

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2013

ימין ג'ורג'י ושות'

רואי חשבון

דוח ביקורת מפורט
על ביקורת הדו"ח הכספי של עיריית כפר סבא
לשנת 2013

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	1. דוח רואי חשבון המבקרים-
4-6	2. פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית-
7	3. פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה-
8-9	4. פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים-
	5. פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה-
10-12	ד. 1. - התקציב הרגיל-
13-22	ד. 2. - הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה-
23-25	ד. 3. - שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים-
26	ד. 4. - יתרת חוב נבחרים ועובדים-
27-36	ד. 5. - בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים--
37-45	ד. 6. - גביית ארנונה-
46-51	ד. 7. - רכוש קבוע-
52	6. הדוח לתושב-

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: עיריית כפר סבא – דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

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

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית .

בכבוד רב

ימין ג'ורג'י ושות'

רואי חשבון

תאריך : 24 יולי 2014.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

פרק א- נתונים כלליים על הרשות המקומית

- א.1. כפר סבא ממוקמת מצפון מזרח לפתח תקוה במחוז מרכז.
- העיר נוסדה בשנת 1903 ע"י תושבי פתח תקווה. כפר סבא הוכרזה כעיר בשנת 1962 .
- תחום שטח השיפוט של הרשות הינו כ-14 אלף דונם .
- א.2. על פי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה (נכון לחודש אוקטובר 2013) , ברשות 99,326 תושבים, הדרוג הסוציו-אקונומי הנו -8. על פי נתוני מחלקת הגביה ברשות 33,111 בתי אב .
- א.3. ראש העיר הנבחר הינו מר יהודה בן חמו , בן חמו נבחר לראשונה לכהונת ראש עיר בבחירות שהתקיימו בחודש נובמבר 2003, בבחירות שהתקיימו בחודש אוקטובר 2013 נבחר לקדנציה נוספת .
- א.4. לראש העיר כיום שני סגנים בשכר וסגן בתואר בלבד, בשנת 2013 כיהן אחד בשכר ושניים בתואר.
- א.5. מועצת העיר ה-17 נבחרה בחודש אוקטובר 2013 ומונה 19 חברים מ-8 סיעות .

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

א.6. במועצת הרשות קיימות הועדות הבאות:

ועדות חובה

שם הועדה	מס' התכנסויות ב- 2013 (ע"פ דיווחי העירייה)
ועדה לענייני ביקורת	לא התכנסה *
הועדה המקומית לתכנון ובניה	2
ועדת משנה לתכנון ובניה	12
ועדת כספים	6
ועדת מכרזים	11
ועדת פתיחת מכרזים	18
ועדת הנחות	2
ועדת תנועה	7
ועדת בטיחות בדרכים	1
ועדת ביטחון	1
ועדה לקידום מעמד הילד	2
ועדת חינוך	לא התכנסה *
ועדה לאיכות הסביבה	1
ועדה למאבק בנגע הסמים	2
ועדה להנצחת נרצחי טרור	1
ועדת מל"ח	3
ועדה למיגור אלימות	2
ועדה חקלאית	לא התכנסה *

ועדות רשות

שם הועדה	מס' התכנסויות ב- 2013 (ע"פ דיווחי העירייה)
ועדת נגישות לנכים	2
ועדת תרבות	לא התכנסה
ועדת רווחה	לא התכנסה
ועדת ספורט	2
ועדת ערי תאום	לא התכנסה
ועדת בריאות עירונית	לא התכנסה

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

א.7. במוסדות החינוך של הרשות בשנת תשע"ד 18,849 תלמידים כדלהלן :

<u>סוג המוסד</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>סה"כ תלמידים</u>
גני ילדים	148	4,411
יסודי	17	7,611
חטיבת ביניים	7	3,045
בתי ספר תיכון	13	3,782
סה"כ	185	18,849

א.8. במוסדות הרווחה של הרשות טופלו בשנת 2013 - 5,804 תיקים.

<u>סוג</u>	<u>מס' תיקים שטופלו</u>
קשישים	1,868
ילדים ונוער במצוקה וסיכון	1,251
משפחות בקהילה	493
אלימות במשפחה	455
חד הוריות	586
צרכים מיוחדים	1,151
סה"כ	5,804

א.9. בדו"ח הכספי לשנת 2013 קיימת הפניית תשומת הלב להתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה .

א.10. דוח לתושב לשנת 2012 פורסם בעיתונות ביום 9/05/2014.

עיריית כפר סבא **דוח ביקורת מפורט לשנת 2013**

פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

ב.1. העירייה הגישה את הדוחות הרבעוניים למשרד הפנים באיחור רב, הדוח לרבעון הראשון הוגש באיחור של כ-80 יום, הדוח לרבעון השני באיחור של כ-60 יום והדוח לרבעון הרביעי הוגש באיחור של כ-70 יום. [13-74] (ראה סעיף ד.5.4.1 עמוד 34)

ארנונה ומים

ב.2. העירייה ביצעה קיזוזי ארנונה לעמותות שונות בסך 19 אלף ש"ח וכן ביצעה קיזוזי ארנונה לחייב שלא ע"פ אותו מספר משלם כנדרש בנוהל קיזוזי חובות [13-76] (ראה סעיף ד.6.5. עמוד 44-45)

ב.3. העירייה לא המציאה לידי הביקורת מכתב חתום ע"י הגזבר לאי ביצוע קיזוזים לצד ג' [13-77] (ראה סעיף ד.5.6. עמוד 44-45)

ניהול נכסים ובטיחות

ב.4. לא צורפו פוליסות ביטוח בגין 6 הקצאות קרקע ומבנים, לטענת העירייה מדובר בהקצאות בשלב חתימת חוזה לפני תחילת בנייה ולפיכך לא נדרשו העמותות להמציא פוליסות ביטוח. [13-78] (ראה סעיף ד.2. עמוד 13-22)

ב.5. לא התקבלו טפסי בקשה מעודכנים להקצאות חלופיות ו/או לתקופה נוספת [13-79] (ראה סעיף ד.2. עמוד 13-22)

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

ב.6. ועדה לענייני ביקורת, ועדת חינוך והועדה החקלאית (ועדות חובה) לא התכנסו כלל בשנת 2013. [13-1] (ראה סעיף ד.4.5.4. עמוד 36)

ב.7. ועדת הביקורת לא דנה על דוח הביקורת של מבקר הפנים לשנת 2012 [13-75] (ראה סעיף ד.4.5.3. עמוד 35)

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

פרק ג. – מעקב אחר תיקון ליקויים.

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ביצוע התקציב הרגיל	
לא תוקן	ג.1. תקציב הג"א המקומי ותקציב כח האדם בהג"א מנוצל באופן חלקי.
תוקן	ג.2. הדוחות הכספיים של החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ לשנת 2012 טרם עלו לדיון במליאה.
לא תוקן	ג.3. מתבצע הליך פיקוח חלקי על ידי העירייה על ניצול התמיכות בידי הגופים הנתמכים על ידי בהתאם למטרות התמיכה. לטענת העירייה דוחות פיקוח על ניצול כספי התמיכות אכן לא הועברו ע"י הגופים שקיבלו את התמיכות.
לא תוקן	ג.4. לעירייה אין דיווחים תקופתיים ודוחות ביצוע של המוסדות הנתמכים בדבר השימוש בכספי התמיכות, לטענת העירייה מבוצע פיקוח שנתי ע"י ר"ח חיצוני על מספר מוסדות אקראיים.
חייבים	
לא תוקן	ג.5. העירייה אינה נוקטת בכל פעולות האכיפה האפשריות לגביית חובות היטלי פיתוח. לטענת העירייה, לגבי חובות חדשים נערכת אכיפה. לגבי חובות ישנים נערכת אכיפה רק לגבי מה שניתן לביצוע.
לא תוקן	ג.6. יתרת חייבי הארנונה כוללת חובות מסופקים בסך 84,427 אלפי ש"ח המהווים כ-61% מסך חייבי הארנונה. לטענת העירייה, העירייה פועלת לגביית החובות בכל ההליכים האפשריים. כמו כן העירייה פועלת למחיקת חובות בהתאם לנוהל מחיקת חובות באישור משרד הפנים. העירייה נערכת לגיול חובות תוך הפרדה לחובות מעל 7 שנים ומתחתם. נקבעו פגישות עבודה בנושא הנדון.
לא תוקן	ג.7. לעירייה קיימים יתרות חייבי היטלי השבחה בכ-90 מיליון ש"ח, שלא ניתן לקבוע את תקפותם. כמו כן לא נערך מיפוי החובות מבחינת נכונות ועומק החובות. לטענת העירייה, העירייה טרם השלימה את הבדיקה לגבי חובות היטלי השבחה, כמו כן חובות היטל השבחה לא נכללו מאחר וקיימת אי וודאות גבוהה באשר לתוקפם.
לא תוקן	ג.8. ל-14 מעובדי העירייה חובות מסים והיטלים בסך כ-593 אלפי ש"ח לתום שנת 2013, לטענת העירייה חלק מהעובדים הינם פנסיונרים או חסרי אמצעים ומרבית החייבים נמצאים בהליך אכיפה.
לא תוקן	ג.9. מרבית החובות של 20 החייבים (לא כולל תושבים) הגדולים ביותר כוללים חובות מעל 10 שנים.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

מערך השכר והעסקת עובדים	
תוקן חלקית	ג.10. נמצאו 43 עובדים שלא בוצעו להם הפרשות לגמל בגין החזרי הוצאות במשכורת. סה"כ הפרשות שלא הועברו לטובת העובדים הסתכמו בסך 38,692 ש"ח. לטענת העירייה נשלחו מכתבים לעובדים, כ-15 מהעובדים לא טיפלו בעניין.
תוקן חלקית	ג.11. נמצאו 8 עובדים המועסקים בחוזה בכירים על ידי העירייה אחרי 1.1.2000 מבלי שהעירייה ערכה לגביהם מכרז, שלא כנדרש. 2 מהם סיימו את עבודתם במהלך שנת 2012. לטענת העירייה, ליקוי הביקורת תוקן ונערכה הסדרה כדין לכולם.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
לא תוקן	ג.12. לא נתקבלו דוחות כספיים מבוקרים של התאגידים המוחזקים ע"י העירייה.
לא תוקן	ג.13. העירייה הגדילה לקבלן הגינון שטחי אחזקת גינון מעבר למה שניתן על פי תקנות העיריות (מכרזים) תשמ"ח 1987. החריגה מתבטאת בסך של כ- 309 אלפי ש"ח, לטענת העירייה בהתאם לחוזה העירייה רשאית להוסיף לקבלן שטחי גינון לפי המחיר לדונם כפי שנקבע בחוזה ולפיכך אין צורך באישור מועצה לתוספת שטחים אלו.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

פרק ד – תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

אישור התקציב

ע"פ פקודת העיריות, על ראש הרשות להגיש למליאת המועצה לא יאוחר מחודשיים לפני תחילת שנת הכספים את הצעת התקציב על מנת לאפשר למליאה לאשר את התקציב לפני תחילת שנת התקציב.

תקציב העירייה על סך **585,750 אלפי ₪** אושר במועצת העיר בישיבה בתאריך 24/12/2012.
התקציב הוגש לאישור משרד הפנים ובתאריך 23/05/2013 התקבל אישור משרד הפנים.

תקציב העירייה עודכן מס' פעמים כדלהלן:

אישור מועצה	ועדת כספים	תקציב לפני	תקציב אחרי	שינוי	שינוי מס'	אישור מ.הפנים
24/12/2012			585,750			23/05/2013
13/03/2013	07/03/2013	585,750	586,170	420	1	
12/06/2013	09/06/2013	586,170	589,486	3,316	2	
18/08/2013	12/08/2013	589,486	596,458	6,973	3	
11/12/2013	08/12/2013	596,458	599,264	2,806	4+5	12/01/2014
02/04/2014	27/03/2014	599,264	603,516	4,252	6	

בתאריך 19/12/2013 הוגשו למשרד הפנים השינויים השונים שנעשו בתקציב עד לתאריך זה, ובתאריך 12/01/2014 התקבל אישור משרד הפנים לתקציב המעודכן ע"ס **599,264 אלף ₪**.

התקציב עודכן שוב לסך של 603,516 אלפי ₪, עידכון התקציב אושר במועצת העיר ביום 2/04/2014, עדכון התקציב הנ"ל לא נשלח לאישור משרד הפנים.

בספרי הרשות נרשם תקציב ע"ס 603,516 אלפי ₪, אשר, כאמור לעיל, לא אושר ע"י משרד הפנים.
לטענת גזבר הרשות, בשל העובדה כי העירייה הוכרזה בתאריך 16/03/2014 כרשות איתנה, נמסר לו כי אינו נדרש לקבל את אישור משרד הפנים.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

הכנת התקציב

אגף הכספים והגזברות, בתאום עם ראש העיר והמנכ"ל, פנה למנהלי היחידות בעירייה בבקשה להכין הצעת תקציב מפורטת לשנת 2013. לאחר דיונים עם ראש העיר והמנכ"ל, הוחלט להביא לחברי הנהלת העיר את הצעת התקציב שגובשה על ידי הגזברות, ולאחר בחינה פרטנית של דרישת מנהלי האגפים והמחלקות, וביצוע התאמות נוספות הקשורות להתייעלות המערכת.

גורמים משפיעים והנחות בבסיס התקציב

- עליית המע"מ ב-1%.
- העלאת שכר המינימום בסך 5%.
- תחזית לאינפלציה שנתית 2.5%.
- השלכות הסכמי שכר קיבוציים – 6.5% בממוצע.
- האטה צפויה בקצב התחלות הבנייה בעיר ובשכונות החדשות בפרט.
- התייקרות מחירים – דלק, חשמל, מים.
- ארנונה – שעור העדכון 2.3% ע"פ חוק לעומת תעריף 2012 (מהווה רק כ-80% מההצמדה במהלך השנה של המדד המשולב).
- צפויה התייקרות בגין מכרזים חדשים בתחומים – שמירה ואבטחה, נקיון רחובות, פינוי אשפה, גינון ציבורי.

בצד ההוצאות

תקציב הוצאות השכר הכולל –
עלה ב-28.6 מיליון ₪ שהם כ-12%, כ-67% מגידול זה (19.6 מיליון ₪) הינם לתקציב עובדי חינוך והוראה (נוספו כ-64 משרות חדשות).
שכר עובדי הוראה (חינוך) עלה בממוצע בעקבות הסכמי שכר בכ-6%, ובתוספת זחילת שכר ותק ודרגות ממוצעת של כ-2% ובסה"כ 8%.
10% תוספת הסכם שכר לסייעות גני הילדים בעקבות רפורמת חוק חינוך חנים לגני הילדים.
שכר העבודה לכלל העובדים, מלבד חינוך, עלה בממוצע בכ-4.5% ובתוספת זחילת שכר ותק ודרגות ממוצעת של 1% ובסה"כ בכ-5.5%.
תקציב הפעולות הכולל –
עלה ב-26 מיליון ₪ שהם כ-8.9%.
עיקר השינויים, כ-52% מגידול זה (13 מיליון ₪) בתחום החינוך, מהם 9 מיליון ₪ התחשבו על הוצאות כ"א מול משרד החינוך בגין שאילת מורים, גננות עובדי הוראה.
כ-36% (9 מיליון ₪) באיכות הסביבה בגין התיקרויות מחירים צפויה וגידול היקף בהוצאות ניקיון רחובות, פינוי אשפה וגינון.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

הפרשים מהותיים בין תקציב 2013 לביצוע 2013 :

פרק	שם	תקציב 2013	ביצוע 2013	הפרש	אחוזים	הסבר
21	21 תברואה	4,785	4,102	-683	-14.27%	1
23	23 תכנון ובנין העיר	4,630	5,333	703	15.18%	2
44	44 תחבורה	13,000	16,219	3,219	24.76%	3
47	47 מפעל הביוב	10,835	8,750	-2,085	-19.24%	4
91	91 מים	4,350	5,693	1,343	30.87%	5
93	93 נכסים	2,284	5,498	3,214	140.72%	6
94	94 תחבורה	7,960	9,585	1,625	20.41%	3

הסברי הרשות להפרשים :

1. עיכוב בקבלת הכנסות מפינוי אשפה ומחזור פסולת.
2. גבייה מעבר לאומדן בהכנסות מאגרות בניה ומכרזים.
3. ביצוע מעבר לאומדן בהיקף הכנסות והוצאות מחניה ואכיפה.
4. עיכוב בקבלת החזר מתאגיד המים והביוב בגין פרעון הלוואות בעלים.
5. גידול בהוצאות רכישת מים להשקייה בשל גידול שטחים ואכלוס שכונות חדשות.
6. גידול בהוצאות מנכסים נובע מפרוייקט מיוחד של היוון קרקעות איזור התעשייה . הפעולה נרשמה גם בהוצאה וגם בהכנסה .

להלן השוואה בין תקציב סופי 2013 לתקציב שנה קודמת :

2012		2013		
ביצוע	תקציב	ביצוע	תקציב	
622,226	597,398	606,516	603,516	תקבולים
619,513	597,398	604,420	603,516	תשלומים
2,713	-	2,096	-	עודף

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

2.4 הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית

ע"פ סעיף 188, פרק עשירי לפקודת העיריות (נוסח חדש) (סימן א': נכסי העירייה):

(א) עירייה לא תהיה רשאית למכור מקרקעין, להחליפם או למשכנם אלא על פי החלטת המועצה ברוב חבריה ובאישור השר או מי שהוא הסמיך לכך.

(ב) עירייה רשאית להשכיר מקרקעין או להרשות שימוש במקרקעין שאין בו משום שכירות, אולם השכרת מקרקעין לתקופה העולה על חמש שנים והשכרת נכס שחוק הגנת הדייר [נוסח משולב], תשל"ב-1972, חל על שכירותו, טעונות החלטה ואישור כאמור בסעיף קטן (א).

ע"פ חוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/2001 "נוהל הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית":

נוהל זה נועד להסדיר הקצאת קרקע או מבנה (להלן: "קרקע") בפטור ממכרז ללא תמורה (גם תמורה סמלית במשמע) מאת רשויות מקומיות לגופים הפועלים בתוך תחום הרשות בנושאי חינוך, תרבות, דת, בריאות, רווחה, ספורט וכיו"ב, כדי לסייע לפעולותיהם לטובת הציבור (להלן - הקצאת קרקע).

נוהל זה מכוון לקדם, בתחום הקצאת קרקע, מנהל תקין, שמירת עקרון השוויון, חסכון, יעילות ושקיפות ולמנוע פגיעה בטוהר המידות.

בחוזר הנ"ל מפורט הרכב ועדת ההקצאות שעל הרשות למנות, הקריטריונים להקצאת הקרקעות, פרטי הבקשה להקצאת קרקע, הליך הקצאת הקרקע, נהל להקצאה לתקופה קצרה, עריכת הסכם בין הרשות המקומית לבין הגוף המקבל, פיקוח על השימוש בקרקע וריכוז מידע על הקצאת קרקעות.

סעיף 5.ה. לנוהל "תקופת ההקצאה לא תעלה על 25 שנה + אפשרות הארכה בתקופות נוספות שלא יעלו על 10 שנים כל אחת".

סעיף 1.5. לנוהל "הגוף המקבל את הקרקע יחוייב בפיתוחה ... תוך 3 שנים. אם בתוך 3 שנים טרם הושלם פיתוח הקרקע כאמור, תחזור הקרקע לידי הרשות המקומית. במקרים חריגים ... רשאית הרשות, לבקשת הגוף לאפשר המשך השימוש בקרקע לתקופה מוגבלת של עד שנתיים נוספות.

סעיף 1.8. לנוהל "הגוף יבטח את הקרקע בביטוח חבויות, כאשר הרשות המקומית מהווה מבוטח משותף וקיים סעיף של אחריות צולבת".

ע"פ חוזר מנכ"ל משרד הפנים 6/2002 "נוהל הקצאת קרקעות ומבנים בפטור ממכרז ללא תמורה או בתמורה סמלית: תיקונים והבהרות":

נוהל זה אינו חל רטרואקטיבית על התקשרויות להקצאת קרקע שאושרו על ידי מועצת הרשות המקומית טרם פרסום הנוהל. לפיכך עסקאות להקצאת קרקע אשר אושרו על ידי מועצת הרשות המקומית לפני 1.10.01 גם אם עדין לא אושרו על ידי שר הפנים, לא יחול עליהן הנוהל. עסקאות "בצנרת" אשר טרם אושרו ע"י מועצת הרשות המקומית עד מועד זה- יחול עליהן הנוהל.

עם זאת יש לשים לב:

עסקאות שלא חל עליהן הנוהל כיוון שאושרו כאמור בטרם פרסום הנוהל מחוייבות בהוראות הכלליות ואמות המידה שנזכרו בפסק הדין בבג"צ בענין בלומנטל: פרסום לציבור, מתן הזדמנות להתנגד או לבקש הקרקע לצורך ציבורי אחר, קיום דיון מקיף במועצה תוך בחינת השימוש הציבורי היעיל והנחוץ ביותר לאותו שטח בהתחשב באוכלוסיה הסמוכה ואוכלוסית הרשות כולה וכיוצ"ב. בטרם מתן אישורו, יבחן שר הפנים בכל מקרה אם התקיימו העקרונות הללו במסגרת ההליך.

נוהל זה דן אף בהקצאה לתקופת זמן הפחותה מ-5 שנים.

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

כללי

1. התקבלה רשימת המקרקעין שהוקצו ע"י העירייה נכון ליום 31/12/2013. עיריית כפר סבא מונה כ-99 אלף תושבים, לפיכך נבדק מידגם של 20 הקצאות.

נסחי רישום והסכמים

2. התקבלו עותקים מנסחי רישום המקרקעין (טאבו) המעידים על זכויות העירייה במקרקעין שנדגמו (הן בעלות והן זכויות חכירה).
3. התקבלו מסמכים מהתאגידים השונים כי הינם פועלים שלא למטרת רווח וכי נרשמו כחוק וכן כי התאגיד פועל בתחום העירייה בנושאי חינוך, תרבות, דת, בריאות, רווחה, ספורט וכיו"ב בכדי לסייע לפעולותיהם לטובת הציבור.

ועדת הקצאות

4. העירייה מינתה ועדת הקצאות המונה חמישה חברים בהתאם לנוהל: מנכ"ל – אשל ארמוני. גזבר הרשות – שגיא רוכל. היועץ המשפטי – עו"ד אלון בן זקן. מהנדס הרשות – ארז אייזנר. מנהל מחלקת נכסים – עו"ד איילה זיו. התקבלו פרוטוקולים של ישיבת הקצאות לשנים 2011-2013, מסקירת הפרוטוקולים עולה כי היועץ המשפטי נכח בכל הישיבות, לא הוגשה חו"ד נפרדת של היועץ המשפטי.

תבחינים

5. התקבלו תבחינים להקצאת קרקעות שהומלצו ע"י ועדת ההקצאות. התבחינים הנ"ל אושרו ע"י מועצת הרשות בפרוטוקול מס' 82/15-10/08 מיום 26/05/2008. התקבל עותק מפרסום בעיתון "הודעה בדבר קיום התבחינים" מיום 5/06/2008.

נוהלי הקצאה

6. העירייה אינה מפרסמת הודעה בדבר "האפשרות להקצאת מקרקעין", אלא רק לאחר קבלת בקשה מתאגיד מסויים להקצאת מקרקעין, ולאחר שהתקבל אישור עקרוני בוועדת ההקצאות, מפרסמת העירייה "פרסום ראשון" ובו מודיעה כי תאגיד המעוניין להגיש בקשה להקצאת הנכס הנ"ל רשאית להגיש בקשה תוך 14 יום מפירסום ההודעה".
- בעירייה פרוגרמה לשטחי ציבור שאינה מעודכנת** משנת 2004, העירייה מבצעת בתקופה האחרונה עבודה מקיפה לצורך הכנת תוכנית מקיפה המסתמכת על תוכנית אב לעיריית כפר סבא, פריסת דוח שטחי ציבור (המבוצעת ע"י אדריכלית ליאת איינהורן) וסקר נכסים המבוצע ע"י חברת בר טכנולוגיות, לאור האמור לא ניתן היה לבדוק שהנכסים שנבדקו מופיעים בפרוגרמה לשטחי ציבור.
- אין בידי הרשות "ספר הקצאות"**, אלא לטענת העירייה רשימת ההקצאות מופיעה **בקובץ ממוחשב בו מקיימת הרשות רישום מרוכז של כל ההקצאות הקרקע שאושרו בתחומה**.
- לטענת העירייה כי מי שמבקש רשאי לעיין בקובץ הממוחשב, אולם **הקובץ אינו "פתוח וזמין לעיון הציבור"**, אלא ע"פ בקשה ספציפית וקביעת מועד מראש.
- הקרקעות שנבדקו במידגם מופיעים בקובץ הממוחשב הנ"ל**.
- התקבלה הצהרה תתומה ע"י ראש הרשות והגזבר על כך כי לא בוצעו הקצאות נוספות על אלה שהובאו

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

לידעתנו.

ההצהרה מצורפת כנספח ב'.

הגשת בקשות

7. התקבלו טופסי בקשה להקצאות שבמידגם, הכוללים את המסמכים הנלווים כנדרש בסעיף 6 לחוזר מנכ"ל.

התקבל עותק מפרסום בעיתון להקצאות הקרקע שהוגשו, לצורך הגשת התנגדויות. התקבלו פרוטוקולים משיבת ועדת הקצאות הדנה בבקשות ובהתנגדויות וכוללת המלצות למועצת העיר, **היועץ המשפטי נכח בכל ישיבות הועדה, אולם לא צורף מכתב נפרד מהיועץ המשפטי.** התקבלו פרוטוקולי ישיבת מועצת העיר לאישור ההקצאות הנ"ל.

חוזה

8. התקבלו חוזים שנחתמו עם הגופים להם הוקצו קרקעות במידגם, למעט 2 גופים (המועצה לארץ ישראל יפה וקהילת רימון).

החוזים כללו את התחייבות הגופים כנדרש בסעיף 8 לחוזר מנכ"ל: ההקצאה תשמש רק למטרה לשמה נתנה וכד'.

לגבי הקצאות מעל ל-5 שנים החוזים אושרו ע"י היועץ המשפטי, **הקצאות פחות מ-5 שנים לא צורף אישור היועץ המשפטי לחוזה.**

לגבי הקצאות מעל ל-5 שנים התקבלו פרוטוקולי המועצה לאישור החוזים הנ"ל (אושר ברוב של כלל החברים), **לגבי הקצאות פחות מ-5 שנים לא התקבל אישור המועצה לחוזה.**

התקבל אישור שר הפנים ל-4 חוזים, שאר הבקשות שנבדקו במידגם הינם פחות מ-5 שנים ולא נדרש בגינם אישור שר הפנים.

הערות פרטניות לבקשות שנבדקו, ראה בטבלת ההקצאות.

פיקוח

9. למעט 2 בקשות, **לא התקבלו דוחות פיקוח על השימוש בקרקעות שהוקצו.** לטענת העירייה, לפי הנוהל יש לתת דוחות פיקוח בגין הקצאת קרקע וכך אכן נעשה אחת לשנה, בכל הנוגע להקצאות מבנים, נציגי העירייה מבקרים בנכסים שהוקצו מעת לעת.

ביטוח

10. התקבלו פוליסות ביטוח למספר נכסים שהוקצו, מבדיקתנו נמצא כי בוצע ביטוח חבויות וכי הרשות המקומית מהווה מבטח משותף, כמו"כ קיימת אחריות צולבת, בגין 6 בקשות שנבדקו **לא הומצא פוליסת ביטוח, בגין 2 בקשות (אורים ותומים ב"ס והאגודה למלחמה בסרטן) לטענת העירייה ההליך טרם הסתיים (לאגודה למלחמה בסרטן נשלח ב-1/06/2014), הביקורת מבקשת לציין כי למוסד אורים ותומים אושרה הקצאה לב"ס לשנת הלימודים תשע"ד ולאגודה למלחמה בסרטן מדובר בבקשה להאריך הקצאה קיימת וכי תוקף החוזה הקיים הינו עד ל-31/12/2013, בגין 3 בקשות (העמותה למען הקשיש, אלו"ט וכפר סבא צעירה) לטענת העירייה טרם החלה הבנייה ולכן "אין מה לבטח", הביקורת מבקשת לציין כי ע"פ סעיף 8.2. לחוזר מנכ"ל, חלה חובה על הגוף לבטח את הקרקע בביטוח חבויות.**

הסוכנות היהודית

11. בנכסים שנבדקו על ידינו לא נמצאו נכסים להם זכויות חכירה לטובת הסוכנות היהודית, ולפיכך לא נבדקה קיום בהתאם לחוזר מנכ"ל 1/2009.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

תשלומי אחזקה

12. נבדק ביצוע תשלומי חשמל, ארנונה ומים, לטענת העירייה ואף כחלק מהתחייבות הגופים כמופיע בגוף החוזה שנחתם עימם, תשלומים אלו הינם על חשבון התאגיד לו הוקצתה הקרקע.

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

נספח א' – טבלת בדיקת הקצאת מקרקעין

פרטים מחשבה בעיות בדבר האפשרות להקצאת המקרקעין כן / לא	פרטים מחשבה בעיות בדבר קיום תנחילים (כן / לא / ל.ר. במידה ולא קיימים תנחילים)	מועצת הרשות אשרה את התנחילים כן / לא	קיום תנחילים כן / לא	יועמ"ש נכוח בכל נשיבות ועדת ההקצאות כן / לא / חלקית	הרכב ועדת הקצאות בהתאם לנוהל כן / לא	ועדת הקצאות יש / אין	סוג הפעילות המתקיימת במקרקעין (חינוך, דת, ספורט וכו')	מעמד הגוף (עמותה, חל"צ, גורם פרטי וכו')	שם הגוף שהמקרקעין הוקצו לו	נכס רישום מקרקעין יש/אין/ חסם הכרזה	סוג המקרקעין (מבנה / קרקע וכו')	כתובת הנכס או גוש / חלקה	מס"ד
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	דת	עמותה	שמירת אורית	יש	מבנה	6433/14	1
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	מרכז יום	עמותה	העמותה למען הקשיש	יש	קרקע	6431/190, 191	2
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	חינוך	עמותה	אורים ותמים (ב"ס)	יש	מבנה	7621/322	3
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	חינוך	עמותה	אל סם	יש	מבנה	6441/40	4
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	שימור אתרים	עמותה	המועצה לארץ ישראל יפה	יש	מבנה	6441/40	5
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	צרכים מיוחדים	עמותה	קהילת רימון	יש	קרקע	6429/312	6
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	חינוך	עמותה	נעמ"ת	יש	מבנה	6438/225	7
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	חינוך	עמותה	נעמ"ת	יש	מבנה	6437/116	8
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	חינוך	עמותה	נעמ"ת	יש	מבנה	6436/83	9
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	חינוך	עמותה	נעמ"ת	יש	מבנה	6427/28	10
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	דת	עמותה	עמותת מרכז קהילתי ומבד"ת לחדות תימן	יש	קרקע	6435/209	11
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	צרכים מיוחדים	עמותה	אלי"ט	יש	קרקע	6432/15	12
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	דת	עמותה	כפר סבא הצעירה	יש	קרקע	9088/18	13
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	חינוך	עמותה	אורים ותמים (ג) נכסי נשרים	יש	מבנה	7620/172	14
כן	כן	כן	כן	כן	כן	יש	הסברה	עמותה	האגודה למלחמה בטרסן	יש	מבנה	6427/28	15

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

האם הקרקע שקועה ללוחה במסגרת פרויקט לשטחי ציבורי כ"ר / לא / במידה ואין פרויקט	האם קייים ברשות ספר הקצאות? כן / לא	האם הקצאות פחתו לעיון הציבור? כן / לא / ל"ר. (במידה ולא קייים ספר)	האם הקצאות שקועה רשומה בספר ההקצאות? כן / לא	האם רשימת הבקשות פורסמה בעיתונות כד"ר לאפשר לציבור להביע התנגדות? כן / לא	האם ועדת הקצאות דנה בבקשות? כן / לא	האם ועדת הקצאות דנה בהתנגדויות? כן / לא	האם ועדת התקציאות ליוותה באישור קטע"ש? כן / לא	קיום חוזה בין הרשות ובין הנוף לו הקצאת קרקע כן / אין	האם החוזה כולל התייבויות מצד הנוף לו הקצאת הקרקע כמפורט בנות"ל? כן / לא / חלקית
6433/14	ממוחשב	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	חלקית
6431/190, 191	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	כן
7621/322	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	אין	ל"ר.
6441/40	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	כן
6441/40	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	אין	ל"ר.
6429/312	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	אין ***	ל"ר.
6438/225	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	כן
6437/116	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	כן
6436/83	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	כן
6427/28	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	כן
6435/209	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	כן
6432/15	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	כן
9088/18	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	כן
7620/172	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	יש	כן
6427/28	ממוחשב *	לא *	כן *	כן	כן	כן	כן **	לא ***	ל"ר.
מס"ד	מחוזת הנכס או חלקה / גוש	מס"ד	מס"ד	מס"ד	מס"ד	מס"ד	מס"ד	מס"ד	מס"ד

* ראה הסבר מפורט לעיל סעיף 6. לאופן רישום ההקצאות והכנת הפרוגרמה לשטחי ציבור.

** כאמור לעיל סעיף 7. היועץ המשפטי נכח בכל ישיבות ועדת ההקצאות אך לא הופק אישור פרטני.

*** לטענת העירייה ההקצאה טרם אושרה ע"י מועצת העיר.

**** לטענת העירייה נמצא בתהליך, טרם חתמו.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

הפניות לסעיף בדוח המפורט בו הליקוי מוצג	ממצאים אחרים יש / אין	יש	קיום ביטוח אין /	האם בדוחות הפיקוח על השימוש בקרקע נמצאו ליקויים המערדיים על חריגה מהתנאים שנקבעו בהקצאה? כן / לא *	האם ניתן לחזות אישור שר הפנים? כן / לא	האם חוות הדעת המשפטית הוגשה לחברי המועצה טרם אישור החלטה על ידם? כן / לא / ל.ר. (במידה ולא ניתנה חוות' משפטית)	האם החלטה אשר במליאת המועצה ברוב חבריה? כן / לא	האם החלטה אשר על ידי ייעוץ? הרשות? כן / לא	מחבת הנכס או מחבת / חלקה גוש /	מס"ד
1	יש	יש	יש	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	לא	לא	6433/14	1
2	יש	אין	אין	אין דוחות פיקוח	כן	כן	כן	כן	6431/190, 191	2
3	אין	אין	אין	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	7621/322	3
4	אין	יש	יש	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	לא	לא	6441/40	4
5	יש	יש	יש	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	לא	6441/40	5
6	יש	אין	אין	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	6429/312	6
7	יש	יש	יש	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	לא	לא	6438/225	7
7	אין	יש	יש	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	לא	לא	6437/116	8
7	אין	יש	יש	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	לא	לא	6436/83	9
7	אין	יש	יש	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	לא	לא	6427/28	10
8	יש	יש	יש	כן	כן	כן	כן	כן	6435/209	11
9	אין	אין	אין	כן	כן	כן	כן	כן	6432/15	12
10	יש	אין	אין	אין דוחות פיקוח	כן	ל.ר.	כן	כן	9088/18	13
11	יש	יש	יש	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	לא	לא	7620/172	14
12	אין	אין	אין	אין דוחות פיקוח	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	6427/28	15

* לטענת העירייה, לפי הנוהל יש לתת דוחות פיקוח בגין הקצאת קרקע וכך אכן נעשה אחת לשנה, בכל הנוגע להקצאת מבנים, נציגי העירייה מבקרים בנכסים שהוקצו מעת לעת.

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

הערות לטבלה:

1. שמירת אורית – הקצאת מבנה ל-5 שנים לצורך בית כנסת, העמותה הגישה בקשה להקצאת מקרקעין, כנגד הבקשה הוגשו התנגדויות ולכן העירייה הציעה לעמותה מבנה כתחליף להקצאת הקרקע, בדיקתנו הינה בגין הקצאת המבנה.
בטופס הבקשה שהוגש חסרו מסמכים שונים (דוח כספי, תקציב, אישור מע"מ ומ"ה וכד').
2. העמותה למען הקשיש – עם העמותה נחתם הסכם בעבר להקצאת קרקע ברחוב דינור/השפלה, אולם שטח זה מיועד ע"י העירייה לבניית חטיבות ביניים, לפיכך הציעה העירייה לעמותה קרקע חלופית ברחוב אזור, בטופס הבקשה המקורי משנת 2002 לא ציינה העמותה את מיקום הקרקע אלא ביקשה הקצאת 2 דונם קרקע להקמת מרכז יום לקשיש, בפועל אושרה הקצאת 3.2 דונם, לא התקבלה הבקשה המעודכנת.
3. אורים ותומים – הקצאת מבנה לבי"ס ברחוב ויתקין לשנת לימודים אחת בלבד, נמצאת על סדר היום בקשה להקצאה לתקופה נוספת.
4. אל-סם – הקצאת חדר במבנה שי"ל ל-5 שנים, העמותה מקיימת פעילות במבנה וקיבלה הקצאה לתקופה נוספת.
5. המועצה לארץ ישראל יפה - הקצאת חדר במבנה שי"ל ל-5 שנים, העמותה מקיימת פעילות במבנה ומבקשת הקצאה לתקופה נוספת, התקבלה הבקשה הישנה משנת 2008, בשנת 2012 הוגשה בקשה שלא ע"ג הטופס הייעדי ללא פרטי הנהלת העמותה וללא חתימת מורשי החתימה של העמותה אלא ע"י מנהלת הסניף המקומי.
6. קהילת רימון - בקשה להקצאת קרקע למיתחם קהילתי לאנשים עם צרכים, יש אישור עקרוני מיום 25/03/2007, העמותה לא הראתה יכולת כלכלית וטרם החלה בבניה, הבקשה הוקפאה וניתנה אורכה נוספת לגיוס הכספים עד ל-30/10/2014.
בטופס הבקשה שהוגש חסרו מסמכים שונים (דוח כספי, אישור מע"מ ומ"ה וכד').
7. נעמ"ת - הקצאת 4 מבנים למעונות יום ל-5 שנים מיום 15/05/11 ואילך, לטופס הבקשה לא צורף דוח כספי.
8. עמותת מרכז קהילתי וחברתי ליהדות תימן - אושרה להם הקצאת קרקע בעבר, אמורים היו לסיים בניה ב-15/06/11, אושרה להם ארכה לסיום הבניה עד ל-1/06/2013, ע"פ דוח פיקוח אחרון שהוגש, העמותה לא תסיים את הבניה בזמן ומבקשים אורכה נוספת, לטופס הבקשה לא צורף דוח כספי.
9. אלו"ט - אושרה להם הקצאת קרקע ב-3/08/08, ב-6/03/2011 אושרה להם ארכה עד ל-31/12/2012, ב-5/03/2013 אושרה להם ארכה נוספת עד לסיום הבניה, ע"פ דוח פיקוח אחרון שהוגש, העמותה טרם סיימה את הבניה.
10. כפר סבא הצעירה אישור עקרוני מיום 5/03/13 למטרת הקמת בית כנסת, הקצאה ל-24 שנים+11 חודש, לטופס הבקשה לא צורף דוח כספי.
11. אורים ותומים – הקצאת מבנה לגן ברחוב כנפי נשרים, אושר להם בעבר גן ברחוב בורוכוב, אולם העירייה מבקשת לפנות את הגן ברחוב בורוכוב לטובת גני עירייה לחינוך מיוחד, לפיכך הציעה העירייה לעמותה מבנה חליפי ברחוב כנפי נשרים, בשלב ראשון ההקצאה לשנה, עם אפשרות להארכה עד 5 שנים, צורפה הבקשה המקורית לרחוב בורוכוב (גוש 7620 חלקה 254), לא צורפה בקשה מעודכנת לרחוב כנפי נשרים.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

12. האגודה למלחמה בסרטן – בקשה לשימוש בחדר ברח' גלר 4 לפעילות העמותה, העמותה משתמשת במבנה שחוזה ההקצאה הנוכחי מסתיים ב-30/12/13, לפיכך מבקשת לחדש את ההקצאה לתקופה נוספת, ועדת ההקצאות ומועצת העיר אישרו את הבקשה ולעמותה נשלח חוזה לחתימה.

אי המצאת פוליסות ביטוח בגין 6 הקצאות ראה ממצאים עיקריים סעיף ב.4.

אי קבלת טופסי בקשה מעודכנים להקצאה חלופית/לתקופה נוספת ראה ממצאים עיקריים סעיף ב.5.



א' אייר, תשע"ד
1 מאי, 2014
ב - 31

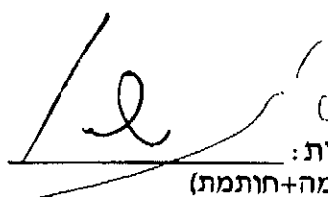
לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

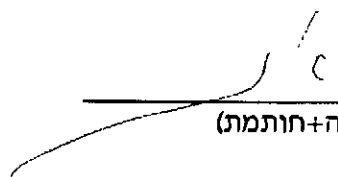
ג.נ.,

הנדון: הקצאת מקרקעין בתחום הרשות המקומית עיריית כפר-סבא

בקשר עם הביקורת הנערכת מטעמכם בנושא שבנדון אנו החתומים מטה מצהירים בזאת כי למיטב ידיעתנו הרשות המקומית עיריית כפר-סבא לא ביצעה הקצאות מקרקעין, ולא נתנה זכות שימוש ו/או חזקה במקרקעין ללא תמורה או בתמורה סמלית, חוץ מאשר בנכסים שמפורטים בטבלה המצורפת והחתומה על ידינו.

תאריך: 30/4/14


גזבר הרשות:
(חתימה+חותמת)


מנכ"ל רשות:
(חתימה+חותמת)

תיוק: 64297



עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

3.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2013

סעיף 170 פרק תשיעי לפקודת העיריות קובע כי לא יתמנה אדם לעובד עיריה, לרבות המשרות המנויות בתוספת החמישית, למעט המנהל הכללי, אלא לאחר שראש העיריה או מי שהוא הסמיך לכך הכריז על המשרה בפומבי. דרכי המכרז ופרטיו נקבעו ע"י שר הפנים ובאישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת.

להלן רשימת המשרות שמצוינות בתוספת החמישית: מנהל כללי, מהנדס, רופא וטרינר, היועץ המשפטי, מנהל מחלקת חינוך, מבקר וגזבר.

על פי סעיף 167 לפקודת העיריות לא תמנה המועצה ולא ימנה ראש העירייה אדם, למשרה מהמשרות הנקובות בתוספת החמישית, אלא את מי שועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים בחרה בו. ולענין המנהל הכללי- לא ימנה ראש העירייה אלא את מי שועדת המכרזים לבחירת עובדים בחירים אישרה את כשירותו והתאמתו לתפקיד.

על פי סעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות תשס"ח-2008 מועצת העיר תמנה את מבקר העירייה או מטעמים מיוחדים עובד בכיר אחר לממונה על תלונות הציבור.

על פי סעיף 2 לפקודת העיריות תש"ס-2000 העירייה תמנה יועצת לקידום מעמד האישה בעירייה, היועצת תבחר בדרך של מכרז ומינויה יוצג בפני מועצת העירייה ועותק של כתב המינוי יועבר למשרד הפנים ולרשות לקידום מעמד האישה.

במסגרת הביקורת נבדק האם קיים איוש של כלל המשרות הסטטוטוריות כדין בעירייה ליום 31.12.2013 וכן נבדקה נכונות שכר העובדים הבכירים והסטטוטוריים שנקבע כשיעור משכר מנכ"ל העירייה.

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

1. נבדק האם קיים איש מלא של המשרות הסטטוטוריות בעירייה, להלן טבלה לריכוז הממצאים:

מנכ"ל/ מזכיר	גזבר	יועמ"ש	מהנדס	מבקר וממונה על תלונות הציבור	מנהל מחלקת החינוך	יועצת לקידום מעמד האישה	רופא וטרינרי
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	*
משנת 2010	משנת 2008	משנת 2007	משנת 2008	משנת 2012	משנת 1991	משנת 1996	
כן	כן	כן	כן	כן	ל.ר.	ל.ר.	

* המחלקה הוטרגית משותפת לעיריות רעננה וכפר סבא, הרופא הוטרינר מועסק ישירות ע"י עיריית רעננה, ועיריית כפר סבא משתתפת 50% בעלויות המחלקה המשותפת.

לא התקבלו עובדים סטטוטוריים ו/או בשכר בכירים במהלך שנת 2013.

2. נבדקה רשימת העובדים המועסקים בעירייה ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל, נכון ליום 31/12/2013.

מבדיקתנו עולה כי לא נקלטו עובדים המועסקים בשכר בכירים בשנת 2013.

העובד האחרון שהתקבל לעבודה ומועסק בשכר בכירים הינו חשב אגפי שהתקבל בתאריך 14/10/2012, העובד הנ"ל נבדק במסגרת הביקורת שנערכה בשנת 2012.

3. בדיקת תיקון ליקויים שנמצאו בביקורת שנה קודמת.

להלן התיחסות העירייה לתיקון ליקויים משנים קודמות:

• אי התאמה לאישורים שהתקבלו ממשד הפנים:

- העירייה לא שילמה לעובד החזר הוצאות טלפון – הח' ההוצאות תוקן במשכורת אפריל 2013.
- החוזה עודכן לפי שיעור של 40% משכר מנכ"ל ולא לפי 35% כפי שאושר ע"י משרד הפנים – התשלום בפועל בוצע ע"פ 35% משכר מנכ"ל כפי שאושר.
- 2 ליקויים טכניים באישור משרד הפנים בקשר לדמי כלכלה – אין טעות, דמי הכלכלה 858 ₪ * 35% = 300.3 ₪.

• שני עובדים לא קיבלו החזר הוצאות טלפון:

- לעובד אחד שולמו החזרים במשכורת מרץ 2013.
- לעובד השני, החזרים בגובה 392 ₪ – תוקן.

• ל-43 עובדים לא בוצעה הפרשות לגמל בגין החזרי הוצאות במשכורת בשנת 2012 בסך של 38,692 ₪ – לטענת העירייה "שלחנו מכתבים לעובדים בהתאם להנחיות השלטון המקומי, חלק מהעובדים לא טיפלו בעניין – מתגובת העירייה עולה כי הליקוי תוקן באופן חלקי.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

- ל-3 עובדים לא בוצע הפרשות לגמל ופיצויים בגין שעות נוספות בשנת 2012 בסך של 6,295 ₪ - בוצעו הפרשות לעובדים רטרוא' בחודש מאי 2013 ובחודש אוקטובר 2013.
- לעובד אחד לא הופרש עבורו לקרן השתלמות בשנת 2012 בסך של 10,169 ₪ - תוקן רטרוא' בחודש ספטמבר 2013.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

ד.4. יתרות חוב

ד.4.1. יתרת חוב נבחרים ועובדים

מנתונים שהתקבלו ממנהל מחלקת חגביה עולה כי לא קיימים חובות ארנונה ואגרות בגין נבחרים מועצת הרשות והמועצה הדתית.

להלן חובות עובדי העירייה בסכומים מהותיים שטרם שולמו :

מס"ד	שם העובד	תפקידו	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות שננקטו
1	א.ש.	הסעות תלמידים	ארנונה, שילוט ושמירה	128	2003-2012	בתביעה משפטית
2	ר.א.	גנים ונוף	ארנונה	97	2002-2012	בתביעה משפטית
3	ש.ג.	פנסיונר	היטל השבחה	85	2012	(*)
4	א.ז.	פנסיונר	היטלי פיתוח	58	2012	נפטר (*)
5	ח.ש.	הסעות תלמידים	היטלי פיתוח, השבחה וארנונה	58	2007-2012	בתביעה משפטית
6	א.י.	מכון טיהור	ארנונה	31	2004-2012	בתביעה משפטית
7	ר.י.	הסעות תלמידים	היטלי פיתוח	36	2012	(*)
8	ג.ש.	פנסיונר	היטל השבחה	30	2012	(*)
9	א.י.	פנסיונר	ארנונה	19	2010	בתביעה משפטית
10	א.א.	חניה	ארנונה	17	2011-2012	בתביעה משפטית
11	כ.א.	חינוך	היטל השבחה	13	2012	(*)
12	ו.א.	פנסיונר	היטלי פיתוח וארנונה	9	2011-2012	(*)
13	ל.ל.	פנסיונר	היטל השבחה	6	2012	(*)
14	א.י.	ספריה	היטל השבחה	6	2012	(*)
סה"כ				593		

(*) לא בוצעו הליכי גבייה מספקים לעניין חובות בגין היטלי השבחה ופיתוח.
יש לציין כי יתרת חוב העובדים הנ"ל ללא שינוי, למעט הצמדה וריבית, משנה קודמת.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

5.4. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1. תנחת ארנונה

ערכנו בדיקת תנחת ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, לא נמצאו ליקויים, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד, שגשלה למשרד הפנים בתאריך 20 ביולי 2014.

1.5.1 מערך הגביה

טבלת שטחים ונבילה לשנים 2012-2013

גידול (קיסון) שטחים ב - %	גידול (קיסון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %	בחירוב משוקלל למ"ר	סה"כ חיוב באלפי ש"ח 2012	סה"כ חיוב באלפי ש"ח 2013	חיוב משוקלל למ"ר בש"ח 2012	חיוב משוקלל למ"ר בש"ח 2013	שטחים באלפי מ"ר 2012	שטחים באלפי מ"ר 2013	סוג הנכס
7.7%	301.34	10.5%	2.6%	172,514	190,568	44.13	45.26	3,909.52	4,210.86	מגורים
%(2.1)	(5.89)	(2.4)%	(0.3)%	27,883	27,220	97.12	96.79	287.11	281.22	תעשייה
4.1%	15.06	9.9%	5.6%	74,268	81,626	201.22	212.49	369.08	384.14	עסקים אחרים (פרט לבעלים)
0.4%	0.03	2.9%	2.4%	8,793	9,044	1,219.56	1,249.17	7.21	7.24	בנקים וחברות ביטוח
0.0%	0.00	0.0%	0.0%			0.00	0.00		0.00	מלונות
0.0%	0.00	0.0%	0.0%			0.00	0.00			מוסדות ומבנים
2.3%	1.70	4.7%	2.3%	1,470	1,539	20.12	20.59	73.06	74.76	חיונים
27.0%	6.69	22.7%	(3.4)%	2,288	2,807	92.22	89.11	24.81	31.50	מלאכה
0.0%	0.00	0.0%	0.0%			0.00	0.00			נכסי מדינה
10.9%	0.70	3.5%	(6.7%)	485	502	75.11	70.11	6.46	7.16	נכסים אחרים
3.2%	11.57	9.4%	6.0%	3,382	3,700	9.27	9.83	365.00	376.57	קרקע תפוסה
%(4.0)	(89.02)	4.5%	8.8%	245	256	0.11	0.12	2,226.00	2,136.98	קרקע חקלאית
0.0%	0.00	0.0%	0.0%			0.00	0.00			קרקע במפעל עתיר שטח
3.3%	242.18	8.9%	5.4%	291,328	317,262	40.08	42.24	7,268.25	7,510.43	סה"כ

טבלת השטחים והחיוגים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל תצמודה לאות הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 36,131 נכסים .
מספר חשבוניות המשלמים החייבים ביום 31/12/13 היה – 7,730.
סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 138,190 אלפי ש"ח.
לא התקבלו נתונים לגבי סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו והחובות בגינם.

נספח ג'

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

ניהול חייבים ארנונה באלפי ש"ח

סדר	סדר		7 מעל שנה		7 שנה		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		כפר סבא	אזור
	חלק יחסי	סך החוב	מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב	מקרים	סך החוב		
מקרים***													טווח החובות	אזור
5,664	7.4%	3,975	691	453	146	96	1,284	716	1,582	459	5,512	2,251	0-2,000	
903	12.0%	6,453	271	913	80	275	532	1,743	229	730	901	2,792	2,001-5,000	
192	14.2%	7,661	72	2,556	11	401	60	2,097	32	1,160	41	1,447	5,001-25,000	
747	38.8%	20,855	491	5,806	124	1,342	601	6,187	263	2,616	520	4,904	25,001-50,000	
224	30.1%	16,161	61	7,093	7	789	43	4,116	13	1,382	31	2,781	50,000 מעל	
6,262	-2.5%	-1,339	266	-25	191	-67	1,328	-321	1,455	-262	4,814	-664	יתרות שליליות	
13,992	100.0%	**53,766	1,852	16,796	559	2,836	3,848	14,538	3,574	6,085	11,819	13,511	סה"כ חייבים	
	37.8%	20,325										20,325	ממורים	סוגי החייבים
	42.5%	22,826										22,826	שירותים ומסחר	
	10.4%	5,569										5,569	תעשייה ומלאכה	
	0.8%	453										453	חינוכים	
	0.9%	504										504	אדמה תקלאית	
	0.0%	2										2	מבנה תקלאי	
	0.0%	16										16	קרקע תפוסה	
	7.6%	4,071										4,071	אחרים	
	100.0%	**53,766										53,766	סה"כ חייבים	

בטיפול ע"ד*

*לא התקבלו נתונים לטיפול ע"ד בחייבי ארנונה בלבד, התקבל נתון המתייחס לסך החייבים הכולל אגרות והטלים (29,675 אלפי ₪).

** היתרות הנייל אינם כוללות סך של 84,427 אלפי ₪ חובות מסופקים המקודדים בנפרד.

*** סה"כ המקריים אינו תואם לסיכום סך המקריים בכל שנה ושנה, שכן קיימים משלמים המוחזקים מסי נכסים וכן משלמים להם חובות משנים שונות.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

2.5.2 השתתפות בתקציב הג"א

על פי חוק הג"א תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה שיקבע מדי שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א .
הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי .

הועבר לידינו הצעת תקציב הג"א שהוחתמה ע"י כל הגורמים.
סך תקציב השתתפות בהג"א כלל ארצי כמופיע בנספח ה' לתקציב הג"א – 544,141 ₪.
סך תקציב הג"א כמופיע בספרי הרשות - 544,100 ₪, ביצוע בפועל - 544,094 ₪.

סך תקציב הג"א מקומי – תקנה 723 - כמופיע בנספח ד' לתקציב הג"א – 578,681 ₪ (בתקציב הג"א מופיע סך של 501,662 ₪ בלבד בשל טעות סיכומית לא נכלל סך של 77,019 ₪ רכש מערכת רציפות תפקודית מוניציפאלית אזרחית).

סך תקציב הג"א מקומי כמופיע בספרי הרשות - 672,200 בניכוי השתתפות רשויות סמוכות בסך - 125,000 ₪, ובסה"כ "נטו" - 547,200 ₪, ביצוע בפועל "נטו" - 586,336 ₪, חריגה של 39,136 ₪ מהתקציב בספרים.

הרשות רשמה את הוצאותיה על בסיס צבירה של מלא ההתחייבויות להג"א.

סך תקן כ"א כמופיע בתקציב הג"א מקומי – תקנה 723 (נספח ד') – 3.7 משרות.
סה"כ משרות ע"פ פרוט מקבלי שכר מסעיף 723 כפי שנכללים בדוח 66 – 2 משרות.
כלומר, לרשות "חוסר" ב-1.7 משרות כנדרש ע"פ תקציב הג"א.

סה"כ הוצאות שכר וכ"א כמופיע בתקציב הג"א מקומי – תקנה 723 – (נספח ד') – 454,833 ₪.
סך תקציב שכר בספרי הרשות (ללא שכר תקציבי עזר בסך 26 אלף ₪) - 324,600 ₪.
סך הוצאות שכר בפועל (ללא שכר תקציבי עזר בסך 25 אלף ₪) - 324,514 ₪.
מכאן כי הרשות לא ניצלה את מלוא התקציב כפי שאושר לה בתקציב הג"א מקומי – תקנה 723.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

96274	כפר סבא	ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2013 -
--------------	----------------	--

מספר תושבים

שם רשות

מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות
1	כח אדם	454,833	350,600	349,883	2	כולל שכר תקציבי עזר
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים	37,202	230,800	265,269		כולל אחזקת רכבים ותקציבי עזר אחזקה
3	ציוד למיגון אישי					
4	רכש מערכת רציפות תפקודית מוניציפאלית אזרחית	77,019				
5	תשלום כהשתתפות במימון מחסנים משותפים					
6	(תקציבי עזר שנזקפו לסעיף עבור מחסנים משותפים)		125,000-	118,587-		במינוס
7	ביטוח		89,800	89,771		
8	פרסומים/הדרכה	9,627	1,000			כיבוד
9	סה"כ הג"א מקומי	578,681	547,200	586,336	2	
10	השתתפות בהג"א ארצי	544,141	544,100	544,094		
11	סה"כ כללי	1,122,822	1,091,300	1,130,430	2	

מס"ד	נושא	ר' רשות	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון	חתימה על הממונה על המחוז במשה"פ	חתימת מפקד המחוז	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	לא	לא	

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	36	40		נרכש בשנים קודמות

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משעובד לפקע"ר	ביטוח אחר	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא		במסגרת הביטוח הכללי

מס"ד	נושא	כן	לא מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן		
2	האם תקציב כ"א ממוצל ליעודו	לא	חסר תקן	ברשות 2 תקנים לעומת 3.7 תקנים בתקציב

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

ד.3.5 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

שם הרשות המקומית : עיריית כפר סבא .

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר (אלפי ₪)

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים, במידה וקיימים.

הסבר	הפרש	דוח כספי מבוקר	דוח רבעוני	הנושא
			13/05/2014	תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	(4,060)	130,682	134,742	סה"כ רכוש שוטף
1	(2,678)	6,108	8,786	הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו
	(1)	14,874	14,875	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
	0	0	0	גרעונות סופיים בתבר"ם
1	(4,063)	144,543	148,606	סה"כ התחייבויות שוטפות
1	(4,063)	143,212	147,275	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
	0	0	0	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
2	(1,486)	194,806	196,292	חייבים בגין אגרות והיטלים
	0	122,678	122,678	עומס מלוות
3	(262)	313,708	313,970	הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)
	0	266,693	266,693	סה"כ שכר
	0	20,340	20,340	פרעון מלוות
	0	1,745	1,745	הוצאות מימון
	0	0	0	גרעון שוטף
	1	2,096	2,095	עודף שוטף
4	1,634	269,359	267,725	סה"כ תקבולים בתב"ר
4	1,634	264,054	262,420	סה"כ תשלומים בתב"ר

להלן הסברי הרשות להפרשים :

1. חייבים בגין שכר, חברת גבייה וחוב רשות מקומית הוצגו בדוח הכספי המבוקר "בנטו".
2. חייבים בגין חניה וקנסות שלא נכללו בדוח הרבעוני.
3. ארנונה על אדמה חקלאית מוצג בדוח הרבעוני כהכנסות ארנונה ובדוח השנתי כהכנסות משירותים חקלאיים.
4. בדוח הכספי הוצגו העברת עודפים מתבר"ם השסתיימו בברוטו ובדוח הרבעוני הוצג בנטו.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

4.5.1. ד אחרים

4.5.1. ד – רישום, דיווח כספי והתקשרויות

גזבר העירייה נדרש להמציא תוך 60 יום לאחר תום הרבעון דו"ח כספי לגבי אותו רבעון לראש העיריה, למועצת העיריה, לוועדת הכספים ולועדת הביקורת של העיריה, למינהל לפיתוח ותקצוב במשרד הפנים, לממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים ולממונה.

מבדיקתנו עלה כי הדו"חות הרבעוניים הוגשו באיחור כדלהלן:

רבעון	ליום	מועד הגשה נדרש	הוגש בפועל	איחור בהגשה
1	30/03/2013	29/05/2013	19/08/2013	82
2	30/06/2013	29/08/2013	31/10/2013	63
3	30/09/2013	29/11/2013	05/12/2013	6
4	31/12/2013	01/03/2014	13/05/2014	73

אי הגשת הדוחות הרבעוניים במועד ראה ממצאים עיקריים סעיף ב.1.

4.5.2. ד – התחלת פעילות לפני קבלת אישור משרד הפנים

נמצא כי בגין 3 תבר"ם ביצעה העירייה "העברות תקציב" מתב"ר כללי לטובת תב"ר ספציפי כדלהלן:

- תב"ר 83014 – הצללת מגרשי ספורט, ותב"ר כללי 83009 שיפוץ מתקני ואולמי ספורט – העירייה החלה בפעילות בתב"ר 83014 לפני קבלת אישור ממשרד הפנים בסך 351 אלף ש"ח, לטענת העירייה העירייה תיקצבה את הפעילות "בתב"ר כללי" (תב"ר 83009), אך הואיל ונפתח תב"ר ייעודי להצללה הנ"ל, העדיפו לרשום את ההוצאה בו.
 - תב"ר 23003 – חלק העירייה ב-TRB, ותב"ר כללי 44003 תכנון כללי – העירייה החלה בפעילות בתב"ר 23003 לפני קבלת אישור משרד הפנים בסך כ-80 אלף ש"ח, לטענת העירייה מדובר בהוצאה למתכנן תנועה שניתן היה להכליל בתב"ר תכנון כללי, אולם בשל העובדה שנפתח תב"ר ייעודי העדיפו לרשום הוצאה זו בו.
 - תב"ר 44005 – תכנון כללי 2013 ואילך, ותב"ר כללי 44003 תכנון כללי – העירייה החלה בפעילות בתב"ר 44005 לפני קבלת אישור משרד הפנים בסך כ-76 אלף ש"ח, לטענת העירייה התב"ר היווה למעשה המשך לתב"ר 44003, תב"ר שבו נותרה יתרה תקציבית, ולצורך הנוחות "פוצלו" הפעילויות לאחר 1/01/2013 לתב"ר "חדש".
- על אף האמור, בשל העובדה כי בראיה כללית היה תקציב מאושר בתב"ר הכללי, כמו כן העירייה עירייה איתנה ומדובר בהעברת תקציב מתב"ר לתב"ר העוסק באותה פעילות, הביקורת לא ראתה במקרים אלו ליקויים מהותיים.

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

ד.4.5.3. – מעקב אחר ממצאי ביקורת של מבקרים אחרים

דוח מבקר העירייה לשנת 2012

דוח מבקר העירייה לשנת 2012 הוגש לוועדה לענייני ביקורת במועצה, אולם מכיוון שהדוח הוגש בסמוך לבחירות למועצת הרשות שהתקיימו ב-22 באוקטובר 2013, יו"ר הוועדה לענייני ביקורת ביקש שלא לדון בדוח עד לאחר הבחירות.

לאור הזמן שחלף והעובדה כי הדוח טרם נידון בוועדה לענייני ביקורת, הדיון בדוח אמור להיות מוגש למועצת העירייה הקרובה.

לאור האמור, לא ניתן לפרסם את ממצאי דוח מבקר העירייה לשנת 2012.

אי קיום דיון בוועדת הביקורת על דוח מבקר העירייה לשנת 2012 ראה ממצאים עיקריים סעיף 7.ב.

דוח מבקר המדינה

בדוחות על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2013, נבדקו מס' נושאים בהקשר לעיריית כפר סבא :
פעולות פיקוח ואכיפה של הרשויות המקומיות לטיפול בתופעות של הפרות סדר ואלימות במרחב הציבורי :

בחודשים נובמבר 2012-פברואר 2013 בדק משרד מבקר המדינה היבטים בטיפול עיריית כפר סבא במיגור תופעת האלימות במרחב הציבורי ובשמירה על ביטחון הציבור באמצעות פעולות פיקוח, התערבות ואכיפה.

בדוח צויין כי בכפר סבא פועלת במשך 24 שעות ביממה ניידת שיטור משולב המאוישת בשוטרי ובפקחי עירוני שהוכשר והוסמך לאכיפת חוקי עזר עירוניים ולנשיאת נשק, ומלבד שיתופו של הפקח העירוני, "העירייה אינה שותפה בהפעלה המבצעית השוטפת של ניידת השיטור המשולב. לעירייה אין נתונים ודוחות סיכום מרוכזים על פעילות הניידת ועל תפוקותיה ואין היא מבצעת מדידה ובקרה של פעילותה, שיכולות לשמש בין היתר לבדיקת מימוש יעדיה בהפעלת הניידת. נוסף על כך, למשטרה אין סיכומים או דיווחים מרוכזים על פעילות ניידת השיטור המשולב, ואין היא מודדת פעילות זו כדי לבדוק, בין היתר, אם היא תואמת את האמור בנוהל המשטרה".

לעניין צפייה במצלמות אבטחה במוקדים עירוניים נמצא כי הצפייה מתבצעת, בין היתר, "בעקבות פניות או התרעות שמקבלים במוקד, בעת אירועים עירוניים, וזאת בזמן שהמוקדן במוקד העירוני אינו מטפל בפנייה טלפונית או באירוע. המוקדנים אינם צופים במצלמות בהתאם לתכנית סריקה כתובה ותדירה, לאיתור תקלות או אירועים ולטיפול בהם בזמן אמת ועל בסיס "תכנון לפרטיות". צפייתם במצלמות האבטחה במתכונת המתוארת לעיל איננה עולה בקנה אחד עם המטרות שקבעו המשרד לבטי"פ והעיריות בהקמת מערך המצלמות - איתור וזיהוי של גורמי סיכון ואירועי אלימות והפעלת גורמי תגובה למניעתם".

כמו"כ העירייה לא התקינה שלטים ליידוע הציבור על הצבת המצלמות בכל האזורים המצולמים בתחומן ולא פרסמה מידע על התקנת המצלמות ומיקומן, וזאת שלא בהתאם לנדרש בהנחיות, ובניגוד למה שקבעו בעצמן.

תקן כוח האדם במחלקה לפיקוח העירוני בכפר סבא הוא 11 פקחים, נוסף על מנהלת המחלקה. במועד סיום הביקורת היו בפיקוח העירוני שישה פקחים עירוניים בלבד. בפיקוח העירוני אין תיעוד מוסדר ומרוכז של פניות שהתקבלו ישירות במחלקה או באגף הממונה, לרבות אופי הטיפול בפניות ומשך הטיפול בהן.

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

עיריית כפר סבא מפעילה חברת אבטחה פרטית שמפעילה צוותי סיור ממונעים הנותנים, בין היתר, מענה ביטחוני בעיר (להלן - סיירת הביטחון). בעירייה אין ריכוז וסיכום על בסיס תקופתי של כל הפעילות המבצעית ושל תפוקות סיירת הביטחון - נתונים שיכולים לשמש למדידה ובקרה של עמידת הסיירת ביעדי הפעלתה.

פעולות הרשויות המקומיות להנגשת מבני ציבור ומוסדות חינוך לבעלי מוגבלויות פיזיות:

בחודשים ספטמבר 2012 עד פברואר 2013 בדק משרד מבקר המדינה את פעולותיה של עיריית כפר סבא להנגשת מבני ציבור ומוסדות חינוך בשטח שיפוטן לבעלי מוגבלויות פיזיות.

בחקיקה נקבע כי הנגשת מבני ציבור קיימים תיעשה בהדרגה. הנציב המליץ בשנת 2009 לרשויות המקומיות להכין תכנית רב-שלבית ליישום ההנגשה בתחום שיפוטן. העירייה לא הכינה את התכנית הרב-שלבית האמורה, בניגוד להמלצתו של הנציב.

על-פי הוראות חוק שוויון זכויות, על הרשות המקומית למנות "רכז נגישות", שתפקידו בין היתר למסור מידע לציבור על אודות נגישותם של שירותי ציבור או המקומות שבהם הם ניתנים. נמצא כי עיריית כפר סבא לא מינתה רכז נגישות.

ארבעה בתי ספר בכפר סבא שבהם למדו תלמידים בעלי מוגבלות לא היו נגישים, והעיריות לא ביקשו ממשרד החינוך תקציב להנגשתם, בארבעה מבתי הספר שנבדקו בכפר סבא לא היו כלל תאי שירותים המיועדים לבעלי מוגבלות.

שלושה מבין ששת מועדוני הקשישים בכפר סבא לא היו נגישים.

לטענת העירייה בעירייה היה רכז נגישות מאושר כדון, בשנת 2014 הוא הוחלף בעובדת אחרת, דיווח כנ"ל נשלח למשרד המשפטים.

ד.4.5.4. – כינוס ועדות חובה

מנתונים שהומצאו לנו ע"י העירייה עולה כי הועדה לענייני ביקורת, ועדת חינוך והועדה החקלאית לא התכנסו כלל בשנת 2013 (ראה סעיף א.6.).

אי כינוס ועדות החובה כנדרש ראה ממצאים עיקריים סעיף ב.6.

ד.4.5.5. – הסכם עם מפעל המים

בחודש מרץ 2005 נחתם הסכם בין העירייה למפעל המים, המסדיר את מערכת היחסים וההתחשבנות הכספית בין הצדדים, לתקופה 1/1/2004 עד 31/12/2010. מאז לא חודש ההסכם.

לטענת גזבר העירייה, בתחילת שנת 2011 הוקם תאגיד על פי חוק תאגידי מים וביוב ולפיכך לא הייתה לעירייה אפשרות לחתום הסכם חדש.

נציין כי התאגיד שהוקם בשנת 2011 הינה חברת פלגי השרון בע"מ, התאגיד מספק לעירייה שירותי ביוב בלבד, שירותי המים מסופקים באמצעות מפעל המים.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

ד. גביית ארנונה

1. נוהל החיוב בארנונה לנכס חדש בסמוך לקבלת טופס איכלוס (להלן "טופס 4") מהוועדה המקומית לתכנון ולבניה (להלן: "הוועדה").

- הומצא לידינו "נוהל אכלוס נכס חדש", ע"פ הנוהל:
"עם הוצאת היתר בניה, באחריות מנהל מחלקת רישוי הבניה ... להעביר עותק מהתוכניות ... למחלקת השומה".
"מנהלת השומה תבקש לקבל ממחלקת פיקוח הנדסה אחת לרבעון תחזיות אכלוס".
"עפ"י נוהל קבלת טופס 4 במסגרת "טופס טיולים" על היזם/קבלן לשלוח רשימת דיירים ..."
"מחלקת השומה תבצע השוואה מול מפעל המים לבדיקת תקינות מספרי הדירות..."
"... לאחר ביצוע המדידה, החברה המודדת תכין תשריט ותעבירו למחלקת שומה לביצוע חישוב לצורך הטלת הארנונה".
"מחלקת הפיקוח על הבניה תעניק טופס 4 לקבלן, על פי העתק הטופס ייפתחו כרטיסי הנכס במחלקת השומה, אגף הכנסות".
- מהאמור לעיל עולה כי קיימת דרישה ע"פ הנוהל לקבלת טופס 4 באופן שוטף.
- מנהלת הארנונה בשיתוף עם מנהלת השומה מבצעות מעקב שנועד כי עבור כל נכס חדש ייפתח חשבון חדש בקובץ הארנונה.
- נבדק קיום קישוריות שוטפות בין נתוני מחלקת הגביה לבין נתוני מחלקת הפיקוח על הבניה לבין נתוני הוועדה, נמצא כי בנוסף לנוהל (המחייב העברת טופס 4 למחלקת השומה וכן החתמת מחלקת השומה בעת הפקת טופס 4), למנהלת השומה קיימת מערכת "קומפלוט" והרשאה להיכנס לתוכנה בה נרשמים נתונים ממחלקת הפיקוח על הבניה ומהוועדה (החל מהליך קבלת היתר בניה והלאה), מנהלת השומה מפיקה אחת לרבעון נתונים מהמערכת ומצליבה אותם לנתונים במערכת הגביה, בנוסף, חיבור מבנה למים ע"י מפעל המים נעשה רק לאחר קבלת אישור מהעירייה, כמו"כ פעם בשנה, בעת הכנת התקציב, על מנת לכמת את נתוני הגביה הצפויים לשנה הבאה, נערכת ישיבה עם המפקח על הבניה ובדיקת היתרי הבניה הקיימים והערכת צפי איכלוסם.
- להלן ריכוז ממצאי בדיקת טופסי 4 בהם נמצאו פערים מהותיים בין תאריכי החיוב לתאריך טופס 4:

תאור הנכס	תאריך טופס 4	תאריך החיוב בקובץ החייבים והתאמתו לטופס 4	זמן עד האכלוס (ימים)	הסבר
מגורים	24/04/2013	08/07/2013	75	1
מגורים	24/04/2013	01/08/2013	99	2
מגורים	22/04/2013	01/08/2013	101	3
מגורים	14/03/2013	01/09/2013	171	4
מגורים	14/03/2013	15/07/2013	123	5
מגורים	11/08/2013	13/11/2013	94	6

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

הסברי העירייה לפערים בין התאריכים:

1. לפי פרוטוקול מסירה, הדירה נמסרה בתאריך 20.6.13 לבעלים, שוכר נרשם בתאריך 8.7.13.
2. לפי פרוטוקול מסירה, הדירה נמסרה ב 31.7.13, חויב לראשונה ב- 1.8.13.
3. חויב לראשונה ב- 1.6.13, קיבל פטור נכס ריק. נרשם שוכר בנכס מיום 1.8.13.
4. חויב לראשונה ב- 1.5.13, הדירה נמכרה ואוכלסה ע"י הרוכש ב 1.9.13.
5. חויב לראשונה ב 1.5.13, נמכרה ואוכלסה מחדש ב- 15.7.13.
6. לפי פרוטוקול מסירה, הדירה נמסרה בתאריך 13.11.13 לבעלים. תאריך אכלוס מקורי תוקן ועודכן בהתאם.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

2. תוספת חיוב בארנונה, בעקבות סקר נכסים שביצעה הרשות המקומית.

- סקר הנכסים האחרון שבוצע בעיריית כפר סבא בוצע לפני שנים רבות.
- בעיריית כפר סבא מבוצע סקר נכסים "באופן שוטף", כדלהלן:
העיר חולקה ל-14 חלקים, כאשר העיירה הקצתה 2 פקחים הסוקרים את העיר אזור אזור ובצורה זו הצפי הוא שכל 4-5 שנים יגמר סבב סקירה של כל העיר.
בשנת 2010 החלו לסקור את אזור מס' 9, 1, בשנת 2011 אזור 8, בשנת 2012 אזור 7 ובשנת 2013 אזור 10.
- בעירייה נוהל "לסקר מתמשך של כלל הנכסים בעיר", הנוהל מפרט את הטיפול במציאת שינויים בין המופיע "בתיק הבניין" לבין המופיע בשטח כגון: תוספת בניה, השתלטות שכנים על רכוש משותף, הסבת מחסנים לדירות מגורים, הסבת דירות לעסקים, התאמת סיווג הנכס למצב בפועל.
- העירייה מבצעת מעקב אחר ביצוע סקר הנכסים הנ"ל באמצעות קובץ מעקב לכלל הנכסים שנסקרו, קובץ מעקב אחר פיקוח על נכסים וטבלת מעקב למדידת נכסים.
- נבדקו ע"י מס' מקרים בהם נמצאו שינויים ע"י הפקחים בשטח ונמצא כי השינויים עודכנו במערכת הגביה מקסימום תוך שבועיים.
- על אף העובדה כי הרשות לא ביצעה סקר נכסים, מבדיקתנו עולה כי הרשות המקומית מעדכנת באופן שוטף את קובץ הארנונה, כולל עדכון שוטף של נכסים חדשים, עדכוני שטחים וסיווגים.
- לאור העובדה כי אין בידי הרשות סקר נכסים אחרון וכי דוח הגביה מתעדכן באופן שוטף, ביצענו השוואה בין ההפרש ע"פ דוח חיוב לתקופה 6 לדוח חיוב לתקופה 1 (חיוב בקובץ הגביה):

סוג הנכס	סקר אחרון	חיוב בקובץ	הפרש במ"ר	הפרש ב-%	הסבר
	תקופה 6	תקופה 1			
שטחי מגורים	4,226,540	4,023,574	-202,966	-4.80%	1
שטחי מבני עזר	0	49,181	49,181	0.00%	
שטחי עסקים	384,800	375,115	-9,685	-2.52%	2
שטחי תעשיה	283,040	282,352	-688	-0.24%	3
שטחי מלאכה	31,681	24,322	-7,359	-23.23%	4
שטחי בנקים	7,242	7,242	0	0.00%	
שטחי קרקע תפוסה	378,028	377,955	-73	-0.02%	
שטחי קרקע חקלאית	2,136,989	2,173,255	36,266	1.70%	5
אחרים	78,723	78,723	0	0.00%	
סה"כ שטח לחיוב	7,527,043	7,391,719	-135,324	-1.80%	

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

הסבר מנהל הגביה לגבי הפרשים מהותיים:

1. עיקר הגידול נובע מחיוב שתי שכונות מגורים חדשות בעיר בתב"ע כס 1/60 וכס 1/80, בנוסף איתור שינויים באמצעות פיקוח וסקירת שינויים בנכסים בעיר.
2. השינויים העיקריים בשטחי העסקים נובעים מחיוב בניין מסחרי חדש ברחוב יוחנן הסנדלר 4, תוספת שטחים לסלקום, ביטוח לאומי ומפעל המים.
3. השינויים העיקריים בתעשייה נובעים מחיוב חברת אדוונטק, תיקון חיוב למבנה לא ראוי בבעלות מפעל המים, תיקון שומה לחברת טבע לאחר תוספות חיוב ולאחר הגשת השגה וערר של החברה הוקטן החיוב.
4. עיקר הגידול, נובע מתיקון סיווג למפעל קניאל לכ- 6000 מ"ר מתעשייה למלאכה(תעריף תעשייה ותעריף מלאכה זהים, נכון ל 1.1.13 עמד התעריף על 118.82).
5. עיקר השינויים נובע מהפשרת אדמות חקלאיות לבניה ואדמות חקלאיות שחדלו מלעבדן והפכו לאדמת בניין.

- מנהל הגביה נתבקש להמציא לנו פרטים לגבי נכסים שנכללו בסקר נכסים שנערך שלא חוייבו בעבר בארנונה ואשר לא נכללו גם בקובץ החייבים לאחר עריכת הסקר. לטענת מנהל הגביה לא קיימים נכסים כגון אלו שכן נכס שנסקר ובוצעה בגינו מדידה מתעדכן תוך מס' ימים במערכת הגביה. להלן מס' דוגמאות לשינויי גודל וסוג שאותרו ע"י פקחי השומה ועדכון השינויים במערכת:

מס' נכס	תאריך ביקור הפקח	תאריך עדכון בקובץ הגביה
2510042090	20/05/2013	28/05/2013
2420102020	14/04/2013	22/04/2013
2460101170	28/05/2013	02/06/2013
30546001	11/04/2013	14/04/2013
18874002	13/03/2014	03/04/2013

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

3. הקטנת חיוב בארנונה בעקבות הקטנת שטח לחיוב או בעקבות שינוי סיווג הנכס.

- הועבר ע"י מנהל הגביה, דוח על כל השינויים שבוצעו בנתוני החיוב הראשוני לשנת 2013 לרבות הקטנת שטחים, שינוי סיווג, ביטול חיוב גורף לסוגי נכסים מסוימים וכו'.
- נדגמו ע"י 10 מקרים של שינויים שבוצעו, 5 מקרים שינוי סיווג, 5 מקרים שינויים בגודל הנכס.

סוג הנכס	שינוי בסיווג	שינוי שטח חיוב מקורי	השטח שהוקטן	שינוי בעקבות ועדת ערר (כן/לא)	התיקון בנתונים במאזן הגביה	התיקון בסעיף נפרד במאזן הגביה	הסבר
999-אדמת בניה	לא	כן	-30,867	לא	לא	כן	1
105-בית אבות	לא	כן	-14,482	לא	לא	כן	2
765-אדמה נטועה	לא	כן	-14,305	לא	לא	כן	3
105-בית אבות	לא	כן	-9,791	לא	לא	כן	2
763-אדמה חקלאית	כן	כן	-4,495	לא	לא	כן	4
240-גני ילדים	כן	לא	0	לא	לא	כן	5
225-שירותים ומסחר	כן	לא	0	לא	לא	כן	6
215-מסחר ועסקים	כן	לא	0	לא	לא	כן	7
265-מבנה מסחרי	כן	לא	0	לא	לא	כן	8
261-מחסן מסחרי	כן	לא	0	לא	לא	כן	9

להלן הסברי מנהל הגביה:

שינויים בגודל הנכס

1. קרקע שעברה פרצלציה, חלק מהקרקע הועבר ליזמים.
2. בית אבות נרשם תחילה כולו כמשלם אחד, בעקבות הנחיות פוצל הרישום והועבר על שם הדיירים.
3. הפקעת אדמה חקלאית (קרקע נטועה) ע"י העירייה לטובת בית עלמין.
4. אדמה חקלאית שהפסיקו לעבד אותה (שונה גם הסוג מאדמה חקלאית לסוג 998-הפסקת פעילות).

שינויים בסוג הנכס

5. נכס שהושכר לשמש כגן ילדים, סווג בתחילה כ-115-ארנונה מגורים, ושונה לגני ילדים.
6. חנות שלא הייתה פעילה וסווגה כ-210-מבנה מסחרי משמש כמחסן, עם תחילת הפעילות שונה הסיווג לשירותים ומסחר.
7. עד-31.01.13 הנכס חויב כחלק ממפעל מעל 7000 מ"ר בסוג 460, לאחר החלפת בעלים שונה הסיווג בהתאם לפעילות החדשה למסחר ועסקים.
8. עד-31.01.13 הנכס חויב כמתפרה בסיג 610, הבעלים עזב והנכס נותר ריק ולפיכך שונה למבנה מסחרי – מחסן.
9. כל הנכסים שאינם ראויים לשימוש הוגדרו בעבר בסיווג 998- הפסקת פעילות, במסגרת תיקון חקיקה ודרישה לבצע הפרדה בין הנכסים הלא ראויים השונים, שונו הסיווגים בהתאם והנכס שונה לסיווג 261 – מחסן מסחרי.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

4. בדיקת אחוזי הגביה עבור חיוב שוטף עבור גביית חובות פיגורים.

- התקבל ממנהל הגביה דוח על כל פעולות היומן כפי שנרשמו במערך הגביה בשנת הדוח בסוג שירות ארנונה שוטפת, בגין סכומים העולים על 200 אלף ₪ (בחובה ובזכות).
- נבדק, בהתאם למידגם, לגבי עשרה מקרים ההעברות הגבוהות מסוג שירות שאיננו ארנונה שוטפת לסוג שירות ארנונה שוטפת, נמצאו 2 מקרים כדלהלן
להלן ריכוז נתוני הבדיקה בטבלה
פעולות יומן בסכומים העולים על 200 אלף ₪:

תפקיד מבצע הרישום	תאור הנכס	תאור שרות מעביר	סוג שרות מעביר	סכום	הסבר
מנהלת אגף השומה	מבנה תעשייה	מדידה ותיקוני שומה	יתרות ארנונה 2012	303,550	1
מנהלת אגף השומה	מבנה תעשייה	מדידה ותיקוני שומה	יתרות ארנונה 2011	175,905	1

הסברי מנהל הגביה:

1. נכס חדש שהוחלף ב-1/06/2011, נבנה מחסן אוטומטי והיה ויכוח על גודל השטח לחיוב, העירייה חייבה בתחילה על שטח של 8,853 מ"ר ולאחר מו"מ הגיעו לפשרה לחיוב 6,272 מ"ר, התיקון נעשה בשנת 2012 כך שנוצרה יתרת זכות בסוף 2012 עבור השנים 2011-2012, לפיכך בוצעה פקודה להעברת יתרות הזכות לשנת 2013

- התקבל ממנהל הגביה רשימת הזכאים בארנונה שוטפת, מכיוון שלא ניתן להפיק דוח הכולל את החשבון הנגדי שחוייב, ביצענו בדיקה מדגמית של זכאים בסכומים מהותיים.
מבדיקתנו לא נמצאו ממצאים חריגים, לטענת מנהל הגביה יתרות הזכות נובעות מתשלומי יתר ו/או הנחות שנתנו בדיעבד.
- בהתאם לקביעת הקריטריונים לגודל מדגם, נבדקו על ידנו 10 משלמים בעלי יתרות זכות בסכומים הגבוהים ביותר בסוג שרות ארנונה שוטפת אך בעלי יתרות חוב בסוג שירות אחרים כדלהלן:

מספר משלם	ארנונה בזכות	ארנונה בחובה	יתרת משלם	הסבר
511076572	-71,316	157,616	86,301	1
512157603	-21,671	24,238	2,567	2
520017393	-10,241	96,782	86,541	3
589906114	-4,269	15,103	10,834	4
520044389	-3,182	6,283	3,101	5
513481085	-2,152	2,080	-72	6
43183300	-2,121	1,082	-1,039	7
520044314	-38,825	74,844	36,020	8
27434794	-2,092	4,272	2,180	9
13233846	-2,030	7,979	5,949	10

הסברי מנהל הגביה:

1. כל נכסי חברת תקשורת (אנטנות וכד') נרשמו בעבר תחת נכס אחד, בעקבות ארגון מחדש שבוצע הוחלט לפצל ולרשום כל נכס בנפרד, עקב כך נוצר מצב שהנכס הראשי מופיע בחובה, והנכסים שפוצלו מופיעים בזכות, כמו כן בוצעו לחברה תיקוני שומה, החברה הגישה עררים כנגד שומה זו, הנושא הועבר לטיפול משפטי ונמצא בהמתנה לקבלת פסיקה על מנת שניתן יהיה להעמיד את הנכסים על היתרות הנכונות.
2. חברה בעלת 2 נכסים, נכס אחד קיימת יתרת זכות עקב תשלום בעודף, בנכס השני היתה יתרה בחובה שאמורה להתבטל כיוון שהנ"ל הגיש בקשה לנכס ריק.
3. דירות בחזקת עמידר, סה"כ 121 נכסים, לכ-10 נכסים יתרת זכות מסיבות שונות.
4. קופת חולים בעלת מספר נכסים בעיר, בגין נכס אחד קיימת יתרת זכות עקב ביצוע תשלום כפול.
5. חברה בעלת 2 נכסים, בגין נכס אחד קיימת לה יתרת זכות עקב תשלום ביתר, נסגר ב-2014.
6. חברה בעלת מס' נכסים, נכס אחד קיים תשלום כפול, בשנת 2014 קוזז ונסגר.
7. 2 נכסים, נכס אחד ביצעו תשלום בהו"ק עד סוף השנה, בחודש ספטמבר הודיעו על עזיבה ונוצרה להם יתרת זכות, בנכס השני לא הסדירו את מלוא החוב וקיים חוב לחודשים ספטמבר-דצמבר.
8. חברת תקשורת, בדומה לסעיף 1. נכס אחד שפוצל למס' נכסים, בנוסף נעשו תיקוני שומה, העניין תלוי ועומד בבית משפט וטרם התקבלה החלטה סופית על החיוב הסופי.
9. תשלום ביתר בנכס עסקי, נכס שני אוכלס בספטמבר וקיימת יתרת חוב, נסגר ב-2014.
10. בנכס אחד בוצע תשלום כפול ונוצרה יתרת זכות, בנכס השני חזר שיק ונוצרה יתרת חובה.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

5. קיזוז זכאים.

- התקבל ממנהל הגביה נתונים לגבי קיזוזי ספקים שבוצעו בשנת 2013, לטענת מנהל הגביה העירייה כמעט ואינה מבצעת קיזוזים למעט מספר מקרים בודדים.

- להלן טבלת בדיקת הקיזוזים שנעשו בעיריית כפר סבא בשנת 2013:

מספר המשלם	הספק	הסכום שקוזז (אלפי ₪)	יתרת הספק בספרי הנה"ח לאחר הקיזוז (אלפי ₪)	האם הספק שממנו קוזז הוא אותו מספר משלם	הערות
580287969	13	0	כן	1	
54613674	7	0	לא	2	
580220093	6	0	כן	3	
511638462	67	4,766	כן	4	

הערות:

1. העירייה קיזזה ב-1/01/2013 סכום של 5,618 ₪ ובתאריך 31/12/2013 סכום של 7,678 ₪, מסקירת כרטיס הנה"ח נמצא רישום לקיזוז סך של 5,618 ₪ בתאריך 22/05/2012 וסכום של 7,678 ₪ שקוזז בתאריך 31/12/2013.

"הספק המשלם" הנו עמותה המקבלת תמיכות מהעירייה, מסכום התמיכה קוזז חוב ארנונה הנ"ל, ע"פ נוהל קיזוז חובות ברשויות מקומיות כמופיע בחוזר מנכ"ל 7/2007, מותר לבצע קיזוז "חובות של ספקים ונותני שירותים", לדעתנו העמותה הנ"ל אינה עומדת בהגדרת "ספקים ונותני שירותים" ואף לעירייה לא היה כל חוב בגין קבלת שירות כל שהוא ולפיכך **לדעתנו אינה נכללת במקרים בהם ניתן היה לבצע קיזוז חובות, וקיזוז החוב בוצע בניגוד לנוהל.**

לטענת העירייה הנוהל אינו אוסר לבצע קיזוז כנ"ל, לעומת קיזוזים לצד ג' שהוא אוסר מפורשות ולפיכך הניחה העירייה כי ניתן להתייחס לקיזוז הנ"ל כמו לספקים ונותני שירותים, העמותות המקבלות תמיכה הינן עמותות כפר סבאיות הנותנות שירותים לתושבי כפר סבא.

2. ע"פ נוהל קיזוז חובות ברשויות מקומיות כמופיע בחוזר מנכ"ל 7/2007, אחד התנאים לקיזוז חובות ספקים הנו "כאשר הספק/נותן השירותים החייב לרשות המקומית מזוהה על פי מס' העוסק מורשה שלו".

מבדיקתנו עולה כי הקיזוז הנ"ל נעשה בגין חוב לחברה שמספר הח.פ. שלה הנו 512185315, השונה ממספר המשלם במערכת הגביה.

לטענת העירייה, ח.פ. 512185315 הינו ע.מ. של ספק, העסק מתנהל בביתו הפרטי של הבעלים של החברה, מספר המשלם נפתח ע"פ ת.ז. של הבעלים של החברה, כמו כן קיבלנו מכתב לקיזוז המעיד על הקשר בין שני המספרים.

לאור האמור, לדעתנו הקיזוז נעשה בניגוד לנוהל.

3. "הספק המשלם" הנו עמותה שקיבלה תמיכה מהעירייה בשנת 2012, מסכום התמיכה קוזז חוב ארנונה הנ"ל, ע"פ נוהל קיזוז חובות ברשויות מקומיות כמופיע בחוזר מנכ"ל 7/2007, מותר לבצע קיזוז "חובות של ספקים ונותני שירותים", לדעתנו העמותה הנ"ל אינה עומדת בהגדרת "ספקים

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

ונותני שירותים" ואף לעירייה לא היה כל חוב בגין קבלת שירות כל שהוא ולפיכך לדעתנו אינה נכללת במקרים בהם ניתן היה לבצע קיזוז חובות, וקיזוז החוב בוצע בניגוד לנוהל.

בנוסף, ע"פ בדיקתנו לעמותה הנ"ל אין אישור ניהול בתוקף מרשם העמותות, כמו"כ הכתובת הרשמית של העמותה אינה בכפר סבא.

לטענת העירייה הנוהל אינו אוסר לבצע קיזוז כנ"ל, לעומת קיזוזים לצד ג' שהוא אוסר מפורשות ולפיכך הניחה העירייה כי ניתן להתייחס לקיזוז הנ"ל כמו לספקים ונותני שירותים, העמותות המקבלות תמיכה הינן עמותות כפר סבאיות הנותנות שירותים לתושבי כפר סבא.

4. הספק הנו החברה הכלכלית כפר סבא המספק שירותים לעירייה, בין החברה לעירייה קיים כרטיס חו"ז הכולל קיזוזים הדדיים.

• העירייה לא המציאה מכתב חתום מגזבר הרשות המקומית וממנהל מחלקת הגביה כי הקיזוזים שבוצעו אינם כוללים קיזוזי צד ג'.

ביצוע קיזוזי ארנונה לעמותות בסך 19 אלף ₪ וביצוע קיזוזי ארנונה לחייב שלא ע"פ אותו מספר משלם בסך כ-7 אלף ₪ שלא ע"פ נוהל קיזוזי חובות ראה ממצאים עיקריים סעיף ב.2.

אי קבלת מכתב חתום ע"י הגזבר על אי ביצוע קיזוזים לצד ג' ראה ממצאים עיקריים סעיף ב.3.

דוח 2013

תפר סגור
שנת 2013

שנת סיום תבר 2013		שנת סיום תבר 2012		שנת סיום תבר 2011		Data	מצב תבר	קבוצה ראשית של נכסים בסיסים
(ר"ק)	(ר"ק)	2013	2012	2011	סיום תבר			
249,702,674	249,702,674				סכום של סך"כ תשלומים שהם עלות	פתוח		
199,304,638	199,304,638				סכום של סך"כ ממקורות עצמיים			
206,063,235	206,063,235				סכום של יתרה לצורך פחת			
0	0				סכום של רכישות מהתקציב הרגיל			
404,478,881	0	39,419,207	57,075,821	307,983,853	סכום של מענקים שטרם תושקעו	סגור		
256,005,640		30,687,411	48,846,742	176,471,487	סכום של תשלומים שהם עלות			
255,934,516		30,687,411	48,846,742	176,400,363	סכום של סך"כ ממקורות עצמיים			
0		0	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת			
6,469,723	6,469,723	0	0	0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל			
6,469,723	6,469,723				סכום של מענקים שטרם תושקעו	פתוח		מחסיבים ואוצר היקפי
6,469,723	6,469,723				סכום של תשלומים שהם עלות			
6,469,723	6,469,723				סכום של סך"כ ממקורות עצמיים			
0	0				סכום של יתרה לצורך פחת			
35,266,870		279,426		34,987,444	סכום של מענקים שטרם תושקעו	סגור		
27,776,503		279,426		27,497,077	סכום של תשלומים שהם עלות			
27,776,503		279,426		27,497,077	סכום של סך"כ ממקורות עצמיים			
101,100		0		101,100	סכום של יתרה לצורך פחת			
0		0		0	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל			
769,996				769,996	סכום של מענקים שטרם תושקעו	סגור		
269,996				269,996	סכום של תשלומים שהם עלות			
269,996				269,996	סכום של סך"כ ממקורות עצמיים			
0				0	סכום של יתרה לצורך פחת			
5,056,107				5,056,107	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל			
4,673,120				4,673,120	סכום של מענקים שטרם תושקעו	סגור		מכונות - טכדורים וכלי רכב קלים
4,673,120				4,673,120	סכום של תשלומים שהם עלות			
0				0	סכום של סך"כ ממקורות עצמיים			
8,518,387	8,518,387				סכום של יתרה לצורך פחת	פתוח		מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר
7,669,473	7,669,473				סכום של תשלומים שהם עלות			
7,516,167	7,516,167				סכום של סך"כ ממקורות עצמיים			
0	0				סכום של יתרה לצורך פחת			
48,185,424		9,195,265	2,962,399	36,027,760	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל			
42,448,460		8,963,414	3,189,981	30,295,065	סכום של מענקים שטרם תושקעו	סגור		
42,220,878		8,963,414	2,962,399	30,295,065	סכום של תשלומים שהם עלות			
1,412,200		1,027,000	0	385,200	סכום של סך"כ ממקורות עצמיים			
0		0	0	0	סכום של יתרה לצורך פחת			
216,913				216,913	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	סגור		משאיות
216,913				216,913	סכום של תשלומים שהם עלות			
216,913				216,913	סכום של סך"כ ממקורות עצמיים			
216,913				216,913	סכום של יתרה לצורך פחת			

1. **Introduction**
 2. **Background**
 3. **Methodology**
 4. **Results**
 5. **Discussion**
 6. **Conclusion**
 7. **References**
 8. **Appendix**
 9. **Notes**
 10. **References**
 11. **Appendix**
 12. **Notes**
 13. **References**
 14. **Appendix**
 15. **Notes**
 16. **References**
 17. **Appendix**
 18. **Notes**
 19. **References**
 20. **Appendix**
 21. **Notes**
 22. **References**
 23. **Appendix**
 24. **Notes**
 25. **References**
 26. **Appendix**
 27. **Notes**
 28. **References**
 29. **Appendix**
 30. **Notes**
 31. **References**
 32. **Appendix**
 33. **Notes**
 34. **References**
 35. **Appendix**
 36. **Notes**
 37. **References**
 38. **Appendix**
 39. **Notes**
 40. **References**
 41. **Appendix**
 42. **Notes**
 43. **References**
 44. **Appendix**
 45. **Notes**
 46. **References**
 47. **Appendix**
 48. **Notes**
 49. **References**
 50. **Appendix**
 51. **Notes**
 52. **References**
 53. **Appendix**
 54. **Notes**
 55. **References**
 56. **Appendix**
 57. **Notes**
 58. **References**
 59. **Appendix**
 60. **Notes**
 61. **References**
 62. **Appendix**
 63. **Notes**
 64. **References**
 65. **Appendix**
 66. **Notes**
 67. **References**
 68. **Appendix**
 69. **Notes**
 70. **References**
 71. **Appendix**
 72. **Notes**
 73. **References**
 74. **Appendix**
 75. **Notes**
 76. **References**
 77. **Appendix**
 78. **Notes**
 79. **References**
 80. **Appendix**
 81. **Notes**
 82. **References**
 83. **Appendix**
 84. **Notes**
 85. **References**
 86. **Appendix**
 87. **Notes**
 88. **References**
 89. **Appendix**
 90. **Notes**
 91. **References**
 92. **Appendix**
 93. **Notes**
 94. **References**
 95. **Appendix**
 96. **Notes**
 97. **References**
 98. **Appendix**
 99. **Notes**
 100. **References**

NAO 752
2013 mų

[illegible]

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

סה"כ תשלומים שהם עלות –

תבר"ם סגורים -

סה"כ תבר"ם שהם עלות – 2012 – 162,338.

סה"כ תבר"ם שנסגרו בשנת 2012 – 163,085.

הפרש – 747.

ההפרש הנו בגין :

תב"ר 1453 - פינוי בינוי רחוב גורדון – תב"ר שאינו רכוש קבוע ולא נכלל ביישום התבר"ם ונסגר בשנת 2012 ע"ס 313 אלף ₪.

העברת עודפים מתבר"ם שהסתיימו לקרנות בסך 434 אלף ₪ (ראה טופס 3 בדוח הכספי).

סה"כ תבר"ם שהם עלות – 2013 – 137,914.

סה"כ תבר"ם שנסגרו בשנת 2013 – 138,154.

הפרש – 240.

ההפרש הנו בגין תב"ר 82005 - תכנית לשיתוף תושבים - תב"ר שאינו רכוש קבוע ולא נכלל ביישום התבר"ם ונסגר בשנת 2013 ע"ס 240 אלף ₪.

תבר"ם פתוחים –

סה"כ תשלומים שהם עלות – 783,649.

סה"כ תשלומים לסוף שנה – 793,816.

הפרש – 10,167.

ההפרש הנו בגין הפרש של 105 אלף ₪ משנים עברו, נרשם כהעברה לקרנות ובוטל כנגד הכנסות מקרנות וכן מתנועות בתב"רים הבאים – תבר"ם שאינם רכוש קבוע ולא נכללו ביישום התבר"ם :

מספר תבר	שם תבר בהנה"ח	יתרת התב"ר נכון ל-31/12/2013
13002	היערכות עירונית לעיר ירוקה	2,417
14001	עיקור חתולים	790
31001	תיק בניין	1,138
64002	דיוור בר השגה (פרוייקט החטיבות)	540
76001	זהירות בדרכים	899
12002	גיזום וטיפול בעצים ושורשי עצים	629
13008	תכנית לעידוד תושבים ליזמות	24
22002	סימון כבישים	1,630
44004	תכנית מתאר	967
53004	סקר עמידות מבני חינוך ברעידות אדמה	337
55002	יזמות חינוכיות	496
72002	תכנית אב לשילוט	193
		10,061

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

ד.7.2 רכז כלי הרכב שבידי הרשות :

סוג הרכב	שנת ייצור	מספר רכב	עלות באלפי ₪	תאריך רישום
משאית	1997	16-654-15	320	
משאית	1993	33-789-00	56	26/10/1993
משאית	2000	41-232-15	189	22/08/2000
משאית מטאטא	1995	45-507-00	383	31/01/1995
משאית מטאטא	1997	54-039-15	528	05/02/1997
טרקטור כף	1993	60-483-00	125	19/01/1994
טרקטור כף	1996	50-341-24	188	17/09/1996
טרקטורון קוואסקי	2006	30-325-61	61	23/10/2006
טרקטורון קוואסקי	2006	30-326-61	61	23/10/2006
טרקטורון קוואסקי	2007	58-745-62	60	06/03/2007
טרקטור גיזום	1988	13-483-58	43	03/07/1998
טרקטור	1993	59-972-00	51	24/11/1993
טרקטור סל צ.מ.א.	1975	55-489-50		
מלגזה	2007	7-265-91	65	
גרור	1988	13-106-58	6	
גרור	1994	38-879-00	14	30/05/1996
גרור	1999	34-068-15	3	
גרור	1990	10-698-00	2	
גרור	2002	79-837-15	2	
גנרטור	2003	97-991-15	70	
גרור	2006	99-496-14	9	06/08/2006
מכסחת דשא	2005	62111415	4	
טרקטור	2007	45-279-59	346	02/08/2007
גרור		66-565-63	4	
גרור	2008	96-220-61	4	
חשמלי פארק עירוני	2009		28	
RAVO מטאטא כבישים	2009	50-17	600	
חשמלי פארק עירוני	2009		48	
קטנוע קימקו	2010	15-671-70	15	01/03/2010
טרקטורון	2011	70-825-72	28	
קטנוע קימקו	2012	14-792-79	11	
קטנוע קימקו	2012	14-790-79	11	
חשמלי פארק עירוני	2012	91-033-73	22	
מטאטא מדרכות	2012	10-527-86	380	
מטאטא מדרכות	2012	10-527-99	380	
טרקטורון	2012	48-365-13	62	
חשמלי פארק עירוני	2014	32100	32	

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2013

7.3.ז השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור העובדים בפנסיה צוברת

השלמת התחייבות עבור עובדים הזכאים לפנסיה צוברת

התחייבות לפיצויים בשיעור 2.33%

ליום 31.12.2013 - 28,953 אלף ₪.

ליום 31.12.2012 - 27,730 אלף ₪.

עיריית כפר סבא
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2013
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	96,742		
מספר תושבים *	99,326	שטח שיפוט (דונם)	14,200
מספר משקי בית	33,111	דירוג סוציאקונומי	8

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2013	ביצוע 2013	%	ביצוע 2012	%	נכסים	2013	2012
הכנסות עצמיות	422,190	431,224	70.51%	468,266	75.26%	רכוש שוטף	130,682	105,058
השתת' משרד החינוך	131,953	131,800	21.55%	109,874	17.66%	השקעות	108,833	265,475
השתת' משרד הרווחה	43,302	43,526	7.12%	40,023	6.43%	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	48,421	49,003
השתת' משרדי ממשלה אחרים	5,342	4,351	0.71%	3,455	0.56%	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	14,874	16,970
מענקים ומלוות	729	674	0.11%	608	0.10%			
סה"כ	603,516	611,575	100.00%	622,226	100.00%			
הוצאות	תקציב 2013	ביצוע 2013	%	ביצוע 2012	%	התחייבויות	2013	2012
משכורות ושכר כללי	93,904	93,889	15.40%	90,522	14.61%	התחייבויות שוטפות	144,543	121,015
פעולות אחרות	177,469	183,712	30.14%	173,562	28.02%	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	103,544	265,491
שכר חינוך	154,013	154,706	25.38%	139,565	22.53%	קרנות מתוקצבות	48,421	49,003
פעולות חינוך	88,022	86,473	14.19%	71,306	11.51%	עודפים זמניים נטו בתב"ר	6,302	997
שכר רווחה	18,580	18,098	2.97%	17,829	2.88%	סה"כ	302,810	436,506
פעולות רווחה	49,167	50,516	8.29%	46,151	7.45%			
מימון	1,420	1,745	0.29%	2,529	0.41%			
פרעון מלוות	20,941	20,340	3.34%	78,049	12.60%			
סה"כ	603,516	609,479	100.00%	619,513	100.00%			
עודף בשנת הדוח	2,096	2,713				עומס מלוות לסוף שנה	122,678	135,084

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2013	2012	
50,239	55,154	יתרת חוב לתחילת השנה
317,170	296,903	חייב השנה
(40,918)	(40,210)	הנחות ופטורים שניתנו
(12)	(1,373)	חובות מסופקים וחובות למחיקה
326,479	310,474	סך לגביה
272,716	260,235	גביה בשנת הדוח
53,763	50,239	יתרת חוב לסוף השנה
24%	33%	אחוז גביה מהפיגורים
95%	94%	אחוז גביה מהשוטף
84%	84%	יחס הגביה לחוב הכולל
45	44	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

עדכון התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים

2013	2012	
2.43%	2.73%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
20.06%	21.71%	% עומס המלוות מההכנסה
23.63%	19.45%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,136	6,404	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
1,776	1,685	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2013	2012	
997	(3,663)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
269,359	194,956	תקבולים במהלך השנה
264,054	190,296	תשלומים במהלך השנה
6,302	997	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2013