

אשר

עיריית רעננה

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2009

משרד הביטחון והגנה  
אגף הביקורת והפיקוח  
מחלקת הביקורת והפיקוח

2010 10 20

משרד הביטחון והגנה

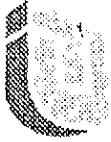
מחלקת הביקורת והפיקוח

## עיריית רעננה

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2009

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>		
2	דוח רואי החשבון המבקרים	
3 - 5	נתונים כלליים על הרשות המקומית	פרק א'
6	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	פרק ב'
7	מעקב אחר תיקון ליקויים	פרק ג'
	תחומי פעילות שבוקרו השנה	פרק ד'
8 - 11	1.ד. והתקציב הרגיל	
12 - 21	2.ד. התקציב הבלתי רגיל	
22 - 28	3.ד. תמיכות במוסדות ציבור	
29 - 30	4.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים	
31 - 43	5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	
44 - 47	6.ד. שינוי שיטת הדיווח הכספי - ועדת ברנע	
48	הדוח לתושב	



**שיף הזנפרץ ושות'י**  
רואי חשבון

רואבן שיף ר"ח  
יהושע הזנפרץ ר"ח  
יהושע מיניבצקי ר"ח  
שמואל נייברג ר"ח

לכבוד

מר דני רייף

הממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.ג.

**הנדון: עיריית רעננה – דוח ביקורת מפורט לשנת 2009**

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

בדיון וחשבון המפורט צוינו ממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

תאריך: 17/10/10

בכבוד רב,  
שיף - הזנפרץ ושות'  
רואי חשבון

רואי חשבון  
שיף הזנפרץ ושות'י  
ירושלים

2010 10 17

שיף הזנפרץ ושות'י

**RSM International**

Global excellence in audit, tax and consulting

www.rsmi.com

שיף הזנפרץ ושות'י רואי חשבון הינה פירמה עצמאית המכרה כ-RSM international, המעוררת של פירמות ייעוץ וראיית חשבון העומדות ל"לשונת" - עצמן. RSM international הוא השם הניתן לרשת של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות ובלתי תלויות, כל פינה הועלה על אחריותה RSM international אינה מחיימת כאף רשות שיפוט כישות משפטית נפרדת.

שיף הזנפרץ ושות'י רואי חשבון דרך נמנחם בגין 52, מגדל סומל ת"א 67137 סל: 03-7919111 פקס: 03-7919112 www.shifazen.co.il e-mail: shifazen@shifazen.co.il

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### פרק א' - נתונים כללים

- 1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט :  
בשנת 1981 הוכרזה רעננה כעירייה. שטח השיפוט הינו כ- 14,835 דונם.
- 2.א. מספר התושבים ובתי אב :  
מספר התושבים בעיר, על פי נתוני משרד הפנים המעודכנים לחודש אוקטובר 2009, עמד על 81,416 נפש, ומספר בתי האב עמד על 22,200 משפחות.
- 3.א. ראש העיר :  
ראש העיר מר נחום חופרי מכהן בתפקידו מאז נבחר בחודש ספטמבר 2005.
- 4.א. מספר הסגנים לראש העיר בשכר ובתואר :  
בעירייה מכהנים, שני סגנים בשכר בחצי משרה כל אחד, וממלאת מקום - סגנית בתואר ללא שכר.
- 5.א. מספר חברי המועצה :  
מועצת העיר מונה 19 חברים והתכנסה במשך השנה 15 פעמים.
- 6.א. ועדות הרשות :  
מועצת העיר מינתה 37 ועדות מהן 12 ועדות חובה ו-25 ועדות רשות, כדלקמן  
(מספר הישיבות שהתכנסה כל ועדה בשנת הדוח מצוין בסוגריים) :  
**ועדות חובה :** ועדת מכרזים (24), ועדת כספים (3), ועדת ביטחון (4), ועדת ביקורת(8), ועדת הנחות בארנונה (7), ועדת בטיחות בדרכים (4), ועדה לקידום מעמד הילד (3), ועדה לנפגעי טרור(2), ועדת חינוך (3) ועדת איכות הסביבה (3), ועדת מאבק בסמים (1), ועדת השקעות (6).
- ועדות רשות :** ועדת הקצאות (2), ועדת אתיקה (0), ועדת אימוץ (1), ועדת גמלאים (4), ועדת גנים ומים (4), ועדת ספורט (2), ועדת רווחה (1), ועדת שמות (0), ועדת תחבורה (3), ועדת תרבות (2), ועדת נוער (1), ועדת פיתוח כלכלי (5), ועדת קליטה (2), ועדת קשרי חו"ל (1), ועדת רישוי עסקים (4), ועדת שכונות (2), ועדת יד לבנים (1), ועדת מועצת נשים (4), ועדת תמיכות (1), ועדת סובלנות (0), ועדת שיפור פני העיר (4), ועדת צעירים (2), ועדת הגנת בע"ח (3), ועדת שילוט (1), ועדת מחזור (1).

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

פרק א' - נתונים כללים (המשך)

מרבית הועדות פעלו באופן חלקי בלבד.  
חלק מוועדות החובה לא התכנסו בתדירות שנקבעה בתקנות - לפחות אחת לשלושה חודשים.

# צוין כליקוי בפרק ג' - סעיף 4.

7.א מוסדות חינוך:

מערכת החינוך כללה בשנת הלימודים תשי"ע (2010 - 2009) 14,322 תלמידים שהתחנכו

במוסדות החינוך השונים בעיר, לפי הפירוט כדלקמן:

<u>מס' תלמידים</u>	<u>סוג המוסדות</u>	<u>מס' המוסדות</u>
4,050	בתי ספר יסודיים	9
1,400	בתי ספר יסודיים ממ"ד	3
262	בית ספר עצמאי	1
2,048	חטיבות ביניים	4
2,361	תיכונים	3
685	תיכון אמ"ת רננים	1
138	תיכון ע"ש רועי קליין	1
31	מפתן - אלמוג	1
31	קידום נוער	1
51	בית ספר אגם - תוחלת	1
422	בית ספר יסודי "נעם"	1
279	בית ספר יסודי "חורב"	1
<u>2,564</u>	גני ילדים	<u>85</u>
<u>14,322</u>	סה"כ	<u>112</u>

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

פרק א' - נתונים כללים (המשך)

8.א פניות למחלקת רווחה:

מספר פניות התושבים שטופלו על ידי מחלקת הרווחה בשנת הדוח הסתכם ב-2,882.

נושאי הטיפול כללו:

<u>מס' הפניות</u>	<u>סוג הפניה</u>
611	בעיות זקנה
454	זקנה סיעודית
458	מחלות מומים
329	אישות
270	תעסוקה
760	אחרות
<u>2,882</u>	<u>סה"כ</u>

9.א בחוות הדעת של רואי החשבון בדוח הכספי, נכללה הפניית תשומת הלב לחובות המסופקים שהסתכמו בסך 120,821 אלפי ש"ח המהווים כ- 73% מיתרת החייבים.

10.א מועד פרסום הדוח לתושב לשנת 2008:

הדוח לתושב לשנת 2008 פורסם בעיתונות המקומית בתאריך 25.12.2009.

## דוח הביקורת המפורט

### פרק ב' - ממצאי ביקורת - עיריית רעננה 2009

#### ביצוע התקציב הרגיל

- ב.1- בחלק מבקשות התמיכות שהעירייה אישרה ושילמה, לא נכללו כל הפרטים והמסמכים הנדרשים ממגישי בקשות התמיכות, על פי נוהל תמיכות במוסדות ציבור (פרק ד.3.12 - עמ' 26). (102-109)
- ב.2- העירייה לא פיקחה על השימוש בתמיכות שאושרו, באופן הנדרש על פי נוהל תמיכות במוסדות ציבור (פרק ד.3.10 - עמ' 25). (103-109)
- ב.3- העירייה לא פירסמה באתר האינטרנט את החלטות ועדת התמיכות, בפירוט הנדרש בנוהל תמיכות במוסדות ציבור (פרק ד.3.11 - עמ' 25). (104-109)

## דוח הביקורת המפורט

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים – עיריית רעננה 2009

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>	
לא תוקן	1.ג - נמצאו 30 תב"ירים בהם קיימת חריגה בביצוע ההוצאות מעבר למסגרת התקציבית המאושרת. חריגה בסך 9,669 אלפי ש"ח נובעת מביצוע הוצאות בפועל וחריגה בסך של 27,273 אלפי ש"ח נובעת מהפרשה לתביעות תלויות. הסכום הכולל של החריגה מסתכם בסך 36,942 אלפי ש"ח (פרק ד.1.2 - עמ' 16).
לא תוקן	2.ג - העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שקיבלה עבור תקציבי פיתוח המיועדים לביצוע עבודות פיתוח, כמתחייב מהקבוע בפקודת העיריות (פרק ד.1.2 - עמ' 13).
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
תוקן	3.ג - הצוות לתיקון ליקויים בעיריה לא התכנס בשנת הדוח.
<b>נושאים אחרים</b>	
לא תוקן	4.ג - חלק מוועדות החובה בעיריה לא התכנסו לפחות אחת לרבעון (פרק א - עמ' 4).
<b>ניהול נכסים ובטיחות</b>	
תוקן	5.ג - הסכמים בין העירייה לבין תאגיד המים והביוב שבבעלותה, להעברת זכויות העירייה בנכסים התפעוליים אשר שימשו ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב של העירייה - לא נחתמו על ידי התאגיד.



## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

#### 1.ד התקציב הרגיל

##### 1.1.ד

תקציב העירייה התבסס על מדיניות הנהלת העירייה.

מנהלת מחלקת התקציבים הכינה את מסגרת התקציב הרגיל לשנת הדוח בחודשים ספטמבר-אוקטובר של השנה הקודמת, בהתבסס על נתוני אמת של השנה הקודמת וחוזים לביצוע בשנת הדוח וכן על סמך הנחיות להכנת תקציב של משרד הפנים. התקציב הובא לעיונו ולאישורו של הגזבר ולאחר מכן דנו בו ראש העיר והמנכ"ל.

הפורום הנ"ל הוציא מכתב בדבר מסגרת התקציב שנקבעה לכל האגפים.

מנהלי האגפים חויבו להעביר את תגובותיהם תוך זמן קצוב.

התקציב הובא לדיון בהשתתפות מנהלי האגפים וחשביהם. בדיון זה נקבעו סכומי התקציב.

בשלב הבא הובא התקציב לדיון בלשכת ראש העיר בהשתתפות סגני ראש

העיר והסמנכ"לים. לבסוף הועבר התקציב לדיון ואישור של מועצת העיר.

הצעת התקציב שהוגשה למועצת העיר הסתכמה ב – 516,000 אלפי ש"ח,

הגבוהה מהתקציב לשנת 2008 ב – 36,000 אלפי ש"ח, המהווה גידול

נומינלי בשיעור 7.5%.

הצעת התקציב אושרה במועצת העיר ביום 29 בינואר 2009, לאחר המועד

הקבוע בחוק – 1 בינואר.

לטענת העירייה, לא ניתן היה לאשר את התקציב בתאריך מוקדם יותר,

כיוון שבחודש נובמבר 2008 התקיימו בחירות לראשות העיר, ומועצת העיר

החדשה התכנסה לראשונה בתאריך 4 בדצמבר 2008 להשבעת חברי מועצה

חדשים.

התקציב אושר על ידי משרד הפנים ביום 3 במאי 2009.

במהלך שנת 2009 עקב צפי לקבלת כספים מתאגיד המים והביוב שהחל

לפעול ביום 1 בספטמבר 2009, הוגדלה מסגרת התקציב בסך 36,200 אלפי

ש"ח.

התקציב המעודכן בסך 552,200 אלפי ש"ח אושר ע"י מועצת העיר ביום

24 בדצמבר 2009 ועל ידי משרד הפנים ביום 31 בדצמבר 2009.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

הטבלה הבאה מציגה את השינויים בעודף (גירעון) מצטבר בתקציב הרגיל של העירייה על פי הדוחות הכספיים לשנים 2007 – 2009 :

2.1.ד

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	
2,798	3,072	(4,783)	עודף (גירעון) בתחילת השנה
--	--	4,855	העברת תקבול מתאגיד המים והביוב לכיסוי גירעון
(1,200)	(3,000)	--	העברה לתקציב הרגיל
<u>1,474</u>	<u>(4,855)</u>	<u>4,211</u>	עודף (גירעון) בשנת הדוח
3,072	(4,783)	4,283	סה"כ עודף (גירעון) בסוף השנה
=====	=====	=====	

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

נספח 9

#### 3.1.ד השוואת התקציב בשנת 2009 לעומת הביצוע בשנת 2009

תקבולים	הסבר	תקציב 2009 אלפי ש"ח	ביצוע 2009 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטייה אחוזים
	1	47,050	29,024	(18,026)	(38.31)
הכנסות מימון					
	2	14,006	12,262	(1,744)	(12.45)
תכנון ובניין עיר					
	3	2,056	2,761	705	34.29
שירותים עירוניים שונים					
	4	10,300	12,581	2,281	22.15
מפעל הביוב					
	5	7,825	10,078	2,253	28.79
תקבולים בלתי רגילים					
<b>תשלומים</b>					
	6	11,016	9,961	(1,055)	(9.58)
מנהל כספי					
	7	42,674	25,086	(17,588)	(41.21)
פירעון מלוות					
	8	14,808	12,579	(2,229)	(15.05)
תכנון ובנין עיר					
	9	--	758	758	
פיתוח כלכלי					
	10	4,146	3,206	(940)	(23.56)
נכסים					
	11	11,410	10,085	(1,325)	(11.61)
מפעל הביוב					

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### הסברי גזבר העירייה

1. סטייה מתחת הנובעת מתקצוב תקבול מתאגיד מים וביוב שנועד למימון פירעון מלוות מים וביוב, כשבפועל התקבול נזקף השנה לקרן לא מתוקצבת לתאגוד המים והביוב ויממן את פירעון המלוות בשנה הבאה.
2. סטייה מתחום הנובעת מתת ביצוע בסעיף תכנון ושמאות.
3. סטייה מעל הנובעת בעיקר מסגירת יתרות ישנות של החזרי שיפוצי בתים.
4. סטייה מעל הנובעת בעיקר מהחזרי הוצאות שכר ותפעול שהתקבלו מתאגיד המים והביוב.
5. סטייה מעל הנובעת בעיקר מהכנסות ריבית שהתקבלו מתאגיד המים והביוב.
6. סטייה מתחת הנובעת מאי איוש שלוש משרות באגפי הגזברות וההכנסות ומהקטנת ביצוע בסעיפי מנהלה.
7. סטייה מתחת הנובעת מתקצוב יתר בעת עדכון התקציב בעקבות קבלת תקבול מתאגיד המים והביוב (ראה הסבר מס' 1).
8. סטייה מתחת הנובעת מתת ביצוע בסעיפי תכנון ושמאות (ראה הסבר מס' 2).
9. סטייה מעל הנובעת מתשלומים לכיסוי הוצאות תאגיד עירוני, שזקפו כהלוואת בעלים.
10. סטייה מתחת הנובעת מדחיית רכישת רכבים שתוקצבה, לשנה הבאה.
11. סטייה מתחת הנובעת בעיקר מרישום שגוי בתקציב של מענק תאגוד בגין שנת 2009.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### 2.ד התקציב הבלתי רגיל

##### 1.2.ד כללי

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3.  
במסגרת הביקורת נערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך וכן נסקרו הרישומים בכרטסת הנהלת החשבונות. בנוסף, נבחנו התקציבים הבלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן.

##### 2.2.ד ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח

- א. בשנת 2009 הפעילה העירייה 124 תב"רים, בתקציב כולל בסך 512,783 אלפי ש"ח. 43 תב"רים נסגרו בשנת הדוח והסתיימו באיזון. סגירת התב"רים הנ"ל אושרה במועצת העירייה.
- 81 תב"רים הועברו לשנה הבאה, מתוכם 42 נמצאים בגרעון זמני בסך 89,279 אלפי ש"ח, 26 נמצאים בעודף זמני בסך 17,281 אלפי ש"ח ו- 13 נמצאים באיזון.
- ב. העירייה הפעילה תב"רים לאחר אישור מסגרת תקציב הפיתוח השנתית במועצת העיר וקבלת אישור הממונה במשרד הפנים.
- המסגרת המקורית שאושרה על ידי הממונה במשרד הפנים ביום 18 במאי 2009 נקבעה לסך 123,980 אלפי ש"ח, הכוללת 73,250 אלפי ש"ח המותנה בהכנסות.
- המסגרת המעודכנת שאושרה על ידי הממונה במשרד הפנים ביום 31 בדצמבר 2009 נקבעה לסך 137,330 אלפי ש"ח, הכוללת 72,550 אלפי ש"ח המותנה בהכנסות.
- ג. מחלקת התקציבים בעירייה הוכינה תוכנית שנתית לביצוע תקציבים בלתי רגילים וכן ביצעה מעקב אחר ביצועם במטרה למנוע חריגות מהאומדנים הראשוניים.
- בחלק מהתקציבים הבלתי רגילים נוצר צורך בהגדלת התקציבים ומחלקת התקציבים הכינה דוחות על השינויים בתקציבים בלתי רגילים אלו, תוך ציון מקורות המימון המיועדים, שנועדו לצורך קבלת אישור תקציבי נוסף לביצועם, על ידי מועצת העיר ומשרד הפנים.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

ד. על פי תיקון לפקודת העיריות (סעיף 213א') נדרשת העירייה החל מחודש ינואר 2000 להפקיד את הכספים המתקבלים בגין תב"רים בחשבונות בנק נפרדים, חשבונות אלו ינוהלו בנאמנות על ידי ראש העירייה והגזבר ואינם ניתנים לשעבוד. העירייה לא הפקידה בחשבונות בנקים נפרדים כספים שנתקבלו עבור תב"רים. # צוין כליקוי בפרק ג' – סעיף 2.

ה. להלן ריכוז פעילות התב"רים בשנת הדוח:

ביצוע ליום 31.12.2009 אלפי ש"ח	תב"רים שנסגרו בשנת 2009 אלפי ש"ח	ביצוע במהלך שנת 2009 אלפי ש"ח	ביצוע ליום 31.12.2008 אלפי ש"ח	
234,330	107,203	84,931	256,602	סה"כ תקבולים
306,328	107,203	90,137	323,394	סה"כ תשלומים
(71,998)	-	(5,206)	(66,792)	גירעון זמני נטו

ו. במהלך עבודת הביקורת לא נמצאו תב"רים בהם לא הייתה תנועה במשך השנה ואשר לא נסגרו.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

ז. נמצאו 42 תב"רים בהם הגירעון המימוני הינו בסך כולל של 89,279 אלפי ש"ח. מתוכם 13 תב"רים בהם הגירעון התקציבי הינו בסך כולל של 31,102 אלפי ש"ח לתום השנה. להלן רשימת התב"רים:

מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים אלפי ש"ח	הכנסות מצטברות ליום 31.12.2009 אלפי ש"ח	הוצאות מצטברות ליום 31.12.2009 אלפי ש"ח	גירעון מימוני ליום 31.12.2009 אלפי ש"ח	גירעון תקציבי ליום 31.12.2009 אלפי ש"ח
1093	תכנונים הנדסיים	26,550	25,256	51,457	26,201	24,907
1136	הרחבת מערכת המחשוב	9,300	5,527	6,405	878	-
1172		18,600	13,160	13,314	154	-
1204	גני ילדים	2,500	1,745	2,685	940	185
1209	החלפת מבנים טרומיים כבי"ס יחדיו	4,600	-	2,472	2,472	-
1214	בריכת שחייה עירונית	33,000	29,500	34,279	4,779	1,279
1220	שיפוצים במוסדות חינוך	6,920	5,490	6,307	817	-
1224	הרחבת מרכז סקווש	7,000	3,200	4,301	1,101	-
1229	סלילה ופיתוח	4,300	782	4,166	3,384	-
1240	בנייה ושיפוץ בתי כנזית	2,100	968	1,987	1,019	-
1248	הקמת ביי"ס יסודי הפעמונים	16,800	10,319	16,534	6,215	-
1258	ניקוז ברח' ששת הימים	17,000	3,575	3,836	261	-
1262	סלילת מסלולי אופנים	1,500	1,285	1,783	498	283
1268	שיפוצים ברח' העירייה	1,570	150	1,179	1,029	-
1269	אולם ספורט וכיתות ב"מגד"	7,650	2,000	6,220	4,220	-
1271	שיפוצי בתים 2007-2008	2,600	1,883	2,402	519	-
1273		1,300	550	1,217	667	-
1275	פיתוח מגרשי חנייה באזור התעשייה	1,500	-	1,652	1,652	152
1276	סלילה ברחובות שונים	6,140	5,159	5,575	416	-
1278	תכנון הנדסי ושמות	4,000	3,227	5,157	1,930	1,157
1280	שיפוצים במוסדות חינוך והצטיידות	6,500	-	7,922	7,922	1,422
1281	פיתוח במאור רחובות	1,300	-	1,300	1,300	-
1284	עבודות ביוב	8,400	5,000	5,869	869	-
1291	עב' תשתית מחשבים	2,000	-	1,380	1,380	-
1292	בית לצעירים	10,000	-	8	8	-
1293	מתקני ספורט לגנים ציבוריים	475	75	341	266	-

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

מס' תב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר ע"י משרד הפנים אלפי ש"ח	הכנסות מצטברות ליום 31.12.2009 אלפי ש"ח	הוצאות מצטברות ליום 31.12.2009 אלפי ש"ח	גירעון מימוני ליום 31.12.2009 אלפי ש"ח	גירעון תקציבי ליום 31.12.2009 אלפי ש"ח
1296	הקמת מרכז מוסיקה	16,500	12,169	13,451	1,282	-
1297	גני ילדים ברח' רבוצקי	1,500	1,500	2,049	549	549
1299	חניון בל"ל	1,800	961	1,474	513	-
1300	בני"ב בתיכון רועי קליין	454	-	909	909	455
1301	הנגשת כיתות במוסדות חינוך	1,000	25	1,048	1,023	48
1310	שיפוצים במוסדות חינוך	6,800	1,000	7,164	6,164	364
1312	ציפוי כבישים	1,200	700	1,149	449	-
1314	מעקות בטיחות וגישות	500	-	476	476	-
1320	עבודות גינון ופיתוח	3,500	40	3,698	3,658	198
1323	שיפוץ אולם ספורט אלון	750	-	830	830	80
1324	החלפת גג במחסן	400	-	364	364	-
1331	שיפוץ בתים משותפים 2009	2,200	-	218	218	-
1332	שפוך מפתן אומנות הבישול	100	-	114	114	14
1334	שיפוצים עירוניים	1,000	-	706	706	-
1336	פרויקט מצלמות בעיר	1,500	-	549	549	-
2019	הקמת בית היוצר ברח' סולד	2.300	1,731	2,309	578	9
	סה"כ	<u>245,109</u>	<u>136,977</u>	<u>226,256</u>	<u>89,279</u>	<u>31,102</u>

#### הסברי העירייה:

- חלק מהגירעונות המימוניים הם זמניים ונובעים משיטת העבודה המוכתבת על ידי משרדי הממשלה ומוסדות אחרים, כאשר העירייה מבצעת תחילה את העבודות בתב"רים ורק לאחר מספר חודשים מועברות אליה ההכנסות בגינם. גירעונות אלו הסתכמו לתאריך המאזן בכ- 20 מיליון ש"ח.
- העירייה מצפה לקבל תקבולים מאגרות פיתוח והיטלי השבחה בחיקוף של עשרות מיליוני שקלים הנובעים מתוכניות בינוי בשני מתחמים הצפויים לקבל אישור בשנת 2010.
- נרשמה הפרשה לתביעות תלויות שטרם שולמו בסך כ- 27 מיליון ש"ח, המתייחסת למספר תב"רים.
- הגירעונות התקציביים מקורם בתקצוב בחסר. העירייה תעביר בקשות להגדלת התקציבים בהתאם לשינויים בתב"רים.



## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

ח. נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת, כמפורט להלן:

ה ח ר י ג ה באלפי ש"ח	מספר התב"רים שחרגו	ה פ ר ק
841	1	תברואה
280	1	שמירה וביטחון
26,064	2	תכנון ובנין עיר
1,276	10	נכסים ציבוריים
63	1	שירותים עירוניים שונים
2,834	9	חינוך
1,309	2	תרבות
14	1	רווחה
455	1	דת
<u>3,806</u>	<u>2</u>	מים
<u>36,942</u>	<u>30</u>	ס ה " כ

# צוין כליקוי בפרק ג' סעיף 1.

יצוין כי 27,273 אלפי ש"ח המהווים כ- 74% מסכום החריגה נובעים מהפרשה שנרשמה לתביעות תלויות.

ט. העירייה נוהגת לממן בכספי התקציב הרגיל את תקציבי הפיתוח ולכן אינה זוקפת ריבית רעיונית לטובת הקרן לעבודות פיתוח.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (כדיקות מיוחדות):

1. במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל, נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של שלושת התב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

**תקציב מאושר  
(בש"ח)**

7,000,000	תב"ר 1224 – שפוץ והרחבת מרכז סקוטס
870,000	תב"ר 1259 – שדרוג חורשה ברח' שבזי
16,500,000	תב"ר 1296 – מרכז המוסיקה העירוני – קונסבטוריון

**2. הנוהל הנדרש / מספר תב"ר**

<u>1296</u>	<u>1259</u>	<u>1224</u>	
V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	2. אישור התב"ר על ידי המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	3. תקינת ההתקשרות עם המתכנן
			4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות
V	V	V	הטיפול במכרז
V	V	V	5. עריכת חוזה
V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
V	XX	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
1	V	1	10. עמידה בלוח זמנים
2	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
			12. האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע
XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
1	XX	1	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
4	3	4	17. ממצאים אחרים
XX	XX	XX	

מקרא

V - פרמטר תקין

XX - לא רלוונטי

1-4 – הפניה להערה

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### הערות :

1. מועד סיום הפרויקט הוארך בגין תוספות שנדרשו. בעת הליך אישור חשבון סופי לפרויקט שטרם התקבל, ייבדק נושא הטלת קנס פיגורים.
2. טרם התקבל חשבון סופי לפרויקט.
3. לתב"ר אושר תקציב, מותנה בקבלת תרומות בסך 2 מיליון ש"ח. עקב אי עמידה ביעד התרומות הוקטן התקציב ל- 870 אלפי ש"ח כשהביצוע בפועל חרג ב-5%.
4. הגירעונות שנוצרו בתב"רים נובעים מאי העברת כספי תרומות שהובטחו. העירייה פועלת לקבלתם בהקדם.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

**תב"ר מס' 1224**

מטרת התב"ר – הקמת מרכז סקוטש.  
 התב"ר אושר במועצת העיר ביום 29.12.05 בהיקף של 9.2 מיליוני ש"ח.  
 ביום 8.11.07 אושרה הקטנה בסך של 2.2 מיליוני ש"ח.  
 התב"ר מומן ע"י תרומות והלוואות.  
 המכרז לביצוע התב"ר הוצא ביום 18.9.08.  
 בחודש 12/08 נחתם הסכם עם הקבלן בהיקף של כ- 5 מיליון ש"ח.  
 נתקבל ז' עו בות ביצוע בסך של 10% מהיקף החוזה.  
 צו התחלת עבודה ניתן בתאריך 23.11.08 והקבלן התחייב לסיימה תוך 7 חודשים.  
 הפרויקט הסתיים בחודש 6/09.  
 ביקורת ראשונית לעבודות גמר הפרויקט בוצעה בחודש 6/09.  
 בוצעו שתי ביקורות נוספות בחודשים 8/09 ו- 10/09, בהם נמסרו לקבלן הערות על ליקויים שעליו לתקן.  
 חשבון טרום סופי הוגש על ידי הקבלן בתאריך 21.12.09, כאשר מסכום החוזה כולל התייקרויות נוכח 5% עכבון עד לסיום כל התחייבויות הקבלן.

תקציב	31/12/08	2009	31/12/09	סטייה תקציבית	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
מקורות התב"ר	-	-	-	(3,800)	
תרומות הלוואות	3,200	-	3,200	-	
סה"כ מקורות	3,200	-	3,200	(3,800)	
עלויות התב"ר	947	3,237	4,184	2,566	
עבודות קבלניות	-	117	117	133	
ציוד	250	-	-	-	
סה"כ עלויות	947	3,354	4,301	2,699	
עודף (גירעון)	- - -	(3,354)	(1,101)	(1,101)	

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

**תב"ר מס' 1259**

מטרת התב"ר - שדרוג חורשה ברח' שבזי.  
 התב"ר אושר על ידי מועצת העיר בסוף שנת 2006 בהיקף כספי של 2 מיליון ש"ח, מותנה בקבלת תרומות בהתאם. עקב אי עמידה ביעד התרומות הוקטן תקציב הפרויקט ל- 870 אלפי ש"ח.  
 התב"ר מומן ע"י קבלת תרומות ומכירת מגרשים.  
 המכרז לביצוע התב"ר הוצא ביום 17.12.07.  
 בחודש 1/08 נחתם החוזה עם הקבלן בהיקף של כמיליון ש"ח.  
 נתקבלה ערבות ביצוע בסך 10% מהיקף החוזה.  
 צו התולת עבודה ניתן בתאריך 6.1.08 והקבלן התחייב לסיימה תוך 3 חודשים.  
 פרוטוקול קבלה ראשוני נערך ב- 22.6.08 בו נדרש הקבלן לסיים את כל התיקונים עד 30.6.08.  
 חשבון סופי לפרויקט הוגש בחודש 6/08 ואושר לתשלום בחודש 3/09.

תקציב	31/12/08	2009	31/12/09	סטייה תקציבית	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
120	120	-	120	-	<b>מקורות התב"ר</b>
750	680	117	797	47	תרומות מכירת מגרשים
870	800	117	917	47	<b>סה"כ מקורות</b>
870	795	122	917	(47)	<b>עלויות התב"ר</b>
870	795	122	917	(47)	עבודות קבלניות
870	795	122	917	(47)	<b>סה"כ עלויות</b>
- - -	5	(5)	-	-	<b>עודף (גירעון)</b>

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

**תב"ר מס' 1296**

מטרת התב"ר – הקמת מרכז המוסיקה העירוני - קונסבטוריון.  
 התב"ר אושר במועצת העיר בסוף שנת 2007 בהיקף של 5 מיליון ש"ח. תהליך אישור תקצוב נוסף החל במהלך שנת 2008 ובתחילת שנת 2009 אושר תקצוב נוסף בסך 10 מיליון ש"ח ובסוף שנת 2009 אושר תקצוב נוסף בסך של 1.5 מיליון ש"ח.  
 התב"ר מומן באמצעות הלוואה, מכירת מגרשים, תרומות וקרן פיתוח.  
 המכרז לביצוע התב"ר הוצא ביום 28.08.08.  
 בחודש 10/08 נחתם החוזה עם הקבלן בהיקף של 11 מיליון ש"ח.  
 נתקבלה ערבות ביצוע בסך של 10% מהיקף החוזה.  
 צו התחלת גבויה ניתן בתאריך 30.10.08 והקבלן התחייב לסיימה תוך 10 חודשים.  
 הוראות לתוספות בחוזה ניתנו בכתב, בהתאם להצעות מחיר שהוגשו.  
 בגין תוספות שנדרשו הוארך מועד סיום העבודה.  
 הפרוייקט נמסר בחלקים, כשבכל מועד מסירה ניתנו הוראות בכתב על תיקונים והשלמות לביצוע.  
 לפרוייקט ניתן אישור בטופס 4 בתאריך 22.7.10.  
 עפ"י מנהלת מחלקת בניה ציבורית בעירייה, האחראית לנושא – לא בוצעה מסירה סופית של הפרוייקט כיוון שטרם תוקנו כל הליקויים במערכות מיזוג האוויר בפרוייקט ולכן גם טרם הוגש חשבון סופי ע"י הקבלן.

תקציב	31/12/08	2009	31/12/09	סטייה תקציבית
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
מקורות התב"ר תרומות	-	-	-	(4,000)
קרן פיתוח	-	6,000	6,000	-
הלוואות	-	1,500	1,500	-
מכירת רכוש	410	4,259	4,669	(331)
<b>סה"כ מקורות עלויות התב"ר</b>	<b>410</b>	<b>11,759</b>	<b>12,169</b>	<b>(4,331)</b>
עבודות קבלניות ציוד	16,500	11,826	13,374	3,026
	16,400	77	77	23
<b>סה"כ עלויות עודף (גירעון)</b>	<b>16,500</b>	<b>11,903</b>	<b>13,451</b>	<b>3,049</b>
- - -	(1,138)	(144)	(1,282)	(1,282)

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

- 3.ד תמיכות במוסדות ציבור**
- מתן תמיכות למוסדות ציבור על ידי העירייה, בוצע בהתאם לנוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי רשויות מקומיות, אשר פורסם בחוזר מנכ"ל 4/2006 (להלן: "הנוהל").
- 1.3.ד ועדה מקצועית לבחינת בקשות תמיכה**
- בעירייה פועלת ועדה מקצועית בה חברים מנכ"ל העירייה, גזבר העירייה והיועצת המשפטית של העירייה. הועדה התכנסה לשלוש ישיבות בשנת 2009 לשם אישור התמיכות לשנת הכספים, במועדים הבאים: 1.4.2009 ; 2.3.2009 ; 24.2.2009.
- 2.3.ד בחינת מעמד מבקש התמיכה**
- מנהלת יחידת תמיכות, ערבויות וביטוח בעירייה, אחראית לריכוז נושא התמיכות. מעמדם של מבקשי התמיכות – באם כל מבקש הינו "מוסד ציבורי" ואם הוא קיים ופועל בתחום הרשות, נבחן עפ"י תעודת רישום התאגיד, מסמכי יסוד, מען המשרד הראשי של המבקש והמקומות בהם הוא מקיים את פעולותיו.
- 3.3.ד ריכוז התמיכות שאושרו**
- התמיכות שאושרו על ידי הועדה המקצועית בשנת 2009, הסתכמו לסך 7,929 אלפי ש"ח.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

להלן טבלת ריכוז התמיכות:

הסכום שניתן בפועל	הסכום שאושר בועדה ובמועצה	הסכום בתקציב העירייה	סוגי התמיכות לפי נושאים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,661	4,662	4,661	אגודות ספורט
329	330	329	תנועות נוער
720	803	803	בתי כנסת
<u>2,124</u>	<u>2,134</u>	<u>1,980</u>	גופים כלליים
<u>7,834</u>	<u>7,929</u>	<u>7,773</u>	סה"ה תמיכות שאושרו

להלן טבלת ריכוז השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי העירייה:

הסכום שניתן בפועל	הסכום בתקציב העירייה	סוגי התמיכות לפי נושאים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,834	7,773	תמיכות שאושרו
24,882	23,133	השתתפויות רווחה
6,034	5,803	השתתפויות חינוך
<u>28,856</u>	<u>26,097</u>	השתתפויות אחרות והנחות
<u>67,606</u>	<u>62,806</u>	סה"כ כללי



## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

- ד.4.3 **תמיכות שניתנו ללא אישור**  
עפ"י הביקורת שבוצעה, לא היו תמיכות שניתנו ללא אישור כנדרש בנוהל תמיכות.
- ד.5.3 **תבחינים לתמיכה**  
קיים בעירייה מסמך תבחינים למתן תמיכות על פי הנוהל. התבחינים נוסחו בסיוע היועץ המשפטי של העירייה. (לא הוצג בפני הביקורת חוות דעת בכתב מהיועץ המשפטי המאשר שהתבחינים הינם בהתאם לכל דין לרבות שמירה על עקרון השוויון – כנדרש בנוהל). לא נקבעו תבחינים חדשים והעירייה פועלת על פי המסמך המקורי. מסמך התבחינים הני"ל לא פורסם באתר האינטרנט של העירייה. התבחינים אינם כוללים התייחסות לתמיכות עקיפות. בפועל - העירייה אינה נוהגת לתת תמיכות עקיפות. העירייה נוהגת לחייב בדמי שימוש באולמות ובמתקנים את כל אגודות הספורט ואינה משלמת עבורן את חשבונות החשמל ו/ או המים.
- ד.6.3 **הודעה על הגשת בקשות לתמיכה**  
העירייה פרסמה בתאריך 22.8.2008 הודעה בעיתונות, בדבר הגשת בקשות לקבלת תמיכות לשנת 2009. בהודעה צוין כי המועד להגשת בקשות לתמיכה יהיה עד 30.11.2008.
- ד.7.3 **בדיקת טופסי הבקשות ורשימת תיוג**  
בשלב ראשון מבוצעת בדיקה לגבי טופסי הבקשות שהתקבלו מהמוסדות השונים, אם מולאו, נחתמו וצורפו להם כל המסמכים כנדרש בהתאם לנוהל. טופסי בקשות התמיכה כוללות רשימת תיוג לבחינת שלמות ותקינות המסמכים הנדרשים להגשה, באופן השונה מעט מהנדרש בנוהל.
- ד.8.3 **דיונים, החלטות ואישורי התמיכות**  
א. ועדת משנה לתמיכות התכנסה ביום 19.2.2009. הועדה קבעה את עקרונות התמיכות לשנת 2009 לפי ארבעה פרקים: ספורט, בתי כנסת, תנועות נוער וגופים כלליים.  
ב. חברי הועדה קיימו דיון עפ"י רשימת הבקשות לתמיכות, וקבעו את סכומי התמיכות המומלצים לאישור. ועדה מקצועית לינמיכות (ראה סעיף ד.1.3) התכנסה לשלוש ישיבות בשנת 2009.  
בפני הועדה הוצגו המלצות ועדת המשנה לתמיכות, ולאחר קיום דיונים וקבלת הסברים, קבעה את סכומי התמיכות המומלצים לאישור.  
ג. מועצת העיר בישיבותיה מיום 5.3.2009 ו-2.4.2009, דנה בהמלצות ועדת התמיכות, תוך התייחסות לרשימת תבחינים למתן תמיכות הקיימת בעירייה, העירה את הערותיה ואישרה את ההמלצות למתן התמיכות.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### מתן תמיכות כאשר התקציב השנתי טרם אושר

ד.3.9

לרשות מעמד עירייה איתנה ולכן אינה נדרשת לאישור התקציב ע"י משרד הפנים, אלא רק נדרשת להגישו לידיעת המשרד, תוך 30 יום ממועד אישורו. כאמור בפרק 1.ד. הצעת התקציב אושרה ביום 29.1.2009.

#### ד.3.10 העברת תשלומים ופיקוח

התשלומים עפ"י הבקשות לתמיכות שאושרו, הועברו ישירות לחשבונות הבנק של הגופים הזכאים, בהתאם להנחיות גזבר העיר י"ה. מנהלת יחידת תמיכות, ערביות וביטוח בעירייה, האחראית לריכוז נושא התמיכות, מונתה כמפקחת על השימוש בתמיכות. העירייה מפקחת על השימוש בתמיכות באמצעות קבלת דוחות ביצוע שוטפים וממידע שוטף על תחומי פעילותם של מקבלי התמיכות. במהלך השנה בוצע ביקור באחד מהגופים מקבלי התמיכות, על ידי מנהלת יחידת התמיכות שמונתה פורמלית לביצוע הפיקוח נרשם דוח תמציתי שלא הוגש לועדה. הפיקוח על השימוש בתמיכות כנדרש בנוהל, בוצע באופן חלקי. # צוין כממצא בפרק בי' סעיף 2.

#### ד.3.11 העמדת מידע לעיון הציבור ופרסומו

העירייה אינה מפרסמת באתר האינטרנט שלה, את החלטות ועדת התמיכות, בפירוט הנדרש בנוהל. # צוין כממצא בפרק בי' סעיף 3.

#### הערה:

באתר האינטרנט של העירייה פורסמו כל הפרוטוקולים של ישיבות מועצת העיר, כולל הפרוטוקול בו אושרו החלטות ועדת התמיכות.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

12.3.4

#### ממצאי בדיקה מדגמית שביצעה הביקורת בנושא

הביקורת בדקה את יישום הנוהל באופן מדגמי ב- 26 בקשות תמיכה. כל הבקשות שנבדקו הוגשו על ידי "מוסדות ציבור" כהגדרתם בנוהל, הפועלים בתחומי הרשות. כל הבקשות הוגשו במועד שנקבע. כל הבקשות היו חתומות ע"י מורשי חתימה. חתימת רואה חשבון על גבי טופס הבקשה עצמה וכן אישור רואה חשבון המאשר בין היתר - את מורשי החתימה, ונכונות פרטי הבקשה והמסמכים המצורפים אליה, לא נכללו ב- 19 בקשות. כל טופסי הבקשה שיזגשו כללו את הפרטים הנדרשים, למעט 8 בקשות שלא כללו אישור רו"ח בדבר עמידת מוסד הציבור בתקרת הוצאות הנהלה וכלליות כפי שנקבעו בנוהל הכללי לפי סעיף 3א(ג) לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985. בבדיקת המסמכים שצורפו לטופסי הבקשה, נתגלה שלמעט 5 בקשות שכללו את כל הנדרש, בשאר הבקשות לא צורפו כל המסמכים, ובעיקר חסרו המסמכים כדלקמן: אישור מעמד מוסד הציבור במס ערך מוסף - 16 בקשות. מאזוני בוחן לשנת הגשת הבקשה (2008) - 8 בקשות. כל טופסי ההתחייבות שצורפו לבקשות, נחתמו ע"י מורשי החתימה - למעט בקשה אחת שלא כללה את הטופס. לטענת העירייה - נעשה שימוש בטופסי בקשות בלתי מעודכנים שלא כללו את כל הנדרש. בעקבות הביקורת, טופסי הבקשה תוקנו והעירייה תקפיד על קבלת כל הפרטים והמסמכים הנדרשים.

# צוין כמצא בפרק ב' סעיף 1.

מצ"ב טבלת מדגם תיקי בקשות התמיכה.





## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### ד.4 יתרות חוב נבחרים ועובדים

#### ד.4.1 חובות עובדים

מצורפת בזאת טבלת מידע על חובות עובדי העירייה ליום 31 בדצמבר 2009, על פי רישומי מערכת

הגבייה בעירייה:

מס'	שם העובד	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב שנים	פעולות אכיפה שננקטו
1	א.כ.מ.	ארנונה, מים ואבטחה	20	למעלה מ-10	הסדר תשלומים בהוראת קבע.
2	א.ל.	ארנונה ואבטחה	5	כ-1	בתביעה משפטית.
3	ג.ז.	ארנונה ומים	18	5	מכתב התראה, במצוקה כלכלית - מטופל ברווחה.
4	ו.א.ב.	ארנונה, מים ואבטחה	28	2	בתביעה משפטית + הסדר תשלומים.
5	ו.מ.	ארנונה ומים	5	5	נשלחו התראות והודעת דרישה
6	כ.נ. + ל.מ.	ארנונה ומים	3	5	בכינוס נכסים
7	מ.ג.	ארנונה, מים, ביוב ואבטחה	9	2	בתביעה משפטית + הסדר תשלומים.
8	מ.מ.	ארנונה, מים וביוב	4	5	בתביעה משפטית
9	מ.ג.פ.	ארנונה, מים, ביוב ואבטחה	4	2	בתביעה משפטית + הסדר תשלומים.
10	צ.נ.ל.	ארנונה, מים, ביוב ואבטחה	111	למעלה מ-10	שוטף משולם, במצוקה כלכלית - אלמנה מטופלת ברווחה, בעלת נכס.
11	ס.ר.	ארנונה, מים, ביוב ואבטחה	5	5	בתביעה משפטית.
12	ס.י.א.	ארנונה, מים, ביוב ואבטחה	18	5	בתביעה משפטית.
13	ס.ב.ש.	ארנונה, מים, ביוב ואבטחה	10	5	בתביעה משפטית.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

מס'	שם העובד	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב שנים	פעולות אכיפה שננקטו
14	ק.נ.א.	ארנונה	17	למעלה מ- 10	הוטל שעבוד על הנכס
15	ש.נ.א.	ארנונה	3	2	מעוכב בהליכי בירור
16	ש.ט.	ארנונה, מים, ביוב ואביזחה	8	2	בתביעה משפטית + הסדר תשלומים.
17	ח.א.ש.	ארנונה ואבטחה	13	1	בתביעה משפטית.
	עובדים שונים - עד אלף ש"ח כל אחד	ארנונה, מים, ביוב, היטלים שונים והוצ' גבייה	40		הסדרי תשלומים, התראות, טיפול עו"ד
	סה"כ		321 ====		

#### הסברי העירייה:

מרבית העובדים החייבים מצויים במצוקה כלכלית ומשתכרים שכר נמוך. העירייה פועלת למיצוי כל אפשרויות הגבייה והגיעה עם רובם להסדרים המסתכמים בקיזוז סכומים נמוכים משכרם השוטף לאורך זמן.

#### ד.2.4 חובות נבחרים

למועד הביקורת לא קיימים יתרות חוב של נבחרים ושל חברי המועצה הדתית.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### 5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

##### 1.5.ד מערך הגביה

##### 1.1.5.ד הנחות ארנונה:

להלן ממצאי ביקורת הנחות ארנונה:

העירייה נתנה בשנת 2009 הנחות ארנונה (על פי דין ופטורים)

בהיקף כספי של כ- 23 מיליוני ש"ח.

ממצאי בדיקה שנערכה בנושא נשלחו בדוח נפרד למשרד הפנים.

שני סוגי ההנחות שהיקפן הכספי היה הגדול ביותר:

א. נכה 75% ומעלה (כ- 1,000 מקרים) בסך כ- 3,400 אלפי ש"ח.

ב. עמותות (44 מוסדות) בסך כ- 5,700 אלפי ש"ח.

בוצעה ביקורת מדגמית של שני סוגי ההנחות הנ"ל.

ההנחות שנבדקו במדגם ניתנו בהתאם לחוק, למעט הנחה שניתנה לעמותה

אחת, אשר זכאותה לקבלת הנחה פגה ב- 31 בדצמבר 2008, ומשרד הפנים

במכתבו מיום 18.8.2009 לא חידש את זכאותה כאמור.

בעקבות הביקורת, בוטלה ההנחה שניתנה, וחשבון העמותה המנוהל

במחלקת הארנונה של העירייה, חויב בסכום הריאלי (קרן וריבית) של החוב

שנוצר.

##### 2.1.5.ד מצ"ב נספחים א' - ג' כדלקמן:

נספח א' - טבלת שטחים וגבייה לשנים 2009 - 2008.

נספח ב' - ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ליום 31 בדצמבר 2009.

נספח ג' - הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2009, לפי שוטף ופיגורים.



## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

נספח א'

#### ד. 1.2.1.5 טבלת שטחים וגבייה לשנים 2009 – 2008

גידול (קיטון)	גידול (קיטון)	השינוי ב-%		סה"כ חיוב ראשוני באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		שטחים ב-%	שטחים באלפי מ"ר	בסה"כ חיוב	בחיוב למ"ר משוקלל	2008	2009	2008	2009	
3.4%	106.96	8.3%	4.7%	115,340	124,859	36.29	38.01	3,178.15	3,285.11	מגורים
3.2%	7.75	8.2%	4.8%	19,861	21,490	82.09	86.16	241.96	249.71	תעשייה
-9.9%	-35.24	-9.5%	0.4%	68,976	62,398	193.43	194.17	356.60	321.36	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
-2.8%	-0.24	2.6%	5.6%	8,854	9,088	1,049.05	1,108.29	8.44	8.20	בנקים וחברות ביטוח
2.4%	7.32	8.9%	6.3%	4,401	4,791	14.50	15.42	303.42	310.74	חניונים
6.2%	3.01	8.9%	2.5%	5,504	5,992	113.65	116.49	48.43	51.44	מלאכה
-12.8%	-4.11	-15.9%	-3.5%	864	727	26.90	25.96	32.12	28.01	נכסים אחרים
85.2%	148.02	86.2%	0.6%	1,675	3,119	9.64	9.69	173.83	321.85	קרקע תפוסה
0.8%	-36.82	3.6%	4.5%	302	313	0.07	0.07	4,640.25	4,603.43	קרקע חקלאית
2.2%	196.65	3.1%	0.9%	225,777	232,777	25.13	25.36	8,983.20	9,179.85	סה"כ
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

הערה:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

נספח ב'

#### ד. 2.2.1.5 ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים

במערכת הארנונה מטופלים 27,280 נכסים. מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31.12.2009 היה 9,179 חייבים בגין ארנונה למגורים ו-3,933 חייבים בגין נכסים אחרים. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים) מגיע ל – 100,046 אלפי ש"ח.

#### להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח החוב בש"ח	מספר מקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקם היחסי מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין לבין (שנים)
עד 2,000	8,751	2,298	2%	1-15
2,001-5,000	1,710	5,588	6%	1-15
5,001-25,000	1,874	20,757	21%	1-15
25,001-50,000	394	13,676	14%	1-15
מעל 50,000	383	57,727	57%	1-15
סה"כ	13,112	100,046	100.00%	
	=====	=====	=====	

על ידי טיפול בכ – 6% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגבייה של כ- 71% מכלל החוב.

#### ניתוח יתרת החוב לפי סוג נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	38.6%	38,639
עסקים	56.8%	56,862
מוסדות ציבוריים	2.9%	2,928
קרקע תפוסה / חקלאית	1.5%	1,459
אחרים	0.2%	158
סה"כ	100%	100,046
	=====	=====

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

נספח ג'

#### ד. 3.2.1.5 הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2009, לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2009	השינוי נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1 בינואר 2009	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
4,874	4,874	-	ארנונה למגורים - שוטף
3,271	(3,643)	6,914	ארנונה למגורים - שנים קודמות
9,184	9,184	-	ארנונה לעסקים - שוטף
9,609	(3,905)	13,514	ארנונה לעסקים - שנים קודמות
73,108	8,593	64,515	חובות מסופקים בגין ארנונה
2,605	2,605	-	מים - שוטף
2,301	(461)	2,762	מים - פיגורים
9,379	409	8,970	חובות מסופקים בגין מים
673	(16)	689	אגרת ביוב
1,182	115	1,067	חובות מסופקים בגין ביוב
825	(1,664)	2,489	חנייה וקנסות חנייה
570	(873)	1,443	עצמיות חינך
619	402	217	עצמיות תרבות
160	(272)	432	היטלי השבחה
975	(36)	1,011	היטלי פיתוח
1	(12)	13	אגרות בנייה
778	186	592	היטל ביוב
484	484	-	היטל צריכת מים עודפת
3,604	520	3,084	היטל סלילה
3,620	763	2,857	שונות
<u>37,152</u>	<u>(2,534)</u>	<u>39,686</u>	חובות מסופקים אחרים
164,974	14,719	150,255	סה"כ
=====	=====	=====	

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### ד.2.5 השתתפות בתקציב הג"א:

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2009 נערכה במתכונת המפורטת בתקנה 723 ואושרה על ידי כל הגורמים, למעט הממונה על המחוז במשרד הפנים.

סכום השתתפות העירייה בתקציב הג"א לשנת 2009 כפי שנקבע בהצעת תקציב הג"א מקומי הסתכם בכ - 740 אלפי ש"ח (כולל השתתפות בהג"א ארצי בכ- 3.10 אלפי ש"ח), בהתאם למפתח ההשתתפות לפי 80,623 תושבים. סכום תקציב הג"א לשנת 2009 בספרי העירייה (סעיף 723) הסתכם בכ- 820 אלפי ש"ח (כולל השתתפות בהג"א ארצי בכ- 318 אלפי ש"ח). הביצוע בפועל בשנת הדוח הסתכם בכ- 709 אלפי ש"ח (כולל השתתפות בהג"א ארצי בכ - 330 אלפי ש"ח).

מספר העובדים שהוקצו בפועל - 3, בעלות שכר שנתית בסך 295 אלפי ש"ח.

**עיריית רעננה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2009**

מצייב טבלת השתתפות בתקציב הגי'א לפי סעיף תקציבי :

הערות	מספר משרות (לפי דוח 66)	ביצוע בפועל שי"ח	תקציב בספרי העירייה שי"ח	הצעת תקציב הגי'א שי"ח	סעיף
	3	295,406	314,200	303,222	כוח אדם
		24,714	30,200	30,096	תחזוקה, בדיק, ציוד מבנים, . ושמל
		-	-	-	אחזקת רכב ייעודי כולל סככות ומוסכים
		-	-	12,000	ציוד למגן אישי
(1)		56,784	152,100	56,784	תקציבי עזר שנוקפו לסעיף
		-	-	-	ביטוח
		2,461	5,400	8,062	אחרות
		379,365	501,900	410,164	סה"כ ביניים
(2)		329,579	317,900	329,667	השתתפות בהגי'א ארצי
		<u>708,944</u>	<u>819,800</u>	<u>739,831</u>	סה"כ כללי

(1) תשלומים לעיריית כפר סבא, בה נמצאת הגי'א נפה, עפ"י דרישות תשלום.  
(2) הביצוע בפועל בהתאם לגובה הסכום שנמשך על ידי הממשלה באמצעות אוצר השלטון המקומי.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

נושא	חתימת ר' רשות	חתימת קב"ט	חתימת הגזבר	חתימת הממונה על המחוז	חתימת מפקד המחוז
הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	V	V	V		V
הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	V	V	V		V

נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן
ציד מיגון אישי לעובדי הרשות	36	36	-

נושא	ביטוח ייעודי לציד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משועבד לפקע"ר	ביטוח אחר
ביטוח	לא	כן	לא	לא

נושא	כן	לא. מדוע ?
ניצול תקציב הג"א מקומי לייעודו	V	
האם תקציב כ"א מנוצל לייעודו	V	

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### ד. 3.5 דיווח על איכות המים

החל מ-1 בספטמבר 2009 פועל ברעננה תאגיד מים והביוב –  
"מי רעננה בע"מ".

באתר האינטרנט של העירייה פורסם על ידי תאגיד המים והביוב,  
דוח איכות המים ברעננה לשנת 2009.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

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

העירייה הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש ע"י העירייה דוח כספי מבוקר ע"י רואי החשבון.

להלן נתונים נבחרים (באלפי ש"ח) מהדוחות והסברי העירייה להפרשים, במידה וקיימים.

הסבר מס'	ה פ ר ש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	ה נו ש א
		אוקטובר 2010	מרץ 2010	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	25,713	50,631	24,918	סה"כ רכוש שוטף
2	785	8,918	8,133	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
3	2,329	4,283	1,954	עודף (גירעון) מצטבר בתקציב הרגיל
	--	--	--	גירעונות סופיים בתב"רים
4	6,788	118,361	111,573	סה"כ התחייבויות שוטפות
4	6,391	117,962	111,571	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5	164,974	164,974	--	חייבים בגין אגרות והיטלים
	--	205,098	205,098	עומס מלוות
6	27	236,511	236,484	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
7	2,578	246,255	243,677	סה"כ שכר
8	(18,000)	28,606	46,606	פירעון מלוות
	--	2,817	2,817	הוצאות וימון
3	2,329	4,211	1,882	עודף (גירעון) שוטף
9	(5,817)	84,931	90,748	סה"כ תקבולים בתב"ר
9	(1,599)	90,137	91,736	סה"כ תשלומים בתב"ר



## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### ד.4.5. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי - המשך:

להלן הסברי העירייה להפרשים:

1. נובע בעיקר מתיקון הצגת פיקדונות בבנקים, שהוצגו בדוח הרבעוני כהשקעות המיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח, ובדוח המבוקר הסכום העודף על יתרת קרנות הפיתוח הוצג כחלק מיתרת קופה ובנקים.
2. נובע בעיקר מתיקון הצגת חברות כרטיסי אשראי שחלקן הוצגו בדוח הרבעוני בסעיף קופה ובנקים.
3. גידול בעודף השוטף והמצטבר בעיקר בגין זקיפת מענק משרד הפנים להקמת תאגיד מים וביוב עבור שנת 2009, להכנסות בתקציב הרגיל, באישור משרד הפנים שניתן בחודש יולי 2010.
4. גידול הנובע בעיקר מרישום הפרשה להחזר מענק עודף להקמת תאגיד מים וביוב שהתקבל ממשרד הפנים, ונוקף ישירות לקרן תאגוד, בסך כ- 4 מיליון ש"ח ומתיקון הצגת המחאות לפירעון בסך כ- 2 מיליון ש"ח שהוצגו בדוח הרבעוני בסעיף קופה ובנקים.
5. בדוח הרבעוני לא הוצג כלל סכום החייבים בגין אגרות והיטלים.
6. הגדלת הכנסות הנובעות מהתאמת כרטיסי אשראי וזכאים בגין מסים.
7. הגדלת הוצאות השכר הנובעת בעיקר מהפרשה לדמי הבראה שטרם שולמו, שהוצגה בדוח הרבעוני בסעיף הוצאות חד פעמיות.
8. הצגה בדוח הרבעוני, כתקבולים ותשלומים במקביל, של סכום שיועד לפירעון מלוות מים וביוב מונד כספים שהתקבלו מפירעון הלוואת בעלים שניתנה לתאגיד המים וביוב. כיוון שפירעון המלוות יבוצע בפועל רק בשנת 2010 נוקף בדוח השנתי הסכום שיועד בסך 18 מיליון ש"ח, לקרן תאגוד.
9. עדכונים בעקבות רישום התאמות שבוצעו בהכנסות והוצאות בתב"רים.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### ד. 5.5 נושאים אחרים

##### ד. 5.5.1 ביקורת פנים

במהלך שנת 2009 התקיימו 8 ישיבות של הוועדה לענייני ביקורת. בתאריך 9 באוגוסט 2009 התכנסה הוועדה כדי לדון בדוח מבקר העירייה לשנת 2008 ואישרה את המלצותיו.

בתאריך 19 בנובמבר 2009 התקיימה ישיבת מועצת העיר מיוחדת, בה דנו חברי המועצה בסיכומים ובהמלצות הוועדה לענייני ביקורת בנושא דוח מבקר העירייה לשנת 2008, ואישרו את המלצות הוועדה.

הצוות לתיקון ליקויים התכנס לקראת סוף שנת 2009, לאחר ביצוע חילופי מנכ"לים בעירייה והסדיר את אופן ביצוע מפגשים ומעקבים סדירים אחר תיקון הליקויים. כן דן הצוות בהמלצות מבקר העירייה, כאשר המעקב אחר יישום ההמלצות רוכז ע"י עובדת בכירה האחראית על בקרת חוזים ותקציבים.

#### להלן סיכום הנושאים וההמלצות שנכללו בדוח מבקר העירייה לשנת 2008 :

1. היעדרויות תכופות של עובד מן העבודה – המבקר המליץ על נזיפה בעובד, חיובו בהשבת השכר שקיבל בעת היעדרותו והידוק הפיקוח על העובד.
2. הנחות ארנונה לגמלאים וזכאים אחרים – המבקר, ומליץ על עדכון צו הארנונה בהתאם לחוק, ביצוע התאמות ממוחשבות בין נתוני מערך הגבייה לנתוני מוסדות אחרים וביצוע עדכונים שוטפים לגבי הזכאים להנחות.
3. איגוד ערים השרון לשירותי כבאות והצלה – המבקר העיר על התנהלות באיגוד העומדת במקרים מסוימים בניגוד לכללי מינהל תקין ובניגוד לחובה לשמור על כספי האיגוד. המבקר פירט את המלצותיו בהתייחס לגזבר האיגוד, מבקר הפנים של האיגוד ולחוזים שהאיגוד חתם מול גופים חיצוניים.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### ד. 1.5.5. ביקורת פנים (המשד):

4. העסקת גורמים חיצוניים על בסיס אמון -  
המבקר המליץ בין השאר, כדי לאפשר בקרה והתייעלות בנושא לפעול לכתובת ולהטמעת נוהל כלל עירוני להעסקת יועצים ונותני שירותים, לכונן ועדה כלל עירונית להעסקת יועצים ונותני שירותים ולהקצות סעיף תקציבי מיוחד לתשלומי יועצים ונותני שירותים.
5. פנייה נגד מנהל מחלקה -  
המבקר המליץ להעיר למנהל המחלקה על קשריו עם זכיין ולבצע בקרה על ההתחשבות עם הזכיינים במחלקה.
6. שימוש ברכב העירייה -  
המבקר המליץ להוציא נוהל בקרה על בדיקות רכבי הסעות ובעקבות המלצתו עודכן נוהל עבודה בנוגע לשינוע רכבים ונוהלי תחבורה.  
כמו כן יושמה המלצת המבקר למניעת הכללת מרכיב אחזקת רכב ונסיעות בשכר עובדים המוקצים להם כלי רכב קבועים לביצוע עבודתם.
7. העמותה למען הקשיש -  
המבקר התייחס בעיקר להתנהלותה הכספית הגרעונית לאורך זמן של העמותה.
8. סוגיות באגף חזות העיר -  
המבקר העיר בעיקר על אי הקפדה על קיום חוזים בין העירייה לקבלנים ועל ליקויים בתהליך הבקרה בנושא.
9. שיפוצי קיץ במוסדות חינוך -  
המבקר המליץ לקבוע לוחות זמנים לכל הליך שיפוצי הקיץ ולהקפיד על ביצוע מכרזים פומביים כמתחייב.
10. מערך החוגים לילדים עם צרכים מיוחדים -  
כדי לאפשר לילדים בעלי צרכים מיוחדים שוויון הזדמנויות בהשתתפות בחוגי העירייה, המבקר המליץ להקים וועדה שמתפקידה יהיה להגביר השתתפות ילדים אלו בחוגים, לשפר את ההנגשה לילדים אלו ולדאוג לפרסום הולם לפעילות בנושא.

כמו כן ביצע מבקר הפנים מעקב אחר יישום המלצותיו המתייחסים לממצאים שהועלו בדוחות ביקורת קודמים.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### ד. 2.5.5 פניות הציבור

מחלקת פניוונ הציבור טיפלה בשנת 2009 בכ-2,400 פניות, בעיקר בנושאים הבאים:  
חזות העיר, מפגעים, מים וביוב, ניקיון ופינוי אשפה ותחזוקה כללית.

#### ד. 3.5.5 השקעות כספי הרשות בניירות ערך

בעירייה פועלת ועדת השקעות, בה מכהנים גזבר העירייה, היועצת המשפטית ושלושה חברי הנהלה נוספים.  
ועדת ההשקעות התכנסה בתקופה ינואר-ספטמבר 2009 ל-6 ישיבות כדי לדון במדיניות השקעת עודפי כספים זמניים שנוצרו לעירייה.  
המדיניות שנקבעה: לטווח קצר – בפיקדונות בבנקים לזמן קצר, לטווח ארוך – באמצעות בתי השקעות, באג"ח ממשלתיים וקונצרנים.  
תיק ההשקעות של העירייה מוכש במלואו בחודש אוקטובר 2009.  
בספרי העירייה נרשמו כל התנועות בחשבונות ההשקעות.

#### ד. 4.5.5 הקפאת עובדים

בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 7/2009 ניתנה הוראה בדבר הקפאת קליטת עובדים חדשים ברשויות מקומיות בתקופה אוקטובר 2009-דצמבר 2010.  
על פי הדוח הכספי של עיריית רעננה (נספח 4 לטופס 2 חלק א') חל גידול במצבת משרות כח אדם ממוצגת בסעיף יתר משרות (לא כולל חינוך, רווחה, נבחרים ופנסיונרים) בשיעור של כ-7% מ-555 משרות בשנת 2008 ל-593 משרות בשנת 2009.  
הגידול נובע בעיקר מעליה במספר המדריכים, שלטענת העירייה ההוראה בדבר ההקפאה אינה חלה עליהם. הגידול מוסבר ע"י הרשות באופן חישוב אומדן היקף משרות המדריכים ללא תקן וכן מתוספות בחוגים, כאשר שכר המדריכים מומן ע"י המשתתפים בחוגים.

## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

6.ד. שינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע)

#### 1.6.ד מצב חשבון החייבים והגבייה

נספח 2 לטופס 1 בדוח הכספי, כולל נתונים ממערך הגבייה של הרשות וכן נתונים ממחלקות נוספות של העירייה בהן מבוצעת גבייה בנפרד. להלן הרכב תמציתי של הנתונים (באלפי ש"ח):

עצמיות	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	
							סה"כ
ע"י מ.ג.ע	147,759	423,977	25,583	546,153	382,004	164,149	
אחרות*	2,496	32,208	—	34,704	33,879	825	
סה"כ	<u>150,255</u>	<u>456,185</u>	<u>25,583</u>	<u>580,857</u>	<u>415,883</u>	<u>164,974</u>	

\* הכנסות אחרות כוללות חלק מהכנסות משירותי חינוך ותרבות, הכנסות משירותי רווחה, הכנסות מחניה, קנסות חניה ומשכר דירה.

#### 2.6.ד רכוש קבוע והשקעות בתשתית

דוח ניתוח ספרי התב"ר:  
 בקובץ יישום התב"רים רוכזו כל נתוני ההשקעות בשנים 2009–1995 מתוך נתוני התקציבים הבלתי רגילים, על פי ההנחיות של הממונה על החשבונות במשרד הפנים. מצורפת בזה טבלה המרכזת את הנתונים.





## עיריית רעננה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2009

#### ד. 3.6 כלי רכב

בידי העירייה קיימת רשימה מלאה של כלי הרכב שבבעלותה.

להלן פירוט כלי הרכב שנרכשו ע"י העירייה בשנת 2009 :

עלות רכישה בש"ח (כולל מע"מ)	מס' רישוי	יצרן	סוג הרכב
141,618	1474166	איסוזו	טנדר מסחרי
141,618	1474266	איסוזו	טנדר מסחרי
141,618	1474366	איסוזו	טנדר מסחרי
141,618	1474466	איסוזו	טנדר מסחרי
73,227	1378160	טויוטה	טנדר מסחרי
310,000	9987965	פורד	אוטובוס זעיר פרטי
821,301	5019 - 9	סיקס	מכונת טיאוט
<u>1,771,000</u>			סה"כ

#### ד. 4.6 השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד- מעביד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת

התחייבות העירייה לעובדיה הזכאים לפנסיה צוברת מכוסה במלואה, למעט השלמה לפיצויים בשיעור 2.33% מהשכר (העירייה מפקידה 6% במקום 8.33%). סכום השלמת ההתחייבות לפיצויים בשיעור 2.33% מסתכם בסוף שנת הדוח בכ - 4,264 אלפי ש"ח (שנה קודמת כ - 3,158 אלפי ש"ח).



עיריית רעננה  
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2009  
(באלפי ש"ח)

14,835	שטח שיפוט (דונם)	80,867	פר תושבים שנה קודמת
8	דירוג סוציאקונומי	81,416	פר תושבים *
		22,200	פר משקי בית

מאזן

2008	2009	נכסים
45,544	50,631	רכוש שוטף
7,444	20,129	השקעות
1,884	136,882	השקעות לכסוי קרנות מתקצבות ואחרות
4,783		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
66,792	71,998	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
126,447	279,640	סה"כ
2008	2009	התחייבויות
115,873	118,346	התחייבויות שוטפות
9,095	22,991	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,479	134,020	קרנות מתקצבות
	4,283	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
126,447	279,640	סה"כ
2008	2009	עומס מלוות לסוף שנה
192,048	205,098	

נסות	תקציב 2009	ביצוע 2009	%	ביצוע 2008	%
נסות עצמיות	452,416	444,921	81.66%	423,116	81.60%
שתי' משרד החינוך	72,900	72,391	13.29%	71,439	13.78%
שתי' משרד הרווחה	21,883	22,654	4.16%	21,136	4.08%
שתי' משרדי ממשלה אחרים	2,009	1,781	0.33%	1,755	0.34%
גנקים ומלוות	2,992	3,091	0.57%	1,047	0.20%
ה"כ	552,200	544,838	100.00%	518,493	100.00%
וצאות	תקציב 2009	ביצוע 2009	%	ביצוע 2008	%
שכורות ושכר כללי	112,690	110,823	20.50%	101,248	19.35%
יעולות אחרות	163,698	163,281	30.20%	169,853	32.46%
וכר חינוך	116,423	122,140	22.59%	120,203	22.97%
יעולות חינוך	72,120	72,252	13.36%	63,575	12.15%
שכר רווחה	13,118	13,292	2.46%	12,667	2.42%
יעולות רווחה	25,530	27,416	5.07%	25,030	4.78%
זימון	2,421	2,817	0.52%	2,741	0.52%
פרעון מלוות	46,200	28,606	5.29%	28,031	5.36%
סה"כ	552,200	540,627	100.00%	523,348	100.00%
עודף (גרעון) השנה	4,211	(4,855)			

דוח גביה וחיובים - ארננה

2008	2009	
19,773	20,428	יתרת חוב לתחילת השנה
235,129	251,621	חיוב השנה
(22,635)	(24,257)	הנחות ופטורים שניתנו
(8,020)	(8,593)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
224,247	239,199	סך לגביה
203,819	212,261	גביה בשנת הדוח
20,428	26,938	יתרת חוב לסוף השנה
47%	42%	אחוז גביה מהפיגורים
96%	94%	אחוז גביה מהשוטף
91%	89%	יחס הגביה לחוב הכולל
36	38	ממוצע ארננה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2008	2009	
0.94%		% הגרעון השוטף מההכנסה
0.92%		% הגרעון הנצבר מההכנסה
37.04%	37.64%	% עומס המלוות מההכנסה
22.35%	21.72%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,472	6,640	וצאה ממוצעת לנפש בש"ח
1,631	1,721	וספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2008	2009	
(36,190)	(66,792)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
85,231	84,931	ונקבולים במהלך השנה
115,833	90,137	תשלומים במהלך השנה
(66,792)	(71,998)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

\* נכון לאוקטובר 2009

