

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Nov, 2023, 13:28



נתקבל

עיריית קריית מלאכי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

תוכן עניינים

עמוד

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



SEGEV & SEGEV

ראיית חשבון | ליווי ויעוץ עסקי

יום ראשון 05 נובמבר 2023

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.,

הנדון: עיריית קריית מלאכי – דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

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

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

מכבוד רב
אבלי שגב
רואה חשבון
24.11.23

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

מעמד מוניציפלי – עירייה.

א.2. מספר התושבים (לפי מנהל האוכלוסין) ומספר בתי-אב (לפי מחלקת הגביה)

עפ"י נתוני משרד הפנים, נכון לרבעון האחרון לשנת 2022 בתחום השיפוט של העירייה 27,943 נפש. מספר בתי האב בקרית מלאכי הינו 8,400.

א.3. שם ראש העירייה ומועד תחילת כהונתו

ראש העירייה המכהן, מר אליהו זוהר, החל את כהונתו בחודש אוקטובר 2013. בחודש אוקטובר 2018 היו בחירות לרשויות המקומיות וראש העירייה המכהן, מר אליהו זוהר, נבחר שוב לקדנציה נוספת.

א.4. מספר הסגנים לראש העירייה, בשכר ובתואר

בשנת 2022, לראש העירייה ממלא מקום בשכר של 100% משרה ו-2 סגנים, אחד בשכר של 100% משרה ואחד לא בשכר.

א.5. מועצת העיר

מועצת העירייה מונה 13 חברים.

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

א.6. ועדות העירייה

מ.ס.	שם הועדה	מס' התכנסויות בשנת 2022
1	מליאת מועצת העיר	18
2	ועדת הנחות	3
3	ועדת מכרזים	38
4	ועדה לענייני ביקורת	2
5	ועדת בטחון	4
6	ועדת מלי"ח	4
7	ועדת קליטת עליה	1
8	ועדת בטיחות בדרכים	2
9	ועדת כספים	4
10	ועדה לקידום מעמד הילד	1
11	ועדת חינוך	1
12	ועדה לאיכות הסביבה	1
13	ועדה להנצחת נרצחי טרור ונפגעי פעולות איבה	0
14	ועדה חקלאית	0
15	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	1
16	ועדה למיגור אלימות	2
17	ועדת השקעות	1
18	וועדה מקומית לתכנון ובניה	9
19	ועדת משנה לתכנון ובניה	12
20	ועדת ערר לארנונה	5
21	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	4
22	ועדת רכש	72
23	ועדת תמיכות	0
24	ועדת שימור אתרים	0
25	ועדת מכרזים לבחינת עובדים בכירים	4
26	ועדת התקשרויות	72

ועדות החובה שלא התכנסו :

נרצחי טרור ונפגעי פעולות איבה, ועדת תמיכות וועדת שימור אתרים לדברי הרשות אין אתרים לשימור בתחומה.

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

א.7. מוסדות חינוך בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2022

1,970 ילדים	בהם	73 גני ילדים
3,390 תלמידים	בהם	7 בתי ספר יסודיים
<u>1,488</u> תלמידים	בהם	<u>3</u> בתי ספר על יסודיים
6,848 תלמידים	בהם	סה"כ 85 מוסדות
=====		=====

א.8. פניות למחלקת הרווחה

עפ"י דוח ממחלקת הרווחה סך כל התיקים המטופלים במחלקת הרווחה, נכון לתאריך הביקורת, הינו 2,066 תיקים כמפורט להלן:

מספר תיקים	קטגוריות
470	קשיים כלכליים
114	קשיים נפשיים
273	קשיים משפחתיים
635	זקנה
606	אחר
2,098	סה"כ

א.9. הפניית תשומת לב

- בדוח המבקרים לדוחות הכספיים לשנת 2022 נכללה הפנית תשומת הלב כדלקמן:
- להתחייבויות התלויות העומדות נגד העירייה והמפורטות בביאור 19 לדוח הכספי.
 - לביאור 10 בדבר מינוי חשב מלווה לעירייה בתאריך 1.7.13.

א.10. פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2021

הדוח לתושב לשנת 2021 טרם פורסם באתר האינטרנט של העירייה נכון למועד עריכת הדוח המפורט.

א.11. חשב מלווה

- בתאריך 1.2.20 מינה משרד הפנים את מר ש.ו. כחשב המלווה של הרשות, תוקף כהונתו עד 31.3.21.
- בתאריך 1.4.22 מינה משרד הפנים את מר ג.ר. כחשב המלווה של הרשות, תוקף כהונתו עד 31.3.23.
- בתאריך 1.4.23 מינה משרד הפנים את מר ג.ר. כחשב המלווה של הרשות, תוקף כהונתו עד 31.3.24.

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

א.12. פרטים על ועדת ביקורת ברשות המקומית על פי המבנה הבא :

מס"ד	פרטים	כן/לא	הערות
1.	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2021	כן 5.12.2018 כן כן	נערך דיון על הדוח לשנת 2021. התקיים דיון על דוח לשנת 2021 הייתה התייחסות בדוח מבקר המדינה לרשות המקומית.
2.	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	כן	
3.	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2021	כן כן לא	הדוח האחרון של מבקר הפנים הינו לשנת 2021 הדוח לשנת 2022 ממתין לדיון במליאה.
4.	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2021	כן כן כן	התקיים דיון על דוח לשנת 2021
5.	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2021	לא	ממתניים לדיון סוף שנה

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

בקרה פנימית

- ב.1. מבקר הרשות לא הגיש דוח ביקורת שנתי לשנת 2021. (3.3)
- ב.2. הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנת 2021. (3.4)

ישיבות מועצה וועדות

- ב.3. הרשות לא הקימה ועדת תמיכות (5.2)

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

גבייה והנחות (2)		
לא תוקן	סכום חובות נבחרים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח עלה על סך של 5 אלפי ₪. (2.1)	ג.1.
תוקן	סכום חובות עובדים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח נע בין 20 אש"ח ל- 50 אש"ח בממוצע לעובד. (2.3)	ג.2.
לא תוקן	סכום חובות עובדים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח עלה על 50 אש"ח בממוצע לעובד. (2.4)	ג.3.

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

1. אופן הכנת התקציב

התקציב הראשוני הוכן על בסיס נתוני ביצוע התקציב של שנה קודמת, תוך עדכונים לאומדנים וצפי במהלך השנה.

בשנת 2017 חתמה העירייה על תוכנית "מהבראה להמראה" עם משרד הפנים, מטרת התוכנית היא שיפור היקף וטיב השירותים המוניציפאליים ברשות, קליטת אוכלוסייה חדשה וחיזוק יכולותיה הכלכליות של הרשות. במסגרת תכנית זו הרשות תקבל מענקים והלוואות בכפוף למימוש אבני דרך המוגדרות בתוכנית.

2. מועד אישור התקציב

הצעת התקציב הראשונה של העירייה על סך 258,663 אש"ח, אושרה ע"י מועצת העיר ביום 30.12.2021. בתאריך 27.12.2022 אישרה מועצת העיר את עדכון התקציב לסך 251,307 אש"ח. תקציב העירייה אושר לראשונה ע"י משרד הפנים בתאריך 14.11.2022 בסך 258,663 אש"ח. בתאריך 09.03.2023 אישר משרד הפנים את עדכון התקציב לסך 251,307 אש"ח.

3. תוכנית "מהבראה להמראה"

ביום 24.7.17 חתמה העירייה על תוכנית "מהבראה להמראה" (להלן - "תוכנית המראה"), אשר אושרה על ידי מליאת המועצה ביום 31.12.17. התוכנית הינה עבור שנים 2017-2022. מטרת התוכנית הינה:

- שיפור בהיקף וטיב השירותים המוניציפאליים הניתנים ברשות.
- יישום מוצלח של קליטת אוכלוסייה חדשה בהתאם לתוכנית מתאר קיימת ובסטנדרטים גבוהים של הספקת שירותים מוניציפאליים.
- שיפור איכות הניהול של הרשות ע"י קידום מחויבות ארגונית לתוצאות, שיפור תהליכי עבודה, הגדרת יעדים ומדדי ביצוע ברמת האגפים ובחינת שביעות רצון התושבים מהשירות.
- יצירת מעטפת אסטרטגית ליצירת עוגנים כלכליים, ארגוניים ותהליכיים לחיזוק יכולותיה הכלכליות של הרשות בהספקת שירותים מוניציפאליים.
- איזון תקציבי שוטף בשנת 2022 ואילך בכפוף למימוש אבני דרך המוגדרות בתוכנית ולעמוד בפרמטרים אשר יוגדרו על ידי משרד הפנים לסיווגה כרשות יציבה במהלך השנתיים הראשונות למימוש התכנית. אבני הדרך שהרשות צריכה לעמוד בהם בשנת 2022, לצורך כיסוי גרעון ופיתוח נקודתי, הינם:
 - א. הצגת תכנית יישום להפעלה מלאה של חוק העזר בנוגע למודעות ושלטים ואישורו ע"י משרד הפנים.
 - ב. הצגת תכנית יישום להפעלה מלאה של חוק העזר בנוגע לחניה ואישורו ע"י משרד הפנים.
 - ג. טיפול בתיקים בהוצאה לפועל בהתאם לדוח מיפוי שהיו צריכים להגיש למשרד הפנים עד 31.12.2022. הפעלת תיקים לגביה, העברת חובות למחיקה וביצוע הליכים בתוך התיקים.
 - ד. גיבוש תכנית לאכיפה משפטית כנגד חייבים, ויישום והטמעה של מערכת בקרה בתחום האכיפה והגביה.
 - ה. מינוי מנכ"ל לחברה הכלכלית.
 - ו. גיבוש תכנית אסטרטגית לחברה הכלכלית והצגת פרויקטים.

עיריית קריית מלאכי **דוח הביקורת המפורט לשנת 2022**

- ז. העברת חוק עזר בעניין תיעול וניקוז לאישור משרד הפנים.
 - ח. מיצוי זכויות מול משרד החינוך ומשרד הרווחה וייעול מערך החינוך והרווחה, הגשת דוחות הכוללים המלצות אופרטיביות ומתווה של חיסכון כספי /גידול בהכנסות חינוך ורווחה.
 - ט. הטמעת מערכת GIS ושימוש שוטף במערכת לנושאים שונים.
 - י. בדיקת חריגות שכר של עובדים (כולל גמלאים) והגשת דוח לידיעת מנהל האגף לניהול ההון האנושי ברשויות מקומיות.
 - יא. ביצוע סקר אנרגיה כולל בהתאם לדרישות משרד התשתיות והאנרגיה והצגת תכנית ותקציב נדרש לחיסכון באנרגיה.
- בנוסף, לצורך מימוש תכנית ההמראה, על העירייה להקים רשת בטחון להתמודדות עם תרחישים בלתי צפויים, שתשמש במידת הצורך לגישור בניהול תזרים מזומנים עד לקבלת המענקים במסגרת קליטת אוכלוסייה ו/או תגבור שירותים.
- שימוש בכספי הקרן לצרכים שוטפים, יהיה באישור מראש של משרד הפנים.
- בכפוף לעמידה באבני דרך אלו
- לצורך הקמת אנרגיה מחדשת על גבי גגות מבנים.
- הלוואת התקבלו רק בשנת 2023
- מענקים לכיסוי גרעונות מצטברים 1,750 אלפי ₪
- פעולות תומכות 2,375 אלפי ₪
- תגבור שירותים 2,250 אלפי ₪ חלקם בגין 2021.

4. שינויים מהותיים בין תקציב 2022 לבין ביצוע 2022 (נספח 7 לטופס 2):

עדכון התקציב הביא לכך שהביצוע בפועל היווה בסיס לעדכון תקציב 2022, בסוף שנת 2022. בהתאם, לא נמצאו שינויים מהותיים בין תקציב לביצוע.

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

3.ד. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

סגן מנהל יחידת משאבי אנוש					מיפוי יחידות - הרשאות יחידת משאבי אנוש
עובד 3 משאבי אנוש	עובד 2 משאבי אנוש	עובד 1 משאבי אנוש	מנהל יחידת משאבי אנוש	שם העובד (בראשי תיבות)	
נ.ש.	א.ב.ד.	ר.ד.	ח.ב.		
	אחראית פיתוח ארגוני	רכזת	סגנית מנהלת	מנהלת	תפקיד העובד
	כן	כן	כן	כן	קליטת עובד לעבודה
	כן	כן	כן	כן	עדכון עובד במערכת שכר
	לא	כן	כן	כן	עדכון שכר בסיס
	כן	כן	כן	כן	עדכון הטבות שכר
	כן	כן	כן	כן	שינוי פרטי חשבון בנק
	לא	כן	כן	כן	עדכון פרטים אישיים של עובד
	כן	כן	כן	כן	הפקת משכורת
	כן	כן	כן	כן	עדכונים בתכנת נוכחות
4					הפניה להערות

סגן מנהל יחידת שכר				מיפוי יחידות - הרשאות יחידת שכר
עובד 2 מיחידת שכר	עובד 1 מיחידת שכר	מנהל יחידת שכר	מנהל יחידת שכר	
ע.ב.ש.	ר.ב.ח.	ע.ב.ש.	ר.ב.ח.	
		חשבת שכר	חשבת שכר	שם העובד (בראשי תיבות)
				תפקיד העובד

			כן	כן	קליטת עובד לעבודה
			כן	כן	עדכון עובד במערכת שכר
			כן	כן	עדכון שכר בסיס
			כן	כן	עדכון הטבות שכר
			כן	כן	שינוי פרטי חשבון בנק
			כן	כן	עדכון פרטים אישיים של עובד
			כן	כן	הפקת משכורת
			כן	כן	עדכונים בתכנת נוכחות
					הפניה להערות

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

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

דירוג - דרגה					עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	21583018	39910476	300297371	56356348	318502200				
תפקיד	עוזר מבקר פנים	פקח בניה	בודקת תוכניות	חשבת שכר	שיטור עירוני				
דירוג לפי תלוש 1/22	מח"ר	מח"ר	הנדסאים	מנהלי	מנהלי				
דרגת עובד לפי תלוש 1/22	40	39	38	7	5				
דירוג לפי תלוש 11/22	מח"ר	מח"ר	הנדסאים	מנהלי	מנהלי				
דרגת עובד לפי תלוש 11/22	40+	40	39	8	6				
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									

מספר מזהה עובד					
עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5	
54681218	28516383	36010015	31740053	32459950	
אחראי מודיעין עירוני	סגנית מנהל אגף חינוך	מנהל מחלקה טכנית	אב בית ביה"ס	פקחית	
14347.00	17434.00	13473.00	10398.00	8143.00	
10.00	30.00	30.00	10.00	50.00	מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22
10.00	30.00	30.00	10.00	25.80	השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22
0	0	0	0	24.2	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו
					התראה
10.00	30.00	30.00	10.00	25.80	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22
0	0	0	0	0	הפרש בין השעות הנוספות ששולמן לשעות הנוספות שדווחו
					התראה
כן	כן	כן	כן	כן	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?
ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?
לא	לא	לא	לא	לא	האם ש"נ הוזנו ידנית ?

כן	כן	כן	כן	כן	האם ש"נ הוזנו בממשק ממוחשב?
כן	כן	כן	כן	כן	האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ- "שעות נוספות"?
					הפניה להערות

החזר הוצ רכב	עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	26541276	27966217	3192939	2968084	36296242
תפקיד	אחראי תשתיות	אחראית הסעות	סגן מנהל אגף שפ"ע	פסיכולוג	אחראית חינוך הגיל הרך
האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	כן	כן	כן	כן	כן
רמת ניידות שניתנה לעובד	ב	ב	ד	ג	ד
מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	500	500	833	666	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?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
הפניה להערות					

פנסיה תקציבית	עובד 1	עובד 2
מספר מזהה עובד	68255702	15906183
האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסיה תקציבית-	כן	כן
תפקיד	פקיד זכאות	פסיכולוג
האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי 2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה	כן	כן
אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפרישה	70%	34%
אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מבסס	ל.ר	ל.ר
הפניה להערות	2	

תשלום לאחר סיום העסקה					עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	212296297	31658119	20378751	30542233	2358300				
תפקיד	סייעת	סייע	סייע	סייעת	סייעת				
דירוג	שעתיים	שעתיים	שעתיים	שעתיים	שעתיים				
תאריך סיום העסקה	24/02/2022	30/06/2022	31/08/2022	31/08/2022	31/08/2022				
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	לא				
אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר				
האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?	לא	לא	לא	לא	לא				
אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר				
האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר				
האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר				
האם קיימת יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר				
האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר				
הפניה להערות									

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

הערות

- 1 מדובר על עובדים וותיקים שקיבלו שעות נוספות גלובליות ע"פ אישור ממשרד הפנים
- 2 העובד קיבל השלמה למינימום ע"פ חוק פנסיה
- 3 ל.ר.
- 4 נמצאו 2 עובדים ת.ע. + ת.כ. עובדי המחלקות ויש להם הרשאות ביצוע

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

4.ד. בדיקה בנושא ביטוח נכסי הרשויות המקומיות

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.	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
2	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
3	האם ספר הנכסים כולל מידע על מוסדות החינוך הקיימים ברשות .	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
4	האם ספר הנכסים כולל מידע על שטח הנכסים והשווי הכספי .	חלקי	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הכספי	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
6	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	16/06/2011	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
7	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים	ל.ר.	יש	יש	יש	יש	יש
8	האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה	ל.ר.	יש	יש	יש	יש	יש
9	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	ל.ר.	כן	לא	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
10	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	ל.ר.	01/01/2019	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
11	הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד	ל.ר.	370,000	15,000	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
12	סה"כ גבול אחריות	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	20,000	40,000	8,000
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	20,000	40,000	8,000
14	השתתפות עצמית לארוע	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	100	20	50
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכינון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	ל.ר.	לא	לא	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון"	ל.ר.	לא	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
17		ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
18	היקף סכום מק ראשון	ל.ר.	ל.ר.	15,000	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
19	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	ל.ר.	כן	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
20	קיים כיסוי נזקי טבע	ל.ר.	כן	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
21	חברה מבטחת	ל.ר.	איילון	איילון	איילון	איילון	איילון
22	מספר פוליסה	ל.ר.	3-31-039206/22	3-31-039206/22	3-42-039206/22	3-41-039206/22	3-72-039862/22
23	פרמיה שנתית	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	290	96	46
24	פרמיה שנתית לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש , יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	ל.ר.	6	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
25	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	ל.ר.	10%	10%	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
26	מינימום השתתפות עצמית באש"ח	ל.ר.	40.00	40.00	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
27	האם המדינה מבוטחת נוספת בפוליסה	ל.ר.	כן	כן	כן	כן	כן
28	האם הרשות מבוטחת ברבדים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	לא	ל.ר.	ל.ר.

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

5.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

ליום יתרות חוב של נבחרים ליום 31.12.2022

מס"ד	שם הנבחר	מועצת הרשות(מ) או מועצה דתית(ד)	מהות החוב	סכום החוב באש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ש.ח.	מ	חינוך	1	3 שנים	אין אכיפה מנהלית בחינוך
2	י.ס.	מ	חינוך	4	7 שנים	אין אכיפה מנהלית בחינוך
3	י.ט.	מ	חינוך + ארנונה	42	5 שנים	הודעות דרישה 1+2, עיקול בבנקים
4	נ.ו.	מ	ארנונה	11	שנה	הודעות דרישה 1+2
				58		
						סה"כ

להלן יתרות החוב של עובדים ליום 31.12.2022 :

מס"ד	שם ותפקידו	העובד	מועצת הרשות(מ) או מועצה דתית(ד)	מהות החוב (ארנונה/מים/היטל)	סכום החוב באש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	א.ש.	מ	מ	ארנונה מים וביוב	206	17 שנה	הודעות דרישה 1+2, עיקול בבנקים, שכר.
2	א.ר.	מ	מ	חינוך	5	7 שנים	אין אכיפה מנהלית בחינוך
3	כ.ס.	מ	מ	ארנונה מים וביוב	659	17 שנה	הודעות דרישה 1+2, עיקול בבנקים, רישום, בטיפול עו"ד חיצוני.
4	ר.א.	מ	מ	ארנונה וחינוך	15	8 שנים	הודעות דרישה 1+2, עיקול בבנקים.
5	מ.ד.	מ	מ	ארנונה וחינוך	13	8 שנים	הודעת דרישה 1+2, בטיפול עו"ד חיצוני.
6	מ.מ.	מ	מ	ארנונה וחינוך	40	5 שנים	הודעת דרישה 1+2, בטיפול עו"ד חיצוני.
7	ל.ג.	מ	מ	ארנונה וחינוך	7	7 שנים	הודעות דרישה 1+2, עיקול בבנקים.
8	פ.ז.	מ	מ	ארנונה וחינוך	15	8 שנים	בכינוס נכסים
9	ר.ב.	מ	מ	חינוך	6	11 שנים	אין אכיפה מנהלית בחינוך
10	ד.ע.	מ	מ	ארנונה	6	6 שנים	הודעת דרישה 1+2
			מ	ארנונה וחינוך	16		חובות באכיפה ובהסדרים
					988		
							9 עובדים – חוב קטן מ 5 אלש"ח סך הכל

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

2.1.6 נתונים על מערכת הארנונה ברשות – נספח ב'

- במערכת הארנונה מטופלים 8,747 נכסים (בשנת 2021 - 8,365 נכסים).
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.22 היה 5,120 (בתאריך 31.12.21 היה 9,175).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע לסך 65,592 אש"ח.

נכון ליום 31.12.2022 נתוני החייבים במערכת הגביה כוללים יתרות זכות בגין ארנונה בסך כולל של 1,457 אלפי ש"ח, המהווים יתרות זכות להחזר אשר נכללו ביתרות הזכאים בדוחות הכספיים (ראה באור 3).

אלפי ש"ח	ריכוז נתונים כספיים
65,592	סה"כ חייבים בגין ארנונה ליום 31/12/2022 - לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן
1,457	נוסף – יתרות זכות במערכת הגביה (שוטף 289)
67,049	סה"כ חייבים לפי נספח ג להלן (ללא קיזוז יתרות זכות)

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

3.1.6 ניהול חייבים בארנונה – נספח ג'

באלפי שקלים חדשים

סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		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:
7,081	3.6%	2,438	972	189	310	95	1,353	327	1,456	523	2,990	1,304	0 - 2,000	הרשות המקומית
1,623	7.8%	5,210	125	425	132	447	205	649	342	1,090	819	2,599	2001-5000	
1,003	15.1%	10,099	211	2,463	75	662	291	3,355	120	1,076	306	2,543	5000-25000	
132	6.8%	4,534	74	2,563	3	86	33	1,143	9	302	13	440	25,000-50,000	
215	66.8%	44,768	162	36,131	4	409	20	3,431	10	1,505	19	3,292	מעל 50,000	
10,054	100%	67,049	1,544	41,771	524	1,699	1,902	8,905	1,937	4,496	4,147	10,178		סה"כ חייבים:
	50.3%	33,719										33,719	מגורים	סוג החוב
	16.4%	11,029										11,029	תעשייה ומלאכה	
	0.0%	-											בתי מלון	
	32.7%	21,904										21,904	בתי עסק למיניהם	
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	0.6%	397										397	שונות	
	100.0%	67,049										67,049	סה"כ חייבים:	
	67.82%	45,474										45,474		בטיפול עו"ד

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

2.6.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת של משרד הפנים. במסגרת הביקורת נבדקו באופן מדגמי כל סוגי ההנחות הניתנות על ידי העירייה. כמו כן, הביקורת כללה בדיקת הרשימות במדגם שנקבע ע"י משרד הפנים. סוגי ההנחות העיקריות הן: הורה יחיד 20%, עיוור 90%, ב.ל. + ה.ש. 100%, נכות כללית 80%, מילואים 5% ומוסדות מדינה 70%. היקפי ההנחות שנתנה העירייה הינם בסך 11,227 אלפי ש"ח.

בבדיקתנו לא נמצאו ליקויים, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

3.6.ד השתתפות בתקציב הג"א

נספח ד'

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - באלפי ₪

מס"ד	סעיף	שם רשות קרית מלאכי	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 בפרקי 723	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	מספר תושבים	27,215	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם
												כן
	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		150	369	369	-	369	219	219			קיימים 2 תקנים
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים		173	247	243	-	243	70	70			
3	שיפוץ מקלטים		100	146	140	-	140	40	40			
4	רכש מערכות		236	-	-	-	-	-236	-236			
5	ביטוח ופרסום		17	10	10	-	10	-7	-7			
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		16	-	-	-	-	-16	-16			
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		8	-	-	-	-	-8	-8			
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		-	-	-	-	-	-	-			
9	סה"כ הג"א מקומי		699	772	762	-	762	63	63			
10	השתתפות בהג"א ארצי		161	146	140	-	140	-20	-20			
11	סה"כ כללי		860	918	902	-	902	43	43			

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 נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	109		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משעובד לפקע"ר כן/לא	האם הרשות חתמה על נספח ח בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח		כן	לא	כן	הג"א נכלל במסגרת כל ביטוחי העירייה

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	סביר	כן		
2	האם תקציב כ"א ממוצל ליעוד	התראת ניצול	לא		ביצע מעבר לתקציב

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב ההתנמה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	219	הרשות מעסיקה כח אדם יותר מהמוצע בהצעת תקציב הג"א
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	74	העירייה נמצאת באזור עם פעילות ביטחונית
3	שיפוץ מקלטים	46	הגדלת השקעה במקלטים לצורך היערכות חירום
4	רכש מערכות	(236)	
5	ביטוח ופרסום	(7)	לא מהותי
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	(16)	לא מהותי
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(8)	לא מהותי
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	73	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(15)	לא מהותי
11	סה"כ כללי	58	

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
-----------	-----------------------	------------------	---------------

נושא

כח אדם

-			
-			
-			
-			
-			

-	-	-	TRUE
---	---	---	------

**סה"כ לכח אדם
תחזוקה, תיקונים וחומרים**

1

-			
-			
-			
-			
-			

-	-	-	TRUE
---	---	---	------

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

2

-			
-			
-			
-			
-			

-	-	-	TRUE
---	---	---	------

**סה"כ לשיפוץ מקלטים
רכש מערכות**

3

-			
-			
-			
-			
-			

-	-	-	TRUE
---	---	---	------

**סה"כ לרכש מערכות
ביטוח ופרסום**

4

-			
-			
-			
-			
-			

-	-	-	TRUE
---	---	---	------

**סה"כ לביטוח ופרסום
רכישת ערכות מיגון אישיות**

5

-			
-			
-			
-			
-			

-	-	-	TRUE
---	---	---	------

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

6

-			
-			

עיריית קרית מלאכי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

4.6.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

העירייה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי העירייה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי העירייה להפרשים, במידה וקיימים:

הנושא	דוח רבעוני אלפי ש"ח	דוח כספי מבוקר אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	הסבר מספר
סה"כ רכוש שוטף	30,100	28,965	1,135	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	10,942	10,911	31	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	20,551	20,002	549	3
גירעונות סופיים בתב"רים	--	--	--	
סה"כ התחייבויות שוטפות	44,286	48,954	(4,668)	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	42,387	46,446	(4,059)	4
חייבים בגין אגרות והיטלים	65,616	92,081	(26,465)	9
עומס מלוות	36,468	36,468	--	
הכנסות מארנונה כללית	68,728	86,167	(17,439)	8
סה"כ שכר	82,213	82,214	--	
פרעון מלוות	6,909	6,909	--	
הוצאות מימון	1,129	1,135	(6)	3
עודף שוטף	470	79	391	5
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	80,737	81,637	(900)	6
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	73,686	75,118	(1,432)	7

הסברי הרשות:

1. מיון חשמל סולרי וביטול הפרשות קודמות של משרדי ממשלה.
2. עיקולים.
3. הכנסות והוצאות שנרשמו לאחר דוח רבעוני.
4. רישום הפרשות, חשבוניות לאחר דוח רבעוני.
5. רישום הכנסות לקבל משרדי ממשלה.
6. עדכון תב"ר שנסגר השנה.
7. חשבוניות שנרשמו לאחר דוח רבעוני ועדכון תב"ר שנסגר השנה.
8. הדוח הרבעוני לא כלל הנחות.
9. בדוח הרבעוני נרשמו חייבי ארנונה בלבד, ללא חובות מסופקים וללא חייבי מים, ביוב וחייבים על בסיס חיוב חד פעמי.

עיריית קריית מלאכי

דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

ד.6.5.1. הקצאת מקרקעין

1. הרשות הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2022.
2. ההקצאות אושרו ע"י משרד הפנים.
3. ההקצאות שאושרו ע"י משרד הפנים, פורסמו באתר האינטרנט של הרשות.

ד.6.5.2. מערכות מידע וסייבר

1. העירייה ביצעה בשנת 2022, סקר סיכונים הכולל עדכון של כל הנהלים הקיימים ובניהם את הנוהל לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.
2. המבקר הפנימי ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

ד.6.5.3. ביקורת גביה

- נספח א שטחים – גביה (החויב הראשוני), נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020. יישום ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020, לא העלתה ממצאים מיוחדים.

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

ד.6.5.4. תב"רים ללא תנועה

1. להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל (באלפי ₪):

מספר_תבר	שם תבר	סכום של תקציב מאושר
709	אי תנועה+פסי האטה רח' נחלת הר	0
789	הרחבת מעון יום	221
826	תכנון מעגל תנועה בצומת בר יהודה /כנען	0
852	הנגשת מרכז מדעים	60
853	הנגשת מרכז יום לקשיש	43
914	הקמת מבנה יבילים גן יביל שכי רוטנר	0
925	נגישות אקוסטית/חושית חבי'ד בנות	90
926	נגישות אקוסטית נצח ישראל	60
930	פרויקט הגדלת פסולת ממוחזרת והמושבת	600
940	סיוע במסגרת תקנה 480104	39
945	תכנית המראה - התחדשות המרכז המסחרי	0
953	רכישת 2 כיתות יבילים לבייס עציון תורני	0
971	סל עבודות במסגרת פרוגרמה ישן מו חדש עבור שווקים בא	0
980	שיפוץ מוסד חינוכי בייס אלי כהן	900
987	רכישת מבנה יביל לבייס נצח ישראל	0
1047	הנגשה אקוסטית במוסדות חינוך	270
סה"כ		2,284

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

2. להלן רשימת התב"רים שאין להם תנועה בשנת 2022 והנם בגרעון (באלפי ₪):

מספר_תבר	שם תבר	סכום של תקציב מאושר	סכום של ביצוע מצטבר הכנסות	סכום של ביצוע מצטבר הוצאות
440	נגישות תחנת אוטובוסים	209	120	208
558	הוצ' תיכנון אלי כהן	768	61	77
665	שידורג מערך המחש	1,283	1,276	1,283
761	הסדרת צומת הנגב / רשיי	200	20	46
773	הנגשת מבני ציבור לבעלי מוגבלויות	100	-	75
805	רכישת מצלמות ורכישת ציוד מיגון אישי	27	-	27
846	חיבור רח' בר יהודה עם שכ' סביונים - תח'צ	5,002	4,031	4,166
848	חידוש מבנים בייס בית יוסף	350	159	276
850	הנגשת בניין העירייה	104	-	68
851	הנגשת מועדון גיל הזהב	25	-	4
860	הנגשה פיזית מוסדות ציבור -פיתוח 2016	827	-	89
899	שינויים והתאמות במוס' חינוך - ת'ת בית יוסף	75	-	74
942	תכנית המראה - פרויקט מאגר מים לכיבוי אש	4,040	-	30
948	עבודות נגישות אקוסטית בייס נצח ישראל 2) (כיתות)	49	-	1
963	הקמת בייס יסודי ממ'ד תורני עציון	11,669	-	238
978	הקמת מרכז הפעלה	588	556	588
סה"כ		25,314	6,223	7,250

גרעון-1,027

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

3. להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף (באלפי ₪):

מספר_תבר	שם תבר	סכום של תקציב מאושר	סכום של ביצוע מצטבר הכנסות	סכום של ביצוע מצטבר הוצאות
655	מיפוי סקרים בעיר	550	550	532
722	איתור ותכנון מרכז קניות תב"ע	215	215	91
728	תחנות ומפוצים לקראת כניסת מפעי	180	18	3
741	בניית מעלית בבניס חביד בניס	211	108	-
760	הסדרת צומת ויצמן / הרב ניסים	200	20	11
804	תכנון תבעות	260	260	113
824	הוצאות תכנון עבור הנגשת מוסדות ציבור	100	100	20
893	תכנון שביל אופניים - רח' ז'בוטינסקי	180	18	-
927	תכנון מעונות יום חדשים	588	84	-
998	שיפוץ בית החייל	1,772	1,000	-
סה"כ		4,256	2,373	770

עודף-1603

עיריית קריית מלאכי
דוח הביקורת המפורט לשנת 2022

ד.6.5.5. דוחות מבקרים אחרים

בשנת 2022 דנה מליאת העירייה בדוח מבקר הפנים לשנת 2020.
בשנת 2022 ערך מבקר הפנים דוח שטרם נידון במליאת העירייה.
הדוח עסק בנושאים הבאים:

1. מיצוי הכנסות ממשרדי ממשלה אגף רווחה של העירייה.
2. מבדק חדירה תשתיתי חיצוני.
3. גניי ילדים וצהרונים – בדיקת טיפול העירייה בגנים בעיר בנושאי ביטחון, בטיחות והזנה בצהרונים.

ד.6.5.6. נושאים אחרים

נושאים אחרים שבוקרו ואשר לא הייתה התייחסות בפרקים הקודמים

לא רלוונטי

דוח לתושב

עיריית קרית מלאכי
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 27,450
מספר תושבים * 27,943
מספר משקי בית

שטח שיפוט (דונם) 4,600
דירוג סוציאקונומי 4

מאזן

2021	2022	נכסים
27,385	28,965	רכוש שוטף
67,936	116,476	השקעות
25,194	25,194	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
21,831	20,002	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
142,346	190,637	סה"כ
2021	2022	התחייבויות
49,203	48,954	התחייבויות שוטפות
55,366	97,387	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
25,194	25,194	קרנות מתוקצבות
12,583	19,102	עודפים זמניים נטו בתב"ר
142,346	190,637	סה"כ
32,404	36,468	עומס מלוות לסוף שנה

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2022	ביצוע 2022 %	תקציב 2021	ביצוע 2021 %
הכנסות עצמיות	117,604	46.20%	97,369	42.33%
השתת' משרד החינוך	50,714	20.42%	53,923	23.44%
השתת' משרד רווחה	34,232	13.43%	31,975	13.90%
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה	6,181	2.22%	4,930	2.14%
מענקים ומלוות	42,576	17.74%	41,810	18.18%
סה"כ	251,307	100.00%	230,007	100.00%
הוצאות	תקציב 2022	ביצוע 2022 %	תקציב 2021	ביצוע 2021 %
משכורות ושכר כללי	38,733	14.90%	37,054	16.06%
פעולות אחרות	77,855	30.60%	66,580	28.86%
שכר חינוך	35,269	13.54%	30,992	13.43%
פעולות חינוך	45,651	18.80%	43,276	18.76%
שכר רווחה	9,496	3.70%	8,572	3.72%
פעולות רווחה	36,297	15.31%	36,780	15.94%
מימון	1,104	0.44%	1,086	0.47%
פרעון מלוות	6,902	2.70%	6,348	2.75%
סה"כ	251,307	100.00%	230,688	100.00%
עודף (גרעון) בשנת הדוח	79		(681)	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2021	2022	
14,406	14,323	יתרת חוב לתחילת השנה
80,463	90,816	חיוב השנה
(17,970)	(17,905)	הנחות ופטורים שניתנו
(1,290)	(1,796)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
75,609	85,438	סך לגביה
61,286	68,716	גביה בשנת הדוח
14,323	16,722	יתרת חוב לסוף השנה
51,211	48,870	חובות מסופקים וחובות למחיקה
65,534	65,592	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
64%	60%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
84%	85%	אחוז גביה מהשוטף (*)
81%	80%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
43	44	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2022	
0.30%	0.30%	% הגרעון השוטף מההכנסה
9.49%	7.82%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
14.09%	14.25%	% עומס המלוות מההכנסה
21.39%	19.13%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,688	9,154	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
483	515	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2021	2022	
19,855	12,583	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
66,762	81,637	תקבולים במהלך השנה
74,034	75,118	תשלומים במהלך השנה
12,583	19,102	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2022