

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 סטטוטוריים 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
14	..... ד.5. בדיקה בנושא מתן תמיכות
14-20	..... ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
21	..... דוח לתושב

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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
01/12/2022

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק א – נתונים כלליים

1.א - 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.

2.א - 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.

3.א - שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

ראש הרשות הינו מר דימיטרי אפרצב המכהן משנת 2013.

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

במועצה מכהנים שני סגנים בתואר, אין סגנים בשכר.

5.א - מספר חברי המועצה

מועצת הרשות מונה 9 חברים.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.א - 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 ועדות חובה לא קיימו ישיבות בשנת 2021.

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

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

7.א - מוסדות חינוך

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

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים
תיכון וחיבת בנינים	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
סה"כ	23	2021

8.א - 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 במיצוי זכויות
11	אלימות במשפחה
8	בעיות דיוור
5	התמכרויות
3	עליה והגירה
1	טראומה מינית
16	אחר
<u>494</u>	סה"כ

9.א – סטייה מהדוח האחיד

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

10.א - דוח לתושב

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

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

11.א - 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 : <ul style="list-style-type: none"> • מבקר הפנים לשנת 2020. • משרד הפנים לשנת 2020. • מבקר המדינה לשנת 2020. 	✓	✓	
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	✓		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : <ul style="list-style-type: none"> • מבקר הפנים לשנת 2020. • משרד הפנים לשנת 2020. • מבקר המדינה לשנת 2020. 	✓	✓	
			✓	
			✓	
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : <ul style="list-style-type: none"> • מבקר הפנים לשנת 2020. • משרד הפנים לשנת 2020. • מבקר המדינה לשנת 2020. 	✓	✓	
			✓	
			✓	
5	דיון במועצת הרשות בדוחות ביקורת פנים	✓		

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

ב.1 הרשות לא מסרה לביקורת אומדן, הצעות מחיר מספקים וחווה מלא לצורך בדיקת התקשרויות במכרז פומבי בנושא הסעות. [21-184] (ראה פרק ד.1.4. עמוד 13)

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ארנונה ומים	
לא תוקן	1.ג. 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 תקציבי פיתוח	
לא תוקן	2.ג. המועצה לא סגרה 9 תקציבים בלתי רגילים בהם גרעון נצבר בסך 1,406 אלפי ₪ ושבהם לא הייתה תנועה כספית במהלך השנה. [176-15]
לא תוקן	3.ג. הרשות לא הפרידה את הרישום של תקבולי היטלי השבחה ותקבולי חלף השבחה בקרנות נפרדות. [189-20]
לא תוקן	4.ג. המועצה ביצעה 18 תקציבים בלתי רגילים בחריגה כוללת בהוצאות בסך 3,220 אלפי ₪ מהמסגרת התקציבית המאושרת. [183-19]
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	5.ג. חלק מוועדות החובה במועצה לא התכנסו במהלך השנה וחלקן התכנסו פחות מהמינימום הנדרש. [174-15]
לא תוקן	6.ג. ועדת הביקורת לא דנה בדו"חות הביקורת של משרד הפנים. [188-20]
ניהול נכסים ובטיחות	
לא תוקן	7.ג. המועצה הקצתה ללא תמורה קרקעות ומבנה אחד למוסדות שונים לפני השלמת תהליך ההקצאה החוקי [185-19].

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

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

מועצה מקומית קצרין

דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

2. 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? 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. 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

מכרז 3		מכרז 2		מכרז 1		בדיקת המדגם	בדיקה
מס' הערה	שמירה	מס' הערה	הסעות	מס' הערה	פינוי אשפה		
1	ק		ק		ק	האם הרשות מבצעת משא זה באמצעות קבלן חיצוני	1
	ש"צ		ס"ט		ר"ה	שם הזוכה בראשי תיבות	2
	512019779		514588219		511439176	מס ח"פ/עוסק מורשה	3
1	לא		ק		ק	האם הרשות פירסמה את המכרז	4
1		2			ק	האם הוקן אומדן	5
1			ק		ק	האם נרשם פרוטוקול ע"י ועדת המכרזים בפתיחת תיבת המכרזים	6
1			ק		ק	האם בפרוטוקול נרשמו מס המציעים	7
1			לא		ק	האם בפרוטוקול נרשמו סכום ההצעה לכל מציע	8
	ק		ק		ק	האם ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזולה ביותר	9
	לא רלונטי		ק		לא רלונטי	כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבת לכך	10
	ק		ק		ק	האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה	11
	ק	3			ק	האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה	12
		3			לא	האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה	13
		3			ק	האם תספוט ששולמו מעבר לסכום החוזה עמדות בתנאי סעיף 3(7) לתקנת העירייה מכרזים	

פירוט הערות	
1	התקשרות משותפת עם משכל
2	לא התקבל אומדן
3	לא התקבל חוזה וסכומי הצעה ועל כן לא היה ביכולתם לבצע השוואה בין החוזה להצעה ולהוצאה בפועל.

#ראה ליקוי ב.1. עמוד 8.

ד.2.4. התקשרויות במכרזי זוטא

לרשות אין התקשרויות במכרזי זוטא.

ד.3.4. התקשרויות בפטור ממכרז

בדיקה רוחבית בנושא פטור ממכרז		תשובה
1	האם ברשות קיימים התקשרויות בפטור ממכרז?	ק
2	האם הרשות מנהלת רשימת יועצים לפי תחומים	לא
3	האם הוקמה ועדת התקשרויות?	ק
4	האם הרשות פרסמה דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(8) בשנת 2021 טלל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות	לא רלונטי

בדיקה של 2 פטורים ממכרז		פטור 1	הערות	פטור 2	הערות
1	משא הפטור	מהנדס ניהול	1	תכנון אדריכל	1
2	שם היועץ בראשי תיבות	מ"ב		ש"ג	
3	מס ח"פ/עוסק מורשה	512785775		37275179	
4	האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 3(8)?	ק		ק	
5	ציין את מספר המציעים להם נעשתה פניה להצעה.	6		6	
6	האם ההפניה למציעים נערכה בהתאם לפי סעיף 7.1.1 לחוזר מנכ"ל 8/2016	ק		ק	
7	האם פרסמה הוועדה את החלטה המנומקת באתר האינטרנט	ק		ק	
8	האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום	לא		לא	
9	האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה	ק		ק	

פירוט הערות	
1	ההתקשרות החלה בשנת 2020 והייתה בתוקף בשנת 2021.

מועצה מקומית קצרין

דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.3.6. השתתפות בתקציב הג"א

תקציב הג"א אושר בתאריך 07/02/2021, התקציב נחתם כנדרש על ידי בעלי תפקידים במועצה וממונה המחוז, תקציב המועצה עמד על 398 אלפי ש"ח, הניצול הינו באופן די מלא לתקצוב.

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2020 - תקנה 723 - נספח ד'

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2021 - באלפי ש"ח

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי החתומה	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	הפרש בין הפרש ביו	מספר תושבים	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	8,650	כן
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשחרות בטופס 66	130	130	180	184	-	184	54	54		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	198	168	317	258	-	258	90	90		
3	שיפוץ מקלטים	100	50	-	-	-	-	-50	-50		
4	רכש מערכות	40	30	-	-	-	-	-30	-30		
5	ביטוח ופרסום	12	7	-	7	-	7	-7	-0		
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משתפות	76	76	-	-	-	-	-76	-76		
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משתפות	-	-63	-	-	-	-	63	63		
9	סה"כ הג"א מקומי	556	398	497	442	7	449	44	51		
10	השתתפות בהג"א ארצ'י	51	51	47	45	-	45	-6	-6		
11	סה"כ כללי	607	449	544	487	7	494	39	46		

צ"ל הפרש 0

מס"ד	נושא	רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת מנהל מדור 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	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה מכרזת)	כן	כן	כן	כן	כן	

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

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציד כן/לא	ביטוח במסגרת הרשות כן/לא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר כן/לא	האם הרשות חתומה על הסכם בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן	

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	מצל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	סביר	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעוד	סביר	כן		

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב ההצעה לתקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	50	הוצאות כח אדם ותקצוב לפי תקינה
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	149	התקצוב כולל תקצוב שיפוץ מקלטים ורכש מערכות
3	שיפוץ מקלטים	(50)	
4	רכש מערכות	(30)	
5	ביטוח ופרסום	(7)	הביטוח ותקציב במסגרת הביטוח הכללי של הרשות
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משתפות	(76)	
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משתפות	63	
9	סה"כ הג"א מקומי	99	
10	השתתפות בהג"א ארצ'י	(4)	
11	סה"כ כללי	95	

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 רכוש שוטף	20/03/22	5,136	10,275	טעות סופר בהצגה בדוח הרבעוני כך שנרשם 5,136 אלפי ₪ כהשקעה מיועדת לכיסוי 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	14,379	-486	מיון סעיפים שונים
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	13,633	14,248	-615	מיון סעיפים שונים
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	314	172	142	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 שוטף	0	70	-70	הפער נובע מהפרשה לתביעות תלויות
עודף שוטף	72	0	72	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 לאחר הדוח הרבעוני

ד.4.5.6 הקצאת מקרקעין

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

ד.4.5.6.2 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	סכנות 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 הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות
330	מסוף נוסעים לתלמידים	428	48	78
428	תכנון מיגון למוסדות חינוך	2,054	2,039	2,418
444	תכנון וביצוע מבנה	440	432	445
469	שיקום ושיפוץ המרחב 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 הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות
344	הרחבת ביהס גמלא	2,010	2,010	424
388	תכנון חניון לילה למשאיות	120	64	58
470	חקלאות תיירותית 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 מזון	83	83	41

מועצה מקומית קצרין

דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.5.6.4 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 חדשים בארנונה ודוחות ניהוליים . במשך שנים לא התבצע סקר ארנונה . תוספות בניה מאותרות באופן אקראי בעקבות סיורים או מידע אחר.

ד.5.6.5 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.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

דוח לתושב

מועצה מקומית קצרין
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021
(באלפי ש"ח)

	מספר תושבים שנה קודמת	8,632
	מספר תושבים *	8,861
	מספר משקי בית	2,787
	שטח שיפוט (דונם)	10,889
	דירוג סוציאקונומי	4

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2020	2021	נכסים	ביצוע 2020 %		ביצוע 2021 %		תקציב 2021
11,289	10,275	רכוש שוטף	35.01%	25,605	36.33%	26,936	26,951
846	951	השקעות	27.63%	20,206	28.54%	21,160	19,634
23,187	23,408	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	9.01%	6,587	9.03%	6,693	5,857
			4.73%	3,461	2.13%	1,582	1,644
9,368	9,439	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	23.61%	17,267	23.97%	17,769	20,997
44,690	44,073	סה"כ	100.00%	73,126	100.00%	74,140	75,083
הוצאות			ביצוע 2020 %		ביצוע 2021 %		תקציב 2021
16,050	14,379	התחייבויות שוטפות	11.12%	8,100	11.13%	8,256	8,357
5,211	6,114	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	34.21%	24,917	32.42%	24,062	24,517
23,187	23,408	קרנות מתוקצבות	12.36%	9,004	12.57%	9,331	9,456
242	172	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	26.88%	19,579	28.56%	21,192	21,069
44,690	44,073	סה"כ	2.89%	2,108	3.25%	2,415	2,529
			9.72%	7,081	9.26%	6,875	7,004
			0.44%	322	0.41%	302	285
			2.37%	1,723	2.39%	1,777	1,866
			100.00%	72,834	100.00%	74,210	75,083
14,326	14,826	עומס מלוות לסוף שנה		292		(70)	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2020	2021	
1,389	1,764	יתרת חוב לתחילת השנה
21,073	21,906	חיוב השנה
(5,892)	(4,693)	הנחות ופטורים שניתנו
105	(51)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
16,675	18,926	סך לגביה
14,911	17,006	גביה בשנת הדוח
1,764	1,920	יתרת חוב לסוף השנה
2,627	2,837	חובות מסופקים וחובות למחיקה
4,391	4,757	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
38%	39%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
95%	95%	אחוז גביה מהשוטף (*)
89%	90%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
37	38	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2020	2021	
0.09%		% הגרעון השוטף מההכנסה
19.59%	20.00%	% עומס המלוות מההכנסה
21.95%	19.39%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,438	8,375	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
126	136	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2020	2021	
(3,456)	(9,368)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
6,048	18,928	תקבולים במהלך השנה
11,960	18,999	תשלומים במהלך השנה
(9,368)	(9,439)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2021