

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Oct, 2023, 12:24



נתקבל

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2022

במועצה מקומית אבסאל

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>
2	דוח רואי חשבון המבקרים
3-7	נתונים כלליים על המועצה המקומית - פרק א
8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה - פרק ב
9	מעקב אחר תיקון ליקויים - פרק ג
	תחומי פעילות שבוקרו השנה - פרק ד
10-13	1.ד התקציב הרגיל
	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
14-15	שהתקבלו במהלך שנת 2022.
16-22	3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש.
23-24	4.ד בדיקה בנושא ביטוחים.
25-27	5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים.
28-41	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
42	הדוח לתושב (נספח)

31/08/2023

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית אכסאל – דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**

הביקורת במועצה מקומית אכסאל (להלן: "הרשות המקומית") נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרה לנו. בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו רשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

שיף הזנפרץ ושות'  
רואי חשבון

## פרק א' - נתונים כלליים

=====

### 1.א. מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט

המועצה המקומית אכסאל הוקמה בשנת 1960. שטח השיפוט שלה כ- 9,000 דונם. המועצה שייכת למחוז צפון במשרד הפנים.

### 2.א. מספר התושבים ומספר בתי אב

עפ"י נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, נכון לחודש 10/2022, מספר התושבים בתחומי שיפוט המועצה הינו 15,710 תושבים הנכללים ב- 3,369 בתי אב. הדירוג הסוציאקונומי של תושבי המועצה הינו - 3.

### 3.א. שם ראש המועצה ותחילת מועד כהונתו

ראש המועצה המכהן הוא עו"ד מוחמד שלבי שנבחר בבחירות שהתקיימו ביום 30/10/2018. לפניו כיהן כראש המועצה עו"ד עבד אלסלאם דראושה.

ביום 20/11/2022 התפטר ראש המועצה מתפקידו, לפי סעיף 19 לחוק הרשויות המקומיות (בחירת ראש הרשות וסגניו וכהונתם) ונבחר מר עומר דראושה לממלא מקום ראש המועצה ביום 24/11/2022 עד למועד הבחירות לפי סעיף 24ב' לאותו חוק.

### 4.א. מספר הסגנים לראש המועצה בשכר ובתואר

במועצה מכהן סגן אחד בשכר.

### 5.א. מספר חברי המועצה

במליאת המועצה מכהנים 12 חברי מליאה כולל ראש המועצה.

**פרק א' - נתונים כללים ( המשך )**

**א.6. ועדות המועצה**

במסגרת המועצה קיימות 14 ועדות.

להלן פירוט הוועדות ונתונים על פעילותן בשנת הדוח :

<u>מס הישיבות בשנת 2022 (*)</u>	<u>שם הועדה</u>	<u>סידורי</u>
2	הנהלת המועצה	.1
6	ועדת מכרזים	.2
3	ועדה לענייני ביקורת	.3
לא התכנסה	ועדת הנחות	.4
אין ועדה	ועדת ביטחון	.5
1	מלי"ח	.6
לא התכנסה	איכות הסביבה	.7
לא התכנסה	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	.8
1	ועדה למיגור אלימות	.9
אין	ועדת השקעות	.10
לא התכנסה	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	.11
המועצה חברה בוועדה מרחבית	ועדת משנה לתכנון ובניה	.12
המועצה חברה בוועדה מרחבית	ועדה מקומית לתכנון ובניה	.13
לא התכנסה	ועדה להקצאות קרקעות ומבנים	.14
3	ועדת רכש	.15
1	ועדת תמיכות	.16
אין ועדה	ועדה לשימור אתרים	.17
2	ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	.18
4	ועדת התקשרויות	.19

(\*) חלק מועדות חובה במועצה לא התכנסו כלל וחלק התכנסו בתדירות נמוכה מהנדרש בחוק.

**פרק א' - נתונים כללים ( המשך )**

**7.א. מוסדות חינוך**

בשנת הלימודים תשפ"ג (2022/2023)

במועצה מקומית אכסאל 27 מוסדות חינוך כדלקמן:

<u>מס' התלמידים</u>	<u>מספר כיתות</u>	<u>מס המוסדות</u>	<u>סוג המוסד</u>	<u>מס'</u>
			<u>בתי ספר תיכון</u>	1
376	14	1	תיכון מקיף	
426	15	1	תיכון אכסאל	
			<u>בתי ספר יסודיים:</u>	2
667	25	1	יסודי "א"	
399	16	1	יסודי "ב"	
569	23	1	יסודי "ג"	
			<u>חטיבות ביניים</u>	3
401	15	1	אלוהראוי	
489	17	1	אלראזי	
676	20	20	גני ילדים 3-6	4
<b>4,003</b>	<b>160</b>	<b>27</b>		

## פרק א' - נתונים כללים ( המשך )

### א.8. פניות למחלקת הרווחה

מספר המקרים שטופלו על ידי מחלקת הרווחה בשנת 2022 היה 1,438 בחלוקה כדלהלן :  
מספר המטופלים כולל תיקים גנוזים שהטיפול בהם הסתיים .

מספר מקרים	נושא הפניות
154	בעיות זקנה
361	בעיות תפקוד ההורים וחינוך ילדים
438	מחלות, מומים ומוגבלות פיזיות (נכות)
27	מחלות נפש מאובחנות
387	מצב כלכלי
16	התמכרויות ואלכוהוליסטים
18	אלימות במשפחה
37	אחר
1,438	

### א.9. סטייה מהדו"ח האחיד של רואי חשבון המבקרים

חוות הדעת של רואי החשבון המבקרים על הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2022 הייתה חלקה ללא הסתייגויות.  
וכללה הפניית תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים  
בסך 275,747 אלפי ש"ח, המהווים 92.2% מהסך החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגבייה.

### א.10. מועד פרסום של הדוח לתושב לשנת 2021

הדו"ח לתושב לשנת 2021 פורסם בעיתון "אלמסאא" בגיליון שהופץ 10/03/2023

**מועצה מקומית אכסאל**  
**דוח הביקורת המפורט - לשנת 2022**

**פרק א' - נתונים כללים ( המשך )**

**א.11. פרטים על וועדת הביקורת**

מס"ד	נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1.	א. האם בחרה המועצה ועדת ביקורת?	כן		
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת החדשה :			02/01/2019
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :	====	====	=====
-	מבקר הפנים : לשנת 2021	כן		9/02/2023
-	משרד הפנים : לשנת 2021	כן		19/06/2023
-	מבקר המדינה		לא	לא הייתה ביקורת
2.	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן		
3.	<b>האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :</b>			
-	מבקר הפנים : לשנת 2021	כן		20/03/2023
-	משרד הפנים : לשנת 2021	כן		19/06/2023
-	מבקר המדינה		לא	לא הייתה ביקורת
4.	<b>האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :</b>			
-	מבקר הפנים : לשנת 2021	כן		
-	משרד הפנים : לשנת 2021	כן		
-	מבקר המדינה		לא	לא הייתה ביקורת
5.	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?  דוחות ביקורת מטעם משרד הפנים לשנת 2021, נידונו ביום 15/06/23. ודוח מבקר במועצה לשנת 2021 ביום 10.07.23	כן		לשנת 2021

## פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

### תקציבי פיתוח

- 1.ב. הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. (10.1)

### קרנות פיתוח

- 2.ב. נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח. (11.1)

### ליקויים נוספים

- 3.ב. ליקוי עיקרי אחר (99.0)
- א. לא נמצאה הפרדת תפקידים ביחידה השכר ומשאבי אנוש, מנהל יחידת השכר משמש גם מנהל יחידת משאבי אנוש.
- ב. המועצה לא נוהגת לבדיקות המשך זכאות העובד לאחזקת רכב.

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

<b>גבייה והנחות (2)</b>	
לא תוקן	<p>1.ג סכום חובות נבחרים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח עלה על סך של 5 אלפי ש"ח. (2.1)                      לארבע חברי מועצה מכהנים .</p>
לא תוקן	<p>2.ג סכום חובות עובדים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח נע בין 20 אש"ח ל-50 אש"ח בממוצע לעובד. (2.3)</p>
<b>קרנות פיתוח (11)</b>	
לא תוקן	<p>3.ג כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות (11.2)</p>
<b>קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית (12)</b>	
לא תוקן	<p>4.ג כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית. (12.1)</p>

**פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.ד התקציב הרגיל**

**1.1.ד היקף התקציב המאושר**

התקציב המקורי של המועצה לשנת 2022 בסך 94,700 אש"ח אושר ע"י מליאת המועצה בתאריך 30/12/2021. התקציב אמור לשקף את הבצוע בפועל בשנת 2021 תוך שימת דגשים והתאמות הנדרשות לביצוע בשנה הבאה. על פי הגזברות, המועצה בד"כ מעדכנת את התקציב במהלך השנה עקב דרישות לבצע שינויים בעיקר כתוצאה מהחלטות המליאה לשינויים שנוצרו במהלך השנה.

התקציב של המועצה בסך 94,700 אלפי ש"ח אושר ע"י משרד הפנים ביום 13/04/2022. המועצה בישיבתה ביום 21/09/2022 עדכנה את התקציב הרגיל לסך 97,481. עדכון התקציב של המועצה בסך 97,481 אלפי ש"ח אושר ע"י משרד הפנים ביום 24/10/2022.

להלן נתוני עדכון התקציב:

<u>תקציב סופי</u>	<u>עדכונים</u>	<u>מקורי</u>	
24.10.2022		13.04.2022	<b>תאריך אישור ע"י משרד הפנים</b>
97,481	2,781	94,700	<b>תקבולים</b>
97,481	2,781	94,700	<b>תשלומים</b>
---	---	---	<b>עודף/גרעון</b>
=====	=====	=====	

בהתייחס לביצוע בשנת 2021 (91,735 אלפי ש"ח) התקציב עלה בשיעור 6.3%.

## (המשך)

## 1.ד התקציב הרגיל

### 2.1.1.ד. אופן הכנת התקציב

1. מחלקת הכספים של המועצה הינו הגוף האחראי על עריכת והבאת התקציב לאישור מליאת המועצה. הכנת התקציב מתבססת על דיונים עם המחלקות השונות ובדיקות כלליות ועל ביצוע בפועל בשנים קודמות. התקציב מותאם לצרכי המועצה ולתוכניות ולפעולות שנקבעו על ידה. מחלקת הגזברות מנהלת מעקב על התקציב באופן שוטף. התקציב לשנת 2022 נערך ונבנה בהתבסס על אומדני הכנסות והוצאות לפי פרקי התקציב. מדי רבעון מוגש דוח להנהלת המועצה ולמליאה על אופן ביצוע התקציב בפועל. לאחר קיום דיון בדוח במליאת המועצה מאשרת המליאה את הדוח.
2. בהסברים להצעת התקציב נמסר כי הצעת התקציב לשנת 2022 נערכה לפי הוראות משרד הפנים. התקציב לשנת 2022 התבסס על תקציב 2021 ונתוני ביצוע לשנת 2021 ובהתאם לשינויים המתבקשים הן מאילוצי התייעלות והן מהדגשים מיוחדים לסעיפים מסוימים בהתאם למדיניות המועצה לשנת 2022 ובכפוף לדרישות שנקבעו בהנחיות משרד הפנים להגשת תקציב המועצה.

**מועצה מקומית אכסאל**  
**דוח הביקורת המפורט - לשנת 2022**

**(המשך)**

**1.ד התקציב הרגיל**

**2.1.ד. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2022 לעומת הביצוע בשנת 2022**

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

פרטים	הסבר	תקציב 2022	ביצוע 2022	הפרש	גידול (קטון)
באלפי ש"ח					
ב - %					
תקבולים					
מיסים	1	18,500	15,875	(2,625)	(14.2%)
תקבולים בלתי רגילים	2	2,911	683	(2,228)	(76.54%)

פרטים	הסבר	תקציב 2022	ביצוע 2022	הפרש	גידול (קטון)
באלפי ש"ח					
ב - %					
תשלומים					
תברואה	3	4,995	5,578	583	11.67%
נכסים ציבוריים	4	3,038	2,491	(547)	(18.01%)
תשלומים בלתי רגילים	5	12,285	8,623	(3,662)	(29.81%)

**מועצה מקומית אכסאל**  
**דוח הביקורת המפורט - לשנת 2022**

**(המשך)**

**1.4 התקציב הרגיל**

**1.1.2. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2022 לעומת הביצוע בשנת 2022**

**הסברי הרשות לסטיות :**

גזרות המועצה מקיימת מעקב מתמיד ושוטף אחר איזון התקציב, והיא מתאימה את הביצוע בסעיף מסוים בהתאם לרמת ההכנסות שלו ובהתאם לשינויים בהכנסות החלים במהלך השנה. להלן הסבר מתומצת לסטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע

<b>בתקבולים</b>			
<b>פ ר ט י ם</b>	<b>ה ס ט י ם</b>	<b>ה ס ב ר</b>	
	(באלפי ש"ח)		
<b>1. מיסים</b>	(2,625)		
הנחות ארנונה	(90)		תקציב גבוה בסך 90 אש"ח.
ארנונה מגורים ואחרים	(2,535)		ביצוע מתחת לתקצוב שלא היה צפוי. המועצה כללה בתקציב שלה, תקציב בשם ארנונה מותנית בסך 1,500 אש"ח אך לא היה בסעיף זה ביצוע בכלל.
סה"כ		(2,625)	
<b>2. תקבולים בלתי רגילים</b>	(2,228)		
קבלת מענק מותנה	(2,399)		תוקצב ולא נתקבל כלום
אחר	171		
סה"כ		(2,228)	
<b>בתשלומים</b>			
<b>פ ר ט י ם</b>	<b>ה ס ט י ם</b>	<b>ה ס ב ר</b>	
	(באלפי ש"ח)		
<b>3. תברואה</b>	583		
עבודות איסוף אשפה והטמנה	598		חריגה בביצוע מעל התקציב שלא הייתה צפויה
אחרים	(15)		סטיות לא מהותיות בסעיפים אחרים
סה"כ		583	
<b>4. נכסים ציבוריים</b>	(547)		
בעיקר עכב תקצוב ביתר לסעיף גינון ושיפור חזות הכפר			
<b>5. תשלומים בלתי רגילים</b>	(3,662)		
הוצאות מותנות	(2,399)		תוקצב ולא בוצע
הוצאות מותנות ארנונה	(1,500)		תוקצב ולא בוצע
אחרות	237		ביצוע מעל התקציב
סה"כ		(3,662)	

**ד.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים**

**ד.2.1. עובדים סטטוטוריים ליום 31/12/2022**

בשנת הדוח נמצא כי במועצה אוישו המשרות הסטטוטוריות כמפורט בטבלה המפרטת מצב אויש המשרות הסטטוטוריות שלהן:

מזכיר/ מנכ"ל	גזבר	יועמ"ש	מהנדס	מבקר	ממונה על תלונות הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינרי
כן	כן	(*)	כן	כן	(**)	כן	לא (***)	כן
לא רלוונטי	לא רלוונטי	---	כן	כן	---	לא רלוונטי	---	לא רלוונטי
לא רלוונטי	לא רלוונטי	---	כן	כן	---	לא רלוונטי	---	לא רלוונטי

**הערות**

- (\*) במועצה מכהן יועץ משפטי חיצוני
- (\*\*) מבקר הפנים ממלא תפקיד הממונה על תלונות הציבור
- (\*\*\*) מליאת המועצה טרם מינתה יועצת לקידום מעמד האישה כמתחייב בהוראות החוק.
- (\*\*\*\*) המועצה מינתה אחראית על מניעת הטרדה מינית במקום העבודה ע"פי סעיף 4 לתקנות חוק למניעת הטרדה מינית.

**ד.2.2. עובדים בכירים שהתקבלו/ נגרעו במהלך 2022**

1. במהלך שנת 2022 לא נגרעו עובדים בכירים.
2. במהלך שנת 2022 התווספו שני עובדים בחוזה אישי ושכרם נקבע על פי טבלת שכר בכירים החדשה ובאישור משרד הפנים כמפורט להלן:

**ליקויים משנים קודמות:**

נמצא כי המועצה שילמה שכר בכירים בשיעור 30% ו-40% בשנים 2019-2022 לשני עובדים, ללא קבלת אישור ממשרד הפנים.

**תגובת המועצה:**

כל המסמכים הוגשו לאישור משרד הפנים לפני שנתיים אך עקב מחלוקת בין משרד הפנים למשרד המממן על תנאי הסף של המכרז, האישור מתעכב. בשנת 2023 אחד העובדים הנ"ל אושר שכרו רטרואקטיבי החל מיום 11.4.2022. ובקשר לעובד השני המועצה החליטה להעביר אותו לפי דירוג דרגה החל מ-1.7.2023.



### 3.ד. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

#### 1.3.ד כללי

1. כללים לקבלת עובדים ותנאי שכרם נקבעו בחקיקה ובחוזרים של משרד הפנים ומשרד האוצר.
2. היות ותשלומי השכר מהווים שיעור ניכר מכלל הוצאות המועצה, קיימת חשיבות רבה לנהלי עבודה, אשר יגדירו את תהליכי העבודה והבקרה, אשר יצמצמו את החשיפה של המועצה למעילות ולטעויות.
3. במסגרת בדיקתנו בדקנו באופן מדגמי את תקינות התשלומים והבקרה הפנימית במספר תהליכי שכר ומשאבי אנוש, הן במהלך העבודה והן בעת סיום העסקה.

### 3.ד.2 מיפוי יחידות שכר ומשאבי אנוש

#### 1.2.3.ד כללי

1. הפרדת תפקידים הינה אחת הבקורות החשובות ביותר למניעת טעויות ואיתור מעילות.
2. בביצוע בדיקתנו, בדקנו באופן מדגמי האם קיימת הפרדת תפקידים נאותה בין הגורמים המאשרים את תשלומי השכר, הגורמים המבצעים את התשלומים והגורמים האחראים על הבקרה אחר תשלומים אלו.
3. קבלנו: שמות העובדים המועסקים ביחידת השכר וביחידת משאבי אנוש ותפקידיהם.
4. רשימה של מערכות המידע בהן משתמשים יחידות השכר ומשאבי אנוש.
5. רשימת ההרשאות למערכות הממוחשבות של העובדים ביחידת השכר וביחידת משאבי אנוש.
6. מצורף בזה טבלה מס' 1- בה מפורט לגבי כל אחד מבעלי התפקידים את ההרשאות שהוקצו עבורו.
7. נמצא כי סגן מנהל יחידת משאבי אנוש ממלא גם תפקיד מנהל יחידת השכר #3.ב.א

### 3.3.ד תשלומי שכר : דירוג-דרגה

#### 1.3.3.ד כללי

1. חוקת העבודה לעובדים ברשויות המקומיות בישראל (להלן: "חוקת העבודה") והסכמים קיבוציים החלים על השלטון המקומי כוללים הוראות בדבר קביעת דרגות עובדים וכללים בנוגע לאופן הקידום בדרגות. דרוג העובד ודרגתו קובעים את מרבית הזכויות והחובות החלים על העובד לאורך תקופת עבודתו ופרישתו. אי לכך מצופה כי המועצה תקיים בקרה נאותה על תהליך הקביעה של דרגות עובדים ותנהג בכך משנה זהירות, תוך שמירה על תיעוד מבסס לאופן קביעת הדרגה.
2. בביצוע בדיקתנו בדקנו באופן מדגמי את נאותות הבקרה הקיימת בעניין זה.
3. קבלנו דוח שכר (66) מפורט לחודש 1/2022 ולחודש 11/2022, ממנו מיינו את אלה שקבלו העלאה בדרגה.
4. לא נמצאו עובדים שקבלו העלאה בדרגה בשנת 2022 (שאינם: חינוך, רווחה, תרבות ופנסיונרים)
5. מצורפת טבלת הממצאים. עמוד 20

### 3.ד. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

#### 3.ד.4 שעות נוספות

##### 3.ד.4.1 כללי

1. סעיף 2(א) לחוק שכר מינימום, התשמ"ז-1987 (להלן: "חוק שכר מינימום") קובע כי עובד זכאי לקבל ממעבידו שכר שלא יפחת משכר המינימום. סעיף 3(ב) לחוק שכר מינימום קובע את כל רכיבי השכר הנכללים לחישוב שכר המינימום.
2. סעיף 25(א) לחוק שעות עבודה ומנוחה התשי"א-1951 קובע כי מעסיק חייב לנהל פנקס בדבר שעות עבודה, שעות מנוחה שבועית, שעות נוספות. סעיף 66 לחוקת העבודה לעובדי הרשויות המקומיות (חוקת העבודה) קובע כי יש להתקין שעון נוכחות בכל הרשויות המקומיות.
- סעיף 27.6 לחוקת העבודה קובע כי תשלום עבור עבודה בשעות נוספות יהיה באישור ראש הרשות או מי שהוא הסמיך לכך.
3. לביצוע בדיקתנו בנושא תשלום נאות עבור שעות נוספות, קבלנו דוח לפי רכיבי שכר לחודש 11/2022.
4. בחרנו 5 עובדים שקבלו תשלום עבור שעות נוספות בחודש 11/2022. וקבלנו את תלושי השכר לחודש 11/2022 ואת דוחות הנוכחות שלהם.
5. בבדיקתנו לא נמצא בתיקי העובדים אישור מכסת שעות נוספות.
6. נמצא כי כל השעות הנוספות מאושרים על גבי דו"ח ידני.
7. נמצא כי כל שעות הנוספות שדווחו בחודש שנבדק נרשמו על גבי דוח באופן ידני ולא בדוח הנוכחות.
8. בדקנו תלושי השכר ולא מצאנו חריגה בשעות הנוספות המאושרים בתיק העובד בחודש הנבדק.
9. מצורפת טבלה מס' 2 בה רכזנו את הנתונים הנדרשים בדוח המדגם שערכנו.

### 3.ד.5 החזר הוצאות רכב

#### 3.ד.5.1 כללי

1. הכללים להתזר הוצאות נסיעה בתפקיד ברכב פרטי קבועים בהוראה 13.4.1 להוראות תכ"ס של החשב הכללי, ובאוגדן תנאי שירות (להלן: "הכללים")
2. בהתאם לכללים עובד בעל רכב שירות או אישי זכאי להחזר הוצאות משתנות בעד כל ק"מ שנסע בתפקיד.
3. החזר ההוצאות כרוך בדיווח חודשי ומוגבל למכסת ק"מ שנתית שנקבעה על פי רמת הניידות לבעל הרכב ומותנת באישור ראש הרשות או באישורו של מי שהוסמך על ידי ראש הרשות.
3. לביצוע בדיקתנו בנושא תשלום נאות עבור החזר הוצאות רכב, קבלנו דוח לפי רכיבי שכר לחודש 11/2022 הכולל את רכיבי השכר " הוצאות משתנות-נטו"
4. בחרנו 5 עובדים שקבלו תשלום עבור החזר הוצאות רכב בחודש 11/2022.
5. בדקנו כי בתיקי העובדים הני"ל נמצאים אישורים ואסמכתאות נאותות.
6. בביצוע בדיקתנו נמצא כי אישורי מכסת הק"מ הנם מתקופה בה החל העובד לקבל את הזכאות להחזר הוצאות רכב ואינה נבחנת מחדש באם לעובד עדיין קיימת הזכות בהתאם לדרישות התפקיד. #3.ב(ב)
7. מצורפת טבלה מס' 3 בה רכזנו את הנתונים הנדרשים בדוח המדגם שערכנו.

### 3.ד. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

#### 6.3.ד תשלומים לאחר סיום העסקה

##### 1.6.3.ד כללי

1. חוק שירות המדינה (גמלאות) נוסח משולב, התש"ל 1970 (להלן: "חוק הגמלאות") קובע את הזכויות לתשלומי קצבה לאחר הפרישה או הפטירה של עובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית בשירות המדינה.
2. סעיף 79 לחוקת העבודה קובע כי בעניין פנסיה לעת זקנה, נכות, וכיו"ב, תנהג הרשות לגבי העובד על פי חוק הגמלאות.

#### 6.3.ד תשלומים לאחר סיום העסקה

##### 2.6.3.ד בדיקת אחוזי קצבה לעובדים שפרשו בתנאי פנסיה תקציבית

1. קבלנו רשימת העובדים שפרשו בשנים 2021-2023 בתנאי פנסיה תקציבית.
2. בבדיקתנו, לא נמצא כי היו עובדים שפרשו בשנים הנ"ל לפנסיה תקציבית.
3. מצורפת טבלת הממצאים. ראה עמוד 21.

#### 6.3.ד תשלומים לאחר סיום העסקה

##### 3.6.3.ד בדיקת תשלומים לעובדים אחר סיום העסקה

1. קבלנו רשימת הסייעות במוסדות החינוך של העיריה אשר סיימו את העסקתן בשנת 2022.
2. נמצא כי בשנת 2022 סיימו העסקתן רק שתי סייעות ונמצא כי היו עוד שני עובדים שסיימו העסקתם בשנת 2022.
3. למדגם הביקורת בחרנו בכל ארבעת העובדים כולל שתי הסייעות.
4. קבלנו עבור 4 העובדים שנבחרו במדגם עותק מטופסי 100 לשנים 2022-2023 כפי שדווח לביטוח לאומי מצורפת טבלה מס' 4 בה רכזנו את הנתונים הנדרשים בדוח המדגם שערכנו.

### 7.3.ד דוח שגויים מס"ב- שכר שלא נפרע בבנק

#### 1.7.3.ד כללי

1. שכר העובדים בעירייה משולם באמצעות המסלקה הבנקאית.
2. טעויות בנתוני עובד עלולים לגרום לכך שתשלומי שכר לא יועברו לחשבון הבנק. ואז במקרים אלה המסלקה מעבירה דיווח מפורט על כך.
3. טעויות כאמור לעיל גורמת להפרש בין השכר נטו בו חויב הבנק לבין השכר נטו לפי מערכת השכר.
4. בשל החשיפה למעילות ובשל הסיכון לתביעות בנושא דיני עבודה והלנת שכר, קיימת חשיבות רבה לקיום נהלים ברורים לטיפול בסכומי שכר שלא נפרעו בבנק.
5. לביצוע בדיקתנו בנושא שכר שלא נפרע, בקשנו מהרשות דוח שגויים בגין מס"ב שכר לחודשים 1-3/2022.
6. לא מצאנו דוח שגויים בגין מס"ב לתקופה הנדרשת.
7. מצורפת טבלת הממצאים. ראה עמוד 22.

**לקורת שכל ומשאבי אנוש**

אינסול

כל היסודות נאכלים

שם הישות המשוייכת

פריטים

נושא

נושאים -  
 מלפני יחידות -  
 מלפני יחידות ומידות  
 משאבי אנוש

ממצאי תכליות		סוג מנהל		מנהל יחידת משאבי אנוש		שם הישות המשוייכת	
עובד 4 משאבי אנוש	עובד 3	עובד 2	עובד 1	יחידת משאבי אנוש	ד.ג.	פריטים	נושא
				ע.ש	חשפ שכל	ל"א	שם המעובד (בראשי תיבות)
						כ"ו	הפקיד העובד
						כ"ו	קליטת עובד לעבודה
						כ"ו	עזרון עובד במערכת שכל
						כ"ו	עזרון שכל בטיס
						כ"ו	עזרון חטבות שכל
						כ"ו	שינוי פרטי חשבון בנק
						כ"ו	עזרון פרטים אישיים של עובד
						כ"ו	הפקדת משכורת
						כ"א	עזרונים בתכנת נוכחות
						2	הפינה לתערוכה

מלפני יחידות -  
 מלפני יחידות שכל

ממצאי תכליות		סוג מנהל		מנהל יחידת שכל		שם הישות המשוייכת	
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	יחידת שכל	ד.ג.	פריטים	נושא
				מקידה	מקידה	ל"א	שם המעובד (בראשי תיבות)
						כ"ו	הפקיד העובד
						כ"ו	קליטת עובד לעבודה
						כ"ו	עזרון עובד במערכת שכל
						כ"ו	עזרון שכל בטיס
						כ"ו	עזרון חטבות שכל
						כ"ו	שינוי פרטי חשבון בנק
						כ"ו	עזרון פרטים אישיים של עובד
						כ"ו	הפקדת משכורת
						כ"א	עזרונים בתכנת נוכחות
						כ"א	הפינה לתערוכה
						4	

מלפני יחידות משאבי אנוש

מס' הערה	עובד 4 משאבי אנוש	עובד 3	עובד 2	עובד 1	יחידת משאבי אנוש	מנהל יחידת משאבי אנוש	שם הישות המשוייכת
2					התראת		עזרון עובד במערכת שכל
2					התראת		עזרון שכל בטיס
2					התראת		עזרון חטבות שכל
2					התראת		הפקדת משכורת

מלפני יחידות משאבי אנוש

מס' הערה	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	יחידת שכל	מנהל יחידת שכל	שם הישות המשוייכת
2					התראת		קליטת עובד לעבודה
2					התראת		שינוי פרטי חשבון בנק
2					התראת		עזרון פרטים אישיים של עובד
							עזרונים בתכנת נוכחות

דירוג - דרגה

5 עובד	4 עובד	3 עובד	2 עובד	1 עובד	
					מספר מנחה עובד
					תפקיד
					דירוג לפי תלוש 11/22
					דרגת עובד לפי תלוש 1/22
					דירוג לפי תלוש 11/22
					דרגת עובד לפי תלוש 11/22
					האם פניק העובד קיים אישור לשני ?
					האם האישור חתום?
					האם הודיעו השכר 11/22 לפי האישור
					האם הודעה בשכר 11/22 לפי האישור
				5	הפניה לתעודת

שעות נוספות

5 עובד	4 עובד	3 עובד	2 עובד	1 עובד	
203886890	59315382	58199654	57035685	34803981	מספר מנחה עובד
יהודת סגים	אחיקה	אחיקה	אחיקה	עובד אחיקה	תפקיד
7.00	6.00	9.00	8.00	6.00	שכר בדרטו
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	מבטת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחדש 11/22
60.00	60.00	45.00	45.00	25.00	השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22
-60	-60	-45	-45	-25	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו
					חתימה
60.00	60.00	45.00	45.00	25.00	מספר שעות נוספות שבתאעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22
0	0	0	0	0	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדוחו
					חתימה
לא	לא	לא	לא	לא	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?
כן	כן	כן	כן	כן	אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?
כן	כן	כן	כן	כן	האם ש"ע הודיעו דיווח ?
לא	לא	לא	לא	לא	האם ש"ע הודיעו בממשק ממוחשב?
כן	כן	כן	כן	כן	האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 ב-"שעות נוספות"?
7	7	7	7	6	הפניה לתעודת

האם מוקצות יותר שעות נוספות ממהמוקצות



תשלום לאחר סיום העסקה	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	2817633	20118551	3687522	20129953	
תפקיד	עובד סוציאלי	מורה	סייעת	מורה	
דירוג	56	93	5	מורה	
תאריך סיום העסקה	01/05/2022	30/08/2022	31/05/2022		
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?	כן	כן	לא	כן	
אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?	כן	כן	לא	כן	
האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	
אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?	לר	לא	לא	לא	
האם קיימת מקדמת שטחים נפרעת עד למעור סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	
האם קיימת יתרת מקדמת שטחים קודמת נכון למעור הבקורת?	לא	לא	לא	לא	
האם קיימת יתרת חלונאה לעובד נכון למעור סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	
האם קיימת יתרת חלונאה שטחים קודמת נכון למעור הבקורת?	לא	לא	לא	לא	
הפניה לתעודות	9	9			

התחלת משי/ע	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד					
תפקיד					
האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?					
חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון					
הפניה לתעודות	10				

ד. ע. רנו מזכיר המועצה רחמי אחראי לקליטת עובדים ולתנאי העסקתם ואישור חופשים והיעדרויות  
 ע. ש. ממלא תפקיד סגן מנהל יחידת משאבי אנוש ומנהל יחידת מודבר ומנהל יחידת משאבי אנוש שהיוו מנכ"ל המועצה.  
 לא מאויש תפקיד זה.  
 פקידה במחלקה ללא הרשאות בכלל.  
 לא נמצאו שיעניים בדירוג ובדרגה במהלך 2022.  
 ערבוך ותקנים בשעות נוכחות מתבצעת ע"י המזכיר לאחר קבלת חערות העובד בכתב על גבי דוח נוכחות מודפס כולל ימי חופש ומחלה בצירוף אסמכתא.  
 לא נמצאו אישורים על מסיבת שעות נוספות בתוך העובד.  
 האישור לחוזר הוצאות רכב תמם משנת 2008, לא נמצאו אישורים עדכניים.  
 ביגוד הבראה שולמו בחודש 7 ו 6 לאחר סיום העסקה.  
 לא נמצאו דוחות שגויים ממס"ב

- תעודות
- 1
  - 2
  - 3
  - 4
  - 5
  - 6
  - 7
  - 8
  - 9
  - 10
  - 11
  - 12
  - 13
  - 14
  - 15

#### 4.ד בדיקה בנושא ביטוח נכסי הרשות המקומית 1.4.ד כללי

1. בהתאם לסעיף 249(29) לפקודת העיריות (נוסח חדש) הרשות המקומית חייבת לנקוט בפעולות לשמירה על נכסי המקרקעין ועל התשתיות המוניציפליות באמצעות היערכות פיננסית, שתאפשר להתגונן מפני נזק שייגרם לאותם נכסים ותשתיות.
2. ביטוח נכסים מאפשר לרשות המקומית לעמוד בחובתה להגן על נכסיה.
3. בביצוע בדיקתנו, בדקנו את אופן ניהול הנכסים ברשות ואת סוגי הביטוחים הקיימים בגינם. אספנו עותקים מפוליסות ביטוח המבנים, התשתיות, ביטוח צד ג' וביטוח אחריות מעבידים ואחריות מקצועית של המועצה ואת המידע הגלום בהם על היקף הביטוח ורמת החשיפה הקיימת.
4. ריכזנו את המידע וממצאי הבדיקה בטבלה המצורפת :

שם הרשות:	אכסל
-----------	------

באילוף של

בריקה	השאלה	2	3	4	5	6	אחרות מקצועית
1	האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים.	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	7
2	האם לרשות ספק נכסים המורכב את המידע על נכסי הרשות.	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
3	האם ספק הנכסים כולל מידע על מוסדות החינוך הקיימים ברשות.	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
4	האם ספק הנכסים כולל מידע על שטח הנכסים והשטח הכספי.	לא	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
5	האם קיים מעד נכסים אחר לגבי שטח הנכסים והשטח הכספי המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	לא	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
6	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי במוחלף נכון למועד הבריקה	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
7	האם נערך דוח סקר לאורך הביטוח	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
8	האם עריכת סקר נכסים לאורך הביטוח	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
9	האם סקר הביטוחי לתגובה ולתשתיות בלבד	כן	כן	כן	כן	כן	
10	סה"כ גבול אחריות למקרה	ל.ר	31/01/2022	31/01/2022	ל.ר	ל.ר	
11	סה"כ גבול אחריות למקרה	ל.ר	189,325	6,678	ל.ר	ל.ר	
12	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
13	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
14	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
15	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
16	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
17	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
18	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
19	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
20	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
21	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
22	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
23	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
24	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
25	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
26	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
27	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	
28	השקפת עמדת עמית	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	

הערות:

לא נערך סקר נכסים של נכסי המועצה.

**5.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים**

**1.5.ד. חובות נבחרים**

על פי מצבי חשבון ממחלקת הגביה במועצה מיום 07/08/2023 היו ארבעה חברי מועצה חייבים סך 519 אלף ₪ כדלקמן :

מספר	שם הנבחר (כהית) ותפקידו	מועצה מ/ותית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	ענמק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1.	ח.ע.ס	מועצה	ארנונה	14	2014-2017	החוב בטיפול מחלקת גביה, טענה שמגיע הנחה
2.	ר.ע.ש	מועצה	ארנונה	39	2012-2022	החוב בטיפול מחלקת גביה
3.	ס.מ.מ.ס.	מועצה	מים, ארנונה	336	משנת 2009	החוב בטיפול מחלקת גביה
4.	ס.מ.ס.ע	מועצה	היטל ביוב, מים וארנונה	130	לפני 2010	החוב בטיפול מחלקת גביה
				<b>519</b> =====		

**מועצה מקומית אכסאל**  
**דוח הביקורת המפורט - לשנת 2022**

**5.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים**  
**2.5.2. חובות עובדים ( # ג.1)**

על פי דוח ומצבי חשבון ממחלקת הגביה במועצה מיום 07/08/2023 קיימים לסוף שנת 2022 שלוש עשרה עובדי מועצה החייבים למועצה בגין מסים מים והיטלים סך 1,552 אלף ₪, ועוד שישה עובדים לשעבר שנכון ליום 31/12/2022 אינם עובדים עוד במועצה, שחייבים בגין ארנונה מים והיטלים סך 475 אלף ₪.

מס' העובד	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	תפקיד	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	מ.ס	האשה סייעת	מ	היטל ביוב וארנונה	19	לפני 2009	קיצוץ ממשכורת 550 בחודש
2	ע.ע.מ.ד	עובד אחזקה	מ	מים	22	מים מלפני 2008	קיצוץ מהשכר-400
3	מ.י.ח	האשה עובדת נקיון	מ	ארנונה ומים	28	2009-2015	חוב בטיפול מחלקת הגביה
4	פ.א	עובד אחזקה	מ	ארנונה, ביוב ומים	49	עד 2021	הסדר הוראות קבע 350
5	ר.נ.מ.ד	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב וארנונה	72	ארנונה מלפני 2009 / 2011-2018	קיצוץ משכורת 400
6	ר.א.י.ח	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב	87	ביוב מלפני 2008	החוב שוני במחלוקת
7	ס.פ.ח	שומר	מ	ארנונה	44	עד 2012	קיצוץ משכורת 350
8	ס.א.ח	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב	88	ביוב מלפני 2008	החוב שוני במחלוקת
9	מ.ע.י.ב	אשתו עובדת נקיון	מ	ארנונה	142	מלפני 2012	קיצוץ חובות 500
10	ע.ע.ח	אשתו מורה	מ	ארנונה	147	ארנונה מלפני 2009	קיצוץ משכורת אשתו 550
11	ס.מ.א	אשתו סייעת	מ	ארנונה, ביוב ומים	173	מים וביוב מלפני 2008 ארנונה מלפני 2010	קיצוץ משכורת 351
12	מ.נ.א.ח	אשתו מורה	מ	ארנונה, ביוב ומים	296	ארנונה מלפני 2009	משלמים רק חובות שוטפים
13	ע.ע.כ	אשתו סייעת	מ	ארנונה, ביוב ומים	385	ארנונה מלפני 2010	קיצוץ משכורת 450
					<b>1,552</b> ====		

**מועצה מקומית אכסאל**  
**דוח הביקורת המפורט - לשנת 2022**

**5.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים**  
**2.5.ד. חובות עובדים**

עובדים לשעבר שנכון ליום 31/12/2022 אינם עוד עובדי המועצה :							
מס' העובד	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	תפקיד	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ע.א.ס ד	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב מים וארנונה	39	ארנונה מלפני 2009 וארנונה 20202-2022	הפסיקה לעבוד במועצה
2	ד.ע.ד.ח	עובד אחזקה	מ	ארנונה	167	ארנונה מלפני 2009	הפסיקה לעבוד במועצה
3	ע.מ.ס	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב וארנונה	25	ארנונה מלפני 2011	הפסיקה לעבוד במועצה
4	ע.ח.ש	אשתו סייעת	מ	ארנונה	52	חוב מ 2013 עד 2022	הפסיקה לעבוד במועצה
5	מ.מ.א	אשתו סייעת	מ	היטל ביוב מים וארנונה	81	ארנונה לפני 2010 עד 2022	הפסיקה לעבוד במועצה
6	ט.א.א.ק	עובדת נקיין	מ	היטל ביוב מים וארנונה	111	מ 2009-2022	הפסיקה לעבוד במועצה
					<b>475</b>		

**תגובת המועצה**

- א. מהחובות בטבלה הראשונה , נוצרו לפני שנת 2010 , ומבחינה מנהלית חובות אלה אינם ניתנים לגביה.
- ב. חלק גדול מהסייעות החייבות (יחד עם בן זוגן) , התקבלו לעבודה בשנים האחרונות הרבה אחרי שהחובות הצטברו.
- ג. רוב העובדים החייבים משלמים את החובות השוטפים דרך הוראות קבע בבנק או בקיזוז חודשי מהשכר.



## 6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

נספח ב'

### 6.ד.1.2 ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה

במערכת הארנונה מטופלים 3,881 נכסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ליום 31.12.2022 היה 2,410 (1).

סכום חובות הארנונה של התשלומים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע לסך 210,435 אלפי ש"ח. (2)  
המועצה לא רשמה הערות אזהרה בטאבו בגין חובות תושבים. (נתון זה לא מבוקר).

נתון זה מתייחס למספר החייבים. (1)ס

בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 15,256 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

#### באלפי ש"ח

210,435	(2) סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים
303	<u>נוסף : יתרות זכות של תושבים (2)</u> (3) יתרות זכות בגין שוטפת ושנים קודמות.....2(א)
210,738	סה"כ לפי נספח ג' – רק יתרות חובה.
=====	

#### (2) יתרות זכות של תושבים

ליום 31 בדצמבר 2022 רשומה במערכת הגביה יתרות זכות לתושבים עבור ארנונה בסך כולל של 303 אלף ש"ח. משני סוגי יתרות:

א. תושבים ביתרות חובה בחשבונות עבור שנים מסוימות וביתרות זכות בחשבונות עבור שנים אחרות (מספר חשבונות לאותו תושב כ"א בנפרד), בסך 303 אש"ח, וחלקם נבע ממתן הנחה בתקופת התפר בין השנים לאחר תשלום חיוב הארנונה השנתי ללא הנחה.

**מדינת ישראל  
מנהל מקרקעות ישראל  
דוח הביקורת המפורט - לשנת 2022**

1.6.1 נספח ג

נספח ג ניהול חייבים

שקלים

שם הרשות המקומית	אסמל	סך חוב	שנת קודמת		שנת 3-6		שנת 7		מעל שנה 7		סך חוב	חלק יחסי מסכום החוב	סה"כ
			מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
מקרים	טווח החובות:												
	0 - 2,000 ₪	645	547	1,195	1,391	209	223	1,026	1,166	3,622	1.7%	4,819	
	2001-5000	2,776	2,018	6,284	1,676	1,133	300	5,247	1,409	17,458	8.3%	4,679	
	5000-25000	2,555	2,445	11,240	1,705	2,519	375	26,640	3,352	45,399	21.5%	6,210	
	25,000-50,000	161	84	128	4	7,839		722	223	8,212	3.9%	236	
	מעל 50,000	562	230	364	3	134,891		722	136,047	64.6%	730		
	<b>סה"כ חייבים:</b>	<b>6,699</b>	<b>5,324</b>	<b>19,211</b>	<b>4,779</b>	<b>3,861</b>	<b>898</b>	<b>175,643</b>	<b>6,872</b>	<b>210,738</b>	<b>100%</b>	<b>16,674</b>	
	מגורים		199,018							94.4%	199,018		
	תעשייה ופוליאבה		5,465							2.6%	5,465		
	בתג מלך									0.0%			
בתג עסק למיניהם		5,695							2.7%	5,695			
מבנים ציבוריים ומשדדי משלה													
שונות		560								0.3%	560		
<b>סה"כ חייבים:</b>		<b>210,738</b>								<b>100.0%</b>	<b>210,738</b>		

בסיפול ע"י

(המשך)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד. 2.6 הנחות ארנונה

במסגרת הביקורת בשנת הדוח ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים .  
להלן ריכוז ההנחות שניתנו ע"י המועצה בשנת הדוח :

אלפי ש"ח	
5,304	הנחות ע"פ דין
27	הנחות ע"פ ועדה
0	פטורים שנה שוטפת
42	הנחות קורונה
38	הנחות מימון
-----	
5,411	סה"כ

ההנחות שנבדקו בפועל:

מספר הנבדקים	היקף כספי (אלפי ש"ח)	סוגי הנחות
20	1,000	הנחה 100% עד 100 מ"ר
20	117	הנחה 40% מ. הכנסה
20	181	הנחה 60% מ. הכנסה
20	1,661	הנחה 80% מבחן הכנסה
20	1,013	הנחה 80% נכות

על פי תוצאות הבדיקות המדגמיות שנערכו, לא נמצאו ליקויים.

**(המשך)**

**6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**3.6.ד השתתפות בתקציב הג"א**

**כללי**

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אתזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות .  
סעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א – 1951 .

**ממצאים**

1. קיבלנו מהקב"ט והגזבר את הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 – לפי תקנה 723 חתומים ומאושרים ע"י ראש המועצה, הקב"ט וגזבר, הממונה על המחוז ומפקד המחוז.
2. לפי דוחות 66 נמצא שיש עובד אחד ממלא תפקיד : אבטחת מוסדות חינוך אחזקה וניהול מערכת האבטחה במועצה בחצי משרה ובתפקיד קב"ט בחצי משרה שממלא תפקיד לכל מערכת האבטחה במועצה .
3. מספר העובדים והיקף המשרה בפועל מתאים לתקן .0.5 משרות מיוחדות להג"א לניהול ואבטחת יתר מוסדות המועצה.
4. השתתפות המועצה בתקציב הג"א מקומי בסך של 199 אלפי ש"ח כולל 70 אלף ש"ח כוח אדם. ובהג"א ארצי בסך של 80 אלפי ש"ח.
5. המועצה חרגה מהתקציב ולא נצלה סך של כ-28 אש"ח מתחת התקציב המאושר שלה.
6. המועצה מתזיקה ב-12 ערכאות ציוד מיגון אישי כאשר לפי התקן הנה חייבת באחזקת 24 ערכאות.

**תגובת המועצה:**

1. המועצה מתכוונת בשנים הבאות לנצל את מלא תקציב הג"א מקומי וזאת בביצוע שיפוצים והתאמות הנדרשים.
2. המועצה פועלת להשלים את הפער של 12 ערכאות ציוד המיגון אישי לעובדי המועצה לפי התקן

במצורף דוח ביקורת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022.

האם קיבלת תגמל  
תקציב תג"א בפורמט זה  
חתום לפחות ע"י גורם  
כל שהוא, הראשון, תג"א  
או שניהם

15,481

מספר תושבים

שם רשות אכאלי

מס"ד	סעיף	תקצוב בתגמל התחמה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ יצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין התגמל התחמה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין התגמל התחמה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין התחמה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס הנתרות בטופס 66	70	80	115	-	115	45	45	45	
2	תחזוקה, תיקונים ותמורים	31	28	32	-	32	1	1	1	
3	שיפוץ מקליטים	50	40	-	-	-	-50	-50	-50	
4	רכש מערכות	40	30	25	-	25	-15	-15	-15	
5	ביטוח ופרסום	13	6	-	-	-	-13	-13	-13	
6	רכישת ערכות מגן אישיות	19	15	-	-	-	-19	-19	-19	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	3	-	-	-	-	-3	-3	-3	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ תג"א מקומי	226	199	171	-	171	-55	-55	-55	
10	השתתפות בתג"א ארצי	91	80	80	-	80	-11	-11	-11	
11	סה"כ כולל	317	279	251	-	251	-66	-66	-66	

מס'ד	נושא	חתימת ר' רשות כולל	חתימת מזכר כולל	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כולל	חתימת הממונה על המחוז במטה"פ כולל	חתימת מפקד המחוז כולל	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	

ב.

מס'ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	צויד מגן אישי לעובדי הרשות	24	12	12	המועצה פועלת להשלמת צויד מגן אישי בשנים הבאות

ג.

מס'ד	נושא	ביטוח יעודי לציד כולל	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כולל	האם הביטוח משועבד לפקע"ר כולל	האם הרשות חתומה על נספח בתחום לחזור המכל"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	לא	

ד.

מס'ד	נושא	נתון עזר לציג תקציב	כולל	אם לא, מדוע?	הערות
1	נימול תקציב הג'א מקומי בלבד לעודו	התראת נימול	כן		המועצה מתכננת נימול יעיל בשנים הבאות
2	האם תקציב ל"א מנוצל לעודו	התראת נימול	כן		

ה.

1

מס' ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהאעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר תזכור
1	כח אדם	10	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(3)	
3	שיפוץ מקלטים	(10)	
4	רכש מערכות	(10)	
5	ביטוח ופנסים	(7)	
6	רכישת ערכות מיזון אישיות	(4)	
7	משלום כהשתתפות במיזון הואות משותפות	(3)	
8	תקבול להשתתפות במיזון הואות משותפות		
9	סו"כ הר"א מקומי	(27)	
10	השתתפות בה"א ארצי	(11)	
11	סו"כ כללי	(38)	

הערות נוספות

1

**6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**  
**ד. 4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**

המועצה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר.

כמו כן מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון.

להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים במידה וקיימים.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	27/02/2023			
סה"כ רכוש שוטף	7,141	1,433	(5,708)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	213	997	784	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	---	---	---	
גירעונות סופיים בתב"רים	7,830	7,830	---	
סה"כ התחייבויות שוטפות	15,597	16,036	439	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	15,597	16,036	439	3
עודף(גרעון) מצטבר בתקציב הרגיל	(1,356)	7	1,363	4
חייבים בגין אגרות והיטלים	267,850	295,832	27,982	5
עומס מלוות	6,788	6,803	15	6
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	15,738	15,738	---	
סה"כ שכר	52,300	52,300	---	--
פירעון מלוות	137	557	420	7
הוצאות מימון	187	187	---	--
עודף (גרעון) שוטף	(5,712)	(4,349)	1,363	4
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	13,650	13,650	0	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	20,206	20,208	2	

להלן הסברי המועצה להפרשים :

1	ההפרש נובע בעיקרו מקיזוז השקעה מיועדת לכיסוי קרנות פיתוח מסעיף מזומנים ושווי מזומנים בסך 6,495 אש"ח אשר לא הוצג בדוח הרבעוני בנוסף נרשמו בדוח המבוקר התאמות שונות בסך 787 אש"ח לאחר עריכת הדוח הרבעוני כולל חשבונות בנקים בתי ספר בסך 436 אש"ח בתוכנית גפ"ן שלא נכללו בדוח הרבעוני. והכנסות לקבל ממשרד החינוך בסך 365 אש"ח.
2	ההפרש בעיקרו מהתאמת יתרות הוועדה לתכנון ובניה ומשרדי ממשלה ובעיקר הכנסות לקבל ממשרד החינוך בסך 365 אש"ח לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
3	רישום יתרות חשבונות הבנקים של בתי הספר בתוכנית גפ"ן בסך 436 אש"ח.
4	רישום הכנסות לקבל ממשרד החינוך בסך 365 אש"ח והחזרת מענק מיוחד מקרן מיועדת בסך 1,014 אש"ח באישור משרד הפנים.
5	התאמות ותיקונים שבוצעו במערכת הגביה כולל רישום הפרשי הצמדה וריבית .
6	שיערוך מלוות
7	רישום פירעון מלוות ביוב ע"י תאגיד המים בפרק תקבולים ותשלומים בלתי רגילים שלא קבלו ביטוי בדוח הרבעוני.

(המשך)

## 6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

### 5.6.4 נושאים אחרים

#### ד. 5.6.1 – הקצאת מקרקעין

בשנת הדוח המועצה פנתה בהליך הקצאה לקבלת הצעות לניהול והפעלת מעון יום לגיל הרך לגילאי לידה ועד שלוש שנים במבנה ייעודי אשר יוקצה לגוף המפעיל בהתאם ל- "נוהל הקצאת קרקע/ מבנים" של משרד הפנים.

המועצה פרסמה הודעה על הקצאת המבנה בחודש 9/2021 באתר האינטרנט שלה.

בחודש 12/2021 ועדת ההקצאות דנה בבקשת יחיד שהוגשה ובהחלטתה המליצה למליאה לבחור בה בכפוף לקבלת חוות דעת משפטית.

המועצה הגישה בקשה למשרד הפנים לאשר את הליך ההקצאה וטרם נענתה.

#### ד. 5.6.2 – מערכות מידע וסייבר

על המועצה חלה החובה למנות ועדת היגוי אבטחת מידע וסייבר מתוקף חוק הגנת הפרטיות ותקנות הגנת הפרטיות (אבטחת מידע) אשר פורסמו בשנת 2018 והמגדירים ומפרטים את מכלול הדרישות ומה מצופה מהעירייה לבצע. כמו כן חלה חובה למנות ממונה אבטחת מידע אשר תפקידו הינו לקדם תכנית בקרה שוטפת, לדווח להנהלה (בעלי המאגרים) לממונה עליון (מנכ"ל) ולמנהלי המאגרים.

1. במועצה לא נמצאה תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.
2. לא נמצא כי מבקר הפנים של המועצה ערך ביקורת בנושא אבטחת מידע בשנים קודמות.

המועצה פועלת להסדיר את הנושא בשיתוף פעולה מול אשכול הרשויות בה היא חברה.

#### ד. 5.6.3 – ביקורת גביה

המועצה יישמה את המלצות הביקורת בנושא חיובי ארנונה בשנת 2020 ולהערכתנו נספח א' נערך תוך יישום המלצות הביקורת.

**(המשך)**

**6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**  
**5.6.4 נושאים אחרים**  
**ד. 5.6.4 תב"רים ללא תנועה במהלך השנה**

**ד. 5.6.1 תב"רים ללא תנועה עם גרעון**

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדו"חות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת, נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא הייתה תנועה כספית בשנה שוטפת או קודם לכך במהלך עבודת הביקורת נמצאו 5 תב"רים עם גרעון בהם לא הייתה תנועה במשך השנה. להלן רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה והסברי הרשות לאי סגירתם:

מס	מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב	סה"כ תקבולים באש"ח	סה"כ תשלומים באש"ח	יתרת (גרעון) באש"ח	הסבר המועצה
1	294	תכנון תבי"ע מתחם ג+ד	1,390	1,031	1,543	(512)	
2	297	סיוע בשילוט שמות רחובות	490	229	257	(28)	
3	315	תכנון מתחמים יב,יג,ט	1,100	0	151	(151)	
4	316	תכנון מתחמים יא	700	0	70	(70)	
5	333	גרעין הישוב פיתוח	1,500	1,374	1,497	(123)	
			5,180	2,634	3,513	(884)	
		סה"כ					

**הסברי המועצה**

1.	קיים תקציב טרם התקבל במועצה
2	הפרוייקט טרם הסתיים, בטיפול מהנדס המועצה
3	הטיפול בתקציב משרד השיכון מול מהנדס המועצה, טרם הוחלט
4	הטיפול בתקציב משרד השיכון מול מהנדס המועצה, טרם הוחלט
5	יתרת התקציב התקבלה ב 2023

**ד. 5.6.2 תב"רים ללא תנועה עם עודף**

במהלך עבודת הביקורת נמצאו תב"ר אחד עם עודף או בהם לא הייתה תנועה במשך השנה. להלן רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה והסברי הרשות לאי סגירתם:

מס	מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב	סה"כ תקבולים באש"ח	סה"כ תשלומים באש"ח	יתרת (עודף) באש"ח	הסבר המועצה
1.	361	מיזמים דיגיטליים מתק	500	50	0	50	

**הסברי המועצה**

1.	המועצה טרם החלה בביצוע, צפי להתחלה בשנת 2023
----	--

**(המשך)**

**6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**  
**5.6.ד נושאים אחרים**

**ד. 6. 3.4.5 תב"רים ללא תנועה מאוזן**

במהלך עבודת הביקורת נמצאו תב"ר אחד עם עודף או בהם לא הייתה תנועה במשך השנה. להלן רשימת תב"רים בהם לא הייתה תנועה והסברי הרשות לאי סגירתם:

מס	מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב	סה"כ תקבולים באש"ח	סה"כ תשלומים באש"ח	יתרת (עודף) באש"ח	הסבר המועצה
1.	352	יעוץ תכנוני	150	49	49	0	1
2.	360	תכנון חיזוק מבנים	184	184	184	0	נסגר 2023

**הסברי המועצה**

1.	הטיפול בתקציב משרד השיכון מול מהנדס המועצה, טרם הוחלט
----	---

**ד. 6. 4.4.5 תב"רים שחרגו מהתקציב**

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 7 תב"רים עם גרעון תקציבי בהם המועצה חרגה מהתקציב בשיעור העולה על 10% להלן רשימת תב"רים: # 1.ב

מס	מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב	סה"כ תקבולים באש"ח	סה"כ תשלומים באש"ח	(חריגה) תקציבית באש"ח	הסבר המועצה
1	293	הכנת חוקי עזר	110	80	131	(21)	1
2	294	תכנון תב"ע	1,390	1,031	1,543	(153)	2
3	319	כבישים 5+15	2,820	2,612	3,108	(288)	2
4	325	שיקום נחל כסלות	6,642	7,373	7,373	(731)	2
5	345	שפוך כבישים נזקי	750	750	933	(183)	2
6	346	כביש 78	639	279	731	(92)	1
7	354	התייעלות אנרגטית	6,049	4,464	6,661	(612)	2

**הסברי המועצה**

1.	הסטיה נבעה מהעלאת מחירים לא צפויים והמועצה לא עדכנה את התקציב.
2.	המועצה פועלת לעדכן את התקציבים בשנת 2023 בהתאם לעלויות הצפויות החדשות.

**ד. 6. 5.4.5 השקעות המיועדות לפיתוח**

לסוף שנת הכספים יתרת קרנות פיתוח ועודפי תב"רים הסתכמו בסך 11,121 אלפי ש"ח. חשבוונות הבנקים המיועדים להשקעות המיועדות לפיתוח הסתכמו בסך 6,495 אלפי ש"ח. נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים בסך 4,626 אלפי ש"ח. # 2.ב

## 6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

### 5.6.4. נושאים אחרים

#### ד. 5.6.5. דוחות מבקרים אחרים

#### ד. 5.6.5.1 ביקורת ובקרה פנימית

1. הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 והדוח המפורט הובאו לדיון בוועדת הביקורת ובמליאת המועצה ביום 15/06/2023.
2. דוח מבקר המועצה לשנת 2021 בנושא ניהול המרכז הקהילתי הובא לדיון בפני ועדת הביקורת ביום 09/02/2023 ו- 20/03/2023 ובפני מליאת המועצה ביום 10/07/2023. דוח המבקר לשנת 2021 בנושא ניהול המרכז הקהילתי הובא לדיון בפני ועדת הביקורת ובפני המליאה כאמור לעיל ולהלן בקצרה חלק מהנושאים שנדונו בו:
  - א. לדעת המבקר, המועצה העמידה מבנה להפעלת המתנ"ס, לא קיימה את דרישות משרד הפנים לפי נוהל הקצאת קרקע ומבנים ללא תמורה.
  - ב. ההנהלת המרכז הקהילתי לא מינתה ועדת כוח אדם, ועדת כספים תפקדה כוועדת כח אדם.
  - ג. חברי עמותה כהנו בהנהלה מבלי לקבל כתב מינוי כנדרש.
  - ד. האסיפה הכללית התכנסה פעם בשנה, דנה ואשר את הדוחות הכספיים שהגישה ההנהלה. היא לא התכנסה לדון בעניינים אחרים, ולא היו דיונים על פעולות ההנהלה.
  - ה. ועדת הביקורת התכנסה פעם בשנה אשרה את הדוחות הכספיים, היא לא בדקה את החלטות ההנהלה וועדת כספים, לא ידוע לביקורת אם נבדקו ספרי העמותה.
  - ו. לדעת המבקר כספי המרכז הקהילתי ישמשו רק להשגת מטרות. ומציין כי חברי עמותה וחברי הנהלה קבלו טובות הנאה בשווי כסף.
  - ז. המרכז הקהילתי לא נהל רשימה של ספקים וקבלנים, אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא, לא קבע אמות מידה שלפיהן יפנו אל הספקים, נותני שירות וקבלנים.
  - ח. לדעת המבקר נמצא כי נעשו רכישות ללא הצעות מחיר כנדרש וללא אישור ועדת כספים, רכישות בתחום ספורט נעשו בחריגה משמעותית מהתקציב המאושר.
  - ט. הנהלת המרכז הקהילתי לא מינתה ועדת מכרזים, נמסר כי ועדת כספים ממלאת תפקיד זה.
  - י. לדעת מבקר הפנים, נמצא כי המרכז הקהילתי לא הקים אתר ובו מידע לציבור על הפעילויות המוצעות ועל אופן ההרשמה לפעילויות אלו.

#### המלצות המבקר

1. נציגי מועצה בהנהלת המתנ"ס יהיו לפי תקנות מינוי נציגים, וקבלת אישור ועדת המינויים במשרד הפנים. ושהאסיפה הכללית תבחר נציגי ציבור לפי מיומנותם, ניסיונם המקצועי וכישוריהם, ושאינן להם זיקה אישית ו/או פוליטית לראש המועצה או לחברי מועצה.
2. למנות ועדות חובה (כספים ו-כח אדם) לפי ההרכב הקבוע בהסכם התקשרות ולבטל ועדת שכר.
3. על העמותה לנהל פנקס חברים וספר פרוטוקולים.
4. להורות למנהל המרכז הקהילתי לא לחתום לבד על הסכמים והתקשרויות בשם העמותה.
5. על המועצה להקפיד כי הקצבה הלא ייעודית תקבע כל שנה לפי מקדם שנקבע על ידי משרד הפנים. וכל תשלום שהמועצה אינה חייבת בו על פי דין או על פי חוזה, צריך להיעשות על פי הנוהל למתן תמיכות.
6. לאמץ את נוהל הרכש של החברה למתנ"סים, ויפעל למנות ועדת רכש.
7. לפעול להנגשת השירותים לכל שכבות הקהילה שימוש בטכנולוגיית תקשוב עדכנית.

## 6. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך) 5.6. ד. נושאים אחרים

### ד. 5.6. אחרים ד. 5.6. שכר

- א. בשנת הדוח נמצא גידול חריג לעומת שנה קודמת בסעיפי שכר כמפורט להלן:
1. גידול בשיעור 5.68% בשכר חינוך.
  2. גידול בשיעור 8.22% בשכר רווחה.
  3. גידול בשיעור 8.20% בשכר יתר המשרות.

#### הסבר המועצה:

##### שכר חינוך:

העלייה בשכר חינוך נובעת בעיקרה:

1. מתוספת 9 משרות חדשות ועדכוני שכר שוטפים של 1-2% בהתאם להסכם ארצי כללי.

##### שכר רווחה:

העלייה בשכר רווחה נובע בעיקרו:

1. בשנת 2022 נקלטו ששה עובדים סוציאליים בעלות כוללת של 450 אש"ח.
2. בשנת 2022 קבלו העובדים סוציאליים תוספת מעבר להסכם החדש שלהם בעלות של כ 176 אלף ש"ח.
3. עדכוני שכר שוטפים של 1-2% בהתאם להסכם ארצי כללי.

##### שכר יתר משרות:

העלייה בשכר יתר המשרות בשיעור 8.2% נובע בעיקרו:

1. בשנת 2022 נקלטו 4 עובדים חדשים בעלות של כ 350 אש"ח.
2. עדכוני שכר שוטפים בשיעור 1-2% ותוספות שכר מיוחדים, הכל בהתאם להסכם ארצי כללי.

ב. בשנת הדוח נמצאו שינויים בעלות ממוצעת למשרה בסעיפי שכר כמפורט להלן:

1. ירידה בשיעור 5.44% בעלות ממוצעת למשרה בשכר נבחרים.

#### הסבר המועצה:

##### שכר נבחרים:

הירידה בעלות ממוצעת בשכר נבחרים נובעת

- א. ראש המועצה מר מוחמד שלבי סיים כהונתו במועצה ביום 21.11.2022 ואז הופסקה משכורתו כנבחר
- ב. לממלא מקום ראש המועצה מר עומר דראושה לא שולם שכר בשנת 2022 עבור החודשים 11+12/2022 השכר לחודשים הנ"ל שולמו לו בשנת 2023.

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

			15,580	מספר תושבים שנה קודמת
9,000	שטח שיפוט (דונם)		15,710	מספר תושבים *
3	דירוג סוציאקונומי		3,369	מספר משקי בית

**מאזן**

2021	2022	נכסים
2,214	1,433	רכוש שוטף
6,589	6,495	השקעות
10,365	10,365	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
6,541	7,830	גרעון סופי בתב"ר
6,690	13,248	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<u>32,399</u>	<u>39,371</u>	סה"כ
2021	2022	התחייבויות
9,362	16,036	התחייבויות שוטפות
8,316	12,963	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
10,365	10,365	קרנות מתוקצבות
4,356	7	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
<u>32,399</u>	<u>39,371</u>	סה"כ
2021	2022	עומס מלוות לוסף שנה
2,585	6,803	

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

הכנסות	תקציב 2022	ביצוע 2022 %	ביצוע 2021 %	2022	2021
הכנסות עצמיות	23,550	19.79%	19.83%	18,448	18,069
השתת' משרד החינוך	44,511	46.53%	47.53%	44,225	42,491
השתת' משרד הרווחה	9,673	10.60%	9.63%	8,958	9,682
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	2,884	3.67%	2.54%	2,359	3,354
סה"כ	<u>97,481</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>93,043</u>	<u>91,321</u>
הוצאות	תקציב 2022	ביצוע 2022 %	ביצוע 2021 %	2022	2021
משכורות ושכר כללי	13,788	14.16%	14.08%	12,913	13,547
פעולות אחרות	23,451	21.16%	22.01%	20,193	20,247
שכר חינוך	33,235	36.50%	36.02%	33,044	34,922
פעולות חינוך	12,486	13.27%	13.27%	12,172	12,695
שכר רווחה	3,880	4.00%	3.86%	3,540	3,831
פעולות רווחה	10,054	10.12%	10.09%	9,260	9,684
מימון	175	0.20%	0.20%	181	187
פרעון מלוות	412	0.58%	0.47%	432	557
סה"כ	<u>97,481</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>91,735</u>	<u>95,670</u>
(גרעון) עודף בשנת הדוח	<u>(4,349)</u>			<u>1,308</u>	

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2021	2022	
11,759	11,013	יתרת חוב לתחילת השנה
19,383	20,761	חיוב השנה
(5,500)	(5,411)	הנחות ופטורים שניתנו
(5,832)		העברה לחובות מסופקים וחובות לו
<u>19,810</u>	<u>26,363</u>	סך לגביה
8,797	10,327	גביה בשנת הדוח
<u>11,013</u>	<u>16,036</u>	יתרת חוב לוסף השנה
<u>176,029</u>	<u>194,399</u>	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<u>187,042</u>	<u>210,435</u>	סה"כ יתרות לוסף שנה כולל חובות
21%	19%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
57%	55%	אחוז גביה מהשוטף (*)
44%	39%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
36	37	מוצעת ארנונה למגורים למ"ר

(\*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2022	
7.03%	4.76%	% הגרעון השוטף מההכנסה
2.78%	8.57%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
10.06%	7.45%	% עומס המלוות מההכנסה
5,888	17.56%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
272	6,090	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
	278	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2021	2022	
(8,476)	(6,690)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
12,687	13,650	תקבולים במהלך השנה
10,901	20,208	תשלומים במהלך השנה
(6,690)	(13,248)	עודף (גרעון) זמני לוסף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\* נכון לחודש דצמבר 2022