

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

03 Feb, 2021, 13:48



נתקבל

עיריית הרצליה

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2019

נסים דוידוב ושות' - רואי חשבון

עיריית הרצליה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

התוכן

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	פרק א' - נתונים כלליים
8	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
10	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
10	ד.1. התקציב הרגיל
	ד.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים - כנגזרת משכר מנכ"ל
12	העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2019
14	ד.3. יתרות חוב נבחרים ועובדים
19	ד.4. הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית
23	ד.5. בדיקות בנושא ארנונה
27	ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
27	ד.6.1. מערך הגביה
29	ד.6.2. הנחות בארנונה
30	ד.6.3. השתתפות בתקציב הג"א
32	ד.6.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
33	ד.6.5. תברים
34	ד.6.6. דוחות מבקר העירייה
34	ד.6.7. סקר בקרה פנימית
34	ד.6.8. השקעה בחברה עירונית
35	דוח לתושב - נספח מצורף

◆ נסים דוידוב ושות' רואי חשבון NISSIM DAVIDOV & CO. C.P.A.

נסים דוידוב - רואה חשבון NISSIM DAVIDOV - C.P.A. M.B.A.
פליקס קושניר - רואה חשבון FELIX KUSNIR - C.P.A.
מיכאל שולקין - רואה חשבון MICHAEL SHULKIN - C.P.A. M.A.

כ' בטבת תשפ"א
4 בינואר 2021

לכבוד:
גב' תמי נאסה, רו"ח
ממלאת מקום מנהלת אגף בכיר לביקורת
והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית הרצליה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

בכבוד רב,

נסים דוידוב ושות'
רואי חשבון

א. נתונים כלליים

א.1. מעמד מוניציפאלי ושטח שיפוט

עיריית הרצליה (להלן: "העירייה") נוסדה בשנת 1924, וקיבלה מעמד של עיר בשנת 1960. תחום שיפוט של העירייה משתרע על פני כ- 24,070 דונם.

א.2. על פי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2019), בתחום העירייה 109,380 תושבים. על פי נתוני אגף הכנסות בתחום העירייה 36,109 בתי אב.

א.3. מר משה פדלון, ראש העירייה, מכהן בתפקיד מחודש נובמבר 2013.

א.4. לראש העירייה שלשה סגנים בשכר.

א.5. במועצת העיר, שנבחרה בחודש אוקטובר 2018, עשרים ואחד חברים משתיים עשרה סיעות.

א.6. בשנת 2019 כיהנו בעירייה הוועדות הבאות:

מספר ישיבות	ועדות חובה:
5	איכות הסביבה
11	בטיחות בדרכים
-	ביטחון
4	ביקורת
3	חינוך
-	קליטת עליה
12	הנחה בארנונה
-	הנצחת זכרם של נפגעי טרור
9	כספים
-	מאבק בנגע הסמים
2	קידום מעמד הילד
46	מכרזים
4	מלי"ח
9	מליאה לתכנון ובניה
15	השקעות
41	רכש ובלאי
12	תמיכות
-	מיגור אלימות
3	הקצאת קרקעות

מספר ישיבות	ועדות רשות
9	- סיוע בדיוור
18	- משנה לתכנון ובניה
-	- משנה תמיכות
11	- נגישות
22	- השלושה
-	- פס"ח
-	- שמות
20	- ערער לארנונה
2	- משנה הקצאת קרקעות
23	- יועצים
1	- תרומות
-	- תנועה

מליאת המועצה התכנסה לפחות אחת לחודש.
 ע"פ סעיף 166 (א) לפקודת העיריות ועדה שחובה להקימה לפי כל דין תכנס לפחות אחת לשלושה חודשים (כלומר 4 פעמים בשנה).
 בנושא ועדות החובה - (# הערה 5 בפרק ג').

א.7. מוסדות חינוך

בתחום השיפוט של העירייה פעלו בשנת תש"פ 183 מוסדות חינוך כמפורט להלן:

מספר תלמידים	מספר מוסדות	סוג המוסד
3,961	152	גני ילדים
7,709	16	בתי ספר - יסודי
2,897	6	חטיבת ביניים
3,128	7	חטיבה עליונה
<u>147</u>	<u>2</u>	חינוך מיוחד
<u>17,842</u>	<u>183</u>	

זאת בנוסף לשני מוסדות חינוך בגופים פרטיים בהם 1,053 תלמידים.

8.א. פניות למחלקת רווחה

על פי נתוני העירייה, המחלקה טיפלה בשנת 2019 ב- 5,987 תיקים בהתפלגות הבאה:

מספר תיקים	תחום
1,771	זיקנה
636	ילדים ונוער
1,545	ילדים בסיכון
685	נכויות
228	נערים/ות במצוקה
19	שיקום האסיר
79	טיפול במתמכרים
86	מרכז שלום המשפחה
378	תסקירים ויישום החלטות בימ"ש
<u>560</u>	בדיקות חוק נוער חדשות
<u>5,987</u>	

בשנת 2019 טופלו באגף הרווחה 9,035 בני משפחה.

9.א. בחוות דעת רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של העירייה נרשמה הפניית תשומת לב להתחייבויות התלויות. היקף התביעות כנגד העירייה מסתכמות בכ - 374 מליון ש"ח.

10.א. העירייה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2018 בעיתון מקומי ובאתר העירייה ביום 8 בנובמבר 2019.

מס"ד	נושא/ נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם העירייה בחרה ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: -מבקר הפנים לשנת 2018 -משרד הפנים לשנת 2018 -מבקר המדינה לשנת 2018	V		28.11.18 1 לא רלוונטי
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק	V		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת המועצה לדוח הביקורת של: -מבקר הפנים לשנת 2018 -משרד הפנים לשנת 2018 -מבקר המדינה לשנת 2018	V		לא רלוונטי
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: -מבקר הפנים לשנת 2018 -משרד הפנים לשנת 2018 -מבקר המדינה לשנת 2018	V		לא רלוונטי
5	האם מועצת העיר קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו בעירייה ובהמלצות ועדת הביקורת?	V		2

הערות

1. הוועדה לענייני ביקורת דנה בדוח הביקורת של משרד הפנים לשנת 2018, הגישה המלצותיה וניהלה מעקב אחר תיקון ליקויים .
2. ישיבות וועדת הביקורת בשנת 2019 מפורטות להלן :
ישיבה מס' 1 - 15.4.19
ישיבה מס' 2 - 21.7.19
ישיבה מס' 3 - 2.10.19
ישיבה מס' 4 - 15.12.19
3. דוח מבקר הפנים של העירייה לשנת 2018 הוגש בתאריך 1 באפריל 2019 לראש העירייה ובחודשים יולי ואוקטובר 2019 הובא לדיון בוועדה לענייני ביקורת ובחודש אוקטובר 2019 במליאת המועצה.

ב. ממצאי ביקורת עיקריים

ניהול נכסים ובטיחות

1. עמותת "ניצן" קיבלה מהעירייה מבנה לשימושה ללא תמורה :
 - לפני דיון בוועדת הקצאות
 - ללא חתימה על הסכם הקצאה
 - ללא רישום הנכס בספר ההקצאות. . ראה פרק ד.4
 - **תגובת העירייה:** "מדובר במעבר למבנה חלופי, אשר כמוהו כהקצאה חדשה, המצריכה להתחיל בהליך הקצאה מחדש הליך ההקצאה בוצע ולצורך השלמתו נותר לאשר את ההסכם במועצת העיר. ההסכם אושר בישיבת מועצת העיר מתאריך 10 בנובמבר 2020. עם אישור מועצת העיר, יחתם ההסכם ותירשם ההקצאה בספר ההקצאות"
 - **התייחסות הביקורת:** העירייה מסרה מבנה לעמותה לפני הליך ההקצאה [19-89]

ג. מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ביצוע התקציב הרגיל	
לא תוקן	1. תשלומי פנסיה ופיצויים לעובדי החינוך נרשמו בפרק החינוך ולא בפרק תשלומים בלתי רגילים. תגובת העירייה: לדעתנו אין ליקוי העירייה סבורה שלא נכון לבצע את האמור מכיוון שבראיה רחבה יותר הדבר יעוות את התמונה. עמדת הביקורת: הנחיות משרד הפנים הן כי נתוני פנסיה ופיצויים לעובדי חינוך ורווחה יכללו בסעיף תשלומים בלתי רגילים.
חברות כלכליות ותאגידים	
תוקן	2. העירייה לא קיבלה מתאגיד מי הרצליה בע"מ שבשליטתה דוחות כספיים לשנת 2018.
חייבים	
לא תוקן	3. ל - 58 מעובדי העירייה חובות ארנונה, מים והיטלים שהסתכמו בסוף השנה ב - 4,221 אלפי ש"ח. חובם הכולל של 6 בעלי החוב הגבוה הסתכם לסוף שנת 2019 ב- 2,217 אלפי ש"ח. תגובת העירייה: תוקן. לא קיימים חובות אשר אינם מטופלים על ידי מחלקת הגביה בעירייה. חלק ניכר מהחייבים הינם חייבים שהסדירו את חובם על פי תשלום ו/או הסדר תשלום באמצעות ניכוי מהשכר. מקצת מהחייבים מצויים בהליכי איתוד תיקים בבית המשפט, או חייבים אשר מצויים בהליכי ערר או ערעור בגין חיובי היטלים. עמדת הביקורת: הסברי העירייה אינם משנים את עובדת קיום החובות בסכומים שצוינו. פרק 2.3.4.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
תוקן חלקית	4. חלק מוועדות העירייה לא התכנסו כלל במהלך שנת 2019 וחלקן לא התכנסו בתדירות הנדרשת על פי חוק. תגובת העירייה: תוקן חלקית. יושם דגש בפני יושבי הראש של הוועדות, להוראות החוק ולמועדי הכינוס של הוועדות. פרק 6.א.
ניהול נכסים ובטיחות	
תוקן חלקית	5. אחוז ניכר מנכסי העירייה עדיין לא רשומים על שמה מאחר ולא הושלמו התהליכים לרישום. למרביתם יש הערות אזהרה לטובת העירייה.
תוקן חלקית	6. אי הטבעת פרטי הזיהוי על נכסי דלא נידי שבידי העירייה.
לא תוקן	7. העירייה לא צירפה את המדינה כמוטבת בפוליסות ביטוח שמוצאות על ידה. תגובת העירייה: אין ליקוי אין מקום לצרף את המדינה כמוטבת לפוליסת הביטוח העירונית עמדת הביקורת: הנחיות משרד הפנים דורשות לצרף את המדינה כמוטבת בפוליסות הביטוח העירונית.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
לא תוקן	8. ועדת היועצים (התקשרויות) לא פרסמה החלטותיה באשר להארכת הסכמי העסקה עם היועצים המקצועיים. תגובת העירייה: העירייה פרסמה את החלטותיה באופן תמציתי כפי שנדרש בנוהל. עמדת הביקורת: העירייה לא העבירה לידי הביקורת את פרסום החלטות הוועדה כנדרש בנוהל המחייב.

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

ד.1.1. אישור התקציב

אופן הכנת התקציב

על פי הקבוע בפקודת העיריות, על ראש העירייה להגיש למליאת המועצה לא יאוחר מחודשיים לפני תחילת שנת הכספים את הצעת התקציב על מנת לאפשר למליאה לאשר את התקציב לפני תחילת שנת התקציב.

במהלך שנת התקציב אגף התקציבים במנהל הגזברות מכין את הצעת התקציב לשנה העוקבת. הצעת התקציב מסתמכת על התקציב והביצוע בפועל של השנה השוטפת ובהתחשב במקדמי התייקרויות צפויות ובשינויים הנדרשים על ידי אגפי העירייה השונים.

אישור התקציב

תקציב העירייה לשנת 2019 על סך 954,500 אלפי ש"ח אושר במועצת העיר בישיבה שלא מן המניין מס' 4 בתאריך 23 בדצמבר 2018. במהלך השנה עודכן התקציב במועצת העיר בתאריכים ובסכומים הבאים:

<u>תאריך</u>	<u>ישיבה מס'</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
19/02/2019	7	ללא שינוי
12/03/2019	8	955,240
16/04/2019	10	955,330
25/06/2019	14	955,776
23/07/2019	15	959,171
10/09/2019	17	961,768
29/10/2019	19	962,238

העירייה היא עירייה איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. בהתאם לסעיף 206(ג) לפקודת העיריות, תקציב של עירייה איתנה אינו טעון אישור השר. בספרי העירייה ובדוחות הכספיים נרשם התקציב המעודכן האחרון בסך 962,238 אלפי ש"ח.

ד.1.1. דברי ההסבר שצורפו להצעת התקציב

להצעת התקציב צורפו הסברים מפורטים לגבי: שיעור עליית מדד המחירים החזוי לשנת 2019, שיעור הגידול החזוי במספר התושבים, שיעור הגידול הצפוי בהוצאות השכר (כולל זחילת שכר), תוספות הנובעות מהסכמי השכר והשינויים הצפויים במספר משרות המועסקים לשנת 2019. הצעת התקציב כוללת פירוט תקציבי ברמת כרטיסי הנהלת החשבונות, כולל מספר משרות מתוקצבות.

ד.3.1. השוואת הביצוע בפועל, לתקציב המאושר לשנת 2019

מפורטות להלן הסטיות המהותיות בביצוע בהשוואה לתקציב (באלפי ש"ח):

תקבולים:	הערה	תקציב 2019	ביצוע 2019	הפרש	סטיה %
תברואה	1	3,611	2,120	(1,491)	(41.29%)
תכנון ובנין עיר	2	25,580	21,893	(3,687)	(14.41%)
נכסים ציבוריים	3	920	310	(610)	(66.3%)
תשלומים:					
מינהל כספי	4	20,083	17,882	(2,201)	(10.96%)
תכנון ובנין עיר	5	20,470	18,011	(2,459)	(12.01%)
תחבורה	6	4,246	3,019	(1,227)	(28.90%)
תשלומים בלתי רגילים	7	106,051	132,077	26,026	24.54%

הסברי העירייה

תקבולים

1. תברואה לא התקבל החזר פיננסי פסולת אריזות וקרטונים מתאגיד תמי"ר, צפוי להתקבל בשנת 2020.
2. תכנון ובנין עיר העברה מקרן היטלי השבחה קטנה מהתיקצוב.
3. נכסים ציבוריים עיריית בני ברק לא השתמשה בחוף הנפרד המיועד גם לתושביה.

תשלומים

4. מינהל כספי הוצאות בסעיפי מדידות ואכיפה נמוכות מהתקציב.
5. תכנון ובנין עיר שכר טירחה עבור שמאים נמוך מהתיקצוב.
6. תחבורה הוצאות בסעיפי טיפול בגבית קנסות חניה והפעלת חניון משאיות נמוך מהתיקצוב.
7. תשלומים בלתי רגילים נובע מהעברה לקרנות הפיתוח הפרשה לדמי שימוש במקרקעין בניכוי ביצוע הנמוך מהתקציב בסעיפי רזרבה כללית והוצאות שנים קודמות.

2.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים, כנגזרת משכר מנכ"ל העירייה, שהתקבלו במהלך שנת 2019

ד.1.2.1. כללי

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות, אופן ההתקשרות עם ותנאי ההעסקה, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל אגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות.

הביקורת נערכה בהתאם להנחיות המפורטות בהנחיות לביקורת לשנת 2019 ולהלן הממצאים:

ד.2.2.2. איוש משרות - בעלי תפקידים סטטוטוריים

מנכ"ל	גזבר	יועמ"ש	מהנדס	מבקר	ממונה על תלונות הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינר
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
לא (1)	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
ל.ר	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן

הערה

1. מנכ"ל - משרת אמון ועל כן אינה מחייבת מכרז. התקיימה וועדת שירות בעניין העסקתו.

ד.3.2.2. עובדים בכירים, סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2019

בדקנו את שכר העובדים המועסקים בתנאי שכר בכירים שהתקבלו במהלך שנת 2019. ממצאי הביקורת כלולים בטבלה המצורפת בזה.

3. ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

1.3. ד. חובות נבחרים - עירייה ומועצה דתית

לא נמצאו חובות נבחרים.

2.3. ד. חובות עובדים

מס'	שם העובד	תפקיד	עירייה או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעילות אכיפה
1	צ.ר.	סייעת גנ"י	ע	ארנונה+מים+ היטלים	684,767	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.
2	ע.ד.	אב בית	ע	ארנונה+מים+ שכ"ל	442,681	מ-1989 עד 2010+2019	שני בני הזוג נמצאים בפשט"ר (מ-7/2011), הוגשו תביעות חוב. דוד- קיבל הפטר חלוט ושולם דיבידנד סופי במסגרת תיק פשיטת הרגל. נגד האישה בוטל צו הכינוס ולפיכך המשך הליכים בהוצל"פ כנגדה.
3	ד.י.	סייעת טיפולית	ע	ארנונה+מים+ שמירה+שכ"ט ואג'	328,517	2001-2009 2011	העובד ובת זוגו בהליך פשט"ר. העירייה הגישה תביעות חוב. שני בני הזוג קיבלו הפטר חלוט במסגרת ההליך.
4	צ.ד.	עובד כללי- הגי"א	ע	ארנונה, מים, שיקים חוזרים, שרותי חינוך	282,138	2003-2019	תשלום 1,500 ₪ בחודש מעיקול שכר באמצעות תיק הוצל"פ. יתרת החוב - הוגשה תביעה חדשה ע"י משרד עו"ד. קבוע לדיון.
5	ד.ס.	סייעת רפואית	ע	ארנונה, מים, שכ"ל, שכ"ט	266,470	2001-2019	חובות עד 2015 בטיפול עו"ד נימצוביץ. שני בני הזוג באיחוד תיקים, מתקבלים כל חודש סכומים של 200 ₪. חובות חדשים בטיפול מגע"ר, בוצעו עיקול שכר ועיקולי בנקים.
6	ס.א.	מדריך	ע	ארנונה	212,510	2012-2013	צו כינוס בפשט"ר 5/15 והגשת תביעת חוב. בת הזוג רחל סופר - צו כינוס ב-12/09, הוגשה תביעת חוב על כל חובותיה, טיפול משפטי. שולם ע"ח החוב סך 45,966 ₪ ב-7/3/16.
7	ג.ר.	סייעת רפואית	ע	ארנונה, תיעול, שכ"ט, הוצאות	205,412	2002-2017	הוצל"פ ומינהלי, בוצעו עיקולי בנקים ושכר. הסדר פשרה אושר בוועדת פשרות.
8	ע.א.	סייעת גנ"י	ע	ארנונה ומים	156,000	1997-2019	2/20 - ניתן צו כינוס בפשט"ר, הוגשה תביעת חוב, טיפול משפטי.
9	ח.צ.	סייעת גנ"י	ע	ארנונה+ שמירה+ מים	124,500	2002-2003 2007-2009	ניתן צו כינוס בפשט"ר ב-7/2009. העירייה הגישה תביעת חוב. 12/17 - ניתן צו הפטר. 2/20-שולם דיבידנד 13,254 ₪.
10	ש.	אם בית מועדנית	ע	ארנונה והיטלים	97,600	2008-2019	עיקול ברישום, עיקולי בנקים, עיקול שכר, עיקול בטאבו על הנכס.
11	ר.	סייעת	ע	שיק חוזר	97,138	2014	בטיפול משרד עו"ד נימצוביץ, תשלומים של 1,000 ₪ ע"ח החוב.
12	י.	סייעת גנ"י	ע	ארנונה	96,000	1998-2019	בטיפול משפטי, תיק הוצל"פ, בוצעו עיקולי בנקים, עיקול מקרקעין. נשלח עיקול שכר באמצעות תיק ההוצאה לפועל. חובות חדשים שהצטברו הועברו לטיפול משפטי.

2.3.ד. חובות עובדים (המשך)

מס'	שם העובד	תפקיד	עירייה (ע) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעילות אכיפה
13	ו.ל	סייעת גנ"י	ע	ארנונה+מים+שמירה+שכ"ט ואג'+שכ"ל גנ"י	87,855	2004-2013, 2017+2019	3/15 - צו כינוס בפשיטת רגל, הוגשה תביעת חוב. 7/18-צו הכינוס בוטל, 2019-חידשו הליכי פשיטת הרגל. חובות חדשים בהליך משפטי נגד בן הזוג. 5/20ה
14	ק.מ	סייעת גנ"י	ע	ארנונה	77,683	2011 - 2018	משרד עו"ד פתח תיק הוצל"פ. תשלומים של 400 ₪ בחודש באמצעות ההוצל"פ. 1/20-ניתנה החלטת ועדת הנחות ובוצע תחשיב חוב.
15	א.א	סייעת טיפולית	ע	ארנונה	69,508	1999	תיקי הוצל"פ בטיפול משפטי אצל עו"ד נימצוביץ.
16	ב.ש	סייעת גנ"י	ע	ארנונה	68,500	2008-2017	הליכי הוצל"פ בטיפול עו"ד נימצוביץ. 12/19 הגישה בקשה לוועדת ההנחות, טרם ניתנה החלטה. משלמת בהסדר 500 ₪ לחודש.
17	מ.מ	סייעת טיפולית	ע	חוב מושהה	63,568	1997-2017	6/14-הסכם תשלומים באמצעות הפחתה מהשכר, ע"ס 1,000 ₪ לחודש. 4/2018 - הגישה בקשה לוועדת ההנחות ושילמה את יתרת החוב שנתורה לאחר הפחתת הוועדה. היתרה תועבר למחיקה בכפוף לאישור מועצת העיר.
18	מ.ב	לפרוייקטים מיוחדים	ע	שיפוץ בתים	60,224	2017	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע מזי חודש 3,764 ₪ עד 4/2021.
19	ו.כ	הוראה	ע	שיפוץ בתים	56,490	2017	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע חודשית, 1,614 ₪ עד 11/2021.
20	א.ש	סייעת רפואית	ע	מושהה	49,085	2002-2017	לאחר פנייה לוועדה להנחות, שולמה יתרת החוב בהתאם להחלטת הוועדה. היתרה תועבר למחיקה בכפוף לאישור מועצת העיר.
21	ר.ג	סייעת גנ"י	ע	חוב מושהה	41,222	2015-2019	עיקולי בנקים ועיקול שכר. 8/19-פנייה לוועדת ההנחות. 12/19-הסדר תשלומים לאחר החלטת ועדת ההנחות.
22	י.ר	סייעת	ע	ארנונה +שכ"ט והוצאות	41,216	2012-2019	תיק הוצל"פ בטיפול עו"ד נימצוביץ, בוצעו עיקולים. משלמת ע"ח 500 ₪ נשלחה דרישה בגין חוב 2019-2018. פנתה לוועדת הנחות, תשלומים ע"ח החוב.
23	פ.א	סייעת טיפולית	ע	שיקים חוזרים	39,950	2005-2012, 2015-2017	תשלום מידי חודש בסך 500 ש"ח מעיקול משכורת, וכן משלמת במסגרת איחוד תיקים דרך הוצל"פ. 12/19- החלטת ועדת הנחות. 2/20-יתרת החוב שולמה לאחר החלטת ועדת הנחות. היתרה תועבר למחיקה בכפוף לאישור מועצת העיר.
24	ט.א	סייעת	ע	ארנונה ומים	39,341	2007-2018	חובות עד 2014 תיק הוצל"פ בטיפול עו"ד נימצוביץ, מתקבל תשלום חודשי של 270 ₪. חובות 2015 ואילך בטיפול חברת הגבייה. הסדר תשלומים.
25	י.י	עובד מנהל ושירותים	ע	ארנונה	36,002	2017+2019	שיקים חוזרים בטיפול משפטי - נפתח תיק הוצל"פ. ארנונה 2019 - דרישה. הסדר תשלומים.

ד.3.2. חובות עובדים (המשך)

מס'	שם העובד	תפקיד	עירייה (ע) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעילות אכיפה
26	א.ע	מזכירת ביה"ס	ע	חוב מושהה+ היטלים	34,000	1994-2009	טיפול משפטי של משרד עו"ד נימצוביץ. הסדר תשלומים ע"ס 500 ₪ לחודש.
27	ס.ס	תוכנית יתד	ע	ארנונה	31,120	2016-2019	גבייה מינהלית, נשלחו דרישות. פנייה לוועדת ההנחות, הסדר תשלומים.
28	ב.מ	אב בית	ע	ארנונה+מים+ מושהה	30,212	2006-2019	נרשם עיקול מקרקעין על הנכס. 1/19 שולם 3000 ש"ח ונעשה הסדר תשלומים של 300 ש"ח לחודש. בנוסף תשלום 200 ₪ מדי חודש מעיקול משכורת. 1/20-הגישו בקשה לוועדת ההנחות.
29	ב.מ	סייעת טיפולית	ע	ארנונה	29,984	2009-2018	צו כינוס בפשטי"ר 11/13-הוגשה תביעת חוב וניתן ע"י בימ"ש צו הפטר חלוט. חובות לאתר צו הכינוס נגבו בהליך מינהלי.
30	ע.י	אתראי משק ותחזוקה	ע	היטל כביש	29,163	2006	היטל כביש מ-2006, חתם על כתב התחייבות לתשלום במימוש.
31	ב.פ	סייעת	ע	ארנונה	26,328	2018-2019	חוב בהסדר תשלומים, השיקים לא כובדו, החוב הועבר לטיפול משפטי.
32	ה.ג	סייעת	ע	שיפוץ בתים	25,350	2017	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע מדי חודש סך 845 ₪ עד 6/2021.
33	ב.ר	סייעת	ע	ארנונה	24,280	2014-2015	תיק הוצל"פ בטיפול משפטי אצל עו"ד נימצוביץ, בוצעו עיקולים.
34	ב.ג	סייעת	ע	שכ"ל	22,263	2007/2009/2013	בן הזוג בפשטי"ר-הוגשה תביעת חוב והתקבל דיבידנד. טיפול משפטי לגבי יתרת החוב כנגד העובדת. הגיש בקשה לוועדת ההנחות.
35	ש.ל	עובד מנהל ושירותים	ע	ארנונה	19,022	2017-2019	הגיש בקשה לוועדת ההנחות, הבקשה נדחתה. הועבר להמשך הליכי גבייה.
36	ג.א	תבל	ע	ארנונה	19,000	2016-2019	דרישות ועיקולים.
37	ש.ד	סייעת	ע	ארנונה + שכ"ט+הוצ' + שיקים חוזרים	18,655	2009+2013-2015	תיק הוצל"פ בטיפול עו"ד נימצוביץ. הגישה בקשה לוועדת הנחות. קיבלה הנחה בוועדה, חתמה על הסדר תשלומים אצל עו"ד.
38	ד.מ	מורה	ע	ארנונה	16,044	2019	פנתה לוועדת ההנחות, הבקשה נדחתה. תשלום 848 ₪ בחודש.
39	א.ל	סייעת חינוכית	ע	ארנונה	14,613	2017-2019	ארנונה 2016-2017 שולם ב-8/17 בהסדר שיקים עד 8/19. נשלחה דרישה בגין חוב חדש.

ד.3.2. חובות עובדים (המשך)

מס'	שם העובד	תפקיד	עירייה או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעילות אכיפה
40	ס.א	סייעת	ע	ארנונה	13,937	2012-2015	בפשט"ר מ-2/16. הוגשה תביעת חוב. ממתנינים לקבלת דיבידנדים.
41	א.מ	סייעת	ע	ארנונה	13,702	2014-2015	שני בני הזוג בפשט"ר. 3/2017- הוגשה תביעת חוב. ממתנינים לקבלת דיבידנדים.
42	ס.י	אחראי משק ותחזוקה	ע	היטל מדרכה	11,825	2009	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטל מדרכה, תשלום במימוש.
43	ב.א	סייעת	ע	תיעול ניקוז +ארנונה	10,720	2019	שולמו תשלומים על חשבון החוב. 3/20-שולם 1,100 ש"ח. המשך הליכים לגבי יתרת החוב.
44	מ.מ	סייעת	ע	ארנונה	10,437	2007-2018	בוצע הסדר תשלומים, אך החלו לחזור שיקים, ההליכים יימשכו.
45	ק.ש	סייעת טיפולית	ע	היטל מדרכה והשלמת כביש	9,457	2002	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין ההיטלים, תשלום במימוש.
46	ע.ק	סייעת טיפולית	ע	ארנונה ומים	8,994	2005-2007	בטיפול משפטי, תיק הוצל"פ, בוצע עיקול שכר. 11/18-ניתן צו כינוס בהליכי פשט"ר, העירייה הגישה תביעת חוב.
47	ח.ז	סייעת	ע	ארנונה	8,000	2016-2019	בוצעו עיקולים ע"י חברת הגבייה, הושג הסדר תשלומים זמני של 300 ש"ח לחודש. חוב נוסף מצוי בטיפול משפטי. הגישה בקשה לוועדת ההנחות אשר טרם נדונה.
48	ש.מ	סייעת	ע	ארנונה	7,780	2018-2019	בטיפול חברה הגבייה, הליכי גבייה ועיקולי בנקים.
49	ש.ח	סייעת	ע	ארנונה	6,906	2019	שולם ב-2/20 לאחר שנשלח מכתב דרישה.
50	ס.ד	מזכירה ביה"ס	ע	ארנונה	6,856	2017-2019	הליכי גבייה ע"י חברת הגבייה.
51	ח.ר	סייעת	ע	ארנונה	6,851	2016-2017	צו כינוס פשט"ר 4/17. הוגשה תביעת חוב. ממתנינים לקבלת דיבידנדים.
52	ג.מ	סייעת	ע	ארנונה+ביוב פרטי	6,809	זמני	מרבית החוב הינה בגין ביוב פרטי ותשלום בעת מימוש.
53	ג.ש	פעילת תרבות כללית	ע	ארנונה	6,560	2015-2019	הוגשה בקשה לוועדת ההנחות וניתנה הנחה, אך החוב לא הוסדר. הועבר להמשך הליכים.
54	ע.א	סייעת	ע	ארנונה	6,123	2012-2014	העובדת בהליך פשט"ר מ-10/19, הוגשה תביעת חוב. פועלים נגד בן הזוג, תביעה משפטית והוצל"פ.
55	י.ש	סייעת טיפולית	ע	ארנונה	5,900	2018-2019	החוב ע"ש בן הזוג. עד 6/16 בהליך פשט"ר, בטיפול משפטי. מ-7/16 החוב מצוי בטיפול חברת הגבייה, עיקולי שכר ובנקים.

ד.3.2. חובות עובדים (המשך)

מס'	שם העובד	תפקיד	עירייה או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעילות אכיפה
56	ע.י	מנהלה	ע	ביוב פרטי	5,552		תשלום במימוש
57	מ.ר	סייעת טיפולית	ע	ארנונה ומים	5,395	2011-2015	החוב שולם בהסדר לאחר החלטת ועדת הנחות. היתרה תועבר למחיקה באישור מועצת העיר.
58	ג.ס	הוראה	ע	ארנונה	5,098	2018-2019	הגישו בקשה לועדת ההנחות והבקשה נדחתה בהעדר עמידה בקריטריונים. המשך הליכים.

סה"כ 4,221,312

יתרת החוב של 58 העובדים ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכם ב- 4,221 אלפי ש"ח (לסוף שנה קודמת 59 עובדים בסך 4,511 אלפי ש"ח). חובם הכולל של 6 בעלי החוב הגבוה ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכם ב- 2,217 אלפי ש"ח (לסוף שנה קודמת 2,129 אלפי ש"ח). # ראה ליקוי 4 בפרק ג'.

ד.4. הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה חלקית

משרד הפנים הוציא נוהל להקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית (להלן: "הנוהל"), אשר עודכן במסגרת מספר חוזרי מנכ"ל משרד הפנים. הנוהל נועד להסדיר הקצאה של קרקע או מבנה בפטור ממכרז, ללא תמורה או בתמורה סמלית, מאת רשויות מקומיות לגופים הפועלים בתוך תחום הרשות המקומית בנושאי חינוך, תרבות, דת, בריאות, רווחה, ספורט וכיוצ"ב, כדי לסייע לפעולותיהם לטובת הציבור.

הנוהל מכוון לקדם, בתחום הקצאת קרקע, מנהל תקין, שמירת עיקרון השוויון, חיסכון, יעילות ושקיפות ולמנוע פגיעה בטוהר המידות.

אחד הנושאים החשובים בתהליך הינו נושא השקיפות של ההליך לשם הבטחתו ולשם שמירת שוויון הזדמנויות בין הצרכים השונים ובין הגופים המבקשים זכות שימוש בקרקע.

הביקורת נערכה בהתאם להנחיות המפורטות בהנחיות לביקורת לשנת 2019 ולהלן הממצאים:

ד.4.1. ועדת הקצאות (להלן - "הוועדה")

העירייה הקימה את ועדת ההקצאות, שהרכבה תואם את הקבוע בנוהל המעודכן בחוזר מנכ"ל 07/2004. חברי הוועדה הם מנכ"ל העירייה, גזבר העירייה, מהנדס העירייה, מנהל מחלקת נכסים והיועצת המשפטית לעירייה.

בישיבות ועדת ההקצאות בשנים 2018 ו-2019 נכחה היועצת המשפטית לעירייה.

ד.4.2. תבחינים

- (1) ועדת ההקצאות ניסחה תבחינים להקצאת קרקעות בתחום העירייה בשנת 2002.
- (2) מועצת העיר אישרה את התבחינים בישיבה מן המניין מס' 47 בחודש מאי 2002.
- (3) התבחינים שאושרו פורסמו בעיתון יומי ובמקומון.

ד.4.3. מדגם

הביקורת קיבלה רשימה של שלושים וארבע הקצאות ללא תמורה, מהן בשנים 2018 ו-2019 שלוש הקצאות של מבנים לתאגידי הרשומים כחוק אשר פועלים בתחום העירייה בנושא חינוך והעושים שימוש במבנה שלא למטרת רווח.

ד.4.3. בדיקת הקצאות מקרקעין

הקצאת מבנה בחלקה 6529/95 תת חלקה 121, לעמותת תנועת הצופים העבריים (ע.ר.), (להלן - "העמותה").

להלן פירוט הפעולות שבוצעו על ידי העירייה בנוגע להקצאה הנ"ל:

1. האפשרות להקצאת המקרקעין פורסמה בעיתונות היומית והמקומית.
2. הקצאת המבנה נבחנה בהתאם לפרוגרמה ולתבחינים שאושרו במועצת העיר.
3. לעירייה ספר הקצאות בו מפורטות ההקצאות של העירייה. ספר ההקצאות פתוח וזמין לעיון הציבור. ניתן לעיין בו באתר העירייה.

ד.3.4. בדיקת הקצאות מקרקעין (המשך)

4. הגשת בקשות:

4.1 טופס הבקשה שהוגש כלל את כל פרטים והמסמכים הנלווים כמפורט בחוזר מנכל משרד הפנים.

4.2 הבקשה להקצאת המקרקעין פורסמה בעיתונות היומית והמקומית.

4.3 לא הוגשו התנגדויות להקצאה לעמותה.

4.4 החלטות ועדת ההקצאות לוותה באישור היועצת המשפטית לעירייה.

5. תוזה:

5.1 ההסכם למתן זכות שימוש (להלן: "ההסכם") שנחתם ביום 2 באוגוסט 2018 עם העמותה כולל התחייבויות מצד העמותה כנדרש בנוהל.

5.2 ההסכם אושר על ידי היועצת המשפטית לעירייה ביום 8 באוגוסט 2018. חוות הדעת המשפטית הועברה לחברי מועצת העיר.

5.3 ההסכם עם העמותה אושר פה אחד בישיבת מועצת העיר ביום 21 באוגוסט 2018.

5.4 רשות איתנה – אינה נדרשת באישור שר הפנים.

הקצאת מבנה בחלקה 6536/988, לעמותת ניצן – המרכז הארצי, אגודה לקידום ילדים ובוגרים לקויי למידה, הסתגלות ותפקוד (ע"ר), (להלן - "העמותה").

להלן פירוט הפעולות שבוצעו על ידי העירייה בנוגע להקצאה הנ"ל:

1. האפשרות להקצאת המקרקעין פורסמה בעיתונות היומית והמקומית.

2. הקצאת המבנה:

2.1 נבחנה בהתאם לפרוגרמה ולתבחינים שאושרו במועצת העיר.

2.2 המבנה הוקצה לפני אישור וועדת הקצאות. #הערה 2 בפרק ב'.

3. ספר הקצאות:

3.1 לעירייה ספר הקצאות בו מפורטות ההקצאות של העירייה. ספר ההקצאות פתוח וזמין לעיון הציבור. ניתן לעיין בו באתר העירייה.

3.2 המבנה טרם נרשם בספר ההקצאות על אף שהעמותה התחילה להשתמש במבנה בתאריך 1 בספטמבר 2018. #הערה 2 בפרק ב'.

4. הגשת בקשות:

4.1 טופס הבקשה שהוגש כלל את כל פרטים והמסמכים הנלווים כמפורט בחוזר מנכל משרד הפנים.

4.2 הבקשה להקצאת המקרקעין פורסמה בעיתונות היומית והמקומית.

4.3 לא הוגשו התנגדויות להקצאה לעמותה.

4.4 החלטות ועדת ההקצאות לוותה באישור היועצת המשפטית לעירייה.

ד.4. הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה חלקית (המשך)ד.3.4. בדיקת הקצאות מקרקעין (המשך)

5. חוזה:

5.1 ההסכם למתן זכות שימוש לא נחתם עד למועד הביקורת. #הערה 2 בפרק ב'.

5.2 כפי שהוסבר לביקורת, בהתאם לנוהל פנימי, ההסכם למתן זכות שימוש מאושר על ידי היועצת המשפטית לאחר חתימת הגוף המבקש על ההסכם אך מכיוון שעדיין לא נחתם על ידי העמותה טרם יצאה חו"ד היועצת המשפטית המאשרת את ההסכם.

5.3 הסכם מתן זכות שימוש עם העמותה אושר בישיבת מועצת העיר ביום 10 בנובמבר 2020.

5.4 רשות איתנה – אינה נדרשת באישור שר הפנים.

הקצאת מבנה בחלקה 6534/166, לעמותת ניצן – המרכז הארצי, אגודה לקידום ילדים ובוגרים לקויי למידה, הסתגלות ותפקוד (ע"ר), (להלן - "העמותה").

להלן פירוט הפעולות שבוצעו על ידי העירייה בנוגע להקצאה הנ"ל:

1. האפשרות להקצאת המקרקעין פורסמה בעיתונות היומית והמקומית.

2. בפרוגרמה הקצאת המבנה נבחנה בהתאם לפרוגרמה ולתבחינים שאושרו במועצת העיר.

3. ספר הקצאות:

3.1 לעירייה ספר הקצאות בו מפורטות ההקצאות של העירייה. ספר ההקצאות פתוח וזמין לעיון הציבור. ניתן לעיין בו באתר העירייה.

3.2 המבנה נרשם בספר ההקצאות.

4. הגשת בקשות:

4.1 טופס הבקשה שהוגש כלל את כל פרטים והמסמכים הנלווים כמפורט בחוזר מנכל משרד הפנים.

4.2 הבקשה להקצאת המקרקעין פורסמה בעיתונות היומית והמקומית.

4.3 לא הוגשו התנגדויות להקצאה לעמותה.

4.4 החלטות ועדת ההקצאות לוותה באישור היועצת המשפטית לעירייה.

5. חוזה:

5.1 ההסכם למתן זכות שימוש (להלן: "ההסכם") שנחתם ביום 25 בפברואר 2019 עם העמותה כולל התחייבויות מצד העמותה כנדרש בנוהל.

5.2 ההסכם אושר על ידי היועצת המשפטית לעירייה ביום 24 בדצמבר 2018. חוות הדעת המשפטית הועברה לחברי מועצת העיר.

5.3 ההסכם עם העמותה אושר פה אחד בישיבת מועצת העיר ביום 15 בינואר 2019.

5.4 רשות איתנה – אינה נדרשת באישור שר הפנים.

ראו טבלה עמוד 22

										שם הרשות המקומית:		עיריית הרצליה	
										האם רשות איתנה?		האם היא הקצאת מקרקעין מתקופה הנבדקת?	
										אתנה		כן	
										סעיף מנהל		סעיף כללי	
מוגז הקצאות 1-10													
10	9	8	7	6	5	4	3	2	1				
										נמונים כלליים			
										ועדת הקצאות:			
										1 מספר חברי ועדת הקצאות			
										2 מספר ישיבות בשנים 2018 ו 2019			
										3 האם חברים בעדה נושא המשרה בעלי התפקידים הבאים:			
										3.1 מנכ"ל/מזכיר הרשות או נציגו שהוא עובד הרשות			
										3.2 גובר או נציגו שהוא עובד הגזרות			
										3.3 יועץ משפטי או נציגו שהטו עובד לשכה משפטית ברשות			
										3.4 מהנדס או נציגו שהטו עובד מחלקת התחזוקה			
										3.5 מנהל מחלקת נסעים או העובד האחראי על תחום הנסעים			
										4 נוכחות יועץ משפטי:			
										4.1 האם יועץ משפטי נכח בכל הישיבות:			
										4.2 אם לא - מספר הישיבות בהם לא נכח יועץ משפטי			
										תבחינים:			
										5 האם נסחו תבחינים:			
										6 האם מועצת הרשות המקומית אישרה את התבחינים:			
										7 תאריך אישור התבחינים dd/mm/yyyy		21/05/2002	
										8 האם פורסמה בעיתונות הדעה בדבר קיום התבחינים:			
										9 תאריך הפרסום dd/mm/yyyy		31/03/2002	
										ספר הקצאות			
										10 האם קיים ספר הקצאות:			
										11 האם ספר הקצאות פתוח לעיון הציבור:			
										נמוני המדגם:			
										13.1 תאריך המקרקעין			
										מבנה מבנה מבנה			
										21/08/2018 01/09/2018 15/01/2019			
										עד 5 שנים עד 5 שנים עד 5 שנים			
										סעיף 7(ה)			
										תקופת הקצאה מקורית			
										1 תקופת הארכה			
										2 האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית לארכה 1!			
										3 האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית לארכה 2!			
										4 האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית לארכה 3!			
										5 האם המקרקעין נכללת במרומז?			
										6 האם המקרקעין רשומים במסר ההקצאות:			
										7 נדרש אישור השר להקצאה!			
										13.2 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										8 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										9 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										10 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										11 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										12 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										13 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										14 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										15 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										16 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										17 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										18 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										19 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										20 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										21 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										22 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										23 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										24 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										25 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										26 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										27 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										28 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										29 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										30 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										31 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										32 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										33 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										34 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										35 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										36 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										37 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										38 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										39 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										40 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										41 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										42 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										43 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										44 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										45 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										46 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										47 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										48 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										49 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										50 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										51 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										52 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										53 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										54 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										55 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										56 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										57 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										58 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										59 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										60 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										61 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										62 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										63 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										64 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										65 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										66 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										67 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										68 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										69 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										70 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										71 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										72 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										73 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										74 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										75 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										76 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										77 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										78 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										79 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										80 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										81 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										82 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										83 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										84 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										85 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										86 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										87 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										88 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										89 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										90 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										91 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										92 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										93 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										94 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										95 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										96 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										97 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										98 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										99 סעיף 10 סעיפים 11, 8			
										100 סעיף 10 סעיפים 11, 8			

ד.5. בדיקה בנושא ארנונה

תקנות ההסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות), תשס"ז-2007 קובעות את "הסכום המזערי והמירבי לארנונה הכללית" (תעריף מינימום ומקסימום) אשר תטיל רשות מקומית לשנת הכספים ואת סיווג הנכס לצרכי חיוב בארנונה על פי שימוש. בתקנות מפורטים שלושה עשר סיווגי נכסים אליהם ישויכו הנכסים בהתאם לשימושם. הרשות המקומית רשאית להגדיר "תת סיווג" לסוגי הנכסים האמורים על מנת ליצור סיווגי משנה בהתאם לצורך. בהתאם לתקנות (סעיף 5), רשאית הרשות המקומית לשנות סיווג של נכס במהלך שנת כספים מסוימת, אם בפועל השתנה השימוש בו.

ד.5.1. נוהל רישום נכס חדש

- לעירייה אין נוהל כתוב לרישום נכס חדש. להלן מפורטות הפעולות שמבצעת העירייה בעת רישום נכס חדש:
1. לאחר סיום הבניה ולפני קבלת "תעודת גמר" מגיש הקבלן בקשה לרישום נכס חדש.
 2. מתבצע "טופס טיולים מחלקתי" ועל הקבלן לקבל אישור מכל מחלקות העירייה הרלוונטיות. לדוג': בדיקת חריגות בניה במחלקת הנדסה.
 3. לאחר קבלת אישור מהמחלקות הרלוונטיות מתבצעת מדידת הנכס על ידי חברה חיצונית.
 4. קבלת "תעודת גמר" מהועדה העירונית לתכנון ובניה חתומה על ידי ראש העיר ומהנדס הוועדה לתכנון ובניה.
 5. התחלת חיוב בארנונה ממועד קבלת "תעודת הגמר".
 6. מנהל הארנונה אחראי לוודא כי הנכס יירשם במערכת הגבייה העירונית.

לא נמצאו ממצאים המחייבים התייחסות.

* ראה טבלה עמוד 25

ד.5.2. שינוי סיווג לנכסים קיימים

1. קבלת פניה לשינוי סיווג מבעל הנכס או בעל זכות השימוש בנכס לאחר קבלת שומה.
2. מנהל הארנונה פונה לבעל הנכס בכתב לקבלת מסמכים תוך 60 יום, התומכים בבקשה לשינוי הסיווג.
3. ביקור מפקח בנכס לפי צורך.
4. לאחר בדיקת המסמכים ובדיקת הנכס על ידי מפקח, מנהל הארנונה מחליט האם לאשר את שינוי הסיווג.
5. ניתן לערער על החלטת מנהל הארנונה בוועדת ערער חיצונית תוך 30 יום ובנוסף לערער על החלטת הוועדה בבית המשפט המחוזי.

לא נמצאו ממצאים המחייבים התייחסות

* ראה טבלה עמוד 26

עיריית הרצליה

דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

5.7. בדיקה בנושא אינונה (המשד)

קליטת נכס חדש

תארו	האם סיווג	תאור סיווג הנכס	מספר סיווג	תאם קוד	תאור קוד	קוד התעריף	קוד התעריף	האם תאריך	תאריך תחילת	תאריך תחילת	האם גודל	גודל הנכס	מקור המידע	תאור מילולי של	מספר הנכס במחלקת הנגיה
	הנכס מותאם לסיווג הראשי תכנון	נכס אחר	13	התעריף מותאם לאופי השימוש בנכס?	מבנה ספורט / שעשועים	271	שקבע לנכס זה	כן	29/4/2019	כן	הנכס מותאם לרשום במקור המידע?	1536.67	תעודת גמר	מרכי ספורט - מבנה	7200001400000
	הנכס מותאם לסיווג הראשי תכנון	תכנון	11	התעריף מותאם לאופי השימוש בנכס?	שטחי חניה	265	לרשום במקור זה המידע?	כן	29/4/2019	כן	הנכס מותאם לרשום במקור המידע?	2540	תעודת גמר	מרכי ספורט - תכנון	7200001400100
	הנכס מותאם לסיווג הראשי תכנון	קרקע תפוסה	8	התעריף מותאם לאופי השימוש בנכס?	קרקע תפוסה	700	לרשום במקור זה המידע?	כן	29/4/2019	כן	הנכס מותאם לרשום במקור המידע?	1337	תעודת גמר	מרכי ספורט - שטח קרקע	7200001400200
	הנכס מותאם לסיווג הראשי תכנון	משד, שירותים ומסחר	2	התעריף מותאם לאופי השימוש בנכס?	משד - איתור 1	801	לרשום במקור זה המידע?	כן	10/11/2019	כן	הנכס מותאם לרשום במקור המידע?	186	תעודת גמר	מבנה - תומיח 19	6527009500100
	הנכס מותאם לסיווג הראשי תכנון	משד, שירותים ומסחר	2	התעריף מותאם לאופי השימוש בנכס?	משד - איתור 1	801	לרשום במקור זה המידע?	כן	10/11/2019	כן	הנכס מותאם לרשום במקור המידע?	120	תעודת גמר	מבנה - תומיח 19	6527009500200

שינוי סיווג לנכס קיים

מספר הנכס במחלקת הנגזרה	תאריך מילולי של הנכס	קוד התעריף הקודים שנקבע לנכס	תאריך קוד התעריף הישן	מקור המידע של מערך הנגזרה לשינוי נכס זה	הסיבה לשינוי התעריף החיובי זה	קוד התעריף החדש לנכס זה	תאריך קוד התעריף החדש	תאם קוד התעריף החדש מתאים לאופי השימוש בנכס?	הערות
6531001306500	חנות קוסמטיקה	201	שירותים / עסק איזור 1	פניה של השוכר	שימוש שונה בנכס	490	מספרה קוסמטיקה	כן	
6592003401500	סטודיו כושר	201	שירותים / עסק איזור 1	פניה של השוכר	שימוש שונה בנכס	271	מבנה ספורט / שעשועים	כן	
6592006800600	מעבדת הייטק	801	משרד אישור 1	פניה של השוכר	שימוש שונה בנכס	470	בית תכנה	כן	
6529007407900	מחסן	201	שירותים / עסק איזור 1	פניה של השוכר	שימוש שונה בנכס	950	מחסן בסוקולוב בערוץ/מרתף	כן	
6420004905400	מעבדת הייטק	801	משרד אישור 1	פניה של השוכר	שימוש שונה בנכס	470	בית תכנה	כן	

ד.5. בדיקה בנושא ארנונה (המשך)

ד.3.5. בדיקת נספח א

נבדקה התאמה של סיווג הנכסים במערכת הגביה (קבוצות אב) לסיווגי הנכסים בתקנות ההסדרים במשק המדינה וצו הארנונה בעירייה.
לא נמצאו ממצאים המחייבים התייחסות.

6.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.6.ד. מערך הגביה

(ב) ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים בעירייה - 2019

במערכת הארנונה מטופלים 43,044 נכסים. מספר החשבונות המשלמים בקובץ החייבים ב- 31.12.2019 היה 14,432. חובות הארנונה (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) הסתכמו ליום 31 בדצמבר 2019 ב- 324,831 אלפי ש"ח נטו (לאחר הפחתת יתרות זכות בסך 5,987 אלפי ש"ח). החובות המסופקים או המיועדים למחיקה הסתכמו לסך 152,269 אלפי ש"ח. לגבי 128 מקרים שחובם עבור ארנונה הסתכם ב- 25,790 אלפי ש"ח נרשמו הערות אזהרה בלשכת רשם המקרקעין (הנתון אינו מבוקר). על פי נתונים שהתקבלו ממנהל אגף ההכנסות בעירייה, שיעור גביית חובות בפיגור המגובה בהערות אזהרה בלשכת רשם המקרקעין הסתכם בשנת 2019 ב- 7.94%.

<u>אלפי ש"ח</u>	
324,831	חובות ארנונה לפי נספח 2 לטופס 1
	נוסף – יתרות זכות שקוזזו:
1,372	השנה
<u>4,615</u>	שנים קודמות
5,987	ס"ה יתרות זכות שקוזזו(1)
<u>30</u>	הפרש (2)
<u>330,848</u>	ס"ה יתרות בנספח ג' ללא קיזוז יתרות זכות

(1) במערכת הגביה רשומות יתרות לזכות התושבים עבור ארנונה ליום 31 בדצמבר 2019 בסך 6 מליון ש"ח (אשתקד 4.6 מליון ש"ח).
 סכום זה מוצג במאזן בסעיף הכנסות מסיים מראש (ראה באור 3 ח. לדוחות הכספיים).
 (2) הסבר העירייה – "בהעברת יתרות משנת 2018 לשנת 2019 נמחקו יתרות בסכומים הנמוכים מ- 30 ש"ח"

יתרות חוב שוטף

<u>אלפי ש"ח</u>	
67,719	יתרת לפי פרוט ד' לנספח 2 לטופס 1
	נוסף
3,111	יתרות זכות
<u>1,462</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>4,573</u>	
72,292	
<u>72,314</u>	מוצג בנספח ג'
<u>22</u>	הפרש לא מוסבר

1.6.ד. מערך הגביה (המשך)

ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

נסיפה ג' ניהול חייבים														
באלמי שקלים חדשים														
סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית		
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
												טווח החובות:		
17,454	2.6%	8,758	1,420	1,235	331	257	2,550	1,606	3,060	892	10,093	4,768	0 - 2,000	ארנות
5,458	5.3%	17,679	1,452	4,898	167	525	1,051	3,406	594	1,914	2,194	6,936	2001-5000	
6,154	20.7%	68,517	2,476	28,781	193	2,219	1,071	12,048	617	6,604	1,797	18,865	5000-25000	
1,211	12.8%	42,322	665	23,479	38	1,328	183	6,230	92	3,231	233	8,054	25,000-50,000	
1,123	58.5%	193,572	615	93,745	48	7,509	189	41,701	68	16,926	203	33,691	מעל 50,000	
31,400	100%	330,848	6,628	152,138	777	11,838	5,044	64,991	4,431	29,567	14,520	72,314		סה"כ חייבים:
	23.7%	78,540										78,540	מגורים	סוג החיובים
	9.8%	32,563										32,563	תעשייה ומלאכה	
	2.3%	7,486										7,486	בתי מלון	
	38.2%	126,453										126,453	בתי עסק למינהם	
	0.1%	169										169	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	25.9%	85,637										85,637	שוונות	
	100.0%	330,848										330,848	סה"כ חייבים:	
	37.96%	125,576										125,576	בטי פול עו"ד	

2.6.ד. הנחות ארננה

הביקורת נערכה בהתאם להנחיות המפורטות בהנחיות לביקורת לשנת 2019.

בנתונים שנבדקו לא נמצאו ממצאים המחייבים התייחסות.

הדוח על בדיקת ההנחות יישלח בנפרד למשרד הפנים.

3.6.1. השתתפות בתקציב הג"א

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2019 - בארץ										
א. שם הרשות הרצליה מספר תושבים 106,284 האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה התום לפחות ע"ג נדרם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם										
מס'ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה התחמה	תקציב בספר הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המוצע בסעיף אחר (בגיליון "פירוט בסעיף אחר")	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפרש בין ההצעה לתחמה	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם- יש לציין בהנרות את מס המשרות בטופס 88	260	260	679	688	-	688	428	428	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	198	268	761	742	-	742	464	464	
3	שיפוע מקלטים	100	100	-	-	53	53	-100	-47	
4	רכש מערכות	80	80	-	-	-	-	-80	-80	
5	ביטוח ארסום	37	37	75	72	-	72	35	35	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	7	7	7	-	-	-	-7	-7	
8	הקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	681	771	1,522	1,502	53	1,556	731	784	
10	השתתפות בהג"א ארצי	627	627	623	581	-	581	-46	-46	
11	סה"כ כלי	1,308	1,398	2,145	2,083	53	2,136	885	738	
ב.										
מס'ד	נושא	רשות קולא	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון קולא	חתימת הממונה על המזוז במשרה"פ קולא	חתימת מפקד המחוז קולא	הערות			
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	לא				
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה ג' נוכחית)	כן	כן	כן	כן	כן				
ג.										
מס'ד	נושא	כמות עפ"י המו	כמות קיימת	פער לתקן	הערות					
1	ציד מיגון אישי לעובדי הרשות	48	100							
ד.										
מס'ד	נושא	ביטוח יעד"י לצורך קולא	כיסוי בסכומים ביטוח	האם הביטוח משועבד למל"ש הרשות המקומית	הערות					
1	ביטוח	לא	כן	לא						
ה.										
מס'ד	נושא	נחון עזר לביטוח המצוי	התראת ניצול	התראת ניצול	הערות					
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעוד	כן	התראת ניצול	כן						
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעוד	כן	התראת ניצול	כן						
ו.										
מס'ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה לתחמה לבין תקציב בספר הרשות	הסבר הדגדר							
1	כח אדם	419	תוספת של הרשות							
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	474	תוספת של הרשות							
3	שיפוע מקלטים	(100)	בנת"ר 1821 תקציב 500 אלף ביצוע 53.358 אלף ש							
4	רכש מערכות	(80)	לא בוצע חלק ממכרז הקמת חפ"ק כ-1 מיליון ש, תקציב הוקפא עקב הקורונה							
5	ביטוח ארסום	38	תוספת של הרשות							
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	(0)								
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(0)								
8	הקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(0)								
9	סה"כ הג"א מקומי	781								
10	השתתפות בהג"א ארצי	(4)	ע"פ חיובי פקע"ר							
11	סה"כ כלי	747								
ז. מערכת גופנות										
חלק מההוצאה מתוקצבת בתב"ר 1821 - תקציב 500 אלף ביצוע 53.558 אלף מתייחס למסיף שיפוע מקלטים										
חלק מההוצאה מתוקצבת ב-1726.780										
4.6 משרות לפי דוח 66										

3.6.ד. השתתפות בתקציב הג"א (המשך)

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2019 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר				
הרצליה	ביצוע המופיע בסעיף אחר			
סה"כ בש"ח	מתקציב בלתי רגל בש"ח	מתקציב רגל בש"ח	מס הכרטיס / תב"ר אם נא C נצבע בדום ש למלא את מס הכרטיס / תב"ר	נשא כח אדם
-	-	-	-	1 סה"כ לכח אדם תחזוקה, תיקונים וחומרים
-	-	-	0	2 סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים שיפוץ מקלטים תבר 1621
53,360	53,360	-	1621	3 סה"כ לשיפוץ מקלטים רכש מערכות
-	-	-	0	4 סה"כ לרכש מערכות ביטוח ופרסום
-	-	-	0	5 סה"כ לביטוח ופרסום רכישת ערכות מיגון אישיות
-	-	-	0	6 סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
-	-	-	0	סה"כ תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
-	-	-	0	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות
-	-	-	0	סה"כ תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות

ד.6.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

העירייה הגישה למשרד הפנים דוח לא מבוקר לרבעון הרביעי. להלן נתונים נבחרים מהדוחות בהשוואה לדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019 והסברי העירייה להפרשים לגביהם היא התבקשה להתייחס (באלפי ש"ח):

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			18/3/2020	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
2	38,045	400,409	362,364	סה"כ רכוש שוטף
2	2,152	20,433	18,281	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
1+2+3	44,573	79,801	35,228	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
1	(6,528)	320,552	327,080	סה"כ התחייבויות שוטפות
1	(6,505)	296,149	302,654	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	(3,291)	576,284	579,575	חייבים בגין אגרות והיטלים
	-	41,544	41,544	עומס מלוות
	(7)	622,308	622,315	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
2	41	400,689	400,648	סה"כ שכר
	-	21,897	21,897	פירעון מלוות
	1	3,415	3,414	הוצאות מימון
1	19,573	43,344	23,771	עודף שוטף
1	961	286,138	285,177	סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח
	-	353,513	353,513	סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח

הסברי העירייה

1. הפרש נובע בעיקר מהפרש בין רישום הוצאות בפועל לבין רישום הפרשות משוער בדוח הרבעוני.
2. עידכונים שנעשו לאחר הדוח הרבעוני.
3. הקטנת העברה מיתרת העודף המצטבר בסך - 25,000 אלפי ש"ח.

ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

ד.6.5. תב"רים

א. תב"רים ללא תנועה בהם קיים גרעון נכון ליום 31.12.2019 והסברי העירייה לגרעונות ולאופי הטיפול הצפוי בהם

במהלך הביקורת נמצאו שישה תב"רים בהם לא היתה תנועה במשך השנה וקיים בהם גרעון נכון ליום 31.12.2019 כלהלן:

מס' התבר	שם התבר	סכום העודף (גרעון) (אלפי ₪)	הסבר הרשות
1519	תב"ע חוף הים	(15)	נדרש להמשך פעילות. קיימת התחייבות מימון חיצוני.
1936	תכנון מתחם אפולוניה	(13)	נדרש להמשך פעילות. קיימת התחייבות מימון חיצוני.
1511	פיתוח קטע רחוב	(17)	נדרש להמשך פעילות. קיימת התחייבות מימון חיצוני.
1700	רכישת ציוד טיפול	(57)	מימון חיצוני. ממתין לקבלת יתרת התקבולים.
2044	סככות צל חוף הכוכבים	(56)	מימון חיצוני. ממתין לקבלת יתרת התקבולים.
1977	הצטיידות חדשה בייס ל	(43)	מימון חיצוני. ממתין לקבלת יתרת התקבולים.
	תב"רים בגרעון מימוני	(201)	

ב. סטיה מתקציב מאושר

לא נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת.

ד.6.6. דוחות מבקר העירייה

- א. דוח מבקר העירייה לשנת 2018 פורסם.
- ב. ביום 1 באפריל 2019 מבקר העירייה הגיש את הדוח לשנת 2018. ביום 4 בספטמבר 2019 ראש העירייה העביר למבקר העירייה את תגובתו לדוח המבקר. הוועדה לענייני ביקורת דנה בדוח בתאריכים 21 ביולי 2019 וב- 2 באוקטובר 2019. הדוח נדון במועצת העיר בישיבה ביום 29 באוקטובר 2019.
- הנושאים שנכללו בדוח הביקורת התייחסו בעיקרם לנושאים מנהליים שהעיקריים בהם: ביקורת בעמותת "בני הרצליה".
- ביקורת התנהלות הוועדה לתכנון ובניה.
- ביקורת בנושא בחירת קבלן לביצוע החלפת תבלי רתיקה במרינה.
- מעקב אחר תיקון ממצאי הביקורת לדוח מבקר העירייה לשנת 2017.

ד.7.6. סקר בקרה פנימית

סעיף 6 לתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה החשבון) תשל"ג-1973, קובע:

"רואה חשבון יערוך סקר על הבקרה הפנימית הקיימת אצל המבוקר ובקביעת פעולות הביקורת הדרושות יביא בחשבון גם את ממצאי הסקר".

ערכנו סקר בקרה פנימית כנדרש בהנחיות, לא נמצאו ממצאים המחייבים התייחסות.

ד.8.6. השקעה בחברה עירונית

השקעת העירייה בחברת מי הרצליה בע"מ בספרי העירייה הייתה שונה מספרי החברה.

<u>הפרש</u>	<u>בספרי מי הרצליה</u>	<u>בספרי העירייה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
2,942	139,901	136,959	השקעה במניות
(51)	11,122	11,173	שטר נדחה
<u>2,891</u>	<u>151,023</u>	<u>148,132</u>	סך הכל

בעקבות הערת הביקורת העירייה רשמה בספריה השקעה מתוקצבת נוספת בסך 2,891 אלפי ש"ח וכפי שחשבת העירייה מסרה לנו חברת מי הרצליה בע"מ מיינה 50 אלפי ש"ח מהשקעה במניות לשטר נדחה.

עיריית הרצליה
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2019
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	106,565	
מספר תושבים *	109,380	שטח שימוש (דונם) 24,070
מספר משקי בית	36,109	דירוג סוציאקונומי 8

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2018	2019	נכסים	2019		2018		הכנסות
			תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	
353,395	400,409	רכוש שוטף	742,504	717,427	74.83%	75.60%	הכנסות עצמיות
662,708	644,495	השקעות	176,283	164,640	17.77%	17.35%	השתת' משרד החינוך
183,508	186,137	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	63,828	59,610	6.43%	6.28%	השתת' משרד רווחה
			6,268	5,193	0.63%	0.55%	השתת' משרדי ממשלה אחרים
			3,316	2,117	0.33%	0.22%	מענקים ומלוות
		סה"כ	992,199	948,987	100.00%	100.00%	סה"כ
1,199,611	1,231,041	סה"כ	962,238				
2018	2019	התחייבויות	2019		2018		הוצאות
			תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	
306,882	320,552	התחייבויות שוטפות	186,424	178,953	19.65%	19.26%	משכורות ושכר כללי
319,981	234,393	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	312,997	304,441	32.99%	32.76%	פעולות אחרות
183,508	186,137	קרנות מתוקצבות	191,568	178,085	20.19%	19.16%	שכר חינוך
46,457	79,801	עודף מצטבר בתקציב הרגיל	124,517	121,425	13.12%	13.07%	פעולות חינוך
342,783	410,158	עודפים זמניים נטו בתב"ר	22,120	20,511	2.33%	2.21%	שכר רווחה
1,199,611	1,231,041	סה"כ	85,917	80,964	9.05%	8.71%	פעולות רווחה
			3,415	20,281	0.36%	2.18%	מימון
			21,897	24,724	2.31%	2.66%	פרעון מלוות
			962,238	948,855	100.00%	100.00%	סה"כ
		עומס מלוות לסוף שנה	43,344	19,603			עודף בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2018	2019	
178,958	174,619	יתרת חוב לתחילת השנה
598,233	628,447	חיוב השנה
(62,456)	(62,312)	הנחות ופטורים שניתנו
(669)	(2,302)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
714,066	738,452	סך לגביה
539,447	565,890	גביה בשנת הדוח
174,619	172,562	יתרת חוב לסוף השנה
147,206	152,269	חובות מסופקים וחובות למחיקה
321,825	324,831	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
31%	37%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
88%	88%	אחוז גביה מהשוטף (*)
76%	77%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
62	62	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2018	2019	
6.45%	4.19%	% עומס המלוות מההכנסה
32.34%	32.34%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,721	8,675	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
2,176	2,284	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2018	2019	
299,510	342,783	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
383,992	353,513	תקבולים במהלך השנה
340,719	286,138	תשלומים במהלך השנה
342,783	410,158	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

*נכון לחודש אוקטובר 2019