

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 2014

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.

דוני מרואני


רואה חשבון

תאריך: 29 ביולי, 2015

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

17.08.2015

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

תוכן העניינים

עמוד

2-5	נתונים כלליים על המועצה	פרק א' -
6	עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב' -
7	מעקב אחר תיקון הליקויים בביקורת שנערכה בשנים קודמות	פרק ג' -
	<u>נושאים שבוקרו השנה</u>	פרק ד' -
8-10	1.ד התקציב הרגיל	
11-14	2.ד זכויותיהם של עובדי הקבלן	
14-15	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים	
16-17	4.ד יתרות חוב	
18-29	5.ד בדיקות מיוחדות:	
18-20	1.5.ד מערך הגביה	
21-22	2.5.ד השתתפות בתקציב הג"א	
23	3.5.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי	
24	4.5.ד העסקת יועצים חיצונים	
24	5.5.ד אחרים	
25-29	6.ד תקציב בלתי רגיל	
29	7.ד ביקורת במועצות אזוריות	
29	8.ד רכוש קבוע	
30-33	דוח יישום תבר"ם 2014	
34	הדוח לתושב	

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

פרק א' – נתונים כלליים

- 1.א. 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.
- 2.א. שטח השיפוט של המועצה, נכון לחודש דצמבר 2014, הינו כ – 1,500 דונם.
- 3.א. מספר התושבים בתחומי המועצה, לפי נתוני משרד הפנים נכון לחודש אוקטובר 2014, עומד על 6,036 תושבים (בשנת 2013 - 5,988 תושבים). בתחום השיפוט של המועצה המקומית כ- 1,225 יחידות חיוב לארנונה, מתוכם כ- 1,165 יחידות משקי בית.
לפי נתוני משרד הפנים על פי פרסום למ"ס מחודש אוקטובר 2014 הדרוג הסוציו אקונומי של המועצה המקומית הוא 5.
- 4.א. ראש המועצה הנוכחי הוא מר שי אלון, אשר נבחר בבחירות שנערכו בחודש נובמבר 2013, והחליף את מר משה רוזנבוים שכיהן בתפקיד במשך שתי קדנציות.
- 5.א. לראש המועצה הנוכחי והקודם אין סגנים בשכר או בתואר.
- 6.א. מליאת המועצה מונה 9 חברים (כולל ראש המועצה).

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

פרק א' – נתונים כלליים (המשך)

א.7. המועצה מינתה 22 ועדות כדלהלן:

שם הועדה	מספר חברים בועדה	מספר התכנסויות בשנת 2014	הערות
<u>ועדות חובה:</u>			
ועדות ביטחון	3	-	1
ועדת שמות והנצחה	3	-	1
ועדת איכות הסביבה	4	1	2
ועדה למאבק בסמים	3	-	1
ועדת ביקורת	3	1	2
ועדת הנהלה	4	-	1
ועדת הנחות ארנונה	3	2	2
ועדת מכרזים	3	5	2
ועדת מלי"ח	3	-	1
ועדת ערר לארנונה	3	-	1
תכנון ובניה	9	3	2
ועדה להנצחת זכרם של נרצחים	3	-	1
ועדה לקידום מעמד הילד	3	-	1
ועדת כספים	4	-	1
ועדת תמיכות	3	-	
<u>ועדות רשות:</u>			
ועדת שפ"ע, תחבורה ובטיחות	4	-	
ועדת רווחה	3	-	
ועדת חינוך	5	1	
ועדת קשרי קהילה (פנים)	3	1	
ועדת הנהלה	-	-	
ועדת דת	3	1	
ועדת נוער	3	-	
ועדת תיירות ויחסי ציבור	2	3	

הערות:

1. ועדת חובה שלא התכנסה כלל
2. הועדה לא התכנסה אחת לרבעון

10 ועדות מתוך 15 ועדות החובה לא התכנסו כלל, 4 ועדות חובה מתוך 5 שהתכנסו, לא קיימו מספר ישיבות מספק (6.ג.#) (8.ג.#).

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

פרק א' – נתונים כלליים (המשך)

א.8. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בהם בשנת 2014, לפי סוג מוסד:

<u>מספר תלמידים</u>	<u>סוג המוסד</u>
200	מעונות יום
506	גני ילדים
190	תלמוד תורה
1,140	בתי ספר ממ"ד
638	ישיבות תיכוניות וחט"ב (בנים)
495	אולפנות (בנות)
237	ישיבה גבוהה
<u>111</u>	מכינה
3,517	סה"כ

יצוין, כי מספר התלמידים הנ"ל כולל תלמידים הגרים מחוץ לתחומי המועצה (545 תלמידים), אשר באים ללמוד במוסדות החינוך שבתחומי המועצה.

א.9. בשנת 2014 טופלו במחלקת הרווחה 235 פניות, בתחומים הבאים:

<u>מס' פניות</u>	
40	א. זקנה
39	ב. משפחה
59	ג. ילדים ונוער
13	ד. כלכלה
59	ה. בריאות
10	ו. עליה
9	ז. התמכרויות
6	ח. שונות
<u>235</u>	

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

פרק א' – נתונים כלליים (המשך)

א.10. בתאריך 7 בדצמבר 2014 פרסמה המועצה, באתר המועצה, את הדוח לתושב לשנת 2013.

א.11. חוות הדעת על הדוח הכספי הינה חלקה.

א.12. **תמיכות במוסדות ציבור**

המועצה אינה מעניקה תמיכות כהגדרתן בחוזר מנכ"ל 4/2006. כפועל יוצא מכך ועדת

התמיכות לא הייתה פעילה בשנת הדוח.

א.13. ועדת הביקורת (#8, ג.6):

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: *מבקר פנים *משרד הפנים *מבקר מדינה	כן		25.02.2014 הועדה קיבלה את הדוחות לשנים קודמות וטרם כונסה ישיבה נוספת לדיון. לגבי מבקר המדינה לא קיים דו"ח.
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: *מבקר פנים *משרד הפנים *מבקר מדינה		לא לא ל.ר.	
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקוים ויישום המלצות הביקורת שבעלה: *מבקר פנים *משרד הפנים *מבקר מדינה		לא	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		לא	

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

מס	הליקוי
	<u>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</u>
1.	זוכה המרכז לצורך ביצוע עבודות ניקיון במועצה האציל את סמכויותיו לקבלן משנה, וזאת בניגוד לדיני המכרזים, אך בהסכמת הקבלנים והמועצה. (פרק ד.2 עמוד 12)
	<u>תקציב בלתי רגיל</u>
2.	המועצה ביצעה שני תקציבים בלתי רגילים בסך 746 אלשי"ח לפני אישור הממונה. (פרק ד.6 עמוד 25)
3.	בשני תקציבים בלתי רגילים, מאלו שנבדקו, המועצה לא ערכה מכרז פומבי כמתחייב מהיקף הכספי, אשר הסתכם עד לתום שנת הדוח בביצוע הוצאות בסך 337 אלשי"ח. (פרק ד.5.6 עמוד 28)

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

מס	הליקוי	תוקן / לא תוקן/ תוקן חלקית
	<u>ביצוע תקציב רגיל</u>	
.1	מליאת המועצה אישרה את התקציב לאחר המועד הקבוע בחוק. (ראה פרק ד.1 עמוד 8)	לא תוקן
	<u>ארנונה ומים</u>	
.2	המועצה לא פעלה באמצעים משפטיים ואחרים לגביית חובות בפיגור.	תוקן חלקית
.3	במערכת הגביה של המועצה, ההנחות בארנונה בסעיפים מסוימים סווגו בטעות תחת סעיפים אחרים.	תוקן
	<u>חייבים</u>	
.4	הטיפול של המועצה בעובדים חייבים אינו תקין. המועצה אינה נוהגת לבצע עיקולים ולרוב אינה מפעילה גם הליכי אכיפה אחרים, אולם נמצאו מקרים בהם חוב של עובד קטן ביחס לשנה קודמת. סכום חובות העובדים מצטבר לסך של 190 אלף נכון ליום 31/12/2014 שה"כ החוב ירד לעומת שנה קודמת. (ראה פרק ד.1.4 עמ' 16)	תוקן חלקית
	<u>ניהול נכסים ובטיחות</u>	
.5	המועצה לא ניהלה פנקס זכויות במקרקעין.	לא תוקן
	<u>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</u>	
.6	ועדת הביקורת לא התכנסה כל רבעון כמתחייב בחוק. רק משנת 2014 למועצה ישנה וועדת ביקורת, בשנת הדוח הוועדה לא כינסה ישיבה לדיון בדוחות אשר הונחו על שולחנה על ידי מבקרת הפנים של המועצה. (ראה פרק א.7 עמודים 3 ו-7).	לא תוקן
.7	המועצה תיקנה באופן חלקי את הליקויים שהועלו בביקורת רואי החשבון שנערכה בשנים קודמות.	לא תוקן
.8	10 ועדות מתוך 15 ועדות החובה לא התכנסו כלל, 4 ועדות חובה מתוך 5 שהתכנסו, לא קיימו מספר ישיבות מספק. (ראה פרק א.7 עמוד 3)	לא תוקן
	<u>תקציב בלתי רגיל</u>	
.9	קיימות חריגות מהמסגרת התקציבית המאושרת בביצוע ההוצאות בתקציבים הבלתי רגילים שמסתכמות לסך של 446 אלף ש"ח בתבר אחד. (ראה פרק ד.4.6 עמוד 26)	תוקן חלקית

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אופן הכנת התקציב

התקציב הרגיל של המועצה המקומית לשנת 2014 עומד על סך של 53,624 אלפי ש"ח . התקציב לשנת 2014 גדול בשיעור של כ- 11.1% ביחס לתקציב של שנת 2013 אשר עמד על 48,264 אלפי ש"ח. כמו כן, התקציב גדל בשיעור של כ- 13.3% ביחס לביצוע בפועל בשנת 2013, אשר הסתכם לסך של 47,331 אלפי ש"ח (בצד ההוצאות).

תקציב 2014 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 2013 ונערך אומדן של ההכנסות וההוצאות כבסיס לתקצוב שנת 2014.

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 בוועדת הנהלה, המשמשת גם כועדת כספים על פי החוק, ובה דנו לפרטי פרטים בבקשתם של כל אחד ממנהלי המחלקות ובאיזונים הנדרשים לאישור וסיכום התקציב הכולל. התקציב שסוכם הועלה למליאת המועצה. בישיבה שנערכה בעניין זה, אשר התקיימה בתאריך 16 בינואר 2014, לאחר דיון מקיף, אושר התקציב פה אחד. מליאת המועצה אישרה את התקציב לאחר המועד הקבוע בחוק (1.ג#).

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

1.ד התקציב הרגיל (המשך)

2.1.ד אישור התקציב

1. התקציב המקורי

מליאת המועצה דנה ואישרה את הצעת התקציב לשנת 2014 ביום 16 בינואר 2014. מסגרת התקציב המקורית שאושרה הייתה בסך כולל של 50,543 אלפי ש"ח. המועצה הגישה את הצעת התקציב למשרד הפנים ביום 28 ינואר 2014.

2. שינויים ותוספות לתקציב

במהלך שנת 2014 המועצה ביצעה עדכון בתקציב עקב צפי לגידול בהכנסות והוצאות בלתי צפויות. סכום התקציב לאחר העדכון עמד עד 53,624 אלפי ש"ח. עדכון התקציב מהווה גידול של 6.1% לעומת התקציב המקורי. עדכון התקציב אושר בישיבת מליאה בתאריך ה-9 בספטמבר 2014.

3. התקציב המקורי ועדכנו אושרו בתאריך ה-30/12/2014 ע"י משרד הפנים.

4. עמידה בתקציב

באלפי ש"ח

<u>תקציב</u>	<u>ביצוע</u>	<u>הפרש</u>	
53,624	53,022	(602)	תקבולים
(53,624)	(53,421)	203	תשלומים
-	(399)	(399)	גרעון
=====	=====	=====	

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

1.4 התקציב הרגיל (המשך)

3.1.4 שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2014

בדקנו את השינויים בין התקציב לביצוע, על פי ההנחיה שניתנה, שלפיה 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 2014, תוך שילוב הסברי המועצה המקומית:

הסבר המועצה	סטייה ב- %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2014 אלפי ₪	תקציב 2014 אלפי ש"ח	סעיף תקבולים
1	33%	766	3,081	2,315	מים
					תשלומים
2	(14.99)%	(317)	1,798	2,115	פירעון מלוות
3	50.41%	368	1,098	730	שרותים עירוניים שונים
4	(11.5)%	(629)	4,841	5,470	רווחה

הסברי המועצה:

1. נובע מאכיפה ותיקוני חיובים שבוצעו רטרוא.
2. המועצה תכננה לקחת הלוואות נוספות אשר בסופו של דבר לא נלקחו.
3. הגידול בביצוע נובע מהוצאות לנזקקים והוצאות בגין נזקי טבע אשר היו הרבה מעבר לצפי.
4. נובע מהתייעלות אשר בוצעה במסע בסעיפים הבאים (הסכומים הינם באש"ח):
5. מנהלה כ 90, סדנאות שונות כ 70, סידור מפגרים 190, סידור אוטיסטים 160. למעט מנהלה, בכל שאר הסעיפים היה תקצוב עודף.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

2.ד זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, אבטחה

והניקיון

א. כללי

- בהתאם להחלטת הממשלה, פורסמו בחודש מרץ 2007 הוראות חשכ"ל בנושא הגנה על זכויות עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, האבטחה והניקיון. ההוראות נועדו להסדיר היבטים שונים בהתקשרות מול משרדי הממשלה עם קבלני שירותים, במטרה לאתר ולמנוע תופעות של הפרת זכויות עובדים המועסקים באמצעותם במשרדי הממשלה.
- בחודש יולי 2007 פורסם חוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 6/2007 שכותרתו "הוראת שעה משקי הגנה על זכויות עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים". החוזר מתייחס להחלטת הממשלה ולהוראות החשב הכללי הנ"ל. בחוזר נקבע כי "בהתאם להחלטת הממשלה, על הרשויות המקומיות ליישם הנחייה זו כלשונה בעת קיום התקשרויות עם קבלני שירותים".
- בחודש יוני 2012 נכנס לתוקף "חוק להגברת האכיפה של דיני העבודה התשע"ב 2011". מטרתו של חוק זה להגביר ולייעל את אכיפתם של דיני העבודה. בתוספת הראשונה לחוק נקבעו השירותים אליהם מתייחס החוק והם:
 - שמירה ואבטחה.
 - ניקיון (לא פינוי אשפה).
 - הסעדה, אם השירות ניתן לעובדי מזמין השירות.
- למועצה שני קבלני שירות האחד בתחום השמירה, חברת א.ברק, והאחר בתחום הניקיון, חברת "א.דינמיקה אחזקות 2002 בע"מ באמצעות קבלן משנה "עזרא ברון".
- האחראי מטעם המועצה לריכוז זכויות עובדי הקבלן הינו גזבר המעוצה, מר רונן כהן.

ב. שמירה ואבטחה :

- בשנים 2013-2014 המועצה המקומית בית אל התקשרה באמצעות חוזה עם קבלן שירותים חיצוני - חברת "חברת א. ברק שמירה ובטחון בע"מ" - (להלן: "הקבלן"). הקבלן הינו אחד הזוכים במכרז משותף למתן שירותי אבטחה וסיור במוסדות חינוך, אבטחת ישובים ושירותי מוקד שפורסם ע"י החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי בע"מ (להלן: "המכרז").
- השירותים הנרכשים במסגרת החוזה הינם שירותי אבטחה במוסדות החינוך שבתחום שיפוטה של המועצה. הקבלן העסיק בשירות המועצה המקומית במהלך התקופה הנבדקת, כ- 40 מאבטחים בממוצע לחודש.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

2.ד זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, אבטחה

והניקיון (המשך)

- הוצג לעיונו העתק רישיון בתוקף של הקבלן לעסוק כקבלן שירות בתחום השמירה והאבטחה, כמשמעותו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כח אדם התשנ"ו-1996.
- בשנים 2013-2014 משכ"ל התקשרה עם חברת "מ.ל.ב. המרכז לפיקוח ובקרת זכויות עובדים בע"מ", (להלן, "החברה") עבור המועצה, לצורך ביצוע בדיקה של זכויות של עובדי הקבלן בתחום השמירה.
- החברה ביצעה בין השנים 2013-2014 בדיקה אחת בתאריך יולי 2014. הבדיקה כללה מדגם תלויים לחודשים ינואר עד מרץ 2014.
- הבדיקה בוצעה על ידי אדם בעל כישורים כפי שנדרש בחקיקה.
- היקף הבדיקה כלל מדגם של ארבעה עובדים המהווים 10% בממוצע מסך עובדי הקבלן בתחום השמירה והאבטחה במועצה, סה"כ נדגמו 12 תלויים.
- החברה פרסמה את תוצאות הבדיקה שביצעה בתאריך 10.09.2014. תוצאות הבדיקה כללו ליקויים בתחום ההפקדות לפנסיה וקרן השתלמות.
- בתאריך 05.02.2015 נתקבלה תגובת הקבלן לבדיקת זכויות העובדים אשר נדגמו. בתגובת הקבלן נמצא שתוקנו ההפרות והליקויים שנמצאו בבדיקה בתחום הפקדות לקרן השתלמות ופנסיה על ידי הצגת אישורי הפקדה כנדרש עבור עובדי הבדיקה.

ג. ניקיון:

- בשנים 2013-2014 המועצה התקשרה באמצעות חוזה עם קבלן שירותים חיצוני - חברת "א.דינמיקה אחזקות 2002 בע"מ" - (להלן: "הקבלן"). השירותים הנרכשים במסגרת החוזה הינם שירותי ניקיון במשרדי המועצה במבני הציבור ובמוסדות שבתחום שיפוטה של המועצה. הקבלן העסיק בשירות המועצה המקומית, במהלך התקופה הנבדקת, בממוצע בין 5-7 עובדים.
- בהסכמת המועצה והקבלנים, הקבלן העניק המחאת זכויות וחובות בלתי חוזרות למר עזרא ברון כדי שיבצע את עבודות הניקיון כקבלן משנה, וזאת בניגוד לדיני מכרזים (#ב.1).
- הוצג לעיונו העתק רישיון בתוקף, של מר עזרא ברון לעסוק כקבלן שירות הניקיון, כמשמעותו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כח אדם התשנ"ו-1996.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

2.4 זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, אבטחה

והניקיון (המשך)

- בין השנים 2013-2014 בוצעה בדיקה אחת בלבד בדבר זכויותיהם של עובדי הקבלן בתחום הניקיון במקום כל תשעה חודשים כנדרש בחקיקה.
- בחודש אפריל בשנת 2014 פנתה המועצה ליועץ המס מר טוביה ויקטור שהינו אדם בעל כישורים כפי שנדרש בחקיקה, כדי שיבצע עבורה בדיקה לחמשת עובדי הקבלן בתחום הניקיון (שבממוצע חודשי יש בין 5-7 עובדי קבלן).
- נבדקו תלושי העובדים לחודשים ינואר עד מרץ 2014.
- מהבדיקה עלה כי קבלן המשנה משלם שכר ונלוות כנדרש.
- הדוח הוצג לראש המועצה ולמנכ"ל המעוצה.
- להלן טבלה לריכוז הממצאים :

1	שם הקבלן	ברק אור	עזרא ברון
2	סוג השירות (שמירה ואבטחה/ ניקיון)	שמירה ואבטחה	ניקיון
3	בידי הרשות נמצא העתק רישיון הקבלן לעסוק כקבלן שירות (כ/לא)	כן	כן
4	נחתמו עם הקבלנים הסכמים בתוקף לשנת 2013 (כ/לא)	כן	כן
5	נחתמו עם הקבלנים הסכמים בתוקף לשנת 2014 (כ/לא)	כן	כן
6	מתבצעת ביקורת מטעם הרשות בנושא זכויות מועסקים (כ/לא)	כן	כן
7	קיים בודק מטעם הרשות בעל כישורים מתאימים (כ/לא)	כן	כן
8	הבדיקה נעשית לכל קבלן בתדירות של לפחות אחת ל - 9 חודשים (כ/לא)	לא	לא
9	היקף המדגם הנבדק לכל קבלן הוא לפחות 10% ממספר העובדים המועסקים (כ/לא)	כן	כן
10	נערך דוח המרכז את הליקויים שנמצאו בתקופת הבדיקה (כ/לא)	כן	כן
11	ממצאי הבדיקה מוצגים בפני גורם בכיר ברשות (כ/לא)	כן	כן
12	קיים מעקב אחר תיקון הליקויים שנמצאו (כ/לא)	כן	כן
13	הוטלו על הקבלן סנקציות במקרים של הפרת זכויות מועסקים (כ/ לא / ל.ר.)	לא	ל.ר.
14	הוגשו תביעות/תלונות כנגד הרשות בגין הפרת זכויות מועסקים של הקבלן (כ/ לא/ ל.ר.)	לא	לא

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

2. ד. זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, אבטחה

והניקיון (המשך)

לסיכום, המועצה ביצעה בדיקה לזכויות עובדי הקבלן בתחומי השמירה האבטחה והניקיון, הבדיקה בוצעה ע"י אדם בעל כישורים נדרשים, היקף הבדיקה היה 10% מהעובדים כנדרש, מהבדיקה עלה שישנם ליקויים בתחום ההפקדות אך ליקויים אלו תוקנו, כמו כן, נמצא שהקבלן הזוכה במכרז בתחום הניקיון האציל את סמכויותיו לקבלן אחר בהסכמת המועצה אך בניגוד לדיני מכרזים.

3. ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל שהתקבלו במהלך שנת

2014

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 עובדים בכירים וסטטוטוריים חדשים

בשנת 2014 נקלט במועצה מהנדס מועצה חדש. לצורך הביקורת המועצה נתבקשה להמציא את הפרוטוקול של ועדת בחינה, את החוזה שנחתם, את תלושי השכר, ואת אישור חוזה בכירים. להלן הממצאים שנמצאו:

- שכר מהנדס המועצה משולם על-פי החוזה שמאושר על ידי משרד הפנים, מועד האישור ממשרד הפנים הינו 10/05/2015.
- שכרו מחושב כמכפלה של 70% משכר בכירים דרגה 2 טבלה חדשה.
- דמי הכלכלה משולמים בשיעור של 35%.
- ההפרשות לקרן השתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע.

ג. בדיקת איוש מלא של המשרות הסטטוטוריות ברשות המקומית

נבדק כי כל המשרות הסטטוטוריות במועצה מאוישות, לרבות נציב תלונות הציבור ויועצת למעמד האישה.

ד. ליקויים משנה קודמת

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

לסיכום, התנהלות המועצה בקשר לשכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך

שנת 2014 - הינה תקינה, למעט אי קבלת אישור בזמן ממשרד הפנים.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

4. יתרות חוב

1.4. ד יתרת חוב נבחרים ועובדים

א. כללי

נבחרי 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, לרבות ראש המועצה המקומית.

מבדיקתנו עולה כי אין יתרות חוב של נבחרים נכון ליום 31.12.14.

ג. חובות עובדי הרשות

- בביקורת נמצא כי ישנם 11 עובדי מועצה להם קיים חוב בסכום מצטבר של 189,599 ש"ח, נכון ליום 31.12.14 שנה קודמת עמד החוב העובדים על 225 אלף ש"ח (#ג.4).
- יצוין, כי לא קיימת מועצה דתית בבית אל שירותי הדת ניתנים על ידי מחלקת דת במועצה ועל ידי המועצה הדתית של המועצה האזורית מטה בנימין.
- להלן פירוט חובות עובדי המועצה המקומית נכון ליום 31 בדצמבר 2014, בסכומים העולים על 5,000 ש"ח לעובד:

מס"ד	שם עובד (ר"ת)	מהות החוב	סכום החוב בש"ח	עומק החוב
1	ב.ח.א.	ארנונה, מיס, שמירה	11,186	2011-2014
2	א.ד.	חינוך, ספריה, פיתוח	14,333	2013-2014
3	ל.ח.	שמירה, שכ"ד, חשמל	18,729	2013-2014
4	ל.ד.	ארנונה, חשמל, שכ"ד	21,777	2014
5	ב.ד.א.	ארנונה, מיס, אגרת ביוב, שמירה, חשמל, שכ"ד, חינוך, ספריה	50,393	2012-2014
6	ח.א.	ארנונה, מיס, אגרת ביוב, שמירה	55,460	2004-2014
		סה"כ	171,877	

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

4. יתרות חוב (המשך)

1.4.4 יתרת חוב נבחרים ועובדים (המשך)

- במהלך שנת 2015 עד לתקופת סיום הביקורת, חמישה עובדים הקטינו את חובם בסך כולל של 13,323 ש"ח ומנגד חובם של 6 עובדים גדל יחדיו ב 30,513 ש"ח, כך שבמועד סיום הביקורת נותרו עדיין 11 עובדים בעלי חובות בהיקף מצטבר של 206,789 ש"ח.
- הביקורת בדקה את התפתחות הטיפול בחובות העובדים משנה קודמת. נמצא כי לרוב העובדים ישנו הסדר עם המועצה. אצל חמישה מעובדים בעלי חובות בהיקף מצטבר של 155,772 ש"ח נכון לתאריך 31.12.2014 חל שינוי ביחס לשנת 2013, כדלהלן:

פעולות אכיפה שננקטו	% גידול/קיטון	2013 (בש"ח)	2014 (בש"ח)	
א	26%-	19,409	14,333	א.ד.
ב	25%	40,224	50,393	א.ד.א.
א	14%-	58,632	50,540	ח.א.
א	15%-	21,970	18,729	ח.ל.
ג	34%-	32,962	21,777	ל.ד.
	10%-	173,197	155,772	סה"כ

- ישנו הסדר חוב פעיל.
- נכון למועד הביקורת העובד קיבל התראה שניה ניתוק חשמל, ויתרת חובו של גדלה ועומדת על 61,274 ש"ח.
- הגביה מתבצעת באמצעות קיזוז ממשכורתו של העובד.

לסיכום, יש קיטון במספר העובדים בעלי חוב העולה על 5,000 ש"ח, היקף החובות של כלל עובדי המועצה קטן ב- 8% אחוזים בין השנים 2013-2014, והטיפול בחובות העובדים השתפר בשנת הדוח.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

5.7 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.5.7 מערך הגביה

1. הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות בארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. פירוט תוצאות הבדיקה מוצגות בדוח נפרד. עיקרי הממצאים הינם כדלקמן:

- א. בסוג הנחה "מבחן הכנסה" לא נמצאו הנחות שניתנו שלא על פי הנהלים.
- ב. בסוג הנחה "נכה 75% ומעלה" לא נמצאו הנחות שניתנו שלא על פי הנהלים.

2. נספחי הגביה

א. טבלת שטחים וגביה לשנים 2013 - 2014 (נספח א')

נספח א' לזוח הביקורת המפורט

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קטון) שטחים ב - %
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	בסה"כ חיוב	%		
מגורים	148.50	147.97	42.03	43.60	6219	6474	4.1%	4.1%	0.53	0.4%
משרדים										
בנקים										
תעשייה										
בתי מלון										
מלאכה	4.52	4.49	41.87	43.46	188	196	4.5%	3.8%	0.03	0.7%
אדמה חקלאית	22.16	22.16	0.36	0.32	8	7	(12.5%)	(12.5%)		
קרקע תפוסה	3.64	4.49	2.03	2.03	9	7	(17.8%)	(17.8%)	(0.85)	(18.9%)
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה עריכת אירועים										
חניונים										
מבנה חקלאי	7.63	6.77	44.9	37.35	304	284	(6.7%)	(6.7%)	0.86	12.7%
נכסים אחרים	186.45	185.88	36.20	37.38	6,728	6,969	3.6%	3.3%	0.57	0.3%
סה"כ										

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

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

5.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

1.5.4 מערך הגביה (המשך)

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

- במערכת הארנונה מטופלים 1,225 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים, נכון ליום 31 בדצמבר 2014 היה 949.
- סכום החוב הכולל של התושבים בגין ארנונה כללית, כולל חובות מסופקים, (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מסתכם ל- 1,320 אלפי ש"ח.
- המועצה אינה רושמת תערת אזהרה בטאבו.
- יתרת הזכות לסוף השנה מסתכמת ל 60,377 ש"ח, ב 339 מקרים.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

ג. ניהול חייבים ארונוה (נספח ג')

באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ		7 מעל שנה		7 שנה		3-6 שנה		שנה קודמת		שנה שוטפת		בית אל
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
445	14.4%	190,511	53	21,763	9	6,500	113	32,122	74	30,070	196	100,056	טווח החובות: 0 - 2,000
88	23.5%	309,344	8	30,864	9	32,156	17	59,682	23	78,952	31	107,690	2001-5000
74	52.8%	696,393	18	191,887	2	13,315	27	286,095	9	56,870	18	148,226	5000-25000
2	5.3%	69,344	1	34,722	-	-	1	34,622	-	-	-	-	25,000-50,000
1	4.0%	52,856	-	-	-	-	1	52,856	-	-	-	-	מעל 50,000
610	100%	1,318,448	80	279,236	20	51,971	159	465,377	106	165,892	245	355,972	
	72.3%	953,872										953,872	מגורים
	11.2%	148,118										148,118	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-										-	בתי מלון
	15.6%	205,659										205,659	בתי עסק למינהם
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	0.8%	10,799										10,799	שונות
	100.0%	1,318,448										1,318,448	

0.00% 3

ביטול עני"ד 3

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

2.5.ד השתתפות בתקציב הג"א

המועצה המקומית כללה בתקציבה סכום של 35 אלפי ש"ח לכיסוי הוצאות של צרכי התגוננות אזרחית בתחומה. בפועל, שילמה המועצה כהשתתפות בתקציב הג"א ארצי סך של 35 אלפי ש"ח בשנת הדוח. הצעת התקציב לשנת 2014 נחתמה על ידי כל בעלי התפקידים.

6000	בית אל
------	--------

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם	9,282	9,282	9,282	6%	אלעד שלי אחראי מקלטים - השכר מחויב בסעיף 722-110
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים	4,800	22,000	13,215		
3	ציוד למיגון אישי					
4	רכש מערכת רציפות תפקודית מוניציפאלית אזרחית					
5	תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים					
6	(תקציבי עזר שזקפו לסעיף עבור מחסנים משותפים)					במינוס
7	ביטוח					
8	פרסומים/הדרכה	600				
9	סה"כ הג"א מקומי	14,682	31,285	22,497	0	
10	השתתפות בהג"א ארצי	35,401	35,000	35,330		
11	סה"כ כללי	50,083	66,282	57,827	0	

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ	חתימת מפקד המחוז	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	תקין	תקין	תקין	תקין	תקין	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	תקין	תקין	תקין	תקין	תקין	

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

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משעובד לפקע"ר	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	אין				

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

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

3.5.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>
		יולי 2015	מרץ 2015	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	-16	3,550	3,566	סה"כ רכוש שוטף
1	-9	1,992	2,001	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2	133	1,879	1,826	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	0			גירעונות סופיים בתב"רים
4,2	-402	9,129	9,531	סה"כ התחייבויות שוטפות
2	21-	8,851	8,872	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	0			עודף מצטבר בתקציב הרגיל
3	235	3,950	3,655	חייבים בגין אגרות והיטלים
1	-36	14,377	14,411	עומס מלוות
	0	7,084	7,143	הכנסות מארנונה כללית
1	1	14,712	14,711	סה"כ שכר
	0	2,397	2,397	פירעון מלוות
1	-1	299	300	הוצאות מימון
2	133	399	346	גרעון שוטף
	0			עודף שוטף
	-	11,031	11,031	סה"כ תקבולים בתב"ר
	-	9,903	9,903	סה"כ תשלומים בתב"ר

להלן הסברי המועצה להפרשים:

1. זניח.
2. רישומים נוספים שבוצעו לאחר הגשת הדוח הרבעוני, עקב פקודות נוספות של הרשות בעיקר בעקבות חשבוניות שהגיעו באיחור.
3. ההפרש נוצר כתוצאה בתיקונים שבוצעו במערכת הגביה.
4. הפרש נובע מכך שבדוח הרבעוני הסכום כולל קרנות ועודפים.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

4.5.ד העסקת יועצים חיצוניים

א. בשנת 2014 העסיקה הרשות 3 יועצים.

ב. בשנת 2014 הסתכמה עלות העסקת היועצים המפורטים בסעיף א בכ- 274 אלפי ש"ח.

5.5.ד אחרים - לפי פרוט בראשי פרקים

1.5.5.ד מבקרת פנים

בחודש יולי 2009 מונתה מבקרת פנים חדשה למועצה, לאחר שהמבקר הקודם לא מילא את חובתו במשך מספר שנים. ועדת הביקורת של המועצה התכנסה לראשונה בשנת 2014 פעם אחת, אך לא דנה בדוחות שהיו אמורים להתפרסם בשנה זו ועל כן לא פורסמו דוחות במהלך שנת 2014. (#5.ג)

על פי הצהרת המועצה, לשנת 2015 מתוכנן דוח ביקורת פנים בנושא הבא:
דוח מקיף ורחב ומקיף, המודד באמצעות מדדי ביצוע את תפקוד הרשות, הן ביחס אליה והן ביחס לרשויות אחרות, הדומות לה.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

ד. 6 ביקורת תקציב בלתי רגיל

ד. 1.6 תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

נבדקו תב"רים שנפתחו בשנת הדוח ומועדי האישור התב"רים ע"י המועצה וממשרד הפנים. בבדיקתנו נמצא, כי קיימים 3 תב"רים חדשים בשנת הדוח שבוצעו בהם תשלומים טרם קבלת

תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

מס'	מס' תב"ר	שם התבר	תאריך אישור מועצה	תאריך אישור ממונה	תאריך תחילת פעילות	הסבר הרשות
1	7204	נזקי שלג	28/10/2014	09/12/2014	10/02/2014	1
1	7207	כיתות חינוך מיוחד בית ספר בנות	28/10/2014	09/12/2014	26/05/2014	2

אישור ממשרד הפנים. להלן טבלה המפרטת את הממצאים (#.2):

להלן הסברי הרשות:

1. נזקי שלג דחופים טופלו באופן מיידי.
2. סכומים קטנים נרשמו בעלויות תכנון בלבד בכדי לעמוד בזמן פתיחת שנת הלימודים.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

ד. 6 ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

ד. 2.6 תב"רים בעלי עודף (גרעון) מימוני ללא תנועה במהלך השנה

נבדקו תב"רים בעלי עודף (גרעון) מימוני ללא תנועה במהלך השנה. בבדיקתנו נמצאו 4 תב"רים בעלי עודף מימוני, להלן טבלה המרכזת את הממצאים והסברי הרשות:

תב"רים בעלי עודף (גרעון) מימוני העומדים ללא תנועה במהלך השנה

מס'	מס' תב"ר	שם התבר	סכום העודף (הגרעון) אלפי ש"ח	הסבר הרשות
1	7076	הקמת מרכז חירום	100,000	1
2	7126	שיפוץ מועדונית ילדים	40,000	1
3	7161	פיתוח תשתיות ביוב	140,000	1
	7192	טיילת תיירות	50,000	1

להלן, הסבר הרשות:

1. העודפים נובעים מהעברה מהקרן לעבודות פיתוח, אולם עדיין אין הוצאות בתב"רים אלו.

ד. 3.6 תב"רים הכוללים התחייבות למענקי פיתוח ממשרד הפנים שלא נוצלו במשך 3 שנים

למועצה אין תב"רים הכוללים התחייבות למענקי פיתוח ממשרד הפנים שלא נוצלו במשך 3 שנים.

ד. 4.6 תב"רים בביצוע בעלי סטייה בהוצאות מעל לתקציב המאושר

למועצה תב"ר אחד בעל סטייה בהוצאות מעל לתקציב המאושר, להלן טבלה המרכזת את הממצא והסבר המועצה לסטיות מעל התקציב (#9.ג):

מס'	מס' תב"ר	שם התבר	סכום התקציב (אלפי ש"ח)	סכום ביצוע ההוצאות (אלפי ש"ח)	סכום הסטייה מתקציב (אלפי ש"ח)	הסבר הרשות
1	7148	משרדי רווחה	500	947	446	1

להלן הסברי המועצה:

1. יסגר השנה.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

5.6.ד בדיקה מקיפה בשלושה תב"רים

הערה	7174	7082	7050	מספר תב"ר
	מתקני כושר חיצוניים	תשתיות חשמל	כביש גישה בית אל	שם התב"ר
	160000	100000	5000000	סכום התב"ר המקורי
	טוטו	קרנות הרשות	משרד הבטחון	מקור מימון
	קרנות הרשות	הלוואה	משרד התחבורה	מקור מימון נוסף
	הלוואה		משרד השיכון ויש מימון נוסף מקרנות הרשות והלוואות	מקור מימון נוסף מענקים משרדי ממשלה
א	כן	כן	כן	קיים אומדן תקין
	09/09/2012	13/03/2008	02/05/2007	תאריך אישור התב"ר במועצה
	18/09/2012	05/05/2008	26/08/2007	תאריך אישור התב"ר על ידי הממונה
ח	הצעות מחיר	הצעות מחיר	מכרז	תקינות התקשרות עם המתכנן (מכרז/מועצה)
	ל.ר.	ל.ר.	1.1.08	תאריך פרסום מכרז (קבלן/ספק עיקרי)
	13.9.12	אין הסכם	1.6.08	תאריך הסכם שנחתם (קבלן/ספק עיקרי)
	60 יום	ל.ר.	6 חודשים	תאריך סיום שנקבע בהסכם הנ"ל
	160000	ל.ר.	4839265	סכום ההסכם הנ"ל
	13.9.12	ל.ר.	1.6.08	תאריך הוצאת צו תחילת ביצוע
	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	סכום הערבות שנקבעה בהסכם
	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	סכום הערבות שהתקבלה
	מנהל ספורט/גזבר	הנדסה/גזבר	הנדסה/גזבר	אישור מלוא חשבונות ביצוע
	כן	כן	כן	ביצוע תשלומים בהתאם להסכם
	אין	כן	כן	הגדלת הקף הביצוע
	ל.ר.	הלוואה	קרנות הרשות והלוואה	גורמי ההגדלה
	ל.ר.	כן	כן	קבלת אישור לפני ביצוע הגדלה
ג	אין	77,332	1,642,145	סכום ההגדלה שאושר
	13.5.14	22.07.2014	22.7.14	תאריך סיום הפרויקט
	כן	כן	כן	קיום אישור מהנדס להשלמת הביצוע
ד	160,000	177,332	6,642,145	סך התקבולים (לפני גריעת התב"ר)
ד	160,000	177,332	6,642,145	סך התשלומים
	0	0	0	סכום גרעון מימוני
	0	0	0	סכום עודף מימוני
	0	0	0	סטייה מעל לתקציב הכנסות
	0	0	0	סטייה מתחת לתקציב הכנסות
	0	0	0	סטייה מעל לתקציב הוצאות
	0	0	0	סטייה מתחת לתקציב הוצאות

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

ד. 6 ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

ד. 5.6 בדיקה מקיפה בשלושה תב"רים (המשך)

להלן הבדיקות שבוצעו ותוצאות הבדיקה:

א. קיום אומדן של עלויות הפרוייקט והתאמתו לסכום התב"ר שאושר

מהנדס המועצה אחרי על הכנת האומדן טרם הצגתו לאישור המועצה. האומדנים נמצאו סבירים.

ב. השפעה על התקציב השוטף

על פי הסבר שהתקבל מהמועצה, לאחר שפרוייקטים של פיתוח מסתיימים, המועצה בוחנת בתקציב של השנה שאחרי זה, עלויות תחזוקה של כל נכסי המועצה. יש לציין שעד תום שנת הפרוייקט אין צפי להוצאות תחזוקה של הפרוייקטים מכיוון שיש ערבויות טיב של הקבלן.

ג. הגדלת תקציב הביצוע

בתב"רים 7050 ו- 7082 בוצעו הגדלות בתקציב שאושר. הגורמים להגדלת התקציב נבעו משינויים בכתב הכמויות ותוספת תאורה לכביש.

ד. בדיקת אי עמידה בתקציב ההכנסות

קיימת עמידה בתקציב.

ה. טיפול בתברים שהסתיימו

לא נמצאו עודפים או גירעונות בתברים שנבדקו.

ו. השתתפות בתקציב ברגיל

ז. לא נמצאו השתתפויות מהתקציב הרגיל במימון התברים

ח. הוצאת התב"ר למכרז

בתב"ר 7082 ובתב"ר 7174 נמצא שסכום אומדן התב"ר הצריך שהמועצה תוציא את ביצוע העבודות לצורך התב"ר למכרז ולא תסתפק בקבלת הצעות מחיר (ב.3.). תגובת המועצה: מדובר בעבודות שאינן עבודה אחת, אלא במהותן הם עבודות שונות ע"י בעלי מקצוע שונים ולכן הפיצול למס' עבודות הינו ע"פ החוק. הביקורת מציינת שהמועצה צרפה חוות דעת של מפקח בנושא.

לסיכום, התנהלות המועצה בטיפול בתברים על פי תוכנית הביקורת נמצאה תקינה, למעט תב"ר אחד שנמצא בעל סטייה בהוצאות מעל התקציב בסכום של 446 אלף ש"ח. יודגש כי בשנה קודמת נמצאו 23 תברים בסכום

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

של 3,603 אלף ש"ח. בנוסף נמצאו 2 תברים שהופעלו לפני אישור ממונה ונמצא גם שהמועצה לא הוציאה 2 תב"רים למכרז למרות שזה נדרש בהתאם להיקף התב"ר.

7.ד ביקורת במועצה אזורית- ל.ר.

8.ד רכוש קבוע

1.8.ד כלי רכב

להלן פירוט כלי הרכב של המועצה, נכון לשנת 2014:

מספר רישוי	סוג הרכב	שנת ייצור	תאריך רכישה	עלות (ש"ח)
808-354	מחפרון	2002	03/03/2002	190,000
33-652-50	ווינר	2003		
18-020-68	פולריס רנגר	2009	9/11/2010	78,035
14-414-14	רכב תפעולי	2009	9/1/2009	24,602
43-105-72	איסוזו	2010	26/9/2010	209,987
79-116-73	אופנוע	2011	6/9/2011	13,800
60-473-65	אמבולנס	2013		
87-456-79	טויוטה היילקס	2013		

2.8.ד ניהול רכוש קבוע

בקובץ יישום התב"רים רוכזו על ידינו כל נתוני התב"רים החל משנת 1997 (שנת יסוד המועצה) עד וכולל שנת 2014, על פי ההנחיות של הממונה במשרד הפנים. מצ"ב טבלה המרכזת את הנתונים.

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

בית אל
שנת 2014

סכום כולל	שנת סיום תבר YYYY				שנת סיום תבר YYYY2	קבוצה ראשית של נכסים	מצב תבר	Data
	0	(ריק)	2014	2013	סיום תבר עד 2012			
0	0	0				0	0	סכום של תשלומים שהם עלות
0	0	0						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
0	0	0						סכום של יתרה לצורך פחת
0	0	0						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
0	0	0						סכום של מענקים שטרם הושקעו
24,936,139		24,936,139					פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות
8,701,494		8,701,494						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
12,954,964		12,954,964						סכום של יתרה לצורך פחת
4,055,571		4,055,571						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
9,134		9,134						סכום של מענקים שטרם הושקעו
51,700,610			1,060,714	90,000	50,549,896		סגור	סכום של תשלומים שהם עלות
10,311,702			990,714	90,000	9,230,988			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
10,219,002			990,714	90,000	9,138,288			סכום של יתרה לצורך פחת
200,714			200,714	0	0			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
0			0	0	0			סכום של מענקים שטרם הושקעו
334,867					334,867		סגור	סכום של תשלומים שהם עלות
97,315					97,315			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
97,315					97,315			סכום של יתרה לצורך פחת
0					0			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
0					0			סכום של מענקים שטרם הושקעו
61,300		61,300					פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות
30,000		30,000						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
31,300		31,300						סכום של יתרה לצורך פחת

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

							סכום של רכישות מהתקציב הרגיל			
0		0						סכום של מענקים שטרם הושקעו		
0		0						סכום של מענקים שטרם הושקעו		
893,274			240,567		652,707			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
467,822			567		467,255			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
387,274			567		386,707			סכום של יתרה לצורך פחת		
576			576		0			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0			0		0			סכום של מענקים שטרם הושקעו		
		שנת סיום תבר YYYY			שנת סיום תבר YYYY2					
		שנת סיום תבר 0			סיום תבר עד 2012					
		(ריק)			2014		2013			
סכום כולל		(ריק)			2014		2013		Data	
326,925			326,925					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	מכשירים ציוד רהוט וציוד קבוע אחר
117,592			117,592					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
226,474			226,474					סכום של יתרה לצורך פחת		
174,530			174,530					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
2,804			2,804					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
12,086,556			160,000	252,755	11,673,801			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
5,494,538			17,723	12,055	5,464,760			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
5,373,488			0	12,055	5,361,433			סכום של יתרה לצורך פחת		
7,723			7,723	0	0			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
50,729			50,729	0	0			סכום של מענקים שטרם הושקעו		
0			0					סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	ציוד מכני כבד
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		
391,592					391,592			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
30,592					30,592			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
30,592					30,592			סכום של יתרה לצורך פחת		
0					0			סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0					0			סכום של מענקים שטרם הושקעו		

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

512,789	512,789					סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח	צנת ורכוש ת קרקעי
448,000	448,000					סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
240,789	240,789					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
789	789							
0	0							
15,654,506					15,654,506	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור	
2,201,367					2,201,367	סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
1,840,226					1,840,226	סכום של מענקים שטרם הושקעו		
882					882			
1					1			
1,881,193	1,881,193					סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח	השקעות אחרות
181,036	181,036					סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
458,078	458,078					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
-26,953	-26,953							
0	0							
6,472,943					6,472,943	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור	
610,329					610,329	סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
533,428					533,428	סכום של מענקים שטרם הושקעו		
-76,901					-76,901			
0					0			
					שנת סיום תבר YYYY2			קבוצה ראשית של נכסים
	שנת סיום תבר YYYY				סיום תבר עד 2012	Data	מצב תבר	
סכום כולל				2013 2013				
5,161,071	5,161,071					סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח	תשתיות
1,683,295	1,683,295					סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
1,375,050	1,375,050					סכום של מענקים שטרם הושקעו		
143,507	143,507							
0	0							
43,450,084		9,648,843			33,801,241	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סגור	
14,615,392		1,261,350			13,354,042			

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

13,740,264			1,261,350		12,478,914	סכום של יתרה לצורך פחת
653,951			583,951		70,000	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
0			0		0	סכום של מענקים שטרם הושקעו
32,575,155	11,110,124	342,755	119,531,553			סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות
11,066,417	2,270,354	102,055	31,456,648			סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים
15,202,595	2,270,354	102,055	29,866,903			סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת
4,442,444	792,964	0	-6,019			סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל
11,938	0	0	1			סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו

השלמת התחייבות בגין סיום יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר 2014 הסתכמה ההתחייבות לפיצויים שאינה מכוסה, לסך של כ- 773 אלפי ש"ח (אשתקד - כ- 1,207 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית בית אל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

מספר תושבים שנה קודמת	5,988		
מספר תושבים *	6,036	שטח שיפוט (דונם)	1,500
מספר משקי בית	1,165	דירוג סוציאקונומי	5

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן

2013	2014	נכסים
4,058	3,550	רכוש שוטף
297	104	השקעות
		השקעות ליסיי קרנות מתוקצבות ואחרות
1,480	1,959	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעון סופי בתב"ר
5,242	4,114	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
11,077	9,727	סה"כ

2013	2014	התחייבויות
9,894	9,069	התחייבויות שוטפות
		(***)
1,183	658	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
		קרנות מתוקצבות
		עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		עודפים זמניים נטו בתב"ר
11,077	9,727	סה"כ

2013	2014	עומס מלוות לסוף שנה
13,173	14,377	

הכנסות	2014 תקציב	ביצוע 2014 %	2013 ביצוע %	2014 תקציב	ביצוע 2013 %
הכנסות עצמיות	18,396	34.65%	32.01%	16,400	18,391
השתת' משרד החינוך	14,761	26.89%	27.35%	14,013	14,273
השתת' משרד הרווחה	3,654	7.18%	7.25%	3,717	3,813
השתת' משרדי ממשלה אחרים	2,397	4.26%	4.56%	2,337	2,261
מענקים ומלוות	14,416	27.02%	28.83%	14,771	14,344
סה"כ	53,624	100.00%	100.00%	51,238	53,082

הוצאות	2014 תקציב	ביצוע 2014 %	2013 ביצוע %	2014 תקציב	ביצוע 2013 %
משכורות ושכר כלי	6,203	11.39%	12.55%	6,471	6,099
פעולות אחרות	18,550	36.36%	33.49%	17,271	19,474
שכר חינוך	7,027	13.24%	13.84%	7,134	7,094
פעולות חינוך	13,352	24.94%	24.99%	12,887	13,357
שכר רווחה	1,581	2.84%	2.90%	1,495	1,519
פעולות רווחה	3,889	6.20%	7.31%	3,770	3,322
מימון	299	0.56%	0.57%	295	299
פרעון מלוות	2,723	4.48%	4.35%	2,241	2,397
סה"כ	53,624	100.00%	100.00%	51,564	53,561

גרעון בשנת הדוח	(326)	(479)
-----------------	-------	-------

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2013	2014	
676	724	יתרת חוב לתחילת השנה
6,690	6,931	חיוב השנה
(1,302)	(1,336)	הנחות ופטורים שניתנו
(40)	333	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
6,024	6,652	סך לגביה
5,300	5,808	גביה בשנת הדוח
724	844	יתרת חוב לסוף השנה
748	415	חובות מסופקים וחובות למחיקה
1,472	1,259	סה"כ יתחת לסוף שנה סלל תחת מסופקים
41%	48%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
94%	95%	אחוז גביה מהשוטף (*)
88%	87%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
42	44	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

2013	2014	
0.64%	0.90%	% הגרעון השוטף מההכנסה
2.89%	3.69%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
25.71%	27.08%	% עומס המלוות מההכנסה
19.31%	17.08%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,611	8,874	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
110	108	מספר משורות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2013	2014	
(1,592)	(5,242)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
6,956	11,031	תקבולים במהלך השנה
10,606	9,903	תשלומים במהלך השנה
(5,242)	(4,114)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2014