

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

14 Jan, 2021, 12:10



נתקבל

מועצה מקומית קצרין

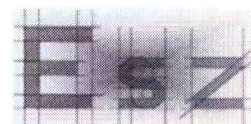
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

Emad s Zoubi
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

עימאד זועבי
רואה חשבון

תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> | <u>נושא</u> |
|-------------|---|
| 3 | דוח רואי החשבון המבקרים |
| 4-6 | פרק א' - נתונים כללים 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 | 1.ד התקציב הרגיל |
| 10-11 | 2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2019 |
| 12 | 3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים |
| 13 | 4.ד בדיקה בנושא הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית |
| 14-18 | 5.ד בדיקה בנושא ארנונה |
| 19-28 | 6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים |
| 29 | הדוח לתושב (נספח) |



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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קצרין – דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתי ברשות המקומית, ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בברכה,

עימאד זועבי – רו"ח

תאריך : 30 לדצמבר 2020

פרק א' - נתונים כללים

- 1.א - מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט:
מועצה מקומית קצרין הוקמה בשנת 1977, הרשות שייכת למחוז הצפון במשרד הפנים.
תחום השיפוט של המועצה משתרע על פני 10,523 דונם.
- 2.א - מספר התושבים ומספר בתי אב:
מספר תושבי הרשות לסוף חודש 10/2019 הינו 8,461 נפש. מספר בתי האב למגורים לסוף שנת 2019 עפ"י נתוני מחלקת הגביה הינו 2,663 בית אב.
הישוב בדירוג סוציאקונומי 5
- 3.א - שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו:
מר דימטרי אפרצב מכהן כראש המועצה משנת 2013.
- 4.א - מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר:
יש לראש הרשות סגנית אחת ללא שכר.
- 5.א - מספר חברי המועצה:
במועצה מכהנים 9 חברים נבחרים.
- 6.א - ועדות הרשות:
להלן רשימה של הועדות שמכהנות במועצה ומספר ישיבותיהן שנערכו בשנת 2019:

| שם הועדה | מספר חברים | מס' ישיבות ב 2019 |
|------------------------|------------|-------------------|
| ועדת תמיכות | 3 | - |
| ועדת הנהלה וכספים | 5 | 2 |
| ועדת מכרזים | 5 | 11 |
| ועדת קניות והצעות מחיר | 3 | 1 |
| ועדה לענייני ביקורת | 3 | 1 |
| ועדת חינוך | 14 | - |
| ועדת הנחות | 6 | 3 |
| ועדת רווחה | 15 | - |
| ועדת מל"ח ובטחון | 7 | 2 |
| ועדת צעירים | 11 | 2 |
| ועדה לאיכות הסביבה | 14 | 3 |
| ועדת קליטה | 11 | 1 |
| ועדת מלגות | 9 | 3 |
| ועדת השקעות | 3 | - |
| ועדת הקצאת מקרקעין | 5 | - |
| ועדת ערר ארנונה | 3 | - |

| | | |
|---|----|---------------------------------|
| - | 5 | ועדת שמות |
| - | 12 | ועדה למאבק בסמים ומיגור האלימות |
| 6 | 8 | ועדה מקומית לתכנון ובניה |

תגובת המועצה – 1. לא תוקצבו תמיכות בשנת 2019
2. ועדת ההקצאות לא נדרשה לסדר היום

7.א - מוסדות חינוך :

להלן נתונים על מספר תלמידים בתחום שיפוט המועצה בשנת הלימודים 2019-2020 :

| <u>מספר תלמידים</u> | <u>מספר מוסדות</u> | <u>סוג המוסד</u> |
|---------------------|--------------------|---------------------------------|
| 490 | 1 | תיכון וחיבת בנינים |
| 178 | 1 | אולפנה |
| 717 | 2 | בי"ס יסודי (ממלכתי וממלכתי דתי) |
| 33 | 1 | קידום נוער |
| 156 | 7 | גני חובה |
| <u>222</u> | 10 | גני טרום חובה |
| 1,796 | 21 | סה"כ |

8.א - פניות למחלקת הרווחה :

במחלקת הרווחה מטופלים מספר בתי אב ברמות שונות. בשנת 2019 טופלו סך 493 פניות כדלקמן :

| <u>מס'</u> | <u>סוג תיק</u> |
|------------|----------------------|
| 17 | התנהגות ילדים |
| 14 | פיגור שכלי |
| 16 | בעיות אישיות |
| 33 | מומים ומגבלות פיסיות |
| 27 | מחלות אקוטיות |
| 11 | בעיות תקשורת עולים |
| 8 | אלימות במשפחה |
| 17 | מחלות נפש |
| 33 | זקנים סיעודיים |
| 125 | זקנה |
| 76 | מצב כלכלי |
| 34 | בעיות בתוך המשפחה |
| 6 | אלכוהוליזם |
| 76 | אחר |
| 493 | סה"כ |

9.א - סטייה מהנוסח האחיד בחוות הדעת של רואה החשבון :

חוות הדעת של משרדנו על הדוח הכספי לשנת 2018 ניתנה בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים, ולא כללה סטייה מהנוסח האחיד.

אולם חוות הדעת כללה הפנייה לתשומת ל :

1. היקף החובות המסופקים בסך 3,702 אלפי ש"ח המהווה 50% מהסה"כ של החייבים.

10.א - מועד פרסום בעיתונות של הדו"ח לתושב לשנת 2018 :

הרשות פרסמה את תמצית נתוני הדוח הכספי לשנת 2018 (הדוח לתושב) בתאריך 19.11.2019.

11.א - ועדת ביקורת

להלן פרטים אודות ועדת הביקורת במועצה :

| 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 לשנת 2018 • משרד הפנים לשנת 2018 • מבקר המדינה לשנת 2018 | • | • • • | 14.07.2019 |
| 2 | האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק | • | | |
| 3 | האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : • מבקר הפנים לשנת 2018 • משרד הפנים לשנת 2018 • מבקר המדינה לשנת 2018 | | • • • | |
| 4 | האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : • מבקר הפנים לשנת 2018 • משרד הפנים לשנת 2018 • מבקר המדינה לשנת 2018 | | • • • | |
| 5 | האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת? | | • | לא היו המלצות ועדת ביקורת |

ועדת הביקורת לא התכנסה במהלך שנת 2019 ובעצם לא היתה פעילה בשנת הביקורת. (# ליקוי ב.5).

מליאת המועצה לא קיימה דיון כלשהו בממצאי הביקורת שנערכה מטעם משרד הפנים בגין שנת 2018.

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

1. ל- 3 מעובדי המועצה ולחברת מועצה אחת חובות בגין ארנונה וחינוך שהסתכמו בסוף השנה ב- 18 אלפי ש"ח, ו- 6 אלפי ש"ח בהתאמה [186-19]. (פרק ד.3, עמ' 12)

ביצוע תקציבי הפיתוח

2. המועצה ביצעה 21 תקציבים בלתי רגילים בחריגה כוללת בהוצאות בסך 2,873 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית המאושרת [183-19]. (פרק ד.5.1.1, עמ' 27)

ארנונה ומים

3. המועצה כללה במערך הגביה סוגי משנה של נכסי מגורים שאינם מופיעים בצו הארנונה, וכך סיווגה קבוצות נכסים שלא בסוג גורם החיוב המתאים שלהם [187-19]. (פרק ד.5.א, עמ' 18)

ניהול נכסים ובטיחות

4. המועצה הקצתה ללא תמורה קרקעות ומבנה אחד למוסדות שונים לפני השלמת תהליך ההקצאה החוקי [185-19]. (פרק ד.4, עמ' 13)

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

5. ועדת הביקורת לא פעלה בשנת הביקורת [184-19]. (פרק א.11, עמ' 6)

| תוקן /לא תוקן /תוקן חלקית | הליקוי |
|------------------------------------|---|
| ביצוע תקציבי הפיתוח | |
| לא תוקן | 1. המועצה הפעילה 8 תקציבים בלתי רגילים לפני אישור הממונה במשרד הפנים. ההוצאות המצטברות בתקציבים אלו עד ליום האישור הסתכמו ב- 1,156 אלפי ₪. |
| לא תוקן | 2. המועצה לא סגרה 9 תקציבים בלתי רגילים בהם גרעון נצבר בסך 1,553 אלפי ₪ ושבהם לא הייתה תנועה כספית במהלך השנה. |
| מנגנוני בקרה וביקורת פנימית | |
| לא תוקן | 3. חלק מועדות החובה בהן : השקעות, תמיכות, מאבק בנגע סמים, הנצחה, מל"ח, ערר ארנונה, הקצאת מקרקעין וועדת ביקורת לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו פחות מהנדרש. |
| תוקן | 4. המועצה לא מינתה ועדה לענייני ביקורת. |

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1..ד תקציב המועצה לשנת 2019 נערך ע"י גזבר המועצה בהתאם לסדר העדיפויות ועל סמך העקרונות המחייבים אשר נדרשו ע"י משרד הפנים וזאת לאחר דיונים עם מנהלי המחלקות ובהתאם לתחזיות מבוססות לגבי שנת התקציב ותוכניות העבודה שהוכנו על ידם בהתאם.

1.2.ד התקציב הרגיל נקבע על סמך נתוני העבר תוך התחשבות בשינויים שסוכמו עם מנהלי המחלקות וראש המועצה וכן תוך התחשבות באילוצי גובה המענקים שמתקבלים ממשרדי הממשלה, כאשר כל נתוני התקציב מקודמים בהתאם למקדמים שמופצים על ידי משרד הפנים לשם הכנת התקציב.

1.3.ד בהתאם להוראות תקנות התקציבים תשל"א – 1971 על ראש המועצה להגיש הצעת תקציב וידרוש התכנסות מליאת המועצה לדיון בהצעת התקציב לא יאוחר מחודשיים לפני תחילת שנת הכספים. דהיינו לכל המאוחר 31 לאוקטובר בשנה הקודמת לשנת התקציב המיועד לאישור. מליאת המועצה צריכה לאשר את התקציב לא יאוחר מתחילת שנת הכספים.

1.3.ד מליאת המועצה המקומית קצרין אישרה את הצעת התקציב לשנת 2019 שהסתכמה בסך - 65,713 אלפי ₪ בישיבתה מיום 23.12.2018. ההצעה אושרה ע"י הממונה במשרד הפנים בתאריך 15.04.2019 בסך 65,357 אלפי ₪ וזאת עקב עדכון צוו הארנונה.

בתאריך 30.12.2019 אישרה מליאת המועצה עדכון של התקציב לשנת 2019 אשר העמיד את התקציב על סך 71,161 אלפי ₪.

הרשות מסווגת כרשות יציבה, לא התקבלו השגות לעדכון התקציב שנשלח למשרד הפנים בתאריך 05.02.2020 בתוך 30 יום, לפיכך רואים את העדכון כמאושר ביום 05.03.2020

1.4.ד להלן פירוט הסטיות המהותיות (מעל 500 אלפי ₪ ומעל 10%) בין התקציב בשנת 2019 לביצוע בשנת 2019:

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2019 לעומת הביצוע בשנת 2019

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2019 אלפי ש"ח | תקציב 2019 | סדר | תיאור |
|-----------------|-------|------------------------|------------|-----|----------------|
| תקבולים: | | | | | |
| (84.9)% | (506) | 90 | 596 | 1 | 21 תברואה |
| 11.15% | 606 | 6,042 | 5,436 | 2 | 34 רווחה |
| 1,246% | 4,025 | 4,348 | 323 | 3 | 5 תקבולים ב"ר |
| תשלומים: | | | | | |
| 50.87% | 4,222 | 12,522 | 8,300 | 3 | 99 תשלומים ב"ר |

1 – הכנסה מהמשרד להגנת הסביבה בגין שיפוי הטמנת פסולת בסך 414 אלפי ₪ לא התקבלה
2 – עקב עדכון מס' המטופלים בסעיף טיפול בילדים בקהילה ומאידך תקצוב בחסר בסעיף תוכניות הילד החרגי.

3 – מיחזור מלוות בסך 4,050 אש"ח

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

עד סוף שנת 2019 אוישו במועצה המקומית קצרין כל המשרות הסטטוטוריות. לפי התוספת החמישית
כלהלן :

- גזבר
- מהנדס
- מזכיר
- מבקרת ונציבת פניות הציבור
- מנהל מח' חינוך
- יועצת לקידום מעמד האישה
- יועץ משפטי – חיצוני לא עובד הרשות
- וטרינר – חיצוני לא עובד הרשות

בשנת 2019 המועצה קלטה עובד סטטוטורי עפ"י התוספת החמישית בתפקיד הגזבר.
כמוכן, במועצה מאויישים שלוש משרות של עובדים שאינם סטטוטורים אולם מועסקים בשכר שמשולם
בשיעור משכר מנכ"ל כלהלן :

- דוברת מועצה
- מנהל שירותים עירוניים
- מנהל רכש

לא היו ליקויים בביקורת בשנה הקודמת

להלן טבלה של בדיקת שכר בכירים בגין הגזבר שנקלט בשנת 2019 :

| 2019 | | שנת ביקורת | | מועצה מקומית קצרין | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--------------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות נוספות לפרט כאן | האם במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב? המנכ"ל? | האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל | האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף האמור בחוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא |
| ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן | ובהתאם להנחיות נוספות לפרט כאן | האם תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב? המנכ"ל? | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את | האם תואמים את |
| מס"ד | שם העובד | תפקיד | משרה | היקף | תחילת העסקה ברשות | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה | תאריך תחילת העסקה |
| 1 | מ"א | תפקיד | משרה | היקף | תחילת העסקה ברשות | 15.1.19 | 27.11.18 | 15.1.19 | 15.1.19 | 100% | גזבר | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

3.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן טבלה בחובות הנבחרים והעובדים נכון ליום 31.12.2019 עפ"י מכתב שהתקבל מגזבר המועצה:

| מספר | שם הנבחר | מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד) | מהות החוב | סכום החוב בש"ח | עומק החוב | פעילות אכיפה |
|------|----------|-----------------------------------|-----------|----------------|-----------|------------------------|
| 1 | א"ג | מ | חינוך | 5,920 | 2010-2013 | פניה ע"י הגזבר והיוע"מ |
| סה"כ | | | | 5,920 | | |

| מספר | שם עובד (ר"ת) | תפקיד/ מחלקה | מהות החוב | סכום החוב בש"ח | עומק החוב | פעילות אכיפה |
|------|---------------|--------------|--------------|----------------|-----------|----------------------------------|
| 1 | צ"מ | מח' חינוך | חינוך | 5,680 | 2011-2018 | הופסק הסדר מול השכר נשלחו הודעות |
| 2 | ס"י | מח' חינוך | ארנונה+חינוך | 6,812 | 2018-2019 | נשלחו הודעות |
| 3 | פ"א | מח' חינוך | חינוך | 5,449 | 2017-2019 | בתהליך הסדר |
| סה"כ | | | | 17,941 | | |

המועצה לא נקטה באמצעי אכיפה מספקים לגבי חובותיהם של שלושת עובדיה בסך כ- 18 אלפי ₪ ושל חברת מועצה בסך כ- 6 אלפי ₪. (# ליקוי ב.1)

תגובת המועצה – המועצה נקטה באמצעי אכיפה מספקים מול העובדים כולל ביצוע הליכי אכיפה עד להסדר תשלום החוב.

נושא החוב של חברת המועצה בטיפול היוע"מ, נשלחו התראות, כמוכן נשלח לה מכתב מעו"ד והיא לקראת הסדר תשלום החוב.

4.ד הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית

בשנים 2018-2019 המועצה קיבלה בקשת הקצאה אחת ב- 6/2018 ע"י מגן דוד אדום לשם הקצאת קרקע שהינה בחכירה ממנהל מקרקעי ישראל.

המועצה התחילה בתהליך הקצאת הקרקע עפ"י נוהל הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית והתקיימה ישיבת ועדת הקצאות בשנת 2018 אולם התהליך טרם הושלם וההקצאה טרם בוצעה בפועל.

במקביל לכך המועצה נמצאת בתהליכי הסדרה של הקצאת קרקעות ומבנה בית כנסת שהתחיל בשנים 2016 ו- 2017 וטרם הושלם. כמפורט:

1. בחודש 5/2016 המועצה הקצתה מבנה בית כנסת ע"ש תאיר ראדה ז"ל. המבנה עבר לעמותה שמנהלת את בית הכנסת אולם תהליך ההקצאה טרם הסתיים.

2. בשנת 2017 המועצה התחילה בתהליך הסדרת הקצאות של קרקעות לשלושה גופים שונים. הקרקעות הועברו לשימוש הגופים שהקימו עליהם מבנים אולם תהליך ההקצאה טרם הושלם.

למעשה, המקרקעין הוקצו והועברו בפועל לשימוש המוסדות הרלוונטים ללא השלמת תהליך ההקצאה (# ליקוי ב.4).

להלן טבלה בנתונים כלליים על ועדת ההקצאות ברשות:

| מועצה מקומי קצרים | | שם הרשות המקומית: | |
|----------------------|---------------|---|----------|
| לא | | האם רשות איתנה? | |
| לא | | האם היו הקצאות מקרקעין בתקופה הנבדקת? | |
| | | | |
| מס"ד | סעיף בנוהל | כללי | |
| נתונים כלליים | | | |
| ועדת הקצאות: | | | |
| | סעיף 3 | | |
| 1 | | מספר חברי ועדת הקצאות | 5 |
| 2 | | מספר ישיבות בשנים 2018 ו 2019 | 1 |
| 3 | | האם חברים בוועדה נושאי המשרה/בעלי התפקידים הבאים: | |
| 3.1 | | מנכ"ל/מזכיר הרשות או נציגו שהוא עובד הרשות | כן |
| 3.2 | | גזבר או נציגו שהוא עובד הגזברות | כן |
| 3.3 | | יועץ משפטי או נציגו שהנו עובד לשכה משפטית ברשות | כן |
| 3.4 | | מהנדס או נציגו שהנו עובד מחלקת ההנדסה | כן |
| 3.5 | | מנהל מחלקת נכסים או העובד האחראי על תחום הנכסים | כן |
| 4 | | נוכחות יועץ משפטי: | |
| 4.1 | | האם יועץ משפטי נכח בכל הישיבות? | כן |
| 4.2 | | אם לא - מספר הישיבות בהם לא נכח יועץ משפטי | |
| תבחינים: | | | |
| 5 | | האם נוסחו תבחינים? | כן |
| 6 | | האם מועצת הרשות המקומית אישרה את התבחינים? | כן |
| 7 | | תאריך אישור התבחינים dd/mm/yyyy | 08/03/16 |
| 8 | | האם פורסמה בעיתונות הודעה בדבר קיום תבחינים? | כן |
| 9 | | תאריך הפרסום dd/mm/yyyy | |
| ספר הקצאות | | | |
| 10 | | האם קיים ספר הקצאות? | לא |
| 11 | | האם ספר ההקצאות פתוח לעיון הציבור? | |

5.ד בדיקה בנושא ארנונה

ד.5.א בדיקת נוהל רישום נכס חדש ושינוי סיווג לנכסים קיימים

1. ברשות לא קיים נוהל כתוב לרישום נכס חדש במחלקת הגביה אולם קיים נוהג מוסדר כלהלן:
 - **בניה עצמית** – בעלי מגרשים פונים למחלקת גביה לשם קבלת אישור העדר חובות לרישום הנכס בטאבו או במינהל. במעמד ההגעה מקימים נכס במערך הגביה תחת סיווג 999 (נכס בבניה). עם קבלת תעודת גמר (טופס 4) ממחלקת ההנדסה עובר הנכס לסטטוס החיוב הרלוונטי.
 - **בניה ע"י קבלן** – כשקבלנים מקבלים לידיהם את המגרשים הם פונים למחלקת הגביה לתשלום אגרות בניה. במעמד ההגעה מקימים במחלקת הגביה נכס לחיוב אגרות בניה. ועם קבלת תעודת גמר ממחלקת ההנדסה מקימים נכס לחיוב ארנונה בכל הבנין על שם הקבלן. עם מכירת כל בית/דירה בנפרד, הקבלן מעביר למחלקת הגביה טופס מסירה על שם הקונה. החיוב בגין הנכס מועבר במחלקת הגביה על שם הקונה.

מנהלת הגביה עם מנהל הארנונה נוהגים לערוך סיורים תקופתיים של פעם בכל חודשיים עד שלושה חודשים לאיתור מבנים חדשים ולאחר מכן מצליבים את הממצאים שלהם עם נתוני מחלקת ההנדסה.

קיימת העברת מידע שוטפת בין מחלקת ההנדסה למחלקת הגביה .

2. מנהלת הגביה הינה האחראית לפתיחת חשבון בקובץ הארנונה חדש עבור כל נכס חדש.
3. להלן ממצאי בדיקתנו מובאים בטבלאות :

ד.5.1 בדיקת קליטת נכס חדש

ד.5.2 בדיקת שינוי סיווג נכס קיים

ד.5.3 בדיקת נספח א' בדוח המפורט

| שם הרשות: מועצה מקומית קצרין | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|----------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--|----------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|------------------------|---|
| פרק ד.5 בדיקה בנושא ארנונה - קליטת נכס חדש | | | | | | | | | | | | | | | |
| קליטת נכס חדש | | | | | | | | | | | | | | | |
| הערות | האם סיווג הנכס מתאים לסיווג הראשי הנכון בנספח א'? | האם סיווג הנכס כפי שסווג במערך הגביה | תאור סיווג הנכס במערך הגביה | מספר סיווג הנכס במערך הגביה | האם קוד התעריף מתאים לאופי השימוש בנכס? | תאור קוד התעריף | קוד התעריף שנקבע לנכס זה | האם תאריך מתאים לרשום במקור המידע? | תאריך תחילת פעילות במערך הגביה | האם גודל הנכס מתאים לרשום במקור המידע? | גודל הנכס במערך הגביה במ"ר | מקור המידע של מערך הגביה לנכס זה | תאור מילולי של הנכס | מספר הנכס במחלקת הגביה | |
| | כן | כן | משרד, שירותים ומסחר | 2 | כן | תחנת שנאים ח. חשמל | 901 | אין מידע | 1/1/2019 | כן | 24.57 | היתר בניה אח"כ סוירים בשטח | תחנת שנאים | 40000037 | 1 |
| מס' נכסים אוחדו לנכס אחד | כן | כן | תעשייה | 4 | לא | תעשייה מעל 4500 מ"ר | 405 | אין מידע | 15/7/2019 | אין מידע | 981 | נתוני מזייה ישנים | מבנה מפעל תעשייה | 51000140 | 2 |
| מס' נכסים אוחדו לנכס אחד | כן | כן | קרקע תפוסה | 8 | כן | קרקע תפוסה במבנה תעשייה | 702 | אין מידע | 15/7/2019 | אין מידע | 1386 | נתוני מזייה ישנים | קרקע תפוסה במבנה תעשייה | 51000140 | 3 |
| | כן | כן | משרד, שירותים ומסחר | 2 | כן | שירותים ומסחר באזור תעשייה | 304 | כן | 1/1/2019 | כן | 92 | פנית בעל הנכס לאחר סיוור פיקוח | מגרש מקורה באזור תעשייה | 51019002 | 4 |
| | כן | כן | קרקע תפוסה | 8 | כן | קרקע תפוסה אחרת | 701 | כן | 1/1/2019 | כן | 753 | פנית בעל הנכס לאחר סיוור פיקוח | קרקע תפוסה בשטח מסחר לאחר סיוור פיקוח | 51019002 | 5 |
| | כן | כן | תעשייה | 4 | כן | סככות במבנה תעשייתי | 403 | כן | 1/1/2019 | כן | 695 | פנית בעל הנכס לאחר סיוור פיקוח | סככות באזור תעשייה | 51019002 | |
| | כן | כן | תעשייה | 4 | כן | תעשייה מ-500 עד 1500 מ"ר | 406 | כן | 1/6/2019 | כן | 1330 | תעודת גמר-חווה שכירות | מפעל רפואי | 51008021 | |
| | כן | כן | קרקע תפוסה | 8 | כן | קרקע תפוסה במבנה תעשייה | 702 | כן | 1/6/2019 | כן | 1207 | תעודת גמר-חווה שכירות | קרקע תפוסה של מפעל רפואי | 51008021 | |

2. שטח הנכס 981 מ"ר חויב בקוד תעריף 405 – מבנה תעשייה מעל 4,500 מ"ר במקום בקוד תעריף 406 – מבנה תעשייה בין 500 מ"ר ל- 1,500 מ"ר.

| שם הרשות: מועצה מקומית קצרין | | | | | | | | | | |
|---|--|------------------------------|-------------------------|------------------------------|--|----------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|---|
| פרק ד 5. בדיקה בנושא ארנונה - שינוי סיווג | | | | | | | | | | |
| שינוי סיווג לנכס קיים | | | | | | | | | | |
| הערות | האם קוד התעריף החדש מתאים לאופי השימוש בנכס? | תאור קוד התעריף החדש | קוד התעריף החדש לנכס זה | הסיבה לשינוי תעריף החיוב | מקור המידע של מערך הגביה לשינוי נכס זה | תאור קוד התעריף הישן | קוד התעריף הקודם שנקבע לנכס זה | תאור מילולי של הנכס | מספר הנכס במחלקת הגביה | |
| | כן | תעשייה עד 500 מר | 401 | כניסת עסק חדש לשימוש תעשייתי | המשכיר - בעל הנכס | שטח משותף - תעשייה | 152 | שטח תעשייתי משותף | 61000071 | 1 |
| | כן | שירותים או מסחר באזור תעשייה | 304 | כניסת עסק חדש לשימוש מסחרי | סיוור פיקוח | תעדיה עד 500 מ"ר | 401 | מבנה תעשייתי | 51018116 | 2 |
| | כן | שירותים או מסחר באזור תעשייה | 304 | כניסת עסק חדש לשימוש משרדים | חווה שכירות | תעשייה מעל 4500 מ"ר | 405 | מבנה תעשייתי | 51000036 | 3 |
| | כן | שירותים או מסחר באזור תעשייה | 304 | כניסת עסק חדש לשימוש מסחרי | המשכיר - בעל הנכס | מבנה מלאכה | 451 | מבנה תעשייתי | 51011113 | 4 |
| | כן | מלכה | 451 | כניסת עסק חדש לשימוש מלאכה | | תעשייה עד 500 מ"ר | 401 | מבנה תעשייתי | 51000802 | 5 |

| שם הרשות: מתצה מקומית קצרין | | | | | | | | | |
|--|------------------------|----------------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|---|--|--------------------------------|---------------------------|
| פרק ד.5 בדיקה בנושא ארנונה - בדיקת נספח א | | | | | | | | | |
| בטבלה הבאה יש לפרט מקרים שבהם קוד תעריף הארנונה סווג במערכת הגביה לסיווג ראשי שגוי ובגינה 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 במערכת הגביה | האם האפיון אליו שייך הנכס נכון | האפיון שאליו צריך להיות משויך קוד תעריף הארנונה | תאור אפיון הנכס שאליו צריך להיות משויך קוד תעריף הארנונה | האם נספח א תוקן בגין שינוי זה? | הערות |
| 1 | 799 | קרקע תפוסה - עתיר שטח | כן | 8 | קרקע תפוסה | לא | 9 | כן | תעריף החיוב תקין |
| 2 | 704 | קרקע תפוסה לאירועים | כן | 8 | קרקע תפוסה | לא | 10 | לא | סעיף ללא חיוב |
| 3 | 151 | שטח משותף מגורים | לא | 1 | מגורים | כן | 1 | לא | קוד תעריף שלא בצו הארנונה |
| 4 | 291 | מרפסת מקורה | לא | 1 | מגורים | כן | 1 | לא | קוד תעריף שלא בצו הארנונה |
| 5 | 292 | מרפסת מקורה | לא | 1 | מגורים | כן | 1 | לא | קוד תעריף שלא בצו הארנונה |
| 6 | 295 | מרפסת מקורה | לא | 1 | מגורים | כן | 1 | לא | קוד תעריף שלא בצו הארנונה |
| 7 | 297 | מרפסות מקורות | לא | 1 | מגורים | כן | 1 | לא | קוד תעריף שלא בצו הארנונה |
| 8 | 152 | שטח משותף | לא | 2 | משרדים, שירותים | כן | 2 | לא | קוד תעריף שלא בצו הארנונה |
| 9 | 153 | שטח משותף תעשייה | לא | 4 | תעשייה | כן | 4 | לא | קוד תעריף שלא בצו הארנונה |

- המועצה סיווגה במערך הגביה שני סוגי נכסים, קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח וקרקע תפוסה לאירועים בסיווג ראשי "גורם חיוב" מס' 8 "קרקע תפוסה" במקום סיווגים מס' 9 ו-10 בהתאמה.

מאידך, המועצה כללה במערך הגביה סוגי משנה של נכסי מגורים שאינם מופיעים בצוו הארנונה שלה לשנת 2019. (# ליקוי ב.3)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

נספח א' לדוח הביקורת המפורט

טבלת שטחים וגביה לשנים 2018 – 2019

| גידול שטחים ב - % (קיטון) | גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון) | השינוי ב - % | | סה"כ חיוב באלפי ש"ח | | חיוב משוקלל למ"ר בש"ח | | שטחים באלפי מ"ר | | סוג הנכס |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------|---------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------|--------|--|
| | | בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב | % | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| 4.1% | 10.85 | 0.3% | 4.5% | 9,587 | 10,014 | 36.24 | 36.36 | 264.54 | 275.39 | מבנה מגורים |
| 1.0% | 0.42 | 0.3% | 1.3% | 3,068 | 3,107 | 73.03 | 73.23 | 42.00 | 42.42 | מגורים שאינם בשימוש |
| 0.2% | 0.11 | 0.3% | 0.3% | 181 | 181 | 669.67 | 671.81 | 0.27 | 0.27 | משרדים שירותים ומסחר |
| 1.2% | 0.05 | 0.4% | 0.5% | 2,206 | 2,217 | 34.11 | 34.23 | 64.66 | 64.77 | בנקים וחברות ביטוח |
| %(0.3) | (0.04) | 0.3% | 1.5% | 165 | 168 | 40.64 | 40.77 | 4.06 | 4.11 | תעשייה |
| %(72.5) | (0.15) | 0.3% | %(0.0) | 566 | 566 | 45.96 | 46.10 | 12.31 | 12.27 | בתי מלון |
| 1.2% | 2.54 | 0.8% | 1.6% | 2 | 1 | 11.50 | 11.60 | 0.21 | 0.06 | מלאכה |
| | | 0.3% | 0.3% | 1,640 | 1,666 | 7.90 | 7.93 | 207.65 | 210.19 | אדמה חקלאית |
| | | 0.3% | 0.3% | 237 | 237 | 6.83 | 6.85 | 34.64 | 34.64 | קרקע תפוסה |
| | | | | | | | | | | קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח |
| | | | | | | | | | | קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים |
| | | | | | | | | | | חניונים |
| | | | | | | | | | | מבנה חקלאי |
| | | | | | | | | | | 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 |
| | | | | | | | | | | אדמת בניין |
| 32.7% | 38.28 | 0.2% | %(24.5) | 845 | 847 | 7.21 | 5.45 | 117.19 | 155.47 | נכסים אחרים |
| 7.0% | 52.06 | 2.7% | %(3.9) | 18,497 | 19,004 | 24.74 | 23.77 | 747.53 | 799.60 | סה"כ |

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.

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 3,138 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2019 היה 1,741 .
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 4,243 אלפי ₪ .
כולל חובות מסופקים בסך 2,854 אלפי ₪.
- סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הינו 2, והחובות בגינם היו 531 אלפי ₪ (נתון זה לא מבוקר).
- אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הנו 15% (נתון זה לא מבוקר)

להלן התאמות לנספח ג' :

| | |
|-------|---|
| 4,325 | חייבים לפי נספח ג' |
| (82) | בניכוי זכאים נייר עזר |
| 4,243 | סה"כ חייבים נטו |
| 73 | זכאים בביאור 3 הכנסות מראש/תושבים זכאים |
| 9 | תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם בחובה |
| 4,243 | חייבים לפי נספח 2 לטופס 1 |

נספח ג' ניהול חייבים

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

| סה"כ | | | מעל שנה 7 | | שנה 7 | | שנה 3-6 | | שנה קודמת | | שנה שוטפת | | שם הרשות המקומית | |
|--------------|---------------------|--------------|------------|--------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-----------------------------|---------------|
| מקרים | חלק יחסי מסכום החוב | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב |
| טווח החובות: | | | | | | | | | | | | | | |
| 1,421 | 8.0% | 347 | 114 | 69 | 35 | 15 | 203 | 43 | 179 | 24 | 890 | 196 | 0 - 2,000 | ארנונה |
| 179 | 14.4% | 624 | 36 | 129 | 16 | 55 | 66 | 234 | 18 | 67 | 43 | 139 | 2001-5000 | |
| 101 | 21.7% | 940 | 60 | 560 | 7 | 65 | 17 | 155 | 2 | 19 | 15 | 141 | 5000-25000 | |
| 25 | 20.5% | 886 | 12 | 446 | 3 | 97 | 6 | 200 | 1 | 38 | 3 | 105 | 25,000-50,000 | |
| 15 | 35.3% | 1,528 | 6 | 748 | | | 4 | 340 | 3 | 257 | 2 | 183 | מעל 50,000 | |
| 1,741 | 100% | 4,325 | 228 | 1,952 | 61 | 232 | 296 | 972 | 203 | 405 | 953 | 764 | סה"כ חייבים: | |
| | 43.7% | 1,891 | | | | | | | | | | 1,891 | מגורים | מיזמי |
| | 21.0% | 909 | | | | | | | | | | 909 | תעשייה ומלאכה | |
| | 2.5% | 110 | | | | | | | | | | 110 | בתי מלון | |
| | 31.4% | 1,359 | | | | | | | | | | 1,359 | בתי עסק למיניהם | |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | | מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה | |
| | 1.3% | 56 | | | | | | | | | | 56 | שונות | |
| | 100.0% | 4,325 | | | | | | | | | | 4,325 | סה"כ חייבים: | |
| | 47.84% | 2,069 | | | | | | | | | | 2,069 | בטיפול עו"ד | |

(*) כולל יתרות זכות בסך 82 אלפי ₪, מתוכם 74 אלפי ₪ בגין הכנסות ארנונה מראש ו-9 אלפי ₪ בגין יתרות זכות של תושבים שיתרתם בחובה

6.2.ד הנחות ארנונה

נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת . תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.
מתוצאות הבדיקה לא נמצאו חריגות במתן הנחות.

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

הצעת תקציב הג"א (מקומי) לשנת 2019 בסך 470 אלפי ₪ שקיבלה המועצה ממפקד הג"א מחוזי, אושרה ונחתמה כנדרש ע"י ראש המועצה, הגזבר והקב"ט כמוכן נחתמה ע"י הממונה על המחוז ומפקד המחוז.

המועצה כללה בתקציבה הרגיל את סעיפי ההוצאות בתקציב הג"א מקומי לפי תקנה 723 בסך 380 אלפי ₪, לעומת הביצוע בפועל שהסתכם בסך 488 אלפי ₪. הפרש בסך כ-100 אלפי ₪ בגין אי תקצוב בסעיף שיפוץ מקלטים.

תקציב הג"א ארצי לשנת 2019 בסך 48.7 אלפי ₪ נחתם כנדרש ע"י ראש המועצה, הגזבר, הקב"ט, הממונה על המחוז ומפקד המחוז. המועצה כללה בתקציבה הרגיל הוצאות השתתפות בהג"א ארצי בסך 47 אלפי ₪ והסכום שהעבירה אותו בפועל כהשתתפות הסתכם בסך 45 אלפי ₪.

להלן ריכוז ממצאי הביקורת אודות נתוני הג"א לשנת 2019 (באלפי ₪):

א. שם רשות קצרון
 מספר תושבים 8,265
 האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם

| מס"ד | סעיף | תקצוב לפי הנחיות | תקצוב בהצעה החתומה | תקציב בספר הרשות | ביצוע בפועל בפרק 723 | ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט" בסעיף אחר") | סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים | הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר | הערות |
|------|---|------------------|--------------------|------------------|----------------------|---|------------------------------------|---|-------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4+5 | 7=4-2 | 8=6-2 |
| 1 | כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66 | 130 | 130 | 153 | 154 | - | 154 | 24 | 24 |
| 2 | תחזוקה, תיקונים וחומרים | 182 | 182 | 180 | 289 | - | 289 | 107 | 107 |
| 3 | שיפוץ מקלטים | 100 | 100 | - | - | - | - | -100 | -100 |
| 4 | רכש מערכות | 45 | 45 | - | - | - | - | -45 | -45 |
| 5 | ביטוח ופרסום | 12 | 12 | - | - | - | - | -12 | -12 |
| 6 | רכישת ערכות מיגון אישיות | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | 6 | 6 | - | - | - | - | -6 | -6 |
| 8 | תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | -5 | -5 | - | - | - | - | 5 | 5 |
| 9 | סה"כ הג"א מקומי | 470 | 470 | 333 | 443 | - | 443 | -27 | -27 |
| 10 | השתתפות בהג"א ארצי | 49 | 49 | 47 | 45 | - | 45 | -4 | -4 |
| 11 | סה"כ כולל | 519 | 519 | 380 | 488 | - | 488 | -31 | -31 |

ב.

| מס"ד | נושא | רשות קיבלה | חתימת גזבר | חתימת מנהל מדור חירום ובטחון | חתימת הממונה על המחוז במשה"פ | חתימת מפקד המחוז | 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 נכונת) | כן | כן | כן | כן | כן | |

ג.

| מס"ד | נושא | כמות עפ"י תזנו | כמות קיימת | פער לתקן | הערות |
|------|------------------------------|----------------|------------|----------|-------|
| 1 | ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות | 24 | 75 | | |

ד.

| מס"ד | נושא | ביטוח יעודי לציוד כולל | ביטוח בסמגרת | ביטוח כללי של הרשות | הערות |
|------|-------|------------------------|--------------|---------------------|-------------------------------|
| 1 | ביטוח | לא | כן | לא | האם הביטוח משועבד לפקע"ר מולא |

ה.

| מס"ד | נושא | נכון עזר למטעל | כן/לא | אם לא, מדוע? | הערות |
|------|---------------------------------|----------------|-------|--------------|-------|
| 1 | פצל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד | סביר | כן | | |
| 2 | האם תקציב כ"א מטעל ליעוד | סביר | כן | | |

ו.

| מס"ד | סעיף | הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות |
|------|--------------------------------------|--|
| 1 | כח אדם | 23 |
| 2 | תחזוקה, תיקונים וחומרים | (2) |
| 3 | שיפוץ מקלטים | (100) |
| 4 | רכש מערכות | (45) |
| 5 | ביטוח ופרסום | (12) |
| 6 | רכישת ערכות מיגון אישיות | |
| 7 | תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | (6) |
| 8 | תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | 5 |
| 9 | סה"כ הג"א מקומי | (137) |
| 10 | השתתפות בהג"א ארצי | (2) |
| 11 | סה"כ כולל | (139) |

ז. הערות נוספות

| |
|---------------------------------|
| עבודות שיפוץ נכללו בסעיף האחזקה |
|---------------------------------|

5.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמוכן מוגש ע"י המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים :

| הסבר מספר | הפרש | דו"ח כספי מבוקר | דו"ח רבעוני | הנושא |
|-----------|---------|-----------------|-------------|-------------------------------------|
| | | | 12/03/2020 | תאריך הגשת הדו"ח למשרד הפנים |
| | 36 | 14,923 | 14,887 | סה"כ רכוש שוטף |
| 1 | (1,204) | 2,563 | 3,767 | הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו |
| 2 | 32 | 50 | 18 | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל |
| | - | - | - | גרעונות סופיים בתב"רים |
| 3 | 440 | 14,033 | 13,593 | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| 3 | 351 | 12,500 | 12,149 | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| | (1) | 7,499 | 7,500 | חייבים בגין אגרות והיטלים |
| | - | 15,783 | 15,783 | עומס מלוות |
| | - | 19,081 | 19,081 | הכנסות מארנונה כללית * |
| | 1 | 19,191 | 19,190 | סה"כ שכר |
| 6 | 4,050 | 5,844 | 1,794 | פרעון מלוות |
| | (2) | 359 | 361 | הוצאות מימון |
| 2 | (32) | 351 | 383 | עודף (גרעון) שוטף |
| 4 | (379) | 24,470 | 24,849 | סה"כ תקבולים בתב"רים בשנת הדוח |
| 5 | 458 | 20,964 | 20,506 | סה"כ תשלומים בתב"רים בשנת הדוח |

(*) כולל הנחות

הסברי המועצה :

1. מיון של יתרות שאינן הכנסות מתוקצבות
2. תיקונים בעקבות הביקורת כגון: רישום הכנסות שכירות מראש.
3. מיון של יתרות חו"ז של מוסדות ורשויות
4. ביטול העברות מקרנות הרשות לשני תב"רים
5. עדכון פעולות נוספות
6. בגין מיחזור מלוות

5.5.ד נושאים אחרים

5.5.1.ד תב"רים

א. בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים

נמצאו 9 תב"רים בגרעון זמני בסך 1,553 אלפי ₪ שבהם לא היתה תנועה במשך יותר מ- 12 חודשים ואשר לא נסגרו ע"י הרשות. (# ליקוי ג.2)

להלן רשימת התב"רים בגרעון ללא תנועה:

| מספר התב"ר | שם התב"ר | יתרת גרעון אלפי ₪ | מס' הסבר |
|-------------|-----------------------------|-------------------|----------|
| 449 | עיקור וסירוס חתולים | 52 | 1 |
| 460 | תכנון מבנה אולפנה חדש | 531 | 2 |
| 497 | שיקום המרחב הציבורי | 180 | 3 |
| 500 | קידום מעורבות צעירים חברתית | 71 | 4 |
| 507 | חינוך התיישבותי | 2 | |
| 522 | שיפוץ מבנה קידום נוער | 88 | 5 |
| 523 | שיפוץ גוונים שלב ד' | 555 | 6 |
| 342 | שכונות ותיקות 2012 | 44 | 7 |
| 330 | מסוף נוסעים לתלמידים - גמלא | 30 | 8 |
| סה"כ | | 1,553 | |

להלן הסברי הרשות לאי סגירת התב"רים:

1. יש הזמנת עבודה בסך 6.6 אלפי ₪ וצפויות הוצאות נוספות
2. תהליך התכנון של האולפנה מתארך ועובר שינויים כל העת. צפויות עוד עלויות עד להשלמת התכנון.
3. טרם הושלמה קבלת הרשאה תקציבית לתיקון ליקויי בטיחות לשנת 2019.
4. פעילות רב שנתית בתקצוב המשרד לשוויון חברתי שצפויה להימשך.
5. התב"ר יועבר לסגירה בשנת 2020
6. קיים תקצוב שטרם התקבל
7. העבודה הסתיימה והוגש דוח ביצוע למשרד החינוך שטרם העביר את יתרת התקצוב שלו.
8. התב"ר יסגר בשנת 2020
9. קיים מו"מ עם משרד התחבורה לאשר את השלמת מימון התקצוב שלו

ב. סטייה מתקציב מאושר

נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת ב- 23 תב"רים כמפורט להלן.
ליקוי ב.2):

| <u>מס' התב"רים שחרגו</u> | <u>החריגה אלפי ₪</u> | <u>הפרק</u> |
|----------------------------------|--------------------------|------------------|
| 3 | 41 | נכסים ציבוריים |
| 9 | 1,688 | תכנון ובנין העיר |
| 2 | 81 | חינוך |
| 5 | 463 | שמירה וביטחון |
| 1 | 52 | תברואה |
| 1 | 12 | שירותים עירוניים |
| 1 | 9 | נכסים |
| 1 | 527 | תרבות |
| <u>23</u> | <u>2,873</u> | סה"כ |

להלן תגובת הרשות לסטיות מתקציבים מאושרים :

- המועצה ביחד עם קצין המחוז נמצאת בתהליך הכנת תוכניות לכיסוי גרעונות תקציביים בין השאר באמצעות גיוס תקציבים ממשרדי ממשלה ו/או ע"י גיוס אשראי בנקאי.
- הליקוי מתייחס לביצוע תקציבים לאורך שנים. בשנת 2019 בוצעו רק 2 תב"רים בחריגה.

5.5.2.ד דוחות מבקרים אחרים

- דוח ביקורת מס' 1 של מבקרת המועצה עסק בהתקשרות המועצה לקבלת שירותי הנה"ח ובו המבקרת מציינת בין היתר את הממצאים הבאים:
 - המועצה חתמה עם משרד רו"ח למתן שירותי הנה"ח וחשבוונאות שמתחדש מאליו כל שנתיים ללא קביעת תאריך תפוגה ולזמן בלתי מוגבל והיא מעירה לחובת עריכת מכרז חדש. היא מציינת שהמועצה ביצעה תשלומים עבור שירותים נוספים מעבר למסגרת ההסכם עם נותן השירותים ועוד שהיא שילמה כ- 10 אלפי ₪ הפרשי הצמדה מעבר לנדרש. המבקרת התייחסה גם לאופן התחשבות המועצה עם נותן השירותים בקשר לחישוב שעות נוספות שכלל בחיובים שלו והתחשבות בגין חשבת השכר שעבדה מטעמו.

5.5.3.ד נושאים אחרים

1. סטיות בעלות הממוצעת למשרה –

אחרים

העליה בעלות הממוצעת למשרה ביתר משרות אחרים לשנת 2019 שהסתכמה בסך 153.13 אלפי ₪, בשיעור של 20.4% ביחס לעלות הממוצעת בשנת 2018 נבעה מתשלומי מענק פרישה, פדיון מחלה ושכר הסתגלות לחמישה עובדים שיצאו לפרישה מוקדמת.

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



הדוח לתושב יו
מההעברה לקו
אבל:
אין לצרף אותו
אלא לדוח המפו

| | |
|-----------------------|--------|
| מספר תושבים שנה קודמת | 8,284 |
| מספר תושבים * | 8,461 |
| מספר משקי בית | 2,663 |
| שטח שיפוט (דונם) | 10,523 |
| דירוג סוציאקונומי | 5 |

מאזן

| נכסים | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| רכוש שוטף | 6,038 | 14,923 |
| השקעות | 3,651 | 802 |
| השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות ואחרות | 22,615 | 22,896 |
| גרעון מצטבר בתקציב הרגיל | 401 | 50 |
| גרעון סופי בתב"ר | | |
| גרעונות זמניים נטו בתב"ר | 6,962 | 3,456 |
| סה"כ | 39,667 | 42,127 |

| התחייבויות | 2018 | 2019 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| התחייבויות שוטפות | 13,395 | 14,033 |
| קרן לעבודות פיתוח ואחרות | 3,657 | 5,198 |
| קרנות מתקצבות | 22,615 | 22,896 |
| עודף מצטבר בתקציב הרגיל | | |
| עודפים זמניים נטו בתב"ר | | |
| סה"כ | 39,667 | 42,127 |

| עומס מלוות לסוף שנה | 2018 | 2019 |
|---------------------|--------|--------|
| | 13,549 | 15,783 |

| הכנסות | תקציב 2019 | ביצוע 2019 | % | תקציב 2018 | ביצוע 2018 | % |
|------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| הכנסות עצמיות | 25,355 | 25,109 | 33.64% | 26,240 | 26,240 | 37.89% |
| השתל משרד החינוך | 18,513 | 18,022 | 24.14% | 18,246 | 18,246 | 26.35% |
| השתל משרד רווחה | 5,107 | 5,707 | 7.65% | 5,951 | 5,951 | 8.59% |
| השתל משרדי ממשלה אחרים | 2,406 | 1,994 | 2.67% | 868 | 868 | 1.25% |
| מענקים ומלוות | 19,780 | 23,818 | 31.91% | 17,946 | 17,946 | 25.91% |
| סה"כ | 71,161 | 74,650 | 100.00% | 69,251 | 69,251 | 100.00% |

| הוצאות | תקציב 2019 | ביצוע 2019 | % | תקציב 2018 | ביצוע 2018 | % |
|-------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| משכורות ושכר כללי | 7,580 | 7,567 | 10.18% | 7,417 | 7,417 | 10.64% |
| פעולות אחרות | 24,308 | 24,265 | 32.66% | 22,367 | 22,367 | 32.08% |
| שכר חינוך | 9,605 | 9,467 | 12.74% | 9,107 | 9,107 | 13.06% |
| פעולות חינוך | 19,419 | 18,678 | 25.14% | 19,425 | 19,425 | 27.86% |
| שכר רווחה | 2,138 | 2,157 | 2.90% | 2,233 | 2,233 | 3.20% |
| פעולות רווחה | 6,086 | 5,962 | 8.02% | 6,777 | 6,777 | 9.72% |
| מימון | 255 | 359 | 0.48% | 269 | 269 | 0.39% |
| פרעון מלוות | 1,770 | 5,844 | 7.87% | 2,125 | 2,125 | 3.05% |
| סה"כ | 71,161 | 74,299 | 100.00% | 69,720 | 69,720 | 100.00% |

| | | |
|------------------------|-----|-------|
| עודף (גרעון) בשנת הדוח | 351 | (469) |
|------------------------|-----|-------|

דוח גביה וחייבים - ארנונה

| | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| יתרת חוב לתחילת השנה | 862 | 987 |
| חייב השנה | 18,743 | 19,500 |
| הנחות ופטורים שניתנו | (4,076) | (4,244) |
| העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה | (50) | (48) |
| סך לגביה | 15,479 | 16,195 |
| גביה בשנת הדוח | 14,492 | 14,806 |
| יתרת חוב לסוף השנה | 987 | 1,389 |
| חובות מסופקים וחובות למחיקה | 2,770 | 2,854 |
| סה"כ יתרת חובות מסופקים | 3,757 | 4,243 |
| אחוז גביה מהפגורים (*) | 52% | 32% |
| אחוז גביה מהשוטף (*) | 96% | 95% |
| יחס הגביה לחוב הכולל (*) | 94% | 91% |
| ממוצע ארנונה למגורים למ"ר | 36 | 36 |

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

| | 2018 | 2019 |
|--------------------------|--------|--------|
| % הגרעון השוטף מההכנסה | 0.68% | |
| % הגרעון הנצבר מההכנסה | 0.58% | 0.07% |
| % עומס המלוות מההכנסה | 19.57% | 21.14% |
| % סך ההתחייבויות מההכנסה | 19.34% | 18.80% |
| הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח | 8,416 | 8,781 |
| מספר משורות ממוצע | 129 | 128 |

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

| | 2018 | 2019 |
|-------------------------------|---------|---------|
| עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה | (3,906) | (6,962) |
| תקבולים במהלך השנה | 15,616 | 24,470 |
| תשלומים במהלך השנה | 18,672 | 20,964 |
| עודף (גרעון) זמני לסוף השנה | (6,962) | (3,456) |

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2019