

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 May, 2021, 12:30



נתקבל

מועצה אזורית תמר

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

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

יגאל מימון, רואה חשבון, כלכלן | מאיה מימון, רואת חשבון, מהלל עסקים | שולמה פרידה, רואה חשבון, כלכלן | הילה אייל, רואת חשבון, מערכות מידע

לכבוד
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: מועצה אזורית תמר - דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

הביקורת במועצה האזורית תמר נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה האזורית, ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את המועצה.

יגאל מימון ושות'
רואי חשבון

תאריך 03/01/2021

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

פרק א- נתונים כלליים על המועצה האזורית

- 1.א מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**
 המועצה האזורית תמר (להלן -"המועצה") נוסדה בחודש מאי 1956, על פי צו שר הפנים. שטח השיפוט של המועצה הינו 1,564,000 דונם.
- 2.א שמות היישובים בתחום השיפוט**
 יישובי המועצה מונים 3 מושבים, ישוב קהילתי אחד, כפר קהילתי אחד וקיבוץ אחד. שמות היישובים: **מושבים:** עין תמר, נאות הכיכר, עין חצבה. **אחרים:** נווה זוהר, הר עמשא וקיבוץ עין גדי.
- 3.א מספר התושבים ומספר בתי האב**
 מספר התושבים בשנת 2019 לפי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, כפי שהתקבלו ממשרד הפנים הינו 1,446 נפש וכ- 462 בתי אב.
- 4.א שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונה**
 ראש המועצה שניהן במהלך שנת 2019 הינו מר דב ליטבינוף. במהלך חודש נובמבר 2019 נבחר לראשונה לתפקיד ראש המועצה מר ניר ונגר.
- 5.א מספר הסגנים לראש הרשות בשכר ובתואר**
 לראש המועצה יש סגנית בתואר בלבד ללא שכר הגבי' רות קפלן. בתאריך 26/11/19 התקיימו בחירות לראש הרשות. בתאריך זה מונתה הגבי' קפלן לסגנית ראש הרשות הנוכחי מר ניר ונגר.
- 6.א מספר חברי מועצה**
 בשנת 2019 מנתה מועצת הרשות 10 חברים, כולל ראש המועצה.

7.א ועדות הרשות
 להלן רשימת הועדות העיקריות הפועלות ברשות ומספר הפעמים שהתכנסו בשנת 2019:

שם הועדה	מס פעמים שהתכנסה בשנת 2019	הערות
ועדות חובה		
הנהלה וכספים	4	
ביקורת	4	
מל"ח	4	
תכנון ובניה	1	
ועדת משנה מקומית לתכנון ובניה	11	
מכרזים	17	
הנצחת זכרם של נפגעי טרור	1	ראה הערה מספר 1 להלן
השקעות	4	
חקלאית	4	
הנחות ופטורים	0	ראה הערה מספר 1 להלן
הנחות בארנונה	0	ראה הערה מספר 1 להלן
תרומות ותמיכות	0	ראה הערה מספר 1 להלן
הקצאות	1	
רכש ובלאי	5	
ערר לענייני ארנונה	4	
שימור אתרים	4	
איכות הסביבה	4	
מאבק בנגע הסמים	1	ראה הערה מספר 1 להלן
בחינה	18	
ועדות נוספות		
חינוך ורווחה	3	
תמרור	15	
שילוט	5	
מלגות	2	

המועצה מנהלת פרוטוקולים בכל ישיבות הוועדות.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

הערות:

1. ועדות החובה הבאות לא התכנסו כלל בשנת 2019:

לאור הערת המבקר בדוח המפורט לשנת 2018 בדבר אי כינוס ועדות חובה כנדרש, המועצה כינסה לראשונה ועדת הנצחת זכרם של נפגע טרור וכן התכנסה ועדת ערר לענייני ארנונה בשנת 2019.

בנוסף, הועדה להנצחת זכרם של נפגעי טרור, הועדה למאבק בנגע הסמים והועדה לתכנון ובניה התכנסו רק פעם אחת בשנת 2019, בניגוד להנחיות.

יתר הוועדות שצוינו בהערת המבקר לשנת 2018 – ועדת הנחות ופטורים, ועדת הנחות לענייני ארנונה, ועדת תרומות ותמיכות - לא התכנסו בשנת 2019.

תגובת המועצה:

בעניין ועדת הנחות לענייני ארנונה/ועדת הנחות ופטורים – בשנת 2019 לא היו בקשות להנחות ו/או פטורים ועל כן לא היה כל טעם בכינוס הוועדה. יצוין, כי בתקנות הנ"ל לא קבועה חובה של הועדה להתכנס בהעדר פניות להנחות ו/או פטורים.

בעניין ועדת תרומות ותמיכות - המועצה הקימה וועדת תרומות ותמיכות, אולם בהיעדר פעילות לגיוס תרומות לא היה טעם בכינוסה. כמפורט לחוזר, כינוס הוועדה הוא עניין שבשיקול הדעת, ועל כן המועצה פעלה כדין משהחליטה שלא לכנס את הוועדה בנסיבות המתוארות לעיל.

חוזר מנכ"ל 4/2006 מסדיר את הקמתה של וועדה מקצועית שעניינה בחינת בקשות לתמיכה במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות, אולם אין המדובר בוועדת חובה כאשר הרשות אינה מעניקה תמיכות. מכיוון שמדיניותה הנוכחית של המועצה היא שלא להעניק תמיכות כאמור, לא היה טעם בכינוס הוועדה למתן תמיכות.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

8.א מוסדות חינוך

בשנת הלימודים תשע"ט היו במערכת החינוך במועצה 453 תלמידים הלומדים ב- 6 מוסדות חינוך: 3 גני ילדים, בית ספר יסודי 1, בית ספר תיכון 1 ופנימייה 1. להלן חלוקת התלמידים במוסדות החינוך:

סוג המוסד	מספר מוסדות	מספר התלמידים
גני ילדים	3	61
בית ספר יסודי	1	108
תיכון	1	227
פנימייה	1	57
סה"כ	6	453

9.א פניות למחלקת הרווחה

בשנת 2019 היו 201 פניות למחלקת הרווחה בנושאים הבאים:

מספר מקרים	מהות הטיפול ויחסים
56	מצוקה כלכלית ותעסוקה
54	בעיות בריאות גוף ונפש
22	ענייני משפחה
51	הגיל השלישי
2	הפרעות התנהגותיות
16	אחר
201	

10.א דוח רואי חשבון המבקרים

בדוח רואי החשבון המבקרים נכללה הפניית תשומת לב להתחייבויות תלויות בגין תביעות משפטיות העומדות כנגד המועצה. היקף התביעות עומדות על סך של כ- 11 מיליון ש"ח. כמו כן קיימת כנגד המועצה דרישת תשלום למשרד האוצר להשתתפות במימון פרויקט הגנות החוף (ים המלח) על סך של 15 מיליון ש"ח (קרף).
 תגובת המועצה: המועצה חולקת על החוב והיא פועלת לביטול החוב מהטעם שלדעתה המועצה שילמה בעבר את כל הסכומים הנדרשים וכן מסיבה של התיישנות החוב.

11.א מועד פרסום הדוח לתושב

הדוח לתושב לשנת 2018 פורסם בעיתון המקומי בחודש יולי 2019.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

12.א. ועדת הביקורת ברשות

להלן נתונים בדבר ועדת הביקורת של המועצה:

מס' / נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1	כן		
	30/12/2018		
	כן		
	כן		
	כן		
2	כן		
3			
	כן		
	כן		
	כן		
4			
	כן		
	כן		
	כן		
5	כן		

פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא אותרו ליקויים מהותיים בביקורת לשנת 2019.

מועצה אזורית תמר
 דוח הביקורת המפורט
 לשנת 2019

פרק ג – מעקב אחר תיקון הליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי	
ביצוע תקציבי הפיתוח		
לא תוקן	הכנסות מהיטלי השבחה והשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, המיועדות למימון קרן לעבודות פיתוח, לא הושקעו בחשבונות בנק נפרדים. תגובת המועצה: תיקון הליקוי צפוי להיות מושלם עד לתום שנת 2020.	1.ג
רישום, דיווח כספי והתקשרויות		
תוקן	נתגלו ליקויים במימון יועצים בהתאם לנוהל התקשרות עם יועץ מקצועי בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8)	2.ג

**מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019**

פרק ד – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד הכנת התקציב

תקציב 2019 נבנה על ידי סגן גזבר המועצה ומנהל כספים. התקציב נבנה במקביל לעריכת תכנית העבודה לשנת 2019 תוך בחינה של התקציב לשנה הקודמת מול אגפי המועצה. לאחר ניתוח כלל הבקשות להצעת התקציב ופירוט הדרישות, וכן התאמה לתחזית והצעת התקציב של הגזברות, מתקיימים דיוני תקציב מול כל מנהל אגף ומנהלי המחלקות הרלוונטיים באגפים תוך בחינת הסטיות המהותיות בין תקציב לביצוע, והתבססות על מידע נוסף עבור תוספות לתקציב, משאבי המועצה הצפויים ותוכניות העבודה שנגזרות מתוכניות החומש של המועצה.

לאחר גיבוש התקציב, הוא נידון מול ראש המועצה ולקראת אישורו, נערך כנס תקציב מרוכז בו מוצגות בפני מליאת המועצה תכניות העבודה והצעת התקציב. בכנס משתתפים מנהלי האגפים, גזבר המועצה מנכ"ל וראש המועצה. לבסוף מובא התקציב לדיון ואישור מליאת המועצה.

במהלך השנה מתבצעת בקרה תקציבית ובמידת הצורך נערכים שינויים בתקציב.

2.1.ד אישור התקציב

מסגרת התקציב הראשונית לשנת 2019 בסך של 151,406 אלפי ש"ח אושרה על ידי מליאת המועצה בתאריך 30/12/2018.

עדכון הצעת התקציב לשנת 2019 לסך של 160,892 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 29/12/19.

בשנת הדוח סיימה המועצה את שנת התקציב בעודף של כ- 4 אלפי ש"ח.

המועצה סטתה מתחת לתקציב בביצוע התקבולים בסך של 1,198 אלפי ש"ח ובביצוע התשלומים בסך של 1,202 אלפי ש"ח.

הסטיות מעל התקציב בסעיפים מסויימים מקוזזות מסטיות מתחת לתקציב בסעיפים אחרים. להלן מוצגות רק הסטיות המהותיות:

הסבר הרשות	סטיה ב- %	הפרש	ביצוע 2019	תקציב 2019	
					תקבולים:
1	13.35%	550	4,669	4,119	תחבורה
2	13.64%	940	7,832	6,892	מפעל הביוב
3	33.95%	1,699	6,704	5,005	תקבולים לא רגילים

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. ההכנסות בפועל היו גבוהות מהצפי.
2. הסטייה נובעת בעיקר מהכנסות בגין שנים קודמות.
3. הסטייה נובעת בעיקר מביטול הפרשה לתביעות תלויות בעקבות פסק דין.

הערות נוספות:

4. המועצה העבירה עודפים מהתקציב השוטף בשנת 2019 לקרן לעבודות פיתוח בסך של 19,034 אלפי ש"ח למימון פעילות תב"רים במהלך השנים הבאות.
5. המועצה חייבה את התקציב הרגיל וזיכתה את קרן הפיתוח בשנת 2019 ברביית רעיונית של 1.5% בתוספת מדד. החישוב מבוצע בהתאם ליתרה החודשית הממוצעת של יתרות התב"רים ויתרה החודשית של קרן עבודות הפיתוח.
6. ביום 11.11.2014 פרסם שר הפנים את צו חלוקת ההכנסות (עיריות דימונה וערד והמועצה האזורית תמר) התשע"ה – 2014.
הצו קובע את חלוקת הארנונה מנכסים שבשטח המועצה האזורית תמר בין 3 המועצות. לגבי השנים 2015-2018 נקבע שיעורים מיוחדים בהוראת שעה והחל משנת 2019 קיימת חלוקת אחוזים קבועה בין 3 המועצות בהתאם לשיעורים שנקבעו בצו.
בגין שנת 2019 העבירה המועצה לכל אחת מהרשויות סך של 7,555 אלפי ש"ח ובסה"כ 15,110 אלפי ש"ח מהכנסות הארנונה שגבתה השנה.
הסכום משקף את זכאותה של כל רשות לסך של 25% מסך ההכנסות באיזורים הנתונים בצו על נכסים שהוטלה בגינם ארנונה לפני 1.1.2013 וכן לזכאות של כל רשות לסך של 40% מסך ההכנסות באיזורים הנתונים בצו על נכסים שהוטלה בגינם ארנונה לראשונה לאחר 1.1.2013 בניכוי הוצאות תפעול. (ראה ביאור 19 לדוח הכספי).

3.1.ד משבר הקורונה

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן בישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בנסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא בזה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור לעיל חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות ממתחם התיירות לאור סגירת המלונות והעסקים במתחם, ירידה בגביית אגרות ביוב ואשפה, ירידה בגביית ארנונה ואי גביית שילוט. מנגד בצמצום פעילות כתוצאה מסגרת מתחם התיירות עין בוקק וחמי זוהר.
כמו כן, למועצה התווספו עלויות רבות לתקציב הבלתי רגיל לאור הכרזת סמכויות מיוחדות להתמודדות עם נגיף הקורונה החדש (הוראת שעה) לאזור תיירות מיוחד- עין בוקק- חמי זוהר התשפ"א 2020.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

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

שנת 2019

1.2.ד איוש המשרות הסטטוטוריות כדין

המועצה איישה משרות סטטוטוריות בשנת 2019, כדלקמן:

- גזבר, המשמש גם מזכיר המועצה
- מבקר פנים, המשמש גם כממונה על תלונות הציבור
- מהנדס
- מנהל מחלקת החינוך
- דוברת ומנהלת קשרי חוץ המשמשת גם כממונה על קידום מעמד האישה
- וטרינר

כל המשרות הסטטוטוריות אויישו כנדרש. עובדים אלה מועסקים בשכר בכירים, למעט וטרינר המועצה. במהלך שנת 2019 שימש גזבר המועצה גם כמזכיר המועצה, לאחר שמזכיר המועצה הקודם פרש מתפקידו. בשנת 2020 הופרדו שני התפקידים הנ"ל ומונה גזבר למועצה. היועץ המשפטי של המועצה הינו יועץ משפטי חיצוני. לא היו ליקויים בפרק זה בשנה קודמת.

2.2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית

בהתאם להנחיית הממונה על השכר והסכמי העבודה במשרד הפנים בדבר עדכון שכר לעובדים הבכירים ברשויות המקומיות לשנת 2019, שכר הבכירים נקבע לפי גודל האוכלוסייה ברשות, המונה עד 5,000 תושבים. למועצה אישור משרד הפנים לשינוי סיווג וקביעת שכר הבכירים לפי רמה 3 ולא לפי גודל האוכלוסייה בפועל.

שכרם של הבכירים מחושב על פי טבלה ב' - עובדים ששכרם צמוד למדד המחירים ומועסקים לפי חוזה בכירים החל מיום 1.1.2003.

במהלך שנת 2019 מונו ארבעה עובדים בכירים. נבדק כי קליטת העובדים הנ"ל נעשתה על פי מכרז למשרה בה הם מכהנים, וכי התקיימה ועדת בחינה. כמו כן נבדקת התאמה בין חוזי העסקתם ותלושי השכר לחודש דצמבר 2019 לבין חוזרי מנכ"ל רלוונטיים.

לא נמצאו ליקויים, כל המינויים בשנת 2019 נעשו בהתאם להנחיות. להלן עיקרי הממצאים:

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

ד.3. יתרות חוב
ד.1.3. יתרות חוב נבחרים ועובדים

על פי המידע שקיבלנו ממחלקת הגבייה של המועצה, ליום 31.12.2019 אין יתרת חוב של נבחרים ועובדים בסכום מהותי.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

4.4 הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית

בשנים 2018-2019 הושלמה הקצאה אחת של קרקע עבור פעילות בית מרפא לעמותה. להלן עיקרי הממצאים:

מועצה אזורית תמר		שם הרשות המקומית: האם רשות איתנה?	
איתנה		האם היו הקצאות מקרקעין בתקופה הנבדקת?	
כן			
מדגם הקצאות 1-10	סעיף בנחל	כללי	מס"ד
1			
			נתונים כלליים
			ועדת הקצאות:
	סעיף 3		1 מספר חברי ועדת הקצאות
	5		2 מספר ישיבות בשנים 2018 ו 2019
	5		3 האם חברים בוועדה נושאי המשרה/בעלי התפקידים הבאים:
	כן		3.1 מנכ"ל/מזכיר הרשות או נציגו שהוא עובד הרשות
	כן		3.2 גובר או נציגו שהוא עובד הגזברות
	לא		3.3 יועץ משפטי או נציגו שהנו עובד לשכה משפטית ברשות
	כן		3.4 מהנדס או נציגו שהנו עובד מחלקת ההנדסה
	כן		3.5 מנהל מחלקת נכסים או העובד האחראי על תחום הנכסים
			4 נוכחות יועץ משפטי:
			4.1 האם יועץ משפטי נכח בכל הישיבות?
	כן		4.2 אם לא - מספר הישיבות בהם לא נכח יועץ משפטי
			תבחונים:
	סעיף 4		5 האם נוסחו תבחונים?
	כן		6 האם מועצת הרשות המקומית אישרה את התבחונים?
	26/03/2017		7 תאריך אישור התבחונים dd/mm/yyyy
	כן		8 האם פורסמה בעיתונות הודעה בדבר קיום תבחונים?
	29/03/2017		9 תאריך הפרסום dd/mm/yyyy
			ספר הקצאות
	סעיף 10		10 האם קיים ספר הקצאות?
	כן		11 האם ספר הקצאות פתוח לעיון הציבור?
			13 מונחי המדגם:
			13.1 תאריך המקרקעין
			סוג המקרקעין - מבנה, קרקע וכיו"ב
			תאריך הקצאה dd/mm/yyyy
			תקופת הקצאה מקורית
			1 תקופת הארכה
			האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית להארכה 1?
			2 תקופת הארכה
			האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית להארכה 2?
			האם הקרקע נכללת בפרוטומה?
			האם המקרקעין רשומים בספר הקצאות?
			נדרש אישור חשד להקצאה?
			13.2 פרטי הגוף לו נערכה ההקצאה:
			שם הגוף
			צורת הדאגות משפטית
			תחום פעילות
			תחום פעילות "אחר"
			רישום כחוק - אישורים
			אישור רישום כמלכ"ר לצרכי מע"מ
			אישור ניהול תקין
			13.3 הליך הקצאה - תהליך אישור ההקצאה:
			הליך הקצאה מקוצר?
			פרסום האפשרות להקצאה בעיתון ארצי - פרסום ראשון
			פרסום האפשרות להקצאה בעיתון מקומי - פרסום ראשון
			פרסום האפשרות להקצאה בעיתון בשפה הערבית/אחרת - פרסום ראשון
			פרסום רשימת הבקשות בעיתון ארצי - פרסום שני
			פרסום רשימת הבקשות בעיתון מקומי פרסום שני
			פרסום רשימת הבקשות בעיתון בשפה ערבית/אחרת - פרסום שני
			טופס בקשה כולל את כל המסמכים הנדרשים
			מועצת הרשות אישרה את ההקצאה?
			תאריך אישור מועצת הרשות להקצאה dd/mm/yyyy
			ברשות איתנה - האם החלטת המועצה פורסמה באתר?
			האם בקשה מיוחדת להקצאה מיידית פחות מ 3 חודשים?
			האם זכויות הרכיזה לטובת הסוכנות היהודית?
			13.4 חווה
			האם קיים חווה
			האם החווה כולל התחייבות לפיתוח את הקרקע?
			תאריך אישור יועץ משפטי לחווה dd/mm/yyyy
			תאריך אישור מועצה לחווה dd/mm/yyyy
			האם אושר ברוב חברי המועצה - כולל אלו שלא נכחו בישיבה
			תאריך אישור שר הפנים לחווה dd/mm/yyyy
			תאריך תחילת החווה dd/mm/yyyy

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

1. התקבל ספר הקצאות מקרקעין, בשנת 2019 הושלמה הקצאת מקרקעין אחת לעמותת "חיים לילד".
 2. נבדק תהליך ההקצאה ובין היתר: הרכב ועדת ההקצאות, פרסומים מתאימים בעיתונות, חוזה ההקצאה וכדומה.
 3. לא אותרו ליקויים, ההקצאה בוצעה בהתאם להנחיות.
-

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

5. ד בדיקה בנושא ארנונה

א. ערכנו בדיקה בנושא נוהל רישום נכס חדש ושינוי סיווג לנכסים קיימים בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. הבדיקה נערכה על פי מדגם שכלל 10 נכסים, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד. להלן עיקרי הממצאים:

1. א בדיקת נוהל רישום נכס חדש - קיים נוהל רישום נכס חדש (נוהל שומה) במועצה שמטרתו לקבוע את השיטה, הסמכות, האחריות, והבקרה בתהליך עדכון פרטי השומה והשגות. מטרת הודעת השומה הינה לאפשר לנישום לדעת בגין איזה נכס הוטלה עליו הארנונה, ומה היו כל הפרמטרים לקביעת סכום הארנונה כגון: מיקום הנכס, שטח הנכס, פטורים והנחות וכו'. הודעת שומה תשלח בכל פעם שישנו אירוע מס היוצר את החבות של הנישום. ניתן למנות ארבעה אירועי מס: יום תחילת שנת הכספים, חילופי נישומים, סיום בניה של בניין והיום בו החלו לעשות שימוש בקרקע.

על מנת להבטיח חיוב בארנונה לנכס חדש מחלקת הגבייה מקבלת עדכון ממחלקת הנדסה, מחלקת ההנדסה תפתח משימה במערכת ניהול המשימות של מחלקת הגבייה בה ירשמו נתוני הנכס ופרטי העדכון, תצורף למשימה סריקה של מסמכי העדכון הרלוונטיים.

נוהל זה הינו באחריות של מנהל מחלקת הגבייה ובאחריות משנית של מנהל הארנונה ומנהל נכסים והמפקח על הבניה.

להלן ממצאי הבדיקה:

שם תרשום:		מז"ר:	תמר:										
דוח 5 בדיקת בנושא ארנונה - קבלת נכס חדש													
מספר תוכנית מחלקת הנגיה	תאור מילולי של הנכס	מקור המידע של נוערף הנגיה לנכס זה	גודל הנכס במ"ר	האם גודל הנכס מתאים לרישום הנכס המודיען	תאריך תחילת פועליו	האם תאריך מתאם לרישום במקור המודיען	קוד התעריף שנקבע לנכס	תאריך התעריף	האם קוד התעריף מתאים לאזור השימוש הנכס	מספר סיווג תוכנית במסגרת	תאריך סיווג הנכס לפי שיווג	האם סיווג הנכס מתאים לרישום הנכס הנכון	הערות
201950139	דוכן בקניון ים המלח	יחיד שמירת	13.75	כן	29/4/2019	לא	29	שירותי מלון	כן	2	משרד, שירותים ומסחר	כן	שינוי סיווג נעשה לאחר קבלת התרשום ממחלקת הנדסה. תאריך קבלת תודעת מחלקת הנדסה 17/3/19, תאריך רישום הנכס במערכת 29/4/19.
20195004	עין בוקק- מלונות על טימ"ם (בניה)	מסגרת מחלקת נבניה	234.6	כן	30/6/2019	כן	33	ברכות שחייה	כן	5	מתי מלון	כן	לאחר בניה מתודעת ושיפוטיות במלון נוספו 17 בריכות פרטיות בגודל של 13.8 מ"ר בכל אחד מהחדרים.
20195008	תוספת אגף חדש במלון וימ"ם אגמים.	תודעת חוב מנהל הארנונה	3197.48	כן	21/8/2019	כן	29	מתי מלון	כן	5	מתי מלון	כן	תוספת אגף חדש במלון וימ"ם ואגמים עין בוקק.

הערות-

1. נכס 201950139 דוכן בקניון ים המלח- תאריך שינוי הסיווג לנכס במערכת הגבייה נעשה כחודש לאחר קבלת ההודעה על שינוי סיווגו ממחלקת ההנדסה.

א. בדיקת שינוי סיווג לנכסים קיימים- עדכון שינוי סיווג לנכס יבוצע במקרים הבאים:

קבלת פניית תושב להשגה ו/או ערער, פנייה יזומה של המועצה/סקר נכסים, עדכונים ממחלקת הנדסה.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

עדכון במערכת הגבייה יבוצע ע"י פקיד הגבייה. מנהל הגבייה הינו הגורם המבצע והמבקר של התהליך. במידה והעדכון בוצע ע"י פקיד הגבייה על מנהל הגבייה לבצע בקרה כוללת על כל העדכונים המבוצעים.

להלן ממצאי הבדיקה-

מספר תנכס במחלקת הגבייה	תאור מילולי של תנכס	קוד התעריף והקודים שנקבעו לנכס זה	תאור קוד התעריף הישן	מקור המידע של מערך הגבייה לשנת נכס זה	הסיבה לשנוי תעריף התיוג	קוד התעריף החדש לנכס זה	תאור קוד התעריף החדש	האם קוד התעריף החדש מתאים לאופי השימוש בתנכס?	הערות
210421	אכסניית נוער מצדה	22	משרדים, שירותים ומסחר, למעט מתקני חשמל	השנה ע"י הנישום	בבדיקה ע"י מחלקת הנדסה נמצא שימוש שונה, משמש כשטח עיקרי של אכסנייה ולא מגוון.	35	בתי ספר שזה	כן	
190323	שטח המשמש לדורבה מחצבת צאלים	99	קרקע תפוסה המיועדת ומשמשת כדורבה לכרייה או חנייה,	יועצים משפטיים	רשום נכס ללא השפעה כספית (ללא יוג) לצורך מעקב	315	נכסים אחרים שאינם מופיעים בצו הארנונה	כן	נכסים אחרים שאינם מופיעים בצו הארנונה.
135216	שטח הבנוי סולריום נווה זוהר	80	נכסים אחרים	הסכם מכר	בוצעה החלפת מחזיקים ב- 5/12/19 ללא שינוי שטח וסיווג	29	בתי מלון, חברה, ואחרות, שרווני חוף ומזון.	כן	שינוי סיווג בוצע ב- 6/20 בהתאם להסכם מחזיק חדש שבוצע בתאריך זה.
190256	קרקע תפוסה סולריום נווה זוהר	101	קרקע תפוסה אחרת	הסכם מכר	בוצעה החלפת מחזיקים ב- 5/12/19 ללא שינוי שטח וסיווג	91	קרקע תפוסה המוקפת כולה או מקצתה בחומר קשיח (לרבות בגדר, ריצוף וכ"ל).	כן	שינוי סיווג בוצע ב- 6/20 בהתאם להסכם מחזיק חדש שבוצע בתאריך זה.
130391	משרדים-נווה זוהר	14	צימרים באזור בי	סקר נכסים לשנת 2020	בוצע עדכון עפ"י דיווח בתאם לסקר נכסים לקראת שנת 2020. נכס בישוב נווה זוהר שינה סיווג מצימרים	2	משרדים, שירותים ומסחר, למעט מתקני חשמל.	כן	

הערות-

1. 1. נכס מסי 135216 - בתאריך ה- 5/12/19 בוצעה החלפת מחזיקים בנכס ללא שינוי שטח וסיווג. שינוי הסיווג בנכס נעשה רק בחודש 6/20 בהתאם להסכם מחזיק חדש שבוצע.

2. 2. נכס מסי 190256 - בתאריך ה- 5/12/19 בוצעה החלפת מחזיקים בנכס ללא שינוי שטח וסיווג. שינוי הסיווג בנכס נעשה בחודש 6/20 בהתאם להסכם מחזיק חדש שבוצע.

ב. ערכנו בדיקה של נספח א' בדוח הביקורת המפורט על מנת לוודא התאמה של סיווג הנכסים במערכת הגבייה (קבוצות האב) לסיווגי הנכסים בתקנות ההסדרים במשק המדינה וצו הארנונה במועצה.

לא נמצאו ליקויים, כל סיווגי הנכסים תאמו להגדרות הנכסים כפי שמופיעים בתקנות ההסדרים במשק המדינה.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

6.7 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.6.7 מערך הגבייה - נספחים

נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2019 – 2018

שטחים (קטיון) גידול % - ב	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		בהיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	
2.3%	1.52	1.9%	(0.3)%	2,369	2,415	35.21	35.10	67.28	68.80	מבנה מגורים		
13.6%	6.07	15.3%	1.5%	3,777	4,353	84.57	85.81	44.66	50.73	מגורים שאינם בשימוש משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח		
(2.4)% (0.7)%	(27.13) (2.69)	(3.9)% (0.0)%	(1.5)% 0.7%	59,354 32,391	57,021 32,381	53.57 82.32	52.76 82.86	1,107.90 393.50	1,080.77 390.81	תעשייה בתי מלון		
0.0%	0.04	0.3%	0.3%	657	659	0.06	0.06	2.26	2.26	מלאכה		
0.2%	374.75	29.7%	29.4%	29,980	38,889	0.18	0.23	10,722.70	10,722.74	אדמה חקלאית		
								168,271.74	168,646.49	קרקע תפוסה קרקע תפוסה במפעל עתיד שטר		
156.9%	4.19	157.8%	0.3%	90	232	33.71	33.82	2.67	6.86	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים		
0.1%	0.35	1.2%	1.1%	164	166	0.41	0.41	402.98	403.33	תניונים מבנה חקלאי		
		1.4%	5.4%	3,758	3,811	0.73	0.77	181,015.69	181,372.79	נכסים אחרים		
0.2%	357.10	5.6%	5.4%	132,646	140,033	0.73	0.77	181,015.69	181,372.79	סה"כ		

הערה: טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמחה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

נספח ב' - ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

- א. במערכת הארנונה מטופלים 273 נכסים (מתוכם 60 נווה זוהר ו-28 הר עמשא) ומספר המשלמים בעלי יתרות חוב ליום 31.12.19 הינו 167.
- ב. סכום חובות הארנונה של התושבים ליום 31.12.19 מסתכם לסך של 33,303 אלפי ש"ח (לפי נספח 2 לטופס 1) כולל חובות מסופקים בסך של 8,550 אלפי ש"ח.
- ג. בשנת 2019 לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו.

התאמת סך החייבים:

33,444	סך החייבים עפ"י נספח ג' לעיל
<u>141</u>	מיסים מראש
33,303	נספח 2 לטופס 1

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

נספח ג' - ניהול חייבים ארוגות

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ	7 מעל שנה		שנה 7		3-6 שנה		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
660	0.1%	2	-	4	-	58	6	73	2	523	41	טווח החובות:
47	0.5%	9	37	2	7	10	37	4	14	22	71	0 - 2,000
53	2.2%	7	91	2	35	18	233	3	51	23	334	2001-5000
19	1.9%	4	147	2	72	7	223	2	63	4	132	5000-25000
34	95.2%	9	8,512	10	3,213	8	4,704	4	4,704	13	15,317	25,000-50,000
813	100%	31	8,787	10	3,712	101	4,834	86	4,834	585	15,895	מעל 50,000
	1.6%		530								530	מגורים
	22.2%		7,388								7,388	תעשייה ומלאכה
	14.8%		4,934								4,934	בתי מלון
	0.1%		22								22	בתי עסק למינהל
	40.4%		13,460								13,460	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	21.0%		7,008								7,008	שונות
	100.0%		33,342								33,342	סה"כ חייבים:
	0.00%		0									סה"כ חייבים:

בטיפול ע"ד

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

2.6.4 הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

סך ההנחות שניתנו בשנת 2019 הן בסך של 1,721 אלפי ש"ח (לא כולל הנחות מימון ומחיקת חובות).

הבדיקה נערכה על פי מדגם שכלל את 13 סוגי ההנחות הבאות:

- "אזרח ותיק 25%", בהיקף כספי של 22 אלפי ש"ח (סה"כ 25 מקרים)
- "פטור לנכס שאינו ראוי", בהיקף כספי של 640 אלפי ש"ח (סה"כ 34 מקרים)
- "נכה 75% ומעלה", בהיקף כספי של 20 אלפי ש"ח (סה"כ 6 מקרים)
- "נכי רדיפות הנאצים", בהיקף כספי של 3 אלפי ש"ח (סה"כ 2 מקרים)
- "עיוור", בהיקף של 5 אלפי ש"ח (סה"כ 1 מקרה)
- "גמלת סיעוד", בהיקף של 5 אלפי ש"ח (סה"כ 1 מקרה)
- "מבחן הכנסה", בהיקף של 11 אלפי ש"ח (סה"כ 5 מקרים)
- "הורה יחיד", בהיקף כספי של 5 אלפי ש"ח (סה"כ 6 מקרים)
- "ילד נכה", בהיקף כספי של 2 אלפי ש"ח (סה"כ 2 מקרים)
- "פעולות איבה", בהיקף כספי של 3 אלפי ש"ח (סה"כ 2 מקרים)
- "בניין ריק", בהיקף כספי של 49 אלפי ש"ח (סה"כ 9 מקרים)
- "הנחת נכסי משרד הביטחון", בהיקף של 105 אלפי ש"ח (סה"כ 1 מקרה)
- "נכי צה"ל ומשפחות שכולות", בהיקף כספי של 10 אלפי ש"ח (סה"כ 6 מקרים)

סה"כ בבדיקה זו נדגמו 100 מקרים.

בבדיקה לא נמצאו ליקויים. כל ההנחות ניתנו כחוק ועל סמך הקריטריונים.

3.6.4 השתתפות בתקציב הג"א

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות. בהתאם לסעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א-1951. על פי הסעיף, כל רשות מקומית מחויבת להשתתף בתקציב הג"א.

מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב שמוכן על ידי הרשות ומאושר על ידי מפקד המחוז של הג"א.

להלן תקציב וביצוע הג"א:

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

בריקה תקציבית בהמשך הג"א תקנוני לשנת 2019 - באלפי ₪			
א.	שם רשות	תמר	מספר תושבים
ב.	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורטס זה חתום לפחות ע"י גרמ כל שהיא, הרשות, הג"א או שניהם	כן	1,379

מס"ד	סעיף	תקציב לפי הנחיות	תקציב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר ("פירוט" בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הפרקים אחרים	פרש בין ההצעה בפרק 723 לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2
1	כה אדם-יש לציין בהערות את מס המשחת בטופס 66	130	130	130	130	-	130	-	-
2	תחזוקה, תיקונים וזמורים	132	132	132	132	-	132	-114	-114
3	שיפוץ מקלטים	200	200	200	193	-	193	-7	-7
4	רכש מערכות	135	135	135	65	-	65	-70	-70
5	ביטוח ופרסום	10	10	10	-	-	-	-10	-10
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	38	29	-	29	-9	-9
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0	0	0	-	-	-	-0	-0
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סה"כ הג"א תקנוני	608	646	646	436	-	436	-211	-211
10	השתתפות בהג"א ארצי	8	8	8	8	-	8	-0	-0
11	סה"כ כלי	616	654	654	443	-	443	-211	-211

מס"ד	נושא	רשימת ר' רשות כן/לא	חתימת ג'ובר כן/לא	חתימת קב"ט/מנהל מרזח חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחד במשה"פ כן/לא	מפקד המחד 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 נכונות)	כן	כן	כן	כן	כן	

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תנאי	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיגון איש לעבדי הרשות	54	54		30 ערכות מיגון קיימות במחסן החירום של המושבה 244 ערכת מיגון ורכישת חומרים לראות חירום עבור רישום המושבה. נכון ל-15.10.2019 נכון הכסף יש.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח כללי כן/לא	האם היטות תמורת על נספח ח בהמשך למסד	הערות
1	ביטוח	לא	כן		

מס"ד	נושא	תנן עזר להטל	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	כעול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	ההראת יעוד			
2	האם תקציב כ"א מנוגל ליעוד	סביר			

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר המבד
1	כה אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וזמורים		
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות		
5	ביטוח ופרסום		
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א תקנוני		
10	השתתפות בהג"א ארצי		
11	סה"כ כלי		

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

ד.6.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הרשות המקומית 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:

מספר הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
		30/11/2020	26/02/2019	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	1,006	25,449	24,443	סה"כ רכוש שוטף
2	48	828	780	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
		-	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
3	1,015	22,832	21,817	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	1,047	22,561	21,514	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	-10	2,290	2,300	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
5	14,322	39,295	24,973	חייבים בגין ארנונה, אגרות והיטלים
	-	18,911	18,911	עומס מלוות
	-	119,997	119,997	הכנסות מארנונה כללית*
	-	42,443	42,443	סה"כ שכר (כללי+חינוך+רווחה)
	-	5,646	5,646	פירעון מלוות
	5	1,320	1,315	הוצאות מימון
	-10	4	14	עודף (גרעון) שוטף
6	16,549	49,250	32,701	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
6	7,740	47,178	39,438	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

*כולל הנחות

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. ההפרש נובע משינוי בהשקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח (מותאם לפי היתרות של התבררים והקרנות) מול יתרות ההשקעות.
2. הפרש נובע מהכנסות שהתקבלו בעיקר ממשרד החינוך לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
3. נובע מהפרש בהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו (ספקים וזכאים אחרים).
4. לאחר עריכת הדוח הרבעוני התקבלו חשבוניות בגין תב"רים (ראה הסבר בגין תב"רים) וכן בגין הוצאות בתקציב הרגיל.
5. הדוח הרבעוני כולל רק את יתרות החייבים בגין ארנונה ומים, ללא חובות מסופקים. הדוח השנתי כולל את כל יתרות החייבים המנוהלים במערכת הגביה.
6. הפער נובע מביטול פקודה שנרשמה בדוח הרבעוני בעקבות התלטת המועצה בעניין עדכון תב"רים הממומנים ברובם מקרנות, וכן חשבוניות בסך של כ- 500 אלפי ש"ח שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

ד.6.5 תב"רים

א. להלן פירוט התב"רים ללא תנועה בשנת 2019 ואשר ליום 31/12/2019 נמצאים בגרעון:

מספר תב"ר	סכום הגרעון באלפי ש"ח	הסברי הרשות לגרעון ולאופן הטיפול הצפוי
1085	10	התב"ר נמצא בהקפאה עד לסיום דיונים והחלטות להמשיך הפרוייקט.

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

פרק	חריגה באלפי ש"ח	מסי התבר"ים שחרגו
73- תכנון ובנין העיר	635	6
74- נכסים ציבוריים	170	1
77- פיתוח כלכלי	565	1
79- שרותים חקלאיים	2,435	3
82- תרבות	928	2
סה"כ	4,733	13

הסברי הרשות-

- 8 תבר"ים נסתיימו בשנת 2020 עם השלמת התקבולים.
- תב"ר מסי 537 נמצא בגרעון זמני של 27 אלפי ש"ח ומתבצעות עבודות השלמה ע"י המחלקה לצורך קבלת הכספים.
- תב"ר מסי 982 נמצא בגרעון של 565 אלפי ש"ח, 75% מהתקבולים התקבלו והיתר יועברו בעת סיום הפרוייקט.
- תב"ר מסי 1110 נמצא בשלבי סיום, הוגשו חשבוניות למשרד הפנים על מנת לקבל את הכספים.
- תב"ר מסי 975 נמצא בגרעון של 837 אלפי ש"ח, התקבלו כ- 80% מהתקבולים, המחלקה מבצעת עבודות השלמה ובמקביל מטפלת בהגשת החשבוניות.
- תב"ר מסי 1091 נמצא בגרעון של 120 אלפי ש"ח, הפרוייקט נמצא בשלבי תכנון והמחלקה מטפלת בהגשת החשבוניות.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

6.6.4 ביקורת פנים במועצה:

דוח הביקורת הפנימית האחרון אשר הותר לפרסום הינו לשנת 2018 אשר עסק בביקורת בנושא "ועד מקומי נאות הכיכר".

דוח הביקורת האמור הצביע על ליקויים בנושאים הבאים:

1. אין הפרדה בין פעילות הועד המקומי נאות הכיכר לאגודה.
2. ניגוד עניינים של מינוי חבר מועצה המשמש בו זמנית כחבר וועד הנהלת האגודה וחבר ועד מקומי (מקום שיש זהות ועדים).
3. אי המצאת הצהרות חתומות של חברי הועד על היעדר ניגוד עניינים.
4. מינוי ועדות קבועות או מינוי למקרים מיוחדים בוצעו על ידי וועד האגודה ולא ע"י הועד המקומי.
5. אי עמידה בזמנים בהגשת תקציב של הועד המקומי.
6. חריגות/העברות בסעיפי התקציב ללא המצאת אישור מהמועצה.
7. ועד המקומי לא הגדיר ממונה בטיחות ביישוב.
8. ועדת הביקורת מונתה ע"י ועד האגודה ולא על ידי המועצה.
9. מינוי רואה החשבון נעשה על ידי הועד המקומי ולא על ידי המועצה.
10. אי הגשת דוח כספי מבוקר במועד הקבוע בתקנות למועצה.
11. התקשרויות מול ספקים וקבלנים מתבצעת על ידי האגודה השיתופית וצריכה להיות כפופה לחוק חובת המכרזים ומגובה בהסכם התקשרות בהתאם.

7.6.4 סטיות בשכר:

1. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק הרווחה הינו 7.43%. הגידול נובע מכך שמנהלת האגף החלה לעבוד ב-4/18 ובשנת 2019 היא קיבלה תוספת ממשרד הרווחה בגין שעות כוננות ותוספת ניהול.

7.4 ביקורת במועצה אזורית

במועצה אזורית תמר פועלים 5 ועדים מקומיים הכוללים 3 מושבים, יישוב קהילתי אחד וקיבוץ אחד.

הוועדים המקומיים מגישים למליאת המועצה בקשה להאצלת סמכויות לוועד המקומי, הוועד מפרט בבקשה את הסמכויות אותן הוא מבקש להאציל לוועד.

ערכנו בדיקה בנושא הוועדים המקומיים בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, להלן הממצאים:

התקבל מהמועצה כתב האצלת סמכויות לשנת 2019. להלן הסמכויות שהואצלו לוועדים –

- בטחון- התקשרות וביצוע תחזוקה למרכיבי בטחון ביישובים.
- גינון- התקשרות וביצוע תחזוקה שוטפת בשטחי הציבור ולכל מוסדות הציבור המקומיים (למעט הישוב נווה זוהר, מוסדות חינוך).
- תחזוקה- ביצוע תחזוקה שוטפת לכל המבנים הציבוריים ושטחי הציבור (למעט מוסדות חינוך ומתנ"ס). פינוי פסולת בקיבוץ עין גדי.
- חינוך תרבות ושירותים חברתיים- הפעלת מעונות יום, צהרונים קייטנות וחינוך בלתי פורמלי. הפעלת תוכנית תרבות יישובית מקומית, הפעלת מועדון יומי לגיל השלישי.
- אספקת מים- התקשרות עם ספקי מים. תחזוקת המערכות והקווים.
- ועד מקומי-מנהלה- הפעלה/קניית שירותים על פי תקציב הוועד בהתאם לסל השירותים החדש. העסקת עובדים בכפוף לתנאים ולמגבלות בצו.
- ניהול חשבונות- על פי דין של הוועד המקומי
- ביקורת חשבונות- על פי דין של הוועד המקומי.

לכפר הקהילתי אין וועד מקומי ועל כן כל ההתנהלות הכספית מבוצעת דרך המועצה. ספרי המועצה כוללים את פעילות היישוב הנ"ל ואינם מנוהלים עצמאית.

התקבלו תקציבי הוועדים מהמועצה, התקציבים מוגשים למליאת המועצה הבוחנת אותם ומאשרת אותם במסגרת ישיבותיה.

התקבלו הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019 של הוועדים המקומיים. הדוחות שהוגשו למועצה חתומים על ידי מבקר הוועד המקומי, בהתאם לנוסחי הדוחות האחידים שקבע משרד הפנים.

לכל הוועדים המקומיים נבחרה ועדת ביקורת (למעט הכפר הקהילתי).

התקבלו אישורי בעלות חשבון בנק מהוועדים, לכל ועד יש חשבון בנק הנמצא בבעלותו ואליו מועברים כספי המועצה.

העסקת עובדים על ידי הוועד המקומי אינה מצריכה אישור ספציפי של המועצה, הנ"ל מבוצע עצמאית על ידי הוועדים במסגרת כתב האצלת הסמכויות, כאמור לעיל.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2019

להלן טבלת סיכום בנושא ועדים מקומיים:

דוח הביקורת המפורט לשנת 2019												
ביקורת במועצת אזורית:												
1												
מ.א.ד.	מס הישג	סוג הישג	האם האגף סמכות לועד המקומי?	האם נבחרה ועדת ביקורת לועד המקומי?	כאשר התשובה לשאלה 3 היא "לא", האם היו מעמדים?	האם המועצה תעבירה בחשבון בבג"ץ?	כאשר התשובה לשאלה 5 היא "לא", האם תעביר על ידי לשנת 2019?	האם תקציב הוגש בתוכנית ארבעה?	היקף השאשש ע"י המועצה באלפי ₪	האם ספרי המועצה כוללים את פעילות שיתוף ליב? אם כן, האם תשובה לשנת 2019?	האם הועד הגיש דוח מבקר לתום על ידי מבקר?	האם הועד המקומי מעסיק עובדים שכירים?
מס הישג	סוג הישג	האם האגף סמכות לועד המקומי?	האם נבחרה ועדת ביקורת לועד המקומי?	כאשר התשובה לשאלה 3 היא "לא", האם היו מעמדים?	האם המועצה תעבירה בחשבון בבג"ץ?	כאשר התשובה לשאלה 5 היא "לא", האם תעביר על ידי לשנת 2019?	האם תקציב הוגש בתוכנית ארבעה?	היקף השאשש ע"י המועצה באלפי ₪	האם ספרי המועצה כוללים את פעילות שיתוף ליב? אם כן, האם תשובה לשנת 2019?	האם הועד הגיש דוח מבקר לתום על ידי מבקר?	האם הועד המקומי מעסיק עובדים שכירים?	
0	0	0	0	0	0	0	0	אלפיים	10	0	0	0
1	1	1	1	1	1	1	1	691	לא	כן	כן	כן
2	2	2	2	2	2	2	2	954	לא	כן	כן	כן
3	3	3	3	3	3	3	3	2,343	כן	כן	כן	כן
4	4	4	4	4	4	4	4	269	לא	כן	כן	כן
5	5	5	5	5	5	5	5	717	לא	כן	כן	כן
6	6	6	6	6	6	6	6	4,974	כן	כן	כן	כן
7	7	7	7	7	7	7	7					
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ

מועצה אזורית תמר
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2019
(באלפי ש"ח)

1,564,000	שטח שיפוט (דונם)	1,405	מספר תושבים שנה קודמת
6	דירוג סוציאקונומי	1,446	מספר תושבים *
		462	מספר משקי בית

מאזן

2018	2019	נכסים
26,208	25,449	רכוש שוטף
75,661	72,374	השקעות
534	481	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
102,403	98,304	סה"כ
2018	2019	התחייבויות
20,495	22,832	התחייבויות שוטפות
10,541	5,182	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
534	481	קרנות מתוקצבות
5,386	2,290	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
65,447	67,519	עודפים זמניים נטו בתב"ר
102,403	98,304	סה"כ
2018	2019	עומס מלוות לסוף שנה
24,083	18,911	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2019	ביצוע 2019	%	ביצוע 2018	%
הכנסות עצמיות	151,727	150,416	94.19%	149,985	93.11%
השתת' משרד החינוך	6,535	6,339	3.97%	8,412	5.22%
השתת' משרד הרווחה	498	530	0.33%	534	0.33%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	2,066	2,313	1.45%	2,077	1.29%
מענקים ומלוות	66	96	0.06%	80	0.05%
סה"כ	160,892	159,694	100.00%	161,088	100.00%
הוצאות	תקציב 2019	ביצוע 2019	%	ביצוע 2018	%
משכורות ושכר כללי	25,111	25,394	15.90%	23,594	14.86%
פעולות אחרות	99,974	98,774	61.85%	101,615	63.94%
שכר חינוך	17,404	16,648	10.43%	17,099	10.76%
פעולות חינוך	10,269	10,731	6.72%	8,969	5.64%
שכר רווחה	390	401	0.25%	380	0.24%
פעולות רווחה	809	776	0.49%	705	0.44%
מימון	1,234	1,320	0.83%	1,029	0.65%
פרעון מלוות	5,701	5,646	3.54%	5,530	3.48%
סה"כ	160,892	159,690	100.00%	158,921	100.00%
עודף בשנת הדוח	4	2,167			

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2018	2019	
14,951	15,086	יתרת חוב לתחילת השנה
137,579	144,775	חיוב השנה
(1,772)	(1,721)	הנחות ופטורים שניתנו
150,758	158,140	סך לגביה
135,672	133,387	גביה בשנת הדוח
15,086	24,753	יתרת חוב לסוף השנה
8,076	8,550	חובות מסופקים וחובות למחיקה
23,162	33,303	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
66%	53%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
93%	89%	אחוז גביה מהשוטף (*)
90%	84%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
35	35	מוצעת ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2018	2019	
14.95%	11.84%	% עומס המלוות מההכנסה
12.72%	14.30%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
113,111	110,436	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
203	207	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2018	2019	
26,582	65,447	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
66,572	49,250	תקבולים במהלך השנה
27,707	47,178	תשלומים במהלך השנה
65,447	67,519	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

"נכון לחודש אוקטובר 2019"

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים