



**מועצה אזורית עמק
יזרעאל
דוח הביקורת
המפורט
לשנת 2017**

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-5	פרק א' - נתונים כללים על המועצה
6	פרק ב' - ממצאים עיקריים שהועלו בביקורת השנה
7	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
8	1.ד התקציב הרגיל
09-11	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2017
12	3.ד יתרות חוב
13-16	4.ד בדיקת עיתוי רישום התחבובות לספקים ונותני שירותים
17-23	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
24-26	6.ד ביקורת במועצות אזוריות
27-30	7.ד רכוש קבוע
27	חבויות בגין יחסי עובד - מעביד
31	דוח לתושב

LINIADO JEOSHUA **לניאדו יהושע**

רואה חשבון (עורך דין) משרד ראשי: דרך עכו 140, צומת צבר, ק. ביאליק טל: 8714422 – 04 פקס 8735998 – 04
סניף: אזור תעשייה חצור הגלילית (בן אור) טל: 69315101/2 – 04
מען למכתבים: ת.ד 5592 קרית ביאליק, מיקוד 27154
E-Mail: LINIADO@BEZEQINT.NET

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית עמק יזרעאל - דוח ביקורת מפורט לשנת 2017

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 רב, **לניאדו יהושע**
לניאדו יהושע חשבון (עורך דין)
רואה חשבון מ.ר. 9080

תאריך 24/06/2018

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק א - נתונים כללים של הרשות

1.א. מעמד מונציפלי ושטח שיפוט: המועצה הוקמה בשנת 1982 במעמד של מועצה אזורית, שטח השיפוט של המועצה הינו 350,000 דונם.

2.א. שמות הישובים בתחום השיפוט:

אחוזת ברק, אלונים, אלוני אבא, אלון הגליל, בית זייד, בית לחם הגלילית, בית שערים, בלפוריה, גבעת אלה, גבעת שמשית, גבת, גזית, גניגר, דברת, הושעיה, היוגב, הרדוף, הסוללים, חנתון, יפעת, כפר ברוך, כפר החורש, כפר גדעון, כפר יהושע, מזרע, מנשיה זבדה, מרחביה (קיבוץ), מרחביה (מושב), נהלל, סוואעד חמירה, עין דור, עדי, ציפורי, רמת דוד, שריד, שדה יעקב, תל עדשים, תמרת.

3.א. מספר תושבים ובתי אב: על פי נתוני הלמ"ס נכון לאוקטובר 2017 אוכלוסית הרשות מונה 40,584 תושבים, על פי נתוני מחלקת הגביה 10,674 בתי אב.

4.א. שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו: ראש המועצה הנוכחי מר אייל בצר נבחר לקדנציה שלישית בבחירות אישיות ביום 24/12/2013.

5.א. ממלא מקום: לראש המועצה 2 סגנים בשכר.

6.א. מספר חברי המועצה: המועצה כוללת 39 חברים.

7.א. ועדות ברשות: להלן פירוט ועדות המועצה:

שם הועדה	מספר ישיבות
מכרזים	17
הנהלה	10
ביקורת	6
בטחון	2
הנחות	3
כספים	0
תמיכות	2
ערר לארנונה	3
ועדת איכו"ס	2
השקעות	4
ועדת תקציב	2
ועדת מל"ח ופס"ח	1
ועדת רכש	23
צוות לתיקון ליקויים	0
ועדה חקלאית	2
ועדה לשימור אתרים	1
ועדת הקצאות מקרקעין	0
הנצחה	2
גבולות	0
חינוך	0

כפי שעולה מהנתונים הנ"ל ועדות הרשות אינן מתכנסות כנדרש בהנחיות. (ראה פרק ג - ליקוי ג.4)

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

8.א מוסדות חינוך: להלן פירוט מוסדות החינוך לשנה"ל תשע"ח:

שם המוסד	כמות מוסדות	מספר תלמידים
גני ילדים	86	2,256
בתי ספר יסודיים	14	4,896
בתי ספר יסודיים (*)	1	169
בתי ספר תיכוניים	7	4,363
בתי ספר תיכוניים (*)	3	385
סה"כ	111	12,069

(*) בתי – ספר המאוכלסים ברובם בתלמידים שאינם תושבי המועצה האזורית.

9.א פניות למחלקת הרווחה: במהלך שנת 2017 טופלו במחלקת הרווחה 2,235 משפחות בגין:

מספר מקרים	תאור
115	רמת הכנסה נמוכה
340	חינוך ובעיות התנהגות
201	נכות ומחלות
404	משפחה
968	בעיות זקנה וסיעוד
47	בעיות נפש
90	אוטיסטים
70	שוונות
2,235	

10.א פרסום הדוח לתושב: הדוח לתושב לשנת 2016 פורסם ע"י המועצה בעיתונות המקומית בחודש אוקטובר 2017.

11.א ועדת ביקורת:

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? 23.3.2014 ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: -מבקר הפנים, משרד הפנים, -מבקר המדינה	כן		
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: מבקר הפנים, משרד הפנים, מבקר המדינה.	כן		
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה מבקר הפנים, משרד הפנים, מבקר המדינה.	כן		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ארנונה ומים

- ב.1- בביקורת הנחות ארנונה נמצאו 7 הנחות שניתנו בניגוד להוראות החוק בהיקף של 34 אש"ח. (ראה פירוט בעמוד 20) [38-17]
- ב.2- נמצאו שני נבחרי מועצה שהינם בעלי חוב ארנונה בסך כ - 29 אש"ח, ושישה עובדי מועצה בעלי חוב ארנונה בסך כ - 136 אש"ח. (ראה פירוט בעמ' 12) [87-17]

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ג – מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	ג.1 ב 41 מהתב"רים נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות מעבר למסגרת התקציב המאושרת בסך 4,304 אש"ח.
לא תוקן	ג.2 המועצה התחילה בביצוע 1 תקציבים בלתי רגילים לפני קבלת אישור משרד הפנים.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.3 11 וועדים לא הגישו למועצה דוח כספי מבוקר כמתחייב מסעיף 134 (ד) לצו המועצות המקומיות. (ראה עמ' 25-23)
לא תוקן	ג.4 המועצה לא איישה מספר ועדות חובה מחד, ולא הקפידה על קיום ישיבות של חלק מהועדות כלל או בתדירות ראויה, מאידך. (ראה סעיף א.7 עמ' 4)
תוקן חלקית	ג.5 המועצה לא מינתה וועדת הקצאות, לא קבעה תבחינים להקצאת מקרקעין, ובחלק מהמבנים לא נמצא חוזים בין המועצה לגוף המוקצה לו המבנה.
ניהול נכסים ובטיחות	
תוקן	ג.6 המועצה לא הכינה פרוגרמה לשטחי ציבור.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1.1 הכנת התקציב

התקציב לשנת 2017 אושר לראשונה במליאת המועצה האזורית בישיבתה מס' 20, מיום 11 בדצמבר 2016 ועמד על סך 302,733 אלפי ₪.

בישיבתה מס' 40, מיום 17 בדצמבר 2017 אישרה המועצה תקציב מתוקן בסך 336,787 אלפי ₪.

הרשות הינה רשות יציבה לפי הגדרת משרד – הפנים ולפי כך מאושר תקציב המועצה על ידי משרד הפנים באופן אוטומטי 30 יום לאחר הגשתו במערכת הממוחשבת.

המועצה מכינה את התקציב על בסיס תקציב/ביצוע שנה קודמת ושינויים מתבקשים.

ד.2.1 ביצוע התקציב הרגיל

להלן השינויים המהותיים בנתוני התקציב לשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2017:

סטיה %	הפרש	תקציב 2017 אלפי ש"ח	ביצוע 2017 אלפי ש"ח		
76.22%	686	1,586	900	1	תקבולים: 16 הכנסות מימון
12.15%	703	6,488	5,785	2	תשלומים: 62 מנהל כספי

להלן הסברי הרשות לשינויים המהותיים בין התקציב לשנת 2017 לבין הביצוע לשנת 2017 :

1. הכנסות מימון :

תקבול דיבידנד 266 אש"ח על מניות דקסיה, והתקבלו תשואות על חשבונות מנוהלים מעבר לצפוי.

2. מנהל כספי :

בעיקר עליה בתשלום בגין גביית ארנונה, כנגד ההכנסה מארנונה גבוה מהתקציב.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית.

ד.1.2. כללי

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות, אופן ההתקשרות עמם ותנאי העסקתם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל אגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות. נערכה בדיקה על פי ההנחיות לביקורת בסעיף זה ולהלן הממצאים:

ד.2.2. איוש משרות-בעלי תפקידים סטטוטוריים

רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהלת אגף חינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	יועצת משפטית	גזבר	מנכ"ל	
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן(1)	כן	כן	האם המשרה מאויישת? כן/לא
כן	כן	כן	כן	כן	כן	ל.ר	כן	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	כן	כן	כן	כן	כן	ל.ר	כן	כן	האם היקף המשרה של העובד תואם את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

1 - היועץ המשפטי של המועצה הינו משרד עורכי דין חיצוני, ההתקשרות איתו התחילה בתאריך 17.1.2016.

ד.2. שפר עובדים בכירים ועובדים סטטוטריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית
 נערכה ביקורת בנושא קבלת עובדים בהתאם לניהלי בדיקה שנקבעו על ידי האגף הבכיר לביקורת
 במשרד הפנים לכל העובדים שהחלו בתפקידם בשנת 2017
 מהביקורת עולה כי כל המשרות הסטטוטוריות במועצה אוישו במלואם.

מס'ד	שם העובד	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	בכירים לחוזה המעבר	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	האם קיימת חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	האם קיימת חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא
1	ת.א.	מנהל מחלקת נוער	100%	23/04/2017	23/04/2017	28/02/2017	כן	כן	כן	כן	כן	כן
2	ר.ע.	מנהלת מחלקת הרחבות ופרויקטים	100%	05/09/2017	05/09/2017	19/04/2017	כן	כן	כן	כן	כן	כן
3	א.ש.	סגן מהנדס - לפיתוח ותשתיות	100%	07/05/2017	07/05/2017	02/03/2017	כן	כן	כן	כן	כן	כן
4	ג.כ.	מנהל מחלקת תכנון אסטרטגי	100%	14/11/2017	14/11/2017	13/11/2017	כן	כן	כן	כן	כן	כן
5	ד.ע.	מנהל מחלקת אחיקה ושיפוט	100%	01/04/2017	01/04/2017	02/03/2017	כן	כן	כן	כן	כן	כן
6	ג.א.	מנהלת אגף קהילה ורווחה	100%	05/09/2001	01/04/2017	31/03/2014	כן	כן	כן	כן	כן	כן

10 מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

ד.3 יתרות חוב נבחרים ועובדים:

להלן רשימת הנבחרים והעובדים שאותרו שהינה בעלי חוב מעל 2,000 ₪ לסוף שנת 2017:

<u>פעולות אכיפה</u> <u>שנקטו</u>	<u>עומק החוב</u>	<u>סכום החוב</u>	<u>מהות חוב</u>	<u>שם/תפקיד</u>	<u>מועצת</u> <u>הרשות (מ)</u> <u>או מועצה</u> <u>דתית (ד)</u>	<u>מס"ד</u>	<u>נבחרים</u>
בכינוס נכסים	2016	9,660	ארנונה	ה.מ	מ	1	
בהסדר חוב	2016	19,669	ארנונה	ע.ע	מ	2	
		29,329	סה"כ				
אכיפה מנהלית	2014	45,913	ארנונה	ס.ג	מ	1	עובדים
אכיפה מנהלית	2014	37,007	ארנונה	ס.ס	מ	2	
אכיפה מנהלית	2015	17,688	ארנונה	ר.ס	מ	3	
אכיפה מנהלית	2016	14,211	ארנונה	ג.ס	מ	4	
אכיפה מנהלית	2016	11,452	ארנונה	ס.ס	מ	5	
אכיפה מנהלית	2016	9,424	ארנונה	כ.ס	מ	6	
		135,695	סה"כ				

(#ראאה ליקוי פרק ב – ליקוי ב.2. בעמ' 6)

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

ד.4 בדיקת עיתוי רישום התחייבויות לספקים ונותני שירותים:

מטרת הביקורת: לבדוק את יישומם המלא של כללי המדיניות החשבונאית וההנחיות המחייבות את הרשויות בכל הנוגע לעיתוי רישום ההוצאות והתחייבויות לספקים, בכללן, הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים לגבי רישום הוצאות מראש כהוצאות שוטפות בשנת תשלומן, מבדיקה מדגמית שביצענו, נמצאו הזמנות פתוחות בסך 189 אש"ח שלא נרשמו הוצאות בגינן בשנת 2017, לאחר הביקורת הסכימה הרשות לבצע הפרשה בגינן.

במהלך הביקורת:

- א. קבלנו את המבנה הארגוני של מחלקת הגזברות, כולל הסבר על תפקידם של כל העובדים במחלקה.
 - ב. קיבלנו מידע על ההרשאות והגישה לנתונים מורשים במחלקת הנהלת החשבונות ובמערך התשלומים.
 - ג. בדקנו את הפרדת התפקידים בין העובדים המעורבים בבדיקות שערכנו ולא נמצאו ליקויים, מלבד הנזכרו לעיל אשר תוקנו על ידי המועצה.
 - ד. כל השריונים שהיו פתוחים לסוף שנת 2017 ועוד לפני שהמועצה סגרה חלק מהם או הפרישה עבורם העבירו אותם כפי שהם לשנת 2018, רק בעקבות הביקורת סגרה המועצה השריונים שיש לסגור בשנת 2017 והפרישה בגין אלה שצריך להפריש. לפי כך הטבלה השניה (שריונים שעברו לשנת 2018), זהה לטבלה הראשונה של השריונים הפתוחים.
- ולחן טבלאות המרכזות את ממצאי הביקורת: