

**מועצה אזורית מטה אשר
דוח הביקורת המפורט**

לשנת 2019

מועצה אזורית מטה אשר
דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים</u>
1	דוח רואה החשבון המבקר
2-5	א. נתונים כלליים על הרשות המקומית
6	ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
7-8	ג. מעקב אחר תיקון ליקויים
	ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה
9-10	1.ד. התקציב הרגיל
11-12	2.ד. עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2019
13	3.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים
14	4.ד. בדיקה בנושא הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית
15-18	5.ד. בדיקות בנושא ארנונה
19-32	6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
33-34	7.ד. ביקורת מועצות אזוריות
35	דוח לתושב

2 בדצמבר 2020

לכבוד
גב' תמי נאסה – רו"ח
מנהלת אגף בכיר לביקורת
והממונה על החשבונות (בפועל)
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון : מועצה אזורית מטה אשר - דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתי ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,

יוסף עבדו
רואה חשבון

מועצה אזורית מטה אשר דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

פרק א – נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

הרשות המקומית מטה אשר הוקמה בשנת 1982 עקב איחוד של שלוש מועצות אזוריות : געתון, נעמן וסולס צור. בשנת 2003 אוחדה גם מועצה מקומית שבי ציון למועצה האזורית. הרשות נמצאת בסמכות מחוז צפון. שטח השיפוט של הרשות הינו כ- 222,000 דונם.

הגבולות הגיאוגרפיים :

- ← **בצפון** – קו הגבול בין ישראל לבין לבנון.
- ← **בדרום** – הקריות ומועצה אזורית זבולון.
- ← **במזרח ובדרום מזרח** – מועצה אזורית משגב ומועצה אזורית מעלה יוסף.

א.2. יישובי המועצה :

בשטח השיפוט של המועצה נמצאים 32 יישובים :

- ← **קיבוצים** - אדמית אילון, אפק, בית העמק, געתון, גשר הזיו, חניתה, יחיעם, יסעור, כברי, כפר מסריק, לוחמי הגיטאות, מצובה, סער, עברון, עין המפרץ, ראש הנקרה, שמרת.
- ← **מושבים** - אחיהוד, בוסתן הגליל, בן עמי, לימן, בצת, נתיב השיירה, עמקא, רגבה, שבי ציון.
- ← **כפרים ערביים** - ערב אל עראמשה, שיחי דנון.
- ← **ישוב קהילתי** - אשרת, נס עמים.
- ← **כפר חקלאי שיתופי** - כליל.

א.3. מספר התושבים ומספר בתי אב

מספר התושבים במועצה האזורית מטה אשר הינו 31,487 נפש, על-לפי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לחודש אוקטובר 2019. מספר בתי האב הינו – 8,580 יחידה. (בהתאם לנתוני מחלקת הגביה). דירוג סוציו – 7.

א.4. שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

ראש המועצה, מר משה דוידוביץ', נבחר לכהונתו הראשונה, בבחירות שהתקיימו בחודש אוקטובר 2018.

א.5. מספר הסגנים לראש הרשות בשנת הדוח וכיום, בשכר ובתואר

לראש המועצה שני סגנים במשרה בשכר. 100% משרה כל אחד.

א.6. מספר חברי המועצה

במליאת הרשות 33 חברים, לא כולל את ראש המועצה.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

פרק א – נתונים כלליים על הרשות המקומית(המשך)

א.7. ועדות הרשות

להלן מס' הוועדות הקיימות במועצה ומס' ההתכנסויות שלהן במשך שנת 2019 :

הערה	מס'		שם הועדה	מס'
	ישיבות	חברים		
	7	28	הנהלה	1
	2	3	ביקורת	2
	26	6	מכרזים	3
	2	21	מלי"ח	4
א	0	6	הנצחת זכרם של נרצחי פעילות טרור	5
	3	14	איכות הסביבה	6
	2	18	ועדה למאבק בנגע הסמים	7
ב	-	-	מיגור האלימות	8
	2	6	הנחות בארנונה	9
	5	4	ועדת ערר לעניין ארנונה	10
א	0	5	הקצאת מקרקעין	11
	1	3	תמיכות	12
	3	6	רכש	13
	2	6	בטחון	14
	3	10	חקלאות	15
	4	5	ועדת השקעות	16
א	0	7	שימור אתרים	17

ועדות רשות

הערה	מס'		שם הועדה	מס'
	ישיבות	חברים		
	4	16	קידום מעמד האישה ושוויון מגדרי	1
	3	18	חינוך	2
	3	12	ועדת צעירים	3
א	0	8	ועדה לקידום ענייני הישובים הערביים	4
	7	15	הנהלת מתנ"ס	5
	5	4	בטיחות	6
	4	7	ועדת תמרור	7
	1	8	ועדת חדשנות	8

- א. מספר וועדות חובה, וועדות רשות של המועצה, לא פעלו במהלך השנה.
- ב. ועדת מיגור אלימות מתפקדת במסגרת הועדה למאבק בסמים, למרות האמור בצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958, מליאת המועצה בישיבתה מיום 14 בספטמבר 2020 החליטה לפצל את שתי הועדות על פי חוק.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

פרק א – נתונים כלליים על הרשות המקומית(המשך)

8.א. מוסדות חינוך

מוסדות החינוך במועצה לשנת הלימודים תשע"ט כוללים :

<u>מספר תלמידים</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>מוסד חינוכי</u>
3,043	5	בתי ספר תיכון וחטיבות ביניים *
3,785	11	בית ספר יסודי
1,858	70	גני ילדים חובה וטרום חובה **
261	3	בית ספר לחינוך מיוחד
<hr/>		
8,947		סה"כ

* כולל בית ספר אחד במשותף עם מועצה אזורית מעלה יוסף.
** כולל שני גני ילדים בחינוך המיוחד.

בנוסף, מופעלים בתחום הרשות :

- פעוטונים ב- 29 ישובים מגיל 0 עד 3, המופעלים בידי הוועדים המקומיים.
- מרכז טיפולי בקיבוץ לוחמי הגיטאות.

9.א. פניות תושבים למחלקת הרווחה

במהלך שנת הדוח מספר המטופלים והפונים למחלקת הרווחה היה 2,952 מטופלים שטופלו במסגרת 1,394 תיקים.

<u>נושא</u>	<u>מס' פניות</u>	<u>מהפניות %</u>
זקנה – כולל חוק סיעוד	566	41%
בעיות הנובעות ממחלות כרוניות, מגבלות פיזיות	215	15%
בעיות אישיות, תפקוד הורים וביחסים בתוך המשפחה	217	15%
אוטיזם, פיגור שיכלי	121	9%
בעיות הנובעות מהכנסה נמוכה, חוסר הכנסה ותעסוקה	93	7%
נושאים אחרים	182	13%
סה"כ	1,394	100%

10.א. מועד פרסום בעיתונות של הדו"ח לתושב לשנת 2018

הדו"ח לתושב לשנת 2018 פורסם באתר המועצה ובעיתון מקומי ביום 25 יולי 2019.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

פרק א – נתונים כלליים על הרשות המקומית(המשך)

11.א. פרטים על ועדת הביקורת

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?	✓		
	מתי הוקמה ועדת הביקורת?	26/11/2018		
	ב. האם ועדת הביקורת זנה בדוחות הביקורת שהכין:			
	• מבקר הפנים לשנת 2019	✓		
2	• משרד הפנים לשנת 2018	✓		
	• מבקר המדינה לשנת 2019		✓	
	האם ההרכב 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	✓		באמצעות מבקר הפנים וצוות תיקון ליקויים
	• משרד הפנים לשנת 2018	✓		באמצעות מבקר הפנים
	• מבקר המדינה לשנת 2019		✓	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	✓		

מועצה אזורית מטה אשר דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

פרק ב – הגמוצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

1- מביקורת שערך מבקר הפנים של המועצה בנושא חיובי ארנונה למגורים התברר כי המועצה נהגה להפחית שיעור 15% משטח הנכס לצורך החיוב בארנונה ואף ההפחתה גדלה בשנת 2005 לשיעור 18% , ההפחתה מהווה הנחה שלא על פי חוק. [ראה פרק ד.2 עמ' 22] [149-19].

תגובת הרשות :

המועצה בצו המיסים לשנת 2020 תיקנה את ההפחתה לשיעור 15% , לגבי הפחתה זו שנהוגה משנת 1995 קיים חוסר בהירות משפטית באם מדובר בשיטת מדידה או הנחה אסורה , המועצה פנתה למנכ"ל משרד הפנים לבירור עמדת משרד הפנים בנושא.

2- המועצה נתנה בשנת 2019 הנחות בגין שנים קודמות בסך 781 אלפי ₪ ללא אישור משרד הפנים וביניגוד לחוזר המנהל הכללי 5/2012 (נוהל מחיקת חובות לרשות מקומית). [ראה פרק ד.2 עמ' 22] [150-19]

תגובת הרשות :

המועצה העבירה את המסמכים הרלוונטיים לפי נוהל מחיקת חובות למשרד הפנים לאישורו , חשוב לציין כי מתוך סכום ההנחות סך 107 אלפי ₪ הם בגין בקשות להנחות שהוגשו בין התאריכים 15/12-31/12/2018 שהוזנו במערך הגבייה בינואר 2019.

3- המועצה זוקפת את עלויות הפרישה לתשלומים בלתי רגילים ולא לפרק התקציבי הייעודי, בניגוד להנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות. [ראה פרק ד.3 עמ' 32] [153-19]

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

4- המועצה אישרה תקציבי 15 וועדים שכללו העסקתם עובדים, אך לא אישרה את העסקתם כמתחייב בחוק. [ראה פרק ד.7 עמ' 33] [152-19].

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

פרק ג – מעקב אחר תיקון הליקויים

תוקן /לא תוקן /תוקן חלקית	הליקוי
	ארנונה ומים
לא תוקן	1. המועצה מחייבת בחיוב הראשוני בארנונה לנכסי משרד הביטחון לפי תעריף נטו לאחר הפחתת פטורים בגין נכסי מדינה. <u>תגובת הרשות:</u> ההצגה של תעריפי נטו מבוצע בידיעת משרד הפנים.
	ביצוע התקציבי פיתוח
לא תוקן	2. נמצאו 17 תקציבים בלתי רגילים שהוקמו בין השנים 2008-2018, שטרם הוחל בביצועם לתום השנה.
לא תוקן	3. המועצה החלה בביצוע 36 תקציבים בלתי רגילים לפני קבלת אישור הממונה במשרד הפנים וההוצאות המצטברות בגינם עד למועד האישור הסתכמו לסך של 20,604 אלפי ש"ח.
לא תוקן	4. נמצא כי הרשות נוהגת לזקוף הוצאות תב"רים בטרם אישורם לתב"ר עבודות כללי. ביצוע הרישום הנייל כולל עבודות ורכישות המשויכות לתב"רים בפרקים שונים (חינוך, תחבורה, נכסים ציבוריים וכד') זקיפת הרישומים מבוצעת שלא בהתאם להוראות.
לא תוקן	5. המועצה ביצעה 31 תקציבים בלתי רגילים בחריגה כוללת בהוצאות בסך 1,421 אלפי ש"ח מהמסגרת התקציבית המאושרת.
לא תוקן	6. ב- 6 תקציבים בלתי רגילים שלא היתה בהם פעילות במשך השנה (ואשר לא נסגרו) נרשם גרעון זמני של כ- 1,367 אלפי ש"ח.
	חייבים
לא תוקן	7. ל- 9 מעובדי הרשות חובות עבור ארנונה, היטלים, אגרות ביוב ומים שהסתכמו לתום השנה בסך של כ- 352 אלפי ש"ח.
	מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
לא תוקן	8. חלק מועדות החובה ברשות לא פעלו כלל במהלך השנה.
תוקן	9. 6 ועדים מקומיים לא הגישו למועצה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2018, כמתחייב מסעיף 134 ד' לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות). הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019 של כל הוועדים הוגשו למועצה.
תוקן	10. מספר וועדות חובה מתנהלות כוועדות משותפות, למרות האמור בצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	מערך השכר והעסקת עובדים
תוקן	11. נמצא כי עובד מחלקת הנדסה הועסק במשרה מלאה ברשות וקיבל שכר נוסף מעמותת תוקן אשרן. לא הומצא אישור לתשלום שכר נוסף ולא אישור העסקה נוסף.
	נושאים אחרים
לא תוקן	12. המועצה מנהלת חשבון פיננסי בארגון קניות אזורי ללא אישור משרד הפנים. יתרת חשבונות המועצה בארגון קניות אזורי לסוף שנת הדוח הסתכמה בסך של כ- 8,487 אלפי ל"א תוקן ש"ח, לזכות המועצה.
	רישום, דיווח כספי והתקשרויות
תוקן	13. נמצא כי החל משנת 2016 המועצה התקשרה עם ספק לביצוע עבודות של אספקה וגביה צריכת מים, ללא הסכם חתום.
תוקן	14. המועצה לא פעלה בהתאם לנוהל המסדיר את העסקתו של יועץ משפטי חיצוני קבוע, בכך שלא פעלה בהתאם להוראות חוזר מנכ"ל 02/2014 ובין היתר לא קיימה את ההוראות בדבר: לא בוצעה בחינת ההתקשרות עם יועץ חיצוני, לא הוקמה ועדת התקשרויות, לא בוצע פרסום או קיום הליך תחרותי כלשהו, ההסכם שנחתם לא תאם את הוראות הנוהל.
תוקן	15. הרשות לא פעלה בהתאם לנוהל המסדיר את ההתקשרויות עם יועצים מקצועיים אחרים בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8), בכך שלא פעלה בהתאם להוראות חוזר מנכ"ל 08/2016 ו- 05/2017 ובין היתר לא קיימה את ההוראות בדבר: לא הוקמה ועדת התקשרויות, לא בוצע פרסום או קיום הליך תחרותי כלשהו, לא הוקמו רשימות מציעים.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

פרק ד – תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד. 1 - התקציב הרגיל

- תהליך הכנת התקציב מבוצע במחלקת הכספים ומרוכז על-ידי מנהלת החשבונות הראשית.
- התקציב לשנת 2019 התבסס על ההערכות כדלהלן :
- צד ההכנסות
- ההכנסות העצמיות התבססו על תחזיות גבייה וגידול צפוי בפוטנציאל החיוב בסוגי השירות השונים
- ההכנסות ממשרדי ממשלה התבססו על נתוני שנה קודמת עם התאמות המתבקשות כתוצאה משינויים כמותיים ותכניות צפויות .
- מענק משרד הפנים התבסס על מסגרת המענק שנקבע על ידי המשרד .
- צד ההוצאות
- סעיפי ההוצאות התבססו על איסוף מידע ודיונים שהתקיימו עם מנהלי המחלקות במועצה על סמך תכניות עבודה מתומחרות . בנוסף להוצאות שהתבססו על ביצוע שנה שעברה בתוספת מקדמים והתאמות מתבקשות כתוצאה משינויים כמותיים , שינוי תעריפי ועדכון חוזים .
- פרעון המלוות נקבע על סמך תחזית פרעון למלוות קיימות בתוספת פרעון מלוות צפוי בגין הלוואות חדשות .
- הצעת התקציב שהוגשה לאישור המליאה כללה פירוטים והסברים לסעיפי התקציב עם דגש לשינויים המהותיים בהשוואה לשנה קודמת .
- התקציב לשנת 2019 אושר במליאת המועצה בתאריך 31.12.2018 על סך - 316,354 אלפי ₪, בתאריך 22.01.2019 אושר גידול בנפח התקציב על סך – 1,462 אלפי ₪, עקב גידול במענק הכללי בצד ההכנסות כנגד גידול בתקציב פרעון המלוות בצד ההוצאות . התקציב הסופי שהוגש לאישור משרד הפנים עמד על סך – 317,816 אלפי ₪.
- התקציב אושר על-ידי משרד הפנים בתאריך 13.05.2019.
- בתאריך 11.11.2019 הוגש לאישור מליאת המועצה תקציב מעודכן בהיקף כולל על סך – 358,445 אלפי ₪. עיקר הגידול נבע מקבלת הלוואות למחזור מלוות קיימים על סך 35 מיליון ₪.
- התקציב המעודכן אושר על-ידי משרד הפנים בתאריך 16.12.2019.
- ביצוע התקציב – ביצוע ההכנסות הסתכם בסך – 353,682 אלפי ₪. דהיינו, בסך 4,763 אלפי ₪ מתחת לתקציב. ביצוע ההוצאות הסתכם בסך – 354,955 אלפי ₪, דהיינו מתחת לתקציב בסך – 3,490 אלפי ₪.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

ד.1.2 - סטיות מהותיות בין תקציב שנת הדו"ח לביצוע בשנת הדו"ח

הסבר	תקציב 2019 אלפי ש"ח	ביצוע 2019 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
תקבולים:				
14 מכסות	4,195	3,641	(554)	(13.21)%
23 תכנון ובנין עיר	10,330	5,265	(5,065)	(49.03)%
26 שירותים עירוניים	8,627	4,062	(4,565)	(52.92)%
32 תרבות	4,430	6,058	1,628	36.75%
47 מפעל הביוב	19,558	16,774	(2,784)	(14.23)%
תשלומים:				
62 מנהל כספי	10,261	11,563	1,302	12.69%
64 פירעון מלוות	12,532	11,015	(1,517)	(12.11)%
94 תחבורה	4,472	5,582	1,110	24.82%
97 מפעל הביוב	18,657	15,056	(3,601)	(19.30)%

להלן ההסברים שניתנו ע"י הרשות

1. התקציב מבוסס על הערכה להחזר הוצאות מפעילות הקיבוצים. הפעילות בפועל הייתה מתחת לתקציב.
2. הכנסות המועצה מאגרות בנייה הינן מתחת לתקציב. בנוסף המועצה לא זקפה מקרן היטלי השבחה את מלוא התקציב המתוכנן.
3. המועצה תקצבה בסעיף זה את תוספת גביית ארנונה בסך 4 מיליון ש"ח, מעבר לתחזית שצוינה בסעיף הארנונה, בנוסף לתקצוב העברה מקרנות שלא מומש בפועל.
4. גידול בהכנסות מסל התרבות ויוזמות תרבות מעל התקציב. כמו כן, נתקבלו הכנסות מגלריות שלא תוקצבו.
5. בעיקר הכנסות מאגרת ביוב מתחת לתקציב עקב סגירת אחד המפעלים וקיטון בפעילות מפעל אחר.
6. בעיקר הוצאות משפטיות בגין גבייה והרחבת בסיס חיוב הארנונה ועמלה לחברת הגבייה עקב גבייה מעל למתוכנן.
7. תחזית פירעון המלוות כללה קבלת הלוואות שלא התממש במלואו בשנת 2019.
8. חל גידול בצרכי התחבורה ובפעילות ההסעות במועצה. ההוצאות בפועל עלו על התכנון.
9. ההוצאות בסעיף זה משקפות את ההעברות בשיעור 71% לחברה כלכלית מגביית אגרות ביוב לאחזקת רשת הביוב, ההכנסות מאגרות ביוב, כפי שהובהר בסעיף 5 לעיל, היו מתחת לתקציב וכך גם ההוצאות.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

**2.ד – שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2019**
כללי

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עמם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בחוזרים שונים של האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות וחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות שניתנו.

הוראות אלה נועדו להבטיח קבלת מועמדים מתאימים לתפקידים שונים, בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

סעיף 170 בפקודת העיריות (נוסח חדש) (להלן – הפקודה) נקבע, בין היתר, כי "ראש העירייה רשאי-למנות לעירייה עובדים למשרות שיש עליהן הקצבה בתקציב המאושר". עוד נקבע, כי "לא יתמנה אדם לעובד עירייה אלא לאחר שראש העירייה או מי שהוא הסמיך לכך הכריז על המשרה בפומבי".

סעיף 34 (א) לפקודת המועצות המקומיות (נוסח חדש) מחיל את סעיף 170 לפקודת העיריות על מועצות מקומיות.

הליכי קבלת עובדים ברשות נקבעו על-ידי שר הפנים בתקנות העיריות (מכרזים לקבלת עובדים), התש"ס-1979 (להלן – תקנות המכרזים). בתקנות אלה נקבעו משרות שלאיושן קיימת חובה לערוך מכרז פומבי (למשרות בדרגה 7 ומעלה של הדירוג המנהלי, או בדרגה 37 ומעלה של הדירוג ההנדסאים והטכנאים, או של הדירוגים המקצועיים האחרים). עוד נקבע, כי לא תחול חובת עריכת מכרז פומבי על משרות עובד הוראה, עובדים סוציאליים, מנהל כללי, שהעסקתו אושרה על-ידי וועדת מכרזים.

א. מידע על עובדים סטטוטוריים ליום 31.12.2019

מאוישת כן / לא	המשרה
כן (1)	מנכ"ל
כן	גזבר
כן (2)	יועץ משפטי
כן	מהנדס
כן	מבקר
כן (3)	ממונה על תלונות הציבור
כן	מנהל מחלקת החינוך
כן	יועצת לקידום מעמד האישה
כן	רופא וטרינרי

להלן עיקרי הממצאים :

- (1) בשנת 2019 בוצע מינוי לתפקיד מנכ"ל המועצה.
- (2) הרשות מעסיקה יועץ משפטי חיצוני (שירותים משפטיים מאת משרד עו"ד).
- (3) מבקר הפנים משמש בתפקידו גם כממונה על תלונות הציבור.

ב. עובדים אשר שכרם צמוד לשכר מנכ"ל שהחלו לעבוד בשנת 2019

מנכ"ל המועצה – שכרו נקבע לפי 100% שכר בכירים בדרגת רשות 4 לפי 100% משרה.
מנהל מחלקת בינוי ותשתיות – שכרו נקבע לפי 40% שכר בכירים בדרגת רשות 4 לפי 100% משרה.

מנהל מחלקת אחזקה – שכרו נקבע לפי 35% שכר בכירים בדרגת רשות 4 לפי 100% משרה.
בעמוד 12 מצורפת טבלה המסכמת את נושא העסקת עובדים אשר שכרם צמוד לשכר מנכ"ל שהחלו לעבוד בשנת 2019.

ג. תיקון ליקויים שנה קודמת :

לא היו ליקויים בשנה קודמת

מועצה אזורים מטה אשר דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

מועצה אזורים מטה אשר

שנת ביקורת 2019

שם העובר	מס'ד בראשי תיבות	תפקיד	משרה	היקף	משרה	תחילת תפקיד	תאריך תחילת תפקיד	מספר ימים	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות	מספר שעות
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	12.5.19	12.5.19	100	27,10,19	27,10,19	100	27,10,19	27,10,19	100	27,10,19	27,10,19	100	27,10,19	27,10,19	100
מנהל מחלקת בינוי ותשת	מנהל	מנהל מחלקת בינוי ותשת	משרה	100	משרה	12.5.19	12.5.19	100	20,3,19	20,3,19	100	20,3,19	20,3,19	100	20,3,19	20,3,19	100	20,3,19	20,3,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	27.10.19	27.10.19	100	24,7,19	24,7,19	100	24,7,19	24,7,19	100	24,7,19	24,7,19	100	24,7,19	24,7,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	1.4.19	1.4.19	100	6,2,19	6,2,19	100	6,2,19	6,2,19	100	6,2,19	6,2,19	100	6,2,19	6,2,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	1.4.19	1.4.19	100	1,4,19	1,4,19	100	1,4,19	1,4,19	100	1,4,19	1,4,19	100	1,4,19	1,4,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	1.4.19	1.4.19	100	12,5,19	12,5,19	100	12,5,19	12,5,19	100	12,5,19	12,5,19	100	12,5,19	12,5,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	12.5.19	12.5.19	100	27,10,19	27,10,19	100	27,10,19	27,10,19	100	27,10,19	27,10,19	100	27,10,19	27,10,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	12.5.19	12.5.19	100	12,5,19	12,5,19	100	12,5,19	12,5,19	100	12,5,19	12,5,19	100	12,5,19	12,5,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	27.10.19	27.10.19	100	24,7,19	24,7,19	100	24,7,19	24,7,19	100	24,7,19	24,7,19	100	24,7,19	24,7,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	1.4.19	1.4.19	100	6,2,19	6,2,19	100	6,2,19	6,2,19	100	6,2,19	6,2,19	100	6,2,19	6,2,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	1.4.19	1.4.19	100	1,4,19	1,4,19	100	1,4,19	1,4,19	100	1,4,19	1,4,19	100	1,4,19	1,4,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	12.5.19	12.5.19	100	12,5,19	12,5,19	100	12,5,19	12,5,19	100	12,5,19	12,5,19	100	12,5,19	12,5,19	100
מנהל מחלקת אחזקה	מנהל	מנהל מחלקת אחזקה	משרה	100	משרה	27.10.19	27.10.19	100	24,7,19	24,7,19	100	24,7,19	24,7,19	100	24,7,19	24,7,19	100	24,7,19	24,7,19	100

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

3.ד – יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן סיכום ממצאים אשר עלו מבדיקה ליתרות חובות נבחרים וצביר ועובדים במועצה ליום 31/12/2019 בגין ארנונה, מים, היטלים ושירותים אחרים בהתאם למערכת הגבייה במועצה :

א. יתרות חוב נבחרים

בבדיקת יתרות החוב של הנבחרים נכון ליום 31.12.2019 נמצא כי לא קיימים חובות לנבחרים.

ב. יתרות חוב עובדים

נתקבלה רשימת חובות של עובדים ליום 31.12.2019 הכוללת חובות של 9 עובדים המסתכמים ב- 352 אלפי ש"ח בגין ארנונה, מים, אגרות וביטולי ביוב והוצאות אכיפה.

להלן טבלה מרכזת של חובות העובדים:

מ.ס.	שם העובד ותפקיד	מועצה הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב בשנים	פעולות אכיפה שננקטו
1.	ב.ת. עוזרת גננת	מ	אגרת ביוב ארנונה אכיפה	20	2013-2019	הסדר בתלוש המשכורת בוצע עיקול בנק ושכר קיים ניכוי בשכר חודשי ע"ס 1000 ₪
2.	ג.ח. פנסיונר	מ	אגרת ביוב ארנונה היטל ביוב מים צריכה עודפת אכיפה	64	2005-2019	נשלחו הודעות דרישה
3.	ד.ז. סייעת צמודה	מ	ארנונה אכיפה	16	2014-2019	נשלחו הודעות דרישה
4.	כ.א. הדברה	מ	אגרת ביוב ארנונה אכיפה	7	2007-2019	נשלחו הודעות דרישה
5.	מ.מ. פינוי אשפה	מ	אגרת ביוב ארנונה מים אכיפה	31	2005-2016	נשלחו הודעות דרישה בוצע עיקול בנק ושכר
6.	מ.מ. מחלקת הנדסה	מ	אגרת ביוב ארנונה היטל ביוב מים אכיפה	30	2009-2016	קיים ניכוי שכר חודשי ע"ס 600 ₪
7.	ס.ד. מזכירת בית-ספר	מ	אגרת ביוב ארנונה היטל ביוב אכיפה	18	2013-2019	נשלחו הודעות דרישה בוצע עיקול בנק
8.	ס.ל. פנסיונרית	מ	אגרת ביוב ארנונה היטל ביוב מים אכיפה	84	2004-2019	נשלחו הודעות דרישה בוצע עיקול בנק קיים ניכוי שכר חודשי ע"ס 500 ש"ח
9.	ס.ש. אחזקת גן ילדים	מ	אגרת ביוב ארנונה היטל ביוב אכיפה	82	2005-2019	נשלחו הודעות דרישה בוצע עיקול בנק ושכר קיים ניכוי שכר חודשי ע"ס 600 ש"ח
			סה"כ	352		

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019
ד. 4 – הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית

בשנים 2018-2019 לא הוקצו קרקעות או מבנים ולא התקבלו אישורים ממשרד הפנים על הקצאת מקרקעין.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

ד. 5 – בדיקות בנושא ארנונה

בדיקת נוהל רישום נכס חדש :

- במועצה לא קיים נוהל רשום ומאושר לקליטת נכס חדש או שינוי סיווג לנכסים קיימים.
- תהליך קליטת נכס חדש שמתבצע במועצה כולל את השלבים הבאים :
 1. קבלת מידע מבקשות להיתרי בנייה ו/או התחברות לרשת הביוב.
 2. הקמת משלם חדש במערכת.
 3. קביעת מספר נכס חדש.
 4. טיוב נתוני הנכס (גוש/חלקה).
 5. חיוב היטל ביוב לפני בנייה.
 6. קבלת תעודת גמר (טופס 4) מהוועדה לתכנון ולבנייה או עדכון יזום המבוצע על-ידי מפקח ממחלקת הגבייה ו/או מפקח הוועדה לתכנון ובניה או עדכון מהתושב.
- במחלקת הגבייה קיימים שני תפקידים האחראים על קיום התהליך שצוין לעיל : אחראי שומה ומפקח מחלקה.
- להלן ממצאים שעלו מבדיקה מדגמית לנוהל רישום נכס חדש וקביעת התעריף במערכת הגבייה :

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

הערות	האם סיווג הנכס כפי שמוגה במערכת הגביה	האם סיווג הנכס כפי שמוגה במערכת הגביה	מספר סיווג הנכס במערכת הגביה	האם קוד התעריף שנתמך באופי השימוש בנכס?	האם קוד התעריף מתאים לאופי השימוש בנכס?	תאור קוד התעריף	קוד התעריף שנקבע לנכס זה	האם תחילת פעילות במערכת הגביה	האם תחילת פעילות במערכת הגביה	האם הנכס מיועד לרשום מתאים לרשום במקור המיועד?	גודל הנכס במערכת הגביה במ"ר	גודל הנכס במערכת הגביה במ"ר	מקור המידע של מערך הגביה לנכס זה	תאור מילולי של הנכס	מספר הנכס במחלקת הגביה
	כן	כן	2	כן	כן	משרד, שירותים ומסחר	931	1/9/2019	כן	כן	500	500	פניה של בעל החברה שהיא משכיר נכס- לפי חוזה שכירות	מחסן לחנות רהיטים	7182270
	כן	כן	2	כן	כן	משרד, שירותים ומסחר	800	1/8/2019	כן	כן	248.3	248.3	פניה של בעל החברה שהיא משכיר נכס- לפי חוזה שכירות	אולם רב תכליתי	9523020
	כן	כן	6	כן	כן	בית מלאכה	405	1/1/2019	כן	כן	114.12	114.12	פניה של בעל החברה שהיא משכיר נכס- לפי חוזה שכירות	נגרייה	5200191
	כן	כן	2	כן	כן	משרד, שירותים ומסחר	800	1/1/2019	אין מידע	כן	207.1	207.1	חוכנית מזידה	משרד	5200168
	כן	כן	7	כן	כן	אדמה חקלאית	660	1/3/2019	אין מידע	כן	7000	7000	הסכם מכר	מטעים	8299735

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

בדיקת נוהל שינוי סיווג לנכסים קיימים :
 להלן ממצאים שעלו מבדיקה מדגמית לנוהל שינוי סיווג לנכס קיים במערכת הגבייה וקביעת תעריף חדש

הערות	האם קוד התעריף החדש מתאים לאופי השימוש	תאור קוד התעריף החדש	קוד התעריף החדש לנכס זה	הסיבה לשינוי תעריף החיוב	מקור המידע של הגבייה לשינוי נכס זה	תאור קוד התעריף הישן	קוד התעריף הקודם שנקבע לנכס זה	תאור מילולי של הנכס	מספר הנכס במחלקת הגבייה
	כן	משרד, שירותים ומסחר	251	משכיר חדש	הסכם שכירות	בית מלאכה	402	נגרייה	1000003
	כן	משרד, שירותים ומסחר	301	עסק חדש	בעל הנכס	מגורים	122	מבנה מגורים	1041730
	כן	משרד, שירותים ומסחר	241	עסק חדש	בעל הנכס	מגורים	122	מבנה מגורים	1041730
	כן	מבנה חקלאי	963	משכיר חדש	חוזה שכירות	מבנה משרדים, שירותים ומסחר	931	מחסנים	3160584

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

בדיקת נספח א בדות הביקורת המפורט :

במסגרת הביקורת בוצע על ידי בדיקה לוודא התאמה של סיווג הנכסים במערכת הגבייה של הרשות לסיווגי הנכסים בתקנות ההסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות), תשס"ז-2007 וצו הארנונה ברשות. להלן ממצאי הבדיקה :

בדיקת סיווג ראשי של קחי תעריפים לארנונה									
קוד תעריף הארנונה	תאור קוד תעריף הארנונה	האם הקוד מוסיע בצו הארנונה	האמין אליו שוייך הנכס - סיווג ראשי	תאור אמין הנכס כמי ששוג במערך הגבייה	האם האמין אליו שוייך הנכס נכון	האמין שאליו צריך להיות משוייך קוד תעריף הארנונה	תאור אמין הנכס שאליו צריך להיות משוייך קוד תעריף הארנונה	האם נספח א תוקן בגין שינוי זה!	הערות
1	100	כן	12	נכסים אחרים	לא	12א	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס	כן	
2	104	כן	12	נכסים אחרים	לא	12א	מערכת סולארית על גג מעל 2 דונם	כן	
3	102	כן	12	נכסים אחרים	לא	12א	מערכת סולארית על גג מעל דונם	כן	
4	106	כן	12	נכסים אחרים	לא	12ב	מערכת סולארית שאינה גג מעל דונם	כן	
5	108	כן	12	נכסים אחרים	לא	12ב	מערכת סולארית שאינה על גג מעל דונם	כן	
6	116	כן	12	נכסים אחרים	לא	12ג	קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית עד 10 דונם	כן	

מועצה אזורית מטה אשר דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

6.1 - בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
6.1.1 - מערך הנבייה

סוג הנכס	שנתים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטונ) שנתים	גידול (קטונ) שנתים באלפי מ"ר	חיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	חיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	חיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	חיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	חיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	חיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019									
מבנה מגורים	1,090.81	1,064.54	36.50	36.11	39,813.00	38,441.00	1.1%	3.6%	26.27	(1.62)	1.1%	3.6%	26.27	2.5%	(0.7)	2.5%	
מגורים שאינם בשימוש	222.68	224.30	74.28	74.40	16,541.00	16,689.00	(0.2)%	(0.9)%	(1.62)	(0.23)	(0.2)%	(0.9)%	(1.62)	%(0.7)	(0.23)	%(0.7)	
משרדים שירותים ומסחר	440.99	430.06	41.68	40.96	18,380.00	17,616.00	1.8%	4.3%	10.93	10.93	1.8%	4.3%	10.93	2.5%	(4.1)	2.5%	
בנקים וחברות ביטוח	68.91	63.00	35.70	35.43	2,486.00	2,232.00	0.8%	11.8%	6.91	6.91	0.8%	11.8%	6.91	11.0%	(4.1)	11.0%	
תעשייה	71.36	68.26	39.85	39.89	2,844.00	2,723.00	(0.1)%	4.4%	3.10	3.10	(0.1)%	4.4%	3.10	4.5%	(0.2)	4.5%	
בת מלון	79,484.81	79,654.95	0.01	0.01	658.00	651.00	1.3%	1.1%	(190.14)	(190.14)	1.3%	1.1%	(190.14)	%(0.2)	(190.14)	%(0.2)	
מלאכה	3,274.24	3,342.24	1.64	1.63	5,380.00	5,455.00	0.7%	(1.4)%	(68.00)	(68.00)	0.7%	(1.4)%	(68.00)	%(2.0)	(68.00)	%(2.0)	
אדניה הקלאית																	
קרקע תפוסה																	
קרקע תפוסה כמפעל עתיר שטח																	
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חגיגים	804.55	813.67	0.24	0.24	193.00	196.00	(0.4)%	(1.5)%	(9.12)	(9.12)	(0.4)%	(1.5)%	(9.12)	%(1.1)	(9.12)	%(1.1)	
בובנה חקלאי	39.65	41.95	0.63	0.62	25.00	26.00	1.7%	(3.8)%	(2.30)	(2.30)	1.7%	(3.8)%	(2.30)	%(5.5)	(2.30)	%(5.5)	
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:	23.92	24.93	0.33	0.32	8.00	8.00	4.2%	(9.1)%	(11.18)	(11.18)	4.2%	(9.1)%	(11.18)	%(4.1)	(11.18)	%(4.1)	
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם	129.73	140.91	0.15	0.16	20.00	22.00	(1.3)%	(9.1)%	(11.18)	(11.18)	(1.3)%	(9.1)%	(11.18)	%(7.9)	(11.18)	%(7.9)	
לכל מ"ר שמעל 2 דונם	20.00	20.78	2.50	1.25	50.00	26.00	#DIV/0!	#DIV/0!	20.00	20.78	#DIV/0!	#DIV/0!	20.00		20.00		
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס	41.89		1.27		53.00		#DIV/0!	#DIV/0!	41.89		#DIV/0!	#DIV/0!	41.89		41.89		
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	665.21	670.70	4.87	4.98	3,240.00	3,343.00	(2.3)%	(3.1)%	(5.49)	(5.49)	(2.3)%	(3.1)%	(5.49)	%(0.8)	(5.49)	%(0.8)	
נכסים אחרים	86,380.54	86,539.74	1.04	1.01	89,727	87,484	2.8%	2.5%	159.20	159.20	2.8%	2.5%	159.20	%(0.2)	159.20	%(0.2)	
סה"כ	50.72	50.69	23.13	23.04	1,173	1,168	0.4%	0.4%	0.03	0.03	0.4%	0.4%	0.03	0.1%	0.03	0.1%	

הערות:
 1- טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארמנה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
 2- בחיוב הראשוני של המועצה נכללו בנכסים אחרים, נכסי מדינה בשטח 185.24 אלף מ"ר, בטבלה לעיל נרשמו כ- 617.47 אלף מ"ר ובסה"כ חיוב 1,775 אלפי ש"ח. לצורך הצגה של תערוף נטו לאחר הפחתת פטורים בגין נכסי מדינה, המועצה שותפה באזור מסחרי עין המפרץ עם עיריית עכו, הנתון המוצג הוא מלוא החיוב (חלקה של המועצה הוא 50%)

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

- במערכת הארנונה מטופלים 10,645 נכסים
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31 בדצמבר 2019 היה 2,929.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 40,490 אלפי ש"ח (כולל אומדן חובות מסופקים בסך 14,928 אלפי ש"ח).
- המועצה לא רשמה הערות בטאבו בגין נכסים חייבים (נתון לא מבוקר).

התאמה בין יתרת החובות בנספח ב' לבין יתרת החובות בנספח ג'

	<u>באלפי ש"ח</u>	
	40,490	סה"כ חובות לפי נספח ב'
	<u>40,922</u>	סה"כ חובות לפי נספח ג'
	(432)	הפרש
		<u>הסבר להפרש:</u>
		יתרות זכות
לא נכלל בנספח ג'	(432)	
		<u>ניתוח יתרות זכות:</u>
יתרות זכות .	432	ארנונה מראש

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

נספח ג' – ניהול חייבים ארוגה

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ		7 שנה		3-6 שנה		שנה קודמת		שנה שוטפת		מועצה אזורית מטה אשר
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
9,116	3.1%	1,283	254	149	801	217	918	209	1,746	601	טווח החובות: 0 - 2,000
794	6.7%	2,753	112	407	88	295	195	703	311	1,024	2001-5000
971	26.3%	10,771	280	3,642	282	3,630	136	1,126	161	1,469	5000-25000
166	14.1%	5,787	78	2,739	48	1,630	9	316	27	975	25,000-50,000
148	49.7%	20,328	78	9,957	16	1,555	4	1,440	47	7,140	50,000+
6,195	100%	40,922	802	16,894	1,235	7,328	1,262	3,794	2,292	11,209	
	52.8%	21,595								21,595	מגורים
	10.6%	4,329								4,329	תעשייה ומלאכה
	3.3%	1,352								1,352	בתי מלון
	19.1%	7,815								7,815	בתי עסק למנוחה מבנים ציבוריים ימשרדי הממשלה
	0.0%	-									
	14.2%	5,831								5,831	שונות
	100.0%	40,922								40,922	
	19.48%	7,970								7,970	סה"כ חייבים:

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

6.2.ד – הנחות בארנונה

כללי

ככלל תקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה התשנ"ג - 1993) על כל תיקוניו (להלן "התקנות"), קובעות את סוגי הנחות שהרשות המקומית חייבת לתת לפי החוק והנחות שהיא רשאית לתת ואת שעורן.

במסגרת הביקורת, נערכה בדיקה להנחות שניתנו במועצה בשנת 2019 בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ואשר תוצאותיה נכללו בדוח נפרד. בהתאם לבדיקה להלן ממצאי הבדיקה:

להלן מידע תמציתי בדבר סוגי הנחות שנבדקו וסכומן:

תיאור הנחה	היקף הנחה (במרוכז) באלפי ש"ח	מס' הנבדקים	היקף הנחה שניתנה בניגוד להוראות החוק (באלפי ₪)
נכה 75% ומעלה	1,249.	20	-
מבחן הכנסה	888	20	-
גמלת סיעוד	720	20	-
נכס שניזוק	858	20	-
בניין ריק	522	20	-

מהבדיקה לא נמצאו הנחות שניתנו בניגוד להנחיות.

ממצאים אחרים:

1- מביקורת שערך מבקר הפנים של המועצה בנושא חיוב נכסי מגורים בארנונה התברר כי המועצה נהגה להפחית שיעור 15% משטח הנכס לחיוב בארנונה ואף ההפחתה גדלה בשנת 2005 לשיעור 18%, המבקר קבע כי הפחתה זו אסורה על פי חוק, הנושא נבדק ואומת על ידנו. # (ליקוי מס' ב.1)

2- המועצה נתנה בשנת 2019 הנחות בגין שנים קודמות בסך 781 אלפי ₪ ללא אישור משרד הפנים ובניגוד לחוזר המנהל הכללי 5/2012 (נוהל מחיקת חובות לרשות מקומית). # (ליקוי מס' ב.2)

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

ד.3.6 – השתתפות בתקציב הג"א

כללי

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות.

סעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א - 1951, קובע כי " ... תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה (בסעיף זה - תקציב הג"א מקומי) שיקבע מידי שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א, בשים לב ככל האפשר לצרכי ההתגוננות האזרחית של הרשות המקומית ולאפשרויותיה הכספיות לשאת באותו סכום: הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי".

ממצאים

א. התקציב השנתי בהתאם להנחיות על פי תקנה 723, מסתכם בסך 1,810 אלפי ₪ לעומת תקצוב בהצעה החתומה שמסתכם בסך 1,222 אלפי ₪.

ב. התקציב שאושר ע"י מועצת הרשות הסתכם בסך 1,324 אלפי ₪.

בעמודים 24-25 מצורפות טבלאות סיכום לפעילות הג"א מקומי.

מועצה אזורית מטה אשר דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

בר"מ תשפ"ב בג"א מקומי לשנת 2019 - כולל

האם קיבלת הצעה תקציב בג"א בפרוטוקול זה חתמת לפחות ע"ג גרם כל שהיא, הרשות, הג"א או שניהם

מספר תשובות 30,858

אם תשובת מטה אשר

א.

מס'ד	סעיף	תקציב לפי תחזית	תקציב בהצעה התחומה	תקציב בסטרי הרשות	ביצוע בפועל 723	ביצוע המועצה בסעיף אחר (בגילויין פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפירוט אחרים	הפרש בין ההצעה התחומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2
1	כח אדם-יש לבין בהערות את מס המשכית בטלס	260	72	77	77	-	77	5	5
2	תחזוקה, תיקונים ותמרים	885	585	628	499	-	499	-86	-86
3	שיפוץ מקלטים	400	300	300	104	3,830	3,933	-196	3,633
4	רכש מערכות	40	40	96	103	-	103	63	63
5	ביטוח אפרסום	18	18	18	6	-	5	-13	-13
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	26	26	23	23	-	23	-3	-3
7	תשלום כהשתתפות במימון הנאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
8	תקבול כהשתתפות במימון הנאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סה"כ הג"א מקומי	1,628	1,040	1,142	810	3,830	4,638	-231	3,599
10	השתתפות בהג"א ארצי	182	182	182	168	-	168	-13	-13
11	סה"כ כולל	1,810	1,222	1,324	978	3,830	4,806	-244	3,566

ב.

מס'ד	נושא	חתימת ר' רשות/קולא	חתימת גזבר/קולא	חתימת קב"ט/מנהל מדור יחידים ובטוח/קולא	חתימת הממונה על המחוז/מפקד המחוז/קולא	הערות
1	הצעת תקציב חתמה ע"ג כל בעלי התפקידים (שנה הבקורת)	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתמה ע"ג כל בעלי התפקידים (שנה נכדית)	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס'ד	נושא	כמות עפ"י חת	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	צור מיגון אישי לעובדי הרשות	216	200	16	

ד.

מס'ד	נושא	ריגוח יעודי/לימוד קולא	ביטוח במסגרת ביטוח כולל של הרשות/גזבר	החם הביטוח משטרת לוקר"ר/מלכ	החם הרשות חתמה על הסכם תחומה למיגון	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן	

ה.

מס'ד	נושא	נתון עזר להשל	קולא	אם לא מדוע?	הערות
1	ניצל תקציב הג"א מקומי בלבד לעזר	סכר	כן		
2	האם תקציב ג"א מנוצל לעזר	סכר	כן		

ו.

מס'ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה התחומה לבין תקציב בסטרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	5	
2	תחזוקה, תיקונים ותמרים	43	תקציב המועצה מעל להצעה כי כולל תקציב לצורכים נוספים
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	66	תקציב המועצה מעל להצעה כי כולל תקציב לצורכים נוספים
5	ביטוח אפרסום	0	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	(3)	
7	תשלום כהשתתפות במימון הנאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הנאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	102	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(0)	
11	סה"כ כולל	102	

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

ביצוע המופיע בסעיף אחר

מס כרטיס/ תב"ר	אם תא C נצבע בצבע אדום יש למלא את מס	הכרטיס תב"ר	מתקציב רגיל בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח	סה"כ בש"ח	נושא כח אדם
-						
-						
-						
-						
-						
-						
0						1 סה"כ לכח אדם תחזוקה , תיקונים וחומרים
2163			3,829,609	3,829,609	3,829,609	2 סה"כ לתחזוקה , תיקונים וחומרים שיפוץ מקלטים שיפוץ מקלטים 2018
-						
-						
-						
2163			3,829,609	3,829,609	3,829,609	3 סה"כ לשיפוץ מקלטים רכש מערכות

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

ד.4.6 – השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

השוואה בין נתונים מדות רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר

הרשות הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	18/02/2019			
סה"כ רכוש שוטף	33,362	41,790	8,428	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	3,133	7,371	4,238	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	20,254	20,331	77	3
גרעונות סופיים בתב"רים	0	0	0	
סה"כ התחייבויות שוטפות	53,617	53,938	321	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	51,251	52,973	1,722	5
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	0	0	0	
חייבים בגין אגרות והיטלים	45,197	71,838	26,641	6
עומס מלוות	132,941	132,940	(1)	
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	100,603	101,190	587	7
סה"כ שכר	119,737	119,737	0	
פירעון מלוות	17,823	17,824	1	
הוצאות מימון	475	475	0	
גרעון שוטף	1,196	1,273	77	3
סה"כ תקבולים בתב"רים בשנת הדוח	140,656	140,921	265	8
סה"כ תשלומים בתב"רים בשנת הדוח	134,161	134,840	679	9

להלן הסברי הרשות להפרשים

- 1- בדוח הרבעוני מוינו נכסים נזילים להשקעות מיועדות לכיסוי גרעון לפי גובה הקרנות הלא מתוקצבות והעודף הזמני נטו בתב"רים ואילו בדוח המבוקר המיון הינו לפי זיהוי חשבון בנק כחשבון המיועד לפיתוח בנוסף חלק מיתרות החייבים לא מתוקצבים שהוצגו ברבעוני הוקטנו מול התחייבויות שוטפות בדוח המבוקר כמו כן נרשמו הכנסות לקבל ממשרד החינוך שנתקבלו לאחר סגירת הרבעון ושייכים לשנת 2019.
- 2- בדוח הרבעוני מוינו חלק מההכנסות המתוקצבות שטרם נתקבלו לסעיף חייבים - תשלומים לא מתוקצבים בנוסף נרשמו הכנסות לקבל ממשרד החינוך שנתקבלו לאחר סגירת הרבעון.
- 3- רישומים לאחר סגירת הדוח הרבעוני.
- 4- רישום חשבונות לאחר סגירת הדוח הרבעוני מול תב"רים, כמו כן חלק מיתרות חייבים לא מתוקצבים הוקטן מול התחייבויות שוטפות.
- 5- בדוח הרבעוני מוינו חלק מההוצאות המתוקצבות שטרם שולמו כפיקדונות, הכנסות מראש ואחרים.
- 6- בדוח הרבעוני לא הוצגו חובות בגין כל סוגי חשבונות החייבים.
- 7- בדוח המבוקר נרשמה העברת חלקה של עיריית עכו באזור התעשייה עין המפרץ כהוצאה ואילו בדוח הרבעוני כקיצוץ מהכנסות בארנונה.
- 8- זקיפה מהקרנות לתב"רים לאחר סגירת הדוח הרבעוני.
- 9- רישום לחשבונות קבלנים שנתקבלו לאחר סגירת הדוח הרבעוני ואשר שייכים לשנת 2019.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

ד.5.6 – נושאים אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים

ד.5.6.1 – תב"רים

מטרת הביקורת הינה :

1. בדיקת עודפים וגירעונות סופיים בתב"רים .
2. בדיקת תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים.
3. בדיקת תב"רים בביצוע בעלי סטייה בהוצאות מעל לתקציב המאושר.

להלן הממצאים ותוצאות הבדיקות לעיל:

בדיקת עודפים וגירעונות סופיים בתב"רים :

1. **תב"רים בעלי גרעון מימוני העומדים ללא תנועה במהלך השנה:**

מס'	מס' תב"ר	שם התב"ר	סכום הגרעון באלפי ש"ח	הסבר הרשות
1	1962	תכנית מתאר כליל	189	1
2	1998	שבי ציון פירוק קיר אקוסטי	288	2
3	1725	השתתפות בתשתיות	16	3
4	1890	תשתיות 34 יח"ד	605	2
5	1813	שיפות אולם ספורט ביי"ס	181	4
6	1924	שיפוץ מועדון	88	5
		סה"כ	1,367	

הסבר הרשות

1. המשך תכנון בשנת 2020 .
2. משרד הבינוי והשיכון שילם בשנת 2020.
3. משרד הבינוי והשיכון מעכב 5% מהתקצוב.
4. משרד הנגב והגליל שילם בשנת 2020.
5. הישוב ביקש להמשיך בשנת 2020.

2. **תב"רים בעלי עודף מימוני העומדים ללא תנועה במהלך השנה**

קיימים 4 תב"רים בהיקף תקציבי בסך 5,270 אלפי ש"ח בעלי עודף מימוני מצטבר משנים קודמות בסך 304 אלפי ש"ח.

3. **תב"רים מאוזנים ללא ניצול תקציבי מלא, העומדים ללא תנועה במהלך השנה**

קיימים 4 תב"רים בהיקף תקציבי בסך 2,575 אלפי ש"ח ובניצול סך 1,191 אלפי ש"ח בלבד

4. **תב"רים שטרם הופעלו**

קיימים 17 תב"רים בהיקף תקציבי בסך 4,989 אלפי ש"ח שאושרו על ידי משרד הפנים עד ליום 31/12/2018 ושטרם הופעלו.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים:

מבדיקת מועדי הפעלה של 109 תב"רים חדשים שאושרו בשנת 2019, עולה כי 36 תב"רים הופעלו לפני קבלת אישור משרד הפנים וההוצאות המצטברות בגינם עד למועד האישור הסתכמו בסך 20,604 אלפי ש"ח המפורט להלן:

מספר התב"ר	שם התב"ר	תאריך אישור במליאה	תאריך אישור במשרד הפנים	תאריך התחלת פעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור	הסבר הרשות
2135	נגישות פיזית	14.01.2019	28.02.2019	10.01.2019	34	1
2136	פיתוח מצוינות ארגונית ברשות	14.01.2019	28.02.2019	31.12.2018	30	7
2141	שיפוץ ושדרוג מתקן כדורעף	14.01.2019	28.02.2019	01.01.2019	781	3
2151	רכישת רכבים 2019	08.04.2019	05.06.2019	15.04.2019	112	5
2152	החזקת כלבים משוטטים 2018	25.02.2019	17.04.2019	01.03.2019	20	1
2159	העתקת קווי ביוב רפתות אחיהוד	08.04.2019	05.06.2019	28.02.2019	214	1
2161	תשתיות ביוב ל-34 יח"ד בית העמק	08.04.2019	05.06.2019	01.01.2019	26	3
2162	מרכז השכלה לנוער דגון שיפוץ מבני קידום נוער	13.05.2019	19.06.2019	01.01.2019	179	7
2163	שיפוץ מקלטים	13.05.2019	19.06.2019	01.06.2019	765	6
2167	תקציב למרכיבי ביטחון מנור-כברי	13.05.2019	19.06.2019	22.05.2019	87	2
2169	חיזוק מבנים מפני רעידות אדמ	27.05.2019	09.12.2019	21.10.2019	171	3
2170	בניית גן ילדים	27.05.2019	01.07.2019	05.02.2019	1,287	2
2171	רכישת חיל יבילות	27.05.2019	09.09.2019	10.07.2019	301	3
2173	רכישת חיל יבילות	27.05.2019	09.09.2019	10.07.2019	140	3
2175	מבנה יביל	27.05.2019	09.09.2019	30.07.2019	69	2
2176	כיתת גן יבילה	27.05.2019	09.09.2019	27.06.2019	440	3
2177	כיתת גן יבילה	27.05.2019	09.09.2019	10.07.2019	477	3
2178	הקמת שלוחת רווחה	27.05.2019	01.07.2019	01.01.2019	49	3
2180	בניית אולם ספורט	17.06.2019	22.07.2019	31.12.2018	115	7
2188	בייס שיח עמקא שיפוץ ותכנון	24.06.2019	10.09.2019	30.07.2019	627	3
2189	הלוואת פיתוח 2019	11.07.2019	29.10.2019	21.07.2019	11,126	4
2190	תקציב למרכיבי ביטחון	29.07.2019	10.09.2019	31.08.2019	50	2
2193	נגישות פיזית	02.09.2019	29.10.2019	30.09.2019	10	2
2196	נגישות אקוסטית חושית	02.09.2019	29.10.2019	08.10.2019	26	2
2197	נגישות אקוסטית חושית	02.09.2019	29.10.2019	08.10.2019	27	2
2198	נגישות אקוסטית חושית	02.09.2019	29.10.2019	08.10.2019	28	2
2199	נגישות אקוסטית חושית	02.09.2019	29.10.2019	08.10.2019	27	2
2200	נגישות אקוסטית חושית	02.09.2019	29.10.2019	30.07.2019	76	2
2202	שיפוץ חניות	02.09.2019	29.10.2019	30.09.2019	94	2
2203	שיפוץ משרדים בבניין המועצה	02.09.2019	29.10.2019	03.07.2019	207	1
2213	רענון רכבי ביטחון כברי, מצובה, שבי ציון	23.09.2019	05.12.2019	27.10.2019	623	5
2215	פרויקט ניקוז ביסעור	23.09.2019	05.12.2019	30.11.2019	487	1
2216	קירוי מגרש הצללה-	23.09.2019	05.12.2019	31.07.2019	33	2
2218	בניית גן ילדים	02.10.2019	04.12.2019	01.12.2019	1,330	2
2224	גישות אקוסטית חושית	11.11.2019	05.12.2019	26.11.2019	29	1
2229	שדרוג תאורה בקיבוץ	09.12.2019	25.12.2019	25.11.2019	507	1

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

תגובת הרשות:

1. נוצר צורך בקידום העבודות משיקולי בטחון, נגישות ועבודות חיוניות אחרות.
2. בפרויקטים חינוכיים שהמועצה התחייבה לביצועם בטרם תחל שנת הלימודים, קם הצורך לבצע את העבודות בטרם הוטדרו אישור התב"ר במלואו.
3. עיקר העבודות מדידה ותכנון בטרם התחלת העבודות.
4. קבלת אשראי חדש טרום אישור התב"ר.
5. הרשות הוציאה הזמנה מוקדמת על מנת לשמר את העלות הישנה.
6. החשבונית בוטלה, הוצאה נכונה בתאריך נכון.
7. המועצה מנהלת תב"ר מעבר שבו נרשמות הוצאות שלאחר מכן בהתקבל אישור משרד הפנים הן מועברות לתב"ר הרלוונטי.

עוד ממצא כי, הרשות נוהגת לזקוף הוצאות תב"רים בטרם אישורם לתב"ר עבודות כללי. ביצוע הרישום הנ"ל כולל עבודות ורכישות המשויכות לתב"רים בפרקים שונים (חינוך, תחבורה, נכסים ציבוריים וכד') זקיפת הרישומים מבוצעת שלא בהתאם להוראות.

סטיות מהתקציב המאושר
ממצאים:

נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת כמפורט להלן:

מספר התברים שחרגו	חריגה באלפי ₪	פרק
1	3	61
3	32	72
1	72	73
10	400	74
8	421	81
6	348	82
1	4	85
1	141	97
31	1,421	סה"כ

מועצה אזורית מטה אשר דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

ד.5.2.6 דוחות מבקרים אחרים

דוח מבקר המדינה - דוחות על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2019 שפורסם בתאריך 24.06.2019 -

בחודשים פברואר – נובמבר 2018 בדק משרד מבקר המדינה את מעורבותן של הרשויות המקומיות בביקוח על הטמנת צוברי גפ"ם (גז פחמימני מעובה) מחסני גפ"ם ומחסני עזר המשמשים לאחסונם ומלויים של מכלי גפ"ם בתחומן של הרשויות מקומיות בין היתר במועצה אזורית מטה-אשר ובוועדה לתכנון ובנייה חבל-אשר.

תמצית הממצאים -

1. אין מאגר נתונים מרוכז על מספרם ומקומם של צוברי הגפ"ם הטמונים בתחום המועצה האזורית מטה-אשר.
2. הוועדה לתכנון ולבנייה חבל-אשר לא אכפה את חוק התכנון והבנייה התשכ"ה 1965 (להלן "חוק התכנון והבנייה") לגבי כלל צוברי הגפ"ם המוטמנים בתחום המועצה האזורית מטה-אשר ולא דרשה מחברות הגז, אשר הטמינו צוברי גפ"ם בבניינים קיימים להסדיר את היתר בנייה כנדרש.
3. בתחום המועצה פועלים 19 לולים מבוקרים המחוממים באמצעות צוברי גפ"ם, רק לשניים מאותם לולים יש רישיון עסק. הרשות אינה מתייחסת להטמנת צוברי גפ"ם ללא היתר בנייה כאל עבירת בנייה.

תגובת המועצה למבקר

מועצה אזורית מטה אשר מסרה בתגובתה במרס 2019 כי היא החלה לנהל מאגר מידע על צוברי גפ"ם שלא דווחו וזאת כדי להוסיפם למאגר המועצה.

תגובת הוועדה למבקר

הוועדה לתכנון ובנייה חבל אשר מסרה בתגובתה ממרץ 2019 כי בהתחשב בהמלצת הביקורת, עם קבלת אישור מטעם משרד העבודה להתקנת צוברי גפ"ם, יישלח למשרד ולמבקשי היתר להטמנת צובר מענה המציין כי כדי שיוטמן הצובר מחובתם להצטייד בהיתר בנייה מטעם הוועדה לתכנון ובנייה.

דוחות מבקר הפנים של המועצה -

מבקר הפנים הגיש למליאת המועצה שני דוחות ביקורת :

- 1- דו"ח מעקב תיקו ליקויים ויישום המלצות הביקורת לשנים 2018 – 2016 שנדון במליאת המועצה בתאריך 29.07.2019.

מבקר המועצה ריכז ועקב אחרי עבודת הצוות שהוקם ע"י המועצה לתיקון הליקויים שהופיעו בדוחות הביקורת של המבקר.

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

להלן סיכום ליישום ההמלצות לפי הגופים שבוקרו :

הגוף המבוקר	המלצות ליישום	יישום	בתהליך	לא
וועדים מקומיים	22	13	9	-----
ארנונה	3	2	1	-----
מליאה	2	1	1	-----
חברה כלכלית	14	7	5	2
משאבי אנוש	2	1	1	-----
בתי ספר	3	1	1	1

המבקר מציין שתי המלצות חשובות שלא יושמו :

1. החלטת מליאת המועצה, בניגוד להמלצת הביקורת, לשלם שכר דירה על מבני חינוך במתחם נעמן.
2. החברה הכלכלית – תהליך הכנסת המעטפות לתיבת ההצעות אינו תקין ומבוצע באופן עצמאי על-ידי הקבלן בלי רישום נתקבל ולווי התהליך ע"י גורם מוסמך מהחברה.

2- דו"ח ביקורת בנושא צו ארנונה 2019 –

דו"ח זה הוגש לדיון מליאת המועצה בתאריך – 11.11.2019 אך לא נדון מטעמים טכניים, הוגש שוב למליאה בתאריך – 23.12.2019, הוחלט למנות ועדה שתדון בדו"ח. מליאת המועצה דנה בדו"ח והמלצות הוועדה בתאריך 29.06.2020.

עיקר הממצאים בדו"ח והחלטת המליאה --

שטח נכס לחיוב בארנונה --

שטח המדידה שלפיה נמדדו וחויבו הנכסים בארנונה הינה ברוטו (החל משנת 1995) במסגרת חיוב הארנונה המועצה מפחיתה 15% מהחיוב ואף ההפחתה הוגדלה לשיעור 18%.

המבקר קבע שהפחתה מהווה מתן הנחה אסורה.

חיוב שטחי שרות --

בשנת 2006 הופחת החיוב של שטחי השירות במבני מגורים בשיעור 50%.

חיוב מקסימלי של שטח המחובר לבניין (חצר או גינה) ל-100 מ"ר --

בשנת 1995 נקבע בצו הארנונה שטח מקסימלי לחיוב – 1,000 מ"ר.

בשנת 1996 נקבע בצו הארנונה שטח מקסימלי לחיוב 100 מ"ר.

בשנת 2006 הושמט החיוב מצו הארנונה ללא קבלת אישור השרים.

מועצה אזורית מטה אשר דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

שינוי בצו ארנונה שלא בסמכות --

בצו הארנונה בשנת 2005 שונה סעיף שקבע חיוב בניינים שאינם משמשים למגורים (מרכזים מסחריים לדוגמא) באופן שבו הצו מאפשר חיוב שטחים משותפים גם במבני מגורים, לדעת המבקר מדובר בשינוי שאסור על-פי החוק.

החלטות המליאה –

- ההפחתה משטח החיוב למגורים תהיה לפי 15% ולא 18% כפי שנהגו. המועצה תפנה למשרד הפנים לאישור ההפחתה הגורפת.
- שטחי השירות יחויבו לאלתר באופן מלא.
- חיוב קרקע צמודה – המועצה תפעל להגשת בקשה לשרים (שר הפנים ושר האוצר) לאישור גריעת החוב מצו הארנונה.
- שינוי בצו ארנונה - החזרת ההגדרה המקורית לצו המיסים.

6.5.3.ד – נושאים אחרים

1. שינוי בשכר הממוצע

- בשנת 2019 חלו שני שינויים מהותיים בשכר הממוצע למשרה לעומת נתוני אשתקד:
- א- גידול בשיעור 15.14% בשכר הממוצע למשרה בשכר בכירים, הגידול נבע:
 - 1- קליטת מנכ"ל מועצה בשכר גבוה מהממוצע הקיים.
 - 2- תשלום שעות נוספות לאחד העובדים בשכר בכירים בהתאם להסכם השכר ואישור משרד הפנים.
 - 3- מהנדס המועצה קיבל תוספת 5% על פי נוהל קידום שכר מהנדסים בוועדות לתכנון ולבנייה ובאישור אגף השכר במשרד האוצר.
 - ב- גידול בשיעור 5.26% בשכר הממוצע ביתר המשרות : הגידול נבע מתשלום שעות נוספות בשנת 2019 מעל לשעות הנוספות ששולמו בשנת 2018, כמו כן המועצה הפסיקה את עבודתם של משרות שאינן בתקן עם ממוצע שכר נמוך יחסית בסוף שנת 2018.
2. המועצה מנהלת חשבון פיננסי בארגון קניות אזורי ללא אישור משרד הפנים. יתרת חשבונות המועצה בארגון קניות אזורי לסוף שנת הדוח הסתכמה בסך של כ- 8,487 אלפי ש"ח, לזכות המועצה.
3. המועצה זוקפת את עלויות הפרישה לתשלומים בלתי רגילים ולא לפרק התקציבי הייעודי, בניגוד להנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות. # [ליקוי מס' ב.3.]

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

ד. 7- ביקורת במועצה אזורית

בהתאם לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), הותש"ח-1958 (להלן: "הצו"), כל יישוב יתנהל על-ידי ועד מקומי. בהתאם לתיקון לצו, שתוקפו מינואר 2005, לוועד המקומי הפועל בתחום שיפוטה של מועצה אזורית יהיו סמכויות שהמועצה אצלה לו על-פי החלטתה המפורשת, ועל המועצה לקיים ביקורת של חשבונותיו ועל דוחותיו הכספיים של הוועד המקומי, אם הוא החליט שלא לפעול באמצעותה. בצו נתקן מספר סעיפים המסדירים את חובות הוועד ואת אופן הפיקוח של המועצה על פעילותו.

הביקורת בדקה את הנושאים כדלקמן :

1. האם המועצה האזורית פועלת בהתאם לצו לעניין התנהלות הוועדים שבתחום שיפוטה.
2. האם הוועדים מדווחים בהתאם לתקציב אחיד ודוח כספי אחיד שנקבע ע"י משרד הפנים.
3. האם המועצה בחרה ועדת ביקורת לכל ועד מקומי.
4. האם תקבולים מהמועצה מועברים לחשבון הוועד.
5. האם הוועד מעסיק עובדים ואם כן, האם המועצה אישרה את העסקתם.

להלן עיקר הממצאים :

המועצה אישרה תקציבי 15 וועדים שכללו העסקת עובדים, אך לא אישרה את העסקת העובדים כמתחייב בחוק. # [ליקוי מס' ב.4]

בעמוד 34 קיים פרוט לממצאי הביקורת,

מועצה אזורית מטה אשר
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

דוח לתושב

			30,946	מספר תושבים שנה קודמת
222,000	שטח שיפוט (דונם)		31,487	מספר תושבים *
7	דירוג סוציאקונומי		8,580	מספר משקי בית

מאזן

2018	2019	התחייבויות
35,801	41,790	רכוש שוטף
32,165	40,532	השקעות
1,385	1,397	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
19,058	20,331	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
0	0	גרעון סופי בתב"ר
555	0	גרעונות זמניים נטו בונב"ר
88,964	104,050	סה"כ
2018	2019	התחייבויות
54,955	53,938	התחייבויות שוטפות
32,624	43,189	קן לעבודות פיתוח ואחרות
1,385	1,397	קרנות מתוקצבות
0	0	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
0	5,526	עודפים זמניים נטו בתב"ר
88,964	104,050	סה"כ
2018	2019	עומס מלוות לסוף שנה
121,427	132,940	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2019	ביצוע 2019 %	תקציב 2018	ביצוע 2018 %
הכנסות עצמיות	184,380	49.65%	176,385	55.87%
השתל' משרד החינוך	76,979	22.82%	76,566	24.25%
השתל' משרד הרווחה	21,184	6.05%	19,206	6.08%
השתל' משרדי ממשלה אחרים	7,829	2.80%	8,540	2.70%
מענקים ומלוות	68,073	18.67%	35,024	11.09%
סה"כ	358,445	100.00%	315,721	100.00%
הוצאות	תקציב 2019	ביצוע 2019 %	תקציב 2018	ביצוע 2018 %
משכורות ושכר כללי	50,135	13.53%	48,370	15.25%
פעולות אחרות	129,573	36.29%	93,531	29.49%
שכר חינוך	66,369	18.67%	62,974	19.85%
פעולות חינוך	66,718	19.19%	68,770	21.68%
שכר רווחה	5,972	1.49%	5,326	1.68%
פעולות רווחה	19,449	5.69%	18,679	5.89%
מימון	540	0.13%	1,599	0.50%
פרעון מלוות	19,662	5.01%	17,962	5.66%
סה"כ	358,445	100.00%	317,211	100.00%
גרעון בשנת הדוח	0	(1,273)	(1,490)	

דוח גביה ומיכונים - ארנונה

2018	2019	הנחות
24,268	27,536	יתרת חוב לתחילת השנה
98,581	101,633	חוב השנה
(7,415)	(10,528)	הנחות ופטורים שניתנו
192	534	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
115,626	119,175	סך לגביה
88,090	93,519	גביה בשנת הדוח
27,536	25,656	יתרת חוב לסוף השנה
15,368	14,834	חובות מסופקים וחובות למחיקה
42,904	40,490	סה"כ יתרון לסוף שנה כולל חובות מסופקים
18%	20%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
93%	95%	אחוז גביה מהשוטף (*)
76%	78%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
36	36	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2018	2019	הוצאה
0.47%	0.36%	% הגרעון השוטף מההכנסה
6.04%	5.74%	% הגרעון הצבר מההכנסה
38.46%	37.53%	% עומס המלוות מההכנסה
17.41%	15.23%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
10,250	11,290	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
673	672	מספר משורות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2018	2019	הוצאה
9,549	(555)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
84,082	140,921	תקבולים במהלך השנה
94,286	134,840	תשלומים במהלך השנה
(555)	5,526	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2019

תקציב הרשון אושר על ידי משרד הפנים