

23 Mar, 2022, 10:43



נתקבל

מועצה אזורית אל-קסום

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

תוכן עניינים

<u>מספר עמוד</u>	<u>נושא</u>	<u>פרק</u>
3	דוח רואי חשבון המבקרים	
4-8	נתונים כלליים על המועצה האזורית	פרק א -
9	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב -
10	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה :	פרק ד -
11	התקציב הרגיל	1.ד
12-13	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות האזורית שהתקבלו במהלך שנת 2020	2.ד
14	יתרות חוב נבחרים ועובדים	3.ד
15	בדיקה בנושא רישום הקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה	4.ד
16-20	בדיקה בנושא קרנות פיתוח	5.ד
21-27	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
28-29	בקורת במועצות אזוריות	7.ד
30	הדוח לתושב (נספח)	

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

לכבוד
מר אבי אגנייהו מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.ג,

הנדון: מועצה אזורית אל-קסום דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

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

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

בכבוד רב,
דבוש ליאון
ר"ח

תאריך: 01.03.22

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט:

הרשות המקומית אל קסום (להלן: "המועצה") הינה מועצה אזורית במעמדה המוניציפאלי. שטח השיפוט של המועצה האזורית אל קסום כ- 39 אלף דונם. מיקום גאוגרפי- בנגב, משרדי המועצה ממוקמים בעיר באר שבע. המועצה הוקמה בחודש נובמבר 2012. מועצה אזורית אל קסום הוקמה בעקבות ביטולה של מועצה אזורית אבו בסמה, בהחלטת שר הפנים, שפורסמה ביום 6.11.2012, בצו המועצות המקומיות(מועצות אזוריות) (אבו בסמה, ביטול), התשע"ג- 2012 (ק.ת. 7176) (להלן- "צו הביטול").

2. שמות הישובים בתחום השיפוט:

אום בטין ;
אל סייד ;
דריג'את ;
כחלה ;
מולדה (ללאטרש) ;
מכחול ;
תראבין א- צאנע.

3. מספר התושבים ומספר בתי האב:

למועצה האזורית לא נקבע מספר תושבים מדוייק, בשל הבעייתיות באיתור מספר התושבים במועצה האזורית, וזאת משום שחלק גדול מהם לא רשומים במרשם האוכלוסין תחת ישובי המועצה האזורית אל קסום, אלא תחת רישום עפ"י שיוך שבטי. יחד עם זאת, המועצה מעריכה כי מספר התושבים ביישובי המועצה האזורית הינו כ- 45,000 תושבים, המתגוררים בפריסה גאוגרפית עצומה. מספר בתי אב מוערך בכ- 4,500 (כולל הפזורה). עפ"י נתוני משרד הפנים, נכון לאוקטובר 2020, מספר התושבים הרשומים במרשם האוכלוסין הוא כ- 13,240 נפש.

4.שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו
החל מדצמבר 2018, מכהן כראש הרשות סלאמה אלטראש.

5.מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר:
בחודש מאי 2019 מונה סגן ראשון לראש המועצה בשכר וסגן שני לראש המועצה בתואר .

6.מספר חברי המועצה:
בבחירות שהתקיימו באוקטובר 2018 נבחרה מועצה ובה 10 נבחרי ציבור.

7.ועדות המועצה:
להלן ועדות המועצה והרכבן :

הוועדה	מס' חברים	מס' ישיבות בשנת 2020
1. ועדת מכרזים	3	8
2. ועדת רכש	3	22
3. ועדת ביקורת	3	1
4. ועדת הנהלה	4	לא התכנסה השנה
5. ועדת ערר	3	2
6. מאבק באלימות	9	לא התכנסה השנה
7. ועדת הנחות		לא הוקמה
8. ועדת מל"ח	3	2
9. ועדת תכנון ובניה	3	לא התכנסה השנה
10. שימור אתרי מורשת	6	לא התכנסה השנה
11. ועדת הקצאות	4	לא התכנסה השנה
12. איכות הסביבה		לא הוקמה
13. ועדת תמיכות		לא הוקמה
14. ועדת שלושה	3	לא נמסרו ניתונים
15. ועדת התקשרויות	3	לא נמסרו נתונים
16. ועדת הלוואות	3	לא התכנסה השנה
17. ועדת מלגות	5	לא התכנסה השנה

ממצאים:

א.ועדות המועצה הוקמו בחודש דצמבר 2018, בסמוך למינוי המועצה הנבחרת.

ב.שלוש וועדות חובה לא הוקמו כלל.

ג.חמש ועדות החובה ברשות לא התכנסו כלל, זאת בניגוד לסעיף 47לתקנות מועצות אזוריות המסמיך את הועדה לקבוע את מועדי התכנסויותיה, סדר יומה ודיוניה

8. מוסדות חינוך:

ברחבי המועצה 135 מוסדות חינוך הנותנות שרותים לשנה"ל תשפ"א, עבור תלמידים:

מתוכם תלמידים משובים לא מוכרים בתחומי המועצה	תלמידים	מספר מוסדות	מסגרת ארגונית
777	2,970	100	גני ילדים חינוך רגיל
12	76	9	גני ילדים חינוך מיוחד
5,592	7,796	18	בית ספר יסודי
2,675	3,648	6	בית ספר חט"ב ותיכון
73	84	1	בית הספר חינוך מיוחד
	33	1	מרכזי נוער
<u>9,129</u>	<u>14,604</u>	135	סה"כ

9. פניות למחלקת הרווחה:

לפי נתוני מחלקת הרווחה במועצה, במהלך שנת 2020 טופלו ע"י מחלקת הרווחה 3,150 מקרים התפלגות האוכלוסייה המטופלת לפי נושאים הינה כדלקמן :

מס' פניות	מהות נזקקות
147	חוסר הכנסה מעבודה
1,588	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה או מירידה ברמת הכנסה
109	זקן סיעודי
68	בעיות הנובעות מזקנה
142	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות או כרוניות (למעט בריאות)
411	בעיות הנובעות ממומים ואו/ מגבלות פיזיות (נכות)
290	פיגור שכלי
188	אלימות במשפחה
15	נערה במצוקה
195	אחר
3,150	סה"כ תיקים מטופלים

10. סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי:

חוות הדעת לשנת 2020 כוללת:

הרשות המקומית לא סגרה כמתחייב מהנחיות משרד הפנים 11 תקציבים בלתי רגילים, בהם לא היתה פעילות כספית בתקופה העולה על שלוש שנים. הגרעון בתקציבים אלו, שבמהותו הינו גרעון סופי, הסתכם לסך של 2,732 אלפי ש"ח.

ב. הפניית תשומת הלב לכך כי:

ב.1. משרד הפנים מינה חשב מלווה.

11. הדוח לתושב:

המועצה לא פירסמה בעיתון תמצית מהדוחות הכספיים ("דוח לתושב") לשנת 2019.

12. חשב מלווה:

בתאריך 08/07/2016 מינה משרד הפנים חשב מלווה לרשות. תוקפו של המינוי האחרון עד לתאריך

15.02.2022 .

13. ועדת ביקורת:

פרטים על ועדת ביקורת ברשות המקומית על פי המבנה הבא :

מס"ד	נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?	כן		
2	מתי הוקמה ועדת ביקורת?	19.12.18		
3	האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :			
	מבקר הפנים לשנת 2019	כן		
	משרד הפנים לשנת 2019		לא	
	מבקר המדינה		ל.ר.	1
4	האם הרכב בוועדת ביקורת בהתאם לחוק.	כן		
	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הבקורת של:			
	מבקר הפנים	כן		
	משרד הפנים לשנת 2019		לא	
	מבקר המדינה		ל.ר.	1
5	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :			
	מבקר הפנים		לא	
	משרד הפנים לשנת 2019		לא	
	מבקר המדינה		ל.ר.	1
6	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצת ועדת ביקורת?	לא		

1. השנה לא נערכה בקורת לרשות על ידי מבקר המדינה .

פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

תקציב רגיל

1. המועצה לא גבתה ארנונה למגורים בשנה המבוקרת. # ד.1.6.1.א.1 ע' 21 [21-20]
2. שיעורי גבייה חובות אספקת מים היו נמוכים ביותר והסתכמו ב 15% מהסכומים הניתנים לגבייה. ד.1.6.1.ד. ע' 21 [22-20]
3. ל 66 עובדי מועצה קיים חוב בסך 701 אלפי ₪ ו 3 חברי מועצה קיים חוב בסך 53 אלפי ₪. ד.3.ע'15 [26-20]

רישום דיווח כספי והתקשרויות

4. המועצה ביצעה התקשרויות לקבלת שירותי ייעוץ משפטי חיצוני קבוע בסטייה מהנחיות נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית חוזר מנכ"ל 2/2014. # ד.6.5.א. ע' 29. [14-20]
תגובת הרשות : טרם התקבלה

5. תקציב סלי סיוע ע"ס 129 אלפי ₪ נרשמו שלא עלפי ההנחיות. ד.4.ע'16 [25-20]

תקציב בלתי רגיל

6. הרשות המקומית לא סגרה כמתחייב מהנחיות משרד הפנים 11 תקציבים בלתי רגילים, בהם לא היתה פעילות כספית בתקופה העולה על שלוש שנים. הגרעון בתקציבים אלו, שבמהותו הינו גרעון סופי, הסתכם לסך של 2,732 אלפי ש"ח. # ד.6.8.1.א. ע' 29. [24-20]

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים	
הליקוי	תוקן/ לא תוקן/ חלקית
ביצוע תקציב רגיל	
לא תוקן	1. המועצה לא הטילה ארנונה למגורים וארנונה לעסקים על ישוב בתחומה.
לא תוקן	2. המועצה לא אישרה את צו ארנונה לשנת 2020. צו אחרון שאושר היה לשנת 2017
לא תוקן	3. המועצה אישרה את תקציבה לשנת 2020 לאחר המועד הקבוע בחוק
לא תוקן	4. הרשות לא תיקצה תקציב להג"א מקומי.
ביצוע תקציב פיתוח	
לא תוקן	5. המועצה ביצעה 15 תקציבים בלתי רגילים בחריגה כוללת של 3,223 אלפי ₪ מהמסגרת התקציבית המאושרת, אשתקד 59 תב"רים בחריגה כוללת של 6,637 אלפי ₪ .
רישום דיווח כספי והתקשרויות	
לא תוקן	6. רישום חשבונות ספקים ונותני שרותים מתבצע זמן רב לאחר מועד ביצוע השירות, כך שהנתונים הכספיים המוגשים ע"י הרשות אינם משקפים כראוי את המצב לאותו מועד.
לא תוקן	7. המועצה לא פרסמה בעתונות תמצית מהדוחות הכספיים לשנת 2019 (דו"ח לתושב)
לא תוקן	8. הדוחות הכספיים הרבעוניים לא הוכנו במועד שנקבע בחוק ולא הובאו לדיון במליאת המועצה.
מערך השכר והעסקת עובדים	
תוקן	9. המועצה העסיקה בחוזה בכירים מנכ"ל וקב"ט מוסדות החינוך ללא קבלת אישור ממשרד הפנים.
ניהול נכסים ובטיחות	
תוקן	10. ברשות לא קיים כיסוי ביטוחי מלא.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
תוקן	11. לא הוגשו דוחות מבקר פנים לשנים 2017-2019.
לא תוקן	12. ועדת בקורת התכנסה פעם אחת במהלך שנת 2020.
לא תוקן	13. הישובים שבתחום המועצה התנהלו ללא ועדים מקומיים.
לא תוקן.	14. חמש ועדות החובה ברשות לא התכנסו כלל בתקופת הדו"ח, זאת בניגוד להוראת החוק הקובעת כי על חברי הועדה לקבוע מועדים להתכנסותה

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

א. התקציב הוכן ע"י הגזברות בהתאם לדרישות המחלקות השונות על פי מסגרות תקציביות מאושרות ממשרד הפנים, ממשרד החינוך ומשרדים ייעודיים אחרים. תוך השוואה והתאמה לביצוע שנה קודמת.

ב. תקציב המועצה בסך 271,017 אלפי ₪ אושר :

1. על ידי מליאת המועצה בתאריך 10 בפברואר 2020 .

2. על ידי משרד הפנים בתאריך 09 באוגוסט 2020.

ג. עידכון תקציב המועצה בסך 230,160 אלפי ₪ אושר :

1. על ידי מליאת המועצה בתאריך 10 בפברואר 2021 .

2. על ידי משרד הפנים בתאריך 5 באפריל 2021 .

ב. אישור התקציב לאחר שנת הכספים הרלוונטית מעקרת את הבקרה התקציבית ובחינת הביצוע מול התקציב .

ד.1.2. - השוואת תקציב בשנת 2020 מול ביצוע בשנת 2020 (אלפי ₪)

שם פרק	תקציב	ביצוע	הפרש	שיעור סטיה	הסבר
תקבולים					
מענקים כללים	28,745	25,966	-2,779	-10%	1
חינוך	147,848	124,324	-23,524	-16%	2
תרבות	1956	1334	(622)	(-31.8)%	3
איכות הסביבה	560		560	(-100)%	
תשלומים					
תברואה	3242	2425	(817)	(25.2)%	4
חינוך	147,387	130,127	-17,260	-11.71%	3
מפעל ביוב	1449	932	(517)	(35.68)%	4
תשלומים לא רגילים	3,870	2,554	-1,316	-34.02%	5

הסברי הרשות

1. תקציב מותנה שלא התקיימו התנאים לקבלתו ולפיכך לא הוצאו הוצאות מותנות מענק.
2. ירידה בתקציבי הסעות תלמידים אשר התקבלו עלפי חשבונות ביצוע של הוצאות חינוך בפועל .
3. תקציב פרויקט אתגרים לבני נוער ממשרד התרבות שהוקפא בשל משבר הקורונה.
4. ביצוע חסר עבודות קבלניות עקב השבתה בימי הסגרים בשל משבר הקורונה.
5. הפרשות להוצאות משנים קודמות.

ד.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2020

כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות האזורית

ד.2.1 שכר עובדים סטטוטוריים ועובדים בכירים :

ממצאי הבדיקה :

- א. המועצה איישה את משרות סטטוטוריות של מהנדס, גזבר והמבקר הפנים. תנאי השכר למשרות הנ"ל הינם בחוזה אישי ובאישור משרד הפנים. מנהל החינוך ווטרינר מועסקים בתנאי שכר של דירוג ודרגה.
- ב. בשנת 2020 החלה המועצה להעסיק בחוזה בכירים את המשרות : מנהל שיפור פני רשות, מנהלת כח אדם, מנהלת מחלקת רכש, מנהלת לשכת מנכ"ל ועוזר ראש מועצה באישור משרד הפנים.
- ג. המועצה לא איישה את תפקיד מנכ"ל ממועד סיום העסקתו של מנכ"ל היוצא בחודש מאי 2020 ועד לחודש ינואר 2021.
- ד. המועצה איישה את תפקיד יועצת למעמד האישה והממונה על הטרדות מיניות.

ד.2.2 מעקב ליקויים בפרק שכר :

- א. החל מחודש יוני 2019 ועד לחודש מאי 2020 העסיקה המועצה בחוזה בכירים את המנכ"ל המועצה. ללא אישור ממנונה על השכר. המועצה סיימה התקשרות עם המנכ"ל בחודש מאי 2020. **בחודש ינואר 2022 נשלח למבקר אישור הממונה על העסקה בחוזי בכירים.**

- ב. המועצה העסיקה קב"ט מוס"ח בחוזה בכירים ללא אישור הממונה על השכר. בחודש יוני 2020 המועצה סיימה התקשרות עם הקב"ט מוס"ח. **בחודש ינואר 2022 נשלח למבקר אישור הממונה על העסקה בחוזי בכירים.**

מועצה אזורית אל קסום דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

שנת
ביקורת
2020

מועצה אזורית אל קסום

מס' ד	שם העובד	מס' ברא	שי תיבו	תפקיד	היקף משר	תאריך תחילת העסקה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד	תאריך המכרז לחוזה	תאריך המעבר לחוזה	בכירים	האם קיים התאמה בין הרישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי ורישוי?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?	האם קיים חובה רישוי והפנייה?		
1	מנהלת לשכה	מ.ש.						02.02.20	02.02.20		כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
2	רכז רכש	מ.פ.						07.09.20	30.06.20		כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
3	מנהל שפ"ע	י.ג.						10.08.20	14.07.20		כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
4	כ"א שכר	ח.ח.						16.06.20	01.05.20		כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
5	עוזר יו"ר	ע.א.ר.						14.03.19	ל.ר.		כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
6																												
7																												

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

3.ד. יתרות חוב

3.1.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

בשנת 2018 המועצה ביצעה סקר נכסים לעידכון בסיס ניתונים לחיוב ארנונה. בתחילת שנת 2019 החלה המועצה בעריכה ומשלוח שומות ארנונה למגורים ועסקים. נרשמו חיובים לחשבונות התושבים בכלל זה לעובדי המועצה ונבחרי הציבור. בשנה המבוקרת המועצה לא גבתה ארנונה למגורים מהתושבים וגם לא מעובדים ונבחרים.

מס'	תפקיד במועצה	מהות החוב	סכום החוב אלפי ₪	עומק החוב שנים	פעולות אכיפה שננקטו
1	נבחרי ציבור	ארנונה	53	1	(1)
2	עובדי המועצה	ארנונה	701	1	(2)
	סה"כ				

הערות:

1. ל 3 חברי מועצה קיים חוב בסך 53 אלפי ₪. לא ננקטו פעולות אכיפה. # **ב.5.ע' 10**.
2. ל 66 עובדי מועצה קיים חוב בגין ארנונה בסך 701 אלפי ₪. לא בוצעה אכיפה. # **ב.5.ע' 10**.

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

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

בעקבות משבר הקורונה משרד הפנים תיקצב הקצאה דחופה סלי סיוע לצרכים המיוחדים תשאול, הסברה, ותיגבור מערך פיקוח אכיפת סדר רשותי וציוד התמגנות. בטבלה להלן נתבקשו להציג תוצאות הבדיקה האם התקציב קיבל ביטוי בספרי המועצה לפי הנחיות שפורסמו. **נמצא כי תקציב סלי סיוע נרשם שלא עלפי ההנחיות # ב.6.ע'10**

בשנת הדוח המועצה

סעיף תקציבי בהנחיות	שם הכרטיס	סך הביצוע בספרי הרשות	סך הביצוע בספרי 'אחר' ראה פירוט	ההפרש בין הביצוע ברשות לנתוני משרד הפנים (יש הפרש? הסבר!)	הסבר להפרשים
1.22.9999.910	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	129	-	-	לא התקבל
1.22.9999.910	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	-	-	-	
הכנסות	פירוט הביצוע בסעיף אחר	סך הביצוע בספרי הרשות	סך הביצוע בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש-צבע בז' - חסר סעיף תקציבי	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	הסברי הגזבר במקרה בו הרשות יכלה לתקן
סעיף תקציבי אחר	סל הסיוע	129	הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות	לא נמסר הסבר	
1.19.1000.910	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020				
	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021				

מידע על ההכנסות שהתקבלו עד 31.12.2020

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

פירוט הסעיפים

1	קורונה: סיוע בהכשרת פקחים
-	תמרוץ בדיקות ב
-	תמרוץ בדיקות א
104	כלי סיוע מנה א
24	מקדמה בגין מנות ב'-ג'
-	הצטיידות חגי תשרי <u>נותרה יתרה למימוש</u>

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה					
סעיף תקציבי בהנחיות יש לעדכן הסיימות של הכרטיס	שם הכרטיס	סך הביצוע בספרי הרשות	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	האם השימוש בהקצאות שימשו ליעודם כפי שפורטו בין השאר בהנחיות האגף לביקורת מיום 23 בספטמבר 2020	
סעיפי הוצאות					
1.72.9999.1xx	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה		לא		
1.72.9998.1xx	הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה		לא		
1.72.9999.53x	הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה		לא		
1.72.9999.55x	הוצאות הסברה ופרסם - קורונה		לא		
1.72.9999.932	הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה		לא		
1.72.9999.931	הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה		לא		
סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה		0	0		
		סך ביצוע הוצאות בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	הסברי הגזבר לרישום בסעיף אחר כאשר הסיבה היא "הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות"	
	סעיף תקציבי אחר	רקע ב'ז' - חסר מס' סעיף תקציבי			
	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה		הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות	בעיקר כח אדם לא ניתן לפצל בין סעיפים	
	הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה			בעיקר כח אדם לא ניתן לפצל בין סעיפים	
	הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה				
	הוצאות הסברה ופרסם - קורונה				
	הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה				
	הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה				
סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה - בסעיף אחר		-			

ד.5. בדיקה בנושא קרנות פיתוח

ד.5.1.1 תקנות וחוקי עזר

נמצא כי :

רוב הפעילות של השקעות בתשתיות ופיתוח נעשות במימון משרדי הממשלה והרשות לפיתוח התיישבות הבדואים בנגב המועצה לא קיבלה את הדו"ח הכספי לשנת 2020 של הוועדה לתכנון ובנייה .
 אין במועצה תקנות וחוקי עזר לגביית היטלים לפיתוח היתרות הקיימות בקרנות הפיתוח הועברו למועצה אל קסום בחלוקת הקרנות ממועצה אזורית אבו בסמה שפורקה בשנת 2016 .

מיפוי קרנות וחוקי עזר - ריכוז ממצאים (טבלה 1)

מס"ד	סוג ההיטל	מקור חוקי	תוקף חוק העזר תאריך	האם הרשות גובה את ההיטל?	מספר חשבון בספרים	יתרה ליום 31/12/2020 באלפי ₪	האם הקרן מנוהלת בנפרד?	האם חוק העזר בתוקף?	תקין/לא תקין	הערות
קרנות ראשיות										
1	חלף השבחה	חוק התכנון והבנייה		כן	4200004000	1914	כן		תקין	יתרות הועברו מ.א.אבו בסמה בפירוק
2	היטל מבני ציבור	חוק עזר								
3	כבישים ומדרכות	חוק עזר								
4	תיעול	חוק עזר								
5	שצ"פ	חוק עזר								
6	מים וביוב	חוק עזר								
קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש לפרט לפי סוג היטל:										
8.1	קרן לעבודות פיתוח	חוק עזר		כן	4200001000	3450	כן		תקין	יתרות הועברו מ.א.אבו בסמה בפירוק
8.2	קרן שילוב לוי לסן	חוק עזר		כן	4200002000	86	כן		תקין	יתרות הועברו מ.א.אבו בסמה בפירוק
8.3	השבחה	חוק התכנון והבנייה		כן	4200003000	19	כן		תקין	יתרות הועברו מ.א.אבו בסמה בפירוק
8.4		חוק עזר								

ד.5.2.5 עודפי תב"ר

1. לא נמצאו העברות הודיות בין קרנות הפיתוח לתב"רים . המדגם כלל העברות יתרות תבר"ם בגרעונות לתבר"ים חדשים בלבד.
 נמצא כי: הועברו יתרות תבר"ם בגרעון זמני שבמהותם הינם בגרעון סופי לתבר"ם חדשים שנפתחו השנה שלא עלפי ההנחיות משרד הפנים .

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

מס"ד	מספר תנועה בספרים	סכום	התב"ר ממנו בוצעה ההעברה		הקרן/התב"ר אליו בוצעה ההעברה		תקין/לא תקין	אם "לא תקין" - האם נרשמה פ"נ בספרים?	הערות
			מספר חשבון	שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון			
1	504	156	2001612750	שימוצים בתי ספר	2005502750	שימוצים בתי ספר	לא תקין	לא	1
2	72	103	2003292750	בניית בתי הס אום בטין	2004642750	בניית בתי הס אום בטין	לא תקין	לא	2
3	586	120	2003532750	אולם ספורט אום בטין	2005512750	אולם ספורט אום בטין	לא תקין	לא	3
4	587	123	2003542750	אולם ספורט אל מולדה	2005702750	אולם ספורט אל מולדה	לא תקין	לא	4
5	588	215	2003822750	אולם ספורט תראבין	2005472750	אולם ספורט תראבין	לא תקין	לא	5

הערה:

1. מקור תקציב משרד החינוך נסגר שלא עלפי הרשאה תקציבית .
2. מקור תקציב משרד החינוך נסגר שלא עלפי הרשאה תקציבית.
3. מקור תקציב מפעל הפיס נסגר שלא עלפי הרשאה תקציבית.
4. מקור תקציב מפעל הפיס נסגר שלא עלפי הרשאה תקציבית.
5. מקור תקציב מפעל הפיס נסגר שלא עלפי הרשאה תקציבית.

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

ד.5.3.5 העברות בין הקרנות
א.לא נמצאו העברות בין הקרנות .

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד. מערך הגבייה

נספח ב'

א.הכנסות ארנונה למגורים ועסקים

מינואר 2017 התקשרה המועצה עם חברת מ.ג.ע.ר להקמת בסיס הניתונים לשומות ארנונה ולניהול מערך הגבייה. לצורך כך נערך סקר נכסים מקיף של הנכסים בתחום השיפוט של המועצה. ניתוני סקר הנכסים הוטמעו במערכת הגבייה עד לתחילת שנת 2019. נערכו שומות ארנונה לאחר עידכון בסיס הניתונים ונרשמו חיובים בחשבונות החייבים. צו הארנונה לשנת 2020 לא אושר במליאת המועצה. חיוב הארנונה מתבצע לפי צו הארנונה לשנת 2017. בחודש ינואר 2020 המועצה מינתה את הגזבר המועצה לתפקיד הממונה הגבייה. במערכת הארנונה מטופלים 2,228 נכסים. מספר החשבונות המשלמים החייבים ב-31/12/2020 היה 1,077. סכום החובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע לסך 35,621 אלפי ₪. סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגבייה הערות בטאבו הינו אפס. **נמצא: 1.** המועצה לא גבתה כלל ארנונה למגורים. #1.ב.ע' 10

ב.הכנסות ארנונה עיסקית

בתחום המועצה קיימים 9 עסקים מחוייבים בארנונה מיום הקמת המועצה והם: 3 חברות תקשורת סלולארית, 3 מרפאות קופ"ח, חברת חשמל ו 2 חברות תשתיות. הנכסים מטופלים על ידי פקידת הגבייה במועצה. **נמצא:**

1. נערכו חיובי ארנונה רק לשני עסקים מתוך כלל העסקים החייבים בארנונה עלפי החוק.
2. המועצה גבתה ארנונה לעסקים בשיעור נמוך ביותר שהסתכמו ב 12% מהסכומים הניתנים לגבייה

ג.הכנסות ארנונה מתחם אזורי משותף

על פי צו חלוקת הכנסות ארנונה מועברים לרשות חלקה היחסי מהכנסות ארנונה כדלקמן: מבסיס נבטים עיריית דימונה העבירה השנה 934 אלפי ₪. מאזור התעשייה נאות חובב הועבר השנה בסך 1,677 אלפי ₪. כל הגבייה הני"ל לא בוצעה במערכת הגבייה.

ד.הכנסות מאספקת מים

המועצה סיימה השנה את התקשרות עם חברת מימי הנגב לאספקת מים. ניהול מערך אספקת המים לתושבים נעשה על ידי המועצה. הגבייה נעשית במשרדי המועצה. במערכת הגבייה מטופלים 1,810 צרכנים תושבים ומוסדות ציבור. מספר החשבונות המשלמים החייבים ב-31/12/2020 היה 1,808. סכום חובות מים של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע לסך 5,867 אלפי ₪. **נמצא:** המועצה גבתה חובות אספקת מים בשיעור נמוך ביותר בסך 15% מהסכומים ניתנים לגבייה

#2.ב.ע' 10

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

טבלת שטחים וגבייה לשנים 2019-2020

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	בסה"כ חיוב	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
			בחיוב משוקלל למ"ר	%	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
											-
4.6%	19.45	7.4%	2.7%	14,649	15,735	34.76	35.69	421.44	440.88		מבנה מגורים
											מגורים שאינם בשימוש
		2.2%	2.2%	360	369	82.19	84.02	4.38	4.38		משרדים שירותים ומסחר
											בנקים וחברות ביטוח
		2.2%	2.2%	46	47	35.2	35.96	1.31	1.31		תעשיה
											בתי מלון
				7	7	49.3	49.3	0.14	0.14		מלאכה
											אדמה חקלאית
		3.1%	3.1%	131	135	9.91	10.21	13.22	13.22		קרקע תפוסה
											קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
											קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
											חניונים
2.3%	1.72	8.0%	5.5%	25	27	0.34	0.36	73.49	75.85		מבנה חקלאי
											נכסים אחרים
4.1%	21.17	7.2%	3.0%	15,218	16,319	29.61	30.49	513.99	535.15		סה"כ
											-
											-
											אזורי תעשיה משותפים
											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 בחיוב 0 הסתכמו השנה ב אלפי מ"ר אשתקד שטחים בחיוב 0 אלפי מ"ר.

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

נספח ג' ניהול חייבים

סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		אל קסום			
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
1,091	0.0%	1		2		6		168	0	915	0	טווח החובות:			
21	0.1%	32						10	16	11	16	0	2,000 - 0		
1,198	16.1%	5,753		1	94	2	-71	9	33	541	2,932	645	2765	5000-25000	
344	12.00%	4,274						2	44	153	2,141	189	2090	25,000-50,000	
542	71.8%	25,562								258	13,045	284	12517	מעל 50,000	
3,196	100%	35,621		1	94	4	-71	17	76	1,130	18,135	2,204	17,387	סה"כ חייבים:	
	98.0%	34,902											34,902	מגורים תעשייה ומלאכה בתי מלון בתי עסק למינהם מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה שונות	
	0.3%	124											124		
	1.7%	595											595		
	100.0%	35,621											35,621		סה"כ חייבים:
	0.00%	0													בטיפול עו"ד

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

ד.2.6. הנחות ארנונה

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

ממצאים:

1. המועצה לא מינתה ועדת הנחות.
2. המועצה נתנה הנחה בארנונה למרפאה עבור שנה קודמת בסך 89.7 אלפי ₪.
3. השנה לא נתנו הנחות כל שהן.

ד.3.6. השתתפות בתקציבי הג"א

בכל שנה מפרסם משרד הפנים חוזר מנכ"ל מיוחד בנושא תקציב הג"א הכולל הנחיות שהוכנו בשיתוף עם פיקוד העורף בנוגע להכנת התקציב בכל שנה. ככלל, תקציב הג"א כולל שני חלקים עיקריים: תקציב הג"א לפעולות מקומיות בתחומי הרשות, ותקציב הג"א לפעולות ארציות. ההנחיות בחוזר מנכ"ל מיוחד מתייחסות לסעיפים שונים בתקציב.

נמצא:

1. המועצה כללה בתקציבה בדוח הכספי ביצוע הג"א ארצי אולם לא מסרה לבקורת הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2020 ואת השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנה זו חתומה על ידי כל הגורמים הרלוונטיים.

2. הרשות לא תיקצה תקציב הג"א מקומי כלל וזאת בניגוד להנחיות. # **פרק ב.7.עמ' 9** להלן ריכוז ממצאי הביקורת בטבלה המצורפת.

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

[בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2020 - באלפי ₪](#)

0
האם קיבלת
הצעת תקציב
הג"א
בפורמט זה
חתום לפחות
ע"י גורם כל
שהוא,
הרשות,
הג"א או
שניהם

מספר תושבים 12,534

שם רשות אל קסום

א.

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	25	-	-	-	-	-	-	-	
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	רכש מערכות	40	-	-	-	-	-	-	-	
5	ביטוח ופרסום	13	-	-	-	-	-	-	-	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	106	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	4	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	184	-	-	-	-	-	-	-	
10	השתתפות בהג"א ארצי	74	62-	62	71	71	71	9	9	
11	סה"כ כללי	258	62 -	62	71	71	71	9	9	

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	לא	לא	לא	לא	לא	לא התקבלה הצעת תקציב 2020
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	לא	לא	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	66	0	66	

ד.

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

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו		לא	ל.ר.	הג"א מקומי לא תוקצב כלל
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו		לא	ל.ר.	הרשות מעסיקה קב"ט מוסדות חינוך בלבד

ו.

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

ז.

הערות נוספות

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

ד.4.6. השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר

המועצה האזורית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון.

להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים, במידה וקיימים: (הנתונים מוצגים באלפי ₪)

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	מאי 2021	פברואר 2022		
סה"כ רכוש שוטף	57,684	37,439	20,245	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	48,522	28,128	20,394	1
גירעונות סופיים בתב"רים	641	641		
סה"כ התחייבויות שוטפות	78,315	69,725	8,590	2
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	68,763	69,725	(962)	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	122	11,095	(10,973)	3
חייבים בגין אגרות והיטלים	44,136	44,073	63	
עומס מלוות	718	729	(11)	
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	8,224	8,224		
סה"כ שכר	60,498	58,273	2,225	4
פירעון מלוות	97	97		
הוצאות מימון	27	27		
עודף (גרעון) שוטף	6,423	(4,550)	10,973	3
סה"כ תקבולים בתב"רים בשנת הדוח	57,680	57,721	(41)	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	47,916	48,639	(723)	

הסברי המועצה:

1. ביטול רישום הכנסות לקבל ממשרד החינוך שטרם ניגבו עד למועד הבקורת.
2. ביטול רישום הפרשה להסעות תלמידים שטרם התגבשו לדרישת תשלום.
3. הערכה מוטעית לגבי גביית תקציבים בחינוך שלא התממשו.
4. ביטול רישום הפרשה להבראה לעובדים.

מועצה אזורית אל קסום דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

ד.6.5. רישום דיווח כספי ותקשרויות

1. המועצה ביצעה התקשרויות לקבלת שירותי ייעוץ משפטי חיצוני קבוע בסטייה מהנחיות נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית חוזר מנכ"ל 2/2014 בנוגע פרסום המכרז בעיתון ארצי, הכנת חוות דעת מקדימה בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני קבוע והיקף של שירותי היעוץ המשפטי שידרשו לרשות המקומית בשנים הבאות. פרוטוקול הדיון בכשירות המועמד והמלצה על המועמד הנבחר. #.ב.5 ע' 10.
תגובת הרשות: לא התקבלה
2. המועצה התקשרה עם יועץ משפטי חיצוני קבוע בעקבות הפעלת נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות מקומית, החל מחודש מרץ 2020 שולם שכר טרחה סך 155 אלפי ₪ בניגוד לשכר הטרחה שסוכם עליו בעקבות הפעלת הנוהל.
תגובת הרשות: לא התקבלה
3. המועצה לא קיבלה דו"ח כספי לשנת 2020 של הועדה המרחבית לתכנון ובנייה.

ד.6.6. מערך השכר והעסקת עובדים

א.נמצא :
שינויים בעלות הממוצעת למשרה השנה לעומת עלות ממוצעת למשרה שנה קודמת

נושא	שינוי	הסבר
שכר חינוך	5.37%	1
שכר רווחה	7.03%	2
משרת בכירים	(46.37%)	3
יתר המשרות	62.34%	3
שכר נבחרים	52.77%	4

הסברי הרשות:

1. שינוי נובע מעלייה במספר המשרות בתפקידי סייעות ומורות בתקופת הקורונה.
2. עליה נובעת מהעלייה של צרכים לשירותי הרווחה שנוצר בעקבות הקורונה.
3. גידול במשרות המועסקים בחוזי בכירים בשיעור משכר מנכ"ל בטווחים 25%-45%.
4. מינוי סגן ראש מועצה בשכר נבחרים שאושר בשנה המבוקרת.

ד.6.7. מנגנוני בקרה ובקרה פנימית

ד.6.7.1. מבקר פנים

1. דו"ח מבקר פנים אחרון שהותר לפרסום הוא לשנת 2020 מועד פירסומו בחודש נובמבר 2021 נבדקו הנושאים הבאים אבטחת מידע, הפעלת אתר אינטרנט של המועצה, שמירת המידע וניהול עצמי של בתי ספר. וועדת הבקורת טרם קיימה דיון בממצאי הדוח.

ד.6.8. תקציב בלתי רגיל

1. הרשות המקומית לא סגרה כמתחייב מהנחיות משרד הפנים 11 תקציבים בלתי רגילים, בהם לא היתה פעילות כספית בתקופה העולה על שלוש שנים. הגרעון בתקציבים אלו, שבמהותו הינו גרעון סופי, הסתכם לסך של 2,732 אלפי ש"ח. #.ב.6 ע' 10.

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

2020 דוח הביקורת המפורט לשנת
ד.6 ביקורת במועצות אזוריות:

אל קסום

מס היישוב	מס הכנסה (ראה קישור)	סוג הישוב	האם הואצלו סמכויות לועד המקומי?	האם נבחרה ועדת ביקורת לועד המקומי?	כאשר התשובה 3 לשאלה 3 היא "לא", האם היו מועמדים?	האם המועצה מעבירה כספים לחשבון בבעלות הועד?	כאשר התשובה 5 היא "לא", בבעלות מי החשבון?	האם הועד הגיש למועצה תקציב שאושר על ידה לשנת 2019?	האם תקציב הועד הוגש במתכונת אחידה?	היקף התקציב שאושר ע"י המועצה באלפי ₪	האם ספרי המועצה כוללים את פעילות הועד? שימו לב: התשובה היא "כן", המשמעו היא שאין לועד מאזן עצמי.	האם הועד הגיש למועצה דוח מבוקר על ידי מבקר הועד לשנת 2019?	האם הועד המקומי מעסיק עובדים שכירים?	כאשר התשובה לשאלה 12 היא "כן", האם המועצה אישרה את העובדים העובדים?
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	אלפי ש"ח	0	0	0	0
13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	0	
1	ועד מקומי אום בטין	אל קסום	501613582	מיעוטים	לא									
2	ועד מקומי אל סייד	אל קסום	501613590	מיעוטים	לא									
3	ועד מקומי דריג'את	אל קסום	501613491	מיעוטים	לא									
4	ועד מקומי כחלה	אל קסום	501613673	מיעוטים	לא									
5	ועד מקומי מולדה	אל קסום	501613608	מיעוטים	לא									
6	ועד מקומי מכחול	אל קסום	501613434	מיעוטים	לא									
7	ועד מקומי תראבין א-צאנע	אל קסום	501613467	מיעוטים	לא									
סה														
	קיבוץ		0											
	מושב		0											
	קהילתי		0											
	מיעוטים		7											
	אחר		0											
	אגודה שיתופית		0											
	חבר ועד		0											
	אחרים		0											
	כן		0											
	לא		7											
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	7	
0	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	7	7	

מועצה אזורית אל קסום
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

6.ד ביקורת במועצה איזורית

6.1.ד וועדים מקומיים

באוקטובר 2018 נערכו בחירות בישובים ונבחרו נציגים לוועדים מקומיים .
נמצא :

1. הוועדים מקומיים לא הגישו דוחות כספיים עד למועד סיום הבקורת ולא הגישו תקציב לשנת 2020 כמתחייב מצו מועצות מקומיות .
2. המועצה לא מסרה לוועדים את החלטותיה בדבר התקציב המתחייב מצו המועצות המקומיות .
3. בספרי המועצה לא קיים חו"ז לוועדים ולא הועברו אליהם כספים.
4. ועדים מקומיים אינם פעילים והרשות מספקת את כל השירותים המוניציפליים לתושבי הישובים.

דוח לתושב

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

		12,683	מספר תושבים שנה קודמת
38,610	שטח שיפוט (דונם)	13,240	מספר תושבים *
1	דירוג סוציאקונומי	2,219	מספר משקי בית

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל			
2019	2020	נכסים	תקציב 2020	ביצוע 2020	% ביצוע 2019
58,217	37,439	רכוש שוטף	10,609	13,896	4.49%
5,543	5,595	השקעות	167,209	123,687	70.79%
		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	33,451	37,337	14.16%
6,545	11,095	גרעון סופי בתב"ר	630	3,047	0.27%
641	641	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	24,306	25,966	10.29%
29,632	20,550	סה"כ	236,205	203,933	100.00%
100,578	75,320				

הוצאות		נתוני ביצוע התקציב הרגיל			
2019	2020	הוצאות	תקציב 2020	ביצוע 2020	% ביצוע 2019
95,035	69,725	משכורות ושכר כללי	6,347	6,918	2.65%
		פעולות אחרות	24,025	32,481	10.03%
5,543	5,595	שכר חינוך	46,285	43,397	19.32%
		פעולות חינוך	127,743	86,730	53.32%
		שכר רווחה	7,078	7,958	2.95%
		פעולות רווחה	27,790	30,875	11.60%
		מימון	213	27	0.09%
		פרעון מלוות	101	97	0.04%
100,578	75,320	סה"כ	239,582	208,483	100.00%
		גרעון בשנת הדוח	(3,377)	(4,550)	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2019	2020	
459	20,532	יתרת חוב לתחילת השנה
25,564	20,703	חיוב השנה
	(224)	הנחות ופטורים שניתנו
26,023	41,011	סך לגביה
5,491	5,390	גביה בשנת הדוח
20,532	35,621	יתרת חוב לסוף השנה
20,532	35,621	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
59%	13%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
20%	13%	אחוז גביה מהשוטף (*)
21%	13%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
35	36	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2019	2020	
1.43%	2.23%	% הגרעון השוטף מההכנסה
3.04%	5.75%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
0.33%	0.36%	% עומס המלוות מההכנסה
40.23%	34.19%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
18,890	15,746	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
421	399	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2019	2020	
(16,710)	(29,632)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
46,156	57,721	תקבולים במהלך השנה
59,078	48,639	תשלומים במהלך השנה
(29,632)	(20,550)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2020

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים
בדוח רואי החשבון נרשמה הסתייגות ביחס לאופן הצגת נתונים מסויימים