

פרוטוקול מליאה שלא מן המניין מס' 2
 אשר התקיימה ביום ראשון 24/11/2019 בשעה: 16:30
 במשרדי המועצה בשפיים

משתתפים:

חברי מליאת המועצה:
 אלי ברכה, ראש המועצה
 מאיר דור, סגן ראש המועצה

חברה/מליאה	יישוב	הגיע/ה
תמנה שמאלי	אודים	+
מנהיים דני	ארסוף קדם	+
שוקי ארליך	ארסוף	+
צילי סלע	בית יהושע	-
אורלי עמיר	בני ציון	+
מירב קורן	בצרה	+
פבלו לם	תל יצחק	+
ברק בן אריה	געש	+
אנדי וולף	חרוצים	+
	יקום	-
שרון רומם	כפר נטר	+
גילי בן יקר	רשפון	+
בן הטה	גליל ים	+

מוזמנים:

הילה טרייבר, מזכ"ל המועצה
 אולגה ששקיס, גזברית המועצה
 עו"ד עדי סדינסקי-לוי, יועץ משפטי
 אורלי רזניקוב, מבקרת המועצה
 רון רותם, משקיף

על סדר היום:

1. הצגת דוח מפורט 2018 והמלצות ועדת ביקורת

גזברית המועצה הציגה את עיקרי הדוח לשנת 2018 ואת פרוטוקול ועדת הביקורת של המועצה המצורפים לפרוטוקול זה ומהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

הדוח השנתי לא פורסם בעיתון:

הדוח לא פורסם בשל טעות אנוש, על מנת להימנע מחזרה של הליקוי, יפורסם השנה בעיתון.

ועדת השקעות לא התכנסה כנדרש 3 פעמים במקום 4:

גזברית המועצה הסבירה כי בשנה שעברה, לא התכנסה הוועדה פעם אחת מבין ה 4 המוגדרות. הוחלט כי הוועדה תתכנס 4 פעמים כנדרש.

אי פרסום בדו"ח המועצה את ההיקף הכספי של התקשרויות עם המציעים:

בעקבות עדכון נוהל ההתקשרות עם יועצים ממשרד הפנים, לקח זמן להכניס את כל היועצים למאגרים וליישם את חוזר המנכ"ל בנושא, וכך רוב ההתקשרויות היו קצרות והחלו בחודש 11/2018, מחלקת הרכש תפרסם את המידע בדו"ח 12/2019

ליקויים קודמים:

הוועדים המקומיים לא אישרו את התקציב עד 31.12.17:

תקציב הוועדים מבוססים על תקציב המועצה אשר מאושר ב 31/12. התנהל דיון לגבי הסיבות לאי עמידה בזמנים, וכי למרות שישנם ישובים שמגישים מדי שנה את התקציב והדוחות בזמן, יש כאלה שלא עומדים בכך. על מנת להקל על תהליך הגשת הדוחות הכספיים מינתה השנה המועצה ר"ח ליישובים. בהמשך השנה נראה האם הדבר נשא פרי. כמו כן, הוחלט כי חברי מליאת המועצה ילחצו על הוועדים שלהם להגיש את התקציב והדוחות שלהם במועד.

הישיבה הסתיימה: 17:30

רשמה: רעות חזן

אלי ברנה
ראש המועצה

פרוטוקול ישיבה מס. 5- הוועדה לענייני ביקורת

מיום 10.11.19 בשעה 16:15

במועצה האזורית בשפיים

נוכחים:

אורלי רזניקוב- מבקרת המועצה
אולגה ששקיס - גזברית המועצה
אורלי עמיר- יו"ר הוועדה
צילי סלע- חברת הוועדה
תמנה שמאלי- חברת הוועדה

על סדר היום: דיון בממצאי דו"ח הביקורת המפורט של משרד הפנים לשנת 2018.

מהלך הדיון:

1. ממצא הדו"ח: הדו"ח לתושב לשנת 2017 לא פורסם בעיתון.

התקיים דיון בממצא הדו"ח. גזברית המועצה הסבירה כי הדו"ח פורסם באתר המועצה אך בשל טעות אנוש לא פורסם בעיתון.

המלצה: לפרסם את הדו"ח בעיתון, למרות האיחור ועל מנת שלא ימשיך להופיע כליקוי שלא תוקן בדו"חות הבאים.

2. הליקוי: וועדת השקעות התכנסה בשנת 2018 3 פעמים ולא 4 פעמים כנדרש.

גזברית המועצה הסבירה כי יש יועץ השקעות שמעביר דו"ח השקעות בכל חודש באופן עקבי, והוועדה מקבלת את הדו"ח. קרה שלא התקיימה פגישה אחת של הוועדה. כדי למנוע השנות, הוחלט לעבור להתכנסות במיילים שהיא התכנסות חוקית.

המלצה: התכנסות הוועדה מרחוק, במייל.

3. הליקוי: אי פרסום דו"ח המועצה את היקף הכספי של ההתקשרויות עם מציעים

ללא מכרז.

התקיים דיון בממצא המבקר לפיו המועצה פרסמה באתר דו"ח המפרט את המציעים שהרשות התקשרה עימם לפי תקנה 3(8) אך לא פרסמה את היקף ההתקשרות. גזברית המועצה הסבירה כי מרבית ההתקשרויות היו קצרות, והחלו רק בסוף השנה. נמסר כי המועצה פועלת לפרסם את מלוא המידע בדו"ח הקרוב.

4. תיקון ליקויים קודמים

בפרק הדן במעקב אחר תיקון ליקויים צויין כיאף אחד מהוועדים המקומיים לא אישר את תקציבו עד ליום 31.12.17 לפי החוק וכן כי אף אחד מהוועדים לא העביר דוחות כספיים חתומים לשנת 2018.

התקיים דיון בליקוי זה אשר לא תוקן על פי החוק.
גזברית המועצה הסבירה כי ליקוי זה נובע מהעובדה שתקציבי הוועדים מבוססים על תקציב המועצה. מאחר ותקציב המועצה מאושר רק לקראת 31.12.17, תקציב הוועד לא יכול להיות מאושר לפני מועד זה. כך היה כל השנים וכך ייה כנראה גם בעתיד.

התקיים דיון באיחור הבלתי סביר של הגשת דו"חות הוועדים המקומיים, המהגים להגישו באיחור של ששה חודשים ואף יותר. הוסבר כי מדיניות המועצה היא לא לעכב כספי וועד כתנאי להגשת הדו"חות ונעשות פניות רבות של המועצה בכתב אל הוועדים להגיש את הדו"חות.

המלצת הוועדה: לפנות אל חברי המליאה שינסו לפעול בקרב הוועד המקומי ביישובם כדי להמריץ את הגשת הדו"ח במועד, כדרישת החוק.

5. סדרי עבודת וועדת ביקורת

בהמשך לדיון בנושא זה מיום 1.5.19

הוחלט: וועדת ביקורת תתכנס לדיון ראשון בכל דו"ח ביחד עם מנכ"לית המועצה המבקרת וכל גוף מקצועי רלבנטי לדו"ח. לאחר שיישמעו כל הגופים המקצועיים באופן ישיר ותתקבל התייחסותם להמלצות הדו"ח, תוכל הוועדה להתכנס בנפרד ולדון בהמלצותיה.

בכבוד רב.

אוהלי עמיר

יו"ר הוועדה לענייני ביקורת

מועצה אזורית חוף השרון

דוח מפורט לשנת 2018



תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-6	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית
7	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
8	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
9-10	1.ד התקציב הרגיל
11-12	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2018
13	3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
14-17	4.ד בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז
18-28	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
29-30	6.ד ביקורת במועצה אזורית
31	חדוח לתושב (נספח)

עדי אליאן, רו"ח
גור רבי, רו"ח

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית חוף השרון - דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

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

בכבוד רב,
סעדון-אליאן
רואי חשבון



15 אוגוסט, 2019

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 1.א. הגוף המבוקר - מועצה אזורית חוף השרון (להלן "המבוקר").
תחום שיפוט המועצה וגבולותיה
תחום שיפוט מקיף כ-50 אלפי דונם. גבולותיה הגיאוגרפיים: בצפון נתניה, בדרום כפר שמריהו, הרצליה ורעננה, במזרח אבן יהודה והמועצות האזוריות דרום השרון ולב השרון ובמערב הים התיכון. בתחום המועצה 13 ישובים, ביניהם 6 מושבים (אודים, בית יחושע, בני ציון, בצרה, כפר נטר, רשפון), 5 קיבוצים (גליל ים, געש, יקום, שפיים, תל יצחק) ושני ישובים קהילתיים (ארסוף, תרוצים). בנוסף, בצמוד לקיבוץ תל יצחק, נמצאים כפר הנוער נווה חדסה וכפר הגמלאים אחוזת פולג.
- 2.א. להלן שמות חוועדים המקומיים הנכללים בתחום השיפוט של המועצה האזורית:
אודים, ארסוף, בית יחושע, בני ציון, בצרה, גליל ים, געש, תרוצים, יקום, כפר נטר, רשפון, שפיים, תל יצחק.
- 3.א. בחתום לנתוני המועצה, אוכלוסיית השרון מונה 12,393 תושבים. מספר בתי האב לשנת 2018 עומד על 4,727.
- 4.א. ראש הרשות, מר אלי ברכה, מכהן בתפקידו החל מחודש אפריל 2009. הבחירות האחרונות בהן נבחר שוב ראש המועצה וחברי המועצה נערכו בחודש אוקטובר 2018. (לא התקיימו בחירות לראשות המועצה כיוון שלא היו מתמודדים נוספים מלבד ראש המועצה. הבחירות שנערכו היו לבחירת וועדים למועצה).
- 5.א. לראש המועצה סגן בשכר מפברואר 2012, מר מאיר דור.
- 6.א. מספר חברי המועצה בשנת 2018 עומד על 14 חברים.
- 7.א. ברשות פועלות מספר ועדות. להלן מספר הפעמים בהם התכנסו הועדות בשנת 2018:

<u>שם הועדה</u>	<u>מספר הפעמים שהתכנסה השנה</u>
הנחלה	8
ביקורת	2
מכרזים	14
תמיכות	1
מל"ח	2
מליאה	14
איכות הסביבה	1
חשקעות	3
הנחות ארנונה	1
ועדת ערר	3
ועדת נגע הסמים	2
ועדת רכש	4
ועדה חקלאית	1
ועדת משנה לרשוי	8
ועדת רשות רשוי	31
ועדת שימור אתרים	0

מ.א. חוף השרון דוח מפורט לשנת 2018

8.א. מוסדות החינוך בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2018 הינם:

<u>מספר התלמידים</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>מוסד חינוכי</u>
749	27	גני ילדים
1,250	3	בתי ספר יסודיים
1,249	1	בית ספר על יסודי
3,248	31	סח"כ

9.א. מספר המטופלים והפונים למחלקת תרופות בשנת הדוח היה 503 מטופלים (מספר תיקים 277).

<u>מספר מטופלים</u>	<u>מספר תיקים (בתי אב)</u>	
104	54	בריאות, נכויות ופיגור
251	163	זקנה
111	50	ילדים, נוער, משפחה ואישות
37	10	אוטיזם וחתמכריות
503	277	סח"כ

10.א. סטייה מהדוח תאחיד של רואי החשבון המבקר: קיימת הפניית תשומת הלב להתחייבויות התלויות בגין תביעות משפטיות בסך כולל של כ- 1.6 מיליארד ₪ בגין חוק תכנון ובניה.

11.א. הדוח לתושב לשנת 2017 לא פורסם בעיתון המקומי. (ב.1. #).

א.12. פרטים על ועדת ביקורת ברשות המקומית :

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן 25.11.2018 כן כן ל.ר.		הוועדה הוקמה לאחר הבחירות שהתקיימו ב 30.10.18. הוועדה הקודמת הוקמה ב 13.1.2013
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: -מבקר הפנים -משרד הפנים -מבקר המדינה	ל.ר.	לא (1) לא (1)	
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום ההמלצות שהעלה: -מבקר הפנים -משרד הפנים -מבקר המדינה	כן כן ל.ר.		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		

הערות:

(1) בפרוטוקולים של ועדת הביקורת חתקיימו דיונים, אך לא נרשמו המלצות.

ממצאי ביקורת - מועצה אזורית חוף השרון 2018

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

נישאים אחרים

- 1 - [178-18]. הדוח לתושב לשנת 2017 לא פורסם בעיתון

ראה פרק א.11 בעמוד 5.

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

- 2 - [177-18]. וועדת השקעות לא התכנסה כנדרש. הוועדה התכנסה בשנת 2018 3 פעמים ולא 4 כנדרש.

ראה פרק ד.3.5.5 בע"מ 28.

- 3 - [179-18].

הרשות פירסמה באתר האינטרנט שלה דוח המפרט את המציעים שהרשות התקשרה עימם לפי תקנה 3(8), אך ללא היקף כספי של כל התקשרות.

לדברי המועצה: אף אחת מהתקשרויות אלו לא ארכה שנה קלנדרית שלמה. רוב ההתקשרויות החלו רק בחודש 11/2018. מחלקת הרכש שלנו פועלת לפרסם את המידע הזה לקראת 11/2019.

ראה פרק ד.2.4 בע"מ 17.

סרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תיקן / לא תיקן / תיקן חלקית
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
1. באף אחד מתוך 13 הוועדים, התקציב לא אושר עד ליום 31.12.2017.	לא תיקן
2. אף אחד מתוך 13 הוועדים המקומיים לא העביר דוחות כספיים חתומים לשנת 2018.	לא תיקן

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

התקציב הרגיל

התקציב הוצג בחוברת הצעת התקציב ותכנית העבודה לשנת 2018. הצעת התקציב התבססה על צרכי הרשות והתוכניות שנקבעו על ידה, וכן על נתוני ביצוע שנה קודמת בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב.

התקציב הרגיל לשנת 2018 בסך 125,850 אש"ח אושר בישיבת מועצת הרשות בתאריך 31.12.2017. התקציב עודכן בתאריך 24.5.2018 והועמד על 126,350 אש"ח. התקציב המעודכן בסך 126,350 התקבל בתאריך 3.9.2018 על ידי ממונה על המחוז מטעם משרד הפנים. התקציב עודכן בשנית בתאריך 14.10.2018 והועמד על 127,650 אש"ח. התקציב המעודכן בסך 127,650 אש"ח. הרשות הוכרזה כרשות איתנה ביום 18.7.2018 ורשאית לנהוג כרשות איתנה מיום 19.8.2018.

לחלן מצורף השוואת התקציב בשנת 2018 לעומת הביצוע לשנת 2018 בפרקים בהם הייתה חריגה משמעותית בשנת הדוח באלפי ₪ ובאחוזים וכן הסברי הגזברית לסטיות המופיעות בטבלה.

1.1.7. שינויים מהותיים בין תקציב 2018 לבין הביצוע בשנת 2018

תקבולים	הסבר	תקציב 2018 באלפי ₪	ביצוע 2018 באלפי ₪	הפרש באלפי ₪	סטיית %
תכנון ובנין עיר	1	5,645	4,948	(697)	(12.35)
שירותים עירוניים	2	2,740	554	(2,186)	(79.78)
שונים	3	7,105	5,510	(1,595)	(22.45)
תחבורה					
תקבולים בלתי רגילים	4	28	1,211	1,183	4,225
תשלומים	חסבר				
רווחה	5	8,449	7,500	(949)	(11.23)
מפעל חביוב	6	11,526	9,738	(1,788)	(15.51)
תשלומים בלתי רגילים	7	11,700	13,504	1,804	15.42

לחלו חסברי הגזברית:

1. גביה בפועל של אגרות בניה וקנסות בימ"ש הנמוכות מהתקצוב.
2. נובע בעיקרו מתקצוב העברה מקרנות פיתוח לכיסוי פרע"מ לפיתוח בסך 2,200 אלש"ח שתוקצבה בסעיף זה, אך בשנתי נרשמה בסעיף תקבולים אחרים (בסכום נמוך יותר מסכום התקצוב).
3. תקבולים ממשרדי ממשלה עבור הסעות בסכום נמוך יותר בפועל מאשר התיקצוב.
4. העברה מקרנות פיתוח אשר תוקצבה בסעיף שירותים עירוניים שונים, הכנסות משנים קודמות שלא תוקצבו.
5. נובע מקיטון בביצוע בפועל לעומת התקצוב בסך כ-250 אלש"ח בסעיף הסעות למעונות יום שיקומיים (לפי דרישה וצורך) ומסעיפים רבים נוספים, בסכומים של כמה עשרות אלש"ח כל אחד, ובסה"כ מצטבר לסכום זה.
6. לחלן עיקר הסעיפים מהם נובע החפרש: סעיף שיקום תשתיות ביוב ביישובים תוקצב בסך 500 אלש"ח – לאחר בירור אופי העבודות הוחלט לבצע באמצעות תב"ר ולא בתקציב הרגיל. אחזקה שוטפת קולחי השרון בוצע בפועל 550 אלש"ח פו זון מוונקצוב, מאחר ומלכתחילה תוקצב ביתר באופן שמרני לאור מחלוקות מול קולחי השרון, אחזקת תחנות שאיבה - בוצע בסך 180 אלש"ח פחות מהתקצוב, עקב הצרכים בפועל, רכישת ציוד ביוב תוקצב 200 אלש"ח בפועל לא בוצע עקב חימשכות הליכי המכרז.
7. בהנחות ארנונה בוצע סך 1,070 אלש"ח מעל התקצוב, תשלומי פנסיה שולם סך 100 אלש"ח מעל התקצוב, חשלמת חפרשה לקרן שיקום ביוב בגין 2017 בסך 585 אלש"ח.

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

ד.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018.

א. בשנת 2018 לא חלו שינויים בנושא עובדים סטטוטוריים וכל המשרות הסטטוטוריות קיימות.

ב. במסגרת הביקורת נבדק שכרה של העובדת שהתקבלה בשנת 2018 כסגנית מחדס ועדה לתכנון ובניה, אשר שכרה משולם בשיעור משכר מנכ"ל.

ג. לא היו ליקויים השנה ובשנה קודמת בנושא שכר בכירים.

3.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

לעובדי ונבחרים המועצה אין יתרות חוב לתאריך הדוחות הכספיים.

נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית

		ריכוז ממצאי בקורת לשנת 2018	
		שם הרשות המקומית	
		מועצה אזורית חוף השרון	
הערות	ממצאים	פרטים	נושא
			סעיף בנוהל
	כן	האם הוקמה ועדה מקצועית?	סעיף 6.1 הוועדה המקצועית
	כן	האם הרכב הוועדה תואם לנוהל?	סעיף 6.2
2	כן	מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018	
	כן	האם החלטות הוועדה התקבלו במגוון חוקי?	סעיף 6.3
	ש	שם היועץ המשפטי בראשי תיבות	חליף ההתקשרות
יש התייחסות למסמכי חמכר, אך לא חוות דעת בדבר עלויות העסקת.	לא	האם התקבלה חוות דעת גובר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני?	סעיף 5.2
	לא	האם התקבלה חוות דעת מנכ"ל בדבר חיקף שירותי היועץ המשפטי?	סעיף 5.2
	כן	האם פרסמה הרשות המקומית מודעה בעיתון ארצי?	סעיף 8.1
	28000	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שהוצע בשי"ח	סעיף 8.3.3
	כן	האם הוועדה דנה בתנאי הכשירות והפסלות של המועמד הנבחר?	סעיף 7
	כן	האם המליצה הוועדה בפני ראש הרשות על מינוי של היועץ המשפטי?	סעיף 9.5
	כן	האם ראש הרשות קיבל את המלצות הוועדה?	סעיף 11
	לא רלוונטי	במידה שלא, האם ראש הרשות נימק את החלטתו בפני הוועדה?	סעיף 11
	08/08/18	מועד חתימת החסכם	החסכם
עם אופציה להארכה עד 6 שנים	1	תקופת החסכם (בשנים)	
מעמ + 28000	32760	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שנקבע בחסכם (בשי"ח)	סעיף 12
	כן	האם הסכום הנ"ל תואם את שכר הטרחה המוצע?	סעיף 12.1
	לא רלוונטי	אם לא, האם שכר הטרחה שנקבע עולה או פוחת בשיעור של עד 20% משכר הטרחה המוצע?	סעיף 12.1
חתחילו באמצע יולי 2018	183608	סך חיקף החתקשרות השנתי בפועל (בשי"ח)	הביצוע בפועל
	32760	סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע ששולם בפועל (בשי"ח)	
	0	סכום שכר הטרחה השנתי ששולם בפועל בגין טיפול בעניינים מיוחדים (בשי"ח)	סעיף 12
	לר	האם שכר הטרחה בגין טיפול בעניינים מיוחדים תואם את שכר הטרחה המוצע?	סעיף 8.3.3
	לר	ציין את הבסיס לקביעת שכר טרחה לטיפול בעניינים מיוחדים:	סעי' 12.6, 12.7
	לר	תיק גביח	
	לר	תיקי נזיקין	
	לר	עסקאות במקרקעין	
	לר	<אחר>	
	לר	<אחר>	
	לר	<אחר>	

1.4.ד התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני (המשך)

נבדקה יישומן של ההוראות וההנחיות שנקבעו בחוזר מנכ"ל 02/2014 למינוי יועץ משפטי חיצוני ברשות מקומית שאינה חייבת על פי חוק הייעוץ המשפטי בהעסקת יועץ משפטי שהוא עובד הרשות המקומית.

ממצאים העולים מחטבלה המציגה את נוהל מינוי היועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות:

1. לא ניתנה על ידי חגזברית חוות דעת בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני על פי סעיף 5.2 בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 2/2014. יחד עם זאת, נערך על ידה ניתוח של המכרז. לדברי המועצה: למועצה אין קטגוריית שכר שניתן לאשר ליועץ משפטי פנימי. אין התכנות כלכלית בהעסקת יועץ משפטי פנימי. העסקת יועץ משפטי שהוא עובד הרשות נשקלה בכובד ראש בטרם הוחלט על מינוי יועץ משפטי חיצוני.
2. לא התקבלה חוות דעת מנכ"לית בדבר היקף שרותי הייעוץ המשפטי החיצוני, על פי סעיף 5.2 בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 2/2014. התקבל מסמך המהווה טיוטה של חוות דעת ולא חוות הדעת עצמה.

2.4.ד בדיקת נוהל התקשרות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות או יחסי אמן מיוחדים בפטור ממכרז. (חמשך)

ממצאים העולים מהטבלה המציגה את נוהל התקשרות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות או יחסי אמן מיוחדים בפטור ממכרז:

1. לא הוצגה בפני המבקר רשימת מציעים הפתוחה לעיון הציבור באתר האינטרנט של הרשות המקומית, על פי סעיף 7.1.2.2 לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 8/2016. לדברי המועצה: חלק מהחומר הורד מהאתר.
2. הרשות פירסמה באתר האינטרנט שלה דוח המפרט את המציעים שחרשות התקשרה עימם לפי תקנה 3(8), אך ללא היקף כספי של כל התקשרות. (סעיף 10.3 – חוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 8/2016). (ב.3.#). לדברי המועצה: אף אחת מהתקשרויות אלו לא ארכה שנה קלנדרית שלמה. רוב ההתקשרויות החלו רק בחודש 11/2018. מחלקת הרכש שלנו פועלת לפרסם את המידע הזה לקראת 11/2019

לחלן נתונים על מערכת הארנונה ברשות: נספח ב'

- במערכת הארנונה מטופלים 8,849 נכסים.
- מספר החשבונות המשלמים החייבים ב-31/12/2018 היה 2,252.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 23,000 אש"ח.
- סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו חנו 43 , והחובות בגינם היו 398 אש"ח (נתון זה לא מבוקר).
- אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הינו 17% (נתון זה לא מבוקר).

באלפי ₪

23,000	ס"כ חובות הארנונה של התושבים לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן
104	בנוסף יתרות זכות לחזור
379	בנוסף יתרות זכות של זכאים שסך יתרתם בחובה
23,483	ס"כ חייבים לפי נספח ג'
	לא נכללו מקרים שחובם 0.

לחלן בעמוד תבא - ניתוח חייבי ארנונה : נספח ג' - באלפי ש"ח

נספח ג' ניתוח חייבים

באלפי שקלים חיובים

מקרים	סה"כ	מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה עוסמת		שם הרושט המקומית
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
4,338	3.7%	360	190	412	59	984	151	957	124	1,625	335	סונו הרובות:
418	5.9%	182	595	33	105	55	196	48	155	100	331	0 - 2,000
456	21.9%	270	3,076	18	210	61	796	32	332	73	721	2001-5000
97	14.6%	63	2,222	6	196	19	691	2	67	7	247	5000-25000
79	54.0%	43	4,765	2	632	19	4,397	4	266	11	2,624	25,000-50,000
5,386	100%	918	10,848	471	1,202	1,138	6,231	1,043	944	1,816	4,258	מעל 50,000
	8.5%		1,996									סה"כ חייבים:
	6.0%		1,415									מגורים
	0.0%		-									תעשייה ומלאכה
												בני מלון
	8.1%		1,894									בני עסק למענם
	0.0%		-									מבנים ציבוריים
												ומשרדי ממשלה
	77.4%		18,178									שונות
	100.0%		23,483									סה"כ חייבים:

6,221

26.49%

בסיסל ע"ד

פרק ד' - בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.2.5 . הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה כלהלן :

נבדקו 5 סוגי הנחה , 2 מתוכם בעלות חערך חכספי הגבוה ביותר.

סוגי ההנחות שנבדקו הן :

הנחה 45% נכסי ממשלה, הנחה 70% נכסי משרד הבטחון, הנחת סיעוד 70%, הנחת גמלאים 25% והנחה 100% נכס לא ראוי לשימוש , בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת.

לא נמצאו ליקויים במתן ההנחות.

ד. 3.5. השתתפות בתקציב הג"א

כללי

בעמוד חבא תוצג טבלת ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2018

להלן ממצאי הבדיקה:

(1) תקציב הג"א מקומי שאושר אינו תואם לתקציב הג"א מקומי לפי נתוני היישום שהוכן.

(2) תקציב הג"א מקומי שתוקצב אינו מתאים לתקציב הג"א מקומי שאושר.

5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

4. 5.ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הרשות 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	הסבר מספר
תאריך חגשת הדוח למשרד הפנים	אפריל 2019	טרם חוגש		
סח"כ רכוש שוטף	26,260	26,320	60	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	2,979	2,771	(208)	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	455	420	(35)	
גירעונות סופיים בתב"רים	---	---	---	
סח"כ תחייבויות שוטפות	26,715	26,740	25	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	26,055	26,407	352	4
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	---	---	---	
חייבים בגין אגרות והיטלים	10,615	27,953	17,338	5
עומס מלוות	48,160	48,157	(3)	
הכנסות מארנוח כללית כולל הנחות	78,252	78,582	330	6
סח"כ שכר	24,527	24,527	---	
פירעון מלוות (כולל ביוב ומים)	8,802	8,803	1	
הוצאות מימון	390	390	---	
גרעון שוטף	---	---	---	
עודף שוטף	30	65	35	
סח"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	14,894	14,893	(1)	
סח"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	10,984	10,983	(1)	

לחלו הסברי הגזברית:

1. **סה"כ רכוש שוטף - גידול בסך כ- 323 אלש"ח בגין רישום הכנסות משרד החינוך לפי דוחות מיתר, בנוסף מיון מחשקעות למוזמנים בגין הקטנת קרנות פיתוח עקב: א. שערך התחייבות (פק"נ מבקר) בסך 166 אלש"ח ב. ביטול הפרשה כפולה לקרן שיקום בסך 273 אלש"ח. הקטנת העברות מקרן פיתוח (החזרה לקרנות בסך 700 אלש"ח) בפ"נ.**
2. **הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו – גידול בסך כ- 323 אלש"ח בגין רישום הכנסות משרד החינוך לפי דוחות מיתר וקיטון בסך 531 אלש"ח בגין מיון ועדים מקומיים, ישובים וחברת בת עירונית שנכללו ברבעוני בהכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו והועברו לחייבים לא מתוקצבים בשנתי בהתאמה למיון שנעשה בשנה קודמת.**
3. **גידול בהתחייבויות שוטפות – הוצאות נוספות בסך כ-38 אלש"ח שנרשמו בשנתי עקב חשבוניות שחתקבלו לאחר הרבעוני, וגידול בהפרשה להתחייבויות תלויות בסך 157 אלש"ח, בנוסף, הגדלת הוצאות לשלם כנגד חיוב קרן פיתוח בסך 166 אלש"ח, עקב שערך התחייבות (פק"נ מבקר) בניכוי הקטנת הכנסות מראש ארנונה (פק"נ מבקר) בסך 327 אלש"ח ורישום הכנסה נוספת בסך 6 אלש"ח כנגד חיוב ספק.**
4. **הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו - הוצאות נוספות בסך כ-38 אלש"ח שנרשמו בשנתי עקב חשבוניות שחתקבלו לאחר הרבעוני, וגידול בהפרשה להתחייבויות תלויות בסך 157 אלש"ח, בנוסף, הגדלת הוצאות לשלם כנגד חיוב קרן פיתוח בסך 166 אלש"ח עקב שערך התחייבות (פק"נ מבקר) בניכוי רישום הכנסה נוספת בסך 6 אלש"ח כנגד חיוב ספק.**
5. **חייבים בגין אגרות והיטלים - הסכום בשנתי הוא 27,953 אלש"ח. ההפרש נובע מהכללת חומ"ס ארנונה, עדכון חומ"ס ארנונה והכללת סעיפים נוספים בדוח השנתי אשר לא נכללו ברבעוני. לא חל שינוי בדוח הגביה בכלותו, אלא רק במה שמוצג בשנתי לעומת הרבעוני.**
6. **הכנסות מארנונה כללית - 327 אלפי ₪ נובעים מעדכון של החזרי ארנונה בפקודה נוספת על ידי המבקר.**

ד.5. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.5.5. אחרים

ד.1.5.5 תב"ר

א.תב"רים ללא תנועה במהלך השנה בהם קיים גרעון נכון ליום 31.12.2018

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 8 תב"רים שבהם לא הייתה פעילות בשנה השוטפת. סך הגרעון הזמני נטו בתב"רים אלו הסתכם לסך 310 אלפי ש"ח. תב"רים אלו לא נסגרו על ידי המועצה.

סטטוס תב"ר	מס' תב"ר	תאריך תב"ר	ביצוע מצטבר עודף/גרעון נטו אלפי ש"ח
פתוח	754	ציוד הצלה חוף ים	(25)
פתוח	783	רכב מיול כולל זיווד	(3)
פתוח	784	שילוט כללי	(4)
פתוח	809	הוספת סככת צל	(70)
פתוח	819	גדור המצוק	(36)
פתוח	820	תוספת כיתות ב"ס תיכון	(49)
פתוח	832	הנגשה פרטנית ב"ס חובב	(120)
פתוח	843	משקפות	(3)
		סה"כ	(310)

חסבר הגזברית: מדובר בתב"רים עם מימון ממשלתי. בשלב ראשון הרשות מוציאה כסף כלומר מממנת את התב"ר במימון ביניים ורק לאחר מכן רשאית לבקש את הסכום מהמשרד הממשלתי.

ב.תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים (אלפי ש"ח)

בדקנו את כל התב"רים שנפתחו במהלך שנת 2018. לא נמצאו תב"רים שהופעלו לפני אישור משרד הפנים.

ג. סטייה מתקציב מאושר

לא נמצאו חריגות בביצוע החוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת.

5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.5.ד. אחרים

2.5.5.ד. דוח המבקרת הפנימית האחרון שפורסם - שנת 2017

דוח המבקרת הפנימית של המועצה לשנת 2017, נידון בוועדת הביקורת בתאריך 12.8.2018. מליאת המועצה דנה בישיבתה מיום 21.10.2018 בהמלצות ועדת הביקורת מיום 12.8.2018.

לחלו הנושאים העיקריים שנבדקו על ידי המבקרת הפנימית בדוח לשנת 2017:

מערך הסעות תלמידים

לחלן חליקויים המהותיים שהועלו בנושא זה:

- פיקוח מועט ולא אפקטיבי אחר עבודת קבלני ההסעות.
- העדר בקורות תפעוליות.
- העדר בקורות בתחום הבטיחות.

1. סוגיות במערך הביקורת והניהול בבית החינוך המשותף ע"ש פולין וחלר בע"מ

לחלן חליקויים המהותיים שהועלו בנושא זה:

- בעייתיות יכולת הדירקטוריון לפעול.
- בעייתיות בלוחות הזמנים של עבודת הביקורת ואי עריכת דוחות בכל שנה
- אי קיום ועדת ביקורת.

נוכחות חברי המועצה בישיבותיה

לחלן חליקויים המהותיים שהועלו בנושא זה:

- אין חקפדה על רשום נוכחות תקין של חברי המועצה בפרוטוקולים.
- לא הוצאו מכתבי התראה וחדלות כנדרש.

3.5.5.ד ועדות

וועדת השקעות לא התכנסה כנדרש. הוועדה התכנסה בשנת 2018 3 פעמים ולא 4 כנדרש. (ב.2.#).

4.5.5.ד הפרשה להבראה משנת 2009

הרשות טרם שילמה את החפרשה להבראה משנת 2009 בסך 68 אלפי ₪, הביקורת סבורה שנושא זה אינו מהותי לרישומו כליקוי בפרק ב.

6. המשך: ביקורת במועצות איזוריות

ממצאים העולים מהטבלה המציגה את הוועדים המקומיים:

3. ב-7 ועדים מקומיים לא קיימת ועדת ביקורת. בשבע ועדות אילו גם לא היו מועמדים.
4. באף אחד מ-13 הוועדים, התקציב לא אושר עד 31.12.2017.
5. ב-13 מתוך 13 הוועדים, לא הוגשו דוחות מבוקרים חתומים לשנת 2018.

מתעצה אזורית חוף השרון
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

50,000	סכח שיפוט (דונם)	12,422	מספר תושבים שנה קודמת
8	דירוג סוציאקונומי	12,393	מספר תושבים *
		4,727	מספר משקי בית

תמצית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

2017	2018	נכסים
22,537	26,320	רכוש שוטף
65,840	56,499	השקעות
369	369	השקעות לכסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
485	420	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
89,231	83,608	סה"כ
2017	2018	התחייבויות
23,022	26,740	התחייבויות שוטפות
30,116	16,865	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
369	369	קרנות מתוקצבות
35,724	39,634	עודפים זמניים נטו בתב"ר
89,231	83,608	סה"כ
2017	2018	עומס מלוות לטוף שנה
51,808	48,157	

תקציב 2018	ביצוע 2018	%	תקציב 2018	ביצוע 2018	%
104,323	103,607	82.07%	127,650	126,238	100.00%
18,132	17,536	13.89%	66,210	64,868	51.41%
4,485	4,301	3.41%	8,520	8,188	6.49%
730	840	0.51%	21,084	21,662	17.17%
152	152	0.12%	1,600	1,579	1.25%
			6,849	5,921	4.69%
			441	390	0.31%
			8,481	8,803	6.98%
			127,650	126,171	100.00%
				65	
				638	

דוח גביית וחיובים - ארנונה

2017	2018	
13,748	13,701	יתרת חוב לתחילת השנה
73,421	75,170	חיוב השנה
(10,204)	(10,809)	הנחות ופטורים שניתנו
	1,894	העברה לחובות מסופקים וחובות לו
76,965	80,156	סך לגבייה
63,284	67,648	גבייה בשנת הדוח
13,701	12,610	יתרת חוב לטוף השנה
13,002	10,490	חובות מסופקים וחובות למחיקה
26,703	23,000	סה"כ יתרות לטוף שנה כולל חובות
31%	45%	אחוז גבייה מהפיגורים (*)
94%	94%	אחוז גבייה מהשוטף (*)
82%	84%	יחס הגבייה לחוב הכולל (*)
41	42	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2017	2018	
0.40%	0.33%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
42.63%	38.15%	% עומס המלוות מההכנסה
16.94%	21.18%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
9,732	10,181	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
118	130	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2017	2018	
29,106	35,724	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
17,002	14,893	תקבולים במהלך השנה
10,384	10,983	תשלומים במהלך השנה
35,724	39,634	עודף (גרעון) זמני לטוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2018