

מועצה מקומית מיתר

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2023

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

07 Oct, 2024, 18:32



השירות  
מחיל  
מהפנים

**נתקבל**

מועצה מקומית מיתר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

תוכן העניינים

<u>מספר עמוד</u>	נושא	פרק
2	דוח רואי חשבון המבקרים	
3-5	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א -
6	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב -
7	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג -
	תחומי פעילות שבוקרו השנה :	פרק ד -
8	התקציב הרגיל	1.ד
9	שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך 2021	2.ד
10-11	בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום	3.ד
12-14	בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר	4.ד
15-16	בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה	5.ד
17	יתרות חוב נבחרים ועובדים	6.ד
18-25	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	7.ד
26	נספח הדו"ח לתושב	

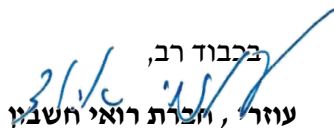
לכבוד  
רו"ח אבי אגניהו  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.נ.,

**הנדון: דוח ביקורת מפורט לשנת 2023 מועצה מקומית מיתר**

הביקורת במועצה מקומית מיתר נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.  
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה מקומית מיתר ואשר מצביעים על  
חריגה מהנחיות המחייבות את המועצה המקומית.

רמת גן, 5 בספטמבר 2024

בכבוד רב,  
  
עוזר, חברת רואי חשבון

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית מיתר**

- א.1. מעמד מוניציפאלי – מועצה מקומית.  
 דירוג סוציו אקונומי – 9.  
 שטח השיפוט של המועצה הינו כ- 24,230 דונם.
- א.2. בתחום היישוב של המועצה נמצא היישוב מיתר.
- א.3. על פי נתוני משרד הפנים, מסתכם מספר התושבים ביישוב ב-12,580 נפש (נכון לחודש אוקטובר 2023).  
 מספר בתי האב לפי נתוני מחלקת הגבייה – 2,920.
- א.4. החל מחודש דצמבר 2018 ועד חודש פברואר 2024 כיהן מר שמעון מזוז כראש המועצה. החל מחודש מרץ 2024 מכהן מר שמעון פרץ כראש המועצה.
- א.5. לראש המועצה היוצא היו 2 סגנים אשר כהנו ללא שכר, לראש המועצה הנכנס סגן אחד ללא שכר.
- א.6. מספר חברי המועצה – 11.
- א.7. התכנסות ועדות המועצה בשנת 2023 :

<b><u>מספר ישיבות בשנת הדוח</u></b>	<b><u>שם הועדה</u></b>	
	<b><u>ועדות חובה:</u></b>	
1	ועדת הנהלה	1
13	ועדת מכרזים	2
1	ועדה לענייני ביקורת	3
4	ועדת מל"ח	4
0	ועדה לאיכות הסביבה	5
0	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	6
0	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	7
0	ועדה למיגור האלימות	8
3	ועדת הנחות	9
0	ועדת השקעות	10
3	ועדה מקומית לתכנון ובניה	11
10	ועדת משנה לתכנון ובניה	12
0	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	13
0	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	14
118	ועדת רכש	15
1	ועדת תמיכות	16
0	ועדה לשימור אתרים	17
2	ועדת התקשרויות	18
1	ועדת מכרזים למינוי עובדים בכירים	19

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

א.8. מוסדות החינוך הקיימים במועצה בשנת הלימודים תשפ"ד הינם כדלקמן:

<b>מספר מוסדות</b>	<b>מספר תלמידים</b>	<b>סוג המוסד</b>
24	570	גני ילדים כולל גני חובה
4	1,861	בתי ספר יסודיים
2	1,646	חטיבת ביניים
<b>30</b>	<b>4,077</b>	<b>סך הכול</b>

א.9. בשנת 2023 מחלקת הרווחה טיפלה ב- 383 מקרים להלן הרכב התיקים לפי נושאי טיפול:

<b>מס' התיקים</b>	<b>מהות הנזקקות</b>	<b>מס' סידורי</b>
5	כלכלה	.1
2	העדר יציבות תעסוקתית	.2
2	בעיות הנובעות מקשיים בהשתלבות	.3
153	בעיות הנובעות מזקנה	.4
92	בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות או כרוניות	.5
52	בעיות תפקוד האם והאב	.6
11	בעיות יחסים בין הורים וילדים	.7
9	אלימות במשפחה	.8
2	התמכרויות	.9
37	בעיות הנובעות מהיות בודד/ה מטופל/ת בילדים קטנים	.10
4	אחר	.11
2	עליה והגירה	.12
8	נפגע מינית	.13
4	שכול ואובדן	.14
<b>383</b>		<b>סה"כ</b>

א.10. חוות דעת המבקרים על הדוחות הכספיים

חוות דעת המבקרים נרשמה על פי הנוסח האחיד וכללה הפניית תשומת לב להתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה בסך כולל של 22,544 אלפי ש"ח.

א.11. הדו"ח לתושב לשנת 2022 פורסם בתאריך 12.1.2024.

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**11.א. פרטים אודות ועדת ביקורת**

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?	√		
	מתי הוקמה ועדת ביקורת ?			11/2018
	האם הועדה דנה בדוחות מבקר הפנים ?		√	(*)
	האם הועדה דנה בדוחות משרד הפנים ?	√		(*)
	האם הועדה דנה בדוחות מבקר המדינה ?	-		ל.ר
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק ?	√		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות בנוגע לדוח ביקורת של מבקר הפנים ?		√	(*)
	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות בנוגע לדוח ביקורת של משרד הפנים ?		√	(*)
	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות בנוגע לדוח ביקורת של מבקר המדינה ?	-		ל.ר
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה מבקר הפנים ?		√	(*)
	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה משרד הפנים ?		√	(*)
	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה מבקר המדינה ?	-		ל.ר
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת ?	√		(*)

**ממצאים שהועלו בפרק זה:**

\* ועדת הביקורת התכנסה פעם אחת במהלך 2023, לא נמצא תיעוד להתכנסות זאת. על פי דברי המועצה הועדה דנה בדוחות משרד הפנים.

מועצה מקומית מיתר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

**בקה פנימית**

**1.ב** מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנה הקודמת . (3.3)

**טיב השירות והמוקד הרשותי**

**2.ב** לא קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד (19.3)

**3.ב** אתר האינטרנט של המוקד אינו מונגש לבעלי מוגבלויות (19.4)

**בדיקת הרשאות בשכר**

**4.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)

**זיכויים בגביה**

**5.ב** בבדיקה מדגמית, נמצאו זיכויים עבור קיטון גודל נכס ללא אסמכתא מאמתת לקיטון הנכס. (22.3)

מועצה מקומית מיתר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

(2) גבייה והנחות	
לא תוקן	1.ג. חובות עובדים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחיובים אחרים, ללא הסדר פריסה, עלו על 50 אלפי ש"ח בממוצע לחייב. (2.4)

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.1. התקציב הרגיל**

- התקציב הרגיל לשנת 2023 עומד על סך של 94,299 אלפי ₪.
- התקציב אושר לראשונה במליאת המועצה על סך של 85,650 אלפי ₪ בישיבתה מיום 20/12/2022. ועודכן באופן סופי במליאת המועצה בישיבתה מיום 19/12/2023 על סך 94,299 אלפי ₪.
- התקציב אושר לראשונה ע"י משרד הפנים ביום 20/04/2023 ועדכנו אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17/04/2024 על סך 94,299 אלפי ₪.
- התקציב נערך על בסיס שנה קודמת תוך התחשבות בשינויים והתאמות בכל סעיף וסעיף.

• **להלן עיקרי השינויים בנתוני התקציב לשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023**

<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>ביצוע 2023</u> אלפי ₪	<u>הפרש</u>	<u>סטיה</u> %
<b><u>תקבולים:</u></b>				
1 שרותים עירוניים שונים	3,833	2,250	-1,583	-41.30%
2 תרבות	1,454	2,089	635	43.67%
<b><u>תשלומים:</u></b>				
3 תברואה	10,049	9,168	-881	-8.77%
2 תרבות	4,162	5,267	1,105	26.55%

**להלן הסברי המועצה**

1. תוקצבה הכנסה מעמלות תבריס, ביצוע בחסר על פי צרכי הרשות.
2. הכנסות ממשרדי ממשלה בגין פרויקטים באגף תרבות. יש גידול בהוצאות כנגד.
3. הוצאות בגין נקיון רחובות ואיסוף אשפה תוקצבו ביתר

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

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

**להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים:**

האם המשרה מאוישת? כן/לא	גזבר	מהנדס	מזכיר	מבקר	מנהל מחלקת החינוך	יועץ משפטי	ממונה על תלונות הציבור	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינר
כן	כן	כן	כן	כן	כן	לא *	כן	כן	כן

**בשנת 2023, כל המשרות הסטטוטוריות ברשות אוישו כנדרש.**

\* בחודש אוגוסט 2016 מינתה המועצה את משרד עו"ד "פנר" כיועץ המשפטי של המועצה ע"פ חוזר מנכ"ל 02/2014 - "נוהל מינוי יועץ חיצוני קבוע לרשות מקומית". במהלך שנת 2023 מונה עו"ד יצחק ששון ממשרד עו"ד פנר כיועץ משפטי למועצה המקומית.

**במהלך שנת 2023 התקבלו עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כדלקמן.**

מועצה מקומית מיתר		שנת ביקורת 2023	
תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה במקום זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בבניים
01/09/2023	01/09/2023	לר	לר
01/05/2023	01/05/2023	לר	לר
01/07/2023	01/07/2023	לר	לר
10/09/2023	10/09/2023	לר	לר
01/01/2023	01/01/2023	לר	לר

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

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

מיתר	מועצה מקומית
------	--------------

**טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום**

0	<b>מבנה ארגוני</b>
כן	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?
אגף שרות לתושב	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?
מיקוד חיצוני חלקי	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נותן שירות חיצוני?
כן	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?
כן	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד?

**ערוצי השירות במוקד**

לא	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?
כן	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?
כן	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?
כן	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?
לא	האם קיימים טפסים מקוונים לפניית למוקד?
כן	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?
כן	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?
לא	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פיסבוק?
לא	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?
לא	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?
כן	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?
לא	האם אתר האינטרנט של המוקד מונגש לבעלי מוגבלויות

**מערכות טלפוניה ו-CRM**

כן	האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג IVR?
כן	האם קיימת מערכת Callback?
כן	האם המרכזייה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזייה של הרשות או שהיא מרכזייה נפרדת?
כן	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?
כן	האם מערכת ה CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפוני?

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**3.ד – בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום(המשך)**

<b>סוגי השירותים</b>	
23	האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?
כן	
24	האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?
כן	
25	האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?
כן	
26	האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?
כן	
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה?
חלקי	

<b>אמנת שירות וזמן שירות (SLA)</b>	
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?
כן	
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?
לא	
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן ההמתנה למענה טלפוני ?
כן	
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון ?
כן	
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים ?
לא	
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?
חלקי	
36	האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
לא	
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
לא	

<b>בקות</b>	
38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?
לא	
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?
ל.ר	
40	האם בשנת 2023 נדונו הדוחות בהנהלה?
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?
מערכת CRM	

ליקויים לפרק ב	
3	לא קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד.
4	אתר האינטרנט של המוקד אינו מונגש לבעלי מוגבלויות.
ממצאים מהבדיקה	
7	לא קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד
9	לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.
10	לא מפורסמים דוחות פנימיים על רמת השירות.

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**4.ד בדיקות בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר**

**א. בדיקת הרשאות במערכת הגביה**

סה"כ לא מורשים		מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאות ביצוע למסכים בגביה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0				כן	כן	
3			3	לא	כן	
11			11	כן	לא	

14

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

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לקליטת תקבולים	הרשאה לקופה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0			כן	כן	כן	
0			לא	כן	כן	
0			כן	לא	כן	
3		3	לא	לא	כן	
0			כן	כן	לא	
0			לא	כן	לא	
7		7	כן	לא	לא	

סה"כ לא מורשים		מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע פקודות יומן	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0				כן	כן	
0				לא	כן	
5			5	כן	לא	

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**4.ד בדיקות בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר ( המשך )**

**א. בדיקת הרשאות במערכת הגביה**

סה"כ לא מורשים		מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע שינוי שומה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0				כן	כן	
3			3	לא	כן	
4			4	כן	לא	

סה"כ לא מורשים		מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע ביטול עסקה	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0				כן	כן	
4			4	לא	כן	
7			7	כן	לא	

סה"כ לא מורשים		מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לביצוע קיזוזי יתרות	הרשאת כניסה למערכת הגביה	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0				כן	כן	
4			4	לא	כן	
0				כן	לא	

**ליקויים לפרק ב - וממצאים מהבדיקה**

**לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה**

<u>ממצא מהבדיקה</u>	נמצאו לא מורשים אשר קיימת להם הרשאה למערכת הגביה וללא הרשאה למסכי הגביה
<u>ממצא מהבדיקה</u>	נמצאו לא מורשים ללא הרשאה למערכת הגביה אשר קיימת להם הרשאה למסכי הגביה

**לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה, קופה ורישום תקבולים**

<u>ממצא מהבדיקה</u>	נמצאו לא מורשים אשר קיימת להם הרשאה למערכת הגביה וללא הרשאה לקופה ולקליטת תקבולים
<u>ממצא מהבדיקה</u>	נמצאו לא מורשים ללא הרשאה למערכת הגביה ולקופה אשר קיימת להם הרשאה לקליטת תקבולים

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה ועם הרשאה לפקודות יומן**

ממצא מהבדיקה נמצאו לא מורשים ללא הרשאה למערכת הגביה אשר קיימת להם הרשאה לפקודות יומן

**לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה עם הרשאה לשינוי שומה**

ממצא מהבדיקה נמצאו לא מורשים אשר קיימת להם הרשאה למערכת הגביה וללא הרשאה לשינוי שומה  
ממצא מהבדיקה נמצאו לא מורשים ללא הרשאה למערכת הגביה אשר קיימת להם הרשאה לשינוי שומה

**לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה עם הרשאה לביטול עסקה**

ממצא מהבדיקה נמצאו לא מורשים אשר קיימת להם הרשאה למערכת הגביה וללא הרשאה לביטול עסקה  
ממצא מהבדיקה נמצאו לא מורשים ללא הרשאה למערכת הגביה אשר קיימת להם הרשאה לביטול עסקה

**לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה עם הרשאה לקיזוזי יתרות**

ממצא מהבדיקה נמצאו לא מורשים אשר קיימת להם הרשאה למערכת הגביה וללא הרשאה לקיזוזי יתרות

**ב. הרשאות במערכת השכר**

מיתר	מועצה מקומית
0	0

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

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

	לא	<b>מידע-בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש לפני תחילת הביקורת</b>
--	----	---

**בדיקת הרשאות גורפות בשכר**

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

**ליקויים לפרק ב**

נמצאו 2 בעלי הרשאה גורפת המעידים על העדר הפרדת תפקידים מובנת במערכת השכר

2

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**5.ד בדיקות בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה**

שינוי מחזיק		
מס"ד	מס נכס	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	29000070	חוזה מכירה
2	28800310	מסמך אחר-פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך
3	1004100	חוזה מכירה
4	47003000	חוזה מכירה
5	100014380	חוזה מכירה

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמת 0

שינוי סיווג נכס					
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס	
	דוח פקח המגבה את השינוי	קרקע תפוסה	מבנה מגורים	100012760	1
	דוח פקח המגבה את השינוי	קרקע תפוסה	מבנה מגורים	29000410	2
	דוח פקח המגבה את השינוי	קרקע תפוסה	מבנה מגורים	28900410	3
	דוח פקח המגבה את השינוי	משרד, שירותים ומסחר	מבנה מגורים	100014460	4
	דוח פקח המגבה את השינוי	משרד, שירותים ומסחר	מבנה מגורים	1009201	5
0	0	סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

קיטון גודל נכס					
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס	
0.4	אין מסמך מאמת	103.67	113.93	40000600	1
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	1	274.57	100012760	2
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	1	549	28800770	3
0.4	אין מסמך מאמת	257.17	267.21	37003600	4
0.6	אין מסמך מאמת	407.33	457.33	1008900	5
0.3	אין מסמך מאמת	269.11	280.06	90001100	6
0.8	אין מסמך מאמת	240.53	262.68	29100340	7
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	231	246.35	22001700	8
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	1	148	76000020	9
1.2	אין מסמך מאמת	292	331.04	29600060	10
3.7	6	סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

איפוס גודל נכס						
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	ציין אסמכתא מאמת לשינוי שטח		סוג הנכס	שטח קודם	מס נכס	
						1
0	0		סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

לא נמצאו מקרים בהם בוצע איפוס של גודל הנכס.

**ממצאים**

**נמצאו 6 מקרים של שינוי סיווג שטח ללא אסמכתא מאמתת שסך השפעתם מסתכם בסך 3.7**

**הסבר**

המועצה לא קיימה סקר נכסים בשנים האחרונות, כמו כן לא מונה מפקח מטעם מחלקת הגביה. בקשות להפחתה ו/או עדכון שטחי החיוב מגיעות בדרך כלל ע"י פניה של התושב, הבקשה עוברת לבדיקת צוות הפיקוח של מחלקת הנדסה. מחלקת הנדסה מעבירה את הממצאים ב"מייל" לגביה ללא דוח מדידה ו/או הנחיה מפורטת לגבי השטח המעודכן או השינוי הנדרש. מחלקת הגביה מבצעת את השינויים בחיוב על בסיס שטחי החיוב הקיימים בנכס ועל פי צו הארנונה.

העובדה כי מנהלת הגביה מחליטה בעצמה (על בסיס שטחי החיוב הקיימים וצו הארנונה) כמה שטח להוריד ולא על בסיס מדידה של גורם מקצועי ממחלקת הנדסה מהווה לדעתנו ליקוי בבקרה הפנימית.

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים**

**נבחרים:**

נכון לחודש דצמבר 2023, לא קיימים חובות לנבחרים.

**עובדים:**

פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב	סכום החוב אלפי ₪	מהות החוב	מועצת המועצה (מ) או מועצה דתית (ד)	שם העובד בר"ת ותפקידו	מס'
1	2011-2012 2016-2018	81	ארנונה, מים, שמירה	מ	א.ר. סייעת חינוך	1
2	2011-2021	114	ארנונה, שמירה, מים	מ	מ.ר. סייעת חינוך	2
3	2022-2023	42	ארנונה, שמירה, מים	מ	א.ק. סייעת חינוך	3
		<b>237</b>			<b>סך הכל</b>	

**פעולות אכיפה שננקטו:**

1. א.ר.:
  - בשנת 2013 ניתנה הנחייה לבצע עיקול מהשכר, בוצע עיקול במשך חודשיים עד לסיום עבודתה.
  - הנחייה חוזרת לעיקול מהשכר ניתנה החל מחודש 3/2014.
  - בשנת 2013 בוצע עיקול בנק שלא נתפסו בו כספים.
  - התיק נמצא בהסדר.
2. מ.ר.:
  - העובדת משלמת סך של 1,000 ₪ בגין החיובים השוטפים באמצעות קיזוז מהמשכורת.
  - המועצה מבצעת אכיפה מעבר לעיקול השכר בשנת 2014.
  - התיק נמסר להוצאה לפועל.
  - בשנת 2013 בוצע עיקול בנק שלא נתפסו בו כספים.
  - התיק הועבר לאכיפה משפטית ומוגשת תביעה למימוש החוב.
3. א.ק.:
  - נמצא בטיפול עורך דין

**ריכוז ממצאים בפרק זה:**

חובות שלושת עובדי המועצה מגיע לסך של 237 אלף ש"ח. (אשתקד 589 אלפי ש"ח).

**תגובת המועצה:**

המועצה מבצעת כל העת פעולות אכיפה מנהליים ובמידת הצורך אכיפה משפטית ע"פ הוראות המחייבות.

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**7.1.ד מערך הגביה**

**נספחים א – ג**

**נספח א - טבלת שטחים וגביה**

גידול שטחים (קטון) - %	גידול שטחים (קטון) באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
4.5%	24.51	9.5%	4.8%	32,269	35,330	58.67	61.49	550.05	574.57	מבנה מגורים
11.9%	1.76	5.4%	%(5.9)	1,185	1,249	80.27	75.57	14.76	16.52	משרדים שירותים ומסחר
		1.4%	1.4%	194	196	842.16	853.69	0.23	0.23	בנקים וחברות ביטוח
		%(0.0)	%(0.0)	76	76	3.73	3.72	20.43	20.43	אדמה חקלאית
0.0%	0.00	1.3%	1.3%	655	664	14.16	14.35	46.28	46.28	קרקע תפוסה
		1.1%	1.1%	22	22	7.25	7.33	3.04	3.04	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
		0.7%	0.7%	118	118	120.54	121.33	0.98	0.98	מבנה חקלאי
										נכסים אחרים
<b>4.1%</b>	<b>26.27</b>	<b>9.1%</b>	<b>4.8%</b>	<b>34,519</b>	<b>37,656</b>	<b>54.29</b>	<b>56.88</b>	<b>635.77</b>	<b>662.04</b>	<b>סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית</b>
		%(2.0)		787.00	771.00					<b>בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:</b>
		%(2.0)		787.00	771.00					חיוב ע"י הרשות ומשויד לרשויות אחרות
										חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויד לרשות
		<b>8.8%</b>		<b>35,305.99</b>	<b>38,426.88</b>					<b>סה"כ משויד לרשות המקומית</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 מיתר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

נספח ב'

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה

- במערכת הארנונה מטופלים 2,920 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2023 לא נמסר ע"י המועצה. כמות מקרי החייבים בשנת 2023 הסתכם לסך של 1,620 מקרים .
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 4,892 אלפי ש"ח.
- על פי נתוני מחלקת הגביה אין רישום הערות אזהרה בטאבו בגין חובות ארנונה.

**התאמה בין נספח ב' לנספח ג' :**

<u>פרטים</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>הערות</u>
נספח ג'	5,180	
יתרות זכות	(288)	
נספח ב'	<u>4,892</u>	נספח 2 לטופס 1 במאזן.

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

נספח ג'

**להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה**

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים															
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מספר מקומות מיתר	שקלים	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
1,036	6.7%	349	180	9			291	72	176	46	389	222	טווח החובות: 0 - 2,000	מגורים	
287	16.4%	850	8	19	7	17	59	177	32	104	181	533	2001-5000		
276	56.4%	2,921	31	373	11	115	83	848	40	450	111	1,135	5000-25000		
13	9.0%	464	4	128	1	27	5	184	1	44	2	81	25,000-50,000		
8	11.5%	596					4	314	2	148	2	134	מעל 50,000		
<b>1,620</b>	<b>100%</b>	<b>5,180</b>	<b>223</b>	<b>529</b>	<b>19</b>	<b>159</b>	<b>442</b>	<b>1,595</b>	<b>251</b>	<b>792</b>	<b>685</b>	<b>2,105</b>		<b>סה"כ חייבים:</b>	
	72.3%	3,744										3,744	מגורים	מגורים תעשייה ומלאכה בתי מלון בתי עסק למינהל מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	0.0%	-													תעשייה ומלאכה
	0.0%	-													בתי מלון
	4.1%	210										210	בתי עסק		
	4.0%	209										209	למינהל		
	19.6%	1,017										1,017	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה		
	<b>100.0%</b>	<b>5,180</b>										<b>5,180</b>	שוונות	<b>סה"כ חייבים:</b>	
	20.73%	1074.00										1,074		בטימול עוי"ד	

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**7.2.4 הנחות ארנונה**

א. ערכנו את בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

ב. ממצאי הבדיקה העלו כי לא ניתנו הנחות בניגוד לחוק.

**7.3.4 השתתפות בתקציב הג"א**

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		מספר תושבים	הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723								
כן	12,402	נספח ד'									
שם רשות	מיתר	מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
			1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
		1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	100	168	97	-	97	-3	-3	
		2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	119	110	114	-	114	-5	-5	
		3	שפוף מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	
		4	רכש מערכות	160	29	29	-	29	-131	-131	1
		4.1	צרכים מיוחדים	-	-	-	-	-	-	-	
		5	ביטוח ופרסום	18	17	3	-	3	-15	-15	2
		6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	
		7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
		8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
		9	סה"כ הג"א מקומי	397	325	243	-	243	-153	-153	
		10	השתתפות בהג"א ארצי	73	49	65	-	65	-8	-8	3
		11	סה"כ כללי	470	374	308	-	308	-162	-162	

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	32	32		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משעבד לפקע"ר כן/לא	האם הרשות חתמה על נספח ז' בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	לא	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לביצוע תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	התראת ניצול	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעוד	סביר	כן		

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**ד.3.7 השתתפות בתקציב הג"א (המשך)**

1.			
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	68	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(8)	
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	(131)	
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסום	(1)	
7	רכישת ערכות מיגון אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	(72)	
11	השתתפות בהג"א ארצי	(25)	
12	סה"כ כללי	(96)	

על פי דברי הגזבר – תקציב המועצה אושר ע"י המליאה לפני שהג"א אישרו את התקציב שלהם

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

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

**שם המועצה המקומית: מועצה מקומית מיתר**

**השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר**

מועצה מקומית מיתר הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות לשנת 2023 והסברי המועצה להפרשים, במידה וקיימים:

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			28/02/2023	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	-4,662	7,452	12,114	סה"כ רכוש שוטף
2	467	2,369	1,902	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	131	2,062	1,931	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-	-	-	גרעונות סופיים בתב"רים
4	202	14,698	14,496	סה"כ התחייבויות שוטפות
5	2,774	12,853	10,079	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	-	-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
6	3,674	9,710	6,036	חייבים בגין ארנונה והיטלים
7	-494	11,685	12,179	עומס מלוות
	-1	35,762	35,763	הכנסות מארנונה כללית
8	-166	29,087	29,253	סה"כ שכר
	-	2,210	2,210	פרעון מלוות
	-	180	180	הוצאות מימון
9	-131	34	165	עודף (גרעון) שוטף
10	86	46,786	46,700	סה"כ תקבולים בתב"ר
11	-382	40,558	40,940	סה"כ תשלומים בתב"ר

**להלן הסברי המועצה:**

1. מיון שונה של יתרות בנק (מיון להשקעות)
2. הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו- בעיקר הכנסות ממשרד החינוך.
3. גרעון מצטבר- שינוי בסך 130 אלפי ש"ח הוצאות נוספות שנקלטו לאחר סגירת רבעון.
4. שינוי ביתרת זכאים
5. ספקים זכאים- קליטת הוצאות נוספות לאחר סגירת מאזן
6. יתרת חייבים במאזן כוללת חייבים נוספים בגין אגרות והיטלים, לעומת דוח רבעוני שכולל רק חייבים בגין ארנונה ומים
7. עומס מלוות מעודכן מופיע במאזן.
8. תגמול מביטוח לאומי בגין מילואים, נרשם כהפחתת שכר
9. ראה תשובה בסעיף 3
10. עדכון מימון תברים מקרנות הרשות
11. רישום חשבונות תברים שהגיעו לאחר סגירת רבעון

מועצה מקומית מיתר  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

**7.5. ד נושאים אחרים – לפי פרוט בראשי פרקים**

**7.5.1. הקצאת מקרקעין**

המועצה לא הקצתה מקרקעין או מבנים ללא תמורה בשנת 2023

**7.5.2. מערכות מידע וסייבר**

- למועצה אין תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.
- מבקר הפנים לא ערך בקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות תגובת המועצה: בשנת 2017 ביצעה המועצה סקר אבטחת מידע באמצעות קבלן משנה

**7.5.3. ביקורת גביה**

הביקורת ערכה את נספח א' (החיוב הראשוני) בהתאם לרוח הדברים שהועלו בממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

**7.5.4. תב"רים ללא תנועה**

להלן רשימת תב"רים ללא תנועה השנה:

תב"רים ללא תנועה ביצוע מצטבר אפס				
מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות
719	ביצוע תשתיות שלב א ל	14,019	0	0
617	סככות לתחבורה ציבורי	59	0	0
715	הקמת אולם ספורט וכית	2,933	0	0
728	עבודות איטום גגות מב	700	0	0
729	סימון כבישים והתקני	97	0	0
634	נגישות גן ל.שמיעה מס	30	0	0
689	גן סלעית ריהוט מותאם	14	0	0
690	עיצוב מרחב למידה עמי	240	0	0
712	תמריץ רישוי עסקים	109	0	0
	סה"כ	18,201	0	0

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

**ד. 7.5.4. תב"רים ללא תנועה (המשך)**

תב"רים ללא תנועה בגרעון						
מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון	
583	תכנון מיתון תנ.ד.מית	112	49	112	-63	
666	סימוני כבישים והתקני	94	28	83	-55	
595	מזגנים לביתני שמירה	28	14	27	-13	
536	נגישות לליקוי שמיעה	120	0	118	-118	
554	הנגשת בית ספר פסגות	142	19	64	-45	
573	נגישות אקוסטית גן חמ	30	0	28	-28	
635	נגישות גן ל.שמיעה מס	30	0	42	-42	
636	נגישות גן ל.שמיעה מס	30	0	64	-64	
652	נגישות אקוסטית עמית	30	0	42	-42	
653	נגישות אקוסטית פסגות	60	0	72	-72	
664	נגישות אקוסטית חושית	60	0	72	-72	
682	נגישות אקוסטית/חושית	30	0	37	-37	
683	נגישות אקוסטית חושית	90	0	80	-80	
684	נגישות אקוסטית חושית	30	0	30	-30	
687	אופק חדש יצחק נבון	89	0	82	-82	
	סה"כ	975	110	953	-843	

**תב"רים ללא תנועה בעודף**

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף	
713	מימון פרויקט תחבורתי	700	210	0	210	
703	מתקני בטחון ביה"ס נב	27	35	0	35	
646	תכנון וביצוע הסדרי ת	580	174	24	150	
697	רכש מערכת ניהול לקב"	15	8	0	8	
	סה"כ	1307	427	24	395	

**להלן הסברי המועצה:**

כל התב"רים, מלבד 719,715,728,729,690 אשר הביצוע הינו בשנת 2024, מיועדים לסגירה, הפרויקטים הסתיימו.

**ד. 7.5.5. דוחות מבקרים אחרים**

בשנת 2023 לא פורסם דוח מבקר פנים. על פי דברי המועצה – הדבר נבע בשל תחלופת מבקר פנים

**מועצה מקומית מיתר**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2023**

דוח לתושב (נספח)

מספר תושבים שנה קודמת	12,440
מספר תושבים *	12,580
מספר משקי בית	2,920
סטט שפוט (דונם)	24,230
דירוג סוציאקונומי	9

**מאזן**

2022	2023	נכסים
5,982	7,452	רכוש שטף
2,280	5,889	השקעות
6	6	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
2,096	2,062	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעון סופי בתב"ר
14,068	7,840	גרענות זמניים נטו בתב"ר
<b>24,432</b>	<b>23,249</b>	<b>סה"כ</b>

2022	2023	התחייבויות
15,827	14,698	התחייבויות שוטפות
		(***)
8,599	8,545	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
6	6	קרנות מתוקצבות
		עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		עודפים זמניים נטו בתב"ר
<b>24,432</b>	<b>23,249</b>	<b>סה"כ</b>

2022	2023	עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לטוף שנה
13,418	11,685	עומס מלוות מקרנות ואחרים לטוף שנה

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

הכנסות	תקציב 2023	ביצוע 2023 %	ביצוע 2022 %
הכנסות עצמיות	66,684	69.19%	68.57%
השתת' משרד החינוך	18,149	20.24%	19.62%
השתת' משרד הרווחה	3,550	4.17%	3.99%
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף	2,027	2.44%	2.58%
מענקים ומלוות	3,889	3.96%	5.25%
<b>סה"כ</b>	<b>94,299</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

הוצאות	תקציב 2023	ביצוע 2023 %	ביצוע 2022 %
משכורות ושכר כלי	12,279	12.67%	12.66%
פעולות אחרות	44,211	46.82%	45.01%
שכר חינוך	15,511	16.23%	16.13%
פעולות חינוך	14,249	15.89%	17.55%
שכר רווחה	1,379	1.41%	1.75%
פעולות רווחה	4,276	4.49%	3.96%
מימון	182	0.19%	0.20%
פרעון מלוות	2,212	2.30%	2.73%
<b>סה"כ</b>	<b>94,299</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

329

34

עודף בשנת הדוח

**דוח גביה וחיובים - ארנונה**

2022	2023	
4,546	3,686	יתרת חוב לתחילת השנה
36,272	38,932	חיוב השנה
(2,698)	(2,917)	הנחות ופטורים שניתנו
(1,470)	67	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
36,650	39,768	סך לגביה
32,964	35,788	גביה בשנת הדוח
<b>3,686</b>	<b>3,980</b>	<b>יתרת חוב לטוף השנה</b>
1,579	912	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>5,265</b>	<b>4,892</b>	<b>סה"כ יתרות לטוף שנה כולל חובות מסופקים</b>
46%	47%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
94%	95%	אחוז גביה מהשטף (*)
90%	90%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
59	61	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

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

2022	2023	
		% הגרעון השטף מההכנסה
2.50%	2.15%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
16.01%	12.17%	% עומס המלוות מההכנסה
18.88%	15.31%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,711	7,629	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
150	152	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2022	2023	
(8,371)	(14,068)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
57,944	46,786	תקבלים במהלך השנה
63,641	40,558	תשלומים במהלך השנה
(14,068)	(7,840)	עודף (גרעון) זמני לטוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\*נכון לחדוש דצמבר 2023