

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

29 Nov, 2023, 12:24



נתקבל

מועצה מקומית ע'גר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>שם הפרק</u>
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-6	פרק א' נתונים כלליים על הרשות המקומית
7	פרק ב' הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
8	פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים
9-25	פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה
	1.ד התקציב הרגיל
	2.ד שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022.
	3.ד בדיקה בנושא שר ומשאבי אנוש
	4.ד בדיקה בנושא ביטוחים
	5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
26	הדוח לתושב (נספח)

אבו סנאן 24905 ת. 516 ד.
נייד מאהר 050-8802894
נייד רואן 054-6173166
פקס 153-4-9961084
mahercpa@hotmail.com



מוסא מאהר
רואה חשבון

רואן נגם סוילם
רואת חשבון

תאריך: 20.11.2023

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה חל החשבונות
משרד הפנים
תד 1333
ירושלים 91012

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית ע'גר – 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 מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

אבו סנאן, 2490500

בכבוד רב,
מאהר מוסא – רו"ח



פרק א' - נתונים כללים על הרשות המקומית

1. **מעמד מוניציפלי ושטח שיפוי**
 - המועצה המקומית נמצאת ברמת הגולן על הגבול הבינלאומי עם לבנון. לאחר סימון הגבול ישראל-לבנון (הקו הכחול), חלק משטח הכפר מוגדר כשטח לבנוני.
 - המועצה המקומית מעניקה שירותים מוניציפליים לשני חלקי הכפר.
 - מעמדה המוניציפלי של הרשות הינו מועצה מקומית, והיא שייכת למחוז הצפון. המועצה הוקמה בשנת 1975, על פי צו המועצות המקומיות (ב) תשי"ג-1953.
 - שטחו המוניציפלי של הישוב כ- 2,400 דונם.
2. **מספר התושבים ומספר בתי אב**
מספר התושבים לפי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה הינו 2,841 תושבים, דרוג סוציו אקונומי 3.
מספר בתי אב למגורים 550 בתי אב.
3. **שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו**
יושב ראש המועצה המכהן הוא מר פתאלי אחמד, אשר נבחר לאחרונה בבחירות שהתקיימו ביום 30/10/2018, היה מועמד יחיד. ראש הרשות מכהן מ- 10/2003.
4. **מספר הסגנים לראש הרשות בשנת הדוח וכיום, בשכר ובתואר.**
לראש המועצה יש סגן אחד בתואר, אין סגנים בשכר.
5. **מספר חברי המועצה**
מספר חברי המועצה הוא 7 חברים כולל ראש המועצה, והם נבחרו בבחירות האחרונות שהתקיימו במועצה בחודש אוקטובר 2018, כל חברי המועצה בקואליציה.
6. **ועדות חובה ברשות**
חברי המועצה שנבחרו בבחירות האחרונות בחודש 10/2018 מכהנים בוועדות הפעילות לפי הפירוט הבא:

שם הוועדה	מספר חברים	מספר התכנסויות בשנת 2022
וועדת הנהלה	4	2
ועדת מכרזים	3	10
וועדת ביקורת	3	3
וועדת מניעת אלימות	3	1
וועדת הנחות	5	2
וועדת קניות	3	2
ועדת התקשרויות	3	1
וועדת חירום	3	2
ועדת התנגדויות	3	0
ועדת חקלאות	3	1

הערות:

1. מהוועדות הקיימות ברשות התכנסות פחות ממה שנקבע בחוק. הוועדות אמורות להתכנס פעם ברבעון.
2. חלק מוועדות חובה לא קיימות במועצה, להלן רשימת וועדות חובה שאינם במועצה: וועדה לקליטת עליה, וועדת לאיכות הסביבה, וועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור, וועדה למאבק בנגע הסמים, וועדת השקעות, וועדה מקומית לתכנון ובניה, וועדת משנה לתכנון

ובניה, ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית, וועדה להקצאת קרקעות ומבנים, וועדת תמיכות ו- וועדה לשימור אתרים.
בהתאם להסברי הרשות והצהרה שהומצאה לביקורת – הוועדות הנ"ל אינן קיימות ברשות מאחר ואינן רלוונטיות לאופי ופעילות הרשות.

7. מוסדות חינוך

בשנת הלימודים תשפ"ב 2022/2023 לומדים כ 790 תלמידים בתחום שיפוטה של הרשות בהתאם לפירוט הבא:

שם המוסד החינוכי	מס' מוסדות	מס' תלמידים
גני ילדים טרום חובה	3	100
גני ילדים חובה	2	40
בי"ס יסודי אלע'ג'ר	1	331
בי"ס תיכון מקיף ע"ש סלמאן חטיב	1	319
סה"כ		790

8. פניות למחלקות הרווחה

סוג שירות	מספר התיקים
בעיות הכנסה	18
זקנה	39
חולים	22
נכות	15
בעיות חינוך	10
בעיות תפקוד	2
פיגוד שכלי	14
מחלות נפש	2
עבריינות	1
אלמנות	3
מעצר/מאסר	3
בודד	3
הפרדות התנהגות	2
סה"כ	134

9. מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2021

המועצה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2021 ביום 11.08.2023 בעיתון מיקומי. תגובת הרשות:

"הדוח פורסם באיחור מאחר והדוח עצמו יצא באיחור, כמו כן העיקר שהדוח פורסם".

10. פרטים על וועדת הביקורת

מס"ד	פרטים	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין : מבקר הפנים לשנת 2022 משרד הפנים לשנת 2021 מבקר המדינה לשנת 2022	כן	לא	ההועדה הוקמה לאחר הבחירות בחדש 11/2018 אין מבקר פנים במועצה לא הייתה ביקורת מבקר המדינה
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : מבקר הפנים לשנת 2022 משרד הפנים לשנת 2021 מבקר המדינה לשנת 2022	כן	לא	אין מבקר פנים במועצה לא הייתה ביקורת מבקר המדינה
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : מבקר הפנים לשנת 2022 משרד הפנים לשנת 2021 מבקר המדינה לשנת 2022	כן	לא	אין מבקר פנים במועצה לא הייתה ביקורת מבקר המדינה
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת? מבקר הפנים לשנת 2022 משרד הפנים לשנת 2021 מבקר המדינה לשנת 2022	כן	לא	אין מבקר פנים במועצה לא הייתה ביקורת מבקר המדינה

פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית עיג'ר 2022

קרנות פיתוח

ב.1. כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות. # פרק
ד.6.5.6.1.

פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית
<u>מערך השכר והעסקת עובדים</u>	
1- הרשות לא מינתה, מבקר פנים.	לא תוקן
2- הרשות לא מינתה, מהנדס.	לא תוקן
3- הרשות לא מינתה אחראי למניעת הטרדה מינית.	לא תוקן

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

התקציב לשנת 2022 התבסס על שנה קודמת בתוספת מקדמים והתאמות הרשות הנדרשות להתייעלות.

התקציב ע"ס 22,657 אלפי ₪ אושר בישיבת המועצה ביום 22.12.2021, הוגש למשרד הפנים ביום 09.03.2022 ואושר על ידי משרד הפנים ביום 27.03.2022

השוואה בין הביצוע לתקציב לשנת 2022 (נספח 7 לטופס 2)

תקבולים						
הערות	סטייה %	הפרש	ביצוע 2022	תקציב 2022	שם פרק	פרק
1	19%	1,228	7,667	6,439	מענקים כללים	19
2	15%	660	4,849	4,189	חינוך	31
4	11%	623	6,123	5,500	חשמל	46
תשלומים						
2	26%	1,313	6,279	4,966	חינוך	81
3	(26%)	(549)	1,531	2,080	מים	91
4	18%	771	4,962	4,191	חשמל	96

הטבלה כוללת סטייה מעל 500 אלפי ₪ ושיעור הסטייה מעל 10%.

להלן הסבר המועצה לסטיות:

- 1) פרק 19 – מענקים: הסטייה נובעת מקבלת מענק לרשויות דרוזיות לפי החלטת ממשלה ומענק צמצום פערים, מענקים אלו לא תוקצבו ונרשמו על בסיס מזומן, מאחר ובעת הכנת התקציב לא היה לרשות מידע על מענקים אלו.
- 2) פרק 81 – חינוך: בשנת 2022 חלה עליה במחירי ההסעות, כמו כן בשנת 2022 פעילות החינוך חזרה לשגרה לכן עלות הפעילות במיוחד בקייטנת קיץ, ניצנים, קייטנות אביב היו יותר גבוהות מהתקציב, חשוב לציין שגם ההכנסות בגין פעילות זו הייתה גדולה מהתקציב.
- 3) פרק 91 – מים: בשנת 2022 תקציב רכישת המים בהתאם לשנה שעברה. בשנת 2022 חלה ירידה בצריכה המים והרשות קיבלה מכסת מים שונה אשר הקטינה את עלות רכישת המים, קיימת גם ירידה בהכנסות המים.
- 4) פרק 96 – חשמל: תקציב רכישת החשמל היה בהתאם לביצוע שנה שעברה, בפועל בשנת 2022 צריכת החשמל הייתה יותר גדולה לכן הרשות רכשה יותר חשמל, כמו כן ההכנסות ממכירות חשמל היו מעל התקציב בהתאם.

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

לא התקבלו עובדים בכירים במהלך שנת 2022.

2.2.2.2.2. משרות סטטוטוריות לא מאוישות במועצה:

1. מבקר פנים ונציב תלונות הציבור:

נכון למועד ערכית הדוחות למועצה טרם מונה מבקר פנים וממונה על תלונות הציבור למועצה.

להלן הצעדים שהמועצה נקטה לצורך איוש המשרה במהלך שנת 2022:

א. בתאריך 03.06.2022 המועצה פרסמה מכרז למבקר פנימי וממונה על תלונות הציבור. בתאריך 30.11.2022 ועדת הבחינה בחרה במועמדת ר.ח. למילוי התפקיד. בפועל העובדת לא הגיעה לעבודתה ופרשה.

ב. בתאריך 11.09.2022 ועדת הבחינה בחרה במועמד א.ס. לתפקיד מבקר פנים ונציב תלונות הציבור, המועמד היה אמור להתחיל את עבודתו לאחר קבלת אישור משרד הפנים.

ג. בהתאם להסבר הרשות כפי שהומצא לביקורת מיום 13.08.2023: "לאחר שנבחר המועמד א.ס. ע"י ועדת הבחינה, שלחנו את הפרטים שלו למשרד הפנים כדי לאשרו, חודשיים אחרי קיבלנו אישור משרד הפנים להעסקתו, לצערי, אחרי שקיבלנו את המינוי המועמד משך את מועמדותו לתפקיד בטענה שבמהלך החודשיים שעברו הוא נכנס לתפקיד אחר ואין ביכולתו למלא את התפקיד אצלנו".

נכון לשנה המבוקרת המועצה לא מינתה מבקר פנים.

2. אחראית על הטרדות מיניות:

נכון לשנה המבוקרת, המועצה לא מינתה משרה למניעת הטרדות מיניות.

3. מהנדס:

א. הרשות מקבלת שירותי מהנדס מחברת ח.מ. בע"מ.

ב. התקשרות עם חברת ח.מ. בע"מ אושרה בפרוטוקול ועדת מכרזים מיום 18.05.2019.

ג. הסכם נחתם עם החברה ביום 26.05.2019.

4. שירות וטרינרי:

הרשות מקבלת שירות וטרינרי מאשכול גליל מזרחי, תמורת תשלום שנתי.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.3.2 עובדים ששכרם נגזר משכר מנכ"ל.

בשנת 2022 לא נקלטו עובדים ששכרם נגזר משכר מנכ"ל.

ביום 22.02.2022 הוחלט במליאת המועצה על העלאת שכר גזבר הרשות מ- 85% שכר מנכ"ל ל- 90% שכר מנכ"ל – והתקבל אישור משרד הפנים להעלאה.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

דירוג - דרגה	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד					
תפקיד					
דירוג לפי תלוש 1/22					
דרגת עובד לפי תלוש 1/22					
דירוג לפי תלוש 11/22					
דרגת עובד לפי תלוש 11/22					
האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?					
האם האישור חתום?					
האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור					
האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור					
הפניה להערות	2				

שעות נוספות	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	2835011	3487631	8096012	8096041	2923008
תפקיד	אחוקה	מנהל מחלקת ר	אחוקה וניקיון	מנגנון	אחוקה וניקיון
שכר ברוטו	10156.00	22932.00	10139.00	8826.00	17564.00
מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22	64.00	12.00	64.00	64.00	64.00
השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22	21.00	4.00	60.00	15.00	85.00
הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו	43	8	4	49	-21
התראה					שולם יותר מהמוקצה
מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	21.00	4.00	60.00	15.00	
הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו	0	0	0	0	85
התראה					שולם יותר משדווח
האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	כן	כן	כן	כן	לא
אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	לא
האם ש"ג הוזנו ידנית ?	לא	לא	לא	לא	לא
האם ש"ג הוזנו בממשק ממוחשב?	כן	כן	כן	כן	כן
האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-"שעות נוספות"?	כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות					

החזר הוצרכ	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	2993639	3487631	2336960	8096259	8097957
תפקיד	מנהל מחלקת גביה	מנהל מחלקת ר	מוכיר ראשי בב מנהל חשבונות	מנהל מחלקת חינוך	מנהל מחלקת חינוך
האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	לא	לא	לא	לא	לא
רמת נייודות שניתנה לעובד	ב	ג	ב	ב	ד
מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	500	550	500	500	750
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	כן	כן	כן	כן	כן
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	כן	כן	כן	כן	כן
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
הפניה להערות					

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

פנסיה תקציבית		עובד 1	עובד 2
מספר מזהה עובד		8096285	
האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסיה תקציבית-		כן	
תפקיד		אב בית	
האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי 2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה		כן	
אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפרישה		59%	
אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מבסס הפניה להערות		לא	

תשלום לאחר סיום העסקה					עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד		39513981		32879181					
תפקיד		אחזקה וניקיון		אחזקה וניקיון					
דירוג		5 מינהלי דרגה 5		5 מינהלי דרגה 7					
תאריך סיום העסקה		20/11/2022		31/10/2022					
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?		לא		לא					
אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?		לא		לא					
האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?		לא		לא					
אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?		ל.ר		ל.ר					
האם קיימות מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?		לא		לא					
האם קיימות יתרת מקדמה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?		לא		לא					
האם קיימות יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?		לא		לא					
האם קיימות יתרת הלוואה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?		לא		לא					
הפניה להערות		3							

החזרות מס"ב					עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד									
תפקיד									
החודש בו נמצא הפרש									
האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?									
חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון?									
הפניה להערות		3							

הערות

1	לרשות הסכם עם חברה חיצונית אשר מבצעת ומעדכנת את השכר ולרבות חשבונות בנקים ומפיקה תלושים עבור המועצה.
2	לא היו שינויים בדרגות בשנה המבוקרת.
3	לא שולמו תשלומים לאחר סיום העסקה ולא היו החזרות מס"ב.
4	לעובדי יחידת השכר קיימות הרשאות לעדכון פרטים אישיים לעדכוני שכר לעובדים.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

4.ד ביטוח נכסי הרשות המקומי:

להלן ריכוז נתוני הביטוחים הקיימים ברשות המקומית נכון ליום 31.12.2022 :

שם הרשות:		רג'ר					
<i>באלפי ₪</i>							
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	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
2	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	לא	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
3			ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
4			ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הכספי	לא	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
6	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	27/12/2020	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
7	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים	ל.ר	יש	יש	יש	יש	אין
8	האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה	ל.ר	יש	יש	יש	יש	אין
9	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	ל.ר	לא	לא	לא	לא	ל.ר
10	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	ל.ר	01/12/2020	01/12/2020	01/12/2020	01/12/2020	ל.ר
11	הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד	ל.ר	ל.ר	12,000	1,000	ל.ר	ל.ר
12	סה"כ גבול אחריות	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	20,000	-
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	5,000	-
14	השתתפות עצמית לארוע	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	20	-
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכינון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	ל.ר	לא	לא	לא	ל.ר	ל.ר
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נדק ראשון"	ל.ר	לא	לא	כן	ל.ר	ל.ר
17		ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
18	היקף סכום נזק ראשון	ל.ר	ל.ר	ל.ר	1,000	ל.ר	ל.ר
19	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	ל.ר	כן	כן	כן	ל.ר	ל.ר
20	קיים כיסוי נדקי טבע	ל.ר	כן	כן	כן	ל.ר	ל.ר
21	חברה מבטחת	ל.ר	כלל	כלל	כלל	כלל	-
22	מספר פוליסה	ל.ר	27599614300	27599614300	27599014300	27599587100	27599603600
23	פרמיה שנתית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	19	10
24	פרמיה שנתית לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	ל.ר	49	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
25	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	ל.ר	10%	10%	10%	ל.ר	ל.ר
26	מינימום השתתפות עצמית באש"ח	ל.ר	30.00	30.00	30.00	ל.ר	ל.ר
27	האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה	ל.ר	לא	לא	לא	לא	לא
28	האם הרשות מבטחת ברבדים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	לא	ל.ר

הערות:

אין לרשות ספר נכסים, לטענת הרשות רשות קטנה עם מספר מצומצם של נכסים .
אין לרשות מסד נתונים, לטענת הרשות רשות קטנה עם מספר מצומצם של נכסים .
בוצע סקר נכסים בחודש 12/2020 בעת בצוע מכרז ביטוח ביטוח .
בנוסף קיים ביטוח נכסים בכספת בתוקף בחברת כלל ביטוח על סכום של 100 אלפ"ש, השתתפות עצמית 3 אלפ"ש .
לטענת הרשות מדובר ברשות קטנה אשר מנהלת טבלת אקסל לגבי כלל נכסי הרשות ומקובל שוטף, בסוף 2020 שכרו שירותיו של ד"ר גורדון אור לביצוע סקר נכסים והכנת מכרז ביטוחים, אשר בעקבותיו יצאו למכרז הכולל כל האלמנטים לביצוע ביטוח מקיף למועצה ונכסיה

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד. 5 יתרות חוב נבחרים ועובדים

נבחרים: חברי המועצה נבחרו בחודש 10/18 כולל ראש המועצה, בהתאם לביקורת שנערכה נמצא כי אין לחברי המועצה חובות לרשות נכון ליום 31.12.2022.

עובדים ופנסיונרים: בביקורת שנערכה לחובות עובדי המועצה נמצא עובד אחד החייב לרשות נכון ליום 31.12.2022 כלהלן:

שם עובד	תפקיד	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו
ע.מ.ט	עובד אחזקה	ארנונה	7	3	בטיפול עו"ד

בביקורת שנערכה לחובות עובדי המועצה נמצא שאין חובות לעובדים, פרט לעובד אחד שחייב משנים 2020 ו- 2021 .

מועצה מקומית ע'ג
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקה מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.1 מערך הגביה

נספח א' – טבלת שטחים וגביה לשנים 2021-2022.

מצורף נספח א'

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול שטחים (קיטון) שטחים ב - %	גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון) שטחים ב - %
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מבנה מגורים	58.22	63.02	36.09	36.78	2,101.09	2,317.65	1.9%	10.3%	8.2%	4.80
משרדים שירותים ומסחר	0.91	1.04	70.92	72.26	64.54	74.79	1.9%	15.9%	13.7%	0.13
בנקים וחברות ביטוח	0.10	0.10	68.50	73.49	6.85	6.98	7.3%	1.9%	5.0%	(0.01)
תעשייה	0.94	0.80	47.91	48.97	45.04	39.18	2.2%	(13.0)%	14.9%	(0.14)
בתי מלון	20.92	22.37	12.05	12.56	252.01	280.92	4.2%	11.5%	6.9%	1.45
מלאכה	1.27	2.25	11.69	11.87	14.84	26.76	1.6%	80.3%	77.5%	0.98
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה										
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים	2.80	2.80	3.80	3.87	10.63	10.84	1.9%	1.9%		
מבנה חקלאי										
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:										
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם										
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם										
לכל מ"ר שמעל 2 דונם										
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:										
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										
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										
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	85.16	92.37	29.30	29.85	2,495.00	2,757.11	1.9%	10.5%	8.5%	7.21
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות:										
חיוב ע"י הרשות ומשו"ך לרשויות אחרות										
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשו"ך לרשות										
סה"כ משו"ך לרשות המקומית					2,495.00	2,757.11		10.5%		

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

במערכת הארנונה מטופלים 940 נכסים.
מספר חשבונות המשלמים החייבים עד 31.12.2022 היה 6,923.
סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל 1,096 אלפי ₪. לא היו יתרות זכות נכון ליום 31.12.2022.
אין ברשות נכסים חייבי ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה:

שקלים													
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
													טווח החובות:
6,778	2.6%	28	3,580	6	430		1,819	1	486	6	463	15	0 - 2,000 ₪
37	12.9%	142	9	41			9	36	4	15	15	50	2001-5000
108	84.5%	927	40	375	5	41	21	185	10	82	32	244	5000-25000
-	0.0%	-		-			-	-			-	-	25,000-50,000
-	0.0%	-					-	-			-	-	מעל 50,000
6,923	100%	1,097	3,629	422	435	41	1,849	222	500	103	510	309	סה"כ חייבים:
	78.6%	862										862	מגורים
	14.2%	156										156	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-										-	בתי מלון
	7.2%	79										79	בתי עסק למינהם
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	0.0%	-											שונות
	100.0%	1,097										1,097	סה"כ חייבים:
	0.64%	7.00										7	בטיפול עו"ד

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.2.6 הנחות ארנונה:

נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. בשנת 2022 נרשמו 470 אלפי ש"ח הנחות ארנונה. הביקורת בדקה הנחות הארנונה כפי שנרשמו במערכת הגביה. הביקורת בדקה 5 סוגי ההנחות שלהלן:

סוג הנחה	סה"כ הנחות שניתנו	סה"כ הנחות שנבדקו	מספר מקרים נבדקים
		נתונים באלפי ש"ח	
אזרח ותיק	163	121	33
מבחן הכנסות	286	154	33
נכים	14	14	12
מזומן	4	4	20
עסקים	3	3	2
סה"כ	470	296	100

בהתאם לממצאי הביקורת לא נמצאו ליקויים במתן הנחות ארנונה ברשות לשנת 2022.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.3.6 השתתפות בתקציב הג"א:

המועצה הכינה הצעת תקציב הג"א מקומי וכלל ארצי, הצעה זו נחתמה על ידי ראש המועצה, הגזבר, מנהל מדור חירום ובטחון והממונה על המחוז.

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 הייתה ע"ס 148,697 ₪, הביצוע בפועל עמד ע"ס 148,720 ש"ח.

הצעת השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2022 הייתה ע"ס 16,443 ₪, הביצוע בפועל עמד ע"ס 14,387 ש"ח.

מועצה מקומית ע'גר דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723

נספח ד'

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - באלפי ₪

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות הג"א או שניהם		מספר תושבים		שם רשות							ע'גר	
כן	ק	2,787		מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה התחומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר בסעיף אחר ("פירוט בגיליון פירוט" בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה התחומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
					1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2
				1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	70	52	69	-	69	-1	2
				2	תחוקה, תיקונים וחומרים	28	20	28	-	28	-0	
				3	שיפוט מקלטים	-	-	-	-	-	-	
				4	רכש מערכות	40	40	41	-	41	1	
				5	ביטוח ופרסום	11	11	11	-	11	0	
				6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	
				7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	
				8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	
				9	סה"כ הג"א מקומי	149	123	149	-	149	0	
				10	השתתפות בהג"א ארצי	16	15	14	-	14	-2	
				11	סה"כ כללי	165	138	163	-	163	-2	

ב.

מס"ד	נושא	רשות קולא	חתימת קולא	חתימת מזכיר קולא	חתימת הממונה על המחוז	חתימת מפקד המחוז קולא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

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

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציד קולא	ביטוח במסגרת הרשות קולא	ביטוח משועבד לפקע"ד קולא	האם הביטוח נספח ת המוכ"ל בהתאם לחוזר המנכ"ל	האם הרשות תספח ת המוכ"ל בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	לא	לא	לא	לא	אין לרשות ציוד ורכוש הג"א

ה.

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

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה התחומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	(18)	תקציב הג"א בספרים אושר לפני אישור תקציב הג"א לפי המשרד, לכן תוקב סכום שונה.
2	תחוקה, תיקונים וחומרים	(8)	הביצוע בפועל בוצע לפי תקציב הג"א שאושר ע"י המשרד לא לפי הספרים.
3	שיפוט מקלטים		נוצל כל תקציב הג"א.
4	רכש מערכות		ישנם סטיה לפי סעיפים וזאת בהתאם לצורך ובאישור המחוז וכפר עגור אזור צבאי סגור.
5	ביטוח ופרסום		
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	(26)	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(1)	
11	סה"כ כללי	(27)	

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

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

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			06.03.2023	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	55-	2,309	2,254	סה"כ רכוש שוטף
2	400-	584	184	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	-	-	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	0	0	0	גרעונות סופיים בתב"רים
3	147-	4,233	4,086	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	409-	4,149	3,740	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
-	6-	1,220	1,214	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
-	1	1,137	1,138	חייבים בגין אגרות והיטלים
-	1-	18	17	עומס מלוות
-	4-	2,871	2,867	הכנסות מארנונה כולל הנחות
-	10	8,777	8,787	סה"כ שכר
-	0	49	49	פרעון מלוות
-	7-	106	99	הוצאות מימון
-	-	-	-	גרעון שוטף
-	6	19	13	עודף שוטף
4	85-	11,068	10,983	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
4	184-	9,605	9,421	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסבר הרשות:

1. הפער נובע בגין מיון שונה בין נכסים שוטפים לבין השקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח.
2. בגין עדכון הכנסות לקבל ממשרד החינוך.
3. בגין רישום הוצאות נוספות לאחר הדוח הרבעוני, כמו כן בגין מיון שונה בסעיפי המאזן בדוח הרבעוני.
4. בגין תיקון רישום והעברת רישום הוצאות והכנסות מהתקציב הבלתי רגיל לאחר הדוח הרבעוני.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.5.6 נושאים אחרים:

ד.5.1.6 הקצאת מקרקעין

הרשות לא הקצאתה מקרקעין במהלך שנת 2022, לאור הנ"ל ביקורת בנושא אינה רלוונטית לשנת 2022.

ד.5.2.6 מערכת מידע וסייבר

- קיימים גיבויים למערכות המועצה לרבות, גיבויים לענן באופן מיידי, גיבויים יומיים לדרייב המכיל כל המערכות, גיבויים חיצוניים באמצעות דיסק חצוני ובנוסף גיבויים לדסק חצוני באמצעות קופסא שחורה, כלומר יש 4 גיבויים של הנתונים ממקומות שונים.
- לא נערכה ביקורת המערכות הסייבר מאחר ואין לרשות מבקר פנימי.

ד.5.3.6 ביקורת גביה:

דוח ביקורת מיוחדת שנערך בשנת 2020 לא כלל ממצאים חריגים, נספח גביה ערוך כנדרש.

ד.5.4.6 תב"רים ללא תנועה

1. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס). אין.

2. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בגרעון.

מספר תב"ר	שם התב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון
נתונים באלפי ש"ח					
1	210	בנית חדרים בבית ספר	1,875	-	11
2	201	נושאי חובה חוקי עזר	349	-	348

3. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף. אין

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.5.5.4 דוחות מבקרים אחרים:

1. נכון לשנת 2022 לא מונה מבקר פנים וממונה על תלונות הציבור לרשות.
2. מועצה מקומית ע'גר לא נכללה בדוח מבקר המדינה לשנת 2022.

6.5.6.4 נושאים אחרים

1. קרנות פיתוח - כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות (ראה פרק ב.1).

2. להלן ממצאי הבקרה שנמצאו בסקר של מערך הבקרה הפנימית של הרשות:
תקציב הרשות אינו כולל סעיף נפרד לפעילות היועצת לקידום מעמד האישה. התיקון לחוק הרשויות המקומיות משנת 2008 כלל תיקון עקיף של פקודת העיריות ושל פקודת הרשויות המקומיות לפיו בתקציבן של העיריות ושל הרשויות יהיה סעיף למימון פעילות היועצת לענייני מעמד האישה.

3. להלן הסברים להפרשי שכר במחלקות השונות לשנים 2021 ו-2022:

מחלקה	שכר 2022	שכר 2021	שינוי	הסבר
	שכר ממוצע למשרה ב אלפי ש"ח			
רווחה	258.28	243.01	6.28%	עדכון שכר עובדים סוציאליים במשק
בכירים	382	362	5.52%	העלאת שכר גזבר מ 85% שכר מנכ"ל - 90% שכר מנכ"ל
חינוך	127.10	137.38	(8.08)	תכנית עוזרי חינוך הפסיקה ב 2022, ולכן ממוצע השכר ירד.
פנסיונים	223.62	242.48	(7.78%)	בשנת 2022 יצא לפנסיה עובד מחלקת חינוך שקיבלת פניסה בממוצע שכר פחות ממוצע שכר שאר הפנסיונרים ולכן הממוצע הכללי ירד.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

דוח לתושב

מועצה מקומית רג'ר
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת

2,841	מספר תושבים *
550	מספר משקי בית

2,400	שטח שיפוט (דונם)
3	דירוג סוציאקונומי

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל				הכנסות	
2021	2022	נכסים	ביצוע 2021 %	ביצוע 2022 %	תקציב 2022	2021	
2,714	2,309	רכוש שוטף	46.04%	10,552	47.03%	12,023	11,038
6,910	6,311	השקעות	19.22%	4,405	18.11%	4,629	4,170
			2.75%	630	3.23%	825	540
			1.40%	321	2.90%	741	470
4,616	3,153	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	30.59%	7,011	28.74%	7,346	6,439
14,240	11,773	סה"כ	100.00%	22,919	100.00%	25,564	22,657
2021	2022	הוצאות	ביצוע 2021 %	ביצוע 2022 %	תקציב 2022	2021	
6,121	4,233	התחייבויות שוטפות	22.33%	5,117	21.92%	5,599	5,636
6,918	6,320	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	45.18%	10,354	47.16%	12,048	10,947
1,201	1,220	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	11.65%	2,669	10.79%	2,756	2,813
			15.40%	3,530	13.79%	3,523	2,153
			1.97%	452	1.65%	422	468
			2.62%	600	4.08%	1,042	512
			0.41%	93	0.41%	106	80
14,240	11,773	סה"כ	0.44%	101	0.19%	49	48
			100.00%	22,916	100.00%	25,545	22,657
66	18	עומס מלוות לסוף שנה		3		19	

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2021	2022	
614	827	יתרת חוב לתחילת השנה
2,599	2,826	חיוב השנה
(449)	(470)	הנחות ופטורים שניתנו
2,764	3,183	סך לגביה
1,937	2,401	גביה בשנת הדוח
827	782	יתרת חוב לסוף השנה
314	314	חובות מסופקים וחובות למחיקה
1,141	1,096	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
23%	42%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
85%	87%	אחוז גביה מהשוטף (*)
70%	75%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
36	37	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2022	
0.29%	0.07%	% עומס המלוות מההכנסה
26.71%	16.56%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
	8,992	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
45	48	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2021	2022	
(1,374)	(4,616)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
3,985	11,068	תקבולים במהלך השנה
7,227	9,605	תשלומים במהלך השנה
(4,616)	(3,153)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2022