

עיריית כרמיאל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2022

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

31 Oct, 2023, 13:41



השירות  
מתחיל  
מהפנים

נתקבל

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

א.ג.,

**הנדון: עיריית כרמיאל - דוח ביקורת מפורט לשנת 2022**

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

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

  
גולדברג פרושן ושות'  
רואי חשבון

23 באוקטובר 2023

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים:</u>
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דף תוכן
4-5	פרק א – נתונים כלליים על הרשות המקומית
6	פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
6	פרק ג – מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד – <u>תחומי פעילות שבוקרו השנה:</u>
7-8	ד.1. התקציב הרגיל
9	ד.2. שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022.
10-13	ד.3. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש.
14	ד.4. בדיקה בנושא ביטוחים .
15	ד.5. יתרות חוב נבחרים ועובדים.
	ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
16-17	ד.6.1. מערך הגביה
17	ד.6.2. הנחות ארנונה
18-21	ד.6.3. השתתפות בתקציב הג"א
22	ד.6.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
23-29	ד.6.5. נושאים אחרים
30	דוח לתושב (נספח)

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

**פרק א' - נתונים כלליים על עיריית כרמיאל**

1. מעמדה המוניציפלי של הרשות ושטח שיפוט  
כרמיאל מוכרת כעיר בישראל וזאת החל מחודש נובמבר 1986.  
לפי הנתונים שהתקבלו ממחלקת ההנדסה של העירייה, שטח השיפוט של העירייה הינו כ- 22,000 דונם.
2. מספר התושבים ומספר בתי אב  
מספר תושבי העיר, על פי רישומי מרשם האוכלוסין, נכון לחודש אוקטובר 2022, הינו 55,002 תושבים. מספר בתי אב ליום 31 בדצמבר 2022, עפ"י נתוני מחלקת הגביה, הינו 16,925.
3. ראש העיר ומועד תחילת כהונתו  
ראש העיר הינו מר משה קונינסקי, התחיל לכהן בתפקיד זה בחודש נובמבר 2018.
4. מספר הסגנים לראש העיר, בשכר  
לראש העיר שני סגנים בשכר.
5. מספר חברי מועצת העיר  
מועצת העיר המכהנת בקדנציה זו מונה 17 חברים.
6. ועדות העירייה העיקריות ומספר הישיבות בשנת 2022

שם הועדה	מספר ישיבות	הערות
1. ועדת הנחות	3	(*)
2. ועדת תמיכות	4	
3. ועדה לענייני ביקורת	4	
4. ועדת מכרזים	13	
5. ועדת רשות רישוי מקומית	26	
6. ועדת איכות הסביבה ובריאות	2	(*)
7. ועדת ביטחון	-	(*)
8. ועדת בחינה לעובדים בכירים	1	(*)
9. ועדת כספים	4	
10. ועדת חינוך ותרבות	4	
11. ועדת קליטה	1	(*)
12. ועדת בטיחות בדרכים	3	(*)
13. ועדת קידום מעמד הילד	4	
14. ועדת הנצחת נרצחי טרור	3	(*)
15. ועדת מאבק בנגע הסמים המסוכנים	4	
16. ועדת השקעות	3	(*)
17. ועדת התקשרויות	8	
18. ועדת הקצאות	2	
19. ועדת מיגור אלימות	4	
20. ועדת מל"ח	4	
21. ועדת משנה לתכנון ובניה	9	
22. ועדת רכש	2	(*)
23. ועדה לשימור אתרים	-	(**)
24. ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	9	
25. ועדת ספורט	3	(*)

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

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

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

7. מוסדות החינוך בתחום הרשות לפי סוגים :  
להלן נתונים על מוסדות החינוך ומספר התלמידים לשנת הלימודים תשפ"ג-לשנה שהחלה בספטמבר 2022 :

סוג המוסד (*)	מספר הילדים/תלמידים
יסודי	3,946
על יסודי	4,190
גני ילדים	<u>1,817</u>
<b>סה"כ</b>	<b><u>9,953</u></b>

(\*) כולל 456 ילדים הלומדים במוסדות פרטיים בעיר ו-722 תלמידי חוץ הלומדים בעיר.

8. פניות למחלקת הרווחה  
להלן נתונים על מספר מטופלים ונושאי פניות מרכזיים במחלקה לשירותים חברתיים ב-2022 :

א. מספר נפשות (משוער) בטיפול המחלקה	3,902
ב. נושאי פניות מרכזיים ומספר פונים :	
קשישים	384
קשיים ביחסי משפחה	227
התמכרויות	42
מוגבלות	376
בעיות דיור, אבטלה, הכנסה נמוכה	540
<b>סה"כ</b>	<b><u>1,569</u></b>

9. הדוח לתושב לשנת 2020 פורסם בשבועון מקומי ביום 16.3.22 כנדרש בסעיף 216 ב' לפקודת העיריות.

10. פרטים על ועדת ביקורת לשנת 2022 :

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

\* מליאת הרשות טרם דנה בדוח הביקורת של מבקר הפנים לשנת 2021 # ליקוי ב.1.

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

**פרק ב' – ממצאי ביקורת – עיריית כרמיאל 2022**

**בקרה פנימית**

ב.1. הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת (3.4).

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים**

תיקון / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	חייבים
לא תוקן	ג.1 סכום חובות עובדים ללא הסדר פריסה לסוף שנת הדוח נע בין 20 אש"ח ל-50 אש"ח במוצע לעובד (2.3).

**פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.ד. התקציב הרגיל**

**1.1.ד. אופן הכנת התקציב ודברי ההסבר לתקציב**

התקציב המוצע לשנת 2022 הסתכם לסך של 355.5 מיליוני ש"ח לעומת התקציב המעודכן לשנת 2021 שעמד על 342.7 מיליוני ש"ח. דהיינו – הקטנת התקציב בכ- 12.8 מיליוני ש"ח. הצעת תקציב העירייה לשנת 2022 התבססה על התקציב המעודכן לשנת 2021, בתוספת מקדמי מעבר ושינויים ידועים למועד הכנת התקציב, תוך התחשבות בשינויים מהותיים צפויים בסעיפי התקציב הרגיל. התקציב המוצע עודכן והוגדל באישור מועצת העיר בסך כ- 15.9 מיליוני ש"ח לסך 371.4 מיליוני ש"ח.

**1.2.ד. מועדי אישור התקציב**

בישיבת מועצת העיר שלא מן המניין לדיון בהצעת התקציב לשנת 2022, שהתקיימה ביום 19 בדצמבר 2021, אושרה ההצעה בסך 355.5 מיליוני ש"ח. התקציב הנ"ל אושר ע"י משרד הפנים ביום 29 ביוני 2022. בישיבת מועצת העיר שלא מן המניין, אשר התכנסה ביום 4 בדצמבר 2022, אושר התקציב המעודכן בסך 371.4 מיליוני ש"ח. תקציב זה נחשב כמאושר ע"י משרד הפנים ב 29 במרץ 2023.

**1.3.ד. סטיות מהותיות בין תקציב לביצוע בשנת 2022**

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

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

הסבר לסטייה	סטיה %	הפרש	ביצוע 2022 אלפי ש"ח	תקציב 2022	תקבולים:
מענק לצמצום פערים, התקבל חצי מהתקציב.	(14.34%)	(1,242)	7,420	8,662	19 מענקים כלליים
בשנת הדוח העירייה פיתחה את שכונת נבון – שכונה חדשה במערב העיר. היקף העבודות בפועל היה מעבר לתכנון.	13.09%	2,047	17,681	15,634	23 תכנון ובנין העיר
קידום החזר הלוואות בעלים מתאגיד המים.	(69.03%)	(4,231)	1,896	6,129	26 שרותים עירוניים שונים
קבלת תקצוב נוסף לבניית חללי עבודה.	37.67%	565	2,065	1,500	27 פיתוח כלכלי
מיון תקבולים בגין אזור תעשייה משותף.	1,464.67%	4,394	4,694	300	5 תקבולים בלתי רגילים

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

המשך:

תשלומים:

גידול בהוצאות אכיפת הגביה.	10.44%	1,072	11,340	10,268	62 מנהל כספי
גידול עקב עליית הריבית הבנקאית.	55.37%	665	1,866	1,201	63 הוצאות מימון
מיון להיטל שמירה לפי תוכנית שמירה עדכנית	(27.00%)	(1,112)	3,006	4,118	72 שמירה ובטחון
קיטון בפרוייקט קליטת עולים מאוקראינה.	(36.90%)	(1,072)	1,833	2,905	86 קליטת עלייה



עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

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

ד.2.1 כל המשורות הסטטוטוריות, כולל האחראית למניעת הטרדה מינית, היו מאויישות ע"י העירייה בשנת הדוח.

ד.2.2 לא היו ליקויים בשנה קודמת.

ד.2.3 בשנת הדוח התקבלו חמישה עובדים להעסקה עפ"י חוזה בכירים.

ד.2.4 עובדת בכירה קבלה בטעות דמי כלכלה מעבר להסכם, ההפרש מוחזר בתשלומים.

להלן העתק היישום לביקורת שכר עובדים בכירים:

**עיריית כרמיאל**

מס"ד	שם העובד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף מטרה	תחילת העסקה בראשית	תאריך התקנת	תאריך המבחן	תאריך העסקה לחוזה	תאריך העסקה לחוזה	תאריך העסקה לחוזה	האם קיים חוזה	האם קיימת התאמה בין חוזה	האם קיימת בנייה	האם קיימת התאמה	דרגת הרשות	על פיה	מטרת	מסלול
1	עוזרת סגני	ט.ג.	תפקיד	100.00%	20/02/2022	20/02/2022	פטור	20/02/2022			כן	כן		כן	5	ל.ר.	ל.ר.	כן/לא
2	יועץ משפטי	מ.א.	תפקיד	100.00%	13/06/2022	13/06/2022	30/03/2022	13/06/2022			כן	כן		כן	5	כן	כן	כן/לא
3	ע.ד.ש	ע.ד.ש.	תפקיד	100.00%	06/03/2022	06/03/2022	30/11/2021	06/03/2022			כן	כן		כן	5	כן	כן	כן/לא
4	סגן מנהל	ט.ג.	תפקיד	100.00%	23/06/2022	23/06/2022	23/06/2022	23/06/2022			כן	כן		כן	5	כן	כן	כן/לא
5	מהנדס הע	י.פ.	תפקיד	100.00%	01/11/2022	01/11/2022	20/07/2022	01/11/2022			כן	כן		כן	5	כן	כן	כן/לא

**שנת ביקורת 2022**

סוג הטבלה	על פיה	מחושב שכר בכירים	אחוז מטרה בכירים	שכר ברוטו	שכר ברוטו	החזרה?	היקף	האמור	האם לעובד	התעריפים	הקבוצה	ליקויים	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה?	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לחוזה?	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לחוזה?	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לחוזה?	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לחוזה?	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לחוזה?	
ב	על פיה	מחושב שכר בכירים	30.00%	10,061	12.22 בפועל	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
ב	על פיה	מחושב שכר בכירים	85.00%	28,506	12.22 בפועל	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
ב	על פיה	מחושב שכר בכירים	50.00%	16,769	12.22 בפועל	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
ב	על פיה	מחושב שכר בכירים	40.00%	13,415	12.22 בפועל	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
ב	על פיה	מחושב שכר בכירים	85.00%	28,506	12.22 בפועל	כן	כן	לא	לא	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן

ההפרש מתוקן ב-2023

**3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש**

מצ"ב קובץ אקסל באמצעותו נבדקו באופן מדגמי תקינות התשלומים והבקרה הפנימית במספר תהליכי שכר ומשאבי אנוש במהלך "חיי העבודה" ובעת סיום העסקה.

הקובץ כולל את הנושאים הבאים :

1. מיפוי יחידות שכר ומשאבי אנוש.
2. תשלומי שכר : דירוג – דרגה.
3. שעות נוספות.
4. החזר הוצאות רכב.
5. תשלומים לאחר סיום העסקה.
6. דוח שגויים מס"ב – שכר שלא נפרע בבנק.

ממצאים :

לגבי קליטת עובד לעבודה, שינוי פרטי חשבון בנק ועדכון פרטים אישיים של עובד, נרשמה התראה בגין מתן הרשאה לעובדי יחידת השכר ששייכת למשאבי אנוש.

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש (המשך)

**בקורת שכר ומשאבי אנוש**

כרמיאל

שם הרשות המקומ עיריית

כל הסכומים באלפי ₪

נושא	פרטים	ממצאי הבקורת					
מיפוי יחידות - הרשאות יחידת משאבי אנוש	שם העובד (בראשי תיבות)	סגן מנהל יחידת משאבי אנוש					
		מנהל יחידת משאבי אנוש	ע.ב.י	ש.ג.	ל.א.	פ.ש.	י.ס.
תפקיד העובד		מנהל יחידת משאבי אנוש	מנהל יחידת משאבי אנוש	מנהל יחידת משאבי אנוש	מנהל יחידת משאבי אנוש	מנהל יחידת משאבי אנוש	מנהל יחידת משאבי אנוש
קליטת עובד לעבודה	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
עדכון עובד במערכת שכר	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
עדכון שכר בסיס	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
עדכון הטבות שכר	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
שינוי פרטי חשבון בנק	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
עדכון פרטים אישיים של עובד	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
הפקת משכורת	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
עדכונים בתכנת נוכחות	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
הפניה להערות							

נושא	פרטים	ממצאי הבקורת					
מיפוי יחידות - הרשאות יחידת שכר	שם העובד (בראשי תיבות)	סגן מנהל יחידת שכר					
		מנהל יחידת שכר	א.ג.	ר.ז.	ס.ב.	ס.מ.	חשבת שכר
תפקיד העובד		מנהל מחלקה	מנהל מחלקה	מנהל מחלקה	מנהל מחלקה	מנהל מחלקה	מנהל מחלקה
קליטת עובד לעבודה	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
עדכון עובד במערכת שכר	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
עדכון שכר בסיס	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
עדכון הטבות שכר	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
שינוי פרטי חשבון בנק	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
עדכון פרטים אישיים של עובד	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
הפקת משכורת	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
עדכונים בתכנת נוכחות	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
הפניה להערות							

נושא	פרטים	ממצאי הבקורת					
התראות למשאבי אנוש	התראה ניתנה הרשאה לעובד משאבי אנוש ששיכת ליו משאבי אנוש	סגן מנהל יחידת משאבי אנוש					
		מנהל יחידת משאבי אנוש	ע.ב.י	ש.ג.	ל.א.	פ.ש.	י.ס.
התראה ניתנה הרשאה לעובד משאבי אנוש ששיכת ליו משאבי אנוש							
עדכון עובד במערכת שכר							
עדכון שכר בסיס							
עדכון הטבות שכר							
הפקת משכורת							

נושא	פרטים	ממצאי הבקורת					
התראות ליחידת השכר	התראה ניתנה הרשאה לעובד יחידת השכר ששיכת לנ שכר	סגן מנהל יחידת שכר					
		מנהל יחידת שכר	א.ג.	ר.ז.	ס.ב.	ס.מ.	חשבת שכר
התראה ניתנה הרשאה לעובד יחידת השכר ששיכת לנ שכר							
קליטת עובד לעבודה	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה
שינוי פרטי חשבון בנק	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה
עדכון פרטים אישיים של עובד	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה
עידכונים בתכנת נוכחות							

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

3.4 בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש (המשך)

דרגה - דירוג				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
300099488	29666971	324798305	304008691	24909970
מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד
תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד
אחראי נושא	מזכירת ועד	חשבת חינוך	סגנית ראש	סגן מנהל אגף
מיון	מיון	מיון	מיון	מיון
מינהלי	מינהלי	מחיר	נבחרים	מינהלי
דרגת עובד לפי תלוש 1/22	דרגת עובד לפי תלוש 1/22	דרגת עובד לפי תלוש 1/22	דרגת עובד לפי תלוש 1/22	דרגת עובד לפי תלוש 1/22
8+	10	40	11+	11+
מינהלי	מינהלי	כלכלנים	נבחרים	בכירים
דרגת עובד לפי תלוש 11/22	דרגת עובד לפי תלוש 11/22	דרגת עובד לפי תלוש 11/22	דרגת עובד לפי תלוש 11/22	דרגת עובד לפי תלוש 11/22
8+	10+	39	נבחרים	5
האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?	האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?	האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?	האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?	האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי ?
כן	כן	כן	כן	כן
האם האישור חתום?	האם האישור חתום?	האם האישור חתום?	האם האישור חתום?	האם האישור חתום?
כן	כן	כן	כן	כן
האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור	האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור	האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור	האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור	האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור
כן	כן	כן	כן	כן
האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור	האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור	האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור	האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור	האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור
כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות

שעות נוספות				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
304425028	28319713	303851190	37698164	28875847
מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד
תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד
שיטור עירוני	שיטור עירוני	שיטור עירוני	שיטור עירוני	חשמלאי
שכר ברוטו	שכר ברוטו	שכר ברוטו	שכר ברוטו	שכר ברוטו
15219.00	15322.00	15338.00	16560.00	27104.00
מכסת השעות הנוספות (כמותן המוקצות לפי אישור לחוץ)	מכסת השעות הנוספות (כמותן המוקצות לפי אישור לחוץ)	מכסת השעות הנוספות (כמותן המוקצות לפי אישור לחוץ)	מכסת השעות הנוספות (כמותן המוקצות לפי אישור לחוץ)	מכסת השעות הנוספות (כמותן המוקצות לפי אישור לחוץ)
60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
השעות הנוספות (כמותן ששולמו בחודש 11/22)	השעות הנוספות (כמותן ששולמו בחודש 11/22)	השעות הנוספות (כמותן ששולמו בחודש 11/22)	השעות הנוספות (כמותן ששולמו בחודש 11/22)	השעות הנוספות (כמותן ששולמו בחודש 11/22)
60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות	הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות
0	0	0	0	0
התראה	התראה	התראה	התראה	התראה
מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד	מספר שעות נוספות שבוצעו לפי דוח נוכחות או תיעוד
60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות
0	0	0	0	0
התראה	התראה	התראה	התראה	התראה
האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?	האם שעות נוספות מדווחות בדוח נוכחות?
כן	כן	כן	כן	כן
אם י"לא - יציין האם קיים תיעוד אחר?	אם י"לא - יציין האם קיים תיעוד אחר?	אם י"לא - יציין האם קיים תיעוד אחר?	אם י"לא - יציין האם קיים תיעוד אחר?	אם י"לא - יציין האם קיים תיעוד אחר?
כן	כן	כן	כן	כן
האם שיני החנו דינית ?	האם שיני החנו דינית ?	האם שיני החנו דינית ?	האם שיני החנו דינית ?	האם שיני החנו דינית ?
לא	לא	לא	לא	לא
האם שיני החנו בממשק ממוחשב?	האם שיני החנו בממשק ממוחשב?	האם שיני החנו בממשק ממוחשב?	האם שיני החנו בממשק ממוחשב?	האם שיני החנו בממשק ממוחשב?
כן	כן	כן	כן	כן
האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-שעות נוספות?	האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-שעות נוספות?	האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-שעות נוספות?	האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-שעות נוספות?	האם מרכיב השכר נכלל בדוח 66 כ-שעות נוספות?
כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות

החזר הוצ רכב				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
34354019	12266573	328600291	328600291	61252565
מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד
תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד
מנהל מדור	מזכירת אג	ראש מדור	חשמלאי	מנהל מדור
האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?
כן	כן	כן	כן	כן
רמת נידודות שניתנה לעובד	רמת נידודות שניתנה לעובד	רמת נידודות שניתנה לעובד	רמת נידודות שניתנה לעובד	רמת נידודות שניתנה לעובד
ג	ג	ד	ב	ד
מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022
750	750	1000	500	1000
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?
כן	כן	כן	כן	כן
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוג?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוג?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוג?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוג?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוג?
כן	כן	כן	כן	כן
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?
כן	כן	כן	כן	כן
הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות

פנסיה תקציבית	
עובד 2	עובד 1
53208955	63754931
מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד
האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסיה תקציבית-	האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסיה תקציבית-
כן	כן
תפקיד	תפקיד
מנהלת מחלקה	יועץ משפטי
האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי	האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי
כן	כן
2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה	2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה
אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפר	אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפר
55%	70%
אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מ	אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מ
כן	כן
הפניה להערות	הפניה להערות

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

3.ד בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש (המשד)

תשלום לאחר סיום העסקה				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
35849579	5593730	311128979	60169018	56221740
מספר מזהה עובד				
סייעת גננת	אם בית	נאמן קורונ	מזכירת ביי	סייעת פדגוגית
תפקיד				
מינהלי	מינהלי	שעתי	מינהלי	מינהלי
דירוג				
30/06/2022	31/05/2022	30/04/2022	30/04/2022	31/01/2022
תאריך סיום העסקה				
לא	לא	לא	לא	לא
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?				
לא	לא	לא	לא	לא
אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?				
לא	לא	לא	לא	לא
האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?				
לא	לא	לא	לא	לא
אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק הח				
לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העס				
לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קוזזה נכון למועד הבל				
לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העס				
לא	לא	לא	לא	לא
האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קוזזה נכון למועד הבק				
לא	לא	לא	לא	לא
הפניה להערות				

החזרות מס'ב				
עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1
				30971045
				מספר מזהה עובד
				סייעת פדגוגית
				תפקיד
				01/12/2022
				החודש בו נמצא הפרש
				כן
				האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?
				כן
				חשבון הבנק אליו הועבר השכר נכון?
				הפניה להערות

הערות

1
2
3
4
5
6
7
8
9

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

4.4. **בדיקה בנושא ביטוחים**

הבדיקה נעשתה באמצעות קובץ האקסל הייעודי שהעתקו מצ"ב.  
להלן ממצאים שהעלתה הבדיקה:

1. המועד האחרון בו נערך סקר נכסי העירייה היה בשנת 2011.
2. ספר הנכסים של העירייה כולל מידע חלקי אודות נכסיה.
3. המדינה אינה מבוטחת נוספת בפוליסות שנבדקו.

שם הרשות:	כרמיאל
-----------	--------

באלפי ₪

בדיקה	השאלה	כללי	רכוש ( מבנים )	רכוש תשתיות עירוניות	צד שלישי	חבות מעבידים	אחריות מקצועית
	1	2	3	4	5	6	7
1	האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים.	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
2	האם לרשות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	חלקי	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
3	האם ספר הנכסים כולל מידע על מוסדות החינוך הקיימים ברשות .	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
4	האם ספר הנכסים כולל מידע על שטח הנכסים והשווי הנספיקי .	חלקי	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הנספיקי	חלקי	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
6	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	01/07/2011	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
7	האם ברשות קיים כיסוי ביטוחי נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים	ל.ר	יש	יש	יש	יש	יש
8	האם קיים כיסוי ביטוחי בתוקף נכון למועד הבדיקה	ל.ר	יש	יש	יש	יש	יש
9	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	כן	כן	כן	כן	כן	כן
10	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	ל.ר	01/08/2022	01/08/2022	ל.ר	ל.ר	ל.ר
11	הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד	ל.ר	678	15,660	ל.ר	ל.ר	ל.ר
12	סה"כ גבול אחריות	ל.ר	ל.ר	ל.ר	20,880	20,000	4,176
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	ל.ר	ל.ר	ל.ר	4,176	20,000	4,176
14	השתתפות עצמית לארוע	ל.ר	ל.ר	ל.ר	120	21	104
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכינון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	ל.ר	כן	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר
16	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון"	ל.ר	לא	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר
17		ל.ר	ל.ר	ל.ר	15,660	ל.ר	ל.ר
18	היקף סכום נזק ראשון	ל.ר	כן	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר
19	האם קיים כיסוי סיכון רעידת אדמה	ל.ר	כן	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר
20	קיים כיסוי נזקי טבע	ל.ר	כן	כן	ל.ר	ל.ר	ל.ר
21	חברה מבטחת	ל.ר	אילון	אילון	אילון	אילון	אילון
22	מספר פוליסה	ל.ר	83-31-032463/22	83-31-032463/22	83-42-032463/22	83-41-032463/22	83-72-032463/22
23	פרמיה שנתי	ל.ר	ל.ר	ל.ר	704	149	55
24	פרמיה שנתי לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש , יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	ל.ר	190,922	ל.ר	ל.ר	ל.ר	ל.ר
25	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	ל.ר	10%	10%	ל.ר	ל.ר	ל.ר
26	מינימום השתתפות עצמית באש"ח	ל.ר	32.00	32.00	ל.ר	ל.ר	ל.ר
27	האם המדינה מבוטחת נוספת בפוליסה	ל.ר	לא	לא	לא	לא	לא
28	האם הרשות מבוטחת ברבדים נוספים (שכבות על ) על ידי משכ"ל	ל.ר	ל.ר	ל.ר	כן	ל.ר	ל.ר

הערות:

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

**5.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים**

להלן חובות עובדי העירייה מעל חוב של 7 אלפי ₪ ליום 31.12.2022 ( אין חובות נבחרים )

שם העובד בר"ת	מס	עובדים (*)	מהות החוב	סכום באלפי ₪	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
ד.ג.	1	51	ארנונה, שירותי שמירה	16	2019-2022	חוב יתרת החוב מבעת מהשנים 2019-2021 והיא משולמת בהסדר דרך המשכורת
א.ת.	2	51	ארנונה, שירותי שמירה	32	2015-2022	בטיפול משפטי
ר.פ.ה.	3	51	ארנונה, שירותי שמירה	14	2020-2022	בהסדר דרך המשכורת
ק.ד.	4	51	ארנונה, ביוב ושמירה	52	2003-2019	העובדת נפטרה נמצא בטיפול משפטי מול היורשים
כ.ר.	5	51	ארנונה, שירותי שמירה	44	2021-2022	מדובר בעסק החוב שולם
ע.ש.	6	51	ארנונה, ביוב מים ושמירה	122	2003-2022	בטיפול משפטי מיועד למחיקה
ב.ע.ד.	7	51	ארנונה, שירותי שמירה	13	2020-2022	בהסדר דרך המשכורת
י.א.	8	51	ארנונה	12	2020-2022	מדובר בעסק החוב שולם
נ.י.	9	51	שירותי רוחה	8	2021-2022	עו"ס תיצור איתם קשר להסדר החוב
ב.מ.	10	51	ארנונה, שירותי שמירה	63	2009-2022	בטיפול משפטי
פ.ג.	11	51	ארנונה, שירותי שמירה	70	2009-2022	בטיפול משפטי
ר.א.	12	51	ארנונה, מים ושמירה	86	2002-2022	השנים 2002-2013 בטיפול משפטי
ק.ג.	13	51	ארנונה, שירותי שמירה	18	2017-2022	השנים 2017-2020 בטיפול משפטי
ט.ז.	14	51	ארנונה, שירותי שמירה	8	2009-2014	שנת 2009 בטיפול משפטי
א.ש.	15	53	ארנונה, שירותי שמירה	9	2018-2019	בטיפול משפטי
ד.א.	16	53	ארנונה, שירותי שמירה	34	2016-2019	מדובר בעסק החוב בטיפול משפטי מחודש אפריל 2019 לא עובדת בעירייה
ז.מ.	18	53	ארנונה, שירותי שמירה	16	2017-2022	בטיפול משפטי
ה.ש.	19	53	ארנונה, ביוב ושמירה	64	2009-2021	בטיפול משפטי
נ.ב.א.	20	53	הזנת גנים, סל תרבות	20	2022	נשלחה הודעה להסדר החוב
פ.א.	21	53	ארנונה, שירותי שמירה	8	2017-2021	בטיפול משפטי משנת 2017 לא עובדת בעירייה
				709		

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

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

**ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**  
**ד.6.1. מערך הגביה**

גידול (קטיון) - שטחים ב - %	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - % בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
				2021	2022	2021	2022	2021	2022	
0.0%	0.28	0.1%	0.1%	90,584.00	90,652.00	46.58	46.61	1,944.73	1,945.01	מבנה מגורים
%(2.9)	(9.76)	4.8%	8.0%	59,998.00	62,907.00	177.70	191.86	337.64	327.88	משרדים שירותים ומסחר
				5,678.00	5,678.00	1,437.47	1,437.47	3.95	3.95	בנקים וחברות ביטוח
%(0.0)	(0.15)	1.2%	1.2%	27,373.00	27,697.00	52.33	52.97	523.04	522.89	תעשייה
				769.00	769.00	76.29	76.29	10.08	10.08	בתי מלון
										מלאכה
%(0.2)	(0.24)	(20.8)%	(20.6)%	53.00	42.00	0.47	0.37	112.91	112.67	אדמה חקלאית
%(0.0)	(0.05)	(0.0)%	0.0%	23,120.00	23,119.00	26.40	26.40	875.76	875.71	קרקע תפוסה
										קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
										חניונים
				210.00	210.00	71.19	71.19	2.95	2.95	מבנה חקלאי
7.1%	5.91	2,882.1%	2,684.8%	28.00	835.00	0.34	9.35	83.40	89.31	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 נכסים אחרים
%(0.1)	(4.01)	2.0%	2.1%	207,813.00	211,909.00	53.36	54.47	3,894.46	3,890.45	סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
										<b>בתוספת (בניטי) חלוקת הכנסות:</b>
		6.7%		4,305.00	4,594.00					חיוב ע"י הרשות ומשויך לרשויות אחרות
		6.7%		4,305.00	4,594.00					חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויך לרשות
		2.1%		212,118.00	216,503.00					סה"כ משויך לרשות המקומית
										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 כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

6.1.ד מעריך הגביה (המשך)

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 20,337 נכסים.
- מספר הנכסים בגינם קיימת יתרת חוב ארנונה ליום 31.12.2022 היה 16,954.
- סכום חובות הארנונה של התושבים נטו (אחרי ניכוי יתרות זכות, לפי נספח 2 לטופס 1) מגיע ל- 73,150 אלפי ש"ח. (מתוכם חובות מסופקים – 32,015 אלפי ש"ח).
- נרשמו הערות אזהרה בטאבו בגין חובות בסך 226,000 ש"ח, מתוכם שיעור הגביה העדכני 43%.

התאמה לנספח ג':

אלפי ש"ח	סה"כ חייבים לפי נספח 2 לטופס 1
73,150	3,696
3,696	76,846

נספח ג' - ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		עיריית כרמיאל	
מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ	מקרים	סה"כ		
												טווח החובות:	
12,567	5.64%	4,333	1,414	477	243	117	3,510	924	2,390	632	5,010	2,183	0 - 2,000
2,498	10.76%	8,269	395	1,390	123	421	707	2,433	349	1,156	924	2,869	2001-5000
1,817	23.88%	18,349	709	7,531	88	813	449	4,454	170	1,677	401	3,874	5001-25000
314	14.29%	10,978	162	5,718	17	592	66	2,271	30	1,009	39	1,388	25,001-50,000
291	45.43%	34,917	160	20,554	8	630	62	6,677	21	2,241	40	4,815	מעל 50,001
<b>17,487</b>	<b>100%</b>	<b>76,846</b>	<b>2,840</b>	<b>35,670</b>	<b>479</b>	<b>2,573</b>	<b>4,794</b>	<b>16,759</b>	<b>2,960</b>	<b>6,715</b>	<b>6,414</b>	<b>15,129</b>	סה"כ חייבים:
													מגורים
	25.72 %	19,762										19,762	תעשייה ומלאכה
	15.09%	11,593										11,593	בתי מלון
	0.78%	599										599	בתי עסק למיניהם
	43.60%	33,504										33,504	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
	0.0%												שונות
	0.03%	23										23	חסרי איפיון
	14.79%	11,365										11,365	סה"כ חייבים:
	100.0%	76,846										76,846	

40.48%	31,111
--------	--------

31,111	בטיפול עו"ד
--------	-------------

הערות:

ניתוח התפלגות החוב לפי גובהו למקרה מתוך מערכת הגביה באוטומציה - מספר הנכסים בגינם קיימת יתרת חוב ארנונה ליום 31.12.2022 הוא 16,954. מספר הנכסים המקביל בשנת 2021 היה 15,675 (עליה של כ-8% בהשוואה לעליה של כ-8% אשתקד). יתרת החוב הכספי גדלה בכ-14% בהשוואה לגידול של כ-4% אשתקד. העירייה רשמה את מרבית יתרות הזכות, אשר הסתכמו לסך 3,696 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022, ולסך 4,400 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021, כהכנסות מראש. יתרות זכות נוספות בסך 983 אלפי ש"ח נובעות בעיקר מיתרות בסכום הנמוך מאלף ש"ח. על ידי טיפול בכ- 3.5% מכלל החייבים, ניתן לגבות כ- 60% מכלל החוב.

6.2.ד הנחות ארנונה

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

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

6.4. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

6.3.4 השתתפות בתקציב הג"א

6.3.1.4 מצ"ב ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022.

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א  
בפורמט זה חתום לפחות ע"י גורם כל  
שהוא, הרשות, הג"א או שניהם? כן

מספר תושבים

53,938

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - באלפי ₪

שם  
רשות  
כרמיאל

א.

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגילוף "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפרק 723	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
	1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 88	280	290	274	-	274	14	14	1.75
2	תחזוקה, תקונים וחומרים	280	630	338	-	338	58	58	
3	שפוף מקלטים	200	-	-	-	-	-200	-200	
4	רכש מערכות	60	50	49	-	49	-11	-11	
5	ביטוח ופרסום	23	13	12	-	12	-11	-11	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	823	983	674	-	674	-150	-150	
10	השתתפות בהג"א ארצי	318	318	278	-	278	-40	-40	
11	סה"כ כללי	1,142	1,301	952	-	952	-190	-190	

ב.

מס"ד	משא	רשות ק/לא	חתימת גזבר ק/לא	חתימת מנהל מדרג חירום ובטחון ק/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ ק/לא	חתימת מפקד המחוז ק/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	38	200		

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד ק/לא	ביטוח כללי של הרשות ק/לא	ביטוח במסגרת משעבד לפקע"ר ק/לא	האם הרשות חתמה על נספח ח בהתאם לחור המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן	

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

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב הרשות בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	30	הביצוע בפועל עלה על המתקבץ
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	350	כולל תחזוקת מקלטים
3	שיפוץ מקלטים	(200)	שיפוץ מקלטים נכלל בתב"ר 2178-4 2104
4	רכש מערכות	(10)	
5	ביטוח ופרסום	(10)	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	160	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(0)	
11	סה"כ כללי	159	

מס"ד	הערות נוספות

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

כרמיאל				בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר
<u>ביצוע המופיע בסעיף אחר</u>				
ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ יהפוך לאדום ולא יעבור לדוח הביקורת המפורט				
סה"כ בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח	מתקציב רגיל בש"ח	מס כרטיס/תב"ר	נושא
-				<b>כח אדם</b>
-				
-				
-				
-				
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לכח אדם תחזוקה, תיקונים וחומרים</b>
-				
-				
-				
-				
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים שיפוץ מקלטים</b>
-				
-				
-				
-				
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לשיפוץ מקלטים רכש מערכות</b>
-				
-				
-				
-				

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לרכש מערכות ביטוח ופרסום</b>	4
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE		
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>	6
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE		
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE	<b>סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>	
-					
-					
-					
-					
-	-	-	TRUE		

ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.6.4. השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעון רביעי לשנת 2022 לבין אלו מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2022 (באלפי ש"ח)

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

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים				
סה"כ רכוש שוטף	54,355	53,111	(1,244)	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	15,954	16,843	889	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל				
גירעונות סופיים בתבר"ים				
סה"כ התחייבויות שוטפות	57,922	60,254	2,332	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	48,405	48,730	325	4
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	903	1,267	364	5
חייבים בגין אגרות והיטלים	74,058	87,935	13,877	6
עומס מלוות	128,006	128,136	130	7
הכנסות מארנונה כללית	222,135	222,081	(54)	8
סה"כ שכר	166,348	165,988	(360)	9
פירעון מלוות	13,704	13,738	34	10
הוצאות מימון	1,476	1,866	390	11
גרעון שוטף				
עודף שוטף	22	386	364	12
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	73,734	72,759	(975)	13
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	83,358	84,871	1,513	14

הסברי הרשות להפרשים:

1. ירידה בחייבים – העברה בתב"ר.
2. הכנסות לאחר תאריך המאזן/דוח.
3. חשבונות שהגיעו לאחר תאריך הדוח.
4. חשבונות שהגיעו לאחר תאריך הדוח.
5. הכנסות מתוקצבות שהגיעו לאחר תאריך הדוח.
6. בדוח הרבעוני, יתרת חייבים עבור ארנונה בלבד.
7. שיערוך הלוואות.
8. לא מהותי.
9. לא מהותי.
10. מיון פרעון מלוות לסעיף ביוב.
11. הנחות מראש ארנונה.
12. הכנסות מתוקצבות שהגיעו לאחר תאריך הדוח.
13. מיון של תקבולים בתב"רים ובקרנות.
14. עליה בתשלומים – מול קיטון בחייבים.

**ד. 6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)**

**ד. 6.5 נושאים אחרים**

**ד. 6.5.1 הקצאת מקרקעין**

1. העירייה הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2022.
2. ההקצאות לא אושרו על ידי משרד הפנים.
- העירייה מציינת כי פנתה באופן סדיר לקבלת אישורי הקצאה ופרט למקרה יחיד שאושר לא נתקבלה תגובה.
3. ההקצאות לא פורסמו באתר האינטרנט של העירייה, אך פורסמו בעיתון ארצי ובעיתון מקומי.

**ד. 6.5.2 מערכות מידע וסייבר**

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

**ד. 6.5.3 ביקורת גביה**

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

**ד. 6.5.4 תב"רים ללא תנועה**

1. מצ"ב רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל.
2. מצ"ב רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בגרעון.
3. מצ"ב רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף.

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

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

<u>מספר</u>	<u>שם</u>	<u>תקציב</u>
1531	שינויים והתאמות בבתי ספר וגנים	808
1539	פרוייקטים בחינוך-קרנות הרשות	3,800
1659	שיפוצי קיץ 2012	567
1661	הקמת מעון חטיבת הנגב	3,547
1687	קול קורא - כוללני - חינוך	293
1715	התקנת תמחרים	170
1739	חומרי הסברה ושיווק	265
1742	תכנון אולם ספורט כרמים	10,697
1743	הקמת גן לוטוס חינוך עצמאי	1,515
1757	כלנית בקהילה	521
1770	ה.הוצ פיתוח להקמת מוסדות ציבור	657
1777	סיחס חתכים 2013	350
1798	תכנון שביל אופניים כביש 85	970
1827	פיתוח איזור תעשיה 2014	200
1831	חיזוק מבנים מפני רעידת אדמה	462
1843	הסדר חניה להולכי רגל כיכר כרמים	600
1844	שדרוג מערכת רמזורים בצמתים	661
1857	תכנון שביל אופניים	535
1860	ה. בטיחות להולכי רגל/נש. ישראל	100
1861	ב.ה.ס. בטיחותיים בצומת בית הכרם	180
1865	שיפוץ מקלטים	550
1868	פ' שטחים בשכונת הגליל וטנא	200
1895	גלאים לת' ציבורית העמק	100
1918	פרוייקטים בתחבורה 2015	250
1926	תכנון הסדרת רחוב המלאכה	2,946
1932	השלמת פיתוח בשכ' רבין	7,000
1942	שיפוץ והנגשת מוסדות ציבור	7,570
1953	מתנ"ס גבעת רם	8,012
1985	שיפוץ מוסדות ציבור	2,407
1986	נגישות פיזית (ראיה) בבתי ספר	299
1987	בית עלמין	3,600
1989	תכנון 5 תחנות קצה	344
1998	שיפוצים והצט' במוס' חינוך 2017	3,900
2003	הקמת מרכז הפעלה רשותי	2,867
2008	הנגשת מוסדות חינוך	225
2015	כלי אצירה 2017	100
2018	שדרוג מתקני משחק 2017	942
2020	קידום חינוך בנושא זיהום אוויר	167
2027	חידוש מבנה קידום נוער	150
2031	תכנון הסדרת צומת הגליל/העמק	75
2034	תקרה אקוסטית בב"ס האיריסים	350
2035	שיפוץ מבנה בגנים זית ואורן	57
2043	סככות המתנה 2017	80
2045	עבודות פיתוח בשכונת מכוש	3,000



עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

המשך:

3,000	עבודות פיתוח בשכונת מכוש	2045
640	שמורת נחל שזור	2051
1,250	תכנית הצפון	2052
800	עיצוב מרחבי למידה בבת"ס	2055
90	חידוש משטח כדורסל איריסים	2062
150	נגישות אקוסטית	2063
706	שיפוץ בית המוזיקה	2065
1,105	נגישות במוסדות חינוך	2068
300	מרכז חינוכי למורשת קרב	2071
989	שדרוג בית המשפט	2075
50	שיקום קירות תמך 2018	2081
127	אירועים עירוניים	2090
140	חינוך בנושא סביבה	2091
150	תכנון מפורט רחוב המסילה	2092
378	מבצע סככות לתחבורה ציבורים	2093
-	ביצוע 4 תחנות אוטובוס ברח רמים	2094
1,561	2 כיתות גן ברמת נבון	2096
65	שיפוץ גן חתם	2097
80	שיפוץ גן תמר	2100
50	שיפוץ גן רימון	2101
70	שיפוץ גן יפתח	2102
50	שיפוץ גן פרחי עמיחי	2105
450	עבודות פיתוח כלליות	2107
25	ארועי תרבות	2111
100	שיפוצים בתחנת מעבר 2019	2121
131	פרוייקטים בתחבורה 2019	2125
750	ניקוז ותיעול ג' 19187 בית עלמין	2126
145	שיפוצי קיץ במוסדות חינוך	2133
378	ארועי תרבות יהודית	2142
121	חוה חקלאית	2148
100	שיפוץ גן איריס - מפעל הפיס 020	2159
100	שיפוץ גן יסמין - מפעל הפיס 020	2161
150	שיפוץ גן פרחי עמיחי - מפעל הפיס 020	2162
160	שיפוץ תלמוד תורה ועמיחי - מפעל הפיס	2164
400	ציוד וריהוט גני ילדים - מפעל הפיס	2166
350	ציוד וריהוט בתי"ס - מפעל הפיס	2167
100	שדרוג אצטדיון ומגרש אימונים	2169
-	מתקני מיחזור	2171
46	מרכיבי בטחון משרד החינוך	2181
308	פרוייקטים בתחבורה 2020	2182
620	ביצוע 2 תחנות קצה	2201
840	תכנון 35 תחנות אוטובוס	2203
23	ישן מול חדש	2205
55	פארק גת - פיס ירוק	2206
50	פארק נשיאי ישראל 21 - פיס ירוק	2207

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

המשך:

0	פארק ברוך ונגר - פיס ירוק	2210
100	שיפוץ גן אלה	2216
50	שיפוץ גן אתרוג	2218
75	שיפוץ גן מירון	2221
100	פארק עציוני - פיס ירוק	2225
100	פארק הברושים - פיס ירוק	2226
30	פארק בציר - פיס ירוק	2228
45	פארק תמר - פיס ירוק	2229
300	גן המדע - מפעל הפיס	2230
100	פארק סיוון - פיס ירוק	2231
150	הסדרי בטיחות ברח' ההגנה	2248
0	תוכנית 360	2253
0	באים בטוב	2258
3,050	בית עלמין	2261
200	פתרונות הנגשה	2266
359	נגישות ישן מול חדש	2271
0	עבודות תברואה ותשתית למיגור הל	2276
163	רכישת מדיחי כלים לגני ילדים	2277
97	שיפוץ מרכז הנוער (ריימנס)	2278
213	מובילים דיגיטלים	2280
75	שיפוץ גן איריסים א'	2283
75	שיפוץ גן איריסים ב'	2284
982	קליטה ועידוד עלייה	2286
40	פארק הפרחים	2288
40	פארק תבור	2289
300	פארק מרכז האיריסים	2290
300	פארק הגליל 33	2291
185	פארק שדמה	2292
110	שדרוג בפארקים ברחבי העיר	2293
557	שיפוץ מגרשי טניס פתוחים	2295
207	פיקוח להנחת קווי גז טבעי	2296
250	שדרוג מתקני משחק 2022	2298
250	שיקום קירות תמך 2022	2299
200	רכישה וטיפול בכלי אצירה 2022	2301
100	מחשוב מערכות השקייה 2022	2302
196	הצללות ודשא סינטטי 2022	2303
250	שיקום מבנים מסוכנים 2022	2304
95,491		

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

מצ"ב רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והינם בגרעון

מספר	שם	תקציב	סה"כ תקבולים	סה"כ תשלומים	הפרש
1659	שיפוצי קיץ 2012	567	492	496	4
1687	קול קורא - כוללני - חינוך	293	285	294	9
1743	הקמת גן לטוסט חינוך עצמאי	1,515	0	169	169
1770	ההוצאת פיתוח להקמת מוסדות ציבור	657	657	658	1
1831	חיזוק מבנים מפני רעידת אדמה	462	0	354	354
1843	הסדר חניה להולכי רגל כיכר כרמ	600	250	280	30
1926	תכנון הסדרת רחוב המלאכה	2,946	2,203	2,458	255
1942	שיפוץ והנגשת מוסדות ציבור	7,570	5,046	5,516	470
1953	מתנ"ס גבעת רם	8,012	7,907	8,012	105
1987	בית עלמין	3,600	3,375	3,851	476
2020	קידום חינוך בנושא זיהום אוויר	167	108	162	54
2027	חידוש מבנה קידום נוער	150	143	150	7
2035	שיפוץ מבנה בגנים זית ואורן	57	55	57	2
2043	סככות המתנה 2017	80	30	31	1
2051	שמורת נחל שזור	640	0	123	123
2052	תכנית הצפון	1,250	1,104	1,223	119
2063	נגישות אקוסטית	150	146	150	4
2065	שיפוץ בית המזיקה	706	492	706	214
2075	שדרוג בית המשפט	989	0	12	12
2081	שיקום קירות תמך 2018	50	10	46	36
2090	אירועים עירוניים	127	0	123	123
2091	חינוך בנושא סביבה	140	95	140	45
2096	2 כיתות גן ברמת נבון	1,561	0	97	97
2097	שיפוץ גן רותם	65	51	63	12
2100	שיפוץ גן תמר	80	0	4	4
2102	שיפוץ גן יפתח	70	65	69	4
2105	שיפוץ גן פרחי עמיחי	50	0	47	47
2107	עבודות פיתוח כלליות	450	450	460	10
2111	אירועי תרבות	25	0	17	17
2121	שיפוצים בתחנת מעבר 2019	100	43	81	38
2126	ניקוז ותיעול ג' 19187 בית עלמין	750	0	750	750
2159	שיפוץ גן איריס - מפעל הפיס 20	100	0	100	100
2161	שיפוץ גן יסמין - מפעל הפיס 20	100	73	91	18
2162	שיפוץ גן פרחי עמיחי - מפעל הפיס	150	131	133	2
2164	שיפוץ תלמוד תורה ועמיחי - מפעל הפיס	160	0	160	160
2166	ציוד וריהוט גני ילדים - מפעל הפיס	400	0	344	344
2167	ציוד וריהוט בתי"ס - מפעל הפיס	350	227	330	103
2216	שיפוץ גן אלה	100	0	20	20
2218	שיפוץ גן אתרוג	50	0	38	38
2221	שיפוץ גן מירון	75	0	74	74
2228	פארק בציר - פיס ירוק	30	0	30	30
2229	פארק תמר - פיס ירוק	45	0	43	43
2230	גן המדע - מפעל הפיס	300	0	300	300
		35,739	23,438	28,262	4,824

עיריית כרמיאל  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2022

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

מספר	שם	תקציב	תקבולים	תשלומים	הפרש
1531	שיניים והתאמות בבתי ספר וגנים	808	788	769	19
1539	פרוייקטים בחינוך-קרנות הרשות	3,800	3838	3832	6
1661	הקמת מעון חטיבת הנגב	3,547	3547	3545	2
1715	התקנת תמרורים	170	170	159	11
1739	חומרי הסברה ושיווק	265	265	242	23
1742	תכנון אולם ספורט כרמים	10,697	10366	10357	9
1757	כלנית בקהילה	521	830	829	1
1777	סירוס חתרים 2013	350	450	427	23
1798	תכנון שביל אופניים כביש 85	970	685	595	90
1824	שדרוג צמתים 2014	250	277	223	54
1827	פיתוח איזור תעשייה 2014	200	200	182	18
1861	ב.ה.ס. בטיחותיים בצומת בית הכרם	180	120	94	26
1865	שיפוץ מקלטים	550	549	541	8
1868	פ' שטחים בשכונת הגליל וטנא	200	200	194	6
1895	גלאים לת' ציבורית העמק	100	91	90	1
1918	פרוייקטים בתחבורה 2015	250	250	150	100
1932	השלמת פיתוח בשל' רבין	7,000	7273	7223	50
1985	שיפוץ מוסדות ציבור	2,407	1600	1559	41
1986	נגישות פיזית (ראיה) בבתי ספר	299	299	280	19
1989	תכנון 5 תחנות קצנ	344	75	56	19
1998	שיפוצים והצט' במוס' חינוך 2017	3,900	3859	3778	81
2003	הקמת מרכז הפעלה רשות	2,867	867	567	300
2015	כלי אצירה 2017	100	100	96	4
2018	שדרוג מתקני משחק 2017	942	942	940	2
2031	תכנון הסדרת צומת הגליל/העמק	75	22	0	22
2034	תקרה אקוסטית בב"ס האיריסים	350	337	334	3
2045	עבודות פיתוח בשכונת מכוש	3,000	3000	2972	28
2055	עיצוב מרחבי למידה בבתי"ס	800	736	702	34
2062	חידוש משטח כדורסל איריסים	90	79	75	4
2071	מרכז חינוכי למורשת קרב	300	300	285	15
2092	תכנון מפורט רחוב המסילה	150	23	0	23
2125	פרוייקטים בתחבורה 2019	131	131	110	21
2133	שיפוצי קיץ במוסדות חינוך	145	145	144	1
2142	ארועי תרבות יהודית	378	296	284	12
2148	חוזה חקלאית	121	121	106	15
2169	שדרוג אצטרדיון ומגרש אימונים	100	100	98	2
2181	מרכיבי בטחון משרד החינוך	46	46	43	3
2201	ביצוע 2 תחנות קצה	620	93	0	93
2203	תכנון 35 תחנות אוטובוס	840	126	0	126
2248	הסדרי בטיחות ברח' ההגנה	150	45	0	45
2261	בית עלמין	3,050	1910	0	1910
2266	פתרונות הנגשה	200	200	0	200
2277	רכישת מדיחי כלים לגני ילדים	163	11	0	11
2278	שיפוץ מרכז הנוער (ריימנס)	97	98	0	98
		51,523	45,460	41,881	3,579

**ד. 6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)**

**ד. 6.5 נושאים אחרים**

**ד. 6.5.1 דוח מבקר העירייה**

דוח מבקר העירייה האחרון שהותר לפרסום ונידון במועצת העיר עד למועד הביקורת הוא לשנת 2020, הועדה לענייני ביקורת דנה בדוח בשתי ישיבות שהתקיימו 21.3.2022, 29.9.2022. מבקר העירייה העביר את הדוח לראש העיר ב- 19 בספטמבר 2022, והוא נדון במועצת העיר ב-2 בנובמבר 2022.

**נושאים שנדונו בדוח:**

1. המועצה הדתית כרמיאל
2. ממ"ד – גני ילדים ברשות
3. שכר – דוח ממצאי מעקב מדוח מבקר המדינה
4. הבסיס החוקי לפעולות מבקר העירייה
5. דוח ביקורת רואי החשבון – 2019
6. ממצאי מעקב מדוחות ביקורת קודמים

**הערות:**

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

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

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

לא היתה בשנת הדוח בקורת של מבקר המדינה בעירייה.

**עיריית כרמיאל**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2022**

**דוח לתושב**

**עיריית כרמיאל**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022**  
**(באלפי ש"ח)**

	53,994	<b>מספר תושבים שנה קודמת</b>
22,000	55,002	<b>מספר תושבים *</b>
6	16,925	<b>מספר משקי בית</b>

<b>מאזן</b>			<b>נתוני ביצוע התקציב הרגיל</b>					
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>נכסים</b>	<b>ביצוע 2021 %</b>	<b>2022</b>	<b>ביצוע 2022 %</b>	<b>התקציב 2022</b>	<b>הכנסות</b>	
52,283	53,111	רכוש שוטף	68.51%	249,155	69.91%	260,994	253,181	
9,065	5,573	השקעות	14.62%	53,182	13.67%	51,017	53,453	
62,063	62,063	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	11.56%	42,039	12.58%	46,953	49,368	
				2.80%	10,188	1.85%	6,922	6,766
				2.50%	9,102	1.99%	7,420	8,662
	8,410	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	363,666	100.00%	373,306	371,430	
<b>123,411</b>	<b>129,157</b>	<b>סה"כ</b>						
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>התחייבויות</b>	<b>ביצוע 2021 %</b>	<b>2022</b>	<b>ביצוע 2022 %</b>	<b>התקציב 2022</b>	<b>הוצאות</b>	
51,402	60,254	התחייבויות שוטפות	25.06%	91,078	27.92%	104,133	92,358	
			29.57%	107,432	25.02%	93,313	103,753	
			15.90%	57,794	13.01%	48,502	62,533	
5,363	5,573	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	10.30%	37,414	13.44%	50,104	32,609	
62,063	62,063	קרנות מתוקצבות	3.54%	12,857	3.58%	13,353	14,801	
881	1,267	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	12.32%	44,759	12.85%	47,911	51,297	
3,702		עודפים זמניים נטו בתב"ר	0.46%	1,657	0.50%	1,866	1,201	
<b>123,411</b>	<b>129,157</b>	<b>סה"כ</b>	2.86%	10,384	3.68%	13,738	12,878	
			100.00%	363,375	100.00%	372,920	371,430	
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>עומס מלוות לסוף שנה</b>		<b>291</b>		<b>386</b>	<b>עודף בשנת הדוח</b>	
<b>119,343</b>	<b>128,136</b>							

<b>דוח גביה וחייבים - ארנונה</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
29,992	30,913	יתרת חוב לתחילת השנה
214,103	228,950	חיוב השנה
(42,976)	(35,140)	הנחות ופטורים שניתנו
(157)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
<b>200,962</b>	<b>224,723</b>	<b>סך לגביה</b>
<b>170,049</b>	<b>183,588</b>	<b>גביה בשנת הדוח</b>
<b>30,913</b>	<b>41,135</b>	<b>יתרת חוב לסוף השנה</b>
<b>32,015</b>	<b>32,015</b>	<b>חובות מסופקים וחובות למחיקה</b>
<b>62,928</b>	<b>73,150</b>	<b>סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים</b>
31%	29%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
95%	93%	אחוז גביה מהשוטף (*)
85%	82%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
47	47	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(\*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

<b>2021</b>	<b>2022</b>	
32.82%	34.32%	% עומס המלוות מההכנסה
14.13%	16.14%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,730	6,780	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
998	996	מספר משרות ממוצע

<b>נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
8,737	3,702	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
72,540	72,759	תקבולים במהלך השנה
77,575	84,871	תשלומים במהלך השנה
3,702	(8,410)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

**תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים**

\* נכון לחודש דצמבר 2022