

מועצה מקומית דבוריה

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2023

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

תוכן העניינים

1	דוח רואי החשבון המבקרים	
2-5	<u>נתונים כלליים על הרשות המקומית</u>	פרק א
6	<u>הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה</u>	פרק ב
7	<u>מעקב אחר תיקון ליקויים</u>	פרק ג
	<u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u>	פרק ד
8	התקציב הרגיל	1.ד
	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת	2.ד
9	משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023	
	בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד	3.ד
10-11	בעת שגרה וחירום	
12-14	בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר	4.ד
15-16	בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה	5.ד
17	יתרות חוב נבחרים ועובדים	6.ד
18-28	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	7.ד
29	הדוח לתושב	

16/09/2024

לכבוד

אבי אגניהו, רנ"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון : מועצה מקומית דבוריה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

הביקורת במועצה מקומית דבוריה נערכה בהתאם להנחיות
המקצועיות ולתכנית הביקורת שנמסרו לנו .

בדוח הביקורת המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך
בדיקתנו במועצה המקומית ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות
המחייבות את המועצה .

אוסאמה חסן

רואה חשבון

אוסאמה חסן ושות' רואי חשבון
مساءة حسن و شريكه محاسبين
OSAMA HASAN & CO (CPA)

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק א - נתונים כלליים על הרשות המקומית

1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

מעמד מוניציפלי: מועצה מקומית, הוכרזה בשנת 1961.
המועצה שייכת למחוז הצפון במשרד הפנים.
שטח שיפוט הרשות - 7,200 דונם.

3.א. מספר התושבים ומספר בתי אב

מספר התושבים ברשות הנו 11,144 נפשות נכון לחודש דצמבר 2023.
דירוג סוציאקונומי 4. מספר בתי האב 2,511.

4.א. שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

בבחירות שנערכו ביום 30/10/2018, נבחר מר יוספיה זוהיר
לראש הרשות לקדנציה שניה. הוא כיהן עד ליום 27/2/2024.
בבחירות האחרונות שנערכו ביום 27/2/2024 נבחר מר רפעת עזאיזה
כראש המועצה.

5.א. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר:

עד 30/10/2023 היה לראש הרשות שלושה סגנים בתואר. (2 סגנים לפי סעי' 15 וסגן אחד
לפי סעי' 14 לחוק הרשויות המקומיות (בחירת ראש הרשות, סגניו וכהונתם), תשל"ה 1975.
אין לראש הרשות סגנים בשכר.

לאחר הבחירות שהתקיימו ביום 27/2/2024 נבחר סגן אחד בשכר ושני סגנים בתואר ללא שכר.
משרד הפנים טרם אישר תשלום שכר לסגן, ולכן עד למועד הביקורת טרם שולם לו שכר.

6.א. מספר חברי המועצה

מועצת הרשות מונה 12 חברים כולל ראש המועצה.

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.א. ועדות הרשות

להלן רשימת הוועדות ומספר הישיבות שקיימו בשנת 2023 :

מס'	שם הוועדה	מס ישיבות בשנת 2023	הערות
1	ועדת הנהלה	0	
2	ועדת מכרזים	16	
3	ועדת לענייני ביקורת	0	
4	ועדת מל"ח	0	
5	ועדת איכות הסביבה	0	
6	ועדה להנצחת זכרם של נפגעי טרור	0	
7	ועדה חקלאית	0	
8	ועדה למאבן בנגע הסמים המסוכנים	0	
9	ועדת למיגור האלימות	0	
10	ועדת הנחות	0	
11	ועדת השקעות	0	
12	ועדה מקומית לתכנון ובניה	0	
13	ועדת ערר על קביעת ארנונה	0	
14	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	0	
15	ועדת רכש	129	
16	ועדת תמיכות	0	
17	ועדה לשימור אתרים	0	
18	ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	0	
19	ועדת התקשרויות	28	

הערות

- כל ועדות החובה למעט מכרזים רכש והתקשרויות לא התכנסו כלל בשנת 2023.
- כל ישיבה של ועדת הרכש דנה בהזמנה אחת.

8.א. מוסדות חינוך

להלן מספר התלמידים במוסדות החינוך בתחום המועצה בשנת הלימודים תשפ"ד :

סה"כ מוסדות	מס' תלמידים	
19	570	גני ילדים (חובה וטרור חובה)
3	1,138	בתי ספר יסודיים
1	550	חטיבת ביניים
1	526	בית ספר תיכון
24	2,784	סה"כ

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

9.א. פניות תושבים למחלקת הרווחה

על פי דוח מיון תיקים מהמחלקה מיום 3/7/2024 טופלו לסוף שנת 2023 712 תיקים כמפורט להלן :

<u>מספר תיקים</u>	<u>נושא הטיפול:</u>
156	מצוקה כלכלית
77	זקנה
	תפקוד לקוי של הורים ובעיות ביחסים
209	במשפחה כולל נערים ונערות
204	מוגבלויות
7	אלימות
22	התמכרויות
37	אחר
712	סה"כ

10.א. סטייה מהנוסח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי

- בחוות הדעת לדוח הכספי נכללה הפניית תשומת לב לעניינים הבאים :
- א. במועצה המקומית מכהן חשב מלווה מאז אוקטובר 2004 .
- ב. לחובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 45,537 אלפי ש"ח, המהווים 84% מסך החייבים ליום 31 בדצמבר 2023 , לפי נתוני אגף הגבייה.

11.א. הדוח לתושב

הרשות לא פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2022.

12.א. חשב מלווה

- משרד הפנים מינה לרשות חשב מלווה החל מחודש 10/2004 .
- מחודש 2/2019 ועד 3/2023 כיהן רו"ח אסמאעיל עברי כחשב מלווה.
- מחודש 4/2023 מכהן מר מוחמד ג'אבר כחשב מלווה למועצה.

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

א.13. ועדת ביקורת

הערות	כן/לא/לא רלוונטי	נושא / נוהל
26/11/2018	כן כן	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :
התפקיד לא מאויש	לא רלוונטי	מבקר הפנים לשנים 2019 עד 2022
	לא	משרד הפנים לשנים 2019 עד 2022
אין דוחות	לא רלוונטי	מבקר המדינה
	כן	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק
התפקיד לא מאויש	לא רלוונטי	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :
	לא	מבקר הפנים לשנים 2019 עד 2022
אין דוחות	לא רלוונטי	משרד הפנים לשנים 2019 עד 2022
	לא רלוונטי	מבקר המדינה
התפקיד לא מאויש	לא רלוונטי	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :
	לא	מבקר הפנים לשנים 2019 עד 2022
אין דוחות	לא רלוונטי	משרד הפנים לשנים 2019 עד 2022
	לא רלוונטי	מבקר המדינה
התפקיד לא מאויש	לא	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?
	לא רלוונטי	מבקר הפנים לשנים 2019 עד 2022
אין דוחות	לא רלוונטי	משרד הפנים לשנים 2019 עד 2022
	לא רלוונטי	מבקר המדינה

הערה

- א. החל מתחילת שנת 2020 ועד למועד סיום הביקורת, לא מכהן ברשות מבקר פנים.
 ב. המועצה לא דנה בדוחות הביקורת של משרד לשנים 2019 עד 2022.

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ב- הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

<u>ראה פרק/עמוד</u>		
	חוות דעת, דוח כספי ותקציב	
ד.7.5.7 עמוד 28	שיעור גביית הארנונה מהחייב השנתי השוטף, נמוך מ-75% (1.17)	1.ב
	טיב השירות והמוקד הרשותי	
ד.3 עמודים 10-11	לא קיימים טפסים מקוונים לפניית למוקד (19.3)	2.ב
ד.3 עמודים 10-11	אתר האינטרנט של המוקד אינו מונגש לבעלי מוגבלויות (19.4)	3.ב
	בדיקת הרשאות בשכר	
ד.4 עמודים 12+14	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)	4.ב
	עובד אחד	
	זיכויים בגביה	
ד.5 עמודים 15-16	בבדיקה מדגמית, נמצאו זיכויים עבור שינוי סיווג נכס ללא אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג הנכס. (22.2)	5.ב
	<i>ארבעה זיכויים בסך 18 אש"ח</i>	
ד.5 עמודים 15-16	בבדיקה מדגמית, נמצאו זיכויים עבור קיטון גודל נכס ללא אסמכתא מאמתת לקיטון הנכס. (22.3)	6.ב
	<i>חמישה זיכויים בסך 25 אש"ח</i>	
ד.5 עמודים 15-16	בבדיקה מדגמית, נמצאו זיכויים עבור איפוס גודל נכס ללא אסמכתא מאמתת. (22.4)	7.ב
	<i>שמונה זיכויים בסך 53 אש"ח</i>	
	ליקויים נוספים	
ד.5 עמודים 15-16	זיכויים בגביה (22.0) לא נמסרו לביקורת רשימות השינויים במחזיקים בשנת 2023.	8.ב

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים

עובדים סטטוטוריים (4)		
לא תוקן	הרשות לא מינתה מבקר. (4.6)	1.ג
לא תוקן	הרשות לא מינתה אחראי למניעת הטרדה מינית. (4.7)	2.ג
קרנות פיתוח (11)		
תוקן	נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח. (11.1)	3.ג
לא תוקן	כספי קרנות הפיתוח לא נוהלו במלואם בחשבונות מיועדים. (11.2)	4.ג
בדיקת שכר (17)		
לא תוקן	בבדיקה מדגמית נמצאו תשלומי שכר בגין קידום בדרגה ללא אסמכתא. (17.1)	5.ג
לא תוקן	בבדיקה מדגמית נמצאו תשלומי שכר בגין החזרי הוצאות רכב, על אף שאין רכב בבעלות העובד. (17.3)	6.ג
לא תוקן	בבדיקה מדגמית נמצאו תשלומי שכר בגין החזרי הוצאות רכב, על אף שאין לעובד רישיון נהיגה תקף. (17.4)	7.ג

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ד

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד הכנת התקציב הרגיל ואישורו

א. התקציב הוגש למועצה והוצג בחוברת הצעת התקציב ותכנית העבודה לשנת 2023. ההצעה כללה הסברים לתקציב והתבססה על נתוני ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמים ונתונים מהמחלקות השונות בהתאם לצרכים, תוך מתן ביטוי לשינויים ידועים למועד הכנת התקציב.

ב. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 82,474 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 15/8/2023. התקציב הני"ל אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21/11/2023.

1.2.ד השוואת תקציב בשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023 (נספח 7 לטופס 2)
להלן פירוט השינויים העיקריים :

סטיה %	הפרש אלפי ₪	ביצוע 2023 אלפי ₪	תקציב 2023 אלפי ₪	הסבר	
תקבולים					
-15.03%	(2,048)	11,582	13,630	1	מיסים
-68.26%	(587)	273	860	2	תרבות
457.25%	2,492	3,037	545	3	תקבולים בלתי רגילים
תשלומים					
10.41%	890	9,441	8,551	4	תשלומים לא רגילים

להלן הסברי הרשות:

1. ירידה בגביה עקב המלחמה.
2. לא מומשו תקציבים ממשרדי ממשלה עקב המלחמה.
3. לא תוקצב מלווה לאיזון התקציב בסך 3,015 אדף ₪.
4. בעיקר לא תוקצבו הוצאות בגין שנים קודמות בסך 795 אלף ₪.

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות
המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023

- א. המועצה לא איישה את כל המשרות הסטטוטוריות כמפורט להלן :
- תפקיד מבקר פנים במועצה וממונה על תלונות הציבור - אינו מאויש מתחילת שנת 2020.
- המועצה לא מינתה יועצת לקידום מעמד האישה.
- המועצה לא מינתה אחראית למניעת הטרדה מינית.
- ב. לא התקבלו עובדים בכירים ועובדים סטטוטריים ששכרם נקבע בשיעור משכר מנכ"ל במהלך שנת 2023.
- ג. בשנה הקודמת לא היו ליקויים למעט אלה שהוזכרו בסעיף א.

מועצה מקומית דבוריה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

3.4 בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד **בעת שגרה וחירום**

רקע

יחידת המוקד מטפלת באירועים שונים המתרחשים בשטח שיפוטה של הרשות המקומית ובפניות הציבור בתחומים רבים. בין היתר, מטפל המוקד בדיווח על מפגעים ו/או מטרדים ברשות ובקבלת מידע לגבי שירותים ופעולות בתחומה. בשעות שיגרה, רוב פועלו של המוקד בא לידי ביטוי בטיפול במפגעי רעש, אשפה, פיקוח וכדומה, אך יכולתו בתקופות חירום מתבטאת בין השאר ביכולת התגובה המהירה ומתן מענה מקיף לתושבים בזמנים כאלה.

התקדמות הטכנולוגיה והוראות חקיקה של השנים האחרונות מחייבות את הרשות להעניק שירותים מקוונים לתושבים. עיתות החירום הפוקדות את העולם בכלל, כדוגמת הקורונה, ואת ישראל בפרט בתקופת מלחמת "חרבות ברזל", יוצרות מציאות חדשה שבה לא ניתן להסתפק בערוצי תקשורת מסורתיים והשירות המקוון הפך להכרחי. אף התושבים, יודעים לדרוש את השירות המגיע להם ומורגלים בשירות מהיר ומקצועי.

איכות השירות היא שיפור בחוויית הלקוח, עמידה ביעדי שירות שקבע נותן השירות (הרשות המקומית) ועמידה בציפיות של מקבל השירות (התושב) הזקוק לשירות זמין, איכותי ואדיב, בעיקר בכל הקשור לאיכות החיים.

בדיקה זו מתמקדת בבחינה של טיב השירות ביחידת המוקד של הרשות המקומית, תוך שימת דגש על שירותים חיוניים בתקופת חירום.

מטרת הביקורת

בדיקה זו מתמקדת בבחינה של טיב השירות ביחידת המוקד של הרשות המקומית, תוך שימת דגש על שירותים חיוניים בתקופת חירום.

ממצאי הבדיקה

- הכפיפות הארגונית של המוקד היא לראש המועצה.
- לא קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד. # **ראה ליקוי ב.2**
- אתר האינטרנט של המוקד אינו מונגש לבעלי מוגבלויות. # **ראה ליקוי ב.3**
- לא קיים ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד.
- לא ניתנים שירותי מוקד באמצעות ווטסאפ.
- לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
- לא קיימת במוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית.
- לא קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד.
- לא מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני.
- לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.
- הרשות לא מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות.

טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום

0

מבנה ארגוני

כן	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?	1
אחר (פרט בדוח הביקורת המפורט)	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?	2
ללא מיקוד חוץ	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נתון שירותי חיצוני?	3
לא	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?	4
לא	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד?	5

ערוצי השירות במוקד

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

מערכות טלפוניה ו-CRM

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

סוגי השירותים

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

אמנת שירות וזמן שירות (SLA)

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

בקורות

לא	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?	38
ל.ר	מהי תדירות פרסום הדוחות?	39
לא	? האם בשנת 2023 דונו הדוחות בהנהלה	40
לא	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?	41
לא	? האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון	42
לא מבוצע סקר	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?	43

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר

רקע כללי

בעידן הטכנולוגיה והגלובליזציה, השימוש במערכות מידע מתקדמות הכרחי לפעילות השוטפת של כל ארגון, בכלל זה הרשויות המקומיות בישראל. בד בבד, גדלים גם הסיכונים הכרוכים בשימוש במערכות המידע, הן מצד עובדי הרשויות המקומיות והן מצד נותני שירותים חיצוניים המשתמשים במערכות המידע הללו.

החוקים השונים מגדירים כללים הקובעים את חובות הרשות כמוסד ציבור בשמירה על מאגרי המידע הנתונים בידיה והאופן בו עליה לפעול על מנת להבטיח את ההגנה על פרטיות המידע מחד ואת זכויות האזרח לחופש המידע מאידך.

בכלל הסיכונים הכרוכים בניהול מערכות מידע ניתן למנות :

1. חשיפה של מידע אישי עליו חלה חובת החיסיון והסודיות.
2. זליגת מידע לגורמים בלתי רלוונטיים ו/או בלתי רצויים מחוץ לרשות המקומית.
3. שיבוש מידע האגור במערכות המידע על ידי הזנת נתונים שגויים למערכת, שינוי נתונים קיימים או מחיקתם
4. פעילות בלתי מורשית של עובדים, העלולה לסייע לגורמי חוץ לפגוע ברשות המקומית.

מטרת הביקורת

לודא קיום מערך הרשאות תקין, המתאים למבנה הארגוני ולנוהלי הארגון, המהווה בסיס לניהול אבטחת מידע תקין, עם בקרה פנימית מובנית.

ממצאי הבדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה

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

ממצאי הבדיקה בנושא הרשאות בשכר

- נמצא עובד מועצה אחד בעל הרשאה גורפת לכל הפעולות במערכת השכר מה שמעיד על היעדר הפרדת תפקידים מובנית במערכת השכר. # ראה ליקוי ב.4
- לא קיים ברשות נוהל מוסדר לביטול הרשאות של עובד כאשר הוא מסיים את עבודתו במועצה ולא קיים טופס ייעודי לשם כך.

הרשאות בגביה

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

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו 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 ואינו עובד הגביה
0	0	0	כן	כן	
0	0	0	לא	כן	
0	0	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 ואינו 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 ואינו עובד הגביה
0	0	0	כן	כן	כן	
0	0	0	לא	כן	כן	
0	0	0	כן	לא	כן	
0	0	0	לא	לא	כן	
0	0	0	כן	כן	לא	
0	0	0	לא	כן	לא	
0	0	0	כן	לא	לא	

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

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

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו 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 ואינו עובד הגביה
0	0	0	כן	כן	
0	0	0	לא	כן	
0	0	0	כן	לא	

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

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

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

לא

דבוריה	מועצה מקומית
0	0

הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש		
מס עובדים	כן/לא	הרשאות שכר
	לא	האם קיימות הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש?
	לא	מידע-בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש לפני תחילת הביקורת

בדיקת הרשאות גורפות בשכר		
1	האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן:	
	כן	קליטת עובד לעבודה, עידכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?
2	1	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?

ליקויים לפרק ב	1
נמצאו 1 בעלי הרשאה גורפת המעידים על העדר הפרדת תפקידים מובנת במערכת השכר	2

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

5.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה

שינוי מחזיק

לא נמסרו לביקורת נתונים על שינויים במחזיקים. # ראה ליקוי ב.8

שינוי סיווג

בשנת 2023 היו 5 שינויי סיווג בשני מקרים שינוי הסיווג היה לסוג נכס בבניה שאינו מחויב בארנונה. בבדיקה נמצאו ארבעה מקרים של שינוי סיווג נכס שבוצעו ללא אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג הנכס. # ראה ליקוי ב.5

קיטון גודל נכס

נבדקו 7 נכסים ששטחם הוקטן בשנת 2023. בבדיקה נמצאו 5 מקרים של קיטון גודל נכס שבוצעו ללא אסמכתא מאמתת לקיטון הנכס. # ראה ליקוי ב.6

איפוס גודל נכס

נבדקו 8 נכסים ששטחם אופס בשנת 2023. בכל המקרים שנדגמו, נמצאו זיכויים עבור איפוס גודל נכס ללא אסמכתא מאמתת. # ראה ליקוי ב.7

זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק

מס"ד	מס נכס	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מ" 0

שינוי סיווג נכס

מס"ד	מס נכס	איפיון קודם	איפיון חדש	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪
1	30451	משרד, שירותים ומסחר	מבנה מגורים	אין מסמך מאמת	4
2	1800700	מבנה מגורים	נכס אחר	אין מסמך מאמת	5
3	2060200	מבנה מגורים	נכס אחר	אין מסמך מאמת	5
4	904890	משרד, שירותים ומסחר	מבנה מגורים	אין מסמך מאמת	4
5	1632301	נכס אחר	משרד, שירותים ומס	דוח פקח המגבה את השינוי	
6					
7					
8					
9					
10					
18				4	

סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם

קיטון גודל נכס

מס"ד	מס נכס	שטח קודם	שטח חדש	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪
1	120	194	120	אין מסמך מאמת	3
2	30013	207	80	אין מסמך מאמת	5
3	30115	351	151	אין מסמך מאמת	8
4	101300	234	123	אין מסמך מאמת	4
5	102800	267	161	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	
6	2000600	247	124	אין מסמך מאמת	5
7	2080800	1442	100	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	
8					
9					
10					
25				5	

סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם

איפוס גודל נכס

מס"ד	מס נכס	שטח קודם	סוג הנכס	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪
#REF!	431	133	1	אין מסמך לאיפוס גודל הנכס	10
#REF!	30457	103	1	אין מסמך לאיפוס גודל הנכס	8
#REF!	30434	130	2	אין מסמך לאיפוס גודל הנכס	5
#REF!	880200	140	1	אין מסמך לאיפוס גודל הנכס	5
#REF!	30287	150	1	אין מסמך לאיפוס גודל הנכס	11
#REF!	30169	120	1	אין מסמך לאיפוס גודל הנכס	5
#REF!	30026	130	1	אין מסמך לאיפוס גודל הנכס	5
#REF!	30402	120	1	אין מסמך לאיפוס גודל הנכס	4
#REF!					
#REF!					
#REF!					
53				8	

סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם

ליקויים לפרק ב

- 1 נמצאו 4 מקרים של שינוי סיווג נכסים ללא אסמכתא מאמתת שסך השפעתם מסתכם בסך 18
- 2 נמצאו 5 מקרים של שינוי סיווג שטח ללא אסמכתא מאמתת שסך השפעתם מסתכם בסך 25
- 3 נמצאו 8 מקרים של איפוס שטח ללא אסמכתא מאמתת שסך השפעתם מסתכם בסך 53
- 4

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים

נבחרים

על פי מצבי חשבון ממחלקת הגביה במועצה מיום 19/8/2024 לא נמצאו חברי מועצה חייבים.

עובדים

לפי אישור מגזבר המועצה מיום 26/8/2024 לא קיימים חובות של עובדי המועצה לרשות בגין תשלומי חובה. לטענת הגזבר קיים ברשות הסדר לקיזוז חובות גביה מהשכר, באופן שוטף וסדיר, מכלל עובדי המועצה.

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

נספחי הגביה

א. נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 2022-2023.

ב. נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה ברשות.

ג. נספח ג'

ניהול חייבים ארנונה

מועצה מקומית דבוריה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023
נספח א - טבלת שטחים וגביה

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול שטחים (קטונ) % -	גידול (קטונ) שטחים באלפי מ"ר
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר		
מבנה מגורים	337.81	349.82	36.98	37.49	12,492.03	13,114.55	5.0%	1.4%	3.6%	12.01
משרדים שירותים ומסחר	16.82	18.45	72.30	73.41	1,216.33	1,354.37	11.3%	1.5%	9.7%	1.63
בנקים וחברות ביטוח	0.50	0.49	655.35	664.33	329.64	326.19	(1.0)%	1.4%	%(2.4)	(0.01)
תעשייה	0.29	0.29	26.85	27.22	7.79	7.89	1.4%	1.4%		
בתי מלון										
מלאכה	0.39	0.39	70.93	71.90	27.88	28.26	1.4%	1.4%		
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה	0.45	0.45	15.93	16.15	7.17	7.27	1.4%	1.4%		
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת 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										
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
אדמת בניין										
נכסים אחרים										
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	356.27	369.89	39.52	40.12	14,080.83	14,838.53	5.4%	1.5%	3.8%	13.63
בתוספת (בניכוי) חלוקת הנכסות מארנונה:										
חיוב ע"י הרשות ומשויך לרשויות אחרות										
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויך לרשות										
סה"כ משויך לרשות המקומית					14,080.83	14,838.53	5.4%			
שטחים בחיוב אפס										

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

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 2,778 נכסים על פי דוח חיוב ראשוני לשנת 2023 מיום 16/1/2023.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31/12/2023 - לא נמסר נתון.
- בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 5,618 גבוה ממספר הנכסים והחייבים, היות וחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים). בנספח ג' נכללו מקרים שחובם הוא 0.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) הינו 46,376 אלפי ₪. הסכום כולל סך של 37,891 אלפי ש"ח חובות מסופקים וחובות למחיקה.
- לא קיימים נכסים חייבי ארנונה אשר נרשמה לגביהם הערת אזהרה בטאבו.
- להלן התאמה בין הנתונים בנספח 2 לטופס 1 לנספח ג' :

באלפי ש"ח

46,376

213

**יתרת חוב ארנונה לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים
 נוסף יתרות זכות**

46,589

יתרת חוב ארנונה לפי נספח ג' (רק יתרות חובה ללא קיזוז יתרות זכות)

התאמה בין נספח ג' לנספח 2 לטופס 1 פירוט ד

באלפי ש"ח

4,314

86

4,400

**יתרת חוב ארנונה שוטפת לפי נספח 2 לטופס 1 פירוט ד
 נוסף יתרות זכות בגין שנת 2023
 יתרת חוב ארנונה 2023 לפי נספח ג**

המועצה רשמה הכנסה מראש בסך 30 אלף ₪ בגין יתרות הזכות הנ"ל. יתר יתרות הזכות בארנונה אינם להחזר שכן כנגד יתרות הזכות הנ"ל בארנונה קיימות חובות מים וביוב העולים על יתרות הזכות הנ"ל.

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים													
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		דבוריה 2023
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
													טווח החובות:
2,755	5.2%	2,424	830	860	165	172	788	749	430	283	542	360	0 - 2,000 ₪
1,376	9.9%	4,628	329	1,056	74	234	364	1,148	173	583	436	1,607	2001-5000
1,289	21.2%	9,875	464	4,451	46	312	279	1,821	146	937	354	2,354	5000-25000
52	4.0%	1,861	50	1,782							2	79	25,000-50,000
146	59.7%	27,801	146	27,801									מעל 50,000
5,618	100%	46,589	1,819	35,950	285	718	1,431	3,718	749	1,803	1,334	4,400	סה"כ חייבים:
	82.9%	38,631										38,631	מגורים
	2.0%	935										935	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-											בתי מלון
	7.5%	3,516										3,516	בתי עסק למיניהם
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	7.5%	3,507										3,507	שוונות
	100.0%	46,589										46,589	סה"כ חייבים:
	0.00%	0.00											בטיפול עו"ד

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.2.ד הנחות ארנונה

בדיקת הנחות הארנונה נערכה בהתאם לנהלי בדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת.

נבדקו מדגמית ההנחות להלן :

מקבל ההנחה	סכום ההנחות הכולל שניתן לסוג ההנחה באלפי ₪	כמות המקרים שנבדקו
א. אזרח ותיק 100%	334	28
ב. נכה 75%	841	20
ג. מבחן הכנסה	2,392	20
ד. עיוור	50	12
ה. ילד נכה	46	20
	3,663	100

בבדיקה לא עלו ממצאים חריגים.

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.3.ד **השתתפות בתקציב הג"א**

כללי

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות.
מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב שמכינה הרשות ומאושר על ידי מפקד המחוז של הג"א.

מטרות הביקורת

- לוודא קיומו של תקציב השתתפות בהג"א מקומי מאושר.
- לבדוק קיום הוראות החוק בתקציב הג"א מקומי.
- לוודא רישום בספרים על בסיס צבירה של מלוא ההתחייבות להג"א ארצי.

מצ"ב טבלת הבדיקה :

ממצאי הבדיקה :

- המועצה רשמה את התקציב והביצוע של תקציב הג"א מקומי בסעיף אחד ללא חלוקה לסעיפי המשנה שנקבעו בתקציב הג"א.
- הביקורת רשמה ביישום הג"א המצ"ב את נתוני התקציב בחלוקה לסעיפי משנה התואמים את תקציב הג"א שאושר על ידי משרד הפנים.
- הביצוע חולק בין סעיפי המשנה לפי מהות ההוצאה.
- המועצה לא ביצעה את מלוא תקציב הג"א מקומי עליו התחייבה.
- לא הועסקו עובדים בהג"א.

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א. פורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם

מספר תושבים 10,977

שם רשות דבוריה

מס"ד	סעיף	הקטוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המוצע בסעיף אחר (בבילוי/פירוס בסעיף אחר)	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל מולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל מולל 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, תיקנים ותומרים	134	96	54	-	54	-80	-80	-80
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-
4	רכש מערסות	22	60	60	-	60	38	38	38
4.1	נזכים מיוחדים	-	-	-	-	-	-	-	-
5	ביטוח ופראסום	13	13	-	-	-	-13	-13	-13
6	רכישת ערכת מיגון אישית	-	-	-	-	-	-	-	-
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאת משתפות	1	1	-	-	-	-1	-1	-1
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאת משתפות	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סה"כ הג"א מקמי	170	170	113	-	113	-57	-57	-57
10	השתתפות בהג"א אר"צ	65	65	57	-	57	-7	-7	-7
11	סה"כ כולל	235	235	171	-	171	-64	-64	-64

ב.

מס"ד	משא	רשות חתימת ר' ק/לא	חתימת גזבר ק/לא	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון ק/לא	חתימת הממונה על המחוז במסגרת פ' ק/לא	חתימת מפקד המחוז ק/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הבקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה מבחנת)	ק	ק	ק	ק	ק	

ג.

מס"ד	משא	כמות ענ"פ תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	צמד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	24		

ד.

מס"ד	משא	ביטוח כולל לציוד ק/לא	ביטוח במסגרת הרשות ק/לא	האם הביטוח משועבר לפק"ר ק/לא	האם הרשות תתמה על ההאם לחזור המכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	ק	לא	לא	

ה.

מס"ד	משא	תנו עזר לביצוע תקציב	ק/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	נצל תקציב הג"א מקמי בלבד לשיח	התראת נטיל	לא		ביצוע חלקי
2	האם תקציב כ"א מנצל לשיח		לא		אין נח אדם בהג"א

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין התקציב הצעה לביצוע תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקנים ותומרים	(38)	
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערסות	38	
5	נזכים מיוחדים		
6	ביטוח ופראסום		
7	רכישת ערכת מיגון אישית		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאת משתפות		
9	תקבל כהשתתפות במימון הוצאת משתפות		
10	סה"כ הג"א מקמי		
11	השתתפות בהג"א אר"צ	0	
12	סה"כ כולל	0	

ז. הערות נוספות

1	המועצה רשמה את התקציב והביצוע של תקציב הג"א מקמי בסעיף אחד ללא חלוקה לטעמי המשנה שקובש בתקציב הג"א. הבקורת רשמה ביישום את נתוני התקציב בחלוקה לטעמי משנה התואמים את תקציב הג"א שאשר על ידי משרד הפנים. הביצוע חולק בין סעיפי המשנה לפי מהות ההוצאה.
2	המועצה לא ביצעה את מלאות תקציב הג"א מקמי עליו התחייבה.
3	לא הועסק עובדים בהג"א.

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעוני 12/2023 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר
המועצה המקומית הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר. כמו כן מוגש ע"י המועצה דוח כספי מבוקר ע"י רואה חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים במידה וקיימים:
הסכומים באלפי ₪

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			08/04/2024	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	1,698	7,615	5,917	סה"כ רכוש שוטף
2	1,389	3,827	2,438	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	(649)	6,205	6,854	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		1,827	1,827	גרעונות סופיים בתב"רים
4	1,388	20,253	18,865	סה"כ התחייבויות שוטפות
5	764	15,197	14,433	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
				עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	(13)	54,254	54,267	חייבים בגין אגרות והיטלים
	10	4,959	4,949	עומס מלוות
	(7)	11,582	11,589	הכנסות מארנונה כללית
	(88)	45,388	45,476	סה"כ שכר
		1,054	1,054	פרעון מלוות
	73	519	446	הוצאות מימון
3	649	(1,815)	(2,464)	עודף (גרעון) שוטף
	(128)	15,706	15,834	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
	(89)	8,808	8,897	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

הסברי המועצה לסטיות

- 1 עדכון הכנסות לקבל ועדכון יתרות מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר בגפ"ן
- 2 עדכון הכנסות לקבל בגין מלווה לאיזון שהתקבל בשנת 2024 בסך 2,040 אש"ח בניכוי הקטנת הכנסות לקבל ממשרד החינוך בסך 651 אלף ₪.
- 3 עדכון הכנסות לקבל, הפרשה כנגד יתרות חובה, ורישום הוצאות אחרי עריכת הדוח הרבעוני.
- 4 רישום הוצאות אחרי עריכת הדוח הרבעוני ותיקון יתרת בתי ספר זכאים.
- 5 רישום הוצאות אחרי עריכת הדוח הרבעוני.

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.1.ד הקצאת מקרקעין

הרשות לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2023.

7.5.2.ד מערכות מידע וסייבר

א. לא קיימת ברשות תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.
 ב. לא נערכה בקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

7.5.3.ד ביקורת גביה

נספח א שטחים - גביה (החיוב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020. בדוח הנ"ל לא היו ליקויים.

7.5.4.ד תב"רים ללא תנועה

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

מספר תב"ר	שם תב"ר	מספר פרק	תקציב מאושר באלפי ₪
699	בינוי כיתות בבת"ס	81	6,020
734	נחל דבוריה	73	1,340
714	שיפוץ באולם ספורט	82	828
695	תכנון מפורט לתכנית	73	800
479	נגישות למבנה המועצה	93	465
680	התאמת נגישות, מעלית	81	440
702	העסקת מתכנן אסטראטגי	73	340
571	הקמת מערכת SIG	73	250
696	איחוד וחלוקה באזור 3	73	200
745	סל תרבות עירוני סל"ע	82	178
616	חינוך בנושא סביבה	71	153
737	תכנון, פיקוח וביצוע	73	150
587	קניית ריהוט ומכשירים	82	128
729	תכנון חיזוק בפני רעידת אדמה	81	126
592	עיצוב מרחב לימוד 12	81	80
657	עריכת תכנית מפורטת	73	60
557	השתתפות בפסיבל הקיץ	82	52
558	השתתפות בפסיבל הספורט	82	46
474	הנגשת כתת גן ליקוי שמיעה	81	30
602	קיום צעדה לשנת 2019	82	29
487	הצטיינות לכיתת גן חובה	81	26
733	התאמות נגישות פרטנית	81	20
693	תוכנית קיץ לילדים	82	13
			11,774

מועצה מקומית דבוריה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ב. התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בגרעון זמני (באלפי ₪)

מספר תב"ר	שם תב"ר	מספר פרק	תקציב מאושר	מצטבר הוצאות	מצטבר הכנסות	גרעון זמני	הסבר לאי סגירת התב"ר
278	תחנת פיס לבריאות המשפחה	83	1,268	1,360	1,351	(9)	4
426	הקמת מבני חינוך ב"ס	81	17,639	17,599	17,381	(218)	4
475	הכנת תוכנית מפורטת	73	242	161	121	(40)	4
512	שיפוץ אולם ספורט	82	556	556	508	(48)	1
519	תכנון קרקע פרטית 951	73	200	200	100	(100)	1
528	סיוע תפעול שיקום מפגעים	71	1,500	1,495	1,236	(259)	1
540	תכנון קרקע פרטית	73	350	298	263	(35)	2
563	מגרש דשא סינטטי	82	829	829	769	(60)	1
564	תוכנית קרקע פרטית 61	73	450	292	225	(67)	2
565	תכנון מתחם 30	73	200	200	120	(80)	2
568	מבנה רב תכלתי	74	4,500	1	0	(1)	3
569	עיצוב מרחבי למידה 12	81	80	80	0	(80)	1
579	פעולות לבטיחות בדרכים	72	42	42	38	(4)	1
600	בנית 6 כיתות גן	81	4,683	8	0	(8)	3
520	תכנון קרקע פרטית 951	73	2,000	703	400	(303)	2
619	תוכנית חומש לצעירים	82	136	136	100	(36)	1
	תשעה תב"רים אחרים		402	390	11	(379)	1
						(1,727)	

ג. התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בעודף זמני (באלפי ₪)

מספר תב"ר	שם תב"ר	מספר פרק	תקציב מאושר	מצטבר הוצאות	מצטבר הכנסות	עודף זמני	הסבר לאי סגירת התב"ר
639	נוער בוחר ערך כדרך	82	50	20	50	30	4
650	תוספת לרמזאן לפרסומים	72	19	0	19	19	3
603	שיפוץ מבנה מוסדות	82	627	556	571	15	4
654	תיכה במרכזי צעירים	82	113	107	113	6	4
552	פעילות עיר ללא אלימות	76	40	0	6	6	3
622	תקשורת עם תושבים	78	234	231	234	3	4
						79	

הסברי הרשות לאי סגירת התב"רים - מתיחס לטבלאות ב+ג

- 1 טרם התקבלו כל ההכנסות שתוקצבו.
- 2 מדובר בתב"רים עבור תכנון ופעולות במקרקעין שמטבע הדברים נמשכים שנים רבות לאור התנגדויות ותביעות.
- 3 עיכובים בהמשך הפרויקטים עקב סיבות טכניות.
- 4 צפויות עוד עבודות בפרויקט.

מועצה מקומית דבוריה דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

דוחות ביקורת אחרים 7.5.5.ד

בשנים 2020-2023 משרת מבקר המועצה לא הייתה מאוישת. מבקרת המועצה סיימה את עבודתה בשנת 2019 ומאז לא מונה לה מחליף. ביום 12/10/2022 אושר במליאת המועצה מינויו של מבקר פנימי חדש לאחר קיום הליך מכרזי, אך משרד הפנים פסל את המינוי בשל קיומו של ניגוד עניינים. בשל כך לא נערכו דוחות ביקורת פנים לשנים 2019 ועד 2023.

סטיות בשכר 7.5.6.ד

סטיות בעלות ממוצעת למשרה (לפי הנתונים בנספח 4 לטופס 2 חלק א)

- חינוך - עליה לעומת שנה קודמת 6.43%
הסבר : יישום הסכם הסייעות בשנת 2023 שהעלה באופן משמעותי את שכרן.

- שכר רווחה - עליה לעומת שנה קודמת 5.45% :
הסבר : עליה בשעות נוספות ושעות כוננות עקב המלחמה.

- שכר יתר המשרות - עליה לעומת שנה קודמת 8.01% :
הסבר : תשלום חד פעמי בסך 6 אלפי ₪ לכל עובד בדירוג האחיד.

- שכר נבחרים - עליה לעומת שנה קודמת 3.96% :
הסבר : שכר הנבחרים צמוד למדד המחירים לצרכן

שיעור הגביה בשנת 2023 7.5.7.ד

שיעור גביית הארנונה מהחייב השנתי השוטף בשנת 2023, נמוך מ-75% .
ראה ליקוי ב.1

פ"מ

מספר תושבים קודמת	10,997	סטח שיפוט (דונם)	7,200
מספר תושבים *	11,144	דירוג סוציאקוממי	4
מספר משקי בית	2,511		

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2023	ביצוע 2023	%	ביצוע 2022	%
הכנסות עצמיות	16,613	13,406	16.30%	17,122	21.86%
השתת' משרד החינוך	40,495	40,604	49.38%	36,477	46.57%
השתת' משרד הרוחה	7,371	6,854	8.34%	6,085	7.77%
השתת' משרד ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארונה	565	431	0.52%	1,082	1.38%
מענקים ומלוות	17,430	20,929	25.45%	17,566	22.43%
סה"כ	82,474	82,224	100.00%	78,332	100.00%

הוצאות	תקציב 2023	ביצוע 2023	%	ביצוע 2022	%
משכורת ושכר כללי	11,604	11,675	13.89%	10,830	13.78%
פעולות אחרות	15,769	15,985	19.02%	16,787	21.36%
שכר חינוך	29,271	29,987	35.68%	27,771	35.33%
פעולות חינוך	14,879	15,271	18.17%	12,189	15.51%
שכר רוחה	3,576	3,726	4.43%	3,377	4.30%
פעולות רוחה	5,943	5,822	6.93%	5,234	6.66%
מימן	400	519	0.62%	327	0.42%
פרעון מלוות	1,032	1,054	1.25%	2,094	2.66%
סה"כ	82,474	84,039	100.00%	78,609	100.00%

גרעון בשנת הדוח: (1,815) / (277)

מאזן

נכסים	2023	2022
רכוש שוטף	7,615	7,117
השקעות	3,795	1,878
השקעות לסיסי קרנות מתוקצבות ואחרות	13,792	13,792
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	6,205	4,390
גרעון סופי בתב"ר	1,827	1,827
גרענות זמניים נטו בתב"ר	4,613	11,511
סה"כ	37,847	40,515

התחייבויות	2023	2022
התחייבויות שוטפות	20,253	23,099
קרן לעבודות פיתוח ואחרות (***)	3,802	3,624
קרנות מתוקצבות	13,792	13,792
עודף מצטבר בתקציב הרגיל		
עודפים זמניים נטו בתב"ר		
סה"כ	37,847	40,515

עמס חלות מבנקים וממסדות כספיים לסיוף שנה
עומס מלוות מקרנות ואחרים לסיוף שנה

דוח גביה וחיובים - ארונה

	2023	2022
יתרת חוב לתחילת השנה	4,756	6,052
חיוב השנה	14,927	14,057
הנחות ופטורים שנתנם	(3,894)	(4,081)
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	423	(1,789)
סך לגביה	16,212	14,239
גביה בשנת הדוח	7,726	9,483
יתרת חוב לסיוף השנה	8,486	4,756
חובות מסופקים וחובות למחיקה	37,891	35,463
סה"כ יתרות לסיוף שנה כולל חובות מסופקים	46,377	40,219
אחוז גביה מהפיגורים (*)	19%	38%
אחוז גביה מהשוטף (*)	61%	78%
יחס הגביה לחוב הסולל (*)	48%	67%
ממוצע ארונה למגורים למ"ר	37	37

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

	2023	2022
% הגרעון השוטף מההכנסה	2.21%	0.35%
% הגרעון הנצבר מההכנסה	9.77%	7.94%
% עומס המלוות מההכנסה	6.03%	6.21%
% סך ההתחייבויות מההכנסה	24.63%	29.49%
הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח	7,541	7,148
מספר משרות ממוצע	236	231

נתוני ביצוע התקציב הבילתי רגיל

	2023	2022
עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	(11,511)	(5,722)
תקבלים במהלך השנה	15,706	15,497
תשלומים במהלך השנה	8,808	21,286
עודף (גרעון) זמני לסיוף השנה	(4,613)	(11,511)

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

*נכון לחודש דצמבר 2023