

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

27 Oct, 2025, 15:02



נתקבל

מועצה מקומית קרית יערים

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2024

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

תוכן העניינים

<u>מספר עמוד</u>	נושא	פרק
2	דוח רואי חשבון המבקרים	
3-7	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 -
10-11	התקציב הרגיל	1.ד
12-13	שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024	2.ד
14-15	בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים	3.ד
16	בדיקה בנושא הרשאות רכש	4.ד
17	בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק	5.ד
18	יתרות חוב נבחרים ועובדים	6.ד
19-31	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6.ד
32	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

17 ספטמבר 2025

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 2024

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 2024

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 7,700 נפשות, בהתאם לנתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2024), ומספר בתי האב לפי נתוני מחלקת הגבייה הינו 1,158.
- א.3. **ראש הרשות**
ראש המועצה בשנת 2024 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 2024 הינו 8 חברים (לא כולל ראש המועצה).

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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

להלן רשימת הועדות ומספר הישיבות בשנת 2024 :

שם הועדה	האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא	מס' התכנסויות בשנת הביקורת	הערות
ועדת מכרזים	כן	20	
ועדה לענייני ביקורת	כן	3	מתאריך כינון המועצה הועדה התכנסה בהתאם לחוק.
ועדת בטחון	כן	1	המנכל פנה פעמיים ליו"ר הועדה בהוראה לכנס את הועדה אך הועדה לא התכנסה בפועל.
ועדת מ"ח	כן	2	המנכל פנה פעמיים ליו"ר הועדה בהוראה לכנס את הועדה אך הועדה לא התכנסה בפועל.
ועדה לקליטת עלייה	לא		אין תושבים שעלו ארצה בשנים האחרונות
ועדה לאיכות הסביבה	כן	0	המנכל פנה פעמיים ליו"ר הועדה בהוראה לכנס את הועדה אך הועדה לא התכנסה בפועל.
ועדה להצגת זכרם של נרצחי טרור	כן	0	לא היה צורך, אין נפגעי טרור ברשות, בכל זאת המנכל פנה פעמיים ליו"ר הועדה בהוראה לכנס את הועדה אך הועדה לא התכנסה בפועל.
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	כן	0	לא היה צורך, בנוסף המנכ"ל פנה פעמיים ליו"ר הועדה בהוראה לכנס את הועדה אך הועדה לא התכנסה בפועל.
ועדה למיגור האלימות	כן	0	המנכ"ל פנה פעמיים ליו"ר הועדה בהוראה לכנס את הועדה אך הועדה לא התכנסה בפועל.
ועדת הנחות	כן	5	
ועדת השקעות	לא		
ועדה מקומית לתכנון ובנין	לא - הרשות חברה בוועדה מרחבית		
ועדת משנה לתכנון ובניה	לא - הרשות חברה בוועדה מרחבית		
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	כן	1	בהתאם לצורך
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	כן	7	
ועדת רכש	כן	53	
ועדת תמיכות	כן	4	
ועדה חקלאית	לא		הרשות אינה ישוב חקלאי
ועדת הנהלה	כן	5	

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

7.א. מוסדות חינוך

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

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים
גני ילדים עירוניים	32	782
בתי ספר יסודיים	4	1531
בתי ספר על יסודי	2	229
סה"כ	38	2542

8.א. פניות למחלקת רווחה

בשנת הביקורת טופלו במחלקת הרווחה פניות בתחומים הבאים:

נושא הפניות	מספר תיקים	% מסך התיקים
תפקוד הורים יחסי הורים וילדים	52	12%
אלימות במשפחה	5	1%
התמכרויות	6	1%
בעיות כלכליות	105	24%
עולים	14	3%
קשישים	82	19%
פיגור ונכים	44	10%
הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה	10	2%
נוער במצוקה	67	15%
חוק נוער	16	4%
מרכז טיפולי	20	5%
חוקי הגנה		0%
קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות	6	1%
עליה והגירה		0%
בעיות דיור	8	2%
אחר	4	1%
סה"כ	439	100%

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

חוות הדעת של רואי החשבון המבקרים בדוחות הכספיים של הרשות לשנת 2024 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 2024, 5 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח בסך של כ- 8,478 אלפי ₪, סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ - 697 אלפי ₪.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

10.א. מועד הפרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2023

הדוח לתושב לשנת 2023 פורסם בעיתון המקומי קהילתון, בתאריך 15.11.24.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

11. א. ועדת ביקורת

להלן פרטים על ועדת ביקורת בקרית יערים לשנת 2024 :

מס"ד	נושא / נוהל	כן / לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?	כן	
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת : רשום תאריך	06/06/24	
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :		
	מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	כן כן לא רלוונטי	
2	האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?	כן	
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :		
	מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	כן כן לא רלוונטי	
	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שעלה ?		
	מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	כן כן לא רלוונטי	
5	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ?		
	מבקר הפנים לשנת 2023 משרד הפנים לשנת 2023 מבקר המדינה שנת 2023	כן כן לא רלוונטי	

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ליקויים נוספים :

- 1.ב. (4.0) עובדים סטטוטוריים
הוצמד רכב אך לא נזקף שווי רכב, ובמשכורת נכללה תוספת בגין אחזקת רכב (ראה פרק ד.2 עמוד 12).

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

(2) גבייה והנחות	
לא תוקן	1.ג. באחד או יותר מסוגי הנכסים חייבי הארנונה, נמצא תעריף משוקלל נמוך מתעריף המינימום (2.8).
(10) תקציבי פיתוח	
לא תוקן	2.ג. הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר (10.1).
(11) קרנות פיתוח	
לא תוקן	3.ג. נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח (11.1).
(21) בדיקת הרשאות בשכר	
תוקן	4.ג. 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).

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

- התקציב לשנת 2024 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 2024 על סך 58,147 אלפי ₪ אושר בישיבת המועצה מיום 19.8.2024. התקציב אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 27.11.2024.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

נספח 7 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2024 לעומת הביצוע בשנת 2024

הסברים	סטיה %	הפרש	ביצוע 2024 אלפי ש"ח	תקציב 2024	
					תקבולים:
1	50.2%	6,346	18,988	12,642	19 מענקים כללים
2	(75.50)%	(949)	308	1,257	23 תכנון ובנין העיר
3	(17.21)%	(2,514)	12,092	14,606	31 חינוך
4	23.35%	1,790	9,455	7,665	34 רווחה
5	5,700%	513	522	9	5 תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים:
6	12.97%	1,335	11,630	10,295	84 רווחה
7	187%	1,468	2,253	785	97 מפעל הביוב

הסברי הרשות:

1. נובע מקבלת מענקים מותנים וכן מתקצוב חסר של מענקי האיזון מטעמי שמרנות.
2. נובע מאי השתתפות קרנות הפיתוח במימון הוצאות מחלקת הנדסה, מכיוון שלא היה צורך במימון מעבר לתקציב הרגיל.
3. נובע בעיקר מקיטון בהכנסות תוכנית ניצנים.
4. נובע בעיקר מגידול בתקציבי טיפול בילד בקהילה ובמעונות יום.
5. נובע בעיקר מתקבול קרן ארנונה וכן ביטול יתרות זכאים משנים קודמות.
6. נובע בעיקר מגידול בהוצאות טיפול בילד בקהילה ובמעונות יום (מנגד גידול בהכנסות בהתאם).
7. נובע בעיקר מתשלום תביעה מהותית שהתבררה בשנת 2024 ולא תוקצבה.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

2.ד. שכר עובדים סטטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024

1. נתקבלה רשימת העובדים הסטטוריים המועסקים ברשות ליום 31/12/2024. ברשות מאוישות כל המשרות הסטטוריות כנדרש, למעט רופא וטרינר. להלן פירוט המשרות הסטטוריות המאוישות:

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

2. בשנת 2024 התקבל לעבודה ברשות עובד סטטוטורי אחד (מהנדס) - ראה רשימה 2 בעמוד הבא.
3. לא התקבלו בשנת 2024 עובדים אחרים ששכרם נגזר משכר מנכ"ל.
4. תפקיד האחראית על מניעת הטרדה מינית מאויש ברשות.
5. 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).

ליקויים בפרק זה שהועברו לפרק ב:

למהנדס הוצמד רכב, אך לא נזקף לו שווי רכב בשנת 2024, ומשכורתו כללה תוספות בגין אחזקת רכב (#1.1).

ליקויים בפרק זה (ליקויים שלא הועברו לליקויים בפרק ב):

1. אישור משרד הפנים לתחילת העסקה הינו החל מתאריך 10.10.2024, המהנדס החל לקבל שכר החל מתאריך 26.8.2024.
2. תלוש השכר של המהנדס לא כולל נתונים על צבירת ימי חופשה ומחלה.

מועצה מקומית קרית יערים דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

שנת ביקורת 2024		מועצה מקומית קרית יערים																	
לקיים אחרים /או הערות נוספות למט כן	לקנות נמל והשתלמות בצעו על פי השעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שוי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב? צמוד? כן/לא	האם התשלומים הנוספים האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו למפעל? כן/לא	שכר ברוטו לדצמבר 2024	אחוז משרה בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים במפעל? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור משרד הפנים? כן/לא	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	תאריך המעבר לחוזה בכירים	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	היקף משרה	תפקיד	
ראח בדוח	כן	לא	כן	כן	כן	21,807	85.00%	טבלה ג	דרגת רשות 2	כן	כן	כן	כן	26/08/24	20/06/24	26/08/24	26/08/24	100.00%	מתנדס

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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

1.3.ד מכרזים פומביים

1. מצורפת טבלה המסכמת בדיקה בנושא מכרזים פומביים בתחום פינוי אריזות קרטון, שיפוץ אשכול גנים, מוני מים, והפעלת חוגי שחייה.
2. מכרזים בנושאי אשפה, הסעות וניקיון מבוצעים על ידי החשכ"ל ולכן לא נבדקו.
3. במהלך הבדיקה נבדקו כל המסמכים הקשורים להתקשרויות שנבדקו: מסמכי המכרז, הדיונים בוועדת המכרזים, ההסכמים, הזמנות עבודה, פקודות תשלום וכיו"ב.
4. לא נמצאו ליקויים בסעיף זה.

נושא ההתקשרות				
580609980	512255852	515408102	512928482	פינוי אריזות קרטון
מס' ח.פ. של הספק האזכה				
כן	כן	כן	כן	האם חבר ועדת מכרזים נכח בפתיחת המעטפות?
כן	כן	כן	כן	האם קיים אומדן למכרז?
כן	כן	כן	כן	האם הרכב הוועדה בישיבה שאישרה את ההצעה נערכה בהרכב חוקי
כן	כן	כן	כן	האם הפרוטוקול לאישור הזכיה חתום
כן	כן	כן	כן	האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז ?
				האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז ?
לא	לא	לא	לא	האם ההצעה הזוכה חרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר?
				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 ?
07/03/24	28/11/24	07/07/24	05/11/24	מועד החתימה על ההסכם עם הזוכה.
כן	כן	כן	כן	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?
188	1	712	22	מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

2.3.4. מכרזי זוטא

ברשות לא קיימים מכרזי זוטא בשנת הדוח, וגם לא בשנים הקודמות.

3.3.4. התקשרויות פטורות לפי תקנה 3 (3)

- א. מצורפת טבלה במסכמת את הבדיקות שנעשו במסגרת בדיקת ההתקשרויות הפטורות לפי תקנה 3 (3).
- ב. במהלך הבדיקה נבדקה את התנהלות הרשות המקומית בנושא התקשרויות בסכומים שאינם עולים על הסכום המזערי המחייב מכרז, בהתאם לנהלים המחייבים, נבדק קיום נוהל רכש כתוב לפיו פעלו הגורמים הרלוונטיים, נתקבלו כל המסמכים הקשורים להתקשרויות שנבדקו: הפניה לקבל הצעת מחיר, פרוטוקולים של ועדת הרכש, הזמנות עבודה, פקודות תשלום וכיו"ב.
- ג. מהבדיקה עולה:
- ברשות קיימת ועדת רכש לרכישת טובין וועדת התקשרויות המורכבות ממנכ"ל, גזבר, ויועץ משפטי.
 - ועדת הרכש וועדת התקשרויות דנים ברכישות והתקשרויות מעל 15 אלפי ₪ עד לתקרת הפטור ממכרז.
 - לכל ההתקשרויות שנבדקו נוהל פרוטוקולים והיו חתומים ע"י כל חברי הועדה.

לא נמצאו ליקויים בסעיף זה.

0	בקרה טכנית להתקשרות פטורה לפי תקנה 3.3
כן	האם קיים ברשות נוהל רכש כתוב?
כן	האם מונתה ועדת רכש ברשות המקומית?
כן	האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים?

5	4	3	2	1	בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3 (3)
					האם רלוונטי? אם כן השאר ריק אם לא בחר 'לא רלוונטי'
					נושא ההתקשרות
					מס' ח.פ. של הספק שנבחר
513306621	513116137	59284877	56831126	515177988	צביעת כביש ביגוד טקטי
כן	כן	כן	כן	כן	האם ההתקשרות אושרה ע"י ועדת הרכש?
2	2	3	3	3	מספר החצעות 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 החצעות בפרוטוקול ועדת הרכש?
כן	כן	כן	כן	כן	האם החצעה הנבחרת עומדת בכללי הנוהל של הרשות?
					האם הועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה העומדת בכללי הנוהל של הרשות?
כן	כן	כן	כן	כן	האם קיימת הזמנת עבודה חתומה או לחילופין הסכם חתום?
15	15	50	18	53	מהו היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.4. בדיקה בנושא הרשאות רכש

מצורפת טבלה המתארת את הבדיקות שנעשו בנושא הרשאות רכש.
לא נמצאו ליקויים בסעיף זה.

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

בדיקה א:

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

בדיקה ב:

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

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.5. בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק

מצורפת טבלה המתארת את הבדיקות שנעשו בנושא שינוי חשבון בנק.

לא נמצאו ליקויים בסעיף זה.

מס' ת.פ של הספק	תאריך שינוי חשבון	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך אסמכתא
580756872	31/12/24	כן	27/03/23
580465979	13/11/24	כן	18/07/23
580563187	13/10/24	כן	11/04/24
323777888	15/12/24	כן	19/06/24
11970142	17/09/24	כן	16/09/24

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים

נבחרים

על פי אישור ממחלקת הגביה ברשות מיום 26.6.2025 לא היו נכון לסוף שנת 2024 חברי מועצה חייבים.

עובדים

על פי דוחות מחלקת הגביה, קיימים חובות של 6 עובדים, המסתכמים ב 9.8 אלפי ₪, היקף החובות הממוצע לכל עובד הינו 3-1 אלפי ₪, ולכן, עקב חוסר מהותיות לא פורטו בדוח.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2024

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - % בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
				2023	2024	2023	2024	2023	2024	
8.1%	14.32	11.1%	2.8%	8,866	9,852	50.21	51.61	176.56	190.88	מבנה מגורים
9.2%	1.76	10.4%	1.1%	1,389	1,533	72.24	73.05	19.23	20.99	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
0.2%	0.00	2.7%	2.5%	1	1	0.60	0.62	1.30	1.30	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
8.2%	16.08	11.0%	2.6%	10,256	11,386	52.04	53.41	197.09	213.17	סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה : חיוב ע"י הרשות ומשויד לרשויות אחרות חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויד לרשות סה"כ משויד לרשות המקומית שטחים בחיוב אפס הערה :
		11.0%		10,255.82	11,385.67					

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 2024

נספח ב'

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

1. במערכת הארנונה מטופלים 1,205 נכסים.
2. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2024 היה 716.
3. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 2,275 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>	
2,373	חייבים לפי נספח ג'
<u>(98)</u>	בניכוי זכאים
<u>2,275</u>	סה"כ חייבים נטו
98	הכנסות מראש בביאור 3 זכאים בגין ארנונה
<u>0</u>	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם נטו בחובה
<u>98</u>	
<u>2,275</u>	חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

הסכומים כוללים חובות מסופקים בסך של 362 אלפי ₪.

ליקויים בפרק זה:

1. **באחד או יותר מסוגי הנכסים חייבי הארנונה, נמצא תעריף משוקלל נמוך מתעריף המינימום (פרק ג.1).**

בסעיף מוסדות חינוך התעריף שחוייב נמוך מתעריף המינימום. **תגובת הרשות:** התעריף המשוקלל של מסחר ושרותי משרד כולל בתוכו גם את סיווג 510, מוסדות חינוך תרבות, בתעריף של 58.02 שח, אשר משפיע על התעריף המשוקלל. יצוין כי נושא זה ידוע ומוכר למועצה. מדובר בחיוב של מוסדות של חינוך בתעריף זה שנים אחורה כך שלא מדובר בתעריף חדש או תעריף שהתוסף לאחורונה.

מכיוון שמדובר בטעות שהשתרשה במשך שנים, הנושא מצוי בבחינה למציאת פתרון אשר יוטמע לקראת צו הארנונה של שנה הבאה. יובהר כי הנושא נבחן גם לצורך תיקון צו הארנונה לשנת המס הקרובה ואולם לא הוכנס לתיקון בשנה הקרובה וזאת נוכח מדיניות משרד הפנים והאוצר, שלא לאשר העלאות חריגות.

לצורך התאמה של תעריף מוסדות החינוך לתעריף המינימלי הנדרש, נצטרך להעלות את התעריף בכ-30% ביחס לתעריף הקיים. כך שגם אם מדובר בתיקון טעות עדיין מדובר בהעלאה משמעותית ביותר אשר מצריכה מציאת פתרון יצירתי לצורך התאמה לתעריף המינימלי, אחד הרעיונות שעלו הוא העלאה מדורגת של מס שנים עד להגעה לתעריף החוקי התקין. כמובן שפתרון שכזה מצריך קבלת אישור שרים ויעשה בהתאם לקראת שנת המס הבאה בשל הקושי הקיים כאמור בשנת המס הנוכחית.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

נספח ג'

ניהול חייבים ארנונה

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים													2024	שנת ביקורת	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סה"כ חוב	מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		קרית יערים	שם הרשות המקומית	
			מקרים	סה"כ חוב	מקרים	סה"כ חוב	מקרים	סה"כ חוב	מקרים	סה"כ חוב	מקרים	סה"כ חוב			מקרים
														טווח החובות:	ארנונה
868	5%	123	42	1	9	3	102	13	295	29	420	77	0 - 2,000		
80	11%	257	1	4	1	2	3	11	11	39	64	201	2,001-5,000		
89	46%	1,092	22	331	4	70	24	319	11	123	28	249	5,000-25,000		
7	9%	224	3	113			1	25			3	86	25,000-50,000		
6	29%	677	5	502							1	175	מעל 50,000		
1,050	100%	2,373	73	951	14	75	130	368	317	191	516	788	סה"כ חייבים:		
	83.1%	1,971										1,971	מגורים	סוג החוב	
	0.0%	-											תעשייה ומלאכה		
	0.9%	21										21	בתי מלון		
	11.7%	277										277	בתי עסק למינהם		
	4.4%	104										104	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה		
	0.0%	-											שונות		
	100.0%	2,373										2,373	סה"כ חייבים:		
	30.85%	732										732	בטימול עו"ד		

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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. ילד נכה.
3. בנין חדש.
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 מקבל הנחת "מבחן הכנסה – 90% עד 120 מ"ר" - אשר קיבל הנחה ללא קבלת כל המסמכים הרלוונטיים לצורך חישוב מבחן הכנסה. במקרה הנ"ל ניתנה הנחה עודפת של 22% מזו המגיעה לאותו תושב. היקף ההנחה העודפת מסתכם בסך של 1 אלפי ש.
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.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.3.7. השתתפות בתקציב הג"א

הרשות רושמת את כל תקציב ההג"א במסגרת כרטיס השתתפות הוצאות הג"א ארצי, ואינה רושמת את ההוצאות בכרטיסים המיועדים להג"א, על פי מספרי הכרטיסים בתקציב.

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 2024

הצעת תקציב בג"א מקומי לשנת 2024 - תקנה 723									
בדיקה תקינות בג"א מקומי לשנת 2024 - בולמי									
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורטט זה חתום לפחות ע"י נ"רם כל שהוא, הרישור, הג"א א שניהם		מספר חשבים		7,313		קרית יערים		שם רשות	
מס"ד	סעיף	הצגה בהצעה החשומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל 723	ביצוע המפיע בסעיף אחר (בנוסף לסעיף "אחר")	סה"כ ביצוע כולל השום במקום אחרים	הפרש בין ההצעה החשומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החשומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
	1		2	3	4	5	6=4-5	7=4-2	8=6-2
1	כח אדם- יש לעיין בהחלטות את מס המשרות בטופס 66	-	-	-	-	-	-	-	-
2	תחוקה, תיקונים וחומרים	28	-	-	-	-	-28	-28	-28
3	שפיץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-
4	רכש מערכות	25	-	-	-	-	-25	-25	-25
4.1	צרכים מיוחדים	15	-	-	-	-	-15	-15	-15
5	ביטוח ופרסים	12	-	-	-	-	-12	-12	-12
6	רכישת ערכות מניון אשיות	16	-	-	-	-	-16	-16	-16
7	שילום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סחיכ הגיא מקומי	96	-	-	-	-	-96	-96	-96
10	השתתפות בהגיא ארצי	43	38	135	135	135	92	92	ההוצאות רשמו בסעיף ז ו
11	סחיכ כללי	139	38	135	135	135	-4	-4	

מס"ד	ש"א	חתימת ר' / רשות	חתימת גובר	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת הממונה על המרז	חתימת ממקד המרזו כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חשומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הבקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חשומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נבחרת)	כן	כן	כן	כן	כן	

מס"ד	ש"א	כמות עמ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	צידוד מניון אשיות לעובדי הרשות	24	24		

מס"ד	ש"א	ביטוח יעודי לצידוד כן/לא	ביטוח במסגרת הרשות כן/לא	האם הביטוח משעבוד למקע"ר כן/לא	האם הרשות חתמה על הסמח בתחום לחוד המכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן	

מס"ד	ש"א	סחן עזר לניבול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע ?	הערות
1	ניבול תקציב הגיא מקומי בלבד ליעודו	החריאת ניבול	כן		
2	תאם תקציב כ"א מנוצל ליעודו				

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החשומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגובר
1	כח אדם		
2	תחוקה, תיקונים וחומרים	(28)	נירש בסעיף השתתפות בהגיא ארצי
3	שפיץ מקלטים		
4	רכש מערכות	(25)	נירש בסעיף השתתפות בהגיא ארצי
5	צרכים מיוחדים	(15)	נירש בסעיף השתתפות בהגיא ארצי
6	ביטוח ופרסים	(12)	נירש בסעיף השתתפות בהגיא ארצי
7	רכישת ערכות מניון אשיות	(16)	נירש בסעיף השתתפות בהגיא ארצי
8	שילום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סחיכ הגיא מקומי	(96)	
11	השתתפות בהגיא ארצי	(5)	
12	סחיכ כללי	(101)	

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.7.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: מועצה מקומית קרית יערים

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2024 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2024 (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
			20.5.25	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(162)	10,066	9,904	סה"כ רכוש שוטף
לא מהותי	13	6,942	6,955	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2	(219)	3,628	3,409	גירעון מצטבר בתקציב הרגיל
				גירעונות סופיים בתב"רים
3	(381)	17,164	16,783	סה"כ התחייבויות שוטפות
3	(381)	16,912	16,531	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
				עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4	(19)	4,962	4,943	חייבים בגין אגרות והיטלים
	-	6,329	6,329	עומס מלוות
לא מהותי	(10)	12,313	12,303	הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות והכנסות במקום ארנונה
לא מהותי	-	20,860	20,860	סה"כ שכר
לא מהותי	1	1,439	1,440	פירעון מלוות
5	(57)	344	287	הוצאות מימון
				גרעון שוטף
2	219	2	221	עודף שוטף
	-	7,153	7,153	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
לא מהותי	(1)	7,666	7,665	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. הפער נובע בעיקר מהתאמת יתרת ועדה מרחבית לבניה בדוח הכספי לאחר הגשת הדוח הרבעוני.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

2. הפער נובע בעיקר מעידכון הפרשה להתחייבויות תלויות בניכוי ביטול יתרות זכאים משנים קודמות והתאמת יתרת ועדה מרחבית לבניה בדוח הכספי.
3. הפער נובע בעיקר מעידכון הפרשה להתחייבויות תלויות בניכוי ביטול יתרות זכאים משנים קודמות בדוח הכספי.
4. הפער נובע מעדכון יתרת עצמיות חינוך לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
5. הפער נובע בעיקר ממיון שונה של הנחות מימון ארנונה בדוח הרבעוני (נרשם תחת הנחות ארנונה) לעומת הדוח הכספי (נרשם תחת הוצאות מימון).

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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 2024? כן
- האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים? הקצאה אחת אושרה, והקצאה נוספת נמצאת בתהליכי אישור.
- האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות? כן

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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 31.12.2024 אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הוצאות ליום 31.12.2024 אלפי ₪</u>	<u>עודף ליום 31.12.2024 אלפי ₪</u>	<u>הסבר גזר</u>
284	תכנון וביצוע תחנות אוטובוס ברח' הגפן והתמר	100	0	0	0	א
		<u>100</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	

א. פרויקט בתכנון תחילת עבודות ביצוע בשנים הקרובות.

2. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והנם בגירעון:

<u>מספר התב"ר</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>תקציב אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הכנסות ליום 31.12.2024 אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הוצאות ליום 31.12.2024 אלפי ₪</u>	<u>גירעון ליום 31.12.2024 אלפי ₪</u>	<u>הסבר גזר</u>
266	הרחבת מרכז פסיפס בניית 6 כיתות גן חינוך מיוחד- מתחם הכרם	6,102	203	212	(9)	א
175	הרחבת והנגשת מח' רווחה	1,010	932	1,010	(78)	ב

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

194	הרחבת משרדי הרווחה	630	580	662	(82)	ב
212	שדרוג אתר אינטרנט	235	106	126	(20)	ג
232	התייעלות אנרגטית בתאורת המרחב	800	800	811	(11)	ד
271	הנגשת 2 כיתות אקוסטית אהל חסיה	60	0	56	(56)	ב
	סה"כ	8,837	2,621	2,877	(256)	

א. פרויקט בתכנון, סכום הגרעון אמור להתקבל ממשד החינוך לאחר הדיווח של המועצה.

ב. התב"ר מאוזן ונסגר בשנת 2025.

ג. יתרת התקציב דווחה ואמורה להתקבל ממשד ראש הממשלה, לאחר קבלת הכספים יועבר לסגירה.

ד. נדרש לבצע השלמות בתב"ר, יועבר לאישור הגדלת התב"ר.

3. רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והנם בעודף:

<u>מספר התב"ר</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>תקציב אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הכנסות ליום 31.12.2024 אלפי ₪</u>	<u>ביצוע מצטבר הוצאות ליום 31.12.2024 אלפי ₪</u>	<u>עודף ליום 31.12.2024 אלפי ₪</u>	<u>הסבר גזר</u>
295	היתר לקבלת אשראי-רכישת רכבי עבודה	253	253	250	3	א
267	בניית תיכון בנות 16 כיתות-מתחם הכרם	21,168	953	920	33	ב
	סה"כ	21,421	1,206	1,170	36	

א. התב"ר נסגר בשנת 2025.

ב. פרויקט בתכנון.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.5.5.7. דוחות מבקרים אחרים

התייחסות לדוחות מבקר המועצה האחרונים:

דוח מבקרת מועצת קרית יערים לשנת 2023 כלל את הנושאים הבאים:

1. אבטחת מידע
2. ניהול הידע
3. קמחא דפסחא – תיקון ליקויים

דוחות אלו נידונו בישיבת ועדת הביקורת מיום 27.06.2024, ובישיבת המועצה מיום 1.8.2024.

דוח מבקרת מועצת קרית יערים לשנת 2024 כלל את הנושאים הבאים:

1. תרומות לבניין מקווה נשים
2. הקצאות לבתי כנסת לעמותת יוצאי חברון וחפץ חיים
3. תשלום של 70,000 ₪ עבור זיפות/תיקון גג בית הספר בנות ששולם לספק המועצה המקומית, שעיסוקו הפקת אירועים
4. גינון
5. חיבור חשמל למוסד ציבור ממבנה מועצה

דוחות אלו נידונו בישיבת ועדת הביקורת מיום 18.03.2025, ובישיבת המועצה מיום 13.5.2025.

דוח מבקר המדינה:

לא היה בשנת הדוח ביקורת של מבקר המדינה.

מועצה מקומית קרית יערים
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.6.5.7. נושאים אחרים

1. **תקציבים בלתי רגילים בעלי חריגה בהוצאות**
נמצאו 12 תקציבים בלתי רגילים אשר בוצעו בחריגה בהוצאות בסך של 1,541 אלפי ₪ מהמסגרת התקציבית המאושרת (# פרק ג.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 -**
מנספח 4 לטופס 2 (חלק א) עולה כי בשנה המבוקרת חלו שינויים בשכר לעומת שנת 2023 בפרקים הבאים:
 - עלייה בשכר החינוך בשנת 2024 בשיעור של 16.38% לעומת שנה קודמת. הסבר הרשות: בשנת 2024 ישנה עלייה במשרות בעיקר של סייעות ומלוות.
 - עלייה בשכר רווחה בשנת 2024 בשיעור של 8.46% לעומת שנה קודמת. הסבר הרשות: בשנת 2024 ישנה עלייה בשכר עובדים סוציאליים לאור ההסכם שנחתם איתם בשנת 2023 וכן גידול במשרות.
 - עלייה בשכר נבחרים ובשכר הממוצע למשרה נבחרים בשיעור של 1.59%. הסבר הרשות: נובע מעדכון שנתי של שכר ראשי ברשויות.
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.
 - 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 2024
(באלפי ש"ח)**

7,401	מספר תושבים שנה קודמת
7,700	מספר תושבים * שטח שיפוט (דונם) 530
1,158	מספר משקי בית דירוג סוציואקונומי 2

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2023	2024	נכסים	ביצוע 2023 %	ביצוע 2024 %	תקציב 2024	הכנסות	
4,542	10,066	רכוש שוטף	37.16%	21,585	34.91%	22,303	22,364
1,307	1,381	השקעות	23.62%	13,720	18.41%	11,760	14,398
			10.90%	6,329	13.17%	8,412	6,502
3,630	3,628	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	3.21%	1,864	3.78%	2,416	2,241
			25.12%	14,589	29.73%	18,991	12,642
9,332	9,845	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	58,087	100.00%	63,882	58,147
18,811	24,920	סה"כ					
2023	2024	התחייבויות	ביצוע 2023 %	ביצוע 2024 %	תקציב 2024	הוצאות	
13,985	17,164	התחייבויות שוטפות	17.47%	10,431	17.24%	11,015	10,891
			34.44%	20,559	34.66%	22,144	18,659
4,826	7,756	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	9.12%	5,445	9.85%	6,293	5,796
			19.42%	11,592	17.24%	11,015	10,785
			5.49%	3,276	5.56%	3,552	3,344
			11.56%	6,898	12.65%	8,078	6,951
			0.47%	279	0.54%	344	303
18,811	24,920	סה"כ	2.03%	1,211	2.25%	1,439	1,418
			100.00%	59,691	100.00%	63,880	58,147
6,342	5,449	עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה		(1,604)		2	
1100	880	עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה					

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2023	2024	
1,833	2,130	יתרת חוב לתחילת השנה
10,969	12,118	חיוב השנה
(2,482)	(2,904)	הנחות ופטורים שניתנו
10,319	11,344	סך לגביה
8,189	9,431	גביה בשנת הדוח
2,130	1,913	יתרת חוב לסוף השנה
531	362	חובות מסופקים וחובות למחיקה
2,661	2,275	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
25%	42%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
90%	92%	אחוז גביה מהשוטף (*)
79%	83%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
50	52	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2023	2024	
2.76%		% הגרעון השוטף מההכנסה
6.25%	5.68%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
12.81%	9.91%	% עומס המלוות מההכנסה
24.08%	26.87%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,065	8,296	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
109	117	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2023	2024	
(8,904)	(9,332)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
17,658	7,153	תקבולים במהלך השנה
18,086	7,666	תשלומים במהלך השנה
(9,332)	(9,845)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* יכון לחודש דצמבר 2024