

מועצה מקומית קצרין

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2022

סיטי שגב דוד

רואה חשבון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

14 Mar, 2024, 11:32

נתקבל



השירות
מנהל
הפנים

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

תוכן עניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	פרק א- נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב- הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד- תחומי פעילות שבוקרו השנה
10	ד.1. התקציב הרגיל
11	ד.2. שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המוקמית שהתקבלו במהלך שנת 2022
12-14	ד.3. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש
15	ד.4. בדיקה בנושא ביטוח נכסי הרשות המקומית
16	ד.5. יתרות חוב נבחרים ועובדים
17-29	ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
30	הדוח לתושב



סיטי שגב דוד - רואה חשבון (C.P.A)

לכבוד:

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על חשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קצרין- דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על
חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.



רואה חשבון

סיטי שגב דוד

תאריך

05/03/2024

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א – נתונים כלליים

א.1 - מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט

מעמדה המוניציפאלי – רשות מקומית.

המועצה הוקמה בשנת 1977.

תחום השיפוט של המועצה משתרע על פני 10,889 דונם.

א.2 - מספר התושבים ומספר בתי אב

מספר תושבי המועצה, בהתאם לנתוני הלמ"ס כפי שנתקבלו ממשרד הפנים, 9,098 נפשות, נכון ל-10/22.

מספר בתי האב כ-2,825 עפ"י נתוני מחלקת הגביה.

א.3 - שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

ראש המועצה בשנת 2022 וראש המועצה הנוכחי הינו מר דימיטרי אפרצב ומכהן כראש המועצה משנת 2013.

א.4 - מספר הסגנים לראש הרשות, בשכר ובתואר:

לראש המועצה שני סגנים בתואר ללא שכר כיום ובשנת 2022.

א.5 - מספר חברי המועצה

מספר חברי המועצה בשנת 2022 הינו 9 חברים (לא כולל ראש המועצה).

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.א - ועדות הרשות

ועדות עיקריות ומספר ההתכנסויות על פי נתונים שהתקבלו מהמועצה:

חובה/רשות	שם הוועדה	מספר ישיבות	הערות
חובה	ועדת הנהלה וכספים	10	
חובה	ועדת מכרזים	9	
חובה	ועדת ביקורת	-	הוועדה לא התכנסה בשל החלטות יו"ר הוועדה.
חובה	ועדת מל"ח/ביטחון	3	
חובה	ועדת קליטה	-	הוועדה לא התכנסה בשל החלטות יו"ר הוועדה.
חובה	ועדת איכות הסביבה	-	הוועדה לא התכנסה בשל החלטות יו"ר הוועדה.
חובה	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	-	ועדה מאוחדת עם ועדת שמות.
חובה	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים/באלימות	2	
חובה	ועדת הנחות	4	
חובה	ועדת השקעות	-	הוועדה לא התכנסה מאחר ולא היו השקעות
חובה	ועדה לתכנון ובניה	10	
חובה	ועדת משנה לתכנון ובניה	-	יש זהות מלאה בין חברי המליאה לחברי הוועדה לתכנון ובניה, מדובר בוועדה עצמאית.
חובה	ועדת ערר	1	
חובה	ועדה להקצאת מקרקעין	-	הוועדה לא התכנסה מאחר ולא היו הקצאות אלא רק השלמת הקצאה משנים קודמות.
חובה	ועדת רכש	121	
חובה	תמיכות	-	הוועדה לא התכנסה מאחר ולא נתנו תמיכות
חובה	ועדה לשימור אתרים	-	אין בתחום המועצה אתרים לשימור.
חובה	ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים	-	לא התקבלו עובדים בכירים.
חובה	ועדת התקשרויות	13	

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

א.7 - מוסדות חינוך

להלן נתונים על מספר תלמידים בתחום שיפוט המועצה בשנת הלימודים תשפ"ג :

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים
תיכון וחטיבת ביניים	2	669
אולפנה	1	249
בי"ס יסודי (ממלכתי ודתי)	2	744
קידום נוער	1	20
גני חובה	6	137
גני טרום חובה	13	271
סה"כ	25	2,090

א.8 - פניות תושבים למחלקת הרווחה

על פי הדוח שהופק על ידי האגף לשירותים חברתיים במועצה, במהלך שנת 2022 טופלו באגף הרווחה (ללא גניזה) 526 תיקים.

להלן הרכב התיקים לפי נושאי טיפול:

<u>מספר המקרים</u>	<u>תיאור הנזקים</u>
184	זקנה אזרח ותיק
38	מוגבלות
34	מצוקה כלכלית זמנית
26	קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים
18	עוני רב מימדי מתמשך
17	ליקוי בתפקוד הורי לרבות קשיים בהשגחה והגנה
17	בדידות
16	קונפליקט בעוצמה גבוהה על רקע פרוד/גירושין
16	קשיים בין הורים לבין ילדיהם
14	קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות
10	קשיים במימון מענים התפתחותיים – חינוכיים
8	של בני המשפחה
8	אלימות במשפחה
5	בעיות דיור
5	בעיות בניהול תקציב משק הבית
4	קשיים ביחסים בין כלל בני המשפחה
2	התמכרויות
2	עליה והגירה
2	טראומה מינית
1	קשיים ביחסים בין בני הזוג
107	אחר
526	סה"כ

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

א.9 - דוח לתושב

הרשות פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2021 בעיתון המקומי בחודש יולי 2023.

א.10 - ועדת ביקורת

מס"ד	נושא/נוהל	כן/ לא רלוונטי	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 לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה	כן 14/07/2019	לא לא	
2	האם הרכב הוועדה לענייני ביקורת בהתאם לחוק.	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה	לא רלוונטי	לא לא	
4	האם ועדה לענייני ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה	לא רלוונטי	לא לא	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדה לענייני ביקורת? - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2021 - מבקר המדינה	כן לא רלוונטי	לא	מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות מבקר הפנים בתאריך ה-01/01/2023.

פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

בקרה פנימית

1.ב הרשות לא דנה בדוח הביקורת של מבקר פנים לשנה הקודמת (3.3).

קרנות פיתוח

2.ב כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות (ראה דוח כספי מבוקר ביאור 5.ב.11.2)

3.ב נכון לסוף שנת הביקורת סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוך מיתרת קרנות הפיתוח ועודפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ש"ח (ראה דוח כספי מבוקר ביאור 3 (א) וביאור 5 (11.1)).

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים

התקשרויות (7)		
1.ג	הרשות אינה מנהלת רשימת יועצים לפי תחומים (7.4) .	תוקן
תקציבי פיתוח (10)		
2.ג	הרשות חרגה מהתקציב המאושר בלמעלה מחמישה תב"רים בשיעור העולה על 10% מתקציב התב"ר (10.1) .	לא תוקן

פרק ד – תחומי פעילויות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

כללי

התקציב נערך על ידי הגזבר לאחר התייעצות עם ראש המועצה ולאור הנחיות משרד הפנים, משרד החינוך ומשרד הרווחה. הגזבר פונה למנהלי המחלקות להכנת התקציב ובחינת צרכים מיוחדים המצריכים שינוי לעומת תקציב שנה קודמת. הגזבר מכין הצעת תקציב לבחינה ראשונית ע"י ראש המועצה. לאחר מכן נערך דיון בהצעת התקציב בפני הנהלת המועצה לאישורו וביצוע תיקונים במידת הצורך, ולאחריו דיון ואישור ההצעה במליאת המועצה.

מליאת המועצה המקומית אישרה את הצעת התקציב לשנת 2022 שהסתכמה ב-80,596 אלפי ₪ בישיבתה מיום 26/12/2021. ההצעה אושרה ע"י הממונה במשרד הפנים בתאריך 21/06/2022.

בתאריך 27/11/2022 אישרה מליאת המועצה עדכון של התקציב לשנת 2022 אשר העמיד את התקציב על סך 87,587 אלפי ₪. העדכון הני"ל אושר ע"י הממונה במשרד הפנים מיום 05/06/2023.

טבלת שינויים עיקריים בין ביצוע לשנת 2022 לתקציב לשנת 2022:

סעיף	תקציב באלפי ₪	ביצוע באלפי ₪	הפרש באלפי ₪	סטייה	הסבר
תקבולים					
34 רווחה	7,762	8,545	783	10.09%	1
תשלומים					
71 תברואה	5,460	4,872	(588)	(10.77)%	2

הסבר הגזבר לסטיות:

1. תקציב שמרני, ביצוע דינמי ובלתי צפוי מראש.
2. קיטון בניקיון רחובות- בתכנית עבודה הייתה כוונה לגייס כ"א קבלני נוסף שלא בוצע ובנוסף קיטון בביצוע הטמנת פסולת.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.2.1. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל המועצה המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2022

נתקבלה רשימת העובדים הסטטוטוריים על ידי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022, לפיה המועצה אישה את כלל המשרות הסטטוטוריות כדין.

להלן רשימת העובדים הסטטוטוריים ליום 31.12.2022 :

תפקיד	שם העובד ר.ת.	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד	הערות
מנכ"ל/מזכיר	ל.ג.	100%	16/02/2014	16/02/2014	15/01/2014	
מבקר	י.א.	25%	01/10/2002	01/10/2002	09/2001	
רופא וטרינרי	-					מערך השירותים וטרינריים של אשכול רשויות הגליל מזרחי
גזבר	מ.א.	100%	15/01/2019	15/01/2019	18/12/2018	
מהנדס	א.ל.	100%	01/06/2020	01/06/2020	11/05/2020	
מנהל חינוך	צ.ב.	100%	18/08/2013	18/08/2013	10/07/2013	
ממונה על תלונות הציבור	י.א.	תפקיד נוסף	01/10/2002	01/10/2002	06/04/2017	
יועצת לקידום מעמד האישה	ל.ג.	תפקיד נוסף	16/02/2014	16/02/2014	06/04/2017	

ד.2.2. מינוי אחראי/ת למניעת הטרדה מינית

המועצה מינתה עובדת מטעמה לאחראית למניעת הטרדה מינית, והיא ממלאת תפקיד זה ביחד עם תפקידה כמנהלנית מחלקת חינוך.

ד.2.3. תיקון ליקויים משנה קודמת

לא היו ליקויים בשנה קודמת.

ד.2.4. ביקורת שכר בכירים

לא נתקבלו בשנת 2022 עובדים חדשים ואשר שכרם משולם בשיעור בשיעור משכר מנכ"ל.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

3.ד . בדיקה בנושא שכר ומשאבי אינוש

- א. בעמודים 13-14 מצורפות טבלאות המסכמות בדיקה בנושא שכר ומשאבי אינוש ברשות.
- ב. נאסף מידע על שמות העובדים ביחידת השכר וביחידת משאבי אינוש ותפקידיהם, רשימה של מערכות המידע בהן משתמשים, רשימת ההרשאות של עובדי היחידות הנ"ל לאותן מערכות ממוחשבות, העובדים המורשים לבצע קליטת עובד לעבודה, עדכון שכר במערכת שכר, עדכון שכר בסיס, עדכון הטבת שכר, שינוי פרטי חשבון בנק, עדכון פרטים אישיים של עובד, הפקת משכורות ועדכונים בתכנת נוכחות.
- כמו כן, נאסף מידע על עובדים אשר קיבלו העלאה בדרגה בין החודשים 01/2022-11/2022, עובדים שקיבלו שעות נוספות והחזר הוצאות רכב בחודש 11/2022, עובדים שפרשו בשנים 2021-2023 בתנאי פנסיה תקציבית, תשלומים לעובדים לאחר סיום העסקה ואשר פרשו בשנת 2022, דוח שגויים בגין מס"ב שכר לחודשים 1-3/2022.
- ג. מהבדיקה עולה :
1. מערכות המידע בהן משתמשים יחידות השכר ומשאבי אינוש :
 - א. מערכת י.ל.מ. פתרונות לניהול דיווחי נוכחות .
 - ב. מערכת מלם שכר לניהול דיווחי שכר.
 2. אין הגבלה להרשאות לאותן מערכות ממוחשבות לכלל עובדי יחידת השכר ומשאבי אינוש.
 3. רכיב שעות נוספות מופיע בדוח 66 כחלק מרכיב עבודה נוספת.
 4. חלק מאישורי הדרגות לא היו חתומים .
 5. נמצאו עובדים שקיבלו אחזקת רכב ואין בתיקי העובדים אישור להחזר הוצאות רכב ורשימות נהיגה בתוקף.

בדיקה בנושא שכר ומשאבי אינוש

בדיקה בנושא שכר ומשאבי אינוש

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

חזון הצ רכב				
עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד	33758420	43247860	58039970	307318660
תפקיד	אב בטי"ב ס"ס דרכי נעם	מנהלת עיר ללא אלימות	מנהלת מח' חינוך	ממונה על תקציבי ממשלה
האם בתיק העובד קיים אישור להחזר הוצאות רכב?	לא	לא	לא	כן
רמת ניהול שניתנה לעובד	א	ג	ג	ג
מכסת חמ"ק שניתנה לעובד בחודש 11/2022	450	666	666	666
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתיק העובד?	לא	לא	לא	לא
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	לא	כן	כן	לא
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	לא	כן	כן	לא
הפניה להערת	3	3	3	3

תשלום לאחר סיום העסקה					
עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5	
2859429	3816626	6340065	20026335	346339351	מספר מזהה עובד
גנות	סייעת	גנות	סייעת	סייעת	תפקיד
5	6	7	5	4	דרג
04/08/2022	31/08/2022	15/08/2022	30/06/2022	30/06/2022	תאריך סיום העסקה
לא	לא	לא	לא	לא	האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה?
לר	לר	לר	לר	לר	אם כן - האם קיים תחשיב מבוסס?
לא	לא	לא	לא	לא	האם בוצע שינוי בפרטי חשבון בנק לאחר סיום העסקה?
לר	לר	לר	לר	לר	אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?
לא	לא	לא	לא	לא	האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?
לר	לר	לר	לר	לר	האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?
לא	לא	לא	לא	לא	האם קיימת יתרת הלואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?
לר	לר	לר	לר	לר	האם קיימת יתרת הלואה שטרם קוזזה נכון למועד הבקורת?
					הפניה להערות

הערות

- 14

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.4 בדיקה בנושא ביטוח נכסי הרשות המקומית

- א. להלן טבלה מסכמת בנושא ביטוח נכסי הרשות המקומית.
- ב. נאסף מידע על היקף הביטוח ורמת החשיפה הקיימת ברשות בעת רעידת אדמה או נזק אחר, וגם במקרה של תביעות נזיקין בקשר עם הנכסים והתשתיות שבבעלות הרשות. כמו כן, נאסף מידע על ביטוחי הרשות כלפי צד ג', אחריות מעבידים ואחריות מקצועית.
- ג. מהבדיקה עולה :
1. לרשות אין ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.
 2. המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות היה ב-18/03/2018.

שם הרשות: קצרין		קצרין		באלפיה			
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.	לא	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
3			ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
4			ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
5	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשווי הכספי	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
6	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות	18/03/2018	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	ל.ר.	כן	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
10	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	ל.ר.	18/03/2018	18/03/2018	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
11	הכיסוי הביטוחי למבנה ולתשתיות בלבד	ל.ר.	200,000	5,000	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
12	סה"כ גבול אחריות	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	10,000	40,000	5,000
13	סה"כ גבול אחריות למקרה	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	10,000	40,000	5,000
14	השתתפות עצמית לארוע	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	30	10	40
15	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכינון הרכוש ב 5 שנים האחרונות	ל.ר.	לא	לא	לא	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.	ל.ר.	ל.ר.
18		ל.ר.	ל.ר.	50	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 נזק טבע	ל.ר.	כן	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
21	חברה מבטחת	ל.ר.	איילון חברה לביטוח בע"מ	איילון חברה לביטוח בע"מ	איילון חברה לביטוח בע"מ	איילון חברה לביטוח בע"מ	איילון חברה לביטוח בע"מ
22	מספר פוליסה	ל.ר.	7-31-038131/21	7-31-038131/22	7-42-041069/22	7-41-039625/22	7-72-041332/22
23	פרמיה שנתית	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	385,000	39,601	38,500
24	פרמיה שנתית לרכוש (ככל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	ל.ר.	67,650	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.	50.00	50.00	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.
27	האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה	ל.ר.	לא	לא	לא	לא	לא
28	האם הרשות מבטחת ברבדים נוספים (שכבות על על ידי משכ"ל)	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	כן	ל.ר.	ל.ר.

הערות:

1. פוליסת הביטוח כוללת ביטוח מבנה וביטוח תשתיות מוניציפליות.
2. מינימום השתתפות עצמית בסך 50 אש"ח למבנה ולתשתיות בחד.

ד.5. יתרות חוב

ד.5.1. יתרות חוב נבחרים ועובדים

ד.5.1.1. יתרות חוב נבחרים

במערכת הגבייה של המועצה לא נמצאו חובות של נבחרים ציבור ליום 31.12.2022.

ד.5.1.2. יתרות חוב עובדים

במערכת הגבייה של המועצה לא נמצאו חובות בסכומים מהותיים של עובדים ליום 31.12.2022.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.6.1.ד. מערך הגביה

נספח א – טבלת שטחים וגביה לשנים 2022 – 2021, נכון לחודש 1/2022 :

סוג הנכס									
שטחים באלפי מ"ר	חייב משוקלל למ"ר בש"ח	סה"כ חייב באלפי ש"ח	נתיב משוקלל למ"ר בש"ח	2022	2021	2022	2021	2022	2021
מבנה מגורים	303.17	298.94	38.46	298.94	303.17	38.46	298.94	303.17	38.46
משרדים שירותים ומסחר	46.17	45.18	80.79	45.18	46.17	80.79	45.18	46.17	80.79
בנקים וחברות ביטוח	0.27	0.27	746.05	0.27	0.27	746.05	0.27	0.27	746.05
תעשייה	72.76	71.13	41.66	71.13	72.76	41.66	71.13	72.76	41.66
בתי מלון	3.90	4.20	45.28	4.20	3.90	45.28	4.20	3.90	45.28
מלאכה	13.80	12.29	51.20	12.29	13.80	51.20	12.29	13.80	51.20
אדמה חקלאית	0.06	0.06	12.84	0.06	0.06	12.84	0.06	0.06	12.84
קרקע תפוסה	224.66	217.37	8.72	217.37	224.66	8.72	217.37	224.66	8.72
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	31.18	34.64	7.24	34.64	31.18	7.24	34.64	31.18	7.24
קרקע תפוסה המשמשת לעיריכת אירועים									
תונינים									
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									
אדמות בניין									
נכסים אחרים									
סה"כ חייב ע"י הרשות המקומית	721.58	709.68	25.60	709.68	721.58	25.60	709.68	721.58	25.60
בתיספת (בנייה) חלוקות הנכסות :									
חוב ע"י רשויות אחרות ומשוער לרשות									
סה"כ משוער לרשות המקומית	221.86	176.37	25.60	176.37	221.86	25.60	176.37	221.86	25.60
שטחים בחיוב אפס									
הערות :									

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמודה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. שטחים בחיוב אפס כוללים שטחים בבניה.

נתונים על מערכת הארנונה ברשות:

1. במערכת הארנונה מטופלים לפי דוח מחלקת הגביה 3,596 נכסים.
2. מספר חשבוניות המשלמים וסך החייבים כפי שנתקבלו ממחלקת הגביה ליום 31 בדצמבר 2022 הנו כדלקמן :

מספר חשבוניות המשלמים החייבים	סך החוב באלפי ₪	
	4,970	חייבים לפי נספח ג'
	(106)	בניכוי זכאים
2,049	4,864	סה"כ חייבים נטו לפי נספח 2 לטופס 1

זכאים הכנסות מראש/ תושבים זכאים	(144)
תושבים הנכללים ביתרת זכאים שיתרתם נטו בחובה	38
סך כל זכאים	(106)

- הסכומים כוללים חובות מסופקים בסך של 2,953 אלפי ₪.
 3. סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינם 30 נכסים , והחובות בגינם היו 275 אש"ח (נתון זה לא מבוקר).
 4. אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הנו 2.5% (נתון זה לא מבוקר).
 5. נתקבלו נתונים ממחלקת הגביה לחובות ארנונה שהועברו לטיפול משרד עורך דין והם הסתכמו בסך 2,775 אלפי ₪.
- בעמוד הבא מצורפת טבלת חייבים בארנונה.

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

נייהול חייבים ארנונה

נספח ג' ניהול חייבני

באלפי שקלים
חדשים

[illegible]

ד.2.6 הנחות בארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה, פטור מוסד 67%, אזור ותיק 100%, ילד נכה, גמלת סיעוד, הורה יחיד ומילואים פעיל, בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת.
לא נמצאו ממצאים לדיווח.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723

נספח ד

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

מס"ד	סעיף	תקציב בהצעה התחומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה התחומה לביצוע בפועל אחר	הפרש בין ההצעה התחומה לביצוע בפועל אחר	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה תחום לפחות ע"י גורם כל ש הוא, הרשות, הג"א או שניהם
	1		3	4	5	6=4+5	7=4-2	8,794
1	כח אדם - יש לצין בהערות את מס המשרות בטופס 66	130	188	192	-	192	62	כן
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	184	422	402	-	402	218	כן
3	שיפוץ מקלטים	100	-	-	-	-	-100	כן
4	רכש מערכות	40	-	-	-	-	-40	כן
5	ביטוח ופריסום	12	-	-	12	12	-12	כן
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	כן
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	76	-	-	-	-	-76	כן
8	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-63	-	-	-	-	63	כן
9	סה"כ הג"א מקומי	479	610	594	12	606	115	כן
10	השתתפות בהג"א ארצי	52	47	45	45	45	-6	כן
11	סה"כ כללי	530	657	639	12	651	109	כן

מס"ד	נושא	רשימת ר' / רשות ק/לא	חתימת גזבר ק/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מנהל חירום ובטחון ק/לא	חתימת הממונה על התחום במש"פ ק/לא	חתימת מפקד התחום ק/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הבקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה מבחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	24		

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציד ק/לא	ביטוח כללי של הרשות ק/לא	האם הביטוח משועבד לפק"ר ק/לא	האם חתמה על הצהרה ח במה"פ לחדור התחום ק/לא	הערות
1	ביטוח	כן	כן	לא	כן	

מס"ד	נושא	נכון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניזול תקציב הג"א מקומי בלבד לעודד	סביר	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל לעודד	סביר	כן		

מס"ד	סעיף	הפרש בין ההצעה לתקציב התחומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר והגזבר
1	כח אדם	58	הוצ' כוח אדם תוקצבו לפי תקנה
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	238	התקציב כולל שיפוץ מקלטים ורכש מערכות
3	שיפוץ מקלטים	(100)	תוקצב במסגרת תחזוקה, תיקונים וחומרים
4	רכש מערכות	(40)	תוקצב במסגרת תחזוקה, תיקונים וחומרים
5	ביטוח ופריסום	(12)	הביטוח תוקצב במסגרת הביטוח הכללי של הרשות
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(76)	
8	תקבלו כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	63	
9	סה"כ הג"א מקומי	131	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(5)	
11	סה"כ כללי	127	

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - הרכב סכומים שגרשמו בסעיף אחר **קצרין**

ביצוע המופיע בסעיף אחר

ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ יהפוך לאדום
ולא יעבור לדוח הביקורת המפורט

מס כרטיס/ תב"ר	מתקציב רגיל בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח	סה"כ בש"ח
-------------------	---------------------	--------------------------	-----------

נושא

כח אדם

-			
-			
-			
-			
-			

TRUE	-	-	-
------	---	---	---

1 סה"כ לכח אדם
תחזוקה, תיקונים וחומרים

-			
-			
-			
-			
-			

TRUE	-	-	-
------	---	---	---

2 סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים
שיפוץ מקלטים

-			
-			
-			
-			
-			

TRUE	-	-	-
------	---	---	---

3 סה"כ לשיפוץ מקלטים
רכש מערכות

-			
-			
-			
-			
-			

TRUE	-	-	-
------	---	---	---

4 סה"כ לרכש מערכות
ביטוח ופרסום

1767000440	12,000		12,000
-			
-			
-			
-			

TRUE	12,000	-	12,000
------	--------	---	--------

5 סה"כ לביטוח ופרסום
רכישת ערכות מיגון אישיות

-			
-			
-			
-			
-			

TRUE	-	-	-
------	---	---	---

6 סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות
תשלום כהשתתפות במימון הוצאות
משותפות

-			
-			
-			
-			
-			

TRUE	-	-	-
------	---	---	---

סה"כ תשלום כהשתתפות במימון
הוצאות משותפות
תקבול כהשתתפות במימון הוצאות
משותפות

-			
-			
-			
-			
-			

TRUE	-	-	-
------	---	---	---

סה"כ תקבול כהשתתפות במימון
הוצאות משותפות

מועצה מקומית קצרין

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.6.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח כספי מבוקר

להלן השוואה בין נתוני הדוח הרבעוני של הרשות לדוח הכספי עם הסברים :

סעיף	רבעוני	כספי מבוקר	הפרש	הסבר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים רכוש שוטף	11/06/2023			
	11,631	22,209	-10,578	ההפרש נובע בעיקר מטעות סופר בהצגה בדוח הרבעוני כך שנרשם 8,658 אלפי ₪ כהשקעה מיועדת לכיסוי קרנות פיתוח.
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	1,465	3,144	-1,679	מיון סעיפים שונים ורישומים לאחר הדוח הרבעוני.
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	0	0	0	
גירעונות סופים בתב"רים	0	0	0	
סה"כ התחייבויות שוטפות	27,049	29,723	-2,674	מיון סעיפים שונים ורישומים לאחר הדוח הרבעוני.
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	26,512	29,216	-2,704	מיון סעיפים שונים ורישומים לאחר הדוח הרבעוני.
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	2,922	2,650	272	ההפרש נובע בעיקר מרישומים לאחר הדוח הרבעוני.
חייבים בגין אגרות והיטלים	8,467	8,442	25	ההפרש נובע בעיקר מרישומים לאחר הדוח הרבעוני.
עומס מלוות	14,097	14,138	-41	ההפרש נובע בעיקר מרישומים לאחר הדוח הרבעוני.
הכנסות מארנונה כללית	23,183	23,187	-4	ההפרש נובע בעיקר מרישומים לאחר הדוח הרבעוני.
סה"כ שכר	22,617	22,622	-5	ההפרש נובע בעיקר מרישומים לאחר הדוח הרבעוני.
פירעון מלוות	2,048	2,047	1	
הוצאות מימון	342	342	0	
(גרעון)/עודף שוטף	2,752	2,480	272	ההפרש נובע בעיקר מרישומים לאחר הדוח הרבעוני.
סה"כ תקבולים בתב"ר השנה	24,328	24,328	0	
סה"כ תשלומים בתב"ר השנה	33,229	33,717	-488	בגין הוצאות שנרשמו בתקציב הבלתי רגיל לאחר הדוח הרבעוני.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד. 6.5 נושאים אחרים

ד. 6.5.1 הקצאת מקרקעין

- האם הרשות הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2022? כן .
- האם ההקצאות אושרו על ידי מליאת הרשות? כן .
- האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים? כן .
- האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות? כן .

ד. 6.5.2 מערכות מידע וסייבר

- האם קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר? כן.
- האם מבקר הפנים ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכת מידע בחמש השנים האחרונות? כן .

ד. 6.5.3 ביקורת גביה

לפי ממצאי הביקורת המיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020, נמצא כי סוגי הנכסים - גגונים , חניות מקלטים , מחסנים וסככות חויבו בתעריף נמוך מהמינימום.

בחיוב הראשוני לשנת 2022 ולשנת 2023 הנכסים הנ"ל חויבו בתעריף נמוך מהמינימום.

לפי הסבר הגיזבר, נכסים אלה הינם תחת הגדרה של מבני עזר ותואמים את תעריפי מינימום מקסימום.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.6.5.4 תב"רים ללא תנועה

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3.
 במסגרת הביקורת, נבדקו תב"רים כמפורט בהמשך.

• רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל ליום 31/12/2022:

בשנת הדוח נמצאו 6 תב"רים בהם לא הייתה תנועה כלל כמפורט להלן :

מספר התב"ר	שם התב"ר	תקציב באלפי ₪	הסבר הגזבר
551	סככות לתחבורה ציבורית	12	התב"ר נסגר ב- 09/2023
563	תכנון והקמת מעונות סטודנטים	23,750	בשנת 2023 פורסם מכרז ביצוע נבחר קבלן והחל ביצוע עבודות
600	גן חדשני	79	התב"ר נפתח בשנת 2022 טרם החל ביצוע
611	הנגשת שתי כיתות לליקוי שמיעה	60	התב"ר נפתח בשנת 2022 טרם החל ביצוע
612	מרכיבי ביטחון 2022	32	התב"ר נפתח בשנת 2022 טרם החל ביצוע
617	חיזוק חוסן קהילתי	1,000	התב"ר נפתח בשנת 2022 טרם החל ביצוע
סה"כ		24,933	

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

• **רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בגרעון ליום 31/12/2022:**

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב באלפי ₪	ביצוע מצטבר הכנסות ליום 31.12.22 אלפי ₪	ביצוע מצטבר הוצאות ליום 31.12.22 אלפי ₪	גרעון ליום 31.12.22 אלפי ₪	הסבר הגזבר
330	מסוף נוסעים לתלמידים	428	48	78	30-	תב"ר נסגר באיזון ב-12/23
342	שכונות ותיקות 2012	300	265	296	31-	תב"ר נסגר באיזון ב-09/23
406	עבודות נגישות	350	316	537	221-	תב"ר נסגר באיזון ב-09/23
428	תכנון מיגון למוסדות חינוך	2,054	2,039	2,418	379-	תב"ר נסגר באיזון ב-12/23
444	תכנון וביצוע מבנה	440	432	445	13-	תב"ר נסגר באיזון ב-12/23
460	תכנון מבנה אולפנה חדש	276	276	815	539-	תב"ר נסגר באיזון ב-09/23
462	שילוט תיירותי	1,650	1,534	1,663	129-	הוגשו דיווחים למשרד הפנים וגג גליל, נמצא בבדיקה
464	עבודות פיתוח ותשתיות	2,408	2,174	2,408	234-	הוגשו דיווחים למשרד הפנים נמצא בבדיקה
469	שיקום ושיפוץ המרחב הציבורי	510	20	510	490-	הוגשו דיווחים למשרד הפנים נמצא בבדיקה
472	שיפוצים במוסדות חינוך	1,872	1,000	2,027	1,027-	תב"ר נסגר באיזון ב-09/23
498	הקמת גן משחקים	240	-	27	27-	תב"ר פעיל, התקבלו כספים ממשרד הפנים ב-09/23
506	שביל אופניים דליות	462	-	21	21-	תב"ר פעיל, טרם הצטבר סכום מספיק לדיווח
525	סימון כבישים	118	61	118	57-	הוגשו דיווחים למשרד התחבורה נמצא בבדיקה
533	ביצוע שביל אופניים-שיאון	1,593	-	60	60-	תב"ר פעיל, טרם הצטבר סכום מספיק לדיווח
554	מרכיבי ביטחון	98	92	98	6-	תב"ר נסגר באיזון ב-09/23
579	חפירות בפארק עבור בריכה	218	-	208	208-	תב"ר פעיל, התקבלו כספים מחמ"ת במרץ 23
588	שיקום מע' מידע	150	150	153	3-	תב"ר נסגר באיזון ב-09/23
סה"כ		13,167	8,407	11,882	3,475-	

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

• **רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והנם בעודף ליום 31/12/2022:**

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב באלפי ₪	ביצוע מצטבר הכנסות ליום 31.12.22 אלפי ₪	ביצוע מצטבר הוצאות ליום 31.12.22 אלפי ₪	עודף ליום 31.12.22 אלפי ₪	הסבר הגזבר
344	הרחבת ביהם גמלא	2,010	2,010	424	1,586	התב"ר עודכן לקראת סגירה ועומד על עודף מזערי
388	תכנון חניון לילה למשאיות	120	64	58	6	תב"ר נסגר באיזון ב- 09/23
457	תכנון מרכז מסחרי שלב ד'	50	44	43	1	תב"ר נסגר באיזון ב- 09/23
470	חקלאות תיירותית בקצרין	1,500	484	296	188	תב"ר פעיל, התקבלו מקדמות לביצוע
485	שיקום תשתיות	856	856	776	80	תב"ר נסגר באיזון ב- 12/23
504	אמצעים דיגיטליים	223	119	24	95	תב"ר נסגר באיזון ב- 09/23
526	שיקום שכונות חברתי	1,000	920	819	101	תב"ר פעיל, עודף נובע ממקדמות
535	מרחבי הכלה ממ"ד	120	120	90	30	תב"ר פעיל, עודף נובע ממקדמות
539	הצטיידות גן עירוני	126	124	82	42	תב"ר נסגר באיזון ב- 09/23
550	פיתוח תשתיות גינה ציבורי	201	238	191	47	תב"ר פעיל, עודף נובע ממקדמות
553	שיפוץ גוונים	919	918	-	918	מדובר בתב"ר מלוות לפיתוח, קיימת יתרה בסך כ-300 אש"ח שטרם יועדה
576	בני חיל- סיוע בסלי מזון	83	83	41	42	תב"ר נסגר באיזון ב- 09/23
582	רפורמה ברישוי עסקים	221	50	-	50	תב"ר פעיל, עודף נובע ממקדמות
סה"כ		7,429	6,030	2,844	3,186	

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.5.5 דוח מבקרים אחרים

דוחות מבקר המועצה

דוח מבקרת הפנים האחרון שהותר לפרסום הינו דוח ביקורת לשנת 2020 בנושא של מחלקות ארנונה וועדה מקומית- תיאום בין המחלקות. הדוח הוצג ואושר במליאת המועצה ביום 12/06/2022.

עיקר הממצאים הינם :

1. שתי המחלקות עוסקות באופן קבוע בהעברת מידע ביניהן, אך לא הגדירו נהלים לנושא התיאום ביניהן.
2. לא הוגדרו נהלים לעניין רישום נכסים חדשים בארנונה ודוחות ניהוליים .
3. במשך שנים לא התבצע סקר ארנונה .
4. תוספות בניה מאותרות באופן אקראי בעקבות סיורים או מידע אחר.

ד.5.6 נושאים אחרים

א. סקירת בקרה פנימית ברשות

מערכת סקר על הבקרה הפנימית הקיימת ברשות, עולה כי מערכת הבקרה הפנימית נאותה וכי לא נתגלו דברים העלולים לסגן את הביקורת ותכנון נוהלי הביקורת.

ב. שינוי בעלות ממוצעת למשרה

בשנת 2022 היו שינויים משמעותיים בממוצע משרה ב-2 תחומים לעומת 2021 להלן הפירוט והסברים :

פרק	שינוי באחוזים	הסבר
רווחה	15.82%	בשנת 2022 נחתם הסכם שכר חדש עם העובדים הסוציאליים ושולמו תוספות שכר רטרו מ-7/21 במשכורת 9/22.
בכירים	5.30%	נובע מעדכון כלל שכר הבכירים לשנת 2022 לפי חוזר מנכ"ל משרד הפנים ב-1/22.

מועצה מקומית קצרין
דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

ג. גידול חריג בשכר חינוך, רווחה ויתר משרות בין השנה הנוכחית לשנה קודמת

פרק	שינוי באחוזים	הסבר
חינוך	13.70%	תוספת 2.5 תקנים במנהל חינוך ועוזרות גננות+ביצוע תלוי מסי תלמידים בסייעות חינוך, סייעות רפואיות וסייעות ליווי תלמידים.
רווחה	20.60%	בעקבות הסכם חדש שנחתם עם העובדים הסוציאליים ושולמו להם תוספות שכר רטרו מיולי 2021.
יתר המשרות	14.37%	תוספת תקנים במזכירות, גזברות, מונציפלי, קניין, מוקד עירוני וקליטה.

מועצה מקומית קצרין

דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

דוח לתושב

מועצה מקומית קצרין
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים 8,861
שנה קודמת
מספר תושבים * 9,098
מספר משקי בית 2,825

שטח שיפוט (דונם) 10,889
דירוג סוציאקונומי 5

מאזן		נתוני ביצוע התקציב הרגיל		הכנסות	
2021	2022	נכסים	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021
10,658	22,209	רכוש שוטף	36.33%	26,936	33.70%
951	903	השקעות	28.54%	21,160	23.54%
23,408	23,734	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	9.03%	6,693	9.23%
		הכנסות עזמיות	2.13%	1,582	4.69%
9,439	18,828	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	23.97%	17,769	28.83%
44,456	65,674	סה"כ	100.00%	74,140	100.00%
		הוצאות	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021
14,764	29,723	התחייבויות שוטפות	11.12%	8,256	10.51%
6,114	9,567	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	32.43%	24,064	31.57%
23,408	23,734	קרנות מתוקצבות	12.57%	9,331	12.43%
170	2,650	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	28.56%	21,192	29.22%
44,456	65,674	סה"כ	3.25%	2,415	3.43%
			9.26%	6,875	10.06%
			0.41%	302	0.40%
			2.39%	1,777	2.39%
			100.00%	74,212	100.00%
14,826	14,138	עומס מלוות לסוף שנה		(72)	2,480

דוח גביה וחייבים - ארנונה	
2021	2022
1,764	1,920
21,906	23,346
(4,693)	(4,545)
(51)	(88)
18,926	20,633
17,006	18,722
1,920	1,911
2,837	2,953
4,757	4,864
39%	41%
95%	96%
90%	91%
38	38

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2022
0.10%	
20.00%	16.02%
19.91%	33.67%
8,375	9,429
136	149

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל	
2021	2022
(9,368)	(9,439)
18,928	24,328
18,999	33,717
(9,439)	(18,828)

* נכון לחודש
דצמבר 2022

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים