

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

29 Jan, 2025, 09:47



נתקבל

מועצה מקומית קצרין

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2023

סיטי שגב דוד

רואה חשבון

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

תוכן עניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	פרק א- נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב- הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה
10	ד.1. התקציב הרגיל
11	ד.2. שכר עובדים סטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המוקמית שהתקבלו במהלך שנת 2023
12-13	ד.3. בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום
14-16	ד.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר
17-18	ד.5. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה
19	ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים
20-32	ד.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
33	הדוח לתושב

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023



סיטי שגב דוד - רואה חשבון (C.P.A)

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 2023

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
27/01/2025

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק א – נתונים כלליים

א.1 - מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט

מעמדה המוניציפאלי – רשות מקומית.

המועצה הוקמה בשנת 1977.

תחום השיפוט של המועצה משתרע על פני 10,889 דונם.

א.2 - מספר התושבים ומספר בתי אב

מספר תושבי המועצה, בהתאם לנתוני הלמ"ס כפי שנתקבלו ממשרד הפנים, 9,236 נפשות, נכון ל-10/23.

מספר בתי האב כ-2,874 עפ"י נתוני מחלקת הגביה.

א.3 - שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

ראש המועצה בשנת 2023 הינו מר דימיטרי אפרצב וכיהן כראש המועצה משנת 2013 ועד לחודש פברואר 2024. ראש המועצה הנוכחי שנבחר בבחירות האחרונות אשר התקיימו בתאריך ה-27/02/24 הינו מר יהודה דואה.

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

לראש המועצה שני סגנים בתואר ללא שכר כיום ובשנת 2023.

א.5 - מספר חברי המועצה

מספר חברי המועצה בשנת 2023 הינו 8 חברים (לא כולל ראש המועצה).

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

א.6 - ועדות הרשות

ועדות עיקריות ומספר ההתכנסויות על פי נתונים שהתקבלו מהמועצה :

חובה/רשות	שם הוועדה	מספר ישיבות	הערות
חובה	ועדת הנהלה וכספים	8	
חובה	ועדת מכרזים	35	
חובה	ועדת ביקורת	-	הועדה לא התכנסה בשל החלטות יו"ר הועדה.
חובה	ועדת מ"ח/ביטחון	3	
חובה	ועדת קליטה	-	הועדה לא התכנסה בשל החלטות יו"ר הועדה.
חובה	ועדת איכות הסביבה	-	הועדה לא התכנסה בשל החלטות יו"ר הועדה.
חובה	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	-	ועדה מאוחדת עם ועדת שמות.
חובה	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים/באלימות	-	
חובה	ועדת הנחות	4	
חובה	ועדת השקעות	-	הועדה לא התכנסה מאחר ולא היו השקעות
חובה	ועדה לתכנון ובניה	32	
חובה	ועדת משנה לתכנון ובניה	-	יש זהות מלאה בין חברי המליאה לחברי הועדה לתכנון ובניה, מדובר בוועדה עצמאית.
חובה	ועדת ערר	1	
חובה	ועדה להקצאת מקרקעין	-	הועדה לא התכנסה מאחר ולא היו הקצאות אלא רק השלמת הקצאה משנים קודמות.
חובה	ועדת רכש	117	
חובה	תמיכות	-	הועדה לא התכנסה מאחר ולא נתנו תמיכות
חובה	ועדה לשימור אתרים	-	אין בתחום המועצה אתרים לשימור.
חובה	ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	-	לא התקבלו עובדים בכירים.
חובה	ועדת התקשרויות	5	

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

א.7 - מוסדות חינוך

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

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים
תיכון וחטיבת ביניים	2	654
אולפנה	1	241
בי"ס יסודי (ממלכתי ודתני)	2	754
קידום נוער	1	30
גני חובה	6	133
גני טרום חובה	13	241
סה"כ	25	2,053

א.8 - פניות תושבים למחלקת הרווחה

על פי הדוח שהופק על ידי האגף לשירותים חברתיים במועצה, במהלך שנת 2023 טופלו באגף הרווחה (ללא גניזה) 533 תיקים.

להלן הרכב התיקים לפי נושאי טיפול :

<u>מספר המקרים</u>	<u>תיאור הנוזקים</u>
193	זקנה אזרח ותיק
77	מוגבלות
34	מצוקה כלכלית זמנית
28	קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים
21	עוני רב מימדי מתמשך
23	ליקוי בתפקוד הורי לרבות קשיים בהשגחה והגנה
22	בדידות
21	קונפליקט בעוצמה גבוהה על רקע פרוד/גירושין
16	קשיים בין הורים לבין ילדיהם
25	קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות
11	קשיים במימון מענים התפתחותיים – חינוכיים של בני המשפחה
7	אלימות במשפחה
3	בעיות דיור
5	בעיות בניהול תקציב משק הבית
5	קשיים ביחסים בין כלל בני המשפחה
6	התמכרויות
5	עליה והגירה
2	טראומה מינית
1	קשיים ביחסים בין בני הזוג
28	אחר
533	סה"כ

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

א.9 - דוח לתושב

הרשות פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2022 בעיתון המקומי בחודש אפריל 2024.

א.10 - ועדת ביקורת

מס"ד	נושא/נוהל	כן/ לא רלוונטי	לא	הערות
1	א. אם בחרה הרשות ועדה לענייני ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדה לענייני ביקורת? ג. האם ועדה לענייני ביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין? - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה	כן 14/07/2019	לא לא	לאחר הבחירות בחודש פברואר 2024 נבחרה ועדה חדשה לענייני ביקורת ב- 28/03/2024.
2	האם הרכב הועדה לענייני ביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה	לא רלוונטי	לא לא	
4	האם ועדה לענייני ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה	לא רלוונטי	לא לא	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדה לענייני ביקורת? - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה	לא רלוונטי	לא כן	מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות משרד הפנים בתאריך ה-07/04/2024

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

גבייה והנחות

1.ב באחד או יותר מסוגי הנכסים חייבי הארנונה, נמצא תעריף משוקלל נמוך מתעריף המינימום (2.8) (ראה פרק ד.7.5.3 עמוד 27)

טיב השירות והמוקד הרשות

2.ב לא קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד(19.3) (ראה פרק ד.3 עמוד 12-13)

3.ב אתר האינטרנט של המוקד אינו מונגש לבעלי מוגבלויות (19.4) (ראה פרק ד.3 עמוד 12-13)

בדיקת הרשאות בשכר

4.ב נמצאו עובדים, שאינם עובדי יחידת משאבי אנוש או יחידת השכר, עם הרשאות ביצוע למערכות השכר(21.1) (ראה פרק ד.4 עמוד 14)

5.ב מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר. (21.2) (ראה פרק ד.4 עמוד 14)

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים

בקרה פנימית(3)		
1.ג	מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת(3.3) (פרק ד.7.5.5 עמוד 31)	תיקון
2.ג	הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת(3.4).	לא תוקן
תקציבי פיתוח(10)		
3.ג	הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר(10.1) .	לא תוקן
קרנות פיתוח(11)		
4.ג	נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח(11.1) .	לא תוקן
5.ג	כספי קרנות הפיתוח לא נוהלו במלואם בחשבונות מיועדים(11.2) .	לא תוקן

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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 2023 שהסתכמה ב-98,655 אלפי ₪ בישיבתה מיום 27/11/2022. ההצעה אושרה ע"י הממונה במשרד הפנים בתאריך 03/12/2023.

טבלת שינויים עיקריים בין ביצוע לשנת 2023 לתקציב לשנת 2023:

סעיף	תקציב באלפי ₪	ביצוע באלפי ₪	הפרש באלפי ₪	סטייה	הסבר
<u>תקבולים</u>					
19 מענקים כלליים	25,318	20,349	(4,969)	(19.63)%	1
23 תכנון ובנין העיר	670	2,574	1,904	284.18%	2
34 רווחה	7,350	9,201	1,851	25.18%	3
5 תקבולים בלתי רגילים	1,104	3,077	1,973	178.71%	4
<u>תשלומים</u>					
72 שמירה ובטחון	843	1,837	994	117.91%	5
74 נכסים ציבוריים	4,339	4,844	505	11.64%	6
84 רווחה	11,053	12,615	1,562	14.13%	7

הסבר הגזבר לסטיות:

1. תקבולי תכנית המראה בהתאם לביצוע בפועל. תוקצב 6,000 אש"ח והתקבל בפועל 859 אש"ח.
2. בעיקר נובע מתקצוב תקבולי אגרת רשיונות בניה 600 אש"ח לעומת ביצוע בסך 2,460 אש"ח.
3. גידול בשיפוי שכר כ- 378 אש"ח לעומת התקציב וגידול בפעולות רווחה כ- 1,478 אש"ח לעומת התקציב.
4. העברה מקרנות פיתוח 1,000 אש"ח לכיסוי הלוואות פיתוח והעברה מקרן צמצום פערים 1,663 אש"ח.
5. נובע בעיקר מהוצאות חירום כתוצאה ממלחמת חרבות הברזל אשר לא תוקצבו ובפועל הביצוע הינו 743 אש"ח.
6. התייקרות חוזים.
7. נובע בעיקר משכר אשר תוקצב 2,451 אש"ח לעומת ביצוע 2,998 אש"ח. הגידול בעקבות הסכמי שכר. בנוסף גידול בפעולות רווחה, תוקצב 8,602 אש"ח לעומת ביצוע 9,616 אש"ח.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.2.1. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל המועצה המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023

נתקבלה רשימת העובדים הסטטוטוריים על ידי המועצה ליום 31 בדצמבר 2023, לפיה המועצה איישה את כלל המשרות הסטטוטוריות כדין.

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים ליום 31.12.2023 :

תפקיד	שם העובד ר.ת.	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד	הערות
מנכ"ל/מוזכיר	ל.ג.	100%	16/02/2014	16/02/2014	15/01/2014	
מבקר	י.א.	25%	01/10/2002	01/10/2002	09/2001	
רופא וטרינרי	-					מערך השירותים וטרינריים של אשכול רשויות הגליל מזרחי
גזבר	מ.א.	100%	15/01/2019	15/01/2019	18/12/2018	
מהנדס	א.ל.	100%	01/06/2020	01/06/2020	11/05/2020	
מנהל חינוך	צ.ב.	100%	18/08/2013	18/08/2013	10/07/2013	
ממונה על תלונות הציבור	י.א.	תפקיד נוסף	01/10/2002	01/10/2002	06/04/2017	
יועצת לקידום מעמד האישה	ל.ג.	תפקיד נוסף	16/02/2014	16/02/2014	06/04/2017	

ד.2.2. מינוי אחראית למניעת הטרדה מינית

המועצה מינתה עובדת מטעמה לאחראית למניעת הטרדה מינית, והיא ממלאת תפקיד זה ביחד עם תפקידה כמנהלנית מחלקת חינוך.

ד.2.3. תיקון ליקויים משנה קודמת

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

ד.2.4. ביקורת שכר בכירים

לא נתקבלו בשנת 2023 עובדים חדשים ואשר שכרם משולם בשיעור בשיעור משכר מנכ"ל.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

3.ד . בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום

- א. בעמוד 13 מצורפות טבלאות המסכמות בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום.
- ב. נאסף מידע על המבנה הארגוני של יחידת המוקד, אופן הפעלת יחידת המוקד, ערוצי השירות הקיימים עבור יחידת המוקד, מערכת CRM הקיימת ביחידת המוקד, סוגי השירותים הניתנים באמצעות יחידת המוקד, אמנת שירות וזמן שירות SLA ותהליכי הבקרה שמיישמת הרשות לצורך שיפור טיב השירות של יחידת המוקד.
- ג. מהבדיקה עלה:
1. לא קיימים טפסים מקוונים לפניית למוקד **2.ב** #.
 2. אתר האינטרנט של המוקד אינו מונגש לבעלי מוגבלויות **3.ב** #.
 3. לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
 4. לא קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד.
 5. לא מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני.
 6. לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.
 7. לא מפורסמים דוחות פנימיים על רמת השירות.
 8. למוקד אין אתר אינטרנט.

מועצה מקומית קצרין

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום (המשך)

	מועצה מקומית	קצרין
טיב השירות ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום		
0		
מבנה ארגוני		
1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?	כן
2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?	אגף שפ"ע
3	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נתן שירות חיצוני?	מיקוד חיצוני חלקי
4	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?	כן
5	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד?	כן
ערוצי השירות במוקד		
6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?	לא
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?	כן
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?	כן
9	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?	כן
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניית למוקד?	לא
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?	כן
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?	כן
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?	לא
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?	לא
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?	כן
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?	לא
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מונגש לבעלי מוגבלויות	לא
מערכות טלפוניה ו-CRM		
18	IVR? האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג	לא
19	האם קיימת מערכת מערכת Callback?	לא
20	האם המרכזייה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזייה של הרשות או שהיא מרכזייה נפרדת?	כן
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?	כן
22	האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת הטלפוניה?	כן
סוגי השירותים		
23	האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?	כן
24	האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?	כן
25	האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?	כן
26	האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?	כן
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה?	לא
אמנת שירות וזמן שירות (SLA)		
28	האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?	לא
29	האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות?	לא
30	האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?	לא
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?	לא
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן ההמתנה למענה טלפוני?	כן
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון?	כן
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים?	לא
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?	כן
36	האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?	לא
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?	לא
בקורות		
38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?	לא
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?	ל.ר.
40	?האם בשנת 2023 נדון הדוחות בהנהלה	לא
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?	לא
42	?האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון	לא
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?	מערכת CRM

		ליקויים לפרק ב
1		
2		
3		לא קיימים טפסים מקוונים לפניית למוקד.
4		אתר האינטרנט של המוקד אינו מונגש לבעלי מוגבלויות.
ממצאים מהבדיקה		
1		
2		
3		
4		לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
5		לא קיימת במוקד מערכת CRM ו/או מערכת המוקד אינה מקושרת למערכת CRM רשותית.
6		
7		לא קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד
8		לא מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני.
9		לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.
10		לא מפורסמים דוחות פנימיים על רמת השירות.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר

- בעמודים 15-16 מצורפות טבלאות מסכמות בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר.
 - נאסף מידע על בעלי ההרשאות במערכת הגביה, עובדי הגביה ועובדי הרשות הזקוקים בפועל להרשאות בגביה מתוקף תפקידם .
 - כמו כן נאסף מידע על בעלי ההרשאות במערכת השכר ועל עובדי משאבי אנוש ועובדי יחידת השכר.
 - מבדיקת ההרשאות במערכת הגביה עולה כי לא נמצאו עובדים לא מורשים אשר קיימת להם הרשאה למערכת הגביה . הרשאות לבצע פעולות נתנו למנהלי הגביה ולעובדי הגביה (מילגם) בלבד.
 - מבדיקת הרשאות במערכת השכר עולה :
1. כי נמצאו 6 עובדים שאינם עובדי שכר או משאבי אנוש להם ניתנו הרשאות לקליטת עובד ועדכון עובד במערכת השכר **ב.4.#**
 2. כי נמצאו 2 עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר **ב.5.#**

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

א. בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה

מועצה מקומית קצרין

הרשאות בגביה

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהים סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בתא A51

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאות ביצוע למסכים בגביה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	
0		0	ק	ק	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0		0	לא	ק	
0		0	ק	לא	

מידע-מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגביה בעלי הרשאות לגביה- לפני תחילת הביקורת

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לקליטת תקבולים	הרשאה לקופה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	
0	0	0	ק	ק	ק	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0	0	0	לא	ק	ק	
0	0	0	ק	לא	ק	
0	0	0	לא	לא	ק	
0	0	0	ק	ק	לא	
0	0	0	לא	ק	לא	
0	0	0	ק	לא	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע פקודות יומן	הרשאת כניסה למערכת הגביה	
0		0	ק	ק	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0		0	לא	ק	
0		0	ק	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע שינוי שומה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	
0		0	ק	ק	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0		0	לא	ק	
0		0	ק	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע ביטול עסקה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	
0		0	ק	ק	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0		0	לא	ק	
0		0	ק	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע קיזוזי יתרות	הרשאת כניסה למערכת הגביה	
0		0	ק	ק	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0		0	לא	ק	
0		0	ק	לא	

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהים סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בתא A51

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך לתפקידם לגביה

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.5. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה

- א. בעמוד 17 מצורפת טבלה מסכמת בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה.
- ב. נאספו נתונים ומידע על זיכויים בארנונה כתוצאה משינוי מחזיקים/החלפת משתמשים, שינוי בחיובי הארנונה כתוצאה משינוי סיווג נכסים, זיכויים בארנונה כתוצאה מקיטון בשטח הנכס וכתוצאה מאיפוס שטח נכסים.
- ג. מבדיקה עולה:
1. בשינוי מחזיק:
מקרה אחד האסמכתא לשינוי מחזיק בהתאם לטופס הודעה על הפסקת חזקה בנכס.
מקרה שני הדירה התפנתה מהדייר וחזרה לחזקת הבעלים. האסמכתא לשינוי מחזיק בהתאם לטופס הודעה על הפסקת חזקה בנכס.
מקרה שלישי האסמכתא לשינוי מחזיק בהתאם להודעה על קבלת חזקה ותחילת עבודות שיפוץ.
 2. בשינוי סיווג נכס:
מקרה אחד האסמכתא לשינוי סיווג נכס בהתאם לאישור קבלת חזקה בנכס ע"י החברה. מדובר בדירת מגורים אשר שימשה את בית המשפט עד 7/23. לאחר מכן הדירה חזרה לשימוש מגורים.
מקרה שני האסמכתא לשינוי סיווג נכס בהסתמך על חוזה שכירות. הנכס סווג משרדים למלאכה.
מקרה שלישי הנכס היה בהחזקת לשכת התעסוקה קצרין ולכן סווג משרדים. ב-27/06/23 המקום פונה ועבר לידי המועצה ולכן שונה לסיווג ללא חיוב ארנונה.
מקרה רביעי הדירה בחזקת המועצה, המועצה לא מחוייבת בארנונה לכן הסיווג שונה ממגורים לסיווג ללא חיוב.
מקרה חמישי האסמכתא לשינוי סיווג נכס בהסתמך על ביצוע מדידה של פקח וביקור בנכס הוחלט לסווג את הקומה העליונה בנכס בסיווג מלאכה.
מקרה שישי האסמכתא לשינוי סיווג נכס בהסתמך על חוזה שכירות.
 3. קיטון גודל הנכס:
מקרה אחד קיטון גודל נכס מ-164.47 מ"ר ל-114 מ"ר סוג נכס תעשייה בוצע בחודש אוקטובר 2023 בהסתמך על סיווג בנכס ובאישור הגזבר.
מקרה שני קיטון גודל נכס מ-2337 מ"ר ל-216 מ"ר סוג נכס תעשייה בוצע בחודש יוני 2023. בהסתמך על חוזה שכירות חלק מהמבנה הושכר ולכן גודל הנכס פוצל.
מקרה שלישי קיטון גודל נכס מ-228.61 מ"ר ל-116 מ"ר סוג נכס שירותים החל ממרץ 2023 בהסתמך על אישור הגזבר המאשר לפצל את גודל הנכס לפי סיווגים שונים בעקבות שיפוץ הנכס.
מקרה רביעי קיטון גודל נכס מ-132.12 מ"ר ל-32 מ"ר סוג נכס בבניה בעקבות עדכון בעלים וחשבון מהועדה לתכנון ובניה על שינוי ותוספות לבניה קיימת.
מקרה חמישי בהסתמך על תעודת גמר לנכס בבניה עדכנו את סיווג מגורים וגודל הנכס שנבנה.
 4. איפוס גודל נכס:
בכל המקרים מדובר על מגרשים בבניה עצמית. לאחר קבלת תעודת גמר מעדכנים מהו הגודל הבנוי לחיוב ארנונה ולכן בבניה נותר אפס.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

קצרין

מועצה מקומית

זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק

מס"ד	מס נכס	צ"י אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	66002001	מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
2	356000	חוזה שכירות
3	140504	חוזה שכירות
4	57007001	מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
5	51000027	מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
6		
7		
8		
9		
10		

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמת 0

שינוי סיווג נכס

סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"י אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס	
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	מבנה מגורים	משרד, שירותים ומסחר	140102	1
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	בית מלאכה	משרד, שירותים ומסחר	61000115	2
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	נכס אחר	משרד, שירותים ומסחר	42000140	3
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	נכס אחר	מבנה מגורים	60607	4
	דוח פקח המגבה את השינוי	בית מלאכה	משרד, שירותים ומסחר	51013070	5
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	תעשייה	בית מלאכה	61008114	6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

קיטון גודל נכס

סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"י אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס	
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	125	153.04	490154	1
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	114	164.47	61001202	2
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	216	2337.28	61000164	3
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	116	228.61	51011123	4
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	32	132.12	67006001	5
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	194	542	591020	6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

איפוס גודל נכס

סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"י אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סוג הנכס	שטח קודם	מס נכס	
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		582	594170	1
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		621	593140	2
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		515	594120	3
					4
					5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

6.ד יתרות חוב

6.1.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

6.1.1.ד יתרות חוב נבחרים

במערכת הגבייה של המועצה לא נמצאו חובות של נבחרים ציבור ליום 31.12.23.

6.1.2.ד יתרות חוב עובדים

במערכת הגבייה של המועצה לא נמצאו חובות בסכומים מהותיים של עובדים ליום 31.12.2023.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.7.1. מערך הגביה

נספח א – טבלת שטחים וגביה לשנים 2023 – 2022, נכון לחודש 1/2023 :

גידול (קטיון) שטחים ב - %	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	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	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
2.3%	7.08	3.8%	1.4%	11,659	12,098	38.46	38.99	303.17	310.26	מבנה מגורים
%(0.4)	(0.16)	1.0%	1.4%	3,730	3,768	80.79	81.91	46.17	46.01	משרדים שירותים ומסחר
		1.4%	1.4%	201	204	746.05	756.27	0.27	0.27	בנקים וחברות ביטוח
%(0.7)	(0.50)	1.3%	1.9%	3,031	3,069	41.66	42.47	72.76	72.27	תעשייה
1.9%	0.07	3.3%	1.3%	177	183	45.28	45.88	3.90	3.98	בתי מלון
16.2%	2.24	17.8%	1.4%	707	832	51.20	51.90	13.80	16.04	מלאכה
%(90.9)	(0.05)	%(90.8)	1.3%	1	0	12.84	13.00	0.06	0.01	אדמה חקלאית
3.9%	8.73	6.3%	2.3%	1,960	2,083	8.72	8.92	224.66	233.39	קרקע תפוסה
		1.4%	1.4%	226	229	7.24	7.34	31.18	31.18	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חניונים
										מבנה חקלאי
	10.24				7		0.68		10.24	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
	6.42				2		0.34		6.42	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
	26.43				4		0.16		26.43	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
%(1.1)	(0.29)	%(0.4)	0.7%	603	600	23.56	23.72	25.60	25.31	אדמת בניין
8.3%	60.20	3.5%	%(4.4)	22,295	23,080	30.90	29.52	721.58	781.78	נכסים אחרים
										סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
										בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה : חיוב ע"י הרשות ומשוויד לרשויות אחרות
										חיוב ע"י רשויות אחרות ומשוויד לרשות
										סה"כ משויד לרשות המקומית
										שטחים בחיוב אפס
										הערה :
										טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמודה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
										שטחים בחיוב אפס כוללים שטחים בבניה.
								221.86	281.36	

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

1. במערכת הארנונה מטופלים לפי דוח מחלקת הגביה 3,619 נכסים.
2. מספר חשבונות המשלמים וסך החייבים כפי שנתקבלו ממחלקת הגביה ליום 31 בדצמבר 2023 הנו כדלקמן :

סך החוב באלפי ₪	מספר חשבונות המשלמים החייבים	
5,400		חייבים לפי נספח ג'
(83)		בניכוי זכאים
5,318	3,355	סה"כ חייבים נטו לפי נספח 2 לטופס 1

(77)	זכאים הכנסות מראש/ תושבים זכאים
(6)	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם נטו בחובה
(83)	סך כל זכאים

- הסכומים כוללים חובות מסופקים בסך של 3,141 אלפי ₪.
 3. סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינם 120 נכסים , והחובות בגינם היו 2,317 אש"ח (נתון זה לא מבוקר).
 4. אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הנו 10.14% (נתון זה לא מבוקר).
 5. נתקבלו נתונים ממחלקת הגביה לחובות ארנונה שהועברו לטיפול משרד עורך דין והם הסתכמו בסך 2,713 אלפי ₪.
- בעמוד הבא מצורפת טבלת חייבים בארנונה.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ניהול חייבים ארנונה

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים													
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		קצרין
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
													טווח החובות:
1,541	7.5%	405	175	78	7	2	156	41	218	30	985	254	0 - 2,000 ₪
271	16.6%	897	60	202	11	37	49	169	25	81	126	408	2001-5000
204	32.5%	1,756	106	997	8	46	30	226	17	119	43	368	5000-25000
17	11.4%	618	16	574	-	-	-	-	-	-	1	44	25,000-50,000
16	31.9%	1,724	12	1,331	1	111	2	190	-	-	1	92	מעל 50,000
2,049	100%	5,400	369	3,182	27	196	237	626	260	230	1,156	1,166	סה"כ חייבים:
	56.6%	3,054										3,054	מגורים
	25.4%	1,370										1,370	תעשייה ומלאכה
	1.8%	99										99	בתי מלון
	15.2%	823										823	בתי עסק למינהם
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	1.0%	54										54	שונות
	100.0%	5,400										5,400	סה"כ חייבים:
	50.24%	2713.00										2,713	בטיפול עו"ד

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.2.7 הנחות בארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה, פטור מוסד 67%, אזרח ותיק 100%, עולה חדש, 100% נכס בשיפוצים/לא ראוי, נכי צה"ל ומשפחות שכולות (נכלל הנחות אחר) ומילואים פעיל, בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת.

לא נמצאו ממצאים לדיווח.

מועצה מקומית קצרין

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.3.4 השתתפות בתקציב הג"א

מספר תושבים		9,075		האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה תחום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		נספח ד'		הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723		שם רשות קצרין	
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה לביצוע	הפרש בין ההצעה לביצוע 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	195	217	-	217	87	87	הוצ' סח אדם ותקצוב לפי תקינה		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	184	402	585	-	585	401	401	ע כולל שיפוע מקלטים ורכש מער		
3	שיפוע מקלטים	100	-	-	-	-	-100	-100	במסגרת תחזוקה, תיקונים וחומ		
4	רכש מערכות	40	-	-	-	-	-40	-40	במסגרת תחזוקה, תיקונים וחומ		
4.1	צרכים מיוחדים	-	-	-	-	-	-	-			
5	ביטוח ופרסום	12	-	-	12	12	-12	-0	תקצוב במסגרת הביטוח הכללי ש		
6	רכישת ערסות מגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-			
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-			
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-60	-	-	-	-	60	60			
9	סה"כ הג"א מקומי	406	597	802	12	814	396	408			
10	השתתפות בהג"א ארצי	54	49	47	-	47	-6	-6			
11	סה"כ כלי	460	646	850	12	862	390	402			

מס"ד	נושא	רשות כן/לא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת מנהל מדרו חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה מכחת)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מגון אישי לעובדי הרשות	24	24		

מס"ד	נושא	ביטוח כן/לא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר כן/לא	האם הביטוח חתומה על המכ"ל בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	לא	כן	לא	כן	

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	פישול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	התראת פישול	כן		
2	האם תקציב כ"א מטצל ליעודו	התראת פישול	כן		

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה לתקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	65	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	218	
3	שיפוע מקלטים	(100)	
4	רכש מערכות	(40)	
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסום	(12)	הביטוח ותקצוב במסגרת הביטוח הכללי של הרשות
7	רכישת ערסות מגון אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	60	תקצוב במסגרת סעיף אחזקת מבנה
10	סה"כ הג"א מקומי	191	
11	השתתפות בהג"א ארצי	(5)	
12	סה"כ כלי	186	

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

קצרין				בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2023 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר
ביצוע המופיע בסעיף אחר				נושא כח אדם
סה"כ בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח	מתקציב רגיל בש"ח	מס כרטיס/ תב"ר	
-	-	-	TRUE	1
				סה"כ לכח אדם תחזוקה, תיקונים וחומרים
-	-	-	TRUE	2
				סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים שיפוץ מקלטים
-	-	-	TRUE	3
				סה"כ לשיפוץ מקלטים רכש מערכות
-	-	-	TRUE	4
				סה"כ לרכש מערכות ביטוח ופרסום ביטוח
12,000	-	12,000	1.77E+09	5
-	-	-	TRUE	6
				סה"כ לביטוח ופרסום רכישת ערכות מיגון אישיות משותפות
-	-	-	TRUE	
				סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
-	-	-	TRUE	
				סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
-	-	-	TRUE	
				סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
-	-	-	TRUE	
				סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.4.7 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	17/03/2024	16/09/2024		
רכוש שוטף	15,300	19,246	-3,946	בדוח הרבעוני נרשמו יתרות בנקים בהשקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח כאשר בפועל ישנם רק 2 חשבונות בנקים המיועדים לפיתוח, לכן בוצע מיון בדוח הכספי בין הסעיפים.
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	8,354	7,745	600	מיון סעיפים שונים ורישומים לאחר הדוח הרבעוני.
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	0	0	0	
גירעונות סופיים בתב"רים	0	0	0	
סה"כ התחייבויות שוטפות	29,739	33,394	-3,655	מיון סעיפים שונים ורישומים לאחר הדוח הרבעוני, בעיקר בגין התחייבות לספקים בסך 3,399 אש"ח.
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	28,950	32,884	-3,934	מיון סעיפים שונים ורישומים לאחר הדוח הרבעוני, בעיקר בגין התחייבות לספקים בסך 3,399 אש"ח.
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	2,394	2,294	100	ההפרש נובע בעיקר מרישומים לאחר הדוח הרבעוני.
חייבים בגין אגרות והיטלים	9,021	9,038	-17	ההפרש נובע בעיקר מרישומים לאחר הדוח הרבעוני.
עומס מלוות	13,565	13,565	0	
הכנסות מארנונה כללית	23,785	23,785	0	
סה"כ שכר	26,764	26,764	0	
פירעון מלוות	2,452	2,452		
הוצאות מימון	383	384	-1	מיון סעיפים שונים ורישומים לאחר הדוח הרבעוני.
(גרעון)/עודף שוטף	(191)	(356)	-165	ההפרש נובע בעיקר מרישומים לאחר הדוח הרבעוני.
סה"כ תקבולים בתב"ר השנה	49,969	49,969	0	
סה"כ תשלומים בתב"ר השנה	47,974	51,819	-3,845	בגין הוצאות שנרשמו בתקציב הבלתי רגיל לאחר הדוח הרבעוני בסך 3,399 אש"ח.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.5. ד נושאים אחרים

7.5.1. ד הקצאת מקרקעין

- האם הרשות הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2023? לא .
- האם ההקצאות אושרו על ידי מליאת הרשות? ל.ר. .
- האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים? ל.ר. .
- האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות ? ל.ר. .

7.5.2. ד מערכות מידע וסייבר

- האם קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר ? כן.
- האם מבקר הפנים ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכת מידע בחמש השנים האחרונות? כן .

7.5.3. ד ביקורת גביה

לפי ממצאי הביקורת המיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020, נמצא כי סוגי הנכסים - גגונים , חניות מקלטים , מחסנים וסככות חויבו בתעריף נמוך מהמינימום.
 בחיוב הראשוני לשנת 2023 הנכסים הני"ל חויבו בתעריף נמוך מהמינימום **ב.1. #**.
 לפי הסבר הגיזבר, נכסים אלה הינם תחת הגדרה של מבני עזר ותואמים את תעריפי מינימום מקסימום.

קוד נכס ברשות	סוג הנכס	תעריף מינימום שחויב	תעריף מינימום 2023 לפי טבלת סיווגים של משרד הפנים
250	מחסן-מבנה מגורים	19	37.27
254	חניות- מבנה מגורים	19	37.27
256	חניות- מבנה מגורים	19	37.27
264	מחסנים- מבנה מגורים	19	37.27
266	מחסנים- מבנה מגורים	19	37.27
270	מקלט- מבנה מגורים	19	37.27
274	מקלטים פרטיים- מבנה מגורים	19	37.27
276	מקלטים פרטיים- מבנה מגורים	19	37.27
290	סככה- מבנה מגורים	19	37.27
294	גגות וסככות- מבנה מגורים	19	37.27
296	גגונים וסככות- מבנה מגורים	19	37.27
403	סכוות במבנה תעשייתי- תעשייה	20.22	26.68

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.7.5.4 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.

• **רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל ליום 31/12/2023:**

בשנת הדוח נמצאו 11 תב"רים בהם לא הייתה תנועה כלל כמפורט להלן :

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב באלפי ₪	הסבר הגזבר
563	תכנון והקמת מעונות סטודנטים	23,750	בשנת 2023 פורסם מכרז ביצוע נבחר קבלן והחל ביצוע עבודות
600	גן חדשני	79	התב"ר נפתח בשנת 2022 טרם החל ביצוע
611	הנגשת שתי כיתות לליקוי שמיעה	60	התב"ר נפתח בשנת 2022 טרם החל ביצוע
626	התייעלות אנרגטית	200	תב"ר יחל בפעילות בשנת 2024
635	תכנון והקמת מבנה טכנולוגיות מתקדמות	2,903	תב"ר יחל בפעילות בשנת 2024
639	הצטיידות מעבדות מייקרים ביה"ס גמלא	250	תב"ר יחל בפעילות בשנת 2024
640	תכנון פיתוח ושיקום מרכז איתן	11,000	תב"ר יחל בפעילות בשנת 2024
641	סובב קצרין חלק א-נחל משושים	5,060	תב"ר יחל בפעילות בשנת 2024
645	ביצוע תיקונים, נגישות והשלמות פיתוח נופי ותאורה	2,782	תב"ר יחל בפעילות בשנת 2024
646	שיקום מבנים ותשתיות במרקם וותיק	6,250	תב"ר יחל בפעילות בשנת 2024
647	תכנון והקמת בית ספר תיכון	2,000	תב"ר יחל בפעילות בשנת 2024
סה"כ		24,933	

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

• **רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בגרעון ליום 31/12/2023:**

הסבר הגזבר	גרעון ליום 31.12.23 אלפי ₪	ביצוע מצטבר	ביצוע מצטבר	תקציב באלפי ₪	שם תב"ר	מספר תב"ר
		הוצאות ליום 31.12.23 אלפי ₪	הכנסות ליום 31.12.23 אלפי ₪			
תב"ר נסגר באיזון ב-5/24	234-	2,408	2,174	2,408	עבודות פיתוח ותשתיות	464
הוגשו דיווחים למשרד הפנים נמצא בבדיקה	490-	510	20	510	שיקום ומרחב הציבורי	469
תב"ר פעיל, יחל בפעילות בשנת 2024	21-	21	-	462	שביל אופניים דליות	506
הוגשו דיווחים למשרד התחבורה נמצא בבדיקה	57-	118	61	118	סימון כבישים	525
תב"ר פעיל, יחל בפעילות בשנת 2024	60-	60	-	1,593	ביצוע שביל אופניים-שיאון	533
תב"ר פעיל, יחל בפעילות בשנת 2024	105-	105		3,000	ביצוע שביל אופניים – דרך היין ועד סער	534
תב"ר פעיל, יחל בפעילות בשנת 2024	7-	7	0	100	סקר נכסים, תשתיות, מיפוי והכנת ספר נכסים	587
הוגשו דיווחים למשרד הפנים נמצא בבדיקה	50-	50	0	50	גנרטור לחרום	595
	1,024-	3,279	2,255	8,241		סה"כ

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

• **רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף ליום 31/12/2023:**

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב באלפי ₪	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע הוצאות ליום 31.12.23 אלפי ₪	עודף ליום 31.12.23 אלפי ₪	הסבר הגזבר
470	חקלאות תיירותית בקצרין	1,500	484	296	188	המשך פעילות בשנת 2024
526	שיקום שכונת חברתי 2019	1,000	920	819	101	תב"ר נסגר ב-3/24
535	מרחבי הכלה ממ"ד	120	120	90	30	המשך פעילות בשנת 2024
543	שיפוץ גוונים	750	750	705	45	המשך פעילות בשנת 2024
549	שיפוץ אולם ספורט גמלא ישן	418	320	50	270	המשך פעילות בשנת 2024
550	פיתוח תשתיות גינה ציבורית מיקולוב	201	238	191	47	המשך פעילות בשנת 2024
564	עבודות נגישות	430	430	391	39	תב"ר נסגר ב-3/24
567	שיפו. ביה"ס נופי גולן - גוונים	1,000	1,123	1,007	116	המשך פעילות בשנת 2024
568	מרכיבי ביטחון גידור ושערים - ביה"ס גמלא	35	32	16	16	המשך פעילות בשנת 2024
573	עבודות פיתוח ישן מול חדש 2020	865	865	723	142	המשך פעילות בשנת 2024
סה"כ		6,319	5,282	4,288	994	

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.7.5.5 דוח מבקרים אחרים

דוחות מבקר המועצה

דוח מבקרת הפנים לשנת 2022 לא נידון במליאת המועצה. דוח מבקרת הפנים האחרון שהותר לפרסום הינו דוח ביקורת לשנת 2021 בנושא של ניהול פרויקטים הנדסיים- "מרכז צעירים". הדוח הוצג ואושר במליאת המועצה ביום 01/01/2023.

עיקר הממצאים הינם :

1. כי חלק מהמסמכים אינם מתועדים באופן מסודר במועצה. אין גורם אחד האחראי על ניהול תיק פרויקט ו/או שאחראי על תיעוד המסמכים. הנושא הופקד בידיהם של מפקחי הפרויקט, אשר החולפו מעת לעת. כתוצאה מכך, מסמכים רלוונטיים להיו בנמצא או שהיה קושי לאתרם.
2. לא הושקעו משאבים מספקים בשלב התכנון הראשוני. כתוצאה מכך נערכו שינויים רבים ומהותיים בתכנון וביצוע הפרוייקט.
3. לא מתבצע ניהול מיטבי של היועצים, דבר אשר גרם לעיכובים בפרוייקט.
4. חוברת המכרז נמצאה תקינה, אך לא הוצגו לעיון הביקורת כלל ההצעות החתומות ע"י המציעים.
5. המועצה לא פעלה כנדרש בכל הנוגע להגדלת תקציב הפרוייקט.
6. אין תיעוד לבדיקת סבירות המחירים שהוצעו ע"י הקבלן בפרוייקט.
7. ניהול יומני העבודה לא בוצע באופן מיטבי מצד המועצה, היה על המועצה לדרוש מילוי יומן עבודה בהתאם להוראות ההסכם.
8. המועצה התפשרה לעיתים על איכות העבודה, דבר שפגע באיכות הפרוייקט שנמסר למועצה.

ד.7.5.6 נושאים אחרים

א. סקירת בקרה פנימית ברשות

מעריכת סקר על הבקרה הפנימית הקיימת ברשות, עולה כי מערכת הבקרה הפנימית נאותה וכי לא נתגלו דברים העלולים לסגן את הביקורת ותכנון נוהלי הביקורת.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ב. שינוי בעלות ממוצעת למשרה

בשנת 2023 היו שינויים משמעותיים בממוצע משרה ב-5 תחומים לעומת 2022 להלן הפירוט והסברים:

פרק	שינוי באחוזים	הסבר
חינוך	15.84%	עדכון שכר סייעות משמעותי.
רווחה	5.81%	יישום הסכם עו"ס שבוצע באוקטובר 2022 + תוספת משרות חדשות + תוספת שעות כוננות.
בכירים	7.18%	עדכון שכר בכירים בחודש 1.2023 ע"י משרד הפנים ב- 5.26% , עדכון קצובת הבראה וביגוד.
אחרים	9.97%	תקני כ"א חדשים שנקלטו ברבעון האחרון של שנת 2022 + תוספת משרות ב-2023.
נבחרים	4.81%	עדכון שכר נבחרים בחודש 1.2023 ע"י משרד הפנים ב-5.47%.

ג. גידול חריג בשכר חינוך, רווחה, נבחרים ויתר משרות בין השנה הנוכחית לשנה קודמת

פרק	שינוי באחוזים	הסבר
חינוך	21.68	עדכון שכר סייעות משמעותי
רווחה	18.81%	יישום הסכם עו"ס שבוצע באוקטובר 2022 + תוספת משרות חדשות + תוספת שעות כוננות
יתר המשרות	22.43%	תקני כ"א חדשים שנקלטו ברבעון האחרון של שנת 2022 + תוספת משרות ב-2023.
נבחרים	4.81%	עדכון שכר רטרו נבחרים ב-1.2023 ע"י משרד הפנים.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

דוח לתושב

מועצה מקומית קצרין
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה
קודמת 9,098
מספר תושבים * 9,236
מספר משקי בית 2,874

שטח שיפוט (דונם) 10,889
דירוג סוציאקונומי 5

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2022	2023	הכנסות	תקציב 2023	ביצוע 2023 %	ביצוע 2022 %	נכסים
22,209	19,246	הכנסות עצמיות	28,679	35.52%	33.70%	רכוש שוטף
903	4,125	השתת' משרד החינוך	20,872	21.83%	23.54%	השקעות
23,734	24,146	השתת' משרד הרווחה	6,898	8.37%	9.23%	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
		השתת' משרדי ממשלה	16,874	13.83%	4.69%	
		אחרים וחלף הכנסות	20,361	20.45%	28.83%	
18,828	20,678	עצמיות מארנונה	99,587	100.00%	100.00%	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
55,674	68,195	מענקים ומלוות	98,655			סה"כ
		סה"כ				
2022	2023	הוצאות	תקציב 2023	ביצוע 2023 %	ביצוע 2022 %	התחייבויות
29,723	33,394	משכורות ושכר כללי	9,803	10.33%	10.51%	התחייבויות שוטפות
		פעולות אחרות	29,911	30.47%	31.57%	
9,567	8,361	שכר חינוך	10,615	12.93%	12.43%	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
23,734	24,146	פעולות חינוך	34,827	30.81%	29.22%	קרנות מתוקצבות
2,650	2,294	שכר רווחה	2,815	3.52%	3.43%	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		פעולות רווחה	8,238	9.10%	10.06%	
		מימון	316	0.38%	0.40%	
55,674	68,195	פרעון מלוות	2,130	2.45%	2.39%	סה"כ
		סה"כ	98,655	100.00%	100.00%	
14,138	13,565	עודף בשנת הדוח	(356)			עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה
			2,480			עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2022	2023	
1,920	1,911	יתרת חוב לתחילת השנה
23,346	24,008	חיוב השנה
4,545	(4,937)	הנחות ופטורים שניתנו
(88)	(24)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
20,633	20,958	סך לגביה
18,722	18,781	גביה בשנת הדוח
1,911	2,177	יתרת חוב לסוף השנה
2,953	3,141	חובות מסופקים וחובות למחיקה
4,864	5,318	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
41%	45%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
96%	94%	אחוז גביה מהשוטף (*)
91%	90%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
38	39	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023	
	0.36%	% הגרעון השוטף מההכנסה
16.02%	13.62%	% עומס המלוות מההכנסה
33.67%	33.53%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
9,429	10,821	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
149	159	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2022	2023	
(9,439)	(18,828)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
24,328	49,969	תקבולים במהלך השנה
33,717	51,819	תשלומים במהלך השנה
(18,828)	(20,678)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2023