ד.7.5 נושאים אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים

ד.7.5.1 הקצאת מקרקעין

יש להשיב על השאלות על הבאות ולציין את המידע בדוח:

1. האם הרשות הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2024? (כן/לא)
2. ברשות איתנה – האם ההקצאות אושרו על ידי מליאת הרשות? (כן/לא)
3. ברשות לא איתנה – האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים? (כן/לא)
4. האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות?

ד.7.5.2 מערכות מידע וסייבר

יש להשיב על השאלות הבאות ולציין את המידע בדוח:

1. האם קיימת תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר? (כן/לא)
2. האם מבקר הפנים ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות? (כן/לא)

ממצאי בדיקה בנושא סייבר לא יועברו לעיקרי הממצאים.

ד.7.5.3 ביקורת גביה

יש לציין האם נספח א שטחים – גביה (החיוב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

ד.7.5.4 תב"רים ללא תנועה

הנחיות להנהלת חשבונות ודווח כספי ברשויות מקומיות קובעות כדלהלן:

"תב"ר שהסתיים הנו תב"ר שהתקיימו בו כל אלו:

א. כל ההתחייבויות בגינו נזקפו לחובת החשבון התקציבי בתב"ר.

ב. כל ההכנסות הצפויות למימונו נתקבלו למעשה, ואין סיכוי לקבל סכומים נוספים.

ג. האחראי לביצוע התב"ר ברשות אישר בכתב שהעבודות ו/או הרכישות הקשורות לתב"ר הסתיימו, או שהביצוע הופסק ללא קביעת מועד לחידוש העבודה.

ד. העבודה בתב"ר פסקה לתקופה העולה על 12 חודשים ואין סיכוי סביר שהעבודות ימשכו בעתיד (*).

ה. סגירת תב"ר חייבת באישור מועצת הרשות."

(*) הפסקת הפעילות בתב"ר לתקופה העולה על 12 חודשים יכולה להעיד על סיומו של הפרויקט. יחד עם זאת אין הכרח להמתין עם סגירת התב"ר קודם למועד סיומה של תקופה זו, במידה שיתר התנאים התקיימו. למרות האמור, אם המבקר השתכנע שישנה כוונה להמשיך את הפרויקט ויש סיכוי סביר להשגת מקורות נוספים, לא יוגדר הפרויקט כתב"ר סגור.

נדרש לציין את המידע הבא:

1. רשימת התב״רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס) – יש לציין את מספר התב״ר, שם התב״ר ותקציב.
2. רשימת התב״רים שאין בהם תנועה בשנת 2025 והנם בגרעון- יש לציין את מספר התב״ר, שם התב״ר, תקציב וביצוע מצטבר הכנסות והוצאות עד 31/12/2025.
3. ציין את רשימת התב״רים שאין בהם תנועה בשנת 2025 והנם בעודף - יש לציין את מספר התב״ר, שם התב״ר, תקציב וביצוע מצטבר הכנסות והוצאות עד 31/12/2025.

7.5.5.ד דוחות מבקרים אחרים

פרק זה יכלול התייחסות לדוח מבקר הפנים האחרון אשר הותר לפרסום, תוך ציון האם נדון בוועדת הביקורת ובמועצת הרשות. יש לציין את נושאי הביקורת שנדונו בדוח (אין צורך לציין את פרטי הממצאים).
כמו כן, תינתן התייחסות לדוח מבקר המדינה המתייחס לרשות המקומית, במידה שפורסם דוח כזה בשנת הביקורת. יש לציין את עיקרי הממצאים הנוגעים לרשות והאם נדונו בוועדת הביקורת ובמועצת הרשות.

7.5.6.ד נושאים אחרים

רואי החשבון יפרטו בפרק זה נושאים אחרים שבוקרו על ידם במסגרת תכנית הביקורת ואשר לגביהם לא נכללו ממצאים בפרק אחר בדוח המפורט, לרבות ממצאים מתוך סקר הבקרה הפנימית. פרק זה ינוסח בתמציתיות תוך מתן פרטים משלימים לליקויים שפורטו בפרק ב׳.