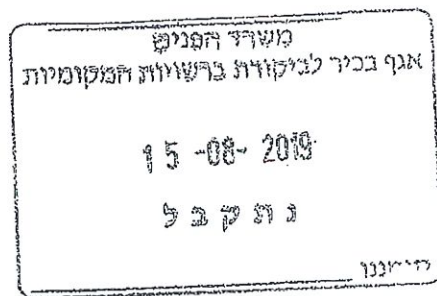


מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2018



מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

| <u>עמוד</u> | <u>תוכן</u> | |
|-------------|---|--------|
| 3 | דוח רואי החשבון המבקרים | |
| 4 – 5 | נתונים כלליים | פרק א' |
| 6 | הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה | פרק ב' |
| 7 | מעקב אחר תיקון ליקויים | פרק ג' |
| | תחומי פעילות שבוקרו השנה : | פרק ד' |
| 8 | התקציב הרגיל | 1.ד |
| 9 | שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2018. | 2.ד |
| 10 | יתרת חוב עובדים ונבחרים | 3.ד |
| 11-12 | בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז. | 4.ד |
| 13-16 | בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים | 5.ד |
| 17 | הדוח לתושב – תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018 | |

צ. זימרון
ר"ח Z. Zimran
C.P.A. (Isr)

א. גולדברג
ר"ח A. Goldberg
C.P.A. (Isr)

א. אומסי
ר"ח A. Omessi
C.P.A. (Isr)

א. לרנר
ר"ח E. Lerner
C.P.A. (Isr)

א. יוסף
ר"ח A. Yosef
C.P.A. (Isr)

א. כהן
ר"ח E. Cohen
C.P.A. (Isr)



4 באוגוסט 2019
1309/2017/59668

יועצים: Consultants:

א. ליכטר
ר"ח E. Lichter
C.P.A. (Isr)

מייסדים: Founders:

י. שורץ
ר"ח J. Schwartz
C.P.A. (Isr)

ד. פורת
ר"ח D. Porat
C.P.A. (Isr)

ג. דובשני
ר"ח G. Duvshani
C.P.A. (Isr)

לכבוד

הגב' עופרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן – דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

הביקורת במועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרה לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה ואשר בחלקם מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את המועצה.

בכבוד רב,

[Handwritten Signature]
שורץ לרנר דובשני ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק א- נתונים כללים על המועצה

- 1.א **מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט**
הרשות הינה מועצה מקומית תעשייתית אשר הוקמה לפי צוו מועצות מקומיות (קובץ התקנות 5285 מיום 8 בספטמבר 1990).
שטח השיפוט המוניציפאלי של הרשות הינו כ- 2,750 דונם.
- 2.א **שמות הישובים בתחום השיפוט**
בתחום השיפוט של המועצה אין ישובים.
- 3.א **מספר התושבים ומספר בתי אב**
בתחום שיפוטה של המועצה לא מתגוררים תושבים.
במועצה כ- 80 מפעלי תעשייה שהבולטים שבהם " מפעלי ישקר, מיקרודנט, טקגיט ווולקן מצברים.
- 4.א **ראש הרשות**
בתאריך 1.1.2017 מונתה הגב' סיגל שאלתיאל ליו"ר המועצה .
- 5.א **מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר**
מר נביע אסעד מונה ביולי 2016 לתפקיד סגן ראש המועצה, ללא שכר.
- 6.א **מספר חברי הרשות**
מליאת המועצה מורכבת מ-9 חברים-
ראש מועצה (נציג משרד הפנים)
2 נציגי ממשלה (ממשרד הבריאות ומשרד הכלכלה)
3 חברים נציגי המועצות השכנות (מעלות-תרשיחא, כיסרא-סמיע, וינוח- ג'ת)
3 חברים נציגי מפעלים
במהלך שנת 2018 התכנסה המועצה ל-11 ישיבות מתוכן ישיבה טלפונית אחת.

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

| <u>מספר התכנסויות בשנת הדוח</u> | <u>מספר חברים</u> | <u>שם הוועדה</u> ועדות חובה |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------------|
| 0 | 3 | 1- ועדת ביקורת |
| 12 | 3 | 2- ועדת מכרזים |
| 0 | 3 | 3- ועדת מלח וביטחון |
| 0 | 3 | 4-ועדת הנחות |
| 2 | 3 | 5- ועדת השקעות |
| 0 | 4 | 6-ועדת ערער לארנונה |
| 0 | 3 | 7-וועדת בטיחות ותעבורה |
| 0 | 3 | 8-וועדת שמות |
| 0 | 3 | 9-וועדת מלגות |
| 73 | 3 | 10-ועדת רכש |

ההנהלה מפעילה 9 וועדות משנה, כדלקמן:

8.א פניות למחלקת הדווחה בשל היות הרשות – מועצה מקומית תעשייתית – אין במועצה מחלקת רווחה.

9.א מועד פרסום בעיתונות של הדו"ח לתושב לשנת 2017 המועצה פרסמה את הדוח לתושב באתר האינטרנט של המועצה ובעיתונות המקומית בנובמבר 2018.

10.א פרטים על וועדת הביקורת וועדת הביקורת לא הייתה פעילה בשנת 2018

| | |
|---|--|
| כן | א. האם בתרה הרשות ועדת ביקורת |
| ב-14.12.17 נערך שינוי בהרכב הוועדה | ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? (רשום תאריך) |
| לא | ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין : |
| לא | 1. מבקר הפנים |
| לא | 2. משרד הפנים |
| לא פורסם דוח הנוגע למועצה | 3. מבקר המדינה |
| כן | ד. האם הרכב וועדת הביקורת בהתאם לחוק |
| לא | ה. האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח: |
| לא | 1. מבקר הפנים |
| לא | 2. משרד הפנים |
| ל.ר, | 3. מבקר המדינה |
| | ו. האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה- : |
| לא | 1. מבקר הפנים |
| לא | 2. משרד הפנים |
| ל.ר | 3. מבקר המדינה |
| נערך דיון על דוח הביקורת מטעם משרד הפנים. | ז. האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובתמלצות ועדת הביקורת? |

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ממצאי בקורת מהותיים בנושאים שנבדקו השנה.

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים

| תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית | הליקוי |
|-----------------------------------|---|
| | מנגנוני בקרה וביקורת פנימית |
| לא תוקן | ג.1 חלק מוועדות החובה ברשות, לא התכנסו בתדירות שנקבעה בחוק. |
| לא תוקן | ג.2 ועדת הביקורת לא הייתה פעילה בשנת הדוח. |

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

1.4 התקציב הרגיל

1.1.4 אישור התקציב הרגיל

בישיבת המועצה מתאריך 12.12.17 אישרה מליאת המועצה את הצעת התקציב לשנת 2018 על סך 15,285 אלפי ₪.

תקציב המועצה על סך 15,285 אש"ח אושר ע"י משרד הפנים ומשרד האוצר בספטמבר 2018.

להצעת התקציב צורפו דברי הסבר ובהם ניתן הסבר לאופן תקצוב הסעיפים וכן הסברים בתקצוב חלק מהסעיפים ביחס לתקצוב/ביצוע בשנת 2017.

2.1.4 ניתוח סטיות עיקריות בביצוע התקציב הרגיל לשנת 2018

להלן פירוט הסטיות המהותיות שנרשמו בביצוע התקציב הרגיל בשנת 2018 -

| הסבר | סטיה % | הפרש | ביצוע 2018- אש"ח | תקציב 2018- אש"ח | |
|------|---------|-------|---------------------|---------------------|------------------------|
| | | | | | תקבולים: |
| 1 | (13.2)% | (533) | 3,494 | 4,027 | 41 מים |
| | | | | | תשלומים: |
| 1 | (17.2)% | (702) | 3,370 | 4,072 | 91 מים |
| 2 | 64.2% | 1,632 | 4,175 | 2,543 | 99 תשלומים בלתי רגילים |

הסברי הרשות

1. **מים** - בתקציב הרשות להכנסות וכן להוצאות ממים נעשה תחת הנחה של התייקרויות המים בפועל מחירי המים לא השתנו בהתאם לתחזית התקציב ולכן נרשם תת ביצוע בהכנסות וכן בהוצאות.

2. **תשלומים בלתי רגילים** - בחודש מרס 2019 החליטה מליאת המועצה על העברת העודף לשנת 2018 בסך 1,512 אש"ח לקרן פיתוח, העברה זו לא תוקצבה בבסיס התקציב.

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

2.7 **שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל המועצה שהתקבלו בשנת 2018**

1. **עובדים סטטוטוריים במועצה**

| מזכיר+ גזבר (א) | יועמ"ש | מהנדס | מבקר (ב) | ממונה על תלונות הציבור | מנהל מחלקת החינוך | יועצת מעמד האישה | רופא וטרינרי |
|--------------------|--------|-------|-------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------|
| כן | חינוכי | כן | לא | כן | לר | לא | לא |
| כן | | כן | כן | כן | לר | לא | |
| כן | | כן | כן | כן | לר | לא | |

המבקר סיים את תפקידו בחודש נובמבר 2017. המועצה פרסמה מכרז לתפקיד בחודש מאי 2018. המבקר החל לעבוד בחודש פברואר 2019

2. **רשימת העובדים שנקלטו במועצה בשנת 2018 ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל ליום 31.12.2018 (טבלה ב')**

| תפקיד | היקף משרה | תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית | תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה | תאריך המכרז לתפקיד זה | תאריך המעבר לחזרה בכירים | האם קיים אישור משרד הפנים לחזרה הבכירים? כן/לא | האם קיימת התאמה בין חזרה הבכירים לאישור משרד הפנים? כן/לא | האם וכרש 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 |
|-------|--------------|---|---|--------------------------------|-----------------------------------|---|--|---|---|---|
| גזבר | 100% | 21.2.18 | 21.2.18 | יולי 2017 | 21.2.18 | כן | כן | כן | 2 | |
| מנכ"ל | 100% | 21.2.18 | 21.2.18 | לר | 21.2.18 | כן | כן | כן | 2 | |

| סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים | אחוז משכר בכירים | שכר ברוטו בפועל לחודש דצמבר 2017 | האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החזרה? כן/לא | האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא | האם ההשלמים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את בחזרה? כן/לא | האם לעובד רכב צמוד? כן/לא | במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם לתעריפים של קבוצת הרכב? כן/לא | האם הכרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחזרה | ליקויים אחרים /או הערות נוספות לפרט כאן |
|--|------------------------|---|---|--|---|---------------------------------------|---|---|---|
| טבלה ב' | 30 | 19,435 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | |
| טבלה ב' | 30 | 19,435 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | |

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

3.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

ברשות לא מתגוררים תושבים

שלושה מחברי המועצה הינם תעשיינים אשר להם מפעלים בשטח השיפוט של המועצה, נמצא כי לשלושת מפעלי התעשייה אין חובות ארנונה ומים.

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

4.4 בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז.

1.4.4 נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית

נוהל מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות המקומית לשנת 2018

מועצה תעשייתית מגדל תפן שם הרשות המקומית

| הערות | ממצאים | פרטים | נושא | סעיף בנהל |
|-------|------------|--|-----------------|-----------------|
| | כן | האם הוקמה ועדה מקצועית? | הוועדה המקצועית | סעיף 6.1 |
| | כן | האם הרכב הוועדה תואם לנוהל? מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018 | | סעיף 6.2 |
| | כן | האם החלטות הוועדה התקבלו במניין חוקי? | | סעיף 6.3 |
| | ב.ג. | שם היועץ המשפטי בראשי תיבות | הליך ההתקשרות | |
| 1 | לא | האם התקבלה חוות דעת גובר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני? | | סעיף 5.2 |
| 2 | לא | האם התקבלה חוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי הייעוץ המשפטי? | | סעיף 5.2 |
| | כן | האם פרסמה הרשות המקומית מודעה בעיתון ארצי? | ההסכם | סעיף 8.1 |
| | 21,060 | סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שהוצע בשי"ח | | סעיף 8.3.3 |
| | כן | האם הוועדה דנה בתנאי הכשירות והפסלות של המועמד הנבחר? | | סעיף 7 |
| | כן | האם המליצה הוועדה בפני ראש הרשות על מינוי של היועץ המשפטי? | הביצוע בפועל | סעיף 9.5 |
| | כן | האם ראש הרשות קיבל את המלצות הוועדה? | | סעיף 11 |
| | לא רלוונטי | במידה שלא, האם ראש הרשות נימק את החלטתו בפני הוועדה? | | סעיף 11 |
| | 13/01/2015 | מועד חתימת ההסכם | הביצוע בפועל | |
| | 6 | תקופת ההסכם (בשנים) | | |
| | 16,848 | סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שנקבע בהסכם (בשי"ח) | | סעיף 12 |
| | כן | האם הסכום הנ"ל תואם את שכר הטרחה המוצע? | הביצוע בפועל | סעיף 12.1 |
| | כן | אם לא, האם שכר הטרחה שנקבע עולה או פוחת בשיעור של עד 20% משכר הטרחה המוצע? | | סעיף 12.1 |
| | 202,236 | סך היקף ההתקשרות השנתי בפועל (בשי"ח) | | |
| | 16,848 | סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע ששולם בפועל (בשי"ח) | הביצוע בפועל | |
| | 21,400 | סכום שכר הטרחה השנתי ששולם בפועל בגין טיפול בעניינים מיוחדים (בשי"ח) | | סעיף 12 |
| | | האם שכר הטרחה בגין טיפול בעניינים מיוחדים תואם את שכר הטרחה המוצע? ציין את הבסיס לקביעת שכר טרחה לטיפול בעניינים מיוחדים: | | סעיף 8.3.3 |
| 3 | | | | סעיף 12.6, 12.7 |
| | | לא הוצגה בפני הביקורת חוות דעת גובר הנוגעת לעלות העסקת יועץ משפטי חיצוני ואולם במכרז נקבע סכום מקסימלי להגשת הצעות, 18000+ מע"מ. | 1 | הערות |
| | | לא הוצגה בפני הביקורת חוות דעת הדבר היקף השירות המשפטי הנחוץ למועצה. | 2 | |
| | | בהסכם נקבע כי הליכים מיוחדים שאינם טיפול שוטף, שכר הטרחה בגינם יקבע בין הצדדים | 3 | |

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

4.ד בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז.

2.4.ד נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז

ריכוז ממצאי בקורת לשנת 2018

| התקשרות 1 | | מועצה תעשייתית מגדל תפן | שם הרשות המקומית |
|-----------|--------|--|------------------|
| הערות | ממצאים | פרטים | נושא |
| 2 | כן | האם הוקמה ועדת התקשרויות? | ועדת התקשרויות |
| | כן | האם הרכב הוועדה תואם לנוהל? | |
| 2 | 0 | מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018? | |
| 2 | | האם החלטות הוועדה התקבלו במנין חוקי? | פרטי ההסכם |
| 1 | | שם היועץ בראשי תיבות | |
| 1 | | מועד חתימת ההסכם | |
| 1 | | תקופת ההסכם | |
| 1 | | סך היקף ההתקשרות השנתי (בש"ח) | הליך ההתקשרות |
| 1 | | האם היועץ המשפטי תיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 3(8)? | |
| 1 | | האם ועדת התקשרויות קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי? | |
| 1 | | האם נקבעו תנאי סף מקדימים? | פרסומים |
| 1 | | האם נקבעו אמות מידה שלפיהן תקבע ההצעה הזוכה? | |
| 1 | | אם נערכה פנייה תחרותית, ציין את מספר המציעים שהגישו את הצעתם | |
| 1 | | אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נימקה זאת הוועדה בפרוטוקול? | |
| 1 | | אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נקבעו אמות מידה? | |
| 3 | כן | האם פרסמה הוועדה פרסום פומבי כי בכוונתה לערוך רשימת מציעים? | |
| 3 | כן | האם רשימת המציעים פתוחה לעיון הציבור באתר האינטרנט של הרשות המקומית? | |
| 1 | לא | האם פרסמה הוועדה את החלטותיה המנומקות באתר האינטרנט? | |
| 1 | לא | האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום? | |
| 1 | לא | נכון למועד הבקורת, האם פרסמה הרשות המקומית דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(8) בשנת 2018 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות? | |

במהלך הביקורת נמצא כי החל מ- 1.1.2018 לא התקשרה המועצה בהסכמים חדשים ו/או לא תידשה הסכמים קיימים עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8)

המועצה בחרה בוועדת התקשרויות ואולם היא החלה את עבודתה רק בתחילת שנת 2019

לקראת תום שנת 2018 פרסמה המועצה קול קוראה ליועצים כי בכוונתה לערוך רשימת יועצים לצורך התקשרות עפ"י חוזר מנכ"ל. לאחר קבלת פניות ובדיקת ההצעות פרסמה המועצה את רשימת היועצים באתר האינטרנט של המועצה בתחילת שנת 2019.

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.7 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.5.7 מערך הגביה

נספח א'-טבלת שטחים וגבייה לשנים 2017-2018

| גידול (קיטון) | | השינוי ב-% | | סה"כ חיוב | | חיוב משוקלל | | שטחים באלפי מ"ר | | סוג נכס |
|---------------|-----------|------------|-------------------|-----------|--------|-------------|-------|-----------------|--------|-------------|
| בשטחים | | בסה"כ חיוב | בחייב משוקלל למ"ר | באלפי ש"ח | | למ"ר בש"ח | | 2017 | 2018 | |
| ב-% | באלפי מ"ר | | | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | | | |
| (5.6)% | (16.83) | (2.7)% | 3.0% | 9,132 | 8,885 | 30.17 | 31.08 | 302.67 | 285.85 | תעשייה |
| 1.2% | 0.26 | 3.4% | 2.2% | 1,491 | 1,541 | 67.47 | 68.94 | 22.09 | 22.35 | משרדים |
| 205.5% | 2.34 | 218.1% | 4.1% | 53 | 169 | 46.73 | 48.65 | 1.14 | 3.47 | מלאכה |
| (13.3)% | (2.21) | (12.6)% | 0.8% | 791 | 691 | 47.61 | 47.98 | 16.61 | 14.40 | נכסים אחרים |
| | | | | | | | | 6.18 | 6.18 | קרקע תפוסה |
| (4.7)% | (16.43) | (1.6)% | 3.3% | 11,467 | 11,286 | 32.88 | 33.97 | 348.69 | 332.26 | סה"כ |

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

נספח ב'-ניתוח היקף חובות הארנונה

מאחר והמועצה הינה מועצה תעשייתית כל חיובי הארנונה הינם עבור ארנונה עסקית.

-מספר חשבונות המשלמים ב-31.12.2018 היה 81.

-סכום חובות הארנונה של העסקים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-755 אלפי ש"ח.

ביתרת החייבים נכללו חובות מסופקים בסך 480 אש"ח.

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

נספח ג'-ניהול חייבי ארנונה

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

| נספח ג' ניהול חייבים | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---------------------|------------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|-----------------------------|
| באלפי שקלים חדשים | | | | | | | | | | | | | |
| סה"כ | | מעל שנה 7 | | שנה 7 | | שנה 3-6 | | שנה קודמת | | שנה שוטפת | | מ וצעה מק מ ז מ גדלת פ נ | |
| מקריכ | חלק יחסי מסכום החוב | סה"כ | מקריכ | סה"כ | מקריכ | סה"כ | מקריכ | סה"כ | מקריכ | סה"כ | מקריכ | סה"כ | טווח החובות: |
| 86 | 2.4% | 18 | 9 | 1 | 6 | 1 | 21 | 3 | 27 | 5 | 23 | 8 | 0 - 2,000 |
| 13 | 5.6% | 42 | 1 | 4 | | | | | | | 12 | 38 | 2001-5000 |
| 9 | 15.2% | 115 | | | | | 1 | 19 | 1 | 8 | 7 | 88 | 5000-25000 |
| 1 | 5.8% | 44 | | | | | | | 1 | 44 | | | 25,000-50,000 |
| 5 | 71.0% | 536 | 1 | 65 | | | 3 | 386 | | | 1 | 85 | מעל 50,000 |
| 114 | 100% | 755 | 11 | 70 | 6 | 1 | 25 | 408 | 29 | 57 | 43 | 219 | סה"כ חייבים: |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | | מגורים |
| | 100.0% | 755 | | | | | | | | | | 755 | תעשייה ומלאכה |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | | בתי מלון |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | | בתי עסק למינהם |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | | מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה |
| | 0.0% | - | | | | | | | | | | | שונות |
| | 100.0% | 755 | | | | | | | | | | 755 | סה"כ חייבים: |
| | 54.04% | 408 | | | | | | | | | | 408 | בטיפול עו"ד |

2.5 ד. הנחות מארנונה

במסגרת הביקורת נבדק נושא מתן ההנחות בארנונה במועצה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד. לא נמצאו ליקויים במתן הנחות הארנונה.

המועצה העניקה פטור מארנונה למוזיאון הפועל בתחומה בסך 412 אש"ח ופטור מתשלום ארנונה לנכסים שאינם מאוכלסים ולמפעלי תעשייה חדשים בסך 35 אש"ח.

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

3.5.4 השתתפות בתקציב הג"א

למועצה לא נקבע תקציב השתתפות בהג"א ארצי וכן תקציב הג"א מקומי.

4.5.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

| הסבר | הפרש | דוח כספי מבוקר | דוח רבעוני 12/17 | הנושא |
|------|---------|----------------|------------------|-----------------------------------|
| | | אוגוסט 2019 | מרס 2019 | תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים |
| 1 | (2,220) | 4,019 | 6,239 | סה"כ רכוש שוטף |
| | 2 | 2 | 0 | הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו |
| 2 | 269 | 1,041 | 782 | עודף מצטבר בתקציב הרגיל |
| 3 | 418 | 2,978 | 2,556 | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| 3 | 418 | 2,978 | 2,556 | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| | 2 | 896 | 894 | חייבים בגין מיסים והיטלים |
| | 0 | 0 | 0 | עומס מלוות |
| | 0 | 10,960 | 10,960 | הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות) |
| | 0 | 3,312 | 3,312 | סה"כ שכר |
| | 0 | 0 | 0 | פירעון מלוות |
| 4 | 116 | 174 | 58 | הוצאות מימון |
| 2 | 259 | 314 | 55 | עודף שוטף |
| | (1) | 4,018 | 4,019 | סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח |
| 3 | 421 | 3,807 | 3,389 | סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח |

הסברים לפערים העיקריים

1. **רכוש שוטף**- בדוח הרבעוני לא ניתן ביטוי לכל ההשקעות כנגד קרנות פיתוח ועודפי תב"רים.
2. **עודף בתקציב הרגיל**- לאחר סגירת הדוח הרבעוני תוקנו רישומים שהביאו לגידול בעודף.
3. **תקבולים/תשלומים בתב"רים**- לאחר הכנת הדוח הרבעוני בוצע רישום שהגדיל את ההוצאות וכן את יתרת הזכאים לתום השנה.
4. **הוצאות מימון**- בדוח המבוקר מוינו כנדרש ההנחות בגין תשלום ארנונה מראש בסך 116 אש"ח להוצאות המימון.

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

5.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.5.4 אחרים

1.5.5.4 תב"רים

א. בדיקת עוזפים וגרעונות סופיים בתב"רים

1. לתום השנה רשומים שני תב"רים בהם לא נרשמה תנועה כספית השנה. שני התב"רים הסתיימו בעודף כספי זמני בסך 638 אש"ח (תב"ר 8 , עבודות במערכת המים – עודף זמני בסך 490 אש"ח ותב"ר 14, עבודות פתוח מכספי היטל השבחה – עודף זמני בסך 148 אש"ח).
התברר טרם נסגרו מאחר והפעילות בהם טרם הסתיימה.

ב. תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה

1. במהלך שנת 2018 אישרה מליאת המועצה פתיחתם של 13 תב"רים חדשים. החלטות המועצה בדבר פתיחת תב"רים חדשים וכן עדכון תב"רים ישנים מועברים לאישורו של הממונה.
2. במהלך הביקורת לא נמצא כי הרשות זקפה הוצאות לתב"רים החדשים בטרם אישור התב"ר ע"י הממונה על המחוז.

ג. סטייה מהתקציב המאושר

- לתום שנת 2018 לא נמצאו תב"רים פתוחים בחריגה תקציבית.

2.5.5.4 דוח מבקר המועצה

- מבקר המועצה סיים את עבודתו בחודש 11.2017 .
- המועצה לא מינתה מבקר פנימי בשנת 2018.
- המועצה מינתה מבקר ב-2019. ולכן לא פורסם דוח מבקר פנימי לשנת 2018.

3.5.5.4 סטיות בשכר השנה ביחס לשכר בשנת 2017.

- שכר נבחרים- בחודש ינואר השנה עודכן שכרם של ראשי הרשויות וסגניהם ולכן השנה נרשמה עלייה של 11% ביחס לשכר אשתקד.
- שכר פנסיונרים- כתוצאה מעדכון שכרם של הנבחרים עודכן שכרם של נבחרים לשעבר אשר מקבלים פנסיה מהמועצה ולכן שכרם הממוצע גדל השנה בשעור ממוצע של 8.3% ביחס לש.ק.
- יתר משרות אחרות- השכר הממוצע עלה בכ-6.9% כתוצאה מעדכוני שכר שוטפים .

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

מועצה מקומית מגדל תפן
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת
מספר תושבים*
מספר משקי בית

שטח שיפוט (דונם)
דירוג סוציאקונומי

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן

| 2017 | 2018 | נכסים |
|---------------|---------------|----------------------------------|
| 2,610 | 4,019 | רכוש שוטף |
| 18,573 | 17,134 | השקעות |
| 236 | 230 | השקעת לססי קרנות מתוקצבות ואחרות |
| 21,419 | 21,383 | סה"כ |
| 2017 | 2018 | התחייבויות |
| 1,883 | 2,978 | התחייבויות שוטפות |
| 4,459 | 2,809 | קרן לעבודות פיתוח ואחרות |
| 236 | 230 | קרנות מתוקצבות |
| 727 | 1,041 | עודף מצטבר בתקציב הרגיל |
| 14,114 | 14,325 | עודפים זמניים נטו בתב"ר |
| 21,419 | 21,383 | סה"כ |

| הכנסות | תקציב 2018 | ביצוע 2018 | % | ביצוע 2017 | % |
|------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| הכנסות עצמיות | 14,730 | 15,133 | 96.09% | 15,658 | 96.58% |
| השתתף משרד ממשלה אחרים | 555 | 615 | 3.91% | 554 | 3.42% |
| סה"כ | 15,285 | 15,748 | 100.00% | 16,212 | 100.00% |
| הוצאות | תקציב 2018 | ביצוע 2018 | % | ביצוע 2017 | % |
| משכורות ושכר כללי | 3,697 | 3,312 | 21.46% | 2,988 | 18.43% |
| פעולות אחרות | 11,426 | 11,948 | 77.41% | 13,060 | 80.56% |
| מימון | 162 | 174 | 1.13% | 164 | 1.01% |
| סה"כ | 15,285 | 15,434 | 100.00% | 16,212 | 100.00% |
| עודף בשנת הדוח | | 314 | | | |

דוח גביה וחיובים - ארנונה

| 2017 | 2018 | |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| 217 | 205 | יתרת חוב לתחילת השנה |
| 10,727 | 11,030 | חיוב השנה |
| (579) | (555) | הנחות ופטורים שניתנו |
| 62 | | העברה לחובות מסופקים וחובות לג |
| 10,427 | 10,680 | סך לגביה |
| 10,222 | 10,405 | גביה בשנת הדוח |
| 205 | 275 | יתרת חוב לסוף השנה |
| 480 | 480 | חובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 685 | 755 | סה"כ יתרת לסוף שנה כולל חובות |
| 92% | 77% | אחוז גביה מהפיגורים (*) |
| 98% | 98% | אחוז גביה מהשוטף (*) |
| 98% | 97% | חס הגביה לחוב הפולל (*) |

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

| 2017 | 2018 | |
|--------|--------|--------------------------|
| 11.61% | 18.91% | % סך ההתחייבויות מההכנסה |
| 10 | 10 | מספר משחת ממוצע |

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

| 2017 | 2018 | |
|--------|--------|-------------------------------|
| 528 | 14,114 | עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה |
| 14,092 | 4,018 | תקבולים במהלך השנה |
| 506 | 3,807 | תשלומים במהלך השנה |
| 14,114 | 14,325 | עודף (גרעון) זמני לסוף השנה |

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2018