

עיריית קרית שמונה  
דו"ח הביקורת המפורט  
לשנת 2021

# **עיריית קרית שמונה**

**דוח ביקורת מפורט**

**לשנת 2021**

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**תוכן העניינים**

<b><u>עמוד</u></b>	<b><u>שם הפרק</u></b>	<b><u>פרק</u></b>
3	דוח רואי החשבון המבקרים	
4-7	נתונים כלליים על הרשות המקומית	א.
8	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	ב.
9	מעקב אחר תיקון ליקויים	ג.
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	ד.
10-11	1. התקציב הרגיל	
12-13	2. עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021	
	3. יתרות חוב נבחרים ועובדים	
14	4. בדיקה בנושא התקשרויות	
15-16	5. בדיקה בנושא תמיכות	
17	6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	
18-21	6.1 מערך הגביה	
22	6.2 הנחות ארנונה	
23-24	6.3 השתתפות בתקציב הג"א	
25	6.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי	
26-27	6.5 נושאים אחרים	
28	ה. תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021 - הדוח לתושב	

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

20 ביולי 2023

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

א.ג.,

**הנדון : עיריית קרית שמונה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.  
בדוח הביקורת המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

**בכבוד רב,**  
**שורץ, לרנר, דובשני ושות'**  
**רואי חשבון**

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית**

**1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט**

**מיקום :** קרית שמונה היא העיר הצפונית ביותר במדינת ישראל והיא שוכנת באצבע הגליל.

**שנת הקמה :** קרית שמונה הוקמה ביולי 1949. ראשוני העולים הגיעו מתימן ובשנת 1951 הצטרפו עולים שבאו מעיראק ומאיראן. בשנת 1954 קיבלה מעמד של מועצה מקומית. בשנת 1974 הוכרזה כעיר.

**שטח שיפוט :** שטח השיפוט כ- 14,400 דונם.

**2. מספר התושבים ומספר בתי אב**

על פי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה נכון לחודש אוקטובר 2021, מספר התושבים הינו 24,329. מספר בתי אב על פי נתוני מחלקת הגביה הינו 8,143. הדירוג הסוציו אקונומי של אוכלוסיית העיר מסווג בדרגה 5.

**3. שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו**

ראש העיר המכהן מאז הבחירות החוזרות שהתקיימו ביום 13 בנובמבר 2018 (סיבוב שני), הינו מר אביחי שטרן.

**4. מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר**

בעירייה מכהנים שלושה סגנים, שניים בשכר, העובדים במשרה מלאה (אך כל אחד מהם בתשלום של 50% משרה), ואחת בתואר. כמו כן מונה משנה בתואר לראש העיר.

**5. מספר חברי המועצה**

מועצת הרשות מנתה 13 חברים כולל ראש הרשות. בשנת 2021 התכנסה מועצת העירייה ל 21 ישיבות, מתוכן 12 ישיבות שלא מן המניין.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**6.א. ועדות הרשות**

להלן פירוט ועדות החובה, מספר חבריהן ומספר הישיבות שהתקיימו בשנת 2021 :

<u>שם הועדה</u>	<u>מס' חברים</u>	<u>מספר ישיבות</u>
<b>ועדות חובה</b>		
ועדת כספים	5	8
ועדת מכרזים	5	14
ועדת הנחות	6	8
הועדה לענייני ביקורת	3	4
ועדת ביטחון וחירום	6	3
ועדת מל"ח	3	3
ועדת ערר על קביעת ארנונה סופית	6	3
ועדת בטיחות בדרכים	9	13
ועדת איכות הסביבה	7	0
ועדת קידום מעמד הילד	7	0
ועדת חינוך ותרבות	7	0
ועדת קליטה ועליה	3	0
ועדה מקומית לתכנון ובניה	13	0
ועדת משנה לתכנון ובניה	7	12
ועדה למיגור אלימות	9	0
ועדת הקצאות קרקעות ומבנים	4	2
ועדת שמות והנצחת זכרם של נרצחי טרור	2	2
ועדת למאבק בנגע הסמים המסוכנים	9	0
ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים	5	1
ועדת רכש ובלאי	5	0
ועדה לשימור אתרים	5	0
ועדת תמיכות	3	0

(\* ועדת התמיכות תחל לפעול רק לאחר אישור משרד הפנים, כנדרש עבור רשויות להן חשב מלווה.

חלק מועדות החובה בעירייה לא התכנסו כלל במהלך השנה או שהתכנסו פחות מהקבוע בחוק.

בנוסף, פועלות בעירייה ועדות רשות, ביניהן: הנהלה, רישוי עסקים, מנגנון, השתלמויות, רישוי עסקים, תרומות, בטיחות עובדים.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**7.א מוסדות חינוך**

בשנת הלימודים תשפ"ב לומדים ברשות 4,584 תלמידים בהתאם לפירוט הבא :

פרטים	מס' מוסדות	מס' תלמידים
בית ספר תיכון כולל חט"ב	5	1,701
בתי ספר יסודי	8	1,790
בתי ספר לחינוך מיוחד	2	148
גני ילדים	39	945
<b>סה"כ</b>	<b><u>54</u></b>	<b><u>4,584</u></b>

**8.א פניות למחלקת הרווחה**

מספר הפניות למחלקת הרווחה שטופלו בשנת 2021 הסתכמו ב- 1,638 תיקים.  
מספר התיקים הפתוחים ל 31.12.2021 הסתכמו ב- 1,229 (כ- 2,598 בני משפחה), לפי החלוקה הבאה :

מספר התיקים	מהות נזקקות
278	זקנה
240	מצוקה כלכלית
324	בעיות בריאות, מחלות נפש, נכויות, צרכים מיוחדים
182	בעיות במשפחה
21	נערים ונערות בטיפול
58	אלימות, התמכרויות ועבריינות
126	הפרעות התנהגות, תפקוד, מצוקה רגשית, בעיות אישיות ואחרים
<b><u>1,229</u></b>	<b>סה"כ</b>

**9.א סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי**

- בחוות דעת רואה החשבון ליום 31 בדצמבר 2021 נכללה הפנייה לתשומת לב בעניינים שלהלן :
1. היקף החובות המסופקים שנקבעו על ידי העירייה מסתכמים בסך 143,302 אלפי ₪, המהווים כ- 83% מכלל יתרת החייבים.
  2. לעירייה מונה חשב מלווה החל מנובמבר 2006.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**א. 10 מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב**

הדוח לתושב לשנת 2020 פרסם על ידי העירייה בעיתון המקומי "ידיעות העמק" ביום 11.3.2022. כמו כן, הדוח מפורסם באתר האינטרנט – אגפים ומחלקות – הגזברות והכספים – דוחות כספיים.

**א.11 מינוי חשב מלווה**

משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה החל מיום 29 באוקטובר 2006.

**א.13 פרטים על הועדה לענייני ביקורת**

<u>מס"ד</u>	<u>נושא/נוהל</u>	<u>כן/לא</u>	<u>הערות</u>
1	א. האם בחרה הרשות ועדה לענייני ביקורת? ב. מתי הוקמה הועדה לענייני ביקורת? ג. האם הועדה לענייני ביקורת דנה בדוחות שהכין: - מבקר הפנים לשנת 2020 - משרד הפנים לשנים 2020 - מבקר המדינה	כן  כן לא אין השנה	5/12/2018  28/4/2021 לא נדון ב-2021
2	האם הרכב הועדה לענייני ביקורת בהתאם לחוק	כן	
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2020 - משרד הפנים לשנת 2020 - מבקר המדינה	כן לא אין השנה	לא נדון ב-2021
4	האם הועדה לענייני ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים וישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2019 - משרד הפנים לשנת 2019 - מבקר המדינה	כן כן אין השנה	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות הועדה לענייני הביקורת? מבקר הפנים לשנת 2020 מבקר העירייה לשנת 2021 מבקר המדינה	כן  כן	12.10.21  27.2.2023

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

	אין השנה	
--	----------	--

**פרק ב' – ממצאי ביקורת – עיריית קרית שמונה 2021**

**ליקויים לפרק ב**

<b><u>נושא</u></b>	<b><u>פרטים</u></b>
התקשרויות	
1.	רשימת ספקים/קבלנים/ נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא לא מפורסמת לציבור (ד.4 עמוד 16)
2.	הרשות לא ניהלה רשימת יועצים לפי תחומים(ד.4 עמוד 16)
3. הקצאת מקרקעין	הקצאות שאושרו השנה לא פורסמו באתר האינטרנט של הרשות. (ד.6.5.1 עמוד 26)
4. מערכת מידע וסייבר	ברשות לא קיימת תוכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר. (ד.6.5.2 עמוד 26)

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

**ליקויים לפרק ג**

<u>נושא</u>	<u>פרטים</u>	<u>סטטוס</u>
גביה והנחות	ליום 31.12 סכום חובות עובדים עלה על 20 אש"ח בממוצע לעובד חייב ללא הסדר פריסה	מש.ק. ולא תוקן
קרנות פיתוח	ליום 31.12, סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח.	מש.ק. ולא תוקן
	כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות	מש.ק. ולא תוקן
קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית	כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית שנוכו החל משנת 2004 לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית.	מש.ק. ולא תוקן
	אחוז הליקויים שעלו בביקורות קודמות שתוקנו באופן מלא הינו 0% אחוז הליקויים שעלו בביקורות קודמות שתוקנו באופן חלקי הינו 0%	

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.1. התקציב הרגיל**

**1.1.1. אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב**

- א. הצעת התקציב לשנת 2021 הוכנה ע"י גזברית העירייה, כאשר כל אגף הכין תקציב פרטני ובהתאם להתאמות הנדרשות על פי תוכניות ההבראה הקודמת שנידונה עם משרד הפנים.
- ב. הצעת תקציב נערכה בשיתוף ותיאום עם משרד הפנים, והתבססה על אבני הדרך של תוכנית ההבראה. התקציב כלל התאמות שנדרשו עקב השפעת משבר הקורונה.

**1.1.2. מועד אישור התקציב**

בהתאם לפקודת העיריות נקבע, שעל ראש הרשות להכין הצעת תקציב שתוגש למועצת הרשות לא יאוחר מחודשיים לפני תחילת שנת הכספים שאליה מתייחסת ההצעה, על מנת שהמועצה תאשר את התקציב עד תחילת שנת הכספים.

- א. הצעת התקציב הרגיל של העירייה הוגשה ואושרה במועצת העיר ביום 18 במאי 2021.
- ב. התקציב שאושר במועצת העיר עמד על סך 201,023 אש"ח.
- ג. התקציב אושר על ידי משרד הפנים ביום 10 בנובמבר 2021. העיכוב באישור נוצר כתוצאה מעיכוב על חתימה על שדרוג תוכנית ההבראה (לשנים 2020-2021) ההסדר הכולל נחתם ב 11 ביולי 2021.

**ממצאים עיקריים:**

מועצת העיר אישרה את תקציב העירייה לשנת 2021 לאחר המועד הקבוע בחוק.

**1.3. הסכם להסדר הבראה**

- א. ביום 31 ביולי 2019 נחתם הסכם להסדר הבראה שגובש עם משרד הפנים הכולל צעדים במטרה להביא את העירייה לאיזון בתקציב השוטף החל משנת 2021. למימוש יעד זה הוגדרו לרשות אבני דרך שנתיים לגבי גובה הכנסות והוצאות מסוימות. כמו כן נקבעו יעדים נוספים כמו: גביית חובות פיגורים של עובדים בארנונה. הקפאת מכסת התקנים המוניציפליים, ביטול חריגות שכר, הימנעות מתוספות שכר מעבר למחוייב בהסכם הקיבוצי ואי קידום שכר בכירים. ביצוע סקרי נכסים, ביצוע תוכנית לפרישת עובדים, חיובי ארנונה שלא יהיו נמוכים מתעריפי המינימום הקבועים בחוק, ביטול הנחות לא חוקיות וכו'. עמידה באבני הדרך תזכה את העירייה במהלך השנים 2019-20 במענקים ומלוות בסך 38,372 אלפי ₪. סכום זה יירשם לכיסוי גרעונות שנים קודמות.
- ב. עד סוף שנת 2021 קיבלה העירייה מענקים ומלוות בסך 31,694 אלפי ₪. כמו כן, לאחר אישור תכנית ההבראה במליאת המועצה, קיבלה העירייה 27,500 אלפי ₪ לפרעון מוקדם של מלוות.
- ג. עקב השפעת משבר הקורונה חתמה העירייה ב 11 ליולי 2021 על תוכנית מתוקנת לגבי השנים 2020-21. הגרעון התקציבי לשנת 2020 כפי שנקבע בתוכנית המקורית בסך 3,260 אלפי ₪, הוגדל לסך 8,599 אלפי ₪. במהלך שנת 2021 קיבלה העירייה עבור עמידה באבני דרך מענקים לכיסוי גרעון בסך 6,229 אלפי ₪ ומלוות בסך 5,150 אלפי ₪.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**1.4.ד השוואת התקציב הרגיל בשנת 2021 לעומת הביצוע בשנת 2021**

להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע:

סטטיה ב- %	אלפי ₪			הסבר	
	הפרש	ביצוע 2021	תקציב 2021		
					<b><u>תקבולים</u></b>
(18.21%)	(1,072)	4,815	5,887	1	פקוח עירוני
30%	654	2,834	2,180	2	תרבות
(99.22%)	(1,275)	10	1,285	3	איכות הסביבה
45.60%	4,207	13,432	9,225	4	תקבולים בלתי רגילים
					<b><u>תשלומים</u></b>
(12.02%)	(535)	3,915	4,450	5	תכנון ובניין עיר
61.97%	528	1,380	852	6	חגיגות, מבצעים ואירועים
41.97%	504	1,705	1,201	7	שירותים עירוניים שונים

**להלן הסברי העירייה לפערים:**

1. פקוח עירוני- ההכנסות בפועל מקנסות חנייה היו נמוכות בכמליון ₪ מהסכום שתוקצב.
2. תרבות- לפרק התרבות נזקפו הכנסות ממשרד החינוך בסך 657 אש"ח עבור אוריינות דיגיטלית. הכנסה זו לא תוקצבה.
3. איכות הסביבה- העירייה תקצבה השנה הכנסות בסך 1.2 מש"ח מהמשרד לאיכות הסביבה עבור שיפוי בגין סגירת אתר האשפה "תאנים", בפועל לא נרשמה הכנסה השנה
4. תקבולים בלתי רגילים- השנה נזקפו להכנסות בגין ש.ק בסך 2.9 מש"ח בגין הפחתת הפרשות לתביעות משפטיות בגין ש.ק ובנוסף נרשם ביצוע ביתר בסך 2.3 מש"ח בסעיף העברה מקרנות הרשות.
5. תכנון ובניין עיר- עיקר תת הביצוע נרשם בהוצאות שכר אשר היו נמוכות בכ-570 אש"ח כתוצאה מאי גיוס כ"א שתוכנן.
6. חגיגות מבצעים ואירועים-במהלך השנה נרשם ביצוע בפעילות אירועים מעבר לתיכנון וזאת כתוצאה מקבלת הכנסות במסגרת קולות קוראים שפורסמו
7. שירותים עירוניים שונים- השנה נרשמה הוצאה בסך 486 אש"ח, עבור תשלומי השתתפות עצמית ותשלום לתביעות צד ג בעוד שהסעיף תוקצב בסך 250 אש"ח בלבד וכמו כן נרשמו הוצאות הגבוהות בכ-350 אש"ח עבור תשלומים לאשכול גליל מערבי.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**2.4. עובדים סטטוטוריים ושכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל**

**הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021.**

**2.1 העסקת עובדים סטטוטוריים**

- א. העירייה איישה את כל המשרות הסטטוטוריות כדין.
- ב. משנת 2019 שכר הוטרינר משולם על ידי תאגיד אשכול רשויות גליל מזרחי.
- ג. העירייה מינתה עובדת עירייה לתפקיד יועצת לקידום מעמד האישה.
- ד. העירייה מינתה עובדת עירייה לתפקיד אחראית למניעת הטרדה מינית.
- ה. מבקר העירייה משמש גם כנציב תלונות ציבור.

**2.2 העסקת בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל**

- א. במהלך השנה נקלטו 3 עובדים בשכר בכירים – גיזברית העירייה, מהנדסת העירייה וסגנית מהנדס העיר..
- ב. משרד הפנים אישר את החוזים שנחתמו עם העובדים שנקלטו השנה בשכר בכירים.
- ג. מצ"ב טבלה המפרטת את נתוני העסקה של העובדים הבכירים שנקלטו בשנת 2021-

**2.3 מעקב אחר תיקון ליקויים**

אשתקד לא נמצאו ליקויים.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

ליקויים אחרים /או 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 ובהתאם אלניה משתייך הרכב?	האם רכב צמוד? כן/לא	האם התשלומים הנוספים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המושלמי לעובד תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	שכר ברוטו 12.21 בפועל	אחוז משרה בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	דרגת ת על פיה משול בכירי	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 משרד הפנים לחוזה הבכירים? 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 בראשי תיבות	מס"ד
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	24,730	80	טבלה ב'	4	כן	כן	כן	כן	30.5.21	12.4.21	30.5.21	30.5.21	100%	מהנדסת העירייה	ב.י	1
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	13,910	45	טבלה ב'	4	כן	כן	כן	כן	16.03.21	1.2021	16.3.21	16.03.21	100%	סגנית מהנדסת העירייה	ט.ע	2
נכנסה לעבוד במהלך 12.21	כן	כן	כן	כן	כן	כן	7,351	80	טבלה ב'	4	כן	כן	כן	כן	25.12.21	10.2021	25.12.21	10.11.21	100%	גזברית		3

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**3.4. יתרות חוב נבחרים ועובדים**

במערכת הגביה של הרשות לא הוגדר קוד נפרד לעובדים וגמלאים של העירייה, המאפשר הפקת דוחות מעקב אחר נתוני החוב. להלן פירוט חובות עובדי העירייה (מעל 1 אש"ח) ליום 31 בדצמבר 2021 :

מס"ד	שם עובד (בר"ת) ותפקידו	מס (משלם)	חוב באש"ח	מועד החוב	הסדר חוב	הערות
1.	ב.ק	22260129	380	לפני 2004	לא	חוב הומלץ למחיקה במלואו, לא מתאים לפי לאה מרקו, שוטף משולם משנת 2009
2.	א.ס	57128308	96	לשנת 2004	לא	החוב הומלץ למחיקה במסגרת ועדת אכיפה, ממתין לאישור
3.	ג.ס	24595720	45	לשנת 2004	לא	חוב בטיפול משפטי ללא הצלחה, עובדת חדשה ברשות
4.	ז.פ	54291497	58	לפני- 2009	לא	ממתנה לדיון בוועדת אכיפה, מדובר בחובות שהשאר לה בעלה המנוח
5.	מ.ב	69404754	11	לפני-2012	לא	הגישה בקשה לועדה לדיון בעניין החובות
6.	נ.י	24580474	22	מ- 2010	לא	פשט"ר
7.	ו.ע	68364355	19	מ-2004	לא	החוב הומלץ במלואו למחיקה מדובר בחוב ישן מאוד
8.	ל.א	59046110	8	מ- 2014	לא	חוב בפטר מ 3/17
9.	מ.ח	63791230	6	מ 2004	לא	ממתין למחיקה, חוב ישן
10.	א.ר	56045248	5	מ- 2015	לא	חוב על עסק שנסגר
11.	ח.ג	58737750	395	לפני 2004	לא	רוב החוב הומלץ למחיקה, ממתין למשלוח למשרד הפנים, כולל חוב חינוך מנת 2013 בסך 28 אש"ח.
12.	ב.מ	24683757	53	מ-2018	כן	בהליך פשט"ר מתאריך 1.1.2022 כולל חוב חינוך בסך 4 אש"ח.
13.	ב.ג	57288912	3	מ-ת 2020	לא	כולל חוב חינוך בסך 1 אש"ח
14.	ב.ש	306369000	20	מ- 2013	לא	חוב חינוך
15.	כ.ד	23917693	13	מ- 2016	לא	חוב חינוך
16.	מ.מ	33681057	9	מ-2016	לא	חוב חינוך
17.	ג.ש	66539529	7	מ-2017	לא	חוב חינוך
18.	ס.י	327079117	6	מ-2020	לא	חוב חינוך
19.	א.י	305602542	5	מ-2020	לא	חוב חינוך
20.	א.מ	22326516	5	מ-2016	לא	חוב חינוך
21.	ד.צ	27335801	5	מ-2016	לא	חוב חינוך
22.	ג.ש	305771099	3	מ-2021	לא	חוב חינוך
23.	ח.מ	31879349	3	מ- 2020	לא	חוב חינוך
24.	א.א	31959216	3	שנת 2020	לא	חוב חינוך
25.	א.ג	33686700	2	משנת 2017	לא	חוב חינוך
26.	ג.ר	28879955	2	שנת 2020	לא	חוב חינוך
	<b>סה"כ חובות עובדים</b>		<b>1,184</b>			

26 עובדים חייבים סך של 1,184 אש"ח בגין ארנונה ואגרת חינוך. (רוב החובות בסך של כ-900 אש"ח הומלצו למחיקה).

**חובות נבחרים-**

עפ"י נתוני מחלקת הגבייה לא קיימים חובות לחברי מועצה

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

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

שם הרשות:	קרית שמונה
-----------	------------

מכרז 3		מכרז 2		מכרז 1		בדיקת המדגם	בדיקה
מס' הערה	שמירה	מס' הערה	הסעות	מס' הערה	פינוי אשפה		
3		2		1		האם הרשות מבצעת נושא זה באמצעות קבלן חיצוני	
						שם הזוכה בראשי תיבות	1
						מס ח"פ/עוסק מורשה	2
						האם הרשות פירסמה את המכרז	3
						האם הוכן אומדן	4
						האם נרשם פרוטוקול ע"י ועדת המכרזים בפתיחת תיבת המכרזים	5
						האם בפרטוקול נרשמו מס המציעים	6
						האם בפרטוקול נרשמו סכום ההצעה לכל מציע	7
						האם ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזולה ביותר 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 3(7) לתקנות העירייה מכרזים	12
							13

**פירוט הערות**

- |   |  |
|---|--|
| 1 | המועצה התקשרה עם הספק שזכה במכרז שפורסם ע"י האשכול ולפיכך לא נערכה ביקורת אחר התהליכים |
| 2 | המועצה התקשרה עם זכייני משכ"ל ולפיכך לא נערכה בקורת אחר התהליכים .                     |
| 3 | המועצה התקשרה עם זכיין משכ"ל ולפיכך לא נערכה בקורת אחר התהליכים                        |

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

		הערה	תשובה	בדיקה רוחבית בנושא מכרז זוטא
	א	כן		1 האם הרשות מנהלת רשימת ספקים/קבלנים/נתוני שרתים הרשאים להשתתף במכרז זוטא
(1.ב.#)		לא		2 האם רשימת ספקים/קבלנים/נתוני שרתים הרשאים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור

					בדיקה של 2 מכרז זוטא	
מס' הערה	מכרז 2	מס' הערה	מכרז 1			
					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 3(7) לתקנות העירייה

פירוט הערות

א העירייה אינה מפרסמת מכרזי זוטא.  
 בכל מקרה בו אומדן השירות/ עבודה עולה על סכום המקסימלי להצעות מחיר, הרשות מפרסמת מכרז פומבי

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

					בדיקה של 2 פטורים ממכרז זוטא	
הערות	פטור 2	הערות	פטור 1			
					1	נושא הפטור
					2	שם היועץ בראשי תיבות
					3	מס ח"פ/עוסק מורשה
					4	האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 3(8)?
					5	ציין את מספר המציעים להם נעשתה פניה להצעה.
					6	האם ההפניה למציעים נערכה בהתאם לפי סעיף 7.1.1 לחוזר מנכ"ל 8/2016
					7	האם פרסמה הוועדה את החלטה המנומקת באתר האינטרנט
					8	האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום
					9	האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה

פירוט הערות

העירייה לא התקשרה עם יועצים בפטור ממכרז

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**5.4. בדיקה בנושא תמיכות:**

בבקורת שערכנו נמצא כי העירייה לא העניקה תמיכות כבר שנים רבות וזאת משום שהעירייה נמצאת בתוכניות הבראה כבר שנים רבות. משרד הפנים אינו מתיר לרשויות שחתמו על תוכנית הבראה מתן תמיכות במשך תקופת הבראה

**תמיכות במוסדות ציבור - שנת 2021**

**שם הרשות המקומית**

**קרית שמונה**

<b><u>בדיקה רוחבית בנושא תמיכות</u></b>	<b>ממצאים</b>	<b><u>בדיקה -</u></b> <b><u>צ"ל V</u></b>
1	האם ניתנו תמיכות בשנת 2021	לא
2	האם תוקצבו תמיכות בשנת 2021	לא
3	האם הוקמה ועדה מקצועית?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות V
4	האם הרכב הוועדה המקצועית תואם את הוראות סעיף 6 לנוהל תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות V
5	האם מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים בוצע במועד?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות V
6	האם נתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות V
7	האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור כנדרש בסעיף 8.8 לנוהל תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות V
8	האם פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה ?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות V
9	האם המידע על סכומי התמיכות שאושרו הועמד לעיון הציבור כנדרש בסעיף 19.3 לנוהל תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות V
10	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שאושר במליאה גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות V
11	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שהועבר בפועל גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?	לא, אבל לא ניתנו תמיכות V
12	סה"כ תקציב תמיכות 2021	
13	סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2021	

עיריית קרית שמונה  
דו"ח הביקורת המפורט  
לשנת 2021

**6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

**1.6.ד מעריך הגביה**

בפרק משנה זה יוצגו הנספחים הבאים:  
נספח א' – טבלת שטחים וגביה לשנים 2021 – 2020.  
נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות.  
נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		2020	2021	2020	2021	2020	2021	
6.9%	62.64	7.5%	0.6%	33,863	36,413.00	37.52	37.72	902.63	965.26	מבנה מגורים
%(13.6)	(23.42)	(18.3)%	(5.5)%	19,960	16,298.00	115.83	109.45	172.32	148.91	מגורים שאינם בשימוש
		1.1%	1.1%	3,141	3,176.00	1,266.73	1,280.65	2.48	2.48	משרדים שירותים ומסחר
1.4%	2.69	20.5%	18.9%	6,228	7,507.00	31.72	37.72	196.31	199.00	בנקים וחברות ביטוח
19.1%	0.96	15.3%	(3.2)%	265	305.00	52.87	51.17	5.01	5.96	תעשייה
%(0.2)	(0.09)	0.9%	1.1%	2,335	2,357.00	50.32	50.89	46.41	46.32	בתי מלון
		0.6%	0.6%	78	79.00	0.07	0.07	1,152.00	1,152.00	מלאכה
3.7%	11.99	4.8%	1.1%	3,242	3,397.00	9.90	10.01	327.43	339.42	אדמה חקלאית
										קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
%(36.8)	(3.46)	(36.2)%	1.0%	213	136.00	22.69	22.92	9.39	5.93	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
										חניונים
										מבנה חקלאי
										מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
										לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
										לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
										לכל מ"ר שמעל 2 דונם
										מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
										בשטח של עד 10 דונם
										לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
										לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
										לכל מ"ר שמעל 750 דונם
										אדמות בניין
										נכסים אחרים
<b>1.8%</b>	<b>51.30</b>	<b>0.5%</b>	<b>%(1.3)</b>	<b>69,325.70</b>	<b>69,668.00</b>	<b>24.64</b>	<b>24.31</b>	<b>2,813.98</b>	<b>2,865.28</b>	סה"כ

הערה :  
טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות:**

- במערכת הארנונה מטופלים 14,456 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים בעלי חוב ב- 31.12.2021 היה 4,266.
- סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 136,822 אלפי ש"ח (לאחר ניכוי 2,239 אלפי ש"ח של יתרות חייבים בזכות).
- לפי אומדן הרשות, יתרת החובות המסופקים מתוך היתרה להלן עומדת על סך 119,555 אלפי ש"ח.
- סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הנו 24, והחובות בגינם הינם 2,098 אלפי ש"ח.
- אחוז גביית הפיגורים המצטבר, המגובה ברישום הערה בטאבו הנו 1.5% מסך חובות הארנונה (כולל חומ"ס).

**נספח ג' – ניהול חייבים ארנונה**

להלן התאמה של יתרת חייבי ארנונה כפי שמופיעה בטבלה שלהלן, לבין נתוני החייבים בדוח הכספי.

אלפי ש"ח

136,822

יתרת החייבים בנספח 2 לטופס 1

139,061

יתרת חייבים בנספח ג'

(2,239)

יתרת חייבי ארנונה בירתת זכות

136,822

—

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

נספח ג' ניהול חייבים

באלפיו שקלים חדשים

סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		עיריית קרית שמונה	
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	טווח החובות:	
10,664	2.5%	3,443	1,213	882	176	122	3,059	823	2,595	411	3,621	1,205	0 - 2,000 ₪	אזנוה
3,176	7.6%	10,532	1,258	4,562	214	725	919	2,893	278	844	507	1,508	2001-5000	
1,730	11.7%	16,281	1,167	10,774	52	478	272	2,762	83	771	156	1,496	5000-25000	
271	7.0%	9,749	187	6,727	4	138	55	2,029	6	217	19	638	25,000-50,000	
464	71.2%	99,056	322	72,699	6	659	111	21,652	15	2,381	10	1,665	מעל 50,000	
<b>16,305</b>	<b>100%</b>	<b>139,061</b>	<b>4,147</b>	<b>95,644</b>	<b>452</b>	<b>2,122</b>	<b>4,416</b>	<b>30,159</b>	<b>2,977</b>	<b>4,624</b>	<b>4,313</b>	<b>6,512</b>		
	37.3%	51,845										51,845	מגורים	סוגי החובות
	5.5%	7,708										7,708	תעשייה ומלאכה	
	0.1%	187										187	בתי מלון	
	13.6%	18,848										18,848	בתי עסק למינהם	
	2.3%	3,193										3,193	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	41.2%	57,280										57,280	שונות	
	<b>100.0%</b>	<b>139,061</b>										<b>139,061</b>	סה"כ חייבים:	
	13.55%	18,837										18,837		בטיפול עו"ד

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**2.6.4 הנחות ארנונה**

1. תקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה התשנ"ג – 1993) על כל תיקוניו, קובעות את סוגי ההנחות שהרשות המקומית חייבת לתת לפי החוק והנחות שהיא רשאית לתת ואת שיעורן. ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים. הביקורת כללה בדיקת 5 סוגי הנחות – בוצע מדגם של 20 מקרים בכל אחת מהן.

**להלן ממצאי הבדיקה :**

- א. לא נמצאו מקרים בהם ההנחה ניתנה שלא על בסיס המסמכים הנדרשים לאימות הזכאות להנחה.
- ב. תוצאות הביקורת נכללו בדוח נפרד שהועבר לאגף הביקורת.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**3.6.ד השתתפות בתקציב הג"א**

**א. כללי**

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד ההג"א ברשויות המקומיות. סעיף 10.א.א (א) לחוק הג"א התשי"א – 1951, קובע כי "... תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי התגוננות בתחומה, שיקבע מידי שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א, בשים לב ככל האפשר לצרכי ההתגוננות האזרחית של הרשות המקומית ולאפשרויותיה הכספיות לשאת באותו הסכום. הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי".

**ב. מטרות הביקורת**

1. לוודא קיומו של תקציב השתתפות בהג"א מקומי מאושר.
2. לבדוק שהעירייה מקיימת את הוראות החוק בתקציב הג"א מקומי.
3. לוודא רישום בספרים על בסיס צבירה של מלוא ההתחייבות להג"א ארצי, גם אם לא שולמו בפועל.
4. לרכז מידע למבקרים של פיקוד העורף לביצוע הביקורת המבוצעת על ידם.

**ג. ממצאי הביקורת**

1. התקבלה לידינו הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2021 (תקנה 723) בסך של כ- 1,141 אלפי ₪, והצעת תקציב להשתתפות בהג"א ארצי לשנת 2021 בסך של כ- 143 אלפי ₪. הצעות התקציב חתומות על ידי ראש העיר, גזברית העירייה, קב"ט עירוני. הצעת התקציב לשנת 2021 שהועברה לבקורת אינה חתומה על ידי גורמי חוץ.
2. העירייה לא פתחה כרטיסי הנהלת חשבונות בהתאם לסעיפים המופיעים בהצעת הג"א.
3. העירייה מרכזת את רוב ההוצאות בכרטיס אחד. רישום זה מקשה על מעקב וניתוח הפרשי תקציב וביצוע בספרים, מול התקצוב בהצעה.

הממצאים מפורטים בטבלה להלן:

# עיריית קרית שמונה

## דו"ח הביקורת המפורט

### לשנת 2021

הצעת תקציב הוג'א מקומי לשנת 2020 - תקנה 723 נספח ד'

ביקורת תקציבית בנושא הוג'א מקומי לשנת 2021 - באלפי ים

מס'ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה התחומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723 (בגיליון "פירוט בסעיף אחר" בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה התחומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין התקציב הוג'א במומנט זה לתום לפחות ע"ג גורם כל שהוא, הרשות, הוג'א או שניהם	מספר תושבים	תקציב הוג'א במומנט זה	האם קיבלת הצעת תקציב הוג'א במומנט זה
מס'ד	סעיף	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	24,283	כן	או
								8=6-2			
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בסופס 66	260	260	421	277	-	277	17	17	17	הועסקו 1.9 משרות
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	557	557	696	643	-	643	86	86	86	
3	שיפוץ מקלטים	200	200	-	-	-	-	-200	-200	-200	
4	רכש מערכות	40	70	-	-	-	-	-70	-70	-70	
5	ביטוח ופירוט	16	16	206	200	-	200	184	184	184	
6	רכישת ערכות מוגן אישיות	38	38	-	-	-	-	-38	-38	-38	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הוג'א מקומי	1,111	1,141	1,323	1,120	-	1,120	-21	-21	-21	
10	השתתפות בהוג'א ארצי	143	143	144	127	-	127	-16	-16	-16	
11	סה"כ מלי	1,255	1,285	1,468	1,247	-	1,247	-37	-37	-37	

צ"ל הפרש 0

ב.

מס'ד	נושא	רשות קולא	תחייבת ר"ת	תחיימת גזבר	תחיימת מזכיר	תחיימת מנהל	תחיימת ממונה	תחיימת מפקד	הערות
1	הצעת תקציב חתמה על" כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	ק	ק	לא
2	הצעת תקציב חתמה על" כל בעלי התפקידים (שנה נכדית)	ק	ק	ק	ק	ק	ק	ק	לא

ג.

מס'ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מוגן איש לעבוד הרשות	24		24	לטענת הרשות קיימים 250 ערכות, שלא ניתן להם ביטוח בריכס הנתנים

ד.

מס'ד	נושא	ביטוח קולא	ביטוח בע"מ	ביטוח במסגרת הרשות קולא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר	האם הביטוח תחמה על תמכה ספח ה בהתאם לחוד המכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	לא	ק	לא	לא	מבטוח הביטוח האלמנטרי של הרשות

ה.

מס'ד	נושא	נתון ע"י לניגול תקציב	סביר	אם לא, מדוע?	הערות
1	מישל תקציב הוג'א מקומי בלבד לעודו	סביר	ק		
2	האם תקציב כ"א מנצל לעודו	סביר	ק		יש עודף תקצוב ואולם הביצוע היה גבוה ב-17 אש"ח בלבד

ו.

מס'ד	סעיף	הפרש בין התקציב בהצעה לתקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	161	הערייה תקצבה 3 משרות בפועל העסקיה 1.9 משרות
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	139	
3	שיפוץ מקלטים	(200)	
4	רכש מערכות	(70)	
5	ביטוח ופירוט	190	
6	רכישת ערכות מוגן אישיות	(38)	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הוג'א מקומי	182	
10	השתתפות בהוג'א ארצי	1	
11	סה"כ מלי	183	

ז. הערות נוספות

1	הערייה העסקיה 1.9 משרות
2	
3	שיפוץ מקלטים-הערייה לא תקצבה בספרי שיפוץ מקלטים

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**4.6.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי**

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

הסברי העירייה	באלפי ₪			הנושא
	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	
		יוני 2023	21/03/2022	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	-385	23,009	23,394	סה"כ רכוש שוטף
2	2,122	3,259	1,137	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
1	444	29,993	29,549	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	0	0	0	גרעונות סופיים בתב"רים
3,1	4,206	55,570	51,364	סה"כ התחייבויות שוטפות
1	1,833	41,779	39,946	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4	2,565	171,876	169,311	חייבים בגין אגרות והיטלים
	1	22,166	22,165	עומס מלוות
5	-507	71,396	71,903	הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות
	83	86,628	86,545	סה"כ שכר
	0	2,417	2,417	פרעון מלוות
6	441	789	348	הוצאות מימון
1	-444	1	445	עודף שוטף
1	2,322	42,879	40,557	סה"כ תקבולים בתב"ר
1	2,426	38,612	36,186	סה"כ תשלומים בתב"ר

**הסבר להפרשים-**

- 1 פועל יוצא של פעולות נוספות בחובה ובזכות לאחר עריכת הדוח הכספי הרבעוני.
- 2 בדוח השנתי בוצע מיון של הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו מחייבים לא מתוקצבים.
- 3 הגדלת יתרת זכאים בגין ארנונה בסך של כמליון ₪ בדוח השנתי המבוקר
- 4 בדוח הרבעוני הוצגו רק חובות שמקורם בספר 3 במערכת הגביה. חובות חינוך ושילוט לא הוצגו.
- 5 העמדת ההכנסות מארנונה לאחר עריכת התאמות.
- 6 בדוח המבוקר נערך מיון של הנחת מימון מארנונה להוצאות מימון.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**5.6.4 בדיקות אחרות ונושאים אחרים**

**1.5.6.4 הקצאת מקרקעין בעירייה בשנת 2021:**

1. האם הרשות הקצתה מקרקעין או 1/3 מבנים ללא תמורה בשנת 2021 ? כן
2. ברשות לא איתנה – האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים? כן
3. האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות? לא (#3.ב)

**2.5.6.4 מערכות מידע וסייבר:**

1. האם קיימת תוכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר ? לא (#4.ב)
2. האם המבקר ערך בקורת בנושא הבטחת מערכות בחמש השנים האחרונות ? כן

**3.5.6.4 תברים ללא תנועה:**

בספרי המועצה רשומים 25 תב"רים בהם לא נרשמה פעילות השנה, ב-6 תב"רים טרם נרשם ביצוע, ב-2 תב"רים הסתיימו איזון, ב-14 תב"רים נרשם גרעון זמני בסך 520 אש"ח וב-3 תב"רים נרשם עודף זמני בסך 149 אש"ח. להלן פירוט התב"רים שלא נרשמה בהם תנועה השנה (באלפי ₪)-

מס תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע הכנסות - מצטבר 31.12.21	ביצוע מצטבר הוצאות - 3.12.21	עודף (גרעון)
	<b>תב"רים שטרם הוחל בביצועם</b>				
1237	חניה והנגשה לנכים רח' הירדן 16	15	0	0	0
1393	שדרוג רחוב דן	95	0	0	0
1405	הנגשת מבני ציבור 2018	600	0	0	0
1447	תכנון שביל אופניים שביל ראשי	300	0	0	0
1608	הכנת תכניות אסטרטגיות כולל הדמיה 2020	170	0	0	0
1610	אבזור מרכז הפעלה 2020	150	0	0	0
	<b>סה"כ</b>	<b>1,330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>תב"רים ללא תנועה שהסתיימו באיזון</b>				
1408	חוקי עזר 2019	245	87	87	0
1469	סקר נגישות כולל מוס"ח + ביצוע 2019	150	121	121	0
	<b>סה"כ</b>	<b>395</b>	<b>208</b>	<b>208</b>	<b>0</b>
	<b>תב"רים ללא תנועה שהסתיימו בגרעון</b>				
1111	פיתוח ושדרוג תשתיות מבני ציבור	125	123	124	(1)
1398	שיקום ושדרוג תשתיות ציבוריות 2018	140	99	141	(41)
1104	מוזיאון לתולדות ק"ש-תכנית אב	150		110	(110)
1473	הכנת תכנית אב 2019	150	113	138	(25)
1325	פיתוח תשתיות ציבוריות 2017	150	141	159	(19)
1153	תכנון שלב ב' כיכרות	190		25	(25)
1191	הסד' בטיחות תלמידים רננים ומגי	200	166	191	(25)
1155	תכנון שביל אופניים - רח' הירדן	200		13	(13)
804	תכנון חבור הרצל/ארלוזורב	556	522	525	(3)
1395	הקמה ושיפוץ מתחמי עבודה משותפי	625		20	(20)
1403	שיקום תשתיות באזור תעשייה הדרומי 2018	1,000		12	(12)
1179	שדרוג אצטדיון עירוני 2015	1,149	1,014	1,149	(135)
1479	שיקום כבישים, מדרכות, אזו"ת, מע' תעול 2019	1,355	958	1,013	(55)
739	תשתיות ל-5 כיכרות	6,100	5,928	5,964	(36)
	<b>סה"כ</b>	<b>12,090</b>	<b>9,064</b>	<b>9,584</b>	<b>(520)</b>
	<b>תב"רים ללא תנועה שהסתיימו בעודף</b>				
728	תכנון תב"ע מרכז העיר	2,002	1,960	1,958	2
1002	תכנון ועבודות פתוח בעיר	550	550	520	30
689	כופר חניה תקוותנו	120	120	3	117
	<b>סה"כ</b>	<b>2,672</b>	<b>2,630</b>	<b>2,481</b>	<b>149</b>
	<b>סה"כ</b>	<b>17,817</b>	<b>11,902</b>	<b>12,273</b>	<b>(371)</b>

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**ד. 4.5.6 דוחות מבקרים אחרים**

**דוח מבקר הפנים**

דוח מבקר העירייה לשנת 2021 הוגש לראש העיר בחודש מרס 2022 ונדון במועצת העיר רק ביום 27.2.2023.

להלן הנושאים העיקריים שנבדקו ועיקרי הממצאים:

- א. מתן שירותים לרשויות חוץ ע"י השרות הפסיכולוגי החינוכיבטיחות במוסדות חינוך.
- ב. ניהול נכסי העירייה ע"י החברה הכלכלית
- ד. שמירת זכויות שכר העובדים המועסקים בעירייה ע"י החברה למשק וכלכלה.
- ה. המוקד לרפואה דחופה בעיריית קרית שמונה.

ו. דוח מעקב תיקון ליקויים

1. מוקד עירוני 106 – תוקן ברובו.
2. ביקורת בנושא מחשוב ודיגיטציה – תוקן באופן חלקי.
3. ביקורת בנושא הנגשת המידע ואתר האינטרנט – תוקן חלקית.
4. ביקורת שוק עירוני החברה הכלכלית – תוקן חלקית.
5. ועדות עיריה – לא תוקן.
6. רישוי עסקים – תוקן ברובו.

ז. דוח הממונה על תלונות הציבור

מתוקף תפקידו כממונה על תלונות הציבור, התקבלו במשרד מבקר העירייה 116 תלונות במהלך השנה. 83 מהתלונות נמצאו מוצדקות. 21 תלונות נמצאו כלא מוצדקות, 6 מוצדקות חלקית ולגבי 6 תלונות לא נקבע ..

**דוח מבקר המדינה**

דוח מבקר המדינה לשנת 2021 לא כלל התייחסות לעיריית קרית שמונה.

**עיריית קרית שמונה**  
**דו"ח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2021**

**עיריית קרית שמונה**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021**  
**(באלפי ש"ח)**

			24,272	<b>מספר תושבים שנה קודמת</b>
14,400	<b>שטח שיפוט (דונם)</b>		24,329	<b>מספר תושבים *</b>
5	<b>דירוג סוציאקונומי</b>		8,143	<b>מספר משקי בית</b>

**מאזן**

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

נכסים		2020		2021		תקציב 2021		ביצוע 2021		ביצוע 2020		הכנסות
		%	ביצוע 2020	%	ביצוע 2021	%	ביצוע 2021	%	ביצוע 2020	%	ביצוע 2020	
רכוש שוטף	15,899	23,009	45.57%	90,473	47.17%	96,051	95,671	45.57%	90,473	47.17%	96,051	הכנסות עצמיות
השקעות	6,709	7,590	16.29%	32,345	17.72%	36,081	31,148	16.29%	32,345	17.72%	36,081	השתת' משרד החינוך
השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	33,042	33,042	13.04%	25,887	13.23%	26,933	25,681	13.04%	25,887	13.23%	26,933	השתת' משרד הרווחה
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	41,373	29,993	5.71%	11,347	2.57%	5,235	7,067	5.71%	11,347	2.57%	5,235	השתת' משרד' ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	14,241	9,974	19.39%	38,503	19.31%	39,316	41,456	19.39%	38,503	19.31%	39,316	מענקים ומלוות
סה"כ	111,264	103,608	100.00%	198,555	100.00%	203,616	201,023	100.00%	198,555	100.00%	203,616	סה"כ
התחייבויות		2020		2021		תקציב 2021		ביצוע 2021		ביצוע 2020		הוצאות
		%	ביצוע 2020	%	ביצוע 2021	%	ביצוע 2021	%	ביצוע 2020	%	ביצוע 2020	
התחייבויות שוטפות	65,005	55,570	24.82%	51,280	23.54%	47,937	50,729	24.82%	51,280	23.54%	47,937	משכורות ושכר כללי
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	13,217	14,996	30.34%	62,687	29.70%	60,469	58,399	30.34%	62,687	29.70%	60,469	פעולות אחרות
קרנות מתוקצבות	33,042	33,042	14.30%	29,552	14.56%	29,650	28,758	14.30%	29,552	14.56%	29,650	שכר חינוך
סה"כ	111,264	103,608	12.75%	26,348	12.92%	26,313	26,254	12.75%	26,348	12.92%	26,313	פעולות חינוך
			4.23%	8,745	4.44%	9,041	8,657	4.23%	8,745	4.44%	9,041	שכר רווחה
			12.21%	25,228	13.26%	26,999	25,186	12.21%	25,228	13.26%	26,999	פעולות רווחה
			0.40%	832	0.39%	789	880	0.40%	832	0.39%	789	מימון
			0.94%	1,937	1.19%	2,417	2,160	0.94%	1,937	1.19%	2,417	פרעון מלוות
			100.00%	206,609	100.00%	203,615	201,023	100.00%	206,609	100.00%	203,615	סה"כ
עומס מלוות לסוף שנה	15,355	22,166		(8,054)		1			(8,054)		1	עודף (גרעון) בשנת הדוח

**דוח גביה וחיובים - ארנונה**

2020	2021	
13,426	15,436	יתרת חוב לתחילת השנה
70,671	72,074	חיוב השנה
(25,343)	(13,357)	הנחות ופטורים שניתנו
8,949	1,007	העברה לחובות מסופקים וחובות לג' 1,007
<b>67,703</b>	<b>75,160</b>	סך לגביה
<b>52,267</b>	<b>57,893</b>	גביה בשנת הדוח
<b>15,436</b>	<b>17,267</b>	יתרת חוב לסוף השנה
<b>118,997</b>	<b>119,555</b>	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>134,433</b>	<b>136,822</b>	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
40%	39%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
89%	89%	אחוז גביה מהשוטף (*)
77%	77%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
38	38	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

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

2020	2021	
4.06%		% הגרעון השוטף מההכנסה
20.84%	14.73%	% הגרעון הנוצר מההכנסה
7.73%	10.89%	% עומס המלוות מההכנסה
32.74%	27.29%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,512	8,369	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
591	591	מספר משורות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2020	2021	
(19,847)	(14,241)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
46,933	42,879	תקבולים במהלך השנה
41,327	38,612	תשלומים במהלך השנה
(14,241)	(9,974)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

\* נכון לחודש אוקטובר 2021