

עיריית מעלות תרשיחא

דוח ביקורת

מפורט

לשנת 2021

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Feb, 2023, 14:04



נתקבל

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

תוכן העניינים

עמוד

3	דו"ח רואי החשבון המבקרים	
4-7	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א-
8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב-
9	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג-
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד-
10-12	התקציב הרגיל	1.ד
13-14	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021	2.ד
15	יתרות חוב נבחרים ועובדים	3.ד
16-21	בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים	4.ד
22-23	בדיקה בנושא מתן תמיכות	5.ד
24-36	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
37	הדו"ח לתושב (נספח)	

03 בינואר 2023

לכבוד :

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

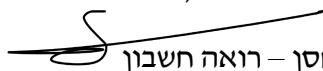
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית מעלות תרשיחא – דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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 מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,

 סמיר חסן – רואה חשבון

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**
- עיריית מעלות-תרשיחא הוכרזה בשנת 1996.
קודם לכן משנת 1962 היתה מועצה מקומית.
עיריית מעלות-תרשיחא כוללת בתחום השיפוט שלה שני ישובים: מעלות ותרשיחא.
שטח השיפוט של הרשות הינו 9,220 דונם.
דירוגה הסוציו אקונומי הינו – 5.
- 2.א. מספר התושבים מספר בתי אב**
- מספר התושבים נכון לאוקטובר 2021 הינו 25,358 נפשות (אשתקד 25,150).
מספר בתי האב הינו 7,328 בתים.
- 3.א. שם ראש הראשות ומועד תחילת כהונתו**
- ראש העיר הנוכחי הינו מר ארקדי פומרנץ, אשר נבחר בבחירות שנתקיימו ביום 13/11/2018.
- 4.א. מספר הסגנים לראש הראשות**
- לראש העיר שני סגנים בשכר, וסגן בתואר.
- 5.א. מספר חברי המועצה בשנת 2021**
- מועצת העיר מונה 13 חברים. (כולל ראש העיר וסגניו).

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית (המשך)

א.6 ועדות העירייה

שם הועדה	חובה	מספר ישיבות במשך השנה
ועדת הנהלה	V	10
ועדת הנחות	V	2
ועדת מכרזים	V	18
ועדה לעניני ביקורת	V	-
ועדת ביטחון ושיטור קהילתי	V	3
ועדת מל"ח + פס"ח	V	6
ועדה קליטת עליה		1
ועדת בטיחות בדרכים תמרור ושילוט	V	-
ועדת הכספים	V	11
ועדה לקידום מעמד הילד	V	2
ועדת חינוך	V	-
ועדה לאיכות סביבה	V	-
ועדת הנצחת זכרם של נרצחי טרור	V	-
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	V	2
ועדת משנה לתכנון ובנייה	V	6
ועדת ערר על קביעת ארנונה	V	1
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	V	-
ועדת רכש	V	27
ועדת משנה תמיכות	V	-
ועדת שימור אתרים	V	-
ועדה לקבלת עובדים בכירים		4
ועדת שמות רחובות		1
ועדת יציאת עובדים ללימודים		3
ועדת רווחה		1

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית (המשך)

7.א מוסדות חינוך

בתחום שיפוט של העירייה לומדים בשנת הלימודים תשפ"ב (2021-2022) 5,382 תלמידים כמפורט להלן:

<u>מספר תלמידים</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>המוסד</u>
1,001	41	גני ילדים
2,226	8	יסודי
1,164	4	חט"ב
964	4	חט"ע
27		קידום נוער
<u>5,382</u>	<u>57</u>	

8.א פניות למחלקת הרווחה

מספר הפניות שטופלו במחלקת הרווחה בשנת 2021 הסתכם ב- 1,717 תיקים. להלן פירוט מס' התיקים בכל נושא:

<u>מס' תיקים</u>	<u>מהות נזקקות</u>
811	זקנה
350	מוגבלות
82	מצוקה כלכלית זמנית
70	עוני רב ממדי מתמשך
42	קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות
41	בעיות בניהול תקציב משק הבית
40	בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה
36	התמכרויות
34	ליקוי בתפקיד ההורי לרבות קשיים בהשגחה
33	קונפליקט בעוצמה גבוהה
31	קשיים בין ההורים לבין ילדיהם
27	אלימות במשפחה
15	קשיים ביחסים בין כלל בני המשפחה
15	עלייה והגירה
12	קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים
11	אי בטחון תזונתי
67	בעיות שונות אחרות
<u>1,717</u>	סה"כ

במהלך שנת 2021 נפתחו 190 תיקים חדשים, 112 תיקים שחזרו לפעילות, ונסגרו 427 תיקים.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית (המשך)

9.א הפניית תשומת לב בדוח רואה החשבון המבקר

בחוות הדעת של רואי החשבון המבקרים על הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2021 נכללה הפניית תשומות לב להלן:

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 16,517 אלפי ש"ח, המהווים כ-62% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגבייה.

ב. לביאור 19 בדבר חתימה על הסכם התייעלות הן לאור התקציב הגרעוני והן לאור הגרעון הנצבר של העירייה.

ג. לביאור 20 בדבר ההתחייבויות בגין תביעות תלויות כנגד המועצה בסך 1,324 אלפי ש"ח.

10.א הדוח לתושב

הדוח לתושב לשנת 2020 פורסם בעיתון מקומי באפריל 2022.

11.א ועדת הביקורת

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים לשנת 2020 - משרד הפנים לשנת 2020 - מבקר המדינה לשנת 2020-2021	כן כן	לא לא	הוקמה ועדה ב-16/12/18 ולאחר מכן במהלך 2021 עודכן הרכב החברים. דו"ח 2020 לא הוגש על יד המבקר הקודם. הועדה לא התכנסה ב-2021 לא רלוונטי.
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2020 - משרד הפנים לשנת 2020 - מבקר המדינה לשנת 2020-2021		לא לא	דו"ח 2020 לא הוגש על יד המבקר הקודם. לא רלוונטי
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2020 - משרד הפנים לשנת 2020 - מבקר המדינה לשנת 2020-2021		לא לא	דו"ח 2020 לא הוגש על יד המבקר הקודם. לא רלוונטי
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		לא	

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

<u>נושא</u>	<u>פרטים</u>
1.ב. מערכת מידע וסייבר	ברשות לא קיימת תוכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר. (פרק 6.5.2 עמ' 30).
2.ב. תקציבי פיתוח	הרשות חרגה מהתקציב המאושר של יותר מ 5 תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. (פרק 6.5.3 עמ' 32).
3.ב. קרנות פיתוח	ליום 31.12, סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח. (פרק 6.6.9 עמ' 33).
4.ב. קרנות פיתוח	כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות. (פרק 6.6.9 עמ' 33).

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים

<u>נושא</u>	<u>פרטים</u>	<u>סטטוס</u>
1.ג בקרה פנימית - דוח מבקר הפנים	לא הוגש דוח מבקר פנים לשנת 2020.	מש.ק. ולא תוקן
2.ג ליקוי מהותי אחר משנים קודמות	ועדות החובה של העירייה לא התכנסו בתדירות הנדרשת בחקיקה, זאת ועוד חלק מוועדות העירייה אף לא התכנסו כלל.	מש.ק. ולא תוקן

אחוז הליקויים שעלו בביקורות קודמות שתוקנו באופן מלא הינו 50.0%

אחוז הליקויים שעלו בביקורות קודמות שתוקנו באופן חלקי הינו 0.0%

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1 – התקציב הרגיל

בהתאם להוראות תקנות התקציבים תשל"א – 1971 על ראש הרשות להגיש הצעת תקציב וידרוש התכנסות המליאה לדיון בהצעת התקציב לא יאוחר מחודשיים לפני תחילת שנת הכספים. דהיינו לכל המאוחר 31 לאוקטובר בכל שנה, המליאה צריכה לאשר את התקציב לא יאוחר מתחילת שנת הכספים.

ד.1.1 אופן הכנת התקציב הרגיל

א. הצעת התקציב הרגיל לשנת 2021, הוכנה ע"י גזברית העירייה ובתיאום עם המחלקות השונות בהתאם לסדר העדיפויות על בסיס נתוני הביצוע משנה קודמת ועל סמך העקרונות המחייבים אשר נדרשו ע"י משרד הפנים. ההצעה משלבת את תכניות העבודה של המנהלים והאגפים המופקדים על תחומי הפעילות השונים של העירייה.

התקציב מתחשב בשירותים הקיימים משנים קודמות והשירותים המונציפליים ההכרחיים אשר העירייה מחויבת לספק לתושביה לרבות שירותי חינוך ורווחה.

ב. הנחות היסוד העיקריות בעת הכנת הצעת התקציב היו:

1. העירייה תפעל אסטרטגית לעצמאות כלכלית.
2. לנהל תקציב מאושר ומאוזן ללא גירעונות.
3. מענק האיזון לא יפחת משנה שעברה.
4. כל תוספת תיועד לאיזון התקציב.
5. תעריפי הארנונה ייקבעו בהתאם לאישור משרד הפנים.

ד.1.2 היקף התקציב המאושר

התקציב הרגיל לשנת 2021 שהסתכם בסך 165,596 אלפי ₪, אושר ע"י מליאת העיריה בתאריך 21 ביוני 2021, יחד עם הצעת התקציב צורפו דברי הסבר.

התקציב הרגיל הוגש למשרד הפנים ואושר ביום 5 בספטמבר 2021 תקציב גרעוני בסך 4,167 אלפי ₪

עיריית מעלות-תרשיחא דוח ביקורת מפורט שנת 2021

ד 1.3 - תוכנית התייעלות

ביום 30.6.2021 חתמה עירייה על הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הסכם התייעלות"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 21.6.2021.

הע"פ ההסדר הרשות מתחייבת לפעול לעמידה ביעדי סף לאורך תקופת התוכנית ובכלל ומצהירה כי מתווה התוכנית בנוי שהוא כולל צעדים ליישום יעדי הסף-

- יעד איזון - איזון התקציב השוטף לשנת 2022 ואילך, צמצום הגירעון המצטבר והסדרת חובות עבר.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום.
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות, אלא אם ההעסקה תאושר על ידי אגף כ"א במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

כפוף לעמידת הרשות ביעד איזון התקציב השוטף ובהתאם לעמידת הרשות בביצוע פרטני של אבני הדרך להלן יינתנו היתרים להלוואות לזמן ארוך בהיקף 13,210 אלפי ₪ לכיסוי גרעון נצבר מידי רבעון בשנים 2021-2022.

בהתאם לכך הרשות לקחה הלוואה לכיסוי גרעונות משנים קודמות בסך 6,139 אלפי ₪ בשנת 2021.

פירוט אבני דרך 2021

- העלאת גביית הארנונה לסך של 48,905 אלפי ש"ח.
- צמצום הוצאות שכר כללי בשנת 2021 לסך של 44,779 אלפי ש"ח, באמצעות פיטורין וצמצום שעות נוספות ושעות כוננות.
- סיבסוד חינוך - יעד כספי 11,199 אלפי ₪.
- סיבסוד רווחה - יעד כספי 6,350 אלפי ₪.
- גירעון תקציבי בסך 4,167 אלפי ש"ח בשנת 2021.

פירוט אבני דרך 2022

- העלאת גביית הארנונה לסך של 50,216 אלפי ₪.
- יעד איזון תקציבי לשנת 2022 – יעד סף.
- יעדים נוספים לביצוע עד חודש 6/22.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:

הרשות עמדה ביעד הגביה שנקבע, אחוז הגביה מהשוטף כ- 94%.

לרשות אושר גרעון בשנת 2021 בסך 4,167 אלפי ₪ - קיימת עמידה ביעד שנקבע.

הרשות עמדה ביעדי סבסוד החינוך וסבסוד הרווחה שנקבעו בתוכנית.

הרשות עמדה חלקית ביעד השכר הכללי.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

ד.1.3 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת 2021

להלן מובאים סעיפים אשר הסטייה בהם הייתה בסכומים ניכרים (סטיה מעל 500 אלף ₪ ושיעור הסטיה מעל 10%) :

הסבר	תקציב 2021	ביצוע 2021	הפרש	סטייה
	אלפי ש"ח			%
<u>תקבולים</u>				
23 – תכנון ובנין עיר	1,012	4,674	3,662	361.86%
59 – תקבולים בלתי רגילים	2,759	5,619	2,860	103.66%
<u>תשלומים</u>				
71 – תברואה	12,322	14,318	1,996	16.20%
72 – שמירה ובטחון	2,207	2,897	690	31.26%
73 – תכנון ובנין עיר	4,190	3,634	(556)	(13.27)%
75 - חגיגות, מבצעים ואירועים	939	1,490	551	58.68%
76 –שירותים עירוניים שונים	6,197	7,313	1,116	18.01%
99 -תשלומים לא רגילים	20,294	26,592	6,298	31.03%

הסברי הרשות:

1. הכנסות ממשרד הפנים תמרוץ דיור וגביית אגרות בנייה מעבר למתוקצב.
2. החזר מעמ בשל עסקת אקראי מ 2014 + רישום מחזור מלוות .
3. שינוי תמחירי בביצוע העובדים , עלייה בעלויות פינוי אשפה וקולות קוראים חדשים.
4. שינוי תמחירי בביצוע העובדים.
5. העסקת מהנדס חלק מהשנה.
6. קולות קוראים חדשים.
7. עלייה בהוצ' ציר המפלים-מים , ביטוחים, קול קורא אוריינות.
8. הפרשה לתביעות תלויות, רישום מחזור מלוות ותשלומים ח"פ החזר מע"מ בשל עסקת אקראי מ- 2014.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

2.ד – שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית

שהתקבלו במהלך שנת 2021

1. עובדים סטטוטוריים:

נתקבלה ונבדקה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי הרשות נכון ליום 31.12.2021, לפיה מאויישות המשרות הסטטוטוריות להלן:

מנכ"ל, גזבר, יועמ"ש, מבקר פנים וממונה על תלונות הציבור, מנהל מחלקת חינוך, ויטרינר ויועצת לקידום מעמד האישה.

מהנדס העירייה סיים את עבודתו במרץ 2021, הרשות יצאה למכרז ונקלט מהנדס חדש בפברואר 2022. (בתקופה מרץ-דצמבר 2021 מועסק ממלא מקום מהנדס).

הרשות מינתה אחראי למניעת הטרדה מינית כנדרש בחוק.

כל המשרות הסטטוטוריות מאויישות ברשות מלבד מהנדס לעירייה.

2. עובדים אשר שכרם משולם כשיעור משכר מנכ"ל:

נתקבלה ונבדקה רשימת עובדים המועסקים בעירייה, ואשר שכרם משולם כשיעור משכר מנכ"ל נכון ליום 31.12.2021.

3. עובדים שנקלטו בשנת 2021

בשנת 2021 נקלטו 9 עובדים בכירים, ששכרם נגזר משכר מנכ"ל הרשות המקומית.

4. תיקון ליקויים שנמצאו בביקורת שנים קודמות

לא היו ליקויים, בביקורת שנה קודמת.

5. בדקנו תקינות השכר המשולם לעובדים בכירים אשר נקלטו / עברו לשכר בכירים בשנת 2021 ולא היו סטיות מהדין.

להלן רשימת המרכזות את השינויים בעובדים הבכירים והסטטוטוריים בעירייה ליום 31/12/2021

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2021

עיריית מעלות תרשיחא															שנת ביקורת	2021
מס'ד	שם העובד	הפקיד	היקף	תחילת תעודת	תאריך תעודת	תאריך תעודת	תאריך תעודת	תאריך תעודת	תאריך תעודת	תאריך תעודת	תאריך תעודת	תאריך תעודת	תאריך תעודת	תאריך תעודת	האם קיים	האם קיים
1	א.מ	נובר	100	16-יוני	21-אפר	21-מרץ	21-פבר	21-ינו	21-דצ	21-נוב	21-אוק	21-ספט	21-אוג	21-יולי	כן	כן
2	ב.מ	מבקר מניס	100	21-נוב	21-ספט	21-אוג	21-יולי	21-יוני	21-מאי	21-אפר	21-מרץ	21-פבר	21-ינו	21-דצ	כן	כן
3	ע.ב	יועצת משפטית	100	21-דצ	21-אוק	21-ספט	21-אוג	21-יולי	21-יוני	21-מאי	21-אפר	21-מרץ	21-פבר	21-ינו	כן	כן
4	ג.א	מנהל יועצת	100	08-יוני	21-מאי	21-אפר	21-מרץ	21-פבר	21-ינו	21-דצ	21-נוב	21-אוק	21-ספט	21-אוג	כן	כן
5	א.א	דובר חרשות	100	21-מאי	21-אפר	21-מרץ	21-פבר	21-ינו	21-דצ	21-נוב	21-אוק	21-ספט	21-אוג	21-יולי	כן	כן
6	ר.ד	מנהל פרויקט תחילת	100	19-ספט	21-יוני	21-מאי	21-אפר	21-מרץ	21-פבר	21-ינו	21-דצ	21-נוב	21-אוק	21-ספט	כן	כן
7	ג.ג	מנהל לשכת שירותים	100	21-יוני	21-מאי	21-אפר	21-מרץ	21-פבר	21-ינו	21-דצ	21-נוב	21-אוק	21-ספט	21-אוג	כן	כן
8	מ.א	מנהל פרויקט רכש	100	16-פבר	21-ינו	21-דצ	21-נוב	21-אוק	21-ספט	21-אוג	21-יולי	21-אפר	21-מרץ	21-פבר	כן	כן
9	ד.ר	מנהל חיל החרבות	100	21-ינו	21-דצ	21-נוב	21-אוק	21-ספט	21-אוג	21-יולי	21-אפר	21-מרץ	21-פבר	21-ינו	כן	כן
10																
11																
12																
13																
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																
23																
24																
25																
26																
27																
28																
29																

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

3.ד – יתרות חוב נבחרים ועובדים

א. נכון ליום 31/12/2021 לא היו חובות לנבחרים בגין מסים ואגרות לרשות.

ב. חובות עובדי העירייה בסכומים מהותיים נכון ליום 31/12/2021 הסתכמו בסך של כ 497 אש"ח כמפורט להלן:

מספר	שם העובד (בר"ת)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק חוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ח.מ.	ארנונה	70	2002-2013	פש"ר, משלם שוטף
2	ל.ק.	ארנונה	38	2002-2008	איחוד תיקים
3	ס.מ.	ארנונה	5	2014-2016	פש"ר, משלם שוטף
4	מ.ס.	ארנונה	298	1998-2015	פש"ר
5	א.מ	ארנונה	31	2010-2015	בתביעה משפטית
6	נ.ס.	ארנונה	55	2000-2015	הוצל"פ
	סה"כ		497		

לטענת העירייה העובדים נקלטו לעבודה עם חוב גבוה והעירייה פועלת להגיע עמם להסדר. מרבית החובות מוגדרים כחובות מסופקים.

" החובות שלא נגבו הם חובות בפש"ר ואין העירייה יכולה לפעול נגדם מכח החוק (עפ"י החלטת בית המשפט). "

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

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

כללי:

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

מטרת הביקורת

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

הבדיקה:

נדרשנו לבדוק התקשרויות של הרשות בנושאים להלן:

- א. התקשרויות במכרז פומבי.
- ב. התקשרויות במכרז זוטא.
- ג. התקשרויות בפטור ממכרז לפי תקנה 3(8).

ד.1.4 התקשרויות במכרז פומבי

א. הסעות

- א. 1. שירותי הסעות במועצה מסופקים ע"י חברת טיולי נתנאל בע"מ.
- א. 2. החברה נבחרה במכרז פומבי שפרסם ביולי 2021.
- א. 3. המכרז נערך במתכונת תמורה מקסימלית ידועה בכל קו ועל המציעים לנקוב בהצעה נפרדת לכל קו.
- א. 4. במעמד פתיחת תיבת המכרזים, היו 5 מציעים.
- א. 5. החוזה קיבל אישור היועמ"ש של העירייה.

ב. פינוי אשפה

ההתקשרות עם חברת פינוי אשפה הינה דרך איגוד ערים- במכרז משותף, קיים פטור ע"פ חוק ממכרז לרשויות החברות באיגוד. לא נבדק.

ג. שמירה

ההתקשרות עם חברת השמירה הינה דרך החברה למשק וכלכלה במכרז משותף ע"פ פטור של השר – לא נבדק.

ממצאים

ריכוז ניתוני וממצאי הבדיקה מוצגים להלן:

[illegible]

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

4.2.ד. התקשרויות במכרז זוטא

כללי:

מכרז שאינו פומבי במסגרתו הרשות פונה אל הספקים או הקבלנים הכלולים ברשימת הספקים של הרשות. "רשימת ספקים" לעניין זה – רשימה סגורה של ספקים או קבלנים אשר עמדו בתנאים להיכלל ברשימה ולפיכך רשאים להשתתף במכרז זוטא. הרשימה תהא פתוחה לעיון הציבור.

ע"פ המידע שהתקבל מהעירייה, בשנת 2021 בחרה ועדת המכרזים דרך התקשרות במכרז זוטא בארבעה ספקים, בחרנו ב 2 מכרזים לבדיקה כמפורט להלן:

מס' מכרז זוטא	הנושא	אישור היועץ המשפטי	מספר ספקים שקיבלו פנייה	מספר ספקים שהגישו הצעה	שם הזוכה	סכום הזכייה באלפי ש"ח	האם הייתה ההצעה הזולה ביותר
04/2021	כיבוד	כן	מעל 6	2	שופרסל	שנתי עד לתקרה ע"פ דין	כן
14/2021	הסעות למסגרות רווחה	כן	5	2	טיולי נתנאל	ע"פ מפרט הסעות ומחירים	כן

הבדיקה:

נדרשנו לבדוק 2 התקשרויות של הרשות המקומית שהיו בתוקף בשנת 2021. בדקנו תקינות ההתקשרות בהתאם לחוקים ולתקנות.

ממצאים

אין ממצאים.

ריכוז ניתוני וממצאי הבדיקה מוצגים להלן:

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

שם הרשות: מעלות תרשיחא

הערה	תשובה	בדיקה רחבית בנושא מכרז זוטא
	כן	1 האם הרשות מנהלת רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא
	כן	2 האם רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור

מס' הערה	מכרז 2	מס' הערה	מכרז 1	בדיקה של 2 מכרז זוטא
	הסעות		כיבוד	1 נושא המכרז
	ט.ו.		ש.ס.	2 שם הזוכה בראשי תיבות
	514665702		520022732	3 מס ח"פ/עוסק מורשה
2		1		4 מה סכום ההתקשרות
	5		יותר מ-6	5 לכמה מציעים נערכה פניה על ידי הרשות
	כן		כן	6 האם התשובה לשאלה 5 תואמת לנדרש בתקנות בעניני מכרזים לסוג הרשות המבוקרת
	לא רלוונטי		לא רלוונטי	7 כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך
	כן		כן	8 האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה
	כן		כן	9 האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה
	כן		כן	10 האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה
	לא רלוונטי		לא רלוונטי	11 האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 3(7) לתקנות העירייה מכרזים

פירוט הערות

- 1 ספק שנתי - הצעה לסל מוצרים ע"פ מכרז ועד לתקרת סכום ההתקשרות במכרז זוטא ע"פ דין.
- 2 התקשרות ע"פ תמורה במפרט הסעות ומחירים.

מקרא

להזנה ידנית
 נוסחא או כותרת

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

4.3.ד התקשרויות בפטור ממכרז ע"פ תקנה 3(8)

- הרשות מנהלת כנדרש רשימת יועצים לפי תחומים.
- ברשות לא קיימת ועדת התקשרויות.
- בשנת 2021 לא נמצאו התקשרויות בתוקף בפטור ממכרז.

ריכוז ניתוני וממצאי הבדיקה מוצגים להלן:

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

שם הרשות:	מעלות תרשיחא
-----------	--------------

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

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

פירוט הערות
לא היו התקשרויות בפטור ממכרז.

מקרא
להזנה ידנית
נוסחא או כותרת

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

פרק 5.ד - בדיקה בנושא מתן תמיכות

כללי:

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

מטרת הבדיקה:

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

ביקורה זו אינה מתייחסת לתמיכות למתנ"סים שלחברה למתנ"סים יש עניין בהם, או למתנ"סים סוכנותיים, למלגות ולתמיכות עקיפות (בשווה כסף).

ריכוז ממצאי הבדיקה

1. הקמת ועדה מקצועית לבחינת בקשות התמיכה

לא הוקמה ועדת מקצועית לבחינת בקשת תמיכות, בעירייה קיימת ועדת משנה לתמיכות מקרב חברי העירייה.

2. הרכב הוועדה

אין ועדה מקצועית.

2 תבחינים לתמיכה:

לא רלוונטי – לא חולקו תמיכות בשנת הביקורת.

3 הודעה על אפשרות הגשת בקשות לתמיכה:

לא רלוונטי – לא חולקו תמיכות בשנת הביקורת.

4 נתונים כספיים לגבי תמיכות

לא רלוונטי – לא חולקו תמיכות בשנת הביקורת.

5 מדגם של תיקי בקשות תמיכה

לא רלוונטי – לא חולקו תמיכות בשנת הביקורת.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

תמיכות במוסדות ציבור - שנת 2021

שם הרשות המקומית
מעלות תרשיחא

בקרה - צ"ל V

ממצאים

בדיקה רוחבית בנושא תמיכות

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

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

1. נספחי הגביה

נספח א'-טבלת שטחים וגביה לשנת 2021

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה בעיריית מעלות תרשיחא

נספח ג' – ניהול חייבים בארנונה

הערות

א. שיעורי גביית הארנונה בעירייה בשנת 2021 הסתכמו ב- 86.91% מהסכומים הניתנים לגבייה (שוטף 93.76%, פיגורים 39.02%).

ב. הרשות אינה נוקטת באמצעי אכיפה מספיקים לגבייה חובות בפיגור.

ג. הרשות נקטה באמצעי אכיפה בדרך תביעות משפטיות נגד אחוז קטן מהחייבים.

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2021

נספח א

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חייב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חייב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר		גידול (קטיון) שטחים ב - %	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	בסה"כ חייב	בחיוב משוקלל למ"ר	באלפי מ"ר		שטחים ב - %	
מבנה מגורים	848.36	859.06	41.27	41.73	35,013.00	35,848.00	1.1%	1.1%	10.70		1.3%	
מגורים שאינם בשימוש					11,506.00	11,573.00	0.1%	0.1%	0.38		0.5%	
משרדים שירותים ומסחר	82.49	82.87	139.48	139.65	3,255.00	3,150.00	1.1%	1.1%	(0.10)		(4.3)%	
בנקים וחברות ביטוח	2.28	2.18	1,427.01	1,442.31	7,439.00	7,797.00	0.4%	0.4%	7.27		4.4%	
תעשייה	165.20	172.47	45.03	45.21	1,275.00	1,289.00	1.1%	1.1%				
בתי מלון	15.26	15.26	83.55	84.47								
מלאכה					7.00	7.00	6.8%	6.8%	(3.00)		(6.4)%	
אדמה חקלאית	47.08	44.08	0.15	0.16	1,838.00	1,891.00	1.1%	1.1%	2.94		1.8%	
קרקע תפוסה	164.61	167.55	11.17	11.29								
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח					174.00	174.00	0.7%	0.7%	(0.09)		(0.7)%	
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים					1.00	1.00						
חניונים	12.44	12.35	13.99	14.09								
מבנה חקלאי	0.11	0.11	9.09	9.09								
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												
סה"כ חייב ע"י הרשות המקומית	1,337.83	1,355.93	45.23	45.53	60,508.00	61,730.00	0.7%	0.7%	18.11		1.4%	
בתוספת (בניקוי) חלוקת הכנסות:												
חוב ע"י הרשות ומשוך לרשויות אחרות												
חוב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות												
סה"כ משוך לרשות המקומית					60,508.00	61,730.00						
שטחים בחיוב אפס												

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

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

נספח ב

נתונים על מערכת הארנונה במועצה

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 8,484 נכסים.
 - מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31.12.2021 היה 1,934 . (1)
 - סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי) מגיע ל- 21,499 אלפי ₪ (כולל חובות מסופקים בגין ארנונה בסך 14,044 אלפי ₪). (2)
 - סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינו אפס (נתון זה לא מבוקר), היות והמועצה לא מנצלת אמצעי אכיפה זה .
 - אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה בהערות אזהרה בטאבו 0% (נתון זה לא מבוקר).
- (1) נתון זה מתייחס למספר החייבים.
- בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 4,690 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 אפס.

(2) חובות הארנונה

סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2		לטופס	
1 בדוחות הכספיים			21,499 אלפי ₪.
נוסף- יתרות זכות שקוּזו -		בגין שנה שוטפת (2021)	585 אלפי ₪.
		יתרות חוב שליליות	495 אלפי ₪.
סה"כ יתרות זכות			1,080 אלפי ₪.
סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא)-		רק יתרות חובה,	22,579 אלפי ₪.
		ללא קיזוז יתרות זכות	

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2021 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 585 אלפי ₪, כפי שנמסר ע"י מנהלת הגביה וגזברית העירייה, העירייה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה:

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2021

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים														
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מעלות תרשיחא	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
													טווח החובות:	אמצע
2,876	5.8%	1,307	433	181	58	17	451	234	489	181	1,445	694	0 - 2,000	
958	13.9%	3,147	139	481	13	44	209	687	245	827	352	1,108	2001-5000	
676	27.0%	6,098	187	2,193	5	35	128	984	176	1,487	180	1,399	5000-25000	
83	13.1%	2,969	71	2,570			3	85	1	35	8	279	25,000-50,000	
97	40.1%	9,058	90	8,256			1	228	4	358	2	216	50,000 ומעלה	
4,690	100%	22,579	920	13,681	76	96	792	2,218	915	2,888	1,987	3,696	סה"כ חייבים:	
	78.5%	17,734										17,734	מגורים	מגורים תעשייה ומלאכה בתי מלון בתי עסק למינהם מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	3.9%	878										878		
	0.0%	-												
	14.1%	3,189										3,189		
	0.6%	130										130		
	2.9%	648										648	שוונות	
	100.0%	22,579										22,579	סה"כ חייבים:	
	16.13%	3,643										3,643	בטימול ער"ד	

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

ד.6.2. הנחות ארנונה

ההיקף הכספי של ההנחות שניתנו בשנת הדוח הגיע לסך כולל של 11,992 אלפי ש"ח. ערכנו בדיקה מדגמית של הנחות ארנונה, בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שהועבר למשרד הפנים .

לא היו ממצאים בדו"ח ההנחות.

נבדקו חמשה סוגי הנחות (מתוכם שני סוגי הנחות בעלי היקף כספי הגבוה ביותר), כמפורט להלן :

- ועדת הנחות.
- הנחות אזרח ותיק 100%.
- הנחות מקבלי גמלת סיעוד.
- הנחות ילד נכה .
- הנחות לעיוורים.

לא היו ממצאים בדו"ח ההנחות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

כללי

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות. סעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א -1951, קובע כי "...תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה (בסעיף זה-תקציב הג"א מקומי) שיקבע מידי שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א, בשים לב ככל האפשר לצרכי ההתגוננות של הרשות המקומית ולאפשרויותיה הכספיות לשאת באותו סכום : הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפני הנחיות מפקד הג"א מחוזי". כאמור, כל רשות מקומית מחויבת בחוק להשתתף בתקציב הג"א. מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב שנערך בידי הרשות ומאושר על ידי מפקד המחוז של הג"א.

2. מטרות הביקורת

1. לוודא קיומו של תקציב השתתפות בהג"א מקומי מאושר.
2. לבדוק שהרשות המקומית מקיימת את הוראות החוק בתקציב הג"א מקומי.
3. לבדוק רישום בספרים על בסיס צבירה של מלוא ההתחייבות להג"א ארצי.
4. לרכז מידע למבקרים של פיקוד העורף לביצוע הביקורת המבוצעת על ידם.

3.הבדיקה

קיבלנו מהמועצה את טבלת הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2021 –תקנה 723 ואת טבלת השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2021.

- נבדק כי תקציב הג"א מקומי וארצי לשנת 2021, שהוגשו במסגרת הטפסים שהוגשו למחוז לצורך אישור התקציב חתומים כנדרש ע"י הגורמים הרלוונטים ברשות וע"י המחוז.
- הרשות כללה בתקציבה הרגיל את הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2021 בסכום הנמוך בכ-316 אלפי ₪ מהתקציב ע"פ ההצעה החתומה.
- תקציב הג"א מקומי בספרי הרשות אינו תואם לתקציב הג"א המאושר.
- הרשות השתתפה בתקציב הג"א מקומי לשנת 2021 בסך 613 אלפי ₪.
- הרשות השתתפה בתקציב הג"א ארצי בסך 132 אלף ₪.
- הצעת תקציב הג"א לשנת 2021 חתומה כנדרש ע"י כל הגורמים המוסמכים.
- נבדק שהצעת תקציב הג"א לשנת 2022 נחתמה כנדרש.

שנת 2021

.T

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

ד.4.6 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: מעלות תרשיחא

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2021 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2021

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

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים				
סה"כ רכוש שוטף	13,547	15,366	1,819	1
הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו	2,424	3,014	590	2
גרעון (עודף) מצטבר בתקציב הרגיל	24,213	24,027	(186)	3
גרעונות סופיים בתב"רים	510	510	-	-
סה"כ התחייבויות שוטפות	39,785	42,086	2,301	1
הוצאות מתקצבות שטרם שולמו	29,550	29,976	426	1
עודף מצטבר בתקציב רגיל	-	-	-	-
חייבים בגין אגרות והיטלים	25,453	26,528	1,075	4
עומס מלוות	51,213	51,297	84	לא מהותי
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	61,844	61,867	23	לא מהותי
סה"כ שכר	73,402	73,402	-	-
פרעון מלוות	6,541	8,341	1,800	5
הוצאות מימון	1,737	1,740	3	לא מהותי
גרעון שוטף	1,715	1,529	(186)	3
עודף שוטף	-	-	-	-
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	20,770	20,769	(1)	לא מהותי
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	22,473	22,523	50	לא מהותי

נמצאו הפרשים מהותיים בין דו"ח הרבעון הרביעי לשנת 2021 אשר הוגש למשרד הפנים לבין דו"ח הכספי המבוקר לאותה שנה.

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. השלמת רישומים לאחר סגירת רבעון.
2. צבירת הכנסות לקבל ממשרדי ממשלה.
3. פקודות נוספות מבקר.
4. ע"פ ניתוני מערכת הגבייה- פעולות סוף שנה.
5. פקודה נוספת מבקר, רישום מחזור מלוות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

6.5.2. נוסאים אחרים

6.5.1. הקצאות מקרקעין:

בשנת 2021, הרשות לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה.

6.5.2. מערכות מידע וסייבר:

- לא קיימת ברשות תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר. (# ליקוי ב.1).
תגובת הרשות:
ברשות קיים שירות הגנת סייבר דרך חברה חיצונית כמו כן מונה ממונה אבטחת מידע בעירייה באוגוסט 2022.
- לא נערכה ביקורת ע"י מבקר הפנים בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

6.5.3. תברים:

תב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס)
במהלך עבודת הביקורת נמצאו תב"רים בהם לא היתה תנועה במשך השנה (ואשר לא נסגרו) לפי הפירוט להלן:

מספר	שם פרויקט	תקציב	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	עודף / (גרעון)
1898	ישיבה תיכונית	35	-	-	-
1927	שינוי ייעוד שצ"פ למגורים שכונת	381	-	-	-
1936	מערכות מידע - סריקת ארכיון העי	126	-	-	-
1944	נגישות פיזית אולפנת צביה	17	-	-	-
1977	תיקון הצריח במסגד	500	-	-	-
2001	נגישות אקוסטית גן חצב	30	-	-	-
2031	נגישות אקוסטית גן חצב	30	-	-	-
2063	מרכיבי ביטחון 2018 ב'	68	-	-	-
2067	הנגשת ושיפור בטיחות בית עלמין	140	-	-	-
2072	מבנים יבלים לגן יצהר	120	-	-	-
2073	בית כנסת בשכונת רבין	600	-	-	-
2085	קירוי מגרש בתרשיחא - אתגרים	150	-	-	-
2087	קידום כלכלי אגם מונפורט	1,000	-	-	-
2100	בית העלמין הצפוני המוסלמי	133	-	-	-
2111	מיפוי אתרים והכנת ספרי נכסים	254	-	-	-
2113	תביעת כיסוי הוצאות תושבי כפר ו	1,277	-	-	-
2125	אופק חדש +הצטיידות+יביל לשדה צ	223	-	-	-
2156	רכישת מתקני חצר לגני ילדים	246	-	-	-
2160	הצטיידות צוות חירום יישובי	25	-	-	-
2167	שיפוצים בבני"ס יהל"ס	40	-	-	-
2168	שיפוצים בבני"ס נתיב מאיר	94	-	-	-
2169	שיפוצים ביסודי תרשיחא	60	-	-	-
2180	שדרוג מערכות מידע - שרתים	151	-	-	-
2185	מניעת שוטטות כלבים	45	-	-	-
2190	שיפוצים בבני"ס נתיב מאיר	94	-	-	-
2191	רכישת 3 גנרטורים לשדרוג חמ"לים	75	-	-	-
2193	מבנים יבלים באר חיים	350	-	-	-
2194	סביב טבע 2020 - רכיב א+ רכיב ב	109	-	-	-
2196	ניקיון המרחב הציבורי שלב א	32	-	-	-
2199	תוכנית הפעלה בתחום הרווחה -קלי	50	-	-	-
2201	שיפוץ מתקן אימון קיקבוקס מתנס	200	-	-	-
2207	ההמראה נכס מניב אזור תעשיה	5,310	-	-	-
2208	שיקום גדר בטיחות בית ספר שדה צ	187	-	-	-
2209	נגישות אקוסטית גן דרור	30	-	-	-
2210	נובה אסטרטגיית נתונים לשינוי ח	135	-	-	-
2212	מחשב לכל ילד	43	-	-	-
2213	תכנית דיגטלית שלב א	320	-	-	-
2215	מרכיבי ביטחון רכב קבט	107	-	-	-
		12,784			

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והנם בגרעון

מספר	שם פרויקט	תקציב	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	(גרעון)
1566	תכנון בית עלמין אזורי	350	313	350	-37
1661	הנגשת תחנות אוטובוס	929	863	891	-28
1751	שיפוץ בית לוויות יווני קתולי	459	-	43	-43
1794	מוזיאון הראשונים	500	-	48	-48
1810	עדכון חוקי עזר	80	-	15	-15
1864	פיתוח אגם מונפורט	17,915	17,019	17,919	-900
1866	תכנון מלונית מעלות תרשיחא	103	77	143	-65
1884	חניות ברחוב אודם, שניר ושוהם	151	47	149	-102
1912	פארק אקסטרים באגם	9,200	8,650	9,200	-550
1914	קידום תכנון שכונת צוריאל	600	526	535	-9
1921	תכנון ארעי בשכונת צוריאל	7,749	7,760	8,314	-554
1939	פארק הפסלים/אמפי	3,402	2,736	3,414	-679
1951	תכנון הסעים ב"ס סביונים	135	29	40	-11
1952	תכנון הסעים ב"ס ראשונים	135	70	84	-14
1958	שדרוג שצ"פ בשכונת לב הסביונים	1,000	941	997	-56
1959	הנגשת מוסדות ציבור	500	107	305	-198
1982	חוזה חקלאית תחזוקה ופרוייקטים	86	52	74	-22
1991	שידרוג סביבת האגם ע"י	8,586	7,728	7,774	-45
2017	איטום פארק המים ומזרקת כיכר הע	250	186	246	-60
2024	הסדרי תנועה והסעים ב"ס ראשונים	1,511	1,384	1,448	-64
2027	גן ילדים רח' המעפילים	550	85	479	-394
2029	שדרוג תשתיות אגם מונפורט	1,340	731	1,340	-609
2038	בניית מעון יום בשכונת רבין	3,444	-	208	-208
2040	פעולות לבטיחות בדרכים 2018	54	29	41	-13
2042	תכנון שדרוג כביש רח' שריא שלמ	500	190	199	-9
2045	הצטיידות איכות הסביבה בנושא אש	100	100	200	-100
2060	בית כנסת יביל בשכונת כהן	750	-	150	-150
2077	מועדון נוער בתרשיחא	429	-	254	-254
2084	שינויים והתאמות חוזה חקלאית	166	-	9	-9
2089	תוספת קומה אולם סוף נתיב מאיר	500	-	28	-28
2104	שיקום מקלטים בשטח הרשות	434	302	426	-124
2120	יועצים ותוכנית המראה	150	110	164	-53
2127	נגישות פיסיית פרטנית מקיף מעלות	41	-	24	-24
2177	חינוך סביבתי לשנים תשפ"א	200	-	3	-3
		62,299	50,036	55,516	-5,479

תגובות הרשות :
מדובר בגרעון זמני עד להשלמת הפרויקט ואפשרות דיווח.

תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והנם בעודף

מספר	שם פרויקט	תקציב	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	עודף
1964	פיתוח המרכז המסחרי הישן	2,700	700	398	302
1969	מרכז קהילתי מבקרים שכונת האילן	4,420	4,005	858	3,148
2021	שכונה מערבית בתרשיחא	5,400	2,349	1,988	361
2062	סימון כבישים והתקני בטיחות 18	145	128	123	4
2064	בית עלמין געתון	7,184	6,499	5,391	1,108
2097	חוזה חקלאית שוטף ופרויקטים ייח	61	53	35	18
2098	ביצוע שכונת צוריאל	6,494	5,811	5,811	0
2131	חניונים בתרשיחא	245	123	25	98
2149	תכנון הסדרי הסעים ב"ס ארזים ו	200	20	-	20
		26,847	19,688	14,630	5,058

תגובות הרשות :
מדובר בתברים בביצוע שטרם הסתיימו או בתברים חלק מהתברים הנ"ל הושלם ונסגר בשנת 2022.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

תב"רים בסטיה מתקציב מאושר
במהלך שנת 2021 התנהלו תב"רים, שלסוף השנה הוצאותיהם חרגו מעבר לתקציב בסך 1,775 אש"ח (אשתקד 1,682 אש"ח)

פרק	חריגה בשנת 2021 באש"ח
62	14
71	101
72	1
73	565
74	238
81	842
94	14
סה"כ	1,775

הרשות חרגה מהתקציב המאושר של יותר מ 5 תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר.
(# ליקוי ב.2).

תגובת העירייה:
העירייה תדאג לטפל בשנת 2022 בכל החריגות שנוצרו לרבות ממקורות מימון חדשים ועצמאיים ותעדכן תקציב בהתאם.

6.5.4. ד סקר בקרה פנימית:
לא היו ממצאים חריגים בסקר הבקרה הפנימית.

6.5.5. ד - דיון בדוחות מבקר העירייה

1. להלן תמצית דרישת פקודת העיריות כמפורט בסעיף 170 ג':

- (א) המבקר יגיש לראש הרשות דוח על ממצאי הביקורת שערך; הדוח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ-1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדוח.
בעת הגשת הדוח ימציא המבקר העתק ממנו לועדה לענייני בקורת.
 - (ב) תוך שלושה חדשים מיום קבלת דו"ח המבקר, יגיש ראש הרשות לועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי הרשות העתק מהדוח בצירוף הערותיו.
 - (ג) הועדה לענייני ביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש הרשות עליו, ותגיש למועצת הרשות לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש הרשות.
 - (ד) לא הגישה הועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי הרשות עד תום התקופה או לא המציא ראש הרשות לכל חברי הרשות העתק מהדוח בצירוף הערותיו, ימציא המבקר עותק הדוח לכל חברי הרשות והרשות תדון בדוח ובהמלצותיו לא יאוחר משבעה חודשים ממועד הגשתו לראש הרשות.
2. דוחות מבקר העירייה לשנים 2018-2020 לא הוגשו, בניגוד לאמור בסעיף 170 ג' לפקודת העיריות.
3. בנובמבר 2021, מונה מבקר פנימי חדש לעירייה.
4. דוח מבקר פנים לשנת 2021 הוגש ליו"ר העירייה במרץ 2022, הועדה לענייני ביקורת קיימה דיון בדו"ח במאי 2022.
5. דוח מבקר העירייה לשנת 2021 התמקד בשני נושאים עיקריים:
-סקר סיכונים.
-צריכת המים בעירייה.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

ד.6.5.6 - השוואת ניתוני שכר ממוצע למשרה בשנת 2021 לעומת 2020:

הסבר	שכר ממוצע למשרה 2021 באלפי ₪	שכר ממוצע למשרה 2020 באלפי ₪	אחוז שינוי בעלות ממוצעת	הסבר
שכר רווחה	5,955	6,909	5.43%	1
שכר בכירים	3,375	5,316	20.81%	2
שכר נבחרים	2,124	1,907	4.69%	3
שכר פנסיונרים	10,357	9,095	6.54%	4

הסבר:

1. עקב פרישה מוקדמת של מנהלת הרווחה בשנת 2020 ותשלום עלויות פרישה.
2. יציאת עובדים לפנסיה ותשלומי עלויות פרישה בשנת 2020.
3. תשלומים לסגן יוצא בשנת 2021.
4. יציאת בכירים לפנסיה תקציבית.

ד.6.5.7 דוח מבקר המדינה

1. בשנת 2020 ו 2021 לא הייתה ביקורת של מבקר המדינה בעיריית מעלות תרשיחא.

ד.6.6.8 ועדות ברשות:

- א. ועדות החובה של העירייה לא התכנסו בתדירות הנדרשת בחקיקה, זאת חלק מוועדות העירייה אף לא התכנסו כלל.
- ב. במועצה לא קיימות מס' ועדות חובה, שחובה למנותן לפי צו המועצות המקומיות כגון: ועדת התקשרויות, ועדת השקעות, ועדת חקלאות וועדה למיגור אלימות.
- ג. ועדת הביקורת לא קיימה דיון בדו"ח משרד הפנים לשנת 2020.
- ד. ועדת הביקורת אינה מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום ההמלצות.

ד.6.6.9 קרנות פיתוח:

נכון לסוף שנת החשבון, סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בכ- 1,797 אלפי ₪. (# ליקוי ב.3).

כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות. (# ליקוי ב.4).

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2021

ד.6.5.10 - מעקב אחר חברות ותאגידים עירוניים

העירייה משקיעה בתאגידים עירוניים כדלהלן:

פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ - 100%

אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ - 50%

מנהלת פארק תעשייה קורן בע"מ – בבעלות החברה לפיתוח מעלות תרשיחא

מעיינות זיו בע"מ-תאגיד המים והביוב - 47%

העירייה אמורה לנהל מעקב על אופן התנהלות החברות העירוניות בעיקר בעזרת הדוחות הכספיים השנתיים המבוקרים של החברות.

לא קיבלנו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2020 ו- 2021 לחברת מנהלת פארק תעשייה קורן בע"מ לדעת העירייה מדובר בחברה שהפסיקה פעילות החל משנת 2020 ולא הגישה דוחות כספיים.

קיבלנו טיוטה מהדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 מתאגיד המים מעיינות זיו בע"מ.

בשנת 2021, הרשות לא דנה בדוחות הכספיים של התאגידים העירוניים.

(תגובת הרשות: נקבע דיון ב- 27/12/2022).

יתרות הדדיות –

תאגיד מים וביוב- מעיינות זיו

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 330 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 11 אלפי ₪) בספרי מעיינות זיו היתרה של הרשות הינה בסך 3,286 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 2,946 אלפי ₪). מבדיקה מול הרשות נמסר כי ההפרש נובע בעיקר מרישומים בספרי התאגיד להלוואה שהגיע מועד פרעונה בשנים קודמות ולא נפרעה, יש לציין כי נערכה התאמה שוטפת בין הרשות לבין מעיינות זיו.

החברה לפיתוח מעלות תרשיחא בע"מ

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת פיתוח מעלות תרשיחא בסך 1,326 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לזכות פיתוח מעלות בסך 176 אלפי ₪) בספרי חברת פיתוח מעלות היתרה של הרשות הינה בסך 822 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 187 אלפי ₪ בחובה). ההפרש בין הרשות לספרי החברה לפיתוח נובע בעיקרו מהפרש עיתוי ברישום שיק בסך כ- 398 בספרי החברה לפיתוח.

אגם מונפורט מרכז תיירות בע"מ

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 685 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 316 אלפי ₪) בספרי חברת אגם מונפורט היתרה של הרשות הינה בסך 398 אלפי ₪ לזכות הרשות. ההפרש בין הרשות לספרי אגם מונפורט הינו בגין חשבונות במחלוקת בין הרשות לבין אגם מונפורט.

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2021

דוח לתושב

עיריית מעלות תרשיחא
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים
שנה קודמת 25,150

מספר תושבים * 25,358 שטח שיפוט (דונם) 9,220
מספר משקי בית 7,328 דירוג סוציאקונומי 5

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2020	2021	נכסים	ביצוע 2020 %	ביצוע 2021 %	תקציב 2021	הכנסות	הכנסות עצמיות	השתי' משרד
10,831	15,366	רכוש שוטף	38.12%	70,920	44.66%	75,951	72,884	החינוך
2,827	2,616	השקעות	15.35%	28,562	17.71%	30,124	31,609	השתי' משרד
49,717	49,791	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	10.63%	19,780	11.87%	20,180	19,742	הרווחה
28,637	24,027	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	6.08%	11,318	3.75%	6,385	5,963	השתי' משרד
510	510	גרעון סופי בתב"ר	29.81%	55,465	22.01%	37,427	31,231	ממשלה אחרים
2,226	3,980	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	186,045	100.00%	170,067	161,429	וחלף הכנסות
94,748	96,290	סה"כ						עצמיות מארנונה
								מענקים ומלוות
								סה"כ
2020	2021	התחייבויות	ביצוע 2020 %	ביצוע 2021 %	תקציב 2021	הוצאות	משכורות ושכר כללי	פעולות אחרות
41,669	42,086	התחייבויות שוטפות	25.53%	48,583	26.89%	46,150	44,779	שכר חינוך
3,362	4,413	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	23.48%	44,677	26.72%	45,857	39,528	פעולות חינוך
49,717	49,791	קרנות מתוקצבות	11.61%	22,090	12.39%	21,269	22,394	שכר רווחה
			10.32%	19,648	13.10%	22,485	24,162	פעולות רווחה
			3.67%	6,988	3.49%	5,983	6,414	מימון
			10.07%	19,161	11.52%	19,771	19,973	פרעון מלוות
			0.97%	1,838	1.01%	1,740	1,666	סה"כ
94,748	96,290	סה"כ	14.35%	27,312	4.86%	8,341	6,680	
			100.00%	190,297	100.00%	171,596	165,596	
2020	2021	עומס מלוות לסוף שנה	(4,252)	(1,529)	(4,167)	גרעון בשנת הדוח		
50,500	51,297							

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2020	2021	
7,889	7,395	יתרת חוב לתחילת השנה
58,966	61,532	חיוב השנה
(14,936)	(12,376)	הנחות ופטורים שניתנו
289	395	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
52,208	56,946	סך לגביה
44,813	49,491	גביה בשנת הדוח
7,395	7,455	יתרת חוב לסוף השנה
12,901	14,044	חובות מסופקים וחובות למחיקה
20,296	21,499	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
31%	39%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
94%	94%	אחוז גביה מהשוטף (*)
86%	87%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
41	42	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2020	2021	
2.29%	0.90%	% הגרעון השוטף
15.67%	14.43%	מההכנסה
27.14%	30.16%	% הגרעון הנצבר
		מההכנסה
		% עומס המלוות
		מההכנסה
22.40%	24.75%	% סך
		ההתחייבויות
		מההכנסה
7,566	6,767	הוצאה ממוצעת
499	497	לנפש בש"ח
		מספר משרות
		ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2020	2021	
(18,804)	(2,226)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
63,299	20,769	תקבולים במהלך השנה
46,721	22,523	תשלומים במהלך השנה
(2,226)	(3,980)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2021

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים