

מועצה מקומית בוקעאתא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Nov, 2023, 10:28



השירות
מחיל
מהפנים

נתקבל

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

| <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 סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל |
| 11 | 2.ד הרשות שהתקבלו בשנת 2021 |
| 12-14 | 3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש |
| 15 | 4.ד בדיקה בנושא ביטוחים |
| 16 | 5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים |
| 17 | 6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים |
| 17-20 | ד.6.1 מערך הגביה נספחי גביה א-ג |
| 21 | ד.6.2 הנחות ארנונה |
| 22-23 | ד.6.3 השתתפות בתקציב הג"א |
| 24 | ד.6.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי |
| | ד.6.5 נושאים אחרים |
| 25 | ד.6.5.1 הקצאה מקרקעין |
| 25 | ד.6.5.2 מערכות מידע וסייבר |
| 25 | ד.6.5.3 ביקורת גביה |
| 25-26 | ד.6.5.4 תב"רים ללא תנועה |
| 27 | ד.6.5.4 דוחות מבקרים אחרים |
| 27 | ד.6.5.5 סטיות בעלות ממוצעת למשרה בשנת 2022 |
| 27 | ד.6.5.7 חשבונות מיועדים להשקעות |
| 28 | הדוח לתושב |

30 אוקטובר 2023

לכבוד :

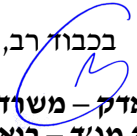
מר אבי אגניהו, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון : מועצה מקומית בוקעתא – 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.

בכבוד רב,


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

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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.א. מספר תושבים ומספר בתי אב

מספר התושבים ברשות 6,921 נפשות ומספר בתי האב 1,812 בית אב נכון לדצמבר 2022.
הדירוג סוציו אקונומי 3.

3.א. ראש הרשות

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

4.א. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר

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

5.א. מספר חברי המועצה

המועצה מורכבת מ-5 חברים כולל ראש המועצה.

6.א. ועדות הרשות

| <u>ישיבות בשנת 2022</u> | <u>מס' חברים</u> | <u>סוג הועדה</u> |
|-------------------------|------------------|--------------------------|
| | | <u>ועדות חובה</u> |
| | 4 | 1 ועדת הנהלה |
| 9 | 6 | 2 ועדת הנחות |
| | 4 | 3 ועדת מכרזים |
| 19 | 5 | 4 ועדת רכש |
| | 4 | 5 ועדת מל"ח וביטחון |
| | 3 | 6 ועדת ביקורת |
| | 4 | 7 ועדת תמיכות |
| 1 | 4 | 8 ועדת חקלאות |
| | | 9 ועדה למאבק בנגע הסמים |
| | | 10 ועדת התקשרויות |
| | | 11 ועדת איכות הסביבה |
| | 3 | 12 ועדת ערר |
| | | 13 ועדה למיגור האלימות |
| | | <u>ועדות רשות</u> |
| | 5 | 14 ועדת חינוך וספורט |
| | 5 | 15 ועדת כח אדם |
| 2 | 4 | 16 ועדת נזיקין |

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

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

7.א מוסדות החינוך

להלן מספר התלמידים בשנת תשפ"ג (2022-2023):

| מספר תלמידים | מספר מוסדות | סוג המוסד |
|--------------|-------------|----------------------|
| 298 | 11 | גני ילדים |
| 657 | 2 | בית ספר יסודי |
| 380 | 1 | בית ספר חטיבת ביניים |
| 365 | 1 | בית ספר תיכון |
| 1,700 | 15 | סה"כ |

8.א טיפול ע"י מחלקת רווחה

בשנת 2022 טופלו במחלקת רווחה 859 מטופלים לפי החלוקה שלהלן (לפי נתוני "דוח מיון מטופלים"):

| 2022 | נושא טיפול |
|------------|---------------------------------|
| 236 | נכויות |
| 194 | בעיות הנובעות מרמות הכנסה ירודה |
| 169 | בעיות זקנה |
| 96 | בעיות בתפקוד ההורים |
| 77 | משפחות אחרות |
| 55 | בעיות אישיות |
| 29 | סמים והתמכרויות |
| 3 | בעיות ילדים ונוער |
| 859 | סה"כ מטופלים |

להלן נתונים לגבי מספרי המטופלים/תיקים במהלך השנה:

| מספר תיקים | מספר מטופלים | |
|------------|--------------|-----------------------------------|
| 608 | 1,717 | מטופלים/תיקים פעילים לתחילת שנה |
| 93 | 158 | מטופלים/תיקים חדשים |
| 31 | 112 | מטופלים/תיקים חזרו לפעילות |
| 732 | 1,987 | מטופלים/תיקים עם פעילות בשנת 2022 |
| (124) | (329) | מטופלים/תיקים שנגנזו |
| 608 | 1,658 | מטופלים/תיקים פעילים לסוף השנה |

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

9.א. סטייה מהדוח האחיד של רואי חשבון בדוח הכספי

דוח רואי חשבון כלל סטייה מהנוסח האחיד בגין מספרי השוואה ליום 31.12.2021, להלן נוסח הסטייה:

לא הצלחנו לאמת יתרת זכאים בחשבונות מעבר גביה ליום 31.12.2021 בסכום 470 אלפי ₪ כמוצג ביאור 3(ח) בדוחות הכספיים.

לדעתנו, פרט להשפעה האפשרית של ההתאמות שהיו עשויות להידרש, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, בעניינים שלהלן אנו מפנים את תשומת הלב א. נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 66,122 אלפי ₪, המהווים 80.54% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 לפי נתוני אגף הגביה

ב. באור 15 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות משפטיות שהוגשו נגד המועצה.

ליקוי ב1

10.א. פרסום הדוח לתושב לשנת 2021

המועצה לא פרסמה את הדוח לתושב – תמצית הדוחות הכספיים השנתיים – לשנת 2022.

11.א. חשב מלווה

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

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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 | 2021 2021 2021 | 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 | 2021 2021 2021 | | לא לא לא | |
| 4 | האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה | 2021 2021 2021 | | לא לא לא | |
| 5 | האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת | 2021 | | לא | |

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית בוקעאתא 2022

חוות דעת ותקציב

1.ב. רואה חשבון המבקר כלל הסתייגות בחוות הדעת בגין מספרי השוואה. (1.2) פרק א.9 עמ' 6

גבייה והנחות

2.ב. בשנת הדוח היקף ההנחות שניתנו שלא כדין עלו על 50 אש"ח. (2.7) פרק ד.6.2 עמ' 21
תגובת המועצה: "ייתרת החוב עבור התושבים אשר קיבלו הנחות בשנת 2022 הינה בגין התשלום האחרון בפריסה לשנת 2022 אשר נפרע בתחילת שנת 2023."

קרנות פיתוח

3.ב. נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ₪. (11.1) פרק ד.6.5.7 עמ' 27

תגובת המועצה: "הרשות תפעל לנהל את כספי הפיתוח בחשבונות בנק ייעודיים, סה"כ ההשקעות יכסה את קרנות הפיתוח והעודפים הזמניים בתברים."

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ג' - מעקב אחרי תיקון ליקויים - מועצה מקומית בוקעאתא 2022

| גבייה והנחות (2) | | |
|---|--|------|
| לא תוקן | סכום חובות נבחרים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח עלה על סך של 5 אלפי ₪. (2.1) פרק ד.5.1 עמ' 16. | 1.ג |
| לא תוקן | סכום חובות עובדים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח עלה על 50 אש"ח בממוצע לעובד. (2.4) פרק ג.5.2. עמ' 16. | 2.ג |
| בקרה פנימית (3) | | |
| לא תוקן | מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת. (3.3) פרק ד.6.5.5 עמ' 27. | 3.ג |
| לא תוקן | הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת. (3.4) | 4.ג |
| עובדים סטטוטוריים (4) | | |
| תוקן | הרשות לא מינתה מבקר. (4.6) | 5.ג |
| תמיכות (6) | | |
| תוקן | לא פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה. (6.8) | 6.ג |
| לא תוקן | הרשות נתנה בשנת הדוח תמיכות בניגוד לנוהל תמיכות בסכום העולה על 10 אלפי ₪. (6.10) | 7.ג |
| התקשרויות (7) | | |
| לא תוקן | הרשות לא מפרסמת לציבור רשימת ספקים / קבלנים / נותני שרותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא. (7.2) | 8.ג |
| קרנות פיתוח (11) | | |
| לא תוקן | כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות (11.2) | 9.ג |
| קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית (12) | | |
| לא תוקן | כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית. (12.1) | 10.ג |

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 לשנת 2022 אושר במליאת המועצה שלא מן המניין מספר 04/2021 מיום 16/12/2021 בסך **אלפי 52,769** ₪. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בסך **אלפי 52,769** ₪ ביום 16/01/2022.
3. להלן דוח השוואה בין הביצוע בשנת 2022 לתקציב לשנה זו (נספח 7 לטופס 2 ביישום האקסל):
 - סך ביצוע התקבולים לשנת 2022 היה 58,130 אלפי ₪, סטיה מעל לתקציב של 5,361 אלפי ₪ (סטיה של 10.16%).
 - סך ביצוע התשלומים לשנת 2022 היה 58,231 אלפי ₪, סטיה מעל לתקציב של 5,462 אלפי ₪ (סטיה של 10.35%).

| הסבר המועצה | סטיה | הפרש | 2022 ביצוע | | תקציב 2022 | |
|-------------|-----------|---------|------------|-------|------------|-----------------------|
| | | | אלפי ש"ח | | | |
| | | | | | | תקבולים: |
| 1 | 5,406.67% | 811 | 826 | 15 | | 32 תרבות |
| 2 | 22.70% | 1,257 | 6,795 | 5,538 | | 34 רווחה |
| 3 | 253.08% | 2,384 | 3,326 | 942 | | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| | | | | | | תשלומים: |
| 1 | 527.30% | 1,893 | 2,252 | 359 | | 82 תרבות |
| 2 | 22.68% | 1,693 | 9,159 | 7,466 | | 84 רווחה |
| 4 | (25.00)% | (1,727) | 5,181 | 6,908 | | 99 תשלומים לא רגילים |

להלן הסברי המועצה לסטיות הנ"ל

1. בגין תקציבים אשר התקבלו במהחלטת הממשלה שלא תוקצבו בעיקר תרבות דרוזית, כמו כן סל ספורט ושכר מנהל יחדת נוער לא תוקצבו.
2. תקציב הרווחה נבנה לפי התוכניות המאושרות והמכסות בעת הכנת התקציב, במהלך השנה נוספות מכסות ונפתחו תוכניות חדשות שלא תוקצבו, כמו כן בשנת 2022 נחתם הסכם שכר חדש לעובדים הסוציאליים שלא תוקצב.
3. בגין העברה מקרן החזר הלוואת בעלים לתקציב הרגיל.
4. בגין הוצאה מותנית שלא בוצעה, ביצוע הוצאה זו מותנה בהכנסה מותנית.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2. ד - שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות שנתקבלו במהלך שנת 2022

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 | כן | כן | 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? |

- (1) המועצה אינה מעסיקה רופא וטרינרי, השירות מתקבל ממשרד הבריאות.
- ב. המועצה מעסיקה את מנהלת מחלקת הרווחה כאחראית למניעת הטרדה מינית.
- ג. המועצה מעסיקה את הקניינית כיועצת לקידום מעמד האישה.
- ד. עובדים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל:
- בשנת 2022 נקלטו 2 עובדים ששכרם משולם כשיעור משכר מנכ"ל. להלן ממצאי הבדיקה:

| מס"ד | שם העובד בראשי תיבות | תפקיד | היקף משרה | תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית | תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה | תאריך המכרז לתפקיד זה | תאריך המעבר לחוזה בכירים | האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא | האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא | במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא | האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא | דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים | סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים | אחוז משרה בכירים | שכר ברוטו 12.22 בפועל | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא | האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא | האם לעובד רכב צמוד? כן/לא | במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב? | האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל? | ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן |
|------|----------------------|-----------|-----------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|--|--|--|---|------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-----------------------|--|---|---|---------------------------|--|---|--|
| 1 | ר.ש. | מבקר פנים | 50.00% | 01/07/2022 | 01/07/2022 | 07/01/2022 | 01/07/2022 | כן | כן | כן | כן | 2 | ב | 50.00% | 10,652 | כן | כן | לא | לא | ל.ר. | כן | אין |

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3. ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

3.1. ד מיפוי יחידות שכר ומשאבי אנוש.

מטרת הבדיקה לבדוק האם קיימת הפרדת תפקידים נאותה בין הגורמים המאשרים את תשלומי השכר, הגורמים המבצעים את התשלומים והגורמים האחראים על הבקרה אחר תשלומים אלו.

בתחום השכר מועסקת פקידת משאבי אנוש ושכר והגזבר שאחראי על הבדיקות.

להלן טבלה המסכמת את ממצאי הבדיקה:

| ממצאי ביקורת | | פרטים | |
|-------------------|-----------------------|--|----------------------------|
| עובד 1 משאבי אנוש | מנהל יחידת משאבי אנוש | מיפוי יחידות - הרשאות יחידת משאבי אנוש | שם העובד (בראשי תיבות) |
| ג.ע. | ש.א. גזבר | | תפקיד העובד |
| כן | כן | | קליטת עובד לעבודה |
| כן | כן | | עדכון עובד במערכת שכר |
| כן | כן | | עדכון שכר בסיס |
| כן | לא | | עדכון הטבות שכר |
| כן | כן | | שינוי פרטי חשבון בנק |
| כן | כן | | עדכון פרטים אישיים של עובד |
| כן | לא | | הפקת משכורת |
| כן | כן | | עדכונים בתכנת נוכחות |
| | | | הפניה להערות |

| ממצאי הבקורת | | | | | פרטים | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|---------------------------------|----------------------------|
| עובד 4 מיחידת שכר | עובד 3 מיחידת שכר | עובד 2 מיחידת שכר | עובד 1 מיחידת שכר | מנהל יחידת שכר | מיפוי יחידות - הרשאות יחידת שכר | שם העובד (בראשי תיבות) |
| ג.ב. | ס.ס. | מ.ז. | ג.ע. | ש.א. גזבר | | תפקיד העובד |
| חשב שכר עובד קבלן | חשב שכר עובד קבלן | רו"ח יועץ | פקידת כ"א | | | קליטת עובד לעבודה |
| כן | כן | כן | כן | כן | כן | עדכון עובד במערכת שכר |
| כן | כן | כן | כן | כן | כן | עדכון שכר בסיס |
| כן | כן | כן | כן | לא | כן | עדכון הטבות שכר |
| כן | כן | כן | כן | כן | כן | שינוי פרטי חשבון בנק |
| כן | כן | כן | כן | כן | כן | עדכון פרטים אישיים של עובד |
| כן | כן | כן | כן | לא | כן | הפקת משכורת |
| כן | כן | כן | כן | כן | כן | עדכונים בתכנת נוכחות |
| | | | | | | הפניה להערות |

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.2.ד תשלומי שכר : דירוג ודרגה

מטרת הביקורת הינה בדיקת נאותות הבקרה הפנימית על תהליך הקביעה של דרגות העובדים שכן דירוג העובדים ודרגתם קובעים את מרבית הזכויות והחובות החלים על העובד בהתאם לחוקת העבודה וההסכמים הקיבוציים החלים על השלטון המקומי.

להלן טבלה המסכמת את ממצאי הבידקה :

| מספר מזהה עובד | עובד 1 | עובד 2 | עובד 3 | עובד 4 | עובד 5 |
|----------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|--------|
| 29174521 | 303088520 | 80945314 | 316510734 | 314112327 | |
| קניין ראשי | מנהלת ישובית למאבק | עובדת נקיון | עובדת נקיון | עובדת נקיון | |
| מנהלי | מח"ר | מנהלי | מנהלי | מנהלי | |
| 7 | 39 | 5 | 5 | 5 | |
| 11/22 | מ.מח.חינ | מנהלי | ח.ונוער | מנהלי | |
| 8 | 1 | 6 | ב.א. | 6 | |
| לא | כן | כן | כן | כן | |
| ל.ר. | כן | כן | כן | כן | |
| ל.ר. | כן | כן | כן | כן | |
| ל.ר. | כן | כן | כן | כן | |
| 1 | | | | | |
| הפניה להערות | | | | | |

הערה 1 : קיים תדפיס מתח הדרגות לפי תפקיד, המעבר לדרגה תואם את הוותק.

3.3.ד שעות נוספות

מטרת הבדיקה הינה בדיקת נאותות הבקורות בעניין דיווח ותשלום שעות נוספות. להלן טבלה המרכזת את ממצאי הבדיקה :

| מספר מזהה עובד | עובד 1 | עובד 2 | עובד 3 | עובד 4 | עובד 5 |
|----------------|------------|---------------|--------------------|-----------|--------|
| 33375908 | 203332317 | 43212794 | 80900061 | 66009002 | |
| סייעת לגנת | מדריך מע"ש | מזכיר בית ספר | מזכיר ראשי בית ספר | פסיכולוג | |
| 6684.00 | 5156.00 | 8075.00 | 9045.00 | 3935.00 | |
| 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 18.00 | 25.00 | 14.00 | 9.00 | 33.50 | |
| -18 | -25 | -14 | -9 | -33.5 | |
| שולם יותר | שולם יותר | שולם יותר | שולם יותר | שולם יותר | |
| 18.00 | 25.00 | 14.00 | 9.75 | 33.50 | |
| 0 | 0 | 0 | -0.75 | 0 | |
| לא | לא | לא | לא | לא | |
| כן | כן | כן | כן | כן | |
| כן | כן | כן | כן | כן | |
| לא | לא | לא | לא | לא | |
| כן | כן | כן | כן | כן | |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | |
| הפניה להערות | | | | | |

הערה 2 : לא קיים אישור מכסת שעות נוספות מוקצית לעובדים.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.4.ד החזר הוצאות רכב

מטרת הבדיקה הינה בדיקת נאותות הבקורות הפנימיות בעניין החזר הוצאות רכב לעובדים להלן טבלה המרכזת את ממצאי הבדיקה:

| עובד 5 | עובד 4 | עובד 3 | עובד 2 | עובד 1 | |
|-----------|----------|-----------|----------|------------|---|
| 313311474 | 37001666 | 34362004 | 29174521 | 29173150 | מספר מזהה עובד |
| צוערת | גזבר | מבקר פנים | קניין | עוזרת גננת | תפקיד |
| כן | לא | לא | כן | כן | האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב? |
| ב | ג | ג | ב | ב | רמת נידות שניתנה לעובד |
| 500 | 500 | 500 | 500 | 375 | מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022 |
| כן | כן | כן | כן | כן | האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד? |
| כן | כן | כן | כן | כן | האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו? |
| ל.ר | כן | כן | ל.ר | ל.ר | אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה? |
| | 3 | 3 | | | הפניה להערות |

הערה 3: החזר הוצאות רכב עפ"י חוזה בכירים.

3.5.ד בדיקת אחוזי קצבה לעובדים שפרשו בתנאי פנסיה תקציבית

מטרת הביקורת לבדוק קיומם של מנגנוני בקרה ו/או פיקוח על תשלומים לעובדים שסיימו את העסקתם ברשות.

להלן טבלה המרכזת את ממצאי הבדיקה:

| 8092570 | 2474856 | מספר מזהה עובד |
|--------------|-----------------|---|
| כן | כן | האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסיה תקציבית- |
| מנהל מ.חינוך | עוזרת גני ילדים | תפקיד |
| לא | כן | האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי 2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה |
| 45% | 50% | אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפרישה |
| ל.ר | ל.ר | אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מבסס |
| 4 | | הפניה להערות |

הערה 4: לא נמסר תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי.

3.6.ד תשלומים לאחר לעובדים לאחר סיום העסקה

להלן טבלה המרכזת את ממצאי הבדיקה:

| עובד 5 | עובד 4 | עובד 3 | עובד 2 | עובד 1 | |
|------------|------------|------------|--------------|------------|---|
| 52860970 | 37319605 | 26220202 | 33279795 | 206404675 | מספר מזהה עובד |
| קבייס | מנהל לשכה | מנכ"ל | מנהל מ.חינוך | עובד אחזקה | תפקיד |
| ח.ונוער | בכירים | בכירים | מ.מח.חינ | מנהלי | דירוג |
| 31/07/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2022 | 31/08/2022 | 30/06/2022 | תאריך סיום העסקה |
| לא | כן | כן | לא | לא | האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה? |
| ל.ר | לא | כן | ל.ר | ל.ר | אם כן - האם קיים תחשיב מבסס? |
| לא | ל.ר | לא | לא | לא | האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה? |
| ל.ר | ל.ר | ל.ר | ל.ר | ל.ר | אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש? |
| לא | לא | לא | לא | לא | האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה? |
| לא | לא | לא | לא | לא | האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת? |
| לא | לא | לא | לא | לא | האם קיימת יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העסקה? |
| לא | לא | לא | לא | לא | האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת? |
| | 5 | | | | הפניה להערות |

הערה 5: לא נמסר תחשיב מפורט לשכר ששולם לאחר הפרישה.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

4.ד בדיקה בנושא ביטוחים

מטרת הביקורת לבדוק את אופן ניהול הנכסים ברשויות המקומיות ואת סוג הביטוחים הקיימים בגינם בהתאם לרגולציה, ולרכז את המידע הקיים ברשות המקומית בהקשר זה.

להלן רכוז ממצאי הדיקה :

| 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. | כן | לר | לר | לר | לר | לר |
| 2 | האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות. | כן | לר | לר | לר | לר | לר |
| 3 | האם ספר הנכסים כולל מידע על מוסדות החינוך הקיימים ברשות. | כן | לר | לר | לר | לר | לר |
| 4 | האם ספר הנכסים כולל מידע על שטח הנכסים והשווי הנספג. | לא | לר | לר | לר | לר | לר |
| 5 | האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הנספג. | לא | 28/02/2023 | לר | לר | לר | לר |
| 6 | המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות | לר | | לר | לר | לר | לר |
| 7 | האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים | לר | יש | יש | יש | יש | יש |
| 8 | האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה | לר | יש | יש | יש | יש | יש |
| 9 | האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח | לר | כן | לא | לר | לר | לר |
| 10 | מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח | לר | 28/03/2023 | לר | לר | לר | לר |
| 11 | הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד | לר | 69,813,115 | 2,080,868 | לר | לר | לר |
| 12 | סה"כ גבול אחריות | לר | לר | לר | 16,646,942 | 20,000,000 | 4,161,736 |
| 13 | סה"כ גבול אחריות למקרה | לר | לר | לר | 4,161,736 | 20,000,000 | 4,161,736 |
| 14 | השתתפות עצמית לארוע | לר | לר | לר | 80,000 | 20,809 | 52,000 |
| 15 | האם בועע על ידי הרשות הערכת שווי ליטון הרכוש ב 5 שנים האחרונות | לר | לא | לא | לר | לר | לר |
| 16 | האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון" | לר | לא | לא | לר | לר | לר |
| 17 | | לר | לר | לר | לר | לר | לר |
| 18 | היקף סכום נזק ראשון | לר | לר | 2,080,868 | לר | לר | לר |
| 19 | האם קיים כיסוי סיכור רעידת אדמה | לר | כן | כן | לר | לר | לר |
| 20 | קיים כיסוי נזק טבע | לר | כן | כן | לר | לר | לר |
| 21 | חברה מבטחת | לר | אילון חברה לביטוח ב | אילון חברה לביטוח | אילון חברה לביטוח | אילון חברה לביטוח | אילון חברה לביטוח |
| 22 | מספר פוליסה | לר | 33103027722 | 33103027722 | 34203233022 | 34103326122 | 37203306522 |
| 23 | פרמיה שנתי | לר | 82,862 | לר | 176,000 | 19,272 | 27,500 |
| 24 | פרמיה שנתי לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש) | לר | 82,862 | לר | לר | לר | לר |
| 25 | אחוז השתתפות עצמית לרעידת אדמה | לר | 10% | 10% | לר | לר | לר |
| 26 | מנימום השתתפות עצמית באש"ח | לר | 100000.00 | 300000.00 | לר | לר | לר |
| 27 | האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה | לר | לא | לא | לא | לא | לא |
| 28 | האם הרשות מבטחת ברבדים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל | לר | לר | לר | לא | לר | לר |

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

5.1.ד חוב נבחרים

לאחר בדיקת מצבי חשבון של הנבחרים נתגלה כי קיימים 2 חברי מועצה אשר טרם הסדירו את חובותיהם וזאת כדלקמן :

| פעולות אכיפה שנקטו | עומק החוב בשנים | סכום החוב באלפי ₪ | מהות החוב | שם הנבחר | מס' |
|-----------------------|-----------------|----------------------|-------------|-------------|-----|
| | 2019-2022 | 36 | חשמל | א.ח. | 1 |
| | 2022 | 3 | חשמל | ח.ח. | 2 |
| | | 39 | סה"כ | | |

לשניים מחברי המועצה קיים חוב ארנונה ליום 31.12.2022 בסך 39 אלפי ₪, # ליקוי ג.1

להלן תגובת המועצה:

חוב החשמל במחלוקת, קשה לרשות לבדוק את הסוגייה מאחר ושעוני החשמל הישנים לא מאפשרים את זה.

5.2.ד חוב עובדי הרשות

לאחר בדיקת מצבי חשבון של עובדי הרשות נתגלה כי קיימים 19 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' |
|-----------------------|-----------------|-------------------------------------|---------------|-------------------------------|-----|
| | 2015-2019 | 185 | ארנונה | א.ש. | 1 |
| | 2015-2019 | 153 | ארנונה | א.פ. | 2 |
| | 2019 | 69 | ארנונה | א.א. | 3 |
| | 2019 | 64 | ארנונה | מ.ח. | 4 |
| | 2019-2020 | 44 | ארנונה+היטלים | נ.א. | 5 |
| | 2018-2020 | 35 | ארנונה | ס.א. | 6 |
| | 2021-2022 | 33 | חשמל | א.ז. | 7 |
| | 2019-2022 | 33 | חשמל | כ.א. | 8 |
| | 2019 | 31 | ארנונה | ס.ז. | 9 |
| | 2019 | 27 | ארנונה | ג.א. | 10 |
| | 2015-2020 | 25 | ארנונה | ל.א. | 11 |
| | 2020-2022 | 16 | חשמל | ו.ז. | 12 |
| | 2022 | 12 | חשמל | ר.ע. | 13 |
| | 2019 | 11 | ארנונה+היטלים | מ.ז. | 14 |
| | 2019-2022 | 10 | ארנונה+חשמל | ג.ז. | 15 |
| | 2019-2022 | 9 | ארנונה | א.ע. | 16 |
| | 2019 | 7 | ארנונה | ח.ח. | 17 |
| | 2022 | 6 | חשמל | ו.ז. | 18 |
| | 2019 | 5 | היטלים | פ.א. | 19 |
| | | 775 | סה"כ | | |

ל-19 עובדי מועצה קיים חוב ארנונה ליום 31.12.2022 בסך 775 אלפי ₪, # ליקוי ג.2
(1) נלקחו בחשבון רק חובות העולים על 5 אלפי ₪.

להלן תגובת המועצה:

בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים 6.ד

מערך הגביה 6.1.ד

נספחי הגביה

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

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

נספח א - טבלת שטחים וגביה

| גידול (קיטון) שטחים ב - % | גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר | השינוי ב - % | | סה"כ חיוב באלפי ש"ח | | חיוב משוקלל למ"ר בש"ח | | שטחים באלפי מ"ר | | סוג הנכס |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|---------------------|------------------|-----------------------|-------------|-----------------|-----------------|---|
| | | בחיוב משוקלל למ"ר | בסה"כ חיוב | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | |
| 0.0% | 0.11 | 1.8% | 1.7% | 8,040 | 8,182 | 33.21 | 33.78 | 242.12 | 242.23 | מבנה מגורים |
| %(12.5) | (2.38) | %(12.4) | 0.2% | 1,182 | 1,036 | 62.35 | 62.49 | 18.96 | 16.58 | משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח |
| | | %(1.5) | %(1.5) | 462 | 455 | 39.67 | 39.07 | 11.65 | 11.65 | תעשייה |
| | | 5.0% | 5.0% | 20 | 21 | 39.60 | 41.58 | 0.51 | 0.51 | בתי מלון |
| %(8.0) | (0.11) | 65.8% | 80.2% | 38 | 63 | 26.95 | 48.57 | 1.41 | 1.30 | מלאכה |
| 0.4% | 22.20 | 5.4% | 5.0% | 166 | 175 | 0.03 | 0.04 | 4,966.25 | 4,988.45 | אדמה חקלאית |
| | | %(0.6) | %(0.6) | 181 | 180 | 1.11 | 1.10 | 163.31 | 163.31 | קרקע תפוסה |
| 24.3% | 0.54 | 27.3% | 2.4% | 33 | 42 | 14.80 | 15.15 | 2.23 | 2.77 | קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חניונים |
| | | | | 22 | 22 | 6.88 | 6.88 | 3.20 | 3.20 | מבנה חקלאי אדמת בניין נכסים אחרים |
| 0.4% | 20.36 | 0.3% | %(0.1) | 10,144 | 10,176 | 1.88 | 1.87 | 5,409.63 | 5,429.99 | סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית |
| | | 0.3% | | 10,144.00 | 10,176.00 | | | | | בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות: חיוב ע"י הרשות ומשויד לרשויות אחרות חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויד לרשות |
| | | | | | | | | 1.53 | 1.23 | סה"כ משויד לרשות המקומית |
| | | | | | | | | | | 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 חיבה בארנונה בתעריף המנוך מהתעריף המינימלני ב-2 סוגי נכסים, מבנה מגורים, משרדים שירותים ומסחר ומלאכה. תעריף מלאכה בשנת 2022 תואם לתעריף מינימום דבר שלא היה קיים בשנים קודמות.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

- א. במערכת הארנונה מטופלים 3,940 נכסים, כולל 1,812 בתי אב (נכסים למגורים) ו- 2,128 אחרים.
- ב. מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31.12.2022 הוא 3,929⁽¹⁾.
- ג. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 65,905 אלפי ₪, אומדן חובות מסופקים 59,939 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 ⁽²⁾ | 66,185 (280) |
| סה"כ | 65,905 |
| יתרת חייבים ארנונה נספח 2 לטופס 1 | 65,905 |
| הפרש בלתי מוסבר | 0 |

⁽¹⁾ נתון זה מתייחס למספר החייבים. בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 4,403 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.

⁽²⁾ **יתרות זכות של תושבים**
כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2022 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 280 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. יתרות הזכות שאינן מקוזזות מול יתרות חובה הסתכמו בכ- 47 אלפי ₪ ונרשמו כהכנסות מראש בדוח הכספי.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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 | | מועצה מקומית בוקעאתא | |
|--------------|---------------------|---------------|------------|---------------|------------|------------|--------------|---------------|------------|------------|--------------|----------------------|-----------------------------|
| מקרים | חלק יחסי מסכום החוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | | |
| | | | | | | | | | | | | | טווח החובות: |
| 2,039 | 1.2% | 787 | 103 | 71 | 150 | 57 | 287 | 125 | 644 | 135 | 855 | 399 | 0 עד 2,000 |
| 533 | 2.8% | 1,855 | 72 | 252 | 70 | 271 | 104 | 374 | 66 | 222 | 221 | 736 | 2001-5000 |
| 958 | 18.0% | 11,928 | 353 | 4,920 | 61 | 420 | 393 | 5,421 | 42 | 337 | 109 | 830 | 5000-25000 |
| 483 | 26.4% | 17,442 | 245 | 8,919 | - | - | 237 | 8,488 | 1 | 35 | - | - | 25,000-50,000 |
| 390 | 51.6% | 34,173 | 120 | 8,658 | - | - | 268 | 25,306 | - | - | 2 | 209 | מעל 50,000 |
| 4,403 | 100% | 66,185 | 893 | 22,820 | 281 | 748 | 1,289 | 39,714 | 753 | 729 | 1,187 | 2,174 | סה"כ חייבים: |
| | 99.1% | 65,571 | | | | | | | | | | 65,571 | מגורים |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | | תעשייה ומלאכה |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | | בתי מלון |
| | 0.9% | 614 | | | | | | | | | | 614 | בתי עסק למיניהם |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | | מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | | שונות |
| | 100.0% | 66,185 | | | | | | | | | | 66,185 | סה"כ חייבים: |
| | 0.00% | 0.00 | | | | | | | | | | 0 | בטיפול עו"ד |

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

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.2.ד הנחות ארנונה

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 17 מקרים (17%) בהם ניתנו הנחות שאינן עפ"י דין בסכום של כ-72 אלפי ₪.

ליקוי ב2

תגובת המועצה: "יתרת החוב עבור התושבים אשר קיבלו הנחות בשנת 2022 הינה בגין התשלום האחרון בפריסה לשנת 2022 אשר נפרע בתחילת שנת 2023."

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.3.4 השתתפות בתקציב הג"א

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022

קיבלנו מהמועצה את טבלת הצעת תקציב הג"א מקומי וארצי לשנת 2022, 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:

כך

שם רשות בוקעאתא מספר 6,850 תושבים
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם

| 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 | | 70 | 70 | - | - | - | -70 | -70 | לא בוצע |
| 2 | תחזוקה, תיקונים וחומרים | | 36 | - | - | - | - | -36 | -36 | לא בוצע |
| 3 | שיפוץ מקלטים | | - | - | - | - | - | - | - | |
| 4 | רכש מערכות | | 70 | 30 | - | - | - | -70 | -70 | לא בוצע |
| 5 | ביטוח ופרסום | | 12 | - | - | - | - | -12 | -12 | לא בוצע |
| 6 | רכישת ערכות מיגון אישיות | | - | - | - | - | - | - | - | |
| 7 | תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | | 10 | - | - | - | - | -10 | -10 | לא בוצע |
| 8 | תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | | - | - | - | - | - | - | - | |
| 9 | סה"כ הג"א מקומי | | 197 | 100 | - | - | - | -197 | -197 | לא בוצע |
| 10 | השתתפות בהג"א ארצי | | 40 | 40 | 35 | - | 35 | -5 | -5 | |
| 11 | סה"כ כללי | | 238 | 140 | 35 | - | 35 | -202 | -202 | |

ב.

| מס"ד | נושא | חתימת ר' / כן/לא | חתימת גזבר / כן/לא | חתימת קב"ט/ מנהל / כן/לא | חתימת הממונה על המחוז / 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 | 24 | - | |

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 2022

6.3.ד 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 | לא | | |
| 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 | 36)) | לא בוצע |
| 3 | שיפוץ מקלטים | | |
| 4 | רכש מערכות | (40) | לא בוצע |
| 5 | ביטוח ופרסום | (12) | לא בוצע |
| 6 | רכישת ערכות מיגון אישיות | | |
| 7 | תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | (10) | לא בוצע |
| 8 | תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | | |
| 9 | סה"כ הג"א מקומי | (97) | |
| 10 | השתתפות בהג"א ארצי | (0) | |
| 11 | סה"כ כללי | (98) | |

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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 ₪

| הנושא | דוח רבעוני | דוח כספי מבוקר | הפרש | הסבר |
|-----------------------------------|------------|----------------|---------|------|
| | ** | *** | | |
| תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים | | | | |
| סה"כ רכוש שוטף | 4,405 | 2,063 | (2,342) | 1 |
| הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו | 766 | 1,223 | 457 | 2 |
| גרעון מצטבר בתקציב הרגיל | - | - | - | |
| גרעונות סופיים בתב"רים | 374 | 374 | - | |
| סה"כ התחייבויות שוטפות | 10,669 | 10,665 | (4) | |
| הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו | 10,669 | 10,438 | (231) | 3 |
| עודף מצטבר בתקציב הרגיל | 229 | 59 | (170) | 4 |
| חייבים בגין אגרות והיטלים | 82,714 | 82,098 | (616) | 5 |
| עומס מלוות | 2,129 | 2,258 | 129 | |
| הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות) | 11,667 | 9,089 | (2,578) | 6 |
| סה"כ שכר | 14,384 | 14,280 | (104) | 7 |
| פירעון מלוות | 548 | 549 | 1 | |
| הוצאות מימון | 51 | 62 | 11 | |
| גרעון שוטף | | (101) | (101) | 4 |
| עודף שוטף | 69 | - | (69) | 4 |
| סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח | 11,809 | 11,847 | 38 | |
| סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח | 19,918 | 19,769 | (149) | 8 |

הסברי המועצה:

1. בגין מיון שונה בין ריכוש שוטף לבין השקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח.
2. בגין עדכון הכנסות לקבל ממשרד החינוך עד 04/2023 וממשרדי ממשלה אחרים, חשוב לציין שכל ההכנסות לקבל נתקבלו בשנת 2023.
3. בגין עדכון הפרשה לתביעות תלויות.
4. בגין ביטול הכנסות לקבל ממשטרת ישראל ורישום הוצאות נוספות לאחר הדוח הרבעוני.
5. הדוח הרבעוני כלל יתרת חייבים בגין הטמעת לא סופית לסקר נכסים, יתרה זו אינה חלק מיתרת החייבים.
6. דוח הרבעוני נרשמה מחיקת חובות כהנחות ארנונה.
7. העמסת שכר על תבר"ים.
8. בגין העמסת שכר על הוצאות תב"ר, כמו כן נרשמו הוצאות נוספות לאחר הדוח הרבעוני.

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.5. ד נושאים אחרים

6.5.1. ד הקצאת מקרקעין

בשנת 2022, 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 ביקורת גביה

נספח א שטחים – גביה (החיוב הראשוני) לא נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

6.5.4. ד תב"רים ללא תנועה

6.5.4.1. 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 |
| 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 |
| 287 | עבודות ניקוז 2020 | 250 |
| 303 | רכישת מדיחי כלים | 32 |
| 307 | הקמת בניין מחלקת רווחה | 1,200 |
| 313 | תכנון סטטוטורי בקרקעות פרטיות | 6,950 |
| 314 | פיתוח שצ"פ | 500 |
| 318 | מרכז הפעלה 0202 | 750 |
| 323 | רכש גרור כיבוי 2202 | 50 |
| 324 | חינך בנושא סביבה 3202 | 134 |
| 325 | שיפוץ ופיתוח בתי עלמין 8102 | 207 |
| | סה"כ | 11,304 |

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד. 6.5.4. תב"רים ללא תנועה (המשך)

ד. 6.5.4.2. להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 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- |
| 202 | הקמת פתרון קצה ומניעת השלכות | 1,500 | 701 | 642 | 59- |
| 205 | שדרוג אצטדיון | 4,627 | 4,871 | 4,437 | 434- |
| 212 | מועדון לגיל הזהב | 1,396 | 1,395 | 1,287 | 108- |
| 221 | איבזור מרכז הפעלה 2016 | 60 | 24 | 0 | 24- |
| 229 | סגירת חצר מבנה דת | 253 | 250 | 0 | 250- |
| 249 | רכישת מכשירי קשר וממסרים לחירו | 100 | 100 | 86 | 14- |
| 250 | הקמת מחסן חירום סככה | 60 | 32 | 0 | 32- |
| 251 | ציוד עזר לערכת חפ"ק | 25 | 25 | 0 | 25- |
| 269 | תכנון מעון יום | 196 | 138 | 84 | 54- |
| 275 | בנייה חדשה יסודי בוקעאתא | 17,339 | 17,519 | 17,339 | 180- |
| 276 | סיוע באיסוף ופינוי פסולת ועידו | 2,285 | 351 | 228 | 123- |
| 277 | סימון כבישים 2017-2018 | 335 | 335 | 33 | 302- |
| 281 | תוכנית ניצנים תש"ף 2019 | 1,600 | 503 | 491 | 12- |
| 286 | שיקום דרכים חקלאיות 9102 | 400 | 329 | 257 | 72- |
| 289 | שיקום כביש 72-ת.פ. 9102 | 750 | 100 | 0 | 100- |
| | סה"כ | 33,647 | 29,303 | 27,367 | 1,936- |

ד. 6.5.4.3. להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 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 |
| 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 | 2,878 | 457 |
| 263 | בינוי מבנה המחלקה לשירותים חבר | 1,037 | 0 | 137 | 137 |
| 265 | חזות בית עלמין | 189 | 0 | 17 | 17 |
| 282 | קשישים ופולקלור העבר 2019 | 61 | 0 | 61 | 61 |
| 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 | 6,568 | 3,523 | 4,531 | 1,009 |

מועצה מקומית בוקעאתא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.5.5.6 דוחות מבקרים אחרים

1. דוחות מבקר הפנים במועצה לא הוגשו בשנים 2019-2022. #ליקוי ג.3.
2. בדוח מבקר המדינה לשנת 2022 לא הייתה התייחסות למועצה מקומית בוקעאתא.

ד.5.6.6 סטיות בעלות ממוצעת למשרה בשנת 2022

קיימות סטיות בעלות הממוצעת למשרה בין השנים 2021-2022 כמפורט להלן :

| הסברים | שיעור השינוי בעלות הממוצעת | שנה קודמת (2021) | | | שנה נוכחית (2022) | | | 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 | 7.72% | 121.54 | 5,668 | 46.63 | 130.93 | 5,610 | 42.85 | חינוך |
| 2 | 35.52% | 133.90 | 2,653 | 19.81 | 181.46 | 1,555 | 8.57 | רווחה |
| 3 | 10.94% | 124.39 | 1,995 | 16.04 | 138.00 | 2,611 | 18.92 | אחרים |
| 4 | 28.12%- | 242.28 | 2,716 | 11.21 | 174.17 | 1,982 | 11.38 | פנסיונרים |

הסברי המועצה:

1. בשנת 2021 בעקבות הגבלות הקורונה לא התקיימה פעילות באופן מלא דבר אשר הקטין את העלות הממוצעת למשרה.
2. בשנת 2022 נחתם הסכם שכר חדש לעובדים הסוציאלים.
3. ראה הסבר 1.
4. שולמו עלויות פרישה בשנת 2021 אשר הוצגו בפרק פנסיונרים.

ד.5.7.6 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 31.12.2022

(אלפי ₪)

4,026

4,104

8,130

(2,397)

5,733

יתרת קרנות הפיתוח

עודפי תב"רים זמניים

סה"כ

השקעות המיועדות לפיתוח

פער לכיסוי קרנות ועודפי תב"רים

ליקוי ב3

תגובת המועצה: "הרשות תפעל לנהל את כספי הפיתוח בחשבונות בנק ייעודיים, סה"כ ההשקעות יכסה את קרנות הפיתוח והעודפים הזמניים בתב"רים."

מועצה מקומית בוקעתא דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

הדוח לתושב

מועצה מקומית בוקעתא
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022
(באלפי ש"ח)

| | | |
|-------------------|-----------------------|-------|
| | מספר תושבים שנה קודמת | 6,876 |
| שטח שיפוט (דונם) | מספר תושבים * | 6,921 |
| דירוג סוציאקונומי | מספר משקי בית | 1,812 |
| 19,500 | | |
| 3 | | |

| מאזן | | | נתוני ביצוע התקציב הרגיל | | | | |
|--------|--------|-------------------------------------|--------------------------|--------|------------|--------|------------------------|
| 2021 | 2022 | נכסים | תקציב 2022 | | ביצוע 2022 | | הכנסות |
| 6,953 | 2,063 | רכוש שוטף | 41.72% | 23,706 | 47.09% | 27,371 | 24,980 |
| 9,366 | 2,799 | השקעות | 20.77% | 11,805 | 18.37% | 10,681 | 10,216 |
| 8,417 | 8,417 | השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות | 9.87% | 5,611 | 11.46% | 6,664 | 5,538 |
| | | | | 1.62% | 919 | 2.88% | 1,676 |
| 374 | 374 | גרעון סופי בתב"ר | | | | | 1,273 |
| 2,372 | 10,294 | גרעונות זמניים נטו בתב"ר | 26.02% | 14,783 | 20.19% | 11,738 | 10,762 |
| 27,482 | 23,947 | סה"כ | 100.00% | 56,824 | 100.00% | 58,130 | 52,769 |
| | | | | | | | |
| 2021 | 2022 | התחייבויות | תקציב 2022 | | ביצוע 2022 | | הוצאות |
| 9,156 | 10,655 | התחייבויות שוטפות | 12.82% | 7,215 | 12.22% | 7,115 | 7,261 |
| 9,749 | 4,816 | קרן לעבודות פיתוח ואחרות | 48.10% | 27,078 | 46.94% | 27,333 | 24,534 |
| 8,417 | 8,417 | קרנות מתוקצבות | 10.07% | 5,668 | 9.63% | 5,610 | 5,661 |
| 160 | 59 | עודף מצטבר בתקציב הרגיל | 13.91% | 7,829 | 14.43% | 8,403 | 7,275 |
| | | | 4.71% | 2,653 | 2.67% | 1,555 | 2,108 |
| 27,482 | 23,947 | סה"כ | 9.31% | 5,242 | 13.06% | 7,604 | 5,358 |
| | | | 0.08% | 45 | 0.11% | 62 | 28 |
| | | | 1.01% | 569 | 0.94% | 549 | 544 |
| | | | 100.00% | 56,299 | 100.00% | 58,231 | 52,769 |
| 2021 | 2022 | עומס מלוות לסוף שנה | | 525 | | (101) | (גרעון) עודף בשנת הדוח |
| 2,566 | 2,258 | | | | | | |

| דוח גביה וחייבים - ארנונה | | |
|---------------------------|---------------|--|
| 2021 | 2022 | |
| 18,330 | 5,072 | יתרת חוב לתחילת השנה |
| 14,163 | 16,272 | חיוב השנה |
| (4,256) | (5,770) | הנחות ופטורים שניתנו |
| (16,560) | (3,544) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 11,677 | 12,030 | סך לגביה |
| 6,605 | 6,064 | גביה בשנת הדוח |
| 5,072 | 5,966 | יתרת חוב לסוף השנה |
| 56,395 | 59,939 | חובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 61,467 | 65,905 | סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים |
| 30% | 22% | אחוז גביה מהפיגורים (*) |
| 77% | 70% | אחוז גביה מהשוטף (*) |
| 57% | 50% | יחס הגביה לחוב הכולל (*) |
| 33 | 34 | ממוצע ארנונה למגורים למ"ר |

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

| 2021 | 2022 | |
|--------|--------|--------------------------|
| 0.17% | 0.64% | % הגרעון השוטף מההכנסה |
| 0.66% | 3.88% | % הגרעון הנצבר מההכנסה |
| 4.52% | 18.33% | % עומס המלוות מההכנסה |
| 16.11% | 88 | % סך ההתחייבויות מההכנסה |
| 8,188 | 99 | הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח |
| 99 | 88 | מספר משרות ממוצע |

| נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל | | |
|-------------------------------|----------|-------------------------------|
| 2021 | 2022 | |
| 2,037 | (2,372) | עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה |
| 6,285 | 11,847 | תקבולים במהלך השנה |
| 10,694 | 19,769 | תשלומים במהלך השנה |
| (2,372) | (10,294) | עודף (גרעון) זמני לסוף השנה |

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים
בדוח רואי החשבון נרשמה הסתייגות בגין מספרי השוואה

* נכון לחודש דצמבר 2022