

# **מועצה מקומית דיר אל אסד**

**דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

מועצה מקומית דיר אל אסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

תוכן העניינים

עמוד	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-6	<u>נתונים כלליים על הרשות המקומית</u> פרק א
7	<u>הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה</u> פרק ב
8	<u>מעקב אחר תיקון ליקויים</u> פרק ג
9	<u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u> פרק ד
10	1.ד התקציב הרגיל
11	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית
12	3.ד שהתקבלו במהלך שנת 2018
13-24	4.ד יתרות חוב עובדים ונבחרים
25	5.ד בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז
	5.ד בדיקות מיוחדות נושאים אחרים
	הדוח לתושב (נספח)



**וליד סלאמה ושות' - רואי חשבון ועורכי דין**  
**Waleed Salameh & Co - Accountants & Advocates**  
 www.waleedsalameh.com

Waleed Salameh, CPA - (Adv.)  
 Anwar Qusini, CPA  
 Tarek Salameh, CPA - (Adv.)  
 Huda Shehade Awwad, CPA  
 Azmi Abo Najl, CPA

Awwad Aini Building  
 PO.Box : 582222  
 Nazareth 1676101  
 Tel. : 04-6580880 | 04-6481277  
 Fax : 04-6484185  
 E-mail : waleed\_salameh@hotmail.com

מחנה עזרזר עפולה  
 582222  
 נאצרת  
 1676101  
 04-6580880 | 04-6481277  
 04-6484185  
 waleed\_salameh@hotmail.com

וליד סלאמה ושות' (מ"מ)  
 אנאור קוסניני (מ"מ)  
 טארק סלאמה (מ"מ)  
 חודא שחאדה עואד (מ"מ)  
 עזמי אבו נאג' (מ"מ)

01/07/2019

**גברת עפרה ברכה**  
**מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות**  
**משרד הפנים**  
**ירושלים**

הנדון : **מועצה מקומית דיר אל אסד**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות  
 המקצועיות ולתכנית הביקורת שנמסרו לנו .

בדוח הביקורת המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך  
 בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על  
 חריגה מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית .

בכבוד רב  
 וליד סלאמה ושות'  
 רואי חשבון

תאריך

**מועצה מקומית דיר אלאסד**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

**פרק א - נתונים כלליים על המועצה המקומית.**

- 1.א מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט**
- 1.1.א מעמדה המוניציפלי של הרשות הינו מועצה מקומית . הרשות שייכת למחוז הצפון במשרד הפנים.  
2.1.א שטח השיפוט של המועצה משתרע על 5,031 דונם מהם אושרו לבניה 2,200 דונם.
- 2.א מספר תושבים ומספר בתי אב**
- מספר התושבים 12,562 לפי נתוני הלמ"ס מעודכן לאוקטובר 2018.  
מספר בתי אב 2,149 לפי נתוני מחלקת הגביה של הרשות.
- 3.א ראש הרשות**
- ראש הרשות הוא מר נסר סנעאללה , נבחר בשנית בסוף 2018.
- 4.א מספר הסגנים לראש הרשות , בשכר ובתואר**
- ברשות סגן אחד בשכר ושני סגנים בתואר ללא שכר.
- 5.א מספר חברי המועצה**
- המועצה מונה אחד עשר חברי מועצה.
- 6.א וועדות הרשות**
- להלן הוועדות ומספר הישיבות בשנת 2018 .

<u>מס' הישיבות</u>	<u>סוג הועדה</u>
21	ועדת מכרזים
9	ועדת הנחות
0	ועדת הנחלה
2	ועדת ביקורת
2	ועדת חינוך
0	ועדת ערר
4	ועדת איכות סביבה וחקלאות
0	ועדת תמיכות
4	ועדת מל"ח
0	ועדת סמים
0	ועדת ספורט
0	ועדת השקעות
10	ועדת רכש
0	ועדת מיגור באלימות

5 ועדות חובה לא התכנסו כלל, ו 3 ועדות התכנסו פחות מהנדרש.  
המועצה טרם מינתה את ועדות החובה הבאות:  
הנצחת נפגעי טרור, הקצאת מקרקעין, בטחון.

**מועצה מקומית דיר אלאסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

**פרק א - נתונים כלליים על המועצה המקומית-המשך**

**7.א מוסדות החינוך**

להלן מספר התלמידים בשנת תשע"ח:

**מספר תלמידים**

996  
486  
1,421  
504  
3,407

**המוסד**

בית ספר תיכון  
בית ספר חטי"ב  
בתי ספר יסודיים(3 בתי ספר)  
גני חובה וטרום חובה(26 גן)  
סה"כ תלמידים במוסדות החינוך ביישוב

**8.א פניות למחלקת הרווחה**

בשנת 2018 טופלו במחלקת רווחה 611 תיקים לפי החלוקה להלן :

**מספר תיקים**

111  
4  
66  
115  
34  
11  
39  
6  
17  
208  
611

**נושא טיפול**

זקנה וקשישים סיעודיים  
מחלות נפש  
פיגור שכלי  
הכנסה דלה, אבטלה, והעדר תעסוקה  
בעיות תפקוד הורים  
אלימות במשפחה  
התמכרות סמים ואלכוהול  
בעיית התנהגות ילדים  
בעיות אישיות  
אחרים  
סה"כ תיקים

**9.א סטיה מהדוח האחיד של רואי חשבון בדוח הכספי**

בחוות הדעת של רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של המועצה נרשמה הפניית תשומת לב להערות הבאות:

1. למינוי חשב מלווה למועצה בחודש נובמבר 2009.
2. החובות המסופקים ברשות העומדים על סך 59,840 אלפי ש"ח, והמהווים 70.61% מהחובות הפתוחים.

**10.א פרסום הדוח לתושב לשנת 2017**

הרשות פרסמה דוח לתושב – תמצית הדוחות הכספיים השנתיים - לשנת 2017 בעיתונות ביום 08.05.2019.

**11.א חשב מלווה**

למועצה מונה לראשונה בתאריך 4 בנובמבר 2009 חשב מלווה.  
למועצה מונה ביום 1.2.2017 חשב מלווה על ידי משרד פנים, תוקף המינוי הינו עד 31.1.2020.

**מועצה מקומית דיר אלאסד**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

**12.א ועדת הביקורת**

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערה
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת	כן		
	ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת? לציין תאריך			15.12.2013
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות שהכין: מבקר הפנים לשנת 2017 משרד הפנים לשנת 2017 מבקר המדינה לשנת	כן		לא רלוונטי
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:			
	מבקר הפנים לשנת 2017	כן		
	משרד הפנים לשנת 2017 מבקר המדינה לשנת	כן		לא רלוונטי
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	מבקר הפנים לשנת 2017	כן		
	משרד הפנים לשנת 2017 מבקר המדינה לשנת	כן		לא רלוונטי
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		עבור דוחות 2017

ועדת הביקורת התכנסה פעמיים בשנה, למרות שהיא אמורה להתכנס לפחות פעם ברבעון.

**מועצה מקומית דיר אלאסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

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

**נושאים אחרים**

**מועצה מקומית דיר אלאסד**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
<b>ארנונה ומים</b>	
לא תוקן	ג.1. הרשות קבעה תעריף לארנונה מתחת לתעריף המינימום שנקבע בתקנות.
תוקן חלקית	ג.2. המועצה אינה מטפלת בגביית חובות מסופקים וכן לא דואגת לבטל חובות אבודים השייכים ל 20 חייבי ארנונה במגזר העסקי שסכומם מסתכם ב 4,859 אלפי ₪ לשנת 2018, ו 1,174 אלפי ₪ לשנת 2017, הרשות חתמה הסכם עם חברה היצרנית והעניין בטיפול.
תוקן חלקית	ג.3. למחלקת הגביה ברשות, אין נוהל חיוב נכסים. במחלקה מסתמכים על מידע אישי בלבד, ואין כל כלי מעקב אחרי נכסים חדשים. הרשות בצעת חיובים מתמשכים על ידי בדיקות בשטח
<b>הענקת תמיכות</b>	
לא תוקן	ג.4. לא הוגשו דוחות פיקוח על ידי המפקח שמונה
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
לא תוקן	ג.5. פרוטוקולי ועדת הביקורת לשנים 2017-2018 אינם מכילים את עיקרי הדברים שעלו בדוחות. אלא כוללים מסקנות בלבד.
<b>נושאים אחרים</b>	
לא תוקן	ג.6. הרשות לא ביצעה פעולות בהג"א המקומי.
לא תוקן	ג.7. חלק מוועדות החובה לא הוקמו וחלק מוועדות החובה הוקמו אך לא התכנסו בתדירות הנדרשת.

**מועצה מקומית דיר אלאסד**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

**פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.4 התקציב הרגיל**

- 1 התקציב לשנת 2018 הוכן על בסיס הביצוע בשנת 2017 ובהתחשב בתכנית העבודה לשנת 2018 לאחר ישיבות עם מנהלי המחלקות.
- 2 התקציב לשנת 2018 אושר תחילה על ידי מליאת המועצה בישיבתה לא מן המניין מס' 06/2017 מיום 31/12/2017 על סך 63,295 אלף ₪.  
התקציב עודכן ל 66,438 אלף ₪ ועבר אישור הגדלה ועדכון במליאת המועצה מיום 09/08/2018.
- 3 משרד הפנים אישר ביום 23/01/2018 את תקציב המועצה לשנת 2018 על סך 63,295 אלף ₪. ואת העדכון של התקציב ל 66,438 אלף ₪, אושר על ידי המשרד ב 12/12/2018.
- 4 השוואת הביצוע בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018 להלן פירוט הסעיפים העיקריים בהם נמצאו סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע:

הסבר	סטיה	הפרש	ביצוע 2018	תקציב 2018	הפרק
	%	אלפי ₪	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
					<b>תקבולים:</b>
1	-80.23%	1,100-	271	1,371	23 תכנון ובנין העיר
2	15.54%	4,487	33,366	28,879	31 חינוך
3	-49.47%	927-	947	1,874	32 תרבות
4	416.67%	575	713	138	47 מפעל ביוב
5		980	980	0	תקבולים בלתי רגילים
					<b>תשלומים:</b>
6	10.42%	3,348	35,493	32,145	81 חינוך
7	-24.10%	660-	2,079	2,739	82 תרבות
8		1,621	1,621	0	97 מפעל הביוב
9	13.07%	768	6,643	5,875	99 תשלומים לא רגילים

- 1 עיקר התקציב היה הכנסות מקרן היטל השבחה שלא הועברו.
- 2 התקציב נבנה על סמך ביצוע 2017 בפועל, עיקר הסטייה בהכנסות משרד החינוך בתיכון, בית הספר הורחב ונפתחו מגמות חדשות, ראה גם צד החוצאות שער הממון בפועל ממשרד החינוך לכלל בתי הספר מגיע ל 94% מההוצאות.
- 3 פעילות המחלקה בשנת 2018 הצטמצמה לא בוצעו פעילויות שהיו בשנה קודמת פסטיבלים והיקף תוכנית אתגרים בשנת 2018 קטן לעומת 2017. התקציב נעשה ע"פ ביצוע 2017.
- 4 ההפרש נובע מעובדים מושאלים מפעל המים שלא נלקחו בחשבון בתקציב.
- 5 פרעון מלוות ביוב שנפרעות על ידי תאגיד המים נרשמו שנה קודמת בביקורת כהוצאה בלתי רגילה.
- 6 התקציב נבנה על סמך ביצוע 2017 בפועל, עיקר הסטייה בהכנסות משרד החינוך בתיכון, בית הספר הורחב ונפתחו מגמות חדשות.
- 7 חלק מהוצאות האחזקה ותוכניות לפעילויות בתרבות תוקצבו ביתר ולא נוצלו במלואם.
- 8 פרעו מלוות ביוב על ידי המועצה, הפרעון לא תוקצב על ידי הרשות.
- 9 עיקר ההפרש מהכללת התחייבויות בלתי תלויה בסך 712 אלף ₪ שלא תוקצבה.

מועצה מקומית דיר אלאסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה-המשך

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

נערכה ביקורת בנושא קבלת עובדים בהתאם לנהלי בדיקה שנקבעו על ידי האגף הבכיר לביקורת במשרד הפנים במטרה לבדוק כי הרשות המקומית איישה את כלל המשרות הסטטוריות כדין ואת נכונות שכר העובדים הבכירים והסטטוטריים, שנקבעו בשיעור משכר מנכ"ל. כל המשרות הסטטוריות ברשות אוישו.

2.1.ד- בשנת 2018, לא התקבלו עובדים חדשים בשכר בכירים. כמו כן לא עלו ליקויים השנה ובשנים קודמות. לא היה שינויים בעובדים הבכירים והסטטוטריים במועצה בשנת 2018.

מועצה מקומית דיר אלאסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

<u>תחומי פעילות שבוקרו השנה-המשך</u>	<u>פרק ד'-</u>
<u>יתרות חוב</u>	3.ד

3.1.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

עובדים

ליום 31/12/2018 אין חובות עובדים.  
קיים הסדר קבוע לכל העובדים

נבחרים

ליום 31/12/2018 אין חובות נבחרים.

מועצה מקומית זיר אלאסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

**תחומי פעילות שבוקרו השנה-המשך**  
**4.ד. בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז**

4.1.ד

**התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע**

**כללי**

א.

בחוק הרשויות המקומיות הוטלה על כל רשות מקומית למנות יועץ משפטי לרשות. תפקידו של היועץ המשפטי הוא מהתפקידים המרכזיים ברשות המקומית. בהתאם לחוק הייעוץ המשפטי, חייבת הרשות המקומית בקבלת ייעוץ משפטי. על היועץ המשפטי לתת ייעוץ משפטי לרשות וכמו כן עליו לשאת, ככלל, באחריות על התביעה העירונית. היועץ המשפטי הוא אחד משומרי הסף ברשות המקומית ועליו לפעול על מנת להבטיח שהרשות המקומית, נבחרה ועובדיה, ימלאו את תפקידם על פי הוראות החוק וכללי המנהל התקין. על פי חוק הייעוץ המשפטי, על היועץ המשפטי לתת ייעוץ משפטי למועצת הרשות המקומית, לראש הרשות, לסגן שהואצלו לו סמכויות ביצוע, לעובדי הרשות- בכל עניין הדרוש למילוי תפקידיהם ברשות, וכן לחברי המועצה בסייגים שונים.

1 הרשת מעסיקה ייעוץ משפטי שהנו עובד הרשות המקומית, היועץ המשפטי מונה בתאריך 01/02/1999.  
2 הרשות לא מעסיקה יועץ משפטי חיצוני.

**התקשרויות עם יועצים מקצועיים אחרים בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8)**

תקנה 3(8) לתקנות העיריות קובעת כי רשות מקומית רשאית להתקשר ללא מכרז בחוזה "לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמון מיוחדים, כגון עבודות תכנון, פיקוח, מדידה, שמאות ייעוץ ועבודות כיוצא באלה". בפסיקה נקבע, שאין מדובר בפטור כללי מהתקשרות ללא מכרז עם בעלי מקצוע אלה וניתן לעול לפי תקנה זו רק במקרה המתאים, שבו נדרשים "ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים", וגם זאת כאמור, על פי כלל הפרשנות הנותן עדיפות למכרז הפומבי וכאשר לא ניתן להשיג את אותם ידע ומומחיות או יחסי אמון מיוחדים בדרך של מכרז פומבי.

1 בוצעה סקירה לרשימת היועצים החיצוניים ברשות המקומית.  
2 מהמדגם שנבדק נמצא שהיועצים החיצוניים הקיימים עברו הליך של מכרז פומבי.

מועצה מקומית דיר אלאסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים 5.ד

מערך הגביה 5.1.ד

נספחי הגביה

א. נספח א'

טבלת שטחים וגביה ארנונה לשנים 2017-2018

ב. נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה ברשות לשנת

ג. נספח ג'

ניהול חייבים ארנונה

מועצה מקומית דיר אלאסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.7. בזיקות מיוחדות ונושאים אחרים

נספח א'

בידול (קיסון) שטחים ב- %	גידול (קיסון) שטחים באלפי מ"ר	בסרת חיוב	השיתוף ב- %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
			חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
2.8%	7.44	5.0%	2.2%	8,926.00	9,376.00	33.91	34.64	263.22	270.66	מבנה מגורים	
0.0%	0.00	0.0%	0.0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	מגורים שאינם בשימוש	
258.6%	20.27	66.3%	(53.6)%	525.00	873.00	66.98	31.06	7.84	28.11	משרדים שירותים ומסחר	
0.0%	0.00	0.0%	0.0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	בנקים וחברות ביטוח	
0.0%	0.00	0.0%	0.0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	תעשייה	
0.0%	0.00	0.0%	0.0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	בתי מלון	
13.4%	0.41	48.2%	30.7%	137.00	203.00	45.02	58.84	3.04	3.45	מלאכה	
%(7.5)	(12.65)	(100.0)%	0.0%	17.00	0.10	0.10	0.00	168.65	156.00	אדמה חקלאית	
%(38.8)	(3.10)	(10.0)%	47.0%	40.00	36.00	5.00	7.35	8.00	4.90	קרקע תפוסה	
0.0%	0.00	0.0%	0.0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	
0.0%	0.00	0.0%	0.0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	
0.0%	(3.37)	(100.0)%	0.0%	5.00	1.48	1.48	0.00	3.37	3.37	חניונים	
%(42.0)	(9.72)	(81.1)%	(67.5)%	90.00	17.00	3.88	1.26	23.17	13.45	מבנה חקלאי	
45.9%	7.90	(95.8)%	(97.1)%	353.00	15.00	20.51	0.60	17.22	25.11	נכסים אחרים	
1.5%	7.18	4.2%	2.7%	10,093	10,520	20.41	20.97	494.51	501.68	סה"כ*	

מועצה מקומית זיר אלאסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

- א. במערכת הארנונה מטופלים 3,664 נכסים .  
ב. מספר חשבונות המשלמים החייבים ליום 31/12/2018 הינו 3,490.  
ג. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) 60,462 אלף ₪  
כולל אומדן חובות מסופקים בסך 42,203 אלפי ₪.  
ד. לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו בגין נכסים חייבים ארנונה , מאחר ואין הסדר מקרקעין ביישוב זה (כל הישוב גוש אחד וחלקה אחת , החלוקה הפנימית מנוהלת על ידי אנשי הדת).

התאמה לנספח 2 לטופס 1

יתרת חייבים בנספח ג : 44,977

הכנסות מיסים מראש -45

יתרת חובות מסופקים ע"פ מאזני הגביה  
(אשר לא תואמת את היתרה בנספח 2 לטופס 1) 15,530

---

60,462



**מועצה מקומית זיר אלאסד**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

**5.2.ד הנחות ארנונה**

הביקורת ערכה בדיקת הנחות בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים.  
נבדקו 5 סוגי הנחות, מבחן הכנסה, הבטחת הכנסה, אזור חתיק 100%, נכה 90%, וילד נכה והמדגם כלל סך 100 הנחות, לא נמצאו ליקויים בהנחות השנה.

מועצה מקומית דיר אלכסנדר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.3.7 השתתפות בתקציב הג"א

**ביקורת תקציביות בנושא הג"א מקומי לשנת 2018**

- (1) בכל שנה מפרסם משרד הפנים חוזר מנכ"ל מיוחד בנושא תקציב הג"א הכולל הנהיג שחוכמו בשיתוף עם פקוד העורף בנוגע להכנת התקציב בכל שנה. ככלל, תקציב הג"א כולל שני חלקים עיקריים: תקציב הג"א לפעולות מקומיות בתחומי הרשות ותקציב הג"א לפעולות ארציות.  
המועצה המקומית אינה מתחייק עובדים לצורך התגוננות אזרחית בתחומה.
- (2) תקציב הג"א מקומי בספרי הרשות מתאים לשה"כ התקציב בהצעה לתקציב הג"א בהתאם להצעה. תקציב הג"א ארצי מכסה את התקציב בהצעה לתקציב הג"א.
- (3) קולן ריכזו נתוני ההשתתפות בתקציב הג"א:

**טבלת תקציבות בנושא הג"א מקומי לשנת 2018 -**

א.

שם רשות דיר אלכסנדר

מספר חשבים

12,275

האם קיבלת הצעה  
תקציב הג"א  
בפורטת זה חתום  
לפחות ע"י גורם  
כל שהוא, הרשות,  
הג"א או שניהם

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה התחומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (מפורט בהערות)	סה"כ כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה ההתחומה לביצוע בפרק 723	הפרש בין ההצעה ההתחומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2
2	תחזוקה, תקנים וחומרים	42,550	42,550	59,000	0	0	0	(42,550)	(42,550)
3	שיפוץ מקלטים	50,000	50,000	97,619	156,000	0	156,000	106,000	106,000
4	רכש מערכות	35,000	35,000	0	0	0	0	(35,000)	(35,000)
5	ביטוח ופנסום	5,069	5,069	0	0	0	0	(5,069)	(5,069)
6	דמי שכר עובדים מן אישיות השלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	24,000	24,000	0	0	0	0	(24,000)	(24,000)
7	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0	0	0	0	0	0	0	0
8	סה"כ הג"א מקומי	156,619	156,619	156,619	156,000	0	156,000	(619)	(619)
9	השתתפות בהג"א ארצי	72,424	72,424	77,000	76,864	4,240	80,904	8,480	8,480
11	סה"כ כולל	229,042	229,043	233,619	232,864	4,240	236,904	(619)	7,861

מועצה מקומית זירי אלמסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

הערות		חתימת מפקד המחוז ק/ל"א	חתימת הממונה על המחוז המזרחי במטה"פ ק/ל"א	חתימת קב"ט/מנהל מחוז הירום ובטחון ק/ל"א	חתימת גזבר ק/ל"א	חתימת ר' רשות ק/ל"א	נושא	מס"ד
	ק	ק	ק	ק	ק	ק		1
	ק	ק	ק	ק	ק	ק		2

הערות		פער לזמן	כמות קיימת	כמות עפ"י תקן	כמות עפ"י תקן	נושא	מס"ד
		24	0	24	24	ציוד מיזן אישי לעובדי הרשות	1

הערות		ביטוח אחר	האם הביטוח משועבד לפקע"ר ק/ל"א	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות ק/ל"א	ביטוח יעודי לצורך ק/ל"א	נושא	מס"ד
	לא	לא	לא	לא	לא	ביטוח	1

הערות		הערות	אם לא, מדוע?	ק/ל"א	נתן עזר לצורך תקציב	נושא	מס"ד
	הסכום לא מוגל בפועל ע"י הרשות, אלא נרשם העבירה לקרן הג'א המוצגת בקרנות אחות בבואר 5		נרשם כנגד קרן הג'א	לא	סביר	ניצול תקציב הג'א מקומי בלבד ליעודו	1
					התראת ניצול	האם תקציב כ"א ממוגל ליעודו	2

מועצה מקומית דיר אלמסד  
דוח ביקורת מפורט לענת 2018

מס"ד	סטף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הישות	הסבר הזכר
1	כח אדם	0	
2	החזקה, תיקנים וחומרים	0	
3	שיפוץ מקלטים	0	
4	רכש מערכות	0	
5	ביטוח ופרסום	0	
6	רכישת ערכת מיגון אישיות	0	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0	
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0	
9	סה"כ הג' א' מקומי	4,576	
10	השתתפות בהג' א' ארצי	4,576	
11	סה"כ כללי		

**מועצה מקומית דיר אלאסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

**השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**

5.4.ד

הרשות המקומית 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.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
	20/03/2019			
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	5,228	6,698	1,470-	1
סה"כ רכוש שוטף	1,123	1,622	499-	2
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	2,638	2,591	47	
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	880	880	-	
גרעונות סופיים בתב"רים	12,164	12,773	609-	4
סה"כ התחייבויות שוטפות	8,996	8,909	87	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	-	-	-	
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	84,792	84,748	44	
חייבים בגין אגרות והיטלים	-	11,884	11,884-	5
עומס מלוות	9,637	9,637	-	
הכנסות מארנונה כללית	35,519	35,509	10	
סה"כ שכר	1,405	3,025	1,620-	6
פרעון מלוות	255	255	-	
הוצאות מימון	-	-	-	
גרעון שוטף	56	108	52-	
עודף שוטף	7,563	7,564	1-	
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	7,432	7,462	30-	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח				

**הסברי המועצה להפרשים:**

- (1) עיקר ההפרש נובע מהפחתת סך של 1,146 אלפי ₪ שנרשם כהשקעה לכיסוי קרן לעבודות פיתוח.
- (2) עיקר ההפרש בגין הכנסות לקבל משרד חינוך.
- (3) הפרשי הוצאות שנרשמו לאחר פרסום הדוח הרבעוני.
- (4) הבנקים לא היו רשומים בהתאם לאישורים- בוצע תיקון
- (5) בדוח הרבעוני לא ציינו את המידע על עומס המלוות
- (6) בדוח הרבעוני לא כללו את פרעון מלוות הביוב שנפרעו על ידי התאגיד והמועצה בסעיף פרעון מלוות

**מועצה מקומית דיר אלאסד**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2018**

**5.5.ד נושאים אחרים**

**(1) תב"רים**

א. בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים  
נבדקו תב"רים ללא תנועה במהלך 2018  
לא קיים גרעון בתב"רים אלו ליום 31.12.2018.

ב. תב"רים שהופעלו לפני האישור של הממונה במשרד הפנים  
בשנת הדוח נמצא תב"ר אחד חדש, אשר הופעל לפני האישור הממונה במשרד הפנים כמפורט להלן:

מספר תב"ר	שם תב"ר	תאריך אישור המועצה	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת פעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור באלפי ש"ח	הסבר
142	בינוי כיתות בי"ס פיאד אסדי	20/06/2018	22/07/2018	01/01/2018	408	1

1 הוצאה הרשומה בת"בר הינה עבור היטלי מים וביוב ששולמו לתאגיד מי הגליל כתנאי לחתימת תוכניות הבנייה לשם הוצאת היתר בנייה וכן מקדמה למתכנן אין התחלה בפרויקט באופן רשמי ופיזי לאור הנסיבות המיוחדות הוחלט לא לרשום את זה כליקוי

ג. סטייה מהתקציב המאושר  
לא נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת.

מועצה מקומית דיר אלאסד  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

(2) דוחות מבקרים אחרים

- (1) לא נערכו ביקורות מגורמים חיצוניים.
- (2) דוח המבקר הפנימי לשנת 2018 פורסם בחודש מרץ 2019  
דוח המבקר לשנת 2018 דן במספר סוגיות מרכזיות והן:
- א. הפעלת אתר האינטרנט ופרסום והנגשת מידע לציבור. עיקר ההמלצות:  
\* במועצה אין איש עם מינוי רשמי שתפקידו הזנת אתר האינטרנט של המועצה במידע ופרסומים לפי החוק והנהלים המחייבים  
\* מיום הקמת אתר האינטרנט המועצה לא פרסמה באופן מלא באתר שלה מידע שהדין מחייב אותה לפרסם אותו לציבור  
\* רוב המידע הקיים באתר האינטרנט אינו עדכני  
\* אין בדיקה מטעם המועצה למידע שהיא מחויבת לפרסם ולכן נמנע ממנה להשלים את המידע החסר שהיא מחויבת לפרסם.  
\* מידע חשוב שלא מפורסם באתר הינו חוקי העזר של המועצה.  
\* ישיבות ההנהלה ופרוטוקולים לא מתורגמים לשפה הערבית חרף העובדת כי האוכלוסיה בתחום השיפוט דוברת ערבית.  
\* באתר אין אפשרות לבצע פעולות שונות ע"י התושב כגון תשלום מקוון לארנונה.  
\* קיים חוסר ידע אצל עובדי המועצה לדרישות החוק והנהלים בעניין פרסום המידע.
- ב. הפעלת ויישום חוקי עזר. עיקר ההמלצות:  
\* חוסר תיאום מוחלט וחלוקת תפקידים ברורה וחוסר שיתוף פעולה ליישום ואכיפת חוקי העזר בי המחלקות והגורמים הרלוונטים בתוך המועצה.  
\* לא קיימת "ועדה מקצועית לשילוט" כמתחייב מחוק העזר.  
\* המועצה לא הסדירה ולא אכפה חוק העזר בנושא פרסום מודעות ושילוט ואין במועצה מחלקת אכיפה או עובד אכיפה.
- ג. ניהול פנקסי זכויות במקרקעין. עיקר ההמלצות:  
\* רק בשנת 2018 המועצה החלה בטיפול בהכנת ספר זכויו במקרקעין. הספר טרם הושלם.  
\* הביקורת ממליצה לערוך סקר נכסים.  
\* הביקורת ממליצה לרשות להכין נהלי עבודה לניהול נכסיה.
- ד. מע"מ אכרת היטל הטמנה. עיקר ההמלצות:  
\* בהסתך על פס"ד, המועצה חייבת במע"מ על היטל הטמנה, מה שלא מבוצע במועצה.
- ה. רכבי הסעות בחינוך ותקינותם, עיקר ההמלצות:  
\* מחלקת החינוך לא מבצעת את מרבית הנדרש בחור ובהנחיות כדי לוודא את בטיחות ההסעות של התלמידים  
\* אין רשימות וטבלאות לצורך מעקב אחר ההסעת הכל נעה בעל פה.  
\* לא נדרשו מהמסיעים מסמכים אודות הרכבים, גילם, בטיחותם, מצב הנהגים ועוד כפי המתבקש מההוראות המחייבות.

# מסדר הכנסות

מועצה מקומית דיר אל אסד  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018  
(באלפי ש"ח)

מספר חשבוני שנה קודמת 12,337  
מספר חשבוני\* 12,562  
מספר חשבוני בית 2,149

שנת שיפוט (חזון) 5,031  
דירוג סוציו-אקונומי 3

החשבונות	2017	2018
הכנסות	7,657	6,698
רשמי שוטף	1,350	1,210
השקעות	5,404	5,404
השקעות נכסי קרקע מתקבלות ואחרות	2,699	2,591
גרשן מצטבר בתקופת הדיוט	880	880
גרשן סופי בתוך	3,662	3,560
גרשונות זמינים במו בתוך	21,652	20,343
סה"כ	31,643	31,643
ההתחייבויות	14,500	12,773
החייביות שוטפות	0	0
קרקע לעבודות פיתוח ואחרות	1,748	2,166
קרקע מתוקנת	5,404	5,404
קרקע מתוקנת	0	0
ערך מצטבר בתקופת הדיוט	0	0
ערופים זמינים במו בתוך	21,652	20,343
סה"כ	14,500	12,773
קנסים מלווים לטווח שנה	13,746	12,643

## זמן גביה וחשיבים - ארבעה

	2017	2018
יתרת חוב לתחילת השנה	15,739	17,006
חיוב השנה	10,306	10,868
הנחות ופטורים שנקטם	(2,718)	(2,980)
העברה ליתום מספקים וחובות למחיקה	0	0
סך לגביה	23,326	24,916
גביה בשנת חזון	6,318	5,657
יתרת חוב לטווח חזון	17,008	18,259
חובות מספקים וחובות למחיקה	40,195	42,203
סה"כ יתרות לטווח שנה מול חובות מספקים	57,203	60,462
אחוז גביה שוטף אחים (*)	3%	3%
אחוז גביה מוטפף (*)	81%	82%
חסר תכנית לטוב גמולי (*)	27%	27%
ממוצע אחוז גביה לטווח שנה	34	35

(\*) השקעות וחשבוני ללא חובות מספקים וחובות למחיקה.

הכנסות	2017	2018
מספר חשבוני כלי	10,032	9,490
מספר חשבוני כלי	12,268	12,293
שנת חזון	21,048	23,079
פעולות חזון	11,964	12,414
פעולות חזון	2,478	2,940
שנת חזון	5,169	6,276
פעולות חזון	341	255
ממוצע	1,697	1,200
פיטוט ממוצע	64,997	59,774
סה"כ	108	0

שורף (גרשן) בשנת הדיוט

(4)

	2017	2018
% הירשון השוטף מההכנסה	0.01%	0.00%
% הירשון המצבר מההכנסה	5.51%	4.97%
% שוטף החזון מההכנסה	21.15%	18.09%
% סך החזון שוטף מההכנסה	22.31%	18.28%
הוצאה ממוצעת לגמש בשי"ח	5,268	5,564
מספר משירותים ממוצע	214	221

דוחות ביצוע התקציב הבולט בגלל	2017	2018
ערך (גרשן) זמן לתחילת	(4,008)	(3,682)
השנה	12,318	13,572
השקעות במהלך השנה	11,972	13,470
ערך (גרשן) זמן לטווח	(3,682)	(3,580)

כנן לדוחש אוקטובר 2018

תקציב הישגת אושר על ידי מסדר הכנסות