

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-6	פרק א' - נתונים כלליים על העיר
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
13-21	2.ד תקציב בלתי רגיל
	3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר
22-25	מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2016
26-30	4.ד תמיכות במוסדות ציבור
31-39	5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
	6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
40-42	6.1.ד מערך הגביה
43	6.2.ד הנחות ארנונה
43-44	6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א
45	6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
46	6.5.ד נושאים אחרים
46	7.ד ביקורת במועצה אזורית
47-50	8.ד רכוש קבוע
51	דוח לתושב (נספח)

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 2016

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

6 בספטמבר 2017
תאריך

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק א' - נתונים כלליים על העיר

- א.1. הרצליה נוסדה בשנת 1924 והוכרזה כעיר בחודש אפריל 1960.
- א.2. שטח השיפוט של העיר, נכון לחודש דצמבר 2016, הינו כ- 23,000 דונם.
- א.3. מספר התושבים בעיר, לפי נתוני משרד הפנים נכון לחודש אוקטובר 2016, עומד על 104,172 תושבים. בתחום השיפוט של העירייה 41,826 יחידות חיוב לארנונה, מתוכם כ- 35,120 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. פירוט מספר הישיבות של הועדות העיקריות שפעלו בעירייה בשנת 2016 :

<u>מס' ישיבות</u>	<u>שם הוועדה</u>	<u>מס' ישיבות</u>	<u>שם הוועדה</u>
15	ועדת השקעות	1	ועדת מליאה לתכנון ובניה
2	ועדת רווחה	4	ועדת ביקורת
1	ועדת פס"ח	53	ועדת מכרזים
22	ועדת משנה לתיכנון ובניה	11	ועדת כספים
3	וועדה לאיכות הסביבה	13	ועדת הנחות
3	ועדת שמות	32	ועדת רכש
29	ועדת ערר לארנונה	10	ועדת סיוע בדיוור
4	וועדה לבטיחות בדרכים	12	ועדת התמיכות המקצועית
6	ועדת מלגות	7	ועדת משנה תמיכות
3	ועדת משנה הקצאת קרקעות	3	וועדה לשימור אתרים
5	וועדה מקצועית הקצאת קרקעות	2	ועדת חינוך
3	וועדה לקידום מעמד הילד	2	ועדת בלאי
--	ועדת קליטה	--	וועדה למאבק בסמים ואלכוהול
4	ועדת מל"ח	22	ועדת פורום צעירים

חלק מהפרוטוקולים של הועדות אינם ממוספרים בסדר רץ, כגון ועדת משנה להקצאת קרקעות ומבנים, ועדת ערר לארנונה, ועדת רכש.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק א' - נתונים כלליים על העיר (המשך)

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

סוג המוסד	כמות	מספר תלמידים
גני ילדים	136	3,717
בתי ספר יסודיים	15	7,075
חטיבת בנינים	6	2,749
חטיבה עליונה (*)	7	2,917
בתי ספר לחינוך מיוחד	2	152
סה"כ	166	16,610
	===	===

(*) לא כולל אולפנת צביה הכוללת 503 תלמידים, וכן תיכון עתיד הכולל 571 תלמידים. מוסדות אלו הינם גוף פרטי ואינם נחשבים מוסדות עירייה.

9.א. בשנת 2016 טופלו במחלקת הרווחה 5,494 תיקים. הנתונים הופקו ממערכת הרווחה באופן ידני. להלן פירוט התחומים:

<u>שם תחום</u>	<u>מספר תיקים</u>
זקנה	2,600
פרט ומשפחה כולל ילדים ונוער	760
נכויות	600
נערות במצוקה	180
שיקום האסיר	54
טיפול במתמכרים	65
שלום המשפחה	71
סדרי דין	291
בדיקות חוק נוער חדשות	873
סה"כ	5,494
	===

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

11.א. ביום 26 באוגוסט 2016 פרסמה העירייה את הדוח לתושב לשנת 2015.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק א' - נתונים כלליים על העיר (המשך)

א.12. פרטים על הוועדה לענייני ביקורת בעירייה:

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

הערות

התקבלו לידן הביקורת ארבעה פרוטוקולים של ישיבות הוועדה לענייני ביקורת בשנת 2016. כל הישיבות התקיימו ברבעון האחרון של שנת 2016 מתוכן שתי ישיבות התקיימו באותו היום, כמפורט להלן (#4.ג.):

ישיבה מס' 1 - 29.8.2016

ישיבה מס' 2 - 31.8.2016

ישיבה מס' 3 - 31.8.2016

ישיבה מס' 4 - 5.12.2016

הביקורת מציינת כי בפקודת העיריות בסעיף 166 נקבע כי ועדה שחובה לקיימה לפי כל דין תתכנס לפחות אחת לשלושה חודשים.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

1.1. נמצאו ליקויים בהחלת נוהל תמיכות במוסדות ציבור, כגון: אישור התבחינים על ידי הועדה המקצועית לאחר המועד הקבוע בהנחיות, אי פרסום הודעה על הגשת בקשות תמיכה בעיתון ארצי, אי הגשת דוחות פיקוח בכל הגופים הנתמכים (סעיף ד.4 - עמודים 30 - 26).

תלאת הצרייה:

התבחינים אושרו באמצעות הציר באוצר. לפי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה נכון לדצמבר 2015 (הנתון הרלוונטי לשנת הביקורת), האוכלוסיה בהרצליה מנתה כחמ מאה אלף איש (92 אלף איש) ולכן לא פורסם בציתון ארצי. בשנת 2017 הודע דוחות פיקוח ונצרכו דיונים באוצרה בנושא.

תגובת הביקורת:

מספר התושבים לסוף שנת 2016 היה מעל מאה אלף תושבים. דוחות ביקורת עומק בגין תמיכות בוצעו בחלק מן הגופים הנתמכים בשנת 2017.

חייבים

2.1. במערכת הגביה רשומות יתרות לזכות התושבים עבור ארנונה לסוף שנת הדוח בסך כולל של 8,329 אלפי ש"ח. אין בידי העירייה מידע בדבר סכום ההחזרים המגיע לתושבים (סעיף ד.6.1.6. עמוד 41).

תלאת הצרייה:

הצרייה מבצעת בשורה בקריה מורכבת ופרטנית של יתרות אלו ככל ימות השנה ומבצעת החזרים, ככל שישנם, מידי שבוע. במקרים בהם יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות מבוצע קילוי.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

ליקויים שהועלו בדוחות הביקורת בשנים 2008-2015

הביקורת לשנת 2012 ולשנה שלפני כן בוצעה על ידי רו"ח אחר. לאור זאת, פרק זה כולל ליקויים שהועלו על ידינו בשנים 2015 ו-2013 בלבד. יתר הליקויים הועלו בשנים קודמות על ידי רו"ח אחרים.

מס"ד	הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
	ביצוע התקציב הרגיל	
1.ג	תשלומי פנסיה ופיצויים לעובדי החינוך נרשמו בפרק החינוך ולא בפרק תשלומים בלתי רגילים. תאמת הצירייה: לדעתנו אין ליקוי. הצירייה סבורה שלא נכון לפרצ את האמור מכיוון שבראיה רחבה יותר הדבר יצוות את התאמה. תגובת הביקורת: הנחיות משרד הפנים הן כי נתוני פנסיה חינוך ורווחה יכללו בסעיף תשלומים בלתי רגילים.	לא תוקן
	חייבים	
2.ג	לנבחר אחד חוב בסך 24 אלפי ש"ח ול-67 עובדי העירייה ועובדי מועצה דתית חובות בגין ארנונה, מים והיטלים שהסתכמו בסוף השנה בכ- 4,292 אלפי ש"ח. חובם הכולל של 6 בעלי החוב הגבוה הסתכם לסוף שנת 2016 בכ- 2,096 אלפי ש"ח. תאמת הצירייה: תוקן. לא קיימים חובות אשר אינם מטופלים על ידי מחלקת האביה הצירייה. חלק ניכר מהחייבים הינם חייבים שהסדירו את חובם על פי תשלום ו/או הסדר תשלום באמצעות ניכוי מהשכר. מקצת החייבים מצויים בהליכי איחוד תיקים בבית המשפט, או חייבים אשר מצויים בהליכי צרר או צרעור באין חיובי הוטלים. תגובת הביקורת: הסברי העירייה אינם משנים את עובדת קיום החובות בסכומים שצויינו.	לא תוקן
	מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
3.ג	בישיבות הוועדה לענייני ביקורת השתתפו שלושה חברים בלבד מתוך שבעה חברי הוועדה. כמו כן, הוועדה לא קבעה לעצמה את המנין החוקי (הקוורום) הדרוש לפתיחת ישיבת הוועדה במסגרת הסדרת עבודתה ודיוניה.	תוקן
4.ג	חלק מועדות העירייה לא התכנסו בתדירות הנדרשת על פי חוק. תאמת הצירייה: תוקן חלקית. יושב ראש הפני יושב הראש הוועדות, על הוראות החוק ואוצרי הכינוס הוועדות.	תוקן חלקית
	ניהול נכסים ובטיחות	
5.ג	אי הטבעת פרטי הזיהוי על הנכסים.	תוקן חלקית
6.ג	העירייה לא מצרפת את המדינה כמוטבת בפוליסות ביטוח שמוצאות על ידה. תאמת הצירייה: אין ליקוי. אין מקום לפרש את המדינה כאוטמת לפוליסת הביטוח הציריית. תאמת הביקורת: הנחיות משרד הפנים דורשות צירוף המדינה כאוטמת לפוליסות הביטוח הציריית.	לא תוקן
7.ג	אחוז ניכר מנכסי העירייה עדיין לא רשומים על שמה מאחר ולא הושלמו התהליכים לרישום. למרביתם יש הערות אזהרה לטובת העירייה.	תוקן חלקית

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים (המשך)

תוקן / לא תוקן/ תוקן חלקית	הליקוי	מס"ד
	<u>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</u>	
לא תוקן	<p>התקבלה מהעירייה רשימה חלקית של יועצים חיצוניים. מסקירת ספרי העירייה על ידי הביקורת נמצאו יועצים חיצוניים נוספים בתחומים שונים. תלובת הציוריה: להבנתנו אין ליקוי לאור הצופדה שאין הצדה מהו יוצר, מהן אמות המידה המדירות יוצר, מי נכלל תחת הצדרת יוצר וכמו כן אין קיטלוג של הצפודה על פי קוד של יוצרים או בדומה לכך, לא ניתן להכין רשימת יוצרים חיצוניים ולפיכך הופנתה הביקורת בצוקר לפרוטוקולים של ווצרת יוצרים ולרשימת היווצרים המשפטיים. תלובת הביקורת: תוכנית הביקורת של מסרד הכנים מצוינת כי יוצר הינו אדם בעל מומחיות ונסיון בתחום מסויים, הצוסק במתן עצות למקבלי החלטות הנלקקים לידצ בתחום התמחותו של היוצר.</p>	8.ג

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד תקציב רגיל

1.1.ד. אופן הכנת התקציב

התקציב הרגיל המקורי של העירייה לשנת 2016 עומד על סך של 851,000 אלפי ש"ח, ולאחר עדכונים על סך של 863,956 אלפי ש"ח.

התקציב לשנת 2016 גבוה בשיעור של כ- 3% ביחס לתקציב הסופי של שנת 2015 אשר עמד על 836,225 אלפי ש"ח. בנוסף, התקציב גבוה בשיעור של כ- 3% ביחס לביצוע בפועל בשנת 2015, אשר הסתכם לסך של 836,268 אלפי ש"ח (בצד ההוצאות).

תקציב 2016 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 2015 ונערך אומדן של ההכנסות וההוצאות כבסיס לתקצוב שנת 2016.

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.

1.2.ד. אישור התקציב

1. התקציב המקורי

מועצת העיר דנה ואישרה את הצעת התקציב לשנת 2016 ביום 1 בדצמבר 2015. מסגרת התקציב המקורית שאושרה, כאמור לעיל, הייתה בסך כולל של 851,000 אלפי ש"ח.

2. שינויים ותוספות לתקציב

במהלך שנת 2016 ביצעה העירייה מספר שינויים לתקציב הרגיל לשנת 2016. שינויים אלו, אשר הגדילו את תקציב העירייה ב- 12,956 אלפי ש"ח, נדונו ואושרו במספר ישיבות של ועדת כספים במהלך השנה ובמועצת העיר.

עיריית הרצליה הינה רשות איתנה ולפיכך היא לא נוקקה לאישור משרד הפנים לשינויים הנ"ל. התקציב הסופי של העירייה לאחר השינויים הינו בסך של 863,956 אלפי ש"ח ואושר בישיבת מועצת העיר ביום 25 באוקטובר 2016.

ביום 2 בדצמבר 2015 העירייה העבירה למשרד הפנים לעיון את ספרי התקציב הרגיל לשנת 2016.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

1.ד תקציב רגיל (המשך)

1.3.ד שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2016

להלן ניתוח מספר סעיפים בהם היו שינויים מהותיים בין התקציב לבין הביצוע בפועל בשנת 2016 :

סעיף	הסבר	תקציב 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטייה ב- %
<u>תקבולים</u>					
21	תברואה	4,927	3,116	(1,811)	(36.76%)
23	תכנון ובניין עיר	26,869	19,524	(7,345)	(27.34%)
24	נכסים ציבוריים	2,140	812	(1,328)	(62.06%)
41	מים	2,189	2,702	513	23.44%
43	נכסים	9,445	12,292	2,847	30.14%
44	תחבורה	26,990	33,984	6,994	25.91%
<u>תשלומים</u>					
61	מנהל כללי	32,595	28,798	(3,797)	(11.65%)
62	מנהל כספי	21,286	16,439	(4,847)	(22.77%)
64	פרעון מלוות	21,700	19,341	(2,359)	(10.87%)
72	שמירה ובטחון	14,533	12,907	(1,626)	(11.19%)
78	פיקוח עירוני	8,444	6,593	(1,851)	(21.92%)
94	תחבורה	4,345	3,669	(676)	(15.56%)
99	תשלומים לא רגילים	98,170	140,146	41,976	42.76%

הסברי העירייה לסטיות הנ"ל:

תקבולים

1. בעיקר תת-ביצוע זמני בסעיף 1/2121/220 - החזר בגין פינוי פסולת אריזות מתאגיד תמי"ר. היתרה צפויה להתקבל ב- 2017.
2. בעיקר תת-ביצוע בסעיפי השתתפות קרע"פ בעלויות אגף הנדסה. עפ"י ביצוע בפועל.
3. בעיקר תת-ביצוע בסעיף 1/2472/670 - הכנסות מזיכיונות להפעלת עסקים בחוף הים. ביצוע נמוך מהמתוכנן. בנוסף, תת-ביצוע זמני בסעיף 2472/420 - השתתפות עיריית בני ברק בעלויות החוף הנפרד. צפוי להתקבל ב- 2017.
4. בגין גביית יתרת פיגורים של אגרת מים סעיף. סעיף 1/4131/210.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5. בעיקר ביצוע ביתר בסעיף 1/430/670 - הכנסות מזיכיונות ושכירויות של נכסי העירייה. הכנסות מעבר למתוכנן.
6. בעיקר ביצוע ביתר בסעיפים: 1/4432/220 - אגרות חניה, 1/443/280 - קנסות חנייה ו- 4431/220 - חניונים עירוניים. הכנסות מעבר למתוכנן.

תשלומים

7. בעיקר תת-ביצוע בסעיפי השכר, בנין תת-איוש של משרות מהמתוכנן. בנוסף, תת ביצוע בהוצאות ייעוץ משפטי חיצוני (617/750). שימוש בפועל פחות מהמתוכנן.
8. בעיקר תת-ביצוע בסעיפי השכר, בגין תת-איוש של משרות מהמתוכנן. בנוסף, תת ביצוע בהוצאות מדידות נכסים לצורך חיוב בארנונה (623/750). שימוש בפועל פחות מהמתוכנן.
9. ביצוע בפועל נמוך מהתחזית, בעיקר עקב ירידת המדד.
10. בעיקר תת-ביצוע בסעיפי השכר, בגין תת-איוש של משרות מהמתוכנן.
11. בעיקר תת-ביצוע בסעיפי השכר, בגין תת-איוש של משרות מהמתוכנן. בנוסף, תת ביצוע בהוצאות טיפול בגביית קנסות חניה (943/581), החזר בגין פתיחת תיקי גבייה מעבר למתוכנן.
12. בעיקר בגין העברה לקרנות הרשות למימון פעילות התקציב הבלתי-רגיל 998/910 (25 מלש"ח) והפרשה לקרן 9913/980 (15 מלש"ח).

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.ד 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 2016 ביום 1 בדצמבר 2015.
הצעת התקציב הבלתי רגיל הסתכמה בהשקעה של כ- 391,178 אלפי ש"ח לביצוע פרויקטים בשנת 2016 בסכום של 396,757 אלפי ש"ח מתוך אומדן כולל של הפרוייקטים בסכום של 3,119,690 אלפי ש"ח.
עיריית הרצליה הינה רשות איתנה ולפיכך היא לא נזקקה לאישור משרד הפנים בגין התב"רים.
ביום 2 בדצמבר 2015 העירייה העבירה למשרד הפנים לעיון את ספרי התקציב הבלתי רגיל לשנת 2016.
העירייה אינה מנהלת את כספי התקציב הבלתי רגיל בנפרד מכספי התקציב הרגיל, כאמור בסעיף 213 א' לפקודת העיריות.
תאגדת הצירייה: לדעתנו, אין ליקוי. לאיטב הכנתנו ואל פי חוות דעת משפטית שקיבלנו, סעיף 213א. אין מחייב את הרשות לפתוח חשבונות בנק נפרדים לתקציב בלתי רגיל.
הצירייה מבצעת הפרדה חשבונאית בין חשבונות הפיתוח לחשבונות המיוצרים לפעילות השוטפת.

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

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.ד תקציב בלתי רגיל (המשך)

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

ביצוע ליום	תב"רים שנסגרו	ביצוע במהלך	ביצוע ליום	
<u>31/12/2016</u>	<u>בשנת 2016</u>	<u>שנת 2016</u>	<u>1/1/2016</u>	
4=1+2-3	3	2	1	
1,902,643	120,872	340,855	1,682,660	<u>סה"כ תקבולים</u>
1,521,761	120,872	236,095	1,406,538	<u>סה"כ תשלומים</u>
380,882	--	104,760	276,122	<u>עודף/גרעון, נטו</u>

בשנת 2016 העירייה הפעילה 486 תב"רים. מתוכם נסגרו 90 תב"רים בסך כולל של 120,872 אלפי ש"ח.

ב. בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים

בשנת 2016 נסגרו 90 תב"רים בסך כולל של 120,872 אלפי ש"ח. התב"רים הנ"ל נסגרו בעודף כולל של כ- 14,530 אלפי ש"ח. העודף הועבר לקרן עבודות פיתוח, לקרן עודפי תקציב רגיל ולקרן רכוש.

ג. תב"רים אשר הופעלו לפני אישור מועצת העיר

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 2016 נפתחו 115 תב"רים חדשים. בהתאם להנחיות נערכה הבדיקה בנושא זה של תב"רים שהופעלו לפני אישורם על פי בדיקה בכרטיס הנהלת חשבונות של העירייה לגבי כל התב"רים שנפתחו בשנת 2016 באם בוצעו תשלומים מהותיים בתב"רים לפני אישורם במליאת המועצה.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.ד תקציב בלתי רגיל (המשך)

בשנת הדוח נמצא תב"ר חדש אחד, אשר הופעל לפני אישור מועצת העיר, כמפורט להלן:

הסבר	הוצאות ונלוות האישור אלפי ש"ח	תאריך תחילת פעילות	תאריך אישור שר הפנים	תאריך אישור במועצה	שם תב"ר	מס' תב"ר
1	207	4/1/2016	ל.ר. - רשות איתנה	9/2/16	שיפוץ היכל העיר	1874

1. מועצת העיר בישיבתה מיום 9 בפברואר 2016 אישרה את התב"ר בסך של 220 אלפי ש"ח במימון קרן לעבודות פיתוח.

**תלפנת הצירייה: הפרוייקט תוקצב כאימון בינוי בתקציב 1793 תמ"ר בסין
פרוייקט דחופים.**

ד. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 69 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	169	פיתוח פארק הבאסה	304	1
2	31	פינוי והפקעה קרקעות	470	2
1	5	כביש הואדי	502	3
1	157	החלפת מדרכות	507	4
2	654	מתחם הגאון מוילנא	546	5
1	162	וינגט דרום	606	6
2	74	מתחם רחוב משה	631	7
2	1,145	פ. מתחם רזיאל	638	8
3	27	רכישת חנויות במ. דגניה	649	9
2	131	פרוייקט GIS עירוני	1060	10
3	35	בית הרמלין	1066	11
2	2,230	פיצוי הפקעה - פארק הבעסה	1177	12
2	0.2	מתחם זרובבל	1207	13
1	(28)	שיפוץ חזיתות "המרכז החדש"	1209	14
2	192	החלפת גגות אסבסט	1250	15
2	8	המרכז החדש שלב ב	1321	16
2	59	שצ"פ אל על והמנהרה הרומית	1324	17
2	249	תב"ע הר' 2162 רזיאל דרום	1326	18
4	31	פיצוי הפקעה 6525	1339	19

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.ד תקציב בלתי רגיל (המשך)

מספר הסבר	יתרת עודף (גרעון) אלפי ש"ח	שם התב"ר	מספר תב"ר	מס"ד
2	19	פיצוי הפקעה 6525	1369	20
2	100	תב"ע שיקום חופי הרצליה	1408	21
2	1,259	חידוש תוקף תכנית מתאר	1409	22
2	6,925	הפרשה בגין תביעות תלויות	1422	23
2	292	ליווי "מהיר" לעיר	1457	24
1	4,494	שביל צמרות ישראל	1462	25
2	183	תב"ע הרחבת רח' שלמה המלך	1464	26
5	100	תב"ע הפקעת שטחים	1465	27
2	186	מעונות שרה התחדשות עירונית	1467	28
2	85	רח' אזר והסתדרות	1503	29
1	(17)	פיתוח קטעי רחובות דרך ים גולו	1511	30
2	109	תב"ע חוף הים	1519	31
2	285	צפון הרצליה ה' 2035	1551	32
2	249	הוצאות אכיפה-דירות נופש מרינה	1576	33
2	295	בית כנסת שיכון דרום	1605	34
1	(578)	שיפוץ אולם ספורט היובל	1606	35
1	143	הסדרת שצ"פ למגורים ה' 2257	1619	36
2	200	קשר גשר	1620	37
1	14	אסדות הצלה לאופנועי ים	1634	38
2	65	תכנון פרוייקטים פינוי בינוי	1660	39
5	432	הסדרת רישוי מבני ציבור קיימים	1672	40
5	134	הפרדה מפלסית הרב קוק/ז'בוטינסקי	1673	41
6	--	הלואה לטובת אוצר המדינה	1688	42
1	(134)	נגישות ליקויי שמיעה	1691	43
2	165	פינוי בינוי כדורי	1693	44
7	137	שדרוג הרחבה שפ"ח תיכון לחיים	1699	45
1	(57)	רכישת ציוד טיפול זיהום חוף ים	1700	46
1	723	תב"ע 2159	1701	47
2	3	תביעה פינוי גוש 6521 רחמים	1704	48
2	20	רכישת חניה חניון דיזינגוף	1715	49
1	25	הצטיידות כיתות חדשות בייס נתיב	1737	50
1	180	רכישת כלי נגינה	1740	51
5	2,000	חיבור מערכת ניקוז לכביש 20	1745	52
2	500	תכנון דיור בר השגה ברב קוק	1749	53
2	500	תכנון דיור בר השגה שכונת ויצמן	1750	54
5	300	תכנון כיכר העיר	1754	55
2	150	חידוש מרכזים מסחריים בשכונות	1761	56
2	100	בקשות להיתר בלתי צפויות	1762	57
2	500	שיקום האגם	1773	58

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2. ד. תקציב בלתי רגיל (המשך)

מספר הסבר	יתרת עודף (גרעון) אלפי ש"ח	שם התב"ר	מספר תב"ר	מס"ד
1	(160)	אופנוע ים	1781	59
5	380	שיפוץ המקווה העירוני	1794	60
2	1,761	מבני ציבור רשות מתחם גליל ים	1797	61
5	200	פית' מדרגות קיר תומך פנחס רוזן	1804	62
5	250	תכנון דיור בן ציון מיכאלי	1811	63
2	900	בניית הצללה בפארק	1812	64
5	250	תכנון גבעת התחמושת	1814	65
8	165	רכ' חז' חנות ד.מ. 6671/269	1816	66
2	200	העצמאות קטע בן גוריון	1820	67
2	--	שילוט הכוונה למלונות	1823	68
1	200	פיתוח שצ"פים במורדי הגטאות	1826	69
	29,563.2	סה"כ		
	=====			

הסברי העירייה לאי סגירת התב"רים:

1. נדרש להמשיך פעילות. קיימת התחייבות.
2. נדרש להמשיך פעילות. נמצא בתכנית הפיתוח 2017/2018.
3. טרם הסתיים הליך רישום הנכס ע"ש העירייה בפנקסי הרישום.
4. טרם הסתיימו הליכי הרישום.
5. נדרש להמשיך פעילות.
6. ממוריאלי. הלוואה שניתנה למדינה.
7. נמצא בתכנית הפיתוח השנתית 2017.
8. נדרש להמשיך פעילות. בהליך פינוי דיור מוגן.

ה. מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות

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

ו. סטיה מתקציב המאושר

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

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.ד תקציב בלתי רגיל (המשך)

ז. בדיקת מיוחדות של שלושה 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 1625 - שדרוג האצטדיון - תקציב מאושר - 5,125 אלפי ש"ח.
2. תב"ר 1795 - החלפת צילרים אשכול פיס - 1,268 אלפי ש"ח.
3. תב"ר 1847 - בניית 3 גני ילדים חדשים בשכונת יד התשעה - 7,340 אלפי ש"ח.

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

<u>1847</u>	<u>1795</u>	<u>1625</u>	<u>הנוהל הנדרש/מספר תב"ר</u>
√	√	√	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
√	√	√	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
√	XX	√	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
√	√	√	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
√	1	1	5. עריכת חוזה
√	√	√	6. הוצאת צו התחלת עבודה
√	2	2	7. קיום פיקוח צמוד
XX	XX	√	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
√	XX	XX	9. פרוטוקול קבלת עבודה
√	√	3	10. עמידה בלוח זמנים
√	√	4	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	XX	XX	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
√	√	√	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
√	√	√	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	XX	XX	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

מקרא

- V - פרמטר תקין.
- 1 - 4 הפניה להערות.
- XX - לא רלוונטי.

הערות

א. תב"ר 1625 - שידרוג האצטדיון

הביקורת בדקה בתב"ר זה את ההתקשרות עם הקבלן מיום 1 בספטמבר 2015 להתקנת דשא סינטטי בסך של כ- 3 מיליון ש"ח.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.ד תקציב בלתי רגיל (המשך)

עריכת חוזה

1. החוזה אינו קובע קנס על חריגה מלוח הזמנים. תאגדת הצירייה: הפל אופי הצבורה שאינה תשתיות, חריגה מלוח זמנים ככל שתהיה הינה במסגרת הפרות ההסכם ולא נדרשת התייחסות ספציפית לקנסות.

קיום פיקוח צמוד

2. המפקח לא הגיש דוחות מעקב על הביצוע של הקבלן. תאגדת הצירייה: אופי הצבורה ומהות ההסכם לא חייב דוחות מעקב על הביצוע של הקבלן. אישור החשבונות כולל החשבון הסופי מאשר צ"י המפקח מהווה אישור הביצוע.

עמידה בלוח זמנים

3. בצו התחלת עבודה מיום 6 באוקטובר 2015 נקבע כי לוח הזמנים לביצוע העבודה הינה 60 יום מהצו הנ"ל.

בדוא"ל מיום 25 בינואר 2016 ממנהל האינטרדיין העירוני לחשבת אגף תרבות, נוער וספורט צויין כי הקבלן לא התחיל לעבוד במועד בשל בקשת העירייה לדחות את תחילת הפרוייקט. במייל מיום 13 ביולי 2016 ממנהל האינטרדיין העירוני לחשבת אגף תרבות, נוער וספורט צויין כי מועד סיום העבודות הוא 20 ביולי 2016. חשבון סופי של הקבלן הוגש ביום 31 ביולי 2016.

אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן

4. לא התקבל מסמך בגין בדיקת אישור טיב העבודה. תאגדת הצירייה: אופי הצבורה פארות ההסכם לא חייב מסמך ספציפי כאין אישור טיב הצבורה. אישור החשבון הסופי צ"י המפקח מהווה אישור לטיב הצבורה.

ב. תב"ר 1795 - החלפת צילרים אשכול פיס

עריכת חוזה

1. החוזה אינו כולל לוח זמנים לביצוע העבודה. החוזה אינו קובע קנס על חריגה מלוח הזמנים. לדברי מנהלת מחלקת חוזים ותב"ר, בשל אופי העבודה שאינה תשתיות, חריגה מלוח זמנים ככל שתהיה הינה במסגרת הפרות ההסכם ולא נדרשת התייחסות ספציפית לקנסות.

קיום פיקוח צמוד

2. המפקח הינו ממונה אנרגיה עירוני. המפקח לא הגיש דוחות מעקב. תאגדת הצירייה: על כל חשבון יש אישור של המפקח.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.ד תקציב בלתי רגיל (המשך)

ניתוח כספי של מדגם התב"רים:

תב"ר 1625 - שידרוג האיציטדיון

<u>סטייה</u> <u>תקציבית</u> <u>5=4-1</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31/12/2016</u> <u>4=2+3</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2016</u> <u>3</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>1/1/2016</u> <u>2</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב</u> <u>1</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
--	2,600	--	2,600	2,600	<u>מקורות התב"ר</u>
--	2,525	--	2,525	2,525	510 - קרן עודפי תקציב רגיל
--	5,125	--	5,125	5,125	540 - קרן עבודות פיתוח
-----	-----	-----	-----	-----	
(55)	4,220	4,095	125	4,275	<u>הוצאות התב"ר</u>
(186)	664	458	206	850	750 - עבודות קבלניות
(241)	4,884	4,553	331	5,125	950 - תכנון
-----	-----	-----	-----	-----	
241	241	(4,553)	4,794	--	עודף (גרעון)
=====	=====	=====	=====	=====	

תב"ר 1795 - החלפת צילרים אשכול פיס

<u>סטייה</u> <u>תקציבית</u> <u>5=4-1</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31/12/2016</u> <u>4=2+3</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2016</u> <u>3</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>1/1/2016</u> <u>2</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב</u> <u>1</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
--	1,018	818	200	1,018	<u>מקורות התב"ר</u>
(25)	225	225	--	250	510 - קרן עודפי תקציב רגיל
(25)	1,243	1,043	200	1,268	531 - השתתפות משרד התשתיות
-----	-----	-----	-----	-----	
(30)	1,238	1,238	--	1,268	<u>הוצאות בתב"ר</u>
5	5	(195)	200	--	750 - עבודות קבלניות
-----	-----	-----	-----	-----	עודף (גרעון)
=====	=====	=====	=====	=====	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.ד תקציב בלתי רגיל (המשך)

תב"ר 1847 - בניית 3 גני ילדים חדשים בשכונת יד התשעה

<u>סטייה</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>2016</u>	<u>1/1/2016</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>	
--	7,340	7,340	--	7,340	<u>מקורות התב"ר</u>
-----	-----	-----	-----	-----	540 - קרן לעבודות פיתוח
					<u>הוצאות התב"ר</u>
(937)	5,703	5,703	--	6,640	750 - עבודות קבלניות
(150)	550	550	--	700	950 - תכנון
(1,087)	6,253	6,253	--	7,340	
-----	-----	-----	-----	-----	
1,087	1,087	1,087	--	--	עודף (גרעון)
=====	=====	=====	=====	=====	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2016

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 דוא"ל של סגנית ראש אגף משאבי אנוש, במהלך שנת 2016 התקבלו שלושה עובדים סטטוטוריים חדשים וממלא מקום גזבר העירייה, מנהלת מחלקת תלונות הציבור ומנהל מחלקת חינוך.

מנכ"ל	מ"מ גזבר (1)	יועמ"ש	מהנדס	מבקר	מנהלת מחלקת תלונות הציבור(2)	מנהל מחלקת חינוך (3)	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינרי
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
התקיימה ועדת כשירות	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן

הערות לטבלה

1. ביום 1 בספטמבר 2016 מונה חשב העירייה לתפקיד ממלא מקום גזבר העירייה. ממלא מקום מנכ"ל משרד הפנים אישר ביום 17 בנובמבר 2016 הארכת מילוי מקום של גזבר העירייה עד ליום 28 בפברואר 2017, או עד לסיום הליך המכרז לאיוש משרת גזבר העירייה באופן קבוע, לפי המוקדם מביניהם.

2. ביום 24 בינואר 2016 מונתה מנהלת מחלקת תלונות הציבור.

3. ביום 1 בנובמבר 2016 מונה מנהל מחלקת החינוך.

עניינת הרצל'יה

זוית הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק 4 - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.1 שכל עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים

כנגזרת משכר מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2016 (המשך)

ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השעור הקבוע בחוזה ובהתאם להתחייבות חוזר המנכ"ל?	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתתף? הרכב?	האם רכב צמוד? כן/לא	האם התשלומים הנושלים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכללה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם דמי הכללה המשולמים לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	שכר ברוטו בפועל דצמבר 2016 ש"ח	אחוז משרה בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	זרימה הרשות על פיה משולם שכר בכירים	האם קיימת התאמה בחיפוף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	מס"ד
	כן	לי"ר	לא	כן	כן	כן	29,096	85%	ב	6	ל"ר.	1
	כן	לי"ר	לא	כן	כן	כן	10,269	30%	ב	6	כן	2
1	לא	לי"ר	לא	כן	כן	כן	10,269	30%	ב	6	כן	3
2	לא	לי"ר	לא	כן	כן	כן	11,980	35%	ב	6	כן	4
3,4	לא	לי"ר	לא	כן	כן	כן	3,975	30%	ב	6	כן	5
5,2	לא	לי"ר	לא	כן	כן	כן	10,269	30%	ב	6	כן	6
7,8	לא	לי"ר	לא	כן	לא	כן	17,115	50%	ב	6	כן	7
2,9	לא	לי"ר	כן	כן	כן	לא	7,098	40%	ב	6	כן	8
10	כן	לי"ר	כן	כן	כן	כן	10,269	30%	ב	6	כן	9
2,6,11,12	כן	לי"ר	לא	כן	כן	כן	10,269	30%	ב	6	כן	10
2	לא	לי"ר	לא	כן	לא	כן	20,538	60%	ב	6	כן	11
13	לא	לי"ר	לא	כן	כן	כן	13,692	40%	ב	6	כן	12
	לא	לי"ר	לא	כן	כן	כן	13,692	40%	ב	6	כן	13
	לא	לי"ר	לא	כן	כן	כן	10,269	30%	ב	6	כן	14

נבדקו החוזים שנחתמו עם העובדים, לרבות התאמה בין החוזה, אישור משרד הפנים ותלוש השכר, בדבר שיעור משכר מנכ"ל הרשות המקומית המשולם לעובדים המבוקרים, דמי כלכלה ותשלומים נוספים כמפורט בטבלה לעיל.

בסיכום דיון של אגף השכר ותסכמי עבודה במשרד האוצר מיום 5 במאי 2016 בנושא העסקת עובדים בחוזים אישיים (בכירים ודירוגיים) בערים איתנות צוין כי אין צורך בקבלת אישור משרד הפנים או ביידועו לצורך העסקה בחוזה אישי. לא היו ליקויים מהותיים בזוית שנה קודמת.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

4.ד תמיכות במוסדות ציבור

א. כללי

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

בקרה - צ"ל V

ממצאים

ועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה (להלן - "הוועדה המקצועית")

V	כן	האם הוקמה ועדה מקצועית?
V	כן	האם הרכב הוועדה המקצועית תואם את הוראות סעיף 6 לנוהל תמיכות?
	12	מספר ישיבות שקיימה הוועדה המקצועית בשנת 2016

תבחינים לתמיכות

V	15/7/2015	מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים?
	כן	האם ניתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?
	כן	האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור כנדרש בסעיף 8.8 לנוהל התמיכות?

תמיכות

V	כן	האם פורסמה הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה כנדרש בסעיף 9.1 לנוהל תמיכות?
V	כן	האם מונה מפקח על התמיכות כנדרש בסעיף 17.2 לנוהל תמיכות?
V		האם הוגשו דוחות פיקוח?
שקול לקוי	לא	האם המידע על סכומי התמיכות שאושרו הועמד לעיון הציבור כנדרש בסעיף 19.3 לנוהל?

נתונים כספיים

13,352	סה"כ תקציב תמיכות 2016
13,044	סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2016
0	סה"כ תמיכות שניתנו בניגוד להנחיות בשנת 2016

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

4.ד תמיכות במוסדות ציבור (המשך)

ב. הקמת ועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה

1.ב. לעירייה קיימת ועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה (להלן - "הוועדה המקצועית"). בוועדה המקצועית חברים מנכ"ל העירייה, סגן גזבר העירייה, היועצת המשפטית או עו"ד מהלשכה המשפטית של העירייה.

הוועדה המקצועית התכנסה 12 פעמים במהלך שנת 2016 וזאת לשם דיון, בין השאר, בבקשות התמיכה ואישור תבחינים. בישיבות בשנת 2016 השתתפו בנוסף גם מפקחת ועדת התמיכות ורכזת הוועדה ולעיתים אף יו"ר ועדת משנה תמיכות ו/או מנהלי יחידות ו/או מחלקות בעירייה ועוד.

2.ב. בעירייה קיימת גם ועדת משנה לתמיכות, בה חברים שבעה חברי מועצת העיר.

ועדת משנה לתמיכות התכנסה 7 פעמים במהלך שנת 2016 וזאת לשם דיון בין השאר בבקשות התמיכה ובתבחינים. בישיבות בשנת 2016 השתתפו היועצת המשפטית לעירייה, סגן גזבר העירייה, היועצת המשפטית לוועדה, מפקחת ועדת תמיכות ולעיתים מנכ"ל העירייה ו/או מנהלי יחידות ו/או מנהלי מחלקות בעירייה.

3.ב. סעיף 8.2 לנוהל קובע כי הוועדה המקצועית צריכה להכין את התבחינים לשנת 2016 ולהגישם לאישור מועצת העיר, לא יאוחר מיום 1 ביולי 2015. הוועדה התכנסה לשם אישור התבחינים לשנת 2016, ביום 15 ביולי 2015 וביום 16 באוגוסט 2015. #ליקוי ב.1.

ג. תבחינים לתמיכה

1.ג. בחוות דעת משפטית של היועצת המשפטית של העירייה בגין תבחינים לחלוקת תמיכות לשנת 2016, מיום 16 באוגוסט 2015, צויין כי התבחינים נקבעו בהתאם להוראות הנוהל והם נועדו לחלק את כספי התמיכות באופן שוויוני.

2.ג. מועצת העיר אישרה את התבחינים לתמיכות בשנת 2016 ביום 18 באוגוסט 2015 וזאת בהתאם לנוהל בסעיף 8.7 לא יאוחר מיום 1 בספטמבר שלפני שנת הכספים אליה מתייחסת התמיכה.

3.ג. באתר האינטרנט של העירייה פורסמו התבחינים למתן תמיכות לשנת 2016.

ד. הודעה על הגשת בקשות לתמיכה

1.ד. בסעיף 9.1 בנוהל נקבע כי יש לפרסם את ההודעה בעיתונות, לכל היותר כשבועיים לאחר הגשת הצעת התקציב למועצה. הצעת תקציב העירייה אושרה בישיבת מועצת העיר ביום 1 בדצמבר 2015.

ביום 11 בדצמבר 2015 העירייה פירסמה בעיתונות המקומית הודעה לציבור בדבר הגשת בקשות לקבלת תמיכה לשנת 2016.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

4.ד תמיכות במוסדות ציבור (המשך)

כמו כן, העירייה פירסמה ביום 22 בינואר 2016 בעיתונות המקומית הודעה לציבור בדבר הארכת מועד הגשת בקשות לקבלת תמיכה לשנת 2016. המועד האחרון להגשת הבקשות לתמיכה נקבע ליום 31 בינואר 2016.

לא התקבל לידינו פרסום כאמור בעיתון ארצי נפוץ אחד לפחות, כנדרש על פי סעיף 9.1 בנוהל #ליקוי ב.1.

תגובת הצירייה:

לפי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה נכון לדצמבר 2015 (הנתון הראשוני לשנת קביקורת) האוכלוסייה ההרצלית מנתה כחות ממאה אלף איש (92 אלף איש) ולכן לא כורסס הציתון ארצי!

תגובת הביקורת:

מספר התושבים לסוף שנת 2016 היה מעל מאה אלף תושבים.

ה. ריכוז התמיכות שניתנו על ידי העירייה

להלן טבלת ריכוז התמיכות שניתנו ע"י העירייה בשנת 2016 למוסדות הנתמכים:

הפניה	סכום התמיכה	סכום שאושר	מספר מוסדות	תחום/סוג
להערות	בפועל	בוועדה	נתמכים	התמיכה
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,2	475	460	21	חינוך ותרבות
1	574	574	26	רווחה
1	1,398	1,398	6	נוער
3	8,781	8,781	19	ספורט
1	1,477	1,490	12	דת
1	178	178	13	בריאות
1	116	116	2	איכות הסביבה
	20	20	1	מלגות
	25	25	1	בעלי חיים
	13,044	13,042	101	סה"כ
	=====	=====	=====	=====

הערות

1. הסכום אושר בוועדה המוצג בטבלה לעיל הינו הסכום שאושר בוועדה המקצועית ונוסף עליו סכום שאושר בוועדת המשנה ללא אישור נוסף בוועדה מקצועית.
 2. הוועדה המקצועית בישיבתה מיום 26 בדצמבר 2016 החליטה לבטל תמיכה שניתנה למוסד נתמך בסך כ- 26 אלפי ש"ח, לאור אי עריכת הפעילות בגינה נתבקשה התמיכה ולפיכך על מבקש התמיכה הני"ל להשיבה את כספי התמיכה לעירייה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית כחוק, החל מהמועד בו הועברו אליו כספי התמיכה.
 3. הוועדה המקצועית אישרה למוסד נתמך תמיכה בסך 120 אלפי ש"ח. בפועל הועבר באמצעות מס"ב סך של כ- 106 אלפי ש"ח בלבד. יתרת התמיכה בסך כ- 14 אלפי ש"ח קוזזה כנגד דמי שימוש אולמות ספורט.
- בכרטיס החו"ז נותרה יתרה לתשלום בסך של כ- 13 אלפי ש"ח בגין החזרי דמי רישום, בדיקות רפואיות וכו'.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

4.ד תמיכות במוסדות ציבור (המשך)

- ו. מתן תמיכות כאשר התקציב השנתי טרם אושר
תקציב העירייה לשנת 2016 אושר לראשונה על ידי מועצת העיר ביום 1 בדצמבר 2015. כאמור בסעיף 1.2.ד. העירייה הינה רשות איתנה ולפיכך פטורה מהצורך בקבלת אישור משרד הפנים לתקציבה. לאור האמור לעיל, עולה כי תקציב העירייה לשנת 2016 אושר עוד לפני תחילת שנת הכספים ולפיכך נמצא כי לא ניתנו תמיכות לפני אישור התקציב.
- ז. תמיכות שלא הועברו עד ליום 31 בדצמבר 2016
לא נמצאו תמיכות שלא הועברו עד ליום 31 בדצמבר 2016.
- ח. העברת תמיכות לחשבון הגוף הנתמך
בבדיקות שנערכו נמצא כי התמיכות הועברו בהעברה ישירה לגופים הנתמכים, למעט סכומים שקוּזו כנגד חובות המוסדות הנתמכים כגון: דמי שימוש באולמות ספורט, זיכיונות ושכירויות וכו'.
- ט. תמיכות שניתנו בניגוד להנחיות
לא אותרו תמיכות ששולמו למוסדות נתמכים בניגוד להנחיות הנוהל, דהיינו הסכומים ששולמו בפועל כתמיכות לכל אחד מהמוסדות הנתמכים, לא עלו על הסכומים שאושרו לאותם מוסדות נתמכים הן בוועדה המקצועית ובוועדת המשנה והן במועצת העיר.
הביקורת מציינת כי בוטלה תמיכה למוסד נתמך כאמור בסעיף ה' לעיל.
- י. פיקוח על השימוש בתמיכות
לא התקבל כתב מינוי של המפקח על התמיכות וכן לא התקבלו דוחות פיקוח לכל הגופים הנתמכים. #ליקוי ב.1.

תלאת הצירייה:

הנת 2017 הולד דוחות פיקוח ונצרכו דיונים בוצעה ב.1.

תגובת הביקורת:

בשנת 2017 ביצעה העירייה ביקורת עומק בנושא תמיכות באמצעות גורם חיצוני בחלק מהגופים הנתמכים.

העמדת מידע לעיון הציבור ופרסומו באתר האינטרנט יא.

החלטות ועדת תמיכות לשנת 2016 בציון שמות מוסדות הציבור והתמיכה שאושרו לכל מוסד, פרסמו באתר העירייה. לא התקבל מסמך בדבר מועד הפרסום באתר העירייה ולפיכך לא ניתן לוודא האם הפרסום בוצע תוך 30 ימים ממועד קבלת ההחלטה בדבר התמיכה כנקבע בסעיף 19.3 לנוהל. #ליקוי ב.1.

תלאת הצירייה: החלטות וצדת התמיכות של הצירייה מתפרסמות באופן קבוע, באתר האינטרנט של הצירייה, במסגרת הפרוטוקולים של מועצת הצירייה. החלטות קוללות את שמות מוסדות הציבור הנתמכים, סכום התמיכה שאושרה למוסד והצרות נוספות רלוונטיות במידה ויש, והכל בחלוקה לפי נושא תמיכה. הפרוטוקולים מוצגים באתר האינטרנט הציריוני לאחר שהינם מאושרים על ידי מועצת הצירייה וראש הצירייה, בישיבת המועצה הצוקמת (קדרך כלל אחת לחודש יש ישיבה מועצה). מלכיר הצירייה אינו נוהג לפרסם באתר האינטרנט את מוצד הפרסום ולכן אין ברשותנו את מוצדו הפרסום.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

א. כללי

1. נבחר הציבור, עובדי העירייה והמועצה הדתית הם תושבי העיר 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. על פי דיווח ממחלקת הגביה, שני חברי מועצה אינם מופיעים כמחזיקים בנכסים בעיר.
3. בבדיקת החובות לא נכללו חובות שוטפים משתי תקופות גביה אחרונות, יתרות שאינן מהותיות, וכן חובות בגין השבחה עתידית.
4. נתונים אלו אינם כוללים חובות הנובעים משתי תקופות החיוב האחרונות של שנת 2016 וחובות בסכומים הנמוכים מ- 5 אלפי ש"ח.

ב. חובות נבחרים

נכון ליום 31 בדצמבר 2016 קיים חוב לנבחר אחד כמפורט להלן:

שם נבחר (ר"ת)	מועצת העירייה (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנתקבלו
ו.מ.	מ	שפוץ בתים	24	4/2016	שולם בהוראת קבע עד מרץ 2019

ליקוי ג.2.

ג. חובות עובדים

נמצא כי ישנם 67 עובדי עירייה ועובדי מועצה דתית להם קיים חוב בסכום מצטבר של כ- 4,292 אלפי ש"ח, נכון לסוף שנת 2016, בגין ארנונה, מים, היטלים וכיוצ"ב. (ג.2).

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

להלן נתוני חובות עובדי העירייה, נכון ליום 31 בדצמבר 2016:

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / (ע) מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
1	צ.ר. סיעת	ע	ארנונה, מים והיטלים	605	1994-2013	עיקול מקרקעין על הנכס נרשם ב- 2015. סכום עיקול מקרקעין עודכן ב- 2010, עיקול משכורת ב- 1/2014 נחתמה הוראת קבע בגין חובות שוטפים. לא צוברים חובות חדשים	תשלום מידי חודש בסך 1,000 ש"ח מעיקול משכורת
2	ו.א.א. מ"מ ספרנית	ע	ארנונה	369	2009-2013	ב- 13.2.2017 ניתן פסק דין בעתירה מינהלית לפיו נקבע, כי העותר (בן זוגה של העובדת) ישלם סך של 240 אלף ש"ח ב- 20 תשלומים חודשיים שווים. ב- 3/2017 שולם סך 120 אלף ש"ח במזומן תשעה תשלומים של 1,000 ש"ח ותשלום נוסף של 111 אלף ש"ח. לפי פס"ד היתרה תתבע משותפותיו של העותר בניהול העסק.	
3	ע.א.ד. אחראי למשק ותחזוקה	ע	ארנונה, מים, שכ"ל	369	1989-2010	שני בני הזוג נמצאים בפשיטת רגל מ- 7.2011 הוגשו תביעות חוב, שולמו חובות שנצברו לאחר צו כינוס בפשיטת רגל. משלמים חוב שוטף ולא צוברים חובות חדשים.	
4	ד.ג.י. סיעת	ע	ארנונה, מים, שמירה, שכ"ט ואגי	278	2001-2009 2011	החייבת בפשיטת רגל מתאריך 21.10.2010. בן הזוג היה בהליך פשיטת רגל מתאריך 19.8.2009, אולם צו הכינוס בוטל ב- 12/2012 עקב ניצול לרעה ולפיכך נמשכים ההליכים נגדו. חובות בנכס אחד בטיפול מגע"ר. 8/2015 עיקולי בנקים. חובות בנכס שני בטיפול משרד עו"ד. נשלחו מכתבי התראה ודרישה. החייב בפשיטת רגל מ- 28.12.2016 תביעת חוב תוגש בימים אלו.	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה (ע) / מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
5	צ.ד. עובד כללי	ע	ארנונה, מים, שיקים חוזרים, שירותי חינוך	270	2003-2016	תשלום 1,500 בחודש מעיקול שכר באמצעות תיק הוצל"פ. יתרת החוב הוגשה תביעה חדשה ע"י משרד עו"ד.	תשלום 1,500 ש"ח מעיקול שכר.
6	א.ע. מזכירה	ע	שיקים חוזרים	195	1994-2009	טיפול משפטי של משרד עו"ד. הסדר תשלומים ע"ס 500 ש"ח לחודש. 2/2016 ממשיכה בהסדר תשלומים של 500 ש"ח לכל חודש.	תשלום 500 ש"ח כל חודש
7	ח.ד. סייעת	ע	שיקים חוזרים, שכ"ט, הוצאות היטל מדרכה, ארנונה	177	2013-2016	תיק הוצל"פ בטיפול משרד עו"ד. נרשם עיקול על הנכס בשנת 2009. משולם 1,200 ש"ח בהסדר מול משרד עו"ד. כל החוב מטופל אצל עו"ד.	תשלום 1,200 ש"ח בחודש.
8	ס.א. סייעת טיפולית	ע	ארנונה	177	2012-2013	צו כינוס בפשיטת רגל 5/2015 והגשת תביעת חוב. חובות על שם בת הזוג. צו כינוס ב- 12/2009 הוגשה תביעת חוב על כל חובותיה בטיפול עו"ד. שולם ע"י החוב כ- 46 אלפי ש"ח ב- 7.3.2016.	
9	א.ע. סייעת גני ילדים	ע	ארנונה ומים	120	1997-2016	טיפול משפטי בהוצל"פ. איחוד תיקים.	
10	ח.צ. סייעת	ע	ארנונה, שמירה, מים ושיקים חוזרים	106	2002-2003 2007-2009	ניתן צו כינוס בפשיטת רגל ב- 7/2009 העירייה הגישה תביעת חוב בטיפול משרד עו"ד. אין חובות לאחר מועד צו הכינוס.	
11	צ.ש. אם בית	ע	ארנונה והיטלים	103	2008-2016	נמצא בהסדר אצל מגע"ר. תשלום חודשי 500 ש"ח.	תשלום חודשי 500 ש"ח.
12	מ.ר. סייעת	ע	שיק חוזר	101	2014	בטיפול משרד עו"ד במו"מ לקראת הסדר תשלומים. משולמים תשלומים של 1,000 ש"ח ע"י החוב.	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5. ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה (ע) / מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
13	מ.מ. סייעת טיפולית	ע	שיקים חוזרים, ארנונה, מים ושמירה	97	1997-2016	תיק הוצלי"פ בגין חובות עד שנת 2005 נמצא בטיפול אצל עו"ד. 6/2014 הסכם תשלומים באמצעות הפחתה מהשכר ע"ס 1,000 לחודש.	תשלום מידי חודש בסך 1,000 ש"ח מועבר דרך מחלקת השכר.
14	י.י. סייעת	ע	ארנונה	90	1998-2016	בטיפול משפטי. תיק הוצלי"פ. בוצעו עיקולי בנקים, עיקול מקרקעין. נשלח עיקול שכר באמצעות תיק הוצלי"פ.	עיקול שכר - ישולם 1,700 ש"ח החל ממשכורת 4/2017.
15	ו.ל. סייעת גני ילדים	ע	ארנונה, מים, שמירה, שכ"ט ואג" שכ"ל גני ילדים	74	2004-2013	עד 1/2015 שולם 600 ש"ח לחודש דרך עיקול משכורת. 3/2015 צו כינוס בפשיטת רגל. בעקבותיו הוסר עיקול שכר והוגשה תביעת חוב.	צו כינוס בפשיטת רגל.
16	ר.ר.ג. סייעת גני ילדים	ע	ארנונה והיטלים וחוב מושהה	67	2015-2016	עיקולי בנקים ועיקול שכר.	תשלום 1,000 ש"ח מעיקול משכורת.
17	י.א. חונכת טיפולית	ע	ארנונה	67	2004-2014	בפשיטת רגל. צו כינוס מתאריך 5/2011. כל החובות בתביעת החוב שהוגשה ע"י עו"ד. ב- 2/2016 קיבלה צו הפטר בגין כל חובותיה עד ה- 5/2011. 3/2016 שילמה את כל החובות שאינם כלולים בצו ההפטר בפשיטת רגל.	
18	ק.מ. סייעת	ע	שיק חוזר ארנונה	65	2011-2016	משרד עו"ד פתח תיק הוצלי"פ בגין שיק חוזר. חוב ארנונה 2011-2015 בטיפול מגע"ר. 3/2015 ניתנה החלטה של ועדת הנחות אולם לא הגיעה להסדר לאחר תשובת הועדה. המשך תשלומים של 400 ש"ח בחודש באמצעות הוצלי"פ.	תשלומים של 400 ש"ח כל חודש.
19	ב.ש. סייעת	ע	ארנונה	64	2008-2016	טיפול משפטי. הסדר תשלומים ע"ס 800 ש"ח כל חודש.	תשלום 800 ש"ח בחודש.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5. ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / (ע) מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
20	פ.א. סייעת טיפולית	ע	שיקים חוזרים ארנונה	58	2005-2012 2015-2016	תשלום מידי חודש בסך 500 ש"ח מעיקול משכורת וכן משולמת במסגרת איחוד תיקים דרך הוצל"פ. תיק הוצל"פ בטיפול משרד עו"ד. ממשיכה לשלם עיקול שכר 500 ש"ח	תשלום 500 ש"ח מעיקול שכר.
21	ד.ח. סייעת	ע	ארנונה + שכר לימוד	49	2011-2016	חוב טיפול מגע"ר. בוצעו עיקולי בנקים. נחתם הסכם תשלומים של 2,300 ש"ח כל חודש.	תשלום 2,300 מידי חודש.
22	י.י. פנסיונרית	ע	היטל כביש והיטל מדרכה	48	2009, 2012	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס. שאר גימלאי.	שאר גימלאי.
23	א.פ. מטפלת	ע	ארנונה	44	2010-2016	נרשם עיקול מקרקעין ב- 4/2013. משולמת באמצעות עיקול שכר סך של 338 ש"ח לחודש.	משולם מידי חודש סך של 338 ש"ח דרך עיקול משכורת
24	ב.מ. פנסיונרית	ע	היטל רחוב מעורב	42	2015	בגין חוב היטלים מתקבל תשלום מידי חודש בסך 300 ש"ח מעיקול משכורת (גמלאי).	תשלום מידי חודש בסך 300 ש"ח מעיקול משכורת (גמלאי).
25	ש.ח. סייעת	ע	ארנונה	33	2012-2016	פשיטת רגל. צו כינוס 8/2010. במהלך שנת 2016 שולם סך 20 אלפי ש"ח על חשבון החוב. ב- 1/2017 שולם סך 4,500 ש"ח על חשבון החוב. תשלומים 200 ש"ח לחודש 3/2017 - שולם סך 5,794 ש"ח.	תשלומים ע"ס 200 ש"ח לחודש
26	ב.א.נ. סייעת טיפולית	ע	היטל כביש, שכ"ל ומים	31	2007/2009 /2013	החייב בפשיטת רגל. הוגשה תביעת חוב טיפול משפטי נגד האישה. תוגש תביעה.	
27	מ.מ. פנסיונר	ע	היטל כביש ומדרכה	30	2011	מכתב התראה. מכתב דרישה. נרשם עיקול הנכס על תשלום מידי חודש בסך 400 ש"ח מעיקול משכורת.	תשלום 400 ש"ח מעיקול משכורת.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5. ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / (ע) מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
28	ע.י. אחראי משק ותחזוקה	ע	היטל כביש וארנונה	29	2016, 2006	היטל כביש מ-2006. חתם על כתב התחייבות לתשלום במימוש: ארנונה 2016 ע"ס 590 ש"ח - נשלחה דרישה.	
29	ב.מ. אב בית	ע	ארנונה, מים, שכ"ל	27	2006-2016	נרשם עיקול מקרקעין על הנכס. תשלום 200 ש"ח מעיקול שכר.	תשלום 200 ש"ח מידי חודש מעיקול משכורת.
30	י.ט.מ. פנסיונרית	ע	היטלים, תיעול/ניקוז רחוב מעורבי	26	2002	חתמו על כתב ויתור של טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס.	
31	ר.ו. סייעת	ע	ארנונה ומים	25	2007-2016	חובות מ-2008 ומעלה בטיפול משפטי אצל עו"ד. נשלח מכתב התראה ואושרה תביעה. חובות מ-2007 ומטה, בהליך מינהלי אצל מגע"ר. בוצע עיקול שכר. הכספים יתקבלו החל ממשכורת 3/2017.	
32	א.פ. פנסיונר	ע	היטל כביש ומדרכה	24	2011	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס.	
33	ש.א. סייעת	ע	שיקים חוזרים	19	2011-2012	תיק הוצל"פ בטיפול משרד עו"ד 2/2014. חתמה על הסכם לתשלום חודשי בסך 500 ש"ח באמצעות הפחתה מהמשכורת. מתקבל בנוסף תשלום חודשיים של 250 ש"ח מההוצל"פ.	תשלום 500 ש"ח מהמשכורת.
34	ב.ל.צ. סייעת	ע	ארנונה	18	2012-2016	3/2015 ניתן צו כינוס בפשיטת רגל. הוגשה תביעת חוב. לאחר צו הכינוס, בוצע עיקול שכר. מתקבל סך 300 ש"ח בחודש.	בוצע עיקול שכר. נתקבל 300 ש"ח בחודש.
35	ד.ר. פנסיונר	ע	היטל כביש מדרכה	18	2010	2013 נרשם עיקול מקרקעין. הועבר לטיפול משפטי של עו"ד. החייב נפטר. נשלח מכתב התראה, המשך הליכים נגד הירשים.	
36	ד.מ. מורה	ע	ארנונה	17	2016	בטיפול מגע"ר דרישה לפני עיקול שכר.	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / (ע) מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
37	א.ל. סייעת	ע	ארנונה	16	2013-2016	בטיפול מגע"ר דרישה לפני עיקול שכר. 3/2017 - עיקולי בנקים.	
38	ע.ק. חונכת	ע	ארנונה ומים	14	2005-2007	בטיפול משרד עו"ד. תיק הוצ"פ. בוצע עיקול שכר.	תשלום 200 ש"ח מידי חודש מעיקול משכורת.
39	ד.מ. סייעת	ע	שיקים חוזרים וארנונה	13	2015-2016	התחייבות לתשלום חודשי של 500 ש"ח באמצעות הפחתה מהמשכורת.	תשלום 500 ש"ח מהמשכורת.
40	ס.י. אחראי למשק ותחזוקה	ע	היטל מדרכה	12	2009	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטל מדרכה. תשלום במימוש.	
41	א.מ. סייעת	ע	ארנונה	11	2014-2015	שני בני הזוג בפשיטת רגל. 3/2017 - הוגשה תביעת חוב.	
42	מ.ח. חונכת	ע	ארנונה	11	2015-2016	דרישה. בוצעו עיקולי בנקים. יבוצע עיקול שכר.	
43	ס.ש. סייעת	ע	ארנונה	11	2014-2016	החוב שולם בהסדר תשלומים עד 4/2018.	
44	ס.א. מדריך	ע	ארנונה	11	2013-2016	מכתב דרישה 3/2017. עיקול שכר, עיקולי בנקים.	
45	נ.ב. פנסיונר	ע	ארנונה + תיעול ניקוז	11	2016	קרקע בשלמותה (גמלאי). חוב ארנונה 2016 על סך 4,127 ש"ח - נשלחה דרישה.	
46	י.ש. סייעת	ע	ארנונה	10	2014-2016	מכתב דרישה לפני עיקול שכר.	
47	ק.ש. סייעת	ע	היטל מדרכה והשלמת כביש	9	2002	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש.	
48	ש.ב. פנסיונרית	ע	היטל כביש	9	2009	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש.	
49	ב.ז.מ. סייעת	ע	ארנונה	8	2009-2016	צו כינוס בפשיטת רגל. 11/2013 הוגשה תביעת חוב. חובות 2014 ואילך - נשלח עיקול שכר ב- 3/2017. עיקולי בנקים.	תשלום 700 ש"ח מעיקול משכורת.
50	א.ט.א. סייעת	ע	ארנונה	8	2014-2016	מכתב דרישה לפני עיקול שכר. עיקולי בנקים.	
51	ו.ש. מזכירה	ע	ארנונה	8	2015-2016	מכתב דרישה לפני עיקול שכר.	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5. ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	עירייה / (ע) מועצה / (ד) דתית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו	הערות
52	א.י. פנסיונר	ע	היטל כביש	8	2013	שולם חלק מהחוב. חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס.	
53	ה.מ. סייעת	ע	ארנונה	8	2015-2016	נשלחה דרישה 3/2017. עיקולי שכר. עיקולי בנקים.	תשלום 800 ש"ח מעיקול משכורת.
54	א.ל. חונכת	ע	ארנונה	7	2015-2016	נשלחה דרישה 3/2017. עיקולי שכר. עיקולי בנקים.	תשלום 700 ש"ח מעיקול משכורת.
55	ב.א. מורה	ע	ארנונה	7	2015-2016	נשלחה דרישה 3/2017. עיקולי שכר. עיקולי בנקים.	תשלום 104 ש"ח מעיקול משכורת.
56	נ.א. פנסיונר	ע	תיעול ניקוז	7	2007	קרקע בשלמותה (גמלאי). שהופקעה	תשלום במימוש.
57	נ.מ. פנסיונרית	ע	תיעול ניקוז	7	2007	קרקע בשלמותה (גמלאי). שהופקעה	תשלום במימוש.
58	י.ט. חונכת	ע	ארנונה	6	2015-2016	מכתב דרישה לפני עיקול שכר.	
59	א.מ.ל. סייעת	ע	ארנונה	6	2016	מכתב דרישה לפני עיקול שכר.	---
60	ט.א. פנסיונרית	ע	היטל כביש	6	2013	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס (גמלאי).	
61	ק.ד. מנהל אולם	ע	שיק חוזר משנת 1998 בגין שכ"ל	5	1998	בהמלצת משרד עו"ד, חוב השיק החוזר יועבר למחיקה עקב התיישנות.	
62	ע.ז. אחראי משק ותחזוקה	ע	היטל כביש	5	2013	התחייבות לתשלום בעת מימוש הנכס.	
63	ז.ל. פנסיונר	ד	היטל כביש	6	2015	התחייבות לתשלום במימוש (גמלאי).	
64	י.י. רב העיר	ד	ארנונה ושכר דירה	50	ארנונה - 2015-2016 שכ"ד - לא התקבל	ארנונה - עיקולי שכר ועיקולי בנקים. 4/2017 - החוב שולם.	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5. ד יתרות חוב נבחרים ועובדים (המשך)

הערות	פעולות אכיפה שננקטו	עומק החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	מהות החוב	עירייה / (ע) / מועצה דתית (ד)	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	מס"ד
	החויב בוצע ב- 7/2016 רטרואקטיבית בעקבות מדידת השטח. הוגשה בקשה לוועדת ההנחות. החלטת הוועדה מ- 2/2017 מאפשרת להסדיר את החוב בתוך 60 יום בתנאים שנקבעו (גמלאי).	2012-2016	50	ארנונה והיטלים	ד'י	ע.ש. פנסיונר	65
	1/2017 - שולם בפריסת תשלום בשיקים עד 3/2018	2015-2016	20	ארנונה	ד'י	צ.י. פנסיונר	66
	שולם בפריסת תשלום בשיקים עד 2018	2014	5	שיפוץ בתים	ד'י	א.ח. פנסיונר	67

יתרות חוב העובדים ליום 31 בדצמבר 2015 היו בסך של כ- 3,001 אלפי ש"ח בגין 49 עובדים.

יתרות חוב העובדים ליום 31 בדצמבר 2016 היו בסך של כ- 4,292 אלפי ש"ח בגין 67 עובדים. #ליקוי ג.2.

עיריית הרצליה

זוח הגביקות המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

6.1.4 בדיקות מיוחדות ונישאים אחרים

מערך הגביה

נספחי הגביה א-ג

טבלת שטחים (גביה לשנים 2016 - 2015 (נספח א'))

גודל (קישור) שטחים ב - %	גודל (קישור) שטחים באלפי מ"ר	השנייה ב - %	בחירוב משוקלל לגמ"ר בסה"כ החירוב	סה"כ חירוב באלפי ש"ח		חירוב משוקלל לגמ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
				2015	2016	2015	2016	2015	2016	
1.9%	69.21	3.3%	1.4%	216,971	224,108	58.56	59.38	3,704.87	3,774.08	מבנה מגורים
9.4%	52.96	12.0%	2.4%	162,989	182,520	288.04	294.95	565.85	618.81	משרדים שירותים ומסחר
2.4%	0.30	2.7%	0.4%	16,625	17,081	1,320.53	1,325.12	12.59	12.89	בנקים וחברות ביטוח
4.0%	17.69	5.0%	1.0%	55,198	57,960	125.28	126.47	440.58	458.27	תעשייה ומלאכה
27.3%	22.91	29.4%	1.7%	9,721	12,580	115.70	117.64	84.02	106.93	בתי מלון
(1.6%)	(7.34)	(0.4%)	1.3%	16	16	0.04	0.04	446.40	439.06	ארמה חקלאית
(2.5%)	(12.67)	(6.9%)	(4.6%)	11,371	10,584	22.03	21.02	516.19	503.52	קרקע תפוסה
0.0%	0.00	1.2%	1.2%	4,016	4,066	6.47	6.55	620.77	620.77	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
18.8%	0.75	20.3%	1.2%	112	135	28.23	28.57	3.98	4.73	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
17.8%	108.20	20.8%	2.5%	30,371	36,680	50.01	51.27	607.25	715.45	חניונים
22.8%	0.44	24.3%	1.2%	83	104	43.65	44.09	1.91	2.35	מבנה חקלאי
1.2%	2.39	6.3%	5.0%	21,136	22,462	109.65	115.1	192.76	195.15	נכסים אחרים
3.5%	254.84	7.5%	3.8%	528,611	568,295	73.45	76.26	7,197.17	7,452.01	סה"כ

תערה:

טבלת השטחים והחירובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגדול הטבעי בחירובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. תעשית - כולל מלאכה, מאחר ואין במערכת הגביה פיצול בין תעשייה למלאכה. כמו כן, אין במערכת הגביה סיווג לנכסי מגורים שאינם בשמיש ומערכת סולארית.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

6.1.ד מערך הגבייה (המשך)

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

- במערכת הארנונה מטופלים 41,826 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים נכון ליום 31 בדצמבר 2016 היה 13,182 ש"ח (הערה 1).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 285,226 אלפי ש"ח (הערה 2).
- סך חובות הארנונה, אשר נרשמו לגביהם בשנת 2016 הערות אזהרה בטאבו הינו כ- 257,909 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 28,489 הינו גבוה ממספר המשלמים החייבים, היות וייתכן שחוב של חייב אחד יירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

אלפי ש"ח

285,226

2,906

5,423

8,329

293,555

=====

(2) סך חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים

נוסף - יתרות זכות שקוּזו:
בגין שנה שוטפת (2016)
בגין שנים קודמות
סה"כ יתרות זכות

סה"כ לפי נספח ג' - יתרות חובה
ללא קיזוז יתרות זכות

יתרות זכות של תושבים

ליום 31 בדצמבר 2016 רשומות במערכת הגבייה יתרות לזכות התושבים עבור ארנונה בסך כולל של 8,329 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. # ליקוי ב.2.

תאמת הצירייה:

הצירייה מבצעת בדיקה מורכבת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה ומבצעת החזרים, ככל שיש, מידי שמוע. במקרים בהם יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות מבוצע קיזוז.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

6.1.4 מערך הגבייה (המשך)

ג. גיחול חיובים ארוגונה : (נספח ג) - באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ חלק יחסי מסלום החוב	סך חוב	שנה 7			שנה 6-3			שנה קודמת			שנה שוטפת			עיריית הרצליה
			מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
15,440	2.6%	7,778	1,211	1,069	293	243	2,706	1,906	2,472	912	8,758	3,648	טווח החובות 0-2,000 ש"ח	א	
5,184	5.7%	16,740	1,467	5,000	233	726	1,181	3,728	574	1,824	1,729	5,462	2,001-5,000		
5,800	21.5%	62,995	2,208	25,704	215	2,464	1,270	13,298	603	6,278	1,504	15,251	5,000-25,000		
1,096	12.9%	37,811	561	19,530	25	818	218	7,637	88	2,965	204	6,861	25,000-50,000		
969	57.3%	168,231	500	66,794	39	6,976	204	51,279	67	10,924	159	32,258	מעל 50,000		
28,489	100%	293,555	5,947	118,097	805	11,227	5,579	77,848	3,804	22,903	12,354	63,480	סה"כ חיובים :		
		70,568										70,568	מגורים		ס
		34,307										34,307	תעשירי ומלאכה		
		5,272										5,272	בתי מלון		
		92,770										92,770	בתי עסק למיניהם		
		9										9	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה שונות		
		90,541										90,541			
		293,555										293,555	סה"כ חיובים :		
		125,904										125,904	בטיפול עו"ד		

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

6.2.ד הנחות ארנונה

סך ההנחות בארנונה שניתנו בשנת 2016 היה 56,292 אלפי ש"ח, מתוכם, ניתנו הנחות ופטורים על פי דין והנחות וועדה בסך 54,782 אלפי ש"ח והיתרה בסך 1,510 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. פטור נכס ריק - על פי נתוני העירייה הפטור ניתן בשנת 2016 בהיקף מצטבר של כ- 6,107 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 50 מקרים ונמצא תקין.

ב. הנחת אזרח ותיק 25% - על פי נתוני העירייה ההנחה ניתנה בשנת 2016 בהיקף מצטבר של כ- 5,536 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 50 מקרים ונמצא תקין.

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

השתתפות בתקציב הג"א לפי ספרי העירייה:

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם	371,292	607,000	544,008		
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ודו תכלתיים)	139,000	396,000	344,843		
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 ומחסן גדודי ומחסן נפת)	13,930	250,000	200,214		
4	שיפוץ מקלטים	200,000	375,000	116,283		
5	ציוד מיגון					
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הוצאות משותפות	104,210				
7	ביטוח	39,089	93,000	72,000		
8	פרסומים/הזרחה	25,690	5,372	5,378		
9	אחזקת מרכז הפעלה	20,000	14,950	14,950		
10	רכש ציוד/אמצעים		52,000	49,390		
11	סה"כ הג"א מקומי	913,211	1,793,322	1,347,066	4	
12	השתתפות בהג"א ארצי	606,300	650,000	530,295		
13	סה"כ כללי	1,519,511	2,443,322	1,877,361	4	

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות/כ"ל	חתימת גזבר/כ"ל	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון/כ"ל	חתימת הממונה על המדור במשה"פ/כ"ל	חתימת מפקד המחוז/כ"ל	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	תחזוקה, הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיגון אישי לעובדי הרשות	48	100		

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציד כן/לא	ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משועבד לפקע"ר כן/לא	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח		כן			

מס"ד	נושא	כן/לא	אם לא, מדוע	הערות
1	ניצול תקצוב הג"א מקומי ליעודו	כן		
2	האם תקצוב כ"א מנוצל ליעודו	כן		

התקבלה לידינו הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2016 (תקנה 723) בסך של כ- 999 אלפי ש"ח והצעת תקציב הג"א ארצי לשנת 2016 בסך של כ- 606 אלפי ש"ח. הצעות התקציב חתומות על ידי ראש העיר, גזבר העירייה, מנהל אגף ביטחון בעירייה, הממונה על המחוז ומפקד מחוז דן.

בקובץ אקסל הג"א של משרד הפנים, הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2016 הינה בסך של כ- 913 אלפי ש"ח. ההפרש נובע מחישוב תקציב אחזקה בגין מחסן ערכות מגן - ארנונה, חשמל ומים בסך כ- 86 אלפי ש"ח אשר כלול בהצעת התקציב החתומה אך בקובץ האקסל לא הוגדר סעיף זה.

התקבלה לידינו הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2017 (תקנה 723) בסך של כ- 831 אלפי ש"ח והצעת תקציב הג"א ארצי לשנת 2017 בסך של כ- 610 אלפי ש"ח. הצעות התקציב חתומות על ידי ראש העיר, גזבר העירייה מנהל אגף ביטחון בעירייה, הממונה על המחוז ומפקד מחוז דן.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

6.4.4 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	27/2/2017			
סה"כ רכוש שוטף	292,116	301,009	8,893	2
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	11,973	10,933	(1,040)	2
סה"כ התחייבויות שוטפות	264,725	274,211	9,486	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	254,573	263,318	8,745	1
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	27,329	26,732	(597)	1
חייבים בגין אגרות והיטלים	528,045	516,209	(11,836)	2
עומס מלוות	104,661	104,661	--	
הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות	553,386	553,475	89	2
סה"כ שכר	332,637	332,628	(9)	2
פירעון מלוות	28,397	28,397	--	
הוצאות מימון	2,807	2,808	1	
עודף שוטף	17,887	17,290	(597)	1
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	340,968	340,855	(113)	2
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	223,794	236,095	12,301	1

להלן הסברי העירייה להפרשים:

- (1) הגידול נובע בעיקר מהפרש בין רישום הוצאות בפועל לבין רישום הפרשות משוער בדוח הרבעוני.
- (2) עדכונים שנעשו לאחר סגירת הדוח הכספי.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

6.5.ד נושאים אחרים

1. דוחות ביקורת

א. דוחות מבקר העירייה

דוח מבקר העירייה לשנת 2015 נדון בוועדה לענייני ביקורת בימים 29 ו- 31 באוגוסט 2016 ובמועצת העיר בישיבות שלא מן המניין, הדוח נדון בימים 25 באוקטובר וב- 20 בדצמבר 2016.

דוח המבקר כלל את הנושאים הבאים:

השירות הפסיכולוגי החינוכי.
החברה העירונית לפיתוח תירות בהרצליה בע"מ.
מבנה הכבאי - מוזיאון בית ראשונים.
הקצאת מקומות חניה אישיים לנכים.
הסעות תלמידים ומטופלי אגף הרווחה.

ב. דוח מבקר המדינה

דוח מבקר המדינה לשנת 2015 אשר דן, בין השאר, בנושא העסקת יועצים חיצוניים על ידי רשויות מקומיות, נדון בוועדה לענייני ביקורת ביום 31 באוגוסט 2016 ובמועצת העיר בישיבה שלא מן המניין ביום 20 בנובמבר 2016.

דוח מבקר המדינה לשנת 2016 כלל ביקורת בעירייה בנושא נסיעות לחו"ל של נבחרי ציבור ועובדים. להלן פירוט ליקויים עיקריים:

1. נבחרי ציבור ועובדים נסעו לחו"ל במסגרת תפקידם בלא שהיה לעירייה נוהל מוסדר בעיין נסיעות לחו"ל.

2. נסיעות לחו"ל בתפקיד התבצעו ללא כל תכנון מוקדם וללא תכנית עבודה שנתית סדירה המציבה יעדים מתוכננים, מייעדת את העובדים הרלוונטיים לקידום יעדי הנסיעות וקובעת אומדן תקציב של כל נסיעה.

3. חלק מנבחרי הציבור והעובדים בעירייה אשר חזרו מנסיעה לחו"ל במסגרת תפקידם לא נהגו לדווח על תוצאות הנסיעה ולא ציינו אם הושגו מטרותיה.

7.ד ביקורת במועצה אזורית

לא רלוונטי בעירייה.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

8.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 2016 רוכזו על ידינו בקובץ יישום התבר"ים,

ג. כלי רכב

הנתונים על כלי הרכב שבעירייה כוללים גם 19 כלי רכב בליסינג תפעולי.

דרישת תרומות
שנת 2016

שנת סיום תבר	שנת סיום תבר 2016		שנת סיום תבר 2015		שנת סיום תבר 2014		Data	מגזר תבר	מבנה	מבנה	מבנה			
	2016	(77)	2016	(77)	2015	2014								
481,054,408	481,054,408	544,563,655	437,362,997	543,648,379	429,226,659	421,482,283	482,773,664	377,049,790	373,562,314	0	מסכום של תשלומים שהם עלות מסכום של סה"כ ממקורות עצמיים מסכום של יתרה לצורך פתח מסכום של רישות מהתקציב הרגיל	פנתח	מבנה ראשית של גביית	
5,164,659	5,164,659	12,988,842	5,164,659	0	0	0	0	0	0	0	מסכום של תשלומים שהם עלות מסכום של סה"כ ממקורות עצמיים מסכום של יתרה לצורך פתח מסכום של רישות מהתקציב הרגיל	פנתח	מחשבים יצוד היקפי	
29,812,392	0	23,873,136	23,870,130	2,972,494	129,880	129,880	29,737,614	23,873,136	23,870,130	2,588,153	0	מסכום של תשלומים שהם עלות מסכום של סה"כ ממקורות עצמיים מסכום של יתרה לצורך פתח מסכום של רישות מהתקציב הרגיל	מבנות	מבנות - סנדורים וכל רכב קללים
401,029	401,029	70,000	401,029	0	0	0	1,930,104	1,755,003	1,755,003	2,880,110	0	מסכום של תשלומים שהם עלות מסכום של סה"כ ממקורות עצמיים מסכום של יתרה לצורך פתח מסכום של רישות מהתקציב הרגיל	פנתח	מכשירים, יצוד רהוט יצוד קבוע אחר
2,619,317	0	2,370,003	2,369,216	3,357,861	50,086,472	57,927,460	1,930,104	1,755,003	2,880,110	0	מסכום של תשלומים שהם עלות מסכום של סה"כ ממקורות עצמיים מסכום של יתרה לצורך פתח מסכום של רישות מהתקציב הרגיל	פנתח	מכשירים, יצוד רהוט יצוד קבוע אחר	
179,517,293	0	150,773,707	148,154,121	2,235,761	0	0	151,525,227	126,190,299	124,521,649	1,764,388	0	מסכום של תשלומים שהם עלות מסכום של סה"כ ממקורות עצמיים מסכום של יתרה לצורך פתח מסכום של רישות מהתקציב הרגיל	מבנות	מבנות - סנדורים וכל רכב קללים
1,072,879	1,072,879	1,200,000	1,072,879	0	0	0	1,072,879	1,200,000	1,072,879	0	מסכום של תשלומים שהם עלות מסכום של סה"כ ממקורות עצמיים מסכום של יתרה לצורך פתח מסכום של רישות מהתקציב הרגיל	מבנות	מבנות - סנדורים וכל רכב קללים	

עזירות תמל"ה
שנת 2016

מבנה תוכן	שנת סיום תבר 2016		שנת סיום תבר 2015		שנת סיום תבר 2014		Data	מבנה תוכן	הצגת הנתונים
	(ק"ר)	(ל"ר)	2016	2015	2014	עד 2014			
פתוח	57,189	57,189					כספים של תשלומים שהם עלות	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	80,000	80,000					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		
סגור	57,189	57,189					כספים של יתרה לצורך פתח	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	0	0					כספים של רישות מהתקציב הרגיל		
סגור	2,627,161	0					כספים של תשלומים שהם עלות	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	2,528,696	0					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		
פתוח	2,528,696	0					כספים של יתרה לצורך פתח	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	0	0					כספים של רישות מהתקציב הרגיל		
סגור	19,218,571	19,218,571					כספים של תשלומים שהם עלות	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	25,080,000	25,080,000					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		
סגור	19,218,571	19,218,571					כספים של יתרה לצורך פתח	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	0	0					כספים של רישות מהתקציב הרגיל		
סגור	160,693,808	0					כספים של מנעקים שטרם הושקעו	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	159,522,407	0					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		
פתוח	151,755,602	0					כספים של יתרה לצורך פתח	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	0	0					כספים של רישות מהתקציב הרגיל		
פתוח	58,954,376	58,954,376					כספים של תשלומים שהם עלות	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	78,085,486	78,085,486					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		
סגור	57,690,670	57,690,670					כספים של יתרה לצורך פתח	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	0	0					כספים של רישות מהתקציב הרגיל		
סגור	101,423,160	0					כספים של תשלומים שהם עלות	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	202,469,659	0					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		
פתוח	96,042,577	0					כספים של יתרה לצורך פתח	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	0	0					כספים של רישות מהתקציב הרגיל		
פתוח	10,098,129	10,098,129					כספים של תשלומים שהם עלות	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	13,254,000	13,254,000					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		
סגור	10,098,129	10,098,129					כספים של יתרה לצורך פתח	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	0	0					כספים של רישות מהתקציב הרגיל		
סגור	51,949,675	0					כספים של תשלומים שהם עלות	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	53,482,068	0					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		
פתוח	51,505,305	0					כספים של יתרה לצורך פתח	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	0	0					כספים של רישות מהתקציב הרגיל		
סגור	716,500,801	716,500,801					כספים של תשלומים שהם עלות	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	888,069,282	888,069,282					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		
פתוח	673,692,278	673,692,278					כספים של יתרה לצורך פתח	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	0	0					כספים של רישות מהתקציב הרגיל		
סגור	192,898	192,898					כספים של מנעקים שטרם הושקעו	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	739,450,276	43,518,054					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		
סגור	708,414,861	52,021,866					כספים של יתרה לצורך פתח	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	688,601,626	42,725,640					כספים של רישות מהתקציב הרגיל		
סגור	0	0					כספים של מנעקים שטרם הושקעו	צורת דרישות ת"ה קרקעי	הצגת הנתונים
	0	0					כספים של סה"כ ממקורות עצמיים		

עיריית הרצליה
שנת 2016

שנת סיום תוכר YYYY	שנת סיום תוכר YYYY	שנת סיום תוכר YYYY	שנת סיום תוכר YYYY	שנת סיום תוכר YYYY	זרימה באשכול על גבימים	
					מגזר תוכר (ר"ק)	מגזר תוכר (ר"ק)
סכום כולל	(ר"ק)	2016	2015	סכום תו"ד עד 2014	מגזר	
0	(ר"ק)	0	0	0	סכום של תשלומים שהם עלות	
0		0	0	0	סכום של ס"ה"כ ממקורות ענתיים	
0		0	0	0	סכום של יתרה לצורך פתח	
0		0	0	0	סכום של רישות מהתקציב הרגיל	
0		0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	פתח
0		0	0	0	סכום של ס"ה"כ ממקורות שהם עלות	
0		0	0	0	סכום של ס"ה"כ תשלומים שהם עלות	
0		0	0	0	סכום של יתרה לצורך פתח	
0		0	0	0	סכום של רישות מהתקציב הרגיל	
0		0	0	0	סכום של מענקים שטרם הושקעו	
3,154,479,855		1,341,535,635	103,692,070	68,275,997	1,640,976,154	סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות
3,394,109,802		1,620,118,725	104,328,069	65,515,011	1,564,147,997	סך הכל סכום של ס"ה"כ ממקורות ענתיים
2,840,725,397		1,253,213,082	90,663,790	62,016,131	1,434,832,394	סך הכל סכום של יתרה לצורך פתח
8,566,116		2,991	2,991	1,330,474	7,232,651	סך הכל סכום של רישות מהתקציב הרגיל
1,764,638		1,764,638	0	0	0	סך הכל סכום של מענקים שטרם הושקעו

עיריית הרצליה
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2016
(באלפי ש"ח)

102,642	מספר תושבים שנה קודמת
104,172	מספר תושבים *
35,120	מספר משקי בית
23,000	שטח שיפוט (דונם)
8	דירוג סוציאקונומי

מספר תושבים שנה קודמת
מספר תושבים *
מספר משקי בית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן

2015	2016	נכסים
254,202	301,009	רכוש שוטף
447,168	456,644	השקעות
180,910	184,185	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
882,280	941,838	סה"כ
2015	2016	התחייבויות
234,694	274,211	התחייבויות שוטפות
171,112	75,828	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
180,910	184,185	קרנות מתוקצבות
19,442	26,732	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
276,122	380,882	עודפים זמניים נטו בתב"ר
882,280	941,838	סה"כ
2015	2016	עומס מלוות לסוף שנה
128,428	104,661	

הכנסות	תקציב 2016	ביצוע 2016 %	ביצוע 2015 %	2016	2015
הכנסות עצמיות	657,410	76.95%	77.61%	674,083	662,635
השתת' משרד החינוך	141,792	16.22%	15.91%	142,100	135,863
השתת' משרד הרווחה	55,187	5.84%	5.98%	51,161	51,067
השתת' משרדי ממשלה אחרים	3,448	0.32%	0.34%	2,785	2,896
מענקים ומלוות	6,119	0.68%	0.16%	5,928	1,324
סה"כ	863,956	100.00%	100.00%	876,057	853,785
הוצאות	תקציב 2016	ביצוע 2016 %	ביצוע 2015 %	2016	2015
משכורות ושכר כללי	171,795	18.60%	18.45%	159,762	154,298
פעולות אחרות	282,032	36.54%	35.54%	313,802	297,249
שכר חינוך	158,508	17.93%	17.61%	154,016	147,277
פעולות חינוך	120,075	12.94%	13.48%	111,109	112,702
שכר רווחה	19,944	2.20%	2.18%	18,850	18,209
פעולות רווחה	76,697	8.15%	8.28%	70,023	69,270
מימון	3,105	0.33%	0.31%	2,808	2,630
פרעון מלוות	31,800	3.31%	4.14%	28,397	34,633
סה"כ	863,956	100.00%	100.00%	858,767	836,268
עודף בשנת הדוח				17,290	17,517

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2015	2016	
150,029	152,101	יתרת חוב לתחילת השנה
545,484	553,851	חיוב השנה
(47,195)	(56,292)	הנחות ופטורים שניתנו
(4,240)	(1,328)	העברה לחובות מסופקים וחובות לו
644,078	648,332	סך לגביה
491,977	496,245	גביה בשנת הדוח
152,101	152,087	יתרת חוב לסוף השנה
142,368	133,139	חובות מסופקים וחובות למחיקה
294,469	285,226	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
36%	33%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
89%	88%	אחוז גביה מהשוטף (*)
76%	77%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
59	59	מומצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2015	2016	
15.04%	11.95%	% עומס המלוות מההכנסה
27.49%	31.30%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,147	8,244	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
1,939	2,025	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2015	2016	
126,658	276,122	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
321,430	340,855	תקבולים במהלך השנה
171,966	236,095	תשלומים במהלך השנה
276,122	380,882	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2016