



**מועצה מקומית פרדס חנה-כרכור**

**דוח ביקורת מפורט לשנת הכספים 2014**

**2.5.ד. השתתפות בתקציב הג"א**

- א. מצורפות בנפרד טבלת ביצוע תקציב הג"א ע"י הרשות לשנת 2014.  
 ב. למועצה יש הצעת תקציב הג"א חתומה כנדרש עפ"י תקנה 723.  
 ג. השוואה בין תקציב הרשות והביצוע בפועל (באלפי ש"ח):

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב ספרי רשות	ביצוע בפועל	מס' משרות
1	כוח אדם	470,303	240,000	217,262	2
2	תחזוקה, בדיק ציוד	78,850	60,000	37,712	
3	אחזקת רכב ייעודי				
4	ציוד למיגון אישי				
5	תקציבי עזר	7,957	8,000		
6	ביטוח				
7	אחרות	3,562	4,000		
8	סה"כ הג"א מקומי	560,572	312,000	254,974	
9	השתי בהג"א ארצי	210,179	210,000	210,176	
10	סה"כ כללי	770,852	522,000	465,150	

מס"ד	נושא	חתימת ר. רשות	קב"ט	חתימת גזבר	חתימת ממונה על המחוז	חתימת מפקד תחנה	הערות
1	הצעת התקציב חתומה על ידי כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת התקציב חתומה על ידי כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן			

מס"ד	נושא	כמות ע"פ תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי	אין	אין		

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

מס"ד	נושא	כן	לא מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי לייעודו	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל לייעודו	כן		

- ד. קיימים מקלטים דו תכליתיים ולמרות זאת כל הוצאות החשמל, מים ותחזוקה מועמסות על תקציב הג"א.  
 ה. הוצאות ביטוח הג"א נכלל במסגרת הוצאות הביטוח של המועצה.  
 ו. השתתפות בהג"א ארצית על פי חיוב בנק אוצר השלטון המקומי בהוראת מפקדת העורף ללא פרוט  
 ז. מרבית עבודות התחזוקה השוטפת של המקלטים מבוצעת על ידי עובד מהמחלקה הטכנית

**מועצה מקומית פרדס חנה-כרכור**

**דוח ביקורת מפורט לשנת הכספים 2014**

**3.5.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**

**השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר**

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 12/14 אלפי ₪	דוח כספי מבוקר 2014 אלפי ₪	הפרש אלפי ₪	הסבר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	27/02/2015	15/05/2014		
סח"כ רכוש שוטף (לא כולל השקעות למימון קרנות בלתי מתקצבות)	26,295	26,924	629	שינוי מיון
הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו	4,949	2,989	-1,960	שינוי מיון
גירעון מצטבר בתקציב הרגיל	3,731	3,896	165	הוצאות לאחר הגשת דוח רבעוני
גירעונות סופיים בתב"רים	2,740	2,740	-	אין שינוי
סח"כ התחייבויות שוטפות	44,866	41,649	-3,217	שינוי מיון
הוצאות מתקצבות שטרם שולמו	37,711	40,363	2,652	רישום תשלומים ושינוי מיון
ערך מצטבר בתקציב הרגיל	-	-	-	
היבטים בגין אגרות וחיתולים	16,403	123,342	106,939	ברבעון נרשמו רק אגרות היטלים ולא כל ל החייבים
עמס מלוות	11,674	12,242		חסר רישום שיערוך ברבעון
הכנסות מארנוח כללית (כולל הנחות)	80,176	91,635	11,459	ברבעון לא נכללו ההנחות כחכנסה
סח"כ שכר *	52,580	52,721	141	תשלום בגין קרן רווחה לפנסיונרים
פירעון מלוות	4,957	4,957	-	אין שינוי
הוצאות מימון	376	977	601	הנחות מימון שלא נרשמו ברבעון
גירעון שוטף	-	-	-	
ערך שוטף	330	165	-165	רישום הוצאות
סח"כ תקבולים בתב"ר	59,103	63,688	4,585	רישום תקבולים מקרנות
סח"כ תשלומים בתב"ר	47,249	47,822	573	לא מחותי

## מועצה מקומית פרדס חנה-כרכור

### דוח ביקורת מפורט לשנת הכספים 2014

#### 4.5.ד העסקת יועצים חיצוניים

א. בשנת 2014 העסיקה הרשות שישה יועצים חיצוניים.

- א. 1 יועץ ביטוחי.
- א. 2 יועץ תקציבי חינוך.
- א. 3 יועץ משפטי.
- א. 4 עו"ד גביה.
- א. 5 עו"ד דיני עבודה.
- א. 6 עו"ד נכסים.

ב. בשנת 2014 הסתכמה עלות העסקתם של היועצים המפורטים בסעיף א בסך – 1,166 אלפי ש"ח.

מס"ד	תחום הייעוץ	צורת ההתקשרות	מועד תחילת ההתקשרות	מועד סיום ההתקשרות	היקף ההתקשרות לשנת 2014
1	ביטוחי	הסכם	01/01/2014	31/12/2014	18 א.ש"ח
2	תקציב חינוך	הסכם	01/01/2014	31/12/2014	79 א.ש"ח
3	משפטי	חוזה – מכרז	11/12/2005		585 א.ש"ח
4	גביה	הסכם	01/09/2005		374 א.ש"ח
5	דיני עבודה	הסכם	01/03/2009		10 א.ש"ח
6	נכסים	הסכם	04/02/2007		100 א.ש"ח

## מועצה מקומית פרדס חנה-כרכור

### דוח ביקורת מפורט לשנת הכספים 2014

#### 4.5. ד. אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים

##### א.סקר הבקרה הפנימית מבנה ארגוני

1. לא קיימת ברשות מערכת נהלים בכתב. מהרשות נמסר כי הנהלים בהכנה.
2. הנהלים הקיימים הינם ישנים ולא עדכניים. (משנת 1995)
3. החוראות החדשות אינן נשמרות בקלטר / תיק המיועד לכך ומופצות לעובדים באופן לא סדיר.
4. לא קיימת ברשות תכנית חופשות המבטיחה כי עובדים בתפקידים רגישים יצאו לחופשה מידי תקופה.

לדברי הגובר, במועצה קיימים ומבוצעים נהלים אחדים. מספר נהלים נוספים נמצאים כעת בהכנה.

##### ב. דוחות מבקר הפנים

בחודש אפריל 2014 הוגש דוח מבקר הפנים בנושא המתני"ס אשר בדק את ישיבות ההנהלה, רכש והסכמים עם ספקים, העסקת עובדים וניגוד עניינים.

**מועצה מקומית פרדס חנה-כרכור**

**דוח ביקורת מפורט לשנת הכספים 2014**

**6.ד – ביקורת תקציב בלתי רגיל**

נערכה ביקורת בנושא תקציב בלתי רגיל לצורך בדיקה בנושאים כדלקמן :

- א. בדיקה כי התשלומים בתקציב הבלתי רגיל בוצעו על פי הנוהל לאתר אישורם על ידי הממונה .  
להלן טבלה אשר מרכזת את ממצאי הבדיקה :

מספר	מס' תב"ר	תאריך אישור המועצה	תאריך אישור הממונה	תאריך תחילת פעילות	חשבירים
1	705	04/12/2014	26/02/2015	04/12/2014	1

**הסבר הרשות**

1. תב"ר שנתקבל המימון .

- ב. בדיקה כי תב"רים בעלי עודף (גרעון) מימוני העומדים ללא תנועה במהלך השנה נסגרו כנדרש .  
להלן טבלה אשר מרכזת את ממצאי הבדיקה :

מספר	מס' תב"ר	שם תב"ר	סכום העודף (גרעון) אלפי ש"ח	חשבירים
1	621	נוער בוחר בערך כדרך 2013	36	1

**הסבר הרשות**

1. תב"ר בעודף שטרם נתקבל חשבון בגין החוצאה .  
ג. בדיקת תב"רים עם התחייבות למענקי פיתוח ממשרד הפנים שלא נוצלו במשך 3 שנים .  
לא נמצאו ממצאים בנושא זה .

**מועצה מקומית פרדס חנה-כרבור**

**דוח ביקורת מפורט לשנת הכספים 2014**

ד. בדיקת תב"רים בעלי סטיית הוצאות מעל לתקציב.

להלן טבלה אשר מרכזת את ממצאי הבדיקה :

מס' מס'	מס' תב"ר	שם התב"ר	סכום התקציב	סכום ביצוע הוצאות	סכום הסטייה מהתקציב	הסבר הרשות
			(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
1	282	תכנון כללי	700	953	253	1
2	309	משקי עזר צפון	200	205	5	1
3	456	סלילת הרחובות מגד וחלוצים	3,000	3,261	261	1
4	476	מעגל תנועה בצומת הנדיב	1,500	1,516	16	1
5	483	שיפוץ מועדון קיץ-גיל הזהב	2,200	2,302	102	1
6	556	בניית מעון יום ברח' נטע	2,325	2,413	88	1
7	563	שתי כיתות גן בכרכור-רח' הגליל	2,172	2,448	276	1
8	620	בניית גן נורית+חרצית	1,800	1,924	124	1
9	643	ריבוד והרחבת כבישים	3,000	3,257	257	1
10	645	שיפוץ בית ספר חקלאי	499	514	15	1
11	673	שדרוג מחסן חירום	150	155	5	1
12	687	סימון והתקני בטיחות	85	86	1	1

**הסבר הרשות**

1. הוגש עדכון תקציב.

**מועצה מקומית פרדס חנה-כרכור**

**דוח ביקורת מפורט לשנת הכספים 2014**

ה. בדיקה מדגמית מקיפה של 3 תב"רים שהסתיימו בשנה המבוקרת והממומנים על ידי :

ה.1 השתתפות בעלים .

ה.2 קרנות הרשות.

ה.3 משרדי ממשלה .

להלן טבלה המרכזת את ממצאי הבדיקה :