

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 2016**

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.

רוני מרואני

  
רואה חשבון

תאריך: 9 יולי, 2017



# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

### תוכן העניינים

#### עמוד

2-5	פרק א' – נתונים כלליים על המועצה
6	פרק ב' – עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת השנה
7	פרק ג' – מעקב אחר תיקון הליקויים בביקורת שנערכה בשנים קודמות
	פרק ד' – <u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u>
8-10	1.ד התקציב הרגיל
11-16	2.ד ביקורת תקציב בלתי רגיל
17-18	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים
19	4.ד תמיכות במוסדות ציבור
19-20	5.ד יתרות חוב
221-28	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
28	7.ד מועצה אזוריות
29-30	8.ד רכוש קבוע

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### 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 2016, הינו כ – 1,500 דונם.
- 3.א. מספר התושבים בתחומי המועצה, לפי נתוני משרד הפנים נכון לחודש אוקטובר 2016, עומד על 6,102 תושבים (בשנת 2015 - 6,136 תושבים). בתחום השיפוט של המועצה המקומית כ- 1,282 יחידות חיוב לארנונה, מתוכם כ- 1,172 יחידות משקי בית.
- לפי נתוני משרד הפנים על פי פרסום למ"ס הדרוג הסוציו אקונומי של המועצה המקומית הוא 3.
- 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 אין סגנים בשכר אך ישנו סגן אחד בתואר.
- 6.א. מליאת המועצה מונה 9 חברים (כולל ראש המועצה).

#### פרק א' – נתונים כלליים (המשך)

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

א.7. המועצה מינתה 22 ועדות כדלהלן:

שם הועדה	מספר חברים בועדה	מספר התכנסויות בשנת 2016	הערות
<u>ועדות חובה:</u>			
ועדות ביטחון	3	-	1
ועדת שמות והנצחה	3	-	1
ועדת איכות הסביבה	4	2	2
ועדה למאבק בסמים	3	2	2
ועדת ביקורת	3	2	2
ועדת הנהלה	4	2	2
ועדת הנחות ארנונה	3	2	2
ועדת מכרזים	3	7	1
ועדת מלי"ח	3	2	1
ועדת ערר לארנונה	3	-	1
תכנון ובניה	9	1	2
ועדת השקעות	-	-	1
ועדת הקצאות	-	-	1
ועדה להנצחת זכרם של נרצחים	3	-	1
ועדה לקידום מעמד הילד	3	2	1
ועדת תמיכות	3	-	1
<u>ועדות רשות:</u>			
ועדת שפי"ע, תחבורה ובטיחות	4	2	
ועדת רווחה	3	2	
ועדת חינוך	5	2	
ועדת קשרי קהילה (פנים)	3	-	
ועדת נוער	3	-	
ועדת תיירות ויחסי ציבור	2	-	
ועדת כספים	4	-	
ועדת דת	3	2	

הערות:

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

7 ועדות מתוך 16 ועדות החובה לא התכנסו כלל, 2 ועדות חובה מתוך 16 ועדות החובה לא מונו כלל, 6 ועדות חובה מתוך 9 שהתכנסו, לא קיימו מספר ישיבות מספק

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

א.8. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בהם בשנת 2016, לפי סוג מוסד:

<u>מספר תלמידים</u>	<u>סוג המוסד</u>
165	מעונות יום
482	גני ילדים
167	תלמוד תורה
1,139	בתי ספר ממ"ד
835	ישיבות תיכוניות וחט"ב (בנים)
479	אולפנות (בנות)
270	ישיבה גבוהה
<u>180</u>	מכינה
3,717	סה"כ

א.9. בשנת 2016 טופלו במחלקת הרווחה 218 פניות, בתחומים הבאים:

<u>מס' פניות</u>	
34	א. זקנה
30	ב. משפחה
53	ג. ילדים ונוער
16	ד. כלכלה
54	ה. בריאות
7	ו. עליה
15	ז. התמכרויות
9	ח. שונות
<u>218</u>	
====	

א.10. במהלך חודש דצמבר 2016 פרסמה המועצה, באתר המועצה, את הדוח לתושב לשנת 2015.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

א.11. ועדת הביקורת:

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 *מבקרה מדינה	כן	לא	25.2.2014  לא רלבנטי
2 3	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק. האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: *מבקר פנים *משרד הפנים *מבקר המדינה	כן	לא	לא רלבנטי
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקים ויישום המלצות הביקורת שבעלה: *מבקר פנים *משרד הפנים *מבקרה מדינה	כן	לא	לא רלבנטי
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		לא	דיונים באופן חלקי

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

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

מספר	הליקוי
	<b><u>ביצוע תקציב רגיל</u></b>
1.	בספרי המועצה עודכן התקציב לסכום כולל של 54,635 אלפי ש"ח מבלי אישורו על ידי המליאה. הפער בין התקציב המאושר הסופי לרשום בספרים מסתכם לסך 530 אלפי ש"ח (ראה פרק ד.1 עמוד 9)
2.	ציוד מיגון אישי תוקצב בתקציב בג"א בסך של 12 ערכות במקום הכמות המינימלית הנדרשת של 24 ערכות. (ראה פרק ד.6 עמוד 25)

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

מס'	הליקוי	תוקן / לא תוקן/ תוקן חלקית
<b><u>ביצוע תקציב רגיל</u></b>		
.1	מליאת המועצה אישרה את התקציב לאחר המועד הקבוע בחוק.	תוקן
.2	למועצה אין ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות .	לא תוקן
<b><u>חייבים</u></b>		
.3	ישנם 9 עובדי מועצה להם קיים חוב בסכום מצטבר של 215 אלפי ש"ח, נכון ליום 31/12/2016.	תוקן חלקית
<b><u>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</u></b>		
.4	7 ועדות מתוך 16 ועדות החובה לא התכנסו כלל, 2 ועדות חובה מתוך 16 ועדות החובה לא מונו כלל, 6 ועדות חובה מתוך 9 שהתכנסו ובכלל זה ועדת הביקורת, לא קיימו מספר ישיבות מספק.	לא תוקן
.5	דוחות מבקרת המועצה משנת 2016 טרם הוגשו לוועדה לענייני ביקורת.	לא תוקן
<b><u>ביצוע תקציבי הפיתוח</u></b>		
.6	המועצה חרגה ב- 1,925 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית המאושרת בביצוע הוצאות בתקציב הבלתי רגיל.	לא תוקן
<b><u>ניהול נכסים ובטיחות</u></b>		
.7	המועצה לא ניהלה פנקס זכויות במקרקעין.	לא תוקן
<b><u>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</u></b>		
.8	המועצה לא קיבלה ערבויות טיב ממבצעי העבודה בתב"ר שנבדק.	לא תוקן



# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

### פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה

#### 1.ד התקציב הרגיל

##### 1.1.ד אופן הכנת התקציב

התקציב הרגיל של המועצה המקומית לשנת 2016 עומד על סך של 54,230 אלפי ש"ח .  
התקציב לשנת 2016 גדול בשיעור של כ- 6% ביחס לתקציב של שנת 2015 אשר עמד על 51,233 אלפי ש"ח. כמו כן, התקציב קטן בשיעור של כ-5% ביחס לביצוע בפועל בשנת 2015, אשר הסתכם לסך של 57,151 אלפי ש"ח (בצד ההוצאות).

תקציב 2016 גובש ע"י הנהלת המועצה המקומית ביחד עם יחידות המועצה המקומית ובהתייחס לתוכניות עבודה מפורטות שהוגשו על-ידי היחידות. במסגרת הכנת התקציב נבדקו ההכנסות וההוצאות הרלוונטיות במהלך שנת 2015 ונערך אומדן של ההכנסות וההוצאות כבסיס לתקצוב שנת 2016.

הצעת מסגרת ראשונית של התקציב הועברה לראש המועצה המקומית על ידי 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 ובאיזונים הנדרשים לאישור וסיכום התקציב הכולל.

התקציב שסוכם הועלה למליאת המועצה. בישיבה שנערכה בעניין זה, אשר התקיימה בתאריך 01/12/2015, לאחר דיון מקיף, אושר התקציב פה אחד. מליאת המועצה אישרה את התקציב בטווח המועד הקבוע בחוק.

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

### 1.ד התקציב הרגיל (המשך)

#### 2.1.ד אישור התקציב

##### 1. התקציב המקורי

- מליאת המועצה דנה ואישרה את הצעת התקציב לשנת 2016 ביום 01/12/2015.  
מסגרת התקציב שאושרה הייתה בסך כולל של 54,230 אלפי ש"ח. ביום 27/09/2016 עדכה המועצה את התקציב לסכום של 54,105 אלפי ש"ח.  
המועצה הגישה את הצעת התקציב למשרד הפנים ביום 20 ינואר 2016. לאחר 30 יום ראתה המועצה את תקציבה כמאושר על ידי משרד הפנים.  
2. התקציב הסופי אושר בתאריך 28/12/2016 על ידי משרד הפנים.  
3. בספרי המועצה עודכן התקציב לסכום כולל של 54,635 אלפי ש"ח מבלי אישורו על ידי המליאה.  
הפער בין התקציב המאושר הסופי לרשום בספרים מסתכם לסך 530 אלפי ש"ח. (#1.ב)

##### 4. עמידה בתקציב

באלפי ש"ח

<u>תקציב</u>	<u>ביצוע</u>	<u>הפרש</u>	
54,635	57,556	3,191	תקבולים
(54,635)	(57,556)	(3,191)	תשלומים
-	-	-	גרעון
=====	=====	=====	

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### 1.ד התקציב הרגיל (המשך)

##### 3.1.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2016

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.

ד.1.3.1 להלן ניתוח הסעיפים בהם היה שינוי מהותי בין התקציב לבין הביצוע בפועל בשנת 2016, תוך שילוב הסברי המועצה המקומית:

<u>הסבר המועצה</u>	<u>סטייה ב- %</u>	<u>הפרש אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 2016 אלפי ₪</u>	<u>תקציב 2016 אלפי ש"ח</u>	<u>סעיף תקבולים</u>
1	14	2,530	20,591	18,061	חינוך
3	(25)	(322)	941	1,263	תרבות
4	(11)	(312)	2,408	2,720	מים
					<u>תשלומים</u>
5	11	311	3,056	2,745	שמירה וביטחון
1	14	2,963	24,851	21,888	חינוך
1	(20)	(1,078)	4,431	5,509	רווחה
2	54	822	2,332	1,510	תשלומים לא רגילים

הסברי המועצה:

1. המועצה בעקבות פערים אלו התקשרה עם ספק חיצוני לשירותי תקציבאות
2. הוצאות שנים קודמות שלא תוקצבו נכון
3. הצפי לא מומש
4. תיקצוב שגוי
5. ההפרש מורכב מתוספות במרכיבי פיקוד העורף ובשמירה, ומתוספות שכר שלא תוקצבו

#### 2.ד ביקורת תקציב בלתי רגיל

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת, נבחנו מועדי הפעלתם של תקציבים בלתי רגילים חדשים, נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן, ונבדקו תקציבים בלתי רגילים בגרעון מימוני ו/או תקציבי. בנוסף, נבחנה נאותות הטיפול בגרעונות ו/או עודפים סופיים בתבר"ים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך.

בשנת 2016 הופעלו 81 תבר"ים ונסגרו 21 תבר"ים, לא נמצאו תבר"ים אשר נסגרו בגרעון/עודף.

#### להלן טבלה המסכמת את פעילות התבר"ים השנה:

ביצוע ליום 01/01/2016	ביצוע במהלך שנת 2016	תבר"ים שנסגרו בשנת 2016	ביצוע ליום 31/12/2016	
24,229	12,228	9,575	26,882	סה"כ תקבולים
31,280	10,888	9,575	32,593	סה"כ תשלומים
(7,051)	1,340	--	(5,711)	גרעון זמני נטו

#### 1. בדיקת עודפים וגירעונות סופיים בתבר"ים

לא נמצאו תבר"ים אשר נסגרו בגרעון/עודף.

#### 2. תבר"ים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

נמצאו 2 תבר"ים חדשים אשר הופעלו לפני אישור הממונה, התבר"ים הנ"ל הינם תבר"ים של תכנון אשר נמצא שהתשלומים בוצעו דרך התקציב השוטף ורק לאחר אישור התבר"ים ע"י הממונה הועברו ההוצאות לכרטיס של התבר"ר. נבדקו הסכמי ההתקשרות אל מול הספקים וכן התשלומים שבוצעו לפני אישור התבר"ר, כמפורט להלן:

מס'	מס' תבר"ר	שם התבר"ר	תאריך אישור מועצה	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת פעילות	הוצאות מצטברות בתבר"ר עד ליום האישור אלפי ש"ח	הסבר הרשות
1	7236	קניית רכבים	01/01/16	12/12/16	16/03/16	283	1
2	7242	שיפור חזות	01/06/16	11/09/16	06/09/16	0	2
3	7243	מועדוניות	01/06/16	11/09/16	06/09/16	0	2
4	7249	תוספת 2 כיתות	11/09/16	11/06/16	06/09/16	0	2
5	7250	מונה מים	01/09/16	29/09/16	06/09/16	0	2

#### 2. ד. ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

להלן הסבר הרשות:

1. רכישת הרכבים מתבצעת על ידי הלוואה במימון מלא שאושרה על ידי מנכ"ל משרד הפנים והממונה על מחוז יו"ש. אישור התב"ר הגיע לאחר אישור ההלוואה
2. הועברה הלוואה לתב"ר. ההלוואה אושרה על ידי מנכ"ל משרד הפנים והממונה על מחוז יו"ש בתאריך 06/09/2016. אישור התב"ר הגיע לאחר אישור ההלוואה

### 3. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 16 תב"רים בהם לא היתה תנועה במשך השנה (ואשר לא נסגרו), רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה:

מספר	מספר תב"ר	שם התבר	סכום העודף (הגרעון) המימוני באלפי ש"ח	הסבר הרשות
1	7177	הקמת אולם ספורט- פיס	0	3
2	7076	הקמת מרכז חירום	100	3
3	7192	טיילת תיירות	50	3
5	7138	שדרוג תחנת סניקה ואדי	42	4
6	7155	תוכנית אב לביוב	26	1
7	7178	שיקום עצים ותיקים	3	1
8	7194	ארכיאולוגיה	4	1
9	7199	שדרוג מוקד	(63)	1
10	7202	פיתוח בתי עלמין	0	5
11	7233	הכשרת שטח ופניווי	0	1
12	7241	שיפוץ מקווה	0	1
13	7245	שיקום תשתיות בית אל	0	1
14	7247	פיתוח-תכנון והקמת בתי מועצה	0	1
15	7252	תכנון מעגל תנועה בצומת שד לוז וחלוצים	0	1
16	7253	תנכון 200 יח"ד במחנה	0	1
<b>סה"כ</b>			<b>162</b>	

להלן הסבר הרשות לאי סגירת התב"רים:

1. פעילות התב"ר ממשיכה
2. צפוי להתקבל מקורות מימון נוספים
3. מחכים להיתר בניה
4. נסגר בשנת 2017
5. צפוי להיסגר בשנת 2017

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### 2. ד. ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

##### 4. מענקים שהועברו לקרנות פיתוח בנגוד להנחיות

נמצא תב"ר בודד אשר לא נוצל ועקב כך המועצה קיבלה אישור ממשרד הפנים ליעוד שינוי המענק

מס' תב"ר	שם התבר	תאריך אישור התב"ר	סכום ההתחייבות שלא נוצלה (אלפי ש"ח)	ניתן אישור המשרד לשינוי יעוד המענק	הסבר הרשות
7107	פיתוח 2 גני ילדים	01/05/2012	394	כן	

##### 5. סטייה מתקציב מאושר

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

הפרק	החריגה אלפי ש"ח	מספר התבר"ים שחרגו
מנהל כספי	28	1
שמירה ובטחון	268	4
תכנון ובניין עיר	353	1
נכסים ציבוריים	86	4
פיתוח כלכלי	20	1
חינוך	454	6
תרבות	714	3
רווחה	2	1
סה"כ	1,925	21

##### 6. בדיקות מיוחדות של 3 תבר"ים

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של שלושה התבר"ים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

1. תב"ר 7097 - מעון נוער - תקציב מאושר 6,077 אלפי ש"ח.
2. תב"ר 7162 - מגרש ספורט - תקציב מאושר 552 אלפי ש"ח.
3. תב"ר 7185 - מעגלי הראיה הסדרי העלאה והורדה - תקציב מאושר 950 אלפי ש"ח.

לצורך ביצוע הביקורת ב-3 התבר"ים לעיל, הביקורת בדקה האם הוכן אומדן תקציבי, האם התבר"ים אושרו כנדרש, תקינות התקשרויות וחתימה על חוזים, האם החוזים כללו לוחות זמנים וענישה במידה וישנה אי עמידה בהם? הם הוצאו צווי תחילת עבודה? האם ישנו פיקוח צמוד, מתן הוראות בכתב בגין שינויים ותוספות בכתב הכמויות, פרטיכל קבלת עבודה, אישור חשבונות, הטלת קנסות במידת הצורך, קבלת ערבויות, חריגה מהתקציב, להלן טבלה המסכמת את הממצאים שנבדקו :

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### ד. 2 ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

תב"ר מס' 3	תב"ר מס' 2	תב"ר מס' 1		
7185	7162	7097		
V	V	V	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון	1
V	V	V	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים	2
V	V	V	תקינות התקשרות עם המתכנן	3
V	V	V	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז	4
V	V	V	עריכת חוזה	5
V	V	V	הוצאת צו התחלת עבודה	6
V	V	V	קיום פיקוח צמוד	7
V	V	V	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים	8
XX	V	V	פרטיכל קבלת עבודה	9
V	V	XX	עמידה בלוח זמנים	10
V	V	V	אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן	11
XX	XX	XX	האם שולמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה	12
XX	XX	XX	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	13
(1) (2)	(1)	(1)	קבלת ערבויות לסוגיהן	14
V	V	V	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	15
XX	XX	XX	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות	16
XX	XX	XX	ממצאים אחרים	17

מקרא:

ה תקין: V, הערה (1), לא רלוונטי XX

ערה:

(1) לא התקבלו ערבויות טיב

(2) בפרוטוקול נכתב שהתקבלה ערבות ביצוע. ערבות זו לא התקבלה לידי המבקרים

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### ד. 2 ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

להלן טבלאות המפרטות ניתוח כספי של התב"רים אשר עלו במדגם באלפי ש"ח:

סטייה תקציבית	31/12/2016	2016	01/01/2016	תקציב	תבר 7097
					<b>מקורות התב"ר:</b>
0	1,760	392	1,369	1,760	משרדים אחרים
0	350	0	350	350	משרד הפנים
0	1,750	209	1,540	1,750	משרד הבינוי והשיכון
0	167	167	0	167	קרנות הרשות
0	2,050	0	2,050	2,050	מלוות בנקים
0	<b>6,077</b>	<b>768</b>	<b>5,309</b>	<b>6,077</b>	<b>סה"כ מקורות</b>
					<b>הוצאות התב"ר:</b>
0	5,305	32	5,273	5,305	עבודות קבלניות
0	142	0	142	142	רכישת ציוד
0	630	0	630	630	תכנון
0	<b>6,077</b>	<b>32</b>	<b>6,045</b>	<b>6,077</b>	<b>סה"כ הוצאות</b>
-	-	736	(736)	-	עודף (גרעון)

סטייה תקציבית	31/12/2016	2016	01/01/2016	תקציב	תבר 7162
					<b>מקורות התב"ר:</b>
143	143	0	143		משרדים אחרים
0	152	0	152	152	משרד התרבות והספורט
0	400	0	400	400	משרד הבינוי והשיכון
143	<b>695</b>	<b>0</b>	<b>695</b>	<b>552</b>	<b>סה"כ מקורות</b>
					<b>הוצאות התב"ר:</b>
132	669	9	660	537	עבודות קבלניות
11	26	0	26	15	תכנון
143	<b>695</b>	<b>9</b>	<b>686</b>	<b>552</b>	<b>סה"כ הוצאות</b>
0	0	(9)	9	-	עודף (גרעון)



## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### ד.2 ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

סטייה תקציבית	31/12/2016	2016	01/01/2016	תקציב	תבר 7185
(146)	709	420	289	855	מקורות התב"ר: משרד התחבורה
0	95	0	95	95	קרנות הרשות
(146)	804	420	384	950	סה"כ מקורות
(112)	823	515	308	935	הוצאות התב"ר: עבודות קבלניות
16	31	0	31	15	תכנון
(96)	854	515	339	950	סה"כ הוצאות
(50)	(50)	(95)	45	-	עודף (גרעון)

#### ד.3 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2016

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### 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 2016 נקלט במועצה מנכ"ל חדש. לצורך הביקורת קבלנו את הפרוטוקול של ועדת בחינה, את החוזה שנחתם, את תלוש השכר, ואת אישור חוזה בכירים. להלן הממצאים שנמצאו:

- שכר המנכ"ל משולם על-פי החוזה שאושר על ידי משרד הפנים.
- שכרו מחושב כמכפלה של 70% משכר בכירים דרגה 2 טבלה חדשה.
- 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. העסקת רופא וטרינר אינה חובה ברשות, ובפועל יש למועצה ספק שנותן עבודה שירותים אלו.

#### ד. ליקויים משנה קודמת

לא נמצאו ליקויים בשנת 2015 בנושא זה.

לסיכום, התנהלות המועצה בכל הקשור לשכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2016 על פי תוכנית הביקורת הינה תקינה.



## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### 4. ד. תמיכות במוסדות ציבור

על – פי הצהרת הרשות, המועצה אינה מעניקה תמיכות כהגדרתן בחוזר מנכ"ל 4/2006. כפועל יוצא מכך לא נבדק נושא זה.

#### 5. ד. יתרות חוב

##### 1.5. ד. יתרת חוב נבחרים ועובדים

###### א. כללי

נבחר 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 המועצה המקומית, לרבות ראש המועצה המקומית.

מבדיקתנו עולה כי אין יתרת חוב של נבחרים לתאריך 31.12.16.

###### ג. חובות עובדים

1) בביקורת נמצא כי ישנם 9 עובדי מועצה להם קיים חוב בסכום מצטבר של 215 אלפי ש"ח, נכון ליום 31.12.16 לעומת זאת בסוף שנת 2015 היו 18 עובדים בעלי חובות, וסך יתרת חובם לסוף שנת 2015 עמדה על 287 אלפי ש"ח.

הנתונים מצביעים שישנו קיטון של 50% במספר החייבים וקיטון של 25% בסכום החוב ביחס לאשתקד.

2) יצוין, כי לא קיימת מועצה דתית בבית אל. שירותי הדת ניתנים על-ידי מחלקת הדת במועצה ועל-ידי המועצה הדתית של המועצה האזורית מטה בנימין.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### ד.1.5 יתרת חוב נבחרים ועובדים (המשך)

3) להלן פירוט חובות עובדי המועצה המקומית נכון ליום 31 בדצמבר 2016, בסכומים העולים על 5 אלפי ש"ח לעובד:

מס"ד	שם עובד (ר"ת)	תפקיד במועצה	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולת אכיפה
1	א.א.	סייעת בגנים	חינוך	13	2012-2016	הוראת קבע
2	א.ר.ה.	סייעת בגנים	ביוב ארנונה	10	2015-2016	הסדר דרך המשכורת
3	ב.ח.מ.	בלנית	ביוב מים שמירה	14	2011-2015	הסדר דרך המשכורת
4	ו.י.ב.	סייעת בגנים	שכ"ד	5	2016	עיקול
5	ל.ר.	סייעת בגנים	שכ"ד	8	2015	הסדר דרך המשכורת
6	ח.א.ס.	סייעת ממלאת מקום	ארנונה	50	2004-2014	בפשיטת רגל
7	ב.ד.ת.	סייעת בגנים	שכ"ד חינוך	46	2011-2016	הסדר דרך המשכורת
8	מ.י.ר.	סייעת בגנים	בריכה, מים ביוב	9	2015	משלם בהוראת קבע
9	ח.א.	מנקה בגיל הזהב	שכ"ד שמירה	60	2013-2016	התחייבות לתשלום מזומן אחת לחודש

215

סה"כ

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

נאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. פירוט תוצאות הבדיקה מוצגות בדוח נפרד. לא נמצאו הנחות שניתנו שלא

2015 - 2016 (נספח א')

#### נספח א' לדוח הביקורת המפורט

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח	
		בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר	2015	2016	2015	2016
8.0%	11.85	8.8%	0.8%	6,565	7,146	44.08	44.45
11.1%	0.39	24.5%	12.1%	208	259	59.26	66.41
3.8%	0.14	4.9%	1.1%	163	171	43.82	44.30
(4.2)%	(0.93)	(33.3)%	(30.4)%	9	6	0.40	0.28
3.6%	0.11	16.7%	12.6%	6	7	1.97	2.22
		2.4%	2.4%	83	85	20.54	21.04
6.2%	11.56	9.1%	2.7%	7,034	7,674	37.91	38.94

השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. נה נובע בגין גבית חובות פיגורים שנים קודמות.

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### 6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

##### 1.6.4 מערך הגביה (המשך)

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

- במערכת הארנונה מטופלים 1,253 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים, נכון ליום 31 בדצמבר 2016, עומד על 403 חייבים.
- סכום החוב הכולל של התושבים בגין ארנונה כללית, כולל חובות מסופקים, (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מסתכם ל- 912 אלפי ש"ח.
- המועצה אינה רושמת הערות אזהרה בטאבו.
- יתרת הזכות לסוף השנה מסתכמת לסך של 42 אלפי ש"ח, ב- 110 מקרים.

##### ג. ניתוח חייבים ארנונה (נספח ג')

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

### באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ		7 מעל שנה		7 שנה		3-6 שנה		שנה קודמת		שנה שוטפת		שנה טוב	בית-אל	
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
269	17%	158	34	23	12	10	36	21	66	33	121	70	טווח החובות: 0 - 2,000 ₪	אזורא	
86	29%	276	10	34	6	18	18	59	11	37	41	128	2001-5000		
46	48%	453	18	214	2	12	15	142	2	14	9	70	5000-25000		
2	7%	67	1	40	0	0	1	27	0	0	0	0	25,000- 50,000		
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מעל 50,000		
<b>403</b>	<b>100%</b>	<b>954</b>	<b>63</b>	<b>311</b>	<b>20</b>	<b>40</b>	<b>70</b>	<b>249</b>	<b>79</b>	<b>84</b>	<b>171</b>	<b>269</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>		
	77%	738											מגורים		738
	12%	112											תעשייה ומלאכה		112
		0											בתי מלון		0
	10%	97											בתי עסק למיהם		97
	0	0											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	0	
	1%	6											שונות	6	
	<b>100%</b>	<b>954</b>											<b>סה"כ חייבים:</b>	<b>954</b>	

בטיפול עו"ד 46

5% 46



## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

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

##### 1.6.ז מערך הגביה (המשך)

##### ג. ניהול חייבים ארנונה (נספח ג') (המשך)

התאמה בין סה"כ סכום החוב לבין נספח ג' לעיל

סה"כ חוב ע"פ הנספח אלפי ש"ח : 954

סה"כ חוב ע"פ נספח 2 לטופס 1 : 912

יתרות זכות : 42

##### 2.6.ז השתתפות בתקציב הג"א

א. המועצה המקומית כללה בתקציבה סכום של 70 אלפי ש"ח לכיסוי הוצאות של צרכי התגוננות אזרחית בתחומה.

ב. ציוד מיגון אישי תוקצב בתקציב בג"א בסך של 12 ערכות במקום הכמות המינימלית הנדרשת של 24 ערכות (2.ב.2).

ג. בפועל, שילמה המועצה כהשתתפות בתקציב הג"א ארצי סך של 31 אלפי ש"ח בשנת הדוח.

ד. הצעת התקציב לשנת 2016 נחתמה רק על ידי חלק בעלי התפקידים, אולם המועצה הינה רשות יציבה ופטורה מחתימת כל בעלי התפקידים, בהתאם להצהרתה בנושא.

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

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

2.6.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2016 -

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם	29,703			0.25	נתנאל גורביץ משרה חלקית תחזוקה
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ודו תכלתיים)	9,600	13,171	13,171		
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדודי ומחסן נפתי)					
4	שיפוץ מקלטים					
5	ציוד מיגון	19,200				
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הוצאות משותפות					
7	ביטוח					
8	פרסומים/הדרכה	1,523				
9	אחזקת מרכז הפעלה	10,000				
10	רכש ציוד / אמצעים					
11	סה"כ הג"א מקומי	70,026	13,171	13,171	0	
12	השתתפות בהג"א ארצי	35,943	31,623	31,623		
13	סה"כ כללי	105,970	44,794	44,794	0	

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### 2.6.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

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

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

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

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

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

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

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

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	מרץ 2017	יוני 2017		1
סה"כ רכוש שוטף	2,843	3,714	871	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	2,431	3,172	741	1
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	2,056	1,945	(111)	1
גירעונות סופיים בתב"רים	--	--		
סה"כ התחייבויות שוטפות	10,502	11,370	868	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	9,456	10,324	868	1
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	--	--		
חייבים בגין אגרות והיטלים	2,862	2,995	133	4
עומס מלוות	15,392	15,392	--	
הכנסות מארנונה כללית	6,552	7,856	1,304	2
סה"כ שכר	17,125	17,107	18	3
פירעון מלוות	2,430	2,162	(268)	1
הוצאות מימון	383	383	--	
גרעון שוטף	(111)	--	(111)	1
עודף שוטף	--	--	--	
סה"כ תקבולים בתב"ר	12,253	12,228	(25)	1
סה"כ תשלומים בתב"ר	10,805	10,888	83	1

#### להלן הסברי המועצה להפרשים

1. נובעים מפעולות שנרשמו לאחר מועד שליחת הדוח הרבעוני ולא היו ידועות במועד זה
2. נובע מהנחות ארנונה
3. תגמולי מילואים
4. התאמות בגבייה

#### 6.4. ד אחרים

##### 6.4.1. ד מבקרת פנים

במהלך עבודת הביקורת התקבל דוח של מבקרת הפנים לשנת 2015. דוח זה עסק בנושאי מדדי ביצוע במועצה בבית אל ובהשוואתם לרשויות אחרות דומות ושוונות. מעיון בדוח נמצא כי במדד הנהלה וכלליות ועלות הגבייה קיימות הוצאות גבוהות בשיעור ניכר ביחס לרשויות האחרות שנבדקו. דוח לשנת 2016 עדיין לא הוגש לוועדה לענייני ביקורת.

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

##### 6.4. ד אחרים

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### ניהול השקעות 6.4.2.ד

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

#### תמיכות במוסדות ציבור 6.4.3.ד

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

#### הפרשים חריגים בהוצאות השכר 6.4.4.ד

- בעלות הממוצעת למשרה בפרק הרווחה קיים גידול של כ- 20% בשנת 2016 ביחס לאשתקד שנובע מפרישת עובדת ותיקה שקיבלה הפרשי שכר ובחודשי החפיפה עם המחליפה טרם פרישה מלאה.
- בעלות הממוצעת למשרת בכירים קיים קיטון 5.27% בשנת 2016 ביחס לאשתקד שנובע כניסת מנכ"ל חדש בשנת 2016 ב- 70% שכר בכירים לעומת המנכ"ל הקודם שהשתכר 75% שכר בכירים.
- בעלות הממוצעת למשרה פנסיונרים קיים גידול של כ- 11% בשנת 2016 ביחס לאשתקד שנובע מעובדת נוספת שפרשה
- בעלות הממוצעת למשרת אחרים קיים גידול של כ- 8% בשנת 2016 ביחס לאשתקד שנובע מעדכוני שכר מינימום ותוספות שכר ברשויות

#### 7.ד מועצה אזורית - לא רלוונטי.

#### 8.ד רכוש קבוע

##### 1.8.ד כלי רכב

להלן פירוט כלי הרכב של המועצה, נכון לשנת 2016:

## מועצה מקומית בית אל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

מספר רישוי	סוג הרכב	שנת ייצור	תאריך רכישה	עלות (אלפי ש"ח)
808-354	מחפרון	2002	03/03/2002	190
33-652-50	ניסן ווינר	2003	נתקבל מביטוח לאומי	
18-020-68	פולריס רנגר	2009	9/11/2010	78
14-414-14	רכב תפעולי	2009	9/1/2009	25
43-105-72	איסוזו	2010	26/9/2010	210
79-116-73	אופנוע	2011	6/9/2011	14
60-473-65	אמבולנס	2013	התקבל ממד"א	
87-456-79	טויוטה היילקס	2013	21/02/13	237
71-281-37	דאציה דאסטר	2016	01/03/2016	140
71-277-37	דאציה סנדרו	2016	01/03/2016	142
71-280-37	דאציה דאסטר	2016	01/03/2016	140
82-615-81	טויוטה ראב	2016	20/09/2016	150

#### ד.2.8 ניהול רכוש קבוע

בקובץ יישום התב"רים רוכזו על ידינו כל נתוני התב"רים החל משנת 1997 (שנת יסוד המועצה) עד וכולל שנת 2016, על פי ההנחיות של הממונה במשרד הפנים. מצ"ב טבלה המרכזת את הנתונים.

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

מספר	תיאור	שנת סיום תבר 2016		שנת סיום תבר 2015		שנת סיום תבר 2014	מבחן תבר	קבוצה ראשית של נכסים
		2016	2015	2016	2015			
0	0						0	0
0	0							0
0	0							0
0	0							0
0	0							0
15,582,658	15,582,658						פתוח	0
4,310,800	4,310,800							0
6,779,856	6,779,856							0
0	0							0
0	0							0
65,882,873		5,233,877	8,948,386			51,700,810	מגור	0
17,250,832		2,070,867	4,868,263			10,311,702		0
16,783,647		1,876,382	4,868,263			10,219,002		0
0		0	0			0		0
0		0	0			0		0
334,867						334,867	מגור	0
97,315						97,315		0
97,315						97,315		0
0						0		0
0						0		0
173,228	173,228						פתוח	0
0	0							0
173,228	173,228							0
0	0							0
0	0							0
1,237,614		283,040	61,300			893,274	מגור	0
782,162		283,040	31,300			467,822		0
701,614		283,040	31,300			387,274		0
40,775		0	0			40,775		0
0		0	0			0		0
545,366	545,366						פתוח	0
118,538	118,538							0
182,317	182,317							0
0	0							0
0	0							0
12,300,211			213,655			12,086,556	מגור	0
5,494,538			0			5,494,538		0
5,391,211			0			5,391,211		0
75,000			0			75,000		0
0			0			0		0
391,592			0			391,592	מגור	0
30,592			0			30,592		0
30,592			0			30,592		0
0			0			0		0
0			0			0		0
675,522	675,522						פתוח	0
727,000	727,000							0
403,522	403,522							0
0	0							0
0	0							0
15,854,506						15,854,506	מגור	0
2,201,367						2,201,367		0
1,840,226						1,840,226		0
0						0		0
1						1		0
11,827,673	11,827,673						פתוח	0
2,587,206	587,206							0
5,543,679	5,543,679							0
0	0							0
0	0							0
9,085,241		1,648,182	964,116			6,472,943	מגור	0
750,036		148,882	1,825			610,329		0
682,135		148,882	1,825			533,428		0
0		0	0			0		0
0		0	0			0		0
3,786,934	3,786,934						פתוח	0
1,133,228	1,133,228							0
1,575,486	1,575,486							0
0	0							0
67,202	67,202							0
47,557,448		2,016,014	2,091,350			43,450,084	מגור	0
15,818,435		879,910	321,133			14,615,392		0
14,934,306		872,909	321,133			13,740,264		0
0		0	0			0		0
0		0	0			0		0
0		0	0			0		0
0		0	0			0		0
0		0	0			0		0
0		0	0			0		0
185,035,733	32,591,381	9,181,113	12,278,807			130,984,432		0
51,309,049	8,876,772	3,380,699	5,222,521			33,829,057		0
55,099,134	14,658,088	2,979,213	5,222,521			32,239,312		0
115,775	0	0	0			115,775		0
67,203	67,202	0	0			1		0

# מועצה מקומית בית אל

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

מספר תושבים שנה קודמת	6,136		
מספר תושבים *	6,102	שטח שיפוט (דונם)	1,500
מספר משקי בית	1,172	דירוג סוציאקונומי	3

מאז				נתוני ביצוע התקציב הרגיל			
2015	2016	נכסים	%	2015	%	2016	תקציב 2016
4,098	3,714	רכוש שוטף	33.65%	19,211	38.08%	20,768	19,777
613	745	השקעות	28.27%	16,138	32.45%	18,677	16,965
	50	השקעת ליסוי קרנות מתקצבת ואחרות	6.23%	3,555	6.43%	3,701	3,496
1,945	1,945	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	4.24%	2,423	3.90%	2,246	2,467
		גרעון ספי בתב"ר	27.60%	15,758	21.13%	12,164	11,930
7,051	5,711	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	57,085	100.00%	57,556	54,635
13,707	12,165	סה"כ					
2015	2016	התחייבויות	%	2015	%	2016	תקציב 2016
12,531	11,370	התחייבויות שוטפות	10.75%	6,141	12.15%	6,992	6,538
		(****)	39.22%	22,414	32.09%	18,469	17,955
1,176	745	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	12.93%	7,387	14.79%	8,515	7,753
	50	קרנות מתקצבות	24.73%	14,133	28.38%	16,336	14,135
		עודף מצטבר בתקציב הרגיל	2.74%	1,588	2.78%	1,600	1,675
		עודפים זמניים נטו בתב"ר	5.07%	2,899	4.92%	2,831	3,834
13,707	12,165	סה"כ	0.61%	349	0.67%	383	305
			3.95%	2,260	4.22%	2,430	2,440
			100.00%	57,151	100.00%	57,556	54,635
2015	2016	עומס מלוות לוסף שנה		(66)			
14,602	15,392						

דוח גביה וחייבים - ארנונה		
2015	2016	
904	679	יתרת חוב לתחילת השנה
7,095	7,816	חייב השנה
(1,325)	(1,400)	הנחות ופטורים שניתנו
46	52	העברה לתחבת מסופקים וחובות למחיקה
6,720	7,147	סך לגביה
6,041	6,552	גביה בשנת הדוח
679	595	יתרת חוב לוסף השנה
369	317	חובות מסופקים וחובות למחיקה
1,048	912	סה"כ יתרת לוסף שנה כולל חובות מסופקים
46%	42%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
97%	96%	אחוז גביה מהשוטף (*)
90%	92%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
44	44	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(\*) הישעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2015	2016	
0.12%		% הגרעון השוטף מההכנסה
3.41%	3.38%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
25.58%	26.74%	% עומס המלוות מההכנסה
21.95%	19.75%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
9,314	9,432	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
109	119	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב המלתי רגיל		
2015	2016	
(4,114)	(7,051)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
11,443	12,228	תקבולים במהלך השנה
14,380	10,888	תשלומים במהלך השנה
(7,051)	(5,711)	עודף (גרעון) זמני לוסף השנה

\*נכון לחודש אוקטובר 2016

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים