

# מועצה מקומית קרית טבעון

## דוח הביקורת המפורט

לשנת 2024

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Oct, 2025, 12:27



נתקבל

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2024**

**תוכן עניינים**

| פרק                                                                                          | עמוד  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| דוח רואי החשבון המבקרים                                                                      | 3     |
| א. נתונים כלליים על המועצה המקומית                                                           | 4-8   |
| ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה                                                      | 9     |
| ג. מעקב אחר תיקון ליקויים                                                                    | 10    |
| ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה                                                                  |       |
| 1.ד התקציב הרגיל                                                                             | 11-12 |
| 2.ד שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024 | 13-14 |
| 3.ד בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין , עבודות ושירותים.                                    | 15-18 |
| 4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש                                                                   | 19-20 |
| 5.ד בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק                                                              | 21    |
| 6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים                                                                 | 22    |
| 7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים :                                                           |       |
| 7.1 מערך הגביה                                                                               | 23-26 |
| 7.2 הנחות ארנונה                                                                             | 27    |
| 7.3 השתתפות בתקציב הג"א                                                                      | 28-31 |
| 7.4 השוואה בין נתונים נבחרים מהדו"ח הרבעוני לדו"ח השנתי                                      | 32    |
| 7.5 נושאים אחרים                                                                             | 33-38 |
| הדוח לתושב (נספח)                                                                            | 39    |

BAREL RONEN & Co ACCOUNTANT

r8barel@gmail.com

פקס: 03/5447088

טלפון: 03/5446088

בראל רונן ושות' רואי חשבון

רח' העצמאות 40 ת.ד. 17 יהוד מיקוד: 56100

BAREL RONEN C.P.A. (ISR), L.L.M  
HAGBI YIFRACH C.P.A. (ISR)

בראל רונן רו"ח, L.L.M. משפטים  
חגבי יפרח רו"ח

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

א.נ.,

### הנדון: מועצה מקומית קרית טבעון - דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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 מההנחיות המחייבות את המועצה המקומית.

בכבוד רב

תאריך 30 בספטמבר 2025

בראל רונן ושות'  
רואי חשבון

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2024**

**פרק א' - נתונים כלליים על מועצה מקומית קרית טבעון**

**א.1. מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט**

קרית טבעון היא מועצה מקומית ממחוז חיפה, הוכרזה כמועצה מקומית בשנת 1958. שטח השיפוט של המועצה משתרע על 9,260 דונם.

**א.2. מספר התושבים ומספר בתי אב**

מספר התושבים בקרית טבעון (עפ"י נתוני רשות האוכלוסין לחודש 12.2024) 20,207 תושבים (שנה קודמת – 19,767 תושבים) ומספר בתי אב 6,144. (שנה קודמת – 5,938) הדרוג הסוציו-אקונומי של העיר הינו 8 מתוך 10.

**א.3. ראש הרשות**

מר גרינבלום עידו נבחר לכהן כראש המועצה בבחירות שנערכו במועצה בתאריך 27 בפברואר 2024. מר גרינבלום עידו מכהן כראש מועצה מקומית קרית טבעון מנובמבר 2018 ועד היום.

**א.4. מספר הסגנים לראש הרשות בשכר ובתואר**

במהלך כל שנת 2024 וכיום לא מכהנים סגנים לראש המועצה בשכר, אלא שני סגנים בתואר.

**א.5. מספר חברי מליאת המועצה**

במהלך שנת 2024 מנתה מליאת המועצה 13 חברים כולל ראש המועצה.

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2024**

**א.6. ועדות חובה במועצה**

להלן מספר הישיבות של ועדות החובה שהתקיימו בשנת 2024 .

| <u>שם הועדה</u>                | <u>האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא</u> | <u>מס' התכנסויות בשנת הביקורת</u> | <u>הערות</u> |
|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| ועדת מכרזים                    | כן                                  | 21                                |              |
| ועדה לעניני ביקורת             | כן                                  | 1                                 |              |
| ועדת בטחון                     | כן                                  | 2                                 |              |
| ועדת מל"ח                      | כן                                  | 12                                |              |
| ועדה לקליטת עליה               | כן                                  | 0                                 |              |
| ועדה לאיכות הסביבה             | כן                                  | 2                                 |              |
| ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור | כן                                  | 0                                 |              |
| ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים | כן                                  | 1                                 |              |
| ועדה למיגור האלימות            | כן                                  | 0                                 |              |
| ועדת הנחות                     | כן                                  | 4                                 |              |
| ועדת השקעות                    | כן                                  | 5                                 |              |
| ועדה מקומית לתכנון ובנין       | כן                                  | 10                                |              |
| ועדת משנה לתכנון ובניה         | כן                                  | 10                                |              |
| ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית | כן                                  | 3                                 |              |
| ועדה להקצאת קרקעות ומבנים      | כן                                  | 1                                 |              |
| ועדת רכש                       | כן                                  | 26                                |              |
| ועדת תמיכות                    | כן                                  | 2                                 |              |
| ועדה חקלאית                    | כן                                  | 0                                 |              |
| ועדת הנהלה                     | כן                                  | 6                                 |              |

**הביקורת מציינת :**

בהתאם להוראות החוק ועדות החובה יכנסו לישיבה לפחות אחת ל- 3 חודשים . לא כונסה הוועדה כנדרש יורה ראש המועצה לכנסה ויקבע את סדר היום של הוועדה .  
להלן הממצאים :

א. 4 ועדות חובה לא התכנסו כלל בשנת 2024 .

ב. 7 ועדות חובה התכנסו בשנת 2024 פחות מהנדרש .

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2024**

**7.א. מוסדות חינוך**

מספר התלמידים במוסדות החינוך במועצה בשנת הלימודים שהתחילה בחודש ספטמבר 2024, לרבות גני ילדים עמד על **3,704 תלמידים**. להלן פירוט של מספר מוסדות החינוך במועצה ומס' התלמידים בהתאמה:

להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בשנת הלימודים תשפ"ה לפי סוג מוסד:

| סוג מוסד           | מספר מוסדות | מספר תלמידים |
|--------------------|-------------|--------------|
| גני ילדים עירוניים | 27          | 680          |
| בתי ספר יסודיים    | 6           | 1705         |
| בתי ספר על יסודי   | 1           | 1319         |
| <b>סה"כ</b>        | <b>34</b>   | <b>3704</b>  |

**8.א. פניות למחלקת רווחה**

בשנת הביקורת טופלו במחלקת הרווחה פניות בתחומים הבאים:

| נושא הפניות                        | מספר תיקים | בקרה לגיליון 0 |
|------------------------------------|------------|----------------|
| תפקוד הורים יחסי הורים וילדים      | 54         | 6%             |
| אלימות במשפחה                      | 24         | 2%             |
| התמכרויות                          | 6          | 1%             |
| בעיות כלכליות                      | 201        | 21%            |
| עולים                              | 0          | 0%             |
| קשישים                             | 285        | 29%            |
| פיגור ונכים                        | 219        | 22%            |
| הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה    | 44         | 4%             |
| נוער במצוקה                        | 31         | 3%             |
| חוק נוער                           | 19         | 2%             |
| מרכז טיפולי                        | 33         | 3%             |
| חוקי הגנה                          | 39         | 4%             |
| קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות | 15         | 2%             |
| עליה והגירה                        | 4          | 0%             |
| בעיות דיור                         | 4          | 0%             |
| אחר                                |            | 0%             |
| <b>סה"כ</b>                        | <b>978</b> | <b>100%</b>    |

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2024**

**9.א. הפניית תשומת לב בדוח רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים לשנת 2024**

**בדוח רואי החשבון המבקרים נכללה הפניות תשומת לב .**

לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר נכללו בו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 26,227 אלפי ₪ המהווים כ-74.68% (אשתקד – 23,147 אלף ₪ המהווים 68.83%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024 ו- 2023, לפי נתוני אגף הגביה .

**10.א. דוח לתושב לשנת 2023**

הדוח לתושב לשנת 2023 של המועצה פורסם בעיתון המקומי "מרכז העניינים" בתאריך 07/03/2025 .

**הביקורת מציינת :** שבחוק ההסדרים במשק המדינה נקבע שתמצית הדוחות הכספיים השנתיים תפורסם בעתון מקומי ולא יאוחר מיום 1 ביולי של כל שנה לעניין הדוח המתייחס לשנה קודמת .

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2024**

**א.11. פרטים על ועדת ביקורת -**

| בקרה לגיליון                                                                 | 0       |                                |
|------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------|
| נושא/נוהל                                                                    | כן / לא | הערות                          |
| א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?                                              | כן      |                                |
| ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך                                        | כן      | 16/04/2024                     |
| ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :                               |         |                                |
| מבקר הפנים לשנת 2023                                                         | כן      |                                |
| משרד הפנים לשנת 2023                                                         | כן      |                                |
| מבקר המדינה שנת 2023                                                         | לא      |                                |
| האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?                                         | לא      | בועדה מכתן רק יו"ר מהאופוזיציה |
| האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של :                       |         |                                |
| מבקר הפנים לשנת 2023                                                         | לא      |                                |
| משרד הפנים לשנת 2023                                                         | לא      |                                |
| מבקר המדינה שנת 2023                                                         | לא      |                                |
| האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ? |         |                                |
| מבקר הפנים לשנת 2023                                                         | לא      |                                |
| משרד הפנים לשנת 2023                                                         | לא      |                                |
| מבקר המדינה שנת 2023                                                         | לא      | לא היו דוחות של מבקר המדינה    |
| האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ?                     |         |                                |
| מבקר הפנים לשנת 2023                                                         | כן      |                                |
| משרד הפנים לשנת 2023                                                         | כן      |                                |
| מבקר המדינה שנת 2023                                                         | לא      |                                |

בוועדת הביקורת מכתן חבר אחד שהוא מהאופוזיציה , לא ניתן למנות לוועדה עוד חבר בשלב זה , מכיוון ששאר חברי המליאה שייכים להנהלה ולקואליציה



מועצה מקומית קרית טבעון  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2024

**פרק ב' - ממצאי ביקורת - מועצה מקומית קרית טבעון 2024**

לא נמצאו ממצאים בנושאים שנבדקו השנה הדורשים התייחסות

**מועצה מקומית קרית טבעון  
דוח הביקורת המפורט  
לשנת 2024**

**פרק ג' - מעקב אחרי תיקון ליקויים - מועצה מקומית קרית טבעון 2024**

לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2024**

**פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**1.ד התקציב הרגיל**

**א.הכנת התקציב**

התקציב נערך על ידי הגזברות לאחר התייעצות עם ראש המועצה . הבסיס לתקציב הינו תקציב שנה קודמת .  
הגזברות מקיימת פגישות עם מנהלי המחלקות בנושא אומדן מיצוי תקציבי לשנת הכספים הנוכחית וכן בניית  
התקציב לשנת הכספים הבאה ובחינת צרכים מיוחדים המצריכים שינוי לעומת תקציב שנה קודמת .  
הגזברות מכינה 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 .

**ב.אישור התקציב הרגיל**

1. המועצה הינה מועצה איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות ולכן תקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים .
2. תקציב המועצה לשנת 2024 הסתכם בסך של 150,122 אלפי ש"ח, לעומת תקציב של 141,433 אלפי ש"ח  
בשנת 2023. התקציב אושר ע"י מליאת המועצה בישיבה שלא מן המניין שנערכה בתאריך 4 ביוני 2024 .
3. עדכון בתקציב אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 10 בדצמבר 2024 , סכום התקציב המעודכן הסתכם  
בסך של 151,986 אלפי ש"ח (שנה קודמת 141,433 אלפי ש"ח)
4. להלן סיכום התקציב לשנת 2024 .

| אלפי ש"ח       |              |
|----------------|--------------|
| 150,122        | תקציב מקורי  |
| <u>1,864</u>   | עדכון התקציב |
| <u>151,986</u> |              |

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2024**

**1.ג. שינויים מהותיים בין ביצוע התקציב הרגיל בשנת 2024 לעומת התקציב בשנת 2024**

א. להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימת סטיות בין התקציב לביצוע בשנת 2024

| מס' פרק |                     | הסבר | אלפי ₪     |            |       | סטייה ב- % |
|---------|---------------------|------|------------|------------|-------|------------|
|         |                     |      | תקציב 2024 | ביצוע 2024 | הפרש  |            |
|         | <u>תקבולים</u>      |      |            |            |       |            |
|         |                     |      |            |            |       |            |
| 23      | תכנון ובניין העיר   | 1    | 2,651      | 3,708      | 1,057 | 39.87%     |
| 31      | חינוך               | 2    | 20,352     | 22,807     | 2,455 | 12.06%     |
| 5       | תקבולים בלתי רגילים | 3    | 4,857      | 5,3863     | 529   | 10.89%     |

ב. להלן הסברי המועצה לניתוח הסטיות בביצוע התקציב הרגיל:

**1. תכנון ובניין העיר**

|                                                      |       |
|------------------------------------------------------|-------|
| גידול במשיכה מקרנות                                  | 1,151 |
| קיטון בהכנסות מאגרות בנייה כתוצאה ממצב מלחמה         | 66    |
| קיטון בהכנסות בית המשפט לעניינים מקומיים קרית ביאליק | 28    |
| סה"כ                                                 | 1,057 |

**2. חינוך**

הפער נובע בעיקר מרישום תקבולי גפן בסך כ- 1,400 אלף ₪ שכום זה לא תוקצב כלל. כמו כן גידול בהשתתפות משרד החינוך בגין עדכון עלויות שכר סייעות וגננות רטרו לפי הסכם חדש בסך כ- 606 אלף ₪ וגידול בהשתתפות משרד החינוך בהסעות עקב עלית מחירים בסך כ- 240 אלף ₪

**3. תקבולים בלתי רגילים**

הפער נובע מתקבוליפ מקרן ארנונה בסך של 645 אלף ₪ שכום זה לא תוקצב כלל

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2024**

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

**המועצה מקומית שהתקבלו במהלך שנת 2024.**

**2.1.עובדים סטטוטוריים**

**להלן פירוט המשרות הסטטוטוריים המועסקות ברשות ליום 31.12.2024 :**

| מנכ"ל                                                                             | גזבר                            | יועמ"ש | מהנדס | מבקר המועצה וממונה על תלויות הציבור | מנהל מחלקת החינוך | יועצת לקידום מעמד האישה     | רופא וטרינר                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------|-------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| האם המשרה מאוישת? כן/לא                                                           | ממלא מקום                       | כן     | כן    | כן                                  | כן                | כן                          | כן                                                                             |
| לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא | ממלא מקום - לא נדרש אישור מליאה | כן     | כן    | כן                                  | כן                | כן                          | כן                                                                             |
| האם היקף המשרה של העובד תואמת את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא                   | לר                              | כן     | כן    | כן                                  | כן                | כן. כחלק מתפקידים (1) השוטף | משרתו הוגדלה מהמכרז המקורי באישור יועמ"ש לא נדרשנו למכרז נוסף בהגדלת משרתו (2) |

1. המועצה מינתה אחראית למניעת הטרדה מינית .
2. המדובר בהגדלה בהיקף של 15% בשל הקמת חדר ניתוח לחתולי רחוב ולפי חו"ד מהיועץ המשפטי של המועצה היות ומדובר במכרז פנימי , רק אותו עובד עומד בתנאי הסף והיקף העבודה הנוסף בגינו מבוקשת ההרחבה איננו מצדיק העסקת עובד נוסף, וכן אין וודאות למציאת וטרינר שיסכים למשרה מצומצמת בהיקף של 15% בלבד .

**2.2.ד העובדים שהתקבלו לעבודה במהלך שנת 2024 ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל-**

הביקורת ערכה בדיקה לגבי שכר המשולם לעובדים שהתקבלו במהלך 2024 ואשר שכרם נקבע בשיעור משכר מנכ"ל. נמצא כי במהלך השנה נתקבלו שני עובדים אשר שכרם משולם בשיעור משכר המנכ"ל . המועצה הינה רשות איתנה הפטורה מהצורך בקבלת אישור משרד הפנים לאישור חוזה בשכר בכירים . לא נמצאו השנה ליקויים .

**2.3.ד מעקב אחר ליקויים משנה קודמת**

לא נמצאו ליקויים משנים קודמות.

**2.4.ד פירוט רשימת העובדים שהתקבלו לעבודה במהלך שנת 2024 ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל (המשך):**

מועצה מקומית קרית טבעון  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

| מס'1 | שם העובד | תפקיד                    | היקף משרה | תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית | תאריך המכרז לתפקיד זה | תאריך המעבר לחוזה בבירים | האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? | האם קיימת התאמה בין חוזה מכרז - האם העובד נקלט במכרז ממשרד הפנים? | האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? | דרגת הרשות על פיה משולם שכר בבירים | סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בבירים | אחוז משרה בבירים | שכר ברוטו לדצמבר 2024 בפועל | השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא | האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף תומכו? כן/לא | האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא | במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש שכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב? צמוד? כן/לא | האם המרשות לקופת גמל והשתלמות מצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל? נוספות לפרט טאן | ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט טאן |                                        |
|------|----------|--------------------------|-----------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1    | ס.ק      | מנהלית מועצה             | 100.00%   | 01/12/2024                      | 01/12/2024            | ל.ר - משרת אמון          | ל.ר                                      | ל.ר                                                               | ל.ר                                               | ג                                  | 3                                 | 100.00%          | 34,805                      | כן                                 | כן                                                              | כן                                                                                | לא                                                                                                      | ל.ר                                                                                                     | כן                                       | רשות איתנה פטורה מקבלת אישור משרד הניס |
| 2    | א.ג      | מנהל מחלקת אחזקה ותשתיות | 100.00%   | 07/10/2024                      | 30/09/2024            | 07/10/2024               | ל.ר                                      | ל.ר                                                               | כן                                                | ג                                  | 3                                 | 37.50%           | 13,850                      | כן                                 | כן                                                              | כן                                                                                | כן                                                                                                      | כן                                                                                                      | כן                                       | רשות איתנה פטורה מקבלת אישור משרד הניס |
| 3    |          |                          |           |                                 |                       |                          |                                          |                                                                   |                                                   |                                    |                                   |                  |                             |                                    |                                                                 |                                                                                   |                                                                                                         |                                                                                                         |                                          |                                        |

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

**3.4 בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים**

רשות מקומית מנועה מלהתקשר בחוזה, אלא בדרך של עריכת מכרז פומבי, למעט מקרים המנויים בתקנה 3 לתקנות העיריות (מכרזים) תשמ"ח-1987 (בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות ובתוספת השניה (סעיף 89) לצו המועצות האזוריות.

משכך, רשות מקומית אינה יכולה להתקשר בחוזה הטעון מכרז, אלא אם נדון קודם בוועדת המכרזים – לפי תקנה 4 לתקנות המכרזים.

בתנאים מסויימים מאפשרות התקנות להתקשר במכרז זוטא או מעניקות פטור ממכרז להתקשרויות, בין היתר, לאלו שאינן עולות על סכומים מסויימים, כל זאת בכפוף לתנאים שפורטו בהן ו/או בכפוף לנהלים שנקבעו בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים, ככל שרלוונטי.





**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

**3.2.ד מכרזי זוטא**

מכרזי זוטא הינו מכרז לכל דבר ועניין וחלים עליו כל הכללים החלים על מכרז, למעט דרך הפניה לקבלת הצעות. שאר התקנות וההנחיות, חלים אף במכרזי זוטא וכללי ההתנהגות בו חייבים להיות מושתתים על עקרונות השקיפות והשוויון.

בהתאם להצהרת גזבר המועצה, המועצה אינה עושה שימוש במכרזי זוטא, כל התקשרות שמעל לסכום הפטור ממכרז ושמחייבת מכרזי זוטא מבוצעת באמצעות מכרז פומבי. בעבר ניסתה המועצה להקים מאגר ספקים לצורך מכרזי זוטא, אך עקב חוסר היענות מצד ספקים, הוחלט שלא לפעול לפי מנגנון זה, והמועצה משתמשת במכרזים פומביים בלבד. במועצה לא קיים ספר ספקים, כאשר היה נסיון בעבר של הרשות להקים מאגר ספקים מאושר לעניין זה – נסיון שלא צלח למרות פרסום בעיתונות. הרשות בשנת 2025 הקימה ספר ספקים בכל התחומים הרלוונטיים.

| מועצה מקומית                                                                                                           |  | קרית טבעון |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------|
| בקרה טכנית למכרזי זוטא<br>האם היו מכרזי זוטא בשנת הביקורת?<br>האם נמצאה התקשרות החייבת במכרזי זוטא ובוצעה ללא מכרז כלל |  | 0          |
|                                                                                                                        |  | לא         |
|                                                                                                                        |  | לא         |

| בדיקת מכרזי זוטא                                                                |  |  |  | 1          | 2          | 3 | 4 |
|---------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|------------|------------|---|---|
| האם הזוכה נכלל ברשימת ספקים מורשים?                                             |  |  |  | לא רלוונטי | לא רלוונטי |   |   |
| ציין את נושא ההתקשרות.                                                          |  |  |  |            |            |   |   |
| ציין את מס' ח.פ. של הספק הזוכה                                                  |  |  |  |            |            |   |   |
| ציין את מספר ההצעות הנדרשות לפי חוק עבור ההתקשרות הנבדקת (4 מציעים או 6 מציעים) |  |  |  |            |            |   |   |
| האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?                                     |  |  |  |            |            |   |   |
| האם בפרוטקול ועדת המכרזים תועדו ההצעות?                                         |  |  |  |            |            |   |   |
| האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז?              |  |  |  |            |            |   |   |
| האם הוועדה נימקה בפרוטקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?  |  |  |  |            |            |   |   |
| ציין את מועד החתימה על ההסכם/הזמנת העבודה.                                      |  |  |  |            |            |   |   |
| האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?            |  |  |  |            |            |   |   |
| מהו היקף ההתקשרות בא לפי ש' בשנת 2024?                                          |  |  |  |            |            |   |   |

**ממצאים**

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

**3.3.ד התקשרויות פטורות לפי תקנה 3(3)**

הביקורת בודקת את התנהלות הרשות המקומית בנושא התקשרויות בסכומים שאינם עולים על הסכום המזערי המחייב מכרז, בהתאמה לנהלים המחייבים.

במסגרת הבדיקה נדגמים 5 התקשרויות פטורות בסכומים העולים על 10 אלפי ₪ בנושאים שונים. הביקורת בחנה נושאים שונים, כגון פניית הרשות לספקים לקבלת הצעות מחיר, פרוטוקולים של ועדת הרכש, הזמנות עבודה, פקודות תשלום וכיוצ"ב.

להלן פרטי ההתקשרויות הפטורות שנבדקו :

| מספר התקשרות | נושא התקשרות                                |
|--------------|---------------------------------------------|
| 1            | הנגשה פרטנית גן חרדית                       |
| 2            | חווה חקלאית – הקמת הצללה בסמוך לחממה הגדולה |
| 3            | אישור יציבות מבנית- מוסדות חינוך            |
| 4            | תכנון עיצוב פנים בה"ס צל אורנים -שלב ב      |
| 5            | עיצוב פנים גני ילדים בצל אורנים קומה א'     |

להלן טבלה מסכמת של ביקורת התקשרויות כאמור

| מועצה מקומית                           | קרית טבעון |
|----------------------------------------|------------|
| בקרה טכנית להתקשרות פטורה לפי תקנה 3.3 | 0          |
| האם קיים ברשות נוהל רכש כתוב?          | כן         |
| האם מונתה ועדת רכש ברשות המקומית?      | כן         |
| האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים?        | כן         |

|                        | 5         | 4        | 3        | 2         | 1         | בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3(3)                                                  |
|------------------------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1                      |           |          |          |           |           | האם רלוונטי? אם כן השאר ריק אם לא בחר 'לא רלוונטי'                                |
| נושא ההתקשרות          |           |          |          |           |           | הנגשת גן חרדית לחווה חקלאית                                                       |
| מס' ח.פ. של הספק שנבחר | 516099447 | 29723210 | 29744349 | 512194051 | 515623312 |                                                                                   |
| 2                      | כן        | כן       | כן       | כן        | כן        | האם ההתקשרות אושרה ע"י ועדת הרכש?                                                 |
| 3                      | 3         | 3        | 3        | 3         | 3         | מספר ההצעות הנדרשות לפי הנוהל עבור ההתקשרות הנבדקת.                               |
| 4                      | כן        | כן       | כן       | כן        | כן        | האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?                                       |
| 5                      | כן        | כן       | כן       | כן        | כן        | האם ועדת הרכש תיעדה את פרטי ההצעות בפרוטוקול ועדת הרכש?                           |
| 6                      | כן        | כן       | כן       | כן        | כן        | האם ההצעה הנבחרת עומדת בכללי הנוהל של הרשות ?                                     |
| 7                      |           |          |          |           |           | האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה העומדת בכללי הנוהל של הרשות ? |
| 8                      | כן        | כן       | כן       | כן        | כן        | האם קיימת הזמנת עבודה חתומה או לחילופין הסכם חתום?                                |
| 9                      | 47        | 75       | 33       | 44        | 32        | מזה היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?                                            |

**ממצאים**

1  
2

**4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש**

הרשות המקומית, בהיותה מוסד ציבור מחוייבת בשמירה על מאגרי המידע הנתונים בידיה והאופן בו על הרשות לפעול על מנת להבטיח את ההגנה על פרטיות המידע מחד ואת זכויות האזרח לחופש המידע מאידך.

אבטחת המידע מחוייבת מכח חוקים מספר, כאשר חוק יסוד כבוד האדם וחירותו (התשנ"ב-1992) קובע את זכות כל אדם לפרטיות וצנעת הפרט, חוק הגנת הפרטיות (התשמ"א-1981) וחוק חופש המידע (התשנ"ח-1998) וחוק המחשבים (התשנ"ה-1995) הם עיקר החוקים המתייחסים לאבטחת המידע ושמירתו ע"י הרשות הציבורית.

ישנם שני תקני איזו מרכזיים בתחום אבטחת המידע, האחד ISO-27001, והשני הוא ISO-27032, כאשר מערך הרשאות תקין, המתאים למבנה הארגוני ולנוהלי הארגון, הכרחי ומהווה בסיס לניהול אבטחת מידע תקין.

מטרת הביקורת היא למפות את ההרשאות הקשורות בתהליך הרכש ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות למערכות הרכש והפיננסים, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם ו/או על אף שאינם עובדים ברשות.

להלן טבלה מרכזת של הביקורת שנעשתה והממצאים :

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

| <b>0</b>                                                       | ביקורת לקובץ   | <b>0</b> | בקרה טכנית ל-הרשאות                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים</b> |                |          |                                                                                                                                                             |
| סה"כ הרשאות<br>לשאינם מורשים                                   | מס אינם מורשים | כן/לא    | הרשאות רכש ופיננסים                                                                                                                                         |
|                                                                |                |          | <b>נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים</b>                                                                                 |
|                                                                |                | לא       | פתיחת ספק                                                                                                                                                   |
|                                                                |                | לא       | שינוי פרטי חשבון בנק לספק                                                                                                                                   |
|                                                                |                | לא       | אישור הזמנה לביצוע                                                                                                                                          |
|                                                                |                | לא       | אישור פקודת תשלום                                                                                                                                           |
|                                                                |                | לא       | התאמת בנק                                                                                                                                                   |
| 0                                                              |                | לא       | סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים                                                                                                 |
|                                                                | 3              | כן       | יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות <b>עידכון רכש ופיננסים</b> לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים |

**בדיקה א:**

|    |                                                                                  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|
|    | <b>האם נמצאו עובדים להם ניתנו כל 4 ההרשאות המפורטות להלן:</b>                    |
| לא | פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק, אישור הזמנה לביצוע, פקודת תשלום והתאמת בנק |
|    | האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?                      |
|    | <b>מספר עובדים להם ניתנו 4 ההרשאות?</b>                                          |

**בדיקה ב:**

|    |                                                                                  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|
|    | <b>האם נמצאו עובדים שאינם נכללים בבדיקה א להם ניתנו 2 ההרשאות המפורטות להלן:</b> |
| לא | פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ופקודת תשלום                                |
|    | האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?                      |
|    | <b>מספר עובדים להם ניתנו 2 ההרשאות?</b>                                          |

**ממצאים**

מועצה מקומית קרית טבעון  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

**5.4 בדיקה בנושא שינוי פרטי חשבון בנק**

האפשרות לשנות את פרטי חשבון בנק של ספק במערכת המידע היא פעולה רגישה, שסיכון הביקורת בה גבוה, ועל כן מצריכה בקרה של הרשות המקומית. רשויות מקומיות מחויבות לנקוט בפעולות ולאמץ מנגנונים כדי למנוע פרצות בתפעול השוטף ולוודא שהארגון לא חשוף למעילות ו/או הונאות.

תוכנית הביקורת

בביקורת נושא זה, נדרשנו לדגום חמישה מקרים של שינוי פרטי חשבון בנק של מוטבים, וכן נדרשנו לבדוק קיום אסמכתאות לשינוי פרטי חשבון הבנק, ולבחון אם תאריך האסמכתא קדם לתאריך שינוי פרטי החשבון במערכת.

להלן טבלת ריכוז נתוני הביקורת:

| מועצה מקומית קרית טבעון                                                 |                   |                     |              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| מבדיקתנו עולה כי השנה שונה חשבון הבנק של ספקים בקרה טכנית ל-שינוי חשבון |                   | 5                   |              |
|                                                                         |                   | 0                   |              |
| מס' ח.פ של הספק                                                         | תאריך שינוי חשבון | האם יש אסמכתא מהבנק | תאריך אסמכתא |
| 580285880                                                               | 01/05/2024        | כן                  | 11/07/2023   |
| 317203784                                                               | 24/06/2024        | כן                  | 16/08/2023   |
| 580465979                                                               | 15/10/2024        | כן                  | 16/09/2024   |
| 511019630                                                               | 26/06/2024        | כן                  | 24/07/2023   |
| 511323487                                                               | 15/09/2024        | כן                  | 21/08/2024   |

מועצה מקומית קרית טבעון  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

**ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים**

**חובות נבחרים**

נבחרי הציבור לרבות ראש המועצה וחברי המועצה אינם חייבים כספים נכון ליום 31.12.2024

**חובות עובדים**

להלן פירוט חוב עובדי המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2024 :

| מס'משלם   | שם העובד<br>(ר"ת) | תפקיד<br>העובד | מהות<br>החוב        | סכום<br>החוב<br>באלפי<br>ש"ח | עומק החוב  | פעולות אכיפה שננקטו                             |
|-----------|-------------------|----------------|---------------------|------------------------------|------------|-------------------------------------------------|
|           |                   |                |                     |                              |            |                                                 |
| 57874596  | ד.א               | תפעול          | ארנונה<br>מים וביוב | 86                           | מעל 7 שנים | בוצעו פעולות אכיפה-החוב מוגדר כחובות<br>מסופקים |
| 303922728 | ק.א               | פנסיונרית      | ארנונה<br>מים וביוב | 34                           | מעל 7 שנים | יש אכיפה משפטית. קיים תיק הוצל"פ                |
| 34743468  | ר.מ               | טיפולית        | ארנונה              | 4                            | שנה        | נשלחה התראה. החוב שולם במלואו ב<br>2025         |
| 9401258   | א.י               | גימלאים        | ארנונה<br>אגרות     | <u>2</u>                     | שנה        | נשלחו התראות החוב שולם במלואו ב<br>2025         |
|           | סה"כ              |                |                     | <u>126</u>                   |            |                                                 |

מועצה מקומית קרית טבעון  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

ד.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.7.1. מערך הגביה

נספח א לדוח הביקורת המפורט

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

**דוח ביקורת המפורט**

| סוג הנכס                                                                                                                                                |                 | שטחים באלפי מ"ר |              | חיוב משוקלל למ"ר בש"ח |               | סה"כ חיוב באלפי ש"ח |             | השינוי ב - % בחיוב משוקלל למ"ר |             | גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר | גידול (קיטון) שטחים ב - % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------------|---------------|---------------------|-------------|--------------------------------|-------------|-------------------------------|---------------------------|
| 2023                                                                                                                                                    | 2024            | 2023            | 2024         | 2023                  | 2024          | 2023                | 2024        | בסה"כ חיוב                     | בסה"כ חיוב  | באלפי מ"ר                     | %                         |
| 930.83                                                                                                                                                  | 907.39          | 52.89           | 52.58        | 49,232                | 47,712        | 0.6%                | 3.2%        | 0.6%                           | 3.2%        | 23.44                         | 2.6%                      |
| 33.08                                                                                                                                                   | 32.05           | 227.03          | 228.14       | 7,510                 | 7,312         | %(0.5)              | 2.7%        | %(0.5)                         | 2.7%        | 1.03                          | 3.2%                      |
| 1.02                                                                                                                                                    | 1.02            | 1,306.86        | 1,306.86     | 1,333                 | 1,333         |                     |             |                                |             |                               |                           |
| 0.21                                                                                                                                                    | 0.20            | 76.19           | 75.00        | 16                    | 15            |                     |             |                                |             | 0.01                          | 5.0%                      |
| 4.43                                                                                                                                                    | 4.31            | 138.15          | 139.21       | 612                   | 600           | %(0.8)              | 2.0%        | %(0.8)                         | 2.0%        | 0.12                          | 2.8%                      |
| 0.06                                                                                                                                                    | 0.06            | 83.33           | 83.33        | 5                     | 5             |                     |             |                                |             |                               |                           |
| 416.55                                                                                                                                                  | 417.68          | 57.90           | 57.90        | 24,118                | 24,184        | %(0.0)              | %(0.3)      | %(0.0)                         | %(0.3)      | (1.13)                        | %(0.3)                    |
| 2.06                                                                                                                                                    | 2.06            | 72.33           | 72.33        | 149                   | 149           |                     |             |                                |             |                               |                           |
| 44.96                                                                                                                                                   | 45.33           | 106.07          | 105.45       | 4,769                 | 4,780         | 0.6%                | %(0.2)      | 0.6%                           | %(0.2)      | (0.37)                        | %(0.8)                    |
| <b>1,433.20</b>                                                                                                                                         | <b>1,410.10</b> | <b>61.22</b>    | <b>61.05</b> | <b>87,744</b>         | <b>86,090</b> | <b>0.3%</b>         | <b>1.9%</b> | <b>0.3%</b>                    | <b>1.9%</b> | <b>23.10</b>                  | <b>1.6%</b>               |
| <b>סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית</b>                                                                                                                      |                 |                 |              |                       |               |                     |             |                                |             |                               |                           |
| <b>בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה :</b>                                                                                                           |                 |                 |              |                       |               |                     |             |                                |             |                               |                           |
| חיוב ע"י הרשות ומשויד לרשויות אחרות                                                                                                                     |                 |                 |              |                       |               |                     |             |                                |             |                               |                           |
| חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויד לרשות                                                                                                                      |                 |                 |              |                       |               |                     |             |                                |             |                               |                           |
| <b>סה"כ משויד לרשות המקומית</b>                                                                                                                         |                 |                 |              |                       |               |                     |             |                                |             |                               |                           |
| <b>שטחים בחיוב אפס</b>                                                                                                                                  |                 |                 |              |                       |               |                     |             |                                |             |                               |                           |
| 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. |                 |                 |              |                       |               |                     |             |                                |             |                               |                           |



**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

נספח ב'

**2. נתונים על מערכת הארנונה ברשות**

במערכת הארנונה מטופלים כ- 6,670 נכסים. מספר המקרים בגינם נרשם חוב ליום 31.12.2024 היה 3,526 מקרים. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל – 22,006 אש"ח. (לאחר ניכוי יתרות זכות בסך 370 אש"ח). המועצה רשמה הערת אזהרה בטאבו על 39 נכסים .

המועצה אינה יכולה להפיק את אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו. לדברי המועצה רישום הערה בטאבו הינו חלק משלבי הגביה ואינו מהווה אינדיקציה להפקת אחוז הגביה.

(\*) במחלקת הגבייה קיימות יתרות זכות בגין ארנונה בסך 370 אש"ח

סכום החוב הנ"ל כולל חובות מסופקים ו/או המיועדים למחיקה בסך של 15,191 אלף ₪ .

להלן סכומי החובות ליום 31/12/2024 כפי שנתקבלו במחלקת הגבייה (כולל חובות מסופקים )

אלפי ₪

22,376

חייבים לפי נספח ג

370

בניכוי זכאים (\*)

22,006

(\*) פירוט זכאים :

301

תושבים זכאים

69

תושבים הנכללים ביתרות זכאים שיתרתם נטו בחובה

370

**(\*) יתרות זכות של תושבים**

כאמור לעיל ליום 31 בדצמבר 2024 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 370 אלפי ש"ח . כפי שנמסר על ידי מנהל מחלקת הגביה , המועצה מבצעת בדיקה שוטפת של יתרות אלו , התברר שחלק מהיתרות הנ"ל שיש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות , מאחר והבדיקה של יתרות זכות מתבצעת לפי מס משלם, המועצה התחילה בבדיקה פרטנית של כל תושב על מנת להעביר את יתרת הזכות שלו לחשבונות שלו הנמצאים ביתרת חובה .

ניהול חייבים וגביה – אקסל נספח ג'

- 26 -

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

**7.2. הנחות ארנונה**

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה שניתנו ע"י המועצה בשנת 2024 בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת שבמשרד הפנים .

תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד , לא נמצאו ליקויים .

בדקנו חמישה סוגי הנחות כדלהלן :

1. נכה 75% ומעלה .

2. אזור ותיק 25% .

3. גמלת סיעוד .

4. פטר 67% (2/3) .

5. פטור 100% .

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

**7.3.ד השתתפות בתקציב הג"א**

- 1 תקציב הג"א מקומי לשנת 2024 של מועצה מקומית קרית טבעון גבוה ב-401 אש"ח מהצעת תקציב הג"א עפ"י תקנה 723.  
הביצוע בפועל בספרי המועצה של תקציב הג"א מקומי היה נמוך בכ-18 אש"ח מהצעת תקציב הג"א עפ"י תקנה 723 ונמוך בכ-16 אש"ח מהצעת התקציב של המועצה .
- 2 להלן השוואת נתונים עיקריים בין תקציב הג"א בספרי המועצה לשנת 2024, ביצוע בפועל לשנת 2024 ובין תקציב הג"א שאושר לרשות עפ"י תקנה 723 :

מועצה מקומית קרית טבעון  
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

| הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2024 - תקנה 723     |                                         |            |             |                   |                                     |                                |             |                       |             |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|-------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| דף 1                                           |                                         |            |             |                   |                                     |                                |             |                       |             |
| בדקה תקציבית בנושא ג"א מקמיל שנת 2024 - באלפיה |                                         |            |             |                   |                                     |                                |             |                       |             |
| שנת קרית טבעון                                 |                                         |            |             |                   |                                     |                                |             |                       |             |
| מספרות ושבים                                   |                                         |            |             |                   |                                     |                                |             |                       |             |
| האם קיבלת הצעת תקציב ג"א בפומט זה              |                                         |            |             |                   |                                     |                                |             |                       |             |
| כן                                             |                                         |            |             |                   |                                     |                                |             |                       |             |
| כל שא, הרשת, ג"א או שנהם                       |                                         |            |             |                   |                                     |                                |             |                       |             |
| מס"ד                                           | סעיף                                    | תקציב הצעה | תקציב מפורט | ביצוע על בפרק 723 | ביצוע אחר (גיליון "פירוט מעוף אחר") | סה"כ ביצוע כלהרשם בפרקים אחרים | הפרשיה הצעה | החזמה לביצוע בפרק 723 | הפרשיה הצעה |
|                                                | 1                                       | 2          | 3           | 4                 | 5                                   | 6=4+5                          | 7=4-2       | 8=6-2                 | הערות       |
| 1                                              | סחאס - ש"ל ייבדערת את מס המשרת בו וס 66 | 130        | 538         | 477               | -                                   | 477                            | 347         | 347                   | 2משרת       |
| 2                                              | תחזוקה, קונסומרים                       | 89         | 57          | 117               | -                                   | 117                            | 28          | 28                    |             |
| 3                                              | שיפוץ מקלטים                            | 100        | 100         | 95                | 40                                  | 135                            | -5          | 35                    |             |
| 4                                              | רשמערכות                                | 25         | 40          | 43                | -                                   | 43                             | 18          | 18                    |             |
| 4.1                                            | צרכים מיוחדים                           | 30         | 55          | 37                |                                     | 37                             | 7           | 7                     |             |
| 5                                              | בטח ופנסים                              | 15         | -           | -                 | -                                   | -                              | -15         | -15                   |             |
| 6                                              | רכשות, ערכות מיוקאטית                   | -          | -           | -                 | -                                   | -                              | -           | -                     |             |
| 7                                              | תשלום כהשתתפות במיוקאט משתתפת           | 3          | 3           | 3                 | -                                   | 3                              | -0          | -0                    |             |
| 8                                              | תקבל כהשתתפות במיוקאט משתתפת            | -          | -           | -                 | -                                   | -                              | -           | -                     |             |
| 9                                              | סה"כ ג"א מקמי                           | 392        | 793         | 770               | 40                                  | 810                            | 379         | 419                   |             |
| 10                                             | השתתפות בג"א ארצי                       | 119        | 117         | 101               |                                     | 101                            | -18         | -18                   |             |
| 11                                             | סה"כ כללי                               | 511        | 910         | 871               | 40                                  | 911                            | 360         | 400                   |             |

ב.

| מס"ד | נושא                                           | חזמת ר"ר שנת | חזמת גובר | חזמת קב"ט / מהלמדו חיים נטון כולא | חזמת הממונה על המחו המחוזה | חזמת מפקד המחוז כולא | הערות |
|------|------------------------------------------------|--------------|-----------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------|-------|
| 1    | הצעת תקציב חזמת מה"יכל בעליות פקדים שנת הבקורת | כן           | כן        | כן                                | כן                         | כן                   |       |
| 2    | הצעת תקציב חזמת מה"יכל בעליות פקדים שנת נבחרת  | כן           | כן        | כן                                | כן                         | כן                   |       |

ג.

| מס"ד | נושא                 | בנת עפ"יתקן | בנת קימות | פער לזקן | הערות |
|------|----------------------|-------------|-----------|----------|-------|
| 1    | צידמיוקאט שילעובדיות | 24          | 34        |          |       |

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

| ד.                                                |       |                         |                                        |                                |                                              |
|---------------------------------------------------|-------|-------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|
| מס"ד                                              | נושא  | ביטוח יעודי לציוח כן/לא | ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא | האם הביטוח משעבוד לפקע"ר כן/לא | האם הרשות חתמה על נספח ז' בהתאם לחוזר המנכ"ל |
| 1                                                 | ביטוח | כן                      | כן                                     | כן                             | לא                                           |
| נספח ז' לא הועבר למועצה לחתימה ולכן לא חתמו עליו. |       |                         |                                        |                                |                                              |

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

| ו.   |                                      |                                                    |                                                                                                     |
|------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| מס"ד | סעיף                                 | הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות | הסבר הגובר                                                                                          |
| 1    | כח אדם                               | 408                                                | המועצה מעסיקה יותר עובדים בתחום הג"א וחירות ולכן עלות השכר גבוהה יותר מאשר בתקציב הג"א על פי הנספח. |
| 2    | תחזוקה, תיקונים וחומרים              | (32)                                               |                                                                                                     |
| 3    | שיפוץ מקלטים                         |                                                    |                                                                                                     |
| 4    | רכש מערכות                           | 15                                                 |                                                                                                     |
| 5    | צרכים מיוחדים                        | 25                                                 |                                                                                                     |
| 6    | ביטוח ופרסום                         | (15)                                               |                                                                                                     |
| 7    | רכישת ערכות מיגון אישיות             |                                                    |                                                                                                     |
| 8    | תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות | 0                                                  |                                                                                                     |
| 9    | תקבל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות  |                                                    |                                                                                                     |
| 10   | סה"כ הג"א מקומי                      | 401                                                |                                                                                                     |
| 11   | השתתפות בהג"א ארצי                   | (2)                                                |                                                                                                     |
| 12   | סה"כ כללי                            | 399                                                |                                                                                                     |

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

| בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2024 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר               |                 |                  |                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------------|-----------|
| קרית טבעון                                                                            |                 |                  |                       |           |
| ביצוע המופיע בסעיף אחר                                                                |                 |                  |                       |           |
| ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הס"כ יהפוך לאדום ולא יעבור לדוח הביקורת המפורט      |                 |                  |                       |           |
| נושא                                                                                  | מס כרטיס / תב"ר | מתקציב רגיל בש"ח | מתקציב בלתי רגיל בש"ח | סה"כ בש"ח |
| <b>כח אדם</b>                                                                         |                 |                  |                       |           |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       | TRUE            | -                | -                     | -         |
| <b>סה"כ לכח אדם תחזוקה , תיקונים וחומרים</b>                                          |                 |                  |                       |           |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       | TRUE            | -                | -                     | -         |
| <b>סה"כ לתחזוקה , תיקונים וחומרים שיפוץ מקלטים שיקום ואחזקת מקלטים</b>                |                 |                  |                       |           |
|                                                                                       | 1164            | 40,000           | 40,000                | 40,000    |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       | TRUE            | -                | 40,000                | 40,000    |
| <b>סה"כ לשיפוץ מקלטים רכש מערכות</b>                                                  |                 |                  |                       |           |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       | TRUE            | -                | -                     | -         |
| <b>סה"כ לרכש מערכות ביטוח ופרסום</b>                                                  |                 |                  |                       |           |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       | TRUE            | -                | -                     | -         |
| <b>סה"כ לביטוח ופרסום רכישת ערכות מיגון אישיות</b>                                    |                 |                  |                       |           |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       | TRUE            | -                | -                     | -         |
| <b>סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>            |                 |                  |                       |           |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       | TRUE            | -                | -                     | -         |
| <b>סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b> |                 |                  |                       |           |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       | TRUE            | -                | -                     | -         |
| <b>סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות</b>                                      |                 |                  |                       |           |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       |                 |                  |                       | -         |
|                                                                                       | TRUE            | -                | -                     | -         |

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

**7.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי (באלפי ₪)**

המועצה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר, כמו כן מוגש על ידי המועצה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון.

להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברים להפרשים, במידה וקיימים.

| הנושא                             | דוח רבעוני | דוח כספי מבוקר | הפרש   | הסבר מספר |
|-----------------------------------|------------|----------------|--------|-----------|
| תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים       | 31/03/2024 |                |        |           |
| סה"כ רכוש שוטף                    | 6,792      | 9,153          | -2,361 | 1         |
| הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו       | 5,307      | 7,121          | -1,814 | 1         |
| גרעון מצטבר בתקציב הרגיל          | 11,729     | 11,727         | -2     |           |
| גירעונות סופיים בתב"רים           | 273        | 273            | 0      |           |
| סה"כ התחייבויות שוטפות            | 27,550     | 29,035         | -1,485 | 2         |
| הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו        | 23,176     | 24,106         | -930   | 2         |
| חייבים בגין אגרות והיטלים         | 33,589     | 35,118         | -1,529 | 3         |
| עומס מלוות                        | 34,863     | 35,025         | -162   | 4         |
| הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות) | 92,920     | 92,909         | 11     |           |
| סה"כ שכר                          | 54,449     | 54,449         | 0      |           |
| פירעון מלוות                      | 5,556      | 5,556          | 0      |           |
| הוצאות מימון                      | 518        | 635            | -117   | 5         |
| עודף (גרעון) שוטף                 | 25         | 27             | -2     |           |
| סה"כ תקבולים בתב"ר בתקופת הדוח    | 36,359     | 38,662         | -2,303 | 6         |
| סה"כ תשלומים בתב"ר בתקופת הדוח    | 51,901     | 54,213         | -2,312 | 6         |

**להלן הסברים להפרשים**

1- הפער נובע מרישום הכנסות לקבל בגין מלווה לקבל בסך 715 אלף ₪ על פי מתווה סיוע לרשויות מקומיות לצורכי חירום בתקופת מלחמת "חרבות ברזל" באמצעות מתן אישור ממשרד הפנים להלוואה לזמן ארוך סכום זה נתקבל בתחילת שנת 2025 ונרשם כהכנסה בשנת 2024 ובדוח המבוקר מיון להכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו. ורישום מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר בסך 555 אלף ₪ סכום זה לא נרשם בדוח הרבעוני וגם פקודות נוספות שנרשמו לאחר הכנת הדוח הרבעוני בגין הכנסות לקבל נוספים. בגין כספיים שהתקבלו בשנת 2025 עבור 2024.

2- הפער נובע מרישום חשבונות ספקים בעיקר שנתקבלו לאחר הכנת הדוח הרבעוני. ורישום יתרת בתי ספר זכאים בסך 555 אלף ₪ שנרשמו לאחר הכנת דוח רבעוני.

3- הסכום שנרשם בדוח הכספי כולל סכומים שלא הופיעו במאזן הגבייה העיקרי של המועצה כגון שלטים, חניה, שרשומים במאזן גבייה נפרדים.

4- מדובר בטעות סופר בדוח הרבעוני והפרשי שערך.

5- הפער נובע מרישום הנחות מימון בגין תשלום מראש בסך 117 שנרשם קודם בסעיף הנחות בפרק 99.

6- הפער נובע ממיון העברת עודפים בגין תב"רים שהסתיימו בדוח הרבעוני נרשמו כתקבולים במינוס בדוח הכספי הועברו לתשלומים בסכום כולל של 2,019 אלף ₪.



**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

**7.5.4 נושאים אחרים**

**7.5.1.4. הקצאת מקרקעין**

1. המועצה לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2024 .

**7.5.2.4. מערכות מידע וסייבר**

1. לא קיימת תכנות לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר .
2. מבקר הפנים לא ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות .

**7.5.3.4 ביקורת גבייה**

נספח א שטחים-גביה (החייב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020. והנכסים האחרים מוצגים בהתאם לאישור היועץ המשפטי של המועצה .

**7.5.4.4. תב"רים ללא תנועה**

1. מצ"ב רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס) באלפי ₪.

| מספר תב"ר | שם תב"ר מבני         | מספר פרק | תקציב מאושר  | הסברי המועצה         |
|-----------|----------------------|----------|--------------|----------------------|
| 1111      | הנגשה פרטנית טכנולוג | 81       | 31           | יבוצע בהמשך שנת 2025 |
| 1124      | הנצחה יעקב קורין     | 61       | 9            | יבוצע בהמשך שנת 2025 |
| 1139      | צמצום ריבויי כלבים   | 71       | 18           | יבוצע בהמשך שנת 2025 |
| 1176      | תכנון ביי"ס נרקיסים  | 81       | 375          | יבוצע בהמשך שנת 2025 |
| 1188      | יוזמות תרבות         | 76       | 53           | יבוצע בהמשך שנת 2025 |
| 1190      | תכנון תוספת כיתות בח | 81       | 640          | יבוצע בהמשך שנת 2025 |
| 1191      | שצ"פ קרית חרושת (רחו | 73       | 1,800        | יבוצע בהמשך שנת 2025 |
|           | סה"כ                 |          | <u>2,926</u> |                      |

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

2. מצ"ב רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם בגרעון באלפי ₪.

| מספר תב"ר | שם תב"ר              | תקציב מאושר | ביצוע מצטבר הכנסות | ביצוע מצטבר הוצאות | גרעון  | הסברי המועצה                                                                                                                     |
|-----------|----------------------|-------------|--------------------|--------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 887       | בדיקות ועבודות לחזוק | 10,689      | 9,691              | 10,043             | -352   | בביצוע                                                                                                                           |
| 938       | עבודות בקרית חרושת   | 3,068       | 2,600              | 2,892              | -292   | דווח, התקבל כסף מחוצה ישראל. התב"ר נסגר במליאת 3.25                                                                              |
| 942       | השלמת כביש סמטת הגלי | 230         | 192                | 232                | -40    | נמצאים בתהליך גבייה מול הבעלים.                                                                                                  |
| 962       | יישום רפורמה בועדה ה | 2,680       | 2,475              | 2,683              | -208   | בביצוע.                                                                                                                          |
| 967       | שיקום שביל אופניים   | 170         | 170                | 199                | -29    | תב"ר בביצוע                                                                                                                      |
| 972       | תכנון תחבורתי חדש    | 350         | 105                | 347                | -242   | הפרוייקט הסתיים. טרם הסתיים הדיווח מול משרד התחבורה.                                                                             |
| 975       | ביצוע סקר בטיחות לתב | 50          | 0                  | 14                 | -14    | מדובר על תב"ע טב/250 ששונתה לתב"ע 306-0201277. מור השקעות שרכשו את הקרקע מקדם היתרים ונידרש ליועץ לבחינת סקר הסיכונים שיוגש לנו. |
| 1007      | תכנון וביצוע חיזוק ב | 1,282       | 259                | 305                | -46    | בביצוע                                                                                                                           |
| 1036      | תכנון פרוייקט תאורת  | 4,500       | 4,200              | 4,442              | -242   | הפרוייקט הסתיים. נשאר בדיווח מול משרד הכלכלה. וממתינים לקבלת הכספים                                                              |
| 1048      | נוהל חידוש מבנים     | 3,450       | 2,045              | 3,250              | -1,205 | דווח למשרד החינוך וממתינים לקבלת הכספים.                                                                                         |
| 1058      | עיצוב מרחבי גנים עתי | 200         | 0                  | 192                | -192   | הפרוייקט הסתיים. דווח למשרד החינוך. ומחכים לקבלת הכספים.                                                                         |

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

| מספר<br>תב"ר | שם תב"ר              | תקציב<br>מאושר | ביצוע<br>מצטבר<br>הכנסות | ביצוע<br>מצטבר<br>הוצאות | גרעון        | הסברי המועצה                                                    |
|--------------|----------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1059         | שיפוץ והצטידות ספרי  | 100            | 30                       | 90                       | -60          | הפרויקט הסתיים. דווח למשרד<br>החינוך וממתינים לקבלת<br>הכספים.  |
| 1075         | נגישות פרטנית ב"ס נ  | 196            | 72                       | 164                      | -92          | הפרויקט הסתיים. דווח למשרד<br>החינוך וממתינים לקבלת<br>הכספים.  |
| 1082         | תכנון שימור מי נגר   | 50             | 25                       | 50                       | -25          | לאחר דיווח וקבלת הכסף התב"ר<br>יסגר.                            |
| 1084         | הקמת מתקן משחקים     | 302            | 166                      | 282                      | -116         | התקבלו כספי התרומות. התב"ר<br>יובא לאישור לסגירה במליאת<br>5.25 |
| 1093         | הצטיידות טכנולוגית ב | 20             | 0                        | 15                       | -15          | ידווח.                                                          |
| 1096         | הקמת 2 כיתות זמניות  | 155            | 15                       | 114                      | -99          | הפרויקט הסתיים. דווח למשרד<br>החינוך.                           |
| 1101         | שיקום גג הקאנטרי     | 100            | 100                      | 130                      | -30          | הרשות השלימה את היתרה<br>והתב"ר נסגר במליאת 3.25                |
| 1103         | פרויקט מפער הקישון   | 530            | 133                      | 154                      | -21          | פרויקט בביצוע. מדווח לפי אבני<br>דרך לרמ"י                      |
| 1135         | מאבק באלימות נגד נשי | 26             | 13                       | 21                       | -8           | תב"ר בפעילות, מדווח לפי אבני<br>דרך.                            |
|              | סה"כ                 | <u>1,479</u>   | <u>554</u>               | <u>1,020</u>             | <u>3,328</u> |                                                                 |

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

3. מצ"ב רשימת התב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם בעודף . (באלפי ₪)

| מספר תב"ר | שם תב"ר                | תקציב מאושר   | ביצוע מצטבר הכנסות | ביצוע מצטבר הוצאות | עודף         | הסברי המועצה                                             |
|-----------|------------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------------------------------------------------|
| 925       | תב"ע קרית עמל ומרכז    | 620           | 329                | 294                | 35           | תב"ר בביצוע. טרם הסתיים התב"ר                            |
| 996       | הנגשות                 | 5,593         | 5,593              | 5,566              | 27           | תב"ר בביצוע. מבוצע לפי צורך בהנגשות                      |
| 1037      | השלמת קטע כביש יציאה   | 500           | 150                | 115                | 35           | תב"ר ייסגר                                               |
| 1040      | עבודות שבר ברחבי קרי   | 400           | 400                | 396                | 4            | בביצוע                                                   |
| 1055      | מיני פיץ'              | 670           | 670                | 665                | 5            | תב"ר נסגר במליאת 3.25                                    |
| 1060      | יום ניקיון בקרית טבעון | 43            | 17                 | 9                  | 8            | תב"ר נסר במליאת 3.25                                     |
| 1078      | תכנון והקמת מעון יום   | 196           | 84                 | 0                  | 84           | יבוצע                                                    |
| 1091      | תכניות העשרה לנוער ב   | 40            | 46                 | 9                  | 37           | יבוצע                                                    |
| 1092      | שיווק ומיתוג קריית ה   | 100           | 100                | 92                 | 8            | יבוצע                                                    |
| 1100      | רכישת רכבים לתפעול     | 400           | 400                | 382                | 18           | בביצוע                                                   |
| 1102      | השקעה במרכז הנצחה      | 200           | 200                | 191                | 9            | תב"ר יסגר במליאה הבאה                                    |
| 1108      | פיתוח נוף וגינון       | 310           | 310                | 309                | 1            | תב"ר נסגר במליאת 3.25                                    |
| 1112      | תחרותי שוטף מקרקעין    | 1089          | 685                | 55                 | 630          | תב"ר בביצוע. הוגשה בקשה להארכת תוקף הרשאה למשרד התרבות . |
| 1120      | תרומות                 | 10            | 10                 | 9                  | 1            | נותרה יתרה לצורך אחזקה .                                 |
| 1132      | תרומה להנצחת יעל סיס   | 6             | 6                  | 4                  | 2            | נותרה יתרה לצורך אחזקה .                                 |
| 1134      | תרומה להנצחת רחל דאו   | 20            | 21                 | 17                 | 4            | נותרה יתרה לצורך אחזקה .                                 |
| 1141      | תיאטרון יוצא מן הכלל   | 62            | 62                 | 60                 | 2            | תב"ר נסגר במליאת 3.25                                    |
| 1145      | תכנון תוספת כיתות בח   | 100           | 100                | 0                  | 100          | תב"ר נסגר במליאת 3.25                                    |
| 1149      | מענק "אור" לאירועים    | 15            | 3                  | 0                  | 3            | יבוצע                                                    |
| 1158      | שיפוץ בריכת חנה סנש    | 100           | 100                | 0                  | 100          | תב"ר בתהליך .                                            |
| 1161      | תרומה להנצחת דורה רו   | 20            | 20                 | 13                 | 7            | נותרה יתרה לצורך אחזקה .                                 |
|           |                        |               |                    |                    |              |                                                          |
|           | סה"כ                   | <u>10,494</u> | <u>9,306</u>       | <u>8,186</u>       | <u>1,120</u> |                                                          |

4. אין תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם באיזון . (באלפי ₪)

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

**ד.5.5.7. הסברים לפערים בשכר**

בבדיקת הוצאות השכר עלו הסטיות בשיעור העולה על 5% כמפורט להלן :

|         |      | בעלות הממוצעת |              |                                                                 |
|---------|------|---------------|--------------|-----------------------------------------------------------------|
| פרק/שנה | 2024 | 2023          | שיעור הגידול | הסבר המועצה                                                     |
| נבחרים  | 901  | 806           | 11.79%       | פדיון יתרת ימי חופשה עקב סיום קדנציה ראשונה והתחלת קדנציה שנייה |

|           |        | בסה"כ השכר |              |                                                                 |
|-----------|--------|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------|
| פרק/שנה   | 2024   | 2023       | שיעור הגידול | הסבר המועצה                                                     |
| יתר משרות | 22,714 | 21,376     | 6.26%        | ראה הסברים בהמשך הטבלה (1)                                      |
| נבחרים    | 901    | 806        | 11.79%       | פדיון יתרת ימי חופשה עקב סיום קדנציה ראשונה והתחלת קדנציה שנייה |
| חינוך     | 17,852 | 16,512     | 8.12%        | ראה הסברים בהמשך הטבלה                                          |

**(1) במהלך שנת 2024 בוצעו עדכונים לכלל הדירוגים ואישור הסכמים חדשים:**

- עדכון תוספת שקלית החל מ-1/24
- תשלום דמי מילואים לעובדים (תקופות ממושכות)
- תשלום לעובדים בגלל משמרות בחמ"ל בזמן המלחמה
- עדכון נקודות זיכוי עבור ילדים עד גיל 3 החל מ-4/2024
- עדכון שכר מינימום החל מ-4/2024
- תוספת הסכם 2001 – שינוי סמל ונטרול משכר מינימום
- עדכון טבלאות שכר לעובדים המועסקים בחוזים דירוגיים
- תשלום מענק חד-פעמי לדרוג פסיכולוגים (לפי הסכם החדש-פעמי ראשונה)
- קיצור שבוע עבודה מ-41 ש"ש ל-40 ש"ש
- שינוי % משרה לכלל העובדים לפי הסכם קיצור שבוע ל-40 שעות
- עדכון תוספת שקלית 2023 (תוספת של : 100 ₪ ברוטו ל-100% משרה)
- עדכון תעריף דמי כלכלה לעובדים בדרוג/דרגה
- יישום הסכם מסגרת במשק ב- 2024
- עדכון תוספת אחוזית – 2% (פעמימה ראשונה לפי הסכם מסגרת לשנים 2007-2020)
- קידום בדרגות לעובדים הזכאים (בכלל הדירוגים, כולל שכר בכירים)

**מועצה מקומית קרית טבעון**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2024**

**ד.7.5.6. ממצאי דוח המבקר הפנימי של המועצה**

דוח המבקר לשנת 2023 הוגש בתאריך 01.04.2024. הדו"ח נדון בוועדת הביקורת בתאריך 15/10/2024 ונדון במליאת המועצה בתאריך 5/11/2024.

דוח המבקר לשנת 2023 מכיל ממצאים, מסקנות והמלצות בנושאים להלן:

א. רשת המתנסים קרית מוצקין

כמו כן דווח בנושאים להלן:

א. השתתפות מבקר המועצה בוועדות בחינה למשרות גבוהות.

ב. מעקב אחר יישום המלצות הביקורת משנים קודמות.

**ד.7.5.7. ממצאי סקר הבקרה הפנימית**

להלן ממצאי סקר הבקרה הפנימית:

1. אין במועצה קובץ נוהלי עבודה מקיף ומעודכן שנועד להבטיח ציות להוראות החוק.

2. לא קיימת תוכנית חופשה המבטיחה כי עובדים בתפקידים רגישים יצאו לחופשה מדי תקופה.

**ד.7.5.8. דוח מבקר המדינה**

לא היה בשנת הדוח ביקורת של מבקר המדינה.

# מועצה מקומית קרית טבעון

## דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

### דוח לתושב

מועצה מקומית קרית טבעון  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2024  
(באלפי ש"ח)

|                 |        |                        |
|-----------------|--------|------------------------|
| מספר תושבים שנה | 19,767 |                        |
| קודמת           |        |                        |
| מספר תושבים *   | 20,207 | שטח שיפוט (דונם) 9,260 |
| מספר משקי בית   | 6,144  | דירוג סוציאקונומי 8    |

| מאזן   |        | נתוני ביצוע התקציב הרגיל                   |              | נתוני ביצוע התקציב הרגיל |            |
|--------|--------|--------------------------------------------|--------------|--------------------------|------------|
| 2023   | 2024   | נכסים                                      | ביצוע 2023 % | ביצוע 2024 %             | תקציב 2024 |
| 8,612  | 9,153  | רכוש שוטף                                  | 72.96%       | 72.76%                   | 110,590    |
| 11,011 | 1,028  | השקעות                                     | 12.41%       | 13.31%                   | 20,229     |
| 20,631 | 20,631 | השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות        | 12.36%       | 12.29%                   | 18,679     |
| 11,754 | 11,727 | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל                   | 0.70%        | 1.05%                    | 1,590      |
| 273    | 273    | גרעון סופי בתב"ר                           | 1.57%        | 0.60%                    | 907        |
|        | 8,902  | גרעונות זמניים נטו בתב"ר                   | 100.00%      | 100.00%                  | 151,995    |
| 52,281 | 51,714 | סה"כ                                       |              |                          | 151,986    |
| 2023   | 2024   | התחייבויות                                 | ביצוע 2023 % | ביצוע 2024 %             | תקציב 2024 |
| 20,633 | 29,035 | התחייבויות שוטפות                          | 21.59%       | 20.49%                   | 31,139     |
| 4,368  | 2,048  | קרן לעבודות פיתוח ואחרות                   | 34.54%       | 34.45%                   | 52,355     |
| 20,631 | 20,631 | קרנות מתוקצבות                             | 11.71%       | 12.26%                   | 18,633     |
| 6,649  |        | עודפים זמניים נטו בתב"ר                    | 11.86%       | 12.44%                   | 18,905     |
| 52,281 | 51,714 | סה"כ                                       | 3.37%        | 3.08%                    | 4,677      |
|        |        |                                            | 13.43%       | 13.21%                   | 20,068     |
|        |        |                                            | 0.39%        | 0.42%                    | 635        |
|        |        |                                            | 3.11%        | 3.66%                    | 5,556      |
|        |        |                                            | 100.00%      | 100.00%                  | 151,968    |
| 2023   | 2024   | עומס מלוות מבנקים וממוסדות כספיים לסוף שנה | 58           | 27                       |            |
| 34,067 | 35,025 | עומס מלוות מקרנות ואחרים לסוף שנה          |              |                          |            |

| 2023     | 2024     | דוח גביה וחייבים - ארנונה              |
|----------|----------|----------------------------------------|
| 5,332    | 8,509    | יתרת חוב לתחילת השנה                   |
| 92,010   | 92,629   | חיוב השנה                              |
| (17,001) | (17,519) | הנחות ופטורים שניתנו                   |
| (223)    | (1,239)  | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה     |
| 80,118   | 82,380   | סך לגביה                               |
| 71,609   | 75,565   | גביה בשנת הדוח                         |
| 8,509    | 6,815    | יתרת חוב לסוף השנה                     |
| 12,186   | 15,191   | חובות מסופקים וחובות למחיקה            |
| 20,695   | 22,006   | סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים |
| 48%      | 45%      | אחוז גביה מהפיגורים (*)                |
| 94%      | 96%      | אחוז גביה מהשוטף (*)                   |
| 89%      | 92%      | יחס הגביה לחוב הכולל (*)               |
| 53       | 53       | ממוצע ארנונה למגורים למ"ר              |

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

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

| 2023   | 2024   |
|--------|--------|
| 8.54%  | 7.89%  |
| 24.19% | 23.04% |
| 14.65% | 19.10% |
| 7,122  | 7,521  |
| 289    | 304    |

| נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל |        | 2023    | 2024 |
|-------------------------------|--------|---------|------|
| עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה | 3,954  | 6,649   |      |
| תקבולים במהלך השנה            | 40,534 | 38,662  |      |
| תשלומים במהלך השנה            | 37,839 | 54,213  |      |
| עודף (גרעון) זמני לסוף השנה   | 6,649  | (8,902) |      |

\* נכון לחודש דצמבר 2024