

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Sep, 2025, 12:32



נתקבל

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2024

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

תוכן העניינים

עמוד

2	..... תוכן העניינים
3	..... דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	..... פרק א – נתונים כללים על הרשות המקומית
8	..... פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	..... פרק ג – מעקב אחר תיקון ליקויים
	..... פרק ד – תחומי פעילות שבוקרו השנה
10	..... 1.ד. התקציב הרגיל
	..... 2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית התקבלו
11-12	..... במהלך שנת 2024
13-15	..... 3.ד. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים
16-17	..... 4.ד. בדיקה בנושא הרשאות רכש
18	..... 5.ד. בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק
19	..... 6.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים
20-28	..... 7.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
29	..... הדוח לתושב



9 ספטמבר 2025

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

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית עמנואל – דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

הביקורת במועצה המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועית ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המופרט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את המועצה המקומית.

גרסט, שדה, קירזון, נג'אר

רואי חשבון

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

פרק א' - נתונים כללים על הרשות המקומית

א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

המועצה המקומית עמנואל שוכנת בשומרון. הדרוג הסוציאקונומי של הרשות הוא 2. שטח השיפוט של הרשות הינו כ-2,700 דונם.

א.2. מספר התושבים ובתי האב

בהתאם לנתונים שנתקבלו ממשרד הפנים, מספר התושבים הרשומים במרשם התושבים הינו 5,781 תושבים. מספר בתי אב המתגוררים ברשות – 1,342 בתי אב.

א.3. שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו

ראש הרשות שכיהן בשנת הביקורת הוא מר אליהו גפני אשר התחיל את תפקידו לאחר הבחירות שהתקיימו בחודש אוקטובר 2018 והוא המשיך בתפקידו לאחר הבחירות שהתקיימו בחודש פברואר 2024.

א.4. מספר הסגנים לראש המועצה

לראש המועצה אין סגנים בשכר או בתואר.

א.5. מספר חברי המועצה

המועצה מונה 10 חברים, כולל ראש המועצה.

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

א.6. ועדות המועצה

להלן רשימת ועדות החובה שבמועצה ומספר הישיבות שהתקיימו במהלך השנה :

<u>שם הועדה</u>	<u>האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא</u>	<u>מס' התכנסויות בשנת הביקורת</u>	<u>הערות</u>
ועדת מכרזים	כן	2	
ועדה לעניני ביקורת	כן	1	
ועדת בטחון	כן	0	
ועדת מל"ח	כן	2	
ועדה לקליטת עליה	לא		
ועדה לאיכות הסביבה	כן	0	
ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	כן	0	
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	כן	2	
ועדה למיגור האלימות	כן	0	
ועדת הנחות	כן	2	
ועדת השקעות	כן	4	
ועדה מקומית לתכנון ובנין	כן	6	
ועדת משנה לתכנון ובניה	לא		
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	כן	0	
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	כן	0	
ועדת רכש	כן	0	
ועדת תמיכות	כן	0	
ועדה חקלאית	לא		
ועדת הנהלה	כן	4	

- כמה מועדות חובה אוחדו לוועדה אחת.

א.7. מוסדות חינוך -

להלן נתונים לשנה"ל תשפ"ה :

<u>סוג מוסד</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>מספר תלמידים</u>
גני ילדים עירוניים	24	221
בתי ספר יסודיים	8	1060
בתי ספר על יסודי	1	91
סה"כ	33	1372

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

א.8. פניות למחלקת הרווחה

בשנת 2024 טופלו במחלקת הרווחה 356 פניות לפי החלוקה הבאה:

נושא הפניות	מספר תיקים	% מסך התיקים
תפקוד הורים יחסי הורים וילדים	100	28%
אלימות במשפחה	7	2%
התמכרויות	10	3%
בעיות כלכליות	51	14%
עולים		0%
קשישים	66	19%
פיגור ונכים	79	22%
הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה	21	6%
נוער במצוקה		0%
חוק נוער		0%
מרכז טיפולי		0%
חוקי הגנה		0%
קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות	2	1%
עליה והגירה	2	1%
בעיות דיור	1	0%
אחר	17	5%
סה"כ	356	100%

א.9. הדוח הכספי של רואי החשבון

חוות דעת רואי החשבון בדוח הכספי לשנת 2024 כללה חוות דעת בנוסח אחיד.

א.10. פרסום דוח לתושב לשנת 2023

הדוח לתושב לשנת 2023 פורסם באתר האינטרנט של הרשות ביום 17 ביוני 2024.

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

11א. להלן פרטים על ועדת הביקורת במועצה מקומית עמנואל

מס"ד	נושא/נוהל	כן / לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?	כן	
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך	27/03/2024	ועדת הביקורת הקודמת הוקמה ביום 15/11/2018
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין : מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	לא	מבקרת הפנים נפטרה בשנת 2024 ולא נבחר לה מחליף
		כן	
2	האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?	לא רלוונטי	דוח מבקר המדינה לא כלל התייחסות לרשות
		כן	
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	לא	מבקרת הפנים נפטרה בשנת 2024 ולא נבחר לה מחליף
		כן	
		לא רלוונטי	דוח מבקר המדינה לא כלל התייחסות לרשות
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ? מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	לא	מבקרת הפנים נפטרה בשנת 2024 ולא נבחר לה מחליף
		כן	
		לא רלוונטי	דוח מבקר המדינה לא כלל התייחסות לרשות
5	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ? מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	לא	מבקרת הפנים נפטרה בשנת 2024 ולא נבחר לה מחליף
		כן	
		לא רלוונטי	דוח מבקר המדינה לא כלל התייחסות לרשות

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

עובדים סטטוטוריים

1. ב. הרשות לא מינתה מבקר. ראה פרק ד 2.2, עמ' 11. (4.6)

לא נבחר מבקר פנים חדש

התקשרויות

2. ב. נמצאו חשבונות בנק של ספקים שהשתנו ללא קבלת אסמכתא מתאימה. ראה פרק ד 5, עמ' 18. (24.1)

נמצאו 2 חשבונות

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים:

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
תקציב פיתוח (10)	
תוקן	1.ג הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. ראה פרק ד.7.5.7, עמ' 27 (10.1)

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד. התקציב הרגיל

התקציב הוכן על ידי הגזבר ונבנה על בסיס תקציב שנה קודמת לאחר עדכון סעיפים פרטני, בתוספת אחוזים ועדכון השכר בתוספת ותק. להצעת התקציב צורפו דברי הסבר. תקציב הרשות בסך של 63,288 אלפי ₪, אושר ע"י המועצה בתאריך 14 אפריל 2024. התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 19 ספטמבר 2024.

להלן הסטיות העיקריות בין התקציב הרגיל לשנת 2024 לבין הביצוע בשנת 2024 :

הסבר	סטייה %	הפרש	ביצוע 2024	תקציב 2024	
		אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	
תקבולים:					
1	48.32	6,390	19,613	13,223	19 מענקים כללים
2	(92.99)	(2,943)	222	3,165	23 תכנון ובנין עיר
3	11.6	1,813	17,446	15,633	31 חינוך
תשלומים:					
4	(14.36)	(785)	4,683	5,468	61 מנהל ככלי
5	37.46	502	1,842	1,340	97 מפעל הביוב
6	109.58	4,874	9,322	4,448	99 תשלומים לא רגילים

להלן הסברי הרשות :-

1. נובע ממענקים לאיזון וממענקים אחרים שלא תוקצבו ובחלקם התקבלו בתחילת שנת 2025.
2. בשל המצב הבטחוני לא התקדמו בשנת 2024 עבודות בנייה שתוכננו.
3. רישום תקבולים לשנת 2024 ממשרד החינוך שהתקבלו בתחילת שנת 2025.
4. נובע בעיקר מפטירת מבקרת הפנים במהלך השנה מבלי שנבחר לה מחליף, וכן מכך שתוקצב שכר לעוזר ראש המועצה שלא מומש.
5. עקב עדכון חוק הביוב היתה הגדלה בהפרשה לקרן שיקום ביוב.
6. נובע בעיקר מהפרשה לקרן בלתי מיועדת של סכומי מענקים שלא תוקצבו בשנת 2024.

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024:-

ערכנו ביקורת בנושא שכר עובדים בכירים, כמפורט להלן.

2.1.ד עובדים סטטוטוריים:

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים שהתקבלו למועצה המקומית עמנואל בשנת 2024:-

2.2.ד איוש משרות - בעלי תפקידים סטטוטוריים

<u>רופא וטרינרי</u>	<u>מנהל מחלקת חינוך</u>	<u>מבקר</u>	<u>יועצת לקידום מעמד האישה</u>	<u>מהנדס</u>	<u>גזבר</u>	<u>מנכ"ל</u>	
כן	כן	לא (1)	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאוישת? כן/לא
כן	כן	--	ל.ר. (2)	כן	כן	כן	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 – האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	כן	--	ל.ר. (2)	כן	כן	כן	האם היקף המשרה של העובד תואם את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

(1) מבקרת הפנים של המועצה נפטרה בחודש יולי 2024 והמועצה טרם בחרה מבקר פנים חדש. [ראה פרק ב', סעיף 1]

בחודש יולי 2025 פרסמה המועצה מכרז לתפקיד. טרם נבחר מבקר פנים חדש.

(2) מנהלת מחלקת משאבי האנוש במועצה משמשת כיועצת לקידום מעמד האישה וכן מונתה ע"י מליאת המועצה כאחראית למניעת הטרדה מינית.

(3) היועץ המשפטי של הרשות, הינו נותן שירותים חיצוני.

2.3.ד רשימת העובדים המועסקים במועצה המקומית שהתקבלו בשנת 2024 ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל:

מנכ"ל המועצה החל בתפקידו בחודש מאי 2024 לאחר אישור ועדה כשירות ממשרד הפנים ומליאת מועצת הרשות, לאחר שלפני כן שימש כממלא מקום מנכ"ל באותם תנאי שכר ומשרה בהתאם לאישור משרד הפנים.

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

2.4.ד שינוי בשכר עובדים בכירים

בחודש פברואר 2025 עודכן אחוז השכר של גזבר המועצה מ- 85% ל- 90% משכר מנכ"ל, כולל תיקון רטרואקטיבי החל מחודש נובמבר 2024.

2.5.ד לא צוינו ליקויים בדוח הביקורת המפורט לשנת 2023.

2.6.ד בשנת 2024 לא התקבלו עובדים חדשים במועצה ששכרם נגזר משכר מנכ"ל.

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

3.ד בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים

כללי

רשות מקומית מנועה מלהתקשר בחוזה, אלא בדרך של עריכת מכרז פומבי, למעט מקרים המנויים בתקנה 3 לתקנות העיריות (מכרזים) תשמ"ח-1987 (להלן: "תקנות המכרזים"), בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות ובתוספת השניה (סעיף 89) לצו המועצות האזוריות (להלן "התקנות").

משכך, רשות מקומית אינה יכולה להתקשר בחוזה הטעון מכרז, אלא אם נדון קודם בוועדת המכרזים, ראה תקנה 4 לתקנות המכרזים.

בתנאים מסוימים מאפשרות התקנות להתקשר במכרז זוטא או מעניקות פטור ממכרז להתקשרויות, בין היתר, לאלו שאינן עולות על סכומים מסוימים, כל זאת בכפוף לתנאים שפורטו בהן ו/או בכפוף לנהלים שנקבעו בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים, ככל שרלוונטי.

הביקורת שבוצעה וממצאי הביקורת

3.1.ד. התקשרות במכרז פומבי

מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומי בנושא מכרזים פומביים בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין. לצורך ביקורת זו בוצעה בדיקה מדגמית של שני המכרזים הפומביים היחידים שהתקיימו בשנים 2021 עד 2024.

3.1.1.ד. ממצאי הבדיקה בטבלה דלהלן – נספח מס' 1

3.2.ד. התקשרות במכרז זוטא

מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזי זוטא בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין.

קיימת נטייה לחשוב כי די בפניה למספר ספקים שעומדים בדרישה הכמותית המצוינת בתקנות, כדי לעמוד בדרישות ובהוראות שבמכרז זוטא ולא כך היא. התנאי לפניה, במסגרת מכרז זוטא, למציעים הנה קיומה של רשימת ספקים מורשים. הספקים המורשים אינם רשימת ספקים אקראית הקיימת ברשות המקומית, אלא רשימה של ספקים, שהתהוותה מפניה פומבית לשם מכרז זוטא ואשר עמדה בתנאים שפורסמו.

מכרז זוטא הינו מכרז לכל דבר ועניין וחלים עליו כל הכללים החלים על מכרז, למעט דרך הפנייה לקבלת הצעות. שאר התקנות וההנחיות, חלים אף במכרז זוטא וכללי ההתנהגות בו חייבים להיות מושתתים על עקרונות השקיפות והשוויון.

לצורך ביקורת זו בוצעה בדיקה של ההתקשרות היחידה לפי מכרז זוטא שהיתה בשנים 2021 עד 2024.

3.2.1.ד. ממצאי הבדיקה בטבלה דלהלן – נספח מס' 2

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

3.3.4 התקשרויות בפטור ממכרז לפי תקנה 3(3)

מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא התקשרויות בסכומים שאינם עולים על הסכום המזערי המחייב במכרז, בהתאמה לנהלים המחייבים.

על פי לשון התקנות, אף במקרה שבו חל פטור ממכרז, נדרשת הרשות המקומית לפעול בצורה מסודרת, אחידה ושוויונית. משכך, על הרשות המקומית לגבש ולפרסם נוהל רכש, על פיו יפעלו הגורמים הרלוונטיים.

סעיף 9(ג) לתקנות העיריות (הסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין) קובע כי "מנהל רכש ואספקה ירכוש טובין כאמור בתקנות משנה (ב), על סמך הצעות מחיר שהגישו מספקי הטובין שאליהם פנה; הצעות כאמור יירשמו באופן השווואתי ויעמדו לעיון ועדת רכש ובלאי, לפי דרישתה".

לצורך ביקורת זו בוצעה בדיקה מדגמית של חמש התקשרויות בנושאים שונים, בהיקף הנמוך מהסכום המחייב מכרז.

3.3.1.4 ממצאי הבדיקה בטבלה דלהלן נספח – מס' 3

התקשרויות במכרז פומבי – נספח מס' 1

2	1	בדיקת מכרזים פומביים	
		נושא ההתקשרות.	1
שירותי ביטוח	פינוי אשפה	מס' ח.פ. של הספק הזוכה	2
520030677	511256711	האם חבר ועדת מכרזים נכח בפתיחת המעטפות?	3
כן	כן	האם קיים אומדן למכרז?	4
כן	כן	האם הרכב הוועדה בישיבה שאישרה את ההצעה נערכה בהרכב חוקי	5
כן	כן	האם הפרוטוקול לאישור הזכיה חתום	6
כן	כן	האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז?	7
		האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?	8
לא	לא	האם ההצעה הזוכה חרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר?	9
		האם ועדת המכרזים נימקה את החלטתה שלא לפסול את ההצעה על אף שחרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר או לחילופין קיימה שימוע למגיש ההצעה?	10
01/06/2024	24/07/2022	מועד החתימה על ההסכם עם הזוכה.	11
כן	כן	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?	12
1,018	1,063	מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?	13

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

התקשרויות במכרז זוטא – נספח מס' 2

1	בדיקת מכרזי זוטא	
כן	האם הזוכה נכלל ברשימת ספקים מורשים?	1
רכישת ריהוט	ציין את נושא ההתקשרות.	2
514540541	ציין את מס' ח.פ. של הספק הזוכה	3
6	ציין את מספר ההצעות הנדרשות לפי חוק עבור ההתקשרות הנבדקת (4 מציעים או 6 מציעים)	4
כן	האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?	5
כן	האם בפרוטקול ועדת המכרזים תועדו ההצעות?	6
כן	האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז?	7
	האם הוועדה נימקה בפרוטקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?	8
15/12/2021	ציין את מועד החתימה על ההסכם/הזמנת העבודה.	9
כן	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?	10
147	מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?	11

הערה: ההתקשרות היחידה במכרז זוטא היא משנת 2021 ובוצעה בשנת 2022. היקף ההתקשרות הרשום בטבלה, מתייחס להיקף ההתקשרות בשנת 2022.

התקשרויות בפטור ממכרז – נספח מס' 3

בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3 (3)						1	2	3	4	5	
נושא ההתקשרות						רחפן בטחון	אחזקה	ערכות תאורה	מתקני משחק מ' גילוי אש	מ' גילוי אש	
מס' ח.פ. של הספק שנבחר						514858810	515004323	516473451	514767334	516455094	
האם ההתקשרות אושרה ע"י ועדת הרכש?						כן	כן	כן	כן	כן	
מספר ההצעות הנדרשות לפי הנוהל עבור ההתקשרות הנבדקת.						3	3	3	3	3	
האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?						כן	כן	כן	כן	כן	
האם ועדת הרכש תיעדה את פרטי ההצעות בפרוטוקול ועדת הרכש?						כן	כן	כן	כן	כן	
האם ההצעה הנבחרת עומדת בכללי הנוהל של הרשות?						כן	כן	כן	כן	כן	
האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה העומדת בכללי הנוהל של הרשות?											
האם קיימת הזמנת עבודה חתומה או לחילופין הסכם חתום?						כן	כן	כן	כן	כן	
מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?						50	51	18	68	11	

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש

אבטחה ושמירת מידע מחויבים מכח החוקים :

1. סעיף 7א לחוק יסוד כבוד האדם וחירותו סעיף, תשנ"ב - 1992 7א אשר קובע כי " כל אדם זכאי לפרטיות ולצנעת חייו".

2. חוק הגנת הפרטיות, תשמ"א - 1981 ותקנות (תנאי להחזקת מידע ושמירתו וסדרי העברת מידע בין גופים ציבוריים), תשמ"ו - 1986 שהותקנו מכוחו.

3. חוק חופש המידע, תשנ"ח - 1998.

4. חוק המחשבים, תשנ"ה - 1995.

חוקים אלה מגדירים כללים הקובעים את חובות הרשות המקומית כמוסד ציבור בשמירה על מאגרי המידע הנתונים בידיה והאופן בה על הרשות המקומית לפעול על מנת להבטיח את ההגנה על פרטיות המידע מחד ואת זכויות האזרח לחופש המידע מאידך.

בכלל הסיכונים הכרוכים בניהול מערכת מידע ניתן למנות :

1. חשיפה של מידע אישי עליו חלה חובת החיסיון והסודיות.

2. זליגת מידע לגורמים בלתי רלוונטיים ו/או בלתי רצויים מחוץ לרשות המקומית.

3. שיבוש מידע האגור במערכות המידע על ידי הזנת נתונים שגויים למערכת, שינוי נתונים קיימים או מחיקתם .

4. פעילות בלתי מורשית של עובדים, העלולה לסייע לגורמי חוץ לפגוע ברשות המקומית.

קיימים שני תקני ISO מרכזיים בתחום אבטחת מידע :

ISO-27001 תקן לניהול אבטחת מידע.

ISO-27032 אבטחת מידע בתחום הסייבר.

מערך הרשאות תקין, המתאים למבנה הארגוני ולנוהלי הארגון, הכרחי ומהווה בסיס לניהול אבטחת מידע תקין.

מטרת הבדיקה למפות את ההרשאות הקשורות בתהליך הרכש ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות למערכת הרכש והפיננסים, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם ו/או על אף שאינם עובדים ברשות.

להלן ממצאי הביקורת :

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

מועצה מקומית	עמנואל
--------------	--------

הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים			
סה"כ הרשאות לשאינם מורשים	מס אינם מורשים	כן/לא	הרשאות רכש ופיננסים
			נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים
		לא	פתיחת ספק
		לא	שינוי פרטי חשבון בנק לספק
		לא	אישור הזמנה לביצוע
		לא	אישור פקודת תשלום
		לא	התאמת בנק
0		לא	סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים

בדיקה א:

האם נמצאו עובדים להם ניתנו כל 4 ההרשאות המפורטות להלן:	
לא	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק, אישור הזמנה לביצוע, פקודת תשלום והתאמת בנק
	האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?
	מספר עובדים להם ניתנו 4 ההרשאות?

בדיקה ב:

האם נמצאו עובדים שאינם נכללים בבדיקה א להם ניתנו 2 ההרשאות המפורטות להלן:	
לא	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ופקודת תשלום
	האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?
	מספר עובדים להם ניתנו 2 ההרשאות?

הערה:

במהלך ביצוע הביקורת עלה כי ישנם 5 עובדים להם ניתנו כל 4 ההרשאות ל- פתיחה ו/או שינוי פרטי חשבון בנק לספק, אישור הזמנה לביצוע, אישור פקודת תשלום והתאמת בנק.

המועצה ביטלה הרשאות לחלק מהעובדים, כך שעם סיום הביקורת אין במועצה עובדים להם ניתנו כל 4 ההרשאות הנ"ל.

לא עלה במהלך הביקורת שישנם עובדים שאינם מורשים או עובדים לשעבר, עם הרשאות לפתיחת ו/או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ואישור פקודת תשלום.

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

5. ד. בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק

ממחקרים של איגוד חוקי ההונאות הבין – לאומי (ACFE) עולה בין היתר כי כ- 50% מאירועי ההונאות והמעילות שנתגלו ברחבי העולם מקורם בהיעדר מנגנוני בקרה מספקים בארגון. רשויות מקומיות מחויבות לנקוט בפעולות ולאמץ מנגנונים כדי למנוע פרצות בתפעול השוטף ולוודא שהארגון לא חשוף למעילות ו/או הונאות. האפשרות לשנות פרטי חשבון בנק של ספק במערכת המידע היא פעולה רגישה, שסיכון הבקורות בה גבוה, ועל כן מצריכה בקרה של הרשות המקומית. בוצעה בדיקה מדגמית של חמש פעולות שבוצעו במסך עדכון פרטי חשבונות בנק של ספקים בשנת 2024.

להלן ממצאי הבדיקה :

הערה	תאריך אסמכתא	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך שינוי חשבון	מס' ח.פ של הספק
	04/01/2023	כן	22/12/2024	516517240
	17/01/2024	כן	17/01/2024	511724072
חסרה אסמכתא או שהיא מאוחרת מתאריך השינוי		לא	28/05/2024	516455094
	05/02/2024	כן	05/02/2024	207294471
חסרה אסמכתא או שהיא מאוחרת מתאריך השינוי		לא	04/02/2024	515854529

ממצאים

בבדיקת מדגם חשבונות בנק של ספקים, נמצא כי השתנו 2 חשבונות בנק בטרם קבלת אסמכתא מתאימה. [ראה פרק ב', סעיף 2]

עדכון חשבונות הבנק של שני הספקים הנ"ל בוצע לפי הודעות שהתקבלו מהספקים.

במהלך ביצוע הביקורת, השלימה המועצה המסמכים הנדרשים לגבי שני החשבונות הנ"ל של הספקים, עם אותם פרטי חשבון בנק ששונו קודם לכן. והמועצה חידדה הנהל לביצוע שינוי או עדכון בחשבונות הבנק של הספקים, כך שהוא יבוצע לפי אישור ניהול חשבון בנק מתאים.

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

6.ד יתרות חוב

6.1.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

חובות נבחרים :-

לפי המידע שהתקבל מהרשות לא היו חובות של נבחרים נכון ליום 31/12/2024.

חובות עובדים :-

פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב	סכום החוב באלפי ₪	מהות החוב	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	שם העובד (בר"ת)	מס פר
בהוצל"פ לפי הסדר (1)	4 שנים	68	מיס/ביוב/שמירה/ארנונה/פנימייה	מ	ס.א	.1
	שנה	6	מיס/ ביוב/ ארנונה/ שמירה/	מ	ג.מ	.2
	שנה	4	ביוב/שמירה	מ	ת.א	.3
	שנה	3	מיס/ביוב/ארנונה/ שמירה	מ	ב.י	.4
הסדר	שנה	3	מיס/ביוב /ארנונה	מ	ב.ר.	.5
הסדר	4 שנים	3	מיס/ביוב /שמירה	מ	ח.א.	.6
הסדר קיזוז ממשכורת	שנתיים	2	ביוב/שמירה	מ	ה.א.	.7
הסדר קיזוז ממשכורת	שנתיים	2	ביוב /שמירה	מ	ר.י.	.8
	שנה	1	ארנונה/ארנונה/ביוב/ שמירה	מ	ל.ב.	.9
		92				סה"כ

(1) החובות של העובד מנוהלים בתיק הוצל"פ, אשר במסגרתו אמורה המועצה לקבל תקבולים ע"ח חובות העובד למועצה. בשנים האחרונות התקבלו סכומים מזעריים ע"ח החוב.

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2023-2024.

נספח ב' – ניתוח היקף חובות ארנונה של התושבים ברשות.

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה.

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2023-2024

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטיון) שטחים ב - %	גידול שטחים באלפי מ"ר (קטיון)
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מבנה מגורים	130.43	138.84	37.74	38.75	4,923.00	5,380.00	2.7%	9.3%	6.4%	8.41
משרדים שירותים ומסחר	5.84	5.82	107.80	109.97	629.00	640.00	2.0%	1.7%	%(0.3)	(0.01)
בנקים וחברות ביטוח										
תעשייה										
בתי מלון										
מלאכה										
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה	62.97	64.50	12.04	12.23	758.00	789.00	1.6%	4.1%	2.4%	1.53
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חגיגים										
מבנה חקלאי										
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס: לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם			0.36	0.36	8.00	8.00				
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	56.48	75.49	12.18	12.50	688.00	944.00	2.7%	37.2%	33.7%	19.01
נכסים אחרים										
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	350.56	381.22	32.23	32.25	11,300.00	12,293.00	0.0%	8.8%	8.7%	30.66
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:										
חיוב ע"י הרשות ומשויך לרשויות אחרות										
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויך לרשות										
סה"כ משויך לרשות המקומית										
שטחים בחיוב אפס										

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

- במערכת הארנונה מטופלים 1,536 נכסים .
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב 31.12.2024 – היה 853⁽¹⁾.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל – 12,076 אלפי ₪.⁽²⁾
- כמות הנכסים החייבים בארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו⁽³⁾ הינה 0, והחובות בגינם היו 0 אלפי ₪ (נתון זה לא מבוקר).
- האחוז מתוך גביית הפיגורים המגובה ברישום הערות אזהרה בטאבו הינו % 0 (נתון זה לא מבוקר).

⁽¹⁾ נתון זה מתייחס למספר החייבים.

בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 1,282 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).
בנספח ג' לא נכללו מקרים שחובם הוא 0.

⁽²⁾ סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים

12,076 אלפי ₪

88 אלפי ₪
4 אלפי ₪

נוסף – יתרות זכות שקוזזו – בגין שנה שוטפת (2024)
בגין שנים קודמות

12,168 אלפי ₪

סה"כ יתרות

12,168 אלפי ₪

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

⁽³⁾ מכיוון שהמועצה המקומית נמצאת בשטחי יהודה ושומרון אין היא יכולה לרשום הערות אזהרה בטאבו.

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2024 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 92 אלפי ₪ (שנה קודמת 102 אלפי ₪).
כפי שנמסר על ידי גזבר המועצה, המועצה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר.

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

נספח ג'

נספח ג' ניהול חייבים														שנת ביקורת	2024
שקלים														שם הרשות המקומית	עמנואל
סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מקרים			
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב
טווח החובות:															
739	3%	379	69	55	24	17	92	51	93	41	461	215	257	2,000 - 0 ש"ח	אגף
193	5%	647	37	124	11	42	37	131	29	93	79	257	2,001-5,000		
240	24%	2,881	116	1,434	12	91	53	664	25	273	34	419	5,000-25,000		
56	16%	1,946	36	1,270	2	61	6	180	9	331	3	104	25,000-50,000		
54	52%	6,315	45	5,516	2	151	2	263	1	57	4	328	מעל 50,000		
1,282	100%	12,168	303	8,399	51	362	190	1,289	157	795	581	1,323	1,323	סה"כ חייבים:	
	59.0%	7,174										7,174	מגורים	סגירת חובות	
	26.7%	3,254										3,254	תעשייה ומלאכה		
	0.0%	-										-	בתי מלון		
	4.8%	582										582	בתי עסק למיניהם		
	0.0%	-										-	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה		
	9.5%	1,158										1,158	שונות		
	100.0%	12,168										12,168	סה"כ חייבים:		
	37.92%	4,614										4,614	בטיפול עו"ד		

7.2.ד הנחות ארנונה:

ערכנו ביקורת בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, הבדיקה נמצאה תקינה, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

7.3.4 השתתפות בתקציב הג"א:

- א. תקציב הרשות כולל השתתפות בתקציב הג"א ארצי בסך 32 אלפי ש"ח הרשות העבירה סך של 28 אלפי ש"ח כהשתתפות בתקציב הג"א ארצי לשנת 2024.
- ב. תקציב הרשות בנושא הג"א מקומי הינו 374 אלפי ש"ח לעומת ביצוע בסך של 310 אלפי ש"ח.
- ג. הצעת תקציב הג"א החתומה, לא כללה בטעות תקציב כ"א, כנדרש. התקציב של כ"א, נכלל בתקציב הרשות.
- ד. להלן טבלה המרכזת נתוני תקציב וביצוע תשלומי הג"א מקומי וארצי:

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2024 - תקנה 723									
נספח ד'									
בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2024 - באלפי ₪									
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המומי"ע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפרקי 723	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א כפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם
מספר תושבים	5,532	כן	שם רשות	עמנואל					
	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א כפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	-	144	180	-	180	180	180	לא נכלל בטעות בהצעה
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	75	-	26	-	26	-49	-49	תוקצב בסכום אחד ללא פירוט
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	
4	רכש מערכות	87	230	104	-	104	17	17	תוקצב בסכום אחד ללא פירוט
4.1	צרכים מיוחדים	14	-	-	-	-	-14	-14	לא תוקצב בספרים
5	ביטוח ופרסום	17	-	-	-	-	-17	-17	לא תוקצב בספרים
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	16	-	-	-	-	-16	-16	לא תוקצב בספרים
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	209	374	310	-	310	101	101	
10	השתתפות בתג"א ארצי	33	32	28	-	28	-4	-4	
11	סה"כ כולל	241	406	338	-	338	96	96	

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גובר כן/לא	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	חתימת 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	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	24		

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

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

ה.					
מס"ד	נושא	מתן עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הגי"א מקומי בלבד ליעודו	התראת ניצול	כן		
2	האם תקציב כי"א מנוצל ליעודו		כן		

ו.			
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החוזמה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגובר
1	כח אדם	144	הסכום לא נכלל בטעות בהצעת תקציב הגי"א
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(75)	לא נערכה הפרדה של סעיפי התקציב בספרי הרשות
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	143	לא נערכה הפרדה של סעיפי התקציב בספרי הרשות
5	צרכים מיוחדים	(14)	לא נערכה הפרדה של סעיפי התקציב בספרי הרשות
6	ביטוח ופרסום	(17)	לא נערכה הפרדה של סעיפי התקציב בספרי הרשות
7	רכישת ערכות מיגון אישיות	(16)	לא נערכה הפרדה של סעיפי התקציב בספרי הרשות
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סח"כ הגי"א מקומי	165	
11	השתתפות בהגי"א ארצי	(1)	
12	סח"כ כללי	165	

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

7.4.ד השוואה בין נתונים נבחרי מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: מועצה מקומית עמנואל

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2024 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר

לשנת 2024 (באלפי ₪)

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר ע"י רואי חשבון.

להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים.

<u>הנושא</u>	<u>דוח רבעוני</u>	<u>דוח כספי מבוקר</u>	<u>הפרש</u>	<u>הסבר</u>
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	27/02/2025			
סה"כ רכוש שוטף	24,002	12,852	(11,150)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	7,917	10,433	2,516	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	939	1,191	252	3
גרעונות סופיים בתב"רים	1,481	1,481	--	
סה"כ התחייבויות שוטפות	16,244	15,524	(720)	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	15,567	14,875	(692)	4
חייבים בגין ארנונה והיטלים	--	21,680	21,680	5
עומס מלוות	--	2,764	2,764	5
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	12,791	12,777	(14)	
סה"כ שכר	14,976	14,976	--	
פרעון מלוות	829	828	(1)	
הוצאות מימון	180	180	--	
עודף (גרעון) שוטף	397	147	(250)	3
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדו"ח	15,982	15,983	1	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדו"ח	14,892	14,893	--	

מועצה מקומית עמנואל
דוח ביקורת מפורט 2024

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. נובע בעיקר ממענקים נוספים לשנת 2024 שהתקבלו בתחילת שנת 2025 ולא נכללו בדוח הרבעוני, ומנגד ממיון בדוח הכספי המבוקר לסך של 13,258 אלפי ש"ח להשקעות מיעודות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח.
2. נובע בעיקר מרישום הכנסות מתוקצבות ממשרדי ממשלה שהתקבלו בתחילת שנת 2025.
3. נובע מתקבולים ומתשלומים שנרשמו לאחר הוצאת הדוח הרבעוני.
4. תיקון רישום הוצאות לאחר הוצאת הדוח הרבעוני.
5. הסכום לא נכלל בדוח הרבעוני.

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

7.5.ד נושאים אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים

7.5.1.ד הקצאת מקרקעין

בשנת 2024 לא היו ברשות הקצאות של מקרקעין.

7.5.2.ד מערכת מידע וסייבר

1. ברשות קיימת תוכנית לשעת חירום כנגד מתקפת סייבר.
2. לא נערכה על ידי מבקר המועצה ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע וסייבר בחמש השנים האחרונות.

7.5.3.ד ביקורת גביה

בדוח ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה לשנת 2020, לא היו ממצאים בנוגע למיון שגוי של שטחים – גביה בחיוב הראשוני של המועצה.

7.5.4.ד תב"רים ללא תנועה

להלן פרטים לגבי תב"רים ללא תנועה בשנת 2024, כולל לגבי תב"רים שנפתחו ולא היתה בהם כל פעילות עד ליום 31/12/2024.

1. רשימת תב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס):

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב (אלפי ₪)
213	עיצוב מרחבי למידה M21 ת"ת אהלי יעקב	80
243	הקצאת בית כנסת מגרש 120/1	600
257	תכנון העלאה והורדה - אשכול גנים בעמנואל	90
279	חיזוק מבנים מפני רעידות אדמה - ת"ת עמנואל	25
283	נגישות למוסדות חינוך קיימים - 7 מוסדות	770
324	הקמת פאמפטרק	250
325	מימון לשינויים והתאמות מוס"ח - ת"ת אוהלי יעקב	4,557
339	חידוש מבנים - נטעי חמד	238
342	רכש מערכת טכנולוגית	400
345	חידוש אולם הספורט במגרש 315	600
346	שיקום תשתיות תאורת רחובות	238
347	שיקום מדרכות ברחוב פנחס לוי	162
348	שיפוץ אולם ספורט	150
349	קוראים מרחבי הכלה, גן חדשני, מתקני כושר גופני	273
350	הקמת גדר ודרך בטחון	4,200
353	ציר עמנואל - משרד הבטחון	1,750
354	מצלמות ראש זנב - משרד הבטחון	3,000
355	חישוף צמחיה - פיקוד העורף	300
356	רכש 2 גנרטורים - משרד הבטחון	160
358	הקמת סככת חירום	150
360	רכש תצפית ניידת לרכב בטחון	120
362	אתר הנצחה	336
364	רכש גרור תאורה	50
367	סימון כבישים והתקני בטיחות 2024	123
368	מבנה יביל חסידי	70
סה"כ		18,692

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

2. רשימת תב"ר ש"רם שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם בגרעון

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון
אלפי ₪					
186	בנית מעון יום – מ.מ. עמנואל	4,028	3,360	4,693	1,333
298	העתקת מצלמה	45	0	45	45
305	מגרש כיתות גן	7,412	0	4	4
323	שיפוץ אולם ספורט	611	0	25	25
סה"כ		12,096	3,360	4,767	1,407

3. רשימת תב"ר ש"רם שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם בעודף

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
אלפי ₪					
310	העברת מחסני מועצה ממגרש 317	400	150	0	150
311	מיזמי תיירות בישוב וסיבתו	150	150	0	150
313	שיפורים והתאמות ברחוב הגר"א	1,000	1,000	0	1,000
סה"כ		1,550	1,300	0	1,300

7.5.5. דוחות מבקרים אחרים

1. בשנת 2024 לא פרסמה המבקרת הפנימית של הרשות דוחות ביקורת בשל מחלתה, והיא נפטרה בחודש יולי 2024 והמועצה טרם בחרה פנים מבקר חדש לרשות.
2. בדוח מבקר המדינה על הביקורת בשלטון המקומי, התשפ"ד - 2024 לא נכללה התייחסות למועצה מקומית עמנואל.

7.5.6. שינוי בשכר ממוצע בשנת 2024

1. בשנת 2024 חל גידול לעומת שנת 2023 בשיעור של 11.7% בעלות השכר הממוצעת למשרת עובדים בכירים, זאת בשל מינוי מנכ"ל למועצה בשכר בכירים גבוה יותר משאר העובדים בשכר בכירים.
2. בשנת 2024 חל גידול לעומת שנת 2023 בשיעור של 21.25% בעלות השכר הממוצעת למשרת נבחרים בשל תשלום פדיון ימי חופשה לראש המועצה בגמר קדנציה.

7.5.7. חריגה בביצוע הוצאות בתב"ר ש"רם

בשנת 2024 היתה חריגה בביצוע התשלומים בשיעור העולה על 10% מהתקציב בתב"ר אחד.

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביקורת מפורט 2024

דוח לתושב

מספר תושבים שנה קודמת	5,609		
מספר תושבים *	5,781	שטח שיפוט (דונם)	2,700
מספר משקי בית	1,342	דירוג סוציאקונומי	2

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל						
2023	2024	נכסים	%	ביצוע 2023	%	ביצוע 2024	תקציב 2024	הכנסות
12,626	12,852	רכוש שוטף	34.04%	19,536	33.40%	22,759	25,495	הכנסות עצמיות
7,593	13,890	השקעות	21.58%	12,386	24.08%	16,407	14,215	השתת' משרד החינוך
3	3	השקעות לייסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	10.69%	6,136	10.65%	7,259	7,967	השתת' משרד הרווחה
1,338	1,191	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	4.54%	2,606	3.08%	2,101	2,388	השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף
1,481	1,481	גרעון סופי בתב"ר	29.15%	16,733	28.78%	19,613	13,223	הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות
		גרעונות זמניים נטו בתב"ר						
23,041	29,417	סה"כ	100.00%	57,397	100.00%	68,139	63,288	סה"כ
2023	2024	התחייבויות	%	ביצוע 2023	%	ביצוע 2024	תקציב 2024	הוצאות
15,445	15,524	התחייבויות שוטפות	12.53%	7,169	11.83%	8,043	8,558	משכורות ושכר כללי
1,574	6,781	קרן לעבודות פיתוח ואחרות (***)	36.18%	20,705	40.27%	27,380	23,112	פעולות אחרות
3	3	קרנות מתוקצבות	7.27%	4,158	7.43%	5,051	5,352	שכר חינוך
		עודף מצטבר בתקציב הרגיל	26.28%	15,036	24.08%	16,374	14,259	פעולות חינוך
6,019	7,109	עודפים זמניים נטו בתב"ר	3.38%	1,936	2.77%	1,882	2,037	שכר רווחה
23,041	29,417	סה"כ	100.00%	57,222	100.00%	67,992	63,288	פעולות רווחה
		עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה	0.35%	203	0.26%	180	222	מימון
		עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה	1.39%	795	1.22%	828	1,090	פרעון מלוות
								סה"כ
								175
								147
								עודף בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2023	2024	
4,376	4,826	יתרת חוב לתחילת השנה
12,151	13,134	חיוב השנה
(2,593)	(2,754)	הנחות ופטורים שניתנו
		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
13,934	15,206	סך לגביה
9,108	10,023	גביה בשנת הדוח
4,826	5,183	יתרת חוב לסוף השנה
6,498	6,893	חובות מסופקים וחובות למחיקה
11,324	12,076	סה"כ יתחת לסוף שנה סלל חובות מסופקים
24%	20%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
85%	88%	אחוז גביה מהשוטף (*)
65%	66%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
38	39	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2023	2024	
		% הגרעון השוטף מההכנסה
4.91%	3.92%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
6.09%	4.06%	% עומס המלוות מההכנסה
26.91%	22.78%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
10,202	11,761	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
62	69	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2023	2024	
(3,843)	6,019	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
27,217	15,983	תקבולים במהלך השנה
17,355	14,893	תשלומים במהלך השנה
6,019	7,109	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2024