

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנת 2021

**MADARCPA**

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

**מועצה אזורית גן רווה**  
**הדוח המפורט ליום 31 בדצמבר 2021**

**תוכן העניינים**

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3-6	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א -
7	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב -
8	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד -
9	התקציב הרגיל	1. ד
	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך בשנת 2021	2. ד
10	יתרות חוב נבחרים ועובדים	3. ד
10	בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקיסן, ותני שירותים 1/ או יועצים	4. ד
11-12		
13-14	בדיקות בנושא תמיכות	5. ד
	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים :	6. ד
15-18	מערך הגביה	1.6. ד
19	הנחות ארנונה	2.6. ד
20-22	השתתפות בתקציב הג"א	3.6. ד
23	השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי	4.6. ד
24-26	נושאים אחרים	5.6. ד
27-28	ביקורת במועצות האזוריות	7. ד
29	הדוח לתושב (נספח)	

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

**MADARCPA**  
madarcpa@gmail.com

דוח רואי החשבון המבקרים

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

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית גן רווה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

הביקורת במועצה האזורית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה אזורית, ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את במועצה אזורית.

מיכאל מדר רואי חשבון

10 ינואר 2023

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

**פרק א - נתונים כלליים על המועצה המקומית**

**1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט:**

מעמדה המוניציפאלי הנוכחי של הרשות – מועצה אזורית. מועצה אזורית גן רווה היא מועצה אזורית במחוז המרכז בישראל ליד הערים יבנה, ראשון לציון, רחובות, ונס ציונה. המועצה קיבלה מעמד מוניציפאלי בשנת 1952. בתחומי המועצה 9 ישובים.

**שטח השיפוט - גבולותיה של המועצה:**

בצפון : ראשון לציון.  
במזרח : נס ציונה, רחובות ומועצה אזורית ברנר.  
בדרום : מועצה אזורית חבל יבנה, יבנה.  
במערב : הים התיכון.  
שטח השיפוט של המועצה כ – 42,000 דונם.

**2. שמות הישובים בתחום השיפוט:**

ברחבי המועצה 9 ישובים.  
6 מושבים  
1 ישובים קהילתיים  
כפר נוער וקיבוץ ושמותיהם :  
בית חנו, גן שורק, אירוס, גאליה, קיבוץ פלמחים, כפר הנגיד, בית עובד, נטעים וכפר הנוער עיינות.

**3. מספר התושבים ומספר בתי האב:**

מספר התושבים נכון דצמבר 2021 הינו – 6,501 תושבים.  
מספר בתי האב בתחום שיפוט המועצה נכון לדצמבר 2021 עומד על סך של – 1,755.

**4. שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו:**

ראש המועצה, מרי שלמה אלימלך, נבחר שוב בבחירות שנערכו באוקטובר 2018 ומכהן כראש המועצה משנת 1991.

**5. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר:**

במועצה אין סגנים בשכר, ישנו סגן אחד בתואר.

**6. מספר חברי המועצה:**

מליאת המועצה המכהנת בקדנציה זו מונה 16 חברים.

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

7. הועדות העיקריות ברשות ומספר הישיבות של הועדות לשנת 2021: (#)

שם הועדה	מס' התכנסויות בשנת 2021
ועדת הנהלה	1
ועדת מכרזים	11
ועדת ביקורת	1
ועדת ביטחון ומל"ח	-
ועדה לקליטת עלייה	-
ועדת כספים	-
ועדת חינוך	4
ועדת פיטורין וכ"א	3
ועדת איכות הסביבה	-
ועדת הנצחת זכרם של נרצחי טרור	-
ועדת חקלאות	-
ועדה למיגור נגע הסמים	-
ועדה למיגור אלימות	-
ועדת הנחות	1
ועדת השקעות	5
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	-
ועדת תרבות נוער וספורט	-
ועדת רכש	-
ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	-

1. במועצה לא מנוהלות ועדת הקצאות ותמיכות משום שאינה מקצה שטחים ואינה מחלקת תמיכות.
  2. ועדת הקצאות- במועצה לא קיימים שטחים להקצאה ולכן אין צורך בוועדה זו.
- #ליקוי: ועדות החובה הנהלה, ביקורת, מל"ח, הנצחת נפגעי טרור, מיגור אלימות, מאבק בנגע הסמים והנחות לא התכנסו בשנת הדוח כנדרש בניגוד לסעיף 131 (ב) לצו המועצות המקומיות (א), תשי"א-1950 (פרק א.7 עמוד 6. [19-20])

**8. מוסדות חינוך:**

ברחבי המועצה 18 מוסדות חינוך כלהלן:

מס' מוסדות	מס' תלמידים	
13	270	גני ילדים
3	56	מעונות
1	88	בית ספר חנוך מיוחד
1	671	בתי ספר יסודיים
<u>18</u>	<u>1,085</u>	
	425	תלמידים הלומדים מחוץ למועצה
<u>18</u>	<u>1,510</u>	סה"כ

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

9. פניות למחלקת הרווחה:

מס' הפניות	נושא	מס"ד
13	פרט ומשפחה	.1
3	מוגבלות שיכלית	.2
38	זקנה	.2
6	בעיות כלכליות (הכנסה נמוכה)	.4
11	מומים ומחלות כרוניות	.5
<b>71</b>	<b>סה"כ פניות למחלקת רווחה בשנת 2021</b>	

10. מועד הפרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2020: (#)

על פי הנחיית משרד הפנים המועצה מחויבת לפרסם בעיתונות את תמצית הדוחות הכספיים של המועצה לתושבים. תמצית הדוחות הכספיים, הדוח לתושב, של המועצה המקומית לשנת 2020 פורסם ע"י המועצה באתר האינטרנט של המועצה ביום 20/05/2022.

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**11. פרטים על ועדת ביקורת: (#)**

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? (רשום תאריך). ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים לשנת 2020  - משרד הפנים לשנת 2020 - מבקר המדינה לשנת 2020	√ 30.12.2018	√  √ √	ועדת הביקורת התכנסה בשנת 2021 פעם אחת בלבד ודנה בדוחות ביקורת לשנים 2019-2020.  לא קיים דוח מבקר מדינה לשנת 2021.
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק.	√		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2020  - משרד הפנים לשנת 2020 - מבקר המדינה לשנת 2020	√	√ √	לא קיים דוח מבקר מדינה לשנת 2020.
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים עד שנת 2020  - משרד הפנים עד שנת 2020 - מבקר המדינה לשנת 2020		√ √ √	טרם נערך דיון בנושא דוח מבקרת הפנים של המועצה  לא נערך דיון בדוח ביקורת משרד הפנים לשנת 2021.  לא קיים דוח מבקר מדינה לשנת 2021.
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	√		

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

סעיף	הליקוי
	רישום, דיווח כספי והתקשרויות
1	רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא לא מפורסמת לציבור. פרק ד.2.4 בדוח המפורט. [21-45]



מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים

ג. מעקב אחר ממצאי הביקורת של רואה החשבון המבקר

סעיף	הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
	<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
1	דוח מבקרת המועצה משנת 2019-2020 לא הובאו לדיון בפני המועצה וזאת בהתאם לנסיבות בפרק ד.6.5.4 בדוח המפורט. [42-20]	לא תוקן
2	המועצה לא הקימה ועדה לשימור אתרים כנדרש בחוק. [39-11]	לא תוקן
3	חלק מוועדות החובה לא התכנסו בתדירות הנדרשת בהתאם לחוק. [33-17]	לא תוקן

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.ד. התקציב הרגיל**

התקציב הוגש לאישור מועצה והוצג בחוברת הצעת התקציב ותכנית העבודה לשנת 2021. ההצעה כללה הסברים לתקציב והתבססה על ביצוע שנה קודמת, תוך מתן ביטוי למידע אשר התקבל ממחלקות המועצה ולשינויים למועד הכנת התקציב.

הקווים והעקרונות המנחים אשר לפיהם נקבע התקציב הינם: מצב העבודה בשטח, תוכניות העבודה של המועצה וכן חקיקה אשר הינה בעלת השלכות על קביעת תקציב המועצה.

התקציב אושר במליאת המועצה ביום 27 בדצמבר 2020, ועמד על סכום של 50,191 אלפי ש"ח, וזאת לאחר שניתנה חוות דעתה של גזברית המועצה.

יצוין כי ביום 13/03/2014 הוגדה המועצה כ"רשות איתנה", ולכן אינה נדרשת לקבל אישור לתקציב ע"י משרד הפנים.

בתקציב המאושר לשנת 2021 חל קיטון של כ-1% לעומת התקציב המאושר לשנת 2020.

המועצה סיימה את שנת 2021 בעודף של 37 אלפי ש"ח (2020: עודף 66 אלפי ש"ח).

שינויים מהותיים בין התקציב השנה לבין ביצוע השנה באלפי ש"ח על פי הנספחים לדוח הכספי:

הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע 2021	תקציב 2021	תקבולים:
1	(17)%	(2,175)	10,842	13,017	31 חינוך
2	(57)%	(1,820)	1,394	3,214	32 תרבות
3	(86)%	(2,329)	391	2,720	5 תקבולים בלתי רגילים
					<b>תשלומים:</b>
4	(21)%	(715)	2,657	3,372	61 מנהל כללי
5	(20)%	(504)	2,006	2,510	62 מנהל כספי
6	(39)%	(1,294)	2,049	3,343	74 נכסים ציבוריים
7	(16)%	(3,215)	16,628	19,843	81 חינוך
8	(34)%	(1,771)	3,387	5,158	82 תרבות
9	125%	4,378	7,893	3,515	99 תשלומים לא רגילים

הסברי המועצה להפרשים:

1. עקב הקורונה השתתפות הורים נמוכה מהצפי.
2. עקב הקורונה - פעילות ספורט נמוכה מהצפי.
3. רווחי ני"ע נמוכים מהצפי, תוקצבה העברה מקרן פיתוח שלא בוצעה...
4. הוצאות נמוכות מהצפי עקב הקורונה..
5. הוצאות נמוכות מהצפי עקב הקורונה.
6. עבודות קבלניות נמוכות מהצפי..
7. הוצאות שכר נמוכות מהצפי.
8. פעילות ספורט נמוכה מהצפי עקב הקורונה.
9. העברות לקרנות גבוהות מהצפי.

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

**2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית (#)**

1. בשנת 2021 לא נקלטו עובדים בכירים – ראה טבלה מפורטת.

2021		שנת ביקורת		מועצה אזורית גן רווה																	
האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים ובהתאם משתייך הרכב? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי המשלמים הכלכלה האם דמי התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא
האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר המשולם לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא

2. כל משרות העובדים הסטטוטוריים במועצה מאוישות, למעט משרת היועץ המשפטי, המועצה מעסיקה יועץ משפטי חיצוני.

3. למועצה יש 4 עובדים אשר שכרם משולם משכר מנכ"ל.

4. המועצה מינתה אחראית למניעת הטרדות מיניות כנדרש בחוק.

5. לא נמצאו ליקויים בביקורת שנה קודמת.

6. לא נמצאו ליקויים במהלך הביקורת.

**3.ד. יתרות חוב**

**יתרות חוב נבחרים ועובדים:**

לנבחרי מועצה אזורית גן רווה ועובדיה אין יתרת חובות מהותיות למועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2021.

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

**4.ד. בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים או/ו יועצים**

ד.4.1 בדיקת התקשרויות באמצעות מכרז פומבי.

התקשרויות בנושאי פינוי אשפה הסעות ושמירה מבוצעות באמצעות החברה למשק וכלכלה.

שם הרשות: גן רווה

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

**פירוט הערות**

מקרא
להזנה ידנית
נוסחא או כותרת

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

ד.4.2 בדיקת התקשרויות באמצעות מכרז זוטא.

<b>שם הרשות:</b> גן רווה
--------------------------

בדיקה רוחבית בנושא מכרז זוטא		תשובה	הערה
1	האם הרשות מנהלת רשימת ספקים/קבלנים/נותני שרותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא	לא	
2	האם רשימת ספקים/קבלנים/נותני שרותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור	לא רלונטי	

בדיקה של 2 מכרז זוטא		מס' הערה	מכרז 1	מס' הערה	מכרז 2	מס' הערה
1	נושא המכרז		יעוץ חשבונאי		יעוץ משפטי	
2	שם הזוכה בראשי תיבות		נ.ד		ה.ט	
3	מס ח"פ/עוסק מורשה		110755288		557295409	
4	מה סכום ההתקשרות		146		516	
5	לכמה מציעים נערכה פניה על ידי הרשות		6		3	
6	האם התשובה לשאלה 5 תואמת לנדרש בתקנות בעניני מכרזים לסוג הרשות המבוקרת		ק		ק	
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		לא		לא	
9	האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה					
10	האם סך הוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה					
11	האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 3(7) לתקנות העירייה מכרזים					

**פירוט הערות**

א. המועצה מקבלת שירותי יעוץ בתחומים הבאים: חשבונאי, משפטי וביטוחי.  
 ב. נתקבלו מסמכי מכרז בנושאים חשבונאי ומשפטי.

#רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא לא מפורסמת לציבור.  
 תגובת הרשות: המועצה פונה ישירות לספקים על פי הרשימות שבידיה מעת לעת בהתאם לדרישות המועצה ובהתאם למתחייב על פי התקנות.

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

5.4. בדיקה בנושא מתן תמיכות

**תמיכות במוסדות ציבור - שנת 2021**

<b>שם הרשות המקומית</b>
<b>גן רווה</b>

בקרה - צ"ל V

ממצאים

בדיקה רוחבית בנושא תמיכות

	לא	האם ניתנו תמיכות בשנת 2021	1
	לא	האם תוקצבו תמיכות בשנת 2021	2
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם הוקמה ועדה מקצועית?	3
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם הרכב הוועדה המקצועית תואם את הוראות סעיף 6 לנוהל תמיכות?	4
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים בוצע במועד?	5
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם נתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?	6
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור כנדרש בסעיף 8.8 לנוהל תמיכות?	7
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה ?	8
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם המידע על סכומי התמיכות שאושרו הועמד לעיון הציבור כנדרש בסעיף 19.3 לנוהל תמיכות?	9
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שאושר במליאה גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	10
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שהועבר בפועל גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	11
		סה"כ תקציב תמיכות 2021	12
		סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2021	13

המועצה אינה נוהגת לתת תמיכות ככלל ובשנת 2021 לא ניתנו תמיכות כלשהן.  
 לא נמצאו ממצאים חריגים במהלך ביקורתנו.

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

64. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים:

6.1.ד מערך הגביה

- נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2020 - 2021.
- נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות.
- נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה.

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**נספח א לדוח הביקורת המפורט**

<b>דוח הביקורת המפורט לשנת 2021</b>										
גידול (קטון) שטחים ב % -	גידול (קטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב משוקלל ל למ"ר	בסה"כ חיוב	2020	2021	2020	2021	2020	2021	
1.9%	6.00	3.6%	1.7%	12,160	12,599	38.97	39.62	312.00	318.00	מבנה מגורים
%(3.4)	(2.00)	%(1.5)	2.0%	7,071	6,966	119.85	122.21	59.00	57.00	מגורים שאינם בשימוש משרדים שירותים ומסחר
%(2.6)	(3.00)	%(2.6)	0.0%	4,941	4,813	42.97	42.97	115.00	112.00	בנקים וחברות ביטוח תעשייה בתי מלון מלאכה
%(0.1)	(14.00)	0.6%	0.7%	335	337	0.02	0.02	14,239.00	14,225.00	אדמה חקלאית
0.2%	7.00	1.1%	0.9%	5,793	5,857	1.45	1.46	4,006.00	4,013.00	קרקע תפוסה קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חניונים מבנה חקלאי
		0.8%	0.8%	250	252	0.79	0.80	315.00	315.00	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
%(0.8)	(1.00)	1.5%	2.3%	4,181	4,244	33.45	34.23	125.00	124.00	סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
%(0.0)	(7.00)	1.0%	1.0%	34,731	35,068	1.81	1.83	19,171.00	19,164.00	

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.



מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

נספח ב

נתונים על מערכת הארנונה ברשות

1. במערכת הגבייה מטופלים 3,924 נכסים.
2. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.21 היה 2,343.
3. סכום חובות הארנונה של התושבים כולל חובות מסופקים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 3,733 אלפי ש"ח.
4. נכון לדוחות 2021, לא קיימים במועצה נכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו.
5. אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הנו 0% – המועצה לא ביצעה גבייה בטאבו בשנה זו (נתון זה לא מבוקר).
6. התאמת יתרת חייבים :

אלפי ש"ח

3,733	יתרת חייבים לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן
<u>3,950</u>	יתרת חייבים לפי נספח ג' להלן
*( 217)	הפרש (יתרת זכאים)

\* לא נכללו תשלומי מיסים מראש.

הערה: בשנה קודמת בוצעה בדיקת ארנונה על ידי משרד הפנים, הבדיקה המליצה על תיקוני איפיונים ב- 7 סוגי נכסים המועצה לא יישמה המלצות אלו.

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

נספח ג' - ניהול חייבים

**להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה (באלפי ש"ח)**

נספח ג' ניהול חייבים

**באלפי שקלים חדשים**

שם הרשות המקומית		שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ	
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
ארנונה	טווח החובות:												
	0 - 2,000 ₪	267	941	50	282	116	505	12	56	45	146	490	1,930
	2001-5000	331	108	118	36	164	49	25	7	79	22	717	222
	5000-25000	1,161	84	189	17	298	42	86	6	192	17	1,926	166
	25,000-50,000	205	6	67	2	147	4			146	6	565	18
	מעל 50,000	62	1							190	6	252	7
<b>סה"כ חייבים:</b>	<b>2,026</b>	<b>1,140</b>	<b>424</b>	<b>337</b>	<b>725</b>	<b>600</b>	<b>123</b>	<b>69</b>	<b>652</b>	<b>197</b>	<b>3,950</b>	<b>2,343</b>	
סיכונים	מגורים	2,189										2,189	55.4%
	תעשייה ומלאכה	892									892	22.6%	
	בתי מלון										-	0.0%	
	בתי עסק										869	22.0%	
	למינהל	869											
	מבנים ציבוריים												
	ומשרדי ממשלה												
	שונות												
<b>סה"כ חייבים:</b>	<b>3,950</b>												
												25	0.63%

בטיפול עו"ד

למועצה חוב הנמצא במחלוקת מול משרד הביטחון בגובה 11,238 אלפי ש"ח אשר אינו נכלל בנתוני הגבייה.

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**הנחות ארנונה**

6.2.ד

בדיקת הנחות ארנונה נעשתה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.  
לא נמצאו ממצאים חריגים.

**מועצה אזורית גן רוה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**6.3.ד. השתתפות בתקציב הג"א**

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א בשטח המועצה. להלן טבלה מרכזת בנושא תקציב הג"א:

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		מספר תושבים		ספח ד'		הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2020 - תקנה 723				מס"ד	סעיף	שם רשות גן רוה	בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2021 - באלפי ₪
		5,415	כן	ביצוע בפועל 723	ביצוע בספרי הרשות	תקצוב בהצעה	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בפועל	ביצוע בפועל				
הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	תקצוב בהצעה החתומה	תקצוב לפי הנחיות	ביצוע בפועל 723	ביצוע בפועל	תקצוב בפועל	תקצוב בפועל	הערות			
8=6-2	7=4-2	6=4+5	5	2	1	4	3	2	1				
-	-	-	-	-	130	-	102	-	66	1	כח אדם- יש לצין בהערות את מס המשרות בטופס 66		
-108	-108	2	-	110	110	2	70	110	110	2	תחזוקה, תיקונים וחומרים		
-100	-100	-	-	100	100	-	150	100	100	3	שיפוץ מקלטים		
-40	-40	-	-	40	40	-	-	40	40	4	רכש מערכות		
-8	-8	4	-	11	11	4	-	11	11	5	ביטוח ופרסום		
-35	-35	-	-	35	45	-	-	35	45	6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
27	27	28	-	1	1	28	34	1	1	7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
-263	-263	34	-	298	437	34	356	298	437	9	סה"כ הג"א מקומי		
-4	-4	28	-	32	32	28	34	32	32	10	השתתפות בהג"א ארצי		
-267	-267	63	-	330	469	63	390	330	469	11	סה"כ כללי		

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

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 נכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	78	50	28	בוצעה השלמת ערכות

ד.

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 חספח בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	כן	כן	לא	כן	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניאול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	התראת ניאול	לא	תת ביצוע	תקני תיקצוב גבוהים בלתי ממומשים
2	האם תקציב כ"א ממצל ליעודו		לא		אין תיקצוב כ"א בהצעת תקציב הג"א

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

			1.
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	102	בספרי המועצה תוקצב כח אדם, בעוד בפועל עוסקים בכך עובדי המועצה וועדי הישובים
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(40)	תיקצוב נמוך בספרי המועצה לאחר שבשנה קודמת תוקצב ביתר
3	שיפוץ מקלטים	50	בספרי הרשות תוקצב בסעיף שיפוץ מקלטים גם רכש מערכות והוצאות ביטוח ופירסום
4	רכש מערכות	(40)	בספרי הרשות תוקצב בסעיף שיפוץ מקלטים גם רכש מערכות והוצאות ביטוח ופירסום
5	ביטוח ופירסום	(11)	בספרי הרשות תוקצב בסעיף שיפוץ מקלטים גם רכש מערכות והוצאות ביטוח ופירסום
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	(35)	בספרי המועצה לא תוקצב היות ובוצע בשנה קודמת
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	33	תוקצב ספרי המועצה קדם לתקציב הג"א והתבסס על תקציב שנים קודמות
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	58	
10	השתתפות בהג"א ארצי	2	
11	סה"כ כללי	60	

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**ד.4.6. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**  
 שם הרשות המקומית: מועצה אזורית גן רווה.

**השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר**  
 הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש ע"י הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים.

הנושא	דוח רבעוני באלפי ש"ח	דוח כספי מבוקר באלפי ש"ח	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	4.3.2022 (#)			
סה"כ רכוש שוטף	6,968	7,400	432	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,560	1,653	93	2
סה"כ התחייבויות שוטפות	5,479	5,917	438	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	4,984	5,698	714	4
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	1,487	1,483	(4)	
חייבים בגין אגרות והיטלים	3,723	4,091	368	5
עומס מלוות	352	352	0	
הכנסות מארנונה כללית	25,279	26,918	1,639	6
סה"כ שכר	15,850	15,850	0	
פירעון מלוות	49	49	0	
הוצאות מימון	322	443	121	7
עודף שוטף	41	37	(4)	
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	17,176	17,176		
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	7,724	8,079	355	8

**הסברים להפרשים:**

1. ההפרשים נובעים מעידכונים רישומים בסעיפי חייבים לאחר הרבעוני.
2. עידכון רישומים בסעיפי הכנסות לקבל.
3. קליטת חשבונות ספקים לאחר הגשת הרבעוני.
4. קליטת חשבונות ספקים ועידכון זכאים לאחר הגשת הדוח הרבעוני
5. ברבעוני נכלל רק ארנונה.
6. הנחות ארנונה וחלף ארנונה שנכללו בשנתי בסך כולל של 2,539 אלפי ש, מנגד זקיפת ארנונה בסך 861 אלפי ש לשוב אירוס ועידכון זכאי ארנונה 39 אלף ש.
7. עידכון רישומים אחר הרבעוני.
8. בוצעו רישומי הוצאות נוספות בתב"רים לאחר הרבעוני.

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**ד.6.5. נושאים אחרים**

**ד.6.5.1. הקצאת מקרקעין**

המועצה לא הקצתה מקרקעין ללא תמורה בשנת 2021.

**ד.6.5.2. מערכות מידע וסייבר**

- א. במועצה לא קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.  
 ב. מבקר הפנים לא ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע ב-5 שנים האחרונות.

**ד.6.5.3. תב"רים ללא תנועה**

בפרק זה נבדקו תב"רים ללא תנועה ונפרסו ב-3 טבלאות שלהלן:

בטבלה א': 16 תב"רים ללא תנועה כלל ממועד פתיחתם עד 31.12.21.

בטבלה ב': 12 תב"רים ללא תנועה בשנת 2021 בגרעון.

בטבלה ג': 28 תב"רים ללא תנועה בשנת 2021 בעודף.

**טבלה א': להלן תב"רים ללא תנועה כלל: נתונים באלפי ₪**

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר
431	רכישת מקלחות ושרותים	27
452	משקפות 2011	1
493	מערכת כריזה	3
499	רכ. מער'כריזה לחוף ים	3
501	שיפוץ שרותים חוף ים	25
504	רכ. 2 כסאות ים לנכים	20
509	שיפוץ שרותים בחוף הי	20
511	מקלחות לחוף הים פלמח	40
532	שיפוץ שירותים ומקלחו	40
556	שילוט חוף הים 2019	26
586	הצטיידות אולם ספורט	45
587	שיפוץ אולם ספורט	90
564	עיצוב מרחבי למידה	80
570	בניית גן ילדים דו כי	1,578
585	רכישת ציוד וריהוט לב	60
459	השתת. מוע. ברכישת אוטו	0
	<b>סה"כ</b>	<b>2,058</b>

**טבלה ב': להלן תב"רים בגרעון ללא תנועה בשנת 2021: נתונים באלפי ₪**

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון
481	בניית מועדון נוער	2,700	2,270	2,701	-431
435	שיפוץ מוסדות חינוך	280	176	277	-102
461	שילוט חופים	20	0	20	-20
465	סימון כבישים והתקני	43	13	43	-30
470	בניית שני גני ילדים	4,117	4,086	4,117	-32
472	הק. סככות צל בחוף הים	69	47	69	-22
494	סככות צל בחוף הים	21	0	21	-21
496	תכנון סובה לאוטוב' ו	300	60	298	-238
510	ציוד הצלה	20	0	6	-6
539	סימון כבישים והתקני	71	21	71	-50
543	שיפוצים במבני פיס	100	0	15	-15
572	תכנון מצוק חופי	422	0	15	-15
	<b>סה"כ</b>	<b>8,163</b>	<b>6,673</b>	<b>7,653</b>	<b>-982</b>



**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**טבלה ג': להלן תב"רים בעודף ללא תנועה בשנת 2021 : נתונים באלפי ₪**

<u>מספר תב"ר</u>	<u>שם תב"ר</u>	<u>תקציב מאושר</u>	<u>ביצוע מצטבר הכנסות</u>	<u>ביצוע מצטבר הוצאות</u>	<u>עודף</u>
379	תכנון אזור תעשייה מעו	200	200	79	121
416	תכנון אזור תעשייה	150	150	18	132
421	חצר לימודית בכפר הנו	400	391	350	41
432	שיפוץ סוכת הצלה	66	57	46	11
444	הסדרת דרך גישה למרכז	300	225	195	30
464	תכנון יעוץ גבולות	100	100	76	24
467	תכנון רמזור כפר הנגי	2,000	2,000	37	1,963
468	פיתוח בישובים 2013	2,600	2,600	2,591	9
476	קו מים בעיינות	260	260	250	10
480	פיתוח ישובים 2014/15	2,000	2,000	1,792	208
483	רכישת טרקטורון לא.ח.ו.	75	75	0	75
492	התקני בטיחות 2015	71	54	23	31
505	הקמת אנדרטא לנפלים	165	165	0	165
506	הנגשה	1,000	1,000	121	879
512	ציוד לגנים /בי"ס ח"מ	12	13	0	13
514	רכישת ציוד בטחון וחר	76	90	26	64
515	פחיק.קט.מש.התחבורה)	80	12	0	12
521	מגרש מיניפיץ אירוס	400	400	65	335
530	משטחי גומי לגני" 17	200	200	132	68
531	רכישת ציוד חרום מוסד	60	54	0	54
546	ציוד בטחון מוסדות חי	63	63	0	63
548	סימון כבישים	71	21	0	21
553	רכישת ציוד ביטחון וש	89	64	0	64
555	גידור מגרש חניה ביה"	600	600	589	11
560	הקצבה לתיכון ברנר	300	300	271	29
569	רכישת ציוד בטחון וחי	66	62	0	62
574	רכישת טנדר לתחזוקה	120	120	98	23
577	סימון כבישים והתקני	71	21	0	21
	<b>סה"כ</b>	<b>11,595</b>	<b>11,297</b>	<b>6,759</b>	<b>4,539</b>

ליקוי : נמצאו 16 תב"רים בהיקף תקציבי כולל של 2,058 אלפי ₪ ללא תנועה של הכנסות והוצאות מיום פתיחתם עד ליום 31.12.21 ו- 40 תב"רים אחרים ללא תנועה מעל 12 חודש בהיקף תקציבי כולל של 19,758 אלפי ₪ מתוכם 12 תב"רים גרעוניים, גרעון המסתכם ב-982 אלפי ₪ ליום 31.12.21.

תגובת המועצה : חלק ניכר מהתב"רים מנוהלים על ידי רשות הטבע והגנים שהיא הגוף שמקבל את כל תקציבי משרד הפנים והמועצה מתנהלת רק כצינור, יתר הפרויקטים או שממתינים לשחרור כספי ממשלה או שמתנהלים תהליכי עבודה רב שנתיים ולא מומלץ לסגור את התברים על מנת לא להכנס לגרעונות עתידיים.

מועצה אזורית גן רווה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

**ד.6.5.4. דוח מבקרים אחרים: (#)**

דוח מבקר המדינה

למועצה אין דוחות מבקר המדינה נכון לשנת 2021.

דוח מבקרת הפנים

דוח מבקרת הפנים של המועצה האחרון אשר הותר לפרסום הינו דוח ביקורת לשנת 2018 בנושא "תברואה".

הדו"ח הוגש במרץ, 2020, ונדון בשתי ישיבות ועדת הביקורת שנערכו בתאריך 25 בינואר 2020 ובתאריך 1 בנובמבר 2020. הדוח נידון בישיבת המועצה ואושר בתאריך 15 בדצמבר 2020.

הדוח כולל ממצאים והמלצות בנושא פסולת לסוגיה המועצה על ידי עובדי מועצה וגורמי חוץ. כמו כן הדוח עקב אחר תיקון ליקויים בנושא אשר נבדקו בעבר.

נכון לתאריך הוצאת הדוחות הכספיים של המועצה לשנת 2021, דוח המבקרת לשנת 2020 טרם הותר לפרסום וזאת משום שוועדת הביקורת לא התכנסה ודנה בדוח והיא עתידה להתכנס בסוף השנה, זאת מהסיבות הבאות:

1. אחד מהמבוקרים נושא דוח הביקורת ביקש להיות נוכח בישיבת המועצה ולכן נקבע תאריך חדש לישיבה.

2. במועד החדש בו נקבעה ישיבת ועדת הביקורת, נפטר יו"ר הוועדה.

\*נכון להיום, טרם נקבע תאריך חדש לישיבת הוועדה.

**ד.6.5.5. נושאים אחרים:**

1. א. הסבר לקיטון בעלות ממוצעת למשרת "רווחה" לשנת 2021 יחסית לש"ק בשיעור 59% :

1. בשנת 2021 חל גידול ב% משרה יחסית לקודמתה בעיקבות קליטת מנהלת רווחה חדשה במקום המנהלת הפורשת (12 לעומת 9 חודשי נעבודה בשנת 2020).

2. בשנת 2020 שולמו למנהלת הרווחה הפורשת: פדיון חופשה ומחלהתשלומים שלא היו השנה.

ב. קיטון בשכר נבחרים השנה יחסית לשנת 2020 נובע מהעובדה שבשנת 2020 עודכן שכר נבחרים רטרו משנת 2019.

2. ממצאי סקר הבקרה הפנימית:

המועצה הינה רשות איתנה, ולכן אינה נדרש לאישור משרד הפנים לצורך אישור תקן כוח אדם ואישור התקציב. כמו כן, לרשות אין מערכת נהלים בכתב והינה מתנהלת על פי הנחיות שרד הפנים והמרכז השלטון המקומי.

המועצה הינה מועצה קטנה, בעלת מבנה אירגוני בסיסי.

למועצה אין ועדה לתכנון ובנייה, מפעל מים ורואה חשבון אשר מנהלת באופן עצמאי, והינה משתמשת בגופים חיצוניים לצורך קבלת שירותים אלו.

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**ד.7. ביקורת במועצות אזוריות:**

1. בתחום השיפוט של מועצה אזורית גן רווה ישנם 9 ישובים, שמתחלקים כלהלן:  
6 מושבים  
1 ישובים קהילתיים  
כפר נוער וקיבוץ ושמותיהם:  
בית חנוך, גן שורק, אירוס, גאליה, קיבוץ פלמחים, כפר הנגיד, בית עובד, נטעים וכפר הנוער עיינות.
2. כל הישובים הנ"ל מנוהלים עצמאית על-ידי הוועדים של הישובים, המועצה מנפיקה לישובים מכתבי האצלת סמכויות לכל שנת תקציב, לאחר אישור תקציב הועד במליאת המועצה, ובאותו מכתב מסמיכה המועצה את הישוב לביצוע הפעולות בנושאים המופיעים בתקציב המאושר.
3. כל הוועדים קבלו מכתב האצלת סמכויות לשנת 2021.
4. הוועדים מגישים למועצה את התקציבים השנתיים שלהם, למעט ועד מקומי עיינות וועד מקומי פלמחים אשר נכון לדוחות כספיים 2021 אין להם צו מיסים ואין גובים מיסים. התקציבים של שנת 2021 הוגשו על ידי הוועדים לאחר יום 1 באוקטובר 2020. בניגוד להוראות סעיף 134(ב) לצו המועצות האזוריות.
5. המועצה מנתה רואי חשבון מבקרים לבצע ביקורת על הדוחות הכספיים של הוועדים, שכר הטרחה משולם לרואי החשבון על ידי הוועדים.
6. נכון ליום עריכת דוח זה, הוגשו 6 דוחות מבוקרים למועצה.
7. המועצה בחרה ועדות ביקורת לוועדים השונים.
8. המועצה מבצעת את ההקצבות לוועדים דרך מסלקה בנקאית שמועברת ישירות לחשבון הבנק של הועד.
9. המועצה מנהלת עבור כל ועד שני חשבונות נפרדים בספריה ומבצעת התאמות תקופתיות עם ספרי הוועדים.

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

ד.7. ביקורת במועצות אזוריות:

מפורט לשנת 2020													ביקורת במועצות אזוריות:		
גן רווה															
האם הועד הגיש למועצה תקציב שאושר על ידה לשנת 2021?	כאשר התשובה לשאלה 11 היא "כן", האם הדוח הכספי הוגש במתכונת אחידה?	כאשר התשובה לשאלה 10 היא "לא", האם הועד הגיש למועצה דוח מבוקר חתום על ידי מבקר הוועד לשנת 2020?	האם ספרי המועצה כוללים את פעילות הוועד? <u>שימו לב:</u> אם התשובה היא "כן", המשמעות היא שאין לוועד מאזן עצמי.	היקף התקציב שאושר ע"י באלפי ₪	כאשר התשובה לשאלה 7 היא "כן", האם תקציב הוועד הוגש במתכונת אחידה?	האם הועד הגיש למועצה תקציב שאושר על ידה לשנת 2020?	כאשר התשובה לשאלה 5 היא "לא", בבעלות מי החשבון?	האם המועצה מעבירה כספים לחשבון בבעלות הוועד?	כאשר התשובה לשאלה 3 היא "לא", האם היו מועמדים?	האם נבחרה ועדת ביקורת לועד המקומי?	האם הוצעו סמכויות המקומי?	סוג הישוב	מ.א.ז.	בדיקת טכנית	שאלה מספר
אלפי ש"ח															
13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1			
כן	כן	כן	לא	733	כן	כן		כן	כן	כן	כן	קהילתי	גן רווה	1	ועד מקומי אירוס
כן	כן	כן	לא	465	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	גן רווה	2	ועד מקומי בית חנן
כן	כן	כן	לא	854	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	גן רווה	3	ועד מקומי בית עובד
כן	כן	כן	לא	1463	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	גן רווה	4	ועד מקומי גאליה
כן	כן	כן	לא	393	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	גן רווה	5	ועד מקומי גן שורק
כן	כן	כן	לא	810	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	גן רווה	6	ועד מקומי כפר הנגיד
כן	כן	כן	לא	678	כן	כן		כן		כן	כן	מושב	גן רווה	7	ועד מקומי נטעים
לא		לא	לא			לא		כן		כן	כן	אחר	גן רווה	8	ועד מקומי עינות
כן		לא	לא			לא		כן		כן	כן	קיבוץ	גן רווה	9	ועד מקומי פלמחים
													1	קיבוץ	
													6	מושב	
													1	קהילתי	
													1	מיעוטים	
													1	אחר	
														אגודה שיתופית	
														חבר ועד	
														אחרים	
8	7	7			7	7		9		9	9				כן
1		2	9			2									לא
9	7	9	9	5,396	7	9		9		9	9			9	סה"כ
✓	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	בדיקת טכנית

**מועצה אזורית גן רווה**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**הדוח לתושב מצ"ב הדוח לתושב לשנת 2021.**

דוח לתושב

מועצה אזורית גן רווה  
 תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021  
 (באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 6,395  
 מספר תושבים \* 6,501 שטח שימוט (דונם) 42,000  
 מספר משקי בית 1,755 דירוג סוציאקונומי 9

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2020	2021	הכנסות	תקציב 2021	ביצוע 2021 %	ביצוע 2020 %	
7,167	7,400	הכנסות עצמיות	39,768	36,350	78.07%	
63,549	75,441	השתת' משרד החינוך	8,836	8,238	17.69%	
92	70	השתת' משרד הרווחה	1,152	896	1.92%	
		השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	432	1,043	2.24%	
		סה"כ	4	32	0.07%	
70,808	82,911	סה"כ	50,192	46,559	100.00%	
		הוצאות	תקציב 2021	ביצוע 2021 %	ביצוע 2020 %	
		משכורות ושכר כללי	10,154	7,815	16.80%	
		פעולות אחרות	18,491	20,298	43.63%	
		שכר חינוך	9,703	7,742	16.64%	
		פעולות חינוך	10,140	8,886	19.10%	
		שכר רווחה	337	293	0.63%	
		פעולות רווחה	1,057	997	2.14%	
		מימון	260	442	0.95%	
		פרעון מלוות	50	49	0.11%	
		סה"כ	50,192	46,522	100.00%	
		עודף בשנת הדוח	37	66		
		עומס מלוות לסוף שנה	352	396		

דוח גביה וחייבים - ארנונה		2020	2021
יתרת חוב לתחילת השנה		4,136	3,649
חיוב השנה		25,263	27,540
הנחות ופטורים שניתנו		(2,675)	(2,169)
סך לגביה		26,724	29,020
גביה בשנת הדוח		23,075	25,287
יתרת חוב לסוף השנה		3,649	3,733
חובות מסופקים וחובות למחיקה		14	
סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים		3,663	3,733
אחוז גביה מהפיגורים (*)		32%	49%
אחוז גביה מהשוטף (*)		94%	92%
יחס הגביה לחוב הכולל (*)		86%	87%
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר		39	40

(\*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2020	2021
0.87%	0.76%
12.56%	12.71%
7,114	7,156
91	89

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		2020	2021
עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה		36,044	26,826
השנה תקבולים במהלך השנה		6,253	17,176
תשלומים במהלך השנה		15,471	8,079
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה		26,826	35,923

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

\* נכון לחדש אוקטובר 2021