

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Feb, 2022, 13:16



נתקבל

מועצה מקומית קצרין

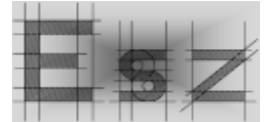
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

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
9-10	1.ד. התקציב הרגיל
11-12	2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020
13	3.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים
14-16	4.ד. בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה
17-20	5.ד. בדיקה בנושא קרנות פיתוח
21-28	6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
29	הדוח לתושב (נספח)



לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון : מועצה מקומית קצרין – דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

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

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

בברכה,

עימאד זועבי – רו"ח

תאריך : 23 לינואר 2022

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 10/2020 הינו 8,632 נפש. מספר בתי האב למגורים לסוף שנת 2020 עפ"י נתוני מחלקת הגביה הינו 2,678 בית אב. הישוב בדירוג סוציאקונומי 4
- 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 2020:

שם הועדה	מספר חברים	מס' ישיבות ב 2020
ועדת תמיכות	3	-
ועדת הנהלה וכספים	5	8
ועדת מכרזים	5	10
ועדת קניות והצעות מחיר	3	32
ועדה לענייני ביקורת	3	2
ועדת חינוך	14	1
ועדת הנחות	6	3
ועדת רווחה	15	-
ועדת מל"ח ובטחון	7	30
ועדת צעירים	11	-
ועדה לאיכות הסביבה	14	1
ועדת קליטה	11	0
ועדת מלגות	9	1
ועדת השקעות	3	-
ועדת הקצאת מקרקעין	5	1
ועדת ערר ארנונה	3	1

-	5	ועדת שמות
-	12	ועדה למאבק בסמים ומיגור האלימות
5	9	ועדה מקומית לתכנון ובניה

7.א - מוסדות חינוך :

להלן נתונים על מספר תלמידים בתחום שיפוט המועצה בשנת הלימודים תשפ"א 2020-2021 :

<u>מספר תלמידים</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>סוג המוסד</u>
505	1	תיכון וחיבת ביניים
196	1	אולפנה
743	2	בי"ס יסודי (ממלכתי וממלכתי דתי)
35	1	קידום נוער
136	7	גני חובה
<u>236</u>	10	גני טרום חובה
1,851	21	סה"כ

8.א - פניות למחלקת הרווחה :

במחלקת הרווחה מטופלים מספר בתי אב ברמות שונות. בשנת 2020 טופלו סך 478 פניות כדלקמן :

<u>מס'</u>	<u>סוג תיק</u>
83	מצב כלכלי
78	בעיות בתוך המשפחה
4	בעיות דיור
8	קשיים במיצוי זכויות
22	בדידות
7	אלימות במשפחה
170	זקנה
5	התמכרויות
3	עליה והגירה
77	מוגבלות
1	טראומה מינית
20	אחר
478	סה"כ

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

חוות הדעת של משרדנו על הדוח הכספי לשנת 2020 ניתנה בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים, ולא כללה סטייה מהנוסח האחיד.
אולם חוות הדעת כללה הפנייה לתשומת ל :
להוצאות בגין שנים קודמות בסך 1,023 אלפי ₪ שנרשמו בשנת 2020 כביטוי לביטול הכנסות שנרשמו בשנים שעברו.

תגובת המועצה – סכום זה הינו תוצר של חו"ז בין המועצה למוא"ז גולן שנמצא במחלוקת. נכון למועד כתיבת הדוח יש הסכמה בין הרשויות על כ- 95% מהסכום.

10.א - מועד פרסום בעיתונות של הדו"ח לתושב לשנת 2019 :

הרשות פרסמה את תמצית נתוני הדוח הכספי לשנת 2019 (הדוח לתושב) בתאריך 27.11.2020.

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 2019 • משרד הפנים לשנת 2019 • מבקר המדינה לשנת 2019	•	• •	14.07.2019
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק	•		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : • מבקר הפנים לשנת 2019 • משרד הפנים לשנת 2019 • מבקר המדינה לשנת 2019	•	• •	
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : • מבקר הפנים לשנת 2019 • משרד הפנים לשנת 2019 • מבקר המדינה לשנת 2019	•	• •	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	•		

ועדת הביקורת לא דנה בדוחות הביקורת של משרד הפנים. (# ליקוי ב.2, עמ' 7).

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע תקציבי הפיתוח

1. הרשות לא הפרידה את הרישום של תקבולי היטלי השבחה ותקבולי חלף השבחה בקרנות נפרדות. [189-20]. (פרק ד.5, עמ' 17)

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

2. ועדת הביקורת לא דנה בדו"חות הביקורת של משרד הפנים. [188-20]. (פרק א.11, עמ' 6)

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	ארנונה ומים
לא תוקן	1. המועצה כללה במערך הגביה סוגי משנה של נכסי מגורים שאינם מופיעים בצו הארנונה, וכן סיווגה קבוצות נכסים שלא בסוג גורם החיוב המתאים שלהם. [187-19]
	ביצוע התקציב הרגיל
תוקן	2. ל- 2 מעובדי המועצה ולחברת מועצה אחת חובות בגין ארנונה וחינוך שהסתכמו בסוף השנה ב- 14 אלפי ₪, ו- 5 אלפי ₪ בהתאמה [186-19]
	ביצוע תקציבי הפיתוח
לא תוקן	3. המועצה לא סגרה 23 תקציבים בלתי רגילים בהם גרעון נצבר בסך 4,081 אלפי ₪ ושבהם לא הייתה תנועה כספית במהלך השנה. [176-15]
לא תוקן	4. המועצה ביצעה 19 תקציבים בלתי רגילים בחריגה כוללת בהוצאות בסך 3,041 אלפי ₪ מהמסגרת התקציבית המאושרת. [183-19]
לא תוקן	5. המועצה הפעילה 6 תקציבים בלתי רגילים לפני אישור הממונה במשרד הפנים. ההוצאות המצטברות בתקציבים אלו עד ליום האישור הסתכמו ב- 761 אלפי ₪. [175-15]
	מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
לא תוקן	6. חלק מועדות החובה בהן : השקעות, תמיכות, מאבק בנגע סמים ומיגור אלימות, הנצחה, הקצאת מקרקעין, איכות הסביבה, קליטה, ביקורת, והנחות לא התכנסו כלל וחלקן התכנסו פחות מהמינימום הנדרש. [174-15]
תוקן	7. ועדת הביקורת לא פעלה בשנת הביקורת [184-19]
	ניהול נכסים ובטיחות
לא תוקן	8. המועצה הקצתה ללא תמורה קרקעות ומבנה אחד למוסדות שונים לפני השלמת תהליך ההקצאה החוקי [185-19]

תגובות המועצה –

4. החריגה בהוצאות כתוצאה של פערי מימון זמניים

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

ד.1.1 תקציב המועצה לשנת 2020 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.

ד.1.2 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.

ד.1.3 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. דחינו לכל המאוחר 31 לאוקטובר בשנה הקודמת לשנת התקציב המיועד לאישור. מליאת המועצה צריכה לאשר את התקציב לא יאוחר מתחילת שנת הכספים.

ד.1.3.1 מליאת המועצה המקומית קצרין אישרה את הצעת התקציב לשנת 2020 שהסתכמה בסך -70,365 אלפי ₪ בישיבתה מיום 30.12.2019. ההצעה אושרה ע"י הממונה במשרד הפנים בתאריך 21.12.2020.

הצעת התקציב כוללת הסכם לתכנית הבראה מסוג התייעלות שלפיו מתחייבת הרשות לעמוד ביעדי סף כגון: יעד איזון, יעדי גביה, חיוב לפי תעריפי מינימום, ביטול הנחות לא חוקיות, ביטול חריגויות שכר שניתנו לעובדים שפרשו, הסדרת העובדים שהתקבלו שלא כדין וגביית חובות נבחרים ועובדים.

ד.1.4 בתאריך 30.12.2020 אישרה מליאת המועצה עדכון של התקציב לשנת 2020 אשר העמיד את התקציב על סך 70,492 אלפי ₪. העדכון הני"ל אושר ע"י הממונה במשרד הפנים ביום 01.08.2021.

העדכון כולל שינויים רבים הן בתקבולים והן בתשלומים שנבעו מהשפעת התפרצות הקורונה. להלן השינויים המהותיים שבוצעו:

(1,158) קיטון של 7% כתוצאה מהנחות קורונה	ארנונה כללית
(597) קיטון עקב אי מתן שירותי חינוך מלאים	עצמיות חינוך
(593) קיטון עקב צמצום פעילויות רבות	עצמיות אחר
900 גידול עפ"י תקבול בפועל	תקבולים ממשרדים יעודיים
1,649 גידול בגין שיפוי ארנונה והטמנת פסולת	מענקים מיועדים
(2,160) קיטון תקבולים מקרן עודפים שהופחתה	תקבולים אחרים
1,515 גידול הנחות עקב קורונה	הנחות בארנונה
(1,598) קיטון עקב צמצום פעילויות	פעולות חינוך

ד.1.5 להלן פירוט הסטיות המהותיות (מעל 500 אלפי ₪ ומעל 10%) בין התקציב בשנת 2020 לביצוע בשנת 2020:

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2020 לעומת הביצוע בשנת 2020

סטיה %	הפרש	ביצוע 2020 אלפי ש"ח	תקציב 2020	1	2	3
20.2%	2,869	17,072	14,203	1	19 מענקים כלליים	
10.6%	2,087	21,782	19,695	2	31 חינוך	
%(69.75)	(1,568)	680	2,248	3	5 תקבולים ב"ר	

- 1 – תקבול מענק לתיקון עיוותים בסך 2,540 אלפי ₪
- 2 – גידול בהכנסות עבור בייס תיכון אולפנה כתוצאה מגידול מספר התלמידים באופן משמעותי
- 3 – לא נעשה שימוש בקרן עודפי תקציב רגיל

ד.1.6. הרשות חתמה ביום 03.05.2020 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 בשנת 2020

להלן יעדי הסף כנגד הביצוע בפועל:

<u>ביצוע (אלפי ₪)</u> <u>(2020)</u>	<u>יעד סף (אלפי ₪)</u>	<u>מדד</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 תקבל סך 2,000 אלפי ₪ הלוואות לז"א

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020

עד סוף שנת 2020 אוישו במועצה המקומית קצרון 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 2020 המועצה קלטה עובדת סטטוטורית עפ"י התוספת החמישית בתפקיד מהנדסת.

כמוכן, במועצה מאוישים שתי משרות של עובדים שאינם סטטוטורים אולם מועסקים בשכר שמשולם
בשיעור משכר מנכ"ל כלהלן:

- דוברת מועצה
- מנהלת רכש

לא היו ליקויים בביקורת בשנה הקודמת

- המועצה זקפה סך 3,220 ₪ כשווי שימוש ברכב לזכות שכר המהנדסת במקום 3,280 ₪ לחודש. הפרש של 720 ₪ בשנה.

להלן טבלה של בדיקת שכר בכירים בגין המהנדסת שנקלטה בשנת 2020:

מועצה מקומית קצרין																		
2020	שנת ביקורת																	
האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם תואם את לעובד רכב צמוד? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	שכר ברוטו 12.20	אחוז משרה בכירים	הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	דרגת הרשות סוג	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור משרד הפנים? כן/לא	תאריך תחילת העסקה	תאריך תחילת העסקה	תאריך תחילת העסקה	תאריך תחילת העסקה		
ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן		לא	כן	כן	כן	17,353	70%	ב'	2	כן	כן	כן	כן	1.6.20	3.3.2020	1.6.2020	1.6.2020	100%

3.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן טבלה בחובות הנבחרים והעובדים נכון ליום 31.12.2020 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	5,348	2010-2013	בוצע הסדר ב- 2021
סה"כ				5,348		

מספר	שם עובד (ר"ת)	תפקיד/ מחלקה	מהות החוב	סכום החוב בש"ח	עומק החוב	פעילות אכיפה
1	צ"מ	מח' חינוך	חינוך	5,788	2011-2018	משולם בהסדר
2	ג"ד + ג"ל	מח' חינוך	ארנונה+חינוך	8,250	2018-2019	משולם בהסדר
סה"כ				14,038		

4.ד בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

הרשות פתחה כרטיסים יעודיים לרישום ההכנסות וההוצאות בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה השימוש בהקצאות נרשם בכרטיס שיועד לכל הקצאה בהתאם להנחיות.

מספרי הכרטיסים לא היו זהים למה שנדרש בהנחיות כך שבמקום ארבע הספרות האמצעיות בכל חשבון 9999 נרשם במקומם הספרות 9000.

להלן טבלאות המתארות את ממצאי בדיקתנו :

בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הרשות המקומית	מועצה מקומית קצרין
------------------	--------------------

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

		יש למלא אחד מסעיפים אלו בלבד			
הסבר להפרשים	ההפרש בין הביצוע ברשות לנתוני משרד הפנים (יש הפרש? הסבר!)	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	סך הביצוע בספרי הרשות	שם הכרטיס	
				הכנסות	
	(3)	131		הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	1.22.9999.910
		-		הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	1.22.9999.910

		פירוט הביצוע בסעיף אחר		הכנסות	
הסברי הגזבר במקרה בו הרשות יכולה לתקן	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	סך הביצוע בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש - צבע בז' - חסר סעיף תקציבי	סל הסיוע	סעיף תקציבי אחר	
טעות טכנית ברישום מס' הסעיפים כך שבמקום ארבע	הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות	131	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	1.22.9000.910	
הספרות האמצעיות 9999 נרשם 9000		0	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021		

מידע על ההכנסות שהתקבלו עד 31.12.2020

134	סה"כ מענקי קורונה שניתנו לפי נתוני משרד הפנים
-----	---

פירוט הסעיפים

2	קורונה: סיוע בהכשרת פקחים
8	תמרוץ בדיקות ב
-	תמרוץ בדיקות א
97	כלי סיוע מנה א
23	מקדמה בגין מנות ב'-ג'
3	הצטיידות חגי תשרי <u>נותנה יתרה למימוש</u>

בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הרשות המקומית	מועצה מקומית קצרין
------------------	--------------------

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

יש למלא אחד משני סעיפים אלו בלבד				
סעיף תקציבי בהנחיות יש לעדכן הסיומת של הכרטיס	שם הכרטיס	סך הביצוע בספרי הרשות	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	האם השימוש בהקצאות שימשו ליעודם כפי שפורטו בין השאר בהנחיות האגף לביקורת מיום 23 בספטמבר 2020
1.72.9999.1xx	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה		32	כן
1.72.9998.1xx	הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה			
1.72.9999.53x	הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה			
1.72.9999.55x	הוצאות הסברה ופרסם - קורונה		6	כן
1.72.9999.932	הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה		105	כן
1.72.9999.931	הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה		18	כן
סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה		0	162	

סעיף תקציבי אחר	סך ביצוע הוצאות בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	הסברי הגזבר לרישום בסעיף אחר כאשר הסיבה היא "הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות"
	רקע בז' - חסר מס' סעיף תקציבי		
1.72.9000.100	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה	32	הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות
1.72.9000.550	הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה	6	הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות
1.72.9000.932	הוצאות הסברה ופרסם - קורונה	105	הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות
1.72.9000.931	הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה	18	הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות
סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה - בסעיף אחר		162	

טעות טכנית ברישום מס' הסעיפים. במקום ארבע הספרות האמצעיות 9999 נרשם 9000

5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח

5.ד.א מיפוי קרנות פיתוח וחוקי עזר

1. ברשות לא קיימים חוקי עזר שמכוחם נגבים היטלי פיתוח חוץ מהיטל הביוב שגביתו עברה לידי תאגיד המים והביוב.
2. הרשות רושמת את תקבולי חלף היטלי השבחה שמתקבלים ממינהל מקרקעי ישראל בחשבון קרן אחד שבו נרשמים גם תקבולי היטלי השבחה מהתושבים מכח חוק התכנון והבנייה התשכ"ה-1965 וזאת ללא הפרדה כנדרש. # (ליקוי ב.1, עמ' 7)
עפ"י ההנחיות להנה"ח ברשויות מקומיות תנהל הרשות מספר קרנות בלתי מתוקצבות בהתאם למקור ההכנסות ו/או בהתאם ליעודם בעתיד.

5.ד.ב בדיקת – עודפים מתב"רים

1. במהלך שנת 2020 נסגרו 4 תב"רים בעודף סופי שהועברו ל- קרן עודפי תב"רים. חלק ממקורותיהם של 2 תברים מהנ"ל הינו מקרנות הרשות. החזר עודפי תברים בסך כ- 11 אלפי ₪ הוחזר לקרן "עודפי תב"רים" שהינה קרן המקור שממנה אושר מקור ההכנסה.

5.ד.ג בדיקת – העברה בין קרנות פיתוח

לא היו תנועות בגין העברות שבוצעו בין קרנות הפיתוח בשנה המבוקרת

בדיקה בנושא קרנות פיתוח

מועצה מקומית קצרין

מיפוי קרנות וחוקי עזר - ריכוז ממצאים (טבלה 1)

בטורים I ו H חובה לבחור מתוך רשימה. הקלדה חופשית תתן תוצאה שגויה בטור J

מס'ד	סוג ההיטל	מקור חוקי	תוקף חוק העזר תאריך	האם הרשות גובה את ההיטל?	מספר חשבון בספרים	יתרה ליום 31/12/2020 באלפי ₪	האם הקרן מנוהלת בנפרד?	האם חוק העזר בתוקף?	תקין/לא תקין	הערות
קרנות ראשיות										
1	השבחה	חוק התכנון והבנייה		כן	7700100000	390	לא		לא תקין	מנוהלת ביחד עם קרן היטל השו
2	חלף השבחה	חוק התכנון והבנייה		כן	7700100000		לא		לא תקין	מנוהלת ביחד עם קרן היטל השו
3	היטל מבני ציבור	חוק עזר								
4	כבישים ומדרכות	חוק עזר								
5	תיעול	חוק עזר								
6	שצ"פ	חוק עזר								
7	מים וביוב	חוק עזר								
8	קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש לפרט לפי סוג היטל:									
8.1	מלווה תאגיד הביוב	חוק עזר		כן	7700300000	1872	כן		תקין	הרישום בקרן על בסיס צבירה
8.2		חוק עזר								
8.3		חוק עזר								
8.4		חוק עזר								
8.5		חוק עזר								
8.6		חוק עזר								
8.7		חוק עזר								
8.8		חוק עזר								
8.9		חוק עזר								
8.10		חוק עזר								

בדיקה בנושא קרנות פיתוח

מועצה מקומית קצרין

מדגם עודפים מתב"רים - ריכוז ממצאים (טבלה 2)

מס"ד	מספר תנועה בספרים	סכום	התב"ר ממנו בוצעה ההעברה		הקרן/התב"ר אליו בוצעה ההעברה		תקין/לא תקין	אם "לא תקין" - האם נרשמה פ"נ בספרים?	הערות
			מספר חשבון	שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון			
		באלפי ₪							

1	2001127	10	2364961940	שדרוג אתר אינטרנט	7700200000	ק.ע.פ עודפי תברים	תקין		אין חוק עזר שמגביל את השימוש בעודפים
2	2001127	1	2371974940	שיקום מגרשי ספורט	7700200000	ק.ע.פ עודפי תברים	תקין		אין חוק עזר שמגביל את השימוש בעודפים
3									
4									
5									

בדיקה בנושא קרנות פיתוח										
מועצה מקומית קצרין										
מדגם העברות בין קרנות - ריכוז ממצאים (טבלה 3)										
מס"ד	מספר תנועה בספרים	סכום	מהות התקבול/סוג ההיטל	הקרן ממנה בוצעה העברה		הקרן אליה בוצעה ההעברה		תקין/לא תקין	אם "לא תקין" - האם נרשמה פ"נ בספרים?	הערות
				שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון	מספר חשבון			
		באלפי ₪								
1										
2										
3										
4										
5										

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
6.1.ד מערך הגביה

נספח א' לדוח הביקורת המפורט

טבלת שטחים וגביה לשנים 2019 – 2020

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
		בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
4.0%	11.06	6.7%	2.6%	10,014	10,688	36.36	37.31	275.39	286.45	מבנה מגורים
3.8%	1.61	6.3%	2.4%	3,107	3,302	73.24	74.98	42.42	44.03	מגורים שאינם בשימוש
7.6%	4.91	2.6%	2.6%	181	186	671.81	689.15	0.27	0.27	משרדים שירותים ומסחר
0.5%	0.02	20.1%	11.7%	2,217	2,663	34.23	38.22	64.77	69.68	בנקים וחברות ביטוח
0.5%	0.06	3.1%	2.6%	168	173	40.77	41.82	4.11	4.13	תעשייה
		3.1%	2.6%	566	583	46.10	47.30	12.27	12.33	בתי מלון
		2.6%	2.6%	1	1	11.60	11.89	0.06	0.06	מלאכה
2.1%	4.44	4.8%	2.6%	1,666	1,746	7.93	8.13	210.19	214.63	אדמה חקלאית
%(0.0)	(0.00)	2.6%	2.6%	237	244	6.85	7.03	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 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
%(83.5)	(129.89)	%(32.0)	313.3%	847	576	5.45	22.52	155.47	25.58	נכסים אחרים
%(13.5)	(107.78)	6.1%	22.6%	19,004	20,161	23.77	29.14	799.59	691.81	סה"כ

הערה :

טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. * נכסים אחרים סווגו מחדש. נגרעו שטחים בבנייה ללא חיוב.

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 3,245 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2020 היה 2,567 .
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 4,391 אלפי ₪ .
כולל חובות מסופקים בסך 2,627 אלפי ₪.
- סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הינו 4, והחובות בגינם היו 29.86 אלפי ₪ (נתון זה לא מבוקר).
- אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הנו 10.2% (נתון זה לא מבוקר)

להלן התאמות לנספח ג' :

4,588	חייבים לפי נספח ג'
(197)	בניכוי זכאים נייר עזר
4,391	סה"כ חייבים נטו
95	זכאים בביאור 3 הכנסות מראש/תושבים זכאים
102	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם בחובה
4,391	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	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
													טווח החובות:	
2,188	8.8%	402		144	83	37	7	186	46	176	27	1,645	239	0 - 2,000 ₪
226	16.7%	766		48	175	13	42	63	233	19	67	83	249	2001-5000
116	23.5%	1,076		67	643	10	98	13	106	5	40	21	189	5000-25000
22	17.1%	786		12	430	1	28	6	238	2	64	1	26	25,000-50,000
15	34.0%	1,558		6	694			6	501	2	193	1	170	מעל 50,000
2,567	100%	4,588		277	2,025	61	175	274	1,124	204	391	1,751	873	סה"כ חייבים:
	52.8%	2,421										2,421		מגורים
	23.6%	1,082										1,082		תעשייה ומלאכה
	2.4%	109										109		בתי מלון
	21.0%	962										962		בתי עסק
	0.0%	-												למינהם
	0.3%	14											14	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	100.0%	4,588										4,588		סה"כ חייבים:
	71.08%	3,261										3,261		בטיפול עו"ד

(* כולל יתרות זכות בסך 197 אלפי ₪, מתוכם 95 אלפי ₪ בגין הכנסות ארנונה מראש ו- 102 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 2020 בסך 432 אלפי ש"ח 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 הוצאות בתקציב הג"א מקומי לפי תקנה 723 בסך 457 אלפי ש"ח, לעומת הביצוע בפועל שהסתכם בסך 485 אלפי ש"ח. הפרש בסך כ-28 אלפי ש"ח בגין אי תקצוב בסעיף החזקת מקלטים.

תקציב הג"א ארצי לשנת 2020 בסך 49.7 אלפי ש"ח נחתם כנדרש ע"י ראש המועצה, הגזבר, הקב"ט, הממונה על המחוז ומפקד המחוז. המועצה כללה בתקציבה הרגיל הוצאות השתתפות בהג"א ארצי בסך 32 אלפי ש"ח והסכום שהעבירה אותו בפועל כהשתתפות הסתכם בסך 31.8 אלפי ש"ח.

להלן ריכוז ממצאי הביקורת אודות נתוני הג"א לשנת 2020 (באלפי ש"ח):

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם

מספר תושבים 8,435

שם רשות קצרין

20

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי 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 המשורת בטופס 66	130	130	160	160	-	160	30	30
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	203	197	297	325	-	325	128	128
3	שיפוץ מקלטים	100	50	-	-	-	-	-50	-50
4	רכש מערכות	40	40	-	-	-	-	-40	-40
5	ביטוח ופרסום	12	12	-	-	-	-	-12	-12
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	16	16	-	-	-	-	-16	-16
8	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-13	-13	-	-	-	-	13	13
9	סה"כ הג"א מקומי	488	432	457	485	-	485	53	53
10	השתתפות בהג"א ארצי	50	50	32	32	-	32	-18	-18
11	סה"כ כללי	537	481	489	517	-	517	35	35

ב.

מס"ד	נושא	רשות ק/לא	חתימת גזבר ק/לא	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון ק/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ ק/לא	חתימת מפקד המחוז ק/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הבקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נכחית)	ק	ק	ק	ק	ק	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תמו	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	40		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לצידוד ק/לא	ביטוח כללי של הרשות במסגרת הביטוח הלאומי לפיקע"ר ק/לא	האם הביטוח הלאומי נע"ס נכסה ח בהתאם לתנאי	הערות
1	ביטוח	לא	לא	לא	

ה.

מס"ד	נושא	תחולת עזר לציוד	ק/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	פיאל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	סביר	ק		
2	האם התקציב כ"א מטצל ליעוד	סביר	ק		

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	30	הוצאות כח אדם ותקצוב לפי תקינה
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	100	התקצוב בוצע במסגרת סעיפים תחת שמות אחרים בפרקים 721, 722 ו-727
3	שיפוץ מקלטים	(50)	התקצוב בוצע במסגרת סעיפים תחת שמות אחרים בפרקים 721, 722 ו-727
4	רכש מערכות	(40)	התקצוב בוצע במסגרת סעיפים תחת שמות אחרים בפרקים 721, 722 ו-727
5	ביטוח ופרסום	(12)	הביטוח ותקציב במסגרת הביטוח הכללי של הרשות והפרסום הוקצב בפרק 76
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(16)	
8	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	13	
9	סה"כ הג"א מקומי	25	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(18)	
11	סה"כ כללי	8	

הערות נוספות

ז.

6.4.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
			04/03/2021	תאריך הגשת הדו"ח למשרד הפנים
1	3,858	11,289	7,431	סה"כ רכוש שוטף
2	(491)	549	1,040	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	(159)	242	401	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	-	-	-	גרעונות סופיים בתב"רים
4	748	16,050	15,302	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	553	15,824	15,271	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	(26)	7,647	7,673	חייבים בגין אגרות והיטלים
	13	14,326	14,313	עומס מלוות
	(6)	20,711	20,717	הכנסות מארנונה כללית *
	(10)	19,212	19,222	סה"כ שכר
	2	1,723	1,721	פרעון מלוות
	(2)	322	324	הוצאות מימון
3	(159)	292	451	עודף (גרעון) שוטף
	35	6,048	6,013	סה"כ תקבולים בתב"רים בשנת הדוח
5	1,125	11,960	10,835	סה"כ תשלומים בתב"רים בשנת הדוח

(*) כולל הנחות

הסברי המועצה :

1. טעות סופר בהצגה כך שנרשם סך 4,351 אלפי ₪ כהשקעה בקרנות מתוקצבות
2. טעות בדוח הרבעוני, במקום להקטין חן נגדי בסך 238 אלפי ₪, נעשתה הגדלה
3. נרשמו חשבוניות נוספות בהוצאות בסך 343 אלפי ₪, ובהכנסות נרשמו 238 אלפי ₪ הסעות
4. רישום הוצאות נוספות בנוסף לטעות כמפורט בסעיף 2 לעיל
5. רישום חשבוניות נוספים של עבודות שבוצעו

6.5.ד נושאים אחרים

6.5.1.ד דוחות מבקרים אחרים

- דוח ביקורת מס' 1 של מבקרת המועצה עסק בהליך הרכש בשני בתי ספר בתחום המועצה שבו המבקרת מציינת בין היתר את הממצאים הבאים:
 - הממצאים מצביעים על אי עמידה בנוהל שנקבע ע"י משרד החינוך הנוגע להליך הרכש בבי"ס שבניהול עצמי. בין היתר, הביקורת העלתה שרכישות מבוצעות ללא הליך הצעות מחיר מוסדר כנדרש, ליקויים בתיעוד מסמכי רכש וברכישות גדולות לא התקבל אישור הרשות המקומית כנדרש בנוהל.
- הדוח עוד מצביע על רכישות ללא הליך מוסדר אשר בוצעו ע"י בי"ס אחד מגוף מסוים הקשור למנהל ביה"ס דבר אשר מצביע על ניגוד עניינים.

6.5.2.ד נושאים אחרים

1. סטיות בעלות הממוצעת למשרה –

בכירים

העליה בעלות הממוצעת למשרה במשרות בכירים לשנת 2020 שהסתכמה בסך 369.14 אלפי ₪, בשיעור של 22.74% ביחס לעלות הממוצעת בשנת 2019 נבעה מתשלומי מענק פרישה, פדיון מחלה למהנדס המועצה שסיים את עבודתו.

נבחרים

העליה בעלות הממוצעת למשרת ראש המועצה לשנת 2020 שהסתכמה בסך 769 אלפי ₪, בשיעור של 8.76% ביחס לעלות הממוצעת בשנת 2019 נבעה מעדכון שכר רטרואקטיבי לשנתיים אחורה שנעשה בינואר 2020.

עובדי רווחה

העליה בעלות הממוצעת למשרת עובדי רווחה לשנת 2020 שהסתכמה בסך 190.38 אלפי ₪, בשיעור של 7.34% ביחס לעלות הממוצעת בשנת 2019 נבעה הן מתשלום מענק חד פעמי והן מתשלום שעות נוספות בגין פעילות עקב הקורונה .

דוח לתושב

מספר תושבים שנה קודמת	8,461		
מספר תושבים *	8,632	שטח שיפוט (דונם)	10,523
מספר משקי בית	2,678	דירוג סוציאקונומי	4

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן

הכנסות	תקציב 2020	ביצוע 2020	%	ביצוע 2019	%
הכנסות עצמאיות	26,678	25,605	35.01%	25,109	33.64%
השתת' משרד החינוך	18,001	20,206	27.63%	18,022	24.14%
השתת' משרד הרווחה	6,264	6,587	9.01%	5,707	7.65%
השתת' משרד'י ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמאיות מארנונה מענקים ומלוות	3,896	3,461	4.73%	1,994	2.67%
סה"כ	70,492	73,126	100.00%	74,650	100.00%

הוצאות	תקציב 2020	ביצוע 2020	%	ביצוע 2019	%
משכורות ושכר כלי'	8,291	8,100	11.12%	7,567	10.18%
פעולות אחרות	24,004	24,917	34.21%	24,265	32.66%
שכר חינוך	9,063	9,004	12.36%	9,467	12.74%
פעולות חינוך	17,734	19,579	26.88%	18,678	25.14%
שכר רווחה	2,100	2,108	2.89%	2,157	2.90%
פעולות רווחה	7,098	7,081	9.72%	5,962	8.02%
מימון	298	322	0.44%	359	0.48%
פרעון מלוות	1,904	1,723	2.37%	5,844	7.87%
סה"כ	70,492	72,834	100.00%	74,299	100.00%

עודף בשנת הדוח	292	351
----------------	-----	-----

נכסים	2020	2019
רכוש שוטף	11,289	14,923
השקעות	846	802
השקעות לניסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	23,187	22,896
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	50	
גרעון ספי' בתב"ר		
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	9,368	3,456
סה"כ	44,690	42,127

התחייבויות	2020	2019
התחייבויות שוטפות	16,050	14,033
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5,211	5,198
קרנות מתקצבות	23,187	22,896
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	242	
עודפים זמניים נטו בתב"ר		
סה"כ	44,690	42,127

עומס מלוות לסוף שנה	2020	2019
	14,326	15,783

דוח גביה וחיובים - ארנונה

	2020	2019
יתרת חוב לתחילת השנה	1,389	987
חיוב השנה	21,073	19,500
הנחות ופטורים שניתנו	(5,892)	(4,244)
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	105	(48)
סך לגביה	16,675	16,195
גביה בשנת הדוח	14,911	14,806
יתרת חוב לסוף השנה	1,764	1,389
חובות מסופקים וחובות למחיקה	2,627	2,854
סה"כ יתחת לסוף שנה כולל חובות מסופקים	4,391	4,243
אחוז גביה מהפיגורים (*)	38%	32%
אחוז גביה מהשוטף (*)	95%	95%
יחס הגביה לחוב הכולל (*)	89%	91%
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	37	36

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

	2020	2019
% הגרעון השוטף מההכנסה		
% הגרעון הנצבר מההכנסה		0.07%
% עומס המלוות מההכנסה	19.59%	21.14%
% סך ההתחייבויות מההכנסה	21.95%	18.80%
הוצאה ממוזעת לנפש בש"ח	8,438	8,781
מספר משרות ממוזע	126	128

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

	2020	2019
עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	(3,456)	(6,962)
תקבולים במהלך השנה	6,048	24,470
תשלומים במהלך השנה	11,960	20,964
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	(9,368)	(3,456)

* נכון לחדש אוקטובר 2020

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים