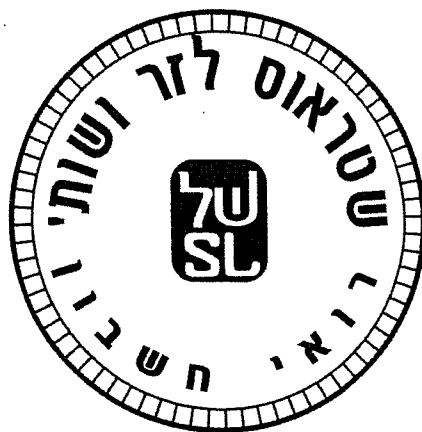


עיריית הרצליה  
דוח ביקורת מפורט  
לשנת 2015

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
08-09-2016  
נוקב  
סימנר



**NEXIA**  
INTERNATIONAL

# עיריית הרצליה

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

### תוכן העניינים

#### עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-6	פרק א' - נתונים כלליים על העירייה
7	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
8-9	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
10-12	1.ד תקציב רגיל
12-21	2.ד תקציב בלתי רגיל
	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר
22-24	מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2015
25-32	4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
33-35	5.1.ד מערך הגביה
36	5.2.ד הנחות ארנונה
37	5.3.ד השתתפות בתקציב הג"א
	לדוח השנתי
38	5.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
39-41	5.5.ד נושאים אחרים
41	6.ד ביקורת במועצה אזורית
41 - 44	7.ד רכוש קבוע
45	8.ד דוח לתושב



בניין נצבא, יצחק שדה 17, תל-אביב 6777517  
מל. 03-6237777 פקס. 03-5613824  
דואר אלקטרוני: E-mail: slcpa@slcpa.co.il  
אתר אינטרנט: www.slcpa.co.il

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות

משרד הפנים

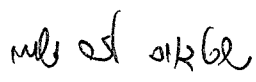
ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית הרצליה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

הביקורת בעירייה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו. בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בעירייה ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את העירייה.

בכבוד רב,

  
שטראוס לזר ושות'  
רואי חשבון

18.8.2016

תאריך

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### פרק א' - נתונים כלליים על העירייה

- א.1. הרצליה נוסדה בשנת 1924 והוכרזה כעיר בחודש אפריל 1960.
- א.2. שטח השיפוט של העיר, נכון לחודש דצמבר 2015, הינו כ- 23,000 דונם.
- א.3. מספר התושבים בעיר, לפי נתוני משרד הפנים נכון לחודש אוקטובר 2015, עומד על 102,642 תושבים. בתחום השיפוט של העירייה 40,885 יחידות חיוב לארנונה, מתוכם כ- 34,384 יחידות משקי בית. הדרוג הסוציאקונומי של העירייה הוא : 8.
- א.4. ראש העיר הוא מר משה פדלון, המכהן בתפקידו מחודש נובמבר 2013.
- א.5. לראש העיר שני סגנים בשכר וסגן נוסף ללא שכר.
- א.6. במועצת העיר מכהנים 19 חברים.
- א.7. בשנת 2015 פעלו בעיריית הרצליה 39 ועדות, 21 ועדות חובה ו- 18 ועדות רשות. להלן הועדות העיקריות שפעלו בעירייה בשנת 2015 :

<u>מס' ישיבות</u>	<u>שם הועדה</u>	<u>מס' ישיבות</u>	<u>שם הועדה</u>
14	ועדת השקעות	2	ועדת מליאה לתכנון ובניה
3	ועדת רווחה	2	ועדת ביקורת
2	ועדת פס"ח	58	ועדת מכרזים
23	ועדת משנה לתיכנון ובניה	11	ועדת כספים
3	ועדה לאיכות הסביבה	15	ועדת הנחות
2	ועדת שמות	37	ועדת רכש
33	ועדת ערר לארנונה	10	ועדת סיוע בדיור
3	ועדה לבטיחות בדרכים	19	ועדת תמיכות מקצועית
3	ועדת מלגות	4	ועדה לשימור אתרים
3	ועדת משנה הקצאת קרקעות	3	ועדת חינוך
4	ועדה לקידום מעמד הילד	2	ועדת בלאי
9	ועדת משנה תמיכות	1	ועדה למאבק בסמים ואלכוהול
3	ועדת קליטה		

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### פרק א' - נתונים כלליים על העירייה (המשך)

א.8. להלן רשימת מוסדות החינוך ומצבת התלמידים בשנת הלימודים תשע"ו, לפי סוג מוסד:

סוג המוסד	כמות	מספר תלמידים
גני ילדים	134	3,651
בתי ספר יסודיים	15	6,997
חטיבת ביניים	6	2,646
חטיבה עליונה (*)	7	2,728
בתי ספר לחינוך מיוחד	2	138
סה"כ	164	16,160
	===	===

(\*) לא כולל אולפנת צביה הכוללת 558 תלמידים, וכן תיכון עתיד הכולל 573 תלמידים. מוסדות אלו הינם גוף פרטי ואינם נחשבים מוסדות עירייה.

א.9. בשנת 2015 טופלו במחלקת רווחה 5,253 תיקים, בתחומים הבאים:

שם תחום	מספר תיקים
זקנה	2,841
פרט ומשפחה כולל ילדים ונוער	805
נכויות	610
נערות במצוקה	182
שיקום האסיר	55(*)
טיפול במתמכרים	45
בדיקות חוק נוער חדשות	715
סה"כ	5,253
	===

(\*) לפי המידע שהתקבל ממחלקת רווחה, הירידה במספר התיקים נובעת משינוי בשיטת הרישום הממוחשב של הפניות חד פעמיות.

א.10. בדוח הכספי נכללה הפניית תשומת לב לביאור שעניינו התחייבויות תלויות.

א.11. ביום 7 באוגוסט 2015 פרסמה העירייה את הדוח לתושב לשנת 2014.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

א.12. פרטים על הועדה לענייני ביקורת בעירייה:

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה העירייה ועדה לענייני ביקורת? ב. מתי הוקמה הועדה לענייני ביקורת? ג. האם ועדה לענייני ביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	√ 26/11/2013  √ √	√	א  ג
2	האם הרכב ועדה לענייני ביקורת בהתאם לחוק?	√		ב
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת העירייה לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	√ √	√	ג
4	האם ועדה לענייני הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	√ √	√	ג
5	האם מועצת העירייה קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו בעירייה ובהמלצות הועדה לענייני ביקורת?	√		

#### הערות

- א. הועדה לענייני ביקורת לא התכנסה בשנת 2015 כנדרש על פי חוק, לפחות אחת לשלושה חודשים. הועדה התכנסה בשנת הדוח פעמיים בלבד.
- ב. בשנת 2015 התקיימו שתי ישיבות של הועדה לענייני ביקורת - ביום 6 בספטמבר 2015 וביום 2 בנובמבר 2015 ובהן נכחו 3 חברים בלבד מתוך 7 חברי הועדה לענייני ביקורת.
- סעיף 166 לפקודת העיריות קובע כי: "כל ועדה של המועצה רשאית, בשים לב להחלטות המועצה, ובמידה שלא נקבעה הוראה אחרת בענין זה, להסדיר בעצמה את עבודתה ואת דיוניה.
- ועדת הביקורת לא קבעה לעצמה את המניין החוקי (הקוורום) הדרוש לפתיחת ישיבת הועדה במסגרת הסדרת עבודתה ודיוניה. ב.1#
- ג. בשנת 2015 התפרסם דוח מבקר המדינה אשר דן בין השאר בהעסקת יועצים חיצוניים על ידי רשויות מקומיות. בדוח הועלו ממצאים הנוגעים גם לעיריית הרצליה. הדוח טרם נדון בוועדה לענייני ביקורת.
- ד. הפרוטוקולים של הועדה לענייני ביקורת אינם ממוספרים בסדר "רץ".

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

##### מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

1. ב. בישיבות הועדה לענייני ביקורת השתתפו שלושה חברים בלבד מתוך שבעה חברי הועדה. כמו כן, הועדה לא קבעה לעצמה את המניין החוקי (הקוורום) הדרוש לפתיחת ישיבת הועדה במסגרת הסדרת עבודתה ודיוניה. פרק א.12, עמוד 6

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

#### ליקויים שהועלו בדוחות הביקורת בשנים 2008 - 2014

הביקורת לשנת 2012 ולשנה שלפני כן בוצעה על ידי רו"ח אחר. לאור זאת, פרק זה כולל ליקויים שהועלו על ידינו בשנים 2014 ו- 2013 בלבד. יתר הליקויים הועלו בשנים קודמות על ידי רו"ח אחרים.

מס"ד	הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
	<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>	
1.ג	<p>התקבלה מהעירייה רשימה חלקית של יועצים חיצוניים. מסקירת ספרי העירייה על ידי הביקורת נמצאו יועצים חיצוניים נוספים בתחומים שונים.</p> <p><b>תאמת הצירייה: להפנתנו אין ליקוי. לאור הצוהרה שאין הצדקה מהו יוצר מהן אמות המידה המצדירות יוצר, מי נכלל תחת הצדרת יוצר, וכמו כן אין קיטלוג של צוהרה על פי קוד של יוצרים או בדומה לכך, לא ניתן להכין רשימת יוצרים חיצוניים. לפיכך הופנתה הביקורת בעיקר לפרוטוקולים של וועדת יוצרים ולרשימת היוצרים המשפטיים.</b></p> <p>תגובת הביקורת: תוכנית הביקורת של משרד הפנים מציינת כי יועץ הינו אדם בעל מומחיות ונסיון בתחום מסויים, העוסק במתן עצות למקבלי החלטות הנזקקים לידע בתחום התמחותו של היועץ.</p>	לא תוקן
	<b>מערך השכר והעסקת עובדים</b>	
2.ג	לא התקבלו לידי הביקורת חוזה מנכ"ל העירייה וכן אישור משרד הפנים לחוזה.	תוקן
	<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>	
3.ג	<p>תשלומי פנסיה ופיצויים לעובדי החינוך נרשמו בפרק החינוך ולא בפרק תשלומים בלתי רגילים.</p> <p><b>תאמת הצירייה: לדעתנו אין ליקוי. הצירייה סבורה שלא נכון להצג את האמור מכיוון שבראיה רחבה יותר הדבר יצוות את התאמה.</b></p> <p>תגובת הביקורת: הנחיות משרד הפנים הן כי נתוני פנסיה חינוך ורווחה יכללו בסעיף תשלומים בלתי רגילים.</p>	לא תוקן
	<b>חייבים</b>	
4.ג	<p>ל- 49 עובדי העירייה ועובדי המועצה דתית חובות בגין ארנונה, מיס והיטלים שהסתכמו בסוף השנה ב- 3,001 אלפי ש"ח. חובם הכולל של 6 בעלי החוב הגבוהה הסתכם לסוף שנת 2015 ב- 1,797 אלפי ש"ח.</p> <p><b>תאמת הצירייה: תוקן. לא קיימים חובות אשר אינם מטופלים צ"י מחלקת הצבייה הצירייה. חלק ניכר מהחייבים הינם חייבים שהסדירו חובם על פי תשלום ו/או הסדר תשלום באמצעות ניכוי מהשכר. מקצת מהחייבים מצויים בהליכי איחוד תיקים בבית המשפט, או חייבים אשר מצויים בהליכי צרכ או צמצום בסין חיובי הוטלים.</b></p> <p>תגובת הביקורת: הסברי העירייה אינם משנים את עובדת קיום החובות בסכומים שצוינו - ראה פרק ד.4.</p>	תוקן חלקית

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

מס"ד	הליקוי	תוקן / לא תוקן/ תוקן חלקית
	<u>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</u>	
5.ג	חלק מוועדות העירייה לא התכנסו בתדירות הנדרשת. <b>תאמת הצירייה: תוקן חלקית. יש דעם לפני יושבי הראש על הוועדות, על הוראות החוק ואוצרי הכינוס על הוועדות.</b>	תוקן חלקית
	<u>ניהול נכסים ובטיחות</u>	
6.ג	אי הטבעת פרטי הזיהוי על הנכסים.	תוקן חלקית
7.ג	אחוז ניכר מנכסי העירייה עדיין לא רשומים על שמה מאחר ולא הושלמו התהליכים לרישום. למרביתם יש הערות אזהרה לטובת העירייה.	תוקן חלקית
8.ג	העירייה לא מצרפת את המדינה כמוטבת בפוליסות ביטוח שמוצאות על ידה. <b>תאמת הצירייה: אין ליקוי. אין מקום לצרף את המדינה כמוטבת לפוליסת הביטוח הצירוניות.</b> תגובת הביקורת: הנחיות משרד הפנים דורשות צירוף המדינה כמוטבת בפוליסות הביטוח שמוצאות על ידי העירייה.	לא תוקן

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

##### 1.ד תקציב רגיל

##### 1.1.ד. אופן הכנת התקציב

התקציב הרגיל המקורי של העירייה לשנת 2015 עומד על סך של 826,550 אלפי ש"ח, ולאחר עדכונים על סך של 836,225 אלפי ש"ח.

התקציב לשנת 2015 גבוה בשיעור של כ- 4.7% ביחס לתקציב הסופי של שנת 2014 אשר עמד על 799,005 אלפי ש"ח. בנוסף, התקציב גבוה בשיעור של כ- 6.5% ביחס לביצוע בפועל בשנת 2014, אשר הסתכם לסך של 785,053 אלפי ש"ח (בצד ההוצאות).

תקציב 2015 גובש ע"י הנהלת העירייה ואגף המנהל הכספי ביחד עם יחידות העירייה ובהתייחס לתוכניות עבודה מפורטות שהוגשו ע"י היחידות. במסגרת הכנת התקציב, נבדקו ההכנסות וההוצאות הרלוונטיות במהלך שנת 2014 ונערך אומדן של ההכנסות וההוצאות כבסיס לתקצוב שנת 2015.

בניית התקציב הרגיל הינו על פי נוהל מס' 2.04.1, לפיו מחלקת תקצוב וכלכלה אחראית להכנת התקציב השנתי בכפוף להנחיות והוראות הנהלת העיר ומדיניותה, ובכפוף להנחיות והוראות משרד הפנים. בהתאם לכך נקבע, כי מסגרת התקציב של השנה השוטפת והביצוע בפועל יהוו את בסיס המסגרת להצעת התקציב החדשה, תוך התאמתו למקדמי המעבר בהכנסה ובהוצאה כפי שנקבעו על ידי משרדי האוצר והפנים, להסכמים במשק, לאומדנים ולתחזיות הצפויים ולמדיניות הנהלת העיר.

הצעת מסגרת ראשונית של התקציב הועברה לראש העירייה, למנכ"ל ולגזבר העירייה. לאחר מכן התקיים דיון לגיבוש מדיניות העירייה והמסגרת התקציבית.

לאחר גיבוש המסגרת הראשונית ולצורך גיבוש טיוטת סעיפי התקציב, הפיצה מחלקת תקצוב וכלכלה לכל מנהלי האגפים תדפיס למילוי הצעת תקציב האגף, אשר בעקבותיו התקיימו דיונים בין מחלקת תקצוב וכלכלה לבין כל אחד ממנהלי האגפים לגיבוש תקציב מוסכם על הגזברות ועל כל אחד מהאגפים. לאחר מכן קיים מנכ"ל העירייה דיונים עם כל מנהלי האגפים.

לאחר סיכומי התקציב אצל המנכ"ל נערכו ישיבות תקציב אצל ראש העירייה לאישור וסיכום התקציב הכולל. התקציב שסוכם הועלה לאישור ועדת הכספים ולאישור מועצת העיר.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 1.4 תקציב רגיל (המשך)

##### 1.2.4 אישור התקציב

###### 1. התקציב המקורי

ועדת הכספים דנה ואישרה את הצעת התקציב לשנת 2015 ביום 9 בנובמבר 2014.  
מועצת העיר דנה ואישרה את הצעת התקציב לשנת 2015 ביום 25 בנובמבר 2014.  
מסגרת התקציב המקורית שאושרה, כאמור לעיל, הייתה בסך כולל של 826,550 אלפי ש"ח.

###### 2. שינויים ותוספות לתקציב

במהלך שנת 2015 ביצעה העירייה מספר שינויים לתקציב הרגיל לשנת 2015.

שינויים אלו, אשר הגדילו את תקציב העירייה ב- 9,675 אלפי ש"ח, נדונו ואושרו במספר ישיבו של ועדת כספים במהלך השנה ובמועצת העיר.

עיריית הרצליה הינה רשות איתנה ולפיכך היא לא נזקקה לאישור משרד הפנים לשינויים הנ"ל.

התקציב הסופי של העירייה לאחר השינויים הינו בסך של 836,225 אלפי ש"ח ואושר בישיבת מועצת העיר ביום 15.3.2016.

ביום 2 בדצמבר 2014 העירייה העבירה למשרד הפנים לעיון את ספרי התקציב הרגיל והבלתי רגיל לשנת 2015.

#### 1.3.4 שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2015

להלן ניתוח מספר סעיפים בהם היו שינויים מהותיים בין התקציב לבין הביצוע בפועל בשנת 2015, תוך שילוב הסברי העירייה:

סעיף	הסבר	תקציב 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטייה ב- %
<u>תקבולים</u>					
21 תברואה	1	5,718	3,497	(2,221)	(38.84%)
24 נכסים ציבוריים	2	2,315	1,295	(1,020)	(44.06%)
28 פיקוח עירוני	3	1,700	1,103	(597)	(35.12%)
43 נכסים	4	7,590	8,665	1,075	14.16%
44 תחבורה	5	24,775	30,511	5,736	23.15%
47 מפעל הביוב	6	11,610	10,067	(1,543)	(13.29%)
5 תקבולים בלתי רגילים	7	38,524	33,153	(5,371)	(13.94%)
<u>תשלומים</u>					
62 מנהל כספי	8	18,995	16,742	(2,253)	(11.86%)
78 פיקוח עירוני	8	8,871	7,474	(1,397)	(15.75%)
99 תשלומים לא רגילים	9	96,869	131,404	34,535	35.65%

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 1.4 תקציב רגיל (המשך)

##### 1.3.4. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2015 (המשך)

##### הסברי העירייה:

##### תקבולים

1. בעיקר תת-ביצוע זמני בסעיף 1/2121/220 - החזר בגין פינוי פסולת אריזות מתאגיד תמי"ר. היתרה צפויה להתקבל ב- 2016.
2. בעיקר תת-ביצוע זמני בסעיף 1/2472/670 - הכנסות מזיכיונות להפעלת עסקים בחוף הים. היתרה התקבלה בשנת 2016.
3. בעיקר תת-ביצוע בסעיף 1/282/280 - הכנסות מקנסות בית משפט.
4. בעיקר ביצוע ביתר בסעיף 1/430/670 - הכנסות מזיכיונות ושכירויות של נכסי העירייה. הכנסות מעבר למתוכנן.
5. בעיקר ביצוע ביתר בסעיף 1/4432/220 - אגרות חנייה. הכנסות מעבר למתוכנן.
6. בעיקר תת-ביצוע בסעיף 1/471/590 - מימון פרע"מ ביוב מקרע"פ. התאמה לפעילות משק הביוב בפועל. במקביל בפרק ההוצאות (97).
7. בעיקר תת-ביצוע בסעיף 1/511/60 - הכנסות מימון נמוכות מהמתוכנן.

##### תשלומים

8. בעיקר תת-ביצוע בסעיפי השכר, בגין תת-איוש של משרות מהמתוכנן.
9. בעיקר העברה לקרנות הרשות למימון פעילות התקציב הבלתי-רגיל.

#### 2.4 תקציב בלתי רגיל

##### א. כללי

1. פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת נבחנו מועדי הפעלתם של תקציבים בלתי רגילים חדשים, נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן, ונבדקו תקציבים בלתי רגילים בגרעון מימוני ו/או תקציבי. בנוסף נבחנה נאותות הטיפול בגרעונות ו/או עודפיים סופיים בתב"רים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים כמפורט בהמשך. מועצת העיר דנה ואישרה את הצעת התקציב הבלתי רגיל (תב"רים) לשנת 2015 ביום 25 בנובמבר 2014. הצעת התקציב הבלתי רגיל הסתכמה בהשקעה של כ- 328,296 אלפי ש"ח לביצוע פרויקטים בשנת 2015 בסכום של 336,619 אלפי ש"ח מתוך אומדן כולל של פרויקטים בסכום של 2,860,578 אלפי ש"ח. עיריית הרצליה הינה רשות איתנה ולפיכך היא לא נזקקה לאישור משרד הפנים בגין התב"רים. ביום 2 בדצמבר 2014 העירייה העבירה למשרד הפנים לעיון את ספרי התקציב הרגיל והבלתי רגיל לשנת 2015.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

2. העירייה אינה מנהלת את כספי התקציב הבלתי רגיל בנפרד מכספי התקציב הרגיל, כאמור בסעיף 213 א' לפקודת העיריות.

**תגובת העירייה: לדעתנו, אין ליקון. לאיטה הפנתנו ואלץ פי חוות דעת משפטית שקיבלנו, סעיף 213א. אינו מחייב את הרשות לפתוח חשבונות בנק נפרדים לתקציב הבלתי רגיל. העירייה מבצעת הפרדה חשבונאית בין חשבונות הפיתוח לחשבונות המיועדים לפעילות השוטפת.**

תגובת הביקורת: הנחיות משרד הפנים הן כי את כספי התקציב הבלתי רגיל יש לנהל בחשבונות בנק ספציפיים בנפרד מכספי התקציב הרגיל.

להלן תמצית הנתונים על פעילות התב"רים בשנת הדוח (באלפי ש"ח).

ביצוע ליום	תב"רים שנסגרו	ביצוע במהלך	ביצוע ליום	
<u>31/12/2015</u>	<u>בשנת 2015</u>	<u>שנת 2015</u>	<u>1/1/2015</u>	
4=1+2+3	3	2	1	
1,682,660	103,505	321,430	1,464,735	סה"כ תקבולים
1,406,538	103,505	171,966	1,338,077	סה"כ תשלומים
276,122	--	149,464	126,658	עודף/גרעון, נטו

בשנת 2015 העירייה הפעילה 442 תב"רים. מתוכם נסגרו 69 תב"רים בסך כולל של 103,505 אלפי ש"ח.

#### ב. בדיקת עודפים/גרעונות סופיים בתב"רים

בשנת 2015 נסגרו 69 תב"רים בסך כולל של 103,505 אלפי ש"ח. התב"רים הני"ל נסגרו בעודף כולל של כ- 4,202 אלפי ש"ח. העודף הועבר לקרן עבודות פיתוח ולקרן עודפי תקציב רגיל.

#### ג. תב"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה במשרד הפנים

בתקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים) (תיקון), התשע"ד-2014 תוקנה תקנה 19 לתקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים), התשל"א-1971 ובה נקבע כי לעניין עירייה איתנה לא יוגש התקציב לשר הפנים ולממונה על המחוז לאשרם לפני התחלת ביצוע פעולה לפיו.

עיריית הרצליה הוכרזה על ידי משרד הפנים כרשות איתנה, ובהתאם לכך היא פטורה מהצורך בקבלת אישור הממונה על המחוז במשרד הפנים לתב"רים.

בשנת 2015 נפתחו 91 תב"רים חדשים. בהתאם להנחיות נערכה הבדיקה בנושא זה של תב"רים שהופעלו לפני אישורים ב- 2 מישורים.

1. בדיקה בכרטיס הנהלת חשבונות של העירייה לגבי כל התב"רים שנפתחו בשנת 2015 באם בוצעו תשלומים בתב"רים לפני אישורם.  
לא נמצאו תשלומים לפני אישור התב"רים.

2. בדיקה מדגמית בהיקף של 9 תב"רים מתוך כלל התב"רים שנפתחו ו/או הופעלו בשנת 2015 באם מועדי האישור של הזמנות העבודה ו/או הסכמים לפיהם בוצעו התשלומים הראשוניים בתב"רים אלו היו לפני אישור התב"רים.

להלן פירוט התב"רים שנבדקו על ידינו:

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

- א. תב"ר 1751 - תכנון מבנה מעונות סטודנטים.
- ב. תב"ר 1752 - מכון מדעי טכנולוגי שלב א' - ביצוע.
- ג. תב"ר 1772 - מיזוג אולמות ספורט.
- ד. תב"ר 1800 - רכישת רכבים חדשים.
- ה. תב"ר 1806 - תכנון רכבת עלית אזור תעשיה.
- ו. תב"ר 1807 - הקמת חניון ציבורי רחוב ספיר.
- ז. תב"ר 1808 - הקמת חניון ציבורי ליד סובארו.
- ח. תב"ר 1810 - הצטיידות גני ילדים.
- ט. תב"ר 1815 - שיפוץ מרכז אגדה.

לא נמצאו אישורי הזמנות עבודה ו/או הסכמים לפני אישורי התב"רים.

ד. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 51 תב"רים בהם לא היתה תנועה במשך השנה (ואשר לא נסגרו).

להלן רשימת תב"רים בהם לא היתה תנועה:

מספר הסבר	יתרת עודף (גרעון) אלפי ש"ח	שם התב"ר	מספר תב"ר	מס"ד
1	3,565	שימור רצועות החוף	135	1
2	178	פיצויי הפקעה 6523/64 הר' 1660א'י	431	2
3	139	פתוח מתחם השמעוני תב"ע 1918	437	3
4	31	פצויי הפקעה 6525/6	470	4
3	6	תביעה - מרינה הרצליה	499	5
1	162	וינגט דרום סטרומה יורדי ים	606	6
1	58	תב"ע קמפוס המכללות	609	7
5	27	רכישת חנויות במתחם דגניה	649	8
5	35	בית הרמלין גוש 6592 חלקה 92	1066	9
3	7	חניונים ברחבי העיר	1097	10
1	--	מתחם זרובבל	1207	11
3	30	תוכנית זוגות צעירים יד התשעה	1240	12
3	181	גן שחרית	1316	13
1	38	שצ"פ סימטת רחל וחנייה	1325	14
1	249	תב"ע ה' 2162 רזיאל דרום	1326	15
6	31	פיצוי הפקעה 6525 חלקה 66,74,75	1339	16
2	21	פיצוי הפקעה 6523 חלקה 236,235	1340	17
1	260	הנגשת גינות ציבוריות	1341	18
3	97	מתחם אוצר הצמחים וראשונים	1361	19

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

מספר הסבר	יתרת עודף (גרעון) אלפי ש"ח	שם התב"ר	מספר תב"ר	מס"ד
1	617	מתחם יהודה המכבי וזוהר טל	1363	20
4	19	פיצויי הפקעה גוש 6525 חלקות 130, 131	1369	21
3	9	שדרוג מרכז הפעלה עירוני	1384	22
1	100	תב"ע שיקום חופי רחצה הרצליה	1408	23
7	174	מדרגות חרום כיבוי אש גלרית אומן	1417	24
7	86	עלויות בקשר עם תביעה פרויקטים	1436	25
8	(33)	כיכרות ברחוב השונית	1456	26
1	183	תב"ע הרחבת רחוב שלמה המלך	1464	27
1	100	תב"ע הפקעת שטחים	1465	28
1	(17)	פיתוח קטעי רחובות דרך י-ם גולומב	1511	29
3	59	שדרוג מערכת כיבוי אש מחסני עירייה	1514	30
9	--	תב"ע חוף הים	1519	31
3	120	גבעת מרדכי	1524	32
3	87	החלפת פנסים ומנגנונים ברמזורים	1532	33
3	2	זריעת פרחי בר	1540	34
1	119	פיתוח חוף רחצה 2012-2013	1565	35
1	249	הוצאות אכיפה דירות נופש במרינה	1576	36
1	67	הכנת תוכניות אב לקיימות	1579	37
10	(130)	הצטיידות גני ילדים חדשים	1586	38
1	72	מבנה שירותים בבית כנסת נר הקדושים	1624	39
7	14	אסדת הצלה לאופנועי ים	1634	40
11	(75)	אופנוע ים לחופי רחצה	1644	41
12	195	דמי חכירה כלכליים 3 קיוסקים	1654	42
3	65	תכנון פרויקטי פינוי בינוי	1660	43
7	110	הצטיידות מעון יום לקשיש צמרות	1664	44
13	3	פיצויים יורשי ליאון גוש 6532 חלקות 60, 118	1666	45
14	--	הלוואה לטובת אוצר המדינה	1688	46
1	103	פינוי בינוי כדורי	1693	47
7	46	מערכת ביוב במקלטים ציבוריים	1697	48
6	20	רכישת חנייה חניון דיזינגוף	1715	49
3	1,500	הסטת קירות אקוסטיים כביש 531	1724	50
1	120	גידור מגרשי טניס נווה עמל	1734	51

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

להלן הסברי העירייה לאי סגירת התב"רים :

1. נדרש להמשך פעילות. קיימת התחייבות.
2. טרם הסתיים ההליך המשפטי.
3. נדרש להמשך פעילות. נמצא בתוכנית הפיתוח. 2016/2017.
4. טרם שולמו הפיצויים ליתרת בעלי המקרקעין.
5. טרם הסתיים הליך רישום הנכס ע"ש העירייה בפנקסי הרישום.
6. טרם הסתיימו הליכי הרישום.
7. נדרש להמשך פעילות.
8. נדרש להמשך פעילות. יתרה לקבל ממשרד התחבורה.
9. נדרש להמשך פעילות. יתרה לקבל מרשות מקרקעי ישראל.
10. נדרש להמשך פעילות. יתרה לקבל ממשרד החינוך.
11. נדרש להמשך פעילות. יתרה לקבל ממשרד הפנים.
12. טרם הושלמו ההליכים מול רשויות המס.
13. טרם הסתיימו ההליכים.
14. ממוריאלי הלוואה שניתנה למדינה.

ה. מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות

מסקירת ספרי העירייה לא נמצאו מענקים בסכום מהותי שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות.

ו. תב"רים בעלי גרעון מימוני (הוצאות גבוהות מהכנסות)

נמצאו 21 תב"רים בהם הגרעון המימוני הינו בסך כולל של 7,060 אלפי ש"ח. תב"רים אלו הינם בעודף תקציבי ליום 31 בדצמבר 2015.

להלן רשימת התב"רים :

מקור מימון/ הסבר	גרעון (עודף) תקציבי ליום 31/12/2015 אלפי ש"ח 5=3-1	גרעון מימוני ליום 31/12/2015 אלפי ש"ח 4=3-2	הוצאות מצטברות ליום 31/12/2015 אלפי ש"ח 3	הכנסות מצטברות ליום 31/12/2015 אלפי ש"ח 2	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים אלפי ש"ח 1	מספר תב"רים	הפרק
1	(1,215)	24	224	200	1,439	1	תכנון ובנין עיר
1,2	(789)	759	2,429	1,670	3,218	10	נכסים ציבוריים
1	(2,134)	1,050	42,944	41,894	45,078	6	חינוך
3	(72)	578	1,228	650	1,300	1	תרבות
1	(39)	1,598	5,964	4,366	6,003	1	דת
4	(137)	3,051	50,353	47,302	50,490	2	איכות הסביבה
	(4,386)	7,060	103,142	96,082	107,528	21	סה"כ

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

הסברי העירייה:

1. משרדי ממשלה - תקבולים עם התקדמות הפרוייקט.
2. התחייבות/ערבות דיירים.
3. המועצה להסדר הימורים - תקבולים עם התקדמות הפרוייקט.
4. השתתפות דיירים - שיקים דחויים.

ז. סטיה מתקציב המאושר

מסקירת ספרי העירייה לא נמצאו תב"רים בעלי חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

ח. בדיקת מיוחדות של 3 תב"רים

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהלים והכספיים של שלושה תב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

1. תב"ר 1606 – שיפוץ אולם ספורט היובל – תקציב מאושר – 1,300 אלפי ש"ח.
2. תב"ר 1699 – שדרוג והרחבה שפ"ח "תיכון לחיים" – תקציב מאושר – 3,130 אלפי ש"ח.
3. תב"ר 1771 – בניית ממ"דים בגני ילדים – תקציב מאושר – 3,500 אלפי ש"ח.

עיריית הרצליה הינה רשות איתנה ולפיכך היא לא נזקקה לאישור משרד הפנים בגין התב"רים.

<u>1771</u>	<u>1699</u>	<u>1606</u>	<u>הנוהל הנדרש/מספר תב"ר</u>
√	√	√	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
√	√	√	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
√	√	√	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
√	√	√	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
1	1	1	5. עריכת חוזה
√	√	√	6. הוצאת צו התחלת עבודה
√	√	√	7. קיום פיקוח צמוד
X X	√	X X	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
X X	√	2	9. פרטיכל קבלת עבודה
√	√	√	10. עמידה בלוח זמנים
2	√	√	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
X X	X X	X X	12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
X X	X X	X X	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
√	√	√	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
√	√	√	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
√	√	3	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
X X	X X	X X	17. ממצאים אחרים

מקרא

- V - פרטמר תקין.
- 3 - 1 הפניה להערות.
- XX - לא רלוונטי.

הערות

תב"ר 1606 - שיפוץ אולם ספורט היובל

1. לא התקבל לידי הביקורת אישור היועץ המשפטי לחוזה.

תגובת העירייה:

החוזים נערכים על ידי יועץ המשפטי של העירייה.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

2. התקבל מסמך של חברת הפיקוח בגין תיקונים נדרשים לפני מסירה מיום 16 בספטמבר 2015.
3. ליום 31 בדצמבר 2015 התב"ר מצוי בחריגה מימונית בסך של כ- 578 אלפי ש"ח, הנובעת מאי העברת תקבולים מהטוטו.

#### תב"ר 1699 - שדרוג והרחבה שפ"ח "תיכון לחיים"

1. התקבל לידינו אישור של היועץ המשפטי של החברה למשק וכלכלה מיום 27 במרץ 2014 המציין בין השאר כי התאמת הנתונים ההנדסיים וכתבי הכמויות לתנאי המכרז ולמחירוניים נבדקה על ידי היועץ המקצועי מטעם החברה.

#### תב"ר 1771 - בניית ממ"דים בגני ילדים

1. העירייה ביצעה מכרז בגין הקמת ממ"דים בגני ילדים. ביצוע בפועל נחלק בין שני קבלנים כאשר העירייה פיצלה את הביצוע לשתי קבוצות של גנים כאשר כל קבוצה כללה גם שיפוץ גנים. העירייה חתמה על שני חוזים כדלקמן:  
חוזה אחד בסך של כ- 3.3 מיליון ש"ח כולל מע"מ והחוזה הנוסף בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח כולל מע"מ. העירייה חילקה את סכומי ההוצאה בין שני תב"רים תב"ר 1771 בגין בניית ממ"דים בגני ילדים ובין תב"ר 1769 בגין שיפוץ והתאמת מבני גני ילדים אשר תקציבו הינו בסך 5 מיליון ש"ח, ולסוף שנת 2015 היה בעודף מימוני בסך של כ- 488 אלפי ש"ח.  
מנהלת מחלקת חוזים ותב"רים מסרה כי החלוקה של הוצאות בספרים בין שני התב"רים בגין שיפוץ והקמה בוצעה על ידי האגף האחראי על ביצוע העבודה.
2. טרם הוגשו חשבונות סופיים של הקבלנים.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

ניתוח כספי של מדגם התב"רים:

תב"ר 1606 - שיפוץ אולם ספורט היובל

<u>סטייה</u> <u>תקציבית</u> <u>5=4-1</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31/12/2015</u> <u>4=2+3</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2015</u> <u>3</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>1/1/2015</u> <u>2</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב</u> <u>1</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
(650)	--	--	--	650	<u>מקורות התב"ר</u>
--	650	650	--	650	523 - אחרים (טוטו)
(650)	650	650	--	1,300	540 - קרן לעבודות פיתוח
-----	-----	-----	-----	-----	
72	1,228	1,228	--	1,300	<u>הוצאות בתב"ר</u>
-----	-----	-----	-----	-----	750 - עבודות קבלניות
(578)	(578)	(578)	--	--	עודף (גרעון)
=====	=====	=====	=====	=====	

תב"ר 1699 - שידרוג והרחבת שפ"ח "תיכון לחיים"

<u>סטייה</u> <u>תקציבית</u> <u>5=4-1</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31/12/2015</u> <u>4=2+3</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2015</u> <u>3</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>1/1/2015</u> <u>2</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב</u> <u>1</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
--	3,130	--	3,130	3,130	<u>מקורות התב"ר</u>
-----	-----	-----	-----	-----	540 - קרן לעבודות פיתוח
(12)	2,761	322	2,439	2,773	<u>הוצאות התב"ר</u>
(125)	232	178	54	357	750 - עבודות קבלניות
(137)	2,993	500	2,493	3,130	950 - תכנון
-----	-----	-----	-----	-----	
137	137	(500)	637	--	עודף (גרעון)
=====	=====	=====	=====	=====	

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

תב"ר 1771 - בניית ממ"דים בגני ילדים

<u>סטייה</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>2015</u>	<u>1/1/2015</u>	<u>תקציב</u>	
<u>תקציבית</u>					
<u>5=4-1</u>	<u>4=2+3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
--	3,500	3,500	--	3,500	<u>מקורות התב"ר</u>
-----	-----	-----	-----	-----	540 - קרן עבודות פיתוח
					<u>הוצאות התב"ר</u>
(582)	2,598	2,598	--	3,180	750 - עבודות קבלניות
(162)	158	158	--	320	950 - תכנון
(744)	2,756	2,756	--	3,500	
-----	-----	-----	-----	-----	
744	744	744	--	--	עודף (גרעון)
===	===	===	===	===	

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 3.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים בנגזרת משכר מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2015

א. כללי

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עמם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות. הוראות אלה נועדו להבטיח כי יקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים, בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

ב. בדיקת איוש מלא של המשרות הסטטוטוריות בעירייה

נבדק כי כל המשרות הסטטוטוריות בעירייה מאוישות. על פי מכתבה של סגנית ראש אגף משאבי אנוש, במהלך שנת 2015 התקבלה עובדת סטטוטורית חדשה אחת - יועצת לקידום מעמד האישה וראש מינהל נשים. להלן פירוט העובדים הסטטוטוריים בעירייה:

מנכ"ל (1)	גזבר	יועמ"ש	מהנדס	מבקר	ממונה על תלונות (2) הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה (3)	רופא וטרינרי
כן	כן	כן	כן	כן	כן, מ"מ	כן	כן	כן
התקימה ועדת כשירות	כן	כן	כן	כן	לא	כן	כן	כן
האם המשרה מאוישת? כן/לא	כן	כן	כן	כן	--	כן	כן	כן
לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא	כן	כן	כן	כן	--	כן	כן	כן
האם היקף המשרה של העובד תואם את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא	כן	כן	כן	כן	--	כן	כן	כן

הערות לטבלה

1. ביום 15 בנובמבר 2014 מונה מנכ"ל חדש לעירייה. ועדת כשירות למינויו התקיימה ביום 5 בנובמבר 2014. אישור משרד הפנים לחוזה התקבל ביום 20 בספטמבר 2015. המנכ"ל הקודם סיים את תפקידו ביום 31 בינואר 2015.
2. הממונה על תלונות הציבור פרשה בסוף שנת 2014. בשנת 2015 מזכיר העיר שימש גם כמ"מ ממונה על תלונות הציבור. בשנת 2016 מונתה ממונה על תלונות הציבור.
3. ביום 5 בפברואר 2015 מונתה יועצת לקידום מעמד האישה וראש מינהל נשים. אישור משרד הפנים לחוזה התקבל ביום 20 בספטמבר 2015. באישור משרד הפנים נקבע תחילת תשלום שכר החל מיום 8 בפברואר 2015.





## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

##### א. כללי

1. נבחרים הציבור, עובדי העירייה והמועצה הדתית הם תושבי העירייה וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם, לעניין תשלומי חובות לעירייה, כגון: מיסים, אגרות והיטלים.
2. במערכת הגביה, נבחרים ועובדי העירייה ועובדי המועצה הדתית אינם מקודדים בקוד נפרד. הנתונים הופקו ממערכת הגביה הממוחשבת באופן ידני.

##### ב. חובות נבחרים

נכון ליום 31 בדצמבר 2015 אין חובות לנבחרים, למעט חבר אחד במועצה הדתית כמפורט להלן:

שם הנבחר (בר"ת)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
ד.ד.	ארנונה	6	2012-2015	שולם ב- 3/16

##### ג. חובות עובדים

נמצא כי ישנם 49 עובדי עירייה להם קיים חוב בסכום מצטבר של 3,001 אלפי ש"ח, נכון ליום 31 בדצמבר 2015, בגין ארנונה, מים, היטלים, שכ"ל וכיוצ"ב.

נתונים אלו אינם כוללים חובות הנובעים משתי תקופות החיוב האחרונות של שנת 2015 וחובות בסכומים הנמוכים מ- 5 אלפי ש"ח לעובד.

לא התקבל לידינו מידע בגין תפקידי עובדי העירייה ועובדי המועצה הדתית להם קיימים חובות.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

ד.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

להלן נתוני חובות עובדי העירייה, נכון ליום 31 בדצמבר 2015:

מס'ד	שם עובד (ר"ת)	עירייה/ מועצה דתית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
1	י.ג.	מועצה דתית	ארנונה	5	2015	נשלח מכתב דרישה	
2	פ.ד.	מועצה דתית	ארנונה	6	2015	חוב שולם ב- 3/16	
3	צ.ג.	מועצה דתית	ארנונה	8	2015	נשלח מכתב דרישה.	
4	ז.ג.	מועצה דתית	היטל כביש	6	2015	תזם על התחייבות לתשלום במימוש.	
5	צ.ר.	עירייה	ארנונה+מים +היטלים	586	1994-2013	עיקול מקרקעין על הנכס נרשם ב- 2005. סכום עיקול מקרקעין עודכן ב- 2010. עיקול משכורת. 1/14 - נחתמה הוראת קבע בגין חובות שוטפים. לא צוברים חובות חדשים.	תשלום מידי חודש בסך 1,000 ש"ח מעיקול משכורת.
6	ע.א.ד.	עירייה	ארנונה+מים +שכ"ל	352	1989-2010	שני בני הזוג נמצאים בפשטי"ר מ- 7/2011. הוגשו תביעות חוב. שולמו חובות שנצברו לאחר צו הכינוס בפשטי"ר. משלמים חוב שוטף ולא צוברים חובות חדשים.	
7	ד.ג.ג.	עירייה	ארנונה+מים +שמירה +שכ"ע ואגי	266	2001-2009 ו- 2011	החייבת (עובדת העירייה) בפשטי"ר מתאריך 21.10.10. בן הזוג היה בהליך פשטי"ר מתאריך 19.8.09 אולם צו הכינוס בוטל ב- 12/12 עקב ניצול לרעה ולפיכך נמשכים ההליכים נגדו. חובות בנכס 6666013800200 בטיפול מנע"ר, 8/15 - עיקול בנקים. חובות בנכס 6666052100100 בטיפול משרד עו"ד נימנוביץ. נשלחו מכתבי התראה ודרישה. 2/18 בניסיון להחייאת התיק מחדש בהוצל"פ.	

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת)	עירייה/ מועצה דתית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו	הערות
8	ס.א.	עירייה	ארנונה	215	2012-2013	נמצא בהסדר אצל מגער. משלם מזומן כל חודש 200 ש"ח. צו כינוס בפשטי"ר 5/15 והגשת תביעת חוב. חובות עייש בת הזוג - צו כינוס ב- 12/09 הוגשה תביעת חוב על כל חובותיה, בטיפול עו"ד שפירא. שולם עייח החוב סך 45,966 ש"ח ב- 7/3/16.	
9	א.ע.	עירייה	שיקים חוזרים	196	1994-2009	טיפול משפטי של משרד עו"ד נימצוביץ. הסדר תשלומים עייש 500 ש"ח לחודש. 2/16 ממשיכה בהסדר תשלומים של 500 ש"ח כל חודש.	תשלום 500 ש"ח לחודש.
10	ח.ד.	עירייה	שיקים חוזרים, שכ"ט, הוצאות, היטל מדרכה ארנונה	182	2013-2014	תיק הוצל"פ בטיפול משרד עו"ד נימצוביץ. נרשם עיקול על הנכס בשנת 2009. משולם 1,200 ש"ח בהסדר זמני ובמקביל מתנהל מו"מ לקראת הסדרת מלוא החוב. חובות ארנונה 2013-2014 בטיפול מגע"ר. נשלחו מכתבי דרישה. 2/16 המשך תשלומים מידי חודש 1,200 ש"ח. 1/16 בקשת הנחה נדחתה. יוזמן למשרד נימצוביץ להסדר מלא על כל החובות.	תשלום 1,200 ש"ח לחודש.
11	מ.מ.	עירייה	שיקים חוזרים + ארנונה+מים + שמירה	103	1997-2014	תיק הוצל"פ בין חובות עד שנת 2005 נמצא בטיפול משרד עו"ד שפירא. 5/14 - הסכם להפחתה מהשכר, עייש 1,000 ש"ח לחודש. 1/15 - פנתה לוועדת ההנחות ובקשתה נדחתה.	תשלום מידי חודש בסך 1,000 ש"ח מועבר דרך מחלקת שכר.
12	ח.צ.	עירייה	ארנונה+מים +שיקים חוזרים	103	2002-2003 2007-2009	ניתן צו כינוס בפשטי"ר ב- 7/2009. העירייה הגישה תביעת חוב. בטיפול משרד עו"ד נימצוביץ. אין חובות לאחר מועד צו הכינוס.	
13	א.ג.	עירייה	ארנונה+מים +שכ"ל	87	2000-2015	החוב שולם במלואו ב- 11/1/16	

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת)	עירייה/ מועצה דתית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
14	י.א.	עירייה	ארנונה	78	2004-2014	בפשטי"ר - צו כינוס מתאריך 5/11 כל החובות בתביעת החוב שהוגשה עי"י עו"ד נימצוביץ. ב- 2/16 קיבלה צו הפגור בין כל חובותיה עד 5/11. 3/16 - שילמה את מלוא החובות שאינם כלולים בצו ההפטר בפשטי"ר.	
15	ו.ל.	עירייה	ארנונה+מים +שמירה + שכ"ט ואג' + שכ"ל וגו'	70	2004-2013	עד 1/15 שולם 600 ש"ח לחודש דרך עיקול משכורת. 3/15 - צו כינוס בפשיטת רגל, בעקבותיו הוסר עיקול שכר והוגשה תביעת חוב.	צו 3/2015 - צו כינוס בפשיטת רגל.
16	ק.מ.	עירייה	שיק חוזר, ארנונה	65	2011-2015	משרד עו"ד שפירא פתח תיק הוצל"פ בגין שיק חוזר. חוב ארנונה 2011-2015 בטיפול מגע"ר. 3/15 - ניתנה החלטה של ועדת ההנחות אולם לא הגיעה להסדר לאחר תשובת ועדה. המשך תשלומים של 400 ש"ח בחודש באמצעות ההוצל"פ.	תשלומים של 400 ש"ח לחודש.
17	פ.א.	עירייה	שיקים חוזרים, ארנונה	59	2005-2012, 2015	תשלום מידי חודש בסך 500 ש"ח מעיקול משכורת, וכן משלמת במסגרת איחוד תיקים דרך הוצל"פ. תיק הוצל"פ בטיפול משרד עו"ד שפירא. 3/15 - הוגשה בקשה לוועדת ההנחות ונדחתה. ממשיכה לשלם מעיקול שכר 500 ש"ח. 2/15 - פנתה שוב לוועדת ההנחות.	תשלום 500 ש"ח מעיקול משכורת
18	ד.ח.	עירייה	ארנונה + שכ"ל	50	2011-2015	חוב בטפול מגער, בוצעו עיקולי בנקים, נחתם הסכם תשלומים של 2,300 ש"ח כל חודש.	תשלום 2,300 ש"ח מידי חודש.
19	י.י.	עירייה	היטל כביש, היטל מדרכה	48	2009-2012	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים, תשלום במימוש הנכס. שאר גמלאי.	שאר גמלאי

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת)	עירייה/ מועצה דתית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
20	ש.ח.	עירייה	ארנונה	46	2012-2015	בפשטי"ר - צו כינוס 8/2010. הסדר תשלומים של 1,000 ש"ח בחודש נמשך בשנת 2014. בשנת 2015 - מכתב דרישה ועיקול שכר. 4/15 - פנתה לוועדת הנחות, הבקשה נדחתה. הסדר תשלומים ע"ס 400 ש"ח לחודש. 3/15 - הגישו ערעור על החלטת ועדת הנחות.	תשלומי ע"ס 400 ש"ח לחודש.
21	ב.מ.	עירייה	ארנונה, היטל רחוב מעורב	45	2015	בגין חוב ההיטלים, מתקבל תשלום מידי חודש בסך 300 ש"ח מעיקול משכורת (גימלאי) 2015 - חוב ארנונה חדש. נשלחה דרישה והחוב שולם ב- 3/16.	תשלום מדי חודש בסך 300 ש"ח מעיקול משכורת (גימלאי)
22	א.פ.	עירייה	ארנונה	38	2010-2015	משולמת באמצעות עיקול שכר. נרשם עיקול מקרקעין ב- 4/2013. חוב לשנת 2014-2015 בטיפול חב"י מגע"ר, נשלח מכתב דרישה והמשך הליכים.	משולם מדי חודש סך של 338 ש"ח דרך עיקול המשכורת
23	מ.מ.	עירייה	היטל כבוש ומדרכה	33	2011	מכתב התראה, מכתב דרישה, נרשם עיקול מקרקעין על הנכס (גמלאי). תשלום מידי חודש בסך 400 ש"ח מעיקול משכורת	תשלום 400 ש"ח מעיקול משכורת
24	ע.י.	עירייה	היטל כביש, ארנונה	29	2006, 2015	היטל כביש מ- 2006, חתם על כתב התחייבות לתשלום במימוש. ארנונה 2015 ע"ס 338 ש"ח שולמה ב- 2/16.	
25	ש.א.	עירייה	ארנונה + שיפוץ בתים + שיקים חוזרים	27	2011-2012	תיקי הוצאה לפועל בטיפול משרד עו"ד שפירא. 2/14 - חתמה על הסכם לתשלום חודשי של 500 ש"ח באמצעות הפחתה מהמשכורת.	תשלום 500 ש"ח מהמשכורת
26	י.ט.מ.	עירייה	היטלים תיעול/ ניקוז, רחוב מעורב	26	2002	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים, תשלום במימוש הנכס.	

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת)	עירייה/מועצה דתית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
27	ב.מ.	עירייה	ארנונה+מים + שכ"ל	25	2006-2015	נרשם עיקול מקרקעין על הנכס. תשלום 700 ש"ח מעיקול משכורת, פחת ל- 200 ש"ח עקב עיקול נוסף לגורם אחר. נצבר חוב חדש בגין שנת 2014-2015. 2/15 - פנה לועדת ההנחות. ניתן להסדיר החוב לאחר החלטת הועדה עד 31/3/16	תשלום 200 ש"ח מידי חודש מעיקול משכורת.
28	א.פ.	עירייה	היטל כביש ומדרכה	24	2011	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים, תשלום במימוש הנכס.	
29	ר.ו.	עירייה	ארנונה ומים	19	2007-2015	חובות מ- 2008 ומעלה בטיפול משפטי אצל עו"ד נימצוביץ. נשלח מכתב התראה ואושרה תביעה. חובות מ- 2007 ומטה בהליך מנהלי אצל מגער.	
30	ד.ר.	עירייה	היטל כביש מדרכה	17	2010	2013 - נרשם עיקול מקרקעין, הועבר לטיפול משפטי של משרד עו"ד נימצוביץ. החייב נפטר. נשלח מכתב התראה, המשך הליכים נגד היורשים.	
31	ד.מ.	עירייה	שיקים חוזרים, ארנונה	17	2010-2011, 2015	1/14 - חתמה על התחייבות לתשלום חודשי של 500 ש"ח באמצעות הפחתה מהמשכורת.	תשלום 500 ש"ח מהמשכורת
32	ב.ל.מ.ל	עירייה	ארנונה	14	2011-2015	ועדת ההנחות החליטה לתת 60% הנחה לארנונה לשנת 2014. הבקשה נדחתה לגבי חוב לשנים קודמות. 1/15 - עיקול ש"ח. מתקבל סך 100 ש"ח מידי חודש. 2/15 - העובדת הגישה לבימ"ש בקשה להיות מוכרזת כפושטת רגל. 3/15 - ניתן צו כינוס בפשט"ר. הוצאה תביעת חוב. חוב לאחר צו הכינוס. בטיפול מגע"ר. נשלח מכתב דרישה.	
33	ע.ק.	עירייה	ארנונה ומים	14	2005-2007	בטיפול משרד עו"ד שפירא, תיק הוצל"פ, בוצע עיקול ש"ח	תשלום 200 ש"ח מידי חודש מעיקול משכורת.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 4.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת)	עירייה/מועצה דתית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
34	ח.א.	עירייה	ארנונה	13	2012-2015	מכתבי דרישה מנהליים. 3/16 במו"מ לקראת הסדר חוב. תשלומים ע"ס 300 ש"ח לחודש. הגישה בקשה לועדה להנחות.	
35	ס.ג.	עירייה	היטל מדרכה	12	2009	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטל מדרכה, תשלום במימוש	
36	ס.ש.	עירייה	ארנונה	11	2014-2015	החוב שולם בהסדר. 24 תשלומים מ-11/15 ועד 10/17.	
37	מ.ר.	עירייה	ארנונה	11	2014-2015	1/15 - הסדר שיקים. 24 תשלומים של 493 ש"ח. יתרת חוב לשנת 2014-2015 בטיפול חברת מגע"ר. נשלח מכתב דרישה ובעקבותיו החוב שולם בהסדר תשלומים ע"ס 294 ש"ח לחודש.	הסדר תשלומים
38	א.מ.	עירייה	ארנונה	11	2014-2015	עסק שרשום ע"ש בן זוג של עובדת העירייה. בטיפול מגע"ר. נשלחו דרישות ובוצעו עיקולי בנקים.	
39	נ.ב.צ.	עירייה	ארנונה+ תיעול ניקוז	11	2015	קרקע שהופקעה בשלמותה (גימלא) 2/16 - חוב ארנונה שולם.	
40	ק.ש.	עירייה	היטל מדרכה והשלמת כביש	9	2002	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין ההיטלים, תשלום במימוש.	
41	ש.ב.	עירייה	היטל כביש	9	2009	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין ההיטלים, תשלום במימוש.	
42	ד.ק.	עירייה	חוב בהסדר, ארנונה	8	2011-2015	3/15 - הסדר תשלומים ע"ס 2,143 ש"ח לתשלום, בגין כל החובות.	תשלומים ע"ס 2,143 ש"ח לחודש.
43	א.ג.	עירייה	היטל כביש	8	2013	שולם חלק מהחוב, חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים, תשלום במימוש הנכס.	
44	ר.מ.	עירייה	שיקים חוזרים + הוצ' + שכ"ט	7	2012-2013	נפתח תיק הוצאה לפועל בטיפול משרד עו"ד נימצוביץ. בוצעו עיקולי בנקים ועיקול מטלטלין. הסדר תשלומים חודשי.	תשלום בהסדר שיקים 1,076 ש"ח לחודש.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

מערך הגבייה (המשד)

5.1.ד

ב. ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים בעירייה (נספח ב')

- במערכת הארנונה מטופלים 40,885 נכסים.
- מספר תשבונו המשלמים החייבים נכון ליום 31 בדצמבר 2015 היה 10,409 ש"ח (הערה 1).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 294,469 אלפי ש"ח (הערה 2).
- סך חובות הארנונה, אשר נרשמו לגביהם בשנת 2015 הערות אזהרה בטאבו הינו כ- 264,167 אלפי ש"ח (נתון זה לא מבוקר).
- לדברי מנהל הארנונה-מנהל הכנסות העירייה אין בידי העירייה מידע בדבר האחוז מתוך גביית הפיגורים המגובה ברישום הערות אזהרה בטאבו.

#### הערות:

- (1) נתון זה מתייחס למספר המשלמים החייבים. בנספח ג' רצ"ב, מספר המקרים בסך 21,096 הינו גבוה ממספר המשלמים החייבים, היות וייתכן שחוב של חייב אחד יירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

#### אלפי ש"ח

	(2) סך חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים
294,469	
-----	
1,328	נוסף - יתרות זכות שקוזזו:
4,422	בגין שנה שוטפת (2015)
5,750	בגין שנים קודמות
-----	סה"כ יתרות זכות
300,219	סה"כ לפי נספח ג' - יתרות חובה
=====	ללא קיזוז יתרות זכות

#### יתרות זכות של תושבים

ליום 31 בדצמבר 2015 רשומות במערכת הגבייה יתרות לזכות התושבים עבור ארנונה בסך כולל של 5,750 אלפי ש"ח. לדברי מנהלת מחלקת הגבייה בעירייה, העירייה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. אין בידי העירייה מידע בדבר סכום החוזרים המגיע לתושבים. לא התקבל מהעירייה דוח מפורט של יתרות הזכות.

**עיריית הרצליה**

**דוח תביעות המפורט לשנת 2015**

5.1.4 מערך הגביה (המשד)

ג. ניהול חייבים ארנונה: (נספח ג) - באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ	שנת 7		שנת 7		שנת 3-6		שנת קודמת		שנת שוטפת		עיריית הרצליה
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
8,470	7,140	976	930	253	228	2,178	1,883	1,178	955	3,885	3,144	טווח התובות
4,839	15,671	1,366	4,669	222	685	1,227	3,858	552	1,774	1,472	4,685	0-2,000 ש"ח
5,662	62,187	2,084	24,241	223	2,498	1,320	14,139	665	7,027	1,370	14,282	2,001-5,000
1,077	37,269	537	18,588	36	1,266	219	7,670	95	3,328	190	6,417	5,000-25,000
1,048	177,952	511	68,439	47	8,542	246	58,675	86	13,949	158	28,347	25,000-50,000
<b>21,096</b>	<b>300,219</b>	<b>5,474</b>	<b>116,867</b>	<b>781</b>	<b>13,219</b>	<b>5,190</b>	<b>86,225</b>	<b>2,576</b>	<b>27,033</b>	<b>7,075</b>	<b>56,875</b>	מעל 50,000
												<b>סה"כ חייבים:</b>
												מגוררים
												תעשית ומלאכה
												בתל מלון
												בתל עסק
												למניחים
												מבנים ציבוריים
												ומשרדי ממשלה
												שונות
												<b>סה"כ חייבים: (*)</b>
												<b>בטיפול מנהלית (**)</b>
												<b>101,285</b>
												<b>294,469</b>
												<b>72,083</b>
												<b>2,978</b>
												<b>118,472</b>
												<b>3,889</b>
												<b>31,216</b>
												<b>65,821</b>
												<b>100.00%</b>
												<b>59.3%</b>
												<b>12.4%</b>
												<b>20.7%</b>
												<b>5.2%</b>
												<b>2.4%</b>
												<b>2.4%</b>
												<b>100.00%</b>
												<b>100.00%</b>

(\*) פירוט חייבים לפי סוגי חייבים הינו בגין החייבים בקריזו יתרות זכות. לא התקבל פירוט חייבים ללא קריזו יתרות זכות.  
 (\*\*\*) על פי דוח מחלקת הגביה: בטיפול מנהל/מנהל/מנהל - 101,285 אלפי ש"ח ובטיפול ערוד - 162,882 אלפי ש"ח.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

##### 5.2.ד הנחות ארנונה

סך ההנחות בארנונה שניתנו בשנת 2015 היה 47,195 אלפי ש"ח, מתוכם, ניתנו הנחות ופטורים על פי דין והנחות ועדה בסך 45,760 אלפי ש"ח והיתרה בסך 1,435 אלפי ש"ח הינה בגין הנחות מימון.

בהתאם לתכנית הביקורת ולנוהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת, בעניין בדיקת הנחות ארנונה, ביצענו בדיקה בשני הסעיפים בהם ניתנה הנחה בהיקף הגבוה ביותר, כדלקמן:

- א. הנחת נכה דרגת אי כושר 75% ומעלה - על פי נתוני העירייה ההנחה ניתנה בשנת 2015 בהיקף מצטבר של 5,239 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 50 מקרים ונמצא תקין.
- ב. הנחת אזרח ותיק 25% - על פי נתוני העירייה ההנחה ניתנה בשנת 2015 בהיקף מצטבר של כ- 5,182 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 50 מקרים ונמצא תקין.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 5.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

השתתפות בתקציב הג"א לפי ספרי העירייה:

מספר משרות (לפי דוח 66)	בפועל אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	סעיף
4	604	558	כח אדם
	534	618	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל וחומרים
	35	55	אחזקת רכב ייעודי כולל סככות ומוסכים
	--	--	ציוד למיגון אישי
	--	--	תקציבי עזר שנוקפו לסעיף
	69	93	ביטוח
	10	11	אחרות
	1,252	1,335	סה"כ הג"א מקומי
	574	597	השתתפות בהג"א ארצי
	1,826	1,932	סה"כ כללי

התקבלה לידינו הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2015 (תקנה 723) בסך של כ- 1,323 אלפי ש"ח. הצעת התקציב חתומה על ידי ראש העיר, סגן הגזבר, מנהל מחלקת ביטחון והממונה על המחוז.

בקובץ אקסל הג"א של משרד הפנים, הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2015 הינה בסך של כ- 923 אלפי ש"ח. ההפרש נובע בעיקר מחישוב תקציב אחזקה בגין שיפוץ 8 מקלטים אשר הינו נמוך מהחישוב המוצג בהצעת התקציב החתומה.

לא התקבלה לידינו הצעת תקציב הג"א לשנת 2016.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 5.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי, לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר (באלפי ש"ח).

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

להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי העירייה להפרשים:

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	28/2/2016	8/2016		
סה"כ רכוש שוטף	235,595	254,202	18,607	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	13,128	11,305	(1,823)	2
סה"כ התחייבויות שוטפות	216,312	234,694	18,382	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	206,538	224,455	17,917	1
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	19,216	19,442	226	1
חייבים בגין אגרות והיטלים	583,749	583,749	--	
עומס מלוות	128,428	128,428	--	
הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות	539,908	539,906	(2)	
סה"כ שכר	319,767	319,784	17	3
פירעון מלוות	34,632	34,633	1	
הוצאות מימון	2,630	2,630	--	
עודף שוטף	17,291	17,517	226	1
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	320,519	321,430	911	1
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	169,332	171,966	2,634	1

#### להלן הסברי העירייה להפרשים:

1. הגידול נובע בעיקר מהפרש בין רישום הוצאות בפועל לבין רישום הפרשות משוער בדוח הרבעוני.
2. ההפרש נובע מאיחוד יתרות חברה בת.
3. עדכונים שנעשו לאחר סגירת הדוח הכספי.

# עיריית הרצליה

## דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

### 5.5.4 נושאים אחרים

#### 1. דוחות ביקורת

##### א. דוחות מבקר העירייה

דוח מבקר העירייה לשנת 2014 נדון בוועדה לענייני ביקורת ביום 6 בספטמבר 2015 ובמועצת העיר הדוח נדון ביום 20 באוקטובר 2015.

דוח המבקר כלל בין השאר את הנושאים הבאים:

- חוק הגנת הפרטיות - מאגרי מידע.
- תמיכה במוסדות ציבור.
- טיפול במבנים שנבנו בשיטת הפל-קל.
- חיוב באגרות בנייה והיטלי פיתוח.
- תיכון הראשונים - ניהול עצמי.
- תיכון הנדסאים - ניהול עצמי.
- "בית ראשונים" - מוזיאון לתולדות הרצליה.
- ביטוחי העירייה.
- סקר בטיחות גני"י - עדכון סטטוס.

##### ב. דוח מבקר המדינה

בשנת 2015 התפרסם דוח מבקר המדינה אשר דן בין השאר בהעסקת יועצים חיצוניים על ידי רשויות מקומיות.

להלן תמצית הליקויים העיקריים בגין העירייה:

- 1) בעירייה פועלת "ועדה ליועצים מקצועיים" אשר דנה בבקשות של אגפים ומחלקות בעירייה להתקשר עם יועצים במגוון תחומי עיסוק. אף שלעירייה יש "נוהל הזמנת עבודה" המסדיר את אופן ההתקשרות עם ספק לרכישת שירותים, לרבות " יועץ /מתכנן ונותן שירותים אחר " הנוהל האמור אינו עוסק בוועדת היועצים לרבות סמכויותיה, אופן עבודתה ותהליכי קבלת ההחלטות.
- 2) העירייה אומנם קבעה בנוהל הזמנת עבודה כי יש לבחון כמה הצעות חלופיות להתקשרות, אולם לא חייבה את הגורם הבוחר את ההצעה הזוכה לקבוע אמות מידה פומביות שעל פיו תיבחר הצעה זו ואף לנמק את בחירתו. וועדת היועצים של העירייה לא ערכה הליך לבחירה ההצעה הזוכה מבין כמה הצעות חלופיות בחלק ניכר מהחלטותיה, ולא עמדו לפני מידע ופרטים מהותיים בדבר ההתקשרות המבוקשת. הדבר חמור במיוחד נוכח התרעותיה של היועצת המשפטית של העירייה בדבר אופן פעילות הועדה אשר לא זכו לתשומת הלב הנדרשת.
- 3) העירייה לא הקפידה להביא לפני ועדת היועצים התקשרויות בדבר עבודות יעוץ אשר היקפן הכספי עלה על ההיקף הכספי המחייב דיון בוועדת היועצים על פי הנוהג בעירייה. וכן לא הקפידה להציג לפני ועדת היועצים את היקף העבודה אשר יידרש בפועל והחליטה להגדיל היקפי עבודה שנקבעו בוועדה ללא דיון נוסף.
- 4) העירייה לא פעלה להקמת מאגר יועצים כמתחייב מהחלטותיה ומהיעוץ המשפטי שקיבלה וכן לא פירסמה בפומבי ליועצים מתחומי יעוץ שונים כי באפשרותם להגיש בקשה להתקשר עמה.

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

- (5) העירייה התקשרה עם נותני שירותי ייעוץ בהיקף כספי ניכר, ללא מכרז, כשהשירות הניתן על ידם לא היה לכאורה בעל מאפיינים של עבודת יעוץ הדורשת מומחיות או ידע מיוחדים או מידה של יחסי אמון. פעולתה זו נוגדת את הוראות תקנות המכרזים ואת פסיקת בית המשפט העליון.
- (6) בניגוד להנחיית משרד הפנים העירייה לא החתימה חלק מהיועצים על שאלון למניעת חשש לניגוד עניינים או שהחתימה אותם על שאלון זה אחרי שהחלו מעבודתם בעירייה.
- (7) העירייה העסיקה יועצים במשך תקופות ארוכות בסכומי התקשרות מצטברים ניכרים של מיליוני ש"ח בלי שבחנה את המשך ההתקשרות עמם מפעם לפעם, ובלי שאפשרו ליועצים אחרים להגיש מועמדותם.
- (8) העירייה התקשרה עם יועצים על סמך הזמנות עבודה אך בלי שחתמה עמם על חוזה בכתב שיעגן את פרטי ההתקשרות המהותיים, בניגוד לכללי המנהל התקין ובאופן העלול לפגוע בזכויות העירייה.
- (9) העירייה התקשרה עם משרד רואי חשבון לצורך "טיפול בהחזרי מע"מ תשומות" תמורת תשלום המבוסס על שיעור מן ההחזר, מבלי שהיה בידי ועדת היועצים מידע בדבר עלות ההתקשרות הצפויה. התשלום הכספי ציבור לגורמים פרטיים לצורך התחשבות עם גוף ציבורי אחר עלול לפגוע באינטרס הציבורי.
- (10) העירייה ערכה הליך בחירה באמצעות מכרז פומבי למתן יעוץ בנושא היטלים ונכסים, ובחירה בחברה שעמה הייתה קשורה קודם לכן במשך תשע שנים, אשר הייתה היחידה שהגישה הצעה בלי לנמק את בחירתה, כנדרש בתקנות המכרזים. בשנתיים שחלפו ממועד המכרז שילמה העירייה לחברה כ-830 אלפי ש"ח יותר מהעלות המוערכת של ההתקשרות הנגזרת מהיקף העבודה שנקבע במסמכי המכרז ובהסכם שחתמה עם החברה.

**תמצית תלואת הצירייה למקרה המדינה באכתב מיום 11  
ביוני 2015: "הצירייה מסכימה עם מקרה המדינה, כי קיים  
כפועל צורך בשיפור נוהלי הצירייה ודרכי עבודתה בצניין  
התקשרות עם יוצרים חיצוניים."**

**"עם זאת, למצאנו, ובפרט על רקע הצרותינו והתייחסותנו  
המפורטת במסמך זה לצד, מסקנות הביקורת בחלק מבין  
הפרקים בטיוטת דוח הביקורת, ולפיהן התקשרויות ציריות  
הרצליה עם יוצרים חיצוניים בוצעו, לכאורה, "בניאוד לכאלי  
מינהל תקין, לצדיתם ללא הליך תחרותי ראוי ובאופן  
בלתי שקוף", או אפילו לכאורה בניאוד להוראות הדין,  
אין תואמות במלא הכבוד וההערכה הראויים, את  
המצאות".**

**"לצנות דעתנו, עסקינן לכל היותר בחוסר מינהלי בנהלי  
עבודה מתאימים, המצריק שיפורים מסוימים או חידודם  
בקר עובדיה המסורים של הצירייה ובכונת הצירייה  
לצעות כן".**

2. העירייה לא קיבלה מתאגיד שבשליטתה - חברת מי הרצליה בע"מ - דוח כספי לשנת 2015.  
**תלואת הצירייה: אין דירקטוריון מאושר למי הרצליה. לפיכך, לא  
ניתן לחתום על הדוחות הכספיים של החברה. וצד מניו  
דירקטורים של רשות החברות הממלכתיות טרם סיימה את תהליך  
אישור חברי הדירקטוריון. עם סיום אישור הוועדה, יתכנס  
הדירקטוריון, יאשר ויחתום על הדוחות הכספיים.**

## עיריית הרצליה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### 6.ד ביקורת במועצה אזורית

לא רלוונטי בעירייה.

#### 7.ד רכוש קבוע

א. כללי

נכסים קבועים - נכסים פיזיים מוחשיים וזכויות על נכסים אשר משך חייהם המשוער הוא מעבר לתקופת דיווח אחת. מדובר בנכסים בעלי מהות פיזית המשמשים את העירייה המחזיקה בהם ואינם מיועדים למכירה, אינם נצרכים אלא מתכלים בתקופה שמעבר לתקופת דיווח אחת.

ב. נתוני התבר"ים

נתוני התבר"ים החל משנת 1995 ועד שנת 2015 רוכזו על ידינו בקובץ יישום התבר"ים,

ג. כלי רכב

הנתונים על כלי הרכב שבעירייה כוללים גם 16 כלי רכב בליסינג תפעולי.

#### השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת

##### התחייבות לפיצויים

העירייה מפקידה בקרנות הפנסיה לטובת עובדיה 12% מהשכר. העירייה אינה משלימה הפרשות נוספות בשיעור של 2.33%, לכיסוי מלוא התחייבותה בגין פיצויים. ליום 31 בדצמבר 2015 הסתכמה ההתחייבות שאינה מכוסה לסך של כ- 8,664 אלפי ש"ח (אשתקד - כ- 6,929 אלפי ש"ח).







**עיריית הרצליה**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2015**  
**(באלפי ש"ח)**

			101,302	מספר תושבים שנה קודמת
23,000	(שטח שיפוט (דונם))		102,642	מספר תושבים *
8	דירוג סוציאקונומי		34,384	מספר משקי בית

**מאזן**

2014	2015	נכסים
241,810	254,202	רכוש שוטף
313,118	447,168	השקעות
180,745	180,910	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
<u>735,673</u>	<u>882,280</u>	סה"כ
2014	2015	התחייבויות
218,448	234,694	התחייבויות שוטפות
186,536	171,112	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
180,745	180,910	קרנות מתוקצבות
23,286	19,442	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
126,658	276,122	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>735,673</u>	<u>882,280</u>	סה"כ
2014	2015	עומס מלוות לסוף שנה
158,119	128,428	

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

הכנסות	תקציב 2015	ביצוע 2015 %	ביצוע 2014 %	2015	2014
הכנסות עצמיות	642,311	77.61%	77.13%	662,635	613,719
השתת' משרד החינוך	136,736	15.91%	16.37%	135,863	130,249
השתת' משרד הרווחה	52,388	5.98%	6.03%	51,067	47,943
השתת' משרדי ממשלה אחרים	3,304	0.34%	0.43%	2,896	3,457
מענקים ומלוות	1,486	0.16%	0.04%	1,324	327
סה"כ	<u>836,225</u>	100.00%	100.00%	<u>853,785</u>	<u>795,695</u>
אוצרות	תקציב 2015	ביצוע 2015 %	ביצוע 2014 %	2015	2014
מכרות ושכר כללי	159,426	18.45%	18.56%	154,298	145,674
פעולות אחרות	276,494	35.54%	34.20%	297,249	268,521
שכר חינוך	154,130	17.61%	17.75%	147,277	139,341
פעולות חינוך	115,202	13.48%	13.60%	112,702	106,787
שכר רווחה	19,149	2.18%	2.14%	18,209	16,804
פעולות רווחה	72,314	8.28%	8.30%	69,270	65,141
מימון	2,910	0.31%	0.32%	2,630	2,503
פרעון מלוות	36,600	4.14%	5.13%	34,633	40,282
סה"כ	<u>836,225</u>	100.00%	100.00%	<u>836,268</u>	<u>785,053</u>
עודף בשנת הדוח	<u>17,517</u>			<u>10,642</u>	

**דוח גביה וחייבים - ארנונה**

2014	2015	
134,943	150,029	יתרת חוב לתחילת השנה
519,591	545,484	חייב השנה
(46,221)	(47,195)	הנחות ופטורים שניתנו
(4,451)	(4,240)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנ
<u>603,862</u>	<u>644,078</u>	סך לגביה
<u>453,833</u>	<u>491,977</u>	גביה בשנת הדוח
150,029	152,101	יתרת חוב לסוף השנה
149,850	142,368	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<u>299,879</u>	<u>294,469</u>	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
35%	36%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
86%	89%	אחוז גביה מהשוטף (*)
75%	76%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
58	59	מוצא ארנונה למגורים למ"ר

(\*) היעדרים מיושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2014	2015	
19.87%	15.04%	% עומס המלוות מההכנסה
27.45%	27.49%	% ההתחייבויות מההכנסה
7,750	8,147	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
1,844	1,939	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2014	2015	
112,515	126,658	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
254,652	321,430	תקבולים במהלך השנה
240,509	171,966	תשלומים במהלך השנה
126,658	276,122	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפני

\* נכון לחודש אוקטובר 2015