

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Aug, 2024, 01:38



נתקבל

מועצה מקומית כפר ברא

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2023

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי חשבון המבקרים
4-7	פרק א. נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג. מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה
10-11	ד.1. התקציב הרגיל
12	ד.2. שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023
13	ד.3. בדיקה בנושא טיב השירות לתושב בעת שגרה וחירום
13-15	ד.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר
15	ד.5. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה
15	ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים
16-25	ד.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
26	הדוח לתושב (נספח)



מ. פרטוק ושות'

רואי חשבון

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון : מועצה מקומית כפר ברא - דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

הביקורת במועצה מקומית כפר ברא 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,


מ. פרטוק ושות'
רואי - חשבון

7 באוגוסט 2024

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

מועצה מקומית כפר ברא היא מועצה במחוז המרכז. היא הוכרזה כמועצה מקומית בשנת 1963. שטח השיפוט של המועצה הינו כ- 2,273 דונם.

א.2. מספר התושבים ומספר בתי אב

מספר התושבים, נכון לרבעון האחרון לשנת 2023, הינו 4,324. מספר בתי אב על פי נתוני מחלקת הגביה הינו 835.

א.3. שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

ראש המועצה הנוכחי הינו מר עמאד עאסי. הוא נבחר בבחירות האחרונות שהתקיימו בחודש פברואר 2024, והחליף את מר מחמוד עאסי שכיהן עד אז (החל משנת 2018) בראשות המועצה.

א.4. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר

לראש המועצה שני סגנים בתואר ללא שכר.

א.5. מספר חברי המועצה

מספר חברי המועצה 10 חברים כולל ראש המועצה.

מועצה מקומית כפר בר
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

א.6. ועדות המועצה

להלן פירוט הוועדות, מספר חבריהן ומספר הישיבות שהתקיימו בשנת 2023 :

שם הועדה	מס' חברים	מספר ישיבות בשנת 2023	הערות
ועדת הנהלה	5	0	1
ועדת הנחות	5	0	1
ועדת מכרזים	5	17	
ועדת ביקורת	3	0	1
ועדת מל"ח	5	0	1
ועדה לאיכות הסביבה	5	0	1
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	5	0	1
ועדה למיגור האלימות	5	0	1
ועדת מקומית לתכנון ובנין	5	0	1
ועדת משנה לתכנון ובניה	5	0	1
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	5	0	1
ועדת רכש	3	19	
ועדת תמיכות	3	0	1
ועדה לשימור אתרים	5	0	1
ועדת התקשרויות	3	12	

הערות:

- בהתאם להוראות החוק וההנחיות ועדות החובה אמורות להתכנס אחת לשלושה חודשים. רוב ועדות המועצה לא התכנסו במהלך השנה, או התכנסו מספר מועט מהנדרש. הדבר עשוי לפגוע בתפקוד המועצה ובמערך הבקרה הפנימית במועצה. תגובת המועצה: מליאת המועצה בנוכחות חברי הוועדות דנה בנושאים השייכים לוועדות השונות והוועדות לא רואות צורך להתכנס באופן פרטני.
- למועצה אין ועדת השקעות וועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים, שהינן ועדות חובה ע"פ הוראות חוזר מנכ"ל. תגובת המועצה: ועדת השקעות וועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים - הנושאים השייכים לוועדות אלו נידונים במסגרת מליאת המועצה.

מועצה מקומית כפר ברא
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

א.7. מוסדות חינוך

בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2023 לומדים ברשות 963 תלמידים (מתוכם 100 תלמידים שאינם תושבי הרשות), בהתאם לפירוט הבא (כולם תלמידי מוסדות רשמיים. אין ברשות מוסדות מוכרים שאינם רשמיים):

פרטים	מס' מוסדות	סה"כ תלמידים
בית ספר חט"ב	1	192
בית ספר יסודי - רגיל	1	409
בית ספר יסודי - חינוך מיוחד	1	77
גני ילדים - חובה וטרום חובה	8	253
גני ילדים - חינוך מיוחד	4	32
סה"כ	15	963

א.8. פניות למחלקת הרווחה

מספר המקרים שטופלו ע"י מחלקת הרווחה ושיש להם תיק פעיל במחלקה בשנת 2023 הסתכמו ב-360 מקרים לפי החלוקה הבאה:

סוג הטיפול	מספר התיקים
1 בעיות הנובעות מקשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות	133
2 בדידות	12
3 ליקוי בתפקוד הורי	14
4 בעיות הנובעות בשל זקנה	51
5 מוגבלות	60
6 קשיים ביחסים משפחתיים	49
7 עוני	14
8 מצוקה כלכלית	17
9 אחר	10
סה"כ	360

מועצה מקומית כפר ברא
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

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

בחוות דעת רואה החשבון ליום 31 בדצמבר 2023 נכללה הפניית תשומת לב כמפורט להלן:

הפניית תשומת לב - לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר נכללו בו חובות מסופקים בסך 15,326 אלפי ש"ח (אשתקד 14,101 אלפי ש"ח) המהווים כ- 77.49% (אשתקד 76.45%) מסך כלל החייבים ליום 31.12.2023 לפי נתוני אגף הגבייה.

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

המועצה טרם פרסמה את תמצית הדוחות הכספיים (הדוח לתושב) לשנת 2022 בעיתונות ו/או באתר האינטרנט שלה.

11.א. פרטים על ועדת הביקורת ברשות המקומית

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	ל.ר.	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת?	כן 12/2018			
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות שהכין: - מבקר הפנים לשנת 2021 - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן	לא לא	ל.ר.	דוח מבקר הפנים 2022 טרם הותר לפרסום
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	כן			
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדו"ח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2021 - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן	לא לא	ל.ר.	דוח מבקר הפנים 2022 טרם הותר לפרסום
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2021 - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן	לא לא	ל.ר.	דוח מבקר הפנים 2022 טרם הותר לפרסום
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת? - מבקר הפנים לשנת 2021 - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן	לא לא	ל.ר.	דוח מבקר הפנים 2022 טרם הותר לפרסום

פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

גבייה והנחות

- 1.ב** באחד או יותר מסוגי הנכסים חייבי הארנונה, נמצא תעריף משוקלל נמוך מתעריף המינימום. #

בקרה פנימית

- 2.ב** מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת. ##

קרנות פיתוח

- 3.ב** כספי קרנות הפיתוח לא נוהלו במלואם בחשבונות מיועדים. ###

טיב השירות והמוקד הרשותי

- 4.ב** לא קיים ברשות מוקד שירות לתושב. ####

בדיקת הרשאות בגביה

- 5.ב** נמצאו עובדים שקיימות להם הרשאות למערכת הגביה ולביצוע פעולות בגביה או בהנהלת חשבונות, שלא לצורך תפקידם או לאחר שסיימו את העסקתם ברשות. #####

נמצאו 2 עובדים

(# ראה להלן פרק ד' סעיף 7.5.10 עמ' 25.
ראה להלן פרק ד' סעיף 7.5.5 עמ' 24.
ראה גם להלן פרק ד' סעיף 7.5.8 בעמ' 25.
ראה בהרחבה להלן פרק ד' סעי' 3 בעמ' 13, וכן בפרק ד' סעיף 7.5.5 בעמ' 24.
ראה בהרחבה להלן פרק ד' סעיף 4 בעמודים 13-14.

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורות שנערכו בשנים קודמות

תוקן/לא תוקן	קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית
לא תוקן	כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית. #

ראה בהרחבה להלן פרק ד' סעיף 7.5.7 בעמ' 25.

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1. התקציב הרגיל

1.1. אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב

התקציב הרגיל של המועצה נבנה על סמך ביצוע שנה קודמת והשינויים הצפויים בשנת הדו"ח, זאת לאחר ישיבה עם המחלקות השונות במועצה.

1.2. מועד אישור התקציב

תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 37,015 אש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31 בדצמבר 2022 ואושר על ידי משרד הפנים ביום 19 בנובמבר 2023.

1.3. ד. סעיפי התקציב לשנת 2023

להלן פירוט התקציב שאושר ע"י מועצת הרשות :

סעיף תקציבי		סעיף תקציבי	
הכנסות	באלפי ש"ח	הוצאות	באלפי ש"ח
ארנונה כללית	3,585	שכר כללי	5,443
הנחות ארנונה	1,700	פעולות כלליות	8,231
עצמיות חינוך	1,203	הנחות ארנונה	1,700
עצמיות רווחה	150	שכר חינוך	9,819
יתר עצמיות	3,067	פעולות חינוך	3,999
משרד החינוך	11,718	שכר רווחה	2,548
משרד הרווחה	4,541	פעולות רווחה	3,686
ממשלתי אחר	1,497	פירעון מלוות	689
מענקים	8,754	הוצאות מימון	50
הכנסה מותנה	800	הוצאות בגין בחירות	50
		הוצאה מותנה	800
סה"כ הכנסות	<u>37,015</u>	סה"כ הוצאות	<u>37,015</u>

מועצה מקומית כפר ברא
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

1.4.ד השוואת התקציב הרגיל בשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023

להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין תקציב 2023 לבין הביצוע בשנת 2023 :

סטייה ב- %	אלפי ש"ח			הסבר	
	הפרש	ביצוע 2023	תקציב 2023		
					תקבולים
15.29%	2,014	15,185	13,171	1	חינוך
(72.56%)	(772)	292	1,064	2	תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים
(26.94%)	(901)	2,444	3,345	3	מנהל כללי
1,067.14%	747	817	70	4	שירותים עירוניים שונים
20.58%	2,866	16,794	13,928	1	חינוך

הסברי הרשות:

1. הביצוע בפועל היה בהתאם לנסיבות ולא נצפה במלואו מראש.
2. בגין העברה מקרנות פיתוח לתקציב הרגיל אשר תוקצבה ולא בוצעה בפועל.
3. התקציב כלל הוצאות ביטוח ציוד, הוצ' משפטיות, ועבודות קבלניות, כולן במסגרת הוצאות מזכירות, ובביצוע מויינו לסעיף חדש - שירותים עירוניים שונים, ראה להלן סעיף 4.
4. נובע ממיון מהוצאות מזכירות הכוללות ביטוחים, תקשורת, ועוד. ראה לעיל סעיף 3.

מועצה מקומית כפר ברא
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

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

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים הקיימים במועצה לסוף שנת הדו"ח:

מס'	תפקיד	היקף משרה	האם היקף המשרה של העובד תואם את היקף המשרה שפורסם במכרז	תחילת העסקתו במועצה	תחילת העסקתו בתפקיד הנוכחי	תאריך המכרז לתפקיד הנוכחי	טבלה על פיה שכר הבכירים	רמה/דרגה בטבלת השכר
1.	מזכיר המועצה	100%	כן	4/1985	7/1990	24/7/1990	דרוג בכירים	2
2.	גזברית המועצה	100%	כן	6/2022	6/2022	25/3/2022	דרוג בכירים	1
3.	מבקר המועצה	50%	כן	07/2017	07/2017	30/05/2017	דרוג בכירים	1
4.	מהנדס המועצה	100%	לא הומצאו נתונים	11/1992	11/1992	לא הומצאו מסמכי מכרז	דרוג בכירים החל מחודש 01/2013	1
5.	מנהל מחלקת חינוך	100%	לא הומצאו נתונים	12/1986	9/1996	לא הומצאו מסמכי מכרז	מח"ר	דרוג 11, דרגה +45
6.	רופא וטרינר	10%	כן	12/2012	12/2012	28/03/2012	דרוג וטרינרים	דרוג 32, דרגה 4

- לא התקבלו בשנת הדו"ח עובדים סטטוטוריים ו/או עובדים ששכרם נגזר בשיעור משכר מנכ"ל.
- המועצה איישה את כל המשרות הסטטוטוריות.
- המועצה מינתה אחראית למניעת הטרדה מינית.
- המועצה מינתה אחראית למעמד קידום האישה.
- לרשות יועמ"ש חיצוני.
- לא היו ליקויים בנושא השכר בשנה קודמת.

ד. 3 בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום

על יחידת המוקד ברשויות מוטל הטיפול באירועים שונים המתרחשים בשטח שיפוטה של הרשות המקומית ובפניות של הציבור בתחומים רבים. בין היתר מטפל המוקד בדיווח על מפגעים ו/או מטרדים בתחומי היישוב, ובקבלת מידע לגבי שירותים ופעולות של הרשות המקומית.

בדיקה זו התמקדה בבחינה של טיב השירות ביחידת המוקד של הרשות ובשירותיה החיוניים בתקופת חירום. בבדיקה נמצא כי לרשות לא קיים מוקד עירוני, והתלונות מתקבלות ישירות מהתושבים למנהלי האגפים הרלבנטיים. #

יצוין כי סוגיית העדר מוקד עירוני במועצה הועלתה בדו"ח מבקר המדינה לשנת 2023, שנת הדו"ח. להלן בעמוד 24 הובאו עיקרי הממצאים מדו"ח מבקר המדינה, הנוגעים למועצה מקומית כפר ברא, לרבות הממצאים בעניין המוקד העירוני ברשות.

ד. 4 בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר

השימוש במערכות מידע מתקדמות הכרחי לפעילות השוטפת של כל ארגון, בכלל זה הרשויות המקומיות בישראל, לצד הסיכונים הכרוכים בכך, הן מצד עובדי הרשות המקומית והן מצד נותני שירותים חיצוניים המשתמשים במערכות המידע האלו. מערך הרשאות תקין הכרחי ומהווה בסיס לניהול אבטחת מידע תקין. מטרת הבדיקה בסעיף זה היא למפות את ההרשאות במערכת הגביה ובמערכת השכר, ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים להם הרשאות במערכות הגביה והשכר, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם ו/או על אף שאינם עובדים ברשות. הבדיקה התבססה על דוח הרשאות שהופק על ידי חברת מטרופולינט. בנוסף נבדק האם בסיום יחסי עובד מעביד קיים נוהל מוסדר לביטול הרשאות במערכות הרשות, לרבות קיומו של מסמך מבסס כדוגמת 'טופס טיולים'.

ד. 4.1 – הרשאה לגביה

הבדיקה התמקדה ב-2 סוגי הרשאות: 1. הרשאת כניסה כללית למערכת הגביה; 2. הרשאת ביצוע במסכים פרטניים בגביה. להלן רשימת המסכים הפרטניים שנבדקו: א. קליטת תקבולים; ב. ביצוע פקודות יומן; ג. ביצוע שינוי שומה; ד. ביטול עסקה; ה. קיזוזי יתרות.

בבדיקה נמצאו 2 עובדים בעלי הרשאות לא מוצדקות לגביה. העובדים הינם עובדי הרשות שאינם עובדי גביה ושאינם עילה לכך שיחזיקו בידם הרשאה לגביה. ההרשאות שבידי העובדים הן: הרשאת כניסה למערכת הגביה, וכן הרשאת כניסה לביצוע הפעולות הבאות: פעילות בקופה, קליטת תקבולים, פקודות יומן, ביצוע שינוי שומה וביצוע קיזוזי יתרות. העובדים לא מחזיקים בידם הרשאה לביצוע ביטול עסקה. ##

בסיום יחסי עובד מעביד לא נמצא נוהל מוסדר לביטול הרשאות במערכות הרשות.

להלן בטבלה תמצית הממצאים דלעיל. הטבלה מפרטת הן את סוג ההרשאה והן את סוג ומספר העובדים המחזיקים בהרשאה:

ראה גם לעיל פרק ב' סעיף 4, בעמ' 8.

ראה גם לעיל פרק ב' סעיף 5, בעמ' 8.

מועצה מקומית כפר ברא
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

הרשאות בגביה					
כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהיינו סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0. יש לבחור "לא" בתא A51					
	0	0	0		
הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות ביצוע למסכים בגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
ק	ק		2	2	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
ק	לא			0	
לא	ק			0	

8	מידע-מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגביה בעלי הרשאות לגביה- לפני תחילת הביקורת
---	---

הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות לקופה	הרשאות לקליטת ותקבולים	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
ק	ק	ק		2	2
ק	ק	לא			0
ק	לא	ק			0
ק	לא	לא			0
לא	ק	ק			0
לא	ק	לא			0
לא	לא	ק			0

הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות לביצוע פקודות יומן	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
ק	ק		2	2	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
ק	לא			0	
לא	ק			0	

הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות לביצוע שינוי שומה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
ק	ק		2	2	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
ק	לא			0	
לא	ק			0	

הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות לביצוע ביטול עסקה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
ק	ק			0	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
ק	לא			0	
לא	ק			0	

הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות לביצוע קיזוזי יתרות	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
ק	ק		2	2	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
ק	לא			0	
לא	ק			0	

ד.2.4 – הרשאה לשכר

הביקורת עסקה באיתור בעלי הרשאות לעדכון נתונים במערכת השכר שאינם עובדי יחידת השכר או משאבי אנוש ברשות.

בנוסף עסקה הביקורת בבדיקה האם קיימת הפרדת תפקידים מובנית במערכת השכר. נבדק האם קיימים עובדים ביחידת שכר ו/או ביחידת משאבי אנוש שיש להם הרשאות לכל 3 הפעולות דלהלן: קליטת עובד לעבודה; עדכון עובד במערכת שכר, ושינוי פרטי חשבון בנק (עובדה המהווה אינדיקציה להעדר הפרדת תפקידים מובנית). הבדיקה התבססה על דוח הרשאות שהופק על ידי חברת מטרופולינט. בבדיקה לא נמצא עובד המחזיק בידיו הרשאות לכל 3 הפעולות דלעיל. עם זאת יצוין כי מבחינה פרקטית רכזת מחלקת השכר מחזיקה בידה הרשאה לשינוי פרטי חשבון בנק, בנוסף לקליטת עובד לעבודה ועדכון עובד במערכת השכר אשר אזכורם מופיע על שמה בדוח ההרשאות בפירוש.

להלן טבלה עם תמצית המידע הנ"ל:

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

בדיקת הרשאות גורפות בשכר		
1	האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 הרשאות המפורטות להלן:	
	קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?	לא
2	מספר עובדים להם ניתנו 3 הרשאות?	0

ד.5 בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה

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

הביקורת התייחסה לארבעה סוגי זיכויים או שינויים במערכת הגביה. להלן סוגי הזיכויים/שינויים:

1. זיכויים כתוצאה משינוי מחזיקים/החלפת משלמים;
2. שינוי כתוצאה מסיווג נכס;
3. זיכוי כתוצאה מקיטון בשטח הנכס;
4. איפוס בשטח נכס.

בבדיקה לא נמצאו זיכויים ו/או שינויים בחיובי הארנונה כתוצאה משינוי מחזיקים או משינוי סיווג נכס או מקיטון או איפוס בשטח הנכס.

ד.6 יתרות חוב נבחרים ועובדים

מנתוני אגף הגביה אין חובות לעובדים ולנבחרים כלפי הרשות.

7. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים 7.1. ד. מערך הגביה

טבלת שטחים וגביה - נספח א לחח הביקורת המפורט

סוג הבניין	שטחים בא"מ מ"ר		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חוב בא"מ ש"ח		השגות ב - %		גידול (קטון) שטחים בא"מ מ"ר		גידול (קטון) שטחים ב - %	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	בחיוב	בסה"כ בחיוב	2022	2023	2022	2023
מבנה מורים	131.76		43.18		5,688.80		1.4%	(4.1%)	(7.57)		%(5.4)	
משרדים שירותים ומסחר	13.79		54.67		753.99		13.0%	35.7%	2.31		20.1%	
בנקים וחברות ביטוח												
תעשייה												
ברי מלון												
מלאכה	1.00		53.74		53.65		1.4%	46.3%	0.31		44.3%	
אדמה חקלאית	603.33		0.02		10.16		1.4%	2.1%	4.00		0.7%	
קרקע תפוסה												
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח												
קרקע תפוסה למערכת אירועים												
חניונים												
מבנה חקלאי												
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:												
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם												
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם												
לכל מ"ר שמעל 2 דונם												
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:												
בשטח של עד 10 דונם												
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם												
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם												
לכל מ"ר שמעל 750 דונם												
קרקע תפוסה 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 בנין												
נכסים אחרים												
סה"כ חוב ע"י הרשות המקומית	750.58		8.67		6,510.80		%(0.3)	%(0.5)	(1.11)		%(0.1)	
מסופק (בניכול חובות הסכום מארבעה):												
חוב ע"י הרשות ומש"ר לרשויות אחרות												
חוב ע"י רשויות אחרות ומש"ר לרשות												
סה"כ מש"ר לרשות המקומית												
שטחים בחיוב אפס												
					6,542.28			%(0.5)				
					6,510.80							

הערות:
טבלת השטחים והחובות נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את כלל המ"ר בסכומי המס בשל הצמצום ואת הגידול הטבעי בחיוב: אירונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית כפר בר
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 1,025 נכסים.
- מספר חשבוניות המשלמים החייבים (ללא החובות המסופקים) ב- 31.12.2023 היה 860 (*).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים) מגיע ל- 15,508 אלפי ש"ח. (**)
- כמות הנכסים החייבים בארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינה אפס והחובות בגינם היו אפס אלפי ש"ח. (נתון זה לא מבוקר).
- האחוז מתוך גביית הפיגורים המגובה ברישום הערות אזהרה בטאבו הינו 0%. (נתון זה לא מבוקר).

(*) נתון זה מתייחס למספר החייבים.

בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 3,858 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).
בנספח ג' לא נכללו מקרים שחובם הוא 0.

(**) סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים 15,508 אלפי ש"ח

נוסף – יתרות זכות שקוזזו:

אלפי ש"ח	0	בגין שנה שוטפת (2023)
אלפי ש"ח	0	בגין שנים קודמות
אלפי ש"ח	0	סה"כ יתרות זכות

סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות

15,508 אלפי ש"ח

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, לא רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות התושבים עבור ארנונה.

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה (באלפי ש"ח)

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים											
שם הרשות המקומית	שם חשב	שנה קודמת		שנה 7		שנה 3-6		שנה 7		שנה 7	
		שנה קודמת	שנה קודמת	שנה 7	שנה 7	שנה 3-6	שנה 3-6	שנה 7	שנה 7	שנה 7	שנה 7
ארנונה	טווח החובות:	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
	0 - 2,000 ₪	67	84	90	315	376	69	92	369	538	904
	2001-5000	286	484	131	60	446	390	108	1,180	335	2,400
	5000-25000	405	1,999	347	2,507	402	832	105	3,139	608	8,882
	25,000-50,000	33	-	-	-	-	66	2	1,201	47	1,300
	מעל 50,000	-	-	-	1,090	2	77	1	855	5	2,022
סה"כ חייבים:		791	2,567	568	3,972	1,226	1,434	308	6,744	1,533	15,508
סוגי החייבים		מגורים	15,275								15,275
		תעשייה ומלאכה	233								233
		בתי מלון									-
		בתי עסק									-
		למינהל									-
		מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה									-
		שוות									-
סה"כ חייבים:		15,508									15,508
		4.80%	744.00								

מועצה מקומית כפר ברא
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

7.2.ד הנחות ארנונה

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

בנוהלי הבדיקה האמורים התבקשנו לדגום 100 זכאי הנחה בארנונה ברשות (להלן: הזכאים), ולוודא כי ההנחה בארנונה שניתנה להם בשנת הדו"ח עומדת בתנאי תקנות ההסדרים במשק המדינה תשנ"ג-1993. לצורך זה ביקשנו אסמכתאות עבור כל אחד מאוכלוסיית הזכאים שבמדגם. יצויין כי סה"כ התקבלו אסמכתאות עבור 85 מתוך 100 נבדקי המדגם + 9 שלא מן המדגם, סה"כ 94 זכאים.

ממצאי הבדיקה: מתוך סך הנחות של 481 אש"ח במדגם, נמצאו הנחות יתר (לא נמצאו הנחות חסר), כדלהלן:

	היקף הנחה	
	אש"ח	מס' מקרים
סיעוד	2	2
ילד נכה	4	3
סה"כ	6	5

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

1. הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723 הועברה אלינו ע"י גזבר המועצה חתומה ומאושרת ע"י ראש הרשות, הגזבר, הקב"ט, הממונה על המחוז במשרד הפנים ומפקד מחוז הג"א.

2. הפרשי תקצוב בין ההצעה החתומה לבין ספרי הרשות: **סעיפי הג"א המקומי** תוקצבו בספרי הרשות (בפרק 723) בסך 250 אש"ח כנגד 233 אש"ח בהצעה החתומה. ההפרשים בין התקציב בהצעה החתומה לבין התקציב בספרי הרשות נובעים ראשית משום שהתקצוב בספרים היה כוללני ולא חולק לסעיפים השונים. ההפרשים הם בעיקר בסעיפי 'תחזוקה תיקונים וחומרים' ו'רכש מערכות' אשר בספרי הרשות תוקצבו באופן שונה ביחס לתקצוב בהצעה. במקביל, סעיף ביטוח ופרסום תוקצב בהצעה אך לא בספרי הרשות (בספרי הרשות הביטוח תוקצב בסעיפים שאינם הג"א). **סעיפי הג"א ארצי** תוקצבו בספרי הרשות (בפרק 723) בהתאם לכתוב בהצעה החתומה (בהפרש זניח).

3. הפרשי תקציב ביצוע: סעיפי תקצוב הג"א בוצעו בפועל באורח דומה לתקצוב בספרים, בדגש על שיפוץ מקלטים ברשות אשר נעשה השנה בהיקף של 108 אש"ח, סך המהווה כ-44% מכלל התקציב המקומי. בשונה משנים קודמות, הוצ' ביטוח ופרסום מרכיבי הג"א בוצעו ונכללו בסעיף הג"א, כפי הנדרש בהנחיות.

לא הומצא לידי הביקורת תיעוד מספק בדבר קיום ביטוח ציוד ורכוש הג"א ברשות, לרבות הצהרה חתומה ע"י ראש הרשות וגזבר הרשות בדבר קיום ביטוח לציוד התגוננות אזרחית ברשות כנדרש בחוזרי מנכ"ל.

להלן טבלאות בדיקות תקציביות הג"א בשנת 2023 (באלפי ש"ח):

מועצה מקומית כפר ברק דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורומים זה חתמת לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם				מספר תושבים				שם רשות כפר ברא			
הערות	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל 723	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	ביצוע בפועל בפרק 723	תקציב בספרי הרשות	תקצוב בהצעה החתומה	סעיף	מס"ד		
	8=6-2	7=4-2	6=4+5	5	4	3	2	1			
	-	-	-	-	-	-	-	כח אדם- יש ליצין בהערות את מס המעשרות בטופס 66	1		
	1	1	38	-	38	48	37	תחזוקה, תיקונים וחומרים	2		
	108	108	108	-	108	-	-	שיפוץ מקלטים	3		
	-90	-90	91	-	91	203	181	רכש מערכות	4		
	-	-	-	-	-	-	-	צרכים מיוחדים	4.1		
	-	-	11	-	11	-	11	ביטוח ופרסום	5		
	-5	-5	-	-	-	-	5	רכישת ערכות מיזן אשיות	6		
	-0	-0	-	-	-	-	0	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	7		
	-	-	-	-	-	-	-	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	8		
	14	14	248	-	248	250	233	סה"כ הג"א מקומי	9		
	-3	-3	22	-	22	24	25	השתתפות בהג"א ארצי	10		
	11	11	269	-	269	274	258	סה"כ כלי	11		

מועצה מקומית כפר ברא
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

מס"ד	נושא	רשות קולא	חתימת גזבר קולא	חתימת קב"ט/ מנהל מדרג חירום ובטחון קולא	חתימת הממונה על המחוז קולא	חתימת מעקד המחוז קולא	הערות
1	הצעת תקציב חתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	
2	הצעת תקציב חתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה טכרית)	ק	ק	ק	ק	לא	

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	צמד מימן איש לעובדי הרשות	24	23	1	

מס"ד	נושא	ביטוח ענודי לציוד קולא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות קולא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר קולא	האם הרשות חתמה על נספח ז בהתאם לחוקר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	ק	לא	לא	

מס"ד	נושא	נתון עזר לצורך תקציב	קולא	אם לא, מדוע?	הערות
1	נשל תקציב הג"א מקומי בלבד לישד	סביר	ק		
2	האם תקציב כ"א מנוצל לישד				כ"א לא תוקצב

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה ההתחמית לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	11	התקצב בספרים היה סלילי ולא חולק לסעיפים
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערסות	22	התקצב בספרים היה סלילי ולא חולק לסעיפים
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסום	(11)	ביטוח לא תוקצב בסעיף הג"א
7	רכישת ערבות מימן אישיות	(5)	
8	תשלום כהשתתפות במימן הוצאות משותפות	(0)	
9	תקבל כהשתתפות במימן הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	17	
11	השתתפות בהג"א ארצי	(0)	
12	סה"כ כללי	16	

מס"ד	הערות נוספות

מועצה מקומית כפר ברא
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

ד.7.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2023 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2023 (באלפי ש"ח)

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 וקיימים.

הנושא	באלפי ש"ח			הסבר מספר
	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	16.5.2024			
סה"כ רכוש שוטף	6,384	1,992	(4,392)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו	321	842	521	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	889	1,600	(711)	3
גרעונות סופיים בתב"רים	725	725	-	
סה"כ התחייבויות שוטפות	6,149	6,908	759	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	6,026	6,526	500	5
חייבים בגין אגרות והיטלים	20,977	19,779	(1,198)	6
עומס מלוות	3,905	3,904	(1)	זניח
הכנסות מארנונה כללית	4,803	4,803	-	
סה"כ שכר	19,345	19,345	-	
פרעון מלוות	940	940	-	
הוצאות מימון	72	72	-	
עודף (גרעון) שוטף	(185)	(896)	(711)	3
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	7,912	7,912	-	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	9,513	9,513	-	

להלן הסברי הרשות:

הסבר 1 – סה"כ רכוש שוטף

לפי דוח רבעוני	אש"ח
משרד החינוך – תקבולים ב-2024 בגין 2023	6,384
מזומנים בבנקים מיועדים לשימוש בתי ספר	289
בניכוי: חשבונות בנקים שנרשמו בהשקעות מיועדות לכיסוי קרנות	259
סה"כ	<u>1,992</u>
	ראה באור 33 בדוח הכספי

הסבר 2 – הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו

לפי דוח רבעוני	321
משרד החינוך	289
ועדה לתכנון ובניה	136
כרטיסי אשראי	96
סה"כ	<u>842</u>
	ראה באור 33 בדוח הכספי

מועצה מקומית כפר בר
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

הסבר 3 – גרעון שוטף (וגרעון מצטבר בתקציב הרגיל)

אש"ח		לפי דוח רבעוני
(185)		משרד החינוך – תקבולים ב-2024 בגין 2023
289	ראה באור 3 בדוח הכספי	העברה מקרן היטל השבחה
(500)	ראה באור 5 בדוח הכספי	הפרשות תלויות ע"פ מכתב היועמ"ש
(500)	ראה באור 13 בדוח הכספי	סה"כ
<u>(896)</u>		

הסבר 4 – התחייבויות שוטפות

אש"ח		לפי דוח רבעוני
6,149		בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
259	ראה באור 7א בדוח הכספי	גידול בתלויות
500		סה"כ
<u>6,908</u>		

הסבר 5 – הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 בגין גידול בהתחייבויות תלויות, ראה גם הסבר 3, 4.

הסבר 6 – חייבים בגין אגרות והיטלים
 הדוח הכספי הינו המעודכן.

7.5.ד נושאים אחרים

7.5.1.ד הקצאת מקרקעין

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

7.5.2.ד מערכות מידע וסייבר

המועצה חברה באשכול רשויות השרון הכולל 14 רשויות, אשר עומד בהתקשרות עם חברת זיפקום תקשורת בע"מ המנהלת רשת הגנה למערכות מידע ברשויות מקומיות מפני מתקפות סייבר.

7.5.3.ד ביקורת גביה

בביקורת על מערך הגביה נמצא כי הרשות ערכה את נספח א' (החוב הראשוני בטבלת שטחים וגביה) לשנת 2023 תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

7.5.4.ד תב"רים ללא תנועה

למועצה, בשנת הדו"ח 2 תב"רים פתוחים ללא תנועה בשנת 2023. התב"רים נמצאים באיזון. לא קיימים בשנת הדו"ח תב"רים פתוחים נוספים כלשהם.

להלן רשימת התב"רים:

מועצה מקומית כפר ברא
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

באש"ח				
מס"ד	מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב	עודף (גרעון)
1	255	תכנון אזור תעשיה	1,500,000	-
2	278	ליווי ויעוץ בתחום התכנון הסטטוטורי	150,000	-
		סה"כ	1,650,000	-

ד.5.7 דוחות מבקרים אחרים

דוחות ביקורת מבקר פנים של המועצה

הדוח האחרון שהוגש על ידי מבקר הפנים והותר לפרסום הינו הדוח לשנת 2021. דוח ביקורת פנים 2022 הוגש לידי המועצה וטרם פורסם. יצויין כי על פי צו המועצות המקומיות על תיקוניו, דוח מבקר הפנים של הרשות צריך להיות מאושר לפרסום על ידי המועצה לכל המאוחר ביום 1 בספטמבר של השנה העוקבת לשנת הביקורת. #
תגובת המועצה: טרם התכנסה ועדת הביקורת.

דוחות ביקורת מבקר המדינה

דו"ח ביקורת מבקר המדינה לשנת 2023 (להלן: הדו"ח) כלל התייחסות למועצה מקומית כפר ברא. הדו"ח עוסק בנושא תחזוקת הדרכים הציבוריות שבתחום שיפוט המועצה (נושא זה נדון בדו"ח המבקר בין היתר על רקע תופעת הבולענים שנפגעים בכבישים בשנים האחרונות, והצורך בתחזוקה ובבקרה שוטפת על תשתיות עירוניות ומקטעי דרכים). להלן תמצית הממצאים:

- המועצה לא ביצעה סקר מיסעות של כלל הדרכים בה בעשור האחרון. למועצה אין מערכת ניהול מיסעות ו/או מערכת ניהול ממוחשבת לניהול מסד נתונים על מצב הדרכים. אין בידי המועצה בסיס נתונים על מצב הדרכים ברשות המבוסס על סקר מיסעות והכולל מידע על עבודות הפיתוח ועבודות תחזוקת הדרכים שבוצעו, ועל תלונות ותביעות שהוגשו נגד הרשות בנושא.
- המועצה לא קבעה ולא הסדירה תוכנית עבודה לתחזוקה של הדרכים הציבוריות שבתחום שיפוט.
- במועצה לא קיים מוקד עירוני, לרבות מוקד עירוני לטיפול בתלונות בנושא הדרכים. התושבים מתקשרים ישירות לבעלי התפקידים במועצה כדי לדווח על מפגעים.
- המועצה אינה מבצעת תחזוקה מונעת אלא רק תחזוקת שבר (תחזוקה דחופה של תקלות שמתגלות), וגם בתיקונים הנקודתיים שבוצעו נמצאו ליקויים.
- שיעור תקצוב ההוצאות על תחזוקת דרכים מסך התקציב השוטף בתקציב הרגיל בשנים 2019-2021 אינו מגיע לכדי השיעור הנדרש בנהלים. לגבי מקורות מימון בתקציב הבלתי רגיל לתקופה האמורה – לא הושקעו כלל כספי קרנות פיתוח בפרוייקטים של תחזוקת דרכים וכבישים.

הדו"ח מציין לשבח את המועצה על כך שמקיימת מעטפת בטיחות בסביבת מוסדות החינוך בתחום שיפוט, כגון סימון מעברי חציה, מפרצי כביש להורדת והעלאת תלמידים, הסדרי מיתון תנועה ותמרורי בטיחות בדרכים ומעקות בטיחות, בסמוך לכניסה למוסדות החינוך.

(# ראה לעיל פרק ב.2 בעמ' 8.

ד.7.5.6 שינוי בעלות שכר ממוצעת משנת 2022 לשנת 2023

סוג השכר	שיעור השינוי	הסבר
חינוך	18.29%	בגין הסכמים קיבוציים עבור סייעות ופסיכולוגים ;
רווחה	13.30%	בגין הסכם קיבוצים עבור עובדים סוציאליים ;
בכירים	11.90%	תוספת שאושרה ;
אחרים	15.77%	הסכם קיבוצי של כלל העובדים – מענק 6,000 ש"ח + תוספת 400 ש"ח לחודש ;
נבחרים	4.08%	בגין התייקרויות ;
פנסיונרים	(27.75%)	בשנת 2022 הוצאות שכר פנסיונרים כללו פרישת גזבר המועצה עם עלות בסך של כ-800 אש"ח.

ד.7.5.7 קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית

כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית ברשות לא מושקעים במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית, כנאמר לעיל בפרק ג' (- מעקב אחר תיקון ליקויים שנערכו בביקורות שנים קודמות). לטענת הרשות, הפקדת הכספים בקופה אינה מבוצעת משום שחברות הביטוח דורשות רשימות שמיות של העובדים להם נדרשת ההשקעה ומסיבות שונות קיים קושי בהיענות לדרישה זו. #

ד.7.5.8 השקעת כספי ההשקעות

כספי ההשקעות של הרשות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות. ##

ד.7.5.9 סקר בקרה פנימית

בשנה קודמת בוצע סקר בקרה פנימית ברשות. לא נמצאו ליקויים בבקרה הפנימית אשר לא נכללו בדוח זה בשנים קודמות.

ד.7.5.10 גביה והנחות

בסקטור 'משרדים' שירותים ומסחר' התעריף המשוקלל למ"ר הינו 54.67 ש"ח, סכום נמוך משמעותית מתעריף המינימום בסך 73.18 למ"ר לסקטור זה. **תגובת הרשות :** הדבר נובע בשל כך שחלק מהותי משטח העסקים נמצא בשטח השייך למגורים וקיים קושי להפריד ביניהם. עם זאת ייבחנו פתרונות לממצא. ###

ראה לעיל פרק ג', בעמ' 9.
 ## ראה לעיל פרק ב.3, בעמ' 8.
 ### ראה לעיל פרק ב.1, בעמ' 8.

מועצה מקומית כפר ברא
דו"ח ביקורת מפורט
לשנת 2023

מועצה מקומית כפר ברא		משרד הפנים
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023		
(באלפי ש"ח)		

נס

מספר תושבים שנה קודמת	4,219	
מספר תושבים *	4,324	שטח שיפוט (דונם)
מספר משקי בית	835	דירוג סוציואקונומי
		2,273
		4

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2023	ביצוע 2023	%	תקציב 2022	ביצוע 2022	%
הכנסות עצמיות	10,523	9,639	24.88%	9,296	26.15%	
השתתפות משרד החינוך	12,088	14,111	36.42%	12,072	33.95%	
השתתפות משרד הרווחה	4,541	4,808	12.41%	3,955	11.12%	
השתתפות משרד ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים מלוות	1,109	545	1.41%	687	1.93%	
	8,754	9,640	24.88%	9,543	26.84%	
סה"כ	37,015	38,743	100.00%	35,553	100.00%	
הוצאות	תקציב 2023	ביצוע 2023	%	תקציב 2022	ביצוע 2022	%
משכורות ושכר כללי	5,444	5,465	13.79%	5,220	14.69%	
פעולות אחרות	10,671	9,525	24.03%	8,128	22.87%	
שכר חינוך	9,819	11,147	28.12%	9,652	27.16%	
פעולות חינוך	4,109	5,647	14.25%	5,894	16.59%	
שכר רווחה	2,548	2,733	6.89%	2,279	6.41%	
פעולות רווחה	3,685	4,110	10.37%	3,398	9.56%	
מיזון	50	72	0.18%	53	0.15%	
פרעון מלוות	689	940	2.37%	913	2.57%	
סה"כ	37,015	39,639	100.00%	35,537	100.00%	
(גרעון) עודף בשנת הדוח		(896)		16		

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2022	2023	
2,960	3,186	זמנית חוב לתחילת השנה
6,459	6,146	חוב השנה
(1,677)	(1,559)	הנחות ופטורים שעדינו
(1,185)	(1,117)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
6,557	6,656	סך לגביה
3,371	3,244	גביה בשנת הדוח
3,186	3,412	יתרת חוב לסוף השנה
10,979	12,096	חובות מסופקים וחובות למחיקה
14,165	15,508	סה"כ יתרת לסוף שנה סלול חובות מסופקים
1%	1%	אחוז גביה מהפאזרים (*)
84%	80%	אחוז גביה מהשטוף (*)
51%	49%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
43	43	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

*נכון לחודש דצמבר 2023

2022	2023	
2.31%	6.00%	% הגרעון השטוף מההכנסה
4.02%	10.08%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
12.99%	17.83%	% עומס המלוות מההכנסה
19.91%	9,167	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,423	109	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
108		מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2022	2023	
(4,698)	(1,212)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
18,676	7,912	תקבולים במהלך השנה
15,190	9,513	תשלומים במהלך השנה
(1,212)	(2,813)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה