

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Apr, 2022, 12:02



נתקבל

מועצה אזורית הגלבוע

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2020

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	פרק א' נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב' הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה
11	1.ד התקציב הרגיל
15	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020
17	3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
19	4.ד בדיקת בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה
22	5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח
	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
26	6.1.ד מערך הגביה
30	6.2.ד הנחות ארנונה
31	6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א
33	6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
34	6.5.ד נושאים אחרים
35	7.ד ביקורת במועצות האזוריות
38	נספח הדוח לתושב

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

א.נ.,

הנדון : מועצה אזורית הגלבוע - דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

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

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

בכבוד רב,
לניאדו יהושע, רו"ח ועו"ד

בכבוד רב,
לניאדו יהושע
רואה חשבון (עורך דין)
רואה חשבון (עו"ד)

27 בפברואר 2022

פרק א'

נתונים כלליים על הרשות המקומית

- א.1. מעמד מוניציפאלי ושטח השיפוט
הרשות הינה מועצה אזורית, אשר הוקמה בשנת 1949.
שטח השיפוט של המועצה הוא כ - 250,000 דונם.
- א.2. יישובים בתחום השיפוט
בתחום שיפוטה של המועצה קיימים 33 יישובים לפי הפירוט הר"מ:
14 מושבים
8 קיבוצים
5 כפרים ערביים
6 יישובים קהילתיים
יישובי המועצה:
אביטל, אדירים, אומן, בית אלפא, בית השטה, ברק, גבע, גדיש, גדעונה, גן נר, דבורה, חבר, חפצי-
בה, טיבה (בעמק), טמרה (יזרעאל), יזרעאל, מרכז יעל (ללא וועד מקומי), כפר יחזקאל, מגן שאול,
מולדת בני ברית, מקיבלה, מיטב, מלאה, נאעורה, נורית (ללא ועד מקומי), ניר יפה, צנדלה, עין
חרוד (אחוד), עין חרוד (מאחד), פרזון, רם - און, רמת צבי, תל יוסף.
- א.3. נתונים סטטיסטיים
מספר תושבי המועצה הינו 33,210 נפשות (נכון לאוקטובר 2020).
הדרוג הסוציו אקונומי - 5.
מספר בתי האב משלמי הארנונה הינו 11,495 (נציין כי על פי דוחות מחלקת הגבייה מופיע כל
קיבוץ כבית אב אחד).
- א.4. ראש המועצה
מר עובד נור מכהן כראש המועצה מאז חודש יוני 2015.
- א.5. סגנים לראש המועצה
סגנים בשכר - ממלא מקום וסגן מר דוד ישי בונפיל
סגנים בשכר - סגן מר הישאם זועבי
- א.6. מספר חברי המועצה
מליאת המועצה מונה 37 חברים. המליאה קיימה 14 ישיבות במהלך שנת 2020.

א.7. ועדות המועצה

להלן מספר ישיבות הוועדות השונות שהתקיימו בשנת 2020:

<u>הערת</u>	<u>מס' ישיבות</u> <u>בשנת 2020</u>	<u>הוועדה</u>
	8	הנהלה
	3	בקורת
	29	מכרזים
	4	משק לשעת חירום (מל"ח)
	--	הנצחת נפגעי טרור
	--	השקעות
	3	איכות הסביבה
	15	מיגור האלימות
	5	מאבק בנגע הסמים
	--	הנחות בארנונה
	--	ועדת ערר לענייני ארנונה
	12	תכנון ובניה כולל ועדת משנה
	--	הקצאת מקרקעין
	--	תמיכות
	--	קליטת עליה
	2	בטחון
	--	חקלאות
	--	ועדת התקשרויות
	--	ועדה לשימור אתרים
	34	רכש ובלאי
	--	ועדת בטחון
	--	ועדה מכרזים לבחירת עובדים בכירים

(ראה ליקוי ג.11 עמ' 10)

8.א. מוסדות חינוך

להלן ריכוז נתונים על מערך מוסדות החינוך במועצה:

<u>מספר תלמידים</u>	<u>מספר מוסדות לימוד</u>	<u>סוג מקום לימודים</u>
<u>מגזר יהודי - מושבים, קיבוצים, וישובים קהילתיים:</u>		
152	14 גנים	גיל הרך
1,093	45 גנים	גני ילדים
2,304	6 בתי ספר יסודיים	בתי ספר יסודיים
1,746	2 בתי ספר תיכון	בתי ספר תיכונים
109	1 בית ספר לחינוך מיוחד	בית ספר לחינוך מיוחד
42	יחידה לקידום נוער	יחידה לקידום נוער
5,446		סה"כ מס' תלמידים במגזר היהודי
<u>מגזר ערבי:</u>		
778	26 גני ילדים	גני ילדים
1,390	5 בתי ספר יסודיים	בתי ספר יסודיים
1,268	2 בתי ספר תיכון	בתי ספר תיכונים
49	12 משפחתונים	משפחתונים
3,485		סה"כ מס' תלמידים במגזר הערבי
8,931		סה"כ תלמידים בשטחי המועצה (מגזר יהודי וערבי)

9.א. פניות למחלקת הרווחה

להלן ריכוז הפניות למחלקת הרווחה בשנת הדו"ח:

<u>מספר הפניות</u>		<u>הנושא</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
496	668	שירותים לזקן
211	59	אחזקת נכים
2	6	קליטה
86	83	פיגור שכלי
20	40	התמכרויות ואלכוהוליזם
142	315	טיפול בנוער וילדים (חינוך, התנהגות, מצוקה כלכלית חברתית ונפשית)
89	87	בעיות נפש מאובחנות
170	271	טיפול משפחה
309	624	תעסוקה, בעיות עבודה, אבטלה, בעיות הכנסה, דיור והכשרה מקצועית
68	175	בעיות התנהגות, חברתיות ובדידות
73	85	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות
1,666	2,413	סה"כ

10. חוות הדעת של רואה החשבון על הדו"ח לשנת 2020

חוות דעת רואי החשבון המבקרים כללה את הנושאים הבאים :

- א. הפניית תשומת הלב להיקף החובות המסופקים והחובות למחיקה של המועצה המסתכם ב 84,741 אלפי ש"ח והמהווה כ 72% מסך החייבים בגין ארנונה, אגרות והיטלים ליום 31 בדצמבר 2020.
- ב. הפניית תשומת הלב לביאור 14 בדוחות הכספיים, בדבר התביעות התלויות .
- ג. הפניית תשומת הלב בדבר מינוי חשב מלווה למועצה מטעם משרד הפנים.

11. א. פרסום הדו"ח לתושב

הדוח לתושב לשנת 2019 פורסם בעתון "מידע העיר" עיתון עמק בית שאן והמעיינות בתאריך 13/08/2021.

12. א. מידע על מינוי חשב מלווה

בתאריך 10.10.2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה . תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.03.2021 , והוארך עד 19.10.2021 , ולאחר התאריך הזה הופסקה הכהונה שלו.

להלן פרטים אודות ועדת הביקורת:

13. א. ועדת הביקורת

הערות	כן / לא	נושא / נוהל
	כן	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?
	01/2014	ב. מתי הוקמה הועדה?
	כן	ג. האם הועדה דנה בדוחות הביקורת של :
	כן	- מבקר הפנים לשנת 2019
	כן	- משרד הפנים לשנת 2019
(1)	לא	- מבקר המדינה
	כן	2. האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק?
	כן	האם הועדה הגישה את המלצותיה למליאת הרשות לדוח הביקורת של :
	כן	- מבקר הפנים לשנת 2019
	כן	- משרד הפנים לשנת 2019
(1)	לא	- מבקר המדינה
	כן	האם הועדה מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :
	כן	- מבקר הפנים לשנת 2019
	כן	- משרד הפנים לשנת 2019
(1)	לא	- מבקר המדינה
	כן	5. האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?

(1) לא הייתה התייחסות למועצה האזורית הגלבע בדוח מבקר המדינה

**פרק ב'
הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה**

ב.1 הרשות לא עמדה בחלק מיעדי ואבני הדרך שנקבעו בתכנית ההבראה לשנת 2020. [20-183] (ראה פרק ד.1 עמ' 12).

פרק ג'

מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורות שנים קודמות

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ארנונה ומים	
ג.1 הרשות מחייבת חלק מהנכסים בשיעור ארנונה מופחת הכולל בתוכו את הפטור המגיע לאותם נכסים, במקום בחיוב ארנונה מלא וזיכוי בגין הפטור. [181-19]	לא תוקן
ג.2 הקשר בין הוועדה לתכנון ובניה לבין מערכת הגביה בכל הקשור לפתיחת חשבונות וחיוב נכסים חדשים, הינו לקוי. [159-13]	תוקן
ג.3 המועצה לא חייבה ארנונה למגורים וארנונה לעסקים על פי נתוני מדידה מעודכנים. נמצא כי המועצה לא ערכה סקר נכסים ב-5 ישובים מתוך 33 ישובים בתחום שיפוטה לשם עדכון הבסיס לגביית הארנונה מאז שנת 2005. [2-10]	תוקן חלקית
ביצוע תקציבי הפיתוח	
ג.4 ב 6 תקציבים בלתי רגילים נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת בסך 295 אלפי ש"ח. [172-18]	לא תוקן
חייבים	
ג.5 ל-25 מעובדי המועצה יש יתרת חוב למועצה בגין ארנונה, אגרות והיטלים המגיעה לסך 2,831 אלפי ש"ח (אשתקד – 25 עובדים עם חוב של 2,581 אלפי ש"ח). לדברי מחלקת הגביה יש הסדר לקיזוז הסכומים משכר העובדים. בנוסף לארבעה מחברי מליאת המועצה יש חובות ארנונה בסך 307 אלפי ש"ח [137-09]	לא תוקן
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
ג.6 לא הוקמה וועדת ביקורת ל-12 מתוך 29 ועדים. [8-10]	לא תוקן
ג.7 מתוך 29 ישובים בהם הואצלו סמכויות לוועד מקומי, 8 ועדים הגישו את הצעת התקציב במועד עד (1/10/19). הצעות התקציב הנ"ל אושרו במועד הקבוע בחוק עד 31/12/19. [10-10]	לא תוקן
ג.8 חלק מוועדות החובה אינן פעילות או שהתכנסו בתדירות הנמוכה מהנדרש בחוק. [138-09]	לא תוקן
ג.9 25 מתוך 29 הוועדים של המועצה, לא הגישו למועצה עד סיום הביקורת דוח כספי מבוקר לשנת 2020, כמתחייב מסעיף 134 ד לצו המועצות המקומיות. [110-05]	לא תוקן
נושאים אחרים	
ג.10 קיימים הפרשים מהותיים בין הנתונים שהוצגו בדוח רבעון 4 לדוח השנתי. [79-03]	לא תוקן

	ניהול נכסים ובטיחות
לא תוקן	ג.11 המועצה לא ניסחה תבחינים להקצאות בניגוד לסעיף 4 לנוהל הקצאות. [182-19]
לא תוקן	ג.12 במועצה לא קיים ספר הקצאות בניגוד לסעיף 10 לנוהל הקצאות. [183-19]
	רישום, דיווח נספי והתקשרויות
תוקן	ג.13 המועצה התקשרה עם יועצים חיצוניים (שירותים חשבונאיים, ומתכנן הנדסי) ללא חוזה התקשרות בתוקף. [176-18]

פרק ד'

תחומי פעילות שבוקרו השנה

- ד.1. התקציב הרגיל
 ד.1.1. הכנת התקציב הרגיל

הצעת תקציב הרשות המקורית בסך 199,091 אלפי ש"ח, אושרה על ידי המועצה בישיבתה ביום 25/12/2019 ואושרה ע"י משרד הפנים 30.04.2020. ביוני 2018 המועצה חתמה על תכנית התייעלות מול משרד הפנים אך לא עמדה בתכנית זאת ולכן ביום 10.11.2019 נחתם הסכם מעודכן להסדר הבראה בין המועצה האזורית ומשרד הפנים, (להלן: "התכנית המעודכנת") לפיו מתחייבת המועצה ביעדי הסף הבאים (מעודכן לשנת 2020):

מס.	יעדים שוטפים \ רבעוניים	2019											
		סה"כ		רבעון ד'		רבעון ג'		רבעון ב'		רבעון א'		יעד תקציב מעודכן	יעד התייעלות
		הלוואות	מענקים	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק		
1	הגדלת ההכנסות מארנונה - יעד סף*	4,000	-	1,400	-	1,200	-	1,400	-	-	-	1,544	54,719
2	הפחתת הוצאות לפעולות כלליות	4,000	-	1,400	-	1,200	-	1,400	-	-	-	10,316	31,464
3	יעד גרעון של עד 22,976 אלש"ח** - יעד סף*	8,000	-	2,800	-	2,400	-	2,800	-	-	-		
	סה"כ	16,000	-	5,600	-	4,800	-	5,600	-	-	-		

מס.	יעדים שוטפים \ רבעוניים	2020											
		סה"כ		רבעון ד'		רבעון ג'		רבעון ב'		רבעון א'		יעד תקציב מעודכן	יעד התייעלות
		הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק	הלוואה	מענק		
4	הגדלת ההכנסות מארנונה - יעד סף*	-	6,000	-	1,800	-	1,200	-	1,800	-	1,200	2,000	60,117
5	יעד איזון תקציבי - יעד סף*	-	6,000	-	1,800	-	1,200	-	1,800	-	1,200		
	סה"כ	-	12,000	-	3,600	-	2,400	-	3,600	-	2,400		

יעדים צפים	יעד כספי	מענק	הלוואה	לביצוע עד	עמידה ביעד
העסקת חברת גביה וביצוע פעולת אכיפה להגברת הגביה.			1,200	מיידי	כן
העלאת תעריפי הארנונה למגורים בשיעור 4% לשנת 2019.			1,200	מיידי	כן
חובות עובדים ונבחרים : הסדרת חובות עובדים ונבחרים בארנונה, במים וביוב, באגרות בניה ובהיטלים - יעד סף*.			1,200	מיידי	טרם הוסדרו חובות נבחרים ועובדים, היעד לא הושג.
סקר נכסים : חתימה על הסכם לביצוע סקר נכסים.			1,200	מיידי	כן
סקר נכסים : גמר מדידה של חמשה ישובים, הטמעת תוצאות הסקר, שליחת חיובים וטיפול בכל ההשגות.		1,600		12/2020	בתהליך ביצוע
מצבת כח אדם : הגשת דו"ח מצבת כח אדם בהתאם להנחיות האגף לניהול ההון האנושי ותיקון כלל הליקויים אשר עולים מהדו"ח.			1,200	12/2019	כן
חריגות שכר - מיפוי : בדיקת חריגות השכר של העובדים (כולל גמלאים) והגשת דו"ח לידעת מנהל האגף לניהול ההון האנושי ברשויות המקומיות.		1,200		06/2020	כן
חריגות שכר - יישום : טיפול בחריגות השכר בהתאם לדו"ח לעיל בתיאום עם האגף לניהול ההון האנושי - יישום המלצות בדו"ח		2,000		12/2020	בתהליך ביצוע
תקציב חינוך : מיצוי זכויות מול משרד החינוך וייעול מערך החינוך (פריסת מוסדות הגדרת מסלולים ומספר תלמידים והיבטים נוספים שמשפיעים על התקציב). הגשת דו"ח הכולל המלצות אופרטיביות ומתווה של חסכון כספי / גידול בהכנסות חינוך (לרבות עצמיות חינוך)		2,000		06/2020	בוצע חלקית
תקציב רווחה : מיצוי זכויות מול משרד הרווחה וייעול מערך הרווחה (בחינת היבטים שמשפיעים על התקציב). הגשת דו"ח הכולל המלצות אופרטיביות ומתווה של חסכון כספי / גידול בהכנסות רווחה (לרבות עצמיות רווחה)		2,000		06/2020	בוצע
תיקון ליקויים בדו"ח הביקורת המפורט לשנת 2018			1,200	06/2020	הרשות תקנה בממוצע 19 ליקויים מתוך ה- 23 ליקויים (כ- 83%). המלצה בגין יתרת אבן הדרך תועבר לאחר השלמת הטיפול בכל הליקויים.
חברה כלכלית : גיבוש תכנית אסטרטגית לחברה הכלכלית.		784	784	06/2020	בוצע
סה"כ ידעים נוספים			6,784	10,784	

מסקנה : הרשות לא עמדה בחלק מיעדי ואבני הדרך שנקבעו בתכנית ההבראה לשנת 2020. (ראה ליקוי ב.1 בפרק ב' עמ' 8)

ד.1.2. שינויים מהותיים בין הביצוע לתקציב בשנת 2020

סטיה	הפרש	ביצוע 2020	תקציב 2020	הסבר	
%		אלפי ש"ח			
					תקבולים:
13%	8,682	78,092	69,410	1	11 מיסים
16%	4,226	30,302	26,076	2	19 מענקים כלליים
126%	712	1,276	564	3	22 שמירה וביטחון
-27%	(1,459)	3,870	5,329	4	23 תכנון ובנין העיר
-100%	(916)	0	916	5	27 פיתוח כלכלי
-87%	(1,019)	154	1,173	6	32 תרבות
15%	2,414	18,857	16,443	7	34 רווחה
-56%	(4,160)	3,296	7,456	8	47 מפעל הביוב
3120%	8,892	9,177	285	9	5 תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים:
-10%	(764)	6,583	7,347	10	61 מנהל כללי
29%	757	3,396	2,639	11	72 שמירה וביטחון
11%	521	5,053	4,532	12	73 תכנון ובנין העיר
-17%	(720)	3,477	4,197	13	74 נכסים ציבוריים
-16%	(1,103)	5,734	6,837	14	82 תרבות
14%	2,932	24,274	21,342	15	84 רווחה
143%	23,672	40,227	16,555	16	99 תשלומים לא רגילים

להלן הסברי הרשות:

- (1) א. בעקבות קבלת מענק חלף ארנונה בסך 3,717 אש"ח שלא תוקצב.
ב. חריגה במתן הנחות לתושבים עקב התפרצות נגיף הקורונה והעליה במספר האנשים הזכאים לקבלת הנחה לפי מבחן ההכנסה, חריגה זו בסך כ- 8.5 מיליון ש"ח מותנה בירידה בגבית הארנונה בפועל בסך כ- 3.5 מיליון ש"ח לעומת התקציב.
- (2) התקבלו הפרשי מענק איזון מעבר לתקציב, מענקי תיקון עיוותים והפרשי מענק צמצום פערים.
- (3) א. הביצוע כולל סעיף של מענקים ממשרד הפנים בסך 270 אלפי ש"ח בגין סל קורונה, סעיף שלא היה ידוע ע"י המועצה בעת הכנת התקציב ובהתאם לכך גם לא תוקצב.
ב. הביצוע כולל סעיף של מענקים ממשרד הבטחון בסך 233 אלפי ש"ח בגין רבש"צים, שהמועצה התחילה בקבלתם החל מחודש אפריל 2020, סעיף שלא היה ידוע ע"י המועצה בעת הכנת התקציב ובהתאם לכך גם לא תוקצב.
- (4) הרוב המכריע של תת הביצוע בפרק תכנון ובנין עיר נובע, מאי ביצוע העברה בסעיף העברה מקרן פיתוח למימון הוצאות הוועדה לתכנון בניה ומחלקת ההנדסה בסך כ- 3.0 מיליון ש"ח, סכום זה מותן בחלקו ע"י העליה שהייתה בגבית אגרות בניה בסך כ- 1.4 מיליון ש"ח.
- (5) כל הפרק מתייחס לסעיף אחד בשם "השתת' קרנות פיתוח במימון הלוואות פיתוח", והמתקצב בסך 916 אלפי ש"ח, המועצה בשל מצבה הטוב יחסית לא נאותה להעביר אליו כל הכנסה.
- (6) פעולות התרבות תוקצבו בעת הכנת התקציב באופן רגיל, אולם לא חל בהם ביצוע מלא בשל המצב ששרר בתחום המועצה בעקבות התפרצות המגיפה.
- (7) העליה בביצוע מול התקציב נובעת מתקצוב סעיפים מהותיים בחסר ואומדן שגוי בעת הכנת התקציב.
- (8) התת ביצוע ברובו נובע מאי ביצוע מלוא ההעברה בסעיף "השתת' קרן ביוב במימון הלוואות ביוב", כאשר מול תקציב בסך 7,426 אלפי ש"ח המועצה הסתפקה בהעברת סך 3,276 אלפי ש"ח.

- רוב הסכום נובע מאי תקצוב מענקים ממשד הפנים לכיסוי הגרעונוט , בסך 8,691 אלפי ש, וזאת בהתאם לתוכנית ההבראה שנחתמה עם משד הפנים בשנה קודמת, וזאת בשל חוסר במידע על הסכום המדויק שאמור להתקבל במהלך שנת הדוח. (9)
- א. במהלך השנה התפטרו שני סגנים לראש הרשות, דבר אשר גרם לצמצום בעלות השכר שלהם לעומת התקציב. (10)
- ב. ירידה כללית ברוב פעילות המועצה בשל המצב ששרר בעקבות מגיפת הקורונה . רוב הסטיה נובעת מביצוע הוצאות סל קורונה בסך כ- 700 אלפי ש"ח, הוצאות שלא נצפו בעת הכנת התקציב ובהתאם לכך גם לא תוקצבו. (11)
- רוב הסטיה נובעת מהפרשה להפרש בסך כ- 0.45 מיליון ש בהוצאות סקר נכסים והמבוצע ע"י חברת מ.ג.ע.ר, כאשר הוצאות הסקר בשנת הדוח לא נצפו במלואן בעת הכנת התקציב הרגיל, ובהתאם לכך תוקצבו בחלקן בתב"רים או בסעיפים השונים בתקציב הרגיל. (12)
- א. תקצוב ביתר בהוצאות תאורת רחובות והצמתים בסך כ- 200 אלפי ש, וזאת עקב החיסכון בעלויות התאורה כתוצאה מהחלפת המנורות למנורות יותר חסכוניות (ליד). (13)
- ב. תקצוב שכר מנהל יחידת שפ"ע בסך כ- 300 אלפי ש ואשר פרש מתפקידו בתחילת השנה. א. קיצוץ בהשתתפות במתנ"ס בסך כ- 430 אלפי ש בשל ההאטה בפעילותו וזאת בשל מגיפת הקורונה. (14)
- ב. סעיפי פעולות התרבות תוקצבו בעת הכנת התקציב באופן רגיל, אולם לא חל בהם ביצוע מלא בשל המצב ששרר בתחום המועצה בעקבות התפרצות המגיפה. העליה בביצוע מול התקציב נובעת מתקצוב סעיפים מהותיים בחסר ואומדן שגוי בעת הכנת התקציב. (15)
- א. אי תקצוב העברת מענקים ממשד הפנים, בסך 8,691 אלפי ש, לכיסוי הגרעונוט בהתאם לתוכנית ההבראה שנחתמה עם משד הפנים בשנה קודמת, וזאת בשל חוסר במידע על הסכום המדויק שאמור להתקבל במהלך שנת הדוח. (16)
- ב. חריגה במתן הנחות לתושבים עקב התפרצות נגיף הקורונה, והעליה במספר האנשים הזכאים לקבלת הנחה לפי מבחן ההכנסה, חריגה זו הסתכמה בסך כ- 8.5 מיליון ש.
- ג. הפרק כולל הוצאות בגין שנים קודמות בסך כ- 5.1 מיליון ש אשר לא תוקצבו בעת הכנת התקציב, וזאת בשל חוסר מידע על צפי הסכום שאמור להיות.
- ד. הפרשה בגין סגירת גרעון מתנ"ס 1,766 אש"ח שלא תוקצבה.

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020

במסגרת פרק זה נדרש לבחון באם המועצה האזורית איישה את כלל המשרות הסטטוטוריות כדין ואת נכונות שכר העובדים הבכירים והסטטוטוריים, שנקבע בשיעור משכר מנכ"ל המועצה האזורית.

להלן רשימת המשרות שהמועצה חייבת לאייש על פי סעיף 34 (א) לפקודת המועצות המקומיות (נוסח חדש) המחיל את סעיף 170 (ב) לפקודת העיריות וסעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור) תשס"ח-2008, וסעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (יועצת לקידום מעמד האישה), תש"ס-2000 :

<u>תפקיד</u>	<u>מאויש</u>	<u>שם עובד (ר"ת)</u>
1. מנכ"ל, מזכיר	כן	ע.מ
2. מהנדס	כן	ק.צ
3. רופא וטרינר	כן	ש.ר.
4. יועץ משפטי (חיצוני)	כן	א.מ.
5. מנהל מחלקת חינוך	כן	א.ר.
6. מבקר	כן	א.פ.
7. גזבר	כן	ג'.ז.
8. יועצת לקידום מעמד האישה	כן	ח.ל.
9. אחראי על מניעת הטרדה מינית	כן	ל.י
10. ממונה על תלונות הציבור	כן	ש.א

נערכה ביקורת בנושא קבלת עובדים בהתאם לנוהלי בדיקה שנקבעו על ידי האגף הבכיר לביקורת במשרד הפנים.

הרשות איישה את כלל המשרות הסטטוטוריות כדין.

בשנת 2020 נקלט עובד אחד בשכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית, בתפקיד מנהל אגף מוניציפאלי.

תוצאות הבדיקה המפורטות נכללו בעמוד הבא.

3.ד – יתרות חוב נבחרים ועובדים

בפרק זה נדרשנו להציג את החובות כלפי המועצה מקרב נבחריה ועובדיה.
מבדיקת החשבונות במחלקת הגביה, עלו הממצאים להלן:

3.1.ד חובות נבחרים

נמצאו חובות בפיגור של 4 מנבחרים מועצת הרשות הנוכחיים, כמפורט להלן:

שם הנבחר	מהות החוב	סכום החוב (אלפי ₪)	עומק החוב	פעולות שננקטו/הערות
מ.ד	ארנונה	36	2007	הסכם פשרה
ז.ח	ארנונה	139	2004	התראות ועיקולים
ע.ז	ארנונה	101	2004	התראות ועיקולים
ח.ח	ארנונה	31	2007	התראות ועיקולים
	סה"כ	307		

3.2.ד חובות עובדים

לסוף שנת 2020 קיים חוב בפיגור של 25 מעובדי המועצה בסך כ-2,831 אש"ח. המועצה מקזזת באופן שוטף חובות העובדים מהמשכורת, ולעובדים שלא מסכימים לקיזוז ונצבר להם חוב המועצה נוקטת באמצעי אכיפה מנהליים, הביקורת התייחסה רק לחובות מעל 5 אש"ח, הרשימה כוללת חייבם שהיו מוגדרים בשלב זה או אחר כעובדי המועצה, גם אם הם אינם עובדים בתאריך המאזן:

מ'ס'	מועצת הרשות או מועצה	שם העובד ותפקידו	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	מ'	ש.י. ש.ר. מלווה בהסעה	ארנונה אגרות והיטלים	95	2012	התראות ועיקולים
2	מ'	ז.ר. סייעת	ארנונה ואגרות	337	2004	התראות ועיקולים
3	מ'	ז.ע. אב בית	ארנונה והיטלים	286	2006	התראות ועיקולים
4	מ'	ז.א. לא עובד נפטר	ארנונה ואגרות	254	2005	התראות ועיקולים
5	מ'	ג'.מ. מלווה בהסעה	ארנונה אגרות והיטלים	236	2004	התראות ועיקולים
6	מ'	ז.ר. גן	ארנונה אגרות וחינוך	214	2004	התראות ועיקולים
7	מ'	ק.צ. מלווה בהסעה	ארנונה אגרות תביעה משפטית	202	2004	התראות ועיקולים
8	מ'	א.ח. לא עובד	ארנונה ואגרות	174	2004	התראות ועיקולים
9	מ'	ו.ז. סייעת צמודה	ארנונה אגרות ותביעה		2004	התראות ועיקולים

		184	משפטית			
10	מ'	ז.ו. לא עובד	ארנונה ואגרות	158	2004	התראות ועיקולים
11	מ'	ב.י. לא עובדת	ארנונה ואגרות	124	2005	התראות ועיקולים
12	מ'	ז.ע. אב בית	ארנונה אגרות והיטלים	90	2005	התראות ועיקולים
13	מ'	ב.ל. מלווה בהסעה	ארנונה	17	2004	התראות ועיקולים
14	מ'	כ.מ. כ.ע. מלווה בהסעה	ארנונה אגרות וחינוך	29	2005	התראות ועיקולים
15	מ'	ז.נ. סיעת צמודה	ארנונה ואגרות	40	2009	התראות ועיקולים
16	מ'	י.ד.ג. לא עובד	ארנונה ואגרות	75	2005	התראות ועיקולים
17	מ'	ד.ג. לא עובדת	ארנונה ואגרות	11	2017	התראות ועיקולים
18	מ'	ז.מ.ז.ס. לא עובדים	ארנונה אגרות וחינוך	52	2015	התראות ועיקולים
19	מ'	ז.ר.ז.ו. לא עובדים	ארנונה אגרות וחינוך	32	2015	התראות ועיקולים
20	מ'	י.ז.ב. לא עובד	ארנונה ואגרות	170	2004	התראות ועיקולים
21	מ'	ז.ר.ז.א. לא עובד	ארנונה ואגרות	11	2007	התראות ועיקולים
22	מ'	כ.א. לא עובדת	ארנונה אגרות ומיסי ישוב	22	2010	התראות ועיקולים
33	מ'	כ.א. מזכירה	ארנונה	5	2020	התראות ועיקולים
44	מ'	מ.י. שארים	ארנונה ואגרות	7	2018	התראות ועיקולים
25	מ'	ז.א. מלווה בהסעה	ארנונה ואגרות	5	2017	התראות ועיקולים
			סה"כ	2,831		

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

מטרת הביקורת: לבדוק רישום נאות של ההכנסות וההוצאות בגין סלי הסיוע בעקבות משבר הקורונה, על פי ההנחיות.

להלן טבלה המפרטת את תוצאות הביקורת בנושא הנ"ל:

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

שם הרשות המקומית	מועצה אזורית הגלביע
------------------	---------------------

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

		יש למלא אחד מסעיפים אלו בלבד		שם הכרטיס	סעיף תקציבי בהנחיות
הסבר להפרשים	ההפרש בין הביצוע ברשות לנתוני משרד הפנים (יש הפרש? הסבר!)	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	סך הביצוע בספרי הרשות		הכנסות
הכנסות מראש	(96)	-	270	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	1.22.9999.910
		-	0	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	1.22.9999.910

		פירוט הביצוע בסעיף אחר	הכנסות
הסברי הגזבר במקרה בו הרשות יכלה לתקן	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	סך הביצוע בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש- צבע בז' - חסר סעיף תקציבי	סעיף תקציבי אחר
		הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	1.19.1100.910
		הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	

מידע על ההכנסות שהתקבלו עד 31.12.2020

366	סה"כ מענקי קורונה שניתנו לפי נתוני משרד הפנים
-----	---

פירוט הסעיפים

1	קורונה: סיוע בהכשרת פקחים
25	תמרוץ בדיקות ב
71	תמרוץ בדיקות א
217	כלי סיוע מנה א
35	מקדמה בגין מנות ב'-ג'
17	הצטיידות חגי תשרי נותרה יתרה למימוש

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

שם הרשות המקומית	מועצה אזורית הגלבע
------------------	--------------------

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

יש למלא אחד משני סעיפים אלו בלבד			
האם השימוש בהקצאות שימשו ליעודם כפי שפורטו בין השאר בהנחיות האגף לביקורת מיום 23 בספטמבר 2020	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	סך הביצוע בספרי הרשות	שם הכרטיס
			סעיפי הוצאות
		4	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה
			הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה
			הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה
		19	הוצאות הסברה ופרסם - קורונה
	238		הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה
			הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה
	238	23	סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה

הסברי הגזבר לרישום בסעיף אחר כאשר הסיבה היא "הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות"	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	סך ביצוע הוצאות בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש	סעיף תקציבי אחר
			הוצאות שכר מתשאלים - קורונה
			הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה
			הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה
			הוצאות הסברה ופרסם - קורונה
		238	הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה
			הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה
		238	סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה - בסעיף אחר

5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח

תוצאות הבדיקה המפורטות נכללו בעמוד הבא.

5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח - מדגם העברות בין קרנות

לא היו העברות בין הקרנות בשנת הביקורת.

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגבייה

בעמודים הבאים זה מובאים נתונים נבחרים ממערך גביית הארנונה, כדלקמן:

נספח א' טבלת שטחים וגבייה לשנים 2019-2020

נספח ב' נתונים על מערכת הארנונה ברשות

נספח ג' ניהול חייבים ארנונה

מועצה אזורית הגלבע

נספח א לדוח הביקורת המפורט

		<u>דוח הביקורת המפורט לשנת 2020</u>								סוג הנכס
גידול (קטון) שטחים % - ב	גידול (קטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		
		בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
5.1%	63.04	12.1%	6.7%	47,047	52,745	38.09	40.63	1,235.05	1,298.09	מבנה מגורים
0.7%	0.52	1.5%	0.8%	4,527	4,597	64.54	65.06	70.14	70.65	מגורים שאינם בשימוש משרדים שירותים ומסחר
3.0%	10.62	6.7%	3.6%	12,359	13,188	34.70	35.95	356.19	366.81	בנקים וחברות ביטוח תעשייה בתי מלון מלאכה
%(0.0)	(9.74)	2.8%	2.8%	1,682	1,729	0.06	0.06	28,245.60	28,235.86	אדמה חקלאית
7.9%	66.90	16.6%	8.1%	7,602	8,861	8.93	9.65	851.65	918.55	קרקע תפוסה קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חניונים מבנה חקלאי
%(7.7)	(508.54)	8.8%	17.9%	951	1,035	0.14	0.17	6,624.17	6,115.63	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
1.0%	0.49	2.6%	1.6%	7	7	0.14	0.14	50.24	50.74	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
		3.8%	3.8%	1	1	0.25	0.26	2.90	2.90	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם לכל מ"ר שמעל 2 דונם
	137.58		!DIV/0#		116		0.84		137.58	מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
	104.15		!DIV/0#		99		0.95		104.15	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
	65.17		!DIV/0#		66		1.01		65.17	קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
	176.71		!DIV/0#		157		0.89		176.71	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
0.3%	106.89	11.4%	11.0%	74,177	82,601	1.98	2.20	37,435.94	37,542.84	אדמת בניין נכסים אחרים סה"כ

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.
שטחים שחיובו ב"ס"0 הסתכמו השנה ב- 854 אמ"ר, אשתקד שטחים בחיוב "ס"0 846 אמ"ר

נספח א - טבלת שטחים וגביה

ד.6.1ב - נתונים על מערכת הארנונה במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 11,495 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31/12/2020 היה 2,983. (1)
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) מגיע ל- 97,809 אלפי ש"ח. (2)
- סך הנכסים חייבי ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו ובמינהל היה 15 והחובות בגינם היו 1,426 אלפי ש"ח. (נתון זה לא מבוקר).
- אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הנו 39%. (נתון זה לא מבוקר)

(1) נתון זה מתייחס למספר החייבים.

בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 16,721 הינו גבוהה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

		(2) סה"כ חובות ארנונה של התושבים לפי נספח 2 לטופס 1
אלפי ש"ח	97,809	לדוח הכספי המבוקר
אלפי ש"ח	1,234	נוסף – יתרות זכות שקוזזו - בגין שנה שוטפת (2020)
אלפי ש"ח	1,172	בגין שנים קודמות
אלפי ש"ח	2,406	סה"כ יתרות זכות
אלפי ש"ח	100,215	סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2020 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 2,406 אלפי ש"ח (יתרות זכות בדך 818 אש"ח שייכות לתושבים להם יתרות חובה גבוהות יותר בשנים אחרות). כפי שנמסר על ידי גזבר המועצה, המועצה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. המועצה אמדה את הסכומים להחזר בכ- 1,588 אלפי ש"ח. סכום זה מוצג במאזן בסעיף מיסים מראש (ראה באור 3ט' לדוחות הכספיים המבוקרים).

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מ.א הגלבוע	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
													טווח החובות:
6,344	3.5%	3,502	1,565	1,002	184	123	1,254	771	1,244	376	2,097	1,230	2,000 - 0 שח
3,369	11.8%	11,865	996	3,406	160	595	1,001	3,721	347	1,225	865	2,918	2001-5000
6,597	61.6%	61,738	3,431	36,430	420	3,488	1,664	13,295	384	2,952	698	5,573	5000-25000
282	9.5%	9,482	234	7,927	7	223	19	645	11	370	11	317	25,000-50,000
129	13.6%	13,628	115	12,537	1	55	7	383	3	244	3	409	מעל 50,000
16,721	100%	100,215	6,341	61,302	772	4,484	3,945	18,815	1,989	5,167	3,674	10,447	סה"כ חייבים:
	88.0%	88,219										88,219	מגורים
	5.1%	5,097										5,097	תעשייה ומלאכה
	0.1%	102										102	בתי מלון
	4.6%	4,615										4,615	בתי עסק למיניהם
	0.3%	320										320	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	1.9%	1,862										1,862	שוונות
	100.0%	100,215										100,215	סה"כ חייבים:
	0.00%	0											בטיפול עו"ד

ד.2.6 הנחות ארנונה

תקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה) התשנ"ג-1993, על כל תיקוניהן, (להלן: "התקנות"), קובעות את סוגי ההנחות שרשות מקומית רשאית לקבוע, ואת שיעורן.

במסגרת פרק זה, נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים. לפי בדיקה שעכרנו לא נמצאו הנחות שניתנו שלא כדין. תוצאות הבדיקה המפורטות נכללו בדוח נפרד אשר הוגש לאגף.

ד.3.6 השתתפות בתקציב הג"א

במסגרת הביקורת נדרש לערוך בדיקה לקיומו של תקציב השתתפות בהג"א כחלק מתקציב המועצה, לקיום הוראות החוק בנוגע לתקציב הג"א, וכן לאופן הרישום בספרי המועצה אודות התקציב.

תמצית הנתונים המועברים להג"א על ידי הביקורת מפורטים בעמוד הבא:

ד.4.6 השוואה בין נתונים בדו"ח הרבעוני האחרון לדו"ח השנתי לשנת 2020

הנושא	דוח רבעוני			הסבר
	דוח שנתי	הפרש	אש"ח	
	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
תאריך הגשה למשרד הפנים			17/3/2021	
סה"כ רכוש שוטף	22,742	23,345	603	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	4,285	4,331	46	
גירעון מצטבר בתקציב הרגיל	27,408	27,915	507	2
גירעונות סופיים בתב"רים	9,307	9,334	27	3
סה"כ התחייבויות שוטפות	72,704	76,321	3,617	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	65,450	68,306	2,856	5
חייבים בגין אגרות והיטלים	122,311	118,042	(4,269)	6
עומס מלוות	126,347	130,444	4,097	7
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	74,720	74,375	(345)	8
סה"כ שכר	63,737	63,530	(207)	9
פירעון מלוות	18,550	18,563	13	
הוצאות מימון	1,420	1,422	2	
(גרעון) עודף שוטף	766	261	(505)	10
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	111,290	111,320	30	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	94,024	96,526	2,502	11

להלן הסברי הרשות:

- א. סך כ-80 אלפי ₪ נובע מהקטנה בהעברת עודף השקעה לכיסוי קרנות הפיתוח עקב הקטנה ביתרת הקרנות המוצגת בדוח הכספי לעומת זו שהוצגה בדוח הרבעוני.
 - עקב עדכון הפרשה להכנסות לקבל בסך כ-370 אלפי ש"ח, וזאת בעקבות קבלת מסמכים מתאימים אחרי סיום הכנת הדוח הרבעוני.
 - מיון מחדש בדוח הכספי של שני כרטיסי חובה בסך כ-170 אלפי ₪ לסעיף חייבים ותשלומים לא מתוקצבים, כאשר בדוח הרבעוני הוצגו בסעיף ספקים והוצאות מתוקצבות שטרם שולמו.
- א. עקב רישום חשבוניות שהגיעו למערכת אחרי הפקת הדוח הרבעוני בסך כ-370 אלפי ₪ ואשר לא נלקחו בחשבון בהפרשות בעת עריכת הדוח הרבעוני.
 - עקב ירידה בסכום הארנונה בסך כ-666 בשל עדכון ההעברה לארנונה מראש כתוצאה מקבלת נתונים יותר מעודכנים ממחלקת הגביה.
 - שני הסעיפים לעיל מותנו ע"י עליה בהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו משרדי ממשלה בסך כ-370 אלפי ₪ ומירידה בהוצאות שכר המשולמות על עובדים המועסקים דרך חברות כו"א.
 - רישום הכנסות מראש בגין סל קורונה.
- סגירת התב"רים הסופיים בוצעה אחרי הפקת הדוח הרבעוני.
- א. חלק גדול מההפרש, בסך כ-2.5 מיליון ₪, נובע מחשבוניות בגין תב"רים שהגיעו למערכת אחרי הפקת הדוח הרבעוני.
 - עקב רישום חשבוניות בגין הוצאות שוטפות שהגיעו למערכת אחרי הפקת הדוח הרבעוני בסך כ-370 אלפי ₪ ולא נכללו בהפרשות בעת עריכת הדוח הרבעוני.
 - עקב הגדלה בסעיף תקבולים לא מתוקצבים כתוצאה מעדכון ההעברה לארנונה מראש בסך 666 אלפי ₪ וזאת אחרי קבלת נתונים יותר מעודכנים ממחלקת הגביה.
- ראה הסברים בסעיף 5.1 ו-5.2 לעיל.
- א. בדוח הרבעוני נוספו על ידי המועצה סכום הארנונה מראש לשנה קודמת בסך 922 אש"ח לסך כל יתרת הארנונה לסוף השנה עקב טעות, בדוח כספי תוקנה הטעות.
 - אי קבלת מאזנים מעודכנים על נושאי חינוך וחינוך משלים ממערכת הגביה בעת הכנת הדוח הרבעוני, (בשל בעיות בהעברות יתרות הפתיחה), המאזנים הנכונים התקבלו לאחר מכן בזמינות עם סגירת הספרים של שנת הדוח.
- עודכן ריבית לשלם.
- מחד, סכום הארנונה בדוח הכספי הינה בסכום יותר נמוך בגובה סכום עדכון ההעברה לארנונה מראש בסך כ-650 אלפי ש"ח, ומאידך סכום ההנחות שניתן לתושבים גדל לעומת הסכום שהוצג בדוח הרבעוני בשל הנחות שניתנו אחרי סיום הפקדת הדוח הרבעוני.
- בדוח הרבעוני נעשו הפרשות להוצאות שכר של העובדים המועסקים דרך חברות כוח אדם, שהתברר בדיעבד שהפרשות אלה היו ביתר מעל הסכום שהיה בפועל.
- ראה הסבר בסעיף 3 לעיל.
- ההפרש נובע מחשבונות קבלנים שהגיעו למערכת אחרי הפקת הדוח הרבעוני.

ד.6.5.2 דוחות מבקרים אחרים

דוחות מבקר המועצה לשנת 2020 : בעיון בדוח מבקר פנים של המועצה לא נמצאו נושאים כספיים מהותיים בכדי לציין אותם בדוח זה.

ד.6.5.3 נושאים אחרים

א. שינויים בשכר עובדים

להלן השוואה של נתוני שכר ושכר ממוצע למשרה לשנים 2019-2020 שבהם בלט שינוי, כפי שהובאו בדוח הכספי המבוקר לשנת 2020 (נספח 4 לטופס 2, חלק א'): :

שכר ממוצע למשרה לשנה			הוצאות שכר לשנה			הסבר	
2019	2020	% שינוי	2019	2020	% שינוי		
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח				
599.67	780.79	30.20	1,799	1,585	(11.90)	(1)	נבחרים
157.31	175.04	11.27	4,820	5,885	22.10	(2)	רווחה
399.59	429.67	7.53	2,929	2,578	(11.98)	(3)	יתר המשרות בכירים

הסבר לשינויים כפי שנמסר על ידי גזבר המועצה

- (1) **נבחרים** : הירידה בעלות השכר נובעת מהפסקת עבודתם של שני הסגנים במהלך השנה, הדבר גרם גם לעליה בשכר הממוצע בשל העובדה ששכר ראש המועצה הינו יותר גבוה משכר שני הסגנים שסיימו את עבודתם.
- (2) **רווחה** : א. בשנת הדוח נקלטה מנהלת מחלקת רווחה בעלות שכר גבוה יחסית. ב. תוספות ששולמו לעובדים סוציאליים בהתאם להסכמים קיבוציים שנחתמו איתם.
- (3) **יתר המשרות בכירים** : פרישת שני עובדים בכירים במהלך השנה מהם מנהל מחלקת שפ"ע, אשר עלותם נמוכה בהשוואה לשאר העובדים באותו סעיף, דבר אשר הביא לירידה בעלות השכר הכוללת מחד ובעליה בשכר הממוצע מאידך.

ד.7. ביקורת במועצות אזוריות

- א. מתוך 33 ישובי המועצה ל- 31 הוקמו ועדים.
- ב. מתוך 29 ישובים בהם הואצלו סמכויות לועד מקומי, 8 ועדים הגישו את הצעת התקציב במועד עד (1/10/19). הצעות התקציב הני"ל אושרו במועד הקבוע בחוק עד 31/12/19.
- ג. כל הוועדים שהואצלו להם סמכויות הגישו תקציב 2020 במתכנת אחידה.
- ד. נמצא כי 25 מתוך 29 הוועדים של המועצה, לא הגישו למועצה עד סיום הביקורת דוח כספי מבוקר לשנת 2020, כמתחייב מסעיף 134 ד לצו המועצות המקומיות.
- ה. לא הקמה ועדת ביקורת ל-12 מתוך 29 ועדים.

הגלבו

האם הועד הגיש למועצה תקציב שאושר על ידה לשנת 2021?	כאשר התשובה לשאלה 11 היא "כן", האם הדוח הכספי הוגש במתכונת אחידה?	כאשר התשובה לשאלה 10 היא "לא", האם הוועד הגיש למועצה דוח מבוקר חתום על ידי מבקר הוועד לשנת 2020?	האם ספרי המועצה כוללים את פעילות הוועד? <u>שימו לב:</u> אם התשובה היא "כן", המשמעות היא שאין לוועד מאזן עצמי.	היקף התקציב שאושר ע"י המועצה באלפי ₪	כאשר התשובה לשאלה 7 היא "כן", האם תקציב הוועד הוגש במתכונת אחידה?	האם הוועד הגיש למועצה תקציב שאושר על ידה לשנת 2020?	כאשר התשובה לשאלה 5 היא "לא", בבעלות מי החשבון?	האם המועצה מעבירה כספים לחשבון בבעלות הוועד?	כאשר התשובה לשאלה 3 היא "לא", האם היו מועמדים?	האם נבחרה ועדת ביקורת לוועד המקומי?	האם הואצלו סמכיות לוועד המקומי?	סוג הישוב	מ.א.ז	שאלה מספר	ועד מקומי	
13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1				
כן		לא	לא	270	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	הגלבו	1	ועד מקומי אביטל	
כן		לא	לא	אפס	כן	כן		כן	לא	לא	כן	מושב	הגלבו	2	ועד מקומי אדירים	
כן		לא	לא	130	כן	כן		כן		כן	כן	קהילתי	הגלבו	3	ועד מקומי אומן	
כן		לא	לא	46	כן	כן		כן		כן	כן	קיבוץ	הגלבו	4	ועד מקומי בית אלפא	
כן		לא	לא	508	כן	כן		כן		כן	כן	קיבוץ	הגלבו	5	ועד מקומי בית השטה	
כן		לא	לא	36	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	הגלבו	6	ועד מקומי ברק	
כן	כן	כן	לא	2017	כן	כן		כן		כן	כן	קיבוץ	הגלבו	7	ועד מקומי גבע	
כן		לא	לא	148	כן	כן		כן	לא	לא	כן	מושב	הגלבו	8	ועד מקומי גדיש	
כן	כן	כן	לא	296	כן	כן		כן		כן	כן	קהילתי	הגלבו	9	ועד מקומי גדעונה	
כן		לא	לא	1132	כן	כן		כן		כן	כן	קהילתי	הגלבו	10	ועד מקומי גן נר	
כן		לא	לא	143	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	הגלבו	11	ועד מקומי דבורה	
כן		לא	לא	293	כן	כן		כן		כן	כן	קהילתי	הגלבו	12	ועד מקומי חבר	
כן		לא	לא	36	כן	כן		כן		כן	כן	קיבוץ	הגלבו	13	ועד מקומי חפצי-בה	
כן		לא	לא	70	כן	כן		כן	לא	לא	כן	מיעוטים	הגלבו	14	ועד מקומי טיבה(בעמק)	
											לא	מיעוטים	הגלבו	15	ועד מקומי טמרה (יזרעאל)	
כן		לא	לא	2036	כן	כן		כן	לא	לא	כן	קיבוץ	הגלבו	16	ועד מקומי יזרעאל	
כן		לא	לא	1686	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	הגלבו	17	ועד מקומי כפר יחזקאל	
כן		לא	לא	527	כן	כן		כן	לא	לא	כן	מושב	הגלבו	18	ועד מקומי מגן שאול	
כן		לא	לא	2186	כן	כן		כן	לא	לא	כן	מושב	הגלבו	19	ועד מקומי מולדת בני ברית	
כן		לא	לא	73	כן	כן		כן	לא	לא	כן	מושב	הגלבו	20	ועד מקומי מיטב	
כן		לא	לא	70	כן	כן		כן	לא	לא	כן	מיעוטים	הגלבו	21	ועד מקומי מקיבלה	
											לא	מושב	הגלבו	22	ועד מקומי מלאה	
כן		לא	לא	70	כן	כן		כן	לא	לא	כן	מיעוטים	הגלבו	23	ועד מקומי נאעורה	
כן		לא	לא	41	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	הגלבו	24	ועד מקומי ניר יפה	
כן		כן	לא	2029	כן	כן		כן		כן	כן	קיבוץ	הגלבו	25	ועד מקומי עין חרוד (אחוד)	
כן		כן	לא	396	כן	כן		כן		כן	כן	קיבוץ	הגלבו	26	ועד מקומי עין חרוד (מאוחד)	
כן		לא	לא	236	כן	כן		כן	לא	לא	כן	מושב	הגלבו	27	ועד מקומי פרזון	
כן		לא	לא	140	כן	כן		כן		כן	כן	מיעוטים	הגלבו	28	ועד מקומי צנדלה	
כן		לא	לא	70	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	הגלבו	29	ועד מקומי רם-און	
כן	כן	לא	לא	36	כן	כן		כן	לא	לא	כן	מושב	הגלבו	30	ועד מקומי רמת צבי	
כן	כן	לא	לא	776	כן	כן		כן	לא	לא	כן	קיבוץ	הגלבו	31	ועד מקומי תל יוסף	
														32		
														33		
														34		
														35		
														36		

מועצה אזורית הגלבוש

דוח לתושב

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

מספר תושבים שנה קודמת 32,750
מספר תושבים* 33,210
מספר משקי בית 9,360

שטח שיפוט (דונם) 250,000
דירוג סוציאקונומי 5

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2019	2020	נכסים	%	ביצוע 2019	%	ביצוע 2020	הכנסות תקציב 2020
14,036	23,345	רכוש שוטף	46.43%	97,042	40.79%	87,851	92,272
3,341	13,490	השקעות	27.94%	58,390	27.46%	59,145	59,003
1,306	1,306	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	8.77%	18,325	9.39%	20,230	17,110
49,861	27,915	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	2.27%	4,737	4.13%	8,892	4,630
16,546	9,334	גרעון סופי בתב"ר	14.59%	30,494	18.23%	39,263	26,076
30,590	15,796	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	208,988	100.00%	215,381	199,091
115,680	91,186	סה"כ					
2019	2020	התחייבויות	%	ביצוע 2019	%	ביצוע 2020	הוצאות תקציב 2020
110,964	76,321	התחייבויות שוטפות	11.72%	27,168	11.19%	24,078	26,640
3,410	13,559	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	29.79%	69,064	28.71%	61,761	36,868
1,306	1,306	קרנות מתוקצבות	15.69%	36,375	16.18%	34,806	37,291
115,680	91,186	סה"כ	24.19%	56,079	23.34%	50,216	55,094
			1.71%	3,965	2.16%	4,646	4,381
			7.76%	17,981	9.12%	19,628	16,961
			1.24%	2,870	0.66%	1,422	1,530
			7.90%	18,302	8.63%	18,563	20,326
			100.00%	231,804	100.00%	215,120	199,091
				(22,816)		261	
							עודף) גרעון (בשנת הדוח

דוח גביה וחיובים - ארנונה		
2019	2020	
21,366	22,573	יתרת חוב לתחילת השנה
74,231	78,377	חיוב השנה
(13,912)	(17,819)	הנחות ופטורים שניתנו
3,813	(3,798)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
85,498	79,333	סך לגביה
62,925	57,222	גביה בשנת הדוח
22,573	22,111	יתרת חוב לסוף השנה
69,700	75,698	חובות מסופקים וחובות למחיקה
92,273	97,809	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
31%	22%	אחוז גביה מהפיגורים(*)
89%	85%	אחוז גביה מהשוטף(*)
74%	72%	יחס הגביה לחוב הכולל(*)
38	41	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2019	2020	
10.92%		% הגרעון השוטף מההכנסה
31.78%	17.29%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
56.66%	60.56%	% עומס המלוות מההכנסה
53.10%	35.44%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,078	6,478	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
413	399	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2019	2020	
(15,083)	(30,590)	עודף) גרעון (זמני לתחילת השנה
71,537	111,320	תקבולים במהלך השנה
87,044	96,526	תשלומים במהלך השנה
(30,590)	(15,796)	עודף) גרעון (זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2020

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים