

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט
לשנת 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

02 Jul, 2024, 08:15



נתקבל

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

תוכן העניינים

פרקים וסעיפים	עמוד
דו"ח המבקר.....	3
פרק א' – נתונים כלליים על המועצה.....	4
פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה.....	8
פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים.....	9
פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה.....	10
1. התקציב הרגיל.....	10
2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים.....	11
3. בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום.....	12
4. בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר.....	16
5. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה.....	19
6. יתרות חוב נבחרים ועובדים.....	22
7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים.....	23
7.1. מערך הגבייה.....	23
7.2. הנחות ארנונה.....	27
7.3. השתתפות בתקציב הג"א.....	28
7.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי.....	31
7.5. נושאים אחרים.....	33
דוח לתושב 2023.....	36

Avri Elbaz, C.P.A. (Isr.)

Gilat Building 49 Kiryat Gat 82000
Tel. 08-6889893 Fax. 08-6883336
Meir Ya'ari 38, Rishon Le'ziyyon Tel. 03-9582243
E-mail: ceo@avricpa.co.il

אברי אלבז, רואי חשבון

מען למכתבים: בניין גילת 49 קרית-גת 82000
טל. 08-6889893, פקס. 08-6883336
מאיר יערי 38 ראשון לציון, טל. 03-9582243
דואר אלקטרוני: ceo@avricpa.co.il

כ"ד סיון, תשפ"ד
30 יוני, 2024

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת הרשויות מקומיות והממונה של החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א"נ

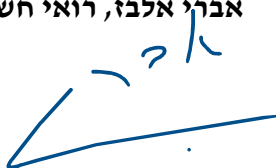
הנדון: מועצה מקומית כפר שמריהו – דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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,

אברי אלבז, רואי חשבון



מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק א' – נתונים כלליים על המועצה

1. מועצה מקומית כפר שמריהו הוכרזה כמועצה מקומית בשנת 1950. שטח שיפוט של המועצה הינו 2,728 דונם.
2. בכפר שמריהו 2,576 תושבים ומספר בתי האב עומד על 614, נכון ליום 31 בדצמבר 2023. המועצה המקומית מדורגת ב- 2023 בדרוג אשכול חברתי-כלכלי (סוציו אקונומי): 10.
3. מר סרג' קורשיא מכהן כראש המועצה המקומית החל מהבחירות שנערכו ביום 30 באוקטובר 2018. בבחירות שהתקיימו ביום 27.2.2024 לא התקיימו בחירות במועצה המקומית כפר שמריהו שכן מר סרג' קורשיא הוצע כמועמד יחיד ורשימה אחת מוסכמת. לראש המועצה סגנית אחת ללא שכר.
4. המועצה מונה 7 חברים.
5. להלן פירוט ועדות החובה ומספר הישיבות שערכו הוועדות בשנת 2023 :

	<u>ועדות חובה</u>	מס' סדורי
מספר ישיבות בשנת 2023	שם ועדה	
11	ועדת הנהלה	1
5	ועדת מכרזים	2
3	ועדה לענייני ביקורת	3
4	ועדת ביטחון	4
4	ועדת מל"ח	5
לא נחוצה לרשות	ועדה לקליטת עליה	6
4	ועדה לאיכות הסביבה	7
לא קיימת (*)	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	8
לא נחוצה ברשות	ועדה חקלאית	9
4	ועדת למניעת סמים ואלימות (**)	10+11
--	ועדת הנחות	12
5	ועדת השקעות	13
פועלות במסגרת ועדה לתכנון ובניה הרצליה - כפר שמריהו.	ועדה מקומית לתכנון ובניה	14
9	וועדת משנה לתכנון ובניה ("ועדה קטנה")	15
--	ועדת ערר	16
--	ועדת הקצאות מקרקעין	17
--	ועדת רכש	18
1	ועדת תמיכות	19
--	ועדת לשימור אתרים	20
--	ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים	21
--	ועדת התקשרויות	22

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

• הערות:

- (*) לביקורת נמסר כי בכפר שמריהו לא מתגוררות משפחות נפגעות טרור ו/או פעולות איבה.
- (**) ועדה שמשמשת כוועדה למיגור אלימות וכוועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים.

התכנסויות ופרוטוקולים:

בהתאם להעתיקי הפרוטוקולים שנמסרו לביקורת בדבר ישיבות וועדות המועצה בשנת 2023 עולה כי 7 מהוועדות חובה לא התכנסו כלל במהלך השנה 1 - 2 וועדות לא התכנסו בתדירות הנדרשת¹.

6. מוסדות חינוך ומספר תלמידים בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2022 – תשפ"ד:

<u>סוג</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>סה"כ תלמידים</u>
בית ספר על יסודי	0	0
בית ספר יסודי (*)	1	332
בית ספר לחינוך מיוחד	0	0
בתי ספר אינו רשמי (חרדי)	0	0
גנים	3	<u>82</u>
סה"כ	<u>4</u>	<u>414</u>

הערות:

(*) בית הספר נוהל באמצעות חברת בת של המועצה חינוך השרון בע"מ עד 2020. החל מ – 2021 בית הספר נוהל ע"י המועצה.

¹ סעיף 131 לצו המועצות המקומיות, תשי"א – 1950

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7. להלן ריכוז המקרים העיקריים שטופלו על ידי אגף הרווחה במועצה בשנת 2023 :

מס' נזקויות (לא משקף את מס' התיקים)	תחום
49	זקנה וסיעוד
5	מחלות ומוגבלויות
13	בעיות תפקוד במשפחה
2	שכול ואובדן
6	בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה
1	בעיות פגיעה מינית
76	סה"כ

בשנת הדוח נפתחו 14 תיקים מתוכם 12 תיקים חדשים ו- 2 תיקים חוזרים 14 תיקים נסגרו במהלך השנה. סה"כ תיקים שהיו פעילים בסוף השנה הינם 77 תיקים.

8. חוות דעת רואה החשבון המבקרת את הדוח הכספי נרשמה על פי הנוסח האחיד.

9. הדוח לתושב לשנת 2022 פורסם לציבור בתאריך 8.3.2024.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

10. להלן פרטים על ועדת הביקורת במועצה :

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם הרשות בחרה ועדת ביקורת?	✓		
	ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת?		1.1.2019	
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :			
	מבקר הפנים לשנת 2022	✓		
	משרד הפנים לשנת 2021,2022	✓		
	מבקר המדינה	✓		
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק.	✓		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:			
	- מבקר הפנים	✓		
	- משרד הפנים	✓		
	- מבקר המדינה	✓		
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :			
	- מבקר הפנים	✓		
	- משרד הפנים	✓		
	- מבקר המדינה	✓		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?			
	- מבקר הפנים	✓		
	- משרד הפנים		✓	1
	- מבקר המדינה	✓		

הערות :

1. דוח מבקר משרד הפנים שנדון ב – 2023 הינו דוח 2021. דוח 2022 טרם נדון עד מועד עריכת הביקורת (5/2023).

בהתייחסות ראש המועצה צוין כי העיכוב בלוח הזמנים בהצגת דוח מבקר משרד הפנים במועצת הרשות נבעה עקב: קבלת הדוח ב 13/10/2023 בסמוך לאחר פריצת המלחמה ב 7.10.2023, הצורך בדיון מקדמי של וועדת ביקורת, הבחירות ב – 27.2.2024 ולאחריהן הצורך באישור תקציב 2024 ונושאים נחוצים אחרים. הרשות תדון בדוחות הביקורת בישיבת המועצה הקרובה אשר זומנה ליום 2.7.2024.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

טיב השירות והמוקד הרשותי:

ב.1 לא קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד (19.3). ראה פרק ד.3 עמ' 15-12.

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.1 התקציב הרגיל

1.1.1 אופן הכנת התקציב

תקציב המועצה לשנת 2023 תוכנן הן על פי ביצוע שנים קודמות, בתוספת מקדמי התייקרות שנקבעו על ידי משרד הפנים, והן על פי מידע שנתקבל מהמחלקות השונות של המועצה והתקצוב החזוי של הכנסות ממשלה על פי מדיניות התקצוב של המשרדים הייעודיים. בוצעו שינויים בהכנסות ובהוצאות בהתאם לצרכיה של המועצה.

הביקורת מציינת כי התקציב כלל הסברים המפרטים את השינוי בסעיפים.

המועצה הציגה תקציב מאוזן כאשר סך הכנסות התקציב לשנה זו גדלו לעומת הביצוע בשנה הקודמת בסך כולל של 2,947 אלפי ₪ שעיקרו עליות ועדכוני שכר ופעולות בחינוך, בינוי והתייקרויות אחזקה (שפ"ע). הגידול בסעיפים הנ"ל הינו כנגד הגדלת הכנסות עצמיות.

1.1.2 אישור התקציב

להלן השינויים באישורי התקציב במהלך 2023:

<u>תהליך</u>	<u>מליאה</u>	<u>תאריך</u>	<u>סכום</u>	<u>מצטבר</u>
			<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
אישור תקציב	68	8.11.2022	40,441	40,441
העברה מסעיף לסעיף	76	2.5.2023	-	40,441
עדכון	86	26.12.2023	833	41,274
			41,274	

הרשות הוכרזה כרשות איתנה ביום 21.12.2021. התקציב אושר על ידי המועצה ואינו דורש אישור הממונה על המחוז. כמו כן, התקציב כלל שריון של 1% לרזרבה כללית.

(2) השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת הדוח

לא היו סטיות מהותיות בין ביצוע 2023 לתקציב 2023.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

1. משרות סטטוטוריות:

בהתאם לבדיקתנו, העירייה איישה את מלוא המשרות הסטטוטוריות כנדרש על פקודת המועצות המקומיות [נוסח חדש] וחוקים אחרים כמפורט ברשימה 1 להלן:

רשימה 1:

רופא וטרינרי	ממונה על מניעת הטרדות מיניות	יועצת לקידום מעמד האישה (**)	מנהל מחלקת חינוך	מבקר וממונה על תלונות הציבור	יועץ משפטי (*)	מהנדס	גזבר	מנכ"ל	
כן	מינוי ב - 11/2019	מינוי ב - 3/2022	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאוישת?
11%	בנוסף למשרה קיימת	בנוסף למשרה קיימת	100%	50%	חיצוני	100%	100%	100%	היקף משרה

הערות:

(*) יועץ משפטי- מכהן כיועץ חיצוני.

(**) יועצת לקידום מעמד האישה- מונתה ביום 31.3.2022 במסגרת תפקיד נוסף של מנהלת מחלקת חינוך בהתאם למכרז פנימי שנערך ברשות.

3. עובדים שנקלטו בשכר בכירים בשנת 2023:

לביקורת נמסר כי בשנת 2023 לא נקלטו עובדים חדשים בשכר בכירים.

3.4 בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום

סקירה על מאפייני המוקד העירוני:

המוקד הינו יחידת שליטה ובקרה עירונית, שמצופה כי תהיה מופקדת על הטיפול בפניות תושבים שעניינן קבלת מידע אודות פעולות ושירותים הניתנים ע"י הרשות וכן דיווח על מפגעים ומטרדים בעיר. מצופה כי המוקד יהיה מופקד על אחזקתן של מערכות הבקרה העירוניות המרכזיות כגון מצלמות בטחון, מקורות מים, בקרת תאורה, רמזורים ועוד וטיפול בהתראות המתקבלות בזמן אמת. כמו כן מצופה כי המוקד יפעל 24 שעות ביממה 7 ימים בשבוע ויהווה כתובת אחת המאפשרת לתושב קבלת תשובות וטיפול בפניות. עיקר פעולתו באה לידי ביטוי בשעות שגרה ורגיעה (בטיפול במפגעי ביוב, רעש, פינוי פגרים ועוד), אך חוזקו מתבטא בין השאר ביכולת התגובה המהירה שלו בטיפול באירועי חירום כגון טיפול בהפסקות מים נרחבות, אירועים של חומרים מסוכנים פיגועים ואירועי חירום בזמן חירום. בדרך התנהלותו הוא מאפשר למנהלים ברשות המקומית לקבל בכל רגע נתון תמונת מצב עדכנית על איכות פעילות יחידותיה ומידת שביעות רצון התושב מתחומי הטיפול השונים וכן לטפל בנקודות דורשות טיפול בזמן אמת.

ניהול וארגון המוקד העירוני הינו חלק חשוב מטיב השירות הניתן לתושב. בהתאם לכך נדרשת הרשות לקיים שרותי תקשורת מגוונים ככל הנדרש על מנת לאפשר נגישות וטיפול יעיל ומבוקר של הרשות בפניה של התושב.

בהתאם להנחיות הרשות נדרשת לקדם דיגיטציה ומתן שירותים דיגיטליים לציבור. בין היתר קובע סעיף 2 לחוק פנייה לגופים ציבוריים באמצעי קשר דיגיטליים, התשע"ח – 2018, כי הפנייה לקבלת שירות תתבצע באופן דיגיטלי כברירת מחדל.

כמו כן, קיימת דרישה במסגרת תקנה 35 לתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמת נגישות לשירות), התשנ"ג – 2013, כי המספק שירות ציבורי או מידע בדבר שירות ציבורי באמצעות האינטרנט לכלל הציבור חייב לבצע התאמות נגישות לשירות או למידע על אודות השירות שאותו הוא מספק. בהתאם בתקנות הנגישות נדרש שאתר האינטרנט יהיה מוגש לבעלי מוגבלויות.

חוק הגנת הצרכן ותקנות של המשרד התעשייה והתעסוקה קבעו נורמות של רמת השירות הנדרשת למוקדים טלפוניים. בין היתר זמני המתנה למענה אנושי.

בנוסף לכך מספר החלטות ממשלה התייחסו לקידום תחום הדיגיטציה גם לשלטון המקומי. משבר הקורונה האיץ את מתן השירותים הדיגיטליים לציבור והגביר את המודעות והתועלת בכך.

רשות התקשוב הממשלתי גיבשה מתווה סטנדרטים לשירות ממשלתי שפורסמו במרץ 2021 ויפים גם לשלטון המקומי והמיזם הלאומי 265 שהינה שותפות של מטה הדיגיטל הלאומי ומשרד הפנים, באמצעות מפעם עמק יזרעאל, לשיתוף בידע בין רשויות מקומיות לקידום

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

הדיגיטציה. במסגרת המיזם הלאומי פורסמו מחקרים וחברות הדרכה בין היתר, בנושא איכות השירות ברשות המקומית, מתווה מקצועי לשירותים דיגיטליים וחברת ניהול המוקד העירוני².

הביקורת בדקה עד כמה מקיימת הרשות את הנדרש לתפעול מוקד עירוני הדורש קיום דיגיטציה וטיב שירות כמפורט לעיל. להלן ממצאי הבדיקה:

² https://www.gov.il/BlobFolder/generalpage/service-and-contact/he/home_main_local-government_municipal-info_10_service-and-contact-04.pdf

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

מועצה מקומית		כפר שמריהו
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 שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי? על ידי נתן שירות חיצוני?	מוקד 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 השירות במוקד?	כן
ערוצי השירות במוקד		
6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?	לא
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?	כן
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?	כן
9	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?	כן
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד?	לא
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?	לא
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?	כן
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?	לא
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?	לא
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?	לא
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?	לא
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מונגש לבעלי מוגבלויות?	כן
מערכות טלפוניה - CRM		
18	IVR? האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג	לא
19	האם קיימת מערכת Callback?	לא
20	האם המרכזיה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזיה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?	לא
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?	לא
22	האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפונית?	לא
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?	לא
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה?	לא
אמנת שירות וזמן שירות (SLA)		
28	האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?	לא
29	האם אמנת השירות מפרסמת באתר האינטרנט של הרשות?	לא
30	האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?	לא
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?	לא
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן המתנה למענה טלפוני?	לא
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון?	לא
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?	לא
בקורות		
38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?	לא
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?	ל.ר
40	האם בשנת 2023 נדומו הדוחות בהנהלה?	לא
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?	לא
42	האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון?	לא
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?	לא מבוצע סקר

ליקויים לפרק ב

1. לא קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד. # ראה ליקוי ב.1.

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ממצאים מהבדיקה

- 1 לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
- 2 לא קיימת במוקד מערכת CRM ו/או מערכת המוקד אינה מקושרת למערכת CRM רשותית.
- 3 לא קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד
- 4 לא מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני.
- 5 לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.
- 6 לא מפורסמים דוחות פנימיים על רמת השירות.

התייחסות הרשות לממצאים :

השאלון אינו מותאם למה שקורה ברשויות קטנות בכלל ובכפר שמריהו בפרט.

כפר שמריהו הינה רשות קטנה שמיישמת מדיניות של דלת פתוחה בכלל המחלקות ברשות עבור כל התושבים. לכלל עובדי הרשות יש טלפונים ניידים ארגוניים בהם הם זמינים עבור התושבים לכל שאלה/בעיה כולל בסופי שבוע. בנוסף, יש מענה טלפוני דרך המזכירות שיושבות בדלפק הכניסה למועצה בשעות 08:00-16:00 ומנתבות את הפניות ליעדן.

התושבים יודעים להגיע 24/7 באופן ישיר לכל עובדי המועצה לרבות המנהלים, המנכ"לית וראש המועצה כחלק ממדיניות השירות לתושב והקשר הישיר עם התושב, ומקבלים שירות ללא בירוקרטיה וללא חסמים וסחבת.

יש קבוצות וואטסאפ לעדכונים, ולצורך העלאת פערים ובעיות מהשטח שמטופלות אונליין.

בזמן המלחמה, מאז ה-7/10 כלל הפניות של התושבים מגיעות לכוונים שהינם עובדי המועצה ישירות 24/7 ולא דרך מוקד חיצוני.

לגבי אתר האינטרנט – המכרז פורסם, הוגשו הצעות, והוא בשלבים אחרונים של הכרזה על זוכה – מתוכנן בקרוב להיות מוקם אתר חדש שיונגש על פי חוק.

מערכת CRM נבדקה על ידינו ונמצא שהיא מערכת יקרה שלא הצדיקה את קיומה ברשות קטנה. על אף זאת, יש סעיף אופציונאלי במכרז של אתר האינטרנט והיא תיבחן שוב על ידי ההנהלה.

לסיכום, השירות לתושב הוא בסטנדרט גבוה מאוד, עם מתן מענה אונליין ובזמנים קצרים מאוד לעיתים תוך דקות בודדות וכל דרישה אחרת רק תשנמך את השירות לתושב וחבל...

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר

השימוש במערכות מידע מתקדמות הכרחי לפעילות השוטפת של כל ארגון, בכלל זה ברשות המקומית. בד בבד גדלים גם הסיכונים הכרוכים בשימוש במערכות המידע, הן מצד עובדי הרשות והן מנותני שירותים חיצוניים המשתמשים במערכות המידע הללו.

אבטחה ושמירת מידע מחויבים מכח החוקים הבאים :

1. סעיף 7א לחוק יסוד כבוד האדם וחירותו קובע כי "כל אדם זכאי לפרטיות ולצנעת חייו".
2. חוק הגנת הפרטיות, תשמ"א – 1981 ותקנות הגנת הפרטיות (תנאי החזקת מידע ושמירתו וסדרי העברת מידע בין גופים ציבוריים) תשמ"ו – 1986.
3. תקנות הגנת הפרטיות (אבטחת מידע), תשע"ז – 2017.
4. חוק חופש המידע, תשנ"ח – 1998.
5. חוק המחשבים, תשנ"ה – 1995.

חוקים אלה מגדירים כללים הקובעים את חובות הרשות המקומית כמוסד ציבור בשמירה על מאגרי המידע הנתונים בידיה והאופן בו על הרשות המקומית 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 רלבנטיים 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.

הביקורת בדקה את מערכת ההרשאות בנושאים הבאים :

- א. הרשאות במערכת הגביה.
- ב. הרשאות במערכת השכר.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

א. להלן ממצאי הבדיקה לעניין הרשאות במערכת הגביה :

מועצה מקומית		כפר שמריהו			
הרשאות בגביה					
כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהינו סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בתא A51					
0	0	0	0		
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאות כניסה למערכת הגביה		
0	0	0	כן		
0	0	0	כן		
0	0	0	לא		
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה					
מידע- מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגביה בעלי הרשאות לגביה- לפני תחילת הביקורת					
0					
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	הרשאות כניסה למערכת 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
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה					
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע פקודות ימין	הרשאות כניסה למערכת הגביה	
0	0	0	כן	כן	
0	0	0	לא	כן	
0	0	0	כן	לא	
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה					
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע שינוי שומה	הרשאות כניסה למערכת הגביה	
0	0	0	כן	כן	
0	0	0	לא	כן	
0	0	0	כן	לא	
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה					
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע ביטול עסקה	הרשאות כניסה למערכת הגביה	
0	0	0	כן	כן	
0	0	0	לא	כן	
0	0	0	כן	לא	
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה					
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע קיזוזי יתרות	הרשאות כניסה למערכת הגביה	
0	0	0	כן	כן	
0	0	0	לא	כן	
0	0	0	כן	לא	
עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה					
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					

סיכום ממצאים :

לא נמצאו ממצאים.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ב. הרשאות במערכת השכר – תכנית הבדיקה

מועצה מקומית		כפר שמריהו
		0
		0
הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש		
הרשאות שכר	כן/לא	מס עובדים
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		
	כן	1
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?	לא
2	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?	

ממצאים:

1. עובדת הרשות ואינה עובדת שכר או משאבי אנוש. עם קבלת הממצא הרשות העבירה קובץ שההרשאה של העובדת הוסרה.
2. בדיקת הרשאות גורפות בשכר: המצב בטבלה מצביע על המצב לאחר הביקורת. בביקורת נמצאו 2 עובדים עם הרשאות גורפות בשכר הכוללות: קליטת עובד, עדכון עובד במערכת השכר ושינוי פרטי חשבון בנק. הרשות תיקנה את הליקוי.

5.4 בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה

ארנונה מהווה את אחד ממקורות התקציב העיקריים ברשות. הארנונה מוטלת על המחזיקים בנכסים בתחומה, לפי ייעודם, שטחן ומיקומם. סמכותן של הרשויות המקומיות להטיל ארנונה כללית קבועה בחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב) התשנ"ג – 1992 (להלן: "חוק ההסדרים").

הפחתות מארנונה מתאפשרות מתוקף סעיף 12(ג) לחוק ההסדרים רק אם נתקיימו במחזיק הנכס התנאים שנקבעו בתקנות לפי סעיף זה, ובהתאם לכללים ולשיעורים שנקבעו.

תקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות), התשס"ז 2007 הותקנו מכוח חוק ההסדרים קובעים את התנאים בהם יותר לרשות לבצע שינויים המשפיעים על חיובי ארנונה.

חוזר מנכ"ל 2/2003 קובע נהלים משלימים להטלת חיובים ו/או ביצוע הפחתות ו/או רישום זיכויים בארנונה בקשר עם עובדי חברת הגביה.

הביקורת בדקה 20 נכסים שנעשו בהם זיכויים ושינויים בחיובי הארנונה במהלך 2023 ולהלן הממצאים:

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

מועצה מקומית כפר שמריהו

זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק

מס"ד	מס נכס	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	711400000	חוזת שכירות
2	741880000	חוזת מכירה
3	651010502	חוזת שכירות
4	665600000	מסמך אחר - פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
5	711400000	חוזת שכירות
6		
7		
8		
9		
10		
סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמתת 0		

שינוי סיווג נכס

סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס	
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	מבנה מגורים	נכס אחר	651730000	1
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	מבנה מגורים	נכס אחר	741470000	2
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	מבנה מגורים	נכס אחר	741420000	3
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	מבנה מגורים	נכס אחר	711720000	4
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	מבנה מגורים	נכס אחר	710740001	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

קיטון גודל נכס

סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס	
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	121	137	742350000	1
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	62	154.41	711640000	2
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	92	100	711590000	3
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	128	140	653940000	4
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	2015	4015	6673019004	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

איפוס גודל נכס

סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סוג הנכס	שטח קודם	מס נכס	
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		300	650070007	1
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		100	741580000	2
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		40.8	661870000	3
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		858	712260000	4
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		425	721140064	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

סיכום ממצאי הביקורת במדגם :

ככלל נמצאו מסמכים מבססים לכל הנכסים במדגם. יחד עם זאת מתוך המסמכים המבססים לרישום זיכויים ושינויים בקובץ הארנונה נמצאו הממצאים הבאים :

1. **במדגם שינויי מחזיק שבטבלה דלעיל:**
נכס מס' סידורי 4 – שינוי המחזיק במקרה זה הינו על פי הודעה טלפונית של הבעלים כי השוכר נפטר והנכס הועבר ע"ש הבעלים.
2. **במדגם שינוי סיווג נכס :**
כל הנכסים במדגם סווגו מ"נכס אחר" ל"מבנה מגורים" בהתבסס על דוחות מדידה של מודד מוסמך בנכס והעתק סיכום מדידה לתושב.
3. **במדגם קיטון גודל הנכס :**
נכס מס' 5 – השטח החקלאי שהיה נדרש להקטין על פי המסמכים הינו 2000 ממ"ר ובטעות הוקטן רק 1,200 ממ"ר. מאחר וזהו שטח חקלאי שהתעריף השנתי לפי צו הארנונה הינו 0.031 למ"ר לשנה. הטעות הינה זניחה.
4. **במדגם איפוס גודל הנכס :**
נכס סידורי 2 – בוטל חיוב עקב פטור נכס אינו ראוי לשימוש. הביקורת מציינת כי יש לרשום על הנכס פטור בגין נכס שאינו ראוי לשימוש ולא לאפס את שטח הנכס.
נכס סידורי 3 - שטח חניה בוטל בהתבסס על תמונה עדכנית של הדייר שהחניה אינה מקורה. לדעת הביקורת האישור בתיק אינו מספק ויש לאשר בהתבסס על אישור וצילום פקח.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

6.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

בהתאם להודעת המועצה לביקורת נכון ליום 31.12.23 אין יתרות חוב של נבחרים ושל עובדי המועצה בגין ארנונה או היטלים.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.ד מערך הגבייה

נספח א' – טבלת שטחים וגביה לשנים 2022-2023:

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

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

מערך הגביה מנוהל במערכת תוכנה של חברת E.P.R מערכות בע"מ.

- במערכת הארנונה מטופלים 1,143 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2023 היה 237 (נתון זה מתייחס למספר החייבים בגין ארנונה ליום 31.12.2023).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל – 3,559 אלפי ₪ (כולל אומדן חובות מסופקים בסך 1,713 אלפי ₪). סכום זה הינו לאחר קיזוז יתרונות זכות כמפורט להלן בנספח ג'.
- לסוף שנת 2023 אין נכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו (נתון זה לא מבוקר).
- אחוז גבית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הנו 0%. (נתון זה לא מבוקר)

נספח ג' – ניהול חייבים בארנונה

בהתאם לנספח ג' המצורף להלן בפרק זה למועצה יתרת חייבים מארנונה בסך 3,440 אלפי ₪ (שנה קודמת – 2,857 אלפי ₪). למועצה קיימים חובות בסך 2,003 אלפי ₪ שגילם משנה שלישית ואילך המהווים כ – 58% מהחוב.

להלן הסברים להפרש בין נספח ג' לנספח 2 לטופס 1:

אלפי ₪	
3,440	לפי נספח ג'
3,559	לפי נספח 2 לטופס 1
<u>(119)</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ההפרש הינו בגין יתרות זכות הינה בהרכב דלהלן :

יתרת זכות שכלולה בנספח 2 לטופס 1 ואינה בנספח ג' : 262 אלפי ₪
המחאות לגביה שאינם מופיעים בנספח ג' (326) אלפי ₪
הפרשה לחוב מסופק שמסומן בספרים ואינו כלול בנספח ג' (55) אלפי ₪
יתרה נטו (119) אלפי ₪

הסבר :

יתרות הזכות מסתכמות ב – 262 אלפי ₪. היתרות הנ"ל מקוזזים מיתרת חוב הארנונה בנספח 2 לטופס 1 של הדוחות הכספיים ואינם כלולים בנספח ג'. יתרת הסכום מתייחסת לתושבים זכאים שהמועצה טרם הצליחה לאתרם. בגין היתרה הנ"ל המועצה רשמה בדוחות הכספיים הפרשה להתחייבות השבת כספי הזכאים בסך 242 אלפי ₪.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

נספח א לדוח הביקורת המפורט - דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

גידול (קיסון) - שטחים ב - %	גידול (קיסון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
2.8%	7.47	4.5%	1.7%	16,227	16,964	60.25	61.29	269.32	276.79	מבנה מגורים
2.2%	0.70	1.6%	%(0.6)	3,470	3,525	109.71	109.03	31.63	32.33	משרדים שירותים ומסחר
%(9.9)	(0.09)	%(8.7)	1.3%	1,056	964	1,160.44	1,175.61	0.91	0.82	בנקים וחברות ביטוח תעשייה בתי מלון מלאכה
5.2%	6.63		%(5.0)	4	4	0.03	0.03	126.60	133.23	אדמה חקלאית
%(0.0)	(0.01)	1.4%	1.4%	1,247	1,264	14.51	14.70	85.97	85.96	קרקע תפוסה קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חניונים
%(22.1)	(0.90)		28.4%	1	1	0.25	0.32	4.07	3.17	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
2.7%	13.80	3.3%	0.6%	22,005	22,722	42.44	42.69	518.50	532.30	סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
		3.3%		22,005.00	22,722.00			0.20	0.13	בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות: חיוב ע"י הרשות ומשויך לרשויות אחרות חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויך לרשות סה"כ משויך לרשות המקומית שטחים בחיוב אפס

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

נספח ג':

נספח ג' ניהול חייבים													באלפי שקלים חדשים	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סה"כ סך חוב	מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית	
			מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
													טווח החובות:	
232	1.4%	48	16	2	17	1	36	9	52	12	111	24	0 - 2,000 ₪	
38	3.4%	116	6	20	-	-	7	21	2	6	23	69	2001-5000	
73	26.2%	901	11	115	5	84	8	116	12	165	37	421	5000-25000	
24	26.0%	896	4	164	1	31	6	199	3	124	10	378	25,000-50,000	
15	43.0%	1,479	6	808	1	51	4	382	2	130	2	108	מעל 50,000	
382	100%	3,440	43	1,109	24	167	61	727	71	437	183	1,000	סה"כ חייבים:	
												מגורים		
												תעשייה ומלאכה		
												בתי מלון		
												בתי עסק למינהם		
												מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה		
												שונות		
												סה"כ חייבים:		
												בטיפול עו"ד		
		16.34%	562.00											562

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.2.ד הנחות ארנונה

כללי

ככלל תקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה התשנ"ג 1993) על כל תיקוניו (להלן – "התקנות") קובעות את סוגי הנחות שהרשות המקומית חייבת לתת לפי החוק והנחות שהיא רשאית לתת ואת שיעורן. ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים. תוצאות הבדיקה המפורטות נכללו בדו"ח נפרד.

מועצה מקומית כפר שמריהו
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. סעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א – 1951, קובע כי "...תכלול רשות מקומיות בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה (בסעיף זה – תקציב הג"א מקומי) שיקבע מידי שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א, בשים לב ככל האפשר לצרכי ההתגוננות האזרחית של הרשות המקומית ולאפשרויותיה הכספיות לשאת באותו סכום: הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי". כאמור, כל רשות מקומית מחויבת בחוק להשתתף בתקציב הג"א. מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב שמכינה הרשות ומאשר על ידי מפקד המחוז של הג"א.

סכום השתתפות המועצה בתקציב הג"א כללי ארצי לשנת 2023 הינו 13,434 ₪ (שנה קודמת 13,174 ₪). כל הוצאות נרשמו בסעיפים שונים במחלקות אחרות ברשות, בהתאם לאופי הפעילות ולא בפרק 723. גם השתתפות בהג"א ארצי נרשמה ותוקצבה במחלקת הביטחון.

להלן ממצאי הביקורת החלקיים בטבלת ישום הבדיקה המצורף:

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

הצעת תקציב הג'א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723		שפת ד'		שם שרות		כפר שמריהו		סעיף		מס"ד	
האם קיבלת הצעת תקציב הג'א בפורמט זה התם לפחות ע"י גורם כל שהא, הרשות, הג'א או שניהם		מספר תושבים		2,574							
הערות	הפרש בין ההצעה לתחומה לביצוע בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה לתחומה לביצוע בסעיף אחר	סה"כ ביצוע כלל הרשום בפריקים אחרים	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	ביצוע בפועל בפרק 723	תקציב בספרי הרשות	תקצוב בהצעה התחומה	סעיף	מס"ד		
	8=6-2	7=4-2	6=4+5	5	4	3	2	1			
הל בפרק 81 - אב בית ממונה הג	-	-40	40	40	-	-	40	66	1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	
לוליים בפרקים 72,73,74	75	3	153	72	82	80	79		2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	
	-	-	-	-	-	-	-		3	שיפוץ מקלטים	
לול במל"ח/פס"ח - פרק 72	4	-31	35	35	-	-	31		4	רכש מערכות	
	-	-	-	-	-	-	-		4.1	צרכים מיוחדים	
דעות + ביטוחים הכלולים בביטוח	6	-11	17	17	-	-	11		5	ביטוח ופנסיה	
	-	-	-	-	-	-	-		6	רכישת ערסות מיגן אישיות	
	-0	-0	-	-	-	-	0		7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	
	-	-	-	-	-	-	-		8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	
	85	-79	245	164	82	80	160		9	סה"כ הג'א מקומי	
	-2	-2	13		13	14	15		10	השתתפות בהג'א ארצ'	
	83	-81	259	164	95	94	176		11	סה"כ כלי'	

מס"ד	נושא	רשות כולל	חתימת ר"ת	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/מנהל מדרג נכונות	חתימת הממונה על המחוז	חתימת מפקד	הערות
1	הצעת תקציב חתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	ק	
2	הצעת תקציב חתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה מכחית)	לא	לא	לא	לא	לא	לא	מסר לביקורת תקציב שהועבר לחתימת

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגן איש ליעודי הרשות	24	24		

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי	ביטוח במסגרת הרשות כולל	האם הביטוח משועבד לפקע"ר כולל	האם הרשות חתמה על הסכם לחדוד המכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	ק	לא		

מס"ד	נושא	לתן עזר לציוד תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניסול תקציב הג'א מקומי בלבד ליעוד	התראת ניסול			
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעוד	התראת ניסול			

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה לתחומה לביצוע בסעיף אחר	הסבר הגזבר
1	כח אדם	(40)	עקב היות הרשות קטנה התקצב בספרי הרשות כלל בסעיפי תקציב שונים. ראה פירוט סעיף אחר
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	1	
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	(31)	עקב היות הרשות קטנה התקצב בספרי הרשות כלל בסעיפי תקציב שונים. ראה פירוט סעיף אחר
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופנסיה	(11)	עקב היות הרשות קטנה התקצב בספרי הרשות כלל בסעיפי תקציב שונים. ראה פירוט סעיף אחר
7	רכישת ערסות מיגן אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(0)	
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג'א מקומי	(80)	
11	השתתפות בהג'א ארצ'	(1)	
12	סה"כ כלי'	(82)	

הערות נוספות	

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2023 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר כפר שמריהו
ביצוע המופיע בסעיף אחר

ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ יהפוך לאדום ולא יעבור לדוח הביקורת המפורט

מס כרטיס / תב"ר	מתקציב רגיל בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח	סה"כ בש"ח	נושא	כח אדם
1812200210	40,000	40,000	40,000	שכר אב בית בית גנים	
-	-	-	-		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
TRUE	40,000	-	40,000		סה"כ לכח אדם
1741003780	2,097	2,097	2,097	עבודות אחזקה - נותני שירותים	1 תחזוקה, תיקונים וחומרים
1726000780	59,963	59,963	59,963	אבזור מרכז אפעלה - מח' בטחון	
1735500530	3,476	3,476	3,476	אחזקת כלי רכב וביטוח	
1732000750	4,990	4,990	4,990	הוצאות בדיקות	
1726000750	1,218	1,218	1,218	יחידת חילוץ	
TRUE	71,744	-	71,744		2 סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים שיפוף מקלטים
-	-	-	-		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
TRUE	-	-	-		3 סה"כ לשיפוף מקלטים רכש מערכות
1726000740	35,259	35,259	35,259	מל"ח/פ"ס	
-	-	-	-		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
TRUE	35,259	-	35,259		4 סה"כ לרכש מערכות ביטוח ופרסום
1767000440	10,588	10,588	10,588	ביטוחים	5 סה"כ לביטוח ופרסום רכישת ערכות מיגון אישיות
1613105540	5,976	5,976	5,976	שירותי הודעות	
-	-	-	-		
-	-	-	-		
TRUE	16,564	-	16,564		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
TRUE	-	-	-		6 סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
-	-	-	-		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
TRUE	-	-	-		סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
-	-	-	-		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
-	-	-	-		
TRUE	-	-	-		סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה הגישה למשרד הפנים דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגשים למשרד הפנים דוחות כספיים מבוקרים על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות, באלפי ₪, והסברי המועצה להפרשים:

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני 12/23	הנושא
			3.3.2024	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	-3,576	12,947	9,371	סה"כ רכוש שוטף
	-1	311	310	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
			-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-		-	גירעונות סופיים בתב"רים
2	-3,755	11,405	7,650	סה"כ התחייבויות שוטפות
2	-3,551	11,102	7,551	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3	179	1,542	1,721	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4	-506	31,523	31,017	חייבים בגין אגרות והיטלים
	-	-	-	עומס מלוות
	11	21,777	21,766	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	-1	13,199	13,198	סה"כ שכר
	-	-	-	פירעון מלוות
5	-108	284	176	הוצאות מימון
	-	-	-	גרעון שוטף
3	179	231	410	עודף שוטף
	-1,943	13,693	11,750	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
	-1,911	20,082	18,171	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

להלן הסברי גזבר המועצה להפרשים :

הסעיף

שינוי בקרנות	1. שינוי ברכוש שוטף
בוצעה הפרשה להתחייבויות תלויות ע"ס 3.676 אלפי ש"ח וכן פעולות נוספות ופעולות מיון בדוח המבוקר.	2. שינוי בהתחייבויות שוטפות
עדכון הוצאות והפרשות לאחר הדוח הרבעוני	3. שינוי בעודפים/רווח
הוספת חייבים בגין המחאות לגביה	5. חייבים בגין אגרות והיטלים
בדוח הכספי הנחות מימון הינם במסגרת הוצאות מימון וברבעוני נרשם כהנחות.	5. הוצאות מימון

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.5.4 נושאים אחרים

7.5.1.1 הקצאת מקרקעין

1. בשנת הדוח 2023 לא נעשו הקצאות נוספות למקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית. בהתאם לפרסום הרשות באתר האינטרנט של הרשות ומידע שנמסר לביקורת קיימות 4 הקצאות מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית לאחר חתימה על הסכמים עם מקבלי ההקצאה שבוצעו בשנים 2019-2022.
2. ההקצאות לא אושרו על ידי משרד הפנים. בהתייחסות היועץ המשפטי של הרשות נמסר כי אין הרשות חייבת באישור שר הפנים היות והם רשות איתנה. ההקצאות האחרונות בשנת 2022 אושרו במליאת המועצה אחת בדצמבר 2021 והשנייה באוגוסט 2022.
3. ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות.

7.5.2.1 מערכות מידע וסייבר

1. הרשות מסרה לביקורת כי בהתאם לתרחיש הייחוס שנמסר לרשות מפיקוד העורף, נבנה מענה בתיק האב לשעת חירום במועצה אשר בין השאר כולל אף מענה לסייבר.
2. לביקורת נמסר כי מבקר הפנים ערך בקורת אחרונה בנושא אבטחת מערכות מידע בדוח הביקורת הפנימית בדוח הביקורת לשנת 2023 שטרם פורסם.

7.5.3.1 ביקורת גביה

לא נמסר לביקורת העתק דוח ביקורת גביה נספח א' לדוח. להערכת הביקורת בסקירת נספח א' לא נמצאו ממצאים הדורשים מיון מחדש.

7.5.4.1 תב"רים ללא תנועה:

נמצאו תב"ר אחד ללא תנועה במהלך 2023. להלן פירוט התב"ר (באלפי ₪):

<u>מס' תב"ר</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>תקציב</u>	<u>הכנסות</u>	<u>הוצאות</u>	<u>יתרה</u>
192	קורונה סגר 2	103	151	112	39

הרשות ציינה כי התב"ר ייסגר במהלך הישיבה הקרובה.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.5.5. דוחות מבקרים אחרים

דוח מבקר הפנים לשנת 2022 נדון ואושר בישיבת ועדת הביקורת בתאריך 23 ביולי 2023 כמו כן נדון ואושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 5 בספטמבר 2023.

דוח ביקורת פנים -

להלן הנושאים ועיקרי הממצאים שהועלו בדוח המבקר

רשות איתנה – הרשות הוכרזה כרשות איתנה. הביקורת הפנימית בדקה את היערכות הרשות לשינוי מעמדה ויישום הבקורות והחובות הנגזרים ממעמד זה.

דוחות ביניים – הביקורת בדקה באם המועצה מקיימת את ההוראות המחייבות ותקני הסדירות בדבר עריכת, פרסום, דיון ואישור הדוחות הרבעוניים.

חשבונות עבודות תשתיות וביוב – הביקורת בדקה באם המועצה בודקת, מאשרת ומשלמת את החשבונות בגין עבודות תשתיות הביוב בהתאם להסכם ההתקשרות, לפי סדרי מנהל תקין ולפי תקני החסכון.

הכנסות מאגרות בניה – הביקורת בדקה את אופן גביית האגרות בהתאמה מול הוועדה לתכנון ובניה. בהתאם למוסכם עם הוועדה - המועצה מקבלת 40% מכנסות אגרות בניה הנגבים מהוועדה לתכנון ובניה הרצליה שמועצה מקומית כפר שמריהו חברה בה ללא תיעוד לשיקולים שביססו ההסכמה הנ"ל ורישום ההסכם הנ"ל נעשה באופן שאינו נותן ביטוי למלוא ההכנסה מחד ולמלוא ההוצאה מאידך הן מבחינת התקצוב והן מבחינת הרישום החשבונאי. הביקורת העירה גם בנושא בקורות ופיקוח על ההתאמות בין הרשות לוועדה.

ניהול מלאי ומצאי – הביקורת בדקה אופן ניהול המלאי והמצאי במועצה והעלתה את הממצאים הבאים: לא מונה עובד מועצה כרשם מצאי, לא מנוהל פנקס טובין, אין סימון מצאי, לא מבוצעים שירותי ניהול מלאי על פי מכרז הנהלת חשבונות, לא נבחנות ספירות שנתיות עם ספירות קודמות ואי קיום פנקס טובין אינו מאפשר השוואה של מלאי בעין מול מלאי בפנקס ואין הפרדה ברישומים בין רכוש קבוע לסעיפי תקציב שוטפים.

מעקב אחר ליקויים – המבקר ערך בדיקה אחר תיקון ליקויים שנים קודמות.

הדוח לשנת 2022 פורסם באתר האינטרנט של המועצה כנדרש.

דוח מבקר המדינה-

במאי 2023 פורסם דוח מבקר המדינה "שירותי בריאות השן במסגרת סל הבריאות" ובין היתר בדק אספקת שירותי בריאות השן לתלמידי בתי הספר והגנים באמצעות אחד משני זכיינים. מועצה מקומית כפר שמריהו נמצאה כי לא נתנה שירות זה ובהודעה למשרד מבקר המדינה הרשות הודיע שתחל לתת את השירות החל מ- 1/2023. מנכ"לית המועצה הודיעה לוועדה לענייני ביקורת מס' 2/23 ביום 23.7.2023 כי הליקוי תוקן.

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

ד. 7.5.6 נושאים אחרים

1. שינוי חריג של נתוני שכר בדוח הכספי:

- א. גידול חריג בעלות שכר הממוצע למשרה של פרק החינוך לעומת שנה קודמת בשיעור של 8.08% :
הסברי המועצה : נובע בעיקר מהסכמי השכר החדשים המגדילים את שכר הסייעות והמורים.
- ב. גידול חריג בעלות הממוצעת למשרת "אחרים" לעומת שנה קודמת בשיעור של 15.47% .
הסברי המועצה : הסכמי שכר חדשים במגזר הציבורי, גידול בשכר המינימום המגדיל את התוספת על פי חוק, זחילות שכר בבכירים, ש"נ רבות שבוצעו עקב המלחמה.

2. בקורות פנימיות:

חשבונות כרטיסי אשראי:

בביקורת הדוח הכספי נמצאו הפרשים מהותיים בין אישורי היתרות של כרטיסי האשראי לבין היתרות בספרים. הרשות הסבירה שכרטיסי אשראי דחויים נרשמים במועד פירעונם. הביקורת העירה כי נדרשת התאמת כרטיסי אשראי מלאה שתוודא התאמה בין הרשומים בספרים לתנועות הכספיות בכרטיסי האשראי. הרשות במענה לביקורת ולדיון בנושא השיבה כי היא למעלה משנה מקיימת הליך של בקרת עסקאות כרטיסי אשראי באמצעות חברה חיצונית ופעולות כספיות של כרטיסי האשראי נרשמות בהנה"ח בהתאם לגביה בפועל בבנק.

הרשות תפעל, בעקבות הערת הביקורת, לנהל כרטיס נפרד לכל חברת אשראי שבו יירשמו חיובים כנגד כל הזיכויים מהגביה ובהעברת הכספים מחברת הגביה לחשבון הבנק יירשם זיכוי הכרטיס. בכרטיסים אלה תערך התאמה מול התנועות בחברת האשראי בדומה להתאמות הבנקים.

מועצה מקומית כפר שמריהו
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

דוח לתושב 2023 – נספח לדוח המפורט:

דוח לתושב

מועצה מקומית כפר שמריהו
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 2,573
מספר תושבים * 2,576
מספר משקי בית 614

שטח שיפוט (דונם) 2,728
דירוג סוציאקונומי 10

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל			
2022	2023	נכסים	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
6,569	12,947	רכוש שוטף	37,575	35,989	91.85%
68,128	61,808	השקעות	2,228	2,056	5.79%
32	20	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	606	625	1.48%
			147	194	0.40%
			248	22	0.06%
		סה"כ	41,274	38,886	100.00%
74,729	74,775				
2022	2023	הוצאות	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
5,258	11,405	משכורות ושכר כללי	7,892	7,245	19.28%
50,077	50,146	פעולות אחרות	22,819	21,040	54.96%
32	20	שכר חינוך	4,653	3,886	11.56%
1,311	1,542	פעולות חינוך	4,361	3,789	10.08%
18,051	11,662	שכר רווחה	570	739	1.40%
		פעולות רווחה	686	580	1.63%
		מימון	293	296	0.79%
		סה"כ	41,274	37,575	100.00%
74,729	74,775				
		עודף בשנת הדוח	231	1,311	
		עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה			

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2022	2023	
1,533	1,116	יתרת חוב לתחילת השנה
21,470	22,654	חיוב השנה
(888)	(930)	הנחות ופטורים שניתנו
	(158)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
22,115	22,682	סך לגביה
20,999	20,836	גביה בשנת הדוח
1,116	1,846	יתרת חוב לסוף השנה
1,553	1,713	חובות מסופקים וחובות למחיקה
2,669	3,559	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
76%	32%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
96%	95%	אחוז גביה מהשוטף (*)
95%	92%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
60	61	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023	
13.52%	27.88%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
14,604	15,791	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
57	60	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2022	2023	
8,550	18,051	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
17,516	13,693	תקבולים במהלך השנה
8,015	20,082	תשלומים במהלך השנה
18,051	11,662	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

*נכון לחודש דצמבר 2023

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים