

# מועצה מקומית בית אל

## דוח ביקורת מפורט

לשנת 2012

מס' 100/10  
הוועדה לביקורת  
במשטרה הממוננת

20.05.2013

ב: 100/10

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

### תוכן העניינים

#### עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	פרק א' – נתונים כלליים על המועצה
5	פרק ב' – עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת השנה
6	פרק ג' – מעקב אחר תיקון הליקויים בביקורת שנערכה בשנים קודמות
	פרק ד' – <u>נושאים שבוקרו השנה</u>
7-9	1.ד התקציב הרגיל
10-12	2.ד התקשרויות
13	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים
14-17	4.ד יתרות חוב
18-22	5.ד בדיקות מיוחדות:
18 -20	5.1.ד מערך הגביה
20	5.2.ד השתתפות בתקציב הג"א
21	5.3.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
22	5.4.ד אחרים
22	6.ד תמיכות למוסדות ציבור
23	7.ד רכוש קבוע
24-25	דוח יישום תבר"ים 2012
26	הדוח לתושב

לכבוד

גב' עפרה ברכה - מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית בית אל - דוח הביקורת המפורט לשנת 2012**

הביקורת במועצה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

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

ליאון אורליצקי ושות'  
רואי חשבון  
משרד הפנים  
האגף לביקורת  
ברשויות המקומיות  
28.08.2013  
בית א

תאריך: 23 ביוני, 2013

A member firm of  
Moore Stephens International  
Limited - members in  
principal cities throughout  
the world

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### פרק א' – נתונים כלליים

- א.1. המועצה המקומית בית אל הוקמה ביום 1 בספטמבר 1997 באזור מטה בנימין, ביהודה ושומרון.
- המועצה איגדה את הישוב בית אל א', אשר פעל כאגודה שיתופית ואת הישוב בית אל ב', אשר פעל כוועד מקומי.
- א.2. שטח השיפוט של המועצה, נכון לחודש דצמבר 2012, הינו כ- 1,500 דונם.
- א.3. מספר התושבים בתחומי המועצה, לפי נתוני משרד הפנים נכון לחודש אוקטובר 2011, עומד על 5,947 תושבים (בשנת 2010 - 5,832 תושבים). בתחום השיפוט של המועצה המקומית כ- 1,288 יחידות חיוב לארנונה, מתוכם כ- 1,195 יחידות משקי בית.
- לפי נתוני משרד הפנים על פי פרסום למ"ס מתאריך 3.11.09 הדרוג הסוציו אקונומי של המועצה המקומית הוא 4.
- א.4. ראש המועצה הוא מר משה רוזנבוים, אשר נבחר לקדנציה שנייה בבחירות שנערכו בחודש נובמבר 2007.
- א.5. לראש המועצה אין סגנים בשכר או בתואר.
- א.6. מליאת המועצה מונה 9 חברים (כולל ראש המועצה).
- א.7. המועצה מינתה 16 ועדות כדלהלן:

<u>מספר התכנסויות</u> <u>בשנת 2012</u>	<u>מספר חברים</u> <u>בוועדה</u>	<u>שם הועדה</u>
-	3	ועדת ביטחון
3	3	ועדת דת
-	3	ועדת הקצאת קרקעות ומבנים
2	3	ועדת חינוך
-	4	ועדת ידיעון
1	3	ועדת רווחה
-	3	ועדת שמות והנצחה
-	3	ועדת שפייע
-	4	ועדת תחבורה ובטיחות
-	3	ועדת ביקורת
19	3	ועדת הנהלה
2	3	ועדת הנחות ארנונה
5	3	ועדת מכרזים
3	3	ועדת מל"ח
-	3	ועדת תמיכות
5	9	תכנון ובניה

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### פרק א' – נתונים כלליים (המשך)

א.8. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בהם בשנת 2012, לפי סוג מוסד:

<u>מספר תלמידים</u>	<u>סוג המוסד</u>
246	מעונות יום
550	גני ילדים
201	תלמוד תורה
991	בתי ספר ממ"ד
650	ישיבות תיכוניות וחט"ב (בנים)
445	אולפנות (בנות)
260	ישיבה גבוהה
<u>60</u>	מכינה
3,403	סה"כ

יצוין, כי מספר התלמידים הנ"ל כולל תלמידים הגרים מחוץ לתחומי המועצה (915 תלמידים), אשר באים ללמוד במוסדות החינוך שבתחומי המועצה.

א.9. בשנת 2012 טופלו במחלקת הרווחה 1,243 פניות, בתחומים הבאים:

<u>מס' פניות</u>	
30	א. זקנה
261	ב. משפחה
342	ג. ילדים ונוער
87	ד. כלכלה
336	ה. נכויות
75	ו. עליה
75	ז. התמכרויות
37	ח. שונות
<u>1,243</u>	
====	

א.10. בתאריך 16 בנובמבר 2012 (בי' בכסלו תשע"ג) פרסמה המועצה בעיתונות המקומית ("ידיעון בית אל") את הדוח לתושב לשנת 2011.

א.11. בחוות דעתנו על הדוחות הכספיים של המועצה ישנה הפנית תשומת לב בגין נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 2,389 אלפי ש"ח, המהווה כ- 52% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2012, וסך 2,043 אלפי ש"ח, המהווה כ- 51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2011, לפי נתוני אגף הגביה.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

##### ארנונה ומיס

במערכת הגביה של המועצה, ההנחות בארנונה בסעיפים מסוימים סווגו בטעות תחת סעיפים אחרים, למשל: הנחה עבור נכות נרשמה בסעיף הבטחת הכנסה (סעיף ד. 5.1 עמוד 17) לאור הביקורת בוצע מיון מחדש להנחות בסך כולל של 235 אלפי ש"ח.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

מס	הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
<b><u>ארנונה ומים</u></b>		
1.	המועצה לא פעלה באמצעים משפטיים ואחרים לגביית חובות בפיגור. <i>תלאת האוצרה: מתנהלים מספר הליכים כנגד חייבים.</i>	תוקן חלקית
<b><u>ביצוע התקציב הרגיל</u></b>		
2.	בצו כינון המועצה נקבע שהמועצה תאחד שני ועדים מקומיים, אחד הועדים היה מאוגד כאגודה שיתופית, ונותרו סוגיות משפטיות לא פתורות בכל הקשור לבעלות על נכסי האגודה, לפירות מהנכסים הנייל ולהתחייבויות שקיימות בגינם. <i>תלאת האוצרה: צניין זה סבוק משפטית. לאור הצרות הביקורת נצרכים דיונים עם הנהלת האגודה השיתופית על מנת להגיש להסכמות.</i>	לא תוקן
3.	היקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה ליום 31 בדצמבר 2012 נאמד ב- 2,389 אלפי ש"ח ומהווה כ- 52.5% מכלל סכום החייבים לאותו מועד.	
<b><u>חייבים</u></b>		
4.	הטיפול של המועצה בעובדים חייבים אינו תקין. המועצה אינה נוהגת לבצע עיקולים ולרוב אינה מפעילה גם הליכי אכיפה אחרים, כך שנמצאו מקרים בהם חוב של עובד גדל משמעותית ביחס לשנה קודמת. <i>תלאת האוצרה: הולא 1113 עיקול כנגד חלק מהעובדים ונחתמו הסכמים עם חלק נוסף.</i>	תוקן חלקית
<b><u>ניהול נכסים ובטיחות</u></b>		
5.	המועצה לא ניהלה פנקס זכויות במקרקעין.	לא תוקן
<b><u>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</u></b>		
6.	ועדת הביקורת לא התכנסה כל רבעון כמתחייב בחוק.	לא תוקן
<b><u>מעקב אחר תיקון ליקויים</u></b>		
7.	המועצה תיקנה באופן חלקי את הליקויים שהועלו בביקורת רואי החשבון שנערכה בשנים קודמות.	תוקן חלקית

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

### פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה

#### 1.ד התקציב הרגיל

##### 1.1.ד אופן הכנת התקציב

התקציב הרגיל של המועצה המקומית לשנת 2012 עומד על סך של 45,939 אלפי ש"ח מתוכם 1,882 אלפי ש"ח תקציב מותנה.

התקציב לשנת 2012 גבוה בשיעור של כ-2% ביחס לתקציב של שנת 2011 אשר עמד על 44,911 אלפי ש"ח. כמו כן, התקציב גבוה בשיעור של כ-1% ביחס לביצוע בפועל בשנת 2011, אשר הסתכם לסך של 45,629 אלפי ש"ח (בצד ההוצאות).

תקציב 2012 גובש ע"י הנהלת המועצה המקומית ביחד עם יחידות המועצה המקומית ובהתייחס לתוכניות עבודה מפורטות שהוגשו ע"י היחידות. במסגרת הכנת התקציב נבדקו ההכנסות וההוצאות הרלוונטיות במהלך שנת 2011 ונערך אומדן של ההכנסות וההוצאות כבסיס לתקצוב שנת 2012.

הצעת מסגרת ראשונית של התקציב הועברה לראש המועצה המקומית ע"י הגזבר, לאחר מכן התקיים דיון לגיבוש מדיניות המועצה המקומית בעניין המסגרת התקציבית.

לאחר גיבוש המסגרת הראשונית ולצורך גיבוש טיוטת סעיפי התקציב, הפיצה הגזברות לכל מנהלי האגפים תדפיס למילוי הצעת תקציב האגף, לאחר מכן התקיים דיון עם כל אחד ממנהלי האגפים לגיבוש תקציב מוסכם על הגזברות ועל כל אחד מהאגפים.

לאחר סיכומי התקציב אצל הגזבר נערכו ישיבות תקציב בועדת הנהלה, המשמשת גם כועדת כספים על פי החוק, ובה דנו לפרטי פרטים בבקשתם של כל אחד ממנהלי המחלקות ובאיוונים הנדרשים לאישור וסיכום התקציב הכולל.

התקציב שסוכם הועלה למליאת המועצה. בישיבה שנערכה בעניין זה, אשר התקיימה בתאריך 26 בינואר 2012, לאחר דיון מקיף, אושר התקציב פה אחד.



## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### 1.ד התקציב הרגיל (המשך)

##### 1.2.ד אישור התקציב

##### 1. התקציב המקורי

מליאת המועצה דנה ואישרה את הצעת התקציב לשנת 2012 ביום 26 בינואר 2012. מסגרת התקציב המקורית שאושרה הייתה בסך כולל של 45,463 אלפי ש"ח, מתוכם 1,770 אלפי ש"ח תקציב מותנה (בהמשך אושרו שינויים בהיקף של 476 אלפי ש"ח). המועצה הגישה את הצעת התקציב למשרד הפנים ביום 30 בינואר 2012. לאחר 30 יום ראתה המועצה (המאושרת כ- "רשות איתנה" - ראה להלן סעיף 3) את תקציבה כמאושר ע"י משרד הפנים.

##### 2. שינויים ותוספות לתקציב

במהלך שנת 2012 ביצעה המועצה המקומית מספר שינויים ותוספות לתקציב הרגיל לשנת 2012. שינויים ותוספות אלו, אשר במצטבר הגדילו את תקציב המועצה המקומית ב- 476 אלפי ש"ח, נידונו ואושרו במליאת המועצה ביום 9 בדצמבר 2012. התקציב המעודכן אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 19 בדצמבר 2012.

##### 3. רשות איתנה

בשנת 2008 אושרה המועצה ע"י משרד הפנים כ-"רשות איתנה" אשר זכאית להקלות שונות, בתוכן, הקלות לגבי אישור התקציב ע"י משרד הפנים. בהתאם להקלות הללו, במידה והמועצה לא מקבלת תגובה על התקציב בתוך 30 יום, אזי התקציב מאושר אוטומטית.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### 1.ד התקציב הרגיל (המשך)

#### 1.3.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2012

בדקנו את השינויים בין התקציב לביצוע, על פי ההנחיה שניתנה ולפיה שינוי מהותי הינו שינוי הכולל במצטבר את שני התנאים דלהלן:  
א. שינוי הגבוה מסך 300 אלפי ש"ח.  
ב. שינוי המהווה סטייה של 10% ומעלה מהתקציב.

להלן ניתוח הסעיפים בהם היה שינוי מהותי בין התקציב לבין הביצוע בפועל בשנת 2012, תוך שילוב הסברי המועצה המקומית:

<u>הסבר המועצה</u>	<u>סטייה ב- %</u>	<u>הפרש אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 2012 אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב 2012 אלפי ש"ח</u>	<u>סעיף תקבולים</u>
1	17%	526	3,663	3,137	רווחה
2	810%	413	464	51	תקבולים בלתי רגילים
					<u>תשלומים</u>
3	(54%)	(302)	254	556	פיתוח כלכלי
4	12%	1,938	18,089	16,151	חינוך
5	(21%)	(368)	1,372	1,740	מים
3	(43%)	(333)	435	768	נכסים

הסברי המועצה:

1. גידול במספר ילדים שהוכנסו לפנמיות, לפיכך ישנו שינוי גם בצד ההוצאות.
2. בשנה זו קיבלה המועצה החזר ממס רכוש בגין שנים קודמות בסך של 231 אלפי ש"ח וכן דמי שכירות מהמתנ"ס בגין שנים קודמות בסך של 150 אלפי ש"ח.
3. התקציב מותנה בהכנסות, לא היו מספיק הכנסות.
4. בעיקר בגין גידול בשכר עקב: תוספות שכר, גידול בעובדים זמניים, עלייה בשעות נוספות וגידול בעובדי מועדוניות.
5. במהלך שנת 2012 נתגלה כי בשנת 2011 המועצה חויבה על ידי מקורות בתעריף ב' גם על צריכה בתעריף א', הדבר תוקן והמועצה חויבה על פי תעריפי הצריכה בפועל.

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

### 2.ד התקשרויות

#### א. כללי

עריכת מכרזים ברשויות מקומיות ואופן ההתקשרות מוסדרים בחוקים, בתקנות ובחוזרי מנכ"ל.

סעיף 197 של פקודת העיריות קובע:

"לא תתקשר עירייה בחוזה להעברת מקרקעין או טובין, להזמנת טובין או לביצוע עבודה אלא על פי מכרז פומבי".

סעיף 198 של פקודת העיריות קובע:

"השר יקבע, בתקנות, את צורת המכרז את דרכי הזמנתן וקבלתן של הצעות המחירים, ורשאי הוא לקבוע בהן סוגים של חוזים כאמור, שבהם רשאית העיריה להתקשר ללא מכרז פומבי או ללא מכרז בכלל".

חוק חובת המכרזים התשנ"ב – 1992 אינו חל על רשויות מקומיות, אך חלות עליהן הוראות דומות הכלולות בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות "הוראות בדבר מכרזים וקבלת הצעות".

#### ב. ביקורת תהליכי ביצוע של התקשרויות

במסגרת הביקורת, נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי המכרזים וההסכמים של שלוש התקשרויות בסעיפים הבאים, כדי לוודא תקינותם:

1. פינוי אשפה

2. הסעות

3. גינון

#### 1.ב. פינוי אשפה

פינוי האשפה במועצה מתבצע על ידי עובדי המועצה האזורית מטה בנימין החל משנת 2005 ואילו המועצה משתתפת בחלק מעלויות פינוי האשפה על פי תחשיב של כמות המכולות המפונות.

בהסתמך על חוות דעתם של היועצים המשפטיים של המועצה, המועצה פועלת בהתאם לסעיף 71 לצו בדבר ניהול מועצות אזוריות (יהודה והשומרון) (מס' 892) תשמ"א – 1981, הקובע מפורשות כי מועצה רשאית לעשות כל דבר בשיתוף עם כל רשות מקומית אחרת ולשלם חלק מן המחיר או מן ההוצאה הכרוכים בכך.

למועצה ישנו כיום הסכם חתום משנת 2010 עם המועצה האזורית מטה בנימין לצורך פינוי האשפה משטחי המועצה המקומית בית אל.

עלויות הפינוי בהם נוטלת חלק מועצה מקומית בית אל נעשו על פי מספר מכולות האשפה המוצבות בשטחי המועצה וכמות ממוצעת של פינויים בחודש.

#### 2.ב. הסעות

עם החמרת המצב הביטחוני בישי"ע וריבוי מקרי הירי בכבישים בסוף שנות ה-90 ותחילת שנות ה-2000 הוחל בפרויקט מיגון והפעלת הסעות ממוגנות ירי לתלמידים ובתחבורה ציבורית.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### 2.ד התקשרויות (המשך)

בעקבות כך החברות / המסיעים רכשו את הרכבים ואילו מערכת הביטחון העמידה את המיגון לטובת החברות, כך שלכל רכב כזה ישנם שני "שותפים": מערכת הביטחון והחברות / המסיעים. לאור זאת, ועדה משותפת של משרד החינוך ושל משרד האוצר קבעה מחירון להפעלת ההסעות. לפיכך, לא ניתן לפרסם מכרזים להסעות ממוגנות ירי. במועצה מקומית בית אל רוב רובן של ההסעות הינן ממוגנות ירי (כל הסעות התלמידים מתבצעות על פי צו אלוף הפיקוד). לצורך ביצוע ההסעות שאינן ממוגנות ירי הוציאה המועצה מכרז בשנת 2008, בו זכתה החברה לפיתוח מטה בנימין, לחוזה זה ישנה הארכת חוזה, התקפה עד לתום שנת הלימודים תשע"ג. חוזה זה כולל גם את ההסעות הממוגנות ירי אשר אינן חייבות במכרז כאמור.

#### 3.ב גינון

המועצה יצאה למכרז גינון בשטחה לקראת סוף שנת 2010. לצורך הביקורת קיבלנו את המכרז, טופס פתיחת המעטפות עם הצעות המכרז, פרוטוקול וועדת המכרזים, הודעה על החלטת הזוכה במכרז והסכם חתום עם הזוכה במכרז. למכרז זה ניגשו שני קבלנים וההצעה הזוכה הינה ההצעה הזולה יותר. בתחילת שנת 2011 נחתם חוזה עם הקבלן הזוכה במכרז, לתקופה של 36 חודשים עם אופציה להארכה של 12 חודשים נוספים. עלויות הגינון החודשיות תואמות את העלות כפי שעולה מההסכם שנחתם לאור ההצעה שהוגשה במכרז.

**לסיכום התנהלות המועצה בכל הקשור להתקשרויות עם שלושת הספקים שנבדקו על ידינו על פי תוכנית הביקורת - הינה תקינה.**

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

### 2.4 התקשרויות (המשך)

התקשרויות בנושא:						שם הרשות	הנתונים באלפי ₪
התדירות	גביה	גינון	השעות	פינוי אשפה	הנהלת חשבונות		
ה	ה	ד	ג	ב	א		
	1	2	2	1	1	מועצה מקומית בית אל	מסי הספקים בנושא הנבדק (1=ספק יחיד, 2= יותר מספק אחד, 99=אין ברשות)
		256	3,300				במקרה בו התשובה ל-שאלה 1 היא 2, מה הסכום שזוכה הספק בסכום ההוצאה הגדול ביותר (בין אם שולם ובין אם קיימת התחייבות לתשלום).
	335			91	371		במקרה בו התשובה ל-שאלה 1 היא 1, מה הסכום ששולם לספק יחיד
	99						במקרה וכל התקשרות באמצעות מכרז משותף יש לסמן 99
		1	1		1		<b>בדיקת שלושת ההתקשרויות בהתאם לתוכנית הביקורת:</b>
		1	99		99		האם קיים חוזה תקף (1=כן, 99=לא)
שקול ליקוי לפרק ב' או ג'			9		9		האם נערך הליך מכרזי (1=כן, 99=לא)
		2010					אם יש פטור ממכרז סמן 9 ופרט הסיבה בדוח הביקורת המפורט.
		3					שנת פרסום המכרז
		2011	2008		2010		שנות ותק ההתקשרות
		2	5		3		שנת החתימה על החוזה (לא על הארכת חוזה)
							שנות ותק החוזה המקורי
		1	1				האם מסמכי המכרז או החוזה אושרו על ידי היועץ המשפטי (1=כן, 99=לא)
		253					אם התשובה בסעיף ב-2 היא 1, מהו הסכום שהיה צריך לשלם בהתאם למצוין במכרז.
			3,100				אם התשובה בסעיף ב-1 היא 1, מהו הסכום שהיה צריך לשלם בהתאם לחוזה.
	335	256	3,300	91	371		סכום ההוצאה בפועל.
							כאשר סכום החוזה גבוה מהסכום במכרז במעל 25% - שקול רישום ליקוי בנין שיעור החריגה מהמכרז.
			6.45%				כאשר סכום ההוצאה בפועל גבוה מהסכום בחוזה - שקול רישום ליקוי בנין שיעור החריגה מהחוזות.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### ד. 3 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2012

##### א. כללי

נושא קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עמם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות. הוראות אלה נועדו להבטיח כי יקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים, בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

##### ב. בדיקת קיום מכרז

בשנת 2012 לא נקלטו במועצה עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים חדשים.

##### ג. בדיקת איוש מלא של המשרות הסטטוטוריות ברשות המקומית

נבדק כי כל המשרות הסטטוטוריות במועצה מאוישות. נמצא כי את תפקיד נציב תלונות הציבור ממלאת מבקרת הפנים של המועצה עבור תמורה נוספת מעבר לשכרה בגין היותה מבקרת הפנים במועצה. בנוסף נמצא כי את תפקיד היועצת למעמד האישה במועצה קיבלה אחת מעובדות המועצה, ללא כל מכרז. במכתב המינוי נכתב כי היא תשמש כיועצת למעמד האישה החל מחודש יוני 2002 ללא כל תמורה כספית. החל מחודש יולי 2008, ע"פ תיקון חוק הרשויות המקומיות, המשמש בתפקיד זה זכאי לדרגה של מנהל מחלקה. לאור זאת היועצת קיבלה העלאה בדרגה, בדירוג המינהלי. כך יצא שלאחר כמה שנים ממועד המינוי היא קיבלה תמורה כספית (בדמות דרגה) עבור תפקיד אליו התקבלה ללא מכרז מספר שנים קודם לכן.

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

### 4. ד. יתרות חוב

#### 4.1. ד. יתרת חוב נבחרים ועובדים

##### א. כללי

נבחרים הציבור ועובדי הרשות המקומית והמועצה הדתית הם תושבי הרשות המקומית וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם לעניין תשלומי חובות לרשות, כגון: מיסים, אגרות והיטלים.

##### ב. חובות נבחרים

הביקורת בדקה באגף הגביה את חשבונותיהם של כל חברי מועצת העיר, בגין מיסים, אגרות והיטלים, לרבות ראש המועצה המקומית.

**מבדיקתנו עולה כי אין יתרות חוב של נבחרים נכון ליום 31.12.12.**

##### ג. חובות עובדים

1) בביקורת נמצא כי ישנם 18 עובדי מועצה להם קיים חוב בסכום מצטבר של 216,260 ש"ח, נכון ליום 31.12.12, בגין: ארנונה, מים, שמירה, היטלים, שכ"ל וכיוצ"ב.

יצויין כי לא קיימת מועצה דתית בבית אל. שירותי הדת ניתנים ע"י מחלקת דת במועצה וע"י המועצה הדתית של המועצה האזורית מטה בנימין.

נתוני החובות כאמור אינם כוללים חובות הנובעים רק משתי תקופות החיוב האחרונות של שנת 2012.

להלן פירוט חובות עובדי המועצה המקומית נכון ליום 31 בדצמבר 2012, בסכומים העולים על 5,000 ש"ח לעובד:

מס"ד	שם עובד (ר"ת)	מהות החוב	סכום החוב בש"ח	עומק החוב
1	א.ד.	מים, שמירה, פיתוח ושכ"ל	15,817	2008-2012
2	ב.ד.א.	ארנונה, מים, חשמל, שכ"ל ושכ"ד	22,853	2011-2012
3	ב.ח.מ.	מים ושמירה	17,628	2006-2012
4	ו.י.	רווחה, שכ"ד, ארנונה, שמירה וחשמל	11,133	2012
5	ח.י.	ארנונה ומים	8,943	2002-2012
6	ח.א.	ארנונה מים ושמירה	48,756	2000-2012
7	ל.ד.	שכ"ד וחשמל	36,389	2012
8	ח.ל.	שכ"ד, חשמל וארנונה	16,848	2004-2012
9	פ.ד.	שכ"ד, חשמל ושכ"ל	9,315	2012
10	פ.א.	ארנונה, מים, חשמל, שכ"ל ושכ"ד	5,511	2012
11	ק.א.	שכ"ל וארנונה	6,011	2012

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### ד. 4 יתרות חוב

##### ד.1.4 יתרת חוב נבחרים ועובדים (המשך)

2) במהלך שנת 2013 עד לתקופת הביקורת, שבעה עובדים סגרו את מלא חובם למועצה, בסך מצטבר של 34,635 ש"ח ובנוסף 6 עובדים הקטינו את חובם בסך של 6,558 ש"ח. כך שבמועד הביקורת נותרו 11 עובדים בעלי חובות בהיקף מצטבר של 195,841 ש"ח.

3) הביקורת בדקה את התפתחות הטיפול בחובות העובדים משנה קודמת. נמצא כי לרוב העובדים ישנו הסדר עם המועצה וחל שיפור במצבת החובות שלהם. יחד עם זאת, אצל ארבעה עובדים מהרשימה לעיל חלה הרעה, כדלהלן:

##### פעולות אכיפה

<u>שנקטו</u>	<u>% גידול</u>	<u>2011 (בש"ח)</u>	<u>2012 (בש"ח)</u>	
א	46	10,851	15,817	ד.א
א	58	5,673	8,943	ח.י
ג	25	38,985	48,756	ח.א
ב	17	31,112	36,389	ד.ל

- בוצע הסדר חוב בהוראות קבע אך עקב מצבם הכלכלי לעיתים הוראת הקבע חוזרת.
- בוצע הסדר לקיזוז חלק מהשכר לתשלום החוב.
- היה הסדר על החוב, אשר בוצע באיחור, הצ'קים חזרו, החוב מועבר לטיפול משפטי.

##### סיכום

הטיפול בחובות העובדים השתפר בשנת הדוח, ביצוע עיקולים על ידי המועצה מזרז את העובדים החייבים לגשת ולהסדיר את חובם.



## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### 4.1 יתרות חוב

#### 4.2.1 יתרות חוב – לא כולל תושבים

##### חובות - לא כולל תושבים

הביקורת בדקה באגף הגביה את יתרות החוב במועצה הנובעות מחייבים שאינם תושבים כגון: עסקים, מלכ"רים, משרדי ממשלה ואחרים.

להלן פירוט חובות למועצה המקומית נכון ליום 31 בדצמבר 2012:

מס"ד	סוג החייב	שם החייב	מהות החוב	סכום החוב בש"ח	עומק החוב	תאריך ביצוע הליך הגביה הראשון	סטטוס הליך הגביה
1	עסק	דן הרבט	ארנונה	58,970	מ-1999	11/2011	ישנו הסדר על סך של 400 ש"ח בחודש, כרע נמצאים בהליך להגדלת ההסדר.
			מים	4,215	מ-2004		
			ביוב	840	מ-1999		
2	עסק	חוות גרני ישראל	ארנונה	44,159	מ-2012		לקראת הליך משפטי
3	עסק	מסגריה איתן לבנא	ארנונה	30,050	מ-2012	11/2012	הגישו השגה, לקראת הסדר פשרה וסגירת החוב
4	עסק	הנמן בעז	ארנונה	18,041	מ-2005	2/2013	נשלחו התראות מועמד לעיקול
			מים	1,242	מ-2007		

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### 4.4 יתרות חוב

4.2.4 יתרות חוב – לא כולל תושבים (המשך)

מס"ד	סוג החיוב	שם החיוב	מהות החוב	סכום החוב בש"ח	עומק החוב	תאריך בליעוץ הליך הגביה הראשון	סטטוס הליך הגביה
5	עסק	מן הלל – מרכז מבקרים ארטיס	ארנונה	11,842	מ- 2011	2/2013	הגישו השגה, נשלחו התראות מועמד לעיקול נשלחו התראות מועמד לעיקול
			מים	3,918			
6	עסק	ת אנין	ארנונה	4,333	מ- 2009		
			מים	3,582			
7	עסק	חות סוסים אלוני אורי	ארנונה	5,072	מ- 2009	2/2013	סוכם כי יגיע לשלם את חובו בחודש יולי 2013
			חשמל	552	מ- 2011		
			שמירה	210	מ- 2012		

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

##### 5.1.ד מערך הגביה

##### 1. הנחות ארנונה

ערכנו בדיקות הנחות בארנונה בהתאם לנוהל הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לבקורת. מירוט תוצאות הבדיקה מוצג בדוח נפרד. עיקרי הממצאים הינם כדלקמן:

- א. במערכת הגביה של המועצה, ההנחות בארנונה בסעיפים מסוימים סווגו בטעות תחת סעיפים אחרים, למשל: הנחה עבור נרשמה בסעיף הבטחת הכנסה.
- יש לציין כי אחוז ההנחה שניתנה תואם את האישורים הרלוונטיים לכל הנחה ללא תלות בסיווג הקבוצה.

- ב. במקרים שמדובר בנכים לצמיתות, המועצה לא רואה צורך לקבל אישור מיוחד מידני שנה אלא מסתפקת באישור הראשוני.

##### 2. נספחי הגביה

#### א. טבלת שטחים וגביה לשנים 2011 - 2012 (נספח א')

##### נספח א' לדוח הביקורת המפורט

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השנוי ב - %	בסה"כ חיוב	גידול שטחים באלפי מ"ר	גידול (קטנון) שטחים ב - %
	2011	2012	2011	2012	2011	2012				
מגורים	141.85	147.90	39.85	41.08	5,653	6,076	7.5%	6.05	6.05	4.3%
תעשייה										
עסקים אחרים (פרט לביקום)	2.83	2.77	59.03	60.99	167	169	1.2%	(0.06)	(0.06)	(2.1)%
ביקום וחברות ביטוח										
מלונות										
מוסדות ומבנים	0.43	0.48	18.74	21.05	8	10	25.0%	0.05	0.05	11.2%
חניונים										
מלאכה	3.64	4.53	39.84	41.06	145	186	28.3%	0.89	0.89	24.5%
נכסי מדינה										
נכסים אחרים	1.38	1.38	35.46	36.18	49	50	2.0%	(0.73)	(0.73)	(13.9)%
קרקע תפוסה	4.49	4.49	1.92	2.00	10	9	(10.0)%	(23.39)	(23.39)	(51.2)%
קרקע חקלאית	45.69	22.30	0.22	0.36	10	8	(20.0)%			
קרקע במפעל עתידי שטח										
סה"כ	201.04	183.85	30.05	35.40	6,042	6,508	7.7%	-17.19	-17.19	(8.6)%

טבלת השטחים והחובות עברה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

#### 5.1.ד מערך הגביה (המשך)

#### ב. ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה (נספח ב')

- במערכת הארנונה מטופלים 1,288 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים, נכון ליום 31 בדצמבר 2012 היה 586.
- סכום החוב הכולל של התושבים בגין ארנונה כללית, כולל חובות מסופקים, (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מסתכם ל- 1,456 אלפי ש"ח (לפני קיזוז יתרות שליליות).
- המועצה אינה רושמת הערות אזהרה בטאבו.

#### להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

חוב שנתיים האחרונות	עומק החוב	חלק יחסי		מספר מקרים	טווח חוב
		מסכום החוב	הכולל אלפי ש"ח		
130	1-14	14%	205	427	0 עד 2,001 (*)
182	1-12	22%	324	101	2,002 – 5,000
209	1-14	38%	554	49	5,001 – 25,000
126	1-14	16%	234	7	25,001 – 50,000
<u>24</u>	1-14	<u>10%</u>	<u>139</u>	<u>2</u>	מעל 50,000
<b>671</b>		<b>100%</b>	<b>1,456</b>	<b>586</b>	

(\*) לא כולל 355 מקרים עם יתרות חוב שליליות בסך כולל של 72 אלפי ש"ח.

מכאן, שעיי טיפול בכ-10% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ-64% מכלל החוב.

#### ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכס

<u>גובה חוב (*) באלפי שקלים</u>	<u>אומדן החוב אחוז החייבים</u>	<u>סוג הנכס</u>
1,043	75%	מגורים
1	0%	מתקני תקשורת
23	2%	שטחים חקלאיים
317	23%	אחרים
<u>1,384</u>	<u>100%</u>	
=====	=====	

(\*) כולל יתרות זכות.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

##### 5.1.ד מערך הגביה (המשך)

ג. הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2012, לפי שוטף ופיגורים: (נספח ג')

<u>יתרה ליום</u> <u>31 בדצמבר 2012</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>השינוי נטו</u> <u>במהלך השנה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>1 בינואר 2012</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
255	255	-	ארנונה כללית - שוטף
421	(197)	618	ארנונה כללית - שנים קודמות
336	336	-	מים וביוב - שוטף
129	(160)	289	מים וביוב - שנים קודמות
142	(15)	157	עצמיות חינוך
6	(2)	8	עצמיות תרבות
45	13	32	עצמיות רווחה
2	(50)	52	אגרת בניה
956	143	813	שונות
			<u>חובות מסופקים וחובות למחיקה:</u>
708	50	658	ארנונה
438	102	336	מים וביוב
<u>1,120</u>	71	<u>1,049</u>	שונות
4,558		4,012	
=====		=====	

##### 5.2.ד השתתפות בתקציב הג"א

המועצה המקומית כללה בתקציבה סכום של 24 אלפי ש"ח לכיסוי הוצאות של צרכי התגוננות אזרחית בתחומה.

בפועל, שילמה המועצה כהשתתפות בתקציב הג"א ארצי סך של 26 אלפי ש"ח בשנת הדוח. לטענת המועצה, נאמר לה בעבר כי מכיוון והמועצה פועלת לפי הנחיות פיקוד העורף הרי שהיא אינה חייבת בתקציב הג"א וזאת משום שישנן כפילויות.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

##### 5.3.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

<u>הסבר מספר</u>	<u>הפרש</u>	<u>דוח כספי מבוקר</u>	<u>דוח רבעוני</u>	<u>הנושא</u>
		מאי 2013	מרץ 2013	<b>תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים</b>
1	981	3,505	2,524	סה"כ רכוש שוטף
2	380	1,759	1,379	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2	62	1,154	1,092	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-	-	-	גירעונות סופיים בתב"רים
2	303	6,251	5,948	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	1,527	6,060	4,533	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	-	-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4	767	4,558	3,791	חייבים בגין אגרות והיטלים
5	1,935	14,614	12,679	עומס מלוות
	6	6,550	6,544	הכנסות מארנונה כללית
	(2)	13,782	13,784	סה"כ שכר
	-	2,031	2,031	פירעון מלוות
	1	252	251	הוצאות מימון
2	62	446	384	גרעון שוטף
	-	-	-	עודף שוטף
	1	7,856	7,855	סה"כ תקבולים בתב"ר
2	222	10,695	10,473	סה"כ תשלומים בתב"ר

#### להלן הסברי המועצה להפרשים:

1. סה"כ רכוש שוטף  
ההפרש נובע ממיון מרכוש שוטף להשקעות מיועדות.
2. רישומים שבוצעו לאחר הגשת הדוח הרבעוני, עקב חשבוניות שנקלטו, פקודות נוספות והתאמות.
3. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
ההפרש נובע מרישום חשבוניות בגין ביצוע עבודות קבלניות במספר תקציבים בלתי רגילים.
4. חייבים בגין אגרות והיטלים  
ההפרש נובע מטעות בהנה"ח מכך שבדוח הרבעוני לא נכללו חייבים בגין מיס בסך של כ- 735 אלפי ש"ח, בנוסף בוצעו רישומים עקב פקודות נוספות והתאמות.
5. עומס מלוות  
ההפרש נובע מהלוואה שנלקחה בתום השנה ואשר עקב טעות של הנה"ח לא נכללה בדוח הרבעוני. כמו כן ישנו הפרש בגין שיערוך ריבית אשר לא נרשם בדוח הרבעוני.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### **5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)**

##### **5.4.ד אחרים**

##### **5.4.1.ד – מבקרת פנים**

בחודש יולי 2009 מונתה מבקרת פנים חדשה למועצה, לאחר שהמבקר הקודם לא מילא את חובתו במשך מספר שנים.

בשנת 2012 הגישה המבקרת שני דוחות בגין שנת 2011 בנושאים הבאים:

1. בטיחות בבתי הספר בבית אל.
2. התנהלות כספית - ביי"ס בנות.

טרם הוגשו הדוחות בגין שנת 2012 בנושאים הבאים:

1. שכר ונלווים של עובדי המועצה.
2. חברת הניקיון במועצה.

##### **5.4.2.ד – ניהול השקעות**

המועצה אינה מנהלת בנפרד את הכספים המיועדים לקרנות פיתוח וההכנסות הנובעות מהשקעות אלו נזקפות לתקציב הרגיל.

#### **6.ד תמיכות במוסדות ציבור**

המועצה אינה מעניקה תמיכות כהגדרתן בחוזר מנכ"ל 4/2006. כפועל יוצא מכך ועדת התמיכות לא הייתה פעילה בשנת הדוח.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

#### 7.ד רכוש קבוע

##### 7.1.ד כלי רכב

להלן פירוט כלי הרכב של המועצה, נכון לשנת 2012:

<u>מספר רישוי</u>	<u>סוג הרכב</u>	<u>שנת ייצור</u>	<u>תאריך רכישה</u>	<u>עלות</u>
14-928-35	ניסן וינר ממוגן ירי	2002	15/08/2001	334,400
11-132-36	טרקטורון מיול	2001	28/12/2001	69,307
808-354	מחפרון	2002	03/03/2002	190,000
11-020-68	פולריס רנגר	2009	9/11/2010	78,035
35-143-68	טרקטורון מיול	2009	20/11/2008	76,000
14-414-14	רכב תפעולי	2009	9/1/2009	24,602
43-105-72	איסוזו	2010	26/9/2010	209,987
97-116-73	אופנוע	2011	6/9/2011	13,800

אין במועצה כלי רכב שנרכשו בליסינג מימוני.

##### 7.2.ד ניהול רכוש קבוע

בקובץ יישום התב"רים רוכזו על ידינו כל נתוני התב"רים החל משנת 1997 (שנת יסוד המועצה) עד וכולל שנת 2012, על פי ההנחיות של הממונה במשרד הפנים.

מצ"ב טבלה המרכזת את הנתונים.

#### השלמת התחייבות בגין סיום יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר 2012 הסתכמה ההתחייבות לפיצויים שאינה מכוסה, לסך של כ- 1,240 אלפי ש"ח (אשתקד - כ- 1,000 אלפי ש"ח).



# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

דוח 2012

מועצה מקומית בית אל  
שנת 2012

סכום כולל	שנת סיום תבר 2012	שנת סיום תבר 2011	שנת סיום תבר 2010	Data	מצב תבר	קבוצה ראשית של נכסים	שנת סיום תבר 2012	
							(רי"ק)	(רי"ק)
9,575,620 6,387,000 6,778,898 90,759	9,575,620 6,387,000 6,778,898 90,759			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	פתוח	כנינים		
50,549,898 9,230,888 9,138,288 0	16,661,934 3,947,413 3,883,413 0	8,948,643 3,057,128 3,057,128 0	24,939,319 2,226,447 2,197,747 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	סגור			
334,867 97,315 97,315 0			334,867 97,315 97,315 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	סגור	מחשבים וציוד היקפי		
652,707 467,255 386,707 75,000 0	214,486 94,486 94,486 0		438,221 372,769 282,221 75,000 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	סגור	מכוניות - סטדרים וכלי רכב קלים		
605,822 139,647 363,471 2,804	605,822 139,647 363,471 2,804			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	פתוח	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר		
11,873,801 5,464,760 5,361,433 40,775 0	184,124 27,398 27,398 0	2,947,061 1,866,061 1,866,061 0	8,542,616 3,771,301 3,667,974 40,775 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	סגור			
391,592 30,592 30,592 0			391,592 30,592 30,592 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	סגור	ציוד מני כבד		
626,395 240,000 354,395 0	626,395 240,000 354,395 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	פתוח	צנרת ורכוש תת קרקעי		
15,854,508 2,201,367 1,840,228 1		4,549,885 682,617 572,617 0	11,104,621 1,518,750 1,267,808 1	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	סגור			
152,293 38,000 102,293	152,293 38,000 102,293			סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	פתוח	השקעות אחרות		

עמוד 1 מתוך 2

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

2012 ח"ד

**מועצה מקומית בית אל**  
**שנת 2012**

סכום כולל		שנת סיום תבר YYY2		שנת סיום תבר YYY2 עד 2010	Delta	מצב תבר	קבוצה ראשית של ונסים השקעות אחרות
		2012	2011				
	(ריק)	2012	2011			פתוח	
0	(ריק)	0			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	סגור	
8,472,843		75,000		6,387,843	סכום של מענקים שטרם הושקעו		
610,329		0		610,329	סכום של תשלומים שהם עלות		
533,428		0		533,428	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0		0		0	סכום של יתרה לצורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
12,580,615	12,580,615				סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	תשתיות
2,341,972	2,341,972				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
3,244,504	3,244,504				סכום של יתרה לצורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
16,000	16,000				סכום של מענקים שטרם הושקעו		
33,801,241		2,889,161	1,117,399	29,794,681	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
13,354,042		1,484,285	475,928	11,393,829	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
12,478,914		1,449,285	475,928	10,553,701	סכום של יתרה לצורך פחת		
0		0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0				סכום של מענקים שטרם הושקעו	(ריק)	(ריק)
0	0				סכום של תשלומים שהם עלות		
0	0				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0	0				סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0				סכום של מענקים שטרם הושקעו		
143,052,098	23,620,645	20,024,705	17,562,988	81,943,860			סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות
40,603,287	9,146,619	5,563,682	5,881,734	20,021,332			סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
40,710,462	10,843,659	5,454,582	5,771,734	18,640,587			סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת
115,775				115,775			סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
109,564	109,563	0	0	1			סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו

עמוד 2 מתוך 2

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

דוח לתושב

### מועצה מקומית בית אל תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2012 (באלפי ש"ח)

1,500	שטח שיפוט (דונם)	5,947	מספר תושבים שנה קודמת
4	דירוג סוציאקונומי	5,947	מספר תושבים *
		1,195	מספר משקי בית

#### מאזן

2011	2012	נכסים
6,895	3,505	רכוש שוטף
1,364	127	השקעות
708	1,154	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	1,592	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<b>8,967</b>	<b>6,378</b>	סה"כ
2011	2012	התחייבויות
7,603	6,251	התחייבויות שוטפות
117	127	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,247		עודפים זמניים נטו בתב"ר
<b>8,967</b>	<b>6,378</b>	סה"כ
2011	2012	עומס מלוות לסוף שנה
13,901	14,614	

#### נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2012	ביצוע 2012 %	ביצוע 2011 %
הכנסות עצמיות	16,349	36.22%	35.36%
השתת' משרד החינוך	11,520	24.85%	22.74%
השתת' משרד הרווחה	2,985	7.37%	7.92%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	2,383	4.86%	4.60%
מענקים ומלוות	12,702	26.70%	29.38%
סה"כ	47,141	100.00%	100.00%
הוצאות	תקציב 2012	ביצוע 2012 %	ביצוע 2011 %
משכורות ושכר כללי	6,260	13.36%	12.76%
פעולות אחרות	16,193	32.43%	37.45%
שכר חינוך	5,189	12.60%	11.15%
פעולות חינוך	10,962	25.41%	23.48%
שכר רווחה	1,388	3.00%	2.71%
פעולות רווחה	3,693	8.40%	8.03%
מימון	170	0.53%	0.51%
פרעון מלוות	2,084	4.27%	3.90%
סה"כ	47,587	100.00%	100.00%
עודף (גרעון) השנה	(446)		(340)

#### דוח גביה וחיובים - ארנונה

2011	2012	
574	618	יתרת חוב לתחילת השנה
6,357	6,658	חיוב השנה
(1,171)	(1,321)	הנחות ופטורים שניתנו
(63)	(50)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
5,697	5,905	סך לגביה
5,079	5,229	גביה בשנת הדוח
<b>618</b>	<b>676</b>	יתרת חוב לסוף השנה
52%	46%	אחוז גביה מהפיגורים
93%	95%	אחוז גביה מהשוטף
89%	89%	יחס הגביה לחוב הכולל
40	41	מוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2011	2012	
0.75%	0.95%	% הגרעון השוטף מההכנסה
1.56%	2.45%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
30.69%	31.00%	% עומס המלוות מההכנסה
16.79%	13.26%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,673	8,002	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
94	103	מספר משרות ממוצע

#### נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2011	2012	
(4,222)	1,247	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
11,946	7,856	תקבולים במהלך השנה
6,477	10,695	תשלומים במהלך השנה
1,247	(1,592)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

\* נכון לחודש אוקטובר 2011