

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Feb, 2023, 09:12



**נתקבל**

## **מועצה מקומית קצרין**

### **דוח ביקורת מפורט**

**לשנת 2021**

סיטי שגב דוד

רואה חשבון

מועצה מקומית קצרין  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

תוכן העניינים

|       |  |
|-------|--|
| 3     | ..... דוח רואי חשבון המבקרים   |
| 4     | ..... פרק א – נתונים כלליים  |
| 4     | ..... א.1 - מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט   |
| 4     | ..... א.2 - מספר התושבים ומספר בתי אב  |
| 4     | ..... א.3 - שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו  |
| 4     | ..... א.4 - מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר :  |
| 4     | ..... א.5 - מספר חברי המועצה   |
| 5     | ..... א.6 - ועדות הרשות  |
| 6     | ..... א.7 - מוסדות חינוך   |
| 6     | ..... א.8 - פניות תושבים למחלקת הרווחה   |
| 6     | ..... א.9 – סטייה מהדוח האחד   |
| 6     | ..... א.10 - דוח לתושב   |
| 7     | ..... א.11 - ועדת ביקורת   |
| 8     | ..... פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה   |
| 9     | ..... פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים   |
| 10    | ..... פרק ד – תחומי פעילויות שבוקרו השנה   |
| 10    | ..... ד.1. התקציב הרגיל  |
| 12    | ..... ד.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל המועצה המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021 |
| 12    | ..... ד.3. יתרות חוב   |
| 13    | ..... ד.4. בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים                                   |
| 13    | ..... ד.5. בדיקה בנושא מתן תמיכות  |
| 14-20 | ..... ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים  |
| 21    | ..... דוח לתושב  |



# סיטי שגב דוד - רואה חשבון ( C.P.A )

## דוח רואי חשבון המבקרים

לכבוד:

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על חשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.,

### הנדון: מועצה מקומית קצרין- דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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

רואה חשבון  
סיטי שגב דוד

תאריך

15/01/2023

רחוב שד' מנחם בגין 80 (בית כרסנטי), עפולה, ת.ד. 18  
טלפון: 04-6401555, פקס 04-6401556, פלאפון: 054-5445615  
אימייל [segevct@walla.com](mailto:segevct@walla.com)

מועצה מקומית קצרין  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק א – נתונים כלליים

א.1 - מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט

מועצה מקומית קצרין הוקמה בשנת 1977, הרשות שייכת למחוז הצפון במשרד הפנים. תחום השיפוט של המועצה משתרע על פני 10,889 דונם.

א.2 - מספר התושבים ומספר בתי אב

מספר התושבים הינו 8,861 נפשות.  
דירוג סוציו אקונומי 4.  
מספר בתי האב כ-2,787 עפ"י נתוני מחלקת הגביה.

א.3 - שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

ראש הרשות הינו מר דימיטרי אפרצב המכהן משנת 2013.

א.4 - מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר:

במועצה מכהנים שני סגנים בתואר, אין סגנים בשכר.

א.5 - מספר חברי המועצה

מועצת הרשות מונה 9 חברים.

**מועצה מקומית קצרין**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**א.6 - ועדות הרשות**

להלן רשימות ועדות ברשות ומספר הפעמים שהתכנסו בשנת 2021 :

| חובה/רשות | שם הוועדה                | מספר ישיבות | הערות          |
|-----------|--------------------------|-------------|----------------|
| חובה      | הנהלה וכספים             | 5           |                |
| חובה      | מכרזים                   | 80          |                |
| חובה      | ביקורת                   | 1           |                |
| חובה      | מל"ח/ביטחון              | 8           |                |
| חובה      | קליטה                    | -           |                |
| חובה      | חינוך ונוער              | 4           |                |
| חובה      | איכות הסביבה             | -           |                |
| חובה      | מאבק בנגע הסמים המסוכנים | 1           |                |
| חובה      | הנחות                    | 4           |                |
| חובה      | השקעות                   | -           |                |
| חובה      | תכנון ובניה              | 11          |                |
| חובה      | ערר                      | 1           |                |
| חובה      | הקצאת מקרקעין            | -           | לא היו הקצאות  |
| חובה      | רכש                      | 100         |                |
| חובה      | תמיכות                   | -           | לא נתנו תמיכות |
| חובה      | התקשרויות                | 8           |                |
| רשות      | מלגות                    | 2           |                |

כמוצג לעיל 5 וועדות חובה לא קיימו ישיבות בשנת 2021.

לא היו הקצאות מקרקעין ולא ניתנו תמיכות על כן לא היה צורך בכינוס וועדות אלו בשנת 2021.

**מועצה מקומית קצרין**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**א.7 - מוסדות חינוך**

להלן נתונים על מספר תלמידים בתחום שיפוט המועצה בשנת הלימודים תשפ"ב :

| סוג מוסד                 | מספר מוסדות | מספר תלמידים |
|--------------------------|-------------|--------------|
| תיכון וחטיבת ביניים      | 2           | 687          |
| אולפנה                   | 1           | 217          |
| בי"ס יסודי (ממלכתי ודתי) | 2           | 719          |
| קידום נוער               | 1           | 11           |
| גני חובה                 | 6           | 135          |
| גני טרום חובה            | 11          | 252          |
| <b>סה"כ</b>              | <b>23</b>   | <b>2021</b>  |

**א.8 - פניות תושבים למחלקת הרווחה**

בשנת הדו"ח טופלו על ידי הרווחה סה"כ 494 מקרים המתפלגים כדלקמן :

| <u>מספר המקרים</u> | <u>תיאור הנזקים</u>  |
|--------------------|----------------------|
| 191                | זקנה                 |
| 98                 | מצב כלכלי            |
| 76                 | מוגבלות              |
| 49                 | בעיות בתוך המשפחה    |
| 22                 | בדידות               |
| 14                 | קשיים במיצועי זכויות |
| 11                 | אלימות במשפחה        |
| 8                  | בעיות דיור           |
| 5                  | התמכרויות            |
| 3                  | עליה והגירה          |
| 1                  | טראומה מינית         |
| 16                 | אחר                  |
| <u>494</u>         | <b>סה"כ</b>          |

**א.9 – סטייה מהדוח האחד**

חוות הדעת של משרדנו על הדוח הכספי לשנת 2021 ניתנה בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים ולא כללה סטייה מהנוסח האחד. אולם חוות הדעת כללה הפניית תשומת הלב להוצאות בגין שנים קודמות בסך 563 אש"ח.

**א.10 - דוח לתושב**

הרשות פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2020 בעיתון המקומי בחודש פברואר 2022.

**מועצה מקומית קצרין**

**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**א.11 - ועדת ביקורת**

| מס"ד | נושא/נוהל   | כן   | לא                                   | הערות       |  |
|------|---|--|--------------------------------------|-------------|--|
| 1    | א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת   | ✓  |                                      |             |  |
|      | ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת  | ✓  |                                      | 14/07/2019  |  |
|      | ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• מבקר הפנים לשנת 2020.</li> <li>• משרד הפנים לשנת 2020.</li> <li>• מבקר המדינה לשנת 2020.</li> </ul>        |  | ✓<br>✓<br>✓                          |             |  |
| 2    | האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.   | ✓  |                                      |             |  |
| 3    | האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• מבקר הפנים לשנת 2020.</li> <li>• משרד הפנים לשנת 2020.</li> <li>• מבקר המדינה לשנת 2020.</li> </ul> |  | ✓<br>✓<br>✓                          |             |  |
|      | 4   | האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• מבקר הפנים לשנת 2020.</li> <li>• משרד הפנים לשנת 2020.</li> <li>• מבקר המדינה לשנת 2020.</li> </ul> |                                      | ✓<br>✓<br>✓ |  |
|      |   | 5  | דיון במועצת הרשות בדוחות ביקורת פנים | ✓           |  |

פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

ב.1. הרשות לא פרסמה דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(8) בשנת 2021 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות. [21-184] (ראה פרק ד.1.4. עמוד 13)

מועצה מקומית קצרין

דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים

| סטטוס   | הליקוי  |
|---------|---|
|         | <b>ביצוע תקציבי פיתוח</b>   |
| לא תוקן | ג.1. הרשות חרגה מהתקציב המאושר של יותר מ 5 תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. [183-19]                              |
| לא תוקן | ג.2. המועצה לא סגרה 9 תקציבים בלתי רגילים בהם גרעון נצבר בסך 1,406 אלפי ₪ ושבהם לא הייתה תנועה כספית במהלך השנה. [176-15] |

**מועצה מקומית קצרין**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**פרק ד – תחומי פעילויות שבוקרו השנה**

**ד.1. התקציב הרגיל**

**כללי**

התקציב נערך על ידי הגזבר לאחר התייעצות עם ראש המועצה ולאור הנחיות משרד הפנים, משרד החינוך ומשרד הרווחה. הגזבר פונה למנהלי המחלקות להכנת התקציב ובחינת צרכים מיוחדים המצריכים שינוי לעומת תקציב שנה קודמת. הגזבר מכין הצעת תקציב לבחינה ראשונית ע"י ראש המועצה. לאחר מכן נערך דיון בהצעת התקציב בפני הנהלת המועצה לאישורו וביצוע תיקונים במידת הצורך, ולאחריו דיון ואישור ההצעה במליאת המועצה.

מליאת המועצה המקומית אישרה את הצעת התקציב לשנת 2021 שהסתכמה ב-72,183 אלפי ₪ בישיבתה מיום 30/12/2020. ההצעה אושרה ע"י הממונה במשרד הפנים בתאריך 14/09/2021.

בתאריך 26/12/2021 אישרה מליאת המועצה עדכון של התקציב לשנת 2021 אשר העמיד את התקציב על סך 75,083 אלפי ₪. העדכון הני"ל אושר ע"י הממונה במשרד הפנים מיום 06/04/2022.

**טבלת שינויים עיקריים בין ביצוע לשנת 2021 לתקציב לשנת 2021:**

| סעיף          | תקציב<br>באלפי ₪ | ביצוע<br>באלפי ₪ | הפרש<br>באלפי ₪ | סטייה    | הסבר |
|---------------|------------------|------------------|-----------------|----------|------|
| מענקים כלליים | 18,895           | 15,600           | (3,295)         | (17.44)% | 1    |
| בריאות        | 1,762            | 975              | (787)           | (44.67)% | 1    |
| רווחה         | 6,249            | 6,885            | 636             | 10.18%   | 1    |

**הסבר הגזבר לסטיות:**

1. השינויים הינם בהיקפים סבירים לאור תנודות שנת 2021 ולאור חוסר הוודאות התקציבית מתקופת הקורונה ואי אישור תקציב מדינה.

**מועצה מקומית קצרין**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**תוכנית התייעלות**

הרשות חתמה ביום 03/05/20 על הסדר לתכנית הבראה מסוג התייעלות שמטרתו לשמר את האיזון התקציבי ברשות לשנת 2020.

במסגרת ההסדר, הרשות מתחייבת לפעול לעמידה ביעדי סף שחלקם יעדי ביצוע מדידים וחלקם ביצוע פעולות אחרות, כגון:

- ביצוע והטמעת סקר נכסים לעסקים ולשכונות חדשות
- העלאת תעריפי הארנונה לכלל הסיווגים בשיעור 5% לשנת 2020
- פרישת עובדים וצמצום 3.9 משרות משרות בשנת 2020  
להלן יעדי הסף כנגד הביצוע בפועל:

| <u>ביצוע (אלפי ₪)</u> | <u>יעד סף(אלפי ₪)</u> | <u>מדד</u>              |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| <u>2020</u>           |                       |                         |
| 14,793                | 15,185                | 1. הכנסות מארנונה       |
| 8,100                 | 8,173                 | 2. שכר כללי             |
| 18,114                | 18,359                | 3. פעולות כלליות        |
| 6,987                 | 7,972                 | 4. סבסוד חינוך (עד 28%) |
| 2,526                 | 2,675                 | 5. סבסוד רווחה (עד 32%) |

כנגד ביצוע ההסכם לעיל, הרשות קיבלה סך של 2,000 אלפי ₪ הלוואות לז"א.

## מועצה מקומית קצרין

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

#### 2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל המועצה המקומית שהתקבלו

##### במהלך שנת 2021

הרשות המקומית מנהלת את עצמה על ידי משרות סטטוטוריות שעל פי נהלים, תקנות וצווים נקבעו כללים לבחור את בעלי התפקידים המתאימים ביותר לצורך ניהולה השוטף של הרשות.

משרת היועץ המשפטי של הרשות אינה מאוישת על ידי הרשות בשכר אלא כיועץ חיצוני.

הרשות מקפידה לעבוד על פי הכללים המחייבים אותה באיוש המשרה ועובדת בשיתוף פעולה עם אגף השכר בשלטון המקומי.

משרת יועצת לקידום מעמד האישה מאוישת ע"י מנכ"לית המועצה.

משרת רופא וטרינארי של הרשות אינה מאוישת על ידי הרשות בשכר אלא ע"י מערך השירותים הוטרינריים של אשכול רשויות הגליל מזרחי.

הרשות מינתה יועצת למניעת הטרדה מינית.

להלן טבלת תפקידי עובדים סטטוטוריים ברשות :

| הערות   | האם המשרה מאוישת?<br>כן/לא |              |
|---|----------------------------|--------------|
|   | כן                         | מנכ"ל/מזכיר  |
|   | כן                         | מבקר         |
| מערך השירותים וטרינריים של אשכול רשויות הגליל מזרחי | כן                         | רופא וטרינרי |
|   | כן                         | גזבר         |
| יועץ משפטי חיצוני                                   | כן                         | יועץ משפטי   |
|   | כן                         | מהנדס        |
|   | כן                         | מנהל חינוך   |

#### ביקורת שכר בכירים :

בשנת 2021 לא נקלטו ברשות המקומית עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים ששכרם הינו נגזרת משכר מנכ"ל.

#### 3.ד. יתרות חוב

לא קיימים חובות של חברי מועצה בסכומים מהותיים (אשתקד כנ"ל).

לא קיימים חובות של עובדי מועצה בסכומים מהותיים (אשתקד כנ"ל).

**מועצה מקומית קצרין**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**ד.4. בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים**

**ד.1.4. התקשרויות במכרז פומבי**

| שם הרשות |          | קצרין    |           |          |            |
|----------|----------|----------|-----------|----------|------------|
| מכרז 3   |          | מכרז 2   |           | מכרז 1   |            |
| מס' הערה | שמונה    | מס' הערה | הסגרת     | מס' הערה | פירוט אשפה |
| 1        | p        |          | p         |          | p          |
|          | ש"ג      |          | ס"ט       |          | ר"ה        |
|          | 51201979 |          | 514588219 |          | 511439176  |
| 1        | לא       |          | p         |          | p          |
| 1        |          |          | p         |          | p          |
| 1        |          |          | p         |          | p          |
| 1        |          |          | p         |          | p          |
| 1        |          |          | p         |          | p          |
| 1        |          |          | לא        |          | p          |
|          | p        |          | p         |          | p          |
|          | לא חלוט  |          | p         |          | לא חלוט    |
|          | p        |          | p         |          | p          |
|          | p        |          | p         |          | p          |
|          |          |          | p         |          | לא         |
|          |          |          | p         |          | p          |
|          |          |          | p         |          | p          |

**פחט הערות**

1. התקשרויות משותפות עם מאכל

**ד.2.4. התקשרויות במכרזי זוטא**

לרשות אין התקשרויות במכרזי זוטא.

**ד.3.4. התקשרויות בפטור ממכרז**

| מס' הערה | תשובה | בדיקה החובת בנושא פטור ממכרז  |
|----------|-------|---|
| 1        | p     | האם ברשות קיימים התקשרויות בפטור ממכרז?   |
| 2        | לא    | האם הרשות מנהלת תשלום ויועצים לפי תחומים  |
| 3        | p     | האם הקמה ועדת התקשרויות?  |
| 4        | לא    | האם הרשות פרסמה דו"ח המפרט את המצעים שררשות המקומות התקשרה עמם לפי תקנה 83(ב) בשנת 2021 סולל סוג העבודה וההקף הגס של כל התקשרויות |

| מס' הערה |             | פטר 2    |             | פטר 1    |       |
|----------|-------------|----------|-------------|----------|-------|
| מס' הערה | פטר 2       | מס' הערה | פטר 1       | מס' הערה | פטר 1 |
| 1        | תענון אדריכ | 1        | מתנדס ניהול |          |       |
|          | ש"ג         |          | מ"ב         |          |       |
|          | 37275179    |          | 512785775   |          |       |
|          | p           |          | p           |          |       |
|          | 6           |          | 6           |          |       |
|          | p           |          | p           |          |       |
|          | p           |          | p           |          |       |
|          | לא          |          | לא          |          |       |
|          | p           |          | p           |          |       |

**פחט הערות**

1. התקשרויות רחלה בשנת 2020 וחיותה בתוקף בשנת 2021.

#ראיה ליקוי ב.1. עמוד 8.

**ד.5. בדיקה בנושא מתן תמיכות**

בשנת 2021 לא ניתנו תמיכות.

**מועצה מקומית קצרין**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**ד.1.6. מערך הגביה**

נספח א – טבלת שטחים וגביה לשנים 2020 – 2021, נכון לחודש 1/2021 :

| סוג הנכס                              | שטחים באלפי מ"ר |        | חוב משוקלל למ"ר בש"ח |        | סה"כ חוב באלפי ש"ח |           | השימי ב - % |      | גידול (קטון) שטחים באלפי מ"ר | גידול (קטון) שטחים ב - % |
|---------------------------------------|-----------------|--------|----------------------|--------|--------------------|-----------|-------------|------|------------------------------|--------------------------|
|                                       | 2020            | 2021   | 2020                 | 2021   | 2020               | 2021      | 2020        | 2021 |                              |                          |
| מבנה מגורים                           | 286.45          | 298.94 | 37.31                | 37.73  | 10,687.58          | 11,279.22 | 5.5%        | 1.1% | 12.49                        | 4.4%                     |
| מגורים שאינם בשימוש                   | 44.03           | 45.18  | 74.98                | 77.50  | 3,301.79           | 3,501.65  | 6.1%        | 3.4% | 1.15                         | 2.6%                     |
| משרדים שירותים ומסחר                  | 0.27            | 0.27   | 689.15               | 714.15 | 186.07             | 192.82    | 3.6%        | 3.6% |                              |                          |
| בנקים וחברות בטוח                     | 69.68           | 71.13  | 38.22                | 39.61  | 2,663.47           | 2,817.64  | 5.8%        | 3.6% | 1.45                         | 2.1%                     |
| תעשייה                                | 4.13            | 4.20   | 41.82                | 43.33  | 172.82             | 182.03    | 5.3%        | 3.6% | 0.07                         | 1.7%                     |
| בתי מלון                              | 12.33           | 12.29  | 47.29                | 49.01  | 583.01             | 602.23    | 3.3%        | 3.6% | (0.04)                       | %(0.3)                   |
| מלאכה                                 | 0.06            | 0.06   | 11.89                | 12.28  | 0.68               | 0.70      | 3.2%        | 3.2% |                              |                          |
| אדמה חקלאית                           | 214.63          | 217.37 | 8.13                 | 8.39   | 1,745.58           | 1,823.91  | 4.5%        | 3.2% | 2.73                         | 1.3%                     |
| קרקע תפוסה                            | 34.64           | 34.64  | 7.03                 | 7.11   | 243.54             | 246.31    | 1.1%        | 1.1% | 0.00                         | 0.0%                     |
| 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                            | 25.58           | 25.60  | 22.52                | 22.95  | 576.13             | 587.42    | 2.0%        | 1.9% | 0.02                         | 0.1%                     |
| נכסים אחרים                           | 691.81          | 709.68 | 29.14                | 29.92  | 20,160.66          | 21,233.92 | 5.3%        | 2.7% | 17.88                        | 2.6%                     |
| סה"כ חוב ע"י הרשות המקומית            |                 |        |                      |        |                    |           |             |      |                              |                          |
| <b>תוספת (בניסוי) חלוקת הנכסות:</b>   |                 |        |                      |        |                    |           |             |      |                              |                          |
| חוב ע"י הרשות ומשוך לרשויות אחרות     |                 |        |                      |        |                    |           |             |      |                              |                          |
| חוב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות      |                 |        |                      |        |                    |           |             |      |                              |                          |
| סה"כ משוך לרשות המקומית               | 144.46          | 176.37 |                      |        |                    |           |             |      |                              |                          |
| שטחים בחוב אפס                        |                 |        |                      |        |                    |           |             |      |                              |                          |
|                                       |                 |        |                      |        | 5.3%               | 20,160.66 | 21,233.92   |      |                              |                          |

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות :

במערכת הארנונה מטופלים כ - 3,447 נכסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.21 היה 1,891.

סכום החובות של התושבים עבור ארנונה מגיע ל- 4,757 אלפי ש"ח, הסכום הנ"ל כולל חובות מסופקים בסך 2,786 אלפי ש"ח.

סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינם 2 נכסים, והחובות בגינם היו 28 אש"ח.(נתון זה לא מבוקר)

ניהול חייבים ארנונה

**מועצה מקומית קצרין**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

להלן פירוט יתרת חובות – נספח ג' לדוח הגביה לא כולל יתרות זכות ויתרות 0, יתרות הזכות כוללות משלמים להם יתרות חובה בגין סוגי נכסים אחרים ושנים קודמות.

| סה"כ         |               | האגף טקלים חדשים |            |              |           |            |            |              |            |            |              |              |               | שם הרשות המקומית |           |
|--------------|---------------|------------------|------------|--------------|-----------|------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|---------------|------------------|-----------|
| סה"כ         |               | מגל שנה 7        |            | שנה 7        |           | שנה 6-3    |            | שנה קודמת    |            | שנה שוטפת  |              | סה"כ חייבים: |               |                  |           |
| מקרים        | סך חוב        | מקרים            | סך חוב     | מקרים        | סך חוב    | מקרים      | סך חוב     | מקרים        | סך חוב     | מקרים      | סך חוב       | מקרים        | סך חוב        | טוחה הריסת:      | אמצע      |
| 1,498        | 7.3%          | 356              | 154        | 82           | 34        | 6          | 135        | 49           | 248        | 33         | 927          | 186          | 2,000-2,000   |                  |           |
| 202          | 14.2%         | 690              | 57         | 199          | 12        | 44         | 48         | 171          | 26         | 89         | 59           | 187          | 2001-5000     |                  |           |
| 152          | 29.1%         | 1,413            | 80         | 763          | 8         | 75         | 22         | 173          | 12         | 104        | 30           | 298          | 5000-25000    |                  |           |
| 24           | 17.2%         | 836              | 15         | 521          | 2         | 79         | 5          | 161          | -          | -          | 2            | 75           | 25,000-50,000 |                  |           |
| 15           | 32.1%         | 1,561            | 6          | 739          | 1         | 101        | 5          | 479          | 1          | 118        | 2            | 124          | מגל 50,000    |                  |           |
| <b>1,891</b> | <b>100%</b>   | <b>4,856</b>     | <b>312</b> | <b>2,304</b> | <b>57</b> | <b>305</b> | <b>215</b> | <b>1,033</b> | <b>287</b> | <b>344</b> | <b>1,020</b> | <b>870</b>   |               |                  |           |
|              | 48.9%         | 2,373            |            |              |           |            |            |              |            |            |              | 2,373        | נזרים         |                  |           |
|              | 30.9%         | 1,502            |            |              |           |            |            |              |            |            |              | 1,502        | תעשייה ומלאכה |                  |           |
|              | 2.6%          | 126              |            |              |           |            |            |              |            |            |              | 126          | חיי נזון      |                  |           |
|              | 16.0%         | 776              |            |              |           |            |            |              |            |            |              | 776          | חיי עסק       |                  |           |
|              | 0.0%          | -                |            |              |           |            |            |              |            |            |              |              | מכשירי ציוד   |                  |           |
|              | 1.6%          | 79               |            |              |           |            |            |              |            |            |              | 79           | שטות          |                  |           |
|              | <b>100.0%</b> | <b>4,856</b>     |            |              |           |            |            |              |            |            |              | <b>4,856</b> |               |                  |           |
|              | 75.10%        | 3,647            |            |              |           |            |            |              |            |            |              | 3,647        |               |                  | בסיס לע"ד |

להלן התאמת הנתונים המוצגים בין נספח 2 לטופס 1 לנספח ג' המוצג לעיל:

|                 |   |
|-----------------|---|
| <b>אלפי ש"ח</b> | <b>ריכוז הנתונים הכספיים</b>            |
| 4,856           | סך החובות לפי נספח ג'                   |
| 63              | מיסים מראש (ביאור 3)                    |
| 36              | תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם בחובה |
| <b>4,757</b>    | <b>חייבים לפי נספח 2 לטופס 1</b>        |

**ד.2.6. הנחות בארנונה**

נערכה ביקורת לחמישה סוגי הנחות שניתנו על ידי המועצה במהלך שנת הכספים. נשלח דוח נפרד למשרד הפנים, בדיקת מתן ההנחות נמצאה תקינה.



## מועצה מקומית קצרין

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

#### ד.4.6. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח כספי מבוקר

להלן השוואה בין נתוני הדוח הרבעוני של הרשות לדוח הכספי עם הסברים :

| סעיף                                     | רבעוני   | כספי מבוקר | הפרש   | הסבר  |
|--|----------|------------|--------|---|
| תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים<br>רכוש שוטף | 20/03/22 | 10,275     | -5,139 | טעות סופר בהצגה בדוח הרבעוני כך שנרשם<br>5,136 אלפי ₪ כהשקעה מיועדת לכיסוי<br>קרנות פיתוח |
| הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו              | 740      | 837        | -97    | מיון סעיפים שונים   |
| גרעון מצטבר בתקציב הרגיל                 | 0        | 0          | 0      |   |
| גירעונות סופים בתב"רים                   | 0        | 0          | 0      |   |
| סה"כ התחייבויות שוטפות                   | 13,893   | 14,381     | -488   | מיון סעיפים שונים   |
| הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו               | 13,633   | 14,250     | -617   | מיון סעיפים שונים   |
| עודף מצטבר בתקציב הרגיל                  | 314      | 170        | 144    | התאמות ביקורת והפרשות   |
| חייבים בגין אגרות והיטלים                | 8,419    | 8,387      | 32     |   |
| עומס מלוות                               | 14,812   | 14,826     | -14    |   |
| הכנסות מארנונה כללית                     | 21,827   | 21,827     | 0      |   |
| סה"כ שכר                                 | 20,003   | 20,002     | 1      |   |
| פירעון מלוות                             | 1,777    | 1,777      | 0      |   |
| הוצאות מימון                             | 302      | 302        | 0      |   |
| (גרעון)/עודף שוטף                        | 72       | -72        | 140    | עיקר הפער נובע מהפרשה לתביעות תלויות  |
| סה"כ תקבולים בתב"ר השנה                  | 18,928   | 18,928     | 0      |   |
| סה"כ תשלומים בתב"ר השנה                  | 18,631   | 18,999     | -368   | בגין הוצאות שנרשמו בתקציב הבלתי רגיל<br>לאחר הדוח הרבעוני                                 |

#### ד.1.5.6. הקצאת מקרקעין

הרשות לא הקצתה מקרקעין ו/ או מבנים ללא תמורה בשנת 2021.

#### ד.2.5.6. מערכות מידע וסייבר

ברשות קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.

מבקרת הפנים לא ערכה בקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

**מועצה מקומית קצרין**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**ד.3.5.6 תב"רים ללא תנועה**

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת, נבדקו תב"רים כמפורט בהמשך.

**• תב"רים ללא תנועה כלל**

בשנת הדוח נמצאו 7 תב"רים בהם לא הייתה תנועה כלל כמפורט להלן :

| מספר התב"ר | שם התב"ר                    | תקציב  |
|------------|-----------------------------|--------|
| 551        | סככות לתחבורה ציבורית       | 12     |
| 560        | הנגשה לליקויי שמיעה         | 30     |
| 563        | תכנון והקמת מעונות סטודנטים | 23,750 |
| *583       | ישן מול חדש עבודות פיתוח    | 415    |
| *587       | סקר נכסים                   | 100    |
| *590       | מתקנים ציבורים ותשתיות      | 1,292  |
| *591       | מתקני חשמל ותשתיות          | 417    |
| סה"כ       |                             | 26,016 |

\*תב"רים אלו נפתחו במהלך שנת 2021.

**מועצה מקומית קצרין**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

• **תב"רים ללא תנועה בשנת 2021 והנם בגרעון**

בשנת הדוח נמצא 9 תב"רים בהם לא היו תנועות בשנת 2021 והנם בגרעון מימוני בסך 1,406 אלפי ₪ כמפורט להלן:

| מספר תב"ר | שם תב"ר                       | תקציב | ביצוע מצטבר<br>הכנסות | ביצוע מצטבר<br>הוצאות |
|-----------|-------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 330       | מסוף נוסעים<br>לתלמידים       | 428   | 48                    | 78                    |
| 428       | תכנון מיגון למוסדות<br>חינוך  | 2,054 | 2,039                 | 2,418                 |
| 444       | תכנון וביצוע מבנה             | 440   | 432                   | 445                   |
| 469       | שיקום ושיפוץ המרחב<br>הציבורי | 510   | 20                    | 510                   |
| 496       | שיקום כבישים                  | 257   | 231                   | 256                   |
| 507       | חינוך התיישבותי               | 55    | 6                     | 7                     |
| 525       | סימון כבישים                  | 118   | 61                    | 118                   |
| 537       | חשיפה ציבורית                 | 1,000 | 169                   | 574                   |
| 554       | מרכיבי ביטחון                 | 98    | 92                    | 98                    |

• **תב"רים ללא תנועה בשנת 2021 והנם בעודף**

בשנת הדוח נמצא 7 תב"רים בהם לא היו תנועות בשנת 2021 והנם בעודף מימוני בסך 2,050 אלפי ₪ כמפורט להלן:

| מספר תב"ר | שם תב"ר                     | תקציב | ביצוע מצטבר<br>הכנסות | ביצוע מצטבר<br>הוצאות |
|-----------|-----------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 344       | הרחבת ביהס גמלא             | 2,010 | 2,010                 | 424                   |
| 388       | תכנון חניון לילה<br>למשאיות | 120   | 64                    | 58                    |
| 470       | חקלאות תיירותית<br>בקצרין   | 1,500 | 484                   | 296                   |
| 504       | אמצעים דיגיטליים            | 223   | 119                   | 24                    |
| 535       | מרחבי הכלה ממ"ד             | 120   | 120                   | 90                    |
| 543       | שיפוץ גוונים                | 750   | 750                   | 647                   |
| 576       | בני חיל- סיוע בסלי<br>מזון  | 83    | 83                    | 41                    |

## מועצה מקומית קצרין

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

#### ד.4.5.6 דוח מבקר המדינה ומבקר הפנים

בדוח מבקר המדינה לא נרשמה התייחסות למועצה מקומית קצרין.

דוח מבקרת הפנים האחרון שהותר לפרסום הינו דוח ביקורת לשנת 2020 בנושא של מחלקות ארנונה וועדה מקומית- תיאום בין המחלקות. הדוח הוצג ואושר במליאת המועצה ביום 12/06/2022. עיקר הממצאים הינם : שתי המחלקות עוסקות באופן קבוע בהעברת מידע ביניהן, אך לא הגדירו נהלים לנושא התיאום ביניהן. כן לא הוגדרו נהלים לעניין רישום נכסים בארנונה ודוחות ניהוליים . במשך שנים לא התבצע סקר ארנונה . תוספות בניה מאותרות באופן אקראי בעקבות סיורים או מידע אחר.

#### ד.5.5.6 שינוי בעלות ממוצעת למשרה

בשנת 2021 היו שינויים משמעותיים בממוצע משרה ב-2 תחומים לעומת 2020 להלן הפירוט והסברים :

| פרק    | שינוי באחוזים | הסבר   |
|--------|---------------|--|
| נבחרים | (2.86)%       | השינוי בעלות הממוצעת למשרה נובע מעדכון שכר רטרואקטיבי בינואר 2020 עבור שנתיים אחורה.   |
| בכירים | (12.74)%      | השינוי בעלות הממוצעת למשרת בכירים נובע מכך שבשנת 2020 הייתה עלייה בעלות הממוצעת למשרה עקב תשלומי מענק פרישה ופדיון מחלה למהנדס המועצה שסיים את עבודתו. |

