

מועצה מקומית גדרה

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2023

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

תוכן עניינים

<u>עמוד</u>		
3	דו"ח רואה חשבון המבקרים	
4-7	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א'
8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב'
9	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג'
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד'
10-14	התקציב הרגיל	1. ד.
15-16	שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023	2. ד.
17-18	בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום	3. ד.
19-20	בדיקת בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר	4. ד.
21	בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה	5. ד.
22	יתרות חוב נבחרים ועובדים	6. ד.
23-38	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	7. ד.
39		דו"ח לתושב (נספח)

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023



Kalmanovitz, Herzel, Cohen CPA
קלמנוביץ הרצל חיים כהן - רואי חשבון
השקט והביטחון החשבונאי שלך.

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית גדרה – דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

הביקורת במועצה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה, ואשר מצביעים על
חריגה מההנחיות המחייבות את המועצה.

בכבוד רב,

קלמנוביץ הרצל חיים כהן
רואי חשבון

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק א – נתונים כלליים על הרשות המקומית

1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט :
המועצה המקומית גדרה הינה במעמד מוניציפלי של מועצה מקומית. תחום השיפוט של המועצה המקומית(להלן : "מועצה") משתרע על כ – 11,433 דונם.
2. מספר תושבים ומספר בתי אב :
מספר התושבים (לפי הלמ"ס) המתגוררים בתחומי המועצה, לתאריך עריכת הדו"ח, מגיע לכדי 30,842 נפשות (אשתקד 30,020) ומספר משקי הבית (לפי מחלקת הגביה) בתחומי המועצה מגיעים ל- 8,271 בתי אב (אשתקד 7,300). הדירוג הסוציו אקונומי הינו 7 (אשתקד 7).
3. שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו :
הבחירות האחרונות בהן נבחר ראש המועצה וחברי המועצה נערכו ב-30 באוקטובר 2018, ראש המועצה הנבחר הינו מר יואל גמליאל. (המכהן מחודש נובמבר 2008). בחודש פברואר 2024 נבחר ראש מועצה חדש מר סהר פינטו.
4. מספר הסגנים לראש המועצה בשנת 2023 וכיום, בשכר ובתואר :
קיימים שלושה סגנים בשנת 2023 וכיום, שניים מהם מכהנים בשכר ואחד בתואר. (בשנת 2021 היה חילוף של סגן בשכר ובתואר בהתאם להסכם רוטציה).
5. מספר חברי המועצה בשנת 2023 :
מועצת הרשות כוללת 15 חברים.
6. ועדות המועצה :
במועצה קיימות הוועדות הבאות, כדלקמן:

ועדות חובה

<u>מס'</u>	<u>שם הועדה</u>	<u>מס' חברים</u>	<u>מס' ישיבות</u> <u>בשנת 2022</u>
<u>1</u>	ועדת הנהלה	10	3
<u>2</u>	ועדת מכרזים	7	12
<u>3</u>	ועדה לענייני ביקורת	3	3
<u>4</u>	ועדת ביטחון וחירום	4	1
<u>5</u>	ועדת מל"ח	3	2
<u>6</u>	ועדה לאיכות הסביבה	7	-
<u>7</u>	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	3	-
<u>8</u>	ועדת חקלאות	2	-
<u>9</u>	ועדה למאבק בנגע הסמים	3	1
<u>10</u>	ועדה למיגור אלימות	3	1
<u>11</u>	ועדת הנחות	8	4

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

4	4	ועדת השקעות	<u>12</u>
1	15	ועדה מקומית לתכנון ובניה	<u>13</u>
12	8	ועדת משנה לתכנון ובניה	<u>14</u>
2	3	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	<u>15</u>
-	5	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	<u>16</u>
-	3	ועדת רכש	<u>17</u>
1	3	ועדת תמיכות	<u>18</u>
-	5	ועדה לשימור אתרים	<u>19</u>
3	5	ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים	<u>20</u>
5	3	ועדת התקשרויות	<u>21</u>

ועדות רשות:

<u>מס' ישיבות בשנת 2023</u>	<u>מס' חברים</u>	<u>שן הועדה</u>	<u>מס'</u>
1	3	ועדת שמות	<u>1</u>
3	4	ועדת מלגות	<u>2</u>

הערות:

א. חלק מוועדות החובה, לרבות ועדת ביקורת, אינן מתכנסות בתדירות הנדרשת בהתאם לחוק.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

7. מוסדות חינוך

להלן פירוט מוסדות חינוך הקיימים במועצה בשנת הלימודים תשפ"ד

סוג מוסד	מס' מוסדות	מס' תלמידים
גני ילדים	55	1,435
בתי ספר יסודיים	9	3,486
חטיבות ביניים וחטיבות עליונות	5	3,790
חינוך מיוחד*	2	88
בסך הכול	71	8,799

*לא כולל בית ספר השייך למשרד הרווחה

8. פניות למחלקת הרווחה

בשנת 2023 טופלו 1,015 מטופלים במחלקת הרווחה

להלן התפלגות טיפול המחלקה לפי נושאי הטיפול העיקריים:

מס' מטופלים 2023	מהות הנזקקות	
147	מצוקה כלכלית	2
16	בעיות בניהול תקציב משק הבית	3
21	קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים	6
26	קשיים במימון מענים התפתחותיים	7
70	קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות	8
21	בדידות ו/או העדר מערכת תמיכה	9
70	ליקוי בתפקוד הורי לרבות קשיים בהשגחה והגנה	10
39	קונפליקט בעוצמה גבוהה על רקע פרוד	11
12	חוסר יציבות בהרכב משק הבית	12
45	אלימות במשפחה	13
32	קשיים ביתסים במשפחה	14
215	זקנה - אזרח ותיק	15
29	התמכרויות	16
8	עליה והגירה	17
194	מוגבלות	18
70	אחרים	19
1015	סה"כ	

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

9. פסקת הפניית תשומת לב בחוות הדעת על הדוחות הכספיים

בחוות הדעת על הדוחות הכספיים נוספה הפניית תשומת לב לסכום ההתחייבויות התלויות כמוצג בבאור 15 לדוחות הכספיים ולגרעון המצטבר בתקציב הרגיל.

10. הדו"ח לתושב

הדו"ח לתושב לשנת 2022 פורסם בעיתון המקומי "גדרתון – גן יבנהתון" ביום 28 באפריל 2023.

11. ועדת הביקורת במועצה

ועדת הביקורת התכנסה שלוש פעמים בשנת 2023.

להלן פרטים אודות ועדת הביקורת במועצה:

מס"ד	נושא/נוהל	כך/לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת ג. האם ועדת ביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן כן לא כן	24 בדצמבר 2013 מונתה מחדש ב- 26 בפברואר 2019. עדכון הרכב הוועדה בוצע ב- 13 בנובמבר 2019.
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן	
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן לא כן	
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן לא כן	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת: (לשנת 2022)	לא	דנה רק בדוח מבקר הפנים

פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית גדרה 2023

בדיקת הרשאות בשכר

1.ב 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 עמ 20)

המועצה מקומית גדרה 2023

ליקויים נוספים

2.ב תקציבי פיתוח(10.0)

המועצה אינה פועלת בהתאם להנחיות בקשר עם סגירת עודפים וגירעונות הנוצרים בתבר"ם). ראה פרק ד.7.5.4 עמ 35)

3.ב ליקוי עיקרי אחר(99.0)

המועצה מצויה בגרעון מצטבר בסך 62,215 אלפי ש"ח המהווה כ-31.8% מסך התקציב לשנת 2023) ראה פרק ד.7.5.6 עמ 38)

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ג' - מעקב אחרי תיקון ליקויים - מועצה מקומית גדרה 2023

גבייה והנחות(2)	
לא תוקן	1.ג. חובות עובדים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחייבים אחרים, ללא הסדר פריסה, נע בין 20 ל- 50 אלפי ש"ח בממוצע לחייב(2.3).
בקרה פנימית(3)	
תוקן	2.ג. הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת(3.4).
הקצאת מקרקעין(8)	
לא תוקן	3.ג. הרשות הקצתה מקרקעין ללא תמורה או בתמורה סמלית ללא האישורים הנדרשים(8.1). 2הקצאות המקרקעין משנת 20
קרנות פיתוח(11)	
לא תוקן	4.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).

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד. 1. התקציב הרגיל
אופן הכנת התקציב

תהליך הכנת התקציב לשנת 2023 החל בחודש ספטמבר 2022, וכלל דיוני תקציב עם כל מנהלי המחלקות במועצה. התקציב נבנה בהתחשב בהנחיות משרד הפנים ומשרדים רלוונטיים אחרים, ומבוסס על ביצוע שנה קודמת תוך מתן הסבר לשינוי הנדרש בסעיפי ההכנסות וההוצאות בהתאם לצרכי הרשות. למסגרת התקציבית צורפו דברי הסבר בהן פורטו הנחות היסוד העיקריות לפיהן הוכן התקציב. להלן עיקרי הנחות היסוד:

הכנסות

1. הכנסות ארנונה - עדכון תעריפי הארנונה ב-1.37% עדכון שייכנס לתוקף בתחילת שנת 2023, בהתאם למנגנון העלאה אוטומטי הנקבע ע"י משרד הפנים, כמו כן עליית מדד מחירים צפויה בשנת 2023 של כ-2.6% - שמשמעותה תוספת ארנונה של כ-900 אלש"ח, הגדלת שומה לארנונה לחברת מקורות בסך כ-500 אלש"ח-יחד עליה של כ-2.5 מיליון ש"ח תוספת לארנונה.
2. הכנסות עצמיות אחרות - צפי להמשך מגמת עליה של הכנסות מאגרות שילוט, פיקוח וחניה לאחר יציאה ממשבר הקורונה.
3. חלוקת הכנסות מרשויות אחרות - החל מסוף 2022 נכנס לתוקפו צו חלוקת הכנסות עם מוא"ז באר טוביה ובהתאם לצו, תקבל המועצה 3,060 אלפי ש"ח.

הוצאות

1. חינוך - עליית מחירים גדולה במכרזי ההסעות והליוויים בחינוך המיוחד-עלייה שנאמדה בכ-2 מיליון ש"ח. כמו כן עלייה בשכר עובדי חינוך בשל הסכמי שכר.
2. שכר - גידול בשכר של כ-2.5 מיליון ש"ח ביחס לשנה קודמת כאמור בשל עלייה בשכר עובדי חינוך, בנוסף עלייה של כמיליון ש"ח בשל תוספות והסכמי שכר לסייעות ועובדות סוציאליות.
3. הוצאות תפעול גידול בהוצאות תפעול של כ-2 מיליון ש"ח בהוצאות פיננסי אשפה, אחזקת שטחי גינון ושצ"פים ברחבי המועצה כתוצאה מהרחבת שכונות המגורים.

מועד אישור התקציב המקורי ע"י מליאת המועצה ומשרד הפנים:

1. מליאת המועצה אישרה ביום 15 בדצמבר 2022 את הצעת התקציב לשנת 2023 בסך של 195,719 אלף ש"ח.
2. משרד הפנים לא אישר את תקציב המועצה. תקציב המועצה כולל תקציב מותנה, בהכנסות והוצאות בסך 2,748 אלפי ש"ח. המועצה סיימה את שנת הכספים 2023 עם גרעון שוטף בסך 39,511 אלפי ש"ח (אשתקד גרעון שוטף בסך 3,500 אלפי ש"ח) והגרעון המצטבר לסוף השנה הינו בסך 62,215 אלפי ש"ח (אשתקד 22,632 אלפי ש"ח) המהווה 31.8% מסך התקציב הכולל של המועצה לשנת 2023.

להלן ריכוז השינויים המהותיים בתקציב 2023 לעומת ביצוע 2023

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

נספח 7 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023

סטיה %	הפרש	ביצוע 2023 אלפי ש"ח	תקציב 2023	
				תקבולים:
(22.68)%	(617)	2,104	2,721	12 אגרות והיטלים
(38.61)%	(4,922)	7,826	12,748	19 מענקים כלליים
(11.15)%	(1,457)	11,615	13,072	23 תכנון ובנין העיר
				תשלומים:
33.97%	2,423	9,555	7,132	64 פרעון מלוות
14.28%	3,370	26,966	23,596	71 תברואה
75.42%	675	1,570	895	72 שמירה וביטחון
55.47%	857	2,402	1,545	75 חגיגות , מבצעים וארועים
27.90%	17,378	79,669	62,291	81 חינוך
26.57%	637	3,034	2,397	93 נכסים
16.39%	7,359	35,320	27,961	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

להלן הסברי גזבר המועצה להפרשים בין תקציב 2023 לביצוע בפועל בשנת 2023.

תקבולים

א. פרק 12 – אגרות והיטלים-אגרות שילוט וחניה נתקבל 607 אלפי ₪ -מתחת לתקציב השנתי.

ב. פרק 19 – מענקים כלליים – מענק מותנה-תוקצב-2,748 אלש"ח-לא מומש.

מענק קרן לצמצום פערים-תוקצב-2,050 אלש"ח-לא נתקבל

מענק החזר הוצאות בחירות-130 אלש"ח-לא נתקבל.

ג. פרק 23 – תכנון ובנין עיר-אגרות רשיונות בנייה נתקבל 373 אלש"ח פחות משתוקצב.

– העברה מקרנות למימון הנדסה-הועברו 858 אלש"ח-מתחת לתקצוב.

תשלומים

ד. פרק 64 – פירעון מלוות - במהלך השנה הייתה המועצה אמורה לבצע מיחזור מלוות ובכך להפחית את סכום החזר המלוות. בשל אילוצי המלחמה והבחירות שנערכו, לא הצליחה המועצה ביישום המיחזור.

ה. פרק 71 – תב רואה – ההוצאה לפינוי אשפה חריגה בכ-3מיליון ש"ח בשל עליית תעריפי פינוי האשפה.

שכר עובדי שפ"ע – הוצאות שכר בסך כ-350 ₪ מעבר לתקציב

ו. פרק 72 – שמירה ובטחון-החריגה בעיקר בשל הוצאות חירום מלחמת חרבות ברזל.

ז. פרק 75 – חגיגות מבצעים ואירועים-עלות אירוע יום העצמאות בפועל היו גבוהות מהתקציב בכ-585 אלשח.

ח. פרק 81-חינוך-החריגה בהוצאות החינוך נחלקת להוצאות שכר והוצאות לפעולות כלהלן

1. שכר חינוך

שכר חינוך-ההפרש בין תקציב לביצוע-כ-12,841 אלפי ₪ לפי הפירוט

שכר מינהל חינוך-922 אלש"ח

שכר גני ילדים-3,515 אלפי ש"ח

שכר סייעות-1,459 אלפי ש"ח

שכר מורי בתי ספר-6,945 אלפי ש"ח.

2. פעולות חינוך

פעולות חינוך הפרש בין תקציב לביצוע כ-4,519 אלפי ש"ח

הסעות חינוך רגיל-386 אלש"ח

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

הסעות חינוך מיוחד-1,345 אלפי ש"ח

ליווי חינוך מיוחד-391 אלפי ש"ח

נקיון מוסדות חינוך-965 אלפי ש"ח

פרויקטים חינוכיים-217 אלש"ח.

שאר נושאי חינוך-1,215 אלש"ח.

ההסבר לגידול בשכר: במהלך השנים 2022-2023 נכנסו לתוקף שני הסכמי שכר. הראשון הסכם שדרוג שכר הסייעות בגני הילדים ובתי הספר. השני, הסכמי השכר שנחתמו במגזר הציבורי שגרמו גם לעלייה רוחבית של השכר. שני אלו גררו קפיצה משמעותית בהוצאות השכר בכלל ובמערכת החינוך בפרט. מעבר לכך, תקצוב עלויות השכר לשנת 2023- היה שגוי ותרם לפער שנוצר.

ההסבר לגידול בפעולות: בסוף שנת 2022 נכנס לתוקף מכרז אשר השפיע מהותית על מחירי ההסעות והליוויים וגרר התייקרויות בהוצאות המועצה בנושא ההסעות ומאידך, לא היה מצד משרד החינוך שום שיפוי בגין כך. בנושא נקיון מוסדות החינוך, גם כאן בשנת 2023 נרשמה ב-2023 חשבונית הוצאות של סוף שנת 2022 ובנוסף, היה גידול בכמות נכסי המועצה אליהם נכנס קבלן הנקיון לעבודה, גידול שלא תוקצב מראש.

ט. 93-נכסים-הוצאות ביטוח נכסי המועצה-כ-300 אלש"ח מעל התקציב והוצאות שמירה על נכסי המועצה-כ-200 אלש"ח מעל התקציב-בשל עלייה בתעריפי הביטוח והשמירה.

י. פרק 99-תשלומים לא רגילים-הרכב ההפרש בין התקציב לביצוע בשל סעיפים בעלי השפעה מנוגדת ביחס לתקציב הפרשות להוצאות בגין שנים קודמות-11,875 אלפי ש"ח- פירוט בבאור 12 לדוח הכספי -נערכו בפקודות נוספות ולא תוקצבו.

הוצאה מותנה בסך 2,748 אלפי ש"ח-תוקצבה ולא מומשה.

הנחות במיסים 634 אלש"ח מתחת לתקציב

תשלומי פנסיה 761 אלש"ח מתחת לתקציב

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ממצאים ונתונים נוספים

1. גידול בהוצאות השכר בשנת 2023 לעומת 2022

א. יתר המשרות – בשנת 2023 גידול של 4,704 אלפי ש"ח המהווה עליה של כ- 26.6% מהוצאות השכר בשנת 2022. הסבר לגידול: נובע מעליה של 22.3% במספר המשרות ולאחר הניטרול של הגידול במספר המשרות- הגידול בשכר סביר.

ב. שכר חינוך – בשנת 2023 גידול של 5,562 אלפי ש"ח המהווה עליה של 17.55% מהוצאות השכר בשנת 2022. הסבר לגידול: הגידול בשכר, בשל הסכם תומכות החינוך (סייעות וגני ילדים). כמו כן הסכמי השכר במגזר הציבורי שכתוצאה ישירה גרם לעליית שכר המורים.

2. הפרשים בשכר הממוצע –

א. שכר ממוצע רווחה - בשנת 2023 השכר הממוצע היה 214.9 לעומת שנת 2022 בסך 192.66 – עליה בשיעור כ- 11.5%

הסבר לגידול: גידול הנובע מתשלום עבודה נוספת בתקופת מלחמת חרבות ברזל.

ב. שכר ממוצע יתר משרות בכירים - בשנת 2023 השכר הממוצע היה 406.52 לעומת שנת 2022 בסך 357.29- עלייה בשיעור של 13.78%

הסבר לגידול: הגידול נובע מעדכוני שכר של כל מקבלי השכר הבכירים. כמו כן שעות עבודה נוספות של שני בכירים בתקופת מלחמת חרבות ברזל.

ג. שכר ממוצע חינוך: בשנת 2023 השכר הממוצע היה 158.03 לעומת שנת 2022 בסך 135.53 עליה בשיעור של 16.6%

הסבר לגידול: הגידול נובע מעליית שכר המינימום במשק ותשלום עבודה נוספת בתקופת מלחמת חרבות ברזל.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

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

1. משרות סטטוטוריות

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי המועצה ביום 31 בדצמבר 2023:

המשרה	המשרה מאוישת	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 – העובד נבחר במכרז לתפקידו
מנכ"ל/מזכיר	כן	ל. ר (1)
גזבר	כן	כן
יועמ"ש	כן	כן
מהנדס	כן	כן
מבקר	כן	כן
ממונה על תלונות הציבור	כן(2)	כן
מנהל מחלקת חינוך	כן	כן
יועצת לקידום מעמד האישה	כן	ל. ר(3)
רופא וטרינרי	כן	כן

הערות:

1. אין מכרז לגבי תפקיד אמון אישי, ועדת כשירות למינוי המנכ"ל בוצעה ב-28 באפריל 2015.
2. מבקר המועצה משמש גם בתפקיד ממונה על תלונות הציבור.
3. מינוי של ראש המועצה, מיום 7 בפברואר 2002 ועדכון מיום 28 במרץ 2012. משמשת גם כאחראית למניעת הטרדה מינית.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

2. עובדים המועסקים ברשות ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל

להלן ריכוז רשימת העובדים שהתקבלו לעבודה ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל נכון ליום 31.12.2023

בשנת 2023 נקלטה סגנית מהנדס ששכרה משולם בשיעור משכר מנכ"ל:

היא נקלטה לאחר קיום מכרז מכרז

מועצה מקומית גדרה

מס' ברשימת תיבות	שם העובד	תפקיד	חיקף משרה	תאריך תחילת העסקת ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המעבר לתחילת העסקה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	חיקף משרה	שם העובד	מס' ברשימת תיבות
1	ור	סגן מהנדס	100.00%	18.6.23	18.6.23	01.06.23	22.12.22				
2											
3											
4											

שנת ביקורת 2023

דרגת הישג על פיה משולם שכר בכירים	סוג תשלום על פיה מתושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו לדצמבר 2023 בפועל	חשך ברוטו בתאמה בין חשך ברוטו בפועל לבין תחילת כ/לא	חיקף משרתת	תאמנים את המשרתת	תאמנים את המשרתת	תאמנים את המשרתת	תאמנים את המשרתת	תאמנים את המשרתת	תאמנים את המשרתת
ב		40.00%	14,120		כ	כ	כ	כ	כ	כ	כ

הערות:

- א. כל ההערות שהיו בשנה הקודמת בוצעו כפי שנכתב בשנה הקודמת.
- ב. בדיקת ליקויים משנים קודמות- לא היו ליקויים בשנה קודמת.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

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

מטרת הבדיקה לבחון את טיב השירות הניתן לתושבים ביחידת המוקד של המועצה תוך שימת דגש על שירותים חיוניים בתקופת חירום. ממצאי הבדיקה מוצגים להלן בטבלת אקסל. הממצאים כוללים סקירת סוגי ערוצי השירות למיניהם, מערכות הטלפוניה, סוגי השירותים הניתנים ואמנת השירות המגדירה את טיב ואיכות השירות המוצע לתושבי המועצה.
להלן טבלת האקסל הייעודי:

מועצה מקומית גדרה

טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום

0		מבנה ארגוני
ק	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?	ק
מנכ"ל	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?	ק
מיקוד חיצוני חלקי	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נתן שירות חיצוני?	ק
ק	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?	ק
ק	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד?	ק

ערוצי השירות במוקד

לא	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?	ק
ק	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?	ק
ק	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?	ק
ק	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?	ק
ק	האם קיימים טפסים מקוונים למייל למוקד?	ק
לא	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעת טקסט (SMS)?	ק
לא	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?	ק
לא	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?	ק
לא	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?	ק
ק	האם קיימת אפליקציה רשמית לשירותי מוקד (106)?	ק
לא	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות ביחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציגי?	ק
ק	האם אתר האינטרנט של המוקד מוגש לבעלי מוגבלויות?	ק

מערכות טלפוניה ו-CRM

ק	18 VR? האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג	ק
ק	19 האם קיימת מערכת Callback?	ק
ק	20 האם המרכזיה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזיה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?	ק
ק	21 האם ליחידת המוקד מערכת CRM (או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית)?	ק
ק	22 האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפוני?	ק

סוגי השירותים

ק	23 האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטוויטר?	ק
ק	24 ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור, אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?	ק
ק	25 האם יחידת המוקד ניתנת שירותי מידע לתושבים?	ק
ק	26 האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?	ק
ק	27 קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ואו נוחלי עבודה?	ק

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

אמנת שירות וזמן שירות (SLA)

28	האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?	לא
29	האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות?	לא
30	האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?	ק
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?	לא
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן החמתנה למענה טלפוני?	לא
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון?	לא
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים?	לא
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?	ק
36	האם קיים שירות טלפוני בשפת זרות למי האוכלוסייה הנדרשת?	ק
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפת זרות למי האוכלוסייה הנדרשת?	ק

בקורות

38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?	לא
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?	ל.ר
40	? האם בשנת 2023 דו"ח הדוחות בהנחלה	לא
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?	לא
42	? האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון	לא
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?	לא מבוצע סקר

ליקויים לפרק ב

- 1
- 2
- 3
- 4

ממצאים מהבדיקה

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6
- 7
- 8
- 9
- 10

- 3 לא ניתנים שירותי מוקד באמצעות ווטסאפ
- 4 לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג
- 7 לא קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד
- 9 לא מתבצעת מדידה של זמן שיחה (SLA) לטפסים מקוונים
- 10 לא מפורסמים דוחות פנימיים על רמת השירות

מזעזה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד. 4 בדיקת בנושא הרשאות במערכת הגבייה והשכר.

מטרת הבדיקה הינה מיפוי ההרשאות במערכת הגבייה ובדיקה האם קיימים עובדים שלהם הרשאות במערכת הגבייה, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם או על אף שאינם עובדים כבר ברשות.

בנושא השכר מטרת הבדיקה לבחון את טיב הפרדת התפקידים במערכת השכר על ידי בדיקת סוגי הרשאות לפעולות כגון קליטת עובד, עדכון עובד במערכת או שינוי פרטי חשבון בנק.

להלן טבלת האקסל בנושא הרשאות בגבייה :

הרשאות בגבייה					
כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות הניתנו סה"כ לא מורשים בכלל התבוצות וכלל האפשרויות = 0 יש לבחור "לא" בתא A51					
סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאות ביצוע למסכים בגבייה	הרשאות כניסה למערכת הגבייה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה
0	0	0	ק	ק	ק
0	0	0	לא	לא	ק
0	0	0	ק	לא	ק

מדע-מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגבייה בעלי הרשאות לגבייה - לפני תחילת הביקורת

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לקליטת תקבולים	הרשאה לקופה	הרשאות כניסה למערכת הגבייה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה
0	0	0	ק	ק	ק	ק
0	0	0	לא	לא	ק	ק
0	0	0	ק	לא	ק	ק
0	0	0	ק	ק	לא	ק
0	0	0	לא	לא	ק	ק
0	0	0	ק	לא	ק	ק
0	0	0	ק	לא	לא	ק

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע פקודות יומן	הרשאות כניסה למערכת הגבייה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה
0	0	0	ק	ק	ק
0	0	0	לא	ק	ק
0	0	0	ק	לא	ק

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע שגוי שומה	הרשאות כניסה למערכת הגבייה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה
0	0	0	ק	ק	ק
0	0	0	לא	ק	ק
0	0	0	ק	לא	ק

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע ביטול עסקה	הרשאות כניסה למערכת הגבייה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה
0	0	0	ק	ק	ק
0	0	0	לא	ק	ק
0	0	0	ק	לא	ק

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע קיצוץ יתרות	הרשאות כניסה למערכת הגבייה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה
0	0	0	ק	ק	ק
0	0	0	לא	ק	ק
0	0	0	ק	לא	ק

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות הניתנו סה"כ לא מורשים בכלל התבוצות וכלל האפשרויות = 0 יש לבחור "לא" בתא A51
בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגבייה שאינם עובדי גבייה או קשורים לצורך לתפקידם לגבייה

הערה : מבדיקתנו עולה שלא נמצאו עובדים שלהם הרשאות במערכת הגבייה, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם, או על אף שאינם כבר עובדי המועצה.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

להלן טבלת האקסל בנושא הרשאות בשכר :

מועצה מקומית גדרה
0 0

הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש		
הרשאות שכר	כן/לא	מס עובדים
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	לא	

בדיקת הרשאות גורפות בשכר	
1	האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן:
	קליטת עובד לעבודה, עידכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?
2	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?
	כן 1

הערה: נמצאה עובדת אחת במחלקת השכר בעלת הרשאה גורפת המעידה על העדר הפרדת תפקידים נאותה במערכת השכר. (ראה ליקוי פרק ב.1).

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

5. ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחלובי ארנונה

מטרת הבדיקה הינה בחינה של תקינות השינויים והזיכויים בנושא תשלומי הארנונה כתוצאה משינוי מחזיקים בנכס, שינוי בסיווג הנכס, קיטון בשטח הנכס או גם איפוס שטח הנכס.

הבדיקה כוללת בדיקת האסמכתאות הנדרשות לכל שינוי או זיכוי. הממצאים מרוכזים בטבלת אקסל

להלן טבלת האקסל בנושא זיכויים ושינויים בארנונה:

זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק		
מס' ד	מס נכס	ציין
1	9978	מסמך אחר - קבלה על תשלום היטלים
2	11825000	חוזת שכירות
3	1414000	חוזת שכירות
4	6540000	מסמך אחר - קרקע של המועצה שחזרה אליה
5	7108291	חוזת שכירות

סה"כ מקרים של שימי מחזיקים ללא מסמך מאמת 0

שינוי סיווג נכס

מס נכס	איפיון קודם	איפיון חדש	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	סכום הזיכוי הלא תקין
120054	אדמת בנין	מבנה מגורים	דוח פקח המגבה את השימי	
1346300	אדמת בנין	מבנה מגורים	דוח פקח המגבה את השימי	
20071	אדמת בנין	מבנה מגורים	דוח פקח המגבה את השימי	
3606200	אדמת בנין	מבנה מגורים	דוח פקח המגבה את השימי	
66657	אדמת בנין	מבנה מגורים	דוח פקח המגבה את השימי	
				0

סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם 0

קיטון גודל נכס

מס נכס	שטח קודם	שטח חדש	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סכום הזיכוי הלא תקין
771191	466162	39606	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	
3432600	57.64	0	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	
1077400	300	231.8	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	
133321	990	490	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	
2258110	8097.47	6.1	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	
				0

סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם 0

איפוס גודל נכס

מס נכס	שטח קודם	סוג הנכס	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סכום הזיכוי הלא תקין
1266000	11		יש מסמך לאיפוס גודל הנכס	
6540000	260		יש מסמך לאיפוס גודל הנכס	
2324101	5		יש מסמך לאיפוס גודל הנכס	
13358	14.7		יש מסמך לאיפוס גודל הנכס	
155544	0.5		יש מסמך לאיפוס גודל הנכס	
				0

סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם 0

הערות: בכל המקרים של שינוי מחזיקים, שינוי סיווג, קיטונים בגודל הנכס ואיפוס גודל

הנכס – שנבדקו - נמצאו מסמכים מאמתים ונאותים.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

6.ד . יתרות חוב נבחרים ועובדים

חובות נבחרי הציבור

ע"פ הרישומים שהתקבלו ממחלקת הגבייה לא נמצאו חובות של נבחרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2023.

חובות עובדי המועצה

להלן יתרות החובה של עובדי המועצה ליום 31 בדצמבר 2023 (ראה ליקוי פרק ג.1).

מס	שם העובד-ר"ת ותפקידו	מהות החוב	סכום החוב- באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו
1	פ.נ-עובד חינוך	חינוך	21	1999	הודעות דרישה- תשלומי רשות
2	ח.ג-עובד חינוך	חינוך	47	2000-2013	הודעות דרישה- תשלומי רשות
סה"כ			68		

ד. 7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד. 7.1. מערך הגביה

נתונים בדבר מערך הגביה במועצה – ראה נספחים א-ג/

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

נספח א לדוח הביקורת המפורט

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיסון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קיסון) שטחים ב - %
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	בחיוב ומשוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מבנה מגורים	1,328.94	1,264.14	47.59	46.95	63,244.00	59,351.00	1.4%	6.6%	64.77	5.1%
משרדים שירותים ומסחר	93.89	76.69	122.39	118.75	11,491.00	9,832.00	3.1%	23.1%	15.30	19.5%
בנקים וחברות ביטוח	1.89	1.89	965.10	951.37	1,825.00	1,800.00	1.4%	1.4%	(0.00)	%(0.1)
תעשייה	0.74	1.24	87.61	86.15	55.00	107.00	1.7%	1.7%	(0.50)	%(40.3)
בתי מלון	1.59	1.59	156.67	154.19	249.00	245.00	1.6%	1.6%	0.00	0.0%
מלאכה	13.16	13.11	64.52	63.62	849.00	834.00	1.4%	1.8%	0.05	0.4%
אדמה חקלאית	5.87	4.87	18.91	19.69	111.00	85.80	(4.0)%	15.9%	1.01	20.7%
קרקע תפוסה	272.88	279.40	11.74	11.58	3,203.00	3,236.00	1.4%	(1.0)%	(6.55)	%(2.3)
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	2.89	2.49	14.65	14.55	99.00	35.85	0.6%	8.8%	0.20	8.1%
חניונים	7.16	7.22	34.09	33.65	244.00	243.00	1.3%	0.4%	(0.06)	%(0.9)
מבנה חקלאי	1.88	1.22	49.37	48.56	98.00	69.20	1.7%	57.1%	0.66	54.5%
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	31.92	73.90				2,359.00			(31.92)	
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	1,687.66	1,730.61	47.04	46.04	81,413.00	77,698.86	2.2%	4.8%	42.96	2.6%
בתוספת (בכ"ז) חלוקת הכנסות:										
חיוב ע"י הרשות ומשוך לרשויות אחרות					3,060.00	2,040.00		50.0%		
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות					3,060.00	2,040.00		50.0%		
					6,120.00	4,080.00		6.0%		
סה"כ משוך לרשות המקומית										
שטחים בחיוב אפס										

הערה:
טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכמי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 10,802 נכסים.
 - מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.2023 היה 5,098 משלמים..
 - סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) - 15,644 אלפי ₪.
 - כמות הנכסים החייבים אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינה 15 והחובות בגינם היו 2,775 אלפי ₪ (נתון זה לא מבוקר).
 - האחוז מתוך גביית הפיגורים אשר מגובה בהערות אזהרה בטאבו 18% (נתון זה לא מבוקר).
 - בשנת 2023 לא נמחקו חובות לא בעקבות הסכם פשרה ולא כתוצאה מצווי הפטר.
- (1) נתון זה מתייחס למספר החייבים.
- בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך 7,162 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד נרשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).
- בנוסף, בנספח ג' נכללו מקרים שחובם הוא 0.
- (2) סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2
- | | |
|-----------------------|---------------|
| לטופס 1 בדוחות כספיים | 15,644 אלפי ₪ |
|-----------------------|---------------|

נוסף – יתרות זכות שקוזזו - יתרות זכות שהם מיסים מראש 2,003

יתרות זכות שאינן מיסים מראש 617

סה"כ יתרות זכות 2,620 אלפי ₪

סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) - רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות 18,264 אלפי ₪

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל ליום 31 בדצמבר 2023 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות עבור ארנונה בסך כולל של 2,620 אלפי ₪ (שנה קודמת 1,620 אלפי ₪ - יתרות זכות שאינן מיסים מראש).

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

7.2.4. הנחות ארנונה

בשנת 2023 נבדקו הנחות בארנונה בהיקף של 2,821 אלפי ₪.

בבדיקה מדגמית שנעשתה נבדקו ההנחות הבאות:

1. ✓ נכות מעל 75% - נבדקו 20 תיקים מתוך 387 תיקים.
2. ✓ פטור נכס ריק - נבדקו 20 תיקים מתוך 213 תיקים.
3. ✓ גמלת סיעוד - נבדקו 20 תיקים מתוך 371 תיקים.
4. ✓ 33% מוסד פטור - נבדקו 5 תיקים מתוך 5 תיקים.
5. ✓ אזרח ותיק עד 100 מ' - נבדקו 20 תיקים מתוך 896 תיקים.
6. ✓ נכי נפגעי הנאצים-נבדקו 20 תיקים מתוך 42 תיקים

בדיקת הנחות ארנונה נערכה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד (טופס דיווח לרואי החשבון על בדיקת הנחות ברשות) ונמצאו תקינים.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

שקלים														
שם הרשות המקומית	שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ		סך חוב	
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	מסכמים חוב		
מנחם חורבנות														
0 - 2,000	841	3,942	128	1,141	169	991	24	122	186	628	1,348	7.4%	6,824	
2001-5000	1,444	452	299	89	358	109	59	18	445	131	2,605	14.3%	779	
5000-25000	2,348	259	832	85	1,420	151	213	23	2,767	267	7,580	41.5%	785	
25,000-50,000	218	6	62	2	409	12	120	4	1,200	32	2,009	11.0%	56	
מעל 50,000	525	6	158	3	1,225	9	125	1	2,689	22	4,722	25.8%	41	
סה"כ חייבים:	5,378	4,665	1,479	1,320	3,981	1,272	541	188	7,287	1,080	18,264	100%	8,505	
סך חובות	מגורים	12,102											66.3%	12,102
	תעשייה ומלאכה	715											3.9%	715
	בתי מלון	23											0.1%	23
	בתי עסק													
	למנוחם	2,397											13.1%	2,397
	מכונים ציבוריים ומשרדי ממשלה												0.0%	
	שונות	3,027											16.6%	3,027
	סה"כ חייבים:	18,264											100.0%	18,264
בטובל ע"ד	2,425											13.28%	2,425.00	

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

הצעת תקציב הג"א לפי תקנה 723 לשנת 2023 נחתמה ע"י כל הגורמים כמצוין בנספח ט' של חוזר המנכ"ל בנושא. המועצה מתקצבת ומבצעת את הפעילות של הג"א על פי צרכי מחלקת הביטחון של המועצה.

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723		שנת ד'		שנת ה'		שנת ו'		שנת ז'		שנת ח'		שנת ט'		שנת י'	
מס'ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתמה	תקציב בספר (רשומות)	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כמיל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתמה לביצוע בפרק 723	הפרש בין ההצעה החתמה לביצוע בסעיף אחר	השנות הדורות	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפירט זה החתום לפחות ע"י גורם כלשהו, הרשות הג' או אלושניהם	מסר תשובים	29,843	ק		
	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2							
1	כח אדם יש לציין בהנחת את מס המשרת בטופס 66	160	70	-	-	-	-160	-160							
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	116	20	8	0	8	-108	-107							
3	שפיץ מקלטים	100	100	-	0	0	-100	-100							
4	רש מערכות	47	45	30	-	30	-17	-17							
4.1	ערכים מיוחדים	22	-	-	-	-	-22	-22							
5	ביטוח ופנסיה	15	14	-	-	-	-15	-15							
6	רכישת ערכת מניא אישית	-	-	-	-	-	-	-							
7	השלם כהשתתפות במימון הוצאת משותפת	7	-	-	-	-	-7	-7							
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאת משותפת	-	-	-	-	-	-	-							
9	סה"כ חג"א מקומי	466	249	38	0	38	-428	-428							
10	השתתפות בהג"א ארצי	176	160	162	-	162	-14	-14							
11	סה"כ כולל	642	409	200	0	200	-442	-442							

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

מס'ד	נושא	חתימת ר' רשות כולל	חתימת גזבר כולל	חתימת קב"ט/ מנהל מזרח חירום ובטיחות כולל	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כולל	חתימת מפקד המחוז כולל	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 (שנה מכותרת)	ק	ק	ק	לא	לא	

ג

מס'ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיגון איש לעובדי הרשות	24	25		

ד

מס'ד	נושא	ביטוח ישרדי לציוד כולל	ביטוח במסגרת הרשות כולל של הרשות כולל	ראם הביטוח משעבוד לפקע"ר כולל	ראם הרשות חתמה על וספח 2 בהתאם לחוזר המוכ"ל	הערות
1	ביטוח	ק	ק	לא	לא	

ה

מס'ד	נושא	נתון עזר לפיצול תקציב	כולל	אם לא מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	התראת ניצול	ק		
2	האם תקציב כ"א מטצל ליעוד	התראת ניצול	ק		כ. על ידי כח אדם קיים במועצה.

ו

מס'ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה חתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	(90)	במועצה כמחצית המקלטים מטופלים על ידי כח אדם קיים-לק היתרה תוקבעה בחצי מהתקן.
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(96)	בתבר 1107 ו-1023 שיפוץ ואחזקת מקלטים ומחסני חירום בסך 86 אלף"ח-לא בתקציב הרגיל
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	(2)	
5	צרכים מיוחדים	(22)	
6	ביטוח ופרסום	(1)	
7	רכישת ערכות מיגון אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(7)	
9	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	(217)	
11	השתתפות בהג"א ארצי	(16)	
12	סה"כ כולל	(233)	

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2023 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף
אחר

גדרה

ביצוע המופיע בסעיף אחר

ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ הפוך לאדום ולא
'עבור לדוח הביקורת המפורט'

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

נושא
כח אדם

-			
-			
-			
-			
-			
-			

TRUE

1 סה"כ לכח אדם

תחזוקה, תיקונים וחומרים

שיפוץ מקלטים

23	23		1107
-			
-			
-			
-			

23

23

TRUE

2 סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים

שיפוץ מקלטים

שיפוץ מקלטים

43	43		1023
-			
-			
-			
-			

43

43

TRUE

3 סה"כ לשיפוץ מקלטים

רכש מערכות

-			
-			
-			
-			
-			

TRUE

4 סה"כ לרכש מערכות

ביטוח ופרסום

-			
-			
-			
-			
-			

TRUE

5 סה"כ לביטוח ופרסום

רכישת ערכות מיגון אישיות

-			
---	--	--	--

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

TRUE

6 סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות
תשלום כהשתתפות במימון הוצאות
משותפות

TRUE

סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות
משותפות

תקבול כהשתתפות במימון הוצאות
משותפות

TRUE

סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות
משותפות

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

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

שם הרשות המקומית: מועצה מקומית גדרה

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח המבוקר

הרשות הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר

על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי המועצה להפרשים, במידה וקיימים באלפי ש"ח

מספר הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	חנשא
				תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
א	5,777	20,373	14,596	סה"כ רכוש שוטף
א	1,349	4,639	3,290	הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו
ב	2,584	62,143	59,559	גירעון מצטבר בתקציב הרגיל
	72	72		גירעונות סופיים בתבר"ים
ב	9,213	52,904	43,691	סה"כ התחייבויות שוטפות
ב	8,481	49,668	41,187	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
				עודף מצטבר בתקציב הרגיל
ג	18,662	50,315	31,653	חייבים בגין אגרות והיטלים
	-	65,427	65,427	עומס מלוות
ד	-3,060	79,769	82,829	הכנסות מארנונה כללית-כולל הנחות
	-	76,435	76,435	סה"כ שכר(1)
	-	10,787	10,787	פירעון מלוות
	-	922	922	הוצאות מימון
ב	2,584	39,511	36,927	גרעון שוטף
	-	63,206	63,206	סה"כ תקבולים בתב"ר- בשנת הדוח
	-	76,173	76,173	סה"כ תשלומים בתב"ר- בשנת הדוח

הערה:

1. מהדוח הרבעוני-סיכום שכר כללי + שכר חינוך + שכר רווחה

מהדוח השנתי-הסכום מנספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

להלן הסברי המועצה להפרשים:

- א. הפער נובע ממיונים בין חייבים להכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו.
- ב. נובע מהפרשות והוצאות לשלם בסכומים גבוהים שנערכו לאחר הוצאת הדוח הרבעוני.
- ג. בדוח הרבעוני לא נלקחו החייבים של כל סוגי השירות. בדוח הכספי נלקחו כל סוגי השירות.
- ד. הכנסות ארנונה משטחים משותפים בסך 3,060 אלפי ₪ נכללו בדוח הכספי כהכנסות מיוחדות.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

7.5.1- נושאים אחרים

7.5.1.1 – הקצאת מקרקעין

בישיבה של הוועדה להקצאת קרקעות ומבנים של המועצה מיום 21/7/2021 הוחלט להקצות שני מבנים ללא תמורה לגופים הבאים:

1. הקצאת מבנה בשטח של 341 מ"ר לעמותה שמטרתה ניהול בית כנסת וכולל יום לאברכים. ההקצאה פורסמה במהלך שנת 2020 בשני עיתונים בעלי תפוצה מקומית ותפוצה ארצית. לא היו התנגדויות להקצאה.
2. הקצאת מבנה בשטח של 330 מ"ר לעמותה שמטרתה הקמה ותפעול בית כנסת ופעילות קהילתית. ההקצאה פורסמה במהלך 2020 בשני עיתונים בעלי תפוצה מקומית ותפוצה ארצית. ההקצאה אושרה למרות התנגדויות מקומיות שהיו להקצאה.
3. שתי ההקצאות טרם אושרו על ידי משרד הפנים (ראה לקוי פרק ג.3)
4. בשנת 2023 לא היו במועצה הקצאות מקרקעין נוספות.

7.5.2- מערכות מידע וסייבר

- המועצה מתנהלת תחת ענן אשר מנוהל על ידי החברה הנותנת את שירותי הנהלת החשבונות למועצה. לחברה קיימת תכנית לשעת חירום והיא ערוכה בהתאם לכל מתקפת סייבר העלולה להגיע. כל מערכות הליבה של תוכנת הנהלת החשבונות מטופלות ומתוחזקות על ידה. עד ליום הביקורת מבקר הפנים לא ערך בדיקה בנושא אבטחת המידע.
- ביקורת שנעשתה ע"י מבקר המדינה הייתה בנושא ניהול מערכות מידע. לביקורת זו נשלחה תגובת הוועדה לתיקון ליקויים של המועצה למבקר המדינה בנובמבר 2022.
- עיקרי הממצאים שעלו בדוח מבקר המדינה:**
1. לא הוכנה תכנית עבודה רב שנתית בנושא מערכות מידע ולא קיים נוהל אבטחת מידע כנדרש בתקנות אבטחת מידע.
 2. המועצה לא מעסיקה מנמ"ר ואין גם ממונה על אבטחת מידע, ומנהל שירותים דיגיטליים.
 3. למועצה אין מסמך מעודכן המתעד את רשימת המצאי של החומרה.
 4. במועצה לא קיים הליך סדור של הדרכה לעובדים חדשים בנושא אבטחת מידע.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד. 3.5.7 – ביקורת גביה

נספח א- (שטחים וגביה) הכולל את החיוב הראשוני-נערך תוך יישום ממצאי הביקורת המיוחדת בנושא הגביה שנערכה בשנת 2020

ד. 4.5.7 – סגירת עודפים וגירעונות בתבר"ים

המועצה אינה פועלת בהתאם להנחיות בכך שאינה מחזירה לקרן הרלוונטית עודפי תבר"ר שנוצרו ואינה סוגרת תבר"ר בגרעון בדרך של הגדלת מקורות המימון ע"י משרד הפנים בהתאם. (ראה ליקוי פרק ב.2)

תבר"רים ללא תנועה – ביצוע מצטבר אפס

מספר התבר"ר	שם התבר"ר	תקציב (באלפי ₪)
1318	שיפוץ מחסן חירום	50
1229	שיקום גינון גן הבנים	50
1269	עיצוב גנים חדשניים	100
1181	הקמת מבנה תחנות אוטובוסים	260
1288	ציוד ורהוט לתלמוד תורה	100
סה"כ		560

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

תב"רים ללא תנועה בשנת 2022 – ובגרעון

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב	הכנסות	הוצאות	גרעון
1239	שיקום מדרכות	821	695	713	18
1126	בניית מעון יום	3,175	2,311	3,047	736
1252	שצפ גן האנדרטה	1,200	1,174	1,203	29
סה"כ		5,196	4,180	4,963	783

תב"רים ללא תנועה בשנת 2022 - ובעודף

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב	הכנסות	הוצאות	עודף
908	סלילת מדרכות וכבישים	5,817	5,817	5,716	101
1117	השלמת פיתוח צמרת גדרה	857	856	565	291
1209	תכנון וביצוע מגרש קטרגל וכדורסל	1469	1469	1442	27
1263	תכנון וביצוע בית קפה	600	600	102	498
1301	תכנון ופיתוח פיתוח רח קרסיקוב	100	100	31	69
1304	שיקום מגרש כדורגל	350	350	281	69
1326	הקמת מרכז תמיכה	150	150		150
1297	הקמת מתקני ספורט	200	200	117	83
1285	רכישת מתקני מיחזור	200	200	35	165
1092	תכנון וביצוע הסדרים פינס	5,350	5,350	5,305	45
סה"כ		15,093	15,092	13,594	1,498

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.7.5.5 דוחות מבקרים אחרים

א. דוח מבקר המדינה:

1. בשנת 2020 הוגש דוח סופי של מבקר המדינה בדבר הפעולות של המועצה באמצעות המתנ"ס. המועצה השיבה לכל טענות המבקר ובכלל זה הפיכתו לתאגיד עירוני בשנת 2020.
2. בחודש נובמבר 2020 הוגשה למועצה טיוטת דוח ביקורת מטעם מבקר המדינה בנושא התביעה העירונית במועצה שעיקר עניינו הגברת אכיפה וגביה בתחומי הטיפול שבאחריות התביעה העירונית. היחידה למעקב אחר תיקון ליקויים שלחה תגובתה למשרד מבקר המדינה. ביקורת נוספת של מבקר המדינה הייתה בנושא ניהול מערכות מידע. גם לביקורת זו נשלחה תגובת המועצה למבקר המדינה בנובמבר 2022. השנה לא היתה ביקורת של מבקר המדינה.

ב. דוח מבקר הפנים: הוכן דוח אחרון של מבקר המועצה בנושא התנהלות המועצה ברכישת תווי שי

ומארזי שי לעובדים. הדוח עוסק בנהלים בנושא רכישות תווי שי ומארזי שי ובנהלי החלוקה שלהם.

ועדת הביקורת דנה בדוח בתחילת שנת 2023 ושלחה המלצות למליאת המועצה. מליאת המועצה בישיבה מחודש מאי 2023 דנה בדוח ודחתה את המלצות ועדת הביקורת. ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום ההמלצות הכלולות בדוח.

ד.7.5.6. נושאים אחרים

נושאים אחרים:

1. בשנת 2023 קיים פער של 29,670 אלפי ₪ (אשתקד 18,170 אלפי ש"ח) בין ההשקעות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח (2,469 אלפי ₪) מול קרנות הפיתוח עצמן ויתרת תקציב בלתי רגיל (32,139 אלפי ₪). (ראה ליקוי פרקג.4.)

לכאורה המועצה עושה שימוש בכספים המיועדים לפיתוח לשימוש השוטף וזאת בניגוד להנחיות חוזר מנכ"ל משרד הפנים 02/2020 סעיף ו' "שימוש זמני בכספים המיועדים לפיתוח לצרכים אחרים", הקובע כי בכדי להשתמש באופן זמני בכספים המיועדים לפיתוח כמקור למימון פעילות שוטפת יש לעמוד בתנאים הבאים:

- א. השימוש יעשה בכפוף לאישור שר הפנים או מי שיוסמך על ידו, בדומה לנטילת אשראי אחר.
- ב. האישור לשימוש הזמני בכספים אלה יותנה בכך שהרשות תחייב את הוצאות התקציב הרגיל בריבית.
- ג. סכום הריבית יחושב ע"פ שיעורי ריבית החשב הכללי המתפרסמים מעת לעת.

הסבר המועצה: מדובר באילוצים זמניים בשל עיכוב בקבלת כספים ממשרדי הממשלה והצורך לשלם לקבלנים הרבה לפני קבלת כספי ההרשאה ממשרדי הממשלה.

2. המועצה אינה עורכת התאמת יתרות מול תאגיד המים. ליום 31 בדצמבר 2023 יתרת התאגיד בספרי הרשות עומדת על סך של 5,912 אלפי ₪ בחובה ויתרת המועצה בספרי התאגיד עומדת על סך של 883 אלפי ₪ כלומר קיים פער של 6,795 אלפי ₪. ההתאמה האחרונה שבוצעה הינה מחודש מאי 2020. לדברי המועצה התאגיד לא זוכה בשווי השימוש במים במהלך השנים הקודמות אלא רק חויב בסכומי החזרי ההלוואה לתאגיד במשך כל שנה. על כן התאגיד לא שלם למועצה עבור החיובים בגין ההלוואה. המועצה ערכה השנה הפרשה על כל הסכום בסך 5,912 אלפי שח בה מצויה יתרת החוב.

מועצה מקומית גדרה
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

3. סטייה מתקציב מאושר במסגרת התקציב הבלתי רגיל

נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת בתקציב הבלתי רגיל כמפורט להלן:

<u>מס'</u>	<u>החריגה</u>	<u>הפרק</u>
<u>התב"רים שחרגו</u>	<u>באלפי ₪</u>	
7	308	פרק 74 – נכסים ציבוריים
3	265	פרק 81 – חינוך
1	51	פרק 82 – תרבות
11	624	

מהות החריגה:

חריגה תקציבית של 624 אלפי ₪ - על פי דברי המועצה מדובר בתב"רים שייסגרו במהלך שנת 2024.

4. גרעון מצטבר

המועצה סיימה את שנת 2023 בגרעון שוטף של 39,511 אלפי ש"ח ובגרעון מצטבר של 62,215 אלפי ש"ח (כולל 72 אלפי ש"ח תב"רים שהסתיימו בגרעון) המהווה כ-31.8% מסך התקציב לשנת 2023 (ראה ליקוי פרק ב.3.)

לטענת המועצה עליות השכר בחינוך ועלויות תפעול שונות שחלו בסוף שנת 2022 ובתחילת שנת 2023 לא נצפו מראש ולכן גם לא תוקצבו בעת עריכת התקציב. בנוסף לכך מענק מותנה ומענק קרן לצמצום פערים בסך

כ-5 מליון ₪ -תוקצבו ולא נתקבלו.

בתווה הדעת לדוח הכספי נרשמה הפניית תשומת לב לגרעון המצטבר.

בשל הגרעון השוטף והמצטבר -המועצה מצויה בהליך של תוכנית התייעלות מול האגף לביקורת במשרד הפנים.

מועצה מקומית גדרה
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023
(באלפי ש"ח)

		30,020	מספר תושבים שנה קודמת
11,433	שטח שיפוט (דונם)	30,842	מספר תושבים *
7	דילוג סוציאקונומי	8,271	מספר משקי בית

מאזן

2022	2023	נכסים
25,305	20,373	רכוש שוטף
20,244	3,264	השקעות
23,741	23,741	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
22,632	62,143	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
72	72	גרעון סופי בתב"ר
91,994	109,593	סה"כ
2022	2023	התחייבויות
29,934	52,904	התחייבויות שוטפות
2,605	10,201	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
23,741	23,741	קרנות מתוקצבות
35,714	22,747	עודפים זמניים נטו בתב"ר
91,994	109,593	סה"כ
2022	2023	עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לטווח שנה
58,350	65,427	
58,350	65,427	עומס מלוות מקרנות ואחרים לטווח

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2023	ביצוע 2023 %	ביצוע 2022 %	2022	2023
הכנסות עצמיות	118,971	59.32%	59.32%	113,309	61.46%
השתת' משרד החינוך	43,069	25.99%	25.99%	40,211	21.81%
השתת' משרד הרווחה	17,445	9.28%	9.28%	17,033	9.24%
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה	3,486	1.31%	1.31%	2,850	1.55%
מענקים ומלוות	12,748	4.11%	4.11%	10,945	5.94%
סה"כ	195,719	100.00%	100.00%	184,348	100.00%
הוצאות	תקציב 2023	ביצוע 2023 %	ביצוע 2022 %	2022	2023
משכורות ושכר כללי	32,286	14.52%	14.52%	29,774	15.85%
פעולות אחרות	68,788	35.63%	35.63%	63,540	33.83%
שכר חינוך	24,849	16.38%	16.38%	29,918	15.93%
פעולות חינוך	37,442	18.24%	18.24%	33,003	17.57%
שכר רווחה	4,027	2.31%	2.31%	5,284	2.81%
פעולות רווחה	19,089	7.83%	7.83%	16,449	8.76%
מימון	606	0.40%	0.40%	980	0.52%
פרעון מלוות	8,632	4.69%	4.69%	8,900	4.74%
סה"כ	195,719	100.00%	100.00%	187,848	100.00%
גרעון בשנת הדוח	(39,511)			(3,500)	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה

2022	2023	
11,538	11,057	יתרת חוב לתחילת השנה
79,207	82,016	חיוב השנה
(13,554)	(14,425)	הנחות ופטורים שניתנו
27	54	העברה לחובות מסופקים וחובות לנ 54
77,218	78,702	סך לגבייה
66,161	67,798	גבייה בשנת הדוח
11,057	10,904	יתרת חוב לטווח השנה
4,420	4,740	חובות מסופקים וחובות למחיקה
15,477	15,644	סה"כ יתרות לטווח שנה כולל חובות
38%	29%	אחוז גבייה מהפיגורים (*)
93%	95%	אחוז גבייה מהשוטף (*)
86%	86%	יחס הגבייה לחוב הכולל (*)
47	48	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) הישעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023	
1.90%	20.73%	% הגרעון השוטף מההכנסה
12.32%	32.64%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
31.65%	34.33%	% עומס המלוות מההכנסה
16.24%	27.76%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,257	7,461	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
401	422	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2022	2023	
53,047	35,714	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
57,968	63,206	תקבולים במהלך השנה
75,301	76,173	תשלומים במהלך השנה
35,714	22,747	עודף (גרעון) זמני לטווח השנה

תקציב הרשות לא אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2023