

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2016

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א'
7	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב'
8	מעקב אחר תיקונים ליקויים	פרק ג'
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד'
9	התקציב הרגיל	1. ד.
10	ביקורת תקציב בלתי רגיל	2. ד.
	עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות	3. ד.
21	המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2016	
23	תמיכות במוסדות ציבור	4. ד.
28	יתרות חוב	5. ד.
30	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6. ד.
39	רכוש קבוע	7. ד.
40	הדוח לתושב (נספח)	

מועצה מקומית קדימה - צורן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2016
אורלי אושר, רואת חשבון
רח' זרחין 7, ת.ד. 454
רעננה 4366235
טל. 09-7724067; פקס. 09-7724088
דוא"ל: Orly@osher-cpa.com

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קדימה - צורן - דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית, ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,

אורלי אושר, רואת חשבון

רעננה, ספטמבר 2017

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

פרק א' - נתונים כלליים על המועצה

1. מועצה מקומית קדימה הוכרזה כמועצה מקומית בשנת 1950. מועצה מקומית צורן הוכרזה כמועצה בשנת 1997. על פי חוק התכנית להבראת כלכלת ישראל התשס"ג-2003 שהתקבל בכנסת ביום 31.07.2003, אוחדו הרשויות המקומיות קדימה וצורן לישות משפטית מאוחדת אחת בשם מועצה מקומית קדימה - צורן. שטח שיפוטה של קדימה צורן הינו 10,920 דונם.
2. בקדימה צורן 21,518 תושבים ומספר בתי האב עומד על 5,761, נכון ליום 31 בדצמבר 2016.
3. בתאריך 5.11.2013 נבחר מר שביט מס לראשות המועצה המקומית. מר שביט מס מכהן בתפקידו מאז היבחרו ונכון למועד הביקורת.
4. לראש המועצה היו עד לחודש פברואר 2016 שני סגנים, סגן אחד הועסק בשכר בהיקף של 50% משרה והשני כיהן גם כממלא מקום לא בשכר. החל מפברואר 2016 ונכון למועד הביקורת לראש המועצה ממלא מקום וסגן אחד שלא בשכר.
5. המועצה מונה 13 חברים.
6. להלן פירוט ועדות החובה והרשות ומספר הישיבות שערכו הוועדות בשנת 2016:

<u>ועדות חובה</u>	
<u>מספר ישיבות בשנת 2016</u>	<u>שם ועדה</u>
14	ועדת הנהלה / כספים
19	ועדת מכרזים
6	ועדת מל"ח
1	ועדת ביטחון
4	ועדה לענייני ביקורת
3	ועדת הנחות ונזקקים
2	ועדת תמיכות למוסדות וארגונים
1	ועדת תמיכות והנחות בחינוך
3	ועדת שמות והנצחה*
4	ועדת אכיפה, מיגור אלימות ומאבק בסמים **
4	ועדת השקעות
2	ועדה לאיכות הסביבה
2	ועדת הקצאות מקרקעין
45	ועדת רכש
2	ועדה חקלאית
4	ועדת ערר
3	ועדת תחבורה, תנועה ותמרור
1	ועדת חינוך

*"שמות והנצחה" הינו שם שהמועצה נתנה לוועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור שהקמתה נדרשת מכוח סעיף 13ב לפקודת המועצות המקומיות, שמחיל על מועצות מקומיות את סעיף 149ח לפקודת העיריות.

** לדברי גורמי המועצה, הוועדה למיגור אלימות, הוועדה למאבק בסמים וועדת אכיפה הינן ועדה אחת.

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

7. מוסדות חינוך ומספר תלמידים בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2016 :

סוג המוסד החינוכי	מספר מוסדות	סה"כ תלמידים
גני ילדים	24	717
גני חינוך מיוחד	3	24
בי"ס יסודי (א-ו) וגן חובה בחטיבה צעירה	5	2,557
חטיבת ביניים	5	1,816
סה"כ	37	5,114

8. להלן ריכוז המקרים העיקריים שטופלו על ידי אגף הרווחה במועצה בשנת 2016 :

תחום	מס' מקרים
קשישים	244
בעיות מצוקה כלכלית	138
אוכלוסייה מיוחדת (מפגרים, נכים, מחלות קשות)	147
בעיות זוגיות, גירושים, חד הוריות	128
נערים בסיכון והדרכת הורים בטיפול בילדים	99
בעיות חינוך והתנהגות ילדים	9
טיפול קצר מועד, עבודה קבוצתית, התערבות במשבר	43
התמכרויות	9
סה"כ	<u>817</u>

9. היות שראש הרשות והגזבר לא חתמו על הדוחות הכספיים, לא צורפה חוות דעת רואה חשבון לדוחות הכספיים. ליקוי # ב. 7.

10. הדוח לתושב לשנת 2015 פורסם לציבור בתאריך 19.5.2017, כשמונה חודשים לאחר אישורו.

11. ביום 13.11.2016 מינה משרד הפנים את רו"ח קובי גינזבורג כחשב מלווה של הרשות. תוקף המינוי הוא עד ליום 31.1.2018.

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

12. להלן פרטים על ועדת הביקורת במועצה :

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	✓ 3.12.2013	✓ ✓ ל.ר.	לא היה דוח
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק.	✓		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה		✓ ✓ ל.ר.	לא היה דוח
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה		✓ ✓ ל.ר.	לא היה דוח
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	✓		

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

- ב.1. המועצה לא אישרה תקציב לשנת 2016. (ראה סעיף סעיף ד.1 עמ' 9) [106-16]
- ב.2. המועצה העניקה תמיכות בסך 302 אלף ₪ מבלי למנות מפקח כנדרש בסעיף 17.2 לנוהל תמיכות ומשכך אף לא הוגשו דוחות פיקוח כנדרש בסעיף 17.7 לנוהל (ראה סעיף ד.4 עמ' 23-25) [99-16]
- ב.3. המועצה אישרה מתן תמיכות עבור ארגוני ספורט, קהילה ותרבות בשיעור של מעל 50 אחוז מסכום התמיכה שחולקה באותו נושא בשנה קודמת מבלי שהיה לה תקציב מאושר. זאת בניגוד לאמור בסעיף 4.3 ב. לנוהל (ראה סעיף ד.4 עמ' 24) [100-16].
- ב.4. המועצה העניקה תמיכות לעמותות מבלי שאלה הגישו חלק מהמסמכים הנדרשים, כגון: מאזן בוחן, אישור ניהול תקין ואישור רואה חשבון בדבר עמידת הגוף הנתמך בתקרת הוצאות הנחלה וכלליות. (ראה סעיף ד.4 עמ' 25) [103-16].
- ב.5. ביום 12 באפריל 2016 אישרה מליאת המועצה את התבחינים לתמיכות לשנת 2016. סעיף 8.7 לנוהל קובע כי מועד אישור התבחינים על ידי מועצת הרשות יהא לא מאוחר מיום 1 בספטמבר שלפני שנת הכספים אליה מתייחסת התמיכה (ראה סעיף ד.4 עמ' 23) [105-16].

ארנונה ומים

- ב.6. נמצאו מקרים בהם אושר מתן הנחות לזכאים לפי מבחן ההכנסה שלא על פי ההכנסות של שלושת החודשים האחרונים לשנת 2015 (אוקטובר עד דצמבר), אלא לפי הכנסות של שנת 2016. זאת בניגוד לסעיף 2 (א) (8) (ב) לתקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה), תשנ"ג-1993. (ראה סעיף ד.6 עמ' 33) [95-16].

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

- ב.7. היות שראש הרשות והגזבר לא חתמו על הדוחות הכספיים, לא צורפה חוות דעת רואה חשבון לדוחות הכספיים (ראה סעיף א.9 עמ' 5) [107-16].

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ארנונה ומים	
1. הרשות אינה דורשת ממבקשי הנחה בארנונה להציג אישור על שירות צבאי חובה במקרים בהם בני משפחות הם בגילאי 18 עד 21 (ראה סעיף 5.ד עמ' 29).	תוקן חלקית
ביצוע התקציב הרגיל	
2. למועצה אזור תעשייה משותף עם מועצה אזורית לב השרון. המנהלת המשותפת לניהול אזור התעשייה אינה מתכנסת כלל וקיים נתק בין הרשויות לגבי התחשבנויות וניהול אזור התעשייה.	תוקן חלקית
3. המועצה לא פועלת על פי סעיף 27 לפקודת המועצות המקומיות הקובע כי התקציב יוכן ויאושר על ידי המועצה לפי הוראות סעיף 206 לפקודת העיריות, בשינויים המחויבים, בכך שלא מגישה התקציב לאישור 60 יום לפני תום השנה.	לא תוקן
ביצוע תקציבי הפיתוח	
4. בחלק מהמקרים, הרשות אינה סוגרת תב"רים שנסתיימו הן בגרעון והן בעודף, משתמשת בתב"רים כתקציבי סל לתחומים מסויימים ואינה משתמשת במנגנון התב"רים לניהול פרויקטים ספציפיים בלבד.	תוקן חלקית
חייבים	
5. לתום שנת 2016 נבחר אחד, שני עובדי המועצה הדתית ושישה עובדי מועצה חייבים מיסים ואגרות בסכום כולל של 292 אלפי ₪.	לא תוקן
נושאים אחרים	
6. עפ"י סעיף 131 לצו המועצות המקומיות (א) תשי"א-1950, ועדה שחובה להקימה תכנס לפחות אחת לשלושה חודשים ובמידה והיא לא מתכנסת על ראש המועצה לכנסה. המועצה לא עמדה בדרישה זו כאשר מספר ועדות התכנסו פחות מהנדרש.	לא תוקן
ניהול נכסים ובטיחות	
7. המועצה אינה מנהלת רשימה של נכסי הנדל"ן שבבעלותה.	תוקן
8. לא קיימת קישוריות שוטפת בין נתוני המועצה לבין נתוני ועדת תכנון ובניה.	לא תוקן
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
9. בחוזי ההתקשרות עם קבלני השירות בתחום הניקיון, השמירה והאבטחה נקבע כי על כל קבלן שירות להגיש למועצה ו/או לחברה למשק וכלכלה, אחת ל-6 חודשים, אישור רו"ח, בדבר עמידתו של הקבלן בכל החובות והתשלומים החלים עליו לפי חוקי העבודה וחובה ההתקשרות. המועצה לא הקפידה לקבל אישורים כאמור, כנדרש.	לא תוקן
10. המועצה התקשרה בחוזים (לרבות בעקבות מכרזים שפורסמו על ידי החברה למשק וכלכלה) ללא קבלת חוות דעת משפטית בכתב ממועצה המשפטית, בניגוד לחוק הרשויות המקומיות (יעוץ משפטי) תשל"ו - 1975.	לא תוקן

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד. התקציב הרגיל

(1) אופן הכנת התקציב ואישור התקציב

המועצה עבדה בשנת 2016 לפי התקציב של שנת 2015 אשר עמד על 100,358 אלפי ₪. בתקציב זה בוצעו במהלך שנת 2016 עדכונים והוא עומד על 100,174 אלפי ₪. בחודש ספטמבר 2016 נתן משרד הפנים למועצה היתר לתוספת סכומים לתקציב. על פי האישור ניתן למועצה היתר להוציא בכל חודש של שנת הכספים 2016 ועד לאישור תקציב המועצה לאותה שנה, את תוספות הסכומים שפורטו בהיתר והגיעו ל – 2,529 אלפי ₪. בפועל לא אושר תקציב לשנת 2016. יצויין כי המועצה ביצעה העברות מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל בסך 3,802 אש"ח על בסיס תקציב מאושר לשנת 2015, לפיו עבדה בשנת 2016, כאמור לעיל.

ליקוי # 1.ב.

(2) השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת הדוח

להלן עיקרי הסטיות בביצוע התקציב הרגיל השנה (באלפי ש"ח):

הסבר	סטייה	הפרש	ביצוע 2016	תקציב 2016	
					תקבולים:
1	(50.91%)	(390)	376	766	21 תברואה
1	10.87%	490	4,999	4,509	23 תכנון ובנין העיר
1	10.48%	760	8,009	7,249	34 רווחה
2	85.40%	625	1,357	732	5 תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים:
1	64.86%	960	2,440	1,480	64 פרעון מלוות
1	50.47%	324	966	642	77 פיתוח כלכלי
1	(16.99%)	(399)	1,950	2,349	82 תרבות
1	10.75%	1,140	11,749	10,609	84 רווחה
3	11.76%	1,023	9,724	8,701	99 תשלומים לא רגילים

להלן הסברי הגזברות לסטיות:

1. לא אושר תקציב לשנת 2016. המועצה פועלת על פי תקציב שנת 2015 מתוקן, שבו לא נלקחו בחשבון פרמטרים ושינויים שחלו במהלך התקופה.
2. החזרים בגין שנים קודמות.
3. מדובר בעיקר בהפרשות עפ"י חוות דעת היועץ המשפטי.

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

2.ד התקציב הבלתי רגיל

1. 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 היתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן, ונבדקו תקציבים בלתי רגילים בגרעון מימוני ו/או תקציבי. בנוסף, נבחנה נאותות הטיפול בגרעונות ו/או עודפים סופיים בתב"רים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך (ראה סעיף 2 עמ' 12).

בשנת החשבון הופעלו 159 תב"רים.

ביצוע ליום 31.12.2016 באלפי ₪ $4 = 1+2-3$	תב"רים שנסגרו בשנת 2016 באלפי ₪ 3	ביצוע במהלך שנת 2016 באלפי ₪ 2	ביצוע ליום 01.01.16 באלפי ₪ 1	
275,065	18,277	37,022	256,320	סה"כ תקבולים
264,381	18,277	56,529	226,129	סה"כ תשלומים
10,684	-	(19,507)	30,191	עודף / (גרעון) זמני נטו

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

2. בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים

בשנת החשבון נסגרו 12 תב"רים. אחד מהם נסגר כשהוא מאוזן ו – 11 נסגרו בעודף, כמפורט:

מספר תב"ר	שם תב"ר	עודף/גרעון) (גירעון) באלפי ₪	הועבר אל
845	פרויקט ניקיון וחזות הישוב	1	קרן לעבודות פיתוח
658	סלילת כביש גישה לאולם אירועים	54	קרן כבישים
704	סלילה ופיתוח רח' הדרים	1	קרן לעבודות פיתוח
724	סלילת רח' חנקין מזרח רוטשילד	68	קרן לעבודות פיתוח
772	סלילה וניקוז רח' הגלבוט גליל	466	קרן לעבודות פיתוח
		62	קרן כבישים
807	תכנון לבניית אגף חינוך	104	קרן לעבודות פיתוח
840	תכנון והקמת בניין המועצה	852	קרן לעבודות פיתוח
40	בניית אולם ספורט	32	קרן לעבודות פיתוח
720	בניית בית נוער בצורן	79	קרן לעבודות פיתוח
862	תכנון וסלילת מגרש כדורסל בגני ציון	50	קרן לעבודות פיתוח
668	עבודות ביוב באזור התעשייה	89	קרן כבישים

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

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

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

4. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 32 תב"רים בהם לא הייתה תנועה במשך השנה (ואשר לא נסגרו).
להלן רשימת תב"רים בהם לא היתה תנועה:

<u>מס' התב"ר</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>יתרת עודף</u> <u>(גרעון)</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>מס' הסבר</u>
499	בניית מרכז בריאות בריכה	66	2
637	שיקום ופילוח כבישים במבנן 138	220	3
657	סלילה ופיתוח כביש בדובדבן	53	1
706	סלילה ופיתוח רח' המועצה	33	3
714	מחשוב מוס"ח	(73)	4
716	שיפוץ מתקני ספורט ברחבי הישוב	8	1
728	עבודות פיתוח בבית העלמין	290	2
757	עבודות קבלניות בביוב	59	6
774	פרויקט תשתיות מיחזור 2008	(54)	1
794	מעגל תנועה בצומת בן צבי	5	1
809	תכ.סלילת כביש מבנן 123	147	2
820	הצטיידות מוסדות חינוך	23	2
824	סימון כבישים	26	2
834	שיקום ושדרוג גינון ומתקנים	57	2
839	שיקום שצפ"ים בצורן	2	1
853	הקמת ביכני"ס בשכונת בני ביתך	61	5
857	יעוץ ותכנות למרכז ספורט ונופש בצורן	32	2
858	פיס ירוק וקרוי מתקני ספורט	13	2
859	תכנון וסלילת סמטת שבזי	93	1
861	פרויקטים לקידום ושיפור איכות הסביבה	(36)	2
863	מתקני כושר בצורן	42	2
865	הצללת מרחבים פתוחים בבתי"ס לב רן וניצני השרון	8	1
867	יעוץ ותכנון הסדרי תחבורה וסלילה במרחב ק. החינוך	24	2
878	שיקום גדר מתנ"ס צורן	90	2
879	תכנון וביצוע הסדרי תנועה וחניה במ. מסחרי בצורן	50	2
889	פיתוח כלכלי ושירותים לתושב	246	2
896	הצטיידות ויצירת מנופי פיתוח למתנ"ס	3	1
901	הצטיידות והתאמת מבנה ספרייה	(45)	2

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

<u>מס' הסבר</u>	<u>יתרת עודף</u> <u>(גרעון)</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>מספר</u> <u>התב"ר</u>
2	150	חניה בצורן	919
1	3	מיזוג אויר למוס"ח	929
2	47	שיקום והחלפה של מערכות מיזוג אויר במתנ"ס	924
1	250	מבנה יביל לבי"ס אור תורה	927

להלן הסברי המועצה לאי סגירת התב"רים :

- 1 – התב"ר יועבר לאישור מליאת המועצה לסגירתו
- 2 – התב"ר בשלבי ביצוע בשנת 2017
- 3 – התב"ר נסגר בשנת 2017.
- 4 – טרם נתקבל מימון ממפעל הפיס
- 5 – טרם נמצא מימון להמשך בניית בית הכנסת.
- 6 – הוחלט להשאיר את התב"ר פעיל למקרה שבו המועצה תצטרך לבצע עבודות ביוב שוטפות.

5. מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות

לא נמצאו מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות.

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

6. סטייה מתקציב מאושר

ליום 31 בדצמבר 2016, לא נמצאו תב"רים החורגים מהתקציב שאושר ע"י הממונה במשרד הפנים.

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

7. בדיקות מיוחדות של 3 תב"רים:

ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)

במסגרת הביקורת של 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.

1. תב"ר 827 - הרחבה מרכז קהילתי בצורן והתאמתו לצרכים חדשים- תקציב מאושר 17,760 אלפי ₪.

2. תב"ר 831 - תכנון והקמת שצ"פ ברמת אמיר- תקציב מאושר 19,500 אלפי ₪.

3. תב"ר 841 - בניה והצטיידות של חט"ב ואולם ספורט בקדימה- תקציב מאושר 11,920 אלפי ₪.

841	831	827	הנוהל הנדרש / מס' תב"ר
V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
XX	XX	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	V	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
1	1	1	5. עריכת חוזה
V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	XX	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
XX	XX	XX	9. פרוטוקול קבלת עבודה
XX	XX	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין 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
			17. ממצאים אחרים

מקרא: V-פרמטר תקין 1,2-הפניה להערות XX-לא רלוונטי

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

תב"ר 827 - הרחבת מרכז קהילתי בצורן והתאמתו לצרכים חדשים

התקציב אושר לראשונה על ידי מליאת המועצה ועל ידי הממונה על המחוז בשנת 2011 על סך של 10 מיליון ש"ח. מאותו מועד התב"ר לא היה פעיל. בחודש ינואר 2015 החלה הפעילות בתב"ר והוא פעיל, נכון למועד הביקורת. במהלך השנים 2015 ו- 2016 בוצעו מספר עדכונים בתב"ר. נכון ליום 31 בדצמבר 2016 הוא עומד על 17,760 אש"ח. כל השינויים אושרו על ידי משרד הפנים. מקורות המימון של תב"ר זה הינם הקרן היטלי השבחה רמת אמיר, קרנות הרשות, השתתפות משרדים אחרים ותרומות ומכירת רכוש.

העבודה העיקרית שבוצעה במסגרת התב"ר הינה הרחבת מתנ"ס ושיפוץ מבנה המתנ"ס הקיים. המועצה ערכה מכרז לצורך עבודות בנייה להרחבת המתנ"ס בצורן והתאמת מבנה המתנ"ס הקיים לצרכים חדשים. המכרז התייחס לביצוע עבודות במסגרת שני תב"רים - תב"ר זה ותב"ר 842 - בניית חטיבת ביניים בביה"ס הרצוג. שני קבלנים התמודדו במכרז.

1 – המועצה ערכה חוזה עם הקבלן הזוכה במכרז לביצוע העבודות בשני התב"רים הנ"ל. החוזה נחתם בינואר 2015 ע"ס 39,372 אלפי ₪ כאשר 13,318 ₪ מתייחסים לעבודות בתב"ר 827. לא ניתנה חוות דעת משפטית כתובה על החוזה עם הקבלן. תגובת ראש המועצה: "החוזה נכתב על ידי היועמ"ש".

2 – נחתם חוזה עם מפקח לביצוע העבודות של החוזה הנ"ל ביום 12.3.13. בתאריך 5.2.2014 הוארך תוקף חוזה זה עד ליום 12.3.15. לחוזה המוארך צורף נספח לפיו על הקבלן לבצע עבודות נוספות עד לתום שנת 2016. על גבי הנספח לא נקוב תאריך (אישור היועץ המשפטי לחוזה הוא מתאריך 16.9.2015). התמורה בגין החוזה, כולל העבודות הנוספות, הינה 960 אלפי ₪ כולל מע"מ (בגין תב"ר זה ובגין עבודות נוספות שאינן במסגרת תב"ר זה).

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

ניתוח כספי לתב"ר 827 באלפי ש"ח

<u>סטייה</u> <u>תקציבית</u> <u>(5= 4-1)</u>	<u>יתרה</u> <u>31.12.16</u> <u>(4 = 3+2)</u>	<u>ביצוע בשנת</u> <u>2016</u> <u>(3)</u>	<u>יתרה</u> <u>1.1.16</u> <u>(2)</u>	<u>תקציב</u> <u>(1)</u>	
					מקורות התב"ר
-	11,000	1,000	10,000	11,000	הקרן היטלי השבחה ר. אמיר
-	283	283	-	283	קרנות הרשות
-2,841	-	-	-	2,841	השתתפות מ. אחרים ותרומות
-	3,636	3,636	-	3,636	מכירת רכוש
-2,841	14,919	4,919	10,000	17,760	סה"כ מקורות
					הוצאות התב"ר
-1,803	15,757	9,491	6,266	17,560	תשלומים לקבלן
-200	-	-	-	200	רכישת ציוד
-2,002	15,757	9,491	6,266	17,760	סה"כ הוצאות
-838	-838	-4,572	3,734	-	עודף (גרעון)

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

תב"ר 831 - תכנון והקמת שצ"פ ברמת אמיר

התקציב אושר לראשונה על ידי משרד הפנים בחודש נובמבר 2011 על סך של 5,000 אלפי ₪. מאותו מועד התב"ר לא היה פעיל. בחודש אפריל 2013 התב"ר החל בפעילותו והוא פעיל נכון למועד הביקורת. בחודש מאי 2013 אושרה הגדלת התב"ר על ידי משרד הפנים ומאז התעדכן מעת לעת ונכון ליום 31 בדצמבר 2016 התב"ר עומד על 19,500 אלפי ₪.

מקורות המימון של תב"ר זה הינם היטלי שטח ציבורי פתוח (שצ"פ) רמת אמיר וקרן היטלי השבחה רמת אמיר.

העבודות העיקריות שבוצעו במסגרת התב"ר הינן עבודות פיתוח ועבודות אספקה, התקנה, שיפוץ ואחזקה של מתקני משחק, מתקני ספורט, ריהוט רחוב, סככות ומשטחים לבלימת הולם בשכונת רמת אמיר.

במסגרת תב"ר זה פעלו קבלנים אשר נבחרו באמצעות מכרזים שפרסמה החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי בע"מ.

1 - המועצה התקשרה בחוזה בתאריך 9.6.14 עם קבלן לביצוע עבודות פיתוח של שטח ציבורי רמת אמיר. סך החוזה הינו 13,530 אלפי ₪.

לא ניתנה חוות דעת משפטית כתובה על החוזה עם הקבלן. תגובת ראש המועצה: "החוזה נכתב על ידי היועמ"ש".

2 – המועצה מסרה לקבלן אחר עבודות פיתוח בשנים 2013 – 2014 בסך כולל של כ – 3,900 אש"ח. המועצה מסרה את העבודות במסגרת הסכם שנחתם עם הקבלן בגין תב"ר 779. המועצה מסרה לביקורת כי היא הרחיבה את ההסכם האמור לצורך מסירת העבודות לאותו קבלן במסגרת תבר 831. לא נמסרו אסמכתאות לביסוס האמור.

3 – המועצה ביקשה להתקשר עם קבלן לצורך ביצוע עבודות אספקה, התקנה, שיפוץ ואחזקה של מתקני משחק, מתקני ספורט, ריהוט רחוב, סככות ומשטחים. המועצה חתמה על חוזה עם הקבלן בתאריך 18.10.15. החוזה עמד על 1,481 אש"ח כולל מע"מ.

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

ניתוח כספי לתב"ר 831 באלפי ש"ח

<u>סטייה</u> <u>תקציבית</u> <u>(5= 4-1)</u>	<u>יתרה</u> <u>31.12.16</u> <u>(4 = 3+2)</u>	<u>ביצוע בשנת</u> <u>2016</u> <u>(3)</u>	<u>יתרה</u> <u>1.1.16</u> <u>(2)</u>	<u>תקציב</u> <u>(1)</u>	
					מקורות התב"ר
-	8,215	-	8,215	8,215	קרן היטלי השבחה ר. אמיר
-	11,285	-	11,285	11,285	היטלי שצ"פ ר. אמיר
-	19,500	-	19,500	19,500	סה"כ מקורות
					הוצאות התב"ר
-4,330	15,170	2,931	12,239	19,500	תשלומים לקבלן
-4,330	15,170	2,931	12,239	19,500	סה"כ הוצאות
4,330	4,330	-2,931	7,261	-	עודף (גרעון)

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

תב"ר 841 - בניה והצטיידות של חט"ב ואולם ספורט בקדימה

התב"ר אושר לראשונה על ידי משרד הפנים בחודש יוני 2012. היקף התב"ר התעדכן מעת לעת ונכון ליום 31 בדצמבר 2016 הוא עמד על 11,920 אש"ח. נעשו הגדלות נוספות במהלך שנת 2017. מקורות המימון של תב"ר זה הינם קרנות הרשות והשתתפות משרדים אחרים ותרומות. העבודות העיקריות במסגרת התב"ר הינן בנייה והצטיידות של חטיבת ביניים בביה"ס גוונים ואולם ספורט.

1 – ביום 25.8.15 התקיימה ישיבת ועדת מכרזים לפתיחת מעטפות מציעים במכרז במסגרת התב"ר לביצוע עבודות הצטיידות אולם ספורט של חטיבת ביניים. הגזבר והיועץ המשפטי של המועצה לא נכחו בישיבה. הצעת הקבלן הזוכה עמדה על 20,054 אלפי ₪. ביום 20.12.15 נחתם חוזה עם הקבלן הזוכה לביצוע עבודות בניה של חטיבת ביניים בביה"ס גוונים, ונקבעה בו הגבלה להיקף ההתקשרות ל – 9,450 אלפי ₪. לא ניתנה חוות דעת משפטית כתובה על החוזה עם הקבלן. תגובת ראש המועצה: "החוזה נכתב על ידי היועמ"ש".

ניתוח כספי לתב"ר 841 באלפי ש"ח

<u>סטייה</u> <u>תקציבית</u> <u>(5 = 4 - 1)</u>	<u>יתרה</u> <u>31.12.16</u> <u>(4 = 3 + 2)</u>	<u>ביצוע בשנת</u> <u>2016</u> <u>(3)</u>	<u>יתרה</u> <u>1.1.16</u> <u>(2)</u>	<u>תקציב</u> <u>(1)</u>	
					מקורות התב"ר
-	5,750	-	5,750	5,750	קרנות הרשות
-6,170	-	-	-	6,170	השתתפות מ. אחרים ותרומות
-6,170	5,750	-	5,750	11,920	סה"כ מקורות
					הוצאות התב"ר
-1,774	10,146	9,260	886	11,920	תשלומים לקבלן
-1,774	10,146	9,260	886	11,920	סה"כ הוצאות
-4,396	-4,396	-9,260	4,864	-	עודף (גרעון)

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

3.ד עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך 2016

דרך קבלת עובדים ואופן ההתקשרות עמם הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכוח אדם ושכר ברשויות המקומיות.

נערכה ביקורת בנושא שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים, בהתאם לתוכנית ביקורת שנקבעה ע"י האגף הבכיר לביקורת ברשויות המקומיות.

הביקורת התייחסה לאיוש משרות סטטוטוריות ברשות, ולעובדים המועסקים במועצה אשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל, נכון ליום 31.12.2016.

כל המשרות הסטטוטוריות במועצה אוישו כנדרש.

הביקורת השנה נערכה רק לגבי עובדים שהחלו עבודתם במועצה בשנת 2016.

הביקורת בדקה את אופן קליטת העובדים ואת ההתקשרות עמם, לרבות אישורי משרד הפנים להעסקתם ולתנאי העסקתם. כמו כן, התייחסה הביקורת לתקינות השכר המשולם לאותם עובדים.

במהלך שנת 2016 מונתה עוזרת לראש המועצה בשכר שהוא נגזרת לשכר בכירים.

משרד הפנים אישר את חוזה העסקתה בחודש יולי 2017. באישור צויין כי לפנים משורת הדין לא תדרש השבה בגין חריגות שכר שנמצאו בשכרה של העובדת טרם מועד אישור החוזה.

רצ"ב טבלה המרכזת את ממצאי הביקורת.

מועצה מקומית קדימה - צורן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

ד.4. תמיכות במוסדות ציבור

מתן התמיכות למוסדות ציבור הוסדר בנוהל תמיכות במוסדות ציבור על – ידי הרשויות המקומיות (להלן – "הנוהל") אשר פורסם בחוזר מנכ"ל 4/2006 מיום 12 בספטמבר 2006. נוהל זה נועד לקדם מנהל תקין, שוויון, שקיפות, חסכון ויעילות בכל הקשור למתן תמיכות וכן למנוע פגיעה בטוהר המידות.

הביקורת בדקה את אופן התנהלותה של הרשות המקומית בנושא מתן תמיכות, האם נעשה בהתאמה להנחיות שנקבעו בחוזר מנכ"ל.

1. **הקמת ועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה (להלן – "הוועדה")** – הרכב הוועדה המקצועית לבחינת בקשות תמיכה תואם את ההנחיות. נציגת אגף כספים מונתה כחברה בוועדה.

2. **תבחינים לתמיכה** - ביום 12 באפריל 2016 אישרה מליאת המועצה את התבחינים לתמיכות לשנת 2016.

א. ניתנה חוות דעת משפטית כתובה.

ב. סעיף 8.7 לנוהל קובע כי מועד אישור התבחינים על ידי מועצת הרשות יהא לא מאוחר מיום 1 בספטמבר שלפני שנת הכספים אליה מתייחסת התמיכה.

ליקוי # 5.ב.

ג. התבחינים המאושרים הועמדו לעיון תושבי הרשות המקומית ופורסמו באתר האינטרנט של המועצה ביום 14 באפריל 2016.

3. **הודעה על הגשת בקשות לתמיכה** - המועצה פרסמה הודעה בעיתונות בדבר האפשרות לקבלת תמיכה כנדרש בסעיף 9 לנוהל.

4. להלן טבלת ריכוז תמיכות לשנת 2016:

תחום/סוג התמיכה	מספר מוסדות נתמכים	תקציב	סכום שאושר בוועדה	סכום התמיכה בפועל	הפניה להערות
		אלפי ₪	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
חינוך ותרבות					
רווחה					
נוער					
ספורט					
דת	1	30	15	30	
תנועות נוער	2	270	270	272	
אחר		100			
**					
סה"כ	3	400	285	302	

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

5. מתן תמיכות כאשר התקציב השנתי טרם אושר - המועצה אישרה מתן תמיכות עבור ארגוני ספורט, קהילה ותרבות בשיעור של מעל 50 אחוז מסכום התמיכה שחולקה באותו נושא בשנה קודמת. זאת בניגוד לאמור בסעיף 4.3 ב. לנוהל "בכל מקרה לא תאשר המועצה בטרם אישור תקציב הרשות המקומית כדון, מתן תמיכה באופן מצטבר בשיעור העולה על 50% מסכום התמיכה שחולקה באותו נושא תמיכה בתקציב השנתי הקודם". המועצה אישרה סך של 82 אלפי ₪ מעבר למותר. כאמור, תקציב המועצה לא אושר בשנת הדו"ח.

ליקוי # ב. 3.

6. תמיכות שלא הועברו עד יום 31 בדצמבר 2016 - כל התמיכות שאושרו שולמו לפני 31 בדצמבר 2016.

7. העברת תמיכות לחשבון הגוף הנתמך - התמיכות הועברו בהוראת העברה ישירה לחשבונות הבנק של הגוף הנתמך כאמור בסעיף 16 לנוהל.

8. טבלת תמיכות שנתנו בניגוד להנחיות כנדרש בנוהל תמיכות:

שם המוסד הנתמך	נושא/סוג התמיכה	התמיכה שאושרה לנהל בהתאם לנוהל	סכום התמיכה ששולם בפועל	סכום ששולם בניגוד להנחיות	הפניה להערות
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
עמותה א'	תנועות נוער	232	232	232	
עמותה ב'	דת	15	30	30	11
סה"כ		247	262	262	

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

9. **פיקוח על השימוש בתמיכות** - המועצה לא מינתה מפקח לענין תמיכות כנדרש בסעיף 17.2 לנוהל: "לא מונה מפקח לא תשולם תמיכה כלשהי מאת הרשות המקומית", ומשכך אף לא הוגשו דוחות פיקוח כנדרש בסעיף 17.7 לנוהל.

ליקוי # ב.2.

10. **העמדת מידע לעיון הציבור ופרסומו באתר האינטרנט** - המועצה העמידה לציבור את החלטת ועדת התמיכות של הרשות כנדרש בסעיף 19.3 לנוהל.

11. **עריכת מדגם של תיקי בקשות תמיכה** - בשנת 2016 העניקה המועצה תמיכות לשלושה גופים. הביקורת בדקה תמיכות שהוענקו לשניים מהם.

להלן פירוט הממצאים:

עמותה א' - הגישה בקשת תמיכה כנדרש בסעיף 10 לנוהל, למעט:

- לצורך קבלת תמיכה על המבקש להגיש מאזן בוחן (סעיף 10.5 לנוהל). לא הוגש מאזן בוחן כלל.

- על המבקש להגיש אישור תקף מרשם העמותות על ניהול תקין (סעיף 10.4 לנוהל). לא הוגש אישור כאמור.

- על המבקש להגיש אישור רו"ח בדבר עמידת מוסד הציבור בתקרת הוצאות הנהלה וכלליות, כפי שנקבעו בנוהל הכללי לפי סעיף 3א(ו) לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985 (סעיף 10.4 לנוהל). לא הוגש אישור כאמור.

- על המפקח לדווח על ממצאיו לוועדה כאמור בסעיף 17.7 לנוהל. לא מונה מפקח כאמור לעיל, ועל כן לא הוגשו הדו"חות ולא דווחו הממצאים כאמור.

הוועדה המקצועית המליצה על מתן תמיכות כאמור בסעיף 13.3 לנוהל.

מליאת המועצה אישרה את המלצת הוועדה המקצועית כאמור בסעיף 13.7 לנוהל.

סכום התמיכה שאושר במועצה על סך 232 אלף ₪ תואם את סכום התמיכה שהועבר.

לא קיימת יתרת זכות בסוף השנה בגין תמיכה שלא הועברה.

ההעברה הכספית בגין התמיכה הועברה ישירות לחשבון הבנק של העמותה.

ליקוי # ב.4.

עמותה ב' - הגישה בקשת תמיכה כנדרש בסעיף 10 לנוהל.

הוועדה המקצועית המליצה על מתן תמיכות כאמור בסעיף 13.3 לנוהל.

- מליאת המועצה אישרה תמיכה גבוהה יותר מהמלצת הוועדה המקצועית. החלטה זו לא נומקה ולא התקיים דיון חוזר על ידי הוועדה המקצועית. כמו כן לא ניתן אישור של היועץ המשפטי כי החלטת המועצה תואמת לתבחינים ולכללים שנקבעו לפי הנוהל. כל זאת

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

כפי שנקבע בסעיף 13.8 לנוהל - "החליטה המועצה שלא לאשר את המלצת הועדה המקצועית או אחת החלופות שהוצעו על ידה לחלוקת התמיכה, יועבר הנושא לדיון חוזר בוועדה המקצועית. במידה והחליטה המועצה לאחר הדיון החוזר האמור, שלא לקבל את המלצת הועדה המקצועית, תהיה רשאית המועצה לעשות כן בהחלטה מנומקת בכתב, ובלבד שהיועץ המשפטי אישר כי החלטת המועצה תואמת לתבחינים ולכללים שנקבעו לפי נוהל זה".

- על המפקח לדווח על ממצאיו לוועדה כאמור בסעיף 17.7 לנוהל. לא מונה מפקח כאמור לעיל, ועל כן לא הוגשו הדו"חות ולא דווחו הממצאים כאמור.
ליקוי # 2.ב.

סכום התמיכה שאושר בסך 30 אלף ₪ במועצה תואם את סכום התמיכה שהועבר. לא קיימת יתרת זכות בסוף השנה בגין תמיכה שלא הועברה. ההעברה הכספית בגין התמיכה הועברה ישירות לחשבון הבנק של העמותה.

הממצאים מוצגים בטבלה המצורפת, להלן:

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

5.ד יתרות חוב

נבחרו הציבור וחלק מעובדי הרשות המקומית והמועצה הדתית הם תושבי הרשות המקומית וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם לעניין תשלומי חובות לרשות (מסים, אגרות והיטלים).

להלן נתונים לגבי יתרות חוב של נבחרים ושל עובדים, נכון ליום 31.12.16, אשר חרגו מעבר לשתי תקופות גביה אחרונות, כפי שנתקבלו ממנהלת הגביה:

יתרות חוב נבחרים

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב	סכום החוב (אש"ח)	מהות החוב	מועצה מקומית (מ) או מועצה דתית (ד)	שם הנבחר	מס"ד
הגישו בקשה להנחה לוועדת הנחות.	2016	3	ארנונה ושמירה	(מ)	ב.ר	1

יתרות חוב עובדים

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב	סכום החוב (אש"ח)	מהות החוב	מועצה מקומית (מ) או מועצה דתית (ד)	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	מס"ד
החוב עבור 2 נכסים. 70 אש"ח מסך החוב הינו חוב מסופק. משולמים כל חודש 100 ₪ ע"ח החוב.	2004-2016	85	ארנונה, ושמירה	(ד)	י.ר – בלנית	1
משלמת כל חודש 1,000 ₪ ע"ח החוב.	2015-2016	18	ארנונה ושמירה	(ד)	ע.א – בלנית	2
נמסרו שקים ע"ח החוב, השקים לא כובדו, הועברו לגביה לעו"ד.	2014, 2013, 2016	18	ארנונה ושמירה	(מ)	ג.ו – סייעת בגן ילדים	3

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב	סכום החוב (אש"ח)	מהות החוב	מועצה מקומית (מ) או מועצה דתית (ד)	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	מס"ד
שולם בתאריך 26.1.17	2016	3	ארנונה ושמירה	(מ)	ד.ר. – סייעת בגן ילדים	4
חוב למחיקה, נחתם הסדר פשרה שנשלח לאישור משרד הפנים.	2004-2014	120	ארנונה, מים, ביוב, שמירה, חינוך	(מ)	ד.ע. – אב בית בבית ספר	5
הוגשה בקשה לוועדת הנחות.	2013-2015	7	ארנונה ושמירה	(מ)	ח.ש. – סייעת בגן ילדים	6
הוגשה בקשה לוועדת הנחות.	2016	3	ארנונה, שמירה ומשפחתון	(מ)	ת.ע. – סייעת בגן ילדים	7
קיימת הוראת קבע ע"ס 400 ₪ העברה כל חודש	2006-2016	35	ארנונה ושמירה	(מ)	נ.ס. – סייעת בגן ילדים	8
		289			סך הכל	

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.6.1. מערך הגבייה

נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2015 - 2016

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 10,894 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב – 31.12.2016 היה 2,050.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל – 23,531 אלפי ₪ (כולל אומדן חובות מסופקים בסך 11,007 אלפי ₪).
- סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו, והחובות בגינם היו 1,218 אלפי ₪ (נתון לא מבוקר).
- אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה ברישום הערה בטאבו 2.6% (נתון זה לא מבוקר)

התאמת חייבי ארנונה

אש"ח

חייבים לפי נספח ג' - 23,701

בניכוי מסים מראש – 170

חייבים לפי נספח 2

23,531

לטופס 1

**נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה –
באלפי שקלים חדשים**

סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מועצה מקומית קדימה - צורן		
מקרים	חלק מסכום יחסי החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
1,543	4%	925	181	87	87	58	270	117	233	121	772	543	טווח החובות : 0-2000		
569	7.9%	1,855	92	313	44	154	91	306	87	276	255	806	2,001-5,000		
480	21.8%	5,181	148	1,853	34	319	128	1,436	57	509	113	1,064	5,000-25,000		
73	10.8%	2,562	47	1,671	1	27	16	570	6	190	3	104	25,000-50,000		
83	55.5%	13,177	59	8,936	1	131	8	1,026	7	1,336	8	1,748	מעל 50,000		
2,748	100%	23,701	527	12,860	167	689	513	3,455	390	2,432	1,151	4,296	סה"כ חייבים :		
	53.8%	12,824	<p align="center">(*) הערות : א. חובות וטווחי חובות לפי מערכת הגביה ליום 31.12.16. ב. היתרה 23,701 אלפי ₪ כוללת חובות מסופקים בסך 11,007 אלפי ₪</p>										12,824	מגורים תעשייה ומלאכה בתי מלון	סה"כ חייבים :
	0%	0											0		
	0%	0											0		
	43.4%	10,218											10,218		
	0	0											0		
	2.8%	659											659	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	100%	23,701											23,701	טיפול עו"ד	

ד.2.6 הנחות ארנונה

כללי

ככלל תקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה התשנ"ג 1993) על כל תיקוניו (להלן – "התקנות") קובעות את סוגי הנחות שהרשות המקומית חייבת לתת לפי החוק והנחות שהיא רשאית לתת ואת שיעורן.

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים. תוצאות הבדיקה המפורטות נכללו בדו"ח נפרד.

נבדקו 50 בקשות להנחות, בכל אחד משני סוגי הנחות העיקריים במועצה (נכה 75% ומעלה ומבחן ההכנסה).

נמצאו שני מקרים בהם אושר מתן הנחות לזכאים לפי מבחן ההכנסה שלא על פי ההכנסות של שלושת החודשים האחרונים לשנת 2015 (אוקטובר עד דצמבר) אלא לפי הכנסות של שנת 2016. זאת בניגוד לסעיף 2 (א) (8) (ב) לתקנות המגדיר הכנסה חודשית ממוצעת ומתייחס במפורש לחודשים אוקטובר - דצמבר שלפני שנת הכספים שבעדה נדרשת ההנחה.

ליקוי # ב. 6.

הוענקה לזוג מקבלי קצבת ביטוח לאומי הנחה בשיעור 60% בסך 12,901 ₪ בהתבסס על תקבולים שקיבלו כהלוואות מתברים וממכירת אוספים. סך התקבולים כפי שנרשמו בדפי הבנק של שלושת החודשים האחרונים לשנת 2015 חולק ב – 12 מבלי לבדוק אם היו תקבולים כאלה גם במהלך 9 החודשים שקדמו. לטענת נציגי הגבייה מדובר בסכומים חד פעמיים ומשכך בוצעה חלוקה זו. הביקורת מציינת כי בוצעו 8 העברות והפקדות כאמור ומשכך אין לראות בכך תקבולים חד פעמיים.

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

כללי

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות. סעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א – 1951, קובע כי "...תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה (בסעיף זה – תקציב הג"א מקומי) שיקבע מידי שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א, בשים לב ככל האפשר לצרכי ההתגוננות האזרחית של הרשות המקומית ולאפשרויותיה הכספיות לשאת באותו סכום: הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי". כאמור, כל רשות מקומית מחויבת בחוק להשתתף בתקציב הג"א.

המועצה תקצבה את פרק 723 בספריה (לא כולל הג"א כלל ארצי) בסך 283 אלפי ₪. בנוסף תקצבה המועצה השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי בסך 123 אלפי ₪. להלן השוואת תקציב הג"א בספרי הרשות לביצוע בפועל בשנת 2016:

<u>מס' ד</u>	<u>סעיף</u>	<u>תקצוב בהצעה</u>	<u>תקציב בספרי המועצה</u>	<u>ביצוע בפועל</u>	<u>מס' משרות (לפי דוח 66)</u>
ש"ח באלפי					
1	כוח אדם	94	122	124	1
2	תחזוקה, בדק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים	157	76	74	
3	ציוד למיגון אישי	19			
4	רכש מערכת רציפות תפקודית מוניציפאלית אזרחית				
5	תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים				
6	תקציבי עזר שנוקפו לסעיף עבור מחסנים משותפים				
7	ביטוח				
8	פרסומים/ הדרכה	13			
9	סה"כ הג"א מקומי	283	198	198	
10	השתתפות בהג"א ארצי	123	110	107	
11	סה"כ כללי	406	308	305	

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

נושא	חתימת ראש רשות	חתימת גזבר	חתימת קב"ט	חתימת ממונה על המחוז	חתימת מפקד המחוז	הערות
הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת ביקורת 2016)	✓	✓	✓	✓	✓	
הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת ביקורת 2017)	✓	✓	✓	-	-	

נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
ציוד מיגון אישי לעובדי רשות	24	24	-	

נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משועבד לפקע"ר	ביטוח אחר	הערות
ביטוח	-	✓	לא	-	

נושא	כן	לא מדוע?	הערות
ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	✓		
האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	✓		

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה הגישה למשרד הפנים דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגשים למשרד הפנים דוחות כספיים מבוקרים על ידי רואי החשבון.

להלן נתונים נבחרים מהדוחות, באלפי ₪, והסברי המועצה להפרשים:

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני 12/16	הנושא
			06.03.2017	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(7,890)	41,666	33,776	סה"כ רכוש שוטף
2	39	5,022	5,061	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2,3	841	8,202	9,043	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-	895	895	גירעונות סופיים בתב"רים
3	(992)	44,706	43,714	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	(978)	38,931	37,953	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4	(202)	40,970	40,768	חייבים בגין אגרות והיטלים
	(33)	19,450	19,417	עומס מלוות
5	229	51,228	51,457	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	7	35,184	35,191	סה"כ שכר
	(36)	3,084	3,048	פירעון מלוות
	(1)	425	424	הוצאות מימון
2,3	841	1,243	2,084	גרעון שוטף
6	(2,038)	37,022	34,984	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
3,6	(3,600)	56,529	52,929	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

להלן הסברי המועצה להפרשים:

- 1 – ההפרש נובע בעיקר מהצגה שונה של קרנות בלתי מתוקצבות (פיתוח ואחרות) בדוח רבעוני לבין ההצגה בדוח השנתי.
- 2 – נובע בעיקר מרישום של הפרשים לפי דוחות חינוך לחודשים 1-3/17.
- 3 – השלמת רישומים במערך הגבייה, התאמות עם משרדי ממשלה והתאמות עם תאגידים קשורים.
- 4 – הדוח השנתי מייצג יתרות סופיות במערך הגבייה (לאחר תיקונים ועוד סופיים).
- 5 – נובע בעיקר מרישום הכנסות מראש בגין 2016 וביטול רישום הכנסות מראש בגין 2015.
- 6 – בעיקר מתיקון בהצגה של תב"רים סופיים בעודף לא כהפחתה אלא כהוצאה.

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

6.5. ד נושאים אחרים

6.5.1 דוח מבקר הפנים

מבקר הפנים של הרשות מפרסם בעקביות מידי שנה דין וחשבון שנתי המאגד בתוכו את דוחות הביקורת הפנימיים שערך במהלך השנה ואת דוח נציב תלונות הציבור. ועדת הביקורת דנה בדוח המבקר הפנימי לשנת 2015 בתאריכים 8.3.16 ו- 22.3.16. מליאת המועצה דנה בדוח המבקר הפנימי לשנת 2015 בתאריך 5.7.16.

להלן עיקרי ממצאי דוח מבקר הפנים לשנת 2015 :

ליקויים באחזור מסמכים המצויים בארכיון

- א. הארכיון נמצא במצב שלא מאפשר אחזור יעיל של מסמכים למרות השקעה של עשרות אלפי ₪ בו.
- ב. אין תיעוד להוצאת חומר ומסמכים מהארכיון.

ביטול המכרז לרכש ואספקת מתקני משחק וכושר ע"י ביהמ"ש

במהלך שנת 2015 ניתן פס"ד בשתי עתירות שאוחדו שהגישו מציעים שהשתתפו במכרז שפרסמה המועצה להספקה והתקנה של מתקני משחק וכושר בפארק רחב היקף. ביהמ"ש הורה על ביטול המכרז בקובעו כי ההצעה הזוכה נגועה בפגמים ויש חשש שהמכרז "נתפר" למידותיה. עם זאת, אין בכך כדי להכשיר את הצעות העותרות, אשר נפסלו בדין בשל פגמים שנפלו בהן.

- א. אופן ניהול המכרז נעשה ללא הקפדה על הוראות החוק.
- ב. נוצר מצב בו ועדת המכרזים נהגה ע"פ ביהמ"ש באופן לא שוויוני בכך שהפלתה לכאורה בין קבלן א' לקבלן ב'.

תלונתו של כורת עצים על רכש סנדות ללא הליך הצעת מחיר

בעקבות התלונה מצא המבקר כי -

- א. המועצה התקשרה עם הספק שלא בהליך הצעת מחיר, זאת למרות שהיקף הרכש מחייב בהליך שכזה.
- ב. הספק עמו התקשרה כאמור המועצה שלא בהליך הצעת מחיר הנו קרובו של חבר מועצה. התקשרות של המועצה בחוזה עם קרוב של חבר מועצה מנוגדת לחוק ומהווה הפרה חמורה של הכללים ודינה בטלות.

רפיון בכללים באגף החינוך בהסעת חניכים לאילת

- בבדיקה שנערכה בהקשר עם טיול של בני נוער באזור אילת, נמצא כי אחד הנהגים, הוא עבריין מין.
- א. אגף החינוך כשל בכך שלא דיווח מבעוד מועד לקב"ט המועצה על הטיול.
 - ב. אגף החינוך כשל בכך שהוא לא בדק לעומק את כשירות הנהגים ולא וודא כי יש לנהגים אישור על העדר עבירות מין.

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

בחירת מסיע לסיורי סליחות –

- א. אגף חינוך עקף את החלטת ועדת רכש והוציא הזמנה למציע שלא נבחר בוועדה.
- ב. אגף החינוך פנה לאור הביקורת למציע שלא זכה, וזה הפחית את גובה הצעתו למחיר שנתן המציע שהוכרז ע"י הועדה כזוכה.

בעקבות הערות הנת"צ, כך נמסר, ההזמנה בוטלה וההתקשרות בוצעה עם הזוכה בהליך הצעת מחיר.

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

7.4 רכוש קבוע

הגדרת נכסים קבועים –

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

נתוני התב"רים החל משנת 1995 ועד וכולל שנת 2016 רוכזו בקובץ יישום התב"רים על פי ההנחיות שבתוכנית הביקורת. דוח הרכוש הקבוע המופק מהקובץ האמור מצורף בזה.