



עיריית רעננה
MUNICIPALITY OF RAANANA

פני-השון

לשכת מנכ"לית

כ"א חשון תשע"ו
03 נובמבר 2015

סימוכין : 108646

פרוטוקול מועצת עיר שלא מן המניין 3/2015 דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

מישיבת מועצת עיר שלא מן המניין שהתקיימה ביום חמישי 29/10/2015, טז' חשון תשע"ו, מיד בתום ישיבת מועצת העיר בשיבתה כאסיפה כללית בחדר המועצה בבית יד לבנים.

נוכחים:

ראש העירייה	מר זאב בילסקי
סגן ומ"מ ראש העירייה	מר איתן גינזבורג
סגנית ראש העירייה	גב' רונית וינטראוב
סגן ראש העירייה	מר חיים גולדמן
חבר מועצה	מר אלי כהן
חברת מועצה	גב' דבי סלוצקי
חבר מועצה	מר חיים ברוידא
חבר מועצה	מר מיכאל רייזמן
חברת מועצה	גב' מיכל ברס
חברת מועצה	גב' מתי בורושק
חבר מועצה	מר ניר קריסטל
חברת מועצה	גב' עדית דיאמנט
חבר מועצה	מר עידו דותן
חבר מועצה	מר צבי נדב רוסלר
חברת מועצה	גב' רחלי בן ארי סקת
חבר מועצה	הרב שמואל וייס

מוזמנים:

מנכ"לית העירייה	גב' מיכל הירש נגרי
סמנכ"לית למינהל וקיימות	גב' פרי נתיב
סגנית הגזבר ומנהלת אגף הכנסות	גב' אירית יהל
היועצת המשפטית לעירייה	גב' דפנה קינן, עו"ד
מבקר העירייה	מר משה הנדין
יועצת משפטית	גב' אילנה בראף, עו"ד

נעדרו:

חברת מועצה	גב' סימה פרי
חבר מועצה	מר שי אבן
חברת מועצה	גב' דרורה כהן
גזבר העירייה	מר אמיר ברטוב





עיריית רעננה
MUNICIPALITY OF RAANANA

פני-השולן

לשכת מנכ"לית

כ"א חשון תשע"ו
03 נובמבר 2015

סימוכין: 108646

על סדר היום:

דיון בדו"ח הביקורת המפורט של רואי החשבון לשנת 2014.

ראש העירייה

דוח הביקורת המפורט של רואי החשבון לשנת 2014 נשלח אליכם. האם יש התייחסויות?

מר חיים ברוידא

הדו"ח נידון בוועדת הביקורת. אמיר יכול יותר להתייחס אליו.

גב' מיכל הירש נגרי

אירית כאן ובמידה ויהיו שאלות, היא תוכל להשיב.

ראש העירייה

מאחר ואין התייחסויות, נגש להצבעה. מי לאישור דו"ח הביקורת המפורט של רואי החשבון לשנת 2014?

הצבעה

בעד – 16

נגד – 0

נמנע – 0

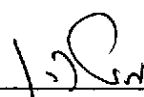
החלטה

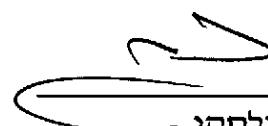
מועצת העיר אישרה פה אחד את דו"ח הביקורת המפורט של רואי החשבון לשנת 2014.

ראש העירייה

אני מודה לכולכם ונועל בזאת את ישיבת מועצת העיר שלא מן המניין.

רשמה: פרי נתיב, סמנכ"לית למינהל וקיימות

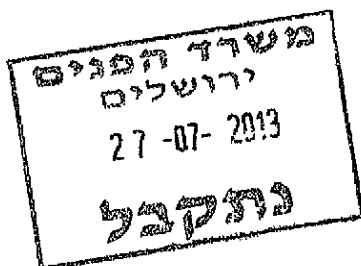

מיכל הירש נגרי
מנכ"לית העירייה


זאב בילסקי
ראש העירייה



עיריית רעננה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014



יצחק פנחס ושות'
רואי חשבון



ITZCHAK PINCHAS	ITZCHAK PINCHAS & CO.	יצחק פנחס ושות'	רו"ח	יצחק פנחס,
YARON PINCHAS			רו"ח, משפטן	ירון פנחס,
YOEL PINCHAS	CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)	רואי חשבון	CISA, MBA, רו"ח	יואל פנחס,

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ת"א, 29 יוני 2015

ג.נ.

הנדון: עיריית רעננה - דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

הביקורת בעירייה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בעירייה ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את העירייה.

מכבוד רב,

יצחק פנחס ושות'

יצחק פנחס ושות'
רואי חשבון

7. **מוסדות חינוך - מערכת החינוך בעיר מקיפה כ- 15 אלף תלמידים ובה פועלים מוסדות החינוך כדלהלן :**

מספר	
99	גני ילדים (95 עירוניים ו- 4 לא עירוניים)
13	בתי ספר יסודיים עירוניים
4	בתי ספר - חטיבות ביניים עירוניים
5	בתי ספר תיכוניים עירוניים
1	בית ספר חינוך מיוחד - אגם
1	קידום נוער
	מוסדות אחרים - לא עירוניים :-
3	בתי ספר יסודיים : נעם, חורב, מרחב
1	בית ספר - מיתרים
1	כפר בתיה - טכנולוגי
1	ישיבת בני עקיבא

129

8. **מקרים שטופלו ע"י מחלקת הרווחה בשנת 2014 :**
לפי נתוני מחלקת הרווחה של העירייה, בשנת 2014 טופלו במחלקה כ - 2,975 מקרים.
להלן התפלגות המקרים לפי נושאים :

מספר מקרים	
1,204	זקנה כולל סעודיים
527	מחלות, מומים ובעיות נפש
380	טיפול בפרט, בזוג ובמשפחה
192	רמת הכנסה נמוכה
672	אחרים
2,975	

9. **דוח רואי החשבון המבקרים על הדוח הכספי - הפניית תשומת לב**
חוות הדעת כללה הפניית תשומת לב כדלהלן :-
1. לבאור 12 ג. לדוחות הכספיים בדבר התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העיריה בסך כולל של כ- 228,535 אלפי ש"ח, ובפרט לתביעות אשר נכללו בסך זה אשר בגינן לא נתקבלה הערכת סיכון ואשר הסתכמו בכ- 198,412 אלפי ש"ח.
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך כולל של כ- 175,034 אלפי ש"ח, המהווים כ- 83% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2014 הכלולים בנספח זה.

10. **פרסום הדוח לתושב לשנת 2013**
הדוח הנ"ל פורסם בעיתון מקומי ביום 22.8.2014. בנוסף בהתאם למידע שנמסר לביקורת פורסם גם באתר האינטרנט.

פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

להלן מפורטים עיקרי הממצאים בנושאים שבוקרו השנה כמופיע בפרק ד' לדות, בסוגריים מצוינים סעיפי הממצאים ומס' העמודים שבפרק ד.

1. ביצוע תקציבי פיתוח (סעיף 6 עמ' 23-25)

1.1. עריכת פקודת שנויים חתומה לפני ביצוע - בהתאם לחשבון הסופי של הקבלן אשר נבדק בתב"ר 1396, בוצעה הגדלה בכמויות הפרויקט שהסתכמה בכ- 364 אלפי ש"ח המהווים כ- 44% מסך ההסכם, לביקורת לא הוצגה פקודת שנויים הזמנה חתומה על ידי מורשי חתימה לפני ביצוע. (עמ' 25)

1.2. רצוי כי נוסח הסכמי העיריה עם קבלני הפיתוח (שלא באמצעות התברה למשק וכלכלה) אשר הינו נוסח שהוכן מראש, יכלול סעיף אשר בו מצהירים החותמים בשם העיריה כי - נתקיימו בו כל התנאים וניתנו לגביו כל האישורים הדרושים לפי כל דין; וכי ההוצאה הכספית לביצועו מתוקצבת, ויצוין סעיף ההקצבה. זאת בהתאם לנודש בסעיף 27 לחוק יסודות התקציב, תשמ"ה-1985. (עמ' 25)

1.3. לביקורת לא הוצגו תוכניות מפורטות להרכב ההוצאות שתוקצבו בתב"ר 1407 שהינו שלב בי בהשקעה בבית ספר וכן לאלה שתוקצבו בתב"ר קודם שהתיחס לשלב א'. (עמ' 25)

2. רישום דיווח כספי והתקשרויות (סעיף 5.5 עמ' 22, סעיף 2 עמ' 10-13)

2.1. ניהול החייבים והגביה בתחום החניה - ניהול החייבים והגביה בתחום החניה מנוהל במערכת ממוחשבת אשר אינה מאפשרת הפקת דוחות ניהוליים מן המערכת על החיובים והגביה לתקופה מדווחת וכן דוחות על גיול החובות ושעורי הגביה. תגובת העיריה - העיריה נמצאת בחליך מתקדם של קליטת מערכת ממוחשבת לניהול ופיקוח - חוקי העזר העירוניים. (עמ' 22)

2.2. מדיניות מתועדת ועקבית באשר לצעדים הננקטים כנגד קבלנים מפרי חוק בתחום זכויות העובדים - הביקורת מציינת כי רצוי כי תהיה בידי העיריה מדיניות מתועדת באשר לצעדים אותם יש לנקוט באופן עקבי כנגד קבלנים מפרי חוק וזאת בהתאם ללקויים שנמצאו אצלם, ולהתראות הנמסרים להם. (עמ' 11)

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1. התקציב הרגיל

1.1 הכנת התקציב ואישורו

1.1.1 מסגרת התקציב

הצעת התקציב לשנת 2014 על סך 642,000 אלפי ש"ח אושרה על ידי מועצת העירייה בישיבת מס' 6/2013 מיום 30 בדצמבר 2013. הצעה זו אושרה על ידי משרד הפנים מיום 18 בפברואר 2014. העירייה הוכרזה כ- "רשות מקומית איתנה" כמשמעותה בפקודת העיריות מיום 16 במארס 2015. ביום 30 בדצמבר 2014 אישרה מועצת העירייה עדכון המגדיל את סך ההכנסות וההוצאות לשנה ל- 714,900 אלפי ש"ח.

העדכון לתקציב נבע בעיקר בשל תקצוב הלואה לכסוי הגרעון הנצבר בתקציב הרגיל. הלואה שבפועל לא נלקחה.

בפועל סיימה העירייה את שנת הדוח בעודף בתקציב הרגיל בסך 1,632 אלפי ש"ח.

1.1.2 הכנת התקציב

תקציב העירייה הוכן עם דברי הסבר וניירות עבודה למרבית הסעיפים ולאחר דיונים של הנהלת העירייה, הגזבר והצוות המקצועי.

1.2 שינויים ניכרים בין התקציב לביצוע בשנת 2014 (סטייה שמעל 10% ובסך גבוה מאלף אלפי ש"ח)

סטטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2014	הסבר	תקבולים:
(43)	(37,598)	49,877	87,745	1	הכנסות מימון
(16)	(3,991)	21,123	25,114	2	תכנון ובנין עיר
13	3,857	33,830	29,973	3	רווחה
27	4,786	22,286	17,500	4	תקבולים בלתי רגילים
					תשלומים:
(44)	(37,292)	47,493	84,785	1	פרעון מלוות
(19)	(6,542)	27,054	33,596	5	נכסים צבוריים
(33)	(1,084)	2,217	3,301	6	חגיגות, מבצעים ואירועים
16	7,668	56,123	48,455	7	רווחה

הסברים לסטיות העיקריות:

1. **הכנסות מימון, פרעון מלוות -** תוקצבה הלואה לכסוי גרעון נצבר בסך 36,785 אלפי ש"ח אשר בפועל לא נלקחה.
2. **תכנון ובנין עיר -** תוקצבה השתתפות קרן פיתוח בסך הגבוה בכ- 4,290 אלפי ש"ח מן הסך שהועבר בפועל בהתאם להנחיות.
3. **רווחה -** גידול בתקציבי משרד הרווחה בעיקר בגין פנימיות ומעונות יום.
4. **תקבולים בלתי רגילים -** העברה מקרן תאגוד בסך 5,070 אלפי ש"ח אשר הועברה באמצעות תשלומים ב"ר לכסוי גרעון נצבר ואשר לא תוקצבה.
5. **נכסים צבוריים -** בעיקר הקטנה בעלויות החזקת גנים צבוריים וגינון.
6. **חגיגות ואירועים -** הקטנת פעילות קונצרטים ואירועים בשנת הדוח.
7. **רווחה -** ראה בסעיף 3. לעיל.

2. בדיקת זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, האבטחה והנקיון (המשך)

9. ריכוז ממצאי הבדיקות לאורך שנה ודיווח לגורם בכיר- בעירייה אין מוציאים להנהלת העירייה דוח מרכז על ממצאי הבדיקות לאורך שנה המציג את תמונת המצב של העסקת עובדי הקבלן והקבלנים אשר אצלם זוהו לקויים חמורים. ככלל דיווחים לגבי חריגות נמסרים לגזבר העירייה.

10. מדיניות מתועדת ועקבית באשר לצעדים הננקטים כנגד קבלנים מפרי חוק בתחום זכויות העובדים – הביקורת מציינת כי רצוי כי תהיה בידי העירייה מדיניות מתועדת באשר לצעדים אותם יש לנקוט באופן עקבי כנגד קבלנים מפרי חוק וזאת בהתאם ללקויים שנמצאו אצלם ולחבראות הנמסרים להם. (2.2.ב#)

טבלה המרכזת את נתוני הבדיקה מוצגת בעמ' הבאים.

**2. בדיקת זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי
השמירה, האבטחה והנקיון (המשך)**

מס'ד	11	12	13	14	15
שם הקבלן	מדיעין אורחי בע"מ	כפר בטחון בע"מ			
1	שמירה	שמירה			
2	סוג השירות (שמירה ואבטחה/ נקיון)				
3	מדיו הרישום נמצא העתק רישיון הקבלן לעסוק בקבלן שירות (כן/לא)	כן	כן		
4	נחתמו עם הקבלנים הסכמים בתוקף לשנת 2013 (כן/לא)	כן	כן		
5	נחתמו עם הקבלנים הסכמים בתוקף לשנת 2014 (כן/לא)	כן	כן		
6	מתבצעת ביקורת מטעם הרשות בנושא זכויות מועסקים (כן/לא)	כן	כן		
7	קיים בודק מטעם הרשות בעל כישורים מתאימים (כן/לא)	כן	כן		
8	הבדיקה נעשת בתדירות של לפחות אחת ל - 9 חודשים (כן/לא)	כן	כן		
9	היקף המדגם הבודק הוא לפחות 10% ממספר העובדים המועסקים (כן/לא)	כן	כן		
10	נערך זיהוי הפרכה את הליקויים שנמצאו בתקופת הביקור (כן/לא)	כן	כן		
11	ממצאי הבדיקה מוגשים במני גורם בכיר ברשות (כן/לא)	כן	כן		
12	קיים מעקב אחר תיקון הליקויים שנמצאו (כן/לא)	כן	כן		
13	הוטלו על הקבלן סנקציות במקרים של הפרת זכויות מועסקים (כן/ לא / לר)	כן	כן		
14	הוגשו תביעות/תלונות כנגד הרישום בגין הפרת זכויות מועסקים של הקבלן (כן/ לא/ לר)	לא	לא		
15	ממצאים אחרים *				
16	ממצאים אחרים *				
17	ממצאים אחרים *				
18	ממצאים אחרים *				
19	ממצאים אחרים *				
20	הערות *				
21	הערות *				
22	הערות *				
23	המניות לזרם המפורט טרם ביקור ראשון את מספרי הליקויים				

הערות לטבלה

שם קבלן	מספר הערה	פרטים
כללי	1	ביוני 2014 ערכה העירייה מכרז לנקיון בתי ספר מסוימים החל משנת הלימודים תשע"ה. במכרז זכו 3 קבלנים אשר לא נכללו בטבלה זו מאחר וטרם נערכו בדיקות שכך נעניינם בשנת 2014.
כללי	2	בגין העסקת עובדי קבלנים בשנים 2013 ו-2014 הועסק בודק חיצוני אשר הוחלף במהלך שנת 2014 בבודק חיצוני אחר. הוצגו לביקורת זרם סטטוס הבעיות שנמצאו שחוכן על ידי הבודק נכון לדצמבר 2014. בנוסף הוצגו לביקורת דוחות מצטברים תקופתיים של הבידוקים מטעם משכ"ל בתחומי השמירה והנקיון. ככלל דיווחים על תרונות נמסרים לגזבר העירייה.
פרח השקד בע"מ	1	לקבלן זה מספר התקשרויות עם העירייה: קבלן במכרז העירייה(נקוי בייס), קבלן זוכה במכרזי משכ"ל בהתחשבות באמצאות החברה לפיתוח משאבי אנוש בע"מ ומשכ"ל (נקוי בייס ונקוי רחובות).
פרח השקד בע"מ	2	עבור ההתקשרות של קבלן זה באמצאות משכ"ל הבדיקות נעשות באופן עצמאי ע"י משכ"ל דיווחים שוטפים מועברים לעירייה.
פרח השקד בע"מ	3	נגד קבלן משנה של קבלן זה הוגשו 2 תביעות בסכום של עשרות אלפי ש"ח לתביעה.
ג.א.ש שרותי שלמה בע"מ	1	קבלן זה מעסיק עובד קבוע אחד בלבד.

3. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית (המשך)

מס"ד	לא	כן	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משכר בכירים	שכר משולב (לחודש)	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא
1	כן	כן	כן	6	ב	70	24,251	כן
2	כן	כן	כן	6	ב	35	12,125	כן
3	כן	כן	כן	6	ב	30	10,393	כן
4	כן	כן	כן	6	ב	35	12,125	כן
5	כן	כן	כן	6	ב	65	22,519	כן
6	כן	כן	כן	6	ב	30	10,393	כן
7	כן	כן	כן	6	ב	70	24,251	כן
8	כן	כן	כן	6	ב	30	10,393	כן

מס"ד	כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא
1	כן	כן	כן	לא	לא	לא	לא	כן
2	כן	כן	כן	לא	לא	לא	לא	כן
3	כן	כן	כן	לא	לא	לא	לא	כן
4	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
5	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
6	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
7	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
8	כן	לא	לא	לא	לא	לא	לא	חעה 1

הערות לטבלה:

1. לעובדת זו שולמה תוספת כוונות בניגוד לחוזר מנכ"ל, לביקורת הוצג תלוש משכורת של עובדת זו לחודש מאי 2015 אשר בו כבר לא נכללה תוספת זו וכן נמסר לביקורת כי הופסק מתן תוספת זו לעובדת.

5.1 מערך הגביה (המשך)

נספח ג' - ניתוח יתרת חוב הארנונה לפי סוגי נכסים

אומדן החוב באלפי ש"ח	שעור החייבים (%)	
55,095	43.4	מגורים
66,404	52.3	עסקים
3,260	2.6	מוסדות ואחר
2,296	1.7	חקלאים
<u>127,055</u>	<u>100.0</u>	סה"כ

20,636

סה"כ חייבים בטיפול משפטי (באלפי ש"ח) (*)

(*) יתר החייבים נמצאים בשלבי טיפול שונים באגף ההכנסות.

5.3 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: עיריית רעננה

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר

העירייה הגישה דוח רבעוני רביעי, בלתי מבוקר, כמו כן מוגש על ידי העירייה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות.

הסבר מספר	הפרש אלפי ש"ח	דוח כספי		דוח רבעוני אלפי ש"ח	
		מבוקר אלפי ש"ח	דוח רבעוני אלפי ש"ח		
	*****		25.3.2015		תאריך הגשה של הדוח הרבעוני
1,2	1,155	16,602	15,447		סה"כ רכוש שוטף
1,2	1,301	13,371	12,070		הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו
2	(3,420)	29,994	33,414		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	-	-	-		גרעונות סופיים בתב"רים
1,2	1,031	110,929	109,898		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,2	(115)	109,777	109,892		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3	(7,854)	209,838	217,692		חייבים בגין אגרות וחיטלים
	1	209,350	209,349		עומס מלוות
2	605	301,149	300,544		הכנסות מארנונה כללית (כולל החרות)
	14	321,456	321,442		סה"כ שכר (טופס 2, נספח 3 לט.2)
1	7,170	57,952	50,782		פרעון מלוות
	(11)	3,110	3,121		הוצאות מימון
2	(1,649)	1,632	3,281		עודף שוטף
2	5,409	249,992	244,583		סה"כ תקבולים בתב"ר השנה
2	7,168	145,914	138,746		סה"כ תשלומים בתב"ר השנה

להלן הסברים להפרשים:

1. מיון שונה בדוח השנתי מזה שבדוח הרבעוני.
2. פקודות נוספות לאחר תרבעוני.
3. טעות בדוח הרבעוני.

6. ביקורת תקציב בלתי רגיל

כללי

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת, נערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים אשר נבחרו בהתאם לתבחינים שנקבעו בתוכנית הביקורת שנמסרה לנו. בנוסף, נבחנו התקציבים הבלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית בשנה השוטפת.

גובר העירייה הכין תוכנית לתקציב הפיתוח לשנת 2014 אשר ההשקעות בה הסתכמו בכ- 41 מליון ש"ח לשנה. תקציבי הפיתוח המוגשים לאישור מועצת העיר ולמשרד הפנים הינם לפי נושאים כגון פיתוח רחובות חדשים, עבודות ביוב וכיו"ב.

ככלל התב"רים נסגרים כשהם מאוזנים, כאשר צפויה חריגה תקציבית נערך עדכון תקציב לתב"ר וכאשר ביצוע ההוצאות נמוך מן התקציב העודף הסופי נזקף לזכות קרן הפיתוח. סגירת התב"רים מובאית לאישור מועצת העיר.

הפעלת תב"רים לפני אישור

לא זוהו על ידינו תב"רים עבודות פיתוח שכללו הוצאות מלפני מועד אישור התב"ר.

תב"רים בלתי מאוזנים ליום 31.12.2014 אשר לא היתה בהם תנועה במשך השנה

מס'	מס' תב"ר	שם תב"ר	סך גרעון (אלפי ש"ח)	הסבר העיריה
1	1,426	הנגשת מוסדות חינוך	495	1

1. התב"ר כולל תקצוב השתתפות ממשלה בסך 600 אלפי ש"ח הצב"ר מתוכנן להסגר בשנת 2015.

תב"רים הכוללים מקור מימון – התחייבות למענק פיתוח ממשרד הפנים

בסקירה שערכנו לא זוהו על ידינו תב"רים הכוללים התחייבות כאמור לעיל. בנוסף גובר העיריה ציין כי העיריה לא ביקשה מענקי פיתוח ממשרד הפנים.

תב"רים שהיו בביצוע בשנת 2014 והינם חורגים בצד ההוצאות מעל לסך התקציב המאושר

נתונים באלפי ש"ח –

מס'	מס' תב"ר	שם תב"ר	סך תקציב	סך ביצוע	מקום הסטיה מתקציב	הסבר העיריה
1	1338	מרכז פ.ס.קהילתי ב"ס פעמנים	6,252	7,438	1,186	1
2	1340	שיפוצים במ. חינוך, עירייה, ציו	9,800	9,807	7	1
3	1382	בית הספר "תל"י"	21,200	23,344	2,144	1
4	1488	פיתוח מגרש דשא סנטטי בספורטק	450	458	6	1
				סה"כ	3,343	

1. לתב"רים אלה נערכה הגדלת תקציב – עדכון תב"ר במועצת העיריה במהלך שנת 2015.

6. ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

הערות לטבלה וממצאים:

1. לביקורת לא הוצג אומדן תקציבי מפורט לקביעת סכום התקציב בתב"ר והעבודות הכלולות בו.
2. כרטיס ההוצאות בתב"ר זה זוכה כנגד העברה לתב"רים אחרים 1230 סלילה מחבר לנופר שזף ו 1231 - כיכר בצומת התעשייה זרחין בסך כולל של 747 אלפי ש"ח.
3. לביקורת לא הוצגו לוחות הזמנים המפורטים שנקבעו לעבודות בפרויקט זה.
4. עיקר הסטייה בחשבון סופי לעומת כתב הכמויות בהסכם נבעה מסעיף 40.3.020 מצע לשבילים סוג א' אשר תוכנן 100 מ"ק ובפועל בוצע 1,891 מ"ק סטייה כמותית של 1,791% ובסך כ- 152 אלפי ש"ח (מחירי בסיס ולפני מע"מ). יצויין כי בהתאם להנחיות הגדלה שמעל 50% בסעיף מסעיפי כתב הכמויות מחייבת הליך הזמנה נפרד.
5. עריכת פקודת שנויים חתומה לפני ביצוע - בהתאם לחשבון הסופי של הקבלן בוצעה הגדלה בכמויות הפרויקט שהסתכמה בכ- 364 אלפי ש"ח המהווים כ- 44% מסך ההסכם, לביקורת לא הוצגה פקודת שנויים\ הזמנה חתומה על ידי מורשי חתימה לפני ביצוע. (#1.1.ב)
6. חשבון סופי של הקבלן הוא מאוקטובר 2011 אולם אישור העיריה על גמר פרויקט מדצמבר 2012.
7. רצוי כי הסכם העיריה עם קבלן (שלא באמצעות החברה למשק וכלכלה) אשר הינו בעל נוסח שהוכן מראש אינו יכלול סעיף אשר בו מצהירים החותמים בשם העיריה כי - נתקימו בו כל התנאים וניתנו לגביו כל האישורים הדרושים לפי כל דין; וכי ההוצאה הכספית לביצוע מתוקצבת, ויצויין סעיף ההקצבה. זאת כנדרש בסעיף 27 לחוק יסודות התקציב, תשמ"ה-1985. (#1.2.ג)
8. הוצג לביקורת חשבון סופי מאושר וכתב העדר תביעות אולם אישור מהנדס העיריה - כתב השלמה לא הוצג.
9. ההסכם עם הקבלן הינו מאוגוסט 2010 ואילו ההסכם עם המתכנן נחתם במאי 2011.
10. בהתאם לחשבון סופי שהגיש הקבלן ואושר ע"י העיריה סיום העבודות היה בתאריך 27/06/2011 אישור המהנדס לחשבון הסופי לשם תשלומו ניתן ביום 31/01/2012.
11. לביקורת לא הוצגו תוכניות מפורטות להרכב ההוצאות שתוקצבו בתב"ר זה שהינו שלב ב' בהשקעה בבית ספר לעומת אלה שתוקצבו בשלב א'. (#1.3.ב)
12. לפי הרשומים בתב"ר זה נרשמו מימנו העברות של הוצאות ושל הכנסות לתב"ר 1248 - תב"ר בייס פעמונים שלב א'. העברה של תקבול ממשרד החינוך 1,350 אלפי ש"ח והעברה של סך 996 אלפי ש"ח מכרטיס עבודות קבלנות בתב"ר זה לתב"ר 1248. ההסבר שניתן לכך הוא היות תב"ר זה ממשיך את תב"ר 1248 והרצון לסגור תב"ר 1248 (תב"ר שעיקר העבודות בו עוד משנת 2009).
13. עבודות שלב ב' הסתיימו בשנת 2011 אולם בתב"ר נרשמו הוצאות בגין שיפוצי קיץ 2014 בסך כ- 401 אלפי ש"ח. המסמך לפיו סווגו ההוצאות לתב"ר זה טרם נמסר לביקורת.
14. בתב"ר זה ההסכם עם הקבלן נערך לפני אישור התב"ר, אולם יצויין כי המדובר בתב"ר המשך לשלב קודם של הקמת ביה"ס.
15. בתב"ר זה ההסכם עם הקבלן ותחילת הביצוע לפני מועד אישור התב"ר על ידי הממונה, אולם יצויין כי לעיריה היה תב"ר 1274 באותו נושא בדיוק ותב"ר זה למעשה ממשיך אותו.

7.1 ניהול רכוש קבוע, השקעות בתשתית ופחת (המשך)
1. להלן ריכוז נתוני התב"רים החל משנת 1995 ועד וכולל שנת 2014.

		שנת סיום תבר 2014		שנת סיום תבר 2013		שנת סיום תבר 2012 עד			
סכום כולל	(ריק)	2014	2013	2014	2013	2012	2011	מצב תבר	קבוצה ראשית של נכסים
	(ריק)							Data	
30,341,277	30,341,277							סכום של תשלומים שהם עלות	השקעות אחרות
24,107,036	24,107,036						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	פתוח	
23,046,234	23,046,234						סכום של יתרה לצורך פחת		
0	0							סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
								סכום של מענקים שטרם הושקעו	
57,719,094		7,918,076	3,092,793	46,708,225				סכום של תשלומים שהם עלות	סגור
53,865,766		7,918,076	3,092,793	42,854,897				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
53,865,766		7,918,076	3,092,793	42,854,897				סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
								סכום של מענקים שטרם הושקעו	
3,928,521				3,928,521				סכום של תשלומים שהם עלות	קרקעות
3,427,890				3,427,890				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
3,427,890				3,427,890				סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0			0				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
								סכום של מענקים שטרם הושקעו	
119,866,106	119,866,106							סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח
136,041,285	136,041,285							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
116,931,368	116,931,368							סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0							סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
								סכום של מענקים שטרם הושקעו	
633,983,721		32,703,352	4,800,000	596,490,369				סכום של תשלומים שהם עלות	סגור
613,816,520		29,287,781	4,800,000	579,728,739				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	
613,816,516		29,287,781	4,800,000	579,728,735				סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0	0	0	0	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
								סכום של מענקים שטרם הושקעו	
0	0							סכום של תשלומים שהם עלות	(ריק)
0	0							סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	(ריק)
0	0							סכום של יתרה לצורך פחת	
0	0							סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	
								סכום של מענקים שטרם הושקעו	
2,009,934,196	319,124,247	74,922,621	39,065,560	1,578,821,768				סכום של תשלומים שהם עלות 1	
1,803,182,474	262,583,580	63,274,810	34,601,791	1,442,722,193				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים 1	
1,777,757,834	237,158,943	63,274,810	34,601,791	1,442,722,190				סכום של יתרה לצורך פחת 1	
9,982,885				9,982,885				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל 1	
2,721,440	2,721,440	0	0	0				סכום של מענקים שטרם הושקעו 1	

דוח לתושב

עיריית רעננה תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2014 (באלפי ש"ח)

	82,793	מספר תושבים שנה קודמת
15,000	83,501	מספר תושבים *
8	23,120	מספר משקי בית

תמצית

2013	2014	נכסים
14,667	16,602	רכוש שוטף
8,644	105,331	השקעות
133,219	133,170	השקעות לסיס קרנות מתקציב אחרות
36,686	29,994	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
72,364		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
265,610	285,097	סה"כ

2013	2014	החייבויות
121,643	110,929	התחייבויות שוטפות
10,546	9,284	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
133,219	133,170	קרנות מתקציב אחרות
	31,714	עודפים זמניים נטו בתב"ר
265,610	285,097	סה"כ

2013	2014	עומס מלוות לטווח שנה
242,417	209,350	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2014	ביצוע 2014 %	ביצוע 2013 %	2013	2014
הכנסות עצמיות	572,790	77.84%	77.84%	498,061	524,881
השתתף משרד החינוך	104,273	16.76%	16.76%	101,611	106,262
השתתף משרד הרווחה	27,818	4.74%	4.74%	30,623	31,941
השתתף משרד המשלה אחרים	2,721	0.50%	0.50%	2,893	3,391
מענקים ותלוות	7,300	1.16%	1.16%	882	7,806
סה"כ	714,900	100.00%	100.00%	634,072	674,281

הוצאות	תקציב 2014	ביצוע 2014 %	ביצוע 2013 %	2013	2014
משכורות ושכר כולל	143,042	21.62%	21.62%	139,710	144,760
פעולות אחרות	188,382	26.53%	26.53%	173,316	178,445
שכר חינוך	160,680	23.95%	23.95%	159,729	161,119
פעולות חינוך	82,378	11.64%	11.64%	86,118	78,320
שכר רווחה	14,051	2.32%	2.32%	15,367	15,587
פעולות רווחה	34,404	6.03%	6.03%	38,218	40,538
מימון	3,581	0.46%	0.46%	3,792	3,110
פרעון מלוות	88,382	7.85%	7.85%	54,615	50,782
סה"כ	714,900	100.00%	100.00%	670,857	672,649

	1,632	עודף (גרעון) בשנת הדוח
(36,785)		

דוח גביית חובות - ארנונה

2013	2014	
26,575	24,640	זירת חוב לתחילת השנה
298,036	304,610	חיוב השנה
(29,403)	(42,746)	הנחות ופטורים שניתנו
(13,005)	222	העברה לחובות מסופקים וחובות לגביית
282,202	266,626	סך לגבייה
257,562	269,285	גבייה בשנת הדוח
24,640	17,341	זירת חוב לסוף השנה
109,936	109,714	חובות מסופקים וחובות למחיקה
134,576	127,055	סה"כ יתריות לסוף שנה כולל חובות
37%	50%	אחוז גבייה מהפיגורים (*)
96%	96%	אחוז גבייה מהשוטף (*)
91%	94%	יחס הגבייה לחוב הכולל (*)
44	46	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2013	2014	
5.80%		% תרעון השוטף מההכנסה
5.79%	4.45%	% הגרעון המבר מההכנסה
38.23%	31.05%	% עומס המלוות מההכנסה
19.22%	16.45%	% סך התחייבויות מההכנסה
8,103	8,056	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
1,941	1,965	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2013	2014	
(85,301)	(72,364)	ערך (גרעון) זמני לתחילת השנה
98,001	249,992	תקבולים במהלך השנה
85,084	145,914	חשלומים במהלך השנה
(72,364)	31,714	ערך (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

דכון לחודש אוקטובר 2014

הועדה לענייני ביקורת

פרוטוקול ישיבת הועדה לענייני ביקורת

ישיבת מס' 6

יום רביעי - 16.9.2015

נוכחים: מר חיים ברוידא - יו"ר הועדה
מר מיכאל רייזמן - חבר הועדה
ד"ר עדית דיאמנט - חברת הועדה
גב' דרורה כהן - חברת הועדה
מר אמיר ברטוב - גזבר העירייה
מר משה הנדין - מבקר העירייה
גב' מיכל ירון - מזכירת הועדה

נעדרה: גב' דבי סלוצקי - חברת הועדה

הועדה התכנסה לצורך דיון בדו"ח הביקורת המפורט של רואי החשבון והדו"ח הכספי השנתי המבוקר - לשנת 2014.

גזבר העירייה, מר אמיר ברטוב, זומן לישיבה למתן הסברים.

הדו"ח הכספי המבוקר ליום 31 בדצמבר 2014

מהדוח הכספי עולה כי שנת 2014 הסתיימה בעודף כספי של 1,632,000 ₪, הגרעון המצטבר ירד ב-6,702,000 ₪ ועומד על 29,994,000 ₪ בשנת 2014. יתרת החייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים ירדה, כאשר החובות הפתוחים עומדים על 209,838,000 ₪ - 3.6% פחות משנת 2013.

עוד עולה מהדו"ח כי קיימת ירידה משמעותית בגרעון, שיפור של 1% בגביה השוטפת וירידה של 26% בעומס המלוות - העומד בסוף שנת 2014 על 209,350,000 ₪.

חברי ועדת הביקורת ברכו על השיפור הכספי וההתייעלות בהתנהלות העירייה.

דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2014

גזבר העירייה ציין כי הנתונים הכלליים על הרשות המקומית נלקחים ממינהל האוכלוסין ולא מהלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

הדו"ח המפורט הינו דו"ח של משרד הפנים המתיר לרואה החשבון לבדוק תהליכים והתנהלות תקינה של הרשות.

בנושא תקציבי פיתוח (תב"רים) נמצאו 2 ליקויים, האחד (סעיף 1.1) – לא נמצא מסמך המאשר הגדלת תב"ר טרם הביצוע בפועל. והשני (סעיף 1.3) – לא הוצגו תוכניות מפורטות להרכב ההוצאות בתב"ר שלב ב' בהקמת בית ספר. גזבר העירייה ציין כי ליקוי זה אינו ברור שכן הקמת בית הספר נערכה בשלבים מכספי העירייה ומשרד החינוך.

בנושא רישום ודיווח כספי התקשרות- נמצא ליקוי שעניינו חוסר יכולת להפיק דו"חות ניהוליים במערכת הממוחשבת של ניהול החיובים והגביה בתחום החניה. גזבר העירייה ציין כי נערך מכרז משותף עם עיריית הרצליה לקליטת מערכת ממוחשבת לניהול ופיקוח, והנושא נמצא בהליך מתקדם ליישום התוכנית.

חברי ועדת הביקורת התרשמו לחיוב מדו"ח הביקורת המפורט המציג ליקויים מעטים ומינוריים לצד העובדה שהליקויים משנים קודמות תוקנו כולם.



חיים ברוידא
יו"ר הוועדה