

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

27 Oct, 2025, 14:42



נתקבל

מועצה מקומית סביון

דו"ח ביקורת מפורט

לשנת 2024

מועצה מקומית סביון

דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

תוכן העניינים:

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
10-11	ד.1 התקציב הרגיל
12-13	ד.2 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2024
14-16	ד.3 בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים
17	ד.4 בדיקה בנושא הרשאות רכש
18	ד.5 בדיקה בנושא שינוי חשבון בנק
19	ד.6 יתרות חוב נבחרים ועובדים
20-32	ד.7 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
33	הדוח לתושב (נספח)



א. יהודיוף ושות', רואי חשבון

J.H.I International חבר ברשת

אבי יהודיוף - רואה חשבון, בוגר כלכלה, מוסמך למינהל עסקים
A. YEHUDAYOFF - C.P.A. (ISR.), B.A.Ec., M.B.A.



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

הנדון: מועצה מקומית סביון- דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

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

תאריך: 8/9/2025

בכבוד רב,

א. יהודיוף ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית סביון

דוח ביקורת מפורט לשנת 2024

פרק א' - נתונים כלליים

1.א מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט:

הרשות סביון הינה מועצה מקומית (להלן "המועצה"), שטח שיפוט כ- 3,740 דונם, בשנת 2003 במסגרת איחוד רשויות צורף המושב גני יהודה למועצה.

2.א מספר התושבים ומספר בתי אב:

על-פי נתוני משרד הפנים (אוקטובר 2024) מונה המועצה 5,329 תושבים . מספר יחידות בתי האב על פי מחלקת הגביה לשנת 2024 עומד על 1,342.

3.א שם ראש המועצה ומועד תחילת כהונתו בשנת 2024 וכיום:

ראש המועצה הינו מר מוטי לנדאו, המכהן בתפקיד זה החל משנת 2013.

4.א מספר הסגנים לראש המועצה, בשנת 2024 וכיום:

בשנת 2024 וכיום מכהנת במועצה סגנית אחת בתואר וללא שכר.

5.א מספר חברי מועצה מקומית בשנת 2024 :

- א. במועצת העיר ישנם 9 חברים (כולל ראש המועצה).
- ב. בשנת הדו"ח קיימה מליאת חברי המועצה מקומית 14 ישיבות (מן המניין וישיבות שלא מן המניין).

6.א ועדות חובה :

<u>שם הועדה</u>	<u>האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא</u>	<u>מס' התכנסויות בשנת הביקורת</u>	<u>הערות</u>
ועדת מכרזים	כן	10	
ועדה לענייני ביקורת	כן	4	
ועדת בטחון	כן	4	
ועדת מל"ח	כן	4	
ועדה לקליטת עליה	כן	4	
ועדה לאיכות הסביבה	כן	4	
ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	כן	4	
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	כן	4	
ועדה למיגור האלימות	כן	4	
ועדת הנחות	כן	4	
ועדת השקעות	כן	4	
ועדה מקומית לתכנון ובנין	לא		הרשות חברה בוועדה מרחבית
ועדת משנה לתכנון ובניה	לא		הרשות חברה בוועדה מרחבית
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	כן	4	
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	כן	4	
ועדת רכש	כן	כ- 50	
ועדת תמיכות	כן	4	
ועדה חקלאית	לא		ל.ר.
ועדת הנהלה	כן	4	

7.א מוסדות חינוך :

להלן פירוט מוסדות החינוך ומספר התלמידים במועצה :

מועצה מקומית	סביון
--------------	-------

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

סוג מוסד	מספר מוסדות	מספר תלמידים	בקרה לגיליון
גני ילדים עירוניים	7	134	0
בתי ספר יסודיים	1	356	
בתי ספר על יסודי	1	265	
סה"כ	9	755	

8.א פניות למחלקת הרווחה :

מועצה מקומית	סביון
--------------	-------

בשנת הביקורת טופלו במחלקת הרווחה פניות בתחומים הבאים :

נושא הפניות	מספר תיקים	בקרה לגיליון	0
תפקוד הורים יחסי הורים וילדים	21		21%
אלימות במשפחה	3		3%
התמכרויות	1		1%
בעיות כלכליות	5		5%
עולים			0%
קשישים	16		16%
פיגור ונכים	50		50%
הפרעות התנהגות ויחסים עם הסביבה			0%
נוער במצוקה			0%
חוק נוער			0%
מרכז טיפולי			0%
חוקי הגנה			0%
קשיים בצריכת שירותים ומיצוי זכויות			0%
עליה והגירה			0%
בעיות דיור			0%
אחר	5		5%
סה"כ	101		100%

*הדוח מתבסס על דוח נזקקויות ואינו משקף את מספר התיקים בפועל, אינו כולל תיקים שטופלו ונסגרו במהלך השנה. בנוסף, יתכן מצב שבתיק אחד יהיו מספר נזקקויות

9.א סטייה מהנוסח האחיד של רואי החשבון

בחוות דעת המבקרים בדוח הכספי נכללה הפניית תשומת לב בנושא הבא:

לבאור 14 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התביעות שהוגשו כנגד הרשות המקומית בהיקף כספי של 4,370 אלפי ש"ח (כ- 4.9% מסך התקציב לשנת 2024).

10.א מועד פרסום הדו"ח לתושב לשנת 2023 :

הדוח לתושב פורסם באתר האינטרנט של המועצה בחודש 12/2024.

11.א פרטים על ועדת הביקורת במועצה:

מס"ד	נושא/נוהל	כן / לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ?	כן	
	ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? רשום תאריך	27/03/2024	
	ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין :		
	מבקר הפנים לשנת 2023	כן	
	משרד הפנים לשנת 2023	כן	
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא רלוונטי - לא נערכה ביקורת מטעם מבקר המדינה ברשות
2	האם ההרכב בוועדת הביקורת תואם לחוק ?	כן	
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של:		
	מבקר הפנים לשנת 2023	כן	
	משרד הפנים לשנת 2023	כן	
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא רלוונטי - לא נערכה ביקורת מטעם מבקר המדינה ברשות
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה ?		
	מבקר הפנים לשנת 2023	כן	
	משרד הפנים לשנת 2023	כן	
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא רלוונטי - לא נערכה ביקורת מטעם מבקר המדינה ברשות
5	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ?		
	מבקר הפנים לשנת 2023	כן	
	משרד הפנים לשנת 2023	כן	
	מבקר המדינה שנת 2023	לא	לא רלוונטי - לא נערכה ביקורת מטעם מבקר המדינה ברשות

מועצה מקומית סביון
דוח ביקורת מפורט לשנת 2024
פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות.

פרק ג' - מעקב אחר ליקויים שהועלו בביקורת שנערכה בשנים קודמות

לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות.

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אופן הכנת התקציב

תקציב המועצה לשנת 2024 הינו: הכנסות והוצאות בסך 86,641 אלפי ₪, תקציב זה אושר על ידי המועצה בתאריך 01/05/2024, לא נדרש אישור משרד הפנים לאישור התקציב היות והרשות הוכרזה כרשות איתנה בחודש 12/2021. בתאריך 04/12/2024, אושר על ידי המועצה עדכון התקציב לסך של 88,548 אלפי ₪, תקציב המועצה המעודכן גבוה בכ- 5% מהתקציב לשנת 2023 בסך 84,674 אלפי ₪. הצעת התקציב מבוססת על נתוני המחלקות השונות במועצה מקומית, ולפי מדיניות המועצה מקומית, התקציב הוכן בהתאם לנתוני השנים הקודמות, ונערכו בו שינויים לפי הצורך וסדרי העדיפות השונים.

1.2.ד מועדי אישור התקציב

להלן פירוט מועדי אישור התקציב (סכומים באלפי ₪):

תאריך אישור המועצה מקומית	תאריך אישור משרד הפנים	הוצאות	הכנסות	עודף/ גרעון
01/05/2024	לא נדרש	86,641	86,641	-
04/12/2024	לא נדרש	88,548	88,548	-

ד.3.1 השוואת התקציב הרגיל בשנת 2024 לעומת הביצוע בשנת 2024:
(נספח 7 לטופס 2)

הסבר	סטיה %	הפרש	ביצוע 2024 אלפי ש"ח	תקציב 2024	
<u>תקבולים:</u>					
1	(83.55)%	(5,048)	994	6,042	23 תכנון ובנין העיר
<u>תשלומים:</u>					
2	22.68%	682	3,689	3,007	97 מפעל הביוב
3	(18.24)%	(1,051)	4,711	5,762	99 תשלומים לא רגילים

*** הסברי הרשות:**

- 1 נובע מאי ניצול סעיף השתתפות הקרנות במימון תקציב הרשות, בשל העודף השוטף שהושג בשנת 2024.
- 2 השתתפות איגוד ערים בפועל גבוהה מתקצוב. נובע מעלייה בכמויות ספיקה שכתוצאה מזה החיוב של תאגיד איגודן גדל בצורה משמעותית.
- 3 בשנת 2024 לא נדרש תשלום עבור הוצאות חד פעמיות לא מתוקצבות, ובשל כך לא נוצל סעיף רזרבה.

2.ד- שכר עובדים בכירים וסטטוטוריים

1. כללי:

הביקורת בדקה אם המועצה קיימה את הוראות החוק ואת ההנחיות השונות בנוגע לאיוש המשרות הסטטוטוריות ובדקה את תקינות השכר המשולם לעובדים המועסקים בשיעור משכר מנכ"ל הרשות המקומית לעובדים שהתקבלו לעבודה במהלך שנת 2024.

2. בדיקת איוש מלא של המשרות הסטטוטוריות

הביקורת בדקה כי המועצה קיימה את הוראות החוק ואת ההנחיות השונות בנוגע לאיוש המשרות הסטטוטוריות כמתחייב על פי דין והוראות חוזרי מנכ"ל. כל המשרות הסטטוריות מאוישות.

המשרה	מנכ"ל	מהנדס	וטרינר	יועץ משפטי	מנהל מחלקת חינוך	מבקר	גזבר	אחראי על פניות הציבור	אחראית מעמד האישה
האם מאויש	√*	√	√	√ יועמ"ש חיצוני	√	√	√	√	√

*אינה משרה סטטוטורית במועצה מקומית.

** לא נקלטו עובדים סטטוטוריים בשנת 2024

3. בדיקת קליטת עובדים

בשנת 2024 לא נקלטו עובדים במועצה בשכר בכירים.

4. אחראי למניעת הטרדה מינית

המועצה מינתה את מנהלת מחלקת הרווחה לתפקיד אחראית למניעת הטרדה מינית, תאריך המינוי 1/5/2005.

5. מעקב תיקון ליקויים:

לא נמצאו ליקויים בביקורת שנה קודמת.

מועצה מקומית סביון

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא
1											
2											
3											

2024

שנת ביקורת

דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו לדצמבר 2024 בפועל	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל? כן/לא	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן

3.4 בדיקה בנושא התקשרויות לרכישת טובין, עבודות ושירותים

3.1.1 – מכרזים פומביים

רקע כללי

רשות מקומית, מנועה מלהתקשר בחוזה, אלא בדרך של עריכת מכרז פומבי, למעט חריגים המנויים בתקנה 3 לתקנות העיריות (מכרזים) תשמ"ח – 1987 (להלן: "תקנות המכרזים"), בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות ובתוספת השניה (סעיף 89) לצו המועצות האזוריות (להלן "התקנות"). משכך, רשות מקומית אינה יכולה להתקשר בחוזה הטעון מכרז, אלא אם נדון קודם בועדת המכרזים, ראה תקנה 4 לתקנות המכרזים.

מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזים פומביים בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין.

מדגם:

בהתאם להנחיות המדגם נערך לשני מכרזים פומביים בתחום האשפה, הסעות ו/או ניקיון. במידה ולא קיימים מכרזים בנושאים אלו בשנים 2022-2024 ניתן לכלול במדגם התקשרויות במכרזים פומביים בנושאים אחרים. במידה שלא קיימים לפחות שני מכרזי זוטא לצורך הבדיקה שבהמשך, יש להגדיל את המדגם עד ארבעה מכרזים פומביים.

להלן תוצאות הבדיקה שנערכה:

מועצה מקומית		סביון			
	בקרה טכנית למכרז פומבי				
1	האם הרשות המקומית מינתה ועדת מכרזים	כן			
2	האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז פומבי ללא שבוע מכרז פומבי?	לא			
	בדיקת מכרזים פומביים				
	ככל שאין מכרזים פומביים יש למלא לר לגבי כל מכרז שאינו רלוונטי בתא 7 של C,D,E,F				
1	נושא ההתקשרות.	פינוי אשפה	מירוץ סביון	ניקיון	גיטון
2	מס' ח.פ. של הספק הזוכה	512249327	513207431	511540460	514031970
3	האם חבר ועדת מכרזים נכח בפתיחת המעטפות?	כן	כן	כן	כן
4	האם קיים אומדן למכרז?	כן	כן	כן	כן
5	האם הרכב הוועדה בישיבה שאישרה את החצעה נערכה בהרכב חוקי	כן	כן	כן	כן
6	האם הפרוטוקול לאישור הזכייה חתום	כן	כן	כן	כן
7	האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז?	כן	כן	לא	כן
8	האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בחצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?			כן	
9	האם החצעה הזוכה חרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר?	לא	לא	לא	לא
10	האם ועדת המכרזים נימקה את החלטתה שלא לפסול את החצעה על אף שחרגה מהאומדן בשיעור של 20% או יותר או לחילופין קיימה שימוע למגיש החצעה?				
11	מועד החתימה על ההסכם עם הזוכה.	01/07/2021	26/09/2023	01/11/2022	27/03/2023
12	האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?	כן	כן	כן	כן
13	מחיר היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?	7,548	269	1,512	3,880
	ממצאים				
1					
2					

לא עלו ממצאים חריגים בבדיקה:

ד.2.3 מכרזי זוטא

רקע כללי

מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא מכרזי זוטא בהתאמה להוראות חוק ומינהל תקין.

התנאי לפניה למציעים, במסגרת מכרז זוטא, הינה קיומה של רשימת ספקים מורשים. הספקים המורשים אינם רשימת ספקים אקראית הקיימת ברשות המקומית, אלא רשימה של ספקים, שהוסדרה במסגרת של פניה פומבית, לשם מכרז זוטא ואשר עמדה בתנאים שפורסמו.

תוצאות הבדיקה

הרשות אינה עורכת התקשרויות באמצעות מכרזי זוטא.

סביון				מועצה מקומית
				בקרה טכנית למכרז זוטא האם היו מכרזי זוטא בשנת הביקורת? האם נמצאה התקשרות החייבת במכרז זוטא ובוצעה ללא מכרז כלל
0				
לא				
לא				
4	3	2	1	בדיקת מכרזי זוטא
				1 האם הזוכה נכלל ברשימת ספקים מורשים?
				2 ציין את נושא ההתקשרות.
				3 ציין את מס' ח.פ. של הספק הזוכה
				4 ציין את מספר ההצעות הנדרשות לפי חוק עבור ההתקשרות הנבדקת (4 מציעים או 6 מציעים)
				5 האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?
				6 האם בפרוטקול ועדת המכרזים תועדו ההצעות?
				7 האם הזוכה הוא המציע שנתן את הצעת המחיר הטובה ביותר לפי כללי המכרז?
				8 האם הוועדה נימקה בפרוטקול את החלטתה לא לבחור בהצעה הטובה ביותר לפי כללי המכרז?
				9 ציין את מועד החתימה על ההסכם/הזמנת העבודה.
				10 האם ההסכם חתום על ידי מורשי החתימה מטעם הרשות המקומית ועל ידי הזוכה?
				11 מהו היקף ההתקשרות באלפי ₪ בשנת 2024?

ד.3.3 התקשרויות פטורות לפי תקנה 3(3)

רקע כללי

מטרת הביקורת לבדוק את התנהלות הרשות המקומית בנושא התקשרויות בסכומים שאינם עולים על הסכום המזערי המחייב במכרז. בהתאם לתקנות, גם במקרה של פטור ממכרז, נדרשת הרשות המקומית לפעול בצורה מסודרת אחידה ושיוויונית.

הבדיקה נערכה בהתאם לנוהל הרכש הקיים ברשות.

תוצאות הבדיקה

מיוענה מקומית		סביון				
בקרה טכנית להתקשרות פטורה לפי תקנה 3.3		0				
1	האם קיים ברשות נוהל רכש כתוב?	כן				
2	האם מונחה ועדת רכש ברשות המקומית?	כן				
5	האם ועדת הרכש מנהלת פרוטוקולים?	כן				
בדיקת פטורים ממכרז לפי תקנה 3(3)		1	2	3	4	5
האם רלוונטי? אם כן השאר ריק אם לא בחר י"א רלוונטי						
1	נשאל ההתקשרות	תחזוקת שטח	קייטרינג	אירועי קיץ	צמחים	צילום בתי עלמי
	מס' ח.פ. של הספק שנבחר	513420372	516664893	203786009	514083518	513320705
2	האם ההתקשרות אושרה ע"י ועדת הרכש?	כן	כן	כן	כן	כן
3	מספר ההצעות הנדרשות לפי הנוהל עבור ההתקשרות הנבדקת.	4	3	3	3	3
4	האם הרשות המקומית פנתה למספר המציעים הנדרש?	כן	כן	כן	כן	כן
5	האם ועדת הרכש תיעדה את פריטי ההצעות בפרוטוקול ועדת הרכש?	כן	כן	כן	כן	כן
6	האם ההצעה הנבחרת עומדת בכללי הנוהל של הרשות?	כן	כן	כן	כן	כן
7	האם הוועדה נימקה בפרוטוקול את החלטתה לא לבחור בהצעה העומדת בכללי הנוהל של הרשות?					
8	האם קיימת הזמנת עבודה חתומה או לחילופין הסכם חתום?	כן	כן	כן	כן	כן
9	מזה היקף ההתקשרות באלפי ש"ח בשנת 2024?	72	11	12	30	13
ממצאים						
1						
2						
3						

ללא מצאים חריגים.

4.ד בדיקה בנושא הרשאות רכש

רקע כללי

בעידן הטכנולוגיה והגלובליזציה, השימוש במערכות מידע מתקדמות הכרחי לפעילות השוטפת של כל ארגון, בכלל זה הרשויות המקומיות בישראל. בד בבד, גדלים גם הסיכונים הכרוכים בשימוש במערכות המידע, הן מצד עובדי הרשות המקומיות והן מצד נותני שירותים חיצוניים המשתמשים במערכות מידע הללו.

הרשאות במערכת הגביה

מטרת הבדיקה למפות את ההרשאות הקשורות בתהליך הרכש ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות במערכת הרכש והפיננסים, על אף שאינם נדרשים לכך מכח תפקידם או על אף שאינם עובדים ברשות.

ממצאי הבדיקה:

בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך תפקידם לגביה.

להלן פורמט הבדיקה:

	מקרא	סביון	מועצה מקומית																																
להונה ידנית		ביקורת לקובץ	בקרה טכנית ל-הרשאות																																
נוסחא או כותרת		0	0																																
אין להזיז נתון		הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים נבחרים לשאינם מורשים																																	
קיימת בעיה בתא (יש להזיז או למחוק נתון)		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">סה"כ הרשאות לשאינם מורשים</th> <th style="width: 20%;">מס אינם מורשים</th> <th style="width: 20%;">כן/לא</th> <th style="width: 40%;">הרשאות רכש ופיננסים</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>לא</td> <td>פתיחת ספק</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>לא</td> <td>שינוי פרטי חשבון בנק לספק</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>לא</td> <td>אישור הזמנה לביצוע</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>לא</td> <td>אישור פקודת תשלום</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>לא</td> <td>התאמת בנק</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>לא</td> <td>סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים</td> </tr> </tbody> </table>	סה"כ הרשאות לשאינם מורשים	מס אינם מורשים	כן/לא	הרשאות רכש ופיננסים	נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים						לא	פתיחת ספק			לא	שינוי פרטי חשבון בנק לספק			לא	אישור הזמנה לביצוע			לא	אישור פקודת תשלום			לא	התאמת בנק			לא	סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים	
סה"כ הרשאות לשאינם מורשים	מס אינם מורשים	כן/לא	הרשאות רכש ופיננסים																																
נמצאו בעלי הרשאות בנושאים הבאים במערכת הרכש והפיננסים, לשאינם מורשים																																			
		לא	פתיחת ספק																																
		לא	שינוי פרטי חשבון בנק לספק																																
		לא	אישור הזמנה לביצוע																																
		לא	אישור פקודת תשלום																																
		לא	התאמת בנק																																
		לא	סה"כ בעלי הרשאות לנושאים נבחרים ברכש ופיננסים לשאינם מורשים יש לציין את המצב שהיה בתחילת הבדיקה לפני התיקונים שביצעה הרשות בעקבות הבדיקה- לגבי בעלי הרשאות עידכון רכש ופיננסים לנושאים הנבחרים לאלו שאינם מורשים																																
בדיקה א:																																			
האם נמצאו עובדים להם ניתנו כל 4 הרשאות המפורטות להלן:																																			
		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?																																
			מספר עובדים להם ניתנו 4 הרשאות?																																
בדיקה ב:																																			
האם נמצאו עובדים שאינם נכללים בבדיקה א להם ניתנו 2 הרשאות המפורטות להלן:																																			
		לא	פתיחת ו-או שינוי פרטי חשבון בנק לספק ופקודת תשלום																																
			האם קיימת בקרה מובנת אחרת הדורשת אישור של גורם נוסף במערכת?																																
			מספר עובדים להם ניתנו 2 הרשאות?																																
ממצאים																																			

5.ד בדיקה בנושא שינוי פרטי חשבון בנק

רקע כללי

ממחקרים של איגוד ההונאות הבין לאומי (ACFE) עולה בין היתר כי כ- 50% מאירועי ההונאות והמעילות שהתגלו ברחבי העולם מקורם בהיעדר מנגנוני בקרה מספקים בארגון. האפשרות לשנות פרטי חשבון בנק של ספק במערכת המידע היא פעולה רגישה, שסיכון הביקורת בה גבוה, ועל כן מצריכה בקרה של הרשות המקומית.

ממצאי הבדיקה:

בבדיקה לא נמצאו ממצאים חריגים

להלן פורמט הבדיקה:

מתוצה מקומית		סביון	
מבדיקתנו עולה כי השנה שונה חשבון הבנק של ספקים		5	
בקרה טכנית ל-שינוי חשבון		0	
מס' ח.פ של הספק	תאריך שינוי חשבון	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך אסמכתא
התראה	הערה		
1	513019844	כן	13/02/2024
2	513911529	כן	19/12/2024
3	513423137	כן	05/03/2024
4	512562059	כן	13/02/2024
5	57524928	כן	15/12/2024
ממצאים			

1

6.ד יתרות חוב

6.1.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים

א. נבחר ציבור

לא קיימים חובות של חברי מועצת המועצה המקומית ליום 31 בדצמבר 2024.

ב. עובדים

לא קיימים חובות של חברי עובדי המועצה המקומית ליום 31 בדצמבר 2024.

7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

7.1.ד מערך הגביה

להלן הנספחים בהתאם לתוכנית הביקורת.

**דוח הביקורת המפורט לשנת 2024
נספח א - טבלת שטחים וגביה**

גידול (קיטון) שטחים ב - %	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב משוקלל למ"ר	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
1.4%	8.24	4.3%	2.8%	31,596	32,945	53.10	54.61	595.02	603.26	מבנה מגורים
20.9%	3.16	20.6%	%(0.2)	2,874	3,468	190.15	189.72	15.12	18.28	משרדים שירותים ומסחר
		2.7%	2.7%	342	352	1,214.02	1,246.56	0.28	0.28	בנקים וחברות ביטוח
										תעשיה
										בתי מלון
										מלאכה
%(0.5)	(3.27)	2.2%	2.6%	8	9	0.01	0.01	721.85	718.58	אדמה חקלאית
%(4.2)	(1.44)	%(1.7)	2.7%	892	877	26.22	26.92	34.03	32.59	קרקע תפוסה
3.3%	0.32	6.1%	2.7%	206	219	21.44	22.01	9.63	9.95	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
										קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
										חניונים
%(1.5)	(0.16)	%(1.0)	0.5%	5	5	0.50	0.50	10.45	10.29	מבנה חקלאי
										אדמת בניין
										נכסים אחרים
0.5%	6.85	5.4%	4.9%	35,925	37,875	25.91	27.19	1,386.37	1,393.22	סה"כ חיוב ע"י הרשות המקומית
										בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:
										חיוב ע"י הרשות ומשויד לרשויות אחרות
										חיוב ע"י רשויות אחרות ומשויד לרשות
										סה"כ משויד לרשות המקומית
										שטחים בחיוב אפס
								54.09	47.00	

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.

נספח ב'

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים במועצה מקומית

במערכת הארנונה מטופלים 1,562 נכסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2024 היה 210.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע 4,525 אלפי ₪ (כולל חובות מסופקים בסך 2,223 אלפי ₪).

קיים נכס אחד החייב ארנונה אשר נרשמה לגביו הערת אזהרה בטאבו, חובות הארנונה בגין נכס זה הינם 276 אלפי ₪.

התאמה לנספח ג' :

סה"כ באלפי ₪

סעיף

4,525

סה"כ חייבים לפי נספח 2 לטופס 1

466

בתוספת יתרות זכות

4,991

סה"כ חייבים בנספח ג'

נספח ג' ניהול חייבים

שקלים														שנת ביקורת		
														2024		
סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		סביון	שם הרשות המקומית			
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			מקרים	סך חוב	
														טווח החובות:		
55	1%	34	4	2	3	2	9	10	11	5	28	15	2,000 - 0 נה	ארזות		
33	2%	114	1	3			17	60	3	10	12	41	2,001-5,000			
78	19%	973	13	162	5	56	23	325	7	103	30	327	5,000-25,000			
10	6%	307	4	119	3	94	2	66			1	28	25,000-50,000			
34	71%	3,563	14	1,701	2	164	12	1,099	3	420	3	179	מעל 50,000			
210	100%	4,991	36	1,987	13	316	63	1,560	24	538	74	590	סה"כ חייבים:			
		81.9%	4,087											4,087	מגורים	סוגי החובות
		0.0%	-												תעשייה ומלאכה	
		0.0%	-												בתי מלון	
		8.1%	402											402	בתי עסק למינהם	
		0.0%	-												מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
		10.1%	502											502	שונות	
		100.0%	4,991											4,991	סה"כ חייבים:	
		1	3,217											3,217	בטיפול עו"ד	

מקרא	
להזנה דינית	
נוסחא או כותרת	

7.2.ד הנחות ארנונה

הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.
לא נמצאו ממצאים חריגים.

ד.3.7 השתתפות בתקציב הג"א

למועצה מקומית תקציב הג"א מאושר לשנת 2024.
מספר משרות בפועל (2024) על פי דוחות 66 – 1.

השתתפות המועצה מקומית בהוצאות הג"א לשנת 2024 על פי ספרי המועצה מקומית מפורטת להלן (באלפי -

₪):

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2024 - תקנה 723									
בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2024 - באלפי ₪									
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה ותוּם לפחות ע"י גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם		מספר תושבים		מספר תושבים		שם רשות		סביון	
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל במרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום במקרים אחרים	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
	1			4	5	6=4+5	8=6-2	7=4-2	
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	70	70	70	-	70	-	-	תקן משרות 0.5
2	תחוקה, תיקונים וחומרים	40	-	-	40	40	0	-40	
3	שיפוץ מקלטים	-	-	-	-	-	-	-	
4	רכש משרכות	40	-	-	40	40	-	-40	
4.1	ערכים מיוחדים	46	-	46	-	46	-	-	
5	ביטוח ופרסום	11	-	-	11	11	-0	-11	
6	רכישת ערכות מיגון אשיות	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כחשתתפות במימון הוצאות משותפות	1	1	1	-	1	-0	-0	
8	תקבול כחשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	208	117	117	92	208	0	-91	
10	השתתפות בהג"א ארצי	32	32	28	-	28	-4	-4	
11	סה"כ כולל	240	149	145	92	236	-3	-95	

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	לא	לא	חסרות חתימות על עותק הצעה שהתקבלה
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

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

ד.

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

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

ו.			
מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם		
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	(40)	התקצוב מופיע בפרק אחר (מרביתו בפרק 73)
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות	(40)	התקצוב מופיע בפרק אחר 72.2
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסום	(11)	התקצוב מופיע בפרק אחר (בעיקר בפרק 76)
7	רכישת ערכות מינון אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	0	
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הגי"א מקומי	(91)	
11	השתתפות בהגי"א ארצי	0	
12	סה"כ כללי	(91)	

תגובת הרשות

בהתייחס לסעיף ד. 1 ביטוח: לאחר בדיקה, הרשות אינה מעוניינת לשעבד את פוליסת הביטוח לפיקוד העורף, בשל אי כדאיות כלכלית, כמו כן לא נחתם נספח ז' המצהיר על קיום הביטוח ובין השאר על שיעבוד הנכסים.

ביצוע המופיע בסעיף אחר

ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"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
כח אדם (אם יש מידע ציין תת נושא)				
				0
				0
				0
				0
				0
	TRUE	-	-	-
סה"כ לכח אדם				
תחזוקה, תיקונים וחומרים (אם יש מידע ציין תת נושא)				
אחזקת מקלטים	1733400750	14,000		0
אחזקת מרכזי הפעלה	1733400750	15,000		0
מחסן חירום	1726100980	10,305		0
אחזקת נגרים	1712211751	1,000		0
				0
	TRUE	40,305	-	40,305
סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים				
שיפוץ מקלטים (אם יש מידע ציין תת נושא)				
				0
				0
				0
				0
				0
	TRUE	-	-	-
סה"כ לשיפוץ מקלטים				
רכש מערכות (אם יש מידע ציין תת נושא)				
רכש אמצעים לחירום	1722000781	30,000		0
מע' שליטה ובקרה לחירום	1722000571	10,000		0
				0
				0
				0
	TRUE	40,000	-	40,000
סה"כ לרכש מערכות				

1

2

3

4

ביטוח ופרסום (אם יש מידע ציין תת נושא)				
0	1,341		1,341	1614000750
0	10,000		10,000	1767000440
0	-			
0	-			
0	-			
	11,341	-	11,341	TRUE
סה"כ לביטוח ופרסום				
רכישת ערכות מיגון אישיות (אם יש מידע ציין תת נושא)				
0	-			
0	-			
0	-			
0	-			
0	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות				
תשלום כהשתתפות במימון הוצאות				
משותפות (אם יש מידע ציין תת נושא)				
0	-			
0	-			
0	-			
0	-			
0	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות				
משותפות				
תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות				
(אם יש מידע ציין תת נושא)				
0	-			
0	-			
0	-			
0	-			
0	-			
	-	-	-	TRUE
סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות				
משותפות				

5

6

ד.7.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

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

הסבר מספר	הפרש באלפי ₪	דוח כספי מבוקר באלפי ₪	דוח רבעוני באלפי ₪	הנושא
			28/2/25	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	-491	20,386	20,877	סה"כ רכוש שוטף
1	-128	6,765	6,893	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
	-	-	-	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-	-	-	גרעונות סופיים בתב"רים
2	-635	16,047	16,682	סה"כ התחייבויות שוטפות
2	-557	15,329	15,886	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3	143	4,339	4,196	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4	-194	6,386	6,580	חייבים בגין אגרות והיטלים
	-	1,533	1,533	עומס מלוות
5	68	39,020	38,952	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	-	16,843	16,843	סה"כ שכר
	-	884	884	פרעון מלוות
	1	584	583	הוצאות מימון
3	88	778	690	עודף שוטף
	-	18,042	18,042	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח
6	38	16,944	16,906	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח

עדכון טבלה עם סגירת הדוח הכספי

הסברים להפרש:

1. עם סגירת השנה ולאחר הגשת הדוח לרבעון הרביעי, נערכו שינויים ובהם: ביטול יתרות חייבים, התאמת הכנסות מתוקצבות.
2. לאחר הגשת הדוח לרבעון הרביעי, נערכו התאמות בספקים,
3. התאמות שבוצעו לאחר עריכת הדוח הרבעוני אשר השפיעו על סעיפים תוצאתיים, בצד ההכנסות: עודכנו תקבולים ממשרדי ממשלה, והתאמות בשל הכנסות אחרות, בצד ההוצאות: עודכן סעיף הוצאות לשלם, תביעות תלויות, וזכאים בגין ארנונה.
4. בעת הכנת הדוח הכספי המבוקר נערכו התאמות בדוח הגביה.
5. פקודה נוספת שבוצעה לאחר הכנת הדוח הרבעוני, התאמה בין הנהלת חשבונות למערכת הגביה ולדוח גיול חייבים.
6. במסגרת התאמות שנערכו בסוף שנה מול כרטיסי ספקים בוצע רישום הוצאה בתקציב הבלתי רגיל.

7.5. ד נושאים אחרים- לפי פרוט בראשי פרקים

7.5.1. ד הקצאת מקרקעין

1. האם הרשות הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2024 ?
לא.
2. ברשות איתנה- האם ההקצאות אושרו על ידי מליאת הרשות?
ל.ר לא היו הקצאות
3. ברשות לא איתנה- האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים?
לא רלוונטי- הרשות איתנה.
4. האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות?
ל.ר לא היו הקצאות.

7.5.2. ד מערכות מידע וסייבר

1. האם קיימת תכנית לשעת חירום בנושא מתקפת סייבר?
כן.
ברשות קיימת תוכנית לשעת חירום כנגד מתקפת סייבר קיים מערך אבטחת מידע וסייבר נרחב במועצה.
2. האם מבקר הפנים ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות?
לא. מועסק במועצה החל משנת 2020, לא נערכה על ידי מבקר המועצה ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע, וככל הידוע לו, לא נערכה ביקורת בנושא זה על ידי מבקר הפנים הקודם שהיה במועצה במהלך החמש שנים האחרונות.

הערה בנושא תכנית לשעת חירום :

נעשתה בקרה בנושא אבטחת מידע על ידי יועץ חיצוני.
קיימת תוכנית עבודה לשיפור מתמיד של מערך האבטחה, ניהול סיכונים, בדיקות שגרתיות, בדיקות תקופתיות חיצוניות ופנימיות. ועדת היגוי לאבטחת מידע והעברת מידע (מנכ"ל, גזברית, יועמ"ש ומנהלת אבט"מ) פועלת באופן תדיר ושוטף.

ד.7.5.3 ביקורת גביה

נספח א' שטחים וגביה החיוב הראשוני נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא הגביה שנערכה בשנת 2020.

ד.7.5.4 תב"רים ללא תנועה

1. רשימת תב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר 0):
לא נמצאו תברים ללא תנועה כלל אשר הביצוע המצטבר בהם 0.

2. רשימת תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם בגרעון:

מספר תבר	שם תבר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון
אלפי ₪					
774	גן חדשני	135	57	132	75
785	אולם כדורסל-שיפוץ רצפה	800	100	800	700
					775

הסברי הרשות:

מדובר בגרעון זמני, ממתנינים לקבל המימון מהמשרד הממשלתי.
תב"ר 774 - קיימת הרשאה ממשרד החינוך בסך 273 אלפי ₪ למספר תברים. חלק מהכסף התקבל ב 2024 וחלק עדיין בטיפול מול משרד החינוך אך טרם התקבל.
תב"ר 785 - הכסף ממפעל הפיס התקבל ביולי 2025.

3. תב"רים שאין בהם תנועה בשנת 2024 והינם בעודף:

מספר תבר	שם תבר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
555	תיכנון פרויקט מקבת	1,790	1,790	1,755	35
660	השלמת ביוב סביון	22,600	22,600	22,526	74
745	פיתוח שביל ציפורים	350	350	32	318
768	תשלום למי אונו	1,250	1,250	1,171	79
770	תכנון מערכת השקיה	185	185	157	28
786	תכנון למבנה חדש לצופים	100	100	40	60
789	הכנה לגריסת גזם	20	20	8	12
	סה"כ				606

הסברי הרשות:

כלל התברים הנ"ל עדיין פעילים וטרם הסתיימו.

ד.7.5.5 דוחות מבקרים אחרים.

דוחות הביקורת של מבקר הרשות:

דוחות המבקר לשנת 2023, בנושאים:

ניהול מכרזים פומביים, מרוץ סביון 2023.

נדונו בוועדת הביקורת בתאריך 28/10/24 ובמליאת המועצה בתאריך 4/12/24

ממצאים עיקריים שעלו בדוח בנושא ניהול מכרזים פומביים:

- נמצאו מקרים בהם לא נמצא תיעוד לתחשבי אופן עריכת אומדן למכרז.

- המועצה אינה מנהלת מאגר ספקים כל המכרזים הינם פומביים.

דוח מבקר המדינה:

לא הייתה בשנת הדוח ביקורת של מבקר המדינה.

ד.7.5.6 נושאים אחרים

1. הסבר לסטיות בנספח 4 לטופס 2 בדוח הכספי

בנספח 4 לטופס 2 בדוח הכספי מוצגים נתוני השכר של עובדי הרשות, להלן הסברים לשינויים בין השכר הממוצע למשרה בשנים 2023-2024.

הסבר	שינוי ב- %	שכר למשרה 2023 אלפי ₪	שכר למשרה 2024 אלפי ₪	סעיף
נובע מסיום העסקת עובדת רווחה בשכר הנמוך מממוצע השכר למשרה במחלקה.	12.45%	333.96	375.56	שכר רווחה
נובע מתשלום חריג בגין סוף קדנציה בשנת 2024.	21.18%	845	1,024	שכר נבחרים

להלן הסברים לשינויים בסה"כ עלות השכר לפי נושאים בשנים 2023-2024.

הסבר	שינוי ב- %	שכר 2023 אלפי ₪	שכר 2024 אלפי ₪	סעיף
נובע מהוספת תקן של 2.5 משרות ומעליה בשכר למשרה בשנת 2024 ביחס לשנת 2023	13.4%	6,934	7,863	שכר יתר המשרות

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

		5,311	מספר תושבים שנה קודמת
3,740	שטח שיפוט (דונם)	5,329	מספר תושבים *
10	דירוג סוציאקונומי	1,342	מספר משקי בית

מאזן

2023	2024	נכסים
22,875	20,386	רכוש שוטף
11,431	15,604	השקעות
67	58	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
34,373	36,048	סה"כ
2023	2024	התחייבויות
19,369	16,047	התחייבויות שוטפות
9,068	12,143	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
67	58	קרנות מתוקצבות
3,506	4,339	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
2,363	3,461	עודפים זמניים נטו בתב"ר
34,373	36,048	סה"כ
2023	2024	עומס מלוות וממוסדות כספיים לטווח שנה
2,342	1,533	עומס מלוות מקרנות ואחרים לטווח

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2024	ביצוע 2024 %	ביצוע 2023 %	2024	2023
הכנסות עצמיות	80,523	90.97%	90.65%	74,522	79,435
השתת' משרד החינוך	4,990	5.77%	5.91%	4,858	5,037
השתת' משרד הרווחה	2,767	2.80%	2.85%	2,340	2,442
השתת' משרדי ממשלה אחרים	217	0.40%	0.37%	302	353
וחלף הכנסות עצמיות מארנונה	51	0.06%	0.23%	188	51
מענקים ומלוות	88,548	100.00%	100.00%	82,210	87,318
סה"כ	88,548				
הוצאות	תקציב 2024	ביצוע 2024 %	ביצוע 2023 %	2024	2023
משכורות ושכר כללי	10,763	12.46%	11.44%	9,341	10,782
פעולות אחרות	58,579	66.23%	66.74%	54,496	57,319
שכר חינוך	5,665	6.61%	6.76%	5,523	5,717
פעולות חינוך	8,457	9.08%	9.12%	7,448	7,858
שכר רווחה	417	0.40%	0.66%	537	344
פעולות רווחה	3,223	3.53%	3.48%	2,840	3,052
מימון	560	0.67%	0.67%	550	584
פרעון מלוות	884	1.02%	1.12%	916	884
סה"כ	88,548	100.00%	100.00%	81,651	86,540
עודף בשנת הדוח	778			559	

דוח גביה וחי"בים - ארנונה

2023	2024	
2,842	2,624	יתרת חוב לתחילת השנה
37,109	38,715	חיוב השנה
(3,148)	(2,999)	הנחות ופטורים שניתנו
(216)	(99)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנ (99)
36,587	38,241	סך לגביה
33,963	35,939	גביה בשנת הדוח
2,624	2,302	יתרת חוב לטווח השנה
1,935	2,223	חובות מסופקים וחובות למחיקה
4,559	4,525	סה"כ יתרות לטווח שנה כולל חובות
32%	28%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
98%	99%	אחוז גביה מהשוטף (*)
93%	94%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
53	55	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפני

2023	2024	
2.85%	1.76%	% עומס המלוות מההכנסה
23.56%	18.38%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
15,374	16,239	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
74	76	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2023	2024	
4,423	2,363	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
11,078	18,042	תקבולים במהלך השנה
13,138	16,944	תשלומים במהלך השנה
2,363	3,461	עודף (גרעון) זמני לטווח השנה

* נכון לחודש דצמבר 2024