

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

07 Mar, 2022, 12:44

נתקבל



מועצה מקומית

זכרון יעקב

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-5	פרק א' – נתונים כלליים על המועצה
6	פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
7	פרק ג' – מעקב אחר תיקון הליקויים
	פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה
8-9	1.ד התקציב הרגיל
	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018
10-12	3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
13	4.ד בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה
14-18	5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח
19-22	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
23-30	
31	הדוח לתושב (נספח)

KHOURY ASS'AD - C.P.A (Isr.)

ח'ורי אסעד – משרד רואי חשבון

ח'ורי אסעד, רו"ח

KHOURY FARAJ - C.P.A (Isr.) & Adv.

أسعد خوري – مكتب مدققي حسابات

ח'ורי פרג', רו"ח ועו"ד

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

KHOURY ASS'AD – Certified Public Accountants

סלאמה עמאד, רו"ח

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

עזיזי סוהיל, רו"ח

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב - דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

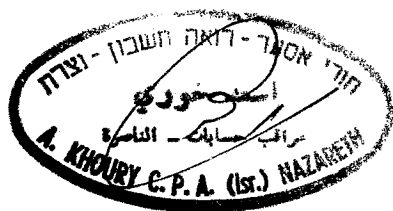
הביקורת במועצה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה המקומית ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את המועצה.

נוף הגליל, 15 בנובמבר, 2021

בכבוד רב,

ח'ורי אסעד – רואי חשבון



מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

פרק א' – נתונים כלליים

- א.1. זכרון יעקב הינה מועצה מקומית.
- א.2. שטח השיפוט של המועצה לחודש דצמבר 2020 הינו כ – 32 אלף דונם.
- א.3. מספר התושבים במועצה לפי נתוני משרד הפנים (נכון לחודש אוקטובר 2020), עומד על 25,000 תושבים. הדרוג הסוציו אקונומי של המועצה הוא 8. מספר בתי האב במועצה הינו 6,774.
- א.4. מר זיו דשא נבחר בבחירות שהתקיימו בחודש נובמבר 2018.
- א.5. לראש המועצה סגן ממלא מקום בשכר במשרה חלקית.
- א.6. במועצת הרשות מכהנים 13 חברים.
- א.7. במועצה פועלות ועדות, כדלהלן:

מספר הישיבות

<u>שם הועדה</u>	
<u>ועדות חובה</u>	
ועדת הנצחה (2)	1
ועדת הנחות	6
ועדת מכרזים	69
ועדת ביטחון מל"ח פס"ח (1)	0
ועדה לאיכות הסביבה (2)	1
ועדת ערר	2
ועדת חינוך	1
ועדת הקצאות קרקעות	2
ועדת מליאה	24
ועדת הנהלה (2)	3
ועדת ביקורת (2)	4
האלימות (2)	0
ועדת תמרור	3
ועדה לשימור אתרים	2
ועדת תמיכות	1
ועדה חקלאית (1)	0
ועדה ל מאבק בנגע הסמים המסוכנים ולמיגור	1

- (1) המועצה לא הציגה לנו מסמכים כי הוועדה החקלאית, ועדת מל"ח פס"ח והועדה לאלימות התכנסו בשנת החשבון.
- (2) וועדות אלו התכנסו פחות מהנדרש בשנה המבוקרת.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

א.8. 1. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בהם בשנת 2020 בבעלות הרשות, לפי סוג מוסד :

<u>סוג המוסד</u>	<u>כמות</u>	<u>מספר תלמידים</u>
גני ילדים(כולל גן חינוך מיוחד)	24	605
בתי ספר יסודיים א'-ח' (מתוכם 46 ח"מ)	5	2,640
תיכון המושבה ט'-יב' (מתוכם 48 ח"מ)	1	1,027
תיכון ממ"ד ז'-יב' (מתוכם 16 ח"מ)	1	516
סה"כ		4,885

2. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בהם בשנת 2020, שלא בבעלות הרשות, לפי סוג מוסד :

<u>בבעלות</u>	<u>כמות</u>	<u>סוג המוסד</u>	<u>מספר תלמידים</u>
החינוך החרדי	8	גני ילדים	235
	3	בתי ספר יסודיים	593
	2	על יסודי	396
בתי ספר שונים	1	בי"ס רננים-חינוך מיוחד	111
אורט בנימינה	1	חטיבת ביניים ז'-ט'	1
	1	חטיבה עליונה י'-יב'	18
	1	חטיבת ביניים ז' – ט'	31
שפיה	1	חטיבה עליונה	67
	2	טרום חובה / חובה	26
	8	א'-ח'	138
בית אל	4	ט'-יב'	79
			1,695

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

א.9. לסוף שנת 2020 טופלו במחלקת הרווחה 1,126 תיקים הכוללות 2,850 נפשות בתחומים הבאים :

<u>תחום</u>	<u>תיקים</u>
א. זקנים וזקנים סיעודיים	352
ב. בעיות הקשורות בעוני	179
ג. ילדים ונוער בסיכון	105
ד. התמכרויות וסמים	11
ה. חולי נפש והפרעות בהתנהגות	233
ו. אלימות במשפחה	11
ז. מחלות כרוניות	132
ח. ניצול שואה	20
ט. בדידות	39
י. אחרים	38
	<u>1,144</u>
	=====

א.10. בדוח המבקרים נכללה הפניית תשומת הלב כדלהלן :

הפניית תשומת לב

א. לביאור 17 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

ב. לחובות מסופקים בסך 42,912 אלפי ₪ (כ-62% מכלל החייבים, כמפורט בנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

א.11. הדוח לתושב לשנת 2019 פורסם בגפן מגזין המושבות ביום 30 באפריל 2021.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

א.12 ועדת הביקורת במועצה -

מס"ד	נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת בקורת? ב. מתי הוקמה ועדת בקורת? ג. האם ועדת בקורת דנה בדוחות הבקורת שהכין: מבקר הפנים משרד הפנים מבקר המדינה	V V V	V	2/8/2016
2	האם הרכב ועדת בקורת בהתאם לחוק	V		
3	האם הועדה הגישה המלצה למליאת הרשות לדוח בקורת של: מבקר הפנים משרד הפנים מבקר המדינה	V V	V	
4	האם ועדת בקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות בקורת שהעלה: מבקר הפנים משרד הפנים מבקר המדינה	V	V V	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הבקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת בקורת?	V	V	נערך דיון בדוחות הביקורת בלבד

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

פרק ב' הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ב.1 לא נמצאו ליקויים מהותיים בעת עריכת הביקורת בגין שנת 2020. [20-245]

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

פרק ג' : מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן /תוקן חלקית
ארנונה ומים	
1.ג. נמצאו חובות של 6 מעובדי המועצה בסך כולל של 401 אלפי ש"ח, מקצתם משך מספר שנים.	לא תוקן
2.ג. המועצה טרם השלימה המעקב אחר יתרות זכות של תושבים וטרם סיימה לבצע פעולות קיזוז ו/או החזר לתושבים. סך יתרות הזכות הינן כ-508 אלפי ש"ח, ולמועצה אין הערכה מדויקת כמה מתוכם אמורים להיות מוחזרים לתושבים.	תוקן חלקית
ביצוע התקציב הרגיל	
3.ג. היועץ המשפטי של המועצה לא נתן חוות דעת בכתב למועצה, כי התבחינים הינם בהתאם להוראות כל דין לרבות לעניין השמירה על עיקרון השוויון כמצוין בחוזר מנכ"ל.	לא תוקן
4.ג. מליאת מועצה אישרה את התקציב הרגיל בחודש 11/2020 לאחר המועד החוקי הקבוע בחוק.	לא תוקן
חברות כלכליות ותאגידים	
5.ג. לא נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת הדוח לתאגידים העירוניים הפעילים עד למועד עריכת הביקורת.	תוקן
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
6.ג. ועדות חובה של המועצה לא התכנסו ו/או התכנסו פחות מהנדרש בשנה המבוקרת.	לא תוקן
7.ג. וועדת הביקורת לא דנה בדוחות הביקורת של משרד הפנים ומבקר המדינה.	תוקן חלקית
ניהול נכסים ובטיחות	
8.ג. המועצה לא ערכה סקר סיכונים מסודר ומאזן ביטוחים.	תוקן חלקית

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד כללי

- התקציב הרגיל של המועצה לשנת 2020 עומד על סך של 173,037 אלפי ₪. ומועדי האישור שלו היו כדלקמן:
- התקציב לשנת 2020 אושר על ידי המליאה בתאריך 2 בנובמבר 2020 לאחר המועד הקבוע בחוק בתאריך 22 בנובמבר 2020 אושר התקציב ע"י משרד הפנים.
- המועצה חתמה ביום 5 ביולי 2018 על הסכם להסדר התייעלות לפיו היא תגיע לאיזון בשנת 2020 ותקבל הלוואות בסך כ- 39 מיליון ₪. הרשות המקומית נדרשה לעמוד ביעדים הבאים:
1. צמצום הוצאות שכר כללי וחינוך באמצעות פרישת עובדים, כמפורט בתוכנית.
 2. צמצום הסבסוד לחינוך ולרווחה לעומת השנה הקודמת.
 3. לעמוד ביעד הגרעון השוטף. הרשות עמדה ביעדים לעיל.
- תקציב ההכנסות גדול בסך 10,154 אלפי ₪ לעומת התקציב לשנת 2019 גדול בשיעור של כ-6.2%.
- תקציב ההוצאות גדול בסך 8,866 אלפי ₪ לעומת התקציב לשנת 2019, גידול של כ-5.4%.
- התקציב לשנת 2020 מתבסס על ההוצאות בשנת 2019 מתואמים לשנת 2020 ובשינויים צפויים בהתבסס על תוכניות עבודה של מנהלי האגפים ושל מחלקות שונות במועצה, צעדי התייעלות, שינויים חוקתיים ועוד.
- השינויים העיקריים בתקציב ההכנסות לעומת תקציב 2019:
- קיטון בהכנסות מארנונה בסך 1,142 אלפי ₪.
 - גידול בהכנסות חלף ארנונה בסך 4,977 אלפי ש"ח
 - גידול בהכנסות ממשרד החינוך בסך 6,395 אלפי ₪.
 - גידול בהכנסות ממשרד הרווחה בסך 1,925 אלפי ₪.
 - קיטון בתקבולים ממשלתיים אחרים בסך 726 אלפי ₪.
- השינויים העיקריים בתקציב ההוצאות לעומת תקציב 2019:
- גידול בהוצאות שכר חינוך 4,7741 אלפי ₪.
 - קיטון בהוצאות שכר כללי בסך 1,080 אלפי ₪.
 - גידול בהוצאות כלליות 2,550 אלפי ש"ח.
 - גידול בהוצאות רווחה 1,767 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

1.4 התקציב הרגיל (המשך)

2.1.4 שינויים מהותיים בין תקציב 2020 לבין הביצוע בשנת 2020

להלן ניתוח מספר סעיפים בהם היו שינויים מהותיים בין התקציב לבין הביצוע בפועל בשנת 2020

הסבר	תקציב 2020 אלפי ₪	ביצוע 2020 אלפי ₪	הפרש אלפי ₪	סטיה %	
<u>תקבולים:</u>					
23 תכנון ובנין ערים	1	4,785	-832	-15%	
32 תרבות	2	1,795	1,144	176%	
<u>תשלומים:</u>					
73 תכנון ובנין העיר	3	4,423	-811	-15%	
85 דת	4	1,467	720	49%	
99 תשלומים לא רגילים	5	14,530	21,385	47%	

להלן פירוט והסברי המועצה:

תקבולים

1. תכנון ובנין ערים – נובע בעיקר מהעברה מקרנות לכיסוי הוצאות מחלקת הנדסה מתחת לתקציב בסך 957 אלפי ₪.
2. תרבות - תקבולים עבור חוגים לתרבות תורנית בסך 723 אלפי ₪ שלא תוקצבו. ראה ההסבר להלן לגידול בהוצאות דת.

תשלומים

3. תכנון ובנין ערים – נובע בעיקר מהוצאות הוועדה לתכנון ובניה מתחת לתקציב בסך 627 אלפי ₪ עידכון מכסות
4. דת – העברה לעמותת המתנ"ס עבור פעילות תורנית- ראה ההסבר לעיל בסעיף 2.
5. תשלומים לא רגילים – גידול בהנחות שניתנו מעל התקציב בסך 5,841 אלפי ₪ שניתנו בעקבות הקורונה, וגידול בהוצאות שנים קודמות מעל התקציב בסך 1,164 אלפי ₪ - (ראה ביאור 12)

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

2.ד - שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020

מבוא

שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית הוסדר בתקנות שונות, בצווים, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכוח אדם ושכר ברשויות מקומיות. הוראות אלו נועדו להבטיח כי ייקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

איוש משרות סטטוטוריות

נכון לשנת 2020 כלל המשרות הסטטוטוריות מאוישות למעט

1. מבקר הרשות אשר סיים את תפקידו במהלך שנת 2020, המועצה פרסמה מרכז לאיוש התפקיד, פרסום המכרז והמנוי לתפקיד בוצע בשנת 2021.
2. וטרינר, מאחר והמועצה הצטרפה לאיגוד ערים לוטרניריה.

רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	יועמ"ש (בעירייה בלבד)	גזבר	מנכ"ל/ מזכיר	
לא (1)	כן	כן	כן	לא	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאוישת? כן/לא
לא (1)	כן	כן	כן	לא	כן	כן	כן	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידם לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
לא (1)	כן	כן	כן	ל.ר.	כן	כן	כן	כן	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

(1) ראה ההסבר במשפט הפתיחה לטבלה לעיל.

מינוי אחראי למניעת הטרדה מינית

המועצה מינתה אחראית למניעת הטרדה מינית.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

ד.1.1 עובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2020

בשנת 2020 לא התקבלו לעבודה עובדים סטטוטוריים.

ד.2.2 עובדים אשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל שהתקבלו בשנת 2020

השנה התקבל עובד אחד אשר שכרו משולם בשיעור משכר מנכ"ל.

תפקיד	תאריך תחילת העסקה במועצה	תאריך תחילת תשלום שכר לפי חוזה בכירים	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	אחוז משכר בכירים
מנהל אגף תפעול	01/10/2020	01/10/2020	4	55%

ד.3.2 בדיקת תקינות מכרז

עבור המשרה המוזכרת לעיל התקיים מכרז פומבי.

ביצענו בדיקה של המכרז שפורסם ותנאי המשרה שפורסמו בו בהתייחס גם להתאמת התנאים להעסקה בפועל ונמצא תקין.

ד.4.2 בדיקת חוזי העסקה

נבדקו חוזי ההעסקה של העובד המצוין בסעיפי משנה 2.

לעובד קיים אישור של משרד הפנים לחוזה האיש.

התשלום בפועל, כפי שנבדק בתלושי השכר לחודש דצמבר 2020, של שכר היסוד שמשולם כשיעור משכר מנכ"ל הרשות, תואם לחוזה ולאישור משרד הפנים.

ד.5.2 בדיקת תקינות השכר המשולם

בדקנו את תקינות השכר המשולם לעובד. השכר ששולם נבדק ונמצא תקין.

ד.5.3 תיקון ליקויים משנה קודמת

לא היו ליקויים בשנה קודמת

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

מועצה מקומית זכרון יעקב

מועצה מקומית זכרון יעקב

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לחווה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחווה הבכירים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חווה לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז? לתפקידו?כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו 12.19 בפועל
1	ח.מ.	מנהל אגף תפעול	100%	אוק-20	אוק-20	אוג-20	כן	כן	כן	כן	4	ב	55	17,628

האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החווה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחווה? כן/לא	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב? כן/לא	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחווה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל? כן/לא	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
כן	כן	כן	כן	כן	כן	

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

3.ד יתרות חוב

1.3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

א. חובות נבחרים

ליום 31.12.2020 לא נמצאו חובות של נבחרים.

ג. חובות עובדים

1) בביקורת נמצא כי ישנם 6 עובדי מועצה, להם קיים חוב בסכום מצטבר של 375 אלפי ש"ח. החובות הנ"ל הם החל מ-5 אלפי ש"ח ומעלה.
להלן נתוני חובות העובדים, נכון ליום 31 בדצמבר 2020:

מסד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	מועצה/ מ.ד.תית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב (בשנים)	פעולות אכיפה
1	א.ח.	מועצה	ארנונה מים גני ילדים	29	11	1
2	א.ל.	מועצה	ארנונה היטל שמירה	5	2	3
2	ז.ס.	מועצה	גני ילדים	39	13	3
3	ז.מ.	מועצה	ארנונה מים	84	14	1
4	ח.ת.	מועצה	ארנונה, מים, מטש	95	4	3
5	ע.י.	מועצה	ארנונה, מים, ביוב, הוצאת משפטיות	110	+15	1
6	ז.מ.	מועצה	ארנונה	39	+15	2
				סה"כ	401	

מקרא לפעולות אכיפה שננקטו:

- 1 - החייב בפשיטת רגל.
- 2 - חובות ישנים.
- 3 - בטיפול משפטי.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

ד.4 בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

מטרת הביקורת היא לבדוק אם רישום של ההכנסות וההוצאות בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה נרשמו בהתאם להנחיות אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים בדבר אופן הרישום של סלי הקורונה מיום 23/9/2020.

1. רישום ההכנסות

בהתאם לנתונים שנתקבלו ממשרד הפנים המועצה מקומית זכרון יעקב קיבלה סך של 228 אלפי ₪ עבור סיוע בעקבות משבר קורונה, לפי הפירוט שלהלן:

פירוט הסעיפים	אלפי ₪
קורונה : סיוע בהכשרת פקחים	2
תמרוץ בדיקות ב	19
כלי סיוע מנה א	136
מקדמה בגין מנות ב'-ג'	71
סה"כ	228

הרשות רשמה את ההכנסה בסך 228 אלפי ₪ בסעיף המתאים בהתאם להנחיות.

2. רישום הוצאות

ברשות נרשמו הוצאות עבור קורונה בסך 468 אלפי ₪.

בפרק 72.999 בהתאם להנחיות סך 46 אלפי ₪ ובפרקים אחרים סך של 422 אלפי ₪.

ראה פירוטים בטבלה המצורפת:

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הרשות המקומית	מועצה מקומית זכרון יעקב
-------------------------	-------------------------

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

יש למלא אחד מסעיפים אלו בלבד					
סעיף תקציבי בהנחיות	שם הכרטיס	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	סך הביצוע בספרי הרשות	ההפרש בין הביצוע ברשות לנתוני משרד הפנים (יש הפרש? הסבר!)	הסבר להפרשים
1.22.9999.910	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	-	228	-	
1.22.9999.910	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	-			

סעיף תקציבי אחר	פירוט הביצוע בסעיף אחר	סך הביצוע בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש-צבע בז' - חסר סעיף תקציבי	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	הסברי הגזבר במקרה בו הרשות יכולה לתקן
	סל הסיוע			
	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020		הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות	

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

			הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	
--	--	--	---	--

מידע על ההכנסות שהתקבלו עד 31.12.2020

228	סה"כ מענקי קורונה שניתנו לפי נתוני משרד הפנים
-----	--

פירוט הסעיפים

2	קורונה: סיוע בהכשרת פקחים
19	תמרוץ בדיקות ב
-	תמרוץ בדיקות א
135	כלי סיוע מנה א
71	מקדמה בגין מנות ב'-ג'
-	הצטיידות חגי תשרי <u>נותרה יתרה למימוש</u>

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הרשות המקומית	מועצה מקומית זכרון יעקב
---------------------	-------------------------

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

יש למלא אחד משני סעיפים אלו בלבד				
סעיף תקציבי בהנחיות יש לעדכן הסיומת של הכרטיס	שם הכרטיס	סך הביצוע בספרי הרשות	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	האם השימוש בהקצאות שימשו ליעודם כפי שפורטו בין השאר בהנחיות האגף לביקורת מיום 23 בספטמבר 2020
1.72.9999.1xx	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה			
1.72.9998.1xx	הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה		347	
1.72.9999.53x	הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה			
1.72.9999.55x	הוצאות הסברה ופרסם - קורונה	17		
1.72.9999.932	הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה	29		
1.72.9999.931	הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה		75	
סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה		46	422	

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

סך ביצוע הוצאות בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	הסברי הגזבר לרישום בסעיף אחר כאשר הסיבה היא "הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות"
סעיף תקציבי אחר	רקע בז' - חסר מס' סעיף תקציבי	
1.81.3207.100	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה הוצאות הסברה ופרסם - קורונה הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה	נרשם בפרק חינוך של עוזרי הוראה
1.83.6000.780	הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה	
סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה - בסעיף אחר	422	

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח

נערכה בדיקה בנושא קרנות פיתוח

5.1 מיפוי קרנות פיתוח וחוקי עזר

5.2 בדיקת עומק מדגמית – עודפים מתב"רים

5.3 בדיקת עומק מדגמית – העברה בין קרנות פיתוח

פירוט הבדיקות והממצאים מתוארים להלן :

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

בדיקה בנושא קרנות פיתוח

מועצה מקומית זכרון יעקב

מיפוי קרנות וחוקי עזר - ריכוז ממצאים (טבלה 1)

מס"ד	סוג ההיטל	מקור חוקי	תוקף חוק העזר תאריך	האם הרשות גובה את ההיטל?	מספר חשבון בספרים	יתרה ליום 2020/12/31 באלפי ₪	האם הקרן מנוהלת בנפרד?	האם חוק העזר בתוקף?	תקין/לא תקין	הערות
קרנות ראשיות										
1	השבחה	חוק התכנון והבנייה		כן	5000017000	1833	כן		תקין	
2	חלף השבחה	חוק התכנון והבנייה		כן	5000017000		כן		תקין	יחד עם היטל השבחה
3	היטל מבני ציבור	חוק עזר		לא						
4	כבישים ומדרכות	חוק עזר		כן	5000016000	907	כן	כן	תקין	
5	תיעול	חוק עזר		כן	5000016000		לא	כן	לא תקין	יחד עם קרן כבישים ומדרכות
6	שצ"פ	חוק עזר		לא						
7	מים וביוב	חוק עזר		לא						
8	קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש לפרט לפי סוג היטל:									
8.1	קרן פיתוח כללית	חוק עזר		כן	5000030000	900	כן		תקין	
8.2	קרן חניה	חוק עזר		כן	5000017100	953	כן		תקין	

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

בדיקה בנושא קרנות פיתוח

מועצה מקומית זכרון יעקב

מדגם עודפים מתב"רים - ריכוז ממצאים (טבלה 2)

מס"ד	מספר תנועה בספרים	סכום	התב"ר ממנו בוצעה ההעברה		הקרן/התב"ר אליו בוצעה ההעברה		תקין/לא תקין	אם "לא תקין" - האם נרשמה פ"נ בספרים?	הערות
		באלפי ₪	מספר חשבון	שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון			
1	1531	257	2,015,312,917	תכנון ובנין ערים	5,000,017,000	קרן היטל השבחה	תקין	לא	
2	1627	152	2,016,272,917	חינוך	5,000,017,000	קרן היטל השבחה	תקין	לא	
3	1722	203	2,017,222,917	חינוך	5,000,017,000	קרן היטל השבחה	תקין	לא	
4	1816	16	2,018,162,917	נכסים ציבוריים	5,000,017,000	קרן היטל השבחה	תקין	לא	
5	1810	215	2,018,102,917	חינוך	5,000,017,000	קרן היטל השבחה	תקין	לא	

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

בדיקה בנושא קרנות פיתוח

מועצה מקומית זכרון יעקב

מדגם העברות בין קרנות - ריכוז ממצאים (טבלה 3)

מס"ד	מספר תנועה בספרים	סכום	מהות התקבול/סוג ההיטל	הקרן ממנה בוצעה העברה		הקרן אליה בוצעה ההעברה		תקין/לא תקין	אם "לא תקין" - נרשמה פ"נ בספרים?	הערות
		באלפי ₪		מספר חשבון	שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון			

1										לא היו העברות בין קרנות
2										
3										
4										
5										

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

6.ד-בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד – מערך הגביה

טבלת שטחים וגביה - נספח א לדוח הביקורת המפורט

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קיטון) שטחים ב - %
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר		
מבנה מגורים	1,171.02	1,204.48	45.74	48.59	53,559	58,523	%9.3	%6.2	33.46	%2.9
משרדים שירותים ומסחר	73.80	68.86	122.98	138.51	9,076	9,538	%5.1	%12.6	(4.94)	%(6.7)
בנקים וחברות ביטוח	1.33	1.45	1,043.61	1,114.48	1,388	1,616	%16.4	%6.8	0.12	%9.0
תעשיה										
בתי מלון	54.38	54.57	78.52	83.49	4,270	4,556	%6.7	%6.3	0.19	%0.3
מלאכה	102.43	109.03	70.95	74.40	7,267	8,112	%11.6	%4.9	6.60	%6.4
אדמה חקלאית	11,823.69	11,032.00	0.06	0.06	658	686	%4.3	%11.7	(791.69)	%(6.7)
קרקע תפוסה	443.37	491.87	6.84	7.27	3,032	3,577	%18.0	%6.3	48.50	%10.9
חניונים	28.02	28.36	14.13	15.06	396	427	%7.8	%6.5	0.34	%1.2
מבנה חקלאי	10.66	10.77	5.91	6.31	63	68	%7.9	%6.8	0.11	%1.0
סה"כ	13,708.70	13,001.39	5.81	6.70	79,709	87,103	%9.3	%15.2	(707.31)	%(5.2)

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.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

נספח ב'

ב. נתונים על מערכת הארנונה ברשות

-במערכת הארנונה מטופלים 12,001 נכסים (שנה קודמת 10,435 נכסים).
-מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31.12.2020 היה 4,215 (לסוף שנה קודמת 4,060).⁽¹⁾
-סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים) מגיע ל- 35,960 אלפי ₪ (לסוף שנה קודמת 32,596 אלפי ₪).⁽²⁾
-כמות הנכסים החייבים בארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינה 131, והחובות בגינם היו 6,313 אלפי ₪ (שנה קודמת 6,451 אלפי ₪), נתון זה לא מבוקר.
-האחוז מתוך גביית הפיגורים המגובה ברישום הערות אזהרה בטאבו הינו כ- 17.5% (נתון זה לא מבוקר).
⁽¹⁾נתון זה מתייחס למספר החייבים.
בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 7,494 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

⁽²⁾ – התאמה בין נספח 2 לטופס 1 לנספח ג'

סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2

טופס 1 בדוחות הכספיים 35,960 אלפי ש"ח

נוסף – יתרות זכות שקוזזו –

508

36,468 אלפי ש"ח

סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2020 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 508 אלפי ש"ח (שנה קודמת – 576 אלפי ש"ח). המועצה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. המועצה אמדה את הסכומים להחזר בסך 508 אלפי ₪. סכום זה מוצג במאזן בסעיף מיסים מראש (ראה ביאור 3' לדוחות הכספיים המבוקרים).

**נספח ג'
ניהול חייבים**

סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 6-3		שנה קודמת		שנה שוטפת		מועצה מקומית זכרון יעקב	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
													טווח החובות :	
5,151	5.0%	1,831	713	320	353	92	804	210	1,495	270	1,786	939	2,000 - 5000	
1,067	9.5%	3,451	246	823	74	259	115	359	172	556	460	1,454	5000-2001	
990	28.7%	10,462	385	4,610	45	398	191	2,190	109	976	260	2,288	25000-5000	
168	16.1%	5,884	134	4,701	1	29	23	830	2	61	8	263	25,000-50,000	
118	40.7%	14,839	95	10,907	2	238	8	1,616	4	515	9	1,563	מעל 50,000	
7,494	100%	36,467	1,573	21,361	475	1,016	1,141	5,205	1,782	2,378	2,523	6,507	סה"כ חייבים :	
	47.2%	17,199										17,199	מגורים תעשייה ומלאכה בתי מלון בתי עסק למינהם מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	סוג החייבים
	0.9%	340										340		
	12.4%	4,523										4,523		
	28.2%	10,295										10,295		
	11.3%	4,110										4,110		
	0.0%	-												
	100.0%	36,467										36,467	סה"כ חייבים :	
28.48%	10,384												10,384	בטיפול עו"ד

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

6.2.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת מדגמית של הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת וכי תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שהועבר למשרד הפנים.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

ד.6.3 השתתפות בתקציב הג"א

המועצה אישרה הצעת תקציב הג"א לשנת 2020 (תקנה 723).
הצעת התקציב נחתמה על ידי הגזבר, קצין הביטחון, ראש המועצה, הממונה על המחוז ומפקד המחוז.
התקציב בספרי הרשות שונה מתקציב הג"א שאושר ע"י בעלי התפקידים, שהוזכרו לעיל.

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2020 - באלפי ש"ח

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

24.818

מספר תושבים

שם רשות זכרון יעקב

20

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ הרשום כולל הרשום אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה 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	130	130	65	30	-	30	-100	-100	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	126	126	126	116	-	116	-10	-10	
3	שיפון מקלטים	100	100	100	75	-	75	-25	-25	
4	רכש מערכות	40	40	40	7	-	7	-33	-33	
5	ביטוח ופרסום	16	16	7	-	-	-	-16	-16	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	9	9	10	10	-	10	1	1	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	421	421	348	238	-	238	-183	-183	
10	השתתפות בהג"א ארצי	146	146	146	133	-	133	-14	-14	
11	סה"כ כללי	568	568	494	371	-	371	-197	-197	

ב.

מס"ד	נושא	רשות/ק"ל	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת ממונה על המחוז במשה"פ	חתימת מפקד המחוז/ק"ל	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 מסכית)						

ג.

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

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד/ק"ל	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות/ק"ל	האם הביטוח משועבד לפקע"ר/ק"ל	האם הרשות חתומה על נספח ח בהתאם לחז"ר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח					

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר	לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	סביר				
2	האם תקציב כ"א מסצל ליעוד	התראת ניצול	כן			

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	(65)	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(0)	
3	שיפון מקלטים		
4	רכש מערכות		
5	ביטוח ופרסום	(9)	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	1	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	(73)	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(0)	
11	סה"כ כללי	(74)	

ז.

הערות נוספות

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

6.4.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

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 אלפי ₪	דוח כספי מבוקר אלפי ₪	הפרש אלפי ₪	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	21/03/31			
סה"כ רכוש שוטף	5,092	12,479	7,387	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	40	7,115	7,075	1
עודף (גרעון) מצטבר בתקציב הרגיל	42,272	42,466	194	2
גרעונות סופיים בתב"רים	-	-	-	-
סה"כ התחייבויות שוטפות	38,291	50,584	12,293	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	27,447	45,436	17,989	3
חייבים בגין אגרות והיטלים	66,571	69,157	2,586	
עומס מלוות	27,893	25,897	1,996	4
הכנסות מארנונה כללית	84,303	84,372	69	5
סה"כ שכר	76,772	76,768	4	-
פרעון מלוות	6,735	6,735	-	4
הוצאות מימון	843	1,569	726	6
עודף (גרעון) שוטף	1,141	686	455	2
סה"כ תקבולים בתב"ר	21,457	21,458	-1	-
סה"כ תשלומים בתב"ר	29,943	29,943	-	-

הסברי המועצה להפרשים בין הדוח הרבעוני לדוח השנתי –

1. ביטול קיזוז ומיון מחדש של נכסים/התחייבויות.
2. נרשמו פקודות נוספות בגין הכנסות השייכים לשנת 2020 שהתקבלו ממשרד החינוך בסך 810 אלפי ₪ בחודשים מארס – ספטמבר 2021, והשלמת רישום הוצאות והפרשות.
3. ראה סעיף 1 לעיל והשלמת רישום הפרשות והוצאות.
4. עדכון ותיקון רישום מלוות ופרעון מלוות.
5. עדכון רישום מיסים מראש.
6. הנחות ארנונה מראש בדוח הרבעוני סווגו כהוצאות הנחות ארנונה. בדוח השנתי סווגו כהוצאות מימון.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

6.5.ד נושאים אחרים

6.5.1.ד מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

בשנת 2020 לא הוגשו דוחות בקורת פנים, מבקרת הפנים סיימה את תפקידה בחודש 2/2020 ולא מונה במקומה מבקר פנים אחר.

6.5.2.ד שינויים מהותיים בשכר רווחה

הגידול בשכר רווחה בשיעור של 5.05% היינו בעיקר עקב עדכון תנאי ההעסקה של העו"ס בהתאם להסכמי השכר וזחילת שכר שוטפת.

6.5.3.ד שינויים מהותיים בשכר נבחרים

עליה של 6.69% בשכר הנבחרים הממוצע נובעת מתשלום תוספת שכר לנבחרים כולל תשלום רטרואקטיבי עבור שנת 2019.

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

דוח לתושב

מועצה מקומית זכרון יעקב
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 24,816
מספר תושבים * 25,000
מספר משקי בית 6,774

שטח שיפוט (דונם) 32,000
דירוג סוציאקונומי 8

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל	
2019	2020	תקציב 2020	ביצוע 2020
16,277	12,479	103,048	103,658
4,674	7,310	51,610	54,211
38,640	38,640	11,897	12,965
45,041	42,466	6,482	7,143
		5	0.00%
		177,982	173,037
104,632	100,895		
סה"כ			
2019	2020	תקציב 2020	ביצוע 2020
37,380	50,584	23,977	23,440
15,116	6,660	51,252	58,513
38,640	38,640	50,341	49,131
13,496	5,011	20,430	18,527
104,632	100,895	4,200	4,197
		14,420	15,184
		1,503	1,569
		6,914	6,735
		177,296	173,037
2019	2020		
31,972	25,897	497	686
עומס מלוות לסוף שנה			

דוח גביה וחייבים - ארנונה	
2019	2020
11,207	11,133
83,724	87,668
(10,697)	(16,577)
(201)	(557)
84,033	81,667
72,900	67,727
11,133	13,940
21,463	22,020
32,596	35,960
41%	31%
94%	91%
87%	83%
46	49

2019	2020
26.53%	23.86%
18.83%	14.55%
22.02%	28.42%
6,822	7,092
430	439

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל	
2019	2020
13,455	13,496
21,847	21,458
21,806	29,943
13,496	5,011

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

*נכון לחודש אוקטובר 2020