

מועצה מקומית טורעאן

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2024

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Nov, 2025, 11:22



נתקבל

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

תוכן עניינים

| עמוד | פרק |
|-------|--|
| 3 | דוח רואי החשבון המבקרים |
| 4-6 | פרק א. נתונים כלליים על הרשות המקומית |
| 7 | פרק ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה |
| 8 | פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים |
| | פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה |
| 9 | 1. ד. התקציב הרגיל |
| 10-11 | 2. ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024 |
| 12-13 | 3. ד. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים |
| 14 | 4. ד. בדיקה בנושא הרשאות רכש |
| 15 | 5. ד. בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק |
| 15-16 | 6. ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים |
| 17-28 | 7. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים |
| 29 | הדוח לתושב (נספח) |

YOSI BEN DAVID

C.P.A (Isr.)

יוסי בן דוד

רואי חשבון

לכבוד

מר אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

,א.נ.

הנדון: מועצה מקומית טורעאן - דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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

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

בכבוד רב,



בן דוד יוסף
רואי חשבון

31 אוגוסט, 2025

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק א' - נתונים כלליים על מועצה מקומית טורעאן

- 1.א. הישוב טורעאן הוכרז כמועצה מקומית בשנת 1959 על פי נתוני מחלקת ההנדסה, שטח השיפוט של המועצה הינו 11,910 דונם.
- 2.א. מספר התושבים בהתאם לנתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2024), עומד על 15,581 תושבים (אשתקד 15,442), ומספר בתי אב הינו 3,793.
- 3.א. כראש המועצה מכהן מר עדוי מאזן החל מיום 21.11.2018, בבחירות שנערכו השנה, בפברואר 2024 נבחר לכהונה נוספת.
- 4.א. לראש המועצה המכהן סגן אחד בשכר.
- 5.א. המועצה כוללת ארבע עשרה חברים.
- 6.א. ועדות במועצה

להלן פירוט ועדות שמינתה במועצה ומספר ישיבותיהן בשנת 2024 :

| <u>מס' התכנסויות בשנת הביקורת</u> | <u>האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא</u> | <u>שם הועדה</u> |
|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| 9 | כן | ועדת מכרזים |
| 2 | כן | ועדה לעניני ביקורת |
| 0 | לא | ועדת בטחון |
| 4 | כן | ועדת מל"ח |
| 0 | לא | ועדה לקליטת עליה |
| 4 | כן | ועדה לאיכות הסביבה |
| 0 | לא | ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור |
| 1 | כן | ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים |
| 3 | כן | ועדה למיגור האלימות |
| 3 | כן | ועדת הנחות |
| 4 | כן | ועדת השקעות |
| | לא - הרשות חברה בוועדה מרחבית | ועדה מקומית לתכנון ובנין |
| | לא - הרשות חברה בוועדה מרחבית | ועדת משנה לתכנון ובניה |
| 0 | כן | ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית |
| 0 | כן | ועדה להקצאת קרקעות ומבנים |
| 14 | כן | ועדת רכש |
| 0 | כן | ועדת תמיכות |
| 0 | לא | ועדה חקלאית |
| 8 | כן | ועדת הנהלה |

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

א.7. מוסדות חינוך

להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בשנת הלימודים תשפ"ה לפי סוג מוסד:

| סוג מוסד | מספר מוסדות | מספר תלמידים |
|--------------------|-------------|--------------|
| גני ילדים עירוניים | 28 | 729 |
| בתי ספר יסודיים | 4 | 1559 |
| בתי ספר על יסודי | 4 | 1488 |
| סה"כ | 36 | 3776 |

לא מתקיים ביישוב חינוך לא רישמי.

א.8. פניות למחלקת הרווחה

בשנת הביקורת טופלו במחלקת הרווחה פניות בתחומים הבאים:

| נושא הפניות | מספר תיקים | % מסך התיקים |
|------------------------------------|-------------|--------------|
| תפקוד הורים יחסי הורים וילדים | 397 | 22% |
| אלימות במשפחה | 61 | 3% |
| התמכרויות | 12 | 1% |
| בעיות כלכליות | 523 | 29% |
| עולים | 0 | 0% |
| קשישים | 152 | 8% |
| פיגור ונכים | 220 | 12% |
| הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה | 1 | 0% |
| נוער במצוקה | 81 | 4% |
| חוק נוער | 56 | 3% |
| מרכז טיפולי | 100 | 6% |
| חוקי הגנה | 4 | 0% |
| קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות | 192 | 11% |
| עליה והגירה | 0 | 0% |
| בעיות דיור | 10 | 1% |
| אחר | 6 | 0% |
| סה"כ | 1815 | 100% |

א.9. סטייה מהדוח האחד של הרואה חשבון בדוח הכספי

חוות דעת רואה החשבון בדוח הכספי כללה הפנית תשומת לב כדלקמן:
אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים, וחובות למחיקה בסך 121,461 אלפי ש"ח, המהווים 80.9% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024, לפי נתוני אגף הגביה.

א.10. הדוח לתושב לשנת 2023 פורסם בתאריך 20.9.2024.

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

11.א. פרטים על ועדת ביקורת

| מס"ד | נושא / נוהל | כן / לא | הערות |
|------|--|---------|---|
| 1 | א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ? | כן | |
| | ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך | כן | 13.2.2024 |
| | ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין : | לא | מבקר הפנים פרש וטרם נבחר עובד חדש לתפקיד. |
| 2 | מבקר הפנים לשנת 2023 | כן | |
| | משרד הפנים לשנת 2023 | לא | |
| | מבקר המדינה שנת 2023 | לא | לא רלונטי |
| 3 | האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ? | כן | |
| | האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : | לא | |
| | מבקר הפנים לשנת 2023 | כן | |
| 4 | משרד הפנים לשנת 2023 | לא | לא רלונטי |
| | מבקר המדינה שנת 2023 | לא | |
| | האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ? | לא | המעקב מתבצע על ידי ועדה מקצועית למעקב אחר תיקון ליקויים |
| 5 | מבקר הפנים לשנת 2023 | כן | |
| | משרד הפנים לשנת 2023 | לא | |
| | מבקר המדינה שנת 2023 | לא | |
| 5 | האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ? | לא | |
| | מבקר הפנים לשנת 2023 | כן | |
| | משרד הפנים לשנת 2023 | לא | |
| | מבקר המדינה שנת 2023 | לא | |

פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית טורעאן 2024

חוות דעת, דוח כספי ותקציב

1.ב. שיעור גביית הארנונה מהחייב השנתי השוטף, נמוך מ-0.75% (1.17)

עובדים סטטוטוריים

2.ב. הרשות לא מינתה מבקר. (4.6)

בדיקת הרשאות ברכש

3.ב. נמצאו עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לביצוע פעולות במערכות הרכש והפיננסים, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת רכש ופיננסים (23.2)

התקשרויות

4.ב. נמצאו חשבונות בנק של ספקים שהשתנו ללא קבלת אסמכתא מתאימה (24.1)

5.ב. רשימת הספקים הרשאים להשתתף במכרז זוטא לא אושרה ע"י ועדת המכרזים. (24.8)

6.ב. נמצאו מכרזי זוטא בהם הרשות המקומית לא פנתה למספר המציעים הנדרש (24.9)

פרק ג' - מעקב אחרי תיקון ליקויים - מועצה מקומית טורעאן 2024

גבייה והנחות (2)

- 1.ג חובות נבחרים לסוף שנת הדוח עבור ארמונה וחיובים אחרים, ללא הסדר לא תוקן פריסה, עלו על סך 5 אלפי ש. (2.1)

ישיבות מועצה וועדות (5)

- 2.ג הרשות לא הקימה ועדה להקצאת קרקעות ומבנים (5.5) תוקן

טיב השירות והמוקד הרשותי (19)

- 3.ג לא ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד, באתר האינטרנט של הרשות תוקן (19.2)

בדיקת הרשאות בגבייה (20)

- 4.ג נמצאו עובדים שקיימות להם הרשאות למערכת הגבייה ולביצוע פעולות בגבייה או בהנהלת חשבונות, שלא לצורך תפקידם או לאחר שסיימו את העסקתם ברשות. (20.1) תוקן

מועצה מקומית טורעאן דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.4 התקציב הרגיל

1.1.4 אישור התקציב הרגיל

הצעת התקציב הרגיל לשנת 2024 מבוססת בחלקה על הביצוע בשנת 2023 מקודם למונחי 2024 בהתאם לנתוני משרד הפנים, וחלקו נבנה בתהליך של איסוף מידע ודיונים עם המחלקות.

הכנת התקציב מתבססת על:

1. **סעיפי הכנסות**
 - 1.1 הנחיות משרד הפנים (גובה הכנסות עצמיות, תקצוב הוצאות שכר וכד' והשתתפות בשירותים הממלכתיים).
 - 1.2 מדיניות מועצה לגבי ההכנסות העצמיות.
2. **סעיפי הוצאות**
 - 2.1 קביעת סדרי עדיפויות בין יעדים שונים.
 - 2.2 נתונים כספיים שונים (נתוני ביצוע של פעולות שהתקיימו בשנת 2023, הוצאות קבועות וצרכים ידועים מראש).
 - 2.3 סעיפי הוצאות השכר הוגדלו בשיעור 7.96%, הוצאות פעולות בהתאם לביצוע בשנה קודמת, פרעון המלווה לפי נתוני מלוות קיימים הוצאות מימון על פי תחשיב.

3. בתאריך 22.5.2024 אושר התקציב הרגיל במליאת המועצה ע"ס 99,197 אלפי ₪, כולל הכנסות מותנות בסך 2,434 אלפי ₪. בתאריך 21.08.2024 אושר התקציב על ידי משרד הפנים ע"ס 99,197 אלפי ₪.

ממצאי הביקורת:

- א. התקציב לשנת 2024 לא אושר במליאת המועצה במועד.
- ב. הדוח הכספי לשנת 2024 כלל מספר סטיות מהותיות מהתקציב המאושר.

1.2.4 שינויים מהותיים בין תקציב 2024 לעומת ביצוע 2024

1.2.1.4 סטיות בין הביצוע ובין התקציב:

| | סטיה | סטיה | ביצוע | תקציב | תקבולים/תשלומים |
|--|---------|-------|--------|--------|-------------------------------|
| הסבר | באחוזים | אש"ח | אש"ח | אש"ח | סעיף |
| מענק איזון תוקצב ב-85% והביצוע היה 95%, מענק צימצום פערים לא נכלל בסעיף. | 27.13 | 3,906 | 18,302 | 14,396 | תקבולים – מענקים כלליים |
| סעיפי רווחה שנוספו במהלך השנה, כאשר התקציב לא עודכן במהלך השנה. | 17.96 | 2,380 | 15,632 | 13,252 | תקבולים – רווחה |
| העברה מעודפי שנים קודמות לא תוקצב במלואו | 25.9 | 923 | 4,487 | 3,564 | תקבולים - תקבולים בלתי רגילים |
| התייקרות בהוצאות איסוף והטמנת אשפה | 12.94 | 921 | 8,037 | 7,116 | תשלומים - תברואה |
| סעיפי רווחה שנוספו במהלך השנה, כאשר התקציב לא עודכן במהלך השנה. | 24.20 | 4,113 | 21,108 | 16,995 | תשלומים – רווחה |
| השתתפות בתקציב בלתי רגיל לא תוקצב. | 29.76 | 3,790 | 16,527 | 12,737 | תשלומים – לא רגילים |

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024

2.1.ד איוש משרות סטטוטוריות

מטרות הביקורת

לבדוק כי הרשות המקומית איישה את כל המשרות הסטטוטוריות כדין.
 להלן רשימת התפקידים הסטטוטוריים המאווישים במועצה נכון ליום 31.12.2024 :

| מנכ"ל | גזבר | מהנדס | מבקר פנים | ממונה על תלונות הציבור | מנהל מחלקת חינוך | יועצת לקידום מעמד האישה | רופא וטרינר | |
|-------|------|-------|-----------|------------------------|------------------|-------------------------|-------------|-------------------|
| כן | כן | כן | לא | לא | כן | כן | כן | האם המשרה מאוישת? |
| 100% | 100% | 100% | - | - | 100% | - | 33% | היקף המשרה |

ממצאי הביקורת:

- א. כל העובדים הסטטוטוריים במשרות המאוישות מועסקים בשכר בכירים, פרט ליועמ"ש המועסק בהסכם העסקה על פי מכרז ועדת איתור.
- ב. מבקר המועצה סיים תפקידו בסוף שנת 2023 וטרם מונה לו מחליף. בתאריך 13.06.2025 פורסם מכרז לתפקיד. ראה ליקוי ב 3.
- ג. עובדת סוציאלית במחלקת הרווחה מונתה כיועצת לקידום מעמד האישה.
- ד. לא מונה ממונה על תלונות הציבור.

מועצה מקומית טורעאן דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

2.2.4 עובדים שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל שהתקבלו במהלך שנת 2024.

בחקיקה נקבע מספר תקנות שונות וצווים, בנוסף משרד הפנים פרסם מספר חוזרי מנכ"ל לצורך הסדרת דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עמם, הוראות אלה נועדו להבטיח כי יקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

מטרות הביקורת:

לבדוק את נכונות שכר העובדים הבכירים והסטטוטוריים, שנקבעו בשיעור משכר מנכ"ל הרשות המקומית.

נערכה ביקורת בנושא קבלת עובדים בהתאם לנוהלי בדיקה שנקבעו על ידי האגף הבכיר לביקורת במשרד הפנים. הביקורת כללה התייחסות לעובדים סטטוטוריים, עובדים האחראים למעמד האישה ופניות הציבור וכן עובדים אשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל.

ממצאי הביקורת:

א. לא התקבלו עובדים בשכר בכירים ברשות בשנת 2024.

2.3.4 הליקויים משנה קודמת כללו את הסעיפים הבאים:

לא נמצאו ליקויים בשנת הדוח הקודמת.

| שם העובד מראשי יחידת | תפקיד | תיקף משרה | תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית | תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה | תאריך המסדר לתפקיד זה | תאריך המעבר לחזה בכירים | האם קיים אושר משרד הפנים לחזה הבכירים? כן/לא | האם קיימת התאמת בין חזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא | במדיה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא | האם קיימת התאמת בין משרת בין המכרז ליקים במעל? כן/לא | דריגת הרשות על מה מחויב שכר בכירים | סוג הטבלה על מה מחויב שכר בכירים | אחוז משרה בכירים | שכר בריטו לדצמבר 2024 במעל | החזה? כן/לא | האם דמי הפסלה תשלומים לעובד מעבר לדמי הפסלה הואמים את חוק משרתו? כן/לא | האם התשלומים המסוימים לעובד מעבר לדמי הפסלה הואמים את חוק משרתו? כן/לא | במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בחליש השכר הואם את המלריגים? כן/לא | האם המרשות לקבול גמל השכר תואם את מחזה ובה תואם לתנאות חוזר המנכ"ל? | ליקויים אחרים /או תוצרת נוספות לברט סגן |
|--|-------|-----------|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|---|---|--|--|--|--|---------------------|----------------------------------|-------------|---|---|--|--|--|
| לא התקבלו עובדים בשכר בכירים בשנת 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

מועצה מקומית טורעאן דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.3 בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים

ד.3.1 מכרזים פומביים:

מטרות הביקורת

לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזים פומביים בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין.

להלן בטבלה המצורפת נכללו נושאי הבדיקה והמצאים.

| 1 | כן | לא | האם הרשות המקומית מינתה ועדת מכרזים | כן | לא | האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז פומבי ללא שביצע מכרז פומבי? | | | |
|-----------------------------|----|----|-------------------------------------|----|----|--|----|----|----|
| בדיקת מכרזים פומביים | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 2 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 3 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 4 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 5 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 6 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 7 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 8 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 9 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 10 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 11 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 12 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |
| 13 | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן | כן |

ד.3.2 מכרזי זוטא:

מטרות הביקורת

לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזי זוטא בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין.

להלן בטבלה המצורפת נכללו נושאי הבדיקה והמצאים.

| | כן | לא | בדיקת מכרזי זוטא | כן | לא | האם הזוכה נכלל ברשימת ספקים מורשים? | | | |
|--------------|----|----|---|----|----|---|--|--|--|
| | כן | כן | האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש? | כן | כן | האם בפרוטוקול ועדת המכרזים תועדו ההצעות? | | | |
| | כן | כן | האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז? | כן | כן | האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז? | | | |
| | כן | כן | האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז? | כן | כן | האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז? | | | |
| | כן | כן | האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה? | כן | כן | האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה? | | | |
| | כן | כן | מהו היקף ההתקשרות באלפי ₪ בשנת 2024? | כן | כן | מהו היקף ההתקשרות באלפי ₪ בשנת 2024? | | | |
| מצאים | | | | | | | | | |
| 1 | כן | לא | מצאו 1 ספקים זוכים במכרז זוטא שלא אושרו ע"י ועדת מכרזים | | | | | | |
| 2 | כן | לא | מצאו 1 מכרזים בהם הרשות המקומית לא פנתה למספר המציעים הנדרש במכרז | | | | | | |

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד. 3.3 התקשרויות פטורות לפי תקנה 3(3):

מטרת הביקורת

לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא התקשרויות בסכומים שאינם עולים על הסכום המזערי המחייב במכרז, בהתאמה לנהלים המחייבים.

להלן בטבלה המצורפת נכללו נושאי הבדיקה והממצאים.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|-----------|-----------|----------|-----------|--|
| 1 | כן | | | | האם קיים ברשות נוהל רכש כתוב? |
| 2 | כן | | | | האם מונתה ועדת רכש ברשות המקומית? |
| 5 | כן | | | | האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים? |
| בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3(3) | | | | | |
| 1 | כן | | | | האם רלוונטי? אם כן השאר ריק אם לא בחר 'לא רלוונטי' |
| 1 | כן | | | | נושא ההתקשרות |
| | 558550695 | 512946500 | 29150943 | 514231034 | 514612498 |
| | כן | כן | כן | כן | כן |
| 2 | כן | כן | כן | כן | כן |
| 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 4 | כן | כן | כן | כן | כן |
| 5 | כן | כן | כן | כן | כן |
| 6 | כן | כן | כן | כן | כן |
| 7 | | | | | |
| 8 | כן | כן | כן | כן | כן |
| 9 | 49 | 23 | 12 | 27 | 30 |

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

4.4 בדיקה בנושא הרשאות רכש

מטרות הביקורת

למפות את ההרשאות הקשורות בתהליך הרכש ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות למערכות הרכש והפיננסים, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם ו/או על אף שאינם עובדים ברשות.

להלן בטבלה המצורפת נכללו נושאי הבדיקה והממצאים.

| הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים | | | |
|---|----------------|-------|--|
| סה"כ הרשאות לשאינם מורשים | מס אינם מורשים | כן/לא | הרשאות רכש ופיננסים |
| | | | נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים |
| | | לא | פתיחת ספק |
| | 1 | כן | שינוי פרטי חשבון בנק לספק |
| | 3 | כן | אישור הזמנה לביצוע |
| | 1 | כן | אישור פקודת תשלום |
| | | לא | התאמת בנק |
| 5 | 3 | כן | סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים |
| | 5 | כן | יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים |

בדיקה א:

| האם נמצאו עובדים להם ניתנו כל 4 ההרשאות המפורטות להלן: | |
|--|--|
| כן | פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק, אישור הזמנה לביצוע, פקודת תשלום והתאמת בנק |
| לא | האם קיימת בקרה כובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת? |
| 1 | מספר עובדים להם ניתנו 4 ההרשאות? |

בדיקה ב:

| האם נמצאו עובדים שאינם נכללים בבדיקה א להם ניתנו 2 ההרשאות המפורטות להלן: | |
|---|---|
| כן | פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ופקודת תשלום |
| לא | האם קיימת בקרה כובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת? |
| 4 | מספר עובדים להם ניתנו 2 ההרשאות? |

ממצאים

בבדיקת הרשאות במערכות הרכש והפיננסים, נמצאו הרשאות לביצוע פעולות במערכת ל- 3 עובדים שפרשו ו/או לעובדים שאינם רשאים לביצ בבדיקת הרשאות במערכות הרכש והפיננסים, נמצאו 5 עובדים בעלי הרשאות גורפות, כך שהפרדת תפקידים אינה מובנת במערכת רכש ופיננסים.

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

5.ד בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק

מטרות הביקורת

לבדוק קיום נהלי שינוי פירטי חשבון בנק של זכאים.

להלן בטבלה המצורפת נכללו נושאי הבדיקה והממצאים.

| מס' ח.פ. של הספק | תאריך שינוי חשבון | האם יש אסמכתא מהבנק | תאריך אסמכתא | הערה |
|------------------|-------------------|---------------------|--------------|--|
| 6320090488 | 27/11/24 | לא | | חסרה אסמכתא או שהיא מאוחרת מתאריך השינוי |
| 6325999939 | 09/07/24 | כן | 02/02/25 | חסרה אסמכתא או שהיא מאוחרת מתאריך השינוי |
| 6334945337 | 13/02/24 | כן | 12/07/24 | חסרה אסמכתא או שהיא מאוחרת מתאריך השינוי |
| 6351157925 | 22/05/24 | לא | | חסרה אסמכתא או שהיא מאוחרת מתאריך השינוי |
| 6351475539 | 26/11/24 | כן | 24/02/25 | חסרה אסמכתא או שהיא מאוחרת מתאריך השינוי |

מבדיקתנו עולה כי השנה שונה חשבון הבנק של ספקים 5 בחר את מס' הספקים שחשבונו השתנה (5 ומעלה בחר 5) בקרה טכנית ל-שינוי חשבון 0

ממצאים

1 בבדיקת מדגם חשבונות בנק של ספקים, נמצא כי השתנו 5 חשבונות בנק בטרם קבלת אסמכתא מתאימה.

6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן פירוט חובות נבחרים ועובדים ליום 31.12.2024 :

6.1.ד חובות נבחרים

| מס"ד | ראשי תיבות של שם הנבחר | מועצת הרשות (מ) מועצה דתית (ד) | מהות החוב | סכום החוב באלפי ש"ח | עומק החוב | פעולות אכיפה שננקטו |
|------|------------------------|--------------------------------|-----------|---------------------|-------------|----------------------------|
| 1 | ע.ס | מ | ארנונה | 14 | 2022-2024 | הגיש בקשה מאוחר לקבלת הנחה |
| 2 | פ.ע | מ | ארנונה | 131 | 2005,222-23 | הגיש בקשה מאוחר לקבלת הנחה |
| 3 | ס.ד | מ | ארנונה | 55 | 2005,2023 | הגיש בקשה מאוחר לקבלת הנחה |
| | סה"כ | | | 200 | | |

ממצאי הביקורת:

לא ננקטים אמצעי אכיפה בגין חובות ישנים תגובת הרשות: שלושת חברי המועצה זכאים להנחות ע"פ סעיף 339 לפקודת העיריות.

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.2.2 חובות עובדים

| פעולות אכיפה שננקטו | עומק החוב | סכום החוב באלפי ש"ח | מהות החוב | מועצת הרשות (מ) מועצה דתית (ד) | ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו | מס"ד |
|----------------------|-----------|---------------------|-----------|--------------------------------|--------------------------------|------|
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2023 | 8 | ארנונה | מ | מ.ע | 1 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2021-2024 | 21 | ארנונה | מ | ע.ע | 2 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2005 | 58 | ארנונה | מ | ז.ח | 3 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2005 | 49 | ארנונה | מ | א.ע | 4 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2015-2016 | 11 | ארנונה | מ | א.ס | 5 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2005 | 20 | ארנונה | מ | ל.ח | 6 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2005,2023 | 11 | ארנונה | מ | ע.ח | 7 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2020-2024 | 14 | ארנונה | מ | ו.נ | 8 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2005 | 14 | ארנונה | מ | ע.ע | 9 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2022 | 3 | ארנונה | מ | מ.ס | 10 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2024 | 2 | ארנונה | מ | ע.ח | 11 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2022-2024 | 13 | ארנונה | מ | ז.ח | 12 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2016-2024 | 62 | ארנונה | מ | פ.ע | 13 |
| לא נעשו פעולות אכיפה | 2023-2024 | 8 | ארנונה | מ | מ.ה | 14 |
| | | 294 | | | סה"כ | |

ממצאי הביקורת:

1. לרוב החייבים לא נעשים פעולות אכיפה משמעותיות בגין חובות ישנים.

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1 מערך הגביה

נספח א – טבלת שטחים וגביה לשנים 2023-2024

| גידול (קיטון) שטחים ב - % | גידול (קיטון) 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 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | |
| | | | | | | | | | | |
| %(3.0) | (19.70) | (0.8)% | 2.3% | 23,440.00 | 23,243.09 | 36.08 | 36.90 | 649.60 | 629.90 | מבנה מגורים |
| 4.2% | 1.62 | 6.1% | 1.8% | 2,872.00 | 3,048.40 | 74.79 | 76.17 | 38.40 | 40.02 | משרדים שירותים ומסחר |
| 1.8% | 0.01 | 2.8% | 1.0% | 258.00 | 265.18 | 505.88 | 510.94 | 0.51 | 0.52 | בנקים וחברות ביטוח |
| | | 2.6% | 2.6% | 410.00 | 420.80 | 74.55 | 76.51 | 5.50 | 5.50 | תעשייה |
| %(26.9) | (0.78) | (27.6)% | (1.0)% | 224.00 | 162.15 | 77.24 | 76.49 | 2.90 | 2.12 | מלאכה |
| 2.1% | 8.66 | 3.1% | 0.9% | 6,590.00 | 6,791.32 | 16.13 | 16.28 | 408.60 | 417.26 | קרקע תפוסה |
| | | | | | | | | | | מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס: לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם |
| | | 191.4% | 191.4% | 4.20 | 12.24 | 84.00 | 244.80 | 0.05 | 0.05 | |
| | | | | | | | | | | |
| %(0.9) | (10.19) | 0.4% | 1.4% | 33,798.20 | 33,943.18 | 30.57 | 30.99 | 1,105.56 | 1,095.37 | סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית |
| | | | | | | | | | | |
| | | 0.4% | 1.4% | 33,798.20 | 33,943.18 | | | | | סה"כ משויך לרשות המקומית |

שטחים בחיוב אפס 181 193.33

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 טורעאן דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 4,998 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב – 31.12.2024 היה- 2,360 (1).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 119,261 אש"ח (2) (כולל חובות מסופקים בסך 93,609 אש"ח).
- המועצה לא הגישה תביעות לשלטונות הוצל"פ ולבית המשפט כנגד חייבים.
- המועצה לא רשמה הערת אזהרה בטאבו על נכסים.

(1) נתון זה מתייחס למספר החייבים.

בנספח ג' להלן, מספר המקרים בסך 11,454 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב

| | |
|-------------|---|
| <u>אש"ח</u> | אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים). |
| 119,261 | (2) סך כל חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים |
| 243 | נוסף יתרות זכות |

| | |
|---------|---|
| ----- | |
| 119,504 | סה"כ לפי נספח ג' – רק יתרות חובה ללא קיזוז יתרות זכות |
| ==== | |

יתרות זכות של תושבים

המועצה אינה נוהגת לרשום הכנסות מיסים מראש בסכום יתרות הזכות. כפי שנמסר על ידי גזבר הרשות, ברוב המקרים, לאותם זכאים יש יתרות חובה בסעיפים אחרים.

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

להלן ניתוח היקף חובות לפי ותק החוב באלפי שקל, ולפי גובה החוב למקרה באלפי שקל.

| שם הרשות המקומית | שנה שוטפת | שנה קודמת | | שנה 7 | | שנה 7 מעל שנה 7 | | סה"כ | | | |
|---------------------|-----------------------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | מקרים | סך חוב | | |
| המזכירות | טווח החובות: | | | | | | | | | | |
| | 0 - 2,000 ₪ | 921 | 375 | 522 | 234 | 887 | 550 | 3,236 | 2% | | |
| | 2,001-5,000 | 362 | 1,300 | 313 | 1,156 | 666 | 2,322 | 2,058 | 6% | | |
| | 5,000-25,000 | 518 | 4,326 | 700 | 6,110 | 2,885 | 32,615 | 5,807 | 48% | | |
| | 25,000-50,000 | 16 | 528 | 26 | 874 | 326 | 11,027 | 407 | 11% | | |
| | מעל 50,000 | 6 | 622 | 8 | 580 | 254 | 37,803 | 274 | 33% | | |
| סה"כ חייבים: | 1,823 | 7,151 | 1,569 | 8,954 | 390 | 2,104 | 4,928 | 84,385 | 11,782 | 100% | |
| סה"כ חייבים | מגורים | 98,929 | | | | | | | | 82.8% | 98,929 |
| | תעשייה ומלאכה | 2,541 | | | | | | | | 2.1% | 2,541 |
| | בתי גילון | | | | | | | | | 0.0% | - |
| | בתי עסק למינהם | 4,004 | | | | | | | | 3.4% | 4,004 |
| | מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה | 7,166 | | | | | | | | 6.0% | 7,166 |
| | שוונות | 6,864 | | | | | | | | 5.7% | 6,864 |
| | סה"כ חייבים: | 119,504 | | | | | | | | 100.0% | 119,504 |
| בטימול ע"ד | 0 | | | | | | | | | - | |

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.2.ד הנחות מארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים.

ממצאי הביקורת –

להלן טבלה המסכמת את הליקויים במתן הנחות לזכאים שנמצאו בביקורת.

| מספר הנחות שניתנו לא כדין | סוג ההנחה | סכום ההנחה באלפי שקל | הערות |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|-------|
| 1 | מבחן הכנסה 20% | 2.5 | 1 |
| 3 | מבחן הכנסה 40% | 11.6 | 1 |
| 2 | מבחן הכנסה 80% | 24.5 | 1 |
| 4 | נכס ריק | 10.1 | 1 |
| 10 | סה"כ באלפי שקל | 48.7 | |

סה"כ נמצאו 10 מקרים של הנחות שניתנו לא כדין בהיקף של 48.7 אלפי שקל.

הערה

1. על פי המסמכים שהוגשו אין זכאות להנחה שניתנה.

מועצה מקומית טורעאן דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

ממצאי הביקורת –

- א. בספרי המועצה תוקצב סעיף הג"א מקומי בסך 170 אש"ח, הביצוע הסתכם בסך 152 אש"ח כולל סך 75 אש"ח שנרשם בסעיפים אחרים.
- ב. הג"א ארצי תוקצב בסך 91 אש"ח, מתוכו בוצע 78 אש"ח.
- ג. נתוני מקלטים ביישוב - ביישוב אין מקלטים ציבוריים המשמשים את התושבים. ביישוב יש ממ"דים ציבוריים במבני מוסדות החינוך.

| הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2024 - תקנה 723 | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------|-------------------|-----------------|-----------------------------------|---|--|-------|--|
| בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2024 - באלפי ₪ | | | | | | | | | |
| מספר תושבים | | שם רשות | | טורעאן | | | | | |
| 15,388 | | | | | | | | | |
| נספח ד' | | | | | | | | | |
| האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם | | | | | | | | | |
| מס"ד | סעיף | תקצוב בהצעה החתומה | תקציב בספרי הרשות | ביצוע בפועל 723 | סה"כ ביצוע כולל הרשום במקום אחרים | הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר | הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל אחר | הערות | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-5 | 7=4-2 | 8=6-2 | |
| 1 | כח אדם- יש לציין בהערות את מס הפרשות בטופס 66 | - | - | - | 10 | 10 | - | 10 | |
| 2 | תחוקה, תיקונים וחומרים | 95 | 95 | 15 | - | -15 | -80 | -80 | |
| 3 | שיפוץ מקלטים | - | - | - | - | - | - | - | |
| 4 | רכש מערכות | 10 | 10 | 10 | 65 | 74 | 0 | 66 | |
| 4.1 | צרכים ביוחדים | 50 | 50 | 52 | 52 | 52 | 2 | 2 | |
| 5 | ביטוח ופרסים | 16 | 16 | - | - | - | -16 | -16 | |
| 6 | רכישת ערכת מיגון אישיות | - | - | - | - | - | - | - | |
| 7 | תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | - | - | - | - | - | - | - | |
| 8 | תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | - | - | - | - | - | - | - | |
| 9 | סה"כ הג"א מקומי | 170 | 170 | 77 | 152 | 152 | -93 | -18 | |
| 10 | השתתפות בג"א ארצי | 92 | 91 | 78 | 78 | 78 | -13 | -13 | |
| 11 | סה"כ כללי | 262 | 261 | 156 | 231 | 231 | -107 | -31 | |

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

| מס"ד | טשא | חתימת ר' רשות כן/לא | חתימת גזבר כן/לא | חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא | חתימת הממונה על המחוז במש"פ כן/לא | חתימת מפקד המחוז כן/לא | הערות |
|------|---|------------------------|---------------------|---|---|---------------------------|-------|
| 1 | הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת) | כן | כן | כן | כן | כן | |
| 2 | הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית) | כן | כן | כן | כן | כן | |

ג.

| מס"ד | טשא | כמות עפ"י תקן | כמות קיימת | פער לתקן | הערות |
|------|-------------------------------|---------------|------------|----------|-------|
| 1 | צירוף מיגון אישי לעובדי הרשות | | | | |

ד.

| מס"ד | טשא | ביטוח יעודי לציד כן/לא | ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא | האם הביטוח משעובד למקע"ר כן/לא | האם הרשות חתמה על נספח זה בהתאם לחוקר המנכ"ל | הערות |
|------|-------|---------------------------|--|--------------------------------------|---|-------|
| 1 | ביטוח | | | | | |

ה.

| מס"ד | טשא | נתון עזר לניצול תקציב | כן/לא | אם לא, מדוע ? | הערות |
|------|-------------------------------------|--------------------------|-------|---------------|-------------------------|
| 1 | ניצול תקציב הגי"א מקומי בלבד ליעודו | התראת ניצול | | | |
| 2 | האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו | | לא | | אין כוח אדם יעודי להג"א |

ו.

| מס"ד | סעיף | הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות | הסבר הגזבר |
|------|--------------------------------------|--|-------------------------------|
| 1 | כח אדם | | |
| 2 | תחוקה, תיקונים וחומרים | 0 | |
| 3 | שיפוץ מקלטים | | |
| 4 | רכש מערכות | | |
| 5 | צרכים מיוחדים | | |
| 6 | ביטוח ופרסום | | |
| 7 | רכישת ערכות מיגון אישיות | | |
| 8 | תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | | |
| 9 | תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | | |
| 10 | סה"כ הגי"א מקומי | 0 | |
| 11 | השתתפות בהג"א ארצי | (1) | קווי ישירות על ידי משרד הפנים |
| 12 | סה"כ כללי | (1) | |

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

| טורעאן | | | | בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2024 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר |
|---|-----------------------|------------------|----------------|---|
| <u>ביצוע המופיע בסעיף אחר</u> | | | | |
| ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ יהפוך לאדום ולא יעבור לדוח הביקורת המפורט | | | | |
| סה"כ בש"ח | מתקציב בלתי רגיל בש"ח | מתקציב רגיל בש"ח | מס כרטיס/ תב"ר | נושא |
| | | | | כח אדם |
| 9,685 | | 9,685 | 1722100432 | מים מחסן חירום |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | | | | |
| 9,685 | - | 9,685 | TRUE | סה"כ לכח אדם תחזוקה, תיקונים וחומרים |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | - | - | TRUE | סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים שיפוץ מקלטים |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | - | - | TRUE | סה"כ לשיפוץ מקלטים רכש מערכות |
| 16,825 | | 16,825 | 1722100740 | תקשורת |
| 48,535 | | 48,535 | 1722100740 | שונות |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | | | | |
| 65,360 | - | 65,360 | TRUE | סה"כ לרכש מערכות ביטוח ופרסום |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | | | | |
| - | - | - | TRUE | סה"כ לביטוח ופרסום רכישת ערכות מיגון אישיות |

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

| | | | |
|---|---|---|------|
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | - | - | TRUE |

סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות
 תשלום כה שתתפזר במימון הוצאות משותפות

| | | | |
|---|---|---|------|
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | - | - | TRUE |

סה"כ תשלום כה שתתפזר במימון הוצאות
 משותפות
 תקבול כה שתתפזר במימון הוצאות משותפות

| | | | |
|---|---|---|------|
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | - | - | TRUE |

סה"כ תקבול כה שתתפזר במימון הוצאות
 משותפות

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.4.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

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

| הסבר | הפרש | דוח כספי מבוקר | דוח רבעוני | הנושא |
|------|---------|----------------|------------|-----------------------------------|
| | | | 16/02/2025 | תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים |
| 1 | 4,844 | 16,081 | 20,925 | סה"כ רכוש שוטף |
| 2 | (1,775) | 2,497 | 722 | הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו |
| | | | - | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל |
| | | | - | גירעונות סופיים בתב"רים |
| 3 | (1,538) | 17,101 | 15,563 | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| 3 | (544) | 16,043 | 15,499 | הוצאות מתוקצבות שטרם שלמו |
| | (72) | 2,103 | 2,031 | עודף מצטבר בתקציב הרגיל |
| | 504 | 150,122 | 150,626 | חייבים בגין אגרות והיטלים |
| | - | 11,912 | 11,912 | עומס מלוות |
| | (162) | 30,296 | 30,134 | הכנסות מארנונה כללית - כולל הנחות |
| 4 | 1,049- | 34,490 | 33,441 | סה"כ שכר |
| | - | 2,408 | 2,408 | פרעון מלוות |
| | (55) | 236 | 181 | הוצאות מימון |
| | | | | גרעון שוטף |
| | (72) | 399 | 327 | עודף שוטף |
| | 73 | 14,286 | 14,359 | סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח |
| | (149) | 13,635 | 13,486 | סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח |

להלן הסברים להפרשים בין הדוח הרבעוני לדוח הכספי המבוקר :

- | | |
|---|--|
| 1 | השקעות מיועדות לקרנות פיתוח נרשמו בנכסים השוטפים. |
| 2 | לא נרשמו כל ההכנסות לקבל. |
| 3 | יתרת חשבון מנהל מקרקעי ישראל 991 אש"ח קוזזה מהספקים. |
| 4 | פיצויים ששולמו בשכר נרשמו בסעיף פעילות. |

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד. 7.5. נושאים אחרים

ד. 7.5.1. הקצאת קרקע

1. האם הרשות הקצתה מקרקעין או מבנים ללא תמורה בשנת 2024 – לא.

ד. 7.5.2. מערכות מידע וסייבר

2. האם קיימת תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר – חלקית באמצעות חברת מטרופולינט.
3. האם מבקר הפנים ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות – לא.

ד. 7.5.3. ביקורת גביה.

ממצאי הביקורת שנערכה בשנת 2020, תוקנו.

ד. 7.5.4. תב"רים ללא תנועה בשנת הדוח

נבדקו כל התברים הכלולים במערכת ואשר נכון לתאריך 31.12.2024 היו פתוחים. להלן רשימת תב"רים אשר לא נכללו בהם סכומי ביצוע כלל, וללא תנועה בשנת 2024.

1. תברים ללא סכומי ביצוע וללא תנועה כלל – אלפי שקל חדש

| מס. תב"ר | תאור התב"ר | תקציב |
|----------|--|-------|
| 466 | תכנון מפורט כביש 43 | 100 |
| 596 | רכישת ציוד חירום "חרבות ברזל" | 166 |
| 598 | נגישות תחנות אוטובוס 2023 | 246 |
| 600 | שיפוץ והנגשת בית קברות נוצרי דרומי | 117 |
| 603 | תכנון מפורט לביצוע כבישים 100-105 תוכנית 10554/ג | 805 |
| 611 | פיתוח שכונות ותיקות - ניקוז מי גשם | 842 |
| | | 2,276 |

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

2. תברים ללא תנועה בשנת 2024 בעודף – אלפי שקל חדש

| מס. תב"ר | תאור תב"ר | תקציב מאושר | ביצוע מצטבר הכנסות | ביצוע מצטבר הוצאות | עודף |
|----------|---------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|------|
| 298 | ביצוע תוכניות מפורטות ברחוב הכפר | 405 | 478 | 448 | 30 |
| 388 | תכנון קרקע פרטית | 500 | 150 | 134 | 16 |
| 404 | פיתוח כבישים 42+54 | 6,029 | 5,339 | 4,966 | 373 |
| 413 | תכנון שלב ב' פארק עירוני מזרחי | 100 | 100 | 40 | 60 |
| 428 | תכנון אולם בבת"ס 'סודיים א+ד | 100 | 100 | 16 | 84 |
| 449 | העתקת עמודי חשמל | 100 | 100 | 70 | 30 |
| 510 | חינוך בנושא סביבה | 174 | 17 | - | 17 |
| 590 | פעילות לקידום חינוך בנושא משבר האקלים | 179 | 9 | - | 9 |
| | | 7,587 | 6,293 | 5,674 | 619 |

3. תברים ללא תנועה בשנת 2024 בגרעון – אלפי שקל חדש

| מס. תב"ר | תאור תב"ר | תקציב מאושר | ביצוע מצטבר הכנסות | ביצוע מצטבר הוצאות | עודף |
|----------|--|-------------|--------------------|--------------------|--------|
| 333 | עבודות תכנון קרקע פרטית | 728 | 372 | 393 | -21 |
| 381 | שילוט שמות רחובות | 231 | 127 | 196 | -69 |
| 391 | תכנון קטע מכביש 43 וכביש ג5+1 | 200 | 80 | 160 | -80 |
| 408 | ביצוע תוכניות מיפוי ויעוץ חברה | 500 | 385 | 448 | -63 |
| 412 | בינוי כיתות בבתי"ס תיכון טורעא | 10,790 | 10,468 | 10,790 | -322 |
| 450 | שיפוץ מועדון פיס לקשיש | 48 | | 36 | -36 |
| 453 | עיצוב מרחבי למידה בתי ספר | 480 | 237 | 478 | -241 |
| 467 | תכנון מפורט כבישים 11,39,38,37 | 200 | | 128 | -128 |
| 474 | העצמה כלכלית לנשים | 25 | 10 | 20 | -10 |
| 484 | קידום חינוך סביבתי במערכת החי | 39 | 4 | 38 | -34 |
| 498 | חוק עזר מניבים החלטת ממשלה 922 | 30 | | 13 | -13 |
| 500 | בצוע סקרים ועדכון שכבות GIS | 250 | | 132 | -132 |
| 501 | שילוט ומספור רחובות ובתים | 250 | 192 | 209 | -17 |
| 503 | צמצום חובות עבר | 100 | 26 | 59 | -33 |
| 506 | תיקון ושיפוץ מגרשי משחקים | 453 | | 25 | -25 |
| 507 | עיצוב חזית יסודי ג' חצר לימודי | 500 | 258 | 450 | -192 |
| 531 | פעילות חינוך והסברה יום המקיין הלאומי | 37 | 19 | 34 | -15 |
| 537 | מעמק בונס התוכנית לקידום מצוינות שדרוג | 1,000 | | 256 | -256 |
| 583 | פיתוח וסלילת כביש 17 | 3,434 | | 5 | -5 |
| | | 19,295 | 12,178 | 13,870 | -1,692 |

מועצה מקומית טורעאן דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.5.5. דוחות מבקרים אחרים

7.5.5.1. דוח מבקר המועצה -

ממצאי הביקורת:

1. מבקר הפנים של המועצה המקומית לא הגיש דוח ביקורת לשנת 2023. ראה ליקוי ב.1. תגובת הרשות: המבקר עבר אירוע מוחי ב-2/2024 והיה בחופשת מחלה.

7.5.5.2. הדוחות הכספי והמפורט לשנים 2023

1. ממצאי הביקורת:

- 1.1. בתאריך 13.11.2024 מליאת הרשות דנה בדוח הכספי והמפורט לשנת 2023.
- 1.2. ממצאי הדוח המפורט 2023 תוקנו חלקית בלבד בשנת הביקורת.

7.5.5.3. דוח מבקר המדינה

לא היה בשנת הדוח בקורת של מבקר המדינה.

7.5.6. נושאים אחרים

7.5.6.1. סטיות בשכר הממוצע למשרה

1. לא היו סטיות בשכר הממוצע, למעט בשכר נבחרים. שכר ראש הרשות גדל מחמת תשלומי סיום יחסי עובד מעביד.

7.5.6.2. הגשת דוחות רבעוניים

מועדי הגשת הדוחות הרבעוניים בשנת 2024:

| רבעון | מועד הגשה חוקי | מועד הגשה |
|-------|----------------|------------|
| ראשון | 30/5/2024 | 16/05/2024 |
| שני | 29/8/2024 | 14/08/2024 |
| שלישי | 29/11/2024 | 06/11/2024 |
| רביעי | 29/2/2025 | 16/02/2025 |

כל הדוחות הוגשו במועד.

7.5.6.3. קרנות פיתוח

כספי קרנות הפיתוח לא נוהלו במלואם בחשבונות מיועדים.

מועצה מקומית טורעאן
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

דוח לתושב

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2024
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים * 15,442 מספר תושבים שנה קודמת 15,581.
שטח שיפוט (דונם) 11,910.
מספר משקי בית 3,793 דירוג סוציאקונומי 3

| מאזן | | נתוני ביצוע התקציב הרגיל | | | | |
|--------|--------|--|--------------|--------------|------------|----------------|
| 2023 | 2024 | נכסים | ביצוע 2023 % | ביצוע 2024 % | תקציב 2024 | הכנסות |
| 19,328 | 16,081 | רכוש שוטף | 32.66% | 37.53% | 40,451 | 38,728 |
| 5,197 | 7,989 | השקעות | 28.33% | 29.40% | 31,690 | 31,191 |
| 20,590 | 20,590 | השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות | 13.83% | 14.50% | 15,632 | 13,252 |
| | | | 1.05% | 3.42% | 3,682 | 1,630 |
| | 389 | גרעון סופי בתב"ר | 24.13% | 15.14% | 16,321 | 14,396 |
| 3,492 | 2,841 | גרעונות זמניים נטו בתב"ר | 100.00% | 100.00% | 107,776 | 99,197 |
| 48,607 | 47,890 | סה"כ | | | | |
| 2023 | 2024 | התחייבויות | ביצוע 2023 % | ביצוע 2024 % | תקציב 2024 | הוצאות |
| 17,666 | 17,101 | התחייבויות שוטפות | 13.79% | 13.92% | 14,947 | 14,776 |
| | | | 28.02% | 29.90% | 32,104 | 27,065 |
| 5,304 | 8,096 | קרן לעבודות פיתוח ואחרות | 15.47% | 14.60% | 15,677 | 15,824 |
| 20,590 | 20,590 | קרנות מתוקצבות | 21.39% | 19.46% | 20,897 | 21,757 |
| 5,047 | 2,103 | עודף מצטבר בתקציב הרגיל | 3.67% | 3.60% | 3,866 | 3,947 |
| 48,607 | 47,890 | סה"כ | 14.92% | 16.06% | 17,242 | 13,048 |
| | | | 0.24% | 0.22% | 236 | 180 |
| | | | 2.50% | 2.24% | 2,408 | 2,600 |
| | | | 100.00% | 100.00% | 107,377 | 99,197 |
| 11,648 | 11,912 | עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה | | | 2,182 | 399 |
| | | עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה | | | | |
| | | | | | | עודף בשנת הדוח |

דוח גביה וחייבים - ארנונה

| 2023 | 2024 | |
|----------------|----------------|--|
| 11,689 | 20,176 | יתרת חוב לתחילת השנה |
| 34,063 | 35,772 | חיוב השנה |
| (6,722) | (7,690) | הנחות ופטורים שניתנו |
| 39,030 | 48,258 | סך לגביה |
| 18,854 | 22,606 | גביה בשנת הדוח |
| 20,176 | 25,652 | יתרת חוב לסוף השנה |
| 88,186 | 93,609 | חובות מסופקים וחובות למחיקה |
| 108,362 | 119,261 | סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים |
| 21% | 14% | אחוז גביה מהפיגורים (*) |
| 61% | 73% | אחוז גביה מהשוטף (*) |
| 48% | 47% | יחס הגביה לחוב הכולל (*) |
| 36 | 37 | ממוצע ארנונה למגורים למ"ר |

(*) היעדרים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

| 2023 | 2024 | |
|--------|--------|--------------------------|
| | 0.36% | % הגרעון הנצבר מההכנסה |
| 11.75% | 11.05% | % עומס המלוות מההכנסה |
| 17.81% | 15.87% | % סך ההתחייבויות מההכנסה |
| 6,281 | 6,892 | הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח |
| 179 | 185 | מספר משרות ממוצע |

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

| 2023 | 2024 | |
|---------|---------|-------------------------------|
| (7,977) | (3,492) | עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה |
| 12,490 | 14,286 | תקבולים במהלך השנה |
| 8,005 | 13,635 | תשלומים במהלך השנה |
| (3,492) | (2,841) | עודף (גרעון) זמני לסוף השנה |

* נכון לחודש דצמבר 2024
תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים