

עיריית מעלות תרשיחא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

12 Nov, 2025, 12:42

נתקבל



השירות
מנהל
מנהל

**עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024**

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 2024	2.ד
16-18	בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים	3.ד
19-20	בדיקה בנושא הרשאות רכש	4.ד
21	בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק	5.ד
22	יתרות חוב נבחרים ועובדים	6.ד
23-37	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	7.ד
38	הדו"ח לתושב (נספח)	

תאריך: 19/10/2025

לכבוד,
ר"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 2024

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו .

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית .


סמיר חסן
רואה חשבון
מ.ר. 18819

בכבוד רב

סמיר חסן – רואה חשבון

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

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 היינו 9,280 דונם.
דירוגה הסוציו אקונומי הינו – 5.
- 2.א. מספר התושבים מספר בתי אב**
- מספר התושבים נכון לאוקטובר 2024 הינו 26,019 נפשות (אשתקד 25,876).
מספר בתי האב הינו 7,717 בתים.
- 3.א. שם ראש הראשות ומועד תחילת כהונתו**
- ראש העיר שכיהן בשנת 2024 הינו מר מוטי בן דוד, שנבחר בבחירות האחרונות שנתקיימו ביום 27/02/2024 והחליף ראש העירייה הקודם מר ארקדי פומרנץ.
- 4.א. מספר הסגנים לראש הראשות**
- לראש העיר שני סגנים בשכר, וסגן בתואר.
- 5.א. מספר חברי המועצה בשנת 2024**
- מועצת העיר מונה 15 חברים. (כולל ראש העיר וסגניו).

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

6.א. ועדות העירייה

שם הרשות	עיריית	מעלות תרשיחא
מספר ועדות החובה שהמועצה מיטתה:		
שם הועדה	האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא	מס' התכנסויות בשנת הביקורת
ועדת מכרזים	כן	11
ועדה לענייני ביקורת	כן	4
ועדת בטחון	כן	0
ועדת מל"ח	כן	4
ועדה לקליטת עליה	כן	1
ועדה לאיכות הסביבה	כן	0
ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	כן	0
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	כן	1
ועדה למיגור האלימות	כן	0
ועדת הנחות	כן	2
ועדת השקעות	לא	0
ועדה מקומית לתכנון ובנין	לא	0
ועדת משנה לתכנון ובניה	כן	7
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	לא	0
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	לא	0
ועדת רכש	כן	12
ועדת תמיכות	לא	0
ועדה חקלאית	לא	0
ועדת בטיחות בדרכים	כן	0
ועדת כספים	כן	7
ועדה לקידום מעמד הילד	כן	1
ועדת חינוך	כן	0

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 השקעות, ועדת ערר, ועדת הקצאות, ועדת תמיכות וחקלאות. #ליקוי ב.2, #ליקוי ב.3, #ליקוי ב.4.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

7.א. מוסדות חינוך

בתחום שיפוט של העירייה לומדים בשנת הלימודים תשפ"ד (2024-2025) 5,492 תלמידים כמפורט להלן:

עיריית	מעלות תרשיחא
--------	--------------

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

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים	בקרה לגיליון
גני ילדים עירוניים	39	927	0
בתי ספר יסודיים	9	2153	
בתי ספר על יסודי	6	2412	
סה"כ	54	5492	

8.א. פניות למחלקת הרווחה

מספר הפניות שטופלו במחלקת הרווחה בשנת 2024 הסתכם ב- 1,933 תיקים. להלן פירוט מס' תיקים בכל נושא:

עיריית	מעלות תרשיחא
--------	--------------

בשנת הביקורת טופלו במחלקת הרווחה פניות בתחומים הבאים:

נושא הפניות	מספר תיקים	% מסך התיקים	בקרה לגיליון
תפקוד הורים יחסי הורים וילדים	38	2%	0
אלימות במשפחה	38	2%	
התמכרויות	43	2%	
בעיות כלכליות	231	12%	
עולים	0	0%	
קשישים	748	39%	
פיגור ונכים	395	20%	
הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה	79	4%	
נוער במצוקה	0	0%	
חוק נוער	0	0%	
מרכז טיפולי	0	0%	
חוקי הגנה	0	0%	
קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות	60	3%	
עליה והגירה	26	1%	
בעיות דיור	7	0%	
אחר	268	14%	
סה"כ	1933	100%	

במהלך שנת 2024 נפתחו 160 תיקים חדשים, 111 תיקים שחזרו לפעילות, ונסגרו 210 תיקים.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

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 2024 נכללה הפניית תשומות לב להלן :

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה

בסך 21,201 אלפי ש"ח, המהווים כ-54% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024, לפי נתוני אגף הגבייה.

ב. לביאור 1(ו) וביאור 18 בדבר השפעה מהותית של אירועי מלחמת חרבות ברזל על פעילות הרשות.

10.א. הדוח לתושב

הדוח לתושב לשנת 2023 פורסם בעיתון מקומי ב- 18, בספטמבר 2024.

11.א. ועדת הביקורת

עיריית		מעלות תרשיחא	
מס"ד	נושא / נוהל	כן / לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין : מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	כן 14/04/24 כן כן כן	
2	האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?	כן	
3	האם הותנדה הגישה המלצות למליאת הרשות. לדוח הביקורת של: מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	כן כן כן	
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ? מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	כן כן כן	
5	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שגורכו ברשות ? מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	כן כן לא	

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

עובדים סטטוטוריים

ב.1. הרשות העסיקה עובדים ששכרם צמוד שכר מנכ"ל, ללא אישור משרד הפנים או לא לפי הנוהל שנקבע לגבי רשות בעלת מדד הון אנושי גבוה. (4.9) (ראה פרק 2.ד עמוד 14)

ישיבות מועצה וועדות

ב.2. הרשות לא הקימה ועדת תמיכות (5.2) (ראה פרק 6.א. עמוד 5)

ב.3. הרשות לא הקימה ועדה להקצאת קרקעות ומבנים (5.5) (ראה פרק 6.א. עמוד 5)

ב.4. הרשות לא הקימה ועדת ערר (5.6) (ראה פרק 6.א. עמוד 5)

בדיקת הרשאות ברכש

ב.5. נמצאו עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לביצוע פעולות במערכות הרכש והפיננסים, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת רכש ופיננסים (2.3.2) (ראה פרק 4.ד עמוד 20)

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים

תקציבי פיתוח (10)		
ג.1	הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר. (10.1)	תוקן
קרנות פיתוח (11)		
ג.2	נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח. (11.1) (פרק ד. 7.6.9 עמוד 36)	לא תוקן
טיב השירות והמוקד הרשותי (19)		
ג.3	אתר האינטרנט של המוקד אינו מונגש לבעלי מוגבלויות. (19.4)	לא תוקן
בדיקת הרשאות בשכר (21)		
ג.4	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)	לא תוקן

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

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 2024, 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 לשנת 2024 שהסתכם בסך 199,312 אלפי ₪, אושר ע"י מליאת העיריה בתאריך 14 באוגוסט 2024, יחד עם הצעת התקציב צורפו דברי הסבר, התקציב אושר ע"י משרד הפנים ב- 06 בינואר 2025.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

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 גביית המינימום.
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גביית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות, אלא אם ההעסקה תאושר על ידי אגף כ"א במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

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

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

פירוט אבני דרך 2021

- העלאת גביית הארנונה לסך של 48,905 אלפי ש"ח .
- צמצום הוצאות שכר כללי בשנת 2021 לסך של 44,779 אלפי ש"ח, באמצעות פיטורין וצמצום שעות נוספות ושעות כוונות.
- 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 ההתייעלות 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 2024

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 ₪.

שנת 2024 :

הרשות אינה בתוכנית התייעלות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

1.3.ד השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת 2024

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

הסבר	תקציב 2024	ביצוע 2024	הפרש	סטייה	
	אלפי ש"ח			%	
<u>תקבולים</u>	1	33,038	49,669	16,631	50.34%
	2	1,655	1,069	(586)	(35.41)%
	3	4,555	3,939	(616)	(13.52)%
	4	3,875	3,260	(615)	(15.87)%
	5	2,504	1,226	(1,278)	(51.04)%
	6	22,585	5,691	(16,894)	(74.8)%
	<u>תשלומים</u>				
	7	8,495	9,927	1,432	16.86%
	8	43,959	51,985	8,026	18.26%
	9	10,558	9,292	(1,266)	(11.99)%
	10	26,000	28,883	2,883	11.09%
11	38,974	24,120	(14,854)	(38.11)%	

הסברי הרשות:

- קבלת מענק סיוע לרשויות צפון בסך 12 מליון ₪, מענק איזון גדל ב 4 מליון ₪.
- הכנסות מותנות בהכנסות והוצאות של בוצעו.
- הועבר פחות מקרן השבחה בשל שההוצאות הנדסה קטנו.
- ירידה בביצוע תוכניות תרבות בשל המלחמה.
- מדובר בפרוייקטים כנגד קולות קוראים שתוקצבו בהכנסות והוצאות ולא בוצעו.
- בעיקר תקצוב הכנסה מותנה בפרק 59.
- בעיקר תשלומי זכויות סוציאליות לעובדים שפרשו.
- ביצוע כולל הוצאות מותנות.
- לא התקיימו פעולות תרבות שתוקצבו בשל אירועי המלחמה.
- ביצוע לפי הצורך ובהתאם לתוכניות שתוקצבו ע"י משרד הרווחה.
- בעיקר תקצוב הוצאות מותנה בפרק 99.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

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

שהתקבלו במהלך שנת 2024

1. עובדים סטטוטוריים:

- נתקבלה ונבדקה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי הרשות נכון ליום 31.12.2024, 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 ביולי 2024, הרשות יצאה למכרז ונקלט מהנדס חדש בנובמבר 2024. הרשות מינתה אחראי למניעת הטרדה מינית כנדרש בחוק.
- מנהל מחלקת חינוך פרשה ב מאי 2024, הרשות יצאה למכרז ונקלטה מנהלת חינוך חדשה ב יולי 2024. 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 31.12.2024.

3. עובדים שנקלטו בשנת 2024

בשנת 2024 נקלטו בשכר בכירים העובדים להלן:

- ממלא מקום מנכ"ל, במקום המנכ"ל היוצא.
- מנהלת לשכת יו"ר עירייה במשרת אימון, במקום מנהלת לשכת יו"ר יוצאת.
- עוזר ראש העיר, במקום העוזרת ראש העיר היוצאת.
- מהנדס עיר, במקום המהנדס היוצא.
- מנהל אגף שפ"ע – הועסק עד 11/2024.
- מנהל אגף שפ"ע – במקום מנהל שפ"ע יוצא ב 11/2024.

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 2024

להלן ממצאים:

מנהל אגף שפ"ע הועסק בשכר בכירים בשיעור 48% ללא קבלת אישור ממושרד פנים.
#ליקוי ב. 1

תגובת הרשות: הנושא בטיפול משאבי אנוש, העובד סיים את עבודתו ב 09/04/2025 בטרם קבלת האישור.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

פרק 3.ד – בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים

רשות מקומית, מנועה מלהתקשר בחוזה, אלא בדרך של עריכת מכרז פומבי, למעט מקרים המנויים בתקנה 3 לתקנות העיריות (מכרזים) תשמ"ח – 1987 (להלן: "תקנות המכרזים") בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות ובתוספת השניה (סעיף 89) לצו המועצות האזוריות (להלן "התקנות").

משכך, רשות מקומית אינה יכולה להתקשר בחוזה הטעון מכרז, אלא אם נדון קודם בוועדת המכרזים, ראה תקנה 4 לתקנות המכרזים.

בתנאים מסוימים מאפשרות התקנות להתקשר המכרז זוטא או מעניקות פטור ממכרז להתקשרויות בין היתר, לאלו שאינן עולות על סכומים מסוימים, כל זאת בכפוף לתנאים שפורטו בהן ו/או בכפוף לנהלים שנקבעו בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים, ככל שרלוונטי.

3.1.ד – מכרזים פומביים

מטרת הבדיקה:

מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזים פומביים בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין.

הבדיקה:

ביקשנו מהרשות את כל המסמכים הקשורים להתקשרויות הנבדקות בתחום האשפה, הסעות ו/או ניקיון.

מצ"ב טבלה ייעודית המרכזת ממצאי הבדיקה

עיריית מעלות תרשיחא			
בקרה טכנית למכרז פומבי			
1	האם הרשות המקומית מיטתה ועדת מכרזים	כן	0
2	האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז פומבי ללא שבוצע מכרז פומבי?	לא	
בדיקת מכרזים פומביים			
כל שאין מכרזים פומביים יש למלא לר. לגבי כל מכרז שאינו רלוונטי בתא 7 של C,D,E,F			
1	נושא ההתקשרות.	הסעות	נקיון
2	מס' ח.פ. של הספק הזוכה	514665702	511254302
3	האם חבר ועדת מכרזים נכח בפתיחת המעטפות?	כן	כן
4	האם קיים אומדן למכרז?	כן	כן
5	האם הרכב הוועדה בשיבה שאישרה את ההצעה נערכה בהרכב חוקי	כן	כן
6	האם הפרוטוקול לאישור הזוכה חתום	כן	כן
7	האם הזוכה הוא המציע ששטן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז?	כן	כן
8	האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?		
9	האם ההצעה הזוכה חרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר?	לא	לא
10	האם ועדת המכרזים נימקה את החלטתה שלא לפסול את ההצעה על אף שחרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר או לחילופין קיימה שימוע למגיש ההצעה?		
11	מועד החתימה על ההסכם עם הזוכה.	01/09/24	01/02/23
12	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?	כן	כן
13	מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?	3,600	1,341
		204	36,858

ממצאים:

לא אותרו ליקויים.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

ד.3.2 – מכרזי זוטא

מטרת הבדיקה:

מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזי זוטא בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין.

מכרזי זוטא הינו מכרז לכל דבר ועניין וחלים עליו כל הכללים החלים על מכרז, למעט דרך הפניה לקבלת הצעות. שאר התקנות וההנחיות, חלים אף במכרזי זוטא וכללי ההתנהגות בו חייבים להיות משותפים על עקרונות השקיפות והשוויון.

הבדיקה:

הבדיקה תתמקד בביצוע בדיקה מדגמית של שני מכרזי זוטא בתחומים שונים. לצורך ביצוע הבדיקה ביקשנו מהרשות כל המסמכים הקשורים להתקשרויות הנבדקות לרבות רשימת ספקים מאושרת, פרוטוקול ועדת מכרזים המאשר רשימת הספקים, פניה לקבלת הצעות מחיר, הדיונים בוועדת המכרזים, ההסכם ו/או הזמנות עבודה, פקודות תשלום וכיו"ב.

מצ"ב טבלה ייעודית המרכזת ממצאי הבדיקה

עיריית מעלות תרשיחא				
מכלול תרשיחא 0 לא לא				
בקרה טכנית למכרזי זוטא האם היו מכרזי זוטא בשנת הביקורת? האם נמצאה התקשרות החייבת במכרזי זוטא ובוצעה ללא מכרז כלל				
4	3	2	1	בדיקת מכרזי זוטא
				1 האם הזוכה נכלל ברשימת ספקים מורשים?
				2 ציין את נושא ההתקשרות.
				3 ציין את מס' ח.פ. של הספק הזוכה
				4 ציין את מספר ההצעות הנדרשות לפי חוק עבור ההתקשרות הנבדקת (4 מציעים או 6 מציעים)
				5 האם הרשות המקומית פתה למספר המציעים הנדרש?
				6 האם בפרוטוקול ועדת המכרזים תועדו ההצעות?
				7 האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז?
				8 האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?
				9 ציין את מועד החתימה על ההסכם/הזמנת העבודה.
				10 האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?
				11 מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?

ממצאים:

לא אותרו מכרזי זוטא בשנת הביקורת.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

פרק 3.3.3 – התקשרויות פטורות לפי תקנה 3(3)

מטרת הביקורת:

מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא התקשרויות בסכומים שאינם עולים על הסכום המזערי המחייב במכרז, בהתאמה לנהלים המחייבים.

בביצוע הביקורת נתייחס בין היתר להוראות חוק ונהלים הקיימים ברשות המקומית. על פי לשון התקנות, אף במקרה, שבו חל פטור ממכרז, נדרשת הרשות המקומית לפעול בצורה מסודרת, אחידה ושוויונית. משכך, על הרשות המקומית לגבש ולפרסם נוהל רכש, על פיו יפעלו הגורמים הרלוונטיים.

סעיף 9(ג) לתקנות העיריות (הסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין) קובע כי "מנהל רכש ואספקה ירכוש טובין כאמור בתקנות משנה (ב), על סמך הצעות מחיר שהגישו מספקי הטובין שאליהם פנה, הצעות מחיר כאמור יירשמו באופן השוואתי ויעמדו לעיון ועדת רכש ובלאי, לפי דרישתה".

הבדיקה:

ביצענו בדיקה מגדמית של חמש התקשרויות בנושאים שונים, בהיקף הנמוך מהסכום המחייב מכרז ולא פחות מ 10,000 ₪.

לצורך ביצוע הבדיקה קיבלנו כל המסמכים הרלוונטיים להתקשרויות הנבדקות כגון הפניה לקבלת הצעות מחיר, פרוטוקולים של ועדת הרכש, הזמנות עבודה, פקודות תשלום וכיו"ב.

מצ"ב טבלה ייעודית המרכזת ממצאי הבדיקה

עיריית						מעלות תרשיחא	
בקרה טכנית להתקשרות פטורה לפי תקנה 3.3						1	
1	האם קיים ברשות נוהל רכש כתוב?					כן	
2	האם מופנה וועדת רכש ברשות המקומית?					כן	
5	האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים?					כן	

1	2	3	4	5	בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3 (3)	
1	א. מעלות	ח. סביבתי	ש. ניו מדיה	סקר שילוט	ש. ביקורת	האם רלוונטי? אם כן השאר ריק אם לא בחר 'לא רלוונטי'
511638421	580016103	204102768	514910496	24977894		נושא ההתקשרות
כן	כן	כן	כן	כן		מס' ח.פ. של הספק שנבחר
3	3	3	3	3		האם ההתקשרות אושרה ע"י ועדת הרכש?
כן	כן	כן	כן	כן		מספר ההצעות הנדרשות לפי הנוהל עבור ההתקשרות הנבדקת.
כן	כן	כן	כן	כן		האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?
כן	כן	כן	כן	כן		האם ועדת הרכש תיעדה את פרטי ההצעות בפרוטוקול ועדת הרכש?
כן	כן	כן	כן	כן		האם ההצעה הנבחרת עומדת בכללי הנוהל של הרשות?
						חאם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה העומדת בכללי הנוהל של הרשות?
כן	כן	כן	כן	כן		האם קיימות הזמנות עבודה חוזמה או לחילופין הסכם חוזם?
28	142	36	33	65		מנהל היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?

ממצאים:

לא אותרו ליקויים.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש

כללי:

אבטחה ושמירת מידע מחויבים מכח החוקים:

1. סעיף 7א לחוק יסוד כבוד האדם וחירותו.
 2. חוק הגנת הפרטיות תשמ"א-1981 ותקנות (תנאי להחזקת מידע ושמירתו וסדרי העברת מידע בין גופים ציבוריים) תשמ"ו – 1986 שהותקנו מכוחו.
 3. חוק חופש המידע, תשנ"ח-1998.
 4. חוק המחשבים, התשנ"ח-1995.
- חוקים אלה 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.

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

תהליך הרכש הן של טובין והן של עבודות ושירותים (להלן "תהליך הרכש"), מתבצע ברשות המקומית באמצעות מערכות הרכש והפיננסים של בתי התוכנה. 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

מטרת הבדיקה למפות את ההרשאות הקשורות בתהליך הרכש ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות למערכות הרכש והפיננסים, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם ו/או על אף שאינם עובדים ברשות.

הבדיקה:

קיבלנו קובץ של בעלי הרשאות עדכון במערכת הרכש והפיננסים לביצוע הפעולות, בדקנו על סמך המידע שהתקבל מהרשות קיום הרשאות למי שאינו עובד הרשות המקומית ו/או אינו זקוק להרשאה מתוקף תפקידו.

להלן טבלה ייעודית המרכזת ממצאי הבדיקה

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

עיריית		מעלות תרשיחא
0	0	ביקורת לקובץ

הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים

הרשאות רכש ופיננסים	כן/לא	מס אינם מורשים	סה"כ הרשאות לשאינם מורשים
נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים			
פתיחת ספק	לא		
שינוי פרטי חשבון בנק לספק	לא		
אישור הזמנה לביצוע	לא		
אישור פקודת תשלום	לא		
התאמת בנק	לא		
סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים	לא	39	0

בדיקה א:

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

בדיקה ב:

האם נמצאו עובדים שאינם נכללים בבדיקה א להם ניתנו 2 ההרשאות המפורטות להלן:	
כן	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ופקודת תשלום
לא	האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?
6	מספר עובדים להם ניתנו 2 ההרשאות?

ממצאים:

בבדיקת הרשאות במערכות הרכש והפיננסים, נמצאו 21 עובדים בעלי הרשאות גורפות, כך שהפרדת תפקידים אינה מובנת במערכת רכש ופיננסים. #ליקוי ב. 5

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

פרק 5.ז – בדיקה בנושא שינוי פרטי חשבון בנק

פללי:

רשויות מקומיות מחויבות לנקוט בפעולות ולאמץ מנגנונים כדי למנוע פרצות בתפעול השוטף ולוודא שהארגון לא חשוף למעילות ו/או הונאות.

האפשרות לשנות פרטי חשבון בנק של ספק במערכת המידע היא פעולה רגישה, שסיכון הביקורת בה גבוה, ועל כן מצריכה בקרה של הרשות המוקומית.

מטרת הבדיקה:

לוודא קיום מנגנוני בקרה תקינים בעת שינוי פרטי חשבון בנק של ספק.

הבדיקה

קיבלנו מהרשות המקומית קובץ אקסל ובו פירוט של כל הפעולות שבוצעו במסך עדכון פרטי חשבונות בנק של ספקים בשנת 2024 ובדקנו:

1. קיום אסמכתא לשינוי פרטי חשבון הבנק.
2. בדקנו תאריך האסמכתא לעומת תאריך ביצוע הפעולה.

מצו"ב ממצאי הבדיקה בקובץ ייעודי

עיריית		מעלות תרשיחא	
מבדיקתנו עולה כי השנה שונה חשבון הבנק של ספקים 5			
בקרה טכנית ל-שינוי חשבון		0	
מס' ח.פ של הספק	תאריך שינוי חשבון	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך אסמכתא
1	24/11/24	כן	15/08/23
2	24/12/24	כן	25/11/24
3	16/09/24	כן	16/09/24
4	18/06/24	כן	18/06/24
5	08/12/24	כן	08/12/24

ממצאים:

לא אותרו ליקויים.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

6.ד – יתרות חוב נבחרים ועובדים

א. נכון ליום 31/12/2024 לא היו חובות לנבחרים בגין מסים ואגרות לרשות.

ב. חובות עובדי העירייה בסכומים מהותיים נכון ליום 31/12/2024 הסתכמו בסך של כ 1,012 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	48	2003-2008	תביעה משפטית-פש"ר (*)
2	ע.ע.	ארנונה	208	2001-2022	תביעה משפטית-פש"ר (*)
3	פ.ב.	ארנונה	29	2021-2024	דרישות תשלום
4	א.ג.	ארנונה	31	2012-2022	דרישות תשלום
5	מ.ס.	ארנונה	347	1996-2020	תביעה משפטית-איחוד תיקים(*)
6	פ.א.	ארנונה	30	2012-2022	פש"ר , משלם שוטף (*)
7	ש.ק.	ארנונה	126	2007-2022	דרישות תשלום
8	נ.ו.	ארנונה	42	2017-2023	דרישות תשלום
9	א.ה.	ארנונה	70	2008-2018	דרישות תשלום
10	א.א.	ארנונה	7	2016,2019	דרישות תשלום
11	א.מ.	ארנונה	6	2023-2024	דרישות תשלום
12	נ.ע.	ארנונה	33	2023-2024	דרישות תשלום
13	פ.א.	ארנונה	22	2023-2024	דרישות תשלום
14	ס.א.	ארנונה	13	2021-2024	דרישות תשלום
	סה"כ		1,012		

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

ל- 4 עובדים מהני"ל "נמצאים בפש"ר ואו תיק איחוד", אין העירייה יכולה לפעול נגדם מכח החוק (עפ"י החלטת בית המשפט). "המוערכים בכ- 633 אלפי ש"ח.

הערת ביקורת:

נמצאו 10 עובדים חייבים לעירייה בגין מיסים וארנונה בהיקף של 379 אלפי .

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

7. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1. ד. מערך הגביה

1. נספחי הגביה

נספח א'-טבלת שטחים וגביה לשנת 2024

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה בעיריית מעלות תרשיחא

נספח ג' – ניהול חייבים בארנונה

הערות

א. שיעורי גביית הארנונה בעירייה בשנת 2024 הסתכמו ב- 80.53% מהסכומים הניתנים לגבייה (שוטף 90.05%, פיגורים 35.83%).

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

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2024										
סוג הנכס	גידול שטחים - %	גידול (קישון) שטחים - %	השינוי ב - %		החייב משוקלל במ"ר		סה"כ חייב באלפי ש"ח		חייב משוקלל למ"ר בש"ח	
			בסה"כ חייב	משוקלל במ"ר	2023	2024	2023	2024	2023	2024
מבנה מגורים	2.5%	22.58	5.3%	2.7%	38,473	40,512	43.11	44.28	892.40	914.98
	5.0%	4.48	7.3%	2.1%	12,623	13,541	141.39	144.42	89.28	93.76
			2.7%	2.7%	2,327	2,390	1,491.67	1,532.05	1.56	1.56
	0.9%	1.54	3.6%	2.7%	8,046	8,335	47.30	48.56	170.12	171.66
	%(1.2)	(0.19)	1.8%	3.0%	1,361	1,385	86.52	89.12	15.73	15.54
משרדים שירותים ומסחר			2.2%	2.7%	4	4	0.16	0.16	24.34	24.34
	%(0.4)	(0.76)			1,969	2,013	11.65	11.96	169.07	168.31
בנקים וחברות ביטוח										
תעשייה										
בתי מלון										
מלאכה										
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה										
קרקע תפוסה במפעל עתיד 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										
סה"כ חייב ע"י הרשות המקומית	2.3%	31.88	5.3%	2.9%	64,991	68,436	47.25	48.63	1,375.41	1,407.29
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:										
חייב ע"י הרשות ומשייך לרשויות אחרות			6.3%		540.00	574.00				
חייב ע"י רשויות אחרות ומשייך לרשות			6.3%		540.00	574.00				
סה"כ משייך לרשות המקומית			5.3%		65,531.00	69,010.00			129.74	275.34
שטחים בחייב אפס										
הערך:										
טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.										

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

נספח ב

נתונים על מערכת הארנונה במועצה

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 9,351 נכסים.
 - מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31.12.2024 היה 2,639 . (1)
 - סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי) מגיע ל- 32,940 אלפי ₪ (כולל חובות מסופקים בגין ארנונה בסך 18,247 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 5,873 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			32,940 אלפי ₪.
נוסף- יתרות זכות שקוזזו -		בגין שנה שוטפת (2024)	357 אלפי ₪.
		בגין שנים קודמות	255 אלפי ₪.
סה"כ יתרות זכות			612 אלפי ₪.
סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא)-		רק יתרות חובה,	33,552 אלפי ₪.
		ללא קיזוז יתרות זכות	

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2024 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 612 אלפי ₪, סך 357 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 :

שם המקומית	שנה שוטפת	שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ	
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	מקרים	סך חוב	מסכים החוב	חלק יחסי
ארנונה	מכלול תרשיחא									סך חוב	
	טווח החובות:										
	0 - 2,000 ₪	735	1,295	201	840	17	45	60	235	1,359	4%
	2,001-5,000	1,819	552	840	248	92	26	108	29	4,063	12%
	5,000-25,000	1,914	218	3,094	363	230	26	153	21	10,915	33%
סה"כ חייבים:	25,000-50,000	543	15	211	6	26	1	-	-	3,347	10%
	מעל 50,000	1,540	10	127	2	-	-	-	-	13,868	41%
		6,551	2,090	4,473	1,459	365	98	321	285	33,552	100%
סוגי החייבים	מגורים	11,249								11,249	33.5%
	תעשייה ומלאכה	19,658								19,658	58.6%
	בתי מלון									-	0.0%
	בתי עסק למינהם										
	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	2,329								2,329	6.9%
סה"כ חייבים:	שונות	236								236	0.7%
		33,552								33,552	100.0%

בטיפול עו"ד

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

7.2.ד. הנחות ארנונה

ערכנו בדיקה מדגמית של הנחות ארנונה, בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ההיקף הכספי של ההנחות שניתנו בשנת הדוח הגיע לסך כולל של 10,715 אלפי ש"ח. 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 אזורי ותיק 100%.

-הנחות מקבלי גמלת סיעוד.

- מבחן הכנסה.

-הנחות ילד נכה.

-נכה 75% ומעלה.

לא אותרו ליקויים בדו"ח ההנחות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

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 2024 –תקנה 723 ואת טבלת השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2024.

- נבדק כי תקציב הג"א מקומי וארצי לשנת 2024, 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 2024 בסכום הנמוך בכ-146 אלפי ₪ מהתקציב ע"פ ההצעה החתומה.
- תקציב הג"א מקומי בספרי הרשות אינו תואם לתקציב הג"א המאושר לפי ההצעה החתומה.
- הרשות השתתפה בתקציב הג"א מקומי לשנת 2024 בסך 842 אלפי ₪ .
- הרשות השתתפה בתקציב הג"א ארצי בסך 217 אלף ₪ .
- הצעת תקציב הג"א לשנת 2024 חתומה כנדרש ע"י כל הגורמים המוסמכים.
- הצעת תקציב הג"א לשנת 2025 אינה חתומה כנדרש ע"י כל הגורמים המוסמכים.

29

30

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

ד.7.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: מעלות תרשיחא

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2024 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2024

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	27/02/2025			
סה"כ רכוש שוטף	48,005	48,188	183	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	6	6,899	6,893	2
גרעון (עודף) מצטבר בתקציב הרגיל	11,752	12,129	377	3
גרעונות סופיים בתב"רים	510	510	-	-
סה"כ התחייבויות שוטפות	43,387	46,061	2,674	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	39,167	36,584	(2,583)	5
עודף מצטבר בתקציב רגיל	-	-	-	-
חייבים בגין אגרות והיטלים	38,575	39,315	740	6
עומס מלוות	53,530	53,530	-	-
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	71,734	71,397	(337)	7
סה"כ שכר	90,122	90,121	(1)	לא מהותי
פרעון מלוות	9,316	9,316	-	-
הוצאות מימון	849	932	83	8
גרעון שוטף	-	-	-	-
עודף שוטף	6,985	6,608	(377)	3
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	78,900	78,901	1	לא מהותי
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	71,507	71,506	(1)	לא מהותי

נמצאו הפרשים מהותיים בין דו"ח הרבעון הרביעי לשנת 2024 אשר הוגש למשרד הפנים לבין הדו"ח הכספי המבוקר לאותה שנה.

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. עדכון יתרת מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר.
2. הכנסות לקבל שנרשמו לאחר סגירת רבעון.
3. פקודות נוספות מבקר.
4. בעיקר עדכון יתרה בתי ספר זכאים, ורישום הכנסות מראש פרויקטים.
5. השלמת רישומים לאחר סגירת רבעון.
6. התאמות גבייה לאחר סגירת רבעון.
7. התאמות גבייה ופקודת נוספות מבקר.
8. רישום הנחות מימון מראש בעלויות מימון.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

7.5.2. ד נושאים אחרים

7.5.1. ד הקצאות מקרקעין:

בשנת 2024, הרשות לא הקצתה מקרקעין ואו מבנים ללא תמורה.

7.5.2. 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.

7.5.3. ד ביקורת גביה:

נספח א' שטחים-גביה (החייב הראשוני) לשנת 2024 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:

תב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס)

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

מספר	שם פרויקט	תקציב	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	עודף (גרעוף)
1927	שינוי ייעוד שצ"פ למגורים שכונת	381	0	0	0.00
1936	מערכות מידע - סריקת ארכיון העל	126	0	0	0.00
2031	נגישות אקוסטית גן חצב	30	0	0	0.00
2067	הנמשת ושיפור בטיחות בית עלמין	140	0	0	0.00
2072	מבנים יבלים לגן יצהר	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
2193	מבנים יבלים באר חיים	350	0	0	0.00
2194	סביב טבע 2020 - רכיב א + רכיב ב	109	0	0	0.00
2207	ההמראה נכס מניב אזור תעשיה	5,310	0	0	0.00
2210	נובה אסטרטגית נתונים 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
2220	גן חבצלת מגישות ריהוט	4	0	0	0.00
2221	רכישת ריהוט 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 מעוודן נוער תרשיחא	900	0	0	0.00
2278	החלפת עמודי תאורה מסוכנים	23	0	0	0.00
2300	מיתוג ושיוק 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	שיפוץ ספריה	200	0	0	0.00
2314	שיל ממש עיר וטבע	510	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
2333	הקמה חלקית מגרש כדורגל תרשיחא	4,266	0	0	0.00
2347	תקצוב חירום - חרבות ברזל	270	0	0	0.00
2359	נגישות אקוסטית גן חצב	30	0	0	0.00
2364	שדרוג מערכות מידע	300	0	0	0.00
2366	הנמשה מסדות ציבור	183	0	0	0.00
2371	חינוך סבבתי תשפג תשפד	150	0	0	0.00
2372	רכישת ציוד וטרינריה	99	0	0	0.00
2376	מבנה יביל לבית כנסת שכונת נוף האגם	250	0	0	0.00
2381	בניית צריח במסגד תרשיחא	205	0	0	0.00
2385	הקמת מחסן נשק	200	0	0	0.00
2389	תשתיות בית עלמין נוצרי	274	0	0	0.00
2390	הכשרה תומכות הוראה	18	0	0	0.00
2392	מלגות סטונדטים	150	0	0	0.00
2397	גרור כיבוי אש	40	0	0	0.00
2400	טרקטורון כיבוי אש	200	0	0	0.00
2408	פרויקטור	200	0	0	0.00
2411	מרכיבי ביטחון	1,162	0	0	0.00
2412	מרכיבי חוסן אזרחי	892	0	0	0.00
2413	מרכיבי חוסן אזרחי ספורט	270	0	0	0.00
2414	שהמט לכל ילד	18	0	0	0.00
2415	הקמת מתחם פאמטראק	1,999	0	0	0.00
2418	נגישות אקוסטית ישיבה תיכונית	30	0	0	0.00
		26,497	0	0	0

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והנם בגרעון

מספר	שם פרויקט	תקציב	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	(גרעון)
1,566	תכנון בית עלמין אזורי	350	313	350	-37
1,575	עבודות פיתוח באזור התעשייה	19,000	18,207	18,475	-268
1,751	שיפוץ בית לוויות יווני קתולי	459	-	43	-43
1,794	מוזיאון הראשונים	500	-	48	-48
1,816	עבודות מתנס גרס	1,778	1,536	1,778	-242
1,864	פיתוח אגם מונפורט	17,915	17,019	17,919	-900
1,866	תכנון מלונית מעלות תרשיחא	103	77	143	-65
1,884	חניית ברחוב אודס, שניר ושוהם	151	47	149	-102
1,894	התאמות נגישות למוסדות חינוך	1,210	60	706	-646
1,907	צ' שכ' דרומית בתרשיחא 2,13	1,415	812	966	-154
1,912	פארק אקסטרים באגם	9,200	8,650	9,200	-550
1,914	קידום תכנון שכונת צוריאל	600	526	535	-9
1,915	תכנון שכונת האילנות	3,414	2,249	3,301	-1,052
1,917	תכנון מפורט שכונת כזיב	756	685	687	-2
1,924	בניית אולם ספורט רב תכליתי באו	8,497	632	1,260	-627
1,939	פארק הפסלים/אמפי	3,402	2,736	3,414	-679
1,951	תכנון חשעים ב"ס סביונים	135	29	40	-11
1,952	תכנון חשעים ב"ס ראשונים	135	70	84	-14
1,958	שדרוג צ"פ בשכונת לב הסביונים	1,000	941	997	-56
1,982	חורח חקלאית תחזוקה ופרייקטים	86	52	74	-22
1,990	תמיכה לוועדות המקומיות	2,159	560	764	-204
1,991	שידרוג סביבת האגם ע"י	8,586	7,728	7,774	-45
2,000	מתחם בן גוריון	776	116	144	-27
2,012	ביצוע תשתיות שכונת כזיב	2,663	2,637	2,642	-5
2,014	מכולות רמסע לתחנת מעבר	152	-	153	-153
2,024	הסדרי תנועה והסעים בים ראשונים	1,511	1,384	1,448	-64
2,027	גן ילדים רח המעפילים	550	85	479	-394
2,029	שדרוג תשתיות אגם מונפורט	1,340	731	1,340	-609
2,035	שיפוצים באורט מעלות	632	595	602	-7
2,038	בניית מעון יום בשכונת רבין	3,444	-	208	-208
2,060	בית כנסת יביל בשכונת כהן	750	-	150	-150
2,073	בית כנסת בשכונת רבין	600	-	3	-3
2,077	מועדון נוער בתרשיחא	429	-	254	-254
2,080	סככות לתחנות תחבורה ציבורית	496	425	441	-16
2,084	שינויים והתאמות חורח חקלאית	166	-	9	-9
2,104	שיקום מקלטים בשטח הרשות	434	302	426	-124
2,110	הצטיידות לשיפור איכות הסביבה ש	1,154	83	108	-26
2,121	בניית גני ילדים באורנים	3,122	-	498	-498
2,127	נגישות פיסית פרטנית מקיף מעלות	41	-	24	-24
2,135	מרחב הכלה בים ארזים	70	-	69	-69
2,136	מרחב הכלה אורט מעלות	70	-	70	-70
2,143	שיפוצים בב"ס מצפור הסביונים	272	258	273	-14
2,144	מרכזית טלפוניה ומוקד דייווח	163	160	162	-2
2,150	שיפוץ מבנה הצופים	573	496	554	-57
2,179	נגישות פיזית פרטנית באר חיים	28	25	27	-2
2,186	שיקום שכונות תשתיות שצ"פ במעלה	650	597	650	-53
2,191	רכישת 3 גרטורים לשדרוג חמ"לים	75	18	22	-4
2,192	פעולות אבטחה במוס"ח	66	35	50	-15
2,196	ניקיון המרחב הציבורי שלב א	32	28	32	-3
2,197	נגישות אקוסטית משרד החינוך	30	24	30	-6
2,204	אורט מעלות נגישות אקוסטית	30	21	24	-3
2,219	נגישות אקוסטית גן אמנון ותמר	30	25	27	-3
2,224	מרחבי הכלה 2	112	-	70	-70
2,226	מתקני כושר גופני	82	-	82	-82
2,227	חממות חורח חקלאית	34	-	16	-16
2,233	נגישות אקוסטית מקיף אורט גלמן	30	21	30	-9
2,242	נגישות פיזית גן חבצלת	69	-	69	-69
2,259	פרויקט חיים משותפים	70	13	23	-10
2,261	העצמה בין דתית	240	130	200	-70
2,262	הקמת קבוצות תאטרון	40	-	40	-40
2,273	ניקיון המרחב הציבורי שלב ב	379	-	5	-5
2,277	גן משחקים פלמח	167	-	161	-161
2,283	הקמה גינה ציבורית דוד המלך	83	-	80	-80
2,289	שיפוצים יד לבנים	149	128	149	-21
2,291	נגישות אקוסטית יסודי תרשיחא	30	26	30	-4
2,297	עידוד השכלה גבוהה מלגות	75	-	25	-25
2,303	תכנית אקלים יתושים	64	-	2	-2
2,304	ציוד חירום רעידת אדמה	100	-	27	-27
2,317	ו.ש נגישות אקוסטית	30	-	3	-3
2,319	תכנון בית ספר יהלום רעידות אדמה	89	-	89	-89
2,325	י.א נגישות אקוסטית ישיבה תיכונית	30	-	3	-3
2,327	נ.ב נגישות מוטורית ארזים	139	-	107	-107
2,328	א.א נגישות ראיה יהלם	36	-	36	-36
2,330	א.ע נגישות אקוסטית שמע אורט	4	-	3	-3
103,251		103,251	71,294	80,873	-9,579

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

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 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	3,147
1986	מערכות יצור חשמל על גגות חניון	4,228	1,606	257	1,349
1989	קדם תכנון שכונה צפונית 51 יח"ד	1,137	860	638	222
1992	מתחם כהן - מעלות תרשיחא	1,226	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	חורח חקלאית שוטף ופרויקטים ייחודיים	61	53	35	18
2120	יועצים תוכנית המראה	150	294	164	130
2137	מרחב הכלה ישיבה תיכונית	70	70	68	2
2138	שינויים והתאמות ביס ראשונים	648	633	617	15
2149	תכנון הסדרי הסעים ביי"ס ארזים ו	200	20	-	20
2156	רכישת מתקני חצר לגני ילדים	130	127	90	37
2182	תכנונים ומדידות כבישים ורחובות	301	115	46	69
2187	תכ הסדרת כיכר רח אלון-מעלה הכר	200	20	0	20
2195	מעלות תרשיחא שכונת כזיב	3,950	3,360	3,297	63
2218	נגישות אקוסטית מצפור סביונים	30	30	29	1
2225	גן חדשני	79	78	75	2
2230	סימון והתקנים לשנת 2021	106	95	94	1
2240	הנגשה במסודות ציבור	453	453	448	5
2306	הכנסות מראש חינוך	1,077	1,077	-	1,077
2307	נזקי שריפה תביעה	399	399	-	399
2352	הפגה בחירום	23	23	-	23
		34,855	24,039	16,743	7,296

תגובת הרשות:

מדובר בתבירים בביצוע שטרם הסתיימו או בתבירים חלק מהתבירים הנ"ל הושלם ונסגר בשנת 2025.

תב"רים בסטיה מתקציב מאושר

במהלך שנת 2024 התנהלו תב"רים, שלסוף השנה הוצאותיהם חרגו מעבר לתקציב בסך 758 אש"ח (אשתקד 88 אש"ח)

פרק	חריגה בשנת 2024 באש"ח
62	14
71	1
72	2
73	654
74	57
81	30
סה"כ	758

תגובת העירייה:

העירייה תדאג לטפל בשנת 2025 בכל החריגות שנוצרו לרבות ממקורות מימון חדשים ועצמאיים ותעדכן תקציב בהתאם.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

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 והחל בהגשת דוחות החל מ-2022 ואילך
4. דוח מבקר העירייה לשנת 2023 הוגש ע"י המבקר והתמקד בנושאים להלן:
- התקשרויות עם תאגידים.
 - ניהול נכסי העירייה.
 - ניהול צי רכב
 - דוח ממונה תלונות הציבור לשנת 2023.
6. דוח מבקר העירייה לשנת 2024 הוגש ע"י המבקר אך טרם אושר לפרסום .

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

ד.7.5.7 - השוואת ניתוני שכר ממוצע למשרה בשנת 2024 לעומת 2023:

שכר בכירים	שכר ממוצע למשרה 2024 באלפי ₪	שכר ממוצע למשרה 2023 באלפי ₪	אחוז שינוי בעלות ממוצעת	הסבר
	438.72	396.13	10.75%	1

הסבר:

1. פרישת עובדים בכירים בשנת 2024 וקליטת עובדים חדשים.

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 קרנות פיתוח:

נכון לסוף שנת החשבון, סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בכ- 14,766 אלפי ₪. #ליקוי ג.2

כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות.

עיריית מעלות-תרשיחא
דוח ביקורת מפורט
שנת 2024

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 תעשייה קורן בע"מ – בבעלות החברה לפיתוח מעלות תרשיחא
מעיינות זיו בע"מ-תאגיד המים והביו-47%
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי.
העירייה אמורה לנהל מעקב על אופן התנהלות החברות העירוניות בעיקר בעזרת הדוחות הכספיים השנתיים המבוקרים של החברות.

לא קיבלנו דוחות כספיים מבוקרים לשנים 2021-2024 לחברת מנהלת פארק תעשייה קורן בע"מ לדעת העירייה מדובר בחברה שהפסיקה פעילות החל משנת 2020 ולא הגישה דוחות כספיים.

קיבלנו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2024, חב' לפיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ והעמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי.

קיבלנו טיוטה מהדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2024 מתאגיד המים מעיינות זיו בע"מ וחברת אגם מונפורט מרכז תיירות בע"מ.

העירייה אינה מקיימת דיונים בדוחות הכספיים של התאגידים העירוניים.

יתרות הדדיות –

תאגיד מים וביו- מעיינות זיו

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 955 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 362 אלפי ₪) בספרי מעיינות זיו היתרה של הרשות הינה בסך 3,898 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 3,289 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 2024 קיימת יתרה לחובת פיתוח מעלות תרשיחא בסך 1,001 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת פיתוח מעלות בסך 851 אלפי ₪) בספרי חברת פיתוח מעלות היתרה של הרשות הינה בסך 1,069 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 1,199 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 2024 קיימת יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 1,248 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 986 אלפי ₪) בספרי חברת אגם מונפורט היתרה של הרשות הינה בסך 739 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד יתרה לזכות העירייה 497 אלפי ₪)
ההפרש בין הרשות לספרי אגם מונפורט הינו בגין חשבונות במחלוקת בין הרשות לבין אגם מונפורט.

דוח לתושב

25,876	מספר תושבים
	שנה קודמת
26,019	מספר תושבים *
7,717	מספר משקי בית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2024	ביצוע 2024 %	ביצוע 2023 %		
הכנסות עצמיות	103,030	88,681 44.53%	82,005 44.48%		
השתת' משרד החינוך	32,614	32,386 16.26%	32,862 17.82%		
השתת' משרד הרווחה	23,646	22,782 11.44%	22,357 12.13%		
השתת' משרדי ממשלה אחרים	6,474	5,114 2.57%	5,939 3.22%		
והסף הכנסות עצמיות מארנונה	33,548	50,204 25.21%	41,213 22.35%		
מענקים ומלוות סה"כ	199,312	199,167 100.00%	184,376 100.00%		
הוצאות	תקציב 2024	ביצוע 2024 %	ביצוע 2023 %		
משכורות ושכר כללי	55,443	54,049 28.07%	50,144 27.21%		
פעולות אחרות	63,354	47,394 24.61%	45,557 24.72%		
שכר חינוך	29,180	29,246 15.19%	26,817 14.55%		
פעולות חינוך	14,779	22,739 11.81%	23,747 12.88%		
שכר רווחה	7,303	6,826 3.54%	6,949 3.77%		
פעולות רווחה	18,697	22,057 11.45%	21,849 11.85%		
מימון	1,319	932 0.48%	1,211 0.66%		
פרעון מלוות	9,237	9,316 4.84%	8,034 4.36%		
סה"כ	199,312	192,559 100.00%	184,308 100.00%		
עודף בשנת הדוח	6,608		68		

2023	2024	
10.44%	6.35%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
29.07%	26.88%	% עומס המלוות מההכנסה
29.22%	23.13%	% סך ההתייביות מההכנסה
7,123	7,401	הוצאה ממוצעת לפנ"ב בש"ח
496	519	מספר משורות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2023	2024	
(6,125)	914	עודף (גרעון) זמני הנחילת השנה
89,715	78,901	תקבולים במהלך השנה
82,676	71,506	תשלומים במהלך השנה
914	8,309	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

*נכון לחודש דצמבר 2024

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים.