

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט

לשנת 2024

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

02 Nov, 2025, 12:16



השירות
מחיל
מהפנים

נתקבל

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

<u>עמוד</u>	<u>תוכן</u>
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4 – 7	נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	מעקב אחר תיקון ליקויים
	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 2024.
13	3.ד בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים
14-15	4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש
16-17	5.ד בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק
18	6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
18-26	7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
27	הדוח לתושב – תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2024

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

FREUND & FREUND
C. P. A (ISR)

פרינד את פרינד
רואי חשבון

HAIFA: yohanan hasandlar 20

חיפה: יוחנן הסנדלר 20 | טל: 073-2520000

Email: tomer@zscpa.co.il : אי-מייל

Date: 02 בספטמבר 2025 תאריך:

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 2024

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,
פרינד את פרינד
רואי חשבון

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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- 2,700 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 23 ביולי 2023 מונה מר פאיז חנא לראש המועצה.
- 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- ג'ת)
3 חברים נציגי מפעלים

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

6.א

ועדות הרשות

	מגדל תפן	מועצה מקומית	שם הרשות
			מספר ועדות החובה שהמועצה מינתה:
<u>הערות</u>	<u>מס' התכנסויות בשנת הביקורת</u>	<u>האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא</u>	<u>שם הועדה</u>
	6	כן	ועדת מכרזים
	4	כן	ועדה לענייני ביקורת
	4	כן	ועדת בטחון
	4	כן	ועדת מל"ח
לא רלוונטי לרשות		לא	ועדה לקליטת עליה
	0	כן	ועדה לאיכות הסביבה
לא רלוונטי לרשות		לא	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור
לא רלוונטי לרשות		לא	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים
לא רלוונטי לרשות		לא	ועדה למיגור האלימות
	3	כן	ועדת הנחות
	4	כן	ועדת השקעות
		לא – הרשות חברה בוועדה מרחבית	ועדה מקומית לתכנון ובנין
		לא – הרשות חברה בוועדה מרחבית	ועדת משנה לתכנון ובניה
	1	כן	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית
לא רלוונטי לרשות		לא	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים
	273	כן	ועדת רכש
לא רלוונטי לרשות		לא	ועדת תמיכות
לא רלוונטי לרשות		לא	ועדה חקלאית
לא רלוונטי לרשות		לא	ועדת הנהלה

ועדת איכות הסביבה וועדת ערר על קביעת ארנונה כללית מתכנסות לפי הצורך

מוסדות חינוך

7.א

בשל היות הרשות – מועצה מקומית תעשייתית – אין במועצה מוסדות חינוך.

פניות למחלקת הרווחה

8.א

בשל היות הרשות – מועצה מקומית תעשייתית – אין במועצה מחלקת רווחה.

פרסום הדוח לתושב לשנת 2023

9.א

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023 פורסמו באתר המועצה בנובמבר 2024.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

10.א ועדת ביקורת ברשות המקומית:

מגדל תפן		מועצה מקומית	
		בקרה לגיליון	
הערות	כן / לא	מס"ד	נושא / נוהל
	כן	1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?
	18/02/2019		ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך
			ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :
	כן		מבקר הפנים לשנת 2023
	כן		משרד הפנים לשנת 2023
דוח מבקר המדינה לא כלל התייחסות לרשות	לא רלוונטי		מבקר המדינה שנת 2023
	כן	2	האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?
		3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :
	כן		מבקר הפנים לשנת 2023
	כן		משרד הפנים לשנת 2023
דוח מבקר המדינה לא כלל התייחסות לרשות	לא רלוונטי		מבקר המדינה שנת 2023
		4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ?
	כן		מבקר הפנים לשנת 2023
	כן		משרד הפנים לשנת 2023
דוח מבקר המדינה לא כלל התייחסות לרשות	לא רלוונטי		מבקר המדינה שנת 2023
		5	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ?
	כן		מבקר הפנים לשנת 2023
	כן		משרד הפנים לשנת 2023
דוח מבקר המדינה לא כלל התייחסות לרשות	לא רלוונטי		מבקר המדינה שנת 2023

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ב' – ממצאי ביקורת- מועצה תעשייתית מגדל תפן 2024

לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ג' – מעקב אחרי תיקון ליקויים – מועצה תעשייתית מגדל תפן 2024

בקרה פנימית (3)		
תוקן	מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת. (3.3)	1.ג
תוקן	הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת. (3.4)	2.ג
טיב השירות והמוקד הרשותי (19)		
תוקן	לא קיים ברשות מוקד שירות לתושב. (19.1)	3.ג
בדיקת הרשאות בשכר (21)		
תוקן	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)	4.ג

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

בישיבת המועצה שלא מן המניין מספר 1/2024 מתאריך 31 בינואר 2024, אישרה מליאת המועצה את הצעת התקציב לשנת 2024 על סך 25,377 אלפי ₪. תקציב המועצה על סך 25,377 אלפי ₪ אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26 במאי 2024.

עדכון התקציב לסך 24,306 אלפי ₪ אושר במליאת המועצה בישיבה שלא מן המניין מספר 6/2024 בתאריך 20 בנובמבר 2024. עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26 במרץ 2025.

מסגרת התקציב לשנת 2024 בסך 24,306 אלפי ₪ גבוהה מהתקציב לשנת 2023 בסך 4,258 אלפי ₪, המהווה גידול של כ- 21.2%.

להצעת התקציב צורפו דברי הסבר ובהם ניתן הסבר לאופן תקצוב הסעיפים וכן הסברים בתקצוב חלק מהסעיפים ביחס לתקצוב/ביצוע בשנת 2023.

2.1.ד ניתוח סטיות עיקריות בביצוע התקציב הרגיל לשנת 2024

להלן פירוט הסטיות המהותיות שנרשמו בביצוע התקציב הרגיל בשנת 2024 -

הסבר	סטיה %	הפרש אלפי ₪	ביצוע 2024 אלפי ₪	תקציב 2024 אלפי ₪	
					תקבולים:
1	229.40%	1,498	2,151	653	5 תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים:
2	72.64%	855	2,032	1,177	97 מפעל הביוב
3	34.52%	2,020	7,871	5,851	99 תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות

1. נובע בעיקר מהסדרי פשרה בגין ארנונה במחלוקת שנים קודמות.
2. נובע בעיקר מהעברת עודפי ביוב לקרן פיתוח.
3. נובע בעיקר מהוצאות שנים קודמות, רישום הפרשה לחלוקת הכנסות בגין שנים קודמות עקב הסכמי פשרה ארנונה במחלוקת.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024.

- 1 בשנת 2024 התקבל מהנדס זמני ממלא מקום לרשות בהליך תקין, מצורף הפירוט בטבלה להלן:
- 2 כל המשורות הסטטוטוריות אוישו כדין .
- 3 לא היו ליקויים בשנים קודמות

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

מועצה תעשייתית מגדל תפן

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחווה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חווה הבכירים לאישור משרד הפנים? כן/לא	במידה ונדרש - מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא
1	נ.מ	מ"מ מהנדס המועצה	100.00%	01/09/2024	01/09/2024	ל.ר	ל.ר	כן	כן	ל.ר	ל.ר
2											

2024

שנת ביקורת

דרגת השרות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו לדצמבר 2024 בפועל	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החווה? 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 בחווה? כן/לא	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם הפרשות לקופות גמל השתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחווה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
3	ב	80.00%	30,002	כן	כן	לא	ל.ר	כן	אין	

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

3.ד בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים

רשות מקומית מנועה מלהתקשר בחוזה, אלא בדרך של עריכת מכרז פומבי, למעט מקרים המנויים בתקנה 3 לתקנות העיריות (מכרזים) תשמ"ח-1987, בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות ובתוספת השניה (סעיף 89) לצו המועצות האזוריות (להלן "התקנות").

משכך, רשות מקומית אינה יכולה להתקשר בחוזה הטעון מכרז, אלא אם נדון קודם בוועדת המכרזים.

בתנאים מסוימים מאפשרות התקנות להתקשר במכרז זוטא או מעניקות פטור ממכרז להתקשרויות, בין היתר, לאלו שאינן עולות על סכומים מסוימים, כל זאת לתנאים שפורטו בהן ו/או בכפוף לנהלים שנקבעו בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים.

3.1.ד מכרזים פומביים

מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזים פומביים בהתאמה להוראות חוק ומנהל תקין.

מכרזים בנושא אשפה וניקיון אינם מבוצעים ישירות מהרשות, במסגרת המדגם נבחרו שני מכרזים פומביים במסגרת התקציב הרגיל והבלתי רגיל.

לא נמצאו ממצאים חריגים בבדיקה.

מובא להלן טבלת ממצאי הבדיקה

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

כן	האם הרשות המקומית מינתה ועדת מכרזים
----	-------------------------------------

לא	האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז פומבי ללא שבוצע מכרז פומבי?
----	--

4	3	2	1	בדיקת מכרזים פומביים
---	---	---	---	-----------------------------

לא רלוונטי	לא רלוונטי			ככל שאין מכרזים פומביים יש למלא לר. לגבי כל מכרז שאינו רלוונטי בתא 7 של C,D,E,F
------------	------------	--	--	---

		הפעלת ואחזקת מט"ש	תכנון תב"ע	נושא ההתקשרות.
--	--	-------------------	------------	-----------------------

		511950297	514646421	מס' ח.פ. של הספק הזוכה
--	--	-----------	-----------	-------------------------------

		כן	כן	האם חבר ועדת מכרזים נכח בפתיחת המעטפות?
--	--	----	----	---

		כן	כן	האם קיים אומדן למכרז?
--	--	----	----	-----------------------

		כן	כן	האם הרכב הוועדה בישיבה שאישרה את ההצעה נערכה בהרכב חוקי
--	--	----	----	---

		כן	כן	האם הפרוטוקול לאישור הזכיה חתום
--	--	----	----	---------------------------------

		כן	כן	האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז ?
--	--	----	----	---

				האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז ?
--	--	--	--	--

		לא	לא	האם ההצעה הזוכה חרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר?
--	--	----	----	---

				האם ועדת המכרזים נימקה את החלטתה שלא לפסול את ההצעה על אף שחרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר או לחילופין קיימה שימוע למגיש ההצעה ?
--	--	--	--	---

		12/11/2024	12/11/2024	מועד החתימה על ההסכם עם הזוכה.
--	--	------------	------------	--------------------------------

		כן	כן	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?
--	--	----	----	--

		283	863	מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?
--	--	-----	-----	--

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

3.ד בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים

3.2.ד מכרזי זוטא

מכרז זוטא הינו מכרז לכל דבר ועניין וחלים עליו כל הכללים החלים על מכרז, למעט דרך הפניה לקבלת הצעות. התנאי לפניה, במסגרת מכרז זוטא למציעים הינה קיומה של רשימת ספקים מורשים. הספקים המורשים אינם רשימת ספקים אקראית הקיימת ברשות המקומית, אלא רשימה של ספקים, שהתהוותה מפניה פומבית לשם מכרז זוטא ואשר עמדה בתנאים שפורסמו.

במסגרת המדגם נבחרו שני מכרזים זוטא במסגרת התקציב הרגיל והבלתי רגיל.

לא נמצאו ממצאים חריגים בבדיקה.

מובא להלן טבלת ממצאי הבדיקה

כן	האם היו מכרזי זוטא בשנת הביקורת?
לא	האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז זוטא ובוצעה ללא מכרז כלל

4	3	2	1	בדיקת מכרזי זוטא
לא	לא	כן	כן	האם הזוכה נכלל ברשימת ספקים מורשים?
		רהוט מקצועי במוקד חירום	פינוי בוצה ופסולת	ציין את נושא ההתקשרות.
		513228725	511644510	ציין את מס' ח.פ. של הספק הזוכה
		4	4	ציין את מספר ההצעות הנדרשות לפי חוק עבור ההתקשרות הנבדקת (4 מציעים או 6 מציעים)
		כן	כן	האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?
		כן	כן	האם בפרוטקול ועדת המכרזים תועדו ההצעות ?
		כן	כן	האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז ?
				האם הוועדה נימקה בפרוטקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז ?
		01/02/2024		ציין את מועד החתימה על ההסכם/הזמנת העבודה.
		כן	כן	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?
		117	56	מהו היקף ההתקשרות באלפי ₪ בשנת 2024 ?

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

3.ד בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים

3.3.ד התקשרויות פטורות לפי תקנה 3 (3)

במהלך הבדיקה נבדקה התנהלות הרשות המקומית בנושא התקשרויות בסכומים שאינם עולים על הסכום המזערי המחייב מכרז, בהתאם לנהלים המחייבים. נבדק קיום נוהל רכש כתוב לפיו פעלו הגורמים הרלוונטיים, נתקבלו כל המסמכים הקשורים להתקשרויות שנבדקו:

- הפניה לקבלת הצעת מחיר
- פרוטוקולים של ועדת הרכש
- הזמנת עבודה וכיוצ"ב

ברשות קיימת ועדת רכש לרכישת טובין המורכבת מגזבר הרשות, מנכ"ל הרשות ומנהל הרכש. לצורך הבדיקה בוצע מדגם של חמש התקשרויות בנושאים שונים, לא נמצאו ממצאים חריגים בבדיקה.

מובא להלן טבלת ממצאי הבדיקה:

1	האם קיים ברשות נוהל רכש כתוב?	כן
2	האם מונחה ועדת רכש ברשות המקומית?	כן
5	האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים?	כן

בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3 (3)		1	2	3	4	5
	האם רלוונטי? אם כן השאר ריק אם לא בחר י'לא רלוונטי					
1	נושא ההתקשרות	טלפון לויני	מיגונית ביטחון	עיצוב פנים מרכז הפעלה	נגרר	צביעה וחיפוי קירות
	מס' ח.פ. של הספק שנבחר	514051788	514140359	200750073	558157557	200391738
2	האם ההתקשרות אושרה ע"י ועדת הרכש?	כן	כן	כן	כן	כן
3	מספר ההצעות הנדרשות לפי הנוהל עבור ההתקשרות הנבדקת.	3	4	3	3	3
4	האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?	כן	כן	כן	כן	כן
5	האם ועדת הרכש תיעדה את פרטי ההצעות בפרוטוקול ועדת הרכש?	כן	כן	כן	כן	כן
6	האם ההצעה הנבחרת עומדת בכללי הנוהל של הרשות?	כן	כן	כן	כן	כן
7	האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה העומדת בכללי הנוהל של הרשות?					
8	האם קיימת הזמנת עבודה חתומה או לחילופין הסכם חתום?	כן	כן	כן	כן	כן
9	מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?	26	50	15	36	38

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש

תהליך הרכש/ הן של טובין והן של עבודות ושירותים (להלן "תהליך הרכש"), מתבצע ברשות המקומית באמצעות מערכות הרכש והפיננסים של בתי התוכנה. ניהול תקין של אבטחת המידע ברשות מחייב כי לא תינתן הרשאה לגורם בלתי מורשה, בין מתוך הרשות ובין מחוצה לה.

נבדק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שאינם מורשים שיש להם גישה והרשאות למערכת הרכש והפיננסים של הרשות, נבדקו הרשאות בנושאים של:

- פתיחת ספק
- שינוי פרטי חשבון בנק לספק
- אישור הזמנה לביצוע
- אישור פקודת תשלום
- התאמת בנק

כמו כן, נבדק האם קיימים עובדים שניתנו להם הרשאה גורפת לביצוע 4 מהפעולות לעיל ועובדים שניתנו להם הרשאות גורפות לפתיחת ספק ושינוי חשבון בנק. לא נמצאו ממצאים חריגים,

מובא להלן טבלת ממצאי הבדיקה.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים

סה"כ הרשאות לשאינם מורשים	מס אינם מורשים	כן/לא	הרשאות רכש ופיננסים
			נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים
		לא	פתיחת ספק
		לא	שינוי פרטי חשבון בנק לספק
		לא	אישור הזמנה לביצוע
		לא	אישור פקודת תשלום
		לא	התאמת בנק
0		לא	סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים
		לא	יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים

בדיקה א:

	האם נמצאו עובדים להם ניתנו כל 4 ההרשאות המפורטות להלן:
לא	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק, אישור הזמנה לביצוע, פקודת תשלום והתאמת בנק
	האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?
	מספר עובדים להם ניתנו 4 ההרשאות?

בדיקה ב:

	האם נמצאו עובדים שאינם נכללים בבדיקה א להם ניתנו 2 ההרשאות המפורטות להלן:
לא	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ופקודת תשלום
	האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?
	מספר עובדים להם ניתנו 2 ההרשאות?

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

5.ד בדיקה בנושא שינוי פרטי חשבון בנק

האפשרות לשנות פרטי חשבון בנק של ספק במערכת המידע היא פעולה רגישה, שסיכון הביקורת בה גבוה, ועל כן מצריכה בקרה של הרשות המקומית. מתוך רשימה של ספקים אשר שונה להם חשבון בנק בשנת הדוח נמצאו ארבעה מקרים של שינוי חשבון, הבדיקה כללה:

- קבלת אסמכתא מהבנק לאישור ניהול חשבון/ שיק מבוטל
- בדיקת תאריך שינוי החשבון בספרי המועצה בהתאם לאישור הבנק

בבדיקה שנערכה לא נמצאו חשבוניות בנק של ספקים שהשתנו ללא קבלת אסמכתא מתאימה, נמצא כי חלק מהאסמכתאות לא היו סרוקים במערכת והיה קושי לאתר מסמך אחד של ספק שהתקבל עקב מעבר משרדי הרשות. בתגובת הרשות נמסר כי כהפקת לקח מהאירוע הועברה הנחיה לצוות הגזברות לתעד את הקשור לספקים בפנינסיים ו/או בגבייה במערכות המידע.

מובא להלן טבלת ממצאי הבדיקה.

		3	מבדיקתנו עולה כי השנה שונה חשבון הבנק של ספקים		
			0	בקרה טכנית ל-שינוי חשבון	
	הערה	תאריך אסמכתא	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך שינוי חשבון	מס' ח.פ של הספק
		05/03/2024	כן	05/03/2024	513549899
		29/01/2024	כן	29/01/2024	57554040
		11/06/2024	כן	11/06/2024	501400618
					5
ממצאים					

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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 2023-2024 |
| נספח ב' - | נתונים על מערכת הארנונה ברשות |
| נספח ג' - | ניהול חייבים ארנונה |

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

מועצה מקומית מגדל תפן
הדוח הכספי לשנת 2024
טבלת שטחים וגביה - נספח א לדוח הביקורת המפורט

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטיון) שטחים ב - %	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר		
מבנה מגורים	26.36	17.96	69.67	71.39	1,836.36	1,282.50	2.5%	2.5%	(31.8)%	(8.39)
משרדים שירותים ומסחר	346.32	356.93	34.31	35.25	11,881.28	12,583.07	2.8%	2.8%	3.1%	10.61
בנקים וחברות ביטוח	2.78	3.17	50.65	52.02	140.78	164.87	2.7%	2.7%	14.0%	0.39
תעשייה	1.14	305.94	8.64	8.64	11.37	2,643.51	(13.6)%	(13.6)%	26,809.1%	304.80
בתי מלון	3.14	3.14	44.79	45.96	140.63	144.40	2.6%	2.6%	0.1%	0.00
מלאכה										
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה										
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים										
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 בניין										
נכסים אחרים	0.02	0.06	159.57	163.85	3.53	10.01	2.7%	2.7%	176.2%	0.04
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	379.75	687.20	36.90	24.49	14,013.94	16,828.36	%(33.6)	%(33.6)	81.0%	307.45
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:					(1,759.00)	(2,418.00)		37.5%		
חיוב ע"י הרשות ומשו"ך לרשויות אחרות					(1,759.00)	(2,418.00)		37.5%		
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשו"ך לרשות					12,254.94	14,410.36		17.6%		
סה"כ משו"ך לרשות המקומית										
שטחים בחיוב אפס										

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

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה במועצה

- מאחר והמועצה הינה מועצה תעשייתית כל חיובי הארנונה הינם עבור ארנונה עסקית.
- מספר חשבונות המשלמים ב 31.12.2024 היה 96.
- סכום חובות הארנונה של העסקים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל 1,104 אלפי ₪
- אין חובות מסופקים.

התאמה בין נספח ג' לנספח 2 לטופס 1 :

אלפי ₪	
1,104	חייבים ברוטו לפי נספח ג'- ניהול חייבים
--	בניכוי זכאים- ארנונה מראש
<u>1,104</u>	יתרת חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

נספח ג' - ניהול חייבי ארנונה

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

נספח ג' ניהול חייבים

שנת ביקורת 2024

שקלים

מקרים	חלק יחסי	סה"כ	מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מגדל תפן	שם הרשות המקומית
			מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ		
														טווח החובות:
42	1%	8							42	8				0 - 2,000 ₪
12	2%	25			1	4	2	2	3	8	6	11		2,001-5,000
35	36%	401	1	15			4	65	22	233	8	88		5,000-25,000
1	3%	36							1	36				25,000-50,000
6	57%	634							4	403	2	231		מעל 50,000
96	100%	1,104	1	15	1	4	6	67	72	688	16	330		סה"כ חייבים:
	0.0%	-												מגורים
	38.8%	428										428		תעשייה ומלאכה
	0.0%	-												בתי מלון
	55.5%	613										613		בתי עסק למיניהם
	0.0%	-												מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	5.7%	63										63		שונות
	100.0%	1,104										1,104		סה"כ חייבים:
														בטיפול עו"ד
														104
														0

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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 198 אלפי ₪, פטור 70% למשרד הביטחון ולשני מפעלים פטור בשיעורים של 67% ו-55% בסך 80 אלפי ₪. בנוסף ניתנו הנחות מימון בסך 98 אלפי ₪.

היקף ההנחה/הפטור שניתנה בניגוד להוראות החוק (באלפי ₪)	מס' מקבלי ההנחות/פטורים שניתנו בניגוד להוראות החוק	מס' הנבדקים	היקף ההנחה/פטור (במרוכז) (באלפי ₪)	תיאור ההנחה/פטור
-	-	24	198	נכס פטור 100%
-	-	6	44	פטור 70%
-	-	5	5	פטור 67%
-	-	6	31	פטור 55%
0	0	41	278	סה"כ

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.3.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הרשות הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר בתאריך 09 במרץ 2024. באישור משרד הפנים הוגש דוח רבעוני חדש מתקן בתאריך 13 במאי 2024 לאחר סיום הסכמי פשרה עבור קרקע תפוסה מול המפעלים. 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 12/2024	הנושא
			13/05/2025	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	2,630	11,756	9,126	סה"כ רכוש שוטף
2	(12)	141	153	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	--	--	--	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	--	--	--	גרעונות סופיים בתב"רים
2	(9)	6,621	6,612	סה"כ התחייבויות שוטפות
2	(9)	6,621	6,612	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
עיגולים	1	5,135	5,134	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
עיגולים	2	1,269	1,267	חייבים בגין אגרות והיטלים
3	(13)	9,813	9,826	עומס מלוות
	--	18,630	18,630	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	--	5,951	5,951	סה"כ שכר
	--	980	980	פירעון מלוות
4	98	150	52	הוצאות מימון
	--	--	--	גרעון שוטף
	--	1,497	1,497	עודף שוטף
2	11	13,414	13,403	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
2	21	18,812	18,791	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברים לפערים העיקריים

1. ייחוס כל המזומנים המיועדים לפיתוח להשקעות מיועדות לכיסוי קרנות ועבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציב בלתי רגיל.
2. מיונים ותיקוני רישום בסכומים לא מהותיים.
3. שערודך הלוואה, לא מהותי.
4. מיון הנחות מימון ארנונה.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.4.ד נושאים אחרים

7.4.1.ד הקצאת מקרקעין

הרשות הינה מועצה תעשייתית ואין ברשותה מבנים בבעלותה.

7.4.2.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.

7.4.3.ד ביקורת גביה

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

7.4.4.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 2024 בגרעון מימוני זמני.
3. נמצאו 2 תב"רים שלא הייתה בהם תנועה בשנת 2024 בעודף מימוני זמני בסך 94 אלפי ₪.

רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם בעודף מימוני זמני:

הסבר	עודף (גרעון) מימוני	ביצוע עד 2024		תקציב	שם	מס. תב"ר
		הוצאות	הכנסות			
		אלפי ₪	אלפי ₪			
1	34	26	60	60	עדכון חוקי עזר	27
2	60	--	60	60	תכנון והפקעת שצ"פ	55
	<u>94</u>				סה"כ עודפים	

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.4.ד נושאים אחרים - המשך

7.4.4.ד תב"רים ללא תנועה - המשך

הסבר הרשות:

- 1 התקבלה חשבונית עבור עדכון שני חוקי עזר בשנת 2025.
- 2 תב"ר המיועד להפקעת שצ"פ במסגרת תכנית איחוד וחלוקה. התכנית לקראת סיום לפני תחילת הליך ההפקעה.

7.4.5.ד דוחות מבקרים אחרים

מבקר הפנים החדש נכנס לתפקידו בספטמבר 2023. בינואר 2024 הוגש דוח הביקורת הפנימית לשנת 2023 לראש הרשות שעסק כולו בהערכות ומוכנות המועצה בעת חירום. הממצאים בדוח התייחסו לנושאים של

- המשכיות תפעולית
- תקציב חירום
- יחסים עם המפעלים בשטח הרשות והתקשרות עימם בעת חירום
- ארגון וסדר
- מרכזי הפעלה
- התקשרויות עם גורמי חוץ ופנים
- מקלטים
- כלי מחשוב ושירותים דיגיטליים
- גיוס גורמי חוץ

כמו כן, קיימת גם התייחסות לועדת מל"ח ברשות, נגישות ודרכי מילוט, מחסן חירום והמערך הלוגיסטי.

7.4.6.ד שינויים מהותיים בשכר הממוצע

א. ירידה בשיעור 7.57% בעלות הממוצעת למשרה נבחרים נובע מתשלומי פרישה בשנת 2023 לראש המועצה היוצא ותקבולי דמי מילואים לראש המועצה.

ב. עליה בשיעור 10.5% בעלות הממוצעת למשרת בכירים נובע מקבלת מבקר פנים לרשות מספטמבר 2023 ומנכ"ל המועצה מאוקטובר 2023. בשנת 2023 לא שולם שכר לשנה מלאה עבור הוספת 2 תקנים בכירים.

ג. ירידה בשיעור 17.67% בעלות הממוצעת למשרת פנסיונרים מפטירת פנסיונר ששימש כנבחר במועצה.

ד. עליה בשיעור 34.51% בעלות הממוצעת למשרת אחרים נובע בעיקר מקבלת 3 צוערות מגויסי חוץ בעת מלחמה וכן קליטת מתכללת מחלקת הנדסה ומנהלת תעסוקה.

7.4.7.ד נושאים נוספים

א. בשנת 2024 קיים גידול בגביית ארנונה אחרת לעומת שנת 2023 בשיעור של 22.31% וכן קיים גידול בשיעור הגבייה השוטפת בשיעור של 14.23%. הגידול בשיעורי הגבייה נובע מגביית ארנונה במחלוקת לאחר קבלת הסדרי פשרה בנושא.

ב. לחשב השכר של המועצה קיימת הרשאה גורפת לביצוע פעולות במערכת השכר, כיוון שהרשות הינה רשות קטנה מאוד המונה כ 20 עובדים, מועסק חשב שכר יחיד. על אף האמור, לגזבר המועצה הרשאה לגישה למערכת השכר לצפייה ובדיקה בלבד. יש לציין, כי כל המידע והחישובים עוברים בדיקה מקיפה אצל הגזבר החל מדוחות הנוכחות, השעות הנוספות, כונויות וכד' וכלה בבדיקת תלושי השכר לפני תשלום המשכורות בפועל.

מועצה מקומית מגדל תפן דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

מספר תושבים שנה קודמת

2,700 שטח שיפוט (דונם)
דירוג סוציאקונומי

* מספר תושבים

מספר משקי בית

מאזן

2023	2024	נכסים
11,359	11,756	רכוש שוטף
22,498	23,780	השקעות
281	313	השקעות לניסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעון סופי בתב"ר
		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
34,138	35,849	סה"כ

2023	2024	התחייבויות
5,180	6,621	התחייבויות שוטפות
		קין לעבודות פיתוח ואחרות
6,043	12,723	קרתות מתוקצבות
281	313	קרתות מתוקצבות
6,179	5,135	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
16,455	11,057	עודפים זמניים נטו בתב"ר
34,138	35,849	סה"כ

2023	2024	עומס מלות מבוקים וממסודות כספיים לסוף שנה
2,792	9,813	עומס מלות מקרנות ואחרים לסוף שנה

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2024	ביצוע 2024 %	ביצוע 2023 %	2024	2023
הכנסות עצמיות	24,224	99.70%	96.80%	27,305	20,188
השתל משרד החינוך					
השתל משרד החוזה					
השתל משרדי ממשלה אחרים וחלף	10	0.04%	0.05%	10	10
הכנסות עצמיות מארנונה	72	0.27%	3.15%	73	657
מענקים ומלות	24,306	100.00%	100.00%	27,388	20,855
סה"כ	24,306	100.00%	100.00%	27,388	20,855

הוצאות	תקציב 2024	ביצוע 2024 %	ביצוע 2023 %	2024	2023
משכורת ושכר כלי	6,264	22.98%	32.64%	5,951	5,733
פעולות אחרות	16,907	72.65%	64.92%	18,810	11,402
שכר חינוך					
פעולות חינוך					
שכר רוחה					
פעולות רוחה					
מימון	152	0.58%	0.54%	150	95
פרעון מלות	983	3.79%	1.90%	980	334
סה"כ	24,306	100.00%	100.00%	25,891	17,564

עודף בשנת הדוח	2024	2023
	1,497	3,291

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2023	2024	
538	2,503	יתרת חוב לתחילת השנה
17,111	17,231	חיוב השנה
(222)	(376)	הנחות ופטורים שניתנו
		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
17,427	19,358	סך לגביה
14,924	18,254	גביה בשנת הדוח
2,503	1,104	יתרת חוב לסוף השנה
		חובות מסופקים וחובות למחיקה
2,503	1,104	סה"כ יתחת לסוף שנה סלול חובות מסופקים
80%	71%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
86%	98%	אחוז גביה מהשוטף (*)
86%	94%	יחס הגביה לחוב הסלול (*)
		ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2023	2024	
		% הגרעון השוטף מההכנסה
		% הגרעון הנצבר מההכנסה
13.39%	35.83%	% עומס המלות מההכנסה
24.84%	24.17%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
		הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
17	18	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2023	2024	
21,215	16,455	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
8,690	13,414	תקבולים במהלך השנה
13,450	18,812	תשלומים במהלך השנה
16,455	11,057	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2024