

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 Feb, 2022, 13:15



נתקבל

עיריית מודעין עילית

דוח הביקורת המפורט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

עיריית מודעין עילית
דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

<u>עמוד</u>	<u>תוכן עניינים</u>
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4 – 7	פרק א – נתונים כלליים על העירייה
8	פרק ב – ממצאים עיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג – מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד – תחומי פעילות שבוקרו השנה
10	1.ד התקציב הרגיל
	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית
11-12	שהתקבלו במהלך שנת 2020.
13	3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
14-16	4.ד בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה
	בדיקה בנושא קרנות פיתוח
17-20	5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח
21-28	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
29	הדוח לתושב (נספח)

בועז ארדה ושות' רואי חשבון

רח' יגאל אלון 65, תל אביב 6744316
טל. 03-5623211 פקס. 03-5623214
e-mail: ErdeCo@erde.co.il

בועז ארדה,
אלברט פדידה,
שמואל יערי,
רואה חשבון
רואה חשבון
רואה חשבון

25 בנובמבר, 2021

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

א.נ.,

הנדון: עיריית מודעין עילית דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

הביקורת בעירייה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בעירייה ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את העירייה.

בכבוד רב,
רו"ח אבי אגניהו
בועז ארדה ושות'
רואי חשבון

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

פרק א – נתונים כלליים על העירייה

א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

עיריית מודיעין עילית הוקמה בשנת 1993 כמטה ליווי ותיאום למועצה מקומית מודיעין עילית, בתחום השיפוט של מועצה אזורית מטה בנימין. בשנת 1996 הוכרזה מועצה מקומית מודיעין עילית ובחודש פברואר 2008 הוכרזה כעירייה. שטח השיפוט של העירייה הינו כ- 3,600 דונם.

א.2. מספר התושבים ומספר בתי אב

על פי נתוני משרד הפנים, נכון לסוף 2020 היו בתחום שיפוט העירייה 79,860 נפש. בשנת 2020 מספר בתי האב בעירייה, לפי נתוני מחלקת הגביה לחיוב ינואר 2021, 10,423 בתי אב (אשתקד 10,110).

א.3. ראש העירייה

הרב יעקב גוטרמן התמנה לראשונה לתפקיד ראש העירייה בשנת 2000 ונבחר שוב בבחירות שנערכו באוקטובר 2018.

א.4. מספר סגנים לראש העירייה בשכר

נכון למועד הכנת הדוח (כמו גם בשנת 2018) מכהנים בעירייה שני סגני ראש עיר בשכר ובנוסף; אחד המשמש כמשנה לראש העיר.

א.5. מספר חברי העירייה

במליאת העירייה מכהנים 17 חברים.

א.6. ועדות ומספר ההתכנסויות על פי נתונים שנתקבלו ממנכ"ל העירייה ראה גם פרק ג 1

שם הוועדה	מספר ישיבות בשנת 2020	הערות
ועדת הנהלה	8	
ועדת השקעות	3	
ועדת בטיחות בדרכים	0	
ועדה לאיכות הסביבה	4	
ועדת ביקורת	4	
ועדת כספים	2	
ועדה לקידום מעמד הילד	0	
ועדת מכרזים	13	
ועדת הנחות בארנונה	3	
ועדת מל"ח פס"ח	4	
ועדת לתכנון ובניה	4	
ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	(**)*	ראה הערה
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	0	
ועדה למיגור האלימות	**	
ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	2	
ועדת ערר בארנונה	0	

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

	37	ועדת רכש
	5	ועדת הקצאת קרקעות
לא ניתנו תמיכות	**	ועדת תמיכות

* בהתאם לסעיף 38 ד (א) בתקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון) המועצה תבחר ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור, שתפקידה ליזום ולתכנן דרכי הנצחה ופעולות הנצחה לתושבי המועצה המקומית שנרצחו בעקבות פעילות טרור, לדברי המועצה לא היו ב"ה נרצחי טרור מתושביה.

** לא הוקמו ועדות

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

א.7. מוסדות חינוך

להלן מספר התלמידים במוסדות חינוך כולם חינוך רשמי שאינו מוכר או פטור (בשנת הלימודים שהחלה בספטמבר 2020 תשפ"א) לפי סוג המוסד כפי שמסרה העירייה:

מס' כיתות	מס' תלמידים	סוג המוסד החינוכי
405	6,685	גני טרום חובה וטרום טרום חובה
	4,300	גני חובה
825	21,735	בתי ספר יסודיים
234	7,416	בתי ספר על יסודיים
	1,435	תלמידים הלומדים מחוץ לעיר
1,464	41,571	סה"כ

1,153

כולל תלמידים מישובים אחרים הלומדים במוסדות שבעיר

א.8. פניות למחלקת רווחה

על פי הדוח שהופק על ידי האגף לשרותים חברתיים בעירייה מיום 2 בנובמבר 2021 התיקים הפתוחים בשנת 2020 שטופלו באגף הרווחה היו 2133 תיקים. להלן הרכב התיקים לפי נושאי הטיפול:

סה"כ

37	זקנה אזרח ותיק
1,677	בעיות אחרות
39	התמכרויות
380	בעיות הנובעות מרמת הכנסה
<u>2,133</u>	סה"כ
====	

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

9.א. סטיה מהדוח האחיד

להלן תשומת הלב שנכללה בדוח הכספי

בנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 14,733

אש"ח אשתקד 14,776 אש"ח המהווים כ-66% אשתקד כ-64% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020 ו-2019 בהתאמה, לפי נתוני אגף הגביה.

10.א. מועד הפרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2019

הדוח לתושב לשנת 2019 פורסם בעיתון המקומי רב מכר במאי 2021.

11.א. פרטים על ועדת הביקורת:

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? (רשום תאריך). ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן 19.11.18		
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן כן לר.		
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן כן לר.		
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	כן		

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

פרק ב

ממצאי ביקורת - עיריית מודיעין עילית 2020

בשנת הדוח לא מצאנו ליקויים לפרק ב.

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

פרק ג

מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	<p>ג.1 הרשות לא סגרה תבר"ים ללא פעילות של למעלה משנה חלקם תב"רים שלא החלו בפעילות, חלקם תב"רים שביצועם כנראה הסתיים (תבר"ים בהם התקציב והביצוע זהים) וחלקם תב"רים עם פעילות בעבר וללא ביצוע במהלך השנה. תגובת העירייה מדיניות העירייה לפתוח תב"ר גם אם יש מימון חלקי שאינו מספיק לביצוע מלא, ולהגדיל בהתאם לקבלת הרשאות נוספות. הרשות סוגרת תבר"ים רק עם סיום ביצוע הפרוייקט או כאשר מתברר שהתב"ר נפתח ואין אפשרות לבצע. יחד עם זאת הרשות תפעל בהקדם לקדם תהליכים שהוקפאו עקב משבר הקורונה. [34-19]</p>
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	<p>ג.2 חלק מועדות החובה לא הוקמו וחלק התכנסו למספר ישיבות נמוך או כלל לא התכנסו בניגוד לנדרש לפי חוק. [63-12]</p>
ניהול נכסים ובטיחות	
תוקן חלקית	<p>ג.3 הרשות העניקה זכות שימוש במבנים שברשותה לצורך הפעלת מוסדות חינוך, שהנם מוסדות פטור ו/או מוכר שאינו רשמי. עבור מוסדות אלו הרשות מקיימת הליך הקצאה על פי נוהל ההקצאות שבחוזרי מנכ"ל משרד הפנים, ואף השלימה את חלקם, אולם התקבל אישור ממשד הפנים רק לחלק הקצאות. [41-19]</p>

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

פרק ד – תחומי הפעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

התקציב הרגיל ואישורו :

התקציב הוצג בחוברת הצעת התקציב לשנת 2020. ההצעה לא כללה הסברים לתקציב לדברי הגזבר הצעת התקציב התבססה על ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב.

התקציב אושר ע"י מועצת העירייה ביום 31 בדצמבר 2019 ועידכנו ביום 29 בנובמבר 2020 ועל ידי משרד הפנים ביום 3 באוגוסט 2020 ועידכנו ביום 29 בדצמבר 2020. התקציב הסתכם ב- 328,380 אלפי ₪.

לרשות אושר תקציב מותנה בסך 4.8 מליון ₪ בנוסף לתקציב המאושר אך בתקציב בספרים אין ביטוי לתוספת זו על אף שהסכום המותנה התקבל.

השוואת התקציב בשנת 2020 לעומת לעומת הביצוע בשנת 2020 באלפי ש"ח

הפרק		תקציב 2020	ביצוע 2020	הפרש	סטיה ב%
תקבולים:					
5 תקבולים בלתי רגילים	1	12	851	(839)	6,991%
תשלומים:					
74. נכסים אחרים	2	6,175	7,027	852	13.8%
97. ביוב	3	7,448	9,143	1,695	22.76%

הסברי הגזבר:

1. ביטול יתרות שנים קודמות בעיקר הפרשה לקרן מצוקה מ- 2009 והפרשה לחובות פנסיה לעובד.
2. הרשות תיקצה את סעיף זה בעוד 800 אש"ח אך הוא הוכר כתקציב מותנה כחלק מסך 4,800 אש"ח שהתקבל בפועל, כך שאין חריגה
3. הרשות תיקצה את סעיף זה בעוד 700 אש"ח אך הוא הוכר כתקציב מותנה כחלק מסך 4,800 אש"ח שהתקבל בפועל, כך שהחריגה היא 995 שנובעת מביצוע עודף של גינון ותיקון כבישים ומדרכות.

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית- שהתקבלו במהלך 2020

- א. בשנת 2020 חלו שינויים בנושא עובדים סטטוטוריים התקבלה מהנדסת עיר כל המשרות הסטטוטוריות קיימות, תשומת הלב מופנית לכך שמאחר והעירייה מוגדרת בתקנון יו"ש כמועצה מקומית לא חלה עליה חובה להעסיק יועץ משפטי שכיר ובהתאם היועץ המשפטי הינו עובד חוץ.
- ב. בשנת 2020 התקבלו עובדים חדשים ששכרם צמוד לשכר מנכ"ל וכן היו עובדים שעברו מדרוג קיים לחוזה צמוד לשכר מנכ"ל ראה פרוט בעמוד 12.
- ג. בשנה קודמת לא נמצאו ליקויים בסעיף זה.
- ד. בשנת הדוח מונתה עובדת אחראי למניעת הטרדה מינית.

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

ד. 3 יתרות חוב נבחרים ועובדים

- נכון ליום 31 בדצמבר 2020 ובהתאם להודעת מנהל מחלקת הגביה
1. לא קיימים נכון להיום חובות של עובדים בגין התקופה עד 12.2020
 2. במהלך 2021 הסדיר נבחר ציבור באמצעות פריסת החוב ותשלום בהוראת קבע חוב של כ-6 אש"ח רובו מחובות 2020.

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

4.1 בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה
במהלך שנת 2020 תקצב משרד הפנים הקצאה דחופה לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה עבור הרכיבים הבאים:

א. מתשאלים רשותיים

ב. הסברה

ג. פיקוח, אכיפה וסדר רשותי (תגבור מוקד, פיקוח וציוד מיגון והצטיידות)

ביום 23/09/2020 פרסם אגף בכיר לבקורת ברשויות מקומיות הנחיות לגזברי הרשויות המקומיות בדבר אופן הרישום של סלי הקורונה, מטרת הבדיקה לבדוק רישום נאות של ההכנסות וההוצאות בגין סלי הסיוע האמורים, על פי ההנחיות.

מצורף טבלת הבדיקה ממנה עולה כי הרשות רשמה את הסכומים בסעיפים הנדרשים.

בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הרשות המקומית	עיריית מודיעין עילית
------------------	----------------------

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

יש למלא אחד מסעיפים אלו בלבד		שם הכרטיס	סעיף תקציבי בהנחיות
הסבר להפרישים	ההפרש בין הביצוע ברשות לנתוני משרד הפנים (יש הפרש! הסבר!)		
		הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	1.22.9999.910
		הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	1.22.9999.910

הסברי הגזבר במקרה בו הרשות יכלה לתקן	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	סך הביצוע בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש - צבע בז' - חסר סעיף תקציבי	פירוט הביצוע בסעיף אחר	הכנסות
			סל הסיוע	סעיף תקציבי אחר
	הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות		הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	
			הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	

מידע על ההכנסות שהתקבלו עד 31.12.2020

616	סה"כ מענקי קורונה שניתנו לפי נתוני משרד הפנים
-----	---

פירוט הסעיפים

1	קורונה: סיוע בהכשרות מקחים
-	תמרוץ בדיקות ב
-	תמרוץ בדיקות א
257	כלי סיוע מנה א
208	מקדמה בגין מנות ב'-ג'
151	הצטיינות חגי תשרי נותרה יותר למימוש

בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הרשות המקומית	עיריית מודיעין עילית
------------------	----------------------

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

האם השימוש בהקצאות שימשו ליעודם כפי שפורטו בין השאר בהנחיות האגף לביקורת מיום 23	יש למלא אחד משני סעיפים אלו בלבד	סך הביצוע בספרי הרשות	סך הביצוע בספרי הרשות	שם הכרטיס	סעיף תקציבי בהנחיות יש לעדכן הסיומת של הכרטיס
		7		הוצאות שכר מתשאלים - קורונה	1.72.9999.110
		1,094		הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה	1.72.9999.111/112
		6		הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה	1.72.9999.53x
		486		הוצאות הסברה ופרסם - קורונה	1.72.9999.55x
	515			הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה	1.72.9999.932
		46		הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה	1.72.9999.931
	515	1,639		סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה	

הסברי הגזבר לרישום בסעיף אחר כאשר הסיבה היא "הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות"	בחר את הסיבה לשינוי הנדרש	סך ביצוע הוצאות בספרי הרשות בכרטיס שונה מהנדרש	סעיף תקציבי	סעיף תקציבי אחר	
			רקע ב' - חסר מס' סעיף תקציבי		
				הוצאות שכר מתשאלים - קורונה	
				הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה	
				הוצאות אחזקת כלי רכב - קורונה	
				הוצאות הסברה ופרסם - קורונה	
	הרשות לא תיקנה כנדרש בהנחיות	515		הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה	
				הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה	
		515		סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה - בסעיף אחר	

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח

כללי

על פי ההנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, **קרנות לעבודות פיתוח** – הנן קרנות שבהן נרשמים תקבולים הנגבים על ידי הרשות המקומית על פי דין לצורך ביצוע עבודות פיתוח בעתיד, וטרם נקבע התקציב הבלתי רגיל במסגרתו תבוצענה עבודות הפיתוח.

קרנות הפיתוח העיקריות, מקור התקבולים וייעודם

קרנות שמקורן בחוקי העזר :

1. קרן שצ"פ (שטחי ציבור) : מקור תקבולי הקרן מכוח חוק עזר שטחים ציבוריים פתוחים וייעודם למימון תכנון והקמה של שטחים ציבוריים פתוחים ברשות המקומית.
2. קרן תיעול: מקור תקבולי הקרן מכוח חוק עזר תיעול וייעודם למימון תכנון והקמה של תשתיות תיעול ברשות המקומית.
3. קרן ניקוז : מקור תקבולי הקרן מכוח חוק עזר ניקוז וייעודם לטובת למימון מכסות הניקוז כפי שנקבעו על פי חוק הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, התשי"ח-1957.
4. קרן סלילת רחובות: מקור תקבולי הקרן מכוח חוק עזר סלילת רחובות (או בנוסח אחר שמבטא את מהות הקרן לעניין זה) וייעודם למימון עבודות תכנון והקמה של כבישים ומדרכות.
5. קרן מבנה ציבור: מקור תקבולי מכוח חוק עזר אגרת מבנה ציבור וייעודם למימון הוצאות מבנה ציבור כפי שפורטו בתחשיב לקביעת התעריפים בחוק העזר (קיימת ביו"ש).
6. קרן היטל ביוב: מקור תקבולי הקרן מכוח חוק עזר היטלי ביוב וייעודם למימון תכנון והקמה של תשתיות ביוב ברשות המקומית.
7. קרן שיקום מים- מקור תקבולי הקרן מגבית אגרת ביוב ברשויות שלא הקימו תאגיד מים וייעודם למימון לשיקום ופיתוח של תשתיות מים וביוב ברשות.

ממצאים

על פי תכנית הבקורת של האגף לבקורת לשנת 2020 נבדקו הנושאים הבאים :

1. ניהול קרנות הפיתוח החשבון נפרד. - תקין
2. גביית היטלי פיתוח בהתאם לחוקי העזר התקפים. -תקין
3. העברות עודפי תב"רים לקרנות. - תקין

הממצאים מרוכזים בטבלאות אקסל מצורפות

עיריית מודיעין עילית

נספח א לזוה הבקורות המפורט

גודל (קיסו) שטחים ב - %	גודל (קיסו) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %	בהיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	זוה הבקורות המפורט לשנת 2020		זוה משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
5.6%	65.88	8.5%	2.8%	42,900	46,559	36.36	37.38	1,179.80	1,245.68
7.8%	5.13	10.1%	2.1%	4,805	5,290	73.39	74.92	65.47	70.61
3.7%	0.02	6.3%	2.5%	291	310	477.27	489.40	0.61	0.63
10.1%	0.95	12.7%	2.4%	605	682	64.12	65.66	9.44	10.39
0.2%	0.09	2.8%	2.6%	971	999	23.72	24.33	40.96	41.05
(4.8)%	(5.06)	(2.3)%	2.6%	855	835	8.07	8.28	105.96	100.90
4.8%	67.02	8.4%	3.5%	50,428	54,674	35.96	37.21	1,402.23	1,469.25

חולדת: טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמודה ואת החיזול הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה ממוספות נכסים. שטחים שחייבו ב"ס" 37 אלפי מ"ר אשתד" 32.

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

נספח ב

נתונים על מערכת הארנונה ברשות

1. מערכת הארנונה מטפלת בהתאם לדוח חיוב ראשון 2021 ב- 11,414 נכסים.
2. מס' חשבונות המשלמים החייבים, כפי שנתקבלו ממחלקת הגביה ליום 31 בדצמבר 2020 הנו כדלקמן:

מספר מקרים	באש"ח	באש"ח	
חייבים	5,610	12,343	
זכאים שיתרתם נטו שלילית	3,178	(1,490)	
זכאים שיתרתם נטו חיובית		(158)	
סה"כ זכאים ברוטו		(1,648)	
סה"כ חייבים בנספח 2 לטופס 1		10,695	

3. הרשות הינה רשות ביהודה ושומרון שבהם לא קיים רישום הערות אזהרה בטאבו, הרשות מטילה עיקולי מקרקעין במנהל האזרחי.

נספח ג' נרחול חייבים

באמצע שקלים חדשים

מקרים	חלק יחסי מסכום חוב	סך חוב	שנת 7		שנת 6-3		שנת קודמת		שנת שיטפת		עריכת מודיעין עצילת	סך חוב	עריכת חייבים:
			מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
4,273	12.9%	1,589	622	302	111	53	826	325	478	173	2,236	736	טעות התובת:
781	21.3%	2,625	163	571	39	133	215	727	99	341	265	736	0 - 2,000
536	35.8%	4,415	199	1,811	31	274	114	887	72	520	120	853	2001-5000
12	3.2%	400	7	228			1	31	2	68	2	923	5000-25000
8	26.9%	3,315	5	1,680	1	164					2	73	25,000-50,000
5,610	100%	12,344	996	4,592	182	624	1,156	1,970	651	1,102	2,625	1,471	מעל 50,000
	49.8%	6,143										4,056	מגורים
	0.5%	59										6,143	תעשייה ומלאכה
	0.0%	-										59	בתי מלון
	18.2%	2,242										2,242	בתי עסק למיניהם
	0.0%	-											מבנים ציבוריים
													ומשרדי ממשלה
	31.6%	3,900										3,900	שונות
	100.0%	12,344										12,344	שונות
													סך חייבים:
												4,082	בטופל ע"ד

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

ד.6.2 הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד. בבדיקה לא נמצאו ליקויים.

חייב קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה התום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות.

ק

מספר תשכ"ב 77,287

שם רשות מודיעין עלית

20

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקצוב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר ("פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע כולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	130	130	134	133	-	133	3	3	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	103	103	210	181	-	181	78	78	
3	שיפוע מקלטים	100	100	-	-	-	-	-100	-100	
4	רכש מערכות	60	60	-	-	-	-	-60	-60	
5	ביטוח ופרסום	29	29	19	27	-	27	-3	-3	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	67	54	-	54	54	54	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	422	422	430	395	-	395	-27	-27	
10	השתתפות בהג"א ארצי	456	456	456	414	-	414	-42	-42	
11	סה"כ כלי	878	878	886	808	-	808	-70	-70	

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' / כן/לא	חתימת גובר / כן/לא	חתימת קב"ט / מנהל מדרג / חירום ובטחון / כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במטה"פ / כן/לא	חתימת מפקד המחוז / כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות נוספת	כמות קטנה	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	36	36		

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי	ביטוח באסדרת המטה כללי	האם הפיקוח משועבר למטה"פ	האם החתמה על החתום	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא		

ה.

מס"ד	נושא	נמנע עור לנציג	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	סבר	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעוד	סבר	כן		

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר המזכיר
1	כח אדם	4	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	108	עקב הקורונה לא בוצע בתאום עם פיקוד הערף היעמוס הוצאות של תחזוקה, תיקונים וחומרים
3	שיפוע מקלטים	(100)	עקב הקורונה לא בוצע בתאום עם פיקוד הערף היעמוס הוצאות של תחזוקה, תיקונים וחומרים
4	רכש מערכות	(60)	מין בין רכש מערכות וערכות מן אישי
5	ביטוח ופרסום	(10)	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	67	מין בין רכש מערכות וערכות מן אישי
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	8	
10	השתתפות בהג"א ארצי	0	
11	סה"כ כלי	8	

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

ד.4.6 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הנושא	דוח כספי			דוח רבעוני 9.3.2021	מבוקר	הפרש	הסבר
	דוח רבעוני	מבוקר	הפרש				
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים							
סה"כ רכוש שוטף		68,345	69,827	1,482			מיון בנקים מהשקעות ותיקון משרד הרווחה
הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו		4,505	4,203	(302)			תקבול משרד הרווחה שקוזז
עודף מצטבר בתקציב הרגיל		6,344	5,871	(473)			פעולות ביקורת בעיקר הגדלת זכאים בארנונה
גרעונות סופיים בתב"רים		331	508	177			סגירת תב"ר
סה"כ התחייבויות שוטפות		108,393	112,088	3,695			תיקון ספקים וזכאים בתבריים כ-2.8 מיליון ₪ ותיקון ספק שבטעות נרשם 500 אש"ח בקרן ועוד כ-301 זכאי ארנונה מראש
הוצאות מתקצבות שטרם שולמו		107,193	110,581	3,388			תיקון ספקים וזכאים בתבריים כ-2.8 מיליון ₪ ותיקון ספק שבטעות נרשם 500 אש"ח בקרן
חייבים בגין אגרות והיטלים		20,769	22,226	1,457			הרשות לא כללה ברבעוני את מלוא סוגי החייבים
עומס המלוות		12,159	13,832	1,673			לא כלל ריבית
הכנסות מארנונה כללית		57,108	58,278	1,170			רישום חלף ארנונה כארנונה, 1274 הקטנת ארנונה הכנסות מראש 301 ותיקון הגדלת הנחות 181 אש"ח
סה"כ שכר		55,842	55,902	60			הפרשה להשתתפות בפנסיה לרשות אחרת
פרעון מלוות		1,322	1,322	0			
הוצאות מימון		613	613	0			
עודף שוטף		585	112	(473)			פעולות ביקורת בעיקר הגדלת זכאים בארנונה
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח		134,042	135,208	1,166			העברות מקרנות
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח		140,149	142,878	2,729			הוצאות נוספות

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

5.6. ד נושאים אחרים

2.5.6. ד דוחות מבקרים אחרים

דוח מבקר הפנים

נכון למועד עריכת הדוח פורסם דוח מבקר הפנים לשנת 2019 שנדון בוועדת הביקורת ובמליאת העירייה.

להלן עיקרי הנושאים ו:

1. ניהול קרנות השתלמות, 2. היחידה לביקור סדיר. 3. מלוי הסעות בחינוך המיוחד
4. התו הסגול, 5. תשלומי העירייה עבור תלמידים בחינוך המיוחד. 6. היבטים במערכת החינוך המיוחד.

דוח מבקר המדינה

בשנת 2021 פורסם דוח מבקר המדינה שכלל בדיקה של עיריית מודיעין עילית בנושא הסעות תלמידים ברשויות המקומיות וכן ב התנהלות הרשויות המקומיות בעת משבר הקורונה

נושאים אחרים

מתנ"ס מודיעין עילית (ע"ר)

הרשות לא ביצעה עד השנה התאמה שוטפת עם המתנ"ס, מהתאמה שביצעה הרשות במהלך שנת 2021 נמצא כי יתרת הזכות של המתנ"ס גבוהה בכ-210 אש"ח מהיתרה הרשומה בספרי המתנ"ס, עד גמר הביקורת טרם הוברר מה מהות יתרה זו. מאחר והרשות פועלת לבירור ההפרש ומאחר והרשות הבהירה שכלל שיתברר שהיתרה אינה נכונה היא תדאג לתקן זאת או שתעדכן את המתנ"ס, לא ראינו לנכון לרשום נושא זה בפרק ב.

הנחות לפי מבחן הכנסה

ממצאי בדיקה מיוחדת על מערכת הגביה עלה כי הרשות נותנת הנחות המצריכות בקשת הנחה עוד בטרם הגישו בקשה (ליקוי זה יפורט במסגרת בדיקה אחרת ולכן לא צויין כליקוי בפרק ב).

תגובת הרשות:

בעיריית מודיעין כ 70% מבתי האב משלמים את חיובי הארנונה באמצעות הוראת קבע. כידוע, המצב סוציו-אקונומי של תושבי העיר הינו במדרג 1, הנמוך ביותר, ומרבית התושבים הינם אנשים קשיי יום, אשר זכאים להנחה בארנונה בהתאם לתקנות. ברי כי הטלת ארנונה מלאה על תושבים קשיי יום, אשר בהתאם לנתונים שהוגשו על ידם בשנות המס הקודמות זכאים להנחה בארנונה עלולה להכביד על אותם תושבים, וכתוצאה מכך, המשמעות הברורה היא כי כל אותם תושבים יבטלו באופן מיידי את הוראת הקבע וימתינו עם תשלום שומת הארנונה עד לקבלת האישור על הנחה בארנונה בהתאם לתקנות ורק לאחר מכן ישלמו את חוב הארנונה בהתאם למצבם החומרי. ביטול הוראות הקבע יחייב הכפלת העובדים במחלקה, והעירייה תכנס בהתאם להוצאות מיותרות ללא כל תועלת ואף צפויה ירידה בגביה! העירייה פועלת בהתאם להוראות הדין והתקנות ומאפשרת תקופת ביניים להמצאת המסמכים הנדרשים, כאשר העירייה מבהירה בצורה ברורה ומפורשת כי אם ההנחה לא תסודר, ההנחה תבוטלה והפרש ייגבה בחיוב הבא, והכול בהתאם להוראות הדין. פרסום העירייה מציין בצורה ברורה ומפורשת כי ההנחה לשנת המס הבאה היא על תנאי, כאשר אי המצאת המסמכים יוביל לביטול ההנחה באופן רטרואקטיבי, והכול בהתאם לתקנות. יודגש כי בכל מקרה של אי המצאת המסמכים כנדרש, העירייה מבטלת את ההנחה וגובה את החלק היחסי.

עיריית מודיעין עילית

דוח הביקורת המפורט לשנת 2020

פטור מאגרת שמירה

הרשות מעניקה פטור מאגרת שמירה למתנדבי כיתת כוננת וזאת לפי החלטת מליאה משנת 2005 שקיבלה את אישורו של היועץ המשפטי הרשות באותה עת סכום הפטור בשנת הדוח הסתכמה בכ-40 אש"ח (נושא זה צויין גם בדוח שנה קודמת).

שינויים בעלות שכר למשרה

בשנת הדוח עלה השכר הממוצע למשרה בנבחרים בכ-9.7% ובפנסיונרים בכ-8.3%, העליה נבעה מחוזר מנכ"ל 3/20 עדכון רטרו. עלות שכר בכירים עלה בכ-7.8% עידכוהי שכר באישור משרד הפנים.

עיריית מודיעין עלית
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020
(באלפי ש"ח)

3,600	שטח שיפוט (דונם)	77,509	מספר תושבים שנה קודמת
1	דירוג סוציאקונומי	79,860	מספר תושבים *
		10,423	מספר משקי בית

מאזן

2019	2020	נכסים
54,388	69,827	רכוש שוטף
61,273	62,799	השקעות
331	508	גרעון סופי בתב"ר
40,197	47,867	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
156,189	181,001	סה"כ

2019	2020	התחייבויות
88,914	112,088	התחייבויות שוטפות
61,516	63,042	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
5,759	5,871	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
156,189	181,001	סה"כ

2019	2020	עומס מלוות לוסף שנה
13,394	13,832	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2020	ביצוע 2020 %	ביצוע 2019 %	2020	2019
הכנסות עצמיות	105,509	32.44%	33.23%	108,339	104,347
השתת' משרד החינוך	92,691	27.19%	25.82%	90,806	81,088
השתת' משרד הרווחה	42,325	13.05%	13.33%	43,591	41,859
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארגונה	26,479	7.30%	7.96%	24,386	25,011
מענקים ומלוות	61,376	20.00%	19.66%	66,795	61,737
סה"כ	328,380	100.00%	100.00%	333,917	314,042

הוצאות	תקציב 2020	ביצוע 2020 %	ביצוע 2019 %	2020	2019
משכורות ושכר כללי	28,700	8.62%	8.12%	28,762	25,489
פעולות אחרות	107,549	34.30%	34.08%	114,491	106,949
שכר חינוך	17,514	5.15%	5.56%	17,191	17,438
פעולות חינוך	98,206	29.12%	28.35%	97,204	88,956
שכר רווחה	9,506	2.98%	2.74%	9,949	8,591
פעולות רווחה	64,882	19.25%	20.52%	64,273	64,386
מימון	660	0.18%	0.21%	613	661
פרעון מלוות	1,363	0.40%	0.43%	1,322	1,360
סה"כ	328,380	100.00%	100.00%	333,805	313,830

212	112	עודף בשנת הדוח
-----	-----	----------------

דוח גביה וחייבים - ארגונה

2019	2020	
3,987	3,373	יתרת חוב לתחילת השנה
52,151	56,612	חיוב השנה
(30,126)	(32,723)	הנחות ופטורים שניתנו
(122)		העברה לחובות מסופקים וחובות לו
25,890	27,262	סך לגביה
22,517	24,815	גביה בשנת הדוח
3,373	2,447	יתרת חוב לוסף השנה
8,248	8,248	חובות מסופקים וחובות למחיקה
11,621	10,695	סה"כ יתרות לוסף שנה כולל חובות
58%	74%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
92%	94%	אחוז גביה מהשוטף (*)
87%	91%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
36	37	ממוצע ארגונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2019	2020	
0.11%	0.15%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
4.27%	4.14%	% עומס המלוות מההכנסה
28.31%	33.57%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
4,049	4,180	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
302	322	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2019	2020	
(38,609)	(40,197)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
91,374	135,208	תקבולים במהלך השנה
92,962	142,878	תשלומים במהלך השנה
(40,197)	(47,867)	עודף (גרעון) זמני לוסף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2020