

# **מועצה מקומית - כאבול**

**דוח הביקורת המפורט - שנת 2016**

## מועצה מקומית כאבול

### דין וחשבון מפורט לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

#### תוכן העניינים לדו"ח המפורט

<u>עמוד</u>	<u>שם הפרק</u>
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	פרק א - נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9-10	פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה
11-12	1.ד. התקציב הרגיל
13-18	2.ד. ביקורת תקציב בלתי רגיל
19	3.ד. עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך 2016
20-21	4.ד. תמיכות במוסדות ציבור
22	5.ד. יתרות חוב
23-31	5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
32-34	6.ד. רכוש קבוע
35	הדוח לתושב

לכבוד  
גב' עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.,

## הנדון: מועצה מקומית כאבול - דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

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 מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

מורקוס שאדי - רואה חשבון

כפר יאסיף, 20 באוגוסט 2017.

**מועצה מקומית כאבול**  
**דו"ח מפורט - שנת 2016**

**פרק א' - נתונים כלליים**

**1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**

מעמדה המוניציפאלי של הרשות הוא "מועצה מקומית". המועצה הוקמה בשנת 1974. שטח השיפוט של המועצה משתרע על פני 7,200 דונם.

**2. מספר התושבים ומספר בתי האב**

מספר התושבים לפי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה נכון לחודש אוקטובר 2016 הוא 11,694 תושבים ומספר בתי האב לפי נתוני מחלקת הגביה - 3,242 בתי אב נכון לחודש דצמבר 2016.

**3. ראש המועצה**

ראש המועצה הינו מר סאלח ריאן, תחילת כהונתו מיום 14/11/2013.

**4. מספר הסגנים לראש המועצה בשכר ובתואר**

אין במועצה סגן בשכר.  
מר מרזוק היבי ומר נביל טאהא מכהנים כסגנים בתואר בלבד.

**5. מספר חברי המועצה**

מספר חברי המועצה הינו 13 חברים כולל ראש המועצה. במהלך שנת 2016 התפטר חבר מועצה אחד ונכנס אחר במקומו.

**6. וועדות המועצה**

להלן הוועדות העיקריות שמונו במועצה:

- 1- ועדת מכרזים. (התכנסה ל- 4 ישיבות)
- 2- ועדת תמיכות. (התכנסה ל- 2 ישיבות)
- 3- ועדת הנחות. (התכנסה ל- 5 ישיבות).
- 4- וועדת ביקורת. (התכנסה ל- 1 ישיבות).

**מועצה מקומית כאבול**  
**דו"ח מפורט - שנת 2016**

**א.7. מוסדות חינוך**

להלן רשימת מוסדות החינוך במועצה המקומית ומספר התלמידים בהם נכון לשנת הלימודים תשע"ז :

<u>סוג המוסד החינוכי</u>	<u>מספר התלמידים</u>
8 גנים טרום חובה	263
6 גני חובה	192
1 חטיבת ביניים	669
1 תיכון	583
4 בתי ספר יסודיים	1,431
1 גן טיפולי	11
1 יחידה לקידום נוער	70

בסך הכל לומדים ברשות המקומית כאבול 3,219 תלמידים.  
 בנוסף ישנם 257 תלמידים הלומדים במוסדות חינוך שונים מחוץ לרשות המקומית :

נתיב טכנולוגי	75
נתיב עיוני	182

**א.8. פניות למחלקת רווחה**

בשנת 2015 טופלו על ידי מחלקת הרווחה בסך הכל כ- 704 פניות לפי הנושאים להלן :

זקנה וסיעוד	161 פניות
נכויות ומגבלות פיזיות	119 פניות
מחלות נפש ופיגור שכלי	105 פניות
נשים מוכות	5 פניות
אלכוהול וסמים	38 פניות
אלימות במשפחה	12 פניות
בעיות הנובעות ממחלות אוטיות	53 פניות
נוער במוצקה	21 פניות
חינוך ובעיות התנהגות ילדים	2 פניות
בעיות הנובעות מהיות בודד	12 פניות

**מועצה מקומית כאבול**  
**דו"ח מפורט - שנת 2016**

**א.8. פניות למחלקת רווחה - (המשך)**

נערים ללא מסגרת קבועה כלשהי	23 פניות
רמת הכנסה נמוכה	69 פניות
בודד שאינו יכול לטפל בעצמו	4 פניות
חוסר הכשרה מקצועית	3 פניות
חוסר הכנסה מעבודה	5 פניות
העדר יציבות תעסוקתית	6 פניות
בעיות דיור	2 פניות
בעיות יחסים בין הילדים	12 פניות
בעיות אישיות	1 פניות
יחסים מעורערים עם הסביבה והקילה	3 פניות
מעצר או מאסר	13 פניות
בעיות הנובעות משכול במשפחה	8 פניות
בעיות תפקוד אם	5 פניות
בעיות תפקוד אב	8 פניות
בעיות ביחסי הורים ילדים	14 פניות

**א.9. סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון המבקרים**

בחוות הדעת על הדוחות הכספיים נרשמה הפניית תשומת לב להיקף החובות המסופקים בסך 15,367 אלפי ש"ח, המהווים כ- 58% מסך כל יתרת החייבים של המועצה ליום 31/12/2016. כמו כן ביום 01/01/2016 מונה לרשות חשב מלווה.

**א.10. מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2015**

הדוח לתושב לשנת 2015 פורסם בעיתונות בתאריך 27/04/2017. (עיתון אלאתיחאד), כשבעה חודשים לאחר חתימת הדוח הכספי.

**א.11. חשב מלווה**

ביום 01/01/2016 מינה משרד הפנים את מר משה לוי כחשב מלווה של הרשות. ביום 01/06/2016 מינה משרד הפנים את מר איאד סלאימה כחשב מלווה של הרשות. המינוי הינו עד ליום 31/01/2018.

## מועצה מקומית כאבול

דו"ח מפורט - שנת 2016

### א.12. פרטים על ועדת ביקורת ברשות המקומית

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 הפנים משרד הפנים מבקר המדינה	כן		ביום 10/12/2013 מונתה ועדת ביקורת, הוועדה דנה בכמה נושאים.
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: מבקר הפנים משרד הפנים מבקר המדינה		לא	
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: מבקר הפנים משרד הפנים מבקר המדינה		לא	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		לא	

**מועצה מקומית כאבול**  
**דו"ח מפורט - שנת 2016**

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

**ביצוע תקציבי הפיתוח**

- 1- נמצאו 5 תב"רים בעודף מענקים בסך של 208 אלפי שקלים שהועברו לקרן לעבודות פיתוח בניגוד להנחיות. [249-16]. (ראה פרק ד.6.2. עמוד 14).
- 2- הרשות שלמה לקבלן עבודות בניה בפרוייקט מסויים סכום של כ- 642 אלפי שקלים במהלך שנת 2016 על אף שהחשבון לא אושר על ידי הגורמים האחראים ברשות לאישור. [222-16] (ראה פרק ד.3.2.3. עמוד 18).

**רישום, דיווח כספי והתקשרויות**

- 3- הדוח לתושב בגין שנת 2015 פורסם באפריל 2017 באיחור של 7 חודשים. [221-16] (ראה פרק ד.2.5.6. עמוד 31).

**ביצוע התקציב הרגיל**

- 4- המועצה לא אישרה כלל את התבחינים למתן תמיכות. כמו כן נתנו תמיכות בסך 300 אלפי ש"ח מבלי שאושרו התבחינים. [250-16] (ראה פרק ד.4. עמוד 20).



**מועצה מקומית כאבול**  
**דו"ח מפורט - שנת 2016**

**פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים**

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי	
<b>ארנונה ומים</b>		
לא תוקן	המועצה לא הגישה דרישות שיפוי ממושרד הפנים בגין חוק אזרחים ותיקים.	1
לא תוקן	המועצה התבססה על סקר נכסים שנערך לאחרונה בשנת 2007. העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר למועצה לבדוק האם חיובי הארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי ארנונה, לרבות נכונות השטחים המחויבים ונכונות סיווג הנכסים.	2
<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>		
לא תוקן	המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.	3
לא תוקן	שיעורי הגביה במועצה היו נמוכים והסתכמו בארנונה בכ- 38% מסך חובות הארנונה.	4
<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>		
תוקן	המועצה לא הקפידה על עמידה בלוח הזמנים של מבצעי העבודות. וכן לא הטילה קנסות על מבצעי עבודה בגין פיגור במועדי הביצוע שנקבעו בהסכמים.	4
תוקן	המועצה לא נוהגת לסגור תבר"ים שהסתיימו.	5
לא תוקן	תקציבים בלתי רגילים בוצעו בתריגה בהוצאות בסך 1,249 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית המאושרת.	6
לא תוקן	המועצה רכשה מקרקעין בסך 429 אלפי ש"ח לצורך בניית בניין משרדים לשימושה העצמי ללא הקמת תב"ר וללא אישור משרד הפנים.	7
<b>חייבים</b>		
לא תוקן	עפ"י הערכת המועצה ישנם חובות מסופקים ואחרים שגבייתם קשה בסך של כ-14,957 אלפי ₪ (כ-57% מכלל החייבים).	8
לא תוקן	המועצה לא נקטה באמצעי אכיפה מספיקים לגביית חובות בפיגור מסוג ארנונה עסקים, מים והיטלים.	9
לא תוקן	המועצה לא עשתה שום מהלך לגביית חובות שנובעים מהיטלי ביוב בכ- 8 מליוני שקלים ולא מסכימה להעברת החובות לטיפול תאגיד הביוב האיזורי ובכך מסייעת להתיישנות החובות ללא גבייתם.	10

**מועצה מקומית כאבול**  
**דו"ח מפורט - שנת 2016**

<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
לא תוקן	11 דוחות מבקר המועצה לשנים 2011-2015 לא הובאו לדיון בפני ועדת הביקורת ובמליאת המועצה.
לא תוקן	12 אין הפרדת תפקידים ראוייה במספר תחומים ברשות, הדבר פוגע באיכות השירות וגורם לפיגור משמעותי בטיפול השוטף במחלקות.
<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>	
לא תוקן	13 הרשות לא הקפידה על בקרת נוכחות עובדים באופן המאפשר היעדרות לא מבוקרת ותשלום שכר באופן לא מבוקר
תוקן חלקית	14 המועצה העסיקה מספר רב של עובדים חדשים בשנים 2014-2015 שלגבי חלק ניכר מהם קיים לכאורה ניגוד ענינים מהותי ביחס ליו"ר המועצה ולנבחרים אחרים.
לא תוקן	15 הממונה על תלונות הציבור הוא מזכיר המועצה ולא מבקר המועצה וזאת מבלי שהמועצה הציגה טעמים מיוחדים לכך בהתאם להוראות חוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור), תשס"ח-2008.
<b>נושאים אחרים</b>	
לא תוקן	16 ועדות המועצה, למעט ועדות מכרזים, הנחות, תמיכות, וביקורת לא פעלו בשנה המבוקרת.
<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>	
לא תוקן	17 המועצה לא רשמה את נכסיה בספרי האחווה ולא נרשמו לטובתה הערות אזהרה.

**מועצה מקומית כאבול**  
**דו"ח מפורט - שנת 2016**

**פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**ד.1. - התקציב הרגיל**

תקציב המועצה לשנת 2016 הוכן בהתבסס על הנחיות משרד הפנים (הכנת הצעת תקציב ואישורה במועצה) וכן התבסס על נתוני הביצוע לשנת 2015 ובהתחשב בצרכי המחלקות השונות במועצה. התקציב לשנת 2016 הסתכם בסך 62,292 אלפי שקלים ואושר ע"י מליאת המועצה, ביום 28/03/2016, ועל ידי ממונה מחוז הצפון במשרד הפנים ביום 21/06/2016.

להלן הסטיות המהותיות שנמצאו בתקציבה הרגיל של המועצה וההסברים לסטיות אלה כפי שנתקבלו ממנה:

**ד.1.1. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2016**

<u>סטיה</u> <u>%</u>	<u>הפרש</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 2016</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב 2016</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקבולים:</u>
28.62%	3,444	15,478	12,034	1	19 מענקים כלליים
18.10%	1,123	7,327	6,204	2	34 רווחה
3,706.67%	556	571	15	3	תקבולים לא רגילים
<b><u>תשלומים:</u></b>					
18.57%	545	3,480	2,935	4	61 מנחל כללי
15.93%	468	3,406	2,938	5	71 תברואה
18.80%	503	3,179	2,676	6	82 תרבות
20.19%	1,576	9,380	7,804	7	84 רווחה
	570	570	--	8	97 מפעל ביוב כולל פרעון מלוות

**מועצה מקומית כאבול**  
**דו"ח מפורט - שנת 2016**

**להלן הסברי המועצה לסטיות:**

**1. מענקים כלליים**

המועצה קיבלה סך של 2.6 מליון שקלים מענק חד פעמי מיוחד שלא נכלל בתקציב.

**2. רווחה**

מחלקת הרווחה עובדת ומקבלת חלק מתקציבה בהתאם לפרוייקטים שמבצעת על כן יש עליה הן בהוצאות והן בהכנסות ביחס לתקצוב. בשנת 2016 בוצעו פרוייקטים מעבר למתוכנן.

**3. תקבולים לא רגילים**

ההפרש נובע מתקבולים מקרן לעבודות פיתוח שמקורם במיחזור מלוות על ידי תאגיד המים והביוב סובב שפרעם. מדובר בתשלומים ששולמו ב- 2016 על ידי התאגיד.

**4. מנהל כללי**

תיקצוב לקוי.

**5. תברואה**

גידול בעלויות פינוי האשפה שלא קיבלו ביטוי בתקציב.

**6. תרבות**

גם במחלקת התרבות בוצעו בשנת החשבון יותר פרוייקטים. ההכנסות נרשמות יחד עם חינוך.

**7. רווחה**

ראה הסבר 2 לעיל.

**8. מפעל ביוב כולל פירעון מלוות**

ראה הסבר 3 לעיל - סכום פירעון המלוות שבוצע על ידי התאגיד בשנת 2016 נרשם כהכנסה בלתי רגילה והוצאה בסעיף פירעון מלוות ביוב.

הביקורת מציינת כי ההסברים מראים כי התקציב נבנה בצורה לקויה ולא בהתאם לתחזית מדוייקת ולעבודה מאומצת להכנת תקציב שנתי מדוייק. תגובת המועצה : **"בשנה הבאה התקציב יהיה מדוייק יותר ויתחשב בכל האילוצים"**

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**2.ד. התקציב הבלתי רגיל**

**1.2.ד 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 היתה 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 בתב"רים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך.

בשנת הדו"ח המועצה טיפלה ב- 41 תקציבים בלתי רגילים (כולל תב"רים שהועברו משנת 2015) בתקציב כולל של 72,207 אלפי ש"ח. מרבית התב"רים מתייחסים לסעיפי התקציב הבאים: נכסים ציבוריים וחינוך ותרבות. המועצה סגרה בשנת החשבון 21 תב"רים שמתוכם 11 נסגרו בגירעון כולל של 1,498 אלפי שקלים ועוד 9 תב"רים שנסגרו בעודף של 519 אלפי שקלים ותב"ר אחד נסגר כשהוא מאוזן.

התב"רים אמורים להיות מאושרים ע"י מליאת המועצה אשר מקבלת סקירה כללית לגבי כל תב"ר. רק לאחר מכן הם מועברים לאישור הממונה. רוב התקבולים בתב"רים הנם מענקים ממשלתיים הלוואות מבנקים ומוסדות. המענק מועבר למועצה בהתאם להתקדמות התב"ר. לעיתים ההעברה נעשית ישירות לספק לפי הוראת המועצה.

**2.2.ד ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח :**

להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

ביצוע ליום 31/12/2016 4=3-2+1	תב"רים שנסגרו בשנת 2016 3	ביצוע במהלך שנת 2016 2	ביצוע ליום 01/01/16 1	
18,943	33,816	4,571	48,188	סה"כ תקבולים
21,546	33,816	4,111	51,251	סה"כ תשלומים
(2,603)	-	460	(3,063)	עודף (גרעון) זמני נטו

**3.2.ד עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים :**

בשנת החשבון סגרה המועצה 21 תב"רים (מתוכם 20 עם גרעון/עודף סופי). 11 תב"רים נסגרו עם גירעון בסך 1,498 אלפי שקלים לגירעון סופי בתב"רים שהסתיימו ו- 9 תב"רים שנסגרו עם עודף בסך 519 אלפי שקלים שנסגרו לקרן לעבודות פיתוח.

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**4.2.ד. תבר"ים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים:**

בשנת הדוח לא נמצאו תבר"ים חדשים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים.

**5.2.ד. תבר"ים ללא תנועה במהלך השנה:**

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 3 תבר"ים בהם לא היתה תנועה במשך השנה ואשר לא נסגרו.

מספר התב"ר	שם התב"ר	יתרה (גרעון) אלפי ש"ח	מספר הסבר
186	בנית שני גנים שכונה מערבית	(524)	1
219	תאורת כביש 9	(41)	2
229	שיפוץ חטיבת ביניים	(232)	3

**הסברי הרשות**

1. פרויקט שוטף - טרם הסתיים.
2. התב"ר ייסגר בשנה הבאה.
3. התב"ר ייסגר בשנה הבאה.

**6.2.ד. מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות**

נמצאו 5 תבר"ים בעודף מענקים בסך של 208 אלפי שקלים שהועברו לקרן לעבודות פיתוח בניגוד להנחיות. (#ראה ממצא 1 בפרק ב').

תגובת הרשות: "מדובר בתבר"ים חסרי פעילות מזה הרבה שנים וכן הסכומים לא מהותיים".

**7.2.ד. סטייה מתקציב מאושר**

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

מס' התב"רים שחרגו	החריגה אלפי ש"ח	הפרק
1	429	מנהל כללי
2	45	נכסים ציבוריים
3	694	חינוך
2	81	תרבות
8	1,249	
===	=====	

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**ד.2.8. ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)**

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

1. תב"ר 208 - בנית גן ילדים אלנוג'ום - תקציב מאושר 2,591 אלפי ש"ח.
2. תב"ר 227 - מגרש משולב ליד תיכון - תקציב מאושר 1,486 אלפי ש"ח.
3. תב"ר 228 - תוספת לבית ספר יסודי אלנור - תקציב מאושר 2,212 אלפי ש"ח.

			<u>הנוהל הנדרש/מספר התב"ר</u>
<u>228</u>	<u>227</u>	<u>208</u>	
V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	1	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
			4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	V	5. עריכת חוזה
V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
XX	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
V	V	1	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
			12. האם שולמו לקבלן תוספות יוקר
XX	XX	XX	מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
V	V	2	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
1	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
2	2	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

**מקרא**

- V - פורמט תקין.  
X - הפנייה להערות.  
XX - לא רלבנטי.

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**תב"ר 208 - בנית גן ילדים אלנוג'ום**

**א. הערות**

1. תקופת הביצוע בפרוייקט התארכה בשל אי זמינות של מקורות תקציביים, ורק לאחר הגדלת התב"ר העבודה המשיכה.
2. לא נתקבלה ערבות טיב לפרוייקט. תגובת הרשות: "הפרוייקט נמסר לרשות בחודש ינואר 2016 והחשבון הסופי נערך בפברואר 2017 בחלוף שנה אשר במהלכה לא נתגלו ליקויים על כן הרשות לא מצאה מקום לבקש ערבות טיב".

ב. להלן ניתוח כספי (באלפי ש"ח):

<u>תקציב</u>	<u>1/1/2016</u>	<u>2016</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>סטייה</u> <u>תקציבית</u>	
					<b>תקציבית</b>
					<b>מקורות התב"ר:</b>
2,241	1,680	791	2,471	230	משרד החינוך
350	-	-	-	(350)	קרנות הרשות
<u>2,591</u>	<u>1,680</u>	<u>791</u>	<u>2,471</u>	<u>(120)</u>	סה"כ מקורות
					<b>הוצאות התב"ר:</b>
2,591	1,806	543	2,349	(242)	עבודות קבלניות
<u>2,591</u>	<u>1,806</u>	<u>543</u>	<u>2,349</u>	<u>(242)</u>	סה"כ הוצאות
-	(125)	248	122	122	עודף (גרעון)
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	



**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**תב"ר 227 - מגרש משולב ליד תיכון**

**א. הערות**

1. הרשות אישרה במליאה מיום 02/6/2014 את הגדלת התב"ר מסך של 926 אלפי ש"ח לסך של 1,486 אלפי ש"ח. הביקורת מציינת כי שליחת בקשת ההגדלה למשרד הפנים בוצעה רק בנובמבר 2014 - עיכוב של 5 חודשים. הביקורת ציינה בעבר כי יש חוסר תקשורת בין המחלקות והדבר גורם לעיכובים.

2. טרם נמצא מקור מימון לחריגה מתקציב.

**ב. להלן ניתוח כספי (באלפי ש"ח):**

<u>תקציב</u>	<u>1/1/2016</u>	<u>2016</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>סטייה</u> <u>תקציבית</u>	
					<b>מקורות התב"ר :</b>
10	10	-	10	-	תקציב רגיל
200	196	-	196	(4)	השתתפות טוטו וינר
126	126	-	126	-	משרד תרבות וספורט
800	795	-	795	(5)	משרד בינוי ושיכון
350	350	-	350	-	השתתפות וועדה לתכנון ובניה
<u>1,486</u>	<u>1,477</u>	<u>-</u>	<u>1,477</u>	<u>(9)</u>	סה"כ מקורות
					<b>הוצאות התב"ר :</b>
1,486	1,251	281	1,532	46	עבודות קבלניות
<u>1,486</u>	<u>-</u>	<u>281</u>	<u>1,532</u>	<u>46</u>	סה"כ הוצאות
-	-	(281)	(55)	(55)	עודף (גרעון)
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**תב"ר 228 - תוספת לבית ספר יסודי אלנור**

**א. הערות**

1. המועצה השתמשה כמעט בכל תקציב ההוצאות וטרם קיבלה חלק מהותי מהכנסות הפרוייקט. הדבר גרם לגרעון זמני בתב"ר.
2. תכנון הפרוייקט לא לקח בחשבון בעלויות את דרישות מפעל הפייס בעניין מערכת כיבוי האש וכן התניית הכספים בקבלת טופס 4. על כן כספים עוכבו עד למציאת מקור למימחון עלויות הכנת המבנה לכיבוי האש ואז ניתן יהיה לקבל את יתרת הכספים. תגובת הרשות: "לא היתה טעות בתכנון משרד החינוך תקצב תוספת בנייה ובמסגרת בקשת ההיתר הוועדה דרשה אישור מכבי אש אשר מצידו התייחס לכל המבנה הן החלק החדש והן החלק הישן".

**ב. להלן ניתוח כספי (באלפי ש"ח):**

תקציב	1/1/2016	2016	31/12/2016	סטייה תקציבית	
					<b>מקורות התב"ר :</b>
1,942	-	638	638	(1,304)	מפעל הפייס
270	-	-	-	(270)	קרנות הרשות
<u>2,212</u>	<u>-</u>	<u>638</u>	<u>638</u>	<u>(1,574)</u>	סה"כ מקורות
					<b>הוצאות התב"ר :</b>
2,212	-	1,942	1,942	(270)	עבודות קבלניות
<u>2,212</u>	<u>-</u>	<u>1,942</u>	<u>1,942</u>	<u>(270)</u>	סה"כ הוצאות
					<b>עודף (גרעון)</b>
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,304)</u>	<u>(1,304)</u>	<u>(1,304)</u>	

**9.2.4. ממצאים אחרים בתקציב הפיתוח**

הביקורת מציינת כי הרשות שלמה לקבלן עבודות בניה בפרוייקט לבניית אולם ספורט ליד חטי"ב סכום של כ- 642 אלפי שקלים במהלך שנת 2016 ללא אישור החשבון בכלל על ידי מהנדס הרשות. (#ראה ממצא 2 בפרק ב').

תגובת הרשות : "החשבון אושר בימים אלה (חודש 08/2017), לענין הרישום החשבון ששולם נרשם כבר בדוחות הכספיים של שנת 2016. ולכן הדוחות משקפים את העלויות כולל התשלום האמור"

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**3.4. עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2016**

**1.3.4. עובדים סטטוטוריים**

להלן המשרות הסטטוטוריות נכון למועד הדוח :

- (1) גזבר המועצה בהיקף 100% משרה - 100% שכר בכירים .
- (2) מזכיר המועצה ומכהן גם כממונה על תלונות הציבור בהיקף 100% משרה - 85% שכר בכירים .
- (3) מהנדס המועצה בהיקף 100% משרה - 75% שכר בכירים .
- (4) מבקר פנים בהיקף 50% משרה - 40% שכר בכירים ..
- (5) מנהל מחלקת חינוך בהיקף 100% משרה - 60% שכר בכירים.
- (6) ויטרינר המועצה בהיקף 20% משרה – לפי דירוג ודרגה.
- (7) יועצת לקידום מעמד האישה (עובדת מועצה ב- 100% משרה) - קבלה תוספת בגין תפקידה כיועצת בהיקף 10% - לפי דירוג ודרגה. היועצת הינה על תקן עובדת זמנית וטרם פורסם מכרז לאיוש המשרה.

**2.3.4. בדיקת שכר ותיקף משרה**

לצורך העסקת העובדים הסטטוטוריים במועצה קיימה המועצה מכרזים כדין ונערכו פרוטקולים בישיבות ועדת המכרזים. הביקורת מצאה כי ניתנו אישורים על ידי משרד הפנים והאגף לכח אדם ושכר להעסקת העובדים הסטטוטוריים, וכי אותם עובדים מקבלים את שכר כדין .

**3.3.4. קבלת עובדים חדשים המועסקים בשכר בכירים**

בשנת 2016 לא התקבלו ברשות עובדים חדשים המועסקים בשכר בכירים.

## מועצה מקומית כאבול

דוח מפורט - שנת 2016

### ד. 4. תמיכות במוסדות ציבור

1. ברשות הוקמה וועדת תמיכות והרכבה תואם את דרישות החוק. הוועדה התכנסה בשנת החשבון לשתי ישיבות בלבד ביום 18/07/2016 וביום 17/10/2016.
2. ברשות אין תבחינים לענין התמיכות ואין תבחינים שהובאו כלל לדיון במליאת המועצה. (#ראה ממצא 4 בפרק ב').  
תגובת המועצה : "התבחינים של הרשות לא הובאו לדיון כי הם אלה שנקבעו על ידי משרד הפנים והתמיכות אושרו על ידי וועדת התמיכות".
3. הביקורת מציינת כי לא ברור למגישי התמיכות איזה תבחינים קיימים ולטענת הגורמים האחראים ברשות לענין זה כי כל אחד יכול להגיש וייבחן בהתאם לתבחיני משרד הפנים. הודעה בעתונות פורסמה כראוי ביום 24/06/2016.
4. בשנת החשבון הוענקה תמיכה אחת לעמותה א' בסכום כולל של 300,000 שקלים.
5. העברת התמיכה בוצעה לאחר מועד אישור התקציב.
6. לא היו תמיכות שלא הועברו עד סוף שנת החשבון.
7. התמיכה הועברה ישירות בהעברה בנקאית לזכות חשבון העמותה.
8. הרשות מינתה את מנהל החשבונות בה מר' אנוור מחמוד כמפקח מטעמה על השימוש של העמותה בכספי התמיכה. המפקח לא הגיש דוחות על הפיקוח שביצע.  
תגובת המועצה : " הסכום לא מהותי וכל הכפר רואה שהעמותה פועלת במרץ לקידום הספורט והוגשו למועצה דוחות כספיים המראים כי העמותה מסודרת".
9. הרשות פרסמה את המידע על התמיכה ברבים דרך לוח המודעות בבניין המועצה ודרך עיתון אלסונארה הנפוץ בכפר. אתר הרשות אינו פעיל בתקופה זו וטרם עלה לאוויר נכון למועד הביקורת.
10. מסמכי התמיכה נבדקו והם כוללים : בקשה, אישור ניהול תקין, אישור ניהול ספרים , אישור ניכוי במקור, דוחות כספיים אחרונים של העמותה. לא תגלן ממצאים חריגים.
11. להלן ריכוז התמיכות בשנת 2016 :

### טבלת ריכוז התמיכות לשנת 2016

תחום/סוג התמיכה	מספר מוסדות נתמכים	תקציב	סכום שאושר בוועדה	סכום התמיכה בפועל	הפניה להערות
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
ספורט	1	300	300	300	
סה"כ	1	300	300	300	

הערות לטבלה :

1 אין

**מועצה מקומית כאבול**

**דוח מפורט - שנת 2016**

**תמיכות ששולמו בניגוד להנחיות בשנת 2016**

שם המוסד הנתמך	נושא/סוג התמיכה	התמיכה שאושרה בהתאם לנוהל	סכום התמיכה ששולם בפועל	סכום ששולם בניגוד להנחיות	הפניה להערות
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
עמותה א'	ספורט	0	300	300	1
סה"כ		0	300	300	

**הערות לטבלה:**

1 ראה ממצא 4 בפרק ב

טבלת מדגם תיקי בקשות תמיכות לשנת 2016												
כאבול											שם הרשות:	
מס'ד שם הגוף הנתמך	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	בחר סעיף התמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הנדרשים על מתן תמיכה?	המליצה	המלצת הוועדה המיעצת!	השימוש בתמיכה!	על שנתבקש	התמיכה שאושר	התמיכה שמועצה	סכום התמיכה	השנה	לגוף הנתמך יתרת זכות בסוף השנה
	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה	הוגשו בקשת תמיכה
עמותה א'	ספורט	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	300	לא	כן

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**ד. 5. יתרות חוב**

**1.4.4. חובות נבחרי ציבור ליום 31/12/2016**

להלן דוחות הכוללים את הרישום בגין חובות נבחרי ציבור נכון ל-31 בדצמבר 2016:

מס"ד	שם הנבחר	מהות החוב	סכום החוב ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	מ.ח.	ארנונה	9,864	2015-2016	(א)

(א) ביום 27/04/2017 שוחח הגזבר טלפונית והובטח לו שהענין יוסדר בהקדם. נכון למועד עריכת הדוח הכספי (08/2017) טרם שולם החוב.

הביקורת מציינת כי הרשות לא עשתה שום מהלך לגביית החוב ורק שנודע לה במהלך הביקורת על קיום החוב החלה בניסיונות לגביית החוב. מן הראוי כי מחלקת הגבייה מיוזמתה תפעל לגביית החוב.

תגובת הרשות: "שוחחנו טלפונית עם החייב אשר הבטיח לסגור את החוב במהלך השבוע הקרוב".

הערה: בשנה קודמת היו שני חברי מועצה חייבים, השנה נמחק אחד מהם לאור התפטרותו ולא כי פרע את חובו.

**ד. 2.4.4. חובות עובדי רשות ליום 31/12/2016**

המועצה מקזזת כל החובות בארנונה לעובדיה. עד למועד הביקורת כל החובות כוסו במלואם. בתלוש של חודש ינואר 2016 נשלחה הודעה מודפסת בנוסח:

"עובד/ת יקר/ה

מבקשים מכבודך לפנות למחלקת הגבייה להסדרת חובותיך עד ליום 25/02

אחרת נאלץ להסדירו ולפי שיקולנו."

הרשות החלה בתקופת חיוב השניה לקזז את החובות ואכן הביקורת בדקה מדגם ולעובדים אין חובות.

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**ד. 6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**ד. 6.1. מערך הגביה**

**מצ"ב :**

נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2015 - 2016.

נספח ב - נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

נספח ג - ניהול חייבים בארנונה.

## מועצה מקומית כאבול

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### נספח א - טבלת שטחים וגביה

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		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר	2015	2016	2015	2016	2015	2016	
6.8%	26.29	8.1%	1.3%	12,902	13,948	33.20	33.62	388.60	414.89	מבנה מגורים
%(7.1)	(0.35)	%(5.8)	1.4%	330	311	66.80	67.76	4.94	4.59	מגורים שאינם בשימוש
		%(0.6)	%(0.6)	170	169	485.71	482.86	0.35	0.35	משרדים שירותים ומסחר
										בנקים ותברות ביטוח
										תעשיה
										בתי מלון
16.1%	3.45	17.6%	1.3%	727	855	33.85	34.30	21.48	24.93	מלאכה
%(19.8)	(0.74)							3.74	3.00	אדמה חקלאית
%(40.8)	(2.76)	%(36.9)	6.6%	176	111	26.04	27.75	6.76	4.00	קרקע תפוסה
1.2%	1.48	2.1%	0.9%	485	495	3.80	3.84	127.52	129.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
										חניונים
										מבנה חקלאי
%(5.8)	(3.61)	17.7%	25.0%	294	346	4.76	5.95	61.81	58.20	נכסים אחרים
3.9%	23.76	7.6%	3.6%	15,084	16,235	24.52	25.41	615.20	638.96	סה"כ

הערה:

טבלת השטחים והחייבים 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 כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה**

- מחלקת הגבייה ברשות מנוהלת ע"י עובדי המועצה.
- במערכת הארנונה מטופלים 4,050 נכסים לרבות מבני מגורים, עסקים, אדמות ונכסים אחרים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.2016 היה 3,108 חשבונות ללא קרקע חקלאית שלא מחויבת בארנונה.
- המועצה לא רשמה בשנת 2016 (גם לא בעבר) הערות אזהרה בטאבו על נכסים של תושבים החייבים בארנונה. (נתון לא מבוקר).
- סכום חובות הארנונה של התושבים נכון ליום 31.12.2016 מגיע ל- 16,521 אלפי שקלים (כולל אומדן חובות מסופקים בסך כ- 8,014 אלפי שקלים), ראה נספח ג' לדוח הביקורת המפורט.

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

נספח ג' ניהול חייבים

**באלפי שקלים חדשים**

סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מועצה מקומית כאבול	
מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ
													טווח החובות:
1,636	6.8%	1,116	182	134	63	49	508	376	243	160	640	397	0 - 2,000
1,487	33.1%	5,475	116	410	58	211	690	2,570	279	1,053	344	1,231	2001-5000
1,247	56.6%	9,344	367	3,351	122	938	498	3,332	131	871	129	852	5000-25000
4	0.8%	124	4	124									25,000-50,000
6	2.8%	462	3	268	1	76	2	118					מעל 50,000
<b>4,380</b>	<b>100%</b>	<b>16,521</b>	<b>672</b>	<b>4,287</b>	<b>244</b>	<b>1,274</b>	<b>1,698</b>	<b>6,396</b>	<b>653</b>	<b>2,084</b>	<b>1,113</b>	<b>2,480</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>
	79.1%	13,071										13,071	מגורים
	7.4%	1,219										1,219	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-											בתי מלון
	1.6%	271										271	בתי עסק למיניהם
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	11.9%	1,960										1,960	שונות
	<b>100.0%</b>	<b>16,521</b>										<b>16,521</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>
	0.00%	0											

בטיפול ע"ד

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**2.6.4. הנחות ארנונה**

נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת וכי תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

ממצאים : נמצאו חריגות בהנחות שניתנו שלא כדין ב- 4 מקרים בסכום של כ- 7 אלפי שקלים:

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**3.6.ד. השתתפות בתקציב הג"א**

במסגרת אישור התקציב השנתי של הרשות אושר גם כן תקציב הג"א מקומי. התקציב לשנת 2016 הסתכם בסך של 151,975 שקלים. הצעת התקציב הינה בהתאם להנחיות בתקנה 723.

להלן נתונים מהצעת תקציב הג"א מקומי - תקנה 723 (בשקלים חדשים):

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2016 -						
מס"ד	סעיף	שם הרשות	מספר תושבים		הערות	11,336
			מספר משרות (לפי ז"ח 66)	ביצוע במועל		
1	כח אדם	99,011	49,547	65,896	1	
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים וזו תכלתיים)	17,000				
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסינים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גזודי ומחסן נפת)	3,600				
4	שימוץ מקלטים					
5	ציוד מיגון	16,000				
6	תשלום (תקבל) השתתפות במימון הוצאות משותפות	3,530				
7	ביטוח					
8	מרטמים/חזר פח	2,834	2,500	2,911		
9	אחזקת מרכז הפעלה	10,000				
10	רכש ציוד / אמצעים					
11	סה"כ הג"א מקומי	151,975	52,097	68,807	1	
12	השתתפות בהג"א ארצי	66,884	65,000	59,242		
13	סה"כ כללי	218,859	117,047	128,049	1	
מס"ד	נושא	התימת ר' רשות כן/לא	התימת גזבר כן/לא	התימת קב"ט/ מנהל מדרור חירום ובטחון כן/לא	התימת הממונת על המחוז במשה"פ כן/לא	התימת המחוז כן/לא
1	הצעת תקציב חנומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן
2	הצעת תקציב חנומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן
מס"ד	נושא	במות עמ"י תקן	במות קיימת	פער לתקן	הערות	
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	12	12		כל ערכה 1,600 שקלים	
מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לצויד כן/לא	ביטוח במסגרת הרשות כן/לא	האם הביטוח משועבד למקעי"ר כן/לא	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	לא	לא	לא	לא	הרשות טוענת שהסכום זניח לביטוח
מס"ד	נושא	כן/לא	אם לא מדוע ?	הערות		
1	ניגול תקציב הג"א מקומי למעוד	כן				
2	האם תקציב כ"א מנוצל למעוד					

**מועצה מקומית כאבול**

**דוח מפורט - שנת 2016**

**4.6.ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**

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

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	31/03/2017		*****	*****
סה"כ רכוש שוטף	6,494	5,818	(676)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	643	1,072	429	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	5,203	5202	1	--
גרעונות סופיים בתב"רים	1,498	1,498	--	--
סה"כ התחייבויות שוטפות	9,739	9,712	(27)	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	9,475	9,448	(27)	4
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	--	--	--	--
חייבים בגין אגרות והיטלים	26,119	26,460	341	5
עומס מלוות	1,492	10,286	8,794	6
הכנסות ארנונה כללית ללא הנחות	10,457	10,456	1	--
סה"כ שכר	34,732	34,731	(1)	--
פרעון מלוות	1,030	1,601	571	7
הוצאות מימון	353	353	--	--
גרעון שוטף	--	--	--	--
עודף שוטף	342	343	--	--
סה"כ תקבולים בתב"ר	4,571	4,571	--	--
סה"כ תשלומים בתב"ר	3,461	4,111	650	8

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**להלן הסברי הרשות להפרשים :**

1. פעולות שנרשמו אחרי הדוח הרבעוני.
2. הפרש נובע ברובו מכרטיסי האשראי. בעת עריכת הדוח הרבעוני לא היה אישור חברות כרטיסי אשראי ולכן הסכום לא עודכן.
3. התאמות ורישומים שנעשו לאחר מועד הדוח הרבעוני. יש לציין שהסכום אינו מהותי.
4. ראה הערה 3.
5. עדכונים ורישומים שנעשו באיחור במחלקת הגביה.
6. בדוח הרבעוני הרשות לא רשמה מלוות שהוסבו לתאגיד המים והביוב למרות שההלוואה הינה על שם הרשות.
7. בדוח הרבעוני לא נרשמו סך של 570 אלפי שקלים פרעון מלוות ביוב של הרשות שבוצעו על ידי תאגיד המים והביוב. (הלוואות ביוב שהוסבו לתאגיד על פי הסכם).
8. הוצאות שנרשמו בתב"ר לאחר הגשת הדוח הרבעוני.

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**5.6.4 נושאים אחרים**

**1.5.6.4 דוח המבקר הפנימי**

מבקר הרשות הגיש בשנים האחרונות דוחות בהתאם לקבוע בחוק. מליאת המועצה וכן וועדת הביקורת לא דנו בדוחותיו. ראה פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים.

ביום 10/04/2016 הגיש המבקר הפנימי את הדוח שלו לשנת 2015 - עותק ממנו הומצא לכל חברי וועדת הביקורת.

*להלן בקצרה הנושאים שנכללו בדוח :*

Ⓜ נושא המעילה שהתגלתה בשנת 2014 על ידי הקופאי במחלקת הגביה - המבקר תוהה בדוח מדוע הנושא לא פורסם כראוי ומדוע המועצה לא הגישה תלונה במשטרה ומי הגורם המוסמך שבדק את סכום המעילה ואישר שזה סכומה הסופי. בסוף הפרק המבקר ממליץ בדוח על הגשת תלונה בצירוף כל החומר הרלוונטי.

(2) נושא תאורת רחובות – אין מיפוי עמודים אין מוקד תחזוקה ועל כן הוא ממליץ לטפל בנושא בהתאם להמלצות מבקר המדינה.

(3) נושא יועצת לענייני מעמד האישה - המבקר מציין שהיועצת לא פעלה ולא מלאה את תפקידיה כראוי ואת הקשיים בפעילותה.

תגובת הרשות : " במהלך 2016 פוטרה העובדת מתפקידה זה ומונתה מחליפה במינוי זמני עד לאיוש סופי של המשרה".

(4) נושא נשירת תלמידים מבתי ספר לשנת הלימודים 2013.

(5) פינוי פסולת בניין.

(6) אתר האינטרנט של מועצה מקומית כאבול.

(7) הממונה על תלונות הציבור במועצה מקומית כאבול.

**2.5.6.4 הדוח לתושב**

המועצה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2015 רק באפריל 2017 ורק לאחר בירור שערכה הביקורת. (#ראה ממצא 3 בפרק ב').

תגובת הרשות : טעות טכנית שטופלה מיידית והיא לא תחזור על עצמה.

**מועצה מקומית כאבול**  
**דוח מפורט - שנת 2016**

**7.4. רכוש קבוע**

**7.4.1 רכוש קבוע והשקעות בתשתית**

הרכוש הקבוע נרשם במסגרת התקציבים הבלתי רגילים. תמצית הרכוש הקבוע כפי שרוכז מתוך התקציבים הבלתי רגילים של המועצה לשנה האחרונה מצורפת בזה.



**מועצה מקומית כאבול**  
**שנת 2016**

סכום כולל	שנת סיום תבר 2016		שנת סיום תבר 2014		Data	מצב תבר	קבוצה ראשית של נכסים
	(ריק)	2016	2014	סיום תבר עדי 2014			
18,162		18,162			סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	בניינים
1,700		1,700			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
4,083		4,083			סכום של יתרה לצורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
123		123			סכום של מענקים שטרם הושקעו		
65,902		20,675	45,227		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
7,972		962	7,010		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
7,746		731	7,015		סכום של יתרה לצורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0		0	0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
0		0			סכום של תשלומים שהם עלות	מוקפא	
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		
2,081			2,081		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מחשבים וציוד היקפי
596			596		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
596			596		סכום של יתרה לצורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0			0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
90			90		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מכונות
0			0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0			0		סכום של יתרה לצורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0			0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
295		56	239		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מכונות - סנדריים וכלי רכב קלים
299		60	239		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
295		56	239		סכום של יתרה לצורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0		0	0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
459		233	226		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר
23		16	7		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
23		16	7		סכום של יתרה לצורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0		0	0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
29,172			29,172		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	צנרת ורכוש תת קרקעי
17,512			17,512		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
17,513			17,513		סכום של יתרה לצורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0			0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
462		212	250		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	השקעות אחרות
0		0	0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0		0	0		סכום של יתרה לצורך פחת		
					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0		0	0		סכום של מענקים שטרם הושקעו		
1,532		1,532			סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	קרקעות
556		556			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
611		611			סכום של יתרה לצורך פחת		



**מועצה מקומית כאבול**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2016**  
**(באלפי ש"ח)**

		11,466	<b>מספר תושבים שנה קודמת</b>
7,200	<b>שטח שיפוט (דונם)</b>	11,694	<b>מספר תושבים *</b>
2	<b>דירוג סוציאקונומי</b>	3,242	<b>מספר משקי בית</b>

**מאזן**

2015	2016	נכסים
4,702	5,818	רכוש שוטף
1,105	1,230	השקעות
15,678	13,821	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
5,545	5,202	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	1,498	גרעון סופי בתב"ר
3,063	2,603	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<b>30,093</b>	<b>30,172</b>	<b>סה"כ</b>
2015	2016	התחייבויות
8,849	9,712	התחייבויות שוטפות
	6,639	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
15,678	13,821	קרנות מתוקצבות
<b>30,093</b>	<b>30,172</b>	<b>סה"כ</b>
2015	2016	עומס מלוות לסוף שנה
<b>10,402</b>	<b>10,286</b>	

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

הכנסות	תקציב 2016	ביצוע 2016 %	ביצוע 2015 %
הכנסות עצמיות	15,907	25.88%	15,965 25.37%
השתת' משרד החינוך	27,902	40.62%	26,996 42.90%
השתת' משרד הרווחה	6,116	10.47%	5,608 8.91%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	333	0.56%	240 0.38%
מענקים ומלוות	12,034	22.47%	14,116 22.43%
<b>סה"כ</b>	<b>62,292</b>	<b>100.00%</b>	<b>62,925 100.00%</b>
הוצאות	תקציב 2016	ביצוע 2016 %	ביצוע 2015 %
משכורות ושכר כללי	9,264	14.48%	9,924 14.56%
פעולות אחרות	12,988	22.08%	14,944 22.67%
שכר חינוך	22,015	32.57%	21,216 32.19%
פעולות חינוך	8,786	14.34%	10,749 16.31%
שכר רווחה	2,342	3.63%	2,159 3.28%
פעולות רווחה	5,462	10.06%	5,719 8.68%
מימון	395	0.52%	438 0.66%
פרעון מלוות	1,040	2.34%	1,093 1.66%
<b>סה"כ</b>	<b>62,292</b>	<b>100.00%</b>	<b>65,915 100.00%</b>
<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>	<b>343</b>		<b>(2,990)</b>

**דוח גביה וחיובים - ארנונה**

2015	2016	
6,808	8,472	יתרת חוב לתחילת השנה
17,165	16,831	חיוב השנה
(4,948)	(5,139)	הנחות ופטורים שניתנו
(1,244)	(1,201)	העברה לחובות מסופקים וחובות לו
<b>17,781</b>	<b>18,963</b>	<b>סך לגביה</b>
<b>9,309</b>	<b>10,456</b>	<b>גביה בשנת הדוח</b>
8,472	8,507	יתרת חוב לסוף השנה
6,500	8,014	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>14,972</b>	<b>16,521</b>	<b>סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות</b>
21%	20%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
73%	78%	אחוז גביה מהשוטף (*)
52%	55%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
33	34	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

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

2015	2016	
4.75%		% הגרעון השוטף מההכנסה
8.81%	9.73%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
16.53%	14.93%	% עומס המלוות מההכנסה
14.06%	14.10%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,749	5,861	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
205	220	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2015	2016	
(4,557)	(3,063)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
6,773	4,571	תקבולים במהלך השנה
5,279	4,111	תשלומים במהלך השנה
<b>(3,063)</b>	<b>(2,603)</b>	<b>עודף (גרעון) זמני לסוף השנה</b>

**תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים**

**\*נכון לחודש אוקטובר 2016**

