

**מועצה אזורית מטה יהודה**

**דוח הביקורת המפורט**

**לשנת 2016**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשות המקומיות  
04-08-2017  
נושק ל  
סימנו

מועצה אזורית מטה יהודה  
דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

תוכן העניינים

עמודים

2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3-6	נתונים כלליים על המועצה האזורית	פרק א
7	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב
8-9	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד
10-11	התקציב הרגיל	ד. 1
12-18	ביקורת תקציב בלתי רגיל	ד. 2
19-20	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2016	ד. 3
21	תמיכות במוסדות ציבור	ד. 4
22	יתרות חוב נבחרים ועובדים	ד. 5
23-30	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	ד. 6
31-33	ביקורת במועצות אזוריות-ועדים מקומיים	ד. 7
34-37	רכוש קבוע	ד. 8
	הדוח לתושב (נספח)	



# נעם שגיא ושות' רואי חשבון

NOAM SAGI & CO. Certified Public Accountants (ISR.)

NOAM SAGI, C.P.A (ISR.)

נעם שגיא, רואה חשבון

רח' תובל 11 (בית לז-רום) רמת גן, מיקוד 52522, Ramat Gan  
טלפונים: (03) 5753123, פקס: (03) 5753163

לכבוד  
גב' עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.

## הנדון: מועצה אזורית מטה יהודה - דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

הביקורת במועצה האזורית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

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

  
נעם שגיא ושות'  
רואי חשבון

תאריך: 1.8.17

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**פרק א' - נתונים כלליים על המועצה האזורית**

**א.1. מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט**

מעמדה המוניציפאלי של הרשות : מועצה אזורית.  
שטח שיפוט המועצה כ- 520,000 דונם, מירושלים - במזרח ועד גבול תחום מועצות אזוריות : גזר, נחל שורק, יואב ולכיש במערב, בדרום- הרי חברון, ובצפון- שטחי יהודה (איו"ש).

**א.2. שמות הישובים בתחום השיפוט**

המועצה האזורית מטה יהודה היא המועצה הגדולה בארץ במספר יישוביה.  
בתחום המועצה האזורית מטה יהודה 57 יישובים ועוד 8 נקודות ישוב.  
להלן רשימת היישובים שבתחום המועצה :  
אביעזר, אבן ספיר, אדרת, אורה, אשתאול, בית זית, בית מאיר, בית נקופה, בקוע, בר גיורא, גבעת יערים, גבעת ישעיהו, גיזו, גפן, הראל, זכריה, זנוח, טל שחר, יד השמונה, ישעי, כסלון, כפר אוריה, לוזית, ליאון-שרינגים, מבוא בית"ר, מוצא עילית, מחסיה, מטע, מסילת ציון, מעלה החמישה, נווה אילן, נווה מיכאל, נווה שלום, נחושה, נחם, נחשון, נטף, נס הרים, נתיב הל"ה, עגור, עין נקובה, עין ראפה, עמינדב, צובה, צור הדסה, צלפון, צפרירים, צרעה, קרית ענבים, רמת רזיאל, רמת רחל, שדות מיכה, שואבה, שורש, תירוש, תעוז, תרום.

**א.3. מספר התושבים ומספר בתי אב**

מספר התושבים במועצה הוא 52,310 תושבים (נכון לחודש אוקטובר 2016).  
מספר בתי אב – 10,152 (לפי נתוני מחלקת הגביה).

**א.4. ראש המועצה**

החל מחודש פברואר 2016 מכהן מר ניב ויזל כממלא מקום ראש המועצה.  
ראש המועצה : מר משה דדון. תחילת כהונתו- 20/1/2009. הבחירות האחרונות לא נערכו ברשות כיוון שראש המועצה הנוכחי היה המועמד היחיד.

**א.5. מספר הסגנים לראש המועצה בשכר ובתואר**

למ"מ ראש המועצה סגן אחד בשכר.

מועצה אזורית מטה יהודה  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

א.6. מספר חברי המועצה

מספר חברי המועצה - 60 חברים.  
 לפי מפתח - חבר אחד לכל אחד מ- 57 הישובים + מ"מ ראש המועצה.  
 לצור הדסה 3 נציגים במועצה בשל גודל הישוב.

א.7. ועדות המועצה

ועדות המועצה הפעילות בשנת 2016 הן:

מספר הישיבות בשנת הדוח	שם הועדה	מס"ד
5	ועדת הנהלה	1
8	ועדת מכרזים	2
3	ועדת ביקורת	3
9	ועדת תכנון ובניה	4
4	ועדת מל"ח	5
לא התכנסה	ועדת מעמד האישה	6
1	ועדת ביטחון	7
1	ועדת ערר לארנונה	8
4	ועדת איכות הסביבה	9
2	ועדת הנחות	10
2	ועדת תקציב (כספים)	11
2	ועדת חינוך	12
15	ועדת רכש והזמנות	13
1	ועדת תרבות נוער וספורט	14
1	ועדת דת	15
2	ועדה חקלאית	16
לא התכנסה	ועדת הקצאת קרקעות ומבנים	17
2	ועדת למיגור אלימות	19
לא התכנסה	ועדה לשימור אתרים	20
3	ועדת נגישות	21
3	ועדת תיירות	22
לא התכנסה	ועדת הנצחה	23
לא התכנסה	ועדת רווחה	24
4	ועדת בטיחות	25
4	ועדת השקעות	26
2	ועדה לתכנון אסטרטגי	27

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**א.8. מוסדות חינוך**

להלן פרוט מוסדות חינוך בתחומי המועצה:

מספר תלמידים			פירוט מוסדות החינוך
סה"כ	מספר התלמידים המגיעים מחוץ למועצה	מספר תלמידי תושבי המועצה	
412	2	410	11 מעונות יום
2,888	58	2,830	120 גני ילדים
5,512	254	5,258	15 בתי ספר יסודיים
311	132	179	ישיבה תיכונית (בנים)
2,615	148	2,467	4 בתי ספר תיכוניים
<b>11,738</b>	<b>594</b>	<b>11,144</b>	<b>סה"כ</b>

**א.9. פניות למחלקת הרווחה**

להלן נתונים על משפחות שטופלו ואופיינו בחתך נושאים. לעיתים, בתיק משפחה אחת מטופלות פניות של מספר נפשות בכמה נושאים שונים.

<u>מספר המשפחות</u>	<u>אוכלוסיה/נושאים</u>
573	סיעודיים
49	מחלות כרוניות
147	זקנים
182	ילדים בסיכון, חינוך, אלימות, תפקוד הורים וכד'
145	מגבלות פיזיות
115	פיגור
29	אלימות במשפחה
161	רמת הכנסה נמוכה וחוסר תעסוקה
54	בעיות אישות
38	בדידות
49	מחלות נפש מאובחנות
23	סמים והתמכרויות
22	דיוור
42	אוטיזם
7	מעצר או מאסר ועבריינות
84	אחר
<b>1,720</b>	<b>סה"כ</b>

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**10.א. סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי**

בדוחות הכספיים נכללו הפניות תשומת הלב כדלהלן: 1. נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 147,462 אלפי ש"ח (אשתקד 130,806 אלפי ש"ח), המהווים כ-58% (אשתקד -55%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני אגף הגביה. 2. כאמור בביאור 12 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

**11.א. מועד פרסום הדו"ח לתושב בעיתונות**

הדוח לתושב לשנת 2015 פורסם בעיתון המועצה "בקיצור" בחודש דצמבר 2016.

**12.א. פרטים על 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 - מבקר המדינה	x 16.01.14 x x x		
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק.	x		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	x x x		
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	x x x		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת	x		

מועצה אזורית מטה יהודה  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

**נושאים אחרים**

- ב.2. הרשות לא מינתה ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים כנדרש בסעיף 13 ב' לפקודת המועצות המקומיות.



**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

תיקון / לא תוקן / תיקון חלקית	הליקוי
<b>ארנונה ומים</b>	
לא תוקן	ג.1. למועצה אין נתונים עדכניים לגודל השטח בסוג נכס "קרקע חקלאית" ולי"חיוב משוקלל". לטענת המועצה, מבדיקתה, אין תועלת במדידות משיקולי עלות.
תוקן חלקית	ג.2. המועצה התבססה על סקר נכסים חלקי שנערך לאחרונה בשנת 2012, העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר למועצה לבדוק האם חיובי הארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי הארנונה, לרבות נכונות השטחים המחויבים ונכונות סיווג הנכסים. תגובת המועצה: "המועצה פרסמה מכרז חדש למינוי מודד נוסף".
<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>	
תוקן	ג.3. המועצה ביצעה שני תקציבים בלתי רגילים בחריגה בהוצאות בסך 1,458 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית המאושרת מתוכם, בתב"ר אחד חרגה בסך 1,446 אלפי ש"ח.
<b>חייבים</b>	
תוקן חלקית	ג.4. המועצה לא פנתה לערכאות לצורך טיפול בחובות ארנונה ישנים. תגובת המועצה: "המועצה מעבירה חלק מהחובות לטיפול עורכי דין חיצוניים".
	ג.5. סך יתרות החוב של ארבעה מחברי מליאת המועצה עבור ארנונה הסתכמו לסוף השנה בכ- 499 אלפי ש"ח (אשתקד 594 אלפי ש"ח). יתרות החוב של שלושה מעובדיה עבור ארנונה וביוב הסתכמו לאותו מועד בכ- 134 אלפי ש"ח (אשתקד 137 אלפי ש"ח).
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
תוקן	ג.6. דוח מבקר הפנים לשנת 2014 טרם אושר על ידי מועצת הרשות עד למועד החתימה על הדוחות. לדברי מבקר הפנים, הדוח יפורסם בחודשים הקרובים לאחר אישורו במועצת הרשות.
<b>נושאים אחרים</b>	
לא תוקן	ג.7. למועצה אין חוזי שכירות תקפים עם רוב השוכרים.
לא תוקן	ג.8. כל הועדים לא הגישו דוח כספי לשנת 2016, כמתחייב מסעיף 134 לצו המועצות המקומיות. תגובת המועצה: המועצה פנתה לכל הועדים המקומיים על מנת שיעבירו את הדוחות הכספיים לשנת 2016.
לא תוקן	ג.9. לא נתקבלו ערבויות מהשוכרים להבטחת תשלומים ושמירת הנכסים.
<b>ניהול נכסים ובטיחות</b>	
תוקן חלקית	ג.10. קיים מידע חלקי בלבד בדבר קרקעות ומבנים שבמועצה. תגובת המועצה: "המועצה פרסמה מכרז חדש למינוי מודד נוסף".

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>	
תוקן חלקית	ג.11. ועד מקומי אחד לא הגיש למועצה תקציב לשנת 2016, כמתחייב מצו המועצות המקומיות. כמו כן, ועד מקומי אחד לא הגיש תקציב לפי מתכונת משרד הפנים.
לא תוקן	ג.12. לא נתקבלו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2016 של החברה לפיתוח מטה יהודה(תאגיד עירוני בשליטת המועצה).
תוקן	ג.13. בשנת 2015 העבירה המועצה לקבלן מ.ת בע"מ סך 13,000 אלפי ₪ בשטרי חוב, רק במועד פירעונם בפועל ולא במועד מסירתם לקבלן. שחלקם נמסרו לקבלן עוד בטרם אושרו החשבונות שהגיש. תגובת הרשות: "בעקבות מימצאי הביקורת, המועצה הפסיקה להנפיק שטרי חוב".

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**ד.1 התקציב הרגיל**

**ד.1.1 הכנת התקציב**

תקציב 2016 נבנה על ידי ועדת תקציב בסיוע מנהלי המחלקות. בבניית התקציב התבססו על תקציב השנה הקודמת.

**ד.2.1 אישור התקציב**

בישיבת מליאת המועצה שנערכה בתאריך 25/11/2015, נידונה ואושרה הצעת התקציב לשנת 2016. ההצעה הוגשה למשרד הפנים ביום 15/12/2015. משרד הפנים הגיש הערותיו לתקציב אשר תוקנו ע"י הרשות ואושרו ע"י משרד הפנים ביום 13/10/2016.

עדכוני תקציב נוספים אושרו במליאת המועצה במספר ישיבות במהלך השנה (כמפורט להלן).  
 עדכון התקציב האחרון אושר על ידי המועצה בתאריך 30/11/2016 ואושר על ידי משרד הפנים בתאריך 9/3/2017.

במהלך השנה נגרעה הרשות מרשימת הרשויות היציבות.

התקציב הראשוני שאושר הינו בסך 381,623 אלפי ₪ (מתוכם כ- 6,445 אלפי ₪ מותנה).

התקציב המעודכן הינו בסך 386,083 אלפי ₪.

להלן פירוט עדכוני התקציב:

<u>תאריך המליאה</u>	<u>סכום ההגדלה/(הקטנה)</u> <u>(אלפי ₪)</u>	<u>סעיפים עיקריים</u>
16/3/2016	(68)	הגדלת תקציבי רווחה והקטנת תקציב תכנון ובנייה
18/5/2016	8	עדכון תקציב תרבות
9/6/2016	(245)	עדכון תקציבי חינוך, מלוות ועבודות קבלניות הגדלת הנחות ארנונה ותקציבי חינוך
3/8/2016	1,992	הגדלת הנחות ארנונה ותקציבי חינוך
27/9/2016	(275)	הגדלת תקציבי חינוך והקטנת תקציב הוצאות מותנה
30/11/2016	<u>3,048</u>	הוספת תקציב נזקי שריפה והגדלת תקציבי חינוך, תרבות ותברואה
סה"כ	<u>4,460</u>	

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**ד. 3.1. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2016**

מספר הסבר	תקציב 2016	ביצוע 2016	הפרש	סטיה %
	אלפי ש"ח			
<b>תקבולים</b>				
1	44,913	49,788	4,875	11
2	2,316	1,704	(612)	(26)
3	760	9	(751)	(99)
4	2,315	1,438	(877)	(38)
5	18,480	16,552	(1,928)	(10)
6	9,983	11,986	2,003	20.06
<b>תשלומים</b>				
7	6,460	5,239	(1,221)	(18.90)
8	5,980	4,792	(1,188)	(19.87)
9	2,030	1,228	(802)	(39.51)

**להלן הסברי המועצה:**

- מענקים כלליים – הגידול נובע מתמריץ משרד הפנים לרשויות שמציגות גידול במספר היתרי הבנייה, הנושא לא קיבל ביטוי בתקציב.
- שמירה וביטחון – הפער נובע מביצוע חלקי של התקציב, ראה פרק הוצאות.
- חגיגות מבצעים ואירועים – הקיטון נובע מכך שפעילות מרתון התני"ך לא בוצע על ידי המועצה, ראה פרק הוצאות פיתוח כלכלי.
- שירותים עירוניים שונים – הקיטון נובע בעיקר מדיווח מאוחר ליעיר ללא אלימות" שלא הופרשה בגינה הכנסה.
- מפעל ביוב – אי חיוב אגרות ניתור וכן האטה בגבייה אגרות ביוב.
- תקבולים בלתי רגילים – בבדיקה.
- שמירה וביטחון – ביצוע חלק של התקציב, ראה פקד הכנסות.
- תכנון ובניין העיר – ביצוע חלקי של התקציב.
- פיתוח כלכלי – ראה פרק הוצאות חגיגות מבצעים ואירועים.

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**ד.2. תקציב בלתי רגיל**

**2.1 כללי**

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 הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן, ונבדקו תקציבים בלתי רגילים בגרעון מימוני ו/או תקציבי. בנוסף, נבחנה נאותות הטיפול בגירעונות ו/או עודפים סופיים בתב"רים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך.

בשנת הדוח הופעלו 298 תב"רים, 30 נסגרו במהלך השנה ו- 268 תב"רים הועברו לשנה הבאה. 90 תב"רים הסתיימו באיזון, 74 תב"רים הסתיימו בעודף ו- 104 תב"רים הסתיימו בגרעון. להלן תמצית הנתונים על פעילות התב"רים בשנת הדוח באלפי ₪:

ביצוע ליום 31/12/16	תב"רים שנסגרו בשנת 2016	ביצוע במהלך שנת 2016	ביצוע ליום 1/1/2016	
4=1+2-3	3	2	1	
319,803	22,314	41,733	300,384	סה"כ תקבולים
312,025	22,314	22,522	311,817	סה"כ תשלומים
7,778	-	19,211	(11,433)	עודף/(גירעון) זמני נטו

**2.2 בדיקת עודפים וגירעונות סופיים בתב"רים**

**טיפול בעודף סופי**

עודף סופי בחשבון התב"ר שנסתיים מועבר לקרן עבודות פיתוח על ידי רישום הוצאה בתב"ר בסכום העודף.

**טיפול בגירעון סופי**

גירעון סופי בתב"ר שנסתיים מטופל ברשות בדרך של אישור תוספת לתב"ר מקרנות הרשות.

**2.3 תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים**

לא נמצאו תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים.

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

ד.2. תקציב בלתי רגיל (המשך)

2.4 תב"רים בעלי עודף (גרעון) מימוני העומדים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 29 תב"רים בהם לא הייתה תנועה במשך השנה (ואשר לא נסגרו) להלן רשימת התב"רים בהם לא הייתה תנועה:

מס'	מס' תב"ר	שם התבר	סכום העודף (הגרעון) אלפי ש"ח	הסבר הרשות
1	2066	מועדון פיס לקשיש	-180	פרויקט הסתיים. התב"ר יוגדל מכספי הישוב מוצא או מקרנות הרשות בשנת 2017
2	3407	שירותים הנדסיים	-21	בבירור יתרה מול מנהלת המים. יסגר ב 2017
3	3497	שיקום מעיין בכפר ע.ר	-41	נתקבלה אורכה לתוקף ההרשאה, יבוצע ב 2017
4	3683	השתי בתוכנית אב לתיי	-52	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
5	3749	הצטידות במעון יום	-27	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
6	3817	שואבה מועדון נוער	587	פרויקט בביצוע
7	3834	צפרירים תשתיות לתייר	-398	ממתין לקבלת תשלום ממשרד החקלאות
8	3835	בדק בית 2010	-450	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
9	3844	אבן ספיר הסי' כביש גישה	-141	יוגש דיווח למשרד התחבורה ויסגר
10	3845	סקר נכסים	183	בביצוע
11	3862	כביש גישה לבית הספר	12	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
12	3864	תכנית לכפר תיירות	-149	ממתין לקבלת תשלום ממשרד החקלאות
13	3870	הסדרת כביש גישה מג.ג.	852	בביצוע
14	3871	בי"ס ממד צור הדסה	-705	דווח למשרד החינוך, ממתין לתקבול
15	3873	בי"ס ממלכתי צור הדסה	268	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
16	3875	תכנית חינוכית למחוז	-46	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
17	3905	אינוטר	60	בביצוע
18	3911	צור הדסה – השלמת מקווה	-17	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
19	3912	צור הדסה – כביש גישה	-54	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
20	3914	כפר אוריה- ככר בסבוב	-12	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
21	3929	בי"ס שכונת הסנסן-צור	18	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
22	3934	מוצא- ציוד וריהוט מוע	-46	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
23	3950	מענק תגבור טל שחר מ.	350	בביצוע
24	3951	מענק תגבור רמת רזיאל	431	בביצוע
25	3954	אביעזר- בניית גן ילדים	34	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
26	3955	בר גיורא – בניית גן ילדים	14	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
27	3958	פרויקט ווינר לקהילה	-31	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
28	3968	חיבור גיזו למאסף כפר	111	בביצוע
29	3974	שימוצים במוס"ח מקיף	-284	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
30	3975	נגישות אקוסטית על יס	-10	בביצוע
31	3977	נגישות אקוסטית/חושית	-14	בביצוע
32	3980	נחושה- תכנון כביש תאו	5	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
33	3984	סובה לתלמיד- מרכז ח	18	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
34	3986	ע. ראפה/נקובה הסדרי ב	7	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
35	4003	ביה"ס קסם חידוש מבנה	-177	ממתין לתקבול ממשרד החינוך
36	4005	הדסים צור הדסה - אופק	-14	בביצוע

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

מס'	מס' תב"ר	שם התבר	סכום העודף (הגרעון) אלפי ש"ח	הסבר הרשות
37	4051	לוזית – מאסף פנים	23	בביצוע
38	4056	בי"ס ה. טוב – אופק חדש	-24	ממתין לתקבול ממשרד החינוך
39	4060	בי"ס הר טוב ציוד חדר	-48	ממתין לתקבול ממשרד החינוך
40	4069	כבישים ומדרכות גבעת	-1	בביצוע
41	4077	עין ראפה – גן ילדים	-239	בביצוע
42	4078	אשתאול – גן ילדים	-115	בביצוע
43	4091	עין כרם – שיפוץ אולם כ	-85	ממתין לתקבול
44	4117	בי"ס קסם – מבנה יביל	-35	ממתין לתקבול ממשרד החינוך
45	4118	בי"ס קסם – רכישת 7 מבנים	-70	ממתין לתקבול ממשרד החינוך
46	4119	תכנון מערכת ביוב כל	536	בביצוע
47	4120	בי"ס קסם חידוש מבנים	-645	ממתין לתקבול ממשרד החינוך
48	4121	ישיבת אמית נחשון - חיד	-217	ממתין לתקבול ממשרד החינוך
49	4124	תכנון כללי- ועדה לבניה	251	בביצוע
50	4127	בי"ס עין ראפה – נגישות	-30	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
51	4128	בי"ס עין נקובה – נגישות	-30	יוגש למליאה להגדלה מקרנות הרשות לסגירה
52	4129	בי"ס עין כרם – נגישות	-57	ממתין לתקבול ממשרד הפנים
53	4130	בי"ס השחר – נגישות א	-30	ממתין לתקבול ממשרד החינוך
54	4136	צובה גן נרקיס – נגישות	-30	ממתין לתקבול ממשרד החינוך
55	4141	בניית בית המועצה	19,947	בביצוע
56	4166	מסילת ציון – גן ילדים	-5	בביצוע
57	4172	מיחזור הלוואות ביוב	660	ייסגר בשנת 2017
58	4178	מקיף הר טוב ציוד ורי	-13	בביצוע
59	4181	תוכנית אב לסילוק שפכים	4,675	בביצוע
60	4183	נחושה – מדרכות בסמיכות	60	בביצוע
61	4184	גיזו – תכ' סובה להסעת	30	בביצוע
62	9033	צור הדסה כבישים שכונ	89	בביצוע
63	9034	צור הדסה פיתוח תשתית	282	בביצוע
64	9059	בית נקופה רשת מים	221	בביצוע
		סה"כ עודף	<u>29,724</u>	
		סה"כ גרעון	<u>-4,543</u>	
		סה"כ	<u>25,181</u>	

**2.5 מענקים שעברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות**

לא נמצאו תב"רים שנסגרו בשנת הדוח בעודף ואשר מומנו על ידי מענקים מהמדינה ואשר העודף הועבר לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות.

**2.6 תב"רים בביצוע בעלי סטייה בהוצאות מעל לתקציב המאושר**

לא נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות בתב"רים, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת.

מועצה אזורית מטה יהודה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

2.7.2. תקציב בלתי רגיל (המשך)

2.7 בדיקות מיוחדות של 3 תב"רים

2.7.1 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)

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

- 1. תב"ר 3866 – תכנית אזורית כוללת אשכול עדולם - תקציב מאושר 4,150 אש"ח.
- 2. תב"ר 4145 – צור הדסה – הסדרת כביש - תקציב מאושר 4,500 אש"ח.
- 3. תב"ר 4028 – בניית אולם התעמלות – ביי"ס הר טוב - תקציב מאושר 5,656 אש"ח.

<u>4028</u>	<u>4145</u>	<u>3866</u>	<u>הנוהל הנדרש / מספר תב"ר</u>
V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
3.1	2.1	XX	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
3.2	2.2	1.2	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
3.3	2.3	1.3	5. עריכת חוזה
3.4	2.4	XX	6. הוצאת צו התחלת עבודה
3.5	2.5	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	XX	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
XX	XX	XX	9. פרוטוקול קבלת עבודה
XX	XX	1.4	10. עמידה בלוח זמנים
XX	XX	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
V	V	XX	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	XX	XX	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
3.6	2.6	1.5	17. ממצאים אחרים



**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**2. תקציב בלתי רגיל (המשך)**

**1. תב"ר 3866 – תכנית אזורית כוללת אשכול עדולם**

מקורות	תקציב	1.1.16	2016	31.12.16	סטייה
	1	2	3	4=3+2	תקציבית
					5=1-4
משרד החקלאות	1,200	78	--	78	1,122
העברה מקרנות הרשות	2,350	1,300	1,050	2,350	--
מנהל מקרקעי ישראל	600	--	--	--	600
<b>סה"כ מקורות</b>	<b>4,150</b>	<b>1,378</b>	<b>1,050</b>	<b>2,428</b>	<b>1,722</b>
<b>הוצאות</b>					
עבודות קבלניות	4,150	1,517	1,089	2,606	1,544
עודף (גרעון)	--	(139)	(39)	(178)	178

1.1 המדובר בפרויקט הכנת תכנית מתאר מקומית כוללת החלה על כל שטחה המוניציפאלי של המועצה. את העבודות בפרויקט בשנת הדוח ביצע בעיקר המתכנן ת.פ בע"מ (סך של 1,077 אלפי ₪).

1.2 המועצה קיימה הליך פנייה לחמישה משרדים שונים לקבלת הצעות לביצוע העבודה. ההליך נוהל ע"י צוות היגוי מועצתי החל בשנת 2011, בסיומו הודיע ראש המועצה, מר משה דדון, למתכנן על בחירתו. ההסכם בין הצדדים אינו נושא תאריך אבל נחתם ככל הנראה ביום 15.11.2012.

1.3 כאמור, המועצה חתמה על הסכם עם חברת ת.פ בע"מ, ככל הנראה ביום 15.11.2012. בהסכם נקבעה התמורה בגין ביצוע העבודה לסך 3,950 אלפי ₪ בתוספת מע"מ בעוד התקציב המאושר במועד החתימה היה סך 800 אלפי ₪ בלבד. עם זאת, נרשם בהסכם (ס' 8.4) כי "מובהר ומוסכם על המתכנן כי בשלב חתימת ההסכם יש למועצה תקציב מאושר לביצוע שלבים א' וכל ביצוע של שלב נוסף מותנה בהשגת תקציב ובאישור המועצה להתקדמות בעבודות..."

במועד לא ידוע חתמה המועצה על נספח להסכם המקורי מיום 15.11.2012 ממנו עולה כי לצורך השלמת התוכנית הנגזרת נדרש למתכנן סך 1,150 אלפי ₪ בתוספת מע"מ, מתוכם "סך של 345 אלפי ₪ בתוספת מע"מ בגין הליווי התכנוני הנוסף הינו בנוסף לתקציב הפרויקט וכפוף לאישור גזברות המועצה בדבר הגדלת תקציב הפרויקט בהתאם".

1.4 לא היה באפשרותנו לבדוק את עמידת הקבלן בלוח הזמנים.

1.5 כאמור, נערך הליך בחירה של מתכנן בדרך של פנייה ישירה ל-5 משרדי מתכננים, אשר נדרשו להציג את תכניתם. הביקורת מציינת כי בהתאם לסעיף 3 (8) לתקנות המכרזים, קיים פטור ממכרז לעבודות תכנון מסוג זה. לא נמצא פרוטוקול משיבת צוות ההיגוי בו מתועדת קבלת ההחלטה לבחור במתכנן. נמצאה טבלה בה ניתנו ציונים למציעים בהתאם למס' פרמטרים וקריטריונים וכן נמצאה הודעה שהוציא ראש המועצה לזוכה על בחירתו.

הן בהסכם המקורי שנחתם עם הקבלן, והן בנספח להסכם בו אושרה לו הגדלת התמורה, לא נרשם תאריך החתימה.

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**2. ד. ביקורת תקציב בלתי רגיל(המשך)**

**2. תב"ר 4145 – צור הדסה – הסדרת כביש**

מקורות	תקציב	1.1.16	2016	31.12.16	סטייה
	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4=3+2</u>	<u>תקציבית</u>
					<u>5=1-4</u>
משרד הבינוי והשיכון	4,500	--	--	--	4,500
העברה מקרנות הרשות	--	--	--	--	--
סה"כ מקורות	<u>4,500</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>4,500</u>
<b>הוצאות</b>					
עבודות קבלניות	<u>4,500</u>	<u>134</u>	<u>435</u>	<u>569</u>	<u>3,931</u>
עודף (גרעון)	---	(134)	(435)	(569)	569

- 2.1 החברה הכלכלית מינתה את חברת ק.ד בע"מ כמתכננת הפרויקט וזאת לאחר קבלת שלוש הצעות מחיר, נבחרה ההצעה הזולה ביותר.
- 2.2 המועצה ערכה מכרז בסיומו בחרה ועדת המכרזים בחברת א.י. כ בע"מ לביצוע העבודה - הסדרת כביש (מיתון תנועה ושצי"פים) בישוב צור הדסה. הצעתה של הזוכה הייתה סך 5,303 אלפי ש"ח, העולה בסך 803 אלפי ש"ח על התקציב המאושר של התב"ר.
- 2.3 ביום 03.01.2017 חתמה המועצה על הסכם עם חברת א.י. כ בע"מ לביצוע העבודה. הסכום הנקוב בהסכם הינו סך 5,303 אלפי ש"ח, סכום העולה על התקציב המאושר שנקבע ע"ס 4,500 אלפי ש"ח.
- 2.4 ביום 26.04.2017 ניתן צו התחלת עבודה לקבלן.
- 2.5 לדברי מנהל מחלקת ההנדסה של החברה הכלכלית, מר מ.ל., כמפקח ומנהל צמוד על הפרויקט מונה מר א.מ. ואילו כמפקחת ראשית משמשת החברה הכלכלית.
- 2.6 עבודות הביצוע של הפרויקט טרם החלו.

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**3. תב"ר 4028 – בניית אולם התעמלות – ב"ס הר טוב**

מקורות	תקציב	1.1.16	2016	31.12.16	סטייה
	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4=3+2</u>	<u>תקציבית</u>
					<u>5=1-4</u>
מפעל הפיס	2,477	--	--	--	2,477
טוטו	2,262	--	--	--	2,262
העברה מקרנות הרשות	917	217	(217)	--	917
סה"כ מקורות	<u>5,656</u>	<u>217</u>	<u>(217)</u>	<u>--</u>	<u>5,656</u>
<u>הוצאות</u>					
עבודות קבלניות	<u>5,656</u>	<u>113</u>	<u>103</u>	<u>216</u>	<u>5,440</u>
עודף (גרעון)	---	104	(320)	(216)	216

3.1 המתכננת בפרויקט זה הינה האדריכלית י. י. לביקורת נמסר כי ההתקשרות עם האדריכלית נעשתה בצמוד להתקשרות עם קבלן אחר שבוטלה בינתיים. ההתקשרות עמה נותרה בעינה וזאת מתוך שיקולי עלות תועלת והוגנות, שכן, אותה האדריכלית אושרה ע"י הגורם המממן (מפעל הפיס) ובנוסף, האדריכלית סיימה את עיקר עבודת התכנון.

3.2 חברת מ.מ בע"מ זכתה במכרז לצורך תכנון, רישוי והקמת אולם ספורט סמוך לביה"ס הר טוב. המכרז נערך, לבקשת המועצה, ע"י החברה למשק וכלכלה. בהתאם למסמכים שנתקבלו, פנתה משכ"ל למספר מציעים, בתגובה, קיבלה הצעה אחת בלבד. ההצעה אושרה ע"י ועדת השלושה במועצה. מברור עם מהנדס החברה הכלכלית, כל המסמכים (המכרז והחוזה) נמצאים ברשות המשכ"ל.

3.3 ההסכם עם הקבלן אינו נושא תאריך. עם זאת, הוא נחתם ע"י גזבר המועצה ומ"מ ראש המועצה.

3.4 טרם ניתן צו לתחילת עבודה. משיחה עם מהנדס החברה הכלכלית עולה כי ההסכם המפורט בין משכ"ל והקבלן טרם אושר ע"י מפעל הפיס.

3.5 המועצה מינתה מפקח מטעמה, מר ע.ב., המשמש קבלן חיצוני למועצה. נמסר לביקורת כי למפקח הנ"ל יש הסכם מסגרת עם המועצה. טרם החלו בביצוע הפרויקט, לכן לא הייתה אפשרות לבדוק את אופן ביצוע עבודתו.

3.6 הביקורת מצאה כי בשנת 2015 בוצעה העברה בסך 217 אלפי ₪ מהקרן לפיתוח לטובת תב"ר זה. בשנת 2016 בוצעה העברה נוספת בסך 700 אלפי ₪ ואולם ביום 31/12/2016 בוטלו ההעברות בספרי החשבונות. לדברי האחראית על נושא רישום ההכנסות וההוצאות בתב"רים בגזברות המועצה, בוצעה הקטנת התקציב בפרויקט לאור התחייבות של מפעל הפיס לתקצוב נוסף.

מועצה אזורית מטה יהודה  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

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

1. הרשות איישה את כלל המשרות הסטטוטוריות כנדרש בחוק.
2. בשנת הדוח הועבר עובד אחד משכר דירוג-דרגה לשכר בכירים.
3. בעמוד 20 מצורפת טבלה המפרטת את הממצאים לגבי העובדים כאמור בסעיף 2 לעיל.
4. ערכנו את הביקורת על פי הכללים המחייבים של אנף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות ולא נמצאו כל ממצאים המחייבים התייחסות, פרט לממצאים שפורטו לעיל.
5. לא היו ליקויים בשנה קודמת.



מועצה אזורית מטה יהודה  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

ד. תמיכות במוסדות ציבור

הרשות לא תמכה במוסדות ציבור בשנת הדוח.

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים**

**חובות נבחרים**

שם הנבחר	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב (שנים)	פעולות אכיפה שננקטו
1 א.ו	ארנונה, אגרות ביוב והיטל ביוב	192	7	נשלחו הודעות דרישה לפני עיקול
2 ד.ג	ארנונה וועד	105	14	הוגשה בקשה תלויה ועומדת להסדר פשרה
3 ד.א	ארנונה + ועד	174	9	קיימת בקשה למחיקת חוב. קיים הסדר חוב ע"ס 7,723 ₪ לחודש ב-24 תשלומים.
4 י.ז	ארנונה, אגרות ביוב, היטל ביוב ושמירה	28	3	נשלחו הודעות דרישה לפני עיקול. קיים הסדר חוב ע"ס 1,035 ₪ ב-6 תשלומים חודשיים.
<b>סה"כ</b>				
		499		

**חובות עובדים**

שם העובד	תפקיד	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב בשנים	פעולות אכיפה שננקטו
1 ד.צ	מחלקת חינוך	ארנונה והיטל ביוב	41	11	הסדר תשלום דרך השכר ע"ס 700 ₪ בחודש עבור יתרות והוי"ק עבור שוטף
2 ע.ד.	אב בית - בית ספר	ארנונה	48	4	קיים הסדר דרך השכר ע"ס 1,500 ₪ בחודש
3 צ.א.	פנסיונר	ארנונה	45	7	קיימת הוראת קבע בסך 500 ₪ לחודש.
<b>סה"כ</b>					
			134		

## מועצה אזורית מטה יהודה

### נספח א לדוח הביקורת המפורט

#### דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

##### נספח א - טבלת שטחים וגביה

סוג הנכס	שטחים נאלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בשה"ח		גידול (קטונ) שטחים		גידול (קטונ) שטחים ב - ב		חיוב משוקלל למ"ר בשה"ח כ חיוב		חיוב משוקלל למ"ר בשה"ח כ חיוב		גידול (קטונ) שטחים ב - ב		חיוב משוקלל למ"ר בשה"ח כ חיוב		
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	
מבנה מגורים	1,736.57	1,712.28	38.80	38.32	67,374	38.32	65,610	67,374	38.32	1.3%	2.7%	24.29	24.29	1.3%	2.7%	24.29	24.29	1.3%	2.7%
מגורים שאינם בשימוש	181.55	191.38	99.79	99.51	18,117	99.51	19,044	18,117	99.51	0.3%	%(4.9)	(9.83)	(9.83)	0.3%	%(4.9)	(9.83)	(9.83)	0.3%	%(4.9)
משרדים שירותים ומסחר	215.71	238.66	56.01	55.62	12,083	55.62	13,273	12,083	55.62	0.7%	%(9.0)	(22.95)	(22.95)	0.7%	%(9.0)	(22.95)	(22.95)	0.7%	%(9.0)
בנקים וחברות ביטוח	87.15	103.29	39.37	38.84	3,431	38.84	4,012	3,431	38.84	1.4%	%(14.5)	(16.14)	(16.14)	1.4%	%(14.5)	(16.14)	(16.14)	1.4%	%(14.5)
תעשייה	134.62	139.10	67.06	65.79	9,028	65.79	9,151	9,028	65.79	1.9%	%(1.3)	(4.48)	(4.48)	1.9%	%(1.3)	(4.48)	(4.48)	1.9%	%(1.3)
בתי מלון																			
מלאכה																			
אדמה חקלאית																			
קרקע תפוסה																			
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח																			
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	1,489.48	1,511.86	8.06	7.99	11,999	7.99	12,079	11,999	7.99	0.8%	%(0.7)	(22.38)	(22.38)	0.8%	%(0.7)	(22.38)	(22.38)	0.8%	%(0.7)
הניונים	163.51	177.21	4.05	3.98	662	3.98	706	662	3.98	1.7%	%(6.2)	(13.70)	(13.70)	1.7%	%(6.2)	(13.70)	(13.70)	1.7%	%(6.2)
מבנה חקלאי	1,056.93	1,042.95	1.26	1.26	1,333	1.26	1,315	1,333	1.26	0.0%	1.4%	13.98	13.98	0.0%	1.4%	13.98	13.98	0.0%	1.4%
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																			
נכסים אחרים	2,184.17	1,998.62	8.47	7.57	18,501	7.57	15,138	18,501	7.57	11.8%	22.2%	185.55	185.55	11.8%	22.2%	185.55	185.55	11.8%	22.2%
סה"כ	7,249.69	7,115.34	19.66	19.72	142,528	19.72	140,329	142,528	19.72	%(0.3)	1.6%	134.35	134.35	%(0.3)	1.6%	134.35	134.35	%(0.3)	1.6%

הערה:

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



מועצה אזורית מטה יהודה  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

1.6.7 מערך הגביה - המשך

נספח ב' - ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים (באלפי ש"ח)

1. במערכת הארנונה מטופלים לפי דוח ממחלקת הגביה 19,335 נכסים.
2. מספר חשבוניות המשלמים (ללא חובות אבדים/ מסופקים) וסך החייבים, כפי שנתקבלו ממחלקת הגביה ליום 31 דצמבר 2016 הנו כדלקמן:

<u>מקרים</u>	<u>באש"ח</u>
חוב ברוטו	217,952
הפחת:	
תושבים שיתרתם נטו בחובה	1,639
זכאים בביאור 3- הכנסות מראש	<u>1,081</u>
חייבים נטו	215,232
חובות אבדים/מסופקים	<u>137,241</u>
חייבים לפי נספח 2 לטופס 1	<u><u>77,991</u></u>

3. בהתאם למכתב מנהל הגבייה מיום 23/5/2017, ברשות 1,974 נכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו, בסך 95,503 אלפי ש"ח. לא נתקבלו נתוני לגבי אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה ברישום הערה בטאבו.
4. בעמ' 25 מצורפת טבלת חייבים בארנונה, נספח ג'.

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ		7 שנה		3-6 שנה		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית
	מסכום	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
3,909	1.0%	2,178	400	260	127	764	567	265	1,367	762	טווח החובות: 0 - 2,000 ₪
1,878	2.9%	6,248	197	668	499	2,707	270	881	470	1,493	2001-5000
2,403	11.2%	24,454	381	4,796	2,409	10,602	293	2,752	421	3,895	5000-25000
280	4.5%	9,840	127	4,624	478	2,868	19	615	38	1,255	25,000-50,000
586	80.4%	175,232	383	132,980	2,609	23,539	34	6,252	46	9,852	50,000 מעל
9,056	100%	217,952	1,488	143,328	6,122	40,480	1,183	10,765	2,342	17,257	סה"כ חייבים:
	39.0%	85,002								85,002	מגורים
	13.0%	28,333								28,333	תעשייה ומלאכה
		-								-	בתי מלון
	47.0%	102,438								102,438	מבנים ציבוריים ומשרדי
		-								-	ממשלה
	1.0%	2,179								2,179	שונות
	100.0%	217,952								217,952	סה"כ חייבים:

15.39% 33,553

33,553

בטיפול עו"ד

מועצה אזורית מטה יהודה  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

6.ז. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

1.6.ז מערך הגביה(המשך)

הנחות ארנונה

במסגרת הביקורת, נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת (בדיקה מדגמית של 2 סוגי הנחות בעלות הערך הכספי הגבוה ביותר-גמלת סיעוד 70% ונכות 75%-80%) ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.  
לא נמצאו ממצאים לדיווח.

ביקורת תקציבית בנושא הנ"א מקומי לשנת 2016 -

מס"ד	סעיף	שם רשות	מטח יהודה	מספר תושבים	49,627	הערות
		תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	
1	כח אדם	495,056	198,000	196,878		בהקציב החתום תוקצב 309,410 כ"ה
2	תחזוקה, בדיק, ציד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים דו תכלתיים)	122,500	628,000	305,934		בהקציב החתום תוקצב 388,628 כ"ה
3	תחזוקה, בדיק, ציד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדולי ומחסן נמתי)	3,600				
4	שיפוץ מקלטים					
5	ציד מיגון	48,000	100,000			
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הנאות משותפת					
7	ביטוח					
8	פרסומים/הדרכה	12,407	4,000			
9	אחזקת מרכז המעלה	15,000				
10	רכש ציד / אמצעים					
11	סה"כ הנ"א מקומי	696,563	930,000	502,812		
12	השתתפות בהנ"א ארצי	292,804	276,000	261,564		
13	סה"כ כללי	989,367	1,206,000	764,376		

מס"ד	נושא	רשות כ/לא	התימת ר' / כ/לא	קכ"ס/ מנהל מדור חירום ובטחון / כ/לא	התימת הממונה על המהח במשה"פ כ/לא	התימת מסקד המהח כ/לא	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 עמ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיגון אישי לעובדי הרשות	366	30	336	

מס"ד	נושא	ביטוח יעדי / לציד כ/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כ/לא	האם הביטוח משועבד / לפקע"ר כ/לא	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	כן	כן	לא		

מס"ד	נושא	כ/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הנ"א מקומי ליעוד	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעוד	כן		

## מועצה אזורית מטה יהודה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

#### ד. 3.6 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה האזורית מטה יהודה הגישה דוח לרבעון הרביעי לשנת 2016, בלתי מבוקר, כמו כן מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים (באלפי ש"ח) נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים מהותיים, במידה וקיימים.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסברי המועצה
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	01/03/2017	31/07/2017		
סה"כ רכוש שוטף	73,906	55,441	18,465	7
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	30,442	31,745	(1,303)	1
גירעון מצטבר בתקציב הרגיל	31,443	32,230	(787)	2
גירעונות סופיים בתב"רים	1,894	1,894	-	
סה"כ התחייבויות שוטפות	88,948	89,565	(617)	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	79,445	80,129	(684)	3
חייבים בגין אגרות והיטלים	250,161	252,448	(2,287)	4
עומס מלוות	148,650	148,650	-	
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	138,368	138,368	-	
סה"כ שכר	112,009	112,010	(1)	
פירעון מלוות	19,688	19,688	-	
הוצאות מימון	3,473	3,473	-	
עודף/ גרעון) שוטף	477	(310)	787	5
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	41,709	41,733	(24)	6
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	22,492	22,522	(30)	6

#### להלן הסברי המועצה:

1. הקצבות מתוקצבות שטרם נתקבלו – תקבולים נוספים שנתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
2. גרעון מצטבר – בתקציב הרגיל – השפעה נטו של הוצאות והכנסות שנרשמו לאחר עריכת הדוח הרבעוני, על התקציב השוטף.
3. סה"כ התחייבויות שוטפות חשבוניות שנתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
4. חייבים בגין אגרות והיטלים – בדוח הרבעוני החייבים הוצגו ללא יתרות חינוך ושילוט.
5. ראה סעיף 2.
6. מיונים של המבקר.
7. סה"כ רכוש שוטף – העברה מקרנות מתוקצבות.

## מועצה אזורית מטה יהודה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

#### ד. 4.6 נושאים אחרים(המשך)

##### ד. 1.4.6 דוח מבקר הפנים

המבקר הפנימי של המועצה הגיש את דוח מבקר המועצה לשנת 2015 ביום 25 בספטמבר 2016. הדוח עסק בהתנהלות הוועד המקומי א' בשנים 2013-2015 ובהתנהלות הוועד המקומי ב' בשנים 2014-2015.

#### עיקרי הממצאים – ועד מקומי א' :

1. ועדת הביקורת מונתה רק בשנת 2015 אך טרם התכנסה ולא הגישה דוח כלשהו.
2. נמצא ששולמו לעובדת הנהלה המועסקת בחוזה אישי ומשכורת כוללת שעות נוספות וכן שולמו שעות נוספות גלובליות לעובדים נוספים.
3. התקציב אושר ע"י הוועד המקומי במועד המאוחר מהנקוב בחוק.
4. המבקר הפנימי המליץ לבחון את תקציב המים לאור הירידה המתמשכת ברווחיות בסעיף זה.
5. הוועד המקומי אינו מעביר למועצה את כספי הארנונה בסמוך למועד הגבייה אלא מתנה זאת בקיזוז חובות של המועצה לוועד המקומי. המבקר העיר שיעל המועצה לקבוע ולהנהיג נהלי עבודה בכל הנוגע לקיזוזים והתחשבוניות שבין המועצה לוועד המקומי וזאת על מנת למנוע אי התאמות וקיזוזים חד צדדיים.
6. חשבונות בנק נפרדים לקרן ביוב וקרן מים נפתחו רק ביום 31/12/2014.
7. המבקר מציין כי "השימוש בכספים אשר היו מיועדים לקרן הביוב והמים להוצאות התקציב השוטף של המים והביוב של הוועד המקומי גרמה לכך שכל תקלה ובעיה אשר ייווצרו בעתיד בתשתיות מים וביוב בישוב, אשר הינן תשתיות ישנות וככל שעוברות השנים ההוצאות אמורות לעלות, יוותרו ללא מקורות תקציביים לטיפול בהן."
8. הדוחות הכספיים של הוועד הוגשו לאישור המועצה באיחור ניכר וכמו כן הוועד לא הפיץ את תמצית הדוחות לתושביו.
9. המבקר המליץ למועצה לבצע בדיקה מחודשת לגבי סל השירותים ובמידה ויידרש יש לשקול עדכון של הנוסחה.

#### עיקרי הממצאים – ועד מקומי ב' :

1. המבקר בדק ביצוע עבודה של הרחבת ביתן הדואר במושב בעלות כוללת של כ-30,000 ₪ כולל מע"מ ומצא ליקויים רבים בהתנהלות הוועד ויו"ר ועדת הכספים. בין היתר נמצא כי שיק ע"ס הופקד בחשבונו הפרטי של יו"ר ועדת הכספים(מחשבון היו"ר נמשכו באותו יום 10,000 ₪ במזומן), לא נמצאה החלטה עקרונית של הוועד לביצוע העבודה, העבודה לא תוקצבה בתקציב הוועד, בוצעה ללא היתרי בנייה כחוק, חשבוניות המס עבור התשלומים הונפקו ע"ש חברה אשר אינה נושאת את שם הקבלן הזוכה ועוד.

לאור ממצאי הביקורת התפטר חבר הוועד המקומי מחברותו בוועד, מתפקידו כיו"ר ועדת הכספים ומורשה חתימה.

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2016**

**ד.6.4 נושאים אחרים(המשך)**

**ד.1.4.6 דוח מבקר הפנים(המשך)**

2. נמצאו ליקויים בהעסקת עובדים כגון היעדר חוזה העסקה, אי תשלום לקרן השתלמות, ואי תשלום תוספת ביגוד.
3. ועדת ביקורת לא התכנסה כלל.
4. הוועד המקומי הגיש דוחות כספיים באיחור רב. הדוחות לשנים 2013 ו-2014 כלל לא נחתמו ע"י חברי הוועד.
5. תמצית הדוחות הכספיים לא פורסמה לתושבים.
6. התקציב לשנת 2015 הוגש באיחור של חצי שנה.
7. חרף העובדה שלא נתקבל אישור המועצה לכך, בוצעה הפחתה בעלות אגרת השמירה.
8. תעריפי מיסי הוועד המקומי- הוועד לא ביצע עדכון התעריף בהתאם לנדרש בחוק וכן הצמדה למדד המחירים לצרכן. בעקבות זאת התעריף לשנת 2015 היה סך 12.2 ₪ למ"ר בעוד התעריף שהיה עליו לגבות היה סך 21.32 ₪ למ"ר.
9. הוועד לא מצמיד למדד ולא מחייב ריבית על חובות ארנונה, מיסי ועד ואגרות.
10. נמצאו ליקויים בחיובים עבור אגרות שמירה, כמו גם בהפעלת שירותי השמירה שלא כפי שנקבע בחוק העזר.
11. לא מתבצעת הפרדה ממוחשבת בין גביית מיסי הוועד, ארנונה, אגרת שמירה ואגרת ביוב ולכן לא ניתן לקבל מידע אודות ההכנסות וחובות בשנים הקודמות.

**ד.2.4.6 דוח מבקר המדינה**

לא היתה התייחסות לרשות בדוח מבקר המדינה לאחר הדוח שפורסם בשנת 2015.

**ד.3.4.6 נושאים אחרים**

הרשות לא העבירה לביטוח לאומי את "סכום החסכון" לשנת 2009 כמתחייב עפ"י חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009-2010).

מועצה אזורית מטה יהודה  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

ד.7. ביקורת במועצה אזורית

במסגרת הביקורת, נבדק האם המועצה האזורית מצייתת לדרישות שנקבעו בחוק לפיקוח על הועדים שבתחום שיפוטה. בעמ' 32-33 מצורפת טבלה המרכזת את הבדיקות עפ"י תוכנית הביקורת.

עיקר הממצאים

- א. כל הועדים לא הגישו דוח כספי לשנת 2016 כמתחייב בסעיף 134 לצו המועצות המקומיות.
  - ב. ל-15 ועדים מקומיים לא בחרה המועצה ועדת ביקורת כמתחייב בסעיף 130 א'(א) לצו המועצות המקומיות.
- תגובת הרשות:** הרשות פנתה לתושבים בבקשה להתנדב לועדת ביקורת בדרכים שונות, פרסומים, מכתבים, פניות טלפוניות ואף פניה בלתי אמצעית בכנס האחרון שהתקיים ביום 01.03.2015, כמו כן 10 מהישובים הינם קיבוצים אשר התנהלותם שונה מועדים מקומיים רגילים ולטעמם מינוי ועדת ביקורת מיותר ביישובם.
- ג. ועד מקומי אחד לא הגיש למועצה תקציב לשנת 2016, כמתחייב מצו המועצות המקומיות.
  - ד. ועד מקומי אחד לא הגיש למועצה תקציב לשנת 2016 במתכונת אחידה.
  - ה. ב-4 ועדים החשבון אינו בבעלות הועד אך לא בוצעו העברות בשנת הדוח.



דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

מועצה אזורית: מועצה אזורית

6.7 ביקורת במועצת אזורית:

15	14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	ביקורת סכמית
הוועד מנה	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	אם התשובה לשאלה 13 קבל "כן" לפי ס' 132א(ב) לתק. 1	שאלה מספר
							613	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי אבינו
							436	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי אבן ספיר
							440	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי אדוות
							1,729	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי אורה
							614	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי אשתאול
							3,260	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי בית זית
							446	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי בית מאיר
							615	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי בית לבונה
							343	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי בקעת
							440	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי בר גיורא
							1,688	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי גבעת יערים
							480	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי גבעת ישיעיהו
							220	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי גיזר
							220	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי נבן
							321	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי היראל
							802	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי זכריה
							220	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי זנוח
							1,475	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי טל שחר
							192	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי יד השמונה
							416	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי ישיעי
							309	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי כסלון
							606	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי כפר אוריה
							336	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי לוזית
							722	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי כפר אוריה
							542	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי לי-און (שרי-גים)
							1,095	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי מנבא ביתר
							371	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי מנבא עלית
							715	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי מחשיה
							878	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי מטע
							1,304	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי מסלה ציון
							1,070	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי מעלה החמשה
							300	לא	לא	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי נוה אילן
							219	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי נוה מיכאל
							1,048	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי נוה שלום
							339	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי נוושה
							441	כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי נחם
								כן	כן	קבל	כן	כן	כן	כן	ועד מקומי נחשון



מועצה אזורית מטה יהודה  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2016

ד.8. רכוש קבוע

טבלת תב"רים

נתוני התב"רים החל משנת 1995 ועד וכולל שנת 2016, רוכזו על ידינו בקובץ יישום התב"רים (המצ"ב), על פי ההנחיות.

כלי רכב

רשימת כלי הרכב, כפי שהתקבלו מהמועצה נמצאת ברשותנו.

נשום בא את שם הרשות  
שנת 2016

מסמך כולל	שנת סיום תבר 2016			שנת סיום תבר 2015			שנת סיום תבר 2014			מב תבר	Data	מקורות ראשית של נתונים ביניים
	(היקף)	2016	2015	2016	2015	2014	2016	2015	2014			
155,834,041										פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות	מחשבים וציוד היקפי
70,951,490										סכום של ה"כ ממקורות עממיים		
66,658,241										סכום של יתרה לצורך פתח		
583,608										סכום של מענקים שטרם הושקעו		
189,647,818			16,760,375	166,557,197						סכום של תשלומים שהם עלות		
58,206,396			6,065,883	48,580,976						סכום של ה"כ ממקורות עממיים		
58,189,279			6,065,883	48,580,976						סכום של יתרה לצורך פתח		
0			0	0						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0			0	0						סכום של מענקים שטרם הושקעו		
0			0	0						סכום של תשלומים שהם עלות		
0										סכום של ה"כ ממקורות עממיים		
0										סכום של יתרה לצורך פתח		
0										סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
7,239,552				7,239,552						סכום של תשלומים שהם עלות	מכונות	
3,110,881				3,110,881						סכום של ה"כ ממקורות עממיים		
3,110,881				3,110,881						סכום של יתרה לצורך פתח		
0				0						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
210,400				210,400						סכום של תשלומים שהם עלות		
70,400				70,400						סכום של ה"כ ממקורות עממיים		
70,400				70,400						סכום של יתרה לצורך פתח		
0				0						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0				0						סכום של מענקים שטרם הושקעו		
0				0						סכום של תשלומים שהם עלות		
416,660				416,660						סכום של ה"כ ממקורות עממיים	מכונות - סדרים ולי רכב קלים	
416,660				416,660						סכום של יתרה לצורך פתח		
416,660				416,660						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0				0						סכום של מענקים שטרם הושקעו		
4,121,516				1,248,897						סכום של תשלומים שהם עלות		
1,476,292				213,333						סכום של ה"כ ממקורות עממיים		
1,471,073				208,114						סכום של יתרה לצורך פתח		
0				0						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0				0						סכום של מענקים שטרם הושקעו		
0				0						סכום של תשלומים שהם עלות		
2,784,682				2,784,682						סכום של ה"כ ממקורות עממיים	מכונות - ציוד רחום וציוד קטן אחר	
849,649				849,649						סכום של יתרה לצורך פתח		
1,654,562				1,654,562						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
748				748						סכום של מענקים שטרם הושקעו		
36,226,877				2,090,282						סכום של תשלומים שהם עלות		
18,791,824				1,657,226						סכום של ה"כ ממקורות עממיים		
18,792,223				1,657,226						סכום של יתרה לצורך פתח		
0				0						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		
0				0						סכום של מענקים שטרם הושקעו		
0				0						סכום של תשלומים שהם עלות		
5,711,595				5,711,595						סכום של ה"כ ממקורות עממיים		
4,916,754				4,916,754						סכום של יתרה לצורך פתח		
4,916,754				4,916,754						סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		



דוח 2016

לשום לא את שם הרשות  
שנת 2016

מס' פרויקט	שנת סיום תכנון (ר"ק)	שנת סיום תכנון			שנת סיום תכנון (ר"ק)	מחצית תכנון	לבוש ראשית של נכסים תשתית
		2016	2015	2014 עד 2014			
47,042,938	(ר"ק)	2,053,200	2,192,839	42,796,899	מחצית תכנון	מחצית תכנון	
47,036,102	(ר"ק)	2,048,364	2,192,839	42,794,899	מחצית תכנון	מחצית תכנון	
0		0	0	0	מחצית תכנון	מחצית תכנון	
0		0	0	0	מחצית תכנון	מחצית תכנון	
0		0	0	0	מחצית תכנון	מחצית תכנון	
0		0	0	0	מחצית תכנון	מחצית תכנון	
886,610,080		308,235,289	33,904,934	522,184,768	מחצית תכנון	מחצית תכנון	
469,218,478		163,073,674	16,053,185	274,409,396	מחצית תכנון	מחצית תכנון	
465,898,187		159,736,141	16,053,185	274,454,365	מחצית תכנון	מחצית תכנון	
3,709,779		3,709,779	0	0	מחצית תכנון	מחצית תכנון	

**מועצה אזורית מטה יהודה**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2016**  
**(באלפי ש"ח)**

520,000	שטח שיפוט (דונם)	50,550	זר תושבים שנה קודמת
7	דירוג סוציאקונומי	52,310	זר תושבים *
		10,152	זר משקי בית

**מאזן**

2015	2016	נכסים
42,982	55,441	רכוש שוטף
10,862	22,550	השקעות
6,835	10,162	השקעות לטו קרנות מתוקצבות ואחרות
33,420	32,230	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
1,894	1,894	גרעון סופי בתב"ר
11,433		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<b>107,426</b>	<b>122,277</b>	<b>סה"כ</b>
2015	2016	התחייבויות
89,729	89,565	התחייבויות שוטפות
10,862	14,772	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
6,835	10,162	קרנות מתוקצבות
	7,778	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<b>107,426</b>	<b>122,277</b>	<b>סה"כ</b>
2015	2016	עומס מלוות לסוף שנה
154,144	148,650	

**ני ביצוע התקציב הרגיל**

סות	תקציב 2016	ביצוע 2016 %	ביצוע 2015 %	2016	2015
סות עצמית	203,601	51.59%	52.85%	192,042	195,396
תת' משרד החינוך	102,795	26.15%	27.23%	98,935	99,044
תת' משרד רווחה	18,936	5.13%	5.35%	19,427	19,444
תת' משרד' ממשלה אחרים	13,459	3.36%	3.35%	12,163	12,724
קים ומלוות	47,292	13.76%	11.23%	40,795	52,115
<b>כ'</b>	<b>386,083</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>363,362</b>	<b>378,723</b>
אות	תקציב 2016	ביצוע 2016 %	ביצוע 2015 %	2016	2015
כורות ושכר כללי	53,746	13.99%	14.05%	52,035	53,019
לות אחרות	105,334	26.42%	26.71%	98,942	100,133
ר חינוך	50,932	14.07%	12.96%	47,983	53,327
לות חינוך	121,766	31.46%	32.15%	119,076	119,225
ר רווחה	5,844	1.49%	1.46%	5,411	5,664
לות רווחה	23,546	6.46%	6.30%	23,322	24,504
יון	3,420	0.92%	0.89%	3,288	3,473
עון מלוות	21,495	5.19%	5.49%	20,322	19,688
<b>כ'</b>	<b>386,083</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>370,379</b>	<b>379,033</b>
ון בשנת הדוח	(310)		(7,017)		

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2015	2016	
68,844	83,838	יתרת חוב לתחילת השנה
127,952	148,355	חיוב השנה
(12,781)	(13,159)	הנחות ופטורים שניתנו
20,440	(15,745)	העברה לחובות מסופקים וחובות לו
204,455	203,289	סך לגביה
120,617	125,298	גביה בשנת הדוח
83,838	77,991	יתרת חוב לסוף השנה
121,496	137,241	חובות מסופקים וחובות למחיקה
205,334	215,232	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
10%	13%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
89%	87%	אחוז גביה מהשוטף (*)
59%	62%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
38	39	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

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

2015	2016	
1.93%	0.08%	הגרעון השוטף מההכנסה
9.72%	9.01%	הגרעון הנצבר מההכנסה
42.42%	39.25%	עומס המלוות מההכנסה
24.69%	23.65%	סך ההתחייבויות מההכנסה
7,327	7,246	אה ממוצעת לנפש בש"ח
716	748	זר משרות ממוצע

**ני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2015	2016	
(14,081)	(11,433)	ף (גרעון) זמני לתחילת השנה
84,375	41,733	כולים במהלך השנה
81,727	22,522	לויים במהלך השנה
(11,433)	7,778	ף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

ון לחודש אוקטובר 2016