

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Oct, 2024, 13:55



נתקבל

מועצה מקומית קרית יערים

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2023

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**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	שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023	2. ד
12-14	בדיקה בנושא טיב השרות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום	3. ד
15-16	בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר	4. ד
17-18	בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה	5. ד
19	יתרות חוב נבחרים ועובדים	6. ד
20-32	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

29 ספטמבר 2024

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 2023**

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

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



**בכבוד רב**

רו"ח יורם רובין  
חגי רובין ושות'  
רואי חשבון

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**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 7,401 נפשות, בהתאם לנתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2023), ומספר בתי האב לפי נתוני מחלקת הגבייה הינו 1,137.
- א.3. **ראש הרשות**  
ראש המועצה בשנת 2023 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 2023 הינו 8 חברים (לא כולל ראש המועצה).

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

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

להלן רשימת הועדות ומספר הישיבות בשנת 2023 :

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

א. לא היה צורך בכינוס הוועדה בשנת הדוח.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**7.א. מוסדות חינוך**

להלן נתונים על מוסדות החינוך ומספרי התלמידים בשנת הלימודים שהחלה בחודש ספטמבר 2023:

<u>מספר תלמידים</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>סוג המוסד</u>
734	27	גני ילדים
1,427	3	בתי ספר יסודיים
228	2	ישיבות תיכוניות
605	6	ישיבות על תיכוניות
357	13	כוללים
<u>134</u>	<u>8</u>	חינוך מיוחד
<u>3,485</u>	<u>59</u>	סך הכל

**8.א. פניות למחלקת רווחה**

על פי הדוח שהופק על ידי האגף לשירותים חברתיים במועצה במהלך שנת 2023 טופלו באגף לרווחה 382 תיקים. להלן הרכב התיקים לפי נושאי טיפול:

76	ילדים ונוער
79	נוער בסיכון
67	שיקום נכים
85	קשישים
20	עולים
<u>55</u>	פרט ומשפחה
<u>382</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 2023 כוללת הפניית תשומת לב ל:

ביאור 11 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות, כדלקמן:

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2023 5 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח בסך של כ- 5,379 אלפי ₪. להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ- 150 אלפי ₪.

**10.א. מועד הפרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2022**

הדוח לתושב לשנת 2022 פורסם באתר האינטרנט של הרשות.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**11.א. ועדת ביקורת**

להלן פרטים על ועדת ביקורת בקרית יערים לשנת 2023 :

מס"ד	הערות	כן	לא
1	האם בחרה הרשות ועדת ביקורת	V	
	מועד הקמת ועדת הביקורת		ינואר 2019
	האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :		
	מבקר הפנים לשנת 2022	V	
	משרד הפנים לשנת 2022	V	
	מבקר המדינה לשנת 2022		ל.ר.
	האם הרכב וועדת הביקורת בהתאם לחוק	V	
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח ביקורת של :		
	מבקר הפנים לשנת 2022	V	
	משרד הפנים לשנת 2022	V	
	מבקר המדינה לשנת 2022		ל.ר.
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות הביקורת שהועלו :		
	מבקר הפנים לשנת 2022	V	
	משרד הפנים לשנת 2022	V	
	מבקר המדינה לשנת 2022		ל.ר.
5	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת :		
	מבקר הפנים לשנת 2022	V	
	משרד הפנים לשנת 2022	V	
	מבקר המדינה לשנת 2022		ל.ר.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה**

**גבייה והנחות**

ב.1 באחד או יותר מסוגי הנכסים חייבי הארנונה, נמצא תעריף משוקלל נמוך מתעריף המינימום (2.8) (ראה פרק ד.7 עמוד 21).

תגובת הרשות: המדובר בשינוי הגדרת נכס שגוייה, נכס חינוך הוגדר כנכס מסחר ושירותים.

**בדיקת הרשאות בשכר**

ב.2 מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר (21.2) (ראה פרק ד.4 עמוד 14).  
שני עובדים

**ליקויים נוספים**

ב.3 חוות דעת, דוח כספי ותקציב שיעור הגבייה מהחיוב השוטף ומהחובות בגין פיגורים בארנונה ירד בשנת הדוח, עקב הוראה בעל פה שניתנה למחלקת הגבייה ערב הבחירות, לא לנקוט בהליכי גבייה עד לאחר הבחירות. (1.0) (ראה פרק ד.7 עמוד 21).

תגובת הרשות: מדובר ברכילות, הירידה המשמעותית ברבעון האחרון עקב מלחמת חרבות ברזל.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

(10) תקציבי פיתוח	
לא תוקן	ג.1 הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר (10.1).
(11) קרנות פיתוח	
לא תוקן	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).

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**ד.1. התקציב הרגיל**

- התקציב לשנת 2023 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 2023 על סך 49,484 אלפי ₪ אושר בישיבת המועצה מיום 29.12.2022 התקציב אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 19.3.2023.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

נספח 7 לטופס 2

**השוואת התקציב הרגיל בשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023**

הסברים	סטיה %	הפרש	ביצוע 2023 אלפי ש"ח	תקציב 2023	
					<b>תקבולים:</b>
1	13%	1,493	13,300	11,807	19 מענקים כללים
2	29%	3,143	13,873	10,730	31 חינוך
3	36%	652	2,482	1,830	32 תרבות
4	16%	621	4,433	3,812	41 מים
5	60550%	1,211	1,213	2	5 תקבולים בלתי רגילים
					<b>תשלומים:</b>
6	53%	1,306	3,754	2,448	74 נכסים ציבוריים
7	34%	4,288	17,037	12,749	81 חינוך
8	52%	1,607	4,722	3,115	82 תרבות
9	32%	863	3,590	2,727	99 תשלומים בלתי רגילים

**הסברי הרשות:**

1. נובע מתקצוב חסר של מענקי האיזון מטעמי שמרנות.
2. נובע בעיקר מגידול בהכנסות תוכנית ניצנים, החזרי הסעות וגידול בנפח סייעות ב"ס.
3. נובע בעיקר מגידול בהכנסות תרבות מפעל הפיס ומגידול בעצמיות תרבות.
4. נובע בעיקר מגידול באוכלוסייה ועלייה במכירת המים.
5. נובע בעיקר מהלוואה מקרנות הפיתוח לאיזון התקציב.
6. נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר עבודות קבלניות גינון ובהוצאות מים לגינון ולמוסדות עירוניים.
7. נובע בעיקר מגידול בהוצאות בשכר חינוך, אגרות תלמידי חוץ, אבטחת מוסדות חינוך והסעות.
8. נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר תרבות ובפעילויות תרבות במימון מפעל הפיס.
9. נובע בעיקר מהוצאות שנים קודמות בגין שומות ניכויים וביטוח לאומי וכן מגידול בהנחות ארנונה.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**2.ד. שכר עובדים סטטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023**

1. נתקבלה רשימת העובדים הסטטוריים המועסקים ברשות ליום 31/12/2023. 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

2. לא התקבלו בשנת 2023 עובדים סטטוריים ועובדים ששכרם נגזר משכר מנכ"ל.
3. תפקיד האחראית על מניעת הטרדה מינית מאויש ברשות.
4. להלן מעקב אחר תיקון הליקויים שנמצאו בפרק זה בשנה קודמת:  
הרשות אינה מעסיקה וטרינר, וגם אין בכוונתה להעסיק וטרינר בעתיד (במקרי הצורך נלקחים שירותי מיקור חוץ).

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**3.ד. בדיקה בנושא טיב השרות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום**

- א. בעמוד הבא מצורפות טבלאות המסכמת בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום.
- ב. נאסף מידע על המבנה הארגוני של יחידת המוקד, אופן הפעלת יחידת המוקד, ערוצי השירות הקיימים עבור יחידת המוקד, מערכות טלפוניה ו CRM הקיימות ביחידת המוקד, סוגי השירותים הניתנים באמצעות יחידת המוקד, אמת שירות וזמן שירות-SLA ותהליכי הבקרה שמיישמת הרשות לצורך שיפור טיב השירות של יחידת המוקד.
- ג. מהבדיקה עולה:
1. לא קיימת אפשרות לקבל שרות ביחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
  2. לא מפורסמים דוחות פנימיים על רמת השירות

## מועצה מקומית קרית יערים דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

מועצה מקומית	קרית יערים
<b>טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום</b>	
<b>מבנה ארגוני</b>	
0	
1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?
2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?
3	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נותן שירות חיצוני?
4	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?
5	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד?
<b>ערוצי השירות במוקד</b>	
6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דאר אלקטרוני?
9	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד?
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מונגש לבעלי מוגבלויות?
<b>מערכת טלפוניה ו-CRM</b>	
18	IVR? האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג
19	האם קיימת מערכת Callback?
20	האם המרכזייה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזייה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?
22	האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפוני?
<b>סוגי השירותים</b>	
23	האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?
24	האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?
25	האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?
26	האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה?
<b>אמנת שירות וזמן שירות (SLA)</b>	
28	האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?
29	האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות?
30	האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן המתנה למענה טלפוני?
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון?
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים?
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?
36	האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
<b>בקורות</b>	
38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?
40	האם בשנת 2023 נדון הדוחות בהנהלה?
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?
42	האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון?
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?
	מערכת CRM

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

<b><u>ממצאים מהבדיקה</u></b>
לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
לא מפורסמים דוחות פנימיים על רמת השירות.

**ד.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגבייה והשכר**

מצורפות טבלאות המסכמות את הבדיקות שבוצעו בנוגע להרשאות במערכות הגבייה והשכר. לא נמצאו עובדים שאינם עובדים ברשות ויש להם הרשאות קיימות במערכות הגבייה, ו/או עובדים בעלי הרשאות בגבייה שאינם עובדי גבייה.

נוהל ביטול הרשאות:

לא קיים ברשות ניהול ביטול הרשאות המחייב טפסים כדוגמת טופס טיולים. הורדת הרשאות במערכות השונות מתבצעת על ידי פנייה של האחראים לנושא ברשות למערכות הגבייה והשכר.

בבדיקת ההרשאות במערכת השכר עולה:

נמצאו שני עובדים בעלי הרשאה גורפת המעידים על העדר הפרדת תפקידים מובנת במערכת השכר (#ב 2).

## מועצה מקומית קרית יערים דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

קרית יערים

מועצה מקומית

### הרשאות בגביה

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

סה"כ לא מורשים	מס' עבדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה	מס' עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאות ביצוע למסכים בגביה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	ק	ק	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	לא	ק	
0	0	0	ק	לא	

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

0

סה"כ לא מורשים	מס' עבדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה	מס' עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לקליטת תקבולים	הרשאה לקופה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	ק	ק	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה	
0	0	0	לא	ק		
0	0	0	ק	לא		
0	0	0	לא	לא		
0	0	0	ק	ק		
0	0	0	לא	ק		

סה"כ לא מורשים	מס' עבדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה	מס' עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע פקודות יומן	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	ק	ק	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	לא	ק	
0	0	0	ק	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עבדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה	מס' עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע שינוי שומה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	ק	ק	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	לא	ק	
0	0	0	ק	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עבדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה	מס' עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע ביטול עסקה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	ק	ק	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	לא	ק	
0	0	0	ק	לא	

סה"כ לא מורשים	מס' עבדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה	מס' עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע קיזוז יתרות	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	ק	ק	עבדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עבד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידי ואינו עבד הגביה
0	0	0	לא	ק	
0	0	0	ק	לא	

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

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עבדי גביה או קשורים לצורך לתפקידים לגביה

לא

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

מועצה מקומית	קרית יערים
0	0

**הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש**

מס עובדים	ק/לא	הרשאות שכר
	לא	האם קיימות הרשאות ביצוע בשכר למי שאינם עובד בשכר או משאבי אנוש?

	לא	מידע-בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינם עובד בשכר או משאבי אנוש לפני תחילת הביקורת
--	----	--

**בדיקת הרשאות גורפות בשכר**

1	האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן:
p	קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?
2	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?

**ליקויים לפרק ב**

נמצאו 2 בעלי הרשאה גורפת המעידים על העדר הפרדת תפקידים מובנת במערכת השכר (#3.ב)

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**5.4. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה**

מצורפת טבלה המתארת את הבדיקות שנעשו בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה.  
הבדיקה כללה שלושה סוגי שינויים:

1. שינוי במחזיק הנכס
2. שינוי בסיווג הנכס
3. קיטון בגודל הנכס

לא היו ברשות מקרים של איפוס בגודל הנכס.

## מועצה מקומית קרית יערים דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

קרית יערים

מועצה מקומית

### זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק		
מס"ד	מס נכס	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	5737301	חוזת שכירת
2	57014020	חוזת שכירת
3	5800307	חוזת שכירת
4	5770216	חוזת שכירת
5	5600820	חוזת שכירת
6	5601007	חוזת שכירת
7	5739401	חוזת שכירת
8	5752601	חוזת רכישה
9		
10		

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמת 0

שינוי סיווג נכס					
סכום הדיסי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס	
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	משרד, שירותים ומסחר	מבנה מגורים	5747901	1
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	מבנה מגורים	5704601	2
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	מבנה מגורים	57029001	3
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	משרד, שירותים ומסחר	5800833	4
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	נכס אחר	5705001	5
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	נכס אחר	5750501	6
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	נכס אחר	28535672	7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמת וסכום הדיסי הלא תקין שניתן בגינם			

קיטון גודל נכס					
סכום הדיסי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס	
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	152.63	240.51	5728601	1
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	102.45	186.09	5702601	2
	סקר נכסים	253	255	17563917	3
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	0	163	5728501	4
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	45.97	168.61	5700201	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הדיסי הלא תקין שניתן בגינם			

איפוס גודל נכס					
סכום הדיסי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סוג הנכס	שטח קודם	מס נכס	
					1
					2
					3
					4
					5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הדיסי הלא תקין שניתן בגינם			

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים**

**נבחרים**

פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב בשנים	סכום החוב אלפי ₪	מהות החוב	מועצת הרשות (מ)	ראשי תיבות של שם הנבחר	מס"ד
שולם בתאריך 08.04.24	1	106	היטלים	מ	ר.ג.	1
החוב שולם במלואו בתאריך 07.01.2024 פעולות שננקטו: מכתבי התראה ועיקול בנק	4	14	ארנונה	מ	נ.י.	2
נכס בהריסה, נמצא במעקב פקח. מעודכן בסוף התקופה	1	6	ארנונה	מ	פ.י.	3
		<b>126</b>			<b>סך הכל</b>	

**עובדים**

פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב בשנים	סכום החוב אלפי ₪	מהות החוב	מועצת הרשות (מ)	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מס"ד
שולם בתאריך 03.01.2024 פעולות שננקטו: מכתבי התראה ותביעה משפטית	1	12	ארנונה	מ	ד.י. – מנקה	1
		<b>12</b>			<b>סך הכל</b>	

## מועצה מקומית קרית יערים דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

### ד.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים ד.7.1. מערך הגביה

#### נספח א לדוח הביקורת המפורט

#### דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

##### נספח א - טבלת שטחים וגביה

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קיטון) שטחים ב - %
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר		
	מבנה מגורים	175.46	176.56	49.45	50.21	8,677	8,866	2.2%		
משרדים שירותים ומסחר	14.05	19.23	73.87	72.24	1,038	1,389	33.9%	%(2.2)	5.18	36.9%
בנקים וחברות ביטוח										
תעשיה										
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	1.30			0.60		1		!DIV/0#		
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										
<b>סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:</b>	<b>189.51</b>	<b>197.10</b>	<b>51.26</b>	<b>52.03</b>	<b>9,715</b>	<b>10,256</b>	<b>5.6%</b>	<b>1.5%</b>	<b>7.58</b>	<b>4.0%</b>
חיוב ע"י הרשות ומשוך לרשויות אחרות										
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות										
<b>סה"כ משוך לרשות המקומית</b>					<b>9,714.66</b>	<b>10,255.82</b>	<b>5.6%</b>			

**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.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

נספח ב'

**ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות**

1. במערכת הארנונה מטופלים 1,205 נכסים.
2. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2023 היה 597.
3. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 2,661 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>	
2,820	חייבים לפי נספח ג'
<u>(159)</u>	בניכוי זכאים
<u>2,661</u>	סה"כ חייבים נטו
159	הכנסות מראש בביאור 3 זכאים בגין ארנונה
<u>0</u>	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם נטו בחובה
<u>159</u>	
<u>2,661</u>	חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

הסכומים כוללים חובות מסופקים בסך של 531 אלפי ₪.

**ליקויים בפרק זה:**

1. באחד או יותר מסוגי הנכסים חייבי הארנונה, נמצא תעריף משוקלל נמוך מתעריף המינימום (#1.ב).
- בסעיף מוסדות חינוך התעריף שחוייב נמוך מתעריף המינימום.  
**תגובת הרשות:** המדובר בשינוי הגדרת נכס שגוייה, נכס חינוך הוגדר כנכס מסחר ושירותים.
2. שיעור הגבייה מהחייב השוטף ומהחובות בגין פיגורים בארנונה ירד בשנת הדוח, עקב הוראה בעל פה שניתנה למחלקת הגבייה ערב הבחירות, לא לנקוט בהליכי גבייה עד לאחר הבחירות (#3.ב).

כאמור בנספח 2 לטופס 1 פירוט ד בדוח הכספי לשנת 2023 של הרשות, עולה כי קיימת ירידה בשיעורי הגבייה לעומת שנה קודמת, כדלקמן:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
%	30.72%	24.67%	גבייה מהפיגורים
%	95.15%	90.34%	גבייה מהשוטף

**תגובת הרשות:** מדובר ברכילות, הירידה המשמעותית ברבעון האחרון עקב מלחמת חרבות ברזל.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

נספח ג'

**ניהול חייבים ארנונה**

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים													שם הרשות המקומית
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	טווח החובות:
													0 - 2,000
878	7.2%	203	47	28	9	3	59	18	203	22	560	132	2001-5000
91	10.0%	281	9	27	-	-	15	53	12	39	55	162	5000-25000
111	44.0%	1,241	29	379	7	92	23	315	11	96	41	359	25,000-50,000
8	11.3%	319	4	176	-	-	2	83	-	-	2	60	מעל 50,000
6	27.5%	776	4	517	-	-	1	54	-	-	1	205	
<b>1,094</b>	<b>100%</b>	<b>2,820</b>	<b>93</b>	<b>1,127</b>	<b>16</b>	<b>95</b>	<b>100</b>	<b>523</b>	<b>226</b>	<b>157</b>	<b>659</b>	<b>918</b>	
	79.7%	2,247										2,247	מגורים
	0.0%	-											תעשייה ומלאכה
	0.0%	-											בתי מלון
	10.2%	287										287	בתי עסק למינהם
	3.4%	96										96	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	6.7%	190										190	שונות
	<b>100.0%</b>	<b>2,820</b>										<b>2,820</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>
	22.48%	634.00										634	בטיפול עו"ד

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**2.7.ד. 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. פטור 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 "פטור 100%" - אשר קיבל הנחה ע"פ פטור היסטורי הקיים במערכת משנת 2000 ללא קבלת מסמכים או סקר נכסים לבדיקת הנכס. במקרה הנ"ל ניתנה הנחה עודפת של 100% מזו המגיעה לאותו תושב. היקף ההנחה העודפת מסתכם בסך של 7 אלפי ₪.
2. "מבחן הכנסה 80% ו- 90% עד 120 מ"ר" – המועצה לא מקפידה על בדיקת תעסוקה/הכנסה של ילדים בוגרים בנכס כחלק מסכום ההכנסה המזכה בהנחות הנ"ל.
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 של הסעיף הנ"ל ומסתמכת על הגדרות המוסד (ישיבה גבוהה/כולל) כהנחת יסוד לאחוז תושבי המועצה מתוך תלמידי המוסד וכן לגילאי התלמידים למרות שברוב המקרים לומדים שם תלמידים מעל גיל 25.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**ד.3.7. השתתפות בתקציב הג"א**

הרשות רושמת את כל תקציב ההג"א במסגרת הוצאות רגילות, ואינה רושמת את ההוצאות בתקציבים המיועדים להג"א. בהתאם לכך, לא מתנהל בספרי הנהלת החשבונות רישום של הוצאות ההג"א בסעיפים המיועדים לכך, וככל שיש הוצאות רלבנטיות, הן נרשמות בכרטיסים השוטפים האחרים.

מצורף קובץ ביקורת תקציבית בנושא הג"א.



**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**4.7.ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**

**שם הרשות המקומית: מועצה מקומית קרית יערים**

**השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2023 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2023 (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
			23.5.24	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	416	4,542	4,958	סה"כ רכוש שוטף
2	(96)	1,806	1,710	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	(376)	3,630	3,254	גירעון מצטבר בתקציב הרגיל גירעונות סופיים בתב"רים
4	(1,663)	13,985	12,322	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	(1,663)	13,655	11,992	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
				עודף מצטבר בתקציב הרגיל
5	41	8,056	8,097	חייבים בגין אגרות והיטלים
6	(1,101)	7,442	6,341	עומס מלוות
לא מהותי	(1)	10,694	10,693	הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות והכנסות במקום ארנונה
לא מהותי	(1)	19,152	19,151	סה"כ שכר
	-	1,211	1,211	פירעון מלוות
7	(41)	279	238	הוצאות מימון
3	(376)	1,604	1,228	גרעון שוטף
				עודף שוטף
6	(1,100)	17,658	16,558	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
8	(2,445)	18,086	15,641	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

**להלן הסברי הרשות להפרשים:**

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

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

2. הפער נובע בעיקר מעידכון הפרשה למשרד החינוך בדוח הכספי לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
3. הפער נובע מפקודות נוספות שנעשו בדוח הכספי בעיקר עדכון הוצאות לשלם, הפרשה למשרד החינוך וביטול יתרות זכות ישנות בגין ספקים.
4. הפער נובע בעיקר מרישום הפרשה לספק בתב"רים ועדכון הוצאות לשלם בדוח הכספי.
5. הפער נובע בעיקר מהתאמות שנעשו לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
6. הפער נובע מתיקון רישום הלוואה שנלקחה מקרן פיתוח ע"פ חוזר אגף בכיר לביקורת.
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 כנגד ספק וכן תיקון רישום והצגה של סכום העברה מתב"רים שהסתיימו בדוח הכספי.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**5.7.ד. נושאים אחרים – לפי פירוט בראשי פרקים**

**1.5.7.ד הקצאת מקרקעין**

- האם הרשות הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2023? כן
- האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים? לא, מכיוון שחלק מההקצאות הינן לתקופה ששל מתחת לחמש שנים, ושתי הקצאות נוספות נשלחו לאישור משרד הפנים, והאישור טרם התקבל.
- האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות? כן

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**2.5.7.4. 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.

**3.5.7.4. ביקורת גביה**

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

**4.5.7.4. 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 31.12.2023 אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הוצאות ליום 31.12.2023 אלפי ₪</u>	<u>עודף ליום 31.12.2023 אלפי ₪</u>	<u>הסבר גזבר</u>
251	בית כנסת מורדות בית החלמה	1,600	0	0	0	א
סה"כ		1,600	0	0	0	

א. תחילת עבודות ביצוע בשנת 2024.

2. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בגירעון:

<u>מספר התב"ר</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>תקציב אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הכנסות ליום 31.12.2023 אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הוצאות ליום 31.12.2023 אלפי ₪</u>	<u>גירעון ליום 31.12.2023 אלפי ₪</u>	<u>הסבר גזבר</u>
195	הרחבת מרכז פסיפס	1,155	570	1,100	(530)	א
248	רכישת רכב טאוט ונקיון-	180	175	180	(5)	ב
סה"כ		1,335	745	1,280	(535)	

א. תקציב משרד הפריפריה לא עתיד להתקבל יועבר לעדכון והגדלה ויועבר לסגירה.  
ב. יתרת התקציב ממשרד הפנים התקבלה ב 2024 והועבר לסגירה.

3. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בעודף: לא קיימים.

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**ד.5.5.7. דוחות מבקרים אחרים**

**התייחסות לדוח מבקר המועצה האחרון:**

דוח מבקרת מועצת קרית יערים לשנת 2022 כלל את הנושאים הבאים:

1. תהליך חלוקת קמחא דפסחא תשפ"ב

2. בטיחות בגני ילדים

3. ניהול ספרי נכסים

4. גבייה ורישום לפעילויות קיץ

דוחות אלו נידונו בישיבת ועדת הביקורת מיום 30.11.2023, ובישיבת המועצה מיום 9.1.2024.

**דוח מבקר המדינה:**

לא היה בשנת הדוח ביקורת של מבקר המדינה.

## מועצה מקומית קרית יערים דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

### ד.6.5.7. נושאים אחרים

1. **תקציבים בלתי רגילים בעלי חריגה בהוצאות**  
נמצאו 11 תקציבים בלתי רגילים אשר בוצעו בחריגה בהוצאות בסך של 2,203 אלפי ₪ מהמסגרת התקציבית המאושרת (# פרק ג.1).
2. **השקעות המיועדות לפיתוח**  
נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת הפיתוח ועודפי תבר"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 חלו שינויים בשכר הממוצע למשרה לעומת שנת 2022 בפרקים הבאים:
  - עלייה בשכר הממוצע בפרק חינוך בשיעור של 12.34%, ועלייה בשכר החינוך בשנת 2023 בשיעור של 34.01% לעומת שנה קודמת.  
הסבר הרשות: בשנת 2023 שולם מענק חד פעמי כחלק מההסכם הקיבוצי שנחתם ב 17.7.23 עם עובדי המגזר הציבורי וכן תוספות שכר בגין הסכמים שונים שנחתמו.
  - עלייה בשכר הממוצע למשרה בפרק רווחה בשיעור של 6.91%, ועלייה בשכר רווחה בשנת 2023 בשיעור של 10.15% לעומת שנה קודמת.  
הסבר הרשות: בשנת 2023 שולם מענק חד פעמי כחלק מההסכם הקיבוצי שנחתם ב 17.7.23 עם עובדי המגזר הציבורי וכן תוספות שכר בגין הסכם עם העובדים הסוציאליים.  
עלייה בשכר הממוצע למשרה בבכירים בשיעור של 8.92%.  
הסבר הרשות: בשנת 2023 בוצע עידכון שכר מנכ"ל ולכן ישנה עלייה בשכר הבכירים הנגזר משכר מנכ"ל.
  - עלייה בשכר הממוצע למשרה באחרים בשיעור של 8.63%, ועלייה בשכר האחרים בשנת 2023 בשיעור של 23.54% לעומת שנה קודמת.  
הסבר הרשות: נובע בעיקר מתשלום מענק חד פעמי כחלק מההסכם הקיבוצי שנחתם ב 17.7.23 עם עובדי המגזר הציבורי, וכן תוספות שכר בגין הסכמים שונים שנחתמו.
  - עלייה בשכר הממוצע למשרה בנבחרים בשיעור של 4.01%.  
הסבר הרשות: בשנת 2023 חל עדכון של שכרם של ראשי רשויות.
  - עלייה בשכר הממוצע למשרה בפנסיונרים בשיעור של 5.9%.  
הסבר הרשות: נובע בעיקר מתשלום מענק חד פעמי כחלק מההסכם הקיבוצי שנחתם ב 17.7.23 עם עובדי המגזר הציבורי.
4. **ליקויים משניים 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:

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

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 2023  
(באלפי ש"ח)**

7,226	מספר תושבים שנה קודמת
7,401	מספר תושבים * (דונם) 530
1,137	מספר משקי בית דירוג סוציואקונומי 2

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2022	2023	נכסים	ביצוע 2022 %	ביצוע 2023 %	תקציב 2023	הכנסות	
6,051	4,542	רכוש שוטף	37.08%	18,725	37.16%	21,585	19,521
1,284	1,307	השקעות	22.34%	11,282	23.62%	13,720	10,481
			11.73%	5,925	10.90%	6,329	5,773
2,026	3,630	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	3.77%	1,903	3.21%	1,864	1,827
			25.08%	12,665	25.12%	14,589	11,882
8,904	9,332	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	50,500	100.00%	58,087	49,484
18,265	18,811	סה"כ					
2022	2023	התחייבויות	ביצוע 2022 %	ביצוע 2023 %	תקציב 2023	הוצאות	
8,825	13,985	התחייבויות שוטפות	17.43%	8,793	17.47%	10,431	8,980
			33.20%	16,744	34.44%	20,559	16,954
9,440	4,826	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	8.06%	4,063	9.12%	5,445	4,176
			20.09%	10,132	19.42%	11,592	8,573
			5.96%	3,008	5.49%	3,276	2,981
			12.87%	6,489	11.56%	6,898	6,590
			0.45%	228	0.47%	279	216
18,265	18,811	סה"כ	1.95%	982	2.03%	1,211	1,014
			100.00%	50,439	100.00%	59,691	49,484
6,932	6,342	עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה		61		(1,604)	
	1100	עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה					

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2022	2023	
1,777	1,833	יתרת חוב לתחילת השנה
10,489	10,969	חיוב השנה
(2,109)	(2,482)	הנחות ופטורים שניתנו
10,157	10,319	סך לגביה
8,324	8,189	גביה בשנת הדוח
1,833	2,130	יתרת חוב לסוף השנה
499	531	חובות מסופקים וחובות למחיקה
2,332	2,661	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
31%	25%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
95%	90%	אחוז גביה מהשוטף (*)
82%	79%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
49	50	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(\*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023	
	2.76%	% הגרעון השוטף מההכנסה
4.01%	6.25%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
13.73%	12.81%	% עומס המלוות מההכנסה
17.48%	24.08%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,980	8,065	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
95	109	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2022	2023	
(12,322)	(8,904)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
13,019	17,658	תקבולים במהלך השנה
9,601	18,086	תשלומים במהלך השנה
(8,904)	(9,332)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

\* ניכון לחודש דצמבר 2023

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים