

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Mar, 2021, 13:24



נתקבל

מועצה מקומית

זכרון יעקב

דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

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
10-12	המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018
13	3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
14-17	4.ד בדיקה בנושא הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית
18	5.ד בדיקה בנושא ארנונה
32-19	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
33	הדוח לתושב (נספח)

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

ח'ורי אסעד – משרד רואי חשבון

ח'ורי אסעד, ר"ח

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

أسعد خوري – مكتب مدققي حسابات

ח'ורי פרג', ר"ח ועו"ד

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

KHOURY ASS'AD – Certified Public Accountants

סלאמה עמאד, ר"ח

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

עזיזי סוהיל, ר"ח

לכבוד
אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית זכרון יעקב - דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

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, 23 באוקטובר, 2020

בכבוד רב,



מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

פרק א' – נתונים כלליים

- א.1. זכרון יעקב הינה מועצה מקומית.
- א.2. שטח השיפוט של המועצה לחודש דצמבר 2019 הינו כ – 32 אלף דונם.
- א.3. מספר התושבים במועצה לפי נתוני משרד הפנים (נכון לחודש אוקטובר 2019), עומד על 24,816 תושבים. הדרוג הסוציו אקונומי של המועצה הוא 8.
- מספר בתי האב במועצה הינו 6,615.
- 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

שם הועדה

ועדות חובה

2	ועדת הנצחה (2)
11	ועדת הנחות
62	ועדת מכרזים
1	ועדת ביטחון מל"ח פס"ח (2)
2	ועדה לאיכות הסביבה
0	ועדת ערר (2)
4	ועדת חינוך
4	ועדת הקצאות קרקעות
29	ועדת מליאה
4	ועדת הנהלה (2)
2	ועדת ביקורת (2)
2	ועדת תמיכות
0	ועדה חקלאית (1)
1	ועדה ל מאבק בנגע הסמים המסוכנים ולמיגור האלימות (2)
5	ועדת תמרור
3	ועדה לשימור אתרים (2)

(1) המועצה לא הציגה לנו מסמכים כי הוועדה החקלאית והועדה לאיכות הסביבה

התכנסו בשנת החשבון.

(2) וועדות אלו התכנסו פחות מהנדרש בשנה המבוקרת.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

א.8. 1. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בהם בשנת 2019 בבעלות הרשות, לפי סוג מוסד:

<u>סוג המוסד</u>	<u>כמות</u>	<u>מספר תלמידים</u>
גני ילדים(כולל גן חינוך מיוחד)	25	714
בתי ספר יסודיים א'-ח' (מתוכם 46 ח"מ)	5	2,670
תיכון המושבה ט'-יב' (מתוכם 48 ח"מ)	1	983
תיכון ממ"ד ז'-יב' (מתוכם 16 ח"מ)	2	327
סה"כ		4,694

2. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בהם בשנת 2019, 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
	1	בי"ס רננים-חינוך מיוחד	111
בתי ספר שונים	30	חינוך מיוחד	99
אורט בנימינה	1	חטיבת ביניים ז'-ט'	1
	1	חטיבה עליונה י'-יב'	18
שפיה	1	חטיבת ביניים ז' – ט'	31
	1	חטיבה עליונה	67
בית אל	2	טרום חובה / חובה	26
	8	א'-ח'	138
	4	ט'-יב'	79
			1,794

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

א.9. לסוף שנת 2019 טופלו במחלקת הרווחה 1,126 תיקים הכוללות 2,850 נפשות בתחומים הבאים:

<u>תיקים</u>	<u>תחום</u>
365	א. זקנים וזקנים סיעודיים
183	ב. בעיות הקשורות בעוני
132	ג. ילדים ונוער בסיכון
10	ד. התמכרויות וסמים
164	ה. חולי נפש והפרעות בהתנהגות
55	ו. אלימות במשפחה
130	ז. מחלות כרוניות
13	ח. ניצול שואה
35	ט. בדידות
39	י. אחרים
<u>1,126</u>	
=====	

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

הפנית תשומת לב

- א. לביאור 18 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.
- ב. לחובות מסופקים בסך 41,746 אלפי ₪ (כ-65% מכלל החייבים, כמפורט בנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

א.11. הדוח לתושב לשנת 2018 פורסם בגפן מגזין המושבות ביום 6 בדצמבר 2019.

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

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 2019

פרק ב' הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

ב.1 מליאת מועצה אישרה את התקציב הרגיל בחודש 2/2019 לאחר המועד החוקי הקבוע בחוק.

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים

מספר	הליקוי	תוקן / לא תוקן / חלקית
<u>ארנונה ומים</u>		
1.ג	נמצאו חובות של 6 מעובדי המועצה בסך כולל של 375 אלפי ש"ח, מקצתם משך מספר שנים.	לא תוקן
2.ג	המועצה לא ביצעה סקר נכסים מעל ל- 5 שנים. העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר למועצה לבדוק האם חיובי הארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי הארנונה, לרבות נכונות השטחים המחויבים ונכונות סיווג השטחים.	תוקן
3.ג	המועצה טרם השלימה המעקב אחר יתרות זכות של תושבים וטרים סיימה לבצע פעולות קיזוז ו/או החזר לתושבים. סך יתרות הזכות הינן כ-575. אלפי ש"ח, ולמועצה אין הערכה מדויקת כמה מתוכם אמורים להיות מוחזרים לתושבים.	תוקן חלקית
<u>ביצוע התקציב הרגיל</u>		
4.ג	היועץ המשפטי של המועצה לא נתן הוות דעת בכתב למועצה, כי התבחינים הינם בהתאם להוראות כל דין לרבות לעניין השמירה על עיקרון השוויון כמצוין בחוזר מנכ"ל.	לא תוקן
<u>חברות כלכליות ותאגידים</u>		
5.ג	לא נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת הדוח לתאגידים העירוניים הפעילים עד למועד עריכת הביקורת.	לא תוקן
<u>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</u>		
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
<u>ניהול נכסים ובטיחות</u>		
8.ג	המועצה לא ערכה סקר סיכונים מסודר ומאזן ביטוחים.	לא תוקן

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד כללי

התקציב הרגיל המתייחס לתקבולים של המועצה לשנת 2019 עומד על סך של 162,883 אלפי ₪. תקציב התשלומים הינו 164,171 אלפי ₪. לפי התקציב צפוי גרעון בשנת 2019 בסך 1,288 אלפי ₪. ומועדי האישור שלו היו כדלקמן:

התקציב לשנת 2019 אושר על ידי המליאה בתאריך 26 בפברואר 2019 לאחר המועד הקבוע בחוק (1.ב.)

בתאריך 15 באפריל 2019 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 11,717 אלפי ₪ לעומת התקציב לשנת 2018 גדול בשיעור של כ-7.7%.

תקציב ההוצאות גדול בסך 8,721 אלפי ₪ לעומת התקציב לשנת 2018, גידול של כ-5.6%. התקציב לשנת 2019 מתבסס על ההוצאות בשנת 2018 מתואמים לשנת 2019 ובשינויים צפויים בהתבסס על תוכניות עבודה של מנהלי האגפים ושל מחלקות שונות במועצה, צעדי התייעלות, שינויים חוקתיים ועוד.

השינויים העיקריים בתקציב ההכנסות לעומת תקציב 2018:

- גידול בהכנסות מארנונה בסך 4,173 אלפי ₪.

- גידול בהכנסות ממשרד החינוך בסך 2,423 אלפי ₪.

- גידול בהכנסות ממשרד הרווחה בסך 995 אלפי ₪.

- גידול בתקבולים ממשלתיים אחרים בסך 2,369 אלפי ₪.

השינויים העיקריים בתקציב ההוצאות לעומת תקציב 2018:

- גידול בהוצאות ושכר חינוך 1,381 אלפי ₪.

- גידול בהוצאות שכר כללי בסך 958 אלפי ₪.

- גידול בהוצאות כלליות 1,543 אלפי ₪.

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

1.ד התקציב הרגיל (המשך)

2.1.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2019 לבין הביצוע בשנת 2019

להלן ניתוח מספר סעיפים בהם היו שינויים מהותיים בין התקציב לבין הביצוע בפועל בשנת 2019

הסבר	תקציב 2019 אלפי ₪	ביצוע 2019 אלפי ₪	הפרש אלפי ₪	סטיה %
תקבולים:				
22 שמירה וביטחון	1	2,698	598	28.48%
32 תרבות	2	2,005	1,000	99.50%
34 רווחה	3	11,111	1,429	12.86%
5 תקבולים בלתי רגילים	4	1,210	(1,076)	(88.93)%
תשלומים:				
72 שמירה וביטחון	5	3,050	509	16.69%
73 תכנון ובנין העיר	6	4,100	523	12.76%
84 רווחה	7	16,362	1,874	11.45%
85 דת	8	1,344	509	37.87%

להלן פירוט והסברי המועצה:

תקבולים

1. שמירה ובטחון – העברה מקרן יעודה בסך 531 אלפי ₪. ראה סעיף 5 לעיל.
2. תרבות - הכנסות קול קוראים המבוצעים על ידי עמותות המתנ"ס, כאשר המועצה משמשת צינור להעברה. העברה לעמותת המתנ"ס כצינור בסך 447 אלפי ₪ עבור תרבות תורנית. ראה ההסבר להלן לגידול בהוצאות דת.
3. רווחה- גידול בתקבולים מעבר לתקצוב בעיקר ילדי פנימיות, מבוגרים ושרותי מ.ש.ה. במקביל לגידול בהוצאות באותן סעיפים.
4. תקבולים בלתי רגילים - - תקצוב יתר בהכנסות משנים קודמות.

תשלומים

5. שמירה ובטחון- הקמת מערכת טלויזיה במעגל סגור בסך 482 אלפי ₪ וגידול בהוצאות שמירה שוטפות.
6. תכנון ובניין ערים – בעיקר גידול בהוצאות הוועדה לתכנון ובניה.
7. רווחה – גידול בהוצאות במקביל לגידול בהכנסות – ראה סעיף 3 לעיל.
8. דת – העברה לעמותת המתנ"ס עבור פעילות תורנית- ראה ההסבר לעיל בסעיף 2.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

2.ד - שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2019

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 2019 כלל המשרות הסטטוטוריות מאוישות, למעט וטרינר, מאחר והמועצה הצטרפה לאיגוד ערים לווטרינריה.

מנכ"ל/ מזכיר	גזבר	יועמ"ש (בעירייה בלבד)	מהנדס	מבקר	ממונה על תלונות הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינרי
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא (1)
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא (1)
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא (1)

(1) ראה ההסבר במשפט הפתיחה לטבלה לעיל.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

1.2.ד עובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2019

בשנת 2019 התקבלו לעבודה עובד סטטוטורי אחד חדש, מהנדס המועצה.

להלן נתוני העסקתו:

תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה במועצה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד נוכחי	תאריך מכרז לתפקיד נוכחי
מהנדס המועצה	100%	2/10/2019	2/10/2019	18/7/2019

2.2.ד עובדים אשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל שהתקבלו בשנת 2019

העובדים הנכללים בסעיף זה הנם אותם עובדים המצוינים בסעיף דלעיל.

תפקיד	תאריך תחילת העסקה במועצה	תאריך תחילת תשלום שכר לפי חוזה בכירים	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	אחוז משכר בכירים
מהנדס המועצה	02/10/2019	02/10/2019	4	85%

3.2.ד 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.

4.2.ד בדיקת חוזי העסקה

נבדקו חוזי ההעסקה של העובד המצוין בסעיפי משנה 1 ו- 2.

לעובד קיים אישור של משרד הפנים לחוזה האיש.

התשלום בפועל, כפי שנבדק בתלושי השכר לחודש דצמבר 2019, של שכר היסוד שמשולם כשיעור משכר מנכ"ל הרשות, תואם לחוזה ולאישור משרד הפנים.

5.2.ד בדיקת תקינות השכר המשולם

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

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

מועצה מקומית זכרון יעקב

מועצה מקומית זכרון
יעקב

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד	תאריך המכרז לתפקיד	תאריך המעבר לחזרה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחזרה הבכירים ? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים 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 בכירי ס	סוג הטבל העל פיה מחושב שכר בכירי ס	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו 12.19 בפועל
1	ד.מ.	מהנדס	100	אוק-19	אוק-19	יול-19	2/10/2019	כן	כן	כן	כן	4	ב	85	25,963

האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? 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 בחוזה? 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 בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל? כן	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
כן	כן	כן	כן	כן	כן	

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

3.ד יתרות חוב

1.3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

א. כללי

נבחרים הציבור ועובדי הרשות המקומית והמועצה הדתית הם תושבי הרשות המקומית וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם, לעניין תשלומי חובות לרשות, כגון : מיסים, אגרות והיטלים.

ב. חובות נבחרים

ליום 31.12.2019 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 2019 :

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	28	9	1
2	ז.ס.	מועצה	גני ילדים	38	12	3
3	ז.מ.	מועצה	ארנונה מים	82	13	1
4	ח.ת.	מועצה	ארנונה, מים, מטש	84	4	3
5	ע.י.	מועצה	ארנונה, מים, ביוב, הוצאת משפטיות	106	+15	1
6	ז.מ.	מועצה	ארנונה	37	+15	2
				375		
				סה"		

מקרא לפעולות אכיפה שננקטו :

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

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

ד.4 הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית

1. במהלך השנים 2018-2019 המועצה המקומית זכרון יעקב הקצתה לעמותת בית כנסת "זכרון טוב" זכרון יעקב (ע"ר) להלן "העמותה" מקרקעין לבניית בית כנסת ספרדי לטובת קיום תפילות בימות השנה כולל שבתות וחגים.
2. בהתאם לאישורים שהוצגו העמותה פועלת שלא למטרת רווח והציגה את כל האישורים הנדרשים
3. העמותה פועלת בתחום השיפוט של המועצה המקומית זכרון יעקב
4. הרכב ועדת ההקצאות תואם את נוהל ההקצאות שפורסם בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס. 5/2001 והתיקון לאותו נוהל. היועץ המשפטי נכח בכל הישיבות שהתקיימו בשנים 2018-2019.
5. ועדת ההקצאות ניסחה תבחינים להקצאת מקרקעין אשר אושרו על ידי מליאת המועצה
6. הרשות המקומית וועדת ההקצאות את הפעולות הנדרשות ומפורטות בטבלה שלהלן בהתאם לנוהל הקצאת מקרקעין.
ראה טבלה מצורפת

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

מועצה מקומית	זכרון יעקב
לא	
כן	

סעיף בנוהל	כללי
-	
-	
סעיף 3	
5	
25	
כן	
כן	
כן	
כן	
כן	
כן	
סעיף 4	
כן	
כן	
20/08/03	
כן	
25/08/03	
סעיף 10	
כן	
כן	

ובאים:

ת

סיום:

?

1	2	3	4	9	10
---	---	---	---	---	----

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

			13 נתוני המדגם:
			13.1 תאור המקרקעין
קרקע			סוג המקרקעין - מבנה, קרקע וכיו"ב
22/08/18			תאריך ההקצאה dd/mm/yyyy
עד 25 שנים	סעיף 5(ה)		תקופת הקצאה מקורית
			תקופת הארכה 1
			האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית להארכה 1?
			תקופת הארכה 2
			האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית להארכה 2?
			האם הקרקע נכללת בפרוגרמה?
כן	סעיף 2		האם המקרקעין רשומים בספר ההקצאות?
כן	סעיף 10		נדרש אישור השר להקצאה?
כן	סעיפים 8, 11		13.2 פרטי הגוף לו נערכה ההקצאה:
עמותת בית כנסת "זכרון טוב" זכרון יעקב עמותה	-		שם הגוף
דת			צורת התאגדות משפטית
אין			תחום פעילות
			תחום פעילות "אחר"
			רישום כחוק - אישורים:
כן			אישור רישום כמלכ"ר לצרכי מע"מ
כן			אישור ניהול תקין
			13.3 הליך הקצאה - תהליך אישור ההקצאה:
			הליך הקצאה מקוצר?
כן	סעיף 7א		פרסום האפשרות להקצאה בעיתון ארצי - פרסום ראשון
כן	סעי' 1,7(ב),7א(א)		פרסום האפשרות להקצאה בעיתון מקומי - פרסום ראשון
כן	סעי' 1,7(ב),7א(א)		פרסום האפשרות להקצאה בעיתון בשפה הערבית/אחרת - פרסום ראשון
ל.ר.	סעי' 1,7(ב),7א(א)		פרסום רשימת הבקשות בעיתון ארצי - פרסום שני
כן	סעי' 1,7(ב)		פרסום רשימת הבקשות בעיתון מקומי פרסום שני
כן	סעי' 1,7(ב)		פרסום רשימת הבקשות בעיתון בשפה ערבית/אחרת - פרסום שני
ל.ר.	סעי' 1,7(ב)		טופס בקשה כולל את כל המסמכים הנדרשים
כן	סעיף 6		מועצת הרשות אישרה את ההקצאה?
כן	סעי' 7(ו),7א(ג)		

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

09/04/18		
לא		
לא	סעיף 11	
לא		
	סעיף 8	
כן		
כן	סעיפים 8(ג) ו- (ד)	
16/09/18		
09/04/18		
כן		
22/08/18	-	
16/09/18		

תאריך אישור מועצת הרשות להקצאה dd/mm/yyyy
ברשות איתנה - האם החלטת המועצה פורסמה באתר?
האם בקשה מיוחדת להקצאה מיידית פחות מ 3 חודשים?
האם זכויות החכירה לטובת הסוכנות היהודית?

13.4

חוזה

האם קיים חוזה
האם החוזה כולל התחייבות לפיתוח את הקרקע?

תאריך אישור יועץ משפטי לחוזה dd/mm/yyyy
תאריך אישור מועצה לחוזה dd/mm/yyyy
האם אושר ברוב חברי המועצה - כולל אלו שלא נכחו בישיבה
תאריך אישור שר הפנים לחוזה dd/mm/yyyy
תאריך חתימת החוזה dd/mm/yyyy

הערות

מספר הערה

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

ד.5 בדיקה בנושא ארנונה

א. בדיקות נוהל רישום נכס חדש ושינוי סיווג לנכסים קיימים

1. ברשות קיים נוהל לרישום נכס חדש .
2. קיימת דרישה לקבלת תעודות גמר עבודות ואכלוס באופן שוטף
3. מנהל הארנונה ברשות אחראי על המעקב ורישום נכסים חדשים ברשות
4. נקבלה מהרשות רשימה אשר כוללת את כל הנכסים החדשים אשר נוספו בשנת 2019 למערכת הגביה
5. נתקבלה מהרשות רשימה של הנכסים אשר בוצע בהם שינוי תעריף בשנת 2019

ב. בדיקת נספח א בדו"ח הביקורת המפורט

1. נתקבל מהרשות צוו הארנונה לשנת 2019
2. נתקבלה טבלת קוד תעריפי ארנונה והאפיון של הטבלה הני"ל בהתאם למשרד הפנים
3. נמצא כי קיימת התאמה בין קודי התעריף וסוגי האפיון לשרד הפנים.

מועצה מקומית זכרון יעקב **דוח הביקורת המפורט לשנת 2019**

שם הרשות: מועצה מקומית זכרון יעקב												
פרק 5. בדיקה בנושא ארנונה - קליטת נכס חדש												
קליטת נכס חדש												
מספר הנכס במחלקת הנביה	תאור מילולי של הנכס	מקור המידע של מערך הנביה	גודל הנכס במ"ר	האם הנכס מתאים לרשום במקור המידע?	תאריך תחילת פעילות מערך הנביה	האם תאריך מתאים לרשום במקור המידע?	קוד התעריף שנקבע לנכס זה	תאור קוד התעריף	האם קוד התעריף מתאים לאותו השימוש בנכס?	מספר סיווג הנכס במערך הנביה	תאור סיווג הנכס כפי שיווג במערך הנביה	הערות
1	128281000	בני מסחר	רשיו עסקים	128	כן	20/5/2019	כן	301	בני מסחר	2	משרד, שירותים ומסחר	כן
2	7800020	מבני עזר	מנהל ארנונה	97	כן	28/2/2019	כן	604	מבני עזר לחקלאות	12	מבנה חקלאי	כן
3	128281000	חנות	רשיו עסקים	140	כן	15/7/2019	כן	301	בני מסחר	2	משרד, שירותים ומסחר	כן
4	20870000	מבני עזר	מנהל ארנונה	350	כן	19/11/2019	כן	100	מבני עזר לחקלאות	2	משרד, שירותים ומסחר	כן
5	5400000	משרד	מנהל ארנונה	130	כן	1/12/2019	כן	300	משרדים	2	משרד, שירותים ומסחר	כן

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

שם הרשות:		מועצה מקומית		זכרון יעקב					
פרק 5. בדיקה בנושא ארנונה - שינוי סיווג									
שינוי סיווג לנכס קיים									
מספר הנכס במחלקת הגביה	תאור מילולי של הנכס	קוד התעריף הקודם שנקבע לנכס זה	תאור קוד התעריף הישן	מקור המידע של מערך הגביה לשינוי נכס זה	הסיבה לשינוי תעריף החיוב זה	קוד התעריף החדש לנכס זה	תאור קוד התעריף החדש	האם קוד התעריף החדש מתאים לאופי השימוש בנכס ?	הערות
43320000	משרד	301	בתי מסחר	מנהל ארנונה	השכרה לבנק	333	בנקים	כן	
49540000	מבנה	311	בתי הארחה	מנהל ארנונה	סגירת וחסימה למגורים	101	מגורים	כן	
33290002	מבנה	304	בתי מסחר	רשויות עסקים	הסבה למרפטה	312	מרפאה	כן	
57300002	משרד	304	בתי מסחר	רשויות עסקים	הסבה למשרד	300	משרדים	כן	
57300003	מבנה מסחרי	304	בתי מסחר	רשויות עסקים	הסבה לבית מלאכה	451	מלאכה ותעשייה	כן	

מועצה מקומית זכרון יעקב **דוח הביקורת המפורט לשנת 2019**

פרק 5. בדיקה בנושא ארנונה - בדיקת נספח א									
בטבלה הבאה יש לפרט מקרים שבהם קוד תעריף הארנונה סווג במערכת הגביה לסיווג ראשי שגוי ובגינת נדרש תיקון של נספח א בדוח הבקורת המפורט. כמו כן, יש לציין האם הרשות תיקנה את נתוני נספח א.									
בדיקת סיווג ראשי של קודי תעריפים לארנונה									
קוד תעריף הארנונה	תאור קוד תעריף הארנונה	האם הקוד מופיע בצו הארנונה	האפיון אליו שייך הנכס - סיווג ראשי	תאור אפיון הנכס כפי שסווג במערך הגביה	האם האפיון אליו שייך הנכס נכון	האפיון שאליו צריך להיות משייך קוד תעריף הארנונה	תאור אפיון הנכס שאליו היה צריך לסווג במערך הגביה	האם נספח א תוקן בגין שינוי זה?	הערות
1									
2									
3									
4									
5									

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

ד.6-בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.6.1 – מערך הגביה

טבלת שטחים וגביה - נספח א לדוח הביקורת המפורט

נספח א									
סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים ב - %
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	בסה"כ חיוב	בחייוב משוקלל למ"ר	
מבנה מגורים	1,154.55	1,171.02	45.61	45.74	52,663	53,559	1.7%	0.3%	16.47
מגורים שאינם בשימוש	73.80	73.73	122.98	122.01	9,076	8,996	0.8%	0.9%	0.07
משרדים שירותים ומסחר	1.33	1.33	1,043.61	1,039.85	1,388	1,383	0.4%	0.4%	
בנקים וחברות ביטוח									
תעשיה									
בתי מלון	54.38	54.37	78.52	78.28	4,270	4,256	0.3%	0.3%	0.01
מלאכה	88.88	88.96	71.38	71.16	6,344	6,330	0.3%	0.2%	(0.08)
אדמה חקלאית	11,823.69	11,227.86	0.06	0.06	658	668	%(6.5)	%(1.5)	595.83
קרקע תפוסה	443.37	443.31	6.84	6.83	3,032	3,029	0.1%	0.1%	0.06
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח									
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים									
חניונים	28.02	27.56	14.13	15.13	396	417	%(6.6)	%(5.0)	0.46
מבנה חקלאי	10.66	5.46	5.91	12.27	63	67	%(51.8)	%(6.0)	5.20
נכסים אחרים	13.55	14.21	68.12	65.59	923	932	3.9%	%(1.0)	(0.06)
סה"כ הערה:	13,708.70	13,091.34	5.81	6.01	79,709	78,741	%(3.3)	1.2%	617.36

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 2019

נספח ב'

ב. נתונים על מערכת הארנונה ברשות

-במערכת הארנונה מטופלים 10,435 נכסים (שנה קודמת 10,005 נכסים).
-מספר חשבוניות המשלמים החייבים (ללא החובות המסופקים) ב- 31.12.2019 היה 4,060 (לסוף שנה קודמת 3,774).⁽¹⁾

-סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים) מגיע ל- 32,469 אלפי ₪ (לסוף שנה קודמת 32,596 אלפי ₪).⁽²⁾

-כמות הנכסים החייבים בארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינה 164, והחובות בגינם היו 6,451 אלפי ₪ (שנה קודמת 6,434 אלפי ₪). נתון זה לא מבוקר.

-האחוז מתוך גביית הפיגורים המגובה ברישום הערות אזהרה בטאבו הינו כ- 20%. (נתון זה לא מבוקר).

⁽¹⁾נתון זה מתייחס למספר החייבים.

בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 6,092 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

לטופס 1 בדוחות הכספיים 32,569 אלפי ש"ח

נוסף – יתרות זכות שקוזזו –

576

33,145 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 2019 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 576 אלפי ש"ח (שנה קודמת – 584 אלפי ש"ח). המועצה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה וזן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. המועצה אמדה את הסכומים להחזר בסך 576 אלפי ₪. סכום זה מוצג במאזן בסעיף מיסים מראש (ראה ביאור 3' לדוחות הכספיים המבוקרים).

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מ.מ. זכרון יעקב			
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	סך חוב	מקרים		
														טווח החובות:	אננה	
4,979	5.0%	1,651	675	324	326	89	808	227	760	178	2,410	833	0 - 2,000			
897	8.7%	2,885	236	763	93	325	102	337	123	384	343	1,076	2001-5000			
902	31.4%	10,408	360	5,140	51	437	192	2,305	103	891	196	1,635	5000-25000			
146	15.7%	5,194	119	4,236	1	37	19	674	2	74	5	173	25,000-50,000			
110	39.2%	13,007	90	10,349	1	96	11	1,689	2	227	6	646	מעל 50,000			
7,034	100%	33,145	1,480	20,812	472	984	1,132	5,232	990	1,754	2,960	4,363	סה"כ חייבים:			
														15,833	מגורים	סוג החובות
														388	תעשייה ומלאכה	
														3,282	בתי מלון	
														13,642	בתי עסק למינהם	
															מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
															שונות	
														33,145	סה"כ חייבים:	
														21,283		מיפול עו"ד
64.21%		21,283														

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

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.

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2019 - באלפי ט

.X

2

2

7

١٠

1

4

26

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

המועצה אישרה הצעת תקציב הג"א לשנת 2019 (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 2019

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	דוח כספי מבוקר אלפי ₪	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	22/03/20			
סה"כ רכוש שוטף	8,404	16,277	-7,873	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	2,101	9,975	-7,874	1
עודף (גרעון) מצטבר בתקציב הרגיל	-45,686	-45,041	-645	2
גרעונות סופיים בתב"רים	-	-	-	-
סה"כ התחייבויות שוטפות	30,494	37,380	-6,886	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	27,447	33,649	-6,202	3
חייבים בגין אגרות והיטלים	64,553	64,553	-	
עומס מלוות	34,654	31,972	2,682	4
הכנסות מארנונה כללית	83,607	83,597	10	-
סה"כ שכר	74,851	74,851	-	-
פרעון מלוות	5,756	6,130	-374	4
הוצאות מימון	812	1,506	-694	5
עודף (גרעון) שוטף	-148	497	-645	2
סה"כ תקבולים בתב"ר	21,847	21,847	-	-
סה"כ תשלומים בתב"ר	21,806	21,806	-	-

הסברי המועצה להפרשים בין הדוח הרבעוני לדוח השנתי –

1. ביטול קיזוז ומיון מחדש של נכסים/ התחייבויות
2. נרשמו פקודות נוספות בגין הכנסות השייכים לשנת 2019 שהתקבלו ממשרד החינוך בסך 563 אלפי ₪ בחודשים מארס – ספטמבר 2020, והשלמת רישום הכנסות עצמיות בסך 82 אלפי ₪.
3. ראה סעיף 1 לעיל.
4. עדכון ותיקון רישום מלוות ופרעון מלוות.
5. הנחות ארנונה מראש בדוח הרבעוני סווגו כהוצאות הנחות ארנונה. בדוח השנתי סווגו כהוצאות מימון.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.1.4 התקציב הבלתי רגיל:

1. כללי

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללים 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 תקציבי. בנוסף נבחנה נאותות הטיפול בגרעונות ו/או עודפים סופיים בתב"רים.

בשנת 2019 טיפלה המועצה ב 133 תב"רים מתוכם הסתיימו 15 ו- 115 הועברו לשנה הבאה.

עודפים וגרעונות של תב"רים שהסתיימו הועברו לקרן לעבודות פיתוח.

2. ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח

להלן ריכוז פעולות התב"רים בשנת הדו"ח (אלפי בש"ח).

ביצוע ליום 31/12/2019	תב"רים שנסגרו בשנת 2019	ביצוע במהלך שנת 2019	ביצוע ליום 31/12/2018	
4=1+2-3	3	2	1	
103,909	49,158	21,847	131,220	סה"כ תקבולים
90,413	49,158	21,806	117,765	סה"כ תשלומים
13,496	---	41	13,455	עודף זמני נטו

3. בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים

א. יתרות בתב"רים שנסגרו נזקפו לקרן עבודות פיתוח. סגירת התב"רים וזקיפת היתרות לקרן הפיתוח אושרו במליאת המועצה.

4. תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

בשנת החשבון לא נמצאו תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים.

מועצה מקומית זכרון יעקב דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

5. תב"רים ללא תנועה במשך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו תב"רים בהם לא הייתה תנועה במהלך השנה (ואשר לא נסגרו).

להלן רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה:

מספר תב"ר	פרק	שם תב"ר	יתרה(גרעון)	מספר הסבר
			באלפי ש"ח	
1528	81	מערכות גילוי עשן בגני ילדים	64.00	1
1534	81	התאמת פינות עבודה לתיכון	102.00-	2
1537	73	כיכר בדרך רבין רח' צופית	27.00	1
1538	74	תכנון מבנה למועצה	155.00	2
1607	81	הפחתת עלויות צריכת אנרגיה	165.00	1
1610	78	רפורמת רישוי עסקים	19.00	1
1612	74	תוכנית אב לניקוז	50.00	2
1625	81	תיכון קשת עוז לתמורה פינת עבודה	56.00-	1
1708	74	סימון כבישים 2017	38.00-	2
1716	74	שיפוץ שירותים במבנה מועצה	25.00	1
1724	81	שדרוש מערכות מחשוב מכספי מפעל הפיס	83.00-	1
1726	74	עבודות בטיחות	19.00	1
1730	74	שיפוץ מטבח גיל פז	1.00	1
1732	74	איטום גגות מבנה מועצה	16.00	1
1733	74	הטמנת מיכלי אצירה	45.00	1
1734	94	הסדרת תשתית להקמת תחנות אוטובוס	35.00	1
1800	81	תיקון ליקויי בטיחות בתיכון המושבה	52.00	1
1802	74	תכי עורק ראשי לנתיבי אופניים עירוניים	150.00	2
1805	73	תוכנית ש/1058 בכניסה מזרחית	60.00	2
1809	74	התקנת מאווררים באולמות ספורט	-187.00	1
1817	74	כביש גישה מכביש 652 מזרח למרכז המושבה	30.00	2

הסברי הרשות:

1. פרויקטים שטרם הסתיימו

2. תב"ר תכנון שטרם הסתיימו

מועצה מקומית זכרון יעקב
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

6. סטייה מתקציב מאושר

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

הפרק	החריגה באלפי ₪	מס' התב"רים שחרגו	הסברי הרשות
שמירה ובטחון	5	1	1
תכנון ובנין ערים	249	3	2
נכסים ציבוריים	134	3	3
חינוך	667	6	4
סה"כ	1,055	13	

הסברי הרשות

1. הרשות פועלת לעדכון התקציב.
2. סגירת עודף תברים לקרנות.
3. עודף הוצאות תכנון ועב' קבלניות, הרשות פועלת לעדכון התקציב.
4. סגירת עודף תרים לקרנות.

מועצה מקומית זכרון יעקב **דוח הביקורת המפורט לשנת 2019**

6.5.2. ד. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

בשנת 2018 הוגשו 2 דוחות. דוח בנושא תדירות כינוס וועדות החובה ונוכחות חברי מליאה ודוח בנושא המועצה הדתית זכרון יעקב – בדיקת שכר. דוחות אלו טרם נדונו במוסדות המועצה. במהלך שנת 2019 דנה ועדת הביקורת בדוחות מבקרת הפנים לשנים 2014 עד 2016.

6.5.3. ד. ביקורת מבקר המדינה

בעקבות גל השריפות שהיה בחודש נובמבר 2016 בדק מבקר המדינה היבטים בקשר להתנהלות של המועצה המקומית זכרון יעקב וישובים אחרים במדינה. הביקורת כללה את הנושאים הבאים:

- הערכות למניעת שריפות.
 - ההתנהלות במהלך גל השריפות.
 - היבטים כספיים של גל השריפות.
 - בחינת הנזקים שנגרמו במהלכו.
 - עלויות ההתמודדות אתו והשפעתו.
 - בחינת התהליך שבמסגרתו נתנה המדינה פיצויים על הנזקים שנגרמו.
- המבקר מציין כי המועצה התלה ביישום הלקחים בעקבות השריפות, אולם אין בהם די ועל המועצה לפעול לביצוע הנחיות רשות הכבאות תוך קביעת סדר עדיפויות ולוח זמנים לביצוע ובין היתר להכשיר אזורי חיץ.
- המועצה הגיבה כי אין קורלציה בין הרישום בדוח הביקורת לבין טיפול המועצה באירוע, כמו גם באופן בו טיפלה במאות משפחות וילדים באופן שראוי לכל שבת.

6.5.4. ד. שינויים מהותיים בשכר חינוך

שכר חינוך עלה בשנת 2019 לעומת שנת 2018 בשיעור של 7%, עיקר העלייה הינה עקב הגדלת מכסת כ"א במחלק חינוך בסך של כ- 7 משרות ועליה בשכר הממוצע כתוצאה מעדכון תנאי ההעסקה של עובדי החינוך.

6.5.5. ד. שינויים מהותיים בשכר רווחה

הגידול בשכר רווחה בשיעור של 14% היינו בעיקר עקב עדכון תנאי ההעסקה של העו"ס בהתאם להסכמי השכר וזחילת שכר שוטפת.

6.5.6. ד. שינויים מהותיים בשכר נבחרים

הירידה של 6.6% בשכר הנבחרים הממוצע נובעת מתשלומים חד פעמיים שהיו בשנת 2018.

מועצה מקומית זכרון יעקב

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

הדו"ח לתושב

מועצה מקומית זכרון יעקב
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2019
(באלפי ש"ח)

		24,727	מספר תושבים שנה
		24,816	קודמת
32,000	שטח שיפוט (דונם)	24,816	מספר תושבים *
8	דירוג סוציאקונומי	6,615	מספר משקי בית

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל	
2018	2019	תקציב 2019	ביצוע 2019
8,476	16,277	105,465	100,729
7,565	4,674	45,215	50,652
38,640	38,640	9,972	11,664
56,252	45,041	2,231	1,986
			83
		162,883	169,780
110,933	104,632		
סה"כ			
2018	2019	תקציב 2019	ביצוע 2019
41,468	37,380	25,057	24,388
17,370	15,116	50,213	52,385
38,640	38,640	45,567	46,532
13,455	13,496	19,873	20,106
110,933	104,632	3,709	3,931
		12,653	14,305
		1,352	1,506
		5,747	6,130
		164,171	169,283
23,730	31,972		
עומס מלוות לסוף שנה			
		(1,288)	497
			(90)

דוח גביה וחייבים - ארנונה	
2018	2019
11,985	11,207
78,875	83,724
(9,588)	(10,697)
(1,396)	(201)
79,876	84,033
68,669	72,900
11,207	11,133
21,262	21,463
32,469	32,596
40%	41%
93%	94%
86%	87%
46	46

2018	2019
0.06%	
35.20%	26.53%
14.85%	18.83%
25.95%	22.02%
6,467	6,822
421	430

נתוני ביצוע התקציב הבילי רגיל	
2018	2019
15,751	13,455
9,294	21,847
11,590	21,806
13,455	13,496

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

ינכון לחודש אוקטובר
2019