

9.8

נתקבל
16-08-2017
מועצה מקומית דבוריה

מועצה מקומית דבוריה

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2017

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
20-08-2017
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>		
1	דוח רואי החשבון המבקרים	
2-4	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א' -
5	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב' -
6-7	מעקב אחר תקון ליקויים	פרק ג' -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד' -
8	התקציב הרגיל	1.ד.
9	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2017	2.ד.
10	יתרות חוב	3.ד.
11-14	בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים	4.ד.
15-22	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	5.ד.
23-24	רכוש קבוע	6.ד.
25		הדוח לתושב

נביל חזאן – רואה חשבון

ת.ד. 353 אבו-סנאן 24905

E-mail: nabeel_cpa@bezeqint.net

טלפקס 04-9560678 סולרי 052-3701583

לכבוד
גב' עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון : מועצה מקומית דבוריה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2017

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

בדוח הביקורת המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על

חריגה מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית .

בכבוד רב,
חזאן נביל
רואה חשבון



תאריך : 31 ביולי 2018

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 1.א. **מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**
 הרשות המקומית דבוריה הוכרזה כמועצה מקומית בשנת 1961. שטח השיפוט של המועצה הנו כ 7,200 דונם .
- 2.א. **שמות הישובים בתחום השיפוט**
 בתחום שיפוט המועצה המקומית נמצא הכפר דבוריה.
- 3.א. **מספר התושבים ומספר בתי אב**
 מספר התושבים ביישוב הנו 10,287 נפשות .
 מספר בתי האב בישוב הנו 2,305.
- 4.א. **שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו**
 ראש הרשות המכהן הנו מר יוסף זוהיר שנבחר לתפקיד בנובמבר 2013.
- 5.א. **מספר הסגנים לראש הרשות בשכר ובתואר**
 לראש הרשות שלושה סגנים בתואר . (2 סגנים לפי סעי' 15 וסגן אחד לפי סעי' 14 לחוק הרשויות המקומיות (בחירת ראש הרשות, סגניו וכהונתם) 1975 תשל"ה) אין לראש הרשות סגנים בשכר.
- 6.א. **מספר חברי המועצה**
 הבחירות האחרונות למועצה המקומית התקיימו בתאריך 5 בנובמבר 2013. החל מאפריל 2007 ועד לבחירות האחרונות נוהלה המועצה המקומית על ידי ועדה ממונה. במועצת הרשות מכהנים 10 חברים (כולל ראש הרשות). מועצת הרשות התכנסה 20 פעמים (8 ישיבות מן המניין ו- 12 ישיבות שלא מן המניין).
- 7.א. **ועדות הרשות**
 להלן הועדות הקיימות ברשות ומספר הישיבות בשנת הדוח :

הועדה	מס' הישיבות
1. ועדת הנהלה	1
2. ועדת מל"ח	3
3. ועדת חינוך	-
4. ועדת ביקורת	4
5. ועדת הנחות	1
6. ועדת בטיחות בדרכים	3
7. ועדת ערר	1
8. ועדת רכש	85
9. ועדת מכרזים	16
10. ועדת איכות הסביבה	-
11. ועדת תמיכות	3
12. ועדת השקעות	-
13. ועדת שימוע	-
14. ועדת תחבורה	2
15. ועדת התקשרויות	11
16. ועדת ספורט	-

(ועדת משנה למתן תמיכות 2 ישיבות)

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

8.א. מוסדות חינוך

בתחום הרשות קיימים מוסדות חינוך הבאים :

<u>סוג המוסד</u>	<u>מס' מוסדות</u>	<u>מספר תלמידים</u>
בי"ס יסודי	3	1,186
חטיבת ביניים *	1	631
תיכון *	1	638
גני ילדים חובה	7	197
גני ילדים טרום חובה	8	263
סה"כ	<u>20</u>	<u>2,915</u>

* חטיבת הביניים ובית הספר התיכון מנוהלים על ידי רשת עמל 1 בע"מ החל מספטמבר 2010.
** הנתונים מתייחסים לשנת הלימוד 2017-2018 (תשע"ח).

9.א. פניות למחלקת הרווחה

מספר התיקים הפעילים שטופלו ע"י מחלקת הרווחה בשנת 2017 הוא 466 כלהלן :

<u>מספר הפניות</u>	<u>נושא הטיפול</u>
35	מצוקה כלכלית
44	קשישים
23	תפקוד לקוי של הורים
149	מחלה ונכות
61	נערות ונערים במצוקה
12	אלימות
57	פיגור שכלי ובעיות נפש
14	התמכרויות
14	חינוך ובעיות התנהגות
19	בעיות אישות
38	אחר
<u>466</u>	

(הנתונים מבוססים על נתוני מחלקת הרווחה במועצה)

10.א. סטיה מהדוח האחיד של רואי החשבון המבקרים

בחוות הדעת לדוח הכספי נכללה הפניית תשומת לב לכך שבמועצה המקומית מכהן חשב מלווה מאז אוקטובר 2004 כאמור בביאור 1.1 לדוחות הכספיים.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

א.11. **מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2017**

הדוח לתושב לשנת 2016 פורסם בעיתונות בתאריך 4 במאי 2018.

א.12. **חשב מלווה**

בתאריך 27 באוקטובר 2004 מינה משרד הפנים חשב מלווה למועצה.
בתקופה שבין אוקטובר 2004 ואפריל 2008 כיהן מר שלום פרץ כחשב מלווה של המועצה.
בתקופה שבין אפריל 2008 ועד פברואר 2014 כיהן רו"ח בשארה שוקייר כחשב מלווה של המועצה.
בתקופה שבין פברואר 2014 ועד דצמבר 2014 כיהן מר יוסי פרץ כחשב מלווה של המועצה.
החשב המלווה הנוכחי הנו רו"ח נואף ביבאר, אשר מונה לתפקיד בתאריך 1 בינואר 2015.

א.13. **פרטים על ועדת הביקורת ברשות המקומית:**

מס"ד	נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות שהכין: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	X ינו-14 X	X	1 2
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	X		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה		X X	לא רלוונטי
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה		X X	לא רלוונטי
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		X	

הערות:

1. ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת של משרד הפנים לשנת 2015 בלבד.

2. לא נערכה ביקורת על ידי משרד מבקר המדינה בשנתיים האחרונות.

מועצה מקומית דבוריה **דוח הביקורת המפורט לשנת 2017**

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע תקציבי הפיתוח

ב.1 - הרשות לא ניהלה בספריה תב"ר בסך 625 אלפי ש"ח עבור ביצוע פרויקט "פארק דבוריה" ולא העבירה סך 500 אלפי ש"ח, שנתקבלו ממשרד החקלאות, לרשות הניקוז, מבצעת הפרויקט. [91-17] (ד.5.5.א עמ' 21)

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

ב.2 - המועצה לא מקיימת הפרדת תפקידים במערכת הרכש ובמחלקת הגזברות בנושא רכש, תשלומים ורישומים בספרים. [94-17] (ד.4.1.א עמ' 11)

ארנונה ומים

ב.3 - המועצה לא ניצלה מענקים בסך 200 אלפי ש"ח ממשרד הפנים לביצוע סקר נכסים ברשות המקומית. [93-17] (ד.5.5.ב עמ' 21)

חייבים

ב.4 - הרשות המקומית לא פעלה לגביית חובות בפיגור של שני חברי מועצה בסך של 227 אלפי ש"ח (מתוכם 200 אלפי ש"ח הוגדרו כחובות מסופקים). [92-17] (ד.3.א עמ' 10)

נושאים אחרים

- ב.5 - מועצת הרשות התכנסה ל 8 ישיבות מן המניין בלבד ולא ל- 10 ישיבות לפחות, בניגוד להוראות החוק. [95-17] (ד.5.9 עמ' 22)
- ב.6 - במועצה מקומית דבוריה לא מונה צוות לתיקון ליקויים כמתחייב מהוראות החוק. [96-17] (ד.5.6 עמ' 21)

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ארנונה ומים	
ג.1 - שעורי הגביה במועצה של חובות בפיגור נמוכים מאוד.	לא תוקן
ג.2 - אין ברשות נוהל לרישום נכס חדש במחלקת הגבייה, ולא קיימים אמצעי מעקב ובקרה לצורך הכללת נכסים בקובץ הגביה.	לא תוקן
ביצוע התקציב הרגיל	
ג.3 - המועצה זקפה להוצאותיה תמיכות לסטודנטים אשר לא שולמו בפועל עד לסוף השנה.	תוקן
ג.4 - המועצה כללה בתשלומים הלא רגילים הוצאות שבאופיין הן הוצאות רגילות.	תוקן
ג.5 - מועצת הרשות אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.	לא תוקן
ג.6 - תקציב המועצה לא הובא לדיון בוועדת ההנהלה טרם הבאתו לאישור במליאת המועצה.	תוקן
ביצוע תקציבי הפיתוח	
ג.7 - מועצת הרשות לא אישרה סגירת 27 תב"רים שהפעילות בהם הסתיימה במהלך השנה.	לא תוקן
ג.8 - מליאת המועצה לא אישרה התקשרויות עם מתכננים ומפקחים.	לא תוקן
ג.9 - נמצאו 13 תב"רים פתוחים ללא תנועה במהלך שנת 2017, שנים עם עודף זמני של 32 אלפי ש"ח ו-11 תב"רים עם גרעון זמני של 602 אלפי ש"ח.	לא תוקן
ג.10 - לא נערך פרוטוקול קבלת עבודה לתב"רים שביצועם הסתיים.	לא תוקן
חייבים	
ג.11 - קיימים חובות של אזרחים אשר סווגו כמסופקים עקב חוסר יכולת כלכלית של האזרחים לשלם. המועצה לא דאגה לדיון ובעקבותיו אולי להחלטה על מחיקה, של החובות שאין כל סיכוי לגבות אותם.	לא תוקן
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
ג.12 - המועצה לא מנהלת חשבונות מקבילים לשיקים הדחויים ולשיקים החוזרים.	לא תוקן
ג.13 - המועצה לא הפעילה ממשק ממוחשב בין מערכת הגביה ומערכת הנהלת החשבונות, דבר אשר גרם להפרשים ואי דיוקים בחשבונות הקשורים למערכת הגביה.	לא תוקן

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

מעקב אחר תיקון ליקויים	
לא תוקן	ג.14 - הרשות לא מסרה לביקורת את התייחסותה לתקון ליקויים משנים קודמות ולמצאים ונתונים שונים בדוח הביקורת הדורשים התייחסות.
מערך השכר והעסקת עובדים	
לא תוקן	ג.15 - המועצה לא מאיישת את משרת יועצת לקידום מעמד האישה.
נושאים אחרים	
לא תוקן	ג.16 - חלק מועדות החובה של המועצה לא מתכנסות בכלל.
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	ג.17 - אין בידי הרשות רשימה עדכנית של הקרקעות והמבנים שבעלותה.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
לא תוקן	ג.18 - המועצה פרסמה את תמצית הדוחות הכספיים השנתיים (הדוח לתושב) לשנת 2016 באיחור.
לא תוקן	ג.19 - הוועדה המקצועית למתן תמיכות ומועצת הרשות אישרו את התבחינים למתן תמיכות זמן רב לאחר המועד החוקי.
לא תוקן	ג.20 - הוועדה המקצועית למתן תמיכות לא קבעה כללים לפיקוח על הגופים הנתמכים וגזבר הרשות לא מינה מפקח כנדרש.
לא תוקן	ג.21 - הרשות המקומית לא העמידה לעיון הציבור כנדרש את החלטות ועדת התמיכות.
תוקן חלקית	ג.22 - המועצה לא פעלה להתאמת היתרות ההדדיות שלה עם תאגיד המים והביוב, דבר שמתבטא בהפרשים מהותיים בספרים.
לא תוקן	ג.23 - קיימים פערים בין הסכומים המופיעים בדוח הרבעוני שהוגש למשרד הפנים לבין הדוח הכספי המבוקר לשנת התקציב.
לא תוקן	ג.24 - המועצה לא מנהלת ספר מכרזים, ספר חוזים וספר הקצאות מקרקעין.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1. תקציב המועצה לשנת 2017 הוכן ע"י רואה חשבון של המועצה על בסיס ביצוע תקציב שנת 2016. בהכנת התקציב לא השתתפו מנהלי המחלקות.
2. לתקציב לא צורפו דברי הסבר ופירוטים שונים.
3. תקציב המועצה הובא לדיון בוועדת ההנהלה בישיבתה מיום 27 בפברואר 2017, טרם הבאתו לאישור.
4. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י מועצת הרשות ביום 20 במרס 2017, ע"ס 49,360 אלפי ₪ ולא עודכן במהלך השנה. מועצת הרשות התכנסה 3 פעמים עד לקבלת החלטה לאשר את התקציב לשנת 2017.
5. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20 באפריל 2017.
6. בחודש דצמבר 2017 תיקנה הרשות את סעיפי תקציב ההוצאות תוך שמירה על מסגרת התקציב המאושרת במטרה לא ליצור חריגות בסעיפי ההוצאות. השינויים בתקציב בוצעו באישור החשב המלווה של הרשות כתוצאה מהני"ל לא נמצאו סטיות מהותיות בין הביצוע לתקציב ההוצאות.
7. שנת 2017 הסתיימה בעודף שוטף ע"ס 37 אלפי ₪ וגרעון מצטבר של 936 אלפי ₪.
8. להלן הסטיות המהותיות בין הביצוע לתקציב לשנת 2017:

מספר הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע אלפי ₪	תקציב
1	(19)%	(750)	3,149	3,899
2	619%	1,145	1,330	185

תקבולים:

32 תרבות

5 תקבולים בלתי רגילים

תשלומים:

להלן הסברי הרשות לסטיות המהותיות הנ"ל:

1. אי ניצול קולות קוראים ממשרדי ממשלה.
2. התאמה חלקית ליתרת תאגיד המים והביוב.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2017

א. המועצה מאיישת את כל משרות העובדים הסטטוטוריים כנדרש עפ"י חוק מלבד המשרות הבאות:

1. יועצת לקידום מעמד האישה.
בהתאם לחוק, היועצת לקידום מעמד האישה תיבחר בדרך של מכרז, ומינויה יוצג בפני מועצת הרשות המקומית. היועצת יכולה לעבוד בתפקיד אחר ברשות המקומית מלבד עבודתה כיועצת.
לדברי מזכיר המועצה, היועצת לקידום מעמד האישה היא פנסיונרית של המועצה ומבצעת את תפקידה בהתנדבות.
לא הוצג לביקורת כתב מינוי או החלטת מועצה בעניין מינוי יועצת בהתנדבות.
 2. רופא וטרינר.
בינואר 2017 נערך מכרז למשרת רופא וטרינר, נבחר מועמד ובתאריך 9/5/2017 החל לעבוד במועצה.
שכרו של הרופא נקבע לפי דירוג וטרינרים.
 3. מהנדס המועצה יצא לחופשה ללא תשלום החל מיום 20/03/2015 ועד יום 01/06/2017 ולא חזר לעבודה.
בתקופת החל"ת של המהנדס ועד היום הועסק במחלקת ההנדסה מהנדס ממלא מקום בשכר לפי דירוג מהנדסים ובחלקיות משרה.
המועצה יצאה במכרז לבחירת מהנדס אולם הזכיה בוטלה בשל ניגוד עניינים.
המועצה קיבלה אישור נחיצות משרה ופועלת לפרסום מכרז חדש בשנת 2018.
- ב. לא נתקבלו עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים ששכרם נקבע בשיעור משכר מנכ"ל במהלך שנת 2017.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

3.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים

א. להלן רשימת חובות חברי המועצה בגין מיסים, אגרות והיטלים:

פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב בשנים	*** סכום החוב באלפי ₪	מהות החוב	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	שם הנבחר	מס"ד
*	מעל 10	200	מיס, ארנונה והיטלים	מ	ע"א	1
	מעל 10	27	מיס וארנונה	מ	א"ה	2
		227			סה"כ	

- * החייב הנ"ל נבחר כחבר במועצה המקומית באוקטובר 2014.
- * החוב הוגדר כחוב מסופק במערכת הגביה ומיועד למחיקה, כמו שאר החובות המסופקים במערכת. החוב נוצר מלפני שנת 2000.
- טרם נתקבלה החלטת מועצה למחיקת החובות המסופקים.
- הרשות המקומית לא פעלה לגביית חובות בפיגור של שני חברי המועצה הנ"ל. # ב.4

ב. לא נמצאו יתרות חוב לעובדי הרשות המקומית. חובות הארנונה מקוזזים מהמשכורת החודשית.

מועצה מקומית דבוריה דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

4. ד בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים

כללי

הרשויות המקומיות מחויבות ברישום נתוני הנהלת חשבונות ב- "שיטת המזומנים המתוקנת". עיקרה, רישום ההכנסות רק במועד התקבול בפועל, (מלבד תקבולים ממשרדי ממשלה וגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל של אותה שנה). מאידך, ההוצאות צריכות להירשם על בסיס מצטבר.

מטרות הביקורת

- א. לבדוק את יישומם המלא של כללי המדיניות החשבונאית וההנחיות המחייבות את הרשויות בכל הנוגע לעיתוי רישום ההוצאות וההתחייבויות לספקים, בכללן, הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים לגבי רישום הוצאות מראש כהוצאות שוטפות בשנת תשלומן.
- ב. לבצע בדיקות מדגמיות לאיתור מקרים של רישום הוצאות שלא בשנת התהוות ההוצאה.

ממצאים מתכנית הביקורת

1. הגדרת תפקידים ותחומי אחריות עובדים

בבדיקת המבנה הארגוני של מחלקת הגזברות עולה כי לא קיימת הפרדת תפקידים מלאה בין העובדים המעורבים, כלהלן:

מנהל מחלקה	מזמין ההוצאה:
מנהל הרכש	מאשר ההוצאה מבחינה תקציבית:
מנהל הרכש	קולט ההזמנה במערכת הרכש:
מנהל הרכש	מקבל החשבונית מהספק ובודק אותה:
מנהל החשבונות, הגזבר	קולט החשבונית בהנהלת החשבונות:
הגזבר, חשב מלווה	מאשר התשלום:
הגזבר	מבצע התשלום:
מנהל החשבונות	מבצע התאמות בנקים:
הגזבר	מבצע בקרה על שלמות רישום ההוצאות:

ממצאים:

תחליף הרכש מבוצע על ידי עובד אחד בליווי ועדת הרכש, דבר שלא מקיים הפרדת תפקידים כנדרש. במחלקת הגזברות לא קיימת הפרדת תפקידים מלאה בין מאשר התשלום, מבצע התשלום ומבצע הבקרה על שלמות רישום ההוצאות. # 2. ב.

במועצה מקומית דבוריה לא קיים נוהל כתוב לביצוע הזמנות עבודה/רכש.

2. מערכות מחשוב

בעת סגירת הספרים הרשות סוגרת את מלא השריונים הקיימים במערכת בשנה שהסתיימה, למעט מקרים בודדים שמועברים לשנה הבאה, ובנוסף מבטלת את כל ההזמנות הפתוחות אשר טרם בוצעו.

3. מדגם הזמנות תוחות /או שריון במערכת הרכש לשנת 2017

תוצאות המדגם מרוכזות בטבלה בעמוד 12. לא נמצאו הזמנות פתוחות /או שריון מתקציב רגיל מלבד ההזמנות המופיעות בטבלת הזמנות שהועברו לשנה

4. מדגם הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018

תוצאות המדגם מרוכזות בטבלה בעמוד 13. נמצאו 4 הזמנות פתוחות שהועברו משנת 2017 לשנת 2018 בסכום כולל של 45 אלפי ₪. מהבדיקה עולה כי ההוצאה נתהוותה בשנת 2018 ולכן אין מקום לרשום הפרשה בספרים.

5. איתור חשבונות מגירה

תוצאות המדגם מרוכזות בטבלה בעמוד 14. לא נמצאו חשבונות מגירה.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק 4.ז - בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שרותים

תוצאות מדגם - הזמנות פתוחות ו/או שריון מתקציב רגיל במערכת הרכש לשנת 2017

מס'ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה באלפי ₪	יתרת שריון ליום 31/12/17 באלפי ₪	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ₪	הערות
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
			0	0	0	
סה"כ						

הערות:

1. לא נמצאו הזמנות פתוחות ו/או שריון מתקציב רגיל מלבד ההזמנות המופיעות בטבלת הזמנות שהועברו לשנת 2018.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק 4.ד - בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שרותים

תוצאות מדגם - הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018

מס'ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה המקורית באלפי ₪	יתרת ההזמנה שהועברה לשנת 2018 באלפי ₪	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ₪	הערות
1	נ"ק	1732100950	18	6	0	1
2	נ"ק	1732100950	25	11	0	1
3	י"כ	1617100750	35	26	0	2
4	א"א	1817600420	2	2	0	3
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
סה"כ			80	45	0	

הערות:

1. עבודות תכנון והגשת תוכניות. ההתחשבות עם הספק היא לפי שלבי הפעילות שלו.
2. יתרת ההוצאה נתהוותה בשנת 2018 ולכן אין מקום לרשום הפרשה בספרים. ההזמנה הנה עבור שירותים משפטיים.
3. יתרת ההוצאה נתהוותה בשנת 2018 ולכן אין מקום לרשום הפרשה בספרים. יתרה שלא בוטלה בטעות (סכום לא מהותי).

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק 4.ז - בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שרותים

תוצאות מדגם - חשבונות מגירה

מס"ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ ההוצאה שטרם נרשמה באלפי ₪	הערות
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
			0	
סה"כ				

לא נמצאו חשבונות מגירה.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.1.ד מערך הגביה

1. נספחי הגביה א'-ג'

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2016-2017.

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה.

ניתוח היקף החובות של התושבים - לפי גובה החוב ולפי סוגי נכסים.

המועצה לא הפעילה ממשק ממוחשב בין מערכת הגביה ומערכת הנהלת החשבונות, למרות הערות הביקורת בשנים קודמות, דבר אשר גרם להפרשים ואי דיוקים בחשבונות הקשורים למערכת הגביה.

2. מחיקת חובות ליחיד לפי סעיף 186 לצו המועצות המקומיות

המועצה לא מחקה חובות תושבים בשנת 2017.

5.2.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקות הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

לא נמצאו ליקויים מהותיים במתן הנחות ארנונה.

בשנת 2017 פורסמו הוראות תקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) תיקון מס' 3.
בשנת 2017 נערכה ביקורת מיוחדת בעניין יישום התקנות הנ"ל.

בתקנות נקבע כי ההפחתה תינתן רק עבור חובות שנצברו לחייב עבור השנים עד וכולל שנת 2014 ובתנאי שהחייב פרע או הסדיר כדין את מלוא חובותיו עבור ארנונה לשנים 2015 ו- 2016.

ההנחות שניתנו במסגרת המבצע הוצגו בפירוט ב' לנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי המבוקר והסתכמו לסך 231 אלפי ₪.

נספח א לוח הבקורות המפורט

מועצה מקומית זבוריה

לוח הבקורות המפורט לשנת 2017

נספח א - טבלת שטחים ונפיה

גודל (קלטר) שטחים - %	גודל (קלטר) שטחים	חטינוי ב - %	בחיו משוקלל למ"ר בסה"כ חיו	סה"כ חיו נאלפי ש"ח		חיו משוקלל למ"ר נש"ח		שטחים נאלפי מ"ר		סוג הנכס
				2016	2017	2016	2017	2016	2017	

0.4%	(1.02)	1.4%	1.80%	9,244	9,372	33.54	34.13	275.61	274.59	מבנה מגורים
0.1%	(0.02)	1.6%	1.80%	1,040	1,057	66.8	67.98	15.57	15.55	מגורים שאינם בשימוש
		1.8%	1.80%	299	304	594.32	604.84	0.5	0.5	משרדים ושירותים נמסר
		1.8%	1.80%	17	17	24.34	24.77	0.69	0.69	בנקים וחברות ביטוח
										תעשייה
16.6%	(0.09)	15.1%	1.80%	35	30	64.32	65.46	0.54	0.45	בתי מלון
9.8%	1.41	11.8%	1.80%	207	231	14.44	14.7	14.31	15.72	מלאכה
										אדמה חקלאית
										קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אורזים
										חניונים
										מבנה חקלאי
										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
										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
										נכסים אחרים
										סה"כ

0.9%	0.06	2.2%	1.30%	215	219	32.33	32.74	6.64	6.7	הערה:
0.1%	0.34	1.6%	1.50%	11,056	11,230	35.22	35.74	313.86	314.2	טבלת השטחים והחניונים נערכה להחליף השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתיספת נכסים.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

נספח ב

נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 2,573 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2017 היה 1,094.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי), מגיע ל - 26,864 אלפי ש"ח.
- לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו לגבי נכסים החייבים ארנונה.

<u>באלפי ₪</u>	
27,012	סכום החובות של התושבים עבור ארנונה לפי נספח ג'
<u>(148)</u>	בניכוי זכאים
26,864	סה"כ חייבים נטו
127	זכאים בביאור 3 בדוח הכספי

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017
ניהול חייבים ארונונה 2017

באלפי שקלים חדשים

מקרים	מסלול	מסלול	שנה 7		שנה 6-3		שנה קודמת		שנה שוטפת		דבוריה
			מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב	מקרים	סך חוב	
2577	6.4%	1719	259	152	922	627	532	319	715	499	טווח החובות: עד 2000
1075	13.7%	3691	103	339	406	1437	153	686	343	993	2001 - 5000
510	15.3%	4144	176	2007	52	378	43	250	36	196	5001 - 25000
43	5.8%	1574	43	1574	0	0	0	0	0	0	25001 - 50000
115	58.8%	15883	115	15883	0	0	0	0	0	0	מעל 50000
4,320	100%	27,012	696	19,955	271	736	728	1,255	1,094	0	מעל 50000
		21,985								1,688	סך"כ חייבים:
		611								21,985	מגורים
		1,945								611	תעשייה ומלאכה
		2,471								1,945	משכרדים, שירותים ומסחר
		-								2,471	נכסים אחרים
		-								-	מלונות
		-								-	מוסדות ומבנים
		-								-	תחנינים
		-								-	מלאכה
		27,012								27,012	סך"כ חייבים:

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

5.3. ד. השתתפות בתקציב הג"א
ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2017 -

מספר תושבים 10287 מועצה מקומית דבוריה שם רשות

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל	מספר משרות (למי דו"ח 66)	הערות
		1	2	3	4	5=2-4		
1	כח אדם	24,753	24,753			24,753	3	
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים דו תכלתיים)	0				0		
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדודי ומחסן נפתי)	0				0		
4	שיפוץ מקלטים	0				0		
5	ציוד מיגון	22,400	22,400			22,400	3	
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הוצאות משותפות	0				0		
7	ביטוח							
8	פרסומים/הדרכה	2,540	2,494			2,494		
9	אחזקת מרכז הפעלה	10,000	10,000		16,350	(6,350)		
10	רכש ציוד / אמצעים	0				0		
11	סה"כ הג"א מקומי	59,693	59,647	16,350	16,350	43,297	0	1
12	השתתפות בהג"א ארצי	59,951	59,001	53,800	53,782	5,219		2
13	סה"כ כללי	119,644	118,648	70,150	70,132	48,516	0	

הערות	מפקד המחוזה כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת קב"ס/מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת גזבר כן/לא
	כן	כן	כן	כן	כן
	לא	לא	כן	כן	כן

מס"ד	נושא	חתימת ר' כן/לא
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן

הערות	כמות קיימת	פער לתקן
אין נתונים לגבי הכמות בפועל		24

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24

הערות	ביטוח אחר	האם הביטוח משעבוד לפקע"ר כן/לא	ביטוח במסגרת כללי של הרשות כן/לא
	לא	לא	כן

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא
1	ביטוח	לא

הערות	אם לא, מדוע?
אין התאמה בין הצעת התקציב לבין התקציב בספרי הרשות	
לא רלוונטי	

מס"ד	נושא	כן/לא
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	

1. תקציב הג"א מקומי לשנת 2017 בהתאם להצעת תקציב הג"א החתומה עמד על סך 60 אלפי ₪. תקציב הג"א מקומי לשנת 2017 בהתאם לתקציב בספרי הרשות עמד על סך 16 אלפי ₪.
2. תקציב הג"א ארצי לשנת 2017 עמד על סך 54 אלפי ₪ כפי שמתבטא בתקציב הרשות. תקציב הג"א ארצי לשנת 2017 לפי הצעת תקציב הג"א החתומה עמד על סך 59 אלפי ₪.
3. לפי חסברי הרשות תקציב כ"א מתייחס לקב"ט של הרשות ואין מקום להעסיק כ"א נוסף, ציוד מיגון לא נרכש בשנת 2017 ולא היו פרסומים והדרכות. בשנת 2018 תפעל הרשות לתקן את התקציב ולנצל בהתאם להצעה.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

ד.4.5 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	05/04/2018			1
סה"כ רכוש שוטף	3,996	4,560	564	
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	2,114	1,773	(341)	
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	1,147	936	(211)	
גרעונות סופיים בתב"רים	1,261	1,263	2	
סה"כ התחייבויות שוטפות	9,929	11,495	1,566	
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	8,930	10,380	1,450	
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	-	-	-	
חייבים בגין אגרות והיטלים	32,603	32,587	(16)	
עומס מלוות	5,438	5,486	48	
הכנסות מארנונה כללית	10,215	10,423	208	
סה"כ שכר	20,866	20,862	(4)	
פרעון מלוות	1,948	2,186	238	
הוצאות מימון	148	298	150	
גרעון שוטף	174	-	(174)	
עודף שוטף	-	37	37	
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	13,620	13,622	2	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	11,680	12,299	619	

להלן הסבר הרשות להפרשים:

1. הפרשים נבעו מהתאמות המתחייבות לאחר שידור דוח רבעון ד' לשנת 2017.

מועצה מקומית דבוריה דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

ד. 5.5 תקציבים בלתי רגילים

א. מועצה מקומית דבוריה בשיתוף עם רשות ניקוז ירדן דרומי ביצעו פרויקט "פארק דבוריה" שלב ב'. תקציב הפרויקט עמד על סך 625 אלפי ₪. השתתפות משרד החקלאות בפרויקט עמדה על סך 500 אלפי ₪. השתתפות מועצה מקומית דבוריה 125 אלפי ₪. המועצה לא ניהלה תב"ר לפרויקט "פארק דבוריה" ואין בספרים תיעוד לאותו פרויקט. בשנת 2017 קיבלה מועצה מקומית דבוריה את תקציב משרד החקלאות בסך 500 אלפי ₪ וזקפה אותו לזכות משרד החקלאות בספריה. התקציב שנתקבל ממשרד החקלאות אמור להיות מועבר לרשות ניקוז ירדן דרומי אשר ביצעה את הפרויקט.

ממצאים :

המועצה לא ניהלה תב"ר בסך 625 אלפי ש"ח עבור ביצוע פרויקט "פארק דבוריה" ולא העבירה סך 500 אלפי ₪, שנתקבלו ממשרד החקלאות, לרשות הניקוז, מבצעת הפרויקט. # ב. 1.

ב. משרד הפנים יעד למועצה מקומית דבוריה סך 200 אלפי ₪ לצורך ביצוע סקר נכסים ברשות. המועצה לא ניצלה את התקציב הנ"ל.

ממצאים :

המועצה לא ניצלה מענקים בסך 200 אלפי ₪ ממשרד הפנים לביצוע סקר נכסים ברשות המקומית. # ב. 3.

ד. 5.6 צוות לתיקון ליקויים

חוק מבקר המדינה קובע כי ראש הרשות המקומית ימנה צוות לתיקון ליקויים, שבראשו יעמוד המנהל הכללי, ובאין מנהל כללי - המזכיר של הרשות המקומית. העלתה הביקורת ליקויים בפעולות הרשות, ידון הצוות בדרכים לתיקון הליקויים, יקבל החלטות בדבר תיקונם ומניעת הישנותם בעתיד, וידווח על דיוניו, ועל החלטותיו לראש הרשות סמוך לאחר קבלת החלטות, וכן למבקר. המלצות הצוות יוגשו לראש הרשות בתוך שלושה חדשים מיום שדוח המבקר נדון על ידי המועצה, ודיווח יימסר לוועדה לעניני ביקורת על יישום ההמלצות אחת לשלושה חדשים. ראש הרשות רשאי לדחות תיקון של ליקוי מסוים, ובלבד שינמק זאת בכתב לפני המבקר והוועדה הנ"ל, לא יאוחר משלושה חודשים לאחר שהוגשו לו המלצות הצוות.

ממצאים :

במועצה מקומית דבוריה לא מונה צוות לתיקון ליקויים כנדרש בחוק. # ב. 6.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

ד.5.7 סטיות בעלויות השכר

הסבר	ביצוע שנה		ביצוע שנה נוכחית	שכר חינוך
	שיעור הגידול	קודמת אלפי ₪		
1,2	11.26%	9,126	10,154	שכר רווחה
1	17.52%	1,741	2,046	יתר המשרות
1	16.04%	4,201	4,875	

הסבר	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה	הפרק
1,2	8.97%	חינוך
1	6.87%	רווחה
1	10.31%	אחרים

להלן הסברי הרשות לשינויים ולסטיות:

1. תוספת שכר לפי הסכם שכר 2016 לכלל עובדי הרשות. קליטת עובדים חדשים למשרות יעודיות כולל סייעות לגננות ועובדים סוציאליים.
2. פדיון ימי מחלה.
3. קליטת וטרינר לרשות.

ד.5.8 דוח מבקרת המועצה

דוח מבקרת המועצה האחרון הנו עבור שנת 2016 והוא הדוח הראשון שלה. ועדת הביקורת דנה בדוח מבקרת הרשות ואישרה אותו. דוח המבקרת נשלח לכל חברי המועצה. מועצת הרשות לא דנה בדוח מבקרת הרשות. דוח מבקרת המועצה לא פורסם פומבית.

ד.5.9 נושאים אחרים

1. בהתאם לצו המועצות המקומיות, המועצה תקיים ישיבה מן המניין אחת לחודש לפחות, אך רשאית היא להחליט שלא לקיימה בשני חדשים של השנה. מועצת הרשות התכנסה 20 פעמים (8 ישיבות מן המניין ו- 12 ישיבות שלא מן המניין). # ב.5.
2. הרשות לא מסרה לביקורת את התייחסותה לתקון ליקויים משנים קודמות ולחלק מהממצאים והנתונים בדוח הביקורת הדורשים התייחסות.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

6.ד א. רכוש קבוע

כללי

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 דיווח אחת.

1. דוח ניתוח ספרי התב"ר בשנים 1995-2016

מצ"ב דוח ניתוח ספרי התב"ר במועצה הכולל נתונים החל משנת 1995 אשר רוכז על ידינו בקובץ יישום התב"רים על פי ההנחיות שבתוכנית הביקורת.

2. פלי רכב

לרשות המקומית אין כלי רכב אשר נרכשו שלא במסגרת התב"ר.

סכום כולל	שנת סיום תבר 2016		שנת סיום תבר 2017		סכום תבר עד שנת 2015	Data	מצב תבר	קבוצה ראשית של נכסים בניינים
	(רי"ק)	2017	(רי"ק)	2016				
686,415	686,415					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	
55,556	55,556					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
234,451	234,451					סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
32,939,790	32,939,790					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	
42,310	42,310					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
3,316,840	3,316,840					סכום של יתרה לצורך פחת		
20,762	20,762					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
27,529,935		169,602	70,000	27,290,333		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
2,265,083		400	0	2,264,683		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
2,256,186		400	0	2,255,786		סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0	0	0	0		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0	0	0	0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
392,400				392,400		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מחשבים וציוד היקפי
156,000				156,000		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
156,000				156,000		סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0			0		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0			0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
215,000			90,000	125,000		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מכוניות - סטדרים וכלי רכב קלים
91,198			91,198	0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
90,000			90,000	0		סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0		0	0		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0		0	0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
90,746	90,746					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר
60,000	60,000					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0	0					סכום של יתרה לצורך פחת		
12,154	12,154					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
453,040	453,040					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	
0	0					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
222,881	222,881					סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
5,086,172		120,000	1,203,918	3,762,254		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
349,019		0	13,445	335,574		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
349,019		0	13,445	335,574		סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0	0	0	0		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
11,145,045				11,145,045		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	צנרת ורכוש תת קרקעי
7,993,951				7,993,951		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
7,993,951				7,993,951		סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0			0		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
1,355,795	1,355,795					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	השקעות אחרות
145,431	145,431					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
549,357	549,357					סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
812,063	812,063					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	
45,490	45,490					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
524,253	524,253					סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
8,174,620		2,897,670	1,795,095	3,481,855		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
696,920		524,234	9,707	162,979		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
678,859		524,234	9,707	144,918		סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0	0	0	0		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
355,740	355,740					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	קרקעות
0	0					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
25,740	25,740					סכום של יתרה לצורך פחת		
990	990					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
175,000	175,000					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	
0	0					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
17,500	17,500					סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
1,662,600	1,662,600					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	תשתיות
0	0					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
664,260	664,260					סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
2,914,457	2,914,457					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	
2,275,474	2,275,474					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
2,338,124	2,338,124					סכום של יתרה לצורך פחת		
39,748	39,748					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
30,461,316		3,388,659	349,974	26,722,683		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
7,325,323		785,905	0	6,539,418		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
7,274,730		785,905	0	6,488,825		סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0	0	0	0		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
124,450,133	41,445,646	6,575,931	3,508,987	72,919,570		סכום של תשלומים שהם עלות		
21,501,755	2,624,261	1,310,539	114,350	17,452,605		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
26,692,152	7,893,407	1,310,539	113,152	17,375,054		סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0	0	0	0		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0	0	0	0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
73,654	73,654	0	0	0		סכום של תשלומים שהם עלות		
						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
						סכום של יתרה לצורך פחת		
						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
						סכום של מענקים שטרם הושקעו		

מועצה מקומית דבוריה
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2017
(באלפי ש"ח)

7,200	שטח שיפוט (דונם)	10,161	מספר תושבים שנה קודמת
3	דירוג סוציאקונומי	10,287	מספר תושבים *
		2,305	מספר משקי בית

מאזן

2016	2017	נכסים
5,197	4,560	רכוש שוטף
1,478	1,669	השקעות
18,561	15,112	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
973	936	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
1,261	1,263	גרעון סופי בתב"ר
6,813	5,490	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
34,283	29,030	סה"כ
2016	2017	התחייבויות
11,656	11,495	התחייבויות שוטפות
4,066	2,423	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
18,561	15,112	קרנות מתוקצבות
34,283	29,030	סה"כ
2016	2017	עומס מלוות לסוף שנה
7,356	5,486	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2017	ביצוע 2017 %	ביצוע 2016 %	2016
הכנסות עצמיות	15,025	31.57%	31.68%	14,287
השתת' משרד החינוך	12,001	24.08%	21.94%	9,894
השתת' משרד רווחה	5,012	9.55%	9.32%	4,205
השתת' משרדי ממשלה אחרים	2,284	3.77%	0.90%	406
מענקים ומלוות	15,038	31.04%	36.15%	16,302
סה"כ	49,360	100.00%	100.00%	45,094
הוצאות	תקציב 2017	ביצוע 2017 %	ביצוע 2016 %	2016
משכורות ושכר כולי	8,758	17.23%	17.68%	7,948
פעולות אחרות	15,594	30.76%	29.21%	13,132
שכר חינוך	10,155	20.20%	20.30%	9,126
פעולות חינוך	6,236	14.33%	14.69%	6,604
שכר רווחה	2,260	4.07%	3.87%	1,741
פעולות רווחה	4,261	8.47%	8.82%	3,966
מימון	148	0.59%	0.16%	71
פרעון מלוות	1,948	4.35%	5.26%	2,366
סה"כ	49,360	100.00%	100.00%	44,954
עודף בשנת הדוח	37			140

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2016	2017	
13,269	14,192	יתרת חוב לתחילת השנה
11,118	10,474	חיוב השנה
(3,208)	(3,335)	הנחות ופטורים שניתנו
21,179	21,331	סך לגביה
6,987	7,088	גביה בשנת הדוח
14,192	14,243	יתרת חוב לסוף השנה
11,348	12,621	חובות מסופקים וחובות למחיקה
25,540	26,864	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
7%	8%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
80%	78%	אחוז גביה מהשוטף (*)
33%	33%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
34	34	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2016	2017	
4.95%	4.37%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
16.31%	10.91%	% עומס המלוות מההכנסה
25.85%	22.85%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
4,424	4,886	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
138	142	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2016	2017	
(4,749)	(6,813)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
6,887	13,622	תקבולים במהלך השנה
8,951	12,299	תשלומים במהלך השנה
(6,813)	(5,490)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2017