

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

08 Jun, 2023, 12:08



השירות
מחיל
הפנים

נתקבל

עיריית יהוד מונוסון

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2021

עיריית יהוד - מונסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

תוכן העניינים

<u>ד</u>		
2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3-5	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א-
6	הממצאים העיקרים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב-
7	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג-
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד-
8	התקציב הרגיל	1. ד.
	שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל	2. ד.
9-10	הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2020	
11	יתרות חוב נבחרים ועובדים	3. ד.
12-13	בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים	4. ד.
14-15	בדיקה בנושא תמיכות	5. ד.
16-26	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	6. ד.
27	הדוח לתושב (נספח)	

21 במאי 2023

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

הנדון: עיריית יהוד - מונוסון
דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

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

בדוח הביקורת המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות.

בכבוד רב,
עופר מנירב
רואה חשבון

הא/מא/23/0296

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

פרק א- נתונים כלליים על העירייה

1. א. מעמדה המוניציפאלי - עירייה.
 הרשות המקומית יהוד הוכרזה כעיר ע"י משרד הפנים בשנת 1995.
 הרשות המקומית מונוסון הוכרזה כמועצה מקומית ע"י משרד הפנים בשנת 1955.
 על פי חוק התכנית להבראת כלכלת ישראל התשס"ג- 2003 שהתקבל בכנסת ביום 31/07/2003, אוחדו הרשויות המקומיות עיריית יהוד והמועצה המקומית מונוסון לישות משפטית מאוחדת אחת בשם עיריית יהוד מונוסון. שטח השיפוט של העירייה כ- 5,730 דונם.
2. א. מספר תושבי העיר יהוד - מונוסון 32,597 נפשות, נכון ל- 10/2021, ומספר בתי אב 11,056.
3. א. ראשת העיר הגבי מקליס יעלה, אשר נבחרה שוב לראשת העיר בבחירות האחרונות שהתקיימו ב- 30.10.18 ומכהנת כראשת עיר משנת 2013.
4. א. מספר סגנים בשכר לראש הרשות בשנת 2021 וכיום הם 2 סגנים אשר נבחרו ע"י מליאת העירייה בתאריך 06/12/2018, בנוסף סגן אחד בתואר אשר נבחר ע"י מליאת העירייה בתאריך 07/01/2019.
5. א. מספר חברי העירייה 14 חברים (לא כולל ראש העיר).
6. א. ועדות עיקריות ומספר ההתכנסויות על פי נתונים שנתקבלו מהעירייה:

מספר ישיבות בשנת הדוח	שם הועדה	מספר ישיבות בשנת הדוח	שם הועדה
0	ועדה חקלאית (1)	5	ועדת הנחות
4	ועדה למאבק בנגע הסמים	24	ועדת מכרזים
4	ועדת למיגור אלימות	7	ועדה לענייני ביקורת
5	ועדת השקעות	4	ועדת בטחון
1	ועדה מקומית לתכנון ובנין	4	ועדת מל"ח
15	ועדת משנה לתכנון ובניה	2	ועדה לקליטת עליה
0	ועדת ערר על קביעת ארנונה (2)	0	ועדה לבטיחות בדרכים (2)
3	ועדת הקצאות מקרקעין	6	ועדת כספים
27	ועדת רכש	2	ועדה לקידום מעמד הילד
6	ועדת תמיכות	4	ועדת חינוך
4	ועדת הרווחה ושירותים חברתיים	4	ועדת איכות הסביבה
3	ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים	0	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור
4	ועדת שמות	0	ועדה לשימור אתרים (2)
33	ועדת התקשרויות		

הערות:

- (1) מליאת העירייה לא מנתה ועדה מאחר ובתחום העירייה אין 50 חקלאים.
 (2) הועדה לא פעלה בשנת 2021.

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

7.א. מוסדות חינוך המופעלים ע"י הרשות- נכון לשנת הלימודים תשפ"א שהתחילה בחודש 09/2021:

מספר תלמידים	מספר מוסדות	פרטים
1,401	53	גני ילדים
105		חינוך מיוחד
2,881	6	יסודי
1,372	3	חטיבות ביניים
1,796	2	בתי-ספר תיכוניים
86	10	גני חינוך מיוחד
7,641	74	סה"כ

8.א. על פי הדוח שהופק על ידי האגף לשירותים חברתיים בעירייה במהלך שנת 2021 טופלו באגף הרווחה (ללא גניזה) 1,045 מקרים. להלן הרכב התיקים לפי נושאי טיפול:

	- בעיות הנובעות מחוסר הכנסה מעבודה, העדר יציבות תעסוקתית ורמת הכנסה נמוכה	99
302	- קשישים סיעודיים, חוק סיעוד	
30	- בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות או כרוניות	
147	- בעיות הנובעות ממומים כולל אוטיזם	
4	- נפגעת מינית	
5	- ניצול שואה	
139	- בעיות הנובעות מזקנה	
21	- בעיות תפקוד האם והאב	
23	- בעיות יחסים בין הורים וילדים	
16	- בעיות אישות	
18	- אלימות	
10	- נערות במצוקה	
8	- חינוך ובעיות התנהגות ילדים	
5	- בעיות הנובעות משכול במשפחה	
40	- מחלות נפש מאובחנות	
9	- מצוקה רגשית	
26	- התמכרויות לסמים	
38	- בעיות הנובעות מהיות בודד	
60	- פיגור שכלי	
9	- אלכוהוליזם	
36	- אחרים	
1,045	סה"כ	
====		

עיריית יהוד - מונסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

- 9.א הפניית תשומת לב אשר נכללה בדוח רואי חשבון המבקרים
 דוח המבקרים לשנת 2021 כולל הפניית תשומת לב :
 א. לביאור 18 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בעניין : נזקין, חוזיות, היטלי השבחה ופיתוח, מנהלית, עבודה, ופינוי.
 ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 101,376 אלפי ש"ח, המהווים כ-65.61% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגביה.

- 10.א העירייה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2020, באתר האינטרנט שלה ובתאריך 24/03/2022.
 11.א פרטים על ועדה לענייני ביקורת בעירייה :

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. אם בחרה הרשות ועדה לענייני ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדה לענייני ביקורת? ג. האם ועדה לענייני ביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין? - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן 05/08/2019		
2	האם הרכב בוועדה לענייני ביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן כן לא רלוונטי		דוחות מבקר הפנים 2020 דוחות הביקורת לשנת 2019
4	האם ועדה לענייני ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן כן לא רלוונטי		באמצעות הוועדה לענייני ביקורת והצוות לתיקון ליקויים ועדת הבקורת דנה בדוח הבקורת ב-1.2020
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדה לענייני ביקורת? - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	כן כן לא רלוונטי		מליאת המועצה דנה בהמלצות וועדת הבקורת על דוח המבקר לשנת 2019 ב-8.21 וב-14.2.22 דנה בדוח מבקר הפנים לשנת 2020. מליאת המועצה דנה ב-1.2.21 בדוח הבקורת לשנת 2019.

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

פרק ב- הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ליקויים מהותיים

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים

סטטוס	פרטים	נושא
מש.ק, תוקן חלקי	ליום 31.12 סכום חובות עובדים עלה על 20 אש"ח בממוצע לעובד חייב ללא הסדר פריסה	גביה והנחות
	100.0% אחוז הליקויים שעלו בביקורות קודמות שתוקנו באופן חלקי הינו	

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד התקציב הרגיל ואישורו

התקציב הוצג בחוברת הצעת התקציב ותוכנית עבודה לשנת 2021. ההצעה כללה ניתוח יעדים והסברים לתקציב והתבססה על ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב, ועל סמך מידע ודיונים עם המחלקות השונות בעירייה.

התקציב לשנת 2021 אושר ע"י מליאת העירייה ב-30 בדצמבר 2020 והסתכם בסך 224,084 אלפי ש"ח. מליאת העירייה אשרה בתאריך 11/10/2021 עדכון לתקציב בסך 224,720 אלפי ש"ח.

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

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

1.2.ד השוואת התקציב בשנת 2021 לעומת הביצוע בשנת 2021

הסברי העירייה לסטייה	סטייה %	הפרש	ביצוע 2021 אלפי ש"ח	תקציב 2021 אלפי ש"ח	
					תקבולים:
העברות מ-ר.מ.י עבור הסכם הגג היו נמוכים בכ-400 אש"ח ביחס לתקצוב	14.1%	(514)	3,124	3,638	23 תכנון ובינון עיר
ההפרש נובע מרישום הכנסה תיאורטית ממשרד החינוך בעיקר בגין גננות עובדות מדינה וכן מהמשך תקבולי הכנסה ממשרד החינוך לפרויקטים חינוכיים מתקופת הקורונה מעבר לתחזית.	14.4%	5,100	40,603	35,503	31 חינוך
העירייה תקצבה העברה בסך 2.3 מ"ש"ח מקרן תיאגוד. בפועל הרשות לא נדרשה להכנסות מהקרן ולכן לא נרשמה העברה.	83.3%	(2,442)	491	2,933	41 מים
					הוצאות
עיקר הפער בסך 4,600 אש"ח נרשם בסעיף העברה לקרנות מהתקציב הרגיל שאושר ע"י המועצה בשנת 2022, תוצאה מרישום הפרשה לתביעות משפטיות בסכום הגבוה בכ-1.4 מ"ש"ח מהתקציב.	16.1%	5,938	42,819	36,881	99 תשלומים בלתי רגילים

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

2.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021

א. נתקבלה רשימת העובדים הסטטוטוריים המועסקים על ידי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021, לפיה העירייה אישרה את כלל המשרות הסטטוטוריות כדין.
 להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים ליום 31.12.2021:

תפקיד	שם העובד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד	הערות
מנכ"ל	ג. ס.	100%	1/7/2019	1/7/2019	21/6/2019	
גזבר	ג. ל.	100%	7/10/2007	7/10/2007	15/7/2007	
יועמ"ש	ר. ח.	100%	14/7/2014	14/7/2014	27/2/2014	
מהנדס	ל. ג.	100%	19/01/2020	19/01/2020	25/09/2019	
מבקר העירייה	י. פ.	100%	1/05/2005	1/05/2005	3/3/2005	
מנהלת מחלקת חינוך	מ. א. ג.	100%	1/11/2019	1/11/2019	29/5/2019	
מ"מ יועצת לקידום מעמד האישה	ש. ק.	80%	1/01/2019	5/11/2019	ללא מכרז אושרה על ידי מליאת המועצה	ממלאת תפקיד זה ביחד עם תפקידה כעו"ס
רופא וטרנר	דרי. ז. ה. כ.	75%	28/07/2020	28/07/2020	02/07/2020	

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

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

ד. בעמוד 10 מצורפת טבלה המסכמת את הנושא לגבי עובדים, אשר שכרם צמוד לשכר מנכ"ל ואשר החלו לעבוד בשנת 2021, ואשר נקלטו בשכר בכירים בשנת 2021.

3. ד. יתרות חוב

3.1. ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

3.1.1. ד. יתרות חוב נבחרים

במערכת הגבייה של העירייה לא נמצאו חובות של נבחרים ציבור ליום 31.12.2021.

3.1.2. ד. יתרות חוב עובדים

מבדיקת חובות העובדים בגין ארנונה ואגרות שונות לרשות המקומית, ליום 31.12.2021 עולה כי רק לעובד אחד נותרו חובות לרשות בגין מים וביוב לשנים 2012-2015 :

מס"ד	שם העובד (בר"ת) ותפקידו	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום באלפי ₪	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו
1	ש.א. סיעת	(מ)	מים, ביוב	24	2012-2015	בכינוס נכסים ובטיפול עו"ד של העירייה בעקבות פעולות אלו נותרו רק חובות מים וביוב מ.ש.ק.

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

4.4 בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים

רצ"ב טבלאות מבקורת שערכנו

שם הרשות- יהוד-נווה אפרים

מכרז 3		מכרז 2		מכרז 1		בדיקת המדגם	
מס' הערה	שמירה	מס' הערה	הסעות	מס' הערה	פינוי אשפה		
					כן	האם הרשות מבצעת נושא זה באמצעות קבלן חיצוני	
					ד.מ.	שם הזוכה בראשי תיבות	1
					512249327	מס ח"פ/עוסק מורשה	2
					כן	האם הרשות פירסמה את המכרז	3
					כן	האם הוכן אומדן	4
					כן	האם נרשם פרוטוקול ע"י ועדת המכרזים בפתיחת תיבת המכרזים	5
					כן	האם בפרטוקול נרשמו מס המציעים	6
					כן	האם בפרטוקול נרשמו סכום ההצעה לכל מציע	7
					כן	האם ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזולה ביותר	8
					לא רלוונטי	כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך	9
					כן	האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה	10
					כן	האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה	11
					כן	האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה	12
					כן	האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 3(7) לתקנות העירייה מכרזים	13

פירוט הערות

הסעות ושירותי שמירה- העירייה התקשרה עם החברה למשק וכלכלה לביצוע ההסעות ושירותי שמירה ולכן לא נערכה בדיקה (בהתאם להנחיות האגף לבקורת)

שם הרשות: יהוד-נווה אפרים

בדיקה רוחבית בנושא מכרז זוטא		תשובה	הערה
1	האם הרשות מנהלת רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא	לא	א
2	האם רשימת ספקים/קבלנים/נותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא מפורסמת לציבור	לא רלוונטי	

בדיקה של 2 מכרז זוטא		מס' הערה 1	מס' הערה 2	מס' הערה
1	נושא המכרז			
2	שם הזוכה בראשי תיבות			
3	מס ח"פ/עוסק מורשה			
4	מה סכום ההתקשרות			
5	לכמה מציעים נערכה פניה על ידי הרשות			
6	האם התשובה לשאלה 5 תואמת לנדרש בתקנות בעניני מכרזים לסוג הרשות המבוקרת			
7	כאשר הוועדה המליצה שלא על ההצעה הזולה ביותר האם פורטו הסיבות לכך			
8	האם נחתם חוזה על ידי מורשי החתימה			
9	האם סכום החוזה שנחתם תואם להצעה שזכתה			
10	האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחוזה			
11	האם תוספות ששולמו מעבר לסכום החוזה עומדות בתנאי סעיף 3(7) לתקנות העירייה			

פירוט הערות

א העירייה אינה מפרסמת מכרזי זוטא. בכל מקרה בו אומדן השירות/ עבודה עולה על סכום המקסימלי להצעות מחיר, הרשות מפרסמת מכרז פומבי

עיריית יהוד - מנוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

ד.4 בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים / או יועצים - המשך

שם הרשות: יהוד-נווה אפרים

תשובה	בדיקה רוחבית בנושא פטור ממכרז
כן	האם ברשות קיימים התקשרויות בפטור ממכרז?
כן	האם הרשות מנהלת רשימת יועצים לפי תחומים
כן	האם הוקמה ועדת התקשרויות?
כן	האם הרשות פרסמה דו"ח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עמם לפי תקנה 8)3 בשנת 2021 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כל התקשרות

הערות	פטור 2	הערות	פטור 1	בדיקה של 2 פטורים ממכרז
	מנהל פרויקט הקו הסגול		אדריכל לליווי תכנוני	נושא הפטור
	א.פ.		י.ב.	שם היועץ בראשי תיבות
	515994631		54608328	מס ח"פ/עוסק מורשה
	כן		כן	האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 8)3?
	5		5	ציין את מספר המציעים להם נעשתה פניה להצעה.
	כן		כן	האם ההפניה למציעים נערכה בהתאם לפי סעיף 7.1.1 לחוזר מנכ"ל 8/2016
	כן		כן	האם פרסמה הוועדה את החלטה המנומקת באתר האינטרנט
	לא		לא	האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום
	כן		כן	האם סך ההוצאה בפועל תואמת להצעה ולחווה

ד.5 בדיקה בנושא תמיכות -

תמיכות במוסדות ציבור - שנת 2021

בדיקה רוחבית בנושא תמיכות

<u>בקרה</u>	<u>ממצאים</u>	
	כן	האם ניתנו תמיכות בשנת 2021
	כן	האם תוקצבו תמיכות בשנת 2021
V	כן	האם הוקמה ועדה מקצועית?
V	כן	האם הרכב הוועדה המקצועית תואם את הוראות סעיף 6 לנוהל תמיכות?
V	כן	האם מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים בוצע במועד?
V	כן	האם נתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?
V	כן	האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור כנדרש בסעיף 8.8 לנוהל תמיכות?
V	כן	האם פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה ?
V	כן	האם המידע על סכומי התמיכות שאושרו הועמד לעיון הציבור כנדרש בסעיף 19.3 לנוהל תמיכות?
V	לא	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שאושר במליאה גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?
V	לא	האם בתמיכות שנדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שהועבר בפועל גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?
	735	סה"כ תקציב תמיכות 2021
	712	סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2021

טבלת מדגם תיקי בקשות תמיכות לשנת 2021
יהוד-נווה אפרים

שם הרשות:

מס"ד	שם הגוף הנתמך	סדר הבדיקה	בחר סעיף התמיכה	האם הוגשה בקשת תמיכה?	אם שאלה 4 "כן", האם המסמכים הנדרשים הוגשו כנדרש?	האם הועדה המקצועית המליצה על מתן תמיכה?	האם המועצה אישרה המלצת הועדה המייעצת?	סכום שנתבקש אלפי ש"ח	סכום התמיכה שאושר במועצה אלפי ש"ח	בדיקה ש-8 >= 9	סכום התמיכה שהועבר אלפי ש"ח	בדיקה ש-9 >= 11	לגוף הנתמך יתרת זכות בסוף השנה בניגוד תמיכה שלא הועברה?	ההעברה הכספית הועברה ישירות לחשבון הבנק של הגוף הנתמך?
14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	
1	הספורט	התמיכה הגדולה ביותר	ספורט	כן	כן	כן	כן	300	87	כן	87		לא	כן
2	צופי יהוד	התמיכה הגדולה ביותר	אחר	כן	כן	כן	250	162	162	כן	162		לא	כן
3		ספורט												
4		ספורט												
5	אליעזר	דת	דת	כן	כן	כן	50	12	12	כן	12		לא	כן
6		דת												
7	בית חב"ד	בחר	רוחה	כן	כן	כן	500	47	47	כן	47		לא	כן
8	כנפיים של קרמבו	בחר	רוחה	כן	כן	כן	100	21	21	כן	21		לא	כן
9		בחר												
10		בחר												
		ספורט		1										
		דון		1										
		רוחה		2										
		חינוך		2										
		תנובות		2										
		אחר		2										
		סר"כ		10										
		כן			5	5				5			0	5
		לא			0	0				0			5	0
		בילפי נו					1,200	329	329		329			
		בדיקה טכנית	גודל המדגם											

נספח ב'

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

1. במערכת הארנונה מטופלים לפי דוח מחלקת הגביה 11,837 נכסים.
2. מספר חשבונות המשלמים וסך החייבים, כפי שנתקבלו ממחלקת הגביה ליום 31 בדצמבר 2020 הנו כדלקמן:

מספר חשבונות המשלמים החייבים	סך החוב באלפי ש"ח	
	102,311	חייבים לפי נספח ג'
	(1,246)	בניכוי זכאים
8,910	101,065	סה"כ חייבים נטו לפי נספח 2 לטופס 1
	(1,246)	זכאים הכנסות מראש/תושבים זכאים
	-	תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם נטו בחובה
	(1,246)	סך כל זכאים

הסכומים כוללים חובות מסופקים בסך של 64,162 אלפי ש"ח.

3. על פי נתוני מחלקת הגביה העירייה לא רשמה הערות אזהרה בטאבו בגין חובות ארנונה.
4. מחלקת הגביה העבירה לטיפולם של שני משרדי עורי דין לטפל בגביית חובות בסך 15 משי"ח.

בעמוד הבא מצורפת טבלת חייבים בארנונה, נספח ג'.

עיריית יהוד - מוניסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

ניהול חייבים ארוגים

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

סדר"כ	שנה 7 מעל שנה 7		שנה 7 שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית		
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
מקרים									טווח החובות:		
מסכום החוב									0 - 2,000		
									2001-5000		
									5000-25000		
									25,000-50,000		
									מעל 50,000		
									מגורים		
									תעשייה ומלאכה		
									בתי מלון		
									בתי עסק למיניהם		
									מבנים ציבוריים		
									ומשרדי ממשלה		
									שונות		
100%	102,311	2,983	83,211	234	1,418	6,383	1,057	3,068	3,218	8,368	102,311
28.8%	29,491									29,491	
9.5%	9,695									9,695	
0.5%	510									510	
32.0%	32,780									32,780	
7.5%	7,697									7,697	
21.6%	22,138									22,138	
100.0%	102,311									102,311	
10.11%	10,340									10,340	

בטיפול עיר"ד

2.6.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה, נכה 75% ומעלה, אזרח ותיק 25%, גמלת סיעוד, הבטחת הכנסה ונכי צה"ל ומשפחות שכולות, בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת.

תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

לא נמצאו ממצאים נוספים לדיווח.

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

ד.3.6 השתתפות בתקציב הג'א

הצעת תקציב הג'א מקומי לשנת 2020 - תקנה 723

נספח

בדיקה תקציבית בנושא הג'א מקומי לשנת 2021 - באלפי ₪

האם קיבלת הצעת תקציב הג'א בפרוטוקול חתום לפחות על ידי גורם כל שהוא, הרשות, הג'א או שניהם

מספר תשובים 31.635

שם רשות יהוד מונוסון

מס'ר	סעיף	תקצוב לטי החיות	תקצוב בהתנה התחומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע במונל בפרק 723	ביצוע המסיע בסעיף אחר בסעיף אחר ("פירוט" בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כחלי הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה התחומה לביצוע בפרק 723	הפרש בין ההצעה התחומה לביצוע בסעיף אחר בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם-יש לציין בהצעות את מס המשוחזר בטופס 66	130	130	-	-	168	168	-130	38	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	100	100	200	208	-	208	108	108	
3	שיפוץ מקלטים	100	100	-	-	341	341	-100	241	
4	רכש מערכות	40	70	-	-	196	196	-70	120	
5	כיסוח ופריסום	18	18	-	-	-	-	-18	-18	
6	רכשת ערכות מיזון אישיות	-	-	60	60	-	60	60	60	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	4	4	-	-	-	-	-4	-4	
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג'א מקומי	302	422	260	268	704	973	-163	551	
10	השתתפות בהג'א ארצי	188	188	188	181	-	181	-7	-7	
11	סה"כ מלל	579	609	448	449	704	1,154	-180	544	

צל הפרש 0

ב.

מס'ר	נושא	רשות כולל	חתימת גזבר כולל	חתימת מנהל חירום כולל	חתימת הממונה על המזון כולל	חתימת מסקר המזון כולל	הערות
1	הצעת תקציב תחומה על כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב תחומה על כל בעלי התפקידים (שנה נכחה)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס'ר	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיזון אישי לטובד הרשות	24	30		

ד.

מס'ר	נושא	ביטוח יעודי לבידוד כולל	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כולל	האם הביטוח משועבד לפקד"ר כולל	האם הרשות על חתמה על הסכם בהתאם לחודר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן	

ה.

מס'ר	נושא	נתון עזר לביצוע תקציב	כולל	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצל תקציב הג'א מקומי בלבד ליעוד	סכר	כן		
2	האם תקציב לא מספיק ליעוד	התראת ניצל	כן		

ו.

מס'ר	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה התחומה לבין תקציב בספרי הרשות	המבר הגזבר
1	כח אדם	(130)	העובד מתקצב בפרק 71
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	100	צרכי העזרה גבוהים מהתקציב עפ"י התחזית
3	שיפוץ מקלטים	(100)	הוצאה מתקציב בתכ"ר 1084
4	רכש מערכות	(70)	
5	כיסוח ופריסום	(18)	
6	רכשת ערכות מיזון אישיות	60	העזרה תקצבה למרות שלא תקצב בהצעה
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(4)	
8	תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג'א מקומי	(162)	
10	השתתפות בהג'א ארצי	0	
11	סה"כ מלל	(161)	

נושא	מס כרטיס/ תב"ר	מתקציב רגיל בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח	סה"כ בש"ח
כח אדם				
כוח אדם	1713000110	167,705	167,705	167,705
סה"כ לכח אדם	TRUE	-	167,705	167,705
1 תחזוקה, תיקונים וחומרים				
2 סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים	TRUE	-	-	-
שיפוץ מקלטים				
3 שיפוץ מקלטים	1084	341,000	341,000	341,000
סה"כ לשיפוץ מקלטים	TRUE	-	341,000	341,000
רכש מערכות				
מונות העיר לחרום	1182	195,555	195,555	195,555
4 סה"כ לרכש מערכות	TRUE	-	195,555	195,555
ביטוח ופרסום				
5 סה"כ לביטוח ופרסום	TRUE	-	-	-
רכישת ערכות מיגון אישיות				
6 סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות	TRUE	-	-	-
תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				
סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	TRUE	-	-	-
תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				
סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	TRUE	-	-	-

עיריית יהוד - מנוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

4.6.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

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

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	25/04/2022	19/3/2023		
סה"כ רכוש שוטף	43,069	43,341	272	5
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	-	-		
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	4,097	4,860	763	5
סה"כ התחייבויות שוטפות	42,295	41,490	-805	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	40,242	40,240	-2	
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	772	1,851	1,079	5
חייבים בגין אגרות והיטלים	33,632	154,473	120,841	4
עומס מלוות	11,512	11,512	0	
הכנסות מארנונה כללית	150,587	152,711	2,124	2
סה"כ שכר	78,672	78,671	-1	
פרעון מלוות	9,661	9,661	0	
הוצאות מימון	715	1,699	984	3
גרעון שוטף	-	-		
עודף שוטף	774	1,851	1,077	5
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	85,726	86,854	1,128	6
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	80,994	82,499	1,505	6

הסברים

- 1 סכום יתרות זכות ארנונה עודכן בדוח השנתי
- 2 עדכון ההנחות מארנונה + השפעת עדכון יתרות זכות של חייבי ארנונה וכמו כן בדוח הרבעוני מענק חלף ארנונה לא נרשם כחלק מהכנסות ארנונה.
- 3 רישום הנחות מימון מארנונה להוצאות מימון
- 4 בדוח הרבעוני לא ניתן ביטוי לחובות המסופקים.
- 5 ביצוע פעולות נוספות לאחר הכנת הדוח הרבעוני הגדילו את עודף התקבולים על התשלומים בכמליון ₪.
- 6 ביצוע פעולות נוספות לאחר הכנת הדוח הרבעוני.

ד. 5.6. נושאים אחרים

ד. 1.5.6. הקצאת מקרקעין

1. האם הרשות הקצתה מקרקעין או 1/3 מבנים ללא תמורה בשנת 2021? לא
2. ברשות איתנה – האם ההקצאות אושרו על ידי מליאת הרשות? ל.ר
3. ברשות לא איתנה – האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים? ל.ר
4. האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות? ל.ר

ד. 2.5.6. מערכות מידע וסייבר

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

ד. 3.5.6. תב"רים ללא תנועה בשנת 2021

א. להלן פירוט התב"רים שלא נרשם בהם ביצוע עד לתום שנת 2021 -

מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב- אש"ח
1178	מרחבי למידה יגאל אלון	160
1179	מרחבי הכלה+גן חדשני	273
1135	תכנון יציאה ל461 מזרח	1,200

ב. להלן פירוט התב"רים שלא נרשם בהם ביצוע בשנת 2021 ונרשם בהם גרעון זמני ביום 31.12.2021 (אש"ח)

מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב	הכנסות	הוצאות	גרעון
988	הסדרת מדרכות	3,128	2,696	3,128	-431
1012	פתרונות בטיחות	1,500	1,080	1,463	-383
1137	תכנון לב העיר	3,000	0	214	-214
1141	שיפוצים גני סביון	100	0	100	-100
991	תכנון שביל אופניים	150	45	127	-82
1142	שיפוצים יגאל אלון	80	0	80	-80

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

ג. להלן פירוט התב"רים שלא נרשם בהם ביצוע בשנת 2021 ונרשם בהם עודף זמני ביום 31.12.21 (אש"ח)

מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב	הכנסות	הוצאות	עודף
1079	תכנון הנחיות מרחביות	200	200	165	35
1095	תכנון כיכר ברקת יהלו	150	45	6	39
1043	תכנון הרחבת קטע רחוב	150	45	0	45
1106	תכנון הסדרי תנועה מת	150	45	0	45
1050	פריצת דרך לחיבור לכב	50	50	0	50
1048	שינוי תבע תוואי כניס	70	70	8	62
984	הכנת תוכנית "נושאית"	185	185	108	77
1099	ביצוע הסדרת רחוב רם	902	566	479	87
1092	תכנון יציאה נוספת מר	375	113	0	113
1047	שינוי תבע אזור מגורי	120	120	1	119
1094	תכנון רח העצמאות בין	450	135	0	135
1013	תכנון שביל יהוד מונו	250	250	94	156
876	הקמת כיכר כצנלסון סי	900	385	224	160
1098	תיגבור תוכניות פדגוג	225	225	50	175
1087	בחינת חלופות להגדלת	200	200	0	200
917	הסדרת צומת רמז	900	270	0	270
1002	תכנון פארק נחל יהוד	350	350	0	350
906	תב"ע לאזור התעשייה	1,650	1,650	1,284	366

ד.4.5.6 דוחות מבקר העירייה

- דוח מבקר העירייה לשנת 2020, נדון בוועדה לענייני ביקורת (נערכו 6 דיונים) ונדון במליאת העירייה בפברואר 2022.
- דוח העירייה לשנת 2020 בחן את הנושאים הבאים:
- עמידת קבלן האשפה בהסס שנחתם עימו.
 - תחזוקה ופיתוח שטחי ציבור.
 - בניית בית הספר יהודה הלוי
 - היערכות העירייה בתקופת הקורונה (לאחר הגל הראשון)
 - הטיפול בקולות קוראים.

להלן הנושאים העיקריים בהם נמצאו לקויים משמעותיים:

- (א) בעניין עמידת קבלן האשפה בהסס –
- הנהגים אינם מבצעים את מסלול הפינוי במלואו בהתאם לתוכנית העבודה
 - לא הותקנה מערכת איתוראן על הרכב של מנהל העבודה, זאת בניגוד להסכם..
 - לא מבוצעת בקרה מובנית ושוטפת אחר מסלולי המשאיות המתועדים במערכת.
 - לא מתבצע מעקב שוטף אחר כניסת משאיות לחירייה ו/או בחינת כמויות חריגות של כמויות אשפה.
- (ב) בעניין תחזוקה ופיתוח שטחי ציבור –
- נהלי העבודה באגף אינם מלאים ו/או אחידים ומעוגנים במסמך מחייב..
 - שני הקבלנים: קבלן הגינון "השביל הירוק" וקבלן הגיזום "גיל מיארה" הם שניים מהמורשעים (בשנים 2019-2020).
 - נמצאו פערים בין המדידות של העירייה לקבלן, כמו גם, היקפי השטחים הנקובים במכרז היו שונים מהשטחים הנקובים במדידות המאוחרות.
 - אין גורם מקצועי בתחום אדריכלות נוף/גינון, אשר מלווה את פעילותו המקצועית של האגף באופן שוטף ורציף.
 - נמצאו פערים של עשרות אחוזים בין התכנון לביצוע, שייטכן ונובעים, מאחת מהסיבות הבאות: אומדן שגוי ו/או אי חישוב עלייה בצריכה נוכח עליה בהיקף השטחים המגוננים.
 - אין נוהל עירוני/ אגפי בתחום גיזום עצים, שימורם, שיקומם.
- (ג) בעניין בניית בית הספר יהודה הלוי-
- לא נמצא תיעוד לקיומה של בקרת מסמכי מכרז/תיעוד פרוטוקול, מסירת הפרויקט במועד הסיום, רשימות ליקויים לרבות תאריכי ביצוע התיקונים ואישורי מפקח עבור הביצוע.
 - אי עמידת קבלן ומנהל פרויקט בתנאי החוזה בנושא הגשת חשבון סופי בתוך 60 יום לאחר סיום עבודה. אי קיומה מהווה הפרה חוזית..
 - בניגוד לחוזה, בוצע קיזוז מחשבון סופי בסך 90 אלף ₪ עבור אי ביצוע תיקוני שלב בדק ולא באמצעות פתיחת ערבויות שנת בדק.
 - לדעת הביקורת, נמצא אי תקינות בגין אישור תשלום עודף על סך 52,000 ₪ עבור "תוספות" סינרים ומחיצות למערכות הסינון שהיו במחיר פאושלי של המבנה ובמסגרת החוזה. לטענת המפקח ואגף ההנדסה האישור הינו תקין.
- (ד) בעניין קולות קוראים-
- טרם מונה לתחום זה אחראי פורמאלי..
 - אין פרקטיקה המבטיחה גיוס משאבים בדרך של קולות קוראים כחלק מתוכניות עבודה.
 - חולשה בבקרה אחר תהליך הגשת בקשות ובמעקב אחר סטטוס הבקשות.
 - לא נמצא תיעוד להפסקת הטיפול בבקשות שאושרו.

ד.5.5.6 נושאים אחרים

א. עליה בשכר ממוצע במועל למשרה בפרק החינוך, רווחה ומשרות אחרים-

הגידול בשר הממוצע למשרה נבע בעיקר משום שבשנת 2020 העובדים עבדו ימים רבים מהבית בשל הקורונה וכתוצאה מכך לא שולמו לעובדים תוספות שכר בגין שעות כוננות, אחזקת רכב ונסיעות בסכום נמוך מההוצאה שנרשמה השנה.

ב. סקירת בקרה פנימית ברשות

השנה נערך סקר על הבקרה הפנימית הקיימת ברשות, נמצא כי קיימת מערכת בקרה פנימית נאותה. לא נמצאו ממצאים העלולים לסכן את הביקורת ותכנון נוהלי ביקורת.

עיריית יהוד - מונוסון
דוח הביקורת המפורט לשנת 2021

וח לתושב

עיריית יהוד - מונוסון
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2021
(באלפי ש"ח)

5,730	שטח שיפוט (דונם)	31,862	מספר תושבים שנה קודמת
8	דירוג סוציאקונומי	32,597	מספר תושבים *
		11,056	מספר משקי בית

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
2020	2021	הכנסות	תקציב 2021	ביצוע 2021	%	ביצוע 2020	%
49,763	43,341	הכנסות עצמיות	166,913	169,726	72.94%	150,984	66.45%
65,245	52,993	הכנסות עזמיות	32,101	37,796	16.24%	35,747	15.73%
30,192	21,308	הכנסות ממוכרות ואחרות	16,312	15,887	6.83%	15,269	6.72%
		מענקים ומלוות	8,931	8,989	3.86%	24,691	10.87%
145,200	117,642	סה"כ	463	300	0.13%	525	0.23%
		סה"כ	224,720	232,698	100.00%	227,216	100.00%
2020	2021	הוצאות	תקציב 2020	ביצוע 2020	%	ביצוע 2020	%
49,763	41,490	משכורות ושכר כללי	49,088	47,854	20.73%	49,058	21.59%
48,684	32,077	פעולות אחרות	73,750	79,244	34.33%	78,441	34.52%
30,192	21,308	שכר חינוך	24,848	24,410	10.57%	22,352	9.84%
	1,851	פעולות חינוך	38,052	41,925	18.16%	39,482	17.38%
16,561	20,916	שכר רווחה	6,576	6,407	2.78%	5,592	2.46%
145,200	117,642	פעולות רווחה	20,877	19,647	8.51%	18,611	8.19%
		מימון	1,909	1,699	0.74%	1,498	0.66%
		פרעון מלוות	9,620	9,661	4.19%	12,182	5.36%
		סה"כ	224,720	230,847	100.00%	227,216	100.00%
		עומס מלוות לסוף שנה		1,851			

סעיפי החינוך אינם כוללים סך של 54,868 אלפי ש"ח בגין השנה ו 54,753 אלפי ש"ח בגין שנה קודמת שבוצעו על ידי רשתות חינוך, הנתון לא מבוקר.

דוח גביה וחייבים - ארנונה		
2020	2021	
32,113	35,813	יתרת חוב לתחילת השנה
140,002	148,125	חיוב השנה
(25,841)	(17,647)	הנחות ופטורים שניתנו
69		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
146,343	166,290	סך לגביה
110,530	129,387	גביה בשנת הדוח
35,813	36,903	יתרת חוב לסוף השנה
75,382	64,162	חובות מסופקים וחובות למחיקה
111,195	101,065	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
17%	19%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
93%	95%	אחוז גביה מהשוטף (*)
76%	78%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
52	53	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2020	2021	
4.73%	4.95%	% עומס המלוות מההכנסה
21.90%	17.83%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,131	7,082	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
455	463	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2020	2021	
25,497	16,561	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
55,684	86,854	תקבולים במהלך השנה
64,620	82,499	תשלומים במהלך השנה
16,561	20,916	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

ינכון לחדש אוקטובר 2021