

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Aug, 2024, 13:31



נתקבל

עיריית יהוד - מונוסון

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2023

יום חמישי 25 יולי 2024
י"ט תמוז תשפ"ד

לכבוד

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

א.נ.,

הנדון: עיריית יהוד – מונסון - דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

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

בכבוד רב,

גודינגר שמואל
רואה - חשבון



פרק א- נתונים כלליים על הרשות המקומית

1.א מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

- הרשות המקומית יהוד הוכרזה כעיר ע"י משרד הפנים בשנת 1995.
הרשות המקומית מונוסון הוכרזה כמועצה מקומית ע"י משרד הפנים בשנת 1955.
על פי חוק התכנית להבראת כלכלת ישראל התשס"ג- 2003 שהתקבל בכנסת ביום 31/07/2003, אוחדו הרשויות המקומיות עיריית יהוד והמועצה המקומית יהוד מונוסון.
שטח השיפוט של העירייה כ- 6,391 דונם וזאת לאחר סיפוח שטח תכנית תמ"ל 1072 בהיקף של 661 דונם.
- 2.א מספר תושבי העיר יהוד - מונוסון 33,649 נפשות, נכון ל- 10/2023, ומספר בתי אב 10,589, נכון ל- 12/23
- 3.א ראש העיר המכהן בשנה הנוכחית הינו מר אמנון סעד אשר נבחר לראשות העיר בבחירות שהתקיימו בתאריך 10.3.24
בשנת 2023 כהנה בתפקיד ראשת העיר הגב' מקליס יעלה, אשר נבחרה לראשת העיר בבחירות ב- 30.10.18 וכהנה כראשת עיר משנת 2013.
- 4.א מספר סגנים לראש הרשות : בשנה הנוכחית הם 2 סגנים בשכר , בנוסף נבחר משנה לראש העיר ובנוסף מ"מ וסגן ראש עיר בתואר וללא שכר אשר נבחרו ע"י מליאת העירייה בתאריך 8.4.24 .
- בשנת 2023 כהנו 2 סגנים בשכר אשר נבחרו ב 06/12/2018, בנוסף סגן אחד בתואר אשר נבחר ע"י מליאת העירייה בתאריך 07/01/2019.
- 5.א מספר חברי העירייה 14 חברים (לא כולל ראש העיר).

עיריית יהוד - מונסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק א- נתונים כלליים על הרשות המקומית

ועדות עיקריות ומספר ההתכנסויות על פי נתונים שנתקבלו מהעירייה:

6.א

מספר ישיבות בשנת הדוח	שם הועדה	מספר ישיבות בשנת הדוח	שם הועדה
**	ועדה חקלאית (1)	4	ועדת הנחות
1	ועדה למאבק בנגע הסמים	56	ועדת מכרזים
1	ועדת למיגור אלימות	4	ועדה לענייני ביקורת
4	ועדת השקעות	8	ועדת בטחון
2	ועדה מקומית לתכנון ובנין	4	ועדת מל"ח
16	ועדת משנה לתכנון ובניה	2	ועדה לקליטת עליה
0	ועדת ערר על קביעת ארנונה (2)	1	ועדה לבטיחות בדרכים
2	ועדת הקצאות מקרקעין	4	ועדת כספים
35	ועדת רכש	0	ועדה לקידום מעמד הילד
5	ועדת תמיכות	4	ועדת חינוך
2	ועדת הרווחה ושירותים חברתיים	1	ועדת איכות הסביבה
3	ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים	0	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור
1	ועדת שמות	0	ועדה לשימור אתרים (3)
112	ועדת התקשרויות		

הערות:

(1) הסבר העירייה : "מליאת העירייה לא מנתה ועדה מאחר ובתחום העירייה אין 50 חקלאים"

(2) הסבר העירייה : " לא התקיים הצורך בהתכנסות הוועדה בשנת 2023"

(3) הסבר העירייה : " הועדה לא התכנסה מאחר ולא היה דיון רלוונטי לענין אתרים לשימור בשנה זו."

מוסדות חינוך המופעלים ע"י הרשות- נכון לשנת הלימודים תשפ"ד:

7.א

מספר תלמידים	מספר מוסדות	פרטים
1,376	43	גני ילדים
78	10	חינוך מיוחד-גנים
2,946	7	בתי ספר יסודיים
3,223	5	בתי ספר על יסודיים
112	9	חינוך מיוחד בתי ספר
7,735	74	סה"כ

פרק א- נתונים כלליים על הרשות המקומית

8.א על פי הדוח שהופק על ידי האגף לשירותים חברתיים בעירייה במהלך שנת 2023 טופלו באגף הרווחה (ללא גניזה) 1,251 מקרים. להלן הרכב המקרים לפי נושאי טיפול:

מקרים	מהות הנזקקות
215	- עוני ומצוקה כלכלית
380	- זקנה
295	- מוגבליות
91	- קשיים במשפחה ובני זוג
37	- קשיים הנובעים מגירושים
32	- אלימות במשפחה
11	- עליה והגירה
10	- טראומה מינית
31	- בדידות/או העדר מערכות תמיכה
	- קשיים במימון מענים
29	התפתחותיים
49	- קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות
6	- בעיות הנובעות משכול במשפחה
30	- ליקוי בתפקיד ההורי
<u>35</u>	- התמכרויות
1,251	סה"כ
=====	

9.א הפניית תשומת לב אשר נכללה בדוח רואי חשבון המבקרים

דוח המבקרים לשנת 2023 כולל הפניית תשומת לב:

א. לביאור 15 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בעניין: נזקין, חוזיות, היטלי השבחה ופיתוח ותביעה ייצוגית בענין נגישות.

ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 119,125 אלפי ש"ח, המהווים כ-76.86% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגביה.

10.א העירייה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2022, בעיתון ידיעות פתח תקווה ובאתר האינטרנט שלה בתאריך 12.4.24.

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק א- נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.11 פרטים על ועדה לענייני ביקורת בעירייה :

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. אם בחרה הרשות ועדה לענייני ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדה לענייני ביקורת? ג. האם ועדה לענייני ביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין? - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן		ועדת ביקורת נוכחית הוקמה בתאריך 6/5/24
		כן		ב - 04.06.24
		כן		ב - 15.7.24
2	האם הרכב בוועדה לענייני ביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן		
		כן		
		כן		
4	האם ועדה לענייני ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן		לא היו ליקויים
		ל.ר.		
		כן		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדה לענייני ביקורת? - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן		17.7.24
		כן		1.7.24
		כן		17.7.24

פרק ב- הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ליקויים הדורשים התייחסות

פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים

לא נמצאו ליקויים משנים קודמות למעקב .

עיריית יהוד - מונסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד התקציב הרגיל ואישורו

התקציב הוצג בחוברת הצעת התקציב ותוכנית עבודה לשנת 2023. ההצעה כללה ניתוח יעדים והסברים לתקציב והתבססה על ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב, ועל סמך מידע ודיונים עם המחלקות השונות בעירייה.

התקציב לשנת 2023 אושר ע"י מליאת העירייה ב-26/12/2022 והסתכם בסך 250,959 אלפי ש"ח.

מליאת העירייה אישרה בתאריך 4/12/2023 עדכון לתקציב בסך 259,730 אלפי ש"ח.

ביום 23/03/2017 משרד הפנים הכריז על העירייה כרשות איתנה, ולכן אין צורך באישור התקציב ע"י משרד הפנים.

נתוני התקציב כפי שהוצגו בדוח הם בהתאם לתקציב המעודכן האחרון שאושר ע"י מליאת העירייה.

1.2.ד השוואת התקציב בשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023 - באלפי ₪

הסבר	סטיה %	הפרש	תקציב 2023		
			ביצוע 2023	אלפי ש"ח	
תקבולים:					
1	(36.26)%	(607)	1,067	1,674	21 תברואה
2	(49.49)%	(3,618)	3,693	7,311	23 תכנון ובנין העיר
3	(33.84)%	(516)	1,009	1,525	32 תרבות
4	(71.09)%	(1,544)	628	2,172	41 מים
5	(10.79)%	(1,394)	11,530	12,924	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:					
6	(10.92)%	(529)	4,314	4,843	72 שמירה וביטחון
7	11.91%	4,231	39,766	35,535	99 תשלומים לא רגילים

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.2.ד השוואת התקציב בשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023 - באלפי ₪ (המשך)

להלן הסבר שנתקבל מהעירייה

תקבולים

1. תברואה - בעיקר לא נתקבלו תקבולים מתאגיד תמיר שתוקצבו בשנת 2023. הכספים נתקבלו ב 2024.
2. תכנון ובנין עיר – בעיקר אי העברת היטלי השבחה לתקציב הרגיל לכיסוי מחלקת הנדסה מכיוון שלעירייה היו מקורות אחרים לאיזון. בנוסף לא נתקבלו כספים כמתוקצב ממנהלת התחדשות עירונית. מנגד נתקבלו כספים מעבר לתקציב באגרות בניה עקב הוצאת היתרי בניה בשכונות חדשות מוקדם מהמתוכנן.
3. תרבות - בעיקר עקב קיצוצים של משרד החינוך ומפעל הפיס בנושא התרבות בשנת 2023
4. מים – אי העברת כספים מקרן מים לאיזון התקציב מכיוון שלעירייה היו מקורות אחרים לאיזון.
5. תקבולים בלתי רגילים – בעיקר אי העברת כספים מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל כמתוקצב מכיוון שלעירייה היו מקורות אחרים לאיזון. מנגד הכנסות ריבית גבוהות מהמתוכנן עקב עליות בשוק ההון מעבר למתוכנן.

תשלומים

6. שמירה וביטחון - בעיקר תת ביצוע בשכר שיטור עירוני עקב אי הצלחת איוש מלא התקנים המתוקצבים, תקצוב יתר בעלויות חשמל מקלטים.
7. תשלומים לא רגילים – מתן הנחות במסים מעבר למתוקצב והעברת 1,858 אלפי ₪ עודפים לקרן עודפים, סכומים שלא תוקצבו.

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023

2.1.ד רשימת העובדים הסטטוטוריים ליום 31.12.2023 :

א. נתקבלה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023, לפיה העירייה אישרה את כלל המשרות הסטטוטוריות כדין.

הערות	תאריך המכרז לתפקיד	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה ברשות	היקף משרה	שם העובד	תפקיד
	21/6/2019	1/7/2019	1/7/2019	100%	ג. ס.	מנכ"ל
	15/7/2007	7/10/2007	7/10/2007	100%	ג. ל.	גזבר
	27/2/2014	14/7/2014	14/7/2014	100%	ר. ח.	יועמ"ש
	27/01/2022	01/03/2022	19/01/2020	100%	פ. ש.	מהנדס
	3/3/2005	1/05/2005	1/05/2005	100%	י. פ.	מבקר העירייה וממונה תלונות הציבור
	29/5/2019	1/11/2019	1/11/2019	100%	מ. א. ג.	מנהלת מחלקת חינוך
ממלאת תפקיד זה ביחד עם תפקידה כעו"ס	ללא מכרז אושרה על ידי מליאת המועצה	5/11/2019	1/01/2019	80%	ש. ק.	מ"מ יועצת לקידום מעמד האישה
	02/07/2020	28/07/2020	28/07/2020	75%	דר' ז. ה. כ.	רופא וטרינר

ב. מינוי אחראי למניעת הטרדה מינית
העירייה בתאריך 04/11/2019 מינתה עובדת מטעמה לאחראית למניעת הטרדה מינית, והיא ממלאת תפקיד זה ביחד עם תפקידה כעו"ד בלשכה המשפטית של הרשות.

ג. תיקון ליקויים משנה קודמת
לא היו ליקויים בשנה קודמת.

ד. בעמוד 11 מצורפת טבלה המסכמת את הנושא לגבי עובדים, אשר שכרם צמוד לשכר מנכ"ל ואשר החלו לעבוד בשנת 2023, ואשר נקלטו בשכר בכירים בשנת 2023.

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה
2.2.ד רשימת עובדים אשר שכרם משולם החל משנת 2023 כנגזרת משכר מנכ"ל :

מס"ד	שם העובד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בכירים	האם קיימים הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא
1	ד.ג	ד.ג	דובר הרשות	100.00%	15/02/23	21/11/22	15/02/23	ל.ר	ל.ר	כן	כן
2	ע.פ	ע.פ	מנהל מינהלת התחדשות עירונית	100.00%	01/02/23	12/09/22	01/02/23	ל.ר	ל.ר	כן	כן
3	צ.ל	צ.ל	סגנית מנהל אגף תכנון ומנהלת מח' רישוי	100.00%	24/01/23	27/12/22	24/01/23	ל.ר	ל.ר	כן	כן
4	ר.ג	ר.ג	מנהלת מח' שכר	100.00%	13/04/15	01/01/23	02/11/22	ל.ר	ל.ר	כן	כן

מס"ד	שם העובד	שם העובד בראשי תיבות	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו לדצמבר 2023 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 הנושלים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
1	ד.ג	ד.ג	5	ב' 1.1.03	70.00%	24,711	כן	כן	כן	לא	כן		
2	ע.פ	ע.פ	5	ב' 1.1.03	60.00%	21,181	כן	כן	כן	כן	כן		
3	צ.ל	צ.ל	5	ב' 1.1.03	40.00%	14,120	כן	כן	כן	כן	כן		
4	ר.ג	ר.ג	5	ב' 1.1.03	30.00%	10,590	כן	כן	כן	לא	כן		

עיריית יהוד הינה עירייה איתנה ולפיכך אינה נזקקת לאישור משרד הפנים לתשלום שכר בכירים .

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה

3.4- בדיקה בנושא טיב השרות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום

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

עיריית	יהוד-נווה אפרים
--------	-----------------

טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום

0	<u>מבנה ארגוני</u>
1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?
2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?
3	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נתן שירות חיצוני?
4	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?
5	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד?
ק	
אגף שרות לתושב	
ללא מיקוד חוץ	
לא	
לא	

ערוצי השירות במוקד

6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?
9	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד?
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פיסבוק?
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מונגש לבעלי מוגבלויות
לא	
ק	
ק	
ק	
ק	
ק	
ק	
ק	

מערכות טלפוניה ו-CRM

18	IVR? האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג
19	האם קיימת מערכת Callback?
20	האם המרכזיה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזיה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?
22	האם מערכת ה CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפוני?
ק	
לא	
ק	
ק	
ק	

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

3.4 - בדיקה בנושא טיב השרות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום

סוגי השירותים	
לא	23 האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?
לא	24 האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?
כן	25 האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?
כן	26 האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?
כן	27 האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה?

אמנת שירות זמן שירות (SLA)	
כן	28 האם קיימת אמנת שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?
לא	29 האם אמנת השירות מפורסמת באתר האינטרנט של הרשות?
כן	30 האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?
לא	31 האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים?
כן	32 האם הרשות יכולה להציג את זמן ההמתנה למענה טלפוני ?
כן	33 האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון ?
לא	34 האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לטפסים מקוונים ?
לא	35 האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?
לא	36 האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
לא	37 האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?

בקורות	
כן	38 האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?
חודשי	39 מהי תדירות פרסום הדוחות?
כן	40 האם בשנת 2023 נדונו הדוחות בהנהלה?
כן	41 האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?
לא	42 האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון?
מערכת CRM	43 מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?

ממצאים מהבדיקה

1. לא קיים ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטלי של המוקד.
2. יחידת המוקד לא כוללת מוקד ביטחון.
3. לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים .

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה
4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגבייה והשכר -

בפרק זה בוצע מיפוי של ההרשאות במערכת הגבייה ולאחר מכן נבדק האם קיימים עובדים ו/או גורמים אחרים שלהם הרשאות במערכת הגבייה, וזאת על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם ו/או על אף שאינם עובדים ברשות.

הרשאות בגבייה

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

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאות ביצוע למסכים בגבייה	הרשאת כניסה למערכת הגבייה	
0			ן	ן	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה
0			לא	ן	
0			ן	לא	

251

מידע-מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגבייה בעלי הרשאות לגבייה- לפני תחילת הביקורת

סה"כ לא מורשים	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	הרשאה לקליטת תקבולים	הרשאה לקופה	הרשאת כניסה למערכת הגבייה	
0			ן	ן	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגבייה	
0			לא	ן		
0			ן	לא		
0			לא	לא		
0			ן	ן		
0			לא	ן		
0			ן	לא		

עיריית יהוד - מונסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה
4.4 בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגבייה והשכר -

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

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

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

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

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

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגבייה שאינם עובדי גבייה או קשורים לצורך לתפקידים לגבייה

לא

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה
ד.4 בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגבייה והשכר -

הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש		
מס עובדים	כן/לא	הרשאות שכר
	לא	האם קיימות הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש?
	לא	מידע-בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש לפני תחילת הביקורת

בדיקת הרשאות גורפות בשכר		
1	האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן:	
	קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?	לא
2	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?	

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה

5.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי הארנונה

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

בבדיקה זו בחנו את תקינותם וביסוסם של עשרים מקרים שנדגמו מתוך ארבעה סוגי זיכויים או שינויים במערכת הגביה, כמפורט להלן: (1) זיכוי כתוצאה משינוי מחזיקים / החלפת משלמים; (2) שינוי כתוצאה מסיווג נכס; (3) זיכוי כתוצאה מקיטון בשטח הנכס; (4) איפוס שטח נכס.

זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק		
מס"ד	מס נכס	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	20201200	חזזה מכירה
2	12169000	חזזה שכירות
3	31075100	חזזה שכירות
4	60178000	חזזה מכירה
5	29053500	חזזה מכירה
6		
7		
8		
9		
10		

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמת 0

עיריית יהוד - מונסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה

5.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי הארנונה

שינוי סיווג נכס					
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס	
	דוח פקח המגבה את השינוי	קרקע תפוסה	מבנה מגורים	76017000	1
	דוח פקח המגבה את השינוי	דוח פקח המגבה את השינוי	משרד, שירותים ומסחר	56011000	2
	דוח פקח המגבה את השינוי	משרד, שירותים ומסחר	משרד, שירותים ומסחר	90301200	3
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	משרד, שירותים ומסחר	30003000	4
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	משרד, שירותים ומסחר	משרד, שירותים ומסחר	90040600	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			
קיטון גודל נכס					
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס	
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	229	248.24	31160115600	1
	סקר נכסים	385	426.87	21200330000	2
	סקר נכסים	41	70.99	70092200	3
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	99	127.79	31041000	4
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	59	129.5	55001300	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			
איפוס גודל נכס					
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סוג הנכס	שטח קודם	מס נכס	
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		90	21300160001	1
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		28.8	21300160003	2
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		57.7	27043900	3
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		55	18600000000	4
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		41.5	90077000	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

שינוי סיווג נכס 90040600 - האסמכתא המאמתת את שינוי הסיווג הינה חוזה שכירות .

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

6.ד יתרות חוב

יתרות חוב נבחרים ועובדים

בהתאם לנתונים שנתקבלו ממערכת הגביה של העירייה לא נמצאו חובות של נבחרים ציבור ועובדים ליום 31.12.2023 בסכומים מהותיים.

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.ד מעריך הגביה

להלן נספחי הגביה :

בעמוד הבא מוצג נספח א – טבלת שטחים וגביה לשנים 2022-2023 .

שינויים מהותיים בין החיובים ו/או בשטחים בין החיוב הראשוני בשנת 2023 לבין החיוב הראשוני בשנת 2022

1. בתעשייה ישנו קיטון בשיעור של 6.7% בסה"כ החיוב הראשוני בשנת 2023 לעומת 2022 ולעומת זאת במלאכה קיים גידול בסה"כ החיוב הראשוני בשיעור של 289% . הדבר נובע מהעברת מוסכים אשר סווגו בשנת 2022 תחת סוג נכס תעשייה והועברו בשנת 2023 לסוג נכס מלאכה וזאת בהתאם להגדרות בחוק ההסדרים.
2. מבנה מגורים – קיים גידול בשיעור של 7.3% בסה"כ החיוב הראשוני בין 2023 ל 2022 הדבר נובע מתוספת מבני מגורים משכונות חדשות.

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה
7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
7.1.ד מערך בגביה

נספח ב'

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

1. במערכת הארנונה מטופלים לפי דוח מחלקת הגביה 14,332 נכסים.
2. מספר חשבונות המשלמים החייבים ליום 31.12.2023 עמדו על 8,495 מקרים וסך החייבים, כפי שנתקבלו ממחלקת הגביה, ליום 31 בדצמבר 2023 הנו כדלקמן:

סך החוב

באלפי

ש"ח

105,168

חייבים לפי נספח ג'

1,604

בניכוי יתרונות זכות

103,564

סה"כ חייבים נטו לפי נספח 2 לטופס 1

הסכומים כוללים חובות מסופקים בסך של 82,482 אלפי ש"ח.

3. על פי נתוני מחלקת הגביה בעירייה נרשמו הערות אזהרה בטאבו בגין חובות ארנונה בסך 248 אלפי ש"ח.

בעמוד הבא מצורפת טבלת חייבים בארנונה, נספח ג'.

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה
7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.ד מערך בגביה

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים														
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		יהוד-מונוסון	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:
4,811	2.3%	2,425	874	564	102	52	883	387	751	234	2,201	1,188	0 - 2,000	אזורים
1,402	4.4%	4,619	449	1,535	43	142	279	918	124	401	507	1,623	2001-5000	
1,679	17.0%	17,865	903	10,053	43	487	266	2,801	127	1,217	340	3,307	5000-25000	
274	9.3%	9,773	179	6,360	7	273	46	1,643	14	542	28	955	25,000-50,000	
329	67.0%	70,486	259	58,529	4	259	29	7,097	10	1,030	27	3,571	מעל 50,000	
8,495	100%	105,168	2,664	77,041	199	1,213	1,503	12,846	1,026	3,424	3,103	10,644		סה"כ חייבים:
	27.9%	29,317										29,317	מגורים	סניפים
	23.6%	24,804										24,804	תעשייה ומלאכה	
	0.9%	963										963	בתי מלון	
	38.8%	40,790										40,790	בתי עסק למינהם	
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	8.8%	9,294										9,294	שונות	
	100.0%	105,168										105,168	סה"כ חייבים:	
	2.94%	3091.00										3,091	בטיפול עו"ד	

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה
7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.2.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה על הסעיפים הבאים- נכה 75% ומעלה, אזרח ותיק 25%,
גמלת סיעוד ופטור נכס ריק ונכה 90% . בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף
לביקורת.

תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

לא נמצאו ממצאים נוספים לדיווח.

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה

7.3.4 השתתפות בתקציב הג"א

ב.							
מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כ/לא	חתימת גזבר כ/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כ/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כ/לא	חתימת מפקד המחוז כ/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	ק	ק	ק	ק	ק	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נכחית)	ק	ק	ק	לא	לא	

ג.					
מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגן אישי לעובדי הרשות	45	45		

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

ה.					
מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כ/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	סביר	ק		סה"כ מושקע בהתאם להנחיות אך לא בהתאם לחלוקה הנדרשת
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעוד	התראת ניצול	ק		סה"כ מושקע בהתאם להנחיות אך לא בהתאם לחלוקה הנדרשת

ו.			
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	(70)	מתוקצב ומשולם בפרק 712 721
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	467	
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	(196)	הסה"כ תקין המיון הפנימי לא נרשם בהתאם לתקציב יתקן ב 2024
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסום	(10)	
7	רכישת ערכות מיגון אישיות	(64)	הסה"כ תקין המיון הפנימי לא נרשם בהתאם לתקציב יתקן ב 2024
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(16)	
9	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	110	
11	השתתפות בהג"א ארצי	0	
12	סה"כ כללי	111	

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה

7.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

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

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר
	04/04/24			
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים				
סה"כ רכוש שוטף	66,381	66,826	445	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	4,075	4,316	241	1
סה"כ התחייבויות שוטפות	65,904	61,830	(4,074)	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	61,534	58,160	(3,374)	1
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	477	4,996	4,519	1
חייבים בגין אגרות והיטלים	39,039	154,998	115,959	2
עומס מלוות	6,646	6,652	6	3
הכנסות מארנונה כללית	161,501	168,417	6,916	4
סה"כ שכר	93,490	94,208	718	5
פרעון מלוות	852	852	-	--
הוצאות מימון	2,058	2,058	-	--
גרעון שוטף	-	-	-	--
עודף שוטף	477	4,996	4,519	1
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	130,838	130,838	-	--
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	129,958	129,958	-	--

הסברים :

1. בעיקר רישום פקודות נוספות והכנסות לקבל משרד החינוך בהתאם לדוחות מיתר 2024. לפני הפקודות הנוספות משרד החינוך היה ביתרת זכות בסך כ 4 מיליון ₪ ולאחר הפקודות הנוספות בהתאם לדוחות מיתר משרד החינוך נהיה ביתרת חובה של כ 400 אלפי ₪.
2. בדוח הרבעוני הרשות רושמת חייבים בהתאם לנספח הגביה של הדוח הרבעוני המציג חייבים בגין ארנונה בלבד וללא חומ"ס. בדוח המבוקר נכללים גם חומ"ס וגם חייבים בגין סוגי שירות נוספים.

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה

7.4. ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

3. בדוח המבוקר הוצגה היתרה הכוללת ריבית והפרשי הצמדה ואילו בדוח הרבעוני היתרה שהוצגה לא כללה ריבית צבורה .
4. בדוח הרבעוני הארנונה לא כללה מענקים חלף הארנונה מנגד בוצעה הקטנת הכנסות בגין הגידול ביתרות זכאי ארנונה משנה קודמת.
5. בדוח המבוקר בוצעה הפרשה בגין התחייבות לפדיון חופשה לנבחרים שסיימו את הקדנציה וזכאים לפדיון ימי חופשה .

7.5. ד. נושאים אחרים

7.5.1. ד. הקצאת מקרקעין

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

7.5.2. ד. מערכות מידע וסייבר

5. האם קיימת תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר? כן
6. האם מבקר הפנים ערך בקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות? כן

7.5.3. ד. ביקורת גבייה:

נספח א' המופיע הדוח זה (הרכב החיוב הראשוני) נערך בהתאם לממצאי בקורת הגבייה שנערכה בשנת 2020.

עם זאת טופס א לשנת 2023 ולשנת 2024 שהופק מתוכנת הגבייה של הרשות אינו ערוך בהתאם להנחיות המופיעות בחוק ההסדרים בכל הקשור לסיווג נכסים ולפיכך בוצעו שינויים וסיווגים באופן ידני . הרשות תיקנה את הסיווגים במהלך הביקורת כך שהחל משנת 2025 נספח א המופק בתחילת השנה ישירות מתוכנת הגבייה אמור להיות בהתאם לסיווגים הנדרשים.

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה
ד.4.5.7 תב"רים ללא תנועה בשנת 2023

א. להלן פירוט התב"רים שלא נרשם בהם ביצוע עד לתום שנת 2023 -

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב אש"ח
1091	תכנון רחוב אלטלף-מעגלי	200
1178	מרחבי למידה יגאל אלון	160
1253	הנגשות טכנולוגיות	300
660	סה"כ כללי	660

ב. להלן פירוט התב"רים שלא נרשם בהם ביצוע בשנת 2023 ונרשם בהם גרעון זמני
ביום 31.12.2023 (אש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	הכנסות	הוצאות	גירעון
988	הסדרת מדרכות בר סימן	3,128	2,696	3,128	-431
1012	פתרונות בטיחות-אורן	1,500	1,080	1,463	-383
1179	מרחבי הכלה+גן חדשני	273	0	163	-163
1197	מרחבי למידה M21 בי"ס	160	0	160	-160
1141	שיפוצים גני סביון	100	0	100	-100
1142	שיפוצים יגאל אלון	80	0	80	-80
	סה"כ כללי	5,241	3,776	5,094	-1,317

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.7.5.4 תב"רים ללא תנועה בשנת 2023

ג. להלן פירוט התב"רים שלא נרשם בהם ביצוע בשנת 2023 ונרשם בהם עודף זמני ביום 31.12.23 (אש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	הכנסות	הוצאות	עודף
1079	תכנון הנחיות מרחביות	200	200	165	35
1095	תכנון כיכר ברקת יהלו	150	45	6	39
984	הכנת תוכנית "נושאית"	185	185	108	77
1170	שדרוג מערכות השקייה	100	100	0	100
1181	התחדשות עירונית מתחם	100	100	0	100
1092	תכנון יציאה נוספת מר	375	113	0	113
1166	תשתיות מחשב ואבטחת מ	200	200	70	130
1094	תכנון רח העצמאות בין	450	135	0	135
1125	תשתיות פיזיות חדשנות	1,000	1,000	860	140
954	פינוי פולשים ממקרקעי	1,500	1,500	1,285	215
917	הסדרת צומת רמז רמבם	900	270	0	270
906	תב"ע לאזור התעשייה ממ	1,650	1,650	1,284	366
833	ציר שבזי ויצמן מוהלי	5,000	5,000	4,422	578
1217	מבנה לצופים	750	750	0	750
1227	תוספת כיתות וחדרי ספ	1,000	1,000	0	1,000
1183	תכנון א.ת מחודש הקיי	2,013	1,007	0	1,007
1226	תוספת אגף למקיף יהוד	1,500	1,500	0	1,500
	סה"כ כללי	17,073	14,755	8,200	6,555

פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד. 7.5.5 דוחות מבקרים אחרים

דוחות מבקר העירייה

דוח מבקר העירייה לשנת 2022, נדון בוועדה לענייני ביקורת (נערכו 3 דיונים) ונדון במליאת העירייה בתאריך 17.7.24

דוח מבקר העירייה לשנת 2022 בחן את הנושאים הבאים :

א. מיצוי הכנסות חינוך

ב. מיצוי הכנסות רווחה.

ג. תמיכות.

ד. מבנים מסוכנים.

ה. צווי הריסה.

ו. סקר סיכונים.

ביקורת מבקר המדינה

א. בדוח מבקר המדינה התשפ"ג - 2023 שבדק את נושא השירות הווטרינרי בעיריית יהוד, נמצאו ליקויים הקשורים לפיקוח על בשר ומוצריו.

ב. ועדת הביקורת דנה בדוח בתאריך 15.7.24 ומליאת המועצה דנה בדוח בתאריך 17.7.24

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

7.5.6. ד נושאים אחרים

א. עליה בשכר בין השנים 2022-2023

1. שיעור הגידול בסה"כ שכר יתר המשרות עלה בשנת 2023 לעומת 2022 בשיעור של 17% לעומת 2022. כמו כן, שיעור הגידול בשכר הממוצע לעובד בפרק זה עלה בשיעור של 12.30%, הגידול נבע מכך שניתן מענק בסך של עד 6,000 ₪ לעובד בגין העדר הסכם שכר בשנים 2018-2022. בנוסף קיימים רכיבי שכר צמודי מדד והמדד עלה בשיעור חריג, בנוסף היתה עלית שכר המינימום ועדכון תקן השעות השבועי ל 41 שהשפיע על ערך שעה ובאופן ישיר העלה את עלויות השעות הנוספות המשולמות והכוננות.

2. שיעור הגידול בסה"כ שכר נבחרים ובשיעור הממוצע לנבחר בשנת 2023 לעומת 2022 הינו בשיעור של 3.65% עקב עדכון שכר נבחרים בחודש 1/2023.

3. שיעור הגידול בסה"כ שכר חינוך עלה בשנת 2023 לעומת 2022 בשיעור של 23.77% לעומת 2022. כמו כן שיעור הגידול בשכר הממוצע למשרה בחינוך בשנת 2023 לעומת 2022 הינו בשיעור של 12.07%. הדבר נובע מקליטת עובדים נוספים עקב הגידול בחינוך והשכר הממוצע עלה עקב יישום רפורמת השכר של תומכות הוראה שהעלה משמעותית את שכר כלל תומכות ההוראה. וכן תוספת שכר של 6,000 ₪ לעובד, שיעור עליית המדד והגידול בשכר מינימום.

4. שיעור השינוי בעלות הממוצע למשרה ברוחה בשנת 2023 לעומת 2022 הינו בשיעור של 8.79%. הדבר נבע מהמשך יישום הסכם שכר חדש לעו"ס, וכן תוספת שכר של 6,000 ₪ לעובד.

5. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בכירים בשנת 2023 לעומת 2022 הסתכם בשיעור של 10.02% אשר נבע מעדכון ותוספת אחוז שכר בכירים משכר מנכ"ל לעובדים בכירים.

ב. זקיפת התשואה על השקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה כהכנסה בתקציב הרגיל בניגוד לחוזר מנכ"ל 2/2020 שלפיו יש לזקוף את התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות הפיתוח כהכנסה בקרנות הפיתוח.

עיריית יהוד - מונסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

הדוח לתושב

		מספר תושבים שנה קודמת	33,318
		מספר תושבים *	33,649
	שטח שיפוט (דונם)	6,391	
	דירוג סוציאקונומי	7	10,589
		מספר משקי בית	

		נתוני ביצוע התקציב הרגיל			
מאזן	נכסים	2022	2023	תקציב 2023	ביצוע 2023
	רכוש שוטף	64,810	66,826	188,452	72.21%
	השקעות	189,137	154,077	43,690	16.74%
	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	21,308	21,308	19,160	7.34%
	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל			9,338	3.58%
	גרעון סופי בתב"ר			349	0.13%
	גרעונות זמניים נטו בתב"ר			260,989	100.00%
	סה"כ	275,255	242,211	259,730	

		הוצאות			
מאזן	התחייבויות	2022	2023	תקציב 2023	ביצוע 2023
	התחייבויות שוטפות	63,117	61,830	54,321	21.13%
	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	81,287	45,347	51,108	19.96%
	קרנות מתוקצבות	21,308	21,308	8,215	3.21%
	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	1,693	4,996	22,894	8.94%
	עודפים זמניים נטו בתב"ר	107,850	108,730	2,058	0.80%
	סה"כ	275,255	242,211	259,730	

		עודף בשנת הדוח			
מאזן	עומס מלוחות מבנקים וממסודות כספיים לסוף שנה	2022	2023	2022	2023
	עומס מלוחות מקרנות ואחרים לסוף שנה	7,231	6,652	1,693	4,996

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2022	2023	
36,903	44,680	יתרת חוב לתחילת השנה
162,987	162,094	חיוב השנה
(16,879)	(17,905)	הנחות ופטורים שניתנו
	(23,697)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
183,011	165,172	סך לגביה
138,331	144,090	גביה בשנת הדוח
44,680	21,082	יתרת חוב לסוף השנה
54,814	82,482	חובות מסופקים וחובות למחיקה
99,494	103,564	סה"כ יתחת לסוף שנה סלול חובות מסופקים
13%	45%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
93%	93%	אחוז גביה מהשוטף (*)
76%	87%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
54	54	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023	
		% הגרעון השוטף מההכנסה
		% הגרעון הנצבר מההכנסה
3.02%	2.55%	% עומס המלוחות מההכנסה
26.38%	23.69%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,132	7,608	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
474	493	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2022	2023	
20,916	107,850	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
221,574	130,838	תקבולים במהלך השנה
134,640	129,958	תשלומים במהלך השנה
107,850	108,730	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2023