

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Mar, 2023, 14:00



נתקבל

מועצה מקומית לקיה

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

תוכן עניינים

<u>עמוד</u>	<u>פרטים</u>	<u>פרק</u>
3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4-7	נתונים כלליים על המועצה המקומית	פרק א
8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב
8	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד
9-10	התקציב הרגיל	ד.1.
11-13	עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל המועצה המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021	ד.2.
14	יתרות חוב נבחרים ועובדים	ד.3.
15-16	בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שרותים ו/או יועצים	ד.4.
17	בדיקה בנושא מתן תמיכות	ד.5.
18-26	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	ד.6.
27		הדוח לתושב (נספח)

16 במרץ, 2023

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

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית לקיה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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.

לכבוד
נ. לוי ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

א. נתונים כלליים על המועצה המקומית

1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

לקיה (להלן: "לקיה" ו/או "המועצה") הוכרז כישוב קבוע משנת 1985, ובשנת 1996 הוכרז כמועצה מקומית. המועצה שייכת למחוז דרום במשרד הפנים. בספטמבר 2000 נערכו לראשונה בחירות בישוב. כיום, שטח השיפוט לפי נתוני המועצה הינו 6,800 דונם. הדירוג הסוציאקונומי של המועצה הינו 1.

2. מספר תושבים ובתי אב

מספר התושבים לפי הקובץ המצוי באתר משרד הפנים נכון לחודש אוקטובר 2021 הינו 16,605 נפשות. מספר בתי האב לאותו תאריך הינו כ- 812 עפ"י נתוני מחלקת הגבייה. לטענת הרשות ישנם עוד כ-4,200 תושבים נוספים בפזורה, בשטח השיפוט ומחוץ לשטח השיפוט, המקבלים שירותי חינוך, בריאות ומים מהמועצה, אך אינם מחויבים בארנונה. המועצה אינה יודעת להעריך את מספר בתי האב המקבלים את השירות מהמועצה ואינם משלמים ארנונה. בתי אב אלו, אינם נכללים בנתוני מחלקת הגבייה.

3. ראש המועצה

ראש המועצה המכהן הינו מר אחמד אלאסד שנבחר בבחירות שהתקיימו ביום 30/10/2018.

4. מספר הסגנים לראש המועצה, בשכר ובתואר

בשנת הדוח וכיום ישנם שני סגנים לראש המועצה, אחד בשכר ואחד בתואר.

5. מספר חברי המועצה

מליאת המועצה מונה 11 חברים, כולל ראש המועצה.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6. ועדות המועצה

במועצה פעלו הוועדות הבאות:

מספר ישיבות בשנת 2021	שם הועדה
-	ועדת הנהלה
-	ועדת הנחות בארנונה
22	ועדה מכרזים
1	ועדת ביקורת
-	ועדת מל"ח
-	ועדת חינוך, נוער וסמים
-	ועדה לאיכות הסביבה
-	ועדת להנצחת זכרם של נרצחי טרור
-	ועדה למיגור האלימות
-	ועדת השקעות
-	ועדת ערר
-	ועדת הקצאת מקרקעין
-	ועדת רכש
-	ועדת תמיכות
-	ועדת התקשרויות

7. מוסדות החינוך (שנת לימודים תשפ"ב)

להלן נתוני מוסדות החינוך במועצה ומספר התלמידים בהם:

מספר תלמידים	שכבות גיל	מוסד
1,204		38 גני ילדים טרום חובה וחובה
		בתי ספר יסודיים:
524	א' - ו'	בי"ס יסודי עבד רבה
540	א' - ו'	בי"ס יסודי אלעהד
440	א' - ו'	בי"ס יסודי אלמנארה
354	א' - ו'	בי"ס יסודי אלביירוני
546	א' - ו'	בי"ס יסודי אלמעראג'
543	א' - ו'	בי"ס יסודי אלאלמל
		חטיבות ביניים ועליונה:
152	ט' - יב'	אלחכמה
468	ז' - ט'	חטיבת ביניים לקייה
1039	ז' - יב'	מקיף חדש אקרא
710	ט' - יב'	בי"ס רב תחומי לקייה
6,520		סה"כ

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

8. פניות למחלקת רווחה

על פי דוח שנמסר ממחלקת הרווחה של המועצה, בשנת 2021 טופלו 1,322 תיקים. הנושאים העיקריים בהם טיפלה המחלקה מפורטים להלן:

שיעור מסה"כ תיקים	מספר תיקים	הנושאים המטופלים
28 %	370	עוני רב מימדי מתמשך
12 %	159	מצוקה כלכלית זמנית
5 %	60	בעיות בנייהול תקציב משק הבית
3 %	37	קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים
5 %	67	זקנה – אזרח ותיק
13 %	173	מוגבלות
3 %	37	קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים
32 %	419	שונות
100 %	1,322	סה"כ

9. שינוי מהנוסח האחיד של דוח המבקרים

בחוות הדעת של רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים לשנת 2021 של המועצה נכללה הפניית תשומת הלב כדלקמן:

- החל מחודש אוגוסט 2011 מונה למועצה חשב מלווה.
- בנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 117,668 אלפי ש"ח, המהווים כ-92% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגבייה.

10. הדוח לתושב

הדוח לתושב לשנת 2020 התפרסם בעיתונות בתאריך 02/09/2022.

11. חשב מלווה

החל משנת 2011 מינה משרד הפנים חשב מלווה לרשות. תוקפו של המינוי האחרון עד לתאריך 31/03/2023.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

12. ועדת הביקורת

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?	V		
	מתי הוקמה ועדת ביקורת?			17.12.2018
	האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין:			
	מבקר הפנים לשנת 2020		V	
	משרד הפנים לשנת 2020		V	
	מבקר המדינה לשנת 2020			לא רלוונטי
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק	V		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:			
	מבקר הפנים לשנת 2020		V	
	משרד הפנים לשנת 2020		V	
	מבקר המדינה לשנת 2020			לא רלוונטי
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:			
	מבקר הפנים לשנת 2020		V	
	משרד הפנים לשנת 2020		V	
	מבקר המדינה לשנת 2020		V	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?			
	מבקר הפנים לשנת 2020		V	
	משרד הפנים לשנת 2020		V	
	מבקר המדינה לשנת 2020		V	

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא עלו ליקויים בשנת הביקורת.

ג. מעקב אחר תיקון הליקויים

נושא	פרטים	סטטוס
גביה והנחות		
1	ליום 31.12.2021 סכום חובות נבחרים עלה על 5 אש"ח ללא הסדר פריסה	לא תוקן
מערך השכר והעסקת עובדים		
2	כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית שנוכו החל משנת 2004 לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית	לא תוקן

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה
ד.1. התקציב הרגיל

(1) אופן הכנת התקציב

התקציב לשנת 2021 הוכן בהתאם לתכנית העבודה לשנת 2021 ונערך אחרי דיונים עם המחלקות השונות.

הצעת התקציב אינה כוללת הסבר מפורט בגין כל סעיף המאפשר לנתח סטיות אפשריות בין תקציב לביצוע, אלא מתבססת על ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמי מעבר.

התקציב לשנת 2021 שהוגש למליאת המועצה היה כדלקמן (באלפי ש"ח):

סה"כ	מענק מותנה	ללא מענק מותנה	
105,913	3,701	102,212	תקציב הכנסות
105,913	3,701	102,212	תקציב הוצאות
-	-	-	סה"כ

(2) אישור התקציב

התקציב הנ"ל אושר בישיבת מליאת המועצה שלא מן המניין מיום 21/03/2021.

התקציב אושר במליאה אחרי המועד הקובע.

התקציב הנ"ל אושר על ידי משרד הפנים ביום 23/05/2021.

(3) עמידה בתקציב

(באלפי ש"ח)

תקציב	ביצוע	הפרש	
105,913	112,392	6,479	תקבולים
105,913	111,028	5,115	תשלומים
-	1,364	1,364	עודף

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

(4) סטיות מהותיות בין הביצוע לתקציב בשנת 2021 (באלפי ש"ח):

הפרש	ביצוע 2021	תקציב 2021	הסבר	% סטיה	
					תקבולים
791	6,323	5,532	1	14%	11 מיסים
4,849	25,639	20,790	2	23%	19 מענקים כלליים
(1,239)	623	1,862	3	(67)%	32 תרבות
					תשלומים
(1,160)	1,547	2,707	4	(43)%	82 תרבות
915	915	--	5		97 מפעל הביוב
7,286	14,587	7,301	6	100%	99 תשלומים לא רגילים

הסברים שהתקבלו מהמועצה בהתייחס לסטיות הנ"ל:

1. ביצוע גביה מעל למתוכנן בתקציב.
2. התקבלו מענקים שלא תוקצבו מהחלטות ממשלה בסך 2.4 מליון ש"ח. כמו כן תקבולים מעל התקצוב מהקרן לצמצום פערים ותקבולי מענק איזון.
3. ביצוע הכנסות בחסר נובע מהרשאות לביצוע בפרוייקטים לנוער בסכומים הנמוכים מהתקצוב.
4. ביצוע הוצאות בחסר במקביל לסטייה בצד התקבולים, כתוצאה מצמצום פעילות.
5. ביצוע הוצאות מפעל ביוב לא תוקצב על ידי הרשות.
6. ביצוע הוצאות ביתר נובע בעיקרו מהעברות עודפים לקרנות הרשות שלא תוקצבו.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

2.ד. עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל המועצה המקומית

שהתקבלו במהלך שנת 2021

א. כללי

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עמם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכוח אדם ושכר ברשויות המקומיות. הוראות אלו נועדו להבטיח כי יקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים, בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

ב. איוש משרות סטטוטוריות

המועצה מעסיקה את העובדים הסטטוטוריים המנויים להלן: מנכ"ל, גזבר, מהנדס, מנהל מחלקת חינוך, רופא וטרינר, מבקר פנימי הממונה על תלונות הציבור ויועצת לקידום מעמד האישה אשר אחראית על מניעת הטרדה מינית. הרשות מעסיקה יועץ משפטי חיצוני.

ג. קבלת עובדים

א. מנכ"ל הרשות - בחודש 5/2021 אושר מינוי המנכ"ל (אשר עבד ברשות בתפקיד אחר) על ידי ועדת הבחינה אשר התכנסה בהרכב כנדרש ע"פ סעיף 57 (א) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) תשי"ח-1958.

ביום 24/8/2021 אישר משרד הפנים (אגף בכיר בקרת הון אנושי) באופן רטרואקטיבי את שכרו של העובד כמנכ"ל הרשות מיום 1/06/2021, לפי היקף של 100% משרה, בשיעור שכר של 100% משכר בכירים ובדרגת רשות 3.

בהתאם לכך, שכר היסוד שנקבע לעובד הינו 28,983 ש"ח לחודש.

ב. מנהל אגף שפ"ע - בחודש 7/2021 אושר מינוי מנהל אגף שפ"ע על ידי ועדת הבחינה.

ביום 24/11/2021 אישר משרד הפנים (אגף בכיר בקרת הון אנושי) באופן רטרואקטיבי את שכרו של העובד כמנהל אגף שפ"ע מיום 1/09/2021, לפי היקף של 100% משרה, בשיעור שכר של 60% משכר בכירים ובדרגת רשות 3.

בהתאם לכך, שכר היסוד שנקבע לעובד הינו 17,389 ש"ח לחודש.

ג. עוזר מנכ"ל הרשות - בחודש 8/2021 נחתם הסכם עבודה למשרת אמון בין הרשות לעובד.

ביום 18/10/2021 אישר משרד הפנים (אגף בכיר בקרת הון אנושי) באופן רטרואקטיבי את שכרו של העובד מיום 29/08/2021, לפי היקף של 100% משרה, בשיעור שכר של 30% משכר בכירים ובדרגת רשות 3.

בהתאם לכך, שכר היסוד שנקבע לעובד הינו 8,695 ש"ח לחודש.

(ראה להלן ממצאים 1,2)

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד. שינויים בתנאי שכר של עובדים בשכר בכירים

בשנת 2021 לא חלו שינויים בשכרם של העובדים הוותיקים, למעט עדכון שכר בכירים בהתאם לחוזרי מנכ"ל משרד הפנים, וזאת למעט המפורט להלן:

מנהלת לשכה - בחודש 8/2021 נחתם הסכם לעידכון שכר לעובדת. ע"פ ההסכם תבוצע הגדלה לשכר מ 35% ל 40% משכר בכירים.

ביום 27/10/2021 אישר משרד הפנים (אגף בכיר בקרת הון אנושי) באופן רטרואקטיבי את שכרה של העובדת מיום 10/08/2021, לפי היקף של 100% משרה, בשיעור שכר של 40% משכר בכירים ובדרגת רשות 3.

בהתאם לכך, שכר היסוד שנקבע לעובדת הינו 11,593 ש"ח לחודש.
(ראה להלן ממצא 1)

ממצאים:

1. דמי כלכלה וטלפון משולמים בפועל לפי אחוזים השונים מהאחוזים שנחתמו עם העובדים בחוזה וכן מתעריף לא עדכני.
2. לא מופרשים כספים לפנסיה והשתלמות נכון לשכר 2021.12.

תגובת הרשות:

1. המועצה תעדכן תעריפים כנדרש
2. יבוצע תיקון לשכר.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ה. להלן ריכוז תוצאות הבדיקה

בשנת הדוח התקבלו שלושה עובדים בשכר בכירים, לפי הפירוט שלהלן:

שם העובד	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה במועצה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים?	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים?	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים?	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	האם קיימת התאמה במדרג מדרג - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא
ס. ש	מנכ"ל	100%	1.10.2019	1.6.2021	6.21	כן	כן	כן	ל.ר	ל.ר
ב.א.ב	מנהל אגף שפע	100%	1.09.2021	1.09.2021	9.21	כן	כן	כן	כן	כן
ב.ח.י	ל. מנכ"ל	100%	29.08.2021	29.08.2021	9.21	כן	כן	כן	ל.ר	ל.ר

דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משכר מנכ"ל	שכר ברוטו 12.21 בפועל	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? 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 בחוזה? כן/לא	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב? כן/לא	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל? כן/לא
3	טבלה ב	100%	28,983	כן	כן	כן	כן	כן	כן
3	טבלה ב	60%	17,389	כן	כן	כן	לא	ל.ר	כן
3	טבלה ב	30%	8,695	כן	לא	כן	לא	ל.ר	לא

ו. מעקב ליקויים משנה קודמת

- א. המועצה לא מינתה יועצת לקידום מעמד האישה וממונה על תלונות הציבור. - תוקן.
- ב. נמצא, כי המועצה לא מינתה אחראי למניעת הטרדה מינית. - תוקן.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

3. ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

נבחרים

על פי דוח ממחלקת הגביה במועצה מיום 16/2/2023, לסוף שנת 2021 קיימים 3 נבחרים חייבים, כמפורט להלן:

מס"ד	שם הנבחר	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב בשנים	הפניה לפעולות אכיפה שנקטו
1	א.מ.מ.	ארנונה	201	עד 2004, 2017-2018	
2	א.י.	ארנונה	34	2015-2016, 2021	1
3	א.ע.ח.	ארנונה	23	2020, 2021, 2015	1
			258		

עובדים

על פי רשימה ממחלקת הגביה במועצה מיום 16/2/2023, לסוף שנת 2021 קיימים 13 עובדים חייבים כמפורט להלן:

מס"ד	שם העובד	תפקיד העובד	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב בשנים	הפניה לפעולות אכיפה שנקטו
1	א.ע.א.	ע. גנת	ארנונה	297	2004-2018	2
2	א.ס.	תברואן	ארנונה	152	2005-2020	2
3	א.ז.ס.ע.	עובד אחזקה	ארנונה	23	2015-2021	2
4	ס.א.	ע. גנת	ארנונה	16	2017, 2021	2
5	א.ב.מ.	ע. גנת	ארנונה	14	2012-2021	2
6	א.ג.ז.	גזברות	ארנונה	12	2016-2021	2
7	א.ב.ו.	ר.חוגים	ארנונה	11	2016-2017	2
8	א.ב.י.	ע. גנת	ארנונה	9	2017	2
9	צ.ז.	ע. גנת	ארנונה	6	2017	2
10	א.ס.	ע. גנת	ארנונה	5	2018	2
11	א.ס.	ע. גנת	ארנונה	4	2016, 2021	2
12	ס.ש.	מ. רווחה	ארנונה	4	2017-2021	2
13	א.ס.	ע. גנת	ארנונה	2	2018	2
				555		
						הפניה
						פירוט הפעולות שנקטו
						1 עיקול חשבון בנק
						2 קיזוז משכר

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

4. ד. בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים

כללים והנחיות בנושא התקשרויות של רשויות נקבעו בחוק, בתקנות ובחוזרי המנכ"ל. התקשרות תקינה הינה לאחר ביצוע ההליכים הנדרשים, לרבות: עריכת מכרז פומבי/זוטא, אישור ההתקשרות בוועדת מכרזים ובמליאה, קיום הסכם תקף לשנת הביקורת וכו'.

א. מכרז פומבי

המכרזים ברשות בנושאים: פינוי אשפה, הסעות ושמירה היו באמצעות מכרזים משותפים בוצעו בשנת הבדיקה על ידי החברה למשק וכלכלה וכן על ידי אשכול נגב, לכן בדיקה זו איננה רלוונטית לגבי המועצה בשנה זו.

שם הרשות: מ.מ. לקיה							
מכרז 3		מכרז 2		מכרז 1		בדיקת המדגם	בדיקה
מס' הערה	שמייה	מס' הערה	הסעות	מס' הערה	פינוי אשפה		
1	משכ"ל	1	משכ"ל	1	אשכול נגב	האם הרשות מבצעת נושא זה באמצעות קבלן חיצוני	1
						שם הזוכה בראשי תיבות	2
						מס ח"פ/עוסק מורשה	3
						האם הרשות פירסמה את המכרז	4
						האם הוכן אמדן	5
						האם נרשם פחותקול על ועדת המכרזים בפתיחת תיבת המכרזים	6
						האם בפרטוקול נרשמו מס המציעים	7
						האם בפרטוקול נרשמו סכום ההצעה לכל מציע	8
						האם ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזולה ביותר	9
						כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך	10
						האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה	11
						האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה	12
						האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה	13
						האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7(7) לתקנת העירייה מכרזים	

פירוט הערות	
1	התקשרויות במסגרת מכרזים משותפים

ב. מכרזי זוטא

הרשות לא מקיימת מכרזי זוטא.

שם הרשות: מ.מ. לקיה	
---------------------	--

בדיקה רוחבית בנושא מכרז זוטא		
הערה	תשובה	
1	לא	האם הרשות מנהלת רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא
2	לא	האם רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור

בדיקה של 2 מכרזי זוטא					
מס' הערה	מכרז 2	מס' הערה	מכרז 1	מס' הערה	מכרז 2
	לא פורסם		לא פורסם		לא פורסם
1					נושא המכרז
2					שם הזוכה בראשי תיבות
3					מס ח"פ/עוסק מורשה
4					מה סכום ההתקשרות
5					לכמה מציעים נערכה פניה על ידי הרשות
6					האם התשובה לשאלה 5 תואמת לנדרש בתקנות בעניני מכרזים לסוג הרשות המבוקרת
7					כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך
8					האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה
9					האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה
10					האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה
11					האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 7(7) לתקנת העירייה מכרזים

פירוט הערות	
	הרשות לא פירסמה מכרזי זוטא בשנת 2021

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ג. התקשרויות בפטור ממכרז על פי תקנה 3(8):

שם הרשות: מ.מ לקיה	
תשובה	בדיקה רוחבית בנושא פטור ממכרז
כן	1 האם ברשות קיימים התקשרויות בפטור ממכרז?
כן	2 האם הרשות מנהלת רשימת יועצים לפי תחומים
כן	3 האם הוקמה ועדת התקשרויות?
לא	4 האם הרשות פרסמה דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 3(8) בשנת 2021 טלל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות

בדיקה של 2 פטורים ממכרז			
הערות	פטור 2	הערות	פטור 1
	אדריכלות ועיצוב		תכנון נופי
	ת.א		נ.מ
	43178037		36630176
1	כן		כן
	יותר מ-6		3
	כן		כן
	לא		לא
	לא		לא
	כן		כן

פירוט הערות	
1	חוות הדעת של היועץ המשפטי בנושא אדריכלות ועיצוב ניתנה ביום 27.2.2023

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

5.4. בדיקה בנושא מתן תמיכות

כללי:

מתן תמיכות למוסדות ציבור הוסדר ב- נוהל תמיכות במוסדות ציבור על-ידי הרשויות המקומיות. מטרת הנוהל לקדם מינהל תקין, שיוויון, שקיפות, חסכון ויעילות בכל הקשור למתן תמיכות וכן למנוע פגיעה בטוהר המידות.

נתונים כלליים על התמיכות

מ.מ לקיה לא חילקה תמיכות ולא תיקצבה מתן תמיכות בשנת 2021 ומשכך לא הוקמה ועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה, לא קיים מסמך תבחינים ואין פרסום של תבחינים.

תמיכות במוסדות ציבור - שנת 2021

שם הרשות המקומית
לקיה

בקרה - צ"ל V

ממצאים

בדיקה רוחבית בנושא תמיכות

	לא	האם ניתנו תמיכות בשנת 2021
	לא	האם תוקצבו תמיכות בשנת 2021
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם הוקמה ועדה מקצועית?
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם הרכב הוועדה המקצועית תואם את הוראות סעיף 6 לנהל תמיכות?
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים בוצע במועד?
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם נתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור כנדרש בסעיף 8.8 לנהל תמיכות?
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה ?
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם המידע על סכמי התמיכות שאושר הועמד לעיון הציבור כנדרש בסעיף 19.3 לנהל תמיכות?
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שאושר במליאה גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?
V	לא, אבל לא ניתנו תמיכות	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שהועבר בפועל גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?
		סה"כ תקציב תמיכות 2021
		סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2021

	מקרא
להזנה ידנית	
נוסחא או כותרת	

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.6.1. מערך הגביה

1. נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 2020-2021

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - % בסה"כ חיוב	השינוי ב - % בחיוב משוקלל למ"ר	גידול (קטיון) שטחים - ב	גידול (קטיון) שטחים
	2020	2021	2020	2021	2020	2021				
מבנה מגורים	166.72	175.35	36.64	37.05	6,108.59	6,496.66	6.4%	1.1%	5.2%	8.63
משרדים שירותים ומסחר	6.92	11.05	71.98	72.77	497.96	804.18	61.5%	1.1%	59.7%	4.13
תעשייה	0.56	0.29	26.24	26.43	14.69	7.67	(47.8)%	0.7%	%(48.2)	(0.27)
מלאכה	0.26	0.26	48.57	49.10	12.73	12.86	1.1%	1.1%	0.0%	0.00
מבנה חקלאי	0.30	0.90	0.67	1.10	0.20	0.99	390.6%	64.3%	198.7%	0.60
אחר	1.50	1.58	25.05	25.27	37.66	40.00	6.2%	0.9%	5.3%	0.08
סה"כ חיוב ע"י הרשות המק	176.26	189.44	37.85	38.86	6,671.82	7,362.37	10.4%	2.7%	7.5%	13.17
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשו"ך לרשות						1,464.36	0.0%			
סה"כ משו"ך לרשות המקומית					6,671.82	8,826.72	32.3%			

- טבלת השטחים והחיובים שלעיל נערכה לתחילת השנה, ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה, וכן את הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה במועצה

.2

- במערכת הארנונה מטופלים 932 נכסים.
- מספר החשבונות המשלמים החייבים ליום 31.12.2021 היה 939.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע לסך 71,963 אלפי ש"ח והוא כולל אומדן חובות מסופקים בסך 62,948 אלפי ש"ח.
- על פי נתוני מחלקת הגבייה אין רישום הערות אזהרה בטאבו בגין חובות ארנונה.
- להלן התאמה בין הנתונים בנספח 2 לטופס 1 לנספח ג' (באלפי ש"ח):

71,963	יתרת חוב ארנונה לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים
-----	<u>הוסף יתרות זכות שקוזזו:</u>
	יתרות זכות בגין שנת 2021
	יתרות זכות בגין שנים קודמות
	92
	168

260	

72,223	
=====	

יתרות זכות של תושבים:

כפי שנמסר על ידי גזבר המועצה, המועצה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו במהלך כל השנה. במרבית המקרים קיימת לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה (באלפי ש"ח)

.3

באלפי שקלים חדשים

סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		מ.מ. לקיה		
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	טווח החובות:	ארנונה	
													0 - 2,000		
1,154	0.8%	554	279	149	64	36	312	121	171	77	328	171	2001-5000		
768	3.7%	2,708	196	702	43	150	282	1,030	118	403	129	423	5000-25000		
2,211	38.9%	28,071	965	13,967	167	2,250	801	8,944	160	1,712	118	1,198	25,000-50,000		
371	16.7%	12,044	273	8,829	58	1,946	32	1,015	4	123	4	131	מעל 50,000		
152	39.9%	28,846	137	27,821	15	1,025									
4,656	100%	72,223	1,850	51,468	347	5,407	1,427	11,110	453	2,315	579	1,923		סה"כ חייבים:	
	91.9%	66,379										66,379	מגורים	סגנון האו	
	0.8%	546										546	תעשייה ומלאכה		
	0.0%	-											בתי מלון		
	7.3%	5,297										5,297	בתי עסק למיניהם		
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה		
	0.0%	1										1	שונות		
	100.0%	72,223										72,223	סה"כ חייבים:		
	0.00%	0												בטיפול עו"ד	

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.2.ד הנחות ארנונה

נערכה על ידנו בדיקת הנחות בארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. נדגמו 100 הנחות. לא נמצאו ממצאים חריגים במסגרת הבדיקה. פירוט תוצאות הבדיקה מוצגות בדוח נפרד.

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

כללי – תקציב הג"א המקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א במועצות מקומיות. כל מועצה מקומית מחוייבת על פי חוק להשתתף בתקציב הג"א.

מועצה מקומית לקיה דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2020 - תקנה 723 נספח ד'											
בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2021 - באיפ"י ש"מ											
מספר תושבים		15,945		שם רשות לקיה							
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה תתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם											
מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר בסעיף (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ הרשום כולל הפרשים אחרים	הפרש בין ההצעה	ההחלטה	הפרש בין הביצוע בפועל לביצוע בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2		
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	-	-	-	-	-	-	-	-		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	27	94	94	83	-	83	57	57		
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	-		
4	רכש מערכות	40	40	-	-	-	-	-40	-40		
5	ביטוח ופרטום	14	14	-	-	-	-	-14	-14		
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	38	38	-	-	-	-	-38	-38		
7	תשלום כהשתתפות במימון הצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-		
8	תקבול כהשתתפות במימון הצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-		
9	סה"כ הג"א מקומי	119	119	94	83	-	83	-35	-35		
10	השתתפות בהג"א ארצי	94	119	94	83	-	83	-35	-35		
11	סה"כ כללי	213	238	188	167	-	167	-71	-71		
צ"ל הפרש 0											
ב.											
מס"ד	נושא	רשות ק/לא	חתימת גזבר	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת הממונה על המחוז	חתימת מפקד המחוז	הערות				
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הבקורת)	כן	כן	כן	כן	כן					
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נכחית)	כן	כן	כן	כן	כן					
ג.											
מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות						
1	צויד מיגון אישי לעובדי הרשות	24		24							
ד.											
מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד ק/לא	ביטוח כללי של הרשות ק/לא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר ק/לא	האם הרשות חתמה על הסכם בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות					
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן						
ה.											
מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	ק/לא	אם לא, מדוע?	הערות						
1	פנל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	סבר									
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעוד										
ו.											
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב ההצעה לתקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר								
1	כח אדם		לא מעסקים עובדים בהג"א								
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	68	תקציב הג"א מתקצב בספרים בסכום אחד טלל .								
3	שיפוץ מקלטים										
4	רכש מערכות	(40)	לא היה ביצוע בסעיף זה								
5	ביטוח ופרטום	(14)	לא היה ביצוע בסעיף זה								
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	(38)	לא היה ביצוע בסעיף זה								
7	תשלום כהשתתפות במימון הצאות משותפות										
8	תקבול כהשתתפות במימון הצאות משותפות										
9	סה"כ הג"א מקומי	(25)									
10	השתתפות בהג"א ארצי	(25)									
11	סה"כ כללי	(50)									
ז.											
הערות נספוח											

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי (באלפי ש"ח)

המועצה הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר למשרד הפנים בתאריך 4/3/2022. כמו-כן, מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות כאמור, וכן הסברי המועצה להפרשים.

הסבר	הפרש	דוח כספי	דוח רבעוני	נושא
		מבוקר		
		26/2/2023	4/3/2022	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	1,455	30,320	31,775	סה"כ רכוש שוטף
2	(868)	5,957	5,089	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	-	-	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	(59)	989	930	גרעונות סופיים בתב"רים
3	362	38,289	38,651	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	(10,292)	38,289	27,997	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5	2,377	2,351	4,728	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
	228	127,474	127,702	חייבים בגין אגרות והיטלים
	(1)	8,049	8,048	עומס מלוות
	1,437	6,323	7,760	הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות
	(54)	53,270	53,216	סה"כ שכר
6	(911)	1,435	524	פרעון מלוות
	67	57	124	הוצאות מימון
	-	-	-	גרעון שוטף
6	121	1,364	1,485	עודף שוטף
7	(1,437)	28,739	27,302	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
7	(1,175)	31,419	30,244	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

להלן הסברי המועצה להפרשים מהותיים:

1. הפער נובע בעיקרו מהתאמת כרטיסי הגביה.
2. עידכון הכנסות לקבל
3. ביצוע התאמות בכרטיסי ספק וחוו"ז.
4. עידכון התחייבויות תלויות והפרשות אחרות.
5. כתוצאה מעידכון הפרשות ומיון בין סעיפים העודף קטן.
6. ברבעוני לא נכלל פרעון מלוות על ידי התאגיד.
7. התאמת תקבולים בתב"רים אחרי עריכת הדוח הרבעוני.

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.5.ד נושאים אחרים

6.5.1.ד הקצאת מקרקעין

הרשות לא הקצתה מקרקעין או מבנים בשנת 2021 ללא תמורה.

6.5.2.ד מערכות מידע וסייבר

1. ברשות לא קיימת תוכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר
2. מבקר הפנים לא ערך בקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

6.5.3.ד תב"רים ללא תנועה

1. רשימת תברים ללא תנועה כלל (אש"ח):

מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב
328	תכנון סטטורי	250
352	הקמת מערכות ממוחשבות בנין מועצה	150
354	הקמת גני משחקים שכ3	180
360	הקמת יבילים בתי ספר	35
363	שיקום תשתיות ומערכות תיעול	240
364	הקמת גן משחקים בשכונה 1	150
365	שיפוץ גני משחקים ציבוריים	125
367	שיקום ושיפוץ מרחב ציבורי	200
368	הקמת גני משחקים	100
369	הצללת גני משחקים ושעשועים	100
378	חידוש מבנה בית הספר רב תחומי	368
380	רכישה והתקנת מבנה יביל בב'ס רב	35
388	מרכז הפעלה	945
459	בניית 2 כיתות גן בשכונה 9	1,504
467	תכנון הרחבת מבנה המועצה	170
468	הקמת גן משחקים בשצ"פ של' 7	350
480	יועצים כלכליים	125
481	הקמת מרכז טיפולי למשפחה	100
491	מרחב הכלה ביה"ס אלביירוני	70
495	תגבור המנהל הכספי (צוערים)	72
505	שיפוצים והצטיידות ספריית ב"ס	99
507	2020 WIFI	550
512	פעולות עתידיות	940
526	שיקום כבישים בשכונות 11,8,7	420
533	מרחבי הכלה גן חדשני ומתחם כושר	273
540	קירוי מגרש ספורט שכונה 15 מגרש 960	1,000
543	עבודות גינון ברחובות הראשיים בלקיה	2,000

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

2. רשימת תברים ללא תנועה 2021 בגרעון (אש"ח) :

מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב	תקבולים להכנסה	תשלומים	יתרה
238	בניית מקיף חדש שלב א'	19,020	17,448	17,908	-460
298	בניית מעון יום ש"כ" 7	2,128	1,583	2,028	-446
299	בניית שלב ד , ביה"ס אקרא	6,964	5,815	6,964	-1,149
300	בניית 2 כיתות גנים , שכ" 8	2,105	1,911	1,932	-21
306	השלמת סקר נכסים	60		2	-2
322	הנגשת מתנ"ס בשכונת מרכז	40	8	16	-8
323	הנגשת מבנה המועצה בשכונת	53	11	41	-30
324	הנגשת טיפת חלב בשכונה 3	23	5	9	-5
325	הנגשת טיפת חלב בשכונה 11	23	5	17	-12
327	בניית גן ילדים 2 כיתות בשכונה 3	1,859	1,417	1,614	-197
334	הקמת ביתן בקרה ובידוק צוק איתן	400	330	356	-25
401	תכנית אב כלכלית	180	69	91	-23
408	הצטיידות מתנ"ס	362	266	281	-15
425	התייעלות אנרגטית	4,250	3,135	3,189	-54
446	שיפוץ עבד רבה	500	384	480	-96
470	בטיחות בבתי ספר ביישוב	174		24	-24
474	הקמת ספר נכסים לנכסי הרשות	80		15	-15

3. רשימת תברים ללא תנועה 2021 בעודף (אש"ח) :

מס' תב"ר	שם תב"ר	תקציב	תקבולים להכנסה	תשלומים	יתרה
297	תכנון מעון יום חדש	196	84		84
345	ציוד וריהוט גני	275	243	211	32
382	רכישה התקנה 2 כיתות בב'ס אקרא	180	40		40
451	מבנים יבילים ביה"ס רב תחומי	270	60		60
475	מיזם דיגיטאלי תאורה חכמה	300	30		30
502	תגבור הפיקוח העירוני	172	172	19	154

מועצה מקומית לקיה
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

6.5.4. דוחות מבקרים אחרים

להלן עיקרי הממצאים על פי דוח המבקר הפנימי של המועצה לשנת 2021, הדוח לא נדון בוועדת הביקורת ולא נדון במועצת הרשות.

הדוח עסק בנושאים הבאים:

1. חוסר משילות מקומית פעולות המועצה להגברת הבטיחות בדרכים, תיקון מפגעים בתשתיות הישוב.
2. הפעלת המועדונית האינטנסיבית בשכונה 8.
3. בדיקת חשבונות קבלן הניקיון במוסדות חינוך.
4. תפקוד וניהול התוכנית הלאומית 360 וטיפול המועצה באוכלוסיית הנוער בסיכון.
5. מעקב תיקון ליקויים שעלו בדוחות הביקורת.

6.5.5. ד הסברים לשינויים בשכר

1. נמצא שינוי חריג בשכר בין השנה הנוכחית לשנה הקודמת, כדלהלן:

הסברי המועצה	שינוי בשכר בין השנה הנוכחית לשנה קודמת ב-%	סה"כ שכר שנה קודמת באלפי ש"ח	סה"כ שכר שנה נוכחית באלפי ש"ח	
(1)	9.51%	39,430	43,178	חינוך
(2)	11.95%	1,991	2,229	רווחה

הסברי המועצה:

- (1) בשנת 2020 פעילות מצומצמת בשל משבר הקורונה.
- (2) עובדים שהתחילו עבודתם בסוף שנת 2020 ובשנת 2021 עבדו תקופה מלאה.

2. נמצא שינוי חריג בעלות ממוצעת, כדלהלן:

הסברי המועצה	שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה ב-%	שכר ממוצע בפועל לשנה קודמת למשרה באלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה נוכחית למשרה באלפי ש"ח	
(1)	7.42%	150.46	161.62	רווחה

הסברי המועצה:

- (1) 2 עובדים שנקלטו בסוף שנת 2020 ובשנת 2021 עברו למשרה מלאה ועובד נוסף אשר עלה באחוז המשרה.

מועצה מקומית לקיה דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

דוח לתושב

מספר תושבים שנה קודמת	15,901		
מספר תושבים *	16,605	שטח שיפוט (דונם)	6,800
מספר משקי בית	812	דירוג סוציאקונומי	1

מאזן

2020	2021	נכסים
25,005	30,320	רכוש שוטף
10,613	19,303	השקעות
15,728	15,728	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
957	989	גרעון סופי בתב"ר
7,308	9,988	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
59,611	76,328	סה"כ

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2021	ביצוע 2021	%	ביצוע 2020	%
הכנסות עצמיות	8,361	9,262	8.24%	9,953	9.22%
השתל משרד החינוך	63,323	64,869	57.72%	60,260	55.82%
השתל משרד הרווחה	11,152	11,803	10.50%	11,578	10.72%
השתל משרד ממשלה אחרים וחלף	2,287	819	0.73%	1,645	1.52%
הכנסות עצמיות מארנונה	20,790	25,639	22.81%	24,527	22.72%
מענקים ומלוות	105,913	112,392	100.00%	107,963	100.00%
סה"כ	205,913	212,392		207,963	

2020	2021	התחייבויות
31,675	38,289	התחייבויות שוטפות
		(***)
11,221	19,960	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
15,728	15,728	קרנות מתוקצבות
987	2,351	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
		עודפים זמניים נטו בתב"ר
59,611	76,328	סה"כ

הוצאות	תקציב 2021	ביצוע 2021	%	ביצוע 2020	%
משכורות ושכר כלי	9,699	7,437	6.70%	7,873	7.53%
פעולות אחרות	15,422	23,127	20.83%	21,651	20.71%
שכר חינוך	44,701	43,608	39.28%	40,197	38.45%
פעולות חינוך	20,854	20,273	18.26%	18,554	17.75%
שכר רווחה	2,523	2,225	2.00%	1,926	1.84%
פעולות רווחה	12,090	12,866	11.59%	12,724	12.17%
מימון	88	57	0.05%	143	0.14%
פרעון מלוות	536	1,435	1.29%	1,473	1.41%
סה"כ	105,913	111,028	100.00%	104,541	100.00%

2020	2021	עומס מלוות לסוף שנה
8,933	8,049	

2020	2021	עודף בשנת הדוח
		3,422
		1,364

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2020	2021	
9,586	11,381	יתרת חוב לתחילת השנה
10,405	7,788	חיוב השנה
(2,577)	(3,317)	הנחות ופטורים שניתנו
(1,534)	(3,830)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
15,880	12,022	סך לגביה
4,499	3,006	גביה בשנת הדוח
11,381	9,016	יתרת חוב לסוף השנה
54,654	62,948	חובות מסופקים וחובות למחיקה
66,035	71,963	סה"כ יתרת לטוף שנה סלל חובות מסופקים
4%	8%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
62%	56%	אחוז גביה מהשוטף (*)
28%	25%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
37	37	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2020	2021	
		% הגרעון השוטף מההכנסה
0.89%	0.88%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
8.27%	7.16%	% עומס המלוות מההכנסה
29.34%	34.07%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,574	6,686	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
289	318	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2020	2021	
(9,031)	(7,308)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
16,129	28,739	תקבולים במהלך השנה
14,406	31,419	תשלומים במהלך השנה
(7,308)	(9,988)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחדש אוקטובר 2021