



מכון התקנים הישראלי



כ"ה שבט, תש"פ
20 פברואר, 2020

לכבוד
חברות וחברי מועצת העירייה
תפוצת ראשי אנפים
הרצליה

הנדון: זימון לישיבת מועצה שלא מן המניין ב- 25.2.20

הנד מוזמן/ת לישיבת מועצה שלא מן המניין.
הישיבה תתקיים ביום ג', ל' תשרי תש"פ, 25 בפברואר 2020
בשעה 18:00
באולם המליאה, בניין העירייה, קומה 7,
רחוב בן גוריון 22, הרצליה

סדר היום

לעיון המועצה יובא דו"ח ביקורת מפורט של משרד הפנים לשנת 2018.

מצ"ב:

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2018 שנערך עבור משרד הפנים ע"י משרד רו"ח שטראוס לזר ושות'.
הדו"ח נדון ב-15.12.19 בוועדת הביקורת העירונית.

- בתום ישיבת המועצה שלא מן המניין תתקיים ישיבת מועצה מן המניין.

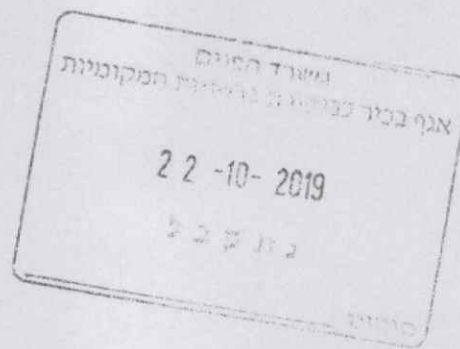
בכבוד רב,

רינה זאבי

מנהלת מחלקת ארגון ותיאום



עיריית הרצליה
דוח ביקורת מפורט
לשנת 2018



עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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 התקציב הרגיל
	2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2018
13-16	3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים
17-24	4.ד בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז
25-29	5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
30-32	5.1.ד מערך הגביה
33	5.2.ד הנחות ארנונה
33-35	5.3.ד השתתפות בתקציב הג"א
36	5.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
37-40	5.5.ד נושאים אחרים
40	6.ד ביקורת במועצה אזורית
41	הדוח לתושב (נספח)

מגדל אלון 2, יגאל אלון 94, תל אביב-יפו 6789139
טל: 03-6237777 פקס: 03-5613824
דואר אלקטרוני: E-mail: slcpa@slcpa.co.il
אתר אינטרנט: www.slcpa.co.il



לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

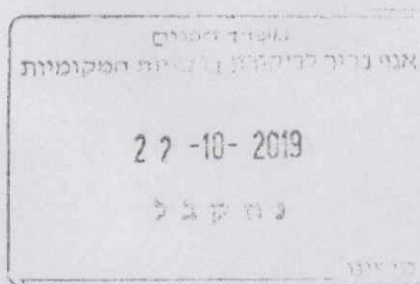
ג.נ.,

הנדון: עיריית הרצליה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2018

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



8 בספטמבר 2019
תאריך

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק א' - נתונים כלליים על העיר

- 1.א. הרצליה נוסדה בשנת 1924 והוכרזה כעיר בחודש אפריל 1960.
- 2.א. שטח השיפוט של העיר, נכון לחודש דצמבר 2018, הינו כ- 24,070 דונם.
- 3.א. מספר התושבים בעיר, לפי נתוני משרד הפנים נכון לחודש אוקטובר 2018, עומד על 106,565 תושבים. בתחום השיפוט של העירייה 43,044 יחידות חיוב לארנונה, מתוכם כ- 36,109 יחידות משקי בית. הדרוג הסוציאקונומי של העיריה הוא : 8.
- 4.א. הבחירות האחרונות לעירייה נערכו בחודש אוקטובר 2018. ראש העיר הנבחר הוא מר משה פדלון, אשר נבחר בשנית לתפקיד זה.
- 5.א. בשנת 2018 עד לבחירות האחרונות היו לראש העיר שני סגנים בשכר וסגן נוסף ללא שכר. לאחר הבחירות התמנו שלושה סגנים בשכר וסגן נוסף ללא שכר.
- 6.א. במועצת העיר מכהנים 21 חברים.
- 7.א. פירוט מספר הישיבות של הועדות העיקריות שפעלו בעירייה בשנת 2018 :

מס' ישיבות	שם הוועדה	מס' ישיבות	שם הוועדה
--	ועדת פסי"ח	2	ועדת מליאה לתכנון ובניה
18	ועדת משנה לתיכנון ובניה	3	ועדה לענייני ביקורת (1)
1	ועדה לאיכות הסביבה	19	ועדת מכרזים
1	ועדת שמות	9	ועדת כספים
9	ועדת ערר לארנונה	12	ועדת הנחות
1	ועדה לבטיחות בדרכים	33	ועדת רכש ובלאי
3	ועדת משנה הקצאת קרקעות	7	ועדת סיוע בדיור
--	ועדה מקצועית הקצאת קרקעות	8	ועדת תמיכות מקצועית
1	ועדת בטחון	1	ועדת משנה תמיכות
4	ועדה לקידום מעמד הילד	6	ועדת חינוך
1	ועדת קליטת עליה (2)	1	ועדת הנצחה
4	ועדת מלי"ח	--	וועדה למאבק בסמים ואלכוהול
11	ועדת יועצים	8	ועדת נגישות
6	ועדת תרומות	20	ועדת השלושה
4	ועדת תנועה	13	ועדת השקעות
		--	ועדה למיגור אלימות

- (1) חלק מהפרוטוקולים מופיעים כתמליל ואינם חתומים.
- (2) פרוטוקול ועדת היגוי ישובית בנושא תכנית יע"ל.
- (3) ישנן ועדות חובה שלא התכנסו כלל במהלך שנת 2018 (ג#4).

חלק מהפרוטוקולים של הועדות אינם ממוספרים בסדר רץ.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק א' - נתונים כלליים על העיר (המשך)

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

סוג המוסד	כמות	מספר תלמידים
גני ילדים	136	3,840
בתי ספר יסודיים	15	7,523
חטיבת ביניים	6	2,897
חטיבה עליונה (*)	7	2,970
בתי ספר לחינוך מיוחד	2	152
סה"כ	166	17,382
	====	====

(*) לא כולל אולפנת צביה הכוללת 490 תלמידים, וכן תיכון עתיד הכולל 508 תלמידים. מוסדות אלו הינם גוף פרטי ואינם נחשבים מוסדות עירייה.

9.א. בשנת 2018 טופלו במחלקת הרווחה 7,038 תיקים. הנתונים הופקו ממערכת הרווחה באופן ידני. להלן פירוט התחומים:

<u>שם תחום</u>	<u>מספר תיקים</u>
זקנה	2,615
פרט ומשפחה כולל ילדים ונוער	1,160
ילדים בסיכון	1,013
נכויות	699
נערות במצוקה	226
שיקום האסיר	31
טיפול במתמכרים	67
שלום המשפחה	95
סדרי דין	372
בדיקות חוק נוער חדשות	760
סה"כ	7,038
	====

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

11.א. ביום 7 בספטמבר 2018 פרסמה העירייה את הדוח לתושב לשנת 2017.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק א' - נתונים כלליים על העיר (המשך)

א.12. פרטים על ועדת הביקורת בעירייה על פי המבנה הבא :

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה העירייה וועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה וועדת ביקורת?	כן		קודמת - 26.11.2013 החדשה - 28.11.2018
	ג. האם דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים לשנת 2017 - משרד הפנים לשנת 2017 - מבקר המדינה לשנת 2017	כן כן כן		1 2
	האם ההרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק?	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת העירייה לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים לשנת 2017 - משרד הפנים לשנת 2017 - מבקר המדינה לשנת 2017	כן כן כן		3 3 3
	האם וועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים לשנת 2017 - משרד הפנים לשנת 2017 - מבקר המדינה לשנת 2017	כן כן כן		
	האם מועצת העירייה קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו בעירייה ובהמלצות וועדת הביקורת?	כן		

הערות

1. בשנת הדוח התקיימו 3 ישיבות של הוועדה לענייני ביקורת. כל הישיבות התקיימו ברבעון השלישי של שנת 2018, וזאת שלא בהתאם לסעיף 166 בכקודת העיריות אשר קובע כי ועדה שחובה לקיימה לפי כל דין תתכנס לפחות אחת לשלושה חודשים, כמפורט להלן:

ישיבה מס' 1 - 18.7.2018.

ישיבה מס' 2 - 30.7.2018.

ישיבה מס' 3 - 30.7.2018.

2. נידון בוועדת הביקורת בתאריך 15.4.2019.

3. העירייה מעבירה את הפרוטוקולים מישיבות הביקורת לראש העירייה. לדברי העירייה, המלצה לראש העירייה הינה ההמלצה למועצה. ההמלצות מועברות מועדת ביקורת כפי שהן למועצה.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

1. ב. היועץ המשפטי של העירייה לא חיווה דעתו כי ההתקשרות עם היועצים המקצועיים שנבדקו במדגם פטורה ממכרז על פי תקנה 8)3 (סעיף ד. 4.2.2. עמוד 29).

תגובת הצירייה:

היוצאת המשפט חיווה את דעתה היכן שדרש.

תגובת הביקורת:

העירייה לא העבירה לידי הביקורת חוות דעת בכתב של היועצת המשפטית כנדרש על פי חוזר מנכ"ל משרד הפנים.

2. ב. ועדת ההתקשרות לא קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי (סעיף 4.2.3. עמוד 29).

תגובת הצירייה:

הנוהל לא היה קיים בעת ההתקשרות עם הספקים.

תגובת הביקורת:

הנוהל הינו משנת 2016 והארכת ההתקשרויות בוצעה בשנת 2018.

3. ב. הוועדה לא פירסמה החלטותיה באשר להארכת הסכמי העסקה עם היועצים המקצועיים (סעיף ד. 4.2.4. עמוד 29).

תגובת הצירייה:

הצירייה פירסמה את החלטותיה באופן תמציתי כפי שדרש הנוהל.

תגובת הביקורת:

העירייה לא העבירה לידי הביקורת את פרסום החלטות הוועדה כנדרש בנוהל.

4. ב. העירייה לא קיבלה מתאגיד מי הרצליה שבשליטתה, דוחות כספיים לשנת 2018 (סעיף ד. 5.5.4. עמוד 39).

תגובת הצירייה:

הדוחות הכספיים לשנת 2018 טרם אושרו על ידי דירקטוריון החברה.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

ליקויים שהועלו בדוחות הביקורת בשנים 2016-2018

הביקורת לשנת 2018 ולשנה שלפני כן בוצעה על ידי רו"ח אחר. לאור זאת, פרק זה כולל ליקויים שהועלו על ידינו בשנים 2013-2017 בלבד. יתר הליקויים הועלו בשנים קודמות על ידי רו"ח אחרים.

מס"ד	הליקוי	תוקן / לא תוקן/ תוקן חלקית
<u>ביצוע התקציב הרגיל</u>		
1.ג	תשלומי פנסיה ופיצויים לעובדי החינוך נרשמו בפרק החינוך ולא בפרק תשלומים בלתי רגילים. תאמת הצירייה: לדצמנו אין ליקוי. הצירייה סבורה שלא נכון לפצצ את האמור מכיוון שראיה רחבה יותר הדבר יצוות את התאמה. תגובת הביקורת: הנחיות משרד הפנים הן כי נתוני פנסיה חינוך ורווחה יכללו בסעיף תשלומים בלתי רגילים.	לא תוקן
<u>חייבים</u>		
2.ג	ל- 59 עובדי העירייה חובות בגין ארנונה, מים והיטלים שהסתכמו בסוף השנה בכ- 4,511 אלפי ש"ח (סעיף ד.3. עמוד 24). חובם הכולל של 6 בעלי החוב הגבוה הסתכם לסוף שנת 2018 בכ- 2,129 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 צמצום כסין חיוכי היטלים. תגובת הביקורת: הסברי העירייה אינם משנים את עובדת קיום החובות בסכומים שצויינו.	לא תוקן
<u>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</u>		
3.ג	חלק מוועדות העירייה לא התכנסו כלל במהלך שנת 2018 וחלקן לא התכנסו בתדירות הנדרשת על פי חוק. תאמת הצירייה: תוקן חלקית. יוסט דעם כפני יוסבי הראש הווצרות, על הוראות החוק ואוצדי הכינוס ה הוצרות.	תוקן חלקית
4.ג	ועדת הביקורת לא דנה בדוח מבקר המדינה לשנת 2016, וכן לא ניהלה מעקב תיקון ליקויים והמלצות הביקורת שהעלה מבקר המדינה.	תוקן
5.ג	מועצת העיר לא קיימה במהלך שנת 2017 דיון בדוח מבקר המדינה לשנת 2016.	תוקן

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים (המשך)

מס"ד	הליקוי	תוקן / לא תוקן/ תוקן חלקית
ניהול נכסים ובטיחות		
6.ג	אי הטבעת פרטי הזיהוי על הנכסים.	תוקן חלקית
7.ג	העירייה לא מצרפת את המדינה כמוטבת בפוליסות ביטוח שמוצאות על ידה. תלאת הצרייה: אין ליקוי. אין מקום לצרף את המדינה כאוספת לפוליסת הביטוח הצירוף. תלאת הביקורת: הנחיות משרד הפנים דורשות צירוף המדינה כאוספת לפוליסת הביטוח הצירוף.	לא תוקן
8.ג	אחוז ניכר מנכסי העירייה עדיין לא רשומים על שמה מאחר ולא הושלמו התהליכים לרישום. למרביתם יש הערות אזהרה לטובת העירייה.	תוקן חלקית
רישום, דיווח כספי והתקשרויות		
9.ג	התקבלה מהעירייה רשימה חלקית של יועצים חיצוניים. מסקירת ספרי העירייה על ידי הביקורת נמצאו יועצים חיצוניים נוספים בתחומים שונים. תלאת הצרייה: לציור האל יוצרים בתחומים שונים. תגובת הביקורת: מאגר היועצים של העירייה הינו חלקי בלבד. תוכנית הביקורת של משרד הפנים מציינת כי יועץ הינו אדם בעל מומחיות ונסיון בתחום מסויים, העוסק במתן עצות למקבלי החלטות הנזקקים לידע בתחום התמחותו של היועץ.	לא תוקן

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד תקציב רגיל

1.1.ד אופן הכנת התקציב

התקציב הרגיל המקורי של העירייה לשנת 2018 היה בסך של 920 מיליון ש"ח, ולאחר עדכונים הינו בסך של כ- 924.3 מיליון ש"ח.

התקציב לשנת 2018 גבוה בשיעור של כ- 2% ביחס לתקציב הסופי של שנת 2017 אשר עמד על כ- 906.2 מיליון ש"ח. בנוסף, התקציב גבוה בשיעור של כ- 6.2% ביחס לביצוע בפועל בשנת 2017, אשר הסתכם לסך של כ- 870.1 מיליון ש"ח (בצד ההוצאות).

תקציב 2018 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 2017 ונערך אומדן של ההכנסות וההוצאות כבסיס לתקצוב שנת 2018.

בניית התקציב הרגיל הינו על פי נוהל מס' 2.04.1, לפיו אגף 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 2018 בישיבתה מיום 21 בנובמבר 2017. מסגרת התקציב המקורית שאושרה, כאמור לעיל, הייתה בסך כולל של 920 מיליון ש"ח.

2. שינויים ותוספות לתקציב

במהלך שנת 2018 ביצעה העירייה מספר שינויים לתקציב הרגיל לשנת 2018. שינויים אלו, אשר הגדילו את תקציב העירייה ב- 4.3 מיליון ש"ח, נדונו ואושרו במספר ישיבות של ועדת כספים במהלך השנה ובמועצת העיר.

עיריית הרצליה הינה רשות איתנה ולפיכך היא לא נזקקה לאישור משרד הפנים לשינויים הנ"ל. התקציב הסופי של העירייה לאחר השינויים הינו בסך של 924.3 מיליון ש"ח ואושר בישיבת מועצת העיר ביום 21.8.2018.

ביום 29 בנובמבר 2017 העירייה העבירה למשרד הפנים לעיון את ספרי התקציב הרגיל לשנת 2018.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד תקציב רגיל (המשך)

1.3.ד שינויים מהותיים בין התקציב בשנת 2018 לבין הביצוע בשנת 2018

להלן ניתוח מספר סעיפים בהם היו שינויים מהותיים בין התקציב לבין הביצוע בשנת 2018 :

סטייה ב- %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2018 אלפי ש"ח	תקציב 2018 אלפי ש"ח	הסבר	סעיף
<u>תקבולים</u>					
(45.57%)	(1,776)	2,121	3,897	1	21 תברואה
99.07%	1,387	2,787	1,400	2	28 פיקוח עירוני
23.74%	539	2,809	2,270	3	41 מים
16.11%	5,326	38,395	33,069	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים</u>					
(12.86%)	(2,521)	17,083	19,604	5	62 מנהל כספי
555.28%	17,186	20,281	3,095	6	63 הוצאות מימון
(17.60%)	(1,917)	8,977	10,894	7	72 שמירה ובטחון
(16.04%)	(1,419)	7,426	8,845	8	78 פיקוח עירוני
(17.53%)	(709)	3,336	4,045	9	94 תחבורה
21.02%	22,192	127,754	105,562	10	99 תשלומים בלתי רגילים

טרם התקבלו הסברי העירייה לסטיות הנ"ל:

תקבולים

1. בעיקר תת ביצוע בגין החזר פסולת אריזות מתאגיד תמי"ר. צפוי להתקבל בשנת 2019.
2. בעיקר ביצוע בפועל גבוה מתקציב בסעיף קנסות פיקוח.
3. בגין גביית יתרת פיגורים של אגרת מים.
4. ביצוע בפועל גבוה מהתקציב בסעיף הכנסות והחזר הוצאות משנים קודמות בכ- 5.3 מיליון ש"ח.

תשלומים

5. תת ביצוע בסעיפי השכר, בגין תת איוש של משרות מהמתוכנן כ- 1.2 מיליון ש"ח. בנוסף, ביצוע נמוך מהתקציב בסעיפי הוצאות 1 מיליון ש"ח. בעיקר באגף שומה וגביה בסעיפי מדידות וחיובי ארנונה.
6. בעיקר בגין ירידת ערך תיק ההשקעות של העירייה.
7. תת ביצעו בסעיפי השכר בגין תת איוש של משרות מהמתוכנן בסך של כ- 1 מיליון ש"ח בעיקר בשיטור העירוני. בנוסף, תת ביצוע בהוצאות לפעולות כ- 0.9 מיליון ש"ח.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

8. תת ביצוע בסעיפי השכר בגין תת איוש של משרות מהמתוכנן בכ- 0.9 מיליון ש"ח בעיקר של הפקחים ובגין ביצוע נמוך מהתקציב בפועל בתקציב הפעולות.
9. בעיקר תת ביצוע בהוצאות טיפול בגביית קנסות חניה כ- 0.4 מיליון ש"ח וביצוע נמוך מהמתוכנן בהפעלת חניון המשאיות על ידי החברה הכלכלית כ- 0.2 מיליון ש"ח.
10. בעיקר בגין העברת עודפים לקרע"פ, סך של 25 מיליון ש"ח.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2018

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.

מנהל המחלקה הוטרינרית	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל אגף החינוך	מנהלת מחלקת תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	יועצת משפטית	גזבר	מנהל כללי	
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	האם המשרה מאוישת? כן/לא
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	התקיימה ועדת כשירות	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 - האם העובד נבחר במכרז לתפקידו? כן/לא
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	ל.ר.	האם היקף המשרה של העובד תואם את היקף המשרה שפורסם במכרז? כן/לא

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק 4' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.4 שכל עובדים בגידים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכל מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2018 (המשך)

ג. בדיקת חוזי העסקה אישיים ובדיקת תקינות השכר המשוולם
על פי דוג"ל של חשבת העירייה, במהלך שנת 2018 התקבלו ארבעה עובדים חדשים אשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל. כמו כן, עבור שישה עובדים בשנת 2018 לשכר המשוולם כשיעור משכר מנכ"ל, כמפורט להלן:

מס"ד	שם העובד (ר"ת)	ע.ג.	תפקיד	תיקף משורה %	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך תמכוז לתפקיד זה	תאריך לחיזה בגידים	האם קיים הפגים לחיזה הבגידים? כן/לא	התאמה בין חוזי המשכר לאישור משכר ד הפגים? כן/לא	במידה נדרש מכ"ז - האם העובד נקלט במכ"ז לתפקיד? כן/לא
1		ע.ג.	מנהל מחלקת שיטור בעירייה משאבי אנוש	100	26/1/2000	1/5/2018	22/1/2018	1/12/2018	כן	כן	
2		ג.ס.	מנהל אגף שיטור בעירייה	100	18/11/2018	18/11/2018	29/5/2018	18/11/2018	כן	כן	
3		א.מ.	מנהלת מחלקת רכב ובטיחות	100	1/11/2018	1/11/2018	17/9/2018	1/11/2018	כן	כן	
4		א.ג.	מנהל מחלקת ריכוז משאבים נתונים ותקני כ"א	100	10/6/1998	22/4/2018	15/1/2018	1/11/2018	כן	כן	
5		ג.ד	מנהלת מח' כבישים וניקוז	100	1/5/2011	7/5/2018	12/2/2018	8/5/2018	כן	כן	
6		ר.ג.	מנהל מחלקת גביית הוטלים	100	16/7/2017	1/4/2018	17/1/2018	1/4/2018	כן	כן	
7		א.מ.	מנהלת אגף תשתיות	100	31/1/2008	12/2/2018	25/9/2017	12/2/2018	כן	כן	
8		ש.י.	מנהלת מח' שומה	100	21/1/2018	21/1/2018	7/12/2017	21/1/2018	כן	כן	
9		מ.ג.	מנהלת מחלקת פרוייקטים	100	11/2/2015	1/1/2018	11/9/2017	1/1/2018	כן	כן	
10		ש.ל.	עוזר אישי - סגן ראשת העיר	100	1/12/2018	1/12/2018	ל.ר.	1/12/2018	כן	כן	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.4 שכל עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים
בנוגרת משכר מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2018 (המשך)

לקויים אחרים ואו הערות נוספות לפרט כאן	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להתחייבות חוזר המנכ"ל?	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווה השיכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם רכב צמוד? לעובד כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר בריטון בפועל לבין החווה? כן/לא	שכר בריטון בפועל דצמבר 2018 ש"ח	אחוז משרה בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	זרימה הירשת על פיה משולם שכר בכירים	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכוני לקויים בפועל? כן/לא	מס'ד מי
1,2,3,6	כן	כן	כן	כן	כן	כן	6,358	32.5	ב	6	כן	1
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	24,008	70.0	ב	6	כן	2
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	10,289	30.0	ב	6	כן	3
1,2,6	כן	כן	כן	כן	לא	כן	7,260	32.5	ב	6	כן	4
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	12,003	35.0	ב	6	כן	5
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	10,289	30.0	ב	6	כן	6
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	20,578	60.0	ב	6	כן	7
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	10,289	30.0	ב	6	כן	8
	כן	כן	כן	כן	כן	כן	10,289	30.0	ב	6	כן	9
5	כן	כן	כן	כן	כן	כן	10,289	30.0	ב	6	כן	10

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 והסכמי 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.
הליקויים שהוצגו בדוח שנה קודמת תוקנו.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

2.7 שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים
בנוזרת משכר מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2018 (המשך)

תעורת

1. שכר בסיס אינו תואם לשכר המצויין בחוזה.
 2. **מלאמת הצרייה:** **המצטרף לשכר פכריות מוצר ב- 1/2019 עם רטרוא- 12/2018.**
דמי כלכלה אינם משולמים לפי החוזה וכן אינם מחושבים לפי אחוז משכר מנכ"ל.
 3. **מלאמת הצרייה:** **פאכר 12/2018 קולל צמי רמי כלכלה פאין ש"י ומשכר 1/2019 מוצר התמשנות פרימי כלכלה.**
הפיצויים נוכי בשכר דצמבר 2018 לפי 6% ולא לפי 8.33% כפי שצויין בחוזה.
 4. **מלאמת הצרייה:** **הפוצויות מחושבות לפי 8.33% פקרן פנסיה רטרוא- 12/2018.**
הרשות מפרשה 5.08% + 1.42% (א). כושר עבודה) לתגמולים במקום 7.5%.
 5. **מלאמת הצרייה:** **לצוררת פני"ל יש פוליסה ומיקה. פנונו לסוכנת שפה פקשה לצצר פינויים פוליסה, פופה, כי התחילק ויקה כחוציים, צר לקפאת אושור מחברת הביטוח נצרכן פסוף התחילק.**
 6. מדובר במשרת אמון
תחילת העסקה בתפקיד זה הינה לפני חתימת חוזה.
- מלאמת הצרייה: **הצורפים פני"ל לא היו מצונויים לצפור לחולה פכריות, לפן תאריק פנוסות לצפריק מוקרם מתאריק**
הצסקרמם פחולה פכריות.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

א. כללי

1. נבחרי 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 2018 וחובות בסכומים הנמוכים מ- 5 אלפי ש"ח.

ב. חובות נבחרים

נכון ליום 31 בדצמבר 2018 לא קיימים חובות נבחרים.

ג. חובות עובדים

נמצא כי ישנם 59 עובדי עירייה להם קיים חוב בסכום מצטבר של כ- 4,511 אלפי ש"ח, נכון לסוף שנת 2018, בגין ארנונה, מים, היטלים וכיוצ"ב. (#2.ג).

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

3.ד יתרות חוב (המשך)

להלן נתוני חובות עובדי העירייה, נכון ליום 31 בדצמבר 2018:

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	מועצת העירייה (מ/או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
1	צ.ר. - סייעת גני ילדים	ע	ארנונה, מים והיטלים	658	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	ע.א.ד. - אב בית	ע	ארנונה, מים, שכ"ל	420	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.	
3	ד.ג.י - סייעת טיפולית	ע	ארנונה, מים, שמירה, שכ"ט ואג"י	312	2001-2009 2011	העובד ובת זוגו בתהליך פשיטת רגל. העירייה הגישה תביעות חוב ב- 6/2017 במסגרת הליך פשיטת הרגל.	נשלחה פניה לכני"ר 12/2018 לבדיקת מצב תביעות החוב. עדיין אין עדכון.
4	צ.ד. - עובד כללי הג"א	ע	ארנונה, מים, שיקים, חוזרים, שירותי חינוך	271	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 + הוגשה בקשה לועדת הנחות ממתין להחלטה.
5	ד.ס. - סייעת רפואית	ע	ארנונה, מים, שכ"ל, שכ"ט	263	2001-2018	חובות עד 2015 בטיפול עו"ד נימצוביץ. שני בני הזוג באיחוד תיקים מתקבלים כל חודש סכומים של 200 ש"ח. חובות חדשים בטיפול מגע"ר. בוצעו עיקולי שכר ועיקולי בנקים.	
6	ג.ר. - סייעת רפואית	ע	ארנונה, תיעול, שכ"ט הוצאות	205	2002-2017	עו"ד נימצוביץ חובות עד 2015. משלמים דרך הסדר 1,000 ש"ח כל חודש מגע"ר חובות 2016 עד 2017. בוצעו עיקולי בנקים + שכר. הגישו בקשה לועדת הנחות. ממתין להחלטה.	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	מועצת העירייה (מ) / או מועצה מועצה (ד) דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
7	ס.א. - מדרין למועדוניות בית הספר	ע	ארנונה	201	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 שפירא. שולם ע"ח החוב כ-46 אלפי ש"ח ב-7.3.2016.	ממתנים לקבלת דיבידנד סופי במסגרת הליכי פשט"ר.
8	ח.ד. - מדריכה חינוכית	ע	שיקים חוזרים, שכ"ט, הוצאות היטל מדרכה, ארנונה	163	2013-2017	תיק הוצלי"פ בטיפול משרד עו"ד נימצוביץ. נרשם עיקול על הנכס. משולם 1,200 ש"ח בהסדר מול משרד עו"ד נימצוביץ.	תשלום 1,200 ש"ח בחודש + שוטף.
9	ע.א. - סייעת גנ"י	ע	ארנונה ומים	137	1997-2018	טיפול משפטי בהוצלי"פ. איחוד תיקים החייבת בפשט"ר מ-5/2017. הוגשה תביעת חוב ב-10/2018 בוטל צו הכינוס בפשט"ר. הועבר להמשך הליכים אצל משרד עו"ד בן יעקב.	
10	ח.צ. - סייעת גנ"י	ע	ארנונה, שמירה, מים ושיקים חוזרים	119	2002-2003 2007-2009	ניתן צו כינוס בפשיטת רגל ב-7/2009 העירייה הגישה תביעת חוב בטיפול משרד עו"ד נימצוביץ. אין חובות לאחר מועד צו הכינוס. בית משפט נתן לעובדת פטור מחובותיה ב-12/2017 אך טרם נתקבל דיבידנד סופי.	עדיין ממתנים לדיבידנדים במסגרת תיק פשט"ר.
11	מ.ע.ב. - שכר כללי ופרוייקטים מיוחדים	ע	שיפוץ בתים	105	2017	פעולות אכיפה שיפוץ בתים משולם בהוראת קבע מידי חודש 4,514 ש"ח עד 4/2021.	
12	מ.ר. - סייעת	ע	שיק חוזר	103	2014	בטיפול משרד עו"ד נימצוביץ. תשלומים בסך 1,000 ש"ח ע"ח החוב.	תשלום 1,000 ש"ח בחודש.
13	צ.ש. - אם בית מועדונית	ע	ארנונה והיטלים	100	2008-2018	עיקול ברישום, עיקולי בנקים, עיקול שכר, עיקול בטאבו על הנכס.	תשלום מעיקול שכר כל חודש 1,000 ש"ח. הסדר זמני אצל מגע"ר הגישו לועדת הנחות ממתנים להחלטה.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	מועצת העירייה (מ) / או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
14	ד.ה. - אב בית	ע	ארנונה	89	2011-2017	החוב שולם במזומן 9.1.2019	
15	י.י. - סייעת גניי	ע	ארנונה	88	1998-2018	בטיפול משפטי. תיק הוצל"פ. בוצעו עיקולי בנקים, עיקול מקרקעין. נשלח עיקול שכר באמצעות תיק הוצל"פ.	עיקול שכר - ישולם 1,700 ש"ח לחודש. חובות חדשים בטיפול מגע"ר.
16	ר.ר.ג. - סייעת גניי	ע	ארנונה והיטלים וחוב מושהה	85	2015-2018	עיקולי בנקים ועיקול שכר. יבוצע עיקול מקרקעין בטאבו.	
17	ו.ל. - סייעת גניי	ע	ארנונה + מיס + שמירה + שכ"ט ואגרות + שכ"ל גניי	83	2004-2013	3/2015 צו כינוס בפשטי"ר. הוגשה תביעה החוב. 7/2018 צו הכינוס בוטל משרד עו"ד נימצוביץ יחדש הליכים.	
18	ק.מ. - סייעת גניי	ע	שיק חוזר ארנונה	74	2011-2018	משרד עו"ד שפירא פתח תיק הוצל"פ בגין שיק חוזר. המשך תשלומים של 400 ש"ח בחודש באמצעות ההוצל"פ. ב-12/2018 הוגשה בקשה לועדת הנחות, טרם התקבלה החלטה.	תשלומים של 400 לחודש.
19	ב.ד.ש. - סייעת גניי	ע	ארנונה	70	2008-2018	הליכי הוצל"פ בטיפול עו"ד נימצוביץ. הוגשה בקשה לועדת הנחות. טרם ניתנה החלטה משלמת בהסדר זמני 500 ש"ח לחודש.	הסדר זמני 500 ש"ח בחודש.
20	ר.א. - סייעת טיפולית	ע	שכ"ל	68	2007-2012	נקלטה כעובדת עירייה ב-1/9/17. בטיפול חברת גבייה, עיקולי שכר ובנקים.	ב-2/2019 שולם ע"ח 4,100 ש"ח. נעשה הסדר זמני אצל מגע"ר והגישה לועדה להנחות.
21	ב.מ. - פנסיונרית	ע	היטל רחוב מעורב 2016, ארנונה 2018	66	2015	בגין חוב היטלים מתקבל תשלום מידי חודש בסך 300 ש"ח מעיקול משכורת (גמלאי). חוב חדש 2018 בגין ארנונה שולם ב-3.1.2019. פנו לועדת ההנחות בגין חוב ההיטלים.	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	מועצת העירייה (מ) / או מועצה מועצה (ד) דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו	הערות
22	מ.מ. - סייעת טיפולית	ע	שיקים חוזרים + ארנונה + מים + שמירה	64	1997-2017	ב- 6/2014 הסכם תשלומים באמצעות הפחתה מהשכר ע"ס 1,000 ש"ח לחודש. ב- 4/2018 הגישה בקשה לועדת ההנחות ושילמה את יתרת החוב שנותרה לאחר הפחתת הועדה.	
23	ו.כ. - הוראה תיכון ראשונים	ע	שיפוץ בתים	56	2017	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע חודשית בסך 1,614 ש"ח עד 11/2021.	
24	י.י. - פנסיונרית	ע	היטל כביש, היטל מדרכה	48	+ 2009 2012	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים - תשלום במימוש הנכס.	שאר גמלאי.
25	א.ש. - סייעת רפואית	ע	ארנונה ומים	47	2012-2017	לאחר פניה לועדה להנחות שולמה יתרת החוב בהתאם להחלטת הועדה.	
26	פ.א. - סייעת טיפולית	ע	שיקים חוזרים ארנונה	44	2005-2012 2015-2017	תשלום מידי חודש בסך 500 ש"ח מניכוי במשכורת וכן משלמת במסגרת איחוד תיקים דרך הוצל"פ.	תשלום 500 מעיקול משכורת.
27	ט.א. - סייעת	ע	ארנונה ומים	43	2007-2018	חובות עד 2014 תיק הוצל"פ בטיפול עו"ד נימצוביץ, מתקבל תשלום חודשי של 270 ₪. חובות 2015 ואילך בטיפול חברת הגבייה. ב- 1/2019 הוגשה בקשה לועדת ההנחות והסדר תשלומים זמני עד להחלטת הועדה.	תשלום 270 חודשי ש"ח.
28	א.ע. - מזכירת בית ספר	ע	שיקים חוזרים / חוב מושהה	39	1994-2009	בהליכי אכיפה טיפול משפטי משרד עו"ד נימצוביץ הסדר תשלומים על סך 500 ש"ח לחודש.	תשלום 500 חודשי ש"ח.
29	ב.ז.מ. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה	37	2009-2018	צו כינוס בפשיטת רגל. 11/2013 הוגשה תביעת חוב. נשלחה דרישה בגין חוב 2018.	
30	י.ר. - סייעת	ע	ארנונה + שכ"ט והוצאות	35	2012-2018	תיק הוצל"פ בטיפול עו"ד נימצוביץ, בוצעו עיקולים. נשלחה דרישה בגין חוב 2018.	
31	ב.מ. - אב בית	ע	ארנונה + מים מושהה	31	2006-2018	נרשם עיקול מקרקעין על הנכס. תשלום 200 ש"ח מעיקול שכר. ב- 1/2019 שולם 3,000 ש"ח ונעשה הסדר תשלומים של 300 ש"ח לחודש.	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	מועצת העירייה (מ) / או מועצה מועצה (ד) דתית	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שנקטו	הערות
32	ע.י. - אחראי משק ותחזוקה	ע	היטל כביש וארנונה	29	2006	היטל כביש מ-2006. חתם על כתב התחייבות לתשלום במימוש.	
33	י.ט.מ. - פנסיונרית	ע	היטלים, תיעול/ניקוז רחוב מעורב	26	2002	חתמו על כתב ויתור של טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס.	
34	ה.נ. - סייעת	ע	שיפוץ בתים	25	2017	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע כל חודש 845 ש"ח עד 6/2021.	
35	א.פ. - פנסיונר	ע	היטל כביש ומדרכה	24	2011	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש הנכס.	
36	מ.מ. - פנסיונר	ע	היטל כביש ומדרכה	24	2011	מכתב התראה, מכתב דרישה. נרשם עיקול מקרקעין על הנכס (גמלאי). תשלום חודשי בסך 400 ש"ח מעיקול משכורת. נפטר ב-12/2018. הועבר לטיפול משפטי.	
37	ש.ד. - סייעת	ע	ארנונה + שכ"ט + הוצ' + שיקים חוזרים	22	+ 2009 2013-2015	אכיפה, תיק הוצ"פ בטיפול עו"ד נימצוביץ. הסדר תשלומים זמני של 300 ש"ח לחודש. הוגשה בקשה לועדת הנחות.	
38	ב.א.נ. - סייעת	ע	שכ"ל	21	2007/2009 /2013	בן הזוג בפשיטת רגל. הוגשה תביעת חוב והתקבל דיבידנד. טיפול משפטי לגבי יתרת החוב כנגד העובדת. הוגשה בקשה לועדת הנחות	
39	כ.כ. - פנסיונר	ע	שיפוץ בתים	20	2017	שיפוץ בתים - משולם בהוראת קבע חודשית 1,127 ש"ח עד 6/2020.	
40	ק.י. - פנסיונר	ע	שיפוץ בתים	19	2016	שיפוץ בתים משולם בהוראת קבע חודשית 569 ש"ח עד 9/2021.	
41	ש.ח. - סייעת	ע	ארנונה	18	2018	אילן שטראוס בפשטי"ר - צו כינוס 8/2010. שולם בהסדר תשלומים עד 10/2019. ב-1/2019 שולם סך 3,000 ש"ח ע"ח חוב חדש שנצבר.	
42	ד.מ. - מורה	ע	ארנונה	15	2018	החוב שולם בהסדר שיקים עד 4/2019	

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	מועצת העירייה (מ) / או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
43	א.מ. - סייעת	ע	ארנונה	13	2014-2015	שני בני הזוג בפשיטת רגל. 3/2017 - הוגשה תביעת חוב.	
44	ס.י. - אחראי משק ותחזוקה	ע	היטל מדרכה	12	2009	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטל מדרכה. תשלום במימוש.	
45	ס.ס.ג. - סייעת	ע	ארנונה	11	2018	החוב שולם ב- 29.1.2019.	
46	י.ש. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה	10	2015-2018	החוב על שם בן הזוג אבי. עד 6/2016 בהליך פשטייר בטיפול עו"ד נימצוביץ. מה- 7/2016 הטיפול מצוי בטיפול חברת הגביה, עיקולי שכר ובנקים.	
47	ק.ש. - סייעת טיפולית	ע	היטל מדרכה והשלמת כביש	10	2002	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש.	
48	ע.ק. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה ומים	9	2005-2007	בטיפול משפטי, תיק הוצ"פ, בוצע עיקול שכר.	תשלום 200 ש"ח מידי חודש מעיקול משכורת.
49	ש.ב. - פנסיונרית	ע	היטל כביש	9	2009	חתמו על כתב ויתור על טענת התיישנות בגין היטלים. תשלום במימוש.	
50	א.מ.ל. - סייעת חינוכית	ע	ארנונה	9	2018	ארנונה 2016-2017 שולם ב- 8/2017 בהסדר שיקים עד 8/2019. נשלחה דרישה בגין חוב חדש.	
51	ח.ז. - סייעת	ע	ארנונה	8	2016-2017	בוצעו עיקולים על ידי חברת הגביה. הושג הסדר תשלומים זמני של 300 ש"ח לחודש. חוב נוסף מצוי בטיפול משפטי.	
52	מ.צ.ל. - מורה	ע	שיפוץ בתים	8	2015	משולמת הוראת קבע חודשית 975 ש"ח עד 8/2019.	
53	ת.ג. - מתדלק - עובד אחזקה	ע	ארנונה	7	2016-2018	הוגשה בקשה לועדת הנחות. משולם בעיקול שכר 250 ש"ח לחודש.	תשלום מעיקול שכר 250 ש"ח לחודש.
54	ג.מ. - סייעת	ע	ארנונה + ביוב פרטי	7	זמני	מרבית החוב הינה בגין ביוב פרטי ותשלום בעת מימוש.	
55	נ.ב. - פנסיונר	ע	היטל תיעול ניקוז	7	2016-2017	קרקע בשלמותה (גמלאי). שהופקעה	תשלום במימוש

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

מס"ד	שם עובד (ר"ת) ותפקידו	מועצת העירייה (מ) / או מועצה (ד) (ד"ת)	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו	הערות
56	נ.א. - פנסיונר	ע	תיעול ניקוז	7	2007	קרקע שהופקעה בשלמותה (גמלאי).	תשלום במימוש.
57	נ.מ. - פנסיונר	ע	תיעול ניקוז	7	2007	קרקע שהופקעה בשלמותה (גמלאי).	תשלום במימוש.
58	ע.י. - תיכון ראשונים מנהלה	ע	ביוב פרטי	5	2007	תשלום במימוש.	
59	מ.ר. - סייעת טיפולית	ע	ארנונה ומים	5	2011-2015	החוב שולם בהסדר לאחר החלטת ועדת הנחות.	
סה"כ	59			4,511			

יתרות חוב העובדים ליום 31 בדצמבר 2017 היו בסך של כ- 4,461 אלפי ש"ח בגין 72 עובדים.

יתרות חוב העובדים ליום 31 בדצמבר 2018 הינם בסך של כ- 4,511 אלפי ש"ח בגין 59 עובדים. #ליקוי ג.2.

חובם הכולל של 6 בעלי החוב הגבוה ליום 31 בדצמבר 2018 הינם בסך 2,129 אלפי ש"ח #ליקוי ג.2.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

4. דיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז

4.1. ד. התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע

1. כללי

בחוק הרשויות המקומיות (ייעוץ משפטי), התשל"ו-1975 (להלן - "חוק הייעוץ המשפטי") הוטלה על כל רשות מקומית חובה למנות יועץ משפטי לרשות. תפקידו של היועץ המשפטי הוא מהתפקידים המרכזיים ברשות המקומית. בהתאם לחוק הייעוץ המשפטי, חייבת הרשות המקומית בקבלת יועץ משפטי. על היועץ המשפטי לתת ייעוץ משפטי לרשות וכמו כן עליו לשאת, ככלל, באחריות על התביעה העירונית. היועץ המשפטי הוא אחד משומרי הסף ברשות המקומית ועליו לפעול על מנת להבטיח שהרשות המקומית, נבחריה ועובדיה, ימלאו את תפקידם על פי הוראות החוק וכללי המנהל התקין.

על פי חוק הייעוץ המשפטי, על היועץ המשפטי לתת ייעוץ משפטי למועצת הרשות המקומית, לראש הרשות, לסגן שהואצלו לו סמכויות ביצוע, לעובדי הרשות - בכל עניין הדרוש למילוי תפקידיהם ברשות, וכן לחברי המועצה בסייגים שונים.

על פי חוק הייעוץ המשפטי, חייבת עירייה למנות יועץ משפטי שהוא עובד הרשות המקומית.

חוזר המנהל הכללי 02/2014 קובע נהלם למינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע לרשות מקומית. מטרתו של נוהל זה להסדיר את ההליכים למינוי יועץ משפטי ברשות מקומית שלא הוטלה עליה חובה על פי דין למנות יועץ משפטי שהוא עובד הרשות.

2. עיריית הרצליה מינתה יועצת משפטית שהינה עובדת העירייה החל מיום 1/6/2000.

3. בשל כך, בדיקת יישום הוראות הנוהל של חוזר מנכ"ל 2/2014 בעניין מינוי יועץ משפטי חיצוני קבוע אינה רלוונטית בעיריית הרצליה.

4. להלן טבלה לריכוז ממצאי הביקורת בנושא זה.

הערות	ממצאים	פרטים	נושא	סעיף בנוהל	
1		האם הוקמה ועדה מקצועית?	הוועדה המקצועית	סעיף 6.1	
		האם הרכב הוועדה תואם לנוהל?		סעיף 6.2	
		מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018		סעיף 6.3	
		האם החלטות הוועדה התקבלו במנין חוקי?			
		שם היועץ המשפטי בראשי תיבות	הליך ההתקשרות	סעיף 5.2	
		האם התקבלה חוות דעת גזבר בדבר עלויות העסקת יועץ משפטי חיצוני?			סעיף 5.2
		האם התקבלה חוות דעת מנכ"ל בדבר היקף שירותי הייעוץ המשפטי?			

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

ד.4 בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז

הערות	ממצאים	פרטים	נושא	סעיף בנוהל
		האם פורסמה הרשות המקומית מודעה בעיתון ארצי?		סעיף 8.1
		סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שהוצע בש"ח		סעיף 8.3.3
		האם הוועדה הינה בתנאי הכשירות והפסלות של המועמד הנבחר?		סעיף 7
		האם המליצה הוועדה בפני ראש הרשות על מינוי של היועץ המשפטי?		סעיף 9.5
		האם ראש הרשות קבל את המלצות הוועדה?		סעיף 11
		במידה שלא, האם ראש הרשות נימק את החלטתו בפני הוועדה?		סעיף 11
		מועד חתימת ההסכם	ההסכם	
		תקופת ההסכם (בשנים)		
		סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע שנקבע בהסכם (בש"ח)		סעיף 12
		האם הסכום הנ"ל תואם את שכר הטרחה המוצע?		סעיף 12.1
		אם לא, האם שכר הטרחה שנקבע עולה או פוחת בשיעור של עד 20% משכר הטרחה המוצע?		סעיף 12.1
		סך היקף ההתקשרות השנתי בפועל (בש"ח)	הביצוע בפועל	
		סכום שכר הטרחה החודשי הקבוע ששולם בפועל (בש"ח)		
		סכום שכר הטרחה השנתי ששולם בפועל בגין טיפול בעניינים מיוחדים (בש"ח)		סעיף 12
		האם שכר הטרחה בגין טיפול בעניינים מיוחדים תואם את שכר הטרחה המוצע?		סעיף 8.3.3
		ציין את הבסיס לקביעת שכר טרחה לטיפול בעניינים מיוחדים:		סעי' 12.6
		תיק גביה		12.7
		תיקי נזיקין		
		עסקאות במקרקעין		

הערות

1. העירייה מינתה כנדרש יועצת משפטית שהינה עובדת שכירה בעירייה. כפועל יוצא מכך לא מולאו נתונים בטבלה זו.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

ד.4 בדיקת התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז

ד.4.2. התקשרויות עם יועצים מקצועיים אחרים בפטור ממכרז לפי תקנה 8)3

דרך המלך להתקשרות של רשות מקומית היא במכרז פומבי. בתקנות העיריות (מכרזים), התשמ"ח-1987 ובהוראות המקבילות להן לגבי מועצות מקומיות ואזורית, כפי שיובא להלן, נקבעו סוגי המקרים שבהם ניתן להתקשר ללא מכרז. בית המשפט העליון הדגיש כי תקנות אלה הן החרוג. יש לפרשן בצמצום וההתקשרות בדרך של מכרז פומבי עדיפה על דרך אחרת.

תקנת 8)3 לתקנות העיריות (מכרזים) קובעת כי רשות מקומית רשאית להתקשר ללא מכרז בחוזה "לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמון מיוחדים, כגון עבודות תכנון, פיקוח, מדידה, שמאות ייעוץ ועבודות כיוצא באלה".

בפסיקה נקבע, כי אין מדובר בפטור כללי מהתקשרות ללא מכרז עם בעלי מקצוע אלה וניתן לפעול על פי תקנה זו רק במקרה מתאים, שבו נדרשים "ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים", וגם זאת, כאמור, על פי כללי הפרשנות הנותן עדיפות למכרז הפומבי וכאשר לא ניתן להשיג את אותם ידע ומומחיות או יחסי אמון מיוחדים בדרך של מכרז פומבי.

יודגש, כי אין להעסיק יועצים חיצוניים בתפקיד שמעצם טיבם או בהתאם לחוק עליהם להיות מאוישים על ידי עובד הרשות המקומית או במקביל לעובד הרשות הממלא תפקיד דומה. כמו כן, אין להעסיק יועצים במאפייני העסקה הדומים מהותית או טכנית למאפייני העסקה של עובדי רשות מקומית. ניתן להתקשר עם יועץ חיצוני לפי תקנה 8)3 רק בתחומים שבהם יש הצדקה להיעזר בשירותים חיצוניים מסוג זה, בהתאם לכל דין ולנוהל זה.

נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז נקבע בחוזר המנהל הכללי 08/2016 ותוקן בחוזר המנהל הכללי 05/2017, על פי עקרונות המשפט המנהלי ודיני המכרזים הציבוריים, החלים גם כאשר רשות מקומית מתקשרת בפטור ממכרז (להלן - "הנוהל").

נוהל זה נקבע בהתאם לעקרונות שנקבעו בפסיקת בית המשפט, ובפרט ע"מ 6145/12 עיריית נצרת עילית נ' הרטמן, שם נקבע, בין השאר, לעניין התקשרות בפטור ממכרז לפי תקנה 8)3: "גם בהליך מעין זה יש להבטיח הזדמנות שווה ושמירה על טוהר מידות, כמו גם עקרונות יסוד אחרים של דיני המכרזים. גם להשקפתי ראוי כי בעניין זה יפורסמו על ידי משרד הפנים הנחיות מתאימות בחוזר מנכ"ל".

מטרת הביקורת

לבדוק את יישומן המלא של ההוראות וההנחיות שנקבעו בנוהל בעניין התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז

ריכוז ממצאי ביקורת לשנת 2018

התקשרות 3	התקשרות 2	התקשרות 1	פרטים	נושא	סעיף בנהל
ממצאים הערות 1 כן	ממצאים הערות 1 כן	ממצאים הערות 1 כן	האם קמה ועדת התקשרות? האם הרכב הוועדה תואם לנוהל? מספר ישיבות שקיימה הוועדה בשנת 2018?	ועדת התקשרויות	סעיף 5 סעיף 5
11 כן	11 כן	11 כן	האם החלטות הוועדה התקבלו במנין חוקי?		סעיף 5.2
ע.פ.צ.ק. 13.9.18 4	ש.ר. שנה אחת 9.7.18 2	י.ר. שנים 5 7.3.18	שם היועץ בראשי תיבות מועד חתימת ההסכם תקופת ההסכם	פרטי ההסכם	
366,962 לא	174,779 לא	177,867 לא	סך היקף ההתקשרות השנתי (בש"ח) האם היועץ המשפטי חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 3(8)? האם ועדת ההתקשרות קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי?	הליך ההתקשרות	סעיף 6.3 סעיף 6.4
כן	כן	כן	האם נקבעו תנאי סף מקדימים?		סעיף 6.5
כן	כן	כן	האם נקבעו אמות מידה שלפיהן תקבע ההצעה הזוכה?		סעיף 6.6
כן	כן	כן	אם נערכה פנייה תחרותית, ציין את מספר המציעים שהגישו את הצעות.		סעיף 7.1
כן	כן	כן	אם נערכה בדיקה של הצעות הבאות בחשבון, האם נימקה זאת הוועדה בפרוטוקול?		סעיף 7.2
כן	כן	כן	האם פרסמה הוועדה פרסום פומבי כי בכוונתה לערוך רשימת מציעים?		סעיף 7.1.2.3
כן	כן	כן	האם רשימת המציעים פתוחה לעיון הציבור באתר האינטרנט של הרשות המקומית?		סעיף 7.1.2.2
לא	לא	לא	האם פרסמה הוועדה את החלטותיה המנומקות באתר האינטרנט?		סעיף 10.1
לא	לא	לא	האם החלה ההתקשרות לפני הפרסום?		סעיף 10.1
כן	כן	כן	נכון למועד הביקורת, האם פרסמה הרשות המקומית דוח המפרט את המציעים שהרשות המקומית התקשרה עימם לפי תקנה 3(8)? בשנת 2018 כולל סוג העבודה וההיקף הכספי של כלי התקשרות?		סעיף 10.3

הערות

1. בעיריית הרצליה שם הוועדה הינה ועדת יועצים ולא ועדת התקשרויות.
2. בהסכם נקבע כי משך ההתקשרות הינה לשנה אחת. יחד עם זאת, מצויין בהסכם כי העירייה תהיה רשאית להאריך את תקופת ההסכם המקורי לשתי תקופות נוספות כל אחת בת 12 חודשים.
3. היועץ המשפטי חיווה דעתו באופן כללי כלפי יועץ משפטי. לא מופיע תאריך על חוות הדעת.
4. מותנה בסיום הפרוייקט על ידי הקבלן והגשת חשבון סופי. רק אז תינתן חוות דעת היועץ וסיום עבודתו.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

ד.4.2.1. הרשות הקימה ועדת התקשרות (יועצים) ונעשתה פניה לספקים להיכלל במאגר היועצים המפורסם באתר האינטרנט של העירייה.

ד.4.2.2. היועץ המשפטי לא חיווה דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 3(8) (ב.1).
תלואת הצירייה: היוצרת המשפטיות חילולתה את דעתה היכן שנדרש.

תגובת הביקורת: העירייה לא העבירה לידי הביקורת חוות דעת בכתב של היועצת המשפטית עבור כל היועצים שנדגמו כנדרש על פי חוזר מנכ"ל משרד הפנים.

ד.4.2.3. ועדת ההתקשרות לא קבעה כי אין עדיפות למכרז פומבי (ב.2).
תלואת הצירייה: הנוהל לא היה קיים בעת ההתקשרות עם הספקים.

תגובת הביקורת: הנוהל הינו משנת 2016 והארכת ההתקשרויות בוצעה בשנת 2018.

ד.4.2.4. הועדה לא פרסמה החלטותיה באשר להארכת הסכמי העסקה עם היועצים המקצועיים (ב.3).

תלואת הצירייה: הצירייה פירסמה את החלטותיה באופן תאוצתי כפי שנדרש בנוהל.

תגובת הביקורת: העירייה לא העבירה לידי הביקורת את פרסום החלטות הוועדה כנדרש בנוהל.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.1.ד מערך הגבייה (המשך)

ב. נתונים על מערכת הארנונה בעירייה (נספח ב')

- במערכת הארנונה מטופלים 43,044 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים נכון ליום 31 בדצמבר 2018 היה 12,515 ש"ח (הערה 1).
- סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 321,825 אלפי ש"ח (הערה 2).
- סך כל החובות לרבות ארנונה, אשר בגינם בוצעו 114 עיקולי מקרקעין בסך של 23,957 אלפי ש"ח, הינו כ- 181,610 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 38,546 הינו גבוה ממספר המשלמים החייבים, היות וייתכן שחוב של חייב אחד יירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

אלפי ש"ח

321,825

1,505

3,110

4,615

326,440

=====

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

נוסף - יתרות זכות שקוּזוּ:
בגין שנה שוטפת (2017)
בגין שנים קודמות
סה"כ יתרות זכות

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

יתרות זכות של תושבים

במערכת הגבייה רשומות יתרות לזכות התושבים עבור ארנונה לסוף שנת הדוח בסך כולל של כ- 4.6 מיליון ש"ח (אשתקד-כ- 7 מיליון ש"ח).

סכום זה מוצג במאזן בסעיף הכנסות מיסים מראש (ראה באור 3.ח. לדוחות הכספיים).

עיריית הרצליה

זוח המבוקרות המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.1.4 מערך הגביית (המשך)

ג. ניהול חייבים ארנונה: (נספח ג') - באלפשי שקלים חודשיים

מקרים	סה"כ חלק יחסי מסכום 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			
24,994	2.4%	7,761	1,461	1,114	419	261	3,453	1,683	4,510	996	15,151	3,707	טווח החובות
5,201	5.1%	16,758	1,504	5,077	170	536	1,114	3,561	612	1,974	1,801	5,610	0-2,000 ש"ח
6,049	20.6%	67,215	2,436	28,359	237	2,616	1,099	12,151	606	6,585	1,671	17,504	2,001-5,000
1,181	12.7%	41,452	632	22,155	36	1,331	212	7,334	90	3,210	211	7,422	5,000-25,000
1,121	59.2%	193,254	613	89,763	50	7,798	193	42,051	81	18,366	184	35,276	25,000-50,000
38,546	100.00%	326,440	6,646	146,468	912	12,542	6,071	66,780	5,899	31,131	19,018	69,519	מעל 50,000
		75,472										75,472	מגורים
		37,267										37,267	תעשיות ומלאכה
		8,714										8,714	בתל מלון
		118,501										118,501	בתל עסק
		108										108	למניניהם
		86,378										86,378	מבנים ציבוריים
		326,440										326,440	ומשרדי ממשלה
													שונות
													סה"כ חייבים:
													סה"כ חייבים:
													בטיפול עו"ד
													124,847

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.2.ד הנחות ארנונה

סך ההנחות בארנונה שניתנו בשנת 2018 היה 54,858 אלפי ש"ח, מתוכן, ניתנו הנחות ופטורים על פי דין והנחות ועדה בסך 53,256 אלפי ש"ח והיתרה בסך 1,602 אלפי ש"ח הינה בגין הנחות מימון.

בהתאם לתכנית הביקורת ולנוהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת, בעניין בדיקת הנחות ארנונה, ביצענו בדיקה של חמישה סוגי הנחות, מתוכם שני סוגי הנחות בהם ניתנה הנחה בהיקף הכספי הגבוה ביותר, כדלקמן:

- א. הנחת אזרח ותיק 25% - על פי נתוני העירייה ההנחה ניתנה בשנת 2018 בהיקף מצטבר של כ- 6,723 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 20 מקרים ונמצא תקין.
- ב. הנחת נכה 75% ומועלה - על פי נתוני העירייה ההנחה ניתנה בשנת 2018 בהיקף מצטבר של כ- 5,751 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 20 מקרים ונמצא תקין.
- ג. הנחת גמלת סיעוד - על פי נתוני העירייה ההנחה ניתנה בשנת 2018 בהיקף מצטבר של כ- 2,649 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 20 מקרים ונמצא תקין.
- ד. הנחת נכי צה"ל עד 4 נפשות - על פי נתוני העירייה ההנחה ניתנה בשנת 2018 בהיקף מצטבר של כ- 1,449 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 20 מקרים ונמצא תקין.
- ה. הנחת עיוור - על פי נתוני העירייה ההנחה ניתנה בשנת 2018 בהיקף מצטבר של כ- 944 אלפי ש"ח. נבדק מדגם של 20 מקרים ונמצא תקין.

5.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2018 (בש"ח):

התקבלה לידינו הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2018 (תקנה 723) בסך של כ- 836 אלפי ש"ח והצעת תקציב הג"א ארצי לשנת 2018 בסך של כ- 619 אלפי ש"ח.

הצעות התקציב חתומות על ידי ראש העיר, גזבר העירייה, מנהל אגף ביטחון בעירייה, הממונה על המחוז ומפקד מחוז דן.

התקבלה לידינו הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2019 (תקנה 723) בסך של כ- 771 אלפי ש"ח והצעת תקציב הג"א ארצי לשנת 2019 בסך של כ- 627 אלפי ש"ח. הצעות התקציב חתומות על ידי ראש העיר, גזבר העירייה, מנהל אגף ביטחון בעירייה, הממונה על המחוז ומפקד מחוז דן.

הצעות תקציב הג"א מקומי וארצי לשנת 2019 אינן חתומות על ידי הממונה על המחוז.

יחד עם זאת, על פי הנחיות להכנת תקציב הג"א מקומי ברשויות מקומיות לשנת 2019 וכפי שפורטו בחוזר מנכ"ל מחודש אוקטובר 2018 - סעיף 2.3 קובע כי "יתר הרשויות האיתנות יכולות לבחור בין אישור תקציב הג"א מקומי לבין חתימה על התצהיר". העירייה מסרה לידי הביקורת הצהרה על הכללת תקציב הג"א מחוזי במסגרת תקציבה הרגיל לשנת 2019.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

ביקורת תקציבית בנושא האג"א מקומי לשנת 2018

א.

	הפריש בין התוצאה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הפריש בין התוצאה החתומה לביצוע בפרק 723	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	ביצוע המופיע בסעיף אחר (מפורט בתערוט)	ביצוע בפועל בפרק 723	תקציב בספרי הרשות	תקצוב בהתזומה	תקציב לפי הנחיות	סעיף	מס"ד
הערות	6-2=8 299,777	4-2=7 299,777	4+5=6 671,069	5	4	3	2	1	כח אדם - יש לציין בהערות את מס' המישרות בטופס 66	1
4.5 משורות	516,037 300,000	516,037 300,000	747,967 500,000	--	747,967 500,000	722,000 500,000	231,930 200,000	260,224 200,000	תחזוקה, תיקונים ותומרים שיפוץ מקלטים רכש מערכות	2
	45,752	45,752	72,000	--	72,000	75,000	26,248	26,248	ביטוח ופרנסות	4
	--	--	--	--	--	--	0	76,800	רכישת ערכות מיגון אישיות	5
	(6,515)	(6,515)	--	--	--	6,000	6,515	6,515	רכישת כדשתתפוח במימון הוצאות משותפות	6
	--	--	--	--	--	--	--	--	תקובל כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	7
	1,155,051	1,155,051	1,991,036	--	1,991,036	1,965,000	835,985	941,079	סח"כ הג"א מקומי	8
	688	--	620,139	344	619,795	624,000	619,451	619,451	השתתפות בהג"א ארצי	9
	1,155,739	1,155,051	2,611,175	344	2,610,831	2,589,000	1,455,436	2,501,610	סח"כ כללי	10
										11

ב.

חתימות מפקד המחוז כ"ל/א	חתימות הממונה על המחוז במשרה"פ כ"ל/א	חתימות קב"ט / מנהל מדור חירום ובטחון כ"ל/א	חתימות גזבר כ"ל/א	חתימות ר' הרשות כ"ל/א	נושא	מס"ד
כן	כן	כן	כן	כן	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	1
כן	לא	כן	כן	כן	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת נוכחות)	2

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

מס'ד	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	48	100		

ג.

מס'ד	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משועבד לפקע"ר	ביטוח אחר	הערות
1	כן/לא	כן	כן/לא		

ד.

מס'ד	נתינו עזר	לניצול תקציב	נ/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	התראת ניצול	כן			
2	ניצול תקציב תמ"א ומי בלבד ליעוד	התראת ניצול	כן		

ה.

מס'ד	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבית תקציב בספרי הרשות	סעיף	הסבר האזנה
1	כח אדם		העירייה משקיעה יותר משאבים מהנדרש.
2	תחזוקה, תקינות ותומרים		העירייה משקיעה יותר משאבים מהנדרש.
3	שיפוץ מקלטים		העירייה משקיעה יותר משאבים מהנדרש.
4	רכש מערכות		העירייה משקיעה יותר משאבים מהנדרש.
5	ביטוח מפנסים		
6	רכישת ערכות מינון אישיות		
7	תשלום כחשבתונות במימון חוצאות משותפות		בעת עריכת התקציב טרם התקבלו נתונים מעודכנים מפקע"ר.
8	תקבל כחשבתונות במימון חוצאות משותפות		
9	סה"כ תמ"א מקומי		בעת עריכת התקציב טרם התקבלו נתונים מעודכנים מפקע"ר.
10	חשבתונות בהתמ"א ארצי		
11	סה"כ כללי		

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2018, לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2018 (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 באלפי ש"ח	דוח כספי מבוקר באלפי ש"ח	הפרש באלפי ש"ח	הסבר מספר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	24.3.19	8.9.19		
סה"כ רכוש שוטף	338,045	353,395	15,350	2
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	15,957	18,469	2,512	2
סה"כ התחייבויות שוטפות	286,322	306,882	20,560	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	272,867	287,618	14,751	1
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	51,665	46,457	(5,208)	1
חייבים בגין אגרות והיטלים	563,181	561,502	(1,679)	2
עומס מלוות	61,194	61,195	1	ל.ר.
הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות	594,788	590,174	(4,614)	1
סה"כ שכר	377,804	377,549	(255)	2
פירעון מלוות	24,724	24,724	--	--
הוצאות מימון	20,281	20,281	--	--
עודף שוטף	24,810	19,603	(5,207)	1
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	383,500	383,992	4,492	1
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	327,912	340,719	12,807	1

להלן הסברי העירייה להפרשים:

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

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.5.ד נושאים אחרים

5.5.1.ד תב"רים

כללי

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת נבחנו מועד הפעלתם של תקציבים בלתי רגילים חדשים, נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא היתה תנועה כספית בשנה השוטפת ונבדקו תקציבים בלתי רגילים בגרעון מימוני ו/או תקציבי. בנוסף, נבחנה נאותות הטיפול בגרעונות ו/או עודפים סופיים בתב"רים.

א. בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים

תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

בשנת 2018 נסגרו 65 תב"רים בסך כולל של 105,043 אלפי ש"ח. התב"רים הנ"ל נסגרו בעודף כולל של כ- 8,596 אלפי ש"ח. העודף הועבר לקרן עבודות פיתוח ולקרן עודפי תקציב רגיל.

על פי הנחיות להנהלת חבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, תב"ר שלא הוצאו בגינו התחייבויות כספיות, או לא נתקבל מימון שאושר לו, או לא הוחל בביצועו, או הופסק ביצעו ללא קביעת מועד לחידוש העבודה בו לתקופה העולה על 12 חודשים, יש להוציאו מקובץ התב"רים במערכת הנהלת החשבונות. ניתן להשאיר את התב"ר בספרים רק אם הרשות יכולה להצביע על המשכיות ו/או על מקורות אשר צפויים להתקבל.

במהלך עבודות הביקורת נמצאו 7 תב"רים בהם לא היתה תנועה במשך השנה ואשר הינם בגרעון.

להלן רשימת 7 התב"רים לא היתה תנועה ונמצאים בגרעון, והסברי העירייה לאי סגירתם:

מס"ד	מס' תב"ר	שם התב"ר	סך גרעון אלפי ש"ח	הסבר
1	1511	פיתוח קטעי רחובות דרך ים גולומב	17	1
2	1519	תב"ע חוף הים	16	1
3	1691	נגישות ליקויי שמיעה	134	2
4	1700	רכישת ציוד טיפול זיהום חוף ים	57	2
5	1828	הנגשת כיתות ליקויי שמיעה	99	2
6	1923	פיתוח חוף רחצה "חוף הכוכבים"	47	3
7	1995	סוכת הצלה 2016	170	4

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

הסברי העירייה לנ"ל:

1. נדרש להמשך פעילות. קיימת התחייבות מימון חיצוני.
2. מימון חיצוני. ממתין לקבלת יתרת התקבולים.
3. יש התחייבות לביצוע עבודה מ- 6/2018 שטרם בוצעה.
4. מימון חיצוני שהתקבל ב- 3/2019 תב"ר נסגר בוועדת הכספים מס' 4 בתאריך 19.5.19.

ב. 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 תחילת 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.

הביקורת התייחסה לתאריך אישור התב"ר במועצה, כמועד אישור התקציב.

בשנת 2018 נפתחו 24 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 2018 באם בוצעו תשלומים מהותיים בתב"רים לפני אישורם במליאת המועצה.

בבדיקה שנערכה לא נמצאו תב"רים בהם בוצעו תשלומים לפני אישורם.

ג. סטיה מתקציב מאושר

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

5.5.2. ד. דוחות מבקרים אחרים

א. דוחות מבקר העירייה

דוח מבקר העירייה לשנת 2017 נדון בוועדה לענייני ביקורת בימים 18 ביולי 2018 ו- 31 ביולי 2018 ובמועצת העיר בישיבה שלא מן המניין, ביום 21.8.2018.

דוח המבקר כלל את הנושאים הבאים:

- בית ההורים העירוני
- מחלקת גנים ונוף
- רשוי עסקים
- מעקב אחר תיקון ליקויים בשירות הפסיכולוגי החינוכי
- תשלומי שכר
- מעקב אחר תיקון ליקויים 2016.

ב. דוח מבקר המדינה

דוח מבקר המדינה לשנת 2018 פורסם ביום 9.7.2018. בדוח זה לא נמצאה כל התייחסות לעיריית הרצליה.
דוח מבקר המדינה לשנת 2017 אשר כלל התייחסות לעירייה נבדק בוועדת הביקורת ובמועצת העיר. ראה לעיל פרק א.12.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.5.ד נושאים אחרים (המשך)

5.5.3.ד הסכם גג

בשנת 2016 אישרה מליאת המועצה הסכם גג עם המדינה אשר מטרתו להביא להסרת חסמי שיווק ופיתוח באופן שיאפשר תכנון, בניה ושיווק מאסיבי של יחידות דיור למגורים, בקרקעות שבניהולה של רשות מקרקעי ישראל (להלן - רמ"י).

ההסכם שנחתם בשנת 2016 מתייחס לקידום 3 תוכניות בתחום העיר הרצליה ונמצאות בשלבים שונים של תכנון ואישור, וידועות בשלב זה כתכניות המגורים:

תכנית "גליל ים"
תכנית "אפולוניה"
תכנית "קרית השחקים"

תכניות המגורים בהסכם כוללות נכון למועד חתימת ההסכם 7,443 יחידות דיור וכן שטחי מסחר ותעסוקה.

במסגרת ההסכם התחייבה העירייה לקחת על עצמה את התכנון, הניהול והביצוע של עבודות הפיתוח (תשתיות צמודות ותשתיות על) ועבודות המבנים.

בנוסף, ההסכם מגדיר בין השאר עריכת תקציב עבור כל פרויקט, וכן את זכאות העירייה לדמי ניהול.

מימון עבודות הפיתוח בגין הקרקעות ששווקו ע"י רמ"י יבוצע על ידי רמ"י באמצעות גבייתן מהיזמים. בנוסף, התחייבה רמ"י לגבות מהיזמים הוצאות פיתוח לצורך ביצוע מבני ציבור.

5.5.4.ד תאגידים עירוניים

העירייה לא קיבלה מתאגיד מי הרצליה שבשליטתה דוחות כספיים לשנת 2018 (#4.ב).

תלזמת הצירייה

הדוחות הכספיים לשנת 2018 טרם אושרו על ידי
דירקטוריון החברה.

עיריית הרצליה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2018

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

5.5.ד נושאים אחרים (המשך)

5.5.5.ד הסברים לסטיות בשכר הממוצע למשרה

א. מהנתונים שבנספח 4 לטופס 2 חלק א' של הדוחות הכספיים המבוקרים עולה כי השכר הממוצע למשרה של הבכירים לשנת 2018 גדל לעומת שנת 2017 בשיעור של 8.81%.

בבאור להסברי העירייה הגידול הנ"ל בשכר הממוצע למשרה של הבכירים נובע מגידול במספר העובדים שעלו דרגה בעקבות שינוי מאגף למנהל באגפים כספים והנדסה וכן מקידומים באחוז שכר מנכ"ל כתוצאה מותק.

ב. מהנתונים שבנספח 4 לטופס 2 חלק א' של הדוחות הכספיים המבוקרים עולה כי השכר הממוצע למשרה של הנבחרים לשנת 2018 גדל לעומת 2017 בשיעור של 2.07%.

בהתאם להסברי העירייה הגידול הנ"ל בשכר הממוצע למשרה של הנבחרים נובע מעדכון שכר לנבחרים החל מינואר 2018 בהתאם להוראות חוזר מנכ"ל 3/2018.

6.ד ביקורת מועצה אזורית

לא רלוונטי בעירייה.

עיריית הרצליה
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2018
(באלפי ש"ח)

			105,240	מספר תושבים שנה קודמת
24,070	שטח שיפוט (דונם)		106,565	מספר תושבים *
8	דירוג סוציאקונומי		36,109	מספר משקי בית

מאזן

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

2017	2018	נכסים
334,338	353,395	רכוש שוטף
617,359	662,708	השקעות
183,818	183,508	השקעות לתיאום קרנות מתוקצבות ואחרות
<u>1,135,515</u>	<u>1,199,611</u>	סה"כ
2017	2018	התחייבויות
285,418	306,882	התחייבויות שוטפות
317,915	319,981	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
183,818	183,508	קרנות מתוקצבות
48,854	46,457	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
299,510	342,783	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>1,135,515</u>	<u>1,199,611</u>	סה"כ
2017	2018	עומס מלוות לסוף שנה
82,122	61,195	

הכנסות	תקציב 2018	ביצוע 2018	%	ביצוע 2017	%
הכנסות עצמיות	700,663	717,427	75.60%	683,739	75.78%
השתת' משרד החינוך	160,088	164,640	17.35%	156,272	17.32%
השתת' משרד רווחה	58,389	59,610	6.28%	54,703	6.06%
השתת' משרד ממשלה אחרים	5,046	5,193	0.55%	3,921	0.43%
מענקים ומלוות	190	2,117	0.22%	3,684	0.41%
סה"כ	<u>924,376</u>	<u>948,987</u>	100.00%	<u>902,319</u>	100.00%
הוצאות	תקציב 2018	ביצוע 2018	%	ביצוע 2017	%
משכורות ושכר כלי	191,915	178,953	19.26%	168,012	19.31%
פעולות אחרות	291,628	304,441	32.76%	294,673	33.86%
שכר חינוך	180,691	178,085	19.16%	167,148	19.21%
פעולות חינוך	129,099	121,425	13.07%	116,938	13.44%
שכר רווחה	21,740	20,511	2.21%	19,691	2.26%
פעולות רווחה	80,588	80,964	8.71%	73,935	8.50%
מימון	3,095	20,281	2.18%	3,003	0.35%
פרעון מלוות	25,620	24,724	2.66%	26,797	3.08%
סה"כ	<u>924,376</u>	<u>929,384</u>	100.00%	<u>870,197</u>	100.00%
עודף בשנת הדוח	<u>19,603</u>	<u>32,122</u>			

דוח גביה וחיובים - ארנונה

2017	2018	
152,087	178,958	יתרת חוב לתחילת השנה
588,194	598,233	חיוב השנה
(52,134)	(62,456)	הנחות ופטורים שניתנו
(3,317)	(669)	העברה לחובות מסופקים וחובות לו
<u>684,830</u>	<u>714,066</u>	סך לגביה
505,872	539,447	גביה בשנת הדוח
178,958	174,619	יתרת חוב לסוף השנה
132,672	147,206	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<u>311,630</u>	<u>321,825</u>	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
26%	31%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
88%	88%	אחוז גביה מהשוטף (*)
74%	76%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
60	62	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2017	2018	
9.10%	6.45%	% עומס המלוות מההכנסה
31.63%	32.34%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,269	8,721	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
2,107	2,176	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2017	2018	
380,882	299,510	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
197,273	383,992	תקבולים במהלך השנה
278,645	340,719	תשלומים במהלך השנה
299,510	342,783	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2018



מספרנו : 286290/19



חזון והגשמה
הרצליה
ועדות עירוניות



פרוטוקול ועדת ביקורת ישיבה מס' 4

שנערכה ביום א', יז' בכסלו תש"פ, 15 בדצמבר 2019 בשעה 16:15

נוכחים – חברי הוועדה:

- | | |
|----------------|--------------------------|
| מאיה כץ | - חברת מועצה, יו"ר הועדה |
| דניאל אייזנברג | - חברת מועצה, חברת ועדה |
| איתי צור | - חבר מועצה, חבר ועדה |

מוזמנים קבועים:

- | | |
|--------------------|--|
| יהודה בן עזרא | - מנכ"ל העירייה |
| רוני חדד, רו"ח | - גזבר העירייה |
| ענת בהרב קרן, עו"ד | - יועצת משפטית לעירייה |
| ירון הררי | - מבקר העירייה |
| יעל טבצ'ניק | - חשבת העירייה |
| מישל עצמון | - מנהלת ועדות עירוניות ובקרת תהליכים, יועל"ן |
| מירה שר שלום | - מנהלת לשכת מבקר העירייה, מרכזת ועדת ביקורת |

נעדרו מהדיון:

- | | |
|--------------|-----------------------|
| יריב פישר | - חבר מועצה וחבר ועדה |
| יהונתן יסעור | - חבר מועצה וחבר ועדה |

על סדר היום : דיון בדוח ביקורת מפורט של משרד הפנים לשנת 2018



להלן עיקרי הדברים שעלו בישיבה :

מאיה כץ, יו"ר ועדת הביקורת: מתכבדת לפתוח את ישיבת ועדת הביקורת לדיון בדו"ח ביקורת מפורט משרד הפנים לשנת 2018, גזבר העירייה מוזמן להציג את הממצאים.

רוני חדד, גזבר העירייה: : נותן סקירה כללית על הדוח המפורט לשנת 2018, שנעשה על ידי המבקר משרד הפנים בהתאם להנחיות משרד הפנים. כל שנה שני דו"חות שמבוקרים על ידי רואה חשבון - דו"ח כספי ודו"ח מפורט בו מציגים נתונים כלליים על העיר ונושאים נבחרים שנבדקים. הפורמט הוא קבוע לכל הרשויות ובדרך כלל נבחר נושא אחד או יותר עליו מחליטים לדון בו לרוחב - בדוח 2018 הנושא הינו ועדת יועצים. שאר הסעיפים נבדקים קבוע כל שנה, לפי תחומי הפעילות פרק ד', כמפורט להלן:

- ד.1. התקציב הרגיל.
- ד.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך 2018
- ד.3. יתרות חוב נבחרים ועובדים
- ד.4. בדיקות התקשרות עם יועץ משפטי חיצוני והתקשרויות עם יועצים מקצועיים בפטור ממכרז
- ד.5. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים .
 - ד.5.1. מערך גבייה
 - ד.5.2. הנחות ארנונה
 - ד.5.3. השתתפות בתקציב הג"א
 - ד.5.4. השוואה בין הנתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
 - ד.5.5. נושאים אחרים

השנה בדקו את ההתקשרות עם יועץ משפטי, נושא שאינו רלוונטי מכיוון שהייעוץ המשפטי לרשות הוא In house בשונה מרשויות בהן היועץ המשפטי חיצוני במכרז. הדו"ח בנוי בעצם מ פרק א' שזה נתונים כלליים, פרק ב' כולל ממצאים עיקריים שעלו בביקורת, ארבעה ממצאים, טכניים ואמרתי למבקרת שאני לא מבין למה ממצאים ברמה כזאת עלו לפרק ב' שהרי בפרק ב' בדרך כלל זה ממצאים שהם מהותיים. אם יש ממצאים מינוריים הם בדרך כלל בתוך גוף הדו"ח והם לא משמעותיים ולא מהותיים. מדובר פה בדברים טכניים, דברים קטנים שחלקם לא רלוונטיים. לא הצלחתי לשכנע את המבקרת וטענתה שהיא קראה שכתוב בספר שכל ממצא קטן צריך לכתוב.

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים משנים קודמות והאם השתנה הסטטוס לעומת השנה. ההיסטוריה מראה כי כל הליקויים שהיו בשנים קודמות, הינם ליקויים שהם יותר בעניין של מדיניות של כמו רישום חשבונאי כזה או אחר וחלקם בכלל, אני סבור, אינם ליקויים אבל הביקורת חושבת שהם כן צריכים להופיע בדוח.

לעירייה יש 7 ליקויים, לא דברים שהם באמת מהותיים ובסך הכול העירייה מתנהלת יפה. שאר הפרקים, מפרק ד' ואילך, רובם נתונים שמדי שנה נבדקים.



כל המבנה של הדו"ח הוא מבנה רוחבי לכל הרשויות, הסעיפים זהים, ככה משרד הפנים עובר באופן רוחבי לכל הרשויות. אם יש שאלות אשמח לענות.

איתי צור: מבקש לציין שקראתי את הדו"ח ומסכים עם דברי הגזבר. כמובן שתמיד יש מה לשפר ועל מה להעיר וזה בסדר אבל יחסית לעיר כל כך גדולה, עם תקציב כה גדול וגם הרבה אנשים. לראות דו"ח כזה שבוצע ע"י גורם חיצוני, שלגמרי בא עם, ממקום נקי - יישר כוח לעירייה.

גזבר: תודה רבה.

מאיה כץ, יו"ר: מצטרפת לדברי איתי, נעשית פה עבודה מצוינת של הייעוץ המשפטי וגם הגזברות, כמובן בראשות המנכ"ל. מבקשת לדעת מדוע תמיד יש מחלוקת בין הדברים שהעירייה רושמת "תוקן" לבין ההתעקשות, כך נכון להגדיר זאת, של פקידי משרד הפנים לרשום "לא תוקן".

גזבר: ניקח לדוגמה את ליקוי ג' 2. עמוד 8, **יתרות חוב נבחרים ועובדים**. לטענתם, עצם העובדה שיש לעובדי עירייה חובות זה ליקוי, וכן חוב של נבחרים שאני כרגע שם בצד כי זה לא רלוונטי. **מאיה כץ, יו"ר:** מדובר על חובות מצטברים של איזה 4,000 שקל, 5,000 שקל. סכום מינורי, חשוב לי שזה יירשם לפרוטוקול גם שכשמדברים על חובות.

דניאל אייזנברג: זה חובות אישיים.

גזבר: לא, יש פה גם חובות שהם בהחלט חובות כבדים משמעותיים מאוד. חובות של מאות אלפי שקלים, מפנה לעמודים 18-19 בדוח.

איתי צור: בעלי החוב הגבוהה הסתכמו לסוף שנת 2018 ב-2,000 ומשהו אלפי שקלים. זה שני מיליון.

גזבר: הנושא עלה בוועדת הביקורת לפני מספר שנים. הראייה שלי ושל קודמי בתפקיד שונה מזו של הביקורת, והסברנו לכל המבקרים, שעובדים נבחרים כדין ומתקבלים באופן שוויוני. דא עקא, לאחר שהתקבלו מסתבר שיש להם חובות. לטענתי, עובד, כמו כל תושב, בעיקר בחיוב ארנונה והיטלים, אם החוב לא מטופל זה ליקוי. אולם אין חוב שלא מטופל, כולל עיקול משכורות עובדים. הדבר נעשה כמובן על פי החוק חוק הגנת השכר. יש לנו תקרה, ברוב המקרים אנחנו מעקלים שכר ובהסכמת העובד ואף יותר ממה שהחוק מתיר לנו. העובדים בעלי חובות היטלים חותמים על טופס ויתור התיישנות ואז בעצם כשהנכס יימכר או כשתועבר הזכות בטאבו, האישיור לטאבו יינתן לאחר פירעון החוב.

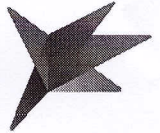
איתי צור: תמה על שקולטים עובדים עם חוב של חצי מיליון שקל, מבחינה משפטית.

מאיה כץ, יו"ר: לא ניתן לדעת מראש על חוב של מועמד לעבודה שמתקבל. חלק מהעניין זה גם למצוא עבודה כדי שיהיה לך הכנסות שתוכל להסדיר את החובות שאולי נקלעת אליהם.

דניאל אייזנברג: אתה היית רוצה שיקבלו אותך לעבודה לפי חשבון הבנק שלך?

גזבר: בראיון של עובד פוטנציאלי או מועמד לא שואלים על חובות לרשויות. בחירת עובד נעשית עפ"י עיקרון השוויון.

דניאל אייזנברג: צריכים לתת הזדמנות.



מאיה כץ, יו"ר: נכון. מציעה למנכ"ל, לפנות לאותם עובדים שאנחנו מבינים שיש להם איזשהו חוב ומזהים אצלם התנהלות כלכלית לא נכונה, ולהציע להם תוכנית להתנהלות כלכלית. לדוגמה, תוכנית פעמונים אותה עשינו בעבר. כדי שבסוף, אם לא נטפל בהם, יהפכו להיות מאותרי רווחה.

דניאל אייזנברג: לא בטוחה שבעלי החובות הם אנשים צעירים ויש להיזהר מהשפלתם. **יהודה בן עזרא, מנכ"ל:** מדובר בצנעת הפרט, לא בטוח שניתן לחשוף חוב של מישהו בשלב מיקדמי.

מאיה כץ, יו"ר: לא התכוונתי לחשיפת העובד, הדבר יעשה בצורה דיסקרטית ומאוד נכונה. אולי שווה לחשוב על איזשהו מנגנון שיתן סיוע כלכלי לעובדים, מתן תוכנית אפילו כפיילוט. **איתי צור:** בפעמונים יש שתי אופציות - ליווי אישי וקורסים. מאיה כנראה מדברת על הליווי הפרטני שזה מאוד דיסקרטי. והדבר עלה כליקוי.

יועמ"ש: גם אם נעשה את התוכנית הזאת שזה יהיה יפה מאוד, הליקוי יישאר. כי מבחינתם כל הסברי העירייה אינם משנים את עובדת קיום החובות בסכומים שצוינו. והליקוי יישאר. **מבקר העירייה:** מסב את תשומת ליבכם שהסיבה שבדקים גם את החובות של העובדים וגם את החובות של הנבחרים זה כדי לראות שהעירייה לא נותנת הנחות לעובדים. שלא מתייחסת אחרת לחובות של עובדים בגלל שהם עובדים.

יועמ"ש: ולכן היה מקום למחוק את הליקוי. **גזבר:** כך אנו פועלים וזו תגובת העירייה במשך שנים. **מבקר:** עברתי על הרשימה, ניתן לראות שיש הרבה בפשיטות רגל, חושב שמבחינת הוועדה שאנחנו רואים שבאמת אני חושב שאין אפילו אחד שלא מטופל.

גזבר: אין דבר כזה, כל חובות העובדים מטופלים. **מאיה כץ, יו"ר:** אתם מדברים על טיפול אכיפתי. אני מדברת על טיפול מניעתי. שוב, ממליצה לשקול זאת, נעשה בעבר והצליח מאד. יש פה משהו שהוא חדשני, אגב, ברשויות מקומיות. לא חושבת שיש איזושהי רשות שפעם עושה דבר כזה אבל זה לחשוב עוד שלב על העובדים, לפחות בהיבט הכלכלי. אגב, יכול להיות שבאמת יש פה עובדים שלא יודעים איך לצאת מהחובות שלהם. יכול להיות שנגלה שהחובות האלה פתאום זה כתוצאה, וסתם אני אומרת, אני הרי לא יודעת, מאיזושהי בעיה רפואית שיש לאחד מבני המשפחה.

גזבר: למקרים כאלה יש ועדת הנחות, רווחה ומשאבי אנוש. בכל מקרה יש פה חובות של 600 אלף שקל, 500 אלף שקל לעובד.

מאיה כץ, יו"ר: יש אנשים שכבר בשלב מסוים החוב כבר כל כך גדול הם כבר לא רואים את עתיד ואם מגיע מישהו שמפיח בהם טיפת תקווה וקצת אופטימיות יכולים להשתנות פני דברים. במהותי אני אדם אופטימי, בסדר? עם כל העולם הפוליטי הוא לא תמיד דבר אופטימי במהותו אבל אני באמת חושבת שאולי שווה לבחון את זה אפילו כפיילוט, לבחור כמה עובדים שאולי כן חושבים שיש איזושהי יכולת לעשות איזשהו ניסוי קטן, אולי זה יצליח, אולי לא. **מנכ"ל:** אין בעיה לעשות את זה, גם העובדים שמגישים לבקשות לעבודה נוספת מצהירים על חובות יש לבדוק את נושא צנעת הפרט.



מאיה כץ, יו"ר : זו צריכה להיות תוכנית מאוד מאוד דיסקרטית, בתוך העירייה, שמעטי מעט יודעים.

איתי צור : אני בכלל לא הייתי הולך רק ספציפית לאלה שיש חוב. מכיר הרבה ארגונים שפשוט מפרסמים את זה ומי שרוצה נרשם. יש אנשים שיש להם כנראה חובות גם לספקים אחרים.
מישל עצמון : הדבר קיים באגף לשירותים חברתיים, עובדים בשיתוף פעולה וסדנת פעמונים ויש אפילו עובדים בעירייה שלנו מהמחלקות שמלווים בסיוע הזה.

מאיה כץ, יו"ר : מקסים לשמוע שעובדים עוזרים לעובדים. אני מאוד חושבת שזה נכון.
גזבר : שימו לב ששישה בעלי חוב מגיעים ל-50% מסך החובות, כלומר, ל-6 יש מעל 2 מיליון.
מאיה כץ, יו"ר : שאלה לגבי הנושא של המאגר יועצים. סעיף 9 - שנה שעברה או לפני שנתיים התחיל התהליך בשיתוף מנהלי האגפים ומנהלי המחלקות, היה לחץ כדי להקמת מאגר היועצים. והשאלה/ אמירה שלי על שרשם כליקוי כשאנחנו עוד באמצע התהליך או בתוך התהליך.

גזבר : מאגר יועצים קיים ובנוי לפי תחומים שהעירייה סבורה שצריכים להיות במאגר. אין חובה להכניס כל ספק למאגר ואין פה לקוי. המבקרת בדקה בספר ספקים, ראתה ספק פלוני שכתוב יועץ כלשהוא, ושאלה מדוע הוא לא במאגר? לטענתה גם יועץ שעובד פעם אחת בכמה שנים, אם כתוב כיועץ צריך להיכלל במאגר.

יועמ"ש : נוהל משרד הפנים קובע מספר אפשרויות פעולה. אפשר להקים מאגר יועצים בתחומים שבהם יש שימוש חוזר, אבל יש בו גם אפשרות להתקשר עם יועץ שלא דרך מאגר יועצים בהתקשרות חד פעמית. **מאיה כץ, יו"ר :** הנושא הבא - פרק ד' סעיף 8, אבקש להרחיב על תת ביצוע בסעיפי השכר בגין תת איוש של משרות מהמתוכנן, בדגש על הפקחים?
גזבר : לצערי הרב פקחים זו בעיה קשה ואי אפשר להשיג.

איתי צור : בתל אביב יש איוש מלא.

מאיה כץ, יו"ר : המשכורות בתל אביב יותר גבוהות אוטומטית.

איתי צור : לא, אבל הבנתי שבערים אחרות נותנים כל מיני "צ'ופרים" לפקחים בנוסף לשכר עצמו בו אי אפשר לגעת. כמו למשל שעות נוספות מעבר, לא סגור בדיוק על הזה אבל יודע שנותנים.

גזבר : אנחנו עושים את המקסימום, למיטב ידיעתי, אפילו פנינו לאוצר.

מנכ"ל : אין דרך יצירתית חוקית שאנחנו לא מפעילים, אבל אני אשמח לשמוע.

איתי צור : לא, לאוצר אני יודע שאי אפשר כי זה הסכמי עובדים, אי אפשר לגעת.

מנכ"ל : אם אפשר לבחון מודל לבונוסים במסגרת החוק.

גזבר : זה תהליך שלוקח לצערי מספר שנים בעבר הרחוק יצא ההסכם הקיבוצי עבור הנדסה או המנהלניות בבתי הספר.

מאיה כץ, יו"ר : עמוד 39 סעיף 5.5.4 ד' תאגידי עירוניים פונה למנכ"ל בבקשה לטפל באופן אישי בכל הנושא של תאגיד המים. אנחנו לא צריכים, כעירייה, להיות מבוקרים בגלל שתאגיד המים לא מתכנס לשיבות. העירייה לא קיבלה מתאגיד מי הרצליה שבשליטתה דו"חות כספיים לשנת 2018 ואנחנו מתחילים את שנת 2020, זו חובת העירייה.



גזבר : הדו"חות הכספיים עוד טרם אושרו על ידי דירקטוריון החברה. פניתי למבקרת בשאלה מדוע זה ליקוי כשחברי הדירקטוריון טרם אושרו ע"י וועדת המינויים של החברות הממשלתיות.

מאיה כץ, יו"ר: פעמיים אושר. האם בזמן ההמתנה לאישור הקודמים עדיין ממשיכים לכהן בתפקידם?

גזבר: לא, יש תאריך סיום.

מנכ"ל: אושר רק במועצה, לא קיבל אישור הוועדה למינוי דירקטורים של החברות הממשלתיות. גם אישור דירקטורים בחברות העירוניות תקוע. נקבעה פגישה עם עו"ד בועז נווה המטפל באישור ובנוסף עולים למשרד הפנים בירושלים בשבוע הבא. חלק גדול מהדירקטוריונים החברות העירוניות לא אושרו עדיין, אבל שם יש אפשרות להמשכיות, ואפשר לכנס את הדירקטוריון. לתאגיד המים יש חוקים אחרים ככל הנראה.

מאיה כץ, יו"ר: זה מטופל אבל כרגע זה בתוך הדו"ח שלנו, כעירייה.

גזבר: נכון, אך ברגע שיאושר הדו"ח הליקוי יוסר.

מאיה כץ, יו"ר: שאלה כללית, מבקשת הסברים לסטיות בשכר הממוצע למשרה, ומה אנחנו יכולים לעשות היום כדי שבדו"ח הבא חלק מהליקויים הליקויים שמופיעים בפרק ב', עמוד 7 ?
גזבר : בדו"ח של 2019 יעלו הליקויים לפרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים. זה מסוג הליקויים שאי אפשר לתקן אותם, אלה הערות שהן בעיניי שוליות לחלוטין. לרוב נכנס לשנת הקפאה ואז זה נעלם מעצמו, הליקוי פשוט יורד.

מבקר : יהיה מבקר חדש, אולי יהיה לו מדיניות אחרת.

גזבר, רו"ח רוני חדד: מבקש להודות ליעל, חשבת העירייה, על העבודה מול המבקרים של משרד הפנים להוצאת הדו"ח המפורט, אוספת את כל הנתונים מכל האגפים. לא פשוט, לא קל ובאמת תודה רבה על כל העבודה.

מאיה כץ, יו"ר: מצטרפים לתודות, כל הכבוד ותודה רבה גם לצוות המקצועי ולמבקר העירייה.

מי בעד להעלות את הדו"ח למועצת העיר ?

▪ מאושר פה אחד, יעלה לידיעת המועצה.

** הישיבה נעולה **

בבית
מאיה כץ

יו"ר ועדת ביקורת

העתק : מר משה פדלון, ראש העירייה