

**מועצה אזורית עמק
יזרעאל
דוח הביקורת
המפורט
לשנת 2016**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברישות המקומיות
2017-06-02
סימונו נתקבל

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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
8	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
09-16	1. ד. התקציב הרגיל
17-18	2. ד. ביקורת תקציב בלתי רגיל
19-22	3. ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
23	המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2016
23-30	4. ד. תמיכות במוסדות ציבור
31-33	5. ד. יתרות חוב
34-37	6. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
35	7. ד. ביקורת במועצות אזוריות
	8. ד. רכוש קבוע
	חבויות בגין יחסי עובד - מעביד
	דוח לתושב

LINIADO JEOSHUA

רואה חשבון (עורך דין)

לניאדו יהושע

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 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 מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,

לניאדו יהושע
רואה חשבון (עורך דין)

תאריך 08/06/2017

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

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 2016 אוכלוסית הרשות מונה 39,883 תושבים, על פי נתוני מחלקת הגביה 10,526 בתי אב.
4. 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 41 חברים.
7. א. ועדות ברשות: להלן פירוט ועדות המועצה:

שם הועדה	מספר ישיבות
מכרזים	6
הנהלה	11
ביקורת	5
בטחון	2
הנחות	4
כספים	0
תמיכות	3
ערר לארנונה	2
ועדת איכו"ס	2
השקעות	7
ועדת תקציב	3
ועדת מלי"ח ופס"ח	5
ועדת רכש	32
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.5)

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

8.א. מוסדות חינוך: להלן פירוט מוסדות החינוך:

שם המוסד	כמות מוסדות	מספר תלמידים
גני ילדים	87	2,227
בתי ספר יסודיים	14	4,919
בתי ספר יסודיים (*)	1	174
בתי ספר תיכוניים	6	4,181
בתי ספר תיכוניים (*)	3	384
סה"כ	111	11,885

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

9.א. פניות למחלקת הרווחה: במהלך שנת 2016 טופלו במחלקת הרווחה 2,016 משפחות בגין:

מספר מקרים	תאור
166	רמת הכנסה נמוכה
340	חידוד ובעיות התנהגות
210	נכות ומחלות
374	משפחה
918	בעיות זקנה וסיעוד
84	בעיות נפש
68	אוטיסטים
128	שונות
2,288	

10.א. פרסום הדוח לתושב: הדוח לתושב לשנת 2015 פורסם ע"י המועצה בעיתונות המקומית בחודש אוקטובר 2016.

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 2016

פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ג – מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	ג.1 ב 24 מהתב"רים נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות מעבר למסגרת התקציב המאושרת בסך 3,798 אש"ח. (ראה סעיף 6 עמ' 13)
לא תוקן	ג.2 המועצה התחילה בביצוע 4 תקציבים בלתי רגילים לפני קבלת אישור משרד הפנים. (ראה עמ' 9)
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.3 וועדים מסויימים לא הגישו למועצה דוח כספי מבוקר כמתחייב מסעיף 134 (ד) לצו המועצות המקומיות. (ראה עמ' 31-33)
לא תוקן	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. (ראה סעיף א.7 עמ' 4)
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	ג.6 המועצה לא הכינה פרוגרמה לשטחי ציבור.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.1.ד הכנת התקציב

התקציב לשנת 2016 אושר לראשונה במליאת המועצה האזורית בישיבתה מס' 20, מיום 13 בדצמבר 2015 ועמד על סך 291,305 אלפי ₪.

בישיבתה מס' 30, מיום 11 בדצמבר 2016 אישרה המועצה תקציב מתוקן בסך 300,425 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.

2.1 ביצוע התקציב הרגיל

ולן השינויים המהותיים בנתוני התקציב לשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016:

סטיה %	הפרש	תקציב 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	
13.75%	547	4,526	3,979	תקבולים:
20.03%	806	4,829	4,023	26 שירותים עירוניים שונים
				41 מים
54.67%	568	1,607	1,039	תשלומים:
21.38%	791	4,491	3,700	87 איכות הסביבה
				91 מים

להלן הסברי הרשות לשינויים המהותיים בין התקציב לשנת 2016 לבין הביצוע לשנת 2016:

1. שירותים עירוניים שונים:

התקבלו תקציבים לפרוייקטים חדשים ממשרד הפנים לפעילות המפעם.

2. מים:

התווספו הרחבות ישוביות נוספות, הכנסות והוצאות גדלו בהתאם.

איכות הסביבה:

העברת חלק המועצה בתב"ר מיחזור שלא תוקצב.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2. התקציב הבלתי רגיל

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ונספח 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 ו/או תקציבי. בנוסף, נבחנו נאותות הטיפול בגירעונות ו/או עודפים סופיים בתב"רים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך.

1) בשנת הדוח הפעילה הרשות 158 תב"רים. פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ונספח 1 לטופס 3.

2) בשנת 2016 נסגרו 32 תב"רים.

1 - ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח :

להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח:

ביצוע ליום 31/12/15	ביצוע במהלך שנת 2016	תב"רים שנסגרו בשנת 2016	ביצוע ליום 31/12/16
אלפי ש"ח			
177,556	73,246	49,679	201,123
162,817	62,033	49,679	175,171
14,739	11,213	-	25,952

2 - עודפים וגירעונות סופיים בתב"רים :

לא נמצאו ממצאים מהותיים.

3 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים :

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

מס' סידורי	מספר תבר	תאור התבר	ת. אישור מ. פנים	ת. אישור מליאה	ת. פעולה ראשונה	הוצאה מצטברת עד ליום האישור (אש"ח)	הסבר הרשות
1	1879	ציפורי - שיפוצים במגרש ספורט והחלפת גג	09/05/2016	06/03/2016	22/03/2016	770	1
2	1881	הלוואת פיתוח 2016	11/08/2016	06/03/2016	01/08/2016	3,500	1

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

3- תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים: (המשך)

מס' סידורי	מספר תבר	תאור התבר	ת. אישור מ. פנים	ת. אישור מליאה	ת. פעולה ראשונה	הוצאה מצטברת עד ליום האישור	הסבר הרשות
3	1884	תכנון וביצוע מפורט שגיא 2000	12/07/2016	19/04/2016	19/06/2016	3,423	1
4	1941	חומש גבעת אלה - תכנון מועדון חברים 2016	19/01/2017	25/12/2016	29/12/2016	24	1
		סה"כ				7,717	

להלן הסברי הרשות

(1) הסיבות להפעלת התב"רים לפני אישור הממונה במשרד הפנים נובעות בעיקרן מן העובדה שאישור הממונה הינו הליך פרוצדוראלי שלא מבוצע באופן מידי, בעוד שלתחילת ביצוע התב"ר קיימים אילוצים שבחלקם נובעים ממזעור ההפרעה לאורח החיים התקיין של התושבים ובחלקם עמידה באילוצים חוזיים ובלוחות זמנים. ראוי להדגיש כי כל התב"רים אושרו על ידי המועצה, לכל התב"רים היו מקורות מימון, שאינם תלויים באישור הממונה וכל התב"רים אושרו ע"י הממונה בסופו של ההליך.

כל בתב"רים אשר הופעלו לפני אישור המועצה, היו עבודות של מדידות או תכנון וכיו"ב (ראה ליקוי ג.2 בעמ' 7).

4 - תב"רים ללא תנועה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 48 תב"רים בהם לא הייתה תנועה במשך שנה (ואשר לא נסגרו). להלן רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה: