

דוח הביקורת המפורט
ליום 31 בדצמבר 2017
במועצה המקומית קריית יערים

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
24-01-
נתקבל
סימנו

תוכן העניינים

עמיד		
2		דוח רואי החשבון המבקרים
3 - 4		א. נתונים כלליים
5		ב. הממצאים העיקריים שהיעלי בבקורת 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 יעיבדים סטוטוריים
10		3.ד יתרת חוב נבחרים יעובדים
11-12		4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים יניתני שירותים
		5.ד בדיקות מיוחדות ינושאים אחרים:
12		1.5.ד מערך הגביה
13		נספח א' – טבלאות שטחים וגביה לשנים 2017-2018
14		נספח ב' – נתינים 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 השיוואה בין נתינים נבחרים מהדוח הריבעוני לדוח השנתי
18		5.5.ד נושאים אחרים
19-22		6.ד רכוש קבוע
23		נספח – הדו"ח לתושב

שפירא, שטיינברג - רואי חשבון

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

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



לכבוד

גב' עפרה ברכה,

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ת.ד. 1333

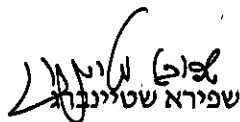
ירושלים 91012

ג.נ.

הנדון : מועצה מקומית קרית יערים – דוח ביקורת מפורט לשנת 2017

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, ג' אב תשע"ח

15 יולי 2018



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 2017 כ- 530 דונם.
המועצה ממוקמת כ- 10 ק"מ צפון מערבית לירושלים.
- 2.א. מספר התושבים – 5,598 על פי מרשמי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2017).
במועצה, על פי נתוני מחלקת הגביה, 955 בתי אב.
אפיון אוכלוסיית הישוב יהודית, דתית חרדית.
- 3.א. ראש המועצה אברהם רוזנטל מכהן כראש הרשות מיום 20 באוגוסט 1996.
הבחירות האחרונות נערכו ביום 22 באוקטובר 2013.
- 4.א. לראש המועצה סגן אחד המקבל מהמועצה קצבה בשיעור של 7.25%.
- 5.א. מליאת המועצה מורכבת מ- 9 חברים.
- 6.א. פרוט ועדות המועצה הן:

מליאת המועצה התכנסה בשנת 2017 ל- 13 ישיבות.
להלן פירוט הוועדות הקיימות במועצה ומספר הישיבות בשנת 2017:

מספר הישיבות	מספר החברים	
4	3	הנהלה
4	3	ביקורת
4	6	הנחות
1	כל חברי המליאה	שמות
4	כל חברי המליאה	הקצאות קרקע ומבנים
24	3	מכרזים
1	5	מל"ח
2	3	תמיכות
3	3	ערר
1	3	קניות
1	3	הנצחת זכר נפגעי הטרור
0	3	איכות הסביבה
0	3	מניעת אלימות וסמים

בשנת 2017 לא פעלו הוועדות הבאות: ועדת איכות הסביבה, ועדת השקעות וועדת מניעת אלימות וסמים ראה ליקוי # 5.ג.

7.א. בישוב פועלים 39 מוסדות חינוך, לפי פירוט:

מספר התלמידים	
527	21 גני ילדים
929	3 בתי ספר יסודיים
199	2 ישיבות תיכוניות
441	4 ישיבות על תיכוניות
282	5 כוללים
142	4 חינוך מיוחד
2,520	סך הכל

8.א בשנת 2017 טופלו על ידי מחלקת הרווחה 301 תיקים בנושאים השונים. לחלק התפלגות הנושאים שטופלו:

מספר תיקים לפי נושא

58	ילדים ונוער
36	נוער בסיכון
43	שיקום נכים
83	קשישים
30	פיגור
7	עולים
44	פרט ומשפחה
<u>301</u>	סך הכל

9.א הפניית תשומת לב בדוח רואי החשבון המבוקרים
 בדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017 נכללה הפניית תשומת לב קוראי הדוחות לביאור 9 המפרט את התביעות והבוררות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח, המסתכמות בכ- 19.84 מיליון ₪, מהן 3 תביעות בגין אגרות והיטלי השבחה בסך של 10.3 מיליון ₪, 2 תביעות ייצוגיות בגין גביה שלא בהתאם לחוקי העזר בסך של 5.05 מיליון ₪ ו- 3 תביעות חוזיות בסך של 4.49 מיליון ₪. 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 היזמים על תשלומים בחסר של אגרות והיטלי השבחה.
 בהתבסס על האמור לעיל, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה על סך 650 אלפי ₪.

10.א הדו"ח לתושב של שנת 2016 פורסם בקהילתון ביום 14 בינואר 2018.

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

ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע תקציבי הפיתוח

- המועצה השתמשה על פני השנים בסך מצטבר של כ- 12,859 אלפי ₪ מתקבולי קרן הפיתוח לתזרים המזומנים של פעולותיה השוטפות. (דו"ח 1-1)

ג. מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תיקון / לא תוקן / תיקון חלקית
ביצוע תקציבי הפיתוח	
1. הכנסות מהיטלי השבחה והשתתפויות בעלים בעבודות פיתוח, המיועדות למימון קרן לעבודות פיתוח, לא הופקדו במלואם בחשבונות בנק נפרדים.	לא תוקן
הענקת תמיכות	
2. המועצה המקומית אינה מקיימת פיקוח מלא על התנאים למתן התמיכה למוסדות ועל השימוש בתמיכה שניתנה מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי - ועדת ברנע	לא תוקן
3. לרשות אין בסיס נתונים המאפשר לה להעריך, לאמת ולבדוק את הסכומים המגיעים לה בגין הטלי השבחה. אין מערך חייבים בהיטלי החשבחה והדיווח הינו על בסיס מזומן.	תוקן חלקית
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
4. בשנת 2016 לא פעלו ועדות החובה של המועצה המקומית: ועדת קניות וועדה להנצחת זכר נפגעי הטרור	תוקן
5. חלק מוועדות החובה לא התכנסו בשנת הדוח.	תוקן חלקית
ניהול נכסים ובטיחות	
6. הרשות אינה מעסיקה רופא וטרינר כמתחייב בחוק.	לא תוקן
7. המועצה לא הקימה תאגיד מים וביוב כנדרש על פי החוק.	לא תוקן
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
8. הרשות מגישה לעיתים את הדו"חות הרבעוניים לאחר 60 יום מתאריך סיום הרבעון, וזאת בניגוד לאמור בסעיף 3.72 - דיווח למועצת הרשות במדריך לגובר ברשויות מקומיות.	לא תוקן
9. המועצה המקומית לא ערכה התאמת חשבונות מלאה עם חברות כרטיסי אשראי. קיים הפרש של כ - 129 אלפי ₪ בין הספרים ובין אישור חברות כרטיסי האשראי.	תוקן

ד. נושאים שבוקרו השנה

1.7 התקציב הרגיל

1.1 אופן הכנת התקציב ומועד אישור התקציב.

התקציב לשנת 2017 נדון ואושר בישיבת מליאת המועצה ביום 29 בדצמבר 2016 סך התקציב ההכנסות בסך של 29,695 אלפי ₪ והוצאות 32,007 אלפי ₪ (אשתקד תקציב הכנסות והוצאות בסך של 32,084 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 2016 תוך התאמה לשינויים בצרכי המועצה.

1.2 תקציב המועצה לשנת 2017 אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 23 באוגוסט 2017.

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.

להלן פרוט אבני דרך 2017 כחלק מתוכנית ההתייעלות בהשוואה לביצוע בפועל:

הסבר	יעד שנת (באל"ש"ח)	נתוני ביצוע	סך הסתיה מתוכנית ההתייעלות
הגדלת הכנסות מארנונה- עמידה ביעדי הגביה	4,400	4,762	
הוצאות שכר כלי	4,156	4,393	237
פעולות כלליות	7,599	10,882	3,283
סבסוד חינוך	5,857	2,707	
סבסוד רווחה	3,242	2,108	
עמידה ביעד הגרעון השוטף- יעד סף	-2,314	-1,865	

1. החרגה נובעת בעיקר משינוי ותוספת חלקיות משרה במחלקת ההנדסה, וזחילת שכר המינימום אשר תוקצב נומינלית בכל שנות תכנית ההתייעלות.
2. הבדלי מיון בין פעולות כלליות לסבסוד חינוך כפי המפורט בתוכנית ההתייעלות לעומת הביצוע בפועל בסיכום סך ההוצאות בסעיפים אלו לא קיימת סטייה

1.3 תוצאות הפעילות

שנת 2017 הסתיימה בגרעון של 1,865 אלפי ₪ (אשתקד גרעון של 1,135 אלפי ₪).

להלן הרכב הגרעון השנתי (באלפי ₪)

סה"כ התקבולים	35,257
סה"כ תשלומים	<u>37,122</u>
הגרעון לשנת 2017	1,865

התקבולים גבוהים מהתקציב המעודכן ב – 5,565 אלפי ₪.
התשלומים גבוהים מהתקציב המעודכן ב – 5,115 אלפי ₪

1.4 ניתוח נתוני התקציב הרגיל, השוואת התקציב לביצוע בפועל :

הסבר	סטיה ב - %	הפרש	ביצוע 2017	תקציב 2017	
ב אלפי שקלים חדשים					
תקבולים :					
1	24.99%	2,026	10,132	8,106	19 מענקים כלליים
3	24.76%	1,884	9,494	7,610	31 חינוך
4	31.07%	882	3,721	2,839	34 רווחה
תשלומים :					
2	501.52%	1,319	1,582	263	73 תכנון ובנין העיר
5	35.37%	364	1,393	1,029	74 נכסים ציבוריים
3	23.63%	2,332	12,201	9,869	81 חינוך
7	(39.57%)	(311)	475	786	83 בריאות
8	51.66%	840	2,466	1,626	99 תשלומים לא רגילים

1. גידול משמעותי של מענק האיוון עקב גידול אוכלוסייה, ותקצוב שמרני של מענק חד פעמי ומענק איוון מול ביצוע בפועל.
2. רישום הכנסות מהיטלי השבחה ופתוח על בסיס מצטבר.
3. גידול בהיקף הכנסות והוצאות צהרונים, מעונות, סיעות והסעות עקב גידול אוכלוסייה וכניסה לפרויקטים חדשים.
4. גידול בהכנסות שכר רווחה עקב תוספת עובדים, וגידול בהכנסות עצמיות רווחה.
5. גידול בתרזוקת גני משחקים, עבודות קבלניות גינון ודרכים.
7. ירידה עקב סגירת המכון לחתפתחות הילד.
8. הפרשה להתחייבויות תלויות.

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

ד.1.2. איוש המשרות הסטטוטוריות

למעט רופא וטרינר, המועצה מאיישת את שאר המשרות כפי שנקבע בדיון. ראה ליקוי # ג.6. תגובת הרשות – אין צורך בהעסקת רופא וטרינר, והיא מסתמכת גם על המלצת מבקרת הפנים בנושא זה.

ד.2.2. שכר עובדים הבכירים והסטטוטוריים

במועצה לא נקלטו בשנת 2017 עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות.

ד.2.3. תיקון ליקויים משנה קודמת

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

3.1 יתרות חוב נבחרים / עובדים

לא נמצאו חובות בסכומים העולים על 9 אלפי ₪ של נבחרים ציבור עובדי המועצה ועובדי המועצה הדתית.

4.7 בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים

מטרת הביקורת היא לבדוק את יישומם המלא של כללי המדיניות החשבונאית וההנחיות המחייבות את הרשות בכל הנוגע לעיתוי רישום ההוצאות והתחייבויות לספקים.

חלק א'

1. מיפוי-

- א. קבלנו את המבנה הארגוני של מחלקת הגביה, כולל הסבר על תפקידם של כל העובדים במחלקה.
- ב. קיבלנו מידע על ההרשאות והגישה לנתונים מורשים במחלקת הנהלת החשבונות ובמערך התשלומים.
- ג. בדקנו את הפרדת התפקידים בין העובדים המעורבים בבדיקות שערכנו לא נמצאו ליקויים.

2. מערכות מחשב-

- א. לא מתבצעת סגירת שנה וסגירת / ביטולי שריונים במערכת ההזמנות הממוחשבת, במקום זאת נעשה מעקב שבועי ידני אחר ההזמנות הפתוחות.
- ב. במסגרת הבדיקה הידנית מתבצע מעקב אחר קבלת הטובין/השרות שהוזמנו ואחר קבלת החשבונית ורישומה במערכת הנה"ח.
- ג. לא מוגדרים סטטוסים שונים במערכת הרכש לפי מצב דרישה/ הזמנה בכל שלב ושלב.
- ד. לא קיים ממשק בין מערכת הנהלת החשבונות, המאפשר ביצוע פקודת יומן אוטומטית לזיכוי הספק עם קבלת החשבונית, וסגירת ההזמנה בו זמנית.
- ה. נערך ברור מול הרשות על נקיטת נהלים המאפשרים להבטיח שלמות ועדכון נתונים בשתי המערכות. מהברור עולה כי עם קבלת החשבוניות מהספק נעשית בדיקה ידנית על מנת לוודא התאמה בין סכום חשבונית המס לבין הסכום שמופיע במערכת ההזמנות ורק לאחר מכן ניתן האישור לקליטת החשבונית במערכת הנהלת החשבונות.

חלק ב' - תוצאות מדגמי הבדיקה:

על מנת לאתר מקרים של רישום הוצאות שלא בשנת התחווה הוצאה בצענו בדיקה מדגמית של הזמנות שבוצעו בשנת 2017 אך לא נרשמו בפועל בהנה"ח בשנה זו.

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

מס"ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה באלפי ₪	יתרת שריון ליום 31/12/17 באלפי ₪	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ₪	הערות
1	פה"ו	נכסים ציבוריים	3.8	3.8	-	טרם בוצע

תוצאות מדגם - הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018

מס"ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה המקורית באלפי ₪	יתרת ההזמנה שהועברה לשנת 2018 באלפי ₪	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ₪	הערות
1						לא ניתן לבדיקה עקב אי ניהול ספר הזמנות כנדרש

תוצאות מדגם - חשבונות מגירה

מס"ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ ההוצאה שטרם נרשמה באלפי ₪	הערות
1	הה"ת	81	54	במסגרת ביקורת זו נרשמו בשנת 2017 הוצאות לשלם.

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.1.ד מערך הגביה

מועצה מקומית קרית יערים

נספח א לוח הבקורות המפורט

לוח הבקורות המפורט לשנת 2017

נספח א - טבלת שטחים ונבילה

גודל קניסון (קניסון) שטחים ב - %	גודל קניסון (קניסון) שטחים ב - %	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלמי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלמי מ"ר		סוג הנכס
		2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
10.9%	14.37	16.0%	4.7%	5,655	6,562	42.74	44.73	132.32	146.69	מבנה מגורים
%(2.0)	(0.14)	5.4%	7.5%	523	551	74.29	79.86	7.04	6.90	משרדים שירותים ומסחר
3.4%	0.00	12.5%	8.7%	8	9	91.95	100.00	0.09	0.09	קרקע תפוסה במפעל עתידי שטח
%(26.9)	(1.74)	%(24.7)	3.0%	296	223	45.68	47.05	6.48	4.74	נכסים אחרים
8.6%	12.49	13.3%	4.4%	6,482	7,345	44.42	46.36	145.93	158.42	סה"כ

הערך
טבלת השטחים והחיובים נערכה לסוף השנה

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 986 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום - 31 12 2017 היה 298
- סכום חובות הארנונה (לפי נספח ג' לפרק ד 1 5) מגיע ל- 3,032 אלפי ₪.
- בקיזוז יתרות זכות שאינן מיסים מראש 95 אלפי ₪
- סך הכל סכום חובות הארנונה (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 2,937 אלפי ₪.
- הרשות לא ביצעה רישום הערות אזהרה בטאבו בגין הנכסים חייבים ארנונה

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

מקרים	סה"כ		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		סווח חוב בש"ח	ארנונה
	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
265	6.5%	196	60	34	26	16	179	146	עד 2,000	
99	10.4%	315	17	55	5	18	77	242	5,000-2,001	
74	25.7%	779	27	291	10	114	37	374	25,000-5,001	
7	7.4%	225	3	92	1	28	3	105	50,000-25,001	
9	50%	1,517	7	849	1	295	1	373	מעל 50,000	
454	100%	3,032	114	1,321	43	471	297	1,240	סה"כ חייבים	
	71.5%	2,167						2,167	מגורים	סוג
	25%	757						757	בתי עסק למיניהם	
	3.5%	108						108	מוסדות ציבור	
	100%	3,032						3,032	סה"כ חייבים	
	0.20%	6						6	בטיפול 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 אחוז הנחה לפי אחוז גבוה מאחוז הזכאות על פי חוק וכן מקרה נוסף בו לא נלקח בחשבון 50% מהכנסת בן משפחה.

3.5.4. השתתפות בתקציב הג"א

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

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

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

המועצה הגישה השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2017 בסך 25 אלפי ש"ח. ההצעה אושרה על ידי מפקד המחוז.

להלן תקציב הג"א לשנת 2017 (בשקלים חדשים) :

מס"ד	סעיף	תקציב לפי הנחיות	תקציב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע במייל	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע במייל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
		1	2	3	4	5=2-4		
1	כח אדם							
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ודו תגלתיים)							
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גודדי ומחסן נמלי)	8,183	8,183		14,137	(5,954)		תקצב במסגרת התב"רים, גידול בביצוע שנת חקמה
4	שיפוץ מקלטים							
5	ציוד מינון							
6	תשלום (תקבל) השתתפות במימון הוצאות משתמט							
7	ביטוח							
8	מרוטמים/חדרכ	1,219	1,219	1,219	1,300	(81)		
9	אחזקת מרכז הפעלה	10,000	10,000		17,300	(7,300)		ראת הערה לעיל
10	רכש ציוד / אמצעים							
11	סה"כ הג"א מקומי	19,402	19,402	1,219	32,937	(13,535)		
12	השתתפות בהג"א ארצי	28,775	28,775	25,000	25,983	2,792		
13	סה"כ כללי	48,177	48,177	26,219	58,920	(10,743)		

הערות	התימת גובר כ/לא	התימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כ/לא	התימת הממונה על המהו במש"מ כ/לא	התימת מסקד המהו כ/לא
	כן	כן	כן	כן
	כן	כן	כן	כן

הערות	מזר לתקן	כמות קיימת
		24

הערות	ביטוח כללי של הרשות כ/לא	האם הביטוח משועבד למקע"ר כ/לא	ביטוח אחר
	כן	לא	

הערות	אם לא, מדוע?
אין מקלטים, לא מתקצב	כ"ר

מס"ד	נושא	רשות כ/לא
1	הצעת תקציב התומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן
2	הצעת תקציב התומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן

מס"ד	נושא	כמות ע"י תקן
1	ציוד מינון אישי לעובדי הרשות	24

מס"ד	נושא	ביטוח כ/לא
1	ביטוח	לא

מס"ד	נושא	כ/לא
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	

4.5.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

א. כללי

הדוח הכספי לרבעון רביעי של שנת 2017 הוגש על ידי המועצה למשרד הפנים ביום 08 במאי 2018.
 הדוח נמסר באיחור שכן יש להגישו עד ליום 28 בפברואר 2018. ראה ליקוי # ג.8.

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	08/05/18	15/7/2018		
סה"כ רכוש שוטף	3,883	3,646	(237)	1,2
הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו	927	973	46	3
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	8,325	8,801	476	2,3,6
סה"כ התחייבויות שוטפות	6,251	6,203	(48)	2,1,6
הוצאות מתקצבות שטרם שולמו	6,251	6,203	(48)	2,1,6
חייבים בגין אגרות והיטלים	6,279	6,272	(7)	
עומס מלוות	887	887	-	
הכנסות מארנונה כללית	4,762	6,247	1,485	4
סה"כ שכר	10,298	10,298	-	
פרעון מלוות	443	442	(1)	
הוצאות מימון	58	80	22	2,5
גרעון שוטף	1,389	1,865	476	2,3,6
תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	8,710	10,666	1,956	1,2
תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	8,783	10,776	1,993	1

1. ההפרש 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

סטיות בשכר

להלן פרוט הסטיות בעלות ממוצעת למשרה בשנת 2017 ביחס לשנת 2016:

1	(6.94%)	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך
1	(7.03%)	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה
2	7.16%	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת "אחרים"
3	(1.10%)	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה-נבחרים
4	(7.97%)	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה-פנסיונרים

1. קיטון השכר הממוצע נובע מתוספת משמעותית במשרות בעלות שכר נמוכה יחסית.
2. גידול השכר הממוצע נובע מזחילת שכר – עדכון בשכר מינימום.
3. ירידה בתשלומי הביטוח הלאומי עקב שינוי סטטוס העובד בביטוח לאומי.
4. קיטון השכר הממוצע נובע מתוספת 50% משרת פנסיונר, בעלות נמוכה יחסית.

דוח מבקר אחר

הוצג בפנינו דו"ח המבקרת הפנימית לשנת 2016. הדו"ח התייחס לבדיקות תקינות סדרי תשלומי אגרות פיתוח למועצה.

ממצאי הביקורת העלו את הנקודות הבאות:

1. בשנת 2015 נערכה ביקורת בוועדת הראל על ידי המבקרת פנים של מבשרת ציון, ודו"ח על ידה יצא בשנת 2016, ממצאי הדו"ח הוצגו בוועדת הביקורת של המועצה.
2. לא נערך מעקב במועצה על תכניות שאושרו בוועדת הראל, ולא בוצעו תשלומי אגרות בניה בגינן.
3. חישוב השטחים מבוצעים על ידי מחלקת הנדסה, ומועברים לתומים לגזבר, לאחר התאמה ובדיקת נכונות השטחים הם מועברים למחלקת הגביה. מחלקת הגביה לא עורכת בקרה לחישובי הסכומים.
4. בבדיקת תשלומי האגרות נמצא כי התשלומים בוצעו בהמחאות דחיות, היזם או הקבלן מקבל היתר בניה, ויכולת האכיפה במקרה ולא כובדו השיקים פוחתת לאחר מתן היתר הבניה.

בסיכום דו"ח הביקורת הפנימית ציינה מבקרת הפנים כי: חישובי אגרות הבניה מבוצעים באופן בלעדי על ידי הגזבר. בחישוביו הוא מתבסס על חישובי השטחים של מחלקת הנדסה. נמצא כי חישובי האגרות התבססו על תיעוד חתום של מחלקת הנדסה, בתיקי חישוב האגרות קיים תיעוד מלא לחישובי השטחים. המלצת המבקרת שגורם נוסף לוודא את נכונות השטחים שנמסרו על ידי מחלקת הנדסה. מעבר לחישובי השטחים יש לוודא כי חישוב ההצמדה תקין. בנוסף ממליצה הביקורת כי יערך 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.

6.ד רכוש קבוע

א. כללי

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

ב. תב"רים

להלן דוח על הרכוש הקבוע בנתוני התב"רים החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2017

2017 ד"ר

מספר חשבון	שנת סיום חשבון		פירוט	שנת סיום חשבון		פירוט	שנת סיום חשבון	פירוט	מחלקת
	2017	2015		2017	2015				
1	27,380,160	27,380,160	פנסיה			פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
2	3,582,382	3,582,382	פנסיה			פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
3	6,925,070	6,925,070	פנסיה			פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
4	114,148	114,148	פנסיה			פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
5	28,119,864	8,018,721	פנסיה	8,018,721	20,101,143	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
6	10,588,444	4,680,557	פנסיה	4,680,557	5,925,887	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
7	11,135,177	4,680,367	פנסיה	4,680,367	6,474,810	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
8	0	0	פנסיה	0	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
9	103,074	103,074	פנסיה	103,074	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
10	88,448	88,448	פנסיה	88,448	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
11	103,074	103,074	פנסיה	103,074	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
12	0	0	פנסיה	0	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
13	413,002	78,529	פנסיה	78,529	334,473	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
14	94,278	5,039	פנסיה	5,039	89,237	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
15	94,278	5,039	פנסיה	5,039	89,237	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
16	0	0	פנסיה	0	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
17	58,000	58,000	פנסיה	58,000	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
18	58,000	58,000	פנסיה	58,000	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
19	58,000	58,000	פנסיה	58,000	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
20	0	0	פנסיה	0	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
21	419,869	38,000	פנסיה	38,000	380,869	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
22	228,869	38,000	פנסיה	38,000	187,869	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
23	228,869	38,000	פנסיה	38,000	187,869	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
24	0	0	פנסיה	0	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
25	81,134	81,134	פנסיה	81,134	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
26	81,134	81,134	פנסיה	81,134	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
27	81,134	81,134	פנסיה	81,134	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
28	0	0	פנסיה	0	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
29	1,508,338	133,112	פנסיה	133,112	1,375,228	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
30	887,329	121,712	פנסיה	121,712	765,617	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
31	887,329	121,712	פנסיה	121,712	765,617	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
32	0	0	פנסיה	0	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
33	78,682	78,682	פנסיה	78,682	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
34	3,682	3,682	פנסיה	3,682	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
35	3,682	3,682	פנסיה	3,682	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
36	0	0	פנסיה	0	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
37	5,446,164	5,446,164	פנסיה	5,446,164	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
38	4,341,574	4,341,574	פנסיה	4,341,574	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
39	4,327,195	4,327,195	פנסיה	4,327,195	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת
40	0	0	פנסיה	0	0	פנסיה	פנסיה	פנסיה	מחלקת

2017 נת

מחיר	שנת סיום העבודה		מחיר העבודה	מחיר חומרים	מחיר סך הכל		מחיר העבודה	מחיר חומרים	מחיר סך הכל	מחיר העבודה	מחיר חומרים	מחיר סך הכל
	2017	2015			2017	2015						
698,033	698,033		698,033	698,033								
685,800	685,800		685,800	685,800								
698,033	698,033		698,033	698,033								
0	0		0	0								
8,643,252	8,643,252	10,000	8,653,252	8,653,252								
8,943,672	8,943,672	0	8,943,672	8,943,672								
7,943,672	7,943,672	0	7,943,672	7,943,672								
0	0	0	0	0								
8,036,653	8,036,653		8,036,653	8,036,653								
4,304,369	4,304,369		4,304,369	4,304,369								
5,724,286	5,724,286		5,724,286	5,724,286								
65,759	65,759		65,759	65,759								
16,474,111	16,474,111		16,474,111	16,474,111								
5,771,252	5,771,252		5,771,252	5,771,252								
6,133,274	6,133,274		6,133,274	6,133,274								
38,919	38,919		38,919	38,919								
0	0		0	0								
0	0		0	0								
0	0		0	0								
0	0		0	0								
37,438,346	37,438,346	11,708,170	49,146,516	49,146,516								
39,645,243	39,645,243	6,466,768	46,112,011	46,112,011								
44,321,683	44,321,683	13,570,189	57,891,872	57,891,872								
219,826	219,826	0	219,826	219,826								

ג. כלי רכב

להלן רשימת כלי הרכב ליום 31 בדצמבר 2017

תאור	שנת ייצור	מספר רישוי	תאריך רכישה	עלות ב-₪	נרשם ב-
מיול בנוין	1998	1714924	08/11/1998	51,300	תב"ר
מיול דיזל	2014	9622653	13/02/2014	78,692	תב"ר
מיול דיזל	2010	4944670	01/01/2015	25,000	תקציב רגיל
מיול דיזל	2014	9625053	16/07/2015	39,000	תקציב רגיל
מיול דיזל	2013	1209012	01/12/2016	39,000	תב"ר
מיול דיזל	2016	1307528	30/11/2017	58,000	תקציב רגיל

ד"ר' הביקורת המפורטת לשנת 2017

מועצה מקומית קריית יערים

דוח לתושב

מועצה מקומית קריית יערים
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2017
(באלפי ש"ח)

530	שטח שיפוט (דונם)	4,950	מספר תושבים שנה קודמת
2	דירוג סוציואקונומי	5,598	מספר תושבים *
		955	מספר משקי בית

מאז

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

2016	2017	נכסים
3,913	3,646	רכוש שוטף
6,778	17,810	השקעות
6,936	8,801	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
6,505	6,615	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
24,132	36,872	סה"כ
2016	2017	התחייבויות
3,653	6,203	התחייבויות שוטפות
20,479	30,669	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
24,132	36,872	סה"כ
2016	2017	עומס מלוות לטווח שנה
1,273	887	

הכנסות	תקציב 2017	ביצוע 2017	%	ביצוע 2016	%
הכנסות עצמיות	12,154	13,380	37.95%	10,593	33.75%
השתל' משרד החינוך	4,186	5,336	15.13%	4,327	13.79%
השתל' משרד רווחה	2,606	3,264	9.26%	3,007	9.58%
השתל' משרד' ממשלה אחרים	2,640	3,145	8.92%	2,711	8.64%
מענקים ומלוות	8,106	10,132	28.74%	10,748	34.24%
סה"כ	29,692	35,257	100.00%	31,386	100.00%
הוצאות	תקציב 2017	ביצוע 2017	%	ביצוע 2016	%
משכורת ושכר כולי	4,156	4,393	11.83%	4,095	12.59%
פעולות אחרות	11,275	14,177	38.19%	12,592	38.72%
שכר חינוך	3,307	3,862	10.40%	3,139	9.85%
פעולות חינוך	6,562	8,339	22.46%	6,370	19.59%
שכר רווחה	1,727	2,043	5.50%	1,421	4.37%
פעולות רווחה	4,347	3,786	10.20%	4,085	12.56%
מימון	143	80	0.22%	163	0.50%
פרעון מלוות	490	442	1.19%	656	2.02%
סה"כ	32,007	37,122	100.00%	32,521	100.00%
גרעון בשנת הדוח	(2,315)	(1,865)		(1,135)	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2016	2017	
1,333	1,840	יתרת חוב לתחילת השנה
5,494	7,008	חיוב השנה
(1,048)	(1,485)	הנחות ופטורים שניתנו
5,779	7,363	סך לגביה
3,939	4,762	גביה בשנת הדוח
1,840	2,601	יתרת חוב לטווח השנה
318	338	חובות מסופקים וחובות למחיקה
2,158	2,937	סה"כ יתרת לטווח שנה כולל חובות
53%	25%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
69%	74%	אחוז גביה מהשוטף (*)
68%	65%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
43	45	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2016	2017	
3.62%	5.29%	% הגרעון השוטף מההכנסה
22.10%	24.96%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
4.06%	2.52%	% עומס המלוות מההכנסה
11.64%	17.59%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,570	6,631	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
58	71	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2016	2017	
(5,331)	(6,505)	ערך (גרעון) זמני לתחילת השנה
8,869	10,686	תקבולים במהלך השנה
10,043	10,776	תשלומים במהלך השנה
(6,505)	(6,615)	ערך (גרעון) זמני לטווח השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2017