

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט

לשנת 2022

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Oct, 2023, 12:06



**נתקבל**

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

<u>עמוד</u>	<u>תוכן</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים	
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'
10-11	התקציב הרגיל	1. ד
12	שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022.	2. ד
13-15	בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש	3. ד
16	בדיקה בנושא ביטוחים	4. ד
17	יתרות חוב נבחרים ועובדים	5. ד
17-25	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6. ד
26	הדוח לתושב – תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022	

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

FREUND & FREUND  
C. P. A.  
(ISR)

פרוינד את פרוינד  
רואי חשבון

HAIFA: yohanan hasandlar 20

חיפה: יוחנן הסנדלר 20 | טל.: 073-2520000

אי-מייל: [tomere@zscpa.co.il](mailto:tomere@zscpa.co.il) Email:

תאריך: 16 באוגוסט 2023 Date:

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

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן – דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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

בכבוד רב,  
תומר פרוינד  
רואי חשבון

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

**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. מספר התושבים ומספר בתי אב  
 בתחום שיפוטה של המועצה לא מתגוררים תושבים.  
 במועצה כ- 80 מפעלי תעשייה שהבולטים שבהם : מפעלי ישקר, מיקרודנט, טקג'ט ווולקן מצברים.
- 3.א. שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו  
 בתאריך 1.1.2017 מונתה הגב' סיגל שאלתיאל לוי לראש המועצה על ידי משרד הפנים, המינוי הסתיים ביולי 2023 ובמקומה מונה מר פאיז חנא לראש המועצה החל מתאריך 23 ביולי 2023.
- 4.א. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר  
 אין ליו"ר הרשות סגנים, בשכר ובתואר.
- 5.א. מספר חברי המועצה  
 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
- 6.א. ועדות הרשות

<u>מספר התכנסויות בשנת הדוח</u>	<u>מספר חברים</u>	<u>שם הוועדה</u> ועדות חובה	
0	3	1- ועדת ביקורת	*
14	3	2- ועדת מכרזים	
3	3	3- ועדת מלח וביטחון	
1	3	4- ועדת הנחות	
3	3	5- ועדת השקעות	
0	4	6- ועדת ערר לארנונה	**
156	3	10- ועדת רכש	
		ועדת ביקורת- ראה הסבר בסעיף א.10.	*
		ועדת ערר לארנונה- הוקמה בשנת 2022	**

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

- 7.א מוסדות חינוך  
בשל היות הרשות – מועצה מקומית תעשייתית – אין במועצה מוסדות חינוך.
- 8.א פניות למחלקת הרווחה  
בשל היות הרשות – מועצה מקומית תעשייתית – אין במועצה מחלקת רווחה.
- 9.א פרסום הדוח לתושב לשנת 2021  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021 פורסמו בתאריך 07.06.2023 בעיתון מקומי זהר הצפון ובאתר המועצה.

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

10.א ועדת ביקורת ברשות המקומית:

מס"ד	פרטים	לשנת / לשנים	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:		כן	18.02.2019	(א)
	- מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	--	לא		(ב) (ג) אין
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.?		כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:				
	- מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	--	לא		(ב) (ג) אין
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:				
	- מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	--	לא		(ב) (ג) אין
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?				
	- מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	--	לא		(ב) (ג) אין

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

הערות :

א. הרכב ועדת הביקורת תואם להוראות החוק.

ועדת הביקורת מגישה המלצות ומקיימת במסגרת סמכותה מעקב אחר תיקון ליקויים.

ב. מבקר הפנים של המועצה אשר נקלט במכרז פומבי בתאריך 01.02.2019 עזב את תפקידו בתאריך 28.02.2022, דוח ביקורת הפנים האחרון לשנת 2020 נידון בוועדת הביקורת ובמליאת המועצה בשנת 2021. ביולי 2022 המועצה יצאה למכרז פומבי למבקר פנים ובתאריך 11.09.2022 בחרה ועדת הבחינה מועמד לתפקיד. משרד הפנים לאחר בדיקת המועמד, דחה את המועמד לתפקיד כיוון שלא עמד בתנאי הסף כמבקר המועצה. בפברואר 2023 המועצה יצאה שוב למכרז פומבי, ועדת הבחינה שלחה את שלושת המועמדים שניגשו לתפקיד למבחן כשירות ובתאריך 01.06.2023 בחרה ועדת הבחינה מועמד לתפקיד. נכון לעריכת הדוח המועצה ממתינה לאישור משרד הפנים. אין למועצה מבקר פנים וממונה על תלונות הציבור החל מתאריך 01.03.2022 ולכן לא התקיימו ישיבות וועדת הביקורת ולא נידונו דוחות מבקר הפנים לשנת 2021.

ג. דוח המבקר החיצוני מטעם משרד הפנים לשנת 2019 נידון בוועדת הביקורת ביום 12 במאי 2021 ובישיבת מליאה מן המניין מס' 5/2021 מיום 1 ביולי 2021. דוח המבקר החיצוני מטעם משרד הפנים לשנת 2020 התקבל ברשות במרץ 2022 והדוח לשנת 2021 בתחילת שנת 2023. דוח המבקר החיצוני לשנת 2020 טרם נידון בהתאם להסבר לעיל בסעיף ב'.

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

1.ב. לא נמצאו ליקויים מהותיים בביקורת השנה.

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

לא נמצאו ממצאי ביקורת מהותיים בשנים קודמות.

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

בישיבת המועצה שלא מן המניין מתאריך 21 בדצמבר 2021, אישרה מליאת המועצה את הצעת התקציב לשנת 2022 על סך 17,800 אלפי ₪.

תקציב המועצה על סך 17,800 אלפי ₪ אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 13 בפברואר 2022.

עדכון התקציב לסך 17,780 אלפי ₪ אושר במליאת המועצה בתאריך 24 במאי 2022, התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24 ביולי 2022.

מסגרת התקציב לשנת 2022 בסך 17,780 אלפי ₪ נמוכה מהתקציב לשנת 2021 בסך 58 אלפי ₪, המהווה קיטון של כ- 0.3%.

להצעת התקציב צורפו דברי הסבר ובהם ניתן הסבר לאופן תקצוב הסעיפים וכן הסברים בתקצוב חלק מהסעיפים ביחס לתקצוב/ביצוע בשנת 2021.

2.1.ד ניתוח סטיות עיקריות בביצוע התקציב הרגיל לשנת 2022

להלן פירוט הסטיות המהותיות שנרשמו בביצוע התקציב הרגיל בשנת 2022 -

הסבר	סטיה %	הפרש אלפי ₪	ביצוע 2022- אלפי ₪	תקציב 2022- אלפי ₪	
					<u>תקבולים:</u>
1	335.00%	536	696	160	23 תכנון ובניין העיר
2	24.40%	768	3,915	3,147	41 מים
3	77.52%	845	1,935	1,090	47 מפעל הביוב
					<u>תשלומים:</u>
4	(96.20)%	(683)	27	710	64 פרעון מלוות
5	62.61%	745	1,935	1,190	97 מפעל הביוב
6	69.04%	2,364	5,788	3,424	99 תשלומים בלתי רגילים

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

הסברי הרשות

1. **תכנון ובניין העיר** – אגרות בנייה תוקצבו בסך 160 אלפי ₪, בפועל אגרות הבנייה הסתכמו בסך 696 אלפי ₪. נובע בעיקר מתשלום מקדמה של חצי מיליון ₪ על ידי חברת ישקר, אשר קיבלה מגרש בגודל 42 דונם לבנייה חדשה.
2. **מים** – גביית אגרת מים תוקצבה בסך 3,140 אלפי ₪, בפועל גביית מים שוטף ופיגורים הסתכמו בסך 3,901 אלפי ₪. נובע בעיקר מאכיפת גביית פיגורים בסך 400 אלפי ₪ ועוד גבייה בשוטף מעבר לצפי בתקציב.
3. **מפעל הביוב** – גביית אגרת ביוב תוקצבה בסך 1,090 ₪, בפועל הגבייה הסתכמה בסך 1,935 אלפי ש"ח. נובע בעיקר מאגרת שפכים- אגרה חדשה שאושרה לגבייה בשנת 2021, בשנת 2021 הייתה התנגדות לתשלום, אך בשנת 2022 תוגברה האכיפה גם עבור פיגורים של שנת 2021.
4. **פרעון מלוות** – התקציב לפרעון ההלוואה תוקצב בחישוב שנתי, בפועל ההלוואה התקבלה לקראת סוף שנת 2022.
5. **מפעל הביוב** – תוקצב סך של 300 אלפי ₪ להעברה מהתקציב הרגיל לקרן ביוב וקרנות הפיתוח, בפועל הועבר סך של 1,031 אלפי ₪, 575 אלפי ₪ לקרן הביוב וסך 456 אלפי ₪ לקרנות הפיתוח.
6. **תשלומים בלתי רגילים** – נובע בעיקר מאי תקצוב של העברה מתקציב רגיל לקרנות הפיתוח, הועבר בפועל סך של 3,000 אלפי ₪ לקרנות הפיתוח.



מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

**3.4 בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש**

כללים לקבלת עובדים ברשויות המקומיות ותנאי שכרם נקבעו בחקיקה ובחוזרים של משרד הפנים ומשרד האוצר. היות שתשלומי השכר מהווים שיעור ניכר מכלל הוצאות הרשויות, קיימת חשיבות רבה לנהלי עבודה והנחיות ברורים, אשר יגדירו את תהליכי העבודה והבקרה, ואשר יצמצמו את החשיפה של הרשויות למעילות ולטעויות.

מטרת הביקורת לבדוק באופן מדגמי את תקינות התשלומים והבקרה הפנימית במספר תהליכי שכר ומשאבי אנושי, הן במהלך "חיי העבודה" והן בעת סיום העסקה.

במהלך הבדיקה נבדקו הנושאים הבאים :

- הרשאות יחידת משאבי אנוש
- הרשאות יחידת שכר
- התראות למשאבי אנוש
- התראות ליחידת השכר
- בדיקת דירוג- דרגה, מדגם עובדים שקיבלו העלאה בדרגה בשנת 2022
- בדיקת שעות נוספות
- בדיקת החזר הוצאות רכב
- בדיקת אחוזי קצבה לעובדי שפרשו בתנאי פנסיה תקציבית בשנים 2021-2023
- בדיקת תשלומים לעובדים אחר סיום העסקה
- בדיקת דוח שגויים מס"ב- שכר שלא נפרע בבנק

ממצאי הבדיקה מובאים בטבלה להלן :

**מועצה מקומית מגדל תפן**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**

שם הרשות המקומית מועצה מקומית מגדל תפן

כל הסכומים באלפי ₪

ממצאי הבקורת						ממצאים	נושא
סגן מנהל						י.ע.	מיפוי יחידות - הרשאות יחידות משאבי אנוש
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	יחידות	מנהל יחידות משאבי אנוש		
משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	י.ע.	שם העובד (בראשי תיבות)
						מנכ"ל	תפקיד העובד
						לא	קליטת עובד לעבודה
						לא	עדכון עובד במערכת שכר
						לא	עדכון שכר בסיס
						לא	עדכון הטבות שכר
						לא	שינוי פרטי חשבון בנק
						לא	עדכון פרטים אישיים של עובד
						לא	הפקת משכורת
						לא	עדכונים בתוכנת נוכחות
						1	הפיחה להערות

ממצאים						ממצאים	נושא
סגן מנהל						י.א.	מיפוי יחידות - הרשאות יחידות שכר
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	יחידות שכר	מנהל יחידות שכר		
מיחידות שכר	מיחידות שכר	מיחידות שכר	מיחידות שכר	מיחידות שכר	מיחידות שכר	י.א.	שם העובד (בראשי תיבות)
						חשב שכר	תפקיד העובד
						כן	קליטת עובד לעבודה
						כן	עדכון עובד במערכת שכר
						כן	עדכון שכר בסיס
						כן	עדכון הטבות שכר
						כן	שינוי פרטי חשבון בנק
						כן	עדכון פרטים אישיים של עובד
						כן	הפקת משכורת
						כן	עדכונים בתוכנת נוכחות
						2	הפיחה להערות

ממצאים							ממצאים	נושא
סגן מנהל							אנוש	התראות למשאבי אנוש
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	יחידות	מנהל יחידות משאבי אנוש	מנהל יחידות השכר		
מס' הערה	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	התראה ניתנה הרשאה לעובד משאבי אנוש ששיכת ליחידות השכר	
							עדכון עובד במערכת שכר	
							עדכון שכר בסיס	
							עדכון הטבות שכר	
							הפקת משכורת	

ממצאים							ממצאים	נושא
סגן מנהל							מנהל יחידות שכר	התראות ליחידות השכר
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	יחידות שכר	מיחידות שכר	מיחידות שכר		
מס' הערה	שכר	שכר	שכר	שכר	שכר	שכר	התראה ניתנה הרשאה לעובד יחידות השכר ששיכת למשאבי אנוש	
							קליטת עובד לעבודה	
							שינוי פרטי חשבון בנק	
							עדכון פרטים אישיים של עובד	
							עדכונים בתוכנת נוכחות	

## מועצה מקומית מגדל תפן

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

דירוג - דריגת	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	22002737	32090243			
תפקיד	מנהל מרחב ע.מ	מ.קהילתי בקליקה			
דירוג לפי תלש 1/22	7	מח"ר			
דרגת עובד לפי תלש 1/22	7	38			
דירוג לפי תלש 11/22	8	מח"ר			
דרגת עובד לפי תלש 11/22	8	39			
האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי?	כן	כן			
האם האישור חתום?	כן	כן			
האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור	כן	כן			
האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור	כן	כן			
הפניה להערות					

שעות נוספות	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד					
תפקיד					
שכר ברוטו					
מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22	0	0	0	0	0
השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22	0	0	0	0	0
הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו	0	0	0	0	0
הותרא					
מספר שעות נוספות שבוצע לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	0	0	0	0	0
הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו					
הותרא					
האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?					
אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?					
האם ש"י הוזנו ידנית?					
האם ש"י הוזנו בממשק ממוחשב?					
האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-"שעות נוספות"?	3				
הפניה להערות					

חוזר הת רכב	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	22002737	32090243	309212587	2036281756	53099743
תפקיד	מנהל מרחב ע.מ	מ.קהילתי בקליקה	קב"ט פקח	אחראי מים	מהנדס
האם בתיק העובד קיים אישור לחוזר הוצאת רכב?	כן	כן	כן	כן	כן
רמת נייודות שניתנה לעובד	ב	ב	ב	ד	ד
מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	500	500	500	833	833
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	כן	כן	כן	כן	כן
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	כן	כן	כן	כן	כן
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות					

פסיחה תקציבית	עובד 1	עובד 2
מספר מזהה עובד		
האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפסיחה תקציבית?		
הפניה להערות	4	

תשלום לאחר סיום העסקה	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	33957341	16346488	339573412		
תפקיד	מנכ"ל	מבקר צים	מהנדסת		
דירוג	בכירים	בכירים	בכירים		
תאריך סיום העסקה	31/05/2022	28/02/2022	31/01/2022		
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?	כן	כן	כן		
האם כן - האם קיים תחשיב מבוסס?	כן	כן	כן		
האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?	לא	לא	לא		
האם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?	לא	לא	לא		
האם קיימת מקדמה שטרם נפרע על למועד סיום העסקה?	לא	לא	לא		
האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קוזה נכון למועד הבקורת?	לא	לא	לא		
האם קיימת יתרת חלואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?	לא	לא	לא		
האם קיימת יתרת חלואה שטרם קוזה נכון למועד הבקורת?	לא	לא	לא		
הפניה להערות	5	5	5		

תחזיות מס"ב	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד					
תפקיד					
החודש בו נמצא ההפרש					
האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?					
חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון?	6				
הפניה להערות					

- הערות**
- 1 רשות קטנה מאוד, אין פועל מחלקת משאבי אנוש, מכ"ל המועצה במסגרת תפקידו משוייך גם למנהל משאבי אנוש.
  - 2 רשות קטנה מאוד, יחידת השכר מונה רק את חשב השכר. כל ההרשאות בתחום השכר החל מקליטת עובד ועד להעברת המס"ב באחריות החשב, כמוכן ששכר בתאום עם מכ"ל המועצה והגובר.
  - 3 אין תשלום שעות נוספות.
  - 4 אין כלל עובדים/ פנסיונרים בפסיחה תקציבית.
  - 5 שולמו הפרשי הבראה, חופשה, ביגוד, פריזון מחלה לעובדים מעל גיל 50 וחלק הודעה מוקדמת בשכר חודש לאחר תום העסקה בהליך וחשובים תקינים.
  - 6 אין דוחות עובדים מס"ב.

**מועצה מקומית מגדל תפן**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**

**4. ד בדיקה בנושא ביטוח נכסי הרשויות המקומיות**

ביטוח נכסים מאפשר לרשות המקומית לעמוד בחובתה להגן על נכסיה על ידי קבלת פיצוי שימש מש למימון הקמתם המחודשת של נכסים ותשתיות במקרה של נזק. מטרת הבדיקה לאסוף מידע, אשר יש בו בכדי להעיד על היקף הביטוח ורמת החשיפה הקיימת. הבדיקה מתייחסת לביטוח מבנים ותשתיות בלבד ולא לביטוחים נלווים כגון: תכולה, פריצה וכיו"ב. הבדיקה מתייחסת גם לביטוח צד ג', אחריות מעבידים ואחריות מקצועית.

ממצאי הבדיקה מובאים בטבלה להלן:

שם הרשות:		מגדל תפן					
באלפי ₪							
בדיקה	השאלה	נלף	רסש (מבנים)	רסש תשתיות עירוניות	צד שלישי	חבות מעבידים	אחריות מקצועית
	1	2	3	4	5	6	7
1	האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים.	לא	לר	לר	לר	לר	לר
2	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	לא	לר	לר	לר	לר	לר
3			לר	לר	לר	לר	לר
4			לר	לר	לר	לר	לר
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הנספי	לא	לר	לר	לר	לר	לר
6	המסעד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	לר	יש	אין	יש	יש	יש
7	האם ברשות קיים ניסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים	לר	יש	אין	יש	יש	יש
8	האם קיים ניסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה	לר	יש	אין	יש	יש	יש
9	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	לר	לא	לא	לר	לר	לר
10	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	לר			לר	לר	לר
11	הכיסוי הביטוחי למבנה לתשתיות בלבד	לר	14,250		לר	לר	לר
12	סה"כ גבול אחריות	לר	לר	לר	10,000	20,000	4,000
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	לר	לר	לר	10,000	20,000	4,000
14	השתתפות עצמית לארוע	לר	לר	לר	10	9	12
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכינם הרכוש ב 5 שנים האחרונות	לר	לא	לא	לר	לר	לר
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "זק ראשון"	לר	כן	לא	לר	לר	לר
17	היקף סכום נזק ראשון	לר	200	לר	לר	לר	לר
18		לר	לר	לר	לר	לר	לר
19	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	לר	כן	לא	לר	לר	לר
20	קיים כיסוי זקי טבע	לר	כן	לא	לר	לר	לר
21	חברה מבטחת	לר	הראל		הראל	הראל	הראל
22	מספר פוליסה	לר	5040002166/22		5016005225/22	5010003862/22	5015001009/22
23	פרמיה שנתית	לר	לר	לר	18	2	16
24	פרמיה שנתית לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	לר	19	לר	לר	לר	לר
25	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	לר	10%	לר	לר	לר	לר
26	מינימום השתתפות עצמית באש"ח	לר	30.00	לר	לר	לר	לר
27	האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה	לר	כן	לא	לא	לא	לא
28	האם הרשות מבטחת ברבדים נוספים (שכבות על) על די משכ"ל	לר	לר	לר	לא	לא	לא

**הערות:**

המועצה תעשייתית, למועצה אין מוסדות ותשתיות עירוניות. בית המועצה ומבנה קליקה הינם מבנים משוחררים בשנת 2025 המועצה מתנגנת לעבור למבנה תכליתי אשר יהיה הנגס היחיד ויראשון בבילית המועצה.

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

**5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים**

ברשות לא מתגוררים תושבים, אין חוב נבחרים ועובדים.

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

**6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

1.6.ד מערך הגביה

1. נספחי הגביה א'-ג'.

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2021-2022

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

טבלת שטחים וגביה - נספח א' לידוח הביקורת המפורט

נ"מ

סוג הנכס	חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גודל (ק"טו) שטחים באלפי מ"ר	גודל (ק"טו) שטחים באלפי מ"ר	גודל (ק"טו) שטחים ב - %
	2021	2022	2021	2022	בחיוב	בסה"כ חיוב			
מבנה מגורים	23.42	68.64	1,727.00	1,634.87	1.7%	(5.3)%	(1.74)	(1.74)	(6.9)%
משרדים שירותים ומסחר	326.80	32.60	10,704.00	10,753.29	0.9%	0.5%	(1.52)	(1.52)	(0.5)%
בנקים וחברות ביטוח	1.08	50.45	53.00	54.38	2.6%	2.6%			
תעשייה	9.14								
בתי מלון									
מלאכה									
ארמיה הקוליאית									
קרקע תפוסה									
קרקע תפוסה לעיריכת אירועים									
תוניס									
מבנה חקלאי									
מערבית סולאריית הממוקמת על גג נכס:									
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם									
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם									
לכל מ"ר שמעל 2 דונם									
מערבית סולאריית שאינה ממוקמת על גג נכס:									
בשטח של עד 10 דונם									
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם									
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם									
לכל מ"ר שמעל 750 דונם									
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולאריית:									
בשטח של עד 10 דונם									
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם									
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם									
לכל מ"ר שמעל 750 דונם									
ארמיה בייז									
נכסים אחרים									
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	360.44	34.52	12,442.54	12,442.54	0.6%	(0.3)%	(3.25)	(3.25)	(0.9)%
במוספת (בנייה) חלוקת הכנסות:									
חוב ע"י הרשות ומש"ר לרשויות אחרות	23.42	34.33	(1,476.00)	(1,554.00)	5.3%	5.3%			
חוב ע"י רשויות אחרות ומש"ר לרשות	326.80	34.52	(1,476.00)	(1,554.00)	5.3%	5.3%			
סה"כ מש"ר לרשות המקומית	1.08	34.52	(1,476.00)	(1,554.00)	5.3%	5.3%			
שטחים בחיוב אספ	9.14	34.52	11,008.00	10,888.54	1.1%	(1.1)%			

הערך: טבלת השטחים והחובים נערכה ליתריות השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת המידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

**נתונים על מערכת הארנונה במועצה**

- מאחר והמועצה הינה מועצה תעשייתית כל חיובי הארנונה הינם עבור ארנונה עסקית.
- מספר חשבונות המשלמים ב 31.12.2022 היה 108.
- סכום חובות הארנונה של העסקים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל 538 אלפי ₪
- אין חובות מסופקים.

התאמה בין נספח ג' לנספח 2 לטופס 1 :

אלפי ₪	
538	חייבים ברוטו לפי נספח ג'- ניהול חייבים
--	בניכוי זכאים- ארנונה מראש
<u>538</u>	<b>יתרת חייבים לפי נספח 2 לטופס 1</b>

**מועצה מקומית מגדל תפן**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**

**נספח ג' - ניהול חייבי ארנונה**

**להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה**

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים														
סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית
מקרים	חלק יחסי	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	
														טווח החובות:
76	3.7%	20		1	1	22	7	18	1	35	11	76	3.7%	0 - 2,000
11	6.7%	36				6	17	1	5	4	14	11	6.7%	2001-5000
26	66.7%	359				7	86	4	61	15	212	26	66.7%	5000-25000
-	0.0%	-										-	0.0%	25,000-50,000
1	22.9%	123								1	123	1	22.9%	מעל 50,000
<b>114</b>	<b>100%</b>	<b>538</b>				<b>1</b>	<b>1</b>	<b>35</b>	<b>110</b>	<b>23</b>	<b>67</b>	<b>55</b>	<b>100%</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>
	0.0%	-											0.0%	מגורים
	100.0%	538											100.0%	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-											0.0%	בתי מלון
	0.0%	-											0.0%	בתי עסק למיניהם
	0.0%	-											0.0%	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	0.0%	-											0.0%	שונות
	<b>100.0%</b>	<b>538</b>											<b>100.0%</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>
	0.00%	0.00											0.00%	בטימול ע"ד

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

הנחות מארנונה

ד. 6.2

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 הנחות קורונה למפעלים בסך 82 אלפי ₪ ופטורים מארנונה למוזיאון הפועל בתחומה בסך 6 אלפי ₪, פטור מתשלום ארנונה לנכסים שאינם מאוכלסים ולמפעלי תעשייה חדשים בסך 116 אלפי ₪ ופטור 70% משרד הביטחון למפעל אחד בסך 11 אלפי ₪. בנוסף ניתנו הנחות מימון בסך 144 אלפי ₪.

תיאור ההנחה/פטור	היקף ההנחה/פטור (במרוכז) באלפי ₪	מס' הנבדקים	מס' מקבלי ההנחות/פטורים שניתנו בניגוד להוראות החוק	היקף ההנחה/פטור שניתנה בניגוד להוראות החוק (באלפי ₪)
הנחת קורונה	82	2	-	-
פטור למזאונים וגלריות	6	1	-	-
פטור מפעלי תעשייה	116	3	-	-
משרד הביטחון 70%	11	1	-	-
סה"כ	215	7	0	0

מועצה מקומית מגדל תפן  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.3.6 השתתפות בתקציב הג"א

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות לפי סעיף 10.א.א (א) לחוק הג"א התשי"א-1951.  
על פי סעיף זה כל רשות מחוייבת להשתתף בתקציב הג"א. מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב שמוכן על ידי הרשות ומאושר על ידי מפקד המחוז של הג"א לאחר שנחתם על ידי הממונה על המחוז במשרד הפנים, ראש הרשות, הגזבר והקב"ט.

למועצה קיים תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 למרות שאינה מחויבת בתקציב הג"א מקומי כיוון שהרשות הינה רשות תעשייתית ללא תושבים. כמו כן, אין השתתפות בהג"א ארצי.

**מועצה מקומית מגדל תפן**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**

**6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**

הרשות הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר בתאריך 13 במרץ 2023. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואה חשבון, להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברים להפרשים:

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני 12/2022	הנושא
			<b>13/03/2023</b>	<b>תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים</b>
1	74	9,236	9,162	סה"כ רכוש שוטף
1	(14)	43	57	הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו
	--	--	--	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	--	--	--	גרעונות סופיים בתב"רים
1	(41)	6,348	6,389	סה"כ התחייבויות שוטפות
1	(41)	6,348	6,389	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
1	115	2,888	2,773	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
עיגולים	(9)	765	774	חייבים בגין אגרות והיטלים
עיגולים	(3)	2,977	2,980	עומס מלוות
3-ו,1	(63)	12,767	12,830	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	--	4,694	4,694	סה"כ שכר
	--	27	27	פירעון מלוות
2	144	177	33	הוצאות מימון
	--	--	--	גרעון שוטף
1	115	1,095	980	עודף שוטף
עיגולים	1	7,154	7,153	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
1	65	4,250	4,185	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

**הסברים לפערים העיקריים**

1. ספרי הרשות נסגרו באופן סופי בתאריך 31.05.2023, לאחר רישום פעולות נוספות והתאמות לא מהותיות לאחר הגשת הדוח הרבעוני במרץ 2023.
2. מיון הנחות מימון בסך 144 אלפי ₪ להוצאות מימון.
3. הסכום בדוח הרבעוני כלל הכנסות במקום ארנונה.

**מועצה מקומית מגדל תפן**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**

**6.5.ד נושאים אחרים**

**6.5.1.ד הקצאת מקרקעין**

הרשות הינה מועצה תעשייתית ואין ברשותה מבנים בבעלותה.

**6.5.2.ד מערכות מידע וסיבר**

קיימת ברשות תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר. הפעולות שבוצעו על ידי הרשות בנושא:

- נוהל אבטחת מידע אשכולי שנכתב בשיתוף הרשות (אשכול גליל מערבי)
- נוהל אבטחת מידע חתום על ידי מנכ"ל המועצה
- הדרכת עובדים בנושא נהלי אבטחת מידע והצגת מצגת בנושא
- קיים כתב הסמכה לממונה אבטחת מידע רשותי
- מינוי איש קשר לסקר סיכונים
- ביצוע סקר סיכונים ביוני 2021
- אישור משרד המשפטים לרישום מאגרי המידע של הרשות
- הרשאות גישה למאגרי גישה של הרשות
- התחייבות ספקים צד ג' של הרשות להתחייב לשמירה על אבטחת מידע.
- מילוי שאלון אגף הסייבר
- 

לא נערך ביקורת פנים ברשות בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

**6.5.3.ד ביקורת גביה**

בממצאי הבדיקה של דוח בדיקת חיובי ארנונה לשנת 2020 שנערך לרשות, לא נמצאו אפיונים שגויים במערכת הגבייה לקוד נכסי הרשות.

**6.5.4.ד תב"רים ללא תנועה**

בשנת הדוח נבדקו תב"רים פעילים שלא הייתה בהם כלל תנועה.  
1. לא נמצאו תב"רים שאין בהם תנועה כלל.

2. לא נמצא תב"ר שלא הייתה בו תנועה בשנת 2022 בגרעון מימוני זמני.

3. נמצאו 6 תב"רים שלא הייתה בהם תנועה בשנת 2022 בעודף מימוני זמני בסך 1,802 אלפי ₪.

הסבר הרשות	עודף (גרעון) מימוני	ביצוע עד 2021		תקציב	שם	מס. תב"ר	
		הוצאות	הכנסות				
		אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪			
1	490	561	1,051	1,051	עבודות מערכת מים	8	1
2	113	452	566	566	מים-קרון היטל השבחה	14	2
3	703	-	703	1,000	מפרצי אוטובוס	17	3
4	61	48	109	109	טיפול בפסולת	42	4
5	300	-	300	300	תכנון תב"ע	43	5
6	135	-	135	270	מיזמים דיגיטליים	44	6
	<b>1,802</b>				<b>סה"כ</b>		

**מועצה מקומית מגדל תפן**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**

**הסבר הרשות:**

1. תב"ר המיועד להקמת בריכת מים למועצה- טרם הסתיים.
2. היתרה התקציבית מיועדת להחלפת מדי מים לקראת סוף שנת 2023.
3. בשנת 2023 החל השלב הראשון בביצוע.
4. מיועד למימון השקעות בנושא איכות הסביבה- טרם הסתיים.
5. מיועד לתשלום יתרת התכנון לעבודות תב"ע.
6. התקשרות עם חברת מילגם לביצוע שני מיזמים: סקר נכסים לצורך ארנונה וסקר שכבות GIS- מיזם דיגיטלי.

**דוחות מבקרים אחרים** 6.5.5.ד

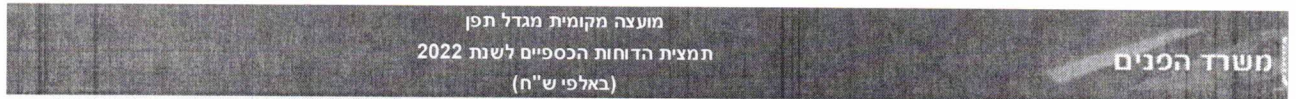
מבקר הפנים של המועצה עזב את תפקידו בפברואר 2022 ולא הוגש דוח ביקורת פנים לשנת 2021. המועצה בחרה מבקר פנים חדש אשר אמור להיכנס לתפקידו לאחר אישור משרד הפנים.

**שינויים מהותיים בשכר הממוצע** 6.5.6.ד

- א. ירידה בשיעור 6.32% בעלות הממוצעת למשרת בכירים נובע משכר מבקר פנים אשר עזב בתאריך 28.02.2022 וטרם מונה מבקר פנים חדש לרשות בשנת 2022.
- ב. עליה בשיעור 16.32% בעלות הממוצעת למשרת אחרים נובע מהעלאת שכר של שני עובדים אשר קיבלו העלאה בדרגה וכן מזחילת שכר כללית לעובדים.

# מועצה מקומית מגדל תפן

## דוח ביקורת מפורט לשנת 2022



נס

מספר תושבים שנה קודמת

מספר תושבים \*

מספר משקי בית

שטח שיפוט (דונם)

דירוג סוציאקונומי

### נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2022	ביצוע 2022 %	תקציב 2021	ביצוע 2021 %
הכנסות עצמיות	17,155	96.41%	18,409	93.22%
השתל' משרד החינוך	13	0.50%	698	3.53%
השתל' משרד הרווחה	612	3.09%	640	3.24%
השתל' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	17,780	100.00%	19,747	100.00%
<b>סה"כ</b>	<b>17,780</b>	<b>100.00%</b>	<b>19,747</b>	<b>100.00%</b>
הוצאות	17,780	100.00%	19,194	100.00%
משכורות ושכר כלי	5,507	23.85%	4,455	23.21%
פעולות אחרות	11,392	75.11%	14,570	75.91%
שכר חינוך	171	0.90%	169	0.88%
פעולות רווחה	710	0.14%	27	0.14%
מימון	17,780	100.00%	19,678	100.00%
פרעון מלוות	17,780	100.00%	19,678	100.00%
<b>סה"כ</b>	<b>17,780</b>	<b>100.00%</b>	<b>19,678</b>	<b>100.00%</b>
עודף בשנת הדוח	1,095		553	

### מאזן

נכסים	2022	2021
רכוש שוטף	9,236	4,964
השקעות	28,029	24,733
השקעות לפי קרנות מתקצבות ואחרות		
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל		
גרעון סופי בתב"ר		
גרעונות זמניים נטו בתב"ר		
<b>סה"כ</b>	<b>37,265</b>	<b>29,697</b>
התחייבויות	2022	2021
התחייבויות שוטפות	6,348	3,171
(***)		
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	6,814	6,422
קרנות מתקצבות		
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	2,888	1,793
עודפים זמניים נטו בתב"ר	21,215	18,311
<b>סה"כ</b>	<b>37,265</b>	<b>29,697</b>
עומס מלוות לסוף שנה	2,977	2021

### דוח גביה וחייבים - ארנונה

	2022	2021
יתרת חוב לתחילת השנה	651	939
חייב השנה	12,654	12,514
הנחות ופטורים שניתנו	(359)	(962)
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה		
סך לגביה	12,946	12,491
גביה בשנת הדוח	12,408	11,840
<b>יתרת חוב לסוף השנה</b>	<b>538</b>	<b>651</b>
חובות מסופקים וחובות למחיקה	82	
<b>סה"כ יתחת לסקי שנה כולל חובות מסופקים</b>	<b>538</b>	<b>733</b>
אחוז גביה מהפיגורים (*)	63%	75%
אחוז גביה מהשוטף (*)	97%	96%
יחס הגביה לחוב הכולל (*)	96%	95%
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר		

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

	2022	2021
% הגרעון השוטף מההכנסה		
% הגרעון הנצבר מההכנסה		
% עומס המלוות מההכנסה	14.33%	
% סך ההתחייבויות מההכנסה	30.56%	16.06%
הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח	15	16
מספר משרות ממוצע		

### נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

	2022	2021
עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	18,311	15,820
תקבולים במהלך השנה	7,154	5,164
תשלומים במהלך השנה	4,250	2,673
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	21,215	18,311

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\*נכון לחדוש אוקטובר 2022