

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Nov, 2023, 11:10



נתקבל

# דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

## מועצה מקומית שיבלי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	פרק א - נתונים כלליים על הרשות המקומית
7	פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
8	פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה
9	ד.1. התקציב הרגיל
	ד.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
10	המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022
12	ד.3. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש
15	ד.4. בדיקה בנושא ביטוחים
16	ד.5. יתרות חוב נבחרים ועובדים
17	ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
28	הדוח לתושב (נספח)

# מסאלחה איאד ושות' - משרד רואי חשבון

טל': 04-6523124 פקס: 077-4448029  
רח' שרה 10 ת.ד. 2688 עפולה מיקוד 18390

מסאלחה איאד - רואה חשבון, עורך דין וכלכלן

לכבוד  
מר' אבי אגניהו, רו"ח  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.נ.,

## הנדון : מועצה מקומית שיבלי- דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

הביקורת במועצה המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו. בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה המקומית, ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את המועצה המקומית.

בכבוד רב,  
איאד מסאלחה, ושות'  
רואי חשבון  
**איאד מסאלחה**  
רו"ח (עו"ד)  
מ.ר. רו"ח 25630

עפולה, 31/10/2023

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית**

- 1.א. **מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט.**  
- מיקום : שני הישובים המרכיבים את המועצה סמוכים אחד לשני ונמצאים על המורדות המזרחיים (שבלי) והדרום מזרחיים (אום אל - גנם) של הר תבור .  
שטח השיפוט : 3,000 דונם .
- 2.א. **מספר התושבים ומספר בתי אב**  
- מספר תושבי המועצה 6,940 תושב ומספר בתי האב בתחומה 1,437 בית אב.  
- המועצה מדורגת בדירוג 3 מתוך 10 בדירוג החברתי כלכלי .
- 3.א. **ראש הרשות שכיהן בשנת הביקורת והשנה הנוכחית ומועד תחילת כהונתו**  
ראש המועצה המכהן כיום הוא מר מוניר שיבלי אשר נבחר בבחירות שהתקיימו בחודש 11/2018 ותחילת כהונתו ביום 04/12/2018 .
- 4.א. **מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר.**  
לראש המועצה מונו שני סגנים בתואר ללא שכר .
- 5.א. **מספר חברי המועצה בשנת הביקורת**  
מספר חברי מליאת המועצה 10 כולל ראש המועצה המקומית.
- 6.א. **ועדות ברשות** – להלן רשימת ועדות החובה ומספר הישיבות בשנת הדוח :

מס' / שם הועדה	מספר ישיבות בשנת 2022	הערות
1 הנהלה	1	
2 מכרזים	7	
3 ועדה לענייני ביקורת	1	
4 ביטחון	לא מונתה	לטענת המועצה לא נתכונן משמר בטחון אזרחי ולכן הקמת הועדה אינה חובה
5 מל"ח	2	
6 ועדה לקליטת עליה	לא מונתה	לטענת המועצה ברשות אין עולים ולכן הקמת הועדה אינה חובה
7 חינוך	0	
8 איכות הסביבה	0	
9 ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	לא מונתה	לטענת המועצה ברשות אין נרצחי טרור ולכן הקמת הועדה אינה חובה
10 ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	0	
11 ועדה למיגור האלימות	2	
12 הנחות	1	
13 ועדת השקעות	לא מונתה	לטענת המועצה כי אין כספים להשקעה

**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**  
**מועצה מקומית שיבלי**

14	ועדה מקומית לתכנון ובניה	לא מונתה	לטענת המועצה מועצת הרשות היא הועדה המקומית
15	ועדת משנה לתכנון ובניה	לא מונתה	לטענת המועצה מועצת הרשות היא הועדה המקומית
16	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	0	לטענת המועצה לא היו עררים .
17	ועדת רכש	23	
18	ועדת תמיכות	0	
19	ועדת התקשרויות	4	

7.א. **מוסדות חינוך בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2022 :**  
להלן מספר התלמידים במוסדות החינוך בתחום המועצה :

מספר תלמידים תשב"פ	מספר מוסדות	מוסדות חינוך
		<b>ממלכתיים</b>
341	14	גני ילדים
815	2	בתי ספר יסודיים
280	1	חטיבת ביניים
300	1	חטיבה עליונה (*)
74	1	חינוך מיוחד גניים
<b>1,810</b>	<b>18</b>	<b>סה"כ</b>

8.א.

**פניות למחלקת הרווחה**

בשנת הדוח טופלו במחלקת הרווחה 585 תיקים לפי הפירוט להלן :

<u>מספר התיקים</u>	<u>נושא הטיפול</u>
279	1. מוגבלות הנובעת ממחלה, לקות שכלית, זקנה ולקות פיזית
173	2. תפקוד לקוי במשפחה
50	3. עוני וקשיי הכנסה
12	4. תפקוד חברתי ורגשי לקוי
<u>71</u>	5. סטייה חברתית ואחרים
585	סה"כ תיקים

9.א. **סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון המבקרים את הדוח הכספי**

א. 1. לאמור בביאור 1.ו בדבר מינוי משרד הפנים חשב מלווה לרשות המקומית מאז חודש נובמבר, 2009 ועד היום.

ב. א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 29,857 אלפי ₪, המהווים כ- 72.95% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 לפי נתוני אגף הגביה.

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**10.א. מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2021**

הדוח לתושב טרם פורסם בעיתונות.  
במאי 2023 פורסם באתר המועצה בלבד הדוח לתושב לשנת 2021.

**11.א. חשב מלווה**

- בתאריך 12 במרץ 2023 מונה מר ג.ר חשב מלווה של המועצה, לתקופה המסתיימת בתאריך 31 במרץ 2024.

**14.א. פרטים על ועדת ביקורת ברשות המקומית:**

הערות	לא	כן	פרטים	
14.06.20		כן	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? (רשום תאריך). ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:	1.
15.08.23		כן	- מבקר הפנים לשנת 2021	
15.08.23		כן	- משרד הפנים לשנת 2021	
לא רלוונטי	--	--	- מבקר המדינה לשנים 2021	
		כן	האם הרכב וועדת הביקורת בהתאם לחוק.	2.
			האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:	3.
		כן	- מבקר הפנים לשנת 2021	
		כן	- משרד הפנים לשנת 2021	
לא רלוונטי	--	--	- מבקר המדינה לשנים 2021	
			האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:	4.
		כן	- מבקר הפנים לשנת 2021	
		כן	- משרד הפנים לשנת 2021	
לא רלוונטי	--	--	- מבקר המדינה לשנים 2021	
לא דנה בדוח מבקר הפנים			האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	5.

**פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה**

**תקציבי פיתוח**

1. הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. (10.1) **פרק ד.ג.6.5.6.ג.עמ' 27**

**ליקויים נוספים**

2. בדיקת שכר (17.0)  
נמצא עובד שקיבל תשלום עבור 15 שעות נוספות, מעבר למה שדווח בדוח הנוכחות.  
**#פרק ד.ג.3.ג.עמ' 15**

**פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים**

<b>גבייה והנחות (2)</b>		
תוקן	סכום חובות נבחרים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח עלה על סך של 5 אלפי ₪. (2.1)	<b>1.ג</b>
תוקן	סכום חובות עובדים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח נע בין 20 אש"ח ל-50 אש"ח בממוצע לעובד. (2.3)	<b>2.ג</b>
תוקן	סכום חובות עובדים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח עלה על 50 אש"ח בממוצע לעובד. (2.4)	<b>3.ג</b>
<b>קרנות פיתוח (11)</b>		
לא תוקן	כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות (11.2)	<b>4.ג</b>



דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**ד.1. התקציב הרגיל**

**ד.1.א. אופן הכנת התקציב ודברי ההסבר :**

התקציב הרגיל לשנת 2022 מבוסס על תוצאות הביצוע של שנת 2021 בתוספת עדכונים צפויים כמו השפעת הפחתת מענקי ממשרד הפנים, תוספת בתקבולי ארנונה מאזור תעשייה משותף, תקצוב נוסף להוצאות שכר בשל משרות חדשות ופרישת עובדים.

**ד.1.ב. מועד אישור התקציב הרגיל:**

בתאריך 14.03.2022 אישרה מליאת המועצה, בישיבה שלא מן המניין, את תקציבה הרגיל לשנת 2022 בסך 50,310 אלפי ש"ח משרד הפנים אישר תקציב המועצה בתאריך 03.07.2022 המועצה אישרה עדכון תקציב בסך 52,138 לשנת 2022 במליאה בתאריך 29/06/2022, העדכון אושר במשרד פנים בתאריך 20/11/23.

**ד.1.ג. השוואה בין הביצוע השנה לתקציב השנה:**

מהשוואה בין ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2022 לתקציב אותה שנה להלן סעיפים בהן נרשמה סטייה משמעותית (סכום הסטייה מעל 500 אלפי ש"ח ושיעורה מעל 10%) הם :

הסבר	סטייה %	הפרש	ביצוע 2022 אלפי ש"ח	תקציב 2022	
					<b><u>תקבולים:</u></b>
1	(11)%	(2,824)	22,596	25,420	31 חינוד
2	11%	604	5,861	5,257	34 רווחה
3		1,739	1,739		5 תקבולים בלתי רגילים
					<b><u>תשלומים:</u></b>
4	27.02%	797	3,747	2,950	99 תשלומים לא רגילים

**הסברי המועצה להפרשים**

- חינוד**  
תקציב תקבולים עבור בתי ספר יסודיים ובתי ספר מקיפים שאושר נאמד בתחילת השנה בסכום גבוהה מדי .
- רווחה**  
עדכון ותוספת תוכניות רווחה במהלך השנה , דבר שיצר ביצוע מעל לתקציב ב 11%.
- תקבולים בלתי רגילים :**  
תקבולים בלתי רגילים מורכב מ ביטול יתרות זכות שנים קודמות בסך 1,171 אלף ש"ח , ומענק לכיסוי גרעון בסך 568 אלף ש"ח .
- תשלומים לא רגילים**  
מענק לכיסוי גרעון שהועבר לעדכון יתרת גרעון מצטברת במאזן.

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**ד.1.ד. תוכנית הבראה**

למועצה מקומית שיבלי אושרה תכנית הבראה בחודש 3/2022, יישום תכנית הבראה מאפשרת למועצה לקבל מענקים והלוואות לכסוי גירעון, וזאת בהתאם לביצוע התקציב הרגיל ברבעון ד', 2021 ודוחות רבעוניים לשנת 2022, ויעדים נוספים שיפורטו בהמשך :

	יעד – רבעון 4 2021	אבני דרך
הגדלת הכנסות מארנונה	4,650	אין עמידה
יעד הכנסות עצמיות ואחרות	1,313	הרשות עמדה ביעד
יעד שכר כללי	6,440	הרשות עמדה ביעד
יעד פעולות כלליות	7,150	אין עמידה
יעד האיזון	-	אין עמידה

	יעד - 2022	אבני דרך
הגדלת הכנסות מארנונה	4,800	הרשות עמדה באבן דרך
יעד האיזון	-	הרשות לא עמדה ביעד האיזון

יעדים	יעד כספי	מענק	הלוואה	תאריך יעד
1 סקר נכסים- חתימה על הסכם לביצוע סקר נכסים		150	150	01/2022
2 ס'קר נכסים- גמר מדידה, הטמעת תוצאות הסקר, שליחת חיובים וטיפול בהשגות		200	200	12/2022
3 הפחתת גרעון נצבר ע"י גביה מפיגורים	100	50	50	12/2022
4 חריגות שכר- בדיקת חריגות השכר של העובדים		100	100	09/2022
4 תקציב החינוך- ייעול מערך החינוך, הגשת דו"ח הכולל המלצות, והטמעת תוצאות הבדיקה		100	100	10/2022
5 תקציב הרווחה- ייעול מערך הרווחה, והגשת דו"ח הכולל המלצות, והטמעת המלצות הבדיקה		100	100	10/2022
6 חוקי עזר- עדכון חוקי עזר של הרשות (סלילה, תיעול, חניה, שילוט, שצ"פ) כולל פרסום ברשומות		56	56	12/2022
7 תיקון ליקויים בדוח הביקורת המפורט		100	100	09/2022
8 מרכז קהילתי- הסדרת חובות מתנ"ס, מעקב ובקרה שוטפת, הכנת תיק נוהלי עבודה בתחומים הכספיים.		100	100	12/2022
9 אסדרת מעמדו של המתנ"ס- בחינת החלופות הקיימות של מעמדו של המתנ"ס		100	100	06/2022
10 איזון שוטף של פעילות המתנ"ס בשנת 2022		100	100	מידי רבעון
		<b>1,156</b>	<b>1,156</b>	

בשנת 2022 המועצה קיבלה 568 אלפי ₪ עבור עמידה בחלק מאבני הדרך.

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**2.4. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית**  
**שהתקבלו במהלך שנת 2022**

שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל שהתקבלו במהלך שנת 2022 :  
דרך קבלת עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים במועצה ואופן ההתקשרות עמם הוסדרו בתקנות השונות, בצווים השונים, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות. הוראות אלה נועדו להבטיח כי ייקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים, בהתייחס לכישוריהם ורמתם המקצועית בלבד.

**א. עובדים סטטוטוריים המועסקים על ידי המועצה**

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי המועצה ליום 31/12/22 :

מנכ"ל	גזבר	יועמ"ש (בעירייה בלבד) (1)	מהנדס (3)	מבקר	ממונה על תלונות הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינרי	
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאויישת? כן/לא
לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	כן	כן	לא רלוונטי	כן	לא רלוונטי	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידם לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	כן	כן	לא רלוונטי	כן	לא רלוונטי	כן	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא
100%	100%	לא רלוונטי	75%	80%	רלוונטי	100%	רלוונטי	10%	היקף משרה
95%	95%	לא רלוונטי	85%	80%	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	אחוז מחוזה בכירים
1.1.1987	1.1.1988	25.11.2020	11.2.2020	11.1.2007	11.1.2007	1.3.2021	1.11.1995	1.5.2015	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית
1.1.1987	1.1.1988	25.11.2020	11.2.2020	11.1.2007	24.10.2020	1.3.2021	26.8.2002	1.5.2015	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה

1. במועצה מכהן יועץ משפטי חיצוני אשר נבחר לתפקיד ע"י הועדה המקצועית לבחירת יועץ משפטי בישיבתה מיום 25/11/2020.

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**2. מינוי אחראי למניעת הטרדה מינית :**

המועצה מינתה בתאריך 05.12.2007 עובדת מועצה כממונה על הטרדה מינית בהתאם ל-  
"תקנות למניעת הטרדה מינית (חובת מעסיק) , תנ"ח - 1998 .

**3. מהנדס מועצה הקודם סיים את תפקידו ב 31/08/2019 .**

המשרה אוישה על ידי מהנדס בהסכם זמני החל מ פברואר 2020 .

מהנדס המועצה שנקלט במינוי זמני ב 2-2020, נקלט במכרז פומבי שהתקיים בחודש מרץ 2021 .  
המהנדס הועסק בדירוג מהנדסים , עד לקבלת אישור משרד פנים בחודש 3/2022 , למינויו בשכר  
בכירים לפי 85% משכר מנכ"ל , בהיקף משרה 75% .



דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**3. ד. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש**

**א. מיפוי יחידות שכר ומשאבי אנוש**

לצורך בדיקת נושא הפרדת תפקידים, נערך מיפוי של יחידות שכר ומשאבי אנוש במועצה. תוצאות הבדיקה מופיעות בטבלה להלן:

ממצאי הבקורת						פרטים	נושא
סגן מנהל						מנהל יחידת משאבי אנוש	מיפוי יחידות - הרשאות יחידת משאבי אנוש
עובד 4 משאבי אנוש	עובד 3 משאבי אנוש	עובד 2 משאבי אנוש	עובד 1 משאבי אנוש	יחידת משאבי אנוש	יחידת משאבי אנוש		
					1	שם העובד (בראשי תיבות) תפקיד העובד קליטת עובד לעבודה עדכון עובד במערכת שכר עדכון שכר בסיס עדכון הטבות שכר שינוי פרטי חשבון בנק עדכון פרטים אישיים של עובד הפקת משכורת עדכונים בתכנת נוכחות הפניה להערות	

סגן מנהל						מנהל יחידת שכר	מיפוי יחידות - הרשאות יחידת שכר
עובד 4 מיחידת שכר	עובד 3 מיחידת שכר	עובד 2 מיחידת שכר	עובד 1 מיחידת שכר	יחידת שכר	יחידת שכר		
					ש.ע.	שם העובד (בראשי תיבות) תפקיד העובד קליטת עובד לעבודה עדכון עובד במערכת שכר עדכון שכר בסיס עדכון הטבות שכר שינוי פרטי חשבון בנק עדכון פרטים אישיים של עובד הפקת משכורת עדכונים בתכנת נוכחות הפניה להערות	

סגן מנהל						מנהל יחידת משאבי אנוש	התראות למשאבי אנוש
עובד 4 משאבי אנוש	עובד 3 משאבי אנוש	עובד 2 משאבי אנוש	עובד 1 משאבי אנוש	יחידת משאבי אנוש	יחידת משאבי אנוש		
						התראה ניתנה הרשאה לעובד משאבי אנוש ששיכת ליחידת השכר:	עדכון עובד במערכת שכר עדכון שכר בסיס עדכון הטבות שכר הפקת משכורת

סגן מנהל						מנהל יחידת שכר	התראות ליחידת השכר
עובד 4 מיחידת שכר	עובד 3 מיחידת שכר	עובד 2 מיחידת שכר	עובד 1 מיחידת שכר	יחידת שכר	יחידת שכר		
						התראה ניתנה הרשאה לעובד יחידת השכר למשאבי אנוש:	קליטת עובד לעבודה שינוי פרטי חשבון בנק עדכון פרטים אישיים של עובד עדכונים בתוכנת נוכחות

אין הפרדת תפקידים ביחידות השכר, כל המשימות מבוצעות ע"י אותו גורם.

הערה 1: אין יחידת משאבי אנוש ברשות

**ב. דירוג – דרגה:**

מבדיקה של דוח 66 ודוח אלפון של חודשים ינואר 2022 ונובמבר 2022, עולה כי הועלתה דרגה לעובד אחד, ממחלקות שאינם חינוך, רווחה, תרבות או פנסיונרים.

עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	דירוג - דרגה
				201501756	מספר מזהה עובד
				עובד אחזקה	תפקיד
				5	דירוג לפי תלוש 1/22
				8	דרגת עובד לפי תלוש 1/22
				5	דירוג לפי תלוש 11/22
				9	דרגת עובד לפי תלוש 11/22
				כן	האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי?
				כן	האם האישור חתום?
				כן	האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור
				כן	האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור
					הפניה להערות

מהבדיקה לא עלו ליקויים

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**ג. שעות נוספות**

ע"פ הוראות החוק, נקבע כי תשלום עבור עבודה בשעות נוספות יהיה באישור ראש הרשות המקומית או מי שהסמיך לכך.

לצורך הבדיקה התקבל דוח רכיבי שכר, נבחרו העובדים שמקבלים תשלום עבור עבודה בשעות נוספות, נבדקו תלושי משכורת, דוחות נוכחות, ואישורים לשעות נוספות.

להלם ממצאי הבדיקה :

שעות נוספות				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
58517855	201347671	33981887	29920824	29215456
מספר מזהה עובד				
גנן	גנן	מזכירת ראש מ	מזכירת ראש מ	גנן
תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד
8064.05	7458.83	6867.29	10000.68	8189.09
שכר ברוטו	שכר ברוטו	שכר ברוטו	שכר ברוטו	שכר ברוטו
30.00	40.00	20.00	30.00	20.00
מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22	מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22	מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22	מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22	מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22
40.00	20.00	20.00	30.00	20.00
השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22	השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22	השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22	השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22	השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22
-10	20	0	0	0
הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו
התראה	התראה	התראה	התראה	התראה
מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22
48.00	40.00	25.00	15.00	25.00
הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו
-8	-20	-5	15	-5
התראה	התראה	התראה	התראה	התראה
האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?
לא	לא	לא	לא	לא
כן	כן	כן	כן	כן
האם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?	האם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?	האם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?	האם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?	האם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?
כן	כן	כן	כן	כן
האם ש"נ הוזנו ידנית?	האם ש"נ הוזנו ידנית?	האם ש"נ הוזנו ידנית?	האם ש"נ הוזנו ידנית?	האם ש"נ הוזנו ידנית?
כן	כן	כן	כן	כן
האם ש"נ הוזנו בממשק ממוחשב?	האם ש"נ הוזנו בממשק ממוחשב?	האם ש"נ הוזנו בממשק ממוחשב?	האם ש"נ הוזנו בממשק ממוחשב?	האם ש"נ הוזנו בממשק ממוחשב?
לא	לא	לא	לא	לא
האם מרכיבי השכר נכלל בדוח כ- "שעות נוספות"?	האם מרכיבי השכר נכלל בדוח כ- "שעות נוספות"?	האם מרכיבי השכר נכלל בדוח כ- "שעות נוספות"?	האם מרכיבי השכר נכלל בדוח כ- "שעות נוספות"?	האם מרכיבי השכר נכלל בדוח כ- "שעות נוספות"?
כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות

הרשות שילמה לעובד שעות נוספות מעבר למה שדווח בדוח הנוכחות. #פרק 2.2

**ד. החזר הוצאות רכב**

בהתאם לכללים עובד בעל רכב אישי זכאי להחזר הוצאות משתנות בעד כל קילומטר שנסע בתפקיד, בהתאם לדיווח על החודש שחלף. מכסת הקילומטרים השנתית נקבעת על פי רמת הניידות לבעל רכב שירות או רכב אישי, והחזר הוצאות רכב מותנה באישורו של ראש הרשות או באישורו של מי שהוסמך לכך על ידי ראש הרשות. ממצאי הבדיקה :

החזר הוצאות רכב				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
305301509	201347671	65914814	58999905	57547101
מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד
מהנדס	מהנדס	קב"ט מועצה	גינן ציבורי	מהנדס
תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד
	כן			
האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?
בכיר	א	ב	א	בכיר
רמת ניידות שניתנה לעובד	רמת ניידות שניתנה לעובד	רמת ניידות שניתנה לעובד	רמת ניידות שניתנה לעובד	רמת ניידות שניתנה לעובד
833	350	500	250	833
מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022
כן	כן	כן	כן	כן
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?
כן	כן	כן	כן	כן
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?
כן	כן	כן	כן	כן
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות

מבדיקת תשלום החזר הוצאות רכב לא עלו ליקויים.

**ה. פנסיה תקציבית**

לא פרשו עובדים בפנסיה תקציבית בשנים 2021 עד 2023.

**ו. תשלום לאחר סיום העסקה**

מבדיקה במחלקת משאבי אנוש ומחלקת שכר, נמצא כי במהלך 2022 לא הופסקה עבודתן סייעות במוסדות החינוך, אלא כולן המשיכו לשנת הלימודים העוקבת.

**ז. החזרות מס"ב**

מהבדיקה עולה כי לא היו דוחות שגויים בחודשים 2022-3-1.

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**ד.4. בדיקה בנושא ביטוחי נכסי הרשויות המקומיות**

**ד.4.1 כללי**

על העירייה לנקוט, בין היתר, פעולות לשמירה על נכסי המקרקעין ועל התשתיות המוניציפליות באמצעות היערכות פיננסית, שתאפשר להתגונן מפני נזק שייגרם לאותם נכסים ותשתיות. סמכויותיה הכלליות של מועצה מקומית ומועצה אזורית הן לפעול בכל עניין הנוגע לציבור בתחום השיפוט של המועצה באופן דומה לעירייה.

ביטוח נכסים מאפשר לרשות המקומית לעמוד בחובתה להגן על נכסיה על ידי קבלת פיצוי שימשש למימון הקמתם המחודשת של נכסים ותשתיות במקרה של נזק.

**טבלת ממצאי הבדיקה :**

שם הרשות		שיבלי	
במלפי ש			
בדיקה	השאלה	כללי	רכוש (מבנים)
1	2	3	4
1	האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים.	לא	לר
2	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	לא	לר
3			לר
4			לר
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הנכסי	לא	לר
6	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	לר	לר
7	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכס לטווח שנת 2022 לנושאים הבאים	יש	יש
8	האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה	לר	יש
9	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	לר	לר
10	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	לר	לר
11	הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד	לר	לר
12	סה"כ גבול אחריות	לר	לר
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	לר	לר
14	השתתפות עצמית לארוע	לר	לר
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי ליכנון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	לא	לא
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון"	לא	לא
17		לר	לר
18		לר	לר
19	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	לר	לר
20	קיים כיסוי נזק טבע	לר	לר
21	חברה מבטחת	לר	לר
22	מספר פוליסה	לר	לר
23	פרמיה שנתי	לר	לר
24	פרמיה שנתי לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	לר	לר
25	אחוז ההשתתפות עצמית להיעדר אדמה	לר	לר
26	מיינום השתתפות עצמית באש"ח	לר	לר
27	האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה	לר	לא
28	האם הרשות מבטחת ברבדים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל	לר	לא



**5.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים**

**ד.3.א. חובות נבחרי ציבור – חברי המועצה**  
אין חובות שהם מעבר לחיוב השוטף לחברי המועצה.

**ד.3.ב. חובות עובדי הרשות המקומית**  
אין חובות שהם מעבר לחיוב השוטף לעובדי המועצה, לתום שנת הדוח.

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**  
**פרק ד.6.1 מערך הגביה**  
**ד.6.1.א טבלת שטחים וגביה לשנת 2022 :**

**נספח א' - לדוח הביקורת המפורט**

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטיון) שטחים ב - %	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מבנה מגורים	184.58	186.29	36.05	36.78	6,654.00	6,851.70	2.0%	3.0%	1.71	0.9%
משרדים שירותים ומסחר	2.50	2.42	70.69	72.11	177.00	174.52	2.0%	(1.4)%	(0.08)	(3.3)%
בנקים וחברות ביטוח										
תעשייה	0.46	0.46	74.24	74.61	34.00	34.17	0.5%	0.5%		
בתי מלון										
מלאכה										
אדמה חקלאית	2.73	2.43	8.43	9.53	23.00	23.14	13.0%	0.6%	(0.30)	(11.0)%
קרקע תפוסה										
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	0.20	0.20	4.90	5.43	1.00	1.11	10.8%	10.8%		
חניונים	0.41	0.41	4.88	5.43	2.00	2.23	11.3%	11.3%		
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										
<b>סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית</b>	<b>190.88</b>	<b>192.21</b>	<b>36.10</b>	<b>36.87</b>	<b>6,891.00</b>	<b>7,086.87</b>	<b>2.1%</b>	<b>2.8%</b>	<b>1.33</b>	<b>0.7%</b>
<b>בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות:</b>										
חיוב ע"י הרשות ומשו"ך לרשויות אחרות										
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשו"ך לרשות										
<b>סה"כ משו"ך לרשות המקומית</b>					<b>6,891.00</b>	<b>7,086.87</b>		<b>2.8%</b>		

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

ד.6.1.ב. נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- א. במערכת הארנונה מטופלים 1,477 נכסים.
- ב. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2022 הינו 401 חשבונות.
- ג. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 36,867 אלפי ש"ח . מתוך סכום זה סווג כחובות מסופקים סך 26,519 אלפי ₪ .
- ד. לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו על נכסי חייבי ארנונה, נכון לסוף שנת הדוח.
- ה. אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה ברישום הערה בטאבו 0% (נתון לא מבוקר).

באלפי ₪

סה"כ חובות ארנונה של התושבים לפי נספח 2  
לטופס 1 בדוחות הכספיים

36,867

נוסף יתרות זכות שקוזזו השנה

85

סה"כ חייבים בנספח ג

36,952

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

פרק 6.1.ג. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים, נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה לתום שנת 2022

נספח ג' ניהול חייבים

נספח ג' ניהול חייבים													
באלפי שקלים חדשים													
שם הרשות המקומית	שבלי-אום אל גינם	שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ	
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
טווח החובות: 0 - 2,000 ש"ח 2001-5000 5000-25000 25,000-50,000 מעל 50,000	טווח החובות:												
	2,000 - 0 ש"ח	112	231	54	142	178	121	25	19	91	1,520	397	1.1%
	2001-5000	466	124	245	64	170	630	32	122	335	1,647	1,798	4.9%
	5000-25000	619	97	372	63	332	2,229	89	607	3,953	1,881	7,780	21.1%
	25,000-50,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139	2,115	5.7%
	מעל 50,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200	24,862	67.3%
<b>סה"כ חייבים:</b>		<b>1,197</b>	<b>452</b>	<b>671</b>	<b>269</b>	<b>680</b>	<b>2,980</b>	<b>146</b>	<b>748</b>	<b>31,356</b>	<b>5,387</b>	<b>36,952</b>	<b>100%</b>
מגורים תעשייה ומלאכה בתי מלון בתי עסק למינהם מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה שונות	מגורים	35,998											97.4%
	תעשייה ומלאכה												0.0%
	בתי מלון												0.0%
	בתי עסק למינהם	441										441	1.2%
	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה												0.0%
	שונות	513										513	1.4%
<b>סה"כ חייבים:</b>		<b>36,952</b>										<b>36,952</b>	<b>100.0%</b>
בטיפול עו"ד		0										0.00	0.00%

**פרק ד.6.2 הנחות ארנונה**

נתוני ההנחות כפי שתועדו במערכת הממוחשבת של מחלקת הגביה במועצה נכללו בדוח נפרד שהוגש לאותו משרד.

נבדקו חמשה סוגי הנחות, מהם שני סוגי הנחות יהיו מהנחות בעלות הסכומים הכי גבוהים.

להלן ההנחות שנבדקו השנה :

<u>מס' הנבדקים</u>	<u>היקף ההנחה/פטור (במרוכז) באלפי ₪</u>	<u>תיאור ההנחה/פטור</u>
20	779	מבחן הכנסה
20	462	נכה 75% ומעלה
20	278	אזרח ותיק 100%
20	180	גמלת סיעוד
20	82	עיוור

יצוין כי, לא אותרו ליקויים בהנחות מארנונה.

**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**  
**מועצה מקומית שיבלי**

**פרק 4.3.6 השתתפות בתקציב הג"א**

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 – באלפי ש"ח :

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723

נספח ד'

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

מס"ד	סעיף	שם רשות	שכר-אום אל ג'ם	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בבילון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה 723 לביצוע כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה 723 לביצוע כולל בסעיף אחר	מספר תושבים	6,818	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורטס זה תחום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם
													כן
									8=6-2	7=4-2			
1	כח אדם-יש לזין בהערות את מס המשורות בטופס 86			70	70	-	-	-	-70	-70			
2	תחזוקה, תיקונים ותמרים			29	29	42	-	42	13	13			
3	שפץ מקלטים			-	-	-	-	-	-	-			
4	רכש מערסות			40	40	40	-	40	-	-			
5	ביטוח ופראום			12	12	12	-	12	0	0			
6	רכישת ערסות מיגון אשיות			16	16	16	-	16	-	-			
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאת משתפות			1	1	1	-	1	0	0			
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאת משתפות			-	-	-	-	-	-	-			
9	סה"כ הג"א מקומי			168	168	111	-	111	-57	-57			
10	השתתפות בהג"א ארצי			40	36	35	-	35	-5	-5			
11	סה"כ כללי			208	204	146	-	146	-62	-62			

ב.

מס"ד	נושא	רשות קולא	חתימת ר' קולא	חתימת דובר קולא	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון קולא	חתימת הממונה על המחוז קולא	חתימת מפקד המחוז קולא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	ק	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה מכרזית)	ק	ק	ק	ק	ק	ק	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיגון איש לעובדי הרשות	24	14	10	

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציד קולא	ביטוח כללי של הרשות קולא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר קולא	האם הרשות חתמה על הסכם ה בהתאם לחודר המגביל	הערות
1	ביטוח	לא	ק	לא	לא	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	קולא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצל תקציב הג"א מקומי בלבד לעוד	סביר	ק		
2	האם תקציב כ"א מנצל לעוד	התראות ניצל	לא		הרשות משתמשת בסכח אדם קיים לביצוע העבודה

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב ההצעה לתקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים ותמרים		
3	שפץ מקלטים		
4	רכש מערסות		
5	ביטוח ופראום	0	
6	רכישת ערסות מיגון אשיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאת משתפות	0	
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאת משתפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	0	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(4)	
11	סה"כ כללי	(4)	

**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**  
**מועצה מקומית שיבלי**

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר  
**שבלי-אום אל ג'נם**

**ביצוע המופיע בסעיף אחר**

ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ יהפוך לאדום ולא יעבור לדוח הביקורת המפורט

סה"כ בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח	מתקציב רגיל בש"ח	מס כרטיס/תב"ר	נושא כח אדם	
-					
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לכח אדם תחזוקה , תיקונים וחומרים</b>	1
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לתחזוקה , תיקונים וחומרים שיפוץ מקלטים</b>	2
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לשיפוץ מקלטים רכש מערכות</b>	3
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לרכש מערכות ביטוח ופרסום</b>	4
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לביטוח ופרסום רכישת ערכות מיגון אישיות</b>	5
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>	6
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>	
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>	

### פרק ד.6.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר כמו כן, מגישה דוח כספי מבוקר על ידי רואי חשבון.

להלן השוואת נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים במידה וקיימים:

מספר	הסבר	דוח כספי			מועצה מקומית שיבלי הנושא
		הפרש	מבוקר	דוח רבעוני	
באלפי שקלים חדשים					
		****	ספטמבר, 2023	01.03.2023	
					תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(346)		5,695	6,041	סה"כ רכוש שוטף
1	(739)		952	1,691	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2	1,006		6,587	5,581	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
3	580		3,116	2,536	גרעונות סופיים בתב"רים
4	(1,028)		22,214	21,186	סה"כ התחייבויות שוטפות
4,5	716		19,339	18,623	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
-	-		-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
6	(7)		40,926	40,933	חייבים בגין אגרות והיטלים
8	(1)		4,360	4,361	עומס מלוות
-	-		7,132	7,132	הכנסות מארנונה כללית
8	(2)		26,853	26,855	סה"כ שכר
-	-		1,012	1,012	פרעון מלוות
7	40		353	312	הוצאות מימון
2	1061		1,061	-	גרעון שוטף
2	(55)		-	55	עודף שוטף
5	592		11,878	11,286	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
5	362		8,080	7,718	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. עדכון הכנסות לקבל (קיזוז בדוחות מית"ר), ועדכון יתרות חובה לאחר תאריך המאזן
2. עדכון קיזוזים מדוחות מיתר עבור גפ"ן וקייטנות
3. סגירת תב"רים לאחר עריכת הדוח הרבעוני
4. פיצול בתי ספר מהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, לסעיף נפרד בתי ספר זכאים.
5. פקודות נוספות בתב"רים ובתקציב הרגיל לאחר עריכת הדוח הרבעוני
6. שערוד חייבים לסוף שנה
7. תיקון שערוד הלוואה לזמן קצר והנחות מימון
8. לא מהותי



**פרק ד.6.5 - נושאים אחרים**

**ד.6.5.1 הקצאת מקרקעין**

הרשות לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2022.

**ד.6.5.2 מערכות מידע וסייבר**

1. לא קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.
2. בחמש השנים האחרונות לא נערכה ביקורת אבטחת מידע ברשות.

**ד.6.5.3 ביקורת גביה**

דוח חיוב ראשוני נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערך בשנת 2020.

**ד.6.5.4 תב"רים ללא תנועה**

1. רשימת התב"רים ללא תנועה כלל :

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר
356	שיקום כבישים, מדרכו	232
275	מיפוי מספור ושילוט ר	460
376	פעילות בטיחות בדרכים	19
239	בניית כיתות גני ילדי	1,522
350	מיזם דיגיטלי - חינוך	180
357	פעולות בטיחות בדרכים	22
359	באים בטוב 2022	106
367	תקציב הנגשה פרטנית	27
368	חינוך סביבתי	95
360	תכנית אתגרים 2022	300
375	תכנית אתגרים - גפ"ן	387

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022  
מועצה מקומית שיבלי

**2. תב"רים ללא תנועה ב 2022 שהנם בגירעון :**

מס. תב"ר	תאור תב"ר	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גירעון
338	פעולות תומכות 7-2021	-	55.00	55.00
196	תכניות מפורטות	65	204	139
315	פיתוח תשתיות שכונה ו	750	935	185
50	שילוט שמות רחובות שי	123	176	53
284	הנגשת ספרייה בשיבלי	-	135	135
192	בנית ב"ס יסודי אום א	6,208	6,343	135
302	שיפור איכות הסביבה כ	-	99	99
339	תכנית אתגרים 20/2021	-	34	34
251	מגרש כדורגל	2,127	3,388	1,260
	סה"כ			2,095.00

בבדיקה עם גזבר המועצה, עולה כי התב"רים בטבלה עדיין פעילים וצפויה בהם פעילות עד סוף שנת 2023.

**3. תב"רים ללא תנועה ב 2022 שהנם בעודף :**

מספר תב"ר	שם תב"ר	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף הכנסות
247	ליווי מקצועי 2016	315.00	257.00	58.00
344	פרויקט גידור ושערים	4	-	4
	סה"כ			62.00

**ד.6.5.5. דוחות מבקרים אחרים**

יצוין כי, בשנים האחרונות, לא היו דוחות ממבקר המדינה הקשורים לפעילות המועצה.

דוח מבקר פנים לשנת 2021 דן בנושאי אבטחה ובטיחות במוסדות החינוך, תוך העלאת ממצאים ומתן המלצות לנושאים אלה.

ועדת הביקורת דנה בדוח מבקר הפנים לשנת 2021 בתאריך 16/08/2023.

**ד.6.5.6. נושאים אחרים**

**א. שינוי בעלות הממוצעת למשרה :**

1. משרת רווחה - גידול בשיעור שך 26.79% ישום הסכם עובדי רווחה רטרואקטיבי החל משנת 2021.
1. משרת בכירים – גידול בשיעור של 14.84% קליטת מהנדס באחוז בכירים 85% משכר מנכ"ל.
3. נבחרים – גידול בשיעור של 1.82% תשלום הפרשים בתחילת שנת 2022.

**ב. תעריף מתחת למינימום :**

המועצה חייבה משרדים שירותים ומסחר בתעריף מתחת לתעריף המינימום. תעריף מינימום 72.19 ₪ למ"ר, חיוב בפועל 72.11 ש"ל למ"ר תגובת המועצה: הפער הוא שולי ביותר, ונובע מסיבות טכניות.

**ג. חריגה מתקציב בתב"רים :**

המועצה חרגה ב 9 תב"רים מעל לתקציב, בסך של 1,275 אלפי ₪. #פרק ב.1

מס' תב"ר	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף/גרעון	הוצאות מעל
1	247	ליווי מקצועי 2016	160.00	315.00	257.00	58.00	97
2	248	פעולות תומכות 2016	241.00	-	411.00	-411.00	170
3	260	הקמה שדרוג תחזוקה די	237.00	213.00	291.00	-78.00	54
4	315	פיתוח תשתיות שכונה ו	870	750	935	-185	65
5	326	קדם מימון לתכנון תשת	1,745	2,425	2,432	-	687
6	284	הנגשת ספרייה בשיבלי	115	-	135	-135	20
7	330	עיר ללא אלימות 2020	530	615	593	22	63
8	340	תכנית מעורבות חברתית	167	68	256	-188	89
9	185	בניית מעון יום 2 כי	2,296	1,629	2,326	-696	30

1,275

סה"כ הוצאות מעל לתקציב

**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**  
**מועצה מקומית שיבלי**

**נספח - דוח לתושב**

**מועצה מקומית שיבלי**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022**  
**(באלפי ש"ח)**

		6,687	<b>מספר תושבים שנה קודמת</b>
3,000	<b>שטח שיפוט (דונם)</b>	6,940	<b>מספר תושבים *</b>
3	<b>דירוג סוציאקונומי</b>	1,437	<b>מספר משקי בית</b>

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2021	2022	נכסים	ביצוע 2021 %		ביצוע 2022 %		תקציב 2022	הכנסות
4,564	5,695	רכוש שוטף	18.53%	9,236	19.21%	10,141	8,258	הכנסות עצמיות
1,191	827	השקעות	43.49%	21,681	42.34%	22,356	25,149	השתת' משרד החינוך
8,888	8,888	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	11.19%	5,580	11.10%	5,861	5,257	השתת' משרד רווחה
6,094	6,587	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	0.67%	334	1.12%	593	436	השתת' משרדי ממשלה
2,536	3,116	גרעון סופי בתב"ר	26.11%	13,017	26.23%	13,847	13,038	אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה
10,607	6,809	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	49,848	100.00%	52,798	52,138	מענקים ומלוות
33,880	31,922	סה"כ						סה"כ
2021	2022	התחייבויות	ביצוע 2021 %		ביצוע 2022 %		תקציב 2022	הוצאות
23,792	22,214	התחייבויות שוטפות	12.47%	6,256	12.55%	6,760	6,758	משכורות ושכר כללי
1,200	820	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	21.34%	10,704	20.25%	10,904	10,043	פעולות אחרות
8,888	8,888	קרנות מתוקצבות	34.30%	17,204	34.67%	18,674	19,235	שכר חינוך
			15.07%	7,558	15.78%	8,500	7,720	פעולות חינוך
			2.43%	1,217	2.63%	1,419	1,354	שכר רווחה
			11.81%	5,926	11.58%	6,237	5,672	פעולות רווחה
			0.50%	251	0.66%	353	219	מימון
33,880	31,922	סה"כ	2.08%	1,041	1.88%	1,012	1,137	פרעון מלוות
			100.00%	50,157	100.00%	53,859	52,138	סה"כ
5,088	4,360	עומס מלוות לסוף שנה		(309)		(1,061)		גרעון בשנת הדוח

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2021	2022	
8,043	9,014	יתרת חוב לתחילת השנה
7,679	8,466	חיוב השנה
(2,121)	(1,956)	הנחות ופטורים שניתנו
<b>13,601</b>	<b>15,524</b>	סך לגביה
<b>4,587</b>	<b>5,176</b>	גביה בשנת הדוח
<b>9,014</b>	<b>10,348</b>	יתרת חוב לסוף השנה
<b>24,056</b>	<b>26,519</b>	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>33,070</b>	<b>36,867</b>	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
5%	6%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
84%	80%	אחוז גביה מהשוטף (*)
34%	33%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
36	37	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

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

2021	2022	
0.62%	2.01%	% הגרעון השוטף מההכנסה
17.31%	18.38%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
10.21%	8.26%	% עומס המלוות מההכנסה
47.73%	42.04%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,501	7,761	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
128	144	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2021	2022	
(7,586)	(10,607)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
11,013	11,878	תקבולים במהלך השנה
14,034	8,080	תשלומים במהלך השנה
(10,607)	(6,809)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

**תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים**

\* נכון לחודש דצמבר 2022