

עיריית מעלות תרשיחא

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Sep, 2024, 12:27



השירות
מנהל
מנהלים

נתקבל

דוח ביקורת

מפורט

לשנת 2023

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>		
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-
10-13	התקציב הרגיל	1.ד
14-15	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023	2.ד
16-17	בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום	3.ד
18-20	בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר	4.ד
21-23	בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה	5.ד
24	יתרות חוב נבחרים ועובדים	6.ד
25-39	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	7.ד
40	הדו"ח לתושב (נספח)	

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023



09 באוגוסט 2024

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 2023

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 2023

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 9,280 דונם.
דירוגה הסוציו אקונומי הינו – 5.

2.א. מספר התושבים מספר בתי אב

מספר התושבים נכון לאוקטובר 2023 הינו 25,876 נפשות (אשתקד 25,673).
מספר בתי האב הינו 7,554 בתים.

3.א. שם ראש הראשות ומועד תחילת כהונתו

ראש העיר שכהן בשנת 2023 הינו מר ארקדי פומרנץ, בבחירות האחרונות שנתקיימו ביום 27/02/2024 נבחר מר מוטי בן דוד.

4.א. מספר הסגנים לראש הראשות

לראש העיר שני סגנים בשכר, וסגן בתואר.

5.א. מספר חברי המועצה בשנת 2023

מועצת העיר מונה 13 חברים. (כולל ראש העיר וסגניו).

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.6 ועדות העירייה

שם הועדה	חובה	מספר ישיבות במשך השנה
ועדת הנהלה		8
ועדת הנחות	✓	2
ועדת מכרזים	✓	11
ועדה לעניני ביקורת	✓	4
ועדת ביטחון ושיטור קהילתי	✓	9
ועדת מל"ח + פס"ח	✓	4
ועדה קליטת עליה	✓	3
ועדת בטיחות בדרכים תמרור ושילוט	✓	2
ועדת הכספים	✓	8
ועדה לקידום מעמד הילד	✓	1
ועדת חינוך	✓	-
ועדה לאיכות סביבה	✓	1
ועדת הנצחת זכרם של נרצחי טרור	✓	-
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	✓	1
ועדה למיגור אלימות	✓	-
ועדת משנה לתכנון ובנייה	✓	11
ועדת ערר על קביעת ארנונה	✓	-
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	✓	-
ועדת רכש	✓	17
ועדת משנה תמיכות	✓	-
ועדת שימור אתרים	✓	-
ועדה לקבלת עובדים בכירים	✓	7

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

7.א מוסדות חינוך

בתחום שיפוט של העירייה לומדים בשנת הלימודים תשפ"ד (2023-2024) 5,458 תלמידים כמפורט להלן:

<u>המוסד</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>מספר תלמידים</u>
גני ילדים	40	975
יסודי	8	2,219
חט"ב	5	1,279
חט"ע	5	963
קידום נוער	1	22
	<u>59</u>	<u>5,458</u>

8.א פניות למחלקת הרווחה

מספר הפניות שטופלו במחלקת הרווחה בשנת 2023 הסתכם ב- 1,815 תיקים. להלן פירוט מס' תיקים בכל נושא:

<u>מהות נזקקות</u>	<u>מס' תיקים</u>
זקנה	754
מוגבלות	386
מצוקה כלכלית זמנית	105
עוני רב ממדי מתמשך	80
קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות	54
בעיות בניהול תקציב משק הבית	42
בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה	26
התמכרויות	44
ליקוי בתפקיד ההורי לרבות קשיים בהשגחה	36
קונפליקט בעוצמה גבוהה	46
קשיים בין ההורים לבין ילדיהם	31
אלימות במשפחה	37
קשיים ביחסים בין כלל בני המשפחה	14
עלייה והגירה	29
בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה	14
קשיים ביחסים שבין בני זוג	19
קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים	18
אי בטחון תזונתי	14
שכול ואובדן -תאונות דרכים/התאבדות/רצח	12
בעיות שונות אחרות	54
סה"כ	<u>1,815</u>

במהלך שנת 2023 נפתחו 186 תיקים חדשים, 106 תיקים שחזרו לפעילות, ונסגרו 267 תיקים.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

9.א. הפניית תשומת לב בדוח רואה החשבון המבקר

בחוות הדעת של רואי החשבון המבקרים על הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2023 נכללה הפניית תשומות לב להלן:

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 19,232 אלפי ₪, המהווים כ-53% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגבייה.

ב. לביאור 16 בדבר חתימה על הסכם הסדר התייעלות ב-2021 שמטרתו העיקרית צמצום גרעון נצבר מידי רבעון על ידי קבלת היתר לנטילת הלוואות ואיזון תקציב שוטף החל מ-2022 בהתאם להסדרים שנקבעו בהסכם ההתייעלות.

הרשות עמדה במרבית היעדים שהוצבו בפניה כמפורט בביאור.

ג. לביאור 19 בדבר ההתחייבויות בגין תביעות תלויות כנגד המועצה בסך 1,887 אלפי ₪.

10.א. הדוח לתושב

הדוח לתושב לשנת 2022 פורסם בעיתון מקומי ב-02, בנובמבר 2023.

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 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן כן כן כן כן כן		הוקמה ועדה ב-16/12/18 ולאחר מכן במהלך 2019 עודכן הרכב החברים. התכנסה ב-05/12/2023 התכנסה ב-05/12/2023 התכנסה ב-01/07/2024
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן כן כן		
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן כן כן		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן כן כן		

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

גבייה והנחות

ב.1. חובות עובדים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחיובים אחרים, ללא הסדר פריסה, נע בין 20 ל- 50 אלפי ש"ח בממוצע לחייב. (2.3) (ראה פרק ד.6 עמוד 24)

טיב השירות והמוקד הרשות

ב.2. אתר האינטרנט של המוקד אינו מונגש לבעלי מוגבלויות (19.4) (ראה פרק ד.3 עמוד 16)

בדיקת הרשאות בשכר

ב.3. מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר. (21.2) (ראה פרק ד.4.2 עמוד 20)

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים

תקציבי פיתוח (10)		
לא תוקן	הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. (10.1)	1.ג
קרנות פיתוח (11)		
לא תוקן	נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח. (11.1)	2.ג
לא תוקן	כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות (11.2)	3.ג

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד – 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.

1.1.ד אופן הכנת התקציב הרגיל

א. הצעת התקציב הרגיל לשנת 2023, 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.

1.2.ד היקף התקציב המאושר

התקציב הראשוני לשנת 2023 שהסתכם בסך 175,200 אלפי ₪, אושר ע"י מליאת העירייה בתאריך 27 בדצמבר 2022, יחד עם הצעת התקציב צורפו דברי הסבר, התקציב הראשוני אושר ע"י משרד הפנים ב- 09 במרץ 2023.

התקציב עבר שני עדכונים:

עדכון מס' 1 לשנת 2023 הסתכם בסך 183,368 אלפי ₪, אושר ע"י מליאת העירייה בתאריך 23 במאי 2023 וקיבל אישור משרד הפנים ב 05 ביולי 2023.

עדכון מס' 2 לשנת 2023 הסתכם בסך 183,502 אלפי ₪, אושר ע"י מליאת העירייה בתאריך 26/12/2023 וקיבל אישור משרד הפנים ב 14/01/2024.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

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 התייעלות, 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 .

עמידה ביעדי הסכם התייעלות 2021 :

הרשות עמדה ביעד הגבייה 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 2023

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
- חתימה על הסכם לביצוע סקר נכסים.
- הטמעת ממצאי סקר נכסים באופן מלא ושליחת חיובים.
- מיפוי כלל נכסי הרשות המקומית.
- תקציב חינוך, מיצוי זכויות מול משרד החינוך וייעול מערך החינוך.
- עדכון חוקי עזר מיניבים כולל פרסום ברשומות.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות 2022 :

- הרשות עמדה ביעד הגבייה וביעד האיזון שנקבע .
- הרשות עמדה במרבית היעדים שהוצבו בפניה, מלבד סקר נכסים.

נכון לסוף 2022 אושר במצטבר הלוואות במסגרת תוכנית ההתייעלות בסך 11,296 אלפי ₪

שנת 2023 :

הביצוע של התוכנית הסתיים בשנת 2022, חלק מהיעדים ביצועם נמשך מעבר לשנת 2022
בשנת 2023 אושרו הלוואות התייעלות לכיסוי גרעון מצטבר בסך 5,128 אלפי ₪.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

1.3.4 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת 2023

לא נמצאו סטיות בסכומים ניכרים הדורשים התייחסות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

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

שהתקבלו במהלך שנת 2023

1. עובדים סטטוטוריים:

נתקבלה ונבדקה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי הרשות נכון ליום 31.12.2023, 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. הרשות מינתה אחראי למניעת הטרדה מינית כנדרש בחוק.

כל המשרות הסטטוטוריות מאויישות בעירייה.

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

נתקבלה ונבדקה רשימת עובדים המועסקים בעירייה, ואשר שכרם משולם כשיעור משכר מנכ"ל נכון ליום 31.12.2023.

3. עובדים שנקלטו בשנת 2023

בשנת 2023 עברה לשכר בכירים מנהלת חשבונות ראשית בעירייה, ששכרה 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 2023 ולא היו סטיות מהדין.

להלן רשימת המרכזות את השינויים בעובדים הבכירים והסטטוטוריים בעירייה ליום 31/12/2023

עירייה מעלת-תר שיחא

15

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

פרק 3.ד – בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום

על יחידת המוקד מוטל הטיפול באירועים שונים המתרחשים בשטח שיפוטה של הרשות המקומית ובפניות של הציבור בתחומים רבים. בין היתר, מטפל המוקד בדיווח על מפגעים ו/או מטרדים בתחומי היישוב ובקבלת מידע לגבי שירותים ופעולות של הרשות המקומית. בשעות שיגרה, רוב פועלו של המוקד בא לידי ביטוי בטיפול במפגעי רעש, אשפה, פיקוח וכדומה, אך יכולתו בתקופות חירום מתבטאת בין השאר ביכולת התגובה המהירה ומתן מענה מקיף לתושבים בזמנים כאלה.

מערכות המידע הן התשתית העיקרית התומכת בערוצי השירות הדיגיטליים ובכלים הטכנולוגיים, והם אלה המאפשרים ניהול פניות אפקטיבי, תפקוד ברמה גבוהה ומעבר מהיר משגרה לחירום.

ייעודו של המוקד העירוני הוא לשמש יחידת שליטה ובקרה עירונית, המופקדת על המענה לפניות תושבים ועל מתן ערך לקבלת החלטות ברשות, הן במצב של רגיעה והן במצב של חירום. כדי לעשות זאת עליו להיות כתובת מקצועית המספקת לתושב מענה זמין, הולם, אמין ושקוף ולעקוב אחר הטיפול, לאתר בזמן אמת עיכובים בטיפול ולפעול לזירוז הטיפול.

מטרת הבדיקה:

מטרת הבדיקה לבחון טיב השירות ביחידת המוקד של הרשות המקומית, תוך שימת דגש על שירותים חיוניים בתקופת חירום.

הבדיקה:

מצ"ב טבלה ייעודית המרכזת ממצאי הבדיקה.

ממצאי הבדיקה:

- אתר האינטרנט של המוקד אינו מונגש לבעלי מוגבלויות. **#ליקוי ב. 2**

ממצאים אחרים:

- לא ניתנים שירותי מוקדם באמצעות ווטסאפ.
- לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
- לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SAL) לטפסים מקוונים.

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2023

מעלות תרשיחא

עיריית

טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום

0

מבנה ארגוני

1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?	כן
2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?	מנכ"ל
3	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי מתן שירות חיצוני?	מיקוד חיצוני חלקי
4	האם יש ברשות בעל תפקיד "עודי הממונה על הדאגה של המוקד?"	כן
5	האם יש ברשות בעל תפקיד "עודי הממונה על איכות השירות במוקד?"	כן

ערוצי השירות במוקד

6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?	לא
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?	כן
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?	כן
9	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?	כן
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניית למוקד?	כן
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הדעות טקסט (SMS)?	כן
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?	לא
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?	כן
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?	כן
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?	כן
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?	לא
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מונגש לבעלי מוגבלויות	לא

מערכות טלפוניה CRM

18	IVR? האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג	כן
19	האם קיימת מערכת Callback?	כן
20	האם המרכזיה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזיה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?	כן
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?	כן
22	האם מערכת ה CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפונית?	כן

סוגי השירותים

23	האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?	כן
24	האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?	כן
25	האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?	כן
26	האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?	כן
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ואו ניהולי עבודה?	כן

אמנת שירות וזמן שירות (SLA)

28	האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הנמצאים באמצעות יחידת המוקד?	כן
29	האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות?	כן
30	האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?	כן
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?	לא
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן ההמתנה למענה טלפוני?	כן
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הטיפול של שירות טלפוני?	כן
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים?	לא
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?	לא
36	האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?	כן
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?	לא

בקורות

38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?	כן
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?	חודשי
40	?האם בשנת 2023 דו"ח הדוחות בהנהלה	לא
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?	כן
42	?האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון	לא
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?	מערכת מוקד טלפוני בלבד

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

פרק 4.ד – בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר

כללי:

בעידן הטכנולוגיה והגלובליזציה, השימוש במערכות מידע מתקדמות הכרחי לפעילות השוטפת של כל ארגון, בכלל זה הרשויות המקומיות בישראל. בד בבד, גדלים גם הסיכונים הכרוכים בשימוש במערכות המידע, הן מצד עובדי הרשויות המקומיות והן מצד נותני שירותים חיצוניים המשתמשים במערכות המידע הללו.

אבטחת ושמירת מידע מחויבים מכח חוקים רבים אשר מגדירים כללים הקובעים את חובות הרשות המקומית כמוסד ציבור בשמירה על מאגרי המידע הנתונים בידיה והאופן בו על הרשות המקומית לפעול על מנת להבטיח את ההגנה על פרטיות המידע מחד ואת זכויות האזרח לחופש המידע מאידך.

בכלל הסיכונים הכרוכים בניהול מערכות מידע ניתן למנות:

1. חשיפה של מידע אישי עליו חלה חובת החיסיון והסודיות.
2. זליגת מידע לגורמים בלתי רלוונטים 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.

מטרת הביקורת:

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

4.1.ד הרשאות במערכת הגביה

ניהול תקין של אבטחת המידע ברשות מחייב כי לא תינתן הרשאה לגורם בלתי מורשה, בין מתוך הרשות המקומית ובין מחוצה לה, וכי רמת ההרשאות למורשים תתאים למבנה הארגון ולהגדרות התפקיד של בעלי ההרשאות השונים.

מטרת הבדיקה:

למפות את ההרשאות במערכת הגביה ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות במערכת הגביה, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם ו/או על אף שאינם עובדים ברשות.

הבדיקה:

1. קיבלנו רשימת כל בעלי ההרשאות במערכת הגביה (בין אם המדובר בהרשאה בודדת ובין אם המדובר בריבוי הרשאות).
2. ביקשנו מהרשות לציין מי מבין בעלי ההרשאות הם עובדי גביה ו/או מי מהם עובדי הרשות המקומית באופן פעיל, ואכן זקוקים בפועל להרשאות בגביה מתוקף תפקידם.
3. בדקנו כי לגבי יתר המורשים (שאינם עובדי גביה ואינם עובדי הרשות הזקוקים להרשאות), האם בפועל יש באפשרותם לבצע פעולות במערכת הגביה.

מצ"ב טבלה ייעודית המרכזת ממצאי הבדיקה:

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2023

מעלות תרשיחא

עיריית

הרשאות בגביה

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהים סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בתא A51

0	0	0	הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות ביצוע למסכים בגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	כן	כן	כן	0	0	0
כן	כן	לא	לא	לא	0	0	0
לא	לא	כן	כן	כן	0	0	0

מידע-מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגביה בעלי הרשאות לגביה- לפני תחילת הביקורת	0
---	---

הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות לקופה	הרשאות לקליטת תקבולים	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	כן	0	0	0
כן	כן	לא	0	0	0
כן	לא	כן	0	0	0
כן	לא	לא	0	0	0
לא	כן	כן	0	0	0
לא	כן	לא	0	0	0
לא	לא	כן	0	0	0

הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות לביצוע פקודות יומן	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	0	0	0
כן	לא	0	0	0
לא	כן	0	0	0

הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות לביצוע שימי שומה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	0	0	0
כן	לא	0	0	0
לא	כן	0	0	0

הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות לביצוע ביטול עסקה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	0	0	0
כן	לא	0	0	0
לא	כן	0	0	0

הרשאות כניסה למערכת הגביה	הרשאות לביצוע קיזוזי יתרות	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינם עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	0	0	0
כן	לא	0	0	0
לא	כן	0	0	0

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהים סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בתא A51

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה- שאינם עובדי גביה או קשרים לצורך לתפקידם לגביה

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

ד.2.2 הרשאות במערכת השכר

מטרת הבדיקה

לבדוק האם קיימת הפרדת תפקידים מובנית במערכת השכר. הבדיקה מתייחסת לשלוש פעולות: קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת השכר, שינוי פרטי חשבון בנק.

הבדיקה:

1. קיבלנו רשימת של כל בעלי ההרשאות במערכת השכר (בין אם מדובר בהרשאה בודדת ובין אם המדובר בריבוי הרשאות).
2. ביקשנו מהרשות לציין מי מבין בעלי ההרשאות הם עובדי משאבי אנוש ומי מהם עובדי יחידת השכר.

מצ"ב טבלה ייעודית המרכזת ממצאי הבדיקה

עיריית		מעלות תרשיחא
		0
		0
הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש		
הרשאות שכר	כן/לא	סמ עובדים
האם קיימות הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש?	לא	
מידע-בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש לפני תחילת הביקורת	כן/לא	
	לא	
בדיקת הרשאות גורפות בשכר		
1	האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן:	
	קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?	כן
2	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?	1

להלן ממצאי הבדיקה:

נמצאו 1 בעלי הרשאה גורפת המעידים על העדר הפרדת תפקידים מובנת במערכת השכר. **#ליקוי ב. 3**

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

פרק 5.ד – בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה

כללי:

אחד המקורות העיקריים למימון התקציב לצורך ביצוע מטלותיה ולמיצוי סמכויותיה של רשות מקומית הוא הכנסות עצמיות. הכנסות אלו מבוססות בעיקר על תקבולי מס הארנונה שהרשות המקומית מטילה על המחזיקים בנכסים בתחומה, לפי ייעודם, שטחם ומיקומם. סמכותן של הרשויות המקומיות בישראל להטיל ארנונה כללית קבועה בחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב) התשנ"ג 1992 – (להלן: "חוק ההסדרים").

מטרת הבדיקה:

לבדוק תקינות הזיכוי/השינוי במערכת הגביה עבור כל רשומה במדגם שנבחר, כמו כן לבדוק קיום אסמכתא מבססת לזיכוי ואו לשינוי.

שיטת המדידה לצורך חיובי הארנונה נקבעה בחקיקה ועל רשות מקומית להטיל ארנונה או לבצע הפחתה בארנונה רק על פי ההנחיות שנקבעו בהוראות אלו.

הבדיקה

זיכויים ושינויים במערכת הגביה יכולים להירשם בשל מקוון סיבות, בין היתר: תשלומים, מתן הנחה, או פטור ו/או שינויים המצדיקים הפחתה של חיוב הארנונה לפי חוק או פסק דין.

הבדיקה תינתן לארבעה סוגי זיכויים או שינויים במערכת הגביה:

1. זיכוי כתוצאה משינוי מחזיקים / החלפת משלמים (ע"פ חוזה חתום התומך בשינוי)
2. שינוי כתוצאה מסיווג נכס (ע"פ דוח מפקח)
3. זיכוי כתוצאה מקיטון בשטח הנכס (ע"פ סקר נכסים או מדידה ע"י מפקח)
4. איפוס שטח נכס (בדיקה ע"י מפקח)

מצו"ב ממצאי הבדיקה בקובץ ייעודי

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

מעלות תרשיחא

עיריית

זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק

מס"ד	מס נכס	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	55009009	חוצה רכישה
2	58014003	חוצה רכישה
3	25454008	חוצה שכיחת
4	27003006	חוצה שכיחת
5	22152010	חוצה שכיחת
6		
7		
8		
9		
10		

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמתת 0

שינוי סיווג נכס

מס"ד	מס נכס	איפיון קודם	איפיון חדש	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪
1	92008432	תעשייה	משרד, שירותים ומסד	דוח פקח המגבה את השימי	
2	35003100	בית מלון	מבנה מגורים	דוח פקח המגבה את השימי	
3	35013200	בית מלון	מבנה מגורים	דוח פקח המגבה את השימי	
4	92008013	תעשייה	משרד, שירותים ומסד	דוח פקח המגבה את השימי	
5	27003009	תעשייה	משרד, שירותים ומסד	דוח פקח המגבה את השימי	
6					
7					
8					
9					
10					
סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם					0

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

<u>קיטון גודל נכס</u>					
סכום הדיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס	
	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	185	544	24000	1
	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	160	309	36400	2
	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	160	267	65560001	3
	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	66	238	91207228	4
	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	192	338	62300	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הדיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

<u>איפוס גודל נכס</u>					
סכום הדיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סוג הנכס	שטח קודם	מס נכס	
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס	5	86	87018100	1
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס	5	83	87010200	2
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס	5	172	92200007	3
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס	5	183	53001701	4
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס	5	492	46904	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הדיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

6.ד – יתרונות חוב נבחרים ועובדים

א. נכון ליום 31/12/2023 לא היו חובות לנבחרים בגין מסים ואגרות לרשות.

ב. חובות עובדי העירייה בסכומים מהותיים נכון ליום 31/12/2023 הסתכמו בסך של כ 973 אש"ח כמפורט להלן:

מספר	שם העובד (בר"ת)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק חוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ל.ק.	ארנונה	43	2003-2008	תביעה משפטית-פש"ר (*)
2	ע.ע.	ארנונה	186	2001-2022	תביעה משפטית-פש"ר (*)
3	נ.ס.	ארנונה	61	2001-2013	תביעה משפטית-משלם שוטף
4	א.י.	ארנונה	35	2012-2022	חוב בהסדר
5	מ.ס.	ארנונה	321	1996-2020	תביעה משפטית-איחוד תיקים(*)
6	פ.א.	ארנונה	27	2012-2022	פש"ר, משלם שוטף (*)
7	ש.ק.	ארנונה	116	2007-2022	דרישות תשלום
8	נ.ו.	ארנונה	47	2017-2022	דרישות תשלום
9	א.ה.	ארנונה	71	2008-2018	דרישות תשלום
10	נ.מ.	ארנונה	18	2022-2023	תביעה משפטית
11	א.א.	ארנונה	9	2016,2019	דרישות תשלום
12	ס.ג.	ארנונה	25	2022-2023	דרישות תשלום
13	א.מ.	ארנונה	14	2022-2023	דרישות תשלום
	סה"כ		973		

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

ל- 4 עובדים מהנ"ל "נמצאים בפש"ר ואו תיק איחוד", אין העירייה יכולה לפעול נגדם מכח החוק (עפ"י החלטת בית המשפט). "המוערכים בכ- 577 אלפי ₪.

הערת ביקורת:

נמצאו 9 עובדים חייבים לעירייה בגין מיסים וארנונה בהיקף של 396 אלפי ₪. #ליקוי ב.1

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

1. נספחי הגביה

נספח א'-טבלת שטחים וגביה לשנת 2023

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה בעיריית מעלות תרשיחא

נספח ג' – ניהול חייבים בארנונה

הערות

א. שיעורי גביית הארנונה בעירייה בשנת 2023 הסתכמו ב- 79.70% מהסכומים הניתנים לגבייה (שוטף 89.35%, פיגורים 26.06%).

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

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

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2023

נספח א

סוג הנכס		שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח	
		2022	2023	2022	2023	2022	2023
מבנה מגורים משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח תעשייה בתי מלון מלאכה אדמה חקלאית קרקע תפוסה קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים חניונים מבנה חקלאי 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	892.40	878.15	43.11	42.53	38,473	37,347	
	89.28	87.44	141.39	140.19	12,623	12,258	
	1.56	2.16	1,491.67	1,468.98	2,327	3,173	
	170.12	171.32	47.30	46.62	8,046	7,987	
	15.73	15.26	86.52	86.11	1,361	1,314	
	24.34	24.34	0.16	0.16	4	4	
	169.07	171.11	11.65	11.50	1,969	1,967	
	12.80	12.58	14.61	14.31	187	180	
	0.11	0.11	9.09	9.09	1	1	
סה"כ חוב ע"י הרשות המקומית		1,375.41	1,362.47	47.25	47.14	64,991	64,231
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה : חוב ע"י הרשות ומשוך לרשויות אחרות חוב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות							
						540.00	370.00
						540.00	370.00
סה"כ משוך לרשות המקומית						65,531.00	64,601.00

129.74

שטחים בחיוב אפס

הערה :

טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה :

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

נספח ב

נתונים על מערכת הארנונה במועצה

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 9,063 נכסים.
 - מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31.12.2023 היה 3,053 . (1)
 - סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי) מגיע ל- 29,846 אלפי ₪ (כולל חובות מסופקים בגין ארנונה בסך 16,389 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 6,325 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			29,846 אלפי ₪.
נוסף- יתרות זכות שקוזזו -		בגין שנה שוטפת (2023)	328 אלפי ₪.
		בגין שנים קודמות	230 אלפי ₪.
סה"כ יתרות זכות			558 אלפי ₪.
סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא)-		רק יתרות חובה,	30,404 אלפי ₪.
		ללא קיזוז יתרות זכות	

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2023 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 558 אלפי ₪, סך 178 אלפי ₪ נרשמו בדוח הכספי כהכנסה מראש (ראה באור 3), יתר יתרות הזכות וכפי שנמסר ע"י מנהלת הגביה וגזברית העירייה, הרשות מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בעיקר המקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים כתוצאה מתיקונים ופעולות מיון במערכת הגבייה.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה:

נס פח ג' ניהול חייבים

28

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

ד.7.2. הנחות ארנונה

ההיקף הכספי של ההנחות שניתנו בשנת הדוח הגיע לסך כולל של 10,471 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 :

- הנחות אזור ותיק 100%.
- הנחות מקבלי גמלת סיעוד.
- מבחן הכנסה.
- הנחות ילד נכה .
- נכה 75% ומעלה.

לא היו ממצאים בדו"ח ההנחות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

7.3.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 מהעירייה את טבלת הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 –תקנה 723 ואת טבלת השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2023.

- נבדק כי תקציב הג"א מקומי וארצי לשנת 2023, 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 2023 בסכום הנמוך בכ-17 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 2023 בסך 653 אלפי ₪ .
- הרשות השתתפה בתקציב הג"א ארצי בסך 112 אלף ₪ .
- הצעת תקציב הג"א לשנת 2023 חתומה כנדרש ע"י כל הגורמים המוסמכים.
- נבדק שהצעת תקציב הג"א לשנת 2024 נחתמה כנדרש.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 תקנה 723				
נספח ד'				
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות או הג"א				
ריכוז נתונים להכנת התחשיב				
שם הרשות:				
מספר תושבים				
כמות ערכות ציוד מיגון אישי הקיימת ברשות				
כמות מחסני חירום ברשות:				
כמות נגרים ברשות לתחום הג"א				
כמות מפקדות רובעים / צח"י ברשות				
כמות מקלטים ציבוריים:				
כמות מקלטים במוס"ח:				
כמות מקלטים בכשירות נמוכה				
רגיל				
דר תכליתי				
תקנה				
מהות הסעיף				
הערות				
תקציב בהצעה				
תקציב בספרי				
ביצוע במועל				
723				
תחום מיקלוט				
723.10 כ"א לאחזקת מקלטים - ברשות שבה מקלטים ציבוריים כולל במוסדות חינוך				
723.42 אחזקת מקלטים - רשות עובר מקלטים רגילים (חומרים, חלפים, בדק, ציוד התגוננות והוצאות אחרות)				
723.42 אחזקת מקלטים - רשות עובר מקלטים דו תכליתיים ובמוס"ח (חומרים, חלפים, בדק, ציוד התגוננות והוצאות אחרות)				
723.75 שיפוץ מקלטים - ברשויות בהן מקלטים רגילים ציבוריים (ללא מוס"ח)				
תחום מתקנים ברשות				
723.42 מחסני חירום רשותי - אחזקה, תיקוני מבנה, מערכות, בדק, רכש, מיסים והוצאות חובה נוספות				
723.42 מחסני ערכות מוג - בדק, ארנונה, חשמל ומים, והוצאות אחרות				
723.42 אחזקת מרכזי הפעלה לרשות				
רכש ואחזקת ציוד התגוננות				
723.42 אחזקת נגרים ייעודיים לחירום (רישוי וביטוח)				
723.93 ערכות ציוד מיגון אישי-קסדה ואפוד				
723.93 רכש אמצעים לחירום				
723.93 מניו שליטה ובקרה לחירום				
723.55 פרסומים / הדרכה				
723.44 ביטוח מרכיבי התגוננות				
צרכים יחודיים בתיאום מחוז הג"א				
723.42 בדיקה תקופתית למערכת אורור וסינון במקלטים בהם יש מערכת				
723.93 רכש מערכת סינון ואורור				
723.93 רכש אמצעים להתאמה חניון תת קרקעי כמחסה ציבורי				
723.93 רציפות תפקודית - נהלים, פעילות				
723.75 הרחבה/התאמת מבנים למרח"פ/מ"לים				
723.91 צרכים יחודיים אחרים				
723.43 תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				
723.43 תקבול כהשתתפות במימון הוצאות מרשויות אחרות				
סה"כ תקציב הג"א מקומי				
השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2023				
שם הרשות:				
מס' תקנה				
פירוט				
723.81 השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי				
השתתפות בתקציב הג"א ארצי הסכום שאמור להגבות במועל				
נספח ה'				
תקציב בהצעה				
תקציב בספרי				
ביצוע במועל				
723				
21,495				
הפרש לבדיקת הגא ארצי				

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2023

שם רשות מעלות-תרשיחא									
מספר תושבים 25,587									
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם									
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספר	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה 723	הפרש בין הביצוע בפועל סלל	הערות
	1		3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בגופס 68	332	295	300	-	300	-32	-32	
2	תח זוקה, תקנים וחומרים	157	128	136	-	136	-20	-20	
3	שפוף מקלטים	-	74	74	-	74	74	74	
4	רמט מערכות	64	98	119	-	119	55	55	
4.1	צרכים מיוחדים	13	-	-	-	-	-13	-13	
5	ביטוח ופנסיום	30	24	24	-	24	-6	-6	
6	רכישת ערכים מיוגן אשיות	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	4	-	-	-	-	-4	-4	
8	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	600	617	653	-	653	54	54	
10	השתתפות בהג"א ארצי	151	149	112	-	112	-39	-39	
11	סה"כ כולל	750	766	765	-	765	15	15	

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות ק/לא	חתימת דובר רשות ק/לא	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון ק/לא	חתימת הממונה על המודר במשרה פ' ק/לא	חתימת מפקד המחוז ק/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שעת הבקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שעה נוספות)	ק	ק	ק	ק	ק	

מס"ד	נושא	מנות עפ"י תקן	מנות קיימות	פער לתקן	הערות
1	ציד מיוגן אישי לעובדי הרשות	50	50		

מס"ד	נושא	ביטוח ישרדי	ביטוח כללי של הרשות ק/לא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר ק/לא	האם הרשות חתמה על סכח ד בהתאם לחוקר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	ק	ק	לא	לא	

מס"ד	נושא	נתון עדר לניצול תקציב	ק/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	נצל תקציב הג"א מקומי בלבד לעדו	סביר	ק		
2	האם תקציב לא מנוצל לעדו	סביר	ק		

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב ההצעה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	(37)	תוקב לפי תח זוקה שטר - אין סטייה מהותית מהביצוע בפועל
2	תח זוקה, תקנים וחומרים	(31)	תקב ע"פ צרכי הרשות
3	שפוף מקלטים	74	ביצוע ע"פ צרכי הרשות בתקופת מחמה
4	רמט מערכות	34	ביצוע ע"פ צרכי הרשות בתקופת מחמה
5	צרכים מיוחדים	(13)	לא מהותי
6	ביטוח ופנסיום	(6)	לא מהותי
7	רכישת ערכים מיוגן אשיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(4)	לא מהותי
9	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	17	
11	השתתפות בהג"א ארצי	(2)	לא מהותי
12	סה"כ כולל	15	

הערות נוספות

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

7.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: מעלות תרשיחא

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2023 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2023

העירייה 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	26/02/2024			
סה"כ רכוש שוטף	44,703	43,492	(1,211)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	-	8,018	8,018	2
גרעון (עודף) מצטבר בתקציב הרגיל	18,804	18,737	(67)	3
גרעונות סופיים בתב"רים	510	510	-	-
סה"כ התחייבויות שוטפות	53,346	53,867	521	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	43,222	41,602	(1,620)	3
עודף מצטבר בתקציב רגיל	-	-	-	-
חייבים בגין אגרות והיטלים	3,730	35,992	32,262	4
עומס מלוות	53,599	53,599	-	-
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	63,366	63,194	(172)	5
סה"כ שכר	83,911	83,910	(1)	לא מהותי
פרעון מלוות	8,034	8,034	-	-
הוצאות מימון	1,135	1,211	76	6
גרעון שוטף	-	-	-	-
עודף שוטף	-	68	68	3
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	89,714	89,715	1	לא מהותי
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	82,675	82,676	1	לא מהותי

נמצאו הפרשים מהותיים בין דו"ח הרבעון הרביעי לשנת 2023 אשר הוגש למשרד הפנים לבין דו"ח הכספי המבוקר לאותה שנה.

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. בעיקר חשבונות פיתוח בבנקים הוצגו במבוקר בסעי' השקעות מיועדות.
2. רישום הכנסות לקבל ממשרדי ממשלה בדוח המבוקר ומלווה איזון לקבל.
3. השלמת רישומים לאחר סגירת רבעון.
4. טעות סופר בדוח הרבעוני.
5. בעיקר רישום הכנסות ארנונה מראש.
6. השלמת התאמות לאחר סגירת רבעון.

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2023

7.5.1. ד נושאים אחרים

7.5.1.1. הקצאות מקרקעין:

בשנת 2023, הרשות לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה.

7.5.2. מערכות מידע וסייבר:

- לא קיימת ברשות תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.
- 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.

7.5.3. ד ביקורת גביה:

נספח א' שטחים -גביה (החייב הראשוני) לשנת 2023 נערך תוך יישום ממצאי ביקורת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

יש לציין כי הרשות תיקנה את הנדרש במערכת הגביה בעניין סיווג מאגרי מים וברכות לענף קרקע תפוסה כמתחייב ממצאי הבדיקה שנעשתה.

7.5.4. ד תבריס:

תבריס שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס)

במהלך עבודת הביקורת נמצאו תבריס בהם לא היתה תנועה במשך השנה (ואשר לא נסגרו) לפי הפירוט להלן:

מספר	שם פרויקט	תקציב	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	ערך (גרעון)
1927	שינוי ייעוד שצ"פ למגורים שכונת	381	0	0	0.00
1936	מערכות מידע - סריקת ארכיון העי	126	0	0	0.00
2031	נגישות אקוסטית גן חצב	30	0	0	0.00
2067	הנגשת ושיפור בטיחות בית עלמין	140	0	0	0.00
2072	מבנים יבילים לגן יצחק	120	0	0	0.00
2087	קידום כלכלי אגם מונפורט	1,000	0	0	0.00
2100	בית העלמין הצפוני המוסלמי	133	0	0	0.00
2113	תביעת כיסוי הוצאות תושבי כפר ו	1,277	0	0	0.00
2125	אופק חדש + הצטיידות + יביל לשדה צ	223	0	0	0.00
2160	הצטיידות צוות חירום יישובי	25	0	0	0.00
2168	שיפורים בב"ס נתיב מאיר	94	0	0	0.00
2169	שיפורים בביטחון תרשיחא	60	0	0	0.00
2193	מבנים יבילים באר חיים	350	0	0	0.00
2194	סביב טבע 2020 - רכיב א + רכיב ב	109	0	0	0.00
2201	שיפור מתקן אימון קיקבוקס מתנס	200	0	0	0.00
2207	החמראה נכס מניב אזור תעשיה	5,310	0	0	0.00
2210	נובה אסטרטגית נותנים לשינוי ח	135	0	0	0.00
2213	תכנית דיגטלית שלב א	320	0	0	0.00
2215	מרכיבי ביטחון רכב קבט	107	0	0	0.00
2216	הקמת חלקית מגרש כדורגל תרשיחא	2,724	0	0	0.00
2220	גן חבצלת מגישות ריחוט	4	0	0	0.00
2221	רכישת ריחוט נגישות גן ורד	4	0	0	0.00
2223	שדרוג מגרשי כדורגל מעלות	765	0	0	0.00
2229	רכישת מדחמי כלים בגני ילדים	75	0	0	0.00
2244	נגישות אקוסטית מצפור סביונים	30	0	0	0.00
2247	פיתוח סבבתי של המוזיאון הקהיל	150	0	0	0.00
2249	הקמת מגרש מיני פיג במעלות	450	0	0	0.00
2250	הקמת מעדון נוער תרשיחא	900	0	0	0.00
2253	פארק משחקים מוגש השלום	500	0	0	0.00
2269	מערכת ממשק בין רישוי עסקים לאת	50	0	0	0.00
2278	החלפת עמודי תאורה מסוכנים	23	0	0	0.00
2285	הצטיידות איכות הסביבה	2,811	0	0	0.00
2294	איטום ארזים	70	0	0	0.00
2296	שדרוג חצר ראשונים	75	0	0	0.00
2300	מיתון ושיקום אגם מונפורט	878	0	0	0.00
2305	הצטיידות קייבוקס ואגרוף תאילנדי	220	0	0	0.00
2308	נכס מניב באזור תעשייה תכנון	450	0	0	0.00
2312	שיפור ספריה	200	0	0	0.00
2314	קרן לשמירה לשטחים פתוחים	510	0	0	0.00
2320	טיפול בחצרות ילדים בגנים 2022	301	0	0	0.00
2324	קידום חינוך בנושא משבר האקלים	150	0	0	0.00
2326	י.ס נגישות אקוסטית ארזים	30	0	0	0.00
2329	בניית בית כנסת גבעת אורנים 2022	600	0	0	0.00
2331	יוזמה חינוכית לפיתוח מרחבי למידה בחווה	68	0	0	0.00
2332	שדרוג תאורה מגרש כדורגל מעלות	900	0	0	0.00
2333	הקמת חלקית מגרש כדורגל תרשיחא	4,266	0	0	0.00
2334	חצלות אורט	130	0	0	0.00
2336	ציוד וריחוט למעדון נוער צופים	77	0	0	0.00
2346	סימון כבישים והתקני בטיחות לשנת 2023	94	0	0	0.00
2347	תקצוב חירום - חרבות ברזל	270	0	0	0.00
2348	תכנית חברה ערבית	32	0	0	0.00
2349	תוכנית הפעלה רוחה גיל הרך	120	0	0	0.00
2350	תוכנית הפעלה נוער וצעירים	143	0	0	0.00
2359	נגישות אקוסטית גן חצב	30	0	0	0.00
2362	תק שורת במקלטים	104	0	0	0.00
2363	גרור תאורה	35	0	0	0.00
		28,378	0	0	0

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בגרעון

מספר	שם פרויקט	תקציב	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	(גרעון)
1566	תכנון בית עלמין אזורי	350	313	350	-37
1704	בניית אולם ספורט - אולפנת צביה	13,812	13,736	13,896	-160
1723	בניית מעון יום בשכונה דרומית ב	3,324	3,017	3,552	-535
1751	שיפוץ בית לוויית 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
1879	חידוש מבנים ב"ס קרית חינוך	9,100	9,106	9,140	-34
1884	חניות ברחוב אודם, שניר ושוהם	151	47	149	-102
1894	התאמות נגישות למוסדות חינוך	1,210	60	706	-646
1907	צ' שכ' דרומית בתרשיחא 2,13	1,415	812	966	-154
1912	פארק אקסטרים באגם	9,200	8,650	9,200	-550
1914	קידום תכנון שכונת צוריאל	600	526	535	-9
1917	תכנון מפורט שכונת כזיב	756	685	687	-2
1924	בניית אולם ספורט רב תכליתי באו	8,497	632	1,260	-627
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
1990	תמיכה לוועדות המקומיות	2,159	560	764	-204
1991	שידרוג סביבת האגם ע"י	8,586	7,728	7,774	-45
2000	מתחם בן גוריון	776	116	144	-27
2012	ביצוע תשתיות שכונת כזיב	2,663	2,637	2,642	-5
2014	מכולות רמסע לתחנת מעבר	152	-	153	-153
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
2033	שיפוצים במתנ"ס דור לדור	122	122	189	-66
2035	שיפוצים באורט מעלות	632	595	602	-7
2037	בניית מעון יום שני באורנים	3,388	3,388	3,572	-184
2038	בניית מעון יום בשכונת רבין	3,444	-	208	-208
2045	הצטיידות איכות הסביבה בנושא אש	100	100	200	-100
2060	בית כנסת יביל בשכונת כהן	750	-	150	-150
2073	בית כנסת בשכונת רבין	600	-	3	-3
2077	מועדון נוער בתרשיחא	429	-	254	-254
2080	סככות לתחנות תחבורה ציבורית	496	425	441	-16
2084	שינויים והתאמות חוזה חקלאית	166	-	9	-9
2104	שיקום מקלטים בשטח הרשות	434	302	426	-124
2110	הצטיידות לשיפור איכות הסביבה ש	1,154	83	108	-26
2127	נגישות פיסיית פרטנית מקיף מעלות	41	-	24	-24
2135	מרחב הכלה ב"ס ארזים	70	-	69	-69
2136	מרחב הכלה אורט מעלות	70	-	70	-70
2143	שיפוצים בב"ס מצפור הסביונים	272	258	273	-14
2171	שיקום ופיתוח רח' הסיגליות	148	140	254	-114
2192	פעולות אבטחה במוס"ח	66	35	50	-15
2196	ניקיון המרחב הציבורי שלב א	32	28	32	-3
2219	נגישות אקוסטית גן אמנון ותמר	30	25	27	-3
2224	מרחבי הכלה 2	112	-	70	-70
2226	מתקני כושר גופני	82	-	82	-82
2227	חממות חווה חקלאית	34	-	16	-16
2233	נגישות אקוסטית מקיף אורט גלמן	30	21	30	-9
2242	נגישות פיזית גן חבצלת	69	-	69	-69
-8,116		103,238	77,378.73	85,494.48	

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

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בעודף

מספר	שם פרויקט	תקציב	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	עודף
1730	תב"ע מתחם אגם מונפורט	7724	7445	7429	16
1964	פיתוח המרכז המסחרי הישן	2700	700	398	302
1986	מערכות יצור חשמל על גגות חניון	4228	1606	257	1349
1989	קדם תכנון שכונה צפונית 51 יח"ד	1137	860	638	222
1992	מתחם כהן - מעלות תרשיחא	1226	99	88	12
2021	שכונה מערבית בתרשיחא	5400	2349	1988	361
2062	סימון כבישים והתקני בטיחות 18	145	128	123	4
2097	חזה חקלאית שוטף ופרויקטים ייחוי	61	53	35	18
2120	יועצים תוכנית המראה	150	294	164	130
2131	חניונים בתרשיחא	245	123	40	83
2137	מרחב הכלה ישיבה תיכונית	70	70	68	2
2138	שינויים והתאמות בים ראשונים	648	633	617	15
2149	תכנון הסדרי הסעים ב"ס ארזים ו	200	20	0	20
2187	תכ הסדרת כיכר רח אלון-מעלה הכר	200	20	0	20
2230	סימון והתקנים לשנת 2021	106	95	94	1
2256	הקמת מתחמי אינטראקטיבים במתמטי	368	26	14	12
		24,608	14,521	11,954	2,567

תגובת הרשות:

מדובר בתברים בביצוע שטרם הסתיימו או בתברים חלק מהתברים הנ"ל הושלם ונסגר בשנת 2024.

תב"רים בסטיה מתקציב מאושר

במהלך שנת 2023 התנהלו תב"רים, שלסוף השנה הוצאותיהם חרגו מעבר לתקציב בסך 1,820 אש"ח (אשתקד 1,652 אש"ח)

פרק	חריגה בשנת 2023 באש"ח
62	14
71	110
73	689
74	229
81	694
82	84
סה"כ	1,820

הרשות חרגה מהתקציב המאושר של יותר מ 5 תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר.
#ליקוי ג. 1

תגובת העירייה:

העירייה תדאג לטפל בשנת 2024 בכל החריגות שנוצרו לרבות ממקורות מימון חדשים ועצמאיים ותעדכן תקציב בהתאם.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

ד.7.5.5 סקר בקרה פנימית:

לא היו ממצאים חריגים בסקר הבקרה הפנימית.

ד.7.5.6 - 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 2022 הוגש ליו"ר העירייה במרץ 2023, הועדה לענייני ביקורת קיימה דיון בדו"ח בדצמבר 2023.

5. דוח מבקר העירייה לשנת 2022 התמקד בנושאים להלן:

-התנהלות המוקד העירוני.

-התנהלות מחלקת הגינון בשפ"ע.

-התנהלות מחלקת הניקיון בשפ"ע.

6. דוח מבקר העירייה לשנת 2023 הוגש ע"י המבקר אך טרם אושר לפרסום.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

ד.7.5.7 - השוואת ניתוני שכר ממוצע למשרה בשנת 2023 לעומת 2022:

הסבר	אחוז שינוי בעלות ממוצעת	שכר ממוצע למשרה 2022 באלפי ₪	שכר ממוצע למשרה 2023 באלפי ₪
שכר חינוך	14.47%	134.67	154.16
שכר רווחה	06.65%	187.85	200.35
שכר בכירים	07.31%	369.14	396.13
שכר אחרים	12.57%	155.90	175.49
שכר נבחרים	(2.16%)	720.25	704.67
שכר פנסיונרים	05.03%	122.23	128.37

הסבר:

1. יישום הסכם שכר סייעות ופסיכולוגים.
2. יישום הסכמי שכר עובדים סוציאליים.
3. תמהיל עובדים שונה ב 2023.
4. הסכמי שכר וקליטת עובדים חדשים בשכר גבוה יחסית.
5. שנה קודמת הועסק הסגן בחלק מהשנה ושולם מענק פרישה לסגן יוצא.
6. יציאה לפנסיה של עובדים בשכר גבוה יחסית.

ד.7.5.8 דוח מבקר המדינה

1. דוח מבקר המדינה עסק בנושא טיפול הרשויות באזרחים ותיקים ולהלן עיקר הליקויים שעלו בדוח מבקר המדינה לשנת 2023:

- 1.1 הרשות לא מינתה יועץ לענייני אזרחים ותיקים.
- 1.2 אין ברשות מס"ד עם פרטים מלאים של האזרחים הותיקים.
- 1.3 אין תוכנית אב עדכנית להזדקנות האוכלוסייה.
- 1.4 לא נערך ברשות סקרי מיפוי צרכים או סקר שביעות רצון.
- 1.5 אין מספיק עו"ס שמטפלים באזרחים וותיקים.
- 1.6 הנגשת מידע, העירייה לא פרסמה מכרז להפעלת מועדוני המופ"ת והקהילות התומכות והעבירה אותם לאחריות עמותה ב' מכיוון שהיא הזכיינית המפעילה את מרכז היום לאזרחים וותיקים.
- 1.7 אין מסירת מידע למשרד לשוויון חברתי בנוגע להטבות שמעניקות הרשויות המקומיות לאזרחים ותיקים
- 1.8 אין באתר האינטרנט של העירייה מידע על מיצוי זכויות והנגשת מידע עבור אזרחים ותיקים.

ד.7.6.9 ועדות ברשות:

- א. ועדות החובה של העירייה לא התכנסו בתדירות הנדרשת בחקיקה, זאת חלק מוועדות העירייה אף לא התכנסו כלל.
- ב. בעירייה לא קיימות מס' ועדות חובה, שחובה למנותן לפי צו המועצות המקומיות כגון: ועדת התקשורות, ועדת השקעות.

ד.7.6.10 קרנות פיתוח:

נכון לסוף שנת החשבון, סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בכ- 8,872 אלפי ₪. #ליקוי ג.2
 כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות. #ליקוי ג.3

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2023

7.5.11.ד - 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 תעשיה 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 לשנים 2021-2023 לחברת מנהלת פארק תעשיה קורן בע"מ לדעת העירייה מדובר בחברה שהפסיקה פעילות החל משנת 2020 ולא הגישה דוחות כספיים.

לא קיבלנו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2023, חב' לפיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ וחברת אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ.

קיבלנו טיוטה מהדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023 מתאגיד המים מעיינות זיו בע"מ.

העירייה אינה מקיימת דיונים בדוחות הכספיים של התאגידים העירוניים.

יתרות הדדיות –

תאגיד מים וביוב- מעיינות זיו

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 362 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 333 אלפי ₪) בספרי מעיינות זיו היתרה של הרשות הינה בסך 3,289 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 3,279 אלפי ₪).

ההפרש נובע בעיקרו 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 2023 קיימת יתרה לחובת פיתוח מעלות תרשיחא בסך 851 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת פיתוח מעלות בסך 1,050 אלפי ₪) בספרי חברת פיתוח מעלות היתרה של הרשות הינה בסך 1,199 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 956 אלפי ₪ בזכות). ההפרש בין הרשות לספרי החברה לפיתוח נובע בעיקרו מחשבונות במחלוקת בין הצדדים.

אגם מונפורט מרכז תיירות בע"מ

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 986 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 587 אלפי ₪) בספרי חברת אגם מונפורט היתרה של הרשות הינה בסך 497 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד יתרה לזכות העירייה 215 אלפי ₪) ההפרש בין הרשות לספרי אגם מונפורט הינו בגין חשבונות במחלוקת בין הרשות לבין אגם מונפורט.

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2023

דוח לתושב

עיריית מעלות תרשיחא
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים
שנה קודמת
מספר תושבים *
מספר משקי בית

שטח שיפוט (דונם)
דירוג סוציאקונומי

25,673
25,876
7,554

9,280
5

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל	
2022	2023	תקציב 2023	ביצוע 2023 %
28,379	43,492	90,544	48.47%
2,331	4,381	30,983	17.92%
49,984	50,148	22,707	12.04%
23,933	18,737	6,004	3.97%
510	510	33,264	17.60%
6,125		183,502	100.00%
111,262	117,268		
הכנסות		הוצאות	
2022	2023	2023	ביצוע 2023 %
28,379	43,492	50,335	26.76%
2,331	4,381	45,967	26.39%
49,984	50,148	26,927	13.58%
23,933	18,737	22,233	13.55%
510	510	6,869	3.69%
6,125		22,080	11.70%
111,262	117,268	1,272	0.42%
		7,819	3.91%
		183,502	100.00%
		184,308	100.00%
		68	94
		עודף בשנת הדוח	
		עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה	
		עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה	

דוח גביה וחייבים - ארנונה	
2022	2023
7,455	8,302
64,921	68,527
(11,203)	(10,547)
61,173	66,282
52,871	52,825
8,302	13,457
15,440	16,389
23,742	29,846
41%	26%
93%	89%
86%	80%
43	43

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023
14.08%	10.44%
26.40%	29.07%
27.00%	29.22%
6,761	7,123
502	496

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל	
2022	2023
(3,980)	(6,125)
17,164	89,715
19,309	82,676
(6,125)	914

* נכון לחודש דצמבר 2023.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים.