

מועצה מקומית נחף

דוח ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 Jan, 2024, 11:05



נתקבל

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט

לשנת הכספים 2022

=====

תוכן עניינים

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>
3	דוח רואה החשבון המבקר
4-9	נתונים כלליים על הרשות המקומית - פרק א -
10	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה - פרק ב -
11	מעקב אחר תיקון ליקויים - פרק ג -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה - פרק ד -
12	1.ד. התקציב הרגיל
13-14	2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022
15-18	3.ד. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש
19	4.ד. בדיקה בנושא ביטוחים
20	5.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים
21-32	6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
33	הדוח לתושב (נספח)

Stark & Stark

שטרק את שטרק רואי חשבון Stark & Stark CPA (Isr.)

משה שטרק, ר"ח
MOSHE STARK, CPA (Isr.)
איריס שטרק, ר"ח
IRIS STARK, CPA (Isr.)
עינת דואניס, ר"ח
EINAT DUENIAS, CPA (Isr.)
יואל שטרק, ר"ח, ע"ד
YOEL STARK, CPA (Isr.), Adv.

תאריך: 10.01.2024

לכבוד
ר"ח אבי אגניהו
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית נחף – דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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

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

מכבוד רב
שטרק את שטרק
רואי חשבון

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט

לשנת הכספים 2022

=====

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

1.א מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

מועצה מקומית נחף הוכרזה כמועצה מקומית בשנת 1968. היישוב נחף שוכן על מדרון הר בין הגליל העליון והתחתון, במרכז אזור הנקרא בקעת בית-הכרם וממוקם 380 מטר מעל פני הים. תחום השיפוט של היישוב כולל כ- 6,100 דונם. תוכנית המתאר של היישוב כוללת 2,200 דונם.

2.א שמות היישובים בתחום השיפוט

תחום השיפוט כולל רק את נחף.

3.א מספר התושבים ומספר בתי אב

מספר התושבים הסתכם ב- 14,173 תושבים, וזאת לפי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לחודש 12/2022. בתי האב מונים 6,464 בתי אב לפי נתוני מחלקת הגביה. היישוב מוגדר בדרגה 2 לפי מדד הדירוג החברתי – כלכלי של הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

4.א שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו

מיום 16/11/2022 מר מוחמד זורי משמש כממלא מקום ראש המועצה .

5.א מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר

בשנת 2022 אין לראש המועצה סגן בשכר ואין סגן בתואר.

6.א מספר חברי המועצה

מספר חברי המועצה עומד על אחד עשר חברים כולל ראש המועצה.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט

לשנת הכספים 2022

=====

7.א. ועדות ברשות

להלן רשימת ועדות במועצה ומספר ישיבות שהתקיימו בשנת החשבון :

מספר ישיבות	מספר חברים	שם הוועדה
2	יו"ר המועצה ו- 7 חברי מועצה	ועדת הנהלה
-	3 חברי מועצה, גזבר המועצה, מנהלת מחלקת הרווחה ויועמ"ש	ועדת הנחות
2	7 חברי מועצה	ועדת מכרזים
-	3 חברי מועצה	ועדת ביקורת
3	יו"ר המועצה ו- 20 אחרים	ועדת מל"ח
-	5 חברי מועצה, מהנדס המועצה ו נציגים	בטיחות בדרכים
-	2 חברי מועצה חברים ו 9 אחרים	קידום מעמד הילד
-	8 חברי מועצה	ועדת חינוך
-	4 חברי מועצה ו- 4 אחרים	ועדת איכות הסביבה
-	יו"ר המועצה, 4 חברי מועצה ו- 6 נוספים	ועדה למאבק נגד הסמים
-	יו"ר המועצה, 9 חברי מועצה, 6 עובדים ונציגי ציבור	ועדה למיגור האלימות
-	מנכ"ל/מזכיר, גזבר, יועמ"ש, מנהל מחלקת החינוך, מהנדס המועצה ו 4 חברי מועצה	ועדה לענייני הקצאת קרקעות והשקעות
-	8 חברי מועצה	ועדת משנה לתכנון ובניה
2	מנכ"ל/מזכיר, גזבר, יועמ"ש ו 2 חברי מועצה	ועדת התקשרויות, רכש ובלאי
-	מנכ"ל/מזכיר, גזבר ויועמ"ש	ועדת תמיכות
-	5 חברי מועצה	ועדת משנה לתמיכות
-	3 חברי מועצה	ועדה לענייני דת
3	יו"ר המועצה, כל חברי המועצה ונציגי ציבור	ועדת שמות
1	5 חברים ונציגי ציבור	ועדת תחבורה ותנועה
-	4 חברי מועצה	ועדת רווחה
-	7 חברי מועצה	ועדת ספורט ותרבות
-	4 חברי מועצה	ועדת תרבות

- 13 ועדות חובה מועדות הרשות לא קיימו ישיבות בשנת הדוח.
- המועצה לא הקימה ועדת חובה ערר לענייני ארנונה כללית.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

8.א מוסדות חינוך

להלן פירוט מוסדות החינוך ברשות ומספרי התלמידים :

מספר תלמידים	מספר מוסדות	סוג
330	10	גנים טרום חובה
205	6	גנים טרום חובה – עמותות
297	10	גנים חובה
22	2	גנים טיפוליים
1,626	3	בתי ספר יסודיים
1,057	3	בתי ספר חטיבת ביניים
772	2	בתי ספר חטיבה עליונה
4,309	36	סה"כ

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

9.א פניות למחלקת רווחה

להלן פניות למחלקת הרווחה בשנת החשבון מסווגות לפי נושאי טיפול עיקריים :

מספר פונים	סוג הטיפול
30	חשד או נתון/ה לאלימות פיזית
2	חשד או נתון/ה לפגיעה מינית
11	חשד או נתון/ה לפגיעה רגשית או נפשית
2	חשד או נתון/ה לאלימות ופגיעה משולבת
1	חשד או נתון/ה להזנחה בתחום הפיזי
14	חשד או נתון/ה להזנחה בתחום הבריאות הפיזית או הנפשית
16	חשד או נתון/ה להזנחה בתחום הרגשי, קוגניטיבי והתברתי
2	חשד או נתון/ה להזנחה רב ממדית
2	חשד או נתון/ה להזנחה ולהתעללות
3	פוגע/תוקף אלימות פיזית
1	פוגע/תוקף פגיעה רגשית או נפשית
3	פוגע/תוקף פגיעה בתחום הפיזי
1	פוגע/תוקף הזנחה בתחום הבריאות הפיזית או הנפשית
2	פוגע/תוקף הזנחה בתחום הרגשי, קוגניטיבי והתברתי
1	פוגע/תוקף הזנחה והתעללות
78	קשים בהתפתחות הילד
7	יתום/ה או נטושה/ה או שאין אחראי עליו/ה
285	קושי בטיפול אישי ובמימוניות יומיומיות
776	קשים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות
2	הזנחה עצמית ו/או אגרנות
71	מצוקה רגשית
44	הערכה עצמית ירודה ו/או תפיסת חוללות עצמית נמוכה
12	קשיים בהשתלבות בקהילה, דחיה ע"י אחרים ו/או הדרה חברתית
16	בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה
5	ניתוק ממסגרת לימודית תעסוקתית
12	חסמים תעסוקתיים מורכבים
12	קשיים במסגרת תעסוקה
48	קשיים במסגרת חינוכית
22	קשיים באינטראקציה בין אישית/ זוגית
5	התנהגות מנוגדת לחוק
11	התמכרות לחומרים פסיכואקטיביים(סמים או אלכוהול)
2	התמכרות להימורים או התמכרות התנהגותית אחרת
1	התנהגות מינית מסתכנת ומסכנת
3	התנהגות סיכונית אחרת
1,503	סה"כ פניות

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

10.א. דוח המבקרים

דוח המבקרים של רואה החשבון בדוח הכספי הנו בהתאם לנוסח האחיד. בדוח המבקרים נכללה הפניית תשומת לב בעניין חובות מסופקים או המיועדים למחיקה אשר נאמדו בסכום כולל של 79,349 אלפי ש"ח המהווה כ- 73.11% מסך יתרונות החייבים לסוף השנה וכן לעובדה שמונה לרשות חשב מלווה.

11.א. הדוח לתושב

הדוח לתושב לשנת 2021 פורסם ברשומות ביום 03/2023.

12.א. חשב מלווה

משנת 2007 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף ביום 1.4.2021 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.3.2023.

13.א. ועדה ממונה ("ועדה קרואה")

אין למועצה המקומית נחף ועדה ממונה.

14.א. ועדת ביקורת

מס"ד	נושא/ נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? (רשום תאריך) האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:	כן		18/12/2018
	- מבקר הפנים לשנת 2022		לא	לא מקיימים את הוראות החוק ולא דנים בדוח מבקר הפנים.
	- משרד הפנים לשנת 2022		לא	לא מקיימים את הוראות החוק.
	- מבקר המדינה לשנת 2022		ל.ר.	
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:		לא	
	- מבקר הפנים לשנת 2022		לא	לא מקיימים את הוראות החוק.
	- משרד הפנים לשנת 2022		לא	לא מקיימים את הוראות החוק.
	- מבקר המדינה לשנת 2022		ל.ר.	
	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים			

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט

לשנת הכספים 2022

=====

<p>לא מקיימים את הוראות החוק .</p> <p>לא מקיימים את הוראות החוק .</p>	<p>לא</p> <p>לא</p>	<p>כן</p>	<p>ויישום המלצות הביקורת שהעלה:</p> <p>- מבקר הפנים לשנת 2022</p> <p>- משרד הפנים לשנת 2022</p> <p>- מבקר המדינה לשנת 2022</p>	<p>4</p>
<p>לא מקיימים את הוראות החוק .</p>	<p>לא</p>		<p>האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?</p>	<p>5</p>

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט

לשנת הכספים 2022

=====

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה.

גבייה והנחות

ב.1 סכום חובות נבחרים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח עלה על סך של 5 אלפי ש"ח. (2.1) (ראה פרק ד 6.5.6.5 עמ' 30).
לא סיומה כהונה כנדרש בחוק

ליקויים נוספים

ישיבות מועצה וועדות (5.0)

ב.2 13 ועדת חובה מועדות המועצה לא התכנסו כלל בשנת הדוח(ראה פרק ד 6.5.6.6 עמ' 31).

ליקוי עיקרי אחר (99.0)

ב.3 משנת 2007 לא נעשה סקר נכסים כללי. (ראה פרק ד 6.5.6.3 עמ' 30).

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

בקרה פנימית (3)

ג.1 הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת. (ראה פרק ד 6.5.6.4 עמ' 30).

ישיבות מועצה וועדות (5)

ג.2 הרשות לא הקימה ועדת ערר (5.6)

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל	
המועצה בהכנת תקציבה הרגיל לשנת 2022 יישמה את "הנחיות להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית" של המינהל לשלטון מקומי.	
התקציב נבנה בתהליך איסוף מידע ודיונים עם מחלקות המועצה השונות, ונלקחו בחשבון הן גובה המענקים שמתקבלים ממשרדי הממשלה, והן מקדמים שונים שאומצו ע"י מרכז השלטון המקומי לשם הכנת התקציב.	
מליאת המועצה אישרה את הצעת התקציב בישיבה מספר 04/2022 מיום 04/04/2022.	
משרד הפנים אישר את הצעת התקציב ע"י ממונה המחוז ביום 18/07/2023.	
הצעת התקציב הינה בסך 96,827 אלפי ש"ח.	
מליאת המועצה עידכנה את הצעת התקציב בישיבה מספר 19/2022 מיום 06/12/2022.	
משרד הפנים אישר את עדכון התקציב ע"י ממונה המחוז ביום 14/02/2023.	
הצעת התקציב הינה בסך 100,884 אלפי ש"ח.	
השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת 2022 :	
להלן סטיות בשיעורים ובסכומים ניכרים שנלקחו מדוח ההשוואה בין הביצוע השנה לתקציב השנה מפורטים בטבלה הבאה.	

פירוט	תקציב 2022	ביצוע 2022	הפרש	% סטייה	הסבר
תשלומים					
99 תשלומים לא רגילים	9,638	7,574	(2,064)	(21.42)%	1

הסברי המועצה לסטיות שפורטו בטבלה שלעיל :

תשלומים:

1. ההפרש נובע מ :
 - א. הנחות הארנונה נרשמו לפי ביצוע בפועל.
 - ב. הוצאות אשפה נרשמו במלואן בסעיף הלא מותנה.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

2.ד. שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022

בשנת 2022 לא נקלטו עובדים בכירים .

2.1.ד עובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2022 :

אין ברשות עובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2022.

2.2.ד המשרות הסטטוטוריות ברשות המקומית

להלן רשימות אשר מסכמות את תמצית ביקורת קבלת עובדים סטטוטוריים ושכרם :

מבקר	מהנדס	יועמ"ש	גזבר	מזכיר	
כן	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאוישת? כן/לא
לא רלוונטי	כן	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	כן	לא רלוונטי	כן	כן	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	
כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאוישת? כן/לא
לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	ללא שכר	כן	כן	האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

מס"ד	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא
1	מהנדס	70%	01/08/2021	01/08/2021	17/02/2022	04/2022	כן

ד.2.3 מינוי אחראי למניעת הטרדה מינית .
במועצה קיימת אחראית להטרדה מינית.

ד.2.4 תיקון ליקויים שנמצאו בביקורת שנה קודמת .
לא נמצאו ליקויים בביקורת שנה קודמת.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

=====

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

מחלקת השכר עובדת במערכת אוטומטציה ומחלקת משאבי אנוש עובדת במערכת זמן אמת. מטרת הסעיף לבדוק באופן מדגמי את תקינות התשלומים והבקרה הפנימית במספר תהליכי שכר ומשאבי אנוש, הן במהלך "חיי העבודה" והן בעת סיום העסקה.

מיפוי יחידות – הרשאות יחידת משאבי אנוש

הפרדת התפקדים הינה אחת הבקורות החשובות ביותר למניעת טעויות ואיתור מעילות. נבדקה באופן מדגמי הפרדת התפקדים בין הגורמים המאשרים התשלומי השכר, הגורמים המבצעים את התשלומים והגורמים האחראים על הבקרה אחרי תשלומים אלו.

ממצאי הבקורת					פרטים	עשה
סגן מנהל					מנהל יחידת משאבי אנוש	מיפוי יחידות - הרשאות יחידת משאבי אנוש
עובד 4 משאבי אנוש	עובד 3 משאבי אנוש	עובד 2 משאבי אנוש	עובד 1 משאבי אנוש	יחידת משאבי אנוש		
					שם העובד (בראשי תיבות)	
					תפקיד העובד	
					קליטת עובד לעבודה	
					עדכון עובד במערכת שכר	
					עדכון שכר בסיס	
					עדכון הטבות שכר	
					שינוי פרטי חשבון בנק	
					עדכון פרטים אישיים של עובד	
					הפקת משכורת	
					עדכונים בתכנת נוכחות	
					הפניה להערות	

מיפוי יחידות – הרשאות יחידת שכר

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

סגן מנהל					מנהל יחידת משאבי אנוש	התראות למשאבי אנוש
עובד 4 משאבי אנוש	עובד 3 משאבי אנוש	עובד 2 משאבי אנוש	עובד 1 משאבי אנוש	יחידת משאבי אנוש		
					התראה ניתנה הרשאה לעובד משאבי אנוש ששייכת ליחידת השכר:	
					עדכון עובד במערכת שכר	
					עדכון שכר בסיס	
					עדכון הטבות שכר	
					הפקת משכורת	

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

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

=====

דירוג-דרגה

דרוג העובד ודרגתו קובעים את מרבית הזכויות והחובות החלים על העובד לאורך שנות עבודתו ובפרישתו. מצופה, אפוא, כי רשות מקומית תקיים בקרה נאותה על תהליך הקביעה של דרגות עובדים ותנהג בכך משנה זהירות, תוך שמירה על תיעוד מבסס לאופן קביעת הדרגה. מטרת הביקורת היא לבדוק את נאותות הבקרה הקיימת בעניין זה.

דירוג - דרגה	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	2921292	6287268	40758799	30508603	2919534
תפקיד	פקידי ועובדי בי"ס	עוזרת גונת	עובד בי"ס	עובד בי"ס	מזכירות
דירוג לפי תלוש 1/22	מנהלי	מנהלי	הנדסאים	עוז לתמורה	מנהלי
דרגת עובד לפי תלוש 1/22	10	0	37	2	40
דירוג לפי תלוש 11/22	מנהלי	מנהלי	הנדסאים	עוז לתמורה	מחיר
דרגת עובד לפי תלוש 11/22	40	5	38	1	70
האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי?	כן	כן	כן	כן	כן
האם האישור חתום?	כן	כן	כן	כן	כן
האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור	כן	כן	כן	כן	כן
האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור	כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות					

שעות נוספות

מטרת הביקורת לבדוק קיומם של מנגנוני בקרה ו/או פיקוח על תשלומים עבור שעות נוספות.

שעות נוספות	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	6128823	2635061	2594964	2919534	5483963
תפקיד	מנהל מוקד עירוני	קב"ט	מנהל משאבי אנוש	מזכירות	עובד בי"ס מקיף
שכר ברוטו	13352.00	13844.00	15398.00	13564.00	11687.00
מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22	30.00	20.00	30.00	20.00	30.00
השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22	9.00	14.40	30.00	20.00	30.00
הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו	21	5.6	0	0	0
התראה					
מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	9.00	14.40	30.00	20.00	30.00
הפרש בין השעות הנוספות ששולמן לשעות הנוספות שדווחו	0	0	0	0	0
התראה					
האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות? אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?	כן	כן	כן	כן	כן
האם ש"י הוזנו ידנית?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
האם ש"י הוזנו בממשק ממוחשב?	לא	לא	לא	לא	לא
האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-שעות נוספות?	כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות					

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

החזר הוצ רכב

מטרת הביקורת לבדוק קיומם של מנגנוני בקרה ו/או פיקוח על תשלומים עבור החזר הוצ רכב.

עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	החזר הוצ רכב
860841	5819630	5819540	5440595	4010176	מספר מזהה עובד
מבקר	מזכיר/מנכ"ל	חשב שכר	מנהל חינוך	מנהל תברואה	תפקיד
כן	כן	כן	כן	כן	האם בתיק העובד קיים אישור להתזר הוצאות רכב?
ד	ד	ד	ד	ד	רמת ניידות שניתנה לעובד
500	720	500	500	833	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022
כן	כן	כן	כן	כן	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?
כן	כן	כן	כן	כן	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?
					הפניה להערות

פנסיה תקציבית

מטרת הביקורת לבדוק קיומם של מנגנוני בקרה ו/או פיקוח על תשלומים לעובדים שסיימו את העסקתם ברשות בתנאי פנסיה תקציבית.

עובד 2	עובד 1	החזר הוצ רכב
52512100	53690673	מספר מזהה עובד
כן	כן	האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסיה תקציבית-
אחראי אחזקה ונקיון	מנהלן ביס מקיף	תפקיד
כן	כן	האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי 2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה
70%	70%	אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפרישה
כן	כן	אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מבסס
		הפניה להערות

תשלום לאחר סיום העסקה

מטרת הביקורת לבדוק קיומם של מנגנוני בקרה ו/או פיקוח על תשלומים לעובדים שסיימו את העסקתם ברשות.

עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	תשלום לאחר סיום העסקה
59354381	52512100	59451831	53690673	55191761	מספר מזהה עובד
אחראי טחוקן שאירה	אחראי טחוקן שאירה	מנהל מקפחל אחזקה	מנהל ביס מקיף	מנהל ביס מקיף	תפקיד
מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי	מנהלי	דירוג
01/11/2021	01/07/2022	01/02/2022	01/02/2022	01/01/2022	תאריך סיום העסקה
לא	לא	לא	לא	לא	האם שולמו התשלומים לאחר סיום העסקה?
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?
לא	לא	לא	לא	לא	האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?
לא	לא	לא	לא	לא	האם קיימת מקדמה שטרם צורנה עד למועד סיום העסקה?
לא	לא	לא	לא	לא	האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קוזזה 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 קוזזה נכון למועד הבקורת?
1					הפניה להערות

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

החזרת מס"ב

מספר מזהה עובד	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5	החזרת מס"ב
הפקיד						
החודש בו נמצא הפרש						
האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה						
חשבון הבנק אליו התעבר השכר נכון						
הפניה להערות	2	2	2	2	2	

הערות

העובדת היא אלמנת עובד של המועצה	1
אין שגויים בס"ב שנשלח במערכת המקוונת	2

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

=====

4.ד בדיקה בנושא ביטוחים

בדיקה	השאלה	כלל	רמז (מבנים)	רמז תשתיות עירויות	צד שלישי	חבות מעבירים	אחריות מקצועית
	1	2	3	4	5	6	7
1	האם הרשות ניתנה תמנה על-הכספים.	לא	לר	לר	לר	לר	לר
2	האם לרשות ספר גנבים המרמז את הפרדע על גנבי ברשות.	ק	לר	לר	לר	לר	לר
3	האם ספר הגנבים מלל פרדע על מטרות הדין הקיימים ברשות.	ק	לר	לר	לר	לר	לר
4	האם ספר הגנבים מלל פרדע על שטח הגנבים והשווי הכספי.	ק	לר	לר	לר	לר	לר
5	האם קיים מסר נוחים אחר לגבי שטח הגנבים והשווי הכספי.	ק	לר	לר	לר	לר	לר
6	המעד האחרון, נערך סקר גנבי ברשות.	01/01/2011	לר	לר	לר	לר	לר
7	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 למשאם הבאים	לר	יש	אן	יש	יש	אן
8	האם קיים כיסוי ביטוחי בתקף נכון למעד הבדיקה	לר	יש	אן	אן	יש	אן
9	האם נערך דוח סקר למטרך הביטוח	לר	לא	לא	לר	לר	לר
10	מעד עריכת סקר גנבים למטרך הביטוח	לר			לר	לר	לר
11	הכיסוי הביטוחי למבנה הול תשתיות בלבד	לר			לר	לר	לר
12	סה"כ גבול אחריות	לר	לר	לר	7,000	20,000	
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	לר	לר	לר	14,000	20,000	
14	השתתפות נעמית לארוע	לר	לר	לר	130	20	
15	האם בצוע על ידי הרשות הערכת שווי לכינון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	לר	חלקי	חלקי	לר	לר	לר
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון"	לר	ק	לא	לר	לר	לר
17	היקף סכום מקראשון	לר	500	לר	לר	לר	לר
18		לר	לר	לר	לר	לר	לר
19	האם קיים כיסוי סיכון נעדרת אדמה	לר	ק	לא	לר	לר	לר
20	קיים כיסוי נזק טבע	לר	ק	לא	לר	לר	לר
21	חברה מבטחת	לר	אילון חברה לביטוח בע"מ	אילון חברה לביטוח בע"מ	אילון חברה לביטוח בע"מ	אילון חברה לביטוח בע"מ	
22	מספר פוליסה	לר	33104069022	-	34204069022	34103810822	
23	פרמיה שנתית	לר	לר	לר	לר	לר	
24	פרמיה שנתית לרכוש (כולל שאן הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש ולשם את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	לר	115,489	לר	לר	לר	לר
25	אחוז ההשתתפות נעמית לרעידת אדמה	לר	10%	0%	לר	לר	לר
26	מינימום השתתפות נעמית באש"ח	לר	100.00	לר	לר	לר	לר
27	האם המדינה מבטחת מסופת בפוליסה	לר	ק	ק	ק	ק	לר
28	האם הרשות מבטחת בדידים מספים (שכבות על) על ידי משכ"ל	לר	לר	לר	ק	לר	לר

הערות:

- 1 מטרך סקר לגנבי הרשות למטרך ביטוח המועצה 2011/2012 - אן תאריך מדיק לרשות
- 2 מתאריך 01/04/2023 אן כיסוי ביטוח בתקף לצד שלישי
- 3 משכ"ל מבטח את המועצה - בביטוח משא משרה יתלמידים

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

5.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

1. במסגרת הביקורת נבדקו חובותיהם של ראש המועצה, חבריה ועובדיה שהם תושביה.
2. ככלל תשלומי חיובים של ראש המועצה ועובדיה, בגין ארנונה, מים והטלים, מקוזזים משכרם. הדבר כון גם ליתרות חוב משניים קודמות כפוף למגבלת שכר מוגן.
3. המועצה לא נוקטת בפעולות אכיפה נוספת לשם גביית חובות עובדים בפיגור, מעבר לאמור לעיל.

א'- רשימת חובות נבחרים מועצת הרשות נכון ליום 31.12.2022:

מס"ד	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מועצת הרשות	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	מ.פ	מ	ארנונה, מים והטלים	477	2001	-

דצמבר 2007 התקבל בכנסת תיקון לסעיף 120(10) לפקודת העיריות, ולפיו:

[פסול לכהונה כחבר מועצה הוא] מי שחייב חוב סופי בשל ארנונה או אספקת מים בעד שישה חודשים, ולא שילם אותו ממועד התשלום של חלקו האחרון של החוב ובמשך תקופה העולה על שנה:

המועצה לא פעלה לפי סעיף 123 לפקודת העיריות ולא פעלה לסיום כהונתו של חבר המועצה המנוי בטבלה לעיל.#(ב1).

ב'- רשימת חובות עובדי הרשות נכון ליום 31.12.2022:

מס"ד	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא
1	אין חובות מהותיים של עובדים נכון ליום 31.12.2022.						
2							
3							
4							

מועצה מקומית נחף

ד"ר וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

נספח א' - לזיוח הביקורת המפורט

6.7 בדיקות מיוחדות ונעשאים אחרים

6.1.1 מערך גביה

סוג הוֹכֵח	שטחים באלפי מ"ר		זיח הביקורת המפורט לשנת 2022		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
מבנה מגורים	317.99	317.07	38.11	37.39	11,867	12,118	12,118	37.39	38.11	317.99
מגורים שאינם טיפוסיים	20.34	19.52	81.65	80.10	1,563	1,660	1,660	80.10	81.65	20.34
משדרים שירותים ומסחר	0.25	0.25	584.17	548.80	137	140	140	548.80	584.17	0.25
בניינים והברות ביטוח	0.10	0.10	26.43	25.90	3	3	3	25.90	26.43	0.10
תעשייה	0.13	0.15	72.64	72.20	11	9	9	72.20	72.64	0.13
בתי מלון	22.79	22.35	8.82	9.08	203	201	201	9.08	8.82	22.79
מלאכה										
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים הנוגעים										
מבנה חקלאי	3.03	1.35	8.43	7.68	10	26	26	7.68	8.43	3.03
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:										
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם										
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם										
לכל מ"ר שמעל 2 דונם										
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
אדמת בניין										
נכסים אחרים										
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית										
					88	75	32.56	72.70	2.71	1.03
					13,873	14,232	38.10	38.92	363.50	365.05

נתוספת (בגיבוי) הליקת הכנסות:
חוב וע"י הרשות המשיך להשוות אחרות
חוב ע"י רשויות אחרות ומשורר לרשות

סה"כ משורר לרשות המקומית
שטחים בחוב אפס

העררה:
טבלת השוואת החיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

0

0

0

0

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט

לשנת הכספים 2022

=====

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

- א. במערכת הארנונה מטופלים כ- 3,000 נכסים.
- ב. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2022 היה 2,000 .
- ג. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 67,805 אלפי ש"ח .
- ד. איו בשנת הדוח נכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו.
- ה. נספח ג מסתכם על סך של 65,439 אלפי ש"ח ההפרש בין מספח ג לבין נספח 2 לטופס 1 במאזן 1,496 אלפי ש"ח נובע מיתרות עוברות בזכות משנים קודמות כאשר החשבונות הני"ל תוקנו בשנת 2023 .
לגבי יתרות זכות אלו לא נדרש רישום התחייבות במאזן הרשות. יתרות זכות של כ 600 אלשח אינן יתרות שחוזרות לתושבים בפועל.
וסכום של 870 המהווה חובות וותקים משנים קודמות עבור כונס נכסים אשר סיווגו אחרי שנספח ג הופק.

מועצה מקומית נחף

דיווח חשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

נספח ג' - ניתוח חייבים ארוגה

מקרים	מסכום החוב	סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מועצה מקומית נחף
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
6,039	3.9%	2,572	1,492	445	185	2,308	923	826	320	968	499	סווח החובות: 0 - 2,000		
1,531	8.1%	5,328	284	79	271	532	1,861	248	843	388	1,321	2001-5000		
1,243	16.4%	10,755	582	67	532	348	2,712	107	778	139	1,046	5000-25000		
68	3.5%	2,270	55	2	56	9	314	2		2	59	25,000-50,000		
200	68.0%	44,514	164	36,953	1,044	31	6,804	2	234	3	523	מעל 50,000		
9,081	100%	65,439	2,577	46,158	593	3,228	12,614	1,183	2,175	1,500	3,448	סה"כ חייבים:		
	67.3%	44,056									44,056	מגורים		
	0.0%	4									4	תעשייה ומלאכה		
	0.0%	-										בתי מלון		
	4.2%	2,771									2,771	בתי עסק למגורים		
	0.0%	-										מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה		
	28.4%	18,608									18,608	שונות		
	100.0%	65,439									65,439	סה"כ חייבים:		
	0.00%	0										בטיפול עיזי		

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט

לשנת הכספים 2022

=====

2.6.ד הנחות ארנונה

- ו. ערכנו את בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.
- ז. ממצאי הבדיקה העלו כי :
לפי המדגם שנבדק - הנחות הארנונה נתנו כיאות ולא אותרו לקויים .
- ח. דוח בדיקה מפורט להנחות ארנונה הוגש בנפרד.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

=====

3.6.4 השתתפות בתקציב הג"א

א. להלן טבלת ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 :

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723
בדיקת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - באלו"ת

מס'ד	תיאור	הצעה	תקציב	הפרש	הערות
1	כח אדם - יו"ר ועין בהתרחות את מס'תמישה בסיסם 86	79	79	0	
2	תחזוקה תקופים וחומרים	35	35	0	
3	אספון ופולטים	50	50	0	
4	רכישת מוצרים	40	40	0	
5	ביטוח ארסטים	13	13	0	
6	רכישת ערסות מתן אשוח	-	-	0	
7	תשלום להשתתפות במסגרת השאנת משאבות	-	-	0	
8	תקבל להשתתפות במסגרת השאנת משאבות	-	-	0	
9	סרטי הג"א מקומי	208	208	0	
10	השתתפות בהג"א ארצי	208	208	0	
11	סרטי גללי	417	417	0	

מס'ד	תיאור	הצעה	תקציב	הפרש	הערות
1	סעודת חוקים חומרת ק"י בע"ל להחפיקים (שנת 2022)	ק	ק	0	
2	הערות חקיקה חומרת ק"י על בע"ל החקיקים (שנה 2022)	ק	ק	0	

מס'ד	תיאור	הצעה	תקציב	הפרש	הערות
1	צדו חשון איש לעובדי הרשות	24	24	0	

מס'ד	תיאור	הצעה	תקציב	הפרש	הערות
1	ביטוח ארסטים	ק	ק	0	

מס'ד	תיאור	הצעה	תקציב	הפרש	הערות
1	החל תקציב הג"א מקומי בלעדיו לעירי	ק	ק	0	
2	החל תקציב הג"א מקומי לעירי	ק	ק	0	

מס'ד	תיאור	הצעה	תקציב	הפרש	הערות
1	כח אדם				
2	תחזוקה תקופים וחומרים				
3	אספון ופולטים				
4	רכישת מוצרים				
5	ביטוח ארסטים				
6	רכישת ערסות מתן אשוח				
7	תשלום להשתתפות במסגרת השאנת משאבות				
8	תקבל להשתתפות במסגרת השאנת משאבות				
9	סרטי הג"א מקומי				
10	השתתפות בהג"א ארצי				
11	סרטי גללי				

מס'ד	תיאור	הצעה	תקציב	הפרש	הערות
1	בידל סעיפי תקציב הג"א התקציב סלל בראון חלקי				

*הערה : בכל סעיפי תקציב ההג"א התקציב נוצל באופן חלקי.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

=====

4.6.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2022 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2022
(באלפי ש"ח)

המועצה המקומית הגישה דוח רבעון רביעי בתאריך 07.06.2023, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים.

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
1	(726)	14,981	14,255	סה"כ רכוש שוטף
1	(32)	2,840	2,808	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
-	(1)	1,443	1,444	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	-	1,909	1,909	גרעונות סופיים בתב"רים
1	(795)	16,814	16,019	סה"כ התחייבויות שוטפות
2	(143)	15,963	15,820	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3	25	108,540	108,565	חייבים בגין אגרות והיטלים
4	26	6,359	6,385	עומס מלוות
3	(24)	13,202	13,178	הכנסות מארנונה כללית
5	(1,007)	53,535	52,528	סה"כ שכר
	-	1,188	1,188	פרעון מלוות
6	(13)	139	126	הוצאות מימון
	1	13	14	עודף (גרעון) שוטף
	-	9,956	9,955	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדו"ח
	(68)	9,296	9,228	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדו"ח

להלן הסברי המועצה להפרשים:

1. כ-20 אלפי ש"ח בספרי המועצה בסעיף רכוש שוטף ובדוח הכספי נרשמו בסעיף הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו.
וכ-650 עבור הוצ'י בתי ספר אשר לא נכללו בדוח הרבעוני.
2. בעקבות רישומים לאחר הכנת הדוח הרבעוני.
3. התאמה סופית של מערכת הגביה.
4. התאמה ריביות והפרשי הצמדה לאחר הכנת הדוח הרבעוני.
5. התאמה סופית של מערכת השכר.
6. עדכון הפרשות שנעשו לאורך דוח רבעון 4/2022.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

=====

5.6. נושאים אחרים

6.5.1. הקצאת מקרקעין

הרשות לא הקצתה מקרקעין או מבנים ללא תמורה בשנת 2022.

6.5.2. מערכות מידע וסייבר

לא קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.
מבקר הפנים לא ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

6.5.3. ביקורת גביה

נספח א שטחים-גביה נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

נספח א שטחים-גביה בשנת 2023 נערכה בהתאם להגדרות שנתנו החל בשנת 2020 וכן על פי פתיחת נכסים חדשים ותוספות בנייה בנחף.

6.5.4. תב"רים ללא תנועה

א. תב"רים ללא תנועה ליום 31.12.2022 (התב"רים ללא תנועה מיום אשורם של התב"רים):

סד'	מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים אלפי ש"ח
1	458	שוק עירוני - מיזמים כלכליים	1,670
2	459	מיזמים דיגיטליים - תאורה חכמה	500
3	487	שיקום כבישים מדרכות ותשתיות נל	450
4	483	עיצוב חזות מוסדות חינוך	450
5	499	הנגשת ב"ס אלרסאלה	470
6	502	התייעלות אנרגטית - פנים פתוח 1	100
7	506	סימוני כבישים והתקני בטיחות	158
8	510	התייעלות אנרגטית 2202	100
9	512	שיקום כבישים - 2202	417
10	508	נגישות אקוסטית חושית	210
11	511	סקר נכסים - 2202	100
		סה"כ	4,625

*הערה: לא מדובר בתנועות סופיות בשנת 2022 התב"רים הנ"ל היו בתהליך הכנות לביצוע וחלקם בוצע בשנת 2023.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

=====

ב. תב"רים ללא תנועה, בהם קיים גרעון נכון ליום 31.12.2022 :

סד'	מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים אלפי ש"ח	סה"כ הכנסות מצטברות	סה"כ הוצאות מצטברות	גרעון בתב"ר
1	382	הנגשת בניין המועצה	301	-	65	(65)
2	460	בניית בית עלמין חדש בנחף	244	-	244	(244)
3	447	בית קברות- השלמת עבודות בניה ו	600	409	587	(178)
4	472	מגמה טכנולוגית מקיף אלרסאלה	125	12	79	(67)
5	381	הנגשת מחלקת רווחה	217	-	11	(11)
6	380	הנגשת בית קשיש	19	-	19	(19)
7	443	הקמה שדרוג של אמצעים דיגיטלים	300	186	283	(97)
8	403	פרויקט משק הפסולת - 6102	983	833	876	(43)
9	453	חינוך בנושא סביבה תשע"ט	79	35	79	(44)
10	463	מטה בטיחות - 8102	42	4	41	(37)
11	464	סימון והתקני בטיחות	155	16	155	(139)
12	430	תכנון קרקע פרטית - 6102	430	30	48	(18)
13	486	סימון כבישים והתקני בטיחות 910	156	16	156	(140)
14	451	שיפור חזות הכפר	202	33	201	(168)
15	394	בינוי 3 כתות גן - 5102	2,394	-	18	(18)
16	465	רכישת מחשבים לב"ס מקיף אבן סיני	99	-	137	(137)
17	495	סל רשות עבור קולות קוראים חינו	273	-	2	(2)
18	429	מגרש דשא סינטטי	1,533	1,490	1,908	(418)
19	434	מעונות יום 3 כתות	3,612	3,334	3,608	(274)
20	407	סימון כבישים והתקני בטיחות 61	157	119	159	(40)
21	438	מעקות וסימוני כבישים והתקני בט	156	16	156	(140)
22	415	שדרוג מחסן חירום	50	37	39	(2)
23	441	כביש כניסה - ראש שטח 229	8,311	8,303	8,464	(161)
24	384	סימון כבישים והתקני בטיחות 102	157	16	161	(145)
25	360	סימון כבישים והתקני בטיחות 102	193	19	192	(173)
27	485	פעולות תרבות- פסטיבל בלדנא	120	16	18	(2)
		סה"כ	20,908	14,924	17,706	(2,782)

הערה: לא מדובר בגרעונות סופיים ותב"רים הנ"ל צפויים להתאזן בשנת 2023-2024.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

ג. תב"רים ללא תנועה, בהם קיים עודף נכון ליום 31.12.2022 :

עודף בתב"ר	סה"כ הוצאות מצטברות	סה"כ הכנסות מצטברות	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים אלפי ש"ח	שם תב"ר	מס' תב"ר	סד'
11	467	478	932	תכנית אתגרים	471	1
25	-	25	52	טרום קונסרבטוריון	492	2
36	467	503	984		סה"כ	

*הערה: תב"ר הנ"ל צפוי להתאזן בשנת 2023-2024.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

=====

ד.6.5.5 דוחות מבקרים אחרים

1. סקר הבקרה הפנימית ובדיקות נוספות

בסקר הבקרה הפנימית ובדיקות נוספות, מעבר לנדרש בתוכנית הביקורת, לא העלו ממצאים שמחייבים התייחסות בפרק זה.

2. דוח מבקר פנימי

מבקר הפנים הגיש ביום מבקר הפנים 01 לאפריל 2022 דוח ביקורת מס' 20 לשנים 2021-2022, דוח אשר טרם נידון בוועת הביקורת, מבקר הפנים בדק באותו דוח את הנושאים הבאים:

- ניהול מועצת הרשות

- אחזקת תאורת רחובות

וביום 08 לפברואר 2023 הגיש מבקר הפנים דוח ביקורת מס' 21 לשנים 2021-2022, דוח אשר טרם דנו בו בוועדת הביקורת, מבקר הפנים בדק באותו דוח את הנושאים הבאים:

- איסוף אשפה וגזם פינוי אשפה בחף

- סוגיות בניהול תחומי התברואה, פיקוח ורישוי עסקים

- אתר האינטרנט של המועצה

-בוועדת הביקורת ובמועצת הרשות לא דנו בדוח מבקר הפנים לשנת 2022.

3. דוח מבקר מדינה

דוח מבקר המדינה לשנת 2022 לא התייחס למועצה מקומית נחף.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022
=====

ד.6.5.6.1 רישוי עסקים.

בתחום שיפוט המועצה, ובהתאם לנתוני הרשות בשנת 2022 פועלים 54 עסקים ללא רישיון עסק מתאים, להלן טבלה מרכזת:

קטגוריה	עסקים חייבים ברישיון	עסקים ללא רישיון
בריאות ורוקחות	7	4
דלק ואנרגיה	12	7
חקלאות	4	2
מזון	49	23
מים ופסולת	0	0
מסחר ושונות	6	3
עינוג ציבורי	11	1
רכב ותחבורה	12	9
שירותי שמירה ואבטחה	0	0
תעשיה, מלאכה, כימיה ומחצבים	12	5
סה"כ	113	54

ד.6.5.6.2 הנגשת מבנה מועצה

בהתאם לתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמות נגישות לשירות), תשע"ג-2013 על הרשות להנגיש את השירות לבעלי צרכים מיוחדים, לרבות הנגשת מבנה המועצה.

מבנה המועצה אינו מונגש לבעלי צרכים מיוחדים, כך שאין בבנין המועצה מעליות, מסלול לבעלי צרכים מיוחדים, הנגשת שירות פיזי לבעלי שמיעה.

ד.6.5.6.3 סקר נכסים כללי # (פרק ב.3)

משנת 2007 לא נעשה סקר נכסי ארנונה כללי.

ד.6.5.6.4 בקרה פנינת - דוח מבקר הפנים # (פרק ג.1)

המועצה לא דנה בדוח הביקורת של מבקר הפנים.

ד.6.5.6.5 גביה והנחות # (פרק ב.1)

המועצה לא פעלה לפי סעיף 34 לפקודת המועצות המקומיות ולא סיימה כהונתו של חבר מועצה (מ.פ) החייב ולא נקטה בהליכים משפטיים נגדו.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט

לשנת הכספים 2022

=====

ד.6.5.6.6 ישיבות מועצה וועדות (#פרק ב.2)

13 ועדת חובה מועדות המועצה לא התכנסו כלל בשנת הדוח.

ד.6.5.6.7 תיוב/זיכוי נוסף בפירוט ד בדוח הכספי

בנספח 2 לטופס 1 – פירוט ד בדוח הכספי יש חיוב / זיכוי נוסף על סך של 3,851 אלפי ש"ח המהווה חובות ותקנים משנים קודמות עבור כונס נכסים.

מועצה מקומית נחף

דין וחשבון ביקורת מפורט
לשנת הכספים 2022

=====

דוח לתושב

מועצה מקומית נחף
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 14,021
מספר תושבים * 14,173
מספר משקי בית 3,184

שטח שיפוט (דונם) 6,100
דירוג סוציאקונומי 2

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2021	2022	נכסים	ביצוע 2021 %	ביצוע 2022 %	תקציב 2022	הכנסות	
13,192	14,981	רכוש שוטף	17.54%	16,779	16.47%	17,982	הכנסות עצמיות
3,107	3,876	השקעות	50.82%	48,624	50.34%	49,747	השתתף משרד החינוך
18,246	18,246	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	9.91%	9,482	10.90%	10,972	השתתף משרד הרווחה
			1.86%	1,784	1.58%	1,595	השתתף משרד ממשלה אחרים
1,909	1,909	גרעון סופי בתב"ר	19.87%	19,009	20.71%	20,849	נחלף הכנסות עצמיות מארנונה
2,056	1,396	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	95,678	100.00%	100,680	מענקים ומלוות סה"כ
38,510	40,408	סה"כ					
2021	2022	התחייבויות	ביצוע 2021 %	ביצוע 2022 %	תקציב 2022	הוצאות	
15,698	16,814	התחייבויות שוטפות	13.03%	12,438	12.48%	12,749	משכורות ושכר כללי
3,136	3,905	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	16.86%	16,097	17.40%	17,512	פעולות אחרות
18,246	18,246	קרנות מתוקצבות	39.20%	37,420	37.38%	37,633	שכר חינוך
1,430	1,443	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	15.43%	14,730	16.67%	16,783	פעולות חינוך
38,510	40,408	סה"כ	2.74%	2,619	3.32%	3,338	שכר רווחה
			10.60%	10,122	11.43%	11,510	פעולות רווחה
			0.23%	217	0.14%	139	מימון
			1.89%	1,808	1.18%	1,188	פרעון מלוות
			100.00%	95,451	100.00%	100,667	סה"כ
7,011	6,359	עומס מלוות לסוף שנה					עודף בשנת הדוח
				227		13	

דוח גביה וחיובים – ארנונה

17,641	17,504	יתרת חוב לתחילת השנה
16,707	16,246	חיוב השנה
(4,106)	(4,029)	הנחות ופטורים שניתנו
(4,262)	0	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
25,980	29,721	סך לגביה
8,476	9,173	גביה בשנת הדוח
17,504	20,548	יתרת חוב לסוף השנה
41,519	47,257	חובות מסופקים וחובות למחיקה
59,023	67,805	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
7%	4%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
79%	81%	אחוז גביה מהשוטף (*)
33%	31%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
37	38	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2022	
2.00%	1.90%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
7.33%	6.32%	% עומס המלוות מההכנסה
16.41%	16.70%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,808	7,103	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
256	262	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2021	2022	
(3,377)	(2,056)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
5,446	9,956	תקבולים במהלך השנה
4,125	9,296	תשלומים במהלך השנה
(2,056)	(1,396)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

*נכון לחודש אוקטובר 2022