

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

26 Dec, 2023, 11:39



השירות
מנהל
הפנים

נתקבל

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4-8	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית	
9	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	
10	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים	
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה	
11-12	התקציב הרגיל	1.ד
13-14	שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת	2.ד
	משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022	
15-17	בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש	3.ד
18	בדיקה בנושא ביטוחים	4.ד
19	יתרות חוב נבחרים ועובדים	5.ד
20-37	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
38-41	ביקורת במועצה אזורית	7.ד
42	הדוח לתושב (נספח)	

Ezra Ori, CPA and Business Consultant
Rabin Rani, CPA, Business Consultant, LLM
Dov Sokolover, CPA, M.B.A
Sara Elbaz, CPA
Dimnik Rafi, Tax Adviser
Hana Hilson, Tax Adviser
Zipora Grinfeld, Tax Adviser
Chana rabinovich, Tax Adviser
Sara Deutsch, Tax Adviser

נוסד 1974 Since

עזרא אורי, חאה חשבון ויועץ עסקי
רבין רני, חאה חשבון, משפטן ויועץ עסקי, LLM
דב סוקולובר, חאה חשבון, M.B.A מוסמך במנהל עסקים
שרה אלבז, חאה חשבון
דימניק רפי, יועץ מס
חנה אילסון, יועצת מס
ציפורה גרינפלד, יועצת מס
חנה רבינוביץ, יועצת מס
שרה דויטש, יועצת מס

בני ברק, יום ד' 20 בספטמבר 2023

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית אשכול - דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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

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

בברכה,

קופרברג, עזרא ושות'
רואי חשבון



מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

1.א מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

מעמדה המוניציפלי של הרשות - מועצה אזורית.
שטח שיפוט המועצה משתרע על פני כ-760,000 דונם מהם כ-400,000 דונם שטח עיבוד חקלאי.
הדירוג הסוציאקונומי של הרשות הוא 6.

2.א שמות הישובים בתחום השיפוט

במועצה האזורית אשכול 32 ישובים: 14 קיבוצים, 15 מושבים ו-3 ישובים קהילתיים.
יישובי המועצה מתוחמים בין קיבוץ בארי בצפון ולאורך אפיק נחל הבשור במזרח, חולות חלוצה בדרום ורצועת עזה במערב.
להלן רשימת הישובים המועצה:
קיבוצים: אורים, בארי, כיסופים, עין השלושה, נירים, ניר עוז, רעים, מגן, ניר יצחק, סופה, חולית, כרם שלום, גבולות, צאלים.
מושבים: אוהד, 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.א מספר התושבים ומספר בתי אב

על פי נתוני משרד הפנים נכון לחודש דצמבר 2022 היו בתחום שיפוט המועצה 17,007 תושבים. בהתאם לנתוני מחלקת הגביה לחיוב בדצמבר 2022, מספר בתי האב במועצה הינם 5,424 (אשתקד 5,395 בתי אב).

4.א ראש המועצה

ראש המועצה הנוכחי ולשנת 2022 הינו מר גדי ירקוני.

5.א מספר הסגנים לראש המועצה, בשכר ובתואר

לראש המועצה יש סגן אחד בשכר הן כיום והן בשנת 2022.

6.א 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
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

7.א. ועדות ומספר התכנסויות

ועדות החובה במועצה ומספר הישיבות בשנת הביקורת הינן כדלקמן :

<u>שם ועדה</u>	<u>מס' ישיבות בשנת 2022</u>	<u>שם ועדה</u>	<u>מס' ישיבות בשנת 2022</u>
1. הנהלה	11	10. הנחות	4
2. מכרזים	24	11. השקעות	4
3. ענייני ביקורת	7	12. ערר על קביעת ארנונה כללית	1
4. מל"ח	9	13. הקצאת קרקעות ומבנים	1
5. קליטת עליה	--	14. רכש	20
6. איכות הסביבה	5	15. תמיכות	3
7. הנצחת זכרם של נרצחי טרור	2	16. שימור אתרים	1
8. חקלאית	4	17. מכרזים לבחירת עובדים בכירים	11
9. מאבק בנגע הסמים המסוכנים	4	18. התקשרויות	16

* להלן הסברי המועצה לגבי ועדות שלא הוקמו :

1. ועדת ביטחון - אין במועצה משמר אזורי ולכן הועדה איננה ועדה חובה.
2. ועדה למיגור האלימות- הינה חלק מהועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים
3. ועדת משנה/ מקומית לתכנון ובניה – הרשות נכללת בוועדה מרחבית

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.8 מוסדות חינוך

בשנת הלימודים תשפ"ג היו במערכת החינוך במועצה 5,287 תלמידים, הלומדים בשנים עשר בתי ספר, וכן בגנים, פעוטונים ומעונות יום. לפי הפירוט כדלקמן:

<u>פרטים</u>	<u>טווח גילאים</u>	<u>סוג ביה"ס</u>	<u>סה"כ תלמידים</u>
נווה - בנות (מוכש"ר)	א'-ה'	יסודי	123
שחר אשכול	א'-ו'	יסודי	493
שדות אשכול	א'-ו'	יסודי	447
מרחבי אשכול	א'-ו'	יסודי	396
נועם נצרים - בנות	א'-ח'	יסודי	246
נועם נצרים - בנים	א'-ח'	יסודי	220
תלמוד תורה נווה (מוכש"ר)	א'-ח'	יסודי	152
נופי הבשור	ז'-יב'	תיכון	1,171
ישיבה תיכונית	ט'-יב'	תיכון	203
רגבים נגב	י'-יב'	תיכון	81
אולפנה בנות- נווה	ט'-יב'	תיכון	119
קידום נוער	ט'-יב'	תיכון	34
גנים	3-5		906
פעוטונים ומעונות יום	0-3		<u>696</u>
סה"כ (מתוכם 94 תלמידי חוץ)			<u>5,287</u>

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

9.א פניות למחלקת הרווחה

אין בידי המועצה נתונים לגבי מספר התיקים שטופלו בשנת 2022 באגף הרווחה.
הסבר המועצה : עקב החלפת תוכנה נמחקו הנתונים

10.א סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי

חוות דעת רואה החשבון כללה הפניה לתשומת לב להערות הבאה :
חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 18,267 אלפי ש"ח, המהווים כ-67% מהסך
הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022.

11.א מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2021

המועצה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2021 באתר המועצה האזורית אשכול במסגרת
פרסומי הגזברות - דוחות כספיים ביום 7.6.23

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.12 פרטים על ועדת הביקורת במועצה

<u>מס'</u>	<u>נושא/נוהל</u>	<u>כן</u>	<u>לא</u>	<u>הערות</u>
1	א. האם המועצה בחרה ועדת ביקורת ? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת (רשום תאריך). ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין : - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן כן לא ל.ר.		הועדה המקורית אושרה במליאה ביום 10/12/2018
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת המועצה לדוח הביקורת של : - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן לא ל.ר.		
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2022	לא לא ל.ר.		
5	האם מליאת המועצה קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו במועצה ובהמלצות ועדת הביקורת ? - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן לא ל.ר.		ב 2023

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ב' - הממצאים העיקריים

הקצאת מקרקעין

- ב.1. הרשות הקצתה קרקע /מבנים ללא האישור הנדרש. (8.1)
(פרק ד.6.5.1, עמ' 32)

בדיקת שכר

- ב.2. נמצא עובד שקיבל אחזקת רכב ואין בבעלותו או בן/בת הזוג רכב. (17.3)
בשל אי המצאת רישיון רכב על שם העובדת או בן זוגה, היא לא מקבלת
החזר עבור ביטוחים ואגרה שנתית (פרק ד.3, עמ' 17)

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים

(6) תמיכות		
1.ג	(6.8) לא פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה	תוקן
(7) התקשרויות		
2.ג	הרשות לא מפרסמת לציבור רשימת ספקים / קבלנים / נותני שירותים הרשאים להשתתף (7.2). במכרז זוטא	תוקן

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב

1.1.1.ד תקציב 2022 נבנה ע"י מחלקת הגזברות במועצה, ע"י גזבר המועצה ומנהלת החשבונות הראשית. התקציב נבנה תוך בחינה של התקציב בשנה קודמת, 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 ע"י מליאת המועצה.

1.1.2.ד הצעת התקציב הראשונה לשנת 2022 על סך 220,793 אלפי ש"ח נדונה ואושרה במליאת המועצה בתאריך 13/12/2021. תקציב זה אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27/03/2022. הצעת התקציב המתוקנת של המועצה לשנת 2022 על סך 232,739 אלפי ש"ח נדונה ואושרה במליאת המועצה בתאריך 23/12/2022. תקציב המועצה הסופי אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19/02/2023

1.2.ד השוואת התקציב הרגיל בשנת 2022 לעומת הביצוע בשנת 2022

להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע בשנת הדוח:

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

1.ד התקציב הרגיל

1.2.ד השוואת התקציב הרגיל בשנת 2022 לעומת הביצוע בשנת 2022

הסבר	סטיה	תקציב 2022			
	%	הפרש	ביצוע 2022	אלפי ש"ח	
					<u>תקבולים:</u>
1	(16.)%	(11,762)	61,612	73,374	11 מיסים
2	(80)%	(4,200)	1,058	5,258	21 תברואה
3	92%	1,944	4,063	2,119	32 תרבות
					<u>תשלומים:</u>
2	(31)%	(5,327)	11,763	17,090	71 תברואה
3	18%	1,892	12,218	10,326	82 תרבות
1	(37)%	(11,913)	20,659	32,572	99 תשלומים לא רגילים

להלן הסברים שנתקבלו מהרשות המקומית :

- מיסים / תשלומים לא רגילים** – בעיקר הנחות עוטף עזה שתוקצבו , אך בהתאם להנחיות משרד הפנים אין לרשום בדוחות הכספיים אלא רק במערך הגביה .
מנגד נתנו הנחות מעבר למתקצב .
- תברואה** – אי ביצוע הן בהכנסות והן בהוצאות ניקוי ישובים - פרויקט ניקיון ביישובים בהשתתפות הוועדים המקומיים שתוקצב אך לא בוצע
- תרבות** – הכנסות שנתקבלו מעבר לתקציב המתוכנן ממשרד החינוך ובהתאם לכך גידול מקביל בהוצאות

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית - שהתקבלו בשנת 2022

1. להלן פרטים בדבר איוש משרות סטטוטוריות:

רופאה וטרינרית	אחראית למעמד האישה	מנהל מחלקת חינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	גזבר	מנכ"ל	
לא	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאושרת?

* המועצה מעסיקה יועץ משפטי כנותן שירות חיצוני, ולא כשכיר.

2. בהתאם להחלטת מליאת המועצה הואצלו סמכויות הטיפול בתחום הוטרינרי לאשכול נגב מערבי.
3. בשנת 2022 התקבלו שני עובדים חדשים ששכרם צמוד לשכר מנכ"ל, וכן שני עובדים נוספים שעברו מדרוג קיים לחוזה צמוד לשכר מנכ"ל (ראה עמ' 14 להלן).
4. המועצה מינתה עובדת סוציאלית כאחראית למניעת הטרדה מינית.
5. לא נמצאו ליקויים למעקב בביקורת שנה קודמת.

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחווה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחווה הבכירים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חווה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	האם קיימת התאמה במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו 12.22 בפועל
1	ע.ל.	גזבר	100.00%	1.4.22	1.4.22	17.2.22	1.4.22	כן	כן	כן	כן	3	ב	85.00%	25,153
2	ד.ב.ט.	מנהלת מחלקת	100.00%	1.1.11	1.8.22	19.7.22	1.8.22	כן	כן	כן	כן	3	ב	30.00%	8,877
3	ד.י.	מבקר המועצה	60.00%	1.1.22	1.1.22	10.11.21	1.1.22	כן	כן	כן	כן	3	ב	54.00%	15,979
4	מ.ב.ג.	מנהלת אגף שי	100.00%	1.2.02	1.9.22	27.7.22	1.9.22	כן	כן	כן	כן	3	ב	60.00%	17,755

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החווה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחווה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
1	ע.ל.	גזבר	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
2	ד.ב.ט.	מנהלת מחלקת תכנון	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
3	ד.י.	מבקר המועצה	כן	כן	כן	לא	ל.ר.	כן	
4	מ.ב.ג.	מנהלת אגף שירות פנים	כן	כן	כן	כן	כן	כן	

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

3.ד. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

- א. הפרדת תפקידים הינה אחת הבקורות החשובות ביותר למניעת טעויות ואיתור מעילות. בהתאם נבדקו באופן מדגמי הרשאות כדי לוודא הפרדת תפקידים נאותה בין הגורמים המאשרים את תשלומי השכר, הגורמים המבצעים את התשלומים והגורמים האחראים על הבקרה אחר תשלומים אלו.
- ב. דרוג העובד ודרגתו, שעות נוספות, אחזקת רכב משפיעות על השכר השוטף, אחוזי פנסיה תקציבית משפיעות על הפנסיה החודשית. נבדקו באופן מדגמי אישורים לנושאים אלה.
- ג. תשלומים לאחר סיום העסקה נבדקו באופן מדגמי מנגנוני בקרה ו/או פיקוח על תשלומים לעובדים שסיימו את העסקתם ברשות.
- ד. תוכנת השכר שבה משתמשת הרשות הינה חילן, תוכנת הנוכחות הינה חילנט תוכנת תלושי השכר הינה הוטדוק ותוכנת תיקים אישיים הינה הוטפיל.

להלן ממצאי הבדיקה:

נושא	פרטים	ממצאי הבקורת
מיפוי יחידות - הרשאות יחידות משאבי אנוש	שם העובד (בראשי תיבות)	סגן מנהל מנהל יחידת משאבי אנוש יחידת משאבי אנוש עובד 1 עובד 2 עובד 3 עובד 4 משאבי אנוש
	תפקיד העובד	א.ע. מזכירה מנהלת משאבי אנוש
	קליטת עובד לעבודה	כן
	עדכון עובד במערכת שכר	כן
	עדכון שכר בסיס	כן
	עדכון הטבות שכר	כן
	שינוי פרטי חשבון בנק	כן
	עדכון פרטים אישיים של עובד	כן
	הפקת משכורות	לא
	עדכונים בתכנת נוכחות	כן
	הפניה להערות	

מיפוי יחידות - הרשאות יחידות שכר	שם העובד (בראשי תיבות)	סגן מנהל מנהל יחידת שכר יחידת שכר עובד 1 עובד 2 עובד 3 עובד 4 מיחידת שכר
	תפקיד העובד	פ.ג. חשבת שכר אחראית נוכחות
	קליטת עובד לעבודה	כן
	עדכון עובד במערכת שכר	כן
	עדכון שכר בסיס	כן
	עדכון הטבות שכר	כן
	שינוי פרטי חשבון בנק	כן
	עדכון פרטים אישיים של עובד	כן
	הפקת משכורות	לא
	עדכונים בתכנת נוכחות	כן
	הפניה להערות	

התראות למשאבי אנוש	התראה ניתנה הרשאה לעובד משאבי אנוש ששיכת ליחידת השכר:	מנהל יחידת משאבי אנוש	יחידת משאבי אנוש	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	מס' הערה
	עדכון עובד במערכת שכר	התראה	התראה					
	עדכון שכר בסיס	התראה	התראה					
	עדכון הטבות שכר	התראה	התראה					
	הפקת משכורות							

התראות ליחידת השכר	התראה ניתנה הרשאה לעובד יחידת השכר ששיכת למשאבי אנוש:	מנהל יחידת שכר	יחידת שכר	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	מס' הערה
	קליטת עובד לעבודה	התראה	התראה					
	שינוי פרטי חשבון בנק	התראה	התראה					
	עדכון פרטים אישיים של עובד	התראה	התראה					
	עדכונים בתוכנת נוכחות	התראה	התראה					

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש (המשך)

דירוג - דרגה	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	4057341	305595021	30299142	3407579	20557688
תפקיד	נהג	נהג	מזכירות הנדסגן	גנן	
דירוג לפי תלוש 1/22	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי	
דרגת עובד לפי תלוש 1/22	7	8	7	5	5
דירוג לפי תלוש 11/22	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי	
דרגת עובד לפי תלוש 11/22	8	9	8	6	6
האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?	כן	כן	כן	כן	כן
האם האישור חתום?	כן	כן	כן	כן	כן
האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור	כן	כן	כן	כן	כן
האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור	כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות					

שעות נוספות	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	2205710	2218083	2379794	2427314	324515204
תפקיד	נהג הסעות	נהג הסעות	נהג הסעות	תכנית ילדים	מוקדנית
שכר ברוטו	11371.00	11501.00	11969.00	6823.00	5500.00
מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22	40.13	46.00	25.00	12.50	21.30
הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו	-40.13	-46	-25	-12.5	-21.3
התראה	שולם יותר מהמוקצת	שולם יותר מה	שולם יותר מה	שולם יותר מה	שולם יותר מהמוקצת
מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	40.13	46.00	25.00	12.50	21.30
הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו	0	0	0	0	0
התראה					
האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	כן	כן	כן	כן	כן
אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
האם ש"נ הוזנו ידנית ?	לא	לא	לא	לא	לא
האם ש"נ הוזנו בממשק ממוחשב?	כן	כן	כן	כן	כן
האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-"שעות נוספות"?	כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות	1	1	1	1	1

החזר הוצ רכב	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	1176595	1516259	1652937	2274273	2366788
תפקיד	עובדת סוציאלית	מזכירה	עובד אחזקה	מ. ביטחון קה	הנהלת חשבונות
האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	כן	כן	כן	כן	כן
רמת ניידות שניתנה לעובד	ב	ב	ב	ב	ב
מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	500	500	500	500	500
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	כן	כן	כן	כן	כן
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	לא	כן	כן	כן	כן
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	כן	כן
הפניה להערות	2				

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש (המשך)

מנסייה תקציבית			עובד 1	עובד 2
מספר מזהה עובד			63377097	57126542
האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים למנסייה תקציבית-			כן	כן
תפקיד			עובדת סוציאלית	סייעת
האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי 2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה			כן	כן
אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפרישה			70%	70%
אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מבסס			ל.ר	ל.ר
הפניה להערות				

תשלום לאחר סיום העסקה						עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד						5675283	20427927	20560085	20681514	30814711
תפקיד						סייעת	סייעת	סייעת	סייעת	סייעת
דירוג						5	5	5	5	5
תאריך סיום העסקה						31/07/2022	31/08/2022	31/08/2022	31/08/2022	31/03/2022
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?						לא	לא	לא	לא	לא
אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?						ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?						לא	לא	לא	לא	לא
אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?						ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?						לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קווצה נכון למועד הבקורת?						לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?						לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קווצה נכון למועד הבקורת?						לא	לא	לא	לא	לא
הפניה להערות										

החזרות מס"ב						עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד						326078482				
תפקיד						סייעת				
החודש בו נמצא ההפרש						01/10/2022				
האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?						כן				
חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון?						כן				
הפניה להערות										

הערות

1 אין אישור למכסת שעות נוספות, עם זאת בטופס קליטה ותנאי העסקה שנחתם עם העובד, אזי נכתב ששעות עבודה יהיו בהתאם לדיווח. לדברי המועצה שעות נוספות בהתאם לצורך ובאישור ופיקוח מנהל מחלקה

2 העובדת לא המציאה רישיונות רכב ולכן לא מקבלת החזר בגין ביטוחים ואגרה שנתית אך מקבלת תשלום בגין 500 ק"מ בחודש. # ליקוי ב.2

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

4.ד בדיקה בנושא ביטוחים

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

4 בדיקה בנושא ביטוחים

על המועצה לנקוט, בין היתר, פעולות לשמירה על נכסי המקרקעין ועל התשתיות המוניציפליות באמצעות היערכות פיננסית וביטוחית, שתאפשר לה להתגונן מפני נזק שעלול להיגרם לאותם נכסים ותשתיות. הביקורת נדרשה לבדוק בפרק זה את אופן ניהול הנכסים בעירייה ואת סוגי הביטוחים הקיימים בגינם בהתאם לרגולציה. מטרת הבדיקה לאסוף מידע אשר יש בו להעיד על היקף הביטוח ורמת החשיפה. הבדיקה מתייחסת רק לביטוח מבנים ותשתיות, ולא לביטוחים נלווים, וכן לביטוח צד ג', אחריות מעבידים ואחריות מקצועית.

להלן נתונים על הביטוחים במועצה לשנת 2022

בדיקה	השאלה	כללי	רכוש (מבנים)	רכוש תשתיות עירוניות	צד שלישי	חבות מעבידים	אחריות מקצועית
	1	2	3	4	5	6	7
1	האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים.	לא	לר	לר	לר	לר	לר
2	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	לא	לר	לר	לר	לר	לר
3			לר	לר	לר	לר	לר
4			לר	לר	לר	לר	לר
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הנספי	לא	לר	לר	לר	לר	לר
6	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות		לר	לר	לר	לר	לר
7	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 למשאבים הבאים	לר	יש	יש	יש	יש	יש
8	האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה	לר	יש	יש	יש	יש	יש
9	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	לר	לא	לא	לר	לר	לר
10	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	לר	31/12/2016	31/12/2016	לר	לר	לר
11	הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד	לר	468,335	2,500	לר	לר	לר
12	סה"כ גבול אחריות	לר	לר	לר	40,000	80,000	6,000
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	לר	לר	לר	40,000	40,000	6,000
14	השתתפות עצמית לארוע	לר	לר	לר	30	20	10
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכיסון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	לר	לא	לא	לר	לר	לר
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון"	לר	לא	p	לר	לר	לר
17		לר		לר	לר	לר	לר
18	היקף סכום נזק ראשון	לר	לר	2,500	לר	לר	לר
19	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	לר	p	p	לר	לר	לר
20	קיים כיסוי נזק טבע	לר	p	p	לר	לר	לר
21	חברה מבטחת	לר	ביטוח חקלאי אמדה	ביטוח חקלאי אמדה	ביטוח חקלאי אמדה	ביטוח חקלאי אמדה	ביטוח חקלאי אמדה
22	מספר פוליסה	לר	22325001/22	22325001/22	23250040/22	23250040/22	23250009/22
23	פרמיה שנתית	לר	לר	לר	95	189	84
24	פרמיה שנתית לרכוש (כולל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	לר	510	לר	לר	לר	לר
25	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	לר	10%	10%	לר	לר	לר
26	מינימום השתתפות עצמית באש"ח	לר	4.00	50.00	לר	לר	לר
27	האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה	לר	p	p	לא	לא	לא
28	האם הרשות מבטחת בברידים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל	לר	לר	לר	לא	לר	לר

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

5.1.ד חובות נבחרים ליום 31 בדצמבר 2022

בהתאם לנתונים שנתקבלו ממחלקת הגביה, הרי שאין יתרות חוב של נבחרים
ציבור ליום 31 בדצמבר 2022.

5.2.ד חובות עובדים ליום 31 בדצמבר 2022

להלן פרוט חובות עובדים, בסכומים מהותיים ליום 31 בדצמבר 2022 בהתאם
לדיווח שהתקבל ממחלקת הגביה של המועצה המבוסס על רשומותיה :

מס"ד	שם העובד בר"ש ותפקידו	מהות החוב	סכום החוב (באלפי ש"ח)	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	מ.ס. סייעת	ארנונה	5	שוטף	אכיפה
2	א.צ.סייעת	ביוב , מים וארנונה	19	2007-2013	הסדר תשלום 500 ש"ח בחודש + חוב שוטף
3	י.א. סייעת	ארנונה	28	2004	שולם 2023
	סה"כ		52		

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2021-2022

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר		
מבנה מגורים	607.00	622.57	37.88	38.64	22,993.00	24,054.00	4.6%	2.0%	2.6%	15.57
משרדים ושירותים ומסחר	45.00	51.12	98.04	102.89	4,412.00	5,260.00	19.2%	4.9%	13.6%	6.12
בנקים וחברות ביטוח	120.00	145.29	45.88	45.44	5,505.00	6,602.00	19.9%	(0.9)%	21.1%	25.29
תעשייה	4.00	4.69	43.25	41.18	173.00	193.00	11.6%	(4.8)%	17.2%	0.69
בתי מלון	31.00	32.25	77.58	78.76	2,405.00	2,540.00	5.6%	1.5%	4.0%	1.25
מלאכה	301,431.00	284,888.00	0.02	0.02	6,966.00	6,831.00	(1.9)%	3.8%	%(5.5)	(16,543.00)
אדמה חקלאית	2,573.00	2,551.26	1.02	1.42	2,613.00	3,621.00	38.6%	39.8%	%(0.8)	(21.74)
קרקע תפוסה										
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים										
מבנה חקלאי	1,007.00	1,017.00	2.70	3.79	2,721.00	3,853.00	41.6%	40.2%	1.0%	10.00
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:										
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם	24.00	24.00	0.17	0.17	4.00	4.00				
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם	12.00	15.00	0.25	0.27	3.00	4.00	33.3%	6.7%	25.0%	3.00
לכל מ"ר שמעל 2 דונם	39.00	80.00	0.15	0.16	6.00	13.00	116.7%	5.6%	105.1%	41.00
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:										
בשטח של עד 10 דונם	107.00	119.00	1.30	1.32	139.00	157.00	12.9%	1.6%	11.2%	12.00
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם	1,385.00	1,521.00	1.30	1.32	1,798.00	2,012.00	11.9%	1.9%	9.8%	136.00
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם	900.00	900.00	0.65	0.66	584.00	596.00	2.1%	2.1%		
לכל מ"ר שמעל 750 דונם	866.00	866.00	0.33	0.33	282.00	287.00	1.8%	1.8%		
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
אדמת בניין										
נכסים אחרים	1,486.00	1,548.40	0.84	0.90	1,251.00	1,395.00	11.5%	7.0%	4.2%	62.40
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	310,637.00	294,385.57	0.17	0.20	51,855.00	57,422.00	10.7%	16.8%	%(5.2)	(16,251.43)
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות:										
חיוב ע"י הרשות ומשויך לרשויות אחרות										
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויך לרשות										
סה"כ משויך לרשות המקומית							10.7%			
שטחים בחיוב אפס	300.00									

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2021-2022

הערות לנתונים הכלולים בנספח א' :

1. השינוי בחיוב משוקלל למ"ר של משרדים שירותים ומסחר בשיעור של 4.9% הוסבר בגידול פנימי של שטחים בעלי חיוב גבוה מהממוצע לסוג נכס זה.
2. השינוי בחיוב משוקלל למ"ר של בתי מלון בשיעור של 4.8% הוסבר מכיוון ששנה קודמת הוצגו גודל השטחים באלפי מ"ר שלמים והשנה הוצג במדויק. עם זאת השינוי בסה"כ אינו מהותי.
3. השינוי בחיוב משוקלל למ"ר של קרקע תפוסה בשיעור של 39.8% הוסבר באישור חריג להטלת ארנונה שהתקבל ממוסד הפנים.
4. החיוב המשוקלל למ"ר בסוג נכס מבנה חקלאי בשיעור 40.2% נבע מגידול משמעותי בשטחי בתי אריזה למיון תוצרת חקלאית שהינו בעל חיוב גבוה מהממוצע של סוג נכס מבנה חקלאי (במקביל לקיטון בשטחים בתעריפים נמוכים יותר)
5. השינוי בחיוב משוקלל למ"ר של נכסים אחרים בשיעור של 7% הוסבר בגידול פנימי של שטחים בעלי חיוב גבוה מהממוצע לסוג נכס זה.
6. קיטון השטחים בסה"כ משנת 2021 לשנת 2022 ב 16,251 אלפי מ"ר נובע בעיקר מקיטון שטחים באדמה חקלאית. בוצעה העברה פנימית שגויה בין שני סוגי נכסים בקרקע חקלאית. הדבר תוקן בחודש 2.2022 ולפיכך לא רואים זאת בנספח א' שהינו חיוב ראשוני המופק בחודש 1.2022. הדבר לא השפיע מהותית על החיוב המשוקלל למ"ר מכיוון שחיוב בסוג נכס זה הינו נמוך מאוד.
7. שטחים בחיוב אפס . ש.ק. הופיע 300 אלפי מ"ר והשנה אפס . הסבר הרשות המקומית : שמדובר בשטחים שהיו במעקב/ בניה .
8. נמסרה לנו חוות דעת של היועץ המשפטי של המועצה לפיה יש הצדקה בדיון לסיווג נכסים לקטגוריה "נכסים אחרים".

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 7,926 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.2022 היה 1.822¹.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 23,016 אלפי ש"ח.²
- קיים נכס אחד החייב בארנונה בסך 40 אלפי ₪ אשר נרשם לגביו הערת אזהרה ולא היתה גבייה בגין נכס זה. (נתון זה לא מבוקר)

¹ נתון זה מתייחס למספר החייבים בגין ארנונה ליום 31/12/2022. בנספח ג' להלן, מספר המקרים גבוה יותר ממספר החייבים, היות שחוב של חייב אחד יכול שיהא מורכב ממספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים). בנספח ג' לא נכללו מקרים שחובם הוא אפס. מספר המקרים החייבים עפ"י נספח ג מסתכם ב 2,423 מקרים

² בניכוי יתרות זכות ליום 31/12/2022 בסך 171 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

נספח ג' - ניהול חייבי ארנונה

הערות לנתונים הכלולים בנספח ג':

- נכון ליום 31/12/2022 סך חובות הארנונה הסתכמו לסך 23,016 אלפי ₪ . מתוך הסך הנ"ל, המועצה ייחסה לחובות מסופקים בגין ארנונה סך של 16,512 אלפי ש"ח. במערכת הגביה של המועצה 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. על כן, הוצג נספח ג' ללא חובות מסופקים.
- בנספח ג' לא נלקחו בחשבון יתרות זכאים בסך 171 אלפי ש"ח, בגין זכאים בגין ארנונה .
- אין בידי המועצה נתונים על סך החובות בטיפול עו"ד בגין ארנונה בלבד. סך החובות בכל סוגי השירותים המטופלים בידי עו"ד הסתכמו לסך 12,597 אלפי ₪ .

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

שקלים														
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		אשכול	שם הרשות המקומית
	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
													טווח החובות:	מגורים
1,779	12.1%	811	310	206	123	59	331	119	258	102	757	325	0 - 2,000 ₪	
344	16.7%	1,116	69	213	22	74	60	198	54	172	139	459	2001-5000	
260	37.2%	2,486	62	588	18	156	58	659	40	341	82	742	5000-25000	
30	15.1%	1,010	14	438			10	347	1	26	5	199	25,000-50,000	
10	18.8%	1,252	3	247			1	68	1	472	5	465	מעל 50,000	
2,423	100%	6,675	458	1,692	163	289	460	1,391	354	1,113	988	2,190	סה"כ חייבים:	
	47.0%	3,140										3,140	מגורים	מגורים
	6.7%	448										448	תעשייה ומלאכה	
	0.1%	4										4	בתי מלון	
	11.0%	737										737	בתי עסק למינהם	
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	35.1%	2,346										2,346	שונות	
	100.0%	6,675										6,675	סה"כ חייבים:	
בטיפול עו"ד														
אין נתונים														

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.2.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח לאגף בכיר לביקורת במשרד הפנים.
בבדיקה לא נמצאו ליקויים.

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

עיקרי הממצאים :

הצעת תקציב הג"א לשנת 2022 לפי תקנה 723 אושרה על ידי משרד הפנים. הצעה זו נחתמה על ידי כל הגורמים המוסמכים. הצעת תקציב הג"א מקומי הייתה בסך 763 אלפי ש"ח, והצעת תקציב הג"א ארצי הייתה בסך 99 אלפי ש"ח.

בבדיקה שבוצעה בספרי המועצה התברר:

1. תקציב הג"א מקומי בספרים הינו בסך 973 אלפי ש"ח לעומת 763 אלפי ש"ח בהצעה החתומה. הפער בסך 210 אלפי ש"ח מיוחס בעיקר לסעיף כח אדם, וזאת לאור המצב הביטחוני.
2. בפועל, בסה"כ המועצה השתתפה בתקציב הג"א ב 198 אלפי ש"ח יותר מההצעה החתומה.
3. למועצה קיים חוק עזר בדבר אחזקת מקלטים.
4. המועצה השתתפה בהג"א ארצי על בסיס מה שחויבה בפועל ע"י הג"א.
5. המועצה לא חתמה יחד עם הצעת הג"א החתומה על נספח ח בהתאם לחוזר מנכ"ל.

להלן מצורפת טבלת ביקורת תקציבית לשנת 2022 :

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.3.4 השתתפות בתקציב הג"א

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723									
בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - באלפי ₪									
שם רשות אשכול									
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפרק 723	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפרק 723	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות על גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם
	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	260	470	457	-	457	197	197	197
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	329	329	268	-	268	-61	-61	-61
3	שיפוץ מקלטים	100	100	81	-	81	-19	-19	-19
4	רכש מערכות	70	70	166	-	166	96	96	96
5	ביטוח ופריסום	4	4	2	-	2	-3	-3	-3
6	רכישת ערכות מיגון אשיות	-	-	-	-	-	-	-	-
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סה"כ הג"א מקומי	763	973	973	-	973	210	210	210
10	השתתפות בהג"א ארצי	99	99	86	-	86	-12	-12	-12
11	סה"כ כללי	862	1,072	1,060	-	1,060	198	198	198

ב.

מס"ד	נושא	רשות כ/לא	חתימת גזבר כ/לא	חתימת מזכיר חירום ובטחון כ/לא	חתימת הממונה על המחוז כ/לא	חתימת מפקד המחוז כ/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה על כל בעלי התפקידים (שנה הבקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה על כל בעלי התפקידים (שנה נכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיגון אישי לעובדי הרשות	216	250		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציד כ/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כ/לא	האם הביטוח משועבד לפקדון כ/לא	האם הרשות חתומה על נספח ח בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	לא	

ה.

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

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר המדבר
1	כח אדם	210	תקצוב יתר לפי הצורך
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים		
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות		
5	ביטוח ופריסום	(0)	
6	רכישת ערכות מיגון אשיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	210	
10	השתתפות בהג"א ארצי	0	
11	סה"כ כללי	210	

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723

נספח ד'

שם הרשות:	אשכול
כמות תושבים:	16756

תאריך:
שם הרשות:
כמות תושבים:

250
5
108
32

דגל דו תכליתי

75	75
5	
	16

ריכוז מתנים להכנת התקציב

כמות ערכות ציוד מינון אישי הקיימת ברשות
כמות מחשני חירום ברשות:
כמות נגרים ברשות לתחום הנ"א
כמות מפקדות רובעים/ צח"י ברשות

כמות מקלטים ציבוריים:

כמות מקלטים במוס"ח:

כמות מקלטים בכסירות נמוכות

תקנה	מזהות הסעיף	כמות	מספר בטי"ח	תקציב סכמי בטי"ח	הערות
תחום מיקלוט					
723.10	כ"א לאחזקת מקלטים - ברשות שבה מקלטים ציבוריים מולל במסגרת חינוך / כ"א לבקרה ומיקוט משותף כמות לחוק עור פירוצי	155	130,000	260,000	כ"א למקלט משותף במסגרת לחוק עור פירוצי בלבד
723.42	אחזקת מקלטים - רשות עבור מקלטים רגילים (חומרים, חלפים, בדק, ציוד התגוננות והתאבדות אחרות)	75	2,000	75,000	הוצעה באישור הנ"א
723.42	אחזקת מקלטים - רשות עבור מקלטים דו תכליתיים ובמסגרת (חומרים, חלפים, בדק, ציוד התגוננות והתאבדות אחרות)	80	1,000	80,000	
723.75	שיפוץ מקלטים - ברשויות בהן מקלטים רגילים ציבוריים (ללא מוס"ח)	1	100,000	100,000	הוצעה באישור הנ"א
תחום מתקנים ברשות					
723.42	מחסן חירום רשות - אחזקה, תיקוני מבנה, מערכות, בדק, רכש, מיסים והתאבדות ובה נוספות	5	10,000	50,000	
723.42	מחסן ערכות מגן - בדק, ארטנה, חשמל ומים, והתאבדות אחרות	0	4,000	0	סעיף חובה (חוב עובד)
723.42	אחזקת מרכזי הפעלה לרשות	33	15,000	70,000	הוצעה באישור הנ"א
רכש האחזקת ציוד התגוננות					
723.42	אחזקת נגרים ייעודיים לחירום (רשמי וביטוח)	108	500	54,000	
723.93	ערכות ציוד מינון אישי- קסדה האחד	0	1,600	0	ע"פ מסמך נ"א בהחלטה
723.93	רכש אמצעים לחירום	30,000	-	30,000	ע"פ מסמך נ"א בהחלטה
723.93	מצי שליסה ובקרה לחירום	1	10,000	10,000	
723.55	מסמכים / הדרכה	16,756	0.25	4,189	250 ל-1000 תושבים
723.44	ביטוח מרכיבי התגוננות	1	10,000	0	הוצעה באישור הנ"א
צרכים יחידים בתאום מחוז הנ"א					
723.42	בדיקה תקומתית למערכת ואדור וסינון במקלטים בהם יש מערכת		1,800	0	
723.93	רכש מערכת סינון האדור		30,000	0	ע"פ מסמך נ"א בהחלטה
723.93	רכש אמצעים להתאמת חגיון תת קרקעי כמחסה איבודי		180,000	0	ע"פ מסמך נ"א בהחלטה
723.93	רצימת תבקורת - נהלים, בעילות		30,000	0	
723.75	הרחבה/התאמת מבנים למרה"מ/מחמ"לים		100,000	0	
723.91	צרכים יחידים אחרים	30,000		30,000	בתאום להצגת תוכנית סוכות מאושרת (לצורך)
723.43	תשלום כהשתתפות במימון התאמת משותפת			0	עבור רשות שדרות
723.43	תקבל כהשתתפות במימון תוצאות משותפת סרטיה אחרות			0	תקבל במימון
סה"כ תקציב הג"א מקומי					
				763,189	

החלטת הוועדה
מיום 14.12.2021
מס' 6643
החלטת הוועדה
מיום 14.12.2021
מס' 6643

ד"ר יונתן (נבי) שהולניק
תחילת ג'ט
יוזבאן א.א. אשכול

החלטת קביעת
חירום אשכול
מ.א. אשכול

החלטת
רשות

גדי ירקוני
ראש המועצה -
האגודה אשכול

נספח ה'

השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2022

שם הרשות		אשכול	מס' תקנה	פירוט
מס' תקנה	פירוט	כמות חשבים	תחסיב לתוסב בש"ח	תקציב השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי
723.81	השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי	16,756	98,860	98,860

ק"מ 7100542
סג"ל שרון ארמון
רע"צ שרון ארמון 143
חתימת
מפקד המחוז
הג"א

הממונה על מחוז דרום
משרד הפנים
נבחן ע"י הממונה
על המחוז
7299306
אש"ם סל אשור
מח"ט זרועת 664

ד"ח יונד נד"ן שחוריה
ניזכרת מ"ב
המפקד
אש"ם

אש"ם
מ.א. אשכול

חתימת ר' רשות
גדי ידקוני
ראש המועצה
האזורית אשכול

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.4.4 השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעוני לדוח שנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2022 לבין נתונים מהדוח הכספי

המבוקר לשנת 2022 (באלפי ש"ח)

המועצה 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.

אלפי ₪

<u>הסבר</u>	<u>הפרש</u>	<u>דוח כספי</u> <u>מבוקר</u>	<u>דוח רבעוני</u>	<u>הנושא</u>
			28.2.23	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	4,061	21,311	17,250	סה"כ רכוש שוטף
2	5,171	10,562	5,391	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	3,347-	10,207	13,554	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
4	2,196	42,464	40,268	סה"כ התחייבויות שוטפות
5	1,526	41,785	40,259	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	0	27,168	27,168	חייבים בגין אגרות והיטלים
	1	61,012	61,011	עומס מלוות
6	85-	61,612	61,697	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
7	311-	84,848	85,159	סה"כ שכר
	0	10,132	10,132	פרעון מלוות
	0	553	553	הוצאות מימון
8	3,372	74	3,298-	עודף (גרעון) שוטף
9	125	61,894	61,769	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
9	1,607	59,943	58,336	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעוני לדוח שנתי (המשך)

להלן הסברים שנתקבלו מהרשות המקומית ומניתוח הדוחות הכספיים:

1	סה"כ רכוש שוטף - בעיקר - גידול בהכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו בסך 5,171 כמפורט בהסבר 2. בנוסף בדוח המבוקר נכלל ברכוש השוטף 483 אלפי ₪ מזומנים המיועדים לשימוש בתי ספר. בנוסף נעשתה פקודות יומן שהגדילו את קרנות הפיתוח בסך 1,459 אלפי ₪ (ראה הסבר 8) ובעקבות כך הועברו כספים מרכוש שוטף להשקעות לצורך כיסוי הקרנות ובנוסף נעשתה פקודת יומן להפחתת חייבים תשלומים לא מתקצבים בסך 134 אלפי ₪. סה"כ 4,061 אלפי ₪.
2	הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו - בעיקר - שיפוי משרד הפנים בגין הנחות עוטף עזה, שנתקבל ב 2023 נרשם בדוח הרבעוני על בסיס מזומן ובדוח המבוקר נרשם על בסיס מצטבר בהתאם להנחיות משרד הפנים סך של 5,051 אלפי ₪ ובנוסף פקודות יומן נוספות בסך 120 אלפי ₪ בעקבות התאמות ופקודות מיון שנעשו לאחר הוצאת הדוח הרבעוני. סה"כ 5,171 אלפי ₪.
3	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל - הפרש בעודף השוטף בסך 3,372 אלפי ₪ (ראה הסבר 8). בנוסף הגירעון לתחילת השנה שהופיע בדוח הרבעוני נלקח מטיטה לדוח המבוקר ולא מהדוח הסופי, פער של 25 אלפי ₪. סה"כ 3,347 אלפי ₪.
4	סה"כ התחייבויות שוטפות -- בדוח המבוקר נרשם כחלק מההתחייבויות השוטפות מזומנים מיועדים לשימוש בתי הספר בסך 483 אלפי ₪ בהתאם להנחיות ובנוסף התאמות וחשבונות בתב"ר בסך 1,607 אלפי ₪ שנתקבלו לאחר הוצאת הדוח הרבעוני ופקודות נוספות בסך 106 אלפי ₪ - סה"כ 2,196 אלפי ₪.
5	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו - התאמות וחשבונות בתב"ר בסך 1,607 אלפי ₪ שנתקבלו לאחר הוצאת הדוח הרבעוני ופקודות נוספות בדוח המבוקר בסך 81 אלפי ₪. סה"כ 1,526 אלפי ₪.
6	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות) - בדוח המבוקר הופחתו בדוחות הכספיים בהתאם להנחיות הנחות בגין עוטף עזה בסך 14,597 אלפי ₪ ובנוסף הופחת מההכנסות סך של 130 אלפי ₪, זכאים בגין ארנונה ליום 31.12.22 סה"כ 14,727 אלפי ₪ מנגד בדוח המבוקר נכללו מענקים - הכנסות במקום ארנונה בסך 14,644 שבדוח הרבעוני נכלל ביחד עם הכנסות ממשלתיות
7	סה"כ שכר - הפחתה מהשכר שיפוי מאחרים בגין תשלומי פנסיה
8	גירעון שוטף/ עודף שוטף - בדוח המבוקר נוספה הכנסה בסך 5,051 אלפי ₪ מענקי משרד הפנים בגין שיפוי הנחות עוטף עזה שנתקבל ב 2023 וברבעוני נרשם על בסיס מזומן ובמבוקר על בסיס מצטבר בהתאם להנחיות. בנוסף הועברו 600 אלפי ₪ בדוח המבוקר מקרן היטל השבחה לצורך כיסוי עלויות מחלקת הנדסה. מנגד הופחתו מענקי משרד הפנים תיקוני עיוותים וקרן לצמצום פערים בסך 2,089 אלפי ₪ והועברו לקרנות בהתאם להנחיות וכן פקודות נוספות, הוצאות בסך 190 אלפי ₪. סה"כ 3,372 אלפי ₪.
9	תקבלים ותשלומים בתב"ר - התאמות וחשבונות שנתקבלו ואושרו לאחר הוצאת הדוח הרבעוני

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.1.4 הקצאת מקרקעין

1. המועצה הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2022.
2. המועצה אינה רשות איתנה. ולפיכך נדרשת אישור ממשרד הפנים עבור הקצאות מקרקעין. לא הוצגו לביקורת אישור משרד הפנים להקצאות . # ליקוי ב.1
3. ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של המועצה.

6.5.2.4 מערכות מידע וסייבר

1. למועצה קיימת תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.
2. מבקר הפנים ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

6.5.3.4 ביקורת גביה

- נספח א' שטחים - גביה (החויב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

6.5.4.4 תב"רים ללא תנועה

6.5.4.1.4 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם ללא פעילות כלל (באלפי ש"ח)

מס תב"ר	תיאור התבר	תקציב מאושר
1169	הקמת מערך לקיצוץ גזם ירוק חקלאי	804
594	ממ"דים לבתי כנסת	98
1206	מדריכי מוגנות והקמת מערכים טכנולוגים-בטחון פנים	405
1296	שיקום מחסני נשק בכרם שלום, כיסופים ועין השלושה	43
1342	הקמת ממ"מים בבני נצרים ויתד	400
1346	רכש גנרטורים לחמ"לים באשכול	28
1354	שיקום גנרטור לחמ"ל	10
1357	מרכיבי ביטחון ברעים	250
1309	תשתיות ל-24 מגרשים בנווה	3,850
1335	תכנית מתאר כוללת למועצה	4,824
1363	פיתוח תשתיות ל 54 יחד' בבארי	13,700
1368	השלמות פיתוח למסירה שכונה ג' 52 יח'ד באבשלום	250
1150	קידום מעורבות חברתית	241
1288	צוחר - פיס ירוק גינה ציבורית	58
1289	שדה ניצן - מגרש משחקים	196
1290	תלמי אליהו - מגרש משחקים	196

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.4.1 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם ללא פעילות כלל

(באלפי ש"ח) (המשך)

מס תב"ר	תיאור התבר	תקציב מאושר
1307	מבנה חוגים במרכז קהילתי שלומית	2,500
1314	שיפוצים במוסדות חינוך 2021	160
1325	פיס ירוק - מגרש משחקים באורים	290
1326	פיס ירוק - מגרש משחקים בדקל	200
1328	פיס ירוק - תלמי יוסף	200
1347	שיפוץ מועדון חברים באוהד - מפעל הפיס	200
1360	שיקום ושיפוץ אתר מורשת נכביר	350
568	ישיבה תיכונית נווה-עוז לתמורה פינות עבודה	67
653	אולפנת לכתך-עוז לתמורה	67
1271	שחר אשכול-עיצוב מרחבי למידה	80
1291	צאלים - מועדון חברים	180
590	שלומית בניית בית כנסת	500
1339	שיפוץ מקווה בעמיעוז	138
	סה"כ	30,283

6.5.4.2 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בגרעון (באלפי

ש"ח)

מס תב"ר	תיאור התבר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות עד ליום 31/12/2022	ביצוע מצטבר הוצאות עד ליום 31/12/2022	גרעון ליום 31/12/2022
9674	מ.ק. צבאית'עצם' חלוצ	38,718	39,455	40,299	-844
656	עין השלושה-תשתיות ל 15 יח"ד-העמקת הסבסוד	1,665	842	1,649	-807
541	חיזוק החוסן האזרחי בעוטף עזה-איכות הסביבה	1,460	131	919	-787
585	חולית-תשתיות ל 10 בתי אגודה	3,000	1,999	2,392	-394
1219	בני נצרים - מצלמה לישוב	355	0	355	-355
1204	שלומית - גן משחקים	330	0	330	-330
1240	ביצוע תאורה בכביש 2310-מצומת צוחר לשדה ניצן	430	43	336	-293
522	שלומית הקמת מעון יום תלת כיתתי	4,833	4,565	4,833	-268
146	יתד תשתיות 24 יח"ד	4,129	2,969	3,233	-264

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.4.2 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בגרעון (באלפי

ש"ח) (המשך)

מס תב"ר	תיאור התבר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות עד ליום 31/12/2022	ביצוע מצטבר הוצאות עד ליום 31/12/2022	גירעון ליום 31/12/2022
658	ניר יצחק-תשתיות ל 8 בתי אגודה	1,910	1,652	1,910	-259
1210	ניצני אשכול-שינויים והתאמות במוסדות חינוך(תחרות בנ	150	0	150	-150
577	קידום היתרי בניה במוסדות חינוך וציבור	200	81	200	-119
1157	חולית תשתיות 31 יח' - הרחבה קיבוצית	3,052	1,937	2,044	-107
1058	מרכז מבקרים (בי"ס הבשור הישן) 2017	674	206	307	-101
1223	נועם נצרים בנים-עיצוב מרחבי למידה	80	0	80	-80
1234	בטחון ובטיחות - ביבורים	89	9	85	-76
1230	ניצני אשכול-עיצוב מרחבי למידה	80	0	76	-76
1019	ניר עוז-העמקת הסבסוד ל 10 יחד מתוך 20	1,700	1,630	1,700	-70
1152	מבצע סכבות לתחבורה ציבורית	106	0	67	-67
1158	חולית-תשתיות ל 12 יח' - העמקת הסבסוד	1,684	1,335	1,388	-53
1250	אולם ספורט - שיפוצים במבני פיס	52	0	52	-52
657	כרם שלום-תשתיות ל 10 יח"ד-העמקת הסבסוד	1,750	1,705	1,750	-45
1050	עיקור וסירוס חתולי רחוב 2016-17	100	50	92	-42
1278	שיפוץ משרדי חוגים וספורט 2020	100	0	40	-40
1160	כיסופים-תשתיות ל 15 מגרשים	4,053	2,366	2,398	-32
542	חיזוק החוסן האזרחי בעוטף עזה-אכיפה-איכות הסביבה	180	158	180	-23
1247	אבשלום-בריכת שחיה-שיפוצים במבני פיס	57	0	21	-21
1183	יתד - הצללה במגרש המשחקים - פיס ירוק	100	74	92	-18
690	בני נצרים-דרך גישה ומדרכה למעון וגן ילדים	370	352	370	-18
1153	פיתוח בתי עלמין 2018	200	182	200	-18
1277	שיפוץ מבנה תרבות - גילדה	100	75	91	-15
1125	מבטחים-הסדרי חניה גן ילדים צבר 2018	100	0	14	-14
1237	בית הזיכרון והמורשת - ביטוח לאומי	150	110	123	-12
1151	ישע- בניית מקווה	984	0	10	-10
1254	ציוד וריהוט לבתי ספר	300	0	7	-7
1248	ספריה-שיפוצים במבני פיס	41	0	3	-3
1041	הנגשת שמע	420	343	346	-2
	סה"כ	73,703	62,269	68,141	-5,872

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.4.3 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף (באלפי ש"ח)

מס תב"ר	תיאור התבר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות עד ליום 31/12/2022	ביצוע מצטבר הוצאות עד ליום 31/12/2022	עודף ליום 31/12/2022
1116	תכנון מרלוג (מרכז לוגיסטי)	701	701	700	1
1102	הקמה שדרוג ותחזוקת אמצעים דיגיטליים ברשויות מקומיות	164	46	45	1
1187	תלמי יוסף - גן פרפר - שיפוצים במוסדות חינוך	85	85	84	1
1136	מגרש ספורט בית ספר יסודי חדש	1,959	1,892	1,891	1
1132	רכש גרורי כיבוי אש 2018	144	140	137	4
1244	ציוד לערכת חפ"ק	65	20	15	4
609	צוק איתן - פרויקטים בינוי רווחה	150	150	144	6
1078	ציוד וריהוט לגני ילדים	150	156	150	6
1135	קידום זמינות לטובת הרחבת 232	346	345	338	7
1067	יתד-ביוב ב 4 נחלות	100	100	93	7
516	פרוייקטים קק"ל במועצה	22,714	22,597	22,586	11
357	שביל אופניים הבשור	650	650	637	13
1251	אמצעים למפקדות וחמלים ישוביים אשכול 2019	50	15	0	15
1112	התקנת מגובים בתחנות שאיבה	1,910	764	733	31
1072	כיסופים-תשתיות ל 1 יח' מתוך 17	1,452	848	816	32
606	מעלה הבשור חדר אוכל לפנימית מוזיקה	1,370	988	955	33
569	אבשולם הסדרי תנועה בצומת	350	105	59	46
1119	גן בני נצרים	50	50	0	50
9264	בית כנסת בחלוצית 4	1,750	1,750	1,693	57
1117	דרך מילוט מחבל שלום	300	234	168	66
1100	צוחר-שיפוץ בריכה	250	250	173	77
620	מגן-תכנון מעון יום	196	84	0	84
989	(מרכז מסחרי) פיתוח כלכלי באשכול	380	380	296	84
1039	בריכת שחיה אזורית	140	140	41	99
1297	תכנון ראשוני לפרוגרמה למבנה מועצה ממוגן	100	100	0	100
666	תלמוד תורה נווה - אולם ספורט	100	100	0	100
667	נועם נצרים - אולם ספורט	100	100	0	100
629	תכ' הקמת מסוף תח"צ ממוזג וממוגן אשכול	700	105	0	105
1161	פרוייקטים להפחתת פליטות גזי חממה/לדים	2,000	1,269	1,153	117
1242	הפחתת מיפגעי הלישמניה 2019	617	117	0	117
1064	השתתפות המועצה בפרוייקטים ביישובים	6,400	6,400	6,200	200
1146	תחנת כח	250	250	0	250
662	ניר יצחק-תשתיות ל 25 יח"ד קיבוציות	2,055	597	338	259
1104	עין השלושה-תשתיות ל 6 בתי אגודה	635	485	0	485
	סה"כ	48,384	42,012	39,443	2,569

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.5.ד נושאים אחרים

6.5.5.ד דוחות מבקרים אחרים

דוח המבקר הפנימי

דוח מבקר המועצה האחרון נכון ליום 31.12.2022 שהותר לפרסום הוגש לראש המועצה ביום 01 ביוני 2022 והתייחס לשנת 2021. ועדת הביקורת דנה בדוח בתאריך 21.11.22 והמליצה על אישורו. מליאת המועצה דנה בדוח בתאריך 5.2.23. הנושא שנדון בדוח הינו אתר הטמנת פסולת דיה שבשטח המועצה האזורית אשכול ומנוהל ע"י קיבוץ צאלים.

דוח מבקר המדינה

מועצה אזורית אשכול לא צוינה בממצאי הדוח על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2022.

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.5.5.4 נושאים אחרים

1. גרעון תקציבי בתב"ר

בהתאם לנספח 1 לטופס 3 לדוח הכספי המבוקר לשנת 2022 הרי שליום 31.12.2022 קיימים גירעונות תקציביים בתב"ר (ביצוע הוצאות מעל התקציב המאושר) בסך 18,852 אלפי ₪ כדלקמן :

באלפי ₪

פרק	מס' תבר	תיאור התבר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון תקציבי	אחוז הגירעון מהתקציב
63	1267	החזר לרמ"י	0	15,887	-	
81	9674	מ.ק. צבאית'עצם' חלוצ	38,718	40,299	-1,581	-4%
97	1351	תכנון מפורט לשדרוג והרחבה של 13 תחנות שאיבה	733	1,346	-613	-84%
74	595	חבל שלום שביל אופניים	3,538	3,776	-238	-7%
81	1301	תכנון בית ספר לבנות בישוב נווה	50	164	-114	-227%
84	676	שיפוץ והרחבת נווה אשכול	5,250	5,356	-106	-2%
71	1295	רפורמה ברישוי עסקים	208	276	-69	-33%
72	1171	מיגון מסגרות רווחה ומרכזי יום	1,303	1,370	-66	-5%
81	1062	חולית-תכנון מעון יום	150	192	-42	-28%
62	1279	סקר נכסים לשנת 2020	1,270	1,300	-30	-2%
74	1142	אבשלום-גן משחקים	292	319	-27	-9%
73	1302	פל"ח חט"ל 2021	410	435	-26	-6%
74	1209	בני נצרים-בנים-הקמת יבילים בתי ספר	315	335	-20	-6%
81	1022	ניר עוז-הקמת גן ילדים	1,964	1,982	-18	-1%
71	1239	חיזוק החוסן האזרחי בעוטף עזה- איכות הסביבה-פסולת בב	1,333	1,345	-12	-1%
82	571	אולם חוגים ממוגן	22,118	22,121	-3	0%
81	1217	נועם נצרים-עיצוב חזות מוסדות חינוך	300	303	-3	-1%
		סה"כ	77,951	96,804	-18,852	

תגובת המועצה : בשנת 2023 יוגדל התקציב בטרם סגירת התב"ר כך שלא יהיה גירעון תקציבי

2. שיעורי שינוי בעלות הממוצעת למשרה בין השנים 2021 ל 2022

במשרה נבחרים קיימת ירידה בשכר ממוצע נבחרים בשיעור 2.92% מ 2021 ל 2022 .

נובע מכך שבאוגוסט 2021 הופרש רטרואקטיבית לקופות גמל של ראש המועצה גם בגין שנים קודמות

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

7.4 ביקורת במועצה אזורית

7.1.4 כללי

במועצה האזורית אשכול ישנם 32 ישובים הכוללים 14 קיבוצים, 15 מושבים ו-3 ישובים קהילתיים.

הוועדים המקומיים פועלים מכוח הסמכויות המואצלות להם על ידי המועצה, (למעט ועד מקומי אחד – שלומית שהמועצה לא האצילה לו סמכויות) כדלקמן :

1. טיפול וארגון פעילויות תרבות וחגים.
2. נושאים הקשורים לאיכות החיים והסביבה.
3. טיפול בניקיון ואיסוף פסולת.
4. טיפול בנושא הגינון.
5. טיפול בתשתיות (לרבות מים, חשמל, מדרכות וכבישים).
6. אחזקה שוטפת של מבני הציבור.
7. הפעלת הספרייה העיונית ואחזקת המרפאה.
8. שמירה ואבטחה.
9. הפעלת פעוטונים, גני ילדים ומועדוני נוער.
10. גביית מיסי ארנונה של הוועד המקומי (לפי אישור צו מיסים).

7.2.4 דיווח תקציב ודוח כספי אחידים

תקציבי הוועדים מוגשים למליאת המועצה הבוחנת ומאשרת אותם.

כל הוועדים, פרט לאחד (שלומית), הגישו תקציב לשנת 2022 לאישור מליאת המועצה, כמתחייב מצו המועצות המקומיות.

כל הוועדים טרם הגישו למועצה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022, כמתחייב מסעיף 134 ד' לצו המועצות המקומיות.

7.3.4 בחירת ועדת ביקורת לוועדים המקומיים

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

ב-14 ישובים לא מונתה ועדת ביקורת.

בהתייחס לכל 14 היישובים הנ"ל נמסר כי לא נמצאו מועמדים לוועדה.

מועצה אזורית אשכול
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

7.ד ביקורת במועצה אזורית

7.4.ד העברת תקבולים מהמועצה לחשבון הועד

המועצה מעבירה כספים לחשבונות הבנק של 6 ועדים מתוך ה 32 . ואילו לגבי 26 הכספים מועברים לחשבון הבנק של האגודה השיתופית.

7.5.ד העסקת עובדים בועד ואישורם במועצה

נמסר לביקורת כי 7 וועדים מקומיים מעסיקים עובדים. המועצה לא אישרה את העסקתם של עובדי הוועדים.

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

7.4 ביקורת במועצה אזורית

מ.א.ז.	סוג הישוב	האם הוא צלול למועד המקומי?	האם נבחרה ועדת ביקורת למועד המקומי?	כאשר התשובה לשאלה 3 היא "לא", האם היו מועמדים?	האם המועצה מעבירה כספים לחשבון בבעלות הוועד?	כאשר התשובה לשאלה 5 היא "לא", בבעלות מי החשבון? לשנת 2022?	האם הגיש למועצה תקציב שאושר על ידה לשנת 2022?	כאשר התשובה לשאלה 7 היא "כן", האם תקציב הוועד הוגש במתכונת אחידה?	היקף התקציב שאושר ע"י המועצה באלפי ₪	האם ספרי המועצה כוללים את פעילות הוועד? שימו לב: אם התשובה היא "כן", האם שאלו היו מאזן עצמי.	כאשר התשובה לשאלה 10 היא "לא", האם הוועד הגיש למועצה דוח מבקר חתום על ידי מבקר הוועד לשנת 2022?	האם הועד מעסיק עובדים?	כאשר התשובה לשאלה 12 היא "כן", האם המועצה העסקתם איש את
בדיקת טכנית									אלפי ש"ח				
שאלה מספר	1	קהילתי	כן	כן	לא	כן	כן	כן	482	לא	כן	לא	לא
ועד מקומי אבשלום	2	מושב	כן	כן	לא	כן	כן	כן	594	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי אוהד	3	קבוץ	כן	כן	לא	כן	כן	כן	1682	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי אורים	4	קבוץ	כן	כן	כן	כן	כן	כן	4000	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי בארי	5	מושב	כן	לא	לא	כן	כן	כן	508	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי בני נצרים	6	קבוץ	כן	לא	לא	כן	כן	כן	753	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי גבולות	7	מושב	כן	לא	כן	כן	כן	כן	419	לא	כן	לא	לא
ועד מקומי דקל	8	קבוץ	כן	כן	לא	כן	כן	כן	920	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי חולית	9	מושב	כן	לא	לא	כן	כן	כן	341	לא	כן	לא	לא
ועד מקומי יבול	10	מושב	כן	לא	לא	כן	כן	כן	265	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי ישע	11	מושב	כן	כן	לא	כן	כן	כן	205	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי יתד	12	קבוץ	כן	לא	לא	כן	כן	כן	1185	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי כסופים	13	קבוץ	כן	לא	לא	כן	כן	כן	685	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי כרם שלום	14	מושב	כן	כן	לא	כן	כן	כן	653	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי מבטחים	15	קבוץ	כן	כן	כן	כן	כן	כן	1980	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי מגן	16	מושב	כן	לא	לא	כן	כן	כן	385	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי נווה	17	קבוץ	כן	כן	לא	כן	כן	כן	2980	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי ניר יצחק	18	קבוץ	כן	כן	לא	כן	כן	כן	560	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי ניר עוז	19	קבוץ	כן	כן	לא	כן	כן	כן	1200	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי בירים	20	קבוץ	כן	לא	לא	כן	כן	כן	384	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי סופה	21	מושב	כן	כן	לא	כן	כן	כן	585	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי עין הבשור	22	קבוץ	כן	כן	לא	כן	כן	כן	1540	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי עין השלשה	23	מושב	כן	כן	לא	כן	כן	כן	601	לא	כן	לא	לא
ועד מקומי עמיעז	24	מושב	כן	כן	לא	כן	כן	כן	565	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי פריגן	25	קבוץ	כן	לא	לא	כן	כן	כן	1017	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי צאלים	26	קהילתי	כן	לא	כן	כן	כן	כן	647	לא	כן	לא	לא
ועד מקומי צוחר	27	קבוץ	כן	כן	לא	כן	כן	כן	434	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי רעים	28	מושב	כן	לא	לא	כן	כן	כן	230	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי שדה נצן	29	מושב	כן	כן	לא	כן	כן	כן	750	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי שדי אברהם	30	קהילתי	לא	לא	לא	לא	לא	לא		לא	לא	לא	לא
ועד מקומי שלומית	31	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	כן	241	לא	לא	לא	לא
ועד מקומי תלמי אליהו	32	מושב	כן	לא	לא	כן	כן	כן	686	לא	לא	לא	לא

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

														סה"כ	
														14	קיבוץ
														15	מושב
														3	קהילתי
															מיעוטים
															אחר
														26	אגודה שיתופית
														1	חבר ועד
															אחרים
															קן
															לא
7	7	25	32	32		31	31		6	18	31				סה"כ
7	32	32	32	27,477	31	32	27	32	14	32	32	1	32		
√	√	√	בדוק	√	בדוק	בדוק	בדוק	√	בדוק	√	√	√	√	בדיקה טכנית	

מועצה אזורית אשכול

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

דוח לתושב

מספר תושבים שנה קודמת	16,813		
מספר תושבים *	17,007	שטח שיפוט (דונם)	760,000
מספר משקי בית	5,424	דירוג סוציאקונומי	6

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן

הכנסות	תקציב 2022	ביצוע 2022	%	ביצוע 2021	%	נכסים	2022	2021
הכנסות עצמיות	89,285	72,266	32.74%	80,760	36.16%	רכוש שוטף	21,311	15,662
השתת' משרד החינוך	54,219	58,528	26.51%	56,790	25.43%	השקעות	10,008	15,007
השתת' משרד הרווחה	20,195	20,502	9.29%	19,959	8.94%	השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות ואחרות	6,580	3,694
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלק הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	25,960	26,438	11.98%	24,480	10.96%	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	10,207	10,281
	43,080	43,009	19.48%	41,330	18.51%	גרעון סופי בתב"ר		
סה"כ	232,739	220,743	100.00%	223,319	100.00%	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	10,946	12,897
						סה"כ	59,052	57,541
הוצאות	תקציב 2022	ביצוע 2022	%	ביצוע 2021	%	התחייבויות	2022	2021
משכורות ושכר כללי	34,954	33,204	15.05%	34,223	15.35%	התחייבויות שוטפות	42,464	38,840
פעולות אחרות	77,352	63,488	28.77%	71,341	31.99%	קרן לעבודות פיתוח ואחרות		
שכר חינוך	47,321	45,006	20.40%	44,244	19.84%	קרנות מתקצבות	6,580	3,694
פעולות חינוך	37,438	41,556	18.83%	37,964	17.02%	עודף מצטבר בתקציב הרגיל		
שכר רווחה	5,677	6,638	3.01%	5,314	2.38%	עודפים זמניים נטו בתב"ר		
פעולות רווחה	19,555	20,092	9.11%	19,908	8.93%	סה"כ	59,052	57,541
מימון	545	553	0.25%	457	0.20%			
פרעון מלוות	9,897	10,132	4.59%	9,567	4.29%			
סה"כ	232,739	220,669	100.00%	223,018	100.00%			
עודף בשנת הדוח	74	301				עומס מלוות לסוף שנה	61,012	62,719

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2022	2021	
6,486	6,640	יתרת חוב לתחילת השנה
62,500	52,368	חוב השנה
(17,866)	(15,976)	הנחות ופטורים שניתנו
(420)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
50,700	43,032	סך לגביה
44,196	36,546	גביה בשנת הדוח
6,504	6,486	יתרת חוב לסוף השנה
16,512	16,184	חובות מסופקים וחובות למחיקה
23,016	22,670	סה"כ יתחת לסוף שנה סלול חובות מסופקים
42%	17%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
95%	95%	אחוז גביה מהשוטף (*)
87%	85%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
39	38	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2022	2021	
4.62%	4.60%	% הגרעון השוטף מההכנסה
27.64%	28.08%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
19.24%	17.39%	% עומס המלוות מההכנסה
12,975	13,265	% סך ההתחייבויות מההכנסה
479	465	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
		מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2022	2021	
(12,897)	(15,123)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
61,894	78,540	תקבולים במהלך השנה
59,943	76,314	תשלומים במהלך השנה
(10,946)	(12,897)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש דצמבר 2022