

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Oct, 2023, 21:45



נתקבל

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2022

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
	<u>פרק</u> <u>שם הפרק</u>
4-8	א. נתונים כלליים על הרשות המקומית
9	ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
10	ג. מעקב אחר תיקון ליקויים
	ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה
11-13	1. התקציב הרגיל
	2. שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר
14-15	מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022
16-21	3. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש
22-23	4. בדיקה בנושא ביטוחים
24	5. יתרות חוב נבחרים ועובדים
25-39	6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
40	הדוח לתושב (נספח)

אזור, יום חמישי 17 באוגוסט 2023

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

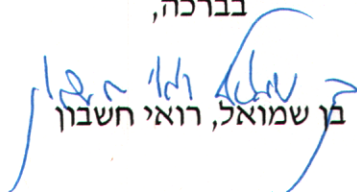
א.נ.,

הנדון: עיריית מודיעין עילית - דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

הביקורת בעירייה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

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

בברכה,


בן שמואל, רואי חשבון

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

1.א מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

מיקום: באזור יהודה ושומרון, בסמוך לקו הירוק.

שנת הקמה: בשנת 1993 הוקם במועצה אזורית מטה בנימין כמטה ליווי ותיאום למועצה מקומית מודיעין עילית. בשנת 1996 הוכרזה מועצה מקומית מודיעין עילית ובחודש פברואר 2008 הוכרזה הרשות כעירייה.

שטח שיפוט: העיר משתרעת על פני שטח של כ-4,000 דונם.

2.א מספר התושבים ומספר בתי אב

על פי נתוני משרד הפנים נכון לרבעון אחרון 2022 היו בתחום שיפוט העירייה 85,700 תושבים. בהתאם לנתוני מחלקת הגביה לחיוב בינואר 2023, מספר בתי האב בעירייה הינם 11,052 (אשתקד 10,640 בתי אב). הדירוג הסוציו-אקונומי של מודיעין עילית הינו 1.

3.א ראש העירייה

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

4.א מספר הסגנים לראש העירייה, בשכר ובתואר

הרב יעקב דוד מרציאנו - סגן בשכר ומ"מ ראש העיר
מר טוביה פריינד - סגן בשכר
מר נחום גיטלר - סגן (ללא שכר) בתואר

5.א מספר חברי המועצה

מועצת העיר מונה 17 חברים כולל ראש העיר.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

6.א. ועדות ומספר התכנסויות (ראה גם פרק ג)

ועדות החובה בעירייה מודיעין עילית ומספר הישיבות בשנת הביקורת הינן כדלקמן:

<u>שם ועדה</u>	<u>מס' ישיבות בשנת 2022</u>	<u>שם ועדה</u>	<u>מס' ישיבות בשנת 2022</u>
1. הנהלה	11	10. הנצחת זכרם של נרצחי טרור *	--
2. הנחות	5	11. מאבק בנגע הסמים המסוכנים	--
3. מכרזים	9	12. מיגור אלימות	--
4. ענייני ביקורת	4	13. השקעות	5
5. מל"ח / פס"ח	5	14. מקומית לתכנון ובניה	5
6. בטיחות בדרכים	1	15. ערר על קביעת ארנונה כללית	--
7. כספים	1	16. רכש	34
8. קידום מעמד הילד	--	17. מכרזים לבחירת עובדים בכירים	--
9. איכות הסביבה	4	18. התקשרויות	21

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

** הועדות הבאות לא הוקמו:

1. ועדת ביטחון - לתגובת העירייה אין חובה ביהודה ושומרון.
2. ועדה לקליטת עליה - לא הוקמה כי לא מקוימת הדרישה בסעי' 149ה לפק' העיריות.
3. ועדת חינוך - לא הוקמה כיוון שביהודה ושומרון אין חובה להקים ועדת חינוך.
4. ועדה חקלאית - לא הוקמה כי לא מקוימת הדרישה בסעי' 152 (א) לפק' העיריות.
5. ועדת תמיכות - לא הוקמה. לתגובת העירייה: לא ניתנו תמיכות.
6. ועדה לשימור אתרים - לתגובת העירייה אין חובה ביהודה ושומרון.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

7.א מוסדות חינוך

להלן מספר התלמידים במוסדות החינוך במודיעין עילית (כולל חינוך רשמי שאינו מוכר או פטור) בשנת הלימודים תשפ"ג (שהחלה בספטמבר 2022), לפי סוג מוסד, כפי שמסרה העירייה:

<u>מספר כיתות</u>	<u>מספר תלמידים</u>	<u>פרטים</u>
416	6,264	גני טרום חובה וטרום טרום חובה
	4,129	גני חובה
807	22,800	בתי ספר יסודיים
254	9,690	בתי ספר על יסודיים
	<u>2,513</u>	תלמידים הלומדים מחוץ לעיר
<u>1,477</u>	<u>45,396</u>	סה"כ
	<u>1,751</u>	תלמידים משובים אחרים הלומדים במוסדות בעיר

8.א פניות למחלקת הרווחה

על פי דוח שהופק על ידי האגף לשרותים חברתיים בעירייה מיום 23 במאי 2023 מספר התיקים הפתוחים שטופלו בשנת 2022 באגף הרווחה הינם 2,920. להלן הרכב התיקים לפי נושאי הטיפול:

<u>מספר התיקים</u>	<u>תחום מהות נזקקות</u>
79	זקנה אזרח ותיק
2,316	בעיות אחרות
37	התמכרויות
488	בעיות הנובעות מרמת הכנסה
<u>2,920</u>	סה"כ

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

9.א סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי

חוות דעת רואה החשבון ליום 31 בדצמבר 2022 כללה הפניה לתשומת לב להערות הבאה:

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 15,040 אלפי ש"ח (אשתקד 14,351 אלפי ש"ח), המהווים כ-62% (אשתקד כ-64%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגביה.

10.א מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2021

העירייה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2021 בחודש מאי 2023 בעיתון "רב מכר".

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

11.א פרטים על ועדת הביקורת בעירייה

<u>מס'</u>	<u>נושא/נוהל</u>	<u>כן</u>	<u>לא</u>	<u>הערות</u>
1	א. האם העירייה בחרה ועדת ביקורת ? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת (רשום תאריך). ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן		29/11/2018
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת המועצה לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן		
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן		
5	האם מועצת המליאה קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו בעירייה ובהמלצות ועדת הביקורת ?	כן		

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ב' - הממצאים העיקריים

לא נמצאו ליקויים בשנת הדוח.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

(8) הקצאת מקרקעין	
לא תוקן	1.ג. הרשות הקצתה קרקע /מבנים ללא האישור הנדרש (8.1).
תוקן	2.ג. הרשות לא פרסמה באתר האינטרנט של הרשות הקצאות מקרקעין /מבנים שאושרו (8.2).
לא תוקן	3.ג. הרשות העניקה זכות שימוש במבנים שברשותה לצורך הפעלת מוסדות חינוך . הרשות השלימה את הליכי ההקצאה בחלקם, אולם התקבל אישור ממשד הפנים רק לחלק מההקצאות (8.3).
(10) תקציבי פיתוח	
לא תוקן	4.ג. הרשות לא סגרה תבר"ים ללא פעילות של למעלה משנה, חלקם תבר"ים שלא החלו בפעילות, חלקם תבר"ים שביצועם כנראה הסתיים (תבר"ים בהם התקציב והביצוע זהים) וחלקם תבר"ים עם פעילות בעבר וללא ביצוע במהלך השנה (10.1).
(12) קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית	
לא תוקן	5.ג. כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית (12.1).

לתגובת העירייה :

ליקוי 3.ג - העירייה אינה מוכנה כי מבני חינוך שנבנו במימון כספי ציבור יעמדו ריקים שנים ולעשרות אלפי ילדים לא יהיה כיתות לימוד בעקבות הטיפול הממושך באישור הקצאות ובאישורים הבירוקרטים מול משרד הפנים. התהליך המוכתב על ידי הרגולטור אורך חודשים רבים ואף שנים.

ליקוי 4.ג - מדיניות העירייה לפתוח תבר"ר גם אם יש מימון חלקי שאינו מספיק לביצוע מלא, ולהגדיל בהתאם לקבלת הרשאות נוספות. הרשות סוגרת תבר"רים רק עם סיום ביצוע הפרוייקט או כאשר מתברר שהתבר"ר נפתח ואין אפשרות לבצע.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב

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

התקציב הוצג בחוברת הצעת תקציב לשנת 2022. ההצעה לא כללה הסברים לתקציב. לדברי סגנית הגזבר, הצעת התקציב התבססה על ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב.

2.1.1.ד הצעת התקציב הראשונה נדונה ואושרה במליאת המועצה בתאריך 28/12/2021. תקציב זה אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 03/05/2022. בתאריך 28/11/2022 אושר תיקון לתקציב במליאת המועצה. תקציב העירייה הסופי אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18/12/2022.

3.1.1.ד הצעת התקציב הראשונה של העירייה לשנת 2022 הסתכמה לסך של 353,675 אלפי ש"ח. הצעת התקציב המתוקנת של העירייה לשנת 2022 מסתכמת ב-375,722 אלפי ש"ח (הצעת התקציב בשנה קודמת 332,796 אלפי ש"ח).

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

1.ד התקציב הרגיל

2.1.ד השוואת התקציב הרגיל בשנת 2022 לעומת הביצוע בשנת 2022

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

<u>הסבר</u>	<u>סטיה</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>תקציב 2022</u>	<u>תקבולים:</u>
		<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1	14.03%	9,136	74,271	65,135	34 רווחה
2	115.89%	1,955	3,642	1,687	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>					
1	12.64%	10,786	96,094	85,308	62 רווחה
3	18.49%	1,903	12,196	10,293	74 מפעל הביוב
<u>הסברים:</u>					

- גידול מקביל הן בהכנסות רווחה והן בהוצאות רווחה הנובעות מגידול לא צפוי בטיפול בילד, טיפול במפגר ובתכניות שיקום.
- בשנת הדוח התברר לעירייה כי היא אינה נדרשת להשיב את ההשלמה בעבור סייעות כיתתיות לחינוך העצמאי לשנים 2020-2021. ולכן בוטלה ההפרשה. בנוסף לכך, ההפרשה להתחייבויות תלויות הוקטנה.
- פרעון מוקדם של מלוות הביוב, וכן גידול בעלויות גביה ובאחזקת תחנות השאיבה שלא נלקחו בחשבון בתקציב.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות

המקומית - שהתקבלו בשנת 2022

1. כל המשרות הסטטוטוריות בעירייה מאויישות בשנת הדוח. לתשומת הלב, עיריית מודיעין עילית מוגדרת בתקנון יו"ש כמועצה מקומית ולכן לא חלה עליה החובה להעסיק יועץ משפטי שכיר אלא למנות יועץ משפטי חיצוני. בהתאם לכך, היועץ המשפטי הינו עובד חוץ.
2. בשנת הדוח התקבלה עובדת חדשה אחת ששכרה צמוד לשכר מנכ"ל. כמו כן, בשנה זו עודכן שכרן הצמוד לשכר מנכ"ל של ארבע עובדות.
3. העירייה מינתה אחראית למניעת הטרדה מינית בשנת 2020.
4. לא נמצאו ליקויים בביקורת שנה קודמת.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022 (המשך)

עיריית מודיעין עילית

מס"ד	שם העובד	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת ברשות העסקה	תאריך תחילת העסקה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בכירים	האם קיים חוזה לאישור 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 במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים
1	מ.פ.	סגנית מנהלת אגף רווחה (אמרכלות ולוגיסטיקה)	100%	03/04/2013	01/12/2021	08/11/2021	01/06/2022	כן	כן	כן	כן	6

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022 (המשך)

שנת ביקורת 2022

מס"ד	שם העובד	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו בפועל	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה?	היקף משרתו?	האם תואמים את תואמיו את האמור בחוזה?	האם לעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי 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	מ.פ.	טבלה ב'	30%	10,893.51	כן	כן	כן	לא	לר.	כן	1, 2

הערות:

(1) העובדת החלה לעבוד בתפקיד מיד לאחר זכייתה במכרז בדירוג-דרגה בחודש 12/2021, ומיד עם קבלת אישור משרד הפנים הועברה לשכר בכירים במועד שנקבע בו (01/06/2022).

(2) טבלה על פיה מחושב שכר בכירים - ב' - עובדים ששכרם צמוד למדד המחירים ומועסקים לפי חוזה בכירים החל מיום 1/1/2003.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש

תשלומי השכר מהווים שיעור ניכר מכלל הוצאות העירייה ולכן ישנה חשיבות רבה ליישום נהלי עבודה והנחיות ברורים, אשר יגדירו את תהליכי העבודה והבקרה ויצמצמו את החשיפה מפני מעילות וטעויות.

מטרת בדיקה זו הינה לבדוק באופן מדגמי את תקינות התשלומים והבקרה הפנימית במספר תהליכי שכר ומשאבי אנוש, הן במהלך "חיי העבודה" והן בעת סיום העסקה.

להלן יוצגו ממצאי הבדיקה:

בקורת שכר ומשאבי אנוש

שם הרשות המקומית							עיריית	מודיעין עילית	
נושא							פרטים	ממצאי הבקורת	
מיפוי יחידות - הרשאות							כל הסכומים באלפי ₪		
יחידת משאבי אנוש							מנהל יחידת משאבי אנוש	סגן מנהל יחידת משאבי אנוש	
שם העובד (בראשי תיבות)							מ.מ.	מ.מ.	
תפקיד העובד							מנהלת אגף הון אנושי	אחראית נוכחות עובדים	
קליטת עובד לעבודה							לא	לא	
עדכון עובד במערכת שכר							לא	לא	
עדכון שכר בסיס							לא	לא	
עדכון הטבות שכר							לא	לא	
שינוי פרטי חשבון בנק							לא	לא	
עדכון פרטים אישיים של עובד							לא	לא	
הפקת משכורת							לא	לא	
עדכונים בתכנת נכחות							לא	ק	
הפניה להערות							1	1	
ה.ב.	י.ש.	מ.ד.	ר.ג.	מנהל יחידת משאבי אנוש	סגן מנהל יחידת משאבי אנוש	עובד 1 משאבי אנוש	עובד 2 משאבי אנוש	עובד 3 משאבי אנוש	עובד 4 משאבי אנוש
רכות נוכחות ושכר מחלקת ליווי הסעות	אחראית נושא טיפול בפרט ורווחת עובדים	רכות נושא קליטת עובדים, ביטוח פנסיוני ורכות נוכחות ושכר למח' שרות פסיכולוגי	אחראית נוכחות עובדים						
לא	לא	לא	לא						
לא	לא	לא	לא						
לא	לא	לא	לא						
לא	לא	לא	לא						
לא	לא	לא	לא						
לא	לא	לא	לא						
לא	לא	לא	לא						
ק	לא	ק	ק						
1	1	1	1						

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש (המשך)

מיפוי יחידות - הרשאות יחידת שכר						
שם העובד (בראשי תיבות)	מנהל יחידת שכר	ל.ר.	סגן מנהל יחידת שכר	עובד 1 מיחידת שכר	עובד 2 מיחידת שכר	עובד 3 מיחידת שכר
תפקיד העובד	מנהלת מחלקת שכר	מ.ד.	ה.כ.	עובד 4 מיחידת שכר	עובד 3 מיחידת שכר	עובד 4 מיחידת שכר
קליטת עובד לעבודה	לא	לא	לא	לא	לא	לא
עדכון עובד במערכת שכר	ק	לא	לא	לא	לא	לא
עדכון שכר בסיס	ק	לא	לא	לא	לא	לא
עדכון הטבות שכר	ק	ק	לא	לא	לא	לא
שינוי פרטי חשבון במק	ק	לא	לא	לא	לא	לא
עדכון פרטים אישיים של עובד	ק	ק	לא	לא	לא	לא
הפקת משכורת	ק	לא	לא	לא	לא	לא
עדכונים בתכנת נוכחות	ק	ק	לא	לא	לא	לא
הפניה להערות	1	1	1	1	1	1

התראות למשאבי אנוש						
התראה ניתנה הרשאה לעובד משאבי אנוש	סגן מנהל יחידת משאבי אנוש	עובד 1 משאבי אנוש	עובד 2 משאבי אנוש	עובד 3 משאבי אנוש	עובד 4 משאבי אנוש	מס' הערה
עדכון עובד במערכת שכר						
עדכון שכר בסיס						
עדכון הטבות שכר						
הפקת משכורת						

התראות ליחידת השכר						
התראה ניתנה הרשאה לעובד יחידת שכר	סגן מנהל יחידת שכר	עובד 1 מיחידת שכר	עובד 2 מיחידת שכר	עובד 3 מיחידת שכר	עובד 4 מיחידת שכר	מס' הערה
קליטת עובד לעבודה						
שינוי פרטי חשבון במק	התראה					
עדכון פרטים אישיים של עובד	התראה	התראה	התראה			
עידכונים בתכנת נוכחות	התראה	התראה	התראה			

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש (המשך)

עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	דירוג - דרגה
2222997	31338699	3633144	3254778	1482455	מספר מזהה עובד
בלנית	מזכירת לשכת ראש העיר	אחראי תפעול מחשבים	מזכירת מחלקת תחבורה ואחראית גינת ציבוריות	מנהלת חשבונות אחראית נושא תב"רים	תפקיד
2	2	2	2	2	דירוג לפי תלוש 1/22
180	190	194	200	196	דרגת עובד לפי תלוש 1/22
2	2	2	2	2	דירוג לפי תלוש 11/22
180	194	200	200	202	דרגת עובד לפי תלוש 11/22
כן	כן	כן	כן	כן	האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?
כן	כן	כן	כן	כן	האם האישור חתום?
לא	לא	לא	לא	לא	האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור
כן	כן	כן	לא	כן	האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור
4			3	2	הפניה להערות

עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	שעות נוספות
2549241	20374524	5662957	3571491	4069572	מספר מזהה עובד
מנהלת מחלקת בוגרים ונוער במשבר	הנדסאי לוגיסטיקה	מרכז נושא מנהל זכאות	מנהלן וסגן ראש העירייה	מנהלת מחלקת רישוי	תפקיד
17524.00	11611.00	10951.00	10689.00	20813.00	שכר ברוטו
60.00	60.00	45.00	60.00	60.00	מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחודש 11/22
23.19	52.03	32.06	49.87	60.00	השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22
36.81	7.97	12.94	10.13	0	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו
					התראה
23.19	52.03	32.03	49.87	60.00	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נכחות או תיעוד אחר ב- 11/22
0	0	0.03	0	0	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו
		שולם יותר משדווח			התראה
כן	כן	כן	כן	כן	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נכחות?
לר	לר	לר	לר	לר	אם "לא" - ציין האם קיים תיעוד אחר?
כן	כן	כן	כן	כן	האם ש"נ החזנו ידנית ?
כן	כן	כן	כן	כן	האם ש"נ החזנו בממשק ממוחשב?
כן	כן	כן	כן	כן	האם מרכיב השכר נכלל בדוח כ-66 "שעות נוספות"?
5	5	5	5	5	הפניה להערות

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש (המשך)

					החזר הוצר כב
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	
30568382	311357834	300637196	23925696	24406449	מספר מזהה עובד
עובדת סוציאלית	עובד סוציאלי	עובדת סוציאלית	מנהל מחלקת מקוואות	מנהלת אגף תעסוקה	תפקיד
ק	ק	ק	ק	ק	האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?
א	ב	ב	ד	ד	רמת נייחות שניתנה לעובד
763	833	833	0	1000	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022
ק	ק	ק	ק	ק	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?
ק	ק	ק	ק	ק	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?
ק	ק	ל.ר	ק	ל.ר	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?
7	7	6	7	7	הפניה להערות

		פנסיה תקציבית
עובד 2	עובד 1	
2942826	3751373	מספר מזהה עובד
ק	ק	האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסיה תקציבית-
תקציבית אגף הרווחה	מנהלת מחלקת נכסים ומבנ"צ ואחראית חוזים	תפקיד
ק	ק	האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי 2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה
54%	38%	אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפרישה
ל.ר	ל.ר	אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מבסס
		הפניה להערות

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש (המשך)

תשלום לאחר סיום העסקה					
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	
20729396	32480926	21335007	32716183	30799650	מספר מזהה עובד
מלווה בהסעות של חינך מיוחד	מלווה בהסעות של חינך מיוחד	מלווה בהסעות של חינך מיוחד	מלווה בהסעות של חינך מיוחד	מלווה בהסעות של חינך מיוחד	תפקיד
90	90	90	2	2	דירוג
01/10/2022	01/10/2022	01/11/2022	22/08/2022	19/05/2022	תאריך סיום העסקה
לא	לא	לא	לא	לא	האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?
ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?
לא	לא	לא	לא	לא	האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?
ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?
לא	לא	לא	לא	לא	האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?
ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?
לא	לא	לא	לא	לא	האם קיימת יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?
ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?
					הפניה להערות
החזרות מס"ב					
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	
			4039672	32263872	מספר מזהה עובד
			עובדת סוציאלית	מלווה בהסעות	תפקיד
			01/01/2022	01/01/2022	החודש בו נמצא הפרש
			לא	ק	האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?
			ק	ק	חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון?
			9	8	הפניה להערות

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש (המשך)

הערות	
1	מי שמבצע קליטת עובד לעבודה, עדכון שכר במערכת השכר, עדכון שכר בסיס, עדכון הטבת שכר, שינוי פרטי חשבון ועדכון פרטים אישיים של עובד בעירייה היא חברה קבלנית.
2	אין פירוט של הדירוג באישור לשינוי. יש באישור זה רק את נתוני השינוי שחלו בדרגה.
3	שינוי הדרגה היה בחודש 12/2022.
4	שינוי הדרגה היה בחודש 1/2022.
5	דיווחי הנוכחות בעירייה נעשים באמצעות החתמת אצבע בשעונו הנוכחות (הזנה בממשק ממוחשב). דיווחי הנוכחות מחוץ לעירייה (פגישות עבודה) נעשים באמצעות עדכון במערכת הנוכחות האינטרנטית (הזנה ידנית). בנוסף, ההפרש אצל עובד 3 לא מהותי!
6	עובדים 3-5 - ביחס לחריגות במכסת הק"מ בחודש 11/2022 מרמת הניידות המאושרת הוצגו לביקורת אישורים מקוונים כנדרש בסעי' 5.3 לנוהל זכויות עובדים - קביעת מרכיבי שכר בקליטה.
7	עובדים מס' 2, 4-5 - בני/בנות הזוג מילאו הצהרה דיגטלית (ללא חתימה כנדרש).
8	עובדת מס' 1 - חשבון הבנק נסגר, ולכן השכר הוחזר. היא המציאה פרטי חשבון אחר וקיבלה את שכרה לחודש 12/21 במשכורת 1/22.
9	עובדת מס' 2 - חשבון הבנק שמסרה לא היה פעיל בעת העברת משכורת 12/21. נשלחו אליה 4 מיילים בהם נתבקשה להמציא אסמכתא מתאמה לחשבון אחר. היא קיבלה את המייל, אך לא המציאה אסמכתא עד ליום הביקורת.

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

4.ד בדיקה בנושא ביטוחים

על העירייה לנקוט, בין היתר, פעולות לשמירה על נכסי המקרקעין ועל התשתיות המוניציפליות באמצעות היערכות פיננסית וביטוחית, שתאפשר לה להתגונן מפני נזק שעלול להיגרם לאותם נכסים ותשתיות. הביקורת נדרשה לבדוק בפרק זה את אופן ניהול הנכסים בעירייה ואת סוגי הביטוחים הקיימים בגינם בהתאם לרגולוציה. מטרת הבדיקה לאסוף מידע אשר יש בו להעיד על היקף הביטוח ורמת החשיפה. הבדיקה מתייחסת רק לביטוח מבנים ותשתיות, ולא לביטוחים נלווים, וכן לביטוח צד ג', אחריות מעבידים ואחריות מקצועית.

שם הרשות:	מודיעין עילית
--------------	---------------

באלפי ₪

השאלה	הערות	כללי	רכוש (מבנים)	רכוש תשתיות עירוניות	צד שלישי	חבות מעבידים	אחריות מקצועית
1	2	3	4	5	6	7	
האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים.		כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	1	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
		כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
		חלקי	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הנספיקי		לא	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	2	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים		ל.ר	יש	יש	יש	יש	יש
האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה		ל.ר	יש	יש	יש	יש	יש
האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח		ל.ר	לא	לא	ל.ר	ל.ר	ל.ר
מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	2	ל.ר			ל.ר	ל.ר	ל.ר
הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד		ל.ר	804,113	7,512	ל.ר	ל.ר	ל.ר
סה"כ גבול אחריות		ל.ר	ל.ר	ל.ר	30,000	20,000	10,000
סה"כ גבול אחריות למקרה		ל.ר	ל.ר	ל.ר	10,000	20,000	10,000
השתתפות עצמית לארוע	3	ל.ר	ל.ר	ל.ר	150	15	150

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

4.ד בדיקה בנושא ביטוחים (המשך)

באלפי ₪						
אחריות מקצועית	חבות מעבידים	צד שלישי	רכוש תשתיות עירוניות	רכוש (מבנים)	כללי	הערות
7	6	5	4	3	2	1
לר	לר	לר	לא	לא	לר	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכינון הרכוש ב 5 שנים האחרונות
לר	לר	לר	ק	ק	לר	4 האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון"
לר	לר	לר	לר	לר	לר	היקף סכום נזק ראשון
לר	לר	לר	7,500	לר	לר	
לר	לר	לר	ק	ק	לר	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה
לר	לר	לר	ק	ק	לר	קיים כיסוי נזקי טבע
לר	לר	לר	ק	ק	לר	חברה מבטחת
לר	לר	לר	לר	לר	לר	מספר פוליסה
22/115/203/1100211	22/115/232/1000227	22/115/233/1000224	22/115/202/1000228	22/115/202/1000228	לר	פרמיה שנתית
212	42	553	לר	לר	לר	פרמיה שנתית לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)
לר	לר	לר	לר	605	לר	5 אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה
לר	לר	לר	10%	10%	לר	6 מינימום השתתפות עצמית באש"ח
לר	לר	לר	32.00	32.00	לר	האם המדינה מבוטחת נוספת בפוליסה
לא	לא	לא	לא	לא	לר	האם הרשות מבוטחת ברבדים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל
לר	לר	ק	לר	לר	לר	

הערות:

- 1 ספר הנכסים לא כולל מידע על שווי הנכסים, רק על שטח הנכסים.
- 2 לתגובת העירייה, לא נערך סקר כאמור בשנים האחרונות. עם זאת, נערך סקר כאמור בעבר.
- 3 השתתפות עצמית לארוע בביטוח אחריות מקצועית הינה 150 אלפי ₪ בכל מקרה וזמן הנמבעים ממקור אחד או מסיבה מקורית אחת, או 202 אלפי ₪ בתביעות הקשורות למחלקת מהנדס והוועדה לתכנון ובניה, או 1,000 אלפי ₪ בגין מקי טבע לרכוש; השתתפות עצמית לארוע בביטוח חבות מעבידים הינו 15 אלפי ₪, או 20 אלפי ש"ח ככל שעילת התביעה הינה מחלת מקצוע; השתתפות עצמית לארוע בביטוח צד שלישי הינה 15 אלפי ₪, או 1,000 אלפי ₪ בגין מקי טבע לרכוש.
- 4 ביטוח רכוש (מבנים) מבוטחים על בסיס ערך כינון, ולא על בסיס מק ראשון.
- 5 פרמיה שנתית לרכוש (מבנים) כוללת את הפרמיה לרכוש תשתיות עירוניות.
- 6 אחוז ההשתתפות העצמית לרעידת אדמה הינה 10% מסכום הביטוח לאתר, מינימום 32,196 ₪, מקסימום 5,366,050 ₪.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

5.1.ד חובות נבחרים ליום 31 בדצמבר 2022

להלן פרוט חובות נבחרים ליום 31 בדצמבר 2022 בהתאם לדוח שהתקבל ממחלקת הגביה של העירייה המבוסס על רשומותיה:

מס"ד	ראשי תיבות של שם הנבחר	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב (באלפי ש"ח)	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	נ.נ.	מ	ארנונה, מים, ביוב ושמירה	8	2016	החוב שולם בשנת 2023 בהסדר
	סה"כ			8		

5.2.ד חובות עובדים ליום 31 בדצמבר 2022

להלן פרוט חובות עובדים ליום 31 בדצמבר 2022 בהתאם לדוח שהתקבל ממחלקת הגביה של העירייה המבוסס על רשומותיה:

מס"ד	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מועצת הרשות (מ)	מהות החוב	סכום החוב (באלפי ש"ח)	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	פ.ב.ט עובדת מחלקת רווחה	(מ)	ביוב ומים	5	2022	עיקול שכר
2	מ.ר. עובדת מקוואות	(מ)	ביוב, מים וארנונה	12	2022	עיקול שכר
3	ש.כ. עובדת מקוואות	(מ)	ביוב, מים וארנונה	4	2021	שולם בשנת 2023
4	נ.ק. עובדת מחלקת חינוך	(מ)	ארנונה	15	2021	עיקול שכר
5	ה.נ. עובדת מקוואות	(מ)	ארנונה ומים	5	2021	שולם בהסדר
6	י.ב. ליווי והסעות	(מ)	ביוב, מים וארנונה	7	2021	עיקול שכר
7	א.ס. עובדת מקוואות	(מ)	ביוב, מים וארנונה	5	2022	שולם בשנת 2023
8	א.ט. ליווי והסעות	(מ)	ארנונה ומים	9	2022	
	סה"כ			62		

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2021-2022

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול שטחים (קיטון) באלפי מ"ר	גידול (קיטון) שטחים ב - %
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מבנה מגורים	1,314.89	1,354.54	38.00	38.59	49,962.29	52,278.33	1.6%	4.6%	39.65	3.0%
משרדים שירותים ומסחר	76.83	87.67	86.73	88.18	6,664.01	7,730.99	1.7%	16.0%	10.84	14.1%
בנקים וחברות בטוח	0.62	0.56	494.97	504.20	309.19	281.85	1.9%	(8.8)%	(0.07)	(10.5)%
תעשיה	9.34	8.74	66.49	67.77	621.13	592.17	1.9%	(4.7)%	(0.60)	(6.5)%
בתי מלון										
מלאכה										
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה	42.82	45.51	24.60	25.07	1,053.41	1,141.06	1.9%	8.3%	2.69	6.3%
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים										
חניונים										
מבנה חקלאי										
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:										
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם										
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם										
לכל מ"ר שמעל 2 דונם										
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:										
בשטח של עד 10 דונם										
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם										
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם										
לכל מ"ר שמעל 750 דונם										
אדמת בניין	98.70	93.14	8.37	8.53	826.08	794.62	1.9%	(3.8)%	(5.55)	(5.6)%
נכסים אחרים										
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	1,543.21	1,590.16	38.51	39.50	59,436.11	62,819.01	2.6%	5.7%	46.95	3.0%
בנוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות:										
חיוב ע"י הרשות ומשוך לרשויות אחרות										
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות										
סה"כ משוך לרשות המקומית	37.19	38.85			59,436.11	62,819.01		5.7%		
שטחים בחיוב אפס										

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

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה בעירייה

- במערכת הארנונה מטופלים 12,154 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.2022 היה 1.9,948¹.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 11,140 אלפי ש"ח.²
- ביהודה ושומרון לא קיים רישום הערות אזהרה בטאבו. העירייה מטילה עיקולי מקרקעין במינהל האזרחי.

		סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים
אלפי ₪	<u>11,140</u>	
		נוסף - יתרות זכות שקוזזו - בגין שנה שוטפת (2022) ³ בגין שנים קודמות
אלפי ₪	1,703	
אלפי ₪	<u>750</u>	
		סה"כ יתרות זכות
אלפי ₪	<u>2,453</u>	
		סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) - רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות
אלפי ₪	<u>13,593</u>	
		הרכב יתרות הזכות:
		זכאים שיתרתם נטו שלילית ⁴
אלפי ₪	2,267	
		זכאים שיתרתם נטו חיובית
אלפי ₪	186	
אלפי ₪	<u>2,453</u>	

¹ נתון זה מתייחס למספר החייבים בגין ארנונה ליום 31/12/2022. בנספח ג' להלן, מספר המקרים גבוה יותר ממספר החייבים, היות שחוב של חייב אחד יכול שיהא מורכב ממספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים). בנספח ג' נכללו מקרים שחובם הוא אפס.

² בניכוי יתרות זכות ליום 31/12/2022 בסך 2,453 אלפי ש"ח.

³ יתרת פיגורים לתקופה בנספח 2 לטופס 1 - פירוט ד' הינה 1,742 אלפי ש"ח.

⁴ הכנסות מראש ליום 31/12/2022.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.2.4 הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח לאגף בכיר לביקורת במשרד הפנים.
בבדיקה לא נמצאו ליקויים.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

3.6.ד השתתפות בתקציב הג"א

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723										
נספח ד'										
בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - באלפי ₪										
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה תתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		מספר תושבים	שם רשות מודיעין עילית							
הערות	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפרקי 723	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	ביצוע בפועל בפרק 723	תקציב בספרי הרשות	תקצוב בהצעה החתומה	סעיף	מס"ד	
	8=6-2	7=4-2	6=4+5	5	4	3	2	1		
	33	33	163	-	163	161	130	66	1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66
	11	11	116	-	116	132	105		2	תחזוקה, תיקונים וחומרים
	-	-	-	-	-	-	-		3	שיפוץ מקלטים
	-29	-29	31	-	31	70	60		4	רכש מערכות
	-23	-23	8	-	8	31	31		5	ביטוח ופרסום
	12	12	12	-	12	-	-		6	רכישת ערכות מיגון אישיות
	-	-	-	-	-	-	-		7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
	-	-	-	-	-	-	-		8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
	4	4	330	-	330	394	325		9	סה"כ הג"א מקומי
	-61	-61	429	-	429	500	490		10	השתתפות בהג"א ארצי
	-57	-57	758	-	758	894	815		11	סה"כ כללי

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

3.6.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

ב.						
מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כ/לא	חתימת גזבר כ/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום כ/לא ובטחון	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כ/לא	חתימת מפקד המחוז כ/לא
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 עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אשוי לעובדי הרשות	36	36		

ד.					
מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כ/לא	ביטוח כללי של הרשות כ/לא	ביטוח במסגרת משענבד לפקע"ר כ/לא	האם הרשות חתמה על נספח ח בהתאם לחוזר המנכ"ל
1	ביטוח	לא	כן	לא	לא

ה.					
מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כ/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	סביר	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	סביר	כן		

ו.		
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות
1	כח אדם	31
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	28
3	שיפוץ מקלטים	
4	רכש מערכות	10
5	ביטוח ופרסום	0
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	
9	סה"כ הג"א מקומי	69
10	השתתפות בהג"א ארצי	10
11	סה"כ כללי	79

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

3.6.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר				
מודיעין עילית				
ביצוע המופיע בסעיף אחר				
ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ יהפך 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				
				-
				-
				-
				-
	TRUE	-	-	-
סה"כ לרכש מערכות ביטוח ופרסום				
				-
				-
				-
				-
	TRUE	-	-	-
סה"כ לביטוח ופרסום רכישת ערכות מיגון אישיות				
				-
				-
				-
				-
	TRUE	-	-	-
סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				
				-
				-
				-
				-
	TRUE	-	-	-
סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				
				-
				-
				-
				-
	TRUE	-	-	-
סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				
				-
				-
				-
				-
	TRUE	-	-	-

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.4.4 השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעוני לדוח שנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2022 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2022 (באלפי ש"ח)

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

<u>הסבר מספר</u>	<u>הפרש</u>	<u>דוח כספי מבוקר</u>	<u>דוח רבעוני</u>	<u>הנושא</u>
			06/03/2023	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(1,743)	81,716	83,459	סה"כ רכוש שוטף
2	781	5,918	5,137	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
לא מהותי	13	559	546	גרעונות סופיים בתב"רים
3	960	98,428	97,468	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	6,922	96,161	89,239	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2-3	1,955	5,504	3,549	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
לא מהותי	(130)	24,267	24,397	חייבים בגין אגרות והיטלים
5	12,097	12,097	--	עומס מלוות
6	(1,856)	66,312	68,168	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
7	1,009	64,473	63,464	סה"כ שכר
לא מהותי	61	3,693	3,632	פרעון מלוות
לא מהותי	45	740	785	הוצאות מימון
2-3	(1,973)	367	2,340	גרעון שוטף
8	236	107,219	106,983	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
9	4,881	94,485	89,604	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.4.4 השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעוני לדוח שנתי (המשך)

להלן הסברים שנתקבלו מהעירייה ומניתוח הדוחות הכספיים:

1. תיקון התאמת בנק ושינויים בקרנות הפיתוח אשר השפיעו על ההשקעות המיועדות והקטינו את הרכוש השוטף.
2. הכנסות נוספות שהתקבלו ממשרד הפריפריה, הדתות וממשטרת ישראל בחודש 3/23 עבור שנת 2022, ולא נרשמו בדוח הרבעוני.
3. רישום הוצאות שהתקבלו לאחר שידור הדוח הרבעוני, התאמת זכאים, וכן עדכון הכנסות מראש והקטנת ההפרשה להתחייבויות תלויות.
4. בעיקר משרדי ממשלה בסך 7.782 מיליון ש"ח הנרשמים בדוח הרבעוני בנפרד מהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, בניכוי הקטנת ההפרשה להתחייבויות תלויות.
5. אי רישום עומס מלוות בדוח הרבעוני כתוצאה מטעות סופר.
6. התאמות שנעשו לאחר שידור הדוח הרבעוני ועדכון הכנסות מראש.
7. בעיקר שכר מינהל צמי"ד (פרק חינוך) בסך כ-1,063 אלפי ש"ח אשר נרשם בטעות בדוח הרבעוני בפעולות כלליות, במקום בהוצאות שכר.
8. בעיקר רישום של העברה מהקרנות לתב"רים בסך כ-220 אלפי ש"ח לאחר שידור הדוח הרבעוני.
9. רישום הוצאות לאחר שידור הדוח הרבעוני.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.1.4 הקצאת מקרקעין

1. העירייה הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2022.
2. העירייה אינה רשות איתנה. חלק מההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים ליום הביקורת.
- תגובת העירייה: חלק מההקצאות ממתין לאישור משרד הפנים. העירייה פועלת בהתאם לנוהל הקצאות.
3. ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של העירייה.

6.5.2.4 מערכות מידע וסייבר

1. אין לעירייה תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר. תגובת העירייה: בהתאם לחוות דעת של היועצת המשפטית של העירייה, לא אותר מקור חוקי או הנחיה מפורשת להכנת תכנית ספציפית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר.
2. מבקר הפנים לא ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות.

6.5.3.4 ביקורת גביה

- נספח א' שטחים - גביה (החיוב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.4.1 תב"רים ללא תנועה (המשך)

6.5.4.1.1 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם ביתרת אפס

(באלפי ש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב
282	עיי"ס מג' 5502 (2485) ס.א. 1022924	114
293	גני ילדים מגרש 5207 (978353) נתיח"מ	2,072
311	בי"ס מגרש 5502 (5000531)	126
380	נגישות פיזית לבי"ס 2901 קשור לתבר 318(2451)	221
409	תכנון ובנית בי"ס עיי"ס מג' 302 (5009996)	5,161
427	תכנון מתחם מסחר, תעסוקה ותעשייה	982
444	יסודי בנים מגרש 934 ס.א. 5021347	9,784
475	גני"י 5001772 מג' 5205	1,452
509	יסודי בנים מגרש 934 ס.א. 5021347	820
511	סובה בטיחותית לתח"צ ברח' משך חכמה	250
512	סובה בטיחותית לתח"צ ברח' רש"י	250
518	עיי"ס לבנים ס.א. 5022730 מג 5508	7,808
522	קידום ועידוד יוזמות בתאגידים	400
524	תכנון מסופון ומגרש חניה "חנה וסע" רח' מ.ישרים	500
570	עיי"ס 5520-22/5 ס.א. 5024010	7,535
572	עמדות טעינה לרכבים חשמליים	703
594	גני"י מג' 934 ס.א. 5024393	4,422
610	גני"י מג' 601 ס.א. 5025016	2,300
628	שיקום ביתן שומר	150
סה"כ		45,050

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.4.4 תב"רים ללא תנועה (המשך)

6.5.4.2.4 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בגרעון (באלפי

ש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות עד 31/12/2022	ביצוע מצטבר הוצאות עד 31/12/2022	גרעון ליום 31/12/2022
318	בי"ס יסודי מגרש 2901 (2451)	12,397	11,777	11,888	111
364	תכנון הסדרי תנועה	380	344	348	4
391	התאמה ושדרוג מבני ציבור	610	574	596	22
402	נגישות פיזית לליקויי ראייה	95	80	96	16
419	הסדרת מעגלי תנועה (אביי ורבא, מסילת ישרים)	979	711	980	269
420	הסדרי בטיחות 2016	340	204	329	125
426	תכנון והנחת צנרת מים	2,300	2,154	2,180	26
428	תכנון ניקוז נחל מודיעין	767	454	703	249
433	תכנית אב לתחבורה	503	--	43	43
447	נגישות פיזית פרטנית א.ספר	898	432	829	397
470	מקווה ברקפלד	900	61	67	6
480	שיפור והסדרת מערך תח"צ	700	230	372	142
516	הסדרת מובל ניקוז נחל דולב ומודיעין בשכונות המזרחיות	14,900	14,341	14,383	42
523	בניית בית כנסת חזון דוד	600	--	28	28
525	מעון יום צא93א	3,668	3,136	3,343	207
538	עיי"ס בנים מג' 936	8,481	6,170	6,318	148
560	מבנים יבילים תש"פ	2,905	2,662	2,893	231
564	מרכז פיסגה מג' 5512	6,283	313	335	22
620	שיפוץ מקווה שדרות יחזקאל גברים	1,749	1,464	1,749	285
סה"כ		59,455	45,107	47,480	2,373

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.4.4 תב"רים ללא תנועה (המשך)

6.5.4.3 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף (באלפי

ש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות עד 31/12/2022	ביצוע מצטבר הוצאות עד 31/12/2022	עודף ליום 31/12/2022
276	בי"ס עי"ס בנים מ 5200ג	105	106	58	48
366	הקמת מערכת מיזוג חסכנית	450	424	411	13
375	תכנון מעונות יום	588	418	54	364
434	גני"י מג' צ9א6	9,390	9,391	9,245	146
479	ביצוע הסדרי תנועה שד' בית שמאי	2,049	1,727	1,709	18
530	תכנון מעונות יום	392	84	--	84
534	גני"י מגרש 306 ס.א. 022729	3,773	125	37	88
619	עי"ס לבנים 2901 ס.א. 5024443	188	188	137	51
623	עי"ס מג' 301 ס.א. 5026063	197	197	36	161
624	יסודי מג' 301 ס.א. 5026062	317	317	72	245
626	גני"י 5501 ס.א. 5025940	4,857	200	79	121
סה"כ		22,306	13,177	11,838	1,339

עיריית מודיעין עילית דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.5.4 דוחות מבקרים אחרים

דוח המבקר הפנימי

דוח מבקר העירייה האחרון שהותר לפורסום הוגש לראש העירייה בחודש 7/2022 והתייחס לשנת 2021. ועדת הביקורת דנה בדוח בישיבותיה שהתקיימו בימים 13/12/2022 ו-18/12/2022 והמליצה על אישורו. מליאת העירייה דנה בדוח בישיבה 15/2022 מיום 29/12/2022.

נושאי הביקורת שנדונו בדוח הם :

1. הליך מכרזים פומביים.
2. אחזקת תאורת רחוב.
3. השירות הפסיכולוגי.
4. תשלומי העירייה עבור ילדי החינוך המיוחד.

דוח מבקר המדינה

דוחות על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2022 פורסמו על ידי מבקר המדינה ביום 4 ביולי 2022. ועדת הביקורת דנה בדוח בימים 18/12/2022 והמליצה על אישורו. מליאת העירייה דנה בדוח בישיבה 15/2022 מיום 29/12/2022. בדוחות הייתה התייחסות לעיריית מודיעין עילית בנושא אחד - ניהול התקציב ברשויות המקומיות. להלן עיקרי הממצאים שנמצאו בו :

- ההוצאה לשירותים מקומיים לתושב בשנת 2019 נמוכה ביחס לרשויות מקומיות אחרות שנבדקו. לעומת זאת, עלות שירותי הרווחה לתיק במחלקת הרווחה בעירייה נמצאה גבוהה פי שניים בקירוב באופן יחסי.
- העירייה לא קבעה בתקציבה סעיף של רזרבה תקציבית.
- הגשת הצעת התקציב לשנים 2018-2021 לחברי המליאה נעשתה בעיכוב של 109-48 יום.
- ועדת הכספים לא התכנסה בהתאם להנחיות משרד הפנים בשנים 2018-2021. כמו כן, הפרוטוקולים לדצמבר 2017 ו-2019 אינם משקפים את הדיון בוועדה.

עיריית מודיעין עילית דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.5.4 נושאים אחרים

6.5.5.4 דוחות מבקרים אחרים

דוח מבקר המדינה (המשך)

- המליאה אישרה את התקציבים לשנים 2018 ו-2020 ואת ההצעה לתיקון התקציב מבלי להתייחס לחוות הדעת של וועדת הכספים.
- תקציב המילואים לשנת 2018 אושר במליאה לאחר שהשנה הסתיימה ובשנת 2019 בסוף נובמבר. אישור בעיתוי זה אינה מאפשר בקרה אפקטיבית על ההתנהלות הכספית של העירייה ועשוי להעיד על ליקויים בתכנון התקציבי ובניהול התקציב במהלך השנה.
- העירייה לא פרסמה באתר שלה כדין: דוחות שנתיים, פרוטוקולים של דיוני ועדת הכספים לשנת 2016 ותוכניות עבודה מפורטות כחלק מהצגת המידע המלא על תקציב העירייה.
- העירייה לא בנתה תכנית תקציב רב שנתי וממילא לא גזרה ממנה הצעת תקציב שנתית.

6.5.6.4 הבהרות לסטיות בשכר

1. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך 7.63% - הסכם שנחתם עם הפסיכולוגים ביום 20/1/22 העניק להם 2 מענקים חד פעמיים במהלך שנת 2022.
2. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה 10.70% - הסכם שנחתם עם העובדים הסוציאליים ביום 12/5/22 העלה את שכרם.
3. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת "בכירים" 14.30% - 2 עובדים עברו לחוזה אישי בשכר בכירים בסוף שנת 2021 ולמספר עובדים עודכן שכר הבכירים בשנת הדוח.
4. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה נבחרים 2.11% - בשנת 2021 שולמו תשלומי גמר חשבון לסגן ראש העיר שפרש.
5. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה פנסיונרים 7.58% - בשנת 2021 שולמו תשלומי גמר חשבון לעובדת שפרשה. אלו נרשמו בטעות בסעיף פנסיה.

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

דוח לתושב

	83,670		מספר תושבים שנה קודמת
4,000	85,700	שטח שיפוט (חזם)	מספר תושבים *
1	11,052	דירוג סוציאקומי	מספר משקי בית

<u>מאזן</u>			<u>נתני ביצוע התקציב הרגיל</u>				
	2021	2022	%	ביצוע 2021	%	ביצוע 2022	תקציב 2022
נכסים							
רכוש שוטף	80,063	81,716	33.88%	118,093	34.53%	134,226	130,448
השקעות	69,099	72,500	25.50%	88,885	26.90%	104,540	104,513
השקעות לכסוי קרנות מתוקצבות ואחרות		3,026	18.21%	63,483	18.19%	70,719	61,501
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל			3.34%	11,634	2.78%	10,824	10,669
גרעון סופי בתב"ר	546	559	19.07%	66,455	17.59%	68,367	68,591
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	34,634	21,900	100.00%	348,550	100.00%	388,676	375,722
סה"כ	184,342	179,701					
הוצאות							
משכורות ושכר כללי	109,129	98,428	8.36%	29,144	7.53%	29,295	29,473
פעולות אחרות			34.29%	119,511	32.00%	124,506	120,911
שכר חינוך			5.32%	18,541	5.47%	21,267	21,476
פעולות חינוך	69,342	72,743	27.71%	96,584	29.16%	113,448	114,686
שכר רווחה		3,026	3.24%	11,305	3.58%	13,911	14,271
פעולות רווחה	5,871	5,504	20.55%	71,614	21.12%	82,183	71,037
מימון			0.18%	644	0.19%	740	737
פרעון מלוות			0.35%	1,207	0.95%	3,693	3,131
סה"כ	184,342	179,701	100.00%	348,550	100.00%	389,043	375,722
עומס מלוות לסוף שנה	11,235	12,097				(367)	
							גרעון בשנת הדוח

<u>דוח גביה וחיובים - ארמנה</u>		
	2021	2022
יתרת חוב לתחילת השנה	2,447	2,368
חיוב השנה	60,652	66,431
הנחות ופטורים שניתנו	(34,748)	(35,942)
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	193	477
סך לגביה	28,544	33,334
גביה בשנת הדוח	26,176	30,843
יתרת חוב לסוף השנה	2,368	2,491
חובות מסופקים וחובות למחיקה	8,515	8,649
סה"כ יתרת לסוף שנה כולל חובות מסופקים	10,883	11,140
אחוז גביה מהפיגורים (*)	60%	68%
אחוז גביה מהשוטף (*)	94%	94%
יחס הגביה לחוב הכולל (*)	92%	93%
מוצק ארמנה למגורים למ"ר	38	39

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

	2021	2022
% הגרעון השוטף מההכנסה		0.09%
% הגרעון הנצבר מההכנסה	0.16%	0.14%
% עומס המלוות מההכנסה	3.22%	3.11%
% סך ההתחייבויות מההכנסה	31.31%	25.32%
הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח	4,166	4,540
מספר משרות ממוצע	338	351

נתני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

	2021	2022
עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	(47,867)	(34,634)
תקבולים במהלך השנה	150,482	107,219
תשלומים במהלך השנה	137,249	94,485
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	(34,634)	(21,900)

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2022