

מועצה מקומית קריית יערים
29.12.2017
התקבל

דוח הביקורת המפורט
ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה המקומית קריית יערים

לפני הועדה
ועד מבקר הממונים על המועצה המקומית
24-09-2017
התקבל

תוכן העניינים

עמוד	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3 - 4	א. נתונים כלליים
5	ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
6	ג. מעקב אחר תיקון ליקויים
	ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה
7 - 8	1.ד התקציב הרגיל (כולל נספחים).
9-13	2.ד ביקורת תקציב בלתי רגיל
14	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים
15-18	4.ד תמיכות במוסדות ציבור
19	5.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים
	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים:
19	1.6.ד מערך הגביה – בדיקת הנחות ארנונה
20	נספח א' – טבלאות שטחים וגביה לשנים 2015-2016
21	נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות
22	נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה
23	3.6.ד השתתפות בתקציב הג"א
24	4.6.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הריבעוני לדוח השנתי
24 - 28	7.ד רכוש קבוע
29	נספח – הדו"ח לתושב

שפירא, שטיינברג - רואי חשבון

שרה אייזנברג-רו"ח
ביילי חמיאל - רו"ח

עופר שפירא - רו"ח
מוטי שטיינברג-רו"ח
אייל שפירא-רו"ח



לכבוד

גב' עפרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ת.ד. 1333

ירושלים 91012

ג.נ.,

הנדון : מועצה מקומית קרית יערים – דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו. בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

שרה אייזנברג-רו"ח
שפירא שטיינברג
רואי חשבון

ירושלים, ט"ז אלול תשע"ז
07 ספטמבר 2017

א. נתונים כלליים

- 1.א. הרשות הינה מועצה מקומית אשר הוקמה לפי צו מועצות מקומיות (קובץ התקנות 5285 מיום 8 בספטמבר 1990 על תוספותיו).
סה"כ תחום השיפוט המוניציפלי של המועצה בשנת 2016 כ- 530 דונם.
המועצה ממוקמת כ- 10 ק"מ צפון מערבית לירושלים.
- 2.א. מספר התושבים – 4,950 על פי מרשמי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2016).
במועצה, על פי נתוני מחלקת הגביה, 853 בתי אב.
אפיון אוכלוסיית הישוב יהודית, דתית חרדית.
- 3.א. ראש המועצה אברהם רוזנטל מכהן כראש הרשות מיום 20 באוגוסט 1996.
הבחירות האחרונות נערכו ביום 22 באוקטובר 2013.
- 4.א. לראש המועצה סגן אחד המקבל מהמועצה קצבה בשיעור של 7.25%.
- 5.א. מליאת המועצה מורכבת מ- 9 חברים.
- 6.א. פרוט ועדות המועצה הן:

מליאת המועצה התכנסה בשנת 2016 ל- 11 ישיבות.
להלן פירוט הוועדות הקיימות במועצה ומספר הישיבות בשנת 2016:

<u>מספר החברים</u>	<u>מספר הישיבות</u>	
3	3	הנהלה
3	2	ביקורת
6	3	הנחות
כל חברי המליאה	2	שמות
כל חברי המליאה	2	הקצאות קרקע ומבנים
3	24	מכרזים
5	2	מל"ח
3	1	השקעות
3	2	תמיכות
3	2	איכות הסביבה
3	1	מניעת אלימות וסמים
3	1	ערר
3	0	תחבורה
3	0	תיקון ליקויים
3	0	שפור פני העיר
3	0	קניות
3	0	הנצחת זכר נפגעי הטרור

בשנת 2016 לא פעלו הוועדות הבאות: ועדת קניות, וועדת זכר נפגעי טרור ראה ליקוי # 1.ב.

<u>מספר הונלמידים</u>	
416	16 גני ילדים
798	3 בתי ספר יסודיים
301	3 ישיבות תיכוניות
483	3 ישיבות על תיכוניות
405	7 סללים
138	4 חיסוד מיוחד
<u>2,541</u>	

8.א. בשנת 2016 טופלו על ידי מחלקת הרווחה 326 תיקים בנושאים השונים. להלן התפלגות הנושאים שטופלו :

מספר תיקים לפי נושא	
114	ילדים ונוער
42	נוער בסיכון
24	שיקום נכים
71	קשישים
27	פיגור
6	עולים
42	פרט ומשפחה
326	סך הכל

9.א. הפניית תשומת לב בדות רואי החשבון המבקרים בדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016 נכללה הפניית תשומת לב קוראי הדוחות לבאור 9 המפרט התדיינות בין המועצה לבין עיריית בית שמש בדבר השתתפות המועצה בעלויות מתקן טיהור שפכים בכ- 872 אלפי ₪ (נכון לפברואר 2008).

הוסכם על הצדדים שהמחלוקת תועבר לבוררות, נקבע בורר, אשר, עדיין נכון להיום, לא קידם את הליכי הבוררות. לדברי היועץ המשפטי של המועצה, לא ניתן להעריך את היקף החשיפה של המועצה.

כמו כן, קיימת כנגד המועצה תביעה של מקורות חברת מים בע"מ לתשלום בסך של 633 אלפי ₪ בגין קרן שיקום. המועצה ביצעה הפרשה בשנים קודמות על מלוא החוב, אשר בתוספת ריבית והצמדה הגיע לסך 748 אלפי ₪.

בשנת 2014 המליץ היועץ המשפטי של המועצה להעמיד ההפרשה על 50% מהתביעה. בהתאם להמלצה זו הפחיתה המועצה את ההפרשה בסך 374 אלפי ₪. לא היה שינוי בהפרשה בשנת 2016.

בשנת 2016 הוגשה ע"י המ"מ תביעה כנגד חברת הברושים בע"מ בגין השבה של הוצאות פיתוח. סכום התביעה בסך- 4,816 אלפי ₪. חברת הברושים בע"מ הגישה תביעה שכנגד על סך כ- 4,162 אלפי ₪.

התביעה בשלבים מקדמיים ולכן קיים קושי בהערכת סיכונים.

10.א. הדו"ח לתושב של שנת 2015 פורסם בקהילתון ביום 21 בינואר 2017.

11.א. פרטים על ועדת הביקורת

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 שחכין	כן 31/10/2013		
	- מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן כן ל.ר.		
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:			
	- מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן לא ל.ר.		
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	-מבקר הפנים -משרד הפנים -מבקר המדינה	כן כן ל.ר.		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		

ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

הענקת תמיכות

- המועצה המקומית אינה מקיימת פיקוח מלא על התנאים למתן התמיכה למוסדות ועל השימוש בתמיכה שניתנה [50-16]

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

- בשנת 2016 לא פעלו ועדות החובה של המועצה המקומית: ועדת קניות וועדה להנצחת זכר נפגעי הטרור [49-16]

ג. מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	1. הכנסות מהיטלי השבחה והשתתפויות בעלים בעבודות פיתוח, המיועדות למימון קרן לעבודות פיתוח, לא הופקדו במלואם בחשבונות בנק נפרדים.
לא תוקן	2. לרשות אין בסיס נתונים המאפשר לה להעריך, לאמת ולבדוק את הסכומים המגיעים לה בגין הטלי השבחה. אין מערך חייבים בהיטלי ההשבחה והדיווח הינו על בסיס מזומן.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
תוקן	3. בשנת 2015 לא פעלו ועדות החובה של המועצה המקומית: ועדת הנהלה, ועדת מל"ח, ועדת השקעות וועדת איכות הסביבה.
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	4. המועצה לא הקימה תאגיד מים וביוב כנדרש על פי החוק.
לא תוקן	5. הרשות אינה מעסיקה רופא וטרינר כמתחייב בחוק.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
לא תוקן	6. הרשות מגישה לעיתים את הדו"חות הרבעוניים לאחר 60 יום מתאריך סיום הרבעון, וזאת בניגוד לאמור בסעיף 3.72 - דיווח למועצת הרשות במדריך לגובר ברשויות מקומיות.
תוקן	7. המועצה המקומית לא ערכה התאמת חשבונות מלאה עם חברות כרטיסי אשראי. קיים הפרש של כ - 129 אלפי ₪ בין הספרים ובין אישור חברות כרטיסי האשראי.

ד. נושאים שבוקרו השנה

1. התקציב הרגיל

1.1 אופן הכנת התקציב ומועד אישור התקציב:

התקציב לשנת 2016 נדון ואושר בישיבת מליאת המועצה ביום 31 בדצמבר 2015 סך התקציב בסך 32,084 אלפי ₪ (אשתקד 27,995 אלפי ₪)

הצעת התקציב שהוגשה לאישור מליאת המועצה לוותה בדברי הסבר והתבססה ברובה על נתוני הכנסות והוצאות של שנת 2015 תוך התאמה לשינויים בצרכי המועצה.

תקציב המועצה לשנת 2016 לא אושר עד היום על ידי משרד הפנים.

1.2 תוצאות הפעילות

שנת 2016 הסתיימה בגרעון של 1,135 אלפי ₪ (אשתקד גרעון של 4,688 אלפי ₪).

להלן הרכב הגרעון השנתי (באלפי ₪):

31,386	סה"כ התקבולים
<u>32,521</u>	סה"כ תשלומים
1,135	הגרעון לשנת 2016

התקבולים נמוכים מהתקציב המעודכן ב - 698 אלפי ₪.
התשלומים גבוהים מהתקציב המעודכן ב - 437 אלפי ₪.

1.4 ניתוח נתוני התקציב הרגיל, השוואת התקציב לביצוע בפועל :

הסבר	סטיה ב - %	הפרש חדשים	ביצוע 2016 ב אלפי שקלים	תקציב 2016	
4	8,878.57%	1,243	1257	14	תקבולים :
3	11.03%	785	7,904	7,119	5 תקבולים בלתי רגילים
1	(16.09%)	(1,824)	9,509	11,333	31 חינוך
2	(50.64%)	(633)	617	1,250	19 מענקים כלליים
					23 תכנון ובנין העיר
4	112.06%	1,394	2,638	1,244	תשלומים :
					99 תשלומים לא רגילים

1. בתקציב 2016 נכללה הקצבה ממשרד הפנים במסגרת תכנית התייעלות. בפועל המועצה נכנסה לתכנית רק בשנת 2017.
2. העברות מקרנות לשוטף תוקצבו ביתר.
3. היו תקבולים בספק ממשרד המדע והתרבות על סך 300 אלפי ש"ח, הם לא תוקצבו אך נתקבלו בפועל. כמו כן בשל תקציב שמרני לא תוקצב הכנסות למעון 483 אלפי ש"ח שנתקבלו בפועל במהלך 2016.
4. 1,240 אלפי ש"ח מענק לכיסוי גרעון נצבר.

ד.2. התקציב הבלתי רגיל

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3.

במסגרת הביקורת נבחנו מועדי הפעלתם של תקציבים בלתי רגילים חדשים, נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא היתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן, ונבדקו תקציבים בלתי רגילים בגרעון מימוני ו/או תקציבי. בנוסף נבחנו נאותות הטפול בגרעונות ו/או עודפים סופיים בתב"רים והטפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים כמפורט בהמשך.

בשנת 2016 הפעילה המועצה 68 תבר"ים בהיקף תקציבי של 55,048 אלפי ₪. בשנת הדו"ח אושרו שבע עשרה תבר"ים חדשים, בהיקף תקציבי של 9,143 אלפי ₪. יתרת 68 התבר"ים בגירעון מצטבר בסך 6,505 אלפי ₪ הועברו לשנת 2017.

ד.2.2 ריכוז פעולות התבר"ים בשנת הדו"ח (באלפי ₪):

ביצוע מצטבר ליום 31/12/2016	תבר"ים שנסגרו בשנת 2016	ביצוע במהלך שנת 2016	ביצוע מצטבר ליום 01/01/2016	
32,775	-	8,869	23,906	סך - הכל תקבולים
39,280	-	10,043	29,237	סך - הכל תשלומים
(6,505)	-	(1,174)	(5,331)	(גרעון) זמני נטו

ד.3.2 תבר"ים אשר הופעלו לפני אשור הממונה במשרד הפנים

בשנת הדו"ח לא הופעלו תבר"ים לפני אשור הממונה במשרד הפנים.

דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2016

4.2.ד תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך הביקורת נמצאו 28 תב"רים שבהם לא היתה תנועה במשך השנה כמפורט להלן:

מס' תב"ר	שם התבר	סכום העודף (הגרעון) אלפי ש"ח	הסבר הרשות
11	תכנון תשתיות	34	4
20	כבישים כללי	-	1
110	גניי אזניים לתורה	-591	1
119	כביש הכרם	-314	1
127	הרחבת בית הכנסת אחוזת יערים	-184	1
133	שקום גן שושנה	-1	1
142	השלמת מבנה ציבור מעון יום 2013	-	1
143	השלמה ותיקון מדרכות 2013	-30	2
151	שיפוץ מבנה ביטחון	-	1
152	הצללה וחיפוי קרקע גניי גורדון	-36	1
154	כיתת מחשבים אהל חסיא	-5	1
155	שיפוצים במוס"ח פיס	-74	2
157	השלמת מבנה שפי"ע	-	3
162	נגישות בית מועצה	-	3
163	נגישות מרכז פיס לקשיש	-	3
164	נגישות מרכז פיס לנוער	-	3
165	נגישות מרכז בריאות המשפחה	-11	5
170	ישום המלצות כיבוי אש	-	1
172	גינון המרחב הציבורי	-	1
177	שפוץ אולם ספורט אזניים לתורה 3	-	3
180	נגישות מבני ציבור מציינג	-	3
183	שיפוצים במוס"ח 2016	-	3
184	הכשרת חניה והנגשת מבני ציבור	-	3
185	סקר נכסים ארנונה	-	3
186	השלמת גני משחקים מעון וגני	-	3
188	בניית 4 כיתות בייס לבנים	-	3
189	הקמת אולם רב תכליתי	-	3
190	רכישת מיכלי מים מתנפחים	-	3
סה"כ		1,212-	

- 1 התב"ר יסגר במועצה
- 2 ממתין להכנסות ממשרדי ממשלה
- 3 טרם החלה פעילות אך התב"ר יבוצע
- 4 תב"ר בזכות – יהיו הוצאות נוספות
- 5 החלה פעילות מינורית – התב"ר יבוצע

דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2016

5.2.ד מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות

נערכה בדיקה ולא נמצאו תב"רים בהם נעשה שימוש במענקי מדינה שלא למטרות שהוגדרו בתב"ר.

6.2.ד סטייה מתקציב מאושר:

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

מספר התב"רים שחוגג	החריגה אלפי ש"ח	הפרק
16	2,909	74

הסברי הרשות:
בעיקר מבני חינוך שלא תוקצבו במלואם על ידי משרד החינוך.

ד.7.2 בדיקות מיוחדות של שלושה תב"רים.

ביקורת תהליכי הביצוע של התב"רים.

במסגרת הביקורת של התקציב הבילתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של שלושה תב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

תב"ר מספר 99 - מעון יום
 תב"ר מספר 132 - גניי אחוזת יערים
 תב"ר מספר 148 - גני ילדים לב הקריה
 - תקציב מאושר 4,891 אלפי ש"ח.
 - תקציב מאושר 2,784 אלפי ש"ח.
 - תקציב מאושר 2,250 אלפי ש"ח.

	148	132	99	
1	V	V	V	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
2	V	V	V	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
3	V	V	V	תקינות ההיתקשרות עם המתכנן
4	V	V	V	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
5	V	V	V	עריכת חוזה
6	V	V	V	הוצאות צו תחילת עבודה
7	V	V	V	קיום פיקוח צמוד
8	X	X	X	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
9	X	X	X	פרוטוקול קבלת העבודה
10	1	1	1	עמידה בלוח הזמנים
11	V	V	V	אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
12	X	X	X	האם שילמו לקבלן תוספות יוקר מעברלתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
13	2	2	2	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
14	X	V	V	קבלת ערבויות לסוגיהן
15	V	V	V	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
16	V	3	3	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות ממצאים אחרים
17	X	X	X	ממצאים אחרים

מקרא

- V פרמטר תקין
- 1 הערה בפירוט התב"ר שנבדק
- X לא רלבנטי

תב"ר 99 מעון יום (באלפי ₪)

מקורות התב"ר	תקציב	יתרה 01/01/16	ביצוע בשנת 2016	יתרה 31/12/16	סטיה תקציבית
קרנות הרשות	2,461	-	-	-	(2,461)
משרדי ממשלה	2,430	-	1,788	1,788	(642)
סה"כ מקורות התב"ר	4,891	-	1,788	1,788	(3,103)
הוצאות התב"ר					
עבודות קבלניות	4891	-11	2,868	2,857	2034
פקוח ותכנון		247	101	348	(348)
אחרות		-	9	9	(9)
סה"כ הוצאות התב"ר	4891	236	2978	3,214	1,677
עודף (גרעון)	-	(236)	(1,190)	(1,426)	(1,426)

דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2016

1. לויז לא ריאלי
2. לא הוטלו קנסות בגין פיגורים
3. ממתין להכנסות ממשרד הכלכלה

תב"ר 132 גני ילדים אחוזת יערים (באלפי ₪)

מקורות התב"ר	תקציב	יתרה 01/01/16	ביצוע בשנת 2016	יתרה 31/12/16	סטיה תקציבית
קרנות פיתוח	742	-	-	-	(742)
משרדי ממשלה	2,042	-	-	-	(2,042)
סה"כ מקורות התב"ר	2,784	-	-	-	(2,784)
הוצאות התב"ר					
עבודות קבלניות	2,784	-	1,071	1,071	1,713
פקוח ותכנון		86	66	152	(152)
אחרות			8	8	(8)
סה"כ הוצאות התב"ר	2,784	86	1,145	1,231	1,553
עודף (גרעון)	-	(86)	(1,145)	(1,231)	(1,231)

1. לויז לא ריאלי
2. לא הוטלו קנסות בגין פיגורים
3. ממתין להכנסות ממשרד החינוך

תב"ר 148 גני ילדים לב הקריה (באלפי ₪)

מקורות התב"ר	תקציב	יתרה 01/01/16	ביצוע בשנת 2016	יתרה 31/12/16	סטיה תקציבית
קרנות פתוח	2,250	-	986	986	(1,264)
סה"כ מקורות התב"ר	2,250	-	986	986	(1,264)
הוצאות התב"ר					
עבודות קבלניות	2,250	51	831	882	1,368
פקוח ותכנון		55	28	83	(83)
רכישות שונות		17	4	17	(17)
אחרות			4	4	(4)
סה"כ הוצאות התב"ר		123	863	986	1,264
עודף (גרעון)	-	(123)	123	-	-

1. לויז לא ריאלי
2. לא הוטלו קנסות בגין פיגורים

3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים

מטרת הביקורת היא לבדוק אם המועצה איישה את כלל המשרות הסטטוטוריות כדין וכן את נכונות שכרם של העובדים הבכירים והסטטוטוריים, שנקבע בשיעור משכר מנכ"ל הרשות המקומית.

להלן פירוט העובדים הסטטוטוריים המחוייבים על פי חוק :

1. מנהל כללי (בעיריות בלבד)
2. מהנדס
3. רופא וטרינר
4. יועץ משפטי
5. מנהל מחלקת החינוך
6. מבקר
7. גזבר
8. יועצת לקידום מעמד האישה

1.3.ד. איוש המשרות הסטטוטוריות

למעט רופא וטרינר, המועצה מאיישת את שאר המשרות כפי שנקבע בדין. ראה ליקוי # 2.ג. תגובת הרשות – אין צורך בהעסקת רופא וטרינר, והיא מסתמכת גם על המלצת מבקרת הפנים בנושא זה.

2.3.ד. שכר עובדים הבכירים והסטטוטוריים

במועצה לא נקלטו בשנת 2016 עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות.

ד.4. תמיכות במוסדות ציבור

מטרת הביקורת היא לבחון אם ברשות קיימים נוהלים הבאים לענות על הוראות הנוהל בכל הקשור למתן תמיכות למוסדות ציבור אשר פורסם בחוזר מנכ"ל 4/2006 מיום 12 בספטמבר 2006. במהלך הביקורת נבדקו שלוש תמיכות בהיקף כספי של 1,008 אלפי ₪ מתוך תשע עשרה תמיכות ששולמו מכספי ציבור בשנת 2016 בהיקף כספי של 1,256 אלפי ₪.

ד.4.1. הקמת ועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה

ברשות קיימות שתי ועדות בנושא תמיכות - ועדה מקצועית בנושא תמיכות - מורכבת משלושה חברים (כאמור בחוזר מנכ"ל 4/2006):

- מזכיר המועצה - נציג ראש הרשות

- גזבר המועצה

- היועץ המשפטי של המועצה

הוועדה המקצועית התכנסה לשתי ישיבות במהלך שנת 2016, בימים 24.1.2016 ו- 3.4.2016.

ד.4.2. תבחינים לתמיכה

במועצה קיימים תבחינים לתמיכות, מועצת הרשות אישרה את תבחינים אלו לשנת 2016. קיימת חוות דעת בכתב של היועץ המשפטי. התבחינים המאושרים הועמדו לעיון תושבי הרשות המקומית ופורסמו באתר האינטרנט של הרשות בחודש פברואר 2016.

ד.4.3. הודעה על הגשת בקשות לתמיכה

הרשות המקומית פרסמה הודעה בעיתונות בדבר האפשרות לקבלת תמיכה כנדרש בסעיף 9 לנוהל.

ד.4.4. טבלת ריכוז נתונים

וועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה (להלן "הוועדה המקצועית")

ממצאים

13	האם הוקמה ועדה מקצועית?
17	האם הרכב הוועדה המקצועית תואם את הוראות סעיף 6 לנוהל תמיכות?
2	מספר ישיבות שקיימה הוועדה המקצועית בשנת 2016

תבחינים לתמיכות

24/1/2016	מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים?
17	האם נתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?
17	האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור כנדרש בסעיף 8.8 לנוהל תמיכות?

תמיכות

ט	האם פורסמה הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה כנדרש בסעיף 9.1 לנוהל תמיכות?
ב	האם מונה מפקח על התמיכות כנדרש בסעיף 17.2 לנוהל תמיכות?
ג	האם הוגשו דוחות פיקוח?
ד	האם המידע על סכומי התמיכות שאושרו הועמד לעיון הציבור כנדרש בסעיף 19.3 לנוהל תמיכות?

נתונים כספיים

1486	סה"כ תקציב תמיכות 2016
1256	סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2016
0	סה"כ תמיכות שניתנו בניגוד להנחיות בשנת 2016

5.4.4 רשימת התמיכות

נבדקו נתוני התמיכות לשנת 2016 אשר אושרו על ידי הוועדה, הם מוצגים להלן בטבלה. נתוני התמיכות נבדקו על ידינו, בין היתר, על ידי בדיקה מדגמית של בחינת כרטיסי החו"ז ומסמכי התשלום למוסדות.

טבלת ריכוז התמיכות לשנת 2016

תחום/סוג התמיכה	מספר מוסדות נתמכים	תקציב אלפי ש"ח	סכום שאושר בוועדה אלפי ש"ח	סכום התמיכה בפועל אלפי ש"ח	הפניה להערות
חינוך ותרבות	2	940	940	884	
רווחה	3	112	112	83	
נוער	3	153	153	139	
ספורט					
דת	11	184	184	150	
זרבה		97	97		
**					
**					
סה"כ	0	1,486	1,486	1,256	

6.4.4 מתן תמיכות כאשר התקציב השנתי טרם אושר

תקציב הרשות טרם אושר על ידי משרד הפנים, הרשות חילקה תמיכות בסכומים האמורים בסעיף 4.3 א. לחוזר מנכ"ל 4/2016.

7.4.4 תמיכות שלא הועברו עד יום 31 בדצמבר 2016

בהתאם לבדיקתנו, כל התמיכות שאושרו שולמו עד ליום 31 בדצמבר 2016.

8.4.4. העברת תמיכות לחשבון הגוף הנתמך

בהתאם לבדיקתנו, כל התמיכות שאושרו הועברו בהוראת העברה ישירה לחשבונות הבנק של הגופים הנתמכים, או קוזזו מחובות מיסים של הגופים הנתמכים.

9.4.4. בדיקת העברת תמיכות שניתנו בניגדו להנחיות כנדרש בנוהל התמיכות

בהתאם לבדיקתנו, לא ניתנו תמיכות ללא אישור או בניגוד להנחיות.

10.4.4. פיקוח על השימוש בתמיכות

בהתאם לבדיקתנו, הרשות מינתה מפקחת כנדרש בסעיף 17.2 לנוהל. המפקחת טרם הגישה דוחות פיקוח לוועדה.

11.4.4. העמדת מידע לעיון הציבור ופרסומו באתר האינטרנט

בהתאם לבדיקתנו, הרשות המקומית העמידה לעיון הציבור את המידע על התמיכות הנדרש בסעיף 19.3 לנוהל.

11.4.4. מדגם של תיקי בקשות תמיכה

נערך מדגם של 3 תיקי בקשות שאושרו. המדגם מהווה כ 80% מהיקף התמיכות שניתנו בשנת 2016. ממצאי בדיקתנו מרוכזים להלן בטבלת מדגם תיקי בקשות לשנת 2016.

טבלת מודגם תיקי בקיט תמיכות לשנת 2016

קריית יערים

שם הרשות:

מס'ד	שם הגוף התומך	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	עמותת א"א	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא	46	46	46	לא	כן
2	עמותת ב"ב	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא	914	914	914	לא	כן
3	עמותת ג"ג	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא	48	48	48	לא	כן
4	עמותת ד"ד												
5	עמותת ה"ה												
6	עמותת ו"ו												
7	עמותת ז"ז												
8	עמותת ח"ח												

2 תינוך ותדבורת
 0 דת
 0 ספורט
 1 רווחת
 0 אחר
 כן
 לא
 באלפי ש"ח
 בדיקת סכומים

0 3 3 0 3 3 0 3 3
 3 0 0 0 0 0 0 0 0
 V V V V V V V V V

1,271
 1,008
 1,008

5.ד יתרות חוב נבחרים / עובדים

1. פרט לחוב המפורט להלן לא נמצאו חובות בסכומים העולים על 5 אלפי ₪ של נבחר ציבור עובדי המועצה ועובדי המועצה הדתית.

שם העובד ותפקידו	מועצת הרשות או מועצה הדתית	מהות החוב	סכום החוב (באלפי ₪)	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
א.ר. עובדת מעון	מועצת הרשות	ארנונה	40	2008	לא ננקטו פעולות אכיפה לגביית החוב. בעלה של העובדת חולה במחלה קשה.

תגובת הרשות – חוב העובדת נוצר עוד טרם היותה עובדת מועצה ואין בכך ניצול יתר כביכול של עובדי המועצה.

2. לא נמצאו חובות בסכומים העולים על 7 אלפי ₪ של חייבים, שאינם תושבים.

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**1.6.ד מערך הגבייה****1 הנחות ארנונה**

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, נתוני הביקורת נשלחו בנפרד למשרד הפנים. בביקורתנו נמצא כי מתן ההנחות נעשה כחוק, בהתאם לתקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה), למעט מקרה אחד בו ניתן אחוז ההנחה לפי התקרה של משפחות מעל 7 נפשות במקום לפי התקרה של משפחות מתחת 7 נפשות.

נספח א לזיוח הביקורת המפורט

מועצה מקומית קרית יערים

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

נספח א - טבלת שטחים ונגיח

גודל (קילטון) שטחים נאלפי ב' - %	השנינו ב' - %	נגיח משוקלל למ"ר בסיס/כ' חייב	סה"כ חייב נאלפי ש"ח		סה"כ חייב למ"ר בש"ח		חייב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים נאלפי מ"ר		סוג הנכס
			2015	2016	2015	2016	2015	2016			
18.6%	20.75	21.2%	4,664	5,655	41.80	42.74	111.57	132.32			מבנה מגורים
	7.04			523		74.29					משדדים שירותים נוסחר
	0.09			8		91.95					קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
גודל (קילטון) שטחים נאלפי ב' - %	(5.53)	2.8%	288	296	23.98	45.68	12.01	6.48			נכסים אחרים
18.1%	22.35	30.9%	4,952	6,482	40.07	44.42	123.58	145.93			סה"כ

תערה :
טבלת השטחים והחייבים נערכה לסוף השנה.

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 763 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום - 31.12.2016 היה 307.
- סכום חובות הארנונה (לפי נספח ג' לפרק ד.1.5) מגיע ל- 2,222 אלפי ₪. בקיזוז יתרות זכות שאינן מיסים מראש 64 אלפי ₪.
- סך הכל סכום חובות הארנונה (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 2,158 אלפי ₪.
- הרשות לא ביצעה רישום הערות בטאבו בגין הנכסים חייבים ארנונה.

נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה (באלפי שקלים חדשים)

מקרים	סה"כ		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		טווח חוב בש"ח	ארנונה	
	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
198	5.5%	121	63	35	16	9	119	77	עד 2,000		
45	6.3%	140	14	45	3	9	28	86	2,001-5,000		
49	23.3%	517	29	320	4	39	16	158	5,001-25,000		
6	8.6%	192	5	162			1	30	25,001-50,000		
9	56.3%	1252	8	936			1	316	מעל 50,000		
307	100%	2,222	119	1,498	23	57	165	667	סה"כ חייבים		
	84.06%	1,868						1,868	מגורים	סוג	
	15.84%	352						352	בתי עסק למיניהם		
	0.1%	2						2	מוסדות ציבור		
	100%	2,222						2,222	סה"כ חייבים		
										בטיפול עו"ד	9

(*) לא התקבלו נתונים המאפשרים להציג התפלגות חובות ארנונה לפי שנים, בגין השנים שקדמו לשנת 2012

3.6.ד. השתתפות בתקציב הג"א

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של המתקנים וציוד הג"א ברשויות המקומיות.

סעיף 10א(א) לחוק הג"א התשי"א – 1951 קובע כי "תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה שיקבע מידי שנה שר הפנים לפני הצעת ראש הג"א, בשים לב ככל האפשר לצרכי ההתגוננות האזרחית של הרשות המקומית ולאפשרויותיה הכספיות לשאת באותו סכום. את הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי".

בישיבת מליאת המועצה הוחלט לתקצב את השתתפות המועצה בהג"א מקומי בסך של עד כ-3 אלפי ש"ח בלבד. ההחלטה התקבלה מאחר ואין בישוב מקלטים ציבוריים ולפיכך אין מקום לתקצבם.

המועצה הגישה השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2016 בסך 25 אלפי ש"ח. ההצעה אושרה על ידי מפקד המחוז.

להלן תקציב הג"א לשנת 2016 (בשקלים חדשים) :

סעיף	תקציב בהצעה	תקציב בספרי המועצה	ביצוע בפועל	מספר משרות לפי דוח 66	הערות
כח אדם	-	-	-	-	
תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים	-	-	-	-	
אחזקת רכב יעודי כולל סככות ומוסכים	-	-	-	-	
ציוד למיגון אישי	-	-	-	-	
תקציבי עזר שנקפו לסעיף	-	-	-	-	
ביטוח	-	-	-	-	
אחרות	1,211	3,000	3,000	-	
סה"כ הג"א מקומי	1,211	3,000	3,000	-	
השתתפות בהג"א ארצי	28,580	25,000	24,997	-	
סה"כ כללי	29,791	28,000	27,997	-	

נושא	חתימת ראש הרשות	חתימת הגזבר	חתימת הקב"ט	חתימת הממונה על המחוז	חתימת מפקד המחוז
הצעת תקציב לשנת 2015 חתומה ע"י כל בעלי התפקידים	יש	יש	יש	אין	יש
הצעת תקציב לשנת 2016 חתומה ע"י כל בעלי התפקידים	יש	יש	יש	אין	יש

נושא	כמות ע"פ תקן	כמות קיימות	פער לתקן	הערות
ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	24	-	

נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משועבד למקע"ד	ביטוח אחר	הערות
ביטוח	לא	כן	לא	לא	

נושא	כן	לא מדוע ?	הערות
ניצול תקציב הג"א ליעודו המקצועי	כן		
האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	לא	לא רלוונטי, אין מקלטים, לא מתקצב	

4.6.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

- א. כללי
הדוח הכספי לרבעון הרביעי של שנת 2016 הוגש על ידי המועצה למשרד הפנים ביום 15 ביוני 2017.
הדוח נמסר באיחור שכן יש להגישו עד ליום 28 בפברואר 2017. ראה ליקוי # 4.ג.
- ב. השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר
הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון.
להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים:

הסבר מספר	הפרש אלפי ₪	דוח כספי מבוקר אלפי ₪	דוח רבעוני אלפי ₪	הנושא
		28/8/2017	15/06/17	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(425)	3,913	4,338	סה"כ רכוש שוטף
2	(258)	628	886	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	148	6,936	6788	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
7	(852)	3,653	4,505	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	175	3,602	3,427	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,1	853	7,737	6,884	חייבים בגין אגרות והיטלים
	-	1,273	1,273	עומס מלוות
5	1,046	4,987	3,941	הכנסות מארנונה כללית
	(5,516)	8,655	8,655	סה"כ שכר
	-	656	656	פרעון מלוות
6	27	163	136	הוצאות מימון
3,7	148	1,135	987	גרעון שוטף
	-	8,869	8,869	תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
	-	10,043	10,043	תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

1. ההפרש נובע מפעולות מיון לדו"ח המבוקר.
2. רישום הכנסות לקבל ומיון כרטיסי אשראי להכנסות מתוקצבות מהכנסות לא מתוקצבות.
3. הכנסות/הוצאות לשנת הדו"ח שנתקבלו/נרשמו לאחר הוצאת הדו"ח הרבעוני ובטרם סגירת הספרים לביקורת.
4. בדות הרבעוני נלקח דוח גביה חלקי שלא כלל את יתרות חינוך, אגרות והיטלים.
5. בדוח הכספי המבוקר נכללות הנחות הארנונה בכלל הכנסות ארנונה בדוח הרבעוני ההנחות מוצגות בסעיף נפרד.
6. בדוח הכספי המבוקר נכללות הנחות מימון בארנונה בסעיף הוצאות מימון ואילו בדוח הרבעוני הן מוצגות בכלל הנחות הארנונה.
7. פעולות שנעשו בביקורת.

7.ד רכוש קבוע

א. כללי

הגדרת נכסים קבועים – נכסים פיזיים מוחשיים וזכויות על נכסים אשר משך חייהם המשוער הוא מעבר לתקופת דווח אחת. מדובר בנכסים בעלי מהות פיזית המשמשים את הרשות, המחזיקה בהם ואינם מיועדים למכירה, אינם נצרכים אלא מתכלים בתקופה שמעבר לתקופת דווח אחת.

ב. תב"רים

להלן דוח על הרכוש הקבוע בנתוני התב"רים החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2016:

ג. כלי רכב
להלן רשימת כלי הרכב ליום 31 בדצמבר 2016:

תאור	שנת ייצור	מספר רישוי	תאריך רכישה	עלות ב-₪	נרשם ב-
מיול בנוין	1998	1714924	08/11/1998	51,300	תב"ר
מיול דיזל	2014	9622653	13/02/2014	78,692	תב"ר
מיול דיזל	2010	4944670	01/01/2015	25,000	תקציב רגיל
מיול דיזל	2014	9625053	16/07/2015	39,000	תקציב רגיל
מיול דיזל	2013	1209012	01/12/2016	39,000	תב"ר
סקודה אוקטביה	2014	3920653	05/03/2014	ליסינג תפעולי	תקציב רגיל
מזדה 5	2014	7472511	04/05/2014	ליסינג תפעולי	תקציב רגיל
מזדה 5	2015	7653354	09/06/2015	ליסינג תפעולי	תקציב רגיל
פורד קונקט	2005	2463159	05/02/2015	14,891	תקציב רגיל
טוטה קורולה	2015	5320432	11/06/2015	ליסינג תפעולי	תקציב רגיל
מזדה 5	2015	7653254	09/06/2016	ליסינג תפעולי	תקציב רגיל
דודג	2015	7654733	27/05/2015	ליסינג תפעולי	תקציב רגיל
ניסאן נבארה	2015	1536433	02/04/2015	ליסינג תפעולי	תקציב רגיל
פיגיו 5008	2016	8549234	29/02/2016	ליסינג תפעולי	תקציב רגיל
טוטה יאריס	2016	1166737	30/01/2016	ליסינג תפעולי	תקציב רגיל

מועצה מקומית קרית יערים
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2016
(באלפי ש"ח)

530	שטח שיפוט (דונם)	4,836	מספר תושבים שנה קודמת
2	דירוג סוציאקונומי	4,950	מספר תושבים *
		853	מספר משקי בית

מאזן

2015	2016	נכסים
2,628	3,913	רכוש שוטף
10,398	6,778	השקעות
7,041	6,936	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
5,331	6,505	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
25,398	24,132	סה"כ
		התחייבויות
4,800	3,653	התחייבויות שוטפות
20,598	20,479	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
25,398	24,132	סה"כ
2015	2016	עומס מלוות לסוף שנה
1,855	1,273	

תזוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2016	ביצוע 2016	%	תקציב 2016	ביצוע 2016	%
הכנסות עצמיות	11,667	10,593	33.75%	11,320	11,320	41.68%
השתת' משרד החינוך	3,893	4,327	13.79%	2,668	2,668	9.82%
השתת' משרד הרווחה	2,969	3,007	9.58%	2,904	2,904	10.69%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	2,222	2,711	8.64%	1,907	1,907	7.02%
מענקים ומלוות	11,333	10,748	34.24%	8,359	8,359	30.78%
סה"כ	32,084	31,386	100.00%	27,158	27,158	100.00%
הוצאות	תקציב 2016	ביצוע 2016	%	תקציב 2016	ביצוע 2016	%
משכורות ושכר כללי	3,986	4,095	12.59%	3,770	3,770	11.84%
פעולות אחרות	11,006	12,592	38.72%	12,466	12,466	39.14%
שכר חינוך	3,062	3,139	9.65%	2,890	2,890	9.07%
פעולות חינוך	6,998	6,370	19.59%	6,320	6,320	19.85%
שכר רווחה	1,391	1,421	4.37%	1,162	1,162	3.65%
פעולות רווחה	4,655	4,085	12.56%	4,374	4,374	13.73%
מימון	136	163	0.50%	146	146	0.46%
פרעון מלוות	850	556	2.02%	718	718	2.25%
סה"כ	32,084	32,521	100.00%	31,846	31,846	100.00%
גרעון בשנת הדוח		(1,135)			(4,688)	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2015	2016	
1,428	1,333	יתרת חוב לתחילת השנה
4,932	5,494	חיוב השנה
(976)	(1,048)	הנחות ופטורים שניתנו
5,384	5,779	סך לגביה
4,051	3,939	גביה בשנת הדוח
1,333	1,840	יתרת חוב לסוף השנה
302	318	חובות מסופקים וחובות למחיקה
1,635	2,158	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
34%	53%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
89%	69%	אחוז גביה מהשוטף (*)
75%	68%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
42	43	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2015	2016	
17.26%	3.62%	% הגרעון השוטף מההכנסה
25.93%	22.10%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
6.83%	4.06%	% עומס המלוות מההכנסה
17.67%	11.64%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,585	6,570	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
51	56	מספר משרות ממוצע

תזוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2015	2016	
(3,597)	(5,331)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
3,102	8,869	תקבולים במהלך השנה
4,836	10,043	תשלומים במהלך השנה
(5,331)	(6,505)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

התקציב הרשות לא אושר עלידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2016