

# מועצה מקומית כוכב יאיר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2023

משרד הפנים

אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Oct, 2024, 10:50



השירות  
מחיל  
מהפנים

נתקבל

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

**תוכן העניינים**

<b><u>עמוד</u></b>	<b><u>נושא</u></b>	<b><u>פרק</u></b>
1	דוח רואי החשבון המבקרים	
2-5	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א'
6	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב'
7	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג'
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד'
8-9	1. ד. התקציב הרגיל	
	2. ד. שכר עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל	
10	הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022	
11-12	3. ד. טיב השרות לתושב ביחידת המוקד בשגרה ובחרום	
13-15	4. ד. בדיקה בנושא הרשאת במערכות הגביה והשכר	
16-17	5. ד. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיוב ארנונה	
18	6. ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים	
	7. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	
18-21	1.7. ד. מערך הגביה	
22	2.7. ד. הנחות ארנונה	
23-24	3.7. ד. השתתפות בתקציב הג"א	
24-25	4.7. ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי	
26-27	5.7. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	
28		הדוח לתושב (נספח)



חיפה, 10 בספטמבר, 2024

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

,א.נ.

הנדון: מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל - דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

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

בכבוד רב,

ישראל רוט

משרד רואי חשבון

## מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

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

##### 1.א מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

כוכב יאיר הוקמה בשנת 1987. בתאריך 28 באוקטובר 2003 נכנס לתוקף צו המועצות המקומיות (ב) תיקון התוספת הראשונה כוכב יאיר התשס"ג – 2002. במסגרת הצו הורחב השטח המוניציפאלי של המועצה המקומית כוכב יאיר וסופחו שטחים אשר לפני כן השתייכו לשטח מוניציפאלי של המועצה האזורית דרום השרון. על פי הצו, הועד המקומי צור יגאל אשר מוקם על השטח המסופח יפסיק להתקיים והמועצה המקומית תהיה חליפתו הן לזכויותיו, הן לחובותיו ולהתחייבויותיו והן למעמדו בכל עניין אחר. כתוצאה מהסיפוח האמור הוכפלה אוכלוסיית המועצה המקומית.

שטח השיפוט של המועצה 2,900 דונם.

הישובים בתחום השיפוט הם: כוכב יאיר, צור יגאל

##### 2.א מספר התושבים ומספר בתי האב

מספר תושבים בהתאם לנתוני משרד הפנים לחודש אוקטובר 2023 – 10,564.  
מספר משקי בית – 2,636 (בהתאם לנתונים שנתקבלו ממחלקת הגבייה נכון לינואר 2023)  
דירוג סוציו אקונומי – 10.

##### 3.א שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

בתאריך 27 בפברואר, 2024 נערכו בחירות ברשויות המקומיות והחל מתאריך 28.3.2024 מכהנת גבי הילה בן הרוש חכמון כראש המועצה המקומית כוכב יאיר- צור יגאל.

מיום 20.11.18 ועד ליום 28.3.2024, כהן מר יובל ארד כראש המועצה.

##### 4.א מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר

ליום 31.12.2023 מכהן סגן ראש מועצה בתואר.

##### 5.א מספר חברי המועצה

מספר חברי המועצה - 11 חברים, כולל ראש המועצה.

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

**6.א. ועדות ברשות**

להלן פירוט ועדות המועצה בשנת 2023

הערות	מספר ישיבות בשנת 2023	מספר חברים	שם הועדה
	כל חודש	6	ועדת הנהלה
	11	5	ועדת מכרזים
1	1	4	ועדה לענייני ביקורת
1	3	8	ועדת ביטחון
1	1	3	ועדת מל"ח
1	2	5	ועדת בטיחות ותחבורה (ועדת משנה ועדת תנועה)
1	-	21	ועדת חינוך
	2	16	ועדת שפ"ה ואיכות הסביבה
1	-	6	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור
2		לא הוקמה	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים
2		לא הוקמה	ועדה למיגור האלימות
1	-	5	ועדת הנחות ארנונה
2		לא הוקמה	ועדת השקעות
1	-	3	ועדת ערר
2		לא הוקמה	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים
	כל שבוע	3	ועדת רכש ובלאי
1	1	3	ועדת תמיכות
2		לא הוקמה	ועדה לשימור אתרים
1	-	5	ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים
	כל שבוע	3	ועדת התקשרויות

1 הועדה התכנסה פחות מפעם אחת ברבעון, כנדרש.

2. הועדה לא הוקמה

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

**7.א מוסדות חינוך**

מערכת החינוך במועצה כוללת 15 גני ילדים משולבים טרום חובה וחובה, 3 בתי ספר יסודיים וחיבת עליונה אחת. בשנת הלימודים תשפ"ג (2023-2024) למדו במערכת החינוך של המועצה 2,143 תלמידים. חלוקת התלמידים במועצה המקומית כוללת תלמידי חוץ ותלמידי המוסדות המוכרים שאינם רשמיים. הרשימה מתחלקת לפי הפירוט דלהלן:

מס' תלמידים	מוסד	כמות
393	גנים	15
1,143	בתי ספר יסודיים	3
607	בית ספר חטיבה עליונה	1
<b>2,143</b>	<b>סך הכל</b>	

**8.א פניות למחלקת רווחה**

מחלקת הרווחה של הרשות טיפלה במהלך שנת 2023 ב- 246 תיקים כמפורט להלן:

מספר תיקים	מהות הסיבה לטיפול
75	זקנה
96	מוגבלות
4	עוני רב ממדי מתמשך
6	מצוקה כלכלית מנית
1	בעיית דיור
3	קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים
2	קשיים במימון מענים התפתחותיים – חינוכיים
8	קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות
1	קשיים בהשתלבות בקהילה
3	בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה
4	ליקוי בתפקוד ההורי לרבות קשיים בהשגחה ובהגנה
5	קונפליקט בעוצמה גבוהה על רקע פרוד/גירושין
2	חוסר יציבות בהרכב משק הבית
1	אלימות במשפחה
5	קשיים ביחסים שבין בני הזוג
9	קשיים בין ההורים ובין ילדיהם
7	שכול ואובדן – תאונת דרכים/התאבדות/רצח
4	טראומה מינית
3	זקנה- בן משפחה מטפל
2	בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה
5	אחרות
<b>246</b>	<b>סך הכל</b>

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

**9.א סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי**

לא היתה סטייה מהדוח האחיד.

**10.א מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2022**

הדוח לתושב לשנת 2022 פורסם בחודש יוני 2024, בעיתון המקומי "הישוב".

**11.א פרטים על ועדת הביקורת ברשות המקומית :**

מס'	נושא/נוהל	כן	לא	הערות	
1.	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת : ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת? <u>10/12/2018</u> ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת : - מבקר הפנים לשנת <u>2022</u> - משרד הפנים לשנת <u>2022</u> - מבקר המדינה לשנת <u>2022</u>	0		שינוי הרכב 13/2/22	
			לא	המבקר מונה בשנת 2023. בשנת 2022 לא כיהן מבקר.	
			לא	הישיבה היחידה, דנה בדוח 2021.	
			ל.ר.		
2.	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק : 3. האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : - מבקר הפנים לשנת <u>2022</u> - משרד הפנים לשנת <u>2022</u> - מבקר המדינה לשנת <u>2022</u>	כן			
				לא	ראה לעיל
				לא	
				ל.ר.	
4.	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : - מבקר הפנים לשנת <u>2022</u> - משרד הפנים לשנת <u>2022</u> - מבקר המדינה לשנת <u>2022</u>				
			ל.ר.		
			לא		
5.	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת : מבקר הפנים לשנת <u>2022</u> משרד הפנים לשנת <u>2022</u> מבקר המדינה לשנת <u>2022</u>				
			ל.ר.		
			לא		
			ל.ר.		

הערה : מועצת הרשות לא דנה בדוחות הביקורת של משרד הפנים.

**פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל 2023**

**בדיקת הרשאות בגביה**

- 1.ב** נמצאו עובדים שקיימות להם הרשאות למערכת הגביה ולביצוע פעולות בגביה או בהנהלת חשבונות, שלא לצורך תפקידם או לאחר שסיימו את העסקתם ברשות. (20.1)
- עובדת אחת. (ראה סעיף ד.1.3.4.1 עמוד 13)*

**בדיקת הרשאות בשכר**

- 2.ב** נמצאו עובדים, שאינם עובדי יחידת משאבי אנוש או יחידת השכר, עם הרשאות ביצוע למערכות השכר (21.1)
- 2 עובדות. (ראה סעיף ד.2.3.4.2 עמוד 13)*
- 3.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)
- 2 עובדות. (ראה סעיף ד.3.3.4.3 עמוד 13)*

מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

**פרק ג' – מעקב אחרי תיקון ליקויים - מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל 2023**

<b>בקרה פנימית (3)</b>	
לא תוקן	1.ג מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת . (3.3)
<b>ישיבות מועצה וועדות (5)</b>	
לא תוקן	2.ג הרשות לא הקימה ועדה להקצאת קרקעות ומבנים (5.5)
<b>קרנות פיתוח (11)</b>	
לא תוקן	3.ג כספי קרנות הפיתוח לא נוהלו במלואם בחשבונות מיועדים. (11.2)
<b>קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית (12)</b>	
לא תוקן	4.ג כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית. (12.1)

**פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.1. ד התקציב הרגיל**

**1.1. ד אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב**

הצעת התקציב אושרה ע"י מועצת הרשות בתאריך 27/12/2022.

לפי הסבר גזברית המועצה שצורפו להצעת התקציב לשנת 2023, היא הוכנה על פי הנחיות משרד הפנים והיא כללה עדכון שכר בשירות הציבורי בשיעור ממוצע של 3.5% והתייקרות בתשומות הקבלניות בשיעור של 2.5%. ההצעה כללה מספר דגשים נוספים: שינויים בתקצוב מוסדות חינוך בעקבות רפורמת "גפן", שינויים בתקצוב המועצה הדתית, שנקבעו בחוק ההסדרים ושריון תקציב בהוצאות הבחירות הצפויות לקראת סוף השנה.

**הכנסות:**

**הכנסות מארנונה** – צו הארנונה לשנת 2023 נבנה על בסיס תעריפי שנת 2022 ובעדכון הכנסות הארנונה בשיעור של 1.37%, בהתאם להנחיות משרד הפנים. הצמיחה הצפויה היא מאכלוס חלק מהשכונה החדשה הנבנית.

**הכנסות עצמיות** – התנודתיות היחידה הצפויה מאגרות תלמידי חוץ.

**הכנסות ממשרד החינוך** – השינוי יכלול הערכה של הכנסות הצפויות מתוכנית "גפן".

**שימוש בקרן פיתוח** – בעקביות לעבר, המועצה אינה נעזרת עוד בכספי פיתוח למימון פעילותה השוטפת.

**ההוצאות:**

**בסיס החישוב** – הבסיס של אומדן ההוצאות היו נתוני הביצוע של שנת 2022 לאחר תיקון התקציב.

**עלויות השכר** - תקציב השכר מבוסס על הנחיות משרד הפנים, הכולל עדכון שכר מינימום וקידומי שכר במשק והסכמים שנחתמו עם סקטורים מסוימים במשק.

**פירעון המלוות** - הסעיף צפוי לגדול בשל הלוואה חדשה שאושרה ושינויים בשיעורי הרבית שלה ומעדכוני מדד.

**2.1. ד מועד אישור התקציב המקורי**

הצעת התקציב המקורי אושרה על ידי מליאת המועצה בישיבה שלא מן המניין מס' 593 ביום 27 בדצמבר 2022 ועמדה על סך 70,445 אלפי ש"ח.

משרד הפנים אישר את הצעת התקציב המקורי בסך 70,445 אלפי ש"ח ביום 2 במאי, 2023.

בתאריך 28 בינואר, 2024 אישרה מועצת הרשות תוספת לתקציב 2023 בסך 6,833 אלפי ש"ח שהסתכמה בסך של 77,278 אלפי ש"ח.

משרד הפנים אישר את עדכון התקציב בסך 77,278 אלפי ש"ח ביום 7 בפברואר, 2023.

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

ד.3.1 להלן הסבר סטיות מהותיות בין ביצוע 2023 לתקציב 2023 (באלפי ש"ח):

פרק	שם הפרק	תקציב 2023	ביצוע 2023	הפרש	שיעור הסטייה	הסבר הגזברות
	<b>תקבולים</b>					
31	חינוך	18,747	20,684	1,937	10.33%	הכללת הכנסות "גפן".
32	תרבות	163	272	109	66.87%	משרד החינוך עבור תרבות תורנית.
59	תקבולים בלתי רגילים	1,781	2,028	247	13.87%	משרדי ממשלה בגין שנה קודמת והכנסות מימון.
	<b>תשלומים</b>					
76	שרותים עירוניים שונים	1,292	1,474	182	14.09%	תקצוב חסר של קבלן המוקד.
99	תשלומים לא רגילים	6,128	7,060	932	15.21%	תקצוב חסר של הנחות וחיוב השנה של משרד החינוך בשל תוכנית קשב בעבר.

מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

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

- בשנת 2023 לא התקבלו עובדים כנ"ל.
- מבדיקתנו עולה שהמועצה מאיישת את כל המשרות הסטטוטוריות.
- להלן פירוט המשרות הסטטוטוריות המאוישות:

התפקיד	משרה מאוישת
מנכ"ל	כן
מהנדס	כן
וטרינר	כן
מנהל מחלקת חינוך	כן
מבקר פנים וממונה תלוונות הציבור	כן
גזברית	כן
יועצת לקידום האישה	כן

- המועצה מינתה אחראית למניעת הטרדה מינית על פי החוק למניעת הטרדה מינית -1998
- בשנת 2023 לא היו ליקויים בקבלת העובדים הסטטוטוריים.

**3.ד בדיקה בנושא טיב השרות לתושב ביחידת המוקד בעת שיגרה ובחירום**

1.3.ד כללי

על יחידת המוקד הרשותי מוטל הטיפול באירועים שונים המתרחשים בשטח השיפוט של הרשות. בשעות שיגרה, רוב פועלו של המוקד בא לידי ביטוי במפגעי אשפה, פיקוח, רעש וכדומה. בתקופת חירום מתווספת לייעודו גם לתת מענה מקיף לתושבים בתקופות אלו.

ההתקדמות הטכנולוגית והוראות החקיקה מחייבות את המועצה להעניק שירותים מקוונים לתושבים. בתקופת חירום לא ניתן להסתפק בערוצי תקשורת מסורתיים והשרות המקוון הפך להכרח.

מערכות המידע הן התשתית העיקרית התומכת בערוצי השירות הדיגיטליים ובכלים הטכנולוגיים ומאפשרים ניהול פניות אפקטיבי ותפקוד יחידת המוקד ברמה גבוהה וכן מעבר מהיר משגרה לחירום.

טיב השירות נמדד על פי רמת השירות ומדדי איכות שקובע הארגון ובחינתו מצריכה יישום של תהליכי בקרה והפקת לקחים.

בדיקה זו מתמקדת בבחינה של טיב השירות ביחידת המוקד של המועצה, תוך שימת לב על שירותים חיוניים בתקופת חירום.

2.3.ד פרטי הבדיקה שבוצעה

פרטי הבדיקה שבוצעה מובאים להלן.

2.3.ד ממצאי הבדיקה שבוצעה

1. לא קיים ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד.
2. לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
3. לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.
4. לא מפורסמים דוחות פנימיים על רמת השירות.

## מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

מועצה מקומית	כוכב יאיר
<b>טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום</b>	
<b>מבנה ארגוני</b>	
0	
1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?
2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?
3	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נתן שירות חיצוני?
4	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?
5	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד?
<b>ערוצי השירות במוקד</b>	
6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?
9	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניית למוקד?
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פיסבוק?
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מוגש לבעלי מוגבלויות
<b>מערכות טלפוניה ו-CRM</b>	
18	IVR? האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג
19	האם קיימת מערכת Callback?
20	האם המרכזיה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזיה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?
22	האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפוני?
<b>סוגי השירותים</b>	
23	האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?
24	האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?
25	האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?
26	האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה?
<b>אמנת שירות וזמן שירות (SLA)</b>	
28	האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?
29	האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות?
30	האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן ההמתנה למענה טלפוני?
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון?
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים?
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?
36	האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
<b>בקורות</b>	
38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?
40	האם בשנת 2023 נדומו הדוחות בהנהלה?
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?
42	האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון?
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?

**4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר**

**1.4.ד כללי**

בעידן הטכנולוגיה והגלובליזציה, השימוש במערכות מידע מתקדמות הינו הכרחי. בד בבד גדלים גם הסיכונים הכרוכים בשימוש במערכות המידע, הן מצד עובדי הרשות והן מצד נותני שירותים חיצוניים המשתמשים במערכות מידע אלו.

מערך הרשאות תקין, המתאים למבנה הארגוני ולנוהלי הארגון, מהווה בסיס לניהול אבטחת מידע תקין.

**2.4.ד מיפוי הרשאות**

הרשות העמידה לנו מידע ממוחשב של בעלי ההרשאות לעיון במסכים וביצוע פעולות ועל סמך מידע זה בוצע מיפוי המובא בהמשך.

מטרת הבדיקה למפות את ההרשאות במערכות הגביה והשכר ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות במערכות הנ"ל על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם ו/או על אף שאינם עובדים במועצה.

**3.4.ד ממצאי הבדיקה**

**מערכת הגביה**

1. נמצאה עובדת שקיימת לה הרשאה למערכת הגביה ולביצוע פעולות בגביה, שלא לצורך תפקידה.

# ראה פרק ב.1.

**מערכת השכר**

2. נמצאו 2 עובדים שאינם עובדי משאבי אנוש או שכר עם הרשאה למערכות השכר.

# ראה פרק ב.2.

3. מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי 2 עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר.

# ראה פרק ב.3.

**4.4.ד תגובת הרשות**

הרשות הינה רשות קטנה עם כח עבודה מצומצם ולא ניתן להוסיף עובדים כדי שיבצעו את המשימות האמורות.

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

כוכב יאיר

מועצה מקומית

**הרשאות בגביה**

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהיינו 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	
1	1		כן	כן	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
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 ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לקליטת תקבולים	הרשאה לקופה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	
1	1		כן	כן	כן	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
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 ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע פקודות יומן	הרשאת כניסה למערכת הגביה	
0			כן	כן	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0			לא	כן	
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	
0			כן	כן	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0			לא	כן	
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	
0			כן	כן	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0			לא	כן	
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	
0			כן	כן	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0			לא	כן	
0			כן	לא	

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

מועצה מקומית	כוכב יאיר
0	0

**הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש**

מס עובדים	כן/לא	הרשאות שכר
2	כן	האם קיימות הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש?

2	כן	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, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?
2	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?

מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

**5.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה**

**1.5.ד כללי**

זיכויים ושינויים במערכת הגביה יכולים להירשם בשל מגוון סיבות, בין היתר: תשלומים, מתן הנחה או פטור ו/או שינויים המצדיקים הפחתה של חיוב ארנונה לפי חוק או פסק דין.

**2.5.ד הבדיקה המדגמית שבוצעה**

הבדיקה המדגמית מתייחסת לארבעה סוגי זיכויים או שינויים במערכת הגביה, כדלהלן:

1. זיכוי כתוצאה משינוי מחזיקים/החלפת משלמים.

2. שינוי כתוצאה מסיווג נכס.

3. זיכוי כתוצאה מקיטון בשטח הנכס.

4. איפוס שטח נכס.

מטרת הביקורת לבדוק באופן מדגמי את תקינות הזיכוי/השינוי במערכת הגביה בהתאם לנהלים שנקבעו, ב-4 סוגי זיכויים או שינויים במערכת הגביה.

**3.5.ד ממצאי הבדיקה**

ממצאי הבדיקה המדגמית מוצגים בהמשך.

להלן התייחסותנו לפרטי המסמך האחר שהוצג בארבעה שינויים בשל שינוי מחזיק.

מספר נכס	פרטי המסמך	
103011	הסכם גירושים.	1
102092	הסכם גירושים.	2
37800000	פטירת בן זוג.	3
89160121	פיצול הנכס	

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

כוכב יאיר

מועצה מקומית

**זיכויים ושינויים בארנונה**

שינוי מחזיק		
מס"ד	מס נכס	צ"י אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	103027	חוזת מכירה
2	103011	מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
3	171028	חוזת שכירות
4	102092	מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
5	3780000	מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
6	112040	חוזת שכירות
7	171030	חוזת שכירות
8	89160121	מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
9	102096	חוזת שכירות
10	10003003019	חוזת שכירות

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמתת 0

שינוי סיווג נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"י אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס
	דוח פקח המגבה את השינוי	נכס אחר	משרד, שירותים ומסחר	8916021
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	קרקע תפוסה	114031
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	קרקע תפוסה	83000000
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	נכס אחר	202002
	דוח פקח המגבה את השינוי	משרד, שירותים ומסחר	קרקע תפוסה	10003002019
0	0	סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם		

קישור גודל נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"י אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי		28.91	101003
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי		366.45	220700000
0	0	סה"כ מקרים של קישור בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם		

איפוס גודל נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"י אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סוג הנכס	שטח קודם	מס נכס
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		27	10003002019
0	0	סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם		

מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

**6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים**

בהתאם למידע שהתקבל ממחלקת הגביה, לא קיימות יתרות חוב מהותיות לנבחרים ועובדים ליום 31.12.2023. כמו כן, לא קיימות יתרות חוב מהותיות לעובדי המועצה הדתית ליום 31.12.2023

**7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**1.7.ד מערך הגביה**

**1. נספחי הגביה**

נספח א'-טבלת שטחים וגביה לשנת 2023

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה במועצה המקומית כוכב יאיר – צור יגאל.

נספח ג' – ניהול חייבים בארנונה

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

ד.1.7 מערך הגביה (המשך)

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון) באלפי מ"ר	השינוי ב - %		נספח א לדוח הביקורת				שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב	בסה"כ חיוב	סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		2022	2023	
				2022	2023	2022	2023			
1.7%	8.29	3.3%	1.6%	31,005	32,029	64.16	65.16	483.26	491.55	מבנה מגורים
%(12.4)	(4.38)	%(10.6)	2.1%	6,754	6,041	191.60	195.69	35.25	30.87	משרדים שירותים ומסחר
		2.2%	2.2%	92	94	836.36	854.55	0.11	0.11	בנקים וחברות ביטוח
10.2%	4.54	11.0%	0.7%	5,347	5,934	120.35	121.18	44.43	48.97	תעשייה
										בתי מלון
27.0%	1.38	31.4%	3.5%	586	770	114.45	118.46	5.12	6.50	מלאכה
										אדמה חקלאית
%(1.0)	(0.47)	0.4%	1.5%	450	452	9.79	9.94	45.95	45.48	קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
%(0.4)	(0.02)	1.2%	1.6%	242	245	46.27	47.02	5.23	5.21	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
<b>1.5%</b>	<b>9.34</b>	<b>2.4%</b>	<b>0.9%</b>	<b>44,476</b>	<b>45,565</b>	<b>71.81</b>	<b>72.48</b>	<b>619.35</b>	<b>628.69</b>	<b>סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית</b>
										<b>בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות :</b>
										חיוב ע"י הרשות ומשויד לרשויות אחרות
										חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויד לרשות
		<b>2.4%</b>		<b>44,476.00</b>	<b>45,565.00</b>					<b>סה"כ משויד לרשות המקומית</b>
										<b>שטחים בחיוב אפס</b>

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

במערכת הארנונה מטופלים 3,035 נכסים.  
מספר חשבוניות החייבים ב-31.12.23 היה 1,003 חייבים (\*)  
סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל-4,479 אלפי ש"ח. (\*\*)  
לא נרשמו הערות אזהרה בטאבו בשנת 2022.  
(\*) לא כולל 472 מקרים ביתרות זכות ע"ס כולל של 289 אלפי ש"ח (שנרשמו כהכנסות מראש).  
(\*\*) התאמה לנספח ג:

אלפי ש"ח	
4,479	סה"כ חובות ארנונה של תושבים לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים
(420)	פחות: חובות מסופקים שאינם כלולים בנספח ג
289	בנוסף: יתרות זכות
<u>4,348</u>	סה"כ לפי נספח ג

המועצה המקומית מסווגת במערכת הגביה חובות מסופקים באופן ספציפי.  
מנהלת הגביה מסרה לביקורת את נתוני טבלת "ניהול חייבים ארנונה" (נספח ג') כמפורט להלן בעמוד הבא.  
הנתונים בטבלה "ניהול חייבים ארנונה" במיון לפי סכומים ושנים אינם כוללים את החובות המסופקים (העומדים למחיקה).

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

1.7.ד מערך הגביה - המשך

<b>נספח ג' ניהול חייבים</b>															
(אלפי ש"ח)															
סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת				<b>כוכב יאיר</b>	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
														טווח החובות:	
														0 - 2,000 ₪	<b>ארנות</b>
733	9.4%	410	63	21	7	3	60	8	122	9	481	369	2001-5000		
150	10.1%	437	7	20			5	13	6	16	132	388	5000-25000		
25	21.0%	914	15	548	1	30	2	73	1	41	6	222	25,000-50,000		
81	17.7%	769	17	226			4	47	6	48	54	448	מעל 50,000		
14	41.8%	1,818	9	1,438			1	79	1	57	3	244			
<b>1,003</b>	<b>100%</b>	<b>4,348</b>	<b>111</b>	<b>2,253</b>	<b>8</b>	<b>33</b>	<b>72</b>	<b>220</b>	<b>136</b>	<b>171</b>	<b>676</b>	<b>1,671</b>		<b>סה"כ חייבים:</b>	
	36.9%	1,605										1,605	מגורים	<b>סוג החיוב</b>	
	31.2%	1,358										1,358	תעשייה ומלאכה		
	0.0%	-											בתי מלון		
	31.9%	1,385										1,385	בתי עסק למיניהם		
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה		
	0.0%	-											שונות		
	<b>100.0%</b>	<b>4,348</b>										<b>4,348</b>		<b>סה"כ חייבים:</b>	
	28.06%	1,220										1,220		<b>בטיפול עו"ד</b>	

מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

2.7.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

במסגרת הבדיקה נבדקו סוגי הארנונה הבאים:

מספר המקרים	היקף ההנחה במדגם (אלפי ש"ח)	סוג ההנחה
20	33	ק. זקנה 25% ביטוח לא
20	75	פטור בבניה/הרוס
20	64	הנחת משהב"ט 2/3 מ 70
20	65	70% גימלת סיעוד
20	39	33% ילד נכה-קטין

כל ההנחות שנבדקו במסגרת הבדיקה היו תקינות.

במהלך הביקורת נבדק קיומו של תקציב השתתפות בהג"א.

הצעת תקציב הג"א (723) לשנת 2023 ולשנת 2024 נחתמה ע"י ראש הרשות, הגזברית, קב"ט המועצה, מפקד המחוז והממונה על המחוז במשרד הפנים.

מניתוח הטבלה בעמוד הבא עולה כי לא קיימת התאמה מלאה כדלהלן:

- סכום התקציב בהצעה החתומה על ידי כל הגורמים אינה מתאימה לתקציב המאושר של הרשות.
- תקציב הג"א הכלול בהצעת התקציב של הרשות שאושרה על ידי המועצה ומשרד הפנים אינה תואמת לביצוע.

**הסבר גזברית המועצה:**

- תקציב המועצה הכולל את תקציב הג"א המאושר על ידי המליאה ומשרד הפנים עוד לפני קבלת הנחיות הג"א למילוי הצעת תקציב הג"א.
- המועצה מתקצבת ומבצעת את הפעילות של הג"א על פי צרכי מחלקת הביטחון של המועצה.

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

נספח ד'

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723

מס"ד	סעיף	שם רשות	כוכב יאיר צור יגאל	מספר תושבים					האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם			
				הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל 723	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	סה"כ ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	ביצוע בפועל בפרק 723		תקציב בספר הרשות	תקצוב בהצעה החתומה	
	1			8=6-2	7=4-2	6=4+5	5	4	3	2		
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66			-104	-104	26	-	26	25	130		0.15
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים			-13	-13	22	-	22	35	34		
3	שיפוץ מקלטים			-100	-100	-	-	-	-	100		
4	רכש מערכות			-208	-208	12	-	12	12	220		
4.1	צרכים מיוחדים			-	-	-	-	-	-	-		
5	ביטוח ופרסום			-0	-0	10	-	10	10	10		
6	רכישת ערכות מגון אישיות			-2	-2	-	-	-	-	2		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות			-	-	-	-	-	-	-		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות			-	-	-	-	-	-	-		
9	סה"כ הג"א מקומי			-427	-427	69	-	69	81	496		
10	השתתפות בהג"א ארצי			-	-	-	-	-	-	-		
11	סה"כ כללי			-427	-427	69	-	69	81	496		

ב.

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

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מגון אישי לעובדי הרשות	24	26		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כ/לא	ביטוח כללי של הרשות כ/לא	ביטוח במסגרת משעבוד לפקע"ר כ/לא	האם הביטוח חתומה על נספח ז בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כ/לא	אם לא, מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	התראת ניצול	כן		
2	האם תקציב כ"א מטצל ליעוד	התראת ניצול	כן		

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין ההצעה החתומה לבין תקציב בספר הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	(105)	תקציב המועצה הסלל את תקציב הג"א מאושר לפני קבלת הנחיות הג"א. התקציב והביצוע מתייחס לצרכי הבטחון.
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	0	
3	שיפוץ מקלטים	(100)	תקציב המועצה הסלל את תקציב הג"א מאושר לפני קבלת הנחיות הג"א. התקציב והביצוע מתייחס לצרכי הבטחון.
4	רכש מערכות	(208)	תקציב המועצה הסלל את תקציב הג"א מאושר לפני קבלת הנחיות הג"א. התקציב והביצוע מתייחס לצרכי הבטחון.
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסום	(0)	
7	רכישת ערכות מגון אישיות	(2)	
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	(415)	
11	השתתפות בהג"א ארצי		
12	סה"כ כללי	(415)	

מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

4.7.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לשנת 2023 לדוח השנתי (אלפי ש"ח)

מספר הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			8/4/2024	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	4,919	14,831	9,942	סה"כ רכוש שוטף
2	150	4,789	4,639	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
				גירעון מצטבר בתקציב הרגיל
3	520	12,007	12,527	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	(288)	10,893	11,181	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2	610	2,552	1,942	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	(339)	5,460	5,799	חייבים בגין אגרות והיטלים
	--	13,842	13,842	עומס מלוות
	--	47,044	47,044	הכנסות מארנונה כללית - כולל הנחות
	--	21,433	21,433	סה"כ שכר
	--	3,215	3,215	פירעון מלוות
	--	256	256	הוצאות מימון
2	610	861	251	עודף (גרעון) שוטף
	1	5,893	5,892	סה"כ תקבולים בתב"ר - בשנת הדוח
3	59	12,198	12,139	סה"כ תשלומים בתב"ר - בשנת הדוח

להלן הסברי הרשות להפרשים :

1. בעיקר עקב סווג יתר של מזומנים בסך 5,225 אלפי ש"ח להשקעות במקום לסעיף מזומנים ברכוש שוטף.
2. בעיקר עקב רישום הכנסות מקדמת משרד החינוך עבור סייעות.
3. רישומים משלימים והתאמות.

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

**5.7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**ד. 1.5.7. - הקצאת מקרקעין**

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

**ד. 2.5.7. - מערכות מידע וסייבר**

קיים ברשות נוהל ברמת **טיוטה** בלבד לתוכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.

מבקר הפנים לא ערך בקורת בנושא אבטחת מידע בחמש השנים האחרונות.

**ד. 3.5.7. - תב"רים ללא תנועה (באלפי ש"ח) - תב"רים עם ביצוע מצטבר אפס**

מס' תב"ר	שם תב"ר	תאריך אישור	תקציב מאושר
1	מיפוי מפגעים סבביתיים 2020-2022	24/11/2021	8
2	סקר תשתיות טבע עירוני	10/11/2021	100
3	מתחם הכלה בית ספר קשת	20/08/2022	112
4	גנרטור לביטחון	11/12/2022	100
5	סביב טבע 2022 רכיב ג	13/9/2023	50
6	סביב טבע 2022 - רכיב ד	13/9/2023	25
7	אספקת ציוד טכנולוגי לעיבוי מער	26/11/2023	300

**תב"רים בגרעון מימוני**

מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר	הכנסות עד 31/12/2023	הוצאות עד 31/12/2023	גרעון ליום 31/12/2023	הכנסות בשנת 2024
1	הרחבת אזור התעשייה	1,120	560	1,144	584	304
2	הטמנת קו מתח גבוה	1,630	1,630	1,634	4	
3	שביל אופניים	1,000	650	749	99	
4	כיתות אקוסטיות בחט"ב 5	150	0	125	125	
5	חידוש מבנים בית ספר קשת	770	300	770	470	
6	סימון כבישים 2021	140	90	138	48	
7	גן חדשני	110	32	110	78	
8	הנגשה לגן ילדים	30		20	20	
	<b>סך הכל</b>				<b>1,429</b>	

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

**תב"רים בעודף מימוני**

מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר	הכנסות עד 31/12/2023	הוצאות עד 31/12/2023	עודף ליום 31/12/2023
1	552	סימון כבישים 2021	45	37	8
2	458	שבילי אופניים	150	36	9
3	534	מרכז צעירים	105	87	18
4	567	הקמת פרוגלה בבית הנוער	100	75	25
5	495	ארכיון היסטורי יישובי	50	0	50
6	581	גנרטור לביטחון	100	0	50
7	494	מיזוג אויר במוסדות ציבור	975	697	278
		סך הכל			437

**ד. 4.5.7 - דוח מבקר פנימי ומבקר המדינה**

במהלך שנת 2022 הפסיק לכהן במועצה מבקר פנים והמבקר החדש מונה רק בחודש אוקטובר, 2022. בשל תחילת עבודתו בשלהי שנת 2022 ומאחר והמבקר מגויס מתחילת מלחמת "חרבות ברזל", לא בוצעה ביקורת לשנת 2022 ולא נערכה עימו שיחה.

לא היתה ביקורת של מבקר המדינה ברשות בשנה המבוקרת.

**ד. 5.5.7 - סטיות בנושא שכר:**

שינויים בתשלומי שכר:

**הסברי המועצה:**

- הגידול בשכר הממוצע למשרה בפרק חינוך בשיעור של 13.21% בשנת 2023 נובע מחתימה על הסכם קיבוצי (מסגרת) אשר כלל גם תשלום מענק חד פעמי לעובדי הרשות ומחתימה על הסכם שכר עם הסייעות.
- העלייה בשיעור של 5.11% ברווחה נובע בעיקר ממקדמת שכר חד פעמית.
- העלייה בשיעור של 13.15% בעלות הממוצעת למשרה בשנת 2023 של שכר "אחרים" נובע מענק חד פעמי ותוספות בשכר ששולמו עקב הסכם שכר
- הירידה בשיעור של 2.09% בשכר הממוצע של הנבחר נובע מתשלום הפרשים בשנת 2022, אשר לא שולמו בשנת 2023.

**מועצה מקומית כוכב יאיר – צור יגאל**

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2023**

**דוח לתושב**

מועצה מקומית כוכב יאיר  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023  
(באלפי ש"ח)

	10,476	מספר תושבים שנה קודמת
2,900	10,564	מספר תושבים *
10	2,636	מספר משקי בית

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל	
2022	2023	תקציב 2023	ביצוע 2023
17,224	14,831	70.92%	51,711
17,012	10,692	20.01%	14,593
10,265	10,265	6.92%	5,049
		2.09%	1,524
		0.05%	36
44,501	35,788	100.00%	72,913
			80,231
			77,278
			198
			198
			2,243
			2,793
			5,381
			5,381
			19,044
			16,323
			53,365
			52,583
			66.51%
			23.74%
			6.71%
			2.80%
			0.25%
			100.00%
			100.00%

דוח גביה וחייבים - ארנונה		נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל	
2022	2023	2022	2023
4,502	3,792	17.82%	17.25%
45,966	47,399	20.89%	14.97%
(4,507)	(4,259)	6,814	7,513
115		108	111
46,076	46,932		
42,284	42,873		
3,792	4,059		
419	420		
4,211	4,479		
42%	37%		
96%	96%		
92%	91%		
64	65		

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\*נכון לחודש דצמבר 2023