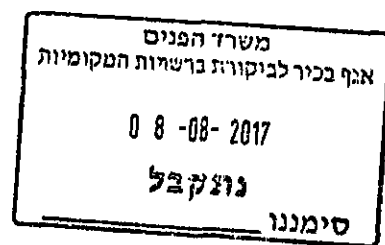


**עיריית קרית מלאכי**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**



עיריית קרית מלאכי  
דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

תוכן עניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	פרק א - נתונים כלליים על העירייה
8	פרק ב - ממצאים עיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
10-11	1..ד התקציב הרגיל
12-19	2.ד ביקורת התקציב הבלתי רגיל
	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
20-21	המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2016.
22	4.ד תמיכות במוסדות ציבור
23	5.ד יתרות חוב
24-30	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
31-33	7.ד רכוש קבוע
34	הדוח לתושב (נספח)

בן שטרית, זיו - רואי חשבון  
Ben Shitrit, Ziv  
Certified Public Accountants (Isr)

Avraham Ben shitrit  
Merav Ziv – M.B.A.  
Ron Eglick

- C.P.A. (Isr)  
- C.P.A. (Isr)  
- C.P.A. (Isr)

יגאל אלון 157 תל אביב 67443  
טל' 03-6090196 מקס 03-6910552  
דואר אלקטרוני: E-mail:ben\_shitrit@bezeqint.net

אברהם בן שטרית - רואה חשבון  
מירב זיו - M.B.A. - רואת חשבון  
רון איגליק - רואה חשבון

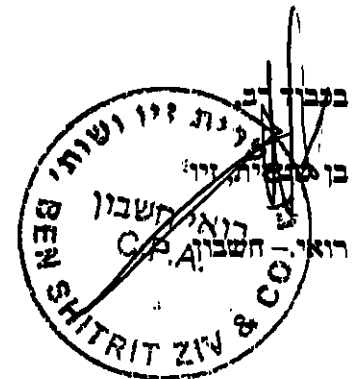
9 יולי 2017

לכבוד  
גב' עופרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית קריית מלאכי – דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

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



**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**פרק א - נתונים כלליים על העירייה**

**א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**

מעמד מוניציפלי - עיריה

שטח השיפוט - כ- 4,300 דונם ועוד אזור תעשייה ישן בשטח של כ-500 דונם ואיזור תעשייה חדש בתימורים בשטח של 1,000 דונם – סך הכל 5,800 דונם.

**א.2. מספר התושבים (לפי מינהל האוכלוסין) ומספר בתי-אב (לפי מחלקת הגביה)**

עפ"י נתוני משרד הפנים, נכון לחודש אוקטובר 2016, בתחום השיפוט של העירייה 23,918 נפש.  
מספר בתי האב בקרית מלאכי הינו 7,091.

**א.3. שם ראש העירייה ומועד תחילת כהונתו**

ראש העירייה המכהן, מר אליהו זוהר, החל את כהונתו בחודש אוקטובר 2013.

**א.4. מספר הסגנים לראש העירייה, בשכר ובתואר**

במהלך שנת 2016 ועד היום, לראש העירייה ממלא מקום ללא שכר ו-2 סגנים בשכר של 60% משרה כל אחד.

**א.5. מועצת העיר**

מועצת העירייה מונה 13 חברים.

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**א.6. ועדות העירייה**

**מס' התכנסויות**

**בשנת 2016**

17	ועדת מליאה
41	ועדת מכרזים
7	ועדת כספים
3	ועדת ביטחון ומל"ח
3	ועדת הנחות בארנונה
4	ועדה למחיקת חובות
*	ועדת ערר לארנונה
2	ועדת תחבורה ובטיחות בדרכים
*	וועדה לתכנון ובניה
*	ועדת משנה לתכנון ובניה
*	ועדת רשות הרישוי
4	ועדה לענייני ביקורת
1	ועדת תיקון ליקויים
25	ועדת רכש
*	ועדת קליטה ורווחה
*	ועדה להתיעלות, צמצום ופיטורי עובדים
*	ועדת מנגנון ובחינה
0	ועדת חינוך
2	ועדה לאיכות הסביבה
*	ועדת הקצאת קרקעות
0	ועדה לקידום מעמד הילד
2	ועדה להנצחת זכרם של נפגעי טרור
1	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים
1	ועדה למיגור האלימות
3	ועדת קליטת עליה
37	ועדת יועצים

\* העירייה לא המציאה לנו פרטיכלים של הועדות הנ"ל, אם התכנסו.

**א.7. מוסדות חינוך בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2016**

**ספטמבר 2016**

52 גני ילדים -	1,454 ילדים.
9 בתי ספר יסודיים -	2,505 תלמידים
3 בתי ספר על יסודיים -	1,456 תלמידים
64	5,415
==	===

עיריית קרית מלאכי  
דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

**8.א. פניות למחלקת הרווחה**

עפ"י דוח ממחלקת הרווחה סך כל התיקים המטופלים במחלקת הרווחה, נכון לתאריך הביקורת, הינו 3,600 תיקים כמפורט להלן:

<u>2016</u>	<u>פרטים</u>
608	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה
963	זקנה
337	בעיות תפקוד הורים
5	בעיות ביחסים ילדים
388	נכים ומחלות אקוטיות
149	התמכרויות
130	תד הוריות ובודדים
12	עבריינות
24	יתמות ושכול
100	אלימות
44	אוטיזם
94	פיגור
233	נערים ונערות במצוקה
135	חולי נפש
<u>378</u>	אחרות
<u>3,600</u>	

**9.א. הפניית תשומת לב**

- בדוח המבקרים לדוחות הכספיים לשנת 2016 נכללה הפניית תשומת הלב כדלקמן:
- א. להתחייבויות התלויות העומדות נגד העיריה והמפורטות בביאור 14 לדוח הכספי.
  - ב. לביאור 10 בדבר מינוי חשב מלווה לעיריה בתאריך 1/7/13.

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

הדוח לתושב לשנת 2015 פורסם במקומון קריית מלאכי ובעיתון מקומי מה נשמע בחודש 11/2016.

**11.א. חשב מלווה**

- בתאריך 1/7/13 מינה משרד הפנים את מר אבי גרינברג כחשב המלווה של הרשות, תוקף כהונתו היה עד 31/1/17.
- בתאריך 1/2/17 מינה משרד הפנים את מר שמעון כהן כחשב המלווה של הרשות, תוקף כהונתו עד 31/1/18.

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**א.12 ועדת ביקורת**

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	כן 1/7/2014	לא	הדיון היה על הדוח לשנת 2014, לגבי שנת 2015 הועדה התכנסה אך סוכם כי לאחר כינוס הועדה לתיקון ליקויים, ועדת הביקורת תתכנס שוב לדון בתשובות הועדה. ועדת הביקורת לא התכנסה שוב.
	- מבקר המדינה	כן	לא	
2.	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	כן		
3.	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן	לא	בנין הדוח לשנת 2014 בלבד.
4.	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה			לא קיבלנו מידע מהרשות
5.	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת	כן		

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

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

**ביצוע תקציבי הפיתוח**

ב.1. נמצאו 7 תכרים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים ושכום ההוצאות המצטברות עד קבלת האישור עמד על 10,002 אש"ח, כאשר מתוכם תכ"ר אחד הינו הלוואה למיחזור הלוואות ביוב, אשר ההוצאות שבוצעו בו עד תאריך האישור הינם 9,500 אש"ח. (פרק ד.2.3 עמוד 12) (16-298).

להלן תמצית תגובת העירייה:

א. חשבוניות ספקים לא נקלטות במערכת ולא משולמות לפני קבלת אישור המנהל.

ב. ישנם תכ"רים שהם המשך לתכ"רים אחרים שאושרו.

ג. תכ"ר שנפתח בדיעבד על מנת להקטין את הגרעון בתקציב השוטף.

ראה/י תגובה מפורטת בעמוד 13

ב.2. נמצא תכ"ר שממנו הועברו 42 אש"ח מענקים ממשרד החינוך לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות.

(פרק ד.5.2 עמוד 14) (16-299).

תגובת העירייה – התכ"ר הינו משנת 2012 ונכון למועד הסגירה לא הייתה בו פעילות יותר משנתיים, לכן הוא נסגר בעודף כנגד תכ"רים אחרים שבמימון משרד החינוך בגרעון.

**ארנונה ומים**

ב.3. במחלקת הגביה אין הפרדת תפקידים – העובדת שגובה את הכספים מהתושבים אחראית גם על רישומם בספרים והפקדתם בבנק. (פרק ד.6.1 עמוד 25) (16-300).

ב.4. ל-12 עובדי עירייה חוב פיגורים בארנונה למגורים בסך כולל של 1,263 אש"ח (פרק ד.5 עמוד 23) (16-301).

תגובת העירייה הינה שגביית החובות מטופלת באמצעות הסדר שכר או ע"י טיפול משפטי.

ראה/י תגובה מפורטת בעמוד 23.

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים**

חליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
<b>ארנונה ומים</b>	
ג.1. העירייה לא גבתה חובות ארנונה בסך כ- 3.6 מיליון ש"ח משנת 2011, בסכומים משוערכים למועד סיום הביקורת, על פי פסקי דין חלוטים.	לא תוקן
<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>	
ג.2. העירייה השתמשה בכספי קרנות הפיתוח ועודפים זמניים בתב"רים נטו, בסך 15,471 אלפי ש"ח, לצורך מימון פעילות שוטפת במסגרת התקציב הרגיל בניגוד להנחיות.	לא תוקן
ג.3. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנק נפרדים כספים שנתקבלו עבור תקציבי פיתוח המיועדים לביצוע עבודות פיתוח כמתחייב מפקודת העיריות.	לא תוקן
ג.4. נמצאו ליקויים בתקציבים הבלתי רגילים כדלקמן: 22 תב"רים שעמדו ללא תנועה במהלך השנה, 5 תב"רים הכוללים התחייבות למענק פיתוח ממשרד הפנים שלא נוצלה במשך 3 שנים ולא בוצעה פניה להארכה/הסבה.	לא תוקן
ג.5. מבדיקה מעמיקה של 3 תקציבים בלתי רגילים עולה כי העירייה לא המציאה צווי התחלת עבודה ל-2 תב"רים, לא הטילה קנסות פיגורים בגינם, ולא סגרה 2 תב"רים משנת 2013.	לא תוקן
ג.6. בסוף שנת הדוח קיימות ב-4 תב"רים חריגות בביצוע ההוצאות מעבר למסגרת התקציבית המאושרת בסכום של 332 אלפי ש"ח, (שנה קודמת היו 10 תב"רים עם חריגה בביצוע ההוצאות בסך 850 אלפי ש"ח).	לא תוקן
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
ג.7. חלק מועדות החובה לא התכנסו כנדרש בשנת הדוח.	לא תוקן
<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>	
ג.8. 17 עובדים צברו יותר מ-55 ימי חופשה ו-2 עובדים בתברואה צברו יותר מ-65 ימי חופשה, בניגוד לאמור באוגדן תנאי שירות חובות וזכויות של העובדים בשלטון המקומי (בשנה קודמת צברו 28 עובדים יותר מ-55 ימי חופשה וחמישה עובדים בתברואה צברו יותר מ-65 ימי חופשה).	לא תוקן
<b>ניהול נכסים ובטיחות</b>	
ג.9. לא הוכנו דוחות מבוקרים של התאגידים העירוניים שבבעלות העירייה לשנת הדוח.	לא תוקן

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1. ד. התקציב הרגיל**

**1. אופן הכנת התקציב**

1. התקציב הראשוני הוכן על בסיס נתוני ביצוע התקציב של שנה קודמת, תוך עדכונים לאומדנים וצפי במהלך השנה. במרוצת השנה, חתמה העירייה על תוכנית הבראה עם משרד הפנים, אשר יאפשר לה קבלת הלוואות מבנקים לכיסוי הגרעון המצטבר.

**2. מועד אישור התקציב**

2. הצעת התקציב הראשונה של העירייה על סך 163,663 אש"ח, אושרה ע"י מועצת העיר ביום 24/12/2015, ואושרה ע"י משרד הפנים בתאריך 10/2/2016. עדכון התקציב לסך 165,478 אש"ח, אושר ע"י מועצת העיר בתאריך 13/3/2016 וע"י משרד הפנים בתאריך 21/4/2016. עדכון נוסף של התקציב לסך 173,430 אש"ח, אושר ע"י מועצת העיר בתאריך 7/9/2016 וע"י משרד הפנים בתאריך 31/10/2016.

**3. הסכם להסדר הבראה**

3. ביום 21/3/16 חתמה העירייה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 13/3/16.

ההסדר הינו רטרואקטיבי עבור שנים 2014-2016.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההבראה הינם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום.
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספת שכר במהלך הסכם ההבראה ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:

גידול בהכנסות מארנונה בשיעור 8% לעומת שנת 2015.

גידול בעצמיות חינוך בשיעור 46% לעומת שנת 2015.

קיצוץ בפעולות כלליות בשיעור 5.3% לעומת שנת 2015.

גידול בהכנסות ממשרדי ממשלה בשיעור 4.7% לעומת שנת 2015.

איזון מלא.

החזר מס ששולם ביתר בסך 1,300 אש"ח.

הפעלת החברה הכלכלית מינוי מנכ"ל והגשת תכנית עבודה.

השלמת סקר נכסים והטמעה מלאה במערכת החיובים.

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.1. התקציב הרגיל - המשך**

**3. הסכם להסדר הבראה - המשך:**

חוק עזר חניה- הכנה פרסום ויישום.

גביית ארנונה מפיגורים וייעודה לכיסוי גרעון בסך 2,000 אש"ח- מחצית ב-2015 ומחצית ב-2016.  
הסדר נושים הפחתת חובות ספקים בסך 700 אש"ח.

בכפוף לעמידה באבני דרך אלו בשיעור 100% יאושרו לעיריה הלוואות ומענקים כמפורט להלן-  
בגין גידול בהכנסות מארנונה- מענק 2,000 אש"ח ועוד הלוואה 2,000 אש"ח.  
בגין גידול בעצמיות חינוך- מענק 500 אש"ח ועוד הלוואה 500 אש"ח.  
בגין קיצוץ בפעולות כלליות- מענק 1,500 אש"ח ועוד הלוואה 1,500 אש"ח.  
בגין גידול בהכנסות ממשרדי ממשלה- מענק 3,300 אש"ח ועוד הלוואה 3,300 אש"ח.  
בגין איזון מלא- מענק 1,500 אש"ח ועוד הלוואה 1,200 אש"ח.  
בגין החזר מס ששולם ביתר- מענק 252 אש"ח ועוד הלוואה 321 אש"ח.  
בגין הפעלת החברה הכלכלית- מענק 600 אש"ח ועוד הלוואה 500 אש"ח.  
בגין השלמת סקר נכסים- מענק 500 אש"ח ועוד הלוואה 500 אש"ח.  
בגין חוק עזר חניה- מענק 600 אש"ח ועוד הלוואה 600 אש"ח.  
בגין גביית ארנונה מפיגורים- מענק 800 אש"ח ועוד הלוואה 800 אש"ח.  
בגין הסדר נושים- מענק 500 אש"ח ועוד הלוואה 200 אש"ח.

בהתאם למסמך בודק תכנית ההבראה ולדעת הביקורת, העיריה עמדה ביעדי הסכם ההבראה.

**4. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016**

הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	תשלומים
					<b>תקבולים</b>
1	19.58%	691	4,220	3,529	23 תכנון ובנין עיר
2	34.63%	545	2,119	1,574	32 תרבות
3	578.17%	13,506	15,842	2,336	5 תקבולים בלתי רגילים
					<b>תשלומים</b>
4	49.24%	12,693	38,471	25,778	99 תשלומים לא רגילים

**הסברים לסטיות :**

1. תכנון ובנין עיר-הביצוע של גביית אגרות בניה היה גבוה ב-802 אש"ח מהתקציב (תקציב 2,205 אש"ח, ביצוע 3,007 אש"ח)
2. תרבות – הכנסות ממועצה אזורית באר טוביה בסך 500 אש"ח בגין אירועי תרבות לא תוקצבו.
3. תקבולים בלתי רגילים – מענק לכיסוי גרעון מצטבר ממשרד הפנים בסך 2,975 אש"ח לא תוקצב, וכן מיחזור הלוואות בסך 9,500 אש"ח לא תוקצבו.
4. תשלומים לא רגילים – מענק לכיסוי גרעון מצטבר ממשרד הפנים בסך 2,975 אש"ח לא תוקצב וכן מיחזור הלוואות בסך 9,580 אש"ח לא תוקצבו.

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**2.ד התקציב הבלתי רגיל**

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 הדוח הופעלו ע"י העיריה 227 תב"רים ו-56 תב"רים נסגרו. שלושה תברים נסגרו בעודף תקציבי בסך כולל של 251 אש"ח, תב"ר אחד הסתיים בגרעון תקציבי בסך 231 אש"ח והיתר נסגרו באיזון.

**2.ד.1- תמצית הנתונים על פעילות התב"רים בשנת הדוח:**

ביצוע ליום 31/12/2016 באש"ח 4=1+2-3	תב"רים שנסגרו בשנת 2016 באש"ח 3	ביצוע במהלך שנת 2016 באש"ח 2	ביצוע ליום 1/1/2016 באש"ח 1	
56,405	37,031	37,696	55,740	סה"כ תקבולים
43,526	37,031	43,319	37,238	סה"כ תשלומים
12,879	0	(5,623)	18,502	עודף (גרעון) זמני נטו

**2.2.ד - טיפול העיריה בעודפים ובגרעונות בתב"רים שהסתיימו:**

טיפול העיריה בעודפים ובגרעונות בתב"רים שהסתיימו הוא תקין. כאשר תב"ר מסתיים בעודף הנובע ממקורות העיריה, העיריה מעבירה את היתרה לקרן לעבודות פיתוח. העיריה לא נוהגת לסגור תב"רים בגרעון סופי, במידה ונוצר גרעון בתב"ר העיריה נוהגת לעשות עדכון תקציב ולהגדיל את מקורות התב"ר מהקרן לעבודות פיתוח, על מנת שהתב"ר לא יסתיים בגרעון אלא באיזון.

**2.3.ד - תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים - #ראהו' ליקוי 1.ג**  
בשנת הדוח הופעלו ע"י העיריה 227 תב"רים כאמור לעיל.

נמצאו 7 תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים כמפורט להלן:

מספר תב"ר	שם התב"ר	תאריך אישור המועצה	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת הפעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור באש"ח
816	פרוייקט התנסות מדעית טכנולוגית	6/7/16	31/7/16	30/6/16	140
818	תכנון צומת ירושלים/ז'בוטינסקי	6/10/16	31/10/16	23/3/16	44
821	רכישת מבנה יבילים לבי"ס תורני	7/9/16	18/9/16	31/8/16	70
823	נגישות אקוסטית בבי"ס שונים	7/9/16	18/9/16	23/8/16	43
829	שיפוץ גני ילדים ברחבי העיר	6/10/16	31/10/16	16/8/16	182
831	הלוואה למיחזור הלוואות ביוב	21/12/16	29/12/16	25/9/16	9,500
833	הלוואה לחברה הכלכלית	21/12/16	29/12/16	8/12/16	23
	סך הכל				10,002

**עיריית קריית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**2. התקציב הבלתי רגיל – המשך:**

**ד.2.3 – תבר"ים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים- המשך:**

**תגובת העירייה**

1. תב"ר 816 – פרויקט התנסות מדעית טכנולוגית – החשבונית אמנם מתאריך 30.6.16 אך ההוצאה נרשמה בספרי העירייה רק לאחר קבלת הכספים ממשרד החינוך בתאריך 25.1.17. הגזבר אישר את החשבון בתאריך 30.1.17 והקליטה במערכת הייתה ב-31.1.17.
2. תב"ר 818 – תכנון צומת ירושלים/ז'בוטינסקי – ההוצאה עבור התכנון נרשמה בתב"ר 707 שאושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29.10.2014 ומיועד לעבודות קבלניות. לאחר קבלת תב"ר מיועד לתכנון הועברו ההוצאות שנרשמו בתב"ר 707 לתב"ר 818.
3. תב"ר 821 -רכישת מבנה יבילים לבי"ס תורני- הרשאה תקציבית התקבלה בסמוך לפתיחת שנת הלימודים, רכישת מבנה יביל היה לחוץ לתחילת שנת הלימודים, לכן ועדת ההתקשרויות התכנסה לאשר את ההתקשרות עם הקבלן בתאריך 4.7.2016 לפני אישור התב"ר. הזמנת עבודה לפרויקט יצאה בתאריך 26.9.2016 לאחר שהתב"ר אושר, החשבון אושר ע"י המפקח בתאריך 1.11.2016 והחשבונית נקלטה במערכת בתאריך 3.11.2016.
4. תב"ר 823- נגישות אקוסטית כבי"ס שונים- התב"ר נפתח כתב"ר השלמה לפרויקט שמורכב ממספר תב"רים שבמיון משרד החינוך, על מנת לא להכניס את התב"רים לגירעון.
5. תב"ר 829- שיפוץ גני ילדים ברחבי העיר- על מנת להקטין את הגירעון בתקציב השוטף הוחלט להעביר את ההוצאות מהתקציב הרגיל לתב"ר, לכן יצא שההוצאה נרשמה לפני אישור התב"ר.
6. תב"ר 831- הלוואה למיחזור הלוואות ביוכ- הליך פתיחת תב"ר במקרה הספציפי הזה מתחיל לאחר קבלת היתר ממשרד הפנים, הכסף הועבר בסמוך לקבלת ההיתר.

**ד.2.4 – תבר"ים ללא תנועה במהלך השנה –**

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 22 תב"רים בהם לא היתה תנועה במשך השנה (ואשר לא נסגרו). להלן רשימת התב"רים בהם לא היתה תנועה:

מספר תב"ר	שם התב"ר	סכום העודף באלפי ש"ח	סכום (הגרעון) באלפי ש"ח	תגובת העירייה
1. 416	הקמת פיס ירוק גינה ציבורית		(57)	ייסגר בישיבת המליאה הקרובה מקרן עודפי תב"רים.
2. 440	הנגשת תחנת אוטובוסים		(73)	הועבר דיווח למשרד התחבורה, טרם התקבלו הכספים עקב דרישות שטרם הושלמו.
3. 522	קיר תומך האצטדיון העירוני	25		התב"ר היה בהסכה, כתחילת 2017 התקבלה ההסכה, התב"ר ייסגר בישיבת המליאה הקרובה.
4. 548	התקנת מושבים במגרש כדורגל סינטטי		(54)	טרם הושלמו העבודות, לאחר השלמת העבודות וקבלת הכספים התב"ר ייסגר.

**עיריית קריית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**2.4 התקציב הבלתי רגיל – המשך:**

**ד.2.4 – תבר"ים ללא תנועה במהלך השנה-המשך:**

מספר תבר"ר	שם התבר"ר	סכום העודף באלפי ש"ח	סכום (הגרעון) באלפי ש"ח	תגובת העירייה
558	בניית מוסד חינוכי אלי כהן	12		התבר"ר ייכנס לפעילות במהלך שנת 2017.
572	הנגשה 2 כיתות בית חנה		(48)	טרם הושלם הביצוע.
573	הנגשה 2 כיתות ביי"ס חבד בנות		(48)	טרם הושלם הביצוע.
609	שיפוץ אולם ספורט ביי"ס עציון		(51)	טרם הושלם הביצוע.
621	הפעלת פרויקט עיר ללא אלימות		(29)	יעודכן בישיבת המליאה הקרובה וייסגר.
646	שיפוץ במתקני משחקים	19		התבר"ר ייכנס לפעילות במהלך שנת 2017.
672	נגישות למוס"ח בית חנה		(25)	טרם הושלם הביצוע.
685	החלפת עמודי השמל	168		התבר"ר ייכנס לפעילות במהלך שנת 2017.
695	חידוש מבנים אחוות אחים		(24)	הועבר דיווח למשרד החינוך, טרם התקבלו הכספים.
696	חידוש מבנים חב"ד בנות		(15)	הועבר דיווח למשרד החינוך, טרם התקבלו הכספים.
697	חידוש מבנים ביי"ס הראל		(45)	הועבר דיווח למשרד החינוך, טרם התקבלו הכספים. התבר"ר ייכנס לפעילות במהלך שנת 2017.
707	הסדרת צומת ז'בוטינסקי/וורדים	25		התבר"ר ייכנס לפעילות במהלך שנת 2017.
728	תחנות ומפרצים לקראת כניסת מפעיל	18		התבר"ר ייכנס לפעילות במהלך שנת 2017.
746	שילוט בעיר	200		התבר"ר ייכנס לפעילות במהלך שנת 2017.
750	רכישת מזגנים	100		קיים שריון, טרם הוגש חשבון סופי.
755	שיפוץ מתנ"ס	50		התבר"ר ייכנס לפעילות במהלך שנת 2017.
760	הסדרת צומת ויצמן/הרב ניסים	20		התבר"ר ייכנס לפעילות במהלך שנת 2017.
761	הסדרת צומת הנגב/רש"י	20		התבר"ר ייכנס לפעילות במהלך שנת 2017.
	סך הכל	657	(469)	===

**ד.2.5 – מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות - אראה"ל זיק"ו 2.8**

בשנת הדוח נמצא תבר"ר ממנו הועברו לקרן לעבודות פיתוח מענקים ממשרד החינוך בסך 42 אש"ח, המדובר בתבר"ר 566 – שיפוץ קיץ תשע"ב שנסגר בשנת 2016. לא הומצא אישור ממשרד החינוך להעברה זו.

**תגובת העירייה-**

תבר"ר 566 הינו משנת 2012 ונכון למועד הסגירה לא הייתה בו פעילות יותר משנתיים, לכן הוא נסגר בעודף כנגד תבר"רים אחרים שבמימון משרד החינוך בגירעון.

**עיריית קריית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**2.4 התקציב הבלתי רגיל – המשך:**

**6.2.4 – סטיה מתקציב מאושר –**

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

<b>הפרק</b>	<b>החריגה אלפי ש"ח</b>	<b>מספר התב"רים שחרגו</b>	<b>תגובת העירייה</b>
שמירה ובטחון	55	1	תב"ר 621 – הפעלת פרויקט עיר ללא אלימות, יעודכן בישיבת המליאה הקרובה.
פיקוח עירוני	43	1	תב"ר 580- הכנה ועדכון חוקי עזר, נעשתה הפרשה בתב"ר לתביעות, התקציב יעודכן בישיבת המליאה הקרובה.
חינוך	231	1	תב"ר 358- השלמת פרוגרמה לתוספת בית ספר תיכון, נפלה טעות שבמועד קבלת הכספים ממשרד ממשלתי לא עודכן תקציב חדש.
תחבורה	3	1	תב"ר 707- סימון כבישים ומתקני בטיחות, הגירעון התקציבי נוצר עקב ביטול הרשאה ע"י משרד התחבורה. ייסגר בישיבת המליאה הקרובה מתוך קרן עודפי תב"רים.
סך הכל	332	4	

**הערה:**

בתב"ר שמספרו 833 – הלוואה לחברה הכלכלית, שנועד לכסות חובות של החברה הכלכלית ומקורותיו הקרן לעבודות פיתוח, העירייה לא רשמה בשנת 2016 הוצאות להשלמת התב"ר בסך 1,162 אש"ח והפחתת הקרן לעבודות פיתוח בגינם.

**עיריית קריית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**2.4 התקציב הבלתי רגיל – המשך:**

**8.2.4- ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)**

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

1. תב"ר 663 – ייעול מערכת החשמל בעיר- תקציב מאושר 2,195 אש"ח.

2. תב"ר 664 – שיפוץ מחלקת הגביה - תקציב מאושר 1,719 אש"ח.

3. תב"ר 715 – בניית גן ילדים בשכונת גבעת סביונים- תקציב מאושר 2,378 אש"ח.

	<u>715</u>	<u>664</u>	<u>663</u>	<u>הנוהל הנדרש/מספר תב"ר</u>
1.	V	V	V	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
2.	V	V	V	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
3.	V	V	V	תקינות ההתקשרות עם המתכנן
4.	V	V	V	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
5.	V	V	V	עריכת חרזה
6.	V	V	V	הוצאת צו התחלת עבודה
7.	V	V	V	קיום פיקוח צמוד
8.	V	1	XX	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
9.	XX	XX	XX	פרטיכל קבלת עבודה
10.	1	2	1	עמידה בלוח זמנים
11.	V	V	V	אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
12.	XX	XX	XX	האם שולמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע
				שנקבעה בחרזה
13.	2	3	2	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
14.	V	V	V	קבלת ערבויות לסוגיהן
15.	V	V	V	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
16.	XX	XX	XX	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
17.	V	V	V	ממצאים אחרים

**מקרא:** V – פרמטר תקין 1-2 – הפניה להערות, XX – לא רלוונטי, הערות כמצוין בגוף טבלת ניתוחי התב"רים.

**עיריית קריית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**2. ד התקציב הבלתי רגיל – המשך:**

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

1. תב"ר 663 – יעול מערכת החשמל בעיר

סטיה תקציבית 5=4-1	31/12/2016 4=2+3	2016 3	1/1/2016 2	תקציב 1	
					<b>מקורות התב"ר:</b>
(-964)	1,022	1,022	--	1,986	משרד הפנים
(-209)	--	--	--	209	משרד התשתיות
(-1,173)	1,022	1,022	--	2,195	סה"כ מקורות
-----	-----	-----	-----	-----	
					<b>הוצאות התב"ר:</b>
(-674)	1,521	1,495	26	2,195	עבודות קבלניות
(-674)	1,521	1,495	26	2,195	סה"כ הוצאות
-----	-----	--	-----	-----	
(-499)	(499)	(473)	(26)	--	עודף (גרעון)
==	===	===	===	=	

**ממצאים:**

1. עפ"י החוזה שנחתם עם הקבלן, הקבלן היה אמור לסיים את העבודה תוך 7 חודשים מיום קבלת צו התחלת עבודה, קרי

17/8/16, בפועל, נכון למועד סיום הביקורת העבודה טרם הסתיימה.

2. למרות הפיגור המתואר בסעיף 1 לעיל, לא חולטה ערבות ולא הוטלו קנסות פיגור על הקבלן.

?

**תגובת העירייה:**

הפרויקט הנ"ל הוא פרויקט ארוך טווח המורכב משלב א' ושלב ב', לאחר קבלת תקציב חדש העירייה תצא לשלב ב' של החוזה,

לכן הערבות לא חולטה ולא הוטלו קנסות.

**עיריית קריית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**2.4 התקציב הבלתי רגיל – המשך:**

**8.2.4 - ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) - המשך**

2. תב"ר 664 – שיפוץ מחלקת הגביה

סטיה תקציבית 5=4-1	31/12/2016 4=2+3	2016 3	1/1/2016 2	תקציב 1	
					<b>מקורות התב"ר:</b>
(-406)	1,068	1,068	--	1,474	משרד הפנים
--	245	245	--	245	קרנות הרשות
(-406)	1,313	1,313	--	1,719	סה"כ מקורות
--	---	---	---	---	
					<b>הוצאות התב"ר:</b>
(-102)	1,617	1,584	33	1,719	עבודות קבלניות
(-102)	1,617	1,584	33	1,719	סה"כ הוצאות
---	---	---	---	---	
(-304)	(304)	(271)	(33)	--	עודף (גרעון)
==	==	==	==	=	

**ממצאים**

- שולם לספק 35 אש"ח מעבר לאמור בחוזה המהווים תוספת של 3.4% לחוזה המקורי. לדברי העירייה היות ומדובר בהגדלה כמותית של סעיפים קיימים, אין צורך בכתב הזמנה.
- עפ"י צו התחלת העבודה, העבודה הייתה אמורה להסתיים תוך חודשיים, קרי עד 31/3/16, בפועל התקבל חשבון סופי ב-21/7/16.
- למרות הפיגור המתואר בסעיף 2 לעיל, לא חולטה ערבות ולא הוטלו קנסות פיגור על הקבלן.

**תגובת העירייה:**

החשבון הסופי התקבל באיחור עקב השלמות שהקבלן היה אמור לכצע לפי דרישת מנהל הפרויקט וראש העיר.

**עיריית קריית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**2.4 התקציב הבלתי רגיל – המשך:**

**8.2.4 - ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות) - המשך**

**3.. תב"ר 715 – בניית גן ילדים בשכונת גבעת הסביונים**

סטיה תקציבית 5=4-1	31/12/2016 4=2+3	2016 3	1/1/2016 2	תקציב 1	
					<b>מקורות התב"ר:</b>
(-342)	1,467	1,467	--	1,809	משרד החינוך
--	569	569	--	569	קרנות הרשות
(-342)	2,036	2,036	--	2,378	סה"כ מקורות
---	---	---	--	---	
					<b>הוצאות התב"ר:</b>
(-232)	1,914	1,911	3	2,146	עבודות קבלניות
(-31)	21	21	--	52	רכישת ציוד יסודי
(-99)	81	51	30	180	הוצאות תכנון
(-362)	2,016	1,983	33	2,378	סה"כ הוצאות
---	---	---	--	---	
20	20	53	(33)	--	עודף (גרעון)
==	==	==	==	==	

**ממצאים:**

1. עפ"י צו התחלת העבודה, הפרויקט היה אמור להסתיים תוך 5 חודשים מיום קבלת הצו, קרי 12/6/16, בפועל התקבל אישור מסירה ב-1/9/16 ועד למועד סיום הביקורת טרם התקבל חשבון סופי.
2. למרות הפיגור המתואר בסעיף 1 לעיל, לא חולטה ערבות ולא הוטלו קנסות פיגור על הקבלן.

**תגובת העירייה:**

חשבון סופי טרם הוגש ע"י הקבלן, מנהל הפרויקט וגם המפקח פנו לקבלן עם דרישה להעביר חשבון סופי אך טרם הושלמה הדרישה. מחלקת ההנדסה לא פנתה לגזברות עם דרישה לחלט את הערבות של הקבלן.

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות**

נתקבלה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי העירייה ליום 31 בדצמבר 2016.

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים ליום 31/12/2016, שהתקבלו לעבודה בחוזה בכירים בשנת 2016:

תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות	תאריך תחילת העסקה בתפקיד	תאריך המכרז לתפקיד
מנהל מחלקת חינוך	100%	16/8/16	16/8/16	7/2016

בעמוד 21 מצורפת טבלה המסכמת את הנושא לגבי עובדים אשר שכרם צמוד לשכר מנכ"ל ושהחלו לעבוד בשנת 2016.

הממצא משנת 2015 תוקן.

**ממצאים:**

העירייה לא זקפה לעובד שווי רכב בשכר ולא הפרישה עבורו לקרן השתלמות.

**תגובת העירייה:**

בשנת 2016 העובד קיבל רכב זמני ולא עדכנו את השכר.

לגבי קרן השתלמות – העובד יעביר פרטים של קרן פעילה ויעודכן בהתאם רטרואקטיבית



עיריית קרית מלאכי  
דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

**4.4 תמיכות במוסדות ציבור**

תמיכה מוגדרת כמתן טובת הנאה בין ישירה ובין עקיפה לרבות מענק, הלוואה, ערבות, או סיוע כספי אחר ולמעט קניית שירותים או הקצאת מקרקעין בהתאם לנוהל הקצאת מקרקעין.

עיריית קרית מלאכי לא תמכה בשום גוף בשנת 2016.

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים - #ראמ"ו ליק"ו פ.4**

ליום 31/12/2016 אין יתרות חוב של נבחרים.

להלן יתרות החוב של עובדים ליום 31/12/2016 :

שם העובד ותפקידו	מועצת הרשות(מ) או מועצה דתית(ד)	מהות החוב (ארנונה/מים/היטל)	סכום החוב באש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1 א.ר.	מ	ארנונה	281	כ-23 שנים	
2 א.ש.	מ	ארנונה	538	כ-25 שנים	
3 ה.א.	מ	ארנונה	99	כ-17 שנים	
4 ח.ש.	מ	ארנונה	25	כ-11 שנים	הסדר דרך השכר
5 י.ב.	מ	ארנונה	9	כ-8 שנים	הסדר כ-50 ₪ בחודש
6 כ.ס.	מ	ארנונה	13	כ-8 שנים	הסדר דרך השכר
7 כ.פ.	מ	ארנונה	24	כ-15 שנים	
8 מ.ד.	מ	ארנונה	35	כ-10 שנים	
9 ע.צ.	מ	ארנונה	123	כ-15 שנים	
10 פ.צ.	מ	ארנונה	13	כ-5 שנים	
11 פ.ש.	מ	ארנונה	16	כ-5 שנים	הסדר דרך השכר
12 ק.י.	מ	ארנונה	87	כ-15 שנים	
סך הכל			1,263 = = =		

**תגובת העירייה :**

1. א.ר. - חוב בסך 281 אש"ח - החוב מלפני 2005, בטיפול משפטי.
2. א.ש. - חוב בסך 538 אש"ח - החוב מלפני 2005, בטיפול משפטי.
3. ה.א. - חוב בסך 99 אש"ח - במגעים להסדר, יתרת החוב לפני 2005, החל משנת 2012 משלמת שוטף.
4. ח.ש. - חוב בסך 25 אש"ח - הסדר דרך השכר.
5. י.ב. - חוב בסך 9 אש"ח - פנסיונרית, הסדר דרך השכר 50 ₪ על החוב.
6. כ.ס. - חוב בסך 13 אש"ח - הסדר דרך השכר.
7. כ.פ. - חוב בסך 24 אש"ח - חוב לפני 2005, בהתיישנות.
8. מ.ד. - חוב בסך 35 אש"ח - לא עובד עירייה.
9. ע.צ. - חוב בסך 123 אש"ח - פועלים לגביה דרך השכר, בטיפול משפטי.
10. פ.צ. - חוב בסך 13 אש"ח - פועלים לגביה דרך השכר.
11. פ.ש. - חוב בסך 16 אש"ח - הסדר דרך השכר.
12. ק.י. - חוב בסך 87 אש"ח - פועלים לגביה דרך השכר.

## עיריית קרית מלאכי

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

#### נספח א - טבלת שטחים וגביה

נספח א לדוח הביקורת המפורט

גידול שטחים ב % - (קיטון)	גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון)	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	2015	2016	2015	2016	2015	2016	
2.3%	14.36	3.6%	1.3%	24,719	25,611	39.21	39.72	630.42	644.78	מבנה מגורים
4.4%	5.55	%(4.5)	%(8.5)	21,663	20,693	171.98	157.35	125.96	131.51	מגורים שאינם בשימוש
7.6%	0.16	8.8%	1.1%	2,046	2,226	969.67	980.62	2.11	2.27	משרדים שירותים ומסחר
3.6%	7.68	4.7%	1.0%	12,581	13,175	59.67	60.29	210.86	218.54	בנקים ותכרות ביטוח
										תעשייה
										בתי מלון
										מלאכה
		2.0%	2.0%	50	51	0.05	0.05	950.00	950.00	אדמה חקלאית
%(11.1)	(53.30)	%(24.5)	%(15.1)	6,978	5,266	14.57	12.37	478.94	425.64	קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
										חניונים
										מבנה חקלאי
										מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
										לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
										לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
										לכל מ"ר שמעל 2 דונם
										מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
13.9%	3.08	15.4%	1.3%	2,211	2,551	99.68	100.99	22.18	25.26	נכסים אחרים
%(0.9)	(22.47)	%(1.0)	%(0.0)	70,248	69,573	29.02	29.01	2,420.47	2,398.00	סה"כ

הערה: טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המסורט לשנת 2016**

**6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים – המשך:**

**6.1.ד מערך הגביה – המשך:**

**6.1.2 נתונים על מערכת הארנונה ברשות – נספח ב'**

במערכת הארנונה מטופלים 7,275 נכסים (בשנת 2015 - 7,244 נכסים).

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.16 היה 7,091 (ב-31.12.15 היה 6,744).

מספר חשבונות המשלמים (ללא חובות מסופקים) וסך החייבים, כפי שנתקבלו ממחלקת הגביה ליום 31 בדצמבר 2016 הינו כדלקמן:

מסרים	אש"ח	
13,320	99,675	חייבים לפי נספח ג' (*)
2,073	13,001	בניכוי זכאים
11,247	86,674	סה"כ חייבים נטו
	816	זכאים בביאור 3 הכנסות מראש/תושבים זכאים
	12,185	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם נטו בחובה
	86,674	יתרת חייבים לפי נספח 2 לטופס 1 כולל חובות מסופקים

(\*) היתרה כוללת חובות מסופקים בסך 7,152 אש"ח שהציריה לא המציאה סניג דוח טיול חובות ונרשמו בביקורת מנספח ד' ברובריקה חוב מצל 50,000 ש מצל ד סניג (ברובריקה זו התקבל מידע על חובות 40,661 אש"ח נוסף חובות מסופקים בסך 7,152 אש"ח, סה"כ ברובריקה 47,813 אש"ח) והסוטי חייבים נכללו בסונות.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-86,674 אש"ח אשר מהם, חובות בסך 10,053 אלפי ש"ח הוערכו כחובות מסופקים (שיעור של כ-12% מיתרות הארנונה).

בשנת 2016 לא נרשמו לחייבים הערות אזהרה בטאבו.

לעיריה אין מידע לגבי מכלול הנכסים החייבים בארנונה אשר נרשמה לגביהם הערת אזהרה בטאבו, סך החובות בגינם ואחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו.

**ממצאים:**

#גראנהו' ליקו' 3-א – אין הפרדת סמכויות המחלקת הגביה – העובדת שאחראית על גביית הכספים

מהתושבים, אחראית גם על רישום בספרים והפקדתם בבנק.

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		עיריית קריית מלאכי	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
														טווח החובות:
7,681	3.5%	3,531	937	460	292	183	815	373	1,409	406	4,228	2,109	0 - 2,000	אזנה
1,687	5.4%	5,397	207	677	187	658	221	717	347	1,086	725	2,259	2001-5000	
1,343	14.8%	14,723	401	4,745	111	1,113	395	4,607	134	1,310	302	2,948	5000-25000	
242	8.5%	8,521	152	5,348	6	179	46	1,574	5	173	33	1,247	25,000-50,000	
294	67.7%	67,503	219	47,813	5	766	35	6,098	14	5,675	21	7,151	מעל 50,000	
<b>11,247</b>	<b>100%</b>	<b>99,675</b>	<b>1,916</b>	<b>59,043</b>	<b>601</b>	<b>2,899</b>	<b>1,512</b>	<b>13,369</b>	<b>1,909</b>	<b>8,650</b>	<b>5,309</b>	<b>15,714</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>	
	35.9%	35,784										35,784	מגורים	סוגי חובות
	8.5%	8,477										8,477	תעשייה ומלאכה	
	0.0%	-											בתי מלון	
	16.4%	16,343										16,343	בתי עסק למיניהם	
	0.0%	36										36	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	39.2%	39,035										39,035	שונות	
	<b>100.0%</b>	<b>99,675</b>										<b>99,675</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>	
	17.15%	17,098										17,098	<b>בסיפול עו"ד</b>	

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**ד.2.6 הנחות ארנונה**

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה של מבחן ההכנסה ונכות 75% ומעלה, בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת של משרד הפנים.  
בבדיקתנו לא נמצאו ליקויים, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2016 -

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	קריית מלאכי	מספר תושבים	23,731	הערות
		247,528				
1	כח אדם					
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, השמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ורו תכלתיים)	123,550	218,000	80,282		
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, השמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גודדי ומחסן גמתי)					
4	שימוץ מקלטים	100,000	50,000	33,729		
5	ציוד מיגון					
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הצאות משותפות					
7	ביטוח					
8	פרסומים/הדרכה	5,933	7,000	1,229		
9	אחזקת מרכז המעלה	10,000	10,000	5,225		
10	רכש ציוד / אמצעים					
11	סח"כ הג"א מקומי	487,011	285,000	120,463		
12	השתתפות בהג"א ארצי	140,015	138,000	122,463		
13	סח"כ כללי	627,026	423,000	242,928		

מס"ד	נושא	רשות כן/לא	חתימת ר' כן/לא	חתימת נזבר כן/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב התומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב התומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	לא	

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24		24	

מס"ד	נושא	ביטוח יעדו לציוד כן/לא	ביטוח במסגרת הרשות כן/לא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר כן/לא	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח		כן			הוצאות ביטוח הג"א שמוע"ל כלל הביטוח האלמנטריהם כחלק 74

מס"ד	נושא	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן		
2	חאם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	כן		

**עיריית קרית מלאכי**  
**דוח הביקורת המפורט לשנת 2016**

**ד.4.6 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**  
העירייה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי העירייה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי העירייה להפרשים, במידה וקיימים:

הסבר מספר	הפרש אלפי ש"ח	דוח כספי מבוקר אלפי ש"ח	דוח רבעוני אלפי ש"ח	הנושא
		9/7/2017	28/2/2017	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
(1)	(2,602)	15,795	13,193	סה"כ רכוש שוטף
(1)	(2,566)	5,749	3,183	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
(1)	2,124	35,802	37,926	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	--	--	--	גרעונות סופיים בתב"רים
(2)	(989)	36,113	35,124	סה"כ התחייבויות שוטפות
(2)	(993)	34,358	33,365	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
(3)	16	119,116	119,132	חייבים בגין אגרות והיטלים
	(1)	44,102	44,101	עומס מלוות
(3)	17	66,734	66,751	הכנסות מארנונה כללית
	--	61,153	61,153	סה"כ שכר
(4)	(9,580)	18,588	9,008	פרעון מלוות
	(1)	915	914	הוצאות מימון
(1)	2,125	0	2,125	גרעון שוטף
	(5)	37,696	37,691	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
(5)	(590)	43,319	42,729	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברים:

1. בדוח הרבעוני לא נרשמו הכנסות מתוקצבת כמפורט להלן: ממשרד החינוך - כ-1,102 אש"ח, ממשרד הקליטה כ-475 אש"ח, מהמשרד לבטחון פנים - כ-270 אש"ח וממועצה אזורית באר טוביה בגין ארועים כ-417 אש"ח
2. עקב חשבוניות ספקים שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני
3. התאמות גביה שבוצעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
4. מיחזור הלואות ביוב בסך 9,580 אש"ח הוצג בדוח הרבעוני בהעברות והוצאות חד פעמיות.
5. עקב חשבוניות ספקים שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני, וסגירת תבר"ים בעודף לקרן לעבודות פיתוח.

עיריית קרית מלאכי  
דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

6.5. ד נושאים אחרים

קיטון בעלות ממוצעת למשרת בכירים בשנת 2016

בשנת 2016 היה קיטון של 5.77% בעלות הממוצעת למשרת בכירים (בשנת 2016 העלות הממוצעת למשרה עמדה על 317.76 אש"ח לעומת 337.22 בשנת 2015) עקב כך שבחודש 3/15 בכיר בעיריה קיבל 4 משכורות- השלמה לשכר בכירים. תוספת השכר הסתכמה ב-90 אש"ח.

בנוסף, בחודש 1/15 בכירה בעיריה קיבלה 2 משכורות משום שבחודש 12/14 הועסקה ללא תלוש כי טרם התקבל אישור משרד הפנים להעסקתה.

קיטון בעלות ממוצעת למשרת נבחרים בשנת 2016

בשנת 2016 היה קיטון של 5.07% בעלות הממוצעת למשרת נבחרים (בשנת 2016 העלות הממוצעת למשרה עמדה על 649.09 אש"ח לעומת 683.77 בשנת 2015) עקב כך שבשנת 2015 שולם לראש העיר הקודם 55 אש"ח עפ"י החלטת בית המשפט.

עיריית קרית מלאכי  
דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

7.ד רכוש קבוע

1. רכוש קבוע - דוח יישום תב"רים  
נתוני התב"רים החל משנת 1995 עד וכולל שנת 2016 רוכזו בקובץ יישום התב"רים, כמפורט בנספח המצ"ב.
2. כלי הרכב בעירייה  
נתוני כלי הרכב שברשות העירייה נמסרו לנו ונמצאים ברשותנו.

עריית קריית מלאכי  
שנת 2016

סכום כולל	סכום (ריק)	שנת סיום תבר 2016		שנת סיום תבר 2015		סכום תבר עד 2014	מצב תבר	Data	קבוצה ראשית של נכסים בניינים
		2016	2015	2016	2015				
15,902	15,902						פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות	
18,791	18,791							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
10,119	10,119							סכום של יתרה לאורך פחת	
1,143	1,143							סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
154,235		15,878	1,775			136,582	סגור	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
30,136		566	121			29,449		סכום של תשלומים שהם עלות	
28,541		559	21			27,961		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0		0	0			0		סכום של יתרה לאורך פחת	
1,493	1,493						פתוח	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	מחשבים וציוד היקפי
738	738							סכום של תשלומים שהם עלות	
652	652							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0	0							סכום של יתרה לאורך פחת	
3,895		0				3,895	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
1,498		0				1,498		סכום של מענקים שטרם הושקעו	
1,490		0				1,490		סכום של תשלומים שהם עלות	
111		22				89		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0		0				0		סכום של יתרה לאורך פחת	
306						306	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	מכוניות - סטנדרים ומ"ר רכב קלים
306						306		סכום של תשלומים שהם עלות	
306						306		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
272						272		סכום של יתרה לאורך פחת	
0						0		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
1,217	1,217						פתוח	סכום של מענקים שטרם הושקעו	מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר
934	934							סכום של תשלומים שהם עלות	
855	855							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
115	115							סכום של יתרה לאורך פחת	
12,780		1,453	504			10,823	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
4,128		574	8			3,546		סכום של מענקים שטרם הושקעו	
3,906		418	8			3,480		סכום של תשלומים שהם עלות	
749		23	66			660		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0		0	0			0		סכום של יתרה לאורך פחת	
24	24						פתוח	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	משאיות
13	13							סכום של תשלומים שהם עלות	
24	24							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
0	0							סכום של יתרה לאורך פחת	
0						0	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
0						0		סכום של תשלומים שהם עלות	
0						0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
132						132		סכום של יתרה לאורך פחת	
0						0		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
150						150	סגור	סכום של מענקים שטרם הושקעו	ציוד מכני כבד
150						150		סכום של תשלומים שהם עלות	
150						150		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
								סכום של יתרה לאורך פחת	

עיריית קריית מלאכי  
שנת 2016

סכום כולל (ריק) (ריק)	שנת סיום תבר 2015		שנת סיום תבר 2014		Data	מצב תבר סגור	קבוצה ראשית של נכסים ציוד מנני כבד
	2016	2015	2016	2015			
0					סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו	סגור	צברת ורכוש תת קרקעי
25,027 11,401 11,254 0					25,027 11,401 11,254 0	סגור	
1,708 1,317 1,515 0	1,708 1,317 1,515 0				סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו	פתוח	השקעות אחרות
10,020 3,630 3,121 0		379 310 224 0	364 94 64 0		9,277 3,226 2,833 0	סגור	
784 267 265 0			307 30 28 0		477 237 237 0	סגור	קרקעות
15,063 11,964 8,792 746	15,063 11,964 8,792 746					פתוח	תשתיות
55,750 18,171 16,901 0		4,188 3,915 3,311 0	5,821 77 74 0		45,741 14,179 13,516 0	סגור	
0 0 0 0	0 0 0 0					(ריק)	(ריק)
298,354 103,444 87,891 1,264 2,004	35,407 33,757 21,957 45 2,004	21,898 5,365 4,512 0	8,771 330 195 66 0		232,278 63,992 61,227 1,153 0		סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו

**עיריית קרית מלאכי**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2016**  
**(באלפי ש"ח)**

		23,735	<b>מספר תושבים שנה קודמת</b>
5,800	שטח שיפוט (דונם)	23,918	<b>מספר תושבים *</b>
3	דירוג סוציאקונומי	7,091	<b>מספר משקי בית</b>

**מאזן**

2015	2016	נכסים
8,704	15,795	רכוש שוטף
30,401	32,141	השקעות
25,194	25,385	השקעות לסיסי קרנות מתקצבות ואחרות
41,452	35,802	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
<b>105,751</b>	<b>109,123</b>	<b>סה"כ</b>
2015	2016	התחייבויות
28,340	36,113	התחייבויות שוטפות
33,715	34,746	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
25,194	25,385	קרנות מתקצבות
18,502	12,879	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<b>105,751</b>	<b>109,123</b>	<b>סה"כ</b>
2015	2016	עומס מלוות לסוף שנה
48,909	44,102	

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

הכנסות	תקציב 2016	ביצוע 2016 %	ביצוע 2015 %	2016	2015
הכנסות עצמיות	87,210	50.73%	51.03%	88,227	93,563
השתת' משרד החינוך	34,540	18.48%	17.22%	29,768	34,082
השתת' משרד רווחה	22,593	12.47%	11.07%	19,139	23,002
השתת' משרדי ממשלה אחרים	4,287	2.42%	1.80%	3,106	4,462
מענקים ומלוות	24,800	15.90%	18.88%	32,646	29,316
<b>סה"כ</b>	<b>173,430</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>172,884</b>	<b>184,425</b>
הוצאות	תקציב 2016	ביצוע 2016 %	ביצוע 2015 %	2016	2015
משכורות ושכר כלי	32,388	17.14%	17.39%	31,047	31,804
פעולות אחרות	46,811	26.34%	35.10%	62,681	48,586
שכר חינוך	23,486	12.59%	11.15%	19,906	23,221
פעולות חינוך	28,002	15.27%	14.81%	26,453	28,156
שכר רווחה	5,961	3.43%	3.39%	6,060	6,328
פעולות רווחה	26,062	14.65%	12.77%	22,808	27,027
מימון	887	0.50%	0.49%	871	915
פרעון מלוות	9,833	10.08%	4.90%	8,745	18,588
<b>סה"כ</b>	<b>173,430</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>178,571</b>	<b>184,425</b>
גרעון בשנת הדוח				<b>(5,687)</b>	

**דוח גביה וחיובים - ארנונה**

2015	2016	
65,378	60,541	יתרת חוב לתחילת השנה
71,508	94,760	חיוב השנה
(10,882)	(11,383)	הנחות ופטורים שניתנו
(12,524)	(10,443)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנ
<b>113,480</b>	<b>133,475</b>	<b>סך לגביה</b>
<b>52,939</b>	<b>56,854</b>	<b>גביה בשנת הדוח</b>
60,541	76,621	יתרת חוב לסוף השנה
47,445	10,053	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>107,986</b>	<b>86,674</b>	<b>סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות</b>
12%	7%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
81%	88%	אחוז גביה מהשוטף (*)
47%	43%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
39	40	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

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

2015	2016	
3.29%		% הגרעון השוטף מההכנסה
23.98%	19.41%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
28.29%	23.91%	% עומס המלוות מההכנסה
16.39%	19.58%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,524	7,711	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
408	433	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2015	2016	
2,374	18,502	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
32,029	37,696	תקבולים במהלך השנה
15,901	43,319	תשלומים במהלך השנה
18,502	12,879	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\* נכון לחודש אוקטובר 2016