

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Mar, 2023, 08:42



נתקבל

דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

מועצה מקומית

אעבלין

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

תוכן העניינים

עמוד

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
10-30	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
10-11	ד.1. התקציב הרגיל
12-13	ד.2. שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021
14	ד.3. יתרות חוב נבחרים ועובדים
15-16	ד.4. בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ואו יועצים
17	ד.5. בדיקה בנושא מתן תמיכות
18-30	ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
	ד.6.1. מערך הגביה
	ד.6.2. הנחות ארנונה
	ד.6.3. השתתפות בתקציב הג"א
	ד.6.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
	ד.6.5. נושאים אחרים -
	ד.6.5.1. הקצאת מקרקעין
	ד.6.5.2. מערכות מידע וסייבר
	ד.6.5.3. תב"רים ללא תנועה
	ד.6.5.4. דוחות מבקרים אחרים
	ד.6.5.5. נושאים אחרים
31	הדוח לתושב לשנת 2021 - נספח

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

שאדי פרח
רואה חשבון
Shadi Farah
Certified Public Accountant Isr.

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח -
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אעבלין - דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית, ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.



שאדי פרח, רו"ח

09 בפברואר 2023

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

פרק א' - נתונים כלליים

א.1 מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט

המעמד המוניציפאלי של מועצה מקומית אעבלין הוא רשות בדירוג סוציאקונומי 3. שטח השיפוט של הרשות הינו 12,190 דונם. מועצה מקומית אעבלין הינה מועצה הממוקמת במחוז צפון של מדינת ישראל והיא הוכרזה כמועצה מקומית בשנת 1960.

א.2 מספר התושבים-ס ומספר בתי אב

על פי נתוני משרד הפנים, מספר התושבים במועצה מקומית אעבלין הינו 13,763 (אשתקד : 13,568), מספר בתי אב על פי נתוני מחלקת הגביה במועצה הינו 3,319 (אשתקד 3,004).

א.3 שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

מר מאמון שיח אחמד מכהן כראש הרשות החל מחודש 12/2010 בבחירות שהתקיימו דאז, ונבחר לכהונה נוספת בבחירות שהתקיימו בחודש 10/2018.

א.4 מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר

משנת הדוח ועד היום מספר הסגנים לראש העיר הינו סגן אחד בשכר ושני סגנים בתואר ללא שכר.

א.5 מספר חברי המועצה

מספר חברי המועצה משנת הדוח ועד היום הינו 12 חברים כולל ראש המועצה.

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

א.6. ועדות חובה ברשות

הרשות מפעילה 13 ועדות חובה. להלן פרטים על ועדות החובה של הרשות:

מספר	שם הוועדה	מספר חברים	מס ישיבות במהלך השנה
	ועדות חובה		
1	ועדת הנהלה	9	0
2	ועדת מכרזים	5	14
3	ועדה לענייני ביקורת	3	0
4	ועדת בטחון	ל"ר	ל"ר
5	ועדת מל"ח	25	2
6	ועדה לקליטת עליה	ל"ר	ל"ר
7	ועדה לאיכות הסביבה	5	2
8	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	ל"ר	ל"ר
9	ועדה חקלאית	ל"ר	ל"ר
10	ועדה למאבק בנגע לסמים המסוכנים	11	1
11	ועדה למיגור האלימות	10	1
12	ועדת הנחות	6	0
13	ועדה מקומית לתכנון ובניה	ל"ר	ל"ר
14	ועדה משנה לתכנון ובניה	ל"ר	ל"ר
15	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	3	0
16	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	5	0
17	ועדת רכש	3	15
18	ועדת תמיכות	3	ל"ר
19	ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	ל"ר	ל"ר
20	ועדת התקשרויות	ל"ר	ל"ר

הערות:

- במהלך השנה המבוקרת 5 ועדות חובה של הרשות לא התכנסו כלל ו-4 ועדות חובה של הרשות לא התכנסו בתדירות מספקת כנדרש בסעיף 131(ב) לצו המועצות המקומיות, תשי"א 1950 לפיו כל ועדה שחובה להקימה לפי כל דין תכנס לפחות אחת לשלושה חדשים.
- המועצה לא מינתה ועדת השקעות שהיא ועדת חובה.
- המועצה לא מינתה ועדה לשימור אתרים שהיא ועדת חובה.
- ועדת תמיכות למתן תמיכות למוסדות לא התכנסה היות ולא ניתנו תמיכות בשנה המבוקרת.
- ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים לא הוקמה היות ולא היו מינויים חדשים בשנה המבוקרת.
- ועדת ההתקשרויות לא הוקמה היות ולא היו התקשרויות בהליך פטור ממכרז לפי תקנה 8.

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

א.7. מוסדות חינוך

להלן מוסדות החינוך ומספר התלמידים ברשות המקומית נכון לשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2021 תשפ"ב : 2021-2022

<u>שם ביה"ס</u>	<u>מספר תלמידים</u>
בי"ס יסודי ב' עבדו סלים	435
בי"ס יסודי ג'	431
בי"ס יסודי ד'	250
בי"ס חטיבת ביניים	429
בי"ס אלאמאל לחינוך מיוחד	91
תיכון מקיף	263
המחוננים	556
6 כיתות גני חובה	194
5 כיתות גני טרום חובה	165
גן טיפולי	12
קידום נוער	<u>50</u>
סה"כ	2,876

א.8. פניות למחלקה לשירותים חברתיים:

בשנת 2021 טופלו במחלקה 559 פניות כולל תיקים שנגנזו בשנת 2021, לפי הפירוט שלהלן:

<u>אוכלסיה</u>	<u>מס' תיקים</u>	<u>אחוז מהפניות</u>
בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה	87	16%
תיקי קשישים	148	26%
נכות פיזית, ומחלות כרוניות	83	15%
נוער וצעירים	44	8%
בעיות דיור	5	1%
בעיות במשפחה	60	11%
פיגור שכלי	55	10%
חולי נפש	13	2%
אלימות במשפחה	21	3%
אלכוהוליסטים ונפגעי סמים	24	4%
עבריינות ואסירים	8	2%
בודד שאינו יכול לטפל בעצמו	<u>11</u>	<u>2%</u>
סה"כ	559	100%

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

א.9. מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2020

הדוח לתושב לשנת 2020 פורסם בעיתון אלסונארה בתאריך 26/08/2022.

א.10. פרטים על ועדת הביקורת ברשות

<u>מס'ד</u>	<u>פרטים</u>	<u>כן/לא</u>	<u>הערות</u>
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?	כן	
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? (רשום תאריך)	04.12.2021	
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :		ועדת הביקורת לא התכנסה בשנת 2021
	- מבקר הפנים לשנים 2020-2021	לא	
	- משרד הפנים לשנת 2020	לא	
	- מבקר המדינה לשנים 2020-2021	ל"ר	
2	האם ההרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן	
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :		ועדת הביקורת לא התכנסה בשנת 2021
	- מבקר הפנים לשנים 2020-2021	לא	
	- משרד הפנים לשנת 2020	לא	
	- מבקר המדינה לשנים 2020-2021	ל"ר	
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :		קיימת במועצה ועדה לתיקון הליקויים שהתכנסה בשנים 2020-2022 ודנה בתיקון הליקויים לדוחות הכספיים לשנים 2018-2020.
	- מבקר הפנים לשנים 2020-2021	לא	
	- משרד הפנים לשנת 2020	לא	
	- מבקר המדינה לשנים 2020-2021	ל"ר	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		
	- מבקר הפנים לשנת 2021	כן	מליאת המועצה התכנסה בתאריך 18.06.2022 ודנה בדוח מבקר הפנים לשנת 2021
	- משרד הפנים לשנת 2020	לא	
	- מבקר המדינה לשנים 2020-2021	ל"ר	

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

מערכת מידע וסייבר

ב.1. ברשות לא קיימת תוכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר. [202-21] [פרק ד.6.5.2 עמ' 27].

ביצוע התקציב הרגיל

ב.2. הרשות רכשה פוליסות ביטוחי חיים לחלק גדול מעובדי הרשות בסך כולל של כ- 508 אלפי ₪ ללא תקצוב. [203-21] [פרק ד.6.5.5.6 עמ' 30].

תגובת הרשות:

מדובר בתשלומי ביטוח ששולמו דרך הוראות קבע. **1.** ההוראות בוטלו ביוזמת הרשות והנושא נמצא בבדיקה לתיקון מלא כך שהליקוי בפועל תוקן **2.** אין המדובר בהוצאה ללא תקציב ובמיוחד שהרשות נמצאת בעודף תקציבי. **3.** ככל שיעלה שמדובר בתשלום יתר הרשות תקזז את התשלומים מחברת הביטוח והמבוטחים.

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

פרק ג'- מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	חייבים
לא תוקן	ג.1 הרשות לא העבירה את יתרות חובות המים והביוב שהצטברו עד שנת 2019 בסך של כ- 6.67 מיליון ש"ח לשנים הבאות (כוללים חובות אבודים בסך של כ- 6.67 מיליון ש"ח) . [201-20] תגובת המעוצה: "יתרות המים היו אמורות לעבור לתאגיד המים בהתאם לחוות דעת המשנה של היועמ"ש לממשלה מתאריך 11.3.2013 , הן עדיין רשומות בספרי הרשות ולא נמחקו אך לא עברו ביתרות פתיחה עקב בעיה טכנית במהלך המעבר לתוכנה אחרת. (הנושא נמצא בבדיקה וטיפול)".
	מערך השכר והעסקת עובדים
לא תוקן	ג.2 המועצה טרם קבלה אשור משרד הפנים בגין תשלום ימי המחלה ושנים עודפות עבור הגזבר והעסקתו מחדש בשנת 2017 . [197-17]

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

פרק ד – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד. – התקציב הרגיל

כללי

תקציב המועצה לשנת 2021 הוכן על ידי גזבר המועצה בהתבסס על נתוני התקציב לשנת 2020 תוך התאמה לשינויים הצפויים בסעיפים השונים ובהתאם לצרכי המועצה בהתבסס על הכנסותיה ועל המקורות התקציביים השונים והשירותים הנדרשים והמבוקשים בכל תחום. כל סעיף בתקציב נבנה בתהליך הכולל איסוף מידע ממנהלי האגפים והמחלקות תוך בדיקת השינויים הצפויים לעומת השנה הקודמת.

תקציב המועצה המעודכן לשנת 2021 הינו בסך של 73,007 אלפי ₪, קטן בשיעור של כ-1% לעומת תקציב שנת 2020 שהסתכם בסך של 74,088 אלפי ₪. ההכנסות העצמיות בתקציב הרגיל מהוות כ- 26% מכלל הכנסות המועצה בהתאם לתקציב.

מועד אישור התקציב המקורי ושינויים בתקציב הרגיל

תקציב המועצה המקורי לשנת 2021 בסך 68,029 אלפי ₪ אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 30.12.2020, ואושר על ידי משרד הפנים בתאריך 08.06.2021. התקציב המעודכן על סך של 73,007 אלפי ₪ אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 18/12/2021. התקציב המעודכן כאמור לא הוגש ולא אושר ע"י משרד הפנים. מובהר כי התקציב המעודכן הוטמע במערכת הנהלת החשבונות של הרשות.

אלפי ₪		
2020	2021	
74,088	68,029	תקציב מקורי
0	4,978	עדכון תקציב
74,088	73,007	תקציב מעודכן

להלן התייחסות המועצה :

התקציב המעודכן אושר במליאת המועצה ואכן בוצע נסיון להגשת התקציב למשרד הפנים אך לכאורה בעקבות תקלה טכנית במערכת, וללא ידיעתנו, לא הועבר למשרד הפנים ולא התקבל אישור מהמשרד על עדכון תקציב 2021.

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

שינויים מהותיים בין תקציב 2021 לבין הביצוע בשנת 2021

להלן הסברים לסטיות המהותיות שנמצאו בתקציבה הרגיל של המועצה וההסברים לסטיות אלה כפי שנתקבלו ממנה :

	סטיה	הפרש	ביצוע 2021	תקציב 2021	
	%		אלפי ש"ח		
<u>תקבולים:</u>					
1	17.09%	2,964	20,311	17,347	19 מענקים כלליים
2	79,900%	1,598	1,600	2	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>					
3	12.65%	578	5,148	4,570	71 תברואה
4	155.69%	1,504	2,470	966	73 תכנון ובניין עיר

להלן הסבר המועצה לסטיות :

1. **19 מענקים כלליים**
החלטת ממשלה 550 סך של כ- 1.9 מליון ₪ והקרן לצמצום פערים של כ- 1 מליון ₪
2. **5 תקבולים בלתי רגילים**
בעיקר נובע מתשלום הלוואת מים וביוב על ידי התאגיד בסך 673 אלפי ₪ , מופיע כהכנסה וכהוצאה, בנוסף רישום הקטנת הפרשה למשפטיות בסך כ- 858 אלפי ₪.
3. **71 תברואה**
עקב חתימת חוזה חדש לפינוי אשפה החל מחודש 09.2021. ההפרש נובע מעליה במחיר לפי מכרז וחובה.
4. **73 תכנון ובניין עיר**
הוצאות ועדה לתכנון ובניה (מכסות ועדה) מעל התקציב בכ- 1,400 אלפי ש"ח, תוקצב רק 84 אלפי ש"ח השנה (לעומת ביצוע 1,748 אלפי ש"ח שנה קודמת).

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

2.1.ד כללי

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עימם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, פקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכך אדם ושכר ברשויות המקומיות.

הוראות אלה נועדו להבטיח כי ייקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים, בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

תוצאות הביקורת :

1. העובדים הסטטוטוריים המועסקים בשנת 2021 וכיום על ידי הרשות הם :
מזכיר, גזבר, יועץ משפטי (מיקור חוץ), מהנדס, מבקר הרשות, מנהל מחלקת חינוך, רופא וטרינר.
2. כל המשרות הסטטוטוריות במועצה מאויישות.
3. משרת אחראית על קידום מעמד האישה מאויישת על ידי יועצת ראש הרשות, אחראי על פניות הציבור מאויישת על ידי מבקר הרשות והאחראי למניעת הטרדה מינית מאויישת על ידי אחת העובדות הסוציאליות ברשות.

בדיקת תקינות קליטת עובדים סטטוטוריים בחוזי בכירים שנתקבלו במהלך שנת 2021 :

לא גוייסו עובדים סטטוטוריים ו/או בחוזי בכירים במהלך שנת 2021.

מעקב אחר תיקון ליקויים משנה קודמת :

לא קיימים ליקויים משנה קודמת

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

2.2. בדיקה מיוחדת – פרישת עובד מועצה - קיזוז סכומים שהועברו לפני פרישה

הביקורת נדרשה לבדוק נושא פרישת עובד המועצה לרבות קיזוז סכומים שהועברו לפני פרישה וביטול הסכם פרישה משנת 2017.

1. בביקורת קודמות עלה כי אחד מעובדי המועצה (להלן: "עובד המועצה") חויב בהחזרת כספים בסך של כ- 643 אלפי ₪ הנובעים מביטול הסכם פרישה משנת 2017. (ראה ס' 2 בטבלה מטה).
2. מאחר ומדובר בסכומים שטרם הוחזרו ע"י העובד, בשנה השוטפת התווספו ונרשמו ריביות והצמדה לפי פסיקת ריבית והצמדה ביחס למועדי העברת הסכומים לעובד שהסתכמו לסך של כ- 643 אלפי ₪. ההכנסות משנים קודמות שנרשמו בספרי הרשות בגין ריבית והצמדה כאמור, ליום 31.12.2021 עומדת ע"ס של כ- 55 אלפי ₪ אשר מתוכם שולמו בפועל ע"י העובד סך של כ- 19 אלפי ₪. (ראה ס' 6-3 בטבלה מטה).
3. בנוסף לכך, מבדיקת הביקורת עולה כי קיים חוב אחר משנת 2017 ע"ש עובד המועצה בספרי הרשות בעקבות קבלת מפרעות על חשבון משכורת בסך של כ- 102 אלפי ₪ נכון ליום 31.12.2021. (ראה ס' 7 בטבלה מטה).
4. מאחר ומדובר בסכומים שטרם הוחזרו ע"י העובד, בשנה השוטפת התווספו ונרשמו ריביות והצמדה לפי פסיקת ריבית והצמדה ביחס למועדי העברת הסכומים לעובד שהסתכמו לסך של כ- 102 אלפי ₪. ההכנסות משנים קודמות שנרשמו בספרי הרשות בגין ריבית והצמדה כאמור, ליום 31.12.2021 עומדת ע"ס של כ- 4 אלפי ₪. (ראה ס' 8-10 בטבלה מטה).

כפי שנמסר ע"י המועצה, עובד המועצה אמור לפרוש במהלך תחילת שנת 2023 כך גם בחודש דצמבר 2022 פורסם מכרז למשרה להחלפתו.

לאור האמור לעיל, עם פרישת עובד המועצה יש לבצע חישוב לתשלומים המגיעים לו לרבות התשלומים החד פעמיים אשר מסכום זה יש להפחית ולקזז לפי הפירוט שלהלן :

פירוט	סכום באלפי ₪	הערות
1. סה"כ תשלומים חד פעמיים בגין פרישה :	XX	החישוב יבוצע במועד הפרישה בהתאם לזכאות
2. הפחת : סכום בגין ביטול הסכם פרישה משנת 2017	(643)	
3. הפחת : ריבית והצמדה לפי פסיקת ריבית והצמדה נכון ליום 31.12.2021 עבור סכום ביטול הסכם הפרישה	(55)	
4. הפחת : ריבית והצמדה לפי פסיקה ריבית והצמדה החל מיום 01.01.2022 עד ליום פרישה העובד עבור סכום ביטול הסכם הפרישה	(XX)	החישוב יבוצע במועד הפרישה וההצמדה תחושב החל מ- 01.01.2022 עד ליום הפרישה.
5. הוסף : ריבית והצמדה ששולמה ע"י עובד המועצה עד ליום 31.12.2021	19	
6. הוסף : ריבית והצמדה ששולמה ע"י עובד המועצה החל מיום 01.01.2022 עד ליום פרישתו	XX	החישוב יבוצע במועד הפרישה וההצמדה תחושב החל מ- 01.01.2022 עד ליום הפרישה.
7. הפחת : סכום בגין חוב/מפרעה שניתנה לעובד המועצה עד ליום 31.12.2021	(102)	
8. הפחת : ריבית והצמדה לפי פסיקת ריבית והצמדה נכון ליום 31.12.2021 עבור חוב/מפרעות	(4)	
9. הפחת : כל סכום בגין חוב/מפרעה שניתנה לעובד המועצה מיום 01.01.2022 עד ליום פרישתו	(XX)	
10. הפחת : ריבית והצמדה לפי פסיקה ריבית והצמדה החל מיום 01.01.2022 עד ליום פרישתו עבור חוב/מפרעות	(XX)	החישוב יבוצע במועד הפרישה וההצמדה תחושב החל מ- 01.01.2022 עד ליום הפרישה.
סה"כ תשלומים המגיעים לעובד המועצה לאחר הקיזוזים	XX	

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים.

נבחרי הציבור ועובדי הרשות המקומית הם תושבי הרשות וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם לעניין תשלומי חובות לרשות (מיסים, רגרות והיטלים).
מבדיקת הביקורת עולה כי במערך הגביה נמצאים חובות של עובדי הרשות בסך של 78.97 אלפי ₪.

1.3.ד יתרת חוב נבחרים

במערך הגביה לא נמצאו חובות של נבחרי הציבור.

2.3.ד עובדים

במערך הגביה נמצאו חובות של עובדי הרשות בסך של כ- 78.97 אלפי ₪ :

מס"ד	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ₪	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ח.ס		ארנונה	1.85	2019-2020	לא התקבל מידע כי ננקטו הליכים
3	מ.מ.ע		ארנונה	6.05	2017-2020	לא התקבל מידע כי ננקטו הליכים
4	ק.י.א		ארנונה	8.90	2019-2020	לא התקבל מידע כי ננקטו הליכים
5	ש.א.מ.נ		ארנונה	14.56	2017-2020	לא התקבל מידע כי ננקטו הליכים
6	ח.א.מ.ר		ארנונה	16.09	2018-2020	לא התקבל מידע כי ננקטו הליכים
7	ח.מ.א		ארנונה	31.52	2014-2020	לא התקבל מידע כי ננקטו הליכים
סה"כ				78.97		

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

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

כללים והנחיות בנושא התקשרויות של רשויות מקומיות עם ספקים, נותני שירותים ויועצים נקבעו בחוקים, בתקנות שונות ובחוזרי מנכ"ל.

4.1.ד. מכרז פומבי:

א. הביקורת נדרשה לבדוק את המכרזים של פינוי האשפה, ההסעות ושמירה שהיו בתוקף בשנת 2021.

ב. לא נבדקו המכרזים להסעות ולשמירה מאחר וההתקשרויות בשני המכרזים הנ"ל נערכו ופורסמו על ידי החברה למשק וכלכלה וזאת בהתאם לסעיף 9 לחוק הרשויות המקומיות (מכרזים משותפים), התשל"ב-1972.

ג. מבדיקת מכרז פינוי אשפה לא עלו ממצאים.

מכרז 3		מכרז 2		מכרז 1		בדיקת המדגם	
מס' הערה	שמירה	מס' הערה	הסעות	מס' הערה	פינוי אשפה		
	ק		ק		ק	האם הרשות מבצעת נושא זה באמצעות קבלן חיצוני	בדיקה
	א.ב		ת.ה.ב		ס.ע.ש.ב	שם הזוכה בראשי תיבות	1
	514282078		512513425		513886184	מס ח"פ/עוסק מורשה	2
2	ק	1	ק		ק	האם הרשות פירסמה את המכרז	3
	ק		ק		ק	האם הוכן אומדן	4
	ק		ק		ק	האם נרשם פרטקול ע"י ועדת המכרזים בפתיחת תיבת המכרזים	5
	לא רלוונטי		לא רלוונטי		ק	האם בפרטקול נרשמו מס המציעים	6
	לא רלוונטי		לא רלוונטי		ק	האם בפרטקול נרשמו סכום ההצעה לכל מציע	7
	ק		ק		ק	האם ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזולה ביותר	8
	לא רלוונטי		לא רלוונטי		לא רלוונטי	כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך	9
	ק		ק		ק	האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה	10
	ק		ק		ק	האם סכום החוזה שנחתם תאם להצעה שזכתה	11
	ק		ק		ק	האם סך ההוצאה בפועל תאמת להצעה ולחוזה	12
	לא רלוונטי		לא רלוונטי		לא רלוונטי	האם תספוט ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 3(7) לתקנות העירייה מכרזים	13

פירוט הערות	
1	מכרז ההסעות דרך משכ"ל
2	מכרז השמירה דרך משכ"ל

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

ד.2.4. מכרז זוטא:

הביקורת נדרשה לבדוק 2 מכרזי זוטא בשנת 2021.

- א. מכרז זוטא הינו מכרז המופנה לארבעה עד שישה ספקים או קבלנים הכלולים ברשימת ספקים (בכפוף לתקנות) ההתקשרות במכרז זוטא מוגבלת בסכומים הנקובים בחוק כשהם מותאמים מדי חודש ומתפרסמים בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים.
- ב. מבדיקת 2 מכרזי זוטא לא עלו ממצאים. להלן ממצאי הבדיקה:

שם הרשות: אעבלין	
בדיקה רוחבית בנושא מכרז זוטא	
הערה	תשובה
1	האם הרשות מנהלת רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא
2	האם רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור

בדיקה של 2 מכרזי זוטא	
מס' הערה	מס' הערה
2	1
1	נושא המכרז
2	שם הזוכה בראשי תיבות
3	מס ח"פ/עוסק מורשה
4	מה סכום ההתקשרות
5	לכמה מציעים נערכה פניה על ידי הרשות
6	האם התשובה לשאלה 5 תואמת לנדרש בתקנות בעניני מכרזים לסוג הרשות המבוקרת
7	כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך
8	האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה
9	האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה
10	האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה
11	האם תספוט ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 3(7) לתקנות העירייה מכרזים

פירוט הערות	
1	נושא המכרז: סימון כבישים והתקני בטיחות
2	נושא המכרז: עבודות פיתוח אולם ספורט דרומי

ד.3.4. התקשרויות בפטור ממכרז על פי תקנה 3(8):

- א. תקנה 3 (8) לתקנות העיריות (מכרזים) קובעת כי רשות מקומית רשאית להתקשר ללא מכרז בחוזה "לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמון מיוחדים, כגון עבודות תכנון, פיקוח, מדידה, שמאות ייעוץ ועבודות כיוצא באלה".
- ב. הרשות המקומית בחרה לא להתקשר ללא מכרז בחוזים במסגרת ההתקשרויות בפטור ממכרז על פי תקנה 3(8).

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

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

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

5.ד בדיקה בנושא מתן תמיכות.

כללי

מתן התמיכות למוסדות ציבור הוסדר בנוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות (להלן: "הנוהל") אשר פורסם בחוזר מנכ"ל 4/2006 מיום 12 בספטמבר 2006. נוהל זה נועד לקדם מנהל תקין, שוויון, שקיפות, חסכון ויעילות בכל הקשור למתן תמיכות וכן למנוע פגיעה בטוהר המידות.

תוצאות הביקורת :

ברשות לא ניתנו ולא תוקצבו תמיכות בשנת 2021.

בדיקה רוחבית בנושא תמיכות

ממצאים

1	האם ניתנו תמיכות בשנת 2021	לא
2	האם תוקצבו תמיכות בשנת 2021	לא
3	האם הוקמה ועדה מקצועית?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
4	האם הרכב הוועדה המקצועית תואם את הוראות סעיף 6 לנוהל תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
5	האם מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים בוצע במועד?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
6	האם נתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
7	האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור כנדרש בסעיף 8.8 לנוהל תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
8	האם פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה ?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
9	האם המידע על סכומי התמיכות שאושרו הועמד לעיון הציבור כנדרש בסעיף 19.3 לנוהל תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
10	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שאושר במליאה גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
11	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שהועבר בפועל גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות
12	סה"כ תקציב תמיכות 2021	
13	סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2021	

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

ד.6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.6.1 מערך הגביה :

מצ"ב טבלאות וניתוח גביה בשנים 2021-2020 כמפורט להלן:

- א. מצ"ב נספח א' -טבלת שטחים וגביה לשנים 2021 – 2020 . (ראה סעיף ד.6.5.5.5 סקר נכסים ברשות, עמ' 30)
- ב. מצ"ב נספח ב' -נתונים על מערכת הארנונה ברשות .
- ג. מצ"ב נספח ג' -ניהול חייבים בארנונה.

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

נספח א- טבלת שטחים וגבייה לשנים 2020-2021

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר			חיוב משוקלל למ"ר בש"ח			סה"כ חיוב באלפי ש"ח			השינוי ב - %			גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קיטון) שטחים ב - %
	2020		2021	2020		2021	2020		2021	בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר			
מבנה מגורים	489.94		345.65	38.01		37.03	18,622.52		12,799.00	2.6%			144.29	41.7%
מגורים שאינם בשימוש														
משרדים שירותים ומסחר	54.40		27.27	75.41		73.56	4,102.39		2,006.00	2.5%			27.13	99.5%
בנקים וחברות ביטוח	0.69		0.67	763.19		750.00	526.60		501.00	1.8%			0.02	3.3%
תעשייה	107.93		94.70	34.27		33.90	3,698.83		3,210.00	1.1%			13.23	14.0%
בתי מלון														
מלאכה	0.23		1.80	51.17		70.47	11.77		126.64	(27.4)%			(1.57)	(87.2)%
אדמה חקלאית	530.59		1.50	0.33			174.18			#DIV/0!			529.09	35,272.7%
קרקע תפוסה	185.37			2.98			551.61			#DIV/0!			185.37	
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח			17.68			9.10			160.80	(100.0)%			(17.68)	
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים														
חניונים	4.99			0.89			4.44			#DIV/0!			4.99	
מבנה חקלאי	0.12			45.67			5.48			#DIV/0!			0.12	
נכסים אחרים	70.85		8.48	5.23		10.38	370.72		88.00	(49.6)%			62.37	735.5%
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	1,445.11		497.74	19.42		37.95	28,068.54		18,891.44	(48.8)%			947.37	190.3%
שטחים בחיוב אפס	38.22		253.08											

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 אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 5,561 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2021 היה 3,659.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) הינו 46,819 אלפי ₪ כולל חובות מסופקים בסך 17,851 אלפי ₪.
- המועצה אינה רושמת הערות אזהרה בטאבו בגין נכסים חייבי ארנונה.

התאמת סכום חובות הארנונה (נספח ב') לניהול חייבים בארנונה (נספח ג') :

אלפי ₪	
47,657	סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח ג)
<u>(838)</u>	התושבים יתרת זכות
46,819	סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1)

טענת המועצה :

המועצה טוענת בעניין יתרת הזכות של התושבים כי חלק גדול מיתרות הזכות נובע מיתרת זכות בסוג שרות מסוים כאשר בסוג שרות אחר ישנה יתרת חובה שאמורה לאפס ולקזז יתרת הזכות. בשנת 2020 החליפה הרשות תוכנת ניהול גביה, ויתכן שהיה שיבוש בהעברת הנתונים ברמת המשלם וטרם טופל עד היום. המועצה תוציא מחדש רשימה של כל החייבים ביתרות זכות ותתחיל לטפל בהם באופן יסודי.

הערת המבקר : מבדיקת הביקורת עולה כי, יתרות הזכות המוחלטות ברמת המשלם מסתכמות בסך כ- 141 אלפי ש"ח, מתוכן כ- 94 אלפי ש"ח נובעים מהשנה השוטפת.

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה

נספח ג' ניהול חייבים													
באלפי שקלים חדשים													
שם הרשות המקומית		שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ	
מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
טווח החובות:													
מקרים	0 - 2,000 ₪	592	1,069	286	458	329	589	41	62	122	920	1,370	2.9%
	2001-5000	3,057	816	2,077	544	1,377	362	114	29	258	72	6,883	14.4%
	5000-25000	9,956	1,166	2,319	362	3,562	523	543	78	3,708	362	20,088	42.2%
	25,000-50,000	1,504	45	190	5	27	1	40	1	1,403	43	3,164	6.6%
	מעל 50,000	1,855	16	421	5	604	4			13,272	94	16,152	33.9%
סה"כ חייבים:		16,964	3,112	5,293	1,374	5,899	1,479	738	170	18,763	1,491	47,657	100%
סגירת חובות	מגורים	30,166											63.3%
	תעשייה ומלאכה	3,945											8.3%
	בתי מלון	-											0.0%
	בתי עסק	7,060											14.8%
	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	310											0.7%
	שונות	6,176											13.0%
סה"כ חייבים:		47,657											100.0%
בטיפול עו"ד													0.00%

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

ד.2.6 הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, תוצאות הבדיקה המלאות נכללו בדוח נפרד.

סיכום תוצאות הדוח מראות שמתוך מדגם של 100 הנחות שנבדקו נתגלו 12 מקרים של מתן הנחות בניגוד להנחיות בהיקף כולל של כ- 26 אלפי ש"ח.

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

במסגרת הביקורת נדרש לערוך בדיקה של עמידה בהוראות החוק בנושא בתקציב הג"א מקומי.
בעקבות הביקורת עולה כי :

1. המועצה הגישה הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2021 - לפי תקנה 723 .
2. מועצה המציאה העתק מהטופס שהוגש לפי תקנה 723 לביקורת החתום ע"י הגזבר, הקב"ט, ויו"ר המועצה.
3. הצעת תקציב הג"א לשנת 2021 אינה מאושרת/חתומה ע"י הממונה על המחוז ומפקד המחוז הג"א.
4. בספרי המועצה מופיע כי המועצה לא תקצבה הג"א מקומי על פי הפירוט הנדרש בהצעה, כל התקציב נרשם בשורת תקציב אחת, כך גם הביצוע בפעול.
5. התקציב נוצל ברובו למלחמה בנגיף הקורונה , רכישת ציוד מגן , כפפות , מסכות , חומרי חיטוי ואחרות .
6. תקציב הג"א ארצי לא תוקצב על פי ההצעה.
הצעת תקציב הג"א ארצי : 80,146 ₪.
התקציב בספרי הרשות : 71,049 ₪.
7. **להלן טבלת הג"א לשנת 2021 : (בעמוד הבא)**

מועצה מקומית אעבלין

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2021

שם רשות									
שם רשות									
מספר תושבים									
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם									
מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	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 החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	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 86	-	-	-	-	-	-	-	-
2	תחזוקה, תקנים וחומרים	28	28	-	-	-	-	-28	-28
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-
4	רכש מערכות	100	100	157	36	-	36	-64	-64
5	ביטוח ופנסים	13	13	-	-	-	-	-13	-13
6	רכישת ערכות מיזן אישיות	16	16	-	-	-	-	-16	-16
7	תשלום כרשתות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
8	תקבל כרשתות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סה"כ הג"א מקומי	157	157	157	36	-	36	-121	-121
10	השתתפות ברג"א ארצי	80	80	71	71	-	71	-9	-9
11	סה"כ כללי	237	237	228	107	-	107	-130	-130
צ"ל הפרש 0		1							
ב.									
מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות קולא	חתימת מזכר קולא	חתימת מנהל מידור חירום ובטחון קולא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ קולא	חתימת מפקד המחוז קולא	הערות		
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה הבקורת)	ק	ק	ק	ק	לא			
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה מבחנת)	ק	ק	ק	ק	לא			
ג.									
מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות				
1	ציד מיזן אישי לעובדי הרשות	24	14	10					
ד.									
מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד קולא	ביטוח כללי של הרשות קולא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר קולא	האם התמנה על נספח ח בהתאם לחוקר המנכ"ל	הערות			
1	ביטוח	לא	לא	לא	לא				
ה.									
מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	קולא	אם לא, מדוע ?	הערות				
1	ניצל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	התראות ניצל	לא		הסבר המועצה כי תקציב בהתחשב בקוונה אשר לא נצל מאחר והייתה ירידה בהתפשטות הגנץ				
2	האם תקציב לא נמנע ליעוד								
ו.									
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר						
1	כח אדם								
2	תחזוקה, תקנים וחומרים	(28)	לא בצעה חלוקה של התקציב לפי סעיפים, כל התקציב הג"א מקומי נרשם תחת סכום אחד ללא פירוט						
3	שיפוץ מקלטים								
4	רכש מערכות	57	לא בצעה חלוקה של התקציב לפי סעיפים, כל התקציב הג"א מקומי נרשם תחת סכום אחד ללא פירוט						
5	ביטוח ופנסים	(13)	לא בצעה חלוקה של התקציב לפי סעיפים, כל התקציב הג"א מקומי נרשם תחת סכום אחד ללא פירוט						
6	רכישת ערכות מיזן אישיות	(16)	לא בצעה חלוקה של התקציב לפי סעיפים, כל התקציב הג"א מקומי נרשם תחת סכום אחד ללא פירוט						
7	תשלום כרשתות במימון הוצאות משותפות								
8	תקבל כרשתות במימון הוצאות משותפות								
9	סה"כ הג"א מקומי	(0)							
10	השתתפות ברג"א ארצי	(9)	הרשות לא תקציבה את הג"א ארצי לפי ההצעה החתומה						
11	סה"כ כללי	(9)							
ז.									
הערות נוספות									
1	הרשות לא תקציבה את הג"א מקומי לפי הפירוט בהצעה החתומה								
	הרשות לא תקציבה את הג"א ארצי לפי ההצעה החתומה								

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

ד.4.6 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי.

להלן נתונים נבחרים של השוואת נתוני הדוח הרבעוני של מועצה מקומית אעבלין בין רבעון רביעי לשנת 2021 לבין הדוח שבוקר על ידי רואה החשבון :

הנושא	דוח רבעוני (אלפיה) 31/12/2021 (1)	דוח כספי מבוקר (אלפיה) 31/12/2021 (2)	הפרש (אלפי ₪)	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	07/03/2022			
סה"כ רכוש שוטף	17,257	12,481	(4,776)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,789	1,657	(132)	
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	7,892	8,240	348	2
גרעונות סופיים בתב"רים	9,833	10,685	852	3
סה"כ התחייבויות שוטפות	15,721	15,157	(564)	2
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	15,721	15,157	(564)	2
חייבים בגין אגרות והיטלים	51,075	53,635	2,560	4
עומס מלוות	7,555	6,885	(670)	5
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	14,741	14,942	201	
סה"כ שכר	39,071	39,389	318	6
פרעון מלוות	932	1,605	673	5
הוצאות מימון	175	175	-	
עודף שוטף (גרעון)	667	981	314	2
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	6,652	7,624	972	3
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	4,807	5,314	507	7

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

להלן הסברי המועצה להפרשים:

מספר	הסבר
1	בדוח המבוקר הסכום הינו לאחר ניכוי סך של 3,711 אלפי ש"ח בגין השקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח, בדוח הרבעוני התצוגה שונה. בנוסף שינוי בהצגת החייבים האחרים.
2	בעיקר עקב רישום הקטנת הפרשה לתביעות משפטיות בסך 858 אלפי ₪ בנוסף לאי רישום הכנסות והוצאות הוועדה לתכנון ובניה (בנטו הוצאות של כ- 330 אלפי ₪) שבוצע בדוח המבוקר.
3	עקב רישום גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו השנה בסך 852 אלפי ₪ שבוצע בדוח המבוקר.
4	עקב הפרשים בחיוב השנתי לארנונה
5	פרעון מלוות ביוב בסך כ-673 אלפי ש"ח ששולמו על ידי תאגיד הביוב , הוצגו כהכנסה והוצאה בדוח המבוקר .
6	עקב רישום חלק הרשות בתשלומי פנסיה לרשויות מקומיות ולמשרד האוצר בסך של כ- 300 אלפי ₪ שבוצע בדוח המבוקר.
7	עקב העברת עודפים סופיים בתב"רים שהסתיימו השנה לקרנות בסך 213 אלפי ₪ שבוצע בדוח המבוקר בנוסף לתיקון טעויות בהצגת הנתונים בדוח הרבעוני.

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.1.4 הקצאת מקרקעין

כפי שנמסר ע"י הרשות ובהתאם לספרי הרשות, עולה כי בשנת 2021 לא היו הקצאת מקרקעין.

6.5.2.4 מערכת מידע וסייבר

לא קיימת ברשות תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר. המבקר הפנימי לא ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות. [ב.1. #]

6.5.3.4 תבר"ים ללא תנועה

6.5.3.1.4 רשימת התבר"ים שאין בהם תנועה כלל:

להלן רשימת התבר"ים הפתוחים (19 תבר"ים) בסוף שנת 2021 ושלא היו בהם תנועות כלל:

מספר תבר"ר	שם תבר"ר	תקציב מאושר באלפי ₪	הסבר
1235	ת. לפיתוח כלכלי וקיד	2,960	1
1243	הקמה-שדרוג תחזוקה	233	2
1081	סקר חיזוק מבנים	36	2
1266	ניהול פרויקטים	150	1
1268	עבודות תכנון בכפר	820	2
1284	קנית ציוד למחלקת	250	2
1257	עבודות פיתוח הרחבה	630	2
1265	כביש גישה פיתוח-אזור	3,000	1
1075	אופק חדש-פינוק עבודה	35	3
1111	אופק חדש ביי"ס ד	35	3
1179	הנגשה פרטנית לתלמידים	79	3
1270	ציוד וריהוט לכיתות	141	3
1273	עבור מרחב הכלה-יסודי	70	3
1274	עבור מרחב הכלה ביי"ס	50	3
1276	בנוי כיתות גן –שכונה	1,578	3
1277	בנוי כיתות גן –שכונה	1,578	3
1278	בנוי כיתות גן –שכונה	1,578	3
1283	שדרוג תוכנית תקשוב	210	3
1171	שיפוץ במועדון קשיש	33	3
	סה"כ	13,736	

להלן הסברי הרשות:

1. התבר"ר הופעל בשנת 2022
2. התבר"ר יופעל בשנת 2023
3. המועצה מתכוונת לסגור את התבר"ר

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

ד.6.5.3.2 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והינם בגירעון:

להלן רשימת התב"רים (5 תב"רים) בסוף שנת 2021 שלא היה בו תנועות בשנת 2021 והינו בגירעון:

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר באלפי ₪	ביצוע מצטבר הכנסות באלפי ₪	ביצוע מצטבר הוצאות באלפי ₪	גרעון באלפי ₪	הסבר
1234	יעוץ לפיתוח ארגוני	500	140	245	-105	1
1224	רכישת ציוד טיפולי	850	740	792	-52	1
1230	נגישות פיזית ב"ס ג'	219		219	-219	1
1163	שיפוץ מגרש ספורט	210	10	30	-20	1
1049	שיפוץ וציוד מועדונית	38		1	-1	1
	סה"כ	1,817	890	1,287	-397	

להלן הסברי הרשות:

1. דרישת הכסף נשלחה למשרדים

ד.6.5.3.3 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והינם בעודף:

להלן רשימת התב"רים (6 תב"רים) בסוף שנת 2021 שלא היה בו תנועות בשנת 2021 והינו בעודף:

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר באלפי ₪	ביצוע מצטבר הכנסות באלפי ₪	ביצוע מצטבר הוצאות באלפי ₪	עודף באלפי ₪	הסבר
1080	הכנת חוק עזר להיטל	32	32		32	1
1106	חלף ה.השבחה-תכנון	70	70		70	1
1247	תיקון נזקי טבע	50	50		50	1
1271	תיקון עיוותים - קורונה	266	266	17	249	1
1197	הצטיידות כתות בית ספר	59	59	37	22	1
1184	הכנת תוכנית אב	30	30		30	1
	סה"כ	507	507	54	453	

להלן הסברי הרשות:

1. אמורים להיות מאוזנים – חשבונות אשר עדיין נמצאים במחלקת הנדסה.

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

ד.6.5.4 דו"ח מבקר פנים של המועצה לשנת 2021

דוח המבקר הפנימי לשנת 2021 הוגש לראש המועצה ביום 01.04.2022. בשיבת מליאת המועצה 02.2022 מיום 18.06.2022 התקיים דיון בדוח המבקר הפנימי. בפרק מעקב אחר תיקון ליקויים עלו נושאים שונים, רוב הליקויים בין אם תוקנו או תוקנו חלקית. לפי הדוח לא נתגלו ממצאים מהותיים העשויים להשפיע על התוצאות הכספיות של הרשות.

ד.6.5.5 נושאים אחרים

ד.6.5.5.1 סקר בקרה פנימית

לפי תוצאות סקר הבקרה הפנימית שנערך ברשות, לא נתגלו ממצאים חריגים מעבר לכלול בפרק ג'.

ד.6.5.5.2 סגירת 31 תב"רים בשנת 2021

במהלך שנת 2021 הרשות סגרה 31 תב"רים שהסתיימו ואשר אושרו במליאת המועצה. תקציב התב"רים כאמור עומד ע"ס 50,632 אלפי ₪ והביצוע בגינם עומד ע"ס 47,952 אלפי ₪.

ד.6.5.5.3 שינויים במערך השכר:

שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרות

מבדיקת הביקורת עולה כי בשנת 2021 קיימים שינויים בעלות הממוצעת למשרות שלהלן:

- עלייה בעלות הממוצעת למשרות חינוך בשיעור של 13.54%

תגובת הרשות: העלייה נובעת בעיקר מירידה בעלות הממוצעת בשנת 2020 בתקופת התפרצות הקורונה, הסכמי שכר לרבות תכנית דיקאטוס לבית ספר מקיף שלא תוקצבה.

- עלייה בעלות הממוצעת למשרות רווחה בשיעור של 10.54%

תגובת הרשות: העלייה נובעת בעיקר מהסכמי שכר.

- ירידה בעלות הממוצעת למשרות בכירים בשיעור של 21.14%

תגובת הרשות: הירידה נובעת מתשלומי הפרשים חד פעמיים בשנת 2020

- עלייה בעלות הממוצעת למשרות נבחרים בשיעור של 1.32%

תגובת הרשות: העלייה נובעת מתשלום חד פעמי פדיון ימי חופש לנבחר.

ד.6.5.5.4 העברת חובות מים וביוב משנה קודמת

בשנת 2020, עברה הרשות לספק תוכנת גביה חדש, במסגרת המעבר, ביצעה הרשות הסבה של כל יתרות החייבים למערכת החדשה, **מלבד** חובות המים והביוב שהסתכמו לסך של כ- 6,670 אלפי ש"ח (כולל סך של 6,670 המסווגים כחובות אבודים). מדובר בחובות שמקורן מלפני המעבר לתאגיד המים בשנת 2009. הנושא לא בוצע גם בשנת 2021.

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

6.5.5.5.4 סקר נכסים ברשות

במסגרת הביקורת שבוצעה ברשות, עלה כי במהלך שנת 2021 מחלקת הגביה ברשות, באמצעות נותן שירותים חיצוני, הטמיעה חלק מסקר נכסים, דבר אשר הגדיל את שטחי החיוב באופן משמעותי ברוב סוגי הנכסים. שטחי נכסי המגורים והנכסים האחרים שעל בסיסם בוצע חיוב הארנונה לשנת 2020 נמצא נמוך משמעותית ביחס לסקר הנכסים ולחיוב הארנונה שבוצע בשנת 2021. בעקבות חיובי הארנונה בהתאם לסקר הנכסים שבוצע במהלך שנת 2021, החיובים והזיכויים עלו באופן משמעותי לעומת שנים קודמות ובנוסף, שיעורי הגביה ירדו באופן משמעותי.

תגובת הרשות : "הרשות נבחרה כרשות מצטיינת ואחד הפרויקטים שהרשות מקדמת הינו עריכת סקר נכסים מבוסס GIS המדובר בסקר שנעשה בפעם הראשונה ברשות, לרשות יש צפי עם סיום הליך ההטמעה לגידול של כ- 50% מחיובי הרשות"

6.5.5.6.4 רכישת פוליסות ביטוחי חיים לעובדי הרשות

מבדיקת הביקורת עלה כי הרשות רכשה פוליסות ביטוחי חיים לחלק גדול מעובדי הרשות (ללא חיוב העובדים) בסך כולל של כ- 508 אלפי ₪ ללא תקצוב. [ב.2. #]

תגובת הרשות:

מדובר בתשלומי ביטוח ששולמו דרך הוראות קבע. 1. ההוראות בוטלו ביוזמת הרשות והנושא נמצא בבדיקה לתיקון מלא כך שהליקוי בפועל תוקן. 2. אין המדובר בהוצאה ללא תקציב ובמיוחד שהרשות נמצאת בעודף תקציבי. 3. ככל שיעלה שמדובר בתשלום יתר הרשות תקזז את התשלומים מחברת הביטוח והמבוטחים.

6.5.5.7.4 חיוב תעריפי ארנונה חניונים מתחת למינימום

על אף שמדובר בסכומים מזעריים, מבדיקת הביקורת עלה כי תעריפי ארנונה חניונים לפי צוו הארנונה לשנת 2021 ולפי חיובי הרשות נמוכים מתעריפי המינימום כפי שנקבע בתקנות ההסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021).

מועצה מקומית אעבלין
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2021

הדוח לתושב

מספר תושבים שנה קודמת	13,568		
מספר תושבים *	13,763	שטח שיפוט (דונם)	12,190
מספר משקי בית	3,319	דירוג סוציאקונומי	3

נתוני ביצוע התקציב הרגיל		מאזן	
הכנסות	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020
הכנסות עצמיות	20,053	20,762	15,155
השתת' משרד החינוך	27,157	27,512	23,929
השתת' משרד הרווחה	7,822	7,439	7,038
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	628	1,103	1,980
סה"כ	73,007	77,127	69,295

הוצאות	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020
משכורות ושכר כלי'	14,309	15,276	14,463
פעולות אחרות	17,650	18,690	15,847
שכר חינוך	19,766	20,744	18,867
פעולות חינוך	10,022	9,657	9,182
שכר רווחה	2,751	3,369	2,507
פעולות רווחה	7,354	6,630	6,039
מימון	168	175	152
פרעון מלוות	987	1,605	1,714
סה"כ	73,007	76,146	68,771

עודף בשנת הדוח	981	524
----------------	-----	-----

נכסים	2021	2020
רכוש שוטף	12,481	9,339
השקעות	4,595	4,969
השקעות לניסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	15,897	15,838
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל		
גרעון סופי בתב"ר	10,685	9,833
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	271	2,581
סה"כ	43,929	42,560

התחייבויות	2021	2020
התחייבויות שוטפות	15,157	14,454
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	4,635	5,009
קרנות מתוקצבות	15,897	15,838
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	8,240	7,259
עודפים זמניים נטו בתב"ר		
סה"כ	43,929	42,560

עומס מלוות לסוף שנה	2021	2020
	6,885	7,445

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2021	2020	
14,804	7,577	יתרת חוב לתחילת השנה
29,106	18,958	חיוב השנה
(4,411)	(3,797)	הנחות ופטורים שניתנו
		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
39,499	22,738	סך לגביה
10,531	7,934	גביה בשנת הדוח
28,968	14,804	יתרת חוב לסוף השנה
17,851	20,534	חובות מסופקים וחובות למחיקה
46,819	35,338	סה"כ יתרת לסוף שנה כולל חובות מסופקים
14%	5%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
34%	50%	אחוז גביה מהשוטף (*)
27%	35%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
38	37	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2020	
13.85%	14.19%	% הגרעון השוטף מההכנסה
8.93%	10.74%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
19.65%	20.86%	% עומס המלוות מההכנסה
5,533	5,069	% סך ההתחייבויות מההכנסה
233	227	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
		מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2021	2020	
(2,581)	(4,870)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
7,624	7,884	תקבולים במהלך השנה
5,314	5,595	תשלומים במהלך השנה
(271)	(2,581)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2021

עדכון התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים