

המועצה המקומית דייר חנא
מחלקת מגזרות
נתקבל
תאריך: 9.8.2012
שם החותם:
חתימה:

דוח ביקורת מפורט
לשנת 2011

במועצה מקומית דייר חנא

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברישות המקומיות

9.8.2012

נתקבל

סימון

דוח ביקורת מפורט
לשנת 2011

במועצה מקומית דייר חנא

מועצה מקומית דייר חנא
תוכן העניינים
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2011

<u>עמוד</u>		
2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3-4	נתונים כלליים על המועצה המקומית	פרק א' -
5	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב' -
6	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג' -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד' -
7 - 10	1.ד. התקציב הרגיל.	
11 - 17	2.ד. התקציב הבלתי רגיל.	
18-19	3.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות.	
20	4.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים.	
21 - 24	5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים:-	
	5.1.ד. מערך הגביה.	
25	5.2.ד. מינוי יועץ משפטי חיצוני למועצה ומסירת עבודות משפטיות לעורכי דין חיצוניים.	
26 - 27	5.3.ד. השתתפות בתקציב הג"א.	
28	5.4.ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי.	
29	5.5.ד. נושאים אחרים.	
30 - 32	6.ד. שינוי שיטת הדיווח הכספי - ועד ברנע	
33	הדוח לתושב	נספח -

מועצה מקומית דייר חנא
דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

פרק א' - נתונים כלליים

- 1.א. מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט.
 מועצה מקומית דייר חנא הינה רשות מקומית, שהוקמה בשנת 1975 בגליל התחתון המשויכת למחוז צפון במשרד הפנים ותחום שיפוטה 9,167 דונם.
- 2.א. מספר התושבים ובתי אב.
 מספר התושבים בתחום שיפוט מועצה מקומית דייר חנא 9,550 תושב נכון לאוקטובר 2011 (אשתקד 9,432 תושב) ומספר בתי האב 2,169 (אשתקד 2,118).
- 3.א. ראש הרשות המקומית
 מר רגיא חיטיב, ראש המועצה המקומית שנבחר בבחירות האחרונות שנתקיימו ב 11 נובמבר, 2008 ונכנס לתפקידו בדצמבר 2008.
- 4.א. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר.
 אין סגנים בשכר לראש הרשות.
 מליאת המועצה המקומית בחרה בשני סגנים בתואר.
- 5.א. מספר חברי המועצה.
 מספר חברי מליאת המועצה 10 כולל ראש המועצה המקומית.
- 6.א. ועדות ברשות.
 א. נבחרו 18 ועדות (חובה ורשות) והן: ועדת הנהלה/כספים, ועדת מכרזים, ועדת ביקורת, ועדת הנחות, ועדת ערר על ארנונה, ועדת רכש קניות והשמדה, ועדת תמיכות, ועדת מל"ח פסח, ועדת תחבורה, ועדה תקלאות, ועדה לענייני דת, ועדה לענייני התנדבות, ועדת חינוך, ועדת רווחה, ועדת איכות הסביבה, ועדת נוער וספורט, ועדת שמירת אתרים, ועדת פיטורין.
 ב. מספר הישיבות לוועדות העיקריות ברשות - בשנת הדוח:

<u>שם הועדה</u>	<u>מספר הישיבות</u>
ועדת הנהלה/ כספים	2 ישיבות.
ועדת מכרזים	8 ישיבות.
ועדת הנחות	6 ישיבות.
ועדת ביקורת	לא התכנסה.
ועדת ערר	3 ישיבות.
ועדת קניות/ רכש ובלאי	5 ישיבות.
ועדת מל"ח	3 ישיבות.
ועדה פיטורין	2 ישיבות.
ועדת השקעות	לא מונתה ועדה

7.א. מוסדות חינוך.

מוסדות החינוך בתחום המועצה המקומית ומספר התלמידים כדלקמן :

<u>מספר תלמידים</u>	<u>סוג המוסד החינוכי</u>
454	1 בית ספר תיכון
591	1 בית ספר חטיבת ביניים
1,241	2 בתי ספר יסודיים
210	6 גני ילדים חובה
6	1 גן טיפולי
346	12 גני ילדים טרום חובה
<u>2,848</u>	

8.א. פניות למחלקת רווחה.

המועצה מפעילה ומספקת שירותי רווחה לתושביה ומעסיקה 6 עובדים. למחלקת הרווחה טיפלה ב- 1,506 תיקים :

<u>מספר התיקים</u>	<u>נושא התיק למחלקה</u>
462	מוגבלות הנובעת ממחלה, לקות שכלית או פיזית
434	מוגבלות ובעיות בשל זקנה
120	תפקוד לקוי של המשפחה וטיפול משפחתי
352	עוני מקשיי הכנסה, אבטלה והבטחת הכנסה
138	ילדים נכים
<u>1506</u>	

9.א. חוות דעת רואי חשבון

סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי :

בחוות דעת רוי"ח המבקר יש הפניית תשומת הלב :

- בדבר מינוי חשב מלווה למועצה, מטעם משרד הפנים, עד לתום שנת 2011.
- בדבר העדר דוחות כספיים מבוקרים של תאגיד המים והביוב ולהפרשה לחובות מסופקים שנרשמה בספרי המועצה בסך 2,062 אלף ש"ח מתוך ההלוואה אשר הגיע מועד פירעונה למועצה, על ידי התאגיד, וטרם נפרע בסך 2,591 אלף ש"ח.
- ובדבר רישום הפרשה לחובות מסופקים בסך 10,612 אלף ש"ח, המהווים 64% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר, 2011.

10.א. מועדי פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2010

הדוח לתושב לשנת 2010 פורסם בתאריך 14 אוקטובר, 2011.

11.א. חשב מלווה

- מ- 27/9/2004 ועד 31/12/2011 מנה משרד הפנים חשב מלווה למועצה מקומית דייר חנא.
- גב' ויויאן שוקייר, מונתה כחשבת המלווה למועצה עד לתום שנת 2011. היא מונתה לראשונה בתאריך 1/11/2007 עד לתום שנת 2008 ובתאריך 22/12/2008 הוארך לראשונה תוקף מינויה עד לתום שנת 2009. וכן, אושרו הארכות נוספות כאשר האישור האחרון שניתן בתאריך 19 בדצמבר, 2009 לפיו הוארך תוקף מינויה עד לתום שנת 2011.
- קדם לה בתפקיד מר עזרא ניסאני שמונה בנובמבר, 2006.

מועצה מקומית דייר חנא
דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

ב.1. - בשנת הדוח נרשמה הרעה בהכנסותיה העצמיות של המועצה. הביצוע בשנת הדוח היה מתחת למתקצב בסך 2,019 אש"ח ופחות מהכנסותיה העצמיות בשנה קודמת בסך 1,475 אש"ח. (פרק ד.1.4 עמ' 9). [154-11]

ב.2. - פעילות המועצה בתחום הרווחה מראה כי קיים יחס חריג לכאורה בסך 692 אלף ש"ח (שנה קודמת בסך 584 אלף ש"ח) בין תקבולי המועצה המקומית לעומת הוצאותיה. (פרק ד.1.1 עמ' 4 עצי 10). [155-11]

מעורר השכר והעסקת עובדים

ב.3. - המועצה לא איישה משרת ממונה על תלונות הציבור כמתבקש בחוק. (פרק ד.3. עמ' 18) [157-11]

מועצה מקומית דייר חנא
דוח הביקורת המפורט לשנת 2011
פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ביצוע התקציב הרגיל	
ג.1. היקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה הסתכם בסוף השנה ב- 7,864 אלפי ש"ח המהווים כ- 73% מסך חייבי הארנונה לסוף השנה. המועצה לא דנה בחובות אלה.	לא תוקן
ג.2. המועצה אישרה את צו המיסים בפיגור ולאחר תחילת אותה שנת כספים.	לא תוקן
ג.3. מליאת המועצה המקומית לא דנה בדוחות הכספיים, דוח הביקורת המפורט והדוחות הרבעוניים בשנת הדוח כמתבקש.	תוקן חלקית
ג.4. יתרת הגרעונות הסופיים לסוף שנת 2011 הסתכמו לסך 7,827 אלשי"ח (לסוף 2010 לסך 7,867 אלשי"ח) המהווים כ- 18% (שנה קודמת 19%) מתקציבה השנתי המקשים על פעילותה הכספית השוטפת של המועצה.	תוקן חלקית
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
ג.5. המועצה המקומית לא מינתה ועדת השקעות כמתבקש בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 4/2008.	לא תוקן
ג.6. המועצה לא מינתה מבקר פנימי, מהנדס ומזכיר למועצה כמתחייב מצו המועצות המקומיות.	לא תוקן
ג.7. חלק מועדות החובה במועצה לא התכנסו או התכנסו פעם אחת בשנת הדוח למרות שהן צריכות להתכנס לפחות פעם ברבעון.	לא תוקן
מערך השכר והעסקת עובדים	
ג.8. אין במועצה מקומית דייר חנא מערכת נהלים משלימים הבאים לענות על הוראות הדין בכל הקשור להעסקת עובדים.	תוקן
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
ג.9. אין בידי המועצה דוחות כספיים מבוקרים של חברת תאגיד המים והביוב והדוחות של ועדת התכנון והבניה המרתבית אשר המועצה חברה בהן לשנים האחרונות.	לא תוקן
ג.10. המועצה המקומית הגישה לביקורת דוחות כספיים חלקיים בלבד ובפיגור זאת בניגוד להנחיות והוראות סעיף 188 לצו המועצות המקומיות.	תוקן
ג.11. אין בידי המועצה נתון על מספר ישיבות ועדת המכרזים והתכנסויותיה בשנת הדוח.	תוקן
ג.12. המועצה ערכה בפיגור את ההתאמה בין נתוני הנתלת החשבונית לבין מערך הגבייה.	תוקן

מועצה מקומית דייר חנא
דוח הביקורת המפורט לשנת 2011

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.1. התקציב הרגיל.

1.1.1. אופן הכנת התקציב ודברי ההסבר :
התקציב הרגיל לשנת 2011 נבנה בהתבסס על נתוני הביצוע לשנה קודמת, הצרכים ולאחר הליך איסוף מידע ונתונים שנתקבלו מהמחלקות במועצה המקומית. הנתונים לעריכת התקציב רוכזו על מחלקת הגזברות ונידנו בוועדת ההנהלה בטרם אישורן על ידי מליאת המועצה.

2.1.1. מועד אישור התקציב הרגיל:
מליאת המועצה המקומית אישרה את התקציב הרגיל המקורי לשנת 2011 בתאריך 24 ינואר, 2011 על סך 42,636 אלשי"ח. אשר אושר בתאריך 27 מרץ, 2011 משרד הפנים.
בתאריך 22 נובמבר, 2011 אושר על ידי מילאת המועצה עדכון לתקציב המקורי אשר כלל תוספת בסך 89 אלשי"ח.
התקציב המעודכן של המועצה המקומית לשנת בסך 42,725 אלשי"ח אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 15 מרץ, 2012.

3.1.1. תוכנית הבראה וטיפול בגרעונות :

אין לרשות תוכנית הבראה בשנת הדוח.
בשנה שקדמה לשנת הדוח הנוכחי הסתיימה תוכנית הבראה. עליה הייתה חתומה המועצה המקומית. המועצה המקומית עמדה, בהתחייבויותיה לפי אותה תוכנית הבראה.

נציין כי יתרת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בתוספת גרעון סופי בתב"רים, לסוף שנת 2011, הסתכמו לסך 7,827 אלשי"ח (לסוף 2010 לסך 7,867 אלשי"ח) המהווים כ-18% מתקציבה השנתי המקשים על פעילותה הכספית השוטפת של המועצה.

ד.1.4. השוואה בין הביצוע השנה לתקציב השנה:

להלן השוואת התקציב הרגיל לשנת 2011 לעומת הביצוע באותה שנה, אשר נכלל כנספח לדוח הכספי, בשעורים ובסכומים ניכרים:

סטיה %	הפרש אלפי ₪	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2011 אלפי ש"ח	הסבר	תקבולים:
(5)%	(465)	8,682	9,147	1	11 מיסים
(77)%	(1,020)	305	1,325	2	32 תרבות
(19)%	(522)	2,168	2,690	3	34 רווחה
(43.20)%	(267)	351	618	4	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:					
(11.93)%	(332)	2,452	2,784	5	61 מנהל כללי
(4.45)%	(755)	16,210	16,965	6	81 חינוך
(46.75)%	(942)	1,073	2,015	7	82 תרבות
(6.91)%	(266)	3,583	3,849	8	84 רווחה
13.00%	694	6,034	5,340	9	99 תשלומים לא רגילים

הסברי המועצה לסטיות ולשינויים:

ראה גם טופס 2 בדוחות הכספיים ונספחים 7,8 ו-9 לטופס מספר 2.

א. תקבולים:

1. מיסים:

נרשמה הרעה בהכנסותיה העצמיות של המועצה מארנונה בפיגור, מגביית מיס בפיגור ואגרות מיס לעומת המתוקצב. יצוין כי, פעילות המיס הופרטה בתחילת 2010 ותקבולים בתחום המיס הן מחויבים בשנים שקדמו לשנת 2010.

2. תרבות:

התקציב הביא בחשבון השפעת עניין סגירת מתני"ס דייר. תנא והחלטת המועצה לקיים את הפעילות בתחום התרבות והספורט במסגרת תקציבה השנתית. המועצה כללה בתקציבה השתתפויות ממשרדי ממשלה והשתתפות תושבים בפעילויות הספורט, תרבות וספרייה אשר לא נתקבלו בפועל. בשל אי ביצוע פעילויות שתוקצבו על ידי המועצה המקומית והעדור מקורות מימון. התשלומים, תוקצבו במקביל, סך 942 אש"ח שלא בוצעו בשנת הדוח..

להלן ריכוז:

סטיה	ביצוע	תקציב	פירוט
(846)	79	925	השתתפות משרדי ממשלה
(174)	226	400	השתתפות תושבים בפעילות תרבות וספורט
(1,020)	305	1,325	סה"כ באלפי ש"ח

אגב, המבקרים מציינים כי הממצא הנ"ל (תקצוב מעל המקורות) הופיע גם בממצאי שנת הכספים 2010 ו-2009. ראה דוח ביקורת מופרט לאותם שנים.

3. רווחה:

- ראה האמור בביאור 7 בדוחות הכספיים.
התקצוב מעל הביצוע בסך 522 אש"ח בעיקר:-
- א. התקציב כלל מקורות בסך 406 אש"ח הצפויים למימון רכישת ציוד. אותו סיוע משרדי ממשלה לא נתקבלו עקב אי ביצוע הפעילות המתוקצבת.
- ב. משרד העבודה והרווחה השתתף מתחת למתוקצב להוצאות שכר בסך 110 אש"ח.

4. תקבולים בלתי רגילים:

- ראה ביאור 4 לדוחות הכספיים.
המועצה לא עמדה בתחזית גביית הוצאות האכיפה (עלויות משפטיות) והחזר הוצאות משנים קודמות.

המבקרים מציינים כי:

בשנת הדוח נרשמה הרעה בהכנסותיה העצמיות של המועצה. הביצוע השנת הדוח היה מתחת למתוקצב בסך 2,019 אש"ח ופחות מהכנסותיה העצמיות בשנה קודמת בסך 1,475 אש"ח. # פרק

1.ב.

- א. בהשוואה לתקציב המועצה (ראה נספח 1 לטופס 2 בדוחות הכספיים) לפיו תוקצבו ההכנסות העצמיות בסך 12,267 אש"ח לעומת הביצוע בשנת הדוח בסך 10,248 אש"ח. קרי, הביצוע היה מתחת לתקציב בסך 2,019 אש"ח – כ 5% מהתקציב.
- ב. בהשוואה לביצוע בשנת קודמת כך שהשנה קטנו הכנסותיה העצמיות בסך 1,475 אש"ח. (נתקבל השנה סך 10,248 אש"ח לעומת 11,723 אש"ח שנה קודמת).

ב. תשלומים:

5. מנהל כללי:

- בעיקר מאי איוש תפקיד מזכיר ומבקר פנים למועצה בהיקף של כ 200 אש"ח וכן צמצום ביתר הוצאות ההנהלה והכלליות.

6. חינוך:

- עיקר הסטייה מתחת למתוקצב נרשמה בהוצאות המועצה על שכר בתחום החינוך.

7. תרבות:

- ראה הסבר לסטייה בתקבולי התרבות לעיל.
תוקצבו פעילויות אשר לא בוצעו כמו בתחום הספורט בהיקף 395 אש"ח, עיר ללא אלימות בסך 260 אש"ח, ספרייה עירונית בהיקף 171 אש"ח ואחרות- זאת בהעדר מקור מימון.

8. רווחה.

- ראה האמור בביאור 7 בדוחות הכספיים.
הביצוע מתחת למתוקצב בשל אי הפעלת פרויקט מועדוניית ADHD שתוקצב בהיקף 150 אש"ח ואי הוצאת מלוא התקציב פעולות, עבודות קבלניות ואחרות.

8.א. יחס חריג בתוצאות המועצה בתחום הרווחה.

המבקרים מצייני כי, תוצאות הביצוע בדוחות הכספיים של המועצה מצביעים על כך שיש יחס חריג לכאורה בפעילות הרווחה.

פעילות המועצה בתחום הרווחה מראה כי קיים יחס חריג לכאורה בסך 692 אלף ₪ (שנה קודמת

בסך 584 אלף"ח) בין תקבולי המועצה המקומית לעומת הוצאותיה. # פרק ב.2.

להלן התחשיב:

פירוט באלפי ₪	תקציב 2011	ביצוע 2011	ביצוע 2010
תקבולים מפעילות רווחה	2,690	2,168	1,839
חלוקת התקבולים ב 75%- אומדן	3,587	2,891	2,452
התשלומים בפועל לפעילות רווחה	3,849	3,583	3,036
הוצאה חריגה מהאומדן אלף ₪	(262)	(692)	(584)

8.ב. הרכב הוצאות מתלק הרווחה וסיווג לעומת תקציבה השנתי:

פרטים	תקציב	ביצוע	סטייה	הסבר והערות
הוצאות השכר	783	768	15	לא מהותי
הוצאות באמצעות משרד הרווחה	2,051	2,237	(186)	א.
הוצאות באמצעות המועצה	973	536	437	ב.
רכישת ציוד וריהוט	42	42	-	בוצע
	3,849	3,583	266	

הערות לטבלה:

א. ההוצאות באמצעות משרד העבודה והרווחה: נרשמו בספרי המועצה לפי הדוחות משרד העבודה והרווחה ומשקפות את מלוא סכום ההוצאה בעבור המועצה.

ב. הוצאות באמצעות המועצה: הוצאות המשולמות ישירות על ידי המועצה המקומית בין היתר בעבור שכירות, תחזוקה שוטפת, פעילות למען הזקנים, הסעות בתחום הרווחה ואחרות.

9. תשלומים לא רגילים.

ראה בביאור 4 בדוחות הכספיים.

עיקר הסטייה מאי תקצוב הוצאות המועצה בגין ההפרשה לתביעות תלויות והוצאות לשלם.

פרק 2.4 התקציב הבלתי רגיל .

1. כללי :

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים (להלן -תב"ר או תב"רים) נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3.

במסגרת הביקורת, נתבקשנו לערוך ביקורת מעמיקה בשלושה תב"רים, כמפורט בהמשך וכן נסקרו הרישומים בכרטסת הנהלת החשבונות. בנוסף, נבחנו התקציבים הבלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן.

יצוין כי, בשנת הדוח לא היו למועצה תב"רים שנסגרו עם עודף או גרעון.

2. ריכוז פעילות תב"רים בשנת הדוח:

א. מידע תמציתי על התב"רים שהופעלו השנה עודפים וגרעונות בתקציב הבלתי רגיל :

1. בשנת הדוח הפעילה המועצה המקומית 39 תב"רים והוחלט על סגירת 9 תב"רים .
2. מתוך התב"רים שהועברו לשנה הבאה קיימים 4 תב"רים בעודף זמני של 326 אלש"ח , 10 תב"רים בגרעון זמני של 1,203 אלש"ח ו- 16 תב"רים מאוזנים או טרם החל הביצוע באותן תב"רים.

ב. להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח באלפי ש"ח :

ביצוע ליום 31/12/2011	תב"רים שנסגרו בשנת 2011	ביצוע במהלך שנת 2011	ביצוע ליום 31/12/2010	
<u>1+2-3 = 4</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	
2,213	3,939	3,604	2,548	סה"כ תקבולים
<u>3,090</u>	<u>3,939</u>	<u>3,479</u>	<u>3,550</u>	סה"כ תשלומים
877	-	(125)	1,002	גרעון (עודף) זמני נטו

3. תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים:

לא נמצאו, בשנת הדוח, תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים.

4. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה:

על פי ההנחיות ברשויות המקומיות, תב"ר שאין בו פעילות (הוצאת התחייבות, קבלת מימון, תחילת הביצוע או הופסק ביצועו מעל 12 חודש ללא מועד לחידושו) יש להוציאו מקבוצת התב"רים.

מתוך התב"רים הפעילים קיימים 9 תב"רים חדשים (אושרו בשנת 2011) אשר טרם החלה הפעילות במסגרתן ו-7 תב"רים ללא תנועה לגביהן הומלץ לבחון הוצאתם מקובץ התב"רים.

מספר ושם התב"ר - הפרויקט	שנת אישור התב"ר	שנת אישור			המנועה
		תקציב	הכנסות	הוצאות	
129- הכנת תכנית מתאר	2005	202	200	149	א
159- שירותים הנדסיים	2005	300	240	240	א
189- דרכים חקלאיות	2008	163	33	-	א
180- הקמת מחסן מליח לציד	2008	160	-	-	ב
200- סקר נכסים לצורך ארנונה	2010	317	-	-	ב
210- סלילה פיתוח - כביש 12	2010	500	-	-	ב
211 - עדכון וחקיקת חוקי עזר	2010	61	-	-	ב
		1,703	473	389	
תב"רים חדשים					
213 - כביש 7 - גישה ותשתיות לגנים	2011	766	-	-	ג
214 - תוכנית אב לספורט	2011	15	-	-	ג
217 - שיפוץ בית עלמין נוצרי	2011	72	-	-	ג
218 - שיפוץ בית עלמין מוסלמי	2011	80	-	-	ג
221 - שיפוצים בגן ילדים אלאחמר	2011	60	-	-	ג
224 - ציוד וריהוט למבני פיס - ספורט	2011	75	-	-	ג
226 - התאמת החינוך התאמות וציוד	2011	577	-	-	ג
229 - סקר תשתיות - כבישים	2011	35	-	-	ג
230- שיקום כבישים פנימיים 17,5,33	2011	162	-	-	ג
		1,842	-	-	
		3,545	473	389	
					סה"כ
					סה"כ כללי

הסברי המועצה:

- א. תב"רים מלפני 2006 הם בעודף או מאוזנים:
 - א.1. תב"ר 129 בעודף תקבולים והמועצה אמורה להשלים הוצאות כפי שהתחייבה.
 - א.2. תב"ר 159 ללא גרעון וקיימת יתרת תקציב (הלוואה) בסך 60 אש"ח אשר תמומש במקביל לביצוע עליו התחייבה המועצה במסגרת אותו תב"ר.
- ב. תבר קיימת יתרת תקציב או עודף אשר טרם נוצלה או נתקבלה, נכון לתום שנת והמועצה מתכוונת להתחיל את הביצוע.
- ג. תב"ר חדש.

המועצה לא סגרה 2 תקציבים בלתי רגילים בהן לא הייתה תנועה במשך מספר שנים.

נציין כי, המועצה טרם החליטה על סגירת תב"ר 129 הכנת תוכנית מתאר (מאז- 2005) ותב"ר 159 לקבלת שירותים ההנדסיים בתחום הביוב אותו תב"ר אושר על ידי משרד הפנים בשנת 2005, עמד ללא תנועה בשנת הדוח ופעילות הביוב הועברה לתאגיד מים וביוב בתחילת שנת 2010. המועצה טענה כי קיימת התחייבות לפיה על המועצה להשלים את ההוצאות כמתקבצב.

5. תב"רים בעלי גרעון מימוני (הוצאות גבוהות מהכנסות) ותקציבי באלפי ש"ח:

נמצאו 10 תב"רים בהם גרעון מימוני זמני בסך כולל 1,203 אלפי ש"ח.

לא נמצאו תב"רים בגרעון תקציבי.

להלן רשימת התב"רים:

מספר	גרעון (עודף) תקציבי	גרעון מימוני	הוצאות מצטברות	הכנסות מצטברות	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים	שם התב"ר	מספר
הסבר	ליום 31/12/2011	ליום 31/12/2011	ליום 31/12/2011	ליום 31/12/2011	1	הפרויקט	
	5 = 3 - 1	4 = 3 - 2	3	2			
1	(44)	167	167		211	פרויקט תשתיות מחזור מכספי היטל הטמנה	205
1	(55)	20	28	8	83	תוכנית חינוכית לצמצום נפח פסולת	212
2	-	50	50		50	גנירטור למרכז הפעלה 2011	225
1	(127)	146	216	70	343	הקמת פייס ירוק (גינה ציבורית)	178
1	(79)	221	221		300	חיוק קיר תומך בייס מקיף דיר חנא	203
2	-	215	215		215	ציוד לחדרי מדעים בבית ספר (חטי"ב)	208
3	(5,275)	30	30		5,305	בניית בית ספר יסודי ג שיפוצים בבית ספר	216
2	(1)	202	202		203	חטי"ב	220
2	(8)	92	92		100	ציוד וריהוט לבתי ספר	222
2	-	60	60	-	60	ציוד וריהוט לגני ילדים	223
	(5,589)	1,203	1,281	78	6,870	סה"כ	

הסבר המועצה:

כללית: מדובר בגרעון מימון זמני בלבד אשר מתקצב על ידי משרדי ממשלה או מפעל הפיס או גורמים חיצוניים אשר השתתפותם צפויה להתקבל במועצה לאחר תאריך הדוח.

1. לא צפוי גרעון בסיומו כלל הביצוע. קיים מקור לכיסוי הגרעון המימוני הזמני.
2. טרם נתקבל מלוא המימון המובטת. עם קבלת הסיוע יאופס הגרעון הזמני.
3. פרויקט חדש.

6. סטייה מתקציב מאושר:

לא נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות במסגרת התב"רים.

7. ביקורת תהליכי ביצוע של התב"רים (בדיקות מיוחדות):

במסגרת הביקורת על התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של שלושה תב"רים המפורטים להלן מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת כדי לוודא תקינותם.

התקציבים שנסקרו השנה באופן יסודי הם:

1	תב"ר 207 - 2 כתות גן בשכונה הדרומית	תקציב מאושר בש"ח	1,593,249
2	תב"ר 177 - תאורת רחובות - שכונה מזרחית	תקציב מאושר בש"ח	550,000
3	תב"ר 199 - מגרש ספורט משולב	תקציב מאושר בש"ח	600,000

הנוהל הדרוש / מס' תב"ר

	199	177	207	
1.	V	V	V	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
2.	1	1	1	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
3.	V	2	2	תקינות ההתקשרות עם המתכנן
4.	V	V	V	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
5.	3	V	V	עריכת חוזה
6.	2	V	V	הוצאת צו התחלת עבודה
7.	V	3	V	קיום פיקוח צמוד
8.	V	V	V	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
9.	V	V	XX	פרוטוקול קבלת עבודה
10.	4	4	V	עמידה בלוח הזמנים
11.	V	V	3	אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
12.	V	V	XX	האם שולמו תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבע בחוזה
13.	V	V	V	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
14.	V	V	V	קבלת ערבויות לסוגיהן
15.	V	V	V	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
16.	V	V	V	חריגה מהתקציב המאושר ואופן הטיפול בגרעונות
17.	5	V	V	ממצאים אחרים

מקרא:

V פרמטר תקין.

1-5 הפנייה להערות לתב"ר בהמשך.

XX לא רלוונטי.

הערות וממצאים בתב"רים:

1 (א) תב"ר 207 - 2 כתות גן בשכונה הדרומית תקציב מאושר 1,593 אלפי ₪

כללי: התב"ר בתחום החינוך ובמימון מלא ממשרד החינוך.

1. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים: בטופס אישור שינויים לתב"ר (עודכן) מתאריך 16/1/2011 לפיו הוגדלה המסגרת התקציבית מסך 1,245 אש"ח לסך 1,593 אש"ח לא צוין תאריך אישור התב"ר המקורי.

2. תקינות ההתקשרות עם המתכנן: לא ברור הליך בחירת המתכנן בהעדר אישור התקשרות במליאת המועצה.

3. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן: בסיכומי החשבונות החלקיים המוגשים למועצה על ידי הקבלן צוין סכום החשבון המצטבר ללא הבחנה בין כמויות אשר בוצעו במחירי החוזה אך מעבר לכמות בהתקשרות. זאת למרות שאותו סעיפים בהן הביצוע עלה על הכמות לפי ההתקשרות.

לדוגמה, בסעיף 01.01.010 חציבה ו/או חפירה בשטח בוצע 1,239 מ"ק במקום 900 מ"ק קרי בסטייה מעל הכמות של 339 מ"ק לפי מחיר חוזה 30 ₪ למ"ק.

בסעיף 05.00.010 איטום גגות שטוחים לפי פרט 01B בוצע 241 מ"ר במקום 220 מ"ר קרי בסטייה מעל הכמות של 21 מ"ר לפי מחיר חוזה 70 ₪ למ"ר.

בסעיף 07.01.020 כיור רחצה אובלי בגודל 57/38 חרסה בוצעו 4 יח' במקום 2 יח' קרי בסטייה מעל הכמות של 2 יח' לפי מחיר חוזה 600 ₪ ליח'.

המועצה ציינה כי, עיקר הסעיפים אם לא מרביתן היו ללא סטייה ורק מקרים בודדים בהן הביצוע עלה על הכמות לפי ההתקשרות.

המועצה ציינה בפנינו כי, מדובר בסכומים שאושרו אשר יחדיו אינם עולים על 25% מכלל ההתקשרות. וכי נתנה הנחיה למפקחים לצורך בפיצול בין סוגי הכמויות.

1 (ב). ניתוח כספי באלפי ש"ח:

פרטים	1	2	3	4=2+3	5=4-1
מקורות התב"ר	תקציב	ביצוע עד	ביצוע בשנת	ביצוע מצטבר עד	סטייה
השתתפות משרד החינוך	באלפי ש"ח	01/01/2011	2011	31/12/2011	תקציבית
	1,593	-	1,120	1,120	473
סה"כ מקורות הוצאות התב"ר	1,593	-	1,120	1,120	473
עבודות קבלניות	(1,448)	-	(1,021)	(1,021)	(427)
עלויות תכנון ופיקוח	(145)	-	(99)	(99)	(46)
סה"כ תשלומים	(1,593)	-	(1,120)	(1,120)	(473)
	-	-	-	-	-

עודף (גרעון)

2. (א). תב"ר 177 - תאורת רחובות - שכונה מזרחית תקציב מאושר 550 אלף ש"ח

כללי: התב"ר/הפרויקט במימון משרד הפנים בהיקף של 400 אש"ח וסיוע מועדת התכנון והבניה המרחבית בסך 150 אש"ח שמקורן היטלי השבחה.

1. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים:
בטופס אישור שינויים לתב"ר (עודכן) מתאריך 2/2/2010 לפיו הוגדלה המסגרת התקציבית מסך 250 אש"ח לסך 550 אש"ח לא צוין תאריך אישור התב"ר המקורי שהיה בתאריך 2/4/2008.

2. תקינות ההתקשרות עם המתכנן:
לא ברור הליך בחירת המתכנן בהעדר אישור התקשרות במליאת המועצה.

חוזה ההתקשרות עם המתכנן היה ללא צירוף חוות דעתו של יועצה המשפטי של המועצה על אותו חוזה בטרם חתימתו.

3. קיום פיקוח צמוד:
החוזה בין המועצה לבין המפקח החיצוני לאותו פרויקט נערך על נייר הפירמה של המועצה המקומית זאת בשונה מהנהוג בהסכמי בהתקשרויות כאמור וללא צירוף חוות דעתו של יועצה המשפטי של המועצה על אותו חוזה בטרם חתימתו.

4. עמידה בלוח הזמנים:
התב"ר החל בשנת 2008 והסתיים בתחילת שנת 2011 קרי מעל שנתיים! זאת למרות הקיפו הכספי המצומצם יחסית. במהלך השנים הוגדל התב"ר והוגדל היקף הביצוע לפי מקורות המימון.

2. (ב). ניתוח כספי באלפי ש"ח:

פרטים	1	2	3	4=2+3	5=4-1
מקורות התב"ר	תקציב	ביצוע עד	ביצוע בשנת	ביצוע מצטבר	סטייה
השתתפות מוסדות	באלפי ש"ח	01/01/2011	2011	עד 31/12/2011	תקציבית
השתתפות משרד הפנים	400	72	328	400	-
סה"כ מקורות	550	222	328	550	-
הוצאות התב"ר					
עבודות קבלניות	(507)	(209)	(297)	(506)	(1)
עלויות תכנון ופיקוח	(43)	(18)	(26)	(44)	1
סה"כ תשלומים	(550)	(227)	(323)	(550)	-
עודף (גרעון)	--	(5)	5	--	--

כלל: תב"ר 199 עניינו הקמת מגרש ספורט משולב במימון מלא על ידי משרד הבינוי והשיכון.

1. אישור התב"ר על ידי המועצה:

לפי נתוני התב"ר הוא אושר על ידי המועצה בתאריך 17 ספטמבר, 2008. בזמן שמקור המימון לאותו תב"ר הינו חיצוני בלבד אשר אושר על ידי משרד הבינוי והשיכון בתאריך 16/12/2009 בסך 600 אש"ח והתוספת לאותו תקציב לאותו פרויקט בתאריך 5/12/2011 בסך 100 אש"ח. קרי אישור התקציב בתאריך מאוחר יותר מאישור המועצה. בטופס אישור שינויים לתב"ר (עודכן) מתאריך 10/2/2012 לפיו הוגדלה המסגרת התקציבית מסך 600 אש"ח לסך 700 אש"ח לא צוין תאריך אישור התב"ר המקורי.

2. הוצאות צו התחלת העבודה:

בצו התחלת העבודה שנמסר לקבלן לא צוין תאריך הוצאתו. מדובר בצו התתום על ידי מנהל תחום פיתוח ותשתיות מטעם החברה למשק וכלכלה.

3. עריכת חוזה

לא צורפה חוות דעתו של יועצה המשפטי של המועצה לאותו חוזה בטרם חתימתו. המועצה החתימה את היועץ המשפטי על גוף החוזה והובהר כי, רצוי שהדבר יהיה בכתב או צוין מאשר חתימת חוזה זה בצירוף חותמת ותאריך בנוסף לחתימה.

4. עמידה בלוח זמנים:

קיים ספק באם העבודות יסתיימו במסגרת לוח הזמנים המתוכן. תקופת הביצוע נקבעה ל - 4 חודשים מיום מסירת השטח (המסירה נקבעה 23/11/2010). ונכון, לאמצע 2011, הוגש חשבון חלקי אחד בלבד לנציג המועצה בחודש 3/2011.

5. ממצאים אחרים- טעות סופר:

בטופס הזמנת העבודה אשר הוצא בתאריך 29/8/2010 לקבלן, על ידי החברה למשק וכלכלה מטעם המועצה, צוין שהמזמינה היא עיריית צפת! תחת, מועצה מקומית דייר חנא. ההסבר שנתקבל מדובר בטעות סופר.

בספרי הנהלת החשבונות ליום 31 בדצמבר 2011 כללו תקציב 600 אש"ח למרות ומשרד הפנים אישר את ההגדלה לאחר תאריך הדוחות. - אישור התב"ר היה 10/2/2012.

3.(ב). ניתוח כספי באלפי ש"ח

5=4-1	4= 2+3	3	2	1	
סטייה	ביצוע מצטבר	ביצוע בשנת	ביצוע עד	תקציב *	פרטים
תקציבית	עד 31/12/2011	2011	01/01/2011	באלפי ש"ח	
-	-	-	-	-	מקורות התב"ר
300	300	300	-	600	השתתפות משרד הבינוי והשיכון
300	300	300	-	600	סה"כ מקורות
-----	-----	-----	-----	-----	הוצאות התב"ר
(240)	(300)	(300)	-	(540)	עבודות קבלניות
(60)	=	=	=	(60)	עלויות תכנון ופיקוח
(300)	(300)	(300)	-	(600)	סה"כ תשלומים
-----	-----	-----	-----	-----	
-	-	-	-	-	עודף (גרעון)

* בחודש 1/2012 אושר שינוי (הגדלה) בתב"ר לסך 700 אש"ח.

פרק ד.3. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות

המקומית.

א. איוש משרות סטטוטוריות.

המועצה לא איישה את המשרות של מזכיר, מהנדס, מבקר פנים וממונה על תלונות

הציבור. #פרק ב.3. ו- פרק ג.6.

יצוין כי, סעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור) התשס"ח-2008 מחייב מועצת הרשות המקומית במינוי מבקר המועצה לממונה על תלונות הציבור (תפקיד שאינו מאויש) ואולם המועצה רשאית, מטעמים מיוחדים למנות לתפקיד עובד אחר.

1. להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים אשר הועסקו על ידי המועצה ליום 31.12.2011 :-

מנכ"ל/מזכיר	גזבר	מהנדס	מבקר	ממונה על תלונות הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינרי
לא	כן	לא	לא	לא	כן	כן	כן
לא רלבנטי	כן. מועסק מלפני 2000 לפי מכרז	לא רלבנטי	לא רלבנטי	לא רלבנטי	מועסק מלפני 1.1.2000	כן.	כן
לא רלבנטי	כן	לא רלבנטי	לא רלבנטי	לא רלבנטי	לא רלבנטי	כן	כן

פרק 4.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים.

נבחר הציבור ועובדי המועצה המקומית הם תושבי הרשות המקומית וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם לעניין תשלומי חובות למועצה בגין מסים, אגרות והיטלים. אי לכך, מובא להלן המידע אודות חובות העומדים מעל שנה נכון ליום 31 בדצמבר, 2011.

א. יתרות חוב נבחרים.

אין יתרות חוב בפיגור של נבחר ציבור ליום 31 בדצמבר, 2011.

בדוחות הביקורת קודמים דווח על ידינו כי, לאחד מחברי מליאת המועצה (נבחר ציבור) קיימת יתרת חוב בגין ארנונה ואחרות למועצה המקומית.
חברותו של נבחר הציבור האמור הופסקה בשל החוב הכספי.

ב. אין חובות לממונים המכהנים בתפקידם.

ג. אין מועצות דתיות בתחום הרשות המקומית.

ד. עובדי המועצה המקומית:

לפי נהלי העבודה במועצה המקומית מחלקת הגבייה מכינה רשימת עובדים או בני זוגם החייבים בארנונה ומבוצע ניכוי שוטף מהשכר המגיע במגבלות חוק הגנת השכר והנהלים בשלטון המקומי והסדרים עם העובדים.

במידה ונותר חוב לעובד ואי גבייתו, לפי המתואר לעיל (בדרכים המקובלות או אישור הסדר לקיזוז חודשי משכרו) מועבר הטיפול לאכיפה מנהלתית ובשלב מתקדם יותר אף אכיפה משפטית ובכל מקרה מבוצע ניכוי במגבלות הדין וחוק הגנת השכר.

להלן רשימת עובדים החייבים למועצה ליום 31 בדצמבר 2011: -

שם העובד (בר"ת) ותפקיד	מהות החוב עיקרי	סכום החוב באל"ח	עומק החוב	מהות החוב ופעולות הכביה שננקטו והסברי המועצה
אינו מחויב שוטף				
1. ס.מ. – חינוך	ארנונה	24	שנים 2005-2011	בהליכי הוצל"פ
2. ש.ג. – חינוך	בעיקר ארנונה	11	שנים 2010-2011	בהסדר
3. ח.ל. – גביה	ארנונה ומים	7	שנים 2009-2011	בהסדר
4. ס.ת. – גמלאי	מים וארנונה	5	בעיקר 2009	בהסדר
		47		

לסיכום ל 4 עובדים חובות בסך 47 אש"ח העומדים מעל שנה נכון ליום 31 בדצמבר, 2011.

מחלקת הגבייה במועצה המקומית ציינה כי מדובר בחובות שנותרו ונמצאים בהסדרי תשלום או גביה בדרך של קיזוז חודשי משכרם של העובדים או בני הזוג, שאושר על ידי המועצה ומבטיח גביית יתרות חובם ביעילות ובעלויות אפסיות ועיקר החוב לעובד שהחלה העסקתו בשנת הדוח.

פרק ד.5. : בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים.

ד.5.1 מערך הגביה :

א. הנחות מארנונה בשנת הדוח:

יצוין כי ערכנו בדיקה להנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת

במשרד הפנים ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד לאותו משרד.

פרק 5.1.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים.

5.1.7 מערך הגביה :

ב. דוח הביקורת המפורט לשנת 2011 - נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול שטחים (קוטון) % - ב	גידול שטחים (קוטון) % - א	שינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		מגורים עסקים אחרים (פרט לבנקים) בנקים וחברות ביטוח נכסים אחרים קרקע תפוסה קרקע תקלאות
		בסה"כ חיוב.	בחיוב משוקלל למ"ר	2010	2011	2010	2011	2010	2011	
2.8%	7.38	4.3%	1.4%	8,037	8,379	30.63	31.06	262.41	269.78	
2.1%	0.31	3.6%	1.4%	960	994	66.50	67.43	14.43	14.74	
		1.4%	1.4%	131	133	467.04	473.58	0.28	0.28	
		1.4%	1.4%	9	9	39.94	40.50	0.23	0.23	
%(11.6)	(2.14)	%(10.4)	1.4%	109	98	5.96	6.04	18.37	16.23	
%(17.3)	(3.20)	%(15.9)	1.7%	11	9	0.60	0.61	18.54	15.34	
0.7%	2.35	3.9%	3.2%	9,258	9,623	29.46	30.40	314.26	316.61	סה"כ

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי אונונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
(*)השטח ללא נכסים בבניה בסך 77 אלף מ"ר (שנת 2010 - 65 אלף מ"ר)

המשך - פרק 1.5.ד. מערך הגביה

ג. ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות:
 1. ניתוח היקף החובות הארנונה של התושבים ברשות:

- א. במערכת הארנונה מטופלים 2,392 נכסים.
 ב. מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31/12/2011 היה 942 חשבון.
 ג. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 10,825 אלש"ח.
 ד. לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו על נכסי חייבי ארנונה, נכון לסוף שנת הדוח.

להלן ניתוח התפלגות החוב בגין ארנונה לפי גובה חוב למקרה:

סה"כ חובות בשנתיים אחרונות 2010 - 2011	עומק החוב הממוצע בין לבין בשנים	חלק יחסי מסכום החוב	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר המקרים	טווח החוב בש"ח
168	כ 2 שנים במוצע	2.6%	282	494	מ' 0' עד 2001
396	כ 4 שנים במוצע	4.8%	518	160	מ 2002 עד 5000
1379	מעל 5 שנים	21.4%	2,315	186	מ 5,001 עד 25,000
65	מעל 5 שנים	16.4%	1,774	48	מ 25,000 עד 50,000
72	מעל 5 שנים	54.8%	5,936	54	מעל 50,000
2,080		100.0%	10,825	942	סה"כ

מכאן עיני טיפול ב- 11% מכלל החייבים (102 מקרה), ניתן היה לטפל ב- 71.2% מכלל חוב.

2. ניתוח יתרת חוב הארנונה ואחרים לפי סוגי נכסים:

סוג הנכס	אחוז החייבים	אמדת החוב באלפי שקלים
מגורים	85.4%	9,247
בתי עסק למיניהם	14.2%	1,539
קרקע ואדמות	0.4%	39
סה"כ	100.00%	10,825

מהטבלה הנ"ל עולה שעיקר החובות הן בגין ארנונה למגורים.

3. ניתוח לעומק חוב הארנונה בלבד לפי שנת החיוב:

השינוי אלש"ח בשנת הדוח	לסוף שנת 2010		לסוף שנת 2011		הארנונה עומק חוב
	אחוזים	באלפי ש"ח	אחוזים	באלפי ש"ח	
1,131	=	--	10%	1,131	חובות ארנונה מחיוב השנה
(301)	13%	1,250	9%	949	חובות ארנונה מחיוב בשנת 2010
(155)	10%	922	7%	767	חובות ארנונה מחיוב בשנת 2009
(159)	10%	992	8%	833	חובות ארנונה מחיוב בשנה 2008
(21)	7%	697	6%	676	חובות ארנונה מחיוב בשנה 2007
577	60%	5,892	60%	6,469	ארנונה מחיוב עד שנת 2006
1,072	100%	9,753	100%	10,825	סה"כ ארנונה

מהטבלה הנ"ל עולה כי סך 7,978 אלף ש"ח המהווים כ 74% מחובות הארנונה מקורן מחיובים שמלפני יותר משלוש שנים.

המועצה המקומית ציינה כי לא מחקה חובות אבודים ומתוך כלל החייבים בגין ארנונה נאמדה הפרשה לחובות מסופקים בסך 7,864 אלש"ח המהווה 72.6% מאותה יתרה. וכי לאחורונה הכינה נוהל שמטרתו לאפשר דיון וטיפול בחובות ארנונה ישנים לרבות חובות המועמדים למחיקה והכלולים במערכת מערכת החייבים.

ד. הרכב יתרות החייבים לפי שוטף ופיגורים של כלל החובות ליום 31 בדצמבר 2011:

יתרה ליום 31 בדצמבר 2011	השינוי נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1 בינואר 2011	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
801	801	-	ארנונה כללית- שוטף
2,160	(2,237)	4,397	ארנונה כללית- שנים קודמות
1,437	(642)	2,079	מים - שנים קודמות
123	(134)	257	אגרת ביוב
549	(116)	665	היטל ביוב
135	(321)	456	אגרת מדי מים
534	31	503	שוונת
136	(45)	181	היטל על צריכה מים עודפת
			חובות מסופקים
5,842	1,210	4,632	ארנונה למגורים
2,022	1,298	724	ארנונה אחרת
1,471	486	985	אגרת מים
176	68	108	אגרת ביוב
897	(46)	943	היטל ביוב
204	204	-	מדי מים
16,487	557	15,930	סה"כ נטו

מפנים את תשומת הלב להפרשה לחובות מסופקים בסך 10,612 אלף ש"ח המהווה כ- 64.4% מכלל יתרות החייבים למועצה המקומית ליום 31 בדצמבר, 2011.

* חייבים בגין היטל על צריכת מים עודפת נגבה על ידי המועצה בעבור אחרים.

פרק ד.5.2 מינוי יועץ משפטי חיצוני למועצה ומסירת עבודות משפטיות לעורכי דין חיצוניים.

א. כללי
 בחוק הרשויות המקומיות (ייעוץ) משפטי – 1975 מחייב את המועצה במינוי יועץ משפטי למועצה ולפי חוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/2009 נקבעו הוראות והנחיות למינוי יועץ משפטי ברשות מקומית שאינה חייבת לפי החוק הנ"ל, בהעסקת יועץ משפטי שכיר.
 יצוין כי ערכנו בדיקה לנושא מינוי יועצים משפטים למועצה בהתאם להנחיות שנקבעו על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים.

ב. 1.1 מינוי יועץ משפטי חיצוני למועצה -
 להלן נתוני הרשות- מועצה מקומית דייר חנא:-

כן	האם לרשות יועץ משפטי שכיר
לא	האם הרשות מינתה יועץ משפטי חיצוני
לא רלבנטי	האם ההוצאה תוקצבה בסעיף נפרד
לא רלבנטי	מה היקף התקציב באלפי ₪
לא רלבנטי	מה גובה ההוצאה בביצוע באלפי ₪
לא רלבנטי	חריגה (תקציב - ביצוע)

ב.2 מסירת עבודות משפטיות לעורכי דין חיצוניים ברשויות מקומיות:
 להלן נתוני הרשות- בשנת הדוח:-

הערות	החזרה בתוקף	נחתם חוזה או הזמנת עבודה	אופן המינוי **	סוג העבודה	סכום שנתי אש"ח - ביצוע
אין	כן	נחתם חוזה	אחר - הסכם	הליכי גבייה ושירותים משפטיים	267

באפי ש"ח

סה"כ הוצאות בשנת 2011 - ביצוע 267
 סה"כ הוצאות בשנת 2011 - תקציב 290
 סטייה: -23

ג. הליך מינוי היועץ המשפטי החיצוני.

המועצה מקבלת מאז מאי, 2003 שירותים משפטיים, מעורך דין חיצוני, שעניינם גביית סכומים המגיעים למועצה כדוגמת גבייה, הוצאה לפועל וכו' וכן שירותים משפטיים הנחוצים להתנהלות המועצה השוטפת והכרוכים בהתגוננות ובין היתר ייצוג בהליכיך בפני בית משפט (מלבד בג"צ ועליון), בתי דין, בפני בוררים ואחרים. זאת לפי הסכם שכר טרחה מיום 12/1/2004 אשר הוארך מדי פעם עד וכולל 30/5/2012.

מומלץ כי ההתקשרות הנ"ל תהיה לפי בקשה מפורשת (בקשה מראש המועצה או היועץ המשפטי של המועצה) לוועדה מקצועית, וכי אותה ועדה (מזכיר או בכיר אחר בהעדרו, גזבר ויועמ"ש המועצה), ביצעה בחינה לצורך במסירת עבודות משפטיות לעורך דין, ללא פרסום מכרז בהתאם לדיני מכרזים או פניה פומבית ואחרות.

כמו כן, מומלץ כי בהסכם ההתקשרות עם עורך הדין החיצוני יכלול את האפשרות להפסקת עבודתו בהודעה מוקדמת של 30 יום ומבלי שתחול חובה על המועצה לשלם פיצוי מוסכם.

פרק ד.5.2 השתתפות בתקציב הג"א

א. כללי

- המועצה המקומית הציגה בפנינו את ההרכב הכספי לתקצוב פעילות הג"א לשנת 2011 ואשר שלחה למינהל מחוז צפון במשרד הפנים ופיקוד העורף.
- לפי הכללים מחויבת המועצה ובאחריותה לוודא אישור המחוז לטבלאות והתקציב.
- להלן עיקרי טבלת הדיווח המרכזת לעילות הג"א במועצה מקומית דייר חנא:

ב. הרכב התקציב והבהרות:

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם	10,829		--	אין	
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים	--	11,000	--		לא צוין פירוט בתקציב הג"א שהוגש
3	אחזקת רכב ויעודי כולל סכנות ומוסכים	--	3,000	--		לא צוין פירוט בתקציב הג"א שהוגש
4	ציוד למיגון אישי			--		
5	תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים			--		
6	תקציבי עזר שנוקפו לסעיף עבור מחסנים משותפים			--		
7	פירסומים/הדרכה	938	1,000	--		
8	ביטוח					
9	אחרות	--	5,000	4,918		קבלניות
10	סה"כ הג"א מקומי	11,767	20,000	4,918		
11	השתתפות בהג"א ארצי	37,520	38,000	38,974		
12	סה"כ כללי	49,287	58,000	43,892		

ג. נתוני וממצאי הביקורת:

להלן ממצאים לפי נושאים שנבדקו

1.ג.	נושא	חתימת ר' רשות	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ	חתימת מפקד המחוז
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	אין איש למשרה	כן	כן
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	אין איש למשרה	כן	כן

ג.2.	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	אין נתון	אין *	לא רלבנטי

* המועצה ציינה כי, בבעלותה ציוד מיגון אישי הכולל בין היתר 7 שכב"ץ ו-7 קסדות אשר נתקבלו מהמדינה וציוד אחר אשר נרכש בשנים קודמות.

ג.3.	נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משעובד לפקע"ר	ביטוח אחר
1	ביטוח	לא	כן	לא	אין

ג.4.	נושא	כן	לא מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן	במרביטו	ניצול התקציב במרביתו
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	לא	אין כ"א	

פרק 5.4.ז השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי.

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר. במועצה מקומית דייר חנא לשנת הכספים 2011 המועצה המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש על ידי המועצה המקומית דוח כספי מבוקר על ידי רואי חשבון. להלן השוואת נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים במידה וקיימים: באלפי שקלים חדשים

הסבר מספר	דוח כספי הפרש	דוח רבעוני		מועצה מקומית דייר חנא הנושא
		מבוקר	דוח רבעוני	
	*****		28/02/2012	
1	802	4,000	3,198	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים סה"כ רכוש שוטף
2	979	1,497	518	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	(655)	6,988	7,643	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
*	-	839	839	גרעונות סופיים בתב"רים
4	118	12,699	12,581	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	68	10,899	10,831	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
*	-	-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
*	1	16,487	16,486	חייבים בגין אגרות והיטלים
5	(174)	18,387	18,561	עומס מלוות
10	-	8,682	8,682	הכנסות מארנונה כללית
6	(160)	17,558	17,718	סה"כ שכר
*	-	4,028	4,028	פרעון מלוות
7	139	380	241	הוצאות מימון
8	615	-	(615)	גרעון שוטף
8	40	40	-	עודף שוטף
9	20	3,604	3,584	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
*	(4)	3,479	3,483	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

* אין הפרש או ההפרש זניח.

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. השלמת רישומים (ראה סעיף 2) תיקון רישומים ומיון מחדש לסעיפי מאזן.
2. השלמת רישום הכנסות לקבל בעיקר ממשרד החינוך
3. בעיקר מעדכון הוצאות לשלם וההפרשה לתביעות תלויות ותיקון ההכנסות לקבל ממשרד החינוך.
4. עדכון הפרשה לתביעות תלויות, ההפרשות לשכר ועדכון ההוצאות מראש.
5. הדוח הרבעוני שגוי.
6. ביטול ההפרשה לתחילת השנה לשכר לפי ההסכמים הקיבוציים ששולמו בתחילת 2011
7. עדכון הוצאות המימון שטרם שולמו והשלמות רישומים.
8. הדוח הרבעוני אינו כולל השפעת עדכון ההוצאות לשלם, ההפרשה לתביעות תלויות ועדכון ההכנסות לקבל ממשרד החינוך.
9. השלמת רישום השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים

א. ליקויים שהועלו מדוחות מבקרים אחרים :

- אין למועצה המקומית מבקר פנימי ולא היו לה דוחות ביקורת פנימית.
- אין למועצה דוחות ממבקרים אחרים בשלוש השנים האחרונות (כמו מבקר המדינה או אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות).

ב. צו המיסים.

המועצה אישרה את צו המיסים לשנת 2012 ולשנת 2011 לאחר תחילת שנות כספים.

המועצה אישרה את צו המסי הארנונה לשנת 2011 בתאריך 7/2/2011 ואת צו מסי הארנונה לשנת 2012 בתאריך 11/1/2012 בשונה מהמתבקש מהרשויות לאשרו מדי שנה ובטרם תחילת אותה שנת כספים בהתאם להוראות הדין שנקבעו.

צו המסים (מסי ארנונה) האמור הינו בבחינת חקיקת משנה, וככזה יש לו תוקף משפטי מחייב. בצו המסים נקבעים סוגי הנכסים השונים והתעריפים בשקלים חדשים וניתן היה לאשרו לאחר 20 לאוקטובר, 2011 לאחר פרסום המקדמים המקובלים לשנת 2012.

ג. תאגידים קשורים למועצה.

ג.1. אין בידי המועצה דוחות כספיים מבוקרים של חברת תאגיד המים והביוב ואת הדוחות של ועדת התכנון והבניה המרחבית אשר המועצה חברה בהן לשנת 2011 ו- 2010.

הגופים הנ"ל הקשורים למועצה מקומית בדרך של החזקת מניות או חברות המועצה בהן נדרשים להגיש דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר, 2011 ו- 2010 כדי שניתן יהיה להתייחס לדוחות אלו בדוחות הכספיים של המועצה במקומית. זאת ועד, העדר כרטסת של המועצה המקומית באותם גופים והתחשבות שוטפת בכוחן להליך כספיים המגיעים למועצה ונמצאים בידי אותם גופים.

בדוחות הכספיים קיימת הפנייה תשומת הלב להפרשה לחוב מסופק בגין מרכיב ההלוואה שהגיע מועד פירעונה וטרם שולמה למועצה המקומיות בסך 2,062 אלף ₪ מתוך 2,591 אלף ₪ נכון ליום 31 בדצמבר, 2011. (ראה גם ביאור 11 לדוחות הכספיים).

ג.2. המועצה קיבלה בפיגור רב את חוות דעת מהיועץ המשפטי של הועדה המרחבית לתכנון ובניה בה חברה המועצה בדבר העדר תביעות פיצויים לחן זכאי נפגע לפיצוי לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, (1965) התשכ"ה ואשר יידרש מהמועצה כאמור בסעיף 198 לאותו חוק. דבר אשר מעכב את סיום הדוחות הכספיים של המועצה.

לפי לחוק התכנון והבניה, (1965) התשכ"ה נקבע :-

בסעיף 197. (א) צוין כי "נפגעו על ידי תכנית, שלא בדרך הפקעה, מקרקעין הנמצאים בתחום התכנית או גובלים עמו, מי שביום תחילתה של התכנית היה בעל המקרקעין או בעל זכות בהם זכאי לפיצויים מהועדה המקומית, בכפוף לאמור בסעיף 200."

ובסעיף 198. (א) הוגשה תביעה לפי סעיף 197, תודיע הועדה המקומית לכל מי שעלול לשאת בתשלום הפיצויים נושא התביעה, כולם או חלקם, בין על פי דין ובין על פי הסכם עם הועדה המקומית או עם המדינה (בפרק זה – המשיב) על הגשתה ותתן לו הזדמנות להשמיע טענותיו". (ההדגשות אינן במקור).

המועצה ציינה בפנינו כי, לא נתקבלו הודעות כל שהן מהוועדה המרחבית בה היא חברה או הודעה לצד ג' כמתחייב במידה ומי מהצדדים סבור כי עליה חלה חובת התשלום אי לכך אינה סבורה כי ישנה חשיפה לסיכון כספי נוסף. מה ועוד, ולאחר קבלת אותה חוות דעת לא השתנו תוצאותיה.

פרק ד.6. שינוי שיטת הדיווח הכספי - ועדת ברנע:

ועדת ברנע, ועדה לבחינת כללי הדיווח בכספי ברשויות המקומיות, המליצה על שינוי שיטת הדיווח ברשויות המקומיות ולאמץ שיטת הדיווח על בסיס צבירה מלא:

עיקר הסעיפים אשר ישפיעו על מבנה הדיווח הכספי מתמקדים ב:

1. רכוש קבוע :

המידע על רכוש הקבוע ברשות ראה בדוח יישום תב"רים המצורף.
נבהיר כי הנתונים המצורפים מתייחסים לפרויקטים משנת 1995 ואילך בלבד.

2. כלי רכב :

אין כלי רכב שבבעלות המועצה המקומית.

3. השקעה בתאגיד מים וביוב :

ראה ביאור 2(ג) זכויות מוניטריות, ביאור 2(ד) הלוואות לזמן ארוך שניתנו וביאור 11(ו) מהדוחות הכספיים.

מידע על השקעת המועצה בתאגיד מים וביוב ראה ביאור 11 לדוחות הכספיים.

4. השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת :

השלמת התחייבות עבור עובדים הזכאים לפנסיה צוברת – 1,038 אלש"ח.
וכן, השפעת התחייבות לעובדים בגין יתרת ימי חופשה שנתיים ופדיון ימי מחלה לעובדים מעל גיל 50 לתאריך המאזן. - ראה בביאור 9 לדוחות הכספיים.

5. מכירת תשתיות המים והביוב לתאגיד :

ראה האמור בביאור 10 בדבר מכירת התשתיות לתאגיד מים וביוב.

כמו כן, יצוין כי קיים תב"ר שטרם נסגר במסגרתו התקציבית בוצעו סך 240 אש"ח מתוך 300 אש"ח אשר התחייבה המועצה להשלים את הביצוע במסגרו והוא נחשב על הנכסים והתשתיות שהועברו לתאגיד בתחילת שנת 2010.

מועצה מקומית דייר חנא
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2011
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	9,432		
מספר תושבים *	9,550	שטח שיפוט (דונם)	9,167
מספר משקי בית	2,169	דירוג סוציאקונומי	2

מאזן

2010	2011	נכסים
2,857	4,000	רכוש שוטף
8	8	השקעות
14,886	15,118	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
7,028	6,988	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
839	839	גרעון סופי בתב"ר
1,002	877	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
26,620	27,830	סה"כ

2010	2011	התחייבויות
11,721	12,699	התחייבויות שוטפות
192	252	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
14,707	14,879	קרנות מתוקצבות
26,620	27,830	סה"כ

2010	2011	עומס מלוות לסוף שנה
20,834	18,387	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2011	ביצוע 2011 %	ביצוע 2010 %	2011	2010
הכנסות עצמיות	12,267	25.72%	29.42%	10,248	11,723
השתת' משרד החינוך	14,514	37.02%	35.20%	14,750	14,029
השתת' משרד רווחה	2,515	5.44%	4.64%	2,169	1,850
השתת' משרדי ממשלה אחרים	1,515	1.25%	2.40%	500	955
מענקים ומלוות	11,914	30.56%	28.34%	12,177	11,294
סה"כ	42,725	100.00%	100.00%	39,844	39,851

הוצאות	תקציב 2011	ביצוע 2011 %	ביצוע 2010 %	2011	2010
משכורות ושכר כללי	6,269	14.01%	13.13%	5,578	5,236
פעולות אחרות	11,152	25.19%	27.36%	10,025	10,906
שכר חינוך	12,019	28.14%	27.86%	11,200	11,108
פעולות חינוך	4,946	12.59%	12.69%	5,010	5,059
שכר רווחה	783	1.96%	1.82%	780	726
פעולות רווחה	3,066	7.04%	5.79%	2,803	2,310
מימן	370	0.95%	1.20%	380	479
פרעון מלוות	4,120	10.12%	10.14%	4,028	4,042
סה"כ	42,725	100.00%	100.00%	39,804	39,866

עודף (גרעון) השנה	40	(15)
-------------------	----	------

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2010	2011	
4,219	4,397	יתרת חוב לתחילת השנה
9,236	9,754	חייב השנה
(3,753)	(3,950)	הנחות ופטורים שניתנו
(553)	(2,508)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
9,149	7,693	סך לגביה
4,752	4,732	גביה בשנת הדוח
4,397	2,961	יתרת חוב לסוף השנה
19%	22%	אחוז גביה מהפיגורים
79%	84%	אחוז גביה מהשוטף
52%	62%	יחס הגביה לחוב הכולל
31	31	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2010	2011	
0.04%		% הגרעון השוטף מההכנסה
19.74%	19.64%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
52.28%	46.15%	% עומס המלוות מההכנסה
29.41%	31.87%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
4,227	4,168	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
142	137	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2010	2011	
(382)	(1,002)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
2,015	3,604	תקבולים במהלך השנה
2,635	3,479	תשלומים במהלך השנה
(1,002)	(877)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

*נכון ל-2011