

מועצה מקומית לקיה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

תוכן העניינים

2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3-6	<u>נתונים כלליים על הרשות המקומית</u>	פרק א
7	<u>הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה</u>	פרק ב
8	<u>מעקב אחר תיקון ליקויים</u>	פרק ג
	<u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u>	פרק ד
9-10	התקציב הרגיל	1.ד
	עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת	2.ד
11-12	משכר מנכ"ל הרשות המקומית - שהתקבלו בשנת 2018	
13	יתרות חוב נבחרים ועובדים	3.ד
	בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות	4.ד
14-15	עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז	
16-26	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	5.ד
27	הדוח לתושב	

14/08/2019

לכבוד

גברת עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון : מועצה מקומית לקיה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

הביקורת במועצה מקומית לקיה נערכה בהתאם להנחיות
המקצועיות ולתכנית הביקורת שנמסרו לנו .

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

בכבוד רב
גרינפלד שלמה ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית לקיה דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק א - נתונים כלליים

- 1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**
הישוב לקיה הוכרז כישוב קבוע בשנת 1985, ובשנת 1996 הוכרז כמועצה מקומית. המועצה שייכת למחוז דרום במשרד הפנים בספטמבר 2000 נערכו לראשונה בחירות בישוב. כיום, שטח השיפוט לפי נתוני המועצה הינו 5,626 דונם.
- 2.א. מספר תושבים ומספר בתי אב**
על פי נתוני משרד הפנים לחודש 10/2018 מספר התושבים במועצה המקומית לקיה הינו 14,746 תושבים. מספר בתי האב במועצה על פי נתוני מחלקת הגביה 841 בתי אב המחויבים בארנונה. המצב הסוציאקונומי של הרשות 1. לטענת הרשות ישנם עוד כ-4,000 תושבים נוספים בפזורה, בשטח השיפוט ומחוץ לשטח השיפוט, המקבלים שירותי חינוך, בריאות ומים מהמועצה המקומית, אך אינם מחויבים בארנונה. המועצה מעריכה כי מספר בתי האב המשויכים ליישוב לקיה מסתכם ל- 1,820 בתי אב.
- 3.א. ראש הרשות**
ראש הרשות המכהן הינו מר אחמד אלאסד שנבחר בבחירות שהתקיימו ביום 30/10/2018. לפניו, בתקופה מ- 11/2013 ועד 10/2018 - כיהן מר סאלם אבו עאיש כראש המועצה.
- 4.א. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר**
עד חודש 10/2018 היה לראש המועצה סגן אחד בשכר ושני סגנים בתואר. הסגן בשכר אושר במליאת המועצה ביום 10/10/2016 בעקבות רוטציה עם הסגן הקודם. שכרו של הסגן החדש אושר על ידי משרד הפנים ביום 1/3/2017 בתוקף מיום 8/12/2016 ובשיעור 50% משכר מלא לסגן לפי סעיף 15 א 1 לחוק הרשויות המקומיות (בחירת ראש רשות וסגניו וכהונתם), התשל"ה – 1975 אחרי הבחירות שהתקיימו ביום 30/10/2018, מונו לראש המועצה הנבחר 3 סגנים מהם אחד בשכר ושניים בתואר. שכרו של הסגן בשכר שנבחר ביום 19/12/2018 אושר על ידי משרד הפנים במהלך שנת 2019. בשנת 2018 הוא לא קיבל שכר.
- 5.א. מספר חברי המועצה**
מליאת המועצה מונה 11 חברים, כולל ראש המועצה.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

6.א. ועדות הרשות

להלן רשימת הועדות ומספר הישיבות בשנת 2018 :

מספר ישיבות בשנת 2018	שם הועדה
	הנהלה וכספים
	ועדת ערר
	בטיחות בדרכים
28	רכש ובלאי
	חינוך ונוער
	מלי"ח
	קידום מעמד האישה
10	מכרזים
	התקשרויות
	ביקורת
	ועדה חקלאית
3	הנחות
	בטחון
	כבישים
	רשוי עסקים
	בטיחות וגהות
	ועדת משנה לתכנון ובניה
	ועדת שמות
	תמיכות
	ביעור נגע הסמים
	הקצאת מקרקעין
	ועדת השקעות
	איכות הסביבה

רוב ועדות המועצה , לא התכנסו בשנת 2018

7.א. מוסדות החינוך

להלן הנתונים נכון לשנת הלימודים תשע"ט :

מספר תלמידים	שכבות	מס' מוסדות	סוג
1,281		35	גני ילדים - טרום חובה וחובה
			בתי ספר יסודיים
748	א - ו		בית ספר יסודי עבד רבה
636	א - ו		בית ספר יסודי אלעהד
398	א - ו		בית ספר יסודי אלמנארה
365	א - ו		בית ספר יסודי אלברוני
458	א - ו		בית ספר יסודי אלמעראג'
263	א - ו		בית ספר יסודי אלאמל - חדש
			חטיבות ביניים ועליונה
624	ז - ט		חטיבת ביניים לקייה
1,071	ז - יב		מקיף חדש אקרא
777	ט - יב		בית ספר רב תחומי לקיה
6,621	סה"כ		

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

8.א

טיפול ע"י מחלקת הרווחה

על פי דוח שמסרה לנו מנהלת מחלקת רווחה מיום 3/3/2019
טופלו במחלקה בשנת 2018 1,378 תיקים לפי החלוקה להלן :

<u>נושא טיפול</u>	<u>מספר תיקים</u>	<u>באחוזים</u>
נכות, מחלות כרוניות ובעיות נפש ופיגור שכלי	439	31.86%
בעיות התנהגות של ילדים ויחסים עם הורים	57	4.14%
זקנה	149	10.81%
הכנסה נמוכה , ניהול לקוי של משק הבית , ובעיות בעבודה כולל אבטלה	450	32.66%
בעיות דיור	33	2.39%
בעיות אישיות כולל בעיות תפקוד	96	6.97%
אלימות והתמכרויות	72	5.22%
נערות במצוקה ונערים ללא מסגרת	25	1.81%
אסירים	21	1.52%
אחר	36	2.61%
סה"כ	1,378	100.00%

9.א

סטיה מהנוסח האחיד של רואי החשבון המבקרים

בדוח רואי חשבון המבקרים נכללה הפניית תשומת לב מבלי לסייג כדלקמן :
א. אחוז החובות המסופקים

31/12/2018

94,165	חובות מסופקים במערך הגביה (באלפי ₪)
104,363	סכומים לגביה לסוף השנה (באלפי ₪)
90%	אחוז חובות מסופקים מהסכומים לגביה

ב. לרשות מונה חשב מלווה.

10.א

פרסום הדוח לתושב לשנת 2017

הדוח לתושב לשנת 2017 פורסם בעיתון אכבאר אלנקב ביום 8/3/2019
כ- 8 חודשים לאחר חתימת הדוח הכספי.

11.א

חשב מלווה

משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה החל מיום 21/8/2011.
מר יהודה אמסלם כיהן כחשב מלווה למועצה החל מיום 1/11/2017 ועד ליום 31/12/2018.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרטים על ועדת הביקורת ברשות המקומית

12.א

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	V	V V	חודש 1/2014 לא היו דוחות
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	V		
3	בהאם הועדה מגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : מבקר הפנים משרד הפנים מבקר המדינה		V V	לא היו דוחות
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : מבקר הפנים משרד הפנים מבקר המדינה		V V	לא היו דוחות
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		V	

ועדת הביקורת לא התכנסה כלל בשנת 2018.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

- 1.ב לא הומצאו לביקורת מסמכים אודות פרסום מודעה בעיתון ארצי להגשת מועמדות לתפקיד יועץ משפטי חיצוני למועצה וכך לא הומצאו חוות דעת של הגזבר והמזכיר לגבי היקף השירותים המשפטיים הנדרשים. [156-18]. ראה פרק ד.4 עמוד 14
- 2.ב המועצה המשיכה להעסיק את היועץ המשפטי למרות שתוקף ההסכם שנחתם עימו בשנת 2015, פג בסוף ספטמבר 2018. [157-18]. ראה פרק ד.4 עמוד 14.
- 3.ב המועצה האריכה הסכם התקשרות עם יועץ בחודש דצמבר 2018 באישור מליאת המועצה ולא דרך ועדת התקשרויות כמתחייב בנוהל העסקת יועצים מומחים שפורסם בחוזר מנכ"ל 8/2016. [158-18]. ראה פרק ד.4 עמוד 15

מערך השכר והעסקת עובדים

- 4.ב משרת מהנדס המועצה התפנתה ביום 1/8/2018, ועד ליום 31/12/2018 לא מונה לו מחליף. [154-18]. ראה פרק ד.2 עמוד 11

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן /תוקן חלקית	הליקוי	
	ארנונה ומים	
לא תוקן	הרשות לא הפרידה בין חלק מסוגי ההנחות השונים . חלק מההנחות קובצו עם הנחות אחרות שאחוז ההנחה בהן זהה .	1
לא תוקן	שיעורי הגביה בארנונה שוטפת נמוכים והסתכמו בשנת 2018 ל- 23.95% .	2
	ביצוע התקציב הרגיל	
לא תוקן	תקציב המועצה לשנת 2018 אושר במליאת המועצה אחרי המועד הקובע .	3
לא תוקן	תקציב הג"א לא נחתם על ידי כל בעלי התפקידים . המועצה לא תיקצבה בתקציבה השוטף את ההוצאות של הג"א מקומי בהתאם לתקציב שהוגש להג"א. בשנת 2018 המועצה לא הוציאה סכומים כלשהם על הג"א מקומי.	4
	חייבים	
לא תוקן	המועצה לא הפעילה את כל אמצעי האכיפה המשפטיים לגביית חובות תושבים .	5
לא תוקן	לסוף השנה היו לשני חברי מועצה חובות בגין ארנונה בסך 50 אלף ש"ח. ל- 14 מעובדי המועצה חובות ארנונה ומים בסך 1,024 אלפי ש"ח.	6
	מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ועדת הביקורת לא התכנסה בשנה המבוקרת ולא נידונו דוחות המבקר הפנימי ודוחות הביקורת של משרד הפנים .	7
	מערך השכר והעסקת עובדים	
לא תוקן	המועצה שילמה בשנים 2017 ו- 2018 שכר בכירים בשיעור 45% משכר מנכ"ל , למנהל משאבי אנוש שנבחר לתפקידו בשנת 2017 , לפני קבלת אישור משרד הפנים לחוזה ההעסקה .	8
לא תוקן	המועצה לא הפקידה בקופה מיועדת סך 508 אלפי ש"ח שנוכו על ידה מעובדים המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית והמיועדים לתשלומי פנסיה בעתיד. סכום זה שימש למימון הפעילות השוטפת.	9
	נושאים אחרים	
לא תוקן	רוב ועדות המועצה , לא התכנסו בשנת 2018.	10

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק ד - נושאים שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1 התקציב לשנת 2018 הוכן בהתאם לתכנית העבודה לשנת 2018 שנבנתה אחרי דיונים עם המחלקות השונות .
 התקציב הוצג בחוברת הצעת התקציב ותוכנית העבודה לשנת 2018 . ההצעה כללה הסברים לתקציב והתבססה על ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמי מעבר .

התקציב לשנת 2018 שהוגש למליאת המועצה היה כדלקמן :

<u>באלפי ₪</u>			
סה"כ כולל מענק מותנה	מענק מותנה	ללא מענק מותנה	
59,211	2,590	56,621	תקציב ההכנסות
59,211	2,590	56,621	תקציב ההוצאות
0	0	0	

התקציב הנ"ל אושר בישיבת מליאת המועצה שלא מן המניין מיום 1/1/2018.
 התקציב אושר במליאה אחרי המועד הקובע .
התקציב הנ"ל אושר על ידי משרד הפנים ביום 7/6/2018.

2 הסכם להסדר הבראה

ביום 20/12/2016 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה לשנים 2016-2017 . בכפוף לעמידה באבני הדרך יאושרו למועצה מענקים בסך 2,240 אלף ₪ והלוואות בסך 2,240 אלף ₪.
 בשנת 2016 המועצה עמדה רק ביעד הגדלת סכומי הארנונה.
 בשנת 2017 עמדה המועצה רק ביעד האיזון .
 בשנים 2016-2017 לא התקבלו סכומים כלשהם בגין תכנית הבראה זו .

בשנת 2018 אושרה למועצה הלוואה לכסוי גרעונות בסך 1,541 אלף ₪ שהתקבלה בפועל ויועדה לכסוי גרעונות סופיים בתב"רים.
 לטענת המועצה מגיעים כספים נוספים עבור העמידה החלקית בתכנית ההבראה.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018

3

הסבר	סטיה	הפרש	ביצוע 2018	תקציב 2018	
	%		אלפי ש"ח		
תקבולים:					
1	14.31%	532	4,249	3,717	11 מיסים
2	14.90%	3,635	28,034	24,399	31 חינוך
3	2038.14%	7,908	8,296	388	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:					
4	14.16%	3,779	30,474	26,695	81 חינוך
5	-100.00%	(525)	0	525	87 איכות הסביבה
6	148.31%	7,245	12,130	4,885	99 תשלומים לא רגילים

הסברי המועצה

- 1 הגברת האכיפה
 - 2 לא תוקצבה השתתפות משרד החינוך בעלות גננות עובדות מדינה בסך 2,752 אש"ח.
 - 3 עליה בסך 1,086 אש"ח בהכנסות ממשרד החינוך עבור שכר גנים קדם חובה בשנת 2018 התקבלו הלוואות למיחזור בסך 7,180 אש"ח שלא תוקצבו וכן בוטלו הפרשות בסך 800 אלף ₪ שלא תוקצבו.
 - 4 לא תוקצב חלק מעלות גננות עובדות מדינה בסך 3,347 אש"ח.
 - 5 תוקצבו עבודות קבלניות שלא בוצעו.
 - 6 לא תוקצבה העברת מלוות למיחזור בסך 7,180 אש"ח.
- תוקצבו הוצאות מותנות בסך 2,590 אלף ₪ שלא התממשו.
לא תוקצבה הגדלת ההפרשה לתביעות תלויות בסך 1,700 אלף ₪.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

2.ד עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת

משכר מנכ"ל הרשות המקומית - שהתקבלו בשנת 2018

א. **איוש המשרות הסטטוטוריות**
כל המשרות הסטטוטוריות אוישו בשנת 2018, למעט משרת מהנדס המועצה שהתפנתה ביום 1/8/2018, ועד ליום 31/12/2018 לא מונה לו מחליף. # **ראה ליקוי ב.4**

ב. **קבלת עובדים**

בשנת 2018 התקבלו לעבודה 2 עובדים בכירים כמפורט להלן :

1.ב. **מנכ"ל המועצה**

במהלך שנת 2017 משרת המנכ"ל הייתה פנויה ובלתי מאוישת. בתחילת שנת 2018, ובהתאם להחלטת ראש המועצה למנות מנכ"ל במשרת אמון, מונתה ועדת איתור המורכבת מראש המועצה, שני חברי מועצה, מנהל משאבי אנוש וכן מנכ"ל רשות אחרת. ועדת האיתור בחרה ביום 26/2/2018 במר ב.א.ב לתפקיד. מליאת המועצה אישרה בישיבתה מיום 12/3/2018 את החלטת ועדת האיתור ואישרה למנכ"ל שכר בכירים בשיעור 100% בכפוף לאישור משרד הפנים. ביום 13/9/2018 אישר משרד הפנים את שכר המנכ"ל בתוקף מיום 1/4/2018 בהיקף משרה 100% ובשיעור שכר בכירים 85% משכר מנכ"ל דרגת רשות 2. שכר היסוד המגיע לעובד על פי האישור הינו 19,435 ₪ לחודש. השכר ששולם לעובד בשנת 2018 תואם את אישור משרד הפנים. שיעור הפרשת המעביד לפיצויים / פנסיה 6% במקום 8.33% כמתחייב. עם סיום הקדנציה, וחילופי הגברי בתפקיד ראש המועצה, ובשל העובדה כי מדובר במשרת אמון, סיים המנכ"ל את תפקידו בתחילת שנת 2019.

2.ב. **מהנדס המועצה**

בסוף שנת 2017 פרש מהנדס המועצה הקודם מתפקידו. בתחילת שנת 2018 נערך מכרז פומבי לתפקיד המהנדס שבו נבחר מר ז.ע. לתפקיד. מליאת המועצה אישרה בישיבתה מיום 12/3/2018 את החלטת ועדת הבחינה ואישרה למהנדס שכר בכירים בשיעור 85-95% בכפוף לאישור משרד הפנים. המהנדס התחיל את עבודתו ביום 1/4/2018 במשרה מלאה. המועצה שילמה למהנדס שכר בשיעור 56% משכר בכירים עד לקבלת אישור ממשרד הפנים. אולם בסוף חודש 7/2018 סיים המהנדס את עבודתו במועצה מבלי שימונה לו מחליף, ומבלי שהתקבל אישור משרד הפנים לשכרו (נכון גם עד לסיום הביקורת).

ג. **שינויים בתנאי השכר של עובדים בכירים**

שכר מבקר המועצה המועסק בהיקף משרה בשיעור 50%, עודכן באישור משרד הפנים מ- 80% משכר מנכ"ל ל- 90% משכר מנכ"ל, וזאת בתוקף מיום 30/7/2018.

ד. **מעקב ליקויים משנה קודמת**

מנהל משאבי אנוש (נתקבל לעבודה בשנת 2013)

משרד הפנים טרם אישר את חוזה ההעסקה של מנהל משאבי אנוש ואת תשלום שכר בכירים בשיעור 45%.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

3.4 יתרות חוב

יתרות חוב נבחרים ועובדים

נבחרים

על פי דוח ממחלקת הגביה במועצה מיום 26/5/2019, קיימים לסוף 2018 שני נבחרים חייבים כמפורט להלן:

מס"ד	שם הנבחר	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב בשנים	פעולות אכיפה שנקטו
1	א.י.ח.	ארנונה	36	2015	לא ננקטו
2	א.מ.מ.	ארנונה	14	2017-2018	לא ננקטו
			50		

עובדים

על פי רשימה ממחלקת הגביה במועצה מיום 25/7/2019 קיימים לסוף שנת 2018 14 עובדים חייבים כמפורט להלן:

מס"ד	שם העובד (בר"ת)	תפקיד העובד	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב בשנים	הפניה לפעולות אכיפה שנקטו
1	ג.א.ע.	גינור ומים	ארנונה ומים	460	2004-2018	1
2	א.ע.ס	שפע	ארנונה	129	2005-2018	3
3	א.ע.ר.	סייעת	ארנונה, מים והיטל צריכה	92	2006-2016	3
4	א.מ.א.	שירים	ארנונה ומים	75	2006-2013	1
5	א.ב.ו	רכזת נוער	ארנונה ומים	68	2005-2017	1
6	ס.נ.	שירים	ארנונה ומים	54	2004-2015	3
7	ע.נ.	סייעת גנים	ארנונה	49	2012-2018	3
8	א.ס.ג.	סייעת גנים	ארנונה	22	2015-2017	2
9	א.ב.א	סייעת גנים	ארנונה ומים	22	2008-2011	3
10	ס.ג.	סטודנטית	ארנונה	18	2015-2017	1
11	ס.א.	פסיכולוג	ארנונה	10	2012+2017+ 2018	4
12	ס.א.	סייעת	ארנונה	9	2017	3
13	א.ע.מ	עוזרת גנת	ארנונה	9	2016-2017	3
14	א.ב.י	סייעת	ארנונה	7	2017	1
			1,024			

הערה

עוזר ראש המועצה היה חייב למועצה בגין מסים ומים סך 379 אלף ₪ נכון ליום 31/12/2017. בשנת 2018 הוא הוכרז כפושט רגל וקבל הפטר על חובותיו, לרבות חובות המסים למועצה שנמחקו בעקבות ההפטר.

הפניה פירוט הפעולות שנקטו

- 1 קיזוז מהשכר - ממתניים לאישור משרד הפנים למחיקת חובות
- 2 עיקול שכר של הבעל
- 3 קיזוז מהשכר
- 4 לא ננקטו

נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית

ריכוז ממצאי בקורת לשנת 2018

		מועצה מקומית לקיה		שם הרשות המקומית	
הערות	ממצאים	פרטים	נושא	סעיף בנוהל	סעיף
1	כן	האם הוקמה ועדה מקצועית?	הוועדה המקצועית	6.1	סעיף 6.1
1	כן	האם הרכב הוועדה תואם לנוהל?		6.2	סעיף 6.2
1	לא	מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018			
	כן	האם החלטות הוועדה התקבלו במניין חוקי?		6.3	סעיף 6.3
	ז.א.	שם היועץ המשפטי בראשי תיבות	הליך ההתקשרות		
2		האם התקבלה חוות דעת גזבר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני?		5.2	סעיף 5.2
2		האם התקבלה חוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי הייעוץ המשפטי?		5.2	סעיף 5.2
2		האם פרסמה הרשות המקומית מודעה בעיתון ארצי?		8.1	סעיף 8.1
כולל מע"מ	15,500	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שהוצע בש"ח		8.3.3	סעיף 8.3.3
	כן	האם הוועדה דנה בתנאי הכשירות והפסלות של המועמד הנבחר?		7	סעיף 7
	כן	האם המליצה הוועדה בפני ראש הרשות על מינוי של היועץ המשפטי?		9.5	סעיף 9.5
	כן	האם ראש הרשות קיבל את המלצות הוועדה?		11	סעיף 11
	לא רלוונטי	במידה שלא, האם ראש הרשות נימק את החלטתו בפני הוועדה?		11	סעיף 11
	25/03/2015	מועד חתימת ההסכם	ההסכם		
3	3.5	תקופת ההסכם (בשנים)			
כולל מע"מ	15,500	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שנקבע בהסכם (בש"ח)		12	סעיף 12
	כן	האם הסכום הנ"ל תואם את שכר הטרחה המוצע?		12.1	סעיף 12.1
	לא רלוונטי	אם לא, האם שכר הטרחה שנקבע עולה או פוחת בשיעור של עד 20% משכר הטרחה המוצע?		12.1	סעיף 12.1
כולל מע"מ	186,000	סך היקף ההתקשרות השנתית בפועל (בש"ח)	הביצוע בפועל		
כולל מע"מ	15,500	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע ששולם בפועל (בש"ח)		12	סעיף 12
	0	סכום שכר הטרחה השנתי ששולם בפועל בגין טיפול בעניינים מיוחדים (בש"ח)		8.3.3	סעיף 8.3.3
לא רלוונטי		האם שכר הטרחה בגין טיפול בעניינים מיוחדים תואם את שכר הטרחה המוצע?		12.6, 12.7	סעיף 12.6, 12.7
לא רלוונטי		ציין את הבסיס לקביעת שכר טרחה לטיפול בעניינים מיוחדים:			
		תיק גביה			
		תיקי נזיקין			
		עסקאות במקרקעין			
		<אחר>			
		<אחר>			
		<אחר>			

הערות
1 בחירת היועץ המשפטי בשנת 2015 נעשתה על ידי ועדת איתור מקצועית כאמור בחוזר מנכ"ל 2/2014. הוועדה התכנסה לישיבה אחת בשנת 2015.
2 לא הומצאו לביקורת מסמכים אודות פרסום מודעה בעיתון ארצי וכן אודות חוות דעת של הגזבר והמוזכר לגבי היקף השירותים המשפטיים הנדרשים.
3 # ראה ליקוי ב.1. תוקף החוזה עד 30/9/2018. לאחר מועד זה לא נערך הליך מכרזי לפי הנוהל לבחירת יועץ משפטי. המועצה המשיכה להעסיק את אותו יועץ משפטי אחרי 1/10/2018 ללא חוזה בתוקף וללא מכרז. # ראה ליקוי ב.2

נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז ריכוז ממצאי בקורת לשנת 2018

מועצה מקומית לקיה

שם הרשות המקומית

התקשרות 1		פרטים	סעיף בנוהל נושא
הערות	ממצאים		
1+2	כן	האם הוקמה ועדת התקשרויות?	סעיף 5
	כן	האם הרכב הוועדה תואם לנוהל?	סעיף 5
	0	מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018?	
3		האם החלטות הוועדה התקבלו במנין חוקי?	סעיף 5.2
1	א.ה.	שם היועץ בראשי תיבות	פרטי ההסכם
	01/11/2017	מועד חתימת ההסכם	
2	שנה אחת	תקופת ההסכם	
כולל מע"מ	351000	סך היקף ההתקשרות השנתי (בש"ח)	
	לא	האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 3(8)?	סעיף 6.3
	לא	האם ועדת התקשרויות קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי?	סעיף 6.4
	לא	האם נקבעו תנאי סף מקדימים?	סעיף 6.5
	לא	האם נקבעו אמות מידה שלפיהן תקבע ההצעה הזוכה?	סעיף 6.6
	לא נערכה	אם נערכה פנייה תחרותית, ציין את מספר המציעים שהגישו את הצעתם	סעיף 7.1
	לא רלוונטי	אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נימקה זאת הוועדה בפרוטוקול?	סעיף 7.2
	לא רלוונטי	אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נקבעו אמות מידה?	סעיף 7.2
	לא	האם פרסמה הוועדה פרסום פומבי כי בכוונתה לערוך רשימת מציעים?	סעיף 7.1.2.3
	לא	האם רשימת המציעים פתוחה לעיון הציבור באתר האינטרנט של הרשות המקומית?	סעיף 7.1.2.2
	לא	האם פרסמה הוועדה את החלטותיה המנומקות באתר האינטרנט?	סעיף 10.1
	לא	האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום?	סעיף 10.1
	לא	נכון למועד הבקורת, האם פרסמה הרשות המקומית דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(8) בשנת 2018 כולל סוג העבודה והיקף הכספי של כל התקשרות?	סעיף 10.3

הערות

- 1 היועץ הוא מנהל פרויקטים ומפקח .
- 2 החוזה הינו מיום 1/12/2017 ועד 30/11/2018. עם סיום החוזה בוצעה הארכה באישור מליאת המועצה ולא דרך ועדת התקשרויות. ההארכה שאושרה במליאת המועצה מיום 17/12/2018 הינה עד 31/5/2019. # ראה ליקוי ב.3
- 3 המועצה לא המציאה לביקורת פרוטוקולים של ישיבות ועדת ההתקשרויות בשנת 2018.
- 4 המועצה לא מנהלת מאגר יועצים בניגוד להוראות הנוהל על פי חוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/2017 .

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.1.ד מערך הגביה

נספחי הגביה

א. נספח א'

טבלת שטחים וגביה ארנונה לשנים 2017-2018

ב. נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה ברשות

ג. נספח ג'

ניהול החייבים בארנונה

מועצה מקומית לקיה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018
נספח א לדוח הביקורת המפורט

נספח א - טבלת שטחים וגביה

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	חיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	חיוב משוקלל למ"ר ב - %		
מבנה מגורים	167.24	167.63	34.86	35.61	5,829.95	5,969.45	2.2%	2.4%	0.39	0.2%
מגורים שאינם בשימוש										
משרדים שירותים ומסחר	6.32	6.16	68.46	69.95	432.74	431.03	2.2%	(0.4)%	(0.16)	%(2.5)
בנקים וחברות ביטוח										
תעשייה	0.88	0.88	24.96	25.50	21.94	22.41	2.2%	2.2%		
בתי מלון										
מלאכה	0.26	0.26	46.18	47.20	12.10	12.37	2.2%	2.2%		
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה										
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת איחועים חנויים										
מבנה חקלאי	0.30	0.30	0.64	0.65	0.19	0.20	1.6%	1.6%		
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:										
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם										
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם										
לכל מ"ר שמעל 2 דונם										
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
אדמת בניין	1.53	1.56	25.50	26.00	38.91	40.53	1.9%	4.1%	0.03	2.2%
נכסים אחרים										
סה"כ	176.53	176.80	35.89	36.63	6,336	6,476	2.2%	2.2%	0.27	0.2%
אזור תעשייה משותפים										

הערה:
טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכמי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- א. במערכת הארנונה מטופלים 913 נכסים .
 ב. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2018 : לא התקבל במועצה.
 ג. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן)
 הינו 58,598 אלפי ₪ כולל אומדן חובות מסופקים בסך 49,087 אלף ש"ח .
 ד. על פי נתוני מחלקת הגביה אין רישום הערות אזהרה
 בטאבו בגין חובות ארנונה.
 ה. להלן התאמה בין הנתונים בנספח 2 לטופס 1 לנספח ג' :

באלפי ש"ח		יתרת חוב ארנונה לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים
58,598		נוסף יתרות זכות שקוזזו:
	28	יתרות זכות בגין שנת 2018
	142	יתרות זכות בגין השנים עד 2017
	<hr/>	
170		
<hr/> 58,768 <hr/>		יתרת חוב ארנונה לפי נספח ג (רק יתרות חובה ללא קיזוז יתרות זכות)

יתרות זכות של תושבים

יתרות הזכות בשנת 2018 אינן מהוות הכנסה מראש.
 כפי שנמסר על ידי גזבר המועצה, המועצה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של
 יתרות אלו בכל ימות השנה. ברוב המקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות.

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		לקיה	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
														טווח החובות:
1,280	1.2%	698	220	105	50	32	465	219	374	226	171	116	116	0 - 2,000 ₪
775	4.6%	2,674	169	566	27	96	216	781	180	616	183	615	615	2001-5000
2,194	44.4%	26,115	915	12,912	63	648	631	6,702	312	3,124	273	2,729	2,729	5000-25000
180	9.9%	5,790	125	3,851	4	127	39	1,367	7	257	5	188	188	25,000-50,000
145	40.0%	23,491	136	22,920	1	72	8	499						מעל 50,000
4,574	100%	58,768	1,565	40,354	145	975	1,359	9,568	873	4,223	632	3,648	3,648	סה"כ חייבים:
	91.1%	53,515										53,515	53,515	מגורים
	0.8%	451										451	451	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-										-	-	בתי מלון
	6.9%	4,064										4,064	4,064	בתי עסק למיניהם
	0.1%	87										87	87	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	1.1%	651										651	651	שונות
	100.0%	58,768										58,768	58,768	סה"כ חייבים:
	0.22%	129											129	בטיפול עו"ד

מועצה מקומית לקיה דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.2.ד הנחות ארנונה

המועצה נתנה בשנת 2018 הנחות בהיקף של 2,281 אלפי ₪, מתוכם בגין שנים קודמות בסך 285 אלפי ₪. ערכנו בדיקת הנחות בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד. ממצאי הבדיקה מפורטים להלן.

ממצאים כלליים

הרשות לא הפרידה בין סוגי ההנחות השונים. הרשות קיבצה סוגים שונים של הנחות שאחוז ההנחה בהם זהה, בסעיף אחד. כך למשל הנחות בשל מבחן הכנסה בשיעור 80% והנחות בגין אי כושר עבודה מעל 75% ששיעור ההנחה המגיע להם הוא 80%, נכללו בסעיף אחד שכותרתו הנחות 80%.

הנחות בשל מבחן הכנסה בשיעור 70% והנחות בגין זכאות לגמלת סיעוד ששיעור ההנחה המגיע להם הוא 70%, ומקבלי קצבת הבטחת הכנסה ומזונות, נכללו בסעיף אחד שכותרתו הנחות 70%.

כמו כן עלה ממדגם ההנחות שנבדקו, כי לרוב, מקבל ההנחה שילם רק את השנה השוטפת בגינה ניתנה ההנחה, מבלי להסדיר את חובות הפיגור בגין שנים קודמות.

ממצאי בדיקת מדגם ההנחות

נדגמו 104 הנחות.

אין ממצאים חריגים.

0
האם קיבלת הצעת
תקציב הג"א בפורמט
זה חתום לפחות ע"י
גורם כל שהוא,
הרשות, הג"א או
שניהם

כן

14,075

מספר תשובים

מועצה מקומית לקיה

שם רשות

א.

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (מפורט בהערות)	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף 723	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	247,528	247,528	0	0	0	0	(247,528)	(247,528)	לא הועסקו עובדים בהג"א
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	64,250	64,250	20,000	0	0	0	(64,250)	(64,250)	אין ביצוע
3	שיפוץ מקלטים	0	0	0	0	0	0	0	0	
4	רכש מערכות	30,000	30,000	0	0	0	0	(30,000)	(30,000)	אין ביצוע
5	ביטוח ופרסום	3,519	3,519	0	0	0	0	(3,519)	(3,519)	אין ביצוע
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	38,400	38,400	0	0	0	0	(38,400)	(38,400)	אין ביצוע
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0	0	0	0	0	0	0	0	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0	0	0	0	0	0	0	0	
9	סה"כ הג"א מקומי	383,697	383,697	20,000	0	0	0	(383,697)	(383,697)	
10	השתתפות בהג"א ארצי	83,044	83,044	74,000	83,090	83,090	83,090	83,090	83,090	בהצעה החתומה לא רשום סכום בהג"א ארצי
11	סה"כ כללי	466,741	383,697	94,000	83,090	83,090	83,090	(300,607)	(300,607)	

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מחזור חירום ובטחון כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	לא	לא	כן	כן	כן
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	לא	לא

ג.

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

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משועבר לפקע"ר כן/לא	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	לא	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	התראת ניצול	לא		לא בוצעו הוצאות כלל בסעיף הג"א
2	האם תקציב כ"א מוצל ליעוד	התראת ניצול	לא		לא מועסקים עובדים בהג"א

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	(247,528)	לא מועסקים עובדים בהג"א
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(44,250)	לא בוצעו הוצאות כלל בסעיף הג"א
3	שיפוץ מקלטים	0	
4	רכש מערכות	(30,000)	לא בוצעו הוצאות כלל בסעיף הג"א
5	ביטוח ופרסום	(3,519)	לא בוצעו הוצאות כלל בסעיף הג"א
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	(38,400)	לא בוצעו הוצאות כלל בסעיף הג"א
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0	
9	סה"כ הג"א מקומי	(363,697)	
10	השתתפות בהג"א ארצי	74,000	בהצעה החתומה לא רשום סכום בהג"א ארצי
11	סה"כ כללי	(289,697)	

הערות נוספות

ז.

1	תקציב הג"א לא נחתם על ידי כל בעלי התפקידים.
2	המועצה לא תיקצה בתקציבה השוטף את הוצאות של הג"א מקומי בהתאם לתקציב שהוגש להג"א.
3	בשנת 2018 המועצה לא הוציאה סכומים כלשהם על הג"א מקומי.
4	בהצעה החתומה לא נרשם סכום בסעיף הג"א ארצי

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר. כמו כן מוגש ע"י הרשות דוח כספי מבוקר ע"י רואה חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים:

הסכומים באלפי ₪

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			03/03/2019	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	4,018	15,131	11,113	סה"כ רכוש שוטף
2	2,674	2,755	81	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	(2,645)	4,379	7,024	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
4	514	868	354	גרעונות סופיים בתב"רים
	(21)	22,949	22,970	סה"כ התחייבויות שוטפות
	(22)	21,452	21,474	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
				עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	(51)	104,363	104,414	חייבים בגין אגרות והיטלים
		10,629	10,629	עומס מלוות
5	106	4,249	4,143	הכנסות מארנונה כללית
6	416	21,343	20,927	סה"כ שכר
7	7,180	7,828	648	פרעון מלוות
	2	114	112	הוצאות מימון
				גרעון שוטף
8	415	978	563	עודף שוטף
9	7,731	18,752	11,021	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
9	7,554	19,884	12,330	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברי הרשות

- 1 בדוח הרבעוני לא נרשמו הכנסות לקבל ממשרד החינוך ומוועדה מרחבית לתכנון ובניה. כמו כן בדוח הרבעוני קוזזה יתרת זכות מיתרות החובה.
- 2 בדוח הרבעוני לא נרשמו הכנסות לקבל ממשרד החינוך ומוועדה מרחבית לתכנון ובניה.
- 3 בדוח הרבעוני לא נרשמו הכנסות לקבל ממשרד החינוך ומוועדה מרחבית לתכנון ובניה, וכן לא נרשמה הפרשה לתביעות תלויות ולא נרשמה העברה מקרנות להקטנת הגרעון המצטבר.
- 4 סגירת תב"רים אחרי עריכת הדוח הרבעוני.
- 5 תיקון סכום ההנחות
- 6 בדוח המבוקר נרשמה הפרשה לתשלום עלויות פרישה לנבחרים שסיימו כהונתם.
- 7 בדוח הרבעוני לא נרשמו הוצאות פרעון מלוות שמוחזרו בסך 7,180 אלף ₪.
- 8 בדוח הרבעוני לא נרשמו הכנסות לקבל ממשרד החינוך ומוועדה מרחבית לתכנון ובניה, וכן לא נרשמה הפרשה לתביעות תלויות והפרשה לעלויות פרישה לנבחרים.
- 9 בדוח הרבעוני לא נרשמו הכנסות והוצאות ממיחזור מלוות בסך 7,180 אלף ₪.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.5.ד נושאים אחרים

5.5.1.ד תב"רים

א. בדיקת עודפים או גרעונות סופיים בתב"רים

להלן רשימת התב"רים ללא תנועה במהלך שנת 2018, ואשר נמצאים בגרעון נכון ליום 31/12/2018 :

מספר תב"ר	שם תב"ר	מספר פרק	תקציב מאושר באלפי ₪	הוצאות שנצברו באלפי ₪	הכנסות שנצברו באלפי ₪	גרעון באלפי ₪	הסבר
238	בניית מקיף חדש שלב א	81	19,020	17,908	17,448	460	1
265	סימון כבישים	74	164	164	147	17	2
268	הקמת אולם ספורט	82	8,440	44	-	44	3
284	סקרים ותוכניות	61	85	30	-	30	4
292	סימון כבישים	74	338	129	116	13	5
298	בניית מעון יום שכי" 7	74	2,128	1,669	1,583	86	6
306	השלמת סקר נכסים	73	60	2	-	2	7
308	התקנת גלאי עשן במוסד	74	100	57	-	57	8
309	שיפוץ מרחב ציבורי	74	100	6	-	6	5
320	שיפוץ אולם ספורט	74	700	549	538	11	9
339	עבודות סימון כבישים	74	172	60	55	5	6
340	ציוד וריהוט לבתי הספר	74	300	92	-	92	8
343	רכישת 9 כיתות לימוד	74	700	504	420	84	8
372	פרוייקטים לבטיחות	81	150	13	-	13	7
	סה"כ		32,457	21,227	20,307	920	

להלן הסברי הרשות לאי סגירת תב"רים אלה :

- 1 עיכוב בגלל תביעת בעלות על הקרקע
- 2 המועצה מחכה לקבלת יתרת התקציב כדי לסגור את התב"ר
- 3 מעוכב בגלל תביעת בעלות על הקרקע. חושבים להעתיק את הבנייה למקום אחר בשלב תכנון .
- 4 עיכוב בתוכניות ביצוע
- 5 עיכוב בגלל בעיות טכניות - הושלם ב- 2019
- 6 טרם החל.
- 7 ביצוע בחלקים לפי הצורך .
- 8 הוקפא בגלל פעולות זדון וונדליזם במבנה.

ב. תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

נבדקו כל התב"רים שהופעלו השנה לראשונה .
לא נמצאו תקציבים בלתי רגילים שהופעלו לראשונה לפני אישור הממונה במשרד הפנים.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

ג. סטייה מתקציב מאושר

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

מס' תב"רים שחרגו	החריגה באלפי ₪	שם הפרק	הפרק
3	7	נכסים ציבוריים	74
3	241	חינוך	81
1	3	תרבות	82
2	32	דת	85
9	283		

הסברי המועצה :

כנגד החריגה בהוצאות קיימת חריגה בהכנסות .
מתוך 9 התב"רים הנ"ל נסגרו בשנת 2018 7 תב"רים
בהם החריגה מההוצאות 278 אלף ₪.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.5.2.ד ממצאים עיקריים מדוח המבקר הפנימי לשנת 2017

- מצב התשתיות ביישוב ירוד .
- לא הוכנו תוכניות לכל הכבישים והמדרכות ביישוב.
- למרות שעברו ארבע שנים מיום התחלת העבודה בכביש הראשי, טרם הסתיימו העבודות וסיומן לא נראה באופן.
- הגינון ביישוב מוזנח ואינו מטופל.
- לא קיימת אכיפה בנושא פגיעות בתשתיות היישוב, חציבה בכבישים, חסימת כבישים ומדרכות, וונדליזם במבני ציבור.
- המועצה עדיין לא אישרה חוקי עזר לכבישים, למרות שהנושא תוקצב בעבר והוכנו טיוטות חוקים.
- המועצה לא מטפלת בפינוי פסולת מוצקה מפוזרת ברחבי היישוב: בצידי הכביש הראשי, ליד מוסדות חינוך וציבור, וליד גני ילדים.
- לא קודמו חוקי עזר בניקיון, תברואה ורישוי עסקים.
- מתוך 200 בתי עסק הקיימים ביישוב, רק 45 רשומים במערכת הגביה ורק 5 מבעלי בתי העסק משלמים את מסי הארנונה כנדרש.
- המועצה אינה מפעילה חברת גביה ואכיפה, במטרה להגדיל את הכנסותיה.

5.5.3.ד הסברים לשינויים בשכר

- א. סה"כ שכר חינוך בשנת 2018 עלה לעומת 2017 בשיעור 7.08%, כתוצאה מתוספת של 4 משרות חדשות.
- ב. סה"כ שכר יתר המשרות בשנת 2018 עלה לעומת 2017 בשיעור 14.84%, כתוצאה מתוספת כ- 2 משרות מלאות חדשות.
- ג. סה"כ שכר נבחרים בשנת 2018 עלה לעומת 2017 בשיעור 6.12% כתוצאה מתשלום פדיון חופשה לראש המועצה היוצא וסגנו עם סיום הקדנציה שלהם.
- ד. שיעור הירידה בעלות הממוצעת למשרה-בכירים - 7.02% - נובע מקבלת עובדים בכירים חדשים שממוצע שכרם היה נמוך משאר העובדים הבכירים.
- ד. שיעור העליה בעלות הממוצעת למשרה-יתר המשרות - 5.78% - נובע מתשלום שכר ללא תקן
- ד. שיעור העליה בעלות הממוצעת למשרה-נבחרים - 8.29% - כתוצאה מתשלום פדיון חופשה לראש המועצה היוצא וסגנו עם סיום הקדנציה שלהם.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.5.4.ד מחיקת חובות

בשנת 2018 מחקה המועצה חובות גביה בגין שנים קודמות כדלקמן :

מחיקת חוב ארנונה באלפי ₪	הפטר וכינוס נכסים	תאור סוג שרות
	380	ארנונה עד 2004
	42	ארנונה 2005
	39	ארנונה 2006
	32	ארנונה 2007
	28	ארנונה 2008
	26	ארנונה 2009
	10	ארנונה 2010
	3	ארנונה 2012
	9	ארנונה 2015
	3	ארנונה 2016
7	574	מים עד 2011
	20	היטל צריכה
1	9	מדי מים
2		אחרות
10	1,175	

מחיקת החובות אושרה על ידי מליאת המועצה מיום 4/6/2018.
אישורי משרד הפנים :

סכום באלפי ₪

5,275	סה"כ אישורים על מחיקת חובות בשנת 2016
1,294	סה"כ אישורים על מחיקת חובות בשנת 2017
- 640	נמחק בפועל בשנת 2015
- 2,570	נמחק בפועל בשנת 2016
- 721	נמחק בפועל בשנת 2017
2,638	סכומים שאושרו למחיקה עד 31/12/2017 אך טרם נמחקו
- 1,185	נמחק בפועל בשנת 2018
1,453	סכומים שאושרו למחיקה עד 31/12/2018 אך טרם נמחקו

גזבר המועצה טוען כי הקפאת המחיקות שאושרו נובע מאי תשלום יתרת החוב על ידי החייב .

מועצה מקומית לקיה
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

			14,199	מספר תושבים שנה קודמת
5,626	שטח שיפוט (דונם)		14,746	מספר תושבים *
1	דירוג סוציאקונומי		1,820	מספר משקי בית

מאזן

2017	2018	נכסים
11,721	15,131	רכוש שוטף
12,003	15,728	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
7,587	4,379	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
1,895	868	גרעון סופי בתב"ר
3,678	4,810	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<u>36,884</u>	<u>40,916</u>	סה"כ
22,903	22,949	התחייבויות שוטפות
1,978	2,239	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
12,003	15,728	קרנות מתוקצבות
<u>36,884</u>	<u>40,916</u>	סה"כ
9,268	10,629	עומס מלוות לסוף שנה

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2018	ביצוע 2018 %	ביצוע 2017 %	2018	2017
הכנסות עצמיות	5,169	9.40%	10.47%	6,284	6,652
השתת' משרד החינוך	25,320	40.95%	44.28%	26,577	28,971
השתת' משרד הרווחה	9,121	13.98%	15.77%	9,467	9,888
השתת' משרדי ממשלה אחרים	2,244	1.30%	2.53%	1,516	918
מענקים ומלוות	17,357	34.37%	26.96%	16,182	24,312
סה"כ	<u>59,211</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>60,026</u>	<u>70,741</u>
הוצאות	תקציב 2018	ביצוע 2018 %	ביצוע 2017 %	2018	2017
משכורות ושכר כלי	7,350	9.61%	9.94%	5,766	6,703
פעולות אחרות	12,340	17.39%	17.46%	10,122	12,129
שכר חינוך	12,465	18.12%	20.60%	11,943	12,641
פעולות חינוך	14,230	25.56%	30.54%	17,705	17,833
שכר רווחה	2,376	2.87%	3.37%	1,953	1,999
פעולות רווחה	9,625	15.07%	16.60%	9,626	10,516
מימון	64	0.16%	0.14%	79	114
פרעון מלוות	761	11.22%	1.36%	786	7,828
סה"כ	<u>59,211</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>57,980</u>	<u>69,763</u>
עודף בשנת הדוח	<u>978</u>			<u>2,046</u>	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2017	2018	
8,621	11,400	יתרת חוב לתחילת השנה
6,683	7,044	חיוב השנה
(2,202)	(2,281)	הנחות ופטורים שניתנו
(282)	(4,684)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנ
12,820	11,479	סך לגביה
1,420	1,968	גביה בשנת הדוח
11,400	9,511	יתרת חוב לסוף השנה
41,512	49,087	חובות מסופקים וחובות למחיקה
52,912	58,598	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
9%	12%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
14%	24%	אחוז גביה מהשוטף (*)
11%	17%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
35	36	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2017	2018	
15.80%	7.42%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
15.44%	15.03%	% עומס המלוות מההכנסה
38.16%	32.44%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
4,083	4,731	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
146	152	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2017	2018	
(2,015)	(3,678)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
7,491	18,752	תקבולים במהלך השנה
9,154	19,884	תשלומים במהלך השנה
(3,678)	(4,810)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2018