

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 Feb, 2022, 13:04



נתקבל

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2020

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

<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 2020.	2.ד
10	יתרת חוב עובדים ונבחרים	3.ד
11	בדיקה בנושא רישום הקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה.	4.ד
12-14	בדיקה בנושא קרנות פיתוח	5.ד
15-23	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
24	הדוח לתושב – תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020	

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

מסאלחה איאד ושות' - משרד רואי חשבון

טל': 04-6523124 פקס: 077-4448029
רח' שרת 10 ת.ד. 2688 עפולה מיקוד 18390

מסאלחה איאד – רואה חשבון, עורך דין וכלכלן

26.01.2022

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 2020

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,
איאד מסאלחה,
רואה חשבון

איאד מסאלחה
רו"ח (עו"ד)
מ.ר. רו"ח 25630

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

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**
- אין ליו"ר הרשות סגנים, בשכר ובתואר.
- 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- גית)
3 חברים נציגי מפעלים

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

7.א. ועדות הרשות

<u>מספר התכנסויות בשנת הדוח</u>	<u>מספר חברים</u>	<u>שם הוועדה</u> ועדות חובה
2	3	1- ועדת ביקורת
6	3	2- ועדת מכרזים
1	3	3- ועדת מלח וביטחון
1	3	4- ועדת הנחות
3	3	5- ועדת השקעות
0	4	6- ועדת ערר לארנונה
3	3	7- ועדת בטיחות ותעבורה
1	3	8- ועדת שמות
0	3	9- ועדת מלגות
61	3	10- ועדת רכש

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

9.א. מועד פרסום בעיתונות של הדו"ח לתושב לשנת 2019 המועצה פרסמה את הדוח לתושב באתר האינטרנט של המועצה ובעיתונות המקומית ב 10.02.2021.

10.א. פרטים על וועדת הביקורת

	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת
כן	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? (רשום תאריך)
ב-14.12.17 נערך שינוי בהרכב הוועדה	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :
כן	1. מבקר הפנים
כן	2. משרד הפנים
לא פורסם דוח הנוגע למועצה	3. מבקר המדינה
כן	ד. האם הרכב וועדת הביקורת בהתאם לחוק
	ה. האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח :
כן	1. מבקר הפנים
כן	2. משרד הפנים
ל.ר,	3. מבקר המדינה
	ו. האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה- :
כו	1. מבקר הפנים
אין ליקויים	2. משרד הפנים
ל.ר	3. מבקר המדינה
נערך דיון על דוח מבקר הפנים בישיבה מס 20/2020	ז. האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ממצאי ביקורת מהותיים בנושאים שנבדקו השנה.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
--------	-----------------------------------

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
-----------------------------	--

תוקן חלקית	ג.1 חלק מוועדות החובה ברשות, לא התכנסו בתדירות שנקבעה בחוק.
------------	---

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

בישיבת המועצה מתאריך 18.11.19 אישרה מליאת המועצה את הצעת התקציב לשנת 2020 על סך 16,412 אלפי ש"ח.

תקציב המועצה על סך 16,412 אש"ח אושר ע"י משרד הפנים ומשרד האוצר ב 1.12.19.

להצעת התקציב צורפו דברי הסבר ובהם ניתן הסבר לאופן תקצוב הסעיפים וכן הסברים בתקצוב חלק מהסעיפים ביחס לתקצוב/ביצוע בשנת 2019.

2.1.ד ניתוח סטיות עיקריות בביצוע התקציב הרגיל לשנת 2020

להלן פירוט הסטיות המהותיות שנרשמו בביצוע התקציב הרגיל בשנת 2020 -

הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע 2020 - אש"ח	תקציב 2020 - אש"ח	
					<u>תקבולים:</u>
1	20.60%	2,388	13,980	11,592	11 מיסים
					<u>תשלומים:</u>
2	(17.51)%	(697)	3,283	3,980	91 מים
3	144.67%	4,333	7,328	2,995	99 תשלומים בלתי רגילים

הסברי הרשות

1. **מיסים** – מענקים במקום ארנונה שהתקבלו ב 2020 ולא היו מתקצבים
2. **מים** – עד 2019 פחת המים הגיע לשיעורים גבוהים, בסוף 2019 ותחילת 2020 הרשות הזמינה שירותי גילוי דליפות מים ובוצעו תיקונים משמעותיים.
3. **תשלומים בלתי רגילים** - העברת העודף לשנת 2020 בסך 1,900 אש"ח לקרן פיתוח, העברה זו לא תוקצבה בבסיס התקציב, בנוסף בעקבות משבר הקורונה ניתנו הנחות לעסקים בסך 2,480 אלפי ש"ח שלא תוקצבו בתקציב המקורי.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

2.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל המועצה שהתקבלו בשנת 2020

1 עובדים סטטוטוריים במועצה

מזכיר + גזבר (א)	יועמ"ש	מהנדס	מבקר (ב)	ממונה על תלונות הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינרי
כן	חיצוני	כן	כן*	כן	ל.ר	ל.ר	לא
כן		כן	כן	כן			האם המשרה מאוישת? כן/לא
כן		כן	כן	כן			האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן		כן	כן	כן			האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

2 רשימת העובדים שנקלטו במועצה בשנת 2020 ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל ליום 31.12.2020 (טבלה ב') :

תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים?	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור הפנים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור הפנים? כן/לא	במידה ונדרש מכרז – האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים
מהנדס	100%	15.12.20	15.12.20	ספטמבר 2020	15.12.20	כן	כן	כן	כן	כן	2

מהנדס	טבלה ב'	85	10,805	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	שכר ברוטו בפועל לחודש דצמבר 2020	אחוז משכר בכירים	שכר ברוטו בפועל לחודש דצמבר 2020	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד – האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם לתעריפים של קבוצת הרכב? כן/לא	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה	ליקויים אחרים /או הערות נוספות לפרט כאן

3. מינוי אחראי למניעת הטרדה מינית :

ביום 20 בינואר 2020 המועצה מינתה אחראית למניעת הטרדה מינית, וזאת בהתאם לתקנות למניעת הטרדה מינית (חובות מעסיק), תשנ"ח-1998.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

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 מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

4.ד בדיקה בנושא רישום הקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

המועצה לא חילקה סלי סיוע מאחר ואין בשטחה תושבים, לכן לא נרשמה בספריה הקצאה לסלי סיוע.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

5.4 בדיקה בנושא קרנות פיתוח

הקדמה:

מועצה מקומית מגדל תפן הינה מועצה תעשייתית, בגלל האופי של המועצה קיים שוני בצורך בהפעלת חוקי עזר ואכיפתם בשטחי הרשות, שכן אופי האוכלוסייה שונה ממועצה רגילה. עד כה הרשות לא גבתה היטלי כבישים ומדרכות כי עבודות הפיתוח והפרסום בוצעו ע"י משרד הכלכלה, אותו הדבר עם חוק עזר שצ"פ, שכן הפיתוח מבוצע ע"י משרד הכלכלה, בשנים האחרונות המועצה שוקדת על הקמת הקמת מאגר חוקי עזר כפי שיוסבר בהמשך.

5.1.4 מיפוי קרנות פיתוח וחוקי עזר

א. חוקי העזר הקיימים ברשות :

- מהבדיקה ומנתונים שהתקבלו מגזבר המועצה, עולה כי קיימים מספר חוקי עזר, רק 2 מהם בתוקף :
1. החזקת מקלטים - חוק עזר למגדל תפן (החזקת מקלטים), התשפ"א-2021
חוק העזר בתוקף, חוק העזר אינו מחייב גביה.
 2. חניה- חוק עזר למועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן (העמדת רכב וחנייתו), התשע"ו-2016
מבוצעת גביה לסעיף תקציבי מספר 1278100290.
 3. ביוב - חוק עזר למגדל תפן (היטל ביוב), התשס"ב-2002, לא בתוקף.
רשות המים לא הסכימה לאשר למועצה חוקי עזר למים וביוב מחד, והחילה על המועצה כללי המים והביוב של המועצות האזוריות .
 4. מודעות ושלטים- חוק עזר למגדל תפן (מודעות ושלטים), התשס"ב-2002, חוק העזר לא מיושם.
 5. תיעול וניקוז חוק עזר למגדל תפן (תיעול), התשס"ב-2002, לא בתוקף, בתהליך הכנת חוק עזר חדש.
 6. הצמדה למדד- חוק עזר למגדל תפן (הצמדה למדד), התשמג"ג-1983

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

ב. רישום ההכנסה מהיטלים בתקציב הרגיל :

מספר סעיף תקציבי	סוג השירות	ניהול במערך גביה	חוק עזר ואופן גביה	קרן
		לא	מדובר בכספים שנגבים ע"י הועדה המרחבית ומועברים לרשות המקומית - אין חוק עזר	השבחה
		לא	מדובר בכספים שנגבים ע"י הועדה המרחבית ומועברים לרשות המקומית - אין חוק עזר	חלף השבחה
		לא	אין חוק עזר לאדמת בניין	אדמת בניין
		הגביה מבוצעת ע"י משרד הכלכלה	הפיתוח עד כה בוצע ע"י משרד הכלכלה. בשנה האחרונה הרשות התקשרה עם משרד להכנת חוק העזר הנ"ל. הטיפול טרם הושלם.	כבישים ומדרכות
		הגביה מבוצעת ע"י משרד הכלכלה	הפיתוח עד כה בוצע ע"י משרד הכלכלה. בשנה האחרונה הרשות התקשרה עם משרד להכנת חוק העזר הנ"ל. הטיפול טרם הושלם.	תיעול
		הגביה מבוצעת ע"י משרד הכלכלה	הפיתוח עד כה בוצע ע"י משרד הכלכלה. בשנה האחרונה הרשות התקשרה עם משרד להכנת חוק העזר הנ"ל. הטיפול טרם הושלם.	שצ"פ
1413100210 -1 1413200210	4	כן	החל מינואר 2021 רשות המים אישרה החלת כללי המים והביוב של המועצות האזוריות על המועצה המקומית מגדל תפן. בשנת 2020 החוק לא חל ולא הייתה גביה.	מים וביוב

ג. ריכוז ממצאי מיפוי הקרנות וחוקי העזר ברשות :

מס"ד		סוג ההיטל	מקור חוקי	תוקף חוק העזר	האם הרשות גובה את ההיטל?	שם חשבון בספרים	יתרה ליום 31/12/2020	האם הקרן מנוהלת בנפרד?	האם חוק העזר בתוקף?	תקין/לא תקין	הערות
קרנות ראשיות											
1	השבחה	חוק התכנון והבנייה	לא	4000003000	-848,427	כן	לא	תקין			
2	חלף השבחה	חוק התכנון והבנייה									
3	אדמת בניין	תקנות									
4	כבישים ומדרכות	חוק עזר							לא	לא	בתהליך הכנת חוק עזר
5	תיעול	חוק עזר							לא	לא	בתהליך הכנת חוק עזר
6	שצ"פ	חוק עזר							לא	לא	בתהליך הכנת חוק עזר
7	מים וביוב	חוק עזר	כן	4000015000	-183,690	כן	כן	תקין			
8	קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש לפרט לפי סוג היטל:										
8.1	קרן בלתי יעודית	חוק עזר		4000001000	-3122293	כן		לא תקין			העברת עודפים מהתקציב
8.2	קרן לחידוש ציוד	חוק עזר		4000011000	-40000	כן		לא תקין			
8.3	קרן עודפי תב"ר	חוק עזר		4000009000	-320759	כן		לא תקין			
8.4	ריבית תיקי השק	חוק עזר		4000013000	-527142	כן		לא תקין			

חוקי עזר כבישים ומדרכות, תיעול ושצ"פ לא בתוקף בשנת 2020, מהבדיקה עולה כי חוקי עזר אלה בשלבי הכנה, וכי במהלך שנת 2022 אמורים להיות מאושרים.

בשלוש שנים האחרונות המועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן שוקדת על הקמת מאגר חוקי עזר. בשנים 2020 ו' 2021 אושרה החלת כללי המים והביוב של המועצות האזוריות על המועצה המקומית

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

תעשייתית מגדל תפן החל מיום 1.1.2021, בנוסף אושר חוק עזר שימור מקלטים, חוק עזר איכות הסביבה וחוק עזר שימור רחובות.

5.2.4 בדיקת העברת עודפים מתב"רים

התקבלה מגזבר הרשות רשימת תנועות העודפים מתב"רים לקרנות, לא היתה העברת עודפים מתב"ר אחד לתב"ר שני.

היתה רק תנועה אחת של העברת עודפים מתב"ר לקרנות, כמפורט בטבלה:

מדגם עודפים מתב"רים - ריכוז ממצאים (טבלה 2)									
מס"ד	מספר תנועה בספרים	סכום	התב"ר ממנו בוצעה ההעברה		הקרן/התב"ר אליו בוצעה ההעברה		תקין/לא תקין	אם "לא תקין" - האם נרשמה פ"נ בספרים?	הערות
			מספר חשבון	שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון			
		באלפי ₪							
1	1236	410	2000332980	סלילת כביש	4000003000	קרן השבחה	תקין		
2									
3									

5.3.4 העברות בין קרנות פיתוח

לא בוצעו העברות מקרן אחת לקרן שנייה במהלך שנת 2020.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.1.6 מערך הגביה

1. נספחי הגביה א'-ג'.

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2019-2020

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

נתונים על מערכת הארנונה במועצה

- מאחר והמועצה הינה מועצה תעשייתית כל חיובי הארנונה הינם עבור ארנונה עסקית.
- מספר חשבונות המשלמים ב 31.12.2020 היה 106.
- סכום חובות הארנונה של העסקים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל 1419 אלפי ₪
- ביתרת החייבים נכללו חובות מסופקים בסך 480 אש"ח.

	<u>התאמה בין נספח ג' לנספח 2 לטופס 1 :</u>
1,635 אלפי ₪	יתרת חייבים בנספח ג'
<u>(216) אלפי ₪</u>	יתרות זכות
1,419 אלפי ₪	יתרת חייבים בנספח 2 לטופס 1

הפרש כתוצאה מיתרות זכות בסך 216 אלפי ₪ .

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

נספח ג'-ניהול חייבי ארנונה

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

נספח ג' ניהול חייבים

סה"כ		באלפי שקלים חדשים												מגדל תפן			
		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת							
מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ
																	טווח החובות:
156	1.5%	24	20	5	1	37	4	38	7	56	10	2,000 - 0 ש"ח	מטרא				
16	3.3%	54	1	4	1	5	3	4	12	9	30	2001-5000					
34	26.4%	431	3	41			3	24	8	131	20	5000-25000					
7	13.5%	221	1	38							6	25,000-50,000					
9	55.4%	905		1	50	3	302				5	מעל 50,000					
222	100%	1,635	25	85	7	56	44	333	50	150	96	1,011	סה"כ חייבים:				
	0.0%	-												מזונות מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה			
	100.0%	1,635										1,635	מגורים				
	0.0%	-											תעשייה ומלאכה				
	0.0%	-											בתי מלון				
	0.0%	-											בתי עסק				
	0.0%	-											למניחים				
	0.0%	-											מבנים ציבוריים				
	0.0%	-											ומשרדי ממשלה				
	0.0%	-											שונות				
	100.0%	1,635										1,635	סה"כ חייבים:				
	0.00%	0										0	בטיפול ע"ד				

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

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 פטור מארנונה למוזיאון הפועל בתחומה בסך 390 אש"ח ופטור מתשלום ארנונה לנכסים שאינם מאוכלסים ולמפעלי תעשייה חדשים בסך 50 אש"ח.

מועצה מקומית מגדל תפן דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

6.3.4 השתתפות בתקציב הג"א

למועצה לא נקבע תקציב השתתפות בהג"א ארצי, וזאת מאחר והמועצה היא מועצה תעשייתית.

תקציב הג"א מקומי :

[בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2020 - באלפי ₪](#)

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה	ההתמנה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה	ההתמנה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין הפרש בין	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2			
1	כח אדם - יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	25	10	10	9	-	-	-1	-1	-	-	
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	רכש מערכות	40	35	41	35	-	35	-0	-0	-	-	
5	ביטוח אפרסום	10	5	5	5	-	5	-	-	-	-	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	88	50	56	49	-	49	-1	-1	-	-	
10	השתתפות בהג"א ארצי	0	0	-	-	-	-	-0	-0	-	-	
11	סה"כ כללי	88	50	56	49	-	49	-1	-1	-	-	

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כ/לא	חתימת גזבר כ/לא	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון כ/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כ/לא	חתימת מפקד המחוז כ/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נכונת)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תהו	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	צויד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	16	8	

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כ/לא	ביטוח בסוגרת ביטוח מל"י של הרשות כ/לא	אם הביטוח משועבר לקעיירי קולא	אם הרשות חתמה על נספח ת בהאמם לחיבור המשכיל	הערות
1	ביטוח	כן	כן	לא	לא	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לנציג	כ/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	סביר	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו		לא		

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב הצעה ההתמנה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים		
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	6	המועצה ניצלה את תקציב הג"א החתום במלואו
5	ביטוח אפרסום		
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	6	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(0)	
11	סה"כ כללי	6	

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני 12/20	הנושא
			7/3/2021	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	159	3,712	3,553	סה"כ רכוש שוטף
1	153	478	325	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2	152	2,472	2,320	סה"כ התחייבויות שוטפות
2	146	2,256	2,110	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,2	7	1,240	1,233	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
3	(18)	1,647	1,665	חייבים בגין מיסים והיטלים
	0	0	0	עומס מלוות
3	(201)	11,069	11,270	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	1	4,367	4,366	סה"כ שכר
	0	0	0	פירעון מלוות
4	130	157	27	הוצאות מימון
1,2	7	71	64	עודף שוטף
	0	1,418	1,418	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
	(1)	1,166	1.167	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברים לפערים העיקריים

1. הוספת הכנסות לקבל מהמשרד לפיתוח הפריפריה הנגב וגליל.
2. פקודות נוספות בהוצאות לאחר עריכת הדוח הרבעוני
3. עדכון הנחות לאחר תאריך המאזן, הפחתת הנחות שבגינן התקבל שיפוי ב 2021 והתאמות גביה.
4. מיון הנחות מימון להוצאות מימון

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

6.5.ד נושאים אחרים

6.5.1.ד דוח מבקר הפנים לשנת 2020

2. הנושאים העיקריים שבוקרו :

א. בחינת נאותות הטיפול בשפכים ואפקטיביות הפעולות שננקטו על מנת לעמוד בדרישות החוק:

הביקורת התבססה על :

- א. ראיונות עם מנהל מחלקת איכות סביבה, מהנדס המועצה, נציג החברה המפעילה את המט"ש.
- ב. עיון במסמכים וקבצים רלוונטיים.
- ג. ביקור במט"ש ועיון בספר האחזקה.

ממצאי הביקורת :

- א. יכולת המט"ש להפיק מי קולחין באיכות התואמת לדרישות שברישיון העסק אינה מספקת.
- ב. נמצאו חריגות מהדרישות לתנאי רישיון העסק בדגימות שנלקחו במספר צמתים לבדיקת שפכים אסורים ושפכים חריגים.
- ג. קיימים ליקויים באחזקת קווי ביוב, תרשים קווי ההולכה אינו מעודכן, שנים רבות לא נערכה בדיקה לאיתור חיבורים צולבים, לא נערכות שטיפות יזומות של קווי ביוב וחלק מקווי הביוב קיימים זמן רב מאורך החיים הממוצע לתשתיות מים וביוב.
- ד. במהלך טיהור השפכים נוצרת בוצה שיש לפנותה.
- ה. מידי חודש נערכות דגימות של מי קולחין באופן בלתי תלוי על ידי המועצה, ניתוח התוצאות מצביע כי מי הקולחין אינן עומדים בתנאי רישיון העסק.

המלצות עיקריות :

- א. לפנות לרשות המים ולדרוש להסב את תקציב פרויקט קו הביוב לשדרוג המט"ש, ולקדם את התכנון המפורט של שדרוג המט"ש.
- ב. מומלץ להכין תוכניות as made לתשתיות המים וביוב ולהזינן למערכת GIS, ולערוך בדיקות לאיתור חיבורים צולבים בין מערכת הביוב לבין קווי הניקוז ובדיקה חזותית של קווי הביוב ולהכין תוכנית לתיקון הליקויים.
- ג. לתקציב את פינוי הבוצה בסכום שיספיק לשנה שלמה, ולבחון דרכים לייבוש מלא של הבוצה בטרם תפונה.
- ד. לשכור שירותי יעוץ לפיקוח על תפעול המט"ש, שיאפשר ניהול תכנית תחזוקה ונהלי מעקב ברורים, שמירה על הציוד הקיים במט"ש, פיקוח הנדסי על הפעלת המט"ש והתחייבויות הקבלן.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

6.5.2.ד שינוי מהותי בשכר הממוצע

א. שינוי מהותי בעלות הממוצעת למשרת בכירים :

עודכן שיעור הבכירים של הגזבר, מנכ"ל המועצה ומנהלת לשכת היו"ר, התקבל אישור ממשרד פנים לשינויים אלו.

ב. שינוי מהותי בעלות הממוצעת של הנבחרים :

עודכן שכר נבחרים על פי הנחיות ממשרד הפנים רטרו משנת 2019.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

דוח לתושב

מועצה מקומית מגדל תפן
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה
קודמת
מספר תושבים *
מספר משקי בית

שטח שיפוט (דונם)
דירוג סוציאקונומי

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2019	2020	נכסים	ביצוע 2019 %		ביצוע 2020 %		הכנסות	
3,288	3,712	רכוש שוטף	94.88%	15,729	79.67%	15,152	15,499	הכנסות עצמיות
19,331	20,863	השקעות						השתת' משרדי ממשלה
236	238	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	5.12%	848	16.85%	3,205	313	אחרים וחלף הכנסות
						661	600	עצמיות מארנונה
								מענקים ומלוות
			100.00%	16,577	100.00%	19,018	16,412	סה"כ
22,855	24,813	סה"כ						
2019	2020	התחייבויות	ביצוע 2019 %		ביצוע 2020 %		הוצאות	
			23.72%	3,902	23.05%	4,367	4,216	משכורות ושכר כללי
2,119	2,472	התחייבויות שוטפות	75.43%	12,408	76.12%	14,423	12,006	פעולות אחרות
3,763	5,043	קרן לעבודות פיתוח ואחרות						
236	238	קרנות מתוקצבות						
1,169	1,240	עודף מצטבר בתקציב הרגיל						
15,568	15,820	עודפים זמניים נטו בתב"ר	0.85%	139	0.83%	157	41	מימון
22,855	24,813	סה"כ					149	פרעון מלוות
			100.00%	16,449	100.00%	18,947	16,412	סה"כ
2019	2020			128		71		עודף בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2019	2020	
275	344	יתרת חוב לתחילת השנה
11,373	12,041	חיוב השנה
(700)	(3,408)	הנחות ופטורים שניתנו
10,948	8,977	סך לגביה
10,604	8,038	גביה בשנת הדוח
344	939	יתרת חוב לסוף השנה
480	480	חובות מסופקים וחובות למחיקה
824	1,419	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
58%	50%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
98%	91%	אחוז גביה מהשוטף (*)
97%	90%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2019	2020	
12.78%	13.00%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
14	14	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2019	2020	
14,325	15,568	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
3,495	1,418	תקבולים במהלך השנה
2,252	1,166	תשלומים במהלך השנה
15,568	15,820	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2020