

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

30 Mar, 2022, 13:45



נתקבל

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2020

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

תוכן עניינים

עמוד		
3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4-7	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א-
8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב-
9	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג-
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד-
10-11	התקציב הרגיל	ד.1.
12-13	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020	ד.2.
14-15	יתרת חוב נבחרים ועובדים	ד.3.
16-18	בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה	ד.4.
19-21	בדיקה בנושא קרנות פיתוח	ד.5.
22-29	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	ד.6.
30	הדוח לתושב	



ששון | גוטהלף | הרץ
משרד רואי חשבון ויועצי מס

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

א.נ.,

הנדון: עיריית עפולה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

הביקורת בעיריית עפולה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בעירייה, ואשר מצביעים על
חריגה מהנחיות המחייבות את העירייה.

ששון גוטהלף הרץ
משרד רואי חשבון

תאריך 15/03/2022

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

פרק א' - נתונים כללים על הרשות המקומית

- 1.א. מעמד מוניציפלי ושטח השיפוט:**
עפולה הוכרזה כעיר בישראל וזאת החל מחודש דצמבר 1972. שטח השיפוט של העירייה הינו 29,850 דונם.
- 2.א. מספר התושבים ומספר בתי אב:**
מספר תושבי העיר נכון לאוקטובר 2020 הינו 59,967 תושבים.
מספר בתי אב על פי נתוני מחלקת הגביה הינו 20,184.
- 3.א. ראש העיר ומועד תחילת כהונתו:**
בבחירות שנערכו בחודש אוקטובר 2018 נבחר לכהן כראש העיר מר אברהם אלקבץ, המכהן עד היום.
- 4.א. מספר הסגנים לראש העיר בשכר ובתואר:**
בשנת 2020 וכן נכון למועד עריכת הדוחות, לראש העיריה שלושה סגנים, מתוכם שני סגנים בשכר ואחד בתואר.
- 5.א. מספר חברי מועצת העיר:**
בעירייה מכהנת מועצה המונה 17 חברים.
- 6.א. ועדות חובה:**
להלן רשימת הוועדות שהינן ועדות חובה שמונו על ידי העירייה:

מס"ד	שם הועדה	מספר ישיבות הועדה בשנת 2020
.1	ועדת הנחות	3
.2	ועדת מכרזים	17
.3	ועדת ביקורת	2
.4	ועדת ביטחון	1
.5	ועדת מל"ח	5
.6	ועדה לקליטת עליה	3
.7	ועדת בטיחות בדרכים	3
.8	ועדת כספים	5
.9	ועדה לקידום מעמד הילד	-
.10	ועדת חינוך	1
.11	ועדת איכות הסביבה	3
.12	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	-
.13	ועדה חקלאית	1
.14	ועדה למאבק בנגע הסמים	3
.15	ועדה למיגור האלימות	1
.16	ועדת השקעות	1
.17	ועדה מקומית לתכנון ובנין	19
.18	ועדת משנה לתכנון ובניה	12
.19	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	5

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

מספר ישיבות הועדה בשנת 2020	שם הועדה	מס"ד
9	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	.20
אחת לשבוע	ועדת רכש	.21
4	ועדת תמיכות	.22
-	ועדה לשימור אתרים	.23
4	ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	.24
אחת לשבוע	ועדת התקשרויות	.25

מהפירוט לעיל, ניתן לראות כי חלק מועדות החובה בעירייה לא התכנסו בתדירות הקבועה בחוק וחלקן, לא התכנסו כלל.

מוסדות חינוך בתחום העירייה לפי סוגים :

7.א

להלן נתוני מוסדות החינוך בעירייה לשנת הלימודים תשפ"א :

מספר תלמידים	מספר מוסדות בתחום הרשות	סוג המוסד
4,976	21	יסודי (1)
3,440	5	על יסודי (2)
324	4	חינוך מיוחד
3,455	130	גני ילדים (3)
12,195	162	

(1) כולל 9 מוסדות מוכרים שאינם רשמיים - 1,095 תלמידים.

(2) כולל בתי ספר מקיפים וביה"ס חינוך התיישבותי הנמצא בתחום העיר ובו 598 תלמידי עפולה.

(3) כולל 27 גנים מוסדות מוכרים שאינם רשמיים ובהם 838 תלמידים.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

פניות למחלקת הרווחה :

8.א

בשנת הדוח טיפלה מחלקת הרווחה ב- 4,453 פניות, לפי הפרוט הבא :

סה"כ	סוג פניה
2,170	ללא נזקקות
171	101-עוני רב מימדי מתמשך
203	102-מצוקה כלכלית זמנית
43	103-בעיות בניהול תקציב משק הבית
44	104-בעיות דיור
16	105-חוסר בציוד בסיסי
8	106-אי בטחון תזונתי
110	107-קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים
112	108-קשיים במימון מענים התפתחותיים - חינוכיים של בני המשפחה
693	109-קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות
27	110-קשיים בהשתלבות בקהילה דחיה ע"י אחרים ו/או הדרה חברתית
71	111-בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה
151	201-ליקוי בתפקוד הורי לרבות קשיים בהשגחה והגנה
57	202-קונפליקט בעוצמה גבוהה על רקע פרוד/גירושין
12	203-חוסר יציבות בהרכב משק הבית
47	204-אלימות במשפחה
33	205-קשיים ביחסים שבין בני הזוג
87	206-קשיים בין הורים לבין ילדיהם
4	207-קשיים בין ילדי המשפחה
9	208-קשיים ביחסים בין המשפחה הגרעינית למורחבת
25	209-קשיים ביחסים בין כלל בני המשפחה
8	210-בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה
156	301-זקנה- אזרח ותיק
26	302-התמכרויות
14	303-עליה והגירה
147	304-מוגבלות
3	305-אירוע ביטחון/חירום/אסונות טבע/מגיפה
4	306-שכול ואובדן- תאונות דרכים / התאבדות/ רצח
1	307-טראומה מינית
1	308-זקנה- בן משפחה מטפל
4,453	סה"כ

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

9.א חוות הדעת על הדוח הכספי כוללת הפניית תשומת לב לנושאים הבאים :

1. באור 11 בדוחות הכספיים, בדבר השקעות העירייה בתאגידים בבעלותה ולהפסדים המתמשכים והמצטברים מפעילותה של חכ"ל, על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020 לחכ"ל הפסד נצבר נומינלי בסך של 60,201 אש"ח.

2. באור 15 בדוחות הכספיים מפורטות התביעות המשפטיות התלויות ועומדות נגד העירייה כדלהלן :
i. על פי נתוני היועצים המשפטיים החיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2020, 67 תביעות בהיקף של כ-11,004 אש"ח. העירייה רשמה הפרשה בגין תביעות אלו בגובה הערכת הסיכון של היועצים המשפטיים.
סה"כ ההפרשה הינה בסך 5,016 אש"ח (אשתקד 8,549 אש"ח).

ii. ע"פ מכתבו של היועץ המשפטי החיצוני של העירייה בנוגע לתביעות כנגד הועדה המקומית לתכנון ובניה, עומדות כנגד הועדה תביעות בסך של כ-7,160 אש"ח. העירייה לא יצרה הפרשה בגין תביעות אלו.

10.א הדוח לתושב לשנת 2019 פורסם בעיתון "חדש בעמק" ובעיתון "אינדקס הגליל" במאי 2021.

11.א פרטים על ועדת ביקורת

הערות	כן/לא	
	כן	1 האם בחרה הרשות ועדת ביקורת
28.11.2018		מתי הוקמה ועדת ביקורת
		האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:
	כן	מבקר הפנים לשנת 2019
	כן	משרד הפנים לשנת 2019
בדוח 2019 לא היתה ביקורת על עיריית עפולה ולכן לא דנו בו.	לא	מבקר המדינה לשנת 2020
	כן	2 האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק
		3 האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:
	כן	מבקר הפנים לשנת 2019
	כן	משרד הפנים לשנת 2019
בדוח 2019 לא היתה ביקורת על עיריית עפולה ולכן לא דנו בו.	לא	מבקר המדינה לשנת 2020
		4 האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:
	כן	מבקר הפנים לשנת 2019
	כן	משרד הפנים לשנת 2019
בדוח 2019 לא היתה ביקורת על עיריית עפולה ולכן לא דנו בו.	לא	מבקר המדינה לשנת 2019
המועצה דנה בליקויים של משרד הפנים ושל מבקרת הפנים	כן	5 האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ליקויים מהותיים בנושאי ביקורת השנה.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תיקון / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי	
ביצוע תקציבי הפיתוח		
לא תוקן	העירייה פתחה חשבון בנק מיוחד אחד במקום מספר חשבונות כנדרש בחוזר מנכ"ל 4/2008 בגין כספים המתקבלים בשל הקצבות פיתוח וזאת בהתאם להנחייה לפי תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38) התש"ע 2010.	.1
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית		
לא תוקן	בשנת 2020, שמונה ועדות חובה בעירייה לא התכנסו בתדירות הנדרשת בחוק (אשתקד- חמש) ושלוש ועדות לא היו פעילות כלל (אשתקד- שלוש).	.2
לא תוקן	לעירייה אין מנהל חשבונות ראשי וגזבר העירייה ממלא בפועל תפקיד זה.	.3
תוקן	ועדת הביקורת לא דנה בדוחות הביקורת	.4
ניהול נכסים ובטיחות		
תוקן	סקר הנכסים המקיף האחרון שביצעה העירייה היה בשנת 2001 בניגוד להנחיות חוזר מנכ"ל .	.5
תוקן	לא התקבלו ולא נמצא תיעוד בקלסר המתעד את ההקצאה דוחות פיקוח על השימוש בנכסים שהוקצה על ידי העירייה .	.6
רישום, דיווח כספי והתקשרויות		
תוקן חלקית	תאגידים עירוניים לא הגישו את הדוחות לשנת 2020 עד ליום 30 באפריל 2020, זאת בניגוד למועד הקבוע בחוזר מנכ"ל.	.7
לא תוקן	דוחות רבעוניים של העירייה הוגשו למשרד הפנים באיחור.	.8

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אופן הכנת התקציב ודברי הסבר:

הצעת התקציב הוכנה ע"י גזבר העירייה, לאחר עיון בתקציבים שהוגשו ע"י מנהלי האגפים. רוב תקציבי האגפים נכללו בהצעה האמורה ללא עריכת שינויים מהותיים.

2.1.ד אישור התקציב ותוספות:

תקציב העירייה בסך 378,522 אש"ח אושר במועצה ביום 17 בנובמבר 2019 וע"י משרד הפנים ביום 7 בינואר 2020. עדכון התקציב לסך של 385,010 אש"ח אושר במועצה ביום 5 באוגוסט 2020 וע"י משרד הפנים ביום 14 באוקטובר 2020. עדכון התקציב לסך של 411,496 אש"ח אושר במועצה ביום 7 בדצמבר 2020 וע"י משרד הפנים ביום 9 בדצמבר 2020.

3.1.ד דברי הסבר לתקציב:

המועצה צרפה דברי הסבר מפורטים בחוברת התקציב המוגשת לאישור חברי המועצה במועד אישור התקציב.

4.1.ד השוואת התקציב הרגיל בשנת 2020 לעומת הביצוע בשנת 2020:

להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע:

הסבר	סטייה	הפרש	ביצוע	תקציב	תקבולים:
					השתת' כללית של מוסדות
1	23%	534	2,834	2,300	
2	-34%	-1,129	2,171	3,300	תכנון ובנין העיר
3	-10.23%	-10,108	88,742	98,850	חינוך
4	-29%	-535	1,297	1,832	תרבות
5	-	610	610	-	קליטת עליה
6	-31.54%	757-	1,643	2,400	נכסים
7	-40.14%	-10,943	16,321	27,264	תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים:
8	-14.61%	-908	5,305	6,213	מנהל כספי
9	-27.62%	-511	1,339	1,850	שירותים עירוניים שונים
10	-11.91%	-2,629	19,444	22,073	תרבות
11	12.47%	8,490	76,596	68,106	תשלומים לא רגילים

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

להלן הסבר העירייה :

1. הביצוע מעל התקציב מאחר והמועצה האזורית עמק יזרעאל העבירה יתרות ארנונה של אזורי תעשייה משותפים עבור שנים קודמות, האמור נרשם כנגד החו"ז.
2. בעקבות משבר הקורונה חלה ירידה בכמות ההיתרים ובהתאם אגרות הבניה וההיטלים.
3. ביצוע מתחת לתקציב הן בהכנסות והן בהוצאות החינוך בעיקר בגין פרויקט ניצנים שלא הופעל בשנת 2020 עקב הקורונה, כמון כן בגין ההסעות ותוכניות הקיץ שלא פעלו באופן מלא.
4. ביצוע מתחת לתקציב בגין ביטול אירועי תרבות וצמצום פעילות התרבות בעקבות הקורונה (הירידה מתחת לתקציב גם בגין משרדי ממשלה וגם בגין השתתפות הורים).
5. התקבלו כספים עבור מוקדי קליטה ממשרד החינוך. האמור לא תוקצב מאחר והיתה אי וודאות לגבי קבלת הכספים (הכספים הועברו בדצמבר 2020).
6. החברה הכלכלית וחברת פלאפון לא שילמו עבור נכסים בשנה זו (שולם בשנת 2021).
7. ביצוע מתחת לתקציב בגין הלוואות איזון שתוקצבה על סך 19 מיליון ₪ ובפועל העירייה לקחה רק 15 מיליון ₪, כמון כן העירייה תקצבה 3.5 מיליון ₪ העברה מהקרנות לתקציב רגיל ובסוף לא העבירה, העירייה תקציב הכנסות מתב"ר לתקציב רגיל בסך 3.2 מיליון ₪ ובשנת 2020 לא נעשתה העברה מהתב"ר לתקציב רגיל.
8. ביצוע מתחת לתקציב בגין שירותי גבייה ושירותי מחשוב שהביצוע שלהם היה מתחת לתקציב מאחר והפעילות לא התקיימה באופן מלא בשנת הדוח.
9. ביצוע מתחת לתקציב בגין תשלומי השתתפות עצמית לחברות הביטוח.
10. בעקבות משבר הקורונה חל קיטון בפעילות תרבות.
11. בגין הנחות על התקציב בסך 8.9 מיליון ₪ במיוחד בגין הנחות לעסקים אשר קיבלו סיוע מעירייה לעסקים קטנים, בגין הנחות אלו העירייה קיבלה שיפוי ארנונה אשר מוצג בפרק 11.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020

נערכה בדיקת שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים המועסקים בשכר הנגזר משכר מנכ"ל בעירייה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. במהלך הבדיקה נבדקה רשימת העובדים הבכירים והסטטוטוריים המועסקים בשכר הנגזר משכר מנכ"ל, נבדק כי העובדים נקלטו לאחר איוש המשרה בעזרת מכרז, נבדקו חוזי העסקה אישיים, תלושי שכר והתאמת השכר המשולם לחוזה ולתקנות.

איוש משרות סטטוטוריות ברשות: העירייה מאיישת את כל המשרות הסטטוטוריות. בנוסף, העירייה מינתה ממונה על תלונות הציבור, יועצת לקידום מעמד האישה וכן אחראי על הטרדות מיניות.

עובדים שהתקבלו לעבודה בשכר בכירים בשנת 2020 או ששונו תנאי העסקתם לשכר בכירים:

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	משרה היקף	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	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור משרד הפנים? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקיד? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים
1	א.א.	מנהל מח' קליטה	100%	17.03.20	17.03.20	23.02.20	16.03.20	כן	כן	כן	6	ב	30%	
2	ב.י.	מנהל אגף תרבות	100%	01.10.15	07.06.20	04.06.20	04.06.20	כן	כן	כן	6	ב	60%	
3	ת.ד.	מנהלת אגף צעירים וקהילה	100%	10.08.20	10.08.20	09.07.20	18.10.20	כן	כן	כן	6	ב	60%	
4	ג.ק.	עוזר אישי למ"מ וסגן ראש רשות	100%	01.09.20	01.09.20	16.08.20	01.09.20	כן	כן	ל.ר.	6	ב	30%	
5	מ.נ.	עוזר מנכ"ל הרשות	100%	12.08.18	01.09.20	16.08.20	01.09.20	כן	כן	ל.ר.	6	ב	35%	
6	ק.ס.	מנהלת לשכת ראש הרשות	100%	01.09.20	01.09.20	16.08.20	01.09.20	כן	כן	ל.ר.	6	ב	35%	
7	י.ג.ו.	מהנדס העיר	100%	07.12.20	07.12.20	16.11.20	-	לא	ל.ר.	כן	6	ב	85%	
8	כ.ב.	דובר העירייה	100%	07.04.19	25.07.19	-	25.07.20	כן	כן	ל.ר.	6	ב	70%	
9	ט.ו.	ראש מינהל חינוך	100%	28.12.18	27.03.19	-	28.12.20	כן	כן	ל.ר.	6	ב	75%	

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	במידה ולעובד רכב צמוד - האם השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	שכר ברוטו 12.19 בפועל
	כן	ל.ר	לא	כן	כן	כן	10,434
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	20,867
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	20,867
	כן	ל.ר	לא	כן	כן	כן	10,434
	כן	ל.ר	לא	כן	כן	כן	12,172
	כן	ל.ר	לא	כן	כן	כן	12,172
סיים העסקה ביום 30/4/2021. אין אישור שכר בכירים ממשרד הפנים. כרשות יציבה ניתן לשלם שכר בכירים טרם קבלת האישור, בהתאם לחוזר משנת 2018.	כן	ל.ר	לא	כן	כן	כן	23,840
עידכון שכר	כן	כן	כן	כן	כן	כן	24,344
עידכון שכר	כן	כן	כן	כן	כן	כן	24,344

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

בעירייה לא נמצאו נבחרים בעלי חוב.
 יחד עם זאת, קיימים עובדים בעלי חוב משנים קודמות ו/או חוב שוטף שהוא בעל יתרה מהותית.
 להלן פרטי החוב ליום 31.12.2020 :

מס"ד	שם העובד	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב אלפי ₪	עומק החוב בשנים	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
1	א.ש.	מ	ארנונה, מים וביוב	571	מעל 10 שנים	חובות מסופקים	
2	ס.ש.	מ	ארנונה, מים וביוב	518	מעל 10 שנים		1
3	מ.ד.	מ	ארנונה, מים וביוב	327	מעל 10 שנים	ועדת חריגים	
4	א.מ.	מ	ארנונה, מים וביוב	299	מעל 10 שנים		2
5	ג.ס.	מ	ארנונה, מים וביוב	73	מעל 10 שנים		3
6	ד.י.	מ	ארנונה, מים וביוב	69	מעל 10 שנים	הסכם פשרה	4
7	א.ס.	מ	ארנונה, מים וביוב	58	מעל 10 שנים	פש"ר	
8	ב.ש.	מ	ארנונה, מים וביוב	56	מעל 10 שנים		5
9	ד.י.	מ	ארנונה, מים וביוב	47	מעל 10 שנים	הורדה חודשית בשכר	
10	ב.א.	מ	ארנונה, מים וביוב	44	מעל 10 שנים	הורדה חודשית בשכר	
11	א.י.	מ	ארנונה, מים וביוב	37	מעל 10 שנים	פש"ר	
12	ב.א.	מ	ארנונה, מים וביוב	36	מעל 10 שנים	הורדה חודשית בשכר	
13	א.א.	מ	ארנונה, מים וביוב	36	מעל 10 שנים	הורדה חודשית בשכר	
14	מ.א.	מ	ארנונה, מים וביוב	35	מעל 10 שנים		6
15	א.ד.	מ	ארנונה, מים וביוב	31	מעל 10 שנים	פש"ר	
16	ע.י.	מ	ארנונה, מים וביוב	25	מעל 10 שנים		7
17	ב.מ.	מ	ארנונה, מים וביוב	<u>22</u>	9	איחוד תיקים	
				2,284			

להלן פירוט לגבי חלק מהחובות לעיל :

1. העובד החל את עבודתו בעירייה ביום 1/8/2015 וכבר אז היה בהליך חדלות פרעון.
 לדברי העירייה, העובד היה בהליך פש"ר בשנת 2014, בשנת 2016 בוטל ההליך.
 חלק מהסכום ע"ס של כ-262 אש"ח נמצא בהסדר ומשולם כל חודש דרך המשכורת.
 לגבי יתרת החוב מנסים להגיש וועדת חריגים ללא הצלחה.
 העירייה לא צופה אפשרות לגבות את הסכום שאינו בהסדר.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

2. העירייה פתחה תיק בהוצאה לפועל ע"ס 200 אש"ח, שאר החוב נגבה בהסדר תשלומים מהמשכורת החודשית.
3. קיים הסדר ע"ס 48 אש"ח בהו"ק, על שאר הסכום הוגשו טפסים לועדת חריגים.
4. בוצע הסכם פשרה במהלך 2020, במסגרתו העובד שילם בשנת 2021 סך של 12 אש"ח ויתרת החוב נמחקה.
5. קיים הסדר חוב בסך 11,250 המשולם בהו"ק, שאר החוב הועבר לועדת חריגים.
6. הוגשה בקשה לועדת חריגים ע"ס 25 אש"ח יתרת החוב שולמה בהסדר תשלומים.
7. חלק מהחוב ע"ס 24 אש"ח לא ניתן לגבייה ונמצא בהליך פשיטת רגל משנת 2018, שאר החוב משולם בהסדר תשלומים.

יצויין כי רשימת החובות הנ"ל התקבלה השנה לראשונה ולא הופיעו שנים קודמות. להלן תגובת העירייה:

מצ"ב רשימת העובדים עם חובות לכאורה. כל העובדים נמצאים בהסדר תשלומים או בתהליך של פש"ר כך שהחובות אינם חובות שניתנים לגבייה. ברוב המקרים מדובר על עובדים שנקלטו לעירייה והחובות היו טרום עבודתם בעירייה. ככלל, אין לעובדי עירייה חובות בשנה השוטפת והחובות הם על שנים קודמות. כתוצאה מפעילות אכיפה של העירייה, נתפחו לחלקם תיקי הוצל"פ, חלקם הסדירו את החוב באמצעות הוראת קבע מהשכר וחלקם פתחו הליך פש"ר. לכן, איני רואה מקום להכניס לפרק ב, זה אמור להירשם בפרק ד כבעבר, לידיעה בלבד. העירייה אוכפת את חובות העובדים בדיוק כמו שהיא אוכפת משאר תושבי העיר.

מס"ד	שם העובד	תאריך תחילת עבודה ברשות	סטטוס טיפול
1	א.ש.	01/09/2014	הוצל"פ
2	ס.ש.	01/08/2015	בהסדר תשלום דרך המשכורת
3	מ.ד.		בהסדר תשלום דרך המשכורת
4	א.מ.	02/06/2019	הוצל"פ
5	ג.ס.	פנסיה תקציבית	בהסדר תשלום דרך המשכורת
6	ד.ג.	02/09/2018	אין חובות
7	א.ס.	04/08/2019	פש"ר
8	ב.ש.	01/07/2019	ועדת חריגים
9	ד.ג.	01/12/1992	הוראת קבע בנק יהב
10	ב.א.	01/09/2014	בהסדר תשלום דרך המשכורת
11	א.י.	01/11/2015	פש"ר
12	ב.א.	01/04/1992	אין חובות
13	א.א.	סיום העסקה - פנסיה	לא עובדת עירייה
14	מ.א.	02/09/2018	בהסדר תשלום דרך המשכורת
15	א.ד.	06/02/2004	פש"ר
16	ע.י.	01/01/2019	פש"ר
17	ב.מ.	01/01/2006	איחוד תיקים

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

4.ד בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות

משבר הקורונה

כללי:

במהלך שנת 2020 תקצב משרד הפנים הקצאה דחופה לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה עבור הרכיבים הבאים:

מס"ד	הרכיב	יעוד ההקצאה
1	מתשאלים רשתיים	תשלומי שכר לעובדי העירייה
2	הסברה	שלטי חוצות, שילוט מקומי, פרסום דיגיטאלי מקומי, מקומונים, עדכון אתר העירייה, יצירת חוברות מידע ופלאיירים, מסרונים לתושבים וכד'
3	פיקוח, אכיפה וסדר רשותי (תגבור מוקד, פיקוח וציוד מיגון והצטיידות)	כולל את הסעיפים הבאים: 1. ציוד מיגון והצטיידות- רכישת ציוד מיגון בסיסי לנציגי העירייה בשטח, ציוד חיטוי, התאמת הצטיידות למוסדות ציבור והתאמת העירייה להנחיות משרד הבריאות. 2. תגבור פיקוח- גיוס פקחים עירוניים, סיורים עירוניים, רכבים וכד'. 3. תגבור מוקד ומרכז שלטון רשותי- גיוס כח אדם וטכנולוגיות רלוונטיות למוקד וכד'.

אופן הרישום של סלי הקורונה נקבעו בהנחיות שפרסם אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות, לגזברי הרשויות המקומיות.

נתבקשנו לבדוק כי הרישום בספרי העירייה נעשה כנדרש בהנחיות.

תהליך הביקורת:

לצורך בדיקת רישום נאות של ההכנסות וההוצאות בגין סלי הסיוע האמורים, על פי ההנחיות, קיבלנו את רשימת כרטיסי ההכנסות וההוצאות היעודיים שפתחה העירייה לרישום בגין סלי הסיוע בעקבות משבר הקורונה, ואת סכומי הביצוע בשנת 2020.

ממצאים:

נמצא כי העירייה קיבלה ממשרד הפנים סך של 521 אש"ח והוציאה לטיפול במשבר סך של 635 אש"ח. רישום ההכנסות וההוצאות נעשה כנדרש בהנחיות.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

פירוט הממצאים:

בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

עיריית עפולה

שם הרשות המקומית

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

הסבר להפרשים	ההפרש בין הביצוע ברשות לנתוני משרד הפנים (יש הפרש? הסבר!)	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	סך הביצוע בספרי הרשות	שם הכרטיס	סעיף תקציבי בהנחיות
				הכנסות	
	-	-	521	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	1.22.9999.910
		-		הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	1.22.9999.910

הסברי הגזבר במקרה בו הרשות יכלה לתקן	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	סך הביצוע בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש-צבע בז' - חסר סעיף תקציבי	פירוט הביצוע בסעיף אחר	הכנסות
			סל הסיוע	סעיף תקציבי אחר
			הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	
			הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	

מידע על ההכנסות שהתקבלו עד 31.12.2020

521	סה"כ מענקי קורונה שניתנו לפי נתוני משרד הפנים
	פירוט הסעיפים:
22	קורונה: סיוע בהכשרת פקחים
44	תמרוץ בדיקות ב
124	תמרוץ בדיקות א
225	כלי סיוע מנה א
106	מקדמה בגין מנות ב'-ג'
-	הצטיידות חגי תשרי נותרה יתרה למימוש

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

האם השימוש בהקצאות שימשו ליעודם כפי שפורטו בין השאר בהנחיות האגף לביקורת מיום 23 בספטמבר 2020	סך הביצוע בספרי הרשות בסעיף 'אחר' ראה פירוט	סך הביצוע בספרי הרשות	שם הכרטיס	סעיף תקציבי בהנחיות יש לעדכן הסיומת של הכרטיס
				סעיפי הוצאות
		6	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה	1.72.9999.110
		312	הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה	1.72.9998.130
			הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה	1.72.9999.53x
		70	הוצאות הסברה ופרסם - קורונה	1.72.9999.550
		213	הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה	1.72.9999.932
		34	הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה	1.72.9999.931
	0	635	סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה	

הסברי הגזבר לרישום בסעיף אחר כאשר הסיבה היא "הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות"	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	סך ביצוע הוצאות בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש	סעיף תקציבי אחר
		רקע בז' - חסר מס' סעיף תקציבי	
			הוצאות שכר מתשאלים - קורונה הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה הוצאות הסברה ופרסם - קורונה הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה
		-	סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה - בסעיף אחר

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח

כללי:

על פי ההנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, מנהלות הרשויות שלושה סוגי קרנות:

1. קרנות מתקצבות - שמקור המימון עבורן אושר בתקציב, לצורך כיסוי השקעה בנכסים מוניטריים ובמחסן בלתי מוקצב. מקורן של הקרנות מהתקציב הרגיל או הבלתי רגיל. קרנות בלתי מתקצבות, אשר כוללות 2 סוגים כלהלן:
2. קרנות בלתי מתקצבות לעבודות פיתוח - בקרנות אלה נרשמים תקבולים הנגבים על ידי הרשות המקומית על פי דין לצורך ביצוע עבודת פיתוח בעתיד, וטרם נקבע התקציב הבלתי רגיל במסגרתו תבוצענה עבודות הפיתוח.
3. קרנות בלתי מתקצבות אחרות - בגין תקבולים שאינם מיועדים לפיתוח, לרבות "קרן עודפים מתקציב רגיל".

תהליך הביקורת:

במהלך הביקורת התייחסנו בעיקר לקנות הפיתוח הבאות:

- קרן היטל השבחה
- קרן חלף היטל השבחה
- קרן כבישים ומדרכות (סלילת רחובות)
- קרן תיעול
- קרן שצ"פ
- קרן מים וביוב
- קרן כללית לפיתוח

מיפוי קרנות פיתוח וחוקי עזר

בפני הביקורת הוצגה רשימת חוקי העזר הקיימים בעירייה, מכוחן נגבים היטלי הפיתוח, וכן מידע לגבי אופן רישום ההכנסה של כל היטל בספרי העירייה, לצורך בדיקת קרנות הפיתוח אותם מנהלת העירייה, לוודא רישום נפרד בספרים וכי הגבייה של היטלי הפיתוח הראשיים בעירייה מתבצעת מכח חוקי עזר תקפים.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

להלן ריכוז המידע והממצאים:

מיפוי קרנות וחוקי עזר - ריכוז ממצאים (טבלה 1)

מס"ד	סוג ההיטל	מקור חוקי	תוקף חוק העזר תאריך	האם הרשות גובה את ההיטל?	מספר חשבון בספרים	יתרה ליום 31/12/2020 באלפי ₪	האם הקרן מנוהלת בנפרד?	האם חוק העזר בתוקף?	תקין/לא תקין	הערות
קרנות ראשיות										
1	השבחה	חוק התכנון והבנייה		כן	8900009300	2,678	כן		תקין	כולל חלף השבחה
2	חלף השבחה	חוק התכנון והבנייה					כן		תקין	נכלל בקרן הטל השבחה
4	כבישים ומדרכות	חוק עזר	27/02/25	כן	8900009000	2,812	כן	כן	תקין	נכלל ב'קרנות פיתוח' בביאור 5 בדוח הכספי
5	תיעול	חוק עזר	27/02/25	כן	8900009400	363	כן	כן	תקין	נכלל ב'קרנות פיתוח' בביאור 5 בדוח הכספי
6	שצ"פ	חוק עזר	27/01/23	כן	8900009500	526	כן	כן	תקין	נכלל ב'קרנות פיתוח' בביאור 5 בדוח הכספי
7	מים וביוב	חוק עזר		לא						מים- חוק עזר ללא מגבלת זמן. ביוב- חוק עזר עד 1/9/2009. לא באחריות העירייה.
קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש לפרט לפי סוג היטל:										
8										
8.1	שמירה ואבטחה	חוק עזר		כן	8900021200	0	כן		תקין	
8.2	קרן ממכירת מקרקעין			כן	8900019000	966	כן		תקין	
8.3	כופר חניה	חוק עזר		כן	8900012000	307	כן		תקין	מכח חוק תכנון ובניה
8.4	ישן מול חדש	חוק עזר		לא	8900009600	673	כן		תקין	קרן פיתוח הסטורית. אין נתונים לגבי מהות הקרן.
8.5	קרן א.ת.ד. (אגודה לתרבות הדירה)	חוק עזר		לא	8900005000	50	כן		תקין	יתרה משנת 1997, אין נתונים לגבי מהות הקרן.
8.6	קרן מלגות ע"ש עפרה ד	חוק עזר		לא	8900020100	14	כן		תקין	תרומה שהתקבלה בשנת 2007 ולא נוצלה.
8.7	קרן מענקים משרד הפנים	חוק עזר		לא	8900023000	124	כן		תקין	התקבל מענק תמריץ משנת 2016 שלא נוצל במלואו.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

בדיקת עומק מדגמית- עודפים מתב"רים

לרוב, חוקי העזר יוצרים הגבלה על השימוש בכספים הנגבים מכוחם, וקובעים כי כספי היטל יופקדו בקרן ייעודית, אשר תשמש אך ורק לצרכי מימון ופיתוח על פי ייעוד הקרן כפועל יוצא, במקרים כאלו עודפים בתב"רים שמקורם מקרנות היטלי פיתוח חייבים לחזור לאותה קרן ייעודית אליה הם שייכים.

במסגרת הביקורת ביקשנו לקבל רשימה של תנועות עודפים בתב"רים שהעברו מתב"ר אחד למשנהו או מתב"ר לקרן פיתוח אך רשימה כזו לא קיימת בעירייה מאחר ולא בוצעו השנה העברות כאלו, העברות היחידות שמתבצעות הינם אך ורק מקרן פיתוח לתב"ר או מתב"ר לתב"ר באותו נושא.

בפני הביקורת הוצגו מספר העברות בין תב"רים אך מבדיקתינו עולה כי מדובר בעיקר בהעברות מתב"ר מרכז (תב"ר מרכז הינו תב"ר שאליו מוזרמים הכספים שמועברים לעירייה מרמ"י) לשאר התב"רים עפ"י התקציב.

בנוסף, לדברי גזבר העירייה, לא קיים מצב של עודפים בתב"ר מאחר ומגמת העירייה היא לנצל את הכספים במלואם.

הערת הביקורת: במקרים בהם תב"רים הסתיימו בעודף- יש להחזיר את העודף לקרן ואז להעביר לתב"ר אחר עם אישור העברה בין תב"רים. האמור רלוונטי גם כאשר מדובר על העברות בין תב"רים באותו תחום.

בדיקת עומק מדגמית- העברה בין קרנות פיתוח

במסגרת הביקורת ביקשנו לקבל רשימה של תנועות בגין העברות שבוצעו בין קרנות פיתוח אך כאמור, רשימה כזו לא קיימת בעירייה מאחר ולא בוצעו השנה העברות כאלו, העברות היחידות שמתבצעות הינם אך ורק מקרן פיתוח לתב"ר.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד. מערך הגביה

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2019-2020

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
5.5%	129.87	8.2%	2.6%	87,791	95,003	36.92	37.89	2,377.63	2,507.50	מבנה מגורים
8.9%	31.47	9.4%	(0.4)%	64,640	70,706	183.51	184.27	352.24	383.71	מגורים שאינם בשימוש
0.3%	0.02	2.8%	2.5%	6,879	7,073	1,239.46	1,270.50	5.55	5.57	משרדים שירותים ומסחר
(7.1)%	(17.74)	(0.9)%	6.6%	14,865	14,725	59.21	63.12	251.04	233.30	בנקים וחברות ביטוח
		4.4%	4.4%	19	20	48.35	50.46	0.39	0.39	תעשייה
(3.0)%	(1.60)	(1.4)%	1.6%	4,560	4,495	86.06	87.46	52.99	51.39	בתי מלון
(1.4)%	(114.09)	(1.4)%	0.0%	73	72	0.01	0.01	8,023.56	7,909.47	מלאכה
(33.5)%	(249.39)	(31.8)%	2.6%	16,880	11,519	22.65	23.24	745.09	495.70	אדמה חקלאית
										קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
22.0%	12.44	25.3%	2.7%	3,011	3,772	53.26	54.70	56.53	68.96	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
0.1%	0.00		(0.1)%	4	4	3.39	3.39	1.09	1.09	חניונים
										מבנה חקלאי
										נכסים אחרים
(1.8)%	(209.02)	4.4%	6.2%	198,721	207,388	16.75	17.79	11,866.11	11,657.09	סה"כ

הערה:

טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. שטחים שחייבו ב"ס" הסתכמו השנה ב-5,469 אלפי מ"ר (אשתקד שטחים בחיוב "ס" -5,092 אלפי מ"ר).

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

במערכת הארנונה מטופלים כ- 30,680 נכסים.
מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2020 היה 13,910.
סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 268,678 אלפי ₪,
(מתוכם חובות מסופקים 160,801 אש"ח).

לא נמצאו נכסים חייבים ארנונה עבורם נרשמה הערה בטאבו.

<u>אש"ח</u>	
268,678	סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים
<u>2,974</u>	נוסף – יתרונות זכות(*)
<u>271,652</u>	סה"כ לפי נספח ג- רק יתרונות חובה ללא קיזוז יתרונות זכות

(*) מהסבר שהתקבל מהעירייה, יתרת הזכות מורכבת ברובה מהסעיפים להלן:

- מיסים מראש- ע"ס של 106 אש"ח.
- בלתי מזוהים- כרטיס אשר לתוכו מכניסים את כל הכספים שמתקבלים מהבנקים ללא מסמך מזהה של פרטי המשלם. במקרה שתושב אומר שהוא שילם, הדבר נבדק לפי הסכום ותאריך התשלום ואז מזכים אותו.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

להלן הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי שוטף ופיגורים באלפי ₪:

סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
													טווח החובות:
21,301	3.2%	8,636	4,339	2,414	700	354	3,706	1,756	2,791	1,144	9,765	2,970	2,000 - 0₪
8,076	9.8%	26,561	2,672	9,201	409	1,347	2,113	6,818	873	2,765	2,009	6,431	2001-5000
5,675	19.4%	52,802	3,503	34,268	164	1,383	860	7,358	343	2,931	805	6,864	5000-25000
551	7.1%	19,369	384	13,621	13	457	58	1,961	33	1,121	63	2,209	25,000-50,000
815	60.5%	164,283	643	137,759	11	1,593	55	7,946	30	4,403	76	12,484	מעל 50,000
36,418	100%	271,652	11,541	197,262	1,297	5,133	6,792	25,837	4,070	12,462	12,718	30,957	סה"כ חייבים:
	40.4%	109,664										109,664	סיגטל א"א מגורים תעשייה ומלאכה בתי מלון בתי עסק למינהם מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה שונות
	15.7%	42,750										42,750	
	0.0%	-											
	17.4%	47,156										47,156	
	0.0%	-											
	26.5%	72,082										72,082	
	100.0%	271,652										271,652	
	0.00%	0											בטיפול עו"ד

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

6.2.4 הנחות ארנונה

נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד . לא נמצאו חריגים מהותיים.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

ד.6.3. השתתפות בתקציב הג"א

כללי:

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות.

סעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א-1951, קובע כי "...תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה שיקבע מידי שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א, בשים לב ככל האפשר לצרכי ההתגוננות האזרחית של הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי".

כאמור, כל רשות מקומית מחויבת בחוק להשתתף בתקציב הג"א.

מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב שמכינה רשות ומאושר על ידי מפקד המחוז של הג"א.

מטרות הביקורת:

1. לוודא קיומו של תקציב השתתפות בהג"א מקומי מאושר.
2. לבדוק שהרשות המקומית מקיימת את הוראות החוק בתקציב הג"א מקומי.
3. לוודא רישום בספרים על בסיס צבירה של מלוא ההתחייבויות להג"א ארצי, גם אם לא שולמו בפועל.
4. לרכז מידע למבקרים של פיקוד העורף לביצוע הביקורת המבוצעת על ידם.

ראה בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2020 - באלפי נה:

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	260	260	710	721	-	721	461	461	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	261	261	532	754	-	754	493	493	
3	שיפוץ מקלטים	200	200	-	-	-	-	-200	-200	
4	רכש מערכות	60	60	-	-	-	-	-60	-60	
5	ביטוח ופרסום	24	24	60	58	-	58	33	33	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	805	805	1,302	1,533	-	1,533	727	727	
10	השתתפות בהג"א ארצי	340	340	306	309	-	309	-32	-32	
11	סה"כ כללי	1,146	1,146	1,608	1,841	-	1,841	696	696	

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

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

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	36	46		

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משעובד לפקע"ר כן/לא	האם הרשות חתמה על נספח ח בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	כן	כן			

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	סביר	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	התראת ניצול	כן		להלן הסבר הגזבר

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	450	תגבור עובדים
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	271	מתקזז עם השיפוץ
3	שיפוץ מקלטים	(200)	כלול בסעיף תחזוקה
4	רכש מערכות	(60)	כלול בסעיף תחזוקה
5	ביטוח ופרסום	36	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	497	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(34)	זה מה שנדרשנו
11	סה"כ כללי	462	

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

6.4.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

כללי:

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון.

להלן נתונים נבחרים באלפי ש"ח מהדוחות והסברי הרשות להפרשים במקומות הרלוונטיים:

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			04.05.2021	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	5,148	26,376	31,524	סה"כ רכוש שוטף
2	-1,361	22,481	21,120	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	-437	10,278	9,841	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-	6,570	6,570	גרעונות סופיים בתב"רים
3	4,699	43,236	47,935	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	4,838	43,040	47,878	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	-	-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4	-20,384	421,172	400,788	חייבים בגין אגרות והיטלים
5	1,181-	86,162	84,981	עומס מלוות
6	1,430	192,730	194,160	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)*
7	605	109,224	109,829	סה"כ שכר
	-	16,777	16,777	פרעון מלוות
	-	2,316	2,316	הוצאות מימון
	-	-	-	גרעון שוטף
3	437	15	452	עודף שוטף
8	-9,905	166,053	156,148	סה"כ תקבולים בתב"ר
9	-9,054	135,459	126,405	סה"כ תשלומים בתב"ר

(* ללא הכנסות שיפוי ארנונה ממשרדי ממשלה.)

הסברי העירייה להפרשים:

1. הפער נובע מרישום פקודות נוספות בין היתר לצורך השלמת התאמת כרטיסי האשראי והבנקים.
2. הפער נובע ממיון סעיפים שונה בין הדוח הרבעוני לדוח המבוקר.
3. הפער נובע בגין תיקון ברישום הכנסות והוצאות לאחר שידור הדוח הרבעוני, העירייה מבצעת שלימות ורציפות רישום לפני סגירת השנה ובמהלך בדיקות אלו מתגלים הוצאות או הכנסות אשר שייכות לשנת 2020 ועדיין לא קיבלו ביטוי בספרים- מדובר בפעולות נוספות שבוצעו במועד שלאחר הגשת הדוח הרבעוני ובמהלך הביקורת.
4. הדוח הרבעוני לא כלל סוג שירות מספר 228 חובות מסופקים מים עד 2010, כמו כן היו התאמות נוספות בעקבות סגירת השנה.
5. הפער נובע מרישום פקודות נוספות בגין ריבית והפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה על הקרן.
6. בדוח הרבעוני נכללו כל הנחות הקורונה לעסקים אשר קיבלו סיוע מהעירייה.
7. בדוח הרבעוני נכללה הפרשה לתשלום עליות פרישה, הפרשה זו בוטלה.
8. מדובר בתיאומים שבוצעו במועד שלאחר הגשת הדוח הרבעוני ובמהלך הביקורת.
9. בגין הוצאות שנרשמו בתקציב הבלתי רגיל לאחר הדוח הרבעוני, הוצאות אלו עוברות תהליך בדיקה ארוך לפני האישור לכן מגיעות למחלקת הגזברות באיחור יחסי.

עיריית עפולה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2020

ד.5.6. נושאים אחרים

ד.5.1.1 דוחות מבקרים אחרים

דוח מבקר פנים:

דוח מבקר פנים הינו של שנת 2020. הדוח הוכן על ידי מבקרת העירייה ואושר להפצה. להלן עיקרי הממצאים בחלק מהנושאים שנבדקו ע"י מבקרת העירייה:

פוסטים אורחים

במקרים של שיתוף פוסטים, העירייה אינה שולטת בתכנים ובתגובות של הציבור שכן מדובר בתכנים ובתגובות שהעירייה אינה יכולה לבקר אותם או לשלוט עליהם ובכך היא חושפת עצמה לתביעות בשל העלבה או פגיעה בפרטיות והפרת זכויות.

מבנה פיזי של מחלקת שפ"י- שירות פסיכולוגי ייעוצי

במחלקה לא קיים ציוד כיבוי אש וציוד החיאה. הדבר מנוגד לחוק הכבאות ולחוק רישוי עסקים וחושף את המשתמשים במבנה לסיכונים. בהיעדר הציוד הנדרש, לא ברור האם העירייה מבוטחת על נזק שעשוי לקרות במקרה שריפה או במקרה של מצב מסכן חיים אחר. הדבר מעמיד את העירייה בסיכון לפגיעה בחיי אדם, ובחשיפה לתביעות.

דוח מבקר המדינה:

הדוח לא כלל התייחסות לעיריית עפולה בשנת הביקורת.

ד.5.2.2 נושאים אחרים

סקר בקרה פנימית:

נמצא כי לעירייה אין מנהל חשבונות ראשי וגזבר העירייה ממלא בפועל תפקיד זה.

סטיות שכר:

עלות ממוצעת למשרה:

✓ קיים גידול של 6.79% בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה.

ע"פ הסבר העירייה הגידול בשכר ממוצע למשרה ברווחה הינו בעקבות הסכמים קיבוציים של עו"סים.

✓ קיים קיטון של 6.79% בעלות הממוצעת למשרת בכירים.

ע"פ הסבר שהתקבל מהעירייה עולה כי במהלך שנת 2019 התחלפו מספר מנהלי אגפים.

העובדים החדשים מתחילים בדרגת שכר נמוכה ביחס לעובדים שהוחלפו.

✓ קיים גידול של 8.47% בעלות הממוצעת למשרת נבחרים.

ע"פ הסבר העירייה הגידול בשכר ממוצע לנבחרים ובכירים נובע מכך שדרגת הרשות עודכנה בשנה זו

לרשות מעל 50,000 תושבים על פי הלמ"ס. בהתאם לכך מתעדכן שכר הנבחרים והבכירים.

