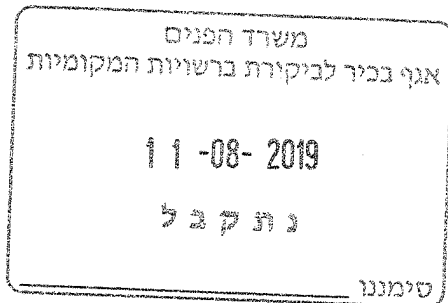


עיריית קרית מלאכי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018



עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

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
10-12	1.ד. התקציב הרגיל
	2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
13-15	המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018.
16	3.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים
	4.ד. בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים
17-19	מקצועיים בפטור ממכרז
20-27	5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
28	הדוח לתושב (נספח)

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

Avraham Ben shitrit - C.P.A. (Isr) יגאל אלון 157 תל אביב 67443
Merav Ziv - M.B.A. - C.P.A. (Isr) טל' 03-6090196 פקס 03-6910552
Ron Eglick - C.P.A. (Isr) דואר אלקטרוני: E-mail:ben_shitrit@bezeqint.net

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

תאריך 24.7.19

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 2018

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.

בן שטרית, זיו-רואי חשבון
עוסק מספר 557915386
בכבוד רב,
בן שטרית, זיו
רואי - חשבון

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק א - נתונים כלליים על העירייה

1.א. 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.

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

עפ"י נתוני משרד הפנים, נכון לחודש אוקטובר 2018, בתחום השיפוט של העירייה 25,222 נפש. מספר בתי האב בקרית מלאכי הינו 7,532.

3.א. שם ראש העירייה ומועד תחילת כהונתו

ראש העירייה המכהן, מר אליהו זוהר, החל את כהונתו בחודש אוקטובר 2013. בחודש אוקטובר 2018 היו בחירות לרשויות המקומיות וראש העירייה המכהן, מר אליהו זוהר, נבחר שוב לקדנציה נוספת.

4.א. מספר הסגנים לראש העירייה, בשכר ובתואר

במהלך שנת 2018 ועד היום, לראש העירייה ממלא מקום ללא שכר ו-2 סגנים בשכר של 100% משרה כל אחד.

5.א. מועצת העיר

מועצת העירייה מונה 13 חברים.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

א.6. ועדות העירייה

מס' התכנסויות

בשנת 2018

20	ועדת מליאה
*	ועדת מכרזים
9	ועדת כספים
*	ועדת מל"ח
*	ועדת הנחות בארנונה
*	ועדה למחיקת חובות
*	ועדת ערר לארנונה
*	ועדת תחבורה ובטיחות בדרכים
7	וועדה לתכנון ובניה
10	ועדת משנה לתכנון ובניה
17	ועדת רשות הרישוי
1	ועדה לענייני ביקורת
1	ועדת תיקון ליקויים
26	ועדת רכש
*	ועדת קליטה ורווחה
*	ועדה להתייעלות, צמצום ופיטורי עובדים
*	ועדת מנגנון ובחינה
*	ועדת חינוך
*	ועדה לאיכות הסביבה
*	ועדת הקצאת קרקעות
*	ועדה לקידום מעמד הילד
*	ועדה להנצחת זכרם של נפגעי טרור
*	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים
*	ועדה למיגור האלימות
*	ועדת קליטת עליה
36	ועדת יועצים
*	ועדת השקעות
73	ועדת התקשרויות
15	ועדת שלושה

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

א.7. מוסדות חינוך בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2018

ספטמבר 2018

55 גני ילדים -	1,681 ילדים.
9 בתי ספר יסודיים -	2,873 תלמידים
3 בתי ספר על יסודיים -	1,339 תלמידים
67	5,893
==	====

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

8.א. פניות למחלקת הרווחה

עפ"י דוח ממחלקת הרווחה סך כל התיקים המטופלים במחלקת הרווחה, נכון לתאריך הביקורת, הינו 3,804 תיקים כמפורט להלן:

<u>2018</u>	<u>פרטים</u>
790	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה
1,239	זקנה
305	בעיות תפקוד הורים
2	בעיות ביחסים ילדים
436	נכים ומחלות אקוטיות
181	התמכרויות
124	חד הוריות ובודדים
8	עבריינות
29	יתמות ושכול
107	אלימות
68	אוטיזם
99	פיגור
183	נערים ונערות במצוקה
160	חולי נפש
<u>325</u>	אחרות
<u>4,056</u>	

9.א. הפניית תשומת לב

- בדוח המבקרים לדוחות הכספיים לשנת 2017 נכללה הפניית תשומת הלב כדלקמן:
- א. להתחייבויות התלויות העומדות נגד העיריה והמפורטות בביאור 20 לדוח הכספי.
 - ב. לביאור 11 בדבר מינוי חשב מלווה לעיריה בתאריך 1/7/13.

10.א. מועד פרסום בעתונות של הדוח לתושב לשנת 2017

הדוח לתושב לשנת 2017 פרסם באתר האינטרנט של העיריה בחודש 12/2018

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 31/1/20.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

12.א ועדת ביקורת

מס"ד	נושא/נוהל	לשנת	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	2016	כן 1/7/2014	לא	ב-5.12.2018 נבחר הרכב חדש. נערך דיון על הדוח לשנת 2016. בדוח לשנת 2017 לא היו ליקויים בפרק ב'
	- מבקר המדינה		כן	לא	
2.	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?		כן		
3.	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים	2016	כן		הדוח האחרון של מבקר הפנים הינו לשנת 2016 ופורסם בתאריך 30/7/17
	- משרד הפנים - מבקר המדינה	2016	כן	לא	
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	2016 – דוח משרד הפנים	כן		היה דיון על דוח תיקון ליקויים לשנת 2016 בחודש 1.18.

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

רישום, זיווח כספי והתקשרויות

ב.1. מבדיקת 3 התקשרויות עם יועצים עולה כי העירייה התקשרה עם יועצים ללא מכרז מבלי שהקפידה על הנדרש כדי להתקשר בפטור ממכרז לפי תקנה 3 (8) לתקנות העירויות (מכרזים), ועדת ההתקשרויות לא קבעה תנאי סף מקדימים, לא נוהלה רשימת מציעים ולא פורסמה הודעה פומבית בדבר כוונה לערוך רשימת מציעים. (פרק ד.4. עמוד 19). [302-18]

תגובת העירייה –

התקשרות 1 – מדובר במרכז לגיל הרך שהוקם בקריית מלאכי בשיתוף ומימון קרן רש"י וחברת ג.ג., כחלק מההקמה שולבה היועצת כמפעיל למרכז וזאת כחלק משאיפתם של קרן רש"י וחברת ג.ג. להבטיח הפעלה רצופה מקצועית ומיידית של המרכז החדש בהמשך להקמתו. בשנת 2019 יצאה הרשות למכרז פומבי להמשך הפעלה של המרכז. התקשרות 2 – ההתקשרות הינה יחודית לצורך ביצוע פרויקט. מבצעת הפרוייקט הציגה מסמך של גסס סימן מסחר בבעלותה, המאושר על ידי משרד המשפטים.

ב.2. סך 304 אש"ח שהתקבלו בעירייה בחודש 5.17, עדיין רשומים בכרטיס חו"ז הפרשי גביה, היות ולטענת העירייה איננה יודעת עבור מה התקבל הכסף (פרק ד.5.5.3. עמוד 26). [303-18]

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

ב.3. מבקר הפנים של העירייה טרם הגיש דוח ביקורת לשנת 2017 (פרק ד.5.5.3. עמוד 26). [304-18]

עיריית קריית מלאכי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ארנונה ומים	
לא תוקן	ג.1. במחלקת הגביה אין הפרדת תפקידים - העובדת שגובה את הכספים מהתושבים אחראית גם על רישומם בספרים והפקדתם בבנק.
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	ג.2. נמצאו ליקויים בתקציבים הבלתי רגילים כדלקמן: 13 תב"רים שעמדו ללא תנועה במהלך השנה ולסוף שנה נמצאים בגרעון מימוני, 3 תב"רים הכוללים התחייבות למענק פיתוח ממשרד הפנים שלא נוצלה במשך 3 שנים ולא בוצעה פניה להארכה/הסבה.
לא תוקן	ג.3. בסוף שנת הדוח קיימות ב- 4 תב"רים חריגות בביצוע ההוצאות מעבר למסגרת התקציבית המאושרת בסכום של 97 אלפי ₪. בנוסף, ב-2 תב"רים לא עדכנו את התקציב ברישומי הנהלת החשבונות ולכן מופיעה בהם חריגה תקציבית בהוצאות בסך 798 אש"ח. (שנה קודמת היו 2 תב"רים עם חריגה בביצוע ההוצאות בסך 57 אלפי ₪).
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.4. חלק מועדות החובה לא התכנסו כנדרש בשנת הדוח.
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	ג.5. חלק מהתאגידיים העירוניים שבעלות העירייה עדיין לא הכינו דוחות מבוקרים לשנת הדוח.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.4. התקציב הרגיל

1. אופן הכנת התקציב

התקציב הראשוני הוכן על בסיס נתוני ביצוע התקציב של שנה קודמת, תוך עדכונים לאומדנים וצפי במהלך השנה. בשנת 2017, חתמה העירייה על תוכנית "מהבראה להמראה" עם משרד הפנים, מטרת התכנית היא שיפור היקף וטיב השירותים המוניציפאליים ברשות, קליטת אוכלוסיה חדשה וחיזוק יכולותיה הכלכליות של הרשות. במסגרת תכנית זו הרשות תקבל מענקים והלוואות בכפוף למימוש אבני דרך המוגדרות בתכנית.

2. מועד אישור התקציב

הצעת התקציב הראשונה של העירייה על סך 202,591 אש"ח, אושרה ע"י מועצת העיר ביום 26/12/2017, בתאריך 27/3/2018 אישרה מועצת העיר את עדכון התקציב לסך 204,862 אש"ח, בתאריך 2/8/2018 בוצע עדכון נוסף, ובתאריך 31/12/2018 בוצע עדכון לסך 206,095 אש"ח. תקציב העירייה אושר לראשונה ע"י משרד הפנים בתאריך 12/9/2018 בסך 204,801 אש"ח, בתאריך 4 באפריל 2019 אישר משרד הפנים את עדכון התקציב לסך 206,095 אש"ח.

3. תוכנית "מהבראה להמראה"

ביום 24/7/17 חתמה העירייה על תוכנית "מהבראה להמראה" (להלן - "תוכנית המראה"), אשר אושרה על ידי מליאת המועצה ביום 31/12/17. התוכנית הינה עבור שנים 2017-2022. מטרת התוכנית הינה:

- שיפור בהיקף וטיב השירותים המוניציפאליים הניתנים ברשות.
 - יישום מוצלח של קליטת אוכלוסיה חדשה בהתאם לתכנית מתאר קיימת ובסטנדרטים גבוהים של הספקת שירותים מוניציפאליים.
 - שיפור איכות הניהול של הרשות ע"י קידום מחוייבות ארגונית לתוצאות, שיפור תהליכי עבודה, הגדרת יעדים ומדדי ביצוע ברמת האגפים ובחינת שביעות רצון התושבים מהשירות.
 - יצירת מעטפת אסטרטגית ליצירת עוגנים כלכליים, ארגוניים ותהליכיים לחיזוק יכולותיה הכלכליות של הרשות בהספקת שירותים מוניציפאליים.
 - איזון תקציבי שוטף החל משנת 2017 ואילך בכפוף למימוש אבני דרך המוגדרות בתכנית ולעמוד בפרמטרים אשר יוגדרו על ידי משרד הפנים לסיווגה כרשות יציבה במהלך השנתיים הראשונות למימוש התכנית.
- אבני הדרך שהרשות הייתה צריכה לעמוד בהם עד ליום 31.12.18, לצורך כיסוי גרעון ופיתוח נקודתי, הינם:
- א. הצגת תכנית יישום להפעלה מלאה של חוק העזר בנוגע למודעות ושלטים ואישורו ע"י משרד הפנים.
 - ב. הצגת תכנית יישום להפעלה מלאה של חוק העזר בנוגע לחניה ואישורו ע"י משרד הפנים.
 - ג. טיפול בתיקים בהוצאה לפועל בהתאם לדוח מיפוי שהיו צריכים להגיש למשרד הפנים עד 31/12/2017. הפעלת תיקים לגביה, העברת חובות למחיקה וביצוע הליכים בתוך התיקים.
 - ד. גיבוש תכנית לאכיפה משפטית כנגד חייבים, ויישום והטמעה של מערכת בקרה בתחום האכיפה והגביה.
 - ה. מינוי מנכ"ל לחברה הכלכלית.
 - ו. גיבוש תכנית אסטרטגית לחברה הכלכלית והצגת פרויקטים.
 - ז. העברת חוק עזר בעניין תיעול וניקוז לאישור משרד הפנים.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד. התקציב הרגיל - המשך

3. תוכנית "מהמראה להמראה" - המשך:

- ח. מיצוי זכויות מול משרד החינוך ומשרד הרווחה וייעול מערך החינוך והרווחה, הגשת דוחות הכוללים המלצות אופרטיביות ומתווה של חיסכון כספי /גידול בהכנסות חינוך ורווחה.
 - ט. הטמעת מערכת GIS ושימוש שוטף במערכת לנושאים שונים.
 - י. בדיקת חריגות שכר של עובדים (כולל גמלאים) והגשת דוח לידיעת מנהל האגף לניהול ההון האנושי ברשויות מקומיות.
 - יא. ביצוע סקר אנרגיה כולל בהתאם לדרישות מרד התשתיות והאנרגיה והצגת תכנית ותקציב נדרש לחיסכון באנרגיה.
- בנוסף, לצורך מימוש תכנית ההמראה, על העיריה להקים רשת בטחון להתמודדות עם תרחישים בלתי צפויים, שתשמש במידת הצורך לגישור בניהול תזרים מזומנים עד לקבלת המענקים במסגרת קליטת אוכלוסיה ו/או תיגבור שרותים.
- שימוש בכספי הקרן לצרכים שוטפים, יהיה באישור מראש של משרד הפנים.
- בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו לעיריה עד ליום 31.12.2018 הלוואות בסכום כולל של 3,400 אש"ח ומענקים בסכום זהה.
- בודק תכנית ההמראה קבע כי העיריה עמדה ביעדי תכנית ההמראה בנוגע לפיתוח נקודתי וכיסוי גרעון מצטבר, למעט האמור להלן:
- א. הצגת תכנית יישום להפעלת חוק עזר בנוגע למודעות ושלטים (סעיף א' לעיל) בוצע בשיעור 50%.
 - ב. טיפול בתיקי הוצאה לפועל (סעיף ג' לעיל) בוצע בשיעור 75%.
 - ג. אכיפה משפטית נגד חייבים (סעיף ד' לעיל) בוצע בשיעור 75%.
 - ד. העיריה מיצתה את זכויותיה מול משרד החינוך והרווחה (סעיף ח' לעיל) בשיעור 50%.
 - ה. הטמעת מערכת GIS (סעיף ט' לעיל) בוצעה בשיעור 50%.
 - ו. ביצוע סקר אנרגיה (סעיף י"א לעיל) בוצע בשיעור 50%.

בשאר היעדים העיריה עמדה בשיעור 100%.

בנוסף, נקבע בתכנית ההמראה כי העיריה תקבל מענקים כמפורט להלן:

- א. מענק תגבור שרותים – בשנת 2018 3,045 אש"ח (בשנת 2017 – 2,276 אש"ח).
- ב. מענק קליטת אוכלוסיה – בשנת 2018 2,900 אש"ח (בשנת 2017 – 856 אש"ח).

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.4. התקציב הרגיל - המשך

4. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018 - נספח 9 לטופס 2:

הסבר	סטיה %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2018 אלפי ש"ח	תקציב 2018 אלפי ש"ח	
					תקבולים
1	(40.84)%	(1,748)	2,532	4,280	23 תכנון ובנין עיר
2	(48.40)%	(709)	756	1,465	47 מפעל הביוב
3	(21.50)%	(745)	2,720	3,465	5 תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים
4	11.27%	1,343	13,262	11,919	71 תברואה
5	(21.69)%	(869)	3,138	4,007	73 תכנון ובנין עיר

הסברים לסטיות :

1. תכנון ובנין עיר –
העברה מהיטל השבחה למימון מחלקת הנדסה – תוקצב 1,578 אש"ח, בוצע 733 אש"ח.
ועדת תכנון ובניה רפורמה במשרד האוצר – תוקצב 1,092 אש"ח, בוצע 315 אש"ח.
2. מפעל הביוב –
העברה מהיטלי ביוב לתקציב הרגיל – תוקצב 1,295 אש"ח, בוצע 648 אש"ח.
3. תקבולים בלתי רגילים –
העברה מקרן לעבודות פיתוח לתקציב הרגיל במסגרת תכנית המראה – תוקצב 2,610 אש"ח, בוצע 1,456 אש"ח.
4. תברואה –
קבלן טיאוט – תוקצב 1,903 אש"ח, בוצע 2,343 אש"ח.
פינוי אשפה והיטל הטמנה – תוקצב 7,302 אש"ח, בוצע 8,163 אש"ח.
5. תכנון ובנין עיר –
שכר מחלקת הנדסה – תוקצב 1,715 אש"ח, בוצע 1,569 אש"ח.
שכר ועדת תכנון ובניה רפורמה – תוקצב 1,224 אש"ח, בוצע 795 אש"ח.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

2.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות

נתקבלה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי העיריה ליום 31 בדצמבר 2018, כל המשרות הסטטוטוריות אוישו כנדרש.

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים והבכירים, שהתקבלו לעבודה בשנת 2018:

תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות	תאריך תחילת העסקה בתפקיד	תאריך המכרז לתפקיד
מנהל מחלקת חינוך	100%	10/12/18	10/12/18	15/3/18
סגן יועץ משפטי	100%	12/11/18	12/11/18	17/4/18

בעמוד 14 מצורפת טבלה המסכמת את הנושא לגבי עובדים אלו.

עריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

2.4 שכל עובדים בניירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכל מנג'ל הרשות- המשד:

האם קיימת התאמה בין חזת המדינה ונדרש מפרז - האם חונדל נקלט במפרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חזת המדינה ונדרש מפרז - האם חונדל נקלט במפרז לתפקידו? כן/לא	האם קיים אישור משרד הפנים לחזת המדינה? כן/לא	האם קיים אישור משרד הפנים לחזת המדינה? כן/לא	תאריך תחילת המעבר לחזת המדינה? כן/לא	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה במקומות המקומות	היקף משרת	מנהל מחלקת חינוך	סוג יניש משפטי	שם חונדל בראשי תיבות	מס'4
כן	כן	כן	כן	כן	18-18	10.12.18	100	מנהל מחלקת חינוך	סוג יניש משפטי	N.A.	1
כן	כן	כן	כן	כן	18-18	12.11.18	100	מנהל מחלקת חינוך	סוג יניש משפטי	N.A.	2

האם קיימת התאמה בין חזת המדינה ונדרש מפרז - האם חונדל נקלט במפרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חזת המדינה ונדרש מפרז - האם חונדל נקלט במפרז לתפקידו? כן/לא	האם קיים אישור משרד הפנים לחזת המדינה? כן/לא	האם קיים אישור משרד הפנים לחזת המדינה? כן/לא	תאריך תחילת המעבר לחזת המדינה? כן/לא	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה במקומות המקומות	היקף משרת	מנהל מחלקת חינוך	סוג יניש משפטי	שם חונדל בראשי תיבות	מס'4
כן	כן	כן	כן	כן	18-18	10.12.18	100	מנהל מחלקת חינוך	סוג יניש משפטי	N.A.	1
כן	כן	כן	כן	כן	18-18	12.11.18	100	מנהל מחלקת חינוך	סוג יניש משפטי	N.A.	2

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

2.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות – המשך:

ממצאים:

1. העובד זכאי לקבל רכב צמוד מהעירייה. בפועל בשנת 2018 לא קיבל רכב מהעירייה, אלא החזר הוצאות על הרכב הפרטי שלו.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

3.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

ליום 31/12/2018 אין יתרות חוב של נבחרים.

להלן יתרות החוב של עובדים ליום 31/12/2018 :

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב	סכום החוב באש"ח	מהות החוב (ארנונה/מים/היטל)	מועצת הרשות(מ) או מועצה דתית(ד)	שם העובד ותפקידו	
בטיפול משפטי	כ-27 שנים	1,005	ארנונה מים וביוב	מ	א.ש.	1
מנהלית	כ-19 שנים	107	ארנונה מים וביוב	מ	ה.א.	2
מנהלית	כ-13 שנים	28	ארנונה מים וביוב	מ	ח.ש.	3
בטיפול משפטי	כ-10 שנים	526	ארנונה מים וביוב	מ	כ.ס.	4
בתהליך מחיקה	כ-17 שנים	26	ארנונה ומים	מ	כ.פ.	5
בטיפול משפטי	כ-12 שנים	30	ארנונה מים וביוב	מ	מ.ד.	6
בטיפול משפטי	כ-3 שנים	11	ארנונה מים וביוב	מ	מ.מ.	7
בטיפול משפטי	כ-6 שנים	20	ארנונה מים וביוב	מ	פ.צ.	8
בתהליך מחיקה	כ-6 שנים	11	ארנונה מים וביוב	מ	פ.ז.	9
		1,764 = = =			סך הכל	

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

4.4 בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז

4.1.4. התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע

לעירייה יועצת משפטית קבועה שהינה עובדת שכירה בעירייה. מועד מינויה אוגוסט 2001.

4.2.4. התקשרות עם יועצים מקצועיים אחרים בפטור ממכרז לפי תקנה 3 (8)

1. לעירייה ועדת התקשרויות שהרכבה תואם את החוק וחבריה הינם:

מנכ"ל הרשות

גזבר הרשות

היועצת המשפטית של הרשות.

2. עם כניסתו לתוקף של חוזר מנכ"ל 8.16 בדבר התקשרות לביצוע עבודה הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים בפטור ממכרז בהתאם לתקנה 3(8) לתקנות העיריות (מכרזים), החליטה העירייה שמדיניותה תהיה לפרסם מכרז פומבי בגין כל ההתקשרויות מעל הסכום הפטור ממכרז, לרבות התקשרויות לקבלת שירותי יעוץ משמאים, עורכי דין, אדריכלים וכו'.
לאור זאת, העירייה לא מיישמת את האמור בחוזר מנכ"ל 8.16 בדבר התקשרות בפטור ממכרז, היות ולדבריה, לאור הנ"ל, החוזר אינו רלוונטי עבורה.

3. תוצאות בדיקתנו לגבי 3 יועצים מפורטים בעמודים 18-19.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

4.ד בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז- המשך:

הערות:

- א. מדובר בשירות ייחודי של מתן שרותים פרארפואיים לילדים. התקציב עפ"י ההסכם היה 910 אש"ח, הביצוע בפועל בשנת 2018 הסתכם ב-729 אש"ח. הכוונה הראשונית הייתה להתקשר למשך 3 חודשים בלבד עד שיצאו למכרז, אך היות ונותן השרותים לא הסכים לחתום על חוזה שהוא פחות משנה ואי אפשר היה למנוע מהילדים שרותים אלו, בלית ברירה חתמה העיריה על הסכם לשנה ויצאה למכרז פומבי בשנת 2019.
 - ב. במכרז שפורסם בחודש 2/19 נקבעו תנאי סף מקדימים ואמות מידה לקביעת הזוכה.
 - ג. לדברי היועצת המשפטית מדובר בהצעה ייחודית (פטנט רשום) ולא ניתן להשוות אותה /או לקבל הצעות אחרות (מדובר באירוע פסטיבל אביב בחול המועד פסח- הסכום שולם למפיק הארוע).
 - ד. מדובר בחתימת חוזה עם אדריכל שתכנן את המבנה בשנת 2015. בשנת 2018 קק"ל דרשה לערוך שינויים והתאמות במבנה לצורך התאמתו להפעלת תכנית חינוכית – השינויים וההתאמות במימון קק"ל. בנסיבות אלו, לדברי היועצת המשפטית, אין מקום לפנות לאדריכלים אחרים ויש לבצע את השינויים וההתאמות במבנה אך ורק עם אדריכל הפרוייקט אשר הכין את התכנית הראשונית.
- בנוסף, יש לציין כי בתחילת שנת 2018 פרסמה העיריה מכרז מסגרת (מכרז 4/18) לקבלת שרותי יועץ תכנון וליווי אדריכלי לפרוייקטים שונים בעיר, בו זכה בין היתר האדריכל הנדון.

ממצאים:

1. (# ליקוי 1-1) העיריה התקשרה עם יועצים ללא מכרז מבלי שהקפידה על הנדרש כדי להתקשר בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8) לתקנות העיריות (מכרזים), ועדת ההתקשרויות לא קבעה תנאי סף מקדימים למציעים הרלוונטיים ואמות מידה לקביעת ההצעה הזוכה, לא נוהלה רשימת מציעים ולא פורסמה הודעה פומבית בדבר כוונה לערוך רשימת מציעים.

תגובת העיריה:

עיריית קרית מלאכי פועלת בהתאם לתקנות המכרזים באופן שהיא ממכרזת את כל ההתקשרויות מעל הסכום הפטור ממכרז, לרבות התקשרויות בתחומי יועצים- שמאים, עורכי דין, אדריכלים וכו', ולכן הנוהל שגובש על ידי משרד הפנים בנושא לא רלוונטי.

התקשרות 1 -

מדובר במכרז לגיל הרך שהוקם בקריית מלאכי בשיתוף ומימון קרן רש"י וחברת ג.ג., כחלק מההקמה שולבה היועצת כמפעיל למכרז וזאת כחלק משאיפתם של קרן רש"י וחברת ג.ג. להבטיח הפעלה רצופה מקצועית ומיידית של המכרז החדש בהמשך להקמתו. בשנת 2019 יצאה הרשות למכרז פומבי להמשך הפעלה של המכרז.

התקשרות 2 -

ההתקשרות הינה יחודית לצורך ביצוע פרוייקט. מבצעת הפרוייקט הציגה מסמך של נסח סימן מסחר בבעלותה, המאושר על ידי משרד הפנים.

עיריית קריית מלאכי

נספח א לידו הביקורת המפורט

גידול (קטנים) שטחים - 2	גידול (קטנים) שטחים באלפי מ"ר	חשינוי - 2 %	בחיוב משוקלל למ"ר בסי"כ חייב	זוח הביקורת המפורט לשנת 2018				שטחים באלפי מ"ר	סוג הנכס	
				2017	2018	2017	2018			
8.0%	52.98	10.4%	2.2%	26,678	29,443	40.42	41.29	660.02	713.00	מבנה מגורים
%(10.1)	(10.74)	%(12.8)	%(3.1)	20,512	17,879	192.71	186.83	106.44	95.70	מגורים שאינם בשימוש
3.2%	0.07	0.8%	%(2.3)	2,266	2,285	998.24	975.56	2.27	2.34	משרדים שירותים ומסחר
%(9.1)	(22.13)	%(10.3)	%(1.2)	15,094	13,546	62.40	61.64	241.89	219.76	בנקים והברות ביטוח
%(15.0)	(142.12)	%(12.7)	2.7%	52	45	0.05	0.06	950.00	807.88	תעשיה
0.2%	0.71	%(16.2)	%(16.3)	6,838	5,732	15.02	12.57	455.39	456.10	בת מלון
130.0%	33.99	101.6%	%(12.4)	2,687	5,417	102.78	90.08	26.14	60.13	מלאכה
%(3.6)	(87.23)	0.3%	4.0%	74,127	74,346	30.35	31.57	2,442.15	2,354.92	אדמה חקלאית
										קרקע תפוסה
										נכסים אחרים
										סך"כ

הערות: טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המיס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתיקונים נכסים.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

ד. 5. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים – המשך:

ד. 5.1. מערך הגביה – המשך:

5.1.2 נתונים על מערכת הארנונה ברשות – נספח ב'

במערכת הארנונה מטופלים 7,713 נכסים (בשנת 2017 - 7,638 נכסים).

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.18 היה 7,532 (ב-31.12.17 היה 7,457).

מספר חשבונות המשלמים (ללא חובות מסופקים) וסך החייבים, כפי שנתקבלו ממחלקת הגביה ליום 31 בדצמבר 2018 הינו כדלקמן:

<u>מקרים</u>	<u>אש"ח</u>	
8,187	66,325	חייבים לפי נספח ג' (*)
1,574	1,037	בניכוי זכאים
6,613	65,288	סה"כ חייבים נטו
	546	זכאים בביאור 3 הכנסות מראש/תושבים זכאים
	491	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם נטו בחובה
	65,288	יתרת חייבים לפי נספח 2 לטופס 1 כולל חובות מסופקים

(*) היתרה כוללת חובות מסופקים בסך 3,249 אש"ח שהצריכה לא המציאה ביטוח דוח איוול חובות ונרשאו פיקורת הנספח א' הפרויקט חוב מצד 50,000 ש"ח מצד 7 שנים (פרויקט 15 התקבל מידע צד חובות 33,065 אש"ח נוסף חובות מסופקים בסך 3,249 אש"ח, סה"כ לפרויקט 36,854 אש"ח) וקסו"א חייבים נכפלו פשוט.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-65,288 אש"ח אשר מהם, חובות בסך 3,249 אלפי ש"ח הוערכו כחובות מסופקים (שיעור של כ- 5% מיתרות הארנונה).

ישנם 48 נכסים שנרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו, והחובות בגינם הינם 11,874 אש"ח (נתון זה לא מבוקר)

לעירייה אין מידע לגבי אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו.

נספח ג' ניהול חייבים

סדרה	שנת 7		שנת 6-3		שנת קודמת		שנת שוטפת		עיריית קריית מלאכי
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
מקרים	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	סוודות התובות:
3,987	2,362	213	256	177	620	341	2,042	1,329	0 - 2,000
1,295	4,130	398	150	520	256	815	568	1,752	2001-5000
944	10,242	2,901	85	828	107	1,049	191	1,797	5000-25000
171	6,106	3,740	11	391	7	260	13	449	25,000-50,000
216	43,485	36,854	6	974	6	698	8	917	מעל 50,000
6,613	66,325	44,106	508	2,890	996	3,163	2,822	6,244	אלוה
	45.9%	30,451						30,451	מגורים
	12.7%	8,448						8,448	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-							בתי מלון
	19.7%	13,066						13,066	בתי עסק למיניהם
	1.1%	705						705	מונים ציבוריים
	20.6%	13,655						13,655	ומשרדי ממשלה
	100.0%	66,325						66,325	שונות
	53.68%	35,601						35,601	סדרה חייבים:
									בסיסית עירי

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

ד.2.5 הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה של משרד הבטחון 70%, מבחן ההכנסה, אזרח ותיק 100%, בנין ריק ומוסדות מדינה אחרים 45%, בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת של משרד הפנים. בבדיקתנו לא נמצאו ליקויים, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוג, הרשות, הג"א או שניהם

24,188

מספר תושבים

עריית קריית מלאכי

שם רשות

א.

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה התחומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (מפורט בהערות)	סה"כ ביצוע כולל הרשום אחרים	הפרש בין ההצעה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה 723	הפרש בין התחומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2		
1	כח אדם - יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	247,528	247,528	224,020	164,046		164,046	18,716	(247,528)	(247,528)	הערה מספר 1
2	תחזוקה, תיקונים ותומרים	145,950	145,330	40,000	16,276		16,276	18,716	(83,724)	(83,724)	
3	שיפוט מקלטים	100,000	100,000						(330,000)	(330,000)	
4	רכש מרכות	300,000	330,000						(3,443)	(3,443)	
5	ביטוח ופרסום	6,047	6,047	8,000	2,604		2,604				
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	4,745	4,745	5,000	4,745		4,745				עבור נפת לניש
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות										
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	704,270	833,650	277,020	187,671		187,671	(645,979)			
9	סה"כ הג"א מקומי	142,712	142,712	143,000	142,791		142,791	79			
10	השתתפות בהג"א ארצי	846,982	976,362	420,020	330,462		330,462	(645,979)			
11	סה"כ כולל										

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

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	109		

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כולא	ביטוח כללי של הרשות כולא	האם הביטוח משעבד לפקע"ר כולא	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	כן	כן	כן		הערה מספר 2

מס"ד	נושא	נתון לניצול תקציב	התראת ניצול	כ/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	התראת ניצול	לא	לא	העיריה לא תיקצבה ולא ביצעה רכש מערכות למרות שבהצעה התחומה יש תקציב של 330 אש"ח.	
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעוד	התראת ניצול	לא	לא	העיריה לא תיקצבה כח אדם בכלל בפרק 723 למרות שבהצעה התחומה יש תקציב של 248 אש"ח.	

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה לביצוע בפועל בספרי הרשות	הסבר הגובר
1	כח אדם	(247,528)	כח אדם מתוקצב בפרק 722 בסך 471 אש"ח בשנת 2018
2	תחזוקה, תיקונים ותומרים	78,690	
3	שיפוט מקלטים	(60,000)	
4	רכש מרכות	(330,000)	תקן בשנת 2019
5	ביטוח ופרסום	1,953	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	255	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(556,630)	
9	סה"כ הג"א מקומי	288	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(556,342)	
11	סה"כ כולל		

הערות נוספות

מס"ד	נושא
1	עובדי מחלקת הבטחון אחראים גם על נושא הג"א ונרשמו בפרק 722 בספרי הרשות - מדובר ב-2 עובדים.
2	הוצאות ביטוח הג"א נרשמו עם כלל הביטוחים האלמנטריים של הרשות בפרק 76.

עיריית קרית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

5.4. ד 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
		2/7/2019	28/2/2019	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
(1)	(1,195)	29,354	28,159	סה"כ רכוש שוטף
(2)	(1,412)	9,076	7,664	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	(5)	25,637	25,632	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	--	--	--	גרעונות סופיים בתב"רים
(3)	(1,393)	55,171	53,778	סה"כ התחייבויות שוטפות
(4)	(1,309)	50,585	49,276	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
(5)	(33,803)	95,845	62,042	חייבים בגין אגרות והיטלים
(6)	28	40,830	40,858	עומס מלוות
	1	74,294	74,295	הכנסות מארנונה כללית
(7)	(1,029)	69,433	68,404	סה"כ שכר
	--	7,273	7,273	פרעון מלוות
(8)	(45)	1,058	1,013	הוצאות מימון
	5	3	8	עודף שוטף
(9)	(549)	35,674	35,125	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
(10)	(78)	45,734	45,656	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברים:

1. עקב תקבולים ממשרדי ממשלה שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני וכן נערכו התאמות לאישורי בנקים לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
2. עקב תקבולים ממשרדי ממשלה שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני
3. עקב חשבוניות ספקים שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני ועקב כספים שהתקבלו ממשרדי ממשלה לאחר עריכת הדוח הרבעוני ונרשמו כהכנסות מראש
4. עקב חשבוניות ספקים שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני
5. בדוח הרבעוני נרשמו חייבי ארנונה בלבד, ללא חובות מסופקים וללא חייבי מים, ביוב וחייבים על בסיס חיוב חד פעמי.
6. עקב שערוכים שבוצעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
7. עקב כך שבדוח הרבעוני החזרי שכר קוזזו מהוצאות השכר, ובדוח המבוקר הוצגו בנפרד בהכנסות.
8. עקב התאמות בנקים שבוצעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
9. עקב תקבולים ממשרדי ממשלה שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
10. עקב חשבוניות ספקים שהגיעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.

עיריית קרית מלאכי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

ד.5.1.1 תב"רים

ד.5.1.1.1 – תב"רים ללא תנועה במהלך השנה בהם קיים גרעון ליום 31/12/18:

מספר תב"ר	שם התב"ר	סכום הגרעון באלפי ש"ח	תגובת העירייה
1. 416	הקמת פיס ירוק גינה ציבורית	57	התב"ר ייסגר בשנת 2019 בישיבת מליאה הקרובה מקרן עודפי תב"רים ידווח במהלך חודש 7/2019
2. 478	תיקון מעגל תנועה בצומת בן גוריון	86	בביצוע
3. 540	הנגשה תחנת אוטובוס לשנת 2011	12	
4. 572	הנגשת 2 כיתות בית חנה	48	התב"ר נסגר בישיבת מליאה מס' 11 מתאריך 26/3/2019 מקרן עודפי תב"רים
5. 573	הנגשת 2 כיתות בי"ס חבד	48	התב"ר נסגר בישיבת מליאה מס' 11 מתאריך 26/3/2019 מקרן עודפי תב"רים
6. 621	הפעלת פרויקט עיר ללא אלימות	29	התב"ר ייסגר בשנת 2019 בישיבת מליאה הקרובה מקרן עודפי תב"רים הפרוייקט הוקפא
7. 631	עבודות הריסה ופינוי מבנה	21	
8. 664	שיפוץ מחלקת הגביה	66	התב"ר ייסגר בשנת 2019 בישיבת מליאה הקרובה מקרן עודפי תב"רים הפרוייקט יבוצע במהלך שנת 2019
9. 742	שיפוצים בגן ארז	40	הדיווח נמצא במשרד החינוך וטרם אושר
10. 752	שיפוצים כלליים במרכז פסגה	36	
11. 819	רכישת מתקני בטחון	121	התב"ר ייסגר בשנת 2019 בישיבת מליאה הקרובה מקרן עודפי תב"רים ידווח במהלך חודש 7/2019
12. 848	חידוש מבנים בי"ס בית יוסף	86	
13. 548	התקנת מושבים במגרש כדורגל סינטטי	54	התב"ר ייסגר בשנת 2019 בישיבת מליאה הקרובה מקרן עודפי תב"רים
	סך הכל	704 ==	

ד.5.1.2.2 – בשנת הדוח לא נמצאו תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים.

ד.5.1.3.1 – חריגה מתקציב מאושר

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

הפרק	החריגה באלפי ₪	מס' התב"רים שחרגו
שמירה ובטחון	55	1
נכסים ציבוריים	141	2
חינוך	9	1
תרבות	688	1
תחבורה	2	1
סך הכל	895 ==	6 =

עיריית קרית מלאכי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

ד.5.3.5 נושאים אחרים

גידול בעלות ממוצעת למשרה בחינוך בשנת 2018

בשנת 2018 היה גידול של 5.34% בעלות הממוצעת למשרה בחינוך, עקב תוספת יוקר בהתאם להסכם שנחתם עם ההסתדרות בחודש 2.18

גידול בעלות ממוצעת למשרת נבחרים בשנת 2018

בשנת 2018 היה גידול של 4.65% בעלות הממוצעת למשרת נבחרים, עקב תוספת יוקר בהתאם להסכם שנחתם עם ההסתדרות בחודש 2.18

חובות ארנונה

1. העירייה לא גבתה חובות ארנונה בסך כ-2.3 מיליון ₪ משנת 2011, בסכומים משוערכים למועד סיום הביקורת, על פי פסקי דין חלוטים.

2. ל-9 עובדי עירייה חוב פיגורים בארנונה למגורים בסך כולל של 1,764 אש"ח (אשתקד 13 עובדים עם יתרת חוב בסך 2,265 אש"ח)

תגובת העירייה

1. מדובר בחובות בפסקי דין חלוטים ללא כושר פרעון מהחייבים בטווח הקצר. חובות אלו מיועדים לפירעון או למחיקה בטווח הארוך ובאופן מדורג על פי מצב החייבים שנבדק באופן שוטף.

2. מדובר בחובות הנמצאים בטיפול צמוד ושוטף במישור מנהלי ומשפטי תוך ביצוע הסדרי חוב ומיצוי יכולת בעלי החוב על פני ציר הזמן. יתרת החוב ירדה מ-2,265 אש"ח בשנת 2017 ל-1,764 אש"ח בשנת 2018. פתרון הסוגיה הינו מדורג ועל פני ציר זמן הטווח הארוך כמפורט לעיל ולא ניתן לפתרון מיידי מלא.

ממצאים:

(# ליקוי 2) בחודש 5.17 התקבל בעירייה 304 אש"ח בהעברה בנקאית.

למועד הביקורת, הסכום עדיין מופיע בכרטיס חוי"ז הפרשי גביה, היות ולטענת העירייה איננה יודעת עבור מה התקבל הכסף.

(# ליקוי 3) מבקר הפנים של העירייה טרם הגיש דוח ביקורת לשנת 2017.

עיריית קרית מלאכי

דוח לתושב

עיריית קרית מלאכי
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה
קודמת 24,378
מספר תושבים * 25,222
מספר משקי בית 7,532

שטח שיפוט (דונם) 5,800
דירוג סוציאקונומי 3

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2017	2018	נכסים	ביצוע 2017 %		ביצוע 2018 %		תקציב 2018
13,899	29,356	רכוש שוטף	44.94%	86,965	45.30%	91,571	93,286
42,457	46,239	השקעות	20.27%	39,226	21.31%	43,076	41,339
25,683	25,194	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	12.19%	23,593	12.87%	26,009	27,958
25,640	25,637	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	2.12%	4,103	2.27%	4,593	6,722
	193	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	20.48%	39,639	18.26%	36,909	36,790
107,679	126,619	סה"כ	100.00%	193,526	100.00%	202,158	206,095
התחייבויות			הוצאות				
2017	2018	התחייבויות	ביצוע 2017 %		ביצוע 2018 %		תקציב 2018
39,526	55,173	התחייבויות שוטפות	16.78%	32,476	16.94%	34,255	34,928
32,603	46,252	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	31.05%	60,080	28.89%	58,405	58,986
25,683	25,194	קרנות מתוקצבות	13.21%	25,571	13.43%	27,140	26,626
9,867		עודפים זמניים נטו בתב"ר	16.65%	32,221	18.59%	37,576	37,675
107,679	126,619	סה"כ	3.63%	7,018	3.47%	7,006	7,557
			14.07%	27,222	14.56%	29,442	32,139
			0.53%	1,016	0.52%	1,058	924
			4.09%	7,918	3.60%	7,273	7,260
			100.00%	193,522	100.00%	202,155	206,095
2017	2018	עומס מלוות לסוף שנה	4		3		עודף בשנת הדוח
42,908	40,830						

דוח גביה וחייבים - ארנונה		
2017	2018	
76,621	61,896	יתרת חוב לתחילת השנה
69,247	76,149	חיוב השנה
(16,039)	(15,888)	הנחות ופטורים שניתנו
(12,695)	(1,964)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
117,134	120,193	סך לגביה
55,238	58,154	גביה בשנת הדוח
61,896	62,039	יתרת חוב לסוף השנה
13,047	3,249	חובות מסופקים וחובות למחיקה
74,943	65,288	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
10%	8%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
89%	90%	אחוז גביה מהשוטף (*)
47%	48%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
40	41	ממוצע ארנונה למגורים למי"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2017	2018	
13.25%	12.68%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
22.17%	20.20%	% עומס המלוות מההכנסה
20.42%	27.29%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,938	8,015	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
439	449	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2017	2018	
12,879	9,867	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
33,741	35,674	תקבולים במהלך השנה
36,753	45,734	תשלומים במהלך השנה
9,867	(193)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2018

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים