

מועצה מקומית סביון

דו"ח ביקורת מפורט

לשנת 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Jul, 2024, 13:59



השינוי
מתחיל
מהפנים

נתקבל

מועצה מקומית סביון

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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 סטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2023
14-15	ד.3 בדיקה בנושא טיב השירות ביחידת המוקד
16-18	ד.4 בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר
19-20	ד.5 בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה
21	ד.6 יתרות חוב נבחרים ועובדים
22-34	ד.7 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
35	הדוח לתושב (נספח)



א. יהודיוף ושות', רואי חשבון

חבר ברשת J.H.I International

אבי יהודיוף - רואה חשבון, בוגר כלכלה, מוסמך למינהל עסקים
A. YEHUDAYOFF - C.P.A. (ISR.), B.A.Ec., M.B.A.



לכבוד

רו"ח אבי אגניהו,

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

הנדון: מועצה מקומית סביון- זוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

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

תאריך: 8/7/2024

בכבוד רב,

א. יהודיוף ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית סביון

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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 2023) מונה המועצה 5,311 תושבים .
מספר יחידות בתי האב על פי מחלקת הגביה לשנת 2023 עומד על 1,336.

3.א שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו בשנת 2023 וכיום:

ראש המועצה הינו מר מוטי לנדאו, המכהן בתפקיד זה החל משנת 2013.

4.א מספר הסגנים לראש המועצה, בשנת 2023 וכיום:

בשנת 2023 וכיום מכהנת במועצה סגנית בתואר וללא שכר.

5.א מספר חברי מועצה מקומית בשנת 2023 :

- א. במועצת העיר ישנם 9 חברים (כולל ראש המועצה).
- ב. בשנת הדו"ח קיימה מליאת חברי המועצה מקומית 13 ישיבות (מן המניין וישיבות שלא מן המניין).

6.א. ועדות חובה :

שם הועדה	מספר ישיבות הועדה בשנת 2023
הנהלה	4
מכרזים	12
התקשרויות	157
ביקורת	4
בטחון	4 (ראה הערה 2)
מל"ח	4
הנחות ארנונה	3 (ראה הערה 1)
קליטת עליה	לא התכנסה (ראה הערה 3)
איכות הסביבה	2 (ראה הערה 1)
הנצחת זכרם של נרצחי טרור	לא התכנסה (ראה הערה 1)
חקלאית	לא התכנסה (ראה הערה 4)
מאבק בנגע הסמים המסוכנים	1 (ראה הערה 1)
מיגור אלימות	1 (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	5
תמיכות	4
שימור אתרים	1 (ראה הערה 6)
ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	2 (ראה הערה 7)

הערות :

1. בניגוד לסעיף 13.ב לפקודת המועצות המקומיות המחייב כינוס ועדות חובה לפחות אחת לשלושה חודשים, בשנת 2023 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 בוועדה המקומית לתכנון ובניה מצפה אפק.
6. אין צורך בכינוס הועדה במידה ואינה רלוונטית.
7. ועדה זו מתכנסת לפי הצורך.

תגובת הרשות :

הוועדה לקליטת עלייה אוחדה החל משנת 2023 עם ועדת הנחות ארנונה.

7.א מוסדות חינוך:

להלן פירוט מוסדות החינוך ומספר התלמידים במועצה :

מספר תלמידים (לשנת הלימודים תשפ"ד)	מספר מוסדות	סוג מוסד לימודים
124	6	גני ילדים
375	1	בתי ספר יסודיים
276	1	חטיבות ביניים
775	8	סה"כ

8.א פניות למחלקת הרווחה :

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

מספר מקרים	נושאים
18	פניות קשישים
49	מגבלויות
21	בעיות בתפקוד המשפחה
13	שונות
101	סה"כ

9.א סטייה מהנוסח האחיד של רואי החשבון

בחוות דעת המבקרים בדוח הכספי נכללה הפניית תשומת לב בנושא הבא:

לבאור 14 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התביעות שהוגשו כנגד הרשות המקומית בהיקף כספי של 5,354 אלפי ש"ח (כ- 6.3% מסך התקציב לשנת 2023).

10.א מועד פרסום הדו"ח לתושב לשנת 2022 :

הדוח לתושב פורסם באתר האינטרנט של המועצה בחודש 3/2024.

א.11 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 2022	✓		מועד הדיון: 15/11/23
2. משרד הפנים לשנת 2022	✓		מועדי הדיון: 12/11/23 ו- 22/11/23	
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 2022	✓		מועד הדיון: 5/6/24
	2. משרד הפנים לשנת 2022	✓		מועד הדיון: 5/6/24
	3. מבקר המדינה.			לא רלוונטי
.4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	1. מבקר פנים	✓		
	2. משרד הפנים	✓		
	3. מבקר המדינה.			לא רלוונטי
.5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	✓		

מועצה מקומית סביון
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023
פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות.

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

לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות.

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אופן הכנת התקציב

תקציב המועצה לשנת 2023 הינו: הכנסות והוצאות בסך 78,874 אלפי ₪, תקציב זה אושר על ידי המועצה בתאריך 21/12/2022, לא נדרש אישור משרד הפנים לאישור התקציב היות והרשות הוכרזה כרשות איתנה בחודש 12/2021. בתאריך 1/5/2024, אושר על ידי המועצה עדכון התקציב לסך של 84,674 אלפי ₪, תקציב המועצה המעודכן גבוה בכ- 10.5% מהתקציב לשנת 2022 בסך 76,662 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
21/12/2022	לא נדרש	78,874	78,874	-
1/5/2024	לא נדרש	84,674	84,674	-

ד.1.3 השוואת התקציב הרגיל בשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023:
(נספח 7 לטופס 2)

הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע 2023 אלפי ש"ח	תקציב 2023	
<u>תקבולים:</u>					
1	-88.5%	-2,725	354	3,079	23 תכנון ובנין העיר
2	-62.3%	-918	556	1,474	47 מפעל הביוב
<u>תשלומים:</u>					
3	-14.8%	-586	3,377	3,963	84 רווחה

*** 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 |
| ההוצאות הינם בהתאם לדוחות משרד הרווחה, קיים קיטון בשיעור דומה גם בהכנסות הרווחה. | 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 2023.

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 הסטטוריות מאוישות.

המשרה	מנכ"ל	מהנדס	וטרינר	יועץ משפטי	מנהל מחלקת חינוך	מבקר	גזבר	אחראי על פניות הציבור	אחראית מעמד האישה
האם מאויש	√*	√	√	√	√	√	√	√	√
				יועמ"ש חיצוני					

*אינה משרה סטטוטורית במועצה מקומית.

** לא נקלטו עובדים סטטוטוריים בשנת 2023

3. בדיקת קליטת עובדים

בשנת 2023 נקלטה עובדת אחת 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

דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	תאריך המעבר לחוזה בכירים	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	היקף משרה	תפקיד	שם העובד ראשי תיבות	מס"ד
1	כן	כן	כן	כן	21/06/2023	01/12/2022	21/06/2023	21/06/2023	70.00%	דוברת	ב.ע	1
												2

שנת ביקורת 2023

ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	שכר ברוטו לדצמבר 2023 בפועל	אחוז משרה בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים
	כן	ל.ר	לא	כן	כן	כן	15,990	70.00%	ב

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

רקע כללי

על יחידת המוקד מוטל הטיפול באירועים שונים המתרחשים בשטח שיפוטה של הרשות המקומית ובפניות של הציבור בתחומים רבים. בין היתר מטפל המוקד בדיווח על מפגעים בתחומי היישוב ובקבלת מידע לגבי השירותים ופעולות של הרשות המקומית. בשעות שגרה רוב פעילות המוקד באה לידי ביטוי בטיפול במפגעי רעש, אשפה, פיקוח וכדומה, אך יכולתו בתקופות חירום מתבטאת בין השאר ביכולת התגובה המהירה ומתן מענה מקיף לתושבים לפי הצורך.

בדיקה זו מתמקדת בבחינה של טיב השירות ביחידת המוקד של הרשות המקומית, תוך שימת דגש על שירותים חיוניים בתקופת חירום.

ממצאים שעלו בבדיקה:

לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.

תגובת הרשות:

א. בעבר, למשך כשנה, המועצה הציבה צ'אט עם נציג באפליקציה ובאתר המועצה. הפידבק של התושבים היה רע ביותר ולאחר בחינה מחודשת והקשבה ללקוחות שלנו הוחלט להסירו.

ב. חשוב ביותר לציין כי המועצה מהמובילות ביותר בארץ בדיגיטציה ואף זכתה ב 10top של מדד דיגיטלוקאלי של חברת דלויט הענקית. זאת לאור היותה הן דיגיטלית והן יודעת להתאים הצרכים ללקוחות.

מועצה מקומית		סביון
טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום		
0		
התראה	מבנה ארגוני	
	1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?
	2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?
	3	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נתן שירות חיצוני?
	4	האם יש ברשות בעל תפקיד "עודי" הממונה על הדיגיטל של המוקד?
5	האם יש ברשות בעל תפקיד "עודי" הממונה על איכות השירות במוקד?	
ערוצי השירות במוקד		
6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?	
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?	
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?	
9	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?	
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניית למוקד?	
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?	
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?	
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?	
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?	
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?	
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?	
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מונגש לבעלי מוגבלויות	

מערכות טלפוניה ו-CRM	
18	האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג IVR?
19	האם קיימת מערכת Callback?
20	האם המרכזייה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזייה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?
22	האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפונית?
סוגי השירותים	
23	האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?
24	האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?
25	האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?
26	האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה?
אמנת שירות וזמן שירות (SLA)	
28	האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?
29	האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות?
30	האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן ההמתנה למענה טלפוני?
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון?
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים?
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?
36	האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
בקורות	
38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?
40	האם בשנת 2023 נדונו הדוחות בהנהלה?
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?
42	האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון?
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?

4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר

רקע כללי

בעידן הטכנולוגיה והגלובליזציה, השימוש במערכות מידע מתקדמות הכרחי לפעילות השוטפת של כל ארגון, בכלל זה הרשויות המקומיות בישראל. בד בבד, גדלים גם הסיכונים הכרוכים בשימוש במערכות המידע, הן מצד עובדי הרשות המקומיות והן מצד נותני שירותים חיצוניים המשתמשים במערכות מידע הללו.

הרשאות במערכת הגביה

מטרת הבדיקה למפות את ההרשאות במערכת הגביה ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות במערכת הגביה, על אף שאינם נדרשים לכך מכח תפקידם או על אף שאינם עובדים ברשות.

ממצאי הבדיקה:

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך תפקידם לגביה.

להלן פורמט הבדיקה:

הרשאות בגביה

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

סה"כ לא מורשים	מס' 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	0	0	כן	כן	
0	0	0	לא	כן	
0	0	0	כן	לא	

1

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	0	0	כן	כן	כן	
0	0	0	לא	כן	כן	
0	0	0	כן	לא	כן	
0	0	0	לא	לא	כן	
0	0	0	כן	כן	לא	
0	0	0	לא	כן	לא	
0	0	0	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	0	0	כן	כן	
0	0	0	לא	כן	
0	0	0	כן	לא	

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

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

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

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך לתפקידם לגביה

לא

הרשאות במערכת השכר

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.

ממצאי הבדיקה:

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות חורגות בשכר או משאבי אנוש.

להלן פורמט הבדיקה:

סביון		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	מידע- בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש לפני תחילת הביקורת
בדיקת הרשאות גורפות בשכר		
		1 האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 הרשאות המפורטות להלן:
	לא	קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?
		2 מספר עובדים להם ניתנו 3 הרשאות?

4.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה

רקע

אחד המקורות העיקריים למימון התקציב לצורך ביצוע פעולות הרשות המקומית הוא הכנסות עצמיות, הכנסות אלו מבוססות בעיקר על תקבולי מס הארנונה שהרשות המקומית מטילה על המחזיקים בנכסים בתחומה, לפי ייעודם, שטחם ומיקומם.

תכנית הבדיקה:

זיכויים ושינויים במערכת הגביה יכולים להירשם בשל מגוון סיבות, בין היתר: תשלומים, מתן הנחה או פטור ושינויים המצדיקים הפחתה של חיוב הארנונה לפי חוק או פסק דין.

ממצאי הבדיקה:

לא נמצאו ליקויים בבדיקת נושא זה.

להלן פורמט הבדיקה:

סביון

מועצה מקומית

זיכויים ושינויים בארנונה

<u>שינוי מחזיק</u>		
<u>מס"ד</u>	<u>מס נכס</u>	<u>ציין אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק</u>
1	70814000	חוזה שכירות
2	70369000	חוזה שכירות
3	71611000	חוזה שכירות
4	70656000	חוזה שכירות
5	70976000	חוזה מכירה
6		
7		
8		
9		
10		

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמת 0

שינוי סיווג נכס					
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס	
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	משרד, שירותים ומסחר	70836001	1
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	מבנה חקלאי	משרד, שירותים ומסחר	81008907	2
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	משרד, שירותים ומסחר	74022909	3
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה חקלאי	משרד, שירותים ומסחר	81008906	4
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	משרד, שירותים ומסחר	80004800	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

הערות:

סעיף 2:

נכס חקלאי אשר הושכר למשרדים, עם תום תקופת השכירות, נערך סיור פקח בנכס, בצירוף תמונות המציג את פינוי הנכס, וחזרתו לייעודו המקורי מבנה חקלאי.

קיטון גודל נכס					
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס	
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	127	453	80021902	1
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	361	381	70078000	2
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	490	593	74102229	3
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	609	623	79480100	4
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	399	430	71288000	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

איפוס גודל נכס					
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סוג הנכס	שטח קודם	מס נכס	
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		197	81024613	1
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		76	81024615	2
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		100	81024618	3
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		10015	81024626	4
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		226	81030506	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

5.ד יתרות חוב

5.1.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים

א. נבחר ציבור

לא קיימים חובות של חברי מועצת המועצה המקומית ליום 31 בדצמבר 2023 למעט חובות שוטפים.

ב. עובדים

לא קיימים חובות של חברי עובדי המועצה המקומית ליום 31 בדצמבר 2023 למעט חובות שוטפים.

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

להלן הנספחים בהתאם לתוכנית הביקורת.

מועצה מקומית סביון

נספח א לדוח הביקורת המפורט

גידול (קטון) שטחים ב - %		גידול (קטון) שטחים באלפי מ"ר		השינוי ב - % בחיוב משוקלל במ"ר		דוח הביקורת המפורט לשנת 2023				סוג הנכס		
						סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח			שטחים באלפי מ"ר	
						2022	2023	2022	2023		2022	2023
3.3%	19.24	4.9%	1.5%	30,111	31,596	52.30	53.10	575.78	595.02	מבנה מגורים		
%(12.4)	(2.14)	%(11.6)	0.9%	3,253	2,874	188.49	190.15	17.26	15.12	משרדים שירותים ומסחר		
		6.8%	6.8%	320	342	1,136.22	1,214.02	0.28	0.28	בנקים וחברות ביטוח		
										תעשייה		
										בתי מלון		
										מלאכה		
		1.3%	1.3%	8	8	0.01	0.01	721.85	721.85	אדמה חקלאית		
%(16.5)	(6.72)	%(15.4)	1.3%	1,055	892	25.89	26.22	40.74	34.03	קרקע תפוסה		
%(9.9)	(1.06)	%(8.7)	1.3%	226	206	21.17	21.44	10.68	9.63	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח		
										קרקע תפוסה המושמשת לעריכת אירועים		
										חניונים		
%(55.0)	(12.77)	%(49.8)	11.5%	10	5	0.44	0.50	23.21	10.45	מבנה חקלאי		
										אדמת בניין		
										נכסים אחרים		
%(0.2)	(3.43)	2.7%	2.9%	34,983	35,925	25.17	25.91	1,389.81	1,386.37	סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית		
										בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות:		
										חיוב ע"י הרשות ומשויד לרשויות אחרות		
										חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויד לרשות		
										סה"כ משויד לרשות המקומית		
										שטחים בחיוב אפס		
								179.26	54.09			

הערה: סבלת 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.

נספח א - טבלת שטחים וגביה

נספח ב'

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה מקומית

במערכת הארנונה מטופלים 1,510 נכסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2023 היה 130.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע 4,559 אלפי ₪ (כולל חובות מסופקים בסך 1,935 אלפי ₪).

לא קיימים נכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערת אזהרה בטאבו.

התאמה לנספח ג' :

סה"כ באלפי ₪

סעיף

4,559

סה"כ חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

547

בתוספת יתרות זכות

5,106

סה"כ חייבים בנספח ג'

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים														
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		סביון	שם הרשות המקומית
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
														טווח החובות:
138	0.5%	24	5	2			24	3	23	2	86	17	0 - 2,000	ארגון
45	2.9%	150	2	7	2	8	17	57	9	29	15	49	2001-5000	
77	19.4%	991	9	124	4	85	30	419	8	108	26	255	5000-25000	
8	5.3%	270	2	67	1	26	4	131	1	46			25,000-50,000	
30	71.9%	3,671	12	1,533	2	198	9	895	4	513	3	532	מעל 50,000	
298	100%	5,106	30	1,733	9	317	84	1,505	45	698	130	853	סה"כ חייבים:	
	85.6%	4,373										4,373	מגורים	סוג החובות
	0.0%	-											תעשייה ומלאכה	
	0.0%	-											בתי מלון	
	7.2%	368										368	בתי עסק למיניהם	
	7.1%	365										365	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	0.0%	-											שונות	
	100.0%	5,106										5,106	סה"כ חייבים:	
	54.31%	2773.00										2,773	בטיפול עו"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 2023.

מספר משרות בפועל (2023) על פי דוחות 66 – 1.

השתתפות המועצה מקומית בהוצאות הג"א לשנת 2023 על פי ספרי המועצה מקומית מפורטת להלן (באלפי -

שח) :

האם קיבלת הענת תקציב הג"א בפרט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שיהם		מספר תושבים	הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723							
ק	פ	1,359	שם רשות סבין							
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המומיע בסעיף אחר בפרט ("בגיליון פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל 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	70	70	70	70	70	-	-		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	54	56	16	37	54	-38	-1		
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-		
4	רכש מערכות	70	70	57	14	71	-13	1		
4.1	צרכים מיוחדים	-	-	-	-	-	-	-		
5	ביטוח ופנסיה	11	11	-	11	11	-11	-		
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	1	1	3	-	3	2	2		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-		
9	סה"כ הג"א מקומי	206	208	146	62	209	-60	2		
10	השתתפות בהג"א ארצי	32	32	28	28	28	-4	-4		
11	סה"כ כלי	238	240	174	62	237	-64	-1		

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כ/לא	חתימת גזבר כ/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כ/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כ/לא	חתימת מפקד המחוז כ/לא	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 נכחית)	ק	ק	ק	ק	ק	ההצעה החתומה טרם הוחזרה לרשות

ג.

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

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כ/לא	ביטוח כללי של הרשות כ/לא	ביטוח במסגרת משעבוד לפקע"ר כ/לא	האם הביטוח חתומה על נספח ז בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	ק	לא	לא	

ה.					
מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	התראת ניצול	כן		הביצוע המקומי בוצע בפרקים אחרים, בהתאם לתקציב בהצעה
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	סביר	כן		

ו.			
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	2	
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות		
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסום		
7	רכישת ערכות מיגון אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	2	
11	השתתפות בהג"א ארצי	0	
12	סה"כ כללי	2	

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 ז' המצהיר על קיום הביטוח ובין השאר על שיעבוד הנכסים.

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

ביצוע המופיע בסעיף אחר

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

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

נושא
כח אדם

סה"כ לכח אדם
תחזוקה, תיקונים וחומרים

1

מחסן חירום
אחזקת מרכזי הפעלה ברשות
אחזקת מקלטים

8,424		8,424	1726100980
15,000		15,000	1733400750
14,000		14,000	1733400750
-			
-			
37,424	-	37,424	TRUE

סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים
שיפוץ מקלטים

2

-			
-			
-			
-			
-			
-	-	-	TRUE

סה"כ לשיפוץ מקלטים
רכש מערכות

3

אחזקת נגררים
רכד אמצעים לחירום
מערכת שליטה ובקרה לחירום

1,000		1,000	1712211751
2,709		2,709	1722000781
10,000		10,000	1722000571
-			
-			
13,709	-	13,709	TRUE

סה"כ לרכש מערכות

4

1,341		1,341	1614000750
10,000		10,000	1767000440
-			
-			
-			
11,341	-	11,341	TRUE

ביטוח ופרסום
פרסומים והדרכה
ביטוח מרכיבי התגוננות

סה"כ לביטוח ופרסום
רכישת ערכות מיגון אישיות

5

-			
-			
-			
-			
-			
-	-	-	TRUE

סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות
תשלום כהשתתפות במימון הוצאות
משתתפות

6

-			
-			
-			
-			
-			
-	-	-	TRUE

סה"כ תשלום כהשתתפות במימון
הוצאות משותפות
תקבול כהשתתפות במימון הוצאות
משותפות

-			
-			
-			
-			
-			
-	-	-	TRUE

סה"כ תקבול כהשתתפות במימון
הוצאות משותפות

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.

הסבר מספר	הפרש באלפי ₪	דוח כספי מבוקר באלפי ₪	דוח רבעוני באלפי ₪	הנושא
			11/5/2024	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	-183	22,875	23,058	סה"כ רכוש שוטף
2	123	4,199	4,076	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	-	-	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-	-	-	גרעונות סופיים בתב"רים
1	-199	19,369	19,568	סה"כ התחייבויות שוטפות
1	361	18,499	18,138	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3	15	3,506	3,491	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4	182	6,770	6,588	חייבים בגין אגרות והיטלים
8	9	2,342	2,333	עומס מלוות
5	-30	37,233	37,263	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
6	-191	15,401	15,592	סה"כ שכר
	-	916	916	פרעון מלוות
	-	550	550	הוצאות מימון
3	15	559	544	עודף שוטף
7	-1	11,078	11,079	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
-	-	13,138	13,138	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

עדכון טבלה עם סגירת הדוח הכספי

הסברים להפרש:

1. עם סגירת השנה ולאחר הגשת הדוח לרבעון הרביעי, נערכו התאמות ופקודות נוספות בדוח הכספי המבוקר, ביטול יתרות חייבים, הכנסות מתוקצבות, זכאים בגין יתרות בתי ספר וספקים.
2. פקודה נוספת שנרשמה בדוח המבוקר בנושא הכנסות מתוקצבות ממשרד החינוך.
3. פקודות נוספות שבוצעו בעת עריכת הדוח הכספי המבוקר, בנושא הגביה, טיפול ביתרות חייבים וזכאים והכנסות מתוקצבות.
4. בעקבות התאמה שבוצעה בדוח הכספי המבוקר נכללו הכנסות חינוך ותרבות שלא נרשמו בדוח הרבעוני.
5. פקודה נוספת שבוצעה בעת עריכת הדוח הכספי המבוקר, התאמה בין הנהלת חשבונות למערכת הגביה ולדוח גיול חייבים.
6. מיון של הוצ' פעולות שנרשמו בטעות בסעיף שכר ומוינו לסעיף פעולות בטרם סגירת הספרים.
7. לא מהותי.
8. יתרת עומס המלוות בדוח הכספי המבוקר עודכנה לאחר קבלת אישור יתרה להלוואה מבנק.

6.5.2 נושאים אחרים- לפי פרוט בראשי פרקים

ד.6.5.1 הקצאת מקרקעין

1. האם הרשות הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2023 ?
כן.
2. ברשות איתנה- האם ההקצאות אושרו על ידי מליאת הרשות?
כן.
3. ברשות לא איתנה- האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים?
לא רלוונטי- הרשות איתנה.
4. האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות?
כן

ד.6.5.2 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. 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.

ד.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 2023 והינם בגרעון:

מספר תבר	שם תבר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון
776	מתחם ספורט בחטיבה	270	188	270	82

הסברי הרשות:

מדובר בגרעון מימוני, ממתנינים לקבלת הכסף ממשרד החינוך.

3. תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והינם בעודף:

מספר תבר	שם תבר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
664	תכנון מתחמי חברת אפי"י	252	252	96	156
745	פיתוח שביל ציפורים	350	350	32	318
766	כיתה אקוסטית	36	40	23	17
770	תכנון מערכת השקיה	185	185	157	28
771	עמדות מחזור	70	70	65	5
786	תכנון למבנה חדש לצופים	100	100	40	60
סה"כ					584

הסברי הרשות:

מדובר על עודף מימוני,

תברים 771, 664, 745, 786, 770 - תברים פעילים שצפוי בהם ביצוע.

תב"ר 766 - התבר עדיין פעיל צפוי להסתיים בשנת 2024 ולאחר מכן ייסגר.

ד.5.5.6 זוחות מבקרים אחרים.

דוחות הביקורת של מבקר הרשות:

דוחות המבקר: מכרזי המועצה, פעילות תרבות תורנית במועצה הדתית ומרוץ סביון.
הדוחות נדונו בוועדת הביקורת בתאריך 15/11/2023 ובמליאת המועצה בתאריך 5/6/2024.
דוח מבקר המדינה:
לא נמצא דוח מבקר המדינה העוסק ברשות בשנת הביקורת.

ד.5.6.6 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 2022-2023.

סעיף	שכר למשרה 2023 אלפי ₪	שכר למשרה 2022 אלפי ₪	שינוי ב- %	הסבר
שכר חינוך	165.89	144.18	15.06%	נובע מהסכם קיבוצי בנושא סייעות אשר כלל תוספות שכר וכן מהסכם שכר כללי לעובדי המגזר הציבורי במסגרתו ניתן מענק חד פעמי בסך 6,000 ₪ לכל עובד, וכן ניתנה תוספת שקלית בסך 400 ₪ לעובד.
שכר אחרים	216.29	193.37	11.85%	נובע מתוספת שכר בגין הסכם שכר במגזר הציבורי במסגרתו ניתן מענק חד פעמי בסך 6,000 ₪ לכל עובד, וכן ניתנה תוספת שקלית בסך 400 ₪ לעובד.
שכר בכירים	392.03	343.65	14.08%	נובע מעדכון שכר בכירים בתחילת שנת 2023
שכר נבחרים	845	813	3.94%	נובע מעדכון שכר נבחרים בתחילת שנת 2023

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

			5,377	מספר תושבים שנה קודמת
3,740	שטח שיפוט (דונם)		5,311	מספר תושבים *
10	דירוג סוציאקונומי		1,336	מספר משקי בית

מאזן

2022	2023	נכסים
20,204	22,875	רכוש שוטף
13,713	11,431	השקעות
43	67	השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות ואחרות
33,960	34,373	סה"כ
2022	2023	התחייבויות
17,257	19,369	התחייבויות שוטפות
9,290	9,068	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
43	67	קרנות מתקצבות
2,947	3,506	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4,423	2,363	עודפים זמניים נטו בתב"ר
33,960	34,373	סה"כ
2022	2023	עומס מילות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה
3,133	2,342	עומס מילות מקרנות ואחרים לסוף

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2023	ביצוע 2023 %	ביצוע 2022 %	2023	2022
הכנסות עצמיות	76,657	90.65%	88.81%	68,317	74,522
השתת' משרד החינוך	4,848	5.91%	5.35%	4,117	4,858
השתת' משרד הרווחה	2,730	2.85%	3.07%	2,365	2,340
השתת' משרד' ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה	250	0.37%	2.69%	2,072	302
מענקים ומלוות	189	0.23%	0.07%	57	188
סה"כ	84,674	100.00%	100.00%	76,928	82,210
הוצאות	תקציב 2023	ביצוע 2023 %	ביצוע 2022 %	2023	2022
משכורות ושכר כללי	9,531	11.44%	11.16%	8,517	9,341
פעולות אחרות	55,949	66.74%	66.66%	50,877	54,496
שכר חינוך	5,336	6.76%	6.43%	4,908	5,523
פעולות חינוך	8,421	9.12%	9.51%	7,255	7,448
שכר רווחה	594	0.66%	0.72%	551	537
פעולות רווחה	3,369	3.48%	3.56%	2,720	2,840
מימון	560	0.67%	0.79%	603	550
פרעון מלוות	914	1.12%	1.16%	887	916
סה"כ	84,674	100.00%	100.00%	76,318	81,651
עודף בשנת הדוח	559			610	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2022	2023	
3,408	2,842	יתרת חוב לתחילת השנה
36,106	37,109	חיוב השנה
(3,068)	(3,148)	הנחות ופטורים שניתנו
(277)	(216)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנו
36,169	36,587	סך לגביה
33,327	33,963	גביה בשנת הדוח
2,842	2,624	יתרת חוב לסוף השנה
1,719	1,935	חובות מסופקים וחובות למחיקה
4,561	4,559	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
31%	32%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
98%	98%	אחוז גביה מהשוטף (*)
92%	93%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
52	53	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023	
4.07%	2.85%	% עומס המלוות מההכנסה
22.43%	23.56%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
14,193	15,374	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
73	74	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2022	2023	
3,655	4,423	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
10,439	11,078	תקבולים במהלך השנה
9,671	13,138	תשלומים במהלך השנה
4,423	2,363	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2023