עירייית רמת השרון

דו"ח ביקורת מפורט

לשנת 2013

עיריית רמת השרון

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

תוכן העניינים:

	עמוד
דוח רואי החשבון המבקרים	3
פרק א' - נתונים כלליים	4-6
פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	7
פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים	8-9
פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה	
ד.1 התקציב הרגיל	10-11
ד.2 הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית	12-19
ד.3 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטורים	20-21
ד.4 יתרות חוב	22
ד.5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	23-31
ד.6. גביית ארנונה	31-40
ד.8 רכוש קבוע והתחייבות לפיצויים	41-45
הדוח לתושב	46

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון : **<u>עיריית רמת השרון- דוח ביקורת מפורט לשנת 2013</u>**

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

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

תאריך : 26/6/2014

בכבוד רב,

א. יהודיוף ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות
- 07 2014
התקבל

עיריית רמת השרון

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

פרק א' - נתונים כלליים

א.1 מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט:

הרשות המקומית רמת השרון הינה עירייה (להלן "העירייה") נוסדה כמושבה בשנת 1923, הוכרזה כמועצה מקומית בשנת 1949 וביום 7 באוקטובר 2002 קיבלה מעמד של עיר.

שטח שיפוט כ- 16,850 דונם.

א.2 מספר התושבים ומספר בתי אב:

על-פי נתוני משרד הפנים (אוקטובר 2013) מונה העירייה 48,204 תושבים .

מספר יחידות בתי האב על פי מחלקת הגביה לשנת 2013 עומד על 15,478.

א.3 שם ראש העירייה ומועד תחילת כהונתו בשנת 2013 וכיום:

ראש העירייה, מר יצחק רוכברגר, המכהן בתפקידו משנת 2003, נבחר פעם נוספת בבחירות שהתקיימו בחודש נובמבר 2013.

א.4 מספר הסגנים לראש העירייה , בשכר ובתואר בשנת 2013 וכיום:

בעירייה מכהנים שני סגנים : סגנית אחת בשכר ובתואר וסגן נוסף בתואר ללא שכר.

א.5 מספר חברי עירייה בשנת 2013 :

א. העירייה מונה 15 חברים.

ב. בשנת הדו"ח קיימה מליאת חברי העירייה 10 ישיבות.

א.6 ועדות העירייה :

שם הועדה	מספר ישיבות הועדה בשנת 2013
איכות הסביבה	**לא התכנסה**
בטיחות בדרכים	**לא התכנסה**
ביטחון	**לא התכנסה**
ביקורת	2
החזר הוצאות משפט	1
הנהלה	4
הנחות ארנונה	5
הנצחת זכרם של נצחי טרור	לא התכנסה
הקצאת קרקע ציבורית	5
השקעות	4
חינוך	**לא התכנסה**
חקלאות	7
כספים	4
מאבק בנגע הסמים המסוכנים	2
מיגור אלימות עבריינות ופשיעה	2
מכרזי כח אדם	25
מכרזים	18
מכרזים לעובדים בכירים	1
מל"ח	4
מקומית לתכנון ובנין	8
ערר לנושא ארנונה	1
קידום מעמד הילד	2
קניות	30
שימור אתרים	לא התכנסה
תמיכות	3

<u>ממצא:</u>

בניגוד לסעיף 166(אא) בפקודת העיריות (נוסח חדש) המחייב כינוס ועדות חובה לפחות אחת לשלושה חודשים, בשנת 2013 ועדות החובה הבאות כלל לא התכנסו בעירייה: ביטחון, חינוך, בטיחות בדרכים ואיכות הסביבה.

א.7 מוסדות חינוך:

להלן פירוט מוסדות החינוך ומספר התלמידים בעירייה:

סוג מוסד לימודים	מספר מוסדות	מספר תלמידים
גני ילדים	68	2,047
בתי ספר יסודיים	9	3,787
חטיבות ביניים	2	1,290
תיכונים	2	1,710
סה"כ	**81**	**8,834**

א.8 פניות למחלקת הרווחה:

בשנת הדוח טיפלה מחלקת הרווחה בעירייה ב- 2,016 מקרים, לפי הפרוט הבא:

נושאים	מספר מקרים
משפחות במצוקה	236
נכים ושיקום	415
ילדים ונוער	210
קשישים	1,016
סדרי דין	62
אחרים	77
סה"כ	**2,016**

א.9 הפניית תשומת לב אשר נכללה בדוח רואי חשבון המבקרים בדו"ח הכספי:

בדין וחשבון של רואי החשבון המבקרים בדו"ח הכספי, ישנה הפניית תשומת הלב ביחס לבאור 13 בדוחות הכספיים התחייבויות תלויות הכולל תביעות כנגד העירייה אשר יועציה המשפטיים לא יכלו להעריך את סיכויי התממשותן בהיקף כספי של 190,126 אלפי ₪ (כ-53% מסך התקציב לשנת 2013).

א.10 מועד פרסום הדו"ח לתושב לשנת 2012 בעיתונות:

בניגוד לאמור בסעיף 216 (ב) בפקודת העיריות המחייב פרסום תמצית הדו"חות הכספיים השנתיים – בעיתון מקומי, לא יאוחר מיום 1 באוקטובר של כל שנה לענין דו"ח המתייחס לשנה הקודמת, הדוח לתושב פורסם בחודש אפריל 2014, באיחור, 6 חודשים לאחר המועד האחרון המופיע בחוק.

עיריית רמת השרון
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013
פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ארנונה ומים

1. **סקר הנכסים הכולל שביצעה העירייה והסתיים בשנת 2008, לא התבסס על מדידה בפועל, אלא בעיקר על השוואה בין תיקי ההנדסה, שטח החיוב במערך הגביה ותוך אימות על ידי בדיקה בשטח מחוץ לנכס, כמו כן הבדיקות השוטפות המבוצעות בעירייה מקיפות נכסים שהתקבל מהם מידע ממחלקת הנדסה, נכסים שנדרש לגביהם אישור טאבו, או תוספות בניה וכד' ונכון להיום לטענת העירייה טרם נמדדו כ- 40% מסך הנכסים שבתחומה. העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר לעירייה לבדוק את שלמות החיוב של כלל הנכסים הנמצאים בתחומה ואת נכונות החיוב. (פרק ד.6 עמ' 33)**

ניהול נכסים ובטיחות

2. **עד לשנת 2013 הקצאת הקרקעות והמבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית בוצעה שלא בהתאם לנוהל משרד הפנים, עם כניסתו של מנהל נכסי העירייה החדש, החלה העירייה בהסדרת השימוש בנכסיה, אולם הסדרת השימוש בנכסים טרם הושלמה. (פרק ד.2 עמ' 14)**
3. **העירייה החלה בהליך להכנת פרוגרמה עדכנית לשטחי ציבור, אולם ההליך טרם הושלם. (פרק ד.2 עמ' 14).**

<u>תגובת העירייה</u>

1. *לאחר עריכת מכרז מספר סמ/34/2012 למתן שירותי מדידות ובחירת זוכה על ידי הרשות, ביום 12.05.2014 נחתם הסכם בין הרשות לבין חברת זייד אורניב בע"מ לביצוע סקר נכסים כולל על פי מדידה בפועל.*
2. *נושא הקצאת הקרקעות והמבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית, נבחן בדוח ביקורת שבוצע בשנת 2010 על ידי משרד הפנים באמצעות רו"ח אורלי אושר, וכחלק מפעולות התיקון כפי שהצגנו לאחרונה לאגף הביקורת, הוחלפה מנהלת הנכסים בעירייה. כתוצאה מהליכי הפיטורים שנמשכו כשנתיים, התעכבו הליכי התיקון. עם כניסתו לתפקיד של הממונה החדש בינואר 2013 העירייה פעלה באופן מיידי ובתקופת זמן קצרה במספר פעולות תשתיות בהתאם לנוהל כמצורף בדוח הביקורת ופועלת להמשך תיקון הליקויים באופן מלא.*
3. *מועצת העיר מיום 6.1.13 אימצה את שטחי הציבור שנקבעו בתוכנית המתאר של העיר כפרוגרמה זמנית למשך שנתיים, כמו כן העירייה שכרה את שירותיה של מתכננת פרוגרמות ד"ר עמליה רימלט אשר השלימה את שלב מיפוי הנכסים והמלצה למדיניות במסגרת הפרוגרמה והעבירה לטיפול אגף ההנדסה שהחל בלווי משרד הפנים בהכנת הכנת תוכנית מתאר חדשה לעיר בראשות משרד עדן בר אדריכלים בכדי לאשר את הפרוגרמה כחלק מתוכנית המתאר.*

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

ג.1. מעקב אחר ממצאי הביקורת של רואה חשבון מבקר

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ביצוע התקציב הרגיל	
4. העירייה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2012 באיחור.	לא תוקן
5. במבנים בבעלות העירייה מתקיימת פעילות של עמותות אשר אינן משלמות לעירייה דמי שימוש, מים וחשמל.	תוקן חלקית
6. העירייה לא מבצעת התאמות ספקים באופן שוטף.	תוקן
7. העירייה לא מבצעת גיול חובות באופן שוטף.	הפסקת מעקב
8. העירייה לא מוסרת העתק מפרוטוקול ישיבות פתיחת המכרזים למשמרת מבקר העירייה ולא לעובד אחר.	תוקן
9. ועדת התמיכות התכנסה לאחר המועד הקבוע בחוק	תוקן
10. החלטות ועדת התמיכות הובאו לאישור מועצת העיר לאחר המועד הקבוע בחוק	תוקן
11. תמיכות עקיפות לא אושרו ע"י ועדת התמיכות ולא ע"י מועצת העיר	תוקן
12. מתן ערבות לעמותה נתמכת בסך של 1.5 מליון ש"ח לא קיבל את אישור ועדת התמיכות	הפסקת מעקב
13. העירייה לא ביצעה את כל הנהלים הנדרשים בקשר לתבחינים, כולל: מתן חוות דעת היועץ המשפטי לרשות, אישור התבחינים ע"י הועדה המקצועית, פרסום התבחינים לעיון תושבי הרשות	תוקן
14. החלטות ועדת התמיכות לא מפורסמות באתר האינטרנט	לא תוקן
ביצוע תקציבי הפיתוח	
15. העיריה חרגה בביצוע הוצאות בתקציבים בלתי רגילים מהמסגרת המאושרת בסכום כולל של 88 מיליון ש"ח.	לא תוקן
16. התקציבים הבלתי רגילים שביצועם טרם הסתיים עד לסוף השנה בוצעו בחריגה מימונית המסתכמת לסוף שנת 2013 ב- 74 מיליון ש"ח.	לא תוקן
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
17. הדוח השנתי האחרון של מבקר הפנים הינו לשנת 2005.	תוקן חלקית
18. ועדות חובה אינן מתכנסות בהתאם לחוק.	לא תוקן
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
19. דוחות רבעוניים של העירייה הוגשו באיחור.	לא תוקן
20. העירייה אינה מנהלת ספר ערבויות.	תוקן
21. החלטות ועדת המכרזים אינן מובאות לאישור מועצת העיר	הפסקת מעקב

<u>תגובת העירייה</u>

11. משנת 2014 יפורסמו התבחינים באתר האינטרנט העירוני לאחר אישורם במליאת מועצת העיר.

13. בתקציב הבלתי רגיל מבוצעים פרוייקטים משנים קודמות ולעיתים התקציבים מגיעים בשנה מאוחרת יותר.

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אופן הכנת התקציב

תקציב העירייה הוכן על ידי גזבר העירייה וסגנית הגזבר, הצעת התקציב מבוססת על הצעות תקציב מהמחלקות השונות בעירייה ולאחר דיונים שנערכו בין הגזברות לבין המחלקות.

1.2.ד מועדי אישור התקציב

הצעת התקציב הסופית לשנת 2013 הסתכמה בכ- 360,180 אלפי ₪ , לעומת כ- 342,334 אלפי ₪ בתקציב לשנת 2012 – גידול של כ- 5%.

להלן פירוט מועדי אישור התקציב (סכומים באלפי ₪):

תאריך אישור העירייה	תאריך אישור משרד הפנים	הוצאות	הכנסות
31/12/2012	10/3/2013	353,900	353,900
29/12/2013	לא אושר	360,180	360,180

ד.1.3 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

להלן הסטיות המהותיות ביותר בין התקציב לביצוע בשנת הדוח:

	התקציב	הביצוע	הפרש	סטיה ב- %	הסברי העירייה
		אלפי ש"ח			
תקבולים:					
תכנון ובנין העיר	11,444	19,566	8,122	70.97%	1
נכסים	3,300	2,445	(855)	(25.91)%	2
תחבורה	6,600	7,335	735	11.14%	3
תקבולים בלתי רגילים	11,364	3,037	(8,057)	(70.90)%	4
תשלומים					
מנהל כספי	8,374	7,170	(1,204)	(14.38)%	5
שמירה וביטחון	5,096	7,646	2,550	50.04%	6
תכנון ובנין העיר	10,429	17,530	7,101	68.09%	1

הסברי העירייה:

1. *תכנון ובנין העיר תקבולים ותשלומים: הוצאות מחלקת ההנדסה גדלו בשנת הדוח כתוצאה מגידול בייעוץ המשפטי בהתאמה לכך מימון המחלקה מהיטלי השבחה גדל.*
2. *נכסים: הגבייה בסעיף זה הינה בחסר בשל הערכת תקציב שגויה.*
3. *תחבורה: גידול בגבייה בעקבות אכיפה.*
4. *הקיטון נובע מהכנסות בגין שנים קודמות שהעירייה העריכה כי ירשמו בשנת 2013, אולם בשל הנחייה ממשרד הפנים לא אושר רישום ההכנסה.*
5. *מנהל כספי: קיטון בהוצאות אירגוניות במחי הגזברות שככל הנראה נובע ממיון הוצאות שבוצע השנה למחלקת ההנדסה.*
6. *שמירה: במהלך שנת 2013 נוספו לעירייה שני אתרים להם נדרשה אבטחה ובהתאם לכך גדלו הוצאות האבטחה מעבר לתקציב.*

ד.2 – הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית

כללי

משרד הפנים הוציא נוהל להקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית, הנוהל נועד לקדם מנהל תקין, שמירת עקרון השוויון, חיסכון, יעילות, שקיפות ומניעת פגיעה בטוהר המידות. מטרת הביקורת, לבדוק כי הרשות פועלת בהתאם להנחיות הנוהל.

ההיבט החוקי

סעיף 188, פרק עשירי לפקודות העיריות (נוסח חדש), נכסי העירייה ועסקיה, קובע:

(א) עירייה לא תהיה רשאית למכור מקרקעין, להחליפם או למשכנם אלא על פי החלטת המועצה ברוב חבריה ובאישור השר או מי שהוא הסמיך לכך.

(ב) עירייה רשאית להשכיר מקרקעין או להרשות שימוש במקרקעין שאין בו משום שכירות, אולם השכרת מקרקעין תקופה העולה על חמש שנים והשכרת נכס שחוק הגנת הדייר (נוסח משולב), תשל"ב – 1972, חל על שכרותו, טעונות החלטה ואישור כאמור בסעיף קטן (א).

סעיף 197 לפקודת העיריות (נוסח חדש), קובע:

לא תתקשר עירייה בחוזה להעברת מקרקעין או טובין, להזמנת טובין או לביצוע עבודה, אלא על פי מכרז פומבי.

סעיף 3(2)(ג) לתקנות העיריות (מכרזים), התשמ"ח – 1987:

העירייה רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז אם החוזה הוא ... (2) חוזה להעברת מקרקעין של העירייה שלפיו (ג) המקרקעין מועברים למוסד ציבורי למטרות חינוך, תרבות, מדע, דת, צדקה, סעד, בריאות, או ספורט והם מיועדים לאחת המטרות האמורות.

רקע

בחודש ינואר 2013, עקב כשלים בניהול נכסי העיריה, מונה מנהל חדש למחלקת נכסי העירייה. עם כניסתו לתפקיד הוכנה תוכנית להסדרת השימוש בנכסים הכוללת:

1. מיפוי ואיתור שטחים בבעלות העירייה במסגרת רישום ספר הנכסים.
2. אישור ופרסום עקרונות ותבחינים להקצאת קרקעות, כפי שאושרו במועצת העיר ביום 06.01.2013.
3. אישור פרוגרמה זמנית לתקופה בת שנתיים, שמטרתה להסדיר את המצב הקיים בלבד, כפי שאושרה במועצת העיר ביום 06.01.2013.
4. פרסום תבחינים בעיתונים ארציים ובאתר העירוני.
5. גיבוש ופרסום טופסי בקשה להקצאה באתר העירוני.
6. הכנה ואישור נוסח אחיד לחוזה הקצאות בהתאם להנחיות היועץ המשפטי של העירייה.
7. הקמת ועדת נכסים מתוך מטרה לדון ולקבל החלטות לגבי עמותות או משתמשים אחרים בנכסי העירייה, שאינם נכנסים תחת הסמכות של וועדת ההקצאות.

עם השלמת הליכים אלו ובחינת השימוש בנכסים, החלה העירייה:

1. בהעברת מוני חשמל ומים על שמות המחזיקים/ באי כוח העמותות.
2. בהפרדת דמי שימוש שהיו משולבים ארנונה ושכירות.
3. בפעולות של הסדרת חוזים או הקצאות נוספות מול עמותות.

יצוין כי:

1. עד להשלמת הפעולות שפורטו לעיל, בשנת 2013 העירייה נמנעה מביצוע הקצאות חדשות, אלא התמקדה בהסדרת המצב הקיים.
2. העירייה החלה בהליך להכנת פרוגרמה עדכנית לשטחי ציבור, ההליך חולק לשלושה שלבים:
   - ? שלב א- מיפוי מצב קיים- הושלם.
   - ? שלב ב-דיון במצב הקיים והמלצות- הושלם
   - ? שלב ג- גיבוש מדיניות והשלמת הפרוגרמה– טרם הושלם, לדברי ממונה נכסי העירייה, הליך זה מבוצע בליווי אגף ההנדסה ברשות בליווי משרד הפנים להכנת תוכנית מתאר עירונית חדשה.

<u>התייחסות בהתאם לתוכנית הביקורת</u>

1. התקבלה רשימת מקרקעין שהוקצו ואושרו על ידי משרד הפנים נכון ליום 31.12.2013, הביקורת כללה בבדיקתה גם נכסים הנמצאים בהליך הקצאה שטרם הושלם ואושר.
2. מקרים בהם לא בוצעו הקצאות: לא רלוונטי.
3. נסחי רישום והסכמים: התקבל ראה טבלה.
4. מעמד הגוף וסוג הפעילות: תקין, ראה טבלה.
5. ועדת הקצאות: תקין, ראה טבלה.
6. אישור תבחינים ופרסומם: תקין, ראה טבלה.
7. פעולות בנוגע לנכסים:
   - 7.1 פרסום הודעה בדבר האפשרות להקצאה: תקין.
   - 7.2 הקצאת הקרקע האם על פי פרוגרמה: **אושרה פרוגרמה זמנית, הרשות החלה בהליך להכנת פרוגרמה עדכנית לשטחי ציבור, אולם ההליך טרם הושלם.**
   - 7.3 ספר הקצאות:
   - 7.3.1 תקין.
   - 7.3.2 הקרקעות שהוקצו ואושרו רשומות בספר הקצאות.
   - 7.3.3 התקבלה הצהרה (מצ"ב נספח ב2' לדוח)
   - 7.4 הגשת בקשות:
   - 7.4.1 התקבל, תקין
   - 7.4.2 פורסם לציבור להגשת התנגדות, תקין

7.4.3 פרוטוקלים מישיבת ועדת ההקצאות בהם דנו בבקשה ובהתנגדויות כוללים את המלצת הוועדה למועצת הרשות.

7.4.4 היועץ המשפטי נכח בכל ישיבות ועדת ההקצאות שנבדקו ולא הביע את התנגדותו.

7.4.5 פרוטוקלים מישיבת מועצת הרשות בה נדונה המלצת ועדת ההקצאות התקבלו, תקין.

7.4.6 בישיבה

7.5 חוזה:

7.5.1 לגבי שתי הקצאות קיימת טיוטת חוזים, ביתר ההקצאות טרם הגיע שלב זה.

7.5.2 טיוטת החוזים כוללת התחייבויות מצד הגוף שהוקצתה לו הקרקע.

7.5.3 טרם אושרו החוזים על ידי היועץ המשפטי.

7.5.4 טרם הועבר למילאת המועצה לאישור.

7.5.5 טרם אושרו החוזים על ידי שר הפנים.

7.6 לא רלוונטי, טרם אושרו ההקצאות.

7.7 ביטוח: לא רלוונטי טרם אושרו ההקצאות.

7.8 לא רלוונטי.

<u>ממצאים:</u>

א. עד לשנת 2013 הקצאת הקרקעות והמבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית בוצעה שלא בהתאם לנוהל משרד הפנים, עם כניסתו של מנהל נכסי העירייה החדש, החלה העירייה בהסדרת השימוש בנכסיה, אולם הסדרת השימוש בנכסים טרם הושלמה.#(נרשם כליקוי מס' 2 בפרק ב').

ב. הרשות החלה בהליך להכנת פרוגרמה עדכנית לשטחי ציבור, אולם ההליך טרם הושלם.#(נרשם כליקוי מס 3 בפרק ב').

<u>תגובת העירייה</u>

א. נושא הקצאת הקרקעות והמבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית, נבחן בדוח ביקורת שבוצע בשנת 2010 על ידי משרד הפנים באמצעות רו"ח אורלי אושר, וכחלק מפעולות התיקון כפי שהצגנו לאחרונה לאגף הביקורת, הוחלפה מנהלת הנכסים בעירייה. כתוצאה מהליכי הפיטורים שנמשכו כשנתיים, התעכבו הליכי התיקון. עם כניסתו לתפקיד של הממונה החדש בינואר 2013 העירייה פעלה באופן מיידי ובתקופת זמן קצרה במספר פעולות תשתיות בהתאם לנוהל כמצורף בדוח הביקורת ופועלת להמשך תיקון הליקויים באופן מלא.

ב. מועצת העיר מיום 6.1.13 אימצה את שטחי הציבור שנקבעו בתוכנית המתאר של העיר כפרוגרמה זמנית למשך שנתיים, כמו כן העירייה שכרה את שירותיה של מתכננת פרוגרמות ד"ר עמליה רימלט אשר השלימה את שלב מיפוי הנכסים והמלצה למדיניות במסגרת הפרוגרמה והעבירה לטיפול אגף ההנדסה שהחל בלווי משרד הפנים בהכנת הכנת תוכנית מתאר חדשה לעיר בראשות משרד עדן בר אדריכלים, בכדי לאשר את הפרוגרמה כחלק מתוכנית המתאר.

נספח א'

בדיקת הקצאת מקרקעין
עיריית רמת השרון

שנת ביקורת 2013

מס"ד	סוג המקרקעין (מבנה/קרקע)	נסח רישום מקרקעין (יש/אין הסכם חכירה)	שם משתמש	מעמד הגוף (עמותה, חל"צ, גורם פרטי)	סוג הפעילות (חינוך, דת, ספורט וכו')	ועדת הקצאות (כן/לא)	הרכב ועדת הקצאות בהתאם לנוהל (כן/לא)	יועץ משפטי נוכח בכל ישיבות ועדת הקצאות (כן/לא/חלקי)	קיום תבחינים (כן/לא)	מועצת הרשות אישרה את התבחינים (כן/לא)	פרסום מודעה בעיתון בדבר קיום תבחינים (כן/לא)	פרסום מודעה בעיתונות בדבר אפשרות להקצאת המקרקעין (כן/לא)
1	קרקע	יש	מרכז הטניס	חל"צ	ספורט	ההקצאה לא נבדקה על ידי הביקורת, ההקצאה אושרה על ידי שר הפנים ביום 18.01.2009						
2	קרקע	יש	רימון – בית ספר לג'אז ולמוסיקה בת זמננו	עמותה רשומה	חינוך	ההקצאה לא נבדקה על ידי הביקורת, ההקצאה אושרה על ידי שר הפנים ביום 17.03.2008						
3	קרקע	יש	דרכי נועם - הקהילה ליהדות מתקדמת	עמותה רשומה	דת	ההקצאה לא נבדקה על ידי הביקורת, ההקצאה אושרה על ידי שר הפנים ביום 15.01.2006						
5	קרקע גוש 6614 חלקה 497	יש- בבעלות עיריית רמת השרון	אקים	עמותה רשומה	חינוך	ועדת הקצאות מס' 28 ביום 09.02.2014	כן	כן	כן	כן	כן	כן
6	קרקע רחוב הרב קוק 41 וברחוב יצחק שדה 23	יש- בבעלות עיריית רמת השרון	אל"ה	עמותה רשומה	רווחה	ועדת הקצאות מס' 28 ביום 09.02.2014	כן	כן	כן	כן	כן	כן

מס"ד	סוג המקרקעין (מבנה/קרקע)	נסח רישום מקרקעין (יש/אין הסכם חכירה)	שם משתמש	מעמד הגוף (עמותה, חל"צ, גורם פרטי)	סוג הפעילות (חינוך, דת, ספורט וכו')	ועדת הקצאות (כן/לא)	הרכב ועדת הקצאות בהתאם לנוהל (כן/לא)	יועץ משפטי נוכח בכל ישיבות ועדת הקצאות (כן/לא/חלקי)	קיום תבחינים (כן/לא)	מועצת הרשות אישרה את התבחינים (כן/לא)	פרסום מודעה בעיתון בדבר קיום תבחינים (כן/לא)	פרסום מודעה בעיתונות בדבר אפשרות להקצאת המקרקעין (כן/לא)
7	קרקע גוש 6551 חלקה 449	אין	מרכז חינוך עצמאי	עמותה רשומה	חינוך	ועדת הקצאות מס' 27 ביום 25.12.2013	בהתאם להחלטת הוועדה, פנתה העמותה ביום 13.02.2014 להקצאת הקרקע, הפנייה הועברה לבחינת חוות דעת משפטית לאור העובדה כי העמותה מתוקצבת על ידי משרד האוצר. כמו כן בשל טעות ברישום הפרצלציה חלק מהחלקה נרשמה על שם קרן קיימת לישראל, הנושא נמצא בבירור מול רשם המקרקעין.					
8	מבנה מלינוב שד' ביאליק	אין	ביתנו – המרכז לגמלאי ולקשיש ברמת השרון	עמותה רשומה	רווחה	ועדת הקצאות מס' 26 ביום 24.11.2013	בדיון של ועדת הקצאות מיום 24.11.2013 הוחלט כי היועץ המשפטי של העיריה יכין מכתב ליועץ המשפטי של משרד הפנים בבקשה לקבלת הנחיות כיצד לפעול , הואיל והקרקע אינה ביעוד ציבורי, אלא מגורים, במקביל יש להכין הסכם שכירות בכפוף לתשלום דמי שימוש ראויים. הסכם הועבר לחתימת העמותה, אולם בתאריך 10.3.2014 השיבה יו"ר העמותה שאין ביכולת העמותה לחתום על החוזה, מאחר ופועלים ללא מטרת רווח. טרם התקבל חוזה חתום.					
9	קרקע מעלה 9	יש-בבעלות עיריית רמת השרון	אנו"ש	עמותה רשומה	בריאות	ועדת הקצאות מס' 28 ביום 09.02.2014	כן	כן	כן	כן	כן	כן
10	קרקע גוש 6415 חלקה 731	יש-בבעלות עיריית רמת השרון	בית חב"ד	עמותה רשומה	דת	ועדת הקצאות מס' 27 ביום 25.12.2013	כן	כן	כן	כן	כן	כן
11	קרקע גוש 6551 חלקה 198 חלקה 440 גוש 6547 חלקה 114	יש- גוש 6551 בבעלות עיריית רמת השרון גוש 6547 בבעלות ק.ק.ל	טל לישראל בשרון	עמותה רשומה	חינוך שלושה גני ילדים	ועדת הקצאות מס' 27 ביום 25.12.2013	כן	כן	כן	כן	כן	כן

מס"ד	האם הקרקע שהוקצתה כלולה במסגרת פרוגרמה לשטחי ציבור (כן/לא)	האם קיים ברשות ספר הקצאות (כן/לא)	האם ספר ההקצאות פתוח לעיון הציבור (כן/לא)	האם הקרקע שהוקצתה רשומה בספר הקצאות (כן/לא)	מספר הבקשות שהוגשו לגבי כל נכס	האם רשימת הבקשות פורסמה בעיתונות כדי לאפשר לציבור להביע התנגדות (כן/לא)	האם וועדת הקצאות דנה בבקשות (כן/לא)	האם וועדת ההקצאות דנה בהתנגדויות (כן/לא)	האם החלטת הוועדה לוותה באישור היועץ המשפטי כן/לא)	קיים חוזה בין הרשות לבין הגוף לו הוקצתה קרקע (יש/אין)	החוזה כולל התחייבות מצד הגוף לו הוקצתה הקרקע כמפורט בנוהל (כן/לא)	האם החוזה אושר על ידי היועץ המשפטי של הרשות (כן/לא)
1	ההקצאה לא נבדקה על ידי הביקורת, ההקצאה אושרה על ידי שר הפנים ביום 18.01.2009											
2	ההקצאה לא נבדקה על ידי הביקורת, ההקצאה אושרה על ידי שר הפנים ביום 17.03.2008											
3	ההקצאה לא נבדקה על ידי הביקורת, ההקצאה אושרה על ידי שר הפנים ביום 15.01.2006											
4	שימוש במבנה, נחתם חוזה בר רשות ושולמו דמי שימוש.											
5	כן, הקרקע כלולה במסגרת הפרוגרמה הזמנית	כן	כן	כן	בהתאם לפרוטוקול הוועדה לא התקבלו בקשות נוספות	בהתאם לפרוטוקול הוועדה לא התקבלו בקשות נוספות	כן	בהתאם לפרוטוקול הוועדה לא התקבלו התנגדויות.	היועץ המשפטי נכח בוועדה, בהתאם לפרוטוקול לא הביע כל התנגדות.	מועצת העיר אישרה את ההקצאה לתקופה של 20 שנים ביום 09.03.2014, טרם נחתם הסכם	ביום 29.4.2014 הועבר ליועץ המשפטי של העירייה פורמט חוזה לעדכון ואישור. הפורמט כולל התחייבות כמפורט בנוהל, הפורמט טרם אושר על ידי היועץ המשפטי.
6	כן, הקרקע כלולה במסגרת הפרוגרמה הזמנית	כן	כן	כן	בהתאם לפרוטוקול הוועדה לא התקבלו בקשות נוספות	בהתאם לפרוטוקול הוועדה לא התקבלו בקשות נוספות	כן	בהתאם לפרוטוקול הוועדה לא התקבלו התנגדויות	היועץ המשפטי נכח בוועדה, בהתאם לפרוטוקול לא הביע התנגדות.	מועצת העיר אישרה את ההקצאה לתקופה של 20 שנים ביום 09.03.2014, טרם נחתם הסכם	ביום 29.4.2014 הועבר ליועץ המשפטי של העירייה פורמט חוזה לעדכון ואישור. הפורמט כולל התחייבות כמפורט בנוהל, הפורמט טרם אושר על ידי היועץ המשפטי.

מס"ד	האם הקרקע שהוקצתה כלולה במסגרת פרוגרמה לשטחי ציבור (כן/לא)	האם קיים ברשות ספר הקצאות (כן/לא)	האם ספר ההקצאות פתוח לעיון הציבור (כן/לא)	האם הקרקע שהוקצתה רשומה בספר הקצאות (כן/לא)	מספר הבקשות שהוגשו לגבי כל נכס	האם רשימת הבקשות פורסמה בעיתונות כדי לאפשר לציבור להביע התנגדות (כן/לא)	האם וועדת הקצאות דנה בבקשות (כן/לא)	האם וועדת ההקצאות דנה בהתנגדויות (כן/לא)	האם החלטת הוועדה לוותה באישור היועץ המשפטי (כן/לא)	קיים חוזה בין הרשות לבין הגוף לו הוקצתה קרקע (יש/אין)	החוזה כולל התחייבות מצד הגוף לו הוקצתה הקרקע כמפורט בנוהל (כן/לא)	האם החוזה אושר על ידי היועץ המשפטי של הרשות (כן/לא)
7	פניית העמותה להקצאת הקרקע הועברה לבחינת חוות דעת משפטית, לאור העובדה כי העמותה מתוקצבת על ידי משרד האוצר. בנוסף בשל טעות ברישום הפרצלציה חלק מהחלקה נרשמה על שם קרן קיימת לישראל, הנושא נמצא בבירור מול רשם המקרקעין.											
8	שימוש במבנה באמצעות הסכם בר רשות בכפוף לתשלום שמי שימוש ראויים, הסכם הועבר לחתימת העמותה.											
9	הקרקע כלולה במסגרת הפרוגרמה הזמנית	כן	כן	כן	בהתאם לפרוטוקול הוועדה לא התקבלו בקשות נוספות	בהתאם לפרוטוקול הוועדה לא התקבלו בקשות נוספות	כן	לא התקבלו התנגדויות	היועץ המשפטי נכח בוועדה, בהתאם לפרוטוקול לא הביע התנגדות	טרם נחתם חוזה בין הרשות לבין העמותה.		
10	הקרקע כלולה במסגרת הפרוגרמה הזמנית	כן	כן	כן	פורסם בעיתון ובסביבת הנכס, תאריך אחרון להגשת פניות 26.3.2014 לא התקבלו פניות נוספות	עברו לשלב ב' – פרסום בעיתונות להבעת התנגדות.			היועץ המשפטי נכח בוועדה, בהתאם לפרוטוקול לא הביע התנגדות	טרם נחתם חוזה בין הרשות לבין העמותה.		
11	הקרקע כלולה במסגרת הפרוגרמה הזמנית	כן	כן	כן	פורסם בעיתון ובסביבת הנכס, תאריך אחרון להגשת פניות 1.4.2014 לא התקבלו פניות נוספות	עברו לשלב ב' – פרסום בעיתונות להבעת התנגדות.			היועץ המשפטי נכח בוועדה, בהתאם לפרוטוקול לא הביע התנגדות	טרם נחתם חוזה בין הרשות לבין העמותה.		

מס"ד	האם החוזה אושר במליאת המועצה ברוב חבריה (כן/לא)	האם חוות הדעת המשפטית הוגשה לחברי המועצה טרם אישור החוזה על ידם (כן/לא/לא רלוונטי במידה ולא ניתנה חוות שעת משפטית)	האם ניתן לחוזה אישור שר הפנים (כן/לא)	האם בדוחות הפיקוח על השימוש בקרקע נמצאו ליקויים המעידים על חריגה מהתנאים שנקבעו בהקצאה (כן/לא)	קיום ביטוח (כן/לא)	ממצאים אחרים (כן/לא)	הפניות לסעיף בדוח המפורט בו הליקוי מוצג (כן/לא)
1	ההקצאה לא נבדקה על ידי הביקורת, ההקצאה אושרה על ידי שר הפנים ביום 18.01.2009						
2	ההקצאה לא נבדקה על ידי הביקורת, ההקצאה אושרה על ידי שר הפנים ביום 17.03.2008						
3	ההקצאה לא נבדקה על ידי הביקורת, ההקצאה אושרה על ידי שר הפנים ביום 15.01.2006						
4	שימוש במבנה, נחתם חוזה בר רשות ושולמו דמי שימוש.						
5	החוזה טרם אושר על ידי חברי המועצה.	החוזה טרם הובא לאישור המועצה.	החוזה טרם הובא לאישור שר הפנים	טרם הושלם הליך ההקצאה.	טרם הושלם הליך ההקצאה.	לא	לא
6	החוזה טרם אושר על ידי חברי המועצה.	החוזה טרם הובא לאישור המועצה.	החוזה טרם הובא לאישור שר הפנים	טרם הושלם הליך ההקצאה.	טרם הושלם הליך ההקצאה.	לא	לא
7	פניית העמותה להקצאת הקרקע הועברה לבחינת חוות דעת משפטית, לאור העובדה כי העמותה מתוקצבת על ידי משרד האוצר. בנוסף בשל טעות ברישום הפרצלציה חלק מהחלקה נרשמה על שם קרן קיימת לישראל, הנושא נמצא בבירור מול רשם המקרקעין.						
8	שימוש במבנה באמצעות הסכם בר רשות בכפוף לתשלום שמי שימוש ראויים, הסכם הועבר לחתימת העמותה.						
9	טרם נחתם חוזה						
10	כעת בשלב ב' ממתינים לקבלת התנגדויות.						
11	כעת בשלב ב' ממתינים לקבלת התנגדויות.						

ד.3- שכר עובדים בכירים וסטטוטורים

1. **כללי:**

בשנת 2013 הועסקו ברשות מעל ל- 1,000 עובדים בממוצע משרות של כ-850 וכ-360 פנסיונרים בעלות כוללת בסך 136,322 אלפי ₪, מתוכם 23 עובדים הועסקו בשכר בכירים בעלות כוללת של כ- 7,425 אלפי ₪. במהלך שנת 2013 נקלטו בעירייה שלושה עובדים חדשים בתפקידים סטטוטורים כהגדרתם בפקודת העיריות ובחוק הרשויות המקומיות, אחד מעובדים אלה מועסק בשכר בכירים.

2. **בדיקות הביקורת:**

הביקורת בדקה כי העירייה קיימה את הוראות החוק ואת ההנחיות השונות בנוגע לאיוש המשרות הסטאטוטוריות כמתחייב על פי דין והוראות חוזרי מנכ"ל ובדקה את תקינות השכר המשולם לעובדים המועסקים בשיעור משכר מנכ"ל הרשות המקומית לעובדים שהתקבלו לעבודה במהלך שנת 2013.

3. **ליקויים:**

בבדיקת הביקורת נמצא כי הסיווג בין חלק העובד לחלק המעביד בהפרשות לפנסיה שבוצעו עבור מבקר העירייה בשנת 2013 אינן בהתאם לשיעורים הקבועים בהנחיות חוזר המנכ"ל 1.2011.

העירייה הפרישה לפנסיה בגין מבקר העירייה לקופת פנסיה "ותיקה שבהסדר" בשיעור כולל של 20.5%. עם זאת, נמצא כי חלק המעביד בהפרשות לשנת 2013 היה 15% ולא 13.5% כפי שנקבע בחוזר כאמור, וכי חלק העובד בהפרשות 5.5% ולא 7% כנדרש.

4. **מעקב תיקון ליקויים:**

בבדיקת הביקורת משנת 2012 לא נמצאו ליקויים.

טבלת שכר בכירים

תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	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	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים
מבקר העירייה	100%	03.03.2013	03.03.2013	09.07.2012	כן	כן	כן	כן	5

המשך טבלה:

	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משכר 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?
מבקר העירייה	5	ב'	85%	27,316	כן	כן	כן	כן	כן	לא

ד.4 יתרות חוב

ד.1.4 יתרת חוב נבחרים ועובדים

א. נבחרי ציבור

לא קיימים חובות של חברי מועצת העירייה ליום 31 בדצמבר 2013 למעט חובות שוטפים.

ב. עובדי העירייה

במערכת הגביה קיימים כ- 30 עובדים החייבים מעל ל- 1,000 ₪ לעובד, ליום 31 בדצמבר 2013, סך החובות הינו 1,383 אלפי ₪.

טבלת עובדים חייבים

להלן פירוט טבלת העובדים החייבים מעל ל- 10 אלפי ₪:

מס'	שם העובד	תפקיד העובד	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה (*)
.1	ח.מ	אב בית בבית ספר	מים וארנונה	697	לפני 1995	1,2
.2	ג.י	מפעיל ציוד הנדסי	מים וארנונה	110	1995	3,4
.3	כ.ש	עובד מח' חוצות	מים וארנונה	117	1995	1,2,3
.4	א.ח	מנהל מדור	מים וארנונה	86	לפני 1995	2,4
.5	ב.ד.מ	עובד כללי מח' תרבות	מים וארנונה	60	1997	2,3
.6	צ.ע	סייעת בגן ילדים	מים וארנונה	43	1998	3
.7	ז.א	סייעת בגן ילדים	מים וארנונה	24	1999	2,3
.8	ו.ר	מזכירה מח' תברואה	ארנונה	22	2006	5
.9	ש.א	עובד ניקיון	מים וארנונה	18	2000	3
סה"כ				**1,177**		

1. תהליכי הוצאה לפועל.
2. עיקול נכסים.
3. קיזוזים (כגון קיזוז מלגות).
4. עומד לפני הוצאה לפועל.
5. הסדר חובות משכר עבודה.

ד.5 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

ד.5.1 מערך הגביה

הנחות ארנונה

נערכה בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לכללים המחייבים של אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות, לא נמצאו כל ממצאים המצריכים התייחסות.
תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

נספח א'

טבלת שטחים וגביה לשנים 2012-2013

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 - %
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	בחיוב משוקלל למ"ר	בסה"כ חיוב		
מגורים	2,161.03	2,138.93	57.69	55.57	124,664	118,854	3.8%	4.9%	22.10	1.0%
תעשייה	71.09	70.88	115.12	112.44	8,184	7,970	2.4%	2.7%	0.21	0.3%
עסקים אחרים (פרט לבנקים)	288.14	283.75	190.70	186.05	54,949	52,793	2.5%	4.1%	4.39	1.5%
בנקים וחברות ביטוח	5.40	5.40	1,224.07	1,196.48	6,610	6,461	2.3%	2.3%		
מלונות	0.81	0.81	133.33	129.63	108	105	2.9%	2.9%		
חניונים	61.14	4.98	31.35	42.57	1,917	212	%(26.3)	804.2%	56.16	1,127.7%
מלאכה	24.11	24.07	134.38	131.45	3,240	3,164	2.2%	2.4%	0.04	0.2%
נכסי מדינה		51.24		30.44		1,560		%(100.0)	(51.24)	
נכסים אחרים	17.24	15.85	61.66	61.45	1,063	974	0.3%	9.1%	1.39	8.8%
קרקע תפוסה	556.65	485.53	15.05	15.24	8,380	7,400	%(1.2)	13.2%	71.12	14.6%
קרקע חקלאית	3.81	3.80	106.04	103.95	404	395	2.0%	2.3%	0.01	0.3%
קרקע במפעל עתיר שטח	1,020.09	1,020.09	0.12	0.12	124	123	0.8%	0.8%		
סה"כ	4,209.51	4,105.33	49.80	48.72	209,643	200,011	2.2%	4.8%	104.18	2.5%

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.

החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

נספח ב'

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים בעירייה

במערכת הארנונה מטופלים 18,306 נכסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2013 היה 7,920.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע 98,822 אלפי ₪ (כולל חובות מסופקים בסך 53,867 אלפי ₪).

סך הנכסים חייבים בארנונה אשר נרשמו בגינם הערות בטאבו מסתכמים ל- 6,670 אלפי ₪ (נתון זה לא מבוקר).

אחוז מתוך גביית הפיגורים המגובה בהערות אזהרה בטאבו 7.32% (נתון זה לא מבוקר).

נספח ג'

ניהול חייבים ארנונה

טווח חוב בש"ח	שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ		
	סך חוב אלפי ₪	מקרים	סך חוב אלפי ₪	מקרים	סך חוב אלפי ₪	מקרים	סך חוב אלפי ₪	מקרים	סך חוב אלפי ₪	מקרים	סך חוב אלפי ₪	חלק יחסי מסכום החוב	מקרים
יתרות זכות	(731)		(298)		(529)		(75)		(444)		(2,077)		
עד 2,000	1,957	3,263	283	1,036	163	508	79	107	102	170	2,584	2.56%	5,084
5,000-2,000	2,556	816	525	165	404	127	247	71	365	107	4,097	4.06%	1,286
25,000-5,001	3,856	410	1,232	128	2,444	199	838	81	3,492	269	11,862	11.76%	1,087
50,000-25,001	384	11	247	7	1,860	53	714	20	3,834	102	7,039	6.98%	193
מעל 50,000	3,507	17	1,084	7	3,636	39	65	1	28,950	206	37,242	36.91%	270
סה"כ חייבים	**12,260**	**4,517**	**3,371**	**1,343**	**8,507**	**926**	**1,943**	**280**	**36,743**	**854**	**62,824**	**62.26%**	**7,920**
הערכת חובות מסופקים ולמחיקה											(15,792)		
חובות מסופקים ולמחיקה (עפ"י נספח 2 לטופס 1)											53,867		
חובות מסופקים ולמחיקה נטו											38,075	37.74%	
יתרת חייבים											**100,899**	**100%**	
יתרת חייבים נטו (בניכוי יתרות זכות)											**98,822**		

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי שקלים
מגורים	26.35%	26,590
בתי אבות ובתי מחסה	0.27%	274
משרדים שירותים ומסחר	12.94%	13,056
מלאכה	5.25%	5,301
אדמה חקלאית	2.75%	2,776
קרקע תפוסה	2.30%	2,320
אחרים (בעיקר חניונים)	12.40%	12,829
סה"כ	62.26%	63,146
הערכת חובות מסופקים ולמחיקה		(15,792)
חובות מסופקים ולמחיקה (עפ"י נספח 2 לטופס 1)		53,867
חובות מסופקים ולמחיקה נטו	37.74%	38,075
יתרת חייבים	**100%**	**100,899**
יתרות זכות		(2,077)
יתרת חייבים נטו (בניכוי יתרות זכות)		**98,822**

ד.2.5 השתתפות בתקציב הג"א

לעירייה תקציב הג"א מאושר לשנת 2013.

תקן משרות מאושר – 3.5 ; משרות בפועל על פי דוחות 66 -3.725

השתתפות העירייה בהוצאות הג"א לשנת 2013 על פי ספרי העיריה מפורט להלן:

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)
1	כח אדם	426,986	478,131	440,015	4
2	תחזוקה, בדק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים	108,434	107,000	93,735	
3	ציוד למיגון אישי		40,000		
4	רכש מערכת רציפות תפקודית מוניציפאלית אזרחית	37,875			
5	תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים	103,202	180,000	103,202	
6	(תקציבי עזר שנזקפו לסעיף עבור מחסנים משותפים)				
7	ביטוח				
8	פרסומים/הדרכה	4,734	5,000		
9	**סה"כ הג"א מקומי**	**681,231**	**810,131**	**636,952**	4
10	השתתפות בהג"א ארצי*	267,588	205,000	267,565	
11	**סה"כ כללי**	**948,820**	**1,015,131**	**904,517**	4

*תוקצב בספרי הרשות בסעיף מל"ח.

להלן סיכום הבדיקות הנוספות שבוצעו במסגרת פרק זה:

מס"ד	נושא	חתימת ראש הרשות	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון	חתימת הגזבר	חתימת הממונה על המחוז	חתימת מפקד המחוז	הערות
.1	הצעת התקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
.2	הצעת התקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	**לא**	**לא**	**לא**	**לא**	**לא**	

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן
1.	ציוד מגן אישי לעובדי הרשות	24	60	-

מס"ד	נושא	ביטוח ייעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משועבד לפקע"ר	ביטוח אחר	הערות
1.	ביטוח	לא	כן	לא	לא	-

מס"ד	נושא	כן	לא, מדוע ?	הערות
1.	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן		הביצוע בפועל הינו בשיעור של כ- 95% (ראה ממצא אי להלן).
2.	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	כן		

ממצאים:

א. תקציב הג"א בשנת 2013 לא בוצע במלואו, חוסר הביצוע בשיעור 5% נרשם בסעיף: מערכת רציפות תפקודית מוניציפאלית אזרחית.

ב. בניגוד להנחיות תקציב הג"א לרשויות מקומיות המחייב חתימת תקציב הג"א שנתי עד לחודש ינואר, הצעת התקציב הג"א לשנת 2014 טרם נחתמה.

ג. בניגוד להנחיות תקציב הג"א לרשויות מקומיות המחייב רישום פיקוד העורף כמוטב בפוליסת ביטוח ציוד הג"א, בפוליסת הביטוח בעירייה לא צויין פיקוד העורף כמוטב.

<u>תגובת העירייה</u>:

א. בוצעו רכישות בשנת 2013 לצורך ניצול התקציב במלואו, אולם הרישום בוצע בטעות בסעיף תקציבי אחר.

ב. אי החתימה על תקציב הג"א לשנת 2014 נובעת מעיכוב בחתימה בפיקוד העורף.

ד.5.3. 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 והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	31.3.2014			
סה"כ רכוש שוטף	26,957	26,750	(207)	1,3
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	6,698	6,948	250	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	(3,742)	(7,433)	(3,691)	3
גרעונות סופיים בתב"רים	---	---	---	
סה"כ התחייבויות שוטפות	43,338	43,589	251	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	42,785	43,589	804	4
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	---	---	---	
חייבים בגין אגרות והיטלים	142,568	146,557	3,989	5
עומס מלוות	62,832	62,832	---	
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	225,386	225,391	5	
סה"כ שכר	136,322	136,322	---	
פרעון מלוות	14,292	14,291	(1)	
הוצאות מימון	944	1,958	1,014	6
(גרעון) שוטף	(2,754)	(6,445)	(3,691)	3
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	39,519	39,519	---	
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	115,650	115,640	(10)	3

<u>הסברי העירייה</u>:

1. נובע מהשקעה בקרן דמי ניהול לפנסיה תקציבית המופחתת מהרכוש השוטף בדוח הרבעוני כחלק מהקרנות הבלתי מתוקצבות ואילו בדוח השנתי הינה מוצגת בנפרד ובהתאם לכך לא הופחתה מהרכוש השוטף.

2. הפרש נובע מתקבולים ממשלה לשנת 2013 שהתקבלו לאחר עריכת הדוח הרבעוני.

3. נובע מהעברה של תקבולים בלתי רגילים בסך 3,500 אלפי ₪ לתקציב הרגיל שאושרה על ידי משרד הפנים בעת הכנת הדוח הרבעוני, אולם בעת הכנת הדוח השנתי אישור העברת הכספים בוטל.

4. הפרש נובע מפעולות התאמה להוצאות ולספקים הנערכות בסוף השנה.

5. ההפרש נובע מרישום חייבים בגין אגרות חינוך ושלטים בדוח המבוקר שבדוח הרבעוני אינם מוצגים.

6. נובע ממיון הנחות מזומן בדוח המבוקר להוצאות מימון.

ד. 5.4 אחרים

1. סקר בקרה

עם תחילת הביקורת נערך ברשות סקר בקרה בהתאם להנחיות משרד הפנים, לא עלו ממצאים חריגים בסקר.

2. דוחות מבקר הרשות

מבקר הרשות החל לעבוד ברשות בחודש 3/2013, בתקופת עבודתו בשנת 2013 עסק מבקר הרשות בביקורת בנושאים:

א. פינוי אשפה.

ב. מחלקה לתרבות תורנית.

דוחות אלו הוגשו לראש העיר להערות וטרם אושרו.

ד.6 גביית ארנונה

כללי

מטרת הביקורת, בדיקת נוהלי הרשות המקומית בדבר חיובי ארנונה עבור נכסים חדשים, עדכון החיובים במהלך השנה ומיון נכון של הגביה בפועל בין גביה עבור חובות שוטפים לבין גביה עבור חובות פיגורים.

להלן התייחסות לנושא הנבדק בהתאם לתוכנית הביקורת:

1. נוהל החיוב בארנונה לנכס חדש

בהתאם לנוהל "רישום נכס חדש", כפי שהתקבל מהרשות המעקב אחר בניה חדשה ותוספת בניה מבוצע על ידי האגף לחיוב ארנונה וכולל מעקב אחר נכסים הנמצאים בשלבים שונים של בניה חדשה ו/או תוספת בניה: היתר בניה, טופס 4 ותעודת גמר.

המעקב מתחיל משלב קבלת המידע מגורמי פנים: מחלקת הנדסה ומחלקת פיקוח בניה.

ומגורמי חוץ: קבלני בניה ופנייה של תושבים.

תהליך מעקב אחר הבניה מבוצע לכל אורך תקופת הבניה וכולל:

א. הצלבת ואימות מידע על פי תצלומי אויר מעודכנים.

ב. מעקב באמצעות מערכת halsoft אחר נכסים בבניה, מחלקת הנדסה מעבירה דיווחים למנהלת יחידת השומה בדבר תשלום אגרות בניה, דיווחים אלו מוזנים למערכת halsoft – ה, לצורך מעקב אחר סיום הבנייה.

אחת לשלושה חודשים מפיקה מנהלת יחידת השומה דוח מעקב סיום בניה ממערכת halsoft, בהתאם לדוח מבוצעות ביקורות השטח.

ג. ביקורות שטח באמצעות מפקחי בניה ומפקחי מחלקת הגביה באמצעות סיורי שטח אחת לשבועיים.

ד. ביצוע מדידות על ידי חברת מדידה.

לאחר ביצוע המדידה נשלחת הודעת שומה, המתייחסת לסיווג הנכס, מהות הנכס, גודל הנכס, מועד לחיוב, סך הכל חוב ואפשרות להגשת ערער תוך 90 יום מקבלת הודעת התשלום.

בהתאם לנתוני השומה וליצירת חיובי ארנונה שוטפים באופן אוטומטי, הנכס מוקם במערכת הגביה העירונית.

טופס 4 מועבר למחלקת הגביה ממחלקת הפיקוח על הבניה לאחר שנחתם על ידי יו"ר הוועדה. ראש העיר, מהנדס העיר ומנהל מחלקת הפיקוח על הבניה.

בשנת 2013 הפיקה הוועדה 80 טופסי 4, להלן פירוט מדגם הביקורת:

פרטי המבקש	תיאור הנכס	תאריך טופס 4	תאריך החיוב בקובץ החייבים והתאמתו לטופס 4
סלקום ישראל בע"מ	גוש 6617 חלקה 003	03.01.2013	01.01.2007 (א)
הקהילה ליהדות מתקדמת	גוש 4684 חלקה 252	02.09.2013	בית כנסת, אינו בר חיוב
אדירים חברה לבניה בע"מ	גוש 6415 חלקה 755	03.07.2013	01.07.2013
גינדי אחזקות בע"מ	השדרות 16	27.01.2013	01.03.2013 (ב)
יסודות ח.פ בע"מ	גוש 1675 חלקה 033	09.04.2013	01.03.2013 (ג)
שטיכמוס חברה לבניין	גוש 6417 חלקה 622	17.04.2013	01.03.2013 (ג)
ברנשטיין עפרה	גוש 6551 חלקה 458	06.06.2013	01.09.2012 (ב)
תנובה מרכז שיתופי	גוש 6603 חלקה 036	17.04.2013	01.01.2009 (א)
נבון קובי עדי	גוש 6598 חלקה 411	21.08.2013	01.09.2013
מוכתר גולדברג נחמה		לא קיבל בסוף טופס 4	

<u>תגובת מנהל מחלקת גביה והממונה על ההכנסות</u>

א. *החברה מקבלת אישורי טופס אכלוס לנכסים מרובים וקטנים, הנכסים הללו נרשמים בכרטיס הכללי של החברה. יודגש כי גם במקרים אלו החיוב העדכני הקרוב סמוך לתאריך הוצאת טופס 4.*

ב. *כמקובל בפסיקה החיוב בקובץ החייבים הינו סמוך לתלוש התקופתי הקרוב.*

ג. *החיוב בארנונה יתכן או על פי טופס אכלוס או על פי טופס 4 או על פי כניסה בפועל, המקודם מבניהם, במקרים אלו הנכס אוכלס עוד טרם קבלת טופס 4.*

2. <u>תוספת חיוב בארנונה או גילוי נכס חדש שאינו מופיע בקובץ הגבייה בעקבות סקר נכסים שבצעה הרשות המקומית</u>

<u>כללי</u>

רשויות מקומיות נוהגות לערוך מידי תקופה סקר נכסים. מטרת הסקר הינה איסוף מידע וכן מדידה של שטחי הנכסים בתחום שיפוטה של הרשות המקומית, לשם עדכון הנתונים בקובץ הנכסים החייבים בארנונה, **על פי מדידה בפועל.**

הרשות ערכה סקר נכסים מקיף של כל נכסיה בשנים 2004-2008, הסקר לא נערך על פי מדידה בשטח, אלא על פי השוואה בין תיקי הבניה במחלקת הנדסה, שטח החיוב כפי שהופיע במערך הגביה ואימות של תיקי הבניה אומתו בבדיקה בשטח בפועל מחוץ לנכס, במידה ונמצא פער השטח שחויב עודכן בהתאם לתיקי הבניה של מחלקת ההנדסה, לאחר הוצאת שומה לתושב במידה והוגשה השגה על החיוב. מחלקת הגביה ערכה מדידה בשטח, בהתאם למדידה עודכנה השומה.

במקביל במסגרת קבלת קהל לתושבי העיר בעקבות הסקר על פי תיקי בנייה, בהתאם לבקשת תושבים נערכה מדידה והשומה עודכנה בהתאם.

✍ <u>תחום המסחר ומתקנים ביטחוניים</u>

על פני שטח הרשות פזורים מתקנים ביטחוניים רבים, מתקני הצבא נמדדו לאחרונה בשנת 2009 וימדדו שוב בשנת 2014, יצוין כי במהלך אפריל 2014 התקבלו נתונים ראשונים של המדידה, מתקנים ביטחוניים נוספים נמדדו לאחרונה בין השנים 2010-2011, עדכונים לגבי תוספות מדווחים לממונה על ההכנסות ברשות על ידי הגופים הביטחוניים.
בתחום המסחר מידי שבועיים יוצאים נציגי מחלקת הגבייה לבדיקת הנכסים בשטח, במידה ובבדיקה נמצא כי קיים לכאורה שינויי כל שהוא בנכסי המסחר, נתינת הוראה לביצוע מדידה של הנכס.

✍ <u>תחום המגורים</u>

העירייה מעדכנת את תחום המגורים בסקר באמצעות מדידה בשטח בעקבות:

1. קבלת מידע שוטף ממחלקת הנדסה אודות תוספות בנייה.
2. ביצוע ביקורות שטח על ידי מפקחי בניה ומפקחי מחלקת הגביה.
3. הגשת תלונה על ידי תושב לרשות.
4. דרישה לקבלת אישור לטאבו, נכסים חדשים, שיפוץ ותוספות בניה, לדברי הממונה על ההכנסות ברשות, החל משנת 2001 נמדדים מידי שנה כ – 1,000 נכסים בעקבות אישורים לטאבו, בהתאם לכך נכון לתחילת שנת 2014 למעלה מ – 50% מהנכסים נמדדו בפועל, עוד הדגיש כי מרבית נכסי המגורים, כ – 60% הינם נכסי מגורים בבניה רוויה ובסוג זה של בניה תופעת תוספות הבניה אינה שכיחה.

על פי מדיניות העירייה נכסים שאינם בבניה רוויה שנמדדו לפני חצי שנה ומבקשים אישורי טאבו, תוספות או שיפוצים ימדדו בשנית.
מידי יום פקח מטעם מחלקת הגביה יוצא לבדיקת נכסים ריקים, נכסים שאינם ראויים למגורים ובשיפוץ, במידה ונמצאו לכאורה שינויים בסביבה הנבדקת ניתנת הוראה לבדיקה מול מחלקת הפיקוח ובהתאם להחלטה של מחלקת הפיקוח תבוצע מדידה.

<u>ממצא</u>

סקר הנכסים הכולל שביצעה העירייה והסתיים בשנת 2008, לא התבסס על מדידה בפועל, אלא בעיקר על השוואה בין תיקי ההנדסה, שטח החיוב במערך הגביה ותוך אימות על ידי בדיקה בשטח מחוץ לנכס, כמו כן הבדיקות השוטפות המבוצעות בעירייה מקיפות נכסים שהתקבל מהם מידע ממחלקת הנדסה, נכסים שנדרש לגביהם אישור טאבו, או תוספות בניה וכד' ונכון להיום לטענת העירייה טרם נמדדו כ- 40% מסך הנכסים שבתחומה. העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר לעירייה לבדוק את שלמות החיוב של כלל הנכסים הנמצאים בתחומה ואת נכונות החיוב.# (נרשם כליקוי מס' 1 בפרק ב').

תגובת העירייה

לאחר עריכת מכרז מספר סמ/34/2012 למתן שירותי מדידות ובחירת זוכה על ידי הרשות, ביום 12.05.2014 נחתם הסכם בין הרשות לבין חברת זייד אורניב בע"מ לביצוע סקר נכסים כולל על פי מדידה בפועל.

עוד יודגש כי נכון להיום מרבית הנכסים בעירייה כבר נמדדו בפועל.

בהתאם להנחיות להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית לשנת 2014, נספח ה', נדרשו הרשויות לציין בין היתר את התאריך האחרון לביצוע סקר נכסים האחרון שביצעה למגורים ולא למגורים ,והאם בוצע בצורה חלקית או מלאה, בהתאם לדבריה של סגנית גזבר הרשות, הרשות לא נדרשה להגיש את הנספח האמור, היות והרשות הינה רשות איתנה.
יצוין כי התקציב הראשוני של הרשות לשנת 2014 אושר על ידי משרד הפנים.

א. כפי שפורט לעיל הסקר האחרון בוצע לפני 2007 ומאז עודכן באופן שוטף, לצורך הבדיקה תאריך החתך לסקר אחרון, הינו ה - 01.01.2012, סך השטח לחיוב שעודכן על ידי הרשות בשנת 2013 הינו 104.18 אלפי מ"ר.

ב. להלן השוואה בין החיוב על פי סקר אחרון לבין החיוב על פי קובץ החייבים:

סוג הנכס	סקר אחרון (אלפי מ"ר) (לסוג נכס שלגביו לא נערך סקר, רשום אין)	חיוב בקובץ הגביה (אלפי מ"ר)	הפרש (אלפי מ"ר)	הפרש ב - %
	1	2	3=2-1	3/1
סה"כ השטח לחיוב	4,105.33	4,209.51	104.18	3%
מגורים	2,138.93	2,161.03	22.1	1%
תעשיה	70.88	71.09	0.21	0.3%
עסקים	283.75	288.14	4.39	2%
מלאכה	24.07	24.11	0.04	0.17%
בנקים וחברות ביטוח	5.4	5.4	-	-
מלונות וחדרי אירוח	0.81	0.81	-	-
קרקע תפוסה	485.53	556.65	71.12	15%
קרקע חקלאית	3.8	3.81	0.01	0.26%
מפעליים עתירי שטח	1,020.09	1,020.09	-	-
אחרים	72.07	78.38	6.31	9%

ג. נכסים שנכללו בסקר הנכסים ולא נרשמו בקובץ החייבים:

בבדיקה מדגמית של מדידות, שבוצעו בחודשים ינואר ופברואר 2012, לא נמצאו נכסים שנמדדו ולא נכללו בקובץ החייבים, אולם נמצאו מספר הפרשים בין שטח החיוב לפי מדידה לבין הרישום של שטח החיוב בקובץ החייבים, להלן פירוט ההפרשים שנמצאו:

סוג הנכס	לפי מדידה (מ"ר)	לפי קובץ חייבים (מ"ר)	ההפרש בחיוב (מ"ר)	הסבר הרשות
110– מגורים מעל 151 מ'	272	224	(48)	ההפרש נובע מחניון תת קרקעי בבית משותף, שאינו בר חיוב בארנונה, אולם נכלל לצורך חישוב התשלום לחברת המדידות.
110– מגורים מעל 151 מ'	192	274	82	לתושב היו שני חשבונות שאוחדו.
110– מגורים מעל 151 מ'	278	293	15	בעקבות מדידה.
390- בנקים	794	718	(76)	בעקבות שיפוץ נעשתה חלוקה חדשה של הנכס, היתרה הועברה לחברת שילב בע"מ.

3. **<u>הקטנת חיוב בארנונה בעקבות הקטנת שטח לחיוב או בעקבות שינוי סיווג לנכס כללי</u>**

הקטנת החיוב בארנונה יכול לנבוע מהקטנת שטח ,שינוי סיווג ועוד.

על פי חוק הרשויות המקומיות (ערר על קביעת ארנונה כללית), התשל"ו – 1976:

3 (א) מי שחויב בתשלום ארנונה כללית רשאי תוך תשעים ימים מיום קבלת הודעת התשלום להשיג עליה לפני מנהל הארנונה על יסוד טענה מטענות אלה:

1. הנכס שבשלו נדרש התשלום אינו מצוי באזור כפי שנקבע בהודעת התשלום, (תיקון מס' 3) התשנ"ג – 1993.
2. נפלה בהודעת התשלום שמשיגים עליה טעות בציון סוג הנכס ,גדלו או השימוש בו (תיקון מס' 4) התשנ"ד – 1994.
3. הוא אינו מחזיק בנכס כמשמעותו בסעיפים 1 ו 269 לפקודת העיריות (תיקון מס' 6) התשס"ד – 2004.
4. היה הנכס עסק כמשמעותו בסעיף 8 (ג) לחוק הסדרים התשנ"ג שהוא אינו בעל שליטה או שחוב הארנונה הכללית בשל אותו הנכס נפרע בידי המחזיק בנכס תיקון מס' 3) התשנ"ג – 1993.

(ב) אין באמור בחוק זה כדי להסמיך את מנהל הארנונה או את ועדת הערר לדון או להחליט בטענה שמעשה המועצה של הרשות המקומית בהטלת הארנונה או בקביעת סכומיה היה נגוע באי חוקיות שלא כאמור בפסקאות (1) עד (3) של סעיף קטן (א) תיקון מס' 4) התשנ"ד – 1994.

להלן פירוט מדגם של תיקוני חיוב בסכומים הגבוהים ביותר, עקב שינוי בסוג הנכס ו/או גודל הנכס:

סוג הנכס	שינוי בסיווג	שינוי שטח חיוב מקורי	השטח שהוקטן	האם השינוי בעקבות ועדת ערער	התיקון נעשה בבסיס הנתונים במאזן הגביה	התיקון נעשה בסעיף נפרד במאזן הגביה	הסברים
		60,892	60,892	לא	כן	לא	מעבר בין שוכרים, אין שינוי בסך שטח החיוב.
320		20,553	9,066	לא	כן	לא	בעקבות סירוב של התושב לביצוע מדידה, הוצאה על ידי הרשות שומה מופרזת, לאחר דיונים משפטיים סוכם כי בסיס החיוב השנתי יגדל ב – 75 אלפי ₪ מידי שנה ותשלום חד פעמי בגין שנים קודמות בסך 85 אלפי ₪.
450		19,910	13,008	לא	כן	לא	אחת לרבעון מבוצע עדכון שטחים במתחם של 176 דונם, אין שינוי בסך שטח החיוב. עדכון שטח לחיוב עקב ביצוע מדידה.
410		4,552	1,132	לא	כן	לא	הוסרו סככות בשטח, עדכון שטח לחיוב עקב ביצוע מדידה.
710		2,219	1,073	לא	כן	לא	עדכון שטח לחיוב עקב ביצוע מדידה.
390		1,013	463	לא		לא	עדכון שטח לחיוב עקב ביצוע מדידה.
710	360			לא	כן	לא	השינוי בסיווג בוצע בהתאם לדיווח של בעל הנכס ובדיקה בשטח של מנהל הארנונה.
450	350	-	-	לא	כן	לא	שינוי הסיווג נובע משינוי שימוש בנכס, ממשרדים למחסנים.
140	350	-	-	לא	כן	לא	הנכס ששימש כמשרד, לאחר שיפוץ סווג מחדש למגורים 140.
830	330	-	-	לא	כן	לא	בהתאם לחוות דעת משפטית שונה הסיווג של הנכס.
310	450	-	-	לא	כן	לא	הנכס שופץ, בתקופת השיפוץ היה לא פעיל וסווג כ- 450, לאחר סיום השיפוץ סווג חזרה ל- 310.

4. **<u>בדיקת אחוז הגביה עבור חיוב שוטף ועבור גביית חובות פיגורים כללי</u>**

לבדיקת נכונות אחוזי הגביה וחלוקת סך הסכומים שנגבו בין גביה עבור חיובים שוטפים לבין גביה עבור חובות פיגורים (יתרות חוב משנים קודמות) נדרש זיהוי מדויק של גביה עבור חובות בפיגור לבין גביה עבור חוב שוטף וכן בדיקה של נכונות סכום החיוב עבור שנה שוטפת ועבור חוב פיגורים, לרבות אבחנה ברורה בין ריבית, הצמדה, חיובים וזיכויים.

מטרת הבדיקה, בדיקה כי הרשות המקומית אינה מעבירה, באמצעות פעולה רישומית במאזן הגביה, הכנסות ארנונה מגביית פיגורים להכנסות ארנונה מגביה שוטפת, כן כי לא מועברים חיובים מסוג שירות לסוג שירות, על מנת להקטין את חוב הארנונה השוטפת וכך להגדיל את אחוז הגביה מארנונה שוטפת.

א. התקבל דוח על פעולות היומן בסכום של מעל 75 אלפי ₪, של העברות מחובות שוטפים וחובות פיגורים.

ב. לא נמצאו העברות מסוג שירות שאינו ארנונה שוטפת לסוג שירות ארנונה שוטפת.

ג. להלן פירוט הבדיקות:

<u>תפקיד מבצע הרישום (עובד גביה, מנהל הגביה וכיו"ב)</u>	**<u>סוג הנכס (מגורים, עסקים)</u>**	**<u>תיאור שרות מעביר</u>**	**<u>סכום</u>**	**<u>הסברים</u>**
מנהל מחלקת גביה	110- מגורים מעל מ- 151 מ'	325	1,093,742	תיקון חיוב.
עוזר לממונה על האכיפה	310- עסקים	325	83,838	מיון לחובות מסופקים
עוזר לממונה על האכיפה	450- מחסנים	325	78,595	מיון לחובות מסופקים
מנהל מחלקת גביה	320- עסקים	348	246,577	תיקון שטח בעקבות מדידה
מנהל מחלקת גביה	320- עסקים	349	144,198	תיקון שטח בעקבות מדידה
מנהל מחלקת גביה	320- עסקים	338	352,876	תיקון שטח בעקבות מדידה
מנהלת שומה		338	101,412	תיקון חיוב

ד. במדגם לא נמצאו משלמים ביתרת זכות בסוג ארנונה שוטפת ובעלי יתרות חוב בסוג שרות אחר.

ה. להלן פירוט מדגם המשלמים ביתרת זכות בסכומים הגבוהים ביותר בסוג שרות ארנונה שוטפת:

מספר משלם	יתרת זכות בסוג ארנונה שוטף 2013	יתרות חובה בסוגי שירות אחרים (אגרות, היטלים, חינוך וכו')	סך יתרת המשלם בחובה/(בזכות)	הסבר הגזבר/ מנהל הגביה
514203983	(17,750.90)	2,530.30	(15,220.60)	נכסים שונים
5066190013	(28,840.30)	1,644,276	1,615,435.70	נכסים שונים
27222462	(12,094.80)	6,584.80	(5,510)	תשלום שנתי לאחר המועד האחרון, בוצע תיקון לאחר סוף השנה (א)
40055584	(2,732.40)	451.60	(2,280.80)	הלקוח שילם שלוש פעמים פעם בהמחאה דחויה, ופעמים דרך האינטרנט (ב)
540216876	(6,596.90)	1,320.40	(5,276.90)	ב – 6.5.2013 עזבו השוכרים והחיובים הועברו לבעלים, השוכרים שילמו לתקופה מעבר לזמן ששכרו.

<u>תגובת מנהל מחלקת גביה והממונה על ההכנסות</u>

א. הלקוח שילם את התשלום השנתי באיחור של 25 ימים ממועד התשלום האחרון, בהתאם לכך המערכת קלטה את התשלום ללא השלמת חיוב, לאחר בדיקת יתרות זכות פרטנית המבוצעת עם סיום השנה או סמוך למועד מעבר יתרות, בוצעה השלמת חיוב לצורך איפוס החשבון.

ב. בכל חיוב דו חודשי מקבל הלקוח תזכורת על יתרתו.

5. <u>קיזוז זכאים</u>

לעיתים ספקים הזכאים לתשלום, מגיעים להסדר עם הרשות המקומית לפיו. במקום תשלום על ידי הרשות המקומית לספק, החוב יקוזז כנגד חוב הספק כלפי הרשות המקומית באמצעות מערכת הגביה.

בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 7/2007 "קיזוז חובות ספקים ונותני שירותים" קיזוז חובות של הרשות לספקים ונותני שירותים יתבצע בהתקיים שני התנאים במצטבר:

1. מספר ה – ח.פ של הספק/נותן השירות תואם ל – ח.פ של הספק/נותן השירות שהרשות חייבת לו כסף.
2. יבוצע רישום מתאים בהנהלת החשבונות על פי כללי הרישום החשבונאי לרבות חשבונית/קבלה המאשרת קבלת השירות.

א. התקבלה רשימת כל הקיזוזים שנעשו בסוג שירות ארנונה שוטף.

ב. להלן פירוט מדגם של קיזוזים בעלי הערך הכספי הגבוה ביותר:

מספר הספק המשלם	הסכום שקוזז (₪)	יתרת הספק בספרי הנהלת החשבונות לאחר הקיזוז (₪)	האם הספק שממנו קוזז הוא אותו מספר משלם
6053477543	3,972	(940)	תקין
6068042936	2,011	0	**מספר עוסק מורשה אינו תואם למספר חשבון משלם.**
6050339035	1,300	(20,390)	תקין
6513550500	3,016	0	**מספר העמותה אינו תואם למספר חשבון משלם.**

ממצא

במדגם הביקורת נמצאו 2 מקרים של קיזוז, בהם לא נמצאה התאמה בין מספר העוסק מורשה למספר חשבון משלם.

תגובת העירייה:

במקרים אלו המדובר על ספקים המוכרים בהנהלת החשבונות ובגבייה, הקיזוזים מבוצעים תוך תיאום עם הספקים, בעקבות הערת הביקורת העירייה תפעל לתיקון הליקוי בהקדם באופן שוטף בשנת 2014.

ג. התקבלה הצהרה חתומה של גזבר הרשות ומנהל מחלקת גביה כי הקיזוזים שבוצעו אינם כוללים קיזוזי צד ג'.

ד.8 רכוש קבוע

ד.1.8 רכוש קבוע, השקעות בתשתית

מצ"ב דוח יישום תב"רים כולל פרוט לפי קבוצות עלות.

ד.2.8 כלי רכב

מצ"ב רשימת כלי רכב אשר נרכשו בשנת 2013.

ד.3.8 השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת

התחייבויות לפיצויים בשיעור 2.33% ליום 31 בדצמבר 2013 – 4,735 אלפי ₪

עיריית רמת השרון
שנת 2013

קבוצה ראשית של נכסים	מצב תבר	Data	שנת סיום תבר YYYY2	שנת סיום תבר YYYY			
			סיום תב"ר עד 2011	2012	2013	(ריק)	סכום כולל
				2012	2013	(ריק)	
בניינים	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				117,989,782	117,989,782
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				96,918,717	96,918,717
		סכום של יתרה לצורך פחת				103,784,538	103,784,538
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				115,973	115,973
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	144,817,977	27,956,285	6,464,577		179,238,839
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	112,862,182	28,296,588	5,455,865		146,614,635
		סכום של יתרה לצורך פחת	115,603,744	27,738,667	5,455,865		148,798,276
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0		0
מחשבים וציוד היקפי	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				10,672,849	10,672,849
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				8,233,845	8,233,845
		סכום של יתרה לצורך פחת				9,161,701	9,161,701
		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				10,788,565	10,788,565
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				9,984,908	9,984,908
		סכום של יתרה לצורך פחת				10,649,335	10,649,335
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	39,802,927	2,554,136			42,357,063
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	31,097,839	2,230,085			33,327,924
		סכום של יתרה לצורך פחת	31,097,840	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
ציוד מכני כבד	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				1,357,640	1,357,640
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				1,296,000	1,296,000
		סכום של יתרה לצורך פחת				1,357,640	1,357,640
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0
צנרת ורכוש תת קרקעי	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	1,018,572		499,814		1,518,386
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	699,999		499,814		1,199,813
		סכום של יתרה לצורך פחת	168,572		499,814		668,386

עיריית רמת השרון
שנת 2013

קבוצה ראשית של נכסים צנרת ורכוש תת קרקעי	מצב תבר סגור	Data סכום של רכישות מהתקציב הרגיל סכום של מענקים שטרם הושקעו	שנת סיום תבר YYYY2 סיום תב"ר עד 2011	שנת סיום תבר YYYY 2012	2013	(ריק) (ריק)	סכום כולל
				2012	2013		
			0		0		0
בניינים	פתוח	**סכום של תשלומים שהם עלות**				1,088,353	1,088,353
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				1,430,000	1,430,000
		סכום של יתרה לצורך פחת				1,088,353	1,088,353
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות		2,219,796	80,000		2,299,796
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		2,219,796	80,000		2,299,796
		סכום של יתרה לצורך פחת		2,219,796	80,000		2,299,796
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו		0	0		0
בניינים	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				14,141,792	14,141,792
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				7,212,631	7,212,631
		סכום של יתרה לצורך פחת				10,480,040	10,480,040
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות			2,170,562		2,170,562
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			1,985,000		1,985,000
		סכום של יתרה לצורך פחת			2,000,000		2,000,000
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו			15,000		15,000
השקעות אחרות	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				20,626,733	20,626,733
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				17,439,000	17,439,000
		סכום של יתרה לצורך פחת				20,309,258	20,309,258
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	44,401,180	5,052,111	125,000		49,578,291
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	43,879,371	2,460,000	75,000		46,414,371
		סכום של יתרה לצורך פחת	41,766,420	2,139,651	75,000		43,981,071
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0		0
מחשבים וציוד הקפי	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				291,350	291,350
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				500,000	500,000
		סכום של יתרה לצורך פחת				291,350	291,350
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	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				373,460	373,460
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				20,000	20,000
		סכום של יתרה לצורך פחת				0	0
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו					
תשתיות	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות				1,178,214	1,178,214
						347,311,562	347,311,562

עיריית רמת השרון

שנת 2013

קבוצה ראשית של נכסים תשתיות	מצב תבר	Data	שנת סיום תבר YYYY2 סיום תב"ר עד 2011	שנת סיום תבר YYYY 2012	2013	(ריק)	סכום כולל
				2012	2013	(ריק)	
	פתוח	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים				288,402,913	288,402,913
		סכום של יתרה לצורך פחת				344,688,246	344,688,246
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל					
		סכום של מענקים שטרם הושקעו				0	0
	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות	273,546,610	52,907,939	29,504,090		355,958,639
		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	261,168,725	50,596,781	24,999,192		336,764,698
		סכום של יתרה לצורך פחת	259,832,490	49,473,799	24,886,192		334,192,481
		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	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
סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות			**521,882,230**	**91,127,417**	**38,844,043**	**524,642,085**	**1,176,495,775**
סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			**463,917,249**	**86,131,737**	**33,094,871**	**431,438,014**	**1,014,581,871**
סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת			**462,678,199**	**84,112,544**	**32,996,871**	**501,810,460**	**1,081,598,074**
סך הכל סכום של רכישות מהתקציב הרגיל			**376,195**	**366,450**			**742,645**
סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו			**0**	**0**	**15,000**	**1,294,187**	**1,309,187**

בשנת 2013 הרשות רכשה את כלי הרכב הבאים:

מס רכב	יצרן	דגם	קניה/ תשלום בליסינג	תאריך רכישה	שימוש
1112711	יונדאי	i30 סטיישן Inspire 1.6 CW יונדאי	רכישה בליסינג	14/01/2013	פרטי
1114911	יונדאי	i35 INSPIRE יונדאי	רכישה בליסינג	14/01/2013	פרטי
1114011	יונדאי	i35 INSPIRE יונדאי	רכישה בליסינג	14/01/2013	פרטי
1113911	יונדאי	i35 INSPIRE יונדאי	רכישה בליסינג	14/01/2013	פרטי
2094712	פולקסווגן	ג'טה 1200 טרנדליין	רכישה בליסינג	03/02/2013	פרטי
2095412	פולקסווגן	ג'טה 1200 טרנדליין	רכישה בליסינג	03/02/2013	פרטי
2095312	פולקסווגן	ג'טה 1200 טרנדליין	רכישה בליסינג	03/02/2013	פרטי
2745652	קאיה	אוטו'LXקארנס החדשה 2000 בנזין	רכישה בליסינג	11/02/2013	פרטי
2745552	קאיה	קארנס החדשה 2000 בנזין LX אוטו'	רכישה בליסינג	11/02/2013	פרטי
1431576	פורד	פוקוס טרנד 1.6 אוטו' סטיישן	רכישה בליסינג	03/03/2013	פרטי
4332512	פולקסווגן	ג'טה 1200 טרנדליין	רכישה בליסינג	19/03/2013	פרטי
2061711	יונדאי	יונדאי i35 INSPIRE	רכישה בליסינג	21/03/2013	פרטי
3292252	קאיה	פורטה החדשה 1.6 LX	רכישה בליסינג	17/06/2013	פרטי
3292352	קאיה	פורטה החדשה 1.6 LX	רכישה בליסינג	17/06/2013	פרטי
3292452	קאיה	פורטה החדשה 1.6 LX	רכישה בליסינג	17/06/2013	פרטי
3292552	קאיה	פורטה החדשה 1.6 LX	רכישה בליסינג	17/06/2013	פרטי
2488576	פורד	פוקוס טרנד 1.6 אוטו' סטיישן	רכישה בליסינג	28/07/2013	פרטי
9525911	קאיה	סיד LX סטיישן 1.6 אוטו'	רכישה בליסינג	09/10/2013	פרטי
462241	יונדאי	יונדאי i30 סטיישן Inspire 1.6 CW	רכישה בליסינג	07/11/2013	פרטי

עיריית רמת השרון
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2013
(באלפי ש"ח)

תושבים שנה קודמת	46,543		
תושבים *	48,204	שטח שיפוט (דונם)	16,850
משקי בית	15,478	דירוג סוציואקונומי	9

צוע התקציב הרגיל

	תקציב 2013	ביצוע 2013	%	ביצוע 2012	%
עצמיות	280,843	286,738	78.27%	284,800	79.84%
משרד החינוך	58,572	59,481	16.24%	51,763	14.51%
משרד הרווחה	19,175	18,505	5.05%	18,343	5.14%
משרדי ממשלה אחרים	1,390	1,207	0.33%	1,529	0.43%
מלוות	200	402	0.11%	274	0.08%
	360,180	366,333	100.00%	356,709	100.00%

	תקציב 2013	ביצוע 2013	%	ביצוע 2012	%
שכר כללי	67,829	65,734	17.63%	63,992	17.89%
זרות	128,187	141,858	38.05%	136,152	38.06%
	66,715	64,173	17.21%	60,911	17.03%
וך	47,618	52,521	14.09%	46,191	12.91%
	6,606	6,415	1.72%	6,348	1.77%
חה	27,003	25,828	6.93%	26,011	7.27%
	1,885	1,958	0.53%	1,847	0.52%
	14,337	14,291	3.83%	16,245	4.54%
	360,180	372,778	100.00%	357,697	100.00%
הדוח		(6,445)		(988)	

מאזן

נכסים	2013	2012
רכוש שוטח	26,750	49,301
השקעות	63,392	20,168
השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	66,882	64,171
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	7,433	988
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	74,045	
סה"כ	238,502	134,628

התחייבויות	2013	2012
התחייבויות שוטפות	43,589	48,886
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	128,031	18,092
קרנות מתוקצבות	66,882	65,574
עודפים זמניים נטו בתב"ר		2,076
סה"כ	238,502	134,628

	2013	2012
עומס מלוות לסוף שנה	62,832	74,193

	2013	2012
שוטף מההכנסה	1.76%	0.28%
צבר מההכנסה	2.03%	0.28%
לוות מההכנסה	17.15%	20.80%
ייבויות מההכנסה	11.90%	13.70%
ת לנפש בש"ח	7,733	7,685
ממוצע	855	847

דוח גביה וחייבים - ארנונה

	2013	2012
יתרת חוב לתחילת השנה	41,108	36,972
חיוב השנה	234,085	219,526
הנחות ופטורים שונתנו	(17,810)	(17,156)
חובות מסופקים וחובות למחיקה	(4,842)	(1,797)
סך לגביה	252,541	237,545
גביה בשנת הדוח	207,586	196,437
יתרת חוב לסוף השנה	44,955	41,108
אחוז גביה מהפיגורים	24%	21%
אחוז גביה מהשוטף	94%	94%
יחס הגביה לחוב הכולל	82%	83%
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	58	56

תקציב הבלתי רגיל

	2013	2012
מני לתחילת השנה	2,076	(19,252)
ך השנה	39,519	149,219
לך השנה	115,640	127,891
זני לסוף השנה	(74,045)	2,076

עדכון התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים

קטובר 2013