

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

23 Jul, 2024, 09:53



השירות
מחיל
מהפנים

נתקבל

אזור, יום ראשון 30 ביוני 2024

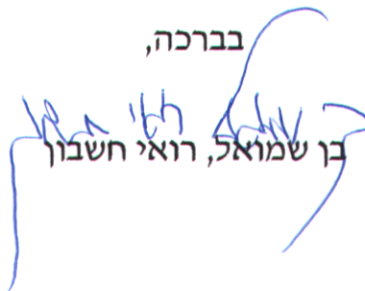
לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית מודיעין עילית - דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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 2023

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 2023 היו בתחום שיפוט העירייה 88,091 תושבים. בהתאם לנתוני מחלקת הגביה לחיוב בינואר 2024, מספר בתי האב בעירייה הינם 11,173 (אשתקד 11,052 בתי אב). הדירוג הסוציו-אקונומי של מודיעין עילית הינו 1.

3.א ראש העירייה

הרב יעקב גוטרמן התמנה לראשונה לתפקיד ראש העירייה בשנת 2000 ומכהן מאז בתפקיד, כולל בשנת הדוח. הרב יעקב גוטרמן נבחר שוב בבחירות שנערכו בפברואר 2024.

4.א מספר הסגנים לראש העירייה, בשכר ובתואר

מספר הסגנים לראש העיר בשנת הדוח וכיום הינם:

1. הרב יעקב דוד מרציאנו - סגן בשכר ומ"מ ראש העיר.
2. מר טוביה פריינד - סגן בשכר.
3. 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 2023

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

6.א. ועדות חובה בעירייה

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

<u>שם ועדה</u>	<u>מס' ישיבות בשנת 2023</u>	<u>שם ועדה</u>	<u>מס' ישיבות בשנת 2023</u>
1. הנהלה	12	10. הנצחת זכרם של נרצחי טרור **	--
2. הנחות	2	11. מאבק בנגע הסמים המסוכנים	--
3. מכרזים	10	12. מיגור אלימות	--
4. ענייני ביקורת *	4	13. השקעות	4
5. מל"ח / פס"ח	4	14. מקומית לתכנון ובניה	6
6. בטיחות בדרכים	2	15. ערר על קביעת ארנונה כללית	--
7. כספים	2	16. רכש	49
8. קידום מעמד הילד	--	17. מכרזים לבחירת עובדים בכירים	--
9. איכות הסביבה	3	18. התקשרויות	15

* ועדת הביקורת התכנסה 4 פעמים בחודש דצמבר 2023.

** בהתאם לסעיף 38ד (א) בתקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון) המועצה תבחר ועדה להנצחת זכרם של נרצחי 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 2023

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"ד (שהחלה בספטמבר 2023), לפי סוג מוסד, כפי שמסרה העירייה:

<u>מספר כיתות</u>	<u>מספר תלמידים</u>	<u>פרטים</u>
400	6,258	גני טרום חובה וטרום טרום חובה
	3,190	גני חובה
873	24,227	בתי ספר יסודיים
238	9,716	בתי ספר על יסודיים
	<u>2,187</u>	תלמידים הלומדים מחוץ לעיר
<u>1,511</u>	<u>45,578</u>	סה"כ
	<u>1,530</u>	תלמידים משובים אחרים הלומדים במוסדות בעיר

8.א פניות למחלקת הרווחה

על פי דוח שהופק על ידי האגף לשרותים חברתיים בעירייה מיום 9 במאי 2024 מספר התיקים הפתוחים שטופלו בשנת 2023 באגף הרווחה הינו 3,610. להלן הרכב התיקים לפי נושאי הטיפול:

<u>מספר התיקים</u>	<u>תחום מהות נזקקות</u>
102	זקנה אזרח ותיק
2,073	בעיות אחרות
36	התמכרויות
1,399	בעיות הנובעות מרמת הכנסה
<u>3,610</u>	סה"כ

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

9.א סטייה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי

חוות דעת רואה החשבון ליום 31 בדצמבר 2023 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 14,082 אלפי ש"ח (אשתקד 15,040 אלפי ש"ח), המהווים כ-52% (אשתקד כ-62%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגביה. בנוסף, השלכותיה הכספיות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות טרם התבררו. ראה ביאור 15.

10.א מועד פרסום של הדוח לתושב לשנת 2022

העירייה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2022 בחודש נובמבר 2023 בעיתון "רב מכר".

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן	לא	29/11/2018 לא רלוונטי - העירייה לא הוזכרה בדוח
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת המועצה לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן	לא	לא רלוונטי
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2022	כן	לא לא	נוהל מעקב גם אשתקד נוהל מעקב אשתקד
5	האם מועצת המליאה קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו בעירייה ובהמלצות ועדת הביקורת ? - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2023	כן	לא	לא רלוונטי

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ב' - הממצאים העיקריים

לא נמצאו ליקויים בשנת הדוח.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

(8) הקצאת מקרקעין		
לא תוקן	הרשות הקצתה מקרקעין ללא תמורה או בתמורה סמלית ללא האישורים הנדרשים . (8.1) (ד.7.5.1, עמ' 35).	1.ג
לא תוקן	הרשות העניקה זכות שימוש במבנים שברשותה לצורך הפעלת מוסדות חינוך . הרשות השלימה את הליכי ההקצאה בחלקם, אולם התקבל אישור ממשרד הפנים רק לחלק מההקצאות (8.3).	2.ג
(10) תקציבי פיתוח		
לא תוקן	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). (ד.7.5.4, עמ' 36).	3.ג
(12) קופה לניהול דמי פנסיה תקציבית		
תוקן	כספי קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית לא הושקעו במלואם בקופה לניהול דמי פנסיה תקציבית (12.1).	4.ג

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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 2023. 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 20/02/2023. תקציב זה אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 05/06/2023. בתאריך 28/12/2023 אושר תיקון לתקציב במליאת המועצה. תקציב העירייה הסופי אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12/03/2024.

3.1.1.ד הצעת התקציב הראשונה של העירייה לשנת 2023 הסתכמה לסך של 383,795 אלפי ש"ח. הצעת התקציב המתוקנת של העירייה לשנת 2023 מסתכמת ב-414,017 אלפי ש"ח (הצעת התקציב בשנה קודמת 375,722 אלפי ש"ח).

4.1.1.ד העירייה סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

1.ד התקציב הרגיל

2.1.ד השוואת התקציב הרגיל בשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023

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 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>תקבולים:</u>
		<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1	13.33%	8,639	73,427	64,788	19 מענקים כלליים
2	14.19%	887	7,137	6,250	22 שמירה וביטחון
3	(25.30)%	(666)	1,966	2,632	23 תכנון ובנין עיר
4	(21.31)%	(1,641)	6,061	7,702	32 תרבות
5	10.39%	555	5,897	5,342	35 דת
<u>תשלומים:</u>					
6	(11.19)%	(724)	5,744	6,468	74 נכסים ציבוריים
7	31.01%	2,653	11,207	8,554	97 מפעל הביוב
8	10.14%	3,895	42,292	38,397	99 תשלומים לא רגילים
<u>הסברים:</u>					

1. מענקי איזון, בטחוני ואוסלו שהתקבלו בשנת הדוח מעבר לתקציב שנצפה.
2. מענק סיוע שהתקבל ממשרד הפנים עבור המלחמה.
3. צפי לגביית אגרות בניה שלא התממש.
4. הכנסה ממשלתית שתוקצבה בשנת 2023, אך תתקבל בשנת 2024.
5. גידול לא צפוי בגביה ממקוואות.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

1.ד התקציב הרגיל

2.1.ד השוואת התקציב הרגיל בשנת 2023 לעומת הביצוע בשנת 2023

הסברים (המשך):

6. ירידה בהוצאות תחזוקת רחובות, בעיקר בשל המחסור בפועלים בחודשי המלחמה.
7. הפרשה גבוהה שנרשמה להוצאות מט"ש איילון בעקבות דרישתו.
8. ביצוע ביתר של ההנחות במיסים. ובנוסף, אי תקצוב של ההעברה לקרן חידוש ציוד ביוב.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

המקומית - שהתקבלו בשנת 2023

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 שתי עובדות עברו לעבוד בחוזה בכירים. משרותיהן, כאמור בטבלה מטה, פטורות ממכרז. כמו כן, בשנה זו עודכן שכרה הצמוד לשכר מנכ"ל של עובדת אחת.
3. העירייה מינתה אחראית למניעת הטרדה מינית בשנת 2020.
4. לא נמצאו ליקויים בביקורת שנה קודמת.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

עירייה מודיעין עילית

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה	תאריך המעבר לחוזת בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזת הבכירים?	האם קיימת התאמה בין חוזת הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	האם קיימת התאמה במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/ לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים במועל? כן/לא	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים
1	פ.ז.	מנהלת לשכת ראש הרשות	100.00%	04/05/2021	01/01/2023	ל.ר	כן	כן	ל.ר	635	טבלה ב'	35.00%	
2	ת.ה.	עוזרת אישית לראש העיר	100.00%	26/06/2019	01/01/2023	ל.ר	כן	ל.ר	ל.ר	630	טבלה ב'	30.00%	

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

שנת ביקורת 2023

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	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	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן 1, 2
1	פ.ז.	14,624	לא	כן	כן	לא	לר.	כן	1, 2
2	ת.ה.	12,132	לא	כן	כן	לא	לר.	כן	1, 2

הערות:

- (1) שכרן של שתי העובדות נרשם בחוזה טרם ההצמדה למדד.
- (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 2023

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

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

עיריית		מודיעין עילית
טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום		
	0	התראה
מבנה ארגוני		
1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?	ק
2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?	אגף שרת לתושב
3	האם שיחתי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נתן שיחת חיצוני?	מיקוד חיצוני חלקי
4	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיטל של המוקד?	ק
5	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איסת השיחת במוקד?	ק
ערוצי השירות במוקד		
6	האם ניתנים שיחות באמצעות פקס?	ק
7	האם ניתנים שיחות באמצעות מוקד טלפוני?	ק
8	האם ניתנים שיחות באמצעות דואר אלקטרוני?	ק
9	האם ניתן לקבל מידע על שיחתי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?	ק
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד?	ק
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?	לא
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?	ק
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?	לא
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?	לא
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?	לא
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?	לא
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מונגש לבעלי מוגבלויות	ק

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

מערכות טלפוניה ו-CRM	
p	18 האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג IVR?
p	19 האם קיימת מערכת Callback?
p	20 האם המרכזייה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזייה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?
p	21 האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?
p	22 האם מערכת ה CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפוני?

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

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

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

בקורות	
ק	38 האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השיחות?
חצי שנתי	39 מהי תדירות פרסום הדוחות?
ק	40 האם בשנת 2023 נדום הדוחות בהנהלה?
לא	41 האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?
לא	42 האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון?
לא מבוצע סקר	43 מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?

ממצאים מהבדיקה :

1. לא קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג.
2. לא מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לטפסים מקוונים.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר

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

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

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכות הגביה והשכר (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	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0			ק	ק	
0			לא	ק	
0			ק	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	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0			ק	ק	
0			לא	ק	
0			ק	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	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
0			ק	ק	
0			לא	ק	
0			ק	לא	

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

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

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

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

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

5.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי הארנונה

זיכויים ושינויים במערכת הגביה יכולים להירשם בשל מגוון סיבות, בין היתר: תשלומים, מתן הנחה או פטור ו/או שינויים המצדיקים הפחתה של חיוב הארנונה לפי חוק או פסק דין. בבדיקה זו בחנו את תקינותם וביסוסם של עשרים מקרים שנדגמו מתוך ארבעה סוגי זיכויים או שינויים במערכת הגביה, כמפורט להלן: (1) זיכוי כתוצאה משינוי מחזיקים / החלפת משלמים; (2) שינוי כתוצאה מסיווג נכס; (3) זיכוי כתוצאה מקיטון בשטח הנכס; (4) איפוס שטח נכס.

מודיעין עילית

עיריית

זיכויים ושינויים בארנונה

שינוי מחזיק		
מס"ד	מס נכס	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	2010463509	מסמך אחר - פרט בזחח הביקורת המפורט מה המסמך
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		

סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמ"0

הערה: מסמך אחר - ממצאי בדיקה בשטח שביצעה הרשות.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

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

שינוי סיווג נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס
	דוח פקח המגבה את השימי	מבנה מגורים	משרד, שיחתיים ומסחר	2020380500
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	נכס אחר	מבנה מגורים	2590060300
	דוח פקח המגבה את השימי	נכס אחר	משרד, שיחתיים ומסחר	2210182700
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	מבנה מגורים	משרד, שיחתיים ומסחר	1060150003
0	0			סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם
קיטון גודל נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס
	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	212	253	2020150100
	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	80	150	2010463511
	אין מסמך מאמתת	539	568	2260024000
	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	93	100	2050100200
	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	141	199	2210320800
	אין מסמך מאמתת	570	1680	2260020230
	סקר נכסים	148	151	2410152000
	דוח מדידה של פקח המגבה את השימי	43	54	2239010000
	סקר נכסים	183	187	2410151900
	סקר נכסים	153	165	2210302200
0	2			סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם
איפוס גודל נכס				
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ש"ח	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	סוג הנכס	שטח קודם	מס נכס
	יש מסמך לאיפוס גדל הנכס		50	1000070000
	יש מסמך לאיפוס גדל הנכס		32	2040011111
	יש מסמך לאיפוס גדל הנכס		98	1500260100
	יש מסמך לאיפוס גדל הנכס		56	2410061600
	יש מסמך לאיפוס גדל הנכס		86	2410150300
0	0			סה"כ מקרים של איפוס בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם

הערות:

- שינוי סיווג נכס: מסמך אחר - לגבי נכס 2 הומצאו חוזה שכירות ורישיון לקיום גן ילדים שניתן ע"י משרד החינוך ולגבי נכס 4 הומצאו מייל מהשוכרת המצהיר על הפסקת פעילות חדר הכושר במקלט הבניין, וכן אישור מועד הבית המעיד על סגירת חדר הכושר.
- קיטון גודל נכס: המסמך המאמתת במקרה של נכס 3 הוא בדיקה בשטח שביצעה הרשות והמסמכים המאמתת במקרה של נכס 6 הם בקשת הנהלת המרכז המסחרי להקטנת גודל הנכס של הלקוח ותמונות המעידות על כך שהחלק שהוקטן איננו שמיש.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

6.1.ד חובות נבחרים ליום 31 בדצמבר 2023

לא נמצאו חובות של נבחרי ציבור ליום 31 בדצמבר 2023.

6.2.ד חובות עובדים ליום 31 בדצמבר 2023

להלן פרוט חובות עובדים ליום 31 בדצמבר 2023 בהתאם לדוח שהתקבל ממחלקת הגביה של העירייה המבוסס על רשומותיה:

פעולות אכיפה שנקטו	עומק החוב	סכום החוב (באלפי ש"ח)	מהות החוב	מועצת הרשות (מ)	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מס"ד
הוסדר בשנת 2024	2022- 2023	4	ארנונה	(מ)	א.א. עובדת ועדת השמה	1
הוסדר בשנת 2024	2023	7	ארנונה	(מ)	ט.י. מלווה הסעות	2
		<u>11</u>			סה"כ	

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2022-2023

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מבנה מגורים	1,354.54	1,433.89	38.59	39.17	52,278.33	56,167.94	1.5%	7.4%	5.9%	79.35
משרדים שירותים ומסחר	87.67	90.46	88.18	89.27	7,730.99	8,075.11	1.2%	4.5%	3.2%	2.79
בנקים וחברות ביטוח	0.56	0.59	504.20	507.22	281.85	299.26	0.6%	6.2%	5.5%	0.03
תעשייה	8.74	9.10	67.77	68.20	592.17	620.63	0.6%	4.8%	4.1%	0.36
בתי מלון										
מלאכה										
אדמה חקלאית										
קרקע תפוסה	45.51	49.58	25.07	25.42	1,141.06	1,260.32	1.4%	10.5%	9.0%	4.07
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח										
קרקע תפוסה המשמשת לערכת 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	93.14	84.97	8.53	8.65	794.62	734.87	1.4%	(7.5)%	(8.8)%	(8.17)
נכסים אחרים										
סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית	1,590.16	1,668.59	39.50	40.25	62,819.01	67,158.13	1.9%	6.9%	4.9%	78.43
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות:										
חיוב ע"י הרשות ומשוך לרשות אחרות										
חיוב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות										
סה"כ חיוב לרשות המקומית	38.85	40.50								
שטחים בחיוב אפס										
					62,819.01	67,158.13		6.9%		

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 2023

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה בעירייה

- במערכת הארנונה מטופלים 12,318 נכסים.¹
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31.12.2023 היה 9,895.²
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 12,556 אלפי ש"ח.³
- 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>12,556</u>	
אלפי ₪	1,029	נוסף - יתרות זכות שקוזזו - בגין שנה שוטפת (2023) ⁴
אלפי ₪	<u>1,046</u>	בגין שנים קודמות
אלפי ₪	<u>2,075</u>	סה"כ יתרות זכות
אלפי ₪	<u>14,631</u>	סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) - רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות
הרכב יתרות הזכות:		
אלפי ₪	1,821	זכאים שיתרתם נטו שלילית ⁵
אלפי ₪	254	זכאים שיתרתם נטו חיובית
אלפי ₪	<u>2,075</u>	

¹ נכסים ששטחיהם אינם בחיוב אפס.

² נתון זה מתייחס למספר החייבים בגין ארנונה ליום 31/12/2023. 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.

³ בניכוי יתרות זכות ליום 31/12/2023 בסך 2,075 אלפי ש"ח.

⁴ יתרת פיגורים לתקופה בנספח 2 לטופס 1 - פירוט ד' הינה 2,671 אלפי ש"ח.

⁵ הכנסות מראש ליום 31/12/2023.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

נספח ג' - ניהול חייבים ארנונה

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים															
סה"כ			מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		עיריית מודיעין עילית		
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
													טווח החובות:		
8,458	12.4%	1,819	682	314	82	33	837	255	1,564	265	5,293	952	0 - 2,000		
762	17.5%	2,561	169	562	23	83	124	443	136	445	310	1,028	2001-5000		
648	38.7%	5,662	256	2,433	15	116	118	979	81	627	178	1,507	5000-25000		
17	3.7%	539	13	397			1	41			3	101	25,000-50,000		
10	27.7%	4,050	7	2,355			1	1,583			2	112	מעל 50,000		
9,895	100%	14,631	1,127	6,061	120	232	1,081	3,301	1,781	1,337	5,786	3,700	סה"כ חייבים:		
												סה"כ החייבים			
45.7%		6,688											מגורים	6,688	
0.8%		123											תעשייה ומלאכה	123	
0.0%		-											בתי מלון		
10.2%		1,488											בתי עסק למינהם	1,488	
0.0%		-											מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה		
43.3%		6,332											שוונות	6,332	
100.0%		14,631											סה"כ חייבים:	14,631	
63.95%		9356.00											בטיפול עו"ד	9,356	

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.2.4 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 2023

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

נספח ד'		הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2023 - תקנה 723										
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		מספר תושבים		שם רשות							מודיעין עילית	
כן		85,245										
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				
	36	36	106	-	106	-	70	66	1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשחת בטופס 66		
	9	9	111	-	111	119	102		2	תחזוקה, תיקונים וחומרים		
	75	75	75	-	75	-	-		3	שיפוץ מקלטים		
	-50	-50	88	-	88	80	138		4	רכש מערכת		
	-	-	-		-	-	-		4.1	צרכים מיוחדים		
	-4	-4	21	-	21	30	25		5	ביטוח ופרסום		
	11	11	11	-	11	11	-		6	רכשת ערכת מיגן אישיות		
	-	-	-	-	-	-	-		7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
	-	-	-	-	-	-	-		8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
	76	76	411	-	411	240	335		9	סה"כ הג"א מקומי		
	-58	-58	445	-	445	503	503		10	השתתפות בהג"א ארצי		
	18	18	856	-	856	743	837		11	סה"כ כללי		

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

ב.

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

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	36	40		

ד.

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

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	ק/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצל תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	סביר	ק		
2	האם תקציב כ"א מסצל ליעוד	התראת ניצול	ק		

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשד)

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה ההתמנה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר המזכיר
1	כח אדם	(70)	טעות סופר ברשום התקציב בספרים
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	18	לא מהותי
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערות	(58)	בעת תיקון התקציב חלק מעלות ההצטייחות תוקצבה במסגרת סעיפי החירום בתקציב הרגיל
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסום	5	לא מהותי
7	רכישת ערכת מיגון אישית	11	לא מהותי
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג"א מקומי	(95)	
11	השתתפות בהג"א ארצי	0	
12	סה"כ מלי	(94)	

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.4.4 השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעוני לדוח שנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2023 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2023 (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>
			11/03/2024	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	1,241	82,741	81,500	סה"כ רכוש שוטף
1	1,175	7,472	6,297	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2	32	585	553	גרעונות סופיים בתב"רים
3	1,424	108,007	106,583	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	8,183	106,186	98,003	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5	496	1,192	696	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
6	629	26,985	26,356	חייבים בגין אגרות והיטלים
לא מהותי	18	4,322	4,304	עומס מלוות
7	527	69,569	69,042	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
לא מהותי	47	71,618	71,571	סה"כ שכר
	--	949	949	פרעון מלוות
	--	798	798	הוצאות מימון
8	4,996	188	(4,808)	עודף (גרעון) שוטף
9	23,410	130,204	106,794	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
9	4,006	134,177	130,171	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעוני לדוח שנתי (המשך)

להלן הסברים שנתקבלו מהעירייה ומניתוח הדוחות הכספיים:

1. בעיקר הכנסות ממשרדי ממשלה שהתקבלו בחודש 4/2024.
2. תוספת הגרעונות בשנת הדוח נרשמה לאחר שידור הדוח הרבעוני.
3. רישום הוצאות שהתקבלו לאחר שידור הדוח הרבעוני.
4. סעי' 3 לעיל, ובנוסף משרדי ממשלה בסך כ-6.6 מיליון ש"ח נרשמו בדוח המפורט בנפרד מהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו.
5. רישום הכנסות והוצאות שהתקבלו לאחר שידור הדוח הרבעוני.
6. תיקון שנעשה לאחר שידור הדוח הרבעוני.
7. בעיקר עדכון פקודה נוספת בסך 446 אלפי ש"ח בגין מיסים מראש.
8. ראה סעי' 5 לעיל בתוספת העברה בסך 4,500 אלפי ש"ח מיתרת עודף מצטבר בתקציב הרגיל.
9. רישום הכנסות והוצאות שהתקבלו לאחר שידור הדוח הרבעוני, לרבות סגירת תב"רים.

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.4 נושאים אחרים

7.5.1.4 הקצאת מקרקעין

1. העירייה הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2023.
2. העירייה אינה רשות איתנה. חלק מההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים ליום הביקורת. # **ליקוי ג.1**
תגובת העירייה: חלק מההקצאות ממתין לאישור משרד הפנים. העירייה פועלת בהתאם לנוהל הקצאות.
3. ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של העירייה.

7.5.2.4 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.

7.5.3.4 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 2023

7.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.4 נושאים אחרים

7.5.4.1 תב"רים ללא תנועה # ליקוי ג.3

7.5.4.1.1 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 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) נתיה"מ	2,072
311	בי"ס מגרש 5502 (5000531)	126
380	נגישות פיזית לבי"ס 2901 קשור לתבר 318(2451)	221
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
522	קידום ועידוד יוזמות בתאגידים	400
524	תכנון מסופון ומגרש חניה "חנה וסע" רח' מ.ישרים	500
559	השלמת מובל נחל	2,100
594	גני"י מג' 934 ס.א. 5024393	7,804
610	גני"י מג' 601 ס.א. 5025016	2,300
645	השלמת מובל נחל	3,668
651	התאמת נגישות למבני חינוך	770
657	נגישות פיזית פרטנית ס.מ.	276
658	נגישות פיזית פרטנית ס.מ.	314
660	חידוש מערכות ביוב	3,000
670	שיפוץ מבני ומשרדי עירייה	500
סה"כ		26,937

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.4 נושאים אחרים

7.5.4.2 תב"רים ללא תנועה (המשך)

7.5.4.2.1 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בגרעון (באלפי

ש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות עד 31/12/2023	ביצוע מצטבר הוצאות עד 31/12/2023	גרעון ליום 31/12/2023
267	הצבת שלטי התמצאות	800	514	559	45
359	שדרוג מערכות מחשב	838	632	838	206
370	נגישות מבני ציבור	751	304	363	59
388	נגישות מבני ציבור	1,648	643	661	18
391	התאמה ושדרוג מבני ציבור	610	574	596	22
419	הסדרת מעגלי תנועה (אביי ורבא, מסילת ישרים)	979	711	980	269
420	הסדרי בטיחות 2016	340	204	329	125
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
480	שיפור והסדרת מערך תח"צ	700	230	372	142
486	עיי"ס מג' 25 5510	14,149	12,013	12,153	140
523	בניית בית כנסת חזון דוד	600	--	28	28
529	עיי"ס מג' 25 5510	14,554	--	8	8
560	מבנים יבילים תש"פ	2,905	2,662	2,893	231
611	עיי"ס מג' 911 ס.א. 5025017	5,856	265	267	2
620	שיפוץ מקווה שדרות יחזקאל גברים	1,749	1,464	1,749	285
643	הצטיידות מתנ"סים	704	--	18	18
659	נגישות פיזית ס.מ. 743682	328	--	4	4
סה"כ		49,679	21,102	23,393	2,291

עיריית מודיעין עילית
דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.4 נושאים אחרים

7.5.4.4 תב"רים ללא תנועה (המשך)

7.5.4.3 רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2023 והנם בעודף (באלפי

ש"ח)

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות עד 31/12/2023	ביצוע מצטבר הוצאות עד 31/12/2023	עודף ליום 31/12/2023
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
479	ביצוע הסדרי תנועה שד' בית שמאי	2,049	1,727	1,709	18
530	תכנון מעונות יום	392	84	--	84
580	פיס ירוק 2020	246	190	75	115
609	תכנון מעונות יום	392	84	28	56
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
סה"כ					1,155
		4,924	3,735	2,580	

7.5.5.4 דוחות מבקרים אחרים

דוח המבקר הפנימי

דוח מבקר העירייה האחרון שהותר לפורסום הוגש לראש העירייה בחודש 6/2023 והתייחס לשנת 2022. ועדת הביקורת דנה בדוח בישיבותיה שהתקיימו בימים 24/12/2023 ו-28/12/2023 והמליצה על אישורו. מליאת העירייה דנה בדוח בישיבה 11/23 מיום 28/12/2023.

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

7.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

7.5.4 נושאים אחרים

7.5.5.4 דוחות מבקרים אחרים

דוח המבקר הפנימי

נושאי הביקורת שנדונו בדוח הם:

1. נוכחות עובדים בעבודה.
2. המרכז למשפחה.
3. תנאים סוציאליים של עובדים.
4. פנימיות רווחה.
5. תשלומים עבור תלמידים בחינוך המיוחד.

דוח מבקר המדינה

לא הייתה בשנת הדוח ביקורת של מבקר המדינה.

7.5.6.4 הבהרות לסטיות בשכר

1. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך 10.77% - הסכם מסגרת שנחתם בשנת 2023 עם כלל העובדים לפיו: השכר הועלה, ניתן מענק חד פעמי ושבוע העבודה התקצר (הביא לעליית הערך לשעה).
2. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרת "בכירים" 20.44% - בשנת 2023 התקבלו אישורים ממשרד הפנים לעדכון שכרם של כמה עובדים בכירים אשר זכו במכרז לתפקיד מנהלי אגפים. דבר זה גרם לעדכון שכרם מ-40% שכר בכירים ל-60% שכר בכירים.
3. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה נבחרים 4.61% - עדכון שכר נבחרים בחודש 2/23.
4. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה פנסיונרים 5.58% - בשנת 2023 פרשו 2 עובדים נוספים לפנסיה. שכרם של עובדים אלו (אחד מהם בשכר בכירים והשני בדירוג חינוך ונוער) גבוה יותר משל העובדים האחרים הנמצאים בפנסיה.

עיריית מודיעין עילית

דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

דוח לתושב

	85,700	מספר תושבים שנה קודמת
4,000	88,091	מספר תושבים *
1	11,173	מספר משקי בית

שטח שיפוט (דונם) דירוג סוציאקונומי

מאזן

	2022	2023	נכסים
	81,716	82,741	רכוש שוטף
	72,500	80,115	השקעות
	3,026	4,454	השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות ואחרות
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	559	585	גרעון סופי בתב"ר
	21,900	25,873	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
	179,701	193,768	סה"כ

	2022	2023	התחייבויות
	98,428	108,007	התחייבויות שוטפות
			(***)
	72,743	80,115	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	3,026	4,454	קרנות מתקצבות
	5,504	1,192	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
			עודפים זמניים נטו בתב"ר
	179,701	193,768	סה"כ

	2022	2023	עומס מלואות מבקשים וממוסדות כספיים לסוף שנה
	12,097	4,322	עומס מלואות מקרנות ואחרים לסוף שנה

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

	%	ביצוע 2022	%	ביצוע 2023	תקציב 2023	הכנסות
	34.53%	134,226	33.26%	144,251	141,125	הכנסות עצמית
	26.90%	104,540	28.34%	122,915	120,025	השתת' משרד החינוך
	15.33%	59,583	15.84%	68,694	64,126	השתת' משרד הרווחה
	5.65%	21,960	5.07%	21,992	22,160	השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמית מארנונה מענקים ומלואות
	17.59%	68,367	17.49%	75,870	66,581	
	100.00%	388,676	100.00%	433,722	414,017	סה"כ

	%	ביצוע 2022	%	ביצוע 2023	תקציב 2023	הוצאות
	7.53%	29,295	7.80%	33,796	34,119	משכורות ושכר כלי
	32.00%	124,506	32.12%	139,267	131,615	פעולות אחרות
	5.47%	21,267	5.21%	22,599	22,557	שכר חינוך
	29.16%	113,448	29.48%	127,805	121,538	פעולות חינוך
	3.58%	13,911	3.51%	15,223	15,243	שכר רווחה
	21.12%	82,183	21.47%	93,097	87,209	פעולות רווחה
	0.19%	740	0.18%	798	795	מימון
	0.95%	3,693	0.22%	949	941	פרעון מלואות
	100.00%	389,043	100.00%	433,534	414,017	סה"כ

	188	(367)	
			עודף (גרעון) בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה

	2022	2023	דוח גביה וחייבים - ארנונה
	2,368	2,491	זירת חוב לתחילת השנה
	66,431	70,324	חוב השנה
	(35,942)	(39,043)	הנחות ופטורים שניתנו
	477	1,000	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	33,334	34,772	סך לגביה
	30,843	30,226	גביה בשנת הדוח
	2,491	4,546	יתרת חוב לסוף השנה

	8,649	8,010	חובות מסופקים וחובות למחיקה
	11,140	12,556	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
	68%	31%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
	94%	92%	אחוז גביה מהשוטף (*)
	93%	87%	יחס הגביה לחוב הכללי (*)
	39	39	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

	2022	2023	נתונים
	0.09%		% הגרעון השוטף מההכנסה
	0.14%	0.13%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
	3.11%	1.00%	% עומס המלואות מההכנסה
	25.32%	24.90%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
	4,540	4,921	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
	351	368	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

	2022	2023	נתונים
	(34,634)	(21,900)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
	107,219	130,204	תקבלים במהלך השנה
	94,485	134,177	תשלומים במהלך השנה
	(21,900)	(25,873)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2023