

מ.מ. קרית יערים
07. 10. 2019
התקבל

דוח הביקורת המפורט
ליום 31 בדצמבר 2018
במועצה המקומית קריית יערים

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
01-08-2019
נתקבל
סימנו

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		2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים
10		3.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים
11-12		4.ד בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז
		5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים:
13		1.5.ד מערך הגביה
13		נספח א' – טבלאות שטחים וגביה לשנים 2018-2019
14		נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות
15		נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה
15		2.5.ד הנחות ארנונה
16		3.5.ד השתתפות בתקציב הג"א
17		4.5.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הריבעוני לדוח השנתי
18-21		5.5.ד נושאים אחרים
22		נספח – הדו"ח לתושב

שפירא, שטיינברג - רואי חשבון

שרה אייזנברג - רו"ח
בילי חמיאל - רו"ח
שרית פרנקנהויז-רו"ח

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



לכבוד

גב' עפרה ברכה,

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ת.ד. 1333

ירושלים 91012

ג.נ.,

הנדון : מועצה מקומית קרית יערים – דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

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.


שפירא שטיינברג
רואי חשבון

ירושלים, כ"ה תמוז תשע"ט

28 יולי 2019

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 2018 כ- 530 דונם.
המועצה ממוקמת כ- 10 ק"מ מערבית לירושלים.
- 2.א. מספר התושבים – 6,025 על פי מרשמי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2018).
במועצה, על פי נתוני מחלקת הגביה, 1,099 בתי אב.
הדירוג הסוציו-אקונומי של הרשות הינו 2 מתוך 10.
אפיון אוכלוסיית הישוב יהודית, דתית חרדית.
- 3.א. ראש המועצה אברהם רוזנטל כיהן כראש הרשות מיום 20 באוגוסט 1996 ועד לפטירתו ביום 9 בנובמבר 2018.
בישיבת המועצה מיום 20 בנובמבר 2018 נבחר מר יצחק רביץ לכהן כראש מועצה זמני עד לבחירות שהתקיימו בינואר 2019. מר רביץ נבחר בבחירות ומכהן מאז כראש המועצה.
- 4.א. בשנת 2018 כיהן סגן אחד שקיבל מהמועצה קצבה בשיעור של 7.25%.
בשנת 2019 לראש המועצה סגן אחד ללא שכר.
- 5.א. מליאת המועצה מורכבת מ- 9 חברים.
- 6.א. פירוט ועדות המועצה הן:

מליאת המועצה התכנסה בשנת 2018 ל- 14 ישיבות.
להלן פירוט הוועדות הקיימות במועצה ומספר הישיבות בשנת 2018 :

מספר הישיבות	מספר החברים	
3	3	הנהלה
2	3	ביקורת
2	6	הנחות
1	כל חברי המליאה	שמות
3	כל חברי המליאה	הקצאות קרקע ומבנים
18	3	מכרזים
2	5	מלי"ח
3	3	תמיכות
1	3	ערר
4	3	קניות
1	3	מניעת אלימות וסמים
1	3	תקון לקויים
0	3	הנצחת זכר נפגעי הטרור
0	3	איכות הסביבה

בשנת 2018 לא פעלו וועדות החובה הבאות: ועדת איכות הסביבה וועדת השקעות ראה ליקוי # 5.ג.

7.א. בישוב פועלים 46 מוסדות חינוך, לפי פירוט:

מספר התלמידים	
601	21 גני ילדים
1032	3 בתי ספר יסודיים
207	2 ישיבות תיכוניות
34	2 ישיבות על תיכוניות
516	11 כוללים
147	7 חינוך מיוחד
<u>2,537</u>	סך הכל

8.א. בשנת 2018 טופלו על ידי מחלקת הרווחה 245 תיקים בנושאים השונים. להלן התפלגות הנושאים שטופלו :

מספר תיקים לפי נושא	
49	ילדים ונוער
26	נוער בסיכון
37	שיקום נכים
73	קשישים
28	פיגור
8	עולים
24	פרט ומשפחה
<u>245</u>	סך הכל

9.א. הפניית תשומת לב בדוח רואי החשבון המבקרים בדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018 נכללה הפניית תשומת לב קוראי הדוחות לביאור 9 המפרט את התביעות והבוררות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח, המסתכמות בכ- 16,592 אלפי ₪, מהן 4 תביעות בגין אגרות והיטלי השבחה בסך של 7,555 אלפי ₪, תביעה ייצוגיות בגין גביה שלא בהתאם לחוקי העזר בסך של 1,538 אלפי ₪ ו-4 תביעות חוזיות בסך של 7,499 אלפי ₪. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. חלקן של התביעות הינן בגין הכנסות מהיטלי פתוח, אגרות וארנונה שטרם נגבו על ידי המועצה. קיימות תביעות נגדיות בהן המועצה תובעת את היוזמים על תשלומים בחסר של אגרות והיטלי השבחה. בהתבסס על האמור לעיל, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה על סך 320 אלפי ₪.

10.א. הדו"ח לתושב של שנת 2017 פורסם בקהילתון ביום 29 במרץ 2019.

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 שהכין - מבקר הפנים לשנים 2017 ו2018 - משרד הפנים לשנת 2017 - מבקר המדינה	כן 31/10/2013		
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנים 2017 ו2018 - משרד הפנים לשנת 2017 - מבקר המדינה	כן כן ל.ר.		
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: -מבקר הפנים לשנים 2017 ו2018 -משרד הפנים לשנת 2017 -מבקר המדינה	כן כן ל.ר.		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		

ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

1. בבדיקת אופן ההתקשרות עם יועצים אחרים בפטור ממכרז נמצא כי:
 - א. בהליך ההתקשרות לא התקבלה חוות דעת היועץ המשפטי כי ההתקשרות פטורה ממכרז עפ"י תקנה 3(8).
 - ב. במסגרת הפניה למציעים לא נקבעו תנאי סף מקדימים וכן לא צוינו אמות מידה לקביעת ההצעה הזוכה.
 - ג. רשימת המציעים אינה מעודכנת כנדרש ולא פתוחה לעיון הציבור באתר של הרשות.
 - ד. החלטות הוועדה וכן דוח עם פרוט המציעים שהרשות התקשרה עמם בשנת 2018 לא פורסמו באתר.

[50-18]

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. המועצה השתמשה על פני השנים בסך מצטבר של כ- 17,044 אלפי ₪ (אשתקד 12,859 אלפי ₪) מתקבולי קרן הפיתוח לפעילויות פיתוח שטרם נתקבלו התקציבים בגינם ובנוסף גם למימון תזרים המזומנים של פעולותיה השוטפות.
הענקת תמיכות	
לא תוקן	3. המועצה המקומית אינה מקיימת פיקוח מלא על התנאים למתן התמיכה למוסדות ועל השימוש בתמיכה שניתנה
מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיוח הכספי - ועדת ברנע	
תוקן חלקית	4. 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	
לא תוקן	5. חלק מוועדות החובה לא התכנסו בשנת הדוח.
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	6. המועצה לא הקימה תאגיד מים וביוב כנדרש על פי החוק.
לא תוקן	7. הרשות אינה מעסיקה רופא וטרינר כמתחייב בחוק.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
תוקן	8. הרשות מגישה לעיתים את הדו"חות הרבעוניים לאחר 60 יום מתאריך סיום הרבעון, וזאת בניגוד לאמור בסעיף 3.72 - דיווח למועצת הרשות במדריך לגזבר ברשויות מקומיות.

ד. נושאים שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1 אופן הכנת התקציב ומועד אישור התקציב:

התקציב לשנת 2018 נדון ואושר בישיבת מליאת המועצה ביום 28 בדצמבר 2017 ולאחר מכן נדון פעם נוספת ואושר בישיבת מליאת המועצה ביום 5 ביוני 2018. סך התקציב שאושר הינו הכנסות סך של 33,363 אלפי ₪ והוצאות 34,113 אלפי ₪ (אשתקד תקציב הכנסות 29,692 אלפי ₪ והוצאות בסך של 32,007 אלפי ₪) במסגרת הסכם ההתייעלות אושר למועצה תקציב גרעוני. (ראה סעיף 1.2)

הצעת התקציב שהוגשה לאישור מליאת המועצה לוותה בדברי הסבר והתבססה ברובה על נתוני הכנסות והוצאות של שנת 2017 תוך התאמה לשינויים בצרכי המועצה.

1.2 תקציב המועצה לשנת 2018 אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 04 ביולי 2018.

בעקבות הגרעון השוטף והמצטבר של המועצה נחתם ביום 6 באוגוסט 2017 הסכם להסדר התייעלות, מטרת ההסדר להביא את הרשות לאיזון תקציבי שוטף החל משנת 2019 ואילך.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- א. העלאת תעריפי הארנונה בשיעור של 5% בגין ארנונה למגורים ובשיעור של 7.5% בגין ארנונה לנכסים אחרים.
- ב. צמצום הוצאות שכר כללי, חינוך ורווחה.
- ג. עמידה ביעד הגרעון השוטף.

להלן פרוט אבני דרך 2018 כחלק מתוכנית ההתייעלות בהשוואה לביצוע בפועל:

סך הסטיה מתוכנית ההתייעלות	*יעד שנתי (באל"ש"ח) נתוני ביצוע	סך הסטיה מתוכנית ההתייעלות
-	-595	-1,002
עמידה ביעד הגרעון השוטף- יעד סף		

* בעת עריכת התקציב הורד יעד זה ל- 750 אש"ח

1.3 תוצאות הפעילות

שנת 2018 הסתיימה בגרעון של 595 אלפי ₪ (אשתקד גרעון של 1,865 אלפי ₪).

להלן הרכב הגרעון השנתי (באלפי ₪):

38,984	סה"כ התקבולים
<u>39,579</u>	סה"כ תשלומים
595	הגרעון לשנת 2018

התקבולים גבוהים מהתקציב המעודכן ב - 5,621 אלפי ₪.
התשלומים גבוהים מהתקציב המעודכן ב - 5,466 אלפי ₪.

ניתוח נתוני התקציב הרגיל, השוואת התקציב לביצוע בפועל :

1.4

הסבר	סטיה ב - %	הפרש שקלים חדשים	ביצוע 2018 ב אלפי שקלים חדשים	תקציב 2018	
1	16.08%	1,015	7,326	6,311	תקבולים :
2	98.74%	3,365	6,773	3,408	11 מיסים
1	22.28%	538	2,953	2,415	34 רווחה
6	2081.82%	687	720	33	41 מים
					5 תקבולים בלתי רגילים
3	35.24%	1,345	5,162	3,817	תשלומים :
4	23.26%	2,659	14,092	11,433	61 מנהל כללי
5	13.01%	793	6,888	6,095	81 חינוך
					84 רווחה

תשלומים :

1. שמרנות בתקצוב בהתאמה לתוכנית התייעלות.
2. הכנסות בגין מעונות שולמו ונרשמו בסעיף רווחה ולא בסעיף חינוך כפי שבוצע עד כה.
3. גידול בשכר נבחרים עקב פטירת ראש המועצה תשלום פדיון חופשה ובוצעה הפרשה לפיצויים, גידול בעלויות משפטיות עקב סגירת תביעות משפטיות.
4. גידול בהוצאות : פתיחת מעון נוסף, הוצאות בית ספר של הקיץ, פרויקטים מתקצבים של משרדי תרבות, חינוך ופריפריה, גידול משמעותי בפרויקט צהרונים ובהסעות תלמידים.
5. גידול בתקני פנימיות, מעונות קשישים ופיגור.
6. עדכון הפרשה התחייבויות תלויות והחזר הוצאות ממשכ"ל בגין שנים קודמות.

2.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 המחויבים על פי חוק :

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

ד.2.1. איוש המשרות הסטטוטוריות

למעט רופא וטרינר, המועצה מאיישת את שאר המשרות כפי שנקבע בדין. ראה ליקוי # ג.7.
תגובת הרשות – אין צורך בהעסקת רופא וטרינר, במידת הצורך הרשות משתמשת בשירותי הוטרינר של המועצה האזורית מטה יהודה והיא מסתמכת גם על המלצת מבקרת הפנים בנושא זה.

ד.2.2. שכר עובדים הבכירים והסטטוטוריים

במועצה לא נקלטו בשנת 2018 עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות.

ד.2.3. תיקון ליקויים משנה קודמת

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

3.4 יתרות חוב נבחרים / עובדים

לא נמצאו חובות בסכומים העולים על 11 אלפי ₪ של נבחרים ציבור עובדי המועצה ועובדי המועצה
הדתית.

4.ד א. בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע

מטרת הביקורת היא לבדוק את יישומם המלא של ההוראות וההנחיות שנקבעו בחוזר מנכ"ל 02/2014 למינוי יועץ משפטי חיצוני ברשות מקומית שאינה חייבת על פי חוק הייעוץ המשפטי בהעסקת יועץ משפטי שהוא עובד הרשות המקומית (להלן "הנוהל")

הערות	ממצאים	פרטים	נושא	סעיף בנדהל
1	כן	האם הוקמה ועדה מקצועית?	הוועדה המקצועית	סעיף 6.1
	כן	האם הרכב הוועדה תואם לנוהל?		סעיף 6.2
	לא	מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018		
	כן	האם החלטות הוועדה התקבלו במניין חוקי?		סעיף 6.3
	ב.ש	שם היועץ המשפטי בראשי תיבות	הליך ההתקשרות	
	כן	האם התקבלה חוות דעת גזבר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני?		סעיף 5.2
	כן	האם התקבלה חוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי הייעוץ המשפטי?		סעיף 5.2
	כן	האם פרסמה הרשות המקומית מודעה בעיתון ארצי?		סעיף 8.1
	10450	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שהוצע בשייח		סעיף 8.3.3
	כן	האם הוועדה דנה בתנאי הכשירות והפסלות של המועמד הנבחר?		סעיף 7
	כן	האם המליצה הוועדה בפני ראש הרשות על מינוי של היועץ המשפטי?		סעיף 9.5
	כן	האם ראש הרשות קיבל את המלצות הוועדה?		סעיף 11
		במידה שלא, האם ראש הרשות נימק את החלטתו בפני הוועדה?		סעיף 11
	16/06/2015	מועד חתימת ההסכם	ההסכם	
	6	תקופת ההסכם (בשנים)		
	10362	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שנקבע בהסכם (בשייח)		סעיף 12
	כן	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?		סעיף 12.1
	458326	סך היקף ההתקשרות השנתי בפועל (בשייח)	הביצוע בפועל	
	10450	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע ששולם בפועל (בשייח)		
	332926	סכום שכר הטרחה השנתי ששולם בפועל בגין טיפול בעניינים מיוחדים (בשייח)		סעיף 12
	כן	האם שכר הטרחה בגין טיפול בעניינים מיוחדים תואם את שכר הטרחה המוצע?		סעיף 8.3.3
		ציין את הבסיס לקביעת שכר טרחה לטיפול בעניינים מיוחדים:		סעיף 12.6, 12.7
	אחוז מהגביה	תיק גביה		
	אחר - פירוט בהערות 2	פרויקטים מיוחדים		
				הערות
				1 לא התקיימו ישיבות בשנת 2018
				2 תעריף שיתי

ב. התקשרות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז

מטרת הביקורת לבדוק את יישומן המלא של ההוראות וההנחיות שנקבעו בנוהל בעניין התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמן מיוחדים בפטור ממכרז.

התקשרות 2		התקשרות 1		פרטים	סעיף בנושא
ממצאים	הערות	ממצאים	הערות		
כן		כן		האם הוקמה ועדת התקשרויות?	סעיף 5
כן		כן		האם הרכב הוועדה תואם לנוהל?	סעיף 5
0	1	1		מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018?	
כן		כן		האם החלטות הוועדה התקבלו במנין חוקי?	סעיף 5.2
א.מ.		ר.ה.		שם היועץ בראשי תיבות	פרטי ההסכם
07.12.2017		29.01.2018		מועד חתימת ההסכם	
12 חודשים		10 חודשים		תקופת ההסכם	
2 169650		2 391353		סך היקף ההתקשרות השנתי (בש"ח)	סעיף 6.3 הליך ההתקשרות
3 לא		3 לא		האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 83?	
4 לא		4 לא		האם ועדת התקשרויות קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי?	סעיף 6.4
4 לא		4 לא		האם נקבעו תנאי סף מקדימים?	סעיף 6.5
4 לא		4 לא		האם נקבעו אמות מידה שלפיהן תקבע ההצעה הזוכה?	סעיף 6.6
4		4		אם נערכה פנייה תחרותית, ציין את מספר המציעים שהגישו את הצעתם	סעיף 7.1
לא רלוונטי		לא רלוונטי		אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נימקה זאת הוועדה בפרוטוקול?	סעיף 7.2
לא רלוונטי		לא רלוונטי		אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נקבעו אמות מידה?	סעיף 7.2
4 לא		4 לא		האם פרסמה הוועדה פרסום פומבי כי בכונתה לערוך רשימת מציעים?	סעיף 1.2.3 פרסומים
4 לא		4 לא		האם רשימת המציעים פתוחה לעיון הציבור באתר האינטרנט של הרשות המקומית?	סעיף 7.1.2.2
4 לא		4 לא		האם פרסמה הוועדה את החלטותיה המנומקות באתר האינטרנט?	סעיף 10.1
כן		כן		האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום?	סעיף 10.1
4 לא		4 לא		נכון למועד הביקורת, האם פרסמה הרשות המקומית דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 83 בשנת 2018 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות?	סעיף 10.3
הערות					
1 ועדת ההתקשרות קיימה ישיבה ב-2017. ההתקשרות נמשכה גם בשנת 2018.					
2 ביצוע בספרים בפועל					
3 נשלחה למבקר התייחסות עו"ד המועצה המאשר את האמור בפרוטוקולים של ההתקשרויות שנדגמו לצורך הביקורת, למרות זאת, הוכנס הליקוי המתייחס לאי מתן חוות דעת היועץ המשפטי.					
4 בשנת 2019 המועצה הפגימה את החוסרים בנוהל פניות ליועצים אחרים והשלימה בימים אלה את הנדרש.					

במהלך הביקורת נתגלה כי התקשרות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז נעשה שלא בהתאם לנוהל. (ראה ליקוי # 1.1.)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.1.ד מערך הגביה

מועצה מקומית קרית יערים

נספח א לזוח הביקורת המפורט

זוח הביקורת המפורט לשנת 2018

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קישון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קישון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %	בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	סה"כ חיוב באלפי ש"ח	חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס	
					2017	2018	2017	2018		
12.1%	17.69	12.1%	%(0.0)	6,562	7,353	44.73	44.73	146.69	164.38	מבנה מגורים
4.9%	0.34	5.3%	0.3%	551	580	79.86	80.11	6.90	7.24	מגורים שאינם בשימוש משרדים שירותים ומסחר
				9	9	100.00	100.00	0.09	0.09	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח

31.4%	1.49	%(27.8)	%(45.1)	223	161	47.05	25.84	4.74	6.23	נכסים אחרים
12.3%	19.52	10.3%	%(1.8)	7,345	8,103	46.36	45.54	158.42	177.94	סה"כ

הערה: טבלת השטחים והחובות נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 1,136 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום - 31.12.2018 היה 288.
- סכום חובות הארנונה (לפי נספח ג' לפרק ד. 1.5) מגיע ל- 3,544 אלפי ₪. בקיזוז יתרות זכות שאינן מיסים מראש 100 אלפי ₪.
- סך הכל סכום חובות הארנונה (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 3,444 אלפי ₪. הרשות לא ביצעה רישום הערות אזהרה בטאבו בגין הנכסים חייבים ארנונה.

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

סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		קרית יערים	
מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ
795	7.3%	259	47	27	4	2	32	13	122	26	590	191	טווח החובות:
83	7.3%	259	10	33	-	-	7	28	12	43	54	155	0 - 2,000
76	25.8%	916	17	190	3	35	14	167	10	204	32	320	2001-5000
9	8.0%	283	3	98	-	-	-	-	3	88	3	97	5000-25000
11	51.6%	1,827	5	616	2	286	1	247	2	355	1	323	25,000-50,000
974	100%	3,544	82	964	9	323	54	455	149	716	680	1,086	מעל 50,000
	66.0%	2,338											סה"כ חייבים:
	0.0%	-										2,338	מגורים
	0.0%	-											תעשייה ומלאכה
	28.8%	1,022										1,022	בתי מלון בתי עסק למינהל
	5.2%	184										184	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	0.0%	-											שונות
	100.0%	3,544										3,544	סה"כ חייבים:
	25.93%	919										919	בטיול עו"ד

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

5.2.ד 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 בו ניתן הנחת נכה בארנונה לדייר משנה שאינו בעל הדירה של הנכס.

3.5.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 כ-17 אלפי ₪ בלבד. ההחלטה התקבלה מאחר ואין בישוב מקלטים ציבוריים ולפיכך אין מקום לתקצבם.

המועצה הגישה השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2018 בסך 32 אלפי ₪. ההצעה אושרה על ידי מפקד המחוז.

להלן תקציב הג"א לשנת 2018 (בשקלים חדשים):

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (מפורט בהערות)	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר
מס"ד	סעיף	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	13,600	13,600	13,600	15,000		15,000	1,400	1,400
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים								
3	שיפוח מקלטים				1,350		1,350	3	3
4	רכש מערכות	1,347	1,347	1,347					
5	ביטוח ופרסום								
6	רכישת ערכות מאון אישיות	937	937	937					
7	תשלום כהשתתפות במימון המאות משותפות								
8	תקבלו כהשתתפות במימון המאות משותפות								
9	סה"כ הג"א מקומי	15,884	15,884	15,884	16,350		16,350	466	466
10	השתתפות בהג"א ארצי	31,790	47,674	31,790	31,807	17	31,807	466	466
11	סה"כ כוללי	47,674	47,674	40,884	48,157	17	48,157	466	466

מס"ד	נושא	רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	מפקד המחוז חתימת כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נכחית)	כן	כן	כן	כן	לא	

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	24		

מס"ד	נושא	ביטוח ענדי לציוד כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כוללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משעבד לפקע"ר כן/לא	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא		

מס"ד	נושא	נתון ענדי לציוד תקציב	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	סבך	כן	
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	התראת ניצל	כן	

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים		
3	שיפוח מקלטים		
4	רכש מערכות		
5	ביטוח ופרסום		
6	רכישת ערכות מאון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון המאות משותפות		
8	תקבלו כהשתתפות במימון המאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	(6,790)	תקציב בחסר עקב התייחסות לפי נתוני הלמ"ס הלא לפי נתוני מרשם האוכלוסין
10	השתתפות בהג"א ארצי	(6,790)	
11	סה"כ כוללי		

5.4.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

א. כללי

הדוח הכספי לרבעון הרביעי של שנת 2018 הוגש על ידי המועצה למשרד הפנים ביום 28 בפברואר 2019.

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:

הנושא	דוח רבעוני אלפי ₪	דוח כספי מבוקר אלפי ₪	הפרש אלפי ₪	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	28/02/19	28/7/2019		
סה"כ רכוש שוטף	3,777	3,791	14	1,2
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,911	1,138	(773)	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	9,420	9,396	(24)	2,3,6
סה"כ התחייבויות שוטפות	8,011	5,425	(2,586)	2,1,6
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	7,664	5,080	(2,584)	2,1,6
חייבים בגין אגרות והיטלים	6,100	6,331	231	3
עומס מלוות	614	614	-	
הכנסות מארנונה כללית	5,939	7,326	1,387	4
סה"כ שכר	12,762	12,985	223	2
פרעון מלוות	320	320	-	
הוצאות מימון	52	145	93	2,5
גרעון שוטף	619	595	(24)	2,3,6
תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	7,636	7,637	1	1
תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	11,291	10,304	(987)	2

1. הפרש נובע מפעולות מיון לדו"ח המבוקר.
2. פעולות שנעשו בביקורת.
3. הכנסות/הוצאות לשנת הדו"ח שנתקבלו/נרשמו לאחר הוצאת הדו"ח הרבעוני ובטרם סגירת הספרים לביקורת.
4. בדוח הכספי המבוקר נכללות הנחות הארנונה בכלל הכנסות ארנונה בדוח הרבעוני ההנחות מוצגות בסעיף נפרד.
5. בדוח הכספי המבוקר נכללות הנחות מימון בארנונה בסעיף הוצאות מימון ואילו בדוח הרבעוני הן מוצגות בכלל הנחות הארנונה.
6. עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות

5.5.4. נושאים אחרים**5.5.1.4 תב"רים**

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

במסגרת הביקורת נבחנו מועדי הפעלתם של תקציבים בלתי רגילים חדשים ואת מועדי אישורם על ידי מליאת המועצה ו/או על ידי הממונה על המחוז במשרד הפנים. כמוכן נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא היתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן, וכן נבדקו תב"רים אשר נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות ונמצאים בגרעון תקציבי.

א. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך הביקורת נמצאו 5 תב"רים ללא תנועה בהם קיים גרעון נכון ליום 31.12.2018 כדלהלן:

מס' תב"ר	שם התבר	סכום העודף (הגרעון) אלפי ש"ח	הסבר הרשות
140	שידרוג גינות ציבוריות	-60	1
165	נגישות מרכז בריאות המשפחה	-11	1
174	הנגשת ישיבה לצעירים בעלז	-53	1
177	שיפוץ אולם ספורט אזניים	-55	1
169	סקר גינון	-43	1
סה"כ		-222	

1. ממתין להכנסות מוסדות ציבור ומשרדי ממשלה

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

בשנת הדו"ח נמצא תב"ר אחד חדש, אשר הופעל לפני אישור הממונה במשרד הפנים כמפורט להלן:

מס' תב"ר	שם התבר	תאריך אישור המועצה	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת הפעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור אלפי ש"ח	הסבר הרשות
221	הקמת גני משחק ושעשועים	15.05.2018	26.11.2018	21.08.2018	344 אלפי ש"ח	1

1. מדובר בעבודות לשדרוג חצר בית ספר שניתן לבצעם בפרק זמן של שלושה שבועות בלבד. (חופשת הקיץ לבתי ספר יסודיים לבנים במגזר החרדי).
 העובדה ששנת הלימודים עמדה בפתח והצורך הדחוף לבצע את העבודות במהלך החופשה כאמור, אילצו את המועצה לבצע את העבודה בהסתמך על כלל התברייס ומעבר לכך גם הותנה, כי המועצה לא תוכל לשלם לקבלן דבר בחריגה מתב"ר מאושר.
 התשלום הראשון לקבלן שולם רק לאחר אישור התב"ר על ידי משרד הפנים.

ג. סטייה מתקציב מאושר

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

מס' התב"רים שחרגו	החריגה אלפי ש"ח	הפרק
1	33	תכנון ובנין עיר
6	134	נכסים ציבוריים
7	167	סה"כ

הסברי הרשות:
 תקציבי התב"רים בחריגה מתקציב מאושר יוגדלו.

ד.5.2.2 דוחות ביקורת אחרים

הוצגו בפנינו דוחות המבקרת הפנימית לשנים 2017 ו 2018, הדוחות אושרו בוועדת ביקורת ובישיבת מועצה. הדוחות התייחסו לארבע הנושאים הבאים:

1. ביקורת התאמות כרטיסי אשראי.
2. ביקורת תמיכות.
3. גביית אגרות בניה.
4. מתן טופס 4 לפני השלמת התנאים הנדרשים.

ממצאי הביקורת העלו את הנקודות הבאות:

1. ביקורת התאמות כרטיסי אשראי

- במהלך שנת 2016 עלה כי קיים פער גדול (חוסר) בין יתרת התקבולים העתידיים בכרטיסי האשראי בספרים למול היתרה הקיימת בספרי חברות האשראי. ממצאי הביקורת העלו את הנקודות הבאות:
 - א. לא נערכו התאמות באופן שוטף מול חברות האשראי.
 - ב. רישומי הגביה באשראי הוקלדו ידנית במערכת הנה"ח וקיימת היתכנות לטעויות. הביקורת ציינה כי קיימת חשיבות להתאמות תקופתיות שנערכות כסדר, ומעקב על ביצוען ועל תוצאותיהן.
 - ג. התגלה קיים חוסר ברישום עמלות הסליקה של חברות האשראי.
 - ד. הביקורת המליצה לוודא ביצוע התאמות תקופתיות, וסקירת תוצאותיהן על ידי הגזבר בתדירות רבעונית.
 - ה. דו"חות גביה – במהלך הביקורת נמצא חוסר התאמה בין ריכוז גביית האשראי כפי שנרשמה בהנהלת החשבונות לבין דו"חות הגביה המרוכזים. לאחר ניתוח הנושא, גובש נוהל התאמות שוטף.
 - ו. מחלקת הנה"ח תוגברה, נערכה לגבי שנת 2017 בדיקה מדוקדקת של כל הסכומים שנשלקו בכרטיסי אשראי מול דו"חות חברת האשראי. כל רישומי מחלקת הגביה נמצאו תואמים לנתוני חברת האשראי.
- הביקורת ציינה כי אין צורך בהמלצות נוספות, עקב השגת המטרה עם הטמעת דרך עבודה חדשה, בתאום עם הגזבר ובתמיכתו, וקובעת כי יש מקום לבחינת הטמעת נוהל העבודה החדש בעוד כמחצית השנה.

2. ביקורת תמיכות

- נמצאו ליקויים עקב אי הקפדה על נוהל תמיכות לפי חוזר מנכ"ל 4/2006. דו"חות ביקורת קודמים מהשנים 2015-2013 ציינו ליקויים מהותיים בהגשת הבקשות לתמיכה. בדיקה חוזרת בשנים 2018-2017, מעלה כי טרם שונתה באופן מהותי צורת הפעולה, והליקויים עדיין קיימים. ממצאי הביקורת העלו את הנקודות הבאות:
- א. לא ניתן לוודא את מועד הגשת חלק גדול מבקשות התמיכה. רובן המכריע של בקשות התמיכה לא היו מושלמות, חסרו מסמכים מהותיים ולא נמצאו דרישות בכתב להשלמת המסמכים. מסמכים הושלמו לאחר המועד האחרון להגשה.
 - ב. לא נמצאו נתונים לגבי מספר התלמידים, או מספר השיעורים.
 - ג. ממצאי דוחות הביקורת בנושא זה, החוזרים ונשנים, התקבלו על דעת המועצה, והמלצות הביקורת אומצו על ידה במישור העקרוני, אך במישור המעשי לא היה שינוי מהותי.
 - ד. מבקרת הפנים ציינה שהקפדה מוחלטת על נוהל תמיכות הינה מחוייבת המציאות, ואין להעביר תשלומי תמיכות ללא שנבדק שאכן בוצע שיפור נדרש מהותי.

3. בנושא גביית אגרות בניה

נמצאו ליקויים בנושא גביית אגרות בניה ממצאי הביקורת העלו את הנקודות הבאות:

- א. לא נערך מעקב במועצה על תכניות שאושרו, ולא בוצעו תשלומי אגרות בניה כנגדן.
- ב. מחלקת הגביה לא עורכת כל בקרה על חישובי הסכומים, חישובי השטחים, התאמתם או עצם קיומם.
- ג. בבדיקת תשלומי האגרות נמצא כי ניתנו אישורים לטופס 4 ללא ששולמו כל האגרות וההיטלים.

ד. האגרות בנייה שולמו בצ'קים דחויים, המהווים סיכון לגבייה, שכן, לא חושבו במקרים אלו חישובי הצמדה כנדרש לפי חוקי העזר.

בהמלצות הביקורת הפנימית ציינה המבקרת כי:

- א. אין לתת אישור ללא תשלום מלא ומוחלט של האגרות.
- ב. יש לבצע את חישובי האגרות על ידי מנהלת הגבייה, לאחר שהיא תקבל אישורי שטחים החתומים על ידי מהנדסת המועצה, וחישובים כספיים על ידי הגזבר.
- ג. יש לוודא חישובי הצמדה למועד תשלום האגרות.
- ד. יש לערוך מעקב שוטף אחר בקשות להיתרים שמוגשים לוועדת הראל, כדי לוודא שכל הבקשות ידועות למועצה, ומחויבות באגרות כנדרש.

תגובת המועצה:

המועצה בסיוע וועדת הראל הטמיעה מעקב מובנה, בו כל הבקשות להיתר בניה מדווחות למועצה בזמן אמת, נערך מעקב שוטף בכדי להבטיח שבגין כל הבקשות להיתר מופקים חיובים לאגרות בניה בהתאם.

4. בנושא מתן טופס 4 לפני השלמת התנאים הנדרשים

- א. עקב פניה לגבי ליקוי אפשרי בהליכי העבודה ובממשקים בין מחלקת ההנדסה לגזברות והגביה בענין מקרה בו ניתן טופס 4 לקבלן, טרם השלמת חלק מהתנאים הנדרשים בהתאם לתב"ע, עולה כי התגלה כשל במתן טופס 4, בניגוד לנהלי המועצה בפועל, בניגוד לדרכי הפעולה שגובשו זמן קצר קודם, ובניגוד למינהל התקין.
- ב. בהמלצת הביקורת ראש המועצה זימן בצעד מיידי את הקבלן לבירור והשלמת כל התחייבותיו והתחייבויות אלו הושלמו לאחר פרק זמן קצר.
- ג. במסגרת הפקת הלקחים מהמקרה גובש טופס טיולים וחודדו הנהלים כי אין חתימות לצורך טופס 4 ללא מילוי מושלם של כל הדרישות בהיתר ובתב"ע ועמידה בכל התנאים.
- ד. מעקב - לאור חומרת הממצאים, אף שבאו על תיקונם, תמשיך הביקורת לעקוב אחר מהלך מתן טופס 4, לוודא הטמעת דרכי הפעולה המתוקנות.

ד.5.5.3 נושאים אחרים

סטיות בשכר

להלן פרוט הסטיות בעלות ממוצעת למשרה בשנת 2018 ביחס לשנת 2017:

1	(7.02%)	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך
2	5.8%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת "בכירים"
3	25.86%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה-נבחרים

1. קיטון השכר הממוצע נובע מתוספת משמעותית במשרות בעלות שכר נמוכה יחסית.
2. עדכון שכר בכירים בהתאם לחוזר מנכ"ל 3/2018.
2. עקב פטירת ראש המועצה תשלום פדיון ימי חופשה ובוצעה הפרשה לפיצויים.

גידול בפחת מים

אותרה נזילה משמעותית, עקב פיצוץ בצנרת הקבורה באדמה, אשר נמשכה ככל הנראה במשך תקופה ארוכה. הנזילה התגלתה בשל לחץ של הגזבר אשר אה את כמות המים ההולכת וגדלה לעומת הגביה

מועצה מקומית קרית יערים

דוח לתושב

מועצה מקומית קרית יערים
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	5,598
מספר תושבים * מספר משקי בית	6,025
שטח שימוט (דונם)	530
דירוג סוציאקונומי	2
1,099	

מאזן	2017	2018
נכסים		
רכוש שוטף	3,646	3,791
השקעות	17,810	14,353
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	8,801	9,396
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	6,615	9,282
סה"כ	36,872	36,822
התחייבויות		
התחייבויות שוטפות	6,203	5,425
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	30,669	31,397
סה"כ	36,872	36,822
עומס מלוות לסוף שנה	887	614

נתוני ביצוע התקציב הרגיל	תקציב 2018	ביצוע 2018 %	תקציב 2017	ביצוע 2017 %
הכנסות				
הכנסות עצמיות	12,544	38.85%	13,380	37.95%
השתת' משרד החינוך	4,551	16.69%	5,336	15.13%
השתת' משרד הרווחה	3,096	16.37%	3,264	9.26%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	3,168	2.81%	3,145	8.92%
מענקים ומלוות	10,004	25.28%	10,132	28.74%
סה"כ	33,363	100.00%	35,257	100.00%
הוצאות				
משכורות ושכר כללי	4,646	12.78%	4,393	11.83%
פעולות אחרות	11,434	33.03%	14,177	38.19%
שכר חינוך	4,600	13.51%	3,862	10.40%
פעולות חינוך	6,833	22.10%	8,339	22.46%
שכר רווחה	2,374	6.52%	2,043	5.50%
פעולות רווחה	3,721	10.89%	3,786	10.20%
מימון	55	0.37%	80	0.22%
פרעון מלוות	450	0.81%	442	1.19%
סה"כ	34,113	100.00%	37,122	100.00%
גרעון בשנת הדוח	(750)		(595)	
			(1,865)	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2017	2018
1,840	2,601
7,008	7,775
(1,485)	(1,386)
7,363	8,990
4,762	5,940
2,601	3,050
336	394
2,937	3,444
25%	31%
74%	77%
65%	66%
45	45

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2017	2018
5.29%	1.53%
24.96%	24.10%
2.52%	1.58%
17.59%	13.92%
6,631	6,569
71	91

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2017	2018
(6,505)	(6,615)
10,666	7,637
10,776	10,304
(6,615)	(9,282)

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

ינכון לחודש אוקטובר 2018