

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Feb, 2022, 12:25



**נתקבל**

**מועצה מקומית זרזיר**

**דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2020**

מועצה מקומית זרזיר  
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>		
3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4-7	נתונים כלליים על המועצה המקומית	פרק א
8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב
9	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד
10-11	1.ד התקציב הרגיל	
12-14	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020	
15	3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים	
16-19	4.ד בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה .	
20-23	5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח .	
24-36	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	
37	הדו"ח לתושב	

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

א.ג.נ.,

**הנדון : מועצה מקומית זרזיר - דוח ביקורת מפורט לשנת 2020**

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

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

10 בינואר, 2022

בכבוד רב,  
הישאם מטר  
רואי חשבון

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

**פרק א'**  
**נתונים כלליים על המועצה**

<p>מועצה מקומית 4,130 דונם, ודירוגה הסוציו אקונומי 2 . בצפון מערב עמק יזרעאל ליד מגדל העמק, כ- 10 ק"מ מערבית לנצרת. המועצה הוקמה בשנת 1997 ע"י ניתוקה מהמועצה האזורית עמק יזרעאל .</p>	<p><b>1.א מעמד מוניציפאלי שטח שיפוט מיקום שנת הקמה :</b></p>
<p>הישוב זרזיר מורכב מ- 5 שבטים והם , שבט אלהייב , שבט עיאדאת , שבט מזאריב , שבט ג'ואמיס ושבט גריפאת.</p>	<p><b>2.א יישובים בתחום השיפוט</b></p>
<p>8,821 (ע"פ נתוני מנהל האוכלוסין נכון לאוקטובר 2020) 1,530 ע"פ נתוני מחלקת הגביה .</p>	<p><b>3.א מספר התושבים מס' בתי אב</b></p>
<p>בבחירות שהתקיימו בשנת 2018 נבחר בחודש 11.2018 מר אמיר מזאריב והחל את תפקידו בתאריך 9.12.2018</p>	<p><b>4.א ראש המועצה תחילת כהונה</b></p>
<p>לא מונו סגנים.</p>	<p><b>5.א סגנים בשכר</b></p>
<p>מונה סגן אחד .</p>	<p><b>סגנים בתואר</b></p>
<p>9 חברים .</p>	<p><b>6.א מספר חברי המועצה</b></p>

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

7.א וועדות במועצה 15 במספר - להלן רשימת הוועדות ומספר הישיבות בשנת 2020 :

בשנת 2020 נערכו 11 ישיבות מליאת המועצה .

<u>מס' ישיבות</u>	<u>מס' חברים</u>	
0	5	ועדת הנהלה
1	3	ועדת ביקורת
5	3	ועדת מכרזים
17	4	ועדת רכש
0	7	ועדת איכות הסביבה
0	5	ועדת רישוי עסקים
0	5	ועדת ערר
0	5	ועדת רווחה
0	3	ועדת תמיכות
0	5	ועדת חקלאות
0	3	ועדת ספורט ונוער
2	6	ועדת הנחות
1	3	ועדת כספים
0	2	ועדת מל"ח
0	9	ועדת חינוך
לא מונתה	--	ועדת שימור אתרים
לא מונתה	--	ועדת מיגור אלימות
לא מונתה	--	וע' הקצאת קרקעות ומבנים
לא מונתה	--	וע' תכנון ובניה
לא מונתה	--	ועדת משנה תמיכות
לא מונתה	--	ועדת השקעות
לא מונתה	--	ועדת בטחון
לא מונתה	--	וע' הנצחת זכרם של נרצחי טרור
לא מונתה	--	ועדת מאבק בנגע הסמים
לא מונתה	--	ועדת קידום מעמד הילד

הביקורת מציינת שישנם ועדות במועצה אשר לא התכנסו בהתאם להוראות, חלקן התכנסו מספר מופחת מהנדרש וחלקן כלל לא התכנסו.

תגובת המועצה : הרשות תפעל לכינוס תדיר של הוועדות בהתאם להוראות, אך השנה ובשל התפרצות המגפה ומניעת התקהלויות, חלק מהוועדות לא התכנסו.

הביקורת מציינת שמועצת הרשות לא מינתה, כמתחייב מצו המועצות המקומיות, ועדות חובה לענייני שימור אתרים, מיגור אלימות, הקצאת קרקעות, תכנון ובניה, השקעות, בטחון, הנצחת זכר נרצחי טרור, מאבק בנגע סמים וקידום מעמד הילד. # פרק ב.3.

**8.א מוסדות חינוך**

להלן מס' התלמידים בתחום הרשות, בשנת הלימודים תשפ"א (2020/2021)

סד'	מוסד חינוך	מספר תלמידים
1	גני ילדים, כולל גן חינוך מיוחד	569
2	בי"ס יסודי מזאריב	301
3	בי"ס יסודי גריפאת	312
4	בי"ס יסודי זרזיר	412
5	בי"ס חטיבת ביניים	473
6	בי"ס תיכון	531
	סה"כ תלמידים	2,598

מועצה מקומית זרזיר  
טיטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

**9.א פניות למחלקת רווחה**

בשנת 2020 טופלו במחלקת רווחה 1,313 מקרים. להלן מספר התיקים המטופלים לפי נושאים עיקריים. (קיימות משפחות שמתמודדות עם שתי בעיות או יותר).

מספר	סוג הטיפול	
45	חוסר הכנסה מעבודה	1
47	העדר יציבות תעסוקתית	2
148	בעיות הנובעות מרמת הכנסה נמוכה או מירידה ברמת הכנסה	3
37	זקן סיעודי	4
10	ניהול לקוי של משק הבית	5
35	חוסר הכשרה מקצועית או העדר אבחון מקצועי	6
73	בעיות הנובעות מזקנה	7
77	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות או כרוניות (למעט בריאות הנפש)	8
100	בעיות הנובעות ממומים ואו/מגבלות פיזיות(נכות)	9
12	חינוך ובעיות התנהגות ילדים(למידה , התנהגות בבי"ס ובסביבה)	10
7	אבטלה זמנית	11
12	בעיות דיור	12
29	בעיות תפקוד האם	13
84	פיגור שכלי	14
47	בעיות יחסים בין הורים וילדים	15
37	בעיות נפש מאובחנות	16
49	אלימות במשפחה	17
28	אלכוהוליזם	18
29	בעיות הנובעות מהיות בודד/ה מטופל/ת בילדים קטנים	19
11	מעצר או מאסר	20
138	נערה במצוקה	21
168	נערים ללא מסגרת	22
90	אחרים	23
<b>1313</b>	<b>סה"כ</b>	

**10.א חוות דעת רואי החשבון - נכללה הפניית תשומת הלב לנושאים הבאים :**

א. היקף החובות המסופקים הינה גבוה ומסתכם לסך 11,556 אלפי ₪ ומהווה כ- 72% מסך יתרת החייבים לשנת 2020.

ב. לביאור 17 בדוח הכספי בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה.

ג. לביאור 11 וביאור 15 בדבר מינוי חשב מלווה למועצה .

**11.א פרסום הדוח לתושב :** הדוח לתושב לשנת 2019 פורסם באיחור בעיתון אל-מדינה בתאריך 18 ביולי 2021.

מועצה מקומית זרזיר  
טיטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

**12.א מינוי חשב מלווה**

לאור מצבה הכספי והניהולי של הרשות ובהתאם להנחיות שר הפנים ובתוקף סמכותו מינה מנכ"ל משרד הפנים בתאריך 15 בדצמבר 2004 לראשונה חשב מלווה. משמעות הדבר שהרשות לא תוציא כל הוצאה כספית ולא תתחייב בכל התחייבות שיש לה השלכה כספית, ללא חתימתו השלישית של החשב המלווה.  
מאז ועד היום התחלפו מספר חשבים מלווים למועצה.  
בתאריך 01/02/2018 מונה חשב מלווה חדש בשם רוי"ח האני סמרה, אשר כהונתו הוארכה עד ל 31/03/2022.

**13.א פרטים על ועדת ביקורת במועצה**

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת	V		
	ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת ?	09.12.2018		
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :			
	מבקר הפנים		X	לא התכנסה במהלך 2020
	משרד הפנים		X	לא התכנסה במהלך 2020
	מבקר המדינה		X	לא התכנסה במהלך 2020
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק ?	V		
	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :			
3	מבקר הפנים		X	
	משרד הפנים		X	
	מבקר המדינה		X	לא רלוונטי
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :			
	מבקר הפנים		X	
	משרד הפנים		X	
	מבקר המדינה		X	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת ?			
			X	

הביקורת מציינת שמליאת המועצה לא דנה בדוחות הביקורת של משרד הפנים ולא ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהועלו בדוחות .

תגובת הרשות: הוצאו הזמנות לכינוס ועדת ביקורת פעמיים, אך שתיהן בוטלו בעקבות אילוצי מניעת התכנסויות - בשל מגפת הקורונה.

## **פרק ב' - ממצאי ביקורת**

### **מערך השכר והעסקת עובדים**

ב.1 הרשות אפשרה ניצול ימי חופש ביתר ל 59 עובדי הרשות, שווי ימי החופש נאמד ב 481 אלפי ש"ח. [191-20], פרק ד.6.5.4. ג' עמ' 36.

ב.2 הרשות שילמה שכר בכירים לעובד הממלא מקום מהנדס הרשות, ללא קבלת אישור מתאים ממשרד הפנים.  
תגובת הרשות: הני"ל הועסק לתקופה של חודשיים כממלא מקום בשל חיוניות איוש המשרה (היקף של מחצית משרה בשיעור 70 אחוז משכר בכירים), כאשר בו בזמן, אושרה לרשות נחיצות העסקת מהנדס ובהיקף של משרה מלאה - עם שכר בכירים, מכרז אשר בו זכה ממלא המקום ובהמשך הפסיק לעבוד על פי בקשתו. [193-20] פרק ד.2.1. עמ' 13.

### **מנגנוני בקרה וביקורת פנימית**

ב.3 לא מונו כמתחייב מצו המועצות המקומיות ועדות חובה לענייני שימור אתרים, מיגור אלימות, הקצאת קרקעות, תכנון ובניה, השקעות, בטחון, הנצחת זכר נרצחי טרור, מאבק בנגע סמים וקידום מעמד הילד. [194-20] פרק א.7 עמ' 3.



**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

תוקן / לא תוקן / תוקן / חלקית	הליקוי
<b>ארנונה ומים</b>	
לא תוקן	ג.1 חלק מהנכסים לא נרשמו בקובץ החייבים במועד וכנדרש ולא קיימת קישורית שוטפת שתבטיח עדכון שוטף ובמועד לנכסים. תגובת המועצה: המועצה מתכננת לתגבר את מחלקת ההנדסה בעובד נוסף ולהכניס נוהל של מדידות ובדיקות שוטפות לנכסים החדשים. [164-13]
לא תוקן	ג.2 המועצה אינה גובה ריבית והצמדה על חובות מסופקים בגין ארנונה מים וחובות אחרים. תגובת המועצה: מערכת הנהלת החשבונות מבצעת שערור של החובות, ואלה חובות מסופקים שמטופלים לפי נוהל מחיקת החובות של משרד הפנים. [180-16]
לא תוקן	ג.3 מנגנון קבלת מידע אודות נכסים חדשים מתנהל בצורה לקויה. תגובת המועצה: לא ידוע למועצה על נכסים שאינם מעודכנים במערך הגביה. המועצה בשלבי תחילת ביצוע סקר נכסים עדכני. [189-19]
לא תוקן	ג.4 המועצה קבעה תעריף משוקלל לגביה בסעיף "שירותים משרדים ומסחר" ו "מלאכה" בתעריף נמוך מהתעריף המשוקלל שנקבע ע"י משרד הפנים. תגובת הרשות: במהלך 06/2019 הוצא חיוב ראשוני מעודכן, והחיוב הועלה בהתאם מעל לתעריף המשוקלל שנקבע. [180-17]
<b>ביטוח</b>	
לא תוקן	ג.5 לא קיים ביטוח כספים בקופה וכספים במעבר. תגובת המועצה: כספי הגבייה מופקדים דרך האפליקציה באופן יומי, והמזומנים מועברים פיזית לבנק אשר סמוך למבנה המועצה - כך שאין חשש והכספים בטוחים. [188-19]
<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>	
לא תוקן	ג.6 המועצה ביצעה תשלומים בתבריי"ם מעבר לתקציב ההוצאות בסך של 437 אלף ₪. תגובת המועצה: מדובר בשלושה תבריי"ם מעל התקציב הסטייה נוצרה עקב התייקרות ושינויים מתחייבים בעבודה, המועצה פועלת לאיתור מימון על מנת שתכסה את הסטייה. [173-14]
<b>חיבים</b>	
תוקן חלקית	ג.7 נכון ל- 31.12.2020 קיימים שלושה נבחרים בעלי חובות ארנונה בסך כ 38 אלפי ש"ח, וחובות מים של 46 אלפי ש"ח. תגובת המועצה: קיים הסדר לכיסוי החובות. [1-18]
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
לא תוקן	ג.8 ישנם ועדות במועצה אשר לא התכנסו בהתאם להוראות, חלקן התכנסו מספר מופחת מהנדרש וחלקן כלל לא התכנסו. תגובת המועצה: המועצה תפעל בעתיד לכינוס כלל הועדות בתדירות הנדרשת. [178-16]
לא תוקן	ג.9 לא מונתה וועדת השקעות במועצה. [133-09]
<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>	
לא תוקן	ג.10 דו"חות כספיים של גופים קשורים לרשות לא הובאו לדיון במליאת המועצה. [186-19]
לא תוקן	ג.11 הדו"חות הכספיים השנתיים של המועצה לשנת 2018 ו 2019 לא הובאו לדיון במועצת הרשות. תגובת המועצה: דו"חות 2019 נחתמו בסוף 2020 בתקופת משבר הקורונה והגבלה על ההתקהלויות. דו"חות 2020 ודו"חות 2019 יובאו לדיון במליאה לאחר סיום הביקורת הנוכחית. [185-19]

## פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

### 1.ד התקציב הרגיל 1.ד.א הכנת התקציב הרגיל

התקציב הוכן ע"י גזבר המועצה שקדם ואושר במליאת המועצה בישיבה שלא מן המניין מס 01/20 בתאריך 16/01/2020 ואושר ע"י משרד הפנים ב 22/03/2020 . התקציב שאושר הינו על סך 56,874 אלפי ₪, תקציב אשר משקף עליה של שלושים וארבעה אחוזים לעומת תקציבה של הרשות בשנת 2019 (42,413 אלפי ₪) התקציב לשנת 2020 נבנה בהתבסס על תקציב המועצה לשנים קודמות, ובהתחשב בשינויים מהותיים בשל עלייה צפויה בגביה, עלייה בתקציבי החינוך והרווחה תוך לקיחה בחשבון של העברת הלוואות הביוב לתאגיד המים טובב שפרעם – שהגדילה בכשבעה מליון את התקציב בצד ההכנסות וההוצאות. תקציב הרשות עודכן בישיבה מיוחדת של מועצה הרשות, שלא מן המניין, בתאריך 17/06/2020, ואושר ע"י משרד הפנים ב 17/08/2020, ללא שינוי לעומת התקציב המקורי אשר הסתכם כאמור ל 56,874 אלפי שקלים חדשים, והשינויים התבטאו בשינויים בין סעיפי התקציב.

### 1.ד.ב תוכנית הבראה

1. בתאריך 05/08/2019, **קיבלה הרשות אישור על סיום תוכנית הבראה שנחתמה ב 21/12/2012**, ממנהל תחום תקצוב של השלטון המקומי אשר במשרד הפנים.
  - א. למועצה המקומית נסגר תיק האיחוד בתאריך 14 ביולי 2016.
  - ב. בשנת 2020 לא נחתמו הסכמים נוספים במסגרת תוכנית הבראה.

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

שינויים מהותיים בין תקציב בשנת 2020 לבין ביצוע לשנת 2020

<u>הסבר</u>	<u>סטיה</u> %	<u>הפרש</u> (אלפי ₪)	<u>ביצוע 2020</u> (אלפי ₪)	<u>תקציב 2020</u> (אלפי ₪)	<u>תקבולים:</u>
1	11.65 %	1,448	13,875	12,427	19 מענקים כלליים
2	(16.94) %	(2,351)	11,526	13,877	31 חינוך
3	(100.00) %	(1,736)	--	1,736	32 תרבות
4	(27.17) %	(2,834)	7,595	10,429	34 רווחה
5	(99.96) %	(7,313)	3	7,316	47 מפעל הביוב
					<u>תשלומים:</u>
3	(52.96) %	(1,200)	1,066	2,266	82 תרבות
4	(23.34) %	(3,019)	9,915	12,934	84 רווחה
5	(100.00) %	(7,307)	--	7,307	97 מפעל הביוב
6	40.65 %	1,363	4,716	3,353	99 תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות:

- 1- פרק 19 מענקים כלליים: הגידול נובע בגין קבלת מענק רשויות מוחלשת קורונה בסך 2 מליון ₪.
- 2- פרק 31: קיטון בביצוע עקב התפרצות נגיף קורונה, מאחר וכל הפעילויות הופסקו עקב הסגרים שהיו. ולכן במקביל גם התקבול היה בחסר בהתאם.
- 3- פרק 32 ופרק 82: עיקר תת הביצוע מורכב מסעיף הכנסות/הוצאות מותנות, ובנוסף מכמה פרויקטים שלא יצאו לפועל (הכנסות והוצאות) בעקבות התפרצות נגיף הקורונה.
- 4- פרק 34 ופרק 84: קיטון בביצוע עקב התפרצות נגיף קורונה, מאחר וכל הפעילויות הופסקו עקב הסגרים שהיו. ולכן במקביל גם התקבול היה בחסר בהתאם. תת ביצוע עקב אי ניצול סעיפי הכנסה והוצאה מותנות. כמו כן תוכניות ופעילויות במגזר שלא יצא לפועל
- 5- פרק 47: מפעל הביוב: תקצוב הכנסות/הוצאות פרעון מלוות ביוב שניטלו ע"י המועצה ואשר על פי הסכם עם תאגיד סובב שפרעם על התאגיד לפרוע אותם.
- 6- פרק 99: עיקר הסטיה בשל הפרשה לתלויות – שנים קודמות ע"ס 1,005 אלפי ₪, והוצאות שנים קודמות.

**2.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020**

**2.1.1 כללי**

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עמם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות ובפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכוח אדם ושכר ברשויות מקומיות.

במסגרת הביקורת נדרשנו לערוך בדיקה של עמידה בהוראות החוק בנושא איש משרות סטטוטוריות ואת נכונות שכר העובדים הבכירים והסטטוטוריים שנקבע כשיעור משכר בכירים.

בשנת הדו"ח התפנתה משרת עובד סטטוטורי אחד, הוא מהנדס הרשות, אשר מונה במקומו ממלא מקום לתקופה של שלושה חודשים מהנדס זמני, אשר זכה מאוחר יותר במכרז הפומבי שפורסם, וסמוך לאחר מכן סיים את עבודתו ברשות בשל נסיבותיו הוא.

עם מינוי מהנדס לרשות, כל המשרות הסטטוטוריות אוישו כנדרש. למועצה אושרה, ע"י משרד הפנים, נחיצות משרה לפי היקף של 100% ובשכר בכירים, בכפוף לפרסום מכרז פומבי.

הנ"ל דורג בתלוש בטעות משך חודשיים, לפי דירוג שכר בכירים ולא דירוג מנהלי רגיל, ועם התגלות הטעות הוחזר לדירוג רגיל.

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

להלן ריכוז נתוני הביקורת שנערכה ברשות בשנת 2020 :

רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	יועץ משפטי	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	גזבר	מנכ"ל/מזכיר	
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאוישת? כן/לא
כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא (*)	כן	כן	האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

(\*) הביקורת מציינת שבעקבות הפסקות עבודת המהנדס שקדם, נתמנה מהנדס ממלא מקום לתקופה בת שלושה חודשים החל מנובמבר 2020, וחודשה בשלושה חודשים נוספים במקביל להליך מכרז פומבי לאיוש התפקיד.

כאמור, פורסם מכרז פומבי לאיוש התפקיד, בהיקף של משרה מלאה, ובתחילת 2021, נתמנה אותו מהנדס לתפקיד.

הביקורת מציינת שהמהנדס שימש בתפקיד בהיקף של מחצית המשרה, בתנאי שכר בכירים בשיעור 70% - שלא בהתאם להנחיות משרד הפנים בנדון. # פק ב.2.

המועצה מינתה עובדת אחראית למניעת הטרדה מינית.

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

שנת ביקורת 2020

מועצה מקומית זרזיר

מ ס "ד	ש ם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך לחווה בכירים	האם קיים משרד הפנים לחווה הבכירים	האם קיימת התאמה בין חוזה לאישור ממשרד הפנים?	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל?	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משר ה בכיר ים	שכר ברוטו 12.20 בפועל	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו לבין החוזה?	האם דמי המשול מים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו?	האם התשלומים הנוספים לעובד מעבר לדמי הכללה תואמים את האמור בחווה?	האם רכב צמוד ? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפי ם בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחווה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	ליקויי ם אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
1	ע.ז	מהנדס	50	נוב-20	נוב-20	1/11/20	כן/לא	כן/לא	כן/לא	2	2	70%	11,361	כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא	לא	מכרז

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

**3.4 יתרות חוב**  
**3.1.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים**

בפרק זה נדרש להציג את חובות נבחרים ועובדי המועצה כלפיה.  
בבדיקה נמצאו חובות הנבחרים והעובדים נכון ליום 31/12/2020 כדלקמן :

**א. נבחרים**

נכון לסוף שנת 2020 נמצאו 3 נבחרים בעלי חוב בסך כ 84 אלפי ₪.

פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב	סכום החוב באלפי ₪	מהות החוב	מועצה הרשות/ מועצה דתית	ראשי תיבות של שם הנבחר	מס"ד
1	משנת 2005	24	ארנונה	חבר מועצה	י.א.	1
2	משנת 2005	8 46	ארנונה ומים	חבר מועצה	פ.ה.	2
3	2020	6	ארנונה	חברה מועצה	ס.ג.	3
		84				סה"כ

**תגובת המועצה :**

1. התראות, ובהמשך עיקול חשבון הבנק.
2. התראות, חוב המים ע"ס 46 טרם כניסת תאגיד המים.
3. התראות.

**ב. עובדים**

נכון לסוף שנת 2020 נמצאה עובדת אחת בעלת חוב בסך כ 6 אלפי ₪.

פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב	סכום החוב באלפי ₪	מהות החוב	מועצת הרשות/ מועצה דתית	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מס"ד
1	2020	6	ארנונה	חבר מועצה	מ.נ.	1

1. נשלחו התראות, ובעקבותיהן נסגר החוב במהלך 2021.

#### 4.ד בדיקה בושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

##### כללי

במהלך שנת 2020 תקצב משרד הפנים הקצאה דחופה לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה עבור הרכיבים הבאים :

- א. מתשאלים רשותיים .
- ב. הסברה
- ג. פיקוח , אכיפה וסדר רשותי (תגבור מוקד , פיקוח וציוד מיגון והצטיידות )

ההקצאה משמשת ליעודים הבאים בלבד :

- א. רכיב "מתשאלים רשותיים" – מיועד לתשלומי שכר לעובדי הרשות המקומית .
- ב. רכיב "הסברה" – מיועד , בין היתר , לשלטי חוצות , שילוט מקומי , פרסום דיגיטלי מקומי (פייסבוק ושאר תחומי הניו מדיה) , מקומונים , עדכון אתר הרשות , יצירת חוברות מידע ופלאאירים (ברמה המקומית) ומסרונים לתושבים.
- ג. רכיב "פיקוח , אכיפה וסדר רשותי" – כולל את הסעיפים הבאים :

1. ציוד מיגון והצטיידות – מיועד לרכישת ציוד מיגון בסיסי לנציגי הרשות המקומית בשטח , רכישת ציוד חיטוי , התאמת הצטיידות למוסדות ציבור והתאמת הרשות המקומית להנחיות משרד הבריאות כדוגמת הצללות, תאורה , מחשוב וטכנולוגיה .
2. תגבור פיקוח – מיועד , בין היתר , לגיוס פקחים עירוניים , סיירים עירוניים ורכבים .
3. תגבור מוקד ומרכז שלטון רשותי – מיועד , בין היתר , לגיוס כח אדם וטכנולוגיות רלוונטיות למוקד .

מטרת הביקורת : לבדוק רישום נאות של ההכנסות וההוצאות בגין סלי הסיוע האמורים על פי ההנחיות .

ממצאי הביקורת : המועצה לא הוציאה את כל ההקצאות שקיבלה ממשרד הפנים בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה עבור הרכבים שנקבעו על ידי משרד הפנים, כאשר ההקצאות כפי שיפורט להלן הסתכמו לסך 140 אלפי ₪ בעוד הניצול בפועל הסתכם לסך 122 אלפי ₪ -דהיינו ביצוע בחסר של 18 אלפי ₪.



מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

שם הרשות המקומית	מועצה מקומית זרזיר
------------------	--------------------

**ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה**

**יש למלא אחד מסעיפים אלו בלבד**

הסבר להפרשים	ההפרש בין הביצוע ברשות לנתוני משרד הפנים (יש הפרש? הסבר!)	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	סך הביצוע בספרי הרשות	שם הכרטיס	סעיף תקציבי בהנחיות
				הכנסות	
נרשמו אלף ₪ בסעיף 1.19.4000.910	(1)	-	139	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	1.22.9999.910
				הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	1.22.9999.910

הסברי הגזבר במקרה בו הרשות יכלה לתקן	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	סך הביצוע בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש-צבע בז' - חסר סעיף תקציבי	פירוט הביצוע בסעיף אחר	הכנסות
			סל הסיוע	סעיף תקציבי אחר
			הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	
			הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	

**מידע על ההכנסות שהתקבלו עד 31.12.2020**

140	<b>סה"כ מענקי קורונה שניתנו לפי נתוני משרד הפנים</b>
-----	--

**פירוט הסעיפים**

1	<b>קורונה: סיוע בהכשרת פקחים</b>
-	<b>תמרוץ בדיקות ב</b>
-	<b>תמרוץ בדיקות א</b>
103	<b>כלי סיוע מנה א</b>
36	<b>מקדמה בגין מנות ב'-ג'</b>
-	<b>הצטיידות חגי תשרי <u>נותרה יתרה למימוש</u></b>

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

שם הרשות המקומית	מועצה מקומית זרזיר
ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה	

יש למלא אחד משני סעיפים אלו בלבד				
האם השימוש בהקצאות שימשו ליעודם כפי שפורטו בין השאר בהנחיות האגף לביקורת מיום 23 בספטמבר 2020	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	סך הביצוע בספרי הרשות	שם הכרטיס	סעיף תקציבי בהנחיות יש לעדכן הסיימת של הכרטיס
			סעיפי הוצאות	
כן		0	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה	1.72.9999.1xx
כן		0	הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה	1.72.9998.1xx
כן		21	הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה	1.72.9999.53x
כן		64	הוצאות הסברה ופרסם - קורונה	1.72.9999.55x
כן		28	הוצאות ציוד מייגון והצטיידות - קורונה	1.72.9999.932
כן		9	הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה	1.72.9999.931
	0	122	<b>סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה</b>	

הסברי הגזבר לרישום בסעיף אחר כאשר הסיבה היא "הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות"	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	סך ביצוע הוצאות בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש	סעיף תקציבי אחר
		רקע בז' - חסר מס' סעיף תקציבי	
			הוצאות שכר מתשאלים - קורונה
			הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה
			הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה
			הוצאות הסברה ופרסם - קורונה
			הוצאות ציוד מייגון והצטיידות - קורונה
			הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה
		-	<b>סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה - בסעיף אחר</b>

**בדיקה בנושא קרנות פיתוח**

**5.4**

**כללי**

על פי ההנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, מנהלות הרשויות שלושה סוגי קרנות:

1. קרנות מתוקצבות
2. קרנות בלתי מתוקצבות לעבודות פיתוח
3. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

**קרנות מתוקצבות** – הן קרנות שמקור המימון עבורן אושר בתקציב, לצורך כיסוי השקעה בנכסים מוניטריים ובמחסן בלתי מוקצב. מקורן של הקרנות מהתקציב הרגיל או הבלתי רגיל.

**קרנות בלתי מתוקצבות – כוללות 2 סוגים:**

**קרנות לעבודות פיתוח** – הן קרנות שבהן נרשמים תקבולים הנגבים על ידי הרשות המקומית על פי דין לצורך ביצוע עבודות פיתוח בעתיד, וטרם נקבע התקציב הבלתי רגיל במסגרתו תבוצענה עבודות הפיתוח.

קרנות בלתי מתוקצבות אחרות – הן בגין תקבולים שאינם מיועדים לפיתוח, לרבות "קרן עודפים מתקציב רגיל".

**הביקורת מציינת:** המועצה שותפה בוועדה המרחבית לתכנון ובניה "יזרעאלים" אשר משמשת כמחלקת הנדסה של המועצה והיא גובה עבור המועצה את היטלי השבחה ומעבירה אותם למועצה לאחר קיזוז חלקה של המועצה בהוצאות הוועדה ולכן המועצה אינה גובה באופן ישיר היטלי השבחה מהתושבים ועל כן התקבולים בקרן היטלי השבחה הינם, כאמור, רק מהוועדה המרחבית לתכנון ובניה "יזרעאלים".

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

מועצה מקומית זרזיר

**מיפוי קרנות וחוקי עזר - ריכוז ממצאים (טבלה 1)**

הערות	תקין/לא תקין	האם חוק העזר בתוקף?	האם הקרן מנוהלת בנפרד?	יתרה ליום 31/12/2020	שם חשבון בספרים	האם הרשות גובה את ההיטל?	תוקף חוק העזר תאריך	מקור חוקי	סוג ההיטל	מס"ד
<b>קרנות ראשיות</b>										
				413		לא		חוק התכנון והבנייה	השבחה	1
						לא		חוק התכנון והבנייה	חלף השבחה	2
						לא		תקנות	אדמת בניין	3
						לא		חוק עזר	כבישים ומדרכות	4
						לא		חוק עזר	תיעול	5
						לא		חוק עזר	שצ"פ	6
						לא		חוק עזר	מים וביוב	7
<b>קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש לפרט לפי סוג היטל:</b>										
								חוק עזר		8.1
								חוק עזר		8.2
								חוק עזר		8.3
								חוק עזר		8.4
								חוק עזר		8.5

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

מדגם עודפים מתב"רים-רכוז ממצאים (טבלה 2)

מס"ד	מספר תנועה בספרים	סכום	התב"ר ממנו בוצעה ההעברה		הקרן/התב"ר אליו בוצעה ההעברה		תקין/לא תקין	אם "לא תקין" - האם נרשמה פ"ג בספרים?	הערות
			מספר חשבון	שם חשבון	מספר חשבון	שם חשבון			
		באלפי ₪							

1	אין תנועות העברות מתב"רים לקרנות								
2									
3									
4									
5									

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

**מדגם העברות בין קרנות - ריכוז ממצאים (טבלה 3)**

מס"ד	מספר תנועה בספרים	סכום	מהות התקבול/סוג ההיטל	הקרן ממנה בוצעה העברה		הקרן אליה בוצעה ההעברה	תקין/לא תקין	אם "לא תקין" - האם נרשמה פ"נ בספרים?	הערות
				מספר חשבון	שם חשבון				
		באלפי ₪							

1	אין תנועות העברות בין קרנות								
2									
3									
4									
5									

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

**6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**  
**6.1.ד מערך הגביה**

נספח א לדוח הביקורת המפורט

גידול שטחים (קטונ) % ב -	גידול שטחים באלפי מ"ר (קטונ) באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס	
		בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר	2019	2020	2019	2020	2019	2020		
										-	-
0.4%	0.99	3.1%	2.6%	8,343.00	8,598.00	35.96	36.90	232.00	232.99		מבנה מגורים
10.9%	1.00	20.5%	8.7%	581.00	700.00	63.14	68.61	9.20	10.20		משרדים שירותים ומסחר
		2.1%	2.1%	143.00	146.00	486.39	496.60	0.29	0.29		בנקים וחברות ביטוח
				26.00	26.00	27.23	27.23	0.96	0.96		תעשיה
%(7.7)	(0.45)	(6.9)%	0.8%	274.00	255.00	46.85	47.25	5.85	5.40		מלאכה
		2.7%	2.7%	74.00	76.00	6.32	6.49	11.71	11.71		קרקע תפוסה
%(0.1)	(0.01)		0.1%	39.00	39.00	1.91	1.91	20.41	20.40		חניונים
0.5%	1.53	3.8%	3.2%	9,480	9,840	33.81	34.90	280.41	281.94		סה"כ

טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.



**נתונים על מערכת הארנונה ברשות – נספח ב'**

במערכת הארנונה מטופלים 2,517 נכסים.

מספר החשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2020 היה 397 .

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) מגיע ל 12,034 אלפי ₪ .

לפי מכתב מנהל מחלקת הגבייה, הרשות אינה רושמת הערות אזהרה על נכסי חייבים בגין ארנונה ובכלל. ובהמשך לכך, אין גביית פיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו.

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

נספח ג'  
ניהול  
חייבים

סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מועצה מקומית זרזיר	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
												טווח החובות:	
297	1.0%	117	39	23	5	6	63	39	47	14	143	35	0 - 2,000
291	9.3%	1,118	27	96	15	60	111	433	41	161	97	368	2001-5000
838	61.6%	7,408	214	2,118	59	596	349	3,013	98	780	118	901	5000-25000
19	5.2%	622	15	501			3	94			1	27	25,000-50,000
21	23.0%	2,769	21	2,769									מעל 50,000
<b>1,466</b>	<b>100%</b>	<b>12,034</b>	<b>316</b>	<b>5,507</b>	<b>79</b>	<b>662</b>	<b>526</b>	<b>3,579</b>	<b>186</b>	<b>955</b>	<b>359</b>	<b>1,331</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>
	92.3%	11,106										11,106	מגורים
	0.5%	66										66	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-											בתי מלון
	1.0%	123										123	בתי עסק למינהם
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	6.1%	739										739	שונות
	<b>100.0%</b>	<b>12,034</b>										<b>12,034</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>
	2.61%	314										314	בטיפול עו"ד

#### **ד.2.6 הנחות ארנונה**

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד, שיועבר למשרד הפנים. לא נמצאו ליקויים בבדיקת ההנחות שערכנו. במהלך הביקורת נערכה ביקורת של ההנחות שניתנו על ידי המועצה בשנת התקציב 2020. להלן עיקר הממצאים:

ההנחות שניתנו לתושבים היו בעיקרן הנחות המגיעות על פי דין:

- הנחות למקבלי קצבאות מהמוסד לביטוח לאומי.
- הנחות למעוטי יכולת בשל ממוצע הכנסות נמוך לנפש.

נבדקו על ידינו הנחות שניתנו על פי חוק לחיבי ארנונה כלהלן:

- נכה 75% ומעלה
- גימלת סיעוד
- נכה צה"ל ומשפחות שקולות
- מבחן ההכנסה.
- הנחת אזרח ותיק

להלן סקירה הנהלים וממצאי הביקורת:

לכל נכס ברשות, יש תיק במחלקת הגבייה עם מסמכים שמשמשים את המחלקה על פני מספר שנים, לרבות צילום ת"ז וספחיהם, מסמכים רלוונטים להנחות, אישורים מהמוסד לביטוח לאומי וכיוצא"ב.

בכניסה למחלקת הגבייה, ממוקם מסוף של הביטוח לאומי, דרכו ניתנת לתושבים האפשרות לשלוח אסמכתאות לצורך הוכחת גובה הכנסותיהם ו/או היעדר הכנסות כאלה, אישורים בדבר נכויות וכו', מסוף אשר חוסך לתושבים את הצורך בלפנות ולנסוע לקבלתם מסניפים מרוחקים.

#### **1. נכה 75% ומעלה**

הנחות לנכה 75% ומעלה הזכאות להנחה ברוב המקרים הייתה בהסתמך על רשימות מהמוסד לביטוח לאומי, האסמכתאות, שעל פיהן ניתנו ההנחות, הן דוחות ממוחשבים המתקבלים מהמוסד לביטוח לאומי וכן אישורי זכאות גמלת נכות.

#### **2. גמלת סיעוד**

מתוך המקרים שנבדקו נמצא כי ההנחה הסתמכה על רשימות מהמוסד לביטוח לאומי וכן צילום תעודת זהות ובה שנת הלידה של מקבל ההנחה.

#### **3. נכי צה"ל**

מתוך המקרים שנבדקו נמצא כי קיימים מסמכים, לרבות אישורים בדבר קביעת נכותם ממוסד הביטוח (כרטיס נכה שמופק ע"י משרד הביטחון), ואסמכתאות אחרות בדבר קביעות אחוזי הנכות בועדות הרפואיות.

#### **4. הנחות ע"פ מבחן ההכנסה:**

מתוך המקרים שנבדקו על ידנו, נמצא כי קיימים מסמכים ואישורים בגין ההכנסות, בצירוף הבקשה על פרטי הילדים ומקורות ההכנסה תוך ציון עמידה בפרמטרים והחלטה בדבר ההנחה המגיעה.

#### **5. הנחות בגין קורונה**

בשל התפשטות המגפה, ניתנו הנחות בשיעור 25% לעסקים אשר בתחום הרשות אשר כתוצאה מהסגר הכנסתם נפגעה.

#### **6.3.4 השתתפות בתקציב הג"א**

בהתאם לחוק הג"א התשי"א – 1995 כל רשות מקומית מחויבת להשתתף בתקציב הג"א בסכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה כפי שיקבע על יד שר הפנים .

במסגרת הביקורת נדרש לערוך בדיקה של עמידה בהוראות החוק בנושא תקציב הג"א מקומי. בבדיקת דוח 66 לא נמצאו מקבלי שכר בסעיף 723.

תקציב הג"א בספרים, תאם את התקציב על פי ההנחיות, וכן על פי ההצעה המאושרת של תקנה 723, והסתכם ל 179 אלפי ₪, אשר בוצע חלקית (145 אלפי ₪) במהלך שנת 2020.

ריכוז ממצאי הביקורת בנושא הג"א מפורטים בדף הבא.

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

**ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2020**

א. שם רשות זרזיר  
 האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם  
 מספר תושבים 8,681  
 כן

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט" בסעיף אחר)	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפרקי 723	הפרש בין ההצעה כולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם - יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	28	28	-	-	-	-	-28	-28	כלל התקצוב נרשם ברכש מערכות, במצטבר סה"כ הביצוע בוצע בחסר של 4 אלפי ₪ לעומת התקציב בספרים ובתקנה.
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	רכש מערכות	66	66	128	99	-	99	33	33	כלל התקצוב נרשם ברכש מערכות, במצטבר סה"כ הביצוע בוצע בחסר של 4 אלפי ₪ לעומת התקציב בספרים ובתקנה.
5	ביטוח ופרסום	12	12	-	-	-	-	-12	-12	כלל התקצוב נרשם ברכש מערכות, במצטבר סה"כ הביצוע בוצע בחסר של 4 אלפי ₪ לעומת התקציב בספרים ובתקנה.
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	22	22	-	-	-	-	-22	-22	כלל התקצוב נרשם ברכש מערכות, במצטבר סה"כ הביצוע בוצע בחסר של 4 אלפי ₪ לעומת התקציב בספרים ובתקנה.
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	128	128	128	99	-	99	-29	-29	
10	השתתפות בהג"א ארצי	51	51	47	46	-	46	-5	-5	
11	סה"כ כללי	179	179	175	145	-	145	-34	-34	

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	10	14	הציוד ישנו משנים קודמות, נפלה טעות ברישום בהצעה.

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משעובד לפקע"ר כן/לא	האם הרשות 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	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	סביר	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו		לא	לא רלוונטי	

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

י.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(28)	כל התקצוב נרשם בסעיף אחד, סך כל התקצוב בספרי הרשות זהה לתקציב ע"פ תקנת הג"א 723
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	62	כל התקצוב נרשם בסעיף אחד, סך כל התקצוב בספרי הרשות זהה לתקציב ע"פ תקנת הג"א 723
5	ביטוח ופרסום	(12)	כל התקצוב נרשם בסעיף אחד, סך כל התקצוב בספרי הרשות זהה לתקציב ע"פ תקנת הג"א 723
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	(22)	כל התקצוב נרשם בסעיף אחד, סך כל התקצוב בספרי הרשות זהה לתקציב ע"פ תקנת הג"א 723
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	0	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(4)	כל התקצוב נרשם בסעיף אחד, סך כל התקצוב בספרי הרשות זהה לתקציב ע"פ תקנת הג"א 723
11	סה"כ כללי	(4)	

**הערות נוספות**

ז.

אין.

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

המועצה המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות (באלפי ש"ח) והסברי המועצה להפרשים, במידה וקיימים:

הסבר מספר	הפרש באלפי ש"ח	דוח כספי באלפי ש"ח	דוח רבעוני באלפי ש"ח	הנושא
			28/02/2021	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(5,120)	6,174	11,294	סה"כ רכוש שוטף
2	(2,055)	286	2,341	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	--	--	--	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	--	6,987	6,987	גירעונות סופיים בתב"רים
3	(1,362)	11,190	12,552	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	190	11,190	11,000	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3	(1,252)	1,971	3,223	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4	(48)	16,228	16,276	חייבים בגין אגרות והיטלים
	1	5,611	5,610	עומס מלוות
5	211	9,429	9,218	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	--	15,551	15,551	סה"כ שכר
	--	490	490	פרעון מלוות
6	8	117	109	הוצאות מימון
3	916	916	--	גרעון שוטף
3	(336)	--	336	עודף שוטף
	1	10,494	10,493	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדו"ח
7	42	3,578	3,536	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדו"ח



**הסברי המועצה להפרשים :**

1. הדוח הרבעוני שהוגש ב 28.2.21 כלל אומדנים להכנסות לקבל (כגון דוח מית"ר), לאחר קבלת הנתונים הסופיים עודכנו האומדנים בהתאם.
2. בדוח השנתי כרטיסי אשראי הוצגו כהכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו ובדוח רבעוני הוצגו בחיובים.
3. לאחר הגשת הדוח הרבעוני התקבלו פסקי דין בגין מספר תביעות, ועל כן עודכנה ההפרשה לתלויות בהתאם, ובגין חלקן אף נרשמו הוצאות בגין שנים קודמות. כמו כן, בוצע עדכון ברישום הוצאות לשלם.
4. היתרה שנרשמה בדוח הרבעוני הינה היתרה הנומינלית ולא הריאלית שכולל ריבית והצמדה, בדוח השנתי נרשמה היתרה הריאלית.
5. בדוח השנתי נרשם סכום הכולל סכומים חלף ארנונה.
6. ההפרש נובע כתוצאה מרישום הוצאת עמלות נוספות באחד הבנקים ע"ס 8 אלפים שהיו בשנת 2021 אך עם תאריך ערך שנת 2020.
7. הגידול נובע מרישום הוצאה שנרשמה לפני סגירת השנה ואחרי הוצאה הדוח הרבעוני .

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

**6.5.4 אחרים**  
**6.5.1.4 תב"רים**

להלן רשימת תב"רים ללא תנועה הנמצאים בגרעון בשנת 2020, אשר לא היתה בהם תנועה לתקופה העולה על שנים עשר חודשים.

מספר תב"ר	שם תב"ר	עודף/גרעון	הסבר
165	המשך כביש 24 עיאדאת	-14	1
213	גן ילדים גריפאת מרכז	-68	1
246	סיוע העצמת הרשות 014	-95	1
271	עבודות ניקוי ותחזוקה	-465	1
277	הקמת מועדון פיס קהילתי	-222	1
281	המשך חוק עזר 2016	-18	1
303	קידום טיפול בפסולת ב	-69	1
308	סימון כבישים והתקני	-127	1
321	שדרוג תאורת מתקני	-41	1
329	אחזקת כבישים 2018	-8	1
332	חיבור חשמל 2018	-4	1
338	סימון כבישים והתקני ב	-18	1
339	עיצוב גנים חדשניים 1	-150	1
340	מרחב הכלה בית ספר	-70	1

להלן הסברי המועצה לגרעונות

1. מדובר בגרעון זמני, הוגשו דיווחים למשרדים הרלוונטים.

#### 6.5.2.4 דוח המבקר הפנימי של המועצה

- בשנים 2014-2018 לא כיהן מבקר פנימי במועצה.
- למועצה מונה מבקר פנימי בחודש יוני 2019, והחל בעבודתו בהיקף של מחצית משרה, והוא משמש גם כממונה על תלונות הציבור.
- נמסר לידינו דו"ח המבקש הפנימי בגין תקופה מיוני 2019 ועד אפריל 2020, בה גוייס המבקר לשירות מילואים למלחמה במגפת הקורונה בפיקוד העורף.
- תוכנית הביקורת של מבקר הפנים כללה ביקורות על הסעיפים שלהלן;
  - א. מדיניות ותהליכי רכש
  - ב. משאבי אנוש – עובדים זמניים
  - ג. הדרכה והשתלמויות עובדים
- המבקר ביקר את הסעיפים האמורים, הציג את המצב בתקופה המבוקרת, והוציא סיכום ממצאים שכללו, בין היתר, המלצות לשיפור התהליכים בביצועי רכש, כן דרש לבנות נוהל להעסקת עובדים זמניים וכן המלצה על מינוי ועדת השתלמויות והדרכה וקיום הדרכות לעובדים, תוך בניית נוהל ברור ושקוף בנושא זה.

#### 6.5.3.4 כלי רכב בליסינג

למועצה יש שני הסכמי התקשרות דרך החברה למשק וכלכלה, לגבי רכב פרטי של יו"ר המועצה, לשלוש שנים מתאריך 25/11/2018. בשנת 2020 דמי השכירות השנתיים יחד עם הוצאות נוספות היה כ-74 אלף ₪, בנוסף נערך הסכם התקשרות נוסף לרכב מסחרי, אשר שכירתו עד סוף השנה הסתכמה ל-64 אלפי ₪.

#### 6.5.4 שכר וניכויים

##### 1.א שינויים בסה"כ עלויות שכר לעומת שנה קודמת:

להלן שינויים מהותיים בעלויות שכר ממוצעות לשנה הנוכחית לעומת שנת 2019, כדלקמן;

<u>הסבר</u>	<u>שיעור שינוי</u>	<u>2019</u> <u>(אלפי ₪)</u>	<u>2020</u> <u>(אלפי ₪)</u>	
1	24.33%	1,414	1,758	סה"כ שכר רווחה
2	9.82%	4,878	5,322	סה"כ שכר יתר משרות

##### הסברים:

1. תוספת מחצית תקן קורונה זמני ותקן נוסף בתוכנית הלאומית במחלקת רווחה.
2. הפער נוצר מתוספת משרות עקב מגפת הקורונה.

מועצה מקומית זרזיר  
טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

**א.2 שינויים בשכר ממוצע למשרה לעומת שנה קודמת:**

<u>הסבר</u>	<u>שיעור שינוי</u>	<u>2019</u> <u>(אלפי ₪)</u>	<u>2020</u> <u>(אלפי ₪)</u>	
1	9.8%	703	772	נבחרים
2	13.7%	357	406	בכירים
3	(273%)	364	133	פנסיונרים

**הסברים:**

1. שכר נבחרים עודכן בחודש 3/2020 רטרואקטיבית מחודש 3/2019, ע"פ הנחיות משרד הפנים.
2. תוספת שכר בחוזה בכירים משיעור 70% ל 85% למשרות הגזבר והיועמ"ש, באישור משרד הפנים.
3. ירידה בשכר ממוצע עקב מות פנסיונרים.

**ב. שכר גננות עובדות מדינה:**

הרשות לא כללה בהוצאות החינוך את חיובי משרד החינוך עבור שכר גננות עובדות מדינה המועסקות ע"י משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות הרשות, כאשר סכום שכרן מסתכם לסך של 923 אלפי ₪, ומנגד לא כללה בהכנסות את השתתפות אותו משרד בהוצאות אלו.

**ג. צבירת ימי חופש:**

בביקורת ימי החופש שנצברו לעובדים, עלה כי ישנו ניצול ימי חופש ביתר (מעבר לימי החופש המגיעים על פי דיני העבודה) ל 59 עובדי הרשות, שווי ימי החופש נאמד ב 481 אלפי ש"ח. # פרק ב.1.

**מועצה מקומית זרזיר**  
**טיוטת דוח הביקורת המפורט לשנת 2020**

מספר תושבים שנה קודמת	8,690
מספר תושבים *	8,821
מספר משקי בית	1,530

שטח שיפוט (דונם)	4,130
דירוג סוציאקונומי	2

**מאזן**

**ביצוע התקציב הרגיל**

2019	2020	נכסים	%	ביצוע 2019	%	ביצוע 2020	תקציב 2020	הכנסות
5,659	6,174	רכוש שוטף	23.32%	10,499	22.15%	9,591	17,274	הכנסות עצמיות
773	2,483	השקעות	26.13%	11,765	26.60%	11,519	13,773	השתת' משרד החינוך
16,625	16,828	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	19.45%	8,754	17.54%	7,595	10,378	השתת' משרד הרווחה
		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	3.80%	1,710	1.66%	720	3,022	השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה
6,987	6,987	גרעון סופי בתב"ר	27.30%	12,291	32.04%	13,875	12,427	מענקים ומלוות
4,995		גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	45,019	100.00%	43,300	56,874	<b>סה"כ</b>
<b>35,039</b>	<b>32,472</b>	<b>סה"כ</b>						
2019	2020	התחייבויות	%	ביצוע 2019	%	ביצוע 2020	תקציב 2020	הוצאות
14,754	11,190	התחייבויות שוטפות	13.27%	5,945	14.08%	6,227	7,009	משכורות ושכר כללי
		קרן לעבודות פיתוח ואחרות (***)	24.62%	11,029	25.77%	11,393	18,865	פעולות אחרות
773	562	קרן מתוקצבות	16.47%	7,380	17.11%	7,566	8,018	שכר חינוך
16,625	16,828	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	19.25%	8,625	19.24%	8,508	9,369	פעולות חינוך
2,887	1,971	עודפים זמניים נטו בתב"ר	3.16%	1,414	3.98%	1,758	1,764	שכר רווחה
	1,921		21.78%	9,757	18.45%	8,157	11,170	פעולות רווחה
			0.29%	130	0.26%	117	100	מימון
<b>35,039</b>	<b>32,472</b>	<b>סה"כ</b>	1.16%	521	1.11%	490	579	פרעון מלוות
			100.00%	44,801	100.00%	44,216	56,874	<b>סה"כ</b>
2019	2020	עומס מלוות לסוף שנה		218		(916)		(גרעון) עודף בשנת הדוח
1,012	5,611							

**דוח גביה וחיובים - ארנונה**

2019	2020	
5,704	3,026	יתרת חוב לתחילת השנה
10,272	10,139	חיוב השנה
(3,699)	(3,409)	הנחות ופטורים שניתנו
(3,350)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
8,927	9,756	סך לגביה
5,901	5,814	גביה בשנת הדוח
<b>3,026</b>	<b>3,942</b>	<b>יתרת חוב לסוף השנה</b>

2019	2020	
	2.12%	% הגרעון השוטף מההכנסה
15.52%	16.14%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
2.25%	12.96%	% עומס המלוות מההכנסה
32.77%	25.84%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,155	5,013	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
89	93	מספר משרות ממוצע

**חובות מסופקים וחובות למחיקה**

2019	2020	
10,769	12,035	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
15%	13%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
85%	81%	אחוז גביה מהשוטף (*)
66%	60%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
36	37	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

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

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2019	2020	
(4,623)	(4,995)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
7,013	10,494	תקבולים במהלך השנה
7,385	3,578	תשלומים במהלך השנה
(4,995)	1,921	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\* נכון לחודש אוקטובר 2020