

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Jun, 2023, 12:16



נתקבל

מועצה מקומית בוקעאתא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים</u>	
3	דין וחשבון המבקר	
4-7	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א -
8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב -
9	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד -
10	1.ד התקציב הרגיל	
	שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל	
11	2.ד הרשות שהתקבלו בשנת 2021	
12	3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים	
	בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או	
13-14	4.ד ספקים	
15	5.ד בדיקות בנושא מתן תמיכות	
16	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	
17-19	ד.6.1 מערך הגביה נספחי גביה א-ג	
20	ד.6.2 הנחות ארנונה	
21-22	ד.6.3 השתתפות בתקציב הג"א	
23	ד.6.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי	
	ד.6.5 נושאים אחרים	
24	ד.6.5.1 הקצאה מקרקעין	
24	ד.6.5.2 מערכות מידע וסייבר	
24-25	ד.6.5.3 תב"רים ללא תנועה	
26	ד.6.5.4 דוחות מבקרים אחרים	
26	ד.6.5.5 סטיות בעלות ממוצעת למשרה בשנת 2021	
27	ד.6.5.6 התאמות מערך הגביה לספרים	
27	ד.6.5.7 חשבונות מיועדים להשקעות	
28		הדוח לתושב

31 מאי 2023

לכבוד :

מר אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון : מועצה מקומית בוקעתא – דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית, ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,

דלאשה סאדק – משרד רואי חשבון
דלאשה מג'ד – רואה חשבון

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק א – נתונים כלליים

1. מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט

- 1.1.א. המועצה המקומית בוקעאתא הוקמה בשנת 1976 .
1.2.א. שטחו המוניציפלי של הישוב כ- 19,500 דונם.

2. מספר תושבים ומספר בתי אב

מספר התושבים ברשות 6,876 נפשות ומספר בתי האב 1803 בית אב נכון לנובמבר 2021.
הדירוג סוציו אקונומי 2.

3. ראש הרשות

ראש הרשות הינו מר עבאס אבו עואד שהחל את כהונתו בחודש אוקטובר 2018.

4. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר

לראש הרשות אין סגן בתואר.
לראש המועצה אין ממלא מקום בתואר.

5. מספר חברי המועצה

המועצה מורכבת מ 4 חברים כולל ראש המועצה.

6. ועדות הרשות

<u>מס' חברים</u>	<u>סוג הועדה</u>	<u>ישיבות בשנת 2021</u>
	<u>ועדות חובה</u>	
4	ועדת הנהלה	1
6	ועדת הנחות	2
4	ועדת מכרזים	3
5	ועדת רכש	4
4	ועדת מל"ח וביטחון	5
3	ועדת ביקורת	6
4	ועדת תמיכות	7
4	ועדת חקלאות	8
	ועדה למאבק בנגע הסמים	9
	ועדת התקשרויות	10
	ועדת איכות הסביבה	11
3	ועדת ערר	12
	<u>ועדות רשות</u>	
5	ועדת חינוך וספורט	13
5	ועדת כח אדם	14
4	ועדת נזיקין	15

לא נמסרו פרטים באשר לישיבות הוועדות בשנת 2021.

לא הוקמו ועדות חובה המפורטות
ועדה למיגור האלימות
ועדת השקעות
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים
ועדה לשימור אתרים
ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

תגובת המועצה: לא היה צורך בהקמת ועדת הקצאות מאחר והרשות לא הקצתה קרקעות ולא מתכוונת לעשות זאת בעתיד הקרוב, כמו כן לא היו בקשות לערר ולכן לא היה צורך בלהקים ועדה זו.

7.א מוסדות החינוך

להלן מספר התלמידים בשנת תשפ"ב (2021-2022):

<u>מספר תלמידים</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>סוג המוסד</u>
314	11	גני ילדים
715	2	בית ספר יסודי
383	1	בית ספר חטיבת ביניים
262	1	בית ספר תיכון
1,674	15	סה"כ

8.א טיפול ע"י מחלקת הרווחה

בשנת 2021 טופלו במחלקת רווחה 483 תיקים לפי החלוקה שלהלן (לפי נתוני "דוח מיון תיקים"):

<u>2021</u>	<u>נושא טיפול</u>
93	בעיות זקנה ומחלות אקוטיות או כרוניות
138	נכויות
122	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה או ירידה ברמת ההכנסה
40	בעיות פיגור שכלי ומחלות נפש
19	משפחות אחרות
25	בעיות ילדים ונוער
42	בעיות בתפקוד ההורים
3	סמים והתמכרויות
1	בעיות אישיות
483	סה"כ תיקים

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

9.א סטייה מהדוח האחיד של רואי חשבון בדוח הכספי

דוח רואי חשבון כלל סטייה מהנוסח האחיד, להלן נוסח הסטייה
לא הצלחנו לאמת יתרת זכאים בחשבונות מעבר גביה בסכום 470 אלפי ש"ח ראה ביאור 3(ח) בדוחות הכספיים.

לדעתנו, פרט להשפעה האפשרית של ההתאמות שהיו עשויות להידרש, אם בכלל, אילו אימתנו את היתרות הנ"ל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

הופנתה תשומת הלב כמפורט:

- א. א. נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 62,561 אלפי ש"ח, המהווים 82.81% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021 לפי נתוני אגף הגביה
- ב. באור 1 ו 1 בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.
- ג. באור 16 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות משפטיות שהוגשו נגד המועצה.

10.א פרסום הדוח לתושב לשנת 2020

המועצה פרסמה את הדוח לתושב – תמצית הדוחות הכספיים השנתיים - לשנת 2021 ביום 01.04.2022 בעיתון כל-אלערב.

11.א חשב מלווה

בתאריך 01/02/2019 מינה משרד הפנים חשב מלווה למועצה. תוקפו של המינוי האחרון עד לתאריך 31/03/2022.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

12.א פרטים על ועדת הביקורת ברשות

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

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

<u>נושא</u>	<u>פרטים</u>
1ב בקרה פנימית - דוח מבקר הפנים	לא הוגש דוח מבקר פנים לשנת 2020. פרק ד. 6.5.4 עמ' 26.
2ב עובדים סטטוטוריים	הרשות לא מינתה, מבקר פנים על אף שהמינוי הנו חובה לפי חוק. פרק ד. 2 עמ' 11
3ב תמיכות	לא פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה. פרק ד. 5 עמ' 15.
4ב תמיכות	בשנת הדוח שולמו תמיכות בניגוד לנוהל תמיכות בהיקף העולה על 10 אלפי ש"ח. פרק ד. 5 עמ' 15.
5ב התקשרויות	רשימת ספקים/קבלנים/נותני שרותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא לא מפורסמת לציבור. פרק ד. 4.2 עמ' 15
6ב קרנות פיתוח	כספי ההשקעה לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות פרק ד. 6.5.7 עמ' 27
7ב ליקוי מהותי אחר שעלה השנה	המועצה לא ערכה התאמות גביה בתדירות קבועה, דבר הפוגע בבקרה הפנימית. פרק ד. 6.5.6 עמ' 27.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

סטטוס	פרטים	נושא	
מש.ק. ולא תוקן	ליום 31.12 סכום חובות נבחרים עלה על סך של 5 אש"ח ללא הסדר פריסה. פרק ד.3.1.עמ' 13	גביה והנחות	1ג
מש.ק. ולא תוקן	ליום 31.12 סכום חובות עובדים עלה על 20 אש"ח בממוצע לעובד חייב ללא הסדר פריסה. פרק ד.3.2.עמ' 13	גביה והנחות	2ג
מש.ק. ולא תוקן	כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית שניכוי החל משנת 2004 לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית.	קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית	3ג
	אחוז הליקויים שעלו בביקורות קודמות שתוקנו באופן מלא הינו 12.5%		
	אחוז הליקויים שעלו בביקורות קודמות שתוקנו באופן חלקי הינו 0.0%		

פרק ד – תחומי פעילות שבוקרו השנה

- 1.ד התקציב הרגיל**
1. הצעת התקציב הוכנה על ידי הגזבר בהתבסס על נתוני שנה קודמת בתוספת מקדמים שכולל גם איסוף מידע ודיונים עם המחלקות.
 2. תקציב המועצה המקורי לשנת 2021 אושר במליאת המועצה שלא מן המניין מספר 01/2021 מיום 06/01/2021 בסך 49,387,000 ₪. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בסך 49,387,000 ₪ ביום 09/05/21. תקציב המועצה אושר לאחר המועד הקבוע בחוק.
 3. תקציב המועצה עודכן ל 52,587,000 אלפי ₪. עדכון התקציב אושר במליאת המועצה מספר 03/2021 מיום 27/08/2021. עדכון התקציב אושר במשרד הפנים ביום 04/10/2021.
 4. להלן דוח השוואה בין הביצוע בשנת 2021 לתקציב לשנה זו (נספח 7 לטופס 2 ביישום האקסל):
 - סך ביצוע התקבולים לשנת 2021 היה 57,955 אלפי ₪, סטיה מעל לתקציב של 5,368 אלפי ₪ (סטיה של 10.20%).
 - סך ביצוע התשלומים לשנת 2021 היה 57,417 אלפי ₪, סטיה מעל לתקציב של 4,830 אלפי ₪ (סטיה של 9.18%).

הסבר המועצה	סטיה	הפרש	ביצוע 2021 אלפי ש"ח	תקציב 2021	תקבולים
1	37.76	4,052	14,783	10,731	19 מענקים כלליים
2	11.43%	1,211	11,803	10,592	31 חינוך
3	(49.91%)	(553)	555	1,108	5 תקבולים בלתי רגילים
4	26.00%	756	3,664	2,908	61 מנהל כללי
5	(14.08%)	(1,708)	10,420	12,128	96 חשמל
6	48.81%	3,401	10,369	6,968	99 תשלומים בלתי רגילים

להלן הסברי המועצה לסטיות הנ"ל

1. מענק סיוע לרשויות דרוזיות שהתקבל ביום 28/12/2022.
2. הפער נובע מתכניות חדשות שלא היו בתוקצבות כמו באים בטוב וצמצום פערים, כמו כן הביצוע בקייטנות קיץ וניצנים היה מעל התקציב מאחר ומספר המשתתפים היה מעל לצפוי.
3. התקציב כלל הכנסה מותנה בהקצאות בסך 500 אלפי ₪ ולא היה ביצוע בסעיף זה.
4. הוצאות משפטיות בסך כ-880 אלפי ₪ מעל לתקציב.
5. הוצאות רכישת החשמל מתחת לתקציב, צריכת החשמל הביתית מושפעת בעיקר משינויים במזג האוויר.
6. הסטיה נבעה מהעברה מתקציב רגיל לקרנות פיתוח בסך 4,150 אלפי ₪ שלא היו מתוקצבות, חשוב לציין כי במהלך שנת 2021 התקבלו מענקים בגין החלטות ממשלה שלא היו מתוקצבים. מענקים אלו נרשמו כהכנסה בתקציב הרגיל והועברו לקרנות פיתוח.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

2.ד - שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות שנתקבלו במהלך שנת 2021

א. במועצה מועסקים העובדים כמפורט להלן: גזבר, מהנדס, מנכ"ל, יועץ משפטי (חיצוני), מבקר פנימי, יועצת לקידום מעמד האישה ומנהל מחלקת חינוך.
המועצה אינה מעסיקה רופא וטרינרי, היא מקבלת את השירות ממשרד הבריאות בראש פינה.

רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	גזבר	מנכ"ל	
לא ⁽²⁾	כן	כן	לא	לא ⁽¹⁾	כן	כן	כן	האם המשרה מאוישת
ל.ר.	לא	כן	ל.ר.	ל.ר.	כן	כן	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידם לאחר 01.01.2000 – האם העובד נבחר במכרז לתפקידו?
ל.ר.	ל.ר.	כן	ל.ר.	ל.ר.	כן	כן	כן	האם היקף המשרה תואם את היקף המשרה שפורסם במכרז?

הערות:

- (1) מבקר הפנים הקודם מונה בחודש 06/2020 וסיים את תפקידו בחודש 10/2021. מבקר מחליף מונה בחודש 07/2022.
הרשות לא מינתה, מבקר פנים על אף שהמינוי הנו חובה לפי חוק. # ליקוי ב2.
תגובת המועצה: הרשות יצאה למכרז וקלטה מבקר פנים בשנת 2022.
(2) המועצה אינה מעסיקה רופא וטרינרי, השירות מתקבל ממשרד הבריאות.

ב. המועצה מעסיקה את מנהלת מחלקת הרווחה כיועצת לקידום מעמד האישה והאחראית למניעת הטרדה מינית.

ג. עובדים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל:
בשנת 2021 נקלטו 2 עובדים ששכרם משולם כשיעור משכר מנכ"ל. להלן ממצאי הבדיקה:

מס"ד	1	2
שם העובד בראשי תיבות	ש.א.	ר.ב.
תפקיד	גזבר	מנכ"ל
היקף משרה	100%	100%
תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	ינו-21	אפר-21
תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	ינו-21	מאי-21
תאריך המכרז לתפקיד זה	נוב-19	אפר-21
תאריך המעבר לחוזה בכירים	17-01-21	06-05-21
האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	כן	כן
האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	כן	כן
במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	כן	כן
האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	כן	כן
דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	2	2
סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	2	2
אחוז משרה בכירים	85%	100%
שכר ברוטו 12.21 בפועל	19,707	23,185
האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	כן	כן
האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	כן	כן
האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	כן	כן
האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	לא	כן
במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	ל.ר.	כן
האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	כן	כן
ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן	אין	אין

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

3.1.ד חוב נבחרים

לאחר בדיקת מצבי חשבון של הנבחרים נתגלה כי קיימים 3 חברי מועצה אשר טרם הסדירו את חובותיהם וזאת כדלקמן :

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב בשנים	סכום החוב באלפי ₪	מהות החוב	שם הנבחר	מס'
	2019-2021	26	חשמל	.א.ח.	1
	2021	4	ארנונה	.ח.ח.	2
		30		סה"כ	

לשניים מחברי המועצה קיים חוב ארנונה ליום 31.12.2021 בסך 30 אלפי ₪, # ליקוי ג.1

להלן תגובת המועצה:

מדובר בחוב שנמצא במחלוקת, ברגע שהמחלוקת מתבררת הרשות תגבה את החוב.

3.2.ד חוב עובדי הרשות

לאחר בדיקת מצבי חשבון של עובדי הרשות נתגלה כי קיימים 18 עובדי מועצה אשר טרם הסדירו את חובותיהם וזאת כדלקמן :

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב בשנים	סכום החוב באלפי ₪ ⁽¹⁾	מהות החוב	שם העובד ותפקידו (בר"ת)	מס'
	2015-2021	318	ארנונה וחשמל	.א.א.	1
	2015-2019	170	ארנונה	.א.ש.	2
	2015-2021	142	ארנונה וחשמל	.א.פ.	3
	2019-2021	66	ארנונה וחשמל	.א.א.	4
	2019-2021	61	ארנונה וחשמל	.מ.ח.	5
	2019-2021	44	ארנונה וחשמל	.ס.ז.	6
	2019-2020	40	ארנונה חשמל והיטלים	.מ.א.	7
	2019-2021	37	ארנונה וחשמל	.א.ז.	8
	2019-2021	30	חשמל	.כ.א.	9
	2019	25	ארנונה	.ג.א.	10
	2019-2021	14	ארנונה וחשמל	.ג.ז.	11
	2019	11	ארנונה חשמל והיטלים	.מ.ז.	12
	2021	8	חשמל	.פ.י.	13
	2019	7	ארנונה	.א.ע.	14
	2019	7	ארנונה	.א.ח.	15
	2019-2021	6	ארנונה וחשמל	.ע.א.	16
	2021	6	חשמל	.ר.ע.	17
		992		סה"כ	

ל-18 עובדי מועצה קיים חוב ארנונה ליום 31.12.2021 בסך 992 אלפי ₪, # ליקוי ג.2
(1) נלקחו בחשבון רק חובות העולים על 5 אלפי ₪.

להלן תגובת המועצה:

חובות העובדים מוסדרים קרן קיזוז שכר וכל חודש מקוזז משכרם בכפוף לחוק הגנת השכר.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

4. ד בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או ספקים

4.1. ד התקשרויות במכרז פומבי

המועצה מקבלת את שירותי פינוי האשפה באמצעות א.ע. אשכול רשויות גליל מזרחי באמצעות מכרז משותף. על כן התקשרות זו לא נבדקה.

המועצה מקבלת את שירותי השמירה באמצעות החברה לפיתוח משאבי אנוש בשלטון המקומי (1995) בע"מ באמצעות מכרז משותף. כל כן התקשרות זו לא נבדקה.

המועצה מקבלת את שירותי שירותי הסעות במסגרת מכרז פומבי בו השתתף וזכה הקבלן. רכוז הממצאים בטבלה שלהלן:

שם הרשות: בקעתה					
מכרז 3		מכרז 2		מכרז 1	
מס' הערה	שמירה	מס' הערה	הסעות	מס' הערה	פינוי אשפה
2	ק		ק	1	ק
			ה.ס.ר.ט		
			511827545		
			ק		
			ק		
		3	לא		
			לא רלונטי		
			לא רלונטי		
			ק		
			לא רלונטי		
			ק		
			ק		
			ק		
			ק		
			ק		
			ק		

פירוט הערות	
1	השירות מבצע באמצעות א.ע. אשכול רשויות גליל מזרחי במסגרת מכרז משותף.
2	השירות מבצע באמצעות החברה לפיתוח משאבי אנוש בשלטון המקומי (1995) בע"מ במסגרת מכרז משותף.
3	לא הוצג

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

4.2.ד התקשרויות במכרז זוטא

עפ"י המידע שנמסר מגזבר המועצה המועצה התקשרה באמצעות מכרז זוטא ב-3 התקשרויות. נדגמו 2 הבדיקה . ממצאי הבדיקה מפורטים בטבלה שלהלן :

שם הרשות:		בוקעתא
בדיקה רוחבית בנושא מכרז זוטא		
הערה	תשובה	
1	ק	האם הרשות מנהלת רשימת ספקים/קבלנים/נותני שותים הראים להשתתף במכרז זוטא
2	לא	האם רשימת ספקים/קבלנים/נותני שותים הראים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור

בדיקה של 2 מכרז זוטא				
מס' הערה	מכרז 2	מס' הערה	מכרז 1	
1			חוקי עזר	משא המכרז
2	הצטיידות מו 2		ב.ג.	שם הזוכה בראשי תיבות
3	מ.ל.ט		37165081	מס ח"פ/עוסק מורשה
4	33275108		79980	מה סכום ההתקשרות
5	288100		5	לכמה מציעים נערכה פניה על ידי הרשות
6	4		ק	האם התשובה לשאלה 5 תואמת לנדרש בתקנות בעיני מכרזים לסוג הרשות המבוקרת
7	4		לא רלונטי	כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך
8	לא רלונטי		לא	האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה
9	כן	1	לא	האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה
10	כן		לא	האם סך הוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה
11	לא		לא רלונטי	האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7(3) לתקנות העירייה מכרזים

פירוט הערות	
1	לא הוצג חוזה.
2	פורסם בחודש 02/2022

רשימת ספקים/קבלנים/נותני שרותים הראים להשתתף במכרז זוטא לא מפורסמת לציבור. #ליקוי 5ב
תגובת המועצה

הרשות סיימה לאחרונה את העבודה באתר המועצה כולל הנגשת המידע, והיא תפרסם את כל המידע אשר תידרש על פי חוק על מנת להעלות את רמת השקיפות.

4.2.ד התקשרויות בפטור ממכרז לפי תקנה 3 (8).

המועצה לא התקשרה בשום התקשרות בפטור ממכרז לפי תקנה 3 (8).

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

5.ד בדיקות בנושא מתן תמיכות

מטרת הבדיקה:

לבחון האם מתן התמיכות בוצע בהתאם להנחיות שנקבעו בחוזר מנכ"ל.

ביקורה זו אינה מתייחסת לתמיכות למתנ"סים שלחברה למתנ"סים יש עניין בהם, או למתנ"סים סוכנותיים, למלגות ולתמיכות עקיפות (בשווה כסף).

ריכוז ממצאי הביקורת:

בדיקה רוחבית בנושא תמיכות ממצאים בקרה - צ"ל V

	כן	האם ניתנו תמיכות בשנת 2021	1
	כן	האם תוקצבו תמיכות בשנת 2021	2
V	כן	האם הוקמה ועדה מקצועית?	3
V	כן	האם הרכב הוועדה המקצועית תואם את הוראות סעיף 6 לנוהל תמיכות?	4
V	כן	האם מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים בוצע במועד?	5
XX	לא	האם נתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?	6
XX	לא	האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור כנדרש בסעיף 8.8 לנוהל תמיכות?	7
XX	לא	האם פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה ?	8
XX	לא	האם המידע על סכומי התמיכות שאושרו הועמד לעיון הציבור כנדרש בסעיף 19.3 לנוהל תמיכות?	9
V	לא	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שאושר במליאה גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	10
XX	כן	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שהועבר בפועל גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	11
	144,000	סה"כ תקציב תמיכות 2021	12
	66,500	סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2021	13

לא פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה. #ליקוי ב3.

תגובת המועצה:

הליקוי תוקן בשנת 2022 והרשות פועלת בהתאם לנוהל מתן תמיכות של משרד הפנים, חשוב לציין שהתמיכות בשנת 2021 אושרו ע"י החשב המלווה של הרשות.

המועצה העבירה תמיכה אחת בשנת 2021 לעמותת ספורט, להלן ממצאי הבדיקה:

ספורט	סעיף תמיכה
לא	האם הוגשה בקשת תמיכה
כן	האם הוועדה המקצועית המליצה על מתן התמיכה
כן	האם המועצה אישרה את המלצת הוועדה המייעצת
50	סכום התמיכה שנתבקש באלפי ₪
50	סכום התמיכה שאושר במועצה באלפי ₪
67	סכום התמיכה שהועבר באלפי ₪
לא	לגוף הנתמך יתרת זכות בסוף השנה בגין תמיכה שלא הועברה
כן	ההעברה בוצעה ישירות לחשבון הבנק של הגוף הנתמך

בשנת הדוח שולמו תמיכות בניגוד לנוהל תמיכות בהיקף העולה על 10 אלפי ש"ח. #ליקוי ב4

תגובת המועצה:

הליקוי תוקן בשנת 2022 והרשות פועלת בהתאם לנוהל מתן תמיכות של משרד הפנים, חשוב לציין שהתמיכות בשנת 2021 אושרו ע"י החשב המלווה של הרשות.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים 6.ד

מערך הגביה 6.1.ד

נספחי הגביה

נספח א' – טבלת שטחים וגביה ארנונה לשנים 2020-2021 .

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קטון) שטחים ב - %	גידול (קטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר	2020	2021	2020	2021	2020	2021	
3.0%	7.06	4.8%	1.7%	7,675	8,040	32.65	33.21	235.06	242.12	מבנה מגורים
17.5%	2.82	23.6%	5.3%	956	1,182	59.23	62.35	16.14	18.96	מגורים שאינם בשימוש משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח
53.2%	4.05	125.4%	47.1%	205	462	26.97	39.67	7.60	11.65	תעשייה
1.0%	0.01		%(1.0)	20	20	40.00	39.60	0.50	0.51	בתי מלון
243.9%	1.00	245.5%	0.5%	11	38	26.83	26.95	0.41	1.41	מלאכה
10.9%	488.75	11.4%	0.4%	149	166	0.03	0.03	4,477.50	4,966.25	אדמה חקלאית
198.6%	108.62	138.2%	%(20.2)	76	181	1.39	1.11	54.69	163.31	קרקע תפוסה
%(14.9)	(0.39)	%(15.4)	%(0.6)	39	33	14.89	14.80	2.62	2.23	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חניונים
%(69.4)	(7.26)	%(65.1)	14.2%	63	22	6.02	6.88	10.46	3.20	מבנה חקלאי אדמת בניין נכסים אחרים
12.6%	604.65	10.3%	%(2.0)	9,194	10,144	1.91	1.88	4,804.98	5,409.63	סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
										בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות: חיוב ע"י הרשות ומשויד לרשויות אחרות חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויד לרשות
										סה"כ משויד לרשות המקומית
									1.53	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.

המועצה חייבה בארנונה בתעיק המנוך מהתעריף המינימלני ב-3 סוגי נכסים, מבנה מגורים, משרדים שירותים ומסחר ומלאכה.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

- א. במערכת הארנונה מטופלים 3,904 נכסים, כולל 1,804 בתי אב (נכסים למגורים) ו- 2,100 אחרים.
- ב. מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31.12.2021 הוא 3,177⁽¹⁾.
- ג. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 61,467 אלפי ₪, אומדן חובות מסופקים 56,395 אלפי ₪. אומדן החובות המסופקים מבוסס על הערכת הרשות.
- ד. לא היו נכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו. (נתון זה אינו מבוקר).
- ה. אחוז גבית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הנו 0%. (נתון זה אינו מבוקר).

להלן התאמת יתרת החייבים המוצגת לעין בנספח ג ליתרת החייבים בנספח 2 לטופס 1:

פרטים	סכום באלפי ש"ח
יתרת חייבים - נספח ג' יתרות זכות ארנונה	64,491 (220)
סה"כ	61,491
יתרת חייבים ארנונה נספח 2 לטופס 1	61,467
הפרש בלתי מוסבר	24

⁽¹⁾ נתון זה מתייחס למספר החייבים. בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 3,131 מקרה הינו שונה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים). בנספח ג' לא נכללו מקרים שחובם הוא אפס.

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2021 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 220 אלפי ₪. כפי שנמסר על ידי גזבר המועצה, המועצה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. המועצה אמדה את הסכומים להחזר בכאפס ₪.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח ג- הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2021 לפי שוטף ופיגורים

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מ.מ. בוקעאתא
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
													טווח החובות :
1,054	0.7%	400	81	61	125	52	156	89	282	88	410	110	0 עד 2,000
361	2.1%	1,294	61	210	67	259	70	240	111	409	52	176	2001-5000
896	18.2%	11,170	317	4,464	58	405	340	4,829	147	1,202	34	270	5000-25000
446	26.3%	16,154	231	8,402	-	-	211	7,636	3	81	1	35	25,000-50,000
374	52.8%	32,473	119	8,609	-	-	253	23,662	2	202			מעל 50,000
3,131	100%	61,491	809	21,746	250	716	1,030	36,456	545	1,982	497	591	סה"כ חייבים :
	100.0%	61,491										61,491	סוגי החייבים מגורים תעשייה ומלאכה בתי מלון בתי עסק למיניהם מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה שונות
	0.0%	-											
	0.0%	-											
	0.0%	-											
	0.0%	-											
	0.0%	-											
	100.0%	61,491										61,491	סה"כ חייבים :
	0.00%	0										0	בטיפול עו"ד

יתרת החייבים אינה מתאימה למאזן הגביה. לא ניתן לחלק את החייבים לפי סוגי החייבים עפ"י הנתונים שהועברו אלינו.

עפ"י הנהלת המועצה המקומית לא היו חובות בטיפול עורך דין.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

הנחות ארנונה 6.2.ד

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו, על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד .

נבדק מדגם של 100 הנחות המתפלגים לחמשה סוגי הנחות, מתוכם שני סוגי הנחות בעלי ההיקף הכספי הגבוה ביותר.

בבדיקה התגלו 8 מקרים (8%) בהם ניתנו הנחות שאינן עפ"י דין בסכום של כ-36 אלפי ₪.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.3.4 השתתפות בתקציב הג"א

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2021

קיבלנו מהמועצה את טבלת הצעת תקציב הג"א מקומי וארצי לשנת 2021, תקנה 723. התקציב חתום ומאושרים על ידי ראש הרשות, קב"ט מנהל מדור חירום ובטחון, גזבר הרשות והממונה על המחוז ומפקד המחוז.

להלן טבלה מסכמת את הבדיקות:

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט" בסעיף אחר)	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה 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	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	30	30	30	15	-	15	-15	-15	לא בוצע
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	רכש מערכות	130	130	130	-	-	-	-130	-130	לא בוצע
5	ביטוח ופרסום	12	12	12	-	-	-	-12	-12	לא בוצע
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	16	16	16	-	-	-	-16	-16	לא בוצע
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	10	10	8	-	-	-	-10	-10	לא בוצע
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	197	197	196	15	-	15	-182	-182	
10	השתתפות בהג"א ארצי	40	40	40	35	-	35	-5	-5	
11	סה"כ כללי	237	237	236	50	-	50	-187	-187	

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' / כן/לא	חתימת גזבר / כן/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון / כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ / כן/לא	חתימת מפקד המחוז / כן/לא	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	14	10	

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד / כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות / כן/לא	האם הביטוח משעובד לפקע"ר / כן/לא	האם הרשות חתמה על נספח ח בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	לא	

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.3.4 השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

ה.

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

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

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.4.6 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר. כמו כן מוגש ע"י הרשות דוח כספי מבוקר ע"י רואה חשבון להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים:

הסכומים באלפי ₪

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר ***	דוח רבעוני **	הנושא
				תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(7,071)	6,953	14,024	סה"כ רכוש שוטף
2	1,829	1,998	169	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
-	-	-	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
3	34	374	340	גרעונות סופיים בתב"רים
4	2,802	9,156	6,354	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	2,603	8,928	6,325	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5	(763)	160	923	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
6	137	75,552	75,415	חייבים בגין אגרות והיטלים
-	-	2,566	2,566	עומס מלוות
7	(589)	9,759	10,348	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
8	(22)	15,536	15,558	סה"כ שכר
9	24	569	545	פירעון מלוות
10	10	45	35	הוצאות מימון
-	-	-	-	גרעון שוטף
5	(769)	525	1,294	עודף שוטף
11	(35,903)	52,809	88,712	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
11	(34,431)	55,181	89,612	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברי המועצה:

1. מיון רכוש שוטף להשקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח.
2. רישום הכנסות לקבל ממשרד החינוך ומשרדי ממשלה אחרים.
3. סגירת תב"ר בגירעון סופי (בדוח המבוקר ליום 31.12.2020) לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
4. עדכון הפרשה לתביעות תלויות והשלמת רישומים נוספים לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
5. רישום הוצאות נוספות ועדכון הפרשה לתביעות תלויות לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
6. עדכון הנחות/חיובים במערכת הגביה לאחר הגשת הדוח הרבעוני ולפני סגירת שנה.
7. דוח הרבעוני נכללו הנחות חשמל בסך 500 אלפי ₪ בהנחות ארנונה.
8. קיזוז שכר שהוצג כהכנסות בדוח הרבעוני.
9. רישום פרעון מלוות מוסבות לתאגיד והתאמת פרעון המלוות ברשות.
10. השלמת התאמת כרטיסי אשראי ורישום עמלות סליקה.
11. הפרשים בדוח המבוקר ליום 31.12.2020 ותברים שנסגרו בספרים לאחר הגשת הדוח הרבעוני והשלמות רישומים בתקציבים הבלתי רגילים לאחר הגשת הדוח הרבעוני.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.5.ד נושאים אחרים

6.5.1.ד הקצאת מקרקעין

בשנת 2021, הרשות לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה.

6.5.2.ד מערכות מידע וסייבר

במועצה לא קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.

לא נערכה ביקורת ע"י מבקר הפנים של המועצה בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

6.5.3.ד תב"רים ללא תנועה

6.5.3.1.ד להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס):

מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב באלפי ₪
151	סבסוד פיתוח לבניה בקרקע פרטית	500
197	הצטיידות לתוכנית תקשוב יסודי ב	60
208	הנגשה ושיפוץ לבית עלמין 2015	201
218	מרכיבי ביטחון 2016-גידור	20
222	רכש 2מיכלי מים 2קוב 2016	11
223	רכש מיכל מים 1קוב נגרר 2016	12
226	שדרוג מוקד 2016	20
240	הגדלת תמיכה פעילות טכנולוגית	57
244	המלחמה בסמים, עישון אלכהול	8
259	שדרוג איצטדיון בוקעאתא	543
283	פיס מושלם פלוס-תוכנית בתחום רו	175
287	עבודות ניקוז 2020	250
292	עיצוב 2גנים חדשניים -אלזהור+אל	190
297	בניית מעון יום-רווחה	3,192
299	הקמת מרכז הפעלה 0202	750
	סה"כ	5,989

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.6.5.3 תב"רים ללא תנועה (המשך)

ד.6.5.3.2 להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והנם בגרעון :

מס' תב"ר	תיאור תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	גרעון זמני
אלפי ₪					
168	תכנון והתחלת ביצוע ספרייה	2,600	2,592	2,483	-109
188	שיפוץ מאתם בית העם-נשים 2013	121	38	0	-38
205	שדרוג אצטדיון	4,627	4,871	4,437	-434
209	שיפוץ בית העם 2015	204	173	126	-47
212	מועדון לגיל הזהב	1,396	1,395	1,287	-108
229	סגירת חצר מבנה דת	253	250	0	-250
249	רכישת מכשירי קשר וממסרים לחירו	100	100	86	-14
251	ציוד עזר לערכת חפ"ק	25	25	0	-25
269	תכנון מעון יום	196	138	84	-54
281	תוכנית ניצנים תש"ף 2019	1,600	502	491	-11
286	שיקום דרכים חקלאיות 9102	400	329	80	-249
	סה"כ	11,522	10,413	9,074	-1,339

ד.6.5.3.2 להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והנם בעודף :

מס' תב"ר	תיאור תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	עודף זמני
אלפי ₪					
169	תכנון לקרקע פרטית	250	200	207	7
173	תכנון בניית מעון יום	290	175	178	3
199	התאמת נגישות למוסדות חינוך יסו	220	110	110	0
235	עבודות קבלניות מגרש ספורט	150	71	150	79
241	ציוד כיתות חינוך מיוחד	10	0	2	2
252	שדרוג תאורת מתקני ספורט קהילתי	208	0	10	10
256	פיתוח כבישים	3,278	2,421	2,877	456
263	בינוי מבנה המחלקה לשירותים חבר	1,037	0	137	137
265	חזות בית עלמין	189	0	17	17
271	תכנון מפרט ומדידות	0	120	500	380
282	קשישים ופולקלור העבר 2019	61	0	61	61
284	עידוד פרישת עובדים	722	322	722	400
285	פרויקט חינוך בנושא סביבה 3 שנים	148	0	15	15
288	אבזור מרכז הפעלה 2019	88	0	18	18
295	גידור ומערכת כריזה	50	35	50	15
296	חשמל הר ורדה	809	621	809	188
	סה"כ	7,510	4,075	5,863	1,788

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.5.4.6 דוחות מבקרים אחרים

1. דוחות מבקר הפנים במועצה לא הוגשו בשנים 2019, 2020 ו-2021. מבקר הפנים סיים את תפקידו בשנת 2021. בשנת 2022 מונה מבקר פנים אחר. #ליקוי ב1.

2. בדוח מבקר המדינה לשנת 2021 הייתה התייחסות למועצה מקומית בוקעאתא. כמפורט:

בחודשים מאי עד נובמבר 2020 בדק משרד מבקר המדינה את נושא העסקת החשבים המלווים ב-12 רשויות מקומיות, מהם מוצעה מקומית בוקעאתא. החשב המלווה במועצות המקומיות בוקעאתא הגיש את דוח האבחון כעבור למעלה משנה ממינויו. בדוח מבקר המדינה פורט פרק על התנהלות החשב המלווה במועצה המקומית בוקעאתא.

ד.5.5.6 סטיות בעלות ממוצעת למשרה בשנת 2021

קיימות סטיות בעלות הממוצעת למשרה בין השנים 2020-2021 כמפורט להלן:

הסברים	שיעור השינוי בעלות הממוצעת	שנה קודמת (2020)			שנה נוכחית (2021)			סוג משרה
		שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה	הוצאות שכר בפועל	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	
1	(13.52)	459.61	1,172	2.55	397.45	1,713	4.31	בכירים
2	(5.93)	140.48	2,716	19.33	132.15	1,995	15.10	אחרים
3	(2.52)	834.00	834	1.00	813.00	813	1.00	נבחרים
4	(17.46)	293.52	2,761	9.41	242.28	2,716	11.21	פנסיונרים

הסברי המועצה:

1. בשנת 2020 שלומו עלויות פרישה. שכר הגזבר הנכנס נמוך יותר משכר הגשבר היוצא שעבד בשנת 2022.
2. בשנת 2020 הועסקו נאמני קורונה דבר שהלעה את השכר הממוצע למשרה.
3. בשנת 2020 עודכן שכר הנבחרים באופן רטרואקטיבי מחודש 09/2019.
4. בשנת 2020 שולמו עלויות פרישה שהוצגו בפרק 99.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.5.6. ד התאמות מערך הגביה לספרים

בספרי המועצה קיימים 9 חשבונות מעבר גביה המוצגים בטבלה שלהלן) אשר מטרתם, בין היתר, התאמת הגביה לספרים. יתרות חשבונות אלו צריכה להיות מאוזנת לאורך כל השנה. בדיקה מעלה כי התנועות בכרטיסים המעבר אינן מאוזנות לאורך כל השנה.

להלן רשימת החשבונות המנוהלים בספרי המועצה בשנת 2021 (באלפי ₪):

מספר חשבון	שם סעיף	יתרת פתיחה	חובה	זכות	יתרת סגירה
3000001000	קופה מזומן / ומעבר גביה	0	12,051	12,493	442
3000002000	שיקים דחויים-גביה	216	9,688	9,832	360
3000003000	החזרת שיקים	-75	56	4	-128
3000033000	החזרות בהוראות קבע	-24	44	0	-68
6000999000	יתרת זכות	-29	0	-109	-138
6001011001	שיקים מוחזרים-	-554	0	0	-554
6001011002	שיקים מוחזרים מקביל-	556	0	0	556
7100001000	שיקים לגובינה	-7,271	46	0	-7,317
7200002000	הפקדת שיקים לקופה	7,271	0	46	7,317
	סה"כ	90	21,885	22,266	470

המועצה לא ערכה התאמות גביה בתדירות קבועה, דבר הפוגע בבקרה הפנימית. #ליקוי ב7.

6.5.7. ד חשבונות מיועדים להשקעות

המועצה אינה מנהלת את כספי ההשקעות המיועדים לכיסוי קרנות הפיתוח בחשבונות המיועדים לכך. הכספים מנוהלים בחשבונות הרגילים ב-8 חשבונות בנק רגילים וחשבון אחד המיועד להשקעות כמפורט להלן:

יתרה ליום	
31.12.2021	
אלפי ₪	
12,900	סך היתרה בחשבונות עובר ושב רגילים
511	סך היתרה בחשבון אחד המיועד להשקעות
13,411	סה"כ נכסים נזילים
8,951	סך השקעות המיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
8,440	הסכום שאינו מנוהל בחשבונות המיועדים להשקעות

כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות. #ליקוי ב6.

מועצה מקומית בוקעאתא דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

הדוח לתושב

מועצה מקומית בוקעאתא
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 6,771
מספר תושבים * 6,876
מספר משקי בית 1,803

שטח שיפוט (דונם) 19,500
דירוג סוציאקונומי 2

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2020	2021	נכסים	ביצוע 2020 %		ביצוע 2021 %		תקציב 2021	הכנסות
8,018	6,953	רכוש שוטף	37.88%	19,680	41.72%	23,706	24,226	הכנסות עצמיות
5,260	9,366	השקעות	19.74%	10,253	20.77%	11,805	10,618	השת"י משרד החינוך
8,417	8,417	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	13.10%	6,804	9.87%	5,611	5,327	השת"י משרד רווחה
365		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	3.53%	1,836	1.62%	919	1,685	השת"י משרדי ממשלה
374	374	גרעון סופי בתב"ר	25.75%	13,377	26.02%	14,783	10,731	אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות
	2,372	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	51,950	100.00%	56,824	52,587	סה"כ
22,434	27,482	סה"כ						
2020	2021	התחייבויות	ביצוע 2020 %		ביצוע 2021 %		תקציב 2021	הוצאות
8,374	9,156	התחייבויות שוטפות	14.54%	7,484	12.82%	7,215	7,746	משכורות ושכר כללי
3,606	9,749	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	43.69%	22,485	48.10%	27,078	23,584	פעולות אחרות
8,417	8,417	קרנות מתוקצבות	10.97%	5,648	10.07%	5,668	5,957	שכר חינוך
	160	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	12.29%	6,327	13.91%	7,829	6,917	פעולות חינוך
2,037		עודפים זמניים נטו בתב"ר	5.15%	2,651	4.71%	2,653	2,634	שכר רווחה
22,434	27,482	סה"כ	12.13%	6,241	9.31%	5,242	5,093	פעולות רווחה
			0.21%	106	0.08%	45	80	מימון
			1.02%	523	1.01%	569	576	פרעון מלוות
			100.00%	51,465	100.00%	56,299	52,587	סה"כ
2,989	2,566	עומס מלוות לסוף שנה		485		525		עודף בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה		
2020	2021	
13,497	18,330	יתרת חוב לתחילת השנה
10,500	14,163	חיוב השנה
(2,421)	(4,256)	הנחות ופטורים שניתנו
	(16,560)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
21,576	11,677	סך לגביה
3,246	6,605	גביה בשנת הדוח
18,330	5,072	יתרת חוב לסוף השנה
39,835	56,395	חובות מסופקים וחובות למחיקה
58,165	61,467	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
1%	30%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
40%	77%	אחוז גביה מהשוטף (*)
15%	57%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
33	33	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2020	2021	
1.42%	0.66%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
5.75%	4.52%	% עומס המלוות מההכנסה
16.12%	16.11%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,601	8,188	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
99	98	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2020	2021	
(486)	2,037	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
20,850	6,285	תקבולים במהלך השנה
18,327	10,694	תשלומים במהלך השנה
2,037	(2,372)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2021

**תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים
בדוח רואי החשבון נרשמה הסתייגות מחמת הגבלה בביקורת**