

מועצה מצפה רמון

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2019

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 Jan, 2021, 14:12



**נתקבל**

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**תוכן העניינים**

<u>מספר עמוד</u>	נושא	פרק
2	דוח רואי חשבון המבקרים	
3-5	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א -
6	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב -
7-8	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה :	פרק ד -
9	התקציב הרגיל	1.ד
10	שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך 2019	2.ד
11	יתרות חוב	3.ד
12-14	הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או תמורה סמלית	4.ד
15-17	בדיקות בנושא ארנונה	5.ד
18-27	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
28	נספח הדו"ח לתושב	



מגדל התאומים 2 ז'בוטינסקי 35 רמת-גן 5251108 • 5251108  
טלפון: 03-6241650 • פקס: 03-6241651 • [www.sandak-dan.net](http://www.sandak-dan.net)

ARIE DAN, C.P.A (Isr.)  
RON SANDAK, C.P.A (Isr.)  
ALON BRAUNSTEIN, C.P.A (Isr.)

אריה דן, רו"ח  
רון סנדק, רו"ח  
אלון בראונשטיין, רו"ח

לכבוד  
אגף בכיר לביקורת במשרד הפנים  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.,

**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**  
**מועצה מקומית מצפה רמון**

הנדון:

הביקורת במועצה מקומית מצפה רמון נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.  
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה מקומית מצפה רמון ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את המועצה המקומית.

רמת-גן 6 בינואר 2021

בכבוד רב

  
סנדק, דן ושות'  
רואי חשבון

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית מצפה רמון**

- א.1. מעמד מוניציפאלי – מועצה מקומית.  
דירוג סוציו אקונומי – 3.
- שטח השיפוט של המועצה הינו כ- 74,500 דונם מתוכם כ 3,500 דונם מיועדים למגורים, עסקים, תעשייה ותיירות.
- א.2. בתחום היישוב של המועצה נמצא היישוב מצפה רמון.
- א.3. על פי נתוני משרד הפנים, מסתכם מספר התושבים ביישוב ב-5,610 נפש (נכון לחודש אוקטובר 2019).
- מספר בתי האב לפי נתוני מחלקת הגבייה – 2,209.
- א.4. החל מחודש נובמבר 2013 ואילך מכהן כראש המועצה מר רוני מרציאנו מרום.
- א.5. לראש המועצה סגן אחד שמכהן ללא שכר.
- א.6. מספר חברי המועצה – 9.
- א.7. ועדות ברשות:

<u>מספר ישיבות בשנת הדוח</u>	<u>שם הועדה</u>	
8	ועדת הנהלה	1
39	ועדת רכש ובלאי	2
32	ועדת מכרזים	3
6	ועדת הנחות לאגרת חינוך	4
4	ועדת ביקורת	5
5	ועדת ערר למיסים	6
4	ועדת הנחות ארנונה	7
8	ועדה מקומית לתכנון ובניה	8
5	ועדת מל"ח פס"ח	9
3	ועדת הקצאות	10
5	ועדת בחינה	11
0	ועדת תחבורה ובטיחות	12
3	ועדה לאיכות הסביבה	13
0	ועדה למיגור ואלימות וטיפול בנגע הסמים	14
0	ועדת תמיכות	15
0	ועדת תיירות	16
0	ועדת שמות לרחובות	17
2	ועדה חקלאית	18
2	ועדת בטחון	19
0	ועדה לשימור אתרי מורשת	20
0	ועדת השקעות	21
0	ועדת תרומות	22
0	ועדה לנפגעי טרור	23
0	ועדה לקליטת עליה	24

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

8.א. מוסדות החינוך הקיימים במועצה הינם כדלקמן :

מספר מוסדות	מספר תלמידים	סוג המוסד
	בשנת תש"פ הלימודים	
13	301	גני ילדים
4	597	בתי ספר יסודיים
2	473	בתי ספר תיכוניים
19	1,371	סך הכול

9.א. בשנת 2019 מחלקת הרווחה טיפלה ב- 503 מקרים להלן הרכב התיקים לפי נושאי טיפול :

מס' התיקים	מהות הנזקקות	מס' סידורי
27	כלכלה	1.
32	העדר יציבות תעסוקתית	2.
165	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה או מירידה ברמת ההכנסה	3.
35	זקן סיעודי	4.
123	בעיות הנובעות מזקנה	5.
109	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות או כרוניות	6.
26	חינוך ובעיות התנהגות ילדים	7.
11	בעיות תפקוד האם	8.
26	בעיות יחסים בין הורים וילדים	9.
12	בעיות אישות	10.
46	בעיות נפש מאובחנות	11.
20	התמכרויות	12.
44	בעיות הנובעות מהיות בודד/ה מטופלת/ת בילדים קטנים	13.
8	יתמות	14.
25	נערה במצוקה	15.
2	הפרעות התנהגות שאינן מחלות נפש	16.
30	נערים ללא מסגרת קבועה כלשהי	17.
15	אוטיזם	18.
10	נפגע מינית	19.
53	ניצול שואה	20.
<b>503</b>		<b>סה"כ</b>

10.א. הדו"ח לתושב לשנת 2018 פורסם ע"י הרשות באתר האינטרנט של המועצה בלבד בחודש אוגוסט 2019.

11.א. סטייה מהדוח האחד של רואי החשבון בדוח הכספי  
בחוות הדעת של רואי החשבון המבקשים על הדוח הכספי ליום 31.12.2019 נכללה הפניית תשומת הלב כדלקמן :  
"מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של 55,140 אלפי ₪, המהווים כ-94% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019 לפי נתוני אגף הגביה."

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**  
**א.12. פרטים אודות ועדת ביקורת**

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?	√		
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ?			11/12/2013
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :			
	- מבקר הפנים לשנת 2018	√		פרוטוקול מתאריכים 11/03/19 – 26/08/19
- משרד הפנים לשנת 2018	√		פרוטוקול מתאריך 19/11/19	
- מבקר המדינה לשנת 2018	√			
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק ?			
3	האם הועדת הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :			
	- מבקר הפנים לשנת 2018	√		פרוטוקול 10/03/19
	- משרד הפנים לשנת 2018	√		פרוטוקול 18/11/19
	- מבקר המדינה לשנת 2018	√		פרוטוקול 26/08/19
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :			
	- מבקר הפנים לשנת 2018	√		פרוטוקול מתאריך 11/03/19
	- משרד הפנים לשנת 2018	√		פרוטוקול מתאריך 19/11/19
	- מבקר המדינה לשנת 2018	√		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת ?	√		פרוטוקול מתאריכים 11/12/19 – 14/4/19

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

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

**רישום דיווח כספי והתקשרויות:**

1. הדוח לתושב פורסם באתר האינטרנט של הרשות בלבד ולא בעיתון המקומי כפי שנדרש (#פרק א.10. עמוד 4).

**תגובת המועצה :**

אין במועצה עיתון מקומי ולכן הדוח פורסם באתר האינטרנט.

**ניהול נכסים ובטיחות:**

2. בעת הקצאת המקרקעין ללא תמורה פרסום התבחינים אינו היה בסמוך לאישור התבחינים בנוסף בהקצאות כאמור חוות הדעת המשפטיות ניתנו בעל פה בלבד (#פרק ד.4. עמוד 12).

**תגובת המועצה**

- א. הרשות פרסמה את התבחינים בסמוך לאישורם אולם לא מצאה את מודעת הפרסום משנת 2014 ולכן התאריך פרסום שנרשם הינו בגין הפרסום הנוסף שהיה בשנת 2017.  
ב. נעשתה טעות בתום לב וכיום לאחר הבנת הטעות תיקנה המועצה את ההליך בהתאם לחוק ומקפידה על חוות דעת בכתב.
-

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>	
תוקן	<p>ג.1. המועצה לא רשמה הערת אזהרה בלשכת רשם המקרקעין על נכסים של חייבי ארנונה. חובות הארנונה בפיגור הסתכמו בסוף השנה ב-51,985 אלפי ש"ח.</p> <p align="right"><b><u>תגובת המועצה:</u></b></p> <p>המועצה קיבלה את הערת המבקר בעבר ומיישמת כתיבת הערות אזהרה לנכסים חייבי ארנונה.</p>
תוקן חלקית	<p>ג.2. 62% מהעסקים בתחום המועצה, (95 מ-154) עסקים, פעלו ללא רישיון עסק בשנת 2018.</p> <p align="right"><b><u>תגובת המועצה:</u></b></p> <p>המועצה פועלת להסדרת רישיונות עסק לבעלי עסקים. הוכנה תכנית עבודה בהיוועצות עם משרד הפנים להסדרת רישיונות עסק. בעלי עסקים מוזמנים לשימועים לפי מדרג שנקבע בתכנית העבודה לצורך קידום רישיונות העסק.</p>
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
לא תוקן	<p>ג.3. חלק מוועדות החובה במועצה לא מתכנסות לפחות ארבע פעמים בשנה – כנדרש.</p> <p align="right"><b><u>תגובת המועצה:</u></b></p> <p>בישיבות שאחראים עליהן נבחרו ציבור או נציגי ציבור, אין למועצה יכולת אמיתית לחייב אותם לקיים את הישיבות.</p>
<b>חייבים</b>	
לא תוקן	<p>ג.4. ביום 31.12.18 יתרת החובות המסופקים מהווה כ-93% מכלל יתרת חייבי המועצה.</p> <p align="right"><b><u>תגובת המועצה:</u></b></p> <p>המדובר בחוב של משרד הביטחון השנוי במחלוקת. הנושא מצוי בהליך משפטי, המועצה ממתינה להחלטת בית המשפט ותפעל על פיה.</p>
<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>	
תוקן	<p>ג.5. הדוח לתושב לשנת 2017 פורסם באיחור רב, לאחר הערת המבקרים עם תחילת הביקורת לשנת 2018.</p> <p align="right"><b><u>תגובת המועצה:</u></b></p> <p>בשנת 2018 הדוח פורסם בזמן. מנכ"ל המועצה קבע נוהל לפרסם את הדוח לתושב לאחר קבלת הדוח המפורט המאושר של משרד הפנים.</p>



**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

תוקן	<p>ג.6. לא הוקמה ועדה מקצועית, לא התקבלו חו"ד מנכ"ל וגזבר ולא פורסמה החלטה על מינוי יועצת משפטית במועצה בניגוד לחוזר מנכ"ל 2.2014.</p> <p style="text-align: right;"><b><u>תגובת המועצה:</u></b></p> <p>הליקוי תוקן ע"י מינוי יועצת משפטית פנימית למועצה באמצעות מכרז.</p>
תוקן חלקית	<p>ג.7. לא הוקמה ועדת התקשרויות, לא נערכה רשימת מציעים ולא קוימו הוראות מנכ"ל 8/2016 בהלכי בחירת יועצים במועצה.</p> <p style="text-align: right;"><b><u>תגובת המועצה:</u></b></p> <p>המועצה החלה בתהליך להקמת מאגר על פי הנוהל ופרסמה קול קורא. עד להשלמת התהליך ההתקשרויות הנדרשות לכך מתבצעות במכרזים בלבד.</p>

מועצה מקומית מצפה רמון  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.4. התקציב הרגיל

התקציב אושר לראשונה במליאת המועצה על סך של 67,737 אלפי ₪ בישיבתה מיום 25/12/18. התקציב עודכן באופן סופי במליאת המועצה בישיבתה מיום 31/12/19 על סך 81,659 אלפי ₪. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 05/01/20. עדכון התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20/01/20.

התקציב נערך על בסיס שנה קודמת תוך התחשבות בשינויים והתאמות בכל סעיף וסעיף.

- להלן ניתוח הפרשים מהותיים בין הביצוע לתקציב של שנת הדוח :

סעיף	תקציב 2019	ביצוע 2019	הפרש	%	הסבר
					<u>אלפי ₪</u>
					<u>תקבולים:</u>
פיתוח כלכלי	1,004	631	373	37%	1
תכנון ובניין עיר	1,873	701	1,172	63%	2
					<u>תשלומים:</u>
נכסים ציבוריים	5,218	4,599	619	11.86%	3

הסברי המועצה:

1. לא כל התקציב נוצל עקב קיצוץ תקציב אירועים.
2. תיקצוב ביתר של היטלים ואי קבלת סכומים מהאוצר לרפורמה בועדה לבניה עקב תת ביצוע בהוצאות.
3. תת ביצוע שכר שפ"ע, גינון כ"א וגינון מים. הרשות לא איפשרה ביצוע מלא התקציב על מנת לעמוד ביעד האיזון.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

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

**להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים :**

רופא וטרינר	יועצת לקידום מעמד האישה	ממונה על תלונות הציבור	יועץ משפטי	מנהל מחלקת החינוך	מבקר	מנכ"ל	מהנדס	גזבר	האם המשרה מאוישת? כן/לא
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	

**כל המשרות הסטטוטוריות ברשות אוישו כנדרש.**

בשנת 2019 לא גוייסו עובדים חדשים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל או שתנאי העסקתם השתנו.

**ריכוז ממצאים בפרק זה :**

ערכנו את הביקורת על פי הכללים המחייבים של אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות בשנת 2019 לא נמצאו ממצאים.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**3.ד. יתרות חוב**

**1.3.ד. יתרת חוב נבחרים ועובדים:**

**נבחרים:**

נכון לחודש דצמבר 2019, לא קיימים חובות לנבחרים.

**עובדים:**

מס'	שם העובד בר"ת ותפקידו	מועצת המועצה (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב ₪	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ד.ב. חינוך	מועצה	חינוך	5,718	2013-2018	בוצע הסדר שכר
			<b>סה"כ</b>	<b>5,718</b>		

**ריכוז ממצאים בפרק זה:**

חוב של עובדת המועצה מגיע לסך של 5,718 ש"ח. יצוין כי העובדת נכללה בין יתרות עובדים בעלי חוב בשנה קודמת ביתרה זהה למרות שהובהר בשנה קודמת כי בוצע הסדר עם העובד.

**תגובת המועצה:**

כלל החייבים עובדי המועצה נמצאים בטיפול. חלקם החלו הליכי אכיפה ובחלקם בוצעו הסדרי תשלום מול החייבים, המועצה גם תיפעל לגביית החוב מהעובד.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**ד.4. הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או תמורה סמלית**

מועצה מקומית	מצפה רמון	שם הרשות המקומית:
לא		<b>האם רשות איתנה?</b>
כן		האם היו הקצאות מקרקעין בתקופה הנבדקת?

מס"ד	סעיף בנוהל	כללי
	-	
	-	
	<b>3 סעיף</b>	
1	מספר חברי ועדת הקצאות	5
2	מספר ישיבות בשנים 2018 ו 2019	2
3	האם חברים בוועדה נושאי המשרה/בעלי התפקידים הבאים: מנכ"ל/מזכיר הרשות או נציגו שהוא עובד הרשות	-
3.1	גזבר או נציגו שהוא עובד הגזברות	כן
3.2	יועץ משפטי או נציגו שהנו עובד לשכה משפטית ברשות	כן
3.3	מהנדס או נציגו שהנו עובד מחלקת ההנדסה	כן
3.4	מנהל מחלקת נכסים או העובד האחראי על תחום הנכסים	כן
3.5	נוכחות יועץ משפטי:	
4	האם יועץ משפטי נכח בכל הישיבות?	כן
4.1	אם לא - מספר הישיבות בהם לא נכח יועץ משפטי	
4.2	<b>תבחינים:</b>	
5	האם נוסחו תבחינים?	כן
6	האם מועצת הרשות המקומית אישרה את התבחינים?	כן
7	תאריך אישור התבחינים dd/mm/yyyy	02/04/14
8	האם פורסמה בעיתונות הודעה בדבר קיום תבחינים?	כן
9	תאריך הפרסום dd/mm/yyyy	25/10/17
	<b>10 סעיף</b>	
10	האם קיים ספר הקצאות?	כן
11	האם ספר ההקצאות פתוח לעיון הציבור?	כן
13	<b>נתוני המדגם:</b>	
13.1	<b>תאור המקרקעין</b>	
	סוג המקרקעין - מבנה, קרקע וכיו"ב	
	תאריך ההקצאה dd/mm/yyyy	
	תקופת הקצאה מקורית	סעיף 5(ה)
	תקופת הארכה 1	
	האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית להארכה 1?	
		מדגם
		1      2
	קרקע	מבנה
	09/01/19	04/03/19
	עד 5 שנים	עד 5 שנים
	עד 10 שנים	אין
	כן	ל.ר.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

אין	עד 10 שנים			תקופת הארכה 2	
ל.ר.	כן			האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית להארכה 2?	
כן	כן		סעיף 2	האם הקרקע נכללת בפרוגרמה?	
כן	כן		סעיף 10	האם המקרקעין רשומים בספר ההקצאות?	
לא	לא		סעיפים 8, 11	נדרש אישור השר להקצאה?	
				<b>פרטי הגוף לו נערכה ההקצאה:</b>	13.2
עמותת אשר רוח בו	הישיבה התיכונית מצפה רמון			שם הגוף	
ע"ר	ע"ר		-	צורת התאגדות משפטית	
אחר	חינוך			תחום פעילות	
תיירותי חינוכי				תחום פעילות "אחר"	
				רישום כחוק - אישורים:	
כן	כן			אישור רישום כמלכ"ר לצרכי מע"מ	
כן	כן			אישור ניהול תקין	
				<b>הליך הקצאה - תהליך אישור ההקצאה:</b>	13.3
לא	לא		סעיף 7א	הליך הקצאה מקוצר?	
כן	כן		סעי' 1,7(ב),7א(א)	פרסום האפשרות להקצאה בעיתון ארצי - פרסום ראשון	
כן	כן		סעי' 1,7(ב),7א(א)	פרסום האפשרות להקצאה בעיתון מקומי - פרסום ראשון	
לא	לא		סעי' 1,7(ב),7א(א)	פרסום האפשרות להקצאה בעיתון בשפה הערבית/אחרת - פרסום ראשון	
כן	כן		סעי' 1,7(ב)	פרסום רשימת הבקשות בעיתון ארצי - פרסום שני	
כן	כן		סעי' 1,7(ב)	פרסום רשימת הבקשות בעיתון מקומי פרסום שני	
לא	לא		סעי' 1,7(ב)	פרסום רשימת הבקשות בעיתון בשפה ערבית/אחרת - פרסום שני	
כן	כן		סעיף 6	טופס בקשה כולל את כל המסמכים הנדרשים	
כן	כן		סעי' 7(ו),7א(ג)	מועצת הרשות אישרה את ההקצאה?	
09/01/19	09/01/19			תאריך אישור מועצת הרשות להקצאה dd/mm/yyyy	
ל.ר.	ל.ר.			ברשות איתנה - האם החלטת המועצה פורסמה באתר?	
לא	לא		סעיף 11	האם בקשה מיוחדת להקצאה מיידית פחות מ 3 חודשים?	

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

לא	לא			האם זכויות החכירה לטובת הסוכנות היהודית?	13.4
			סעיף 8	חוזה	
כן	כן			האם קיים חוזה	
ל.ר.	ל.ר.		סעיפים 8(ג) ו-8(ד)	האם החוזה כולל התחייבות לפיתוח את הקרקע?	
04/03/19	26/03/19			תאריך אישור יועץ משפטי לחוזה dd/mm/yyyy	
ל.ר.	ל.ר.			תאריך אישור מועצה לחוזה dd/mm/yyyy	
כן	כן			האם אושר ברוב חברי המועצה - כולל אלו שלא נכחו בישיבה	
ל.ר.	ל.ר.		-	תאריך אישור שר הפנים לחוזה dd/mm/yyyy	
04/03/19	26/03/19			תאריך חתימת החוזה dd/mm/yyyy	
<b>הערות</b>					
2	2	1		מספר הערה	

**ריכוז ממצאים בפרק זה:**

3. תאריך פרסום התבחינים אינו בסמוך לאישור התבחינים.
4. בהקצאות כאמור חוות הדעת המשפטיות ניתנו בעל פה בלבד.

**תגובת המועצה**

- ג. הרשות פרסמה את התבחינים בסמוך לאישורם אולם לא מצאה את מודעת הפרסום משנת 2014 ולכן התאריך פרסום שנרשם הינו בגין הפרסום הנוסף שהיה בשנת 2017.
- ד. נעשתה טעות בתום לב וכיום לאחר הבנת הטעות תיקנה המועצה את ההליך בהתאם לחוק ומקפידה על חוות דעת בכתב.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**5.ד. בדיקות בנושא ארנונה**

**א. בדיקת נוהל רישום נכס חדש ושינוי סיווג לנכסים קיימים**

ברשות קיים נוהל לרישום נכס חדש, הנוהל כולל דרישה לקבלת טופס גמר לצורך יצירת שומה והתחלת גביה. לאחרונה הוכנס שינוי בנוהל והוא שאחת לשלושה חודשים הרשות (מנהלת מחלקת הגביה או באמצעות פקח) מבצעת ביקורת בנכסים ובמידה ומתגוררים בנכס נשלחת הודעת שומה על אף שאין טופס גמר (טופס 4) הודעת השומה יוצאת בהתאם לסיווג הנכס כפי שהוגדר בתבע.

הסיווג מוגדר לפי התבע או לפי ביקורת בנכס, מאחר ומדובר ברשות קטנה אנשי מחלקת הגביה יודעים לזהות שינויים, גם מביקורת באתרים כמו נכסים המשמשים לבתי הארחה וצימרים.

האחראית למעקב רישום הנכסים החדשים הינה מנהלת מחלקת הגביה של הרשות. באחריותה לשלוח שומה במידה ויש אכלוס בנכס, הקמת הנכס בתחילת התהליך כנכס בבניה הינו באחריות פקידות הגבייה לאחר קבלת המסמכים ותשלום אגרת הבניה.

**בדיקה בנושא ארנונה - קליטת נכס חדש**

קליטת נכס חדש												
מספר הנכס במחלקת הגביה	תאור מילולי של הנכס	מקור של מערך הגביה לנכס זה	גודל הנכס במערך במ"ר	האם הנכס מתאים לרשום במקור המידע?	תאריך תחילת פעילות במערך הגביה	האם תאריך מתאים לרשום במקור המידע?	קוד התעריף שנקבע לנכס זה	תאור קוד התעריף	האם קוד התעריף מתאים לאופי השימוש בנכס?	מספר סיווג הנכס במערך הגביה	תאור סיווג הנכס כפי שסווג במערך הגביה	האם סיווג מתאים לראשי הנכון בנספח א'?
2004000000	דוכן של מפעל הפיס	מדידה	17.60	כן	29/12/2019	כן	304	משרדים שרותים ומסחר	כן	2	משרד, שירותים ומסחר	כן
31027080000	בית הארחה שנמצא באזור רובע הבשמים	מדידה	362.63	כן	29/12/2019	כן	315,707	ק.תפוסה בתי הארחה, צימרים ואכסניות	כן	5	בתי מלון	כן
519102000	נכס ששימש למשרד ערכית דין בחלקו וחלק מגורים	ביקורת בנכס	162.83	כן	11/3/2019	כן	101,304	משרדים שרותים ומסחר	כן	2	משרד, שירותים ומסחר	כן
3960197600	נכס שאוכלס ושימש כמשרד	ביקורת של נכסים בבניה כולל סיום בניה	41.72	כן	31/12/2019	כן	304	משרדים שרותים ומסחר	כן	2	משרד, שירותים ומסחר	כן
3960197600	מחצבה חדשה שהחלה לפעול	ביקורת + מדידה + רישון חציבה	15,890.00	כן	2/12/2019	כן	703	ק.תפוסה לכריה בפועל	כן	8	קרקע תפוסה	כן



**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**בדיקה בנושא ארנונה - שינוי סיווג**

**שינוי סיווג לנכס קיים**

מספר הנכס במחלקת הגביה	תאור מילולי של הנכס	קוד התעריף הקודם שנקבע לנכס זה	תאור קוד התעריף הישן	מקור המידע של מערך הגביה לשינוי נכס זה	הסיבה לשינוי תעריף החיוב	קוד התעריף החדש לנכס זה	תאור קוד התעריף החדש	האם קוד התעריף החדש מתאים לאופי השימוש בנכס?	
1210001100	סופר חדש שנפתח בישוב לאחר בניה	305	מסעדות וחנויות	ביקורת של נכסים בבניה כולל סיום בניה	נכס שקיבל טופס סיום בניה והחל לפעול	400	מבנים לתעשייה	כן	1
31207010000	נכס המשמש כמאהל ללא גג	305	מסעדות וחנויות	ביקורת בנכס לדרישת התושב	שינה את השימוש בנכס מחנות לקרקע תפוסה	316	בתי הארחה מעל 4 חדרים	כן	2
3120514000	נכס שמשמש כחנות ולא כמחסן לאחר החלפת משלמים	400	מבנים לתעשייה	חווה החלפת משלמים וביקורת בנכס	החלפת משלמים השימוש בנכס שונה	304	משרדים שרותים ומסחר	כן	3
3122051000	נכס שמשמש כחנות ולא כמחסן לאחר החלפת משלמים	402	תעשייה	חווה החלפת משלמים וביקורת בנכס	החלפת משלמים השימוש בנכס שונה	304	משרדים שרותים ומסחר	כן	4
10808000009	חנות לגלידה חדשה שנפתחה במרכז המסחרי	800	נכס בבניה	חווה, סיום בניה ואכלוס	שונה הנכס מבניה לשימוש כחנות לממכר גלידה	305	מסעדות וחנויות	כן	5

**ריכוז ממצאים בפרק זה:**

ערכנו את הביקורת על פי הכללים המחייבים של אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות בשנת 2019 לא נמצאו ממצאים.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**ב. בדיקת נספח א' בדוח הביקורת המפורט**

**בדיקת סיווג ראשי של קודי תעריפים לארנונה**

הערות	האם נספח א תוקן בגין שינוי זה?	תאור אפיון הנכס שאליו היה צריך לסווג במערך הגביה	האפיון שאליו צריך להיות משוייך קוד תעריף הארנונה	האם האפיון אליו נכון הנכס נכון	תאור אפיון הנכס כפי שסווג במערך הגביה	האפיון אליו שוייך הנכס - סיווג ראשי	האם הקוד מופיע בצו הארנונה	תאור קוד הארנונה	קוד תעריף הארנונה	
			1	כן	מבנה מגורים	1	כן	מבנה מגורים	101,102	1
			2	כן	משרדים ושירותים ומסחר	2	כן	משרדים ושירותים ומסחר	300-307, 321, 320	2
			3	כן	בנקים וחברות ביטוח	3	כן	בנקים וחברות ביטוח	330	3
			4	כן	תעשייה	4	כן	תעשייה	400, 401	4
			5	כן	בתי מלון	5	כן	בתי מלון	313-316, 34	5
			6	כן	מלאכה	6	כן	מלאכה	451, 453	6
			7	כן	אדמה חקלאית	7	כן	אדמה חקלאית	600	7
1	לא	חלק מהשטחים שסווגו לקרקע תפוסה צריכים להיות מסווגים לקרקע תפוסה למערכת סולארי וקרקע תפוסה לעריכת אירועים.	ג12	לא	קרקע תפוסה	8	כן	קרקע תפוסה	701-713	8
			12	כן	מבנה חקלאי	12	כן	מבנה חקלאי	601	9
2	לא	חלק מהשטחים שסווגו לנכסים אחרים צריכים להיות מסווגים למערכת סולארית שאינה ממוקמת על הגג.	ב12	לא	נכסים אחרים	13	כן	נכסים אחרים	910-918	10

**הערות**

- 1 קרקע תפוסה לעריכת אירועים וקרקע תפוסה למערכת סולארית צריכים להיות מסווגים לאפיון 10 ו ג12 בהתאמה.
- 2 מערכת סולארית שאינה ממוקמת על הגג צריכה להיות באפיון ב12.

**ריכוז ממצאים בפרק זה:**

ערכנו את הביקורת על פי הכללים המחייבים של אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות בשנת 2019 נמצאו כי שני סיווגים אינם מתאימים לסיווג לפי תקנות ההסדרים במשק המדינה.

**תגובת המועצה:**

המדובר בטעות רישומית שנעשתה בתום לב לפני שנים רבות, יש לציין כי אין להערה כל "נפקא מינה כספית", המועצה מודה למבקר על ההערה ותפעל כבר באישור צו הארנונה לשנת הכספים 2021 לתקן הליקוי אשר כאמור אין לו "נפקא מינה כספית".

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**ד.6.1. מערך הגביה**

**1. נספחים א-ג'**

**נספח א' - טבלת שטחים וגביה**

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		שינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		
	2018	2019	חיוב בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
מבנה מגורים	253.28	253.71	0.5%	0.3%	9,945.00	9,994.00	39.26	39.39	253.28	253.71	
משרדים שירותים ומסחר	42.76	43.68	2.5%	0.3%	3,462.00	3,547.00	80.96	81.20	42.76	43.68	
בנקים וחברות ביטוח	0.24	0.24			156.00	156.00	650.00	650.00	0.24	0.24	
תעשייה	22.71	25.55	13.0%	0.4%	1,445.00	1,633.00	63.63	63.91	22.71	25.55	
בתי מלון	34.52	34.52	0.3%	0.3%	2,262.00	2,269.00	65.53	65.73	34.52	34.52	
מלאכה	5.97	5.97	0.4%	0.4%	357.00	358.50	59.80	60.05	5.97	5.97	
אדמה חקלאית	113.13	478.12	322.0%	(0.1)%	13.00	54.86	0.11	0.11	113.13	478.12	
קרקע תפוסה	2,626.29	2,645.87	1.1%	0.3%	7,652.00	7,734.00	2.91	2.92	2,626.29	2,645.87	
מבנה חקלאי	1.17	1.21		(3.3)%	18.00	18.00	15.38	14.88	1.17	1.21	
נכסים אחרים	148.09	148.09	0.4%	0.4%	3,747.00	3,760.60	25.30	25.39	148.09	148.09	
סה"כ	3,248.16	3,636.96	1.6%	(9.3)%	29,057	29,525	8.95	8.12	3,248.16	3,636.96	

**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. החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

נספח ב'

**ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה**

- במערכת הארנונה מטופלים 2,179 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2019 היה 1,955.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 53,876 אלפי ₪.
- לא קיים נתון לגבי סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמה בגינם הערה בטאבו.

**התאמה בין נספח ב' לנספח ג' :**

<u>פרטים</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>הסבר</u>
נספח ג'	2,090	
יתרות זכות	(199)	מיסים מראש
חוב מסופק	51,985	חוב במחלוקת ממשרד הבטחון אינו רשום בנספח ג'
נספח ב'	<u>53,876</u>	נספח 2 לטופס 1 במאזן.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

נספח ג'

**להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה**

באלפי שקלים חדשים													מצפה רמון	
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת			
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
													טווח החובות:	
712	20.2%	423	7	6	7	7	56	44	61	35	581	331	0 - 2,000	
152	22.9%	476	7	22	9	25	22	77	48	156	66	196	2001-5000	
85	35.3%	738	4	27		-	49	420	10	91	22	200	5000-25000	
1	1.3%	28	-	-		-		-	-	-	1	28	25,000-50,000	
2	20.3%	425	-	-		-		-	-	-	2	425	מעל 50,000	
<b>952</b>	<b>100%</b>	<b>2,090</b>	<b>18</b>	<b>55</b>	<b>16</b>	<b>32</b>	<b>127</b>	<b>541</b>	<b>119</b>	<b>280</b>	<b>672</b>	<b>1,181</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>	
	56.5%	1,181										1,181	מגורים	סה"כ חובות
	4.3%	90										90	תעשייה ומלאכה	
	6.5%	136										136	בתי מלון	
	8.7%	181										181	בתי עסק למיניהם	
	0.0%	-										-	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	24.1%	502										502	שוונות	
	<b>100.0%</b>	<b>2,090</b>										<b>2,090</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>	
	0.00%	0										0	בטיפול עו"ד	

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**ד.2.6. הנחות ארנונה**  
**1. ממצאים בנושא הנחות ארנונה**

בדיקת הנחות ארנונה בוצעה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו כדוח נפרד. ההנחות שנבדקו בפרק זה הינם:

- הנחה 25% לאזרח וותיק.
- הנחה 33% בן נכה.
- הנחה 80% לאזרח ונכה.
- הנחה 100% לאזרח ותיק ונכות מעל 75%.
- הנחה 100% עד 100 מ' לגמלאי + השלמה.
- הנחה 2/3 עד 70 מ"ר - ממשרד הביטחון (נכי צה"ל).

**ריכוז ממצאים בפרק זה:**

ערכנו את הביקורת על פי הכללים המחייבים של אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות בשנת 2019, ממצאי הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**ד.3.6. השתתפות בתקציב הג"א**

מס"ד	שם רשות	מצפה רמון	מספר תושבים	5,658	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם	כן				
	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 בפרקי 723	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע אחר 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	70	70	87	88	-	88	18	18	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	71	71	46	32	-	32	-39	-39	
3	שיפוץ מקלטים	100	100	100	100	-	100	-	-	
4	רכש מערכות	40	40	18	23	-	23	-17	-17	
5	ביטוח ופרסום	11	13	49	47	-	47	34	34	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	38	-	-	-	-	-38	-38	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	2	2	2	-	-	-	-2	-2	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	294	335	301	290	-	290	-45	-45	
10	השתתפות בהג"א ארצי	33	33	33	31	-	31	-2	-2	
11	סה"כ כללי	328	368	335	321	-	321	-47	-47	

**ב.**

מס"ד	נושא	רשות כן/לא	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)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	

**ג.**

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	36		

**ד.**

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

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

ה.

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

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	17	עובד ב-100% משרה מבצע גם שיפוץ מקלטים.
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(25)	תקציב המועצה עודכן בהתאם לנתוני ביצוע לאחר הגשת תקציב הג"א
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	(22)	תקציב המועצה עודכן בהתאם לנתוני ביצוע לאחר הגשת תקציב הג"א
5	ביטוח ופרסום	35	תקציב המועצה עודכן בהתאם לנתוני ביצוע לאחר הגשת תקציב הג"א
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	(38)	תקציב המועצה עודכן בהתאם לנתוני ביצוע לאחר הגשת תקציב הג"א
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	(34)	
10	השתתפות בהג"א ארצי		
11	סה"כ כללי	(34)	

**ממצאי הביקורת:**

ערכנו את הביקורת על פי הכללים המחייבים של אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות בשנת 2019 לא נמצאו ממצאים.



**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

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

**שם המועצה המקומית: מועצה מקומית מצפה רמון**

**השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר**

מועצה מקומית מצפה רמון 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:

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
		06.01.2021	24.02.2020	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	3,299	4,698	7,997	סה"כ רכוש שוטף
2	-844	1,683	839	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3	679	6,298	6,977	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		-	-	גרעונות סופיים בתב"רים
	-176	12,579	12,403	סה"כ התחייבויות שוטפות
	-104	12,251	12,147	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	-1	58,614	58,613	חייבים בגין אגרות והיטלים
	1	8,949	8,950	עומס מלוות
	6	29,832	29,838	הכנסות מארנונה כללית
	-69	25,238	25,169	סה"כ שכר
	5	1,793	1,798	פירעון מלוות
	0	153	153	הוצאות מימון
3	678	0	678	גרעון שוטף
	-1	1	0	עודף שוטף
	0	16,085	16,085	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
	0	19,369	19,369	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

**להלן הסברי המועצה להפרשים:**

1. ההפרש נובע מהוצאות שנקלטו לאחר שידור הדוח רבעוני.
2. הכנסות ממשרדי ממשלה שהתקבלו לאחר הדוח רבעוני.
3. קליטת הכנסות והוצאות לאחר שידור הדוח רבעוני.

מועצה מקומית מצפה רמון  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

**ד.1.5.6. התקציב הבלתי רגיל**

**א. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה**

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 3 תב"רים בהם לא הייתה תנועה במשך השנה עם יתרת גרעון מהותית. להלן רשימת התב"רים :

מספר התב"ר	שם התב"ר	יתרת גרעון באלפי ₪	הסבר
1300	מעגל תנועה בהר שגיא	78	1
1552	התאמת נגישות מרכז לגיל הרך - 2016	94	2
1568	תכנון מגרש 512 שכונת גוונים	29	3

**להלן הסברי הרשות:**

1. תב"ר מעגל תנועה בהר שגיא - הרשות ממתינה לחשבון סופי, כאשר התב"ר יבוצע במלואו והדיווח יאושר יתר התקבולים יתקבלו.
2. תב"ר התאמת נגישות מרכז לגיל הרך 2016 - בשנת 2020 התקבלו תקבולים נוספים ממשד הפנים ועיקר הגירעון נסגר.
3. תב"ר תכנון מגרש 512 שכונת גוונים - הרשות ממתינה לחשבון סופי, כאשר התב"ר יבוצע במלואו והדיווח יאושר יתר התקבולים יתקבלו.

**ממצאי הביקורת:**

ערכנו את הביקורת על פי הכללים המחייבים של אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות בשנת 2019 לא נמצאו ממצאים.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**ב. סטייה מתקציב מאושר**

לא נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות מעבר למסגרת התקציבית המאושרת נכון ליום 31/12/2019.

**ממצאי הביקורת:**

ערכנו את הביקורת על פי הכללים המחייבים של אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות בשנת 2019 לא נמצאו ממצאים.

**2.5.64. דוח מבקר המועצה**

בשנת 2019 הוגשו שני דוחות שהותרו לפרסום הדוחות נידנו בוועדת הביקורת בתאריך 10 במרץ 2019 ו 25 באוגוסט 2019 בהתאמה ונדון במועצת הרשות ביום 11 בדצמבר 2019.

דוחות הביקורת עסקו בשני נושאים :

**1. המועצה הדתית מצפה רמון**

מסקנות הדוח הן שיש פגם מהותי וחמור הנוגע לניהול הכספים של המועצה הדתית: אי קיום מכרזים כחוק, כשלים בניהול קופה הקטנה, כשל בהעסקת עמותה לליווי אבלים, אי קיום הליך תחרותי להתקשרויות, בהתקשרות עם משרד רואי החשבון של המועצה, אין נהלי עבודה כתובים ונוכחות הגזבר והיו"ר לוקה בחסר וקיים חוסר דיווחי נוכחות.

**עיקרי המלצות הדוח :**

- יש לערוך נהלי עבודה כתובים ולאשרם על ידי חברי המועצה. על כל עובדי המועצה לדווח נוכחות.
- יש לנהל קופה קטנה כנדרש ולהקפיד על רישום נכון של התנועות בקופה.
- יש להקפיד על עריכת מכרזים פומביים בהתקשרויות מעל 50 אש"ח, מומלץ כי הגזבר יהיה חבר קבוע בוועדת המכרזים ולשתף יועץ משפטי שיוודא התנהלות הוועדה בהתאם לחוק ולתקנות.
- יש להקפיד לבצע הליך תחרותי לבחירת ספקים.
- למנות במידי מבקר פנימי, להקפיד על הגשת דוחות כספיים במועד ולדון בהם במסגרת ישיבות המועצה.

**2. ציוד אגף שפ"ע – קיום הליך רכש חסכוני, יעיל ושמירה על הציוד**

"הליך רכש" – נמצא כי האגף צריך לשפר ולרכוש מוצרים ושירותים, לפי ראייה שנתית או רב שנתית ולא נקודתית. נכון להיום, האגף בוחן את התקשרויותיו באופן נקודתי ולכן מבצע הרבה הזמנות בסכומים נמוכים במקום סכום גבוה אחד וכתוצאה מכך הוא איננו מבצע את הליך הרכש כנדרש.

"הזמנות מסגרת" – למועצה קיימת מסגרת קבועה בגובה 2,000 ₪ בחנות כל בו. הזמנת המסגרת הוקמה על מנת שבמקרים דחופים או לחילופין ברכישות בסכומים נמוכים, יהיה ניתן לבצע רכישה של ציוד ללא קיום הליך מכרזי שיעכב את העבודה. מסקנות הדוח לגבי הזמנות מסגרת הן שבצורה הנוכחית בה הזמנות נשלחות לאישור במערכת הגורמים המאשרים את ההזמנות לא יכולים להבין מה הם מאשרים ולשם מה בנוסף לא ברור אלו פריטים ניתן לרכוש בהזמנות מסגרת האם כחלק מעבודה שוטפת או רק במקרים דחופים וכן לא מתנהל רישום מסודר בגין ההוצאות שהוצאו במסגרת הסכם המסגרת אלא מעט לפני שנגמרת המסגרת, הספק מתקשר למזכירת האגף ומחדשים את המסגרת.

לעניין שמירה על הציוד נמצא כי קיים רישום רק של הכלים הכבדים שבאחריות האגף כגון רכבים, מברגות וכו' אבל לא קיים רישום וסימון של כל הציוד לדוגמה סולמות, שולחנות מתקפלים וכסאות. וכן האגף לא מבצע ספירת ציוד באופן קבוע.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

עיקרי המלצות הדוח :

- מומלץ שמנהל אגף שפ"ע יערוך יחד עם מנכ"ל המועצה מיפוי של הציוד שצריך להיספר ולהיות מנוהל עדיף באופן ממוחשב.
- מומלץ להכניס במערכת ה epz -בפרטי ההזמנה פירוט בגין כל תעודת משלוח למה היא משמשת . על מנת שמאשרי ההזמנות לא ישמשו כחותמות גומי ותו לא. כמו כן מומלץ לקיים נוהל באגף שלפני רכישה יועבר בכתב למנהל האגף מה הפריטים שמעוניינים לרכוש ומדוע ומנהל האגף יאשר זאת בכתב.
- מומלץ לצמצם את היקף הרכישות ולהגדיר מה ומתי רוכשים באמצעות הזמנת המסגרת.
- מומלץ להכין תכנית רכש שנתית ולצאת להליך מכרזי על מנת להוזיל עלויות של רכישת פריטים לעבודה שוטפת. רכישות מחנות כל ביטון( במידה והיא לא תזכה במכרז ) ישמשו רק להשלמות ולמצבי חירום.
- מומלץ לנהל רישום מסודר של הרכישות שבוצעו בהסכם המסגרת. הרישום יכלול כמות, מחיר ומטרת הרכישה ויוגש פעם בחודש למנהל אגף שפ"ע לשם בקרה.
- מומלץ לנתח את רשימת הספקים שנותנים עבודות בהיקפים גדולים למועצה ולהכין בקשה להצעות מחיר מסודרת ע"פ הסכומים המצטברים.

**ממצאי הביקורת:**

ערכנו את הביקורת על פי הכללים המחייבים של אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות בשנת 2019 לא נמצאו ממצאים.

**3.5.6ד. הסבר בגין חריגות בשכר**

1. שיעור הגידול בעלות הממוצעת למשרת בכירים מסתכם בסך של 12.69%
2. גידול בעלות הממוצעת של שכר נבחרים בסך של 1.83%.
3. גידול בשכר הרווחה מול שנה קודמת בסך של 6.27%.

**תגובת המועצה:**

1. שכר בכירים, הגידול נובע מכך שהרשות עלתה דרגה ולכן גם מדרגות השכר עלו בהתאם.
2. שכר נבחרים, הגידול נובע מתשלומי פדיון ימי חופשה לראש המועצה בגין 2018-2019.
3. שכר רווחה, הגידול נובע מכך שבשנת 2019 התחילה לעבוד עו"ס במשרה מלא (50% עו"ס קהילתי + 50% עו"ס טיפול בפגיעות מיניות) משרות אלו לא איישו ב2018.

**מועצה מקומית מצפה רמון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

**נספח הדו"ח לתושב :**

מספר תושבים שנה קודמת  
מספר תושבים \*  
מספר משקי בית

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

		שטח שיפוט (דונם)		5,612		5,610		3,028	
74,500		דירוג סוציאקונומי							
3									
		<b>מאזן</b>							
3,844	4,698	רכוש שוטף	43.49%	34,893	45.77%	36,454	37,923	הכנסות עצמיות	
9,653	6,101	השקעות	21.08%	16,914	20.52%	16,348	16,300	השתת' משרד החינוך	
10,612	10,572	השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות ואחרות	7.53%	6,043	8.70%	6,930	6,757	השתת' משרד הרווחה	
6,299	6,298	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	5.66%	4,541	3.89%	3,101	3,856	השתת' משרד ממשלה אחרים	
3,474	6,758	גרעון סופי בתב"ר	22.24%	17,849	21.12%	16,821	16,823	מענקים ומלוות	
33,882	34,427	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	80,240	100.00%	79,654	81,659	סה"כ	
		סה"כ							
13,614	12,579	התחייבויות שוטפות	16.95%	13,598	17.39%	13,851	14,510	משכורות ושכר כללי	
		(***)	43.22%	34,681	40.93%	32,601	33,178	פעולות אחרות	
9,656	11,276	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	12.52%	10,048	12.59%	10,030	10,321	שכר חינוך	
10,612	10,572	קרנות מתקצבות	14.59%	11,709	15.33%	12,208	12,695	פעולות חינוך	
		עודף מצטבר בתקציב הרגיל	1.61%	1,292	1.70%	1,357	1,517	שכר רווחה	
		עודפים זמניים נטו בתב"ר	8.32%	6,678	9.62%	7,660	7,480	פעולות רווחה	
33,882	34,427	סה"כ	0.19%	149	0.19%	153	160	מימון	
			2.60%	2,084	2.25%	1,793	1,798	פרעון מלוות	
			100.00%	80,239	100.00%	79,653	81,659	סה"כ	
<b>10,500</b>	<b>8,949</b>	<b>עומס מלוות לסוף שנה</b>		<b>1</b>		<b>1</b>		<b>עודף בשנת הדוח</b>	

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

3,651	2,649	יתרת חוב לתחילת השנה				7.85%	7.91%	% הגרעון השוטף מההכנסה	
28,626	30,000	חיוב השנה				13.09%	11.23%	% הגרעון הנצבר מההכנסה	
(13,548)	(13,630)	הנחות ופטורים שניתנו				16.97%	15.79%	% עומס המלוות מההכנסה	
(678)	(794)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה				14,298	14,198	% סך ההתחייבויות מההכנסה	
18,051	18,225	סך לגביה				151	153	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח	
15,402	16,334	גביה בשנת הדוח						מספר משרות ממוצע	
<b>2,649</b>	<b>1,891</b>	<b>יתרת חוב לסוף השנה</b>							
52,538	51,985	חובות מסופקים וחובות למחיקה							
<b>55,187</b>	<b>53,876</b>	<b>סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים</b>							

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

4%	59%	אחוז גביה מהפיגורים (*)				937	(3,474)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	
289%	93%	אחוז גביה מהשוטף (*)				12,441	16,085	תקבולים במהלך השנה	
85%	90%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)				16,852	19,369	תשלומים במהלך השנה	
39	39	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר				(3,474)	(6,758)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	

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

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\* נכון לחודש אוקטובר 2019