

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט
לשנת 2019

מוגש על ידי
ירון שער
רואה חשבון

מועצה מקומית קרית יערים
דוח מפורט לשנת 2019

תוכן העניינים

עמוד	נושא	פרק
3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4-6	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א.
7-8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב.
8	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג.
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד.
9-10	התקציב הרגיל	1.ד
11	שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2019	2.ד
11	יתרות חוב נבחרים ועובדים	3.ד
	בדיקה בנושא הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית	4.ד
12		
13-15	בדיקה בנושא ארנונה	5.ד
16-24	בדיקה מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
25	הדו"ח לתושב (נספח)	

מועצה מקומית קרית יערים
דוח מפורט לשנת 2019

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
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרית יערים – דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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



ירושלים, 3 בנובמבר 2020

ירושלים: טשרניחובסקי 29, 9258703 טל': 02-6528367 פקס: 02-6792661 02-9258703, Jerusalem: 29 tchernihovski, 9258703
Tel: 02-6528367 Fax:

מועצה מקומית קרית יערים דוח מפורט לשנת 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 2019 כ- 530 דונם.
המועצה ממוקמת כ – 10 ק"מ מערבית לירושלים.
- 2.א מספר התושבים – 6,712 על פי מרשמי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2019).
במועצה, על פי נתוני מחלקת הגביה, 1,135 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 2019 לראש המועצה 3 סגנים ללא שכר.
- 5.א מליאת המועצה מורכבת מ- 9 חברים.
- 6.א מליאת המועצה התכנסה בשנת 2019 ל – 18 ישיבות.
להלן פירוט הוועדות הקיימות במועצה ומספר הישיבות בשנת 2019 :

<u>מספר הישיבות</u>	<u>מספר החברים</u>	
2	5	הנהלה (1)
3	3	ביקורת (1)
3	6	הנחות (1)
1	3	חינוך
0	3	רווחה
1	3	רכש ובלאי (1)
1	3	תרבות
2	3	תמרור
0	3	תחבורה
1	5	חברה ונוער
1	5	השקעות
0	3	בטחון (1)
1	כל חברי המליאה	שמות (2)
1	כל חברי המליאה	הקצאות קרקע ומבנים (2)
35	3	מכרזים
1	5	מל"ח (1)
2	3	תמיכות (1)
0	3	ערר ארנונה (1)
0	3	שפי"ע
0	3	מניעת אלימות וסמים (1)
1	3	תיקון לקויים
0	כל חברי המליאה	הנצחת זכר נפגעי הטרור (1)(2)
1	3	איכות הסביבה (1)

מועצה מקומית קרית יערים דוח מפורט לשנת 2019

א. נתונים כלליים - (המשך)

1. בחלק מוועדות חובה הקיימות בהן נדרשות לפחות 4 ישיבות שנתיות לא התקיימו הישיבות כנדרש: הנהלה, הנחות, תמיכות, ערר, ביקורת, רכש ובלאי, ביטחון, מל"ח, מאבק בנגע סמים, איכות סביבה והנצחת זכרם של נפגעי טרור.

(ראה צו מועצות מקומיות סעיף 131 ב', סעיף 131ב' לפקודת המועצות המקומיות וחוזר מנכ"ל 4/2008).

2. ועדות ההקצאות ושמות התכנסו תוך כדי קיום מליאת המועצה. הפורום של ועדות ההקצאות והשמות הוא כל חברי המליאה. לדעתנו היה צורך לקיים דיון נפרד או לפחות בשלב מסוים להכריז על התחלת הדיון לתת ליו"ר הוועדה לנהל את הדיון, לקבל החלטות ולהוציא פרוטוקול נפרד ולא "פסקה" בתוך פרוטוקול המועצה. #ראה פרק ב.5

7. א. בישוב פועלים 51 מוסדות חינוך, לפי פירוט:

<u>מספר התלמידים</u>	
617	22 גני ילדים
1,104	3 בתי ספר יסודיים
229	2 ישיבות תיכוניות
405	5 ישיבות על תיכוניות
315	12 כוללים
147	7 חינוך מיוחד
<u>2,817</u>	סך הכול

8. א. בשנת 2019 טופלו על ידי מחלקת הרווחה 274 תיקים בנושאים השונים. להלן התפלגות הנושאים שטופלו:

<u>מספר תיקים לפי נושא</u>	
67	ילדים ונוער
41	נוער בסיכון
45	שיקום נכים
62	קשישים
25	עולים
34	פרט ומשפחה
<u>274</u>	סך הכל

9. א. הפניית תשומת לב בדוח רואי החשבון המבקרים

בדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019 נכללה הפניית תשומת לב קוראי הדוחות לביאור 12 המפרט את התביעות והבוררויות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח, המסתכמות בכ-14,393 אלפי ₪: מהן 2 תביעות בגין אגרות והיטלי השבחה בסך של 3,868 אלפי ₪, תביעה ייצוגית בגין גביה שלא בהתאם לחוקי העזר בסך של 1,539 אלפי ₪, 3 תביעות חוזיות בסך של 6,112 אלפי ₪, תביעה בגין פיצוי הפקעת מקרקעין בסך 2,573 אלפי ₪ וצירוף המועצה כצד ג' לתביעה ע"י נתבעים בסך 301 אלפי ₪.

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 716 אלפי ₪.

10. א. הדו"ח לתושב של שנת 2018 פורסם "בקהילתון" ביום 29 באוקטובר 2019.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח מפורט לשנת 2019

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 2018 ו 2019 - משרד הפנים לשנת 2018 - 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 2018 ו2019 - משרד הפנים לשנת 2018 - מבקר המדינה	כן כן ל.ר.		
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: -מבקר הפנים לשנים 2018 ו2019 -משרד הפנים לשנת 2018 -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 2019

ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

1-ב

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[19-56] ראה ד. 6.5. 3. סעיף 3 בעמוד 23.

2-ב

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. למרות שבדוח הכספי מופיעה יתרת הקרן בסוף 2018 - 102 אלפי ש"ח. לא בוצעה בספרי הרשות פקודת יומן חובה וזכות כנגד היעודה. רק לאחר הערתנו נפתחו חשבונות מקבילים הנותנים ביטוי ליעודה. (בסוף 2019 112 אלפי ש"ח). בנוסף מתברר כי משנת 2012 לא מופרשים הכספים ליעודה למרות שממשכורות העובדים מנוכים 2%. לסוף שנת 2019 נוצר חוב בחשבון הקרן בסך 254 אלפי ש"ח. יש לפעול מידית להעביר את כל הכספים שנוכו מחשבונות העובדים ליעודה[19-58]. ראה ד. 6. 5. 3. סעיף 4 עמוד 24.

ארנונה ומים

3-ב

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[19-53]. ראה ד. 5. סעיף ב' עמוד 15.

ניהול נכסים ובטיחות

4-ב

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[19-51]. ראה ד. 4. עמוד 12.

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

5-ב

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[19-54]. ראה א. 6. עמוד 5.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח מפורט לשנת 2019

ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה - (המשך)

ב-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 ועד היום לא התקבלו קבלות בגין סכומים אלו. לדעת הביקורת סכום של כ- 51 אלפי ₪ לא סביר לניהול קופה מסוג זה. בוצעה הפרשה בדוח הכספי מתשלומים בלתי רגילים עד גמר בירור הנושא [19-55]. ראה ד. 6. 5. 3 סעיף 2 עמוד 23.

ב-7

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 לשיבות המועצה אבל לא כבעלי זכות הצבעה. יש לבחון האם את ההחלטות העקרוניות של תבחינים ופרוגרמה יש לקבל מחדש בהרכב הנדרש ובקיום דיון מסודר [19-57]. ראה ד. 4. סעיף 1 עמוד 12.

ג. מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / חלקית
ביצוע תקציבי הפיתוח	
ג-1 הכנסות מהיטלי השבחה והשתתפויות בעלים בעבודות פיתוח, המיועדות למימון קרן לעבודות פיתוח, לא הופקדו במלואם בחשבונות בנק נפרדים.	לא תוקן
ג-2 המועצה השתמשה על פני השנים בסך מצטבר של כ- 17,672 אלפי ₪ (אשתקד 17,044 אלפי ₪) מתקבולי קרן הפיתוח לפעילויות פיתוח שטרם נתקבלו התקציבים בגינם ובנוסף גם למימון תזרים המזומנים של פעולותיה השוטפות.	לא תוקן
הענקת תמיכות	
ג-3 המועצה המקומית אינה מקיימת פיקוח מלא על התנאים למתן התמיכה למוסדות ועל השימוש בתמיכה שניתנה	לא תוקן
מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי - ועדת ברנע	
ג-4 לרשות אין בסיס נתונים המאפשר לה להעריך, לאמת ולבדוק את הסכומים המגיעים לה בגין הטילי השבחה. אין מערך חייבים בהיטלי השבחה והדיווח הינו על בסיס מזומן.	תוקן חלקית
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
ג-5 חלק מוועדות החובה לא התכנסו בשנת הדוח.	לא תוקן
ניהול נכסים ובטיחות	
ג-6 המועצה לא הקימה תאגיד מים וביוב כנדרש על פי החוק.	לא תוקן
ג-7 הרשות אינה מעסיקה רופא וטרינר כמתחייב בחוק.	לא תוקן
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
ג-8 הרשות מגישה לעיתים את הדו"חות הרבעוניים לאחר 60 יום מתאריך סיום הרבעון, וזאת בניגוד לאמור בסעיף 3.72 - דיווח למועצת הרשות במדרך לגזבר ברשויות מקומיות.	תוקן

מועצה מקומית קרית יערים דוח מפורט לשנת 2019

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.4 התקציב הרגיל

1.1 אופן הכנת התקציב ומועד אישור התקציב:

התקציב לשנת 2019 נדון ואושר בישיבת מליאת המועצה ביום 25 באוקטובר 2018. סך התקציב שאושר הינו סך 35,354 אלפי ₪.

הצעת התקציב התבססה על מספר מרכיבים, בתחילה תכנית להסדר ההתייעלות שאושרה ב-8/17 כמו כן עוד מספר הנחות: עליית שכר זוחלת של 3%, העלאת הארנונה בהתאם לתוכנית ההתייעלות בכ-5%, גידול בהכנסות משרדי החינוך והרווחה.

1.2 תקציב המועצה לשנת 2019 אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 23 ביולי 2019.

ביום 06/08/2017 חתמה המועצה על הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הסכם התייעלות" אשר אושר על ידי מליאת ביום 02/08/2017.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- א. יעד איזון.
 - ב. יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום.
 - ג. חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכוח חוק.
 - ד. ביטול הנחות לא חוקיות.
 - ה. גבית חובות עובדים ונבחרים.
 - ו. ביטול חריגות שכר.
 - ז. התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כוח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.
- 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.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:

אבני הדרך של תוכנית ההתייעלות של המועצה הינם עד לשנת 2019. המועצה עמדה ביעדי הסכם ההתייעלות למעט:

- א. השלמת סקר מדידות ארנונה - בוצע חלקי עקב אכלוס מואץ.
- ב. עדכון חוק עזר שמירה.

בשנת 2019 היעד היה גרעון שנתי שוטף – 0 ביצוע בפועל – עודף של 699 אלפי ₪.

1.3 תוצאות הפעילות

שנת 2019 הסתיימה עודף של 699 אלפי ₪ (אשתקד גרעון של 595 אלפי ₪). להלן הרכב העודף השנתי (באלפי ₪):

42,143	סה"כ התקבולים
41,444	סה"כ תשלומים
699	העודף לשנת 2019

התקבולים גבוהים מהתקציב המעודכן ב – 6,789 אלפי ₪.
התשלומים גבוהים מהתקציב המעודכן ב – 6,090 אלפי ₪.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח מפורט לשנת 2019

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

1.4 התקציב הרגיל - (המשך)

1.4 ניתוח נתוני התקציב הרגיל, השוואת התקציב לביצוע בפועל :

הסבר	סטיה ב - %	הפרש	ביצוע 2019	תקציב 2019	
			ב א ל פ י ש ק ל י מ ח ד ש י מ		
					תקבולים :
1	35%	2,279	8,879	6,600	11 מיסים
2	12%	745	6,862	6,117	34 רווחה
3	20%	521	3,120	2,599	41 מים
4	26%	2,226	10,810	8,584	19 מענק כללי ומיוחד
5	3,100%	930	960	30	תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים :
6	33%	1,213	4,926	3,713	61 מנהל כללי
7	30%	604	2,643	2,039	71 תברואה
8	22%	2,659	14,930	12,271	81 חינוך
9	18%	1,148	7,695	6,547	84 רווחה

הסברי המועצה :

1. גידול בהכנסות ארנונה עקב העלאות ארנונה בתכנית ההתייעלות וגידול בשטחים, התקציב היה שמרני.
2. גידול בהכנסות טיפול בילד בקהילה, באחזקת ילדים בפנימיות.
3. בשנת 2018 תקציב הכנסות מים תושבים היה 2,362 אלש"ח והביצוע היה 2,906 אלש"ח. מסיבות של שמרנות הוגדלה ההכנסה ל-2,599 אלש"ח המהווה עליה של כ-200 אלש"ח מול תקציב 2018 ופחות מביצוע 2018.
4. התקציב מתקצב בשמרנות ע"פ כללי משרד הפנים הביצוע לפי המענק בפועל.
5. תקצוב שמרני לפי הנחיות משרד הפנים בפועל נתקבלה הלוואה לכיסוי גרעון.
6. תקצוב חסר עלויות שכר כללי, גידול בעלויות אחזקת מבנים, פרסום ומחשבים.
7. גידול בעלויות ניקוי רחובות וביעור אשפה.
8. עליה בשכר סיעות בית הספר, בתי ספר של הקיץ, הוצאות קיץ וצילייה.
9. תקצוב בחסר שכר פעולות רווחה וגידול בשכר הסעות רווחה. גידול בעלויות ילדים בפנימיות ונוחם.

מועצה מקומית קרית יערים דוח מפורט לשנת 2019

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

2.1.ד איוש המשרות הסטטוטוריות

למעט רופא וטרינר, המועצה מאיישת את שאר המשרות כפי שנקבע בדיון.

2.2.ד שכר עובדים הבכירים והסטטוטוריים

במועצה לא נקלטו בשנת 2019 עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות.

3.2.ד תיקון ליקויים משנה קודמת לא היו ליקויים בשנה קודמת.

3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

לא נמצאו חובות של נבחרים ציבור ועובדי המועצה ועובדי המועצה הדתית.

מועצה מקומית קרית יערים דוח מפורט לשנת 2019

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה – (המשך)

4.ד בדיקה בנושא הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית

בבדיקת הקצאת מקרקעין ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית על פי חוזר מנכ"ל 5/2001 ובהתאם לתיקונים לחוזר שפורסמו בהמשך נמצאו ליקויים רבים. נבדקו 10 ההקצאות אחרונות ונמצאו מתוכם בשנים 2018 ו- 2019 שלוש הקצאות. בכל ההקצאות בשנים 2018-2019 לא נמצא אישור שר הפנים להקצאה ולכן לא נכללה אף הקצאה בטבלת המדגם שנבדק.

להלן עיקרי הממצאים:

1. ועדת ההקצאות לא מאוישת כנדרש והרכבה הוא 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. הדיון במועצה בנושאי הועדה נעשה תוך כדי דיון המועצה ומנוהל ע"י ראש המועצה ולא יו"ר הועדה כנדרש, בנוסף לא יוצא זימון לוועדה בנפרד כנדרש. הרכב ועדת הקצאות לא כנדרש בחוזר מנכ"ל 5/2001 ויש לבחון האם את ההחלטות העקרוניות של תבחינים ופרוגרמה יש לקבל מחדש בהרכב הנדרש ובקיום דיון מסודר. # ראה פרק ב.7
2. התבחינים שנדונו במועצה הומלצו ע"י ועדה מקצועית ולא ע"י ועדת ההקצאות, התבחינים רק בנושאי חינוך ולא תואמים את ההקצאות בנושאי דת. בנוסף לא פורסמו התבחינים כנדרש.
3. קיים ספר הקצאות אך הוא לא פתוח ומפורסם לעיון הציבור.
4. בחלק מההקצאות שנבדקו לא הוגשה כל הניירת כנדרש.
5. אין אישור לא של היועץ המשפטי (למעט מקרה אחד) ולא של המועצה לחוזה שנחתם.
6. חלק מהחוזים לא חודשו ואינם בתוקף וחווה אחד לא נחתם ע"י העמותה לה הוקצה המבנה.
7. כל ההקצאות מעל חמש שנים (להוציא אחת) לא אושרו ע"י שר הפנים.

#ראה פרק ב.4

להלן טבלת הנתונים הכלליים:

מס"ד		סעיף בניהל 5/2001	כללי
	נתונים כלליים		
	ועדת הקצאות:		
1	מספר חברי ועדת הקצאות	סעיף 3	9
2	מספר ישיבות בשנים 2018 ו 2019		4
3	האם חברים בוועדה נושאי המשרה/בעלי התפקידים הבאים:		
3.1	מנכ"ל/מזכיר הרשות או נציגו שהוא עובד הרשות		לא
3.2	גזבר או נציגו שהוא עובד הגזברות		לא
3.3	יועץ משפטי או נציגו שהנו עובד לשכה משפטית ברשות		לא
3.4	מהנדס או נציגו שהנו עובד מחלקת ההנדסה		לא
3.5	מנהל מחלקת נכסים או העובד האחראי על תחום הנכסים		לא
4	ניכחות יועץ משפטי:		
4.1	האם יועץ משפטי נכח בכל הישיבות?		כן
4.2	אם לא - מספר הישיבות בהם לא נכח יועץ משפטי		
	תבחינים:		
5	האם נוסחו תבחינים?	סעיף 4	כן
6	האם מועצת הרשות המקומית אישרה את התבחינים?		כן
7	תאריך אישור התבחינים		04/02/2014
8	האם פורסמה בעיתונות הודעה בדבר קיום תבחינים?		לא
9	תאריך הפרסום		
	ספר הקצאות		
10	האם קיים ספר הקצאות?	סעיף 10	כן
11	האם ספר ההקצאות פתוח לעיון הציבור?		לא

מועצה מקומית קרית יערים דוח מפורט לשנת 2019

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

5.ד בדיקות בנושא ארנונה

א. בדיקת נוהל רישום נכס חדש ושינוי סיווג לנכסים קיימים

בתחילה ברצוננו לציין כי לאור אופי היישוב רק כ- 3% מהנכסים מוגדרים לא כמגורים ומדובר ב- 35 נכסים מתוכם 24 מוגדרים כעסקים והשאר מוסדות.

בבדיקותינו לא נמצאו נכסים שאינם מגורים שנרשמו כנכסים חדשים בשנת 2019 ורק נכס מגורים אחד חדש נרשם ב- 2019.

לאור ממצאים אלו לא נמצאו ליקויים ברישום נכסים חדשים בשנת 2019.

נבדקה כל רשימה שינוי סיווג נכסים שאינם מגורים לשנת 2019 ונמצאו שינויי סיווג רק בשישה נכסים כאשר השינוי הוא לא בסוג הנכס אלא ממוסד הזכאי להנחה על פי "מוסד מתנדב לשירות הציבור סעיף 5(ג) לפקודת מסי העיריה ומסי הממשלה (פיטורין) 1938" למוסד רגיל. גם כאן זה לא ממש שינוי סיווג הנכס. כמו שציינו אין כמעט נכסים שאינם מגורים ולכן אין כמעט שינויי סיווג.

לאור ממצאים אלו לא נמצאו ליקויים בשינויי סיווג בנכסים שאינם מגורים בשנת 2019.

הוצג לנו נוהל רישום נכס חדש ושינוי סיווג נכס הנוהל נראה סביר לדעתנו רצוי לרשום את תאריך עדכון הנוהל ומי מוציא הנוהל.

מועצה מקומית קריית יערים
דוח מפורט לשנת 2019

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)
5.7 בדיקות בנושא ארנונה - (המשך)

להלן טבלת הבדיקה של שינויי סיווגי נכסים, טבלת רישום נכס חדש לא מוצגת כי אין רישום נכסים חדשים בשנת 2019 :

הערות	האם קוד התעריף החדש מתאים לאופי השימוש בנכס?	תיאור קוד התעריף החדש	קוד התעריף החדש לנכס זה	הסיבה לשינוי תעריף החיוב	מקור המידע של מערך הגביה לשינוי נכס זה	תיאור קוד התעריף הישן	קוד התעריף הקודם שנקבע לנכס זה	תיאור של מילולי הנכס	מספר הנכס במחלקת הגביה
	כן	מוסדות חינוך תרבות וכל בנין אחר	510	גביה	גביה	מוסדות ציבור ב- 1 / 3 מחיר	500	ישיבה	5750301
	כן	מוסדות חינוך תרבות וכל בנין אחר	510	גביה	גביה	מוסדות ציבור ב- 1 / 3 מחיר	500	ישיבה	57042007
	כן	מוסדות חינוך תרבות וכל בנין אחר	510	גביה	גביה	מוסדות ציבור ב- 1 / 3 מחיר	500	ישיבה	5780502
	כן	מוסדות חינוך תרבות וכל בנין אחר	510	גביה	גביה	מוסדות ציבור ב- 1 / 3 מחיר	500	ישיבה	57038001
	כן	מוסדות חינוך תרבות וכל בנין אחר	510	גביה	גביה	מוסדות ציבור ב- 1 / 3 מחיר	500	ישיבה	57080000
	כן	מוסדות חינוך תרבות וכל בנין אחר	510	גביה	גביה	מוסדות ציבור ב- 1 / 3 מחיר	500	ישיבה	5760101
						יש רק 6 נכסים שבשנת 2019 שינו סיווג			

מועצה מקומית קריית יערים
דוח מפורט לשנת 2019

ד. תחומי פעילות שביקרו השנה - (המשך)
6.7 בדיקות מיוחדות נושאים אחרים

6.1.7 מערך הגביה

נספח א' – טבלאות שטחים וגביה לשנים 2018-2019

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטו) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קטו) שטחים ב - %
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר		
מבנה מגורים	164.38	164.55	44.73	43.62	7,353.00	7,177.00	(2.4)%	(2.5)%	0.17	0.1%
מגורים שאינם בשימוש										
משרדים שירותים ומסחר	7.24	7.24	80.11	73.62	580.00	533.00	(8.1)%	(8.1)%		
בנקים וחברות ביטוח										
תעשייה										
בתי מלון										
מלאכה										
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה										
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.09		100.00		9.00		(100.0)%		(0.09)	
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים										
מבנה חקלאי										
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	6.23	6.32	25.84	26.58	161.00	168.00	4.3%	2.9%	0.09	1.4%
סה"כ	177.94	178.11	45.54	44.23	8,103	7,878	%(2.8)	%(2.9)	0.17	0.1%

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

מועצה מקומית קריית יערים דוח מפורט לשנת 2019

(ד)
ט - (המשד)

תקינה של המתקנים וציוד הג"א ברשויות המקומיות.

כ"י "תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה שיקבע מידי שנה שר הפנים לפני הצעת גות האזרחית של הרשות המקומית ולאפשרויותיה הכספיות לשאת באותו סכום. את הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע

תפוח המועצה בהג"א ארצי בסך של 25 אלפי ₪ אין תקצוב להג"א מקומי כלל.

גשה ואושרה ע"י משרד הפנים ומפקד מחוז הג"א לתקציב של המועצה.

הלות באותו כרטיס הנהלת חשבונות – הג"א השתתפות בתקציב ארצי יש לדאוג לפתוח חשבון נוסף שונה בהנהלת חשבונות להוצאות קציב הג"א מקומי לשנת :

הערות	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפרקי 723	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	ביצוע בפועל בפרק 723	תקציב בספרי הרשות	תקצוב בהצעה החתומה	תקצוב לפי הנחיות
	8=6-2	7=4-2	6=4+5	5	4	3	2	1
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-2	-2	15	-	15	-	17	27
	-	-	-	-	-	-	-	-
	6	-36	46	42	4	-	40	40
	-3	-3	8	-	8	-	11	11
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-1	-1	-	-	-	-	1	1

**מועצה מקומית קריית יערים
דוח מפורט לשנת 2019**

	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	תקבול ההשתתפות במימון הוצאות משותפות	8
0	-42	69	42	27	-	69	79	סה"כ הג"כ מקומי				9
4	4	32		32	25	29	35	השתתפות בהג"כ ארצי				10
4	-38	101	42	59	25	97	114	סה"כ כללי				11

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת מנהל מדור קב"ט/ חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוץ במש"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוץ כן/לא	חתימת האם	חתימת הרשות על נספח ח בהתאם לחוזר המנכ"ל	פער לתקן	כמות קיימות	כמות עפ"י תקן	נושא	מס"ד
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	1
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	2

ג.

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

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משעבוד לפקע"ר כן/לא	האם חתמה על נספח ח בהתאם לחוזר המנכ"ל	נספח ח' נחתם רק לאחר הערת הביקורת	מס"ד
1	ביטוח	כן	כן	לא	כן	כן	1

מועצה מקומית קריית יערים
דוח מפורט לשנת 2019

ה.					
מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כ/לא	אם לא, מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הגי"א מקומי בלבד ליעודו	התראת ניצול	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	התראת ניצול			לא רלוונטי אין כ"א להגי"א

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	התקציב בתחזוקה שוטפת והביצוע הועבר לסעיף הגי"א מתחזוקה שוטפת	ביצוע בתב"ר	נכלל בביטוח שוטף הביצוע הועבר מבטוח שוטף להגי"א
1	כח אדם				
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(17)			
3	שיפוץ מקלטים				
4	רכש מערכות	(40)			
5	ביטוח ופרסום	(11)			
6	רכישת ערכות מיגון אישיות				
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(1)			
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				
9	סה"כ הגי"א מקומי	(69)			
10	השתתפות בהגי"א ארצי	(4)			
11	סה"כ כללי	(72)			

מועצה מקומית קריית יערים דוח מפורט לשנת 2019

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים - (המשך)

6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

א. כללי

הדוח הכספי לרבעון הרביעי של שנת 2019 הוגש על ידי המועצה למשרד הפנים ביום 28 בפברואר 2020.

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
			27/2/20	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(1312)	2,124	3,436	סה"כ רכוש שוטף
2	(21)	977	956	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	(564)	6,247	6,811	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
4	778	10,312	9,534	סה"כ התחייבויות שוטפות
5	1,572	9,828	8,256	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
6	39	5,630	5,591	חייבים בגין אגרות והיטלים
	-	3,385	3,385	עומס מלוות
7	1,582	8,879	7,297	הכנסות מארנונה כללית
	-	14,776	14,776	סה"כ שכר
	-	306	306	פרעון מלוות
8	77	132	55	הוצאות מימון
9	564	699	135	עודף שוטף
10	(1,457)	8,445	9,902	תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
11	(1369)	19,030	20,399	תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

להלן הסברי המועצה :

1. פ.נ. התאמת יתרת ועדת תכנון ובניה שבוצעה לאחר הערת המבקרים.
2. פעולות שנעשו לאחר סגירת הדוח הרבעוני.
3. גידול בעודף שנה נוכחית ראה הערה 9.
4. עדכון יתרת ועדת תכנון ובניה, הגדלת הפרשות, ופעולות בספרים בין רבעוני לשנתי.
5. עדכון הפרשה לתביעות תלויות, עדכון יתרת ועדת תכנון ובניה, מוסדות שכר ברבעוני מוצג בנפרד והכנסות מראש שמויננו בדוח השנתי.
6. ההפרש כתוצאה של הוספת דוח גביה של המעונות ופ.נ. שבוצעה לאחר סגירת הספרים.
7. בדוח הרבעוני הנחות ארנונה מוצגות בנפרד מהכנסות כלל הארנונה+ פקודה נוספת שבוצעה.
8. מיון 38 אלפי ש"ח הנחות מימון ארנונה וביטולי יתרות כ- 40 אלפי ש"ח.
9. עודף שוטף, גידול עקב פעולות שבוצעו אחר הדוח הרבעוני לפני סגירת הספרים פ.נ. הקטנה בהפרשה לתביעות תלויות. ומנגד הוצאות קופה קטנה.
10. הפרשים ביתרות סגירה 2018 / פתיחה 2019 של רו"ח קודם.
11. הפרשים ביתרות סגירה 2018 / פתיחה 2019 של רו"ח קודם.

מועצה מקומית קריית יערים דוח מפורט לשנת 2019

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

ד.6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים - (המשך)

ד.6.5 נושאים אחרים

ד.6.5.1 תב"רים

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

במסגרת הביקורת נבחנו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן והם בגרעון, וכן נבדקו תב"רים אשר נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות ונמצאים בגרעון תקציבי.

א. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך הביקורת נמצאו 9 תב"רים ללא תנועה בהם קיים גרעון נכון ליום 31.12.2019 כדלהלן:

מס' תב"ר	שם התבר	סכום הגרעון אלפי ש"ח	הסבר הרשות
159	שיקום כבישים ומדרכות 2014	112	2
169	סקר גינון	1	1
174	הנגשת ישיבה לצעירים בעלז	53	2
177	שיפוץ אולם ספורט אזניים	55	4
179	תכנית אב הסדרי תנועה	69	2
196	הנגשת מבנה בריאות המשפחה 2016	58	2
198	הנגשת פיס לקשיש 2016	54	2
199	הנגשת פיס לנוער 2016	34	2
212	שדרוג אתר אינטרנט	21	3
סה"כ		457	

1. אושר תקציב מהקרנות הועבר ביוני 2020 לאחר הערת הביקורת.

2. הומצא לביקורת דוח מרכבה המראה שיש תקציב מאושר ממשרדי ממשלה והוא עדיין בתוקף.

3. מחכים לקבלת כספים ממשרד ראש הממשלה.

4. התב"ר ייסגר בשנת 2020 ע"י העברה מהקרנות או מהשוטף לתב"ר.

סטייה מתקציב מאושר

לא נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת.

ד.6.5.2 דוחות ביקורת אחרים

הוצגו בפנינו דוחות המבקרת הפנימית לשנת 2019, הדוח אושר בוועדת ביקורת ובישיבת מועצה. הדוחות התייחסו לשלושה הנושאים הבאים:

1. ביקורת המוקד העירוני 106.
2. משאבי אנוש ושכר.
3. תמיכות.

ממצאי הביקורת העלו את הנקודות הבאות:

1. המוקד העירוני 106

הממצא העיקרי הוא שהמוקד משמש בעיקר למידע ופניות בנושא שפ"ע מים וביוב, מעבר לזה אין מודעות בקרב התושבים לפניות למחלקות אחרות ויש להגביר את המודעות ופניות התושבים גם בנושאים האחרים.

מועצה מקומית קריית יערים דוח מפורט לשנת 2019

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים - (המשך)

5.6.ד נושאים אחרים-(המשך)

2.5.6.ד דוחות ביקורת אחרים

2. משאבי אנוש ושכר

- תיקי העובדים - בתיקי העובדים חסרים מסמכים רבים.
- תנאי שכר - נמצא כי חלק מרכיבי השכר לא משולמים לחלק מהעובדים ויש עובדים להם משלמות חריגות שכר.
- השתלמויות עובדים - ההשתלמויות הקיימות מתברר כי אין איזון בהשתלמויות בין מחלקות המועצה, יש לבנות תכנית מאוזנת ולדאוג להשתלמויות לכל עובדי המועצה ברמה שווה.

3. תמיכות

נושא זה נבדק בשנים האחרונות מספר פעמים ולמרות החלטות המועצה לאמץ את כל הערות הביקורת עדיין יש ליקויים בהליך קבלת התמיכות. המבקרת חוזרת ומבקשת לא לאשר תמיכות אם לא יהיה שיפור נדרש מהותי בהליך ובנוסף יש להקפיד שלא יהיו ניגודי עניינים.

3.5.6.ד נושאים אחרים

1. תמיכות במוסדות ציבור

- בבדיקת תיקון הליקויים בפרק ג-3 נתגלו ועלו הממצאים הבאים:
- כל התמיכות במועצה הוענקו למוסדות דת - ישיבות, כוללים, בתי כנסת ועמותות צדקה. נעשתה על ידינו בדיקה נוספת על הביקורת של המפקח מטעם המועצה על תמיכות למוסדות ציבור כחלק מהוראות חוזר מנכ"ל 4/2006, עלו הערות רבות:
- א. אין דוח נוכחות חתום ע"י ראש הישיבה - אי עמידה בתבחיני המועצה שנקבעו.
 - ב. אין אימות כי אכן התלמידים הם תושבי המקום - אי עמידה בתבחיני המועצה שנקבעו.
 - ג. אין בדיקה תקציבית לפי סעיפים 8.6 ו-14.5 לחוזר מנכ"ל 4/2006.
 - ד. בפעילות נוער - לא נבדק אם יש מדריכים בשכר, האם מתקיים יום חוץ משישי ושבתי, האם פורסם כנדרש, קיום מספר שיעורים כפי ההקצבה כל שיטת התקצוב לא ברורה כיצד מתאימה לתבחינים - אי עמידה בתבחיני המועצה שנקבעו.
 - ה. כל נושא ההוצאות החד פעמיות לא נבדק.
 - ו. מתוך 16 מוסדות נבדקו רק 7 כאשר חלקם נבדקו פעמיים לא ברור מדוע לא נבדקו האחרים. חלק מהמוסדות שנבדקו לא נמצאו בטבלת התמיכות שאושרה.
- גם מבקרת הפנים העירה על נושא התמיכות ולדעתנו יש לבצע בדיקה ותיקון יסודי בנושא.

2. קופות דמי מחזור

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 ועד היום לא התקבלו קבלות בגין סכומים אלו. לדעת הביקורת סכום של כ- 51 אלפי ₪ לא סביר לניהול קופה מסוג זה. בוצעה הפרשה בדוח הכספי מתשלומים בלתי רגילים עד גמר בירור הנושא.

ראה פרק ב. 6.

3. סיווגי הנהלת חשבונות

במהלך הביקורת התברר כי אין הקפדה על סיווגי החשבונות בהנהלת החשבונות כנדרש 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 "מטרופולנט" למערכת הגביה.

ראה ב. 1.

מועצה מקומית קריית יערים דוח מפורט לשנת 2019

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך)

5.6.ד נושאים אחרים - (המשך)

3.5.6.ד נושאים אחרים - (המשך)

4. קרן דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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. למרות שבדוח הכספי מופיעה יתרת קרן בסוף 2018 102 אלפי ₪ לא בוצעה בספרי הרשות פקודת יומן חובה וזכות כנגד היעודה. רק לאחר הערתנו נפתחו חשבונות מקבילים הנותנים ביטוי ליעודה. (בסוף 2019 - 112 אלפי ₪). בנוסף מתברר כי משנת 2012 לא מופרשים הכספים ליעודה ולמרות שממשכורות העובדים מנוכים 2% הכספים לא מועברים ליעודה ונוצר חוב בחשבון 4000151 לסוף שנת 2019 254 אלפי ₪. יש לפעול מיידית להעביר את כל הכספים שנוכו מחשבונות העובדים ליעודה.
ראה פרק ב.2

5. התאמת יתרות פתיחה בגביה

בבדיקת נתוני הגביה התברר כי חלק גדול מיתרות הסגירה של שנת 2018 לא התאימו למופיע בדוחות הגביה אי התאמה זו אילצה אותנו לבצע התאמות ללא יכולת לוודא את מקור הבעיה.

6. התאמת יתרות חו"ז ועדת הראל - ועדה אזורית לתכנון ובניה

א. בבדיקת חשבונות הנהלת החשבונות התגלתה אי התאמה בסכום של יותר מ-2 מיליון ₪ בין היתרה בספרים לבין היתרה הנכונה של ועדת הראל. מאחר וועדת הראל היא אחד המקורות הגדולים להכנסות של המועצה יש לבצע התאמות שוטפות עם הועדה.
יש להכשיר עובד שילמד את המנגנון ושיטת החיוב והזיכוי של הועדה ויבצע התאמות ובדיקות על הזיכויים המגיעים/מתקבלים במועצה.

ב. הפרשה להתחייבויות תלויות

עקרון העקביות לא נשמר בהפרשה להתחייבויות תלויות.
בשנים קודמות הופרש סכום מהתקציב השוטף וב-2019 לאור הגידול בסעיף זה הוחלט לבצע תיקון ולהפריש את הסכום מקרנות הפיתוח מאחר והפעילות הקשורה להפרשה בוצעה מתב"ר.
יש לדאוג ולקיים מדיניות אחידה ולא לשנות את המדיניות לפי הצורך.

7. סטיות בשכר

להלן פרוט הסטיות בעלות ממוצעת למשרה בשנת 2019 ביחס לשנת 2018:

1	13.08%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך
2	18.01%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת "פנסיונרים"
3	(6.60%)	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת-"אחרים"
4	6.27%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה-נבחרים

להלן הסברי המועצה:

1. בעיקר עלות פיצויים בגין סגירת מעון.
2. עקב תשלום פיצויים לראש מועצה שנפטר ותשלום פנסיה שארים גבוהה.
3. גיוס עובדים חדשים בסך עלויות שכר נמוכות.
4. ראש המועצה הנוכחי מקבל אחזקת רכב מול ראש המועצה הקודם רכב צמוד.

מועצה מקומית קריית יערים דוח מפורט לשנת 2019

הדוח לתושב

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2019 (באלפי ש"ח)

	6,025	מספר תושבים שנה קודמת
530 שטח שיפוט (דונם)	6,712	מספר תושבים *
2 דירוג סוציאקונומי	1,135	מספר משקי בית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2018	2019	נכסים	% ביצוע 2018	% ביצוע 2019	תקציב 2019	הכנסות
3,791	2,124	רכוש שוטף	38.85%	37.14%	15,650	12,976
14,353	9,939	השקעות	16.69%	18.39%	7,751	7,520
9,396	6,247	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	16.37%	15.26%	6,430	5,425
9,282	19,867	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	2.81%	2.14%	902	849
36,822	38,177	סה"כ	25.28%	27.07%	11,410	8,584
			100.00%	100.00%	42,143	35,354
2018	2019	התחייבויות	% ביצוע 2018	% ביצוע 2019	תקציב 2019	הוצאות
5,425	10,312	התחייבויות שוטפות	12.78%	13.14%	5,447	4,357
31,397	27,865	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	33.03%	31.21%	12,934	11,865
36,822	38,177	סה"כ	13.51%	14.60%	6,052	5,330
			22.10%	21.42%	8,878	6,941
			6.52%	7.91%	3,277	2,714
			10.89%	10.66%	4,418	3,833
			0.37%	0.32%	132	14
			0.81%	0.74%	306	300
			100.00%	100.00%	41,444	35,354
					(595)	699
						עודף (גרעון) בשנת הדוח

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2018	2019	
2,601	3,050	יתרת חוב לתחילת השנה
7,775	8,582	חיוב השנה
(1,386)	(1,582)	הנחות ופטורים שניתנו
8,990	10,050	סך לגביה
5,940	7,297	גביה בשנת הדוח
3,050	2,753	יתרת חוב לסוף השנה
394	428	חובות מסופקים וחובות למחיקה
3,444	3,181	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
31%	27%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
77%	99%	אחוז גביה מהשוטף (*)
66%	73%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
45	44	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2018	2019	
1.53%		% הגרעון השוטף מההכנסה
24.10%	14.82%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
1.58%	8.03%	% עומס המלוות מההכנסה
13.92%	24.47%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,569	6,175	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
91	101	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2018	2019	
(6,615)	(9,282)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
7,637	8,445	תקבולים במהלך השנה
10,304	19,030	תשלומים במהלך השנה
(9,282)	(19,867)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2019

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים