

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

27 Jun, 2023, 11:35



נתקבל

מועצה אזורית הגלבווע דוח ביקורת מפורט - לשנת 2021

בן-עמרם ושות', רואי חשבון
ירושלים, יוני 2023

מועצה אזורית הגלבווע

דוח ביקורת מפורט - לשנת 2021

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי חשבון המבקרים
4	פרק א - נתונים כלליים על המועצה
7	פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
8	פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה
9	1.ד. התקציב הרגיל
11	2.ד. עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021
12	3.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים
13	4.ד. בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שרותים ו/או יועצים
16	5.ד. בדיקה בנושא מתן תמיכות
18	6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
27	7.ד. ביקורת במועצה אזורית
30	הדוח לתושב

בן-עמרם ושות', רואי-חשבון
Ben-Amram & Co, Certified Public Accountants (Isr)

Be'er-Sheva 84249 **באר-שבע**
Beltech House בית בלטק
4 Yehuda Hanahtom St רח' יהודה הנחתום 4
Tel: 08-6235074 טל':
Fax: 08-6235345 פקס:
Email: officebs@benamram.co.il

Jerusalem 91033 **ירושלים**
PO Box 3359 ת"ד
3 Canfe-Nesharim St רח' כנפי-נשרים 3
Tel: 02-6523714, 02-6525734 טל':
Fax: 02-6523746 פקס:
Email: office@benamram.co.il

לכבוד
מר אבי אגניהו, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.,

הנדון: מועצה אזורית הגלבע – דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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

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


בן-עמרם ושות'
רואי חשבון

18 ביוני 2023

א. נתונים כלליים על המועצה

1. הגלבווע היא מועצה אזורית במחוז צפון (להלן "הגלבווע" או "המועצה") שהוקמה בשנת 1949. שטח השיפוט של המועצה הוא כ- 250,000 דונם.
2. בתחום השיפוט של המועצה 33 ישובים:
מושבים: אביטל; אדירים; ברק; גדיש; דבורה; כפר יחזקאל; מגן שאול; מולדת בני ברית; מיטב; מלאה; ניר יפה; פרזון; רם-און; רמת צבי.
קיבוצים: בית אלפא; בית השטה; גבע; חפצי-בה; יזרעאל; עין חרוד (אחוד); עין חרוד (מאוחד); תל יוסף.
כפרים ערביים: טיבה (בעמק); טמרה (יזרעאל); מקיבלה; נאעורה; צנדלה.
ישובים קהילתיים: אומן; גדעונה; גן נר; חבר; מרכז יעל (ללא ועד מקומי); נורית (ללא ועד מקומי).
3. בשנת 2021 מנתה המועצה 34,182 נפשות (לפי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה המעודכנים לחודש אוקטובר 2021) בכ- 9,744 בתי אב (לפי נתוני אגף הגביה לתום שנת 2021).
4. ראש המועצה הנוכחי הוא מר עובד נור שנבחר בחודש יוני 2015.
5. בשנת 2021 כיהנו במועצה שני סגנים בשכר, בהיקף של חצי משרה כל אחד.
6. בשנת 2021 מועצת המועצה מנתה 37 חברים, כולל ראש המועצה.
7. בשנת 2021 כיהנו במועצה הוועדות הבאות:

מס' ישיבות	ועדות סטטוטוריות
10	ועדת הנהלה
5	ועדת מ"ח וחירום
4	ועדת ביטחון
6	ועדת איכות הסביבה
3	ועדה לענייני ביקורת
5	ועדת הנחות בארנונה
4	ועדה למיגור אלימות סמים ואלכוהול
0	ועדת ערר ארנונה
28	ועדת מכרזים
48	ועדת רכש והתקשרויות
3	ועדת תמיכות מקצועית
1	ועדה חקלאית
46	ועדת רשות הרישוי
0	ועדה לשימור אתרים
5	ועדת חינוך
0	ועדת הקצאת קרקעות ומבנים
לפי הצורך (*)	ועדה לתכנון ובניה
12	ועדת משנה לתכנון ובניה
לא מונתה	ועדת השקעות
לא מונתה	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור

(*) מליאת המועצה מתכנסת כוועדה לתכנון ובניה בהתאם לצורך.

8. בשנת הלימודים תשפ"ב למדו במוסדות החינוך במועצה כ- 8,685 תלמידים כלהלן:
 כ- 70 גני ילדים בהם כ- 1,778 ילדים;
 12 בתי ספר יסודיים, בהם כ- 3,715 תלמידים;
 4 בתי ספר תיכוניים בהם כ- 2,940 תלמידים;
 חטיבת ביניים בה 252 תלמידים.
9. להלן פילוח המקרים שטופלו במועצה בשנת 2021 לפי סוגי נזקקויות, לפי נתוני אגף הרווחה:
- | | | |
|----|-----------------------------|--------------|
| א. | בעיות הנובעות מזקנה | 520 |
| ב. | קשיי עוני והכנסה נמוכה | 291 |
| ג. | בדידות וקשיי השתלבות בקהילה | 54 |
| ד. | מוגבלות | 481 |
| ה. | בעיות הנובעות ממחלות ומומים | 59 |
| ו. | אלימות במשפחה | 30 |
| ז. | בעיות תפקוד ויחסים במשפחה | 314 |
| ח. | התמכרויות | 18 |
| ט. | אחרות | 108 |
| | | <u>1,875</u> |
10. בחוות הדעת של רואי החשבון על הדוח הכספי מופנית תשומת הלב (מבלי לסייג את חוות הדעת) לחובות המסופקים והחובות למחיקה המהווים כ- 67% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021 לפי נתוני אגף הגביה.
11. בתאריך 10.10.2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. תוקף המינוי פג ביום 19.10.2021.
12. המועצה פרסמה באתר את הדוח לתושב לשנת 2020 בחודש ינואר 2023.

.13

פרטים על ועדת הביקורת במועצה:

מסד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1.	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?	V		
	ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת?			ב- 1 בינואר 2019
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:			
	- מבקר הפנים לשנת 2020	V		
	- משרד הפנים לשנת 2020	V		
	- מבקר המדינה			ל.ר.
2.	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	V		3 חברי מליאת המועצה
3.	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:			
	- מבקר הפנים לשנת 2020	V		
	- משרד הפנים לשנת 2020	V		
	- מבקר המדינה			ל.ר.
4.	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	- מבקר הפנים לשנת 2020	V		
	- משרד הפנים לשנת 2020	V		
	- מבקר המדינה			ל.ר.
5.	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?			
	- מבקר הפנים לשנת 2020	V		
	- משרד הפנים לשנת 2020	V		
	- מבקר המדינה			ל.ר.

ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית

1. כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית שנוכו החל משנת 2004 לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית (ראה פרק ד.6.5.5.3 עמוד 27).
תגובת המועצה: הכספים לא שולמו בזמנו בשל בעיה תזרימית שהייתה למועצה דאז, המועצה מתכננת לשלם דוחות אלה בעתיד הקרוב.

קרנות פיתוח

2. כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות (ראה פרק ד.6.5.5.4 עמוד 27).

ליקוי מהותי אחר שעלה השנה

3. המועצה לא מאשרת את מינוי העובדים בוועדים המקומיים בהתאם לאמור לסעיף 132ב(ב) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח – 1958 (ראה פרק ד.7.3.3 עמוד 27).

ג. מעקב אחר תיקון ליקויים
ליקויים שהועלו על ידי רואי החשבון

<u>סטטוס</u>	<u>פרטים</u>	<u>נושא</u>
לא תוקן	1. ליום 31.12.2021 סכום חובות נבחרים עלה על סך 5 אלפי ש"ח ללא הסדר פריסה (ראה פרק 3.ד עמוד 12)	גביה והנחות

אחוז הליקויים שעלו בביקורות קודמות שתוקנו באופן מלא הינו 20.0%
אחוז הליקויים שעלו בביקורות קודמות שתוקנו באופן חלקי הינו 0.0%

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה1. התקציב הרגילא. בניית התקציב לשנת 2021

בניית תקציב שנת 2021 במועצה מתחילה לקראת הרבעון האחרון של שנת 2020. לצורך בניית התקציב של המועצה, חשבי האגפים מכינים תקציב בהתאם לתוכנית עבודה השנתית של האגפים, כולל משרות, לרבות התייחסות להערכות שונות ותחזיות. התקציב מוגש לגזברות. הגזברות משלימה תקציב ראשוני לאגפים בהם אין חשבים. לאחר מכן מתקיימות ישיבות עם האגפים השונים בהשתתפות גזבר המועצה ומנכ"ל המועצה לצורך סיכומים להכנת התקציב הסופי לשנת 2021.

תוכניות העבודה מקושרות תקציב מוצגות למנכ"ל המועצה וראש המועצה על ידי האגפים השונים ובסיום יוצאת טיוטה ראשונה המועברת לדיון בוועדת ההנהלה וכספים. ולאחר מכן לאישור המליאה. כל התהליכים הנ"ל נערכו בליווי החשב המלווה.

ב. אישור התקציב

ביום 30 בדצמבר 2020 אישרה מליאת המועצה תקציב לשנת 2021 בסך 212,270 אלפי ש"ח.

משרד הפנים אישר את התקציב בסך 212,270 אלפי ש"ח ביום 16 בפברואר 2021.

ג. סטיות בין התקציב לביצוע

להלן הסטיות המהותיות ביותר בין התקציב לביצוע בשנת 2021 (אלפי ש"ח):

סטיות %	הפרש	ביצוע	תקציב	הסבר	
					תקבולים
(62.74%)%	(4,004)	2,378	6,382	1	תכנון ובנין העיר
(100.00%)%	(667)	- - -	667	2	פיתוח כלכלי
(63.13%)%	(565)	330	895	3	תרבות
17.10%	3,053	20,905	17,852	4	רווחה
(22.96%)%	(1,820)	6,107	7,927	5	מפעל הביוב
9,682.46%	27,595	27,880	285	6	תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים
57.37%	2,274	6,238	3,964	7	נכסים ציבוריים
(32.80%)%	(1,072)	2,196	3,268	8	שרותים עירוניים שונים
10.26%	2,396	25,746	23,350	4	רווחה
132.38%	27,276	47,881	20,605	9	תשלומים לא רגילים

הסברי המועצה לסטיות:

1. תכנון ובנין העיר – רוב ההפרש נובע מאי העברת הכנסות מקרנות פיתוח למימון הוצאות מחלקת הנדסה והוועדה לתכנון ובניה, וזאת בשל העובדה שהשנה הסתיימה בעודף בתקציב הרגיל.
2. פיתוח כלכלי – כל ההפרש נובע מאי העברת הכנסות מקרנות פיתוח למימון הוצאות פירעון מלוות פיתוח, וזאת בשל העובדה שהשנה הסתיימה בעודף תקציבי בביצוע התקציב הרגיל.
3. תרבות – בשל מגיפת הקורונה לא בוצעו פעילויות תרבות במסגרת סל תרבות ובמסגרת תוכנית מינויים לילדים, סעיפי ההכנסות תוקצבו אולם לא נזקפה אליהם כל הכנסה.
4. רווחה – משרד הרווחה אישר למועצה תוכניות ופרוייקטים ברווחה שלא נאמדו מראש על ידה בעת עריכת התקציב בסוף שנה קודמת, אי לכך הסעיפים לא תוקצבו בהתאם, ההסבר נכון הן להכנסות והן להוצאות.
5. מפעל הביוב – המועצה לא העבירה את מלוא ההכנסות של העברה מקרן היטל ביוב למימון פרעון ביוב, וזאת בשל העובדה שהשנה הסתיימה בעודף תקציבי בביצוע התקציב הרגיל. במקום להעביר כ- 7.9 מיליון ש"ח בגובה סכום פרעון מלוות הביוב היא הסתפקה בהעברת סך של כ- 6 מיליון ש"ח.
6. תקבולים בלתי רגילים – ההפרשים נובעים לרוב מחריגה בביצוע הסעיפים לעומת התקציב, וזאת בשל חוסר מידע על הביצוע בעת הכנת התקציב בסוף שנה קודמת, כמו הכנסה מקרן קיימת לישראל בסך 3.25 מיליון ש"ח בגין תביעה, מענקים ממשרד הפנים בסך כ- 13 מיליון ש"ח לכיסוי גרעון במסגרת תוכנית ההבראה, מחזור מלוות בסך כ- 8 מיליון ש"ח והפרש בהחזר הוצאות בגין שנים קודמות בסך כ- 3.5 מיליון ש"ח.
7. נכסים ציבוריים – רוב הסכום מתייחס לסעיף השתתפות התקציב הרגיל בתב"ר התייעלות אנרגטית (כ- 2.5 מיליון ש"ח), סעיף שלא תוקצב על ידי המועצה אולם תוקצב בטופס התב"ר שהוגש למשרד הפנים וגם אושר על ידיו.
8. שרותים עירוניים שונים – א. אי ביצוע מלוא ההוצאות בסעיף הרחבת סל שירותים לתושב (תת ביצוע בסך כ- 0.7 מיליון ש"ח). ב. התייעלות בנושא ביטוחים (אלמנטריים והשתתפות המועצה בהוצאות צד ג'), חסכון בסך כ- 0.2 מיליון ש"ח.
9. תשלומים לא רגילים – ההפרשים נובעים לרוב כאמור לעיל מחריגה בביצוע הסעיפים לעומת התקציב, וזאת בשל חוסר מידע על הביצוע בעת הכנת התקציב בסוף שנה קודמת, כמו השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים הפרש בסך כ- 3 מיליון ש"ח, העברת מענקים ממשרד הפנים בסך כ- 13 מיליון ש"ח לכיסוי גרעון במסגרת תוכנית ההבראה, מחזור מלוות בסך כ- 8 מיליון ש"ח, הוצאות בגין שנים קודמות הפרש בסך כ- 1.5 מיליון ש"ח וחריגה במתן הנחות ארנונה לתושבים הפרש בסך כ- 3 מיליון ש"ח. הסכומים כאמור קוזזו מתקציב סעיף הוצאות מותנות בסך כ- 1 מיליון ש"ח שלא היה בו ביצוע (כלול בבאור 4 בתשלומים אחרים).

2. עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021

- א. עובדים סטטוטוריים**
כל המשרות הסטטוטוריות במועצה מאוישות ובכלל זה מנכ"ל, מהנדס, רופא וטרינר, מנהל מחלקת חינוך, מבקר, גזבר, יועצת לקידום מעמד האישה, אחראית למניעת הטרדה מינית, ממונה על תלונות הציבור. היועץ המשפטי של המועצה הוא חיצוני. במהלך שנת 2021 לא מונו עובדים סטטוטוריים חדשים.
- ב. עובדים המקבלים שכר כנגזרת משכר מנכ"ל המועצה**
בשנת 2021 לא התקבלו עובדים חדשים בשכר בכירים.
- ג. מעקב ליקויים משנה קודמת**
לא היו ליקויים בנושא הנבדק בשנה קודמת.

יתרות חוב

.3

יתרות חוב נבחרים ועובדים

הביקורת קבלה מאגף הגביה במועצה את נתוני חובות העובדים והנבחרים למועצה ליום 31.12.2021 כלהלן:

א. חובות חברי המועצה ליום 31.12.2021:

מס'	ראשי התיבות של שם החבר	מהות החוב	סכום החוב (אלפי ש"ח)	עומק חוב	הערה
1	ז.ח	ארנונה, אגרת אשפה, היטלים	162	2004	1
2	ח.ח	ארנונה, אגרת אשפה	41	2013	1
3	ז.מ	ארנונה, אגרת אשפה	3	2021	1
		סה"כ	206		

ליום 31.12.2021 סכום חובות נבחרים עלה על סך 5 אלפי ש"ח ללא הסדר פריסה. #ג.1

ב. חובות עובדים למועצה ליום 31.12.2021:

מס'	ראשי התיבות של שם העובד	תפקיד העובד	מהות החוב	סכום החוב (אלפי ש"ח)	עומק חוב	הערה
1	ז.ר	מלווה הסעה	ארנונה והיטלים	387	2004	1
2	ז.א	מזכירת ב"ס	ארנונה	365	2006	1
3	ג.מ	מלווה הסעה	ארנונה	264	2004	1
4	ז.כ	סייעת רפואית	ארנונה	234	2004	1
5	ז.ס	מלווה הסעה	ארנונה	234	2004	1
6	ק.צ	נלווה הסעה	ארנונה	225	2004	1
7	ז.ה	מלווה הסעה	ארנונה	134	2004	1
8	ז.א	מזכירת ב"ס	ארנונה	108	2004	1
9	ש.י	מלווה הסעה	ארנונה	96	2012	1
10	ז.ד	מלווה הסעה	ארנונה	67	2015	1
11	ז.מ	סייעת צמודה	ארנונה	56	2012	1
12	ז.א	תוכנית ניצנים	ארנונה	47	2016	1
13	ז.נ	אחזקה	ארנונה	43	2004	1
14	ז.א	עוזרת גננת	ארנונה	36	2017	1
15	ז.א	סייעת צמודה	ארנונה	30	2015	1
16	ז.כ	מלווה הסעה	ארנונה	20	2021	1
17	ז.א	יתד-תוכנית לצעיר	ארנונה	14	2020	1
15	ע.ג	עוזרת גננת	ארנונה	14	2020	1
16	ב.ל	מלווה בהסעה	ארנונה	13	2004	1
17	ז.ז	עוזרת גננת	ארנונה	12	2021	1
18	ג.ש	משרת בקודש	ארנונה	10	2021	1
19	ע.א	סייעת	ארנונה	9	2021	1
20	ז.ת	סייעת	ארנונה	7	2019	1
21	כ.מ	מלווה הסעה	ארנונה	6	2005	1
22	א.ר	עוזרת גננת	ארנונה	5	2018	1
23	א.ב	עוזרת גננת	ארנונה	3	2020	1
		14 עובדים עם יתרות מתחת 2 אלפי ש"ח		8		
		סה"כ		2,447		

תגובת המועצה:

1. התראות, עיקולי בנקים ואחרים.

4. בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שרותים ו/או יועצים**כללי**

כללים והנחיות בנושא התקשרויות של רשויות מקומיות עם ספקים, נותני שרותים ויועצים נקבעו בחוקים, בתקנות שונות ובחוזרי מנכ"ל.

מטרת הביקורת

מטרת הביקורת לבדוק האם הרשות התקשרה בהתאם לכללים ולהנחיות הקבועים בחוק ובחוזרי המנכ"ל ולאחר ביצוע ההליכים הנדרשים בהם, לרבות: עריכת מכרז פומבי/זוטא, אישור ההתקשרות בוועדת מכרזים ובמליאה, קיום הסכם תקף לשנת הביקורת וכו'.

ממצאים

הרשימה שמנהלת המועצה לגבי ספקים הרשאים להשתתף במכרזי זוטא ויועצים אליהם רשאית המועצה לפנות בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8) הינה אותה רשימה. הרשימה כוללת לכל ספק/נותן שירות את סוג העיסוק שלו וסוג ההתקשרות האפשרית עימו.

להלן טבלאות המציגות את הבדיקות המדגמיות שנערכו בנושא מכרזים פומביים, מכרזי זוטא, והתקשרויות ללא מכרז לפי תקנה 3(8) [סעיף 3(8) לתוספת השניה לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח – 1958].

א. מכרז פומבי

שם הרשות:	הגלבווע
-----------	---------

מכרז 3		מכרז 2		מכרז 1		בדיקת המדגם	בדיקה
מס' הערה	שמירה	מס' הערה	הסעות	מס' הערה	פיני אשפה		
	לא		לא		כן	האם הרשות מבצעת נושא זה באמצעות קבלן חיצוני	1
					מ"ה	שם הזוכה בראשי תיבות	2
					516113297	מס ח"פ/עוסק מורשה	3
					כן	האם הרשות פירסמה את המכרז	4
					כן	האם הוקן אומדן	5
					כן	האם נרשם פרוטוקול ע"י ועדת המכרזים בפתיחת תיבת המכרזים	6
					כן	האם בפרטוקול נרשמו מס המציעים	7
					כן	האם בפרטוקול נרשמו סכום ההצעה לכל מציע	8
					כן	האם ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזולה ביותר	9
					לא רלונטי	כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך	10
					כן	האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה	11
					כן	האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה	12
				1	לא	האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה	13
				1	כן	האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7(3) לתקנות העירייה מכרזים	

פירוט הערות

1 לאור קליטת תושבים רבים בהרחבות היישובים היקף העבודה גדל ולכן ההוצאה בפועל גבוהה מההצעה.

ב. מכרז זוטא

שם הרשות:	הגלבווע
-----------	---------

בדיקה רוחבית בנושא מכרז זוטא		תשובה	הערה
1	האם הרשות מנהלת רשימת ספקים/קבלנים/נחמני שותפים הרשאים להשתתף במכרז זוטא	כן	1
2	האם רשימת ספקים/קבלנים/נחמני שותפים הרשאים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור	כן	

בדיקה של 2 מכרז זוטא		מכרז 1	מכרז 2	מס' הערה
1	נושא המכרז	אספקת מזון	אספקת ציוד ב"ס	
2	שם הזוכה בראשי תיבות	פ.א.	ע.ה.ו.	
3	מס ח"פ/עוסק מורשה	59951327	512419052	
4	מה סכום ההתקשרות	1	2	190
5	לכמה מציעים נערכה פניה על ידי הרשות	4		5
6	האם התשובה לשאלה 5 תואמת לנדרש בתקנות בעניי מכרזים לסוג הרשות המבוקרת	כן	כן	
7	כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך	לא רלונטי	לא רלונטי	
8	האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה	כן	כן	
9	האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה	כן	3	3
10	האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה	כן	2	
11	האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7(3) לתקנות העירייה מכרזים	לא רלונטי	2	לא רלונטי

פירוט הערות

- למועצה יש רשימת ספקים שכוללת גם רשימת יועצים.
- סכום ההתקשרות עבור מגש פיצה 30 ש"ח. המכרז הינו מכרז מסגרת, על בסיס יוצאות הזמנות חודשיות לפי צריכה בפועל.
- החוזה מפנה לנספחי המכרז וההצעה כחלק בלתי נפרד ממנו.

ג. התקשרות בפטור

שם הרשות: הגלבע

תשובה	בדיקה רוחבית בנושא פטור ממכרז	
לא	האם ברשות קיימים התקשרויות בפטור ממכרז?	1
כן	האם הרשות מנהלת רשימת יעצים לפי תחומים	2
כן	האם הוקמה ועדת התקשרויות?	3
לא רלוונטי	האם הרשות פרסמה ד"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 8)3 בשנת 2021 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות	4

הערות	פטור 2	הערות	פטור 1	בדיקה של 2 פטורים ממכרז	
				נושא הפטור	1
				שם היועץ בראשי תיבות	2
				מס ח"פ/עוסק מורשה	3
				האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 8)3?	4
				ציין את מספר המציעים להם נעשתה פניה להצעה.	5
				האם ההפניה למציעים נערכה בהתאם לפי סעיף 7.1.1 לחוזר מנכ"ל 8/2016	6
				האם פרסמה הוועדה את החלטה הממומקת באתר האינטרנט	7
				האם החלה ההתקשרות לפי הפרסום	8
				האם סך החוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוצה	9

פירוט הערות
 1 המועצה התקשרה בשנת 2021 בהסכמים בפטור ממכרז אבל לא לפי סעיף 8)3.

5. בדיקה בנושא מתן תמיכות

כללי

מתן התמיכות למוסדות ציבור הוסדר ב- נוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות (להלן – "הנוהל") אשר פורסם בחוזר מנכ"ל 4/2006 מיום 12 בספטמבר 2006. נוהל זה נועד לקדם מנהל תקין, שוויון, שקיפות, חסכון ויעילות בכל הקשור למתן תמיכות וכן למנוע פגיעה בטוהר המידות.

מטרת הביקורת

לבדוק את אופן התנהלותה של הרשות המקומית בנושא מתן תמיכות, האם בהתאמה להנחיות שנקבעו בחוזר מנכ"ל.

ממצאי הביקורת

- א. התבחינים למתן תמיכות לא שונו בשנים האחרונות והיות שכך לא אושרו בשנת 2021 על ידי הוועדה המקצועית.
- ב. אין אישור של היועץ המשפטי בכתב לתבחינים של שנת 2021. אין למועצה נתונים בדבר מועד אישור התבחינים האחרונים ששונו לפני 2021. בשנת 2023 אישר היועץ המשפטי את התבחינים של שנת 2017 ושל שנת 2022 (תבחינים זהים).
- ג. הביקורת לא מצאה באתר המועצה פרסום של הגופים שנתמכו בשנת 2021, אבל מצאה את הפרסום של הגופים שנתמכו בשנת 2022.
- ד. המועצה תמכה בשנת 2021 בחמישה גופים. הביקורת בדקה תמיכות ל- 3 גופים כמפורט בטבלאות להלן:
 1. לגוף שהגיש בקשת תמיכה בסך 207 אלפי ש"ח אושרה והועברה תמיכה בסך 208 אלפי ש"ח.
 2. לאגודת הספורט "גליל גולן אחר" אושרה ותוקצבה תמיכה שנתית בסך 3 מיליון ש"ח. התשלום האחרון לשנת 2021 בסך 750 אלפי ש"ח הועבר לאגודה רק בתחילת שנת 2022, ולא עד תום שנת 2021 כפי שנקבע בהנחיות, וזאת היות שעד ליום 31.12.2021 העמידה המועצה ערבות בנקאית בסך 750 אלפי ש"ח לטובת האגודה. מיד עם תום תוקף הערבות האמורה, העבירה המועצה לאגודה 750 אלפי ש"ח להשלמת סכום התמיכה השנתית.

ריכוז נתונים (נתונים כספיים באלפי ש"ח)

שם הרשות המקומית
הגלבוע

בדיקה רוחבית בנושא תמיכות **ממצאים** **בקרה - צ"ל**

מס' שאלה	תיאור שאלה	תשובה	ממצאים	בדיקה רוחבית בנושא תמיכות
1	האם ניתנו תמיכות בשנת 2021	כן		
2	האם תוקצבו תמיכות בשנת 2021	כן		
3	האם הוקמה ועדה מקצועית?	כן		
4	האם הרכב הוועדה המקצועית תאם את הוראות סעיף 6 לנהל תמיכות?	כן		
5	האם מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים בוצע במועד?	לא		
6	האם נתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?	לא		
7	האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור כנדרש בסעיף 8.8 לנהל תמיכות?	כן		
8	האם פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה ?	כן		
9	האם המידע על סכומי התמיכות שאושר הועמד לעיון הציבור כנדרש בסעיף 19.3 לנהל תמיכות?	לא		
10	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שאושר במלואו גבה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	לא		
11	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שהועבר בפועל גבה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	לא		
12	סה"כ תקציב תמיכות 2021	3385		
13	סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2021	3378		

6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1. מערך הגביה

א. נספח א' - טבלת שטחים וגביה:

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מבנה מגורים	1,298.66	1,332.51	40.63	41.33	52,768.61	55,066.84	1.7%	4.4%	2.6%	33.84
מגורים שאינם בשימוש	55.34	56.67	71.12	83.58	3,936.00	4,736.37	17.5%	20.3%	2.4%	1.32
משרדים שירותים ומסחר	366.81	386.97	35.95	36.29	13,187.98	14,042.33	0.9%	6.5%	5.5%	20.16
בנקים וחברות בטוח	14.73	15.11	43.26	57.88	637.45	874.52	33.8%	37.2%	2.5%	0.37
תעשיה	28,235.86	27,519.62	0.06	0.06	1,728.89	1,731.38	2.8%	0.1%	%(2.5)	(716.24)
בתי מלון	918.55	859.24	9.65	12.01	8,860.76	10,317.85	24.5%	16.4%	%(6.5)	(59.31)
מלאכה										
אדמה חקלאית										
קרקע תפסה										
קרקע תפסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפסה המשמשת לעריכת ארועים										
חניונים										
מבנה חקלאי	6,115.63	6,146.13	0.17	0.17	1,035.44	1,068.27	2.7%	3.2%	0.5%	30.50
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:	50.74	51.45	0.14	0.14	7.04	7.33	2.7%	4.2%	1.4%	0.71
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם	2.90	18.88	0.26	0.20	0.74	3.71	(23.0)%	401.4%	551.0%	15.98
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם										
לכל מ"ר שמעל 2 דונם										
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:	137.58	63.11	0.84	0.93	115.93	58.65	10.3%	(49.4)%	%(54.1)	(74.47)
בשטח של עד 10 דונם	104.15		0.95		99.32			(100.0)%		(104.15)
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 תפסה המשמשת למערכת סולארית:	65.17	12.88	1.01	1.24	65.97	16.01	22.8%	(75.7)%	%(80.2)	(52.29)
בשטח של עד 10 דונם	176.71		0.89		157.37			(100.0)%		(176.71)
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	37,542.84	36,462.56	2.20	2.41	82,601.49	87,923.26	9.6%	6.4%	%(2.9)	(1,080.28)

הערה

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

ב. נתונים על מערכת הארנונה ברשות –

- במערכת הארנונה במועצה מטופלים לתום שנת 2021 כ- 12,907 נכסים.
- מספר חשבוניות המשלמים החייבים ארנונה לתום שנת 2021 היה 2,312 (1) כולל חובות שהוגדרו במערכת כחובות מסופקים ולמחיקה.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 לדוח הכספי) ליום 31.12.2021 הינו בסך 106,501 אלפי ש"ח (כולל אומדן חובות מסופקים בסך כ- 74,573 אלפי ש"ח).
- המועצה לא רשמה הערות אזהרה בטאבו על נכסי חייבים (נתון לא מבוקר).

(1) נתון זה מתייחס למספר החייבים (שחייבים מעל 100 ש"ח). בנספח ג' להלן, מספר המקרים של 17,012 הינו גבוה ממספר החייבים, היות שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים) וכן בשל האפשרות שבנספח ג' כלולים מקרים שחובם הוא מזערי.

(2) התאמה ליתרות החוב לפי נספח ג' המצורף להלן:

<u>אלפי ש"ח</u>	
109,735	סה"כ יתרות חוב לפי נספח ג' (3)
<u>(3,234)</u>	יתרות זכות שאינן כלולות בנספח ג' (4)
<u>106,501</u>	סה"כ בנספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי

(3) ליום 31 בדצמבר 2021 רשומות במערכת הגביה של המועצה יתרות לזכות התושבים בגין ארנונה בסך כולל של כ- 3,234 אלפי ש"ח, בגינן נרשמו במאזן סך כ- 2,162 אלפי ש"ח בסעיף מיסים מראש (ראה באור 3(ט) לדוחות הכספיים המבוקרים). לדברי המועצה כנגד חלק מיתרות הזכות יש יתרות חובה של אותם משלמים ולכן במהותן הן לא הכנסות מראש.

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מוא"ז הגלבוץ	
מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ
													טווח החובות:
6,296	2.9%	3,178	1,556	911	194	121	1,885	796	1,038	348	1,623	1,002	0 - 2,000
3,099	10.0%	10,928	1,032	3,496	149	538	837	3,100	396	1,398	685	2,396	2001-5000
7,141	62.6%	68,671	3,799	41,204	403	3,448	1,656	13,489	492	4,042	791	6,488	5000-25000
330	10.1%	11,045	266	8,999	5	135	28	957	10	292	21	662	25,000-50,000
147	14.5%	15,913	129	14,065	2	108	6	348	3	411	7	981	מעל 50,000
17,013	100%	109,735	6,782	68,675	753	4,350	4,412	18,690	1,939	6,491	3,127	11,529	סה"כ חייבים:
	86.8%	95,295										95,295	מגורים
	6.0%	6,631										6,631	תעשייה ומלאכה
	0.1%	132										132	בתי מלון
	4.8%	5,297										5,297	בתי עסק למינהם
	0.3%	315										315	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	1.9%	2,065										2,065	שונות
	100.0%	109,735										109,735	סה"כ חייבים:
	0.00%	0											בטיפול עו"ד

הנחות ארנונה

.2

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי בדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת רשויות המקומיות. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.
נבדקו סוגי ההנחות הבאים: גמלת סיעוד, הורה עצמאי, מבחן הכנסה, הנחת נכות, חיילים. בבדיקה לא נמצאו ליקויים.

3.

השתתפות בתקציב הג"א

להלן ריכוז הצעת התקציב ונתונים אחרים בקשר עם תקציב הג"א של המועצה:

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2021 - באלפי ₪

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	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם	מספר תושבים	33,269	כן
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2				
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשורות בטופס 66	260	260	377	429	-	429	169	169	2 משרות			
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	530	310	293	247	-	247	-63	-63				
3	שיפוץ מקלטים	200	180	180	182	-	182	2	2				
4	רכש מערכות	40	90	90	87	-	87	-3	-3				
5	ביטוח ופרסום	18	18	18	22	-	22	3	3				
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	40	40	40	-	40	-	-				
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	4	4	4	-	-	-	-4	-4				
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-				
9	סה"כ הג"א מקומי	1,052	902	1,002	1,006	-	1,006	103	103				
10	השתתפות בהג"א ארצי	196	196	196	174	-	174	-22	-22				
11	סה"כ כללי	1,248	1,099	1,198	1,180	-	1,180	81	81				

צ"ל הפרש 0

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות 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	

ג.					
מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מוגן איש לעובדי הרשות	222	120	102	בשל העלויות, תהליך רכישת הערמות היט רב-שנתי. בכל שנה אם חכשים כ-30 ערכות

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

ה.					
מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	אם לא, מדוע?	הערות	
1	ניצל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	סביר	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	התראת ניצל	כן		

ו.			
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה לתקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	117	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(17)	
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות		
5	ביטוח ופרסום	(0)	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(0)	
8	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	100	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(0)	
11	סה"כ כללי	99	

.4

השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

המועצה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים, במידה שקיימים (הנתונים באלפי ש"ח):

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	10.3.2022			
סה"כ רכוש שוטף	30,456	33,480	3,024	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	5,513	4,827	-686	2
סה"כ התחייבויות שוטפות	54,002	57,415	3,413	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	51,404	54,243	2,839	4
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	17,554	17,918	364	5
חייבים בגין אגרות והיטלים	129,006	126,985	-2,021	6
עומס המלוות	125,922	125,922	0	
הכנסות מארנונה כללית (*)	82,783	82,653	-130	
סה"כ שכר	67,029	66,693	-336	7
פרעון מלוות	20,468	28,367	7,899	8
הוצאות מימון	1,002	1,033	31	
עודף שוטף	551	187	-364	5
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	93,837	93,971	134	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	71,965	75,101	3,136	9

(*) כולל הנחות וכולל הכנסות חלף ארנונה. בדוח הרבעוני עצמו הכנסות חלף ארנונה הוצגו במענקים מיועדים.

הסברי המועצה

- (1) קיטון בהשקעות המיועדות לכיסוי עודפים בקרנות פיתוח ועודפים זמניים בתברים בסך כ- 3 מיליון ש"ח בגין רישום חשבונות קבלנים בתב"רים אחרי הוצאת הדוח הרבעוני וקיטון ביתרת קרנות הפיתוח עקב העברת סכום של כ- 700 אלפי ש"ח לתקציב הרגיל, ומצד שני קיטון בהכנסות לקבל בסך כ- 700 אלפי ש"ח.
- (2) קיטון בהכנסות לקבל מאגרות תלמידי חוץ ובמענק ממשרד להגנת הסביבה.
- (3) בגין חשבונות קבלנים בסך כ- 3 מיליון ש"ח שהתקבלו לאחר הכנת הדוח הרבעוני והגדלת הכנסות ארנונה מראש בסך כ- 600 אלפי ש"ח.
- (4) בעיקר בגין רישום חשבונות קבלנים בסך כ- 3 מיליון ש"ח לאחר הוצאת הדוח הרבעוני.
- (5) קיטון בהכנסות לקבל בסך כ- 700 אלפי ש"ח וגידול בהכנסות מראש בסך כ- 600 אלפי ש"ח ומצד שני קיטון בהוצאות שכר בסך כ- 300 אלפי ש"ח וגידול בהעברות מקרנות פיתוח בסך כ- 700 אלפי ש"ח.
- (6) הנתון בדוח הרבעוני כולל את הכנסות הארנונה מראש בסך כ- 2.1 מיליון ש"ח.
- (7) בדוח הרבעוני בוצעה הפרשה ביתר לעלות עובדים המועסקים דרך חברות כוח אדם ודרך המתנ"ס.
- (8) מחזור מלוות בסך 7,899 אלפי ש"ח.
- (9) בגין חשבונות קבלנים בסך כ- 3 מיליון ש"ח שהתקבלו לאחר הכנת הדוח הרבעוני.

5. נושאים אחרים

1. **הקצאת מקרקעין**
בשנת 2021 המועצה לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה.
2. **מערכות מידע וסייבר**
1. יש למועצה תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.
2. מבקר הפנים פרסם בשנת 2022 דוח ביקורת בתחום אבטחת מערכות מידע, מוכנות הרשות למתקפת סייבר וכן דוח מעקב אחר תיקון הליקויים באבטחת מערכות מידע.
3. **תב"רים ללא תנועה**
להלן רשימת התברים שלא היתה בהם תנועה כלל בשנת 2021 (ביצוע מצטבר אפס):

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב
		אלפי ש"ח
1929	שיפוץ בית עלמין טמרה 2015	47
2153	גן משחקים ושצפים ניר יפה	250
2184	סיוע במימון קמפיין שיווקי	300
2316	תשתיות עבור 36 יח"ד חפציבה	500
2322	השלמת תב"ע קרקע פרטית טייבה	240
2323	יועץ לקידום תוכנית 922	150
2324	השלמת פיתוח סביבתי חפציבה	110
2327	צמצום כלבים משוטטים 2020	300
2330	מוסדות ציבור בכפר סנדלה	985
2332	ישן מול חדש בסנדלה עבור 59 יח"	710
2337	שיפוץ קיץ במוסדות חינוך	300
2342	שיפוץ קיץ גן ילדים אומן	50
2343	גן ילדים תל יוסף שיפוץ קיץ	50
2345	מבנה ציבור נעורה	533
2347	תוכניות הפעלה הצמחת ועדים	300
2348	מבנה יביל הרב תחומי עמק חרוד	70
2352	בניית מקווה בישוב אומן	984
2354	הנגשה לליקויי שמיעה משותף עמק	30
2355	הנגשה 3 כיתות מקיף אורט אחווה	90
2356	הנגשת כיתה הרב תחומי עמק חרוד	30
2361	גן בית השיטה שינויים והתאמות	178
2362	הנגשה 2 כיתות גן טייבה	30
2363	תשתיות הקפיות יסודי טייבה	120
2366	בית כנסת קבע בישוב חבר	600
2367	נגישות פיזית (ראיה) משותף עמק	34

להלן רשימת התברים שלא היתה בהם תנועה בשנת 2021 והם בגרעון (באלפי ש"ח):

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב	הכנסות עד 31.12.2021	הוצאות עד 31.12.2021
1363	תשתיות אזור תעשייה חבר	114,234	110,676	110,849
1560	הולכה לישובי ע.ח.ת"ש ב.אלפא	4,760	4,034	4,059
1561	הולכה לישובי ע.ח.ת"ש ראשית	4,100	2,060	2,084
1666	בית כנסת מיטב	450	300	441
1768	הרחבה בסנדלה	537	53	68
1776	מט"ש אזורי התענך	30,530	13,482	13,502
1819	שדרוג מע' ביוב ברם און	4,615	4,093	4,118
1927	הקמת מבנה רב תכליתי בגדעונה	2,471	2,182	2,457
1973	הקמת מע' רציפות תפקודית ב	230	-	2
1990	תל יוסף-שיפוץ מועדון	475	139	179
1993	שינויים והתאמות יסודי סנדלה	260	5	255
1994	תכנון קרקע פרטית במוקייבלה	400	-	3
2080	תוכ מעברים השתת עמק הירדן	878	356	450
2098	תשתיות עבור 36 יח"ד מגן שאול	1,200	-	12
2116	הרחבת כיסוי כניסה לתחבורה ציבו	2,345	-	21
2148	הקמת ושדרוג ותחזוקה א. דיגטליים	110	28	33
2157	החלפת פרקט אולם ספורט גן נר	724	586	681
2173	עיצוב מרחבי למידה בתי ספר	240	160	240
2224	שיפוץ מע' ביוב בב"ס חבד	102	-	102

להלן רשימת התברים שלא היתה בהם תנועה בשנת 2021 והם בעודף (באלפי ש"ח):

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב	הכנסות עד 31.12.2021	הוצאות עד 31.12.2021
1362	תשתיות ליח"ד בנורית	7,061	7,023	6,667
1703	תיירות ג'נין	1,500	720	634
1830	תכנון הרחבה בחבר	625	316	293
1921	הקדמת כספי תכנון בינוי חינוך	200	200	167
1972	תל יוסף הרחבה ל-26 יח"ד	10,018	6,910	6,291
1991	ב"כ מבנה יביל רמת צבי	600	150	36
2170	שוק איכרים לתוצרת מקומית	401	50	10
2185	מבצע סככות לתחבורה ציבורי	413	259	223
2192	פרויקט קיום ימי אימוץ ברשויות	54	23	22
2217	מגרש משחקים בתל יוסף	301	10	-
2249	חינוך סביבתי פע' לחינוך בקהילה	71	7	-
2265	עבודות בטיחות ופיתוח ב"ס ב.א	250	250	201
2295	שיפוץ בית עלמין טמרה	43	4	-
2296	שיפוץ בית עלמין טייבה	43	4	-

- 4. דוחות מבקרים אחרים**
- בחודש יולי 2022 הגיש מבקר הפנים למועצת הרשות דוח לשנת 2020 – 2021 בנושא מוכנות הרשות למתקפת סייבר. דוח הביקורת האמור מעדכן את הדוח הראשון בתחום אבטחת מערכות המידע משנת 2015 עוד בטרם הרגולציה הנוכחית והקמת אגף הסייבר במשרד הפנים בשנת 2017. המלצות המבקר:
1. יש לרשום במשרד המשפטים בהקדם את כל מאגרי המידע הידועים של המועצה.
 2. יש לערוך בקרה באמצעות ממונה אבטחת המידע והאחראי על המאגרים, לבדיקת השינויים במאגרי המידע.
 3. יש לעמוד ברגולציות ונושאי אבטחת מידע מחייבים.
 4. יש לשפר את החוסן של מערכות המידע של המועצה בפני פגיעה בהיבט סודיות, אמינות וזמינות, כתוצאה מפעילות זדונית על ידי גורם חיצוני או פנימי.
 5. על ממונה אבטחת המידע, להעביר דוח כתוב בהקדם על מנת לדווח את תוצאות המבדק הפנימי שערך לתוכנת הגנת מתקפות הסייבר אשר פועלת במועצה כפיילוט עד סוף שנת 2022.
 6. יש לערוך בהקדם לתכנה מבדק חדירה חיצוני, המחייב את השלמת המסקנות, לבחינת עמידות מערכות המידע במועצה ובגופי הסמך.

- 5. נושאים אחרים**
1. בשנת 2021 חל גידול בשיעור כ- 6.13% בשכר הממוצע של בכירים לעומת שנת 2020, בין השאר בשל חציית המועצה את רף ה- 30,000 תושבים ומעבר לדרגה 5.
 2. בשנת 2021 חל גידול בשיעור כ- 9.18% בשכר הממוצע של נבחרים לעומת שנת 2020, הן בשל שינוי דרגת המועצה כאמור לעיל, וטעות במספר משרות נבחרים בשנת 2020.
 3. כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית שנוכו החל משנת 2004 לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית: ליום 31 בדצמבר 2021 עומדת קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית על סך כ- 1,754 אלפי ש"ח והקופה לכיסוי הקרן עומדת על סך כ- 1,685 אלפי ש"ח. #ב.1.
 4. כספי ההשקעות של קרנות הפיתוח לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות. #ב.2.

- 7. ביקורת במועצה אזורית**
- מצורף ריכוז נתוני הביקורת לגבי הוועדים המקומיים שבתחום שיפוטה של המועצה.
1. ישנם מספר ועדים שבהם לא מונתה ועדת ביקורת היות שלא היו מועמדים. תגובת המועצה: המועצה הציעה למשרד הפנים להעמיד ועדת ביקורת של מתנדבים לטובת כל היישובים שבהם אין ועדת ביקורת. טרם התקבלה תגובה ממשרד הפנים.
 2. המועצה מעבירה לכל היישובים כספים לחשבונות שבבעלות הוועד המקומי מלבד לארבעה ועדים שבהם טרם הוסדר הנושא. עבור ועדים אלו התשלומים הועברו לספקים ובמקביל חוייבו חשבונות הוועד המקומי בספרי המועצה.
 3. המועצה מאשרת את תקציב הוועד המקומי לרבות השכר הכלול בתקציב, אבל לא מאשרת את מינוי העובדים האמורים בהתאם לאמור לסעיף 132ב(ב) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח – 1958. #ב.3.

ריכוז נתוני ביקורת במועצות אזוריות – ועדים מקומיים

דוח הביקורת המפורט לשנת 2021													
ביקורת במועצות אזוריות:													
מ.א.ד.	סוג הישוב	האם הוואצלו לועד המקומי?	האם נבחרה ועדת ביקורת לועד המקומי?	כאשר התשובה לשאלה 3 היא "לא", האם היו מעמדים?	האם המועצה מעבירה כספים לחשבון בבעלות הוועד?	כאשר התשובה לשאלה 5 היא "לא", בבעלות מי החשבון?	האם הגיש למועצה תקציב שאושר על ידי לשנת 2021?	האם התשובה לשאלה 7 היא "כן", האם תקציב הוועד הוגש במתכונת אחידה?	היקף התקציב שאושר ע"י המועצה באלפי ₪	האם ספרי המועצה כוללים את פעילות הוועד? שימו לב: אם התשובה היא "כן", המשמעות היא שאין לועד מאזן עצמי.	כאשר התשובה היא "לא", האם הוועד הגיש למועצה דוח מבוקר חתום על ידי הוועד לשנת 2021?	האם הוועד מעסיק עובדים?	
בדיקת טכנית													
13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	
1	ועד מקומי אביטל	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
2	ועד מקומי אדירים	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן
3	ועד מקומי אמן	הגלבוע	קהילתי	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא
4	ועד מקומי בית אלפא	הגלבוע	קיבוץ	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
5	ועד מקומי בית השטה	הגלבוע	קיבוץ	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
6	ועד מקומי ברק	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	אחרים	לא	כן	כן	כן	כן	כן
7	ועד מקומי גבע	הגלבוע	קיבוץ	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
8	ועד מקומי גדיש	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	אחרים	לא	לא	לא	כן	כן	כן
9	ועד מקומי גדעונה	הגלבוע	קהילתי	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
10	ועד מקומי גן נר	הגלבוע	קהילתי	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא
11	ועד מקומי דבורה	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
12	ועד מקומי חבר	הגלבוע	קהילתי	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא
13	ועד מקומי חפצי-בה	הגלבוע	קיבוץ	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן
14	ועד מקומי טיבה(בעמק)	הגלבוע	מיעוטים	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן
15	ועד מקומי טמרה ('זרעאל')	הגלבוע	מיעוטים	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן
16	ועד מקומי יזרעאל	הגלבוע	קיבוץ	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
17	ועד מקומי כפר יחזקאל	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא
18	ועד מקומי מגן שאול	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	אחרים	לא	לא	לא	כן	כן	כן
19	ועד מקומי מולדת בני ברית	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן
20	ועד מקומי מיטב	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן
21	ועד מקומי מקבלה	הגלבוע	מיעוטים	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן
22	ועד מקומי מלאה	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	אחרים	לא	לא	לא	כן	כן	כן
23	ועד מקומי נאעורה	הגלבוע	מיעוטים	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן
24	ועד מקומי ניר יפה	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
25	ועד מקומי עין חרוד (אחוד)	הגלבוע	קיבוץ	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
26	ועד מקומי עין חרוד (מאוחד)	הגלבוע	קיבוץ	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
27	ועד מקומי פרוזן	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן
28	ועד מקומי צנדלה	הגלבוע	מיעוטים	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
29	ועד מקומי רם-און	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
30	ועד מקומי רמת צבי	הגלבוע	מושב	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן
31	ועד מקומי תל יוסף	הגלבוע	קיבוץ	כן	כן	כן	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן

