

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט

לשנת 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Jul, 2024, 11:42

נתקבל



מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

<u>עמוד</u>	<u>תוכן</u>
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4 – 7	פרק א' נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב' הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה :
10	1.ד התקציב הרגיל
11-12	2.ד שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023.
13	3.ד בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום
14-15	4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגבייה והשכר
16-17	5.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה
18	6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
18-26	7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
27	הדוח לתושב – תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

פרוינד את פרוינד
רואי חשבון

HAIFA: yohanan hasandlar 20

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

Email: tomer@zscpa.co.il אי-מייל:

תאריך: 03 ביולי 2024

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 2023

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.

בסבד רח,
תומר פרוינד
רואה חשבון

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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, טקגיט 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 (מ.א.מעלה יוסף, כיסרא-סמיע, וינוח- גית)
 3 חברים נציגי מפעלים
- 6.א ועדות הרשות

<u>שם הוועדה</u>	<u>מספר חברים</u>	<u>מספר התכנסויות בשנת הדוח</u>
ועדות חובה		
1- ועדת ביקורת	3	0
2- ועדת מכרזים	3	2
3- ועדת מלח וביטחון	8	1
4- ועדת הנחות	3	1
5- ועדת השקעות	3	4
6- ועדת ערר לארנונה	3	0
10- ועדת רכש	3	139

* ועדת ביקורת- ראה הסבר בסעיף א.10.
 ** ועדת ערר לארנונה- הוקמה בשנת 2022, הישיבות נדחו בשנת 2023 בגלל המלחמה וגיוס מילואים.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

- 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 2022
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022 פורסמו בתאריך 05.11.2023 בעיתון מקומי זהר הצפון ובאתר המועצה.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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)
		--	לא		(ג)
					אין
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק?.		כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :				
	- מבקר הפנים	--	לא		(ב)
	- משרד הפנים	--	לא		(ג)
	- מבקר המדינה				אין
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :				
	- מבקר הפנים	--	לא		(ב)
	- משרד הפנים	--	לא		(ג)
	- מבקר המדינה				אין
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?				
	- מבקר הפנים	--	לא		(ב)
	- משרד הפנים	--	לא		(ג)
	- מבקר המדינה				אין

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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. משרד הפנים אישר את מינוי מבקר הפנים אשר נכנס לתפקידו במועצה בראשון לספטמבר 2023. המבקר משמש גם כממונה על תלונות הציבור.
- מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת. (ראה ליקוי ב.1).
הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה קודמת. (ראה ליקוי ב.2).
- דוח הביקורת הפנימית לשנת 2023 בנושא מוכנות המועצה בעת חירום הוגש לראש המועצה להתייחסות, הדוח טרם נידון.
- ג. דוחות המבקר החיצוני מטעם משרד הפנים לשנים 2020-2022 טרם נידונו בוועדת הביקורת.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ב' – ממצאי ביקורת- מועצה תעשייתית מגדל תפן 2023

בקרה פנימית

1.ב מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת. (3.3)

מונה מבקר פנים חדש (ראה הסבר לעיל בעמ' 7 בסעיף א.10)

2.ב הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת. (3.4)

מונה מבקר פנים חדש (ראה הסבר לעיל בעמ' 7 בסעיף א.10)

טיב השירות והמוקד הרשותי

3.ב לא קיים ברשות מוקד שירות לתושב (19.1)

רשות ללא תושבים (ראה הסבר בפרק ד.3 עמ' 13)

בדיקת הרשאות בשכר

4.ב מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר. (21.2)

חשב שכר יחיד ברשות קטנה. (ראה הסבר בפרק ד.4 עמ' 15)

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ג' – מעקב אחרי תיקון ליקויים – מועצה תעשייתית מגדל תפן 2023

עובדים סטוטוריים (4)

תיקון

הרשות לא מינתה מבקר. (4.6)

1.ג

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

בישיבת המועצה שלא מן המניין מספר 16/2022 מתאריך 13 בדצמבר 2022, אישרה מליאת המועצה את הצעת התקציב לשנת 2023 על סך 20,048 אלפי ₪.

תקציב המועצה על סך 20,048 אלפי ₪ אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 11 ביולי 2023.

מסגרת התקציב לשנת 2023 בסך 20,048 אלפי ₪ גבוהה מהתקציב לשנת 2022 בסך 2,268 אלפי ₪, המהווה גידול של כ- 12.8%.

להצעת התקציב צורפו דברי הסבר ובהם ניתן הסבר לאופן תקצוב הסעיפים וכן הסברים בתקצוב חלק מהסעיפים ביחס לתקצוב/ביצוע בשנת 2022.

2.1.ד ניתוח סטיות עיקריות בביצוע התקציב הרגיל לשנת 2023

להלן פירוט הסטיות המהותיות שנרשמו בביצוע התקציב הרגיל בשנת 2023 -

הסבר	סטיה %	הפרש אלפי ₪	ביצוע 2023 אלפי ₪	תקציב 2023 אלפי ₪	
					תקבולים:
	-	-	-	-	-
					תשלומים:
1	(68.49)%	(726)	334	1,060	64 פרעון מלוות

הסברי הרשות

1. בתקציב בפרעון מלוות נלקח בחשבון קבלת הלוואה נוספת בסך 3.5 מיליון ₪, בפועל ההלוואה התקבלה בפברואר 2024.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023.

- 1 בשנת 2023 התקבלו מנכ"ל המועצה ומבקר פנים הרשות בהליך תקין, מצורף הפירוט בטבלה להלן :
- 2 כל המשרות הסטטוטוריות אוישו כדין .
- 3 לא היו ליקויים בשנים קודמות

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

3.ד בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום

על יחידת המוקד מוטל הטיפול באירועים שונים המתרחשים בשטח שיפוטה של הרשות ובפניות של הציבור בתחומים רבים כגון: דיווח מפגעים ו/או מטרדים בתחומי היישוב ומידע לגבי שירותים ופעולות של הרשות.
בדיקה זו אמורה לבדוק את טיב השירות ביחידת המוקד של הרשות, תוך שימת דגש על שירותים חיוניים בתקופת חירום.

לא קיים ברשות מוקד שירות לתושב (ראה ליקוי ב.3).
בתגובת הרשות: במועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן אין תושבים ולכן לא הוקמה יחידת מוקד. עם זאת, ולאור המצב הביטחוני החל מאוקטובר 2023 הופעל חמ"ל שמאויש רק בשעות הלילה לצרכי חירום.
בשנת 2024 המועצה עוברת לבניין חדש שיכלול בתוכו מוקד ראווה שימש את הרשות גם כמוקד שירות.

מגדל תפן		מועצה מקומית	
טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום			
o			
מבנה ארגוני			
1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?	לא	
2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?		
3	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נתן שירות חיצוני?		
4	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעוץ הממונה על הדיגיטל של המוקד?		
5	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעוץ הממונה על איכות השירות במוקד?		
ערוצי השירות במוקד			
6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?		
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?		
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?		
9	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?		
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניית למוקד?		
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?		
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?		
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?		
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?		
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?		
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?		
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מוגש לבעלי מוגבלויות		
מערכת טלפוניה ו-CRM			
18	IVR? האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג		
19	האם קיימת מערכת Callback?		
20	האם המרכזיה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזיה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?		
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?		
22	האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפוני?		
סוגי השירותים			
23	האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?		
24	האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?		
25	האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?		
26	האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?		
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה?		
אמנת שירות וזמן שירות (SLA)			
28	האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?		
29	האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות?		
30	האם מתבצע מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?		
31	האם מתבצע מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?		
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן המתנה למענה טלפוני?		
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שירות טלפון?		
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים?		
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?		
36	האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?		
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?		
בקורות			
38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?		
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?		
40	?האם בשנת 2023 נדון הדוחות בהנהלה		
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?		
42	?האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון		
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?		

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר

בעידן הטכנולוגי והגלובליזציה, השימוש במערכות מידע מתקדמות הכרחי לפעילות השוטפת של כל ארגון, בכלל זה הרשויות המקומיות בישראל. בד בבד, גדלים גם הסיכונים הכרוכים בשימוש במערכות המידע, הן מצד עובדי הרשויות המקומיות והן מצד נותני שירותים חיצוניים המשתמשים במערכות המידע הללו.

א. הרשאות במערכת הגביה

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך תפקידם לגביה, להלן ריכוז ממצאי הבדיקה:

הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאות ביצוע למסכים בגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	0	0	0
כן	לא	0	0	0
לא	כן	0	0	0

מידע-מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגביה בעלי הרשאות לגביה- לפני תחילת הביקורת

הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לקופה	הרשאה לקליטת תבולים	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	כן	0	0	0
כן	כן	לא	0	0	0
כן	לא	כן	0	0	0
כן	לא	לא	0	0	0
לא	כן	כן	0	0	0
לא	כן	לא	0	0	0
לא	לא	כן	0	0	0

הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לביצוע פקודות יומן	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	0	0	0
כן	לא	0	0	0
לא	כן	0	0	0

הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לביצוע שינוי שומה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	0	0	0
כן	לא	0	0	0
לא	כן	0	0	0

הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לביצוע ביטול עסקה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	0	0	0
כן	לא	0	0	0
לא	כן	0	0	0

הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לביצוע קיצוץ יתרות	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	0	0	0
כן	לא	0	0	0
לא	כן	0	0	0

קיים לרשות נוהל מוסדר לביטול הרשאות במערכות הרשות בעת סיום יחסי עובד מעביד, וכן קיים מסמך מבסס כדוגמת "טופס טיולים".

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר- המשך

ב. הרשאות במערכת השכר

הנושאים שנבדקו

1. הרשאה לכניסה וביצוע למערכת השכר לעובדים שאינם נמנים לעובדי מחלקת השכר ו/או משאבי אנוש או המורשים לכך - לא נמצאו עובדים שאינם נמנים עם עובדי הרשות ו/או אינם מורשים להיכנס למערכת במסגרת תפקידם.
 2. הרשאה גורפת לביצוע פעולות של קליטת עובד, עדכון עובד ושינוי פרטי בנק- מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנו עובד אחד שקיימות לו הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר. (ראה ליקוי 4.ב).
- בתגובת הרשות: רשות קטנה מאוד אשר מעסיקה רק חשב שכר למחלקת השכר, לרשות אין מחלקת משאבי אנוש.

מגדל תפן	מועצה מקומית
0	0
הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש	
מס עובדים	ק/לא
0	לא
0	לא
בדיקת הרשאות גורפות בשכר	
1	האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן:
1	קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?
2	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

5.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה

אחד המקורות העיקריים למימון התקציב לצורך ביצוע מטלותיה ולמיצוי סמכויותיה של רשות מקומית הוא הכנסות עצמיות. הכנסות אלו מבוססות בעיקר על תקבולי מס הארנונה שהרשות המקומית מטילה על מחזיקים בנכסים בתחומה, לפי ייעודם, שטחם ומיקומם.

בבדיקה נבדקו הנושאים הבאים:

1. שינוי מחזיקים
2. שינוי סיווג נכס
3. קיטון בשטח נכס
4. איפוס שטח נכס- לא נמצאו מקרים של איפוס שטח נכס.

מובא להלן ממצאי הבדיקה, לא נמצאו ממצאים חריגים.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

מגדל תפן

מועצה מקומית

זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק		
מס"ד	מס נכס	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	24936015	חזרה שכירת
2	515426211	חזרה שכירת
3	516120995	חזרה שכירת
4	512181512	חזרה שכירת
5	513562587	חזרה שכירת
6		
7		
8		
9		
10		

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמת 0

שינוי סיווג נכס				
מס"ד	מס נכס	איפיון קודם	איפיון חדש	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג
1	24936015	משרד, שירותים ומסחר	קרקע תפוסה	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
2	515426211	משרד, שירותים ומסחר	בית מלאכה	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
3	516120995	משרד, שירותים ומסחר	קרקע תפוסה	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
4	512181512	משרד, שירותים ומסחר	קרקע תפוסה	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
5	513562587	משרד, שירותים ומסחר	תעשייה	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
6				
7				
8				
9				
10				

סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם 0

קיטון גודל נכס				
מס"ד	מס נכס	שטח קודם	שטח חדש	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי שטח
1	187213202	1958	1848	סקר נכסים
2	187213310	1361	1224	סקר נכסים
3	187213302	775	736	סקר נכסים
4	187213313	435	412	סקר נכסים
5	187213201	183	173	סקר נכסים
6	191972201	4193	3815	סקר נכסים
7	191971607	4933	4846	סקר נכסים
8	191971603	3190	2452	סקר נכסים
9	191971606	206	195	סקר נכסים
10	187213801	5838	5543	סקר נכסים

סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם 0

איפוס גודל נכס				
מס"ד	מס נכס	שטח קודם	סוג הנכס	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי שטח
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם 0

בכל המקרים של שינוי סיווג נכס, נובע מסקר נכסים ברשות.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

6.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 ומים.

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

1. נספחי הגביה א'- ג'.

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2022-2023

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

מועצה מקומית מגדל תפן דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח הכספי לשנת 2023
טבלת שטחים וגביה - נספח א לדוח הביקורת המפורט



הצג חזק עיפים

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		השונוי ב - %	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב	גידולי שטחים (קישור)	גידולי שטחים באלפי מ"ר
	2023	2022	2023	2022	2023	2022					
מבנה מגורים	26.36	23.42	69.67	69.80	1,836.36	1,634.87		(0.2)%	12.3%	2.93	12.5%
משרדים שירותים ומסחר	346.32	326.80	34.31	32.90	11,881.28	10,753.29		4.3%	10.5%	19.51	6.0%
בניינים וחברות ביטוח											
תעשייה	2.78	1.08	50.65	50.45	140.78	54.38		0.4%	158.9%	1.70	157.8%
בתי מלון											
מלאכה	1.14	9.14	10.00		11.37			#DIV/0!	%(87.6)	(8.00)	
אדמה חקלאית	3.14		44.79		140.63			#DIV/0!		3.14	
קרקע תפוסה											
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח											
קרקע תפוסה המשמשת לערכת אירועים											
הנופים											
מבנה חקלאי											
מערכת סולארית 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											
מערכת סולארית 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 סולארית:											
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											
אדמת בנין											
נכסים אחרים	0.02	360.44	159.57	34.52	3.53	12,442.54		#DIV/0!	12.6%	19.31	5.4%
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	379.75	360.44	36.90	34.52	14,013.94	12,442.54		6.9%		0.02	
בתוספת (בניכוי) מלוקט בנכסות:											
חיוב ע"י הרשות ומשור לרשות אחרת					(1,759.00)	(1,554.00)			13.2%		
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשור לרשות					(1,759.00)	(1,554.00)			13.2%		
סה"כ משור לרשות המקומית					12,254.94	10,888.54			12.5%		
שטחים בחיוב אפס											

הערה:
טבלת השטחים והחיובים נערכה לחיילת השנה ואינה כוללת את השונוי בסכמי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה במועצה

- מאחר והמועצה הינה מועצה תעשייתית כל חיובי הארנונה הינם עבור ארנונה עסקית.
- מספר חשבונות המשלמים ב 31.12.2023 היה 159.
- סכום חובות הארנונה של העסקים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל 2,503 אלפי ₪
- אין חובות מסופקים.

התאמה בין נספח ג' לנספח 2 לטופס 1 :

אלפי ₪	
2,503	חייבים ברוטו לפי נספח ג'- ניהול חייבים
--	בניכוי זכאים - ארנונה מראש
<u>2,503</u>	יתרת חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

נספח ג' - ניהול חייבי ארנונה

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים														
שם הרשות המקומית	שנה שוטפת	שנה קודמת	שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ		חלק יחסי מסכום החוב מקרים	סה"כ	מקרים	
			מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ				
אזנה	טווח החובות:													
	0 - 2,000 ₪	4	18	3	30	2	10	9	0.4%	58				
	2001-5000	15	3	9	3			27	1.1%	12				
	5000-25000	48	1	56	4	14	1	137	5.5%	14				
	25,000-50,000	488						488	19.5%	13				
	מעל 50,000	1,842						1,842	73.6%	21				
סה"כ חייבים:	2,393	26	20	68	14	1	2,503	100%	118					
מ.א.א.א.א.	מגורים								0.0%					
	תעשייה ומלאכה	1,551							62.0%	1,551				
	בתי מלון								0.0%					
	בתי עסק למיניהם	610						610	24.4%					
	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה								0.0%					
	שונות	342						342	13.7%					
סה"כ חייבים:	2,503							100.0%	2,503					
בטימול עו"ד	129							5.15%	129.00					

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.2. 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 פטורים מארנונה בסך 144 אלפי ₪ ופטור 70% משרד הביטחון לשלושה מפעלים בסך 21 אלפי ₪. בנוסף ניתנו הנחות מימון בסך 57 אלפי ₪.

היקף ההנחה/פטור שניתנה בניגוד להוראות החוק (באלפי ₪)	מס' מקבלי ההנחות/פטורים שניתנו בניגוד להוראות החוק	מס' הנבדקים	היקף ההנחה/פטור (במרכז) (באלפי ₪)	תיאור ההנחה/פטור
-	-	7	144	נכס פטור 100%
-	-	3	21	פטור 70%
0	0	10	165	סה"כ

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.3.7 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 2023 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 2023

7.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הרשות הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר בתאריך 20 במרץ 2024. 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
			20/03/2024	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
	--	11,359	11,359	סה"כ רכוש שוטף
1	(22)	36	58	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	--	--	--	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	--	--	--	גרעונות סופיים בתב"רים
2	(18)	5,180	5,198	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	132	4,001	3,869	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2	18	6,179	6,161	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
עיגולים	(5)	2,752	2,757	חייבים בגין אגרות והיטלים
4	(69)	2,792	2,861	עומס מלוות
	--	13,967	13,967	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	--	5,733	5,733	סה"כ שכר
	--	334	334	פירעון מלוות
5	58	95	37	הוצאות מימון
	--	--	--	גרעון שוטף
2	18	3,291	3,273	עודף שוטף
	--	8,690	8,690	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
	--	13,450	13,450	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברים לפערים העיקריים

1. דוח הרבעוני נרשם ארנונה מראש, בפועל הותאמו הנחות ארנונה בספרים לגבייה.
2. רישום פעולות נוספות והתאמות לא מהותיות לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
3. מיון שונה בין הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו ובין תקבולים לא מתוקצבים, פיקדונות והכנסות מראש.
4. טעות ברישום הלוואה משוערכת.
5. מיון הנחות מימון ארנונה.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.1.ד הקצאת מקרקעין

הרשות הינה מועצה תעשייתית ואין ברשותה מבנים בבעלותה.

7.5.2.ד מערכות מידע וסייבר

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.

7.5.3.ד ביקורת גביה

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

7.5.4.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 2023 בגרעון מימוני זמני.
3. נמצאו 6 תב"רים שלא הייתה בהם תנועה בשנת 2023 בעודף מימוני זמני בסך 1,924 אלפי ₪.

רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והינם בעודף מימוני זמני:

מס. תב"ר	שם	תקציב		עודף (גרעון) מימוני	הסבר
		ביצוע עד 2023			
		הוצאות	הכנסות		
		אלפי ₪	אלפי ₪		
8	עבודות מערכת מים	1,051	1,051	490	1
17	מפרצי אוטובוס	1,000	703	703	2
30	שטח ציבורי ומיסחרי	300	300	102	3
34	תכנון מבנה רב תכליתי	1,610	965	867	4
43	תכנון תב"ע	300	300	--	5
44	מיזמים דיגיטליים	270	135	--	6
	סה"כ עודפים			1,924	

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.4.ד תב"רים ללא תנועה- המשך

הסבר הרשות:

- 1 מיועד להקמת מאגר מים.
- 2 מיועד לביצוע בשנת 2024.
- 3 התב"ר בביצוע בשנת 2024.
- 4 בביצוע, הוגש חשבון בשנת 2024.
- 5 יציאה למכרז בשנת 2024 לתכנון תב"ע.
- 6 התב"ר בוצע והוגש חשבון על ידי חברת מילגם בשנת 2024.

7.5.5.ד דוחות מבקרים אחרים

מבקר הפנים הקודם של המועצה עזב את תפקידו בפברואר 2022, מבקר הפנים החדש נכנס לתפקידו בספטמבר 2023. לא הוגש דוח ביקורת פנים לשנים 2021-2022.

דוח הביקורת הפנימית לשנת 2023 בנושא מוכנות המעצה בעת חירום, הוגש לראש המועצה להתייחסות, הדוח טרם נידון.

7.5.6.ד שינויים מהותיים בשכר הממוצע

- א.** עליה בשיעור 26.34% בעלות הממוצעת למשרה נבחרים נובע מכניסת ראש רשות חדש באוגוסט 2023, שולמו הפרשי שכר ופרישה לסיום העסקה של ראש הרשות היוצא וכן, תשלומי ימי מילואים לימי שישי שבת החל מהשביעי לאוקטובר.
- ב.** עליה בשיעור 28.59% בעלות הממוצעת למשרת בכירים נובע מקבלת מבקר פנים לרשות מספטמבר 2023 ומנכ"ל המועצה מאוקטובר 2023, כמו כן שולמו הפרשי שכר ופרישה לסיום העסקה של המנכ"ל היוצא.
- ג.** עליה בשיעור 5.03% בעלות הממוצעת למשרת פנסיונרים נובע בעיקר מעליית שכר פנסיונרים נבחרים בכפוף להנחיות.

7.5.7.ד נושאים נוספים

- א.** בשנת 2023 קיימת ירידה באחוז הגבייה השוטפת בארנונה לעומת שנה קודמת בכ- 12%. הירידה נובעת מחיוב ארנונה קרקע תפוסה החל משנת 2023 בעקבות סקר נכסים שנעשה ברשות. קיימים חברות המתנגדים לחיוב והוגשו נגד המועצה עתירות לביטול החיוב.
- ב.** בשנת 2023 קיים גידול באחוז גבייה פיגורים מארנונה לעומת שנה קודמת בכ- 27%. הגידול באחוז הגבייה נובע מהעסקת עובדת המחלקת הגבייה החל משנת 2023 האחראית על נושא הגבייה והאכיפה.
- ג.** החיוב הנוסף בארנונה בשנת 2023 מהחיוב הראשוני הינו בשיעור של 21%. החיוב הנוסף בוצע לאחר סיום סקר נכסים בשנת 2023 וכן חיוב ארנונה קרקע תפוסה.

מועצה מקומית מגדל תפן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

הצג תוכן ענינים

מספר תושבים שנה קודמת

שטח שיפוט (דונם) 2,700
דירוג סוציאקונומי

* מספר תושבים

מספר משקי בית

מאזן

2022	2023	נכסים
9,236	11,359	רכוש שוטף
27,739	22,498	השקעות
260	281	השקעות לניסוי קרנות מתקצבות ואחרות
		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעון סופי בתב"ר
		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
37,235	34,138	סה"כ
2022	2023	התחייבויות
6,348	5,180	התחייבויות שוטפות
		(***)
6,524	6,043	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
260	281	קרנות מתקצבות
2,888	6,179	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
21,215	16,455	עודפים זמניים נטו בתב"ר
37,235	34,138	סה"כ
2022	2023	עומס מלוות מבקלים וממוסדות כספיים לסוף שנה
2,977	2,792	עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2023	ביצוע 2023 %	ביצוע 2022 %	2022
הכנסות עצמיות	19,408	96.80%	20,027	96.41%
השתל' משרד החינוך				
השתל' משרד הרווחה				
השתל' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה	10	0.05%	104	0.50%
מענקים ומלוות	630	3.15%	642	3.09%
סה"כ	20,048	100.00%	20,773	100.00%
הוצאות	תקציב 2023	ביצוע 2023 %	ביצוע 2022 %	2022
משכורות ושכר כלי	6,345	32.64%	4,694	23.85%
פעולות אחרות	12,596	64.92%	14,780	75.11%
שכר חינוך				
פעולות חינוך				
שכר רווחה				
פעולות רווחה	47	0.54%	177	0.90%
מימון	1,060	1.90%	27	0.14%
פרעון מלוות	20,048	100.00%	19,678	100.00%
סה"כ	20,048	100.00%	19,678	100.00%
עודף בשנת הדוח	3,291		1,095	

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2022	2023	
651	538	יתרת חוב לתחילת השנה
12,654	17,111	חיוב השנה
(359)	(222)	הנחות ופטורים שניתנו
		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
12,946	17,427	סך לגביה
12,408	14,924	גביה בשנת הדוח
538	2,503	יתרת חוב לסוף השנה
		חובות מסופקים וחובות למחיקה
538	2,503	סה"כ יתרת לסוף שנה כולל חובות מסופקים
63%	80%	אחוז גביה מהפיקורים (*)
97%	86%	אחוז גביה מהשוטף (*)
96%	86%	יחס הגביה לחוב המולל (*)
		ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023	
		% הגרעון השוטף מההכנסה
		% הגרעון הנצבר מההכנסה
14.33%	13.39%	% עומס המלוות מההכנסה
30.56%	24.84%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
		הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
15	17	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2022	2023	
18,311	21,215	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
7,154	8,690	תקבולים במהלך השנה
4,250	13,450	תשלומים במהלך השנה
21,215	16,455	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2023