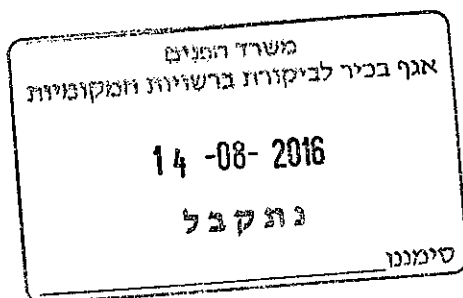


משרד המשפטים
מחלקת המבחנים
בית דין לערעורים
בשירות המבחנים
תאריך: 5.9.16
שם החוקם:
חתימה:

דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

במועצה מקומית דייר חנא



מועצה מקומית דייר חנא
תוכן העניינים
דוח הביקורת המפורט – לשנת 2015

<u>עמוד</u>		
2	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	
3-5	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א'
6	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב'
7	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג'
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד'
8-9	1.ד התקציב הרגיל	
9-14	2.ד ביקורת תקציב בלתי רגיל	
15	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים	
16	4.ד יתרות חוב	
16-22	5.ד בדיקות מיוחדות נושאים אחרים	
	1.5.ד מערך הגביה	
	2.5.ד הנחות ארנונה	
	3.5.ד השתתפות בתקציב הג"א	
	4.5.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי	
	5.5.ד נושאים אחרים - דוחות מבקרים אחרים	
22	6.ד ביקורת במועצות האזוריות	
22	7.ד רכוש קבוע	
	הדוח לתושב לשנת 2015 – נספח	



לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות

מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון : מועצה מקומית דייר חנא- דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

הביקורת במועצה המקומית דייר חנא נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

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

נצרת- 04 באוגוסט 2016 .

לכבוד רב ,
אברהים מלחם ושות'
רואי חשבון

2

מועצה מקומית דייר חנא
דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

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 שיפוט 9,167 דונם.
- 2.א. מספר התושבים ובתי אב.
 מספר התושבים בתחום שיפוט מועצה מקומית דייר חנא 10,140 תושב נכון לאוקטובר 2015 (אשתקד 10,003) ומספר בתי האב 2,409 (אשתקד 2,328). מעמד סוציאקונומי 3 .
- 3.א. ראש הרשות המקומית
 ראש המועצה מר סמיר חוסין שנבחר לראשות המועצה בחודש נובמבר 2013 .
- 4.א. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר.
 לראש המועצה סגן אחד ללא שכר .
- 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 מלי"ח פסת, ועדת תחבורה, ועדת תקלאות, ועדה לענייני דת, ועדה לענייני התנדבות, ועדת חינוך, ועדת רווחת, ועדת איכות הסביבה, ועדת נוער וספורט, ועדת שמירת אתרים, ועדת פיטורין.
 ב. חלק מועדות החובה במועצה לא התכנסו או התכנסו בתדירות נמוכה בשנת הדוח למרות שהן צריכות להתכנס לפחות פעם ברבעון .

<u>מספר הישיבות</u>	<u>שם הועדה</u>
2 ישיבות.	ועדת הנהלה/ כספים
38 ישיבות	ועדת מכרזים
6 ישיבות.	ועדת ההנחות
לא התכנסה.	ועדת ביקורת
לא התכנסה .	ועדת ערר
אין נתונים	ועדת קניות/ רכש ובלאי
4 ישיבות.	ועדת מלי"ח
לא התכנסה	ועדה פיטורין
לא התכנסה	ועדת תמיכות
לא התכנסה	ועדת איכות הסביבה

7.א. מוסדות חינוך.

מוסדות החינוך בתחום המועצה המקומית ומספר התלמידים בשנת הלימודים תשע"ו היו כדלקמן :

<u>מספר תלמידים</u>	<u>סוג המוסד החינוכי</u>
485	1 בית ספר תיכון
595	1 בית ספר חטיבת ביניים
1,150	2 בתי ספר יסודיים
<u>595</u>	19 גני ילדים חובה וטרום חובה
2,825	סה"כ

8.א. פניות למחלקת רווחה.

המועצה מפעילה ומספקת שירותי רווחה לתושביה ומעסיקה 6 עובדים. בשנת 2015 המחלקה טיפלה ב- 1,161 תיקים. מחולקים לפי הנושאים כדלקמן : מספר התיקים.

<u>מספר התיקים</u>	<u>נושא התיק למחלקה</u>
372	מוגבלות הנובעת ממחלה, לקות שכלית או פיזית
218	מוגבלות ובעיות בשל זקנה
265	תפקוד לקוי של המשפחה וטיפול משפחתי וילדים
176	עוני מקשיי הכנסה, אבטלה והבטחת הכנסה
59	בעיות דיור
32	אלכוהוליזם, הימורים והתמכרות לסמים
39	אחרים
<u>1,161</u>	

9.א. חוות דעת רואי חשבון

סטיית מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי :

בחוות דעת רואי החשבון המבקר יש הפניית תשומת הלב :
 א. מינוי חשב מלווה מטעם משרד הפנים .

ב. בדבר רישום הפרשה לחובות מסופקים בסך 15,324 אלף ש"ח, המהווים 78% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר, 2015.

10.א. מועדי פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2014

הדוח לתושב לשנת 2014 פורסם על ידי המועצה ביום 15 בינואר 2016 .

11.א. חשב מלווה

- מספטמבר 2004 ועד לתום 2011 מינה משרד הפנים חשב מלווה למועצה .
- בשנת 2012 פעלה המועצה ללא חשב מלווה .
- רואי חשבון נואף ביבאר מונה כחשב המלווה למועצה מחודש פברואר 2013 . החל מחודש פברואר 2014 עד דצמבר 2015 רואי חשבון נואף שוקיר ומתחילת שנת 2016 עו"ד יצחק בן יצחק .

מועצה מקומית דייר חנא
דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

א.12 פרטים על ועדת ביקורת ברשות המקומית
 המועצה לא כיסה את ועדת הביקורת בשנת 2015 ולכן לא היו דיונים בדוחות הביקורת.

מס"ד	נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1	א. באם בחרה הרשות ועדת ביקורת. ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת. ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים (*) - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן כן	לא לא לא	03.12.2013 הועדה לא התכנסה כלל בשנת 2015.
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים (*) - משרד הפנים - מבקר המדינה		לא לא לא	הועדה לא התכנסה כלל בשנת 2015.
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים (*) - משרד הפנים - מבקר המדינה		לא לא לא	הועדה לא התכנסה כלל בשנת 2015.
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		בשנת 2016 המועצה דנה בדוח הביקורת של שנת 2014.

(*) המועצה טרם איישה את משרת מבקר הפנים וממונה תלונות הציבור.

מועצה מקומית דייר חנא
דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

מערך השכר והעסקת עובדים

ב.1. המועצה לא מינתה עובדת לתפקיד היועצת לקידום מעמד האישה שהתפנה בשנת 2015. (פרק ד.3, עמ' 15)

[15-181]

מועצה מקומית דייר חנא
דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ארנונה ומים	
לא תוקן	ג.1. למועצה אין מעקב ומידע שוטף לגבי נכסים חדשים ושינויים בשטחי נכסים קיימים או סיווגם .
לא תוקן	ג.2. המועצה התבססה על סקר נכסים שנערך לאחרונה בשנת 1999 . העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר למועצה לבדוק האם חיובי הארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי ארנונה , לרבות נכונות השטחים המחוייבים ונכונות סיווג הנכסים .
תוקן חלקית	ג.3. לאחד מחברי המועצה חוב מארנונה בסך- 8 אלפי ש"ח , ולחמישה מעובדי המועצה חובות מארנונה ומסים אחרים בסך של- 113 אלפי ש"ח .
ביצוע התקציב הרגיל	
לא תוקן	ג.4. המועצה אישרה את התקציב לשנת 2015 באיחור מהמועד הקבוע בחוק .
תוקן חלקית	ג.5. מליאת המועצה המקומית לא דנה בדוחות הכספיים, דוח הביקורת המפורט והדוחות הרבעוניים בשנת הדוח כמתבקש.
לא תוקן	ג.6. המועצה אישרה את צו המיסים בפיגור ולאחר תחילת אותה שנת כספים.
לא תוקן	ג.7. בשנת הדוח נרשמה הרעה בהכנסותיה העצמיות של המועצה. הביצוע בשנת הדוח היה מתחת למתקצב בסך 2,219 אש"ח.
לא תוקן	ג.8. במועצה, לא קיימת מערכת נהלים משלימים בכל הקשור למתן תמיכות למוסדות ציבור, לא מונתה ועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה ולא אושרו תבחינים למתן תמיכות.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.9. המועצה לא מינתה מבקר , מזכיר וממונה על תלונות הציבור כמתחייב בחוק .
לא תוקן	ג.10. חלק מועדות החובה במועצה לא התכנסו או התכנסו בתדירות נמוכה בשנת הדוח למרות שהן צריכות להתכנס לפחות פעם ברבעון.
לא תוקן	ג.11. המועצה לא כינסה את ועדת הביקורת בשנת 2015 ולכן לא היו דיונים בדוחות הביקורת .
תוקן	ג.12. המועצה אינה מנהלת מעקב ואין לה מידע לגבי ישבות ועדת המכרזים וועדת הרכש .
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
תוקן	ג.13. המועצה התקשרה עם קבלן שירותים בתחום הניקיון ללא חוזה .

מועצה מקומית דייר חנא
דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל.

ד.1.1. אופן הכנת התקציב דברי ההסבר :

הגזבר פונה לראשי המחלקות השונות בבקשה להכין הצעת תקציב, המבוססת עפ"י צרכי המחלקה ובהתאם להנחיות משרדי הממשלה. לאחר קבלת הנתונים ע"י הגזבר, בודק אותם, דן עם ראש המועצה ומגובשת הצעת התקציב אשר מוגשת למליאת הרשות לדיון ואישור.

הכנת הצעת התקציב ע"י המחלקות התבססה בעיקר על תקציב שנה קודמת עם התאמת לצרכים של השנה הנוכחית. התאמה זו אין לה בסיס מתמטי, אלא נקבעת על סמך ציפיות ראש המחלקה וניהול דיון מול ראש המועצה והגזבר, למעט סעיף השכר שמבוסס על מספר המשרות המאושרות ועלותן בפועל בתוספת מקדם מסוים עפ"י הנחיות משרד הפנים.

ד.2.1. מועד אישור התקציב הרגיל:

המועצה אישרה את הצעת התקציב לשנת 2015 ע"ס 49,991 אלפי ₪ בישיבתה מיום 24 בפברואר 2015. לתקציב המקורי הוכנסו תיקונים על ידי המועצה לסך- 49,831 אלפי ₪, לפי בקשת משרד הפנים ואושר בשנית בישיבת מליאת המועצה מיום 23 ביוני 2015 ועל ידי משרד הפנים ביום 5 ביולי 2015. ביום 22 בדצמבר 2015 אישרה מליאת המועצה עידכון נוסף והתקציב הסופי לשנת 2015 היה בסך- 53,439 אלפי ₪. התקציב המעודכן והסופי קיבל אישור משרד הפנים ביום 25 בינואר 2016. המועצה אישרה את התקציב לשנת 2015 באיחור מהמועד החוקי.

ד.1.3. השוואה בין הביצוע השנה לתקציב השנה:

להלן השוואת התקציב הרגיל לשנת 2015 לעומת הביצוע באותה שנה, אשר נכלל כנספח לדוח הכספי :

הסברי המועצה	סטיה %	הפרש אלפי ₪	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015 אלפי ש"ח	
					<u>תקבולים:</u>
1	(70.99) %	(957)	391	1,348	32 תרבות
2	(17.52) %	(701)	3,301	4,002	34 רווחה
3	(57.32) %	(779)	580	1,359	5 תקבולים בלתי רגילים
					<u>תשלומים:</u>
4	(41.64) %	(1,061)	1,487	2,548	82 תרבות
5	(10.31) %	(569)	4,951	5,520	84 רווחה

ד.1.3. השוואה בין הביצוע השנה לתקציב השנה (המשך)

הסברי המועצה לסטיות ולשינויים:

1. אי ביצוע פרויקטים שתוקצבו, כמו ילדים בסיכון, עיר ללא אלימות ופרוייקטים כלליים.
2. התקצוב היה לפי דוחות משרד הרווחה והביצוע בפועל היה יותר נמוך.
3. הכנסות מותנות מגבית ארנונה שלא הצליחה המועצה לגבות בסך 436 אלפי ₪ והחזר הוצאות שנים קודמות בגין קיזוז חוב תאגיד מול הלוואת בעלים בסך 407 שנלקח בחשבון בתקציב אך בפועל הועבר לכיסוי גרעון מצטבר.
4. תת ביצוע במקביל לירידה בהכנסות בפרק 32.
5. תת ביצוע במקביל לירידה בהכנסות בפרק 34.

ד.2. ביקורת תקציב בלתי רגיל

ד.2.1. כללי

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו 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 מימוני ו/או תקציבי בנוסף, נבחנה נאותות הטיפול בגירעונות ו/או עודפים סופיים בתברים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך. בשנת הדוח הפעילה המועצה – 64 תברים בתקציב כולל בסך – 33,060 אלפי ₪, מתוכם – 13 תברים חדשים. במהלך השנה הסתיים ביצועם של – 12 תברים בהיקף כספי של – 2,208 אלפי ₪, תבר אחד הסתיים בגירעון ע"ס – 1 אלפי ₪ שמומן מהתקציב הרגיל, והיתר מאוזנים. השנה סיימה המועצה את ביצוע התקציב הבלתי רגיל בגירעון בסך – 5,378 אלפי ₪ ויתרת הגירעון הזמני נכון ליום 31.12.2015 עמדה על סך – 4,840 אלפי ₪. להלן תמצית הנתונים על פעילות התברים בשנת הדוח (באלפי ₪):

ביצוע ליום 31/12/2015	תברים שנסגרו בשנת 2015	ביצוע במהלך שנת 2015	ביצוע ליום 31/12/2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
12,086	(2,208)	3,520	10,774	סה"כ תקבולים
16,926	(2,208)	8,898	10,236	סה"כ תשלומים
(4,840)	-	(5,378)	538	עודף (גרעון) זמני נטו

ד.2.2. בדיקת עודפים וגירעונות סופיים בתברים

בשנת הדוח נסגרו 12 תברים, תבר אחד בגירעון של – 1 אלפי ₪ שמומן מהתקציב הרגיל. יתר התברים היו מאוזנים. השנה לא היו שינויים ביתרת הגרעונות הסופיים בתברים. היתרה נכון ליום 31.12.2015 היתה בסך – 906 אלפי ₪.

3.2.ד. תברים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

מטרת הביקורת לבדוק שביצוע התשלומים בתברים אשר ביצעם החל בשנה המבוקרת לא היה לפני קבלת אישור הממונה לאותם תברים .

נבחר מידגם של- 6 תברים בהם נבדקו מועדי האישור של הזמנות עבודה / הסכמים לפיהם בוצעו התשלומים הראשוניים בתברים אלו והאם מועד אישורם קדם לאישור התבר על ידי הממונה .

מבדק התברים החדשים השנה , לא היו תברים אשר ביצעם החל לפני קבלת אישור הממונה במשרד הפנים , כמוכן נבחרו מידגמית 6 תברים מתוך התברים החדשים השנה ובדקנו לגבי כל אחד שלא אושרו הזמנות עבודה /הסכמים לפני אישור הממונה . מצייב טבלת סיכום הבדיקה :

מס"ד	מס' תבר	שם התבר	תאריך אישור הממונה	חודש תחילת התשלומים	תקין / לא תקין
1	279	שיקום ושיפוץ כבישים	14.04.2015	-	תקין
2	280	פינוי מטרדים ריכוזי פסולת	14.04.2015	7.2015	תקין
3	281	סימון כבישים והתקני בטיחות	14.04.2015	-	תקין
4	284	בקעת דיר חנא	19.04.2015	-	תקין
5	288	הקמת מרכזי עוצמה מורחבים	21.07.2015	8.2015	תקין
6	289	הקמת ושיפוץ מתקני ספורט	03.11.2015	-	תקין

4.2.ד. תברים ללא תנועה במהלך השנה

על- פי הנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות , תבר שלא הוצאו בגינו התחייבויות כספיות , או לא נתקבל מימון שאושר לו , או לא הוחל בביצועו , או הופסק ביצועו ללא קביעת מועד לחידוש העבודה בו לתקופה העולה על 12 חודשים , יש להוציא את התברים במערכת הנהלת החשבונות . ניתן להשאיר את התבר בספרים רק אם המועצה יכולה להצביע על המשכיות ו/או על מקורות אשר צפויים להתקבל .

מטרת הביקורת לבחון תברים חסרי פעילות בעלי עודף או גירעון מימוני אשר ביצעם הסתיים למעלה מ- 12 חודשים שקדמו למועד הדוח ולא נסגרו. להלן רשימת התברים שאין בהם תנועה במהלך שנת 2015 :

מספר	מספר תבר	שם תבר בהנה"ח	יתרת עודף (גרעון)	הערות
			אלפי ₪	
1	159	ביוב עירוני- שירותים הנדסיים	0	1
2	200	סקר נכסים לצורך חיוב בארנונה	10	2
3	212	תוכנית חינוכית לצמצום נפח פסולת	21	3
4	216	בניית בית ספר יסודי ג	(13)	4
5	244	הנגשת בית ספר חטיבת ביניים	0	5
6	252	הסכם סבסוד פיתוח לבניה	0	5
7	257	עבודות פיתוח כביש מספר 2	(500)	6
8	258	תכנון מוסד חינוכי	(35)	7
9	269	שיפוצים בגן ילדים אל סעאדר	0	8
10	270	שיפוצים בגן ילדים אל נג'ום	0	8
11	272	שיפוצים במוסדות חינוך	0	8
12	273	שיפוצים במוסדות חינוך גן	0	8
13	274	רכישת מחשבים לבית ספר	0	9
14	275	שיפוצים במבני פיס - מועדון	0	9
15	276	שיפוצים במבני פיס -תחנת	0	9
16	277	שיפוצים במבני פיס- מועדון	0	9

להלן הסברי הרשות

- 1 הפרוייקט טרם הסתיים , טרם הסתיים הליך ההתחשבות . צפוי עוד תשלום למתכנן .
- 2 הפרוייקט החל עם קבלן שנכשל המועצה יצאה למכרז חוזר . הפרוייקט צפוי לביצוע בשנת 2016 עם הקבלן השני .
- 3 התברר טרם הסתיים צפוי עוד עבודות בתבר בשנת 2016 .
- 4 חשבון סופי בתבר הוגש למשרד חינוך ומפעל הפיס וטרם נתקבלו הכספים צפוי להיסגר בשנת 2016.
- 5 קיים תקציב מחלקת ההנדסה טרם סיימה הכנת המכרז . צפוי לביצוע בשנת 2016 .
- 6 המועצה יצאה למכרז בשנת 2016 . העבודות אמורות להתחיל בשנת 2016 .
- 7 טרם הסתיימה התחשבות עם המתכנן . צפוי להיסגר בשנת 2016.
- 8 המועצה יצאה למכרז בשנת 2016 . צפוי ביצוע בשנת 2016 .
- 9 ביצוע התבר צפוי בשנת 2016.

ד.2.5. מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות

מטרת הביקורת לבדוק כי במידה וקיימים מענקים שנתקבלו על ידי המועצה לתברים ושלא נוצלו והועברו לקרן פיתוח או לתבר אחר , ניתנה למועצה הנחיה בכתב מטעם המשרד נותן המענק בדבר השימוש בעודף וכי המועצה פעלה על פיו .

מבדיקתנו , לא קיימים מענקי פיתוח שנתקבלו ולא נוצלו ו/או הועברו לקרן פיתוח או תבר אחר בניגוד להנחיות .

ד.2.6. תברים בעלי גרעון מימוני (הוצאות גבוהות מהכנסות)

נמצאו 14 תברים בהם הגירעון המימוני הינו בסך- 5,849 אלפי ₪ , מתוכם לא היו תברים בעלי גירעון

תקציבי . להלן רשימת התברים :

מקור מימון / הסבר	גירעון (עודף) תקציבי ליום 31.12.2015	גירעון מימוני ליום 31.12.2015	הוצאות מצטברות ליום 31.12.2015	הכנסות מצטברות ליום 31.12.2015	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים אלפי ₪	מספר תברים	פרק
	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪		
משרד הפנים	(1,161)	10	10	-	1,171	1	62 מינהל' כספי
מ. איכות הסביבה	(54)	21	29	8	83	1	71 תברואה
מפעל הפיס	(1,195)	4,475	5,101	626	6,296	1	73 תכנון ובניין העיר
משרד הפנים	(1)	240	765	525	766	1	74 נכסים ציבוריים
משרד החינוך	(26)	944	944	-	970	8	81 חינוך
משרד התרבות	0	104	104	-	104	1	82 תרבות
משרד הרווחה	(249)	55	55	-	304	1	84 רווחה
	(2,686)	5,849	7,008	1,159	9,694		סה"כ

המועצה מסרה לביקורת הסבר לגירעון הזמני בכל אחד מהתברים , נבדקה התפתחות בשנת 2016 ונמצא כי ברוב התברים הגרעונות הזמניים נסגרו .

ד.2.7. סטייה מתקציב מאושר

לא נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות , מעבר למסגרת התקציבית המאושרת .

ד.2.8. בדיקות מיוחדות של 3 תברים

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של שלושה תברים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא את תקינותם.

תבר	שם התבר	תקציב מאושר באלפי ש"ח
1	213 כביש 7 - גישה ותשתיות לגנים	766
2	231 אולם ספורט בשכונה המערבית	6,296
3	233 בית ספר יסודי ג בנית אגף חדש	4,668

תבר 233	תבר 231	תבר 213	הנוהל הנדרש
V	V	V	1 הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	2 אישור התבר ע"י המועצה ומשרד הפנים
1	1	V	3 תקינות ההתקשרות עם המתכנן
1	1	V	4 עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	V	5 עריכת חוזה
1	1	V	6 הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	7 קיום פיקוח צמוד
XX	XX	XX	8 מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	9 פרטיכל קבלת עבודה
V	V	V	10 עמידה בלוחות זמנים
V	V	V	11 אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	2	12 האם שולמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	13 האם הוטלו קנסות פיגורים
V	V	V	14 קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	15 התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	XX	XX	16 חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
XX	XX	XX	17 ממצאים אחרים
			מקרא V – פרמטר תקין X – הפניה להערות XX – לא רלוונטי

1. התבר נוהל על ידי החברה למשק וכלכלה כולל ההתקשרות עם המתכנן, קבלן והוצאת צו התחלת עבודה.
2. קיימת מחלוקת עם הקבלן והעניין הועבר לבוררות.

תבר 213 – כביש 7- גישה ותשתיות לגנים

<u>ניתוח כספי</u>					1
<u>סטייה</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>2015</u>	<u>01.01.2015</u>	<u>תקציב</u>	<u>פרטים</u>
<u>תקציבית</u>					
5=4-1	4=2+3	3	2	1	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(241)	525	-	525	766	מקורות התבר משרד הפנים
(241)	525	-	525	766	סה"כ מקורות
<u>הוצאות התבר</u>					
-	696	135	561	696	עבודות קבלניות
(1)	69	13	56	70	תכנון
(1)	765	148	617	766	סה"כ הוצאות
(240)	(240)	(148)	(92)	-	עודף(גרעון)

2 הערות

מהות התבר כביש גישה ותשתיות לגנים .

אישור התבר התבר אושר במליאת המועצה ביום 17.11.2011 ועל ידי משרד הפנים ביום 30.11.2011.

או התחלת עבודה או התחלת עבודה הוצא ביום 22.12.2011 .

שלב ביצוע העבודות הסתיימו הכספים צפויים להתקבל בשנת 2016 והתבר ייסגר.

תבר 231 – אולם ספורט בשכונה המערבית

<u>ניתוח כספי</u>					1
<u>סטייה תקציבית</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>2015</u>	<u>01.01.2015</u>	<u>תקציב</u>	<u>פרטים</u>
5=4-1	4=2+3	3	2	1	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(5,560)	626	626	-	6,186	מקורות התבר השתתפות מוסדות
(110)	-	-	-	110	משרד השיכון
(5,670)	626	626	-	6,296	סה"כ מקורות
(1,195)	5,101	5,101	-	6,296	הוצאות התבר עבודות קבלניות
(1,195)	5,101	5,101	-	6,296	סה"כ הוצאות
(4,475)	(4,475)	(4,475)	-	-	עודף(גרעון)

	2 הערות
בנית אולם ספורט בשכונה המערבית..	<u>מהות התבר</u>
התבר אושר במליאת המועצה ביום 25.03.2015 ועל ידי משרד הפנים ביום 14.04.2015.	<u>אישור התבר</u>
הוצא צו התחלת עבודה ביום 17.06.2014 .	<u>צו התחלת עבודה</u>
התבר טרם הסתיים הכספים צפויים להתקבל בשנת 2016 והשלמת העבודות. .	<u>שלב ביצוע</u>

תבר 233 – בית ספר יסודי ג – בנית אגף חדש

1 ניתוח כספי

<u>פרטים</u>	<u>תקציב</u>	<u>01.01.2015</u>	<u>2015</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>סטייה תקציבית</u>
	1	2	3	4=2+3	5=4-1
	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
<u>מקורות התבר</u>					
השתתפות מוסדות	4,668	3,086	968	4,054	(614)
סה"כ מקורות	4,668	3,086	968	4,054	(614)
<u>הוצאות התבר</u>					
עבודות קבלניות	4,668	3,086	968	4,054	(614)
סה"כ הוצאות	4,668	3,086	968	4,054	(614)
<u>עודף(גרעון)</u>	-	-	-	-	-

	2 הערות
בנית אגף חדש בבית ספר יסודי ג.	<u>מהות התבר</u>
התבר המקורי בסך- 3,288 אלפי ₪ אושר במליאת המועצה ביום 09.07.2012 ועל ידי משרד הפנים ביום 04.04.2013. לתבר היו שתי תוספות האחרונה בסך 164 אלפי ₪ אושרה במליאת המועצה ביום 25.03.2015 ועל ידי משרד הפנים ביום 14.04.2015 .	<u>אישור התבר</u>
	<u>צו התחלת עבודה</u>
צו התחלת עבודה הוצא על ידי החברה למשק וכלכלה ביום 17.04.2013.	
התבר טרם הסתיים .	<u>שלב ביצוע</u>

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

שהתקבלו במהלך שנת 2015 .

במטרה לבדוק כי המועצה המקומית איישה את כלל המשרות הסטטוטוריות כדין. ואת נכונות השכר העובדים הבכירים והסטטוטוריים, שנקבע בשיעור משכר מנכ"ל הרשות המקומית פרק זה יכלול את הממצאים בכל סעיפי תוכנית הביקורת כפי שנקבעה על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים גם בעניינים אשר לא אותרו ממצאים.

1. בשנת 2015 לא היו שינויים בעובדים הסטטוטוריים ובתנאי העסקתם. מלבד אישור חוזה בכירים למהנדס המועצה החל מתאריך 09.09.2015 .

2. נכון ליום 31.12.2015 טרם העסיקה המועצה מזכיר, מבקר וממונה על תלונות הציבור .

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.

3. המועצה לא מינתה עובדת לתפקיד היועצת לקידום מעמד האישה שהתפנה בתחילת שנת 2015 .

(הליקוי הועבר בפרק ב.1)

4. נבדקה תקינות השכר המשולם לעובדים סטטוטוריים ולא היו סטיות מהדין.

5. העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי המועצה ומלפני שנת 2015 והם גזבר, מהנדס, יועץ משפטי, מנהל מחלקת חינוך, רופא וטרינרי .

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

6. בשנת 2015 לא התקבלו עובדים חדשים בכירים בשכר הנגזר משכר מנכ"ל. נתקבל אישור לתנאי שכר בכירים למהנדס המועצה המועסק במשרה מלאה החל מתאריך 09.09.2015 .

פרק ד.4. יתרות חוב נבחרים ועובדים.

א. **חובות נבחרים – להלן רשימת נבחרים חייבים נכון ליום 31.12.2015 : (הליקוי הועבר בפרק ג.3)**

שם (בר"ת) הנבחר	מהות החוב עיקרי	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	מהות החוב (פעולות הכביה שנקטו והסברי המועצה
1 נ.א.ד	ארנונה	8	2013-2015	הוטלו עיקולים ונפתח תיק בהוצל"פ

ב. אין מועצות דתיות בתחום הרשות המקומית.

ג. **חובות עובדים** - 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, 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 2015 :

שם העובד (בר"ת) ותפקיד	מהות החוב עיקרי	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	מהות החוב (פעולות הכביה שנקטו והסברי המועצה
1 ס.מ.ג –	ארנונה מים ביוב אחרות	28 6 2 7 <hr/> 43	2005-2015 2007-2010 2007-2010 2010	הוטל עיקול מנהלי. הוסדר דרך משכורת.
2 א.ר.	ארנונה	43	שנים 2015- 2008	בהליכי הוצל"פ. הוטל עיקול משכורת והמועצה מקזזת 500 ₪ בחודש.
3 א.א.א	ארנונה	10	2014-2015	הוטל עיקול מינהלי
4 ג.א.ס	ארנונה	10	2011-2015	הוטל עיקול מינהלי
5 ר.מ.	ארנונה	7	2012-2013	הוטל עיקול מינהלי
		<hr/> 113 =====		

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.1.ד מערך הגביה

נספח אי - טבלת שטחים וגביה לשנים 2014-2015.

נספח בי - נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

נספח גי - ניהול חייבים ארנונה.

מועצה מקומית דיר חנא

נספח א לידוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גודל שטחים ב מ"ר	גודל שטחים (קוטון)	שטחים באחוזים %	השינוי ב - %	סה"כ חוב באחוזי ש"ח	סה"כ חוב למ"ר במ"ר	חוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באחוזי מ"ר		סוג הנכס
						2014	2015	2014	2015	
3.4%	10.02	4.2%	0.7%	9,973	10,388	33.86	34.11	294.54	304.56	מבנה מגורים
9.7%	1.64	10.6%	0.7%	1,234	1,365	73.51	74.06	16.79	18.43	משרדים שירותים ומסחר
		0.7%	0.7%	145	146	516.28	520.15	0.28	0.28	בנקים וחברות ביטוח
										תעשייה
656.2%	2.50	661.8%	0.7%	17	128	44.16	44.49	0.38	2.88	בתי מלון
%(1.8)	(0.24)	%(0.3)	1.5%	9	9	0.67	0.68	13.09	12.85	מלאכה
14.2%	2.30	15.0%	0.8%	107	123	6.59	6.64	16.23	18.53	אדמה חקלאית
										קרקע תמורה
										קרקע תמורה במפעל עתיד שטח
										קרקע תמורה המשמשת לעריכת אירועים
										חנוונים
										מבנה חקלאי
										נכסים אחרים
4.8%	16.72	5.9%	1.1%	11,486	12,160	33.65	34.01	341.32	357.53	סה"כ

הערות:

1. טבלת השטחים והחזוברים נערכה להחליפה השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
2. העליה בשטח מלאכה נבע מטענות סיווג נכס שמוקנה בשנת 2016.

נספח ב'

- במערכת הארנונה מטופלים 3,294 נכסים .
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31.12.2015 היה – 2,042 (1).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 15,003 אלפי ₪ .
- לא היו נכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו .
(נתון זה לא מבוקר) .
- אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הנו 0% . (נתון זה לא מבוקר) .

(1) נתון זה מתייחס למספר החייבים .

בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 5,181- הינו גבוה ממספר החייבים , היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים) .

אלפי ₪

	(2) סה"כ חובות הארנונה של התושבים , לפי נספח 2	
15,003	לטופס 1 בדוחות הכספיים	
	נוסף – יתרות זכות שקוזזו – בגין שנה שוטפת (2015)	83
	בגין שנים קודמות	92
	<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/>	
175		
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/>		
15,178	סה"כ לפי נספח ג' – רק יתרות חובה ללא קיזוז יתרות זכות	
=====		

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל , ליום 31 בדצמבר 2015 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של- 175 אלפי ₪. כפי שנמסר על ידי מנהל הגביה בהמועצה , המועצה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה . ברוב מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות וכתוצאה מכך לא מגיע לתושב החזר.

2.5.4 הנחות ארנונה

הביקורת אשר נתבקשנו לערוך אותה מטעם משרד הפנים, בהתאם לנוהלי הבדיקה, בגין הנחות מארנונה נעשתה במלואה וטופס הדיווח הנדרש הוגש למשרד הפנים.

נבדקו שתי ההנחות בעלות התיקף הכספי הגבוה בשנת 2015 והן, הראשונה - הנחות לפי מבחן ההכנסה שהתיקף הכספי שלה היה בשנת 2015 בסך - 1,953 אלפי ₪ והשנייה - נכה 75% ומעלה שהתיקף הכספי שלה היה בשנת 2015 בסך - 1,264 אלפי ₪.

אין ממצאים בסעיף זה.

פרק 3.5.4 השתתפות בתקציב הג"א א. כללי

- המועצה כללה בתקציבה הרגיל את הצעת תקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2015 וערכה דוח השתתפותה בתקציב הג"א מקומי.

- נתוני הצעת תקציב הג"א מקומי ע"ס 178 אלפי ₪, לפי תקציב רגיל היה ע"ס 54 אלפי ₪, לא היה ביצוע בפועל.

- להלן עיקרי טבלת הדיווח המרכזת את עלויות הג"א במועצה מקומית דייר חנא: (בשקלים חדשים)

ב. הרכב התקציב

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם	123,764	-	-		
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ודו תכלתיים)	31,450	32,000	-		
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדודי ומחסן נפתי)		-	-		
4	שיפוץ מקלטים		-	-		
5	ציוד מיגון	6,400	6,000	-		
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הוצאות משותפות	3,530	3,000	-		
7	ביטוח		-	-		
8	פרסומים/הדרכה	2,506	3,000	-		
9	אחזקת מרכז הפעלה	10,000	10,000	-		
10	רכש ציוד / אמצעים		-	-		
11	סה"כ הג"א מקומי	177,650	54,000	-		
12	השתתפות בהג"א ארצי	59,141	59,000	56,619		
13	סה"כ כללי	236,791	113,000	56,619		

הערה: הנתונים בטבלה הם בהתאם להצעה שהוגשה על ידי המועצה המקומית. קיימים הפרשים לעומת האקסל שהועבר על ידינו למשרד פנים. בהוצאות פירסומים והשתתפות בקציב הג"א ארצי. ההפרשים נבעו מכך שמספר התושבים בהצעה שהוגשה על ידי המועצה היה 10,024 תושבים בעוד שהנכון הוא 10,140 תושבים.

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	כן	לא	לא
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	לא	לא

2.ג.	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	25	
3.ג.	נושא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משעובד לפקע"ר	ביטוח אחר
1	ביטוח	כן	לא	לא

4.ג.	נושא	כן	לא מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	לא	לא היה ביצוע	
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	לא	לא היה ביצוע	

פרק ד. 4.5 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

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:

הסבר מספר	באלפי שקלים חדשים			מועצה מקומית דייר חנא הנושא
	דוח כספי הפרש	מבוקר	דוח רבעוני	
			31.03.2016	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(122)	3,369	3,491	סה"כ רכוש שוטף
2	119	751	632	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	(169)	8,527	8,696	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-	906	906	גרעונות סופיים בתב"רים
3	(266)	17,635	17,901	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	(383)	16,173	16,556	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	-	-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	(1)	19,698	19,699	חייבים בגין אגרות והיטלים
	-	13,711	13,711	עומס מלוות
	6	10,508	10,502	הכנסות מארנונה כללית
	1	24,808	24,807	סה"כ שכר
	-	1,276	1,276	פרעון מלוות
3	41	432	391	הוצאות מימון
3	127	127	-	גירעון שוטף
3	(111)	-	111	עודף שוטף
	1	3,520	3,519	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
3	28	8,898	8,870	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

להלן הסברי הרשות להפרשים:

- 1 עקב עידכון נתונים לאחר הגשת הדוח הרבעוני ומיונים שונים בין המבוקר והרבעוני.
- 2 בעיקר עידכון יתרת משרד החינוך בנוסף יתרות משרד הרווחה וכרטיסי אשראי ברבעוני נכללו בתוך הספקים.
- 3 עידכון רישומים לאחר הגשת הדוח הרבעוני שקיבלו ביטוי במבוקר.

פרק ד.5.5 נושאים אחרים

א. ליקויים שהועלו מדוחות מבקרים אחרים

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

פרק ד.6. ביקורת במועצה אזורית

לא נערכה ביקורת לפי סעיף זה מאחר ומדובר במועצה מקומית ולא במועצה אזורית.

פרק ד.7. רכוש קבוע

כללי הדיווח בכספי ברשויות המקומיות, שונים מכללי החשבונאות המקובלים ובין היתר הדוח הכספי אינו כולל נתונים אודות הרכוש הקבוע, כלי הרכב, השקעות (נכסים קבועים) וכן אינם כוללים התחייבויות לטווח ארוך כמו הלוואות התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת.

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

המידע על רכוש הקבוע ברשות ראה בדוח יישום תב"רים המצורף. נבהיר כי נתוני התבררים החל משנת 1995 ועד וכולל שנת 2015 רוכזו בקובץ יישום התבררים על פי ההנחיות שבתוכנית הביקורת.

כלי רכב

אין כלי רכב שבבעלות המועצה המקומית.

השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת

השלמת התחייבות עבור עובדים (מלבד מורים) הזכאים לפנסיה צוברת – 1,886 אש"ח (אשתקד בסך 1,704 אש"ח).

מצ"ב דוח 2015 מיישום התבררים.

מצ"ב הדוח לתושב מיישום האקסל של הדוח הכספי.

מועצה מקומית דיר חנא
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2015
(באלפי ש"ח)

		10,003	מספר תושבים שנה קודמת
9,167	שטח שיפוט (דונם)	10,140	מספר תושבים *
3	דירוג סוציאקונומי	2,409	מספר משקי בית

מאזן

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

2014	2015	נכסים
1,969	3,369	רכוש שוטף
1,099	723	השקעות
14,350	14,350	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
9,077	8,527	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
906	906	גרעון סופי בתב"ר
	4,840	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
27,401	32,715	סה"כ

הכנסות	תקציב 2015	ביצוע 2015 %	ביצוע 2014 %	2014
הכנסות עצמיות	13,741	23.54%	25.96%	11,097
השתת' משרד החינוך	21,535	40.86%	40.80%	17,441
השתת' משרד רווחה	3,992	6.74%	6.00%	2,564
השתת' משרדי ממשלה אחרים	1,182	1.16%	0.48%	207
מענקים ומלוות	12,989	27.69%	26.76%	11,438
סה"כ	53,439	100.00%	100.00%	42,747

2014	2015	התחייבויות
11,947	17,635	התחייבויות שוטפות
566	730	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
14,350	14,350	קרנות מתוקצבות
538		עודפים זמניים נטו בתב"ר
27,401	32,715	סה"כ

הוצאות	תקציב 2015	ביצוע 2015 %	ביצוע 2014 %	2014
משכורות ושכר כללי	7,458	14.24%	15.36%	6,671
פעולות אחרות	13,323	23.80%	21.67%	9,416
שכר חינוך	17,426	34.09%	34.57%	15,019
פעולות חינוך	8,041	14.31%	15.83%	6,879
שכר רווחה	1,278	2.23%	2.09%	907
פעולות רווחה	4,242	7.86%	6.78%	2,945
מימון	371	0.88%	0.61%	263
פרעון מלוות	1,300	2.60%	3.09%	1,342
סה"כ	53,439	100.00%	100.00%	43,442

2014	2015	עומס מלוות לסוף שנה
13,297	13,711	

גרעון בשנת הדוח	2015	2014
	<u>(127)</u>	<u>(695)</u>

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2014	2015	
6,516	2,811	יתרת חוב לתחילת השנה
11,542	12,305	חיוב השנה
(4,501)	(6,457)	הנחות ופטורים שניתנו
(5,276)	1,582	העברה לחובות מסופקים וחובות לנ
8,281	10,241	סך לגביה
5,470	6,354	גביה בשנת הדוח
2,811	3,887	יתרת חוב לסוף השנה
12,698	11,116	חובות מסופקים וחובות למחיקה
15,509	15,003	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
25%	30%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
79%	78%	אחוז גביה מהשוטף (*)
66%	62%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
34	34	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2014	2015	
1.63%	0.26%	% הגרעון השוטף מההכנסה
23.35%	19.28%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
31.11%	28.02%	% עומס המלוות מההכנסה
27.95%	36.03%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
4,343	4,839	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
154	155	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2014	2015	
77	538	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
3,958	3,520	תקבולים במהלך השנה
3,497	8,898	תשלומים במהלך השנה
538	(4,840)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2015