

מועצה מקומית בית אריה

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2018

תוכן עניינים

<u>פרק</u>	<u>מהות הפרק</u>	<u>עמוד</u>
	דוח רואי החשבון המבקרים	3
(א)	נתונים כלליים על הרשות המקומית	4-6
(ב)	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	7
(ג)	מעקב אחר תיקון ליקויים	8
(ד)	תחומי פעילות שבוקרו השנה	
1.ד	התקציב הרגיל	9-12
2.ד	שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018	13-14
3.ד	יתרות חוב	15
4.ד	בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז	16
5.ד	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	18-26
	הדוח לתושב	27

בס"ד תל אביב
כב' באייר ה'תשע"ט
27 במאי 2019

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית בית אריה – דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

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 הרשות המקומית.

בברכה,
אברהם חכם,
רואי חשבון

רחוב לוינסקי 39, תל אביב 66109, טל. 03-6834088 פקס. 03-6834099
6610910, ISRAEL, Tel. 972-3-6834088 Fax. 972-3-6834099 39 LEVINSKY St., TEL-AVIV

פרק א' – נתונים כלליים על המועצה

- מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**
מועצה מקומית בית אריה הינה במעמד מוניציפלי כ- "מועצה מקומית" החל משנת 1989.
בשנת 2004 צורף הישוב עופרים לתחום השיפוט של המועצה. תחום השיפוט של המועצה משתרע על כ- 8,100 דונם.
- מספר תושבים, מספר בתי אב ודירוג סוציאקונומי**
מספר התושבים המתגוררים בתחומי המועצה, לתאריך הדוח, מגיע לכדי 5,343 נפשות.
מספר הנכסים (לפי מחלקת הגביה) בתחומי המועצה מגיעים ל- 1,333 נכון ליום 31.12.2018.
דירוג סוציאקונומי: 7.
- שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו**
הבחירות האחרונות בהן נבחר ראש המועצה וחברי המועצה נערכו בחודש אוקטובר 2018.
בנובמבר 2018 נבחר מר יהודה אלבוים לכהן כיו"ר המועצה החדש.
ראש המועצה היוצא מר אבי נעים כיהן כראש מועצה מחודש נובמבר 2004.
- מספר חברי המועצה ומספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר**
בחודש יוני 2014 פוזרה המועצה ומונתה ועדה קרואה מטעם משרד הפנים לניהול עניני המועצה. הועדה מנתה 2 חברים וראש מועצה ותיפקדה במקום חברי המליאה. בסוף אוקטובר 2018 נערכו בחירות כאמור ונבחרו 9 חברים למליאת המועצה. לראש המועצה סגן אחד וממלא מקום שניהם לא בשכר.
- ועדות המועצה**
במועצה קיימות הוועדות הבאות, כדלקמן:

ועדות חובה		
מס' ישיבות בשנת 2018	שם הועדה	מס'
-	הנהלה	1
-	ועדת משנה לתכנון ובנייה	2
9	ועדה לתכנון ובנייה	3
1	מכרזים	4
-	ביקורת	5
4	הנחות	6
-	קליטה ועלייה	7
1	תמיכות	8
1	ועדת ערר לעניין ארנונה	9
14	ישיבות מליאה	10
-	מל"ח	11
-	ועדה להנצחת נפגעי טרור	12
-	איכות הסביבה	13
-	ביטחון	14
-	מאבק בנגע בסמים מסוכנים	15
-	ועדה למיגור אלימות	16
-	ועדת רכש ומלאי	17
-	ועדת הקצאת מקרקעין	18

6. **מוסדות חינוך**
 בשנת הלימודים תשע"ט פועלים במועצה מוסדות חינוך כמפורט להלן :

מספר תלמידים	מס' המוסדות	שם המוסד
282	10	גני ילדים טרום חובה וחובה
547	1	בית ספר יסודי
41	1	בית ספר יסודי ממלכתי דתי צומח
224	1	חטיבת ביניים
1,094	13	סה"כ

בנוסף ישנם 190 תלמידים הלומדים בתיכון מקיף יהוד ותיכון נחשון מ.א. חבל מודיעין.

7. **פניות למחלקת הרווחה**
 מחלקת הרווחה במועצה טיפלה בשנת הדוח ב- 409 מקרים .

להלן התפלגות טיפול המחלקה לפי נושאי הטיפול העיקריים :

2018
כמות

נושא

63	זקנים סעודיים ובעיות זקנה
70	רמת הכנסה ירודה והעדר יציבות תעסוקתית
20	בעיות אישיות
35	נכות ומוגבלות פיזיות
20	מחלות אקוטיות וכרוניות
16	פיגור שכלי ואוטיזם
14	נפשות בודדות
17	שכול במשפחה
57	יחסים בין הורים לילדים
97	אחרות כגון העדר יציבות תעסוקתית, אלימות וכו'
409	סה"כ

8. **הסתייגות והפניית תשומת לב אשר נכללה בדוח רואי החשבון המבקרים**

א. מספרי השוואה לשנת 2017 הינם בלתי מבוקרים עקב סירוב המועצה לחתום על הדוחות הכספיים.
 ב. נרשמו התחייבויות תלויות בסך 350 אלפי ש"ח בהתאם לחוות דעת שהתקבלה מהיועץ המשפטי של המועצה.
 ג. מינוי – ועדה למילוי תפקידי המועצה-ראה סעיף 4 לעיל.

9. **הדוח לתושב**

הדוח לתושב לשנת 2017 פורסם בעיתון המקומי ב-14/03/2019 וכן באתר המועצה.

10. **ועדה ממונה**

ביום 10.08.2014 מינה שר הפנים ועדה למילוי תפקידי המועצה.-ראה סעיף 4 לעיל.

11. **ועדת הביקורת**

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	<p>א. האם בחרה המועצה ועדת ביקורת?</p> <p>ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת?</p> <p>ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:</p> <p>מבקר הפנים -</p> <p>משרד הפנים -</p> <p>מבקר המדינה -</p>	כן	לא לא לא	<p>ועדת הביקורת האחרונה הוקמה ב-3.5.2015. לאחר הבחירות שנערכו באוקטובר 2018 מונתה ועדת ביקורת חדשה בתאריך 5/12/2018.</p> <p>בשנת 2018 לא הייתה התייחסות לפעילות המועצה בדוח מבקר המדינה.</p>
2	<p>האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.</p>	כן		
3	<p>האם הועדה הגישה המלצות למליאת המועצה לדוח הביקורת של:</p> <p>מבקר הפנים -</p> <p>משרד הפנים -</p> <p>מבקר המדינה -</p>		לא לא לא	<p>בשנת 2018 לא הייתה התייחסות לפעילות המועצה בדוח מבקר המדינה.</p>
4	<p>האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:</p> <p>מבקר הפנים -</p> <p>משרד הפנים -</p> <p>מבקר המדינה -</p>		לא לא לא	<p>בשנת 2018 לא הייתה התייחסות לפעילות המועצה בדוח מבקר המדינה.</p>
5	<p>האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו במועצה ובהמלצות ועדת הביקורת?</p>		לא	

ממצאי ביקורת מועצה מקומית בית אריה 2018

מערך השכר והעסקת עובדים

ב-1 בסוף שנת 2018 נקלט במועצה מהנדס המועסק בחוזה בכירים לתשלום לפי שכר מנכ"ל. לא נערך מכרז וטרם התקבל אישור משרד הפנים למינויו.
לדברי המועצה הנ"ל נקלט כממלא מקום. # (ראה פרק ד.2 סעיף א' עמ' 13)

ביצוע תקציבי פיתוח

ב-2 בשנת 2018 נמצא תב"ר אשר הופעל לפני אישור משרד הפנים. סך ההוצאות המצטברות עד ליום אישור משרד הפנים מסתכם ל-64 אלפי ש"ח.
לדברי המועצה התב"ר אושר טלפונית ע"י משרד הפנים ורק לאחר מכן נחתם. # (ראה פרק ד.5.5.1 סעיף ב' עמ' 25)

ב-3 המועצה חרגה בביצוע הוצאות תקציבי הפיתוח מעבר למסגרת התקציב המאושרת בסך של 649 אלפי ש"ח. # (ראה פרק ד.5.5.1 סעיף ג' עמ' 25)

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן
--------	-----------------------

חלקית	
ארנונה ומים	
לא תוקן	ג.1. שיעור פחת המים במועצה גבוה מהממוצע ועומד על 21.14% פחת. (אשתקד 23.81%).
לא תוקן	ג.2. המועצה טרם החלה בהליכי גביה כלפי חובות רבים שחייבים לה עוד משנת 2007. מספר החייבים 266 סך החוב 2,383 אלפי ש"ח.
לא תוקן	ג.3. המועצה התבססה על סקר נכסים שנערך לאחרונה בשנת 2007. העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר למועצה לבדוק האם חיובי ארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי ארנונה, לרבות נכונות השטחים המחויבים ונכונות סיווג הנכסים.
ביצוע התקציב הרגיל	
לא תוקן	ג.4. המועצה לא פתחה חשבון בנק נפרד לקרן לשיקום ופיתוח מערכות מים וביוב
לא תוקן	ג.5. המועצה לא תקצבה במסגרת התקציב - תקציב הגי"א מקומי
לא תוקן	ג.6. נמצאו 47 מקרים בהם המועצה נתנה הנחות מארנונה בסך 164 אלפי ₪ שלא על פי הקבוע בתקנות. (אשתקד 26 מקרים)
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	ג.7. בשנת 2018 נמצאו 40 (אשתקד 49) תב"רים שבהם לא הייתה שום פעילות. הגרעון הזמני נטו בתב"רים אלו הסתכם לסך 1,327 אלפי ש"ח (אשתקד 838 אלפי ₪). תב"רים אלו לא נסגרו בשנת 2018 ע"י המועצה.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.8. רוב ועדות החובה לא פעלו כלל במהלך השנה המבוקרת.
לא תוקן	ג.9. ועדת הביקורת לא התכנסה בשנים 2017-2018.
מערך השכר והעסקת עובדים	
תוקן	ג.10. במועצה לא אויש תפקיד יועצת לקידום מעמד האישה וזאת בניגוד לסעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (יועצת לקידום מעמד האישה), תש"ס - 2000 ובניגוד לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 8/2009.
לא תוקן	ג.11. -עובד בתפקיד הרבש"ץ הועבר לחוזה בכירים מבלי שהתקבל אשור על השינוי ממשרד הפנים.
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	ג.12. המועצה אישרה הקמת תאגיד "מעין עירוני" לרבות אישור תקנון, מינוי בעלי תפקידים ומיזוג עם פעילות החברה למתנ"סים וזאת ללא קבלת אישור משרד הפנים. תגובת המועצה: התאגיד ה- "מעין עירוני" יפעל על שלד עמותה קיימת ולכן אין צורך בקבלת אישור. תגובת המבקר: על פי הנחיות משרד הפנים לגבי תאגידי מעין עירוניים כל מיזוג עם פעילות גוף אחר, שינוי בעלי תפקידים, שינוי אחזקת מניות ואישור תקנון מחייבים קבלת אישור משרד הפנים.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
לא תוקן	ג.13. -הדוחות הכספיים לשנת 2018 של התאגיד העירוני – החברה לפיתוח בית אריה- טרם פורסמו, זאת בניגוד למועד שנקבע על פי חוזר מנכ"ל משרד הפנים.

פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.4 התקציב הרגיל

1.1 אישורים וכללי

1. מכיוון שתקציב המועצה לשנת 2014 לא אושר עד יום 30.06.2014. פוזרה המועצה ע"י משרד הפנים ומונתה ועדה ממונה. ראש המועצה המשיך לכהן בתפקידו. מטרת הוועדה הממונה מטעם משרד הפנים הייתה לבחון ולהפעיל תהליך התייעלות שעיקרו צמצום בהוצאות. בסוף אוקטובר 2018 נערכו בחירות כאמור ונבחרו חברים חדשים למליאת המועצה.

התקציב המקורי לשנת 2018 הוכן וגובש ע"י גזברית המועצה ועמד על סך 38,945 אלפי ש"ח. התקציב הוגש ואושר במליאת המועצה ביום 25/12/2017. מליאת המועצה במועד זה נערכה בנוכחות ראש המועצה, נציגי ועדה ממונה מטעם משרד הפנים, מבקר המועצה, היועץ המשפטי וגזבר המועצה. התקציב אושר על ידי משרד הפנים ביום 9/5/2018.

המועצה ערכה שינויים בתקציב ועדכנה את התקציב ל-39,183 אלפי ש"ח. השינוי אושר במליאה בתאריך 05/08/2018. טרם התקבל אישור על השינוי ממשרד הפנים.

2. התקציב לשנת 2018 הינו על בסיס ביצוע 2017.

3. המועצה סיימה את שנת 2018 בגרעון שוטף של 2,761 אלפי ש"ח (שנת 2017 גרעון שוטף על סך 20 אלפי ש"ח) והגרעון המצטבר לסוף שנה מסתכם לסך 8,008 אלפי ש"ח (שנת 2018 סך 5,247 אלפי ש"ח).

פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה-המשך

ד.1 התקציב הרגיל-המשך

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018

הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע 2018 אלפי ש"ח	תקציב 2018	
1	16.37	1,366	9,709	8,343	תקבולים: 11 מיסים
2	(41.67)	(800)	1,120	1,920	26 שרותים עירוניים שונים
3	(79.58)	(1,150)	295	1,445	32 תרבות
4	51.66	1,059	3,109	2,050	34 רווחה
5	(21.96)	(738)	2,622	3,360	41 מים
					תשלומים:
6	43.66	1,099	3,616	2,517	84 רווחה
7	(31.95)	(940)	2,002	2,942	91 מים
8	(63.67)	(573)	327	900	93 נכסים
9	51.98	1,102	3,222	2,120	99 תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות:

תקבולים

1. המועצה השנה ביצעה עדכון לתעריפי הארנונה בהתאם לצו הארנונה (בשנים קודמות היה על פי תעריף משוקלל) כמו כן הגידול נבע גם עקב מבצע הפחתות ארנונה.

2. נובע מביטול הכנסות שנרשמו על בסיס מצטבר.

3. המתני"ס נקלע לקשיים ולא העביר את כלל התשלומים למועצה.

4. גידול בהשמות בהתאם לצורך.

5. תוקצב ביתר.

תשלומים

6. גידול בהשמות בהתאם לצורך.

7. תוקצב ביתר.

8. תוקצב ביתר עקב צפי לתקציבים מותנים ולהשתתפות הרשות בתב"רים.

9. לא נלקח בחשבון הוצאות שנים קודמות שנרשמו בסעיף זה.

2.4 שכו עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל שהתקבלו במהלך שנת 2018

נערכה ביקורת בנושא קבלת עובדים בהתאם לנוהלי בדיקה שנקבעו על ידי האגף הבכיר לביקורת במשרד פנים.

במסגרת הביקורת נבדקו התיקים האישיים של כל העובדים הסטוטוריים במועצה נכון ליום 31.12.2018 כמו כן נבדקו תיקיהם של העובדים ששכרם נקבע כנגזרת משכר מנכ"ל.

הבדיקה כללה בין השאר בדיקת תיקי עובדים, תלושי שכר, בדיקת חוזים והתאמה לשכר מנכ"ל לעובדים בכירים ברשויות המקומיות עפ"י סעיף 3-ו' לחוזר המשותף למנכ"ל משרד הפנים ולממונה על השכר והסכמי עבודה מיום 23.3.93, חוזר המנהל הכללי 1/2014 והתאמה להנחיות חוזר מנכ"ל משרד הפנים 8/2009 בנושא יועצת לקידום מעמד האישה

במסגרת בדיקתנו נמצאו הממצאים כדלקמן:

- א) בסוף שנת 2018 נקלט במועצה מהנדס המועסק בחוזה בכירים לתשלום לפי שכר מנכ"ל. לדברי המועצה נקלט כממלא מקום. לא נערך מכרז וטרם התקבל אישור משרד הפנים למינויו # (ב.1).
- ב) בתחילת 2018 מונתה יועצת לקידום מעמד האישה. המינוי נעשה באמצעות הגדלת היקף משרה לעובדת מחלקת חינוך ונוער. לא התקבל אישור ממשרד הפנים לעובד בתפקיד רבש"ץ שהועבר לחוזה בכירים משנת 2017.
- ג) שרותי היועץ המשפטי הינם חיצוניים.
- ד) כל המשרות הסטוטוריות במועצה מאוישות נכון ליום 31.12.18.

להלן ריכוז הנתונים בטבלה לעובדים שנקלטו בשכר בכירים ב-2018 (המשך נתונים והטבלה בעמוד הבא):

3.ד יתרות חוב

1.3.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים

חובות חברי המועצה

עפ"י הרישומים שהתקבלו ממחלקת הגבייה להלן יתרות החוב של חברי המועצה:

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עיקר מהות החוב	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	תפקיד העובד	שם עובד (בר"ת)	מס'
1	משנת 2018	6	ארנונה, מים ואגרת שמירה	מ	נבחר ציבור	ל.א	3
		6	סה"כ				

חובות עובדי המועצה

עפ"י הרישומים שהתקבלו ממחלקת הגבייה להלן יתרות החוב של עובדי המועצה.

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עיקר מהות החוב	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	תפקיד העובד	שם עובד (בר"ת)	מס'
1	משנת 2015-2018	30	ארנונה, מים ואגרת שמירה	מ	עובדת גביה ורישוי עסקים	ע.צ	1
2	משנת 2017-2018	17	ארנונה, מים ואגרת שמירה	מ	סייעת במעונות	ג.ר	2
		47	סה"כ				

1. לא נעשו פעולות אכיפה.
2. החלו השנה בהליך משפטי.

4. ד בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז

א. המועצה המקומית מעסיקה יועץ משפטי חיצוני קבוע מתחילת שנת 2005 בתשלום חודשי קבוע.

על רשויות במחוז יו"ש חלים סעיפים 66כ(א) ו-66כ(ב) לתקנון המועצות המקומיות

בהתאם לסעיפים אלה, אין קביעה האם היועץ המשפטי של הרשויות המקומיות במחוז יו"ש חייב להיות עובד של הרשות המקומית או יועץ משפטי חיצוני.

בנוסף, חוזר מנכ"ל 2/2014 לא הוחל במסגרת ההחלה הגורפת מ-2018.1 ולכן לא חל ביו"ש. לפיכך לא החלנו את הבדיקה בנושא זה.

ב.התקשרות עם יועצים חיצוניים בפטור ממכרז - תחולתו של חוזר מנכ"ל 8/2016 ביו"ש נכנס לתוקף ב-4/19 ולכן לא החלנו את הבדיקה בנושא זה בשנת 2018.

ד.5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.5.1 מערך הגביה-

להלן מצורפים בזה בעמודים הבאים הנספחים על פי הסדר:

נספח א- טבלת שטחים וגביה לשנים 2017-2018

נספח ב- נתונים על מערכת הארנונה ברשות

נספח ג-ניהול חייבים ארנונה

נספח א לדוח הביקורת המפורט
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

גידול (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
		בסיס	חיוב	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
0.4%	0.82	8.2%	7.7%	8,092	8,752	41.78	45.00	193.68	194.50	מבנה מגורים
		1.7%	1.7%	116	118	72.50	73.75	1.60	1.60	משרדים שירותים ומסחר
		6.7%	6.7%	15	16	33.33	35.56	0.45	0.45	תעשייה
		2.6%	2.6%	39	40	48.75	50.00	0.80	0.80	מלאכה
		9.1%	9.1%	11	12	6.21	6.78	1.77	1.77	קרקע תפוסה
<u>24.6%</u>	<u>5.03</u>	<u>6.6%</u>	<u>%(14.4)</u>	<u>318</u>	<u>339</u>	<u>15.55</u>	<u>13.30</u>	<u>20.45</u>	<u>25.48</u>	נכסים אחרים
<u>2.7%</u>	<u>5.85</u>	<u>8.0%</u>	<u>5.2%</u>	<u>8,591</u>	<u>9,277</u>	<u>39.27</u>	<u>41.30</u>	<u>218.75</u>	<u>224.60</u>	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 במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 1,333 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2018 היה 1,781.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים) מגיע ל 3,725 אלפי ₪. (1)
- (כולל חובות מסופקים בסך 1,695 אלפי ₪).
- לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו על נכסי חייבים.

		(1) סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים
אלפי ש"ח	3,725	
אלפי ש"ח	10	נוסף – יתרות זכות שקוזזו - בגין שנה שוטפת (2018) בגין שנים קודמות
אלפי ש"ח	47	
אלפי ש"ח	57	סה"כ יתרות זכות
אלפי ש"ח	3,782	סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות
אלפי ש"ח		

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2018 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 57 אלפי ש"ח (בשנה קודמת – 51 אלפי ש"ח). בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. המועצה אמדה את הסכומים להחזר בכ- 57 אלפי ש"ח. סכום זה מוצג במאזן בסעיף מיסים מראש (ראה באור 3' לדוחות הכספיים המבוקרים).

תקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה התשנ"ג – 1993)
קובעות את סוגי הנחות שהמועצה חייבת לתת ע"פ חוק והנחות שהיא רשאית לתת .
בשנת 2018 ניתנו 471 הנחות (לא כולל הנחות מימון) בסך 1,046 אלפי ₪ לפי הפירוט :

<u>אלפי ₪</u>	<u>ההנחה</u>
1,025	הנחות ע"פ דין
<u>21</u>	הנחות ועדה
1,046	
<u>129</u>	הנחות מימון
1,175	

במהלך הביקורת נבדקו ההנחות ע"פ דין והנחות הועדה שניתנו בשנת 2018 .
 בדיקת הנחות הארנונה נערכה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת-תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.
 כמו כן נבדקו 5 סוגי הנחה 2 מתוכם בעלות הערך הכספי הגבוהה ביותר :
 מהבדיקה עולה כי :
 1.ב-5 מקרים ממקבלי הנחת אזרח ותיק התקבלה הנחה בניגוד להוראות החוק (מקבלי הנחה בעלי בעלי חוב לרשות) בהיקף כספי של כ- 6 אלפי ₪.
 2.ב-7 מקרים ממקבלי הנחת ביטוח לאומי 80% התקבלה הנחה בניגוד להוראות החוק (מקבלי הנחה בעלי חוב לרשות) בהיקף כספי של 28 אלפי ₪.
 3.ב-6 מקרים ממקבלי הנחת הורה יחיד התקבלה הנחה בניגוד להוראות החוק (מקבלי הנחה בעלי חוב לרשות) בהיקף כספי של 8 אלפי ₪.
 4.ב-3 מקרים ממקבלי הנחת ילד נכה התקבלה הנחה בניגוד להוראות החוק (מקבלי הנחה בעלי חוב לרשות) בהיקף כספי של 4 אלפי ₪.
 5.ב-4 מקרים ממקבלי הנחת נכי צה"ל ומשפחות שכולות התקבלה הנחה בניגוד להוראות החוק (מקבלי הנחה בעלי חוב לרשות) בהיקף כספי של 10 אלפי ₪.
 בתקנות נקבע שמקבל הנחה שלא פרע את יתרת הארנונה שהוטלה על הנכס עד לתום השנה ההנחה תבוטל .
 בסך הכולל נמצאו 47 מקרים בהם מקבלי ההנחות בסך של 164 אלפי ₪ לא פרעו את יתרת חובם ליום 31 בדצמבר 2018.

3.5.4 השתתפות בתקציב הג"א

המועצה העבירה לידנו הצעת תקציב הג"א מקומי והשתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2018 .
 המועצה לא תיקצבה במסגרת התקציב – תקציב הג"א מקומי. סך השתתפות המועצה בתקציב הג"א כלל ארצי בשנת 2018 הסתכמה לסך 27 אלפי ש"ח.

להלן בעמוד הבא תמצית תקציב הג"א כפי שאושר לשנת 2018 (בש"ח) :

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

ק

5,343

מספר תושבים

בית ארה

שם רשות

א.

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 סולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	8=6-2	
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	123,764	123,764			198,630	198,630	74,866	עלויות פרישה וחפיפת עובד נוסף
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	59,500	59,500			59,498	59,498	(2)	
3	שיפוץ מקלטים	50,000	50,000					(50,000)	ללא שיפוץ
4	רכש מערכות								
5	ביטוח ופרסום	1,336	1,336					(1,336)	אין ביטוח ופרסום בתקציב הרגיל
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	8,000	8,000					(8,000)	אין רכישת ערכות בתקציב הרגיל
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות								
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות								
9	סה"כ הג"א מקומי	242,600	242,600			258,128	258,128	(15,528)	
10	השתתפות בהג"א ארצי	31,524	29,501	27,000	30,314		30,314	813	
11	סה"כ כלי	274,124	272,101	27,000	30,314	258,128	288,442	16,341	

ב.

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

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות		8		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציד ק/לא	ביטוח במסגרת הרשות ק/לא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר ק/לא	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	ק	ק	לא	לא	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	ק/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	התראת ניצול	לא		אין תקצוב הגא מקומי
2	האם תקציב כ"א מטצל ליעוד	התראת ניצול	ק		

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	(123,764)	אין תקצוב הגא מקומי
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(59,500)	אין תקצוב הגא מקומי
3	שיפוץ מקלטים	(50,000)	אין תקצוב הגא מקומי
4	רכש מערכות		
5	ביטוח ופרסום	(1,336)	אין תקצוב הגא מקומי
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	(8,000)	אין תקצוב הגא מקומי
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	(242,600)	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(2,501)	
11	סה"כ כלי	(245,101)	

4.5.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי (אלפי ש"ח)

המועצה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר כמו כן מוגש ע"י הרשות דוח כספי מבוקר ע"י רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים.

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
		30/06/18	27/02/19	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(1,006)	3,698	4,704	סה"כ רכוש שוטף
2	117	2,189	2,072	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	932	8,008	7,076	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
4	1,047	14,732	13,685	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	(15)	13,465	13,480	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5	6,700	6,700	-	חיבים בגין אגרות והיטלים
5	5,334	5,334	-	עומס מלוות
6	1,169	9,709	8,540	הכנסות מארנונה כללית
7	(23)	15,533	15,556	סה"כ שכר
	-	1,131	1,131	פרעון מלוות
8	128	320	192	הוצאות מימון
1,2,3,4	1,026	(2,761)	(1,735)	עודף(גרעון) שוטף
9	1,221	10,667	9,446	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
10	-107	6,158	6,265	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברי המועצה:

1. ביטולי הכנסות שנרשמו כנגד חיבים, התאמת בנקים והוצאות/הכנסות שנרשמו לאחר תאריך הדוח הרבעוני.
2. הכנסות לקבל משרד החינוך ומיונים שבוצעו.
3. בעיקר בגין ביטולי הכנסות שנרשמו כנגד חיבים.
4. נובע עקב כך שבדוח הרבעוני בפאסיב נרשם
5. סיווגים של סעיפים מאזוניים.
6. בעיקר הנחות ארנונה וסיווגי מיסים מראש.
7. בדוח המבוקר נרשם בפעולות כלליות.
8. נובע מרישום הנחות מימון בארנונה בהוצאות מימון.
9. נובע עקב מיון השנה של תברים ישנים בסך 1,327 אלפי ₪ לגרעון סופי.
10. סיווגים בין תקבולי תב"ר לתשלומי תב"ר.
10. סיווגים בין תקבולי תב"ר לתשלומי תב"ר בסך 107 אלפי ₪.

5.5.4 נושאים אחרים

4.5.5.1-תב"רים

א.תב"רים ללא תנועה במהלך השנה בהם קיים גרעון נכון ליום 31.12.2018
במהלך עבודת הביקורת נמצאו 40 תב"רים שבהם לא הייתה פעילות בשנה השוטפת. סך הגרעון הזמני נטו בתב"רים אלו הסתכם לסך 1,327 אלפי ש"ח. תב"רים אלו לא נסגרו על ידי המועצה.

סטטוס תבר	מס.תבר	תאור תבר	ביצוע מצטבר עודף/גרעון נטו
פתוח	183	פינות עבודה בבית ספר לבונה במסגרת "אופק חדש"	-20
פתוח	215	שדרוג מט"ש מקומי	-234
פתוח	232	השלמת עבודות בכניסה ליישוב	-20
פתוח	245	פיתוח תשתיות במרכז אזרחי - משרד הפנים 2011	-13
פתוח	247	הקמת מוקד חירום 2011 (משרד הפנים)	-183
פתוח	255	הקמת מרכז משא"ז	-40
פתוח	259	מגרש דשא - טוטו ווינר	-70
פתוח	271	בטיחות בדרכים 2012 - חלק ב'	-4
פתוח	262	פעולות לבטיחות בדרכים - 2012 חלק א	-2
פתוח	272	תג איכות הסביבה	-4
פתוח	273	סימון כבישים והתקני בטיחות לשנת 2012	-9
פתוח	284	מגרש מיניפיץ בעופרים - טוטווינר	-67
פתוח	301	שיפוצים במתנ"ס	-9
פתוח	320	תכנון צומת לבונה - הזית	-2
פתוח	306	פעולות לבטיחות בדרכים - 2013 חלק א	-23
פתוח	311	סיוע בסימון והתקני בטיחות לשנת 2013	-29
פתוח	315	הנגשת כתה לליקויי שמיעה בחט"ב לבונה	-30
פתוח	319	תכנון כביש מספר 108 בעופרים	-3
פתוח	322	הפרדה במקור של פסולת עירונית לשני זרמים	-216
פתוח	324	פעולות לבטיחות בדרכים (2013 - ב')	-8
פתוח	326	אימון אישי - גזבר הרשות	-4
פתוח	327	פעולות להפחתת מפגעי הלוישמניה	-12
פתוח	331	תוכנית אב לביוב ומים - 2014	-9
פתוח	332	אבטחת ראש המועצה	-30
פתוח	338	עבודות פיתוח בבית עלמין	-10
פתוח	339	בטיחות בדרכים - 2014	-3
פתוח	341	פרויקט חינוכי ויזמות לפיתוח בר קיימא	-15
פתוח	344	מגרש משולב - טוטו ווינר	-3
פתוח	351	סימון כבישים והתקני בטיחות לשנת 2015	-54
פתוח	353	גידור גני ילדים	-27
פתוח	354	התייעלות אנרגטית - 2015	-9
פתוח	357	התאמת נגישות לבי"ס יהושע גן	-12
פתוח	246	תחזוקה ושיפוץ עירוב בבית אריה ועופרים	-2
פתוח	361	תכנית אב לספורט	-5
פתוח	362	פעולות לבטיחות בדרכים - 2015 ב'	-17
פתוח	367	שיפוצי קיץ בבתי הספר	-6
פתוח	379	עבודות בטיחות וביטחון במוסדות חינוך	-23
פתוח	384	רכישת ציוד למתנדבים	-8
פתוח	389	פיתוח בית עלמין - 2016	-17
פתוח	398	אירועי 50 שנה להתיישבות	-75
		סה"כ	1,327

הסבר הגזבר: כיום אין מקור תקציבי לסגירת התב"רים. המועצה ביצעה מיון של התב"רים לגרעון סופי.

ב.תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים (אלפי ש"ח)

בדקנו את כל התב"רים שנפתחו במהלך 2018 ונמצא תב"ר אשר הופעל לפני אשור משרד הפנים # (ב.2).

כמפורט להלן :

מס' תב"ר	שם התב"ר	תאריך אישור מועצה	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת פעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור (אלפי ₪)	הסבר הרשות
415	הופעה - מענק פיס לכב' 70 שנה למדינה	18/07/18	07/08/18	18/07/18	64	1

1. התב"ר אושר טלפונית ע"י משרד הפנים והחתימה של המשרד בפועל היתה ב-7.8.18.

ג. סטייה מתקציב מאושר

נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת כמפורט להלן # (ב.3):

פרק	החריגה אלפי ש"ח	מס' התברים שחרגו
שמירה ובטחון	154	4
נכסים ציבוריים	185	7
חניגות מבצעים וארועים	122	3
חינוך	33	4
תרבות	74	4
דת	27	2
מפעל ביוב	54	1
	<u>649</u>	<u>25</u>

ד.5.2.5-זוחות מבקרים אחרים

דוח האחרון של מבקר המועצה לשנת 2016 הוגש בחודש מאי 2018. הדוח נידון במליאת המועצה ביום 6.5.2018. הדוח דן בניהול ותפעול אתר האינטרנט של המועצה ובוחר את יעילותו ונגישותו של האתר.

ד.5.3.5-נושאים אחרים

2. קרן דמי ניהול פנסיה

לא מתנהלים כרטיסי הנהלת חשבונות עבור כרטיס קרן דמי ניהול פנסיה צוברת הן בצד החובה (יעודה) והן בצד הזכות (עתודה). היתרות המוצגות בסוף שנה במאזן הינן לאחר ביצוע פקודה יזומה של הביקורת.

3.הסברים לשינויים בשכר

א. בשנת 2018 חל גידול חריג של 24.12% בשכר רווחה בין השנה הנוכחית לשנה הקודמת עקב תוספת של 2 עובדים למחלקה ומשרת מלווה בהסעות

ב. בשנת 2018 חל גידול של 8.04% בשכר יתר המשרות עקב גידול באחוז משרות בכירים.

ג. בשנת 2018 חל גידול חריג בשכר נבחרים של 44.59% בין השנה הנוכחית לשנה קודמת עקב פרישת ראש המועצה ותשלום פדיון ימי חופשה.

5.התאמת חו"ז בין ספרי המועצה לתאגיד בבעלותה

היתרה של החברה לפיתוח בספרי המועצה מסתכמת לסך אלפי ₪ לחובת החברה לפיתוח. בנוסף קיימים סכומי חיוב במחלוקת בסך אלפי ₪ שנרשמו בחברה לפיתוח ולא נרשמו במועצה לזכות החברה לפיתוח.

6.תאגיד עירוני

לא הוכן ופורסם דו"ח כספי 2018 של תאגיד עירוני עד למועד הכנת הדוחות הכספיים של המועצה כמתחייב בחוזר מנכ"ל משרד הפנים.