממצאים:

▪ **הנחות על פי מבחן ההכנסה**

בשנת 2017 ניתנו הנחות על פי מבחן ההכנסה ב- 682 מקרים ובסכום כולל של 2,457 אלפי ש"ח. הבדיקה המדגמית כללה 50 תיקים מסוג הנחות זה בהיקף של 313 אלפי ש"ח, אשר הונחו בפני הביקורת.

ב- 11 מקרים, והמהווים כ- 22% ממדגם המקרים שנבדקו ניתנו הנחות בהיקף כולל של כ- 76 אלפי ש"ח בהם נתגלו ליקויים שונים כגון: לא צורפו מלוא המסמכים, חסר טופס בקשה, חסר אישור הכנסות אחד מבני הזוג ואישורים רלוונטיים אחרים.

▪ **הנחות לנכים (אי כושר 75% ומעלה)**

בשנת 2017 ניתנו הנחות לנכים שנקבעה להם דרגת נכות של 75% ומעלה ב- 485 מקרים ובסכום כולל של 1,970 אלפי ש"ח. הבדיקה המדגמית כללה 50 תיקים מסוג הנחות זה בהיקף של 325 אלפי ש"ח, אשר הונחו בפני הביקורת.

בבדיקת המדגם לא נמצאו מקרים בהם ניתנה הנחה בניגוד להוראות החוק.

**ד.3.3 השתתפות בתקציב הג"א**

במסגרת הביקורת נדרש לערוך בדיקה לקיומו של תקציב השתתפות בהג"א כחלק מתקציב המועצה, לקיום הוראות החוק בנוגע לתקציב הג"א, וכן לאופן הרישום בספרי המועצה אודות התקציב.

נציין כי, הרשות הגישה להג"א תקציב אשר לא כלל את תקצוב הוצאות כח אדם בסך 414 אלפי ש"ח, הוצאות ביטוח, הדרכה וציוד בסך 30 אלפי ש"ח, ולא כללה בתקצוב הוצאות ציוד מגן בסך 73 אלפי ש"ח ואחזקת מרכז הפעלה בסך 15 אלפי ש"ח.

**תמצית הנתונים המועברים להג"א על ידי הביקורת מפורטים בעמוד הבא:**

תוכנית המוצגת בנושא ה"א מקומי לשנת 2017 -

מס'ד	שם רשות	שטח	נכס				מספר משרות (לפי דרייה 80)	הערות
			הקצוב לפי המליון	הקצוב בהתאם התחומה	הקצוב בסמרי הר שנת	ביצוע במזל		
			1	2	3	4	5=3-4	11,845
			247,528		414,000	424,537	(424,537)	
1	האדם		237,000	152,000	100,000	129,726	23,274	
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, השמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.62 מקלטים ורגילים ודו הכתמים)			85,000			85,000	
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, השמל, חומרים מחשבים ומקדית (כולל תקנה 723.62 מחסן נדודי ומחסן נמתי)			101,000				
4	שיפוץ מקלטים			72,764			72,764	
5	ציוד מיגון		19,200					
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הוצאות משותפות							
7	ביטוח		7,761		10,000	8,841	(8,841)	
8	פרסומים/חדרפה		18,000		10,000			
9	אחזקה מרכז הפעלה			13,000			18,000	
10	רכש ציוד / אמצעים				10,000			
11	ס"ה"ב הני"א מקומי		126,489	324,764	645,000	561,106	(238,346)	
12	השתתפות מח"א ארצי		183,169	183,169	170,000	143,765	19,404	
13	ס"ה"ב כללי		709,458	607,933	813,000	734,849	(218,936)	

הערות	החלטת מפקד המחוז כ/לא	החלטת המנהל על הפחתה במש"מ כ/לא	החלטת מנהל הדור וברוחן כ/לא	החלטת ניהול כ/לא
	כן	כן	כן	כן
	לא	לא	לא	לא

הערות	מנות קיימת	מנוי לחקן
	12	12

הערות	ביטוח אחר	האם הביטוח משועבד לפקיעו כ/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של מועצה כ/לא	הערות
	לא	לא	לא	

הערות	האם מדות 1

מס'ד	נושא	החלטת ר' רשות כ/לא
1	הצעת תקציב תחומה ע"י כל בעלי התמכידים (שנת הביקורת)	כן
2	הצעת תקציב תחומה ע"י כל בעלי התמכידים (שנה טכנית)	לא

מס'ד	נושא	מנות עמ"י תקן
1	ציוד מיגון ארטי לטובי חרשת	24

מס'ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כ/לא
1	ביטוח	לא

מס'ד	נושא	כ/לא
1	ניצול תקציב הני"א מקומי ליעוד	כן
2	האם תקציב ני"א מנוצל ליעוד	כן

## ד. 5.4 השוואה בין נתונים בדו"ח הרבעוני האחרון לדו"ח השנתי לשנת 2017

הנושא	דוח רבעוני	דוח שנתי	הפרש	הסבר
	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
תאריך הגשה למשרד הפנים	26/4/18	21/6/18		
סה"כ רכוש שוטף	43,850	42,549	1,301	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	10,300	10,300	--	
גירעון מצטבר בתקציב הרגיל	15,873	17,174	(1,301)	1
גירעונות סופיים בתב"רים	6,239	6,239	--	
סה"כ התחייבויות שוטפות	70,108	70,108	--	
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	60,158	60,158	--	
חייבים בגין אגרות והיטלים	106,780	106,171	609	2
עומס מלוות	135,343	135,187	156	3
הכנסות מארנונה כללית	52,442	52,442	--	
סה"כ שכר	62,159	62,157	2	1
פירעון מלוות	19,468	19,468	--	
הוצאות מימון	1,801	1,801	--	
(גרעון) עודף שוטף	(5,994)	(7,295)	1	עיגול
סה"כ תקבולים בתב"ר	69,584	69,584	--	
סה"כ תשלומים בתב"ר	64,351	64,351	--	

להלן הסברי הרשות

1. בעקבות ביטול רישום תקבולים מראש בגין היטל כיוכ בסך 1,300 אלפי ש"ח.
2. החייבים הוצגו ברבעון בסכום ברוטו ללא ניכוי הכנסות מראש בסך 673 אלפי ש"ח והפרש התאמות.
3. ההפרש נובע עקב טעות בהקלטת המספר.

## ד.5.5 נושאים אחרים

## א. מבקר המועצה והביקורת הפנימית

## 1. דוחות מבקר המועצה לשנת 2016

דוח מבקר הפנים לשנת 2016 הוגש לראש המועצה ואושר במליאת המועצה בחודש דצמבר 2017.

הדוח עסק בנושא פעילות המועצה להנגשה של מוסדות החינוך בדוח הועלו הליקויים שלהלן:

- חוסר מידע לציבור באמצעות האינטרנט בדבר מידת נגישות מוסדות החינוך.
- בבדיקה נתגלו ליקויי הנגשה ב 12 מוסדות חינוך ברשות.

## מסקנות והמלצות

1. בעקבות הדוח נפתח תב"ר ייעודי למימון סקר הנגשה במוסדות החינוך.
2. נקבע לוח זמנים להנגשה הדרגתית ובפריסה שווה על פני השנים של מוסדות החינוך.
3. מינוי רכז נגישות והכשרתו לתפקיד.
4. ליידע את הציבור על נגישות מוסדות החינוך שבתחום שיפוטה.

## 2. התייחסות וועדת הביקורת לדוחות הביקורת לשנת 2016

ועדת הביקורת דנה בדוח הכספי ודוח הביקורת המפורט לשנת 2016, והגישה למליאה בחודש אוקטובר 2017 דוח המפרט את המלצותיה לתיקון הליקויים שהועלו בדוחות. ההמלצות על הדוחות נדונו במליאת המועצה בתאריך 25.10.2017.

## ב. הנחות ארנונה

סעיף 2(א) לתקנות הסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה), התשנ"ג-1993, קובע כי מועצה רשאית לקבוע הנחה מסכום הארנונה הכללית שהוטלה באותה שנת הכספים. יצוין כי, בשנת החשבון נרשמו בספרי המועצה הנחות מארנונה, לרבות מחיקת תובות ארנונה בגין שנים קודמות בסך של 142 אלפי ש"ח. תגובת המועצה: מדובר במקרים חריגים שהיו זכאים להנחה לפי תוק ההסדרים אולם לא הגישו את הבקשות להנחה בזמן. על כן אושרו לאחר שעברו את ועדת ההנחות ששוכנעה שהייתה סיבה מוצדקת לאיחור בהגשת הבקשה להנחה.

## ג. צבירת ימי חופש לעובדים

מבדיקת התחייבות המועצה לתשלום ימי חופשה שטרם נוצלו לעובדיה עולה שהמועצה אפשרה ל 53 מעובדיה לצבור מעל 55 ימי חופשה. עובדה זו נוגדת את הוראות החוק, חוקת העבודה לעובדי הרשויות המקומיות פרק ט' סעיף 34, והוראות משרד הפנים / חוזר מנכ"ל מס' 1/2011, לפיהן אין לאפשר צבירה מעל 55 ימי חופשה, עובד שצבר מעל למותר חובה למחוק לו את היתרה ב-31 לדצמבר בכל שנה.

## ד. דוחות כספיים רבעוניים

א. על פי סעיף 213 לפקודת העיריות (תיקון מפברואר 2004), נקבע כי הגזבר יגיש תוך 60 יום לאחר תום כל רבעון דוח כספי לגבי אותו רבעון. באותו תיקון נקבע כי הוראות אלה יחולו גם על מועצות מקומיות.

ב. על פי סעיף 112 לצו המועצות המקומיות (א), התשי"א-1950, יש להביא את הדוחות הרבעוניים לדיון במועצת הרשות. ממצאי הביקורת:

רבעון 1 31.3.2017	רבעון 2 30.6.2017	רבעון 3 30.9.2017	רבעון 4 31.12.2017	
31.05.2017	30.08.2017	30.11.2017	01.03.2018	מועד אחרון להגשה על פי חוק
8.06.2017	27.09.2017	21.12.2017	26.04.2018	מועד הגשה בפועל
8	27	21	56	פיגור בימים
12/7/2017	-	-	-	מועד דיון במליאת המועצה

\* נמצא פיגור בהגשת הדוחות הרבעוניים לשנת 2017.  
\*\* הדוחות הרבעוניים בחלקן לא נדונו במליאת המועצה.

## ה. עלויות בהוצאות השכר

עלויות השכר במועצה עלו בחשוואה לשנה הקודמת בשיעורים המפורטים להלן:

שכר ממוצע למשרה			
2016	2017	שינוי	
111.24	121.84	18.09%	חינוך
148.48	158.86	7.44%	יתר המשרות

הסבר לשינוי כפי שנמסר על ידי גזבר המועצה

- ביום 14.7.2016 נחתם הסכם מסגרת ליישום תוספות שכר בגובה 7.5% לעובדים בדירוג המנהלי והמח"ר, ו- 2% לעובדים בחוזים אישיים ברשויות המקומיות.

הסכם המסגרת יושם ב 2 פעימות: הראשונה ב 1.7.2016, והשניה ב 1.2.2017.

בנוסף, הוחלה תוספת ענפית בשיעור 10% החל מ 1.1.2017 עבור מספר משרות ספציפיות. העירייה יישמה את התוספות במהלך שנת 2017, כפי שנדרש בהסכם המסגרת ובתחולה טרואקטיבית לפי הצורך.

- בנוסף הייתה קליטת עובדים חדשים בכלל, במחלקת החינוך בפרט, השלמת קליטת עובדי החינוך שהועסקו על ידי תאגיד החינוך במישרין על ידי המועצה.

ד.6. ביקורת במועצות אזוריות

- א. נמצא כי קיימים במועצה 31 ישובים, כמפורט בטבלה המצורפת.
- ב. נמצא כי, המועצה קיבלה במועד לפי סעיף 134(ב) לצו המועצות המקומיות ("לא יאוחר מיום 1 באוקטובר בכל שנה לשנת הכספים הבאה") את התקציב של 14 הוועדים אשר הגישו הצעת תקציב למועצה. כמו כן, הצעות התקציב אושרו במליאת המועצה בחודשים נובמבר- דצמבר לשנת 2016.
- ג. נמצא כי, מתוך 31 הוועדים של המועצה, 17 לא הגישו תקציב לשנת 2017 לאישור המועצה, כמתחייב מסעיף 134 לצו המועצות המקומיות.
- ד. נמצא כי כל 31 הוועדים של המועצה, לא הגישו למועצה עד סיום הביקורת דוח כספי מבוקר לשנת 2017, כמתחייב מסעיף 134 ד לצו המועצות המקומיות.
- ה. נמצא כי לא מונו ועדות ביקורת בכל הוועדים בישובים.







**7.ד רכוש קבוע**

**7.1.ד רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע מוגדר כנכסים פיזיים מוחשיים וזכויות על נכסים אשר משך חייהם המשוער הוא מעבר לתקופת דיווח אחת. מדובר בנכסים בעלי מהות פיזית המשמשים את המועצה, המחזיקה בהם ואינם מיועדים למכירה, אינם נצרכים אלא מתכלים בתקופה שמעבר לתקופת דיווח אחת.

**7.1.ד דוח ניתוח ספרי התב"ר**

בקובץ התב"רים רוכזו כל נתוני ההשקעות משנת 1995 ואילך, מתוך נתוני התקציבים הבלתי רגילים, על פי ההנחיות של הממונה על החשבונות במשרד הפנים. מצורפת בזה טבלה המרכזת את הנתונים.

**7.1.ד קרקעות ומבנים**

בידי המועצה רשימה חלקית של מקרקעין ומבנים, כולל עלותם. בשנת 2001 נערך סקר מקיף של כלל נכסי הרשות, לאחר ביצוע הסקר שכרה המועצה חברה למחשוב נתוני הסקר ועדכנו באופן שוטף. נתוני הסקר הראשוני אכן מוחשבו אך לא התבצע מאז עדכון שוטף. בשנת 2005 הועבר הטיפול למהנדס המועצה. עד שנת 2007 היו בידי המועצה רשימה חלקית של מקרקעין ומבנים. בשנת 2007 בוצע סקר חוזר ועודכנו הרישומים.



**מועצה אזורית הגלבע**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2017**  
**(באלפי ש"ח)**

			31,010	<b>מספר תושבים שנה קודמת</b>
250,000	<b>שטח שיפוט (דונם)</b>		31,617	<b>מספר תושבים *</b>
5	<b>דירוג סוציאקונומי</b>		7,964	<b>מספר משקי בית</b>

**מאז**

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

2016	2017	נכסים
24,479	43,849	רכוש שוטף
3,698	2,004	השקעות
1,323	1,368	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
15,754	15,874	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
9,396	6,239	גרעון סופי בתב"ר
9,448	4,215	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<b>64,098</b>	<b>73,549</b>	<b>סה"כ</b>
2016	2017	התחייבויות
59,008	70,108	התחייבויות שוטפות
3,767	2,073	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,323	1,368	קרנות מתוקצבות
<b>64,098</b>	<b>73,549</b>	<b>סה"כ</b>
2016	2017	עומס מלוות לסוף שנה
136,729	135,187	

הכנסות	תקציב 2017	ביצוע 2017 %	ביצוע 2016 %	2017	2016
הכנסות עצמיות	82,488	46.76%	48.07%	88,349	84,459
השתת' משרד החינוך	55,608	27.41%	26.23%	51,783	46,092
השתת' משרד הרווחה	12,612	7.06%	6.98%	13,333	12,272
השתת' משרדי ממשלה אחרים	6,100	3.49%	3.20%	6,585	5,625
מענקים ומלוות	28,430	15.28%	15.51%	28,874	27,257
<b>סה"כ</b>	<b>185,238</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>188,924</b>	<b>175,705</b>
הוצאות	תקציב 2017	ביצוע 2017 %	ביצוע 2016 %	2017	2016
משכורות ושכר כללי	25,024	13.13%	13.55%	25,586	23,795
פעולות אחרות	45,468	25.23%	26.22%	49,179	46,045
שכר חינוך	31,340	16.11%	15.55%	31,405	27,309
פעולות חינוך	46,344	25.59%	24.63%	49,888	43,263
שכר רווחה	3,110	1.69%	1.75%	3,290	3,077
פעולות רווחה	13,352	7.34%	7.86%	14,302	13,804
מימון	1,400	0.92%	0.79%	1,801	1,396
פרעון מלוות	19,200	9.99%	9.64%	19,468	16,938
<b>סה"כ</b>	<b>185,238</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>194,919</b>	<b>175,627</b>
				<b>78</b>	<b>(5,995)</b>

**דוח גביית חובות - ארנונה**

2016	2017	
35,022	37,096	יתרת חוב לתחילת השנה
61,538	64,407	חיוב השנה
(9,205)	(9,715)	הנחות ופטורים שניתנו
(1,916)	(14,362)	העברה לחובות מסופקים וחובות לס (14,362)
<b>85,439</b>	<b>77,426</b>	<b>סך לגבייה</b>
48,343	52,442	גבייה בשנת הדוח
37,096	24,984	יתרת חוב לסוף השנה
43,547	57,909	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>80,643</b>	<b>82,893</b>	<b>סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות</b>
13%	23%	אחוז גבייה מהפיגורים (*)
85%	81%	אחוז גבייה מהשוטף (*)
57%	68%	יחס הגבייה לחוב הכולל (*)
37	37	מוצע ארנונה למגורים למ"ר

(\*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2016	2017	
	3.17%	% הגרעון השוטף מההכנסה
14.31%	11.70%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
77.82%	71.56%	% עומס המלוות מההכנסה
33.58%	37.11%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,664	6,165	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
351	371	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2016	2017	
(8,323)	(9,448)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
66,442	69,584	תקבולים במהלך השנה
67,567	64,351	תשלומים במהלך השנה
(9,448)	(4,215)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

\* נכון לחדש אוקטובר 2017

**תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים**  
**בדוח רואי החשבון נרשמה הסתייגות ביחס לאופן האגת נתונים מסויימים**