

מועצה אזורית עמק המעיינות

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Dec, 2023, 13:27



נתקבל

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

תוכן העניינים

3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4-8	<u>נתונים כלליים על הרשות המקומית</u>	פרק א
9	<u>הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה</u>	פרק ב
10	<u>מעקב אחר תיקון ליקויים</u>	פרק ג
	<u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u>	פרק ד
11	התקציב הרגיל	1.ד
	עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר	2.ד
12-15	מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022	
16-19	בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש	3.ד
20-21	בדיקה בנושא ביטוחים	4.ד
22	יתרות חוב נבחרים ועובדים	5.ד
23-37	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
38-39	ביקורת במועצות אזוריות	7.ד
40	הדוח לתושב	



OSAMA FARAH RASHED

Osama Farah Rashed C.P.A and Economist

אוסאמה פרח ראשד רואה חשבון וכלכלן

21/11/2023

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון : מועצה אזורית עמק המעינות
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

הביקורת במועצה אזורית עמק המעינות 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 2022

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, הגלבע 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 גלבע, נווה אור, נווה 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 10/2022, מספר התושבים במועצה 16,000 נפשות.
מספר בתי האב במועצה על פי נתוני מחלקת הגביה נכון לחודש 1/2022 5,394 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.
לבקשת הסגן, מליאת המועצה בישיבתה מס' 6/2022 מיום 23.06.2023 אישרה צמצום היקף משרתו ושכרו ל- 50% החל מ- 1.7.2022.

6.א. מספר חברי מועצת הרשות

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

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

7.א **ועדות המועצה**

להלן רשימת הועדות ומספר הישיבות בשנת 2022 :

מס' / שם הועדה	מספר ישיבות בשנת 2022	הערות
1 הנהלה	4	
2 מכרזים	18	
3 ועדה לענייני ביקורת	1	
4 מל"ח וביטחון חירום	1	
5 ועדה לקליטת עליה	1	
6 איכות הסביבה	1	
7 ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	0	
8 חקלאות	4	
9 ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	1	
10 ועדה למיגור האלימות	1	
11 הנחות	3	
12 השקעות	1	
13 ועדה מקומית לתכנון ובניה	לא מונתה	לטענת המועצה מועצת הרשות היא הועדה המקומית
14 ועדת משנה לתכנון ובניה	11	
15 ועדת משנה לתכנון ובניה (רשות רישוי)	26	
16 ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	0	לטענת המועצה לא היו עררים .

מועצה אזורית עמק המעיינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס' / שם הועדה	מספר ישיבות בשנת 2021	הערות
17 ועדה להקצאות קרקעות ומבנים	0	לטענת המועצה לא היו הקצאות .
18 ועדת רכש	33	
19 ועדת תמיכות	3	
20 ועדה לשימור אתרים	0	
21 ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	11	
22 ועדת התקשרויות	18	
23 ועדה לבחינת תרומות	1	
24 ועדה לענייני גביה	1	

מוסדות החינוך

8.א

להלן נתונים על מוסדות החינוך ומספרי התלמידים בשנת הלימודים תשפ"ג :

מספר מוסדות חינוך ביישוב	מספר מוסדות	מספר תלמידים כולל במוסד	מתוכם תלמידים תושבי מועצה אזורית עמק המעיינות
ממלכתיים			
גני ילדים	39	956	956
גני ילדים חינוך מיוחד	3	30	30
בתי ספר יסודיים	5	1917	1796
בית ספר יסודי חינוך מיוחד	1	57	3
בתי ספר חטי"ב וחטי"ע	2	1646	1217
בית ספר חינוך מיוחד תיכון	1	106	8
סה"כ	51	4712	4010

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

9.א טיפול ע"י מחלקת הרווחה

על פי דוח שנמסר לנו ממחלקת רווחה מיום 12/09/2023 טופלו במחלקה בשנת 2022, 830 תיקים לפי החלוקה להלן :

<u>אחוז מסה"כ</u>	<u>מס' תיקים</u>	<u>נושא טיפול</u>
8.19%	68	עוני רב ממדי מתמשך, מצוקה כלכלית זמנית ובעיות בניהול תקציב משק בית
1.81%	15	בעיות דיור וחוסר בציוד בסיסי
3.37%	28	קשיים במימון מענים פיזיים, בריאותיים והתפתחותיים - חינוכיים של בני נוער
3.73%	31	קשיים בצריכת שירותים, מיצוי זכויות קשיים בהשתלבות בקהילה
4.22%	35	ליקוי בתפקיד ההורי וקונפליקט על רקע פירוד/גירושין
2.17%	18	חוסר יציבות בהרכב משק בית ואלימות במשפחה
10.36%	86	קשיים ביחסים שבין בני זוג, הורים ילדים ובין ילדים במשפחה
3.49%	29	קשיים ביחסים בין המשפחה הגרעינית למורחבת וקשיים בין כלל בני המשפחה
28.43%	236	זקנה וזקנה-בן משפחה מטפל
27.95%	232	מוגבלות
1.69%	14	עליה והגירה והתמכרויות
1.69%	14	שכול ואובדן-תאונות דרכים/התאבדות/רצח
		טראומה מינית ואירוע ביטחון / חירום / אסונות טבע/מגיפה / בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה
2.89%	24	
100.00%	830	סה"כ תיקים

10.א סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי

בחוות הדעת של רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של המועצה ליום 31/12/2022 נכללה הפניית תשומת לב מבלי לסייג את חוות הדעת בענין: התחייבויות תלויות בגין התביעות שהוגשו נגד המועצה.

11.א פירסום הדוח לתושב לשנת 2021

הדוח לתושב לשנת 2021 פורסם בעיתונות ביום 01.09.2023.

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

א.12 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 2022 מבקר הפנים - לשנת 2021 משרד הפנים - לשנת 2021 משרד הפנים - לשנת 2020 מבקר המדינה - לשנים עד 2022	כן	לא	21/11/2018 בישיבתה מיום 09.09.2023 בישיבתה מיום 24/10/2022 בישיבתה מיום 09/09/2023 לא דנו בדוח כספי והדוח המפורט טרם הוגש . לא היתה ביקורת
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : מבקר הפנים - לשנת 2022 מבקר הפנים - לשנת 2021 משרד הפנים - לשנת 2021 משרד הפנים - לשנת 2020 מבקר המדינה - לשנים עד 2022		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 2022 מבקר הפנים - לשנת 2021 מבקר הפנים - לשנת 2019 משרד הפנים - לשנת 2021 משרד הפנים - לשנת 2020 מבקר המדינה - לשנים עד 2022		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 2022 מבקר הפנים - לשנת 2021 משרד הפנים - לשנת 2021 משרד הפנים - לשנת 2020 מבקר המדינה - לשנים עד 2022	כן כן כן	לא	בישיבתה מס' 08/2023 מיום 07/09/2023 בישיבתה מס' 09/2022 מיום 30/11/2022 בישיבתה מס' 08/2023 מיום 07/09/2023 לא דנו בדוח כספי והדוח המפורט טרם הוגש . לא היתה ביקורת

- א. ועדת הביקורת לא הגישה המלצות למליאת המועצה ולא נהלה מעקב אחרי תיקון הליקויים בדוחות הביקורת של מבקר הפנים לשנים 2019-2022 ושל משרד הפנים לשנת 2019 ו- 2021 .
- ב. מליאת המועצה לא דנה בדוח הכספי של משרד הפנים לשנת 2020 .

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022
פרק ב' – ממצאי ביקורת – מועצה אזורית עמק המעינות 2022

לא נמצאו ליקויים השנה .

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
תקציבי פיתוח (10)	
תוקן	הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. (10.1)

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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 ייראה כמאושר תוך 30 יום .
- 1.2.ד התקציב המקורי לשנת 2022 הוכן ע"י הגזברות בהתאם לתכנית העבודה לשנת 2022 שנבנתה אחרי דיונים עם ראש המועצה ומנהלי המחלקות השונות .
- התקציב הוצג בחוברת הצעת התקציב ותוכנית העבודה לשנת 2022 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 23/12/2021 אישרה מליאת המועצה בישיבתה מן המניין מס' 10/2021 את התקציב לשנת 2022 על סך 174,651 אלפי ₪. התקציב הני"ל אושר על ידי משרד הפנים ביום 24/04/2022 .
- 1.4.ד ביום 04/08/2022 אישרה מליאת המועצה בישיבתה מן המניין מס' 07/2022 את עדכון התקציב לשנת 2022 על סך 176,033 אלפי ₪. התקציב הני"ל אושר על ידי משרד הפנים ביום 29/12/2022 .
- 1.5.ד ביום 27/12/2022 אישרה מליאת המועצה בישיבתה מן המניין מס' 11/2022 את עדכון התקציב לשנת 2022 על סך 181,826 אלפי ₪. התקציב המעודכן הוגש למשרד הפנים ביום 07/02/2023 , לא התקבלו השגות ממשרד הפנים תוך 30 יום ולכן רואים בתקציבה כמאושר .
- 1.6.ד **השוואת התקציב בשנת 2022 לעומת הביצוע בשנת 2022 - באלפי ₪ :**

הסבר	סטיה באחוזים	הפרש	ביצוע 2022	תקציב 2022	תקבולים
1	50.30%	1,163	3,475	2,312	תכנון ובנין עיר
2	-12.04%	(1,895)	13,850	15,745	נכסים ציבוריים
					תשלומים:
3	-11.51%	(1,957)	15,040	16,997	נכסים ציבוריים
4		600	600		נכסים
5	35.49%	4,646	17,737	13,091	תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות

- 1 עיקר הסטיה מהעברה מקרן היטל השבחה לתקציב הרגיל הגבוהה מהסכום המתוקצב בסך 826 אלפי ₪ ואגרות בניה מפארק הצבאים בסך 185 אלפי ₪ לא תוקצבו בככל .
- 2 עיקר הסטיה נובעת מסעיף הכנסות מגן השלושה שתוקצב ביתר בסך 1,951 אלפי ₪ .
- 3 עיקר הסטיה נובעת מהעברת כספים מגן השלושה לתב"רים של גן השלושה פחות מהסכום המתוקצב בסך 1,645 אלפי ₪ וזאת בעקבות הירידה בהכנסות בגן השלושה היות ומדובר במשק סגור .
- 4 הסטיה היא סכום השתתפות המועצה במנהלת פארק הצבאים .
- 5 הסטיה בין הביצוע לתקציב נובע מרוב סעיפי התשלומים הלא רגילים .
- 5 עיקר הסטיה מתחת לתקציב : מקדמה של הוצאות עודפות 9 אלפי ₪, הוצאות שנים קודמות 63 אלפי ₪ עיקר הסטיה מעל התקציב : הנחות מארנונה 2,145 אלפי ₪ , תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות 1,556 אלפי ₪ , הפסדים משערוך ומימוש נירות ערך 796 אלפי ₪ , ושכר פנסיה בסך 221 אלפי ₪ .

מועצה מקומית אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2.4 עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות

המקומית - שהתקבלו שנת 2022

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 מיוחדים, למנות לתפקיד זה, עובד בכיר אחר.

להלן טבלה המסכמת את רשימת העובדים הסטטוטוריים אשר מועסקים במועצה:

מזכיר	גזבר	יועמ"ש (1)	מהנדס	מבקר המועצה ומבקר על תלונות הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינרי	אחראי למניעת הטרדה (מינית 2)
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
כן	כן	ל.ר	כן	כן	כן	ל.ר	כן	
כן	כן	ל.ר	כן	כן	כן		כן	
100%	100%		100%	60%	100%		60%	
100%	90%		90%	90%	60%		ל.ר	
1.9.2011	5.12.2018		1.8.2021	1.5.2014	11.11.2012	1.2.2014	1.4.2015	1.5.2021
1.9.2011	5.12.2018		1.8.2021	1.5.2014	1.1.2021	14.10.2021	1.4.2015	1.5.2021

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

- 1 יועמ"ש המועצה מועסק כנותן שרות חיצוני ואינו שכיר במועצה .
- 2 מינוי אחראי למניעת הטרדה מינית :
המועצה בישיבתה מספר 9/2022 מיום 30.11.2022 מינתה המנהלת החדשה לאגף הון אנושי ומנהל אשר החליפה קודמתה שסיימה תפקידה ביום 31.12.2022 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

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2.2.ד עובדים לא סטטוטורים אשר התקבלו בשנת 2022 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
14.11.2022	60%	100%	כן	כן	מנהלת אגף הון אנושי ומנהל	מנהל כללי (1)
1.5.2021	60%	100%	כן	כן	מנהלת אגף הון אנושי ומנהל	מנהל כללי (2)
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 מוניציפלי
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 (3)
15.8.2021	30%	100%	כן	כן	מנהל מחלקה (2)	איכות הסביבה

- 1 בשנת 2022 נקלטה והועסקה במועצה מנהלת אגף הון אנושי ומינהל בשכר בכירים . מנהלת אגף הון אנושי ומנהל נקלטה במכרז פומבי אשר התקיים ביום 28/09/2022 והתחילה את עבודתה ביום 14/11/2022 . מליאת המועצה בישיבתה מסי' 09/2022 מיום 30/11/2022 אישרה העסקתה של מנהלת אגף הון אנושי ומנהל לתפקיד בהיקף של 100% משרה בשכר בכירים של 60%-70% משכר מנכ"ל . טופס הגשת בקשה לאישור העסקה בחוזה בכירים ברשויות מקומיות הוגש ע"י המועצה למשרד הפנים בתאריך 28.09.2022 ובו המועצה בקשה אישור 60% משכר בכירים . היות ומדובר ברשות יציבה והבקשה לא נדחתה ע"י משרד הפנים , הבקשה נכנסה לתוקף וחווה עבודה אישי נחתם עם העובדת ביום 14.11.2022 כאשר אחוז השכר שאושר לה הוא 60% משכר בכירים ותחילת תשלום השכר מאותו יום .
 - 2 סיימה את תפקידה ביום 31.12.2022 .
 - 3 מליאת המועצה בישיבתה מסי' 02/2022 מיום 16/02/2022 אישרה תוספת שכר בכירים של 5% למנהל אגף מו"פ חקלאי בחוות עדן . אישור משרד הפנים על עדכון השכר בחוזה אישי מ- 65% ל- 70% נתקבל בתאריך 30/03/2022 כאשר תחילת תשלום תוספת שכר הבכירים מיום 01/01/2022 .
- בעמוד 15 מצורפת טבלת עובדים אשר התקבלו בשנת 2022 ושכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל .

2.3.ד תיקון ליקויים שנמצאו בביקורת שנה קודמת

לא היו ליקויים בשנה קודמת .

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.4 בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

רקע

כללים לקבלת עובדים ברשויות המקומיות ותנאי שכרם נקבעו בחקיקה ובחוזרים של משרד הפנים ומשרד האוצר. מורכבותם של הסכמי השכר והאופן שבו יש ליישם מהווים אתגר ליחידות השכר ומשאבי אנוש.

טעויות בחישוב השכר עלולות להסב נזק כספי לקופה הציבורית, בין אם מדובר בתשלום יתר לעובד או תשלום חסר. לאור זאת והיות שתשלומי השכר מהווים שיעור ניכר מכלל הוצאות הרשויות, קיימת חשיבות רבה לנהלי עבודה והנחיות ברורים, אשר יגדירו את תהליכי העבודה והבקרה, ואשר יצמצמו את החשיפה של הרשויות למעילות ולטעויות.

מטרת הביקורת

מטרת הביקורת לבדוק באופן מדגמי את תקינות התשלומים והבקרה הפנימית במספר תהליכי שכר ומשאבי אנוש, הן במהלך "חיי העבודה" והן בעת סיום העסקה.

ממצאי הבדיקה

ממצאי הבדיקה מצ"ב בעמודים 17-19.

- 1 חשבת השכר מבצעת את כל הפונקציות של מחלקות משאבי אנוש ושכר.
- 2 בחודשים 1-3/2022 נמצאו שלוש החזרות מס"ב, שתי עובדות זמניות שלא היה להן חשבון בנק ושכרן שולם בשיק, ולעובדת אחת מספר סניף הבנק שהוזן במערכת היה שגוי והוא תקן והשכר הועבר לחשבון הבנק הנכון.

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

עמק המעינות

שם הרשות המקומית מועצה אזורית

כל הסכומים באילפי ₪

ממצאי הבקורת

פרטים

נושא

מטרי יחידות -
ברשאות יחידות
משאבי אנוש

סגן מנהל
יחידת משאבי אנוש

מנהל יחידת משאבי אנוש

עובד 1 עובד 2 עובד 3 עובד 4 משאבי אנוש

שם העובד (בראשי תיבות)	מנהלת ההון האנושי	מנהלת משאבי אנוש	מנהלת פקידות כ"א	ש.ב.	ע.ב.	ד.מ.
תפקיד העובד	כן	לא	לא			
קליטת עובד לעבודה	לא	לא	לא			
עזבון עובד במערכת שכר	לא	לא	לא			
עזבון שכר בסס	לא	לא	לא			
עזבון הטבות שכר	לא	לא	לא			
שינוי פרטי חשבון בנק	לא	לא	לא			
עזבון פרטים אישיים של עובד	לא	לא	לא			
הפקת משכורת	לא	לא	לא			
עזבונים בתוכנית נכחות	לא	לא	לא			
הפניה להערות	1					

**מטרי יחידות -
ברשאות יחידות שכר**

שם העובד (בראשי תיבות)	מנהל יחידת שכר	יחידת שכר	סגן מנהל
תפקיד העובד	חשבת שכר		
קליטת עובד לעבודה	כן		
עזבון עובד במערכת שכר	כן		
עזבון שכר בסס	כן		
עזבון הטבות שכר	כן		
שינוי פרטי חשבון בנק	כן		
עזבון פרטים אישיים של עובד	כן		
הפקת משכורת	כן		
עזבונים בתוכנית נכחות	לא		
הפניה להערות	2		

המראות למשאבי אנוש

מס' הערה	מס' יחידת משאבי אנוש	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	מס' הערה
	מנהל יחידת משאבי אנוש					
	סגן מנהל יחידת משאבי אנוש					
	מנהל יחידת משאבי אנוש					
	מנהל יחידת משאבי אנוש					
	מנהל יחידת משאבי אנוש					
	מנהל יחידת משאבי אנוש					

המראות ליחידות השכר

מס' הערה	מס' יחידת שכר	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	מס' הערה
	מנהל יחידת שכר					
	סגן מנהל יחידת שכר					
	מנהל יחידת שכר					
	מנהל יחידת שכר					
	מנהל יחידת שכר					
	מנהל יחידת שכר					

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

שם הרשות המקומית **מועצה אזורית** עמק המעינות

פנסיה תקציבית

מספר מזהה עובד	עובד 1	עובד 2
22840144	22840144	57782583
האם בשנים 2021-2023 ניצאו עובדים לפנסיה תקציבית-	כן	כן
התפקיד	נהג משאית אשפה	נהג משאית אשפה
	כן	כן
	64%	70%
	כן	לא
הפניה להערות	3	

תשלום לאחר סיום העסקה

מספר מזהה עובד	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
57544975	57544975	40267304	203895784	318479771	39119193
תפקיד	סייעת ב"ס רמון	סייעת ב"ס רמון	סייעת תגבור	סייעת תגבור	סייעת צמודה
דירוג	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי
תאריך סיום העסקה	31/08/2022	31/08/2022	07/12/2022	31/08/2022	31/08/2022
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	לא
אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?	לר	לר	לר	לר	לר
האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	לא
אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?	לר	לר	לר	לר	לר
האם קיימת יתרת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?	לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?	לא	לא	לא	לא	לא
הפניה להערות					

החזרות מס"ב

מספר מזהה עובד	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
3115601106	3115601106	60474780	3115601106		
תפקיד	מלוח בהסעות	סייעת ב"ס רמון	מלוח בהסעות		
החודש בו נמצא הפרש	01/01/2022	01/02/2022	01/02/2022		
האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?	כן	כן	כן		
חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון?	לא	כן	לא		
הפניה להערות	4	5	4		

- הערות**
- 1 מנהלת משאבי אנוש עבדה 11 חודשים בשנת 2022 והחליפה ע"א.א. בחודש 12/2022
 - 2 חשבת השכר מבצעת את כל הפונקציות של מחלקת משאבי אנוש ושכר
 - 3 קיים אישור ועדה רפואית לפיה אושר 6% נוספים לשיעור הפנסיה
 - 4 עובדת זמנית אין לעובדת חשבון בנק-שכרה שולם בשיק
 - 5 מס' סניף היה שגוי ואז תוקן והשכר הועבר לחשבון הנכון

מועצה אזורית עמק המעיינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

4.ד בדיקה בנושא ביטוחים

רקע

בנכסי הרשות, במוסדות חינוך ובתשתיות מושקעים סכומים ניכרים. לרשות המקומית קיימת, אפוא, חשיפה משמעותית בעת רעידת אדמה או נזק אחר, כמו גם במקרה של תביעות נזיקין בקשר עם אותם הנכסים שבעלותה. לפיכך, על הרשות מקומית לדאוג לביטוח הולם, אשר יש בו בכדי לשפות אותה במקרים אלו.

מטרת הביקורת

מטרת הבדיקה לאסוף מידע, אשר יש בו בכדי להעיד על היקף הביטוח ורמת החשיפה הקיימת ברשות בנושאים הנ"ל. הבדיקה התייחסה רק לביטוח מבנים ותשתיות ולא לביטוחים נלווים, כגון תכולה, פריצה וכיו"ב. הביקורת התייחסה גם לביטוח צד ג', אחריות מעבידים ואחריות מקצועית.

ממצאי הבדיקה

ממצאי הבדיקה מצ"ב בעמוד 21 .

מועצה מקומית אזורים עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

שם הרשות: עמק המעינות
בא"פ ש"ח

7	אחריות מקצועית	6	חבות מעבידים	5	צד שלישי	4	רכוש תשתיות עירוניות	3	רכוש (מבנים)	2	כללי	השאלה	בריקה
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	1	1
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים	1
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	2
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר		3
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר		4
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שיטת הנכסים והשווי הנכסי	5
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	6
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכח לטווח שנת 2022 לנושאים הבאים	7
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הדיווח	8
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם נערך דוח סקר לאורך הביטוח	9
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	מועד עריכת סקר נכסים לאורך הביטוח	10
10,000	ל.ר	40,000	ל.ר	20,000	ל.ר	ל.ר	01/02/2021	194,932	ל.ר	ל.ר	ל.ר	הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד	11
10,000	ל.ר	40,000	ל.ר	20,000	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	סה"כ גבול אחריות למקרה	12
50	ל.ר	6	ל.ר	40	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	השתתפות עצמית לארבע	13
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	השתתפות עצמית לארבע	14
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי ליכונן הרכוש ב 5 שנים האחרונות	15
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "רוק ראשון"	16
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר		17
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר		18
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	19
27203256122	א"ל"ן	24103220522	א"ל"ן	24203206722	א"ל"ן	23103104322	א"ל"ן	23003206722	א"ל"ן	ל.ר	ל.ר	קיום כיסוי נזק טבע	20
103	ל.ר	68	ל.ר	660	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	חברה מבטחת	21
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	מספר פוליסה	22
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	פרמיה שנתית	23
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	פרמיה שנתית לרכוש (כלל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	24
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	25
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	מינימום השתתפות עצמית באש"ח	26
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה	27
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם הרשות מבטחת ברבדים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל	28

הערות:

הרשות פורסמה מכרז לעריכת ספר נכסים

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

5.ד - יתרות חוב נבחרים ועובדים

5.1.ד - נבחרים

על פי דוח ומצבי חשבון מיום 18/07/2023 שנתקבלו ממחלקת הגביה במועצה לא היו נכון לסוף שנת 2022 חברי מועצה חייבים.

5.2.ד - עובדים

על פי דוח ומצבי חשבון ממחלקת הגביה במועצה מיום 10/08/2023 קיימים לסוף שנת 2022 עשרה עובדים חייבים כמפורט להלן :

מס"ד	שם העובד (בר"ת)	תפקיד העובד	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב בשנים	פעולות אכיפה שננקטו	הערה
1	ר.ג.	עוזרת גננת	ארנונה	7.8	2022	לא ננקטו	1
2	ח.י.	פנסיונר	ארנונה	22.5	2021+2022		1
			אגרת ביוב	1.7	2021+2022	לא ננקטו	
			מים	2.2	2021	לא ננקטו	
3	י.ש.ו-י.	עוזרת גננת	ארנונה	2	2022		1
4	ע.ש.ו-ר.	מוקד	ארנונה	5.4	2022		1
5	ב.א.ו-ר.	מינהל כללי	אגרת ביוב	1.6	2021+2022		1
6	מ.ר.ו-מ.	פנסיונרית	ביוב	22.6	2019-2022		1
			אגרות	1.5	2021+2022		
			השתתפות הורים	2.9	2020+2021		
7	ל.ש.	פנסיונרית	ארנונה	2.8	2022		1
8	ב.ח.ו-י.	עוזרת גננת	ארנונה	36.3	2019-2022		1
			אגרת ביוב	11	2021+2022		
			מים	22.6	2021+2022		
9	ש.י.ס.	ליווי הסעות ת. מיוחד	ארנונה	6.8	2022		1
			ארת ביוב	2.7	2021-2022		
10	י.ח.ו-א.	פנסיונר	ארנונה	3.8	2021-2022		1

156.2

תגובת המועצה

1 המועצה תפעל כמו שנהגה בעבר לקזז החוב נגד שכר העובד בהתאם לחוק .

מועצה אזורית עמק המעיינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

נספחי הגביה

א. נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 2021-2022

ב. נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

ג. נספח ג'

ניהול חייבים ארנונה

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חוב משוקלל למ"ר בשי"ח		סה"כ חוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטונ) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קטונ) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קטונ) שטחים באלפי מ"ר	%
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022				
מבנה מגורים	607.18	39.91	39.15	25,206.93	23,772.37	6.0%	1.9%	24.40	4.0%	24.40	4.0%	4.0%
משרדים ושירותים ומסחר	84.27	77.69	76.26	6,864.59	6,426.99	6.8%	1.9%	4.09	4.9%	4.09	4.9%	4.9%
בנקים וחברות ביטוח	289.29	53.83	52.72	15,687.95	15,250.76	2.9%	2.1%	2.16	0.7%	2.16	0.7%	0.7%
תעשייה	10.05	43.53	42.71	486.85	429.11	13.5%	1.9%	1.14	11.3%	1.14	11.3%	11.3%
בתי מלון												
מלאכה	108,313.80	0.01	0.01	1,257.71	1,234.02	1.9%	1.9%	(19.66)	%(0.9)	(19.66)	%(0.9)	%(0.9)
אדמה חקלאית	2,299.34	1.36	1.57	3,095.35	3,610.48	(14.3)%	(13.5)%					
קרקע תפסה												
קרקע תפסה המשמשת לעריכת אירועים												
קרקע תפסה												
קרקע תפסה המשמשת לעריכת אירועים												
חניונים	3.19	24.69	24.22	78.79	77.31	1.9%	1.9%	40.40	2.7%	40.40	2.7%	2.7%
מבנה חקלאי	1,521.79	0.25	0.25	388.52	372.93	4.2%	1.5%					
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	60.53	0.13	0.12	8.25	7.30	13.0%	6.7%	3.58	5.9%	3.58	5.9%	5.9%
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	171.99	0.61	0.59	319.64	102.05	213.2%	2.3%	354.64	206.2%	354.64	206.2%	206.2%
לכל מ"ר שמעל 750 דונם												
קרקע תפסה המשמשת למערכת סולארית:												
בשטח של עד 10 דונם												
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם												
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם												
לכל מ"ר שמעל 750 דונם												
אדמת בנין												
נכסים אחרים	136.38	39.93	25.16	4,954.91	3,430.67	44.4%	58.7%	(12.30)	%(9.0)	(12.30)	%(9.0)	%(9.0)
סה"כ חוב ע"י הרשות המקומית	113,497.82	0.51	0.48	58,349.48	54,713.99	6.6%	6.3%	388.45	0.4%	388.45	0.4%	0.4%
בתוספת (בכפוף) חלוקת הכנסות:												
חוב ע"י הרשות ומש"ך לרשות אחרות				(1,556.00)	(1,715.00)	(9.3)%	(9.3)%					
חוב ע"י רשויות אחרות ומש"ך לרשות				334.00	630.00	(47.0)%	(47.0)%					
				(1,222.00)	(1,085.00)	12.6%	12.6%					
סה"כ מש"ך לרשות המקומית				57,127.48	53,628.99	6.5%	6.5%					
שטחים בחיוב אפס	2,992.27											
	2,992.27											

הערה: טבלת השטחים והחיובים נערכה לחמולת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכמי המס כשינוי הגדול הטבעי בחיוב ארנונה אשר חל במהלך השנה כחוצאה מתוספת נכסים.

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 8,370 נכסים.
 - מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31/12/2022 מעל 10 ש"ח היה 1,214 . (1)
 - סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 20,213 אלפי ש"ח. (2)
 - הסכום כולל סך של 5,295 אלפי ש"ח חובות מסופקים וחובות למחיקה.
 - על פי נתוני מחלקת הגביה אין רישום הערות אזהרה בטאבו בגין חובות ארנונה.
- (²) נתון זה מתייחס למספר החייבים.
- בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 3,272 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים)

באלפי ש"ח	(²) סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2
20,213	לטופס 1 בדוחות הכספיים
236	נוסף יתרות זכות שקוזזו בגין שנה שוטפת
20,449	

סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות 20,449

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2022 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 236 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- 236 אלפי ש"ח המוצגים במאזן בסעיף מיסים מראש (ראה באור 3יא' לדוחות הכספיים המבוקרים) .

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

נספח ג' ניהול חייבים

שם הרשות המקומית		שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ		חלק יחסי מסכום החוב	מקרים
עמק המעינות	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים			
טווח החובות:															
0 - 2,000 ₪	409	798	143	314	125	362	63	123	101	259	841	4.1%	1,856		
2001-5000	602	182	376	107	252	79	156	42	154	46	1,540	7.5%	456		
5000-25000	1,737	151	896	101	1,616	133	401	46	892	96	5,542	27.1%	527		
25,000-50,000	237	7	219	6	1,267	37	124	3	1,635	45	3,482	17.0%	98		
מעל 50,000	209	3	530	264	1,426	11	139	2	6,740	55	9,044	44.2%	335		
סה"כ חייבים:	3,194	1,141	2,164	792	4,686	622	883	216	9,522	501	20,449	100%	3,272		
מגורים	11,239										11,239	55.0%			
תעשייה ומלאכה	4,316										4,316	21.1%			
בתי מלון	97										97	0.5%			
בתי עסק למינהם	3,306										3,306	16.2%			
מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה											-	0.0%			
שונוות	1,491										1,491	7.3%			
סה"כ חייבים:	20,449										20,449	100.0%			
													25.70%	5255.00	
													5,255		

מועצה אזורית עמק המעיינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.2.4 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 ההנחות, 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 2022 באלפי ₪	תיאור ההנחה/פטור
20	1,095	נכה 75% ומעלה
20	705	גמלת סיעוד
20	631	אזרח ותיק 25%
20	286	נכי צה"ל ומשפחות שכולות
20	155	מבחן הכנסה הנחה 80%
100	2,872	

בבדיקה לא עלו ממצאים חריגים.

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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 (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 2022 - 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 1,098 אלפי ₪ וסכום מתוקצב בספרים 1,144 אלפי ₪ כאשר הביצוע עמד ע"ס 1,154 אלפי ₪. הסטייה בין התקציב להצעת תקציב הג"א חתומה היא בשכר עבודה בסך 12 אלפי ₪ וביתר הסעיפים הסטיות מתקזזות ביניהן ומתכנסות לסך 34 אלפי ₪.
- 3 השתתפות המועצה בתקציב הג"א ארצי חתום הנו בסך 91 אלפי ₪ וסכום מתוקצב בספרים 79 אלפי ₪ כאשר הביצוע עמד ע"ס 80 אלפי ₪. לדברי הגזבר הסכום שתוקצב הנו הסכום שנדרש והועבר בפועל.

מצורף בעמודים 30-29 דוח ביקורת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022.

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.3.4 השתתפות בתקציב הג'א'

נספח ד'

הצעת תקציב הג'א' מקומי לשנת 2022 - תקנה 723

בדיקה תקציבית בנושא הג'א' מקומי לשנת 2022 - באלפי ש"ח

האם קיבלת הצעת תקציב הג'א' בפורטת זה חתום לפחות ע"י 15,506 מספר תושבים

גורם כל שהוא, הרשות, הג'א' או שניהם

שם רשות עמק המעינות

מס"ד	הערות	הפרש בין הפרש בין התמנה לביצוע בפרקי 723	הפרש בין ביצוע סה"כ ביצוע אחרים	"פירוט בסעיף אחר"	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון)	ביצוע בפועל בפרק 723	תקציב בספרי הרשות	התמנה גובר כול"א	התמנה ר' רשות כול"א	נושא	מס"ד
1	משרת	7=4-2	6=4+5	5	4	3	2	1	1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרת בטופס 66	1
2	מסיה מתקזזת בין הסעיפים השגן	373	873	-	271	862	200	500	200	תחזוקה, תקונים ותומרים	2
3	מסיה מתקזזת בין הסעיפים השגן	-200	-	-	-	-	-	122	14	שיפוט מקלטים	3
4	מסיה מתקזזת בין הסעיפים השגן	-122	-	-	-	-	-	10	10	רכש מערכות	4
5		-4	10	-	10	10	14	-	-	ביטוח ופנסיום	5
6		-	-	-	-	-	-	-	-	רכש ערכות מגן אשיות	6
7		-2	-	-	-	-	2	2	2	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	7
8		-	-	-	-	-	-	-	-	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	8
9		56	1,154	-	1,154	1,144	1,098	1,098	1,098	סה"כ הג'א' מקומי	9
10		-11	80	-	80	79	91	91	91	השתתפות בהג'א' ארצי	10
11		45	1,234	-	1,234	1,223	1,189	1,189	1,189	סה"כ כולל	11

ב.

מס"ד	הערות	התמנה מפקד המחוז כול"א	התמנה על המחוז במשה"פ כול"א	התמנה קב"ט/ מנהל מדור הירום ובטחון כול"א	התמנה גובר כול"א	התמנה ר' רשות כול"א	נושא	מס"ד
1		p	p	p	p	p	הצעת תקציב חתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	1
2		p	p	p	p	p	הצעת תקציב חתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה מכותב)	2

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	צווד מיגון אישי לעובדי הרשות	170	170		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כ/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כ/לא	האם הביטוח משועבר לפקע"ר כ/לא	האם הרשות חתמה על חתמה על נספח ח בהתאם לחוזר 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 ליעוד	סביר	כן		
2	האם תקציב כ"א ממצל ליעוד	סביר	כן		

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	12	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	362	הסטיה כמעט מתקזזת בין הסעיפים השונים. בסה"כ ביצע כמעט ואין סטיה
3	שיפוץ מקלטים	(200)	הסטיה כמעט מתקזזת בין הסעיפים השונים. בסה"כ ביצע כמעט ואין סטיה
4	רכש מערכות	(122)	הסטיה כמעט מתקזזת בין הסעיפים השונים. בסה"כ ביצע כמעט ואין סטיה
5	ביטוח ופרסום	(4)	הסטיה כמעט מתקזזת בין הסעיפים השונים. בסה"כ ביצע כמעט ואין סטיה
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(2)	הסטיה כמעט מתקזזת בין הסעיפים השונים. בסה"כ ביצע כמעט ואין סטיה
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	46	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(12)	הביצוע בהתאם לסכום שנדרש והועבר.
11	סה"כ כללי	34	

ז.

הערות נספוח

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.4.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעוני 12/2022 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
			28/02/2023	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1,2,3	(1,133)	31,991	33,124	סה"כ רכוש שוטף
2	692	8,450	7,758	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2	300	6,180	5,880	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-	450	450	גרעונות סופיים בתב"רים
2,3	245	39,237	38,992	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	5,744	33,152	27,408	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
				עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4	57	28,583	28,526	חייבים בגין אגרות והיטלים
5	(2,521)	50,327	52,848	עומס מלוות
6	3,858	59,617	55,759	הכנסות מארנונה כללית
7	(17)	58,606	58,623	סה"כ שכר
	0	9,483	9,483	פרעון מלוות
8	102	536	434	הוצאות מימון
2,3,9	(310)	(323)	(13)	עודף (גרעון) שוטף
10	-307	37,832	38,139	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
10	773	39,077	38,304	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברי המועצה לסטיות

- 1 עיקר ההפרש רישום מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר בדוח שנתי בסך 1,007 אלפי ₪, רישום בחסר בדוח רבעוני של ההשקעה המיועדת לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח בסך 540 אלפי ₪ והפרש בסך 692 אלפי ₪ בהכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו אשר עודכנו בדוח השנתי.
- 2 רישום הכנסות והוצאות שנתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
- 3 רישום בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים בסך 1,007 אלפי ₪, עדכון הכנסות מראש בסך 236 אלפי ₪, קיטון ומיון משרדי ממשלה בסך 806 אלפי ₪ ומיון מחדש בין הסעיפים המאזניים השונים.
- 4 לא נכללו בדוח הרבעוני כל החייבים במערך הגביה.
- 5 מערך המלוות כלל תחשיבי ריבית והצמדה לא נכונים.
- 6 עיקר השינויים מהכנסות מאזור תעשייה פארק צבאים משותף אשר נרשמו ע"י הביקורת ברוטו הפרש 1,556 אלפי ₪, ביטול רישום הכנסות מרכבת משותפת בסך (334) אלפי ₪, שינויי ביתרות זכות בארנונה בסך (10) אלפי ₪ אגרת קרקע שנשרמה כארנונה בדוח רבעוני בסך (70) אלפי ₪ ותיקון רישום הנחות ארנונה במיוחד בגין אזור תעשייה משותף בסך 2,420 אלפי ₪.
- 7 מיון לא נכון.
- 8 עמלות ישראלכרט ובנק משקי בית שאן.
- 9 תיקון רישום של קרן שערוך הפסדי ניירות ערך שנרשמה בחובה בסך 796 אלפי ₪ נגד הכנסות מריבית.
- 10 השלמת רישומים לאחר עריכת הדוח הרבעוני ומיון מחדש בהוצאות בין תקציב שוטף לפיתוח.

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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 2022.

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 ביקורת גביה

לביקורת לא נמסר דוח בדיקת חיובי ארנונה לשנת 2020 ולכן לא ניתן לדעת אם נספח אי שטחים (החיוב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בגביה שנערכה בשנת 2020.

6.5.4.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	2171	רכישת שני גזרי כיבוי - מלכישוע ורחוב	72
72	2164	מרכיבי ביטחון בישוב קבע מיטל	2,500
72	2157	רענון רכב ביטחון מלכישוע	240
72	2156	רענון רכב ביטחון נווה אור	240
72	2165	חישוף צמחיה	270
72	3020	מרכיבי ביטחון נווה אור	335
72	2036	הקמת גדר ותאורת ביטחון - מלכישוע	120
73	2142	60 יח"ד תל תאומים	3,072
73	2122	יח"ד נווה אור 30	256
73	2089	תשתיות עבור 21 יח"ד נווה אור	979
73	2072	תכנון בעזרת רשויות 1680222	3,030
73	1941	תכנון תב"ע רחוב	678
73	2169	יח"ד שדי תרומות	500
73	2134	תכנון וביצוע חאן הטירה	5,600
73	2155	תכנון באמצעות רשויות	288
73	2163	יח"ד שדה אליהו 44	840
74	1839	שיפוץ מתנס ברוויה	150
74	1895	הסדר בטיחות טירת צבי	75
74	1959	הגברת בטיחות במעברי חציה	70
74	1825	שיפוץ מבנה ציבור, בית תרבות ומרכז צפרות	450
74	2025	שיקום כביש פנימי בשלוחות	40
74	2146	גיבון קהילות	80
74	2190	יח"ד מעוז חיים 25	1,275
74	2181	תשתיות מים בית יוסף	150
74	2179	תכנון תשתיות 60 יח"ד ניר דוד	627

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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

מספר פרק	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר באלפי ₪
74	2154	תב"ע תל תאומים	500
74	2124	הנגשת מבנה המועצה בהתאם לחוק הנגישות	100
81	2196	נגישות אקוסטית ביכורים	30
81	2195	נגישות אקוסטית ביכורים	30
81	2193	נגישות אקוסטית גאון הירדן	30
81	2183	ציוד וריהוט לגני ילדים	150
81	2187	נגישות אקוסטית רימון	30
81	3027	מבנה יביל גאון הירדן	70
81	3026	נגישות אקוסטית גאון הירדן - נווה	30
81	3025	נגישות אקוסטית שדות	30
81	2038	הקמת מבנה יביל ביה"ס רימון	70
81	2199	נגישות אקוסטית שקד יסודי	30
81	2184	שיפוץ גן חצב - תל תאומים	200
81	2103	פעולות אבטחה, טיולים	128
81	2186	תכנית ללימודי אנגלית	150
81	2140	שיפוץ M21 מרחבי למידה בית ספר שקד יסודי	80
81	2120	מרחבי הכלה m21 חמדיה	80
81	2119	מתחם כושר גופני	82
81	2174	מרחב הכלה שקד יסודי	56
81	2173	מתקני כושר גופני שקד דרכא	82
81	2172	גן חדשני בית יוסף	79
81	2148	מלגות לימודים לסטודנטים	100
87	3028	רכישת מדיחי כלים	99
			24,172

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ב. התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בגרעון (באלפי ₪)

מספר פרק	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר	מצטבר הוצאות	מצטבר הכנסות	גרעון זמני
72	1802	גדר בטחון ירדנה בית יוסף	650	520	500	(20)
73	2033	שלוחות מפורט 42 יח"ד	548	477	431	(46)
73	2000	תב"ע שדה נחום 92 יח"ד	700	0	-	(0)
73	1862	יח"ד	612	446	306	(140)
74	1597	בשדי תרומות	2,500	2,503	2,425	(78)
74	2006	טירת צבי	147	149	137	(12)
74	1879	סימון בבישים 2017	368	366	301	(65)
74	1670	בטיחות בגני משחקים 2013	485	316	277	(39)
74	1695	יח"ד מלכישוע	2,000	252	159	(93)
74	1953	רחוב	302	300	287	(13)
77	1920	אמצעים דיגטליים	218	101	-	(101)
77	1769	שכונת תלתן	1,100	1,081	1,080	(1)
77	1884	טירת צבי	611	611	598	(13)
77	1740	בניית שער הירדן	62,186	62,225	62,186	(40)
77	1535	שער הירדן	5,556	5,000	4,734	(266)
77	1882	רחוב	392	280	268	(12)
81	1798	חינוך קיימים	774	577	197	(380)
81	2049	גן עתידי גן גפן ברוויה	200	207	-	(207)
81	2046	שיפוץ חדר מורים גאון הירדן	150	146	-	(146)
						(1,672)

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ג. התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף (באלפי ₪)

מספר פרק	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר	מצטבר הוצאות	מצטבר הכנסות	עודף זמני
73	2037	תשתיות ניר דוד שכונת המנאז'	1,500	551	1,414	863
73	2085	שיקום תשתיות במעוז חיים	346	-	346	346
73	3009	יח"ד שדי תרומות 20	1,050	-	612	612
74	2014	הריסת מבנים בביה"ס שקד	167	86	167	81
74	2017	שיפוץ מבנים לקליטה נווה איתן	697	658	668	10
74	1423	תשתיות ל-30 יח"ד בבית-יוסף	450	277	437	159
74	1952	תכנון והקמת מגרש ספורט בנווה איתן	645	611	617	6
77	1883	תכנון באמצעות רשויות-שלפים	415	85	93	8
81	1972	שיפוץ גן ילדים מנחמיה	115	60	115	55
81	2047	מרחבי הכלה ביכורים	70	70	82	12
						2,152

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.5.ד דוחות ביקורת ונושאים אחרים

6.5.5.ד דוח מבקר המועצה לשנת 2022

דוח מבקר הפנים לשנת 2022 הוגש ביום 10 בספטמבר 2023 .
הדוח נידון ע"י ועדת הביקורת בתאריך 03.09.2023 ועל ידי מליאת המועצה בתאריך 07.09.2023 .
בדוח הביקורת הפנימית של מבקר המועצה לשנת 2022 נבדק ניהול רכבי מועצה אזורית עמק המעינות . להלן תמצית הממצאים ועיקרי ההמלצות :
בדיקת נוהל קיים לשימוש ברכבי המועצה / מכירתם והחלפתם :
ממצאים : הנוהל הקיים אינו כולל הפירוט הנדרש להפקת הזמנות והתקשרויות לאחקה וטיפול ברכבי המועצה ואינו כולל נוהל מסודר לועדת הרכב למכירת / החלפת כלי רכב .
המלצות : לתקן ולעדכן הנוהל הקיים שיכלול נושאים אלו .
עלייה בעלויות אחקת רכבים : מומלץ לפרט הסעיפים התקציביים של ההוצאות השונות כך שניתן להפיק דוחות ניהוליים יעילים יותר
חיבור רכבי הליסינג למערכת בקרה ואיתור : על מנת להגביר השליטה והבקרה על כלי הרכב.
הפנית הרכבים למוסכים, פיקוח על תוקף הרשיונות והביטוחים , ניהול תיקי רכב :
ממצאים : שימוש בפנקסים וטבלאות אקסל לצורך מעקב .
המלצות : לרכוש תוכנה לניהול צי רכב .
כדאיות שכירות / רכישת רכבים :
ממצאים : אין בידי המועצה תחשיב כלכלי לבדיקת כדאיות הקצאת רכבים שכורים ולכן מומלץ להזמין חוות דעת או תחשיב כלכלי לבחינת הנושא .

6.5.6.ד דוח הממונה על תלונות הציבור לשנת 2022

מבקר המועצה האזורית מכהן גם כממונה על תלונות הציבור במועצה .
המבקר הגיש הדח ביום 30.04.2023 .
בשנת 2022 הוגשו 23 תלונות בנושאים שלהלן : ריחות וזיהום סביבתי , אי קבלת הנחות לזכאים על פי חוק , התקשרויות עם קבלן לביצוע עבודות עבור הוועד המקומי , ובטיחות בגנים .
מסך התלונות שהוגשו שמונה פניות נמצאו מוצדקות , ארבע פניות שאינן מוצדקות ואחד עשר פניות שאינן רלוונטיות .
הדוח נידון ע"י ועדת הביקורת בתאריך 03.09.2023 ועל ידי מליאת המועצה בתאריך 10.09.2023 .

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.5.7.ד 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 .

6.5.8.ד סטיות בשכר

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

פרק	סה"כ שכר באלפי ש"ח - ביצוע 2022	סה"כ שכר באלפי ש"ח - ביצוע 2021	אחוז סטיה	הסבר
שכר חינוך	22,040	20,125	9.52%	1
שכר רווחה	3,589	3,127	14.77%	2

הסברי המועצה

- העליה בהיקף השכר נובעת מתוספת 9.29 משרות חדשות בשנת 2022 ,
ועליה טבעית של המשכורות עם השנים כולל שעות נוספות, דמי הבראה, ונלוות.
- מימוש הסכם שכר של עובדים סוציאליים 2022 שהעלה משמעותית את שכרם
בשנת 2022 לעומת 2021.

6.5.9.ד סטיות בשכר

ב. סטיות בעלות הממוצעת למשרה (לפי הנתונים בנספח 4 לטופס 2 חלק א)

פרק	שכר ממוצע לשמנה למשרה באלפי ש"ח - ביצוע 2022	שכר ממוצע לשמנה למשרה באלפי ש"ח - ביצוע 2021	אחוז סטיה	הסבר
שכר רווחה	225.9	202.4	11.61%	1

הסברי המועצה

- מימוש הסכם שכר של עובדים סוציאליים 2022 שהעלה משמעותית את שכרם
בשנת 2022 לעומת 2021.

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 אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

7.4 ביקורת במועצות אזוריות

וועדות ביקורת

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.

האצלת סמכויות

מליאת המועצה אישרה בישיבתה מיום 18.11.2021 האצלת סמכויות לוועדים המקומיים לשנת 2022.

אישור תקציבי הועדים המקומיים

22 ועדים מקומיים הגישו את תקציבם לשנת 2022 לאחר המועד הקובע שהינו עד 1 באוקטובר בניגוד לסעיף 134 (ב) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958 .
מליאת המועצה אישרה את תקציבי הועדים המקומיים לשנת 2022 בישיבת מיום 23/12/2021 ואת עדכון תקציבי הועדים בישיבתה מיום 27.12.2022 .

הגשת דוחות כספיים

עד למועד סיום הביקורת, כל 23 הועדים המקומיים לא הגישו למועצה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022

ריכוז הנתונים

מצ"ב בעמוד 39 טבלה המרכזת את הנתונים.

מועצה אזורית עמק המעינות
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

250,000	שטח שיפוט (דונם)	15,571	מספר תושבים שנה קודמת
6	דירוג סוציאקומי	16,000	מספר תושבים *
		5,394	מספר משקי בית

מאז

2021	2022	נכסים
21,892	31,991	רכוש שוטף
13,488	7,736	השקעות
20,922	20,706	השקעות לסיס קרנות מתקצבות ואחרות
5,857	6,180	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
450	450	גרעון סופי בתב"ר
	616	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
62,609	67,679	סה"כ
2021	2022	התחייבויות
28,199	39,237	התחייבויות שוטפות
		(***)
12,859	7,736	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
20,922	20,706	קרנות מתקצבות
629		עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		עודפים זמניים נטו בתב"ר
62,609	67,679	סה"כ
2021	2022	עומס מלוות לוסף שנה
57,811	50,327	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2022	ביצוע 2022	%	ביצוע 2021	%
הכנסות עצמיות	104,697	108,128	57.67%	100,275	57.33%
השתל' משרד החינוך	43,480	45,298	24.16%	41,151	23.53%
השתל' משרד הרווחה	14,234	14,039	7.49%	12,429	7.11%
השתל' משרד' ממשלה אחרים וחלף	8,811	9,140	4.87%	8,533	4.88%
הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	10,604	10,899	5.81%	12,511	7.15%
סה"כ	181,826	187,504	100.00%	174,899	100.00%
הוצאות	תקציב 2022	ביצוע 2022	%	ביצוע 2021	%
משכורות ושכר כלי	32,716	33,039	17.59%	32,077	18.34%
פעולות אחרות	55,019	58,593	31.20%	54,621	31.22%
שכר חינוך	21,337	21,990	11.71%	20,112	11.50%
פעולות חינוך	44,804	46,447	24.73%	42,309	24.18%
שכר רווחה	3,625	3,577	1.90%	3,108	1.78%
פעולות רווחה	14,496	14,162	7.54%	12,889	7.37%
ממון	470	536	0.29%	476	0.27%
פרעון מלוות	9,359	9,483	5.05%	9,351	5.35%
סה"כ	181,826	187,827	100.00%	174,943	100.00%
גרעון בשנת הדוח		(323)		(44)	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2021	2022	
12,328	14,889	יתרת חוב לתחילת השנה
56,831	59,968	חייב השנה
(6,250)	(6,645)	הנחות ופטורים שניתנו
(171)	(360)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
62,738	67,852	סך לגביה
47,849	52,934	גביה בשנת הדוח
14,889	14,918	יתרת חוב לוסף השנה
4,575	5,295	חובות מסופקים וחובות למחיקה
19,464	20,213	סה"כ יתרת לוסף שנה סלל חובות מסופקים
17%	21%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
91%	94%	אחוז גביה מהשוטף (*)
76%	78%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
39	40	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2022	
0.03%	0.17%	% הגרעון השוטף מההכנסה
3.61%	3.54%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
33.05%	26.84%	% עומס המלוות מההכנסה
16.12%	20.93%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
11,235	11,739	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
321	332	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2021	2022	
(11,978)	629	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
45,685	37,832	תקבולים במהלך השנה
33,078	39,077	תשלומים במהלך השנה
629	(616)	עודף (גרעון) זמני לוסף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

*נכון לחודש דצמבר 2022