

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

08 Oct, 2023, 13:57



נתקבל

מועצה מקומית קרית יערים

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2022

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

תוכן העניינים

<u>מספר עמוד</u>	נושא	פרק
2	דוח רואי חשבון המבקרים	
3-6	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א -
7	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב -
8	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה :	פרק ד -
9-10	התקציב הרגיל	1. ד
11-12	שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022	2. ד
13-15	בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש	3. ד
16	בדיקה בנושא ביטוחים	4. ד
17	יתרות חוב נבחרים ועובדים	5. ד
18-32	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6. ד
33	הדוח לתושב (נספח)	

חגי רובין ושות' רואי חשבון
HAGAI RUBIN & CO. C.P.A (Isr.)
רח' המסגר 18, תל-אביב 6777669
טלפון: 03-6888170 PHONE: פקס: 03-6888178 FAX:
דואר אלקטרוני: e-mail: rubin@rubin.co.il

HAGAI RUBIN, C.P.A (ISR.)
YORAM ZOMPER, C.P.A (ISR.)
YORAM RUBIN, C.P.A (ISR.)

חגי רובין, רואה חשבון
יורם זומפר, רואה חשבון
יורם רובין, רואה חשבון

30 אוגוסט 2023

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.,

הנדון: מועצה מקומית קרית יערים – 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 מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב

רו"ח יורם רובין
חגי רובין ושות'

רואי חשבון

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' – נתונים כלליים

- א.1. **מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט**
מעמדה המוניציפלי – מועצה מקומית.
המועצה הוקמה בשנת 1992.
שטח השיפוט של המועצה הינו כ-530 דונם.
- א.2. **מספר תושבים ומספר בתי אב**
מספר תושבי המועצה הינו 7,226 נפשות, בהתאם לנתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש דצמבר 2022), ומספר בתי האב לפי נתוני מחלקת הגבייה הינו 1,158.
- א.3. **ראש הרשות**
ראש המועצה בשנת 2022 וראש המועצה הנוכחי הינו מר יצחק רביץ, ומכהן כראש המועצה החל משנת 2018.
- א.4. **מספר סגנים לראש הרשות בשכר ובתואר**
לראש המועצה שלושה סגנים ללא שכר.
- א.5. **מספר חברי המועצה**
מספר חברי המועצה בשנת 2022 הינו 8 חברים (לא כולל ראש המועצה).

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

א.6. **ועדות עיקריות ברשות ומספר התכנסויות על פי נתונים שהתקבלו מהרשות**

להלן רשימת הועדות ומספר הישיבות בשנת 2022 :

הערה	מספר הישיבות בשנת הדוח	שם ועדה	
	4	ועדת הנהלה	1
	13	ועדת מכרזים	2
	4	ועדה לענייני ביקורת	3
	4	ועדת ביטחון	4
	4	ועדת מל"ח	5
	4	ועדה לאיכות הסביבה	7
ב	0	ועדה חקלאית	9
	4	ועדה למיגור אלימות/ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	10
	8	ועדת הנחות	11
ב	0	ועדת השקעות	12
א	0	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	13
	8	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	14
	82	ועדת רכש	15
	3	ועדת תמיכות	16
ב	0	ועדה לשימור אתרים	17
	7	ועדת התקשרויות	18
א	0	ועדה לקליטת עליה	19
	4	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	20
ג	1	ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים	21

א. לדעת המועצה מדובר בוועדות חובה בתנאים מסוימים שלא חלים בקרית יערים.

ב. לא היה צורך בכינוס הוועדה בשנת הדוח.

ג. בשנת הדוח גויס עובד בכיר אחד.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

7.א. מוסדות חינוך

להלן נתונים על מוסדות החינוך ומספרי התלמידים בשנת הלימודים שהחלה בחודש ספטמבר 2022:

<u>מספר תלמידים</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>סוג המוסד</u>
692	27	גני ילדים
1,316	3	בתי ספר יסודיים
238	2	ישיבות תיכוניות
605	6	ישיבות על תיכוניות
647	17	כוללים
133	7	חינוך מיוחד
<u>3,631</u>	<u>62</u>	סך הכל

8.א. פניות למחלקת רווחה

על פי הדוח שהופק על ידי האגף לשירותים חברתיים במועצה במהלך שנת 2022 טופלו באגף לרווחה 364 תיקים. להלן הרכב התיקים לפי נושאי טיפול:

86	ילדים ונוער
61	נוער בסיכון
81	שיקום נכים
82	קשישים
12	עולים
42	פרט ומשפחה
<u>364</u>	סה"כ

9.א. סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון המבקרים את הדוח הכספי

חוות הדעת של רואי החשבון המבקרים בדוחות הכספיים של הרשות לשנת 2022 כוללת הפניית תשומת לב ל:

ביאור 12 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות, כדלקמן:
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022 5 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח בסך של כ- 8,050 אלפי ₪. להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ - 150 אלפי ₪.

10.א. מועד הפרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2021

הדוח לתושב לשנת 2021 פורסם על ידי הרשות בעיתונות המקומית בתאריך 24.5.2022 במקומון של קרית יערים.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

11.א. ועדת ביקורת

להלן פרטים על ועדת ביקורת בקרית יערים לשנת 2022 :

מס"ד	כן	לא	הערות	
1	V		האם בחרה הרשות ועדת ביקורת	
			מועד הקמת ועדת הביקורת	
			ינואר 2019	
			האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :	
	V		מבקר הפנים לשנת 2021	
	V		משרד הפנים לשנת 2021	
		מבקר המדינה לשנת 2021	ל.ר.	
2	V		האם הרכב וועדת הביקורת בהתאם לחוק	
3			האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח ביקורת של :	
	V		מבקר הפנים לשנת 2021	
	V		משרד הפנים לשנת 2021	
			מבקר המדינה לשנת 2021	ל.ר.
4			האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות הביקורת שהועלו :	
	V		מבקר הפנים לשנת 2021	
	V		משרד הפנים לשנת 2021	
			מבקר המדינה לשנת 2021	ל.ר.
5			האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת :	
	V		מבקר הפנים לשנת 2021	
	V		משרד הפנים לשנת 2021	
			מבקר המדינה לשנת 2021	ל.ר.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

תקציבי פיתוח

1.ב הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר (10.1).

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

(11) קרנות פיתוח		
לא תוקן	נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על (11.1). מיליון ש"ח	1.ג
תוקן	כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים (11.2) להשקעות	2.ג

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

- התקציב לשנת 2022 נערך על בסיס שנה קודמת תוך התחשבות בשינויים והתאמות בכל סעיף וסעיף.
להצעת התקציב צורפה חוברת הסברים הכוללת הסבר בנוגע לחלק מהשינויים בתקציב לעומת שנה קודמת.
- תקציב הרשות לשנת 2022 על סך 46,128 אלפי ₪ אושר בישיבת המועצה מיום 30.12.2021 התקציב אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 11.4.2022.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

נספח 7 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2022 לעומת הביצוע בשנת 2022

הסברים	סטיה %	הפרש	ביצוע 2022 אלפי ש"ח	תקציב 2022	תקבולים:
1	31.1%	2,715	11,445	8,730	31 חינוך
2	62.43%	683	1,777	1,094	32 תרבות
3	177.36%	619	968	349	תשלומים:
4	25.09%	2,847	14,195	11,348	64 פרעון מלוות
5	46.93%	1,033	3,234	2,201	81 חינוך
6	(10.18)%	(1,076)	9,497	10,573	82 תרבות
					84 רווחה

הסברי הרשות:

1. נובע מגידול בסה"כ הכנסות ניצנים, גידול בהכנסות מסגרות קיץ וחופשות חגים, וגידול בהחזר נסיעות תלמידים.
2. נובע מגידול בהשתתפות בשכר מנהל יחידת נוער וגידול בהכנסות עצמיות תרבות.
3. נובע מתקצוב חסר של הלוואות לכיסוי גרעון מצטבר ולאיוון תקציב 2021.
4. נובע מגידול בשכר סייעות, מיון שכר ליווי הסעות מרווחה לחינוך, גידול בעלויות קייטנות בחופשות החגים ובקיץ וגידול בהוצאות הסעות תלמידים.
5. נובע מגידול בהוצאות בית יערים, גידול בהוצאות חוגי ספורט וגידול בשכר ניקיון ומנהל תרבות.
6. נובע ממיון שכר ליווי הסעות מרווחה לחינוך, ירידה באחזקת ילדים בפנימיות וסידור במעונות, ומנגד עליה בעלויות טיפול בילד בקהילה.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2.ד. שכר עובדים סטטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022

1. נתקבלה רשימת העובדים הסטטוריים המועסקים ברשות ליום 31/12/2022. ברשות מאוישות כל המשרות הסטטוריות כנדרש, למעט רופא וטרינר. להלן פירוט המשרות הסטטוריות המאוישות:

<u>התפקיד</u>	<u>משרה מאוישת</u>
מנכ"ל	כן
גזבר	כן
מהנדס	כן
וטרינר	לא
מנהלת מחלקת חינוך	כן
מבקר פנים וממונה תלונות ציבור	כן
יועצת לקידום האישה	כן

1. בשנת 2022 התקבל לעבודה ברשות עובד סטטוטורי אחד ע"פ התוספת החמישית – ראה רשימה 1 בעמוד הבא.
לא התקבלו בשנת 2022 עובדים נוספים ששכרם נגזר משכר מנכ"ל.
2. תפקיד האחראית על מניעת הטרדה מינית מאויש ברשות.
3. להלן מעקב אחר תיקון הליקויים שנמצאו בפרק זה בשנה קודמת:
- א. הרשות אינה מעסיקה וטרינר, וגם אין בכוונתה להעסיק וטרינר בעתיד.
ב. מנהלת אגף הגבייה מקבלת גמול שעות נוספות בשיעור של 175% עבור 30 שעות מדי חודש בצורה קבועה.
מבדיקת דיווחי השעות של אותה עובדת, עולה כי העובדת מדווחת בצורה קבועה על 6 שעות, מדי שבת בלילה, בין השעות 00:00-3:00 לפנות בוקר, ולעיתים על שעות מאוחרות יותר.
ג. לא נמצא כי האחראי על אותה עובדת חתם על דוחות שעות אלו כנדרש.
על פי אישור משרד הפנים, העובדת זכאית לתשלום בגין שעות נוספות עד למכסה של 60 שעות. ברוב חודשי השנה העובדת מקבלת גמול שעות נוספות בהיקף גבוה יותר.
תגובת הרשות:
הליקויים תוקנו בשנת 2023.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.ד. שכר ומשאבי אנוש

- א. בעמודים 14-15 מצורפות טבלאות המסכמות את הבדיקות שנעשו בנושא שכר ומשאבי אנוש ברשות.
- ב. נאסף מידע על שמות העובדים ביחידת השכר וביחידת משאבי אנוש ותפקידיהם, רשימה של מערכות המידע בהן משתמשים, רשימת ההרשאות של עובדי היחידות הנ"ל לאותן מערכות ממוחשבות, העובדים המורשים לבצע קליטת עובד 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. כמו כן נאסף מידע על עובדים שקיבלו העלאה בדרגה בין החודשים 01/2022-11/2022, עובדים שקיבלו שעות נוספות והחזר הוצאות רכב בחודש 11/2022, עובדים שפרשו בשנים 2022-2023 בתנאי פנסיה תקציבית, תשלומים לעובדים לאחר סיום העסקה ואשר פרשו בשנת 2022, דוח שגויים בגין מס"ב שכר לחודשים 1-3/2022.
- ג. מחלקת כח אדם ברשות מונה שני אנשים, ומערכת השכר מנוהלת על ידי חברה חיצונית.
- ד. מהבדיקות עולים הממצאים הבאים:
- קיימים עובדים המקבלים גם שעות נוספות של 125% וגם של 150% ללא תיעוד מתאים.
 - קיימים דיווחים ידניים על שעות עבודה מחוץ לרשות, ללא הסבר על מהות העבודה.

מועצה מקומית קרית יערים דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

בקורת שכר ומשאבי אנוש

שם הרשות המקומית: מועצה מקומית קרית יערים

כל הסכומים באלפי ₪

ממצאי הבקורת						פרטים	נושא
סגן מנהל						מנהל יחידת משאבי אנוש	מיפוי יחידות - הרשאות יחידת משאבי אנוש
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	יחידת משאבי אנוש	כ.ש.		
משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	משאבי אנוש	נ.ש.	
						שם העובד (בראשי תיבות)	
						תפקיד העובד	
						קליטת עובד לעבודה	
						עדכון עובד במערכת שכר	
						עדכון שכר בסיס	
						עדכון הטבות שכר	
						שינוי פרטי חשבון בנק	
						עדכון פרטים אישיים של עובד	
						הפקת משכורת	
						עדכונים בתכנת נוכחות	
						המניה להערות	

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

סגן מנהל						מנהל יחידת משאבי אנוש	התראות למשאבי אנוש
עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	יחידת משאבי אנוש	משאבי אנוש		
מס' הערה	מס' הערה	מס' הערה	מס' הערה	מס' הערה	מס' הערה	מס' הערה	
						התראה ניתנה הרשאה לעובד משאבי אנוש ששיכת ליחידת השכר:	
						עדכון עובד במערכת שכר	
						עדכון שכר בסיס	
						עדכון הטבות שכר	
						הפקת משכורת	

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

דירוג - דרגה				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
		39885926	206099566	318412236
		מס' תעודת זהות	מס' תעודת זהות	מס' תעודת זהות
		פסיכולוגית חינוכית	מדענית	רכזת כח אדם
				מינהל ציבורי
				1/22
				דרגת עובד לפי תלש 1/22
		40	39	37
				11/22
				דרגת עובד לפי תלש 11/22
		40	40	39
				האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?
		לא	לא	לא
		לר	לר	לר
		לר	לר	לר
		לר	לר	לר
		לר	לר	לר
		לר	לר	לר
		3	3	3
				המניה להערות

מועצה מקומית קרית יערים דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

שעות נוספות	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	34166058	31505076	27761592	36259752	305703779
תפקיד	תקציבנית	מזכירת גובר	מנהלת מחלקת	אדמיניסטרטיבית	עוזר ראש המועצה
שכר ברוטו	11036.00	15478.00	15776.00	14841.00	11034.00
מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22	45.00	50.00	50.00	60.00	60.00
השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22	44.00	38.00	50.00	69.00	56.50
הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו	1	-38	0	-69	3.5
התראה		שולם יותר מה	שולם יותר מ	שולם יותר מ	שולם יותר מ
מספר שעות נוספות שבוצע לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	7.50	2.25	50.00	110.00	49.00
הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו	36.5	35.75	0	-41	7.5
התראה	שולם יותר משדווח	שולם יותר מ	שולם יותר מ	שולם יותר מ	שולם יותר מ
האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	כן	כן	כן	כן	כן
אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?					
האם ש"י הונו יזינית?	כן	כן	כן	כן	כן
האם ש"י הונו בממשק ממוחשב?	לא	לא	לא	לא	לא
האם מרכיב השכר בכלל בדוח כ-שעות נוספות?	כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות	1	1	1	1	1

חוזר הוצאת רכב	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	32110090	11171543	57329922	203237987	328774229
תפקיד	ע"ס	ע"ס	קב"ס	ע"ס	פסיכולוג
האם בתיק השבד קיים אישור לחזור הוצאת רכב?	כן	כן	כן	כן	כן
רמת נידות שניתנה לשבד	א	א	ב	א	ד
מכסת הק"מ שניתנו לשבד בחודש 11/2022	375	375	500	375	500
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	כן	כן	כן	כן	כן
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	כן	כן	כן	כן	כן
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות					

פנסיה תקציבית	עובד 1	עובד 2
מספר מזהה עובד	24612863	
האם בשנים 2021-2023 יצאו שבדים לפנסיה תקציבית?	כן	
תפקיד	מזכירת בית ספר	
האם קיים תחשיב לקביעת שייר הפנסיה הנורמטיבי 2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה	כן	
אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלש שכר אחרי הפרישה	33%	
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
מספר מזהה עובד	342688058	21926944	316532829	207462177	203407283
תפקיד	סייעת	סייעת	סייעת	סייעת	סייעת
תאריך סיום העסקה	31/08/22	31/08/22	31/08/22	31/08/22	31/08/22
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	לא
אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?	לא	לא	לא	לא	לא
האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	לא
אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?	לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קוזה נכון למועד הבקורת?	לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלואה לשבד נכון למועד סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלואה שטרם קוזה נכון למועד הבקורת?	לא	לא	לא	לא	לא
הפניה להערות					

חוזות מס"ב	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	55618169	318953122			
תפקיד	שבד אחזקה	סייע צמוד			
החודש בו נמצא ההפרש	01/11/22				
האם השבד קיבל את שכרו לחודש זה?	כן	כן			
חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון?	כן	כן			
הפניה להערות					

הערות	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
מקבלים גם שעות נוספות של 125% וגם של 150% ללא תיעוד מתאים																				
קיימים דיווחים יזניים על שעות עבודה מוחץ לרשות, ללא הסבר על מהות העבודה																				
השבדים מקבלים פיצוי בגין שעות כוונות ללא הסבר וללא תיעוד נאות																				
לטענת הרשות מדובר בקידום אוטומטי על פי זכאות שאינו מצריך את אישור הרשות ואו אישור אחר בכבת																				

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

4.4. ביטוחים

מצורפת טבלה המסכמת את הבדיקות שנעשו בנושא ביטוח ברשות.
לא נמצאו ממצאים לדיווח.

שם הרשות:		קרית יערים				
באלפי ₪						
השאלה	כלל	רקע (מבנים)	רכש תשתיות עירונית	צד שלישי	חבות מעבידים	אחריות מקצועית
1	2	3	4	5	6	7
1	האם הרשות מינתה ממונה על הבטיח.	לר	לר	לר	לר	לר
2	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המדע על נכסי הרשות.	ק	לר	לר	לר	לר
3	האם ספר הנכסים סולל מדע על מוסדות החינוך הקיימים ברשות.	לא	לר	לר	לר	לר
4	האם ספר הנכסים סולל מדע על שטח הנכסים והשווי הכספי.	חלקי	לר	לר	לר	לר
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הכספי.	חלקי	לר	לר	לר	לר
6	המדע האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	01/03/20	לר	לר	לר	לר
7	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 למושאים הבאים	לר	יש	יש	יש	יש
8	האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה	לר	יש	יש	יש	יש
9	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	ק	ק	לר	לר	לר
10	מועד ערכת סקר נכסים לצורך הביטוח	01/01/22	01/01/22	לר	לר	לר
11	הכיסוי הביטוחי למבנה לתשתיות בלבד	לר	70,850	5,000	לר	לר
12	סה"כ גבול אחריות	לר	לר	10,000	20,000	4,000
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	לר	לר	5,000	20,000	4,000
14	השתתפות עצמית לארוע	לר	לר	לר	20	30
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכינון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	לר	לא	לא	לר	לר
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "חק ראשון"	ק	ק	ק	לר	לר
17	היקף סכום חוק ראשון	לר	750	לר	לר	לר
18	היקף סכום חוק ראשון	לר	5,000	לר	לר	לר
19	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	ק	ק	ק	לר	לר
20	קיים כיסוי חוקי טבע	ק	ק	ק	לר	לר
21	חברה מבטחת	לר	לר	מגדל	מגדל	מגדל
22	מספר פוליסה	לר	2500005975	2500005975	2500005975	2500005975
23	פרמיה שנתית	לר	לר	לר	לר	לר
24	פרמיה שנתית לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	לר	58	לר	לר	לר
25	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	לר	10%	10%	לר	לר
26	מינימום ההשתתפות עצמית באש"ח	לר	30.00	30.00	לר	לר
27	האם המדינה מבטחת מספר פוליסה	לר	לא	לא	לא	לא
28	האם הרשות מבטחת ברבדים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל	לר	לר	לר	לר	לר

הערות:

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

נבחרים

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב בשנים	סכום החוב אלפי ₪	מהות החוב	מועצת הרשות (מ)	ראשי תיבות של שם הנבחר	מס"ד
עיקול בנק	3	11	ארנונה	מ	נ.י.	1
		<u>11</u>			<u>סך הכל</u>	

עובדים

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב בשנים	סכום החוב אלפי ₪	מהות החוב	מועצת הרשות (מ)	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מס"ד
עיקול בנק	1	6	ארנונה	מ	ד.ל. - מנקה	1
		<u>6</u>			<u>סך הכל</u>	

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
ד.1.6. מערך הגביה

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %	בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
				2021	2022	2021	2022	2021	2022	
5.1%	8.51	7.0%	1.9%	8,106	8,677	48.55	49.45	166.96	175.46	מבנה מגורים
0.7%	0.10	2.8%	2.1%	1,009	1,038	72.36	73.87	13.95	14.05	משרדים שירותים ומסחר
										בנקים וחברות ביטוח
										תעשייה
										בתי מלון
										מלאכה
										אדמה חקלאית
										קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
										חניונים
										מבנה חקלאי
										מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
										לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
										לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
										לכל מ"ר שמעל 2 דונם
										מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										אדמת בניין
										נכסים אחרים
4.8%	8.61	6.6%	1.7%	9,115	9,715	50.39	51.26	180.90	189.51	סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
										בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות :
										חיוב ע"י הרשות ומשויך לרשויות אחרות
										חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויך לרשות
										סה"כ משויך לרשות המקומית
										שטחים בחיוב אפי
										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.
										במספרי החשואה לשנת 2021 בוצע מיון שטחים שמוינו נכונה על ידי המועצה בשנת 2022 ממגורים למשרדים ומסחר לצורך הצגה נאותה של הגידול בשטחים והחיוב המשוקלל משנת 2021 לשנת 2022.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

נספח ב'

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

1. במערכת הארנונה מטופלים 1,209 נכסים.
2. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב – 31.12.2022 היה 519.
3. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 2,332 אלפי ₪.
4. לא קיימים נכסים חייבי ארנונה אשר נרשמה לגביהם הערת אזהרה בטאבו (נתון זה לא מבוקר).
5. להלן התאמה בין נספח ג' לבין נספח 2 לטופס 1 :

<u>אלפי ₪</u>	
2,582	חייבים לפי נספח ג'
<u>(250)</u>	בניכוי זכאים
<u>2,332</u>	סה"כ חייבים נטו
250	הכנסות מראש בביאור 3 זכאים בגין ארנונה
<u>0</u>	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם נטו בחובה
<u>250</u>	
<u>2,332</u>	חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

הסכומים כוללים חובות מסופקים בסך של 499 אלפי ₪.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

נספח ג'

ניהול חייבים ארנונה

שקלים														
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		קרית יערים	שם הרשות המקומית
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
749	7.3%	188	45	27	7	4	61	18	140	25	496	114	0 - 2,000	ארנונה
81	10.7%	276	11	39	-	-	9	32	13	46	48	159	2001-5000	
99	42.9%	1,107	21	257	4	63	28	365	11	133	35	289	5000-25000	
10	13.1%	338	5	193	1	28	3	80	-	-	1	37	25,000-50,000	
7	26.1%	673	4	478	-	-	2	119	1	76	-	-	מעל 50,000	
946	100%	2,582	86	994	12	95	103	614	165	280	580	599		סה"כ חייבים:
	80.3%	2,074										2,074	מגורים	סגנונות
	0.0%	-											תעשייה ומלאכה	
	0.0%	-											בתי מלון	
	2.6%	68										68	בתי עסק למינהם	
	6.9%	179										179	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	10.1%	261										261	שונות	
	100.0%	2,582										2,582	סה"כ חייבים:	
	27.50%	710.00										710	בטיפול עו"ד	

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.2.6. הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה של הנושאים המפורטים מטה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת.

פירוט הנושאים שנבדקו:

1. נכה 75% ומעלה.
2. אזרח ותיק 100%.
3. פטור 67% (2/3).
4. מבחן הכנסה - 80% עד 120 מ"ר.
5. מבחן הכנסה - 90% עד 120 מ"ר.

תוצאות הבדיקה נכללו כדוח נפרד.

כל הבדיקות בנושאים 4-5, כלולים בסוג ההנחה – "מבחן הכנסה". זוהי ההנחה המהותית ביותר בהנחות שמעניקה הרשות, ולכן הוחלט לבחור 2 תתי הנחות בסוג מבחן זה.

הממצאים שנמצאו:

1. נמצא 1 מקבלי הנחת "אזרח ותיק 100%" - אשר ע"פ האישורים היה צריך לקבל הנחת 25% ל – 100 מ"ר ולא 100% ל – 100 מ"ר. במקרה הנ"ל ניתנה הנחה עודפת של 75% נוספים מזו המגיעה לאותו תושב. היקף ההנחה העודפת מסתכם בסך של 4 אלפי ₪.
2. נמצא 1 מקבלי הנחת "מבחן הכנסה 90% עד 120 מ"ר" - אשר ע"פ האישורים היה צריך לקבל הנחת 30% עד 120 מ"ר ולא 90% עד 120 מ"ר. במקרה הנ"ל ניתנה הנחה עודפת של 60% נוספים מזו המגיעה לאותו תושב. היקף ההנחה העודפת מסתכם בסך של 4 אלפי ₪.
3. פטור 67% (2/3) – ע"פ חוזר מנכ"ל 5/19 סעיף 3.2(5) אחד הקריטריונים לקבלת הפטור הוא שפעילות המוסד משרתת בעיקר את תושבי המועצה. הוראות קריטריון זה לא יחולו על מוסד מתנדב שעיקר פעילותו בענייני בריאות, בענייני רווחה או בענייני חינוך לתלמידים עד גיל 25. המועצה אינה מקפידה על דרישת מסמכים תומכים להוראות הסיפא של הסעיף הנ"ל ומסתמכת על הגדרות המוסד (ישיבה גבוהה/כולל) כהנחת יסוד לגילאי התלמידים למרות שברוב המקרים לומדים שם תלמידים מעל גיל 25.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.3.6. השתתפות בתקציב הג"א

הרשות כוללת את כל תקציב ההג"א בתקציב הארצי, ואינה מחלקת את התקציב בין תקציב מקומי לתקציב ארצי.
בהתאם לכך, אין חלוקה בספרי הנהלת החשבונות בין הוצאות ההג"א הארצי להוצאות המקומיות, וכל ההוצאות מנוהלות בכרטיס אחד.

מצורף קובץ ביקורת תקציבית בנושא הג"א.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

הצעת תקציב ה'ג'א' מקומי לשנת 2022 - תקנה 723		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים	
האם קיבלת הצעת תקציב ה'ג'א' בפורטס זה תחום לפחות ע"י גרם כל ש.א.א. רישות, ה'ג'א' או שניהם		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים		מספר חשבים	
מס"ד	סעיף	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה	התחמה
	1																				
1	הא דם - ש.ל.צ. בהצעת את מס השרות בנספס 66																				
2	תחוקה, תיקונים וחמורים																				
3	שיפוץ מקלטים																				
4	רכש משרות																				
5	ביטוח ארסום																				
6	רכישת ערבות מיגן אישית																				
7	תשלום כהשתתפות בהמתן האמנת משתתפות																				
8	תקבל כהשתתפות במימון האמנת משתתפות																				
9	סר"כ ה'ג'א' מקומי																				
10	השתתפות בה'ג'א' אר"צ																				
11	סר"כ כללי																				

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות קולא	חתימת גזבר קולא	חתימת קב"ט/ חירום ובמסגרת חירום	חתימת הממונה על המימון	חתימת מפקד המימון קולא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת מכירת)	ק	ק	ק	ק	ק	

מס"ד	נושא	כמות עמ"ת	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיגן אישי לעובדי רישות	24			

מס"ד	נושא	ביטוח יעד/ לציוד קולא	ביטוח כללי של רישות קולא	ביטוח במסגרת משעבר קולא	האם הביטוח נספח בהתאם לחדר הפעולה	הערות
1	ביטוח	לא	ק	לא	ק	

מס"ד	נושא	התחמה	קולא	אם לא, מדוע?	הערות
1	נצול תקציב ה'ג'א' מקומי בלבד ליעוד		ק		
2	האם תקציב כ"א ממגיל ליעוד				

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה לתקציב בפועל בשרות	הסבר הגזבר
1	הא דם		
2	תחוקה, תיקונים וחמורים	(27)	נישם בסעיפים אחרים
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש משרות	(40)	נישם בסעיפים אחרים
5	ביטוח ארסום	(12)	נישם בסעיפים אחרים
6	רכישת ערבות מיגן אישית		
7	תשלום כהשתתפות בהמתן האמנת משתתפות	(1)	
8	תקבל כהשתתפות במימון האמנת משתתפות		
9	סר"כ ה'ג'א' מקומי	(80)	
10	השתתפות בה'ג'א' אר"צ	6	
11	סר"כ כללי	(73)	

הערות נוספות	

מועצה מקומית קרית יערים דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - הרכב סכמים שנרשמו בסעיף אחר קרית יערים

ביצוע המופיע בסעיף אחר

ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ יהפוך לאדום ולא יעבור לדוח הביקורת המפורט

מס כרטיס/ תב"ר	מתקציב רגיל בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח	סה"כ בש"ח
-------------------	---------------------	--------------------------	-----------

נושא

כח אדם

-			
-			
-			
-			
-			
-			

- - - TRUE

סה"כ כח אדם

1

תחזוקה, תיקונים וחומרים

תיקי חירום למתנדבי חירום ופעילות

18,580		18,580	1848311840
-			
-			
-			
-			
18,580	-	18,580	TRUE

סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים

2

שיפוץ מקלטים

-			
-			
-			
-			
-			
-			

- - - TRUE

סה"כ לשיפוץ מקלטים

3

רכש מערכות

מצלמות אבטחה

30,420	30,420		2022562930
-			
-			
-			
-			
30,420	30,420	-	TRUE

סה"כ לרכש מערכות

4

ביטוח ופרסום

-			
-			
-			
-			
-			
-			

- - - TRUE

סה"כ לביטוח ופרסום

5

רכישת ערכות מיגון אישיות

-			
-			
-			
-			
-			
-			

- - - TRUE

סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות

6

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

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.4.6. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: מועצה מקומית קרית יערים

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2022 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2022 (באלפי ₪)

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים:

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			15.6.23	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(3,025)	6,051	3,026	סה"כ רכוש שוטף
2	270	1,316	1,586	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	(38)	2,026	1,988	גירעון מצטבר בתקציב הרגיל גירעונות סופיים בתב"רים
4	718	8,825	9,543	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	709	8,412	9,121	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
				עודף מצטבר בתקציב הרגיל
5	(77)	4,761	4,684	חייבים בגין אגרות והיטלים
	-	6,932	6,932	עומס מלוות
6	32	10,298	10,330	הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות והכנסות במקום ארנונה
	-	15,864	15,864	סה"כ שכר
	-	982	982	פירעון מלוות
7	(56)	228	172	הוצאות מימון גרעון שוטף
3	38	61	99	עודף שוטף
	-	13,019	13,019	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
8	(486)	9,601	9,115	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. הפער נובע בעיקר מגידול ביתרות הבנקים עקב הקטנת החלק המיועד לכיסוי קרנות ועבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2. הפער נובע בעיקר מרישום הפרשה בדוח הכספי ליתרות חובה של מועצה דתית ומוסדות נוספים לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
3. הפער נובע מפקודות נוספות שנעשו בדוח הכספי בעיקר עדכון הוצאות לשלם, זכאים בגין ארנונה וביטול יתרות זכות ישנות בגין אגרות תלמידי חוץ.
4. הפער נובע בעיקר מהתאמת יתרת ועדת תכנון ובנייה בספרי המועצה ליתרת המועצה בדוחותיה הכספיים בדוח הכספי.
5. הפער נובע בעיקר מהתאמות שנעשו לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
6. הפער נובע בעיקר מהתאמת יתרות כרטיסי אשראי לסכומים שהתקבלו בינואר 2023.
7. הפער נובע בעיקר ממיון שונה של הנחות מימון ארנונה בדוח הרבעוני (נרשם תחת הנחות ארנונה) לעומת הדוח הכספי (נרשם תחת הוצאות מימון).
8. הפער נובע בעיקר מרישום הפרשה בתב"ר בגין יתרת חובה של ספק בדוח הכספי.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

5.6.ד. נושאים אחרים – לפי פירוט בראשי פרקים

1.5.6.ד הקצאת מקרקעין

- האם הרשות הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2022? כן
- האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים? לא, מכיוון שההקצאה הינה לתקופה ששל מתחת לחמש שנים.
- האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות? כן

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.2.5.6. מערכות מידע וסייבר

1. האם קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר? כן.
2. האם מבקר הפנים ערך בקורת בנושא אבטחת מערכת מידע בחמש השנים האחרונות? כן.

ד.3.5.6. ביקורת גביה

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

ד.4.5.6. תב"רים ללא תנועה

1. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס):

<u>מספר התב"ר</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>תקציב אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הכנסות ליום 31.12.2022 אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הוצאות ליום 31.12.2022 אלפי ₪</u>	<u>עודף ליום 31.12.2021 אלפי ₪</u>	<u>הסבר גזר</u>
240	ישן מול חדש	500	0	0	0	א
241	מוסדות ציבור מתחם הכרם	966	0	0	0	א
255	סקר נכסים בארנונה-2021	150	0	0	0	ב
251	בית כנסת מורדות בית החלמה	1,600	0	0	0	ב
<u>סה"כ</u>		<u>3,216</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	

- א. תקציב מרמ"י התקבל בשנת 2023.
- ב. תחילת עבודות ביצוע בשנת 2023.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בגירעון :

<u>מספר התב"ר</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>תקציב אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הכנסות ליום 31.12.2022 אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הוצאות ליום 31.12.2022 אלפי ₪</u>	<u>גירעון ליום 31.12.2022 אלפי ₪</u>	<u>הסבר גזבר</u>
248	רכישת רכב טאוט ונקיון-	180	175	180	(5)	א
239	רכישת מרכיבי בטחון - מרכז הפעלה 2020	29	29	36	(7)	ב
99	מעון יום 4 כיתות רחוב הדגן	5,807	5,489	5,833	(344)	ג
174	הנגשת ישיבה לצעירים בעלז	393	17	53	(36)	ב
175	הרחבת והנגשת מח' רווחה	1,010	932	1,045	(113)	ד
177	שיפוץ אולם ביה"ס אוזניים לתורה 3	55	6	55	(49)	ב
181	שדרוג גינות ציבוריות 2015	139	139	164	(25)	ב
194	הרחבת משרדי הרווחה	630	580	634	(54)	ה
197	הנגשת בנין המועצה 2016	553	553	1,027	(474)	ו
218	שיפוצים במוס"ח תשע"ט	280	280	310	(30)	ג
223	התקנת מרכיבי בטחון במוס"ח	191	19	190	(171)	ב
232	התייעלות אנרגטית בתאורת המרחב	800	800	846	(46)	ו
249	השלמת פרויקט התייעלות אנרגטית	220	0	11	(11)	א
		<u>10,287</u>	<u>9,019</u>	<u>10,384</u>	<u>(1,365)</u>	

- א. יתרת התקציב ממשרד הפנים יתקבל בשנת 2023.
 ב. תב"ר אוזן ונסגר בשנת 2023.
 ג. יועבר לאישור ישיבת מועצה לעדכון תבר וסגירה בשנת 2023.
 ד. יתרת התקציב ממשרד הרווחה יתקבל בשנת 2023.
 ה. יתרת התקציב ממשרד הפריפריה יתקבל בשנת 2023.
 ו. תיקון רישום הוצאות וסגירת התב"ר בשנת 2023.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף:

<u>הסבר</u> <u>גזבר</u>	<u>עודף ליום</u> <u>31.12.2021</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>ביצוע</u> <u>מצטבר</u> <u>הוצאות</u> <u>ליום</u> <u>31.12.2021</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>ביצוע</u> <u>מצטבר</u> <u>הכנסות</u> <u>ליום</u> <u>31.12.2021</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>תקציב</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>שם</u> <u>התב"ר</u>	<u>מספר</u> <u>התב"ר</u>
א	30	20	50	50	נגישות מרכז פיס לקשיש	163
א	2	53	55	55	נגישות מרכז פיס לנוער	164
א	27	23	50	50	נגישות מרכז לבריאות המשפחה	165
ב	19	89	108	108	תכנית אב להסדרי תנועה	179
א	3	54	57	57	הנגשת פיס לקשיש 2016	198
ג	3	1,517	1,520	1,520	שיפוצים במוס"ח תש"פ	230
	<u>84</u>	<u>1,756</u>	<u>1,840</u>	<u>1,840</u>		<u>סה"כ</u>

- א. אושר במועצה לסגירה יסגר במהלך שנת 2023.
 ב. יועבר לאישור ישיבת מועצה לעדכון תבר וסגירה בשנת 2023.
 ג. תב"ר מאוזן ונסגר בשנת 2023.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.5.5.6. דוחות מבקרים אחרים

התייחסות לדוח מבקר המועצה האחרון:

- דוח מבקרת מועצת קרית יערים לשנת 2021 כלל את הנושאים הבאים :
1. דוח ביקורת בנושא רכש והתקשרויות עם ספקים בהליך שאיננו מכרזי.
 2. היבטים במחלקת הגבייה – בקרה פנימית וסיווגי מערכת.
- דוחות אלו נידונו בישיבות ועדת הביקורת מיום 27.4.2021 ו- 14.10.2021,
ובישיבות המועצה מיום 14.10.2021 ו- 4.11.2021.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.6.5.6. נושאים אחרים

1. **תקציבים בלתי רגילים בעלי חריגה בהוצאות**
נמצאו 22 תקציבים בלתי רגילים אשר בוצעו בחריגה בהוצאות בסך של 4,552 אלפי ₪ מהמסגרת התקציבית המאושרת (# פרק ב.1).
2. **השקעות המיועדות לפיתוח**
נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת הפיתוח ועודפי תבריי"ם זמניים בסכום העולה על מיליון ₪ (#פרק ג.2).
3. **סטיות בנושא שכר - עליה בשכר ממוצע בפועל למשרה רווחה, בכירים וכן ירידה בשכר ממוצע בפועל למשרה נבחרים בהשוואה לשנה קודמת**
מנספח 4 לטופס 2 (חלק א) עולה כי בשנה המבוקרת חלה עליה בשכר הממוצע למשרה לעומת שנת 2021 כדלקמן:
 - עלייה בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה בשיעור של 18.62%:
הסבר הרשות:
בשנת 2022 נחתם הסכם שכר חדש עם העובדים הסוציאליים ושולמו תוספות רטרו מ 7/21.
 - עלייה בעלות הממוצעת למשרה בשכר בכירים בשיעור של 10.17%:
הסבר הרשות:
בשנת 2022 התחלפה מהנדסת המועצה ובוצעה חפיפה עם מהנדס חדש מה שגרם לעלייה בשכר הממוצע יחסית לשנה קודמת.
 - ירידה בעלות הממוצעת למשרה בשכר נבחרים בשיעור של 1.74%:
הסבר הרשות:
בשנת 2021 קיבל ראש המועצה החזרי אחזקת רכב רטרו שלא היו בשנת 2022.
4. **ליקויים משנים קודמות שלא הועברו לפרק עיקרי הליקויים ועדיין לא תוקנו**
 - הרשות לא הקימה תאגיד מים כנדרש על פי החוק.
 - הרשות אינה משלמת את הסכומים הנכונים לקרן לפנסיה תקציבית. לסוף שנת הדוח יש חוב בחשבון הקרן בסך של 155 אלפי ₪ (אשתקד 155 אלפי ₪).
 - דיווחי הנוכחות של העובדים אינם נחתמים על ידי הגורם האחראי.
 - חלק מתשלומי הרשות לקופות גמל/ביטוחי מנהלים/פנסיה מבוצע בהוראת קבע, ולא על פי דוחות מתוכנת השכר.
 - אי תשלום חיובים בגין אגרות תלמידי חוץ:
הרשות אינה משלמת את החיובים שהיא מקבלת מרשויות אחרות בגין אגרות תלמידי החוץ (תלמידי הרשות שלומדים ברשויות אחרות). מדי חמש שנים, לאחר שלדעת הרשות החוב מתיישן - נמחק החוב מספרי הרשות.
 - בבדיקת דיווחי שכר של א.ר.- מזכירתו של גזבר הרשות, עלו הממצאים הבאים:
 - i. בתלושי השכר קיים תגמול בגין שעות נוספות שאינן מופיעות בדיווחי השעות של א.ר.
 - ii. קיים תשלום קבוע בגין 55 שעות כוננות.
תגובת הרשות:
התשלום בגין שעות כוננות מגובה בדיווחי העובדת, מדובר בשעות עבור בדיקת הנחות ארנונה שבוצעו מהבית.

דוח לתושב

**מועצה מקומית קרית יערים
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022
(באלפי ש"ח)**

	7,059	מספר תושבים שנה קודמת
530	7,226	מספר תושבים *
2	1,158	מספר משקי בית
		שטח שיפוט (דונם)
		דירוג סוציאקונומי

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2021	2022	נכסים	ביצוע 2021 %	ביצוע 2022 %	תקציב 2022	הכנסות	
6,147	6,051	רכוש שוטף	34.99%	17,236	37.08%	18,725	17,839
6,121	1,284	השקעות	19.47%	9,589	22.34%	11,282	8,540
			11.43%	5,631	11.73%	5,925	5,047
2,087	2,026	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	4.06%	1,999	3.77%	1,903	2,121
12,322	8,904	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	30.05%	14,802	25.08%	12,665	12,581
26,677	18,265	סה"כ	100.00%	49,257	100.00%	50,500	46,128
2021	2022	התחייבויות	ביצוע 2021 %	ביצוע 2022 %	תקציב 2022	הוצאות	
12,412	8,825	התחייבויות שוטפות	15.39%	7,578	17.43%	8,793	7,514
14,265	9,440	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	38.44%	18,929	33.20%	16,744	16,151
			7.32%	3,604	8.06%	4,063	2,683
			18.75%	9,232	20.09%	10,132	8,665
			5.24%	2,579	5.96%	3,008	3,720
			13.21%	6,504	12.87%	6,489	6,853
			0.53%	262	0.45%	228	177
26,677	18,265	סה"כ	1.12%	550	1.95%	982	365
			100.00%	49,238	100.00%	50,439	46,128
2021	2022	עומס מלוות לסוף שנה		19		61	
6,438	6,932						

דוח גביה וחייבים - ארנונה		
2021	2022	
1,992	1,777	יתרת חוב לתחילת השנה
9,563	10,489	חיוב השנה
(1,928)	(2,109)	הנחות ופטורים שניתנו
9,627	10,157	סך לגביה
7,850	8,324	גביה בשנת הדוח
1,777	1,833	יתרת חוב לסוף השנה
484	499	חובות מסופקים וחובות למחיקה
2,261	2,332	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
47%	31%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
91%	95%	אחוז גביה מהשוטף (*)
82%	82%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
49	49	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2022	
4.24%	4.01%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
13.07%	13.73%	% עומס המלוות מההכנסה
25.20%	17.48%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,975	6,980	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
85	95	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2021	2022	
(22,360)	(12,322)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
37,590	13,019	תקבולים במהלך השנה
27,552	9,601	תשלומים במהלך השנה
(12,322)	(8,904)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

ינכון לחודש
דצמבר 2022