

מועצה אזורית עמק הירדן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>		
3	<u>דוח רואי חשבון המבקרים</u>	
4-6	<u>נתונים כלליים על הרשות המקומית</u>	פרק א
7	<u>הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה</u>	פרק ב
7	<u>מעקב אחר תיקון ליקויים</u>	פרק ג
	<u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u>	פרק ד
8-9	<u>התקציב הרגיל</u>	1.ד
10-17	<u>ביקורת תקציב בלתי רגיל</u>	2.ד
18-19	<u>שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2015</u>	3.ד
20	<u>יתרות חוב</u>	4.ד
21-28	<u>בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים</u>	5.ד
29-31	<u>ביקורת במועצות האזוריות</u>	6.ד
32-35	<u>רכוש קבוע</u>	7.ד
36	<u>הדוח לתושב (נספח)</u>	

טוכמן את רופל רואי חשבון
רחוב החשמל 10, ת.ד. 3097, עפולה, 1812400
טלפון: 04/6493444
פקסימיליה: 04/6493666

לכבוד
הגברת עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים,
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית עמק הירדן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרה לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על
חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

טוכמן את רופל
רואי חשבון

עפולה, 25 במאי, 2016

פרק א. נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 1.א מעמדה המוניציפאלי – מועצה אזורית. שטח המועצה האזורית עמק הירדן כ- 200,000 דונם.
- 2.א בשטח השיפוט של המועצה נמצאים 22 יישובים, מהם 17 קיבוצים, 3 יישובים קהילתיים, מושב אחד ומושבה אחת.
להלן שמות היישובים בתחום השיפוט של המועצה:
- | מושב | יישובים קהילתיים | קיבוצים |
|------------|------------------|------------------|
| אלמגור | פוריה כפר עבודה | אפיקים |
| כנרת-מושבה | פוריה נווה עובד | אשדות יעקב איחוד |
| | פוריה עילית | אשדות יעקב מאוחד |
| | | בית זרע |
| | | גינזור |
| | | דגניה א' |
| | | דגניה ב' |
| | | תל קציר |
| | | אלומות |
| | | האון |
| | | חוקוק |
| | | כנרת-קיבוץ |
| | | מסדה |
| | | מעגן |
| | | עין גב |
| | | שער הגולן |
| | | רביד |
- 3.א מספר תושבי עמק הירדן 14,008 נפשות, נכון ל-10/2015. מספר בתי האב 4,446.
- 4.א בבחירות האחרונות שהיו ביום 4/12/2012 נבחר מר יוסף ורדי לראש הרשות. בבחירות שנערכו ב- 23/2/2016, נבחר מר עידן גרינבאום לראש הרשות.
- 5.א נכון למועד הכנת הדוח (כמו גם בשנת 2014) אין לראש הרשות סגן.
- 6.א מספר חברי מליאת המועצה – 25 (25 גם בשנת 2014).
- 7.א **ועדות עיקריות במועצה:**

פרטים	מספר ישיבות	הערות
ועדות חובה		
ועדת הנהלה	5	
ועדת מכרזים	31	
ועדת הנחות	2	
ועדת ביקורת	2	
ועדת רכש	44	
ועדת המשנה של הועדה המקומית לתכנון ובניה	7	
ועדה מקומית לתכנון ובניה – רשות רישוי	20	
ועדת מל"ח	2	
ועדת בטחון	8	
ועדת תקלאות	3	
ועדת השקעות	4	
ועדת ערר	-	
ועדה לאיכות הסביבה	-	
ועדה למאבק בנגע הסמים		אין ועדה
ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור		אין ועדה
ועדה למיגור האלימות		אין ועדה

ראה ליקוי 6, עמוד 7.

8.א. מוסדות החינוך המופעלים ע"י הרשות (הנתונים לשנת הלימודים תשע"ו):

מספר תלמידים (*)	מספר כתות	פריטי מוסד חינוכי
398	6	טרום חובה וטרום טרום חובה
231	21	חובה
1,924	79	בתי ספר יסודיים
828	31	בתי ספר על יסודיים
3,381	137	סה"כ מוסדות חינוך

(*) כולל 871 תלמידים מרשויות אחרות הלומדים במוסדות עמק הירדן.

נתונים נוספים

150 תלמידים תושבי עמק הירדן הלומדים במוסדות מחוץ למועצה.

9.א. מספר התושבים שטופלו על ידי מחלקת הרווחה בשנת 2015 היו 2,520 תושבים, הממוינים הפונות לפי נושאי הטיפול כדלקמן:

מספר תושבים	פריטים
84	בעיות הנובעות מחוסר הכנסה מעבודה, היעדר יציבות תעסוקתית ורמת הכנסה נמוכה
1,047	קשישים סיעודיים, חוק סיעוד ומרכז יום
64	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות או כרוניות
192	בעיות הנובעות ממומים /או מגבלות פיזיות
10	ניהול לקוי של משק הבית
5	חוסר הכשרה מקצועית או העדר אבחון מקצועי
138	בעיות הנובעות מזקנה
30	בעיות תפקוד האם והאב
100	בעיות יחסים בין הורים וילדים
50	בעיות אישות
10	בעיות הנובעות משכול במשפחה
10	יחסים מעורערים עם הסביבה והקהילה
50	בעיות הנובעות מבדידות ושל בודדים
5	יתמות
4	נערות ונערים במצוקה וללא מסגרת
164	חינוך ובעיות התנהגות ילדים
46	אבטלה זמנית ותפקוד לקוי בעבודה
10	מחוסרי דיור
132	חולה נפש והפרעות התנהגות
22	בעיות קליטה
10	עבריינות והתמכרויות
210	בעיות ילדים, פרויקטים ילדים ונוער
7	נפגעי אלכוהול
20	אלימות במשפחה ונגד נשים וילדים
100	אחרים
2,520	סה"כ

10.א. דוח המבקרים לשנת 2015 כולל הפניית תשומת לב להתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה וחובות מסופקים בסך של 5,945 אלפי ₪, המהווים 53% מהסך הכולל של החייבים ליום 31/12/2015, על פי נתוני הגביה.

11.א. המועצה פרסמה בעיתון "ידיעות טבריה" דוח לתושב לשנת 2014 בחודש אוגוסט 2015.

12.א פרטים על ועדת ביקורת ברשות המקומית:

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:	כן		
		12/2012		
	• מבקר הפנים	כן		בישיבתה מיום 19/2/2016
	• משרד הפנים	כן		
	• מבקר המדינה	ל/ר		
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:			
	• מבקר הפנים	כן		ראה לעיל
	• משרד הפנים	כן		
	• מבקר המדינה	ל/ר		
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	• מבקר הפנים	ל/ר		הדו"ח נדון רק ב- 19/2/2016
	• משרד הפנים	לא		
	• מבקר המדינה	ל/ר		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן (*)		בדוח המפורט לשנת 2014.

(*) דו"ח מבקר הפנים מיום 31/12/2015, שנידון בוועדת הביקורת של הרשות ב-19/2/2016, נידון ואושר במליאה בישיבתה מיום 12/4/16.

פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה אזורית עמק הירדן 2015

נושאים אחרים

ב.1. תפקיד היועצת לקידום מעמד האישה לא היה מאויש בשנת הדוח. ראה פרק ד.3, עמ' 18. תגובת המועצה: בקרוב יוצא מכרז לאיוש המשרה. [117-15]

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ביצוע תקציבי הפיתוח	
תוקן חלקית	ג.1. נמצאו 11 תב"רים (אשתקד 16) בהם גרעון תקציבי זמני, הוצאות מעבר לתקציב המאושר, בסך של 1,675 אלפי ש"ח לעומת 4,337 אלפי ש"ח שנה קודמת. (ראה פרק ד.2 עמוד 14)
תוקן חלקית	ג.2. המועצה הפעילה בשנת 2015, ארבעה תב"רים (אשתקד חמישה עשר) לפני אישור הממונה במשרד הפנים. ראה פרק ד.2, עמוד 11.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.3. ארבעה עשר ועדים לא הגישו למועצה עד לסיום הביקורת דוח כספי מבוקר לשנת 2015, וועד אחד טרם הגיש למועצה דוח כספי מבוקר לשנת 2014, כמתחייב מסעיף 134 ד' לצו המועצות המקומיות. (ראה פרק ד.6 עמוד 31)
לא תוקן	ג.4. המועצה טרם בחרה ועדת ביקורת לתשעה ועדים מקומיים, כמתחייב עפ"י סעיף 134 (א) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958. ראה פרק ד.6, עמוד 31.
תוקן חלקית	ג.5. העברות הכספיים מהמועצה ל-2 ועדים מקומיים אינן ישירות לחשבון הוועד. (ראה פרק ד.6 עמוד 31).
נושאים אחרים	
לא תוקן	ג.6. המועצה לא הקימה חלק מוועדות החובה. ראה פרק א 7 עמוד 4.
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	ג.7. הרשות טרם רשמה על שמה בטאבו את נכסי המקרקעין שבבעלותה. תגובת המועצה: המועצה נכנסה למהלך של מיפוי וסקירת המקרקעין שלמועצה זכויות בהן, ותפעל מול רמ"י והרשויות המוסמכות האחרות לבצע את רישום הזכויות בטאבו, מקום שניתן לעשות כן.

פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל ואישורו

התקציב הוצג בחוברת הצעת התקציב ותוכנית העבודה לשנת 2015. ההצעה כללה הסברים לתקציב והתבססה על ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב.

התקציב אושר במליאת המועצה ביום 30/12/2014 ועל ידי משרד הפנים ביום 16/4/2015 והסתכם בסך של 147,272 אלפי ₪.

להלן פירוט ההשוואה בין תקציב לביצוע, בפרקים בהם הייתה חריגה משמעותית בשנת הדוח.

1.1.ד השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת 2015

סטייה %	הפרש באלפי ₪	ביצוע 2015 באלפי ₪	תקציב 2015 באלפי ₪	הסבר	
					תקבולים:
(40%)	(520)	780	1,300	1	16 – הכנסות מימון
12.46%	634	5,724	5,090	2	19 – מענקים כלליים
32.68%	818	3,321	2,503	3	21 - תברואה
14.6%	1,228	9,641	8,413	4	34 - רווחה
(16.9%)	(1,318)	6,482	7,800	5	47 – מפעל הביוב
213.5%	2,989	4,389	1,400	6	5 – תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים:
141.35%	523	893	370	7	63 – הוצאות מימון
18.28%	742	4,800	4,058	8	64 – פירעון מלוות
(10.74%)	(991)	8,239	9,230	8	97 – מפעל הביוב
31.79%	2,863	11,869	9,006	9	99 – תשלומים בלתי רגילים

להלן הסברי המועצה לסטיות הנ"ל (כל הסכומים באלפי ₪):

1. תקצוב ביתר
2. גידול חד פעמי במענק איזון של כ-358 + נתקבל מענק רזרבת השר בסך 300.
3. גידול בהכנסות מאגרת הטמנה עקב גידול בנפח ההטמנה.
4. כנגד גידול בהוצאות במקביל וכן קבלת תשלומים רטרואקטיביים חד פעמיים בגין ילדי חוץ במרכזי יום עבודה ושיקום.
5. תקבולים עודפים מהיטלי ביוב הועברו לקרן ביוב למימון פירעונות עתידיים של הלוואות ביוב.
6. בעיקר עקב מחזור מלוות שלא תוקצב בסך של 3,300 ומנגד תקצוב בחסר של הכנסות משנים קודמות + פעולות נוספות עקב הביקורת.
7. בגין הנחות מימון ארנונה המתוקצבות בפרק 99.

8. מיון בין סעיף 64 לסעיף 97. בסה"כ ב-2 הסעיפים הסטייה כ-2%.
9. בעיקר עקב מחזור מלוות שלא תוקצב בסך של 3,300 ומנגד תקצוב ביתר של הנחות ארנונה והוצאות שנים קודמות.

ד.1.2. כללי

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 /או תקציבי. בנוסף, נבחנה נאותות הטיפול בגירעונות /או עודפים סופיים בתב"רים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך.

בשנת הדוח הופעלו 164 תב"רים, מהם נסגרו השנה 54 תב"רים בעודף של 1,223 אלפי ₪.

תמצית הנתונים על פעילות התב"רים בשנת הדוח מרוכזת בטבלה שלהלן (באלפי ₪):

ביצוע ליום 31/12/2015 4	תב"רים שנסגרו בשנת 2015 3	ביצוע במהלך שנת 2015 2	ביצוע ליום 1/1/2015 1	
84,782	27,813	23,989	88,606	סה"כ תקבולים
75,872	27,813	20,132	83,553	סה"כ תשלומים
8,910	-	3,857	5,053	עודף זמני נטו

ד.2.2. בדיקת עודפים וגירעונות סופיים בתב"רים

בשנת הדו"ח נסגרו 54 תב"רים, מהם 18 נסגרו בעודף של 1,687 אש"ח ו-16 בגרעון של 464 אש"ח. יתרת התב"רים נסגרו באיזון. בקשנו לבדוק כיצד טופלו עודפים וגירעונות בתב"רים שנסגרו. להלן הממצאים המהותיים:

1. סגירת תב"רים בעודף

1.1. הרשות מאזנת את התב"רים בעודף ע"י קיזוז העודף מסעיף התקבולים, ולא ע"י רישום הוצאה בסכום העודף בסעיף שיוגדר "העברת עודף סופי לקרנות".

2. סגירת תב"רים בגרעון

2.1. גזבר הרשות אינו מכין הצעה לתקציב נוסף (תב"ר חדש או תוספת לתב"רים גרעוניים) לאישור משרד הפנים, עם פירוט מקורות המימון לכיסוי הגרעון הסופי. יצוין כי גזבר הרשות מביא לאישור מליאת המועצה את רשימת התב"רים לסגירה, לרבות, הסכום לסגירה ומקורות המימון לכיסוי הגרעון.

הני"ל אינו תקין, אבל לא ראינו לנכון לרשום כליקוי בפרק ב'.

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

בשנת הדוח נמצאו 4 תב"רים חדשים, אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים כמפורט להלן:

מספר תב"ר	שם תב"ר	תאריך אישור המועצה	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת הפעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור (אלפי ₪)	מספר הסבר
2125	תכנון ובניית אולם ספורט בית ירח	2/9/14	17/9/15	3/15	121	1
2163	נגישות לכתת לקויי שמיעה בבניין בית החינוך דגניה	8/9/15	8/11/15	10/15	24	2
2165	הלוואה 3.3 מיליון ₪ למחזור הלוואות אוצריות	8/9/15	8/11/15	10/15	3,300	3
2157	שיפוצים במוסדות חינוך	30/6/15	27/8/15	27/7/15	16	4

הסברי הרשות:

1. מדובר על הוצאות תכנון ובדיקת קרקע לצורך גיוס התקציבים מהגורמים הממנים.
2. בכתה לומדת תלמידה עם בעיות נגישות והיו חייבים להתחיל את העבודות בדחיפות כדי לפתור את הבעיה.
3. נתקבל אישור מנכ"ל משרד הפנים לקבלת ההלוואה טרם ביצוע. האישור נתקבל בתאריך 21/9/15.
4. כדי להיות מוכנים לשנת הלימודים.

ראה ליקוי ג2, עמ' 7.

ד.2.4. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה:

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 20 תב"רים בהם לא הייתה תנועה במשך השנה (ואשר לא נסגרו). להלן רשימת התב"רים בהם לא הייתה תנועה:

מספר התב"ר	שם התב"ר	יתרה עודף (גרעון) אלפי ש"ח	מספר הסבר
1631	תשתיות ל-35 יח"ד אשדות	368	1
1651	מרכיבי בטחון תל קציר	(138)	1
1760	תכנון כפר תיירות חוקוק	17	2
1773	מדידות מגרשים ותכנון	14	3
1791	כביש מספר 7 – מושבה כנרת	333	4
1884	השלמת פתוח מגרשים	64	4
1936	הכנת ספר נכסים למועצה	(2)	5
1944	שיקום טיילת מצומת דגניה	(41)	2
1945	הסדרים בטיחותיים בכבישים	(7)	6
1984	תכנון שיקום תשתיות בישובים	-	7
1993	שיקום כבישים ומדרכות	33	5
2006	הוצאת בוצה מביתניה	300	8
2015	סימון כבישים והתקני בטיחות	17	6
2026	הקמת טיילת ירדנית	-	2
2050	חיזוק מפני רעידת אדמה ביי"ס כנרת	(1)	9
2051	חיזוק מפני רעידת אדמה ביי"ס	-	9
2063	פיתוח מגרשים בפוריה	873	4
2064	פעילות בטיחות בדרכים 2013	(10)	5
2070	סימון והתקני בטיחות	25	6
2082	מדידות נכסים לחיוב א	(36)	5

הסברי הרשות:

1. פרויקט במימון משרד השיכון. פרויקט המשכי הכפוף לקצב הבנייה באתר.
2. הפרויקט מתבצע ע"י החברה הממשלתית לתיירות ויסתיים ב-2016.
3. פרויקט רב שנתי עבור תכניות בניין עיר (תב"ע).
4. פרויקט במימון היטלי כבישים ומדרכות, מותנה בסיום בניית הבתים.
5. פרויקט ייסגר ב-2016.
6. פרויקט במימון משרד התחבורה המתמשך בהתאם לצורך.
7. פרויקט שיש לו המשך בשנת 2016.
8. הפרויקט התעכב בעקבות תביעת קבלן שלא זכה במכרז. החל רק ב-2016.
9. התכנון, לרבות אישור משרד החינוך מסתיים בימים אלה והבצוע יחל באמצע 2016.

ד.2.5. מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות

מס' תב"ר	שם התב"ר	תאריך אישור התב"ר	סכום ההתחייבות שלא נוצלה (אלפי ₪)	ניתן אישור המשרד לשינוי יעד המענה	הסברי הרשות
1	מרכיבי בטחון אשדות מאוחד	20/3/07	23	לא	1

הסברי הרשות:

1. מדובר בפרויקט ישן, שלפני מספר שנים הועברו אליו מקורות מימון מתב"ר אחר. ההפרש נובע מאי חיוב של התב"ר בגין עלויות פיקוח שבוצעו ע"י הרשות.

ד.2.6. תב"רים בעלי גרעון מימוני (הוצאות גבוהות מהכנסות):

נמצאו 41 תב"רים בהם הגרעון המימוני הינו בסך כולל של 3,232 אלפי ₪, מתוכם 6 תב"רים בעלי גרעון תקציבי בסך כולל של 390 אלפי ₪ לתום השנה. להלן רשימת התב"רים:

הפרק	מספר תב"רים	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים אש"ח	הכנסות מצטברות ליום 31/12/2015	הוצאות מצטברות ליום 31/12/2015	גרעון מימוני ליום 31/12/2015	גרעון (עודף) תקציבי ליום 31/12/2015	מקור מימון	הסבר הרשות לגרעון המימוני
חינוך	9	8,213	257	851	594	(7,362)	1	1
מים	1	117	-	36	36	(81)	2	2
מפעל הביוב	1	24,000	22,164	22,333	169	(1,667)	3	2
נכסים	6	8,478	172	561	389	(7,917)	4	2
נכסים ציבוריים	14	15,559	8,318	9,232	914	(6,327)	5	3
פתוח כלכלי	1	280	231	272	41	(8)	6	2
שמירה ובטחון	2	580	403	561	158	(19)	7	4
תברואה	2	21,391	2,103	2,300	197	(19,091)	8	2
תרבות	5	1,515	174	908	734	(607)	9	5
סה"כ	41	80,133	33,822	37,054	3,232	(43,079)		

מקור מימון:

1. מקור המימון – קרן פתוח, משרד התחבורה, משרד החינוך, משרד הפנים.
2. מקור המימון – משרד הפנים.
3. מקור המימון – מילת"ב – רשות המים.
4. מקור המימון – משרד הפנים, משרד השיכון.
5. מקור המימון – חברה ממשלתית לתיירות, קרן פתוח, משרד התחבורה, משרד השיכון, משרד הפנים.
6. מקור המימון – חברה ממשלתית לתיירות.
7. מקור המימון – משרד השיכון, משרד הביטחון.
8. מקור המימון – המשרד לאיכות הסביבה, קרן היטלי ביוב+מילת"ב.
9. מקור המימון – משרד הפנים, משרד השיכון, המועצה להסדר ההימורים בספורט, מפעל הפיס, המשרד לפיתוח הנגב והגליל, משרד התרבות, תקציב רגיל.

הסברי הרשות לגירעונות המימוניים:

1. בוצעה הגדלת תב"ר ב-2016, הוצאות תכנון שישולמו בשלב הדיווח, סכומים לא מהותיים בחלק מהתב"רים, הפרשי עיתוי בדיווח.
2. הפרשי עיתוי בדיווח.
3. טרם נתקבלו כספים מגורם מממן, תבוצע הגדלת תב"ר, הפרשי עיתוי בדיווח.
4. הפרשי עיתוי בדיווח, כספים מגורם מממן טרם נתקבלו עקב אי השלמת התניה בשלב זה.
5. הפרשי עיתוי בדיווח, הוצאות תכנון שישולמו בשלב הדיווח, כספים מגורם מממן טרם נתקבלו.

ד.7.2. סטייה מתקציב מאושר:

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

<u>הפרק</u>	<u>החריגה (אלפי ₪)</u>	<u>מספר התב"רים שחרגו</u>
חינוך	1,280	4
נכסים	210	1
נכסים ציבוריים	185	6
סה"כ	1,675	11

הסברי הרשות:

1. שתי תב"רים שגרעונם המצרפי הינו 1,222 אש"ח (73% מסך הגרעון לעיל) הינם תב"רים במימון משרד החינוך להקמת כתות בית ספר וגן ילדים. התב"רים נפתחו על בסיס התחייבות ראשונית של משרד החינוך, והרשות אמורה לקבל התחייבות לתוספת עם הדיווחים. בשתי התב"רים יש גידול מקביל בתקבולים.
2. הגדלות יבוצעו לפי הצורך במימון קרן לעבודות פיתוח.
3. בחלק מהתב"רים הסטייה זניחה יחסית לתקציב.
4. יש התחייבות נוספת של משרד הפנים ע"ס 400 אלפי ₪.

ראה ליקוי ג1, עמ' 7.

ד.2.8. בדיקות מיוחדות 3 תב"רים:

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של שלושת התב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת כדי לוודא תקינותם:

1. תב"ר 2098 - בניית בית כנסת קבוץ שער הגולן - תקציב מאושר 700 אלפי ₪.
2. תב"ר 2062 - תשתיות הרחבה באשדות מאוחד - תקציב מאושר 7,220 אלפי ₪.
3. תב"ר 2076 - שדרוג כבישים בכנרת המושבה - תקציב מאושר 750 אלפי ₪.

הנוהל הנדרש/מספר תב"ר

<u>2076</u>	<u>2062</u>	<u>2098</u>	
V	1	V	(1) הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	2	V	(2) אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	XX	XX	(3) תקינות ההתקשרות עם המתכנן
V	3	V	(4) עריכת מכרזים בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
1	V	V	(5) עריכת חוזה
2	2	1	(6) הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	(7) קיום פקוח צמוד
1	XX	XX	(8) מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
3	XX	V	(9) פרוטוקול קבלת עבודה
V	4	V	(10) עמידה בלוח זמנים
V	V	V	(11) אישור חשבונות חלקיים/סופיים של הקבלן
XX	XX	XX	(12) האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	(13) האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
4	5	2	(14) קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	(15) התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	V	(16) חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
XX	XX	XX	(17) ממצאים אחרים

מקרא:

V - פרמטר תקין
X - הפניה להערות
XX - לא רלוונטי

תב"ר 2098 – הערות

1. במסגרת החוזה.
2. במסגרת תנאי התשלום – 35% בגמר בצוע בתנאי תשלום של 90 יום.

תב"ר 2062 – הערות

1. נחתם חוזה עם קבלן בסכום העולה ב- 4,338 אלפי ₪ על התקציב המאושר. יחד עם זאת, בחוזה נקבע כי העבודה תבוצע בשלבים בהתאם לצווי התחלת העבודה שיוצאו לקבלן מעת לעת בהתאם לשיקולי הרשות המזמינה וכי לקבלן לא תהא כל טענה או דרישה במידה ולא יבוצע שלב כלשהוא במסגרת החוזה. בשלב זה הוצאו 3 צווי התחלת עבודה בסכום כולל של 5,560 אלפי ₪ כולל מע"מ, סכום הנמוך מהתקציב המאושר.
2. ההסכם עם הקבלן וצו התחלת עבודה נחתמו לפני אישור הממונה במשרד הפנים והמועצה בצעה פעולות בסך של כ- 662 אלפי ₪, בטרם אישור התב"ר ע"י הממונה במשרד הפנים. **תגובת הרשות**: התב"ר הועבר לאישור משרד הפנים ב-7/7/2013 ואושר ע"י הממונה לאחר יותר משלושה וחצי חודשים.
3. באמצעות החברה למשק וכלכלה ואישור ועדת השלושה.
4. לוח הזמנים הינו בהתאם לקצב אכלוס.
5. ערבות הבצוע שניתנה פגה ב-30/6/14. מהרשות נמסר כי הארכת הערבות, באם נדרשת, הינה באחריות החברה למשק וכלכלה.

תב"ר 2076 – הערות

1. לא נמסר לביקורת פרוטוקול ועדת מכרזים המאשר הגדלת חוזה העבודה עם הקבלן ב-100 אלפי ₪, כפי שנחתם עם הקבלן בחוזה נפרד. יחד עם זאת, ההגדלה במסגרת שעור ההגדלה המותר ובמסגרת תקציב התב"ר שאושר.
2. במסגרת החוזה.
3. העבודה לא נתקבלה סופית היות ובמסגרת שנת בדק נתגלו מספר ליקויים המטופלים מול הקבלן, בין היתר, באמצעות עיכוב תשלום.
4. במסגרת תנאי תשלום.

ב. ניתוח כספי (באלפי ש"ח) והערות לגבי תב"רים שנבדקו:

<u>תב"ר 2098 - בניית בית כנסת קיבוץ שער הגולן.</u>				
<u>פרטים</u>	<u>תקציב</u>	<u>1.1.15</u>	<u>2015</u>	<u>31.12.15</u>
<u>סטייה תקציבית</u>				
<u>באלפי ש"ח</u>				
מקורות התב"ר				
משרד לשרותיי דת	500	500	500	-
מועצה דתית	200	155	155	45
מועצה		3	3	(3)
סה"כ מקורות	700	658	658	42
הוצאות התב"ר				
עבודות קבלניות	680	190	446	636
פיקוח	20	6	13	19
שונות		3	3	(3)
סה"כ הוצאות	700	196	462	658
עודף (גרעון)	-	(196)	196	-

תב"ר 2062 - תשתיות הרחבה באשדות איחוד.
פרטים תקציב 1.1.15 2015 31.12.15 סטייה תקציבית
 באלפי ש"ח

מקורות התב"ר					
3,040	380	380		3,420	משרד השיכון
(1,431)	5,231	1,280	3,951	3,800	השתתפות בעלים
1,609	5,611	1,660	3,951	7,220	סה"כ מקורות
הוצאות התב"ר					
3,431	3,789	1,976	1,813	7,220	עבודות קבלניות
(501)	501	125	376		שונות
2,930	4,290	2,101	2,189	7,220	סה"כ הוצאות
1,321	1,321	(441)	1,762	-	עודף (גרעון)

תב"ר 2076 – שדרוג כבישים בכנרת המושבה.

פרטים תקציב 1.1.15 2015 31.12.15 סטייה תקציבית
 באלפי ש"ח

מקורות התב"ר					
24	726	26	700	750	קרן פתוח
24	726	26	700	750	סה"כ מקורות
הוצאות התב"ר					
64	686	496	190	750	עבודות קבלניות
(40)	40	26	14		שונות
24	726	522	204	750	סה"כ הוצאות
-	-	(496)	496	-	עודף (גרעון)

ד.3 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך 2015.

א. נתקבלה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי המועצה ליום 31 בדצמבר, 2015.
במהלך השנה החלה אדריכלית/מתכנתת לוועדה מקומית לתכנון ובניה לעבוד כשכירה בשכר כנגזרת משכר מנכ"ל.

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים שנתקבלו בשנת 2015 :

תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות	תאריך תחילת העסקה בתפקיד	תאריך המכרז (לתפקיד (1)
מהנדס (2)	100%	8/15	8/15	21/6/15
רופא וטרינרי	50%	3/15	3/15	2/3/15

(1) תאריך מכרז או ועדת בחינה.
(2) מועסק ב-2015 לפי דרוג/דרגה היות וטרם נתקבל אישור משרד הפנים לשכר בכירים.

ממלאת תפקיד יועצת מעמד האשה התפטרה והתפקיד אינו מאויש בשנת 2015.
ראה ליקוי ב1, עמ' 7.

בעמוד 19 מצורפת טבלה המסכמת את הנושא לגבי עובדים אשר שכרם צמוד לשכר מנכ"ל ושהחלו לעבוד בשנת 2015.

4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

1.4.ד יתרות חוב נבחרים

מבדיקת חובות הנבחרים בגין ארנונה, מים ואגרות שונות לרשות המקומית, ליום 31/12/2015 עולה כי לא היו נבחרים אשר חייבים לרשות ארנונה ואגרות שונות.

2.4.ד יתרות חוב עובדים

מבדיקת חובות העובדים בגין ארנונה, מים ואגרות שונות לרשות המקומית, ליום 31/12/15 עולה כי לא היו עובדים אשר היו חייבים לרשות ארנונה ואגרות שונות, מעבר ל- 2 תקופות אחרונות.

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.5.ד מערך הגביה

נספח א' – טבלת שטחים וגביה לשנים 2014-2015.
נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות.
נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה.

נספח א לדוח הביקורת המפורט נספח א - טבלת שטחים וגביה

נספח א

סוג הנכס

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר	
		חיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		2014	2015	2014	2015	2014	2015
1.8%	11.27	2.6%	0.8%	20,030.00	20,554.00	32.62	32.88	613.95	625.22
4.2%	6.45	5.7%	1.4%	10,865.00	11,486.00	70.81	71.84	153.43	159.88
%(0.9)	(1.45)	(0.1)%	0.8%	6,359.00	6,351.00	38.41	38.70	165.55	164.09
1.1%	0.97	2.0%	0.8%	5,260.00	5,363.00	60.49	60.99	86.96	87.94
%(8.2)	(3.12)	(7.6)%	0.7%	2,090.00	1,931.00	55.18	55.56	37.87	34.76
%(0.0)	(5.00)	0.8%	0.8%	2,122.00	2,138.00	0.04	0.04	49,963.00	49,958.00
%(0.1)	(1.29)	0.4%	0.5%	3,053.00	3,066.00	2.53	2.55	1,205.92	1,204.63
0.5%	1.55	1.0%	0.5%	96.00	97.00	0.32	0.32	300.63	302.18
				6.00	6.00	1.00	1.00	6.01	6.01
%(1.1)	(4.07)	2.4%	3.5%	42.00	43.00	0.11	0.12	368.25	364.18
0.0%	5.32	2.2%	2.2%	49,923	51,035	0.94	0.96	52,901.57	52,906.89

מבנה מגורים
מגורים שאינם בשימוש
משרדים שירותים ומסחר
בנקים וחברות ביטוח
תעשייה
בתי מלון
מלאכה
אדמה חקלאית
קרקע תפוסה
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
חניונים
מבנה חקלאי
נכסים אחרים
סה"כ
אזורי תעשייה משותפים

הערה:
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.

בנכסי מדינה בעלי פטור לפי החוק הרישום נעשה לפי חיוב נטו.

נתונים על מערכת הארנונה ברשות

בשטח שיפוט המועצה קיימים 4,446 בתי אב, כאשר מספר הנכסים המחויבים הינו 4,322 נכסים. חלק מהקיבוצים והישובים הקהילתיים מחויבים כנכס אחד במערכת הגביה.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2015 היה 819 לעומת 872 ב- 31/12/2014.

סכום החוב הכולל של התושבים בארנונה (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) הגיע ביום 31/12/2015 לסך של 9,099 אלפי ש"ח, מזה 4,169 אלפי ש"ח חובות מסופקים.

סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו: מהמועצה נמסר למבקרים כי היא אינה נוהגת לרשום הערות אזהרה בטאבו על נכסים חייבי ארנונה.

אחוז מתוך גבית הפיגורים מגובה בהערות אזהרה בטאבו (נתון לא מבוקר): מהמועצה נמסר למבקרים כי היא אינה נוהגת לרשום הערות אזהרה בטאבו על נכסים חייבי ארנונה.

התאמה בין נספח ג' (בדוח המפורט) לנספח 2 לטופס 1 (בדוח הכספי) בגין חייבי ארנונה:

אלפי ש"ח	
9,261	חייבים לפי נספח ג'
162	בניכוי זכאים
9,099	סה"כ חייבים נטו
39	זכאים בביאור 3 – הכנסות מיסים מראש/תושבים זכאים
123	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם נטו בחובה (1)
9,099	חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

(1) יתרות זכות של 123 אלפי ש"ח שייכות לזכאים שיתרתם נטו בחובה ולכן לא נכללו כתושבים – זכאים.

2.5.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת וכי תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד. נבדקו ההנחות הבאות:

1. גמלאי 25% עד 100 מ"ר.
2. נכות כללית 80%.

לא נמצאו ליקויים.

ד.3.5. השתתפות בתקציב הג"א

ראה טבלה רצ"ב בעמוד 26.

הערות:

1. הרשות לא מעסיקה עובדים בהג"א מקומי.
2. תקציב הג"א מקומי לשנת 2015 לא אושר פורמלית ע"י ממונה רשויות מקומיות (פס"ח). במכתבו מיום 28/6/15 לרשות, בו אושר תקציב הג"א ארצי, מצוין לגבי תקציב הג"א מקומי כי ממתין לחתימת המח"ז. מהמועצה נמסר כי מעבר למכתב זה לא נתקבל אישור נוסף לתקציב הג"א ארצי.
3. לרשות אין ציוד מיגון אישי כנדרש עפ"י תקן.

ביקורת תקציבית בנושא הנ"א מקומי לשנת 2015 -

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בסמרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם	1,613,883			13,020	בדוח הגא המאושר לרשות נרשם בסעיף זה ₪ 1,417,036
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ודו תכלתיים)	472,000	20000	20771		
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדודי ומחסן נמתי)					
4	שיפוץ מקלטים					
5	ציוד מיגון	155,200				בדוח הגא המאושר לרשות נרשם בסעיף זה ₪ 194,000
6	תשלום (תקבול) השתממות במימון האאות משותפות					
7	ביטוח		15000	11388		
8	מרסומים/הדרכה	3,255				בדוח הגא המאושר לרשות נרשם בסעיף זה ₪ 1,302
9	אחזקת מרכז המעלה					
10	רכש ציוד / אמצעים		35,000	32,159		
11	סה"כ הנ"א מקומי	2,244,338	74000	76964		בדוח הגא המאושר לרשות נרשם בסעיף זה ₪ 74,000
12	השתממות בהנ"א ארצי	76,819	109,000	109,123		
13	סה"כ כללי	2,321,157				

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

מס"ד	נושא	כמות עמ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	156	24	132	הכמות בפועל איננה כוללת קסדות

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

מס"ד	נושא	כן/לא	אם לא, מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הנ"א מקומי ליעודו	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו			המקלטים מוחזקים ובאחריות הוועדים המקומיים

4.5.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	3/3/2016	22/5/2016		
סה"כ רכוש שוטף	8,602	6,376	(2,226)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	3,496	3,154	(342)	2
גירעונות סופיים בתב"רים	-	-		
סה"כ התחייבויות שוטפות	19,237	19,083	(154)	2
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	15,763	18,914	3,151	3
עודף (גרעון) מצטבר בתקציב הרגיל	(12,635)	(12,707)	(72)	4
חייבים בגין אגרות והיטלים	11,742	11,177	(565)	5
עומס מלוות	61,592	61,593	1	
הכנסות מארנונה כללית	48,236	52,259	4,023	6
סה"כ שכר	56,323	56,407	84	7
פירעון מלוות	12,022	12,022	-	
הוצאות מימון	393	893	500	8
עודף (גרעון) שוטף	469	397	(72)	4
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	23,823	23,989	166	9
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	20,086	20,132	46	9

הסברי המועצה:

1. ההפרש בעיקרו בסעיף נכסים נזילים, בכל הקשור לחלק המועבר להשקעה לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח + פקודות נוספות.
2. מיון שונה /או פקודות נוספות.
3. בדוח הרבעוני מוסדות שכר ומשרדי ממשלה בזכות מוצגים בנפרד + ראה סעיף 2 לעיל.
4. פקודות נוספות.
5. בעיקר עקב כך שמסי ועדים לא נלקחים בדוח המבוקר + קיזוזים שבוצעו לאחר הדוח הרבעוני לישובים חייבים.
6. בדוח הרבעוני הנחות ארנונה נרשמות בסעיף נפרד בטופס 2 + מיון מיסים מראש.
7. בדוח הרבעוני לא נכללה השתתפות המועצה בפנסיה בשכר.
8. בדוח המבוקר נכלל בהוצאות מימון הנחות מימון עבור תשלום ארנונה מראש.
9. פקודות נוספות לסגירת תב"רים שנרשמו לאחר הגשת הדוח הרבעוני.

ד.5.5 נושאים אחרים

1. דוחות מבקרים אחרים

דוחות המבקר הפנימי

בתאריך 31/12/15 הוציא מבקר הפנים של הרשות דו"ח ביקורת בנושא "קבלת החלטות במליאה בשנת 2015". הדו"ח מופנה לראש המועצה. הדו"ח הוצג לוועדת הביקורת של המועצה בישיבתה מיום 19/2/2016. הדוח נדון ואושר במליאת המועצה בישיבתה מיום 12/4/2016. להלן עיקר ממצאי הדוח:

1. פעילות המועצה, כמשתקף דרך ניהול המליאה, היא בדרך כלל תקינה וטובה, וכנדרש מהחוק ומהנהלים.
2. אין מעקב תמיד אחר החלטות המליאה ויישומם.
3. האצלת סמכויות – לא כל הסמכויות מואצלות בפועל, ולא כל הישובים שווים לעניין זה.
4. השתתפות בתקציבי הוועדים המקומיים בניגוד להחלטות המליאה.
5. אי תיקון נושאים שהועלו בדוח הקודם של המבקר.

6.ד ביקורת במועצות האזוריות

בעמ' 30-31 מצורפת טבלה המסכמת את הנושא.

להלן הליקויים שנמצאו:

1. חמישה עשר ועדים טרם הגישו דוחות מבוקרים לשנת 2015.
2. ועד אחד טרם הגיש תקציב לשנת 2016.

ראה ליקויים ג3, ג4, ג5 עמוד 7.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

עמק הירדן

מנערה אזרית:

ד. 6. ביקורת במנערות אזריות:

הוגש תקציב לשנת 2016 במתכונת אחידה?	הדוח המובקר במתכונת אחידה?	הוועד פנה למ.א.י. שיתפעל לפי ס' 133א(ב)?	ספרי המועצה כוללים את פעילות הוועד?	הוגש דוח מבוקר לשנת 2015?	היקף התקציב בפלפי עם	התקציב הוגש במתכונת אחידה?	המועצה אישרה את התקציב עד 131/12/14?	הוגש תקציב לשנת 2015?	המועצה מעבירה כספים לחשבון בפעלות הוועד?	נבחרה ועדת ביקורת?	האצלת סמכויות לועד	הועד המקומי פעיל?	סוג הישוב	שם הוועד
14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	ביקורת טכנית
כן	כן	כן	לא	לא	572	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	מושב	שאלה משפך
כן	כן	כן	לא	כן	175	כן	כן	כן	כן	לא	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי אלמגור
כן	כן	כן	לא	לא	505	כן	כן	כן	כן	לא	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי אלמגור
כן	כן	כן	לא	לא	608	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי אפיקים
כן	כן	כן	לא	כן	131	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי אשדות יעקב (אחוד)
כן	כן	כן	לא	כן	447	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי אשדות יעקב בית זרע
כן	כן	כן	לא	לא	173	כן	כן	כן	כן	לא	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי גנוסר
כן	כן	כן	לא	לא	211	כן	כן	כן	כן	לא	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי דגניה א'
כן	כן	כן	לא	לא	587	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי דגניה ב'
כן	כן	כן	לא	לא	248	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי האון
לא	כן	כן	לא	לא	73	כן	הוועד התעכב	כן	לא	לא	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי חוקק
כן	כן	כן	כן	כן	1469	כן	כן	כן	כן	לא	כן	כן	מושב	ועד מקומי כנרת
כן	כן	כן	כן	כן	234	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי כנרת (קבוצה)
כן	כן	כן	כן	כן	155	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי מסדה
כן	כן	כן	לא	לא	193	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי מעגן
כן	כן	כן	לא	כן	159	כן	כן	כן	כן	לא	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי עין גב
כן	כן	כן	לא	לא	2945	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קהילתי	ועד מקומי פוריה עלית
כן	כן	כן	לא	לא	713	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קהילתי	ועד מקומי פוריה-כפר עבודה
כן	כן	כן	לא	לא	1272	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קהילתי	ועד מקומי פוריה-נוה עובד
כן	כן	כן	כן	כן	117	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי רביד
כן	כן	כן	כן	כן	1846	כן	כן	כן	כן	לא	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי שער הגולן
כן	כן	כן	לא	לא	1262	כן	הוועד התעכב	כן	כן	לא	כן	כן	קיבוץ	ועד מקומי תל קציר
														23
														24
														25
														26
														27
														28
														29
														30
														31
														32
														33
														34
														35
														36

דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

עמק הירדן מועצה אזורית

ד. 6. ביקורת במועצות אזוריות:

הוגש תקציב לשנת 2016 במתכונת אחידה?	הדוח המובקר במתכונת אחידה?	הוועד פנה למ.א. ש.ת.פ.ל לפי ס' 132א(ב)?	ספרי המועצה כוללים את פעילות הוועד?	הוגש דוח מובקר לשנת 2015?	היקף התקציב באלפי ₪	התקציב הוגש במתכונת אחידה?	המועצה אישרה את התקציב עד 13/12/14?	הוגש תקציב לשנת 2015?	המועצה מנבירה כספים לחשבון בפעלות הוועד?	נבחרה ועדת ביקורת?	האצלת סמכויות לועד	הועד המקומי פעיל?	סוג הישוב	שם הוועד
✓	✓	✓	✓	✓	9	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	שאלה מספר
14	13	12	11	10	8	7	6	5	4	3	2	1	37	
													38	
													39	
													40	
													41	
													42	
													43	
													44	
													45	
													46	
													47	
													48	
													49	
													50	
													51	
													52	
													53	
													54	
													55	
													56	
													57	
21	8			8	22	2	22	20	13	22	22	22	17	קייבוי
1			14	14	2	20	2	20	9	22	22	22	2	מושב
22	8		14	22	14095	22	22	22	22	22	22	22	3	קהילתי
														מינוסים
														אחר
														אין מועצודים
														טעות במרשם
														הוועד התעבב
														כ"ל
														סה"כ
														בידיקה טכנית

כללי

- א. בעמודים 33-35 מצורפים דוחות מרוכזים על רכוש קבוע.
- ב. נתוני התב"רים הנ"ל החל משנת 1995 ועד וכולל שנת 2015 רוכזו על ידינו בקובץ התב"רים הנ"ל על פי ההנחיות.
- ג. מידע על פעילות התב"רים בשנת הדו"ח נכלל במסגרת סעיף ד.2 "ביקורת תקציב בלתי רגיל".
- ד. התב"רים שנסגרו על ידי המועצה בשנת הדוח הובאו לאישור מליאת המועצה ביום 12/4/2016.

כלי רכב

כלי הרכב אשר בשימוש המועצה ושלא נרכשו במסגרת התב"ר הם בליסינג תפעולי.

השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים התנאי פנסיה צוברת

השלמת התחייבות עבור עובדים הזכאים לפנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות ליום 31/12/2015 מסתכמת לסך של 1,063 אלפי ₪:
התחייבות לפיצויים בשעור 2.33%: 1,063 אלפי ₪.

מסעדת אזורית עמית הלבן
שנת 2015

שנת סיום תב"ב	שנת סיום תב"ב 2015		שנת סיום תב"ב 2014		שנת סיום תב"ב 2013		Data	מב תבר	קבוצה ראשית של נוסים ציוז מני כבד
	(ר"ק)	(ר"ק)	2015	2014	2014	2013			
סכום כולל	0	0	0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	מב תבר	
	0	0	0	0	0	0	סכום של יתרה לאורך פתח	סגור	
	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
	0	0	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	צורת רוכש תת קרקעי
22,332,881	22,332,881	22,332,881	3,814,307	4,137,015	75,457,105	28,128,393	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
18,950,736	18,950,736	18,950,736	3,814,307	4,023,839	27,282,656	27,282,656	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
19,119,284	19,119,284	19,119,284	3,814,307	4,023,839	27,282,656	27,282,656	סכום של יתרה לאורך פתח		
1,275,000	1,275,000	1,275,000	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
83,408,427	83,408,427	83,408,427	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	השקעות אחרות
35,868,539	35,868,539	35,868,539	0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
35,120,802	35,120,802	35,120,802	0	0	0	0	סכום של יתרה לאורך פתח		
0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
6,313,342	6,313,342	6,313,342	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	
5,397,066	5,397,066	5,397,066	0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
4,776,743	4,776,743	4,776,743	0	0	0	0	סכום של יתרה לאורך פתח		
991,904	991,904	991,904	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
38,983,072	38,983,072	38,983,072	4,211,822	4,313,517	30,457,733	16,442,498	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
18,749,293	18,749,293	18,749,293	574,754	1,732,040	5,642,080	5,642,080	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
7,983,777	7,983,777	7,983,777	574,754	1,766,934	20,300,000	20,300,000	סכום של יתרה לאורך פתח		
20,300,000	20,300,000	20,300,000	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
1,320,918	1,320,918	1,320,918	0	0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	סגור	קרקעות
114,210	114,210	114,210	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות		
114,210	114,210	114,210	0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
122,482	122,482	122,482	0	0	0	0	סכום של יתרה לאורך פתח		
22,394,368	22,394,368	22,394,368	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	פתוח	תשתיות
16,012,210	16,012,210	16,012,210	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות		
10,640,445	10,640,445	10,640,445	0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
1,532,798	1,532,798	1,532,798	0	0	0	0	סכום של יתרה לאורך פתח		
72,984,725	72,984,725	72,984,725	10,135,741	7,631,508	55,217,475	12,779,580	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	סגור	
19,132,681	19,132,681	19,132,681	4,988,173	1,384,948	12,890,347	12,890,347	סכום של תשלומים שהם עלות		
19,343,468	19,343,468	19,343,468	4,988,173	1,384,948	12,890,347	12,890,347	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
49,704	49,704	49,704	0	0	0	0	סכום של יתרה לאורך פתח		
0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0	0	0	0	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות		
0	0	0	0	0	0	0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0	0	0	0	0	0	0	סכום של יתרה לאורך פתח		
0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
361,101,684	361,101,684	361,101,684	24,613,219	25,618,761	236,731,426	82,418,666	סכום של מענקים שטרם הושקעו		סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות
147,658,319	147,658,319	147,658,319	10,680,776	8,218,307	82,418,666	82,418,666	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים

משאב אזורית עמק הירדן
שנת 2015

סכום כ"ל	(ר"ק)	שנת סיום תבר 2015		שנת סיום תבר 2014		שנת סיום תבר 2013 עד סיום תבר 2014	מזג תבר	Data	
		2015	2015	2014	2014				
129,644,660	(ר"ק)	39,439,060	10,680,776	8,253,201	71,271,614		מזג תבר	קבוצה ראשית של נכסים	
24,855,497		3,828,186	0	0	21,027,311		מזג תבר	סך הכל סכום של יתרה לאורך פחת	
									סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הדגיל
									סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו

מועצה אזורית עמק הירדן
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2015
(באלפי ש"ח)

			13,606	מספר תושבים שנה קודמת
200,000	שטח שיפוט (דונם)		14,008	מספר תושבים *
5	דירוג סוציאקונומי		4,446	מספר משקי בית

מאזן

2014	2015	נכסים
11,928	6,376	רכוש שוטף
34,766	43,433	השקעות
1,047	1,050	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
13,104	12,707	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
60,845	63,566	סה"כ
2014	2015	התחייבויות
25,032	19,083	התחייבויות שוטפות
29,713	34,523	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,047	1,050	קרנות מתוקצבות
5,053	8,910	עודפים זמניים נטו בתב"ר
60,845	63,566	סה"כ
2014	2015	עומס מלוות לסוף שנה
66,971	61,593	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2015	ביצוע 2015 %	ביצוע 2014 %	2015	2014
הכנסות עצמיות	80,153	53.51%	51.68%	77,910	80,665
השתת' משרד החינוך	46,964	29.63%	29.57%	44,570	44,665
השתת' משרד רווחה	7,745	6.06%	5.65%	8,523	9,130
השתת' משרדי ממשלה אחרים	7,320	4.81%	4.54%	6,845	7,258
מענקים ומלוות	5,090	5.99%	8.55%	12,896	9,024
סה"כ	147,272	100.00%	100.00%	150,744	150,742
הוצאות	תקציב 2015	ביצוע 2015 %	ביצוע 2014 %	2015	2014
משכורות ושכר כללי	18,873	13.47%	12.32%	18,573	20,258
פעולות אחרות	45,571	29.81%	29.47%	44,418	44,812
שכר חינוך	35,731	22.78%	22.79%	34,354	34,243
פעולות חינוך	24,780	16.17%	15.79%	23,806	24,310
שכר רווחה	2,012	1.27%	1.32%	1,993	1,906
פעולות רווחה	10,707	7.92%	7.49%	11,290	11,901
מימון	370	0.59%	0.55%	822	893
פרעון מלוות	9,228	8.00%	10.27%	15,485	12,022
סה"כ	147,272	100.00%	100.00%	150,741	150,345
עודף בשנת הדוח	397		3		

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2014	2015	
3,038	3,415	יתרת חוב לתחילת השנה
50,180	52,302	חיוב השנה
(4,098)	(4,066)	הנחות ופטורים שניתנו
(318)	1,279	העברה לחובות מסופקים וחובות לס' (318)
48,802	52,930	סך לגביה
45,387	48,000	גביה בשנת הדוח
3,415	4,930	יתרת חוב לסוף השנה
5,199	4,169	חובות מסופקים וחובות למחיקה
8,614	9,099	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
31%	31%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
97%	98%	אחוז גביה מהשוטף (*)
93%	91%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
33	33	מוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2014	2015	
8.69%	8.43%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
44.43%	40.86%	% עומס המלוות מההכנסה
16.61%	12.66%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
11,079	10,733	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
294	289	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2014	2015	
5,604	5,053	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
29,710	23,989	תקבולים במהלך השנה
30,261	20,132	תשלומים במהלך השנה
5,053	8,910	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2015