

**מועצה אזורית "עמק המעיינות"**

**דוח הביקורת המפורט**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

# מועצה אזורית עמק המעינות

## תוכן העניינים

### עמודים

2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3-6	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א
7	הנמצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב
8-9	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד
10-11	התקציב הרגיל	ד. 1
12-13	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018	ד. 2
14	יתרות חוב נבחרים ועובדים	ד. 3
15-22	בדיקת בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה	ד. 4
	בדיקת בנושא קרנות פיתוח	ד. 5
	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	ד. 6
	ביקורת במועצות אזוריות	ד. 7
	הדוח לתושב (נספח)	

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

ג.נ.

**הנדון: מועצה אזורית עמק המעינות - דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

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

02/04/2023

קסלמו וקסלמו  
דוא"ח חשבונות

**מועצה אזורית עמק המעיינות**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית**

**א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**

מעמדה המוניציפלי של הרשות – מועצה אזורית במחוז הצפון. שטח השיפוט של המועצה משתרע על כ-250 אלפי דונם. ענפי הכלכלה העיקריים בהם עוסקים תושבי המועצה הינם חקלאות ותעשייה.

**א.2. שמות הישובים בתחום השיפוט**

המועצה כוללת בתחומה 24 ישובים הכוללים :

- 16 קיבוצים – גשר, חמדיה, טירת צבי, כפר רופין, מירב, מסילות, מעוז חיים, מעלה גלבע, נוה אור, נוה איתן, ניר דוד, עין הנצי"ב, רשפים, שדה אליהו, שדה נחום, שלוחות.
- 8 מושבים – בית יוסף, ירדנה, רוויה, רחוב, שדי תרומות, שלפים, תל-תאומים, מנחמיה ומיטל.
- כפר לשיקום נגמלים מסמים – מלכישוע.

**א.3. מספר התושבים ומספר בתי אב**

מספר התושבים במועצה 15,703 תושבים.  
על פי נתוני מחלקת הגביה 5,368 בתי אב.  
המצב הסוציאקונומי של המועצה 6.

**א.4. ראש המועצה**

ראש המועצה: מר יורם קרין. תחילת כהונתו- ינואר 2009.  
ראש המועצה המכהן נבחר לכהונה נוספת ב- 30.10.18 לראשות המועצה.

**א.5. מספר הסגנים לראש המועצה בשכר ובתואר**

במועצה מכהן סגן אחד בשכר המשמש כממלא מקום ראש המועצה.  
הסגן נבחר לכהונה נוספת ב- 30.10.18.

**א.6. מספר חברי המועצה**

מליאת המועצה מונה 24 חברים – נציג מכל ישוב וראש המועצה.

מועצה אזורית עמק המעיינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

**א.7. ועדות המועצה**

במועצה קיימות 17 וועדות לפי פירוט להלן :

שם ועדה	מספר הישיבות	מספר החברים	הערות
הנהלה	5	7	
מכרזים	13	7	
תכנון ובניה (רשות רישוי)	15	3	
תכנון ובניה (ועדת משנה)	11	8	ר"י+7
מל"ח ובטחון	4		
הנחות	2	6	
תמיכות	4	3	
רכש	38	3	
חקלאות	2	9	
הקצאת קרקעות ומבנים	1	5	
ערר	0		
ביקורת	1	2	
מיגור אלימות	לא התקיימו ישיבות בשל הקורונה		
שמירה על איכות הסביבה	לא התקיימו ישיבות בשל הקורונה		
שימור אתרים	לא התקיימו ישיבות בשל הקורונה		
מאבק בנגעי הסמים	לא התקיימו ישיבות בשל הקורונה		
הנצחת זכר נרצחי טרור	לא התקיימו ישיבות בשל הקורונה		
ועדת השקעות	0		
ועדת תרומות	1	3	

**א.8. מוסדות חינוך בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2020.**

סוג המוסד החינוכי	מס' המוסדות	מס' התלמידים
גני ילדים	41	974
בייס יסודי	5	1,826
בייס על יסודיים	2	1,470
חינוך מיוחד	2	154
		<hr/>
		4,394
		<hr/>

מועצה אזורית עמק המעיינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

**א.9. פניות למחלקת הרווחה בשנת 2020**

בשנת הדוח טופלו על ידי מחלקת הרווחה 2,102 פניות תושבים מתוכם 1,387 גניזה, 303 לבקרה תקופתית, 263 אינטנסיביות נמוכה, 149 אינטנסיביות גבוהה.

לפי הפירוט כדלקמן :

<u>מס' פניות (ללא גניזה)</u>	<u>אופי הפנייה</u>
11	חוסר הכנסה מעבודה
7	העדר יציבות תעסוקתית
70	הכנסה נמוכה
69	זקן סיעודי
160	בעיות הנובעות מזקנה
33	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות
53	בעיות הנובעות ממומים ומגבלות פיזיות
15	חינוך ובעיות התנהגות ילדים
18	בעיות תפקוד הורים
34	פיגור שיכלי
70	בעיות יחסים בין הורים לילדים
13	בעיות אישות
43	מחלות נפש מאובחנות
8	אלימות במשפחה
6	יחסים מעוררים עם הסביבה והקהילה
10	אלכוהוליזם והתמכרות לסמים
20	אוטיזם
13	בעיות הנובעות מהיות בודד/ת מטופל
7	נפגע/ת מינית
13	מצוקה רגשית
<u>42</u>	אחר
715	סה"כ

**א.10. חוות דעת רואי חשבון מבקרים**

חוות דעתו של רואה החשבון על הדוח הכספי לשנת 2020 היא בנוסח האחיד.

**א.11. מועד פרסום הדו"ח לתושב בעיתונות**

הדוח לתושב לשנת 2019 פורסם בחודש פברואר 2021.

מועצה אזורית עמק המעיינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

א.12. פרטים על ועדת ביקורת במועצה אזורית על פי המבנה הבא:

מס"ד	נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1	האם בחרה המועצה ועדת ביקורת ? מתי הוקמה ועדת ביקורת ? האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: -מבקר הפנים לשנת 2020 -משרד הפנים לשנת 2019 -מבקר מדינה לשנת 2019	כן		21.11.18  ביום 11.11.2021 התקיים דיון בממצאי דוח מבקר הפנים לשנת 2020. ביום 8.3.21 התקיים דיון בממצאי דו"ח משרד הפנים לשנת 2019. לא נתקבלו דוחות של מבקר המדינה לכן לא התקיימו דיונים בנושא.
2	האם הרכב וועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת המועצה לדוח הביקורת של: -מבקר הפנים לשנת 2020 -משרד הפנים לשנת 2019 -מבקר המדינה לשנת 2019	כן		ביום 11.11.21 התקיים דיון בממצאי דו"ח מבקר הפנים לשנת 2020, וקיבלה את המלצות מבקר המועצה. ביום 8.3.21 התקיים דיון בממצאי דו"ח משרד הפנים לשנת 2019. לא הועברו המלצות כלשהן למליאה. לא נתקבלו דו"חות של מבקר המדינה לכן לא התקיימו דיונים בנושא.
4	האם וועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: -מבקר הפנים לשנת 2019 -משרד הפנים לשנת 2019 -מבקר המדינה לשנת 2019	כן		מבקר המועצה נוהג לערוך ביקורת נוספת בחלוף זמן מה מסיום הכנת דו"חות הביקורת וזה כמעקב אחר תיקון ליקויים.
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות וועדת הביקורת?	כן		מועצת הרשות אכן דנה בדוחות הביקורת ובהמלצות ועדת הביקורת.

1. וועדת ביקורת קודמת הוקמה ביום 23/01/2014 ופעלה עד בחירת וועדת ביקורת חדשה ביום 21/11/2018. וועדת הביקורת לא מבצעת מעקב לאחר תיקון ליקויים שעולים לוועדה. המעקב לאחר תיקון ליקויים בדוחות ביקורת מטעם משרד הפנים מבצע בפועל גזבר המועצה ומעקב לאחר התיקונים בדוחות מבקר הפנים מבצע בפועל מבקר הפנים עצמו על ידי ביצוע עבודת ביקורת חוזרת באותם נושאים לאחר מספר שנים.

מועצה אזורית עמק המעינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ליקויים בשנת הדוח.

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**פרק ג' – מעקב אחרי תיקון ליקויים**

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	<b>ארנונה ומים</b>
תוקן	ג.1 במחלקת הגביה לא קיים נוהל לפיו הרשות ( מחלקת הגביה ) תקבל באופן שוטף מועדת התכנון והבניה רשימת טפסי האכלוס ( טופס 4 ) לצורך עדכון והטמעת נתוני הנכסים החדשים במערכת הגביה . ( פרק ד.5 ) [ 19-214 ]
לא תוקן	ג.2 לא קיים ממשק בין מחלקת הגביה למחלקת רישוי העסקים . לפי ממשק זה מחלקת הגביה תקבל מידע באופן שוטף על מספר ומהות העסקים אשר פונים למחלקת רישוי עסקים , לצורך התאמת מידע זה מול המידע המוטמע במערכת הגביה . ( פרק ד.5 ) [ 19-213 ]
	<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>
תוקן	ג.3 לתום שנת 2019 עשרים תקציבים בלתי רגילים בוצעו בחריגה בהוצאות מהמסגרת התקציבית המאושרת בסך 1,276 אלפי ש"ח. [ 03-98 ]
	<b>חייבים</b>
תוקן	ג.4 במערך הגביה במועצה אין נתוני גוש וחלקה של נכסי החייבים ולפיכך לא נרשמות הערות אזהרה בטאבו כנגד חייבים. [ 06-149 ]
	<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>
תוקן	ג.5 ב-14 מתוך 23 הוועדים המקומיים לא נבחרה וועדת ביקורת. [ 13-178 ]
תוקן	ג.6 שני ועדים מתוך 23 הוועדים המקומיים שבתחום המועצה לא מסרו למועצה דו"חות כספיים מבוקרים לשנת 2019. [ 09-170 ]
תוקן	ג.7 שנים עשר וועדים מתוך 23 וועדים המקומיים אישרו תקציב לשנת 2019 לאחר תאריך 30/11/2018. [ 16-201 ]
תוקן	ג.8 המועצה לא כינסה בשנת 2019 וועדת הנצחת זכר נרצחי טרור, וועדת מיגור אלימות, וועדת ערר, וועדת השקעות ווועדת למאבק בנגע הסמים המסוכנים. [ 14-183 ]
	<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>
תוקן	ג.9 עד למועד הכנת דוחות כספיים של הרשות לא התקבלו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2019 מאחד מהתאגידים העירוניים מתוך שבעה תאגידים. [ 17-203 ]

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**ד.1. התקציב הרגיל**

מועצה אזורית עמק המעינות מוגדרת על ידי משרד הפנים כרשות יציבה, רשות מקומית יציבה היא רשות העומדת בתבחינים של ניהול כספי תקין, המאפיינים יציבות תפקודית. רשות כזו זכאית להקלות בנושאים רגולטוריים שבסמכות המשרד ( כגון הקלות בדיווח התקציב, הקלות באישורי תקציב ועוד הקלות אשר מגדילות את העצמאות בפעולות הרשות).

לגבי אישור התקציב לרשויות יציבות על ידי משרד הפנים, ייראה התקציב כמאושר במידה ולא תהיינה השגות למשרד תוך 30 יום מיום הגשת התקציב למשרד הפנים.

**ד.1.1. אופן הכנת התקציב ומועדי האישור**

הכנת התקציב נעשית על ידי גזבר המועצה בשיתוף עם מנהלי המחלקות. הכנת התקציב נערכת על פי אומדני פעילות הרשות, גידול באוכלוסין ובהתאם למסגרת שאושרה. המועצה מאשרת את התקציב לאחר קבלת חוברת התקציב ודין במליאת המועצה.

**ד.2.1. אישור התקציב**

בישיבת מליאת המועצה שנערכה בתאריך 26/12/2019, נידון ואושר התקציב לשנת 2020 בסך של 168,644 אלפי ₪. התקציב הנייל אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 03/03/220. ביום 13/09/2020 אושר בישיבת מליאת המועצה עדכון התקציב. התקציב המעודכן הסתכם לסך של 164,795 אלפי ₪. תקציב זה אושר במשרד הפנים ביום 12/11/2020. ביום 24/12/2020 אושר בישיבת המליאה עדכון תקציב נוסף בסך 162,811 אלפי ₪. תקציב זה אושר במשרד הפנים ביום 01/03/2021. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

**ד.3.1. שינויים מהותיים בין תקציב 2020 לבין הביצוע בשנת 2020**

בסקירת דוח השוואה בין תקציב 2020 לבין ביצוע 2020 נמצאו הפרשים מהותיים כדלקמן:

הערות	% סטיה	הפרש	ביצוע 2020	תקציב 2020	
					<b>תקבולים:</b>
1	(20%)	(503)	2,061	2,564	תכנון ובנין העיר
2	(438.24%)	(745)	915	170	תקבולים בלתי רגילים
					<b>תשלומים:</b>
3	(12.78%)	(450)	3,070	3,520	מנהל כספי
4	(53.93%)	(473)	404	877	הוצאות מימון
5	(32.92%)	(134)	273	407	בריאות

מועצה אזורית עמק המעיינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

1. בשנת 2020 התפרץ נגיף הקורונה ונבנו פחות פרויקטים- הקיטון נובע מהקיטון באגרות רשיונות בניה בסך 500 אש"ח.
2. תקבולים בלתי רגילים הינם תקבולים שלא היו צפויים או נלקחו בחשבון – במקרה הנ"ל מדובר בתקבולים ממשד הפנים בעיקר, עבור כל אירוע הקורונה שפרץ ב2020.
3. מדובר במיון פנימי של הוצאות שהועברו לסעיף ביוב .
4. ביצוע בפועל של הנחות ארנונה לעומת תקציב שנקבע לפי שנה קודמת.
5. חשבוניות הספק בגין 2020 הגיעו למועצה רק במהלך 2021.

**מועצה אזורית עמק המעינות**

**דוח הביקורת המפורט**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**2.2. שכר עובדים סטטוטוריים ועובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל המועצה האזורית**

**שהתקבלו במהלך שנת 2020.**

1. המועצה מאיישת את כל המשרות הסטטוטוריות.

2. הביקורת בנושא שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים נערכה בהתאם לתוכנית ביקורת שנקבעה ע"י האגף הבכיר לביקורת ברשויות מקומיות.

מטרת הביקורת לבדוק כי המועצה איישה את המשרות הסטטוטוריות כדיון, כמו כן לבדוק את נכוות שכרם של העובדים הסטטוטוריים והבכירים אשר שכרם הינו שיעור משכר מנכ"ל הרשות. בשנת 2020 לא נקלטו עובדים בכירים וסטטוטוריים.

3. בשנת 2020 לא נקלטו עובדים בכירים וסטטוטוריים, להלן רשימת התפקידים הבכירים לשנת

2020.

תאור סעיף תקציבי	תאור תפקיד	תאור דרוג	האם המשרה מאויישת?	לגבי העובדים המועסקים בתפקידם לאחר 1.1.200 האם העובד נבחר במכרז?	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז?
מבקר הרשות	מבקר פנימי	בכירים	כן	כן	כן
מינהל כללי	מזכיר	בכירים	כן	כן	כן
גזברות	גזבר	בכירים	כן	כן	כן
הנדסה	מהנדס הרשות	בכירים	כן	כן	כן
מינהל כללי	מנהלת מש"א	בכירים	כן	כן	כן
מינהל כללי	מזכירת ראש הרשות	בכירים	כן	ל.ר	ל.ר
שכר מחשוב	מחשוב	בכירים	כן	כן	כן
דוברות	דובר הרשות	בכירים	כן	כן	כן
בטחון	קצין בטחון אחראי חרו	בכירים	כן	כן	כן
גן השלושה קבועים	מנהל מחלקה	בכירים	כן	ל.ר	ל.ר
אגף מוניציפלי	מנהל אגף	בכירים	כן	כן	כן
צמיחה דמוגרפית	מנהל אגף	בכירים	כן	כן	כן
צמיחה דמוגרפית	מנהל מחלקה	בכירים	כן	כן	כן
חוות עדן	אחר	בכירים	כן	כן	כן
חוות עדן	מנהל מחלקה	בכירים	כן	כן	כן
חוות עדן	מנהל אגף	בכירים	כן	ל.ר	ל.ר
מנהל חינוך	מנהל אגף חינוך	בכירים	כן	כן	כן
הנדסה	פקח בניה	בכירים	כן	ל.ר	ל.ר

**מועצה אזורית עמק המעינות**

**דוח הביקורת המפורט**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**3. יתרות חוב**

**1.3.1. יתרת חוב נבחרים ועובדים**

נכון ליום 31/12/2020 לא קיימים חובות בגין נבחרים ציבור ועובדים במועצה.

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

**כללי**

בשנת 2020 ועם התפרצות נגיף הקורונה תקצב משרד הפנים הקצאות דחופות לסלי סיוע עבור הרכיבים הבאים:

א. מתשאלים רשותיים

ב. הסברה

ג. פיקוח, אכיפה וסדר רשותי ( תגבור מוקד, פיקוח וציוד מיגון והצטיידות)

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הפרויקט	סך הביצוע בספרי חרשות	שם הפרויקט	החריט בין הביצוע בשלות לוחיו משרד הפנים (שם הפרויקט/ הסבר)	הסבר להפריט	יש למלא אחד מסעיפים אלו בלבד	
					סך הביצוע בספרי חרשות בסעיף "אחר" וזה ביקור	סך הביצוע בספרי חרשות
הכנסות	153	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020			122,999,910	
		הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עטר 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021			122,999,910	

סעיף תקציבי אחר	סל הסיוע	סך הביצוע בספרי חרשות בספרי חרשות שונה מחנדיט - צבע בו / חסי סעיף תקציבי	בהתאם הסיבה לשינוי חנדיט	חשבי תגובת במקרה בו הרשות ימלא נתקן	הכנסות	
					פירוט הביצוע בסעיף אחר	הכנסות
					הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	
					הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עטר 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	

מידע על ההכנסות שהתקבלו עד 31.12.2020

153	סל"כ מענקי קורונה שניתנו לפי נתוני משרד הפנים
-----	---

**פירוט הסעיפים**

2	קורונה: סיוע בהכנסות פקחים
11	תמרוץ בדיקות ב
32	תמרוץ בדיקות א
97	כלי סיוע סוף א
2	מקדמת בגין מנות כ-י
9	הצטיידות הני תשרי נתונה יתרה למימוש

**מועצה אזורית עמק המעינות**

**דוח הביקורת המפורט**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**4.4 בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה. (המשך)**

שם הרשות המקומית	מועצה אזורית עמק המעינות
------------------	--------------------------

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

יש למלא אחד משני סעיפים אלו בלבד		שם הכרטיס	סעיף תקציבי בהנחיות יש לעדכן הסימט של הכרטיס
סך הביצוע בספרי הרשות	סך הביצוע בספרי הרשות		
ואם השימוש בהקצאות שימשו ליעדים כמו שמוטו בין השאר בתחיות ואנף לבקורת גיוס 23 בספטמבר 2020	בסעיף אחר/ דאח בירוט		
		הוצאת שכר מתשאלים - קורונה	1.72.9999.1xx
		הוצאות שכר יעבור פיקוח ומקד - קורונה	1.72.9998.1xx
		הוצאות אחזקת כלירכב - קורונה	1.72.9999.53x
כן	51,190	הוצאות הסברה ופרסם - קורונה	1994000980
כן	249,305	הוצאת ציוד מיגון והצטיידות - קורונה	1.72.9999.932
		הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה	1.72.9999.931
	0		סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה

הסבר והזכר לשימוש בסעיף אחר כאשר הסיבה היא "הרשות לא תמקה כנדרש בתחיות"	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	סך ביצוע התאוצות בספרי הרשות בכרטיס שנות מהנדרש	סעיף תקציבי אחר
		רקע גז - חסר מס' סעיף תקציבי	
			הוצאות שכר מתשאלים - קורונה הוצאות שכר יעבור פיקוח ומקד - קורונה הוצאות אחזקת כלירכב - קורונה הוצאות הסברה ופרסם - קורונה הוצאת ציוד מיגון והצטיידות - קורונה הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה
			סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה בסעיף אחר

מועצה אזורית עמק המעיינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ד. 5 - בדיקות בנושא קרנות פיתוח העברות בין קרנות ועודפים מת"ברים

מס"ד	סוג ההיטל	מקור חוקי	תוקף חוק העזר תאריך	תאם הדשות גובה את ההיטל?	מספר חשבון בספרים	יתרה ליום 31/12/2020 באלפי ₪	האם הקרן מנוהלת בנפרד?	האם חוק העזר בתוקף?	תקין/לא תקין	הערות
<b>קרנות ראשיות</b>										
1	השבחה	חוק התכנון והבנייה		כן	724501300 0	2702	כן	-	תקין	-
2	חלף השבחה	חוק התכנון והבנייה		לא	724501300 1	2773	כן	-	תקין	שנגבה ע"י רשות מקרקעי ישראל.
3	היטל מבני ציבור	חוק עזר		לא	-	-	-	-	-	-
4	כבישים ומדרכות	חוק עזר		לא	-	-	-	-	-	-
5	תיעול	חוק עזר		לא	-	-	-	-	-	-
6	שצ"כ	חוק עזר		לא	-	-	-	-	-	-
7	מיס וביוב	חוק עזר	אין תוקף לחוק עזר	כן	724501309 7	5002	כן	כן	תקין	-
<b>8. קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש לפרט לפי סוג היטל:</b>										
8.1	קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש לפרט לפי סוג היטל:	חוק עזר		כן	724501306 0	141	כן	-	תקין	יתרת פתיחה

מועצה אזורית עמק המעינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ד. 5 – בדיקות בנושא קרנות פיתוח העברות בין קרנות ועודפים מת"ב"רים (המשך).

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

מס"ד	מספר תנועה בספרים	סכום	התב"ר נומנו בוצעה		הקרן/התב"ר אליו בוצעה ההעברה	תקין/לא תקין	אם לא תקין האם נרשמה פ"נ בספרים?	הערות
			מספר חשבון	שם חשבון				
			שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון			
1	2.012E+10	34	2018931	7245	שיפוח מבנה נוער שדה נחום- הכנסות	תקין		
2	2.012E+10	4	2019242	7245	מקרנות הרשות בניית מרחבי -M21	תקין	כמו כן הסכום לא מהותי	
3	2.012E+10	1.7	2019562	7245	מקרנות הרשות קבלניות מרכזיות מאור ירדנה ובית יוסף-	תקין	כמו כן הסכום לא מהותי	
4	2.012E+10	2.1	2019612	7245	מקרנות הרשות קבלניות שדרוג תאורת במה באולם זיידן-	תקין	כמו כן הסכום לא מהותי	
5	2.012E+10	3.1	2016092	7245	מקרנות הרשות קבלניות ציוד וריהוט לבתי ספר גלובלי	תקין	כמו כן הסכום לא מהותי	

מועצה אזורית עמק המעינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ד. 5 – בדיקות בנושא קרנות פיתוח העברות בין קרנות ועודפים מת"ברים (המשד).

מידגם העברות בין קרנות-ריכוז ממצאים (טבלה 3)

מס"ד	מס תנועה	סכום באלפי ש"ח	מהות התקבול/סוג ההיטל	הקרן ממנה בוצעה		הקרן אליה בוצעה		תקין/לא תקין	הערות
				מספר חשבון	שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון		
1	20120400347	28,193.72	קרן לפיתוח- השבחה	7245013000	קרן לפיתוח- השבחה	7245013002	קרן לפיתוח השבחה - חלוקה לתמחירים	תקין	כפר רופין תשלום השבחה 994 בקשה 20190034
2	20120400180	105,784	קרן לפיתוח- השבחה	7245013000	קרן לפיתוח- השבחה	7245013001	קרן חלף היטלי השבחה רשות מקרקעי ישראל	תקין	חלף היטלי השבחה 2019 רשפים
3	20120400180	875,541	קרן לפיתוח- השבחה	7245013000	קרן לפיתוח- השבחה	7245013001	קרן חלף היטלי השבחה רשות מקרקעי ישראל	תקין	חלף היטלי השבחה 2019 מסילות
4	20120400310	267,418.8	קרן לפיתוח- השבחה	7245013000	קרן לפיתוח- השבחה	7245130002	קרן עודפי ת.ב.ר	תקין	סגירת קרן עודפי תבר
5	20120400347	138,688.81	קרן לפיתוח- השבחה - חלוקה לתמחירים	7245013002	קרן לפיתוח השבחה - חלוקה לתמחירים	7245013000	קרן לפיתוח- השבחה	תקין	כפר רופין דוראל פרויקטים החזר כספי בגין היטל השבחה

מועצה אזורית עמק המעיינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ד. 6. בדיקה בנושא ארנונה והנחות ארנונה

תקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה) התשנ"ג 1993 (להלן התקנות) קובעות סוגי הנחות שהמועצה חייבת לתת לפי החוק והנחות שהיא רשאית לתת ואת שיעורן. הביקורת נערכה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. בביקורת נבדקו חמשה סוגי הנחות ושתי בעלות היקף הכספי הגבוה ביותר. בכל אחת מסוגי ההנחות נבדקו 20 מקרים או כל המקרים לפי נמוך מבניהם. השנה הביקורת התמקדה בהנחות נכה א.כושר 75% ומעלה, , אזרחים ותיקים מקבל קצבת בטל"א, נכסים בבניה, אזרח ותיק מקבל קצבת זקנה לנכה, הנחה עפ"י מבחן ההכנסה 80%. בכל המקרים לא נמצאו מקרים בהם ניתנו הנחות בניגוד לתקנות ולכן לא נמצאו ליקויים מה

**מועצה אזורית עמק המעינות**

**דוח הביקורת המפורט**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

**7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים  
נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2019-2017**

סוג הנכס	דוח הביקורת המפורט לשנת 2020				שטחים באלפי מ"ר		מבנה מגורים
	גידול (קיסו) %	גידול (קיסו) %	השינוי ב - %	חיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	2019	2020	
מגורים שאינם נשימוש	4.6%	26.01	6.7%	2.0%	21,553	23,001	594.01
משרדים שירותים ומסחר	%(14.0)	(14.43)	1.8%	18.3%	6,500	6,615	88.57
בנקים והברות ביטוח	%(0.6)	(1.75)	%(1.1)	%(0.5)	14,707	14,543	283.25
תעשייה	%(3.1)	(0.34)	%(1.7)	1.5%	458	450	10.66
בתי מלון	0.3%	313.80	2.6%	2.3%	1,190	1,221	108,313.80
מלאכה	%(0.2)	(3.88)	%(18.4)	%(18.2)	4,558	3,720	2,301.12
קרקע חקלאית	%(0.1)	(1.88)	3.2%	3.4%	355	366	1,508.12
קרקע תפוסה במפעל עתיד שטח חניונים							
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים							
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 בנין							
נכסים אחרים							
סה"כ	0.5%	549.23	2.1%	1.6%	49,510	50,545	113,332.23
הערה:							
טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.							

מועצה אזורית עמק המעינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

נספח ב' - ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים (באלפי ₪)

\* במערכת הארנונה מטופלים כ-8,064 נכסים.

\* מספר חשבונות המשלמים החייבים ליום 31.12.20 הינו 4,239 .

\* סכום חובות ארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן), מגיע ל- 16,561 אלפי ₪. (כולל אומדן חובות מסופקים בסך 4233 אלפי ₪)

\* אין נכסים חייבי ארנונה אשר לגביהם נרשמו הערות בטאבו. המועצה נוהגת לרשום עיקולים במנהל מקרקעי ישראל.

מועצה אזורית עמק המעינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

נספח ג' - ניהול חייבים ארונה (בלפי ש)

נספח ג' ניהול חייבים													
בלפי שקלים חדשים													
מקרים	סה"כ	7 מעל שנה		שנה 7		3-6 שנה		שנה קודמת		שנה שוטפת		מ.א עמק המעינות	
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
2,640	3.7%	392	21	245	52	591	78	373	85	1,039	288	טוחה החובות: 0 - 2,000 ש"ח	
452	10.2%	30	100	50	162	73	245	102	330	197	620	2001-5000	
450	32.0%	85	1,107	35	306	119	1,378	67	548	144	1,255	5000-25000	
61	14.9%	25	922	5	153	25	835	1	36	5	188	25,000-50,000	
50	39.3%	31	3,491	2	358	9	1,239	4	252	4	302	50,000 מעל	
<b>3,653</b>	<b>100%</b>	<b>563</b>	<b>5,641</b>	<b>337</b>	<b>1,031</b>	<b>817</b>	<b>3,775</b>	<b>547</b>	<b>1,251</b>	<b>1,389</b>	<b>2,653</b>		
	55.8%	8,005										מגורים	
	21.7%	3,111											תעשייה ומלאכה
	0.4%	62											בתי מלון
	14.1%	2,023											בתי עסק
	0.0%	-											מבנים ציבוריים
	8.0%	1,150											שוות
	<b>100.0%</b>	<b>14,351</b>											
	0.00%	0											סה"כ חייבים:
													סה"כ חייבים:
													14,351
													1,150
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
													סה"כ חייבים:
													14,351
				</									

מועצה אזורית עמק המעינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

6.3.7 השתתפות בתקציב הג"א

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציד הג"א ברשויות המקומיות. להלן טבלאות המרכזות את נתוני ביקורת התקציב בנושא הג"א מקומי לשנת 2020.

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	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר
		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	260	520	520	524	-	524	4	4
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	1,440	605	605	613	-	613	8	8
3	שיפוץ מקליטים	600	100	100	103	-	103	3	3
4	רכש מערכות	40	45	45	45	-	45	-	-
5	ביטוח נפרסום	14	14	14	4	-	4	-10	-10
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משרות	-	-	-	-	-	-	-	-
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משרות	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סה"כ הג"א מקומי	2,353	1,284	1,284	1,289	-	1,289	5	5
10	השתתפות בהג"א ארצי	87	87	79	79	-	79	-8	-8
11	סה"כ כללי	2,440	1,370	1,363	1,367	-	1,367	-3	-3

מועצה אזורית עמק המעיינות

זות הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ב.

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

ג.

הערות	פער לתקן	כמות קיימת	כמות עפ"י תקן	מס"ד
	-	162	162	1
				ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות

ד.

הערות	האם הרשות חתמה על נספח ה בהתאם לחוזר המנכ"ל	האם הביטוח משעובד לפקע"ר כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	נושא	מס"ד
	כן	לא	כן	לא	ביטוח	1

ה.

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

מועצה אזורית עמק המעיינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

.1

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות
1	כח אדם	0
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	0
3	שיפוץ מקלטים	0
4	רכש מערכות	0
5	ביטוח ופרסום	0
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	0
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0
9	סה"כ הג"א מקומי	0
10	השתתפות בהג"א ארצי	(8)
11	סה"כ כללי	(8)

מועצה אזורית עמק המעיינות

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ד.4.השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה האזורית עמק המעיינות הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואה החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים מהותיים, במידה וקיימים. כל הסכומים מוצגים באלפי ש"ח.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	28/02/2021	20/12/2022	
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	10,034	10,702	668
חייבים-תשלומים לא מתוקצבים	3,982	283	-3,699
השקות מיוחדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח	11,705	10,617	-1,088
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	36,605	39,065	2460

להלן הסברי המועצה:

ההפרשים בעיקר נובעים מסיווג שונה בין מה שהוצג בדוח הרבעוני למה שהוצג בדוח המבוקר.

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

ד.6.5. נושאים אחרים

**ד.6.5.1 דוחות מבקרים אחרים**

**דוחות מבקר פנים**

בשנת 2020 פורסם דוחות של מבקרים :

1. דו"ח הביקורת הפנימית בנושא "החברה הכלכלית עמק המעינות בע"מ"

1-תמצית הממצאים ועיקרי ההמלצות –

א. נבחרו 26 נושאים ונמצא שמתוכם 19 נושאים בדרגת סיכון 3 ומעלה מתוך 5 .

הביקורת בחנה את רמת הסיכון ב 26 נושאים שונים מתוך תחומי פעילותה השוטפים של החברה הכלכלית. התברר ש 19 נושאים מתוך אותם 26 נושאים נמצאים ברמת סיכון 3 ומעלה מתוך 5 . רמת הסיכון הינה מדד כמותי לבחינת/דירוג החשיבות או העדיפות שיש להקצות לבדיקת הנושא

**לעומת נושאים אחרים**

.הימצאות כמות רחבה מנושאי הפעילות של החברה הכלכלית בדרגת סיכון גבוהה מחייב עריכת

ביקורת פנימית אינטנסיבית שתקיף את מירב הנושאים הנמצאים בסיכון גבוה .

מומלץ: להכין תכנית ביקורת רב שנתית שתקיף את מירב הנושאים שבסיכון. להתאים בקרות

שוטפות ובקרות מונעות. הבקרות עשויות לצמצם משמעותית את הסיכונים.

ב. אין לחברה ספר נהלי עבודה

מומלץ : להכין ספר נהלי עבודה; להטמיע את נהלי העבודה, ולרענן את הנהלים מעת לעת;

ג. שיטת רישום הביצוע התקציבי במועצה (לפרויקטים המנוהלים ע"י החכ"ל) אינה מאפשרת

הפקת דו"חות כספיים ביעילות.

מומלץ : לנהל את הרישומים במערכת הנהלת החשבונות של המועצה באופן שיאפשר הפקת

דו"חות כספיים (לפרויקטים המנוהלים ע"י החכ"ל) בקלות וביעילות.

לייעל את הבקרה תקציבית ע"מ למנוע יצירת גירעונות בפרויקטים ותאפשר ניצול מיטבי של

המשאבים העומדים לרשות החברה הכלכלית.

ד. ניהול מלאי ספרים: החברה הכלכלית מחזיקה מלאי ספרים למכירה/חלוקה בהיקף כספי של

40-50 אלף ש"ח. התנועות במלאי נרשמות בקובץ אקסל המנוהל משנת 2014 עד היום .

מומלץ: לנהל את המלאי בתוכנת הנהלת החשבונות, שתאפשר ניהול מלאי באופן שוטף ועקבי

(כניסת מלאי ויציאת מלאי .)

לערוך ספירת מלאי בכל סוף שנה ולבדוק האם כמות הספרים במלאי מתאימה לרישומים

בתוכנת הנהלת החשבונות.

## מועצה אזורית עמק המעינות

### דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

#### ד. 6.5.1 דוחות מבקרים אחרים-המשך

- ה. בדו"ח ביקורת שנערך ע"י משרד הפנים הומליך עלי מינוי מבקר פנים .  
לאור ריבוי הסיכונים והחשיפות, ולאור ההיקפים הכספיים הניכרים הביקורת מצטרפת להמלצה וממליצה לקלוט מבקר פנים במשרה חלקית או להילופין לרכוש שירותי ביקורת פנימית מספק חיצוני .  
מומליך : למנות מבקר פנימי בהיקף משרה חלקית 25% עד 30% שיבצע ביקורת שנתי, או לרכוש שירותי ביקורת פנים מספק חיצוני.
2. ביום 11.11.21 התקיים דיון בממצאי דו"ח מבקר הפנים לשנת 2020 , וקיבלה את המלצות מבקר המועצה.
3. וועדת הביקורת דנה בעיקר הממצאים שהועלו בדו"ח הביקורת המפורט לשנת 2019.  
(פרק ב' בדו"ח המפורט לשנת 2019)  
עיקר הלי קויים שעלו בדו"ח הביקורת קשורים להיעדר ממשקים להעברת נתונים ומידע בין מחלקות רישוי עסקים והוועדה לתכנון ובניה לבין מחלקת הגביה במועצה.  
החלטה: וועדת הביקורת מאשרת את ממצאי דו"ח הביקורת המפורט .
4. דו"ח הממונה ל תלונות הציבור לשנת 2020.  
לפי הדוח שיצא נרשם בשנת 2020 התקבלו פניות / תלונות בנושאים רבים ושונים, הפניות הועברו לגורמים הקשורים לפניות וטופלו מולם.  
הפניות הגיו במספר דרכים, פניות דרך האפליקציה, מייל טלפונים, והגעה פיזית של מתלוננים למשרד הממונה ל תלונות הציבור במועצה.  
כל הפניות/ תלונות תועדו באפליקציה של המוצה וזה ש"מ לרכז את כל הפניות במאגר אחד, וע"מ לנהל מקב אחר הטיפול בתלונות.  
בשנת 2020 נתקבלו 14 פניות/ תלונות לעומת 23 פניות/ תלונות שנתקבלו בשנת 2019, כלומר נרשמה ירידה של 39% במספר הפניות לעומת השנה הקודמת.

מועצה אזורית עמק המעינות  
דוח הביקורת המפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ד. 6.5.1 דוחות מבקרים אחרים-המשך

- הפניות שהגיו לממונה ל תלונות הציבור עסקו בנושאים שלהלן :
- א. פניה בעניין תחנת אוטובוס ותשלומים מיסים.
  - ב. פניות בנושא חיובים ותשלומים מיסים.
  - ג. פניה בניין פרסום מרכזי פנימי.
  - ד. פניה בעניין רכישת שירותי תילום למועצה ולחברה הכלכלית.
  - ה. פניה בניין חסימת כביש גישה.
  - ו. פניה לקבלת עזרה דחופה לחילוץ רכב תקוע בבוץ.
  - ז. פניה מזוג קשישים בני 78 שטענו שאף אחד לא פנה אליהם ולא יצרו איתם קשר בתקופת הסגר, וגם טענו לא קיבלו סיוע כלשהו מאף גורם במועצה.
  - ח. פניה בנושא אי שמירה על תנאי התו הסגול.
  - ט. פניות בעניין בניה ללא היתר.
  - י. פניה מתושבת בית שאן בעניין החניית אוטובוס של המועצה מול ביתה לזמן ממושך.
  - יא. פניות בנושא ביטול קנסות שנרשמו "י פקחי המועצה.

**מועצה אזורית עמק המעינות**

**דוח הביקורת המפורט**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

מועצה אזורית עמק המעינות  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020  
(באלפי ש"ח)

**דוח לתושב**

250,000	שטח סיפוט (דונם)	14,730	מספר תושבים שנה קודמת
6	דירוג סוציאקונומי	15,703	מספר תושבים *
		5,368	מספר משקי בית

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל			
2019	2020	תקציב 2020	ביצוע 2020 %	ביצוע 2019 %	הכנסות
18,720	23,209	87,863	53.32%	57.95%	הכנסות עצמיות
16,836	11,885	37,986	23.05%	21.33%	השתתף משרד החינוך
22,300	21,630	11,574	7.02%	6.58%	השתתף משרד הרווחה
5,779	5,813	13,771	8.36%	5.70%	השתתף משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארגונה
450	450	13,580	8.24%	8.43%	מענקים ומלוות
14,151	11,978	164,774	100.00%	100.00%	סה"כ
78,236	74,965	164,808	100.00%	100.00%	סה"כ
2019	2020	תקציב 2020	ביצוע 2020 %	ביצוע 2019 %	הוצאות
39,100	41,450	29,896	18.33%	19.06%	משכורות ושכר כללי
16,836	11,885	49,788	31.28%	31.25%	פעולות אחרות
22,300	21,630	18,439	11.19%	10.52%	שכר חינוך
		38,978	24.04%	23.69%	פעולות חינוך
		2,859	1.73%	1.63%	שכר רווחה
		12,164	7.38%	7.42%	פעולות רווחה
		404	0.25%	0.54%	מימון
		9,500	5.81%	5.88%	מרעון מלוות
		164,808	100.00%	100.00%	סה"כ
70,300	61,799	(34)		(255)	נרעון בשנת הדוח

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2019	2020	
7,898	7,536	יתרת חוב לתחילת השנה
48,688	52,834	חוב השנה
(4,510)	(8,908)	הנחות ופטורים שניתנו
	850	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
52,076	52,312	סך לגביה
44,540	39,984	גביה בשנת הדוח
7,536	12,328	יתרת חוב לסוף השנה
5,083	4,233	חובות מסופקים וחובות למחיקה
12,619	16,561	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
43%	27%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
95%	93%	אחוז גביה מהשוטף (*)
86%	76%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
38	39	ממוצע ארנונה למגורים למייר

(\*) השיעורים מהושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2019	2020	
0.15%	0.02%	% הגרעון השוטף מההכנסה
3.74%	3.80%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
42.23%	37.51%	% עומס המלוות מההכנסה
23.49%	25.16%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
11,319	10,495	הוצאה ממוצעת לנפש בשי"ח
297	304	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2019	2020	
(12,749)	(14,151)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
60,486	48,133	תקבולים במהלך השנה
61,888	45,960	תשלומים במהלך השנה
(14,151)	(11,978)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

יבון לחדש אוקטובר 2020