

מועצה אזורית אשכול

הדו"ח המפורט

לשנת 2018



מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

תוכן עניינים

<u>עמוד</u>		
3	דוח רואה החשבון המבקר	
4-8	נתונים כלליים על המועצה האזורית	פרק א
9	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב
9-10	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד
11	1.ד. התקציב הרגיל	
12-13	2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018	
14	3.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים	
14-15	4.ד. בדיקת התקשרויות עם יועץ משפטי היצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז	
16-25	5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	
25-27	6.ד. ביקורת במועצה אזורית	
28	הדוח לתושב (נספח)	

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018




עובדיה פיק קריכלי ושות'
רח' אבא סילבר 12
רמת גן, 5250606
טל': 03-7538300
פקס: 03-7606787
www.crowe.co.il

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית אשכול הדוח המפורט לשנת 2018

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


עובדיה פיק קריכלי ושות'
רואי חשבון ויועצים

תאריך
2/09/2019



מועצה אזורית אשכול הדו"ח המפורט לשנת 2018

פרק א- נתונים כלליים על הרשות המקומית

1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

מעמדה המוניציפלי של הרשות: מועצה אזורית.

שטח שיפוט המועצה משתרע על פני כ 760,000 דונם מכך כ 400,000 דונם שטח עיבוד חקלאי.

חדירוג הסוציאקונומי של הרשות הוא 6.

2. שמות היישובים בתחום השיפוט

במועצה האזורית אשכול 32 ישובים: 14 קיבוצים, 15 מושבים, 3 ישובים קהילתיים.

יישובי המועצה מתוחמים בין קבוץ בארי בצפון ולאורך אפיק נחל הבשור במזרח חולות חלוצה בדרום ורצועת עזה במערב.

לחלן רשימת היישובים שבתחום המועצה:

קיבוצים: אורים, בארי, כיסופים, עין השלושה, נירים, ניר עוז, רעים, מגן, ניר יצחק, סופה, חולית, כרם שלום, גבולות, צאלים.

מושבים: אוחד, דקל, יבול, ישע, מבטחים, עין הבשור, עמיעוז, פרי גן, שדה ניצן, שדי אברהם, תלמי אליהו, תלמי יוסף, יתד, נווה, בני נצרים.

ישובים קהילתיים: אבשלום, צוחר, שלומית.

3. מספר התושבים ומספר בתי אב

מספר התושבים במועצה לפי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה שהתקבלו ממשרד הפנים נכון ל 31 אוקטובר 2018 הוא 15,688 תושבים.

מספר בתי אב ליום 31.12.2018 הוא 4,374.

4. ראש המועצה

ראש המועצה הנוכחי ולשנת 2018 הינו מר גדי ירקוני.

5. מספר הסגנים לראש המועצה בשכר ובתואר

לראש המועצה יש סגן אחד בשכר. לראש המועצה היה סגן אחד בשכר גם בקדנציה הקודמת

6. מספר חברי המועצה

מליאת המועצה מונה 35 חברים. המליאה מורכבת מראש המועצה ונציגי יישובי המועצה, כאשר למספר ישובים יש יותר מחבר אחד.

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

7.א וועדות המועצה

וועדות המועצה הפעילות בשנת 2018 הן:

שם הועדה	מס פעמים שהתכנסה בשנת 2018	
ועדות חובה	5	הנהלה
	4	ביקורת
	68	מכרזים
	0	חקלאית
	3	מלי"ח
	4	הנחות
	2	תמיכות
	0	הקצאות
	5	השקעות
	20	רכש
	0	ערר
	3	איכות הסביבה
	0	הנצחת זכרם של נפגעי טרור
	0	מאבק בנגע סמים
	1	בטיחות בדרכים
	0	מיגור האלימות
ועדות נוספות	0	רכב
	0	בטחון *
	0	חינוך***
	3	חבר כלכלית
	2	שימוע
	5	משאבי אנוש
	2	קליטת עליה**

המועצה האזורית מנהלת פרוטוקולים בכל ישיבות הוועדות.
(*אין במועצה משמר אזרחי, ועדת בטחון אינה ועדת חובה.

(**) מאחר ושיעור העולים החדשים לאחר 1.1.1990 נמוך מ- 10% במועצה האזורית, ועדה זו הינה רשות.

(***) המועצה ממנה ועדות אד-הוק בנושאי חינוך.

8.א מוסדות חינוך

בשנת הלימודים תשע"ט היו במערכת החינוך במועצה 5,008 תלמידים הלומדים בתשע בתי ספר וכן בגנים, פעוטונים ומעונות יום. לפי חפירוט כדלקמן:

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

שם בית הספר	טווח גילאים	סוג ביה"ס	סה"כ תלמידים
ניצני אשכול	א-ו	יסודי	672
יובלי הבשור	א-ו	יסודי	589
נועם נצרים - בנות	א-ח	יסודי	250
נועם נצרים - בנים	א-ח	יסודי	155
תלמוד תורה	א-ח	יסודי	145
נופי הבשור	ז-יב	תיכון	1,110
ישיבה תיכונית	ט-יב	תיכון	130
רגבים נגב	ט-יב	תיכון	47
לכתך אחרי - אולפנה בנות	ט-יב	תיכון	113
גנים	3-6		939
פעוטונים ומעונות יום	0-3		805
תלמידי חוץ	גן עד י"ב		53
סה"כ			5,008

9.א פניות למחלקת הרווחה

בשנת 2018 היו 1,117 פניות למחלקת הרווחה לפי התפלגות כדלקמן:

מחוז הטיפול ויחסים	מספר מקרים	התפלגות באחוזים
קשיים בתוך המשפחה בין הורים וילדים.	220	20%
קשיים/ סעודיים	530	47%
בעיות בריאות/נכות	167	15%
בעיות כלכליות קשות	91	8%
קשיים על רקע מצב בטחוני	42	4%
עבריינות לסוגיה, קשיים חברתיים וקהילתיים	9	1%
בעיות הנובעות משכול	24	2%
שונים	34	3%
	1,117	100%

יש לציין כי במהלך 2018 היו 1,196 פניות למרכז חוסן עקב המצב הבטחוני.

10.א דוח רואי חשבון המבקרים

חוות דעת רואי החשבון המבקרים לדוחות הכספיים של הרשות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 הייתה בלתי מסוייגת. חוות הדעת כללה הפניית תשומת לב לסעיף חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 18,146 אלפי ש"ח, המהווים כ-59% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018.

11.א מועד פרסום הדוח לתושב

הדוח לתושב לשנת 2017 פורסם בעיתון מקומי בחודש אפריל 2019.

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

א.12 ועדת ביקורת

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	<p>א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?</p> <p>ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת?</p> <p>ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שחכין:</p> <p>- מבקר הפנים</p> <p>- משרד הפנים</p> <p>- מבקר המדינה</p>	v	v	<p>הועדה אושרה במליאה ב- 10.12.2018</p> <p>הוועדה דנה בדוח בקורת 2017 ב 19.2.2019</p> <p>ל.ר</p>
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	v		
3	<p>האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:</p> <p>- מבקר הפנים</p> <p>- משרד הפנים</p> <p>- מבקר המדינה</p>	v	v	<p>הוועדה דנה בדוח בקורת 2017 ב 19.2.2019 והגישה המלצות</p> <p>ל.ר</p>
4	<p>האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:</p> <p>- מבקר הפנים</p> <p>משרד הפנים</p>	v -	v	<p>- הרשות טוענת כי ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שעלו מדוח מבקר הפנים ומשרד הפנים אך אין תיעוד למעקב זה</p>

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018
פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

1. הרשות העבירה לקרן אגרת ביוב סכום של 332 אלפי ₪ ללא תקצוב (פרק ד.4.5.5 עמוד 25). לדברי הרשות תקצוב הסעיף נשמט בטעות.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות
2. לא נמצאה חוות דעת היועץ המשפטי, כי ההתקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמון מיוחדים, ואשר נבדקו ע"י הביקורת, פטורות ממכרז לפי תקנה 3(8). (פרק ד.4.1.1 עמוד 15).
3. לגבי ההתקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמון מיוחדים, ואשר נבדקו ע"י הביקורת, לא נמצאה קביעת ועדת ההתקשרויות, כי אין עדיפות למכרז פומבי. (פרק ד.4.1.1 עמוד 15).
4. לגבי אחת ההתקשרויות לפי תקנה 3(8) נמצא, שלא נקבעו אמות מידה, לפיהן תיקבע החצעה הזוכה". (פרק ד.4.1.1 עמוד 15)..
5. הרשות המקומית לא פרסמה דוח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם בשנת 2018 לפי תקנה 3(8) וזאת בניגוד לסעיף 10.3 לנוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז. (פרק ד.4.1.1 עמוד 15)..
6. במהלך שנת 2018 הרשות המקומית מימשה זכות ברירה בחוזים עם יועצים מקצועיים מבלי להפעיל נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז. (פרק ד.4.1.1 עמוד 15).

פרק ג – מעקב אחר תיקון הליקויים

תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית	הליקוי
ביצוע התקציב הרגיל	
תוקן	1. בשנת 2017 הרשות העבירה לקרנות הפיתוח ולקרן ביוב סכום העולה על התקציב כאשר קיים גרעון מצטבר בתקציב הרגיל. חריגה של 1,381 אלפי ש"ח.
ביצוע תקציבי הפיתוח.	
תוקן	2. הרשות לא נהגת להעלות תברים בגירעון לאישור מועצה להגדלת תקציב קודם סגירתם כפי שנדרש, אלא בעת קבלת החלטה לסגירה מוצגים כל התברים לסגירה כולל תברים בגירעון בטבלה עם הצגת נתונים חשבונאיים בלבד של ביצוע הכנסות והוצאות בלבד.
לא תוקן	3. בשנת 2018 נמצאו שני תברים אשר בוצעו בחריגה בהוצאות מעבר למסגרת התקציבית המאושרת בסך 1,581 ₪.
חייבים	
תוקן	4. חובות התושבים בגין עצמיות חינוך אינם מחויבים בריבית פיגורים.
מערך השכר והעסקת עובדים	

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

תוקן	5. גילום שווי הטבות לעובדים נעשה שלא בהתאם להוראות החלות על המועצה. הועמסה עלות לא מוצדקת בגין גילום על תקציב השכר של המועצה.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	6. 26 מהוועדים שבתחום המועצה לא הגישו למועצה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2018.
לא תוקן	7. ב-24 יישובים בהם הוקם ועד, לא מונתה ועדת ביקורת.
תוקן	8. ועד אחד לא הגיש כלל את תקציב הועד המקומי לשנת 2017.
לא תוקן	9. הרשות טוענת כי ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שעלו מדוח מבקר הפנים ומשרד הפנים אך אין תיעוד למעקב זה.

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד הכנת התקציב

תקציב 2018 נבנה על ידי מחלקת הגזברות במועצה, על ידי גזברית המועצה ומנהלת החשבונות הראשית. התקציב נבנה תוך בחינה של התקציב בשנה הקודמת, בחינת הסטיות המהותיות בין תקציב לביצוע, דיונים פנימיים עם מנהלי המחלקות השונות והתבססות על מידע קיים כגון תוספת לתקציב. לאחר גיבוש התקציב הוא מוגש לדיון בוועדת ההנהלה של המועצה ולאחר מכן לדיון ואישור על ידי מליאת המועצה.

2.1.ד אישור התקציב

מסגרת התקציב הראשונית לשנת 2018 בסך 153,657 אלפי ש"ח אושרה על ידי מליאת המועצה בתאריך 18.12.2017. בישיבת מליאה שנערכה בתאריך 27.8.2018 אושר עדכון הצעת התקציב לשנת 2018 לסך 167,497 אלפי ש"ח. בישיבת מליאה שנערכה בתאריך 23.12.2018 עודכן ואושר התקציב לשנת 2018 לסך 187,758 אלפי ש"ח. התקציב הראשוני אושר על ידי הממונה על המחוז במשרד הפנים בתאריך 25.1.2018. עדכון ראשון לתקציב אושר על ידי הממונה על המחוז במשרד הפנים בתאריך 4.9.2018, עדכון שני לתקציב אושר על ידי הממונה על המחוז במשרד הפנים בתאריך 18.2.2019.

בשנת הדוח סיימה המועצה את שנת התקציב בעודף של 68 אלפי ש"ח.

המועצה חרזה מעל התקציב בבצוע התקבולים בסך 1,541 אלפי ש"ח ומעל התקציב בביצוע התשלומים בסך 1,473 אלפי ש"ח.

3.1.ד שינויים מהותיים בין התקציב הרגיל בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018

לחלק השוואת התקציב בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018 – נספח 9 לטופס 2 :

הסבר	תקציב 2018	ביצוע 2018 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
1	1,698	2,609	911	54%	21 תברואה

הסברים:

1. הגדלת תקציב איסוף אשפה בשנת 2018 עקב הגדלת מספר התושבים. משרד הביטחון פינה אשפה גדולה יותר ושילם בהתאם.

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018

2.1.ד להלו פרטים בדבר איוש משרות- בעלי תפקידים סטטוטוריים

רופאה וטרינרית	אחראית למעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	גזבר	מנכ"ל	
בן	בן	בן	בן	בן	בן	בן	בן	האם המשרה מאושת?

- כל המשרות מאוישות לפי מכרז.
- המועצה מעסיקה יועץ משפטי כנותן שירות חיצוני ולא כשכיר.

2.2.ד בשנת 2018 נקלטו שני עובדים ששכרם נגזר משכר מנכ"ל: סגן מהנדס ומנהלת אגף רכש, ביטוחים וגינון. שכרם ותנאי העסקתו תואמים לאישורי משרד הפנים.

2.3.ד נמצאו במועצה עובדים סטטוטוריים ששכרם עודכן במהלך שנת 2018.

שכר מזכיר המועצה, גזברית המועצה ומהנדס המועצה עודכן במרץ 2018 מ-90 אחוז ל-95 אחוז שכר בכירים.

2.4.ד לא קיימים ליקויים משנה קודמת שלא תוקנו.

2.5.ד מצ"ב להלן טבלה המרכזת את נתוני העובדים החדשים שהתקבלו במועצה וכאלו ששכרם השתנה, ששכרם נגזר משכר מנכ"ל:

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

3.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

- א. אין יתרות חובות נבחרים.
ב. אין יתרות חובות עובדים. יתרת חוב של עובד מנוכה מהשכר ולכן לא נוצרת חבות.

4.ד. בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים

משפטיים בפטור ממכרז :

נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית
ריבז ממזאי בקורת לשנת 2018

מועצה אזורית אשכול		שם הרשות המקומית
ממצאים	הערות	סעיף בנוהל
כן		6.1 סעיף הוועדה המקצועית
כן		6.2 סעיף תאם הרכב הוועדה תואם לנוהל
כן		6.3 סעיף מטפר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018 תאם החלטות הוועדה הותקבלו במניין חוקי
ת.ח.		הליך ההתקשרות
כן		5.2 סעיף שם היועץ המשפטי בראשי תיבות תאם והתקבלה הוות דעת גובר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני
כן		5.2 סעיף תאם התקבלה הוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי היועץ המשפטי
כן		8.1 סעיף תאם פרסמה הרשות המקומית מודעה בעיתון ארצות
17,000		8.3.3 סעיף סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שהוצע בש"ח
כן		7 סעיף תאם הוועדה דנה בתנאי הכשירות והפסלות של המועמד הנבחר
כן		9.5 סעיף תאם המליצה הוועדה בפני ראש הרשות על מינוי של היועץ המשפטי
כן		11 סעיף תאם ראש הרשות קיבל את המלצות הוועדה
כן		11 סעיף במידה שלא, תאם ראש הרשות נימק את החלטתו בפני הוועדה
לא רלוונטי		ההסכם
24/09/2017		מועד חתימת ההסכם
6		תקופת ההסכם (בשנים)
17000	למיר מעם	12 סעיף סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שנקבע בהסכם (בש"ח)
כן		12.1 סעיף תאם הסכום הנ"ל תואם את שכר הטרחה המוצע
		12.1 סעיף אם לא, תאם שכר הטרחה שנקבע נעלה או פחת בשיעור של עד 20% משכר הטרחה המוצע
374717	כולל מעם	הביצוע בפועל
17000		12 סעיף סך היקף תחזקת הרשות השנתית בפועל (בש"ח)
136037	כולל מעם	8.3.3 סעיף סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע ששולם בפועל (בש"ח)
כן		12.7, 12.6 סעיף תאם שכר הטרחה השנתי ששולם בפועל בגין טיפול בעניינים מיוחדים (בש"ח) תאם שכר הטרחה בגין טיפול בעניינים מיוחדים תואם את שכר הטרחה המוצע
אחר - פירוט בד 1		12.7, 12.6 סעיף ציין את הבסיס לקביעת שכר טרחה לטיפול בעניינים מיוחדים
אחר - פירוט בד 1		תיק גביה
אחר - פירוט בד 1		תיקי טיקין
אחר - פירוט בד 1		עסקאות במקרקעין

1 הערות שכר טרחה לעניינים חריגים ותיקי גביה, נזיקין, עסקאות במקרקעין, 400 ש"ח לשעה לטייל 200 ש"ח לשעה למתמחה; במקרים מסוימים יקבע שכ"ט גולבלי

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

5.1.7 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.1.7 מערך הגבייה

נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2017-2018

סוג הנכס	שטחים בא"מ מ"ר		חיוב משוקלל לנ"מ ב"מ"ה		חיוב משוקלל לנ"מ ב"מ"ה		השינוי ב - %	גידול שטחים בא"מ מ"ר	גידול שטחים בא"מ מ"ר
	2017	2018	2017	2018	2017	2018			
מבנה מגורים	5601.00	557.00	36.43	35.69	19,987.00	20,289.00	1.5%	(3.00)	%(0.5)
מגורים שאינם בשימוש			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
משרדים שירותים ומסחר	22.00	23.00	78.65	79.09	1,740.00	1,809.00	4.0%	1.00	4.5%
בנקים וחברות כסוח			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
תעשייה	114.00	113.00	43.88	43.79	4,992.00	4,958.00	(0.7)%	(1.00)	%(0.9)
בתי מלון	4.00	4.00	40.50	38.75	155.00	162.00	4.5%	0.00	0.0%
מלאכה	40.00	40.00	56.05	55.43	2,217.00	2,242.00	1.1%	0.00	0.0%
אדמה חקלאית	282.00	281.00	17.33	16.60	4,847.00	5,044.00	4.1%	(1.00)	%(0.3)
קרקע תפוסה	2,503.00	2,487.00	0.78	0.76	1,906.00	1,939.00	1.7%	(16.00)	%(0.6)
קרקע תפוסה בתפעול ע"י יסמ"ח			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
תחנות			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
מבנה תחל"א			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
מערבת מלאריה הממוקמת על גג נכס			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
לכל מ"ר שטח 0.2 דונם ועד 1 דונם	11.00	10.00	0.30	0.27	3.00	3.00	10.0%	(1.00)	%(9.1)
לכל מ"ר שטח 1 דונם ועד 2 דונם	9.00	8.00	0.25	0.33	3.00	2.00	(25.0)%	(1.00)	%(11.1)
לכל מ"ר שטח 2 דונם	22.00	22.00	0.14	0.14	3.00	3.00	0.0%	0.00	0.0%
מערבת מלאריה שאינה ממוקמת על גג נכס			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
בשטח של עד 10 דונם			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
לכל מ"ר שטח 10 דונם ועד 300 דונם			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
לכל מ"ר שטח 300 דונם ועד 750 דונם			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
לכל מ"ר שטח 750 דונם			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
קרקע תפוסה המשמשת למערבת מלאריה			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
בשטח של עד 10 דונם	141.00	141.00	1.25	1.22	172.00	176.00	2.3%	0.00	0.0%
לכל מ"ר שטח 10 דונם ועד 300 דונם	798.00	800.00	1.25	1.22	976.00	988.00	2.3%	1.00	0.1%
לכל מ"ר שטח 300 דונם ועד 750 דונם	52.00	52.00	0.63	0.62	32.00	33.00	3.1%	0.00	0.0%
לכל מ"ר שטח 750 דונם			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
אדמות בניין			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
נוסעים אחרים	13,231.00	13,790.00	0.47	0.48	6,351.00	6,544.00	(1.1)%	559.00	4.2%
סה"כ	17,800.00	18,338.00	2.41	2.44	43,384	44,202	%(1.1)	538.00	3.0%
אזורי תעשייה משותפים			0.00	0.00			0.0%	0.00	0.0%
הערות:									

טבלת השטחים והחיובים נערכה לעדכון השנה אינה כוללת את השינוי בסכומי הנ"מ בשל התמודדות עם הגידול הטבעי בחיובי אדמות אשר חל בהתל"ח השנה כחוסה מתוספת נכסות.

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

במערכת הארנונה מטופלים 7,067 נכסים.
מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2018 הוא 1,018.⁽¹⁾
סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 4,234 אלפי ש"ח.
אין נכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו.
אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה ברישום הערה בטאבו 0%. (נתון זה לא מבוקר).

⁽²⁾ נתון זה מתייחס למספר החייבים.
בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 3,212 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

נספח ג' – ניהול חייבי ארנונה
הערות לנתונים הכלולים בנספח ג':

במהלך שנת 2018 המועצה ייחסה חובות מסופקים לחובות ארנונה בסך 17,145 אש"ח. במערכת הגביה של המועצה לעניין החיובים לא ניתן לפצל בין חובות מסופקים שיוחסו לארנונה למגורים לבין חובות מסופקים שיוחסו לארנונה אחרת ולא ניתן להפיק מהמערכת את מספר המקרים בגין חובות מסופקים בגלל העדר נתון. כמו כן, בסוגי החייבים לא נתקבל יחוס של חובות מסופקים לפי מגורים ואחרת. על כן הוצג נספח ג' ללא חובות המסופקים.

להלן ריכוז נתוני חייבי ארנונה בחלוקה ע"פ גובה החוב וסוגי החוב

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

מספר ג' ניהול חייבים

באנלי שקלים חודשים

מקרים	סה"כ	7 מעל שנה 7		7 שנה 7		3-6 שנה 6-3		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
2,469	16.5%	557	343	249	95	574	249	345	744	303	סוחר החובות:	
424	19.8%	107	330	29	89	99	321	73	116	377	0 - 2,000	
288	42.0%	76	779	11	103	91	995	53	57	501	2001-5000	
23	11.9%	9	333	-	-	11	377	2	1	39	5000-25000	
8	9.7%	5	331	1	221	-	-	1	1	56	25,000-50,000	
3,212	100%	754	2,116	290	508	775	1,942	474	919	1,276	מעל 50,000	
		4,234									סה"כ חייבים:	
	61.9%	4,234								4,234	מגורים	
	6.4%	441								441	תעשייה ומלאכה	
	0.0%	2								2	בני מלון	
	8.4%	573								573	בתי עסק למיניהם	
	0.0%	-									מבנים ציבוריים	
	0.0%	-									ומשרדי ממשלה	
		1,591								1,591	שונות	
	23.3%	1,591								6,841	סה"כ חייבים:	
	100.0%	6,841								6,841		

0.00%	0
-------	---

--	--

במיליון שקלים

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

ד.5.2. הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנחלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת.

תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

סך ההנחות שניתנו הן בסך של 13,496 אלפי ש"ח.

הבדיקה נערכה על פי מדגם שכלל את שני סוגי ההנחות שהיקפן הכספי הוא הגדול ביותר – הנחת עוטף עזה, בהיקף כספי של 11,023 אלפי ש"ח (סה"כ 4,344 מקרים) וועדות הנחה בהיקף כספי של 470 אלפי ש"ח (סה"כ 312 מקרים).

כמו כן, נבחרו באקראי שלושה סוגי הנחות באקראי: גמלת סיעוד בהיקף כספי של 296 אלפי ש"ח (סה"כ 40 מקרים), פטור חיילים בהיקף כספי של 225 אלפי ש"ח (סה"כ 56 מקרים) ואזרח ותיק 100% בהיקף כספי של 149 אלפי ש"ח (סה"כ 49 מקרים).

בבדיקה לא נמצאו ליקויים.

מועצה אזורית אשכול הדו"ח המפורט לשנת 2018

5.3.ד השתתפות בתקציב הג"א עיקרי הממצאים:

הצעת תקציב הג"א לשנת 2018 לפי תקנה 723 אושרה ע"י משרד הפנים. הצעה זו נחתמה ע"י כל הגורמים המוסמכים. הצעת התקציב הג"א מקומי הייתה בסך 668 אלפי ש"ח, וארצי בסך 89 אלפי ש"ח. בבדיקה שבוצעה בספרי המועצה התברר:

1. תקציב הג"א מקומי שאושר 668 אלפי ש"ח לעומת תקציב הג"א מקומי בספרים 804 אלפי ש"ח. הפער בשל תקצוב סעיף כ"א מעבר לנדרש, בשל המצב הבטחוני.
 2. הסכום שהועבר בפועל למימון הג"א היה 896 אלפי ש"ח לעומת התקציב בספרי המועצה בסך 894 אלפי ש"ח. סטיה קטנה מהתקציב.
 3. למועצה קיים חוק עזר בדבר אחזקת מקלטים.
 4. המועצה שילמה את הסכום להג"א ארצי על בסיס מה שחויבה בפועל.
 5. המועצה האזורית אשכול ממוקמת בסמוך לרצועת עזה ולאור כך ההוצאות לאחזקת מקלטים מתקצבות כחלק מתקציב הביטחון השוטף שלה ולא רק כחלק מתקציב הג"א.
- להלן מצורפת טבלת ביקורת תקציבית לשנת 2018:

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

5.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

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

מספר הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			28/02/2019	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
	10	25,063	25,053	סה"כ רכוש שוטף
1	93	8,104	8,011	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2	155	10,869	10,714	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		-	-	גרעונות סופיים בתב"רים
2	165	35,932	35,767	סה"כ התחייבויות שוטפות
2	165	35,932	35,767	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
				עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	(1)	30,756	30,757	חייבים בגין אגרות והיטלים
	0	49,341	49,341	עומס מלוות
3	13,332	44,877	31,545	הכנסות מארנונה כללית
4	50	76,585	76,535	סה"כ שכר
	0	6,738	6,738	פירעון מלוות
	0	615	615	הוצאות מימון
2	(155)	68	223	עודף שוטף
	0	108,086	108,086	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
	38	105,451	105,413	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

1. בדוח הכספי המבוקר הוגדל חו"ז משרד החינוך בסך של כ- 93 אש"ח עבור תרבות תורנית, חוז משרד הפנים הוקטן בכ- 18 אש"ח בגין שיפוי עוטף עזה. ונוסף חוז עמותה לקידום התיירות - 68 אש"ח.
2. רישום חשבוניות שנתקבלו לאחר הגשת דוח רבעוני.
3. הדוח הכספי כולל הנחות ארנונה בסך 13,496 אש"ח וברבעוני נרשמו ההנחות בנפרד.
4. הדוח הכספי המבוקר כולל תשלום דמי חבר פנסיונרים - גמלאי המעו"ף (תקציב 1991/17) בסך 50 אש"ח.

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

5.5 נושאים אחרים

5.5.1 תב"רים

א. בדיקת עודפים וגירעונות בתב"רים : נבדקו עודפים/גירעונות בתב"רים , עודפים גירעונות זמניים , בשנת 2018 נסגרו 55 תברים . הסגירה אושרה במליאת המועצה . סה"כ גרעון שהיה בתברים שנסגרו 543,958 ₪ , סה"כ עודפים שהיו בתברים שנסגרו 211,209 ₪ , הגרעונות והעודפים נסגרו כנגד קרנות פיתוח, חוץ מגירעון בתבר אחד שנסגר כנגד השתתפות הישוב בתבר .
להלן פרוט תברים ללא תנועה בשנת 2018 והסברי המועצה לעודפים/גירעונות בתב"רים אלה :

תבר שם תבר תקציב הכנסות תקציב הוצאות ביצוע הכנסות ביצוע הוצאות עודף/גרעון זמני

967.1	מכינה	38,718,164	38,718,164	39,454,717	40,299,117	(844,400)
429.2	יובלי בשור	240,000	240,000		239,120	(239,120)
592.3	מכינה צוחר	1,200,000	1,200,000	500,000	641,398	(141,398)
621.4	ניר עוז	196,000	196,000	84,000	112,281	(28,281)
1026.5	בסיס נגב	26,000	26,000		26,000	(26,000)
542.6	חיזוק החוסן	180,000	180,000	157,500	180,000	(22,500)
624.7	חולית	507,389	507,389		8,892	(8,892)
625.8	כיסופים	200,000	200,000		3,510	(3,510)

הסברי הרשות לגירעון (בהתאמה למספור למעלה)

1. הגרעון נובע מתקצוב חסר והוצאות לא צפויות (גניבות באתר מעל חצי מיליון ש"ח).
2. נמצא בתחליכים לקבלת הכסף ממשרד החינוך
3. גרעון זמני, המשך עבודה ב 2019.
4. בחליכי קבלת כסף ממשרד הכלכלה/הרווחה.
5. הכסף התקבל ב 2019 הגרעון נסגר.
6. בחליכי קבלת כסף ממשרד להגנת הסביבה.
7. בעבודה, גרעון זמני.
8. בעבודה גרעון זמני.

ב. תב"רים שהופעלו לפני אישור הממונה ממשרד הפנים :

לא נמצאו תברים שהופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

ג. סטייה מתקציב מאושר

הפרק	סכום החריגה	מס תברים שחרגו
	בהוצאות	
71 - תברואה	1	1
81 - חינוך	1,580	1
סה"כ חריגה	1,581	2

מועצה אזורית אשכול הדו"ח המפורט לשנת 2018

ד.5.2.5 דוח הביקורת של מבקר המועצה לשנת 2017

דוח הביקורת לשנת 2017 הועבר על ידי מבקר המועצה האזורית, לראש המועצה בתאריך 7/5/18. וועדת הביקורת דנה בדו"ח המבקר בתאריך 19/2/2019, פרוטוקול הוועדה הופץ לחברי המליאה. מליאת המועצה דנה בדו"ח המבקר ובהמלצות וועדת ביקורת בתאריך 7/4/2019. בדוח מבקר המדינה לשנת 2018 אין התייחסות למועצה אזורית אשכול.

להלן ממצאים עיקריים מדוח מבקר הפנים של מועצה אזורית אשכול לשנת 2017:

הביקורת נערכה על פינוי אשפה וגזם ועמותת תאטרון הנגב-

א. פינוי אשפה וגזם:

1. ההצעה הזוכה במכרז לאיסוף ופינוי אשפה מיישובי המועצה והובלתה לאתר הטמנת אשפה דיה הייתה בסטייה מעל האומדן בכ - 30%. האומדן שהוכן ע"י מנהלת אגף המכרזים לא עמד בדרישות המקצועיות להכנת אומדן סביר אשר יהווה כלי עזר בפני הוועדה לבחינת הצעות במכרז.
2. מערכת GPS שהותקנה ע"י הקבלן במחשב של מנהלת האגף אינה מראה באופן ודאי שאכן עגלות האשפה הורמו ונשפכו לתוך משאית הדחס. תלונות רבות התקבלו מתושבים בנושא. מנגד, קבלן אחר אשר אוסף פסולת ממחנות צה"ל לא התקין כלל את המערכת ולכן לא נעשה מעקב ופיקוח אחר משאיות הקבלן.
3. עגלות האשפה ניתנו לתושבים ללא עלות כשירות של המועצה בעוד שלפי חוק העזר של המועצה התושב מחויב לרכוש כלי אצירה.
4. נמצא שבמרבית הישובים קיימים עודפים של עגלות אשפה ובחלק מהישובים יש חוסרים של עגלות אשפה.
5. הפרת הסכם ע"י הקבלן בכך שהעמיד משאית אחת ולא 2 משאיות כמתחייב בהסכם ועם זאת קיבל תשלום מלא. למרות תעודות השקילה היומיות ודוחות השקילה החודשיים מצורפים לחשבוניות הקבלן מידי חודש, מנהלת האגף לא קנסה ולא קיזזה מחשבוניות הקבלן כספים כמתחייב בהסכם.
6. חוסר התאמה ופערים בין סך כמות כלי האצירה (עגלות אשפה), בין מה שהקבלן מחייב את המועצה לבין הכמויות הרשומות בהסכם ולפיהם הקבלן אמור לחייב את המועצה. הקבלן חייב את המועצה במספר גדול של כלי האצירה מזה הכתוב אתו בהסכם ההעסקה.
7. אי מינוי מנהל עבודה מטעם הקבלן אשר ימצא בשטח ויהיה כתובת לפתרון בעיות ומענה לתושבים.
8. המועצה רוכשת מידי שנה עגלות חדשות וכן עובד האגף מקדיש שעות רבות לתיקון העגלות שניזוקו ע"י עובדי הקבלן כתוצאה מרשלנות בעוד כסף זה אמור לצאת מכיסו של הקבלן.
9. נמצאו פערים בספירת המכולות הנמצאים בפועל בבסיסים לעומת מסמך הספירה אשר נמסר למבקר ועל פיו משלמים לקבלן. הממצאים מטיבים עם הקבלן וגורמים נזק כספי למועצה.
10. המועצה לא הסדירה בהסכם את השימוש בקרקע בתמורה לאי תשלום עבור שפיכה וטיפול בהטמנת האשפה באתר דיה.
11. קבלן אשר מפנה מיישובי המועצה פסולת אריזות למחזור מגיע בימים שמתאים לו ולא לפי ימי פינוי ותאריכי ביצוע אשר נקבעו בין האגף לקבלן.

ב. עמותת תאטרון הנגב:

במסגרת דוח מבקר המועצה לשנת 2015 נבדקה עמותת תאטרון הנגב. במהלך חודש ינואר 2018 נערכה ביקורת מעקב אתר תיקון הליקויים. לחלן דוגמאות לליקויים שתוקנו-

1. נחתם הסכם עם רואה חשבון ושכרו אושר באספה הכללית בשנים 2016 ו - 2017.
2. השתתפות רואה החשבון בדיוני האספה הכללית ומתן סקירה על המאזן המבוקר.

מועצה אזורית אשכול הדו"ח המפורט לשנת 2018

3. ניהול תיק נפרד לכל עובד ותיקון תלושי שכר אשר נמצא בהם ליקוי בניהול ימי חופשה ומחלה.
מרבית ההערות והליקויים בדו"ח המבקר לשנת 2015 תוקנו למעט תפקוד ועדת הביקורת שאמורה לבצע בדיקות בעמותה על פי דרישות סעיף 30 לחוק העמותות.

ד.5.5.3 הסברים לסטיות בעלות הממוצעת למשרה

שיעור הגידול בעלות הממוצעת למשרה בפרק נבחרים הינו 25.2%. לטענת המועצה השינוי נובע מהסיבה שב-10/2018 הסתיימו הקדנציות של ראש המועצה ושל סגנו ולכן שולמו להם פדיון ימי חופשה וקצבות ביגוד לתום התקופה.

ד.5.5.4 העברה לקרנות פיתוח

הרשות העבירה לקרן אגרת ביוב סכום של 332 אלפי ₪ ללא תקצוב. לפי דברי הרשות תקצוב סעיף זה נשמט בטעות. (#1).

ד.6. ביקורת במועצה אזורית.

במועצה אזורית אשכול ישנם 32 ישובים הכוללים 14 קיבוצים, 15 מושבים ו 3 יישובים קהילתיים. מתוך 32 הישובים 31 ישנם ועדים מקומיים פעילים.
תקציבי הוועדים מוגשים למליאת המועצה הבוחנת אותם ומאשרת אותם במסגרת ישיבותיה.
כלל הוועדים הפעילים הגישו תקציב לאישור מליאת המועצה.
שמות הוועדים והתקציבים כפי שהוגשו למליאת המועצה מרוכזים בטבלה הנ"ל.
הוועדים המקומיים מגישים למליאת המועצה בקשה להאצלת סמכויות לוועד המקומי, הוועד מפרט בבקשה את הסמכויות אותן הוא מבקש להאציל לוועד.

להלן הסמכויות שהואצלו לוועדים בהתאם לבקשתם לשנת 2018:

1. טיפול וארגון פעילויות תרבות וחגים ביישוב.
2. נושאים הקשורים לאיכות החיים והסביבה ביישוב.
3. טיפול בניקיון ואיסוף פסולת.
4. טיפול בגינון.
5. טיפול בתשתיות לרבות מים, חשמל, מדרכות וכבישים.
6. אחזקה שוטפת של מבני ציבור.
7. הפעלת הספירה העיונית ביישוב ואחזקת המרפאה.
8. שמירה ואבטחה.
9. הפעלת פעוטונים, גני ילדים ומועדוני נוער.

הפיקוח על הוועדים מתנהל באמצעות חברי ועדת ביקורת. חברי ועדת הביקורת נבחרים על ידי המועצה מבין תושבי היישוב והם משמשים בתפקיד בהתנדבות. בחלק מהוועדים, בהם יש זהות בין חברי הוועד המקומי וחברי הוועד באגודה שיתופית, הוחלט למנות את וועדות הביקורת של האגודות השיתופיות ביישובים לשמש גם כוועדות ביקורת של הוועדים המקומיים.

מועצה אזורית אשכול
הדו"ח המפורט לשנת 2018

על שאלות 6,7 בטבלה המצורפת שבה נשאל האם המועצה מעבירה כספים לחשבון בבעלות הועד השיבה המועצה כי אין העברות כספים לחשבונות של הועד המקומי ב-28 מהוועדים בהם יש זהות ועדים עם האגודה החקלאית השיתופית. פעולות הועד מרוכזות בחו"ז הועד שנסגר מול חו"ז האגודה השיתופית. במידה ויש כספים להעברה הם מועברים לחשבון הבנק של האגודה השיתופית.
26 וועדים טרם הגישו למועצה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2018.

ב 24 יישובים לא מונתה וועדת ביקורת מאחר ולא היו מתנדבים.

מצ"ב טבלת סיכום :

מועצה אזורית אשכול

הדו"ח המפורט לשנת 2018

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 15,446
מספר תושבים * 15,688
מספר משקי בית 4,374

שטח שיפוט (דונם) 760,000
דירוג סוציאקונומי 6

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל			
2017	2018	% ביצוע 2017	% ביצוע 2018	תקציב 2018	הכנסות
20,693	25,063	38.85%	38.47%	71,468	הכנסות עצמיות
47,242	27,994	26.59%	26.93%	51,718	השתת' משרד החינוך
3,037	1,299	5.97%	6.57%	12,562	השתת' משרד רווחה
10,937	10,869	3.37%	3.52%	6,001	השתת' משרדי ממשלה אחרים
81,909	65,225	25.23%	24.51%	46,009	מענקים ומלוות
		100.00%	100.00%	187,758	סה"כ
2017	2018	% ביצוע 2017	% ביצוע 2018	תקציב 2018	הוצאות
31,630	35,932	19.05%	17.59%	33,046	משכורות ושכר כפלי
32,100	10,217	29.83%	30.04%	56,845	פעולות אחרות
3,037	1,299	21.39%	20.88%	39,517	שכר חינוך
15,142	17,777	17.74%	18.59%	35,184	פעולות חינוך
81,909	65,225	1.95%	1.99%	3,774	שכר רווחה
		6.19%	7.01%	13,264	פעולות רווחה
		0.32%	0.32%	615	מימון
		3.52%	3.56%	6,738	פרעון מלוות
		100.00%	100.00%	189,231	סה"כ
		220	68		עודף בשנת הדוח

דוח גביה והייבום - ארנונה	
2017	2018
9,157	7,208
42,307	44,691
(14,096)	(13,677)
37,368	38,222
30,160	31,381
7,208	6,841
20,946	17,145
28,154	23,986
21%	20%
95%	96%
81%	82%
36	36

יתרת חוב לתחילת השנה
חיוב השנה
הנחות ופטורים שניתנו
סך לגביה
גביה בשנת הדוח
יתרת חוב לסוף השנה
חובות מסופקים וחובות למחיקה
סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
אחוז גביה מהפיגורים (*)
אחוז גביה מהשוטף (*)
יחס הגביה לחוב הכולל (*)
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר
(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2017	2018
6.33%	5.74%
23.23%	26.07%
18.30%	18.98%
11,175	12,062
512	514

% הגרעון הנצבר מההכנסה
% עומס המלוות מההכנסה
% סך ההתחייבויות מההכנסה
הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל	
2017	2018
(3,216)	15,142
67,730	108,086
49,372	105,451
15,142	17,777

עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
תקבולים במחלף השנה
תשלומים במחלף השנה
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

יכנון לחודש אוקטובר 2018