

נתקבל
12-09-2019
מועצה מקומית דבוריה

מועצה מקומית דבוריה

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2018

משרד הטקס
אגף בכיר לביקורת ברעיונות המקומיות
01-08-2019
נתקבל
היחידה

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

תוכן העניינים

עמוד

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 סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018	2. ד
10	יתרות חוב	3. ד
11-14	בדיקת התקשרות עם עם יועץ משפטי היצוני קבוע ועם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז	4. ד
15-24	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	5. ד
25		הדוח לתושב

נביל חזאן – רואה חשבון

ת.ד. 353 אבו-סנאן 24905

E-mail: nabeel_cpa@bezeqint.net

טלפקס 04-9560678 סלולרי 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 2018

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: 28 ביולי 2019

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

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 10,502 נפשות .
מספר בתי האב בישוב הנו 2,321.
- 4.א. **שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו**
ראש הרשות המכהן הנו מר יוסף זוהיר שנבחר לתפקיד בנובמבר 2013 ונבחר בשנית בבחירות שהתקיימו באוקטובר 2018.
- 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), תשל"ה 1975.
אין לראש הרשות סגנים בשכר.
- 6.א. **מספר חברי המועצה**
הבחירות האחרונות למועצה המקומית התקיימו בתאריך 30 באוקטובר 2018. במועצת הרשות מכהנים 12 חברים (כולל ראש הרשות).
במועצת הרשות היוצאת כיהנו 10 חברים (כולל ראש הרשות).
מועצת הרשות התכנסה 13 פעמים (9 ישיבות מן המניין ו- 4 ישיבות שלא מן המניין).
- 7.א. **ועדות הרשות**
להלן הועדות הקיימות ברשות ומספר הישיבות בשנת הדוח :

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

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

8.א. **מוסדות חינוך**

בתחום הרשות קיימים מוסדות החינוך הבאים :

<u>מספר תלמידים</u>	<u>מס' מוסדות</u>	<u>סוג המוסד</u>
1,169	3	בי"ס יסודי
588	1	חטיבת ביניים *
642	1	תיכון *
175	7	גני ילדים חובה
301	8	גני ילדים טרום חובה
<u>2,875</u>	<u>20</u>	סה"כ

* חטיבת הביניים ובית הספר התיכון מנוהלים על ידי רשת עמל 1 בע"מ החל מספטמבר 2010.
** הנתונים מתייחסים לשנת הלימוד 2018-2019 (תשע"ט).

9.א. **פניות למחלקת הרווחה**

מספר התיקים הפעילים שטופלו ע"י מחלקת הרווחה בשנת 2018 הוא 480 כלהלן :

<u>מספר הפניות</u>	<u>נושא הטיפול</u>
29	מצוקה כלכלית
151	קשישים
25	תפקוד לקוי של הורים
82	מחלה ונכות
52	נערות ונערים במצוקה
10	אלימות
54	פיגור שכלי ובעיות נפש
12	התמכרויות
14	חינוך ובעיות התנהגות
18	בעיות אישות
33	אחר
<u>480</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 לעניינים הבאים :
א. במועצה המקומית מכהן חשב מלווה מאז אוקטובר 2004 כאמור בביאור 1.ו.
ב. כנגד המועצה תלויות ועומדות תביעות משפטיות המסתכמות בכ- 22.62 מיליון ₪.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

א.11. **מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2018**

הדוח לתושב לשנת 2017 פורסם בעיתונות באיחור רב בתאריך 14/6/2019.

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. בתקופה שבין ינואר 2015 ועד ינואר 2019 כיהן רו"ח נואף ביבאר כחשב מלווה של המועצה. החשב המלווה הנוכחי הנו רו"ח אסמאעיל עברי, אשר מונה לתפקיד בתאריך 1 בפברואר 2019.

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 X	1 2 3
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. דוח מבקרת הפנים לשנת 2017.
2. דוחות הביקורת של משרד הפנים לשנים עד 2017.
3. לא נערכה ביקורת על ידי משרד מבקר המדינה בשנתיים האחרונות.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע תקציבי הפיתוח

ב.1 - המועצה ביצעה 20 תקציבים בלתי רגילים בחריגה של 820 אלפי ₪ מהמסגרת התקציבית המאושרת. [98-18] (ד.5.5.1. עמ' 23)

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

ב.2 - המועצה לא פעלה למינוי יועץ משפטי חיצוני בהתאם לחוזר המנהל הכללי 02/2014 לאחר תום תקופת ההתקשרות, והאריכה את תקופת העסקתו מעבר לחמש השנים שנקבעו בהסכם. [99-18] (ד.4.1. עמ' 11)

ב.3 - היועץ המשפטי לא חיווה את דעתו האם העבודה המקצועית המבוקשת היא כזו הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים ואינה עבודה מקצועית שגרתית, בעניין התקשרות בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8). [100-18] (ד.4.2. עמ' 13)

ב.4 - ועדת ההתקשרויות לא פעלה לפי הוראות הנוהל להתקשרויות בפטור ממכרז, בעניין קביעת תנאי סף מקדימים ואמות מידה לבחירת ההצעה הזוכה, ולא קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי ולא נימקה את החלטותיה. [101-18] (ד.4.2. עמ' 13)

ב.5 - ועדת ההתקשרויות לא פרסמה את החלטותיה המנומקות באתר האינטרנט של הרשות המקומית ולא פרסמה דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(8). [102-18] (ד.4.2. עמ' 13)

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ארנונה ומים	
לא תוקן	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	ג.3 - המועצה לא ניצלה מענקים בסך 200 אלפי ₪ ממשדד הפנים לביצוע סקר נכסים ברשות המקומית.
ביצוע התקציב הרגיל	
לא תוקן	ג.4 - מועצת הרשות אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	ג.5 - מליאת המועצה לא אישרה התקשרויות עם מתכננים ומפקחים.
תוקן חלקית	ג.6 - הרשות לא ניהלה בספריה תב"ר בסך 625 אלפי ש"ח עבור ביצוע פרויקט "פארק דבוריה" ולא העבירה סך 500 אלפי ₪, שנתקבלו ממשדד החקלאות, לרשות הניקוז, מבצעת הפרויקט.
לא תוקן	ג.7 - נמצאו 12 תב"רים פתוחים ללא תנועה במהלך שנת 2018, 6 עם עודף זמני של 77 אלפי ₪ ו-6 תב"רים עם גרעון זמני של 614 אלפי ₪.
לא תוקן	ג.8 - לא נערך פרטיכל קבלת עבודה לתב"רים שביצועם הסתיים.
לא תוקן	ג.9 - מועצת הרשות לא אישרה סגירת 16 תב"רים שהפעילות בהם הסתיימה במהלך השנה.
חייבים	
לא תוקן	ג.10 - 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	ג.11 - הרשות המקומית לא פעלה לגביית חובות בפיגור של שני חברי מועצה בסך של 262 אלפי ₪ (מתוכם 216 אלפי ₪ הוגדרו כחובות מסופקים).
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	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.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

מעקב אחר תיקון ליקויים - המשך

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.
לא תוקן	ג.17 - מועצת הרשות התכנסה ל 9 ישיבות מן המניין בלבד ולא ל- 10 ישיבות לפחות, בניגוד להוראות החוק.
לא תוקן	ג.18 - במועצה מקומית דבוריה לא מונה צוות לתיקון ליקויים כמתחייב מהוראות החוק.
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	ג.19 - אין בידי הרשות רשימה עדכנית של הקרקעות והמבנים שבעלותה.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
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.
לא תוקן	ג.22 - המועצה לא מקיימת הפרדת תפקידים במערכת הרכש ובמחלקת הגזברות בנושא רכש, תשלומים ורישומים בספרים.
תוקן חלקית	ג.23 - המועצה לא פעלה להתאמת היתרות ההדדיות שלה עם תאגיד המים והביוב, דבר שמתבטא בהפרשים מהותיים בספרים.
לא תוקן	ג.24 - קיימים פערים בין הסכומים המופיעים בדוח הרבעוני שהוגש למשרד הפנים לבין הדוח הכספי המבוקר לשנת התקציב.
לא תוקן	ג.25 - המועצה לא מנהלת ספר מכרזים, ספר חוזים וספר הקצאות מקרקעין.
לא תוקן	ג.26 - המועצה פרסמה את תמצית הדוחות הכספיים השנתיים (הדוח לתושב) לשנת 2017 באיחור.
לא תוקן	ג.27 - הוועדה המקצועית למתן תמיכות ומועצת הרשות אישרו את התבחינים למתן תמיכות זמן רב לאחר המועד החוקי.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1. תקציב המועצה לשנת 2018 הוכן ע"י רואה חשבון של המועצה על בסיס ביצוע תקציב שנת 2017. בהכנת התקציב לא השתתפו מנהלי המחלקות.
2. לתקציב לא צורפו דברי הסבר ופירוטים שונים.
3. תקציב המועצה הובא לדיון בוועדת ההנהלה בישיבתה מיום 18 בינואר 2018, טרם הבאתו לאישור מועצת הרשות.
4. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י מועצת הרשות ביום 29 בינואר 2018, ע"ס 52,226 אלפי ₪ ולא עודכן במהלך השנה מלבד תיקונים (העברה מסעיף לסעיף) אשר אושרו בישיבת המליאה מיום 24 בספטמבר 2018.
5. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 במרס 2018.
6. בתאריך 24 בספטמבר 2018 קיבלה מועצת הרשות החלטה לעדכן את סעיפי תקציב ההוצאות תוך שמירה על מסגרת התקציב המאושרת במטרה לא ליצור חריגות בסעיפי התשלומים. משרד הפנים אישר את עדכון התקציב בתאריך 1 בדצמבר 2018.
7. שנת 2018 הסתיימה בגרעון שוטף ע"ס 3,249 אלפי ₪ וגרעון מצטבר של 4,185 אלפי ₪.
8. להלן הסטיות המהותיות (סכום הסטיה מעל 500 אלפי ₪ ושיעור הסטיה מעל 10%) בין הביצוע לתקציב לשנת 2018 (נספח 9 לטופס 2 של הדוח הכספי) :

מספר הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע אלפי ₪	תקציב
1	(60)%	(608)	412	1,020
2	(26)%	(707)	2,019	2,726
3	(13)%	(721)	4,759	5,480

תקבולים:

- 23 תכנון ובנין העיר
- 32 תרבות
- 34 רווחה

תשלומים:

4	(14.72)%	(1,081)	6,261	7,342
---	----------	---------	-------	-------

82 תרבות

להלן הסברי הרשות לסטיות המהותיות הנ"ל:

1. ההפרש נבע מאי העברת היטלי השבחה לכיסוי מחלקת הנדסה.
2. לא נוצלו חלק מהתוכניות שתוקצבו במהלך השנה.
3. המועצה תוקצבה שתי מועדוניות אך לא נפתחו בשנת 2018.
4. המועצה תיקצבה סעיפי תרבות וספורט אולם לא ביצעה את מה שתוכנן (תמיכה במתני"ס, כדורגל וסל קולות קוראים).

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018

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 2018 נערך מכרז למשרת רופא וטרינר, נבחר מועמד ובתאריך 9/5/2018 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 בשנת 2018 ופועלת לפרסום מכרז חדש.
- ב. לא נתקבלו עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים ששכרם נקבע בשיעור משכר מנכ"ל במהלך שנת 2018.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

3.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים

א. לא נמצאו יתרות חוב מהותיות (מעל 5 אלפי ₪) לחברי המועצה המקומית אשר נבחרו בבחירות האחרונות שהתקיימו בתאריך 30 באוקטובר 2018. מבין חברי המועצה אשר הסתיימה כהונתם בתאריך 30 באוקטובר 2018 נמצאו שני חברים בעלי יתרות חוב מהותיות כלהלן:

מס"ד	שם הנבחר	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	*** סכום החוב באלפי ₪	עומק החוב בשנים	פעולות אכיפה שנקטו
1	ע"א	מ	מים, ארנונה והיטלים	225	מעל 10	*
2	א"ה	מ	מים וארנונה	37	מעל 10	
	סה"כ			262		

* החייב הנ"ל נבחר כחבר במועצה המקומית באוקטובר 2014.
 * סך 216 אלפי ₪ מהחוב הוגדר כחוב מסופק במערכת הגביה ומיועד למחיקה, כמו שאר החובות המסופקים במערכת. החוב נוצר מלפני שנת 2000.
 לא נתקבלה החלטת מועצה למחיקת החובות המסופקים.

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

מועצה מקומית דבוריה דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

4.ד בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע ועם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז

4.1.ד התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע כללי

בחוק הרשויות המקומיות (ייעוץ משפטי), התשל"ו-1971 הוטלה על כל רשות מקומית חובה למנות יועץ משפטי לרשות. תפקידו של היועץ המשפטי הוא מהתפקידים המרכזיים ברשות המקומית. בהתאם לחוק הייעוץ המשפטי, חייבת הרשות המקומית בקבלת יועץ משפטי. על היועץ המשפטי לתת ייעוץ משפטי לרשות וכמו כן עליו לשאת, ככלל, באחריות על התביעה העירונית. היועץ המשפטי הוא אחד משומרי הסף ברשות המקומית ועליו לפעול על מנת להבטיח שהרשות המקומית, נבחריה ועובדיה, ימלאו את תפקידם על פי הוראות החוק וכללי המנהל התקין.

על פי חוק הייעוץ המשפטי, על היועץ המשפטי לתת ייעוץ משפטי למועצת הרשות המקומית, לראש הרשות המקומית, לסגן שהואצלה לו סמכויות ביצוע, לעובדי הרשות - בכל עניין הדרוש למילוי תפקידיהם ברשות, וכן לחברי המועצה בסייגים שונים.

על פי חוק הייעוץ המשפטי, חייבת עירייה וכן רשות מקומית אחרת שיקבע השר, למנות יועץ משפטי שהוא עובד הרשות המקומית. רשויות מקומיות אחרות רשאיות למנות יועץ משפטי שאינו עובד הרשות המקומית.

חוזר המנהל הכללי 02/2014 קובע נהלים למינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות מקומית.

מטרתו של נוהל זה להסדיר את ההליכים למינוי יועץ משפטי ברשות מקומית שלא הוטלה עליה חובה על פי דין למנות יועץ משפטי שהוא עובד הרשות.

על רשות מקומית שלא הוטלה עליה החובה בדין למנות יועץ משפטי שהוא עובד הרשות, לבחון, לפני החלטה על מינוי של יועץ משפטי חיצוני, את האפשרות למנות יועץ משפטי שהוא עובד הרשות.

חוזר המנהל הכללי 02/2014 החליף את חוזר המנהל הכללי 05/2009.

סעיף 20 לחוזר מנכ"ל 02/2014 קבע הוראות מעבר לגבי הסכמי התקשרות בכתב בין הרשות המקומית ובין היועץ המשפטי שלה.

בהתאם להוראות המעבר אם ההסכם נחתם לאחר יום 29/3/2009 שלא בהתאם לחוזר מנכ"ל 05/2009, תפעל הרשות לסיום העסקתו של היועץ תוך שנה ממועד פרסום חוזר מנכ"ל 2/2014.

רשות מקומית אשר התקשרה עם יועץ משפטי בהתאם לחוזר מנכ"ל 05/2009 תפעל למינוי יועץ משפטי בהתאם לחוזר מנכ"ל 02/2014 לאחר תום תקופת ההתקשרות איתו.

מטרות הביקורת

לבדוק את יישומן המלא של ההוראות וההנחיות שנקבעו בחוזר מנכ"ל 02/2014 למינוי יועץ משפטי חיצוני ברשות מקומית שאינה חייבת על פי חוק הייעוץ המשפטי בהעסקת יועץ משפטי שהוא עובד הרשות המקומית.

ממצאים מתכנית הביקורת

1. בעמוד הבא טבלה המרכזת ממצאי הביקורת של סעיף זה.
2. מועצה מקומית דבוריה התקשרה עם יועץ משפטי חיצוני בתאריך 9/8/2012 בהתאם לחוזר מנכ"ל 5/2009, לתקופה של חמש שנים.
3. המועצה לא פעלה למינוי יועץ משפטי חיצוני בהתאם לחוזר המנהל הכללי 02/2014 לאחר תום תקופת ההתקשרות, והאריכה את תקופת העסקתו מעבר לחמש השנים שנקבעו בהסכם. # ב.2

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

ד. 4.1 נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית

ריכוז ממצאי בקורת לשנת 2018

שם הרשות המקומית	מ.מ. דבוריה	ממצאים	הערות
סעיף בנוהל	הוועדה המקצועית	פרטים	
		נושא	
		האם הוקמה ועדה מקצועית?	כן
סעיף 6.1	האם הרכב הוועדה תואם לנוהל?	כן	
סעיף 6.2	מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018	לא	1
סעיף 6.3	האם החלטות הוועדה התקבלו במניין חוקי?	כן	
סעיף 5.2	הליך ההתקשרות	שם היועץ המשפטי בראשי תיבות	נ"ר
		האם התקבלה חוות דעת זובר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני?	כן
		האם התקבלה חוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי הייעוץ המשפטי?	כן
		האם פרסמה הרשות המקומית מודעה בעיתון ארצי?	כן
		סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שהוצע בש"ח	30000
		האם הוועדה דנה בתנאי הכשירות והפסלות של המועמד הנבחר?	כן
		האם המליצה הוועדה בפני ראש הרשות על מינוי של היועץ המשפטי?	כן
		האם ראש הרשות קיבל את המלצות הוועדה?	כן
		במידה שלא, האם ראש הרשות נימק את החלטתו בפני הוועדה?	לא רלוונטי
		מועד חתימת ההסכם	09/08/2012
		תקופת ההסכם (בשנים)	5
סעיף 12	ההסכם	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שנקבע בהסכם (בש"ח)	2
		האם ההסכם הנייל תואם את שכר הטרחה המוצע?	כן
		אם לא, האם שכר הטרחה שנקבע עולה או פוחת בשיעור של עד 20% משכר הטרחה המוצע?	לא רלוונטי
סעיף 12.1	הביצוע בפועל	סך היקף ההתקשרות השנתי בפועל (בש"ח)	2
		סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע ששולם בפועל (בש"ח)	2
		סכום שכר הטרחה השנתי ששולם בפועל בגין טיפול בעניינים מיוחדים (בש"ח)	0
		האם שכר הטרחה בגין טיפול בעניינים מיוחדים תואם את שכר הטרחה המוצע? ציין את הבסיס לקביעת שכר טרחה לטיפול בעניינים מיוחדים:	כן
תיק גביה			
תיקי נזיקין			
עסקאות במקרקעין			
<אחר>			
<אחר>			
<אחר>			

הערות	1
הוועדה לא התכנסה בשנת 2018. הוועדה התכנסה בשנת 2012 בפעם האחרונה.	1
בשנת 2018 (וגם לפני) הרשות שילמה ליועץ המשפטי שכר טרחה הנמוך באופן משמעותי להסכם.	2
בשנת 2018 ההסכם עם היועץ המשפטי לא היה בתוקף והרשות לא פעלה לחידושו.	3
בחודש מאי 2019 החלה הרשות בהליך מינוי יועץ משפטי בהתאם לחוזר מנכ"ל 2/2014.	4

מועצה מקומית דבוריה דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

ד.2.4 התקשרות עם עם יועצים מקצועיים אחרים בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8) כללי

תקנה 3(8) לתקנות העיריות (מכרזים) קובעת כי רשות מקומית רשאית להתקשר ללא מכרז בחוזה "לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמון מיוחדים, כגון עבודת תכנון, פיקוח, מדידה, שמאות ייעוץ ועבודות כיוצא באלה".

בפסיקה נקבע, כי אין מדובר בפטור כללי מהתקשרות ללא מכרז עם בעלי מקצוע אלה וניתן לפעול על פי תקנה זו רק במקרה מתאים, שבו נדרשים "ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים", וגם זאת, כאמור, על פי כלל הפרשנות הנותן עדיפות למכרז הפומבי וכאשר לא ניתן להשיג את אותם ידע ומומחיות או יחסי אמון מיוחדים בדרך של מכרז פומבי.

יודגש, כי אין להעסיק יועצים חיצוניים בתפקידים שמעצם טיבם או בהתאם לחוק עליהם להיות מאוישים על ידי עובד הרשות המקומית או במקביל לעובד הרשות המקומית הממלא תפקיד דומה. כמו כן, אין להעסיק יועצים במאפייני העסקה הדומים מהותית או טכנית למאפייני העסקה של עובדי רשות מקומית. ניתן להתקשר עם יועץ חיצוני לפי תקנה 3(8) רק בתחומים שבהם יש הצדקה להיעזר בשירותים חיצוניים מסוג זה, בהתאם לכל דין ולנוהל זה.

נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז נקבע בחוזר מנכ"ל 08/2016 ותוקן בחוזר מנכ"ל 05/2017, על פי עקרונות המשפט המנהלי ודיני המכרזים הציבוריים, החלים גם כאשר רשות מקומית מתקשרת בפטור ממכרז.

נוהל זה נקבע בהתאם לעקרונות שנקבעו בפסיקת בית המשפט, שם נקבע, בין השאר, לעניין התקשרות בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8): "גם בהליך מעין זה יש להבטיח הזדמנות שווה ושמירה על טוהר מידות, כמו גם עקרונות יסוד אחרים של דיני המכרזים".

מטרות הביקורת

לבדוק את יישומן המלא של ההוראות וההנחיות שנקבעו בנוהל בעניין התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז.

ממצאים מתכנית הביקורת

1. בעמוד הבא טבלה המרכזת ממצאי הביקורת של סעיף זה.
2. היועץ המשפטי לא חיווה את דעתו האם העבודה המקצועית המבוקשת היא כזו הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים ואינה עבודה מקצועית שגרתית, בעניין התקשרות בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8). # ב.3.
3. ועדת ההתקשרויות לא פעלה לפי הוראות הנוהל להתקשרויות בפטור ממכרז, בעניין קביעת תנאי סף מקדימים ואמות מידה לבחירת ההצעה הזוכה, ולא קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי ולא נימקה את החלטותיה. # ב.4.
4. ועדת ההתקשרויות לא פרסמה את החלטותיה המנומקות באתר האינטרנט של הרשות המקומית ולא פרסמה דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(8). # ב.5.

מועצה מקומית דבוריה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

4.2.4 נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז

ריכוז ממצאי בקורת לשנת 2018

שם הרשות המקומית

מ.מ. דבוריה

התקשרות 2	ממצאים	הערות	התקשרות 1	ממצאים	הערות
-----------	--------	-------	-----------	--------	-------

הערות	ממצאים	הערות	ממצאים	הערות
	כן	כן	כן	
	כן	כן	כן	
1	9	1	9	
	כן	כן	כן	
	גייג	סייג		
	01/07/2018	22/04/2018		
	לא צוין	לא צוין		
2	2,800,000	2	58,500	
3	לא	3	לא	
4	לא	4	לא	
5	לא	4	לא	
6	לא	6	לא	
	3	3	לא	
	כן	כן	כן	
7	לא	7	לא	
	כן	כן	כן	
8	לא	8	לא	
9	לא	9	לא	
	לא	10	לא	
10	לא	10	לא	

האם הוקמה ועדת התקשרויות?
 האם הרכב הוועדה תואם לנוהל?
 מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018?
 האם החלטות הוועדה התקבלו במנין חוקי?
 שם היועץ בראשי תיבות
 מועד חתימת החסכם
 תקופת החסכם
 סד הדין ההתקשרות השנתית (בש"ח)
 האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 3(8)?
 האם ועדת התקשרויות קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי?
 האם נקבעו תנאי סף מקדימיים?
 האם נקבעו אמות מידה שלפיהן תקבע החלטה הזוכה?
 האם נערכה פנייה תחרותית, ציין את מספר המציעים שתגישו את הצעתם
 אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נמקרה זאת הוועדה בפרוטוקול?
 אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נקבעו אמות מידה?
 האם פרסמה הוועדה פיסוס פומבי כי בכוננה לערוך רשימת מציעים?
 האם רשימת המציעים פתוחה לעיון הציבור באתר האינטרנט של הרשות המקומית?
 האם פרסמה הוועדה את החלטותיה המעמיקות באתר האינטרנט?
 האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום?
 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 וההיקף הכספי של כל התקשרות?

פרטי החסכם	פרטיות	סעיף
5.2	5.2	סעיף 5.2
6.3	6.3	סעיף 6.3
6.4	6.4	סעיף 6.4
6.5	6.5	סעיף 6.5
6.6	6.6	סעיף 6.6
7.1	7.1	סעיף 7.1
7.2	7.2	סעיף 7.2
7.2.3	7.2.3	סעיף 7.2.3
7.1.2.2	7.1.2.2	סעיף 7.1.2.2
10.1	10.1	סעיף 10.1
10.1	10.1	סעיף 10.1
10.3	10.3	סעיף 10.3

ועדת ההתקשרויות התגבשה 9 פעמים במהלך 2018. להתקשרות 1-1 - 2 התקיימה ישיבה אחת לכל התקשרות.
 היקף ההתקשרות הנו סכום החסכם החתום בין היועץ ליו המועצה.
 היועץ המשפטי לא חיווה את דעתו האם הועדה המקצועית המבקשות היא כזו החוזרת ידע ומומחיות מיוחדים ואינה עבודה מקצועית שרתית.
 ועדת ההתקשרויות לא קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי ולא נמקרה את החלטתה.
 ועדת ההתקשרויות לא קבעה תנאי סף מקדימיים למציעים החלוטניים למרות היקפה הגדול של ההתקשרות ומאפייניה (2,800 אלפי ש"ח).
 ועדת ההתקשרויות לא קבעה אמות מידה שלפיהן תקבע החלטה הזוכה.
 ועדת ההתקשרויות לא קבעה אמות מידה שלפיהן רשאית הוועדה שלא לערוך פנייה תחרותית לקבלת הצעות.
 ועדת ההתקשרויות לא פרסמה באופן פומבי באתר האינטרנט של הרשות את החלטותיה המעמיקות.
 ועדת ההתקשרויות לא פרסמה באופן פומבי באתר האינטרנט של הרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(8) בשנת 2018 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל הרשות לא פרסמה דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(8) בשנת 2018 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות.

הערות	ממצאים	הערות	ממצאים	הערות
1	כן	כן	כן	
2	כן	כן	כן	
3	9	1	9	
4	כן	כן	כן	
5	לא	6	לא	
6	לא	8	לא	
7	כן	7	לא	
8	לא	8	לא	
9	לא	9	לא	
10	לא	10	לא	

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.1.ד מערך הגביה

1. נספחי הגביה א'-ג'

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2017-2018.

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 (הפרשים בסך 14 אלפי ₪ במצטבר).

2. מחיקת חובות ליחיד לפי סעיף 186 לצו המועצות המקומיות

המועצה לא מחקה חובות תושבים בשנת 2018.

5.2.ד הנחות ארנונה

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

לא נמצאו ליקויים מהותיים במתן הנחות ארנונה.

מועצה מקומית דבוריה

נספח א לידות הביקורת המפורט

גידול (קייטון) שטחים ב - %	גידול (קייטון) שטחים נאלפי מ"ר	השינוי ב - %	בחייב משוקלל למ"ר כסה"כ חייב	דוח הביקורת המפורט לשנת 2018		חייב משוקלל למ"ר בש"ח	חייב משוקלל למ"ר בש"ח	שטחים נאלפי מ"ר	סוג הנכס
				2017	2018				
2.2%	5.91	4.4%	2.2%	9,372	9,781	34.13	34.87	274.59	280.50
%(4.9)	(0.75)	%(2.8)	2.2%	1,057	1,028	67.98	69.46	15.55	14.79
		2.2%	2.2%	304	311	604.84	618.03	0.50	0.50
		2.2%	2.2%	17	17	24.77	25.31	0.69	0.69
		2.2%	2.2%	30	30	65.46	66.89	0.45	0.45
%(82.8)	(13.02)	%(82.4)	2.2%	231	41	14.70	15.02	15.72	2.70
%(0.9)	(0.06)	1.7%	2.7%	219	223	32.74	33.61	6.70	6.64
%(2.5)	(7.92)	1.8%	4.4%	11,230	11,431	35.74	37.32	314.20	306.28

מבנה מגורים
מגורים שאינם בשימוש
משורדים שירותים ומסחר
בנקים וחברות ביטוח
תעשייה
בתי מלון
מלאכה
אדמה חקלאית
קרקע תפוסה
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
קרקע תפוסה למערכת לעריכת אורועים
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
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
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
אדמות בניין
נכסים אחרים
סו"כ

חערה : טבלת השטחים והחובות נערכה לותחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגדול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

נספח ב

נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 2,594 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2018 היה 1,094.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי), מגיע ל - 29,508 אלפי ש"ח.
- לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו לגבי נכסים החייבים ארנונה.

<u>באלפי ₪</u>
29,754
(246)
<hr/>
29,508
66

סכום החובות של התושבים עבור ארנונה לפי נספח ג'

בניכוי זכאים

סה"כ חייבים נטו

זכאים בביאור 3 בדוח הכספי

מעצרת מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018
 ניהול חייבים ארנונה 2018

באלפי שקלים חדשים

מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך החוב	מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		דבוריה
			מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב	מקרים	סך חוב	
2998	6.4%	1916	378	243	124	92	1036	568	425	892	394	טווח החובות: עד 2000	
1136	13.2%	3930	157	517	50	171	374	172	1102	383	824	2001 - 5000	
641	16.8%	5002	232	2423	71	500	204	1285	35	99	474	5001 - 25000	
48	5.7%	1698	48	1698	-	-	-	-	-	-	-	25001 - 50000	
119	57.8%	17208	119	17208	-	-	-	-	-	-	-	מעל 50000	
4,942	100%	29,754	934	22,090	245	763	1,614	3,363	775	1,846	1,374	1,692	
	81.6%	24,280											סך"כ חייבים:
	2.2%	666										24,280	מגורים
	7.3%	2,163										666	תעשייה ומלאכה
	8.9%	2,645										2,163	משורדים, שירותים ומסחר
	0.0%	-										2,645	נכסים אחרים
	0.0%	-										-	מלונות
	0.0%	-										-	מוסדות ומבנים
	0.0%	-										-	חניונים
	0.0%	-										-	מלאכה
	100%	29,754										29,754	סך"כ חייבים:
	-	-										-	

בטיפול עי"ד

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

5.3.ד תשתיות בתקציב ת"א
ביקורת תקציבית בנושא הר"א מקומי לשנת 2018 -

0
האם קיבלת האעת
תקציב הר"א בפורמט זה
חתום לפחות ע"י גורם
כל שהיא, הרשות, הר"א
או שניהם

מספר תושבים 10,502

מ.מ. דבוריה

שם רשות

א.

הערות	הפרש בין הפרשה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין האצעה החתומה לביצוע בפועל 723 פרקי 723	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפיקדים אחרים	ביצוע המופיע בסעיף אחר (מפורט בהערות)	ביצוע בפועל 723 פרקי 723	תקציב בספרי הרשות	תקצוב האצעה החתומה	תקצוב לפי החזית	סעיף	מס"ד
1	8=6-2 (24,750)	7=4-2 (24,750)	6=4+5 17,396	5 0	4 17,396	3 25,000	2 24,750	1 1	66 נח אדם- יש לציין בהערות את מס המשורות בטופס מחזוריק, תיקונים ותומרים שיפוץ מקלטים רכש מערכות ביטוח ופרכוס רכישת ערכות מיגון אישיות תשלום כהשתתפות ביימון הואות משותפות תקבול כהשתתפות ביימון הואות משותפות סה"כ הר"א מקומי השתתפות בהר"א ארצי סה"כ כוללי	1
	6,938	6,938			17,396	15,000	10,458			2
2	(2,500)	(2,500)				3,000	2,500	2,500		3
2	(20,000)	(20,000)				22,000	20,000			4
										5
										6
3	(40,312)	(40,312)	17,396	0	17,396	65,000	57,708	2,500		7
	3,182		62,183	1,591	60,582	50,000	59,001	59,001		8
	(37,130)	(40,312)	79,579	1,591	77,988	115,000	116,709	61,501		9
										10
										11

הערות	חתימת מפקד המחוז כ"ל/לא	חתימת על המחוז במטה"פ כ"ל/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כ"ל/לא	חתימת גזבר כ"ל/לא	חתימת ר"ר כ"ל/לא	נושא	מס"ד
	לא	לא	כן	כן	כן	האעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת) האעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	1
	כן	כן	כן	כן	כן		2

מועצה מקומית דבורה
לוח הביקורת המפורט לשנת 2018

תעודת	הערות	פער לתקן	כמות ליימ"ת	כמות עפ"י תקן	נושא
1	לפי התקנת תק"ב"ט		24	24	ציד תיגון איש לעובדי הרשות

מס"ד	הערות	ביטוח אחר	האם הביטוח משועבד לפקע"ר כ/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כ/לא	ביטוח יעודי לציד כ/לא	נושא	מס"ד
1						ביטוח	

מס"ד	הערות	הערות	אם לא, מדוע?	ק/לא	נתון עזר לניצול תקציב	נושא	מס"ד
1	3.0					ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	
2	3.0					האם תקציב ל"א מנוצל ליעודו	

מס"ד	המבר המזכר	הפרש בין תקציב בהתמה לבין תקציב בפ"ר	סעיף	מס"ד
1		250	כח אדם	
2		4,542	מחזקה, תקנונים וחומרים	
3			שיפוץ מקלטים	
4		500	רכש מערכות	
5		2,000	ביטוח ופנסים	
6			רכישת ערכות מיגון אישיות	
7			חשלים כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	
8		7,292	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	
9		(9,001)	סה"כ הג"א מקומי	
10		(1,709)	השתתפות בהג"א ארצי	
11			סה"כ כללי	

הערות נוספות				
1				
2				
3				
4				

הרשות לא העסיקה כח אדם באחוזת המקלטים
עומת מיגון לא נרכש בשנת 2018 ולא היו פרסומים והודעות.
המועצה לא ניצלה את תקציב הג"א מקומי ליעודו.
לא נתקבל המבר המזכר להפרשים בין התקציב במאגרי החתומה לבין התקציב בפ"ר הרשות.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

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
	26/3/2019			1
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	3,908	3,428	(480)	
סה"כ רכוש שוטף	1,150	1,953	803	
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	3,533	4,185	652	
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	1,263	1,817	554	
גרעונות סופיים בתב"רים	14,925	14,564	(361)	
סה"כ התחייבויות שוטפות	12,746	12,320	(426)	
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	-	-	-	
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	34,761	35,501	740	
חייבים בגין אגרות והיטלים	3,086	4,601	1,515	
עומס מלוות	10,101	10,349	248	
הכנסות מארנונה כללית	22,785	22,781	(4)	
סה"כ שכר	1,158	1,163	5	
פרעון מלוות	245	351	106	
הוצאות מימון	2,597	3,249	652	
גרעון שוטף	-	-	-	
עודף שוטף	6,060	6,706	646	
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	7,182	6,901	(281)	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח				

להלן הסבר הרשות להפרשים:

1. ההפרשים נבעו מהתאמות המתחייבות לאחר שידור דוח רבעון ד' לשנת 2018.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

5.5. ד נושאים אחרים - לפי פירוט בראשי פרקים

5.5.1. ד תב"רים

נתונים על תקציבים בלתי רגילים

א. בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים
המועצה נוהגת להעביר גרעון סופי בחשבון התב"ר שנסתיים לחשבון המאזני "גרעונות סופיים בתב"רים", ללא קבלת אישור ממועצת הרשות ומשרד הפנים.
למועצה גרעון סופי מצטבר בתב"רים בסך 1,817 אלפי ש"ח.
הגרעון הסופי בתב"רים שהסתיימו ע"ס 1,817 אלפי ש"ח מוצג במאזן בסעיף נפרד כנדרש.

ב. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה:
במהלך עבודת הביקורת נמצאו 6 תב"רים בהם לא היתה תנועה במשך השנה וקיים בהם גרעון (ואשר לא נסגרו).
להלן רשימת התב"רים בהם לא היתה תנועה:

מספר תב"ר	שם התב"ר	יתרת (גרעון)	
		אלפי ש"ח	הערה
*			
278	תחנת פיס לבריאות המשפחה	(113)	1
473	הנגשת בית הקשיש	(32)	2
475	הכנת תוכנית מפורטת	(245)	2
476	שדרוג מגרש משולב	(158)	2
512	שיפוץ אולם ספורט	(48)	2
540	תכנון קרקע פרטית מתחם 20	(18)	2
	סה"כ	(614)	

להלן הסברי הרשות לאי סגירת התב"רים הנ"ל:

1. התב"ר עדיין בהליך ביצוע.
2. התב"ר עדיין בהליך ביצוע.
3. המועצה טרם קיבלה את יתרת התקציב ממפעל הפיס היות ועוד לא קיבלה טופס 4.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

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

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

ד. **סטייה מתקציב מאושר:**

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

מס' התברים שחרגו	החריגה אלפי ₪	הפרק
1	40	תברואה
1	6	שמירה ובטחון
2	5	תכנון ובנין עיר
8	332	נכסים ציבוריים
4	328	חינוך
3	51	תרבות
1	58	דת
<u>20</u>	<u>820</u>	

הערות:

1. המועצה ביצעה 20 תקציבים בלתי רגילים בחריגה של 820 אלפי ₪ מהמסגרת התקציבית המאושרת. # ב.1
2. לא נתקבלו הסברי הרשות לגרעונות התקציביים הנ"ל.

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

5.5.4 נושאים אחרים - לפי פירוט בראשי פרקים

5.5.2.ד דוחות מבקרים אחרים

דוח מבקרת המועצה

דוח מבקרת המועצה האחרון הנו עבור שנת 2018.
 ועדת הביקורת לא דנה בדוח מבקרת הרשות.
 מועצת הרשות לא דנה בדוח מבקרת הרשות.
 דוח מבקרת המועצה לשנים 2016-2018 לא פורסם פומבית.

5.5.3.ד סטיות בעלויות השכר

הסבר	שיעור הגידול	ביצוע שנה		
		קודמת אלפי ₪	נוכחית אלפי ₪	
1	6.24%	10,154	10,788	שכר חינוך
1	10.31%	2,046	2,257	שכר רווחה
1	13.05%	4,875	5,511	יתר המשרות
2	24.54%	766	954	שכר נבחרים

הסבר	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה	הפרק
1	8.66%	רווחה
2	24.54%	נבחרים
1	5.06%	פנסיונרים

להלן הסברי הרשות לשינויים ולסטיות:

1. הגידול בשכר הוא כתוצאה מקליטת עובדים חדשים ותשלום תוספות שכר בהתאם להסכמים.
2. תשלום פדיון ימי מחלה לראש הרשות לאחר סיום הקדנציה בסך 119 אלפי ₪ ועדכון שכר בסך 4 אלפי ₪ לחודש.

5.5.4.ד נושאים אחרים

1. הרשות לא מסרה לביקורת את התייחסותה לתקון ליקויים משנים קודמות ולחלק מהממצאים והנתונים בדוח הביקורת הדורשים התייחסות.

מועצה מקומית דבוריה

דוח לתושב

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

מספר תושבים שנה קודמת 10,287
מספר תושבים * 10,502
מספר משקי בית 2,321

שטח שיפוט (דונם) 7,200
דירוג סוציאקונומי 3

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2018	ביצוע 2018 %	תקציב 2017	ביצוע 2017 %
הכנסות עצמיות	12,693	23.68%	15,879	31.57%
השתת' משרד החינוך	15,503	31.39%	12,112	24.08%
השתת' משרד הרווחה	5,360	9.68%	4,803	9.55%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	2,884	3.84%	1,896	3.77%
מענקים ומלוות סה"כ	52,226	100.00%	50,303	100.00%
הוצאות	תקציב 2018	ביצוע 2018 %	תקציב 2017	ביצוע 2017 %
משכורות ושכר כללי	9,899	18.89%	8,662	17.23%
פעולות אחרות	17,502	29.64%	15,463	30.76%
שכר חינוך	10,993	20.93%	10,154	20.20%
פעולות חינוך	5,785	14.60%	7,201	14.33%
שכר רווחה	2,301	4.38%	2,046	4.07%
פעולות רווחה	4,376	8.62%	4,256	8.47%
מימון	225	0.68%	298	0.59%
פרעון מלוות	1,145	2.26%	2,186	4.35%
סה"כ	52,226	100.00%	51,536	100.00%
גרעון) עודף בשנת הדוח	(3,249)		37	

מאזן	2018	2017
רכוש שוטף	3,428	4,560
השקעות	1,798	1,669
השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות ואחרות	15,136	15,112
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	4,185	936
גרעון סופי בתב"ר	1,817	1,263
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	5,685	5,490
סה"כ	32,049	29,030
התחייבויות	2018	2017
התחייבויות שוטפות	14,563	11,495
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	2,350	2,423
קרנות מתקצבות	15,136	15,112
סה"כ	32,049	29,030
עומס מלוות לסוף שנה	4,601	5,486

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2018	2017
14,243	14,192
12,093	10,474
(3,462)	(3,335)
(372)	
22,502	21,331
6,875	7,088
15,627	14,243
13,881	12,621
29,508	26,864
8%	8%
77%	78%
31%	33%
35	34

(* השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.)

2018	2017
6.73%	
12.43%	4.37%
9.53%	10.91%
30.16%	22.85%
4,907	4,886
150	142

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2018	2017
(5,490)	(6,813)
6,706	13,622
6,901	12,299
(5,685)	(5,490)

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

*נכון לחודש אוקטובר 2018