

# מועצה מקומית סביון

דו"ח ביקורת מפורט

לשנת 2022

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Nov, 2023, 11:40



השירות  
מחוזי  
מנהל

נתקבל

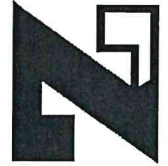
# מועצה מקומית סביון

## דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

### תוכן העניינים:

#### עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
10-11	ד.1 התקציב הרגיל
12-13	ד.2 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2022
14-17	ד.3 בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש
18-19	ד.4 בדיקה בנושא ביטוח נכסי הרשויות המקומיות
20	ד.5 יתרות חוב נבחרים ועובדים
21-33	ד.6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
34	הדוח לתושב (נספח)



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

**הנדון: מועצה מקומית סביון- דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**

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

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

תאריך: 9/10/2023

בכבוד רב,

א. יהודיוף ושות'  
רואי חשבון

## **מועצה מקומית סביון**

### **דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**

#### **פרק א' - נתונים כלליים**

- 1.א מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט:**  
הרשות סביון הינה מועצה מקומית (להלן "המועצה"), שטח שיפוט כ- 3,740 דונם, בשנת 2003 במסגרת איחוד רשויות צורף המושב גני יהודה למועצה.
- 2.א מספר התושבים ומספר בתי אב:**  
על-פי נתוני משרד הפנים (אוקטובר 2022) מונה המועצה 5,377 תושבים .  
מספר יחידות בתי האב על פי מחלקת הגביה לשנת 2022 עומד על 1,319.
- 3.א שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו בשנת 2022 וכיום:**  
ראש המועצה הינו מר מוטי לנדאו, המכהן בתפקיד זה החל משנת 2013.
- 4.א מספר הסגנים לראש המועצה, בשנת 2022 וכיום:**  
בשנת 2022 וכיום מכהנת במועצה סגנית בתואר וללא שכר.
- 5.א מספר חברי מועצה מקומית בשנת 2022 :**  
א. במועצת העיר ישנם 9 חברים (כולל ראש המועצה).  
ב. בשנת הדו"ח קיימה מליאת חברי המועצה מקומית 17 ישיבות (מן המניין וישיבות שלא מן המניין).

6.א. ועדות חובה :

שם הועדה	מספר ישיבות הועדה בשנת 2022
הנהלה	4
מכרזים	11
התקשרויות	38
ביקורת	4
בטחון	5 (ראה הערה 2)
מל"ח	4
הנחות ארנונה	4
קליטת עליה	לא התכנסה (ראה הערה 3)
איכות הסביבה	1 (ראה הערה 1)
הנצחת זכרם של נרצחי טרור	לא התכנסה (ראה הערה 1)
חקלאית	לא התכנסה (ראה הערה 4)
מאבק בנגע הסמים המסוכנים	לא התכנסה (ראה הערה 1)
מיגור אלימות	לא התכנסה (ראה הערה 1)
השקעות	4
ועדה מקומית לתכנון ובניה	לא התכנסה (ראה הערה 5)
ועדת משנה לתכנון ובניה	לא התכנסה (ראה הערה 5)
ערר לנושא ארנונה	4
הקצאת קרקעות ומבנים	4
תמיכות	5
שימור אתרים	לא התכנסה (ראה הערה 6)
ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	לא התכנסה (ראה הערה 7)

הערות:

1. בניגוד לסעיף 13.ב לפקודת המועצות המקומיות המחייב כינוס ועדות חובה לפחות אחת לשלושה חודשים, בשנת 2022 נמצאו ועדות אשר לא התכנסו בתדירות הנדרשת על פי חוק.
2. ועדות ביטחון- אינה ועדת חובה ברשות זו היות ולא קיים בה משמר אזרחי. (בהתאם לצו המועצות המקומיות סעיף 123ב).
3. קליטת עליה- אינה ועדת חובה ברשות זו, לא קיימים ברשות 10% מהתושבים שעלו לאחר 1/1990. (פקודת המועצות המקומיות סעיף 13.ב).
4. ועדה חקלאית -אינה ועדת חובה ברשות זו, לא התקבלה הנחיית השר להקמת ועדה זו (בהתאם לצו המועצות המקומיות סעיף 121).
5. ועדות בנושא תכנון בניה- אינן ועדות חובה, הרשות חברה בועדה המקומית לתכנון ובניה מצפה אפק.
6. אין צורך בכינוס הועדה במידה ואינה רלוונטית.
7. לא מונו עובדים בכירים בשנה זו.

תגובת הרשות:

הוועדה לקליטת עליה אוחדה החל משנת 2022 עם ועדת הנחות ארנונה.

**7.א מוסדות חינוך:**

להלן פירוט מוסדות החינוך ומספר התלמידים במועצה :

סוג מוסד לימודים	מספר מוסדות	מספר תלמידים (לשנת הלימודים תשפ"ג)
גני ילדים	6	125
בתי ספר יסודיים	1	380
חטיבות ביניים	1	260
<b>סה"כ</b>	<b>8</b>	<b>765</b>

**8.א פניות למחלקת הרווחה :**

בשנת הדוח טיפלה מחלקת הרווחה במועצה ב- 89 מקרים, לפי הפרוט הבא :

נושאים	מספר מקרים
פניות קשישים	18
מגבלויות	42
בעיות בתפקוד המשפחה	24
שונות	5
<b>סה"כ</b>	<b>89</b>

**9.א מועד פרסום הדו"ח לתושב לשנת 2021 בעיתונות :**

הדוח לתושב פורסם באתר האינטרנט של המועצה בתאריך 29 בינואר 2023.

10.א פרטים על ועדת הביקורת במועצה:

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1.	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?	✓		
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת			
	תאריך ההקמה לאחר כינון המועצה 12/2018			
	האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:			
	1. מבקר פנים לשנת 2021	✓		מועד הדיון: 26/10/2022
2. משרד הפנים לשנת 2021	✓		מועד הדיון: 21/3/2023	
3. מבקר המדינה.			לא רלוונטי, לא נערכה בקורת מטעם מבקר המדינה ברשות	
2.	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	כן.		
3.	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:			
	1. מבקר פנים לשנת 2021	✓		מועד הדיון: 21/12/2022
	2. משרד הפנים לשנת 2021	✓		מועד הדיון: 23/8/23.
	3. מבקר המדינה.			לא רלוונטי, לא נערכה בקורת מטעם מבקר המדינה ברשות
4.	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	1. מבקר פנים	✓		
	2. משרד הפנים	✓		
	3. מבקר המדינה.			לא רלוונטי, לא נערכה בקורת מטעם מבקר המדינה ברשות
5.	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	✓		

**מועצה מקומית סביון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**  
**פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה**

לא נמצאו ממצאים עיקריים בביקורת השנה.

## פרק ג' - מעקב אחר ליקויים שהועלו בביקורת שנערכה בשנים קודמות

ליקויים נוספים

### ב.1 הקצאת מקרקעין (8.0)

בהתאם לנכסים שאותרו על ידי הביקורת כנכסי המועצה, נמצא כי בנכס אחד נעשה שימוש על ידי גורמים חיצוניים, ללא תמורה וללא ביצוע נוהל הקצאת מקרקעין.

#### תגובת המועצה:

המועצה פועלת בהתאם לנוהל הקצאת מקרקעין, לגבי נכס זה, מתנהל משא ומתן לצורך השלמת תהליך ההקצאה.

## פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

### 1.ד התקציב הרגיל

#### 1.1.ד אופן הכנת התקציב

תקציב המועצה לשנת 2022 הינו: הכנסות והוצאות בסך 74,074 אלפי ₪, תקציב זה אושר על ידי המועצה בתאריך 22/12/2021, לא נדרש אישור משרד הפנים לאישור התקציב היות והרשות הוכרזה כרשות איתנה בתאריך 21/12/2021 קודם למועד אישור התקציב. בתאריך 21/12/2022, אושר על ידי המועצה עדכון התקציב לסך של 76,662 אלפי ₪, תקציב המועצה המעודכן גבוה בכ- 11.1% מהתקציב לשנת 2021 בסך 68,992 אלפי ₪. הצעת התקציב מבוססת על נתוני המחלקות השונות במועצה מקומית, ולפי מדיניות המועצה מקומית, התקציב הוכן בהתאם לנתוני השנים הקודמות, ונערכו בו שינויים לפי הצורך וסדרי העדיפות השונים.

#### 1.2.ד מועדי אישור התקציב

להלן פירוט מועדי אישור התקציב (סכומים באלפי ₪):

תאריך המועצה מקומית	תאריך אישור משרד הפנים	הוצאות	הכנסות	עודף/ גרעון
22/12/2021	לא נדרש	74,074	74,074	-
21/12/2022	לא נדרש	76,662	76,662	-

ד.1.3 השוואת התקציב הרגיל בשנת 2022 לעומת הביצוע בשנת 2022:  
(נספח 7 לטופס 2)

הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע 2022 אלפי ש"ח	תקציב 2022	
<b><u>תקבולים:</u></b>					
1	(79.83)%	(2,118)	535	2,653	23 תכנון ובנין העיר
2	(62.74)%	(869)	516	1,385	47 מפעל הביוב
<b><u>תשלומים:</u></b>					
3	13.98%	567	4,622	4,055	73 תכנון ובנין העיר

**\* הסברי הרשות:**

- |   |   |
|---|---|
| בשל עודף בניהול התקציב השוטף בשנה זו, הרשות לא נדרשה לממש את השתתפות הקרנות במחלקת הנדסה. | 1 |
| בשל עודף בניהול התקציב השוטף בשנה זו, הרשות לא נדרשה לממש את השתתפות הקרנות בפרעון מלוות. | 2 |
| בפועל היה צורך בביצוע עבודות מעבר לתקציב בהתאם לצרכים בפועל של הישוב.                     | 3 |

## 2.ד- שכר עובדים בכירים וסטטוטוריים

1. כללי:  
הביקורת בדקה אם המועצה קיימה את הוראות החוק ואת ההנחיות השונות בנוגע לאיוש המשרות הסטטוטוריות ובדקה את תקינות השכר המשולם לעובדים המועסקים בשיעור משכר מנכ"ל הרשות המקומית לעובדים שהתקבלו לעבודה במהלך שנת 2022.
2. בדיקת איוש מלא של המשרות הסטטוטוריות  
הביקורת בדקה כי המועצה קיימה את הוראות החוק ואת ההנחיות השונות בנוגע לאיוש המשרות הסטטוטוריות כמתחייב על פי דין והוראות חוזרי מנכ"ל. כל המשרות הסטטוטוריות מאוישות.
3. בדיקת קליטת עובדים  
**לא התקבלו בשנת 2022 עובדים חדשים במועצה בשכר בכירים.**
4. אחראי למניעת הטרדה מינית  
המועצה מינתה את מנהלת מחלקת הרווחה לתפקיד אחראית למניעת הטרדה מינית, תאריך המינוי 1/5/2005.
5. מעקב תיקון ליקויים:  
לא נמצאו ליקויים בביקורת שנה קודמת.

מועצה מקומית סביון

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחווה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחווה הבכירים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חווה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים
1												
2												

שנת ביקורת 2022

סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו 12.22 בפועל	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החווה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחווה? כן/לא	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחווה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן

### 3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

#### רקע

כללים לקבלת עובדים ברשויות המקומיות ותנאי שכרם נקבעו בחקיקה ובחוזרים של משרד הפנים ומשרד האוצר. מורכבותם של הסכמי השכר והאופן שבו יש ליישם מהווים אתגר ליחידות השכר ומשאבי אנוש.

טעויות בחישוב השכר עלולות להסב נזק כספי לקופה הציבורית, בין אם מדובר בתשלום יתר לעובד או תשלום חסר. לאור זאת קיימת חשיבות רבה לנהלי עבודה והנחיות ברורים, אשר יגדירו את תהליכי העבודה והבקרה, ואשר יצמצמו את החשיפה של הרשויות למעילות ולטעויות.

#### מטרת הביקורת

מטרת הביקורת לבדוק באופן מדגמי את תקינות התשלומים והבקרה הפנימית במספר תהליכי שכר ומשאבי אנוש.

#### מיפוי יחידות שכר ומשאבי אנוש

לא נמצאו ממצאים חריגים, תוצאות הבדיקה יוצגו בטבלה להלן.

#### תשלומי שכר : דירוג -דרגה

לא נמצאו ממצאים חריגים, תוצאות הבדיקה יוצגו בטבלה להלן.  
נבחרו עובדי חנוך להשלמת המדגם.

#### תשלומי שכר : שעות נוספות

לא נמצאו ממצאים חריגים, תוצאות הבדיקה יוצגו בטבלה להלן.

#### תשלומי : החזר הוצאות רכב

לא נמצאו ממצאים חריגים, תוצאות הבדיקה יוצגו בטבלה להלן.

#### תשלומים לאחר סיום העסקה

1. בשנים 2021-2023 לא פרשו במועצה עובדים בתנאי פנסיה תקציבית.
2. בדיקה לבחינת תשלומי שכר לעובדים אשר פרשו בשנת 2020 לאחר פרישתם :  
לא נמצאו ממצאים חריגים, תוצאות הבדיקה יוצגו בטבלה להלן.

#### דוח שגויים מס"ב – שכר שלא נפרע בבנק

1. התקבל דוח שכר שגויים בגין מס"ב שכר לחודשים 1-3/2022.  
לא נמצאו ממצאים חריגים, תוצאות הבדיקה יוצגו בטבלה להלן.

**בקורת שכר ומשאבי אנוש**

שם הרשות המקומית      מועצה מקומית      סביון

כל הסכומים באלפי ₪

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

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

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

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

דירוג - דרגה				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
30404455	27712553	27969955	23749153	37041738
מספר מזהה עובד				
תפקיד				
מנהלי				
דירוג לפי תלוש 1/22				
6	6	8	7	8+
דרגת עובד לפי תלוש 1/22				
מנהלי				
דירוג לפי תלוש 11/22				
7	7	9	7+	9
דרגת עובד לפי תלוש 11/22				
האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?				
כן	כן	כן	כן	כן
האם האישור חתום?				
כן	כן	כן	כן	כן
האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור				
כן	כן	כן	כן	כן
האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור				
כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות				

שעות נוספות				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
11808409	50462001	50816248	312948227	25379025
מספר מזהה עובד				
תפקיד				
קב"ט				
שכר ברוטו				
8682.00	14696.00	17765.00	9084.00	13936.00
מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22				
30.00	60.00	60.00	30.00	60.00
השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22				
17.00	60.00	60.00	30.00	60.00
הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו				
13	0	0	0	0
התראה				
מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22				
17.00	60.00	60.00	30.00	60.00
הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו				
0	0	0	0	0
התראה				
האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?				
כן	כן	כן	כן	כן
אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?				
כן	כן	כן	כן	כן
האם ש"י הוזנו ידנית ?				
כן	כן	כן	כן	כן
האם ש"י הוזנו בממשק ממוחשב?				
לא	לא	לא	לא	לא
האם מרכיב השכר נכלל בדוח כ-66 שעות נוספות?!				
כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות				

החזר הוצר				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
57698284	11212776	27478122	14809537	5816248
מספר מזהה עובד				
תפקיד				
מזכירת חינוך				
האם בתיק העובד קיים אישור לחזר הוצאות רכב?				
כן	כן	כן	כן	כן
רמת ניידות שניתנה לעובד				
ד	ב	ב	ב	ד
מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022				
833	500	500	500	833
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?				
כן	כן	כן	כן	כן
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?				
כן	כן	כן	כן	כן
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?				
כן	לר	לר	לר	לר
הפניה להערות				

פנסייה תקציבית	
עובד 2	עובד 1
מספר מזהה עובד	
האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסייה תקציבית-	
לא	לא
הפניה להערות	

תשלום לאחר סיום העסקה					
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	
	304901952	200335271	39611058	25488479	מספר מזהה עובד
	מחלקת נוער	קופאי תרבות	קופאי תרבות	מנהל מחלקת ספורט	תפקיד
	חברה ונוער	מנהלי	מנהלי	חברה ונוער	דירוג
	31/12/2022	30/06/2022	30/06/2022	14/04/2022	תאריך סיום העסקה
	כן	לא	לא	לא	האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?
	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר	אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?
	לא	ל.ר	ל.ר	ל.ר	האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?
	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?
	לא	לא	לא	לא	האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?
	לא	לא	לא	לא	האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?
	לא	לא	לא	לא	האם קיימת יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?
	לא	לא	לא	לא	האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?
					הפניה להערות

החזרות מס"ב					
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	
					מספר מזהה עובד
					תפקיד
					החודש בו נמצא ההפרש
					האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?
					חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון?
				1	הפניה להערות

#### הערות

אין החזרות מס"ב.

1

#### תגובת הרשות:

התראה בנושא הרשאה להטבות שכר: המועצה תפעל להסדרת ממצאי הביקורת.

#### 4.ד בדיקה בנושא ביטוח נכסי הרשויות המקומיות

##### **רקע**

פקודת העיריות מסמיכה את העירייה לעשות כל פעולה שהיא מצווה לעשותה על פי פקודת העיריות או על פי כל דין אחר. על העירייה לנקוט, בין היתר, פעולות לשמירה על נכסי המקרקעין ועל התשתיות המוניציפאלית באמצעות היערכות פיננסית, שתאפשר להתגונן מפני נזק שייגרם לאותם נכסים ותשתיות. סמכויותיה הכלליות של מועצה מקומית ומועצה אזורית הן לפעול בכל עניין הנוגע לציבור בתחום השיפוט של המועצה באופן בדומה לעירייה.

ביטוח נכסים מאפשר לרשות מקומית לעמוד בחובתה להגן על נכסיה על ידי קבלת פיצוי שימש למימון הקמתם המחודשת של נכסים ותשתיות במקרה של נזק.

##### מטרת הביקורת

מטרת הביקורת לבדוק את אופן ניהול הנכסים ברשויות המקומיות ואת סוגי הביטוחים הקיימים ולרכז את המידע הקיים ברשות המקומית בהקשר זה.

שם הרשות:	סביון
-----------	-------

באלפי ש"ח

בדיקה	השאלה	כללי	רכוש ( מבנים )	רכוש תשתיות עירוניות	צד שלישי	חבות מעבידים	אחריות מקצועית
	1	2	3	4	5	6	7
1	האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים.	לר	לר	לר	לר	לר	לר
2	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	לר	לר	לר	לר	לר	לר
3	האם ספר הנכסים כולל מידע על מוסדות החינוך הקיימים ברשות .	לר	לר	לר	לר	לר	לר
4	האם ספר הנכסים כולל מידע על שטח הנכסים והשווי הכספי .	לר	לר	לר	לר	לר	לר
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הכספי	01/12/2022	לר	לר	לר	לר	לר
6	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	לר	לר	לר	לר	לר	לר
7	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים	יש	יש	יש	יש	יש	יש
8	האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה	לר	יש	יש	יש	יש	יש
9	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	לר	כן	כן	לר	לר	לר
10	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	לר	01/12/2022	01/12/2022	לר	לר	לר
11	הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד	לר	149,500	15,550	לר	לר	לר
12	סה"כ גבול אחריות	לר	לר	לר	20,000	20,000	4,000
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	לר	לר	לר	20,000	20,000	2,000
14	השתתפות עצמית לארוע	לר	לר	לר	100	20	100
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכינון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	לר	כן	כן	לר	לר	לר
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון"	לר	כן	לא	לר	לר	לר
17	היקף סכום נזק ראשון	לר	10,000	לר	לר	לר	לר
18		לר	לר	לר	לר	לר	לר
19	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	לר	כן	כן	לר	לר	לר
20	קיים כיסוי נזקי טבע	לר	כן	כן	לר	לר	לר
21	חברה מבטחת	לר	אילון חברה לביטוח	אילון חברה לביטוח	אילון חברה לביטוח	אילון חברה לביטוח	אילון חברה לביטוח
22	מספר פוליסה	לר	2-31-035619/22	2-31-035619/22	2-42-035619/22	2-41-035619/22	3-72-035619/22
23	פרמיה שנתית	לר	לר	לר	420	17	60
24	פרמיה שנתית לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש , יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	לר	48	לר	לר	לר	לר
25	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	לר	10%	10%	לר	לר	לר
26	מינימום השתתפות עצמית באש"ח	לר	40.00	4.00	לר	לר	לר
27	האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה	לר	לא	לא	לא	לא	לא
28	האם הרשות מבטחת ברבדים נוספים (שכבות על ) על ידי משכ"ל	לר	לר	לר	לא	לר	לר

הערות:



מקרא	
להזנה ידנית	
נוסחא או כותרת	

## 5.ד יתרות חוב

### 5.1.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים

#### א. נבחרים ציבור

לא קיימים חובות של חברי מועצת המועצה המקומית ליום 31 בדצמבר 2022 למעט חובות שוטפים.

#### ב. עובדים

לא קיימים חובות של חברי עובדי המועצה המקומית ליום 31 בדצמבר 2022 למעט חובות שוטפים.

## 6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

### 6.1.ד מערך הגביה

להלן הנספחים בהתאם לתוכנית הביקורת.



## נספח ב'

### ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה מקומית

במערכת הארנונה מטופלים 1,523 נכסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2022 היה 153.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע 4,561 אלפי ₪ (כולל חובות מסופקים בסך 1,719 אלפי ₪).

סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערת אזהרה בטאבו הנו נכס אחד, והחוב בגינו היה 49 אלפי ₪ (נתון זה לא מבוקר).

### התאמה לנספח ג' :

#### סה"כ באלפי ₪

#### סעיף

4,561

סה"כ חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

669

בתוספת יתרונות זכות

5,230

סה"כ חייבים בנספח ג'

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים													שם הרשות המקומית
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	טווח החובות:
													0 - 2,000 ₪
191	0.9%	48	20	3	3	1	44	7	28	5	96	32	2001-5000
58	3.7%	193			2	6	16	55	5	16	35	116	5000-25000
68	14.6%	766	7	79	1	19	22	325	10	113	28	230	25,000-50,000
18	11.7%	612	5	166	1	32	10	333			2	81	מעל 50,000
33	69.0%	3,611	10	1,240	2	173	12	989	4	538	5	671	
<b>368</b>	<b>100%</b>	<b>5,230</b>	<b>42</b>	<b>1,488</b>	<b>9</b>	<b>231</b>	<b>104</b>	<b>1,709</b>	<b>47</b>	<b>672</b>	<b>166</b>	<b>1,130</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>
	88.8%	4,643										4,643	מגורים
	0.0%	-											תעשייה ומלאכה
	0.0%	-											בתי מלון
	4.9%	258										258	בתי עסק למיניהם
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	6.3%	329										329	שונות
	<b>100.0%</b>	<b>5,230</b>										<b>5,230</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>
	51.17%	2676.00										2,676	בטיפול ע"ד

## 6.2.ד הנחות ארנונה

### הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.  
לא נמצאו ממצאים חריגים.

**ד.3.6 השתתפות בתקציב הג"א**

למועצה מקומית תקציב הג"א מאושר לשנת 2022.  
מספר משרות בפועל (2022) על פי דוחות 66 – 1.

השתתפות המועצה מקומית בהוצאות הג"א לשנת 2022 על פי ספרי המועצה מקומית מפורטת להלן (באלפי - ₪):

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723									
בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - באלפי ₪									
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		מספר תושבים		סכום		שם רשות		סביון	
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל אחר בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל אחר בסעיף אחר	723	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל אחר בסעיף אחר
	1	2	3	4	5	6=2-8	7=4-2	6=4+5	8=6-2
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	70	70	70	70	-	-	70	-
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	56	16	16	31	-25	-40	31	-25
3	שפץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-
4	רכש מערכות	70	60	60	71	1	-10	71	1
5	ביטוח ופנסיה	11	-	-	11	-	-11	11	-
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	1	1	1	1	-	-	1	-
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-
9	סה"כ הג"א מקומי	208	147	147	184	-24	-61	184	-24
10	השתתפות בהג"א ארצי	32	32	28	28	-4	-4	28	-4
11	סה"כ כללי	240	179	174	212	-28	-65	212	-28

ב.

מס"ד	נושא	רשות כן/לא	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	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

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

ד.						
מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כ/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כ/לא	האם הביטוח משעבד לפקע"ר כ/לא	האם הרשות חתמה על נספח ח בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	ק	לא	לא	

ה.						
מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כ/לא	אם לא, מדוע?	הערות	
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	התראת ניצול	לא	ללא ביצוע סעיף תחזוקת מקלטים		
2	האם תקציב ל"א מנצל ליעוד	סביר				

ו.			
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(40)	אין תקצוב וביצוע, המקלטים חדשים ללא צורך בתחזוקה
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	(10)	
5	ביטוח ופרסום	(11)	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	(61)	
10	השתתפות בהג"א ארצי	0	
11	סה"כ כללי	(61)	

### תגובת הרשות

בהתייחס לסעיף ד. 1 ביטוח: לאחר בדיקה, הרשות אינה מעוניינת לשעבד את פוליסת הביטוח לפיקוד העורף, בשל אי כדאיות כלכלית, כמו כן לא נחתם נספח ח' המצהיר על קיום הביטוח ובין השאר על שיעבוד הנכסים.

**בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר סביון**

**ביצוע המופיע בסעיף אחר**

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

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

נושא

**כח אדם**

-			
-			
-			
-			
-			
-	-	-	TRUE

**סה"כ לכח אדם**  
**תחזוקה , תיקונים וחומרים**  
אחזקת מרכזי הפעלה ברשות

1

15,000		15,000	1733400750
-			
-			
-			
-			
15,000	-	15,000	TRUE

**סה"כ לתחזוקה , תיקונים וחומרים**  
**שיפוץ מקלטים**

2

-			
-			
-			
-			
-			
-	-	-	TRUE

**סה"כ לשיפוץ מקלטים**

3

				<b>רכש מערכות</b>	
1,000		1,000	1712211751	אחזקת נגרים	
10,000		10,000	1722000571	מערכת שליטה ובקרה לחיחם	
-					
-					
-					
11,000	-	11,000	TRUE	<b>סה"כ לרכש מערכות</b>	4
				<b>ביטוח ופרסום</b>	
1,341		1,341	1614000750	פרסומים והדרכה	
10,000		10,000	176700044	ביטוח מרכיבי התגוננות	
-					
-					
-					
11,341	-	11,341	TRUE	<b>סה"כ לביטוח ופרסום</b>	5
				<b>רכישת ערכות מיגון אישיות</b>	
-					
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות</b>	6
				<b>תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>	
-					
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>	
				<b>תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>	
-					
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>	

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

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש ע"י הרשות דוח כספי מבוקר ע"י רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברים להפרשים, במידה וקיימים.

הנושא	דוח רבעוני באלפי ₪	דוח כספי מבוקר באלפי ₪	הפרש באלפי ₪	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	11/5/2023			
סה"כ רכוש שוטף	20,185	20,204	19	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,743	3,003	1,260	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	-	-	-	
גרעונות סופיים בתב"רים	-	-	-	
סה"כ התחייבויות שוטפות	17,047	17,257	210	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	16,147	16,483	336	3
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	3,138	2,947	-191	4
חייבים בגין אגרות והיטלים	6,522	6,424	-98	3
עומס מלוות	3,133	3,133	-	
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	36,359	36,342	-17	3
סה"כ שכר	13,976	13,976	-	
פרעון מלוות	887	887	-	
הוצאות מימון	603	603	-	
עודף שוטף	801	610	-191	3
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	10,439	10,439	-	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	9,624	9,671	47	3

#### הסברים להפרש:

1. הוספה בדוח המבוקר של סעיפי מזומנים לבתי ספר ברכוש השוטף ובתי ספר זכאים בהתחייבויות השוטפות שאינם מופיעים בדוח הרבעוני.
2. ההפרש נובע ממיון יתרת הוועדה המרחבית לתכנון ובניה בדוח המבוקר לסעיף הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו, בשונה מהדוח הרבעוני שבה הוצגה יתרה זו כחייבים.
3. התאמות שבוצעו ברשות קודם ובעת עריכת הדוח הכספי, ובהן: העמדת הלוואות לעובדים לפי יתרות במערכת השכר, התאמות לדוח גביה, ההתאמות נערכו לסעיפי החייבים וסעיפי הזכאים.
4. בעקבות השינויים שנערכו בעת עריכת הדוח הכספי והשפעתם על העודף השוטף, חל קיטון מקביל בעודף המצטבר.

## ד.5.6 נושאים אחרים- לפי פרוט בראשי פרקים

### **ד.5.6.1 הקצאת מקרקעין**

1. האם הרשות הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2022 ?  
כן.
2. ברשות איתנה- האם ההקצאות אושרו על ידי מליאת הרשות?  
כן, הקצאה זו אושרה על ידי מליאת המועצה בתאריך 13/4/2022 .
3. ברשות לא איתנה- האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים?  
לא רלוונטי- הרשות איתנה.
4. האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות?  
פירסום ההקצאות בוצע בעיתונות וכן באתר האינטרנט של המועצה.

#### הערה :

ברשות ישנם חמישה נכסים שהועברו בשנים קודמות ללא תמורה ושלא בהתאם לנוהל הקצאת מקרקעין, מתוך חמישה נכסים אלו, הרשות אישרה הקצאת נכס אחד בשנת 2022 (ראה סעיף 2), בשנת 2023 אושרה ההקצאה במליאת המועצה לשלושה נכסים נוספים.  
נכס נוסף (הנכס החמישי) טרם אושרה הקצאתו, מתנהל משא ומתן לצורך השלמת התהליך.

### **ד.5.6.2 מערכות מידע וסייבר**

1. האם קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר?  
כן.  
ברשות קיימת תוכנית לשעת חירום כנגד מתקפת סייבר קיים מערך אבטחת מידע וסייבר נרחב במועצה.
2. האם מבקר הפנים ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות?  
לא.  
מבקר הפנים מועסק במועצה החל משנת 2020, לא נערכה על ידי מבקר המועצה ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע, וככל הידוע לו, לא נערכה ביקורת בנושא זה על ידי מבקר הפנים הקודם שהיה במועצה במהלך החמש שנים האחרונות.

#### הערה בנושא תכנית לשעת חירום :

נעשתה בקרה בנושא אבטחת מידע על ידי יועץ חיצוני.  
קיימת תוכנית עבודה לשיפור מתמיד של מערך האבטחה, ניהול סיכונים, בדיקות שגרתיות, בדיקות תקופתיות חיצוניות ופנימיות. ועדת היגוי לאבטחת מידע והעברת מידע (מנכ"ל, גזברית, יועמ"ש ומנהלת אבט"מ) פועלת באופן תדיר ושוטף.

#### ד.6.5.3 ביקורת גביה

נספח א' שטחים וגביה החיוב הראשוני נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא הגביה שנערכה בשנת 2020.

#### ג.6.5.4 תב"רים ללא תנועה

1. רשימת תב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר 0):  
לא נמצאו תברים ללא תנועה כלל אשר הביצוע המצטבר בהם 0.

2. רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והינם בגרעון:

מספר תבר	שם תבר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון
757	כיכר בצומת הנוף האתרוג	100	30	77	47

#### הסברי הרשות:

בתב"ר זה הוגשו חשבונות על התכנון למשרד התחבורה וצפוי בגינם החזר.

3. תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והינם בעודף:

מספר תבר	שם תבר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
555	תכנון פרויקט מקבת גני יהודה	1,790	1,790	1,755	35
689	תכנון מתחמי חברת אפ"י	350	350	220	130
745	פיתוח שביל ציפורים	350	350	32	318
766	כיתה אקוסטית	36	40	23	17
773	מרחב הכלה	135	79	-	79
753	מצלמות ביטחון	80	80	80	-
<b>סה"כ</b>					<b>579</b>

#### הסברי הרשות:

- תב"ר 555, 689, 745 – תברים פעילים שצפוי בהם ביצוע.
- תב"ר 766 הייתה עוד דרישה לביצוע, אולם הדרישה בוטלה, ייסגר בשנת 2023.
- תב"ר 773 – הוחלט על ידי מנהלת מחלקת חינוך בשנת 2023 לסגור את הפרויקט, ולא לבצעו.
- תב"ר 753 – תב"ר שממשיך בשנת 2023.

#### ד.6.5.4 דוחות מבקרים אחרים.

##### דוחות הביקורת של מבקר הרשות:

דוחות המבקר: הכנסות המועצה מהשכרת נכסים, בקרות המועצה על הכנסות מהוועדה המרחבית לתכנון ובניה, הדוחות נדונו בוועדת הביקורת בתאריך 26/10/2022 ובמליאת המועצה בתאריך 21/12/2022.  
דוח מבקר המדינה:  
לא נמצא דוח מבקר המדינה העוסק ברשות בשנת הביקורת.

#### ד.6.5.5 נושאים אחרים

##### 1. הסבר לסטיות בנספח 4 לטופס 2 בדוח הכספי

בנספח 4 לטופס 2 בדוח הכספי מוצגים נתוני השכר של עובדי הרשות, להלן הסברים לשינויים בין השכר הממוצע למשרה בשנים 2021-2022.

הסבר	שינוי ב- %	שכר למשרה		סעיף
		2021 אלפי ₪	2022 אלפי ₪	
נובע מעדכון הסכמי שכר בשנת 2022.	21.88%	271.52	330.91	שכר רווחה

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

		5,332	<b>מספר תושבים שנה קודמת</b>
3,740	<b>שטח שיפוט (דונם)</b>	5,377	<b>מספר תושבים *</b>
10	<b>דירוג סוציאקונומי</b>	1,319	<b>מספר משקי בית</b>

**מאזן**

2021	2022	נכסים
16,307	20,204	רכוש שוטף
13,899	13,713	השקעות
36	43	השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות ואחרות
<b>30,242</b>	<b>33,960</b>	סה"כ
2021	2022	התחייבויות
13,970	17,257	התחייבויות שוטפות
10,244	9,290	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
36	43	קרנות מתקצבות
2,337	2,947	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
3,655	4,423	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<b>30,242</b>	<b>33,960</b>	סה"כ
2021	2022	עומס מלוות לסוף שנה
<b>3,933</b>	<b>3,133</b>	

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

הכנסות	תקציב 2022	ביצוע 2022 %	ביצוע 2021 %	2021	2022
הכנסות עצמיות	68,703	88.81%	88.81%	61,736	68,317
השתת' משרד החינוך	3,798	5.35%	5.35%	4,266	4,117
השתת' משרד הרווחה	2,297	3.07%	3.07%	2,054	2,365
השתת' משרד' ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה	1,864	2.69%	2.69%	2,056	2,072
מענקים ומלוות	57	0.07%	0.07%	35	57
סה"כ	<b>76,662</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>70,147</b>	<b>76,928</b>
הוצאות	תקציב 2022	ביצוע 2022 %	ביצוע 2021 %	2021	2022
משכורות ושכר כללי	8,693	11.16%	11.16%	8,642	8,517
פעולות אחרות	50,606	66.66%	66.66%	45,190	50,877
שכר חינוך	4,769	6.43%	6.43%	4,517	4,908
פעולות חינוך	7,837	9.51%	9.51%	6,841	7,255
שכר רווחה	590	0.72%	0.72%	448	551
פעולות רווחה	2,723	3.56%	3.56%	2,375	2,720
מימון	570	0.79%	0.79%	512	603
פרעון מלוות	874	1.16%	1.16%	890	887
סה"כ	<b>76,662</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>69,415</b>	<b>76,318</b>
עודף בשנת הדוח	<b>610</b>			<b>732</b>	

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2021	2022	
4,714	3,408	יתרת חוב לתחילת השנה
34,338	36,106	חיוב השנה
(2,920)	(3,068)	הנחות ופטורים שניתנו
(1,343)	(277)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנו
<b>34,789</b>	<b>36,169</b>	סך לגביה
<b>31,381</b>	<b>33,327</b>	גביה בשנת הדוח
<b>3,408</b>	<b>2,842</b>	יתרת חוב לסוף השנה
<b>2,597</b>	<b>1,719</b>	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>6,005</b>	<b>4,561</b>	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
31%	31%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
96%	98%	אחוז גביה מהשוטף (*)
90%	92%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
51	52	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

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

2021	2022	
5.61%	4.07%	% עומס המלוות מההכנסה
19.92%	22.43%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
13,019	14,193	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
73	73	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2021	2022	
4,350	3,655	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
8,085	10,439	תקבולים במהלך השנה
8,780	9,671	תשלומים במהלך השנה
3,655	4,423	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

\* נכון לחודש דצמבר 2022