

מועצה מקומית ע'גר

דוח ביקורת מפורט
לשנת 2023

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

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 |
| 9 | | 1.ד התקציב הרגיל |
| 10 | | 2.ד שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023. |
| 11-12 | | 3.ד בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום. |
| 13-14 | | 4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר |
| 15 | | 5.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה |
| 16 | | 6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים |
| 17-25 | | 7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים |
| 26 | | הדוח לתושב (נספח) |

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



מוסא מאהר
רואה חשבון
רואן נגם סוילים
רואת חשבון

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 2023

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, 25.11.2024

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 2,875 תושבים, דרוג סוציו אקונומי 3.

מספר בתי אב למגורים 557 בתי אב.
3. **שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו**

ראש המועצה המכהן הוא מר פתאלי אחמד, אשר נבחר לאחרונה בבחירות שהתקיימו ביום 27.02.2024, 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 2023 |
|---------------------|------------|--------------------------|
| ועדת הנהלה | 4 | 2 (ראה הערה 1) |
| ועדת מכרזים | 3 | 5 |
| ועדה לענייני ביקורת | 3 | 7 |
| וועדת חקלאות | 3 | 1 (ראה הערה 1) |
| וועדת מניעת אלימות | 3 | 1 (ראה הערה 1) |
| וועדת הנחות | 5 | 2 (ראה הערה 1) |
| וועדת השקעות | 4 | 1 (ראה הערה 1) |
| וועדת קניות | 3 | 7 |
| וועדת חירום | 3 | 2 (ראה הערה 1) |
| וועדת הנתגדויות | 3 | 0 (ראה הערה 1) |

הערות:

1. חלק 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

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

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 2023/2024 לומדים כ 792 תלמידים בתחום שיפוטה של הרשות בהתאם לפירוט הבא:

| שם המוסד החינוכי | מס' מוסדות | מס' תלמידים |
|--------------------------------|------------|-------------|
| גני ילדים טרום חובה | 3 | 99 |
| גני ילדים חובה | 1 | 42 |
| בי"ס יסודי אלע'ג'ר | 1 | 335 |
| בי"ס תיכון מקיף ע"ש סלמאן חטיב | 1 | 316 |
| סה"כ | | 792 |

8. פניות למחלקות הרווחה

| סוג שירות | מספר התיקים |
|----------------|-------------|
| בעיות הכנסה | 17 |
| זקנה | 33 |
| חולים | 18 |
| נכות | 17 |
| פיגוד שכלי | 20 |
| מחלות נפש | 3 |
| אלמנות | 2 |
| מעצר/מאסר | 3 |
| ילדים ונוער | 7 |
| בני נוער 13-18 | 11 |
| צעירים +18 | 3 |
| סה"כ | 134 |

9. מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2022

המועצה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2022 ביום 12.07.2024 בעיתון מיקומי. תגובת הרשות:
"הדוח פורסם באיחור בגלל המלחמה, הרשות נמצאת במתכונת חירום".

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

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 2023 ו-2022 משרד הפנים לשנת 2022 מבקר המדינה לשנת 2023 | כן | ל.ר. ל.ר. | ההועדה הוקמה לאחר הבחירות בחודש 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 2023 ו-2022 משרד הפנים לשנת 2022 מבקר המדינה לשנת 2023 | כן | ל.ר. ל.ר. | 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 2023 ו-2022 משרד הפנים לשנת 2022 מבקר המדינה לשנת 2023 | כן | ל.ר. ל.ר. | 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 2023 ו-2022 משרד הפנים לשנת 2022 מבקר המדינה לשנת 2023 | כן | ל.ר. ל.ר. | אין מבקר פנים במועצה לא הייתה ביקורת מבקר המדינה |

פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית ע'גר 2023

טיב השירות והמוקד הרשותי

1. לא קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד # פרק ד.1.3

בדיקת הרשאות בשכר

2. נמצאו עובדים, שאינם עובדי יחידת משאבי אנוש או יחידת השכר, עם הרשאות ביצוע למערכות השכר # פרק ד.1.4.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים

| תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית | הליקוי |
|-------------------------|--|
| | <u>מערך השכר והעסקת עובדים</u> |
| לא תוקן | 1- הרשות לא מינתה, מבקר פנים. |
| לא תוקן | 2- הרשות לא מינתה, מהנדס. |
| תוקן | 3- הרשות לא מינתה אחראי למניעת הטרדה מינית . |
| | <u>קרנות פיתוח</u> |
| לא תוקן | 4- כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות. |

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

התקציב לשנת 2023 התבסס על שנה קודמת בתוספת מקדמים והתאמות הרשות הנדרשות להתייעלות.

התקציב ע"ס 24,000 אלפי ₪ אושר בישיבת המועצה ביום 27.12.2022 הוגש למשרד הפנים ביום 06.02.2023 ואושר על ידי משרד הפנים ביום 14.02.2023.

השוואה בין הביצוע לתקציב לשנת 2023 (נספח 7 לטופס 2)

| תקבולים | | | | | | |
|---------|------------------------|------------|------------|-------|---------|-------|
| פרק | שם פרק | תקציב 2023 | ביצוע 2023 | הפרש | סטייה % | הערות |
| 19 | מענקים כלליים | 5,440 | 7,594 | 2,154 | 39.60% | 1 |
| 26 | שירותים עירוניים שונים | 120 | 718 | 598 | 498.33% | 2 |
| 31 | חינוך | 3,907 | 4,730 | 823 | 20.06% | 3 |
| 34 | רווחה | 950 | 1,601 | 651 | 68.53% | 4 |
| 5 | תקבולים בלתי רגילים | 403 | 3,810 | 3,407 | 845.41% | 5 |
| תשלומים | | | | | | |
| 81 | חינוך | 5,636 | 6,592 | 956 | 16.96% | 6 |
| 84 | רווחה | 1,250 | 2,082 | 832 | 66.56% | 7 |
| 96 | חשמל | 4,670 | 5,446 | 776 | 16.62% | 8 |
| 99 | תשלומים לא רגילים | 1,745 | 5,716 | 3,971 | 227.56% | 9 |

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

להלן הסבר המועצה לסטיות:

- 1) פרק 19 מענקים כלליים – "גידול במענק איזון -1099. מענק מגזר -החלטה 550-1052 אלף".
- 2) פרק 26 - שירותים עירוניים שונים – "גידול ב- מערך דיגיטלי -267 אלף, מפעל הפיים לשוטף -126 אלף, הכנסות בגין חניה -54 אלף, גביה מדוכני מכירה -136 אלף".
- 3) פרק 31 חינוך – "העברות גפן מוסדי -609 אלף, פרויקט ניצנים -173 אלף".
- 4) פרק 34 רווחה – "העברות משרד לבטחון פנים -310 אלף, הכנסות יתר כולל הסכמי שכר -341".
- 5) פרק 5 תקבולים בלתי רגילים- "הכנסות בלתי רגילות בסך 3810 אלפי ש"ח שלא תוקצבו והתקבלו במהלך השנה כמו -מענק חרום, מענק צמצום פערים ומענק מיוחד שנוקף לקרנות".
- 6) פרק 81 - הוצאות חינוך – "גפן מוסדי -609 אלף, גננות עודפות -132 אלף, תקבולי החופש הגדול -220 אלף".
- 7) פרק 84 רווחה – "פעולות במימון המשרד לבטחון פנים -208 אלף, שכר רווחה -187 אלף, פעולות רווחה -445 אלף".
- 8) פרק 96 חשמל – "גידול ברכישת חשמל -557 אלף, ציוד במפעל החשמל -189 אלף".
- 9) פרק 99 תשלומים בלתי רגילים – "העברה של 3810 אלפי ש"ח (ראה פרק 5) לקרן דרך סעיף הוצאה -לא תוקצב. הפרש נוסף -161 אלף -הוצאה חד פעמית שלא תוקצב".

2.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים ושכר עובדים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023.

ד.1.2 שכר עובדים בכירים:

לא התקבלו עובדים בכירים במהלך שנת 2023.

ד.2.2. משרות סטטוטוריות מאוישות במועצה:

מנכ"ל, גזבר, מבקר פנים, מנהל מחלקת חינוך, רופא וטרינר, יועמ"ש, ממונה על מעמד האישה, אחראית על הטרדה מינית.

ביום 01.08.2023 הרשות מינתה גברת מ.ע. כאחראית על הטרדה מינית ברשות זאת בנוסף לתפקידה כאחראית לקידום מעמד האישה.

ד.3.2. משרות סטטוטוריות לא מאוישות במועצה:

1. מבקר פנים ונציב תלונות הציבור:

בשנים 2022 ו-2023 לא כיהן מבקר פנים במועצה. בשנת 2024 מונה מבקר פנים.

2. 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.
- ד. הרשות טרם מינתה מהנדס.

3. שירות וטרינרי:

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

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

3.4 טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום:

| מועצה מקומית | | רג'ר |
|--|--|---------------|
| טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום | | |
| מבנה ארגוני | | |
| 0 | | |
| 1 | האם קיימת ברשות יחידת מוקד? | כן |
| 2 | מהי הכפיפות הארגונית של המוקד? | מנכ"ל |
| 3 | האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי? על ידי נתן שירות חיצוני? | ללא מיקוד חוץ |
| 4 | האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד? | כן |
| 5 | האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד? | לא |
| ערוצי השירות במוקד | | |
| 6 | האם ניתנים שירותים באמצעות פקס? | כן |
| 7 | האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני? | כן |
| 8 | האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני? | כן |
| 9 | האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות? | כן |
| 10 | האם קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד? | לא |
| 11 | האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)? | כן |
| 12 | האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ? | כן |
| 13 | האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק? | כן |
| 14 | האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות? | כן |
| 15 | האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)? | לא |
| 16 | האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג? | לא |
| 17 | האם אתר האינטרנט של המוקד מוגש לבעלי מוגבלויות? | כן |
| מערכות טלפוניה ו-CRM | | |
| 18 | IVR? האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג | לא |
| 19 | האם קיימת מערכת Callback? | לא |
| 20 | האם המרכזיה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזיה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת? | כן |
| 21 | האם ליחידת המוקד מערכת CRM /או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית? | לא |
| 22 | האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפונית? | לא |
| סוגי השירותים | | |
| 23 | האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון? | כן |
| 24 | האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות? | לא |
| 25 | האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים? | כן |
| 26 | האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד? | כן |
| 27 | האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה? | חלקי |
| אמנת שירות וזמן שירות (SLA) | | |
| 28 | האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד? | לא |
| 29 | האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות? | לא |
| 30 | האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני? | לא |
| 31 | האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים? | לא |
| 32 | האם הרשות יכולה להציג את זמן ההמתנה למענה טלפוני? | לא |
| 33 | האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון? | לא |
| 34 | האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים? | לא |
| 35 | האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב? | לא |
| 36 | האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת? | לא |
| 37 | האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת? | לא |
| בקורות | | |
| 38 | האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות? | לא |
| 39 | מהי תדירות פרסום הדוחות? | ל.ר |
| 40 | האם בשנת 2023 נדונו הדוחות בהנהלה? | לא |
| 41 | האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני? | לא |
| 42 | האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון? | לא |
| 43 | מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון? | לא מבצע סקר |

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

ממצאי הביקורת :

1. לא קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד (# ראה פרק ב.1).
2. לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
3. לא קיימת במוקד מערכת CRM ו/או מערכת המוקד אינה מקושרת למערכת CRM רשותית.
4. לא קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד.
5. לא מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני.
6. לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.
7. לא מפורסמים דוחות פנימיים על רמת השירות.

תגובת המועצה :

"פרק זה לא רלוונטי, מדובר ברשות קטנה 2900 תושבים, כל התושבים מכירים האחד את השני, הכפר פרוס על שטח מאוד קטן (450 דונם), השירות ניתן באופן מלא, התקשורת בין התושבים למועצה מאוד מהיר וחזק, יש קבוצת וואטסאפ בין המועצה לכל התושבים ברגע שהמועצה רוצה להעביר מסר לתושב זה יגיע בשניה, במידה והתושב צריך שירות מהמועצה או שהוא מגיע פיזית או מתקשר לטלפונים של המועצה שיש בהם מענה מידי באמצעות כל עובדי המועצה".

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

4.4 הרשאות במערכות הגביה והשכר:

| | | | |
|---------------------|--|------|--|
| מועצה מקומית | | רג'ר | |
| הרשאות בגביה | | | |

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהיינו **סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0**, יש לבחור "לא" בתא A51

| סה"כ לא מורשים | הרשאת כניסה למערכת הגביה | הרשאות ביצוע למסכים בגביה | מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות | מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה | סה"כ לא מורשים |
|----------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---|----------------|
| 0 | ק | ק | 0 | 0 | 0 |
| 0 | ק | לא | 0 | 0 | 0 |
| 0 | לא | ק | 0 | 0 | 0 |

מידע- מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידים ואינם עובדי הגביה בעלי הרשאות לגביה- לפני תחילת הביקורת

| סה"כ לא מורשים | הרשאת כניסה למערכת הגביה | הרשאה לקופה | הרשאה לקליטת תקבולים | מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות | מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה | סה"כ לא מורשים |
|----------------|--------------------------|-------------|----------------------|-------------------------------------|---|----------------|
| 0 | ק | ק | ק | 0 | 0 | 0 |
| 0 | ק | ק | לא | 0 | 0 | 0 |
| 0 | ק | לא | ק | 0 | 0 | 0 |
| 0 | ק | לא | לא | 0 | 0 | 0 |
| 0 | לא | ק | ק | 0 | 0 | 0 |
| 0 | לא | ק | לא | 0 | 0 | 0 |
| 0 | לא | לא | ק | 0 | 0 | 0 |

| סה"כ לא מורשים | הרשאת כניסה למערכת הגביה | הרשאה לביצוע פקודות יומן | מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות | מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה | סה"כ לא מורשים |
|----------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---|----------------|
| 0 | ק | ק | 0 | 0 | 0 |
| 0 | ק | לא | 0 | 0 | 0 |
| 0 | לא | ק | 0 | 0 | 0 |

| סה"כ לא מורשים | הרשאת כניסה למערכת הגביה | הרשאה לביצוע שינוי שומה | מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות | מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה | סה"כ לא מורשים |
|----------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------------|---|----------------|
| 0 | ק | ק | 0 | 0 | 0 |
| 0 | ק | לא | 0 | 0 | 0 |
| 0 | לא | ק | 0 | 0 | 0 |

| סה"כ לא מורשים | הרשאת כניסה למערכת הגביה | הרשאה לביצוע ביטול עסקה | מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות | מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה | סה"כ לא מורשים |
|----------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------------|---|----------------|
| 0 | ק | ק | 0 | 0 | 0 |
| 0 | ק | לא | 0 | 0 | 0 |
| 0 | לא | ק | 0 | 0 | 0 |

| סה"כ לא מורשים | הרשאת כניסה למערכת הגביה | הרשאה לביצוע קיזוזי יתרות | מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות | מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה | סה"כ לא מורשים |
|----------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---|----------------|
| 0 | ק | ק | 0 | 0 | 0 |
| 0 | ק | לא | 0 | 0 | 0 |
| 0 | לא | ק | 0 | 0 | 0 |

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהיינו **סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0**, יש לבחור "לא" בתא A51

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך לתפקידים לגביה

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

מועצה מקומית רג'ר

0 0

הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש

| מס עובדים | כן/לא | הרשאות שכר האם קיימות הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש? |
|-----------|-------|---|
| 1 | כן | |

| | | |
|---|----|--|
| 1 | כן | מידע-בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש לפני תחילת הביקורת |
|---|----|--|

בדיקת הרשאות גורפות בשכר

| | |
|----|---|
| 1 | האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן: |
| כן | קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק? |
| 1 | 2 מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות? |

ממצאי הביקורת:

1. נמצאו 1 עובדים שאינם עובדי משאבי אנוש או שכר עם הרשאה למערכות השכר. (# ראה פרק ב.2.)

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

5.7 זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה:

| מועצה מקומית | | ר"ג | |
|--------------------------|-------------|---|---|
| זיכויים ושינויים בארנונה | | | |
| שינוי מחזיק | | | |
| מס"ד | מס נכס | ציון אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק | פרוט מסמך אחר |
| 1 | 162 | מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך | 1 |
| 2 | 163 | מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך | 2 |
| 3 | 1208 | מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך | 3 |
| 4 | 293 | מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך | 4 |
| 5 | 294 | מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך | 5 |
| 6 | 457 | מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך | 6 |
| 7 | 117 | מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך | 7 |
| 8 | 421 | מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך | 8 |
| 9 | 558 | מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך | 9 |
| 10 | 120 | מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך | 10 |
| | | | סה"כ מקרים של שני מחזיקים |
| שינוי סיווג נכס | | | |
| מס נכס | אופיון קודם | אופיון חדש | ציון אסמכתא מאמתת לשינוי |
| 1263 | קרקע תפוסה | אדמה חקלאית | מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך |
| | | | סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בביגם |
| קישון גודל נכס | | | |
| מס נכס | שטח קודם | שטח חדש | ציון אסמכתא מאמתת לשינוי |
| 62 | 146 | 115 | סקר נכסים |
| 63 | 38 | 30 | אין מסמך מאמתת |
| 89 | 195 | 161 | סקר נכסים |
| 90 | 32 | 30 | אין מסמך מאמתת |
| 851 | 138 | 115 | סקר נכסים |
| 126 | 181 | 100 | אין מסמך מאמתת |
| 618 | 240 | 163 | סקר נכסים |
| 548 | 175 | 115 | אין מסמך מאמתת |
| 74 | 160 | 100 | אין מסמך מאמתת |
| | | | סה"כ מקרים של קישון בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בביגם |
| איפוס גודל נכס | | | |
| מס נכס | שטח קודם | סוג הנכס | ציון אסמכתא מאמתת לשינוי |
| 1309 | 300 | מבנה חקלאי | יש מסמך לאיפוס גודל הנכס |
| 875 | 15 | משרד, שירותים ומסחר | יש מסמך לאיפוס גודל הנכס |
| 1265 | 490 | קרקע תפוסה | יש מסמך לאיפוס גודל הנכס |
| 1264 | 110 | מבנה חקלאי | יש מסמך לאיפוס גודל הנכס |
| 1399 | 30 | משרד, שירותים ומסחר | יש מסמך לאיפוס גודל הנכס |
| | | | סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בביגם |
| פרוט מסמך אחר | | | |
| מס נכס | שטח קודם | סוג הנכס | ציון אסמכתא מאמתת לשינוי |
| 1 | | | הצהרה ובקשה לשינוי שם מחזיק. |
| 2 | | | הצהרה ובקשה לשינוי שם מחזיק. |
| 3 | | | הצהרה ובקשה לשינוי שם מחזיק בהתאם לבעל הנכס. |
| 4 | | | הצהרה ובקשה לשינוי שם מחזיק לאשה לאחר פטירת הבעל. |
| 5 | | | הצהרה ובקשה לשינוי שם מחזיק לאשה לאחר פטירת הבעל. |
| 6 | | | הצהרה ובקשה לשינוי שם מחזיק להעברה לאשתו ובהסכמתה. |
| 7 | | | הצהרה ובקשה לשינוי שם מחזיק לבנו. |
| 8 | | | הצהרה ובקשה לשינוי שם מחזיק לאשה לאחר פטירת הבעל. |
| 9 | | | הצהרה ובקשה לשינוי שם מחזיק לבתו. |
| 10 | | | הצהרה ובקשה לשינוי שם מחזיק לבנו. |
| 11 | | | תביעה שנדחתה ע"י בית המשפט לחיוב התושב. |
| 12 | | | הנכס נמצא מחוץ לתחום השיפוט של המועצה צורפה מפה. |
| 13 | | | בקשה והצהרה על חוסר פעילות. |
| 14 | | | בקשה להקטנת גודל נכס (נכס שנמצא מחוץ לתחום שיפוט). |
| 15 | | | בקשה להקטנת גודל נכס (נכס שנמצא מחוץ לתחום שיפוט). |
| 16 | | | בקשה והצהרה על סגירת עסק. |

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

6.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

נבחרים: חברי המועצה נבחרו בחודש 10/18 כולל ראש המועצה, בהתאם לביקורת שנערכה נמצאו חברים חייבים לרשות נכון ליום 31.12.2023 בסכומים לא מהותיים עד כ- 2 אלפי ₪.

עובדים ופנסיונרים: בביקורת שנערכה לחובות עובדי המועצה נמצאו עובדים חייבים לרשות נכון ליום 31.12.2023 בסכומים לא מהותיים עד כ- 2 אלפי ₪.

מועצה מקומית ע'ג
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

נספח א' – טבלת שטחים וגביה לשנים 2022-2023.

מצורף נספח א'

| משרד הפנים | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------|-----------------------|-------|---------------------|----------|--------------|-------|---------------------------|
| הדוח הכספי לשנת 2023 | | | | | | | | | |
| טבלת שטחים וגביה - נספח א לדוח הביקורת המפורט | | | | | | | | | |
| י"ם | | | | | | | | | |
| סוג הנכס | שטחים באלפי מ"ר | | חיוב משוקלל למ"ר בש"ח | | סה"כ חיוב באלפי ש"ח | | השינוי ב - % | | גידול (קיטון) שטחים ב - % |
| | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | |
| מבנה מגורים | 63.02 | 65.78 | 36.78 | 37.28 | 2,317.65 | 2,452.57 | 5.8% | 1.4% | 4.4% |
| משרדים ושירותים ומסחר | 1.04 | 1.42 | 72.26 | 73.41 | 74.79 | 104.24 | 39.4% | 1.6% | 37.2% |
| בנקים וחברות ביטוח | | | | | | | | | |
| תעשייה | 0.10 | 0.10 | 73.49 | 74.42 | 6.98 | 7.07 | 1.3% | 1.3% | |
| בתי מלון | | | | | | | | | |
| מלאכה | 0.80 | 0.74 | 48.97 | 49.51 | 39.18 | 36.64 | (6.5)% | 1.1% | %(7.5) |
| אדמה חקלאית | 22.37 | 23.21 | 12.56 | 12.87 | 280.92 | 298.63 | 6.3% | 2.5% | 3.7% |
| קרקע תפוסה | 2.25 | 2.25 | 11.87 | 12.05 | 26.76 | 27.11 | 1.3% | 1.5% | %(0.2) |
| קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח | | | | | | | | | |
| קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים | | | | | | | | | |
| חניונים | | | | | | | | | |
| מבנה חקלאי | 2.80 | 4.53 | 3.87 | 5.02 | 10.84 | 22.74 | 109.9% | 29.7% | 61.8% |
| 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 | 92.37 | 98.02 | 29.85 | 30.09 | 2,757.11 | 2,949.00 | 7.0% | 0.8% | 6.1% |
| בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה: | | | | | | | | | |
| חיוב ע"י הרשות ומשו"ך לרשויות אחרות | | | | | | | | | |
| חיוב ע"י רשויות אחרות ומשו"ך לרשות | | | | | | | | | |
| סה"כ משו"ך לרשות המקומית | | | | | 2,757.11 | 2,949.00 | 7.0% | | |
| שטחים בחיוב אפס | | | | | | | | | |

הערה: טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית ע'ג'ר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

במערכת הארנונה מטופלים 984 נכסים. מספר חשבונות המשלמים החייבים עד 31.12.2023 היה 7,458. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל 1,160 אלפי ₪. לא היו יתרות זכות נכון ליום 31.12.2023. אין ברשות נכסים חייבי ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו.

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה:

נספח ג' ניהול חייבים

| שקלים | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|---------------------|--------------|--------------|------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-----------------------------|
| סה"כ | | מעל שנה 7 | | שנה 7 | | שנה 3-6 | | שנה קודמת | | שנה שוטפת | | מ.מ. עג'ר | טווח החובות: |
| מקרים | חלק יחסי מסכום החוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | | |
| 7,294 | 2.6% | 30 | 4,009 | 1 | 442 | - | 1,867 | - | 489 | 3 | 487 | 26 | 0 - 2,000 ₪ |
| 60 | 18.6% | 216 | 9 | 40 | - | - | 10 | 35 | 10 | 37 | 31 | 104 | 2001-5000 |
| 104 | 78.8% | 914 | 46 | 440 | 4 | 37 | 26 | 233 | 11 | 89 | 17 | 115 | 5000-25000 |
| - | 0.0% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 25,000-50,000 |
| - | 0.0% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | מעל 50,000 |
| 7,458 | 100% | 1,160 | 4,064 | 481 | 446 | 37 | 1,903 | 268 | 510 | 129 | 535 | 245 | סה"כ חייבים: |
| | 80.9% | 939 | | | | | | | | | | 939 | מגורים |
| | 12.3% | 143 | | | | | | | | | | 143 | תעשייה ומלאכה |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | - | בתי מלון |
| | 6.7% | 78 | | | | | | | | | | 78 | בתי עסק למינהם |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | - | מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | - | שונות |
| | 100.0% | 1,160 | | | | | | | | | | 1,160 | סה"כ חייבים: |
| | 0.00% | 0.00 | | | | | | | | | | 0 | בטיפול עו"ד |

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.2.7 הנחות ארנונה:

נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. בשנת 2023 נרשמו 472 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 | 201 | 119 | 32 |
| מבחו הכנסות | 239 | 139 | 31 |
| נכים | 21 | 21 | 11 |
| מזומן | 4 | 3 | 20 |
| ילד נכה | 7 | 7 | 6 |
| סה"כ | 472 | 289 | 100 |

בהתאם לממצאי הביקורת לא נמצאו ליקויים במתן הנחות ארנונה ברשות לשנת 2023.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

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 2023 הייתה ע"ס 149 אלפי ₪, התקציב בספרי הרשות עמד ע"ס 123 אלפי ₪, הביצוע בפועל עמד ע"ס 157 אלפי ש"ח.

הצעת השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2023 הייתה ע"ס 17 אלפי ₪, התקציב בספרי הרשות עמד ע"ס 15 אלפי ₪, הביצוע בפועל עמד ע"ס 15 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית ע'גר דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

| האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפרוטם זה תחום לפחות ע"ג גורם כל שמה, הרשות, הג"א או שניהם | | מספר תושבים | | שם רשות | | ע"ג | | | |
|--|---|--|------------------------------------|--|----------------------|-------------------|--------------------|------|---|
| הערות | הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר | הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל 723 | סה"כ ביצוע סולי הרשום בפרקים אחרים | ביצוע המופיע בסעיף אחר בפרק 723 ("בגילוי פירוט בסעיף אחר") | ביצוע בפועל בפרק 723 | תקציב בספרי הרשות | תקצוב בהצעה החתומה | סניף | מס"ד |
| | 8=6-2 | 7=4-2 | 6=4+5 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | |
| 1 | -4 | -4 | 67 | - | 67 | 60 | 70 | 66 | כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66 |
| | 8 | 8 | 36 | - | 36 | 23 | 28 | | תחזוקה, תיקונים וחומרים |
| | - | - | - | - | - | - | - | | שיפוח מקלטים |
| | 4 | 4 | 44 | - | 44 | 30 | 40 | | רכש מערכות |
| | - | - | - | - | - | - | - | | צרכים מיוחדים |
| | 0 | 0 | 11 | - | 11 | 10 | 11 | | ביטוח ופרסום |
| | - | - | - | - | - | - | - | | רכישת ערכות מיגון אישיות |
| | - | - | - | - | - | - | - | | תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות |
| | - | - | - | - | - | - | - | | תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות |
| | 8 | 8 | 157 | - | 157 | 123 | 149 | | סה"כ הג"א מקומי |
| | -2 | -2 | 15 | - | 15 | 15 | 17 | | השתתפות בהג"א ארצי |
| | 6 | 6 | 171 | - | 171 | 138 | 165 | | סה"כ כללי |

ב.

| מס"ד | משא | רשות קולא | רשות קולא | חתימת גזבר קולא | חתימת ק"ס/מנהל מדור חירום ובטחון קולא | חתימת הממונה על המחוז במשרד"פ קולא | חתימת מפקד המחוז קולא | הערות |
|------|---|-----------|-----------|-----------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-------|
| 1 | הצעת תקציב חתומה ע"ג כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת) | כן | כן | כן | כן | כן | כן | |
| 2 | הצעת תקציב חתומה ע"ג כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית) | כן | כן | כן | כן | כן | כן | |

ג.

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

ד.

| מס"ד | משא | ביטוח יעודי לצידוד קולא | ביטוח כללי של הרשות קולא | ביטוח במסגרת משעובד לפקע"ר קולא | האם הביטוח נספח ז בהתאם לתחז"ל המונח"ל | האם הרשות חתמה על ההתאם | הערות |
|------|-------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|--|-------------------------|-------|
| 1 | ביטוח | לא | לא | לא | לא | לא | |

ה.

| מס"ד | משא | נתון עזר לניצול תקציב | קולא | אם לא, מדוע? | הערות |
|------|-----------------------------------|-----------------------|------|--------------|-------|
| 1 | ניצול תקציב הג"א מקומי ללבד ליעוד | סביר | כן | | |
| 2 | האם תקציב כ"א מנוצל ליעוד | סביר | כן | | |

ו.

| מס"ד | סניף | הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות | הסבר הגזבר |
|------|--------------------------------------|--|--|
| 1 | כח אדם | (10) | נפלה טעות טכנית בתקצוב הג"א 2023 - ותוקצב לפי תקציב 2022 |
| 2 | תחזוקה, תיקונים וחומרים | (5) | נפלה טעות טכנית בתקצוב הג"א 2023 - ותוקצב לפי תקציב 2022 |
| 3 | שיפוח מקלטים | | |
| 4 | רכש מערכות | (10) | נפלה טעות טכנית בתקצוב הג"א 2023 - ותוקצב לפי תקציב 2022 |
| 5 | צרכים מיוחדים | | |
| 6 | ביטוח ופרסום | (1) | נפלה טעות טכנית בתקצוב הג"א 2023 - ותוקצב לפי תקציב 2022 |
| 7 | רכישת ערכות מיגון אישיות | | |
| 8 | תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | | |
| 9 | תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | | |
| 10 | סה"כ הג"א מקומי | (26) | |
| 11 | השתתפות בהג"א ארצי | (2) | נפלה טעות טכנית בתקצוב הג"א 2023 - ותוקצב לפי תקציב 2022 |
| 12 | סה"כ כללי | (27) | |

ז.

| הערות נוספות | |
|---------------|--|
| מספר המשרות 1 | |

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.4.7 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי:

| הנושא | דוח רבעוני | דוח כספי מבוקר | הפרש | הסבר מספר |
|------------------------------|------------|----------------|-------|-----------|
| תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים | 03.03.2024 | 17.09.2024 | | |
| סה"כ רכוש שוטף | 3,727 | 3,631 | 96 | 1 |
| הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו | 307 | 526 | (219) | 2 |
| גרעון מצטבר בתקציב הרגיל | - | - | - | - |
| גרעונות סופיים בתב"רים | - | - | - | - |
| סה"כ התחייבויות שוטפות | 5,556 | 5,876 | (320) | 3 |
| הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו | 4,695 | 5,081 | (386) | 4 |
| עודף מצטבר בתקציב הרגיל | 1,240 | 1,297 | (524) | 5 |
| חייבים בגין אגרות והיטלים | 715 | 1,239 | (524) | 6 |
| עומס מלוות | 929 | 928 | 1 | - |
| הכנסות מארנונה כולל הנחות | 3,664 | 2,989 | 675 | 7 |
| סה"כ שכר | 9,425 | 9,426 | (1) | - |
| פרעון מלוות | 40 | 40 | 0 | - |
| הוצאות מימון | 73 | 77 | (4) | 8 |
| גרעון שוטף | - | - | - | - |
| עודף שוטף | 20 | 77 | (57) | 9 |
| סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח | 9,456 | 9,456 | - | - |
| סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח | 9,365 | 9,853 | (488) | 10 |

הסבר הרשות:

”

1. רכוש שוטף – הפרש נובע בעיקר מירידה בבנקים לטובת השקעות מיועדות -מינוס 594, יתרת בית הספר היסודי -280, משרד החינוך -150
2. הכנסות מתוקצבות -גידול בדוח הכספי – ההפרש נובע בעיקר ממשרד החינוך לקבל -150
3. החייבויות שוטפות -בית ספר זכאי -280, גידול בחוב לספקים -50
4. הוצאות מתוקצבות – הפרש נובע בעיקר ממשרדי ממשלה בזכות -335, גידול בספקים -50
5. עודף מצטבר -שינויים ברישומים בין הדוח הרבעוני לדוח הסופי
6. עיקר ההפרש נובע מנטרול סכום של ארנונה מראש שנרשם בדוח הרבעוני.
7. הכנסות מארנונה כולל הנחות - הפרש בסך 675 אלפי ש"ח שמהותו חלף ארנונה ממשרד הפנים נרשם בדוח הרבעוני כגביית ארנונה ובדוח הוסר מהגבייה בהנהלת החשבונות ועבר לסטטוס של ביטול חיוב במערכת הגבייה.
8. מאחר ומדובר ברישום כפול פעם כנגד הנחות ופעם כמענק בוצע ביטול רישום כפול.
9. הוצאות מימון -תוספת עמלות בעקבות התאמות סופיות.
10. עודף שוטף -ראה הסבר מספר 5
11. תשלומים בתבר –ההפרש נובע בעיקר מהעברת הוצאות חרום מהתקציב הרגיל לתברים מספר 245+244 בסך כולל של 419 אלף. וכן הוצאות נוספות לאחר ביצוע הרבעון. ”

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.6.5 נושאים אחרים:

ד.6.5.1 הקצאת מקרקעין

הרשות לא הקצאתה מקרקעין במהלך שנת 2023, לאור הני"ל ביקורת בנושא אינה רלוונטית לשנת 2023.

ד.6.5.2 מערכת מידע וסייבר

- אין ברשות המקומית הגנה בפני מערכת סייבר. תגובת הרשות:
" קיימים גיבויים למערכות המועצה לרבות, גיבויים לענן באופן מידי, גיבויים יומיים לדרייב המכיל כל המערכות, גיבויים חיצוניים באמצעות דיסק חצוני ובנוסף גיבויים לדיסק חצוני באמצעות קופסא שחורה, כלומר יש 4 גיבויים של הנתונים ממקומות שונים. מכיוון שהמועצה קטנה, גודל הנתונים מצומצם החלטנו שאנחנו באופן עצמי נבצע כל הגיבויים ללא צורך בעלויות מיותרות להשכרת שירותים של חברות סייבר".
- לא נערכה ביקורת המערכות הסייבר מאחר ועד סוף שנת 2023 לא כהן ברשות מבקר פנימי.

ד.6.5.3 ביקורת גביה:

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

ד.6.5.4 תב"רים ללא תנועה

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

2. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בגרעון.

| מספר תב"ר | שם התב"ר | תקציב | ביצוע מצטבר הכנסות | ביצוע מצטבר הוצאות | גרעון |
|--------------------|-----------------------|------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| נתונים בש"ח | | | | | |
| 1 | 156 | 886,589 | 397,730 | 1,060,140 | 662,410 |
| | מדרכות וסימון כבישים | | | | |
| 2 | 210 | 1,875,292 | 0 | 11,232 | 11,232 |
| | בניית חדרים בבית ספר | | | | |
| 3 | 216 | 240,000 | 160,000 | 165,755 | 5,755 |
| | עיצוב מרחבי למידה M12 | | | | |
| | סה"כ | 3,001,881 | 557,730 | 1,237,127 | 679,397 |

3. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בעודף.

| מספר תב"ר | שם התב"ר | תקציב | ביצוע מצטבר הכנסות | ביצוע מצטבר הוצאות | עודף |
|--------------------|----------------------|------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| נתונים בש"ח | | | | | |
| 1 | 234 | 120,000 | 120,000 | 0 | 120,000 |
| | פס"ח | | | | |
| 2 | 236 | 800,000 | 800,000 | 0 | 800,000 |
| | גשר זכוכית | | | | |
| 3 | 212 | 141,000 | 141,170 | 116,161 | 25,009 |
| | סיוע בגין התפשטות נג | | | | |
| | סה"כ | 1,061,000 | 1,061,000 | 116,161 | 945,009 |

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.6.5.5 דוחות מבקרים אחרים:

- בשנים 2022 ו-2023 לא מונה מבקר לרשות.
- מועצה מקומית ע'גר לא נכללה בדוח מבקר המדינה לשנת 2023.

ד.6.5.6 נושאים אחרים

- השקעות כנגד קרנות פיתוח - כספי ההשקעות לא מנוהלים בנפרד בחשבונות המיועדים להשקעות אלא בחשבון ההשקעות הכללי של הרשות.
כל היתרות
- להלן הסבר לגידול בסך השכר בשנת 2023 לעומת השכר בשנת 2022:

| מחלקה | שכר 2023 | שכר 2022 | אחוז שינוי | הסבר |
|--------|----------|----------|------------|---|
| | | | | שכר ממוצע למשרה ב אלפי ש"ח |
| רווחה | 572 | 422 | 35.5% | הסכם קיבוצי חדש למנהלי מחלקת רווח, רכז מתנדבים חדש, וחצי משרה תומך קהילתי |
| נבחרים | 846 | 801 | 5.6% | שכר ראש רשות, העליה היא לפי חוזר מנכ"ל, השכר מתקבל אוטומטי מהאוטומציה |
| חינוך | 3,212 | 2,756 | 16.5% | שכר מנהלת מרכז צעירים ואב בית לב"ס יסודי חדשים |

- להלן הסבר הגידול בשכר הממוצע:

| מחלקה | אחוז עליה למשרה | הסבר |
|-----------|-----------------|--|
| חינוך | 21.79% | שכר מנהלת מרכז צעירים ואב בית לב"ס יסודי חדשים, השכר של אותם עובדים הינו מעל השכר הממוצע למשרה של שנה קודמת ולכן הגדיל השכר הממוצע למשרה. התוספת ששולמה לסייעות הגדילה את השכר הממוצע למשרה. |
| רווחה | 10.73% | הסכם קיבוצי חדש למנהלי מחלקת רווח, רכז מתנדבים חדש, וחצי משרה תומך קהילתי |
| אחרים | 17.81% | קליטת פקח וסדרן ועליה בשכר מינימום, השכר של אותם עובדים הינו מעל השכר הממוצע למשרה של שנה קודמת ולכן הגדיל השכר הממוצע למשרה. |
| נבחרים | 5.62% | שכר ראש רשות, העליה היא לפי חוזר מנכ"ל, השכר מתקבל אוטומטי מהאוטומציה |
| פנסיונרים | 6.05% | אין שינוי במספר הפנסיונרים - עליה בשל עלית המדד |

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

4. התחייבות הרשות בגין ימי חופש ומחלה :
- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 874 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 648 אלפי ש"ח).
- ב. קיימת עליה מהותית בהתחייבות הרשות לימי חופש ומחלה – יש ליישם את ההנחיות הכלולות באוגדן תנאי שכר של ביטול ימי חופש הצבורים מעל לתקרה המאושרת בנוהל, ובמקביל, לאלץ עובדים לצאת לחופשה.

מועצה מקומית ע'גר
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

דוח לתושב

| | | | |
|-----------------------|-------|-------------------|-------|
| מספר תושבים שנה קודמת | 2,841 | | |
| מספר תושבים * | 2,875 | שטח שיפוט (דונם) | 2,400 |
| מספר משקי בית | 557 | דירוג סוציאקונומי | 3 |

מאזן

| 2022 | 2023 | נכסים |
|---------------|---------------|-------------------------------------|
| 2,309 | 3,831 | רכוש שוטף |
| 6,311 | 10,734 | השקעות |
| | | השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות |
| | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל |
| | | גרעון סופי בתב"ר |
| 3,153 | 3,550 | גרעונות זמניים נטו בתב"ר |
| 11,773 | 17,915 | סה"כ |

| 2022 | 2023 | התחייבויות |
|---------------|---------------|--------------------------|
| 4,233 | 5,876 | התחייבויות שוטפות |
| | | קרן לעבודות פיתוח ואחרות |
| 6,320 | 10,742 | קרנות מתוקצבות |
| 1,220 | 1,297 | עודף מצטבר בתקציב הרגיל |
| | | עודפים זמניים נטו בתב"ר |
| 11,773 | 17,915 | סה"כ |

| 2022 | 2023 |
|------|------|
| 18 | 928 |

עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה 2023: 928
עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה 2023: 18

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

| הכנסות | תקציב 2023 | ביצוע 2023 | % | ביצוע 2022 | % |
|--|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| הכנסות עצמיות | 12,563 | 14,958 | 48.68% | 12,023 | 47.03% |
| השתת' משרד החינוך | 3,870 | 4,718 | 15.35% | 4,629 | 18.11% |
| השתת' משרד הרווחה | 950 | 1,291 | 4.20% | 825 | 3.23% |
| השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה | 1,177 | 2,188 | 7.08% | 741 | 2.90% |
| מענקים ומלוות | 5,440 | 7,594 | 24.71% | 7,348 | 28.74% |
| סה"כ | 24,000 | 30,729 | 100.00% | 25,564 | 100.00% |

| הוצאות | תקציב 2023 | ביצוע 2023 | % | ביצוע 2022 | % |
|-------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| משכורות ושכר כללי | 5,758 | 5,642 | 18.41% | 5,599 | 21.92% |
| פעולות אחרות | 11,243 | 16,219 | 52.91% | 12,048 | 47.16% |
| שכר חינוך | 3,205 | 3,212 | 10.48% | 2,756 | 10.79% |
| פעולות חינוך | 2,431 | 3,380 | 11.03% | 3,523 | 13.79% |
| שכר רווחה | 400 | 572 | 1.87% | 422 | 1.65% |
| פעולות רווחה | 850 | 1,510 | 4.93% | 1,042 | 4.08% |
| מימון | 100 | 77 | 0.25% | 106 | 0.41% |
| פרעון מלוות | 13 | 40 | 0.13% | 49 | 0.19% |
| סה"כ | 24,000 | 30,652 | 100.00% | 25,545 | 100.00% |

| עודף בשנת הדוח | 2022 | 2023 |
|----------------|------|------|
| | 19 | 77 |

דוח גביה וחיובים - ארנונה

| 2022 | 2023 |
|--------------|--------------|
| 827 | 782 |
| 2,827 | 2,377 |
| (470) | (472) |
| | |
| 3,184 | 2,887 |
| 2,402 | 1,841 |
| 782 | 846 |
| 314 | 314 |
| 1,096 | 1,160 |
| 42% | 25% |
| 87% | 87% |
| 75% | 69% |
| 37 | 37 |

| 2022 | 2023 |
|--------|--------|
| | |
| 0.07% | 3.02% |
| 18.56% | 19.12% |
| 8,992 | 10,662 |
| 48 | 48 |

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

| 2022 | 2023 |
|---------|---------|
| (4,818) | (3,153) |
| 11,068 | 9,456 |
| 9,805 | 9,853 |
| (3,153) | (3,550) |

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2023