

# לשכת מנכ"לית

כ"ו חשוון תשע"ז  
27 נובמבר 2016

סימוכין : 125108



## פרוטוקול מועצה שלא מן המניין 2016/3 דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2015

מיישבת מועצת עיר שלא מן המניין שהתקיימה ביום חמישי כ"ג חשוון תשע"ז, 2016/11/24 בחדור  
המועצה בבית יד לבנים, מיד בתום הישיבה שלא מן המניין בנושא דו"ח המבקר.

### noc'him:

ראש העירייה	מר זאב בילסקי
סגנית ומ"מ ראש העירייה	גב' סימה פרוי
סגנית ראש העירייה	גב' רונית וינטראוב
חבר מועצה	מר אביתהי ארביב
חבר מועצה	מר איתן גינזבורג
חברת מועצה	גב' דבי סלוצקי
חברת מועצה	גב' דורותה כהן
חבר מועצה	מר חיים ברוידא
חברת מועצה	גב' לוייס איל
חבר מועצה	מר מייש איזיקסון
חבר מועצה	מר מיכאל רייזמן
חבר מועצה	מר ניר קרייטל
חברת מועצה	גב' עדית דיAMENT
חבר מועצה	מר צבי נדב>Rosler
חברת מועצה	גב' רחליל בן אריה סקט

### mozennim:

מנכ"לית העירייה	גב' מיכל הירש נגרי
זוברית העירייה	גב' אירית יהל
סמכ"לית למנהל וקניות	גב' פרי נתיב
היוועצת המשפטית לעירייה	גב' דפנה קינן, עו"ד
מבקר העירייה	מר משה הנדי

### nadrin:

סגן ראש העירייה	מר אללי כהן
חבר מועצה	מר חיים גולדמן
חברת מועצה	גב' ליאור זלינגר
חבר מועצה	מר שי אבן
יועצת משפטית	גב' אילנה בראף, עו"ד



# לשכת מנכ"לית

כ"יו חשוון תשע"ז  
27 נובמבר 2016

סימוכין : 125108



## על סדר היום:

1. דיוון בדו"ח הביקורת המפורט של רואי החשבון לשנת 2015.

## ראש העירייה

דו"ח הביקורת המפורט נשלח לכל חברי מועצת העיר ואף נידון בישיבת ועדת הביקורת.  
האם יש התייחסויות?  
אם אין, נעבור להצבעה. מי לאיישור דו"ח הביקורת המפורט של רואי החשבון לשנת 2015?

## הצבעה

בעד – 15  
נגד –  
נמנע –

## החלטה

מועצה העיר אישרה פה אחד את דו"ח הביקורת המפורט של רואי החשבון לשנת 2015.

## ראש העירייה

אני נועל בזאת את ישיבת מועצת העיר שלא מן המניין.

רשמה : פרי נתיב, סמנכ"לית למנהל וקיימות

מיכל הזרש נגבי  
מנכ"לית העירייה

זאב בילסקי  
ראש העירייה



## עיריית רעננה

### דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2015

ביקורת מינימלית – ביצועים – 2015

ישראל פנחס ושות'

רואי חשבון

משרד הפנים  
אנ' בכיר לביקורת ברשותות המקומיות

30-08-2016

נתקיים

סימנו

סמל

**עיריית רעננה**  
**דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2015**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

3	<b>דו"ח רואי החשבון המבקרים</b>
4-6	<b>פרק א - נתוניים כלליים על הרשות המקומית</b>
7	<b>פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה</b>
8	<b>פרק ג - מעקב אחר תיקון הליקויים</b>
	<b>פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה</b>
9	<b>1.ד התקציב הרגיל</b>
10-16	<b>2.ד ביקורת התקציב בלתי רגיל</b>
17-19	<b>3.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית אשר התקבלו במהלך שנת 2015</b>
20	<b>4.ד יתרות חוב</b>
20-26	<b>5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים</b>
27-29	<b>6.ד רכוש קבוע</b>

**הדו"ח לתושב (נספח)**



ITZCHAK PINCHAS & CO.  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ITCHAK PINCHAS & SHOTAN

רוי'ח, משבטן  
רואי חשבון

itchak pinchus,  
ירון פנחס,  
רו'יח, MBA  
וואל פנחס,

ת"א, 22 אוגוסט 2016

לכבוד  
גב' עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת בראשומ"ק והמומנה על החשבונות  
משרד הפנים  
דבוש לוי ס.

ג.ג.,

### הנדון: עיריית רעננה - דוח הביקורת המפורט לשנת 2015

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.

בכבוד רב,

itchak pinchus & co.

ITCHAK PINCHAS & SHOTAN  
רואי חשבון

## עיריית רעננה

### דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2015

#### פרק א - נתוניים כלליים על הרשות המקומית

1. היישוב אשר בשרון הוקם בשנת 1922 כמושבה חקלאית. בשנת 1936 המושבה הוכרה כמועצה מקומית ובשנת 1982 הוכרזה כעיר. שטח השיפוט של העירייה היו כ- 15,000 דונם.
2. ראש העירייה – מר זאב בילסקי אשר נבחר לתפקידו בבחירה לרשותות המקומיות שנערכו באוקטובר 2013.
3. מספר תושבי העיר רעננה כ – 84,749  
מספר בתיה האב ברעננה כ- 23,180
4. מועצת העירייה מונה 19 חברים.
5. בשנת 2015 (וכיוס) היו לראש העיר 2 סגנים בשכר, בנוסף מונה לראש העיר סגן נוסף בתואר בלבד.
6. עירייה מונה ועדות חובה, בין היתר:

<u>מספר היישובות</u> <u>בשנת 2015</u>	<u>מספר חברי ועדות</u>	
24	7	ועדת מכרזים
4	7	ועדת כספים
6	5	ועדת ביקורת
5	3	ועדת הנחות
5	5	ועדת תמיقات
2	7	ועדת משנה להקצאות
3	8	ועדת מל"ח
-	10	ועדת איכויות הסביבה
35	7	ועדת משנה לתכנון ובנייה
2	7	ועדת חינוך
3	6	ועדה לkiemוד מעמד הילד
2	3	ועדת השקעות

עירייה מונה בנוסף רשות. מספר כל הוועדות המאוישות בשנת 2015 – 36

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

<b>מספר</b>	
100	גני ילדים (96 עירוניים ו- 4 לא עירוניים)
13	בתים ספר יסודים עירוניים
4	בתים ספר - חטיבות בייניס עירוניים
5	בתים ספר תיכוןים עירוניים
1	בית ספר חינוך מיוחד - אגס
1	קיידום נוער
	מוסדות אחרים – לא עירוניים :-
3	בתים ספר יסודים : נעם, חורב, מרחב
1	בית ספר – מיתרים
1	כפר בתיה – טכנולוגי
1	ישיבת בני עקיבא

130

.8. **מקרים שטופלו ע"י מחלקת הרווחה בשנת 2015 :**  
לפי נתוני מחלקת הרווחה של העירייה, בשנת 2015 טופלו במחלקה כ – 2,978 מקרים.  
להלן התפלגות המקרים לפי נושאים :

<b>מספר</b>	
<b>מקרים</b>	
1,227	זקונה כולל סעודיים
472	מחילות, מומים ובעיות נפש
433	טיפול בפרט, בזוג ובמשפחה
240	רמת הכנסה נמוכה
606	אחרים
<b>2,978</b>	

- .9. דוח רואי החשבון המבקרים על הדוח הכספי – הפניות תשומת לב  
חוות הדעת כללה הפניות תשומת לב כדלהלן :-  
1. לבואר 12.g לדוחות הכספיים בדבר התחריביות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך כולל של כ- 168,235 אלף ש"ח, ובפרט לתביעות אשר נכללו בסך זה אשר בגין לא נתקבלה הערכות סיcano ואשר הסתכמו בכ- 134,780 אלף ש"ח.  
2. לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות לחקירה בסך כולל כ- 162,829 אלף ש"ח, מהווים כ- 83% מהסכום הכלול של החייבים ליום 31 בדצמבר 2015 הכלולים בנספח זה.

- .10. **פרסום הדוח לתושב לשנת 2014**  
הדוח הנ"ל פורסם בעיתון מקומי ביום 28.8.2015. בנוסף בהתאם למידע שנמסר לביקורת פורסם גם באתר האינטרנט.

**11. להלן פרטיים נבחרים על ועדת הביקורת**

1. ועדת הביקורת שפעלה בשנת 2015 הוקמה ביום 14.11.2013.
2. הרכב הוועדה הינו בהתאם לחוק.
3. הוועדה דנה ומגישת המלצות על דוחות מבקר הפנים, מבקר משרד הפנים. דוח מבקר המדינה אשר ייחד נושא ביקורת עיריית רעננה לא פרסום בשנים האחרונות.
4. מעקב אחר תיקון הלקיים – בהתאם למידעה שנמסר לביקורת המעקב נערך במהלך דיוני הוועדה על פרק מעקב תיקון לקיים משנה קודמות.
5. דוח ביקורת מבקר העירייה לשנת 2014 נדון בועדה לענייני ביקורת במהלך שנת 2015 וכן המלצות הוועדה נדונו בישיבת מועצת העיר מיום 26 בנובמבר 2015. דוח ביקורת רשות מבקר מטעם משרד הפנים לשנת 2014 נדון בועדה בחודש ספטמבר 2015, בנוסף הועבר ונדון במועצתה.

## **פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בבדיקות השנה**

להלן מפורטים עיקרי הממצאים בנושאים שבוקרו השנה כמפורט בפרק ד' לדוח, בסוגרים מצוינים סעיפים הממצאים ומספר העמודים שבפרק ד'.

### **1. ביצוע תקציבי פיתוח (סעיף 2 עמ' 16-10 )**

1.1. הכנות אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון - מסמך המבוסס את קביעת תקציב השתפות בעליים בתב"יר 1467 (לפני אישורו) בסך 65 מיליון ש"ח אשר נתקבש טרם הוצג לביקורת. (עמ' 16<sup>(15-18)</sup>)

### **2. רישום דיווח כספי והתקשרות (סעיף 5.4 עמ' 26 )**

2.1. יתרות חוב עובדים בגין שכר נטו שלילי - במאזן העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 כולל יתרת חוב עובדים, לרבות עובדים שעזבו בגין סכומי שכר שליליים בסך כולל של כ- 410 אלפי ש"ח. בסוף השנה הקודמת עמד הסכום על כ- 276 אלפי ש"ח. הביקורת ממליצה כי גוברות העירייה תבחן הסיבות להווצרות הסכומים השליליים על מנת למנוע ככל הנימוק הישנותם וכן תבחן כיצד ניתן לגבות סך חוב זה. (עמ' 26<sup>(15-16)</sup>)

## **פרק ג – מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בבדיקות שנערכו בשנים קודמות**

חלה/ה חלה/ה חלה/ה חלה/ה	תוקן/ לא תוקן/ תיקון תוקן/ לא תוקן/ תיקון תוקן/ לא תוקן/ תיקון תוקן/ לא תוקן/ תיקון	הລְּדִקָּה הລְּדִקָּה הລְּדִקָּה הລְּדִקָּה
<b>אריזות ובירם</b>		
תיקון ותיקות	1. סקר ונכסים המשמשים לטנורים – סקר ונכסים רשמי ב-2008 המשמשים לטנורים התקיימים בשנות 2008-2006. העדר סקר נכני לטעמם מטעמן, או כל הטעמם חיברי האריזה לטנורים, גוררת לאמת כי חיברי האריזה כוללים או כל הטעמם חיברי האריזה לטנורים, לדבורה נבונות הטנורים האנוויות וגבונת צווג הנכרים. תגבורת העדרה – העדרה שרשת מז שנה סקר מודיעת ואלה. בשנת 2014 נמדד כ- 2,100 דירות בטנורים כולל של כ- 370 אלף מ"ר (כ- 11% משפחה כולל נכסים הטנורים הרשתיים). תגבורת העדרה: ביחס אלה אנו מעריכים להזאת מס' בתיחים זה.	
<b>ברצינות תקציבי היפויו</b>		
לא תיקון	2. רצוי כי נססה הסכמי העדרה עם קבלני הפירוח (שלא אבסולוטה החברה לטشك וככלול) אשר דריש נססה ש主观 פראט, כולל סעיף אשר בו פגזרות החותמים בטעם העדרה כי – תקציבו בו כל התביעות ויתרנו לבו נל האישוריים והורשים לפ' כל דון, וכי הדקדאה הדסאות לבריטיש מזקצ'ר ויז'וין סינק הדריך. זאת בהאומן לנדרש בסעיף 27 ?חיק' יסודות התקציב, תשס"ה-1985.	
<b>רישיון, דיווח כספי והתקשרות</b>		
תיקון	3. מדייתת מטרוזות ויעקבות באשר לפיצרים הנשלטים כגון קבלנים טפי חוק בטעום סכורייה העדרים – וביקורת מציגת כי רצוי כי תגיה בידי העדרה פדיות מהיעדרות באשר לטערים או רשות ייש לנקום באבן עקיי כגון קבלנים מפרי ריק, וזאת בהתאם לכללים ולחותראות הנוסרים להם.	
לא תיקון	4. ניהול החובבים והגביה בהஹם העדרה – ניהול החובבים והגביה בהஹם העדרה בטלה במפרכת מטההשbeta אשר אריה לאפשרות הקמת דוחות בודדים סן המאורכת על החובבים והגביה לתקופה מדוחת וכן דוחות על גזול החובבות ושינוי הגביה. תגבורת העדרה – העדרה נטואית בתילין מתקדם של קליטת מס' מטההשbeta בטחה בניהול ופיקוח – תוך הערות היזרוניות, כך שהוחשך צפוי להופchr בדעת 2016.	

## פרק ד - תחומי פעילות שבקרו השנה

### 1. התקציב הרגיל

#### 1.1 הבנת התקציב ואישורו

##### 1.1.1 מסגרת התקציב

הצעת התקציב לשנת 2015 על סך 649,000 אלף ש"ח אישורה על ידי מועצת העירייה ביום 30 בדצמבר 2014. העירייה הוכרזה כ- "רשות מקומית איתה" כמשמעותה בפקודת הערים מיום 16 במרץ 2014. ביום 31 בדצמבר 2015 ו- 28 בינואר 2016 אישרה מועצת העירייה עדכונים המגדילים את סך הכנסות וההוצאות לשנה ל- 682.125 אלף ש"ח.

התקציב הרגיל לשנת 2015 המקורי פורסם ברשומות בילקוט הפרסומים מס' 7131 מיום 22 באוקטובר 2015. העדכונים לתקציב הרגיל טרם פורסמו ברשומות וצפויים להתפרסם בהקדם.

בפועל סיימה העירייה את שנת הדוח בעודף בתקציב הרגיל בסך 1,897 אלף ש"ח.

##### 1.1.2 הבנת התקציב

תקציב העירייה הוכן עם דברי הסבר ולאחר דיונים של הנהלת העירייה, הגזבר והוצאות המקצועית. לביקורת לא הועגה חוות דעת הגזבר למועצת העירייה כנדרש בסעיף 206 (א) לפקודת הערים, חוות דעת שלפיה התקציב המוצע מאוזן וכן כי הוא בר-биיצוע בהתחשב בהכנסות הכלולות בו ובהוצאות העירייה בשנים שקדמו לאותה שנת כספים.

#### 1.2 שינויים ניכרים בין התקציב לביצוע בשנת 2014 (סתימה שמעל 10% ובסך גובה לפחות אלף אלף ש"ח)

סטיה %	הפרש	תקציב 2015 ביצוע 2015			הסבר	<u>תקבליים:</u>
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
12	3,714	34,882	31,168	1		רווחה
(11)	(1,136)	9,218	10,354	2		תחרbhורה
						<u>תשולמים:</u>
(10)	(1,580)	14,066	15,646	3		שמירה ובטחון
(10)	(2,047)	17,541	19,588	4		תכנון ובניין העיר
(12)	(3,805)	28,013	31,818	5		נכסים צבוריים
13	6,576	58,719	52,143	6		רווחה

#### הסבירים לסתויות העיקריות:

1. **תקבלי רווחה** – גידול בהשתתפות משרד הרווחה.
2. **תקבלי תחרbhורה** – ביצוע גביית דמי חניה נמוך מן התקציב השנתי.
3. **שמירה ובטחון** – קיטוע בהוצאות קבלן השמירה העירונית. התכנון המקצועי, שמננו נזיר התכנון התקציבי, נבנה על בסיס השארת סכום של 1.2 מיליון ש"ח לטובת הוצאות הצפוני (גינה זמר ונאות עוזי) אשר בפועל לא נצלעקב אי אקלוס של אתרים אלו.
4. **תכנון ובניין העיר** – בעיקר בשל היקף ביצוע שמאויות בסכום נמוך מן התקציב.
5. **נכסים צבוריים** – בעיקר הקטנה בעלות החזקת גנים צבוריים וגינון.
6. **רווחה** – ראה סעיף 1. לעיל.

## ביקורת תקציב בלתי רגיל 2.

### כללי

פרטים על התקציבים הבלטי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת, נבחנו מועד הפעלתם של התקציבים בלתי רגילים חדשים, נבדקו התקציבים בלתי רגילים שבהם לא הייתה תנואה כספית לשנה השופטת או קודם לכן, ונבדקו התקציבים בלתי רגילים בגרעון מימוני ו/או תקציבי. בנוסף, נבחנה נאותות הטיפול בגרעונות ו/או עדפים סופיים בתכירים ו/או תקציבי. בנוסף נבחנה נאותות הטיפול בגרעונות ו/או עדפים סופיים בתכירים והטיפול ביתירות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת עמוקה בשלושה התקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך.

גובר העירייה חcin תוכנית לתקציב הפיתוח לשנים 2015 – 2016 אשר ההשකעות בה הסתכמו בכ- 320 מיליון ש"ח לשנה. התקציבי הפיתוח המוגשים לאישור מועצת העיר הינם לפי נושאים כגון פיתוח רוחבות חדשות, עבודות ביוב וכיו"ב.

ככל התב"רים נסגרים כשם מאוזנים, כאשר צפואה חריגה התקציבית נערך עדכוון התקציב לתב"יר וכאשר ביצוע הוצאות נזוק מן התקציב העודף הסופי נזקף לזכות קרן הפיתוח. סגירת התב"רים מובאת לאישור מועצת העיר.

במהלך השנה הופעלו 151 תב"רים, מתוכם נסגרו 18 תב"רים. היקף התקבולות המctrבר של התקציב הבלטי רגיל הגיע בסוף שנת 2015 ל- 449,174 אלפי ש"ח, וסך התשלומים שהצטברו בתקציב הבלטי רגיל באותה מועד היה 417,473 אלפי ש"ח. בסוף שנת 2015 קיימ עודף, נטו, בתקציב הבלטי רגיל בסך של 31,701 אלפי ש"ח. בחלוקת מהתקציבים הבלטי רגילים שהועברו לחשבונות השנה הבאה, קיימים עודף הכנסות, של 50,300 אלפי ש"ח, ובתקציבים בלתי רגילים אחרים קיימים גרעון זמני בסכום כולל של 18,599 אלפי ש"ח. תמצית נתוני הביצוע מוצגת להלן (באלפי ש"ח) :-

31.12.2015 4=1+2-3	tab"רים שנסגרו בשנת 2015 3	ביצוע במהלך שנת 2015 2	ביצוע ביום 31.12.2014 1	ביצוע ליום 31.12.2014
449,174	113,756	207,827	355,103	סה"כ התקבולות
417,473	113,756	207,840	323,389	סה"כ תשלומים עדף (גרעון)
31,701	-	(13)	31,714	זמני נטו

### **בדיקות עדפים וגרעונות סופיים בתב"רים:**

ככל התב"רים נסגרים כשם מאוזנים, אשר צפואה חריגה התקציבית נערך עדכוון התקציב לתב"יר וכאשר קיימים עודף סופי הוא נזקף לזכות קרן הפיתוח. סגירת התב"רים מובאת לאישור מועצת העיר.

### **tab"רים אשר הופעלו לפני אישור הממונה משרד הפנים:**

בסקירה וכן במדגם שערכנו אשר כלל 10 tab"רים נבחרים לא זהה על ידינו tab"רים אשר בוצעו בהם הוצאות לפני אישורם כנדרש בהנחיות.

## 2. ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

tab"rimim lala tenuah b'mehalch shana:

ul-pi hanachiot lehanhlat chshbonot v'diyohot bespiyim bereshiot ha'makomiot, tab'ir shelao ho'ozao baginu ha'tchiyiyot bespiyot, ao la n'tkbel mi'mon she'osher lo, ao la h'olel b'veizou, ao hofsek b'izio u la kabiyut mowad le'hidush ha'uboda bo ltakufat ha'ula al 12 chodshim, yish le'ho'ozia o' makobz ha'tab'rimim b'meracot hanhlat chshbonot.

b'mehalch ubodat ha'bikoret n'mazio 4 tab'rimim p'tochim asher b'hem la yitha fu'ilot b'shna cmzonim l'hlan:

מספר גרעין	שם Tab'ir	מספר Tab'ir
הסביר	שם Tab'ir	שם Tab'ir
בシリים	שם Tab'ir	שם Tab'ir
1	(393)	1388
1	495	1426
1	155	1468
1	120	1474

bat le'zuirim b'mefat

ha'ngashat mosadot haner

ha'ngashat mosadot chimer

bat zohuti n'kim ba'olam matzuos

1. tab'rimim asher zpohia b'hem tenuah v'sigura b'shna haba'a.

munekim she'hu'voro l'krinot ha'pitot b'ningud hanachiot  
la zo'oho ul ydino muneki minshala asher hu'voro l'krinot ha'pitot.

## 2. ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

### תב"דים בעלי גרעון מימוני ותקציבי (באלפי ש"ח) :

נמצאו 40 תב"רים בהם קיים גרעון מימוני בסך כולל של 18,599 אלפי ש"ח, בת"רים אלה כוללים 5 תב"רים בעלי גרעון תקציבי בסך 222 אלפי ש"ח בלבד, כמפורט בטבלה להלן (באלפי ש"ח).

מספר	שם הפרק	מספר התב"ר	תקציב מאושר עמ"מ משרד הפנים	הכנסות מaxterיות ליום 31.12.2015	הוצאות מaxterיות ליום 31.12.2015	גרעון מימוני 31.12.2015	ההוצאות מעל لتקציב ליום 31.12.2015	תב"דים בעלי גרעון מימוני	
								ו או הערים	31.12.2015
	בראהה	1	-	971	11,599	10,628	12,163		
	תסמנן ובין עיר	1	-	1,386	10,462	9,076	10,600		
1	נכסים צבוריים	12	149	7,222	22,382	15,160	72,563		
	שרותם עירוניים	1	4	4	7,004	7,000	7,000		
2	יחס	14	63	6,060	37,657	31,597	52,963		
	תורבת	7	6	1,011	1,629	618	6,150		
	חוחה	3	-	463	673	210	3,295		
	תחרה	1	-	1,482	1,482	-	2,000		
	סה"כ	40	222	18,599	92,888	74,289	166,734		

הסבירים לטבלה :

- פערים בעוני הכנסות מקורנות פיתוח והשתתפות בעליים לעומת ההוצאות העיקריים בתב"רים שנפתחו השנה.
- מקורות מימון מהשתתפות משרד ממשלה ומוסדות אשר טרם נתקבלו.

### סתייה מתקציב מאושר (באלפי ש"ח) :

שם הפרק	ס"נ החריגת מס' התזרים שחרגו	
חינוך	3 73	
נכסים צבוריים	2 149	
שירותים עירוניים	1 4	
תרבות	2 455	
	8 681	

**.2. ביקורת תקציב בלתי רגול (המשך)**

**ביקורת תחכמי ביצוע של תב"רים (מדges)**

**תקציב מאושר  
באלפי ש"ח**

5,000	tab"r מס' 1576	1. שיפוץ בי"ס אוסטרובסקי
5,150	tab"r מס' 1386	2. תוספת בניה בי"ס אמיית רננים
158,700	tab"r מס' 1467	3. פיתוח תשתיות בשכונות חדשות

	<b>1467</b>	<b>1386</b>	<b>1576</b>	<b>הנהל הנדרש / מספר tab"r</b>
1	V	V		הנתן אומדן תקציבי וקבעת מקורות הימון .1
V	V	V		אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים .2
V	V	V		תקינות ההתקשרות עם המתכנן .3
2	V	V		עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז .4
V	V	V		עריכת חוזה .5
V	V	V		הוצאת צו התחלה עבודה .6
V	V	V		קיום פיקוח צמוד .7
V	1	1		מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים .8
XX	V	V		פרוטוקול קבלת עבודה .9
V	V	V		עמידה בלוח זמנים .10
V	1	1		אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן .11
				האם שלמו לקבלן נוספת יoker מעבר לתקופת .12
V	V	V		הbijouter שקבעה בחוזה .13
XX	XX	XX		האם הוטלו קנסות בגין פיגורים .14
V	V	V		קבלת ערבויות לסוגיהן .15
V	V	V		התאמת מקורות הימון לתקציב המאושר .16
XX	V	2		חריגת מהתקציב ואופן הטיפול בגרענות .17
V	V	V		ממצאים אחרים

**מקרא**

- V - פרמטר תיקין
- X - הפניה להערות (מספר הערת לtab"r)
- XX - לא רלוונטי

2. ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

tab"r מס' 1576 (נתונים באלפי ש"ח)

<u>סטיה תקציבית</u>	<u>יתריה לסוף השנה</u>	<u>שנת 2015</u>	<u>יתריה לתקציב שנה</u>	<u>תקציב</u>	<u>מקורות התב"ר:</u>
(1,500)	1,700	1,700	-	3,200	משרד החינוך
-	1,800	-	1,800	1,800	קרןות פיתוח
(1,500)	3,500	1,700	1,800	5,000	סה"כ מקורות
<u>הוצאות התב"ר:</u>					
(20)	4,514	634	3,880	4,534	עבודות קבלניות
(27)	439	101	338	466	תכנון ופיקוח
(47)	4,953	735	4,218	5,000	סה"כ הוצאות
(1,453)	(1,453)	965	(2,418)	-	עו"ז (גראן)

1. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקובלן - בהתאם לחשבון סופי שהקובLEN הגיע ביצוע עבודותיו הסטיים בחודש אוקטובר 2014. החשבון הקובלן אושר לתשלומים בפברואר 2015 לאחר אישור הגדרה לחוזה בשל סטייה בכמות הביצוע לעומת הכמות בחוזה. סטייה שהתבטאה בכ- 18% מסך החסכים עימם.

2. חריגה מהתקציב – סכום של כ- 37 אלף ש"ח מתוק החשבון הסופי של הקובלן נרשם בספריית העירייה בתב"ר 1590 – שיפוצי קיז במוסדות חינוך. למעשה הייתה חריגה בסכום לא מהותי מן התקציב, חריגה של 17 אלף ש"ח.

2. ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

tab"r מס' 1386 (נתונים באלפי ש"ח)

<u>סטטיה</u>	<u>תקציבית</u>	<u>יתריה לשון</u>	<u>שנה 2015</u>	<u>יתריה</u>	<u>תקציב</u>	<u>תקציב</u>
			<u>השנה</u>	<u>לתחילה</u>	<u>שנה</u>	
<b>מקורות התב"ר:</b>						
השתתפות						
(960)	4,190	150	4,040	5,150		מוסדות
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
(960)	4,190	150	4,040	5,150		סה"כ מקורות
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
(198)	4,752	3,465	1,287	4,950		עובדות קבלניות
(95)	105	73	32	200		רכישות שונות
(293)	4,857	3,538	1,319	5,150		סה"כ הוצאות
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
(667)	(667)	(3,388)	2,721	-		עדף (גרעון)

1. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקובלן והוראות על תוספות ושינויים – עבודות הקובלן הסתיימו בספטמבר 2015. סך חינה בגין עבודות נספנות שמעל להסכם בסך כ- 401 אלף ש"ח אושרה בדיעבד באמצעות הגדרת הסכם מנובמבר 2015 לאחר הביצוע בפועל.

2. ביקורת תקציב בלתי רגיל (המשך)

תב"ר מס' 1467 (נתונים באלפי ש"ח)

<u>סטיה תקציבית</u>	<u>יתריה לסיוף השנה</u>	<u>שנת 2015</u>	<u>יתריה לתקציב שנה</u>	<u>תקציב</u>	<u>מקורות התב"ר:</u>
(44,458)	20,542	10,267	10,275	65,000	השתתפות בעליים
(8,704)	52,996	22,500	30,496	61,700	קרןנות פיתוח
-	32,000	-	32,000	32,000	מלות
<u>(53,162)</u>	<u>105,538</u>	<u>32,767</u>	<u>72,771</u>	<u>158,700</u>	<u>סה"כ מקורות:</u>
<u>(60,044)</u>	<u>98,550</u>	<u>38,099</u>	<u>60,451</u>	<u>158,594</u>	<u>עובדות קבלניות</u>
<u>(106)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106</u>	<u>רכישות שוניות</u>
<u>(60150)</u>	<u>98,550</u>	<u>38,099</u>	<u>60,451</u>	<u>158,700</u>	<u>סה"כ הוצאות</u>
<u>6,988</u>	<u>6,988</u>	<u>(5,332)</u>	<u>12,320</u>	<u>-</u>	<u>עודף (גראון)</u>

**כללי** – נדגמה התקשרות עם קובלן להקמת שכונת "נווה זמר" שלב א' על סך כ- 47 מיליון ש"ח. ההתקשרות בוצעה על ידי החברה הכלכלית לפיתוח רעננה בע"מ בשנת 2011 וחל מיום 1.2.2013 ה הסכם חוסב לעיריית רעננה بد בבד עם הקפאת הפעילותות בחברה.

1. **הכנות אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון** – מסמך המבוסס את קביעת תקציב השתתפות בעליים בתב"ר זה בסך 65 מיליון אשר נתקבש טרם הוצג לביקורת. (#ב.1.1)
2. **עריכת מכרז ותקינות הטיפול במכרז** – מסמך המלצת היועץ למכרז על בחירת הזוכה טרם הוצג לביקורת.

**3. שכר עובדים בכיריים ועובדים סטטוטוריים כנגורת משבך מנכ"ל הרשות המקומית**

ערכנו נחלי הביקורת אשר נכללו בסעיף זה למספר הנקודות ולהלן דיווח הממצאים:

**מעקב ל��ויים משנהי קודמות**

בשנה הקודמת לא הועלו ל��ויים המציגים מעקב המשך.

**עובדים סטטוטוריים**

רשימת בעלי התפקידים הסטטוטוריים ליום 31.12.2015 זהה לו שהיתה ביום 31.12.2014. בעלי התפקידים הסטטוטוריים בעיריה ליום 31.12.2015 : מנכ"ל, מהנדס, רופא וטרינר, יועצת משפטית, מ"מ מנהלת מחלקה חינוך, מבקר, גוזבר, ממונה על תלונות הציבור, יועצת לקידום מעמד האשה.

**עובדים בתנאי שכר בכירים שנוסףו בשנת 2015**

להלן טבלה (בשלושה חלקים) המפרטת נתונים לגבי עובדים בתנאי שכר בכירים שנתתקבלו במהלך שנת 2015 :-

מספר	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם	שם
1	מנהל מחלקה רשיון ופיקוח	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
2	מנהל מיח' קליטה וקיהלה	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
3	מנהל מרכז סקוש	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
4	מנהל מיח' רישום ופרטציה	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
5	מנהל מיח' מונעדיון הגלמים	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
6	מנהל מיח' הפארק העירוני	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
7	מנהל מיח' שפ"ע	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
8	מנהל מיח' אחזקות תשתיות	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
9	מנהל אגף חותת העיר	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
10	מנהל אגף משאבי אנוש	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
11	מנהל יחידת תחרורה	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
12	מנהל מיח' שכר	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
13	מנהל מיח' תנאי אדריכלי	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
14	מנהל מיח' פיקוח עירוני ובקרה	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
15	מנהל מיח' ארועים והפקות	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
16	מנהל ק.חספורט	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
17	מנהל לשכת המנהלת הכלכלית	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
18	עוורת למנהל הכלכלית	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן	ן
19																			
20																			

**3. שכר עובדים בכיריים ועובדים סטוטוטוריים כנגזרת משבר מנכ"ל הרשות המקומית  
(המשך)**

מספר בכיריים	אחו משרה	טבלה על פיה מחושב מושלים	דרגת הרשوت על פיה שכר בכיריים	קיימת התאמאה בהתיקן משורה בין המכרז פיה לקיים במכרז לתקידיו? כן/ בפועל? כן/לא	האם במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במישר הaneyim הפניות?	האם קיימת התאמאה בין חוות הబיארים לאישור משרדי לתקידיו? כן/ בפועל? כן/לא	מס' ד' תפקיד
30		ב	6	כן	כן	מןלת מחלקת רשות ופיקוח	1
35		ב	6	כן	כן	מנהל מה' קליטה וקחילה	2
40		ב	6	כן	כן	מנהל מרכז סקוז	3
30		ב	6	כן	כן	מנהל מה' רישום ופרסציה	4
30		ב	6	כן	כן	מנהל מה' מועuden הגמלאים	5
30		ב	6	כן	כן	מנהל מה' הפארק העירוני	6
30		ב	6	כן	כן	מנהל מה' שפ"ע	7
35		ב	6	כן	כן	מנהל מה' אחזקה תשתיות	8
60		ב	6	כן	כן	מנהל אגף חוות העיר	9
60		ב	6	כן	כן	מנהל אגף משאבי אנוש	10
35		ב	6	כן	כן	מנהל יחידת תחבורה	11
40		ב	6	כן	כן	מנהל מה' שכר	12
30		ב	6	כן	כן	מנהל מה' תיאום אדריכלי	13
30		ב	6	כן	כן	מנהל מה' פיקוח עירוני ובקרה	14
30		ב	6	כן	כן	מנהל מה' ארועים והפקות	15
40		ב	6	כן	כן	מנהל ק.תספרט	16
35		ב	6	כן	כן	מנהל לשכת המנהלת הכללית	17
35		ב	6	כן	כן	עווזרת למנהל הכללית	18
							19
							20

**3. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כמפורט מ聲ך מנכ"ל הרשות המקומית (המשך)**

הערות לטבלה:

לביטחון לא הוכח אישור משרד האוצר על הסדרות החരיגות בשכר אשר צוינו באישור המומונה על השכר משרות אמון. עבור שעות נספנות העירייה מפרישה לקופת גמל 13.5% (חלק המעביר).

#### **4. יתרות חוב**

##### **4.1 יתרות חוב נבחרים ועובדים**

א. נכון ליום 31 בדצמבר 2015 לא קיימים חובות לנבחרי מועצה ומועצת דתית  
לעירייה.

ב. להלן דוח בגין חובות עובדים ליום 31.12.2015 :-

קיבלו לביקורתנו מאות מנהל מחלקת ה痼יה את רשימת העובדים החייבים סך 4  
אלפי ש"ח ומעלה לעירייה לפי נתוני ה痼יה. הסעיף העיקרי בגין קיימות יתרות חוב  
הינו ארנונה, מספר החייבים כאמור לעיל הוא 34 וסך החוב הכללי כ- 1,030 אלף  
ש"ח. כל החובות בטיפול אכיפה, חלק משמעותית מן החייבים בהליך כניסה נכסים וכן  
לגביו חלק מן החייבים צוין כי הינם בעלי רकע של רווהה או או נכות.

#### **5. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

##### **5.1 מערך ה痼יה**

נספחי ה痼יה אי – גי מוצגים בשני העמי הבאים. בנוסף ערכנו בדיקת הנחות ארנונה  
בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת.

מעלד הגביה

נספח א' - טבלת שטחים וגובה לשנים 2014-2015

۷۰

1. סלטת השטנים איננה כוללת את השניים בסכמי המסת בשל הצמדה ואת הגידולו (קיטו) ביחס לארנונה אשר הילך השנה.

## 5.1 מדד הגביה (המשך)

### נספח ב' - ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים כ- 29 אלף חשבונות של נישומים.
- סכום החוב הכללי של התושבים בגין הארנונה (לפי נספח 2 לטופס מס' 1 לדוחות הכספיים) מגיע ל – 129,805 אלף ש"ח בערכיהם ריאליים.
- מספר חשבונות המשלימים החייבים ליום 31 בדצמבר 2015 – 9,483.
- שערו מתוך גביית הפוגרים המוגבה בהערות אזהרה בטאבו – לא נתקבל מידע (לא ניתן להפקה)

### נספח ג' - להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למועד ולפי סוג חוב (כולל חובות מסווקים)(באלפי ש"ח)

באלפי שקלים חדשים													שם הרשות המקומית		
סה"כ		מעל שנה 7		שנה 7		שנה-6		שנה קומת		שנה שוטפת		שנה		שם הרשות המקומית	
מקרים	חלק יחסית מסובס חוב	מקרים	מקרים	מקרים	מקרים	מקרים	מקרים	מקרים	מקרים	מקרים	מקרים	מקרים	מקרים		
4,590	2.2%	2,869	900	700	239	118	987	474	535	276	1,929	1,301	טוווח החובות:	אַלְמָאָן	
1,891	4.8%	6,254	633	2,124	96	321	366	1,230	180	607	616	1,972	0 - 2,000		
2,043	16.4%	21,459	1,086	12,544	111	1,024	348	3,131	138	1,218	360	3,542	2001-5000		
428	11.5%	15,037	341	12,117	11	357	33	1,062	12	416	31	1,085	5000-25000		
531	65.2%	85,293	474	76,131	5	741	22	3,746	11	1,493	19	3,182	25,000-50,000		
<b>9,483</b>	<b>100%</b>	<b>130,912</b>	<b>3,434</b>	<b>103,616</b>	<b>462</b>	<b>2,561</b>	<b>1,756</b>	<b>9,643</b>	<b>876</b>	<b>4,010</b>	<b>2,955</b>	<b>11,082</b>	<b>50,0000</b>		
<b>סה"כ חייבים:</b>															
26.5%		34,735												34,735	מגורים תעשייה ומלאכה בתים מלון בת עסק למיניהם מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
0.0%	-														
0.0%	-														
71.9%	94,084													94,084	
0.0%	-														
1.6%	2,093													2,093	שונות
<b>100.0%</b>	<b>130,912</b>													<b>130,912</b>	<b>סה"כ חייבים:</b>
<b>22.21%</b>	<b>29,074</b>													<b>29,074</b>	<b>בTOTAL ע"ץ</b>

(א) יתרות זכות ליום 31.12.2015 הסתכמו בכ- 1,107 אלף ש"ח.  
(ב) בפירוט סך חוב שוטף כולל סך כ- 913 אלף ש"ח בין שיקים שחורים.

הביקורת מצוינה כי לפי ניתוח זה כ- 2% (73 חייבים בלבד) מן החייבים בגין השנתיים האחרונות (2014-2015), מהווים כ- 41% מסך חובות הארנונה בגין השנתיים האחרונות (כ- 15 מיליון ש"ח).

## **5.1 מערך הగביה (המשך)**

### **הנחות ארנונה**

ערכנו את נחי הבדיקה בהתאם לתוכנית שנמסרה לנו ונכללה בקובץ אקסל שיועד לכך. המידע הנדרש בתוכנית הבדיקה מדווח בנפרד בקובץ האקסל. הרינו לדוח כי לא נמצאו מממצאים בשום הנהלים האמוראים.

5.2 השתתפות בתקציב הגיא

לחלהן מוצגים נתוני הג"א: תקציב בהצעה, התקציב המעודכן בספריה העירית והכיצוע מתון ספרי העירייה לשנת 2015. נתונים בש"ח -

ביקורת תקציבית בגוש א.ה.ג' מוקמי לשנת 2015 -

מספר	שם רשות	עיריות דעננה	מספר תושבים	תקציב בספרי הרשות	תקציב בספרי בצעע בפועל	מספר משרות (לפי דוח' 66)	הערות					
							סיעו	בח אדם				
1						4	694,200	666,900	495,056	4	מספר משרות לא זמינים	
2							29,019	30,800	197,450		תחזוקה, בדק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (מלל תקינה 723.42 מקלטים וגולים וו' תכלתיים)	
3							50,700	292,300	723.42		תחזוקה, בדק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מהנסים ומפקודות (מלל תקינה 723.42 מקלטים מהן גוזני ומבחן נתנו)	
4									-		שיעור מקלטים	
5									-		ציד פיגון	
6									-		תשלים (תקובל השתפות במילון הוצאות מסוימות	
7									-		ביטוח	
8							1,970	3,300	20,885		מסרטיים/הדרכה	
9									20,000		அஷ்டக் மர்கூ பெய்து	
10									-		רכש ציוד / אמצעים	
11							4	725,189	751,700	1,025,691		ச.க.ா.மக்னி
12								473,301	474,000	492,900		השתפות בתוג'אי ארוי
13							4	1,198,490	1,225,700	1,518,592		ச.க.ப் கலி
מספר	הערות	חותמת מפקד המחוון כנ/לא	חותמת מפקד המשוח'פ' כנ/לא	חותמת המנוח על המוחוא במשוח'פ' כנ/לא	חותמת קב"ט/מנעל וחומר ובטහון כנ/לא	חותמת גובר כנ/לא	חותמת ר' רשות כנ/לא	חותמת גובר רשות כנ/לא	חותמת גובר רשות כנ/לא	נותן		
1							כן	כן	כן		הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	
2							כן	כן	כן		הצעת תקציב החתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית) טرس רון	
מספר	הערות	ቤ"ת לתקן	ቤ"ת לתקן	במות קיימת	במות עפ"י	תקן	תקן	תקן	תקן	נותן	ציד פיגון איש්‍ය לעובדי הרשות	
1						36	36					
מספר	הערות	ቤ"ת	ቤ"ת	האם הבינו שעובד' לפק"ר כנ/לא	האם הבינו שעובד' לפק"ר כנ/לא	ביסוח במסגרת הרשות כנ/לא	ביסוח כליל של הרשות כנ/לא	ביסוח ייעודי לפקיד כנ/לא	ביסוח ייעודי לפקיד כנ/לא	נותן		
1				לא	כן	לא	לא	לא		ביטח		
מספר	הערות	שם	שם	אם לא, מודיע ?	אם לא, מודיע ?	כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא	נותן		
1				העיריה כללה 212 אלישת בשיטון מקלטים בשל אילוצי אקסל נרש	ニitol תקציבי ה.க.א.מוקמי לעודו							
2					האם תקציבי ה.க.א.מונציג לעודו							

טופס הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2015 – תקנה 723 נחתם על ידי כל הגורמים כנדרש בוחנויות. טופס השתתפות בהג"א ארכי לשנת 2015 אשר הועז לביקורת נחתם ידי כל הגורמים כנדרש בוחנויות. עותקי טופס תקציב הג"א לשנת 2016 טרם נמסרו לביקורת.  
העירייה אינה עורכת פוליסט ביטוח ייעודית עבור ציוד הג"א, אלא לעירייה פוליסט ביטוח ציוד כללית.

### 5.3 השוואת בין נתונים נבחרים מהדוח הרביעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית: עיריית רעננה

#### השוואה בין נתונים מדו"ח רביעוני ובין נתונים מהדוח הכספי המבוקר

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

מספר	הסביר	דו"ח כספי			
		הפרש	מבחן	דו"ח רביעוני	אלפי ש"ח
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	*****			29.2.2016	תאריך הגשה של הדוח הרביעוני
1,2	30,613	56,475	25,862	סה"כ רכוש שוטף	
1,2	4,872	16,857	11,985	הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	
	-	-	-	גւוענות סופיים בתב"רים	
1,2	(7,440)	118,469	125,909	סה"כ התחליביות שוטפות	
1,2	(8,893)	117,016	125,909	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
2	299	3,688	3,389	עדף מצטבר בתקציב הרגיל	
3	(25,056)	195,540	220,596	חייבים בגין אגרות והיטלים	
	-	197,050	197,050	עומס מלאות	
2	579	308,292	307,713	הכנסות מארכונה כללית (כולל הנחות)	
	-	333,523	333,523	סה"כ שכר (טופס 2, נספח 3 לט.2)	
1	-	49,298	49,298	פרעון מלאות	
1	789	3,229	2,440	הוצאות מימון	
2	299	1,897	1,598	עדף שוטף	
2	1,927	207,827	205,900	סה"כ תקציבים בתב"ר השנה	
2	(187)	207,840	208,027	סה"כ תשלוםים בתב"ר השנה	

#### להלן הסברים להפרשים:

1. מין שונה בדוח השנתי מזה שבדוח הרביעוני.
2. פקודות נוספות לאחר הרביעוני.
3. כנראה מTON לא מדוק בדוח הרביעוני.

## **5.4 נושאים אחרים**

### **יתרת חוב עובדים בגין שכר נטו שלילי**

בمازن העירייה ליום 31 בדצמבר 2015 כוללית יתרת חוב עובדים, לרבות עובדים שעובדו בגין סכומי שכר שליליים בסך כולל של כ- 410 אלפי ש"ח. בסוף השנה הקודמת עמד הסכום על כ- 276 אלפי ש"ח. הביקורת ממליצה כי הנהלת העירייה תבחן הסיבות להווצרות הסכומים השליליים על מנת למנע ככל הנימוק הישנותם וכן תבחן כיצד ניתן לגבות סך חוב זה. (#ב.1.2)

### **דוחות ביקורת מבקר העירייה**

קיבלו ממבקר העירייה את רשות הדוחות הביקורת לשנה האחרונה אשר פרסומם הותר. הדוחות פורסמו באתר האינטרנט של העירייה. בין הנושאים שבוקרו בשנת 2014 על ידי מבקר הפנים: המרכז לשחיה וספורט רעננה, היחידה האיזורית לאיכות הסביבה, תשומותם באמצעות מערכת מס"ב. דוחות ביקורת מבקר המדינה- לא נמצאו דוחות רלוונטיים בגין ביקורת עיריית רעננה לשנת 2015 מטעם מבקר המדינה.

**6.1 ניהול רכוש קבוע, השקעות בתשתיות ופחות  
ללהלן ריכוז נתונים התב"ר מ החל משנת 1995 ועד ובויל שנות 2015.**

מספרה ראשית	מספר תבר	שם תבר עד	סכום כולל		(ר"י)	2015	2014
			Data	(ר"י)			
		סכום של תשלום מהם סכום של סה"כ מקורות עצמאיים סכום של יתרה סכום של רכשות מהתקציב הרגאל סכום של מענקים שטרם	תשלומים מהם סכום של סה"כ מקורות עצמאיים סכום של יתרה סכום של רכשות מהתקציב הרגאל סכום של מענקים שטרם	פתוח	בנ"פ		
138,112,578	138,112,578						
94,277,430	94,277,430						
96,121,212	96,121,212						
174,000	174,000						
714,959,462		58,129,141	18,396,265	638,434,056		סגור	
580,260,389		34,690,384	10,274,550	535,295,455			
580,260,391		34,690,384	10,274,550	535,295,457			
0		0	0	0			
10,608,761	10,608,761					מחשבים וציוד	היקף
11,000,000	11,000,000						
10,608,761	10,608,761						
0		0					
53,070,504			15,904,926	37,165,576		סגור	
52,704,185			15,794,503	36,909,682			
52,704,185			15,794,503	36,909,682			
451,000				451,000			
0			0	0			
1,616,478	1,616,478					טנדרים וכל רכב	מסניות -
2,000,000	2,000,000						
1,616,478	1,616,478						
0		0					
402,559				402,559		סגור	
402,559				402,559			
402,559				402,559			
4,208,895				4,208,895			
0				0			

**ניהול רכוש קבוע, השקעות בתשתיות ופחota (המשך)  
להלן ריכזו נתוני התב"ריהם החל משנת 1995 ועד ובו לן שנות 2015.**

6.1  
.1

מספרם צוין (רף) סכום כל	2015 (רף)	2014 (רף)	שם תבר עד שנת סיום תבר	שם תבר עד שנת סיום תבר	Data	קבוצה ראשית	מצב תבר	פתרונות , צוין רשות וצoid קבוצ
14,274,251	14,274,251				סכום של תשלומים שהם סכום של סה"כ ממקורות עצמים סכום של יתרה סכום של רכישות מהתקציב הרגל סכום של מענקים שטרם		פתוח	
14,997,103	14,997,103							
14,274,251	14,274,251							
0	0							
60,696,737				60,696,737	סכום של תשלומים שהם סכום של סה"כ ממקורות עצמים סכום של יתרה סכום של רכישות מהתקציב הרגל סכום של מענקים שטרם	סגור		
56,453,679				56,453,679				
56,453,679				56,453,679				
2,080,000				2,080,000				
0				0				
0				0	סכום של תשלומים שהם סכום של סה"כ ממקורות עצמים סכום של יתרה סכום של רכישות מהתקציב הרגל סכום של מענקים שטרם	סגור		משאיות
0				0				
0				0				
3,223,000				3,223,000				
0				0				
658,408				658,408	סכום של תשלומים שהם סכום של סה"כ ממקורות עצמים סכום של יתרה סכום של רכישות מהתקציב הרגל סכום של מענקים שטרם	סגור		צויד מכבי כבב
488,408				488,408				
488,408				488,408				
0				0				
22,337,319	22,337,319						פתוח	כונרת ורכוש תת קרקעי
5,694,777	5,694,777							
5,119,815	5,119,815							
0	0							
223,510,084				223,510,084	סכום של תשלומים שהם סכום של סה"כ ממקורות עצמים סכום של יתרה סכום של רכישות מהתקציב הרגל סכום של מענקים שטרם	סגור		
213,869,882				213,869,882				
213,869,882				213,869,882				
0				0				

**ניהול רכוש קבוע, השקעות בתשתיות ופחות (המשך)  
להלן ריבוי נתוני התביב'רים החל משנת 1995 ועד כולל שנת 2015.**

6.1  
.1

מספר סוף תבר (רף) סכום כולל	סכום תבר עד (רף)	שנת סיום תבר 2015	2014	סכום תבר עד 2015	2014	Data	מצב תבר	קבוצה ראשית	ההשקעות אחרות
37,704,887	37,704,887					סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ 厶מאנקורת עצמים	פתוח		
29,373,845	29,373,845					厶סומן של יתרה 厶סומן של רכישות 厶מהתקציב הרגיל 厶סומן של 厶מענקים שטרם			
29,680,363	29,680,363								
0	0								
59,720,211		2,001,117	7,918,076	49,801,018		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ 厶מאנקורת עצמים	סגור		
57,741,759		1,711,191	7,918,076	48,112,492		厶סומן של יתרה 厶סומן של רכישות 厶מהתקציב הרגיל 厶סומן של 厶מענקים שטרם			
55,576,957		1,711,191	7,918,076	48,947,690					
0		0	0	0					
3,928,521				3,928,521		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ 厶מאנקורת עצמים	סגור		
3,427,890				3,427,890		厶סומן של יתרה 厶סומן של רכישות 厶מהתקציב הרגיל 厶סומן של 厶מענקים שטרם			
3,427,890				3,427,890					
0				0					
190,433,536	190,433,536					סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ 厶מאנקורת עצמים	פתוח		
210,266,586	210,266,586					厶סומן של יתרה 厶סומן של רכישות 厶מהתקציב הרגיל 厶סומן של 厶מענקים שטרם			
178,360,601	178,360,601								
34,196	34,196								
652,943,721		14,950,000	32,703,352	605,290,369		סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ 厶מאנקורת עצמים	סגור		
632,766,520		14,950,000	29,287,781	588,528,739		厶סומן של יתרה 厶סומן של רכישות 厶מהתקציב הרגיל 厶סומן של 厶מענקים שטרם			
632,766,516		14,950,000	29,287,781	588,528,735					
0		0	0	0					
2,184,978,016	415,087,809	75,080,258	74,922,621	1,619,887,328					תשלומים שהם סה"כ מאנקורת
1,965,725,012	367,609,741	51,351,575	63,274,910	1,483,488,786					יתרה לאזרע פחת
1,931,731,947	335,781,481	51,351,575	63,274,910	1,481,323,981					רכישות
9,962,895				9,962,895					מענקים שטרם
208,196	208,196	0	0	0					

**נתוני כלי רכב שנרכשו באמצעות התקציב הרגיל:**  
בשנת הדוח לא דוח על רכישת רכבים באמצעות התקציב הרגיל.

**השלמת התchiaיות לסיום יחסיו עובד מעבד עבור עובדים בתנאי פנסיה צוברת**

6.2

עובדים המשויכים לפנסיה מקיפה - סך ההתחייבות לפיצויים בשיעור % 2.33% - 13,056 אלף ש"ח  
(ל>yום 11,876 – 31.12.2014 – 13 אלף ש"ח).

## דוח לתושב

עירית רעננה תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2015 (באלפי ש"ח)									
משרד הפנים									
נפקה									
מספר תושבים שנה קודמת									
83,501									
מספר תושבים *									
84,749									
מספר שקי בית									
23,180									
<b>נתוני רישום התעסוקה הרג'י</b>									
הכנסות									
77.84%	524,881	76.48%	523,096	527,322					
15.76%	106,262	16.37%	111,947	110,107					
4.74%	31,941	4.83%	33,062	29,256					
0.50%	3,391	0.42%	2,886	3,006					
1.16%	7,806	1.89%	12,936	12,434					
100.00%	674,281	100.00%	683,927	682,125					
סה"כ									
הוצאות									
21.52%	144,750	22.08%	150,616	149,480					
26.53%	178,445	25.71%	175,320	184,604					
23.95%	161,119	24.46%	166,828	161,713					
11.64%	78,320	11.44%	78,020	81,485					
2.32%	15,587	2.36%	16,079	15,727					
6.03%	40,536	6.25%	42,640	36,416					
0.46%	3,110	0.47%	3,229	3,100					
7.55%	50,782	7.23%	49,298	49,600					
100.00%	672,649	100.00%	682,030	682,125					
סה"כ									
עדף בשנת הדוח									
1,632									
1,897									
<b>דוח גיבוי וחיבוקים - ארגונה</b>									
%									
2014	2015		ביבון 2014	ביבון 2015	ביבון 2014	ביבון 2015	ביבון 2014	ביבון 2015	
24,640	17,341	ירთ הח לתחילה השנה							
304,510	314,668	חויב השנה							
(42,746)	(37,791)	החוחות פטורות שיפוטם							
222	(3,305)	הבריה לוחות מטוקדים ווגות למחיה							
286,626	290,913	סך גיביה							
269,285	274,127	ביבה שנתן הדוח							
17,341	16,786	ירת הח לסופו השנה							
109,714	113,019	חויבות מטוקדים ווגות למחיה							
127,055	129,805	סה"כ יחתה סופית סיל ווגות מטוקדים							
50%	53%	אחוז גיביה מטוקדים (*)							
96%	96%	אחוז גיביה מטוקדים (*)							
94%	94%	יחס גיביה לוחב הקול (*)							
46	46	ממוצע ארגונה למינורם למ"ר							
<b>נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגול'</b>									
%									
2014	2015								
4.45%		הגרעון השוטף מההכנסה							
31.05%	28.81%	הגרעון הנכבר מההכנסה							
16.45%	17.32%	עומס המילוט מההכנסה							
8,056	8,048	הΖאחה מהח"ביתות מההכנסה							
1,965	1,982	מספר משרתות ממוצן							
<b>2015</b>									
שדי (גרושן) זמי לתחילה השנה									
(72,364)	31,714								
249,992	207,827	ינקובלים במחולך השנה							
145,914	207,840	משתומים במחולך השנה							
31,714	31,701	שדי (גרושן) זמי לסופו השנה							

(\*) השיעורים מחוברים ללא חហות מסווגים וחובות למחיה.

הרשות הינה רשות איננה ומקצתה אינו טענו אישור משרד הפנים

\*כן לחודש אוקטובר 2015

## הועדה לענייני ביקורת

פרוטוקול ישיבת הועדה לענייני ביקורת

### ישיבה מס' 5

יום שני 26.9.16

נוכחים: יו"ר הועדה מר חיים ברוידא  
חברת הועדה ד"ר עדית דיAMENT  
חברת הועדה גבי דביס לולוצקי  
חברת הועדה גבי דרורה כהן  
מבקר העירייה מר משה הנדין  
גוזרית העירייה גבי אירית יהל

נעדרים: חבר הועדה מר מיכאל רייזמן  
מצכירת הועדה גבי מיכל ירון

הועדה התכנסה לצורף דין בדו"ח המפורט של רואי החשבון לשנת 2015.  
גוזרית העירייה גבי אירית יהל זומנה לישיבה למtan הסברים והבהירות.

### דו"ח הביקורת המפורט של רואי החשבון לשנת 2015

גוזרית העירייה צינה שרואי החשבון שמדובר ע"י משרד הפנים ערכו את הדו"ח  
המפורט ע"פ הנחיות המשרד.

יו"ר הועדה הציג מתוק הדו"ח מס' נתוניים סטטיסטיים אודות רעננה.

בנושא מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בביקורות משנה קודמות, התധיסה  
גוזרית העירייה, לסייעים כדלקמן:

א. לעניין סקר נכסים – צינה כי ברעננה נערך כבר סקר נכסים חלק. קיים  
פס"ד של בית המשפט העליון, בעקבות תביעה 'יצוגית', אשר מחייב ביצוע  
סקר כולל של כלל הנכסים הבנויים ברעננה. עיריית רעננה תקיים את  
הוראות פסק הדין האמור כלשונו.

ב. לעניין ניהול החיבים והגביה בתחום החניה שטרם תוכנן – הרי שמערכת  
ממוחשבת שתפקיד דו"חות ניהולם בנושא נמצא בשלבי הקמה.

הוועדה דנה בנושאים נוספים ש谟פיעים בדו"ח המפורט בהם ; פינוי אשפה, תב"רים  
לא תנועה, שכר בכירים, גביית מיסי ארנונה שוטפים, גביית חובות בגין מיסי  
ארנונה.

גזריות העירייה ענתה בפירות על כל הנושאים לעלו.

יו"ר הוועדה ביקש מגזרית העירייה להעביר לחבריו הוועדה העתק מפסק הדין של  
bihamish ha'elion בנושא סקר נכסים.



חיים ברוחוב