

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Mar, 2021, 13:24



נתקבל

מועצה מקומית

זכרון יעקב

דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-5	פרק א' – נתונים כלליים על המועצה
6	פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
7	פרק ג' – מעקב אחר תיקון הליקויים
	פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה
8-9	1.ד התקציב הרגיל
	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
10-12	המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018
13	3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
14-17	4.ד בדיקה בנושא הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית
18	5.ד בדיקה בנושא ארנונה
32-19	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

KHOURY ASS'AD - C.P.A (Isr.)

ח'ורי אסעד - משרד רואי חשבון

ח'ורי אסעד, ר"ח

KHOURY FARAJ - C.P.A (Isr.) & Adv.

أسعد خوري - مكتب مدققي حسابات

ח'ורי פרג', ר"ח ועו"ד

SLAMEH EMAD - C.P.A (Isr.)

KHOURY ASS'AD - Certified Public Accountants

סלאמה עמאד, ר"ח

AZIZI SUHEIL - C.P.A (Isr.)

עזיזי סוהיל, ר"ח

לכבוד
אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב - דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

הביקורת במועצה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה המקומית ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את המועצה.

נוף הגליל, 23 באוקטובר, 2020

בכבוד רב,



מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

פרק א' – נתונים כלליים

- א.1. זכרון יעקב הינה מועצה מקומית.
- א.2. שטח השיפוט של המועצה לחודש דצמבר 2019 הינו כ – 32 אלף דונם.
- א.3. מספר התושבים במועצה לפי נתוני משרד הפנים (נכון לחודש אוקטובר 2019), עומד על 24,816 תושבים. הדרוג הסוציו אקונומי של המועצה הוא 8.
- א.4. מספר בתי האב במועצה הינו 6,615.
- א.4. מר זיו דשא נבחר בבחירות שהתקיימו בחודש נובמבר 2018.
- א.5. לראש המועצה סגן ממלא מקום בשכר במשרה חלקית.
- א.6. במועצת הרשות מכהנים 13 חברים.
- א.7. במועצה פועלות ועדות, כדלהלן:

מספר הישיבות

<u>מספר הישיבות</u>	<u>שם הועדה</u>
	<u>ועדות חובה</u>
2	ועדת הנצחה (2)
11	ועדת הנחות
62	ועדת מכרזים
1	ועדת ביטחון מל"ח פס"ח (2)
2	ועדה לאיכות הסביבה
0	ועדת ערר (2)
4	ועדת חינוך
4	ועדת הקצאות קרקעות
29	ועדת מליאה
4	ועדת הנהלה (2)
2	ועדת ביקורת (2)
2	ועדת תמיכות
0	ועדה חקלאית (1)
1	ועדה ל מאבק בנגע הסמים המסוכנים ולמיגור האלימות (2)
5	ועדת תמרור
3	ועדה לשימור אתרים (2)

- (1) המועצה לא הציגה לנו מסמכים כי הוועדה החקלאית והועדה לאיכות הסביבה התכנסו בשנת החשבון.
- (2) וועדות אלו התכנסו פחות מהנדרש בשנה המבוקרת.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

א.8. 1. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בהם בשנת 2019 בבעלות הרשות, לפי סוג מוסד:

<u>מספר תלמידים</u>	<u>כמות</u>	<u>סוג המוסד</u>
714	25	גני ילדים(כולל גן חינוך מיוחד)
2,670	5	בתי ספר יסודיים א'-ח' (מתוכם 46 ח"מ)
983	1	תיכון המושבה ט'-יב' (מתוכם 48 ח"מ)
327	2	תיכון ממ"ד ז'-יב' (מתוכם 16 ח"מ)
4,694		סה"כ

2. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בהם בשנת 2019, שלא בבעלות הרשות, לפי סוג מוסד:

<u>מספר תלמידים</u>	<u>סוג המוסד</u>	<u>כמות</u>	<u>בבעלות</u>
235	גני ילדים	8	החינוך החרדי
593	בתי ספר יסודיים	3	
396	על יסודי	2	
111	בי"ס רננים-חינוך מיוחד	1	
99	חינוך מיוחד	30	בתי ספר שונים
1	חטיבת ביניים ז'-ט'	1	אורט בנימינה
18	חטיבה עליונה י'-יב'	1	
31	חטיבת ביניים ז' – ט'	1	שפיה
67	חטיבה עליונה	1	
26	טרום חובה / חובה	2	בית אל
138	א'-ח'	8	
79	ט'-יב'	4	
1,794			

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

א.9. לסוף שנת 2019 טופלו במחלקת הרווחה 1,126 תיקים הכוללות 2,850 נפשות בתחומים הבאים:

<u>תיקים</u>	<u>תחום</u>
365	א. זקנים וזקנים סיעודיים
183	ב. בעיות הקשורות בעוני
132	ג. ילדים ונוער בסיכון
10	ד. התמכרויות וסמים
164	ה. חולי נפש והפרעות בהתנהגות
55	ו. אלימות במשפחה
130	ז. מחלות כרוניות
13	ח. ניצול שואה
35	ט. בדידות
39	י. אחרים
<u>1,126</u>	
=====	

א.10. בדוח המבקרים נכללה הפניית תשומת הלב כדלהלן:

הפנית תשומת לב

- א. לביאור 18 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.
- ב. לחובות מסופקים בסך 41,746 אלפי ₪ (כ-65% מכלל החייבים, כמפורט בנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים).

א.11. הדוח לתושב לשנת 2018 פורסם בגפן מגזין המושבות ביום 6 בדצמבר 2019.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

א.12 ועדת הביקורת במועצה -

מס"ד	נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת בקורת? ב. מתי הוקמה ועדת בקורת? ג. האם ועדת בקורת דנה בדוחות הבקורת שהכין: מבקר הפנים משרד הפנים מבקר המדינה	V V V	V	2/8/2016
2	האם הרכב ועדת בקורת בהתאם לחוק	V		
3	האם הועדה הגישה המלצה למליאת הרשות לדוח בקורת של: מבקר הפנים משרד הפנים מבקר המדינה	V V	V	
4	האם ועדת בקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות בקורת שהעלה: מבקר הפנים משרד הפנים מבקר המדינה	V	V V	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הבקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת בקורת?	V	V	נערך דיון בדוחות הביקורת בלבד

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

פרק ב' הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

ב.1 מליאת מועצה אישרה את התקציב הרגיל בחודש 2/2019 לאחר המועד החוקי הקבוע בחוק.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים

מספר	הליקוי	תוקן / לא תוקן / חלקית
<u>ארנונה ומים</u>		
1.ג	נמצאו חובות של 6 מעובדי המועצה בסך כולל של 375 אלפי ש"ח, מקצתם משך מספר שנים.	לא תוקן
2.ג	המועצה לא ביצעה סקר נכסים מעל ל- 5 שנים. העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר למועצה לבדוק האם חיובי הארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי הארנונה, לרבות נכונות השטחים המחויבים ונכונות סיווג השטחים.	תוקן
3.ג	המועצה טרם השלימה המעקב אחר יתרות זכויות של תושבים וטרם סיימה לבצע פעולות קיזוז /או החזר לתושבים. סך יתרות הזכות הינן כ-575. אלפי ש"ח, ולמועצה אין הערכה מדויקת כמה מתוכם אמורים להיות מוחזרים לתושבים.	תוקן חלקית
<u>ביצוע התקציב הרגיל</u>		
4.ג	היועץ המשפטי של המועצה לא נתן הוות דעת בכתב למועצה, כי התבחינים הינם בהתאם להוראות כל דין לרבות לענין השמירה על עיקרון השוויון כמצוין בחוזר מנכ"ל.	לא תוקן
<u>חברות כלכליות ותאגידים</u>		
5.ג	לא נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת הדוח לתאגידים העירוניים הפעילים עד למועד עריכת הביקורת.	לא תוקן
<u>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</u>		
6.ג	ועדות חובה של המועצה לא התכנסו /או התכנסו פחות מהנדרש בשנה המבוקרת.	לא תוקן
7.ג	וועדת הביקורת לא דנה בדוחות הביקורת של משרד הפנים ומבקר המדינה.	תוקן חלקית
<u>ניהול נכסים ובטיחות</u>		
8.ג	המועצה לא ערכה סקר סיכונים מסודר ומאזן ביטוחים.	לא תוקן

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד כללי

התקציב הרגיל המתייחס לתקבולים של המועצה לשנת 2019 עומד על סך של 162,883 אלפי ₪. תקציב התשלומים הינו 164,171 אלפי ₪. לפי התקציב צפוי גרעון בשנת 2019 בסך 1,288 אלפי ₪. ומועדי האישור שלו היו כדלקמן:

התקציב לשנת 2019 אושר על ידי המליאה בתאריך 26 בפברואר 2019 לאחר המועד הקבוע בחוק (1.ב.#)

בתאריך 15 באפריל 2019 אושר התקציב ע"י משרד הפנים.

- המועצה חתמה ביום 5 ביולי 2018 על הסכם להסדר התייעלות לפיו היא תגיע לאיזון

בשנת 2020 ותקבל הלוואות בסך כ- 39 מיליון ₪.

הרשות המקומית נדרשה לעמוד ביעדים הבאים:

1. צמצום הוצאות שכר כללי וחינוך באמצעות פרישת עובדים, כמפורט בתוכנית.

2. צמצום הסבסוד לחינוך ולרווחה לעומת השנה הקודמת.

3. לעמוד ביעד הגרעון השוטף.

הרשות עמדה ביעדים לעיל.

- תקציב ההכנסות גדול בסך 11,717 אלפי ₪ לעומת התקציב לשנת 2018 גדול בשיעור של כ-7.7%.

תקציב ההוצאות גדול בסך 8,721 אלפי ₪ לעומת התקציב לשנת 2018, גידול של כ-5.6%.

התקציב לשנת 2019 מתבסס על ההוצאות בשנת 2018 מתואמים לשנת 2019 ובשינויים צפויים בהתבסס על תוכניות עבודה של מנהלי האגפים ושל מחלקות שונות במועצה, צעדי התייעלות, שינויים חוקתיים ועוד.

השינויים העיקריים בתקציב ההכנסות לעומת תקציב 2018:

- גידול בהכנסות מארנונה בסך 4,173 אלפי ₪.

- גידול בהכנסות ממשרד החינוך בסך 2,423 אלפי ₪.

- גידול בהכנסות ממשרד הרווחה בסך 995 אלפי ₪.

- גידול בתקבולים ממשלתיים אחרים בסך 2,369 אלפי ₪.

השינויים העיקריים בתקציב ההוצאות לעומת תקציב 2018:

- גידול בהוצאות ושכר חינוך 1,381 אלפי ₪.

- גידול בהוצאות שכר כללי בסך 958 אלפי ₪.

- גידול בהוצאות כלליות 1,543 אלפי ש"ח ₪.

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

1.ד התקציב הרגיל (המשך)

2.1.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2019 לבין הביצוע בשנת 2019

להלן ניתוח מספר סעיפים בהם היו שינויים מהותיים בין התקציב לבין הביצוע בפועל בשנת 2019

הסבר	תקציב 2019 אלפי ₪	ביצוע 2019 אלפי ₪	הפרש אלפי ₪	סטיה %
תקבולים:				
22 שמירה וביטחון	1	2,698	598	28.48%
32 תרבות	2	2,005	1,000	99.50%
34 רווחה	3	12,540	1,429	12.86%
5 תקבולים בלתי רגילים	4	134	(1,076)	(88.93)%
תשלומים:				
72 שמירה וביטחון	5	3,559	509	16.69%
73 תכנון ובנין העיר	6	4,623	523	12.76%
84 רווחה	7	18,236	1,874	11.45%
85 דת	8	1,853	509	37.87%

להלן פירוט והסברי המועצה:

תקבולים

1. שמירה וביטחון – העברה מקרן יעודה בסך 531 אלפי ₪. ראה סעיף 5 לעיל.
2. תרבות - הכנסות קול קוראים המבוצעים על ידי עמותות המתנ"ס, כאשר המועצה משמשת צינור להעברה. העברה לעמותות המתנ"ס כצינור בסך 447 אלפי ₪ עבור תרבות תורנית. ראה ההסבר להלן לגידול בהוצאות דת.
3. רווחה- גידול בתקבולים מעבר לתקצוב בעיקר ילדי פנימיות, מבוגרים ושרותי מ.ש.ה. במקביל לגידול בהוצאות באותן סעיפים.
4. תקבולים בלתי רגילים - - תקצוב יתר בהכנסות משנים קודמות.

תשלומים

5. שמירה וביטחון- הקמת מערכת טלוויזיה במעגל סגור בסך 482 אלפי ₪ וגידול בהוצאות שמירה שוטפות.
6. תכנון ובניין ערים – בעיקר גידול בהוצאות הוועדה לתכנון ובניה.
7. רווחה – גידול בהוצאות במקביל לגידול בהכנסות – ראה סעיף 3 לעיל.
8. דת – העברה לעמותות המתנ"ס עבור פעילות תורנית- ראה ההסבר לעיל בסעיף 2.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

2.ד - שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2019

מבוא

שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית הוסדר בתקנות שונות, בצווים, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכוח אדם ושכר ברשויות מקומיות. הוראות אלו נועדו להבטיח כי ייקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

איוש משרות סטטוטוריות

נכון לשנת 2019 כלל המשרות הסטטוטוריות מאוישות, למעט וטרינר, מאחר והמועצה הצטרפה לאיגוד ערים לווטרינריה.

מנכ"ל/ מזכיר	גזבר	יועמי"ש (בעירייה בלבד)	מהנדס	מבקר	ממונה על תלונות הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינרי
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא (1)
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא (1)
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא (1)

(1) ראה ההסבר במשפט הפתיחה לטבלה לעיל.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

1.2.ד עובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2019

בשנת 2019 התקבלו לעבודה עובד סטטוטורי אחד חדש, מהנדס המועצה.
להלן נתוני העסקתו:

תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה במועצה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד נוכחי	תאריך מכרז לתפקיד נוכחי
מהנדס המועצה	100%	2/10/2019	2/10/2019	18/7/2019

2.2.ד עובדים אשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל שהתקבלו בשנת 2019

העובדים הנכללים בסעיף זה הנם אותם עובדים המצוינים בסעיף דלעיל.

תפקיד	תאריך תחילת העסקה במועצה	תאריך תחילת תשלום שכר לפי חוזה בכירים	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	אחוז משכר בכירים
מהנדס המועצה	02/10/2019	02/10/2019	4	85%

3.2.ד בדיקת תקינות מכרז

עבור המשרה המוזכרת לעיל התקיים מכרז פומבי.
ביצענו בדיקה של המכרז שפורסם ותנאי המשרה שפורסמו בו בהתייחס גם להתאמת התנאים להעסקה בפועל ונמצא תקין.

4.2.ד בדיקת חוזי העסקה

נבדקו חוזי ההעסקה של העובד המצוין בסעיפי משנה 1 ו-2.
לעובד קיים אישור של משרד הפנים לחוזה האישי.
התשלום בפועל, כפי שנבדק בתלושי השכר לחודש דצמבר 2019, של שכר היסוד שמשולם כשיעור משכר מנכ"ל הרשות, תואם לחוזה ולאישור משרד הפנים.

5.2.ד בדיקת תקינות השכר המשולם

בדקנו את תקינות השכר המשולם לעובד. השכר ששולם נבדק ונמצא תקין.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

מועצה מקומית זכרון יעקב

מועצה מקומית זכרון יעקב

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומי ת	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המעבר לחווה בכירים	האם קיים משרד הפנים לחווה הבכירים ? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חווה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירי ס	סוג הטבל ה על פיה מחושב שכר בכירי ס	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו 12.19 בפועל
1	ד.מ.	מהנדס	100	אוק-19	אוק-19	2/10/2019	כן	כן	כן	כן	4	ב	85	25,963

האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החווה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחווה? כן/לא	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב? כן/לא	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחווה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל? כן	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
כן	כן	כן	כן	כן	כן	

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

3.4 יתרות חוב

1.3.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

א. כללי

נבחרים הציבור ועובדי הרשות המקומית והמועצה הדתית הם תושבי הרשות המקומית וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם, לעניין תשלומי חובות לרשות, כגון: מיסים, אגרות והיטלים.

ב. חובות נבחרים

ליום 31.12.2019 לא נמצאו חובות של נבחרים.

ג. חובות עובדים

1) בביקורת נמצא כי ישנם 6 עובדי מועצה, להם קיים חוב בסכום מצטבר של 375 אלפי ש"ח. החובות הנ"ל הם החל מ-5 אלפי ש"ח ומעלה.
להלן נתוני חובות העובדים, נכון ליום 31 בדצמבר 2019:

מסד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	מועצה / מ.ד.תית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב (בשנים)	פעולות אכיפה
1	א.ח.	מועצה	ארנונה מים גני ילדים	28	9	1
2	ז.ס.	מועצה	גני ילדים	38	12	3
3	ז.מ.	מועצה	ארנונה מים	82	13	1
4	ח.ת.	מועצה	ארנונה, מים, מטש	84	4	3
5	ע.י.	מועצה	ארנונה, מים, ביוב, הוצאת משפטיות	106	+15	1
6	ז.מ.	מועצה	ארנונה	37	+15	2
סה"				375		

מקרא לפעולות אכיפה שננקטו:

- 1 - החייב בפשיטת רגל.
- 2 - חובות ישנים.
- 3 - בטיפול משפטי.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

4.ד הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית

1. במהלך השנים 2018-2019 המועצה המקומית זכרון יעקב הקצתה לעמותת בית כנסת "זכרון טוב" זכרון יעקב (ע"ר) להלן "העמותה" מקרקעין לבניית בית כנסת ספרדי לטובת קיום תפילות בימות השנה כולל שבתות וחגים.
2. בהתאם לאישורים שהוצגו העמותה פועלת שלא למטרת רווח והציגה את כל האישורים הנדרשים
3. העמותה פועלת בתחום השיפוט של המועצה המקומית זכרון יעקב
4. הרכב ועדת ההקצאות תואם את נוהל ההקצאות שפורסם בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס. 5/2001 והתיקון לאותו נוהל. היועץ המשפטי נכח בכל הישיבות שהתקיימו בשנים 2018-2019.
5. ועדת ההקצאות ניסחה תבחינים להקצאת מקרקעין אשר אושרו על ידי מליאת המועצה
6. הרשות המקומית וועדת ההקצאות את הפעולות הנדרשות ומפורטות בטבלה שלהלן בהתאם לנוהל הקצאת מקרקעין.
ראה טבלה מצורפת

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

מועצה מקומית	זכרון יעקב
לא	
כן	

כללי	סעיף בנוהל
1	-
2	-
3	-
4	-
9	סעיף 3
10	5
	25
	כן
	כן
	כן
	כן
	כן
	כן
	סעיף 4
	כן
	כן
	20/08/03
	כן
	25/08/03
	סעיף 10
	כן
	כן

ובאים:

ת

סיום:

?

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

			<p>נתוני המדגם: תאור המקרקעין</p>	<p>13 13.1</p>
<p>קרקע 22/08/18 עד 25 שנים</p>		<p>סעיף 5(ה)</p>	<p>סוג המקרקעין - מבנה, קרקע וכיו"ב תאריך ההקצאה dd/mm/yyyy תקופת הקצאה מקורית</p> <p>תקופת הארכה 1 האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית להארכה 1? תקופת הארכה 2 האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית להארכה 2? האם הקרקע נכללת בפרוגרמה? האם המקרקעין רשומים בספר ההקצאות? נדרש אישור השר להקצאה? פרטי הגוף לו נערכה ההקצאה:</p>	
<p>כן כן כן</p>		<p>סעיף 2 סעיף 10 סעיפים 8, 11</p>	<p>שם הגוף</p>	<p>13.2</p>
<p>עמותת בית כנסת "זכרון טוב" זכרון יעקב עמותת דת אין</p>			<p>צורת התאגדות משפטית תחום פעילות תחום פעילות "אחר" רישום כחוק - אישורים: אישור רישום כמלכ"ר לצרכי מע"מ אישור ניהול תקין</p>	
<p>כן כן</p>			<p>הליך הקצאה - תהליך אישור ההקצאה: הליך הקצאה מקוצר?</p>	<p>13.3</p>
<p>כן</p>		<p>סעיף 7א סעי' 1,7(ב),7א(א)</p>	<p>פרסום האפשרות להקצאה בעיתון ארצי - פרסום ראשון</p>	
<p>כן</p>		<p>סעי' 1,7(ב),7א(א)</p>	<p>פרסום האפשרות להקצאה בעיתון מקומי - פרסום ראשון</p>	
<p>ל.ר.</p>		<p>סעי' 1,7(ב),7א(א)</p>	<p>פרסום האפשרות להקצאה בעיתון בשפה הערבית/אחרת - פרסום ראשון</p>	
<p>כן כן ל.ר. כן כן</p>		<p>סעי' 1,7(ב) סעי' 1,7(ב) סעי' 1,7(ב) סעי' 6 סעי' 7(ו),7א(ג)</p>	<p>פרסום רשימת הבקשות בעיתון ארצי - פרסום שני פרסום רשימת הבקשות בעיתון מקומי פרסום שני פרסום רשימת הבקשות בעיתון בשפה ערבית/אחרת - פרסום שני טופס בקשה כולל את כל המסמכים הנדרשים מועצת הרשות אישרה את ההקצאה?</p>	

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

09/04/18		
לא		
לא		סעיף 11
לא		
		סעיף 8
כן		
כן		סעיפים 8 (ג) ו- (ד)
16/09/18		
09/04/18		
כן		
22/08/18		
16/09/18		

תאריך אישור מועצת הרשות להקצאה dd/mm/yyyy
 ברשות איתנה - האם החלטת המועצה פורסמה באתר?
 האם בקשה מיוחדת להקצאה מיידית פחות מ 3 חודשים?
 האם זכויות החכירה לטובת הסוכנות היהודית?

13.4

חוזה
 האם קיים חוזה

האם החוזה כולל התחייבות לפיתוח את הקרקע?

תאריך אישור יועץ משפטי לחוזה dd/mm/yyyy

תאריך אישור מועצה לחוזה dd/mm/yyyy

האם אושר ברוב חברי המועצה - כולל אלו שלא נכחו בישיבה

תאריך אישור שר הפנים לחוזה dd/mm/yyyy

תאריך חתימת החוזה dd/mm/yyyy

הערות

מספר הערה

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

ד.5 בדיקה בנושא ארנונה

א. בדיקות נוהל רישום נכס חדש ושינוי סיווג לנכסים קיימים

1. ברשות קיים נוהל לרישום נכס חדש .
2. קיימת דרישה לקבלת תעודות גמר עבודות ואכלוס באופן שוטף
3. מנהל הארנונה ברשות אחראי על המעקב ורישום נכסים חדשים ברשות
4. נקבלה מהרשות רשימה אשר כוללת את כל הנכסים החדשים אשר נוספו בשנת 2019 למערכת הגביה
5. נתקבלה מהרשות רשימה של הנכסים אשר בוצע בהם שינוי תעריף בשנת 2019

ב. בדיקת נספח א בדו"ח הביקורת המפורט

1. נתקבל מהרשות צוו הארנונה לשנת 2019
2. נתקבלה טבלת קוד תעריפי ארנונה והאפיון של הטבלה הנייל בהתאם למשרד הפנים
3. נמצא כי קיימת התאמה בין קודי התעריף וסוגי האפיון לשרד הפנים.

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

שם הרשות: מועצה מקומית זכרון יעקב												
פרק 5. בדיקה בנושא ארנותה - קליטת נכס חדש												
קליטת נכס חדש												
מספר הנכס במחלקת הנביה	תאור מילולי של הנכס	מקור המידע של מערך הנביה לנכס זה	נדל הנכס במערך הנביה במ"ר	האם הנכס מתאים לרשום במקור המידע?	תאריך תחילת פעילות במערך הנביה	האם תאריך מתאים לרשום במקור המידע?	קוד התעריף שנקבע לנכס זה	תאור קוד התעריף	האם קוד התעריף מתאים לאופי השימוש בכס?	מספר סיווג הנכס במערך הנביה	תאור סיווג הנכס במערך הנביה לפי שיווג מתאים לראשי הנכון בספח א'!	הערות
128281000	בני מסחר	רשויות עסקים	128	כן	20/5/2019	כן	301	בני מסחר	כן	2	משרד, שירותים ומסחר	כן
7800020	מבני עזר	מנהל ארנותה	97	כן	28/2/2019	כן	604	מבני עזר לחקלאות	כן	12	מבנה חקלאי	כן
128281000	חנות	רשויות עסקים	140	כן	15/7/2019	כן	301	בני מסחר	כן	2	משרד, שירותים ומסחר	כן
20870000	מבני עזר	מנהל ארנותה	350	כן	19/11/2019	כן	100	מבני עזר לחקלאות	כן	2	משרד, שירותים ומסחר	כן
5400000	משרד	מנהל ארנותה	130	כן	1/12/2019	כן	300	משרדים	כן	2	משרד, שירותים ומסחר	כן

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

שם הרשות:		מועצה מקומית		זכרון יעקב		פרק 5. בדיקה בנושא ארנונה - שינוי סיווג				
שינוי סיווג לנכס קיים										
הערות	האם קוד התעריף החדש מתאים לאופי השימוש בנכס?	תאור קוד התעריף החדש	קוד התעריף החדש לנכס זה	הסיבה לשינוי תעריף החיוב זה	מקור המידע של מערך הגביה לשינוי נכס זה	תאור קוד התעריף הישן	קוד התעריף הקודם שנקבע לנכס זה	תאור מילולי של הנכס	מספר הנכס במחלקת הגביה	
	כן	בנקים	333	השכרה לבנק	מנהל ארנונה	בתי מסחר	301	משרד	43320000	1
	כן	מגורים	101	סגירת וחסבה למגורים	מנהל ארנונה	בתי הארחה	311	מבנה	49540000	2
	כן	מרפאה	312	הסבה למרפאה	רישוי עסקים	בתי מסחר	304	מבנה	33290002	3
	כן	משרדים	300	הסבה למשרד	רישוי עסקים	בתי מסחר	304	משרד	57300002	4
	כן	מלאכה ותעשייה	451	הסבה לבית מלאכה	רישוי עסקים	בתי מסחר	304	מבנה מסחרי	57300003	5

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

פרק ד 5. בדיקה בנושא ארנונה - בדיקת נספח א

בטבלה הבאה יש לפרט מקרים שבהם קוד תעריף הארנונה סווג במערכת הגביה לסיווג ראשי שגוי ובגינת נדרש תיקון של נספח א בדוח הביקורת המפורט. כמו כן, יש לציין האם הרשות תיקנה את נתוני נספח א.

בדיקת סיווג ראשי של קודי תעריפים לארנונה

קוד תעריף הארנונה	תאור קוד תעריף הארנונה	האם הקוד מופיע בצו הארנונה	האפיון אליו שייך הנכס - סיווג ראשי	תאור אפיון הנכס כפי שסווג במערך הגביה	האם האפיון אליו שייך הנכס נכון	האפיון שאליו צריך להיות משויך קוד תעריף הארנונה	תאור אפיון הנכס שאליו היה צריך לסווג במערך הגביה	האם נספח א תוקן בגין שינוי זה?	הערות
1									
2									
3									
4									
5									

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

ד.6-בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.6.1 – מערך הגביה

טבלת שטחים וגביה - נספח א לדוח הביקורת המפורט

גידול שטחים (קיטון) - ב %	גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון) מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
1.4%	16.47	1.7%	0.3%	52,663	53,559	45.61	45.74	1,154.55	1,171.02	מבנה מגורים
0.1%	0.07	0.9%	0.8%	8,996	9,076	122.01	122.98	73.73	73.80	מגורים שאינם בשימוש
		0.4%	0.4%	1,383	1,388	1,039.85	1,043.61	1.33	1.33	משרדים שירותים ומסחר
										בנקים וחברות ביטוח
										תעשיה
0.0%	0.01	0.3%	0.3%	4,256	4,270	78.28	78.52	54.37	54.38	בתי מלון
%(0.1)	(0.08)	0.2%	0.3%	6,330	6,344	71.16	71.38	88.96	88.88	מלאכה
5.3%	595.83	%(1.5)	%(6.5)	668	658	0.06	0.06	11,227.86	11,823.69	אדמה חקלאית
0.0%	0.06	0.1%	0.1%	3,029	3,032	6.83	6.84	443.31	443.37	קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
1.7%	0.46	%(5.0)	%(6.6)	417	396	15.13	14.13	27.56	28.02	חניונים
95.2%	5.20	%(6.0)	%(51.8)	67	63	12.27	5.91	5.46	10.66	מבנה חקלאי
%(4.6)	(0.06)	%(1.0)	3.9%	932	923	65.59	68.12	14.21	13.55	נכסים אחרים
4.7%	617.36	1.2%	%(3.3)	78,741	79,709	6.01	5.81	13,091.34	13,708.70	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.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

נספח ב'

ב. נתונים על מערכת הארנונה ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 10,435 נכסים (שנה קודמת 10,005 נכסים).
מספר חשבונות המשלמים החייבים (ללא החובות המסופקים) ב- 31.12.2019 היה 4,060 (לסוף שנה קודמת 3,774).⁽¹⁾

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים) מגיע ל- 32,469 אלפי ₪ (לסוף שנה קודמת 32,596 אלפי ₪).⁽²⁾

כמות הנכסים החייבים בארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינה 164, והחובות בגינם היו 6,451 אלפי ₪ (שנה קודמת 6,434 אלפי ₪). נתון זה לא מבוקר.

האחוז מתוך גביית הפיגורים המגובה ברישום הערות אזהרה בטאבו הינו כ- 20%. (נתון זה לא מבוקר).

⁽¹⁾ נתון זה מתייחס למספר החייבים.

בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 6,092 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

(2) – התאמה בין נספח 2 לטופס 1 לנספח ג'

סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2

לטופס 1 בדוחות הכספיים 32,569 אלפי ש"ח

נוסף – יתרות זכות שקוזזו –

576

סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות 33,145 אלפי ש"ח

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2019 רשומות במערכת הגבייה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 576 אלפי ש"ח (שנה קודמת – 584 אלפי ש"ח). המועצה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה וזן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. המועצה אמדה את הסכומים להחזר בסך 576 אלפי ₪. סכום זה מוצג במאזן בסעיף מיסים מראש (ראה ביאור ח' לדוחות הכספיים המבוקרים).

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

נספח ג' ניהול חייבים

באלמי שקלים חדשים

סה"כ		מפל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מ. מ. זכרון יעקב		
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
טווח החובות:														
4,979	5.0%	1,651	675	324	326	89	808	227	760	178	2,410	833	0 - 2,000	אזנה
897	8.7%	2,885	236	763	93	325	102	337	123	384	343	1,076	2001-5000	
902	31.4%	10,408	360	5,140	51	437	192	2,305	103	891	196	1,635	5000-25000	
146	15.7%	5,194	119	4,236	1	37	19	674	2	74	5	173	25,000-50,000	
110	39.2%	13,007	90	10,349	1	96	11	1,689	2	227	6	646	מעל 50,000	
7,034	100%	33,145	1,480	20,812	472	984	1,132	5,232	990	1,754	2,960	4,363	סה"כ חייבים:	
	47.8%	15,833										15,833	מגורים	סוג החובות
	1.2%	388										388	תעשייה ומלאכה	
	9.9%	3,282										3,282	בתי מלון	
	41.2%	13,642										13,642	בתי עסק למינהם	
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	0.0%	-											שונות	
	100.0%	33,145										33,145	סה"כ חייבים:	
	64.21%	21,283										21,283	בטיפול עו"ד	

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

6.2.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת מדגמית של הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת וכי תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שהועבר למשרד הפנים.

בדיקת מדגמית של הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת וכי תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שהועבר למשרד הפנים.

בדיקת מדגמית של הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת וכי תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שהועבר למשרד הפנים.

בדיקת מדגמית של הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת וכי תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שהועבר למשרד הפנים.

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

בריחה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2019 - בג"פ: ט

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה	החלטה	תקציב בספר הרשום	ביטוח בטווח בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה 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 המשרת בטיפוס 55	130	130		126	64	-	54	-76	-76	
2	תחזוקה, תיקונים וזמורים	80	80		121	100	-	100	20	20	
3	שיפוח מקלטים	100	100		100	101	-	101	1	1	
4	רכש מערכות	40	40		40	40	-	40	-0	-0	
5	ביטוח ופרסום	16	16		17	11	-	11	-6	-6	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-		-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	9	9		-	-	-	-	-9	-9	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-		-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	376	376		403	306	-	306	-70	-70	
10	השתתפות בהג"א ארצי	146	146		146	135	-	135	-11	-11	
11	סה"כ כללי	521	521		548	441	-	441	-80	-80	

א. שם הרשות זכרון יעקב

מספר תושבים 24,714

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

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

מס"ד	נושא	רשות ק/לא	חתימת גזבר ק/לא	חתימת מנכ"ל מדינה חירום ובטחון ק/לא	חתימת הנאמנה על המוסד במשה"פ ק/לא	חתימת מפקד המחוז ק/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה טכנית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג. כמות עפ"י הדו"ח

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

ד. ביטוח יעודי לציוד ק/לא

מס"ד	נושא	ביטוח בספרות ביטוח כללי של הרשות ק/לא	האם הביטוח משועבר לעק"ר ק/לא	האם הרשות התחייבה על סמך ה בהתאם למצורף המס"ד	הערות
1	ביטוח	כן	כן	כן	

ה. נתון עזר לניצול המשבר סביר

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול המשבר סביר	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד לעודד	כן		
2	האם תקציב כ"א ממזל לעודד	התראת ניצול	לא	לא התקבל הסבר

ו. הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספר הרשום

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספר הרשום
1	כח אדם	(5)
2	תחזוקה, תיקונים וזמורים	41
3	שיפוח מקלטים	
4	רכש מערכות	
5	ביטוח ופרסום	1
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(9)
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	
9	סה"כ הג"א מקומי	28
10	השתתפות בהג"א ארצי	(1)
11	סה"כ כללי	27

ז. הערות נוספות

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

המועצה אישרה הצעת תקציב הג"א לשנת 2019 (תקנה 723).

הצעת התקציב נחתמה על ידי הגזבר, קצין הביטחון, ראש המועצה, הממונה על המחוז ומפקד המחוז.

התקציב בספרי הרשות שונה מתקציב הג"א שאושר ע"י בעלי התפקידים, שהוזכרו לעיל.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

ד.4.6 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

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	דוח כספי מבוקר אלפי ₪	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	22/03/20			
סה"כ רכוש שוטף	8,404	16,277	-7,873	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	2,101	9,975	-7,874	1
עודף (גרעון) מצטבר בתקציב הרגיל	-45,686	-45,041	-645	2
גרעונות סופיים בתב"ר	-	-	-	-
סה"כ התחייבויות שוטפות	30,494	37,380	-6,886	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	27,447	33,649	-6,202	3
חייבים בגין אגרות והיטלים	64,553	64,553	-	
עומס מלוות	34,654	31,972	2,682	4
הכנסות מארנונה כללית	83,607	83,597	10	-
סה"כ שכר	74,851	74,851	-	-
פרעון מלוות	5,756	6,130	-374	4
הוצאות מימון	812	1,506	-694	5
עודף (גרעון) שוטף	-148	497	-645	2
סה"כ תקבולים בתב"ר	21,847	21,847	-	-
סה"כ תשלומים בתב"ר	21,806	21,806	-	-

הסברי המועצה להפרשים בין הדוח הרבעוני לדוח השנתי –

1. ביטול קיזוז ומיון מחדש של נכסים/ התחייבויות
2. נרשמו פקודות נוספות בגין הכנסות השייכים לשנת 2019 שהתקבלו ממשרד החינוך בסך 563 אלפי ₪ בחודשים מארס – ספטמבר 2020, והשלמת רישום הכנסות עצמיות בסך 82 אלפי ₪.
3. ראה סעיף 1 לעיל.
4. עדכון ותיקון רישום מלוות ופרעון מלוות.
5. הנחות ארנונה מראש בדוח הרבעוני סווגו כהוצאות הנחות ארנונה. בדוח השנתי סווגו כהוצאות מימון.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.1.4 התקציב הבלתי רגיל:

1. כללי

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

במסגרת הביקורת, נבחנו מועדי הפעלתם של תקציבים בלתי רגילים חדשים, נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן, ונבדקו תקציבים בלתי רגילים בגרעון תקציבי. בנוסף נבחנה נאותות הטיפול בגרעונות ו/או עודפים סופיים בתב"רים.

בשנת 2019 טיפלה המועצה ב 133 תב"רים מתוכם הסתיימו 15 ו-115 הועברו לשנה הבאה.

עודפים וגרעונות של תב"רים שהסתיימו הועברו לקרן לעבודות פיתוח.

2. ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח

להלן ריכוז פעולות התב"רים בשנת הדו"ח (אלפי בשי"ח).

ביצוע ליום 31/12/2019	תב"רים שנסגרו בשנת 2019	ביצוע במהלך שנת 2019	ביצוע ליום 31/12/2018	
4=1+2-3	3	2	1	
103,909	49,158	21,847	131,220	סה"כ תקבולים
90,413	49,158	21,806	117,765	סה"כ תשלומים
13,496	---	41	13,455	עודף זמני נטו

3. בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים

א. יתרות בתברים שנסגרו נזקפו לקרן עבודות פיתוח. סגירת התברים וזקיפת היתרות לקרן הפיתוח אושרו במליאת המועצה.

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

בשנת החשבון לא נמצאו תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

5. תב"רים ללא תנועה במשך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו תב"רים בהם לא הייתה תנועה במהלך השנה (ואשר לא נסגרו). להלן רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה:

מספר הסבר	יתרה(גרעון)	שם תב"ר	פרק	מספר תב"ר
	באלפי ש"ח			
1	64.00	מערכות גילוי עשן בגני ילדים	81	1528
2	102.00-	התאמת פינות עבודה לתיכון	81	1534
1	27.00	כיכר בדרך רבין רח' צופית	73	1537
2	155.00	תכנון מבנה למועצה	74	1538
1	165.00	הפחתת עלויות צריכת אנרגיה	81	1607
1	19.00	רפורמת רישוי עסקים	78	1610
2	50.00	תוכנית אב לניקוז	74	1612
1	56.00-	תיכון קשת עוז לתמורה פינת עבודה	81	1625
2	38.00-	סימון כבישים 2017	74	1708
1	25.00	שיפוץ שירותים במבנה מועצה	74	1716
1	83.00-	שדרוש מערכות מחשוב מכספי מפעל הפיס	81	1724
1	19.00	עבודות בטיחות	74	1726
1	1.00	שיפוץ מטבח גיל פז	74	1730
1	16.00	איטום גגות מבנה מועצה	74	1732
1	45.00	הטמנת מיכלי אצירה	74	1733
1	35.00	הסדרת תשתית להקמת תחנות אוטובוס	94	1734
1	52.00	תיקון ליקויי בטיחות בתיכון המושבה	81	1800
2	150.00	תכי עורק ראשי לנתיבי אופניים עירוניים	74	1802
2	60.00	תוכנית ש/1058 בכניסה מזרחית	73	1805
1	-187.00	התקנת מאווררים באולמות ספורט	74	1809
2	30.00	כביש גישה מכביש 652 מזרח למרכז המושבה	74	1817

הסברי הרשות:

1. פרויקטים שטרם הסתיימו
2. תב"ר תכנון שטרם הסתיימו

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

6. סטייה מתקציב מאושר

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

הפרק	החריגה באלפי ₪	מס' התב"רים שחרגו	הסברי הרשות
שמירה ובטחון	5	1	1
תכנון ובנין ערים	249	3	2
נכסים ציבוריים	134	3	3
חינוך	667	6	4
סה"כ	1,055	13	

הסברי הרשות

1. הרשות פועלת לעדכון התקציב.
2. סגירת עודף תברים לקרנות.
3. עודף הוצאות תיכנון ועב' קבלניות, הרשות פועלת לעדכון התקציב.
4. סגירת עודף תרים לקרנות.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

6.5.2. ד. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

בשנת 2018 הוגשו 2 דוחות. דוח בנושא תדירות כינוס וועדות החובה ונוכחות חברי מליאה ודוח בנושא המועצה הדתית זכרון יעקב – בדיקת שכר. דוחות אלו טרם נדונו במוסדות המועצה. במהלך שנת 2019 דנה ועדת הביקורת בדוחות מבקרת הפנים לשנים 2014 עד 2016.

6.5.3. ד. ביקורת מבקר המדינה

בעקבות גל השריפות שהיה בחודש נובמבר 2016 בדק מבקר המדינה היבטים בקשר להתנהלות של המועצה המקומית זכרון יעקב וישובים אחרים במדינה. הביקורת כללה את הנושאים הבאים:

- הערכות למניעת שריפות.
 - ההתנהלות במהלך גל השריפות.
 - היבטים כספיים של גל השריפות.
 - בחינת הנזקים שנגרמו במהלכו.
 - עלויות ההתמודדות אתו והשפעתו.
 - בחינת התהליך שבמסגרתו נתנה המדינה פיצויים על הנזקים שנגרמו.
- המבקר מצייין כי המועצה התלה ביישום הלקחים בעקבות השריפות, אולם אין בהם די ועל המועצה לפעול לביצוע הנחיות רשות הכבאות תוך קביעת סדר עדיפויות ולוח זמנים לביצוע ובין היתר להכשיר אזורי חיץ.
- המועצה הגיבה כי אין קורלציה בין הרישום בדוח הביקורת לבין טיפול המועצה באירוע, כמו גם באופן בו טיפלה במאות משפחות וילדים באופן שראוי לכל שבת.

6.5.4. ד. שינויים מהותיים בשכר חינוך

שכר חינוך עלה בשנת 2019 לעומת שנת 2018 בשיעור של 7%, עיקר העלייה הינה עקב הגדלת מכסת כ"א במחלק חינוך בסך של כ- 7 משרות ועליה בשכר הממוצע כתוצאה מעדכון תנאי ההעסקה של עובדי החינוך.

6.5.5. ד. שינויים מהותיים בשכר רווחה

הגידול בשכר רווחה בשיעור של 14% היינו בעיקר עקב עדכון תנאי ההעסקה של העו"ס בהתאם להסכמי השכר וזחילת שכר שוטפת.

6.5.6. ד. שינויים מהותיים בשכר נבחרים

הירידה של 6.6% בשכר הנבחרים הממוצע נובעת מתשלומים חד פעמיים שהיו בשנת 2018.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

הדו"ח לתושב

מועצה מקומית זכרון יעקב
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2019
(באלפי ש"ח)

	24,727		מספר תושבים שנה קודמת
32,000	24,816	8	מספר תושבים * מספר משקי בית
שטח שיפוט (דונם)		8	
דירוג סוציאקונומי			

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל						
2018	2019	נכסים	%	ביצוע 2018	%	ביצוע 2019	תקציב 2019	הכנסות
8,476	16,277	רכוש שוטף	63.03%	100,729	62.13%	105,478	105,465	הכנסות עצמיות
7,565	4,674	השקעות	29.12%	46,533	29.83%	50,652	45,215	השתת' משרד החינוך
38,640	38,640	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	6.32%	10,101	6.87%	11,664	9,972	השתת' משרד הרווחה
56,252	45,041	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	1.48%	2,370	1.17%	1,986	2,231	השתת' משרדי ממשלה אחרים
			0.05%	83				מענקים ומלוות
			100.00%	159,816	100.00%	169,780	162,883	סה"כ
110,933	104,632	סה"כ						
2018	2019	התחייבויות	%	ביצוע 2018	%	ביצוע 2019	תקציב 2019	הוצאות
41,468	37,380	התחייבויות שוטפות	14.97%	23,940	14.41%	24,388	25,057	משכורות ושכר כללי
17,370	15,116	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	30.95%	49,498	30.95%	52,385	50,213	פעולות אחרות
38,640	38,640	קרנות מתוקצבות	27.20%	43,497	27.49%	46,532	45,567	שכר חינוך
13,455	13,496	עודפים זמניים נטו בתב"ר	12.14%	19,418	11.88%	20,106	19,873	פעולות חינוך
110,933	104,632	סה"כ	2.15%	3,434	2.32%	3,931	3,709	שכר רווחה
			7.80%	12,479	8.45%	14,305	12,653	פעולות רווחה
			0.94%	1,507	0.89%	1,506	1,352	מימון
			3.84%	6,133	3.62%	6,130	5,747	פרעון מלוות
			100.00%	159,906	100.00%	169,283	164,171	סה"כ
23,730	31,972	עומס מלוות לסוף שנה		(90)		497	(1,288)	עודף (גרעון) בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה		2018	2019	
11,985	11,207			יתרת חוב לתחילת השנה
78,875	83,724			חיוב השנה
(9,588)	(10,697)			הנחות ופטורים שניתנו
(1,396)	(201)			העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
79,876	84,033			סך לגביה
68,669	72,900			גביה בשנת הדוח
11,207	11,133			יתרת חוב לסוף השנה
21,262	21,463			חובות מסופקים וחובות למחיקה
32,469	32,596			סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
40%	41%			אחוז גביה מהפיגורים (*)
93%	94%			אחוז גביה מהשוטף (*)
86%	87%			יחס הגביה לחוב הכולל (*)
46	46			ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2018	2019	
0.06%		% הגרעון השוטף מההכנסה
35.20%	26.53%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
14.85%	18.83%	% עומס המלוות מההכנסה
25.95%	22.02%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,467	6,822	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
421	430	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		2018	2019	
15,751	13,455			עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
9,294	21,847			תקבולים במהלך השנה
11,590	21,806			תשלומים במהלך השנה
13,455	13,496			עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

יכון לחודש אוקטובר
2019