

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

11 Jan, 2024, 12:43

נתקבל



מועצה אזורית תמר

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר
4-6	פרק א - נתונים כלליים על הרשות
7	פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
8	פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה
9	1.ד התקציב הרגיל
11	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022
13	3.ד שכר ומשאבי אנוש
18	4.ד ביטוחים
20	5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
21	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
34	7.ד ביקורת במועצות אזוריות
36	דוח לתושב

יצחק דאלי לוי – רואה חשבון

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה אזורית תמר - דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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

יצחק דאלי לוי
רואה חשבון



תאריך: 24/12/23

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

פרק א- נתונים כלליים על המועצה האזורית

- 1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**
 המועצה האזורית תמר (להלן-"המועצה") נוסדה בחודש מאי 1956, על פי צו שר הפנים. החל מחודש נובמבר 2020 שטח השיפוט של המועצה הינו 1,623,000 דונם.
- 2.א. שמות היישובים בתחום השיפוט**
 יישובי המועצה מונים 3 מושבים, 3 יישובים קהילתיים, כפר קהילתי אחד וקיבוץ אחד. שמות היישובים: **מושבים**: עין תמר, נאות הכיכר, עין חצבה.
אחרים: נווה זוהר, הר עמשא, קיבוץ עין גדי יתיר(בפיתוח) וחירן (בפיתוח)
- 3.א. מספר התושבים ומספר בתי האב**
 מספר התושבים בשנת 2022 לפי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, כפי שהתקבלו ממשרד הפנים הינו 1,512 נפש וכ- 485 בתי אב.
- 4.א. שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונה**
 ראש המועצה שכיהן במהלך שנת 2022 הינו מר ניר ונגר, מועד תחילת כהונתו בנובמבר 2019.
- 5.א. מספר הסגנים לראש הרשות בשכר ובתואר**
 לראש המועצה יש סגנית בתואר בלבד ללא שכר הגבי' רות קפלן.
- 6.א. מספר חברי מועצה**
 בשנת 2022 מנתה מועצת הרשות 10 חברים, כולל ראש המועצה.
- 7.א. ועדות הרשות**
 להלן רשימת הועדות העיקריות הפועלות ברשות ומספר הפעמים שהתכנסו בשנת 2022:

שם הועדה	מס פעמים שהתכנסה בשנת 2022	הערות
ועדות חובה	4	
הנהלה	9	
מכרזים	4	
ענייני ביקורת	4	
מל"ח	5	
איכות הסביבה	2	1
הנצחת זכרם של נרצחי הטרור	4	
חקלאית	3	1
מאבק בנוגע הסמים המסוכנים	0	2
הנחות מארנונה	4	
השקעות	0	2
מקומית לתכנון ובניה	11	
משנה לתכנון ובניה	1	2
ערר על קביעת ארנונה	0	3
הקצאת קרקעות ומבנים	4	
רכש	4	
שימור אתרים	0	2
ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	20	
התקשרויות	12	
ועדות נוספות	2	
בחינה	3	
מלגות	16	
שילוט		
תמרוך		

המועצה מנהלת פרוטוקולים בכל ישיבות הועדות.

הערות:

1. לא התכנסה במס' פעמים הנדרש
2. הועדות מתכנסות בהתאם לצורך.
3. ועדת הקצאת קרקעות ומבנים לא התכנסה במהלך שנת 2022 מאחר ולא בוצעו הקצאות במועצה.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

מוסדות חינוך

8.א

בשנת הלימודים תשפ"ג היו במערכת החינוך במועצה תלמידים הלומדים ב- 6 מוסדות חינוך : 3 גני ילדים, בית ספר יסודי 1, בית ספר תיכון 1 ופנימייה 1. להלן חלוקת התלמידים במוסדות החינוך :

סוג המוסד	מספר מוסדות	מספר התלמידים
גני ילדים	3	66
בית ספר יסודי	1	115
תיכון	1	282
פנימייה	1	76
סה"כ	6	539

פניות למחלקת הרווחה

9.א

בשנת 2022 היו 78 פניות למחלקת הרווחה בנושאים הבאים :

מהות הטיפול ויחסים	מספר מקרים
קבלת מידע כללי על זכויות, שירותים וכד'	4
קבלת סיוע חומרי	11
הגיל השלישי	42
אחר	21
סה"כ	78

דוח רואי חשבון המבקרים

10.א

בדוח רואי חשבון המבקרים נכללה הפניית תשומת לב לבאור 17 לדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה ודרישת משרד האוצר להשתתפות במימון פרויקט הגנות החוף. תגובת המועצה : המועצה חולקת על החוב והיא פועלת לביטול החוב מהטעם שלדעתה המועצה שילמה בעבר את כל הסכומים הנדרשים וכן מסיבה של התיישנות החוב.

מועד פרסום הדוח לתושב

11.א

הדוח לתושב לשנת 2021 פורסם בעיתון המקומי לחודש ספטמבר 2023.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

ועדת הביקורת ברשות

12.א

להלן נתונים בדבר ועדת הביקורת של המועצה:

מס'	נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1	• האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?	כן		
	• מתי הוקמה ועדת הביקורת?	30/12/2018		
	• האם ועדת הביקורת זנה בדוחות הביקורת שהכין:			
	• מבקר הפנים	כן		מבקר פנים 2020-2021
	• משרד הפנים	כן		משרד הפנים 2020
	• מבקר המדינה	כן		דוחות מבקר המדינה 2021
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:			
	• מבקר הפנים	כן		מבקר פנים 2020-2021
	• משרד הפנים	כן		משרד הפנים 2020
	• מבקר המדינה	כן		דוחות מבקר המדינה לשנים 2021 מונה צוות תיקון ליקויים אשר הגיש המלצותיו למליאת הרשות
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	• מבקר הפנים	כן		מבקר פנים 2021-2022
	• משרד הפנים	כן		משרד הפנים 2020
	• מבקר המדינה	כן		דוחות מבקר המדינה 2021
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		דוחות מבקר המדינה לשנים 2021 בוצע מעקב אחר תיקון הליקויים ודיווח בהתאם

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

פרק ג – מעקב אחר תיקון הליקויים

קרנות פיתוח (11)	
תוקן	ג. 1 בספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות (11.2)

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

פרק ד – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד הכנת התקציב

תקציב 2022 נבנה על ידי גזבר המועצה ומנהל כספים. התקציב נבנה במקביל לעריכת תכנית העבודה לשנת 2022 תוך בחינה של התקציב לשנה הקודמת מול אגפי המועצה. לאחר ניתוח כלל הבקשות להצעת התקציב ופירוט הדרישות, וכן התאמה לתחזית והצעת התקציב של הגזברות, מתקיימים דיוני תקציב מול כל מנהל אגף ומנהלי המחלקות הרלוונטיים באגפים תוך בחינת הסטיות המהותיות בין תקציב לביצוע, והתבססות על מידע נוסף עבור תוספות לתקציב, משאבי המועצה הצפויים ותוכניות העבודה שנגזרות מתוכניות החומש של המועצה.

לאחר גיבוש התקציב, הוא נידון מול ראש המועצה ולקראת אישורו, נערך כנס תקציב מרוכז בו מוצגות בפני מליאת המועצה תכניות העבודה והצעת התקציב. בכנס משתתפים מנהלי האגפים, גזבר המועצה מנכ"ל וראש המועצה. לבסוף מובא התקציב לדיון ואישור מליאת המועצה.

במהלך השנה מתבצעת בקרה תקציבית ובמידת הצורך נערכים עדכונים לתקציב.

2.1.ד אישור התקציב

מסגרת התקציב הראשונית לשנת 2022 בסך של 135,257 אלפי ש"ח אושרה על ידי מליאת המועצה בתאריך 16/12/21.

עדכון מספר 1 הצעת התקציב לשנת 2022 לסך של 139,572 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 26/06/22.

עדכון מספר 2 להצעת התקציב לשנת 2022 לסך של 190,409 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 25/12/22.

בשנת הדוח סיימה המועצה את שנת התקציב בעודף של כ 73 אלפי ש"ח.

המועצה סטתה מעל לתקציב בביצוע התקבולים בסך של 2,000 אלפי ש"ח וסטתה מעל לתקציב בביצוע התשלומים בסך 1,927 אלפי ש"ח.

הסטיות מעל התקציב בסעיפים מסויימים מקוזזות מסטיות מעל לתקציב בסעיפים אחרים. להלן מוצגות רק הסטיות המהותיות:

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

<u>תקבולים:</u>	תקציב 2022	ביצוע	הפרש	סטייה ב%	הסבר הרשות
21 תברואה	909	758	(151)	(17)%	1
31 חינוך	3,738	4,302	564	15%	2
41 מים	789	2,213	1,424	180%	3
<u>תשלומים:</u>					
61 מנהל כללי	8,656	8,136	(520)	(6.01)%	4
63 הוצאות מימון	7,270	7,818	548	7.54%	5
73 תכנון ובנין העיר	8,782	8,231	(551)	(6.27)%	6
74 נכסים ציבוריים	17,104	18,492	1,388	8.12%	7
84 רווחה	1,505	1,689	184	12.23%	8
93 נכסים	4,300	3,949	(351)	(8.16)%	9
99 תשלומים לא רגילים	57,549	58,829	1,280	2.22%	10

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. ההפרש נובע עקב גביה בחסר של אגרות לפינוי אשפה
2. נוצר הפרש בעקבות תוספת ממשדד החינוך בגין הסעות
3. עקב רישום חשבונאי לצריכה עצמית של מים שלא תוקצב.
4. הוצאות שתוכננו להתבצע בשנת 2022, ביצועם נדחה לשנת 2023.
5. ההפרש נובע כתוצאה מעליית הריבית במשק שלא קיבלה ביטוי בעדכוני תקציב.
6. ההפרש נובע כתוצאה משיפוי של תגמולי מילואים ותקצוב שגוי של הוצאות.
7. בסוף השנה הוחלט לרשום צריכה עצמית של מים.
8. תוספת אחזקת אוטיסטים, עליה בשכר עו"ס ופרויקט מועדון בראשית בכיכר שלא תוקצב.
9. הוצאות אחזקה ומיחשוב שתוקצבו ביתר וחלקם הוצאתם נדחתה.
10. בתקציב לא נלקח בחשבון רכיב הצמדת המדד בחלוקת הכנסות משטחים משותפים.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

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

1.2.2 איוש המשרות הסטטוטוריות כדין

המועצה איישה משרות סטטוטוריות בשנת 2022, כדלקמן:

- גזבר
- מנכ"לית, המשמשת גם כמוכירת המועצה
- מבקר פנים, המשמש גם כממונה על תלונות הציבור
- מהנדס
- מנהלת מחלקת החינוך המשמשת גם כממונה על קידום מעמד האישה
- דוברת ומנהלת קשרי חוץ
- וטרינרית

כל המשרות הסטטוטוריות אוישו כנדרש. עובדים אלה מועסקים בשכר בכירים, למעט וטרינר המועצה ומנהלת מחלקת החינוך שהחל מחודש 11/20 עברה להסכם מנהלי חינוך, בתחילת השנה מונה למנהלת מחלקת החינוך ממלאת מקום עקב יציאתה לחופשת מחלה. היועץ המשפטי של המועצה הינו יועץ משפטי חיצוני. לא היו ליקויים בפרק זה בשנה קודמת.

המועצה מינתה את מנהלת מחלקת משאבי אנוש כאחראית למניעת הטרדה מינית.

2.2.2 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית

בהתאם להנחיית הממונה על השכר והסכמי העבודה במשרד הפנים בדבר עדכון שכר לעובדים הבכירים ברשויות המקומיות לשנת 2021, שכר הבכירים נקבע לפי גודל האוכלוסייה ברשות, המונה עד 5,000 תושבים. למועצה אישור משרד הפנים לשינוי סיווג וקביעת שכר הבכירים לפי רמה 3 ולא לפי גודל האוכלוסייה בפועל. שכרם של הבכירים מחושב על פי טבלה ב' - עובדים ששכרם צמוד למדד המחירים ומועסקים לפי חוזה בכירים החל מיום 1.1.2003.

במהלך שנת 2022 מונו 3 עובדים בכירים. נבדק כי קליטת העובדים הנ"ל נעשתה על פי מכרז למשרה בה הם מכהנים, וכי התקיימה ועדת בחינה. כמו כן נבדקת התאמה בין חוזי העסקתו ותלוש השכר לחודש דצמבר 2022 לבין חוזרי מנכ"ל רלוונטיים.

לא נמצאו ליקויים, כל המינויים בשנת 2022 נעשו בהתאם להנחיות. להלן עיקרי הממצאים:

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

3.ד. שכר ומשאבי אנוש

מיפוי יחידות שכר ומשאבי אנוש

מחלקת משאבי אנוש ושכר מונה 6 עובדים (מנהלת, מזכירה, רכזת, חשבת שכר- מיקור חוץ 21 עובדי משק) התוכנות בהן משתמשים ביחידת שכר ומשאבי אנוש הינם כדלכמן :

- מערכת payroll של מלם שכר
- Biocom-שעוני נוכחות
- Hrm-מערכת קליטת עובד

מטרת הביקורת לאתר תהליכים הקשורים לשכר בהם אין הפרדת תפקידים נאותה, בבדיקה שנערכה ע"ס רשימת הרשאות לתהליכים בתוכנות שהתקבלה ממחלקת משאבי אנוש, נמצא שבתהליכים קליטת עובד לעבודה, שינוי פרטי חשבון בנק, עדכון פרטים אישיים ועידכון במערכת הנוכחות אין הפרדת תפקידים נאותה.

תשלומי שכר :

דרוג - דרגה

מטרת הביקורת לבדוק את נאותות הבקרה לתהליך קביעת דרוג ודרגות העובדים, בבדיקה מדגמית שנערכה נמצא שינוי אחד בדירוג מהנדסאים למינהלי ללא מסמך פורמלאי של המועצה הדירוג עודכן על פי הודעת העובד אך בהסכמת המועצה.

שעות נוספות

מטרת הביקורת לבדוק את נאותות הבקרה לתהליך אישור ותשלום בגין שעות נוספות בבדיקה מדגמית שנערכה לא נמצאו אישורים בגין שעות נוספות בתיקי העובדים, כמו כן באחד מדוחות הנוכחות השעות הנוספות תוקנו באופן ידני, במקרה זה הופחתו לעובד שעות מסך השעות הנוספות. מנכ"לית המועצה הוציאה מכתב כללי בנושא שעות נוספות לעובדים המסדיר את הכללים הנוהגים במועצה בנושאים שלהלן: שעות העבודה הרגילות, מכסות השעות הנוספות המאושרות והגורם המוסמך לאשר.

החזר הוצאות רכב

מטרת הביקורת לבדוק את נאותות הבקרה לתהליך אישור ותשלום החזר הוצאות רכב. בבדיקה מדגמית שנערכה לא נמצאו אישורים לקבלת החזר הוצאות רכב בתיקי העובדים, החזר ההוצאות רכב התבצע במסגרת דוח החזר הוצאות כללי בהתאם לחודש החזר.

תשלומים לאחר סיום העסקה

מטרת הביקורת לבדוק את נאותות הבקרה לתהליך סיום העסקה והשלכותיו לפורשים לפנסיה תקציבית ולמקרים אחרים. לא נמצאו ליקויים מהותיים.

דוח שגויים מס"ב – שכר שלא נפרע בבנק

המועצה משתמשת במערכת לזיהוי חשבונות בנק כך בקליטת פרטי חשבון הבנק למערכת נבדקים הנתונים. לא נמצאו מס"בים חוזרים בגין שכר.

להלן פרטי המדגם ועיקרי הממצאים :

בקורת שכת ומשאבי אנוש

תמו

שם הרשות המקומית מועצה אזורית

כל הסכומים בא"מ ₪

נושא פרטים

מלפני יחידות -

הרשאות יחידות

משאבי אנוש

ממצאי הבקורת

סוג מנהל

מנהל יחידות משאבי אנוש

יחידות משאבי אנוש

ב"ל מנהל

מנהל

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

לא

מימני יחידות -

הרשאות יחידות שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

שכת

סוג מנהל

מנהל יחידות משאבי אנוש

יחידות משאבי אנוש

ב"ל מנהל

מנהל יחידות שכת

יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

מנהל יחידות שכת

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

התראות למשאבי אנוש

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

מס' הערה

דירוג - דרגה

עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	מספר מזהה עובד	תפקיד
31882015	30075268	32687978	20091220	2043981		דירוג לפי תלוש 1/22
	מזכירת אגף התמיכה פרויקטים	בוחן רישוי	בוחן רישוי	מנהל מחי מים וביוב		דרגת עובד לפי תלוש 1/22
	מנהלי	הנדסאים	מנהלי	הנדסאים		דירוג לפי תלוש 11/22
	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי		דרגת עובד לפי תלוש 11/22
	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי		דרגת עובד לפי תלוש 11/22
	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי		האם בתפק העובד קיים אישור לשינוי?
	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי		האם האישור חתום?
	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי		האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור
	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי		האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור
	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי		הפניה לתעודות

שעות נוספות

עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	מספר מזהה עובד	תפקיד
306574401	52913837	34022996	300983459	53491635		שכר ברוטו
	פקח חופים	נהג אוטובוס	סייעת	תברואן		מכסת השעות הנוספות (כמות המוקצות לפי אישור לחודש 11/22)
	12.00	6.00	9.00	10.00		השעות הנוספות (כמות) ששלמו בחודש 11/22
	0.00	0.00	0.00	0.00		הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששלמו
	104.00	51.00	14.00	105.00		התראה
	-104	-51	-14	-105		מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22
	104.00	51.00	14.00	105.00		הפרש בין השעות הנוספות ששלמן לשעות הנוספות שדווחו
	0	0	0	0		התראה
	כן	כן	כן	כן		האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?
	לר	לר	לר	לר		אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?
	לא	לא	לא	לא		האם ש"י חוזנו ידנית?
	כן	כן	כן	כן		האם ש"י חוזנו בממשק ממוחשב?
	כן	כן	כן	כן		האם מרכיב השכר נכלל בדוח כ-66 שעות נוספות?!
	4	4	4	4		הפניה לתעודות

עונד 5	עונד 4	עונד 3	עונד 2	עונד 1
305872251	305483679	316979046	33961772	24065641
פיקוח חניה	תחזוקן	לבורוט מטי"ש	מזכירת תיכון	אב בית
לא	לא	לא	לא	לא
כן	כן	כן	כן	כן
כן	כן	כן	כן	כן
לר	לר	לר	לר	לר
5	5	5	5	5

מספר מזהה עונד

עונד 2	עונד 1
5648629	5494326
כן	כן
מזכירת פיקוח	מנהלת מטי"א
כן	כן
57%	70%
לר	לר

תשלום לאחר סיום העסקה

עונד 5	עונד 4	עונד 3	עונד 2	עונד 1
36027217	12298329	24833154	27722297	321470981
סיעות	סיעות	סיעות	סיעות	סיעות
מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי
01/07/22	01/09/22	21/03/22	08/03/22	01/07/22
כן	לא	לא	כן	לא
כן	לר	לר	כן	לר
לא	לא	לא	לא	לא
לר	לר	לר	לר	לר
לא	לא	לא	לא	לא
לר	לר	לר	לר	לר
לא	לא	לא	לא	לא
לר	לר	לר	לר	לר

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

ד.4. בדיקה בנושא ביטוח נכסי הרשויות המקומיות

המועצה מנהלת את ביטוחי נכסיה ומגנה עליהם באמצעות ביטוחים מותאמים בהתאם לנדרש ממנה ולצורכיה , המועצה מינתה ממונה על הנכסים אשר אחראי בין היר על נושא הביטוחי וכן, על ביצוע סקרים וטיפול במקרים ביטוחיים בהתאם לנדרש ובעת הצורך על ידי קבלת פיצוי שישמש למימון הקמתם המחודשת של נכסים ותשתיות במקרה של נזק .

להלן ריכוז המידע הקיים ברשות המקומית :

מספר התשובה: _____
 מספר: _____

מספר התשובה	מספר	מספר (בבית)	כללי	השאלה	בריקה
1	לר	לר	2	1	האם ברשות עיריית חולון על הנכסים
2	לר	לר	2	1	האם לרשות ספק נכסים העירייה או התקנה על נכסי הרשות
3	לר	לר	2	1	האם ספק הנכסים נולד בדרך של חסימת התקן בתקנים ברשות
4	לר	לר	2	1	האם ספק הנכסים נולד בדרך של חסימת התקן והשווה הנכסי
5	לר	לר	2	1	האם קיים מעורבות אחר לגבי שטח הנכסים והשווה הנכסי
6	לר	לר	2	1	האם ברשות קיים כיסוי ביטוח לבן לטוב שנת 2022 לנשאים בביתם
7	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
8	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
9	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
10	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
11	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
12	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
13	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
14	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
15	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
16	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
17	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
18	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
19	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
20	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
21	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
22	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
23	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
24	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
25	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
26	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
27	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון
28	לר	לר	2	1	האם עיריית חולון ספק נכסים לעיריית חולון

הערות:

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

ד.5. יתרות חוב נבחרים ועובדים

על פי המידע שקיבלנו ממחלקת הגביה של המועצה, ליום 31.12.2022 אין יתרת חוב של נבחרים ועובדים בסכום מהותי.

מועצה אזורית תמר

נספח א לוח התביעות המפורט

נספח א - טבלת שטחים ונגייה

סוג הנכס	חיוג משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוג באלפי ש"ח		חיוג משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוג באלפי ש"ח	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
מבנה מגורים	85.05	85.41	3,083	3,154	187.49	191.10	20.34	20.34
משרדים שירותים ומסחר	59.28	60.37	5,800	6,161	97.84	102.05	59.28	60.37
בנקים והברות ביטוח								
תעשייה			58,250	59,863	54.10	55.20	1,076.62	1,084.52
בת מלון			33,798	34,780	84.73	86.42	398.89	402.46
מלאכה			199	204	48.11	48.92	4.14	4.17
אדמה חקלאית			303	309	0.03	0.03	9,593.30	9,579.75
קרקע תפוסה			43,508	38,548	0.26	0.23	167,979.00	167,605.22
קרקע תפוסה במפעל עתידי שטר תוקנים			238	242	34.64	35.28	6.86	6.86
מבנה תחילתי			51	52	0.17	0.17	310.72	309.90
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								
אדמות בליץ								
נכסים אחרים								
סה"כ חויב ע"י הרשות המקומית			3,813	3,887	0.83	0.82	179,534.20	179,159.00
			149,043	147,200				
			3,813	3,887			20.34	20.34
בנוספת (בניכוי) חלוקת הנכסות:								
חויב ע"י הרשות ומשוך לרשויות אחרות			(31,858.00)	(31,636.00)				
חויב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות			(31,858.00)	(31,636.00)				
סה"כ משוך לרשות המקומית			117,184.91	115,564.00				
שטחים בחיוב אגס								
חלדה:								
טבלת השטחים והחייבים נערכה לחתימת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמודה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מנוספת נכסים.								

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- א. במערכת הארנונה מטופלים 3,126 נכסים ומספר המשלמים בעלי יתרות חוב ליום 31.12.22 הינו 391.
- ב. סכום חובות הארנונה של התושבים ליום 31.12.22 מסתכם לסך של 31,600 אלפי ש"ח (לפי נספח 2 לטופס 1) כולל חובות מסופקים בסך של 11,278 אלפי ש"ח.
- ג. בשנת 2022 לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו.

התאמת סך החייבים :

אלפי ₪

31,632

סך החייבים ע"פ נספח ג' להלן -

גידול במיסי ארנונה מראש

(יתרות חייבים בזכות ליום 31.12.22)

32

31,600

נספח 2 לטופס 1

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

ד.2.6 הנחות ארנונה

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

סך ההנחות שניתנו בשנת 2022 הן בסך של 6,596 אלפי ש"ח (לא כולל הנחות מימון ומחיקת חובות).

הבדיקה נערכה על פי מדגם שכלל את סוגי ההנחות הבאות:

1. "אזרח ותיק 25%" היקף כספי של 40 אלפי ₪ מתוך 88 אלפי ₪ (נבדקו 44 מקרים)
2. "פטור נכס שנהרס או ניזוק, היקף כספי של 399 אלפי ₪ מתוך 541 אלפי ₪ (נבדקו 20 מקרים)
3. "בניין ריק", היקף כספי 154 אלפי ₪ (נבדקו 17 מקרים)
4. "נכה 75% ומעלה", היקף כספי 55 אלפי ₪ (נבדקו 15 מקרים)
5. "פטור 67%", היקף כספי 568 אלפי ₪ (נבדקו 4 מקרים)

סה"כ בבדיקה זו נדגמו 100 מקרים.

בבדיקה לא נמצאו ליקויים. כל ההנחות ניתנו כחוק ועל סמך הקריטריונים.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

ד.3.6 השתתפות בתקציב הג"א

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות. בהתאם לסעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א-1951. על פי הסעיף, כל רשות מקומית מחויבת להשתתף בתקציב הג"א.

מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב שמוכן על ידי הרשות ומאושר על ידי מפקד המחוז של הג"א.

להלן תקציב וביצוע הג"א:

מועצה אזורית תמר דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

נספח ד'

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723

בדק תקציבית בנכס א"ה מקומי לשנת 2022 - ב'א"פ"ם

האספקציה הצעת
תקציב הג"א א"ב פ"ר מ"ט
ז"ה תחום לפחות ע"י
ג"מ כל ש הוא, רש"ת,
הג"א או שניהם

1,500

מספר תשובים

ש"מ רשות תמר

מס'ד	סניף	תקציב בהצעה החתומה	תקציב בספי' רשות	ביצוע בפועל בפיק 723	ביצוע המופע ב סניף אחר (ביולין "פדוט בסניף אחר")	סה"כ ביצוע כולל רש"ת ב סניף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע 723	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע ב סניף אחר	תגרות
	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדפ- שי לציין בהצעה את מס המשרות בטופס 66	130	130	130	-	130	-	-	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	108	78	42	-	42	-66	-66	על פי המוצר והביצוע בפועל
3	שפוף מקלטים	100	154	130	-	130	30	30	בצע עבודות בהתאם לעלויות
4	רכש מערכות	70	-	-	-	-	-70	-70	לא היה ביצוע לרכש
5	ביטוח ופריסום	10	0	-	-	-	-10	-10	לא בוצע פריסום
6	רכשת ערכת מגן אישיות	30	90	48	-	48	18	18	נעשתה רכשה לפי המוצר
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משתפות	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משתפות	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	448	453	350	-	350	-98	-98	
10	השתתפות בהג"א ארצי	9	9	8	-	8	-1	-1	
11	סה"כ כללי	457	461	358	-	358	-99	-99	

ב.

מס'ד	נושא	רשות כולל	חתימת חבר כולל	חתימת סגן חבר	חתימת הממונה על המחוז	חתימת הממונה על המחוז	חתימת מסד המחוז	תגרות
1	הצעת תקציב חתומה על כל בעלי התפקידים (שנת הבקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	ק	ק
2	הצעת תקציב חתומה על כל בעלי התפקידים (שנה נכחת)	ק	ק	ק	ק	ק	ק	ק

ג.

מס'ד	נושא	כמות ע"י תקן	כמות קיימת	סגן לתקן	תגרות
1	ציד מגן אישי לעובדי הרשות	35	35		

ד.

מס'ד	נושא	ביטוח עדי לציוד כולל	ביטוח כללי של הרשות כולל	האם הביטוח משועבד לפיק"ר כולל	האם הרשות חתומה על נספח ח ב התאם לחוקר המכיל	תגרות
1	ביטוח	לא	ק	לא	ק	הפוליסה לא משועבדת לפיק"ר

ה.

מס'ד	נושא	נתון ע"י לצד תקציב	נתון ע"י התאמת נישל	אם לא, מדוע?	תגרות
1	נשול תקציב הג"א מקומי בלבד לישור	ק	ק		
2	האם תקציב כ"א מנצל לישור	ק	ק		

ו.

מס'ד	סניף	הפרש בין ההצעה לביצוע ב סניף אחר	הסבר המבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(29)	נעשה ביצוע בהתאם להתאמות שנדרשו
3	שפוף מקלטים	54	תקציב הג"א ותקציב ביתר בשנת 2022 מיון כוונה לחובר
4	רכש מערכות	(70)	לא היה ביצוע לרכש
5	ביטוח ופריסום	(10)	לא בוצע פריסום
6	רכשת ערכת מגן אישיות	60	נעשתה רכשה בהתאמה לציד שנדרש בהתאם לתחומים
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משתפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משתפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	4	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(0)	
11	סה"כ כללי	4	

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

ד.4.6 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות, והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים:

מספר הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
		24/12/23	28/02/23	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	536	19,929	19,393	סה"כ רכוש שוטף
2	142	495	353	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
			-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
3	650	19,079	18,429	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	617	19,031	18,414	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5	116-	522	638	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
6	18,706	39,027	20,321	חייבים בגין ארנונה, אגרות והיטלים
	1-	6,120	6,121	עומס מלוות
	45-	154,678	154,723	הכנסות מארנונה כללית*
	1	36,664	36,663	סה"כ שכר (כללי+חינוך+רווחה)
	0	4,276	4,276	פירעון מלוות
	0	7818	7818	הוצאות מימון
	116-	73	189	עודף (גרעון) שוטף
	0	38,659	38,659	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
7	55	45,160	45,105	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

*כולל הנחות

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. ההפרש נובע ממיון בין בנקים להשקעות לכיסוי קרנות ותבר"ים וכן הכנסות שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
2. הפרש נובע מהכנסות ממשרדי ממשלה שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
3. ההפרש נובע מחשבונות שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני ועריכת התאמות סופיות לשנת 2022.
4. עיקר ההפרש נובע מחשבונות שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני ועריכת התאמות סופיות לשנת 2022.
5. ההפרש נובע כתוצאה מרישום תשלומים ותקבולים לאחר סגירת הדוח הרבעוני.
6. הדוח הרבעוני כולל רק חייבים בגין ארנונה ומים.
7. ההפרש נובע מחשבונות שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני ועריכת התאמות סופיות לשנת 2022.

6.5.1.ד – הקצאת מקרקעין

בשנת 2022 לא היתה הקצאת מקרקעין.

6.5.2.ד – מערכות מידע וסייבר

במועצה קיימת תוכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.

דוח ביקורת פנימית לשנת 2021 אשר הותר לפרסום עסק בביקורת בנושא אבטחת מידע, הגנת הפרטיות ותפעול אתר האינטרנט של המועצה, דוח הביקורת עסק בנושאים האם:

1. הדרכה והגברת מודעות העובדים.
 2. ביצוע סיקרי אבטחה ומבדקי חדירה.
 3. פעילות ועדת היגוי בהיבטי אבטחת מידע.
 4. פעילות ממונה אבטחת מידע.
 5. גיבוש וביצוע תוכנית עבודה בהיבטי אבטחת מידע.
 6. קיום תקציבים נאותים.
 7. מדניות ונהלים בהיבטי הגנת הפרטיות ואבטחת מידע.
 8. קיום אמצעי אבטחה טכנולוגיים נאותים בפרט בנושאי גישה מרחוק.
 9. פיקוח ובקרה על ספקי מיקור חוץ.
 10. תהליכי ניהול ותפעול של אתר אינטרנט.
 11. אבטחת מידע של אתר אינטרנט.
- הממצאים נדונו בוועדת הביקורת וכן במועצת הרשות.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

ד.5.3.6 – ביקורת גביה

בביקורת גביה לנספח א שנערכה בשנת 2020 לא היו ממצאים

ד.5.4.6 – תב"רים ללא תנועה

להלן רשימת תב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס) :

מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב	הערות
1161	רכישת סירת חילוץ 2020	100	טרם התקבלה החלטה ברשות על רכישת הסירה, המימון בכולו הינו ע"י משרד הפנים, נעשית חשיבה בימים אלו להסב את ההתחייבות הנ"ל בעבור פרויקט אחר ואז התב"ר ייסגר
1163	מיתוג ופרסום החלטת ממשלה 3724	250	התב"ר ממומן בכולו ע"י משהב"ש הפרויקט רק השנה החל ולכן לא היה רלוונטי לפרסם קודם לכן,
1187	שיפוץ ושדרוג סוכות הצלה - חופי רחצה	120	הפרויקט בשלב של בחינת הצרכים בפרויקט, המימון הינו 100% של משרד הפנים
1206	שילוט לחופי רחצה	40	התב"ר נפתח ב 12/2022 ולכן אין ביצוע לשנה זו
1207	התקנת מצלמות לכלל החופים	100	התב"ר נפתח ב 12/2022 ולכן אין ביצוע לשנה זו
1208	ציוד הצלה ובטיחות	17	התב"ר נפתח ב 12/2022 ולכן אין ביצוע לשנה זו
1209	הקמת מעברים לרכבי חירום והצלה	100	התב"ר נפתח ב 12/2022 ולכן אין ביצוע לשנה זו
1210	רכישה והתקנת זרקורים לסוכות הצלה	40	התב"ר נפתח ב 12/2022 ולכן אין ביצוע לשנה זו
1213	אליפויות עולם ואירופה מקרקעין 2022	815	התב"ר נפתח ב 12/2022 ולכן אין ביצוע לשנה זו

1,582

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

להלן רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בגרעון :

ביצוע מצטבר עד
31/12/2022

מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב	הכנסות	הוצאות	גרעון	הערות
977	נווה זוהר - פיתוח תשתיות	49,245	28,795	29,241	-446	שלב א' של הפרויקט הסתיים, ממתינים לתחילת שלב ב בהינתן של 75% איכלוס
1136	קידום חינוך בנושא סביבה במערכת החינוך ובקהילה לשנים תש"פ- תשפ"ב	138	28	75	-47	ביצוע בפועל נעשה בשנת 2023
1133	שיפוץ והחלפת מלתחות חוף 2019	100		27	-27	מדובר במבנים ניידים למלתחות חופים שהיה עיכוב במציאתם לכן הפרוייקט יכנס לביצוע בשנת 2024 במסגרת שיקום חופים .
1152	רכישת מצלמות לחופים 2020	13		4	-4	התקבלה הארכה להתחייבות עד לסוף שנת 2024 לכיסוי הגרעון
		<u>49,496</u>	<u>28,823</u>	<u>29,347</u>	<u>-524</u>	

להלן רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף :

ביצוע מצטבר עד 31/12/2022

מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב	הכנסות	הוצאות	עודף	הערות
980	פיתוח ובינוי תשתיות - 25 מגרשים בנאות הכיכר	2,453	2,385	2,283	102	נשארה יתרה קטנה ממצוינים להחלטה באם לסגור את הפרוייקט
1074	הפעלת תח"ש לחירום בעין בוקק	893	893	721	172	ישנה מחלוקת עם הקבלן על חשבון סופי לתשלום
1158	תכנית להרחבת מושב עין תמר	1,949	467	69	398	הפרוייקט הינו בשלב תכנון ולכן לא היה ביצוע בפועל בשנת 2022 הביצוע החל בשנת 2023
1077	פרוייקט הקמת מבנה ציבורי ביישוב נווה זוהר	1,512	756	280	476	הפרוייקט החל לצאת לביצוע רק בשנת 2023
1174	הכנת תכנית מפורטת למבני ומוסדות ציבור בקיבוץ עין גדי	500	500		500	הפרוייקט היה בשלב של התקשרות למול מתכננים ביצוע החל בשנת 2023

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

הפרויקט היה בשלב של התקשרות למול מתכננים ביצוע החל בשנת 2023	600		600	600	הכנת תכנית אב לעין גדי	1173
טרם הסתיימו תכנוני השטחים החקלאיים .	655	1,145	1,800	1,800	תכנון והכשרה שטחים חקלאיים	1068
הפרויקט הינו בשלב תכנון ולכן לא היה ביצוע בפועל	1,573	27	1,600	1,600	תכנון וביצוע הקמת מתחם ספורט וטניס בנאות הכיכר	1146
ישנה מחלוקת עם הקבלן על חשבון סופי לתשלום	1,935	65	2,000	2,000	הארכת קו גלישת חירום מתח"ש עין בוקק	1089
	<u>6,411</u>	<u>4,590</u>	<u>11,001</u>	<u>13,307</u>		

ד.5.6 ביקורת פנים במועצה:

- דוח בחקורת פנימית לשנת 2021 שאושר לפרסום עסק בסקר סיכונים לתחומי הפעילות והמנגנונים במועצה , כגון : סיכונים אסטרטגים, תיירות, הפעלת החברה הכלכלית, איכות הסביבה, חופים, חינוך, תחבורה, ועדים מקומיים, הנדסה, רישוי עסקים, ביטוח וניהול נכסים, מחלקת כספים ומש"א, רכש ומכרזים ועוד.

הסקר כולל ניתוח סיכונים לפי סוגים אליהם חשופה המועצה בחלוקה לגורמי סיכון, להלן עיקר הממצאים :

- תפעולי –
 - נוער בסיכון
 - הקמת מבנים בישובים על גבי קרקע שאינה בבעלות המועצה
 - סיכונים עקב ניהול רכש לא מיטבי
 - סיכוני שכר וכוח אדם
 - אובדן הכנסות עצמיות
 - חכ"ל – ניהול ואובדן הכנסות
- משפטי –
 - חשיפה לתביעות משפטיות (רשוי עסקים)
 - אי יכולת לצמצם סיכונים משפטיים כיוון שהמקור למידע על עבירות בניה בתעשייה הנו עצמאי .
 - אי עמידה בדרישות רגולציה – תשלומים, שכר וכח אדם, הנחות, סקר ארנונה.
 - אין וודאות שמפעילי נכסים רכשו ביטוחים כפי שנקבע.
- פוליטי –
 - פגיעה ביכולת ההיערכות ליום שאחרי עקב חלוקת הכנסות .
 - סיכון שהמדינה תחיל שינוי ברגולציה באופן שיפגע ברווחי/פעילות חברת הבת מטמנות אפעה
- איכות הסביבה –
 - סיכויני בולענים
 - סיכוני הצפה
 - סיכויני רעידת אדמה

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

- סיכוני פגיעה בים המלח
- השפעת חקיקה של איכות הסביבה על חברת מטמנות אפעה.

הסקר בוצע ע"י חברה חיצונית בהזמנת המבקר הפנים, הסקר כולל תוכנית עבודה רב שנתית למבקר הפנים שממנו יגזור את הביקורת השנתית בהתאם לרמות הסיכון שנמצאו בסקר.

ממצאי הסקר נדונו בוועדת הביקורת וכן במועצת הרשות.

דוח ביקורת פנימית לשנת 2022 אשר הותר לפרסום עסק בביקורת בנושא ניהול השקעות במועצה ובחברה הכלכלית. הדוח עסק בתחומים הבאים:

- התנהלות ועדת ההשקעות
- בחירת הגופים המנהלים והפיקוח על עבודתם
- בחינת התשואות בהשקעות
- כללים ונהלים הדרושים לניהול תקין של ההשקעות

ממצאי הדוח נדונו בוועדת הביקורת וכן במועצת הרשות.

דוח מבקר המדינה – לא היה בשנת הדוח

ד.6.5.6 סטיות בשכר ושיעורי גביה:

* בשנת 2022 חל שינוי בעלות השכר הממוצעת במחלקות השונות, כדלקמן:

1. קיטון של כ- 18% בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך – מורים בתיכון עברו להעסקה אצל מפעיל חיצוני.
2. קיטון של כ- 6% בעלות הממוצעת למשרה בשכר בכירים – בעלי שכר בכירים הועברו להעסקה אצל מפעיל חיצוני.

** שנת 2022 חל שינוי בשיעורי גביה ביחס לשנה קודמת כדלקמן:

קיטון בשיעור הגביה השוטפת ב 6.46% - נפתחו הליכי גביה מול משלם שלא הסדיר את חובו.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

7. ד ביקורת במועצה איזורית

במועצה אזורית תמר פועלים 6 ועדים מקומיים הכוללים 3 מושבים, יישוב קהילתי אחד, קיבוץ אחד וכפר שיתופי אחד.

הוועדים המקומיים מגישים למליאת המועצה בקשה להאצלת סמכויות לוועד המקומי, הוועד מפרט בבקשה את הסמכויות אותן הוא מבקש להאציל לוועד.

ערכנו בדיקה בנושא הוועדים המקומיים בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, להלן הממצאים:

התקבל מהמועצה כתב האצלת סמכויות לשנת 2022. להלן הסמכויות שהואצלו לוועדים –

- בטחון- פעילויות בתחומי שמירה, אבטחה, בטיחות, תחזוקת מרכיבי בטחון, מלח יישובי והקמת צוות צח"י ישובי.
- בריאות- אספקת שירותי רפואה ובריאות.
- גינון ותאורה- קיבוץ עין גדי ועין חצבה- גינון בשצ"פ.
- תחזוקה- ביצוע תחזוקה שוטפת לכל המבנים הציבוריים ושטחי הציבור (למעט מוסדות חינוך ומתנ"ס). פינוי פסולת חקלאית בכל הוועדים.
- חינוך תרבות ושירותים חברתיים- הפעלת מעונות יום וצהרונים בעין גדי בלבד, קייטנות וחינוך בלתי פורמלי. הפעלת תוכנית תרבות יישובית מקומית, הפעלת מועדון יומי לגיל השלישי, אספקת שירותי בריכה להר עמשא.
- ועד מקומי-מנהלה- הפעלה/קניית שירותים על פי תקציב הוועד בהתאם לסל השירותים החדש. העסקת עובדים בכפוף לתנאים ולמגבלות בצו, ביטוח כל פעילויות הוועד.
- ניהול חשבונות- על פי דין של הוועד המקומי
- ביקורת חשבונות- על פי דין של הוועד המקומי.

ליישוב קהילתי אין וועד מקומי ועל כן כל ההתנהלות הכספית מבוצעת דרך המועצה. ספרי המועצה כוללים את פעילות היישוב הנ"ל ואינם מנוהלים עצמאית.

התקבלו תקציבי הוועדים מהמועצה, התקציבים מוגשים למליאת המועצה הבוחנת אותם ומאשרת אותם במסגרת ישיבותיה.

התקבלו הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022 של כל הוועדים המקומיים, הדוחות שהוגשו למועצה חתומים על ידי מבקר הוועד המקומי, בהתאם לנוסחי הדוחות האחידים שקבע משרד הפנים.

לכל הוועדים המקומיים נבחרה ועדת ביקורת (למעט היישוב קהילתי).

התקבלו אישורי בעלות חשבון בנק מהוועדים, לכל ועד יש חשבון בנק הנמצא בבעלותו ואליו מועברים כספי המועצה.

על פי נהלי משרד הפנים לוועד המקומי מותר להעסיק עד שני עובדים ללא אישור המועצה.

לא נמצאו ליקויים מהותיים להתנהלות המועצה עם הוועדים המקומיים.

להלן טבלת סיכום בנושא וועדים מקומיים:

מספר	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	סוג הישג	האם האמצע סמוכות לועד המקומי	האם נבחרה ועדת ביקורת לועד המקומי	כאשר המועצה לשאלה 3 היא לא, האם היו מועדויות	האם המועצה מעבירה כספים למושב בבעלות הועד	כאשר המועצה לשאלה 5 היא לא, בבעלות מי המועצה	האם הועד הועד למוצה תקציב שאשר על דה לשיט 22022	כאשר המועצה לשאלה 7 היא לא, האם תקציב הועד הועד במחברות אודות	היקף התקציב שאושר ע"י המועצה בלופי ש	האם ספרי המועצה כוללים את פעילות הועד לשאלה 2 ש"מ לב או "כ" המועצה היא המשקיעת לועד ש"מ לועד מחזן ענפי.	כאשר המועצה לשאלה 10 היא לא, האם הועד הועד לתועה דוח מבקר תחום על ידי מבקר הועד לועד ש"מ לשנת 22022	האם הועד הוא הועד עובדיו	כאשר המועצה לשאלה 12 היא לא, האם הועד הוא הועד המקומי
2	קובץ	קובץ	קובץ	קובץ	קובץ	קובץ	קובץ	קובץ	קובץ	קובץ	קובץ	קובץ	קובץ
3	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
4	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
5	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
6	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
7	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
8	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
9	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
10	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
11	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
12	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
13	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
14	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
15	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
16	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
17	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
18	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
19	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
20	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
21	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
22	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
23	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
24	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
25	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
26	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
27	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
28	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
29	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
30	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
31	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
32	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
33	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
34	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
35	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב
36	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב	משב

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2022

דוח לתושב

מועצה אזורית תמר
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 1,508
מספר תושבים * 1,512
מספר משקי בית 485

שטח שימוש (דונם) 1,623,000
דירוג סוציאקונומי 7

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2021	2022	נכסים	%	ביצוע	%	תקציב	הכנסות
18,597	19,929	רכוש שוטף	89.25%	168,457	93.82%	180,516	179,182
99,244	89,687	השקעות	3.80%	7,169	1.91%	3,682	3,069
386	566	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	0.37%	700	0.41%	782	727
			6.55%	12,371	3.83%	7,365	7,370
			0.03%	56	0.03%	64	61
118,227	110,182	סה"כ	100.00%	188,753	100.00%	192,409	190,409
2021	2022	התחייבויות	%	ביצוע	%	תקציב	הוצאות
17,820	19,079	התחייבויות שוטפות	14.45%	27,270	14.30%	27,495	27,740
33,997	30,941	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	69.45%	131,052	67.79%	130,393	129,146
386	566	קרנות מתוקצבות	7.77%	14,654	4.46%	8,574	8,412
449	522	קרנות מתוקצבות	4.85%	9,147	6.29%	12,091	12,061
65,575	59,074	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	0.28%	527	0.31%	595	505
118,227	110,182	עודף זמניים נטו בתב"ר	0.57%	1,075	0.57%	1,094	1,000
		סה"כ	0.13%	244	4.06%	7,818	7,270
			2.50%	4,719	2.22%	4,276	4,275
			100.00%	188,688	100.00%	192,336	190,409
2021	2022	עומס מלוות לסוף שנה		65		73	עודף בשנת הדוח
9,943	6,120						

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2021	2022	
27,146	8,055	יתרת חוב לתחילת השנה
134,606	166,963	חיוב השנה
	(14)	הנחות ופטורים שניתנו
144,893	168,404	סך לגביה
136,838	148,082	גביה בשנת הדוח
8,055	20,322	יתרת חוב לסוף השנה
8,928	11,278	חובות מסופקים וחובות למחיקה
16,983	31,600	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
8%	6%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
6%	0%	אחוז גביה מהשוטף (*)
4%	8%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
36	37	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2022	
5.27%	3.18%	% עומס המלוות מההכנסה
9.44%	9.92%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
125,125	127,206	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
212	188	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2021	2022	
52,132	65,575	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
55,453	38,659	תקבולים במהלך השנה
42,010	45,160	תשלומים במהלך השנה
65,575	59,074	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

*נכון לחודש דצמבר