עיריית רמת השרון

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2012

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות
21. 07. 2013
נ ת ק ב ל
סימנו .....

אהרונוביץ הייזלר ושות', רואי חשבון

עיריית רמת השרון

דוח ביקורת מפורט לשנת 2012

התוכן

		עמוד
	דוח רואי חשבון המבקרים	
א.	**נתונים כלליים**	4
ב.	**ממצאי ביקורת עיקריים**	6
ג.	**מעקב אחר תיקון ליקויים.**	7
ד.	**תחומי פעילות שבוקרו השנה**	8
	ד.1. התקציב הרגיל	8
	ד.2. התקשרויות	9
	ד.3. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים	12
	ד.4. יתרות חוב	13
	ד.5. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	16
	ד.6. תמיכות במוסדות ציבור	20
	ד.7. רכוש קבוע	23
	דוח לתושב – נספח	27

אהרונוביץ הייזלר ושות', רואי חשבון

Aronowitch, Haizler & Co. Certified Public Accountants (Isr.)

רח' דרך בן גוריון 11, בני-ברק, מיקוד 51260 11, Ben Gurion St. Bnei-Brak

ת.ד. 840 בני ברק 51108

טל: 03-6160822, פקס: 03-6160825 Tel: , Fax:

איתן אהרונוביץ, רו"ח (1965-2009) Eitan Aronowitch, C.P.A. (Isr.) (1965-2009)

חיים הייזלר, רו"ח Haim Haizler, C.P.A. (Isr.)

רונית כהן, רו"ח Ronit Cohen, C.P.A. (Isr.)

נתן יזרלביץ, רו"ח Nathan Yzralevitch, C.P.A. (Isr.)

נאוה אקרמן, רו"ח Nava Akerman, C.P.A. (Isr.)

יניב נגר, רו"ח Yaniv Nagar, C.P.A. (Isr.)

שרית כהן, רו"ח Sarit Cohen, C.P.A. (Isr.)

שי חדד, רו"ח Shay Hadad, C.P.A (Isr.)

סיגלית ברקוביץ, רו"ח Sigalit Berkovitz, C.P.A. (Isr.)

דפנה פיק, רו"ח Daphna Pick C.P.A. (Isr.)

שולמית נאה, רו"ח Shulamit Naeh C.P.A. (Isr.)

מירי ברדה, רו"ח Miri Barda C.P.A. (Isr.)

נטליה יופה, רו"ח Natalia Ioffe C.P.A. (Isr.)

רחל זהבי, רו"ח Rachel Zehavi C.P.A. (Isr.)

בס"ד

כג' בתמוז, תשע"ג

1 ביולי, 2013

בני ברק

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות ברשויות מקומיות

משרד הפנים

ירושלים

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות
21.07.2013
קבלה

ג.נ.,

הנדון: עיריית רמת השרון - דוח ביקורת מפורט לשנת 2012

הביקורת בעיריה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בעיריה ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את העיריה.

בכבוד רב,

אהרונוביץ, הייזלר ושות'
רואי חשבון

א. נתונים כלליים

א.1. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

עיריית רמת השרון (להלן "העיריה") נוסדה כמושבה בשנת 1923, הוכרזה כמועצה מקומית בשנת 1949 וביום 7 באוקטובר 2002 קיבלה מעמד של עיר.
תחום שיפוטה של העיריה, בגבולו הדרומי של השרון, משתרע על פני כ- 20 אלפי דונם.

א..2 בתחום העיריה 46,543 תושבים (נכון לאוקטובר 2011). מספר בתי האב – 15,342.
דרוג סוציואקונומי 9.

א.3. מר יצחק רוכברגר, ראש העיריה, מכהן בתפקידו מחודש דצמבר 2003, ונבחר פעם נוספת בבחירות שהתקיימו בחודש נובמבר 2008.

א.4. לראש העיריה סגן אחד בשכר. ושני סגנים ללא שכר.

א.5. מועצת העיר כוללת 15 חברי מועצה.

א..6 בשנת 2012 כיהנו בעירייה ועדות החובה הבאות :

ועדות חובה	מספר ישיבות
קידום מעמד תילד	3
שימור אתרים	0
כספים	4
מל"ח	4
מאבק בנגע הסמים המסוכנים	3
ביטחון	2
הנחות לארנונה	7
הקצאת קרקע ציבורית	4
מכרזים	28
קניות	31
מכרזים לכח אדם	30
חקלאות	12
תמיכות	5
החזר הוצאות משפט	0
הנצחת זכרם של נרצחי טרור	1
מיגור אלימות עבריינות ופשיעה	3
בטיחות בדרכים	0
מכרזים לעובדים בכירים	30
מקומית לתכנון ובנין	9
השקעות	4
ערר על קביעת ארנונה כללית	2
חינוך	0
ביקורת	2
איכות הסביבה	0

א. נתונים כלליים (המשך)

א.7. מוסדות חינוך

בעיריה מופעלים 62 גני ילדים ו - 13 בתי ספר (9 יסודיים, 2 חטיבות ביניים ו - 2 מקיפים).
במוסדות החינוך הנ"ל לומדים 8,329 תלמידים (כולל גני ילדים) לפי הפירוט הבא:

	מס' מוסדות	מס' תלמידים
גני ילדים	62	1,866
בתי ספר יסודיים	9	3,550
חטיבות ביניים	2	1,262
מקיפים	2	1,651
סה"כ	**75**	**8,329**

א.8. פניות למחלקת רווחה

המחלקה טיפלה ב- 2,040 מקרים בהתפלגות הבאה: -

משפחות במצוקה	285
נכים ושיקום	389
ילדים ונוער	227
קשישים	985
סדרי דין	75
אחרים	79
סה"כ	**2,040**

א.9. בדוח רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של העירייה נרשמה הפניית תשומת לב לתביעות שהוגשו נגד העירייה ולערבות שנתתמה על ידי העירייה להבטחת התחייבויותיה של חברה שבבעלותה המלאה.

א.10. הדוח לתושב לשנת 2011 פורסם ביום 5 באפריל 2013.

ב. <u>ממצאי ביקורת - עיריית רמת השרון 2012</u>

ביצוע התקציב הרגיל

- 1. העירייה לא מוסרת העתק מפרוטוקול ישיבות פתיחת המכרזים למשמרת מבקר העירייה ולא לעובד אחר(ראה פרק ד.2.). [12-132]
- 2. ועדת התמיכות התכנסה לאחר המועד הקבוע בחוק(ראה פרק ד.6. סעיף 8). [12-134]
- 3. החלטות ועדת התמיכות הובאו לאישור מועצת העיר לאחר המועד הקבוע בחוק(ראה פרק ד.6. סעיפים 3 ו 8). [12-135]
- 4. תמיכות עקיפות לא אושרו ע"י ועדת התמיכות ולא ע"י מועצת העיר (ראה פרק ד.6 סעיפים 4 ו 5). [12-136]
- 5. מתן ערבות לעמותה נתמכת בסך של 1.5 מליון ש"ח לא קיבל את אישור ועדת התמיכות (ראה פרק ד.6. סעיף 4). [12-137]
- 6. העירייה לא ביצעה את כל הנהלים הנדרשים בקשר לתבחינים, כולל: מתן תוות דעת היועץ המשפטי לרשות, אישור התבחינים ע"י הועדה המקצועית,פרסום התבחינים לעיון תושבי הרשות (ראה פרק ד.6. סעיף 5). [12-138]
- 7. החלטות ועדת התמיכות לא מפורסמות באתר האינטרנט (ראה פרק ד.6. סעיף 12). [12-140]

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

- 8. החלטות ועדת המכרזים לא מובאות לאישור מועצת העיר (ראה פרק ד.2). [12-133]

ג. <u>מעקב אחר תיקון ליקויים</u>

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ביצוע התקציב הרגיל	
2.העירייה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2011 באיחור.	לא תוקן
1.הצעת תקציב הג"א מקומי שהגישה העיריה נמוך ב- 764 אלפי ש"ח מתקציב העיריה. לדברי העיריה מדובר בעיקר בטעות שנבעה כתוצאה מהעברת עובדים למחלקת הג"א, שלא נרשמה בהצעת תקציב הג"א	תוקן
4. קיימת אי התאמה עם חברה בת על סך של כ 5.5 מליון ש"ח. לדברי העירייה כל התיקונים צריכים לחתבצע בספרי התאגיד. במידה ויתברר כי הרשות צריכה לתקן את הרישומים- הרי שלגבי סך 3.5 מליון ש"ח ההוצאה תבוצע דרך תב"ר.	תוקן
במבנים בבעלות העירייה מתקיימת פעילות של עמותות אשר אינן משלמות לעירייה דמי שימוש, מים וחשמל.	לא תוקן
העירייה לא מבצעת התאמות ספקים באופן שוטף.	תוקן חלקית.
העירייה לא מבצעת גיול חובות באופן שוטף.	תוקן חלקית.
ביצוע תקציבי הפיתוח	
העיריה חרגה בביצוע הוצאות בתקציבים בלתי רגילים מהמסגרת המאושרת בסכום כולל של 23 מיליון ש"ח.	לא תוקן
התקציבים הבלתי רגילים שביצועם טרם הסתיים עד לסוף השנה בוצעו בחריגה מימונית המסתכמת לסוף שנת 2012 ב- 23 מיליון ש"ח. תגובת העיריה - הפרויקטים מתמשכים על פני מספר שנים ולעיתים תקציבים מגיעים בשנה מאוחר יותר.	לא תוקן
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
הדוח השנתי האחרון של מבקר הפנים הינו לשנת 2005.	לא תוקן
ועדות חובה אינן מתכנסות בהתאם לחוק.	לא תוקן
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
דוחות רבעוניים של העירייה הוכנו באיחור.	לא תוקן
העירייה לא מנהלת ספר ערבויות .	תוקן חלקית

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

ד.1.1. אישור התקציב

אישור התקציב על ידי מועצת העיר

הצעת התקציב המקורית לשנת 2012 בסך 339,438 אלפי ש"ח אושרה על ידי מליאת המועצה ביום 12 בינואר 2012, מועד המאוחר מהקבוע בחוק.ביום 13 בנובמבר 2012 תוגדל התקציב ל- 342,334 אלפי ש"ח.

משרד הפנים אישר את התקציב המקורי ביום 26 במרץ 2012. עדכון התקציב הסופי לא אושר. מכיוון שהרשות הינה רשות איתנה ולא התקבלה ממשרד הפנים השגה על התקציב החדש, ניתן לראות בו כמאושר.

בשנת 2012 העירייה העבירה סך של 817 אלפי ש"ח מהעודף המצטבר לחכנסות שוטפות בתקציב הרגיל.

ד.2.1. דברי ההסבר שצורפו להצעת התקציב

להצעת התקציב צורפו פירוט ההכנסות והחוצאות בשנים האתרונות וכן הסברים מפורטים לגבי אופן קביעת התקציב בכל סעיף לשנה הנוכחית. כמו כן פורטו הדגשים הבאים לידי ביטוי בתקציב השנה. החצעה התבססה על ביצוע שנה קודמת, בתוספת מקדמים ושינויים ידועים.

ד.3.1. השוואת הביצוע בפועל, לתקציב המאושר לשנת 2012:

מפורטות להלן סטיות מחותיות בביצוע בהשוואה לתקציב (באלפי ש"ח) : -

	הערה	תקציב 2012 באלפי ש"ח	ביצוע 2012 באלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
תקבולים					
12 אגרות וחיטלים	1	4,172	4,826	654	15.68%
23 תכנון ובנין העיר	2	11,794	13,324	1,530	12.97%
28 פיקוח עירוני	3	5,754	6,822	1,068	18.56%
31 חינוך	4	52,964	58,970	6,006	11.34%
32 תרבות	5	5,820	3,825	(1,995)	(34.28)%
43 נכסים	6	3,000	3,787	787	26.23%
5 תקבולים בלתי רגילים	7	3,621	12,401	8,780	242.47%
תשלומים:					
62 מנחל כספי	8	8,099	7,252	(847)	(10.46)%
99 תשלומים לא רגילים	7	34,988	45,364	10,376	29.66%

הסברי העירייה:

1. הכנסות מעבר לצפי כתוצאה מעסקים נוספים ומהעמקת הגביה.
2. גידול בהשתתפות קרן פיתוח בהוצאות אגף הנדסה.
3. העמקת הגביה בנושא חניה.
4. השתתפות ממשלה בתיכון מקיף שלא תוקצב כראוי וכן גידול בסעיפים שונים בהכנסות ממשלה.
5. דחיה במועד פתיחת מרכז תרבות.
6. עליה בתמלוגים מזיכיונות פרסום וכן העמקת גביה.
7. נובע בעיקר מהפחתת ערך השקעות בחברות בנות שלא תוקצב.
8. בעיקר ירידה בהוצאות גביה.

ד. <u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u> (המשך)

ד.2. <u>התקשרויות</u>

נבדקו התקשרויות בנושאי פינוי אשפה, הסעות וגינון.
כאשר העירייה יוצאת במכרז, המכרז מפורסם בשני עיתונים כנדרש בחוק ופרטי המכרז נרשמים בספר המכרזים של העירייה.
בכל המכרזים שנבדקו, תנאי המכרז פורסמו כנדרש והיועץ המשפטי אישר את מסמכי המכרז.
במכרזים שנבדקו הוכן אומדן ע"י האחראי ברשות על הנושא, האומדן שהופקד בתיבת המכרזים בנושאי פינוי אשפה וגינון לא היה מפורט.
לתיבת המכרזים שני מפתחות המופקדים בידי יו"ר ועדת המכרזים ובידי העובדת המטפלת בנושא המכרזים.
בכל המכרזים שנבדקו ההצעות התקבלו במועד.
במודעת פרסום המכרז בעיתונות מפורסם גם מועד פתיחת התיבה ובמידה ויש שינוי במועד הפתיחה העובדת האחראית מודיעה למגישי ההצעות על המועד החדש.
בעת פתיחת התיבה העירייה לא רושמת פרוטוקול בשני עותקים ולא נמסר העתק מהפרוטוקול למשמרת מבקר העירייה ולא לעובד אחר.#ב1.
במכרזים פינוי אשפה נכחה נציגת הלשכה המשפטית בעירייה ובשני המכרזים האחרים נכח עורך הדין החיצוני שליווה את המכרז (או עובד מטעמו).
המומחה מטעם העירייה בודק את ההצעות ודורש במידת הצורך מהמציעים השלמת מסמכים ומזמן את המציעים להבהרות במידה ואלה נדרשות.
במכרז הסעות נפסלה אחת ההצעות שהוגשו והתנהלו דיונים מול המציע.
בכל המכרזים שנבדקו, ראש העיר אישר את החלטת ועדת המכרזים אולם ההחלטה לא מובאת לאישור מועצת העיר #ב8.
במכרז ההסעות ובמכרז הגינון החוזה נחתם כשבועיים לאחר תחילת קבלת השירותים מהספק הזוכה. כפי שנמסר לנו מעורך הדין אשר טיפל במכרזים, המציע חתם על מסמכי המכרז כולל ההסכם, והדרישה לחתימת החוזה אחר הזכיה היא פורמאלית ונועדה להתניע את הליך ישום המכרז ולפיכך חתימתו של ההסכם במועד מאוחר יותר אינה פוגמת בהתקשרות ע"פ ההסכם במועד שקדם לחתימה.

<u>מכרז בנושא גינון</u>

בשנת 2008 פרסמה העירייה מכרז לביצוע עבודות פיתוח,הקמת גנים ציבוריים ואחזקת שטחי גינון בתחומי העיר.
בתאריך 30 באוקטובר 2008 החליטה ועדת המכרזים כי הזוכה הינו חברת השביל הירוק.
בתאריך 9 בנובמבר 2008 נשלח ע"י מנהל מחלקת גנים ובאישור הגזברית דאז, הודעה ליועץ המשפטי על שם הזוכה ועל סך התמורה שתשולם לו : בגין התזקת גנים לסך של 2,152,800 ש"ח לשנה, סך של 2 מליון ש"ח לשנה עבור עבודות פיתוח והקמת גנים וסך של 421,200 ש"ח לשנה עבור עבודות גיזום (כל הסכומים הנ"ל בתוספת מע"מ).
בתאריך 18 בנובמבר 2008 חתמה העירייה על חוזה עם החברה הזוכה. בסעיף התמורה בחוזה נוספו בכתב יד סכומים התואמים את ההודעה שיצאה ליועץ המשפטי.
המכרז כלל מחירון מפורט ומחולק לפריטים ועבודות שונות. בנוסף, בסעיף התמורה במכרז נרשם כי במידה ובכתב הכמויות במחירון יהיה חסר ילקח המחיר ממחירון "דקל" (מחירים לעבודות בניין) בהנחה בשיעור 10% ובמקרה של חסר הן במחירון שפורסם והן במחירון "דקל" יקבע מחיר אחר ע"י המפקח בהנחה בשיעור 10%.
בחודש ספטמבר 2011 קיבלה העירייה מעורך דין חיצוני אשר ליווה את המכרז, חוות דעת בנוגע לרצונה לבצע עבודות פיתוח והקמה של גינה ציבורית על שטח בגודל של 41 דונם (להלן "הפארק") ובנוגע לשאלות שעלו בדבר האפשרות לבצע את העבודות ומהו ההיקף המתאפשר לביצוע באמצעות המכרז לעיל.

עורך הדין רושם בחוות דעתו כי המכרז משנת 2008 הינו מכרז מסגרת ותכליתו עבודות פיתוח/תקמה ואחזקה של שטחים ציבוריים אשר תבוצענה בהתאם למחירון. בהתאם להוראות המכרז רשאית העירייה לפנות לקבלן מעת לעת לצורך ביצוע העבודות נשוא המכרז בהתאם לצרכי העירייה והתקציב העומד לרשותה באותה העת ולאור האמור אין מניעה שהעירייה תפעל בעניין חפארק באמצעות המכרז וכי היא רשאית להזמין עבודות בהתאם לצרכיה מעת לעת בהתאם לתקציבים שיעמדו לרשותה באותה העת.

בישיבה שקיימנו עם נציגי העירייה ועם עורך הדין הוסבר לנו ע"י עורך הדין, כי רוב הפריטים המוזמנים בהתאם למכרז אמורים להיות כלולים במחירון שפורסם במכרז למעט עבודות חריגות וגם זאת בהתאם ליעוד המכרז.

עוד נאמר ע"י עורך הדין כי התוספת בכתב היד בחוזה מוציאה את משמעות המכרז כמכרז מסגרת ויתכן שנועדה לצרכים פנימיים של העירייה.

בחודש פברואר 2012 חתמה העירייה על הזמנת עבודה מול השביל הירוק להקמת פארק.

הזמנת העבודה כללה בין היתר:

א. תשלום מקדמה בשיעור 30% בתמורה לקבלת הנחה נוספת.

ב. הקבלן יהיה זכאי ל8% מסך העבודות שיבוצעו בפועל בפארק ע"י קבלנים אחרים שיעבדו בפארק.

כפי שהוסבר לנו ע"י גזבר הרשות וע"י המפקחים מטעם הרשות, חלק מהעבודות שנדרשו בפארק לא היו כלולות במחירון שפורסם במכרז ולפיכך מחירי העבודות בפארק אשר אינן כלולות במחירון שפורסם ילקחו ממחירון דקל ובמידה ומחירון דקל לא כולל את העבודות הנדרשות המפקח יקבע את המחיר.

להלן ריכוז סך העבודות שבוצעו ע"י החברה הזוכה בשנים 2009 עד 2012:

שנה	2009	2010	2011	2012
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
תקציב רגיל	4,128	4,539	5,539	6,036
תקציב בלתי רגיל	2,067	15,721	11,246	16,245
סה"כ עבודות	6,195	20,260	16,785	20,281

בבדיקה מדגמית של החשבונות שהוגשו נמצא כי לפחות כ- 30% ואף יותר מהעבודות שבוצעו לא היו כלולות במחירון המקורי שפורסם במכרז, אלא נלקחו לפי מחירון דקל או הערכת מחירים שבוצעה ע"י שמאי/המפקח מטעם העירייה.

לא קיבלנו חלוקה בין העבודות שבוצעו בהתאם למחירון המקורי לבין סכומים הכלולים במחירון דקל לבין סכומים שלגביהם בוצעה הערכת מחירים

ביקשנו מהמפקח לקבל את טבלת המחירים על פיה מבוצעים החיובים (הטבלה אמורה לכלול את המחירון במכרז, פריטים לפי מחירון דקל ופריטים לגביהם נעשתה הערכת שמאי מטעם העירייה) אולם נכון למועד הוצאת הדוח היא טרם הועברה לידינו.

אין באפשרותינו לקבוע האם יש מניעה כי חלק העבודות שלא בהתאם למחירון המקורי יהיה משמעותי לעומת החלק שבהתאם למחירון, כל עוד הוא מבוצע בהתאם למחירון דקל או בהתאם להערכת המפקח מטעם העירייה. (בהתאם לסעיף התמורה במכרז שפורסם וכפי שצויין לעיל) והאם חוספת תמורה בגין פיקוח אינו מהווה תוספת שאינה כלולה במכרז.

בעמוד הבא מצורפת טבלה מרכזת:

ד.2. התקשרויות (המשך)

א.		**הנתונים באלפי ₪**	**פינוי אשפה**	**הסעות**	**גינון**
			א	ג	ד
	1	מס' הספקים בנושא הנבדק (1=ספק יחיד,2= יותר מספק אחד, 99=אין ברשות)	1	2	1
	2	במקרה בו התשובה ל-שאלה 1 היא 2 , מה הסכום שזוכה הספק בסכום ההוצאה הגדול ביותר (בין אם שולם ובין אם קיימת התחייבות לתשלום) .		4,007	
	3	במקרה בו התשובה ל-שאלה 1 היא 1, מה הסכום ששולם לספק יחיד	6,325		22,837
	4	במקרה וכל התקשרות באמצעות מכרז משותף יש לסמן 99			
ב.		**בדיקת שלושת ההתקשרויות בהתאם לתוכנית הביקורת.**			
	1	האם קיים חוזה תקף (1=כן ,99=לא)	1	1	1
	2	האם נערך הליך מכרזי (1=כן ,99=לא)	1	1	1
	3	אם יש פטור ממכרז סמן 9 ופרט הסיבה בדוח הביקורת המפורט.			
	4	שנת פרסום המכרז	2011	2010	2008
	5	שנות ותק ההתקשרות	2	3	5
	6	שנת התתימה על החוזה (לא על הארכת חוזה)	2011	2010	2008
	7	שנות ותק החוזה המקורי	2	3	5
	8	האם מסמכי המכרז או החוזה אושרו על ידי היועץ המשפטי (1=כן ,99=לא)		1	1
	9	אם התשובה בסעיף ב-2 היא 1, מהו הסכום שהיה צריך לשלם בהתאם למצוין במכרז .	6,160		
	10	אם התשובה בסעיף ב-1 היא 1, מהו הסכום שהיה צריך לשלם בהתאם לחוזה .	5,846		
	11	סכום ההוצאה בפועל.	6,325	4,007	22,837
	12	כאשר סכום החוזה גבוה מהסכום במכרז במעל 25% - שקול רישום ליקוי בגין שיעור החריגה מהמכרז.			
	13	כאשר סכום ההוצאה בפועל גבוה מהסכום בחוזה - שקול רישום ליקוי בגין שיעור החריגה מהחוזה.	8.19%		

(*) בהתאם לחוות הדעת מהיועץ המשפטי שליווה את מכרז הגינון, המכרז הינו מכרז מסגרת ולכן לא קיימת חריגה.

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

ד.3. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים

א. כל המשרות הסטטוטוריות מאויישות בעירייה.

ב. הנושא נבדק בהתאם לתכנית הביקורת, בעמודים הבאים מצורפת הטבלה המרכזת את הביקורת שנעשתה. הממצאים החריגים העולים מהטבלה מרוכזים בהערות.

מס"ד	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/ל א	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים
1	עוזר ראש העיר	100	6.5.2012	6.5.2012	לא נדרש מכרז-עוזר אישי	6.5.2012	כן	כן	לא נדרש מכרז	לא נדרש מכרז	5	ב
2	עוזרת ראש העירייה בלשכת מנכ"ל העירייה	100	1.1998	6.8.2012	לא נדרש מכרז-עוזר אישי	1.3.2012	כן	כן	לא נדרש מכרז	לא נדרש מכרז	5	ב
3	ראש אגף הביטחון	100	23.7.12	23.7.12	30.5.12	23.7.2012	כן	כן	כן	כן	5	ב
4	מהנדס העירייה	100	8.1991	1.10.2011	13.3.2012	1.3.2011	כן	כן	כן	כן	5	ב

מס"ד	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו 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?	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
1	35	11,066	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
2	30	9,486	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
3	50	15,809	כן	כן	כן	כן	כן	כן	
4	85	26,876	כן	כן	כן	כן	כן	כן	

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

ד.1.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

א. חובות נבחרים

על פי נתוני העירייה אין לנבחרים חובות בפיגור למעט סכומים לא מהותיים.

ב. חובות עובדים

במערכת הגביה קיימים 40 עובדים החייבים מעל 1,000 ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2012.
להלן רשימת העובדים החייבים מעל 7,000 ש"ח :

מס'	תפקיד העובד	שם העובד	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה (*)
1	אב בית	ח.מ.	ארנונה ומים	635	לפני 1990	4
2	כללי	ב.מ.	ארנונה, מים וחינוך	185	לפני 2002	5
3	חינוך	ז.ב.	ארנונה ומים	107	לפני 2004	8
4	מפעל צמ"ה	ג.פ.	ארנונה ומים	101	2004	3
5	כללי	א.כ.	ארנונה וחינוך	68	לפני 1995	3
6	לא ידוע	ח.מ.	ארנונה ומים	36	לפני 2005	1
7	גני ילדים	א.ז.	ארנונה ומים	30	לפני 2004	8
8	סייעת גנ"י	ל.י.	חינוך	24	2002	2
9	עובד גינון	ו.מ.	ארנונה	23	1995	1
10	שומר	ח.א.	שילוט	22	לא ידוע	6,5
11	כללי	ש.א.	ארנונה ומים	19	לפני 2004	1
12	כללי	ש.י.	חינוך	15	20	2
13	עובד גינון	ש.א.	ארנונה ומים	10	לפני 2004	9
14	גני ילדים	צ.ד.	ארנונה ומים	10	2007	9,1
15	מלווה בהסעות	ד.ש.	ארנונה ומים	8	2010	1
16	לא ידוע	כ.י.	ארנונה ומים	7	2010	7
סה"כ				1,143		

פעולות האכיפה שהרשות נוקטת:
כאשר חייב לא משלם את החוב, העירייה נוקטת בכל האמצעים המנהליים העומדים לרשותה (עיקולי בנק, עיקול בטאבו ועוד) וכאשר אמצעים אלו לא מועילים העירייה פונה לתביעה משפטית. לדברי מנהל מחלקת הגביה, התביעה המשפטית יכולה להיות רק לגבי חובות שאינם ישנים מ- 7 שנים.

(*) להלן הערות לטבלה :

1. החייב ביצע הסדר תשלומים.
2. נמסרה לחייב הודעה ומאחר ואין אפשרות לביצוע פעילות מנהלית,נשקלת אפשרות להגיש תביעה.
3. החייב משלם כל חודש על חשבון החוב כך שהחוב יכוסה במשך שנים רבות.
4. העירייה הגישה תביעה אולם אין באפשרותה לממש את פסק הדין.
5. נרשם עיקול בטאבו.
6. בשנת 2013 החוב עודכן בהתאם להשגות החייב ועומד ע"ס כ-2,000 ש"ח בלבד.
7. בשנת 2013 שולמו כ-4,000 ש"ח ובוצע עיקול מנהלי על היתרה.
8. החייב שילם חלק מהחוב ומחכת להחלטת משרד הפנים למחיקת יתרת החוב בהתאם לנוהל מחיקת חובות החדש.
9. נמצא לפני עיקול מטלטלין.

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

ד.2.4 יתרות חוב של 20 חייבים בסכומים הגבוהים ביותר

מס'	סוג החייב	שם החייב	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב (המועד בו התחיל להיווצר החוב)	תאריך ביצוע הליך הגביה הראשון	תאור הליך הגביה הראשון	סטטוס הליך הגביה
1	עסק	ג.א.	ארנונה ומים	1,879	לפני 1995			חובות מסופקים
2	עסק	א.ב.	ארנונה ומים	1,756	לפני 1995			הוצאה לפועל
3	עסק	ג.א.מ. ב.	ארנונה ומים	1,708	לפני 1995			חובות מסופקים
4	עסק	א.מ.	ארנונה	1,608	1999			חובות מסופקים
5	עסק	ל.מ.	ארנונה ומים	1,445	לפני 1995			כינוס נכסים
6	עסק	ל.ו.	ארנונה	1,328	מ2010			תביעה משפטית
7	עסק	ז.מ.	השבחה	1,214	היטל השבחה מ2012			עיסקת המכר טרם יצאה לפועל ויכול שהשומה תבוטל עקב אי ביצוע העיסקה .
8	עסק	צ.ע.	ארנונה ומים	995	2000			פשיטת רגל
9	עסק	א.ב.	ארנונה	914	2011			השגה וערר
10	עסק	נ.ב.	ארנונה	904	1991			חובות מסופקים מ1999
11	עסק	מ.ה.	ארנונה	841	2011	10/12/12	הוצל"פ שקים	שולם
12	עסק	צ.ו.	ארנונה	829	1991	1994	תביעת והוצל"פ	כינוס נכסים
13	עסק	מ.י.	ארנונה	774	1997			בתביעת פינוי
14	עסק	ג.מ.	ארנונה	758	1991	1992	תביעה משפטית	תזבות מסופקים מ1999
15	עסק	מ.ת.	ארנונה	748	1998	1999	תביעה משפטית	חובות מסופקים מ2000
16	עסק	צ.ח.	ארנונה	694	1994			חובות מסופקים מ1999
17	עסק	ב.מ.ת.	ארנונה	571	1989	1992	תביעה משפטית	
18	עסק	ל.י.	ארנונה	569	1,997	1,999	תביעה משפטית	
19	עסק	ב.ע.	ארנונה	561	לפני 1995	18/08/97	תביעה משפטית	הוצל"פ
20	עסק	י.י.ק.	ארנונה	553	1996	1999		חובות מסופקים
	סה"כ			20,651				

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2012

נספח א - טבלת שטחים וגביה

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קיטון) שטחים ב - %
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מגורים	2,138.93	2,105.79	55.57	53.80	118,854	113,284	3.3%	4.9%	33.14	1.6%
תעשייה	70.88	69.88	112.45	108.99	7,970	7,616	3.2%	4.6%	1.00	1.4%
עסקים אחרים (פרט לבנקים)	283.75	288.15	186.06	176.78	52,793	50,939	5.2%	3.6%	(4.40)	%(1.5)
בנקים וחברות ביטוח	5.40	5.55	1,196.70	1,160.72	6,461	6,442	3.1%	0.3%	(0.15)	%(2.7)
מלונות	0.81	0.81	129.47	125.77	105	102	2.9%	2.9%		
חניונים	4.98	4.98	42.54	41.34	212	206	2.9%	2.9%		
מלאכה	24.07	26.24	131.44	129.21	3,164	3,391	1.7%	%(6.7)	(2.17)	%(8.3)
נכסי מדינה	51.24	47.56	30.45	29.46	1,560	1,401	3.4%	11.3%	3.68	7.7%
נכסים אחרים	15.85	13.05	61.47	69.28	974	904	%(11.3)	7.7%	2.80	21.4%
קרקע תפוסה	485.53	468.78	15.24	14.78	7,400	6,929	3.1%	6.8%	16.75	3.6%
קרקע חקלאית	3.81	3,796.00	103.73	0.10	395	382	102,977.3%	3.4%	(3,792.19)	%(99.9)
קרקע במפעל עתיר שטח	1,020.09	1,020.08	0.12	0.12	123	123	%(0.0)		0.00	0.0%
סה"כ	4,105.33	7,846.87	48.72	24.43	200,011	191,719	99.4%	4.3%	(3,741.54)	%(47.7)

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.

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה (חמשך)

ד.5. בדיקות מיוחדות

ד.1.1.5. הנחות ארנונה

נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לבקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

ד.2.1.5. מערך הגביה

ד.3.1.5. ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים

- במערכת הארנונה מטופלים 18,307 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31 בדצמבר 2012 – 7,467.
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע לסך 90,133 אלפי ש"ח.
- סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו בגינם היו 7,453 אלפי ש"ח (נתון זה לא מבוקר).
- אחוז מתוך גביית הפיגורים מגובה בהערות אזהרה בטאבו – 5.59%.

7

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה –

טווח חוב בש"ח	מס' מקרים	סכום החוב הכולל באלפי ש"ח	חלק יחסי מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין-לבין (שנים) (*)	סה"כ חובות בשנתיים אחרונות 2011-2012
עד 2,001	4,983	2,760	3.1		2,653
2,002 - 5,000	1,151	3,307	3.7		2,954
5,001 - 25,000	784	7,481	8.3		3,578
25,001 - 50,000	197	5,571	6.2		1,024
מעל 50,000	352	41,700	46.3		5,343
סה"כ	7,467	60,819			15,552
בניכוי הערכת חובות מסופקים ולמחיקה		(18,198)			
סה"כ		42,621			
חובות מסופקים ולמחיקה		49,025	32.5		
		91,646	100%		
בניכוי יתרות חוב שליליות (**)		(1,513)			(717)
		90,133			**14,835**

(*) במערכת החברה לאוטומציה לא ניתן היה להפיק נתונים על עומק החוב לגבי חובות עד שנת 2004. מנתונים אלה נובע כי על ידי טיפול ב- 3% מכלל החייבים ניתן להגיע לגביה של 43% מכלל החוב.

(**) בעת משלוח החיוב השוטף לתושבים העירייה מעבירה לתושבים הודעות בגין יתרות הזכות שלהם וכן מודיעה להם על האפשרות לבצע קיזוז/לקבל את כספם בחזרה.

ד.5.3.1.3. מערך הגביה (המשך)

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים -

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	27.4	26,336
בתי אבות ובתי מחסה	0.3	243
משרדים שירותים ומסחר	18.0	13,560
מלאכה	12.3	9,398
אדמה חקלאית	2.7	2,417
קרקע תפוסה	3.1	2,755
אחרים (בעיקר חניונים)	1.4	4,597
סה"כ		59,306
בניכוי הערכת חובות מסופקים ולמחיקה		(18,198)
סה"כ		41,108
חובות מסופקים ולמחיקה	34.8	49,025
	100%	90,133

ד.5.4.1.5. הרכב יתרת החייבים ליום 31 בדצמבר 2012, לפי שוטף ופיגורים

	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012 אלפי ש"ח
ארנונה מגורים-שוטף	-	5,379	5,379
ארנונה מגורים - פיגורים	19,681	(3,335)	16,346
ארנונה עסקים-שוטף	-	6,217	6,217
ארנונה עסקים - פיגורים	17,291	(4,125)	13,166
מים - פיגורים	7,300	107	7,407
ביוב פיגורים	4,944	198	5,142
עצמיות חינוך	3,439	508	3,947
היטלי השבחה	8,938	4,923	13,861
היטלי פיתוח	2,327	(407)	1,920
אגרת בניה	42	(30)	12
שלטים, אישורים וכו'	2,510	14	2,524
אגרת בית משפט ושכ"ט עו"ד	2,182	117	2,299
חובות מסופקים ולמחיקה-ארנונה	42,752	6,273	49,025
מים פיגורים- מסופקים	2,648	290	2,938
	114,054	16,129	130,183

ד.5. בדיקות מיוחדות (המשך)

ד.2.5. השתתפות בתקציב הג"א

לעיריה יש תקציב הג"א מאושר לשנת 2012.

תקן משרות מאושר – 3.8 ; משרות בפועל על פי דוחות 66 -8.

השתתפות העיריה בהוצאות הג"א לשנת 2012 על פי ספרי העיריה מפורט להלן (באלפי ש"ח)-

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)
1	כח אדם	469	469	388	8
2	תחזוקה, בדק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים	104	105	143	
3	אחזקת רכב ייעודי כולל סככות ומוסכים		-	13	
4	ציוד למיגון אישי	40	40	37	
5	תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים	161	180	161	
6	תקציבי עזר שנזקפו לסעיף עבור מחסנים משותפים				
7	ביטוח	5	5	5	
8	אחרות				
9	סה"כ הג"א מקומי	779	799	747	8
10	השתתפות בהג"א ארצי(*)	203	200	203	
11	סה"כ כללי	982	899	949	8

(*)תוקצב בספרי חרשות בסעיף מל"ח.

תקציב הג"א - סיכום הביקורת

1. קבלנו מהקב"ט הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2012 חתום ומאושר על ידי כל בעלי התפקידים.טבלת השתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2012 חועברה אלינו ללא חתימות בעלי התפקידים.
2. קבלנו את פרוט מקבלי השכר מסעיף 723 כפי שנכללו בדוח 66 במחלקת הג"א.

מס' המשרות לפי דוח 66 -8 ובהצעת תקציב הג"א- 3.8. בפועל 4 עובדים שתוקצבו ונכללו בדוח 66 בפרק הג"א שוייכו ונרשמו בספרים בפרק מל"ח.

ההפרש בין מספר העובדים בדוח 66 לבין הביצוע בפועל נובע מהעברת עובדים למחלקת מל"ח לאור תקצוב החוצאה בספרי הרשות בפרק מל"ח . השינוי עודכן בספרי הנחלת החשבונות של הרשות אך טרם עודכן בדוח 66 .

ד. <u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u> (המשך)

ד.3.5. <u>השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי</u>

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

<u>הנושא</u>	<u>דוח רבעוני</u>	<u>דוח כספי מבוקר</u>	<u>הפרש</u>	<u>הסבר מספר</u>
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	25.3.13			
סה"כ רכוש שוטף	13,838	49,301	34,463	4
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	10,915	9,124	(1,791)	1
עודף (גרעון) מצטבר בתקציב הרגיל	(894)	(988)	(94)	1
גרעונות סופיים בתב"רים	-	-	-	
סה"כ התחייבויות שוטפות	51,416	48,886	(2,530)	1
חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	50,705	48,824	(1,881)	1
חייבים בגין אגרות והיטלים	130,639	130,183	(456)	3
עומס מלוות	74,193	74,193	-	
הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות	196,390	213,605	17,215	1
סה"כ שכר	131,014	131,251	237	1
פרעון מלוות	16,245	16,245	-	
הוצאות מימון	861	1,847	986	2
גרעון שוטף	1,711	988	723	1
עודף שוטף	-	-	-	
סה"כ תשלומים בתב"ר	127,872	127,891	19	1
סה"כ תקבולים בתב"ר	151,326	149,219	(2,107)	1

<u>להלן הסברי העיריה</u> :

1. פעולות שנרשמו לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
2. הנחות מימון.
3. טעות בדוח הרבעוני.
4. טעות בדוח הרבעוני - מיון שגוי של השקעות מיועדות.

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

ד. 4.5. ממצאים אחרים

א. העירייה לא המציאה דוחות כספיים מבוקרים חתומים לשנת 2012 של רימונים.

ב. נמסר לנו מהנהלת החשבונות של העירייה כי אחת לשנה מבוצעת בדיקה של יתרות הספקים ובמידת הצורך נערכות פעולות נוספות. לא הומצא לידינו דוח מרכז של הבדיקה שנעשתה.
בנוסף, בבדיקה מדגמית שערכנו נמצא כי קיימות יתרות לא נכונות או ישנות בכרטיס הספק. לא קיבלנו תשובות לגבי כל הרכבים של יתרות ספקים והתאמות מול חו"ז הספק.

ג. העירייה לא המציאה את אישור משרד הפנים לשכר סגן ראש העיר.

דוח מבקר העיריה

ד. הדוח השנתי האחרון בגין שנת 2005 פורסם על ידי מבקר הפנים בחודש אוגוסט 2007. עלינו לציין כי בחודש ספטמבר 2009 פירסם מבקר הפנים דוח בגין רכישת חול ואבן עבור גנים ציבוריים.

ה. הדוח לתושב לשנת 2011 פורסם ביום 5 באפריל 2013.

ד.6. תמיכות במוסדות ציבור

מתן התמיכות למוסדות ציבור הוסדר בנוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות אשר פורסם בחוזר מנכ"ל 4/2006 מיום 12 בספטמבר 2006.
נוהל זה נועד לקדם בתחום התמיכות, מנהל תקין, שוויון, שקיפות, חסכון יעילות וכן למנוע פגיעה בטוהר המידות.

1. **הקמת ועדה מקצועית לבחינת בקשות התמיכה:**

בהתאם להוראות סעיף 6 לנוהל הרכב הועדה כולל את גזבר העירייה, מנכ"ל העירייה והיועץ המשפטי. הרכב הועדה תואם את הנוהל.
הועדה המקצועית קיימה 5 ישיבות במהלך שנת 2012 לצורך אישור התמיכות.

2. **בחינת מעמד מבקש התמיכה על ידי הרשות המקומית:**

הרשות מפרסמת מודעה בעיתונות המקומית על אפשרות לקבלת תמיכות למוסדות וגופים בתחום הרשות. בהתאם למסמכים המצורפים לבקשה, הכרת העמותות מבקשות התמיכה, תחום פעילותן והאזור בהן העמותות פועלות, נקבע האם הינן בגדר מוסד ציבורי והאם פעילותן בתחום הרשות.

3. **טבלת ריכוז התמיכות:**

סוגי התמיכות לפי נושאים	סכום התקציב ברשות המקומית באלפי ש"ח	הסכום שאושר בועדה (*) באלפי ש"ח	סכום התמיכה שניתן בפועל באלפי ש"ח	הפניה להערות
תמיכות חינוך	-	-	-	
תמיכות תרבות	80	50	50	
תמיכות ספורט	8,815	8,810	8,810	
תמיכות דת	120	105	105	
תמיכות רווחה	560	560	553	
תמיכות אחרות	965	932	927	
סה"כ כללי	**10,540**	**10,456**	**10,522**	

(*) החלטת ועדת התמיכות הובאה לאישור מועצת העיר רק ב 31/12/2012.#ב3. בהתאם לנוהל על מועצת העיר היה להחליט על העברות הכספים לא יאוחר מ 30 ביוני 2012.

ד. <u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u> (המשך)

4. כל התמיכות קיבלו את אישור ועדת התמיכות,למעט תמיכות עקיפות אשר לא קיבלו את אישור הועדה ולא את אישור מועצת העיר.#ב4.(ראה סעיף 5ג להלן) ולמעט מתן ערבות לעמותה נתמכת ע"ס 1.5 מליון ש"ח אשר אושר במועצת העיר ולא קיבל את אישור ועדת התמיכות.#ב5.

5. **תבחינים לתמיכה:**

א. הומצאו לידינו תבחינים לתמיכות ללא כל תאריך וללא חתימה. התבחינים אושרו ע"י מועצת העיר ביום 7 בנובמבר 2010. בהתאם למידע שקיבלנו, לא בוצעו כל הנהלים הנדרשים בקשר אליהם. כולל: מתן חוות דעת היועץ המשפטי לרשות, אישור התבחינים ע"י הועדה המקצועית ופרסום התבחינים לעיון תושבי חרשות.#ב6.

ב. בתבחינים שנקבעו יש התייחסות לתמיכות עקיפות בנוגע לזכות שימוש במתקני העירייה .

ג. בשנת 2011 העבירה העירייה את נושא מיפוי התמיכות העקיפות למיפוי של עו"ד ורו"ח חיצוניים אשר המציאו לעירייה דוח בנושא. הסקר שהוכן הובא לאישור ועדת הכספים בעירייה והחל דיון בנושא. ועדת הכספים נתבקשה לאשר רטרואקטיבית את התמיכות העקיפות הנ"ל ומאותו מועד להכניסן כתמיכות לאישור ועדת התמיכות. בסוף הדיון ניתנה הנחיה לצוות המקצועי להתייחס באופן ספציפי לעמותות ולא לתת אישור כוללני לכל התמיכות העקיפות כפי שחופיעו בסקר. הצוות המקצועי התכנס ודן בנושא מספר פעמים אולם הטיפול בנושא טרם הסתיים.#ב4.

6. **הודעה על הגשת בקשות לתמיכה:**

לא הומצאה לידינו המודעה בעיתון המקומי בדבר הגשת בקשות לתמיכה והתבחינים לשנת 2012. חומצאה לידינו המודעה שפורסמה בשנת 2013 ונאמר לנו כי בשנת 2012 פורסמה מודעה זהה. המודעה לא כללה הדגשה כי אין וודאות שייקבע תקציב לנושא התמיכה ומה יהיה שיעורו וכן לא פורסמו סוג המוסדות הזכאים לתמיכה.

7. **רשימת תיוג:**

לרשות המקומית רשימת תיוג המשמשת לבחינת שלימות ותקינות המסמכים הנדרשים להגשה ביחד עם בקשת התמיכה. הרשימה נמצאה תקינה. כמו כן העירייה שוכרת רואה חשבון חיצוני הבודק את תקינות ושלמות המסמכים.

8. **דיון בבקשה לתמיכה:**

לפני הדיון בבקשות לתמיכה, חבקשות מועברות לרואה חשבון חיצוני אשר בודק את שלמות ותקינות המסמכים.

הבקשות התקינות נידונות בוועדה המקצועית אשר מחליטה על סכום התמיכה. הוועדה התכנסה חמש פעמים במהלך שנת 2012. הישיבה הראשונה התקיימה ב 22 במארס,2012 בעוד שבהתאם לנוהל על הועדה להעביר את חוות דעתה לדיון במועצה לא יאוחר מסוף חודש ינואר של שנת התקציב שאליה נועדה התמיכה.#ב2.

מועצת העיר אישרה את מתן התמיכות ב31.12.12 וזאת בניגוד לנוהל הקובע כי על המועצה להחליט על העברות הכספים לכל המאוחר מ - 30.6.2012.#ב3. בנוסף,המועצה אישרה את התמיכות שחוקצבו ע"י הועדה באופן כוללני בעוד שבהתאם לנוהל על המועצה לפרט את מטרת התמיכה,היקפה,אופן חישובה ותנאיה.

9. **פיקוח על השימוש בתמיכות:**

הרשות המקומית מינתה מפקח כנדרש בנוהל .

כפי שנמסר לנו בעל פה, המפקח בודק כי בכתובות שנמסרו לוועדה אכן מתקיימת פעילות אולם לא נמצא לכך כל תיעוד.

הועברו אלינו דוחות פיקוח מטעם המפקח. הממצאים בדוחות הפיקוח תקינים למעט תמיכות ביתר בסכומים לא גדולים שיקוזזו מהתמיכות שינתנו בשנה הבאה.

10. כל כספי התמיכות הועברו עד ליום 31 בדצמבר 2012.

11. כספי התמיכות הועברו לחשבונות הבנק של הגופים הנתמכים.

12. **העמדת מידע לעיון הציבור ופרסומו באתר האינטרנט:**

החלטות ועדת התמיכות לא מפורסמות באתר האינטרנט אולם כל המעוניין מקבל העתק מהפרוטוקול ע"פ דרישה.#ב7.

13. העמותות הנתמכות הגישו את כל מסמכי הבקשה כנדרש בנוהל תמיכות ,לנעט תוסרים לא מהותיים.

14. בעמודים הבאים מצורפת טבלת מדגם תיקי בקשות התמיכה שנבדקו.

מס"ד	שם הגוף הנתמך	בחר סעיף התמיכה	האם הוגשה בקשת תמיכה?	אם שאלה 3 "כן", האם המסמכים הנדרשים הוגשו כנדרש?	האם הועדה המקצועית המליצה על מתן תמיכה?	האם המועצה אישרה המלצת הוועדה המייעצת?	האם הוגשו דוחות פיקוח על השימוש בתמיכה?	סכום התמיכה שנתבקש אלפי ₪	סכום התמיכה שאושר במועצה אלפי ₪ (*)	סכום התמיכה שהועבר אלפי ש"ח	לגוף הנתמך יתרת זכות בסוף השנה בגין תמיכה שלא הועברה?	ההעברה הכספית הועברה ישירות לחשבון הבנק של הגוף הנתמך?
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	מועדון כדורת	ספורט	כן	כן	כן	כן	כן	25		20	לא	כן
2	קלוב התעופה	ספורט	כן	כן	כן	כן	כן	112		10	לא	כן
3	לכן	ספורט	כן	כן	כן	כן	כן	3,000		3,177	לא	כן
4	מועדון לקידום כדורגל נשים	ספורט	כן	כן	כן	כן	כן	750		600	לא	כן
5	מכ	ספורט	כן	כן	כן	כן	כן	8,000		5,003	לא	כן
6	יד לבנים	תרבות	כן	כן	כן	כן	כן	64		50	לא	כן
7	חב"ד רמת השרון	דת	כן	כן	כן	כן	כן	150		25	לא	כן
8	חשיפה של אמת	דת	כן	כן	כן	כן	כן	20		30	לא	כן
9	בית מדרש גבוה	דת	כן	כן	כן	כן	כן	90		20	לא	כן
10	משכן משה	דת	כן	כן	כן	כן	כן	40		20	לא	כן
11	תרחם ציון	דת	כן	לא	כן	כן	כן	15		10	לא	כן
12	עמותת פו"ש	רווחה	כן	לא	כן	כן	כן	39		5	לא	כן
13	אנו"ש	רווחה	כן	כן	כן	כן	כן	120		90	לא	כן
14	בית חם	רווחה	כן	כן	כן	כן	כן	300		120	לא	כן
15	חסדי תקווה	רווחה	כן	כן	כן	כן	כן	250		135	לא	כן
16	מעלות בשרון	רווחה	כן	כן	כן	כן	כן	250		130	לא	כן
17	אקי"ם	רווחה	כן	כן	כן	כן	כן	100		74	לא	כן
18	בית איזי שפירא	אחר	כן	כן	כן	כן	לא	70		5	לא	כן
19	האגודה לסוכרת נוערים	אחר	כן	כן	כן	כן	כן	20		3	לא	כן
20	מאורות השרון	אחר	כן	כן	כן	כן	כן	70		15	לא	כן
21	נמ"ג	אחר	כן	כן	כן	לא	כן	10		10	לא	כן
22	איל"ן	אחר	כן	כן	כן	כן	כן	30		25	לא	כן
23	אלה	אחר	כן	לא	כן	כן	כן	1,083		625(**)	לא	כן
24	ביתנו	אחר	כן	לא	כן	כן	כן	210		241(**)	לא	כן
25	אילן ספיבק	אחר	כן	כן	כן	כן	כן	40		8	לא	כן

(*) בפרוטוקול מועצת העיר מיום 31/12/2012 אושרה החלטת ועדת התמיכות ללא התייחסות לסכומים.

(**) לא כולל תמיכות עקיפות (הוצאות חשמל) בסך 36 אלפי ש"ח לכל עמותה הרשומות בספרי העירייה בסעיף תמיכות והשתתפויות.

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

ד.7. רכוש קבוע

ד.1.7. ניהול רכוש קבוע, השקעות בתשתית ופחת

(א) גיליון המרכז את הרכוש הקבוע של העיריה משנת 1995 מצורף בזה.

(ב) מצויה בידינו רשימת כלי הרכב שבבעלות העיריה.

ד.2.7. התחייבויות בגין יחסי עובד מעביד

התחייבות העיריה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת בניכוי סכומים שהופקדו בקופות מיועדות הסתכמה ליום 31 בדצמבר 2012 6,470 אלפי ש"ח.

קבוצה ראשית של נכסים	מצב תבר	Data	שנת סיום תבר YYYY2	שנת סיום תבר YYYY				
			סיום תב"ר עד 2010	2011	2012	(ריק)	סכום כולל	
				2011	2012	(ריק)		
בניינים	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				101,940,113	101,940,113	
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				100,943,244	100,943,244	
		סכום של יתרה לצורך פחת				90,338,524	90,338,524	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0	
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	120,841,219	15,815,625	27,956,285		164,613,129	
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	92,159,260	15,616,179	28,296,588		136,072,027	
		סכום של יתרה לצורך פחת	91,826,432	15,616,179	27,738,667		135,181,278	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0		0	
מחשבים וציוד היקפי	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				9,848,334	9,848,334	
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				8,233,845	8,233,845	
		סכום של יתרה לצורך פחת				8,337,186	8,337,186	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0	
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	11,406,499				11,406,499	
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	7,465,485				7,465,485	
		סכום של יתרה לצורך פחת	7,465,485				7,465,485	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0				0	
מכונות	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	387,476				387,476	
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	242,659				242,659	
		סכום של יתרה לצורך פחת	242,659				242,659	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0				0	
מכוניות - טנדרים וכלי רכב קלים	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	4,367,858		437,149		4,805,007	
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	4,367,858		328,486		4,696,344	
		סכום של יתרה לצורך פחת	4,367,858		328,486		4,696,344	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0		0		0	
מכשירים , ציוד רהוט וציוד קבוע אחר	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				5,545,027	5,545,027	
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				9,784,908	9,784,908	
		סכום של יתרה לצורך פחת				5,488,627	5,488,627	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0	
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	39,802,927	0	2,554,136		42,357,063	
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	31,097,839	0	2,230,085		33,327,924	
		סכום של יתרה לצורך פחת	31,097,840	0	2,212,144		33,309,984	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל		376,195	366,450		742,645	
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0		0	

ציוד מכני כבד	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו				1,287,640 1,296,000 1,287,640 0	1,287,640 1,296,000 1,287,640 0
צנרת ורכוש תת קרקעי	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו				499,814 383,800 499,814 0	499,814 383,800 499,814 0
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו	1,018,572 699,999 168,572 0			1,018,572 699,999 168,572 0	
בניינים	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו				1,046,493 1,510,000 1,046,493 0	1,046,493 1,510,000 1,046,493 0
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו		2,219,796 2,219,796 2,219,796 0		2,219,796 2,219,796 2,219,796 0	
בניינים	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו				11,665,819 9,197,631 11,680,829 595,573	11,665,819 9,197,631 11,680,829 595,573
השקעות אחרות	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו				14,504,492 17,490,200 14,253,968 0	14,504,492 17,490,200 14,253,968 0
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו	5,190,524 5,089,707 5,080,764 0	5,052,111 2,460,000 2,139,651 0		10,242,635 7,549,707 7,220,415 0	
מחשבים וציוד הקפי	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו				291,350 500,000 291,350 0	291,350 500,000 291,350 0

קרקעות	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	2,051,316				2,051,316
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	2,051,316				2,051,316
		סכום של יתרה לצורך פחת	2,051,316				2,051,316
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0				0
תכנון	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				187,280	187,280
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				20,000	20,000
		סכום של יתרה לצורך פחת				10,997	10,997
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				158,920	158,920
תשתיות	(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות				0	0
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				0	0
		סכום של יתרה לצורך פחת				0	0
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0
	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				307,883,380	307,883,380
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				288,431,555	288,431,555
		סכום של יתרה לצורך פחת				300,743,825	300,743,825
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	256,304,143	15,716,069	52,911,190		324,931,402
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	243,251,258	16,391,069	50,596,781		310,239,108
		סכום של יתרה לצורך פחת	242,590,023	15,716,069	49,477,050		307,783,142
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0		0
	מוקפא	סכום של תשלומים שהם עלות	81,815				81,815
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	81,815				81,815
		סכום של יתרה לצורך פחת	81,815				81,815
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0				0
(ריק)	(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות					0
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים					0
		סכום של יתרה לצורך פחת					0
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו					0
	441,452,349		**31,531,694**	**91,130,669**	**454,699,742**	**1,018,814,453**	
	386,507,196		**32,007,248**	**88,131,737**	**437,791,183**	**942,437,364**	
	384,972,764		**31,332,248**	**84,115,796**	**433,979,253**	**934,400,060**	
			376,195	**366,450**		**742,645**	
	0		**0**	**0**	**754,493**	**754,493**	

1,018,814,453	454,699,742	91,130,669	31,531,694	441,452,349	
942,437,364	437,791,183	86,131,737	32,007,248	386,507,196	
934,400,060	433,979,253	84,115,796	31,332,248	384,972,764	
742,645		366,450	376,195		
754,493	754,493	0	0	0	

עיריית רמת השרון
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2012
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	46,543		
מספר תושבים *	46,543	שטח שיפוט (דונם)	20,000
מספר משקי בית	15,342	דירוג סוציואקונומי	9

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2012	ביצוע 2012	%	ביצוע 2011	%
הכנסות עצמיות	278,920	284,800	79.84%	266,076	79.62%
השתת' משרד החינוך	43,464	51,763	14.51%	48,745	14.59%
השתת' משרד הרווחה	18,011	18,343	5.14%	17,497	5.24%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	1,464	1,529	0.43%	1,660	0.50%
מענקים ומלוות	475	274	0.08%	190	0.06%
סה"כ	342,334	356,709	100.00%	334,168	100.00%

הוצאות	תקציב 2012	ביצוע 2012	%	ביצוע 2011	%
משכורות ושכר כללי	64,819	63,992	17.89%	62,565	18.58%
פעולות אחרות	125,606	136,152	38.06%	130,937	38.89%
שכר חינוך	60,090	60,911	17.03%	57,244	17.00%
פעולות חינוך	42,619	46,191	12.91%	39,476	11.73%
שכר רווחה	6,105	6,348	1.77%	5,964	1.77%
פעולות רווחה	25,613	26,011	7.27%	25,076	7.45%
מימון	1,700	1,847	0.52%	2,602	0.77%
פרעון מלוות	15,782	16,245	4.54%	12,810	3.80%
סה"כ	342,334	357,697	100.00%	336,674	100.00%
עודף (גרעון) השנה		(988)		(2,506)	

מאזן

נכסים	2012	2011
רכוש שוטף	49,301	30,729
השקעות	20,168	31,006
השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	64,171	68,562
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	988	
גרעונות זמניים נטו בתב"ר		19,252
סה"כ	134,628	149,549

התחייבויות	2012	2011
התחייבויות שוטפות	48,886	48,180
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	18,092	31,006
קרנות מתוקצבות	65,574	69,546
עודף מצטבר בתקציב הרגיל		817
עודפים זמניים נטו בתב"ר	2,076	
סה"כ	134,628	149,549

	2012	2011
עומס מלוות לסוף שנה	74,193	86,725

	2012	2011
% הגרעון השוטף מההכנסה	0.28%	0.75%
% הגרעון הנצבר מההכנסה	0.28%	
% עומס המלוות מההכנסה	20.80%	25.95%
% סך ההתחייבויות מההכנסה	13.70%	14.42%
הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח	7,685	7,234
מספר משרות ממוצע	847	829

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

	2012	2011
עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	(19,252)	(6,464)
תקבולים במהלך השנה	149,219	89,495
תשלומים במהלך השנה	127,891	102,283
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	2,076	(19,252)

*נכון לחודש אוקטובר 2011

דוח גביה וחייבים - ארנונה

	2012	2011
יתרת חוב לתחילת השנה	36,972	36,901
חיוב השנה	219,526	216,261
הנחות ופטורים שניתנו	(17,156)	(17,281)
חובות מסופקים וחובות למחיקה	(1,797)	(1,778)
סך לגביה	237,545	234,103
גביה בשנת הדוח	196,437	197,131
יתרת חוב לסוף השנה	41,108	36,972
אחוז גביה מהפיגורים	21%	32%
אחוז גביה מהשוטף	94%	95%
יחס הגביה לחוב הכולל	83%	84%
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	56	54

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים