

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

13 Mar, 2023, 09:40



נתקבל

מועצה מקומית תעשייתית מגדל תפן

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

<u>עמוד</u>	<u>תוכן</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4 – 7	נתונים כלליים	פרק א'
8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב'
9	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג'
	תחומי פעילות שבוקרו השנה :	פרק ד'
10	התקציב הרגיל	1.ד
11	שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021.	2.ד
11	יתרת חוב עובדים ונבחרים	3.ד
12-14	בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שרותים ו/או יועצים	4.ד
15	בדיקה בנושא מתן תמיכות	5.ד
16-26	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
27	הדוח לתושב – תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021	

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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

פרוינד את פרוינד
רואי חשבון

HAIFA: yohanan hasandlar 20

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

Email: tomer@zsepa.co.il אי-מייל:

תאריך: 22 בפברואר 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 2021

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.

לכבוד רב
המחוז
רואי חשבון

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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 .
- 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>שם הוועדה</u>	<u>מספר חברים</u>	<u>מספר התכנסויות בשנת הדוח</u>
ועדות חובה		
1- ועדת ביקורת	3	2
2- ועדת מכרזים	3	4
3- ועדת מלח וביטחון	3	2
4- ועדת הנחות	3	2
5- ועדת השקעות	3	3
6- ועדת ערר לארנונה	4	0
10- ועדת רכש	3	79

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

- 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 2020
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020 פורסמו בתאריך 06.04.2022 בעיתון מקומי זהר הצפון ובאתר המועצה.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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 זנה בדוחות הביקורת שהכין:		כן 14.12.2017		(א)
	- מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	2020	כן		(ב)
		2019	כן		(ג) אין
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.?		כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:		כן כן		אין
	- מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	2020 2019			
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:		כן כן		אין
	- מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	2020 2019			
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		כן כן		אין
	- מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	2020 2019			

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

הערות :

א. הרכב ועדת הביקורת תואם להוראות החוק.

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

ב. הדוח השנתי בגין שנת 2020 נערך על ידי מבקר הפנים של המועצה ונידון בישיבות וועדת הביקורת בינואר 2021 ומאי 2021. בתאריך 13 בדצמבר 2021 בישיבת מליאה שלא מן המניין מס' 9/2021 התקיים דיון בדוח מבקר המועצה לשנת 2020.

מבקר הפנים של המועצה עזב את תפקידו בפברואר 2022 ולא הוגש דוח ביקורת פנים לשנת 2021. בספטמבר 2022 וועדת הבחינה בחרה מועמד לתפקיד, המינוי מתעכב לבקשת משרד הפנים לאישורים והבהרות נוספים. המועצה ממתינה לאישור משרד הפנים ואיוש המשרה צפוי להתרחש במהלך חודש פברואר-מרץ 2023.

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.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ממצאי ביקורת מהותיים בנושאים שנבדקו השנה.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

לא נמצאו ממצאי ביקורת מהותיים בשנים קודמות.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב הרגיל

בישיבת המועצה שלא מן המניין מתאריך 14 בדצמבר 2020, אישרה מליאת המועצה את הצעת התקציב לשנת 2021 על סך 17,838 אלפי ₪.

תקציב המועצה על סך 17,838 אלפי ₪ אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 9 במאי 2021.

מסגרת התקציב לשנת 2021 בסך 17,838 אלפי ₪ גבוהה מהתקציב לשנת 2020 בסך 1,426 אלפי ₪, המהווה גידול של כ- 6.7%.

להצעת התקציב צורפו דברי הסבר ובהם ניתן הסבר לאופן תקצוב הסעיפים וכן הסברים בתקצוב חלק מהסעיפים ביחס לתקצוב/ביצוע בשנת 2020.

2.1.ד ניתוח סטיות עיקריות בביצוע התקציב הרגיל לשנת 2021

להלן פירוט הסטיות המהותיות שנרשמו בביצוע התקציב הרגיל בשנת 2021 -

הסבר	סטיה %	הפרש אלפי ₪	ביצוע 2021- אלפי ₪	תקציב 2021- אלפי ₪	
					תקבולים:
1	15.86%	1,841	13,449	11,608	11 מיסים
					תשלומים:
2	(100.00)%	(675)	--	675	64 פרעון מלוות
3	118.68%	3,761	6,930	3,169	99 תשלומים בלתי רגילים

הסברי הרשות

- מיסים** – מענקים במקום ארנונה שהתקבלו ב 2021 ולא היו מתוקצבים בסך 432 אלפי ₪, גביית ארנונה פיגורים בפועל הייתה גבוהה בסך 693 אלפי ₪ מהתקצוב והגבייה השוטפת גבוהה בסך 523 אלפי ₪ מהתקצוב.
- פרעון מלוות** – במסגרת תכנית הפיתוח של המועצה, המועצה מתכננת להקים מבנה רב תכליתי. המועצה אישרה קבלת הלוואה בסך 6.5 מיליון ₪ להשלמת המימון. צפי קבלת הלוואה היה ברבעון האחרון של שנת 2021- בפועל לא התקבל בשנת 2021.
- תשלומים בלתי רגילים** – נובע בעיקר מהעברת יתרת עודפים בסך 3,500 אלפי ₪ מהתקציב הרגיל לקרן פיתוח לצורך השתתפות במימון עתידי של פרויקט קו הביוב-ההעברה לא תוקצבה בתקציב.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות שהתקבלו במהלך שנת 2021

- 1 בשנת 2021 לא נתקבלו עובדים בכירים במועצה ולא היה שוני באחוזי העסקת העובדים הבכירים הקיימים.
- 2 כל המשרות הסטטוטוריות אוישו כדין.
- 3 לא היו ליקויים בשנים קודמות

3.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.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

4.ד בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים

עריכת מכרזים ברשויות מקומיות ואופן ההתקשרות מוסדר בחוקים, בתקנות ובחוזרי מנכ"ל.

1 מכרז פומבי

המועצה המקומית הינה מועצה תעשייתית ולכן אין מערך של שירותי הסעות ושמירה. ההתקשרות עם קבלן שירותי איסוף ופינוי אשפה, בוצע דרך אשכול גליל מערבי במכרז משותף בהתאם לאישור ההתקשרות על פי חוק הרשויות המקומיות (מכרזים משותפים), התשל"ב 1972.

שם הרשות: מגדל תפן

מכרז 3		מכרז 2		מכרז 1		בדיקת המדגם	שם הרשות
מס' הערה	שמירה	מס' הערה	הסעות	מס' הערה	פינוי אשפה		
2	לא	2	לא	1	לא	האם הרשות מבצעת משא זה באמצעות קבלן חיצוני	בדיקה
						שם חזקה בראשי תיבות	1
						מס ח"פ/עוסק מורשה	2
						האם הרשות פירסמה את המכרז	3
						האם הוכן אומדן	4
						האם נרשם פרוטוקול ע"י ועדת המכרזים בפתיחת תיבת המכרזים	5
						האם בפרטוקול נרשמו מס המציעים	6
						האם בפרטוקול נרשמו סכום ההצעה לכל מציע	7
						האם ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזולה ביותר	8
						כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך	9
						האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה	10
						האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה	11
						האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחזקה	12
						האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7(3) לתקנות הערייה מכרזים	13

פירוט הערות

- 1 מבצע במסגרת אשכול גליל מערבי מכרז משותף.
- 2 מועצה תעשייתית, אין מערך הסעות ושמירה.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

2 מכרז זוטא

מכרז המופנה לארבעה עד שישה ספקים או קבלנים שאמינותם ידועה, הכלולים ברשימת ספקים של הרשות.
ההתקשרות במכרז זוטא מוגבלת בסכומים מותאמים הנקובים בחוק.

שם הרשות:	מגדל תפן
-----------	----------

הערה	תשובה	בדיקה רוחבית בנושא מכרז זוטא
	כן	האם הרשות מנהלת רשימת ספקים/קבלנים/נתוני שרותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא
	כן	האם רשימת ספקים/קבלנים/נתוני שרותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור

מס' הערה	מכרז 2	מס' הערה	מכרז 1	בדיקה של 2 מכרז זוטא
2	רואה חשבון	1	פיני בצ'ה	1 משא המכרז
	י.ע.		ט א	2 שם הזוכה בראשי תיבות
	59935296		511644510	3 מס ח"פ/עסק מורשה
	58		164	4 מה סכום ההתקשרות
	יותר מ-6		4	5 לכמה מציעים נערכה פניה על ידי הרשות
	כן		כן	6 האם התשובה לשאלה 5 תואמת לדרוש בתקנות בעניני מכרזים לסוג הרשות המבוקרת
	לא רלונטי		לא רלונטי	7 כאשר הוועדה המליצה שלא על הצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך
	כן		כן	8 האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה
	כן		כן	9 האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה
	כן		כן	10 האם סך הוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה
	לא רלונטי		כן	11 האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 3(7) לתקנות העירייה מכרזים

פירוט הערות
1 פורסם מכרז זוטא מספר 5/2021 לקבלת שירותי פיני בצ'ה לרבות פיני הפסולת לאתר מורשה, היקף פיני הפסולת 40 טונות. הליך המכרז התקיים באופן תקין והקבלן הזוכה קיבל את הודעת הזכייה בתאריך 02.09.2021. בהסכם ההתקשרות שנחתם הוסכם כי ניתן להעלות את היקף השירות עד לסך 200 אש"ח.
2 פורסם מכרז זוטא מספר 13/2021 לשירותי ראיית חשבון למועצה. הייתה פנייה ל-7 רואי חשבון, בתיבת המכרזים התקבלו 2 מעטפות. נחתם הסכם עם ההצעה הזולה יותר בינואר 2022. הליך המכרז התקיים באופן תקין.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

3 התקשרות בפטור

התקשרות בפטור ממכרז הינו הליך קבלת הצעות לפי סעיף 8(3) לתוספת השניה לצו המועצות המקומיות, תשי"ח 1958 בדבר ביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, בהתאם לנוהל התקשרויות על פי חוזרי מנכ"ל משרד הפנים 8/2016 ו-5/2017.

בשנת 2021 לא בוצע על ידי המועצה הליך התקשרות בפטור.

שם הרשות:	מגדל תפן
-----------	----------

תשובה	בדיקה רוחבית בנושא פטור ממכרז
לא	1 האם ברשות קיימים התקשרויות בפטור ממכרז?
כן	2 האם הרשות מנהלת רשימת יועצים לפי תחומים
כן	3 האם הוקמה ועדת התקשרויות?
לא רלוונטי	4 האם הרשות פרסמה דו"ח המפרט את המצעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 8(3) בשנת 2021 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות

הערות	פטור 2	הערות	פטור 1	בדיקה של 2 פטורים ממכרז
				1 משא הפטור
				2 שם היועץ בראשי תיבות
				3 מס ח"פ/עסק מורשה
				4 האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 8(3)?
				5 ציין את מספר המצעים להם נעשתה פניה להצעה.
				6 האם ההפניה למצעים נערכה בהתאם לפי סעיף 7.1.1 לחוזר מנכ"ל 8/2016
				7 האם פרסמה הוועדה את החלטה המנומקת באתר האינטרנט
				8 האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום
				9 האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחזרה

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

5.ד בדיקה בנושא מתן תמיכות

מתן תמיכות למוסדות ציבור הוסדר ב " נוהל תמיכות ציבור על ידי הרשויות המקומיות" אשר פורסם בחוזר מנכ"ל 4/2006. נוהל זה נועד לקדם מנהל תקין, שוויון, שקיפות, חסכון ויעילות בכל הקשור למתן תמיכות וכן למנוע פגיעה בטוהר המידות.

המועצה המקומית הינה מועצה תעשייתית אשר לא קיימים בתחומה מוסדות חינוך, תרבות וספורט המקבלים תמיכה מהמועצה.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.6.ד מערך הגביה

1. נספחי הגביה א'-ג'.

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2020-2021

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

טבלת שטחים ומבנה לשנים 2020-2021

סוג הנכס	שטחים במ"ר		חזיון משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חזיון במלפי ש"ח		השנוי ב - %		גידול (קטיון) שטחים במ"ר		גידול (קטיון) שטחים ב - %	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	בחיוב	בסה"כ חיוב	שטחים	שטחים	שטחים	שטחים
מבנה מגורים	24.33	25.16	70.94	68.64	1,726.34	1,727.00	(3.2)%	0.0%	0.83	0.83	3.4%	3.4%
מגורים שאינם ביטומח	312.20	328.32	31.98	32.60	9,984.00	10,704.00	1.9%	7.2%	16.12	16.12	5.2%	5.2%
משרדים שירותים ומסחר	4.82	1.08	50.22	49.17	242.10	53.00	(2.1)%	(78.1)%	(3.74)	(3.74)	(77.6)%	(77.6)%
בנקים וזכרונות ביטוח	9.14	9.14										
תעשייה												
מלון												
מלאכה												
ארמון חקלאי												
קרקע תפוסה												
קרקע תפוסה במפעל עותרי שטח חנויות												
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חנויות												
מבנה חקלאי												
מערכת 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												
מערכת 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 לתערוכת 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												
אדמות ביזוי												
נכסים אחרים												
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	360.50	363.70	34.10	34.33	11,962.44	12,484.00	0.7%	4.4%	13.20	13.20	3.8%	3.8%
במסופת (במכני) חלוקת המבנות:												
חיוב ע"י הרשות ומשיוך לרשויות אחרות	(1,247.00)	(1,476.00)			(1,247.00)	(1,476.00)	18.4%	18.4%				
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשיוך לרשות מקומית	10,705.44	11,008.00			10,705.44	11,008.00	2.8%	2.8%				
סה"כ משיוך לרשות המקומית												
שטחים בחיוב אספ												

הערך: טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסמותי המסל המצדדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חיל במהלך השנה כתוצאה ממוספת נכסים.

נתונים על מערכת הארנונה במועצה

- מאחר והמועצה הינה מועצה תעשייתית כל חיובי הארנונה הינם עבור ארנונה עסקית.
- מספר חשבונות המשלמים ב 31.12.2021 היה 88.
- סכום חובות הארנונה של העסקים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל 733 אלפי ₪
- ביתרת החייבים נכללו חובות מסופקים בסך 82 אלפי ₪.

התאמה בין נספח ג' לנספח 2 לטופס 1 :

אלפי ₪	
734	חייבים ברוטו לפי נספח ג'- ניהול חייבים
1	בניכוי זכאים- ארנונה מראש
<u>733</u>	יתרת חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח ג' - ניהול חייבי ארנונה

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
													טווח החובות:
126	3.4%	25	17	2		28	7	54	11	27	5	5	0 - 2,000
20	8.0%	59	1	5		6	16	3	8	10	30	30	2001-5000
27	40.9%	300				5	59	6	50	16	191	191	5000-25000
1	4.4%	32								1	32	32	25,000-50,000
4	43.3%	318	1	55	1	85				2	178	178	מעל 50,000
178	100%	734	19	62	1	85	39	82	63	69	56	436	סה"כ חייבים:
	0.0%	-											מגורים
	100.0%	734										734	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-											בתי מלון
	0.0%	-											בתי עסק
	0.0%	-											למינהל
	0.0%	-											מבנים ציבוריים
	0.0%	-											ומשרדי ממשלה
	0.0%	-											שונות
	100.0%	734										734	סה"כ חייבים:
	0.00%	0											בטיפול ע"ד

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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 635 אלפי ₪ ופטורים מארנונה למוזיאון הפועל בתחומה בסך 22 אלפי ₪, פטור מתשלום ארנונה לנכסים שאינם מאוכלסים ולמפעלי תעשייה חדשים בסך 156 אלפי ₪ ופטור 70% משרד הביטחון למפעל אחד בסך 9 אלפי ₪. בנוסף ניתנו הנחות מימון בסך 140 אלפי ₪.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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 אין השתתפות בהג"א ארצי, וזאת מאחר והמועצה היא מועצה תעשייתית.

להלן מצורף טבלת ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2021.

מועצה מקומית מגדל תפן

דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח ד'

התקציב המקומי לשנת 2020 - תקינה 723

ביקורת תקציבית בוצעה בה"א מקומית לשנת 2021 - באלפיים

מס'ד	סעיף	שם רשות מנזל תפן							
		1	2	3	4	5	6	7	
		תקציב לבי רבחות	תקציב רבועות רבחות	תקציב בספרי הרשות	באגוד בשנת 723	ביצוע השפע (בגליון פירוט בספיק אחר)	סה"כ באגוד כולו הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין הרבועות החתומה לביצוע בפרק 723	הפרש בין הפישה והתקציב לתקציב הכללי בסעיף אחר
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	כח אדם - 85	-	-	-	-	-	-	-	-
2	תחזוקה, תקנים ומערכות	25	10	10	9	-	9	-1	-
3	שיפץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-
4	רכוש עירוני	40	35	24	23	0	23	-12	הפרש בתב"ר 36
5	ביטוח עירוני	10	5	5	5	-	5	0	-
6	רכישת עזרת מבן אישית	13	-	-	-	-	-	-	-
7	תשלום בהשתתפות במיזם הצאת מאתמול	-	-	-	-	-	-	-	-
8	תקבל בהשתתפות במיזם הצאת משותפת	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סה"כ בה"א מקומי	88	58	38	37	0	37	-13	-
10	השתתפות בה"א ארצי	0	-	-	-	-	-	-	-
11	סה"כ כללי	88	58	38	37	0	37	-13	-
	צ"ל הפרש 0								

מס'ד	נושא	חתימת רשות כ"א	חתימת רשות ל	חתימת גזבר כ"א	חתימת מנכ"ל הרשום בפרקים אחרים	חתימת הממונה על המיזם כ"א	חתימת אגודת א"א
1	האגודת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	כן
2	האגודת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הבחינה)	כן	כן	כן	כן	כן	כן

מס'ד	נושא	כמות נע"פ	כמות יימג	פער לתקן	הערות
1	צוד מיזם אישי לעבוד הרשות	24	18	6	

מס'ד	נושא	ביטוח יעודי לצוד כ"א	ביטוח יעודי של הרשות כ"א	האגודת הביטוח משותפת	האגודת הרשות חתומה על מסמך זה	הערות
1	ביטוח	כן	כן	לא	כן	

מס'ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כולא	אמ"ל מדוע?	הערות
1	מסל התקציב בה"א מקומי מ"בד לעוד	מביר	כן		
2	האגודת תקציב כ"א מצול לעוד		כן		

מס'ד	סעיף	הפרש בין תקציב הרבחות לתקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תקנים ומערכות		
3	שיפץ מקלטים		
4	רכוש עירוני	(11)	מבצע בתב"ר 36
5	ביטוח עירוני		
6	רכישת עזרת מבן אישית		
7	תשלום בהשתתפות במיזם הצאת מאתמול		
8	תקבל בהשתתפות במיזם הצאת משותפת		
9	סה"כ בה"א מקומי	(11)	
10	השתתפות בה"א ארצי		
11	סה"כ כללי	(11)	

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הרשות הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר בתאריך 01 במרץ 2022. 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 12/21	הנושא
			01/03/2022	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	80	4,964	5,044	סה"כ רכוש שוטף
2	(87)	417	330	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	--	--	--	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	--	--	--	גרעונות סופיים בתב"רים
3	59	3,171	3,230	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	(30)	3,170	3,140	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3	21	1,793	1,814	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
עיגולים	(2)	999	997	חייבים בגין אגרות והיטלים
		--	--	עומס מלוות
3	9	13,017	13,026	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	--	4,455	4,455	סה"כ שכר
	--	--	--	פירעון מלוות
4	(141)	169	28	הוצאות מימון
	--	--	--	גרעון שוטף
3	19	553	572	עודף שוטף
3	(39)	5,164	5,125	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
3	(39)	2,673	2,634	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברים לפערים העיקריים

1. כרטיסי אשראי בסך 80 אלפי ש"ח הכלולים במזומנים ושווי מזומנים בדוח הרבעוני לעומת בדוח המבוקר המוצגים בהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו.
2. ראה הערה 1 בתוספת עדכון הכנסות לקבל ממשרד הכלכלה.
3. רישום פעולות נוספות והתאמות לא מהותיות לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
4. מיון הנחות מימון בסך 140 אלפי ש"ח להוצאות מימון.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.5.ד נושאים אחרים

6.5.1.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. נמצא תב"ר אחד שלא הייתה בו תנועה בשנת 2021 בגרעון מימוני זמני בסך 43 אלפי ₪.

הסבר הרשות	עודף (גרעון) מימוני	ביצוע עד 2021		תקציב	שם	מס. תב"ר	
		הוצאות	הכנסות				
		אלפי ₪	אלפי ₪				
1	-43	421	378	430	החלפת תאורת רחוב	28	3

3. נמצאו 4 תב"רים שלא הייתה בהם תנועה בשנת 2021 בעודף מימוני זמני בסך 995 אלפי ₪.

הסבר הרשות	עודף (גרעון) מימוני	ביצוע עד 2021		תקציב	שם	מס. תב"ר	
		הוצאות	הכנסות				
		אלפי ₪	אלפי ₪				
2	790	561	1,051	1,051	עבודות מערכת מים	8	1
3	183	67	250	250	תכנון הרחבת כביש 854	12	2
4	17		17	57	קווי חיץ- חירם	35	4
5	5	5	10	10	התרת חסמים	41	5
	995				סה"כ		

הסבר הרשות:

- בתאריך 31.07.2022 התקבל סך 49 אלפי ₪ ממשרד האנרגיה, בדצמבר 2022 התב"ר נסגר והיתרה הועברה לקרנות.
- מיועד להקמת מאגר מים בחירום- המאגר בתכנון.
- יתרת התב"ר מיועד להשלמת תכנון כביש התב"ע 16008 שמיועדת לשיווק מידי לכביש 845.
- תב"ר בביצוע, הביצוע היה בשנת 2022 והוגש חשבון חלקי.
- התב"ר נסגר בדצמבר 2022, היתרה הועברה לקרנות.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.5.2. דוחות מבקרים אחרים

הדוח השנתי של מבקר הפנים לשנת 2020 נידון בישיבת וועדת הביקורת בינואר 2021 ובישיבת מליאת המועצה שלא מן המניין מס' 9/2021 בתאריך 13 בדצמבר 2021. דוח הביקורת התמקד בבחינת נאותות הטיפול בשפכים ואפקטיביות הפעולות שנקטו על מנת לימוד בדרישות החוק. נתוני הדוח הובאו בסקירה קצרה בדוח הביקורת המפורט של הרשות של שנת 2020.

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.

6.5.3. שינויים מהותיים בשכר הממוצע

- א.** ירידה בשיעור בעלות הממוצעת למשרת בכירים נובע משכר מהנדס קודם של הרשות שסיים את תפקידו בשנת 2020 ששכרו היה משולם לפי 95% משעור שכר בכירים, המהנדס החדש התקבל בשנת 2021 בשיעור של 85% משכר בכירים.
- ב.** ירידה בשיעור בעלות הממוצעת למשרת נבחרים נובע מרישום עדכון שכר נבחרים בשנת 2020 רטרואקטיבית משנת 2019.
- ג.** עליה בשיעור בעלות הממוצעת למשרת פנסיונרים נובעת ממיון שגוי של הפיצויים בשנת 2020 שיוחסו לשכר פנסיונרים.

מועצה מקומית מגדל תפן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

דוח לתושב

מועצה מקומית מגדל תפן
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים
שנה קודמת
מספר תושבים *
מספר משקי בית

שטח שיפוט (דונם)
דירוג סוציאקונומי

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל						
2020	2021	נכסים	ביצוע 2020 %	ביצוע 2021 %	תקציב 2021	הכנסות		
3,712	4,964	רכוש שוטף	79.67%	15,152	93.22%	18,409	17,022	הכנסות עצמיות
21,101	24,733	השקעות						השתתפות ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות
		סה"כ	100.00%	19,018	100.00%	19,747	17,838	סה"כ
24,813	29,697	סה"כ						
2020	2021	התחייבויות	ביצוע 2020 %	ביצוע 2021 %	תקציב 2021	הוצאות		
2,472	3,171	התחייבויות שוטפות	23.05%	4,367	23.21%	4,455	4,757	משכורות ושכר כללי
5,281	6,422	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	76.12%	14,423	75.91%	14,570	13,053	פעולות אחרות
1,240	1,793	עודף מצטבר בתקציב הרגיל						
15,820	18,311	עודפים זמניים נטו בתב"ר	0.83%	157	0.88%	169	28	מימון
24,813	29,697	סה"כ	100.00%	18,947	100.00%	19,194	17,838	סה"כ
								עודף בשנת הדוח
			71			553		

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2020	2021	
344	939	יתרת חוב לתחילת השנה
12,041	12,514	חיוב השנה
(3,408)	(962)	הנחות ופטורים שניתנו
8,977	12,491	סך לגביה
8,038	11,840	גביה בשנת הדוח
939	651	יתרת חוב לסוף השנה
480	82	חובות מסופקים וחובות למחיקה
1,419	733	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
50%	75%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
91%	96%	אחוז גביה מהשוטף (*)
90%	95%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2020	2021	
13.00%	16.06%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
14	16	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2020	2021	
15,568	15,820	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
1,418	5,164	תקבולים במהלך השנה
1,166	2,673	תשלומים במהלך השנה
15,820	18,311	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

*נכון לחודש
אוקטובר 2021