

עיריית מעלות תרשיחא

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Oct, 2023, 09:54

נתקבל



השירות
מנהל
הפנים

**דוח ביקורת
מפורט
לשנת 2022**

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

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 2022	2.ד
16-22	בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש.	3.ד
23-24	בדיקה בנושא ביטוחים.	4.ד
25	יתרות חוב נבחרים ועובדים	5.ד
26-40	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
41	הדו"ח לתושב (נספח)	

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022



10 בספטמבר 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 2022

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 2022

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 2022 הינו 25,673 נפשות (אשתקד 25,358).
מספר בתי האב הינו 7,456 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 2022**
- מועצת העיר מונה 13 חברים. (כולל ראש העיר וסגניו).

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.6 ועדות העירייה

שם הועדה	חובה	מספר ישיבות במשך השנה
ועדת הנהלה		5
ועדת הנחות	V	3
ועדת מכרזים	V	20
ועדה לעניני ביקורת	V	2
ועדת ביטחון ושיטור קהילתי	V	4
ועדת מל"ח + פס"ח	V	4
ועדה קליטת עליה	V	1
ועדת בטיחות בדרכים תמרור ושילוט	V	3
ועדת הכספים	V	5
ועדה לקידום מעמד הילד	V	1
ועדת חינוך	V	2
ועדה לאיכות סביבה	V	-
ועדת הנצחת זכרם של נרצחי טרור	V	-
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	V	1
ועדה למיגור אלימות	V	-
ועדת משנה לתכנון ובנייה	V	6
ועדת ערר על קביעת ארנונה	V	-
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	V	-
ועדת רכש	V	24
ועדת משנה תמיכות	V	-
ועדת שימור אתרים	V	-
ועדה לקבלת עובדים בכירים	V	3

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

7.א מוסדות חינוך

בתחום שיפוט של העירייה לומדים בשנת הלימודים תשפ"ג (2022-2023) 5,322 תלמידים כמפורט להלן:

<u>המוסד</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>מספר תלמידים</u>
גני ילדים	39	950
יסודי	8	2,199
חט"ב	5	1,201
חט"ע	5	945
קידום נוער	1	27
	<u>58</u>	<u>5,322</u>

8.א פניות למחלקת הרווחה

מספר הפניות שטופלו במחלקת הרווחה בשנת 2022 הסתכם ב- 1,788 תיקים. להלן פירוט מס' התיקים בכל נושא:

<u>מהות נזקקות</u>	<u>מס' תיקים</u>
זקנה	782
מוגבלות	380
מצוקה כלכלית זמנית	97
עוני רב ממדי מתמשך	77
קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות	52
בעיות בניהול תקציב משק הבית	44
בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה	20
התמכרויות	41
ליקוי בתפקיד ההורי לרבות קשיים בהשגחה	39
קונפליקט בעוצמה גבוהה	32
קשיים בין ההורים לבין ילדיהם	31
אלימות במשפחה	37
קשיים ביחסים בין כלל בני המשפחה	15
עלייה והגירה	23
בדידות ו/או העדר מערכות תמיכה	21
קשיים ביחסים שבין בני זוג	20
קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים	16
אי בטחון תזונתי	11
שכול ואובדן -תאונות דרכים/התאבדות/רצח	10
בעיות שונות אחרות	40
סה"כ	<u>1,788</u>

במהלך שנת 2022 נפתחו 237 תיקים חדשים, 110 תיקים שחזרו לפעילות, ונסגרו 531 תיקים.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

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 2022 נכללה הפניית תשומות לב להלן:
- א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 18,104 אלפי ₪, המהווים כ-61% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגבייה.
- ב. לביאור 18 בדבר חתימה על הסכם הסדר התייעלות ב-2021 שמטרתו העיקרית צמצום גרעון נצבר מידי רבעון 2021-2022 על ידי קבלת היתר לנטילת הלוואות ואיזון תקציב שוטף החל מ-2022 בהתאם להסדרים שנקבעו בהסכם ההתייעלות.
- במהלך 2021-2022 הרשות עמדה במרבית היעדים שהוצבו בפניה כמפורט בביאור.
- ג. לביאור 20 בדבר ההתחייבויות בגין תביעות תלויות כנגד המועצה בסך 1,659 אלפי ₪.

10.א. הדוח לתושב

הדוח לתושב לשנת 2021 פורסם בעיתון מקומי במרץ 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 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן כן כן כן כן		הוקמה ועדה ב-16/12/18 ולאחר מכן במהלך 2019 עודכן הרכב החברים. התכנסה ב-30/05/2022 התכנסה ב-27/02/2023 התכנסה ב-27/02/2023
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן כן כן		
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2021-2022		לא לא לא	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת? - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2021-2022	כן כן כן		

**עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022**

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים

גבייה והנחות (2)		
1.ג	סכום חובות עובדים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח עלה על 50 אש"ח בממוצע לעובד. (2.4)	תוקן
בקרה פנימית (3)		
2.ג	מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת. (3.3)	תוקן
3.ג	הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת. (3.4)	תוקן
עובדים סטטוטוריים (4)		
4.ג	הרשות לא מינתה מהנדס. (4.3)	תוקן
תקציבי פיתוח (10)		
5.ג	הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. (10.1)	לא תוקן
קרנות פיתוח (11)		
6.ג	נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח. (11.1)	לא תוקן
7.ג	כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות (11.2)	לא תוקן

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

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. דחינו 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 2022, 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 הראשוני לשנת 2022 שהסתכם בסך 166,485 אלפי ₪, אושר ע"י מליאת העירייה בתאריך 03 בינואר 2022, יחד עם הצעת התקציב צורפו דברי הסבר, התקציב הראשוני אושר ע"י משרד הפנים ב- 25 במאי 2022.

התקציב המעודכן לשנת 2022 הסתכם בסך 169,036 אלפי ₪, אושר ע"י מליאת העירייה בתאריך 20 בספטמבר 2022, התקציב המעודכן אושר ע"י משרד הפנים ב- 20 בנובמבר 2022.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

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 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 2022

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.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

1.3.4 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת 2022

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

הסבר	תקציב 2022	ביצוע 2022	הפרש	סטייה
				%
אלפי ש"ח				
<u>תקבולים</u> 21 – תברואה 32 – תרבות 59 – תקבולים בלתי רגילים	1	1,338	760	(578) (43.20)%
	2	3,261	4,099	838 25.70%
	3	4,972	7,136	2,164 43.52%
<u>תשלומים</u> 63 – הוצאות מימון 76 –שירותים עירוניים שונים 82 – תרבות 99 -תשלומים לא רגילים	4	1,365	724	(641) (46.96)%
	5	5,972	6,752	780 13.06%
	6	9,152	10,491	1,339 14.63%
	7	20,701	22,902	2,201 10.63%

הסברי הרשות:

1. חלק מהתוכניות לא בוצעו, לא התקבלו הכנסות.
2. גביית הכנסות עצמיות פרויקט אנדלוסית והכנסות אודיטוריום מעל לתקציב.
3. הכנסות בגין שנים קודמות.
4. צימצום בעלויות המימון אחרי מו"מ עם הבנקים.
5. ביצוע קול קורא מרכז אור ועלייה בביטוחים אלמנטרים.
6. בעיקר מביצוע פרויקט אנדלוסית לרבות פעולות ושכר מרכז קהילתי.
7. כתוצאה מעדכון תביעות תלויות והוצאות שנים קודמות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

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

שהתקבלו במהלך שנת 2022

1. עובדים סטטוטוריים:

נתקבלה ונבדקה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי הרשות נכון ליום 31.12.2022, 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 31.12.2022.

3. עובדים שנקלטו בשנת 2022

בשנת 2022 נקלט מהנדס לעירייה, ששכרו 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 2022 ולא היו סטיות מהדין.

להלן רשימת המרכזות את השינויים בעובדים הבכירים והסטטוטוריים בעירייה ליום 31/12/2022

שנת 2022

עיריית מעלות תרשיחא

עיריית מעלות-תרשיחא דוח ביקורת מפורט שנת 2022

פרק 3.ד – בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

כללים לקבלת עובדים ברשויות המקומיות ותנאי שכרם נקבעו בחקיקה ובחוזרים של משרד הפנים ומשרד האוצר. מורכבותם של הסכמי השכר והאופן שבו יש ליישם מהווים אתגר ליחידות השכר ומשאבי אנוש.

טעויות בחישוב השכר עלולות להסב נזק כספי לקופה הציבורית, בין אם מדובר בתשלום יתר לעובד או תשלום חסר. לאור זאת והיות שתשלומי השכר מהווים שיעור ניכר מכלל הוצאות הרשויות, קיימת חשיבות רבה לנהלי עבודה והנחיות ברורים, אשר יגדירו את תהליכי העבודה והבקרה, ואשר יצמצמו את החשיפה של הרשויות למעילות ולטעויות.

מטרת הביקורת:

מטרת הביקורת לבדוק באופן מדגמי את תקינות התשלומים והבקרה הפנימית במספר תהליכי שכר ומשאבי אנוש, הן במהלך "חיי העבודה" והן בעת סיום העסקה.

פרק 3.1.ד מיפוי יחידות שכר ומשאבי אנוש

הפרדת תפקידים הינה אחת הבקורות החשובות ביותר למניעת טעויות ואיתור מעילות. מטרת הביקורת לזהות את בעלי ההרשאות האחראים על אישור, ביצוע ובקרה של תהליכי שכר ומשאבי אנוש, ולבדוק באופן מדגמי האם קיימת הפרדת תפקידים נאותה בין הגורמים המאשרים את תשלומים השכר, הגורמים המבצעים את התשלומים והגורמים האחראים על הבקרה אחר תשלומים אלו.

הבדיקה:

1. קיבלנו שמות העובדים המועסקים ביחידת השכר וביחידת משאבי אנוש ותפקידיהם.
2. קיבלנו רשימה של מערכות המידע בהן משתמשים יחידות השכר ומשאבי אנוש.
3. קיבלנו רשימת ההרשאות של עובדי היחידות הנ"ל לאותן מערכות ממוחשבות.
4. קיבלנו רשימת העובדים המורשים לבצע את הפעולות הבאות על פי נהלי הרשות: קליטת עובדים לעבודה, עדכון שכר במערכת שכר, עדכון שכר בסיס, עדכון הטבת שכר, שינוי פרטי חשבון בנק, עדכון פרטים אישיים של עובד, הפקת משכורות, עדכונים בתכנת נוכחות.
5. מצ"ב טבלה מרכזת במידע על בעלי התפקידים הבכירים ביותר בכל אחת מהיחידות: יחידת שכר ויחידת משאבי אנוש.
6. מצורף בסוף פרק זה טבלה מרכזת בהרשאות לביצוע פעולות שניתנו לבעלי התפקידים הבכירים במחלקות כאמור לעיל.

פרק 3.2.ד תשלומי שכר: זירוג ודרגה

חוקת העבודה והסכמים קיבוציים החלים על השלטון המקומי כוללים הוראות בדבר קביעת דרגות עובדים וכללים בנוגע לאופן הקידום בדרגות, בהתאם למתח הדרגות הצמוד לתפקידם.

דרגה העובד ודרגתו קובעים את מרבית הזכויות והחובות החלים על העובד לאורך שנות עבודתו ובפרישתו.

מטרת הביקורת: לבדוק את נאותות הבקרה הקיימת ברשות על תהליך הקביעה של דרגות עובדים ומידת שמירת תיעוד מבסס לאופן קביעת הדרגה.

הבדיקה:

1. קיבלנו דוח 66 מפורט לחודש 01/2022 ולחודש 11/2022 באקסל.
2. איתרנו עובדים שקבלו העלאה בדרגה.
3. בחרנו מדגם של 5 עובדים מפרקים שונים, שאינם כלולים בפרק חינוך, רווחה, תרבות או פנסיונרים.
4. מצורף בסוף פרק זה טבלה מרכזת בבדיקה שנעשתה.

עיריית מעלות-תרשיחא דוח ביקורת מפורט שנת 2022

פרק ד.3.3 שעות נוספות

חוזר מנכ"ל משרד הפנים 3/2008 כולל הנחיות בדבר החתמה של כרטיס נוכחות, לפיהן עובדי הרשות המקומית, כולל עובדים המועסקים בחוזה משכורת כוללת או בשכר בכירים, חייבים להחתים כרטיס נוכחות פעמיים ביום: בתחילת יום העבודה וביציאה ממנו. במקרה של היעדרות עובד לצורך עבודה, על העובד לדווח על השעות בדוח נוכחות ולקבל את אישור הממונה. עוד קובע החוזר כי על הרשות המקומית לנקוט סנקציות כנגד עובדים הנעדרים מהעבודה בלא אישור ו/או שאינם ממלאים אחר ההנחיות בנוגד לדיווחי הנוכחות.

סעיף 27.6 לחוקת העבודה קובע כי תשלום עבור עבודה בשעות נוספות יהיה באישור ראש הרשות המקומית או מי שהוא הסמיך לכך. העובד ירשום את השעות הנוספות שעבד וידווח עליהן, כשעות נוספות נחשבות רק השעות שהעובד עבד בפועל מעל תחום יום העבודה החל על מקצועו.

1. קיבלנו מהרשות דוח לפי רכיבי שכר לחודש 11.2022.
2. איתרנו עובדים שקיבלו שעות נוספות.
3. בחרנו מדגם של 5 עובדים אשר קבלו תשלום עבור שעות נוספות.
4. קבלנו תלושי שכר לחודש 11/2022 בגין העובדים במדגם.
5. קיבלנו דוחות נוכחות המבססים את התשלום לחודש 11/22.
6. בדקנו כמות השעות הנוספות המגיעות לעובד ע"פ דוח הנוכחות.
7. בדקנו כי קיים אישור לכמות השעות הנוספות והתאמה למכסת השעות הנוספות שנקבעו לעובד.
8. בדקנו שיטת הזנת השעות הנוספות למערכת השכר.
9. בדקנו כי מרכיב השכר נכלל כשעות נוספות בדוח 66.
10. מצורף בסוף פרק זה טבלה מרכזת בתוצאות הבדיקה שנעשתה.

פרק ד.3.4 החזר הוצאות רכב

הכללים להחזר הוצאות נסיעה בתפקיד ברכב פרטי קבועים בהוראה 13.4.1 להוראות תכ"ס של החשב הכללי, ובאוגדן תנאי שירות (להלן "הכללים") בהתאם לכללים עובד בעל רכב שירות או רכב אישי זכאי להחזר הוצאות משתנות בעד כל קילומטר שנסע בתפקיד, בהתאם לדיווח על החודש שחלף. מכסת הקילומטרים השנתית נקבעת על פי רמת הניידות לבעל רכב שירות או רכב אישי, והחזר הוצאות הרכב מותנה באישורו של ראש הרשות או באישורו של מי שהוסמך לכך על ידי ראש הרשות. ככלל, תשלום אחזקת רכב אינו זכות קבועה והוא תלוי בתקציב ובמדיניות השנתית של הרשות. אחזקת רכב נתונה לשינוי בכל שנה וכפופה גם לצרכי הרשות. עוד נקבע בכללים, כי עובד המבקש זכאות לאחזקת רכב (רמת ניידות או קצבת ניידות) יידרש להוכיח כי הרכב רשום על שמו או על שם בן הזוג במשרד הרישוי, כי בן הזוג אינו מקבל תשלום החזר הוצאות רכב בגין אותו הרכב ממקום עבודתו, כי הרכב כשיר ומורשה במשך כל השנה (רשיון רכב בתוקף), וכי הוא בעל רישיון נהיגה בר תוקף לסוג רכב זה.

הבדיקה:

1. קבלנו דוח לפי רכיבי שכר לחודש 11/2022 הכולל את רכיב השכר "הוצאות משתנות – נטו".
2. בחרנו מדגם של 5 עובדים, אשר קבלו החזר הוצאות רכב על פי מכסות ק"מ.
3. בדקנו כי קיים אישור להחזר הוצאות רכב.
4. בדקנו כי קיים רישיון רכב בתוקף ורישיון נהיגה בתוקף.
5. מצורף בסוף פרק זה טבלה מרכזת בתוצאות הבדיקה שנעשתה.

עיריית מעלות-תרשיחא דוח ביקורת מפורט שנת 2022

פרק ד.3.5 תשלומים לאחר סיום העסקה

חוק שירות המדינה (גמלאות) נוסח משולב, התש"ל 1970 ("חוק הגמלאות") קובע את הזכויות לתשלומי קצבה לאחר פרישה ו/או פטירה של עובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית בשירות המדינה.

קצבת הפרישה מחושבת על פי המשכורת הקובעת ערב הפרישה כפול שיעור הקצבה (אחוזי הפנסיה). אחוזי הפנסיה מחושבים כמכפלה של 2% לכל שנת עבודה ברשות ובהתאם לאחוז המשרה המשוקלל, אך לא יותר מ 70%.

החל מיום 01/11/2001 חלים על הרשויות המקומיות ההסכמים למעבר לפנסיה צוברת.

מטרת הביקורת לבדוק קיומם של מנגנוני בקרה ו/או פיקוח על תשלומים לעובדים שסיימו את העסקתם ברשות.

חלק א' - בדיקת אחוזי קצבה לעובדים שפרשו בתנאי פנסיה תקציבית.

הבדיקה :

1. קיבלנו מהרשות רשימת העובדים שפרשו בשנים 2021-2023 בתנאי פנסיה תקציבית.
2. בחרנו מדגם שני עובדים שפרשו בשנת 2022.
3. קיבלנו תלושי שכר חודש לפני הפרישה ותלושי שכר חודשיים לאחר הפרישה.
4. בדקנו אחוזי הפנסיה שמקבל העובד.
5. מצורף בסוף פרק זה טבלה מרכזת ממצאי הבדיקה.

חלק ב' – בדיקת תשלומים לעובדים אחר סיום העסקה

הבדיקה :

1. קבלנו רשימת הסייעות במוסדות החינוך של הרשות אשר סיימו את העסקתן בשנת 2022.
2. בחרנו מדגם 5 סייעות שסיימו העסקתן בשנת 2022.
3. קבלנו מסמכים ומידע רלוונטי.
4. קיבלנו עותק מטופס 100 לשנים 2022-2023 כפי שדווח למוסד לביטוח לאומי עבור העובדים שנבדקו.
5. בדקנו אם שולמו הפרשי שכר לאחר מועד הפרישה.
6. בדקנו אם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר מועד הפרישה.
7. בדקנו אם נכון למועד סיום ההעסקה קיימות מקדמות ו/או הלוואות שנתנו לעובד ושטרם נפרעו, ובמידה שכן, נבדק האם קוזזו.
8. מצורף בסוף פרק זה טבלה מרכזת בממצאי הבדיקה.

פרק ד.3.6 דוח שגויים מס"ב - שכר שלא נפרע בבנק

שכר העובדים ברשות המקומית משולם באמצעות המסלקה הבנקאית. טעויות בתנוני עובד עלולים לגרום לכך שתשלומי שכר לא יועברו לחשבון הבנק. במקרים אלו המסלקה מעבירה דיווח מפורט הכולל את שמות העובדים ששכרם לא נקלט ואת היקף שכרם נטו. פועל יוצא הוא, כי סכום החיוב בבנק אינו תואם במקרים אלו את סך השכר נטו לאותו חודש על פי מערכת השכר. בשל החשיפה למעילות ובשל הסיכון לתביעות בנושא דיני עבודה קיימת משנה חשיבות לקיומם של נהלי עבודה ברורים לטיפול בסכומי שכר שלא נפרעו בבנק.

לא נמצא מס"ב שגוי בתקופה 01-03/2022.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

בקורת שכר ומשאבי אנוש

מעלות תרשיחא

שם הרשות המקומית עיריית

כל הסכומים באלפי ₪

ממצאי הבקורת							פרטים	נושא
סגן מנהל							מיפוי יחידות - הרשאות יחידת משאבי אנוש	
מנהל יחידת משאבי אנוש								
יחידת משאבי אנוש								
עובד 1 עובד 2 עובד 3 עובד 4								
משאבי אנוש משאבי אנוש משאבי אנוש משאבי אנוש								
			עמר מירי	אלקובי חיה	איפרגן מסודי		שם העובד (בראשי תיבות)	
			רכות משאבי אנוש	רכות משאבי אנוש	מנהלת מדור הון אנושי		תפקיד העובד	
			כן	לא	לא		קליטת עובד לעבודה	
			לא	לא	לא		עדכון עובד במערכת שכר	
			לא	לא	לא		עדכון שכר בסיס	
			לא	לא	לא		עדכון הטבות שכר	
			לא	לא	לא		שינוי פרטי חשבון בנק	
			לא	לא	לא		עדכון פרטים אישיים של עובד	
			לא	לא	לא		הפקת משכורת	
			לא	כן	לא		עדכונים בתכנת נוכחות	
					1		הפניה להערות	

מיפוי יחידות -							הרשאות יחידת שכר
סגן מנהל							
עובד 1		עובד 2		עובד 3		עובד 4	
יחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	מיחידת שכר	
מנהל יחידת שכר							
לוינגר נטליה							שם העובד (בראשי תיבות)
חשבת שכר							תפקיד העובד
לא							קליטת עובד לעבודה
כן							עדכון עובד במערכת שכר
כן							עדכון שכר בסיס
כן							עדכון הטבות שכר
כן							שינוי פרטי חשבון בנק
כן							עדכון פרטים אישיים של עובד
כן							הפקת משכורת
לא							עדכונים בתכנת נוכחות
2							הפניה להערות

סגן מנהל										התראות למשאבי אנוש
מנהל יחידת משאבי יחידת										
עובד 4		עובד 3		עובד 2		עובד 1		אנוש		
מס' הערה	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	
									עדכון עובד במערכת שכר	
									עדכון שכר בסיס	
									עדכון הטבות שכר	
									הפקת משכורת	

סגן מנהל										התראות ליחידת השכר	התראה ניתנה הרשאה לעובד יחידת השכר ששיכת למשאבי אנוש :
עובד 4		עובד 3		עובד 2		עובד 1		יחידת שכר			
מיחידת שכר		מיחידת שכר		מיחידת שכר		מיחידת שכר					
מס' הערה											
									קליטת עובד לעבודה		
2								התראה	שינוי פרטי חשבון בנק		
2								התראה	עדכון פרטים אישיים של עובד		
									עידכונים בתוכנת נוכחות		

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

דירוג - דרגה					
עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5	
30298340	30856276	30862400	5991370	30970479	מספר מזהה עובד
פינוי אשפה	קופאי	מרכז צעירים	חשמלאי	מנהל חשבונות	תפקיד
מנהלי	מנהלי	מח"ר	מנהלי	מנהלי	דירוג לפי תלוש 1/22
7	5	38	7	5	דרגת עובד לפי תלוש 1/22
מנהלי	מנהלי	מח"ר	מנהלי	מנהלי	דירוג לפי תלוש 11/22
8	6	39	8	6	דרגת עובד לפי תלוש 11/22
כן	כן	כן	כן	כן	האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?
כן	כן	כן	כן	כן	האם האישור חתום?
כן	כן	כן	כן	כן	האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור
כן	כן	כן	כן	כן	האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור
					הפניה להערות
שעות נוספות					
עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5	
56675150	22329585	60522125	25815630	58334954	מספר מזהה עובד
מנהלת מדור מ.אנוש	מ.מח' תשתיות	מ.פרויקטים	פקח	מ.היכל תרבות	תפקיד
16.00	18.00	13.00	11.00	18.00	שכר ברוטו
40.00	60.00	60.00	50.00	60.00	מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22
40.00	60.00	43.00	50.00	60.00	השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22
0	0	17	0	0	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו
					התראה
43.00	99.00	43.00	105.00	104.00	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22
-3	-39	0	-55	-44	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו
					התראה
כן	כן	כן	כן	כן	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?
לא	לא	לא	לא	לא	האם ש"נ הוזנו ידנית ?
כן	כן	כן	כן	כן	האם ש"נ הוזנו בממשק ממוחשב?
כן	כן	כן	כן	כן	האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-"שעות נוספות"?
					הפניה להערות

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

החזר הוצ' רכב

עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
37034964	26169797	25607227	24079295	33326596
מספר מזהה עובד	מ.מח' רכש	פקח	מזכירה חינוך	עו"ס
תפקיד	האם בתיק העובד קיים אישור לחזר הוצאות רכב?	כן	כן	כן
רמת נידודת שניתנה לעובד	ד	א	א	ג
מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	1000	1000	500	750
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	כן	כן	כן	כן
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	כן	כן	כן	כן
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	ל.ר	ל.ר	כן	ל.ר
הפניה להערות				

פנסיה תקציבית

עובד 1	עובד 2
60724648	67813188
מספר מזהה עובד	האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסיה תקציבית?
כן	כן
תפקיד	פקיד מודעין
האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי 2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשורה	כן
אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפרישה	62%
אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מבסס	לא
הפניה להערות	

תשלום לאחר סיום העסקה

עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
40628364	200024933	200367571	304378508	211471867
מספר מזהה עובד	סייעת	סייעת	סייעת	סייעת
תפקיד	7+	6	5	5
דירוג	18/10/22	28/02/22	17/11/22	28/09/22
תאריך סיום העסקה	כן	כן	כן	לא
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?	כן	כן	כן	לא
אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?	לא	לא	לא	ל.ר
האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?	לא	לא	לא	ל.ר
אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?	לא	לא	לא	ל.ר
האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קווצה נכון למועד הבקורת?	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קווצה נכון למועד הבקורת?	לא	לא	לא	לא
הפניה להערות				

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

החזרות מס"ב					
מספר מזהה עובד	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
תפקיד					
החודש בו נמצא ההפרש					
האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?					
חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון?					
הפניה להערות					
הערות					
1	הרשאות לצפייה בלבד.				
2	הרשאות פתוחות לחשבת שכר ע"פ דוח מורשים בשכר, לא קיימת הפרדת תפקידים נאותה חשב השכר מורשה בנוסף לעדכן פרטי חשבון בנק.				

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

פרק 4.ד – בדיקה בנושא ביטוח נכסי הרשויות המקומיות

פקודת העיריות (נוסח חדש) מסמכיה עירייה לעשות כל פעולה שהיא מצווה לעשותה על פי פקודת העיריות או על פי כל דין אחר. על העירייה לנקוט, בין היתר, פעולות לשמירה על נכסי המקרקעין ועל התשתיות המוניציפליות באמצעות היערכות פיננסית, שתאפשר להתגונן מפני נזק שייגרם לאותם נכסים ותשתיות. סמכויותיה הכלליות של מועצה מקומית ומועצה אזורית הן לפעול בכל עניין הנוגע לציבור בתחום השיפוט של המועצה באופן דומה לעירייה.

ביטוח נכסים מאפשר לרשות המקומית לעמוד בחובתה להגן על נכסיה על ידי קבלת פיצוי שישמש למימון הקמתם המחודשת של נכסים ותשתיות במקרה של נזק.

מטרת הביקורת

מטרת הביקורת לבדוק את אופן ניהול הנכסים ברשויות המקומיות ואת סוגי הביטוחים הקיימים בגינם בהתאם לרגולציה, ולרכז את המידע הקיים ברשות המקומית בהקשר זה.

בנכסי הרשות, במוסדות חינוך ובתשתיות מושקעים סכומים ניכרים. לרשות המקומית קיימת, אפוא, חשיפה משמעותית בעת רעידת אדמה או נזק אחר, כמו גם במקרה של תביעות נזיקין בקשר עם אותם הנכסים שבבעלותה. לפי כך, על הרשות המקומית לדאוג לביטוח הולם, אשר יש בו בכדי לשפות אותה במקרים אלו.

מטרת הבדיקה לאסוף מידע, אשר יש בו להעיד על היקף הביטוח ורמת החשיפה הקיימת בשלטון המקומי בנושאים הנ"ל. הבדיקה מתייחסת רק לביטוח מבנים ותשתיות ולא לביטוחים נלווים, כגון תכולה, פריצה וכיו"ב. הביקורת תתייחס גם לביטוח צד ג', אחריות מעבידים ואחריות מקצועית.

מצ"ב ריכוז ממצאי הבדיקה :

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2022

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

בדיקה	השאלה	כללי	רכוש (מבנים)	רכוש תשתיות עירוניות	צד שלישי	חבות מעבידים	אחריות מקצועית
	1	2	3	4	5	6	7
1	האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים.	כן	לר	לר	לר	לר	לר
2	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	לא	לר	לר	לר	לר	לר
3			לר	לר	לר	לר	לר
4			לר	לר	לר	לר	לר
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הנספיקי	לא	לר	לר	לר	לר	לר
6	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות		לר	לר	לר	לר	לר
7	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים	לר	יש	יש	יש	יש	יש
8	האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה	לר	יש	יש	יש	יש	יש
9	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	לר	לא	לא	לר	לר	לר
10	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	לר		לר	לר	לר	לר
11	הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד	לר	200,000	5,000	לר	לר	לר
12	סה"כ גבול אחריות	לר	לר	לר	20,000	40,000	10,000
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	לר	לר	לר	20,000	40,000	10,000
14	השתתפות עצמית לארוע	לר	לר	לר	75	15	100
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי ליענון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	לר	לא	לא	לר	לר	לר
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון"	לר	לא	כן	לר	לר	לר
17		לר	לר	לר	לר	לר	לר
18	היקף סכום נזק ראשון	לר	לר	5,000	לר	לר	לר
19	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	לר	כן	כן	לר	לר	לר
20	קיים כיסוי נזק טבע	לר	כן	כן	לר	לר	לר
21	חברה מבטחת	לר	אילון	אילון	אילון	אילון	אילון
22	מספר פוליסה	לר	3-31-039201/22	3-31-039201/22	3-42-044489/22	3-41-041483/22	3-72-046119/22
23	פרמיה שנתית	לר	לר	לר	854	154	68
24	פרמיה שנתית לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	לר	283	לר	לר	לר	לר
25	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	לר	10%	10%	לר	לר	לר
26	מינימום ההשתתפות עצמית באש"ח	לר	40.00	40.00	לר	לר	לר
27	האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה	לר	לא	לא	כן	לא	לא
28	האם הרשות מבטחת בורבדים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל	לר	לר	לר	לא	לר	לר

הערות:

- 1 אין ברשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.
- 2 לא נערך סקר נכסים ברשות ב 5 השנים האחרונות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

5.ד – יתרות חוב נבחרים ועובדים

א. נכון ליום 31/12/2022 לא היו חובות לנבחרים בגין מסים ואגרות לרשות.

ב. חובות עובדי העירייה בסכומים מהותיים נכון ליום 31/12/2022 הסתכמו בסך של כ 861 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	41	2003-2008	תביעה משפטית-פש"ר
2	ע.ע.	ארנונה	172	2001-2022	תביעה משפטית-פש"ר
3	נ.ס.	ארנונה	58	2001-2013	תביעה משפטית-משלם שוטף
4	א.י.	ארנונה	34	2012-2022	חוב בהסדר
5	מ.ס.	ארנונה	312	1996-2020	תביעה משפטית-איחוד תיקים
6	פ.א.	ארנונה	26	2012-2022	פש"ר, משלם שוטף
7	ש.ק.	ארנונה	101	2007-2022	תביעה משפטית
8	נ.ו.	ארנונה	36	2017-2020	דרישות תשלום, עיקולי בנקים
9	א.ה.	ארנונה	68	2008-2018	בהסדר
10	נ.מ.	ארנונה	8	2022	תביעה משפטית
11	א.א.	ארנונה	5	2016, 2019	בהסדר
	סה"כ		861		

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, אין העירייה יכולה לפעול נגדם מכח החוק (עפ"י החלטת בית המשפט). "

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

1. נספחי הגביה

נספח א'-טבלת שטחים וגביה לשנת 2022

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה בעיריית מעלות תרשיחא

נספח ג' – ניהול חייבים בארנונה

הערות

א. שיעורי גביית הארנונה בעירייה בשנת 2022 הסתכמו ב- 86.43% מהסכומים הניתנים לגבייה (שוטף 92.83%, פיגורים 41.07%).

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 2022

נספח א

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קטיון) שטחים ב - %
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מבנה מגורים	859.06	878.15	41.73	42.53	35,848.00	37,347.00	1.9%	4.2%	19.09	2.2%
משרדים שירותים ומסחר	82.87	87.44	139.65	140.19	11,573.00	12,258.00	0.4%	5.9%	4.57	5.5%
בנקים וחברות ביטוח	2.18	2.16	1,442.31	1,468.98	3,150.00	3,173.00	1.8%	0.7%	(0.02)	%(1.1)
תעשייה	172.47	171.32	45.21	46.62	7,797.00	7,987.00	3.1%	2.4%	(1.15)	%(0.7)
בתי מלון	15.26	15.26	84.47	86.11	1,289.00	1,314.00	1.9%	1.9%		
מלאכה										
אדמה חקלאית	44.08	24.34	0.16	0.16	7.00	4.00	3.5%	(42.9)%	(19.74)	%(44.8)
קרקע תפוסה	167.55	171.11	11.29	11.50	1,891.00	1,967.00	1.9%	4.0%	3.56	2.1%
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים	12.35	12.58	14.09	14.31	174.00	180.00	1.6%	3.4%	0.23	1.9%
מבנה חקלאי	0.11	0.11	9.09	9.09	1.00	1.00				
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 חיוב ע"י הרשות המקומית	1,355.93	1,362.47	45.53	47.14	61,730.00	64,231.00	3.6%	4.1%	6.54	0.5%
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות:										
חיוב ע"י הרשות ומשויך לרשויות אחרות					370.00	370.00				
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויך לרשות					370.00	370.00				
סה"כ משויך לרשות המקומית					62,100.00	64,601.00		4.0%		
שטחים בחיוב אפס										

הערה:
טבלת השטחים והחיובים 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 2022

נספח ב

נתונים על מערכת הארנונה במועצה

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 8,619 נכסים.
 - מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31.12.2022 היה 2,284 . (1)
 - סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי) מגיע ל- 23,742 אלפי ₪ (כולל חובות מסופקים בגין ארנונה בסך 15,440 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 5,073 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			23,742 אלפי ₪.
נוסף- יתרות זכות שקוזזו -		בגין שנה שוטפת (2022)	984 אלפי ₪.
		יתרות חוב שליליות	348 אלפי ₪.
סה"כ יתרות זכות			1,332 אלפי ₪.
סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא)-		רק יתרות חובה,	25,074 אלפי ₪.
		ללא קיזוז יתרות זכות	

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2022 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 984 אלפי ₪, כפי שנמסר ע"י מנהלת הגביה וגזברית העירייה, העירייה 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 הגביה.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה:

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים													
עיריית		שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ	
מכלול-תרשיחא		סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	חלק יחסי	מקרים
טווח החובות:													
0 - 2,000		653	1,822	167	605	237	507	12	39	140	355	1,209	4.8%
2,001-5000		1,186	376	435	128	826	241	18	5	315	94	2,780	11.1%
5000-25000		2,458	256	1,549	153	2,657	255	19	2	393	45	7,076	28.2%
25,000-50,000		230	7	308	10	2,257	63			76	2	2,871	11.5%
מעל 50,000		298	4	472	6	10,294	97			74	1	11,138	44.4%
סה"כ חייבים:		4,825	2,465	2,931	902	16,271	1,163	49	46	998	497	25,074	100%
סוג החובות		19,822										19,822	79.1%
		1,030										1,030	4.1%
		-										-	0.0%
		3,588										3,588	14.3%
		-										-	0.0%
		634										634	2.5%
סה"כ חייבים:		25,074										25,074	100.0%
בטיפול עו"ד		5,371										5,371.00	21.42%

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

ד.2.6. הנחות ארנונה

ההיקף הכספי של ההנחות שניתנו בשנת הדוח הגיע לסך כולל של 11,113 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 אזרח ותיק 100%.

- ועדת הנחות.

-הנחות מקבלי גמלת סיעוד.

- מבחן הכנסה.

-הנחות ילד נכה .

לא היו ממצאים בדו"ח ההנחות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

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 2022 –תקנה 723 ואת טבלת השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2022.

- נבדק כי תקציב הג"א מקומי וארצי לשנת 2022, 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 2022 בסכום הנמוך בכ-137 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 2022 בסך 468 אלפי ₪.
- הרשות השתתפה בתקציב הג"א ארצי בסך 150 אלף ₪.
- הצעת תקציב הג"א לשנת 2022 חתומה כנדרש ע"י כל הגורמים המוסמכים.
- נבדק שהצעת תקציב הג"א לשנת 2023 נחתמה כנדרש.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

הצעת תקציב הגי"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723							בדיקה תקציבית בנושא הגי"א מקומי לשנת 2022 - באלפי ₪	
							שם רשות	מעלות-תרשיחא
							מספר תושבים	האם קיבלת הצעת תקציב הגי"א בפורמט זה תחת לפחות ע"ג גורם כל שטוח, הרשות, הגי"א או שיהיה
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה התחומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל 723 בפרק	ביצוע הממוצע (בביליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה התחומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה התחומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר
	1		2	3	4	5	6=2-7	8=6-2
1.	נח אדם- יש לציין בהערת אס את המשרות בטופס 66	200	181	293	-	293	93	93
2.	תחזוקה, תקנים וחומרים	208	208	122	-	122	-86	-86
3.	שיפוץ מקלטים	100	-	-	-	-	-100	-100
4.	רכש מערכות	40	13	34	-	34	-6	-6
5.	ביטוח ופירוט	16	24	19	2	19	2	2
6.	רכישת ערכות מגן אישיות	-	-	-	-	-	-	-
7.	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משתתפות	-	-	-	-	-	-	-
8.	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משתתפות	-	-	-	-	-	-	-
9.	סה"כ הגי"א מקומי	564	427	468	-	468	-96	-96
10.	השתתפות בהגי"א ארצי	150	135	150	-	150	-	-
11.	סה"כ כללי	714	562	618	-	618	-96	-96

מס"ד	נושא	רשימת ר"ר רשות כולל	חתימת גזבר כולל	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כולל	חתימת המנהל על המחזר במשרה פ כולל	חתימת מפקד המחזר כולל	הערות
1	הצעת תקציב התומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הבקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	
2	הצעת תקציב התומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה מבחית)	ק	ק	ק	ק	ק	

					א
מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פעולות לתקן	הערות
1	ציוד מיגון איש לעובדי הרשות	24	50		

מס'ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי הרשות כן/לא	האם הביטוח משועבד לפקע"ד כן/לא	האם הרשות תחתנה על נספח ח בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	כן	כן	לא	לא	

מס'ד	נושא	כתן עדר לניצול תקציב	ק/לא	אם לא, מדוע ?	הערות
1	סל תקציב ה"א מקומי בלבד ליעוד	התרוא סל	ק		
2	האם ממצי ליעוד	סכר	ק		

חפ"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהוצעה התחומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר המזכר
1	כח אדם	(19)	לא מזהתי
2	תחזוקה, תקנים וחומרים	1	לא מזהתי
3	שיפוץ מקלים	(100)	לא מתקבץ בספרי העיריה ולא בוצע בפועל.
4	רכש מערכות	(27)	תקצוב על"פ צרכי הרשות.
5	ביטוח ופרטום	8	לא מזהתי
6	רכישת ערכות מיגון אישית		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	(137)	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(15)	לא מזהתי
11	סה"כ כולל	(152)	

[illegible]

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2022

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר				
מעלות-תרשיחא				
ביצוע המופיע בסעיף אחר				
ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ יהפוך לאדום ולא יעבור לדוח הביקורת המפורט				
נושא	סה"כ בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח	מתקציב רגיל בש"ח	מס/כרטיס/תב"ר
כח אדם				
	-			
	-			
	-			
	-			
	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ לכח אדם תחזוקה, תיקונים וחומרים				
	-			
	-			
	-			
	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים שיפוץ מקלטים				
	-			
	-			
	-			
	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ לשיפוץ מקלטים רכש מערכות				
	-			
	-			
	-			
	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ לרכש מערכות ביטוח ופרסום				
	-			
	-			
	-			
	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ לביטוח ופרסום רכישת ערכות מיגון אישיות				
	-			
	-			
	-			
	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				
	-			
	-			
	-			
	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				
	-			
	-			
	-			
	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

ד.4.6 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: מעלות תרשיחא

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2022 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2022

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	27/02/2023			
סה"כ רכוש שוטף	27,883	28,379	496	1
הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו	584	3,965	3,381	2
גרעון (עודף) מצטבר בתקציב הרגיל	23,840	23,933	93	לא מהותי
גרעונות סופיים בתב"ר	510	510	-	-
סה"כ התחייבויות שוטפות	42,257	46,883	4,626	3
הוצאות מתקצבות שטרם שולמו	37,104	35,293	(1,811)	4
עודף מצטבר בתקציב רגיל	-	-	-	-
חייבים בגין אגרות והיטלים	27,094	29,455	2,361	5
עומס מלוות	45,843	45,843	-	-
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	64,033	64,092	59	לא מהותי
סה"כ שכר	76,424	76,424	-	-
פרעון מלוות	6,791	6,791	-	-
הוצאות מימון	616	724	108	לא מהותי
גרעון שוטף	-	-	-	-
עודף שוטף	187	94	(93)	לא מהותי
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	17,164	17,164	-	-
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	19,072	19,309	237	6

נמצאו הפרשים מהותיים בין דו"ח הרבעון הרביעי לשנת 2022 אשר הוגש למשרד הפנים לבין הדו"ח הכספי המבוקר לאותה שנה.

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. בעיקר מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר לא נכללו בדוח הרבעוני.
2. השלמת רישום הכנסות לקבל.
3. השלמת רישומים לאחר סגירת רבעון ופעולת נוספות גפן זכאים בגין נכסים נזילים.
4. רישומים לאחר סגירת רבעון.
5. הצגה בדוח המבוקר בסכום הריאלי.
6. השלמת רישום לאחר סגירת רבעון.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

6.5.2. ד נושאים אחרים

6.5.1. ד הקצאות מקרקעין:

בשנת 2022, הרשות לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה.

6.5.2. ד 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.

6.5.3. ד ביקורת גביה:

נספח א' שטחים-גביה (החיוב הראשוני) לשנת 2022-2023 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.

6.5.4. ד תב"רים:

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	גרעון / עודף
1927	שינוי ייעוד שצ"פ למגורים שכונת	381	-	-	-
1936	מערכות מידע - סריקת ארכיון העי	126	-	-	-
1977	תיקון הצריח במסגד	500	-	-	-
2031	נגשות אקוסטיות גן חצב	30	-	-	-
2067	חגגות ושיפור בטיחות בית עלמין	140	-	-	-
2072	מבנים יבלים לגן יצחק	120	-	-	-
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	-	-	-
2160	הצטיידות צוות חירום יישובי	25	-	-	-
2168	שיפוצים בב"ס נתיב מאיר	94	-	-	-
2169	שיפוצים ביסודי תרשיחא	60	-	-	-
2190	שיפוצים בב"ס נתיב מאיר	94	-	-	-
2193	מבנים יבלים באר חיים	350	-	-	-
2194	סביב טבע 2020 - רכיב א+ רכיב ב	109	-	-	-
2201	שיפוץ מתקן אימון קיקבוקס מתנס	200	-	-	-
2207	ההמראה נכס מניב אזור תעשיה	5,310	-	-	-
2210	נובה אסטרטגית נתונים לשינוי ח	135	-	-	-
2213	תכנית דיגטלית שלב א	320	-	-	-
2215	מרכיבי ביטחון רכב קבט	107	-	-	-
2216	חקמה חלקית מגרש כדורגל תרשיחא	2,724	-	-	-
2220	גן חבצלת מגישות ריהוט	4	-	-	-
2221	רכישת ריהוט נגישות גן ורד	4	-	-	-
2223	שדרוג מגרשי כדורגל מעלות	765	-	-	-
2229	רכישת מדיחי כלים בגני ילדים	75	-	-	-
2239	שיקום מדרגות מסוכנות	131	-	-	-
2240	חגגות במסדרות ציבור	453	-	-	-
2244	נגישות אקוסטית מצפור סביונים	30	-	-	-
2246	שדרוג ופיתוח המדרחוב	2,200	-	-	-
2247	פיתוח סבבתי של המוזיאון הקהיל	150	-	-	-
2248	שיפוץ מרכז עוצמה	600	-	-	-
2249	חקמת מגרש מיני פיג במעלות	450	-	-	-
2250	חקמת מעודון נוער תרשיחא	900	-	-	-
2253	פארק משחקים מוגש השלום	500	-	-	-
2255	פעילות בין יהודים לערבים במרכז	170	-	-	-
2257	הצטיידות בית הקשש בתרשיחא	27	-	-	-
2258	חגגות מוסדות ציבור	324	-	-	-
2259	פרויקט חיים משותפים	70	-	-	-
2262	חקמת קבוצות תאטרון	40	-	-	-
2263	יריד אומנים	20	-	-	-
2264	חקמת אירועי קיץ	90	-	-	-
2265	פסטיבל החגים כריסמס וחנוכה	317	-	-	-
2266	פסטיבל טעם בגליל	108	-	-	-
2267	טיול גמלאים 2022	60	-	-	-
2269	מערכת ממשק בין רשויות עסקים לאת	50	-	-	-
2270	מיתוג ושיווק	330	-	-	-
2273	ניקיון המרחב הציבורי שלב ב	379	-	-	-
2275	שיפוץ בגן שפתי פרפרים	51	-	-	-
2276	שיפוץ בבית ספר נתיב מאיר	200	-	-	-
2277	גן משחקים פלמח	167	-	-	-
2278	החלפת עמודי תאורה מסוכנים	23	-	-	-
2281	שדרוג ושיפוץ היכל תרבות	300	-	-	-
2282	שיפוצים בגן שקד	50	-	-	-
2283	חקמה גינה ציבורית דוד המלך	83	-	-	-
2284	חקמה גינה ציבורית פלמח	101	-	-	-
2285	הצטיידות איכות הסביבה	2,811	-	-	-
		25,745	-	-	-

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בגרעון

מספר	שם פרויקט	תקציב	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	(גרעון)
1566	תכנון בית עלמין אזורי	350	313	350	-37
1723	בניית מעון יום בשכונה דרומית ב	3,324	3,017	3,552	-535
1816	עבודות מתנס גרס	1,778	1,026	1,228	-202
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
1912	פארק אקסטרים באגם	9,200	8,650	9,200	-550
1914	קידום תכנון שכונת צוריאל	600	526	535	-9
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
1953	חוה חקלאית	198	113	152	-39
1958	שדרוג שצ"פ בשכונת לב הסביונים	1,000	941	997	-56
1959	הנגשת מוסדות ציבור	500	107	305	-198
1982	חוה חקלאית תחזוקה ופרייקטים	86	52	74	-22
1991	שדרוג סביבת האגם ע"י	8,586	7,728	7,774	-45
2000	מתחם בן גוריון	776	116	144	-27
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
2033	שיפוצים במתנ"ס דור לדור	122	122	189	-66
2040	פעולות לבטיחות בדרכים 2018	54	29	41	-13
2045	הצטיידות איכות הסביבה בנושא אש	100	100	200	-100
2080	סככות לתחנות תחבורה ציבורית	496	425	441	-16
2104	שיקום מקלטים בשטח הרשות	434	302	426	-124
2110	הצטיידות לשיפור איכות הסביבה ש	1,154	83	108	-26
2143	שיפוצים בב"ס מצפור הסביונים	272	258	273	-14
2144	מרכזיית טלפוניה ומוקד דיווח וב	163	133	162	-29
		73,490	56,203	62,518	-6,315

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

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף

מספר	שם פרויקט	תקציב	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	עודף
1730	תב"ע מתחם אגם מונפורט	7,724	7,445	7,429	16
1964	פיתוח המרכז המסחרי הישן	2,700	700	398	302
1969	מרכז קהילתי מבקרים שכונת האילן	4,420	4,005	858	3,148
1989	קדם תכנון שכונה צפונית 51 יח"ד	1,137	860	638	222
1992	מתחם כהן - מעלות תרשיחא	645	99	88	12
2021	שכונה מערבית בתרשיחא	5,400	2,349	1,988	361
2062	סימון כבישים והתקני בטיחות 18	145	128	123	4
2097	חווה חקלאית שוטף ופרויקטים ייחודיים	61	53	35	18
2138	שינויים והתאמות ביס ראשונים	648	633	617	15
		22,879	16,272	12,175	4,097

תגובת הרשות:

מדובר בתבירים בביצוע שטרם הסתיימו או בתבירים חלק מהתבירים הנ"ל הושלם ונסגר בשנת 2023.

תב"רים בסטיה מתקציב מאושר

במהלך שנת 2022 התנהלו תב"רים, שלסוף השנה הוצאותיהם חרגו מעבר לתקציב בסך 1,652 אש"ח (אשתקד 1,775 אש"ח)

פרק	חריגה בשנת 2022 באש"ח
62	14
71	101
73	605
74	239
76	5
81	546
82	84
84	44
94	14
סה"כ	1,652

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

תגובת העירייה:

העירייה תדאג לטפל בשנת 2023 בכל החריגות שנוצרו לרבות ממקורות מימון חדשים ועצמאיים ותעדכן תקציב בהתאם.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

ד.6.5.5 סקר בקרה פנימית:

לא היו ממצאים חריגים בסקר הבקרה הפנימית.

ד.6.5.6 - 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 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.
6. דוח מבקר העירייה לשנת 2022 הוגש ע"י המבקר אך טרם אושר לפרסום.

ד.6.5.7 - השוואת ניתוני שכר ממוצע למשרה בשנת 2022 לעומת 2021:

הסבר	שכר ממוצע למשרה 2022 באלפי ₪	שכר ממוצע למשרה 2021 באלפי ₪	אחוז שינוי בעלות ממוצעת	הסבר
שכר רווחה	187.85	173.70	8.15%	1
שכר בכירים	369.14	313.67	17.68%	2
שכר נבחרים	720.25	750.53	(4.03)%	3

הסבר:

- יישום הסכם שכר עו"סים.
- קליטת מהנדס חדש לעירייה בשנת 2022, ועדכון שכר בכירים.
- תשלומים לסגן יוצא בשנת 2021.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

ד. 6.5.8 דוח מבקר המדינה

1. להלן ליקויים שעלו בדוח מבקר המדינה לשנת 2022 :

- 1.1 הביקורת העלתה כי לא ניתנה בהתקשרויות בפטור ממכרז עדיפות לעסקים בשליטת נשים.
- 1.2 לא נקבעה חובה שעל הרשות המקומית לתת עדיפות לעסקים קטנים כאשר היא מתקשרת באמצעות מכרז או בפטור ממכרז.
- 1.3 לא קיימת הוראה מפורשת הנוגעת להעדפת עסק מקומי הנמצא בתחום הרשות המקומית.
- 1.4 ספרי הספקים אינם עדכניים, הם אינם מפורסמים, ולא נעשה בהם שימוש עת ההתקשרות בפטור ממכרז.
- 1.5 הרשות הפנתה בקשות לקבלת הצעות מחיר לאותם הספקים שהשתתפו בעבר בהליכי התקשרות בפטור ממכרז בתחום התמחותם.
- 1.6 הרשות לא קבעה בנוהלים דרישה לתיעוד הניסיון המצטבר עם הספקים שנקשרו איתם.
- 1.7 הרשות לא עמדה בחובת הפרסום החלה עליה בכל הנוגע לשקיפות פעולותיה, כפי שהדבר מתבטא בהנגשה לציבור.
- 1.8 הרשות התקשרה עם ספקים שהן התקשרו עימם בפטור ממכרז כמה פעמים במשך תקופה של יותר משנה.
- 1.9 נמצאו התקשרויות שבהן ליקוי באומדן הוביל להתקשרות בפטור ממכרז בניגוד לתקנות המכרזים.
- 1.10 התקשרות לביצוע עבודה דחופה, העירייה התקשרה שלא בהתאם לתקנות המכרזים עם ספק מהנים יבילים בפטור ממכרז בהיקף כספי הגבוה ב 66,807 ₪ מהסכום המותר להתקשרות כזאת ולצורך ביצוע עבודה שאין בה משום הצלת חיים או רכוש.
- 1.11 העירייה התקשרה בהתקשרות אחת עם ספק אשר הגדילה את היקף ההתקשרות ללא מכרז בשיעורים גבוהים מהמותר על פי התקנות וצווי המועצות.
- 1.12 העירייה התקשרה ללא מכרז לפי סעיף 3(8), אך לא על פי הוראות חוזר מנכ"ל 8/2016 ומבלי שוועדת ההתקשרויות והיועץ המשפטי קבעו כי העבודה דורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים והיא אינה עבודה מקצועית שגרתית.

ד. 6.6.9 ועדות ברשות :

- א. ועדות החובה של העירייה לא התכנסו בתדירות הנדרשת בחקיקה, זאת ועוד חלק מוועדות העירייה אף לא התכנסו כלל.
- ב. בעירייה לא קיימות מס' ועדות חובה, שחובה למנותן לפי צו המועצות המקומיות כגון : ועדת התקשרויות, ועדת השקעות.
- ג. ועדת הביקורת אינה מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום ההמלצות.

ד. 6.6.10 קרנות פיתוח :

נכון לסוף שנת החשבון, סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בכ- 12,064 אלפי ₪. #ליקוי ג.6
כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות. #ליקוי ג.7

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2022

6.5.11.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 לשנת 2021 ו- 2022 לחברת מנהלת פארק תעשיה קורן בע"מ לדעת העירייה מדובר בחברה שהפסיקה פעילות החל משנת 2020 ולא הגישה דוחות כספיים.

קיבלנו טיוטה מהדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022 מתאגיד המים מעיינות זיו בע"מ.

בשנת 2022, הרשות לא דנה בדוחות הכספיים של התאגידים העירוניים.

יתרות הדדיות –

תאגיד מים וביוב- מעיינות זיו

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 333 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 330 אלפי ₪) בספרי מעיינות זיו היתרה של הרשות הינה בסך 3,279 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 3,286 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 2022 קיימת יתרה לחובת פיתוח מעלות תרשיחא בסך 1,050 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת פיתוח מעלות בסך 1,326 אלפי ₪) בספרי חברת פיתוח מעלות היתרה של הרשות הינה בסך 956 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 822 אלפי ₪ לזכות). ההפרש בין הרשות לספרי החברה לפיתוח נובע בעיקרו מחשבונות במחלוקת בין הצדדים.

אגם מונפורט מרכז תיירות בע"מ

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 587 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 685 אלפי ₪) בספרי חברת אגם מונפורט היתרה של הרשות הינה בסך 215 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד יתרה לזכות העירייה 398 אלפי ₪) ההפרש בין הרשות לספרי אגם מונפורט הינו בגין חשבונות במחלוקת בין הרשות לבין אגם מונפורט.

עיריית מעלות-תרשיחא

דוח ביקורת מפורט

שנת 2022

דוח לתושב

משרד הפנים

עיריית מעלות תרשיחא

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022

(באלפי ש"ח)

ב"מ

מספר תושבים שנה קודמת

מספר תושבים *

מספר משקי בית

25,358

25,673

7,456

שטח שיפוט (דונם)

דירוג סוציאקונומי

9,220

5

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן

הכנסות	תקציב 2022	ביצוע 2022	%	ביצוע 2021	%
הכנסות עצמיות	81,884	84,178	48.47%	75,951	44.66%
השתל' משרד החינוך	29,964	31,119	17.92%	30,124	17.71%
השתל' משרד הרווחה	20,967	20,914	12.04%	20,180	11.87%
השתל' משרד ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	5,150	6,886	3.97%	6,385	3.75%
	31,071	30,561	17.60%	37,427	22.01%
סה"כ	169,036	173,658	100.00%	170,067	100.00%

הוצאות	תקציב 2022	ביצוע 2022	%	ביצוע 2021	%
משכורות ושכר כללי	47,658	46,451	26.76%	46,150	26.89%
פעולות אחרות	39,802	45,803	26.39%	45,857	26.72%
שכר חינוך	23,621	23,576	13.58%	21,269	12.39%
פעולות חינוך	22,069	23,519	13.55%	22,485	13.10%
שכר רווחה	6,582	6,397	3.69%	5,983	3.49%
פעולות רווחה	20,792	20,303	11.70%	19,771	11.52%
מימון	1,365	724	0.42%	1,740	1.01%
פרעון מלוות	7,147	6,791	3.91%	8,341	4.86%
סה"כ	169,036	173,564	100.00%	171,596	100.00%

עודף (גרעון) בשנת הדוח

94

(1,529)

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2021	2022	יתרת חוב לתחילת השנה
7,395	7,455	חוב השנה
61,532	64,921	הנחות ופטורים שניתנו
(12,376)	(11,203)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
395		סך לגביה
56,946	61,173	גביה בשנת הדוח
49,491	52,871	יתרת חוב לסוף השנה
7,455	8,302	חובות מסופקים וחובות למחיקה
14,044	15,440	סה"כ יתרת לסוף שנה סלל חובות מסופקים
21,499	23,742	אחוז גביה מהפיגורים (*)
39%	41%	אחוז גביה מהשוטף (*)
94%	93%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
87%	86%	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר
42	43	

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2021	2022	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
(2,226)	(3,980)	תקבולים במהלך השנה
20,769	17,164	תשלומים במהלך השנה
22,523	19,309	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה
(3,980)	(6,125)	

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

נכון לחודש דצמבר 2022