

מועצה אזורית ערבות הירדן

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2024



תוכן העניינים

<u>מס'</u>	<u>פרק</u>	<u>נושא</u>	<u>עמוד</u>
.1		דוח רואי החשבון המבקרים	3
.2	פרק א'	נתונים כלליים על הרשות המקומית	4-8
.3	פרק ב'	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	9
.4	פרק ג'	מעקב אחר תיקון ליקויים	10
.5	פרק ד'	תחומי פעילות שבוקרו השנה	11
.6	1.ד	התקציב הרגיל	11
.7	2.ד	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024	12-13
.8	3.ד	בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים	14-16
.9	4.ד	בדיקה בנושא הרשאות רכש	17
.10	5.ד	בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק	18
.10	6.ד	יתרות חוב נבחרים ועובדים	19
.11	7.ד	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	20-33
.12	8.ד	ביקורת במועצות אזוריות	34-35
.13		הדוח לתושב (נספח)	36

30/05/2025



עבד אל קאדר נדאל, רואי חשבון

עבד אל קאדר נדאל - רו"ח (עו"ד)
מסאווה אמאני - רו"ח

לכבוד :

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה אזורית ערבות הירדן - דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו. בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

עבד אל קאדר נדאל רו"ח
מ.ר. 28665

בכבוד רב,

עבד אל קאדר נדאל
רואי חשבון

פרק א: נתונים כלליים על הרשות המקומית

1. המועצה האזורית ערבות הירדן שוכנת לאורך ערבות הירדן בשטח שיפוט המונה כ – 860,000 דונם ובתחומה 21 יישובים כאשר אחד מהם מבואות יריחו, לא רשום במשרד הפנים. המרחק בין הישוב הצפוני ביותר לישוב הדרומי ביותר הוא 80 ק"מ.
המועצה הוקמה בשנת 1979 כמועצה אזורית. ומאז לא שונה מעמדה המוניציפלי.
2. מספר התושבים בתחומי המועצה נכון לחודש דצמבר 2024 הינו 7,138 מספר בתי אב 1,767 .
3. ראש המועצה המכהן הינו מר דוד אלחייני אשר נבחר לראשונה בבחירות בשנת 2009, נבחר לכהונה נוספת ביום 29.02.2024
4. לראש המועצה 2 סגנים בתואר שניהנו בתקופה שלפני הבחירות וכן ממשיכים לכהן בתפקידם גם לאחר הבחירות.
5. במליאת המועצה 21 חברים, ובהם נציגי 20 יישובים וראש המועצה.
6. כחלק מהמבנה הסטטוטורי שלה, מפעילה המועצה ועדות שבהם חברים נציגים ממליאת המועצה , להלן פרטים בקשר לוועדות החובה.

▼ בחר רשות			
ערבות הירדן (בקעת הירדן)		מועצה אזורית	שם הרשות
0	בקרה לקובץ	מספר ועדות החובה שהמועצה מינתה:	
0	בקרה לגיליון		
הערות	מס' התכנסויות בשנת הביקורת	האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא	שם הועדה
	19	כן	ועדת מכרזים
	4	כן	ועדה לעניני ביקורת
		לא	ועדת בטחון
	1	כן	ועדת מל"ח
		לא	ועדה לקליטת עליה
	1	כן	ועדה לאיכות הסביבה
	2	כן	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור
	1	כן	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים
	3	כן	ועדה למיגור האלימות
	2	כן	ועדת הנחות
	2	כן	ועדת השקעות
	6	כן	ועדה מקומית לתכנון ובנין
		לא	ועדת משנה לתכנון ובניה
	1	כן	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית
	0	כן	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים
	27	כן	ועדת רכש
	1	כן	ועדת תמיכות
	2	כן	ועדה חקלאית
	4	כן	ועדת הנהלה

7. בשנת הלימודים 2006/7 אוחדו בתי הספר היסודי (שש שנים) ובית הספר התיכון (שש שנים) של המועצה יחד עם המועצה המקומית מעלה אפרים. בית הספר היסודי שוכן בשטח המועצה והמיקום של בית הספר התיכון הינו במעלה אפרים. להלן פירוט מוסדות החינוך ומספר התלמידים לשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2024 :

מועצה אזורית	ערבות הירדן (בקעת הירדן)
--------------	-----------------------------

להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בשנת הלימודים תשפ"ה לפי סוג מוסד :

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים	בקרה לגיליון	0
גני ילדים עירוניים	25	604		
בתי ספר יסודיים	2	974		
בתי ספר על יסודי	3	658		
סה"כ	30	2236		

8. 281 מקרים טופלו ע"י מחלקת הרווחה בשנת 2024 שהתפלגו כדלקמן :

מועצה אזורית	ערבות הירדן (בקעת הירדן)
---------------------	-------------------------------------

בשנת הביקורת טופלו במחלקת הרווחה פניות בתחומים הבאים :

0	בקרה לגיליון	
% מסך התיקים	מספר תיקים	נושא הפניות
9%	25	תפקוד הורים יחסי הורים וילדים
2%	6	אלימות במשפחה
1%	3	התמכרויות
3%	8	בעיות כלכליות
0%		עולים
25%	71	קשישים
27%	76	פיגור ונכים
10%	28	הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה
0%		נוער במצוקה
0%		חוק נוער
0%		מרכז טיפולי
0%		חוקי הגנה
1%	4	קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות
1%	2	עליה והגירה
0%		בעיות דיור
21%	58	אחר
100%	281	סה"כ

9. המועצה פרסמה בחודש יולי 2024 את תמצית הנתונים, ע"פ תקנה 16 (6) לחוק חופש המידע, של דוחות שנת 2023 באתר האינטרנט של המועצה.

10. פרטים על ועדת ביקורת ברשות:

מועצה אזורית		ערבות הירדן (בקעת הירדן)	
מס"ד	נושא / נוהל	0	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?	כן / לא	
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך	כן	20.03.2024
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :		
	מבקר הפנים לשנת 2023	כן	
	משרד הפנים לשנת 2023	כן	
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא היה דוח בשנת 2023
2	האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?	כן	
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :		
	מבקר הפנים לשנת 2023	כן	
	משרד הפנים לשנת 2023	כן	
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא היה דוח בשנת 2023
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ?		
	מבקר הפנים לשנת 2023	כן	
	משרד הפנים לשנת 2023	כן	
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא היה דוח בשנת 2023
5	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ?		
	מבקר הפנים לשנת 2023	כן	
	משרד הפנים לשנת 2023	כן	
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא היה דוח בשנת 2023

פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה אזורית ערבות הירדן 2024

קרנות פיתוח

- 1.ב** נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח(11.1) .
(ראה פרק ד (7) עמ' 33)

בדיקת הרשאות ברכש

- 2.ב** נמצאו בעלי הרשאות לביצוע פעולות במערכת רכש ופיננסים שאינן לצורך מילוי תפקידם או שסיימו את העסקתם ברשות(23.1) .
(ראה פרק ד (4) עמ' 17)
- 3.ב** נמצאו עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לביצוע פעולות במערכות הרכש והפיננסים, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת רכש ופיננסים(23.2)
(ראה פרק ד (4) עמ' 17)

התקשרויות

- 4.ב** רשימת הספקים הרשאים להשתתף במכרז זוטא לא אושרה ע"י ועדת המכרזים .
(24.8)
(ראה פרק ד (3) עמ' 15)

ליקויים נוספים

- 5.ב** התקשרויות(24.0)
מהבדיקה עלה שספק אחד שזכה במכרז אינו מופיע ברשימת הספקים המאושרת
(ראה פרק ד (3) עמ' 15)

-

פרק ג' - מעקב אחרי תיקון ליקויים - מועצה אזורית ערבות הירדן 2024

(22) זיכויים בגביה

תוקן בבדיקה מדגמית, נמצאו זיכויים עבור שינוי סיווג נכס ללא אסמכתא (22.2). מאמתת לשינוי סיווג הנכס

פרק ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה**ד.1. התקציב הרגיל**

תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 114,617 אלפי ₪ אושר על ידי המועצה בתאריך 15/04/2024. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10/06/2024. התקציב לשנת 2024 מבוסס על תקציב שנה קודמת בתוספת אחוזים. למועצה עודף בתקציב השוטף בשנת 2024 בסך 34 אש"ח (עודף בתקציב השוטף בשנת 2023 בסך 328 אש"ח). מצ"ב דו"ח השוואה בין הביצוע השנה לתקציב השנה. השוואת התקציב בשנת 2024 לעומת הביצוע בשנת 2024

פרק	שם	תקציב	ביצוע אלפי ש"ח	הפרש	סטיה	הערה
תקבולים						
19	מענקים כלליים	21,000	34,465	13,465	64.41%	(1)
21	תברואה	4,519	1,858	(2,661)	(58.88)%	(2)
22	שמירה ובטחון	6,698	5,052	(1,646)	(24.57)%	(3)
תשלומים						
71	תברואה	2,954	4,096	1,142	38.66%	(4)
73	תכנון ובנין העיר	2,420	3,350	930	38.43%	(5)
99	תשלומים לא רגילים	3,320	18,612	15,292	461%	(6)

- (1) מענק איזון: על פי הנחיות משרד הפנים נרשם בבסיס התקציב 90% משנה הקודמת ובנוסף התקבל עדכון מענק.
- (2) ההפרש נובע מירידה בהכנסות עקב סגירת אתר האשפה.
- (3) ההפרש נובע מכך שהכנסות מהעברת שכר רבשצים-משרד הביטחון תוקצבו בסך 3,128 אלפי ₪ אולם בפועל התקבל 752 אלפי ₪.
- (4) ההפרש נובע עקב סגירת אתר האשפה המשאיות מפנות את האשפה לאתר אחר שגורם לעלויות נוספות.
- (5) ההפרש נובע מפרויקטים רבים שנפתחו במהלך השנה - יעוץ תכנוני פרוגרמה, הכנת תוכניות ומדידה
- (6) העברה לקרן לעבודות פיתוח.

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.

1.2.ד עובדים סטטוטוריים:-

בשנת 2024 לא התקבלו עובדים סטטוטוריים חדשים במועצה אזורית.

2.2.ד איוש משרות – בעלי תפקידים סטטוטוריים

הרשות איישה את כל המשרות הסטטוטוריות (מנכ"ל, גזבר, מהנדס, וטרינר, מבקר פנים, מנהל חינוך

ויועמ"ש). רופא וטרינר ויועץ משפטי מועסקים במיקור חוץ.

הממונה על מעמד האישה הינה עובדת מתנ"ס.

הממונה על הטרדה מינית הינה מנהלת שרות הרווחה.

הממונה על תלונות הציבור הינו מבקר המועצה.

3.2.ד בדוח המפורט לשנת 2023 לא נתגלו ליקויים בהיקף משרתם והיקף העסקתם בפועל מול המכרז לבחירתם

של העובדים הבכירים, והעובדים הסטטוטוריים ששכרם משולם משכר מנכ"ל.

מועצה אזורית ערבות הירדן

מס'ד	שם העובד	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך המכרז	תאריך המעבר לתפקיד זה	לחזה בכירים	האם קיים אישור משרד המנים?	האם קיים אישור הבכירים לאישור משרד המנים?	האם קיימת התאמה בין חוזה מכרז - האם העובד נקלט במכרז?	במידה ונדרש האם קיימת התאמה בריקף משרה בין המכרז לקיים בפועל?	האם קיימת התאמה בריקף משרה בין המכרז לקיים בפועל?	זוגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הסבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ביוטו לדצמבר 2024 בפועל	השכר ביוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	התאמה בין המכרז לעובד בפועל	האם דמי הכללה המשולמים לעובד מעבר לדמי הכללה תואמים את האמור בהחזה? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכללה תואמים את האמור בהחזה? כן/לא	האם עמז		
1																								
2																								
3																								
4																								
5																								
6																								
7																								
8																								
9																								
10																								
11																								
12																								

בשנת 2024 לא התקבלו עובדים סטטוטוריים חדשים במועצה אזורית.

3.4. בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים:

3.1.4 מכרזים פומביים

במסגרת הבדיקה נבדקו שלושה מכרזים פומביים בתחום האשפה, ניקיון והאבטחה. במועצה אין מכרזי הסעות היות שהסעות מתבצעות דרך החברה הכלכלית שנמצאת בבעלות המועצה. היה מכרז פומבי אחד בשנת 2024 בתחום האבטחה שנבדק, ומכרזי האשפה וניקיון הינן בשנים 2023 ו-2022 בהתאמה.

ממצאים:

בדיקת המכרזים הפומביים הייתה ללא ממצאים.

מועצה אזורית		ערבות הירדן (בקעת הירדן)			
	מקרה טכנית למכרז פומבי	0			
1	האם הרשות המקומית מינתה ועדת מכרזים	כן			
2	האם נמצאה התקשורת החייבת במכרז פומבי ללא שבוע מכתר פומבי	לא			
	בדיקת מכרזים פומביים	1	2	3	4
	ככל שאין מכרזים פומביים יש למלא ל.ר לגבי כל מכרז שאינו רלוונטי בתא 7 של C,D,E,F				לא רלוונטי
1	נושא ההתקשרות.	אבטחה	ניקיון מוסדות	פינוי אשפה	
2	מס' ח.א. של הספק הזוכה	511417156	513640839	512892118	
3	האם חבר ועדת מכרזים נכח בפתירת המעטפות?	כן	כן	כן	
4	האם קיים אומדן למכרז?	כן	כן	כן	
5	האם הרכב הוועדה בשישה שאישה את ההצעה נערכה בהרכב חוקי	כן	כן	כן	
6	האם הפרוטוקול לאישור הזכה חתום	כן	כן	כן	
7	האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז ?	כן	כן	כן	
8	האם הוועדה נימקה בפירוט את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?				
9	האם ההצעה הזוכה חרגה מהאומדן בשעור של 20% או יותר?	לא	לא	לא	
10	האם ועדת המכרזים נימקה את החלטתה שלא לפסול את ההצעה על אף שחגה מהאומדן בשעור של 20% או יותר או לחילופין קיימה שימוע למגיש ההצעה ?				
11	מועד החתימה על ההסכם עם הזוכה.	01/12/2024	15/06/2022	01/01/2023	
12	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?	כן	כן	כן	
13	מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?	2,016	967	1,410	
	ממצאים				
1					
2					
3					

3.2.4 מכרזי זוטא

במסגרת הבדיקה נבדקו 4 מכרזי זוטא בתחומים שונים, בבדיקה נבדק :

- האם קיים במועצה ספר ספקים.
- האם קיימת רשימת ספקים מאושרת על ידי ועדת מכרזים.
- נבדק אם שמות הספקים עמם בוצעו ההתקשרויות מופיעים ברשימת הספקים המאושרת.
- נבדקה תקינות ההתקשרויות.

ממצאים :

מהבדיקה עלה שספק אחד שזכה במכרז אינו מופיע ברשימת הספקים המאושרת, היקף המכרז היה 35 אלפי ש.ח.

(ראה פרק ב (ב4) עמ' 9)

		ערבות הירדן (בקעת הירדן)				מועצה אזורית
		0				בקה טמנית למכח זוטא
		כן				האם היו מכרזי זוטא משנת הביקורת?
		לא				האם נמצאה התקשרות החייבת במכח זוטא ובוצעה ללא מכח כלל
הערה		4	3	2	1	בדיקת מכרזי זוטא
	1	כן	כן	כן	לא	האם הווסה נכלל ברשימת ספקים מותרים?
	2	תכנון חשמל	רכישת גרר	רכישת מזגנים	כסאות קולנוע	ציין את נושא ההתקשרות.
	3	39716865	514721356	34561175	512088675	ציין את מס' ח.פ. של הספק הווסה
	4	6	4	4	4	ציין את מספר ההצעות הנדרשות לפי חוק עבור ההתקשרות הנבדקת (4 מציעים או 6 מציעים)
	5	כן	כן	כן	כן	האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?
	6	כן	כן	כן	כן	האם בפרוטקול ועדת המכרזים תועדו ההצעות?
	7	כן	כן	כן	לא	האם הווסה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז ?
	8				כן	האם הוועדה נימקה בפרוטקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?
	9	01/03/2024	10/06/2024	01/07/2024	05/04/2024	ציין את מועד החתימה על ההסכם/הזמנת העבודה.
	10	כן	כן	כן	כן	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הווסה?
11	107	41	54	1	מחויב היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024 ?	
ממצאים						
1						
2 נמצאו 1 ספקים זוכים במכח זוטא שלא אושרו ע"י ועדת מכרזים						
3						

3.3.4 התקשרויות פטורות לפי תקנה 3 (3)

במסגרת הבדיקה נבדקו ארבע התקשרויות בנושאים שונים. במסגרת בדיקת תקינות ההתקשרויות נבדק:

- האם קיים ברשות נוהל רכש כתוב.
- האם מונתה ועדת רכש במועצה.
- האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים.
- האם ההתקשרות אושרה על ידי ועדת הרכש.
- מספר ההצעות הנדרש לפי הנוהל עבור ההתקשרויות שנבדקו.
- האם המועצה פנתה למספר המציעים הנדרש.
- האם ועדת הרכש תיעדה את פרטי ההצעות בפרוטוקול ועדת הרכש.
- האם ההצעה הנבחרת עומדת בכללי הנוהל של המועצה.

ממצאים:

הבדיקה הייתה ללא ממצאים

מועצה אזורית		ערבות הירדן (בקעת הירדן)				
בקה טמית להתקשרות פטורה לפי תקנה 3.3		0				
1	האם קיים ברשות נוהל רכש כתוב?	כן				
2	האם מונתה ועדת רכש ברשות המקומית?	כן				
5	האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים?	כן				
בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3 (3)						
האם לרונטי? אם כן השאר ריק אם לא בחר לא לרונטי?						
1	נישא ההתקשרות	513265942	514721356	60741725	557612181	שיקום שעריקלא לרונטי
	מס' ח.פ. של הספק שנבחר	כן	כן	כן	כן	
2	האם ההתקשרות אושרה ע"י ועדת הרכש?	2	3	3	3	
3	מספר ההצעות הנדרשות לפי הנוהל עבור ההתקשרות הנבדקת.	כן	כן	כן	כן	
4	האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?	כן	כן	כן	כן	
5	האם ועדת הרכש תיעדה את פרטי ההצעות בפרוטוקול ועדת הרכש?	כן	כן	כן	כן	
6	האם ההצעה הנבחרת עומדת בכללי הנוהל של הרשות?	כן	כן	כן	כן	
7	האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה העומדת בכללי הנוהל של הרשות?					
8	האם קיימת הזמנת עבודה חתומה או לחילופין הסכם חתום?	כן	כן	כן	כן	
9	מהו היקף ההתקשרות באלפיו"ח בשנת 2024?	5,407	1,680	631	330	
ממצאים						
1						
2						

ד.4. בדיקה בנושא הרשאות רכש :

בוצע מיפוי של ההרשאות הקשורות בתהליך הרכש ונבדק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שיש להם הרשאות למערכות הרכש והפיננסים, אל אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם או על אף שאינם עובדים ברשות. כמו נבדק האם קיימת בקרה פנימית מובנית במערכת היוצרת הפרדת תפקידים נאותה בארגון.

ממצאים :

בבדיקת הרשאות במערכות הרכש והפיננסים, נמצאו הרשאות לביצוע פעולות במערכת ל- 7 עובדים שפרשו ו/או לעובדים שאינם רשאים לביצוע פעולות אלו.

א. בבדיקת הרשאות במערכות הרכש והפיננסים, נמצאו 3 עובדים בעלי הרשאות גורפות, כך שהפרדת תפקידים אינה מובנת במערכת רכש ופיננסים. (ראה פרק ב (2ב) , (3ב) עמ' 9)

מקרא	מועצה אזורית		
	ערבות הירדן (בקעת הירדן)		
	1	0	בקרה טכנית ל-הרשאות ביקורת לקובץ
	הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים		
הרשאות רכש ופיננסים	כ/לא	מס אינם מורשים	סה"כ הרשאות לשאינם מורשים
נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים			
פתיחת ספק	כן	5	
שינוי פרטי חשבון בנק לספק	כן	5	
אישור הזמנה לביצוע	כן	3	
אישור פקודת תשלום	כן	2	
התאמת בנק	כן	1	
סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברש ופיננסים לשאינם מורשים יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בנקות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים	כן	7	16
	כן	7	

בדיקה א:

	האם נמצאו עובדים להם ניתנו כל 4 ההרשאות המפורטות להלן :
כן	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק, אישור הזמנה לביצוע, פקודת תשלום והתאמת בנק
לא	האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?
3	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?

ממצאים

בבדיקת הרשאות במערכות הרכש והפיננסים, נמצאו הרשאות לביצוע פעולות במערכת ל- 7 עובדים שפרשו ו/או לעובדים שאינם רשאים לביצוע פעולות אלו. בבדיקת הרשאות במערכות הרכש והפיננסים, נמצאו 3 עובדים בעלי הרשאות גורפות, כך שהפרדת תפקידים אינה מובנת במערכת רכש ופיננסים.

5.ד. בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק :

במהלך הבדיקה נתקבל מהמועצה קובץ אקסל בו פירוט של כל הפעולות שבוצעו במסך עדכון פרטי חשבונות בנק של ספקי המועצה בשנת 2024. מתוך הרשימה נבדקו לגבי חמש פעולות, האם קיימת אסמכתא לשינוי פרטי חשבון הבנק והאם תאריך האסמכתא אינו מאוחר מתאריך ביצוע הפעולה לשינוי פרטי חשבון הבנק.

ממצאים:

הבדיקה הייתה ללא ממצאים.

מועצה אזורית		ערבות הירדן (בקעת הירדן)		
מבדיקתנו עולה כי השנה שונה חשבון הבנק של ספקים		5		
בקרה טכנית ל-שינוי חשבון		0		
מס' ח.פ של הספק	תאריך שינוי חשבון	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך אסמכתא	
512314931	24/06/2024	כן	07/06/2023	1
301413480	15/04/2024	כן	15/04/2024	2
511470585	09/06/2024	כן	03/04/2024	3
511178154	17/11/2024	כן	17/11/2024	4
515083913	18/12/2024	כן	18/12/2024	5
ממצאים				1

6.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

לא היו חובות של נבחרים, עובדי המועצה ועובדי מועצה דתית למועצה.

7.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.1. מערך הגביה

נספח א

מועצה אזורית ערבות הירדן (בקעת הירדן) הדוח הכספי לשנת 2024										משרד הפנים
טבלת שטחים וגביה - נספח א לדוח הביקורת המפורט										נים
גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון)	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב	בסה"כ חיוב	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
4.7%	11.75	7.5%	2.7%	9,350.14	10,050.14	37.28	38.28	250.80	262.55	מבנה מגורים
3.8%	0.97	6.1%	2.2%	2,132.96	2,262.82	84.64	86.47	25.20	26.17	משרדים שירותים ומסחר
										בנקים וחברות ביטוח
25.6%	13.92	30.5%	4.0%	2,224.59	2,903.97	40.87	42.49	54.43	68.35	תעשיה
%(22.2)	(0.77)	(20.1%)	2.7%	183.66	146.81	52.93	54.37	3.47	2.70	בתי מלון
		3.6%	3.6%	216.59	224.40	51.32	53.18	4.22	4.22	מלאכה
180.9%	33.84	190.0%	3.3%	0.20	0.58	0.01	0.01	18.71	52.55	אדמה חקלאית
71.2%	380.11	10.8%	(35.3)%	1,903.68	2,108.45	3.56	2.31	534.11	914.22	קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
		2.7%	2.7%	41.28	42.39	8.26	8.48	5.00	5.00	חניונים
7.2%	0.60	10.1%	2.7%	11.73	12.92	1.41	1.45	8.33	8.93	מבנה חקלאי
										מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:
%(1.8)	(0.11)	(1.5)%	0.3%	0.66	0.65	0.11	0.11	6.23	6.12	לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
		2.0%	2.0%	1.01	1.03	0.05	0.06	18.71	18.71	לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
										לכל מ"ר שמעל 2 דונם
2,235.8%	132.36	2,298.9%	2.7%	13.95	334.64	2.36	2.42	5.92	138.28	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
%(1.1)	(1.00)	1.6%	2.7%	222.03	225.54	2.36	2.42	94.20	93.20	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
%(13.1)	(9.98)	(10.8)%	2.6%	1,717.90	1,531.83	22.56	23.15	76.16	66.18	אדמת בניין
50.8%	561.69	10.1%	%(27.0)	18,020.38	19,846.17	16.30	11.90	1,105.49	1,667.18	נכסים אחרים
										סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
										בתוספת (בנייני) חלוקת הנכסות מארנונה:
										חיוב ע"י הרשות ומשוך לרשויות אחרות
										חיוב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות
		10.1%		18,020.38	19,846.17					סה"כ משוך לרשות המקומית
								55.26	54.46	שטחים בחיוב אפס

הערה:

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

נספח ב

ב. נתונים על מערכת הארנונה ברשות

1. במערכת הארנונה מטופלים 3,198 נכסים.
2. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.24 היה 1,958.
3. סכום החוב הכולל בגין ארנונה (לפי נספח 2 לטופס 1) מגיע ל- 9,978 אלפי ₪.
4. אין נכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו.
5. לא נכללו מקרים שחובם הוא 0.

נספח ג' ניחול חייבים													שנת ביקורת	2024
שם הרשות המקומית														
באלמי שקלים														
חזשים														
סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		ערבות הירדן		ארונה
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	
1,054	4%	439	78	114	16	6	93	25	244	40	623	254	0 - 2,000	
113	4%	357	14	47	4	14	17	51	20	67	58	178	2,001-5,000	
100	11%	1,103	41	552	1	7	20	219	13	109	25	215	5,000-25,000	
22	9%	867	14	562			4	136	1	46	3	123	25,000-50,000	
36	72%	7,213	10	1,014			8	2,035	7	1,645	11	2,519	מעל 50,000	
1,325	100%	9,978	157	2,289	21	27	142	2,466	285	1,906	720	3,290		סה"כ חייבים:
	33%	3,245										3,245	מגורים	סוגי החייבים
	4%	421										421	תעשייה ומלאכה	
	2%	198										198	בתי מלון	
	26%	2,552										2,552	בתי עסק למיניהם	
	0%	-										-	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	36%	3,562										3,562	שונות	
	100%	9,978										9,978		סה"כ חייבים:
														בטימול ע"י

7.2.4 הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה, בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאותיה של הבדיקה נכללו בדוח נפרד שהוגש לאגף הביקורת.
מבדיקתנו נמצא כי נושא ההנחות ברשות תקין.

7.3.4 השתתפות בתקציב הג"א

המועצה הכינה תקציב הג"א, הכולל את הסכומים המתוקצבים לפי סעיפי התקנה וכן את היקף המשרות המתוקצב. על מסמך זה חתמו ראש המועצה, הגזבר, מנהל מחלקת בטחון במועצה, ממונה על המחוז ומפקד המחוז. סעיף הג"א בתקציב המועצה לשנת 2024 עמד על סך 319 אלפי ₪ והביצוע על סך 340 אלפי ₪.

ממצאי ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2024 :

הפרשים זניחים בין ההצעה החתומה לסה"כ הביצוע בספרי הרשות.

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2024 - תקנה 723									
נספח ד'									
בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2024 - באלפי ₪									
מספר תושבים		מספר תושבים		מספר תושבים		מספר תושבים		מספר תושבים	
6,930		6,930		6,930		6,930		6,930	
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כן כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כן כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כן כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כן כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כן כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם	
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל 723	ביצוע המומיע בסעיף אחר (בגיליון "מירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום במרקום אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר
	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	סכום אדם - יש לגיין סזעזרות את מס המשרות בטופס 66	70	91	-	70	70	-70	-	
2	תחוקה, תיקונים וחומרים	123	122	-	112	112	-123	-11	
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	
4	רפס מערסות	94	94	-	119	119	-94	25	
4.1	צרכים מיוחדים	20	20	-	-	-	-20	-20	
5	ביטוח ופרסום	13	13	-	13	13	-13	-	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	6	6	-	6	
7	תשלום חשבתנות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבל חשבתנות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	319	340	-	319	319	-319	-	
10	חשבתנות בג"א ארצי	55	55	35	35	35	-20	-20	
11	סה"כ כלי	374	395	35	319	355	-339	-20	

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחה במשה"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל מעלי התפקידים לשנת הביקורת	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל מעלי התפקידים לשנה נוסחית	כן	כן	כן	כן	כן	

מס"ד	נושא	כמות עמ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	150	150		

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציד כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משעובד למק"ר כן/לא	האם הרשות חתמה על נספח ז בהתאם לחוזר המנכ"ל כן
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן

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

מס'1	סעיף	הפר שבין תקציב בהוצעה החנומה לבין תקציב בספרו הרשות	הסבר הנובר
1	סח אדם	21	הרשות השתתפה מתקציבה
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(1)	זניח
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות		
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופנסים		
7	רכישת ערכת מיגון אישיות		
8	תשלום כדשתמפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כדשתמפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ חני"א מקומי	21	
11	השתתפות בחני"א ארצי		
12	סה"כ כללי	21	

הערות נוספות	

118,973				
				ביטוח ופרסום
10,000		10,000	1611200440	ביטוח ופרסום
3,000		3,000	1614100550	פרסומים
-				
-				
-				
13,000	-	13,000	TRUE	סה"כ לביטוח ופרסום
				רכישת ערכות מיגון אישיות
5,500		5,500	1746000733	רכש ציוד
-				
-				
-				
-				
5,500	-	5,500	TRUE	סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות
				תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
-				
-				
-				
-				
-				
-	-	-	TRUE	סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
				תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
-				
-				
-				
-				
-				
-	-	-	TRUE	סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות

7.4.7. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: מועצה אזורית ערבות הירדן.

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2024 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2023 (באלפי ₪)

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

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך חתימה על הדוח				
סה"כ רכוש שוטף	30,130	26,979	(3,151)	(1)
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	16,893	22,254	6,898	(2)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל				
גירעונות סופיים בתב"רים				
סה"כ התחייבויות שוטפות	29,152	31,182	2,030	(3)
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	26,827	30,581	3,754	(3)
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	4,160	4,070	(90)	(4)
חייבים בגין אגרות והיטלים	10,803	10,803	-	
עומס מלוות	9,131	9,131	-	
הכנסות מארנונה כללית	21,162	21,058	(104)	(5)
סה"כ שכר	24,368	24,368	-	
פירעון מלוות	2,838	2,838	-	
הוצאות מימון	229	229	-	
גרעון שוטף				
עודף שוטף	124	34	(90)	(6)
סה"כ תקבולים בתב"ר	65,029	64,181	(848)	(7)
סה"כ תשלומים בתב"ר	76,021	76,510	489	(8)

להלן הסברי הרשות להפרשים:

- (1) הפרש נובע בעיקר מכך שהכספים בבנק נרשמו ביתרת בנקים וקופה בדוח הרבעוני במקום חלק מהשקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ..
- (2) ההפרש נובע מפקודות נוספות שנעשו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.
- (3) ההפרש נובע בעיקר מכך מפעולה נוספת בוועדיים המקומיים בסך 1,657 אלפי ₪, יתרת הספקים שמופיעה בדוח הרבעוני הינו סכום סל לאיזון הדוח ועל כן שאר ההפרש נובע מכך.
- (4) עיקר ההפרש נובע מפקודות נוספות שבוצעו במהלך הביקורת.
- (5) ההפרש נובע שבדוח הרבעוני לא נזקפה באופן נכון יתרת הוועדים.
- (6) עיקר ההפרש נובע מפקודות נוספות שבוצעו במהלך הביקורת.
- (7) עיקר ההפרש נובע מפקודות נוספות שבוצעו במהלך הביקורת.
- (8) עיקר ההפרש נובע מפקודות נוספות שבוצעו במהלך הביקורת.

7.5.4. נושאים אחרים**7.5.1.4 הקצאת מקרקעין**

המועצה לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2024.

7.5.2.4 מערכת מידע וסייבר

קיימת במועצה תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.

מבקר הפנים לא ערך בקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

7.5.3.4 ביקורת גביה

נספח א שטחים – גביה (החייב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

7.5.4.4 תב"רים ללא תנועה

א. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס) : (באלפי ₪)

מספר תב"ר	מצב	תיאור התבר	תקציב מאושר
1595	פתוח	שיקום שערי ביטחון ב-6 ישובים	330
1601	פתוח	רענון רכב ביטחון פצאל	150
1611	פתוח	גרור סולר בקעת הירדן	41
1612	פתוח	הקמת גדר אינדקטיבית ישובי בקעת הירדן	13,129
1457	פתוח	הנגשת מבנה ציבור מרכז מבקרים מפגש הבקעה	562
1485	פתוח	הסבה הנגשת מרכז מבקרים	66
1491	פתוח	שדרוג פארק מוטורי פצאל	-
1519	פתוח	תכנון מפורט 48 יח"ד משואה	600
1531	פתוח	הקמת מסלול מוטוקרוס	3,510
1535	פתוח	מערכת מצלמות מגרש כדורגל	42
1550	פתוח	תשתיות ל-14 יח"ד יפית	796
1573	פתוח	התקנת 3 עמדות טעינה לרכבים חשמליים	150
1590	פתוח	תב"ע מפורט גלגל 59 יח"ד	500
1591	פתוח	תב"ע נתיב הגדוד	500
1616	פתוח	סימון כבישים והתקני בטיחות 2024	104
1617	פתוח	מסגרת שכר תכנון תשתיות אזור תעשייה שלומציון	6,845
1618	פתוח	התייעלות אנרגטית 2023	140
1190	פתוח	רכישת מבנים יבילים גן ילדים	120
1540	פתוח	חידוש מבנים גן זית שדמות מחולה	150
1603	פתוח	נגישות אקוסטית ביי"ס תמר	30
1604	פתוח	2 מבנים יבילים עבור מוס"ח - ישיבה תיכונית צביה	140
סה"כ			27,904

ב. רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והנם בגרעון: (באלפי ₪)

תבר אפיון	מצב	תיאור התבר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	הפרש
1505	פתוח	מרכיבי בטחון גדר דרך ותאורה מחולה	3,001	1,848	3,082	-1,234
1378	פתוח	מעון יום נעמה בנתיב הגדוד 3 כיתות	2,996	2,562	3,157	-595
1336	פתוח	תשתיות 20 יח"ד נערן	2,010	1,946	2,528	-582
1183	פתוח	הקמת מקווה נשים בחמרה	984	-	551	-551
1300	פתוח	מרכז מוטורי בבקעת הירדן	5,615	5,131	5,653	-522
1493	פתוח	שידרוג תאורת מגרש כדורגל תומר	571	86	571	-485
1078	פתוח	תשתיות 20 יח"ד משכיות	2,280	1,953	2,280	-327
1553	פתוח	3 יח"ל יבילים לישיבה תיכונית צביה	210	-	215	-215
1412	פתוח	שירותי תכנון 2020	200	-	202	-202
1104	פתוח	בניית מקווה במשכיות	1,000	840	1,000	-160
1406	פתוח	תכנון מבנה גיל שלישי	275	150	299	-149
1499	פתוח	מימון סל רשות עבור ביצוע קולות קוראים	273	-	126	-126
1334	פתוח	פרויקט תחבורתי במחולה	850	757	854	-97
1523	פתוח	מימון פרויקט תחבורתי לשנת 2021	92	9	92	-83
1292	פתוח	פרויקט תחבורה לשנת 2017	86	9	90	-81
1324	פתוח	סימון כבישים והתקני בטיחות	89	9	90	-81
1176	פתוח	תכנון קטע דרך כפר מחולה	100	10	90	-80
1518	פתוח	תכנון מפורט 61 יח"ד ארגמן	700	-	70	-70
1529	פתוח	תשתיות ל-19 יח"ד בקעות	1,534	-	50	-50
1427	פתוח	פרויקט תחבורתי סימון כבישים לשנת 2019	89	58	91	-33
1554	פתוח	1 יח"ל יבילים לאולפנת בקעת הירדן	70	-	32	-32
1472	פתוח	נגישות אקוסטית	30	-	30	-30
1521	פתוח	מימון נגישות אקוסטית חושית גן גיתית	30	26	56	-30
1422	פתוח	תכנון מרכז יישוב רותם	150	-	24	-24
1456	פתוח	סקר מיפוי מפגעים 2020	48	33	48	-15
1208	פתוח	השתתפות במימון פעילות בדרכים	16	5	17	-13

1350	פתוח	תכנית אב ומתאר בקעת הירדן	1,950	295	301	-5
1537	פתוח	מבנים יבילים להשלמת מוסד חינוכי ישיבה תיכונית	410	290	290	-0
סה"כ			25,658	16,017	21,890	-5,874

ג. רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והנם בעודף: (באלפי ₪)

תבר אפיון	מצב	תיאור התבר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	הפרש
1386	פתוח	בטיחות בדרכים	28	8	3	5
סה"כ			28	8	3	5

ד 7.5.5 דוחות מבקרים אחרים

1. הוגש דוח מבקר פנים לשנת 2023, דוח הביקורת התמקד בבדיקת מחלקת החינוך ברשות בנושאים הבאים:
 - א. התחשבות מול משרד החינוך.
 - ב. בדיקת תקצוב הוצאות החינוך.
 - ג. בדיקת כוח אדם ותקצוב עלויות שכר.
 - ד. גבייה ממקבלי שירותים.
2. לא היה דוח מבקר מדינה.

ד 7.5.6 נושאים אחרים

- ב. סטיה בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה מעל 5% (15.92 %): שולם פיצויים בגין פרישה למנהלת המחלקה.
- ג. סטיה בעלות הממוצעת למשרת בכירים מעל 5% (13.87 %): בגין עדכון מדד ועדכון אחוז שכר בכירים-מהנדס המועצה (אישור משרד הפנים 85%).
- ד. סטיה בעלות הממוצעת למשרת נבחרים מעל 1% (14.20 %): בגין פדיון ימי חופשה עקב בחירות ברשויות.
- ה. סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ₪. (ראה פרק ב (ב1) עמ' 9)
- ו. המועצה העבירה מהתקציב הרגיל סך של 15,253 באלפי ₪ לקרן בלתי מיועדת מבלי שהדבר היה מתוקצב בתקציב 2024.

8.4. ביקורת במועצות האזוריות:

במסגרת הביקורת, נבדק האם המועצה האזורית מצייתת לדרישות שנקבעו בחוק לפיקוח על הוועדים שבתחום שיפוטה.

להלן עיקר הממצאים:

סיכום הממצאים:

1. ל-17 מהוועדים המקומיים לא נבחרה ועדת ביקורת על ידי הרשות.
2. ל-3 וועדים החשבונות בנק אינם של הוועד אלא של האגודה השיתופית. לדברי הרשות, הוועדים פנו לבנקים על מנת לפתוח חשבון ונענו בשלילה.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2024												
ביקורת במועצת אזורית:												
ערבות הירדן (בקעת הירדן)												
מ.א.ז.	סוג הישוב	האם הועד פעיל?	האם הועד הגיש למועצה תקציב שאושר במועד לשנת 2024?	היקף התקציב שאושר ע"י המועצה, באלפי ₪	האם ספרי המועצה כוללים את פעילות הוועד? שימו לב אם התשובה היא "כן", המשמעות היא שאין למועד מאזן עצמי.	האם הועד מבקר לשנת 2024	האם הועד הגיש מאזן מבקר לשנת 2023	היקף ההכנסות בדוח הכספי של 2023 (באלפי ₪)	היקף ההוצאות בדוח הכספי של 2023 (באלפי ₪)	השתתפות המועצה בדוח הכספי של 2023 (באלפי ₪)	השתתפות המועצה בדוח הכספי של 2023 (באלפי ₪)	ההפרט - באלפי ₪
בדקת טכנית (מס' שיאוח)												
שאלה מספר												
12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	
1	עד מקומי ארגון	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	1,229	לא	ק	ק	74	74	74
2	עד מקומי בקעות	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	1,392	לא	ק	ק	67	67	67
3	עד מקומי גלגל	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	קבוץ	ק	ק	430	לא	ק	ק	79	79	79
4	עד מקומי גזית	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	2,003	לא	ק	ק	76	76	76
5	עד מקומי חמרה	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	1,114	לא	ק	ק	79	79	79
6	עד מקומי ייטב	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	524	לא	ק	ק	66	66	66
7	עד מקומי פית	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	699	לא	ק	ק	67	67	67
8	עד מקומי מחולה	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	2,836	לא	ק	ק	92	92	92
9	עד מקומי מסרה	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	725	לא	ק	ק	66	66	66
10	עד מקומי משואה	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	1,085	לא	ק	ק	67	67	67
11	עד מקומי משכית	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	קהילתי	ק	ק	603	לא	ק	ק	60	60	60
12	עד מקומי חמדת	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	קהילתי	ק	ק	628	לא	ק	ק	60	60	60
13	עד מקומי נירן	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	קבוץ	ק	ק	841	לא	ק	ק	68	68	68
14	עד מקומי נעמי	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	463	לא	ק	ק	65	65	65
15	עד מקומי נתיב הגדוד	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	537	לא	ק	ק	82	82	82
16	עד מקומי פצאל	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	729	לא	ק	ק	83	83	83
17	עד מקומי רועי	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	368	לא	ק	ק	65	65	65
18	עד מקומי שדמות מחולה	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	892	לא	ק	ק	95	95	95
19	עד מקומי תמול(תמור)	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	מושב	ק	ק	642	לא	ק	ק	87	87	87
20	עד מקומי רותם	ערבות הירדן (בקעת הירדן)	קהילתי	ק	ק	388	לא	ק	ק	52	52	52

מועצה אזורית ערבות הירדן (בקעת הירדן)
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2024
(באלפי ש"ח)



נים

מספר תושבים שנה קודמת	7,004		
מספר תושבים *	7,138	שטח שיפוט (זחנם)	860,000
מספר משקי בית	1,767	דירוג סוציאקונומי	6

מאזן

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2024	ביצוע 2024 %	ביצוע 2023 %	2023	2024	נכסים
הכנסות עצמיות	34,856	24.52%	27.82%	34,171	3,541	רכוש שוטף
השתל משרד החינוך	46,925	40.33%	39.57%	48,613	38,243	השקעות
השתל משרד הרווחה	4,108	3.12%	2.84%	3,491	1,538	השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות ואחרות
השתל משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארגונה	7,728	4.99%	4.68%	5,747		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
מענקים ומלוות	21,000	27.04%	25.09%	30,822	21,898	גרעון סופי בתב"ר
סה"כ	114,617	100.00%	100.00%	122,844	65,220	סה"כ
הוצאות	תקציב 2024	ביצוע 2024 %	ביצוע 2023 %	2023	2024	התחייבויות
משכורות ושכר כולי	10,473	8.37%	7.96%	9,750	21,403	התחייבויות שוטפות
פעולות אחרות	39,931	45.00%	45.63%	55,909		(***)
שכר חינוך	12,499	9.55%	9.24%	11,321		קרן לעבודות פיתוח ואחרות
פעולות חינוך	42,298	29.54%	30.03%	36,788	38,243	קרנות מתקצבות
שכר רווחה	2,016	1.14%	1.29%	1,577	1,538	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
פעולות רווחה	4,255	4.00%	2.82%	3,451	4,036	עודפים זמניים נטו בתב"ר
מימון	310	0.18%	0.23%	287		
פרעון מלוות	2,835	2.22%	2.80%	3,433		
סה"כ	114,617	100.00%	100.00%	122,516	80,262	סה"כ
עודף בשנת הדוח	34			328		עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לטווח שנה
						עומס מלוות מקרנות ואחרים לטווח שנה

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2023	2024	
3,639	4,963	יתרת חוב לתחילת השנה
21,506	24,401	חייב השנה
(1,890)	(1,553)	הנחות ופטורים שניתנו
(7)	(228)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
23,249	27,583	סך לגביה
18,286	19,850	גביה בשנת הדוח
4,963	7,733	יתרת חוב לסוף השנה
2,017	2,245	חובות מסופקים וחובות למחיקה
6,980	9,978	סה"כ יתרת לטווח שנה כולל חובות מסופקים
20%	22%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
89%	85%	אחוז גביה מהשוטף (*)
79%	72%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
37	38	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2023	2024	
		% הגרעון השוטף מההכנסה
		% הגרעון הנצבר מההכנסה
9.29%	7.14%	% עומס המלוות מההכנסה
17.42%	24.38%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
17,492	17,910	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
130	133	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2023	2024	
(22,215)	(21,898)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
56,652	62,734	תקבולים במהלך השנה
56,335	76,165	תשלומים במהלך השנה
(21,898)	(35,329)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2024