

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Sep, 2024, 00:44



נתקבל

מועצה אזורית תמר

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר 2023

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
9	פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה
9	1.ד התקציב הרגיל
11	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
11	המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023
13	3.ד בדיקת טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום
14	4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר
17	5.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה
18	6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
19	7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
32	8.ד ביקורת במועצה אזורית
34	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 2023

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: 20/8/24

**מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023**

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 חצבת.
אחרים: נווה זוהר, הר עמשא, קיבוץ עין גדי יתיר(בפיתוח) וחירן (בפיתוח)
- 3.א מספר התושבים ומספר בתי האב**
מספר התושבים בשנת 2023 לפי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, כפי שהתקבלו ממשד הפנים הינו 1,554 נפש וכ- 505 בתי אב.
- 4.א שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונה**
ראש המועצה שכיהן במהלך שנת 2023 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 2023 מנתה מועצת הרשות 10 חברים, כולל ראש המועצה.
- 7.א ועדות הרשות**
להלן רשימת הועדות העיקריות הפועלות ברשות ומספר הפעמים שהתכנסו בשנת 2023:

שם הועדה	מס פעמים שהתכנסה בשנת 2023	הערות
ועדות חובה	4	
הנהלה	15	
מכרזים	3	
ענייני ביקורת	4	
מלי"ח	4	
איכות הסביבה	4	
הנצחת זכרם של נרצחי הטרור	4	
חקלאית	3	
מאבק בנוגע הסמים המסוכנים	4	
הנחות מארנונה	2	2
השקעות	4	
מקומית לתכנון ובניה	0	1
משנה לתכנון ובניה	11	
ערר על קביעת ארנונה	0	2
הקצאת קרקעות ומבנים	0	3
רכש	4	
שימור אתרים	4	
ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	0	2
התקשוריות	0	1
ועדות נוספות	54	
בחינה	2	
מלגות	0	2
שילוט	15	
תמרור		

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 2023 מאחר ולא בוצעו הקצאות במועצה.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

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	78
בית ספר יסודי	1	126
תיכון	1	313
פנימייה	1	83
סה"כ	6	600

פניות למחלקת הרווחה

9.א

בשנת 2023 היו 76 פניות למחלקת הרווחה בנושאים הבאים :

מהות הטיפול ויחסים	מספר מקרים
קבלת מידע כללי על זכויות, שירותים וכד'	5
קבלת סיוע חומרי	9
הגיל השלישי	42
אחר	20
סה"כ	76

דוח רואי חשבון המבקרים

10.א

בדוח רואי החשבון המבקרים נכללה הפניית תשומת לב לבאור 16 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.

בדוח רואי החשבון המבקרים נכללה הפניית תשומת לב נוספת לנספח 2 בטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 16,208 אלפי ש"ח (ש.ק – 15,644 אלפי ש"ח), המהווים כ- 73% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגביה .

תגובת המועצה : למועצה האזורית אחוזי גביה גבוהים ולכן אחוז החייבים אינו גבוהה עקב כך אחוז היתרה של החובות המסופקים מסך החייבים הכולל גבוה ועומד על כ-73% . בנוסף קיים חוב אחד בסך של 7.3 מיליוני ש"ח המהווה כ- 45% מסך החובות המסופקים, החוב נמצא כיום בתהליך בביהמ"ש, הסטטוס :מונה קונס נכסים, הנתבע הגיש בקשה לפשיטת רגל והמועצה הגישה מנגד תביעת חוב. במצב זה עלינו להמתין עד למיצוי מלא של ההליכים המשפטיים לגביית החוב ורק לאחר מכן נוכל להכיר במידת הצורך בחוב כחוב אבוד .

מועד פרסום הדוח לתושב

11.א

הדוח לתושב לשנת 2022 פורסם באתר האינטרנט של המועצה בחודש ינואר 2024 .

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

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 דנה בדוחות הביקורת שהכין:			
	• מבקר הפנים	כן		מבקר פנים 2021-2022
	• משרד הפנים	כן		משרד הפנים 2021-2022
	• 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 2021-2022
	• משרד הפנים	כן		משרד הפנים 2021-2022
	• 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 2021-2022
	• 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

בדיקת הרשאות בשכר

1.ב מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר(21.2).

ראה פרק ד.4 עמוד 16

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

פרק ג – מעקב אחר תיקון הליקויים

אין ליקויים הדורשים מעקב

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

פרק ד – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד הכנת התקציב

תקציב 2023 נבנה על ידי גזבר המועצה ומנהל כספים. התקציב נבנה במקביל לעריכת תכנית העבודה לשנת 2023 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 2023 בסך של 204,650 אלפי ש"ח אושרה על ידי מליאת המועצה בתאריך 25/12/22.

עדכון מספר 1 הצעת התקציב לשנת 2023 לסך של 209,283 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 26/06/23.

עדכון מספר 2 להצעת התקציב לשנת 2023 לסך של 212,839 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 03/09/23.

עדכון מספר 3 להצעת התקציב לשנת 2023 לסך של 222,875 אלפי ש"ח אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 24/12/23.

בשנת הדוח סיימה המועצה את שנת התקציב בעודף של כ 3,382 אלפי ש"ח.

המועצה סטתה מעל לתקציב בביצוע התקבולים בסך של 945 אלפי ש"ח וסטתה מתחת לתקציב בביצוע התשלומים בסך 2,437 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 2023

הסבר רשות	סטיה	הפרש	ביצוע 2023	תקציב 2023
--------------	------	------	------------	---------------

תקבולים

1	13%	190	1,695	1,505	22 שמירה וביטחון
2	-25%	-15	45	60	28 פיקוח עירוני

תשלומים

3	-11%	-596	5,006	5,602	77 פיתוח כלכלי
4	-6%	-129	2,130	2,259	91 מים
5	-9%	-387	3,698	4,085	93 נכסים

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. השתתפות משרד הבטחון ומשרד החינוך בעקבות חרבות ברזל.
2. הפחתה בתקבולי קנסות בגין עבירות נזק.
3. הוצאות בתחום התיירות הוקפאו בעקבות המלחמה ושיפוי מב.ל בגין תקבולי מילואים.
4. נרכשו פחות מים ממקורות, בהתאמה לצריכה הדרושה.
5. הוצאות בתחום אחזקת מבנים הוקפאו בעקבות המלחמה.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

2.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023

ד.1.2. איוש המשרות הסטטוטוריות כדין

המועצה איישה משרות סטטוטוריות בשנת 2023, 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. 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.

ד.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 2023 מונתה עובדת בכירה אחת. נבדק כי קליטת העובדת הני"ל נעשתה על פי מכרז למשרה בה היא מכהנת, וכי התקיימה ועדת בחינה. כמו כן נבדקת התאמה בין חוזה העסקתה ותלוש השכר לחודש דצמבר 2023 לבין חוזרי מנכ"ל רלוונטיים.

לא נמצאו ליקויים, המינוי בשנת 2023 נעשה בהתאם להנחיות. להלן עיקרי הממצאים:

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.3. בדיקת טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום

מטרת הבדיקה :

מיפוי השירותים ביחידת המוקד בשגרה ובחירום.

טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום

0

מבנה ארגוני

1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?	כן
2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?	מנכ"ל
3	האם שיחות מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי מות שירות חיצוני?	מיקוד חיצוני חלקי
4	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?	כן
5	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השיחות במוקד?	כן

ערוצי השירות במוקד

6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?	כן
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?	כן
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?	כן
9	האם ניתן לקבל מידע על שיחות המוקד באתר האינטרנט של הרשות?	כן
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד?	כן
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?	כן
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?	כן
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?	כן
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?	כן
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?	כן
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?	כן
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מונגש לבעלי מוגבלויות	כן

מערכות טלפוניה ו-CRM

18	האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג IVR?	כן
19	האם קיימת מערכת Callback?	לא
20	האם המרכזיה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזיה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?	כן
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ולא האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?	כן
22	האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפוני?	כן

סוגי השירותים

23	האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?	כן
24	האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?	כן
25	האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?	כן
26	האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?	כן
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ואו נוהלי עבודה?	כן

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

אמנת שירות וזמן שירות (SLA)

28	האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?	כן
29	האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות?	כן
30	האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?	כן
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?	כן
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן ההמתנה למענה טלפוני ?	כן
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון ?	כן
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים ?	לא
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?	כן
36	האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?	כן
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?	כן

בקורות

38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השיחת?	כן
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?	רבעוני
40	האם בשנת 2023 דו"ח הדוחות בהנהלה?	כן
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?	כן
42	האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון?	כן
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?	מערכת CRM

ד.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר

הרשאות בגביה

מטרת הבדיקה : למפות את ההרשאות במערכת הגביה ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות במערכת הגביה, אל אף שאינם נדרשים לכך מכח תפקידם ו/או על אף שאינם עובדים ברשות.

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך לתפקידם לגביה.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

הרשאות בגביה

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהינו סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" במוט A51

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאות ביצוע למסכים בגביה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה
0			כן	כן	
0			לא	כן	
0			כן	לא	

מידע-מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגביה בעלי הרשאות לגביה- לפני תחילת הביקורת

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לקליטת תקבולים	הרשאה לקופה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה
0			כן	כן	כן	
0			לא	כן	כן	
0			כן	לא	כן	
0			לא	לא	כן	
0			כן	כן	לא	
0			לא	כן	לא	
0			כן	לא	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע פקודות עמ"מ	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה
0			כן	כן	
0			לא	כן	
0			כן	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע שיחי שומה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה
0			כן	כן	
0			לא	כן	
0			כן	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע ביטול עסקה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה
0			כן	כן	
0			לא	כן	
0			כן	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע קיזוז יתרונות	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה
0			כן	כן	
0			לא	כן	
0			כן	לא	

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהינו סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" במוט A51
בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך לתפקידם לגביה

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

הרשאות במערכת השכר :

מטרת הבדיקה : לבדוק האם קיימת הפרדת תפקידים מובנית בתהליכי עדכון במערכת השכר .

תמר	מועצה אזורית
0	0
הרשאות עדכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש	
מס עובדים	הרשאות שכר
/	האם קיימות הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש?
/	כן/לא
/	לא
/	מידע-בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש
/	כן/לא
/	לא
בדיקת הרשאות גורפות בשכר	
1	האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן:
/	קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?
/	כן
/	3
2	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?
/	3

במחלקת משאבי אנוש מועסקות 3 עובדות לאחת מהן אין הרשאות במערכת השכר כלל ובמחלקת השכר מועסקת עובדת אחת .

ממצאים עיקריים

מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ל-2 עובדות ממשאבי אנוש ולחשבת השכר קיימות הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר , כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר .(ליקוי ב.1 עמוד 7) .

תגובת הרשות : הפרדת התפקידים והקצאת ההרשאות בהתאם תטופל .

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

5.5. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה

מטרת הבדיקה: בדיקת רישום תיעוד ומסמך זיכויים ו/או שינויים במערכת הגביה המצדיקים הפחתה של חיוב הארנונה לפי חוק או פסיקה.

שינוי מחזיק		
מס"ד	מס נכס	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	81138	חוזת שכירות
2	202022040	חוזת שכירות
3	202141391	חוזת שכירות
4	81088	מסמך אחר - פרט בדוח הב
5	134210	חוזת שכירות
6	210222	חוזת שכירות
7	81108	חוזת שכירות
8	210427	חוזת שכירות
9	202010361	מסמך אחר - פרט בדוח הב
10	202020162	חוזת שכירות

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמת 0

הערה - שינוי מחזיק עודכנו במערכת הגביה ע"י הודעת בעלי הנכס על פינני השוכר כמסמך אחר.

שינוי סיווג נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	מס נכס	איפיון קודם	איפיון חדש	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג
	210211	מבנה מגורים	בית מלון	דוח פקח המגבה את השינוי
	10016	משרד, שירותים ומסחר	תעשייה	דוח פקח המגבה את השינוי
	202025070	מבנה מגורים	בית מלאכה	דוח פקח המגבה את השינוי
	202029011	בית מלון	מבנה מגורים	דוח פקח המגבה את השינוי
	202141112	בית מלון	מבנה מגורים	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט בה רחסימן
	202190005	בית מלון	תעשייה	דוח פקח המגבה את השינוי
	202190006	בית מלון	תעשייה	דוח פקח המגבה את השינוי
	133811	משרד, שירותים ומסחר	תעשייה	דוח פקח המגבה את השינוי
	202290003	משרד, שירותים ומסחר	תעשייה	דוח פקח המגבה את השינוי
	202350008	משרד, שירותים ומסחר	קרקע תפוסה	דוח פקח המגבה את השינוי
0				0

הערה - שינוי סיווג נכס בוצע ע"י הסכם שכירות שהועבר על ידי הבעלים של הנכס כמסמך אחר.

קיטון גודל נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	מס נכס	שטח קודם	שטח חדש	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי שטח
	130206	53051.77	51703.9	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי
	134210	894.72	526.52	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי
	210045	11895.78	8391.59	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי
	210088	1399.1	741	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי
	210184	695741	697288.22	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי
	150011	1191.82	92.12	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי
	202038880	244000	163000	סקר נכסים
	202010594	51000	47500	סקר נכסים
	202190028	268.8	46.2	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי
	202290005	433961.47	22263.12	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי
0			0	0

הערה - שינוי סיווג נכסים בוצע ע"י שינוי חלוקת שטחים חקלאים בהתאם להודעת האגודה החקלאית.

לא בוצע איפוס גודל נכס במערכת הגביה בשנת 2023.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים

על פי המידע שקיבלנו ממחלקת הגביה של המועצה, ליום 31.12.2023 אין יתרת חוב של נבחרים ועובדים בסכום מהותי.

7.7.1 בקורות מיוחדות ונושאים אחרים
7.7.1.1 מערך הגבייה – נספחים

נספח א לוח הבקורות המפורט

גידול (קייטון) שטחים ב - %	גידול (קייטון) שטחים באלפי מ"ר	% השינוי ב - בחיוב	השינוי בחיוב משוקלל למ"ר	דוח הביקורת המפורט לשנת 2023		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ באלפי מ"ר		שטחים באלפי מ"ר	
				2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023		
1.6%	1.37	3.1%	1.5%	3,154	3,253	36.93	37.48	85.41	86.78	60.37	61.62	1,167.44	403.32
2.1%	1.25	6.8%	4.6%	6,161	6,579	102.05	106.77	60.37	61.62	4.17	4.27	403.32	4.27
7.6%	82.92	12.7%	4.7%	59,863	67,490	55.20	57.81	1,084.52	1,167.44	402.46	403.32	1,167.44	403.32
0.2%	0.86	1.2%	0.9%	34,780	35,185	86.42	87.24	402.46	403.32	4.17	4.27	403.32	4.27
2.3%	0.10	3.9%	1.6%	204	212	48.92	49.68	4.17	4.27	4.17	4.27	4.27	4.27
%(99.9)	(9,570.17)	1.0%	100,868.2%	309	312	0.03	32.57	9,579.75	9.58	9,579.75	9.58	9.58	9.58
1.1%	1,809.78	9.2%	8.1%	38,548	42,108	0.23	0.25	167,605.22	169,415.00	167,605.22	169,415.00	169,415.00	169,415.00
%(0.0)	(0.00)	%(24.8)	%(24.8)	242	182	35.28	26.54	6.86	6.86	6.86	6.86	6.86	6.86
0.0%	0.05	%(1.9)	%(1.9)	52	51	0.17	0.16	309.90	309.95	309.90	309.95	309.95	309.95
%(0.0)	(0.00)	1.4%	1.4%	3,887	3,941	191.10	193.78	20.34	20.34	20.34	20.34	20.34	20.34
%(4.3)	(7,673.85)	8.2%	13.1%	147,200	159,313	0.82	0.93	179,159.00	171,485.15	179,159.00	171,485.15	171,485.15	171,485.15
		66.6%		(31,636.00)	(52,695.00)								
		66.6%		(31,636.00)	(52,695.00)								
		%(7.7)		115,564.00	106,618.00								

ס"ה"כ משי"ד לרשות המקומית
שטחים בחיוב אפי - אין

ס"ה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
נכסים אחרים

מבנה מגורים
משרדים שירותים ומסחר
בתי תברות ביטוח
תעשית
בת מלון
מלאכה
אדמה חקלאית
קרקע תפוסה
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
קרקע תפוסה למטענות לעריכת אירועים
חניונים
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
אדמות בניין
נכסים אחרים

בחסות (בניכול) חלקות הכנסות מארנונה :
חוב ע"י הרשות ומשי"ד לרשויות אחרות
חוב ע"י רשויות אחרות ומשי"ד לרשות

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- א. במערכת הארנונה מטופלים 3,228 נכסים ומספר המשלמים בעלי יתרות חוב ליום 31.12.23 הינו 431.
- ב. סכום חובות הארנונה של התושבים ליום 31.12.23 מסתכם לסך של 16,833 אלפי ש"ח (לפי נספח 2 לטופס 1) כולל חובות מסופקים בסך של 12,079 אלפי ש"ח.
- ג. בשנת 2023 לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו.

התאמת סך החייבים :

אלפי ₪

16,896

סך החייבים ע"פ נספח ג' להלן -

63

16,833

יתרות חייבים בזכות ליום 31.12.23

נספח 2 לטופס 1

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

נספח ג' - ניהול חייבים ארוגה

סקלים												
שם הרשות המקומית	תמ"ר	שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 7		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	
מגורים	טוחה הרוגות:											
	0 - 2,000 ₪	132	310	114	7	42	2	8	4	2	151	0.9%
	2001-5000	109	35	7	27	1	3	1			139	0.8%
	5000-25000	273	2			7	32	3	11	106	481	2.8%
	25,000-50,000	225	7			1	31	1	3	115	401	2.4%
מעל 50,000	3,394	7	1	193	1	1,081	2	9	10,846	15,724	93.1%	
סה"כ חייבים:	4,133	361	122	227	52	1,146	10	30	11,069	16,896	100%	
מגורים	מגורים	698									698	4.1%
	תעשייה ומלאכה	1,278									1,278	7.6%
	בתי מלון	8,726									8,726	51.6%
	בתי עסק	6,143									6,143	36.4%
	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	51									51	0.3%
סה"כ חייבים:	16,896										16,896	100.0%
											12.51%	2113.00

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.7.2 הנחות ארנונה

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

סך ההנחות שניתנו בשנת 2023 הן בסך של 2,032 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 45 אלפי ₪ מתוך 92 אלפי ₪ (נבדקו 42 מקרים)
2. "פטור נכס שנהרס או ניזוק, היקף כספי של 608 אלפי ₪ מתוך 655 אלפי ₪ (נבדקו 20 מקרים)
3. "בניין ריק", היקף כספי 174 אלפי ₪ (נבדקו 19 מקרים)
4. "נכה 75% ומעלה", היקף כספי 47 אלפי ₪ (נבדקו 14 מקרים)
5. "פטור 67%", היקף כספי 479 אלפי ₪ (נבדקו 4 מקרים)
6. "פטור 70%", היקף כספי 500 אלפי ₪ (נבדקו 1 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 2023

ד.3.7 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 2023

נספח 3

הוצאת תקציב ח"א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723

הוא יכולה שיער
תקציב ח"א בפורום זה
החשבון למטרת ע"י גרם
כל שנתו, הוצאת ח"א
על שיעורם

1,508

מספר תחומים

שם רשות חגור

מס'ר	מקפי	הקצוב הראשוני החומצה	הקצוב בסופו הרשות	ביטוי בפורק 723	ביטוי בפורק 723	ביטוי בפורק 723	הגרוש בין ההוצאה החומצה לביטוי בפורק 723	הסדר בין ההוצאה החומצה לביטוי בפורק 723	הערות
	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	נה אדם יז' לר"ן בלוצרות חת סם לשרות בנוסס 66	-	-	-	-	-	-	-	
2	תחוקה תקנים וחמרים	257	251	29	29	28	-228	-228	על פי המודר והביצוע בפועל
3	שיכון מקלטים	105	106	56	56	56	-51	-51	דר כגועו ענדות ברהאם ללילות
4	רנט מערכות	50	50	185	185	165	115	115	דר כגועו ענדות ברהאם ללילות
4.1	תרכים מענדות	-	-	-	-	-	-	-	
5	ביטוח ואסורם	20	20	5	5	5	-15	-15	על פי המודר והביצוע בפועל
6	יכישת ערבות מיגן אישיות	-	-	-	-	-	-	-	
7	השלום בהשתתפות בריטון הוצאת משתמפות	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבל בהשתתפות בריטון הוצאת משתמפות	-	-	-	-	-	-	-	
9	סל"כ רח"א מקומי	433	437	255	255	255	-178	-178	
10	השתתפות בח"א ארצי	9	9	8	8	8	-1	-1	
11	סל"כ מלי	-42	446	263	263	263	-179	-178	

ג.

מס'ר	השם	רשות קולא	רשות יז'	החליטה גובר קולא	החליטה חרם במסוק	החליטה קב"מ על המוח במסוק	החליטה מקפי החשבון קולא	הערות
1	הוצאת חקיקה חומצה ע"י צד בעלי המפקדים נאנת הביקורת	כן	כן	כן	כן	כן	לא	
2	הוצאת חקיקה חומצה ע"י מל בעלי המפקדים (שנת מנחם)	כן	כן	כן	כן	כן	לא	

ד.

מס'ר	שם	נאנת ע"י חוק	נאנת קיימת	פעל לתקן	הערות
1	צד מיקן אישי למונדר הרשות	35	35		

ה.

מס'ר	שם	ביטוח יז' לצד קולא	ביטוח בסוכנות הרשות קולא	האם הביטוח ששועבר לפקע"ר קולא	חום הרשות החומצה על החומצה סמ"ד בהתאם לחוק המוג"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן	הפוליסה לא משועברת לפקע"ר

ו.

מס'ר	שם	נאנת ע"י חוק	נאנת קיימת	קולא	אם לא מדוע?	הערות
1	דוח חקיקה ח"א מקומי בלבד לעוין			כן		
2	האם חקיקה לא ממזל לעוין			כן		

ז.

מס'ר	מקפי	הפרש בין התקציב החומצה לבין התקציב בביטוי הרשות	הסבר המובר
1	נאנת		
2	תחוקה תקנים וחמרים	4	על פי המודר והביצוע בפועל
3	שיכון מקלטים		
4	רנט מערכות		
5	תרכים מענדות		
6	ביטוח ואסורם		
7	יכישת ערבות מיגן אישיות		
8	השלום בהשתתפות בריטון הוצאת משתמפות		
9	תקבל בהשתתפות בריטון הוצאת משתמפות		
10	סל"כ רח"א מקומי	4	
11	השתתפות בח"א ארצי		
12	סל"כ מלי	4	

צדירות מספר

י.

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.7.4 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 רבעוני		הנושא
	באלפי ש"ח	דוח כספי מבוקר באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	28/02/24	
					תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	16,969-	23,872	6,903		סה"כ רכוש שוטף
2	854-	863	9		הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
			-		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
3	1,758-	19,641	17,883		סה"כ התחייבויות שוטפות
4	1,931-	19,492	17,561		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5	185-	3,904	3,719		עודף מצטבר בתקציב הרגיל
6	22,317-	22,317	0		חייבים בגין ארנונה, אגרות והיטלים
	901-	901	0		עומס מלוות
	1	175,744	175,745		הכנסות מארנונה כללית*
7	738-	41,231	40,493		סה"כ שכר (כללי+חינוך+רווחה)
	0	5,274	5,274		פירעון מלוות
	2-	277	275		הוצאות מימון
8	185-	3,382	3,197		עודף (גרעון) שוטף
	0	32,948	32,948		סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
9	1,247-	47,513	46,266		סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח
					*כולל הנחות

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. ניירות הערך בדוח רבעוני הוצגו בהשקעות
2. הפרש נובע ממיון שונה של הכנסות לא מתוקצבות לחייבים .
3. ההפרש נובע מחשבוניות שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני ועריכת התאמות סופיות לשנת 2023 .
4. עיקר ההפרש נובע מחשבוניות שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני ועריכת התאמות סופיות לשנת 2023.
5. ההפרש נובע כתוצאה מרישום תשלומים ותקבולים לאחר סגירת הדוח הרבעוני.
6. הדוח הרבעוני כולל רק חייבים בגין ארנונה ומים .
7. סעיפי שכר מויינו בטעות לסעיפי פעולות
8. ההפרש נובע מחשבוניות שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני ועריכת התאמות סופיות לשנת 2023
9. ההפרש נובע מחשבוניות שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני ועריכת התאמות סופיות לשנת 2023

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.7.5.1 – הקצאת מקרקעין

בשנת 2023 לא היתה הקצאת מקרקעין .

ד.7.5.2 – 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 .

ד.7.5.3 – ביקורת גביה

ביקורת גביה לנספח א שנערכה בשנת 2020 לא היו ממצאים

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.7.5.4 – 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	100,000	תב"ר נסגר ב 3.24 הסירה לא נרכשה
1163	מיתוג ופרסום החלטת ממשלה 3724	250,000	טרם הסתיים הפרויקט ולכן לא התחיל ביצוע השיווק
1209	הקמת מעברים לרכבי חירום והצלה	100,000	נעשה ביצוע מלא בחודש 3.24
1210	רכישה והתקנת זרקורים לסוכות הצלה	40,000	הפרויקט נמצא בשלבי בחינת הביצוע בפועל
1213	אליפויות עולם ואירופה מקרקעין 2022	815,483	רק השנה מתחיל הפרוייקט לפעול
1233	הקמת מתחם חינוך בלתי פורמלי בארי-מלחמת חרבות ברזל	906,750	התנועה החלה מחודש 1.24 תבר נפתח ב 11.23
1236	רכישת ציוד והצלה	80,000	תב"ר נפתח ב 12.23
1237	שילוט חופים	14,829	תב"ר נפתח ב 12.23
1238	שיפוץ שדרוג והחלפת מקלחות חוף	200,000	תב"ר נפתח ב 12.23
1239	שילוט לחופי הרחצה	40,000	תב"ר נפתח ב 12.23
1240	סככות צל בחופים	150,000	תב"ר נפתח ב 12.23

2,697,062

להלן רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בגרעון :

ביצוע מצטבר עד 31/12/23

מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב	הכנסות	הוצאות	גרעון	הערות
977	נווה זוהר - פיתוח תשתיות	49,245,049	28,795,487	29,240,708	- 445,221	נמצא עדיין בשלבי הפרוייקט תיעשה הגשה למשרד עם סיום שלב הביצוע
1063	בטיחות והצלה	100,000	60,022	98,960	-38,938	הייתה התחייבות ע"ס 100 אלפי ש"ח ממשרד הפנים בוצעה העבודה הרשות השלימה סך של 38,938 ש"ח מנגד הוקטנה התחייבות לאור הסיבה שהמשרד לא הכיר בהוצאה
1133	שיפוץ והחלפת מלתחות חוף 2019	100,000	0	26,942	-26,942	נמצא עדיין בשלבי הפרוייקט תיעשה הגשה 1 למשרד עם סיום
1152	רכישת מצלמות לחופים 2020	12,500	0	4,095	-4,095	נמצא עדיין בשלבי הפרוייקט תיעשה הגשה 1 למשרד עם סיום

515,195 29,370,704 28,855,509 49,457,549

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

להלן רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בעודף :

ביצוע מצטבר עד 31/12/23

אס' זב"ר	שם תב"ר	תקציב	הכנסות	הוצאות	עודף	הערות
1122	תכנון פיתוח ושיקום חצרות הבוסתן בית הספר "תמר" נווה זוהר	570,000	570,000	566,450	3,550	תב"ר נסגר 3.24
1211	הסדרת צומת כניסה ליישוב הר עמשא	122,850	36,855	0	36,855	טרם שולמו חש' לקבלנים
1124	תכנון וביצוע החלפת קו סניקה וקו קולחין בעין בוקק	6,500,000	6,500,000	6,450,403	49,597	נשארו פעולות אחרונות לביצוע בפרויקט בשנת 2024 ובסיום ייסגר התבר
980	פיתוח ובינוי תשתיות - 25 מגרשים בנאות הכיכר	2,453,195	2,385,030	2,283,404	101,626	הפרויקט הסתיים וצמיו להיסגר
1171	תכנון פתרון ביוב לשטחים חקלאיים בכיכר סדום	300,000	300,000	194,081	105,919	הפרויקט נמצא בתכנון מתקדם ובסוף שנת 2024 להתחיל ביצוע
1074	הפעלת תח"ש לחירום בעין בוקק	893,000	893,000	721,309	171,691	התקיימו מס' דיונים לצורך גיבוש פתרון מיטבי לביצוע הפרויקט ככל הנראה יבוצעו ב 2024+2025
1201	תכנון וביצוע מרכז קהילתי הר עמשא	200,000	200,000	0	200,000	הפרויקט נמצא בשלבי תיכנון
1094	סקר תשתיות במועצה	1,547,661	1,547,661	1,236,365	311,296	נדרשות השלמות קטנות שיהיו במהלך השנה והתבר יעלה לסגירה
1138	הסדרת צומת למרכז מבקרים	1,500,000	1,500,000	1,125,000	375,000	הפרויקט מבוצע ע"י מפעלי ים המלח, התשלום הוא בהתאם לביצוע ולאבני הדרך
1115	תכנון וביצוע שכונת הבוסתן בקיבוץ עין גדי	535,000	535,000	110,856	424,144	הפרויקט נמצא בשלבי תיכנון
1077	פרוייקט הקמת מבנה ציבורי ביישוב נווה זוהר	1,511,561	755,781	280,479	475,302	הפרוייקט נמצא בשלבי ביצוע
1179	תכנון וביצוע מועדון נוער נאות הכיכר	500,000	500,000	4,680	495,320	הפרוייקט נמצא בשלבי תיכנון

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

מדובר בתב"ר לפי שלבים בהתאם לצורך, ב 2023 טרם התחיל שלב נוסף בהכשרת השטחים, ככל הנרא היקרא במהלך השנה	654,688	1,145,312	1,800,000	1,800,000	תכנון והכשרה שטחים חקלאיים	1068
הפרוייקט הוקפא זמנית לאור בחינה מחודשת לנושא והמורכבות שלו, במהלך השנה או שירד לביצוע או שיוחזר לקרן ויסגר	1,935,362	64,638	2,000,000	2,000,000	הארכת קו גלישת חירום מתח"ש עין בוקק	1089
	5,340,349	14,182,978	19,523,326	20,433,267		

7.5.5. ד ביקורת פנים במועצה:

- דוח בקורת פנימית מחודש מאי 2023 שאושר לפרסום עסק בהליך ביצוע השקעות בתאגיד "אפענה – תשתיות איכות הסביבה", הביקורת עסקה בנושאים הבאים :

- נהלי עבודה והליכי אישור השקעות – הומלץ על נוהל השקעות מוסדר .
- ישיבות הדירקטוריון לאישור ההשקעות – הומלץ להכין תוכנית אסטרטגית 5 שנתית ולהקפיד על ניהול פרוטוקולים .
- השקעה בתאי הטמנה – הומלץ לדון בכל השקעה בתאי הטמנה בנפרד לשאר ההשקעות והפרוייקטים האחרים , הצגת העלויות הישירות והעקיפות לכל השקעה כולל עלויות המימון .
- השקעה בפרוייקטים שונים – הומלץ שההנהלה תגדיר סכום בליווי תוכנית עיסקית ושכל פרוייקט יאושר בדירקטוריון בנפרד .

ממצאי הסקר נדונו בוועדת הביקורת וכן במועצת הרשות .

דוח מבקר המדינה – לא היה בשנת הדוח

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

7.5.6.ד סטיות בשכר ושיעורי גביה :

- בשנת 2023 חל שינוי בעלות בשכר במחלקות השונות :
 1. גידול של כ- 12% בשכר חינוך בין השנה הנוכחית לשנה קודמת – נחתמו הסכמי שכר חדשים עם האוצר בדגש על סייעות .
 2. גידול של כ- 19% בשכר רווחה בין השנה הנוכחית לשנה קודמת – נחתמו הסכמי שכר חדשים עם האוצר והוספת תקן עו"ס .
 3. גידול של כ-10% ביתר משרות שאינן חינוך או רווחה בין השנה הנוכחית לשנה קודמת – נחתמו הסכמי שכר חדשים עם האוצר וניתן מענק כללי .
 4. גידול של כ-5% בשכר נבחרים בין השנה הנוכחית לשנה קודמת – קידום שכר ועליית שכר בכירים .

- בשנת 2023 חל שינוי בעלות השכר הממוצעת במחלקות השונות, כדלקמן :
 1. גידול של כ- 14% בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך – נחתמו הסכמי שכר כלליים חדשים עם האוצר.
 2. גידול של כ- 12% בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה – נחתמו הסכמי שכר כלליים חדשים עם האוצר.
 3. גידול של כ- 8% בעלות הממוצעת למשרה במשרת בכירים – קידום שכר כלליים ועליית שכר מנכ"ל בהתאם לחוזר .
 4. גידול של כ- 11% בעלות הממוצעת למשרה במשרת פנסיונרים – הגידול עקב תשלום הוצאות פיצויים לפורשים שיצאו לפנסיה בשנת 2022 .

- בשנת 2023 חל שינוי בשיעורי גביה ביחס לשנה קודמת כדלקמן :
 1. גידול בשיעור הגביה השוטפת ב 9% - הגברת הגביה מול המפעלים .
 2. גידול בשיעור הגביה מפיגורים ב 74% - גביית חוב מפיגורים של מפעלי ים המלח כ- 20 מ' ש. .

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

8. 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 2023. 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 הקהילתי אין וועד מקומי ועל כן כל ההתנהלות הכספית מבוצעת דרך המועצה. ספרי המועצה כוללים את פעילות היישוב הני"ל ואינם מנוהלים עצמאית.

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

התקבלו הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023 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 הקהילתי).

התקבלו אישורי בעלות חשבון בנק מהוועדים, לכל ועד יש חשבון בנק הנמצא בבעלותו ואילו 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:

מועצה אזורית תמר
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

דוח לתושב

1,512	מספר תושבים
1,554	שנה קודמת
505	מספר תושבים * מספר משקי בית
1,623,000	שטח שיפוט (דונם)
7	דירוג סוציאקונומי

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל	
2022	2023	נכסים	הכנסות
19,929	23,871	רכוש שוטף	93.82%
89,687	91,324	השקעות	1.91%
566	487	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	0.41%
			3.83%
			0.03%
110,182	115,682	סה"כ	100.00%
2022	2023	הוצאות	תקציב
19,079	19,641	משכורות ושכר כללי	14.30%
30,941	47,142	פעולות אחרות	67.79%
566	487	שכר חינוך	4.46%
522	3,904	פעולות חינוך	6.29%
59,074	44,509	שכר רווחה	0.31%
110,182	115,682	פעולות רווחה	0.57%
		מימון	4.06%
		פרעון מלוות	2.22%
		סה"כ	100.00%
6,120	901	עודף בשנת הדוח	73
		עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה	3,382
		עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה	0

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2022	2023
8,055	20,322
166,963	160,328
4	34
168,404	178,466
148,082	173,712
20,322	4,754
11,278	12,079
31,600	16,833
6%	7%
0%	7%
8%	7%
37	37

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023
3.18%	0.40%
9.92%	8.78%
127,206	141,852
188	190

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2022	2023
65,575	59,074
38,659	32,948
45,160	47,513
59,074	44,509

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2023