



מועצה אזורית חוף השרון

דוח מפורט לשנת 2018



תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-6	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית
7	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
8	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
9-10	1.ד התקציב הרגיל
11-12	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2018
13	3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
	4.ד בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז
14-17	
18-28	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
29-30	6.ד ביקורת במועצה אזורית
31	הדוח לתושב (נספח)

עדי אליאן, רו"ח
גור רבי, רו"ח

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית חוף השרון - דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

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

בכבוד רבי,
סעדון-אליאן
רואי חשבון



15 אוגוסט, 2019

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 1.א. הגוף המבוקר - מועצה אזורית חוף השרון (להלן "המבוקר").
תחום שיפוט המועצה וגבולותיה
- תחום שיפוט מקיף כ-50 אלפי דונם. גבולותיה הגיאוגרפיים: בצפון נתניה, בדרום כפר שמריהו, הרצליה ורעננה, במזרח אבן יהודה והמועצות האזורית דרום השרון ולב השרון ובמערב הים התיכון.
בתחום המועצה 13 ישובים, ביניהם 6 מושבים (אודים, בית יהושע, בני ציון, בצרה, כפר נטר, רשפון), 5 קיבוצים (גליל ים, געש, יקום, שפיים, תל יצחק) ושני ישובים קהילתיים (ארסוף, חרוצים). בנוסף, בצמוד לקיבוץ תל יצחק, נמצאים כפר הנוער נווה הדסה וכפר הגמלאים אחוזת פולג.
- 2.א. להלן שמות הוועדים המקומיים הנכללים בתחום השיפוט של המועצה האזורית:
אודים, ארסוף, בית יהושע, בני ציון, בצרה, גליל ים, געש, חרוצים, יקום, כפר נטר, רשפון, שפיים, תל יצחק.
- 3.א. בהתאם לנתוני המועצה, אוכלוסיית השרון מונה 12,393 תושבים. מספר בתי האב לשנת 2018 עומד על 4,727.
- 4.א. ראש הרשות, מר אלי ברכה, מכהן בתפקידו החל מחודש אפריל 2009. הבחירות האחרונות בהן נבחר שוב ראש המועצה וחברי המועצה נערכו בחודש אוקטובר 2018. (לא התקיימו בחירות לראשות המועצה כיוון שלא היו מתמודדים נוספים מלבד ראש המועצה. הבחירות שנערכו היו לבחירת וועדים למועצה).
- 5.א. לראש המועצה סגן בשכר מפברואר 2012, מר מאיר דור.
- 6.א. מספר חברי המועצה בשנת 2018 עומד על 14 חברים.
- 7.א. ברשות פועלות מספר ועדות. להלן מספר הפעמים בהם התכנסו הוועדות בשנת 2018:

<u>שם הועדה</u>	<u>מספר הפעמים שהתכנסה השנה</u>
הנהלה	8
ביקורת	2
מכרזים	14
תמיכות	1
מל"ח	2
מליאה	14
איכות הסביבה	1
השקעות	3
הנחות ארנונה	1
ועדת ערר	3
ועדת נגע הסמים	2
ועדת רכש	4
ועדה חקלאית	1
ועדת משנה לרשוי	8
ועדת רשות רשוי	31
ועדת שימור אתרים	0

א.8. מוסדות החינוך בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2018 הינם:

<u>מספר התלמידים</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>מוסד חינוכי</u>
749	27	גני ילדים
1,250	3	בתי ספר יסודיים
1,249	1	בית ספר על יסודי
3,248	31	סה"כ

א.9. מספר המטופלים והפונים למחלקת הרווחה בשנת הדוח היה 503 מטופלים (מספר תיקים 277).

<u>מספר מטופלים</u>	<u>מספר תיקים (בתי אב)</u>	
104	54	בריאות, נכויות ופיגור
251	163	זקנה
111	50	ילדים, נוער, משפחה ואישות
37	10	אוטיזם והתמכרויות
503	277	סה"כ

א.10. סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון המבקר: קיימת הפניית תשומת הלב להתחייבויות התלויות בגין תביעות משפטיות בסך כולל של כ- 1.6 מיליארד ש"ח בגין חוק תכנון ובניה.

א.11. הדוח לתושב לשנת 2017 לא פורסם בעיתון המקומי. (ב.1 #).

א.12. פרטים על ועדת ביקורת ברשות המקומית :

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	<p>א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?</p> <p>ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת?</p> <p>ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:</p> <p>- מבקר הפנים</p> <p>- משרד הפנים</p> <p>- מבקר המדינה</p>	כן		<p>הוועדה הוקמה לאחר הבחירות שהתקיימו ב 30.10.18. הוועדה הקודמת הוקמה ב 13.1.2013</p>
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן		
3	<p>האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:</p> <p>-מבקר הפנים</p> <p>-משרד הפנים</p> <p>-מבקר המדינה</p>	ל.ר.	<p>לא (1)</p> <p>לא (1)</p>	
4	<p>האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום ההמלצות שהעלה:</p> <p>-מבקר הפנים</p> <p>-משרד הפנים</p> <p>-מבקר המדינה</p>	כן		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת ?	כן		

תערו:

(1) בפרוטוקולים של ועדת הביקורת התקיימו דיונים, אך לא נרשמו המלצות.

ממצאי ביקורת - מועצה אזורית חוף השרון 2018

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

נישאים אחרים

- 1 - [178-18]. הדוח לתושב לשנת 2017 לא פורסם בעיתון

ראה פרק א.11 בעמוד 5.

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

- 2 - [177-18]. וועדת השקעות לא התכנסה כנדרש. הוועדה התכנסה בשנת 2018 3 פעמים ולא 4 כנדרש.

ראה פרק ד.3.5.5 בע"מ 28.

- 3 - [179-18].

הרשות פירסמה באתר האינטרנט שלה דוח המפרט את המציעים שהרשות התקשרה עימם לפי תקנה 3(8), אך ללא היקף כספי של כל התקשרות.

לדברי המועצה: אף אחת מהתקשרויות אלו לא ארכה שנה קלנדרית שלמה. רוב ההתקשרויות החלו רק בחודש 11/2018. מחלקת הרכש שלנו פועלת לפרסם את המידע הזה לקראת 11/2019.

ראה פרק ד.2.4 בע"מ 17.

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
1. באף אחד מתוך 13 הוועדים, התקציב לא אושר עד ליום 31.12.2017.	לא תוקן
2. אף אחד מתוך 13 הוועדים המקומיים לא העביר דוחות כספיים חתומים לשנת 2018.	לא תוקן

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

התקציב הרגיל

התקציב הוצג בחוברת הצעת התקציב ותכנית העבודה לשנת 2018. הצעת התקציב התבססה על צרכי הרשות והתוכניות שנקבעו על ידה, וכן על נתוני ביצוע שנה קודמת בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב.

התקציב הרגיל לשנת 2018 בסך 125,850 אש"ח אושר בישיבת מועצת הרשות בתאריך 31.12.2017. התקציב עודכן בתאריך 24.5.2018 והועמד על 126,350 אש"ח. התקציב המעודכן בסך 126,350 התקבל בתאריך 3.9.2018 על ידי ממונה על המחוז מטעם משרד הפנים. התקציב עודכן בשנית בתאריך 14.10.2018 והועמד על 127,650 אש"ח. התקציב המעודכן בסך 127,650 אש"ח.

הרשות הוכרזה כרשות איתנה ביום 18.7.2018 ורשאית לנהוג כרשות איתנה מיום 19.8.2018

להלן מצורף השוואת התקציב בשנת 2018 לעומת הביצוע לשנת 2018 בפרקים בהם הייתה חריגה משמעותית בשנת הדוח באלפי ₪ ובאחוזים וכן הסברי הגזברית לסטיות המופיעות בטבלה.

4.1.א. שינויים מהותיים ביו תקציב 2018 לבין הביצוע בשנת 2018

סטטיה %	הפרש באלפי ₪	ביצוע 2018 באלפי ₪	תקציב 2018 באלפי ₪	הסבר	תקבולים
(12.35)	(697)	4,948	5,645	1	תכנון ובנין עיר שירותים עירוניים
(79.78)	(2,186)	554	2,740	2	שונים
(22.45)	(1,595)	5,510	7,105	3	תחבורה
4,225	1,183	1,211	28	4	תקבולים בלתי רגילים
					<u>תשלומים</u>
				<u>הסבר</u>	
(11.23)	(949)	7,500	8,449	5	רווחה
(15.51)	(1,788)	9,738	11,526	6	מפעל הביוב
15.42	1,804	13,504	11,700	7	תשלומים בלתי רגילים

להלן הסברי הגזברית:

1. גביה בפועל של אגרות בניה וקנסות בימ"ש הנמוכות מהתקצוב.
2. נובע בעיקרו מתקצוב העברה מקרנות פיתוח לכיסוי פרע"מ לפיתוח בסך 2,200 אלש"ח שתוקצבה בסעיף זה, אך בשנתי נרשמה בסעיף תקבולים אחרים (בסכום נמוך יותר מסכום התקצוב).
3. תקבולים ממשרדי ממשלה עבור הסעות בסכום נמוך יותר בפועל מאשר התיקצוב.
4. העברה מקרנות פיתוח אשר תוקצבה בסעיף שירותים עירוניים שונים, הכנסות משנים קודמות שלא תוקצבו.
5. נובע מקיטון בביצוע בפועל לעומת התקצוב בסך כ-250 אלש"ח בסעיף הסעות למעונות יום שיקומיים (לפי דרישה וצורך) ומסעיפים רבים נוספים, בסכומים של כמה עשרות אלש"ח כל אחד, ובסה"כ מצטבר לסכום זה.
6. להלן עיקר הסעיפים מהם נובע ההפרש: סעיף שיקום תשתיות ביוב בישובים תוקצב בסך 500 אלש"ח – לאחר בירור אופי העבודות הוחלט לבצע באמצעות תב"ר ולא בתקציב הרגיל. אחזקה שוטפת קולחי השרון בוצע בפועל 550 אלש"ח פונום מוזנתקצוב, מאחר ומלכתחילה תוקצב ביתר באופן שמרני לאור מחלוקות מול קולחי השרון, אחזקת תחנות שאיבה - בוצע בסך 180 אלש"ח פחות מהתקצוב, עקב הצרכים בפועל, רכישת ציוד ביוב תוקצב 200 אלש"ח בפועל לא בוצע עקב הימשכות הליכי המכרז.
7. בהנחות ארנונה בוצע סך 1,070 אלש"ח מעל התקצוב, תשלומי פנסיה שולם סך 100 אלש"ח מעל התקצוב, השלמת הפרשה לקרן שיקום ביוב בגין 2017 בסך 585 אלש"ח.

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

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

- א. בשנת 2018 לא חלו שינויים בנושא עובדים סטטוטוריים וכל המשרות הסטטוטוריות קיימות.
- ב. במסגרת הביקורת נבדק שכרה של העובדת שהתקבלה בשנת 2018 כסגנית מהנדס ועדה לתכנון ובניה, אשר שכרה משולם בשיעור משכר מנכ"ל.
- ג. לא חיו ליקויים השנה ובשנה קודמת בנושא שכר בכירים.

יתרות חוב נבחרים ועובדים .3.ד

לעובדי ונבחרים המועצה אין יתרות חוב לתאריך הדוחות הכספיים.

נוהל מינוי יועץ משפטי היצוני קבוע לרשות המקומית

		ריכוז ממצאי בקורת לשנת 2018	
		שם הרשות המקומית	
		מועצה אזורית חוף השרון	
הערות	ממצאים	פרטים	נושא
			סעיף בנוהל
	כן	האם הוקמה ועדה מקצועית?	סעיף 6.1 הוועדה המקצועית
	כן	האם הרכב הוועדה תואם לנוהל?	סעיף 6.2
2	כן	מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018	
	כן	האם החלטות הוועדה התקבלו במניין חוקי?	סעיף 6.3
	עו	שם היועץ המשפטי בראשי תיבות	הליך ההתקשרות
יש התייחסות למסמכי המכרז, אך לא חוות דעת בדבר עלויות העסקה.	לא	האם התקבלה חוות דעת גובר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי היצוני?	סעיף 5.2
	לא	האם התקבלה חוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי הייעוץ המשפטי?	סעיף 5.2
	כן	האם פרסמה הרשות המקומית מודעה בעיתון ארצי?	סעיף 8.1
	28000	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שהוצע בשי"ח	סעיף 8.3.3
	כן	האם הוועדה דנה בתנאי הכשירות והפסלות של המועמד הנבחר?	סעיף 7
	כן	האם המליצה הוועדה בפני ראש הרשות על מינוי של היועץ המשפטי?	סעיף 9.5
	כן	האם ראש הרשות קיבל את המלצות הוועדה?	סעיף 11
	לא רלוונטי	במידה שלא, האם ראש הרשות נימק את החלטתו בפני הוועדה?	סעיף 11
	08/08/18	מועד חתימת החסכם	החסכם
עם אופציה להארכה עד 6 שנים	1	תקופת החסכם (בשנים)	
מעמ + 28000	32760	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שנקבע בהסכם (בשי"ח)	סעיף 12
	כן	האם הסכום הני"ל תואם את שכר הטרחה המוצע?	סעיף 12.1
	לא רלוונטי	אם לא, האם שכר הטרחה שנקבע עולה או פוחת בשיעור של עד 20% משכר הטרחה המוצע?	סעיף 12.1
חתחילו באמצע יולי 2018	183608	סך היקף ההתקשרות השנתי בפועל (בשי"ח)	הביצוע בפועל
	32760	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע ששולם בפועל (בשי"ח)	
	0	סכום שכר הטרחה השנתי ששולם בפועל בגין טיפול בעניינים מיוחדים (בשי"ח)	סעיף 12
	לר	האם שכר הטרחה בגין טיפול בעניינים מיוחדים תואם את שכר הטרחה המוצע?	סעיף 8.3.3
	לר	ציין את הבסיס לקביעת שכר טרחה לטיפול בעניינים מיוחדים:	סעי' 12.6, 12.7
	לר	תיק גביה	
	לר	תיקי נזיקין	
	לר	עסקאות במקרקעין	
	לר	<אחר>	
	לר	<אחר>	
	לר	<אחר>	

1.4.ד התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני (המשך)

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

ממצאים העולים מהטבלה המציגה את נוהל מינוי היועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות :

1. לא ניתנה על ידי הגזברית חוות דעת בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני על פי סעיף 5.2 בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מסי 2/2014 . יחד עם זאת, נערך על ידה ניתוח של המכרז. לדברי המועצה: למועצה אין קטגוריית שכר שניתן לאשר ליועץ משפטי פנימי. אין התכנות כלכלית בהעסקת יועץ משפטי פנימי. העסקת יועץ משפטי שהוא עובד הרשות נשקלה בכובד ראש בטרם הוחלט על מינוי יועץ משפטי חיצוני.
2. לא התקבלה חוות דעת מנכ"לית בדבר היקף שרותי הייעוץ המשפטי החיצוני, על פי סעיף 5.2 בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מסי 2/2014. התקבל מסמך המהווה טיוטה של חוות דעת ולא חוות הדעת עצמה.

**נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות או יחסי אמן מיוחדים במסגרת ממכרז
ריבון ממצאי בקורת לשנת 2018**

שם הרשות המקומית מועצה אזורית חוף השרון

התקשרות 3		התקשרות 2		התקשרות 1		פרטים	סעיף בנוהל נושא
הערת	ממצאים	הערת	ממצאים	הערת	ממצאים		
			כן		כן	האם הוקמה ועדת התקשרויות?	סעיף 5
			כן		כן	האם הרכב הוועדה תואם לנהל?	סעיף 5
			2		2	מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018?	
			כן		כן	האם החלטות הוועדה התקבלו במגוון חוקי?	סעיף 5.2
			ממ		אח	שם היועץ בראשי תיבות	פרטי ההסכם
			11.11.2018		11.11.2018	מועד התימת החסכם	
			עם אופי לשנתיים		שלש שנים	תקופת החסכם	
			351,000		204,619	סך חיקף ההתקשרות השנתי (בש"ח)	
			כן		כן	האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 8(3)?	סעיף 6.3
			כן		כן	האם ועדת התקשרויות קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי?	סעיף 6.4
			כן		כן	האם נקבעו תנאי סף מקדימים?	סעיף 6.5
			כן		כן	האם נקבעו אמות מידה שלפיהן תקבע החצעה הזוכה?	סעיף 6.6
		פנו לארבעה	2	פנו לחמישה	2	אם נערכה פנייה תחרותית, ציין את מספר המציעים שהגישו את הצעתם	סעיף 7.1
			כן		כן	אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נימקה זאת הוועדה בפרוטוקול?	סעיף 7.2
			כן		כן	אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נקבעו אמות מידה?	סעיף 7.2
			כן		כן	האם פרסמה הוועדה פרסום פומבי כי בכוונתה לערוך רשימת מציעים?	סעיף 7.1.2.3
		לדבר המועצה לא	לא	לדבר המועצה לא	לא	האם רשימת המציעים פתוחה לעיון הציבור באתר האינטרנט של הרשות המקומית?	סעיף 7.1.2.2
			כן		כן	האם פרסמה הוועדה את החלטותיה המנומקות באתר האינטרנט?	סעיף 10.1
			לא		לא	האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום?	סעיף 10.1
		ללא חיקף כספי	כן	ללא חיקף כספי	כן	נכון למועד הבקורת, האם פרסמה הרשות המקומית דו"ח המפרט את המציעים שהורשו המקומית להתקשרה עמם לפי תקנה 8(3) בשנת 2018 כולל סוג העבודה והחיקף הכספי של כל התקשרות?	סעיף 10.3

הערות
1
2
3
4

2.4.ד בדיקת נוהל התקשרות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז. (המשך)

ממצאים העולים מהטבלה המציגה את נוהל התקשרות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז:

1. לא הוצגה בפני המבקר רשימת מציעים הפתוחה לעיון הציבור באתר האינטרנט של הרשות המקומית, על פי סעיף 7.1.2.2 לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 8/2016. לדברי המועצה: חלק מהחומר הורד מהאתר.
2. הרשות פירסמה באתר האינטרנט שלה דוח המפרט את המציעים שהרשות התקשרה עימם לפי תקנה 3(8), אך ללא היקף כספי של כל התקשרות. (סעיף 10.3 – חוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 8/2016). (ב.3.#). לדברי המועצה: אף אחת מהתקשרויות אלו לא ארכה שנה קלנדרית שלמה. רוב ההתקשרויות החלו רק בחודש 11/2018. מחלקת הרכש שלנו פועלת לפרסם את המידע הזה לקראת 11/2019

להלן נתונים על מערכת הארנונה ברשות: נספח ב'

- במערכת הארנונה מטופלים 8,849 נכסים.
- מספר החשבונות המשלמים החייבים ב-31/12/2018 היה 2,252.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 23,000 אש"ח.
- סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הנו 43, והחובות בגינם היו 398 אש"ח (נתון זה לא מבוקר).
- אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הינו 17% (נתון זה לא מבוקר).

באלפי ₪

23,000	סה"כ חובות הארנונה של התושבים לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן
104	בנוסף יתרונות זכות להחזר
379	בנוסף יתרונות זכות של זכאים שסך יתרתם בחובה
23,483	סה"כ חייבים לפי נספח ג'
	לא נכללו מקרים שחובם 0.

להלן בעמוד הבא - ניתוח חייבי ארנונה : נספח ג' - באלפי ש"ח

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חודשים

מקרים	סה"כ	7 שנה		3-6 שנה		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
4,338		360	190	984	151	957	124	1,625	335	מנורת החובות: 0 - 2,000 2001-5000 5000-25000 25,000-50,000 מעל 50,000
418	3.7%	182	595	55	196	48	100	100	331	
454	5.9%	270	3,076	61	796	32	73	73	721	
97	21.9%	63	2,222	19	691	2	7	7	247	
79	14.6%	43	4,765	19	4,397	4	11	11	2,624	
5,386	54.0%	918	10,868	1,138	6,231	1,043	1,816	1,816	4,258	100%
	8.5%	1,996							1,996	מגורים
	6.0%	1,415							1,415	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-								בתי מלון
	8.1%	1,894							1,894	בתי עסק למינסם
	0.0%	-								מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	77.4%	18,178							18,178	שונות
	100.0%	23,483							23,483	

סה"כ חייבים: 6,221

26.49%

פרק ד' - בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.2.5 . הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה כלהלן:

נבדקו 5 סוגי הנחה, 2 מתוכם בעלות הערך הכספי הגבוה ביותר.

סוגי ההנחות שנבדקו הן:

הנחה 45% נכסי ממשלה, הנחה 70% נכסי משרד הבטחון, הנחת סיעוד 70%, הנחת גמלאים 25%

והנחה 100% נכס לא ראוי לשימוש, בהתאם לנחלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת.

לא נמצאו ליקויים במתן ההנחות.

ד. 5.3. השתתפות בתקציב הג"א

כללי

בעמוד הבא תוצג טבלת ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2018

להלן ממצאי הבדיקה :

(1) תקציב הג"א מקומי שאושר אינו תואם לתקציב הג"א מקומי לפי נתוני היישום שהוכן.

(2) תקציב הג"א מקומי שתוקצב אינו מתאים לתקציב הג"א מקומי שאושר.

5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

4.5.ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הרשות הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים.

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר אלפי ₪	דוח רבעוני אלפי ₪	הנושא
		טרם הוגש	אפריל 2019	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	60	26,320	26,260	סה"כ רכוש שוטף
2	(208)	2,771	2,979	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	(35)	420	455	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	—	—	—	גירעונות סופיים בתב"רים
3	25	26,740	26,715	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	352	26,407	26,055	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	—	—	—	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
5	17,338	27,953	10,615	חייבים בגין אגרות והיטלים
	(3)	48,157	48,160	עומס מלוות
6	330	78,582	78,252	הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות
	—	24,527	24,527	סה"כ שכר
	1	8,803	8,802	פירעון מלוות (כולל ביוב ומים)
	—	390	390	הוצאות מימון
	—	—	—	גרעון שוטף
	35	65	30	עודף שוטף
	(1)	14,893	14,894	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
	(1)	10,983	10,984	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

להלו הסברי הגזברית:

1. **סה"כ רכוש שוטף** - גידול בסך כ- 323 אלש"ח בגין רישום הכנסות משרד החינוך לפי דוחות מיתר, בנוסף מיון מהשקעות למזומנים בגין הקטנת קרנות פיתוח עקב: א.שערוך התחייבות (פק"נ מבקר) בסך 166 אלש"ח ב. ביטול הפרשה כפולה לקרן שיקום בסך 273 אלש"ח. הקטנת העברות מקרן פיתוח (החזרה לקרנות בסך 700 אלש"ח) בפ"נ.
2. **הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו** – גידול בסך כ- 323 אלש"ח בגין רישום הכנסות משרד החינוך לפי דוחות מיתר וקישון בסך 531 אלש"ח בגין מיון ועדים מקומיים, ישובים וחברת בת עירונית שנכללו ברבעוני בהכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו והועברו לחייבים לא מתוקצבים בשנתי בהתאמה למיון שנעשה בשנה קודמת.
3. **גידול בהתחייבויות שוטפות** – הוצאות נוספות בסך כ-38 אלש"ח שנרשמו בשנתי עקב חשבוניות שהתקבלו לאחר הרבעוני, וגידול בהפרשה להתחייבויות תלויות בסך 157 אלש"ח, בנוסף, הגדלת הוצאות לשלם כנגד חיוב קרן פיתוח בסך 166 אלש"ח, עקב שערוך התחייבות (פק"נ מבקר) בניכוי הקטנת הכנסות מראש ארנונה (פק"נ מבקר) בסך 327 אלש"ח ורישום הכנסה נוספת בסך 6 אלש"ח כנגד חיוב ספק.
4. **הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו** - הוצאות נוספות בסך כ-38 אלש"ח שנרשמו בשנתי עקב חשבוניות שהתקבלו לאחר הרבעוני, וגידול בהפרשה להתחייבויות תלויות בסך 157 אלש"ח, בנוסף, הגדלת הוצאות לשלם כנגד חיוב קרן פיתוח בסך 166 אלש"ח עקב שערוך התחייבות (פק"נ מבקר) בניכוי רישום הכנסה נוספת בסך 6 אלש"ח כנגד חיוב ספק.
5. **חייבים בגין אגרות והיטלים** - הסכום בשנתי הוא 27,953 אלש"ח. ההפרש נובע מהכללת חומ"ס ארנונה, עדכון חומ"ס ארנונה והכללת סעיפים נוספים בדוח השנתי אשר לא נכללו ברבעוני. לא חל שינוי בדוח הגביה בכללותו, אלא רק במה שמוצג בשנתי לעומת הרבעוני.
6. **הכנסות מארנונה כללית** - 327 אלפי ש"ח נובעים מעדכון של החזרי ארנונה בפקודה נוספת על ידי המבקר.

5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.5.ד. אחרים

1.5.5.ד. תבר"ם

א.תבר"ם ללא תנועה במהלך השנה בהם קיים גרעון נכון ליום 31.12.2018

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 8 תבר"ם שבהם לא הייתה פעילות בשנה השוטפת. סך הגרעון הזמני נטו בתבר"ם אלו הסתכם לסך 310 אלפי ש"ח. תבר"ם אלו לא נסגרו על ידי המועצה.

סטטוס תבר"ם	מס' תבר"ם	תאריך תבר"ם	ביצוע מצטבר עודף/גרעון) נטו באלפי ש"ח
פתוח	754	ציוד הצלה חוף ים	(25)
פתוח	783	רכב מיול כולל זיוד	(3)
פתוח	784	שילוט כללי	(4)
פתוח	809	הוספת סכנת צל	(70)
פתוח	819	גדור המצוק	(36)
פתוח	820	תוספת כיתות ב"ס תיכון	(49)
פתוח	832	הנגשה פרטנית ב"ס חובב	(120)
פתוח	843	משקפות	(3)
		סה"כ	(310)

חסבר הגזברית: מדובר בתבר"ם עם מימון ממשלתי. בשלב ראשון הרשות מוציאה כסף כלומר מממנת את התבר"ם במימון ביניים ורק לאחר מכן רשאית לבקש את הסכום מהמשרד הממשלתי.

ב.תבר"ם אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים (אלפי ש"ח)

בדקנו את כל התבר"ם שנפתחו במהלך שנת 2018. לא נמצאו תבר"ם שהופעלו לפני אישור משרד הפנים.

ג. סטייה מתקציב מאושר

לא נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת.

ד.5. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשד)

ד.5.5. אחרים

ד.5.5.2 דוח המבקרת הפנימית האחרון שפורסם - שנת 2017

דוח המבקרת הפנימית של המועצה לשנת 2017, נידון בוועדת הביקורת בתאריך 12.8.2018. מליאת המועצה זנה בישיבתה מיום 21.10.2018 בהמלצות ועדת הביקורת מיום 12.8.2018.

להלן הנושאים העיקריים שנבדקו על ידי המבקרת הפנימית בדוח לשנת 2017:

מערך הסעות תלמידים

להלן הליקויים המהותיים שהועלו בנושא זה:

- פיקוח מועט ולא אפקטיבי אחר עבודת קבלני ההסעות.
- העדר בקורות תפעוליות.
- העדר בקורות בתחום הבטיחות.

1. סוגיות במערך הביקורת והניהול בבית החינוך המשותף ע"ש פולין והלר בע"מ

להלן הליקויים המהותיים שהועלו בנושא זה:

- בעייתיות יכולת הדירקטוריון לפעול.
- בעייתיות בלוחות הזמנים של עבודת הביקורת ואי עריכת דוחות בכל שנה
- אי קיום ועדת ביקורת.

נוכחות חברי המועצה בישיבותיה

להלן הליקויים המהותיים שהועלו בנושא זה:

- אין הקפדה על רשום נוכחות תקין של חברי המועצה בפרוטוקולים.
- לא הוצאו מכתבי התראה וחדלות כנדרש.

3.5.5.ד ועדות

וועדת השקעות לא התכנסה כנדרש. הוועדה התכנסה בשנת 2018 3 פעמים ולא 4 כנדרש. (ב.2.#).

4.5.5.ד הפרשה להבראה משנת 2009

הרשות טרם שילמה את ההפרשה להבראה משנת 2009 בסך 68 אלפי ש"ח, הביקורת סבורה שנושא זה אינו מהותי לרישומו כליקוי בפרק ב.

6. המשך : ביקורת במועצות איזוריות

ממצאים העולים מהטבלה המציגה את הוועדים המקומיים :

3. ב-7 ועדים מקומיים לא קיימת ועדת ביקורת. בשבע ועדות אילו גם לא היו מועמדים.
4. באף אחד מ-13 הוועדים, התקציב לא אושר עד 31.12.2017.
5. ב-13 מתוך 13 הוועדים, לא הוגשו דוחות מבוקרים חתומים לשנת 2018.

מתעצה אזורית חוף השרון
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

12,422	מספר תושבים שנה קודמת
12,393	מספר תושבים *
4,727	מספר משקי בית
50,000	שטח שיפוט (דונם)
8	דירוג סוציאקונומי

מאזן

2017	2018	נכסים
22,537	26,320	רכוש שוטף
65,840	56,499	השקעות
369	369	השקעת לכסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
485	420	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
89,231	83,608	סה"כ
2017	2018	התחייבויות
23,022	26,740	התחייבויות שוטפות
30,116	16,865	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
369	369	קרנות מתוקצבות
35,724	39,634	עודפים זמניים נטו בתב"ר
89,231	83,608	סה"כ
2017	2018	עומס מלוות לסוף שנה
51,808	48,157	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2018	ביצוע 2018	%	תקציב 2018	ביצוע 2018	%
הכנסות עצמיות	104,323	103,607	82.07%	98,322	80.91%	
השתת' משרד החינוך	18,132	17,536	13.89%	18,403	15.14%	
השתת' משרד הרווחה	4,465	4,301	3.41%	4,003	3.29%	
השתת' משרדי ממשלה אחרים	730	640	0.51%	741	0.61%	
מענקים ומלוות	152	152	0.12%	55	0.05%	
סה"כ	127,650	126,236	100.00%	121,524	100.00%	
הוצאות	תקציב 2018	ביצוע 2018	%	תקציב 2018	ביצוע 2018	%
משכורות ושכר כלי'	14,465	14,760	11.70%	13,447	11.12%	
פעולות אחרות	66,210	64,868	51.41%	64,733	53.55%	
שכר חינוך	8,520	8,188	6.49%	7,463	6.17%	
פעולות חינוך	21,084	21,662	17.17%	19,337	16.00%	
שכר רווחה	1,600	1,579	1.25%	1,632	1.35%	
פעולות רווחה	6,849	5,921	4.69%	5,667	4.69%	
מימון	441	390	0.31%	366	0.30%	
פרעון מלוות	8,481	8,803	6.98%	8,243	6.82%	
סה"כ	127,650	126,171	100.00%	120,888	100.00%	
עודף בשנת הדוח	65	636				

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2017	2018	
13,748	13,701	יתרת חוב לתחילת השנה
73,421	75,170	חיוב השנה
(10,204)	(10,609)	הנחות ופטורים שניתנו
	1,894	העברה לחובות מסופקים וחובות לו
76,965	80,156	סך לגביה
63,264	67,646	גביה בשנת הדוח
13,701	12,510	יתרת חוב לסוף השנה
13,002	10,490	חובות מסופקים וחובות למחיקה
26,703	23,000	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
31%	45%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
94%	94%	אחוז גביה מתשטוף (*)
82%	84%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
41	42	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2017	2018	
0.40%	0.33%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
42.63%	38.15%	% עומס המלוות מההכנסה
18.94%	21.18%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
9,732	10,181	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
118	130	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2017	2018	
29,106	35,724	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
17,002	14,893	תקבולים במהלך השנה
10,384	10,983	תשלומים במהלך השנה
35,724	39,634	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2018