

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

14 Apr, 2024, 12:47

נתקבל



עיריית טמרה

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2022

תוכן עניינים

תוכן עניינים

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>
3	דוח רואי חשבון המבקרים
4-7	פרק א' – נתונים כלליים על העירייה
8	פרק ב'- הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג'- מעקב אחרי תיקון ליקויים
	פרק ד'-תחומי פעילות שבוקרו השנה
10-11	ד.1 – התקציב הרגיל
12-13	ד.2 - שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטורים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022
14-17	ד.3 – בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש
18	ד.4 – בדיקה בנוגע לביטוח נכסי הרשות
19-23	ד.5 – יתרת חוב נבחרים ועובדים
24-31	ד.6 – בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
32	דוח לתושב(נספח)

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה



12/03/2024

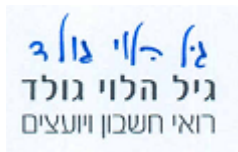
לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון : עיריית טמרה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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 מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב ובברכה,



דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

פרק א' - נתונים כלליים על העירייה

1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

הרשות הינה יישוב ערבי באזור הצפון. המעמד מוניציפלי - עירייה ע"פ פקודת העיריות בצפון ישראל. שטח שיפוט – 26,000 דונם.

2.א. מספר התושבים ובתי אב

ע"פ מרשם האוכלוסין במשרד הפנים נכון לסוף שנת 2022 מונה העירייה 36,092 תושבים. מספר בתי האב בהתאם לנתוני מחלקת הגביה בסוף שנת 2022 הינו 8,590. הדרוג הסוציאקונומי של אוכלוסיית העיר הינו דירוג 3 מתוך 10.

3.א. שם ראש העיר ומועד תחילת כהונתו

בשנת 2022 כיהן כראש העירייה ד"ר דיאב סוהיל. בחודש נובמבר 2018 התקיימו בחירות בעירייה בהן הוא נבחר מחדש.

4.א. מספר הסגנים לראש המועצה, בשכר ובתואר

ליו"ר העירייה ישנם שני סגנים בשכר ואחד בתואר.

5.א. מספר חברי המועצה

במליאת העירייה 15 חברים בנוסף לראש העירייה.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

פרק א' - נתונים כלליים על העירייה - (המשך)

6.א. ועדות העירייה

להלן רשימת ועדות החובה שכוונה העירייה ונתונים לגבי התכנסויותיהן בשנת 2022 :

שם ועדה	חובה	רשות	מספר חברים	מספר ישיבות בשנה 2022 (*)
1 הנהלה		X	5	4
2 הנחות*	X		9	2
3 מכרזים	X		5	8
4 ביקורת*	X		3	
5 בטחון וחירום-מל"ח*	X		5	3
6 כספים*	X		5	2
7 קידום מעמד הילד*	X		5	1
8 חינוך	X		11	5
9 איכות הסביבה*	X		7	2
10 חקלאות*	X		5	1
11 מיגור האלימות והסמים*	X		13	3
12 ערר על קביעת הארנונה *	X		3	0
13 הקצאת מקרקעין*	X		5	0
14 רכש	X		7	8
15 תמיכות *	X		3	2
16 ועדת התקשרויות*	X		-	0
17 תחבורה ותנועה*		X	5	2
18 רווחה*		X	7	3
19 תרבות*		X	7	2
20 בריאות*		X	5	0
21 ספורט*		X	5	0
22 קידום מעמד האישה*		X	7	1

* הועדה לא התכנסה כל רבעון

** 18 וועדות לא התכנסו כקבוע בחוק.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

פרק א' - נתונים כלליים על העירייה - (המשך):

7.א. מוסדות חינוך

בשנת הלימודים תשפ"ב שהחלה בחודש ספטמבר 2022, אוכלוסיית התלמידים כללה 10,267 תלמידים ב- 22 בתי ספר ו- 61 כיתות גן כדלהלן:

שם המוסד	מספר המוסדות	מספר התלמידים
בי"ס יסודי	9	3685
בי"ס חטיבת ביניים	5	1924
בי"ס תיכון	5	2022
בי"ס חינוך מיוחד - מוכר ואינו רשמי	1	543
בי"ס חינוך מיוחד	2	234
גני ילדים	55	1807
גני חינוך מיוחד	6	52
סה"כ	83	10,267

8.א. פניות למחלקת הרווחה

להלן נתונים על מספר הפניות שטופלו על ידי מחלקת הרווחה בשנת 2022, בחלוקה לנושאי טיפול עיקריים:

נושא הפניה	מספר הפניות
קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים	23
קשיים במימון מענים התפתחותיים-חינוכיים של בני המשפחה	14
קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות	38
קשיים בהתשלבות בקהילה, דחיה ע"י אחרים ו/או הדרה חברתית	15
בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה	72
ליקוי בתפקיד ההורי לרבות קשיים בהשגחה ובהגנה	46
קונפליקט בעוצמה גבוהה על רקע פירוד/גירושין	35
חוסר יציבות בהרכב משק הבית	3
אלימות במשפחה	28
קשיים ביחסים שבין בני זוג	31
קשיים בין ההורים לבין ילדיהם	137
קשיים בין ילדי המשפחה	8
קשיים ביחסים בין המשפחה הגרעינית למורחבת	7
קשיים ביחסים בין כלל בני המשפחה	23
זקנה	496
מוגבלות	527
עליה והגירה	1
התמכרויות	46
שכול ואובדן- תאונות דרכים / התאבדות/ רצח	1
טראומה מינית	3
זקנה -בן משפחה מטפל	1
בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה	41
אירוע ביטחון/חירום/אסונות טבע/מגיפה	1
סה"כ	1,734

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

פרק א' - נתונים כלליים על העירייה - (המשך):

9. הפניית תשומת לב

בדוח הכספי נכללה הפניית תשומת הלב כדלקמן:

"מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב, כדלקמן:

- א. לביאור 1. בדבר מינוי חשב מלווה ע"י משרד הפנים.
 ב. יתרת החיובים בנספח 2 לטופס 1 אינה כוללת חובות ארנונה שנמחקו באמצעות מתן הנחות בשנת 2010 ללא אישור משרד הפנים, ע"ס 67,194 אלפי ש"ח.

10. מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2021

העירייה עובר למועד הביקורת טרם פרסומה את הדוח לתושב לשנת 2021.

11. ביום 7.3.21 מינה משרד הפנים את מר כ.ד. כחשב מלווה לעירייה במקום החשב המלווה הקודם שכהן משנת 2016. ביום 15.02.22 הוארכה תקופת כהונתו עד ליום 31.3.23.

11. א. פרטים על ועדת הביקורת בעיריית טמרה

מס"ד	נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה המועצה ועדת ביקורת	כן		
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת	-	-	הוקמה ב- 13/9/2019. היו שינויים ועדכונים בחברות לוועדה בשל רוטציה בין חלק מחברי העירייה.
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:			
	מבקר הפנים לשנת 2021		לא	טרם התכנסה הוועדה לדיון
	משרד הפנים לשנת 2021		לא	טרם התכנסה הוועדה לדיון
	מבקר המדינה לשנת 2021		לא	טרם התכנסה הוועדה לדיון
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן		
3	בהאם הועדה מגישה המלצות למליאת המועצה לדוח הביקורת של:			
	מבקר הפנים לשנת 2021		לא	טרם התכנסה הוועדה לדיון
	משרד הפנים לשנת 2021		לא	טרם התכנסה הוועדה לדיון
	מבקר המדינה לשנת 2021		לא	טרם התכנסה הוועדה לדיון
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	מבקר הפנים לשנת 2021		לא	טרם התכנסה הוועדה לדיון
	משרד הפנים לשנת 2021		לא	טרם התכנסה הוועדה לדיון
	מבקר המדינה לשנת 2021		לא	טרם התכנסה הוועדה לדיון
5	האם המועצה קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו במועצה ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		התקיימו דיונים ואושרו דוחות הביקורת עד דו"ח 2019.

פרק ב' - ממצאי ביקורת - עיריית טמרה 2022

קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית

1.ב כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית. (12.1)

[ראה עמוד 31 ד.7.6.6, נושאים אחרים]

בדיקת שכר

2.ב נמצא עובד שקיבל אחזקת רכב ואין בבעלותו או בן/בת הזוג רכב. (17.3)

לא הוצגו כל הרשימות

[ראה עמוד 16 ד.3, החזר הוצ' רכב]

3.ב נמצא עובד שקיבל אחזקת רכב ואין בבעלותו רשיון נהיגה בתוקף. (17.4)

לא הוצגו כל הרשימות

[ראה עמוד 16 ד.3, החזר הוצ' רכב]

ליקויים נוספים

4.ב גבייה והנחות (2.0)

העירייה רשמה בדוחותיה לשנת 2010 הנחות ארנונה בגין שנים קודמות ללא אישור משרד הפנים. סך ההנחות כולל שערך ליום 31.12.21 הסתכמו ב 67,194 אלש'ח וליום 31.12.20 הסתכמו ב 63,659 אלש'ח. לא ננקטו פעולות גבייה.

[ראה עמוד 28 ד.7.6.3]

(*) ליקוי ב.4 הינו ליקוי משנים קודמות.

פרק ג' - מעקב אחרי תיקון ליקויים - עיריית טמרה 2022

בקרה פנימית (3)		
לא תוקן	הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת. (3.4) [ראה עמוד 31 ד.7.6.5]	1.ג
תקציבי פיתוח (10)		
לא תוקן	הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. (10.1) [ראה עמוד 29 ד.7.6.4]	2.ג

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד. התקציב הרגיל

1. אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב

התקציב הרגיל הינו כלי הניהול והתכנון המרכזי של העירייה ומהווה את הביטוי הכספי למימוש יעדי תכנית העבודה לשנת הכספים 2022.

מערכת התקציב הרגיל נועדה, בין היתר, למלא מספר יעדים, כדלהלן:

- הגדרת מסגרת ההוצאות וההכנסות המאושרות לרשות.
 - הגדרת סעיפי ההכנסה וההוצאה בכל יחידה ויחידה.
 - בסיס למימוש יעדי תוכנית עבודה.
 - בסיס לפעילות הבקרה הכספית והמהותית של הרשות.
- לתקציב צורפו טבלאות סיכום מפורטות ודברי הסבר על חישוב אומדן התקבולים והתשלומים. טבלאות הסיכום ודברי ההסבר חושבו על בסיס נתונים כלכליים אומדני תעריפים, כמויות וכו'.

2. מועד אישור התקציב המקורי ועדכון ע"י מליאת העירייה ומשרד הפנים

תקציב העירייה לשנת 2022, בסך 259,825 אלפי ש"ח, נערך בהסתמך על תקציב העירייה וביצועו בפועל בשנת 2021 אושר במליאת המועצה בתאריך 29/03/2022 ואושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29.06.2022.

3. בבחינת ביצוע הכנסות העירייה אל מול התקציב המאושר, הכנסותיה בפועל עמדו על 266,424 אלש"ח הגבוה ב כ- 2.5% מיעד התקציב .
- בבחינת ביצוע הוצאות העירייה אל מול התקציב המאושר הוצאותיה עמדו על 274,491 אלש"ח הגבוה ב כ- 5% מיעד התקציב. העירייה סיימה את שנת 2022 בגרעון של 8,067 אלש"ח .

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך):

1. ד. התקציב הרגיל (המשך):

4. שינויים מהותיים בין תקציב השנה לבין ביצוע השנה

להלן השוואת התקציב הרגיל בשנת 2022 לעומת הביצוע בשנת 2022 באלפי נ"ח :

תגובת העירייה	סטיה %	הפרש	ביצוע 2022 אלפי ש"ח	תקציב 2022	
תקבולים:					
1	13.38%	4,631	39,254	34,623	19 מענקים כללים
2	359.30%	3,593	4,593	1,000	23 תכנון ובניין עיר
3	1.00%	765	122,112	121,347	31 חינוך
תשלומים:					
4	13.97%	1,364	11,128	9,764	61 מנהל כללי
5	59.68%	567	1,517	950	63 הוצאות מימון
6	12.41%	1,198	10,854	9,656	82 תרבות
7	7.33%	9,251	135,483	126,232	81 חינוך

תגובת העירייה:

1. ההפרש נובע מעדכון מענק האיזון (החזרת צמצום 10% - כ- 2.3 מלש"ח) ומענק צמצום פערים שתוקצב בחצי ממה שנתקבל כ- 2.3 מלש"ח (בהתאם להנחיות משרד הפנים בעת הכנת התקציב).
2. ההפרש נובע מתקצוב בחסר של ההעברה מקרן השבחה כ- 2.5 מלש"ח ואי תקצוב אגרות בנייה בסך 1 מלש"ח.
3. עיקר ההפרש מתקצוב בחסר של תוכנית ניצנים כ- 0.8 מלש"ח.
4. ההפרש נובע בשל התייקרות ביטוח העירייה בנוסף להוצ' אחרות כגון השתתפות בעמותה לקידום מקצועי.
5. עיקר ההפרש מהוצאות ריבית שלא תוקצבו (עקב עליית מסגרות האשראי והגדלת אשראי תשלומים) בכ- 0.5 מלש"ח, נרשמו הוצאות ריבית גבוהות מהצפי .
6. עיקר הסטייה מביצוע מעל לתקציב בסייעות צילה וסטייה בפעולות ספורט.
7. עיקר ההפרש נובע מביצוע מעל למתקצב. הסעיפים העיקריים בהם הביצוע חרג מהתקציב הינם: צמצום פערים (כ- 0.5 מלש"ח) ותוכנית באים בטוב (כ- 0.2 מלש"ח) שלא תוקצבו, הגדלת פעילות בקייטנות (כ- 1.6 מלש"ח), הפרשים בשכר בתי ספר תיכון (כ- 2.8 מלש"ח) , תוכנית אתגרים (כ- 1 מלש"ח) , שמירה בטחונות (כ- 0.5 מלש"ח) ותוכנית גפן (כ- 0.7 מלש"ח) .

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך):

2.4. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטורים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית

שהתקבלו במהלך שנת - 2022

1. כללי:

הביקורת התייחסה לאיוש משרות סטטוטוריות ברשות, ולעובדים המועסקים בעירייה אשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל, נכון ליום 31.12.2022.

2. חוזי העסקה אישיים:

העירייה איישה שלוש משרות בכירים בשנת הדוח:

- א. מנהל מחלקת הון אנושי
- ב. מנהל מחלקת שירותים לבעלי מוגבלויות
- ג. מנהל מחלקת החינוך
- ד. בהתאם לבדיקת תלושי השכר לחודש 12/2022 לא נמצאו חריגות שכר

3. איוש מלא של המשרות הסטטוטוריות במועצה:

העירייה איישה את המשרות הסטטוטוריות על פי התוספת החמישית כדלהלן:

- א. מנכ"ל
- ב. גזבר
- ג. מהנדס
- ד. מבקר פנים
- ה. מנהל מחלקת החינוך
- ו. יועץ משפטי
- ז. מהנדסת הרשות
- ח. וטרינר
- ט. יועצת המעמד לקידום האישה
- י. ממונה על מניעת הטרדה מינית

4. העירייה מינתה בשנת 2021 את מהנדסת העירייה וזאת לאחר שבשנת 2020 לא אוישה המשרה.

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך):

3.4. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

עקרון הפרדת תפקידים וסמכויות בין בעלי התפקידים המבצעים תהליך אחד מתמשך מהווה כלי בקרה ניהולי חשוב ומונע מעובד בודד את האפשרות לבצע תהליך מתחילתו ועד סופו ללא בקרה של גורם נוסף. תהליך קליטת עובד מתחיל בהקמת תיק עובד במערכת הממוחשבת וקליטת נתוני העובד בהתאם לנתונים שדיווח לארגון בהמשך התהליך העובד מדווח את שעות העבודה באמצעות מערכת נוכחות ובהתאם לשעות המדווחות במערכת מבוצע חישוב שכרו ותשלומו לחשבון הבנק של העובד. קיום הפרדת תפקידים נאותה במסגרת תהליך תשלום השכר מהווה בקרה קריטית למניעת מעילות בשכר וכן לאיתור טעויות אנוש. לשם קיום הפרדת תפקידים נאותה, נהוג לבצע הפרדה בין הגורמים השונים הלוקחים חלק בתהליך ניהול העובדים וביצוע תשלומי השכר, באופן שיאפשר בקרה של כל גורם בתהליך על הפעולות שביצע הגורם הקודם לו. על בסיס עקרון זה נהוג לבצע הפרדה, בין היתר, בין עובדי מחלקת משאבי אנוש המקימים את את העובדים במערכת כוח אדם ובין הגורם שעורך את תלוש השכר לעובד. בבחינת הרשאות העובדים במערכת הממוחשבת בהתאם לקובץ ההרשאות שהופק ע"י החברה הממחשבת ולאסמכתאות שהועברו לידי הביקורת נמצאו הליקויים הבאים:

- א. למנהלת יחידת משאבי אנוש ולעובדיה קיימת הרשאת מלאות במערכות השכר ומשאבי אנוש.
- ב. קיימות הרשאות מלאות למערכות לעובדים שאינם נכללים עם עובדי מח' השכר ומשאבי אנוש.
- ג. נמצא עובד שקיבל אחזקת רכב ושאין בבעלותו או בן/בת זוגו רכב.
- ד. נמצא עובד שקיבל אחזקת רכב ואין ברשותו רשיון נהיגה בתוקף.
- ה. נמצא תשלום שכר שהועבר לחשבון בנק שלא אומת.
- ו. נמצא תשלום שכר שלא נפרע בחשבון הבנק של העובד.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

בקורת שכר ומשאבי אנוש

טמרה

שם הרשות המקומית עיריית

כל הסכומים באלפי ₪

ממצאי הבקורת						פרטים	נישא
מנהל יחידת משאבי אנוש		סגן מנהל יחידת משאבי אנוש		מנהל יחידת משאבי אנוש		שם העובד (בראשי תיבות)	מיפוי יחידות - הרשאות יחידת משאבי אנוש
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	עובד 1	עובד 1		
משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש		
			ל.א.ר	א.צ.ג	מ.ר.ז		
			רפורטית מחלקת הון אנושי	ס.מנהל מחלקת הון אנושי	מנהל מחלקת הון אנושי		
			כן	כן	כן	תפקיד העובד	
			כן	כן	כן	קליטת עובד לעבודה	
			כן	כן	כן	עדכון עובד במערכת שכר	
			כן	כן	כן	עדכון שכר בסיס	
			כן	כן	כן	עדכון הטבות שכר	
			כן	כן	כן	שינוי פרטי חשבון בנק	
			כן	כן	כן	עדכון פרטים אישיים של עובד	
			כן	כן	כן	הפקת משכורת	
			כן	כן	כן	עדכונים בתכנת נוכחות	
						הפניה להערות	

ממצאי הבקורת						פרטים	נישא
מנהל יחידת שכר		סגן מנהל יחידת שכר		מנהל יחידת שכר		שם העובד (בראשי תיבות)	מיפוי יחידות - הרשאות יחידת שכר
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	עובד 1	עובד 1		
מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר		
			ל.א.א	ס.א.א	מנהלת שכר		
			עבדת שכר	מנהלת שכר		תפקיד העובד	
			כן	כן	כן	קליטת עובד לעבודה	
			כן	כן	כן	עדכון עובד במערכת שכר	
			כן	כן	כן	עדכון שכר בסיס	
			כן	כן	כן	עדכון הטבות שכר	
			כן	כן	כן	שינוי פרטי חשבון בנק	
			כן	כן	כן	עדכון פרטים אישיים של עובד	
			כן	כן	כן	הפקת משכורת	
			כן	כן	כן	עדכונים בתכנת נוכחות	
						הפניה להערות	

ממצאי הבקורת							פרטים	נישא
מנהל יחידת משאבי אנוש		סגן מנהל יחידת משאבי אנוש		מנהל יחידת משאבי אנוש		התראות למשאבי אנוש		
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	עובד 1	עובד 1	מס' הערה	התראות ניתנה הרשאה לעובד משאבי אנוש ששיכת ליחידת השכר:	
משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	מס' הערה	התראות ניתנה הרשאה לעובד משאבי אנוש ששיכת ליחידת השכר:	
			התראה	התראה	התראה	1	עדכון עובד במערכת שכר	
			התראה	התראה	התראה	1	עדכון שכר בסיס	
			התראה	התראה	התראה	1	עדכון הטבות שכר	
			התראה	התראה	התראה	1	הפקת משכורת	

ממצאי הבקורת							פרטים	נישא
מנהל יחידת שכר		סגן מנהל יחידת שכר		מנהל יחידת שכר		התראות ליחידת השכר		
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	עובד 1	עובד 1	מס' הערה	התראות ניתנה הרשאה לעובד יחידת השכר ששיכת למשאבי אנוש:	
מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מס' הערה	התראות ניתנה הרשאה לעובד יחידת השכר ששיכת למשאבי אנוש:	
			התראה	התראה	התראה	2	קליטת עובד לעבודה	
			התראה	התראה	התראה	2	שינוי פרטי חשבון בנק	
			התראה	התראה	התראה	2	עדכון פרטים אישיים של עובד	
			התראה	התראה	התראה	2	עדכונים בתוכנת נוכחות	

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

דרגה - דירוג	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	30829733	3321544	31113942	2827603	2816000
תפקיד	מח' אשפה	פיקוח ותברואה	גביה	עובד נקיון בית ספר	עובדת נקיון בית ספר
דירוג לפי תלוש 1/22	מנהלי	מנהלי	0	מנהלי	מנהלי
דרגת עובד לפי תלוש 1/22	6	4	0	4	6
דירוג לפי תלוש 11/22	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי
דרגת עובד לפי תלוש 11/22	7	5	5	5	6+
האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?	לא	לא	לא	לא	לא
האם האישור חתום?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	לא	לא
האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
הפניה להערות	3	3	3	3	3

שעות נוספות	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	2617060	5996997	2824798	308297332	25878497
תפקיד	גביה	גביה	גביה	מחלקת גינון	מחלקת גינון
שכר ברטו	12416.00	15915.00	10832.00	10468.00	8252.00
מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22	32.00	32.00	32.00	61.00	43.00
השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22	24.00	20.00	6.00	61.00	43.00
הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו	8	12	26	0	0
התראה					
מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	32.00	32.00	32.00	61.00	43.00
הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו	-8	-12	-26	0	0
התראה					
האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	כן	כן	כן	כן	כן
אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?					
האם ש"נ הוזנו ידנית ?	כן	כן	כן	כן	כן
האם ש"נ הוזנו בממשק ממוחשב?	כן	כן	כן	כן	כן
האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-"שעות נוספות"?	כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות					

החזר הוצ רכב	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	30804778	2823629	30096299	2617060	6593703
תפקיד	מוכירת מנכ"ל	שליח	אחראי תחבורה	סגן מנהל גביה	משפטן
האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	לא	לא	לא	לא	לא
רמת ניידות שניתנה לעובד	ב	ג	ב	ג	ג
מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	500	500	500	500	500
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	כן	לא	לא	כן	לא
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	לא	כן	כן	כן	כן
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?					
הפניה להערות	4	4	4	4	4

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

פנסיה תקציבית		עובד 1	עובד 2
מספר מזהה עובד		53797288	53749917
האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסיה תקציבית-		כן	כן
תפקיד		חטי"ב אל חלדון	עו"ס
האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי 2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה		כן	כן
אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפרישה		60%	70%
אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מבסס הפניה להערות		ל.ר	ל.ר

תשלום לאחר סיום העסקה					עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד		33060575	33747601	39045547	40503823	56330426			
תפקיד		סייעת	סייעת	סייעת	סייעת	סייעת			
דירוג									
תאריך סיום העסקה		31/08/2022	31/10/2022	30/06/2022	31/01/2022	31/10/2022			
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?		לא	לא	לא	לא	לא			
אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?									
האם בוצע שינוי פרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?		לא	לא	לא	לא	לא			
אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?									
האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?		לא	לא	לא	לא	לא			
האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קווצה נכון למועד הבקורת?		לא	לא	לא	לא	לא			
האם קיימת יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?		לא	לא	לא	לא	לא			
האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קווצה נכון למועד הבקורת?		לא	לא	לא	לא	לא			
הפניה להערות									

החזרת מס"ב					עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד		51109965							
תפקיד		מחלקת גינון							
החודש בו נמצא ההפרש		01/02/2022							
האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?		כן							
חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון?		כן							
הפניה להערות									

הערות		
1	לעובדי משאבי אנוש הרשאה לעדכון עובד במערכת השכר, עדכון שכר בסיס, הטבות שכר, הפקת משכורת	
2	לעובדי יחידת שכר קיימת הרשאה לקליטת עובד, שינוי פרטי חשבון, עדכון פרטים אישיים של עובד, עדכון תוכנת נוכחות	
3	העירייה מעדכת כי הקידום נעשה אוטומטית בהתאם למסלול קידום	
4	לא הוצגו כל הרשיונות	

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך):

4.4. בדיקה בנושא ביטוח נכסי הרשות המקומית

פקודת העיריות (נוסח חדש) מסמיכה עירייה לעשות כל פעולה שהיא מצווה לעשותה על פי פקודת העיריות או על פי כל דין אחר. על העירייה לנקוט, בין היתר, פעולות לשמירה על נכסי המקרקעין ועל התשתיות המוניציפליות באמצעות היערכות פיננסית, שתאפשר להתגונן מפני נזק שייגרם לאותם נכסים ותשתיות.

ביטוח נכסים מאפשר לרשות המקומית לעמוד בחובתה להגן על נכסיה על ידי קבלת פיצוי שימשמש למימון הקמתם המחודשת של נכסים ותשתיות במקרה של נזק.

בסקירת הביקורת נמצא:

שם הרשות		טמרה					
באלפי ₪							
בדיקה	השאלה	כללי	רכוש (מבנים)	רכוש תשתיות עירוניות	צד שלישי	חבות מעבידים	אחריות מקצועית
	1	2	3	4	5	6	7
1	האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים.	כן	לר	לר	לר	לר	לר
2	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	כן	לר	לר	לר	לר	לר
3	האם ספר הנכסים כולל מידע על מוסדות החינוך הקיימים ברשות.	כן	לר	לר	לר	לר	לר
4	האם ספר הנכסים כולל מידע על שטח הנכסים והשווי הנכסי.	כן	לר	לר	לר	לר	לר
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הנכסי.	כן	לר	לר	לר	לר	לר
6	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	01/01/1900	לר	לר	לר	לר	לר
7	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים	לר	יש	יש	יש	יש	יש
8	האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה	לר					
9	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	לר					
10	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	לר					
11	היכסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד	לר	150,000	5,000			
12	סה"כ גבול אחריות	לר	לר	לר	8,000	20,000	8,000
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	לר	לר	לר	4,000	20,000	4,000
14	השתתפות עצמית לארוע	לר	לר	לר	50	20	100
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכינון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	לר					
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון"	לר	לא	ק			
17		לר					
18	היקף סכום נזק ראשון	לר	לר	לר	5,000		
19	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	לר	ק	לא			
20	קיים כיסוי נזקי טבע	לר	ק	לא			
21	חברה מבטחת	לר	אילון	אילון	אילון	אילון	אילון
22	מספר פוליסה	לר	7-31-036518/22	7-31-036518/22	7-31-036518/22	7-41-036518/22	7-72-036518/22
23	פרמיה שנתית	לר	לר	לר	961	362	74
24	פרמיה שנתית לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	לר	92	לר	לר	לר	לר
25	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	לר	10%	10%			
26	מינום השתתפות עצמית באש"ח	לר	50.00	100.00			
27	האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה	לר	לא	לא	לא	לא	לא
28	האם הרשות מבטחת ברבדים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל	לר	לר	לר	לא	לא	לא

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים (באלפי ₪)

נכון לתאריך 31.12.2022 לא נמצאו חובות נבחרים מעל 1 אלפי ₪ ללא הסדר.

בבחינת חובות העובדים מעל 3 אלפי ₪ בגין מיסים ליום 31.12.22 עולה כי ישנם כ- 54 עובדים חייבים.

לכלל העובדים קיים הסדר של קיזוז מהשכר ובשל כך לא קיים חוב שאינו מוסדר.

סך החוב ליום 31.12.22 הסתכם ב- 309 אלפי ₪ כדלהלן:

מס"ד	שם החייב(ר.ת.)	מהות החוב	עומק חוב בשנים	פעולות אכיפה שננקטו	יתרת חוב
1	ע.א.	ארנונה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.6
2	נ.ח.	ארנונה+הפרשי מדידה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	4.2
3	ד.ס.	הפרשי מדידה	2	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	8.4
4	ח.ט.	ארנונה+הפרשי מדידה	2	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	6.8
5	ע.מ.	הפרשי מדידה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	6.7
6	ח.ע.	ארנונה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.9
7	ח.מ.	ארנונה	10	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	9.7
8	ח.א.	הפרשי מדידה	2	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.2
9	א.ר.	ארנונה+הפרשי מדידה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	5.9
10	ה.ר.	ארנונה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	4.1
11	מ.ס.	הפרשי מדידה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.1
12	ז.נ.	ארנונה	2	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.3
13	ע.ג.	ארנונה	3	קיזוז ממשכורת העובד. החוב הופחת.	11.5
14	ח.מ.	ארנונה	1	קיזוז ממשכורת העובד. החוב הופחת.	6.1
15	א.ש.	הפרשי מדידה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	8.3
16	מ.ס.	ארנונה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	8.3
17	ג.כ.	ארנונה	10	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	7.5
18	ח.ס.	ארנונה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.2
19	ע.א.	ארנונה+הפרשי מדידה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	4.0
20	ס.מ.	ארנונה+הפרשי מדידה	1	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	4.7
21	ע.ר.	ארנונה	1	קיזוז ממשכורת העובד. החוב הופחת.	4.5
22	ח.נ.	ארנונה	2	קיזוז ממשכורת העובד. הקיזוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	9.3

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

<u>מס"ד</u>	<u>שם החייב(ר.ת)</u>	<u>מהות החוב</u>	<u>עומק חוב בשנים</u>	<u>פעולות אכיפה שנקטו</u>	<u>יתרת חוב</u>
23	ע.א	ארנונה+הפרשי מדידה	2	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	7.3
24	כ.א	ארנונה	10	קיצוץ ממשכורת העובד. החוב הופחת.	19.1
25	ד.ס	ארנונה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.1
26	א.א	ארנונה	2	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.9
27	ד.ח	הפרשי מדידה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.3
28	ד.ח	ארנונה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.4
29	ע.ר	הפרשי מדידה	2	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.4
30	ע.ר	הפרשי מדידה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	4.9
31	ח.מ	ארנונה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	6.2
32	ד.מ	ארנונה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.7
33	מ.ק	ארנונה	5	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	10.0
34	ע.מ	ארנונה+הפרשי מדידה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.2
35	ד.ח	הפרשי מדידה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	4.2
36	א.א.ה.א	ארנונה+הפרשי מדידה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	5.6
37	ס.ע	ארנונה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.2
38	ב.ע	הפרשי מדידה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	8.0
39	ש.ן	הפרשי מדידה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	11.0
40	ה.א	ארנונה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	4.1
41	ת.ב	הפרשי מדידה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	9.7
42	כ.מ	ארנונה+הפרשי מדידה	2	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	4.0
43	ס.מ	הפרשי מדידה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.6
44	א.א.ה.ג	ארנונה+הפרשי מדידה	6	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	9.9
45	א.ר	הפרשי מדידה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	5.3
46	ד.ג	ארנונה	1	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.0
47	א.א.ה	ארנונה	2	קיצוץ ממשכורת העובד. הקיצוץ בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.9

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

<u>מס"ד</u>	<u>שם החייב(רת)</u>	<u>מהות החוב</u>	<u>עומק חוב בשנים</u>	<u>פעולות אכיפה שננקטו</u>	<u>יתרת חוב</u>
48	ח.מ	ארנונה	1	קיצוז ממשכורת העובד. הקיצוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.6
49	ע.ג	הפרשי מדידה	1	קיצוז ממשכורת העובד. הקיצוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	4.1
50	ח.א	ארנונה	1	קיצוז ממשכורת העובד. הקיצוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	5.3
51	ע.ר	ארנונה	2	קיצוז ממשכורת העובד. הקיצוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	3.2
52	ד.א	הפרשי מדידה	2	קיצוז ממשכורת העובד. הקיצוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	6.1
53	א.א.מ	ארנונה	1	קיצוז ממשכורת העובד. החוב פחת משמעותית	4.7
54	ד.י	הפרשי מדידה	1	קיצוז ממשכורת העובד. הקיצוז בוצע גם בשנת 2023 עד לסיום החוב.	5.3
309.7				סה"כ חוב	

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשד):

7.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשד):

7.1.ד מערך הגבייה – נספחים א' - ג' (המשד):

נספח ב' - ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים

במערכת הארנונה מטופלים 11,963 נכסים.

מספר חשבוניות החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 היה 8,636.

סכום החוב הכולל של התושבים בגין ארנונה ליום 31 בדצמבר 2022 במאזן העירייה (לפי נספח 2 לטופס 1) מסתכם ל 125 אלפי שקלים חדשים.

- לא נרשמו הערות אזהרה בגין נכסים החייבים ארנונה .

- סך הנכסים החייבים בארנונה אשר מטופלים משפטית הינם 63 והחוב בגינם הינו בסך 2,445 אלפי ₪.

התאמת יתרת החייבים בין נספח 2 לטופס 1 ולבין נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה:

באלפי ₪

139,108

478

178

656

139,764

סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2

לטופס 1 בדוחות הכספיים

נוסף- יתרות זכות שקוזזו בגין שנה שוטפת

נוסף- יתרות זכות שקוזזו בגין שנים קודמות

סה"כ יתרות זכות

יתרת החייבים לפי נתוני נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה

יתרות זכות של תושבים כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2022 רשומות במערכת הגבייה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 656 אלפי ש"ח . כפי שנמסר על ידי העירייה, העירייה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. העירייה אמדה את הסכומים להחזר בכ- 656 אלפי ש"ח.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך):

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים – (המשך):

7.2.ד מערך הגבייה – נספחים א' - ג' – (המשך):

נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה:

נספח ג' ניהול חייבים

סה"כ		באלפי שקלים חדשים										עיריית טמרה				
		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת						
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	טווח החובות:	מסלול
8,422	2.8%	3,865	977	620	176	112	1,565	686	1,649	450	4,055	1,997	8,422	2,000	מסלול	
3,711	9.3%	12,935	668	2,306	143	513	927	3,393	457	1,652	1,516	5,071	3,711	2001-5000		
6,310	38.5%	53,825	2,357	22,301	430	3,569	1,926	15,298	572	4,514	1,025	8,143	6,310	5000-25000		
381	9.6%	13,477	217	7,897	10	324	89	3,088	25	880	40	1,288	381	25,000-50,000		
448	39.8%	55,662	319	37,563	4	384	91	12,885	20	3,230	14	1,600	448	50,000 ומעלה		
19,272	100%	139,764	4,538	70,686	763	4,902	4,598	35,350	2,723	10,725	6,650	18,099	19,272		סה"כ חייבים:	
	69.6%	97,341										97,341			מסלול	
	2.4%	3,291										3,291				מגורים
	0.0%	-										-				תעשייה ומלאכה
	24.2%	33,836										33,836				בתי מלון
	1.1%	1,491										1,491				בתי עסק למינהם מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	2.7%	3,804										3,804			שונות	
	100.0%	139,764										139,764			סה"כ חייבים:	
	0.05%	63										63			בטיפול עו"ד	

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה - (המשך):

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים – (המשך):

7.3.ד הנחות ארנונה

- א. בשנת הדוח נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים.
- ב. בשנת 2022 נבדקו שישה סוגי הנחות מתוכם שניים עם הערך הכספי הגבוה ביותר. סוגי ההנחות שנבחנו:

1. הנחה 10% בסמכות גזבר לפי הכנסה
2. נכס לא ראוי לשימוש
3. הנחה 20% משפחה חד הורית
4. הנחה 70% בסמכות גזבר לפי הכנסה
5. א.ו.תיק 100% הנחה עד 100 מ"ר

להלן ממצאי הביקורת:

לא נמצאו ממצאים חריגים

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

7.4.ד השתתפות בתקציב הג"א

במהלך הביקורת נבדק קיומו של תקציב השתתפות הג"א.

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר :

כמו כן, לא נרשמו הוצאות בסעיפים אחרים.

0		הצעת תקציב הי"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723		1. מסגרת		2. מסגרת		3. מסגרת		4. מסגרת		5. מסגרת		6. מסגרת		7. מסגרת		8. מסגרת		9. מסגרת		10. מסגרת		11. מסגרת	
מס"ד	סעיף	תקציב בהוצאה התחממה	תקציב בסמ"כ הרישית	ביצוע בסמ"כ בפרק 723	ביצוע בסמ"כ בסעיף אחר ("פרטים בסעיף אחר")	סמ"כ ביצוע כולל (ביטול "פרטים בסעיף אחר")	התחממה לביצוע בסמ"כ 723	הפרש בין ההשגה לתחממה לביצוע בסמ"כ	הפרש בין ההשגה לביצוע בסמ"כ	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני	מספר חשבוני
1	מז או-15 יז לרצן בוצעו את מס המשתתפים במסגרת 86	70	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	תשלום, תקציבים ומחירים	42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	שיווק מילונים	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	רכש משרות	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	ביטוח ודמי	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	רכישת ערמת חומרים	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	תשלום השתתפות בביצוע המשתתפים	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	תשלום השתתפות בביצוע המשתתפים	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סמ"כ ה"א מקומי	50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	השתתפות בה"א אר"י	210	210	188	-	188	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	סמ"כ כולל	450	260	188	-	188	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

מס"ד	נושא	רשת קולא	חתימת נגיד קולא	חתימת נגיד קולא	חתימת נגיד קולא	חתימת נגיד קולא	חתימת נגיד קולא	חתימת נגיד קולא	חתימת נגיד קולא
1	הצעת תקציב חוממה על ידי בעלי המקרקעים (שנת הביקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	ק	ק	ק
2	הצעת תקציב חוממה על ידי בעלי המקרקעים (שנה נכסית)	ק	ק	ק	ק	ק	ק	ק	ק

מס"ד	נושא	כמות ע"ד	כמות קיימת	מקד לתקן	הערות
1	זמן חוק אסל לעבודי הוצאות	12			

מס"ד	נושא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של רשות קולא	האם הביטוח משועבד לפיקדון קולא	האם רישית התחמה על מסמכי ביטוח לביטוח המבטח	הערות
1	ביטוח	ק	לא	לא	

מס"ד	נושא	לביטוח תקציב	קולא	אם לא מדוע?	הערות
1	ביטוח תקציב ה"א מקומי כלובי לעוון	ההוצאות נשל	לא		
2	האם תקציב ל"א מנצל לעוון	ההוצאות נשל	לא		

מס"ד	סעיף	הפרש בין התחממה לביצוע בסמ"כ הרישית	הסבר הנגיד
1	מז או-15	(20)	אין מס או-15
2	תשלום, תקציבים ומחירים	(42)	תקציב אסל לבי ביצוע 2021, ולא היה תקציב הואג 2022 מאשר על ידי משרד פנים
3	שיווק מילונים	(50)	תקציב אסל לבי ביצוע 2021, ולא היה תקציב הואג 2022 מאשר על ידי משרד פנים
4	רכש משרות	(40)	תקציב אסל לבי ביצוע 2021, ולא היה תקציב הואג 2022 מאשר על ידי משרד פנים
5	ביטוח ודמי	(19)	תקציב אסל לבי ביצוע 2021, ולא היה תקציב הואג 2022 מאשר על ידי משרד פנים
6	רכישת ערמת חומרים	(19)	תקציב אסל לבי ביצוע 2021, ולא היה תקציב הואג 2022 מאשר על ידי משרד פנים
7	תשלום השתתפות בביצוע המשתתפים	0	
8	תשלום השתתפות בביצוע המשתתפים	0	
9	סמ"כ ה"א מקומי	(190)	
10	השתתפות בה"א אר"י	0	
11	סמ"כ כולל	(190)	

מס"ד	הערות נוספות
1	הערייה התקבנה ה"א מקומי בנתון מתקציב שנתון לפיקוד המרחיף
2	תקציב ה"א מקומי כלובי תקציב אסל לבי ביצוע 2021, ולא היה תקציב הואג 2022 מאשר על ידי משרד פנים

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

ד. 7.5 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 החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיים.

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר 31/12/22	דוח רבעוני 31/12/22	הנושא
1				תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(3,849)	18,092	21,941	סה"כ רכוש שוטף
2	320	7,909	7,589	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	5,191	26,351	21,160	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
3	0	15,672	15,672	גרעונות סופיים בתב"רים
3	1,130	66,484	65,354	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	(7,129)	49,358	56,487	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	-	-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4	20,242	173,020	152,778	חייבים בגין אגרות והיטלים
5	(219)	25,499	25,718	עומס מלוות
	(3)	59,492	59,495	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
6	(464)	154,984	155,448	סה"כ שכר
	0	4,928	4,928	פרעון מלוות
3	101	1,517	1,416	הוצאות מימון
3	(10,943)	(8,067)	2,876	גרעון שוטף
	0	-	-	עודף שוטף
7	655	28,340	27,685	סה"כ תקבולים בתב"ר
7	388	31,406	31,018	סה"כ תשלומים בתב"ר

להלן הסברי העירייה להפרשים :

1. בדוח המבוקר השקעות המיועדות לכיסוי קרנות מוצגות בנפרד.
2. רישום הכנסות לקבל
3. עדכון הוצאות ופקודות נוספות לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
4. הדוח הרבעוני לא עודכן.
5. נובע מהפרש הצמדה בין עומס מלוות לאישורי יתרות.
6. העברת שכר
7. פקודות נוספות לאחר עריכת הדוח הרבעוני

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

7.6. ד נושאים אחרים

7.6.1. הקצאת מקרקעין

העירייה לא הקצתה מקרקעין בשנת 2022.

7.6.2. מערכות מידע וסייבר

- א. לעירייה לא קיימת תוכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.
- ב. לא נערכה ביקורת ע"י מבקר העירייה בנושא אבטחת מערכות מידע.

7.6.3. ביקורת גביה

1. בבדיקה שערכה הביקורת נמצא כי הליקויים שנמצאו בביקורת מיוחדת בנושא גביה בשנת 2020 לא תוקנו ע"י העירייה.
2. להלן הליקויים שנמצאו בביקורת המיוחדת בשנת 2020 והסבר הגזבר :

ריכוז מקרים שבהם התעריף המשוקלל נמוך מתעריף המינימום

מס"ד	הסיבה לחיוב נמוך ממינימום	כמות סוגי הנכס בתעריף נמוך	הסברי גזבר
1	החיוב בצו הארנונה נמוך מהמינימום	4	1
2	חיוב נטו לאחר קיזוז הנחות/פטורים	0	
3	סיבה אחרת	0	
	סה"כ	4	

הסברי הגזבר לחיוב הנמוך מתעריף המינימום:

1	העיריית מקבלת את ההערות ותפעל להטמיע את התיקונים באפיון סוג הנכס בצו הארנונה הבא ע"י התאמת השימוש בפועל של הנכס או החלקים השונים של הנכס.
2	
3	

3. העירייה רשמה בדוחותיה לשנת 2010 הנחות ארנונה בגין שנים קודמות ללא אישור משרד הפנים. סך ההנחות כולל שערך ליום 31.12.21 הסתכמו ב 67,194 אלשי"ח וליום 31.12.20 הסתכמו ב - 63,659 אלשי"ח.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

ד.7.6.4 תב"רים ללא תנועה

להלן נתונים לגבי תב"רים בהם לא היתה תנועה בשנת 2022:

1. תב"רים שלא הייתה בהם תנועה, בביצוע מצטבר אפס בשנת 2022:
לא הוצגו תב"רים ללא תנועה עם ביצוע מצטבר 0.
2. תב"רים שלא הייתה בהם תנועה, והסתיימו בגירעון בשנת 2022 :

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר	גרעון	הסבר העירייה
1538	פרויקט אזרחים ותיקים	182	(1)	1
1463	בטיחות בדרכים 2019	46	(1)	1
1280	תכנון מתחם 1+2 בישוב	6,500	(47)	1
1464	מתכן אסטרטגי עיריית	340	(85)	2
1218	סימון כבישים והתקני	139	(9)	1
1281	סיוע למנהלת איזור תע	1,360	(87)	1
1316	סלילת כביש אלמסלוקה	200	(12)	4
1322	סלילה ופיתוח כביש מס	750	(110)	5
1323	רכישת רכב תפעולי 016	130	(28)	1
1372	פיתוח כביש וקירות תו	300	(3)	1
1406	מתחם העירייה שירותים	15,940	(39)	6
1467	שיקום ופיתוח כביש מס	500	(1)	1
1108	בי"ס ירוק	90	(28)	1
1110	2כתות גן שכונת אלסמ	1,789	(19)	1
1138	בניית 3 כיתות מעון י	-	(121)	2
1142	אולם ספורט בבי"ס אמו	8,530	(163)	7
1211	בניית מרכז חינוך טכנ	12,882	(8)	1
1216	אופק חדש בי"ס ללקויו	35	(35)	1
1237	שיפוצים במבני הפיס 5	478	(3)	5
1240	ציוד וריהוט לגני ילד	-	(2)	1
1264	נגישות פיזית אלפאראב	-	(1)	2
1284	נגישות חט"ב אבן חלדו	330	(132)	5
1335	חינוכים ודרכי גישה	450	(2)	1
1343	הצטיידות לשדרוג מגמו	150	(3)	1
1350	ציוד למרכז טיפולי	53	(55)	1
1367	סל מדע 2017 טמרה	76	(6)	1
1378	השלמת פרוגרמה בי"ס ל	6,822	(353)	1
1383	חבד דשא סינטטי מגרש	727	(55)	1
1384	הצטיידות לשדרוג מגמו	201	(9)	1
1387	התנסות מדעית טכנולוג	235	(50)	1
1394	חידוש מבנים אבן חלדו	600	(8)	1
1399	הצטיידות מגמות טכנול	400	(15)	1
1401	נגישות אקוסטית אלזהר	30	(1)	1
1408	תאורה במגרש משולב לי	306	(131)	1
1421	הצטיידות לסדנאות מקצ	104	(19)	1
1443	פרויקט חינוך בנושא ס	122	(14)	1
1444	מרחבי למידה יסודי א	80	(80)	1
1456	הצטיידות מעבדות בבתי	88	(76)	1
1460	תוכנית אתגרים אלביאן	150	(7)	6
1465	כיתת חינוך מיוחד משו	10	(1)	1
1474	רכישת 2 ח"ל ביבילים	140	(143)	1
1503	עיצוב מרחבי למידה אב	80	(80)	1
1512	מרחב הכלה חט"ב אלפאר	70	(71)	1
1513	עיצוב מרחבי למידה אב	80	(80)	5
1522	נגישות אקוסטית חט"ב	60	(60)	1
1523	נגישות אוקסטת תיכון	30	(30)	1
1533	הנגשת כיתה לליקוי שמ	30	(29)	1
1311	שיפוצים והצטיידות לס	105	(29)	1
1208	שיקום מפגעי פסולת בנ	400	(18)	5
1291	הסדרת משק הפסולת בעי	2,369	(213)	5
1344	שיקום ופיתוח אתר סני	3,080	(136)	5
1400	פרויקט חינוך בנושא ז	99	(8)	2
1521	יום הנקיון הלאומי 20	67	(3)	1
1272	החלפת רכבים וטרקטור	450	(31)	1
	סה"כ		(2,751)	

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

להלן הסברי העירייה:

1. ייסגר בשנת 2023
 2. בשל בעיה טכנית התב"ר לא עבר לשנת 2022
 3. גרעון לא מהותי, התב"ר יסגר בשנת 2023
 4. בוצעה העברה בין סעיפים
 5. תב"ר בביצוע
 6. התב"ר נסגר בשנת 2023
 7. ממתניים לקבלת התקציב
3. תב"רים שלא הייתה בהם תנועה, והסתיימו בעודף בשנת 2022 :

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר	עודף	הסבר העירייה
1482	שימושים עתידיים לשני	1,075	718	3
1312	סימון כבישים והתקני	139	1	1
1494	סיוע לאוכלוסיית אזרח	41	41	1
1279	עבודות תכנון ומדידה	214	1	1
1325	העסקת מנהל תוכנית לפ	923	7	1
1412	פעולות לבטיחות בדרכי	53	6	1
1273	שיפוץ ופיתוח כביש אל	500	3	1
1294	בית עלמין צפוני א עב	81	1	1
1313	סלילה ופיתוח כביש שכ	560	67	2
1150	בניית 3 גנים שכונת א	2,897	10	1
1151	בניית 3 גנים ב"ס ג	2,937	4	1
1189	הנגשת ב"ס מעלית ב"	302	32	2
1357	בניית ב"ס אלשרוק של	7,785	33	1
1409	נגישות פיזית תיכון ה	761	3	1
1435	הסדרת קיר תומך אבן ח	320	2	1
1436	תשתיות היקפיות גנים	434	41	2
1450	הצטיידות ושיפוץ ספרי	50	5	1
1452	עיצוב חזית אבן רושד	430	34	2
1497	ציוד וריהוט לבתי ספר	195	1	1
1500	ציוד ב"ס יסודי אלגז	64	6	1
1509	נגישות פיזית אלזהרא	25	21	1
1276	ציוד למועדניות לילדי	242	1	1
1539	תכנון מעונות יום טמר	196	84	2
1541	הלוואה לכסוי גרעון	840	840	1
	סה"כ		1,962	

להלן הסברי העירייה:

1. התב"ר ייסגר בשנת 2023
2. התב"ר בביצוע
3. התקבלו כספים בשנים 2023, 2024, הפרוייקט בביצוע

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - עיריית טמרה

7.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים – (המשך):

7.6.5.4 דוחות מבקרים אחרים

דוח מבקר הפנים לשנת 2021 לא אושר במליאת העירייה ולא אושר בוועדת ביקורת.
דוח מבקר הפנים עסק בנושאים הבאים:

- א. בטיחות בגני הילדים.
- ב. התנהלות כספית של בתי הספר.

7.6.6.4 נושאים אחרים

1. סקר בקרה פנימית

הביקורת ביצעה סקר בקרה פנימית ברשות.

2. זיכויים בחובות ארנונה

בשנת 2022, נרשמו זיכויים בסך 4.2 מלש"ח בחובות פיגורים, בגין תיקוני חיוב ותיקוני מדידות שבוצעו בשנה זו. לדברי העירייה, זיכויים אלו נובעים, בין השאר, מקיומו של הסקר שכולל הרבה שינויי מדידה ונכסים בהיקפים גדולים בשנים האחרונות. כמו כן, בשנה זו נרשמו זיכויים בסך 1.2 מלש"ח בחובות מסופקים בגין מחיקת חובות בעקבות פתיחת תיק פש"ר וצו כינוס נכסים מבית המשפט.

3. כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית, הליקוי משנים קודמות.

עיריית טמרה
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

הדוח לתושב (נספח)

עיריית טמרה
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022
(באלפי ש"ח)

	מספר תושבים שנה	35,659
	קודמת	36,092
26,000	שטח שיפוט (דונם)	8,590
3	דירוג סוציאקונומי	

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2021	2022	נכסים	ביצוע 2021 %	ביצוע 2022 %	תקציב 2022	הכנסות
18,373	18,092	רכוש שוטף	26.71%	27.34%	72,850	73,201
33,607	33,607	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	46.11%	45.43%	121,027	120,503
18,284	26,351	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	10.70%	10.80%	28,771	26,443
15,815	15,672	גרעון סופי בתב"ר	2.40%	1.67%	4,462	4,835
7,732	10,798	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	14.08%	14.76%	39,314	34,843
93,811	104,520	סה"כ	100.00%	100.00%	266,424	259,825
2021	2022	התחייבויות	ביצוע 2021 %	ביצוע 2022 %	תקציב 2022	הוצאות
55,973	66,484	התחייבויות שוטפות	12.19%	12.27%	33,673	30,267
4,231	4,429	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	19.82%	20.15%	55,305	57,233
33,607	33,607	קרנות מתוקצבות	39.42%	37.85%	103,902	100,960
			10.46%	11.51%	31,581	25,272
			6.19%	6.39%	17,531	17,531
			9.68%	9.49%	26,054	23,203
			0.53%	0.55%	1,517	950
93,811	104,520	סה"כ	1.71%	1.80%	4,928	4,410
			100.00%	100.00%	274,491	259,825
21,853	25,499	עומס מלוות לסוף שנה			(1,905)	(0)
					(8,067)	
						גרעון בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה	
2021	2022
77,190	87,248
67,436	73,110
(15,058)	(15,080)
	(788)
129,568	144,490
42,320	44,489
87,248	100,001
38,106	39,107
125,354	139,108
11%	11%
70%	67%
33%	31%
37	39

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2022
0.75%	3.03%
13.49%	15.77%
8.64%	9.57%
22.14%	24.95%
7,144	7,605
842	889

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל	
2021	2022
(11,257)	(7,732)
25,473	28,340
21,948	31,406
(7,732)	(10,798)

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחדש דצמבר 2022