



גולדברג פרושן ושות' רואי חשבון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Nov, 2024, 11:23



נתקבל

עיריית כרמיאל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2023

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023



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

א.נ.,

הנדון: עיריית כרמיאל - דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

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

גולדברג פרושן ושות
רואי חשבון

תאריך: 30 בספטמבר 2024

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים:</u>
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דף תוכן
4-5	פרק א – נתונים כלליים על הרשות המקומית
6	פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
6	פרק ג – מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד – <u>תחומי פעילות שבוקרו השנה:</u>
7-8	ד.1. התקציב הרגיל
9	ד.2. שכר עובדים סטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023.
10-13	ד.3. בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שיגרה וחירום.
14-15	ד.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר.
16-17	ד.5. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה.
18	ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים.
	ד.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
19-20	ד.7.1. מערך הגביה
20	ד.7.2. הנחות ארנונה
21-26	ד.7.3. השתתפות בתקציב הג"א
27	ד.7.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
28-34	ד.7.5. נושאים אחרים
35	דוח לתושב (נספח)

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

פרק א' - נתונים כלליים על עיריית כרמיאל

1. מעמדה המוניציפלי של הרשות ושטח שיפוט
כרמיאל מוכרת כעיר בישראל וזאת החל מחודש נובמבר 1986.
לפי הנתונים שהתקבלו ממחלקת ההנדסה של העירייה, שטח השיפוט של העירייה הינו כ- 22,000 דונם.
2. מספר התושבים ומספר בתי אב
מספר תושבי העיר, על פי רישומי מרשם האוכלוסין, נכון לחודש אוקטובר 2022, הינו 55,441 תושבים. מספר בתי אב ליום 31 בדצמבר 2023, עפ"י נתוני מחלקת הגבייה, הינו 18,008.
3. ראש העיר ומועד תחילת כהונתו
ראש העיר הינו מר משה קונינסקי, התחיל לכהן בתפקיד זה בחודש נובמבר 2018.
4. מספר הסגנים לראש העיר, בשכר
לראש העיר שני סגנים בשכר.
5. מספר חברי מועצת העיר
מועצת העיר המכהנת בקדנציה זו מונה 17 חברים.
6. ועדות העירייה העיקריות ומספר הישיבות בשנת 2023

שם הועדה	מספר ישיבות	הערות
1. ועדת הנחות	3 (*)	
2. ועדת תמיכות	4	
3. ועדה לענייני ביקורת	3 (*)	
4. ועדת מכרזים	20	
5. ועדת רשות רישוי מקומית	30	
6. ועדת איכות הסביבה ובריאות	- (*)	
7. ועדת ביטחון	- (*)	
8. ועדת בחינה לעובדים בכירים	- (*)	
9. ועדת כספים	2	
10. ועדת חינוך ותרבות	1	
11. ועדת קליטה	2 (*)	
12. ועדת בטיחות בדרכים	3 (*)	
13. ועדת קידום מעמד הילד	2	
14. ועדת הנצחת נרצחי טרור	2 (*)	
15. ועדת מאבק בנגע הסמים המסוכנים	1	
16. ועדת השקעות	4	
17. ועדת התקשרויות	8	
18. ועדת הקצאות	3	
19. ועדת מיגור אלימות	1	
20. ועדת מל"ח	-	
21. ועדת משנה לתכנון ובניה	11	
22. ועדת רכש	2 (*)	
23. ועדה לשימור אתרים	- (**)	לא קיימת
24. ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	6	
25. ועדת ספורט	2 (*)	

(*) חלק מועדות החובה התכנסו בתדירות הנמוכה מהנדרש בחוק (כל רבעון).
(**) ועדת חובה - ועדה לשימור אתרים, לא הוקמה ע"י העירייה ולא פעלה.

פרק א' - נתונים כלליים על עיריית כרמיאל (המשך)

7. מוסדות החינוך בתחום הרשות לפי סוגים :
להלן נתונים על מוסדות החינוך ומספר התלמידים לשנת הלימודים תשפ"ד-לשנה שהחלה בספטמבר 2023 :

סוג המוסד (*)	מספר הילדים/תלמידים
יסודי	3,896
על יסודי	3,647
גני ילדים	1,425
סה"כ	8,968

(*) כולל 426 ילדים הלומדים במוסדות פרטיים בעיר ו-772 תלמידי חוץ הלומדים בעיר.

8. פניות למחלקת הרווחה
להלן נתונים על מספר מטופלים ונושאי פניות מרכזיים במחלקה לשירותים חברתיים ב-2023 :

א. מספר נפשות (משוער) בטיפול המחלקה	ב. נושאי פניות מרכזיים ומספר פונים :
4,110	קשישים
434	קשיים ביחסי משפחה
251	התמכרויות
38	מוגבלות
376	בעיות דיוור, אבטלה, הכנסה נמוכה
597	
1,696	סה"כ

9. הדוח לתושב לשנת 2022 פורסם בשבועון מקומי ביום 4.9.2024 כנדרש בסעיף 216 ב' לפקודת העיריות.

10. פרטים על ועדת ביקורת לשנת 2023 :

מס'	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :	V		בחודש דצמבר 2018
	- מבקר הפנים	V		לשנת 2021
	- משרד הפנים	V		לשנת 2021
	- מבקר המדינה	V		דוח שפורסם ב-2021
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	V		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	V	V	היה ממצא בודד חד פעמי
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	V	V	דוח שפורסם ב-2019
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת	V		דנה בדוח בקורת משרד הפנים לשנת 2021 ובדוח מבקר המדינה מ-2020

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

פרק ב' – ממצאי ביקורת – עיריית כרמיאל 2023

בדיקת הרשאות בשכר

ב.1. מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם 8 עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר. (21.2). ראה פרק ד.1.4 בעמוד 15.

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	גביה והנחות
לא תוקן	ג.1 חובות עובדים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחיובים אחרים, ללא הסדר פריסה, נע בין 20 ל- 50 אלפי ₪ בממוצע לחייב. (2.3).
	בקרה פנימית
לא תוקן	ג.2 הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר הפנים לשנה הקודמת. (3.4)

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.1. התקציב הרגיל

1.1.1. אופן הכנת התקציב ודברי ההסבר לתקציב

התקציב המוצע לשנת 2023 הסתכם לסך של 377.6 מיליוני ש"ח לעומת התקציב המעודכן לשנת 2022 שעמד על 371.4 מיליוני ש"ח. דהיינו – הגדלת התקציב בכ- 6.9 מיליוני ש"ח. הצעת תקציב העירייה לשנת 2023 התבססה על התקציב המעודכן לשנת 2022, בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב, תוך התחשבות בשינויים מהותיים צפויים בסעיפי התקציב הרגיל. התקציב המוצע עודכן והוגדל באישור מועצת העיר בסך כ- 4.6 מיליוני ש"ח לסך 382.2 מיליוני ש"ח.

1.1.2. מועדי אישור התקציב

בישיבת מועצת העיר שלא מן המניין לדיון בהצעת התקציב לשנת 2023, שהתקיימה ביום 4 בדצמבר 2022, אושרה ההצעה בסך 377.6 מיליוני ש"ח. התקציב הנ"ל אושר ע"י משרד הפנים ביום 25 במרס 2023. בישיבת מועצת העיר שלא מן המניין, אשר התכנסה ביום 19 במרס 2023, אושר התקציב המעודכן בסך 382.2 מיליוני ש"ח. תקציב זה אושר ע"י משרד הפנים ב 21 בינואר 2024.

1.1.3. הסדר התייעלות

ביום 13.8.2024 חתמה העירייה על הסדר התייעלות שאושר על ידי מועצת העיר ביום 19.6.2024. בהסדר נקבע יעד סף לעמידה ביעד הגרעון בשנת 2024 בסך 32,502 אלפי ש"ח ובשנת 2025 עמידה ביעד האיזון. בשנות יישום ההסכם נקבעו אבני דרך שעיקרן יעדים מוסכמים של הכנסות מארנונה והוצאות שכר ופעולות כלליים וסיבסוד רווחה.

1.1.4. סטיות מהותיות בין תקציב לביצוע בשנת 2023

השוואה בין תקציב השנה לביצוע השנה נכללה בנספח 7 לטופס 2 לדוח הכספי.

להלן סטיות מהותיות שהופיעו בנספח הנ"ל והסברי הגזבר לסטיות אלה:

הסבר לסטייה	סטיה %	הפרש	ביצוע 2023 אלפי ש"ח	תקציב 2023	תקבולים:
ירידה במענק לצמצום פערים ובמענק כללי.	(33.99%)	(4,224)	8,203	12,427	19 מענקים כלליים
ירידה בהעברה לקרנות.	(47.88%)	(8,917)	9,707	18,624	23 תכנון ובנין העיר
אי מכירת רכב כ90 אלפי ש"ח ופגיעה בהכנסות עקב מלחמה.	(34.16%)	(1,010)	1,947	2,957	26 שרותים עירוניים שונים

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

המשך:

תשלומים:

שיפוי בגין הסכמי סייעות מענק חד פעמי (מנגד גידול בהוצאות פרק 81).	14.55%	8,368	65,896	57,528	31 חינוך
אי תקצוב מרכז צעירים ע"י משרד לפיתוח הנגב והגליל הכנסות שכ"ד שהתקבלו לאחר שנת הדוח. סיום חוזה שכירות – מס הכנסה.	(17.07%)	(796)	3,868	4,664	32 תרבות
קבלת הלוואות איזון והכנסות שנים קודמות. גידול במשכורות עקב מענק חד פעמי לעובדים.	886,53%	15,071	16,771	1,700	5 תקבולים בלתי רגילים
גידול במשכורות עקב מענק חד פעמי לעובדים.	12.97%	2,601	22,661	20,060	61 מנהל כללי
גידול במשכורות עקב מענק חד פעמי לעובדים.	15.16%	1,457	11,066	9,609	62 מנהל כספי
ניצול מקסימלי של משיכות יתר.	99.45%	1,094	2,194	1,100	63 הוצאות מימון
גידול קבלני משנה כגון טיאוט, פינוי אשפה וניקיון.	14.29%	5,855	46,834	40,979	71 תברואה
גידול עקב הוצאות מלחמת חרבות ברזל.	44.56%	1,470	4,769	3,299	72 שמירה ובטחון
גידול במשכורות עקב מענק חד פעמי לעובדים.	19.45%	1,149	7,056	5,907	73 תכנון ובנין העיר
גידול בפרמיית ביטוח עקב הסכמי סייעות ומענק חד פעמי.	18.91%	1,096	6,892	5,796	76 שירותים עירוניים שונים
עליה בשכר במענק חד פעמי לעובדים.	18,59%	17,861	113,923	96,062	81 חינוך
עליה בשכר במענק חד פעמי לעובדים.	20.47%	652	3,837	3,185	93 נכסים
גידול של כ-6 מיליון ש' בהנחות עקב מלחמת חרבות ברזל והוצאות פרישת עובדים.	16.63%	10,453	73,297	62,844	99 תשלומים לא רגילים

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

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

2.1.1 כל המשורות הסטטוטוריות, כולל האחראית למניעת הטרדה מינית, היו מאויישות ע"י העירייה בשנת הדוח.

2.2.2 לא היו ליקויים בשנה קודמת.

2.3.2 בשנת הדוח התקבלו שני עובדים להעסקה עפ"י חוזה בכירים.

להלן העתק היישום לביקורת שכר עובדים בכירים:

עירייה כרמיאל

מס"ד	שם העובד	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור משרד הפנים? כן/לא	האם קיימת במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במקרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לליקויים בכירים? כן/לא	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים
1	ג.ו	סגן מנהל מהנדס חניר	100.00%	19/02/2023	19/02/2023	16/11/2022	ל.ר	כן	כן	כן	5	ב	
2	נ.צ	מנהל מחלקת גנים ונוף	100.00%	01/11/2016	01/01/2023	23/02/2021	01/01/2023	כן	כן	כן	5	ב	
3													
4													

שנת ביקורת 2023

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 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	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
60.00%	21,974	כן	כן	כן	כן	כן	ל.ר	
30.00%	25,940	כן	כן	כן	לא	ל.ר		

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

המוקד העירוני משמש כיחידת שליטה ובקרה עירונית האחראית למענה לפניית תושבים ועל מתן ערך לקבלת החלטות בעירייה במצב רגיעה ובמצב חירום.

המוקד נבחן במידת היותו מען מקצועי לפניית התושבים תוך יכולת לספק לתושב מענה זמין ואמין הכולל מעקב אחר הטיפול בזמן אמת.

בדיקת טיב השירות מבוססת על שילוב של הוראות חקיקה של השנים האחרונות ופיתוח טכנולוגיות חדשניות והקמת מערכות מידע המקדמות מתן מענה איכותי וזמין לתושבי הרשות המקומית.

מצ"ב קובץ אקסל שנותן ביטוי לעמידת הרשות ביעדים שקבעה לעצמה במסגרת הפעלה ראויה של המוקד העירוני. הקובץ כולל את הנושאים הבאים:

1. מבנה ארגוני של יחידת המוקד.

2. ערוצי השירות במוקד.

3. מערכת טלפוניה וCRM.

4. סוגי השירותים.

5. אמנת שירות וזמן שירות (SLA).

6. בקרות.

הבדיקה שנערכה במסגרת הקובץ לא העלתה ליקויים.

להלן ממצאים שהעלתה הבדיקה:

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

2. יחידת המוקד לא כוללת מוקד בטחון

3. לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

3.ד בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שיגרה וחירום (המשך)

כרמיאל	עיריית
טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום	
0	
מבנה ארגוני	
כן	1 האם קיימת ברשות יחידת מוקד?
מנכ"ל	2 מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?
ללא מיקוד חוץ	3 האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נותן שירות חיצוני?
כן	4 האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?
כן	5 האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד?
ערוצי השירות במוקד	
כן	6 האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?
כן	7 האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?
כן	8 האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?
כן	9 האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?
כן	10 האם קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד?
כן	11 האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?
כן	12 האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?
לא	13 האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?
לא	14 האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?
כן	15 האם קיימת אפליקציה רשוטית לשירותי מוקד (106)?
לא	16 האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?
כן	17 האם אתר האינטרנט של המוקד מוגש לבעלי מוגבלויות
מערכות טלפוניה ו-CRM	
כן	18 האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג IVR?
כן	19 האם קיימת מערכת Callback?
כן	20 האם המרכזייה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזייה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?
כן	21 האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשוטית?
כן	22 האם מערכת ה CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפונית?
סוגי השירותים	
לא	23 האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?
כן	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 וזמן 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?
כן	35 האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?
כן	36 האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
לא	37 האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

3.ד **בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שיגרה וחירום (המשך)**

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

ליקויים לפרק ב

1
2
3
4

ממצאים מהבדיקה

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10

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

6 יחידת המוקד לא כוללת מוקד בטחון.

9 לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר

ד.4.1. הרשאות במערכת הגביה

השימוש במערכות מידע מתקדמות מתחייב כחלק מתהליך גלובלי והתפתחויות טכנולוגיות הבאים לידי ביטוי נרחב במשק המקומי והעולמי בו יש מקום משמעותי לרשויות המקומיות בישראל. בצד קידמה ברוכה זו גדלים הסכונים הכרוכים בשימוש במערכות המידע מצד עובדי הרשויות המקומיות ומצד נותני שרותים חיצוניים שלרשותם עומדות מערכות מידע אלו. מצ"ב קובץ אקסל הבוחן את הרשאות הגביה בעירייה. הקובץ מתייחס לעובדי העירייה בעבר תוך בחינת הרשאות הכניסה שלהם למערכת הגביה והרשאות לגבי הנושאים הבאים:

1. הרשאות ביצוע למסכים בגביה.
2. הרשאות לקופה ולקליטת תקבולים.
3. הרשאות לביצוע פקודות יומן.
4. הרשאות לביצוע שינוי שומה.
5. הרשאות לביצוע ביטול עיסקה.
6. הרשאות לביצוע קיזוזי יתרות.

להלן ממצא שהעלתה הבדיקה:

נמצא עובד אחד בבדיקה לפני תחילת הבקורת שקיימת לגביו הרשאה למערכת הגביה ללא הרשאה למסכי הגביה. תגובת העירייה: מדובר בעובד שפרש לאחרונה לגימלאות ובעקבות הערה בוטלה ההרשאה.

		עיריית		כרמיאל	
הרשאות בגביה					
כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהיינו סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בותא A51					
סה"כ לא מורשים	הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאות ביצוע למסכים בגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
0	כן	כן			0
0	כן	לא			0
0	לא	כן			0
מידע-מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגביה בעלי הרשאות לגביה- לפני תחילת הביקורת					
1					
סה"כ לא מורשים	הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לקופה	הרשאה לקליטת תקבולים	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0	כן	כן	כן	0	0
0	כן	כן	לא		
0	כן	לא	כן		
0	כן	לא	לא		
0	לא	כן	כן		
0	לא	כן	לא		
0	לא	לא	כן		

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר (המשך)

ד.1.1 4.1 הרשאות במערכת הגביה (המשך)

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

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

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

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

כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהינו סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות וכלל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בתא A51
בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך לתפקידם לגביה

ליקויים לפרק ב - וממצאים מהבדיקה

לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה

לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה, קופה ורישום תקבולים

לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה ועם הרשאה לפקודות יומן

לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה עם הרשאה לשינוי שומה

לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה עם הרשאה לביטול עסקה

לא מורשי מערכת הגביה עם הרשאה למערכת הגביה עם הרשאה לקיזוזי יתרות

ד.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר (המשך)

ד.4.1. הרשאות במערכת השכר

העירייה המציאה לביקורת רשימת כל בעלי ההרשאות במערכת השכר תוך ציון מי מהמורשים עובדי משאבי אנוש ומי עובדי יחידת השכר.

מצ"ב קובץ אקסל ובו בדיקת הרשאות לשימוש במסכים :

1. קליטת עובד לעבודה.
 2. עדכון עובד במערכת השכר.
 3. שינוי פרטי חשבון בנק.
- להלן ליקויים שעלו בבדיקה :
1. נמצאו 2 עובדים שאינם עובדי משאבי אנוש או שכר עם הרשאה למערכות השכר.
 2. נמצאו 8 בעלי הרשאה גורפת המעידים על העדר הפרדת תפקידים מובנית במערכת השכר.

כרמיאל		עיריית	
0	0		
<u>הרשאות עידכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש</u>			
מס עובדים	כן/לא	הרשאות שכר	
2	כן	האם קיימות הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש?	
2	כן	מידע-בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש לפני תחילת הביקורת	
<u>בדיקת הרשאות גורפות בשכר</u>			
1		האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן:	
	כן	קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?	
2	8	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?	

ליקויים לפרק ב

- | | |
|---|--|
| 1 | נמצאו 2 עובדים שאינם עובדי משאבי אנוש או שכר עם הרשאה למערכות השכר |
| 2 | נמצאו 8 בעלי הרשאה גורפת המעידים על העדר הפרדת תפקידים מובנת במערכת השכר |

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

5.ד. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי הארנונה

הכנסות מארנונה הינן המקור העיקרי להכנסות עצמיות של העירייה והן נקבעות על ידי הרשויות המקומיות בגין הנכסים שבתחומן, לפי ייעודם, שטחם ומיקומם. המועצות המקומיות קובעות חיובי ארנונה מתוקף חוק ההסדרים. החוק קובע כי שר הפנים יקבע בתקנות את שיעורי ההנחה בגין חיובים אלה. מצייב קובץ אקסל הבוחן זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה. הקובץ כולל מדגם של בדיקת 20 נכסים - 5 נכסים מכל קבוצה. להלן נושאי המדגם:

1. שינוי מחזיק.
2. שינוי סיווג נכס.
3. קיטון גודל הנכס.
4. איפוס גודל הנכס.

כרמיאל

עיריית

זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק		
מס"ד	מס נכס	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	210000	חוזת שכירות
2	334000	חוזת שכירות
3	464000	חוזת שכירות
4	581001	חוזת שכירות
5	1047000	חוזת שכירות
6		
7		
8		
9		
10		

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמתת 0

שינוי סיווג נכס

סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס	
	מכדוח פקח המגבה את השינוי	משרד, שירותים ומכדוח פקח המגבה את השינוי	נכס אחר	3323100	1
	מכדוח פקח המגבה את השינוי	משרד, שירותים ומכדוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	6041000	2
	מכדוח פקח המגבה את השינוי	משרד, שירותים ומכדוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	30228001	3
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	מבנה מגורים	1125801	4
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	משרד, שירותים ומסחר	40057800	5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.5. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי הארנונה (המשך)

סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם		0	0
קיטון גודל נכס			
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	206	20519
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	2700	9416.55
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	138	4291.02
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	2000	5000
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	155	6360
0	0		

סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם		0	0
איפוס גודל נכס			
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	צ"ן אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סוג הנכס	שטח קודם
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		4173.24
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		1000
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		260
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		252
	יש מסמך לאיפוס גודל הנכס		252
0	0		

ליקויים לפרק ב

1
2
3
4

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.6. יתרות חוב נבחרים ועובדים

להלן חובות עובדי העירייה מעל חוב של 7 אלפי ₪ ליום 31.12.2023 (אין חובות נבחרים)

שם העובד בר"ת	מס	עובדים	מהות החוב	סכום באלפי ₪	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
ד.ג.	1	51	ארנונה, שירותי שמירה	12	2019-2022	רוב יתרת החוב נובעת מהשנים 2019-2021 והיא משולמת בהסדר דרך המשכורת
ד.ד.	2	51	ארנונה	9	2023	טיפול מינהלי - התראות, עיקול בנק, החוב הוסדר
א.ש.	3	51	ארנונה	24	2023	החוב הוסדר דרך המשכורת
א.ת.	4	51	ארנונה, שירותי שמירה	38	2015-2022	בטיפול משפטי
צ.ש.	5	51	ארנונה + שמירה	7	2022-2023	טיפול מינהלי - נעשתה שיחה עם העובדת והסבר לגבי מסמכים להנחה ועל דרכי הסדרה
ר.פ.ה.	6	51	ארנונה, שירותי שמירה	14	2020-2022	בהסדר דרך המשכורת
כ.ר.	7	51	ארנונה, שירותי שמירה	35	2021-2022	מדובר בעסק החוב שולם
ס.ע.	8	51	ארנונה + שמירה	8	2022-2023	טיפול מינהלי - התראות, עיקול בנק, החוב הוסדר.
ע.ש.	9	51	ארנונה, שירותי שמירה	132	2003-2022	בטיפול משפטי מיועד למחיקה
ב.ע.ד.	10	51	ארנונה, שירותי שמירה	11	2020-2022	בהסדר דרך המשכורת
נ.ר.	11	51	ארנונה + שמירה	7	2023	טיפול מינהלי - התראות, עיקול בנק, החוב הוסדר.
נ.י.	12	51	שירותי רווחה	12	2021-2022	עו"ס תיצור איתם קשר להסדר החוב
ב.מ.	13	51	ארנונה, שירותי שמירה	60	2009-2022	בטיפול משפטי
פ.ג.	14	51	ארנונה, שירותי שמירה	65	2009-2022	בטיפול משפטי
ר.א.	15	51	ארנונה, מים ושמירה	96	2002-2022	השנים 2002-2013 בטיפול משפטי
ק.ג.	16	51	ארנונה, שירותי שמירה	18	2017-2022	השנים 2017-2020 בטיפול משפטי
ז.ט.	17	51	ארנונה, שירותי שמירה	9	2009-2014	שנת 2009 בטיפול משפטי
נ.ג.	18	51	ארנונה + שמירה	7	2023	טיפול מינהלי - התראות, עיקול בנק, החוב הוסדר דרך המשכורת
ז.י.	19	52	ארנונה + שמירה	18	2023	טיפול מינהלי - התראות, עיקול בנק.
ס.ש.ב.	20	52	ארנונה + שמירה	11	2022-2023	טיפול מינהלי - התראות, הועבר לטיפול משפטי
פ.נ.	21	52	ארנונה + רווחה	9	2023	טיפול מינהלי - התראות, חוב במגורים הוסדר, נותר החוב ברווחה
א.ש.	22	53	ארנונה, שירותי שמירה	11	2018-2019	בטיפול משפטי
ז.מ.	23	53	ארנונה, שירותי שמירה	17	2017-2022	בטיפול משפטי
א.י.ח.	24	53	ארנונה	7	2023	טיפול מינהלי - התראות, החוב שולם
ע.נ.	25	53	ארנונה	18	2023	טיפול מינהלי - התראות, החוב שולם
ה.ש.	26	53	ארנונה, ביוב ושמירה	70	2009-2021	בטיפול משפטי

● 51 – עובד עירייה, 52 – עובד עירייה פנסיונר, 53 – עובד עירייה זמני

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

7.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

7.1. מערך הגביה

להלן נספחי הגביה

נספח א'

עיריית כרמיאל דוח הכספי לשנת 2023 טבלת שטחים וגביה - נספח א לדוח הביקורת המפורט										
סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שינוי ב - %		גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון)	גידול שטחים באלפי מ"ר (קיטון) - שטחים ב - %
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר		
מבנה מגורים	1,945.00	2,020.25	90,652.00	95,440.00	46.61	47.24	5.3%	1.4%	75.25	3.9%
משרדים שירותים ומסחר	327.87	342.25	62,907.02	67,500.65	191.87	197.23	7.3%	2.8%	14.38	4.4%
בנקים וחברות ביטוח	3.94	3.97	5,678.14	5,795.06	1,441.15	1,459.71	2.1%	1.3%	0.03	0.8%
תעשייה	522.89	535.49	27,697.21	28,776.54	52.97	53.74	3.9%	1.5%	12.60	2.4%
בתי מלון	10.08	12.46	768.74	963.33	76.26	77.31	25.3%	1.4%	2.38	23.6%
מלאכה										
אדמה חקלאית	113.00	113.00	41.54	44.99	0.37	0.40	8.3%	8.3%		
קרקע תפוסה	875.71	893.52	23,118.84	23,910.64	26.40	26.76	3.4%	1.4%	17.81	2.0%
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים										
מבנה חקלאי	2.94	2.94	209.71	212.26	71.33	72.20	1.2%	1.2%		
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										
אדמת בניין	89.30	86.90	835.80	29.53	9.36	0.34			(2.40)	(2.7)%
נכסים אחרים	3,890.73	4,010.78	211,909.00	222,673.00	54.47	55.52	5.1%	1.9%	120.05	3.1%
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית										
בתוספת (בנייני) חלוקת הנכסות מארנונה:			4,594.00	5,695.00			24.0%			
חיוב ע"י הרשות ומשו"ך לרשויות אחרות			4,594.00	5,695.00			24.0%			
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשו"ך לרשות			216,503.00	228,368.00			5.5%			
סה"כ משו"ך לרשות המקומית										
שטחים בחיוב אפס										

הערה:

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

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 21,499 נכסים.
- מספר הנכסים בגינם קיימת יתרת חוב ארנונה ליום 31.12.2023 היה 18,008.
- סכום חובות הארנונה של התושבים נטו (אחרי ניכוי יתרות זכות) לפי נספח 2 לטופס 1 מגיע ל- 66,796 אלפי ₪. (מתוכם חובות מסופקים 30,239 אלפי ₪).
- נרשמו הערות אזהרה בטאבו בגין חובות בסך 132 אלפי ₪, מתוכם שעור הגביה העדכני 48%.

אלפי ש"ח

66,796

3,482

70,278

התאמה לנספח ג':

סה"כ חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

נוסף יתרות זכות

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

7.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)
7.1.1 מעריך הגביה (המשך)

נספח ג' - ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי													
סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית	טווח החובות:
מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ		
11,041	6.6%	4,666	1,308	489	252	127	2,568	905	2,431	754	4,482	2,392	0 - 2,000
2,578	12.3%	8,637	401	1,408	95	337	668	2,338	322	1,055	1,092	3,498	2001-5000
1,936	26.8%	18,819	704	7,417	99	874	426	4,023	177	1,648	530	4,858	5000-25000
271	13.4%	9,450	128	4,575	12	398	57	1,899	21	719	53	1,858	25,000-50,000
242	40.8%	28,706	123	14,920	7	1,101	53	5,977	20	1,818	39	4,891	מעל 50,000
16,068	100%	70,278	2,664	28,808	465	2,837	3,772	15,143	2,971	5,994	6,196	17,497	
	30.7%	21,568										21,568	מגורים
	13.8%	9,719										9,719	תעשייה ומלאכה
	1.0%	697										697	בתי מלון
	41.1%	28,889										28,889	בתי עסק
	0.0%	-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	13.4%	9,406										9,406	שונות
	100.0%	70,278										70,278	סה"כ חייבים:
	50.68%	35,615.00										35,615	בטיפול עו"ד

הערות:

ניתוח התפלגות החוב לפי גובהו למקרה מתוך מערכת הגביה באוטומציה - מספר הנכסים בגינם קיימת יתרת חוב ארנונה ליום 31.12.2023 הוא 18,008. מספר הנכסים המקביל בשנת 2022 היה 16,954 (עליה של כ-6% בהשוואה לעליה של כ-8% אשתקד).
יתרת החוב הכספי קטנה בכ-9% בהשוואה לגידול של כ-14% אשתקד.
העירייה רשמה את מרבית יתרות הזכות, אשר הסתכמו לסך 3,482 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023, ולסך 3,696 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022, כהכנסות מראש. יתרות זכות נוספות בסך 1,115 אלפי ש"ח נובעות בעיקר מיתרות בסכום הנמוך מאלף ש"ח.
על ידי טיפול בכ- 3.2% מכלל החייבים, ניתן לגבות כ- 54% מכלל החוב.

7.2.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

7.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

7.3.1.ד מצ"ב ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2023.

		<u>נספח ד'</u>		הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 תקנה 723	
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א במפורט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות או הג"א		כן			
<u>רפוז נתונים להכנת התחשיב</u>					
כרמיאל	שם הרשות:	מספר תושבים	200	מנות ערכות ציוד מיגון אישי הקיימות ברשות	
54672			1	מנות מחסני חירום ברשות:	
			16	מנות נגדריים ברשות לתחום הג"א	
				מנות מנקדות רובעים/ צח"י ברשות	
		<u>דו תכליתי</u>	<u>הגול</u>	מנות מקלטים ציבוריים:	
		26	80	מנות מקלטים במוס"ח:	
		25		מנות מקלטים בכסירות נמוכה	
			2		
תקנה	מרות הסעיף	הערות	תקציב בהצעה החתומה	תקציב בסמרי הרשות	ביצוע במועל בפרק 723
תחום מיקלוט					
723.10	כ"א לאחזקת מקלטים - ברשות שבה מקלטים ציבוריים כולל במוסדות חיטוך		260,000	294,350	361,348
723.42	אחזקת מקלטים - רשות עובר מקלטים רגילים (חומרים, חלפים, בדיק, ציוד התגוננות והוצאות אחרות)		160,000	535,000	553,113
723.42	אחזקת מקלטים - רשות עובר מקלטים דו תכליתיים ובמוס"ח (חומרים, חלפים, בדיק, ציוד התגוננות והוצאות אחרות)		51,000		
723.75	שיפוץ מקלטים - ברשויות בהן מקלטים רגילים ציבוריים (ללא מוס"ח)		200,000		
תחום מתקנים ברשות					
723.42	מחסן חירום רשותי - אחזקה, תיקוני מבנה, מערכות, בדיק, רכש, מליים והוצאות חובה נוספות		10,000		
723.42	מחסן ערכות מגן - בדיק, ארטנה, חשמל ומים, והוצאות אחרות	סעיף חובה (חיוב עצמי)	-		
723.42	אחזקת מרכזי הפעלה לרשות		15,000		
רכש ואחזקת ציוד התגוננות					
723.42	אחזקת נגדריים ייעודיים לחירום (רישוי וביטוח)		8,000	85,000	23,494
723.93	ערכות ציוד מיגון אישי-קסדה ואפוד	ע"פ נספח ג' בהנחיות	-		
723.93	רכש אמצעים לחירום	ע"פ נספח ג' בהנחיות	50,000	50,000	318,276

7.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

7.4. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

7.3.1 השתתפות בתקציב הג"א

7.3.1.1 מצ"ב ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2023 באלפי נח.

		הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723						שם רשות		כרמיאל	
		נספח ד'									
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות על"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		מספר תושבים	54,872								
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגילוף "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה 723	הפרש בין הביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות	
	1	260	294	361	-	361	7=4-2	8=8-2			
1	כח אדם- יש לבין בהערת את מס המשרות בטופס 68	280	620	577	-	577	101	101			
2	תחזוקה, תקונים וחומרים	200	-	-	-	-	297	297			
3	שפץ מקלטים	60	50	318	-	318	-200	-200			
4	רכש מערכות	-	-	-	-	-	258	258			
4.1	צרכים מיוחדים	-	-	-	-	-	-	-			
5	ביטוח ופרסום	24	13	12	-	12	-12	-12			
6	רכישת ערכות מיגן אישיות	-	-	-	-	-	-	-			
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-			
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-			
9	סה"כ הג"א מקומי	824	977	1,268	-	1,268	444	444			
10	השתתפות בהג"א ארצי	323	323	285	-	285	-37	-37			
11	סה"כ כולל	1,147	1,300	1,554	-	1,554	407	407			

ב.

מס"ד	מסא	חתימת ר"ש	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת הממונה על המחוץ	חתימת מפקד המחוז	הערות
1	הצעת תקציב חתומה על"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה על"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	מסא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגן אישי לעובדי הרשות	-	200		

ד.

מס"ד	מסא	ביטוח יעודי לצידו ק/לא	ביטוח כללי של הרשות ק/לא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר ק/לא	האם הרשות חתמה על נספח ז בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	כן	כן	לא	כן	

ה.

מס"ד	מסא	נתון עזר לביצוע תקציב	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	התראת ניצול	כן	
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	סביר	כן	

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.7.3. השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

ד.1.			
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	34	הביצוע בפועל עלה על המתקצב
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	340	כולל תחזוקת מקלטים
3	שיפוץ מקלטים	(200)	שיפוץ מקלטים נכלל בתב"ר 2104-2179
4	רכש מערכות	(10)	
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופריסום	(11)	
7	רכישת ערכות מיגון אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	153	
11	השתתפות בהג"א ארצי	0	
12	סה"כ כללי	154	

ד.2.			
הערות נוספות		הערות נוספות	

7.4. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)
7.3.4 השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2023 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר			
<u>כרמיאל</u>			
<u>ביצוע המופיע בסעיף אחר</u>			
ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ יהפוך לאדום ולא יעבור לדוח הביקורת המפורט			
נושא	מס כרטיס/תב"ר	מתקציב רגיל בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח
סה"כ בש"ח			
כח אדם			
	TRUE	-	-
סה"כ לכח אדם תחזוקה, תיקונים וחומרים			
	TRUE	-	-
סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים שיפוץ מקלטים			
	TRUE	-	-
סה"כ לשיפוץ מקלטים רכש מערכות			

7.4. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

7.3.4 השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

-			
-			
-			
-			
-			

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

סה"כ לרכש מערכות
ביטוח ופרסום

4

-			
-			
-			
-			
-			

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

סה"כ לביטוח ופרסום
רכישת ערכות מיגון אישיות

5

-			
-			
-			
-			
-			

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

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

6

-			
-			
-			
-			
-			

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

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

-			
-			
-			
-			
-			

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

סה"כ תקבול כהשתתפות במימון
הוצאות משותפות

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

ד.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.7.4. השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעון רביעי לשנת 2023 לבין אלו מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2023 (באלפי ₪)

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש ע"י הרשות דוח כספי מבוקר ע"י רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים.

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
				תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(7,875)	40,287	48,162	סה"כ רכוש שוטף
2	(796)	19,217	20,013	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	2,612	35,528	32,916	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
				גירעונות סופיים בתבר"ים
4	3,638	76,015	72,377	סה"כ התחייבויות שוטפות
5	4,949	61,955	57,006	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
				עודף מצטבר בתקציב הרגיל
6	(214)	75,251	75,465	חייבים בגין אגרות והיטלים
7	734	136,795	136,061	עומס מלוות
8	568	226,102	225,534	הכנסות מארנונה כללית
9	19	191,713	191,694	סה"כ שכר
10	-	16,835	16,835	פירעון מלוות
11	57	2,194	2,137	הוצאות מימון
12	2,712	36,795	34,023	גרעון שוטף
				עודף שוטף
13	-	67,899	67,899	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
14	1	51,197	51,196	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

* כולל הנחות.

** מהדוח הרבעוני יש לסכם שכר כללי + שכר חינוך + שכר רווחה. מהדוח השנתי לקחת את הסכום מנספח 1 לטופס 2 חלק ג.

להלן הסברי הרשות להפרשים

1. סה"כ רכוש שוטף - הכנסות שלא מומשו/שלא נתקבלו עד למועד המאושר במשרד הפנים והתאמות לאחר תאריך המאזן.
2. הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו- הכנסות שלא מומשו/שלא נתקבלו עד למועד המאושר במשרד הפנים.
3. גרעון מצטבר- כנ"ל.
4. סה"כ התחייבויות שוטפות- חשבונות שהגיעו לאחר תאריך המאזן.
5. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו- כנ"ל.
6. חייבים בגין אגרות והיטלים - ביצוע התאמות לאחר תאריך הדוח.
7. עומס מלוות- שיערוך הלוואות.
8. הכנסות מארנונה כללית- מיון הכנסות לאחר תאריך הדוח.
9. שכר- לא מהותי
10. הוצאות מימון- הנחות מראש ארנונה.
11. הכנסות שלא מומשו/שלא נתקבלו עד למועד המאושר במשרד הפנים.

ד. 7 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 7.5 נושאים אחרים

ד. 7.5.1 דוח מבקר העירייה

דוח מבקר העירייה האחרון שהותר לפרסום ונידון במועצת העיר עד למועד הביקורת הוא לשנת 2021, הועדה לענייני ביקורת דנה בדוח בשתי ישיבות שהתקיימו 19.3.2023, 23.7.2023. מבקר העירייה העביר את הדוח לראש העיר ב- 2 באפריל 2023, והוא נדון במועצת העיר ב-1 במאי 2024.

נושאים שנדונו בדוח:

1. ועדת רכש ובלאי
2. אתר האינטרנט העירוני
3. מצלמות אבטחה במרחב הציבורי
4. הבסיס החוקי לפעולות מבקר העירייה
5. דוח ביקורת רואי החשבון – 2020
6. ממצאי מעקב מדוחות ביקורת קודמים

הערות:

הועדה לענייני ביקורת נמצאת בתהליך של בדיקת דוח מבקר העירייה לשנת 2022. דוח מבקר המדינה שפורסם ביוני 2021 עוסק בנושא הסעת תלמידים ברשויות המקומיות. להלן ממצאיו והמלצותיו בכל הקשור לעיריית כרמיאל:

- א. בין שנת הלימודים התשע"ט ושנת הלימודים התש"פ חל גידול במספר התלמידים המוסעים בכרמיאל ואינם זכאים על פי תבחיני משכר החינוך להשתתפות מ- 35 ל- 140 (פי ארבעה) מומלץ כי עיריית כרמיאל תבחן את הגידול האמור שבוצע באישור חריג ותגבש תבחינים לאישור השתתפויות חריגות הניתנות על ידה שיאושרו במועצת העיר ויפורסמו לציבור.
- ב. בארבע מתוך חמש רשויות שנבדקו כולל כרמיאל, סכום ההשתתפות של משרד החינוך במימון הסעות התלמידים לפי התעריפים הבסיסיים בשיטה שקבע המשרד היה גבוה ב- 26% עד 87% מעלויות הרשות להסעת התלמידים בתחבורה ציבורית. מומלץ לרשויות המקומיות המשתמשות בתחבורה ציבורית להסעת תלמידים לבחון חלופה של מימון כרטיסיות רב קו לתלמידים הזכאים להשתתפות במימון הסעות.

תגובת ועדת הביקורת של העירייה: הועדה מאמצת את המלצות מבקר המדינה והיישום החל בשנת הלימודים תשפ"ב.

לא היתה בשנת הדוח בקורת של מבקר המדינה בעירייה.

ד. 7 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד. 7.5 נושאים אחרים

ד. 7.5.2 הקצאת מקרקעין

1. העירייה הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2023.
2. ההקצאות לא אושרו על ידי משרד הפנים.
- העירייה מציינת כי פנתה באופן סדיר לקבלת אישורי הקצאה ופרט למקרה יחיד שאושר לא נתקבלה תגובה.
3. ההקצאות לא פורסמו באתר האינטרנט של העירייה, אך פורסמו בעיתון ארצי ובעיתון מקומי.

ד. 7.5.3 מערכות מידע וסייבר

1. לא קיימת תוכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.
2. מבקר הפנים ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע, במהלך 5 השנים האחרונות.

ד. 7.5.4 ביקורת גביה

נספח א שטחים – גביה (החויב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדים בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

ד. 7.5.5 תב"רים ללא תנועה

1. מצ"ב רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל.
2. מצ"ב רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בגרעון.
3. מצ"ב רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בעודף.

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

מצ"ב רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל.

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מקורי
1715	התקנת תמחרים	170
1734	פרסום בעיתונים	240
1743	הקמת גן לוטוס חינוך עצמאי	1,515
1827	פיתוח איזור תעשיה 2014	200
1831	חיזוק מבנים מפני רעידת אדמה	462
1848	רכישת 2 משאיות דחס	2000
1865	שיפוץ מקלטים	550
1868	פ' שטחים בשכונת הגליל וטנא	200
1873	פיתוח בוסתן חווה חקלאית	105
1874	ש' וסלילה בחווה החלקאית ופינת	200
1876	הקמת תבניות לשילוט בעיר	150
1879	לכידה וצמצום אוכלו' שפני סלע	120
1886	הכשרת מתחם מסחרי החרשת 11	741
1933	ניהול פחייקטים	150
1953	מתנ"ס גבעת רם	8012
1986	נגישות פיזית (ראיה) בבתי ספר	299
2007	בינוי ב"ס חווה חקלאית	4920
2008	הנגשת מוסדות חינוך	225
2015	כלי אצירה 2017	100
2018	שדרוג מתקני משחק 2017	942
2020	קידום חינוך בנושא זיהום אוויר	167
2030	תכנון שדרוג צמתים וקטעי דרך	800
2031	תכנון הסדרת צומת הגליל/העמק	75
2033	שיפוץ אולם ספורט מגדים	324
2039	חסכון במים בגיטון 2017	100
2044	עבודות תשתית במתקן לעיקור	120
2045	עבודות פיתוח בשכונת מכוש	3000
2055	עיצוב מרחבי למידה בבתי"ס	800
2062	חידוש משטח כדורסל איריסים	90
2071	מרכז חינוכי למורשת קרב	300
2076	שדרוג ותחזוקת אמצעים דיגיטלים	219
2077	תוספת כיתות באיריסים	146
2079	שיפוץ במתקן לעיקור חתולים 2018	150
2090	ארועים עירוניים	127
2092	תכנון מפורט רחוב המסילה	150

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

המשך:

	ביצוע 4 תחנות אוטובוס ברח רמים	2094
	עיר ללא אלימות 2019	2095
65	שיפוץ גן חתם	2097
70	שיפוץ גן יפתח	2102
450	עבודות פיתוח כלליות	2107
889	כבישים ומדרכות	2114
400	גנים חדשניים M21	2137
378	ארחעי תרבות יהודית	2142
121	חוזה חקלאית	2148
415	תוכניות הוחה	2155
100	שיפוץ גן איריס - מפעל הפיס 020	2159
150	שיפוץ גן פרחי עמיחי - מפעל הפי	2162
350	ציוד וריהוט בת"ס - מפעל הפיס	2167
300	מבנה פגום התמר 37	2168
	מתקני מיחזור	2171
391	ארחעי תרבות עירונית	2174
1563	אולם ספורט כלנית	2175
46	מרכיבי בטחון משרד החינוך	2181
200	שדרוג מתקני משחק 2020	2186
750	תוכנית חומש לשיקום כבישים 2020	2190
579	בריכה טיפולית	2193
840	תכנון 35 תחנות אוטובוס	2203
23	ישן מול חדש	2205
	פארק בהר ונגר - פיס ירוק	2210
380	הצטיידות בתי ספר מפעל הפיס	2211
30	פארק בציר - פיס ירוק	2228
45	פארק תמר - פיס ירוק	2229
100	פארק סיון - פיס ירוק	2231
250	שיפוץ מקלטים רב תכליתיים	2236
100	עיקור וסירוס חתולים	2240
	תוכנית 360	2253
110	שיפוץ בי"ס הדקל	2262
30	פארק הגליל	2267
359	נגישות ישן מול חדש	2271
345	על"א - רכישת מצלמות	2275
	עבודות תברואה ותשתית למיגור הל	2276
300	פארק מרכז האיריסים	2290

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

המשך:

150	תחנת קצה רח' צור	2307
	פיתוח בי"ס רקפת	2314
	תכניות רוחה לגיל הרך מפעל הפ	2320
200	שיפוץ בי"ס שחר	2345
195	קידום חינוך בנושא משבר האקלים	2353
	שצ"פ כתף שגיא	2358
179	פארק שביל תשרי	2359
47	טיילת בולטימור	2360
70	פארק הגליל 9	2362
41	פארק הגליל 31	2363
205	פארק אשכול (ציגל)	2364
439	דשא סינטטי גלובלי	2365
370	הצללה גלובלי	2366
21	אנדרטה משואה לתקומה	2367
60	פארק במבצע בן עמי	2370
350	פארק במשעול הכורם	2371
310	מגרש ספורט רבין	2372
90	הנגשה אקוסטית איריסים	2376
30	נגישות אקוסטית אופק	2377
30	נגישות אקוסטית הרעות	2378
	סל מוסדות ציבור	2379
52	פתח מרחבי לימוד חוה חקלאית	2384
	סימון כבישים והתקני בטיחות 023	2387
	נגישות אקוסטית גן סייפן	2388
	נגישות אקוסטית כלנית	2389
	נגישות אקוסטית איריסים	2390

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

מצ"ב רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והינם בגרעון

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מקורי	סה"כ תקבולים	סה"כ תשלומים	הפרש תקבולים תשלומים
1715	התקנת תמרורים	170	170	159	11
1734	פרסום בעיתונים	240	240	217	23
1742	תכנון אולם ספורט	10697	10366	10567	9
1824	הקמת גן לוטוס טיפולי	1515	277	223	54
1827	פיתוח איזור תעשייה 2014	200	200	182	18
1848	רכישת 2 משאיות דחס	2,000	2,000	1,993	7
1865	שיפוץ מקלטים	550	549	541	8
1868	פ' שטחים בשכונת הגליל וטנא	200	200	194	6
1873	פיתוח בוסתן חווה חקלאית	105	105	104	1
1874	ש' וסלילה בחווה החקלאית ופינת	200	200	198	2
1876	הקמת תבניות לשילוטי בעיר	150	150	147	3
1879	לכידה וצמצום אוכלו' שפני סלע	120	120	58	62
1886	הכשרת מתחם מסחרי החרושת 11	741	741	738	3
1895	גלאים לתחנה ציבורית	100	91	90	1
1933	ניהול פרויקטים	150	150	141	9
1986	נגישות פיזית (ראיה) בבתי ספר	299	299	280	19
2015	כלי אצירה 2017	100	100	96	4
2018	שדרוג מתקני משחק 2017	942	942	940	2
2030	תכנון שדרוג צמתים וקטעי דרך	800	240	174	66
2031	תכנון הסדרת צומת הגליל/העמק	75	22		22
2034	תקרה אקוסטית בב"ס	350	337	334	3
2045	עבודות פיתוח בשכונת מכוש	3,000	3,000	2,972	28
2055	עיצוב מרחבי למידה בבתי"ס	800	736	702	34
2062	חידוש משטח כדורסל איריסים	90	79	75	4
2071	מרכז חינוכי למורשת קרב	300	300	285	15
2077	תוספת כיתות באיריסים	146	146	53	93
2092	תכנון מפורט רחוב המסילה	150	23		23
2114	כבישים ומדרכות	889	889	863	26
2142	ארועי תרבות יהודית	378	296	284	12
2148	חווה חקלאית	121	121	106	15
2155	תוכניות רווחה	415	411	369	42
2190	תוכנית חומש לשיקום כבישים 2020	750	750	746	4
2193	בריכה טיפולית	579	579	499	80
2203	תכנון 35 תחנות אוטובוס	840	126		126
2240	עיקור וסירוס חתולים	100	100	88	12
2262	שיפוץ ב"ס הדקל	110	110	102	8
2275	על"א - רכישת מצלמות	345	345	183	162
1017					

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

מצ"ב רשימת תב"רים שאין בהם תנועה והינם בעודף.

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב מקורי	סה"כ תקבולים	סה"כ תשלומים	הפרש תקבולים תשלומים
1659	שיפוצי קיץ	567	492	496	-4
1687	קול קורא - כוללני	285	285	294	-9
1743	הקמת גן לוטוס חינוך עצמאי	1,515		169	-169
1831	חיזוק מבנים מפני רעידת אדמה	462		354	-354
1953	מתנ"ס גבעת רם	8,012	7,907	8,012	-105
2007	בינוי בי"ס חווה חקלאית	4,920	4,905	4,932	-27
2020	קידום חינוך בנושא זיהום אוויר	167	108	162	-54
2027	חידוש מבנה קידום	143	143	150	-7
2033	שיפוצ אולם ספורט מגדים	324	294	311	-17
2035	שיפוצ מבנה בגנים	57	55	57	-2
2039	חסכון במים בגיטון 2017	100	62	80	-18
2043	סככות המחנה 2017	80	30	31	-1
2044	עבודות תשתית במתקן לעיקור	120	104	118	-14
2052	תכנית הצפון	1250	1104	1223	-119
2063	נגישות אקוסטית	150	146	150	-4
2075	שדרוג בית משפט	989		12	-12
2076	שדרוג ותחזוקת אמצעים דיגיטלים	219	73	151	-78
2079	שיפוצ במתקן לעיקור חתולים 2018	150	130	148	-18
2090	ארועים עירוניים	127		123	-123
2095	עיר ללא אלימות 2019		4,246	4,690	-444
2097	שיפוצ גן רותם	65	51	63	-12
2102	שיפוצ גן יפתח	70	65	69	-4
2107	עבודות פיתוח כלליות	450	450	460	-10
2111	ארועי תרבות	25		17	-17
2137	גנים חדשניים M21	400	96	338	-242
2159	שיפוצ גן איריס - מפעל הפיס 020	100		100	-100
2162	שיפוצ גן פרחי עמחי - מפעל הפי	150	131	133	-2
2167	ציוד וריהוט בת"ס - מפעל הפיס	350	227	330	-103
2168	מבנה פגום התמר 37	300		172	-172
2174	ארועי תרבות עירונית	391	172	359	-187
2175	אולם ספורט כלנית	1,563		56	-56
2186	שדרוג מתקני משחק 2020	200	183	200	-17
2211	הצטיידות בתי ספר מפעל הפיס	380	364	380	-16
2228	פארק בציר - פיס ירוק	30		30	-30
2229	פארק תמר - פיס ירוק	45		43	-43
2267	פארק הגליל	30		1	-1
					-2591

עיריית כרמיאל
דוח הביקורת המפורט
לשנת 2023

דוח לתושב

מספר תושבים שנה קודמת	55,002		
מספר תושבים *	55,441	שטח שיפוט (דונם)	22,000
מספר משקי בית	18,008	דירוג סוציאקונומי	6

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2023	ביצוע 2023	%	ביצוע 2022	%
הכנסות עצמיות	283,349	260,640	86.03%	260,994	89.91%
השתל' משרד החינוך	53,885	62,139	15.74%	51,017	13.87%
השתל' משרד הרווחה	49,362	49,678	12.59%	46,953	12.58%
השתל' משרד' משלה אחרים וחלף	5,305	3,883	0.98%	6,922	1.85%
הכנסות עצמיות מארמנה	10,394	18,413	4.86%	7,420	1.99%
מענקים ומלוות	382,275	394,733	100.00%	373,308	100.00%
סה"כ	382,275	394,733		373,308	

הוצאות	תקציב 2023	ביצוע 2023	%	ביצוע 2022	%
משכורות ושכר כלי'	95,802	104,174	24.14%	104,133	27.92%
פעולות אחרות	106,588	126,280	29.26%	93,324	25.03%
שכר חינוך	63,512	72,624	16.83%	48,502	13.01%
פעולות חינוך	32,550	41,299	9.57%	50,093	13.43%
שכר רווחה	15,023	14,915	3.46%	13,353	3.58%
פעולות רווחה	50,441	53,207	12.33%	47,911	12.85%
מסונן	1,100	2,194	0.51%	1,886	0.50%
פרעון מלוות	17,259	16,835	3.90%	13,738	3.68%
סה"כ	382,275	431,528	100.00%	372,920	100.00%

(גרעון) עודף בשנת הדוח	388	(38,795)
------------------------	-----	----------

מאזן

נכסים	2023	2022
רכוש שוטף	40,187	53,111
השקעות	12,287	5,573
השקעות ל-כיסוי קרנות מתקצבות ואחרות	62,063	62,063
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	35,628	
גרעון סופי בתב"ר		
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	8,410	
סה"כ	150,165	129,157

התחייבויות	2023	2022
התחייבויות שוטפות	78,015	60,354
(***)		
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	3,995	5,573
קרנות מתקצבות	62,063	62,063
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	(200)	1,167
עודפים זמניים נטו בתב"ר	8,292	
סה"כ	150,165	129,157

עומס מלוות מבניים ובמסגרת כספיים לסוף שנה	2023	2022
עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה	136,795	128,135

דוח גביה וחייבים - ארמנה

	2023	2022
יתרת חוב לתחילת השנה	41,135	30,913
חוב השנה	232,008	228,950
הנחות ופטורים שניתנו	(51,416)	(35,140)
הגברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	1,776	
סך לגביה	223,503	224,723
גביה בשנת הדוח	188,996	183,588
יתרת חוב לסוף השנה	36,507	41,135
חובות מסופקים וחובות למחיקה	30,239	32,015
סה"כ יתרת לסוף שנה סלל חובת מסופקים	66,746	73,150
אחוז גביה מהפיגורים (*)	40%	29%
אחוז גביה מהשוטף (*)	91%	93%
יחס הגביה לחוב הכולל (*)	84%	82%
ממוצע ארמנה למגורים למ"ר	47	47

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

	2023	2022
% הגרעון השוטף מההכנסה	9.32%	
% הגרעון המצבר מההכנסה	9.03%	
% עומס המלוות מההכנסה	34.86%	34.32%
% סך ההתחייבויות מההכנסה	19.26%	16.17%
הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח	7,784	6,780
מספר משורות ממוצע	1,015	996

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

	2023	2022
עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	(8,410)	3,702
תקבולים במהלך השנה	67,899	72,759
תשלומים במהלך השנה	51,197	84,871
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	8,292	(8,410)

* נכון לחודש דצמבר 2023

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים