

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Feb, 2022, 13:54



נתקבל

מועצה מקומית קרית יערים

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2020

מוגש על ידי

ירון שער

רואה חשבון

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

תוכן העניינים

עמוד	נושא	פרק
1	דוח רואי החשבון המבקרים	
2-4	נתונים כלליים	א.
5	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	ב.
5-6	מעקב אחר תיקון ליקויים	ג.
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	ד.
7-8	התקציב הרגיל (כולל נספחים).	1. ד
9-10	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים	2. ד
11	יתרת חוב נבחרים ועובדים	3. ד
	בדיקת רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות	4. ד
11-13	משבר הקורונה	
14-17	בדיקות בנושא קרנות הפיתוח	5. ד
17-24	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6. ד
25	נספח – הדו"ח לתושב	

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

Yaron Shaar, cpa
Shlomo Zweig, cpa
Hadarel Zadok, cpa

ירון שער, רו"ח
שלמה צווייג, רו"ח
הדראל צדוק, רו"ח

ירון שער רואי חשבון
YARON SHAAR
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

לכבוד
מר אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

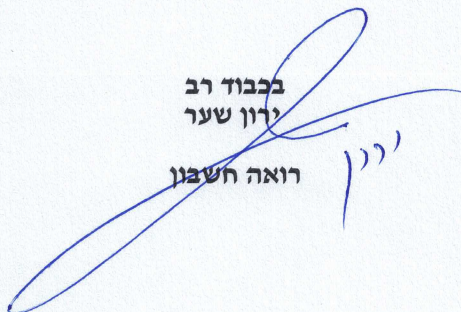
א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרית יערים – דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

הביקורת במועצה 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 המועצה המקומית.

בכבוד רב
ירון שער
רואה חשבון



20 בינואר, 2021

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

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 2020 כ- 530 דונם.
המועצה ממוקמת כ- 10 ק"מ מערבית לירושלים.
- 2.א. מספר התושבים – 6,849 על פי מרשמי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2020).
במועצה, על פי נתוני מחלקת הגביה, 1,136 בתי אב.
הדירוג הסוציו-אקונומי של הרשות הינו 2 מתוך 10.
אפיון אוכלוסיית הישוב יהודית, דתית חרדית.
- 3.א. 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 2020 לראש המועצה 3 סגנים ללא שכר.
- 5.א. מליאת המועצה מורכבת מ- 9 חברים.
- 6.א. מליאת המועצה התכנסה בשנת 2020 ל- 18 ישיבות.
להלן פירוט הוועדות הקיימות במועצה ומספר הישיבות בשנת 2020 :

<u>מספר הישיבות</u>	<u>מספר החברים</u>	<u>שם הוועדה</u>
4	5	הנהלה
4	3	ביקורת
5	6	הנחות
0	3	חינוך
0	3	רווחה
4	3	רכש ובלאי
0	3	תרבות
3	3	תמרור
0	3	תחבורה
0	5	חברה ונוער
0	5	השקעות
4	3	בטחון
0	כל חברי המליאה	שמות
9	כל חברי המליאה	הקצאות קרקע ומבנים
0	3	הקצאות מבנים מקצועית
23	3	מכרזים
4	5	מל"ח
0	3	תמיכות
2	3	מקצועית לתמיכות
1	3	ערר ארנונה
0	3	קניות
0	3	שפי"ע
4	3	מאבק בנגע סמים
1	3	תיקון לקויים
4	כל חברי המליאה	הנצחת זכר נפגעי הטרור
3	3	איכות הסביבה

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

א. נתונים כלליים - (המשך)

מספר התלמידים	סוג	מס' מוסדות	7.א
697	גני ילדים	22	בישוב פועלים 55 מוסדות חינוך, לפי פירוט :
1,161	בתי ספר יסודיים	3	
237	ישיבות תיכוניות	2	
577	ישיבות על תיכוניות	5	
382	כוללים	12	
127	חינוך מיוחד	7	
3,181		51	

8.א. בשנת 2020 טופלו על ידי מחלקת הרווחה 322 תיקים בנושאים השונים. להלן התפלגות הנושאים שטופלו :

מספר תיקים לפי נושא	
87	ילדים ונוער
62	נוער בסיכון
58	שיקום נכים
64	קשישים
8	עולים
43	פרט ומשפחה
322	סה"כ

9.א. הפניית תשומת לב בדוח רואי החשבון המבוקרים בדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020 נכללה הפניית תשומת לב קוראי הדוחות לביאור 14 המפרט את התביעות והבוררות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח, המסתכמות בכ-18,045 אלפי ₪ : מהן 2 תביעות בגין אגרות והיטלי השבחה בסך של 5,818 אלפי ₪, תביעה ייצוגית בגין גביה שלא בהתאם לחוקי העזר בסך של 1,344 אלפי ₪, 2 תביעות חוזיות בסך של 3,294 אלפי ₪, תביעה בגין פיצוי הפקעת מקרקעין ושימוש בדרכים בסך 6,873 אלפי ₪, צירוף המועצה כצד ג' לתביעה ע"י נתבעים בסך 300 אלפי ₪ ותביעה בדיני עבודה בגין פיצויים שלא כדין בסך 415 אלפי ₪. קיימות תביעות נגדיות בהן המועצה תובעת את היזמים על תשלומים בחסר של אגרות והיטלי השבחה. בהתבסס על האמור לעיל, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה על סך 1,080 אלפי ₪.

10.א. הדו"ח לתושב של שנת 2019 פורסם בקהילתון ביום 1.1.21. הדוח פורסם באיחור רב, על פי הנחיות לפי פרסום תמצית דוחות כספיים שנתית ע"י הרשות המקומית בחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנת הכספים 1999), התשנ"ט - 1999, שהתקבל בכנסת ביום י"ח בשבט התשנ"ט 1 בפברואר 1999), לפי ההוראות צריך היה לפרסם לא יאוחר מ-1/7/2020.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

א. נתונים כלליים - (המשך)

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 2020 - משרד הפנים לשנת 2019 - מבקר המדינה	כן 1/19		
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנים 2020 - משרד הפנים לשנת 2019 - מבקר המדינה	כן כן ל.ר.		
4	האם וועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: -מבקר הפנים לשנים 2020 -משרד הפנים לשנת 2019 -מבקר המדינה	כן כן ל.ר.		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

ב-1

התקציב לשנת 2020 הוגדל בסכום של 1,707 אלפי ש"ח ללא קבלת אישור על כך ממשרד הפנים (ראה ביאור 12 בדוח הכספי) [56-20] ראה פרק ד' -1 עמוד 7.

ב-2

בחוזר האגף הבכיר לביקורת מיום 23/9/20 נתנו הוראות כיצד לרשום את הכנסות והוצאות בגין סלי הקורונה. המועצה לא פעלה בהתאם לחוזר ורשמה את כל ההוצאות בסעיף אחד והוצאות כוח אדם לא נרשמו כלל [59-20]. ראה פרק ד' -4 עמוד 11.

ארנונה ומים

ב-3

בבדיקת הנחות ארנונה שנתנו בהתאם לתקנות הסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה התשנ"ג -1993) נמצאו 9 מקרים בהם ניתנו הנחות לא בהתאם לתקנות בסכום כולל של 111 אלפי ש"ח [60-20]. ראה פרק ד' -6 עמוד 19.

ג. מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן /לא תוקן /תוקן חלקית
ארנונה ומים	
ג-1 בבדיקת נושא ארנונה התגלה כי לא ניתן להסתמך על סיווגי המועצה לפי תקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות מקומיות) תשס"ז – 2007 ועל מנת להפיק את נספח א' יש לבצע עבודה ידנית מרמת התושב.	תוקן חלקית
ביצוע תקציבי הפיתוח	
ג-2 המועצה השתמשה על פני השנים בסך מצטבר של כ- 21,065 אלפי ₪ (אשתקד 17,672 אלפי ₪) מתקבולי קרן הפיתוח לפעילויות פיתוח שטרם נתקבלו התקציבים בגינם ובנוסף גם למימון תזרים המזומנים של פעולותיה השוטפות.	לא תוקן
ג-3 הכנסות מהיטלי השבחה והשתתפויות בעלים בעבודות פיתוח, המיועדות למימון קרן לעבודות פיתוח, לא הופקדו במלואם בחשבונות בנק נפרדים.	לא תוקן

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ג. מעקב אחר תיקון ליקויים - (המשך)

הענקת תמיכות	
תוקן חלקית	ג-4 המועצה המקומית אינה מקיימת פיקוח מלא על התנאים למתן התמיכה למוסדות ועל השימוש בתמיכה שניתנה
מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי - ועדת ברנע	
תוקן חלקית	ג-5 לרשות אין בסיס נתונים המאפשר לה להעריך, לאמת ולבדוק את הסכומים המגיעים לה בגין הטלי השבחה. אין מערך חייבים בהיטלי השבחה והדיווח הינו על בסיס מזומן.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
תוקן חלקית	ג-6 במהלך ביקורת הדוח הכספי התברר כי נמשכו מקופת דמי מחזור סכום מצטבר של כ- 51 אלפי ₪ ללא קבלות, לטענת המועצה מדובר בקופת דמי מחזור של ראש המועצה הקודם מאז הביקורת התקבלו קבלות בסכום של כ- 10 אלפי ש"ח. לדעת הביקורת סכום של כ- 51 אלפי ₪ לא סביר לניהול קופה מסוג זה. בוצעה הפרשה בדוח הכספי מתשלומים בלתי רגילים עד גמר בירור הנושא.
תוקן	ג-7 חלק מוועדות החובה לא התכנסו בשנת הדוח.
תוקן	ג-8 לשלוש ועדות נקבע כי חברי הוועדה יהיו כל חברי המליאה (הקצאת מקרקעין, הנצחת זכרם של נפגעי טרור ושמות) הדיונים בוועדות אלו נעשה תוך כדי דיון רגיל של המליאה ללא הוצאת זימון לוועדה, ללא הוצאת פרוטוקול לדיוני הוועדה (אלא סעיף בתוך פרוטוקול המליאה) ובניהול יו"ר המליאה שהוא בדרך כלל יו"ר המועצה במקום בניהול יו"ר הוועדה.
תוקן	ג-9 ועדת ההקצאות לא מאוישת כנדרש והרכבה הינו כל חברי המועצה. הרכב זה לא כולל את הגורמים המקצועיים הנדרשים – מנכ"ל, גזבר, יועץ משפטי, מהנדס או נציגו. אומנם חלק מהם מוזמנים לישיבות המועצה אבל לא כבעלי זכות הצבעה. יש לבחון האם את ההחלטות העקרוניות של תבחינים ופרוגרמה יש לקבל מחדש בהרכב הנדרש ובקיום דיון מסודר
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	ג-10 הרשות אינה מעסיקה רופא וטרינר כמתחייב בחוק.
לא תוקן	ג-11 המועצה לא הקימה תאגיד מים וביוב כנדרש על פי החוק.
לא תוקן	ג-12 נמצאו ליקויים רבים בנושא הקצאות מקרקעין ללא תמורה או בתמורה סמלית - לא אושרו תבחינים בנושא חינוך, אין פרסום לציבור של ספר ההקצאות, בחלק מההקצאות אין אישור היועץ המשפטי לחוזה, חלק מהחוזים לא בתוקף ובהקצאות הדורשות אישור שר הפנים לא קיים אישור השר להקצאה.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
תוקן חלקית	ג-13 בחוזר מנכ"ל 1/2004 סעיף 5 פורסמו ההנחיות כיצד לפעול ולהפריש עבור עובדים עם פנסיה תקציבית. החל משנת 2004 יש להפריש ממשכורות עובדים אלו 1% בגין שנת 2004 ו-2% החל משנת 2005 ועד היום. בבדיקתנו התברר כי משנת 2012 לא מופרשים כל הכספים ליעודה למרות שממשכורות העובדים מנוכים 2%. לסוף שנת 2020 נוצר חוב בחשבון הקרן בסך 155 אלפי ₪. יש לפעול מיידית להעביר את כל הכספים שנוכו מחשבונות העובדים ליעודה.
תוקן	ג-14 במהלך הביקורת התברר כי אין הקפדה כנדרש על סיווגי החשבונות בהנהלת החשבונות דבר המקשה בהפקת הדוחות המסכמים במערכות המחשוב ומחייב בדיקה ובניה של חלק גדול מהדוחות מרמת התנועה. יש לדאוג לרענן את הידע של העובדים במערכות המחשוב הן ERP למערכת הנהלת חשבונות והן של חברת מטרופילנט למערכת הגביה

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1 אופן הכנת התקציב ומועד אישור התקציב:

התקציב לשנת 2020 נדון ואושר בישיבת מליאת המועצה ביום 31 בדצמבר 2019. סך התקציב שאושר הינו סך 37,831 אלפי ₪. התקציב הוגדל ב- 1,707 אלפי ₪ כך שסך התקציב לשנת 2020 עמד על 39,538 אלפי ₪, הגדלה זו בוצעה לאחר שהתברר כי בעבר נהגו לבצע קיזוז בין הכנסות והוצאות ממשרד החינוך בעיקר על הזנת תכנית ניצנים גני ילדים. לדעת הביקורת היה צורך לקבל את אשר משרד הפנים גם אם הגדלה זו נבעה מרישום לא תקין בהנהלת חשבונות לאורך שנים. ראה פרק ב- 1 #.

הצעת התקציב התבססה על מספר מרכיבים: ירידה בשכר עקב סגירת מעונות והפרטתם של - (8%), העלאת הארנונה בכ- 12% מול תקציב 2019, גידול בהכנסות משרדי ממשלה אחרים- משטרה, תרבות ועוד.

1.2 תקציב המועצה לשנת 2020 (ללא ההגדלה) אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 16 במרץ 2020. ביום 06/08/2017 חתמה המועצה על הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הסכם התייעלות") אשר אושר על ידי מליאת ביום 02/08/2017. בתאריך 20 ביוני 2021 אישר משרד הפנים את סיום התוכנית לאור עמידה ברוב יעדי התוכנית.

1.3 תוצאות הפעילות

שנת 2020 הסתיימה עודף של 141 אלפי ₪ (אשתקד גרעון של 699 אלפי ₪).

להלן הרכב העודף השנתי (באלפי ₪):

45,995	סה"כ התקבולים
<u>45,854</u>	סה"כ תשלומים
141	העודף לשנת 2020

התקבולים גבוהים מהתקציב המעודכן ב – 6,457 אלפי ₪.
התשלומים גבוהים מהתקציב המעודכן ב – 6,316 אלפי ₪.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

1.ד התקציב הרגיל- (המשך)

1.4 ניתוח נתוני התקציב הרגיל, השוואת התקציב לביצוע בפועל :

הסבר	סטיה ב - %	הפרש	ביצוע 2020	תקציב 2020	
<u>תקבולים :</u>					
1	36%	3,767	14,195	10,428	19 מענק כללי ומיוחד
2	141%	317	542	225	22 שמירה וביטחון
3	(77)%	(928)	284	1,212	23 תכנון ובנין עיר
4	13.4%	1,190	10,314	9,124	31 חינוך
5	73%	602	1,427	825	32 תרבות
6	31.4%	1,441	6,033	4,592	34 רווחה
<u>תשלומים :</u>					
7	15.4%	787	5,118	4,331	61 מנהל כללי
8	318.5%	1,580	2,076	496	72 שמירה וביטחון
9	40.9%	849	2,924	2,075	82 תרבות
10	22.9%	1,753	9,416	7,663	84 רווחה
11	100.2%	1,123	2,244	1,121	91 מים

הסברי המועצה :

1. מענקים חד פעמיים צמצום פערים, ותקצוב שמרני של מענק האיזון ע"פ הנחיות משרד הפנים.
2. הכנסות סלי קורונה חריגות שמיוחסות ע"פ הכללים לשמירה וביטחון.
3. העברות מתקציב הפיתוח שלא בוצעו .
4. גידול בהכנסות מסגרות קיץ שלא תוקצבו ובהכנסות הסעות וסייעות.
5. הכנסת תרבות ממפעל הפיס, מימון שכר מנהל יחידת נוער, גידול בתקציב משרד התרבות.
6. גידול בהכנסות טיפול בילד בקהילה , אחזקת ילדים בפנימיות, סידור מעונות מש"ה, הפעלת מעונות ממשלתיים וחלופה למעונות יום.
7. גידול בשכר מזכירות , פרסום, ושירותים משפטיים.
8. הוצאות קורונה שנרשמו בביטחון.
9. גידול בהוצאות קיץ.
10. עליה בשכר רווחה, אחזקת ילדים בפנימיות , אוטיסטים במסגרות , סידור במעונות מש"ה הפעלת מעונות ממשלתיים חלופה למעון יום שיקומי.
11. ירידה זמנית בכמות המוכרת למחיר מוזל במים.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

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 (בעיריות 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.

ד.2.2. שכר עובדים הבכירים והסטטוטוריים

במועצה נקלטה בשנת 2020 עובדת אחת בכירה מנהלת הגביה ששכרה הוא נגזרת משכר מנכ"ל הרשות. (ראה טבלה מצורפת)

ד.3.2. מינוי אחראי/ת למניעת הטרדה מינית

למועצה מונתה אחראית למניעת הטרדה מינית שקבלה כתב מינוי בתאריך 16.9.19.

ד.4.2. תיקון ליקויים משנה קודמת

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

בשנת 2020 היו חובות לשני עובדים, אחד העובדים שילם את החוב במלואו ב-6/21.

מס"ד	שם	מועצה (מ) או מועצה דתית(ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה
1	א.י.	מ	אגרות בניה	49	שוטף	החוב שולם בשנת 2021

4.ד בדיקות בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

ד.1.4 כללי

במהלך 2020 תקצב משרד הפנים הקצאה דחופה לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה עבור מספר רכיבים:

- מתשאלים רשותיים.
- הסברה.
- פיקוח אכיפה וסדר רשותי.

ד.2.4 מטרת הביקורת

הביקורת נועדה לבדוק האם ההכנסות וההוצאות בגין סלי הסיוע נרשמו בהתאם להנחיות.

ד.3.4 תוצאות ומסקנות הביקורת - ראה פרק ב-2.#

- ההכנסות נרשמו בסעיף הנכון להוציא 17 אלפי ₪ שרק לאחר הערתנו נרשמה פקודה נוספת ובוצע תיקון הרישום.
- ההוצאות כולן נרשמו בסעיף אחד מרכזי בו נרשמו כל ההוצאות בגין הקורונה. לא בוצע תיקון וכל ההוצאות נשארו בחשבון אחד מרכזי.
- קיבלנו מיון של ההוצאות בחשבון זה והן נרשמו בטבלה בהמשך.
- הוצאות כוח אדם לא נרשמו כלל מאחר ולדברי הגזבר לא היה ניתן לבצע הפרדה כי עובדים מסוימים עבדו גם בתחום הקורונה וגם המשיכו לעבוד בעבודתם הרגילה.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

5.ד בדיקה בנושא קרנות הפיתוח

1.5.ד כללי

על פי הנחיות להנהלת חשבונות ברשויות מקומיות, מנהלות הרשויות שלושה סוגי קרנות:

- קרנות מתוקצבות – שמקור המימון שלהן תוקצב בתקציב.
- קרנות בלתי מתוקצבות לעבודות הפיתוח – קרנות שהתקבולים שלהן נובעים ממקורות שונים – חוקי עזר, תקבולי השבחה לצורך עבודות פיתוח ועדיין לא נקבע התקציב במסגרתו תבוצענה העבודות.
- קרנות בלתי מתוקצבות אחרות – תקבולים שאינם מיועדים לפיתוח. ביקורת השנה ערכה בדיקה על הקרנות לעבודות הפיתוח על כל המגוון- פיתוח, השבחה, חלף השבחה, היטלים שונים ועוד. הקרנות מחולקות לשני סוגים:

1. קרנות שמקורן בחוקי עזר- שצ"פ, תיעול, ניקוז, סלילת רחובות, מבני ציבור, היטל ביוב ושיקום מים.
2. קרנות אחרות – מקרקעין, השבחה, חלף השבחה ותקבולים מתאגיד המים והביוב.

2.5.ד מטרת הביקורת

1. מיפוי ובדיקת הקרנות – כולל בדיקת חוקי העזר ותוקפם.
2. בדיקת עומק מדגמית של עודפים בתבריים.
3. בדיקת עומק מדגמית על העברה בין קרנות הפיתוח.

3.5.ד תוצאות ומסקנות הביקורת

1. מיפוי ובדיקת הקרנות

- כל חוקי העזר נמצאו תקינים ובתוקף.
- בקרנות הביוב נעשה איחוד השנה וכל קרנות הביוב שנוהלו לפי נושאים שלא לצורך אוחדו לקרן אחת.
- קרן חלף היטל השבחה אוחדה עם קרן השבחה (בספרי הרשות שם הקרן – קרן פיתוח) מטעמי נוחות.
- לא נמצאו ממצאים חריגים בסעיף זה.

2. בדיקת עומק בתבריים

- נבדקו חמישה מקרים בסכומים יחסית לא מהותיים ולא נמצאו לקויים.

4.5.ד בדיקת עומק העברה בין קרנות הפיתוח

- נבדקו חמש העברות כאשר שלוש מהן הן העברות לצורך איחוד קרנות הביוב ושתיים העברות בגין תברים סגורים שרוב ההכנסות בהם היו קרנות הפיתוח אך באופן שיטתי כל העברות נעשו מקרן ההשבחה (הפיתוח) במקום מהקרנות הייעודיות כגון דרכים ומדרכות. מאחר ותברים אלו נסגרו בוצע התיקון ישירות דרך הקרנות.
- גם בסעיף זה לא נמצאו ליקויים.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

בדיקה בנושא קרנות פיתוח									
מועצה מקומית קרית יערים									
מיפוי קרנות וחוקי עזר - ריכוז ממצאים (טבלה 1)									
מס"ד	סוג ההיטל	מקור חוקי	תוקף חוק העזר תאריך	האם הרשות גובה את ההיטל?	מספר חשבון בספרים	יתרה ליום 31/12/2020 באלפי ₪	האם הקרן מנוהלת בנפרד?	האם חוק העזר בתוקף?	תקין/לא תקין הערות
קרנות ראשיות									
1	השבחה	חוק התכנון והבנייה		כן	5220003000	17818	כן	שם הקרן בספרים- קרן פיתוח יש לשנות להשבחה	תקין
2	חלף השבחה	חוק התכנון והבנייה		כן	5220002000	0	לא	בוצע איחוד בין קרן זאת עם השבחה	לא תקין
3	היטל מבני ציבור	חוק עזר		לא			לא	אין קרן	לא תקין
4	כבישים ומדרכות	חוק עזר	27/12/2000	כן	5220004000	307	כן	בתאריך 21/10/20 בוצע עדכון לחוק	תקין
5	תיעול	חוק עזר	16/07/2023	כן	5220008000	0	כן	הגביה החלה רק בשנת 2021 לאחר כניסת חוק העזר לתוקף	תקין
6	שצ"פ	חוק עזר	31/12/9999	כן	5220005000	575	כן	לחוק העזר אין תוקף	תקין
7	מים וביוב	חוק עזר	31/12/9999	כן	5230007000	1932	כן	לחוק העזר אין תוקף	תקין
קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש לפרט לפי סוג היטל:									
8.1	היטל צנרת	חוק עזר		כן	5220001000	727	כן	נסמך על חוק עזר של המועצה האזורית מטה יהודה ונסמך עליו עד היום.	תקין
8.2	חוק עזר								
8.3	חוק עזר								
8.4	חוק עזר								
8.5	חוק עזר								
8.6	חוק עזר								
8.7	חוק עזר								
8.8	חוק עזר								
8.9	חוק עזר								
8.10	חוק עזר								

בטורים I ו H חובה לבחור מתוך רשימה. הקלדה חופשית תתן תוצאה שגויה בטור J

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך) 6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים - (המשך)

ד.1.6. מערך הגביה - (המשך)

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2019-2020

גידול שטחים (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
0.9%	1.54	11.1%	10.1%	7,177	7,975	43.62	48.02	164.55	166.09	מבנה מגורים
(1.8)%	(0.13)	17.3%	19.4%	533	625	73.62	87.90	7.24	7.11	מגורים שאינם בשימוש משרדים שירותים ומסחר לכל מ"ר שמעל 750 דונם
(1.7)%	(0.11)	92.9%	96.3%	168	324	26.58	52.17	6.32	6.21	אדמת בניין נכסים אחרים
0.7%	1.30	13.3%	12.5%	7,878	8,924	44.23	49.74	178.11	179.41	סה"כ

הערה:

טבלת השטחים והחיובים 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 - 31.12.2020 היה 571.
- סכום חובות הארנונה (לפי נספח ג') מגיע ל- 2,606 אלפי ₪.
בקיזוז יתרות זכות 163 אלפי ₪ 2,443 אלפי ₪ .
- סך הכול סכום חובות הארנונה (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 443,2 אלפי ₪.
- הרשות לא ביצעה רישום הערות אזהרה בטאבו בגין הנכסים חייבים ארנונה.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד.6.1 מערך הגביה-(המשד) נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה (באלפי שקלים חדשים)

סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית	
מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ
581	5.5%	143	42	30	4	2	54	26.00	123	22.00	358	63	טווח החובות: 0 - 2,000 ₪
78	9.8%	255	9	32	1	5	21	72.00	4	11.00	43	135.00	2001-5000
90	35.3%	920	15	177	3	33	25	268.00	12	129.00	35	313.00	5000-25000
9	12.0%	314	5	161	-	-	2	72.00	1	47.00	1	34.00	25,000-50,000
9	37.4%	974	4	402	-	-	3	397.00	0	0.00	2	175.00	מעל 50,000
767	100%	2,606	75	802	8	40	105	835	140	209	439	720	סה"כ חייבים:
	68.1%	1,774										1,774	מגורים
	23.3%	606										606	תעשייה ומלאכה בתי מלון בתי עסק למינהם
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	0.0%	-											
	0.0%	-											
	8.7%	226										226	שונות
	100.0%	2,606										2,606	סה"כ חייבים:
	0.00%	0											

בטיפול ע"ד

ד.6.2 הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, נתוני הביקורת נשלחו בנפרד למשרד הפנים. בביקורתנו נמצאו 9 מקרים בהם הוענקו הנחות שלא כדין בסכום כולל של 111 אלף ₪ (סכום של 83 אל"ש מתוכם הוא לפטור למוסד מתנדב – הבעיה היא אישור הפטור למרות הגשה באיחור ובנוסף במקרה אחד אין אישור המליאה וזאת בניגוד לחוזר מנכ"ל 5.2019). בנוסף בביקורת עלו שלושה ממצאים שיש לטפל בהם:

1. בהנחה הניתנת בגין מבחן הכנסה - במקרה שיש הכנסה משכר דירה אין הקפדה לקבל חוזה שכירות רלוונטי לשנה זו.
2. בהנחה שניתנת בגין מבחן הכנסה אין הקפדה לקבל שומה אלא מסתפקים לעיתים בהעתק הדוח שהוגש ולא בשומה וזאת בניגוד להנחיות.
3. יש קודים להנחה בהם ניתנים יותר מסוג הנחה אחד. אמנם יש הקפדה שבשני המקרים אחוז ההנחה יהיה זהה, אבל דבר זה לא מאפשר לקבל את ריכוז ההנחות ברמת הרשות באופן נכון. יש להקפיד ולתת לכל סוג הנחה קוד משלו. **ראה פרק ב-3** #.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

6.3.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".

1. בישיבת מליאת המועצה הוחלט לתקצב את השתתפות המועצה בהג"א ארצי בסך של 35 אלפי ₪ אין תקצוב להג"א מקומי כלל.
2. אין התאמה בין תקצוב הג"א בהצעת תקציב שהוגשה ואושרה ע"י משרד הפנים ומפקד מחוז הג"א לתקציב של המועצה.
3. בנוסף כל הוצאות הג"א גם מקומי וגם ארצי מתנהלות באותו כרטיס הנהלת חשבונות – הג"א השתתפות בתקציב ארצי יש לדאוג לפתוח חשבון נוסף שונה בהנהלת חשבונות להוצאות הג"א מקומי.

להלן טבלה המרכזת את בדיקת תקציב הג"א מקומי לשנת 2020

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם

6.701

מספר תשובים

שם רשות קרית יערים

20

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
		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	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	27	17	-	-	-	-	-17	-17	אלף הוצא בסעיף הג"א או
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	רכש מערכות	40	40	-	-	-	-	-40	-40	ש של כ-5,000 ₪ בתקציב
5	ביטוח ופרסום	12	11	-	-	-	-	-11	-11	מסגרת הג"א ארצי ובנוסף
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	1	1	-	-	-	-	-1	-1	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	79	68	-	-	-	-	-68	-68	
10	השתתפות בהג"א ארצי	40	28	35	84	84	84	56	56	שגוי שגם הג"א מקומי וגם א
11	סה"כ כללי	119	97	35	84	84	84	-13	-13	

ב.

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

ג.

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

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משועבד לפקע"ר	האם הרשות חתמה על מסמך בהתאם לחבר המכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כ/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	התרת ניצול			אין תקציב הג"א מקומי הוא ביחד עם הארצי
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו				אין כ"א יחודי

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(17)	התקציב והביצוע נכלל בסעיפים של כלל התחזוקה, הביצוע מו"י- 11 אלף.
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	(40)	התקציב נכלל ברכש ציוד כללי, בוצע חלקית בלבד עקב מורכבות השנה.
5	ביטוח ופרסום	(11)	תקציב נכלל בפרסומים הכלליים של המועצה, הבחצוע מו"י.
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(1)	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	(68)	
10	השתתפות בהג"א ארצי	7	
11	סה"כ כללי	(62)	

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

א. כללי

הדוח הכספי לרבעון הרביעי של שנת 2020 הוגש על ידי המועצה למשרד הפנים ביום 11 במאי 2021.

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	11/5/2021			
סה"כ רכוש שוטף	4,114	4,095	19	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	669	1,000	331	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	5,958	6,106	(148)	3
סה"כ התחייבויות שוטפות	11,904	11,341	(563)	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	11,752	10,860	(892)	5
חייבים בגין אגרות והיטלים	6,041	4,645	(1,396)	6
עומס מלוות	2,933	2,933	-	
הכנסות מארנונה כללית	7,270	9,063	1,793	7
סה"כ שכר	12,725	12,716	(9)	8
פרעון מלוות	507	507	-	
הוצאות מימון	106	136	30	9
עודף שוטף	289	141	(148)	3
תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	21,486	30,056	8,570	10
תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	26,817	32,549	5,732	11

הסברים:

1. סה"כ רכוש שוטף

- סגירת המחאות לפירעון שנפרעו ב 2020 בסך 32 אל"ש, תשלום למס"ב קרנות שכר ב 12.20 שנפרע בפועל ב 1.21 בסך 190 אל"ש.
- תקבולים ממשרדי ממשלה אחרי הרבעון 331 אל"ש.
- כרטיסי קרנות קופ"ג ופנסיה בחובה בסך 11 אל"ש הוצגו בשנתי בהתחייבויות שוטפות נטו.
- זיכוי חשבונות ספקים בחובה לאחר הרבעוני בסך 25 אל"ש.
- קופה קטנה הוצגה בשנתי בנטו למעט ההפרשה להוצאות קופה קטנה, כתוצאה הופחת הן ברכוש השוטף והן בהתחייבויות סך 13 אל"ש.
- פקודה נוספת רו"ח לרישום תשלום לועד עובדים בסך 80 אל"ש.

2. תקבולים ממשרדי ממשלה אחרי הדוח הרבעוני 331 אל"ש .

3. גרעון מצטבר בתקציב הרגיל

- זיכוי חשבונות ספקים לאחר הרבעוני בסך 429 אל"ש .
- תקבול ממשרד החינוך שנוקף להכנסות מראש 172 אל"ש.
- זכאים ארנונה נרשמו בשנתי ע"ס 163 אל"ש.
- תשלום לועד עובדים שלא נרשם בסך 119 אל"ש.

מנגד

- תקבולים ממשרדי ממשלה אחרי הדוח הרבעוני 331 אל"ש.
- תקבול אגרת בניה מועדת הראל נתונים שהגיעו לאחר הרבעוני בסך 282 אל"ש.
- סגירת יתרת בנק בחובה במאחר והחשבון נסגר להכנסות בסך 6 אל"ש.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי - (המשך)

- העברה מקרן ביוב למימון פירעון מלוות ביוב בסך 68 אל"ש.
 - קיטון בתביעות תלויות 50 אל"ש.
4. סה"כ התחייבויות שוטפות
- נתונים שהתקבלו מועדת הראל אחרי הרבעוני בקשר להכנסות מאגרות והיטל השבחה נטו בסך 1298 אל"ש
 - סגירת יתרת בנק בחובה במאחר והחשבון נסגר להכנסות בסך 6 אל"ש
 - כרטיסי קרנות קופ"ג ופנסיה בחובה בסך 11 אל"ש הוצגו בשנתי בהתחייבויות שוטפות נטו.
 - קרן פנסיה תקציבית הוצגה בשנתי בקרנות בלתי מתוקצבות בסך 155 אל"ש
 - מיון מבנקים לשלם בגין תשלום למס"ב קרנות שכר ב 12.20 שנפרע בפועל ב 1.21 בסך 190 אל"ש
 - סגירת המחאות לפרעון שנפרעו ב 2020 בסך 32 אל"ש
 - הצגת בהתחייבויות שוטפות רק את ההפרשה לקופה קטנה כתוצאה הופחת הן באקטיב והן בפאסיב 13 אל"ש.

מנגד תוספת להתחייבויות שוטפות:

- ז' ספקים בגין חשבונות לאחר התאריך 404 אל"ש.
- מנגד הודעת מ. החינוך כי הכנסות קיץ 2020 בשל הקורונה יהיו מקדמה עח קיץ 2021 בסך 172 אל"ש
- רישום יתרת זכאים כארנונה מראש בסך 163 אל"ש.
- גידול בהפרשה לתביעות תלויות 459 אל"ש.
- פקודת מיון רו"ח ועד עובדים בסך 39 אל"ש.

5. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

- נתונים שהתקבלו מועדת הראל אחרי הרבעוני בקשר להכנסות מאגרות והיטל השבחה נטו בסך 1298 אל"ש
- סגירת המחאות לפרעון שנפרעו ב 2020 בסך 32 אל"ש
- כרטיסי קרנות קופ"ג ופנסיה בחובה בסך 11 אל"ש הוצגו בשנתי בהתחייבויות שוטפות נטו.
- קרן פנסיה תקציבית הוצגה בשנתי בקרנות בלתי מתוקצבות בסך 155 אל"ש
- מיון מבנקים לשלם בגין תשלום למס"ב קרנות שכר ב 12.20 שנפרע בפועל ב 1.21 בסך 190 אל"ש
- הצגת בהתחייבויות שוטפות רק את ההפרשה לקופה קטנה כתוצאה הופחת הן באקטיב והן בפאסיב 13 אל"ש.

מנגד תוספת להתחייבויות שוטפות:

- ז' ספקים בגין חשבונות לאחר התאריך 404 אל"ש.
- גידול בהפרשה לתביעות תלויות 459 אל"ש.
- פקודת מיון רו"ח ועד עובדים בסך 39 אל"ש.

6. לדברי גזבר המועצה הנתון שגוי בדוח הרבעוני.

7. ברבעוני לא נכללו הנחות ובנוסף שיפוי ארנונה.

8. פעולות שנרשמו בטעות בסעיפי שכר 9 אל"ש.

9. הוצאות מימון

• הנחות הסדר ברבעוני מוצגות כהנחות ארנונה 39 אל"ש.

• ביטולי יתרות והתאמות ספקים 9- אל"ש

10. תקבולים בתב"ר בשנת הדוח

• העברה נוספת מקרנות לתברים בסך 2,835 אל"ש

• קיזוז מפעל הפיס בסך 775 וקקל בסך 3,086 כנגד חיוב הוצאות בתבר סה"כ 3,861 אל"ש.

• תבר 139 שנסגר בטעות ב 2019 ונפתח שוב תוסי' הן בתקבולים והן בתשלומים בסך 1,871 אל"ש.

11. תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

• תבר 139 שנסגר בטעות ב 2019 ונפתח שוב תוסי' הן בתקבולים והן בתשלומים בסך 1,871 א.

• קיזוז מפעל הפיס בסך 775 וקקל בסך 3086 כנגד חיוב הוצאות בתבר סה"כ 3,861 אל"ש.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

6.5.1 נושאים אחרים

6.5.1.1 דוחות מבקרים אחרים

הוצגו בפנינו דוחות המבקרת הפנימית לשנת 2020, הדוח אושר בוועדת ביקורת ובישיבת מועצה. הדוחות התייחסו לשלושה נושאים הבאים:

1. היבטים במחלקת הגבייה.
2. מעקב אחרי תיקון ליקויים בביקורת 2019.
3. חלוקת קימחא דפסחא.

ממצאי הביקורת העלו את הנקודות הבאות:

1. היבטים במערכת הגבייה

הממצא העיקרי הוא חוסר הפרדת תפקידים וביצוע בקורת על פעולת המחלקה. ההמלצה לגייס עובד נוסף לגבייה וחלוקה מחדש של התפקידים כולל גיבויי ובקרה.

2. מעקב אחרי תיקון ליקויים בביקורת 2019

- הוחלט על שינוי אינדקס החשבונות הקיים לאינדקס הנדרש לפי הנחיות משרד הפנים.
- הדוח הרבעוני מוגש מאוחר כמעט מדי שנה יש לטפל במסגרת ארגון מחלקת הגזברות ולמנוע איחורים בהגשת הדוח הרבעוני בעתיד.
- קיימת ריכוזיות יתר במחלקת הגזברות כאשר חלק גדול נעשה ע"י הגזבר עצמו. יש להאציל סמכויות ולפקח על עבודת הכפיפים. תפקיד הגזבר הוא פיקוח והדרכה וכמובן בהתאם להמלצה יש לגייס עובד נוסף.

3. חלוקת קימחא דפסחא

- בשנת 2020 חולק הקימחא דפסחא בצורת שוברים, עצם הנפקת השוברים מהווה התחייבות כספית בסכום של כ- 130,000 ₪. החלטה זו אושרה בדיעבד ע"י הגזבר דבר המנוגד להוראות. בנוסף נחשפו פרטיים אישים של אזרחים הזקוקים לתמיכה ולא נשמרה פרטיותם. שוברי הקנייה לא נשמרו במקום שמור והיו עשויים להעלם. הופקו הלקחים ובחלוקת השוברים בראש השנה נכתב נוהל מסודר שנשמר.

6.5.1 נושאים אחרים – (המשך)

6.5.2.1 סטיות בשכר

להלן פירוט הסטיות בעלות ממוצעת למשרה בשנת 2020 ביחס לשנת 2019:

1	13.51%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק "חינוך"
2	6.67%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת "רווחה"
3	5.45%	שיעור השינוי בעלות ממוצעת למשרות "אחרים"
4	14.09%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה - נבחרים

1. ירידה דרסטית בכמות המשרות בגלל סגירת מעון יום עם רמות שכר נמוכות.
2. טיפוס זוחל של השכר וחפיפה של מנהל מחלקת הרווחה.
3. זחילת שכר וותק.
4. הגידול הנכון הוא 5.6% (שנה קודמת היה רשום בטעות 1.08 משרה במקום 1 דבר שהגדיל את הממוצע) נובעת מהפרשי שכר ותשלום נסיעות רטרואקטיבית.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח מפורט לשנת 2020

דוח לתושב

מועצה מקומית קרית יערים
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	6,712	
מספר תושבים *	6,849	שטח שיפוט (דונם) 530
מספר משקי בית	1,136	דירוג סוציאקונומי 2

מאזן

2019	2020	נכסים
2,124	4,095	רכוש שוטף
9,939	533	השקעות
6,247	6,106	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
19,867	22,360	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
38,177	33,094	סה"כ
2019	2020	התחייבויות
10,312	11,341	התחייבויות שוטפות
27,865	21,753	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
38,177	33,094	סה"כ
2019	2020	עומס מלוות לסוף שנה
3,385	2,933	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2020	ביצוע 2020	%	ביצוע 2019	%
הכנסות עצמיות	14,602	14,161	30.79%	15,650	37.14%
השתת' משרד החינוך	9,057	10,128	22.02%	7,751	18.39%
השתת' משרד הרווחה	4,419	5,823	12.66%	6,430	15.26%
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	1,032	1,536	3.34%	902	2.14%
סה"כ	39,538	45,995	31.19%	42,143	27.07%
100.00%	45,995	100.00%		42,143	100.00%
הוצאות	תקציב 2020	ביצוע 2020	%	ביצוע 2019	%
משכורות ושכר כללי	5,631	6,558	14.30%	5,447	13.14%
פעולות אחרות	14,012	17,794	38.81%	12,934	31.21%
שכר חינוך	2,611	2,622	5.72%	6,052	14.60%
פעולות חינוך	8,961	8,821	19.24%	8,878	21.42%
שכר רווחה	3,273	3,536	7.71%	3,277	7.91%
פעולות רווחה	4,390	5,880	12.82%	4,418	10.66%
מימון	110	136	0.30%	132	0.32%
פרעון מלוות	550	507	1.11%	306	0.74%
סה"כ	39,538	45,854	100.00%	41,444	100.00%
עודף בשנת הדוח	141	699			

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2019	2020	
3,050	2,753	יתרת חוב לתחילת השנה
8,582	8,412	חיוב השנה
(1,582)	(1,903)	הנחות ופטורים שניתנו
10,050	9,262	סך לגביה
7,297	7,270	גביה בשנת הדוח
2,753	1,992	יתרת חוב לסוף השנה
428	451	חובות מסופקים וחובות למחיקה
3,181	2,443	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
27%	37%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
99%	91%	אחוז גביה מהשוטף (*)
73%	78%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
44	48	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2019	2020	
14.82%	13.28%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
8.03%	6.38%	% עומס המלוות מההכנסה
24.47%	24.66%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,175	6,695	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
101	77	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2019	2020	
(9,282)	(19,867)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
8,445	30,056	תקבולים במהלך השנה
19,030	32,549	תשלומים במהלך השנה
(19,867)	(22,360)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2020