

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

02 Aug, 2023, 13:00



**נתקבל**

**מועצה אזורית עמק המעינות**

**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**תוכן העניינים**

3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4-8	<b><u>נתונים כלליים על הרשות המקומית</u></b>	פרק א
9	<b><u>הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה</u></b>	פרק ב
10	<b><u>מעקב אחר תיקון ליקויים</u></b>	פרק ג
	<b><u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u></b>	פרק ד
11	התקציב הרגיל	1.ד
	עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת	2.ד
12-15	משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021	
16	יתרות חוב נבחרים ועובדים	3.ד
	בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים	4.ד
17-20	ו/או יועצים	
21-23	בדיקה בנושא מתן תמיכות	5.ד
24-42	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
43	הדוח לתושב	



OSAMA FARAH RASHED

Osama Farah Rashed C.P.A and Economist

אוסאמה פרח ראשד רואה חשבון וכלכלן

28/06/2023

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.ג.

הנדון :

מועצה אזורית עמק המעיינות

דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

הביקורת במועצה אזורית עמק המעיינות נערכה בהתאם להנחיות  
המקצועיות ולתכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך  
בדיקתנו במועצה, ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות  
המחייבות את המועצה האזורית.



בכבוד רב  
אוסאמה ראשד  
רואה חשבון

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**פרק א - נתונים כלליים**

**1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**

מעמד: מעמדה המוניציפלי של המועצה הינו מועצה אזורית .

מיקום: המועצה שייכת למחוז הצפון, השוכנת בעמק בית שאן בסמוך לגבול ישראל ירדן, בין בקעת הירדן, הגלבוע והגליל התחתון .

שטח השיפוט: 250 אלף דונם .

**2.א. שמות היישובים בתחום השיפוט**

המועצה כוללת בתחומה 23 ישובים שלהלן:

שישה עשר קיבוצים: גשר, חמדיה, טירת צבי, כפר רופין, מירב, מסלות, מעוז חיים, מעלה גלבוע, נווה אור, נוה איתן, ניר דוד, עין הנציב, רשפים, שדה אליהו, שדה נחום ושלוחות .  
שבעה מושבים: בית יוסף, ירדנה, מנחמיה. רוויה, רחוב, שדי תרומות ותל תאומים .  
יישוב בהקמה: מיטל ושלפים .  
כמו כן נמצא בתחום המועצה כפר הנגמלים מלכישוע .

**3.א. מספר תושבים ומספר בתי אב**

על פי נתוני משרד הפנים לחודש 10/2021, מספר התושבים במועצה 15,571 נפשות .  
מספר בתי האב במועצה על פי נתוני מחלקת הגביה נכון לחודש 1/2021 5,280 בתי אב .  
המצב הסוציאקונומי של המועצה 6 .

**4.א. שם ראש המועצה ותחילת כהונתו**

ראש המועצה, מר יורם קרין התחיל כהונתו מינואר 2009 ונבחר לאחרונה באוקטובר 2018.

**5.א. מספר הסגנים לראש המועצה, בשכר ובתואר**

לראש המועצה מונה סגן אחד בשכר המשמש כממלא מקום ראש המועצה .

**6.א. מספר חברי מועצת הרשות**

מליאת המועצה מונה 24 חברים - נציג מכל יישוב וראש המועצה .

**מועצה אזורית עמק המעיינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**7.א. ועדות המועצה**

להלן רשימת הועדות ומספר הישיבות בשנת 2021 :

מס' ועדה	שם הועדה	מספר ישיבות בשנת 2021	הערות
1	הנהלה	6	
2	הנחות	2	
3	מכרזים	15	
4	ועדה לענייני ביקורת	2	
5	מל"יח וביטחון חירום	2	
6	ועדה לקליטת עליה	לא מונתה	לטענת המועצה ברשות אין עולים ולכן הקמת הועדה אינה חובה
7	איכות הסביבה	1	
8	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	0	
9	חקלאות	4	
10	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	0	
11	ועדה למיגור האלימות	1	
12	השקעות	2	
13	ועדה מקומית לתכנון ובניה	לא מונתה	לטענת המועצה מועצת הרשות היא הועדה המקומית
14	ועדת משנה לתכנון ובניה	10	
15	ועדת משנה לתכנון ובניה (רשות רישוי)	23	
16	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	0	לטענת המועצה לא היו עררים.



**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

9.א

**טיפול ע"י מחלקת הרווחה**

על פי דוח שנמסר לנו ממחלקת רווחה מיום 06/09/2022 טופלו במחלקה בשנת 2021, 757 תיקים לפי החלוקה להלן :

<u>אחוז מסה"כ</u>	<u>מס' תיקים</u>	<u>נושא טיפול</u>
8.72%	66	עוני רב ממדי מתמשך, מוצקה כלכלית זמנית ובעיות בניהול תקציב משק בית
1.45%	11	בעיות דיור וחוסר בצידוד בסיסי
3.57%	27	קשיים במימון מענים פיזיים, בריאותיים והתפתחותיים - חינוכיים של בני נוער
2.25%	17	קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות
0.40%	3	קשיים בהשתלבות בקהילה
5.02%	38	ליקוי בתפקיד ההורי וקונפליקט על רקע פיקוד /גירושין
1.59%	12	חוסר יציבות בהרכב משק בית ואלימות במשפחה
12.42%	94	קשיים ביחסים שבין בני זוג, הורים ילדים ובין ילדים במשפחה
4.10%	31	קשיים ביחסים בין המשפחה הגרעינית למורחבת וקשיים בין כלל בני המשפחה
24.70%	187	זקנה וזקנה -בן משפחה מטפל
28.80%	218	מוגבלות
2.25%	17	עליה והגירה והתמכרויות
1.06%	8	שכול ואובדן -תאונות דרכים/התאבדות/רצח
		טראומה מינית ואירוע ביטחון / חירום / אסונות טבע/מגיפה / בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה
3.70%	28	
<b>100.00%</b>	<b>757</b>	סה"כ תיקים

10.א

**סטיה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי**

בחוות הדעת של רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של המועצה ליום 31/12/2021 נכללה הפניית תשומת לב מבלי לסייג את חוות הדעת בענין :  
התחייבויות תלויות בגין התביעות שהוגשו נגד המועצה .

11.א

**פרסום הדוח לתושב לשנת 2020**

הדוח לתושב לשנת 2020 טרם פורסם בעיתון .

**מועצה מקומית שיבלי**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

12.א פרטים על ועדת הביקורת ברשות המקומית

מס"ד	נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין : מבקר הפנים - לשנת 2021 מבקר הפנים - לשנת 2020 מבקר הפנים - לשנת 2019 משרד הפנים - לשנת 2020 משרד הפנים - לשנת 2019 מבקר המדינה - לשנים עד 2019	כן		21/11/2018  בישיבתה מיום 24/10/2022 בישיבתה מיום 11/11/2021 בישיבתה מיום 23/09/2020 לא דנו בדוח כספי והדוח המפורט טרם הוגש . בישיבתה מיום 08/03/2021 לא היתה ביקורת
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : מבקר הפנים - לשנת 2021 מבקר הפנים - לשנת 2020 מבקר הפנים - לשנת 2019 משרד הפנים - לשנת 2020 משרד הפנים - לשנת 2019 מבקר המדינה - לשנים 2019 עד 2021		לא לא לא  לא לא	לא דנו בדוח כספי והדוח המפורט טרם הוגש .  לא היתה ביקורת
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : מבקר הפנים - לשנת 2021 מבקר הפנים - לשנת 2020 מבקר הפנים - לשנת 2019 משרד הפנים - לשנת 2020 משרד הפנים - לשנת 2019 מבקר המדינה - לשנים 2019 עד 2021		לא לא לא  לא	ל.ר. - הדוח המפורט טרם הוגש  לא היתה ביקורת
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת? מבקר הפנים - לשנת 2021 מבקר הפנים - לשנת 2020 מבקר הפנים - לשנת 2019 משרד הפנים - לשנת 2020 משרד הפנים - לשנת 2019 מבקר המדינה - לשנים 2019 עד 2019	כן כן כן  לא כן		בישיבתה מס' 09/2022 מיום 30/11/2022 בישיבתה מס' 09/2021 מיום 18/11/2021 בישיבתה מס' 08/2020 מיום 11/11/2020 לא דנו בדוח כספי והדוח המפורט טרם הוגש . בישיבתה מס' 2/2021 מיום 18/03/2021 לא היתה ביקורת

- א. ועדת הביקורת לא הגישה המלצות למליאת המועצה ולא נהלה מעקב אחרי תיקון הליקויים בדוחות הביקורת של מבקר הפנים לשנים 2019-2021 ושל משרד הפנים לשנת 2019 .
- ב. מליאת המועצה לא דנה בדוח הכספי של משרד הפנים לשנת 2020 .

מועצה אזורית עמק המעינות  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021  
פרק ב' – ממצאי ביקורת – מועצה אזורית עמק המעינות 2021

לא נמצאו ליקויים השנה .

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
<b>ארנונה ומים</b>	
לא תוקן	1.ג אין ממשק בין מחלקת הגביה למחלקת רישוי העסקים ולוועדת תכנון ובניה להעברת מידע על עסקים ובניה חדשים . [213-19]
<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>	
לא תוקן	2.ג הרשות חרגה מהתקציב המאושר של יותר מ 5 תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר . [98-03]
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
לא תוקן	3.ג ב- 9 מתוך 23 הוועדים המקומיים של המועצה האזורית לא נבחרה וועדת ביקורת . [178-13]

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**פרק ד- נושאים שבוקרו השנה**

**1.ד התקציב הרגיל**

- 1.1.ד המועצה מוגדרת במשרד הפנים כרשות יציבה המקנה הקלות בעניין אישור התקציב הרגיל של המועצה כך שהתקציב המדווח של המועצה על פי חוק באם לא תהיינה השגות עליו ממשרד הפנים יראה כמאושר בתוך 30 יום .
- 1.2.ד התקציב המקורי לשנת 2021 הוכן ע"י הגזברות בהתאם לתכנית העבודה לשנת 2021 שנבנתה אחרי דיונים עם ראש המועצה ומנהלי המחלקות השונות .
- התקציב הוצג בחוברת הצעת התקציב ותוכנית העבודה לשנת 2021 אשר התבססה על ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב , ובהתחשב ב- :
1. הנחיות משרד הפנים (גובה הכנסות עצמיות, תקצוב הוצאות שכר וכד' והשתתפות בשירותים הממלכתיים).
  2. קביעת סדרי עדיפויות בין יעדים שונים.
  3. נתונים כספיים שונים (נתוני ביצוע של פעולות עפ"י חוזים, הוצאות קבועות וצרכים ידועים מראש).
  4. קביעת סדרי עדיפויות בין יעדים שונים.
- 1.3.ד ביום 24/12/2020 אישרה מליאת המועצה בישיבתה מן המניין מס' 9/2020 את התקציב לשנת 2021 על סך 161,487 אלפי ₪. התקציב הני"ל אושר על ידי משרד הפנים ביום 04/03/2021.
- 1.4.ד ביום 11/02/2021 אישרה מליאת המועצה בישיבתה מן המניין מס' 1/2021 את עדכון התקציב לשנת 2021 על סך 161,822 אלפי ₪. התקציב הני"ל אושר על ידי משרד הפנים ביום 19/05/2021.
- 1.5.ד ביום 23/12/2021 אישרה מליאת המועצה בישיבתה המניין מס' 11/2021 את עדכון התקציב לשנת 2021 על סך 171,136 אלפי ₪. התקציב הני"ל אושר על ידי משרד הפנים ביום 27/03/2022 .
- 1.6.ד **השוואת התקציב בשנת 2021 לעומת הביצוע בשנת 2021 - באלפי ₪ :**

תקציב 2021	ביצוע 2021	הפרש	סטיה באחוזים	הסבר
<b>תשלומים :</b>				
3,410	2,828	(582)	-17.07%	1 מנהל כספי
	790	790		2 נכסים
15,010	16,531	1,521	10.13%	3 תשלומים לא רגילים

**הסברי הרשות**

- 1 עיקר הסטיה נבע מעמלת גבית ביוב של חברת הגביה שלא תוקצב בכלל על ידי המועצה כאשר הביצוע עמד על סך 532 אלפי ₪ .
  - 2 הסטיה נובעת מסעיף השתתפות בהוצאות המנהלה של פארק הצבאים בסך 790 אלפי ₪ שלא תוקצב על ידי המועצה היות והיא קזזה סכום זה מסעיף הכנסות מארנונה של פארק הצבאים והרישום היה בנטו .
  - 3 הסטיה בין הביצוע לתקציב נובע מרוב סעיפי התשלומים הלא רגילים .
- עיקר הסטיה מתחת לתקציב : סעיף השתתפות בתברים 512 אלפי ₪ . הוצאות חירום קורונה 100 אלפי ₪ , ופיצויי פיטורין 79 אלפי ₪ .
- עיקר הסטיה מעל התקציב : מקדמה של הוצאות עודפות 14 אלפי ₪ , הנחות מארנונה 757 אלפי ₪ , הוצאות שנים קודמות 301 אלפי ₪ , תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות 1,038 אלפי ₪ , הסטיה בסעיף זה נבעה מרישום נטו של הכנסות ארנונה מפארק צבאים .

**מועצה מקומית אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

**2.ד עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת**

**משכר מנכ"ל הרשות המקומית - שהתקבלו בשנת 2021**

2.1.ד איוש משרות סטטוטוריות

חוק הרשויות המקומיות מחייב כל רשות מקומית למנות עובדים לתפקידי חובה בכפוף לאישור נחיצות משרה של אגף השכר במשרד הפנים. תפקידים אלה כוללים: מזכיר/מנכ"ל, גזבר, מהנדס, מבקר, מנהל מחלקת חינוך, רופא וטרינרי, יועצת לקידום מעמד האישה ויועץ משפטי. בנוסף נקבע כי רשות מקומית תמנה את המבקר כממונה על תלונות הציבור, אולם היא רשאית, מטעמים יועצת מיוחדים, למנות לתפקיד זה, עובד בכיר אחר.

להלן טבלה המסכמת את רשימת העובדים הסטטוטוריים אשר מועסקים במועצה :

אחראי למניעת הטרדה מינית	רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה (4)	מנהל מחלקת החינוך (3)	מבקר המועצה ומבקר על תלונות הציבור	מהנדס (2)	יועמ"ש (1)	גזבר	מזכיר	
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאויישת? כן/לא
	כן	ל.ר	כן	כן	כן	ל.ר	כן	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
	כן		כן	כן	כן	ל.ר	כן	כן	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא
	60%		100%	60%	100%		100%	100%	היקף משרה
	ל.ר		60%	90%	90%		90%	100%	אחוז מחוזה בכירים
1.5.2021	1.4.2015	1.2.2014	11.11.2012	1.5.2014	1.8.2021		5.12.2018	1.9.2011	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית
1.5.2021	1.4.2015	14.10.2021	1.1.2021	1.5.2014	1.8.2021		5.12.2018	1.9.2011	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

- 1 יועמ"ש המועצה מועסק כנותן שרות חיצוני ואינו שכיר במועצה .
- 2 מהנדס המועצה הנוכחי נקלט במכרז פומבי אשר התקיים ביום 08/04/2021 והתחיל את עבודתו ביום 01/08/2021 .  
מליאת המועצה בישיבתה מס' 3/2021 מיום 29/04/2021 אישרה העסקתו של המהנדס לתפקיד בהיקף של 100% משרה בשכר בכירים של 90% משכר מנכ"ל .  
אישור משרד הפנים על העסקת המהנדס בחוזה בכירים נתקבל בתאריך 30/08/2021 כאשר תחילת תשלום שכר הבכירים מיום 31/08/2021 .  
מהנדס המועצה הקודם סיים את תפקידו ביום 31/12/2021 אחרי תקופת חפיפה .
- 3 מנהל מחלקת חינוך הקודם סיים את תפקידו ביום 31/12/2020 .  
מנהל מחלקת חינוך נוכחי של המועצה נקלט במכרז פומבי אשר התקיים ביום 22/11/2020 והתחיל את עבודתו ביום 01/01/2021 .  
מליאת המועצה בישיבתה מס' 10/2020 מיום 24/12/2020 אישרה העסקתו של מנהל מחלקת חינוך לתפקיד בהיקף של 100% משרה בשכר בכירים של 60% משכר מנכ"ל .  
אישור משרד הפנים על העסקת מנהל מחלקת חינוך בחוזה בכירים נתקבל בתאריך 26/07/2021 כאשר תחילת תשלום שכר הבכירים מיום 01/01/2021 .
- 4 ראש המועצה מינה בתאריך 14.10.2021 את מזכירת סגן ראש המועצה לתפקיד יועצת לקידום מעמד האישה ללא תוספת משרה או שכר .
- 5 מינוי אחראי למניעת הטרדה מינית :  
המועצה בישיבתה מספר 3/2021 מיום 29.4.2021 מינתה מנהלת אגף הון אנושי ומנהל כממונה על הטרדה מינית בהתאם ל- "תקנות למניעת הטרדה מינית (חובת מעסיק) , תשנ"ח - 1998 .  
הודעה עך כך נשלחה באותו תאריך למנהלת קידום מעמד האישה במשרד ראש הממשלה  
בעמוד 16 מצורפת טבלת עובדים אשר התקבלו בשנת 2021 ושכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל .

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**2.2.ד עובדים לא סטטוטורים אשר התקבלו בשנת 2021 ושכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל .**  
להלן טבלה המסכמת את רשימת העובדים הלא סטטוטורים ששכרם משולם כנגזרת משכר מנכ"ל אשר מועסקים במועצה :

תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	אחוז מחוזה בכירים	היקף משרה	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא	תאור תפקיד	סעיף תקציבי
1.5.2021	60%	100%	כן	כן	מנהלת אגף הון אנושי אמנהל	מנהל כללי
1.4.2011	35%	100%	כן	כן	מנהל משאבי אנוש	מנהל כללי
1.9.1974	35%	100%	ל.ר	ל.ר	מזכירת ראש הרשות	מנהל כללי
25.10.2017	30%	100%	כן	כן	אחראית מחשוב	מחשוב
1.4.2017	40%	100%	כן	כן	דובר	דוברות
1.7.2017	50%	100%	כן	כן	קצין בטחון	בטחון
1.12.1994	55%	100%	ל.ר	ל.ר	מנהל מחלקה גן השלושה	גן השלושה
1.12.2015	65%	100%	כן	כן	מנהל אגף	אגף מונציפלי
18.8.2016	65%	100%	כן	כן	מנהל אגף	צמיחה דמוגרפית
1.4.2007	45%	100%	כן	כן	מנהל מחלקה	צמיחה דמוגרפית
1.1.2015	35%	100%	כן	כן	אחר	חוות עדן
1.6.2014	30%	100%	כן	כן	מנהל מחלקה	חוות עדן
1.6.1988	65%	100%	ל.ר	ל.ר	מנהל אגף	חוות עדן
15.8.2021	30%	100%	כן	כן	מנהל מחלקה (2)	איכות הסביבה

1 בשנת 2021 נקלטה והועסקה במועצה מנהלת אגף הון אנושי ומינהל בשכר בכירים .  
מנהלת אגף הון אנושי ומנהל נקלטה במכרז פומבי אשר התקיים ביום 08/04/2021 והתחילה את עבודתה ביום 01/05/2021 .  
מליאת המועצה בישיבתה מסי' 03/2021 מיום 29/04/2021 אישרה העסקתה של מנהלת אגף הון אנושי ומנהל לתפקיד בהיקף של 100% משרה בשכר בכירים של 65% משכר מנכ"ל .  
אישור משרד הפנים על העסקת מנהלת אגף הון אנושי ומנהל בחוזה בכירים נתקבל בתאריך 26/07/2021 כאשר אחוז השכר שאושר הוא 60% משכר בכירים ותחילת תשלום השכר מיום 02/05/2021 .

2 בשנת 2021 נקלט והועסק במועצה מנהל מחלקת איכות הסביבה בשכר בכירים .  
המנהל נקלט במכרז פומבי אשר התקיים ביום 30/06/2021 והתחיל את עבודתו ביום 15/08/2021 .  
מליאת המועצה בישיבתה מסי' 06/2021 מיום 29/07/2021 אישרה העסקתו של מנהל מחלקת איכות הסביבה לתפקיד בהיקף של 100% משרה בשכר בכירים של 30%-40% משכר מנכ"ל .  
אישור משרד הפנים על העסקת מנהל מחלקת איכות הסביבה בחוזה בכירים נתקבל בתאריך 22/12/2021 כאשר אחוז השכר שאושר הוא 30% משכר בכירים ותחילת תשלום השכר מיום 15/08/2021 .

בעמוד 15 מצורפת טבלת עובדים אשר התקבלו בשנת 2021 ושכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל .

**2.3.ד תיקון ליקויים שנמצאו בביקורת שנה קודמת**

לא היו ליקויים בשנה קודמת .



**מועצה אזורית עמק המעיינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**3.ד - יתרות חוב נבחרים ועובדים**

**ד.3.1 - נבחרים**

על פי דוח ומצבי חשבון מיום 08/09/2022 שנתקבלו ממחלקת הגביה במועצה ועל פי מכתבו של הגזבר מיום 03/05/2023 לא היו נכון לסוף שנת 2021 חברי מועצה חייבים.

**ד.3.2 - עובדים**

על פי דוח ומצבי חשבון מיום 02/09/2022 שנתקבלו ממחלקת הגביה במועצה ועל פי מכתבו של הגזבר מיום 03/05/2023 לא היו נכון לסוף שנת 2021 עובדי מועצה חייבים.

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**4.ד בדיקת בנושא תתקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים**

**כללי**

עריכת מכרזים ברשויות מקומיות ואופן ההתקשרות מוסדר בחוקים, בתקנות ובחוזרי מנכ"ל. בפרק זה נדרשנו לבדוק התקשרויות של הרשות כמפורט להלן:

- א. התקשרויות במכרז פומבי .
- ב. התקשרויות במכרז זוטא .
- ג. התקשרויות בפטור ממכרז לפי תקנה 3 (8) .

**מטרת הבדיקה**

לבדוק האם הרשות התקשרה בהתאם לכללים ולהנחיות הקבועים בחוק ובחוזרי המנכ"ל ולאחר ביצוע ההליכים הנדרשים בהם, לרבות: עריכת מרכז פומבי/זוטא, אישור ההתקשרות בוועדת מכרזים ובמליאה, קיום הסכם תקף לשנת הביקורת וכד'.

**4.1.ד התקשרויות במכרז פומבי .**

במסגרת תוכנית הביקורת בדקנו התקשרויות המועצה האזורית שהיו בתוקף בשנת 2021 בנושאים הנ"ל:

- א. פינוי אשפה
- ב. הסעות
- ג. שמירה

**ממצאי הבדיקה**

ריכוז הנתונים וממצאי הבדיקה מוצגים בעמודים הבאים .

**א. פינוי אשפה / הטמנת אשפה**

ההתקשרות עם חברת פינוי האשפה הינה בהתאם למכרז משותף שנערך על ידי אשכול כנרת עמקים ולכן לא נבדקה .

**ב. הסעות**

ההתקשרות עם חברת ההסעות הינה דרך החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי בע"מ במכרז משותף מיום 18.08.2019 ולפי חוזה מיום 29.08.2019 אשר הוארך לשלוש שנים ולכן ההתקשרות לא נבדקה .

**ג. שמירה**

ההתקשרות עם חברת השמירה הינה דרך החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי בע"מ במכרז משותף מיום 1.4.2019 ולכן לא נבדקה .

ריכוז הנתונים וממצאי הבדיקה מוצגים בעמודים הבאים .

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

שם הר	עמק המעינות
-------	-------------

מכרז 3		מכרז 2		מכרז 1		ביקרת המדגם	שם הר
מס' הערה	שמייה	מס' הערה	השעות	מס' הערה	פינוי אשפה		
משכ"ל	כן	משכ"ל	כן	אשכול כנרת עמקים	כן	האם הרשות מבצעת נושא זה באמצעות קבלן חיצוני	האם הזוכה בראשי תיבות
						מס ה'פ'עוסק מורשה	מס ה'פ'עוסק מורשה
						האם הרשות פירסמה את המכרז	האם הרשות פירסמה את המכרז
						האם הוכן אומדן	האם הוכן אומדן
						האם נרשם פרוטוקול ע"י ועדת המכרזים בפתיחת תיבת המכרזים	האם נרשם פרוטוקול ע"י ועדת המכרזים בפתיחת תיבת המכרזים
						האם בפרטוקול נרשמו מס המציעים	האם בפרטוקול נרשמו מס המציעים
						האם בפרטוקול נרשמו כסום ההצעה לכל מציע	האם בפרטוקול נרשמו כסום ההצעה לכל מציע
						האם ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזולה ביותר	האם ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזולה ביותר
						כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך	כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך
						האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה	האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה
						האם כסום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה	האם כסום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה
						האם סך החוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה	האם סך החוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה
						האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7)3 לתקנות העירייה מכרזים	האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7)3 לתקנות העירייה מכרזים

**פירוט הערות**

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**4.2.ד מכרז זוטא**

נבדקו שני מכרזי זוטא שעניינם קבלת שירותי תכנון גני ילדים ופיקוח סלילת כביש .  
הרשות מנהלת רשימת ספקים / קבלנים / נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא.  
רשימת ספקים / קבלנים / נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור .

**ממצאי הבדיקה**

ליכוד הנתונים וממצאי הבדיקה מוצגים להלן .

שם הרשות:	עמק המעינות
-----------	-------------

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

מס' הערה	מכרז 2	מס' הערה	מכרז 1	בדיקה של 2 מכרז זוטא
	פיקוח סלילת כביש		מכרז 1	משא המכרז
	פ.ה. בע"מ		תכנון גני ילדים	שם הזוכה בראשי תיבות
	515212215		מ.א.ה.	מס ה"פ/עוסק מורשה
	111		55833678	מה סכום ההתקשרות
	4		97	לכמה מצעים ערכה פניה על ידי הרשות
	כן		4	האם התשובה לשאלה 5 תואמת לדברש בתקנות בעניני מכרזים לסוג הרשות המבוקרת
	לא רלוונטי		כן	כאשר הועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך
	כן		לא רלוונטי	האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה
	כן		כן	האם סכום החוזה שנתם תואם להצעה שזכתה
	כן		כן	האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה
	לא רלוונטי		לא רלוונטי	האם תוספות ששלמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7(3) לתקמת העירייה מכרזים

**מועצה אזורית עמק המעיינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**פטור ממכרז** 4.3.ד

לפי הצהרת גזבר המועצה מיום 10.05.2023 למועצה לא היו התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8) לתקנות העיריות (מכרזים).

**ממצאי הבידוק**  
ריכוז הנתונים וממצאי הבידוק מוצגים להלן.

שם הרשות:	עמק המעיינות
-----------	--------------

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 רלונטי	4 האם הרשות פרסמה דו"ח המפרט את המצעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(8) בשנת 2021 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות

הערות	פטור 2	הערות	פטור 1	בדיקה של 2 פטורים ממכרז
				1 נשא הפטור
				2 שם היועץ בראשי תיבות
				3 מס ח"פ/עוסק מורשה
				4 האם היועץ המשפטי חיוו דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 3(8)?
				5 ציין את מספר המצעים להם נעשתה פניה להצעה.
				6 האם ההפניה למצעים ערכה בהתאם לפי סעיף 7.1.1 לחוזר מב"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 ולחווה

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**זוח ביקורת מפורט 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.

**מטרת הבדיקה**

לבדוק את אופן התנהלותה של הרשות המקומית בנושא מתן תמיכות, האם בהתאמה להנחיות שנקבעו בחוזר מנכ"ל. בדיקה זו אינה מתייחסת לתמיכות למתנסים שלחברה למתנסים יש עניין בה, או למתנסים סוכנותיים, למלגות ולתמיכות עקיפות ( בשווה כסף).

**ממצאי הבדיקה**

ריכוז הנתונים וממצאי הבדיקה מוצגים בעמודים הבאים . בשנת הדו"ח תוקצבו תמיכות בסך של 480 אלפי ₪ ואושרו תמיכות בסך של 478 אלפי ₪ ובפועל הועברו תמיכות בסך 470 אלפי ₪ . עמותת בית ספר לכדורגל על שם ארז אשכנזי ז"ל (ע"ר) אושר לה תקציב בסך 68 אלפי ₪ אך הועבר לעמותה סך 60 אלפי ₪ וזאת בעקבות קיטון בהיקף הפעילות של העמותה בתקופת הקורונה . המידע על סכומי התמיכות שאושרו לא הועמד לעיון הציבור כנדרש בסעיף 19.3 לנוהל תמיכות .

**מועצה אזורית עמק המעיינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**תמיכות במוסדות ציבור - שנת 2021**

שם הרשות המקומית  
 עמק המעיינות

**ממצאים בקרה - צ"ל V**

**בדיקה רוחבית בנושא תמיכות**

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

<b>מקרא</b>	
להזנה ידנית	
נוסחא או כותרת	

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

טבלת מדגם תיקי בקשות תמיכות לשנת 2021  
 עמק המעינות

שם הרשות:

מס'ר	שם הגוף התומך	סדר הבדיקה	בתי ספר	האם הוגשה בקשת תמיכה?	אם שאלה 4	האם הוגשה בקשת תמיכה?	האם המקצוע המוצע על פניו תמיכה?	האם התועבה אישה המלצת הועדה המייעצת?	סכום התמיכה שנתבקש אלפי ש"ח	סכום התמיכה שאושר במועצה אלפי ש"ח	סכום התמיכה שנתועבר אלפי ש"ח	בדיקה ש- $\geq 8$	סכום התמיכה שנתועבר אלפי ש"ח	בדיקה ש- $\geq 9$	לגוף התומך יקות זכות בסוף השנה ישירות לחשבון הבנק של הגוף התומך?	התעברה הכספית הועברה ישירות לחשבון הבנק של הגוף התומך?
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	התמיכה הגדולה ביותר	סכום	כן	כן	כן	כן	כן	כן	70	68	60	כן	כן	כן	כן	כן
2	התמיכה הגדולה ביותר	סכום	כן	כן	כן	כן	כן	כן	70	68	60	כן	כן	כן	כן	כן
3	סכום															
4	סכום															
5	ד"ר															
6	ד"ר															
7	בקשת בית שאן (ע"ר)	בזר	כן	כן	כן	כן	כן	כן	680	400	400	כן	כן	כן	כן	כן
8	בזר	בזר	כן	כן	כן	כן	כן	כן	15	5	5	כן	כן	כן	כן	כן
9	האגף לאנשים עם	בזר	כן	כן	כן	כן	כן	כן	5	5	5	כן	כן	כן	כן	כן
10	בזר															
	סכום	1														
	ד"ר	0														
	רוחה	3														
	חינוך	3														
	תרבות	3														
	אמץ	3														
	ס"ר	13														
	כן	4							4	4	4	כן	כן	כן	כן	כן
	לא	0							0	0	0	כן	כן	כן	כן	כן
	באליפי	770							478	478	470	כן	כן	כן	כן	כן
	בדיקה סכומים	סוגל המונים														

מועצה אזורית עמק המעינות  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

נספחי הגביה

א. נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 2020-2021

ב. נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

ג. נספח ג'

ניהול חייבים ארנונה

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

סוג הנכס	שינוי באלפי מ"ר		חיוב משוקלל לנ"מ בנ"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטגוריה)	גידול (קטגוריה)	שינויים	שטחים באלפי מ"ר
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021				
מבנה מגורים	594.01	607.18	39.15	38.72	23,772.37	23,001.00	1.1%	3.4%	13.17	2.2%	13.17	
מגורים שאינם בשימוש	88.57	84.27	76.26	74.69	6,426.99	6,615.00	2.1%	(2.8)%	(4.30)	%(4.9)	(4.30)	
משרדים שירותים ומסחר	283.25	289.29	52.72	51.34	15,250.76	14,543.00	2.7%	4.9%	6.04	2.1%	6.04	
בנקים וחברות ביטוח	10.66	10.05	42.71	42.21	429.11	450.00	1.2%	(4.6)%	(0.61)	%(5.7)	(0.61)	
תעשייה	108,313.80	108,313.80	0.01	0.01	1,234.02	1,221.00	1.1%	1.1%	1.41	0.1%	1.41	
בתי מלון	2,299.34	2,299.34	1.57	1.59	3,610.48	3,643.53	(1.0)%	(0.9)%	1.41	0.1%	1.41	
מלאכה	3.19	3.19	24.22	23.96	77.31	76.47	1.1%	1.1%	13.67	0.9%	13.67	
אדמה חקלאית	1,508.12	1,521.79	0.25	0.24	372.93	366.00	1.0%	1.9%	13.67	0.9%	13.67	
קרקע תפוסה	60.53	60.53	0.12	0.12	7.30	7.22	1.1%	1.1%	0.00	0.0%	0.00	
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	171.99	171.99	0.59	0.59	102.05	621.78	(83.6)%	(83.6)%	(0.18)	%(0.1)	(0.18)	
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית												
הניבים												
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	136.38	136.38	25.16	25.16	3,430.67	3,430.67	#DIV/0!	8.2%	136.38	0.1%	136.38	
סה"כ חוב ע"י הרשות המקומית	113,332.23	113,497.82	0.48	0.45	54,713.99	50,545.00	8.1%	8.1%	165.59	0.1%	165.59	
<b>תוספת (בניפי) חלוקת הכנסות:</b>												
חוב ע"י הרשות ומש"ר לרשויות אחרות					(1,715.00)							
חוב ע"י רשויות אחרות ומש"ר לרשות					630.00							
					(1,085.00)							
					53,628.99							
סה"כ מש"ר לרשות המקומית	2,992.27	2,992.27			50,545.00	50,545.00	6.1%	6.1%				

הערה:  
טבלת השינויים והחייבים נערכה לחילוף השנה ואינה כוללת את השינוי בסכמי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיוב ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.  
תחנת שנת 2020 של קרקע תפוסה ומערכות סולאריות מוינו מחדש.

## מועצה אזורית עמק המעינות דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

### נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 8,073 נכסים.
  - מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31/12/2021 מעל 10 ש"ח היה 1,122 (1).
  - סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 19,464 אלפי ש"ח. (2).
  - הסכום כולל סך של 4,575 אלפי ש"ח חובות מסופקים וחובות למחיקה.
  - על פי נתוני מחלקת הגביה אין רישום הערות אזהרה בטאבו בגין חובות ארנונה.
- (1) נתון זה מתייחס למספר החייבים.
- בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 3,808 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים ( במספר טווחי חוב ובמספר שנים )

<b>באלפי ש"ח</b>	(2) סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים
19,464	נוסף יתרות זכות שקוזזו בגין שנה שוטפת
226	
19,690	

סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות 19,690

### יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2021 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 226 אלפי ש"ח כפי שנמסר על ידי גזבר המועצה האזורית, המועצה האזורית מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר.

המועצה אמדה את הסכומים להחזר בכ- 226 אלפי ש"ח המוצגים במאזן בסעיף מיסים מראש ( ראה באור 3 יא' לדוחות הכספיים המבוקרים ).

### נספח ג

מצורף בעמוד 27. הנתונים שנתקבלו מהמועצה עבור נספח ג' לא שלימים ולא תואמים ליתרה בנספח 2 לטופס 1 בדו"ח הכספי לרבות ההתפלגות בין החוב השוטף לחוב בפיגורים. ההפרש בסך 1,039 אלפי ש"ח נרשם בחובות מעל שבע שנים כמקרה אחד.

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ	7 מעל שנה 7		שנה 7		3-6 שנה		שנה קודמת		שנה שוטפת		מועצה אזורית עמק המעינות
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
2,663	490	467	30	154	46	551	58	455	88	1,036	268	<b>זלזול</b> טווח החובות : עד 0 - 2,000 2001-5000 5000-25000 25,000-50,000 מעל 50,000
474	1,578	48	161	41	64	201	117	394	204	682		
518	6,420	96	2,326	42	136	1,588	89	766	155	1,417		
82	2,907	43	1,542	3	25	856	4	160	7	243		
71	8,295	52	5,703	2	9	1,239	3	206	5	778		
<b>3,808</b>	<b>19,690</b>	<b>706</b>	<b>9,762</b>	<b>242</b>	<b>785</b>	<b>3,942</b>	<b>668</b>	<b>1,614</b>	<b>1,407</b>	<b>3,388</b>		
	47.0%		9,249							9,249		<b>סה"כ חייבים :</b> מאורים תעשייה ומלאכה בתי מלון בתי עסק למינהם מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה שונות
	37.9%		7,464							7,464		
	0.4%		82							82		
	4.4%		861							861		
	0.0%		-									
	10.3%		2,034							2,034		
	<b>100.0%</b>		<b>19,690</b>							<b>19,690</b>		

30.10%	5,927
--------	-------

בטיפול עו"ד

5,927
-------

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**6.2.ד הנחות ארנונה**

- ערכנו בדיקת הנחות בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת .  
תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד (להלן: "דוח ההנחות").
- נבדקו חמישה סוגי הנחות מתוכם שני סוגי הנחות בעלי הערך הכספי הגבוה ביותר .  
לפי ההנחיות , מכל סוג הנחה ייבדקו 20 מקרים לפחות, ובמידה שבאותו סוג  
הנחה אין מספיק מקרים לבדיקה, הכמות תושלם מסוג הנחות אחר .  
בפועל נבדקו על ידינו 100 מקרים כמפורט בטבלה להלן .
- להלן מידע תמציתי בדבר סוגי ההנחות שנבדקו וסכומן.

מס' הנבדקים	היקף ההנחה בשנת 2021 באלפי ₪	תיאור ההנחה/פטור
20	1,044	נכה 75% ומעלה
20	623	אזרח ותיק 25%
20	554	גמלת סיעוד
20	176	מבחן הכנסה הנחה 80%
20	100	ילד נכה

100

בבדיקה לא עלו ממצאים חריגים.

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**ד.3.6 - השתתפות בתקציב הג"א**

**כללי**

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות .  
סעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א-1951, קובע כי ".....תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה.....הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי " .

**ממצאים**

- 1 קיבלנו מהקב"ט והגזבר את הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2021 - לפי תקנה 723 חתומים ומאושרים ע"י ראש המועצה, הקב"ט והגזבר, הממונה על המחוז ומפקד הג"א מחוזי .
- 2 תקציב הג"א מקומי חתום הנו בסך 1,030 אלפי ₪ וסכום מתוקצב בספרים 1,055 אלפי ₪ כאשר הביצוע עמד ע"ס 1,341 אלפי ₪. עיקר הסטייה הוא בשכר עבודה, ביתר הסעיפים הסטיות מתקזזות ביניהן.
- 3 השתתפות המועצה בתקציב הג"א ארצי חתום הנו בסך 89 אלפי ₪ וסכום מתוקצב בספרים 79 אלפי ₪ כאשר הביצוע עמד ע"ס 79 אלפי ₪. לדברי הגזבר הסכום שתותקב הנו הסכום שנדרש והועבר בפועל .

מצורף בעמודים 30-31 דוח ביקורת תקציב הג"א מקומי לשנת 2021 .

מועצה אזורית עמק המעינות  
 דוח ביקורת מפורט לשנת 2021  
 6.3.ד השתתפות בתקציב הג'א

הצעת תקציב הג'א מקומי לשנת 2020 - תקנה 723

נספח ד'

בריקה תקציבית בנושא הג'א מקומי לשנת 2021 - באופי יום

האם קיבלת הצעת תקציב הג'א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כלשהו, השרות, הג'א או שניהם

מספר תושבים 15,054

שם שרות עמק המעינות

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי החיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי השרות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל השרות בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפרקי 723	הפרש בין הצעה החתומה לביצוע כולל בסעיף אחר	סה"כ ביצוע כולל השרות והצעה החתומה	מס"ד
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2		
1	כח אדם - י"ל צ"ן בהצעה את מס המשרות בטופס 66	260	260	260	544	-	544	284	284	284	1
2	תחזוקה, היקונים וחומרים	1,132	544	265	261	-	261	-283	-283	-283	2
3	שפיץ מילטים	500	150	520	526	-	526	376	376	376	3
4	רכש מערכות	40	60	-	-	-	-	-60	-60	-60	4
5	ביטוח ופריסום	14	14	10	10	-	10	-4	-4	-4	5
6	רכישת ערכות מגן אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	2	2	-	-	-	-	-2	-2	-2	7
8	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
9	סה"כ הג'א מקומי	1,947	1,030	1,055	1,341	-	1,341	311	311	311	9
10	השתתפות בהג'א ארצי	89	89	79	79	-	79	-10	-10	-10	10
11	סה"כ כולל	2,036	1,118	1,134	1,420	-	1,420	301	301	301	11
	צ"ל הפרש 0										

ב

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות קולא	חתימת גזבר קולא	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון קולא	חתימת הממונה על המחוז במש"פ קולא	חתימת מפקד המחוז קולא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י בעלי התפקידים (שנה נבחרת)	כן	כן	כן	כן	כן	

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מאגן אישי לעובדי הרשות	168	168		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח כולל לעובדי הרשות	ביטוח כללי של הרשות כולל	האם הביטוח משועבד לפקע"ר כולל	האם הרשות חתמה על הסכם חב"ח בהתאם לחזור המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	סבר	כן		
2	האם תקציב כ"א מסלל ליעודו	התראת ניצל	כן		

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(279)	הסטייה כמעט מתקזזת בין הסעיפים השונים. בסה"כ ביצוע כמעט ואין סטייה
3	שיפוץ מקלטים	370	הסטייה כמעט מתקזזת בין הסעיפים השונים. בסה"כ ביצוע כמעט ואין סטייה
4	רכש מערכות	(60)	הסטייה כמעט מתקזזת בין הסעיפים השונים. בסה"כ ביצוע כמעט ואין סטייה
5	ביטוח ופרסום	(4)	הסטייה כמעט מתקזזת בין הסעיפים השונים. בסה"כ ביצוע כמעט ואין סטייה
6	רכישת ערכות מגון אישית		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(2)	הסטייה כמעט מתקזזת בין הסעיפים השונים. בסה"כ ביצוע כמעט ואין סטייה
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	25	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(10)	הביצוע בהתאם לסיכום שמדרש והועבר.
11	סה"כ כללי	16	

ז.

הערות נוספות

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**

השוואה בין נתונים מדוח רבעוני 12/2021 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר המועצה המקומית הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר. כמו כן מוגש ע"י המועצה דוח כספי מבוקר ע"י רואה חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים במידה וקיימים:  
**הסכומים באלפי ₪**

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
		18/04/2023	28/02/2021	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1,2,3	-4,401	21,892	26,293	סה"כ רכוש שוטף
2	464	9,350	8,886	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2	140	5,857	5,717	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-	450	450	גרעונות סופיים בתב"רים
2,3	-3,625	28,199	31,824	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	492	26,117	25,625	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
				עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4	3,982	27,287	23,305	חייבים בגין אגרות והיטלים
5	(659)	57,811	58,470	עומס מלוות
6	3,155	54,425	51,270	הכנסות מארנונה כללית
7	(175)	55,297	55,472	סה"כ שכר
	0	9,351	9,351	פרעון מלוות
8	76	476	400	הוצאות מימון
2,3	(143)	(44)	99	עודף (גרעון) שוטף
9	485	45,685	45,200	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
9	491	33,078	32,587	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

**הסברי המועצה לסטיות**

- 1 עיקר ההפרש רישום ביתר בדוח רבעוני של ההשקעה המיועדת לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח וההשקעה במימון קרנות מתוקצבות בסך 2,151 אלפי ₪ אשר מוצגת בסעיף נפרד בדוח הכספי.
- 2 רישום הכנסות והוצאות שנתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
- 3 מיון מחדש בין הסעיפים המאזניים השונים ורישום ההשקעה בתאגידיים בחובה ובזכות.
- 4 לא נכללו בדוח הרבעוני כל החייבים במערך הגביה.
- 5 מערך המלוות כלל תחשיבי ריבית והצמדה לא נכונים.
- 6 הכנסות מאזור תעשייה פארק צבאים משותף נרשמו ע"י הביקורת ברוטו הפרש 1,827 אלפי ₪, ביטול רישום הכנסות מרכבת משותפת בסך (296) אלפי ₪, יתרות זכות בארנונה בסך (226) אלפי ₪ אגרת קרקע שנשרמה בדוח רבעוני בסך (72) אלפי ₪ ותיקון רישום הנחות ארנונה במיוחד בגין אזור תעשייה משותף בסך 1,922 אלפי ₪.
- 7 תיקון רישום הפרשה לפדיון ימי מחלה של עובדי חינוך בגין שנים קודמות הועבר לסעיף הוצאות שנים קודמות.
- 8 עמלות בנק משקי בית שאן.
- 9 השלמת רישומים לאחר עריכת הדוח הרבעוני

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**6.5.ד נושאים אחרים**

**6.5.1.ד הקצאת מקרקעין**

לביקורת לא נמסר מידע, מכתב או הצהרה של המועצה בעניין הקצאת מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2021.

**6.5.2.ד מערכות מידע וסייבר**

א. במועצה קיימת תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.  
 ב. מבקר הפנים לא ערך בקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

**6.5.3.ד תב"רים ללא תנועה**

**א. התב"רים שאין בהם תנועה כלל - ביצוע מצטבר אפס**

מספר פרק	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר באלפי ₪
72	2115	רכישת רכב ביטחון שלוחות	217
72	2114	רכישת רכב ביטחון רוויה	217
72	2112	מרכיבי ביטחון שדה אליהו	405
72	1935	פעולות אבטחה וציוד	35
72	3020	מרכיבי ביטחון נוה אור	335
72	2036	הקמת גדר ותאורת ביטחון - מלכישוע	120
72	2064	מרכיבי ביטחון שכונה זמנית מיטל	120
73	2089	תשתיות עבור 21 יח"ד נווה אור	600
73	2072	תב"ע מעלה גלבע	603
73	2071	תב"ע גשר	697
73	1999	תכנון מפורט מנחמיה 60 יח"ד	750
73	2000	תב"ע שדה נחום 92 יח"ד	700
74	1975	גן משחקים מנחמיה	333
74	1895	הסדר בטיחות טירת צבי	75
74	1993	תוספת חניה בביה"ס רימון	100
74	1825	שיפוץ מבנה ציבור, בית תרבות ומרכז צפרות	450
74	1839	שיפוץ מתנס ברוויה	150
74	1959	הגברת בטיחות במעברי חציה	70
74	1962	תחנת שאיבה לביוב שדה נחום	3,735
74	2058	קרן לשמירה על שטחים פתוחים	1,005
74	1719	שיקום תשתיות ותיקות בשדה נחום	3,000
74	2025	שיקום כביש פנימי בשלוחות	40
74	1578	פיתוח שצ"פ מירב	200
74	2117	שיפוץ חדר אוכל שדה נחום	961
74	2119	מתחם כושר גופני	82
77	1942	תכנון מפורט גשר	851
77	1941	תכנון תב"ע רחוב	678
81	2103	פעולות אבטחה, טיולים	128

16,656

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**ב. התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והנם בגרעון (באלפי ₪)**

מספר פרק	תב"ר	שם תב"ר	מאושר	הוצאות	הכנסות	גרעון זמני
61	1480	חוק עזר לסלילה ופיתוח	85	59	81	-22
72	1934	החלפת גדר בטחון	1,920	1,920	1,928	-8
72	1802	גדר בטחון ירדנה בית יוסף	650	500	520	-20
72	1887	תקציב סיוע למוכנות חרום	257	257	260	-3
74	1991	שינויים באולם ספורט שקד	50	50	99	-49
74	1968	גן משחקים טירת צבי	363	318	347	-29
74	1862	יח"ד	609	306	446	-140
74	2016	שינוי	509	509	524	-16
74	1927	חדש בגוש ביכורה	6,848	6,508	6,825	-317
74	1912	תאורת לד-ישובים	5,975	5,131	5,895	-765
74	1953	רחוב	302	287	300	-13
74	1909	תקן מאה	1,052	959	1,065	-106
74	1695	יח"ד מלכישוע	2,000	159	252	-93
74	1670	בטיחות בגני משחקים 2013	485	277	316	-39
74	1597	בשדי תרומות	2,500	2,425	2,503	-78
74	2020	צבי	253	216	244	-28
77	1857	הירדן	2,340	1,387	1,595	-208
77	1740	בניית שער הירדן	62,186	62,186	62,225	-40
77	1908	תכנון הסדרת מגרשים ברוויה	74	21	28	-7
77	1920	אמצעים דיגטליים	218	-	101	-101
81	1804	הירדן	5,962	5,172	5,369	-196
81	1798	חינוך קיימים	774	197	577	-380
81	2050	גן עתידי גן תאנה במנחמיה	200	-	200	-200
81	1888	בינוימוסד חינוכי יסודי שקד	8,301	8,164	8,575	-410
81	1948	צהובים	1,520	279	418	-139
82	1902	(שחבק)	600	600	618	-18
82	1593	תכנון סביבת הקימרון	1,001	1,001	1,186	-185
						<b>-3,611</b>

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

ג. התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והנם בעודף (באלפי ₪)

מספר פרק	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר	מצטבר הוצאות	מצטבר הכנסות	עודף זמני
72	1944	הקמת מוקד ביטחוני	1,075	150	142	8
72	1805	מרכיבי ביטחון חמדיה	540	238	-	238
73	2085	שיקום תשתיות במעוז חיים	346	346	-	346
74	1981	שיפוץ מבנה רב תכליתי מירב	530	530	514	16
74	2014	הריסת מבנים בביה"ס שקד	167	167	86	81
74	1822	סקר טבע ונוף	150	150	60	90
74	1504	כביש גישה לרחוב מערב	2,500	2,617	2,604	13
74	2018	שיפוץ מבנים לקליטה חמדיה	653	404	363	41
74	1423	תשתיות ל-30 יח"ד בבית-יוסף	450	437	277	159
77	1899	תשתיות עין הנציב	150	150	102	48
77	1883	תכנון באמצעות רשויות -שלפים	415	93	85	8
77	1691	שרותים ציבוריים בעין מודע	1,233	50	40	10
77	1717	מבואה לנחל חרוד	625	625	500	125
81	1713	פינות עבודה אופק חדש	35	35	-	35
81	1861	שדרוג מבנים לרעיידת אדמה - בי"ס שקד	4,545	4,419	4,416	3
81	1896	גן משחקים חמדיה	150	150	147	3
81	1914	מעון יום טירת צבי ומירב	6,540	6,540	6,494	46
81	2010	מערכת כיבוי אש דקלים	150	150	77	73
81	1972	שיפוץ גן ילדים מנחמיה	115	115	60	55
82	1772	שיפוץ מגרש ספורט מסילות	309	312	272	40
82	1827	שיפוץ ספריית שלוחות	400	400	340	60
97	1699	קידום פרויקטים בביוב	800	800	653	147
97	1596	מט"ש ואיסוף ביוב בפארק צבאים	8,280	8,280	6,286	1,994
						3,639

## מועצה אזורית עמק המעיינות דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

### 6.5.ד דוחות ביקורת ונושאים אחרים

#### 6.5.4.ד דוח מבקר המועצה לשנת 2020

דוח מבקר הפנים לשנת 2020 הוגש ביום 30 ביוני 2021 .  
הדוח נידון ע"י ועדת הביקורת בתאריך 11.11.2021 ועל ידי מליאת המועצה בתאריך 18.11.2021 .  
בדוח הביקורת הפנימית של מבקר המועצה לשנת 2020 התמקד בחברה הכלכלית עמק המעיינות בע"מ ובה נבדקו ארבע הנושאים שלהלן :

**מיפוי סיכונים וחשיפות :** נבדקו ע"י המבקר 26 נושאים לבחינת רמת הסיכון בנושאים השונים אשר מהווה מדד כמותי לבחינת / דרוג החשיבות או העדיפות שיש להקצות לבדיקת הנושא לעומת נושאים אחרים דבר המחייב עריכת ביקורת פנימית אינטנסיבית .  
המלצת הביקורת : לפעול מידית לבניית תכנית ביקורת רב שנתית אשר תקיף מירב הנושאים שבסיכון ושנית לקבוע בקורות שוטפות ובקורות מונעות ע"י קביעת נוהלי עבודה ויישוםם .  
**נוהלי עבודה :** אין בידי החברה הכלכלית ספר נהלים שמגדיר ומפרט את תהליכי העבודה בחברה המלצת הביקורת : כתיבת נהלים שיסדירו את כלל תחומי העבודה בחברה הכלכלית ויישמרו את היידע הקיים אשר הצטבר במשך שנים והטמעתם .

**בקרה תקציבית :** לחברה הכלכלית אין היכולת להפיק דוחות עדכניים שיכללו את נתוני הביצוע המצטברים ( הכנסות + הוצאות ) לכלל הפרוייקטים אשר נוהלו ע"י החברה הכלכלית .  
המשמעות שאין באפשרות המועצה לשלוף בזריזות וביעילות דוח ניהולי בסיסי הנדרש לקבלת החלטות .

המלצת הביקורת : שהחברה הכלכלית תנהל את הפרוייקטים שבניהולה במערכת הנה"ח הדומה למערכת התברים של המועצה אשר כוללת בתוכה מערכת הזמנות שמשריינת תקציב בהתאם להזמנות שהופקו .

**ביקורת פנים :** לחברה הכלכלית לא מונה מבקר פנים בהתאם להמלצה בדוח הביקורת מטעם משרד הפנים .  
המלצת הביקורת : לקלוט מבקר פנים במשרה חלקית ( היקף משרה 25% עד 30% )

#### 6.5.5.ד דוח הממונה על תלונות הציבור לשנת 2020

מבקר הפנים של המועצה האזורית מכהן גם כממונה על תלונות הציבור במועצה .  
בשנת 2020 הוגשו 14 תלונות בנושאים שלהלן : תחנת אוטובוס מלוכלכת, חיובי ותשלומי מיסים פרסום מכרז פנימי, רכישת שרותי צילום, חסימת כביש גישה, חילוף רכב תקוע, פניית גשישים על העדר סיוע בתקופת הקורונה, אי שמירה על תנאי קו סגול , הנייה ללא היתר , תלונה על החנית אוטובוס המועצה מול בית תושב בית שאן , פניה לביטול קנסות שנרשמו ע"י פקח .  
מסך התלונות מצאו ארבע פניות מוצדקות , חמש פניות שאינן מוצדקות וחמש פניות שאינן רלוונטיות .

הדוח נידון ע"י ועדת הביקורת בתאריך 11.11.2021 ועל ידי מליאת המועצה בתאריך 18.11.2021 .

## מועצה אזורית עמק המעינות דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

### דוחות ביקורת ונושאים אחרים 6.5.ד

#### דוח מבקר המועצה לשנת 2021 6.5.6.ד

- דוח מבקר הפנים לשנת 2021 הוגש ביום 15 ביוני 2022 .
- הדוח נידון ע"י ועדת הביקורת בתאריך 24.10.2022 ועל ידי מליאת המועצה בתאריך 30.11.2022 .
- דוח הביקורת הפנימית של מבקר המועצה לשנת 2021 נבדקו שני הנושאים שלהלן :
- בדיקת תוקף התקשרויות לשנת 2021 , אכיפת עבירות בניה בוועדה לתכנון ובניה .
1. **בדיקת תוקף התקשרויות** : הביקורת התמקדה בניהול רישומים ובקרה תקציבית במסגרתה נבדקו :
- ארגון וניהול** : נבדקו כל ההליכים בהתקשרויות החל משלבי התכנון והוצאת המכרז, חוזים , ביטוחים, ערבויות וכלה בהליכי הזמנות ותשלום .
- ממצאים : חסרה התייחסות מספקת בנוהל "מכרזים והתקשרויות " לבדיקה ומעקב על נושא הערבויות והביטוחים לפני ביצוע ההזמנות .
- המלצות : לעדכן הנוהל הקיים במועצה ולמנות גורם שירכז את המעקב אחרי ההתקשרויות וחידושן
- בדיקת תוקף הסכמים** : נבדק הליך ההתקשרות בחוזים מול הקבלנים המסדיר את פירוט העבודה ותנאי ההתקשות כולל חובת עריכת ערבויות כספיות וביטוחים .
- ממצאים : קיימים הסכמים שאינם בתוקף ואף לא קבלו מכתבי הארכה ואין הקפדה על קבלת ערבויות וביטוחים .
- המלצות : לנהל מעקב שוטף על סיום תוקף ההתקשרויות והטמעת חסימה טכנולוגית .
- בדיקת ערבויות** : נבדקו נוהל קבלת ערבויות לסוגיהן בהליך ההתקשרות .
- ממצאים : לא נמצאו מסמכי ערבויות לחלק מהספקים .
- המלצות : להקפיד על קבלת ערבויות לפני מסירת צו התחלת עבודה ולבצע מעקב על מסמכי הערבות .
- בדיקת ביטוחים** : נבדקו אם במסגרת ההתקשרויות נערכו ונמסרו למועצה כל סוגי הביטוחים .
- ממצאים : לא נמצאו מסמכי ביטוחים לחלק מהספקים .
- המלצות : לבצע מעקב על הגשת והתאמת מסמכי הביטוחים כולל בנית רשימת רשימת מסמכים ממוחשבת כפי שמופיע בנוהל .
- מערכות ובקורות ממוחשבות בתהליך ההתקשרות** : נבדקו חסמים בתוך המערכת הממוחשבת כולל הרשאות משתמשים .
- ממצאים : לא מתבצע שימוש מיטבי בחסמים הטכנולוגיים הקיימים במערכת הממוחשבת .
- המלצות : הפעלת חסמים טכנולוגיים במערכת והשלמת הזנת הנתונים הרלוונטיים בעניין תוקף ההתקשרויות .
2. בדיקת אכיפת עבירות בניה בוועדה המקומית לתכנון ובניה עמק המעינות במסגרתה נבדקו :
- נוהלי עבודה** : מבקר הפנים בדק אם קיימים נוהלים לוועדת תכנון ובניה .
- ממצאים : מעולם לא הוכן ספר נהלים שמגדיר ומפרט את תהליכי העבודה בוועדה .
- המלצות : להכין נהלים בנושאים שונים לרבות : אישור חשבונות ספקים, הליכי תשלום, מעקב תקציבי, ניהול ופקוח ובדיקת חריגים , קביעת לוח זמנים וחלוקת אחריות .
- סטטוס עדכני לתיקי אכיפה** : המבקר בדק 71 תיקי אכיפה .
- ממצאים : אין מידע עדכני לגבי התיקים שנבדקו .
- המלצות : לאתר את התיקים ולהשלים את הרישומים כנדרש .

## מועצה אזורית עמק המעינות דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

### 6.5.7. דוח הממונה על תלונות הציבור לשנת 2021

מבקר המועצה האזורית מכהן גם כממונה על תלונות הציבור במועצה .  
המבקר הגיש הדח ביום 30.03.2022 .  
בשנת 2021 הוגשו 15 תלונות בנושאים שלהלן : איסוף אשפה , עלות החוגים , התקשרות עם קבלן בטיחות בדרכים , נהג הסעות , חניה מונגשת והטמנת קווי חשמל .  
מסך התלונות שבע פניות נמצאו מוצדקות , שתי פניות שאינן מוצדקות ושש פניות שאינן רלוונטיות .  
הדוח נידון ע"י ועדת הביקורת בתאריך 24.10.2022 ועל ידי מליאת המועצה בתאריך 30.11.2022 .

### 6.5.8. דוח תיקון ליקויים בדוח המפורט

ראש המועצה לא מינה צוות לתיקון ליקויים בדוח המפורט של המועצה .  
לביקורת לא נמסר מכתב ראש המועצה למשרד הפנים על תיקון הליקויים בדוח המפורט והצעדים שינקטו למניעת הישנותם .

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**6.5.9.ד סטיות בשכר**

**א. סטיות בהיקף השכר (לפי הנתונים בנספח 4 לטופס 2 חלק א)**

הסבר	אחוז סטייה	סה"כ שכר באלפי ש"ח - ביצוע 2020	סה"כ שכר באלפי ש"ח - ביצוע 2021	פרק
1	8.58%	18,535	20,125	שכר חינוך
2	8.05%	2,894	3,127	שכר רווחה
3	10.07%	20,502	22,567	שכר יתר המשרות

**הסברי המועצה**

1. העליה בהיקף השכר נובעת מתוספת 9.99 משרות חדשות בשנת 2021, קליטת מנהל מחלקה בחוזה בכירים, תשלום יותר שעות נוספות ודמי הבראה, כתוצאה מצבירת שנים, ובנוסף העלאת תשלום ביגוד למקבלי קהל.
2. העליה בהיקף השכר נובעת מתוספת 0.92 משרות חדשות בשנת 2021, מתשלום יותר שעות נוספות ודמי הבראה, כתוצאה מצבירת שנים, ובנוסף העלאת תשלום ביגוד למקבלי קהל.
3. העליה בהיקף השכר נובעת מתוספת 5.28 משרות חדשות בשנת 2021 קליטת מנהל למחלקת איכות הסביבה בחוזה בכירים, תשלום יותר שעות נוספות ודמי הבראה, כתוצאה מצבירת שנים, ובנוסף העלאת תשלום ביגוד למקבלי קהל.

**6.5.10.ד טבלת שטחים וסיווג נכסים בארנונה**

סעיף נכסים אחרים בטבלת השטחים הוא השטח של פארק תעשיות צבאים שטח משותף עם עיריית בית שאן שהמועצה האזורית עמק המעינות גובה ממנו הארנונה.  
 למועצה אין דוח שטח ראשוני הכולל פירוט וחלוקת נכסים לפי סוג הנכס.

**מועצה מקומית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**ד.5.6 - בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**  
**ד.11.5.6 ממצאים חריגים שעלו בסקר בקרה הפנימית**

נערך סקר בקרה פנימית - להלן עיקר הממצאים :

**1.1 מבנה ארגוני**

1.1 במועצה אין תקן כח אדם כולל הגדרת תפקידים וטווח דרגות לכל תפקיד .

**2. קופה**

2.1 לא נעשתה ספירת קופה בסוף השנה , ולא ראינו שנעשות בדיקות פתע לספירות קופה .

**3. מחלקת גביה**

- 3.1 המועצה לא רושמת הערות אזהרה בטאבו על נכסי החייבים .
- 3.2 לא קיים ממשק בין מחלקת הגביה למחלקת רישוי עסקים לתורך איתור עסקים חדשים .
- 3.3 לא קיים נוהל להעברת נתונים באופן שוטף מועדת תכנון ובניה למחלקת גביה .

**4. מצאי**

4.1 המועצה אינה מנהלת רישום מצאי ואינוונטר לרכוש שלה .



**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

**ביקורת ועדים מקומיים**

**הערות**

- 1 לתשעה וועדים מקומיים לא נבחרו וועדות ביקורת .  
**תגובת המועצה :** המועצה פונה לתושבים ביישובים להציג מועמדות לכהונה בוועדת הביקורת ע"י פרסום בדפי המידע ועל לוחות המודעות.  
במהלך השנים נעשו 9 פניות שפורסמו ביישובים, נעשתה פניה גם לוועדים המקומיים לסייע.
  - 2 ועדים מקומיים הגישו את תקציבם לשנת 2021 לאחר המועד הקובע שהינו עד 1 באוקטבר 22 בניגוד לסעיף 134 (ב) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958 .
  - 3 ועד מקומי ירדנה לא הגיש תקציב ראשוני לאישור המועצה בניגוד לסעיף 134 (ב) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958 , התקציב הוכן ע"י המועצה .
  - 4 תקציבי הוועדים לא הוגשו במתכונת האחידה .
- ריכוז הנתונים וממצאי הבדיקה מוצגים בעמודים הבאים .

**מועצה אזורית עמק המעינות**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

נ"מ

			15,703	מספר תושבים שנה קודמת
250,000	שטח שיפוט (דונם)		15,571	מספר תושבים *
6	דרוג סוציאקומי		5,280	מספר משקי בית

**מאזן**

2020	2021	לסכומים
23,209	21,892	רכוש שוטף
11,885	13,488	השקעות
21,630	20,922	השקעות לסיכוי קרנות מתקצבות ואחרות
5,813	5,857	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
450	450	גרעון סופי בתב"ר
11,978		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<b>74,965</b>	<b>62,609</b>	<b>סה"כ</b>
2020	2021	התחייבויות
41,450	28,199	התחייבויות שוטפות
		(***)
11,885	12,859	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
21,630	20,922	קרנות מתקצבות
	629	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	629	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<b>74,965</b>	<b>62,609</b>	<b>סה"כ</b>
2020	2021	עמס מלואות לסוף שנה
<b>61,799</b>	<b>57,811</b>	

**תוכו ביצוע התקציב הרגיל**

הכנסות	תקציב 2021	ביצוע 2021	%	תקציב 2021	ביצוע 2021	%
הכנסות עצמיות	96,207	100,275	57.33%	87,863	53.32%	
השתת' משרד החינוך	39,913	41,151	23.53%	37,986	23.05%	
השתת' משרד הרווחה	13,141	12,429	7.11%	11,574	7.02%	
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף	9,131	8,533	4.88%	13,771	8.36%	
הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	12,744	12,511	7.15%	13,580	8.24%	
<b>סה"כ</b>	<b>171,136</b>	<b>174,899</b>	<b>100.00%</b>	<b>164,774</b>	<b>100.00%</b>	
הוצאות	תקציב 2021	ביצוע 2021	%	תקציב 2021	ביצוע 2021	%
משכורות ושכר כללי	31,300	32,077	18.34%	30,208	18.33%	
פעולות אחרות	53,192	54,621	31.22%	51,546	31.28%	
שכר חינוך	19,812	20,112	11.50%	18,439	11.19%	
פעולות חינוך	40,569	42,309	24.18%	39,620	24.04%	
שכר רווחה	3,189	3,108	1.78%	2,859	1.73%	
פעולות רווחה	13,319	12,889	7.37%	12,164	7.38%	
מימון	390	476	0.27%	404	0.25%	
פרעון מלוות	9,365	9,351	5.35%	9,568	5.81%	
<b>סה"כ</b>	<b>171,136</b>	<b>174,943</b>	<b>100.00%</b>	<b>164,808</b>	<b>100.00%</b>	
		(44)		(34)		
<b>גרעון בשנת הדוח</b>						

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2020	2021	
7,536	12,328	יתרת חוב לתחילת השנה
52,834	56,831	חויב השנה
(8,908)	(6,250)	הנחות ופטורים שניתנו
850	(171)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
52,312	62,738	סך לגביה
39,984	47,849	גביה בשנת הדוח
<b>12,328</b>	<b>14,889</b>	<b>יתרת חוב לסוף השנה</b>
4,233	4,575	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>16,561</b>	<b>19,464</b>	<b>סה"כ יתרת לסוף שנה כולל חובות מסופקים</b>
27%	17%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
93%	91%	אחוז גביה מהשוטף (*)
76%	76%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
39	39	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(\*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2020	2021	
0.02%	0.03%	% הגרעון השוטף מההכנסה
3.80%	3.61%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
37.51%	33.05%	% עמס המלוות מההכנסה
25.16%	16.12%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
10,485	11,235	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
304	321	מספר משרות ממוצע

**תוכו ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2020	2021	
(14,151)	(11,978)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
48,133	45,685	תקבולים במהלך השנה
45,960	33,078	תשלומים במהלך השנה
(11,978)	629	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

ניכון לחדש אוקטובר 2021