

המועצה המקומית מגדל

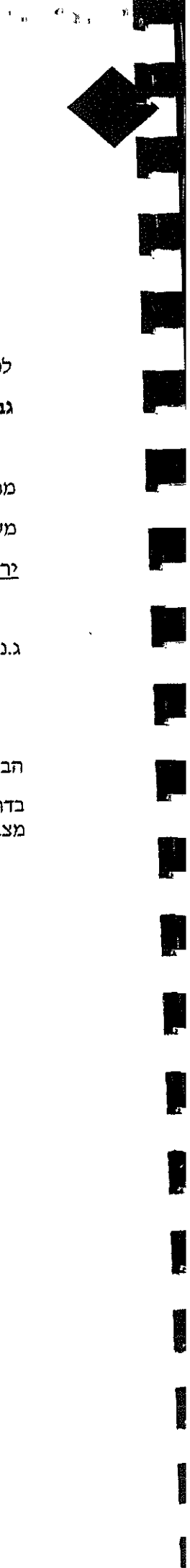
דוח ביקורת מפורט

לשנת 2017



תוכן

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	פרק א. נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים.
10	פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה:
10	1.ד התקציב הרגיל
11	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2017
12	3.ד יתרות חוב
13	4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבויות לספקים ונותני שירותים
14	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
24	6.ד רכוש קבוע
34	הדוח לתושב (נספח)



HACHOSHEN ST. P.O.B. 16
AYALON, ISRAEL 9978500

החושן 8, ת"ד 16
נוף אילון, מיקוד 9978500

TEL 08-9373734
FAX 08-938219525
08-938219525

טל 08-9373734
פקס 08-938219525
08-938219525

שלמה פורת רואה חשבון
SHLOMO PORAT CPA (ISR)

poratshlomo.cpa@gmail.com

18 ביולי 2018

לכבוד

גב' עופרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מ.מ. מגדל – דוח ביקורת מפורט לשנת 2017

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

בכבוד רב,

שלמה פורת

רואה חשבון

פרק א. נתונים כלליים על הרשות המקומית

1.א. מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט

המועצה המקומית מגדל הוקמה ביום 25 בפברואר 1949.
שטח השיפוט של הרשות הינו 11,395 דונם.

2.א. מספר התושבים ובתי אב

מספר התושבים ברשות הינו 1,967 (נכון לחודש אוקטובר 2017)
מעמד סוציאקונומי לחודש נובמבר 2009 על פי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה -5.
מספר בתי אב על פי מחלקת הגביה ברשות הינו 952.

3.א. שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

ראש הרשות הנוכחי הינו מר ישראל אמרוסי, אשר החל את כהונתו ביום 21 בנובמבר 2013.

4.א. מספר הסגנים לראש המועצה בשכר ובתואר.

לראש המועצה הנבחר יש 3 סגנים בתואר (לא בשכר).

5.א. מספר חברי המועצה

במועצה מכהנים 7 חברים נבחרים כולל ראש המועצה.

א.6 ועדות הרשות

ועדות החובה ברשות

מספר ישיבות בשנת הדוח

5

ועדת הנהלה

ועדה חקלאית

ועדת ביקורת

ועדת מכרזים

ועדה להכנת המשק לשעת חירום (מלי"ח)

ועדת רכש ובלאי

ועדה לקליטת עליה

ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור

ועדה לאיכות הסביבה

ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים

ועדה למיגור אלימות

ועדת ערר של קביעת ארנונה כללית

ועדת השקעות

ועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה

ועדה לחקצאת קרקעות ומבנים

ועדת בטחון

וועדה לתכנון ופיתוח

ועדת חינוך

ועדות הרשות ברשות

מספר ישיבות בשנת הדוח

1

ועדת הנחות

ועדה למחיקת חובות

ועדת מלגות

7.א מוסדות חינוך

במוסדות החינוך ברשות 41 תלמידים לפי ההרכב הבא :

המוסד	מספר מוסדות	מספר כיתות	מספר תלמידים
גן טרום חובה	1	1	22
גן חובה	1	1	19
סה"כ			<u>41</u>

בנוסף קיימים ברשות גן טרום חובה וגן חובה המופעלים על ידי רשת החינוך התורני אל המעיין ללא פיקוח של הרשות.

בתחומי הרשות אין בתי ספר וילדי הרשות לומדים בבתי ספר מחוץ לרשות לפי ההרכב הבא :

בתי ספר יסודיים	195	תלמידים
חטיבות ביניים ועליונות	92	תלמידים
חינוך מיוחד	<u>15</u>	תלמידים
	<u>302</u>	

8.א פניות למחלקת רווחה

המחלקה טיפלה ב- 219 מקרים (133 משפחות) לפי נושאי הטיפול הבאים :

טיפול בקשיש ומשפחתו	65
בעלי צרכים מיוחדים-נכים וכו'	35
בודדים	2
ילדים ונוער בסיכון	86
משפחות חד הוריות	18
סכסוכי גירושין	6
מעונות יום	7
סה"כ	<u>219</u>

9.א מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2016

הדוח לתושב לשנת 2016 פורסם בעיתון קורה בכוורת, ביום 17 בנובמבר 2017.

א.10 ועדת ביקורת ברשות המקומית

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	כן	לא לא ---	באוקטובר 2016 לא התקבל דוח מבקר המדינה לדיון בוועדה במועצה
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק		לא	קיימים שני חברי אופוזיציה בלבד. ויש צורך בשלושה מינימום.
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: -מבקר הפנים -משרד הפנים -מבקר המדינה		לא לא ---	
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: -מבקר הפנים -משרד הפנים -מבקר המדינה		לא לא ---	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		הדוחות הוצגו רק במליאת המועצה.

פרק ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

בשנת 2017 לא נמצאו ליקויים מהותיים.

פרק ג. מעקב אחר תקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ארגון ומים	
החוב הראשוני לא נעשה לפי תאריך הוצאת טופס 4.	לא תוקן
ביצוע התקציב הרגיל	
ג.4. המועצה לא פעלה לגבות מהועדה המקומית לתכנון ובניה עלויות שמאות בסך 42 אלפי ש"ח שנגבו מהמועצה על ידי הועדה ללא סמכות.	לא תוקן
ביצוע תקציבי הפיתוח	
ג.6. המועצה לא חייבה את התקציב הרגיל בריבית רעיונית עבור שימוש בכספי קרן פיתוח.	לא תוקן
חייבים	
ג.7. לאחד מעובדי המועצה חובות בגין אגרות והיטלים וחייבים שונים המסתכמות ליום 31.12.2016 לסך 42 אלפי ש"ח. עומק החוב מגיע בחלקם ל-16 שנים.	תוקן
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
וועדת הביקורת לא דנה בדוחות הביקורת שהוגשו ע"י המבקר הפנימית ומעקב אחר תיקון ליקויים שהעלתה הביקורת על אף שחלפו חמישה חודשים ממועד הגשת הדוחות.	לא תוקן
בשנת 2017 מרבית הוועדות לא התכנסו כנדרש בחוק	לא תוקן
מערך השכר והעסקת עובדים	
בשנת 2017 שולם למבקר הפנימית שכר בכירים שלא בהתאם להיקף משרתה שאושר ע"י משרד הפנים.	תוקן
מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים	
בשנת 2013 בוצעה הקצאה שלא בהתאם לנוהל הקצאות בכל הקשור לחוות דעת משפטית טרם אישור המועצה על ההקצאה (בשנת 2016, בנוסף לעיל, גם בכל הקשור לטופס בקשה אשר הוגש למועצה והחווה שנחתם. כמו"כ אישור תבחינים ופרסומם, ביטוח חבויות למבנה ע"י העמותה וכן לא הוגשה חו"ד משפטית לחברי מועצה טרם החווה.	תוקן חלקית
נושאים אחרים	
ג.13. המועצה לא השקיעה את מלא העודפים הזמניים שהצטברו בקרנות הפיתוח, בניגוד להנחיות שפורסמו בחוזרי המנהל הכללי.	לא תוקן
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
בשנים 2013-2017 הועסק עובד בטיאוס כבישים ע"י קבלן שירות שלא בהתאם לחוק העסקת עובדים ע"י קבלני כוח אדם בכל הקשור לקיום בדיקות על ידי בודק בעל כישורים מתאימים, ורשיון לעסוק כקבלן שירות.	לא תוקן

פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

אישור התקציב

תקציב המועצה נערך על ידי גזבר הרשות בהתאם להנחיות להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית לשנת 2017 אשר התפרסמו מטעם המינהל לשלטון מקומי במשרד הפנים.

התקציב הראשוני אושר במליאה ביום 19 בדצמבר 2016 ועל ידי משרד הפנים ביום 02 בפברואר 2017 הסתכם בסך 16,239 אלפי ₪, התקציב המוצג בדוחות בסך 16,378 אלפי ₪, אושר במליאה ביום 21 באוגוסט 2017, התקציב הסופי אושר ביום 25 בספטמבר 2017 על ידי משרד הפנים.

השוואה בין תקציב לביצוע לשנת 2017 באלפי ש"ח

<u>פרק</u>	<u>תקציב</u> <u>2017</u>	<u>ביצוע</u> <u>2017</u>	<u>הפרש</u>	<u>סטיה ב-%</u>	<u>הסבר</u>
99 תשלומים לא רגילים	2,138	2,671	533	24.93%	1.

הסברי המועצה להפרשים:

1. הנחות ארנונה מעל התקציב

ד. 2 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2017

ד.2.1. קליטת עובדים סטטוטוריים ושכרם משולם בשעור משכר מנכ"ל

בשנת 2017 לא התקבלו עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית.

ד.2.2. בדיקת חוזי העסקה אישיים

בשנת 2017 המועצה לא חתמה על חוזי העסקה אישיים. ולא חל שינוי בתנאי העסקת עובדים בכירים.

ד.2.3. בדיקת תיקון ליקויים שנמצאו בביקורת שנה קודמת.

**בחודשים ינואר עד אוקטובר 2016 שולם למבקרת שכר בכירים בשיעור 50% משרה בהוראת ראש המועצה ממכתבו מיום 25 בינואר 2016. זאת שלא בהתאם להיקף משרה של 35% שאושר לה ע"י משרד הפנים.

בחודש אוקטובר 2016 ניתנה הוראה על ידי הגזבר להפסיק את תשלום השכר בשיעור 50% משרה בשכר בכירים, ולאחר אישור מליאת המועצה להעלאת שכרה ל-50% משרה בשכר בכירים הועברה הבקשה למשרד הפנים לאישור העלאתה.

החל משכר 04/2017 הוחזרו הכספים ששולמו ביתר בסך 25 אלפי ₪ בפריסה של 20 תשלומים.

ד.2.4. איש משרות סטטוטוריות

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 רלבנטי	לא רלבנטי	-	לא רלבנטי	כן	לא רלבנטי	לא רלבנטי	לא רלבנטי	לא רלבנטי
לא רלבנטי	לא רלבנטי	-	לא רלבנטי	**	לא רלבנטי	לא רלבנטי	לא רלבנטי	לא רלבנטי

ד. 3 יתרות חוב נבחרים ועובדים

במועצה מקומית מגדל, לא קיימים בשנת 2017 יתרות חוב לנבחרים.

להלן פירוט חובות עובדי המועצה ליום 31 בדצמבר 2017:

<u>מספר</u>	<u>תפקיד</u>	<u>מהות החוב</u>	<u>סכום החוב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>עומק החוב</u>	<u>פעולות אכיפה</u> <u>שנקטו</u>
1.	מ.ע.-מלווה בחינוך מיוחד	היטל כבישים	8	16	בהסדר- כ- 1 אש"ח לחודש
		אגרת חינוך	20	16	בהסדר- כ- 1 אש"ח לחודש
		צהרון	14	4	בהסדר- כ- 1 אש"ח לחודש
			<u>42</u>		

ד.4 בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים

א. מיפוי

הגדרות תפקיד ותחומי אחריות עובדים

- קיבלנו את המבנה הארגוני של מחלקת הגזברות, כולל הסבר על תפקידם של כל העובדים במחלקה.
- קיבלנו מידע על ההרשאות והגישה לנתונים מורשים במחלקת הנהלת החשבונות ובמערך התשלומים.
- בדקנו את הפרדת התפקידים בין העובדים המעורבים.
- בבדיקות שערכנו לא נמצאו ליקויים.

מערכות מחשוב

- קיבלנו הסבר מהרשות על תהליך העברת שנה במערכת המחשוב, אופן הטיפול בהזמנות פתוחות שנותרו בסיום השנה ואופן הטיפול בהן עד מועד סגירת הספרים, הסטטוסים השונים המוגדרים במערכת הרכש בכל שלב ושלב, הממשק בין מערכת ההזמנות לנהלת החשבונות, ועל ביטול ההזמנות הפתוחות מהתקציב הרגיל במועד סגירת הספרים כשלא נתקבלו חשבוניות.
- בבדיקות שערכנו לא נמצאו ליקויים.

ב. ביקורת מדגמית ואחרת

ד.4.1 תוצאות מדגם הזמנות פתוחות ו/או שריון מתקציב רגיל במערכת הרכש לשנת 2017

אין הזמנות פתוחות ו/או שריון מתקציב הרגיל במערכת הרכש לשנת 2017.

ד.4.2 תוצאות מדגם הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018

אין הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018

ד.4.3 תוצאות מדגם- חשבונות מגירה

הביקורת וידאה עם הגזבר כי כל הוצאה שהתמורה בגינה התקבלה על ידי הרשות עד ליום 31/12/2017 נרשמה בשיטה המצטברת, ללא קשר למועד הפירעון.

נבדקו שלמות הוצאות בשנת 2017 המשולמות ברמה חודשית. ולא נמצאו ליקויים.

נסקרו הוצאות מכרססת הנהלת חשבונות לשנת 2018, נכון למועד עריכת הביקורת. מן הסקירה עולה כי לא קיימים הוצאות מהותיות שנרשמו בשנת 2018 אולם הם שייכות לשנת 2017.

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.5.ד. מערך הגביה

להלן מובא :

נספח א' – טבלת שטחים וגביה לשנים 2016-2017

נספח ב'- נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

נספח ג'- ניהול חייבים ארנונה.

בסמך א גלות הבגלות והמפורט

על כן נא

הקונפוטיונליזם והמטאפיזיקה לערכי אידועים

טבלת השטחים והחזוברים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכמי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיבי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה ממוספת נכסים

נספח ב

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות (כולל חובות מסופקים)

במערכת הארנונה מטופלים 1,390 נכסים.

מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב 31.12.2017 היה 1,067.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-5,220 אלפי ₪.

התאמה לנספח ג'

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח ג) מגיע ל-5,366 אלפי ₪.

מיסים מראש: 43 אלפי ₪.

יתרות זכות שאינן מיסים מראש: 103 אלפי ₪.

סך חובות ארנונה של התושבים כולל יתרות זכות: 5,220 אלפי ₪.

סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו, והחובות בגינם – לא התקבלו נתונים.

אחוז מתוך גבית הפיגורים מגובה בהערות אזהרה בטאבו – לא התקבלו נתונים.

גיהול חייבים ארנונה

בספרו 'גידול חינכי'

באלמי שקלים חשבים

באפסי שקלים חדשים												
שם הרישות המקומית	שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6			שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
הארצות	מקרים	371	211	115	12	25	13	32	296	5.5%	754	
	סך חוב	68	64	18	12	4	41	12	408	7.6%	130	
	מקרים	60	36	31	81	8	396	28	1,480	27.6%	145	
	סך חוב	105	327	4	74	2	235	7	567	10.6%	17	
	מקרים	45	33	6	-		1,643	12	2,615	48.7%	21	
מקרים	סך חוב	142	142	679	284	677	941	100%	5,366	100%	1,067	
	מקרים	479	284	174	39	179	2,328	91	5,366	61.4%		
	סך חוב	677	941	1,241	179	2,328	3,295			0.0%		
	מקרים	396	257							7.4%		
	סך חוב	257								4.8%		
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
מקרים	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
	סך חוב											
	מקרים											
מקרים	סך חוב											
	מקרים									</		

קיימות יתרונות זכות בסך 146 אלפי ₪.

הערה:

ד.2.6. הנחות ארנונה

בדיקת הנחות ארנונה נערכה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים.

תוצאות הבדיקה נערכו בדוח בנפרד.

במסגרת בדיקת הנחות ארנונה נבדקו שתי סוגי הנחות שהיקפן הכספי הוא הגדול ביותר. מתוכן נבדקו 100% מהמקרים.

וכן נבדקה הפחתה בגין הנחה מיוחדת שניתנה בשנת 2017.

בבדיקה לא התגלו ממצאים חריגים.

מדינת ישראל

דוח ביקורת מפורט לשנת 2017

ד. 4.3.6 טבלת ביקורת בנושא הג"א מקומי לשנת 2017

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2017												
מס' סדר		סעיף		תקצוב למי		תקצוב להוצאות		תקצוב להוצאות		מ"מ מדול		מס' תשובה
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות
												הערות

מועצה מקומית מגדל
דוח ביקורת מפורט לשנת 2017

ד.4.6. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון.

להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים, במידה וקיימים (באלפי ₪)

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	מס' הסבר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	28/02/2018			
סה"כ רכוש שוטף	7,472	18,701	(11,229)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,574	2,101	(527)	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	2,606	2,559	47	3
גרעונות סופיים בתב"רים	--	--		
סה"כ התחייבויות שוטפות	2,419	2,796	(377)	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	2,295	2,746	(451)	4
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	--		--	
חייבים בגין אגרות והיטלים	9,922	48,141	(38,219)	5
עומס מלוות	3,664	4,136	(472)	6
הכנסות מארנונה כללית, כולל הנחות	7,499	7,730	(231)	7
סה"כ שכר	5,207	5,206	1	
פירעון מלוות	1,051	1,051	--	
הוצאות מימון	58	116	(58)	8
גרעון שוטף	--	--	(5)	3
עודף שוטף	72	119	(47)	3
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדו"ח	15,044	15,040	4	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדו"ח	5,122	5,118	4	

הסברי המועצה:

1. בדוח הרבעוני סווגו חלק מהנכסים כהשקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח
2. מיון שונה לחלק מהיתרות לעומת השנתי.
3. רישומים והשלמות לאחר סגירת רבעון.
4. ראה סעיף 2+3 לעיל
5. ברבעוני לא נכלל סוג שירות היטלי סלילה
6. העומס ברבעוני כולל הלוואה שנלקחה בעבר מקרנות הרשות.
7. עדכון הנחות לאחר סגירת רבעון.
8. הנחות מימון נרשמו בהוצאות להנחות ולא להוצאות מימון.

מועצה מקומית מגדל
דוח ביקורת מפורט לשנת 2017

ד.7 רכוש קבוע

ד.7.1 רכוש קבוע והשקעות בתשתיות

1. בעמודים הבאים מצורפים דוחות מרוכזים על הרכוש הקבוע.
2. נתוני התב"רים הנ"ל החל משנת 1995 ועד וכולל 2017, רוכזו על ידינו בקובץ התב"רים הנ"ל על פי ההנחיות.

ד.7.2 כלי רכב

להלן כלי הרכב של המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2017 :

<u>פרטי הרכב</u>	<u>מספר רישוי</u>	<u>שנת ייצור</u>	<u>עלות</u>
גרור כיבוי אש	63-507-66		21,775 ₪
טרקטור עם כף	11-829-79	2011	105,096 ₪
עגלה נגררת	774-11	1988	1 ₪
עגלת תאורה	14-437-95	2006	12,000 ₪
יעה אופני זעיר- בובקט	142009-1	2016	237,159 ₪

מועצה מקומית מגדל
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2017
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	1,964
מספר תושבים *	1,967
מספר משקי בית	952
שטח שיפוט (דונם)	11,395
דירוג סוציאקונומי	5

נתוני ביצוע התקציב הרגיל**מאזן**

נכסים	2016	2017
רכוש שוטף	7,135	18,701
השקעות	8,205	230
השקעות לניסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	8,126	8,126
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	2,678	2,559
סה"כ	26,144	29,616
התחייבויות	2016	2017
התחייבויות שוטפות	3,427	2,796
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	13,030	7,211
קרנות מתוקצבות	8,126	8,126
עודפים זמניים נטו בתב"ר	1,561	11,483
סה"כ	26,144	29,616
עומס מלוות לסוף שנה	2016	2017
	4,957	4,136

הכנסות	תקציב 2017	ביצוע 2017	%	ביצוע 2016	%
הכנסות עצמיות	10,182	10,847	61.24%	9,860	60.18%
השתת' משרד החינוך	1,890	1,998	11.28%	1,537	9.99%
השתת' משרד הרווחה	1,309	1,605	9.06%	1,333	8.14%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	30	30	0.17%	97	0.59%
מענקים ומלוות	2,997	3,232	18.25%	3,457	21.10%
סה"כ	16,378	17,712	100.00%	16,364	100.00%
הוצאות	תקציב 2017	ביצוע 2017	%	ביצוע 2016	%
משכורות ושכר כללי	3,911	3,742	21.27%	3,583	22.50%
פעולות אחרות	5,851	6,988	39.72%	6,339	38.73%
שכר חינוך	800	894	5.08%	720	4.40%
פעולות חינוך	2,687	2,568	14.60%	2,397	14.64%
שכר רווחה	530	570	3.24%	485	2.96%
פעולות רווחה	1,498	1,664	9.46%	1,503	9.18%
מימון	47	116	0.66%	103	0.63%
פרעון מלוות	1,054	1,051	5.97%	1,138	6.95%
סה"כ	16,378	17,593	100.00%	16,368	100.00%
עודף בשנת הדוח	119	16			

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2016	2017	
2,726	2,648	יתרת חוב לתחילת השנה
6,641	8,264	חיוב השנה
(1,122)	(1,439)	הנחות ופטורים שניתנו
(56)	(48)	העברה לחובות מסופקים וחובות לו
8,189	9,425	סך לגביה
5,541	6,291	גביה בשנת הדוח
2,648	3,134	יתרת חוב לסוף השנה
1,931	2,086	חובות מסופקים וחובות למחיקה
4,579	5,220	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
16%	20%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
88%	92%	אחוז גביה מהשוטף (*)
68%	67%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
42	42	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2016	2017	
16.35%	14.45%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
30.32%	23.35%	% עומס המלוות מההכנסה
20.92%	15.79%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,334	8,944	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
28	31	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2016	2017	
91	1,561	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
6,625	15,040	תקבולים במהלך השנה
5,155	5,118	תשלומים במהלך השנה
1,561	11,483	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

ינכון לחודש אוקטובר 2017

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים