

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Mar, 2022, 09:49



**נתקבל**

**מועצה מקומית בוקעאתא**

**דוח ביקורת מפורט**

**לשנת 2020**

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

---

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>		
1	דוח רואי החשבון המבקרים	
2-4	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א -
5	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב -
6-7	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד -
8	התקציב הרגיל	1. ד
	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020	2. ד
9-11	יתרות חוב נבחרים ועובדים	3. ד
12-13	בדיקת בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים	4. ד
14-16	לסלי סיוע בעקבות משבר קורונה	
17-20	בדיקה בנושא קרנות פיתוח	5. ד
21-30	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6. ד
31		הדוח לתושב

27 בינואר, 2022

לכבוד  
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.,

הנדון : מועצה מקומית בוקעאתא – 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 מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,  
  
בוטרוס שחאדה  
רואה חשבון

## מועצה מקומית בוקעאתא דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

### פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

#### א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

- מעמדה המוניציפלי של הרשות הינו מועצה מקומית.
- שטח השיפוט של הרשות הינו 19,500 דונם.

#### א.2. מספר התושבים ומספר בתי אב

- מספר התושבים ברשות הינו 6,771 נפשות.
- מספר בתי האב ברשות הינו 1,803 בית אב.

#### א.3. ראש הרשות

- ראש הרשות שמכהן היום הינו מר עבאס אבו עואד אשר נבחר בבחירות האחרונות שהתקיימו בחודש אוקטובר 2018.

#### א.4. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר

- בשנת הדוח וכיום לא נתמנו לראש הראשות סגנים, בשכר ובתואר.

#### א.5. מספר חברי המועצה

- ברשות ארבעה חברי מועצה.

#### א.6. ועדות החובה

- להלן ועדות החובה ומספר הישיבות שהתקיימו בשנת הדוח עבור כל ועדה:

שם הועדה	מספר ישיבות בשנת 2020
ועדת מכרזים	19
ועדת הנחות	-
ועדת ביקורת	-
ועדת רכש	64
ועדת מל"ח ובטחון	-
ועדת התקשרות	2
ועדת הנהלה	-
ועדת תמיכות	-
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	-
ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	2
ועדת חקלאות	-
ועדה למיגור האלימות	לא הוקמה
ועדה למאבק בנגע הסמים	לא הוקמה
ועדת איכות הסביבה	לא הוקמה
ועדת השקעות	-

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

**7.א. מוסדות החינוך**

- להלן פירוט סוגי מוסדות החינוך ומספרי התלמידים בכל מוסד בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2020 – תשפ"א:

סוג המוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים
גני ילדים	11	303
ביתי ספר יסודי	2	697
חטיבת ביניים	1	375
תיכון	1	355
סה"כ	15	1730

**8.א. פניות למחלקת הרווחה**

- להלן פירוט מספר הפניות שטופלו במחלקת הרווחה של המועצה בשנת הדוח:

נושא	מספר פניות
זקנים	90
קשישים סעודיים	82
נכות	112
בעיות משפחה אלימות וזוגיות	20
מחלות	20
חולי נפש	42
מפגרים	29
התמכרויות	10
משפחות חד הוריות	28
הכנסה נמוכה	60
טיפול בילד ונוער	44
אחר	11
סה"כ פניות	548

**9.א. סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון המבקרים**

- בדוח רואי חשבון המבקרים לשנת הדוח, נכללו הפניות תשומת הלב כלהלן:
  - מנוי חשב מלווה לרשות המקומית ע"י משרד הפנים.
  - הרשות כללה בדוחות הכספיים חובות מסופקים בסך 44,948 אלפי ₪ המהווה 63.44% מסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020 לפי נתוני אגף הגביה.
  - בדבר התחייבויות תלויות כנגד המועצה ע"ס 663 אלפי ₪.

**10.א. פרסום הדוח לתושב לשנת 2019**

- הדוח לתושב לשנת 2019 פורסם באתר המועצה ובעיתונות בתאריך 8 באוקטובר 2021 והפרסום בוצע לאחר שהביקורת העירה על כך שהדוח לתושב לא פורסם.

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

**11.א. חשב מלווה**

- בתאריך 01.02.2019 משרד הפנים מינה חשב מלווה לרשות. בפברואר 2021 הוארכה תקופת המינוי, תוקף המינוי של החשב המלווה עד ליום 31.03.2022.

**12.א. פרטים על ועדת ביקורת ברשות המקומית על פי המבנה הבא:**

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים לשנת 2020 - משרד הפנים לשנת 2019 - מבקר מדינה	כן	לא לא	06.12.2018  לא היה דוח .
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2020 - משרד הפנים לשנת 2019 - מבקר המדינה		לא לא	לא היה דוח
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2020 - משרד הפנים לשנת 2019 - מבקר המדינה		לא לא	לא היה דוח
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		לא	

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

---

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

**ביצוע תקציבי הפיתוח**

ב.1. לא קיים ברשות חוקי עזר אשר מכוחן נגבים היטלי פיתוח וזאת בניגוד לחוק. [275-20] ד.1.5.1 (1) עמ' 18  
תגובת הרשות: הרשות החלה בתהליך הכנת חוקי עזר פיתוח, התחשיבים נשלחו למשרד הפנים לצורך אישור.

**מערך השכר והעסקת עובדים**

ב.2. הרשות המקומית לא מינתה אחראי למניעת הטרדה מינית, וזאת בניגוד לחוק. [276-20] ד.2.2 (2) עמ' 10  
תגובת הרשות: בשנת 2021 הרשות מינתה את מנהלת הרווחה כאחראית על מניעת הטרדה מינית.

**חייבים**

ב.3. המועצה לא נקטה באמצעי אכיפה לגביית חובות בפיגור משלושה חברי הרשות החייבים סך של 42 אלפי ש"ח. וזאת בניגוד להוראות מנהל תקין. [274-20] ד.2.3 (2) עמ' 13  
תגובת הרשות: נשלחו דרישות תשלום לחברי המליאה החייבים לאחר שהוסדרו ההשגות שהגישו עבור שטחי חיוב.

**מנגנוני בקרה וביקורת פנימית**

ב.4. הרשות לא מפרסמת באתר האינטרנט שלה, את הפרוטוקולים של מליאת המועצה, וזאת בניגוד להנחיות. [277-20] ד.5.2.5 (5) עמ' 28  
תגובת הרשות: הרשות פועלת על שדרוג והנגשת אתר המועצה והתחילה לפרסם את פרוטוקולי המליאות, התקציבים וכל ההודעות הרלוונטיות לציבור.

ב.5. הרשות לא הקימה שלוש ועדות חובה: 1. ועדה למיגור האלימות. 2. ועדה למאבק בנגע הסמים. 3. ועדת איכות הסביבה. וזאת בניגוד לחוק. [278-20] ד.6.5.2 (13) עמ' 29

תגובת הרשות: הרשות מקיימת את הועדות לפי מידת הצורך, כמו כן חשוב לציין שבשנת 2020 הועדות והמליאות לא התכנסו באופן סדיר בעקבות התפשטות נגיף הקורונה

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

- הלקויים שלהלן נרשמו על ידנו ועל ידי רואי חשבון אחרים, אשר נתמנו מטעם אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות.

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	<b>ארנונה ומים</b>
לא תוקן	ג.1. הרשות לא ערכה מאז שנת 2013 סקר נכסים בתחום שיפוטה לשם עדכון הבסיס לגביית הארנונה. העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר לרשות לבדוק האם חיובי הארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי הארנונה, לרבות נכונות השטחים המחויבים ונכונות סיווג הנכסים. [19-272]
לא תוקן	ג.2. הרשות חייבה ארנונה את שטחי העזר – מחסנים, חניות וסככות למגורים ולעסקים - בפחות מתעריף המינימום של נכסי הבסיס, הפרש החיוב לשנת 2020 הסתכם בסך כ- 805 אלפי ₪. וזאת בניגוד לתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות מקומיות) תשס"ז - 2007. [19-273]
	<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>
לא תוקן	ג.3. המועצה ביצעה חריגה בהוצאות מהמסגרת התקציבית המאושרת, בשני תב"רים בפרק חינוך ופרק תרבות בסך של 2,847 אלפי ש"ח ו 245 אלפי ש"ח בהתאמה. [12-237]
	<b>חייבים</b>
לא תוקן	ג.4. לתושבים אין את האפשרות לשלם את חיובי הארנונה, החשמל ואגרות אחרות בדואר או בבנקים המסחריים. כמעט כל הגביה מבוצעת בקופת מחלקת הגביה ברשות המקומית. [19-268]
לא תוקן	ג.5. המועצה לא נקטה באמצעי אכיפה לגביית חובות בפיגור מארבעה עשר עובדים החייבים סך של 958 אלפי ש"ח. וזאת בניגוד להוראות מנהל תקין. [13-239]
לא תוקן	ג.6. המועצה אינה מנהלת את מערך החייבים לפי הנחיות משרד הפנים - ייחוס חובות לפי שנים. [14-251]
לא תוקן	ג.7. המועצה לא עושה מאמצים ראויים לגביית חובותיה. אין היא מעסיקה חברות גביה, ואין היא נוקטת בכל הליכי הגביה העומדים לרשותה כנגד חייביה. חובות התושבים ליום 31.12.2020 מסתכמים לסך של כ-71 מיליון ש"ח לעומת תקציב המועצה העומד על סך של 49 מיליון ש"ח. [03-129]
	<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>
לא תוקן	ג.8. המועצה לא מנהלת רשימת מצאי, אשר מוערך בשווי של כ- 1.8 מיליון ש"ח, לא מונה אחראי לכך, וזאת בניגוד לפקודת המועצות המקומיות. [19-264]
תוקן	ג.9. התאמות הבנק מבוצעות ע"י עובד שקשור בביצוע תשלומים והפקדות כספים והמחאות בבנק, וזאת בניגוד להנחיות. [19-270]
תוקן	ג.10. כספי הגביה לא מופקדים כל יום לחשבון הבנק, בנוסף ההפקדות מבוצעים ע"י קופאי או מנהלת החשבונות, ללא שמירה על נוהל הפרדת תפקידים. [19-265]
	<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>
לא תוקן	ג.11. המועצה לא הפקידה בקופת גמל מרכזית או בפקדון בנקאי את דמי ניהול פנסיה תקציבית בסך 383 אלפי ₪, שנוכו בשנים הקודמות משכר העובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, וזאת בניגוד להוראות החוק. [19-271]
	<b>נושאים אחרים</b>
תוקן	ג.12. לא התקבל אישור ממשרד הפנים על מינוי מבקר פנים לרשות. [18-262]
לא תוקן	ג.13. רוב ועדות החובה לא התכנסו או התכנסו בתדירות נמוכה בניגוד לפקודת המועצות שקובעת כי ועדה שחובה להקימה לפי כל דין תכנס לפחות אחת לשלושה חודשים, סעיף 166(אא) לפקודת העיריות. רק ארבע ועדות התכנסו בשנת 2020. [12-236]

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

לא תוקן	ג.14 ועדת הביקורת לא התכנסה כלל בשנת 2020 ולא דנה בדוחות הכספיים של הרשות וזאת בניגוד לחוק. [17-255]
לא תוקן	ג.15 לא התקבלה חוות דעת גזבר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני וחוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי הייעוץ המשפטי בהיקף שנתי של 168 אלפי ש"ח. [18-263]
	<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>
לא תוקן	ג.16 אין ספר נכסים וחוזים ברשות. [13-243]
לא תוקן	ג.17 המועצה לא דנה בדוח מבקר המדינה שפורסם ביוני 2019. וזאת בניגוד להנחיות. [19-263]

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

**פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.ד התקציב הרגיל**

- תקציב המועצה ( להלן: התקציב) הוכן ע"י הגזבר של הרשות בהתאם להנחיות להגשת תקציב הרשות המקומית לשנת 2020.
- התקציב הוכן בהשתתפות מנהלי המחלקות והנהלת הרשות המקומית.
- התקציב לשנת הדוח התבסס על שנה קודמת בתוספת מקדמים והתאמות הרשות, הנדרשות להתייעלות.
- התקציב לשנת 2020 בסך 47,899 אלפי ש"ח אושר במליאת המועצה בתאריך 03.01.2020 ואושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22.03.2020.
- התקציב המעודכן, בסך 49,200 אלפי ש"ח, אושר במליאת המועצה בתאריך 02.10.2020 ואושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21.12.2020.
- ביצוע התקציב הרגיל לשנת 2020 הסתיים בעודף שוטף בסך 485 אלפי ש"ח וגירעון מצטבר בסך 365 אלפי ש"ח.

**להלן סקירה לדוח השוואה בין הביצוע לתקציב:**

**שינויים מהותיים בין התקציב לעומת הביצוע בשנת 2020**

**נספח 7 לטופס 2**

מספר ושם הפרק	תקציב 2020	ביצוע 2020	הפרש	סטיה %	מספר הסבר
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b><u>תקבולים:</u></b>					
11 מיסים	4,774	5,888	1,114	23.33%	א
34 רווחה	6,924	7,650	726	10.49%	ב
<b><u>תשלומים:</u></b>					
96 חשמל	10,755	12,103	1,348	12.53%	ג
99 תשלומים לא רגילים	4,718	5,632	914	19.37%	ד

**תגובת הרשות:**

- א- פרק 11 - הפער נובע מהנחות מעל התקציב במיוחד הנחות לעסקים אשר נתנו על ידי הרשות ובמקביל התקבל בגינם שיפוי, כמו כן חלה עלייה בהנחות בעקבות הקורונה.
- ב- פרק 34 - ביצוע מעל התקציב בגין תקבולים חד פעמיים אשר התקבלו לצורך התמודדות הרשות עם נגיף הקורונה, במיוחד פרויקט סלי מזון.
- ג- פרק 96 - בשל רכישת חשמל מעל התקציב, חשוב לציין שחלה עלייה בצריכת החשמל במיוחד חשמל למגורים
- ד- פרק 99 - הפער נובע מהנחות מעל לתקציב ומעדכון הפרשה לתביעות תלויות

## מועצה מקומית בוקעאתא דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

### פרק ד.2 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות

#### המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020

##### כללי

הכללים בנושא קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עימם, נקבעו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכוח אדם ושכר ברשויות המקומיות. בהתאם להוראות החוק, התקנות והנחיות חוזרי מנכ"ל נקבע כדלקמן:

##### איוש תפקידים סטטוריים ותפקידי חובה אחרים

חוק הרשויות המקומיות מחייב כל רשות מקומית למנות עובדים לתפקידי חובה בכפוף לאישור נחיצות משרה של אגף השכר במשרד הפנים. תפקידים אלה כוללים: מזכיר, גזבר, מהנדס, מבקר, מנהל מחלקת חינוך, רופא וטרינרי, יועצת לקידום מעמד האישה. בנוסף נקבע כי רשות מקומית תמנה את המבקר כממונה על תלונות הציבור, אולם היא רשאית, מטעמים מיוחדים, למנות לתפקיד זה, עובד בכיר אחר. בהתאם לחוק ותקנות מניעת הטרדה מינית, נקבע כי מעסיק ימנה אדם מטעמו לאחראי למניעת הטרדה מינית.

##### איוש משרות בכפוף לאישור משרד הפנים

בצו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים לעבודה), התשל"ז-1977, נקבע כי לא יתמנה אדם כעובד ברשות מקומית ולא יועבר ממשרה אחרת באותה רשות מקומית אלא למשרה פנויה בתקן. עוד נקבע כי איוש משרה שהתפנתה מותנה באישור משרד הפנים בדבר נחיצות המשרה. בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/2003 נקבע כי אישור נחיצות משרה נדרש לכל משרה למעט למשרות מורים וגננות שמתמנים לתפקיד על ידי משרד החינוך. עוד נקבע כי רשות מקומית אינה רשאית לפרסם מכרז או לקלוט עובדים (גם באופן זמני) בטרם אושרה נחיצות המשרה.

##### חובת פרסום מכרז

בסעיף 40 בנוהל קבלת עובדים נקבעה החובה לפרסם מכרז פומבי כשמתפנה ברשות המקומית משרה בדרגה ט"ז ומעלה של הדירוג האחד, או בדרגה 4 ומעלה של דירוג ההנדסאים והטכנאים, או בדרגה כלשהי של הדירוגים המקצועיים האחרים ולא אוישה באמצעות העברת עובד קבוע ממשרה למשרה באותה רשות, או באמצעות מכרז פנימי, או באמצעות הזמנת מועמדים מלשכת העבודה של שרות התעסוקה.

##### התקשרות עם עובדים בכירים

בחוזרי מנכ"ל נקבע כי כל חוזי הבכירים מחייבים אישור מוקדם ובכתב ממשרד הפנים. החוזרים גם קובעים את שכרם של העובדים הסטטוריים ושל העובדים הבכירים שאינם סטטוריים כנגזרת בשיעור משכר מנכ"ל בהתאם לטבלאות שכר שנקבעו על ידי הממונה על השכר במשרד האוצר ועל ידי משרד הפנים.

## מועצה מקומית בוקעאתא דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

### עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים ברשות:

- המועצה מאיישת, גזבר, מנהל מחלקת חינוך ומהנדס כמשרות סטטוטוריות.
- המועצה מינתה מבקר פנים וממונה על תלונות הציבור ביוני 2020, משרד הפנים אישר את שכרו בחוזה אישי באוגוסט 2020, כך ששכרו לא יעלה על 90% משכר בכירים לפי היקף משרה 50%
- המועצה מאיישת מנהל לשכה במשרה מלאה, כמשרת אימון החל מדצמבר 2018 שכרו משולם לפי 40% משכר מנכ"ל.
- המועצה מינתה מנכ"ל כמשרת אימון בחודש אוגוסט 2020, משרד הפנים אישר את שכרו בחוזה אישי בחודש אפריל 2021, כך ששכרו לא יעלה על 100% משכר בכירים לפי היקף משרה 80%
- היועץ המשפטי של המועצה הינו חיצוני, ההתקשרות אתו בהתאם למכרז.
- המועצה לא מאיישת רופא וטרנרי, המועצה מקבלת שירות זה ישירות ממשרד הבריאות שממוקם בראש פינה.
- המועצה מינתה לתפקיד היועצת לקידום מעמד האישה את מנהלת מחלקת הרווחה ללא תוספת שכר.
- חוץ ממבקר פנים והמנכ"ל, לא נתקבלו עובדים סטטוטוריים חדשים בשנת 2020 אשר שכרם משולם כנגזרת משכר מנכ"ל, ולא היו עובדים שתנאי שכרם שונה ונקבע בשיעור משכר מנכ"ל.

### ממצאי הביקורת:

1. הרשות המקומית שילמה שכר למנכ"ל בפחות מהשכר בחוזה האישי אשר אושר ע"י משרד הפנים, שולם שכר כולל חודשי בסך 13,911 ש"ח לפי 75% היקף משרה ו 60% משכר בכירים, בהתאם לחוזה האישי המאושר צריך לשלם למנכ"ל שכר כולל בסך 18,548 ₪ לפי 80% משרה.
2. הרשות המקומית לא מינתה אחראי למניעת הטרדה מינית, וזאת ניגוד לחוק.  
# ראה סעיף 2.2 פרק ב'



**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

**3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים**

**כללי**

נבחרו הציבור ועובדי הרשות המקומית והמועצה הדתית הם תושבי הרשות המקומית וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם לעניין תשלומי חובות לרשות כמו מסים, אגרות והיטלים.

**עובדי הרשות:**

1. נמצא כי ארבעה עשר עובדי הרשות המקומית חייבים לרשות בגין מסי ארנונה וצריכת חשמל סך של 958 אלפי ש"ח והעומדים מעל שנה, סכום החוב הנ"ל כולל סך של 209 אלפי ש"ח בהסדר קיזוז מהשכר.

**להלן טבלה לפירוט החוב לעובדים:**

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	מהות החוב	מועצת הרשות (מ)	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מס"ד
קיזוז משכר	2004-2009 2020	61	ארנונה וחשמל	מ	פ.ר	1
-	2003-2007 2020	64	ארנונה וחשמל	מ	ח.ג	2
-	2003-2015 2020	145	ארנונה	מ	ש.ב	3
-	2003-2009 2020	66	ארנונה	מ	ע.נ	4
קיזוז משכר	2018-2020	17	ארנונה וחשמל	מ	ז.א	5
-	2015-2020	338	ארנונה וחשמל	מ	פ.א	6
-	2020	12	ארנונה	מ	פ.ח	7
קיזוז משכר	2018-2020	32	ארנונה וחשמל	מ	כ.א	8
-	2013-2014 2016 2018-2020	39	ארנונה וחשמל	מ	ו.ע	9
-	2006-2008	16	ארנונה	מ	ג.א	10
-	2007-2010	18	ארנונה	מ	נ.ע	11
-	2003-2009 2020	26	ארנונה וחשמל	מ	ר.א	12
-	2018-2020	25	ארנונה וחשמל	מ	א.פ	13
קיזוז משכר	2003-2010 2013,2020	99	ארנונה	מ	מ.א	14
		<b>958</b>		<b>סה"כ</b>		

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

---

**חברי מועצה:**

- נמצא כי שלושה חברי הרשות המקומית חייבים לרשות בגין מסי ארנונה וצריכת חשמל סך של 42 אלפי ש"ח והעומדים מעל שנה.

**להלן טבלה לפירוט החוב לנבחרים:**

מס"ד	ראשי תיבות של שם הנבחר	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו
1	א.ח.	מ	ארנונה וחשמל	26	2016-2020	-
2	ח.ח.	מ	ארנונה וחשמל	12	2020	-
3	ח.א.	מ	חשמל	4	2020	-
<b>סה"כ</b>				<b>42</b>		

**ממצאי הביקורת:**

1. הרשות לא נקטה באמצעי אכיפה לגביית חובות בפיגור מעשרה עובדים החייבים סך של 749 אלפי ש"ח. וזאת בניגוד להוראות מנהל תקין.
2. הרשות לא נקטה באמצעי אכיפה לגביית חובות בפיגור משלושה חברי הרשות החייבים סך של 42 אלפי ש"ח, וזאת בניגוד לחוק. # ראה סעיף 3.ב. פרק ב'

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

**כללי**

בעקבות משבר הקורונה משרד הפנים תקצב במהלך שנת 2020 הקצאה דחופה לסלי סיוע עבור הרכיבים הבאים:

- א. מתשאלים רשותיים – רכיב זה מיועד לתשלומי שכר לעובדי הרשות המקומית.
- ב. הסברה – רכיב זה מיועד, בין היתר, לשלטי חוצות, שילוט מקומי, פרסום דיגיטלי מקומי (פייסבוק ושאר תחומי הניו מדיה), מקומונים, עדכון אתר הרשות, יצירת חוברות מידע ופלאיירים ברמה מקומית ומסרונים לתושבים.
- ג. פיקוח, אכיפה וסדר רשותי – רכיב זה כולל את הסעיפים הבאים:
  1. ציוד מיגון והצטיידות – מיועד לרכישת ציוד מיגון בסיסי לנציגי הרשות המקומית בשטח, רכישת ציוד חיטוי, התאמת הצטיידות למוסדות ציבור והתאמת הרשות המקומית להנחיות משרד הבריאות כדוגמת הצללות, תאורה, מחשוב וטכנולוגיה.
  2. תגבור פיקוח – מיועד, בין היתר, לגיוס פקחים עירוניים ורכבים.
  3. תגבור מוקד ומרכז שלטון רשותי – מיועד, בין היתר, לגיוס כח אדם וטכנולוגיות רלוונטיות למוקד.

**מטרת הביקורת**

בדיקת רישום נאות של ההכנסות וההוצאות בגין סלי הסיוע האמורים לעיל, על פי ההנחיות של משרד הפנים.

## מועצה מקומית בוקעאתא דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

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

שם הרשות המקומית: מועצה מקומית בוקעאתא

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הרשות המקומית	שם הכרטיס	יש למלא אחד מסעיפים אלו בלבד		סל הסיוע	תאריך תוקפו בהנחות
		סל הביצוע בס"י הרשות	הפרש בין הכיסוי הישיר לתכנון משרד הפנים (יש הפרש: הסב"י)		
	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	136	-		1.22.9999.910
	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021		-		1.22.9999.910

סעיף תקציבי אחר	מילוט הביצוע בסעיף אחר	סל הסיוע	סך הביצוע בס"י הרשות בכרטיס שנה פתוחה - צמצום ב' - חסר סעיף תקציבי	כיוון את הסיבה לשינוי המדיש	הסב"י המכר במקרה בו הרשות יכולה לתקן
הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021					

מידע על ההכנסות שהתקבלו עד 31.12.2020

136	סך "כ מענקי קריתת שניתגול לס נתוג משרד הפנים
-----	----------------------------------------------

מירוט הסעיפים

מירוט	הסעיף
2	קורונה- סיוע בחסרות מקחים
-	המרוץ בדיקות ב
-	המרוץ בדיקות א
102	כל סיוע מנה א
31	מקדמה מין מנות ב-ג'
-	השירותות חגי חשוי נותרת יתרת למי נחש

## מועצה מקומית בוקעתא דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

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

שם הרשות המקומית: מועצה מקומית בוקעתא

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הרשות המקומית	שם הכריטיס	יש למלא אחד משני סעיפים אלו בלבד		סעיף תקציבי בהנחת יש לערוך הסיבות של הכריטיס
		סך הביצוע בס"פ הרשות	סך הביצוע בס"פ הרשות בסעיף 'אח' /ראה סרתו	
				האם השימוש בהקצאות שימשו לעודם כפי שמדוברין הסאר בהנחת האף לביקורת מיום 23 בספטמבר 2020
	רזאות שכר מתשאלים - קורונה	26		כן
	רזאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה	30		כן
	רזאות אחקת כלי רכב - קורונה	35		כן
	רזאות חטבה ופרסם - קורונה	12		כן
	רזאות צוד מיעון והצמידות - קורונה	35		כן
	רזאות הצמידות מוקד - קורונה	15		כן
	<b>סה"כ הנאות בגין סלי קורת</b>	<b>153</b>	<b>0</b>	

סעיף תקציבי אחר	סך ביצוע הנאות בס"פ הרשות בכריטיס שנת מהנדש	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	הסבוי החבר לוי שום בסעיף אחר כאשר הסיבה היא 'הרשות לא חקנה כנדרש בהנחת'
	רק ג' - חסר מס' סעיף תקציבי		
	רזאות שכר מתשאלים - קורונה רזאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה רזאות אחקת כלי רכב - קורונה רזאות חטבה ופרסם - קורונה רזאות צוד מיעון והצמידות - קורונה רזאות הצמידות מוקד - קורונה		
	<b>סה"כ רזאות בגין סלי קורונה - בסעיף אחר</b>		

לא נמצאו ליקויים.

## ד. 5. בדיקה בנושא קרנות פיתוח

### כללי

על פי ההנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, מנהלות הרשויות שלושה סוגי קרנות:

1. קרנות מתוקצבות.
2. קרנות בלתי מתוקצבות לעבודות פיתוח.
3. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות.

**קרנות מתוקצבות** - הן קרנות שמקור המימון עבורן אושר בתקציב, לצורך כסוי השקעה בנכסים מוניטריים ובמחסן בלתי מתוקצב.

### **קרנות בלתי מתוקצבות- כוללות שני סוגים :**

1. **קרנות לעבודות פיתוח** – הן קרנות שבהן נרשמים תקבולים הנגבים על ידי הרשות המקומית על פי דין לצורך ביצוע עבודות פיתוח בעתיד, וטרם נקבע התקציב הבלתי רגיל במסגרתן תבוצענה עבודות הפיתוח.
2. **קרנות בלתי מתוקצבות אחרות** – הן בגין תקבולים שאינם מיועדים לפיתוח לרבות "קרן עודפים מתקציב רגיל".

### קרנות לעבודות פיתוח

#### מהותן של הקרנות לעבודות פיתוח

- א. כללי – רישום היטלי הפיתוח בקרנות פיתוח מיישם את עקרון "משק הכספים הסגור" המושתת בבסיס המודל הכלכלי של חישוב תעריפי הפיתוח לחוקי העזר ברשויות המקומיות. היטלי הפיתוח מאפשרים לרשות המקומית לגבות מבעלי הנכסים את כל עלויות הפיתוח בגין התשתית הרלוונטית, המשרתת אותם, באופן שסך ההכנסות הצפויות מההיטל יכסו את סך ההוצאות בהן הרשות המקומית תישא עבור פיתוח התשתית.
- ב. קרנות לעבודות פיתוח הן קרנות מיועדות, דהיינו התקבולים בהן משמשים אך ורק למטרות עבור נגבו.
- ג. ניהול קרנות נפרדות לעבודות פיתוח מאפשר בקרה אחר הייעוד והשימוש בתקבולים שנגבו.

#### סוגי התקבולים הקיימים בקרנות פיתוח

- א. היטלי פיתוח – תקבולים הנגבים על ידי הרשות המקומית מכוח חוקי עזר, שמטרתם מימון של תשתית עירונית בתחומי הרשות המקומית.
- ב. תקבולים המתקבלים בגין היטלי השבחה לפי חוק התכנון והבניה.
- ג. תקבולים המתקבלים ממנהל מקרקעי ישראל כחלק להיטלי השבחה.
- ד. תקבולים ממכירת מקרקעין או זכויות במקרקעין.
- ה. תרומות, מכירת ציוד וסכומים מיועדים אחרים.
- ו. היטלים בגין מבני ציבור- קרן פיתוח ייעודית ביו"ש.
- ז. תקבולים מתאגיד המים והביוב.
- ח. מגבית אגרות ביוב ברשויות שלא הקימו תאגיד מים.

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

**ד.5.1 – מיפוי קרנות פיתוח וחוקי עזר:**

רמת וחוקי עזר - ריפוז ממצאים (טבלה 1)									
שגויה בטור J									
סוג היטל	מקור חוקי	תוקף חוק העזר	האם הרשות גובה את היטל?	מספר חשבון מספרים	יתרה ליום 31/12/2020 במל"ג	האם הקרן מנהלת בנפרד?	האם חוק העזר בתוקף?	תקין/לא תקין	הערות
<b>קרנות ראשיות</b>									
תש"בחה	חוק התכנון והבנייה	כן	כן	4000002000	532	כן	תקין		
חלף השבחה	חוק התכנון והבנייה	לא	לא				לא	לא היו תקבולים מהמנהל	
היטל מבני ציבור	חוק עזר	לא	לא				לא	לא קיימים חוקי עזר ברשות	
כבשים ומדרכות	חוק עזר	לא	לא				לא	לא קיימים חוקי עזר ברשות	
תיעול	חוק עזר	לא	לא				לא	לא קיימים חוקי עזר ברשות	
שצי"פ	חוק עזר	לא	לא				לא	לא קיימים חוקי עזר ברשות	
מיס וביוב	חוק עזר	לא	לא				לא	לא קיימים חוקי עזר ברשות	
<b>קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש למרס למי סוג היטל:</b>									
	חוק עזר							לא	לא היו תקבולים מהמנהל
	חוק עזר								
	חוק עזר								
	חוק עזר								
	חוק עזר								
	חוק עזר								
	חוק עזר								
	חוק עזר								
	חוק עזר								
	חוק עזר								

**ממצאי בקורת:**

1. הרשות לא גובה מבעלי הנכסים את ההיטלים בגין עלויות הפיתוח של התשתית הרלוונטית המשרתת אותם. בנוסף לכך, לא קיים ברשות חוקי עזר אשר מכוחן נגבים היטלי פיתוח, וזאת בניגוד לחוק. גביית היטלי הפיתוח מאפשרים לרשות המקומית לגבות מבעלי הנכסים את כל עלויות הפיתוח בגין התשתית הרלוונטית, המשרתת אותם, באופן שסך ההכנסות הצפויות מההיטל יכסו את סך ההוצאות בהן הרשות המקומית תישא עבור פיתוח התשתית. # ראה סעיף 1.3 פרק ב'

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

**5.2.ד - בדיקת עומק מדגמית – עודפים מתבר"ים:**

מזגם עודפים מתבר"ים - ריסוז ממנאים (טבלה 2)

מס"ד	מספר תועה בפריים	סכום	התבר"ר ממט מצעה ההעברה		הקקן/התבר"ר אלו מצעה ההעברה		תקין/לא תקין	אם "לא תקין" - האם נרשמה פ"י בפריים?	הערת
			מספר חשבון	שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון			
1	16144	3	2017611540	הנמשת מבנה המועצה	4000001000	קקן עודפי תברים	תקין		
2	אין	-							
3	אין	-							
4	אין	-							
5	אין	-							

**ממצאי בקורת:**

1. נמצא תבר"ר אחד שנסגר עם עודף בסך 3 אלפי ₪ אשר הועבר לקקן עודפי תברים.
2. לא היו העברות של עודפים בתבר"ים שהועברו מתבר"ר אחד למשנהו.

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

**ד.5.3 - בדיקת עומק מדגמית – העברה בין קרנות פיתוח:**

מזג העברות בין קרנות - ריכוז ממצאים (טבלה 3)

מס"ד	מספר תנועה בספרים	סכום	מהות התקבול/סוג ההיסל	הקן ממנה בוצעה העברה		הקן אליה בוצעה העברה		תקין/לא תקין	אם "לא תקין" - האם נרשמה פי"נ בספרים?	הערת
				שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון	מספר חשבון			
		באלפי ₪								

1	אין									לא נשמנו העברות בין קרנות פיתוח
2	אין									
3	אין									
4	אין									
5	אין									

**ממצאי בקורת:**

1. לא היה תנועות בגין העברות בין קרנות פיתוח.

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

= נספח א' – טבלת שטחים וגביה לשנים 2019 – 2020.

= נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

= נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה.

## מועצה מקומית בוקעאטא דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

נספח א'

גידול (קיצוץ) שטחים ב - %	גידול (קיצוץ) שטחים באפ"ר מ"ר	השנוי ב - %	בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	נספח א - טבלת שטחים ונגיה		סיוג הנכס
				סה"כ חיוב באפ"ר ש"ח	חיוב משוקלל למ"ר בש"ח	
				2019	2020	
1.4%	3.2	3.9%	2.5%	7,384	7,675	מבנה מגורים
2.8%	0.44	6.5%	3.6%	898	956	מגורים שאינם בשימוש
(10.2%)	(0.86)	(9.7%)	0.5%	227	205	משרדים שירותים ומסחר
20.5%	0.09	25.0%	3.7%	16	20	בנקים וחברות ביטוח
3.4%	148.46	(31.3%)	(31.3%)	16	11	תעשיה *
0.0%	0.02	1.4%	(2%)	147	149	בתי מלון
(0.1%)	0	11.4%	0%	76	76	מלאכה *
			11.5%	35	39	אדמה חקלאית *
						קרקע תפוסה
						קרקע תפוסה בעתיר שטח
54.7%	3.7	90.9%	23.4%	33	63	חניונים
						מבנה חקלאי
3.3%	155.04	4.1%	0.7%	8,832	9,194	אדמות בניין *
						נכסים אחרים *
						סה"כ
				8,832	9,194	
				1,90	1,91	
				4,649.94	4,804.98	

הערות:

טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל האפמרה ואת המידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתיספת נכסים.

\* נתוני 2019 מוזיניו מחדש.

\*\* השינוי החריג בחיוב משוקלל נובע ממיון מחדש לנתוני 2019.

\*\*\* הרשות חייבה ארנונה את שטחי בתי מלאכה בפתוח מתעריף המיינימום, הפרט החיוב לשנת 2020 הסתכם בסך כ - 8 אלפי ש"ח.

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

---

**נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות**

- במערכת הארנונה מטופלים 3,939 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2020 – היה 1149.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-58,165 אש"ח.
- לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו בגין נכסים חייבים ארנונה, מאחר ואין הסדר מקרקעין בישוב זה.

**נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה**

אין באפשרות מערכת הגבייה שהייתה קיימת בשנת הביקורת לספק דוח בגין התפלגות החובות לפי שנים.

6.2.ד הנחות ארנונה

- ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקור וכי תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד אשר יועבר בנוסף לדוחות האחרים לאגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים.
- נבדקו בהתאם למדגם הנדרש 100 מקרים לשישה סוגי הנחות, שהם מבחן הכנסה, נכה 75% ומעלה, גמלת סיעוד, אזרח ותיק, אזרח ותיק 30%, ילד נכה. מתוכן שני סוגי הנחות בעלי ההיקף הכספי הגבוה ביותר שהם הנחות לפי מבחן הכנסה ונכה 75% ומעלה, מכל סוג הנחה נבדקו 20 מקרים. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים.
- לא נמצאו ליקויים במתן ההנחות אשר נבדקו.

ד.3.6 השתתפות בתקציב הג"א

כללי

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשות המקומית. בהתאם לחוק הג"א התשי"א – 1951 קובע כי "תכלול רשות בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה שיקבע מידי שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א, בשים לב ככל האפשר לצרכי ההתגוננות האזרחית של הרשות המקומית ואפשרויותיה הכספיות לשאת באותו סכום, הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי". מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב שמוכן על ידי הרשות ומאושר על ידי מפקד המחוז של הג"א.

תקציב הג"א מקומי וארצי לשנת 2020 אושרו ע"י משרד הפנים עם אישור התקציב הרגיל בתאריך 22.03.2021

סכום תקציב הג"א מקומי הינו בסך כ- 82 אלפי ש"ח, הרשות ביצעה את כל סכום התקציב ללא חריגות. סכום תקציב הג"א ארצי הינו בסך כ- 40 אלפי ש"ח, בוצע 36 אלפי ש"ח.

# מועצה מקומית בוקעאתא דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

## דוח בקורת תקציב הג"א מקומי:

בדיקה תקציבית במשא הג"א מקומי לשנת 2020 - באלפי ₪

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בבילון "פרוט" בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה 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 בהנחת את מס המשרות בטאנס 66	-	-	-	-	-	-	-	-
2	תחוקה, תיקונים וחומרים	28	28	28	9	-	9	-19	-19
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-
4	רכש מערכות	40	40	40	73	-	73	33	33
5	ביטוח ופרסום	12	12	12	-	-	-	-12	-12
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאת משותפת	2	2	2	-	-	-	-2	-2
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאת משותפת	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סה"כ הג"א מקומי	82	82	82	82	-	82	1	1
10	השתתפות בהג"א ארצי	40	40	40	36	-	36	-4	-4
11	סה"כ כללי	121	121	121	118	-	118	-3	-3

ב.

מס"ד	שם	רשות קולא	חתימת דובר קולא	חתימת קב"ט/ חתום מנהל מדור חירום ובטחון קולא	חתימת הממונה על המוח מפקד המחוז קולא	חתימת הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הבקורת)	ק	ק	ק	ק	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נבחרת)	ק	ק	ק	ק	

ג.

מס"ד	שם	כמות עפ"י תמו	כמות קיימת	ספר לדקון	הערות
1	ציון מיגון אישילעבדי הרשות	24	24		

ד.

מס"ד	שם	ביטוח ענדי לפיוד קולא	ביטוח כולל של הרשות מלא	אם הביטוח משועבד לפע"ר כולל	אם הרשות חתומה על מסמך בהתאם לחוק	הערות
1	ביטוח	כן	כן	לא	כן	

ה.

מס"ד	שם	נתון עזר למגזל	קולא	אם לא מדוע?	הערות
1	נצו תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	מכ"ר	כן	לפי צרכי הרשות	
2	האם תקציב ל"א מגזל ליעוד				

ו.

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

הערות מסופות


**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

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

**השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2020 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2020 (באלפי ₪)**

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

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	15.03.2021			
סה"כ רכוש שוטף	10,044	8,018	(2,026)	1.1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	480	671	191	1
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	-	365	365	1
גרעונות סופיים בתב"רים	340	374	34	1
סה"כ התחייבויות שוטפות	8,631	8,374	(257)	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	7,491	7,956	465	1
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	73	-	(73)	1
חייבים בגין אגרות והיטלים	70,810	70,845	35	1
עומס מלוות	979	2,989	2,010	1
הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות	5,710	5,728	18	1
סה"כ שכר	15,791	15,783	(8)	1
פרעון מלוות	522	523	1	2
הוצאות מימון	75	106	31	1
גרעון שוטף	-	-	0	1
עודף שוטף	928	485	(443)	1
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	20,022	20,850	828	1
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	17,856	18,327	471	1

**הסבר הרשות:**

1. התאמות שבוצעו לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
  - 1.1 בדוח רבעון רביעי הרשות לא הפחיתה מנכסים נזילים את הפקדון כנגד עודף זמני בתברים.
  2. הפרשי עיגול.

## מועצה מקומית בוקעאתא דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

### ד.5.6 נושאים אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים

#### ד.5.1.1 דוחות מבקרים אחרים

##### מבקר פנימי

המועצה מינתה מבקר פנים וממונה על תלונות הציבור ביוני 2020, משרד הפנים אישר את שכרו בחוזה אישי באוגוסט 2020. עד ליום עריכת דוח זה, לא פורסמו ע"י מבקר הפנים דוחות ביקורת שמתייחסים לשנת 2020.

#### ד.5.2.2 נושאים אחרים

##### ממצאי הביקורת:

##### סקר הבקרה הפנימית

1. לא קיימת ברשות תוכנית חופשות המבטיחה כי עובדים בתפקידים רגישים יצאו לחופשה מידי תקופה, וזאת בניגוד להוראות מנהל תקין.
2. לא קיים ברשות ביטוח כספים בקופה וכספים במעבר וזאת בניגוד להוראות מנהל תקין.
3. לא נערך ברשות מאזן ביטוחים ( פרמיה משולמת לעומת קבלת פיצוי מהמבטח) לצורך קביעת גובה ההשתתפות העצמית האופטימלית.
4. הרשות לא מנהלת רשימת מצאי, אשר מוערך בשווי של כ- 1.8 מיליון ש"ח, לא מונה אחראי לכך, וזאת בניגוד לפקודת המועצות המקומיות.
5. הפרוטוקולים של מליאת המועצה לא מפורסמים באתר האינטרנט של הרשות, וזאת בניגוד להנחיות. # ראה סעיף 4.ב פרק ב'
6. התיעוד המצורף להוראת התשלום לא מסומן בחותמת "שולם" לאחר ביצוע התשלום.
7. לא קיים ברשות ספר מכרזים וזאת בניגוד להנחיות.

##### דמי ניהול פנסיה תקציבית

8. המועצה לא הפקידה בקופת גמל מרכזית או בפיקדון בנקאי את דמי ניהול פנסיה תקציבית בסך 383 אלפי ש"ח, שנוכו בשנים הקודמות משכר העובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, וזאת בניגוד להוראות החוק.
- סה"כ התחייבות המועצה לתאריך הדוחות הכספיים בגין דמי ניהול פנסיה תקציבית הינה בסך 762 אלפי ש"ח, חלקם הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית (להלן: היעודה), בהתאם לאישור ליום 31.12.2020 יתרת היעודה הינה בסך 379 אלפי ש"ח.

##### דיווח כספי

9. המועצה לא דנה בדוח מבקר המדינה שפורסם ביוני 2019. וזאת בניגוד להוראות מנהל תקין.
10. ועדת הביקורת לא מתכנסת ולא מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שעלו מדוח הביקורת של משרד הפנים, וזאת בניגוד להוראות מנהל תקין.

## מועצה מקומית בוקעאתא דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

### ועדות הרשות

11. רוב ועדות החובה לא התכנסו או התכנסו בתדירות נמוכה בניגוד לפקודת המועצות שקובעת כי ועדה שחובה להקימה לפי כל דין תכנס לפחות אחת לשלושה חודשים, סעיף 166(אא) לפקודת העיריות.
12. ועדת הנהלה שהינה ועדת חובה לא התכנסה במהלך השנה. תפקידה של ועדה זו ניהול עניני המועצה, לתאם את פעולותיהן של ועדותיה ולפקח עליהן. להשגיח שהחלטות המועצה והחלטות ועדותיה יוצאו אל הפועל כדין. למלא כל תפקיד אחר שיוטל עליה על ידי המועצה.
13. הרשות לא הקימה את ועדות החובה שלהלן:
  1. ועדה למיגור האלימות. מהות הוועדה הוא מיגור תופעת האלימות, העבריינות והפשעה ברשויות מקומיות.
  2. וועדה למאבק בנגע הסמים. מהות הוועדה ליזום ולתכנן פעילות לטיפול מקיף בנגע הסמים: מניעה, שיקום וטיפול, חינוך והסברה
  3. ועדת איכות הסביבה. אמורה להתוות מדיניות בנושאי איכות הסביבה ליזום ולתכנן פעילויות להבטחת פיתוח ושימוש 'בר-קיימא' של הסביבה.פיתוח 'בר-קיימא' - הוא דרך לשימוש מושכל במשאבים הסביבתיים, כך שיענו על הצרכים בהווה אך יישמרו גם למען הדורות הבאים.  
# ראה סעיף 5.ב פרק ב'

### גביה

14. הרשות לא ביצעה סקר נכסים מאז שנת 2013.
15. הרשות לא נקטה בפעולות למחיקת חובות שאינם ניתנים לגביה, כמתחייב בהנחיות ולא קבעה הליך בקשר לכך.
16. לתושבים אין את האפשרות לשלם את חיובי הארנונה, החשמל ואגרות אחרות בדואר או בבנקים המסחריים. כמעט כל הגביה מבוצעת רק בקופת מחלקת הגביה ברשות המקומית, דבר אשר מכביד על מחלקת הגביה ומגדיל את הסיכונים בהתעסקות בסכומים גדולים של מזומנים והמחאות, וזאת בניגוד להוראות מנהל תקין.
17. הרשות חייבה ארנונה את שטחי בתי מלאכה בפחות מתעריף המינימום, הפרש החיוב לשנת 2020 הסתכם בסך כ- 8 אלפי ₪, וזאת בניגוד לתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות מקומיות) תשס"ז-2007.

### מפעל החשמל

18. רשות המקומית מנהלת את משק החשמל בכפר, הרשות רוכשת את החשמל מחברת החשמל ומספקת אותו לתושבים, הרשות דואגת לאחזקת ותפעול רשת החשמל בכפר. הרשות המקומית לא מנהלת את משק החשמל כמשק סגור, במטרה להשקיע ברשת החשמל ולשפר את השירות הניתן לתושבים. לפי הדוחות הכספיים לשנת 2020 קיים עודף שוטף במפעל החשמל בסך 100 אלפי ₪ (אשתקד: עודף שוטף 344 אלפי ₪). יתרת החייבים בגין חשמל ליום 31.12.2020 הינה בסך 10,263 אלפי ₪ יתרה זו כוללת חובות מסופקים בסך 4,611 אלפי ₪.

**מועצה מקומית בוקעאתא**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

---

**19. הסברים לשינויים מהותיים בשכר הממוצע למשרה - נספח 4 לטופס 2 בדוח הכספי**

- 19.1 סטיה בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך - 6.19%  
העליה בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך עקב תשלום שכר עוזרי הוראה בשל משבר הקורונה
- 19.2 סטיה בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה - 5.76%  
העליה בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה כתוצאה מהפעלת תוכניות רווחה חדשות הכוללות מרכיב שכר.
- 19.3 סטיה בעלות הממוצעת למשרת בכירים - 12.19%  
הירידה בעלות הממוצעת למשרת בכירים בנתוני נספח 4 לטופס 2 בדוח הכספי היה בשל מתשלומי עלויות נלוות כתוצאה מפרישת עובדים בכירים בשנת 2019.
- 19.4 סטיה בעלות הממוצעת למשרת "אחרים" - 7.18%  
הירידה בעלות הממוצעת למשרת אחרים בנתוני נספח 4 לטופס 2 בדוח הכספי היה כתוצאה מביטול שעות נוספות וכוננות בעקבות ביטול אירועי ספורט ותרבות בשל משבר הקורונה.
- 19.5 סטיה בעלות הממוצעת למשרת נבחרים - 2.46%  
הירידה בעלות הממוצעת למשרת נבחרים בנתוני נספח 4 לטופס 2 בדוח הכספי היה כתוצאה מתשלום בשנת 2019 סך כ- 20 אלפי ₪ מעל התקציב האושר.
- 19.6 סטיה בעלות הממוצעת למשרת פנסיונרים - 21.41%  
העלייה בעלות הממוצעת למשרת פנסיונרים בנספח 4 לטופס 2 בדוח הכספי היה כתוצאה מיציאת עובדים לפנסיה עקב אישור תוכנית פרישה מיטיבה לפרישת עובדים מרצון.

**מועצה מקומית בוקעתה**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020**  
**(באלפי ש"ח)**

			6,706	<b>מספר תושבים שנה קודמת</b>
19,500	<b>שטח שיפוט (דונם)</b>		6,771	<b>מספר תושבים *</b>
2	<b>דירוג סוציאקונומי</b>		1,803	<b>מספר משקי בית</b>

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

**מאזן**

2019	2020	נכסים
6,722	8,018	רכוש שוטף
1,841	5,260	השקעות
8,417	8,417	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
850	365	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
340	374	גרעון סופי בתב"ר
486		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<u>18,656</u>	<u>22,434</u>	סה"כ

הכנסות	תקציב 2020	ביצוע 2020	%	ביצוע 2019	%
הכנסות עצמיות	19,021	19,680	37.88%	22,394	45.36%
השתת' משרד החינוך	9,732	10,253	19.74%	9,757	19.77%
השתת' משרד רווחה	6,098	6,804	13.10%	4,873	9.87%
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלק הכנסות עצמיות מארנונה	1,426	1,836	3.53%	1,422	2.88%
מענקים ומלוות	12,923	13,377	25.75%	10,919	22.12%
סה"כ	<u>49,200</u>	<u>51,950</u>	<u>100.00%</u>	<u>49,365</u>	<u>100.00%</u>

2019	2020	התחייבויות
7,529	8,374	התחייבויות שוטפות
2,710	3,606	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
8,417	8,417	קרנות מתוקצבות
	2,037	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>18,656</u>	<u>22,434</u>	סה"כ

הוצאות	תקציב 2020	ביצוע 2020	%	ביצוע 2019	%
משכורות ושכר כללי	7,495	7,484	14.54%	7,151	14.24%
פעולות אחרות	20,058	22,485	43.69%	21,503	42.82%
שכר חינוך	5,664	5,648	10.97%	6,485	12.91%
פעולות חינוך	6,527	6,327	12.29%	8,529	16.98%
שכר רווחה	2,660	2,651	5.15%	2,177	4.33%
פעולות רווחה	6,108	6,241	12.13%	3,911	7.79%
מימון	85	106	0.21%	129	0.26%
פרעון מלוות	603	523	1.02%	335	0.67%
סה"כ	<u>49,200</u>	<u>51,465</u>	<u>100.00%</u>	<u>50,220</u>	<u>100.00%</u>

2019	2020	עומס מלוות לוסף שנה
<u>1,945</u>	<u>2,989</u>	

<u>485</u>	<u>(855)</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
------------	--------------	------------------------

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2019	2020	
12,659	13,497	יתרת חוב לתחילת השנה
8,694	10,500	חיוב השנה
(2,665)	(2,421)	הנחות ופטורים שניתנו
<u>18,688</u>	<u>21,576</u>	סך לגביה
<u>5,191</u>	<u>3,246</u>	גביה בשנת הדוח
<u>13,497</u>	<u>18,330</u>	יתרת חוב לוסף השנה
<u>39,356</u>	<u>39,835</u>	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<u>52,853</u>	<u>58,165</u>	סה"כ יתרות לוסף שנה כולל חובות
3%	1%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
85%	40%	אחוז גביה מהשוטף (*)
28%	15%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
32	33	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

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

2019	2020	
1.73%		% הגרעון השוטף מההכנסה
2.41%	1.42%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
3.94%	5.75%	% עומס המלוות מההכנסה
15.25%	16.12%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,489	7,601	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
109	99	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2019	2020	
(988)	(486)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
13,329	20,850	תקבולים במהלך השנה
12,827	18,327	תשלומים במהלך השנה
(486)	2,037	עודף (גרעון) זמני לוסף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\* נכון לחודש אוקטובר 2020