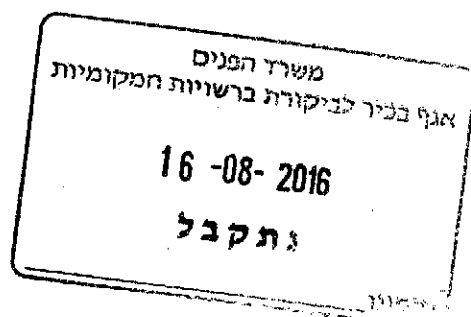


עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2015



Yamin Georgi & Co.

Certified Public Accountants (Isr.)

ימין ג'ורג'י ושות'

רואי חשבון

**דוח ביקורת מפורט
עיריית כפר סבא
לשנת 2015**

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	1. דוח רואי חשבון המבקרים-
4-7	2. פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית-
8	3. פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה-
9-10	4. פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים-
	5. פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה-
11-13	ד. 1. - התקציב הרגיל-
14-19	ד. 2. - ביקורת תקציב בלתי רגיל-
	ד. 3. - שכר עובדים בכירים ועובדים סטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל
20-22	הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2015-
23	ד. 4. - יתרת חוב-
24-35	ד. 5. - בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים-
36-40	ד. 6. - רכוש קבוע-
41	6. הדוח לתושב-



ימין ג'ורג'י ושות' רואי חשבון
Yamin Georgi & Co. C.P.A (Isr)
Certified Public Accountants

רח' גיבורי ישראל 24 אזה"ת פולג, ת.ד. 8877 נתניה 4250422.
טל': 09-8931000 פקס: 09-8931010 E-mail Mail@ygeorgi.com

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 2015

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.

מכבוד רב
ימין ג'ורג'י ושות'
רואי חשבון

תאריך: 11 אוגוסט 2016.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

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 2015), ברשות 104,742 תושבים, הדרוג הסוציו-אקונומי הנו - 8. על פי נתוני מחלקת הגביה ברשות 32,513 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. בשנת 2015 וכיום, לראש העיר שני סגנים בשכר וסגן בתואר בלבד.
- א.5. מועצת העיר ה-17 נבחרה בחודש אוקטובר 2013 ומונה 19 חברים מ- 8 סיעות.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

א.6. במועצת הרשות קיימות הועדות הבאות:

ועדות חובה

שם הועדה	מס' התכנסויות ב- 2015 (ע"פ דיווחי העירייה)
ועדה לענייני ביקורת	3
הועדה המקומית לתכנון ובניה	-
ועדת משנה לתכנון ובניה	14
ועדת כספים	10
ועדת מכרזים	12
ועדת פתיחת מכרזים	16
ועדת הנחות	4
ועדת תנועה	5
ועדת בטיחות בדרכים	4
ועדת ביטחון	5
ועדה לקידום מעמד הילד	5
ועדת חינוך	4
ועדה לאיכות הסביבה	4
ועדה למאבק בנגע הסמים	3
ועדה להנצחת נרצחי טרור	1
ועדת מל"ח	4
ועדה למיגור אלימות	3
ועדה חקלאית	1

ועדות רשות

שם הועדה	מס' התכנסויות ב- 2015 (ע"פ דיווחי העירייה)
ועדת נגישות לנכים	3
ועדת תרבות	3
ועדת רווחה	3
ועדת ספורט	4
ועדת ערים תאומות	3
ועדת בריאות עירונית	-
ועדה לעניין שורדי שואה	5
ועדה לקידום הגיוס והשירות בצה"ל	2
ועדה לקידום ליקויי למידה	4
ועדת שימור אתרים	-

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

א.7. במוסדות החינוך של הרשות בשנת תשע"ו 20,807 תלמידים כדלהלן :

<u>סוג המוסד</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>סה"כ תלמידים</u>
גני ילדים	177	4,929
יסודי	20	8,609
חטיבת ביניים	7	3,300
בתי ספר תיכון	10	3,969
סה"כ	214	20,807

א.8. במוסדות הרווחה של הרשות טופלו בשנת 2015 – 5,515 תיקים.

<u>סוג</u>	<u>מס' תיקים שטופלו</u>
קשישים	2,343
ילדים ונוער במצוקה וסיכון	557
משפחות בקהילה	293
אלימות במשפחה	371
צרכים מיוחדים	1,951
סה"כ	5,515

א.9. בדו"ח הכספי לשנת 2015 קיימת הפניית תשומת הלב להתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה .

א.10. דוח לתושב לשנת 2014 פורסם בעיתונות ביום 02/10/15.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

א.11. פרטים על ועדת הביקורת:

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת הביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: — מבקר הפנים — משרד הפנים — מבקר המדינה	✓ 11/12/2013	✓	1 2 3
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	✓		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: — מבקר הפנים — משרד הפנים — מבקר המדינה		✓ ✓ ✓	2 3
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: — מבקר הפנים — משרד הפנים — מבקר המדינה		✓ ✓ ✓	3
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?		✓	4

הערות:

- ועדת הביקורת מורכבת מ- 7 חברים, כמספר המקסימלי שמתיר החוק. ראש העיר וסגניו אינם חלק מחברי ועדת הביקורת.
- דוח מבקר פנים 2013 – הועדה המליצה להעביר את הדוח למועצה, אולם בפועל לא התקיים דיון ענייני בממצאיו.
דוח מבקר הפנים 2014 – הועדה אישרה את דוח מבקר הפנים לשנת 2014 והמליצה להעבירו למועצה, אולם בפועל לא התקיים דיון ענייני בממצאיו.
- דוח משרד הפנים 2013 – הועדה דנה בדוח משרד הפנים לשנת 2013, ביום 29/04/2015.
דוח משרד הפנים 2014 – הועדה דנה בדוח משרד הפנים לשנת 2014, ביום 20/01/2016.
- מועצת העירייה קיימה דיון בדוחות הביקורת של מבקר העירייה לשנת 2013 ולשנת 2014.
מועצת העירייה קיימה דיון בדוח משרד הפנים לשנת 2013, אולם טרם דנה בדוח משרד הפנים לשנת 2014.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

פרק ב – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע תקציבי הפיתוח

ב.1. מסמכי פרויקטים שונים אינם נגישים וכן חסרים מסמכים רבים לתיעוד ביצוע פרויקט נזקי סופה [15-90] (ראה סעיף ד.2.8. עמ' 19).

מערך השכר והעסקת עובדים

ב.2. הרשות העסיקה ממלאת מקום מהנדס בתקופה העולה על שלושה חודשים ללא קבלת אישור משרד הפנים להארכה. [15-97] (ראה סעיף ד.3.1. עמ' 21)

ניהול נכסים ובטיחות

ב.3. הרשות לא רכשה ערכות ציוד למיגון אישי כנדרש בתקציב הג"א מזה שנים רבות [15-95] (ראה סעיף ד.5.3. עמ' 29).

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

ב.4. ועדה לענייני ביקורת, ועדה למאבק בנגע הסמים, ועדה להנצחת נרצחי טרור, ועדה למיגור אלימות, ועדה חקלאית לא התכנסו מספר פעמים כנדרש ע"פ חוק [15-96] (ראה סעיף ד.5.5.6. עמ' 36).

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

פרק ג – מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
ארנונה ומים	
ג.1. העירייה לא רשמה בספריה בשנת 2014 הכנסה מארנונה ואחרים בהיקף של כ-214 אלף ש"ח, לטענת העירייה בעת סגירת הספרים לשנת 2014 לא היה בידה די מידע על מנת לסווג את ההכנסה הנ"ל ולפיכך הכנסה זו טרם נרשמה.	תוקן
ג.2. העירייה ביצעה קיזוזי ארנונה לעמותות שונות וכן ביצעה קיזוזי ארנונה לחיוב שלא ע"פ אותו מספר משלם כנדרש בנוהל קיזוזי חובות, לטענת העירייה הנוהל אינו אוסר קיזוז לגופים נתמכים.	תוקן חלקית
ביצוע התקציב הרגיל	
ג.3. אין בידי הרשות תקציב הג"א חתום לשנת 2016, לטענת העירייה התקציב נחתם ע"י גורמי העירייה וע"י פקע"ר והועבר למשרד הפנים ושם טרם נחתם, הביקורת מציינת כי הומצא לה תקציב הג"א חתום ע"י הרשות בלבד.	לא תוקן
ג.4. 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.	תוקן חלקית
ג.5. תקציב כח האדם בהג"א מנוצל באופן חלקי.	לא תוקן
ג.6. לעירייה אין דיווחים תקופתיים ודוחות ביצוע של המוסדות הנתמכים בדבר השימוש בכספי התמיכות, לטענת העירייה מבוצע פיקוח שנתי ע"י רו"ח חיצוני על מספר מוסדות אקראיים, כמו כן בעת בדיקת הבקשות לשנה העוקבת נבדקים גם השימושים שנעשו בשנה שחלפה.	לא תוקן
ביצוע תקציבי הפיתוח	
ג.7. העירייה לא כללה בהסכמים שחתמה עם הקבלנים תנאים לביצוע התשלומים בגין הפרויקטים השונים, לטענת העירייה ההסכמים נכללו בהסכם מסגרת שנחתם עם הקבלן.	לא תוקן
חייבים	
ג.8. 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.9. יתרת חייבי הארנונה כוללת חובות מסופקים בסך 84,060 אלפי ש"ח המהווים כ-57% מסך חייבי הארנונה. לטענת העירייה, העירייה פועלת	לא תוקן

	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.10. 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.11. ל-14 מעובדי העירייה חובות מסים והיטלים בסך כ-354 אלפי ש"ח לתום שנת 2015, לטענת העירייה חלק מהעובדים הינם פנסיונרים או חסרי אמצעים ומרבית החייבים נמצאים בהליך אכיפה.
לא תוקן	ג.12. מרבית החובות של 20 החייבים (לא כולל תושבים) הגדולים ביותר כוללים חובות מעל 10 שנים, לטענת העירייה החובות הנ"ל נמצאים בהליך תביעה משפטית והליכי פש"ר.
לא תוקן	ג.13. לחבר המועצה הדתית חובות בגין ארנונה ואחרים שהסתכמו לסוף שנה לסך של 408 אלף ש"ח.
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	ג.14. ועדת הביקורת לא דנה על דוח הביקורת של מבקר הפנים לשנת 2014
תוקן	ג.15. הוועדה לענייני ביקורת לא דנה בממצאי דוחות מבקר המדינה לשנים 2013-2014.
מערך השכר והעסקת עובדים	
תוקן	ג.16. 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, 12 מהעובדים בחרו, למרות שנתבקשו, שלא לפתוח קופות גמל לביצוע החזר ההוצאות.
ניהול נכסים ובטיחות	
תוקן חלקית	ג.17. לא צורפו פוליסות ביטוח בגין 6 הקצאות קרקע ומבנים, לטענת העירייה עמותה אחת המציאה אישור, עמותה שניה טרם המציאה אישור ולגבי 4 ההקצאות האחרות מדובר בהקצאות בשלבים מוקדמים אשר טרם נתפסה החזקה בקרקע ורק לאחר הנפקת היתר הבנייה יושלמו הביטוחים.
רישום, דיווח כספי והתקשרויות	
לא תוקן	ג.18. לא נתקבלו דוחות כספיים מבוקרים של חלק מהתאגידים המוחזקים ע"י העירייה.
לא תוקן	ג.19. העירייה הגישה את הדוחות הרבעוניים למשרד הפנים באיחור רב, הדוח לרבעון הראשון הוגש באיחור של כ-80 יום, הדוח לרבעון השלישי הוגש באיחור של כ-60 יום והדוח לרבעון הרביעי באיחור של כ-43 יום.
תוקן	ג.20. העירייה העסיקה בשנת 2014 יועץ בנושא מחשבים ועריכת מכרזים בהיקף של כ-384 אלף ש"ח מבלי לחתום עימו על חוזה.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

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 672,218 אלפי ₪ אושר במועצת העיר בישיבה בתאריך 25/12/14.

תקציב העירייה עודכן מס' פעמים כדלהלן:

אישור מועצה	ועדת כספים	תקציב לפני	תקציב אחרי	שינוי	שינוי מס'
25/12/2014			672,218		
03/03/2015	26/02/2015	672,218	673,040	822	1
13/05/2015	10/05/2015	673,040	673,070	30	2
10/06/2015	07/06/2015	673,070	673,286	216	3
07/10/2015	20/07/2015	673,286	673,458	172	4
07/10/2015	06/09/2015	673,458	674,448	990	5
04/11/2015	25/10/2015	674,448	674,729	281	6
02/12/2015	26/11/2015	674,729	674,729	-	7
03/02/2016	31/01/2016	674,729	679,133	4,404	8

על פי הכרזת שר הפנים מיום 13/03/2014, נחשבת עיריית כפר סבא כרשות איתנה ולכן הינה פטורה מהצורך בקבלת אישור משרד הפנים לתקציב העירייה.

התקציב המעודכן המופיע בספרים הינו על סך 679,133 אלפי ₪.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

הכנת התקציב

תהליך אישור תקציב העירייה

- איסוף נתונים והדגשי המדיניות.
- הכנת מסגרת תקציב – גזבר העירייה, כולל הצעת תקציב מסגרת לכל יחידה ויחידה.
- הכנת תקציבים מפורטים – יחידות ואגפי העירייה.
- דיוני תקציב עם יחידות העירייה – מנכ"ל + גזבר.
- סיכום ועריכת הצעת התקציב והגשתה לוועדת הכספים.
- דיוני ועדת הכספים.
- אישור התקציב במועצת העיר.

גורמים משפיעים והנחות בבסיס התקציב

- תחזית לאינפלציה שנתית בין 0.8-1%.
- שכר - השלכות הסכם השכר למורי התיכונים – עוז לתמורה כ- 40% החל מ 9.15, הסכם שכר סייעות חינוך מיוחד.
- האטה צפויה בקצב התחלות הבנייה בעיר ובשכונות החדשות בפרט.
- התייקרות מחירים – דלק, חשמל, תעריפים ברווחה.
- ארנונה – שיעור העדכון 0.75% על פי חוק לעומת תעריף 2014.
- התייקרות בהוצאות פינוי אשפה והיטל ההטמנה לאור הגידול באוכלוסיה והפסקת מימון משרד להגנת הסביבה מקרן הנקיון לרשויות מפרידות פסולת.

בצד ההוצאות

תקציב הוצאות השכר הכולל –

עלה ב- 20 מיליון ₪ שהם כ-7%, כ-77% מגידול זה (15 מיליון ₪) הינם לתקציב עובדי חינוך והוראה (נוספו כ- 135 משרות חדשות מחציתם בגני ילדים ו- 38 בבתי ספר יסודיים).

הסכמי שכר קיבוציים –

שכר עובדי ההוראה בתיכונים (חינוך) יעלה בשיעור חד של כ- 40% בעקבות יישום הסכם שכר עוז לתמורה החל משנת הלימודים תשע"ו ובתוספת זחילת שכר ותק ודרגות ממוצעת של 1%, 10% תוספת הסכם שכר לסייעות גני הילדים בעקבות רפורמת חוק חינוך לגני הילדים, סה"כ 9.4%.

עלות שכר העבודה לכלל העובדים מלבד חינוך עלתה ב- 3.6%, 1.6% בשל גידול במצבת כ"א והיתרה 1% בגין סיום השתתפות פיסקלית (יישום הסכם מעוף עיני שלב אחרון), ב- 1% בשל זחילת שכר ותק ודרגות ועלית חלק המעסיק לביטוח לאומי.

תקציב הפעולות הכולל –

עלה בכ-2%.

עיקר השינויים, 3.7 מיליון ₪ בחינוך בגין חיוב סעיף גננות עובדות מדינה בשל הגידול בגנים וכן התייקרות ההזנה ביול"א, 3.5 מיליון ₪ ברווחה- עלות מסגרות חיצוניות שיקום, עולים ופיגור וגידול בהנחות ממסים 2 מיליון ₪.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

הפרשים מהותיים בין תקציב 2015 לביצוע 2015 :

תקבולים

פרק	שם	תקציב 2015	ביצוע 2015	הפרש	אחוזים	הסבר
12	אגרות והיטלים	6,225	7,477	1,252	20.11%	1
21	תברואה	2,764	1,910	(854)	(30.90)%	2
23	תכנון ובנין העיר	3,220	5,636	2,416	75.03%	3
26	שרותים עירוניים שונים	4,630	2,983	(1,647)	(35.57)%	4
32	תרבות	16,854	15,060	(1,794)	(10.64)%	5
43	נכסים	9,112	5,565	(3,547)	(38.93)%	6
44	תחבורה	9,700	7,209	(2,491)	(25.68)%	7
5	תקבולים בלתי רגילים	14,176	11,354	(2,822)	(19.91)%	8

הוצאות

פרק	שם	תקציב 2015	ביצוע 2015	הפרש	אחוזים	הסבר
93	נכסים	1,463	2,791	(1,328)	90.77%	9

הסברי הרשות להפרשים :

1. עודף מגביית אגרות שילוט.
2. ירידה בהכנסות ממחזור וחילוץ אריזות בשל ירידת ערך הנייר.
3. גידול בהכנסות מאגרות בניה.
4. קיטון בהחזרים משנים קודמות.
5. ירידה בהכנסות ממשלה לנוער והכנסות מחוגים.
6. ירידה בהכנסות מדמי חכירה בשל הליך משפטי.
7. ירידה בהכנסות מגביית דוחות חניה.
8. ירידה בהעברה מקרנות הרשות וירידה בהכנסות מימון.
9. השתתפות בתבר היוון קרקעות.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ד.2. ביקורת תקציב בלתי רגיל

ד.2.1. מבוא

פרטים על התקציבים הבלתי רגילים נכללו בדוחות הכספיים בטופס 3 ובנספח 1 לטופס 3. במסגרת הביקורת, נבחנו מועדי הפעלתם של תקציבים בלתי רגילים חדשים, נבדקו תקציבים בלתי רגילים שבהם לא היתה תנועה כספית בשנה השוטפת או קודם לכן, ונבדקו תקציבים בלתי רגילים בגרעון מימוני ו/או תקציבי. בנוסף, נבחנה נאותות הטיפול בגרעונות ו/או עודפים סופיים בתב"רים והטיפול ביתרות מענקים שטרם נוצלו, ונערכה ביקורת מעמיקה בשלושה תקציבים בלתי רגילים, כמפורט בהמשך.

בשנת 2015 נפתחו 9 תב"רים חדשים, להלן ריכוז נתוני התב"רים (באלפי ₪):

פרק	שם פרק	מס' תב"רים	תקציב	הכנסות השנה	הוצאות השנה	יתרה
62	מנהל כספי	1	6,000	1,067	1,067	-
72	שמירה ובטחון	1	215	98	213	(115)
81	חינוך	3	22,160	15,913	16,063	(150)
82	תרבות	1	300	300	300	-
87	איכות הסביבה	2	1,831	612	374	238
94	תחבורה	1	58	46	46	-
	סה"כ	9	30,564	18,036	18,063	27

בשנת 2015 נסגרו 9 תב"רים בעודף של כ- 563 אלפי ש"ח.

סה"כ ברשות 111 תבר"ים, מהם 9 שנפתחו השנה ו-9 שנסגרו השנה ובסה"כ פעלו בשנת הדוח כ-102 תבר"ים (ב-6 לא הייתה כלל תנועה וטרם נסגרו וב-2 לא הייתה תנועה ונסגרו השנה).

להלן ריכוז פעילות כלל התב"רים בשנת הדוח (באלפי ₪):

	ביצוע ליום 01/01/2015	ביצוע במהלך שנת 2015	תב"רים שנסגרו בשנת 2015	ביצוע ליום 31/12/2015
סה"כ תקבולים	1,013,040	127,561	44,501	1,096,100
סה"כ תשלומים	961,021	151,812	44,501	1,068,332
עודף (גרעון) זמני נטו	52,019	(24,251)	-	27,768

ד.2.2. בדיקת עודפים וגרעונות סופיים בתב"רים

בשנת הדוח 6 תב"רים נסגרו בעודף ו-3 תב"רים נסגרו באיזון, העודפים הועברו לקרן לעודפי תב"ר. לא נמצאו ליקויים בטיפול בעודפים בתב"רים שנסגרו.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ד.2.3. תב"רים אשר הופעלו לפני אישור התב"ר ע"י מועצת הרשות

על פי סעיפים 19 ו-20 לתקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים) תשל"א – רשויות מקומיות שהוגדרו על ידי שר הפנים כאיתנות אינן נדרשות לקבל את אישורו של שר הפנים להפעלת תב"ר, ומשכך לגביהן קיימת חובה לאישור מועצת הרשות בלבד. כאמור עיריית כפר סבא הוכרזה כעירייה איתנה ביום 13/03/2014.

בשנת הדוח נמצא תב"ר, אשר הופעל לפני אישור התב"ר ע"י מועצת הרשות כמפורט להלן:

מספר תב"ר	שם התב"ר	תאריך אישור המועצה	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת הפעילות	הוצאות מצטברות בתב"ר עד ליום האישור באלפי ₪
37001	נזקי הסופה	02/12/2015	ל.ר.	26/11/2015	216

לטענת הרשות מדובר בהוצאה שהוצאה במצב חירום עקב סופת גשמים קשה.

ד.2.4. תב"רים ללא תנועה במהלך השנה

במהלך עבודת הביקורת נמצאו 6 תב"רים בהם לא היתה תנועה במשך השנה וטרם נסגרו. להלן רשימת תב"רים בהם לא היתה תנועה:

מספר התב"ר	שם התב"ר	יתרת עודף (גרעון) באלפי ₪	מספר הסבר
31003	סנכרון נתוני גבייה	-	1
92004	השתתפות ממשלה בשיפוץ מוסדות	(38)	2
1489	השתתפות משרד הדתות במקווה	(343)	3
46006	השתתפות משרד הדתות	(201)	4
13008	עידוד תושבים - משרדי ממשלה	19	5

להלן הסברי הרשות לאי סגירת התב"רים:

1. הפרויקט המשיך לפעול בינואר 2016.
2. טרם התקבלה הכנסה ממשרד הרווחה (צפויה להתקבל).
3. טרם התקבלה מלוא ההכנסה ממשרד הדתות (צפויה להתקבל).
4. התב"ר נפתח בהסתמך על צפי השתתפות משרד הדתות בסך 350 אלפי ₪. לאחר גמר הבניה התברר כי אין בכוונת המשרד להעביר את התשלום. במרץ 2016 אושר ביצוע שינוי למקורות התב"ר במועצה, התב"ר צפוי להיסגר בשנת 2016.
5. קיימת מחלוקת עם האגף לאיכות הסביבה בעירייה לגבי אופן הוצאות הכספים. התב"ר צפוי להיסגר בשנת 2016.

ד.2.5. מענקים שהועברו לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות

לא ניתנו מענקים ממשרדי ממשלה לרשות.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ד.2.6. תב"רים בעלי גרעון מימוני (הוצאות גבוהות מהכנסות)

נמצאו 18 תב"רים בהם הגרעון המימוני הינו בסך כולל של 14,277 אלפי ₪, מתוכם 2 תב"רים בעלי גרעון תקציבי בסך כולל של 144 אלפי ₪ לתום השנה. להלן רשימת התב"רים (באלפי ₪):

פרק	פרק	מספר תב"רים	תקציב מאושר	הכנסות מצטברות ליום 31/12/2015	הוצאות מצטברות ליום 31/12/2015	גרעון מימוני ליום 31/12/2015	גרעון (עודף) תקציבי ליום 31/12/2015	מקור מימון/הסבר
72	שמירה ובטחון	1	215	98	213	115	(2)	1
74	נכסים ציבוריים	3	20,739	17,445	19,561	2,116	(1,178)	2
81	חינוך	6	101,734	87,593	94,275	6,682	(7,459)	3
82	תרבות	3	46,175	41,202	43,307	2,105	(2,868)	4
84	רווחה	1	45	4	42	38	(3)	5
85	דת	2	6,608	5,819	6,363	544	(245)	6
87	איכות הסביבה	1	2,000	1,232	1,282	50	(718)	7
93	נכסים	1	58,700	56,169	58,795	2,626	95	8
	סה"כ	18	236,216	209,562	223,840	14,277	(12,378)	

להלן הסברי הרשות לגירעון המימוני:

1. התב"ר מממן על ידי התקציב הרגיל באופן רב שנתי.
2. צפויים תקבולים בשנת 2016.
3. צפויים תקבולים בשנת 2016.
4. תקבולי פיס אשר יתקבלו רק לאחר תעודת גמר.
5. המשרד הממשלתי עדיין לא העביר את חלקו בפרויקט.
6. חלק מהתקבול התקבל ממשרד הדתות וחלק כוסה על ידי שינוי מקורות מקרנות הרשות.
7. גרעון זמני הנובע משיטת ההתקשרות.
8. תקציב התב"ר כולל השקעה בשטרי הון הבאים לבטא מלאי שבידי העירייה, כלומר חלק העירייה ביחידות שטרם נמכרו.

ד.2.7. סטייה מתקציב מאושר

נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות בסך כ- 1,230 אלפי ש"ח, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת, כמפורט להלן:

הפרק	החריגה אלפי ₪	מס' התב"רים שחרגו	הסבר
נכסים ציבוריים	49	1	1
חינוך	1,086	1	1
נכסים	95	1	2
	<u>1,230</u>	<u>3</u>	

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

להלן הסברי הרשות לסטייה מהתקציב המאושר:

1. בספרים נרשמה "הקטנת הכנסה" (רישום הכנסה בחובה) עקב שינוי מקורות הכנסה (הקטנת הכנסה מהקרן) לפיכך אין סטייה בספרים והסטייה נובעת מרישום הכנסה זו "בברוטו" (הגדלת ההכנסה וההוצאה בסכום זה).
2. מפעלות כפר סבא - במסגרת התב"ר הוקם מבנה מסחרי וחניות, הבנייה הסתיימה אך הפעילות טרם הסתיימה כיוון שטרם הוסדרה ההעברה בטאבו, הוצאות התב"ר כוללות רכישת שטרי הון שבאים לבטא את המלאי שבידי העירייה, כלומר חלק העירייה ביחידות שטרם נמכרו, הביקורת מציינת כי בתב"ר זה היו סטיות מהתקציב המאושר אף בשנה קודמת.

ד.8.2. בדיקות מיוחדות של 3 תב"רים

ד.8.2.1. ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)

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

1. תב"ר 83006 – אולם ספורט רמז - תקציב מאושר 9,860 אלפי ₪.
2. תב"ר 46006 – מבנה המועצה הדתית - תקציב מאושר 3,757 אלפי ₪.
3. תב"ר 37001 – נזקי סופה - תקציב מאושר 6,000 אלפי ₪.

<u>37001</u>	<u>46006</u>	<u>83006</u>	<u>הנוהל הנדרש/מספר תב"ר</u>
1	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
2	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה
1	V	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
1	1	1	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
1	V	V	5. עריכת חוזה
1	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
1	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
1	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
1	V	V	9. פריטיל קבלת עבודה
1	2	V	10. עמידה בלוח זמנים
1	3	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
1	XX	XX	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
1	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
1	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
1	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	XX	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגירעונות
3	XX	XX	17. ממצאים אחרים

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

תב"ר 83006 – אולם ספורט רמז - הערות

1. פרסום וביצוע המכרז בוצע באמצעות משכ"ל.

תב"ר 46006 – מבנה מועצה דתית - הערות

1. על פי הסבר העירייה, ההתקשרות מול הקבלן הינה נעשתה במכרז מסגרת. צורף הסכם ע"פ המכרז.

2. לא התקבלו נתונים לגבי לוחות זמנים של הפרויקט.

3. לא התקבל חשבון חלקי לפרויקט.

תב"ר 37001 – נזקי סופה - הערות

1. מדובר בתב"ר לביצוע עבודות בשעת חרום, לפיכך לא בוצע אומדן תקציבי לתב"ר, לא נחתמו חוזים מול הספקים וכדומה. הצעות מחיר במידה ונבדקו בוצעו בעל פה ללא תיעוד.

2. נמצאו הוצאות ע"ס כ- 216 אלפי ₪ שהוצאו לפני אישור המועצה לפתיחת התב"ר, לטענת הרשות מדובר

בתב"ר שהופעל בשעת חירום עקב הסופה העזה שארעה ברשות ולפיכך מדובר בהוצאה בשעת חירום.

3. הרשות הגישה תיעוד (חשבונות/חשבוניות מס) לביצוע עבודות במסגרת התב"ר. התיעוד הינו ברובו עבודות ביוב, שאיבות מי גשמים, פינוי והובלת גזם וכדומה. נמצא כי 4 תשלומים שולמו ללא אישור גורם מוסמך בעירייה לביצוע העבודה. כמו כן, לא נמצא כי קיים נוהל מסודר לביצוע והזמנת עבודות בזמן חרום, לא הומצא אומדן, הסכם מסגרת, הסכמים, חוזים וכד'.

ד.2.8.2. ניתוח כספי

תב"ר 83006	תקציב	01/01/2015	2015	31/12/2015	סטייה תקציבית
מקורות התב"ר					
השתתפות משרדי ממשלה	2,474	1,802	707	2,509	35
קרנות הרשות	7,386	6,631	307	6,939	(447)
סה"כ מקורות	9,860	8,433	1,014	9,448	(412)
הוצאות התב"ר					
קבלנים	9,760	8,343	1,012	9,355	(405)
רכישות שונות	100	90	2	92	(8)
סה"כ הוצאות	9,860	8,433	1,014	9,448	(412)
עודף (גרעון)	-	-	-	-	-

תב"ר 46006	תקציב	01/01/2015	2015	31/12/2015	סטייה תקציבית
מקורות התב"ר					
השתתפות משרדי ממשלה	350	-	-	-	(350)
קרנות הרשות	3,407	3,407	-	3,407	0
סה"כ מקורות	3,757	3,407	-	3,407	(350)
הוצאות התב"ר					
קבלנים	3,757	3,608	-	3,608	(149)
סה"כ הוצאות	3,757	3,608	-	3,608	(149)
עודף (גרעון)	-	(201)	-	(201)	(201)

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

תקציב	01/01/2015	2015	31/12/2015	סטייה תקציבית	תב"ר 37001
					מקורות התב"ר
250	-	250	250	0	השתתפות משרדי ממשלה
1,750	-	67	67	(1,683)	קרנות הרשות
4,000	-	750	750	(3,250)	הכנסות מביטוח
6,000	-	1,067	1,067	(4,933)	סה"כ מקורות
					הוצאות התב"ר
6,000	-	1,067	1,067	(4,933)	קבלנים
6,000	-	1,067	1,067	(4,933)	סה"כ הוצאות
-	-	-	-	-	עודף (גרעון)

היעדר מסמכים רבים לתיעוד ביצוע פרויקט סופה, ראה סעיף ב.1.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

3.4 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית
שהתקבלו במהלך שנת 2015

סעיף 170 פרק תשיעי לפקודת העיריות קובע כי לא יתמנה אדם לעובד עירייה, לרבות המשרות המנויות בתוספת החמישית, למעט המנהל הכללי, אלא לאחר שראש העירייה 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 בכירים 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 31.12.2015 וכן נבדקה נכונות שכר העובדים הבכירים והסטטוטוריים שנקבע כשיעור משכר מנכ"ל העירייה.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ד.3.1. - נבדק האם קיים איוש 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 2015	משנת 2008	משנת 2007	משנת 2015	משנת 2012	משנת 1991	משנת 1996	
כן	כן	כן	כן	כן	ל.ר.	ל.ר.	

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

בשנת 2015 התקבלו שני עובדים חדשים למשרות סטטוטוריות, כדלהלן:

תפקיד	שם העובד	חיקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות התפקיד הנוכחי	תאריך תחילת העסקה ברשות התפקיד הנוכחי
מנכ"לית העירייה	גני גונן אשרת	100%	01/11/96	01/01/15
מהנדסת העירייה	צ'רבינסקי ענת	100%	01/01/15	16/09/15

- החל מינואר 2015 עובדת צ'רבינסקי ענת כאדריכלית בעירייה בשכר בכירים ע"פ 45% משכר מנכ"ל.
- בתאריך 11/02/2015 אישרה מליאת העירייה למנות אותה כמ"מ זמנית למהנדס העירייה לשלושה חודשים (כמותר בחוק).
- העירייה פנתה למשרד הפנים בבקשה לאשר אורכה למינוי כמ"מ לשלושה חודשים נוספים או עד מציאת מהנדס לרשות - **לא התקבל אישור משרד הפנים להארכת מינויה כמ"מ.**
- בתאריך 25/03/2015 פרסמה העירייה מכרז, כאשר בסופו (בתאריך 16/07/2015) נבחרה צ'רבינסקי ענת כמהנדסת העירייה.
- בחודש מרץ 2016 קיבלה העירייה אישור משרד הפנים להעסקת צ'רבינסקי ענת לפי 85% משכר מנכ"ל כמהנדסת העירייה החל מה-16/09/2015.

לאור האמור לעיל, עולה כי העירייה העסיקה את צ'רבינסקי ענת כמ"מ מהנדסת העירייה לתקופה העולה על שלושה חודשים (כמותר בחוק) ללא אישור משרד הפנים לכך- מתאריך 11/05/2015 עד לתאריך 15/09/2015.

העסקת מ"מ מהנדסת העירייה בתקופה העולה על שלושה חודשים, ללא קבלת אישור משרד הפנים ראה ממצאים עיקריים סעיף 2.2.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ד.2.3. - נבדקה רשימת העובדים המועסקים בעירייה ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל, נכון ליום 31/12/2015.

בשנת 2015 התקבלו לעירייה 7 עובדים חדשים לתפקידים: מנכ"לית העירייה, מנהלת תחום הביטוחים, סמנכ"ל הנדסה ואיכות הסביבה, מנהלת אגף חברה ונוער, מהנדסת העירייה, מ"מ מהנדס מחלקת תחבורה ואדריכלית וסגנית מהנדס העירייה, עיקר הממצאים מפורטים בטבלה המוצגת להלן:

מס"ד	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה האם הבכירים לאישור ממשרד הפנים? כן/לא	במידה ונדרש מכרז - האם העובד נקלט במכרז לתפקידו? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא
1	מנכ"לית העירייה	100%	נובמבר-96	ינואר-15	דצמבר-14	ינואר-15	כן	כן	כן	כן
2	מנהלת תחום ביטוחים	100%	אפריל-13	ספטמבר-15	אוגוסט-14	ספטמבר-15	כן	כן	כן	כן
3	סמנכ"ל הנדסה ואיכות הסביבה	100%	פברואר-15	פברואר-15	דצמבר-14	ל.ר.	כן	כן	כן	כן
4	מנהלת אגף חברה ונוער	100%	פברואר-08	אוקטובר-15	ספטמבר-15	אוקטובר-15	כן	כן	כן	כן
5	מהנדסת העירייה	100%	ינואר-15	ינואר-15	מרץ-15	ל.ר.	כן	כן	כן	כן
6	מ"מ מהנדס מחלקת תחבורה	100%	מרץ-15	מרץ-15	ל.ר. ¹	ל.ר.	כן	כן	ל.ר.	ל.ר.
7	אדריכלית וסגנית מהנדס העירייה ²	100%	ינואר-15	ינואר-15	ספטמבר-14	ינואר-15	כן	כן	כן	כן

מס"ד	תפקיד	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	אחוז משרה בכירים	שכר ברוטו בפועל	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם העובד רכב צמוד? כן/לא	במידה ולעובד רכב צמוד - האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב? כן/לא	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמו ת בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל? כן	ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן
1	מנכ"לית העירייה	6	ב	100%	34,576	כן	כן	אין	ל.ר.	כן	
2	מנהלת תחום ביטוחים	6	ב	30%	10,372	כן	כן	אין	ל.ר.	כן	
3	סמנכ"ל הנדסה ואיכות הסביבה	6	ב	75%	25,933	כן	כן	כן	כן	כן	
4	מנהלת אגף חברה ונוער	6	ב	60%	20,746	כן	כן	כן	כן	כן	
5	מהנדסת העירייה	6	ב	85%	15,559 ³	כן	כן	כן	כן	כן	
6	מ"מ מהנדס מחלקת תחבורה	6	ב	30%	10,372	כן	כן	כן	כן	כן	
7	אדריכלית וסגנית מהנדס העירייה ²	6	ב	45%	15,559	כן	כן	כן	כן	כן	

¹ מ"מ מהנדס מחלקת תחבורה הועסק כממלא מקום ללא מכרז כשישה חודשים, עד 8/2015.

² עבדה עד 16/9/15, מתאריך זה התקבלה כמהנדסת העירייה.

³ שכר מהנדסת העירייה שולם רטרואקטיבית במרץ 2016 בהתאם לאישור משרד הפנים.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ד.4. יתרות חוב נבחרים ועובדים

מנתונים שהתקבלו ממנהלת מחלקת הגביה עולה כי לא קיימים חובות ארנונה ואגרות בגין נבחרים מועצת הרשות.

1. להלן חובות נבחרים המועצה הדתית:

מס"ד	שם הנבחר	תפקיד	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות שננקטו
1	הרצל אזולאי	חבר מועצה דתית	ארנונה עבור מגורים ועסקים	408	2008-2013	תביעה משפטית

2. להלן חובות עובדי העירייה בסכומים מהותיים שטרם שולמו:

מס"ד	שם העובד	תפקיד	מהות החוב	סכום החוב באלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות שננקטו
1	א.ו.	פנסיונרים	ארנונה	108	2003-2015	טיפול משפטי
2	י.ו.	גני ילדים- חובה	מדרכה	60	2015	-
3	ר.כ.	יול"א אמהות בית	מדרכה	41	2015	-
4	ח.ו.	יול"א אמהות בית	ארנונה	27	2010-2015	אכיפה מנהלית
5	ר.	גני יול"א	ארנונה	24	2010-2015	טיפול משפטי
6	א.ו.	מנהל-חינוך	ארנונה	16	2013-2015	אכיפה מנהלית
7	כ.א.	יול"א אמהות בית	ארנונה	15	2012-2015	הסדר
8	א.ס.	פנסיונרים	ארנונה	13	2012	טיפול משפטי
9	מ.ו.	ח"ב שזר מ.משק	ארנונה	11	2010-2015	אכיפה מנהלית
10	מ.ו.	מועדוני נוער	ביוב	10	2015	-
11	ש.ו.	הסעות תלמידים	ארנונה	8	2011-2015	אכיפה מנהלית
12	א.ו.	יול"א אמהות בית	ארנונה	8	2015	אכיפה מנהלית
13	מ.ו.	יול"א אמהות בית	ביוב	7	2015	-
14	ש.ו.	יול"א אמהות בית	ארנונה	6	2012-2014	הסדר
		סה"כ		354		

* לא כולל זנבות חוב וחובות שאינם מהותיים.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

5.7. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.5.7 מערך הגביה

נספח א - טבלת שטחים וגביה

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר			חיוב משוקלל למ"ר בשי"ח			סה"כ חיוב באלפי ש"ח			השינוי ב - %	גידול (קיסטון) שטחים באלפי מ"ר	גידול (קיסטון) שטחים ב - %
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014				
מבנה מגורים	4,356.83	4,289.45	47.46	46.89	206,791	201,119	1.2%	2.8%	67.38	1.6%		
	399.78	396.18	222.38	221.53	88,902	87,765	0.4%	1.3%	3.60	0.9%		
	7.86	7.24	1,305.48	1,294.39	10,265	9,374	0.9%	9.5%	0.62	8.6%		
בנקים וחברות ביטוח	279.22	281.66	101.20	100.47	28,256	28,298	0.7%	%(0.1)	(2.45)	%(0.9)		
תעשייה	33.59	31.61	94.43	92.00	3,172	2,908	2.6%	9.1%	1.98	6.3%		
מלאכה												
אדמה חקלאית	2,004.41	2,072.07	0.12	0.12	241	248	0.5%	%(2.8)	(67.66)	%(3.3)		
קרקע תמססה	298.40	376.53	10.33	10.25	3,081	3,861	0.7%	%(20.2)	(78.13)	%(20.8)		
חניונים	79.42	76.11	21.51	21.34	1,708	1,624	0.8%	5.2%	3.31	4.4%		
נכסים אחרים	7.31	7.16	72.24	72.64	528	520	%(0.5)	1.5%	0.15	2.1%		
סה"כ	7,466.81	7,538.00	45.93	44.54	342,944	335,717	3.1%	2.2%	(71.19)	%(0.9)		

הערה:

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

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

נספח ב'

נתונים על מערכת הארנונה ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 36,657 נכסים .
מספר חשבונות המשלמים החייבים ביום 31/12/15 היה – 9,942 . (בנספח ג' מופיע מספר המקרים שכן לכל חייב יכולים להיות מספר מקרים).
סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 147,858 אלפי ₪.

לא התקבלו נתונים לגבי סך הנכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו והחובות בגינם.

התאמה בין חוב ארנונה בנספח 2 לטופס 1 לבין יתרות חוב ארנונה בנספח ג' –

<u>2015</u>	
147,858	סה"כ יתרת חוב ארנונה בנספח 2 לטופס 1
<u>151,118</u>	סה"כ יתרת חוב ארנונה בנספח ג'
3,260	הפרש
3,260	יתרות שליליות
1,163	יתרות שליליות שנה שוטפת
640	יתרות שליליות שנה קודמת
600	יתרות שליליות שנה 3-6
43	יתרות שליליות שנה 7
<u>814</u>	יתרות שליליות מעל 7 שנים
3,260	

בדוח הכספי נרשמו כהכנסות מראש סך של 2,207 אלפי ₪.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015
ניהול חייבים ארנונה

נספח ג'

באלפי ש"ח

סה"כ		מכל שנה 7		שנה 7		3-6 שנה		שנה קודמת		שנה שוטפת		כפר סבא
מקרים	חלק יחסי מסכום החוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
15,277	2.5%	692	430	116	71	1,516	742	2,082	385	10,871	2,105	אנונה
2,112	4.4%	306	1,032	67	225	550	1,749	204	629	985	3,071	
2,382	17.2%	821	10,362	109	1,190	678	7,295	209	2,011	565	5,129	
454	10.6%	287	10,261	14	470	68	2,353	23	811	62	2,088	
597	65.3%	465	83,154	12	1,248	62	5,495	17	1,776	41	7,036	
20,822	100.0%	2,571	105,239	318	3,205	2,874	17,634	2,535	5,612	12,524	19,428	סה"כ חייבים:
	24.0%		36,206								36,206	סה"כ חייבים יאזא
	8.8%		13,295								13,295	
	0.0%		-									
	46.5%		70,274								70,274	
	0.5%		780								780	
	20.2%		30,563								30,563	שונות
	100.0%		151,118								151,118	סה"כ חייבים:

	לא התקבלו נתונים
--	------------------

	לא התקבלו נתונים
--	------------------

בטיפול עז"ר

עיריית כפר סבא **דוח ביקורת מפורט לשנת 2015**

ד.2.5 הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת, לא נמצאו ליקויים, תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

ד.3.5 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 ליידינו הצעת תקציב הג"א שהוחתמה ע"י ראש הרשות, גזבר הרשות ומנהל מחלקת בטחון בלבד. סך תקציב השתתפות בהג"א כלל ארצי כמופיע בנספח ה' לתקציב הג"א – 602,636 ₪. סך תקציב השתתפות בהג"א כלל ארצי כמופיע בספרי הרשות - 602,700 ₪, ביצוע בפועל - 574,094 ₪.

סך תקציב הג"א מקומי – תקנה 723 - כמופיע בנספח ד' לתקציב הג"א – 164,119,106 ₪*. סך תקציב הג"א מקומי כמופיע בספרי הרשות - 755,700 בניכוי השתתפות רשויות סמוכות בסך - 125,000 ₪, ובסה"כ "נטו" - 630,700 ₪, ביצוע בפועל "נטו" - 789,815 ₪, חריגה של 159,115 ₪ 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') – 3.8 משרות. סה"כ משרות ע"פ פרוט מקבלי שכר מסעיף 723 כפי שנכללים בדוח 66 – 2 משרות. כלומר, לרשות "חוסר" ב-1.8 משרות כנדרש ע"פ תקציב הג"א.

סה"כ הוצאות שכר וכ"א כמופיע בתקציב הג"א מקומי – תקנה 723 – (נספח ד') – 474,429 ₪. סך תקציב שכר בספרי הרשות (ללא שכר תקציבי עזר בסך 75 אלף ₪) - 327,000 ₪. סך הוצאות שכר בפועל (ללא שכר תקציבי עזר בסך 75 אלף ₪) - 336,661 ₪. מכאן כי הרשות לא ניצלה את מלוא התקציב כפי שאושר לה בתקציב הג"א מקומי – תקנה 723.

* קיימות אי התאמות בתקציב הג"א המקומי כמופיע בנספח ד' לתקציב הג"א, כדלהלן:

1. שיפוץ מקלטים - התקציב לסעיף זה בהצעת התקציב (תקנה 723) הינו 188,000 ₪, ולא 100,000 ₪ כנדרש.
2. ציוד מיגון - התקציב חושב ע"פ 102,140 ערכות (מסי התושבים ברשות) ולא ע"פ 48 ערכות כנדרש.
3. פרסומים/הדרכה - בהצעת התקציב (תקנה 723) לא נרשם תקציב כלל.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2015 -

		שם רשות		עיריית כפר סבא		מספר תושבים		102,140	
מס"ד	סעיף	תקצוב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל	מספר משרות (לפי דו"ח 66)	הערות			
1	כח אדם	474,429	402,000	411,285	2	ברשות 2 תקנים לעומת 3.8 כנדרש			
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ודו תכלתיים)	70,150	252,100	269,872					
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדודי ומחסן נפתי)	4,992				לא ניתן לבצע מיצול בין מקלטים למחסנים			
4	שיפוץ מקלטים	100,000				התקציב לסעיף זה בהצעת התקציב (תקנה 723) הינו 188,000 ₪.			
5	ציוד מיגון	76,800 ⁴				הסעיף תוקצב ע"י הרשות בסכום של 163,424,000 ₪ בשל חישוב ע"פ 102,140 ערכות			
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הוצאות משותפות	-	(125,000)	-					
7	ביטוח	-	100,600	107,658					
8	פרסומים/הדרכה	25,535	1,000	1,000		בהצעת התקציב (תקנה 723) לא נרשם תקציב כלל			
9	אחזקת מרכז הפעלה	20,000							
10	רכש ציוד / אמצעים	-							
11	סה"כ הג"א מקומי	771,906	630,700	789,815	2				
12	השתתפות בהג"א ארצי	602,636	602,700	574,094					
13	סה"כ כללי	1,374,542	1,233,400	1,363,909	2				

מס"ד	נושא	חתימת ר' רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/ מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	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	לא התקבל תקציב חתום השנה הנוכחית

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	48	40	8	נרכש בשנים קודמות

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

מס"ד	נושא	כן/לא	אם לא, מדוע ?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	לא	חסר תקן	ברשות 2 תקנים לעומת 3.8 תקנים בתקציב

אי עמידה בתקן ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות לשנת 2015 ראה ממצאים עיקריים סעיף ב.3.

⁴ בתקציב הג"א שהוגש ע"י הרשות מופיע סך של 163,424,000 ₪, ראה הערות.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

4.5. ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

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.

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	11/04/2016			
סה"כ רכוש שוטף	95,489	95,908	419	1
הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו	6,557	6,559	2	
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	11,325	10,356	(969)	2
גירעונות סופיים בתבר"ם	0	0	-	
סה"כ התחייבויות שוטפות	105,802	105,251	(551)	3
הוצאות מתקצבות שטרם שולמו	103,595	103,044	(551)	3
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	0	0	-	
חייבים בגין אגרות והיטלים	213,724	213,715	(9)	
עומס מלוות	196,758	196,759	1	
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	357,454	357,454	-	
סה"כ שכר	305,117	303,148	(1,969)	4
פרעון מלוות	19,325	13,420	(5,905)	5
הוצאות מימון	1,771	1,771	-	
גרעון שוטף	0	0	-	
עודף שוטף	1,797	2,766	969	2
סה"כ תקבולים בתב"ר	126,999	127,561	562	6
סה"כ תשלומים בתב"ר	151,249	151,812	563	6

להלן הסברי הרשות להפרשים:

1. מיון שגוי על ידי הרשות – תוקן.
2. העירייה ביטלה הפרשה בסך 1,969 אלפי ₪ בגין מענק שכר לעובדים במגזר הציבורי. כמו כן, העירייה יצרה הפרשה חדשה בסך 1,000 אלפי ₪ בגין מחלוקת בועדת ערר.
3. מיון שגוי 419, עדכון הפרשה לתביעות בסך 1,000 אלפי ₪ בניכוי ביטול הפרשה בגין מענק 1,969.
4. ביטול הפרשה בסך 1,969 אלפי ₪ בגין מענק שכר לעובדים במגזר הציבורי.
5. פרעון בגין מלוות ביוב שנרשם בדוח הכספי בפרק 97.
6. העברות עודפים בתב"רים שנסגרו נרשמו בספרים כ"הכנסה במינוס".

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ד.5.5. אחרים

ד.5.5.1. – 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	30/03/2015	29/05/2015	17/08/2015	80
2	30/06/2015	29/08/2015	31/08/2015	2
3	30/09/2015	29/11/2015	28/01/2016	60
4	30/12/2015	28/02/2016	11/04/2016	43

ד.5.5.2. – מעקב אחר ממצאי ביקורת של מבקרים אחרים

דוח מבקר העירייה לשנת 2014

דוח מבקר העירייה לשנת 2014 הוגש לוועדת הביקורת בעירייה ב-14 בספטמבר 2015, לחלוקת נושאים מתוך הדוח לדיון. ב-9 בדצמבר 2015, אישרה ועדת הביקורת את דוח מבקר העירייה לשנת 2014 והמליצה להעבירו לדיון במועצת העירייה. בפועל לא התקיים דיון ענייני בממצאי הדוח.

להלן עיקרי הליקויים שעלו מהדו"ח:

הליקוי
נוכחות חברי מועצה
רישום וניהול הפרוטוקולים לא אחיד, חסר פרטים, כולל אי הקפדה על מספור רץ ותיוק במקום אחיד מרכזי. אי כינוס של 7 ועדות חובה, 4 פעמים לפחות, מדי שנה.
הרכב החברים בחלק מועדות החובה אינו תואם את הרכבן המתחייב בפקודת העיריות הן מבחינת זהות הרכב החברים והן מבחינת מספר החברים (זוגי/אי זוגי).
ביטוחי העירייה
עד למינוי מנהלת ביטוחי העירייה (24.3.2014), טיפלו בתחום הביטוח סגנית היועץ המשפטי לעירייה וגזבר העירייה, יחד עם רכזת הביטוחים.

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

הליקוי
פרסומי העירייה
נמצא כי כיום נושא הפרסומים בעירייה מפוזר בין מספר גורמים, אשר אינם מקיימים פגישות עדכון או העברת מידע ביניהם, וכל דרך פרסום מתנהלת באופן שונה, דבר המונע קבלת תמונה ברורה ומרוכזת של פרסומי העירייה, וכן גובה מחיר של תקנים וזמן עבודה שעל העובדים השונים להשקיע בנושא הפרסום, ללא חישוב עלות ההעסקה של כל אותם גורמים ביחידות העירייה.
רישום למוסדות חינוך (גני ילדים וכיתה א')
לא קיימים נהלים כתובים במחלקה ובמדור הרישום המסדירים את נושא הרישום והשיבוץ לגני ילדים ולכיתות א' המאושרים על ידי הנהלת העירייה
המחלקה לעבודות ציבוריות
לא קיימים במחלקה נהלי עבודה בנושאים מסוימים, כמפורט בגוף הדוח.
כ - 5% מהפניות נותרו פתוחות, קרי הטיפול בהן טרם הסתיים למרות שעבר זמן רב ממועד קבלתן.
לא קיים במחלקה תיעוד לאישור החריגות על ידי גורם ניהולי כלשהו.

תגובות ראש העיר

- נוכחות חברי מועצה – מעיון בממצאים עולה כי חל שיפור ניכר במספר ישיבות המועצה וועדות החובה והרשות וכן במספר החברים המשתתפים בהם ביחס לדוח מבקר משי"ע 2013.
- ביטוחי העירייה – העירייה גייסה מנהלת ביטוחים חדשה שהחליפה והשלימה את החסרים בשל מחלתו ופטירתו של המנהל הקודם, וכן פועלת לגיוס עובדת נוספת למחלקת הביטוח.
- פרסומי העירייה - החברה הכלכלית תפעל אל מול הזוכים במכרזי הפרסום לשם הגברת הפיקוח והבקרה בהיבט אחזקת גשרים.
- רישום למוסדות חינוך (גני ילדים וכיתה א') - מקבלים את ממצאי הביקורת.
- המחלקה לעבודות ציבוריות - העירייה יזמה והקימה את האגף לשירות וקהילה. הנתונים כפי שקיימים באגף לשירות וקהילה מצביעים על כך כי חל שיפור ניכר בממוצע התקן בחודשים מרץ עד מאי 2015 ביחס לתקופה שנדגמה במועד הביקורת וכתוצאה מכך גם בתפקוד המחלקה.

עיריית כפר סבא דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

דוח מבקר המדינה

ועדת הביקורת לא דנה בממצאי דוח מבקר המדינה.

בדוחות על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2014, נבדקו הנושאים הבאים בהקשר לעיריית כפר סבא:

ארנונה ברשויות המקומיות - הטלה, הנחות והסדרת הגבייה

בחודשים אוקטובר 2013 עד פברואר 2014 בדק משרד מבקר המדינה היבטים שונים בנושא הארנונה, ובהם: הטלת הארנונה על ידי הרשויות המקומיות; מתן הנחות בארנונה לזכאים; מעקב אחר חובות הארנונה וגבייתם; מחיקת חובות הארנונה. הבדיקה נעשתה ב-12 רשויות מקומיות ושתי מועצות אזוריות. בבדיקה נמצא כי עיריית כפר סבא סיווגה את בית החולים הממוקם בתחומה כ"עסקים אחרים". עיריית כפר סבא מסרה בתשובתה מיוני 2014 כי היא מקבלת את הערת המבקר ותפעל להסדרת תת-הסיווג לבתי חולים בצו הארנונה שלה.

פעולות פיקוח ואכיפה של הרשויות המקומיות לטיפול בתופעות של הפרות סדר ואלימות במרחב הציבורי

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

ניידות שיטור משולב: בכפר סבא פועלת במשך 24 שעות ביממה ניידת שיטור משולב המאוישת בשוטרי ובפקחי עירוני שהוכשר והוסמך לאכיפת חוקי עזר עירוניים ולנשיאת נשק. הניידת מופעלת על ידי תחנת משטרת כפר סבא. מלבד 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.

מערך שליטה ובקרה - מוקד מצלמות - רשויות מקומיות מציבות מצלמות מעקב במרחב הציבורי הן במסגרת תכנית על"א והן כיוזמה עצמאית לצורכיהן השונים. עיריית כפר סבא התקינה עשרות מצלמות אבטחה בתחומיה, לרבות בצמתים מרכזיים, בפארקים ובגינות ציבוריות, במוסדות עירוניים ובחופי הים. המצלמות מחוברות למוקדים העירוניים. הצפייה במצלמות האבטחה במוקדים העירוניים בכפר סבא 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 לבט"פ והעיריות בהקמת מערך המצלמות - איתור וזיהוי של גורמי סיכון ואירועי אלימות והפעלת גורמי תגובה למניעתם.

עיריית כפר סבא לא התקינה שלטים ליידוע הציבור על הצבת המצלמות בכל האזורים המצולמים בתחומה ולא פרסמה מידע על התקנת המצלמות ומיקומן, וזאת שלא בהתאם לנדרש בהנחיות, ובניגוד למה שקבעה בעצמה. עיריית כפר סבא לא הכינה נהלים הקובעים הוראות בעניין הקלטת הצילומים ממצלמות האבטחה שהתקינה, עיבודם והפצתם ובעניין אבטחת המידע המצולם, בניגוד לנדרש בהנחיות רמ"ט.

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

כוחות פיקוח ואכיפה של הרשויות המקומיות – תקן כוח האדם במחלקה לפיקוח העירוני בכפר סבא מונה 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 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 המבצעת 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 פעולותיהן של ארבע עיריות להנגשת מבני ציבור ומוסדות חינוך בשטח שיפוטן לבעלי מוגבלויות פיזיות.

יידוע הציבור – 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.

הנגשה פרטנית של מוסדות חינוך – בעקבות קביעת בית המשפט העליון פועל משרד החינוך מאז שנת 1996 להנגשה פרטנית של בתי ספר שיש בהם תלמיד או מורה עם מוגבלות פיזית, או שהורה של אחד התלמידים סובל ממוגבלות כזאת, במאי 2008 פרסם המשרד נוהל והנחיות בעניין זה.

על פי נתונים של עיריית כפר סבא, למדו בשנת הלימודים התשע"ג במוסדות חינוך בתחומי שיפוט 7 תלמידים בעלי מוגבלות פיזית.

עיריית כפר סבא חסרה מידע על אודות מידת הנגישות של מוסדות החינוך הפרטיים שבתחום שיפוט.

אי-ביצוע הנגשה פרטנית במוסדות חינוך – ארבעה בתי ספר בכפר סבא שבהם למדו תלמידים בעלי מוגבלות לא היו נגישים, והעיריות לא ביקשו ממשרד החינוך תקציב להנגשתם.

התאמות חיוניות להנגשת מוסדות חינוך – בארבעה מבתי הספר שנבדקו בכפר סבא וברמלה לא היו כלל תאי שירותים המיועדים לבעלי מוגבלות. בתשעה בתי ספר אחרים בבני ברק, כפר סבא ורמלה – ארבעה מהם מונגשים – נמצאו ליקויים שונים בהתאמות ההנגשה שבתאי השירותים לנכים. בשני בתי ספר בכפר סבא שבהם למדו תלמידים בעלי מוגבלות, שימשו תאי השירותים שיועדו לבעלי מוגבלות מחסנים. ב-2 מוסדות חינוך בכפר סבא שנבדקו חסרו מקומות חניה לנכים.

הנגשת מבני ציבור חיוניים – במבנים המרכזיים של עיריית כפר סבא חסר שילוט הכוונה לשירותי הנכים, וכן נמצאו ליקויים בהתאמות הנגישות שנדרשו בתאי השירותים לנכים. שלושה מבין ששת מועדוני הקשישים בכפר סבא לא היו נגישים.

עיריית כפר סבא

דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ד.3.5.5. – 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.

ד.4.5.5. – רזרבה תקציבית

ע"פ התיקון לפקודת העיריות, עירייה איתנה תדרש לתקצב במסגרת התקציב השנתי שלה רזרבה בשיעור 1% מסך הסכום הנקוב כהוצאה בתקציב השנתי שלה, תקציב העירייה לשנת 2015 הנו – 679,133 אלפי ₪, לאור האמור לעיל היה על העירייה לתקצב לסעיף רזרבה סך של 6,791 אלפי ₪, בפועל הרשות תיקצבה בסעיף רזרבה 6,740 אלף ₪ שהוקטן במהלך השנה לסך של 1,173 אלפי ₪. בהתאם לתיקון העירייה רשאית להקטין את הרזרבה במהלך הרבעונים באופן יחסי.

ד.5.5.5. – קרן השתלמות שיש לשלם לעובדים

העירייה הפקידה סך של 147 אלפי ₪ לקרן השתלמות עבור עובדים זרים שעובדים בחברת הניקיון והשמירה שמועסקת על ידי העירייה דרך החברה למשק וכלכלה. לטענת העירייה העובדים מסרבים לפתוח קרן כזו, על כן על פי המלצת יועציה המשפטיים של העירייה הוחלט שהעירייה תיפתח קרן וכל חודש תרשום לזכות הקרן את הסכומים שהיו אמורים לשלם לעובדים.

עיריית כפר סבא **דוח ביקורת מפורט לשנת 2015**

ד.5.5.6 – ישיבות ועדות העירייה

על פי דיווחי העירייה, קיימות ועדת שלא התכנסו כנדרש בחוק כדלהלן:
הועדה לענייני ביקורת, הועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור, הועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים, והועדה למיגור אלימות התכנסו פחות מהנדרש בחוק בשנת 2015.

יש לציין כי מבדיקת מבקר העירייה (ראה לעיל סעיף ד.5.5.2) נמצאו ליקויים נוספים בהרכבי הועדות כדלהלן:

ועדת בטיחות בדרכים – יו"ר הועדה בפועל אינו ראש העיר או סגן ומ"מ ראש העיר.
ועדת קידום מעמד הילד – בחברי הוועדה לא קיים נציג מנהלי בית ספר (מנהל בית ספר), נציג הסתדרות המורים ויו"ר מועצת התלמידים העירונית.
ועדת חינוך – מספר חברי הוועדה הינו זוגי.
ועדה למאבק בנגע הסמים – מספר חברי הוועדה הינו זוגי, לא קיים נציג מנהלי בית ספר (מנהל בית ספר).
ועדה להנצחת נרצחי טרור – בפועל התקיימה רק ישיבה אחת עם חבר ועדה יחיד.

אי עמידה בקיום ישיבות ועדות העירייה בהתאם להוראות החוק ראה ממצאים עיקריים סעיף ב.4.

עיריית כפר סבא
שנת 2015

שנת 2015									
מבצע ראשית של נסים בנינים	מצב חבר	Data	שנת סיום תבר 2013		שנת סיום תבר 2014		שנת סיום תבר 2015		סכום כולל
			2013	2014	2014	2015	2015		
מחשבים וציוד חלקי	פתוח	סכום של תשלומים שרם עלות						373,648,595	
		סכום של סר"ל ממקורות עצמיים						306,193,619	
		סכום של יתרה לאורך פתח						299,459,945	
	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						0	
		סכום של מענקים שטרם הושקעו							
		סכום של תשלומים שרם עלות	404,478,881	48,203,216	28,492,877			481,174,973	
		סכום של סר"ל ממקורות עצמיים	256,005,640	32,340,840	18,888,339			307,234,819	
		סכום של יתרה לאורך פתח	255,934,516	32,340,840	18,708,031			306,983,387	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל							
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0			0	
		סכום של תשלומים שרם עלות						13,496,418	
		סכום של סר"ל ממקורות עצמיים						10,435,325	
		סכום של יתרה לאורך פתח						10,435,325	
	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						0	
		סכום של מענקים שטרם הושקעו							
		סכום של תשלומים שרם עלות	35,266,870					35,266,870	
		סכום של סר"ל ממקורות עצמיים	27,776,503					27,776,503	
		סכום של יתרה לאורך פתח	27,776,503					101,100	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	101,100					0	
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0					769,996	
	סגור	סכום של תשלומים שרם עלות						269,996	
		סכום של סר"ל ממקורות עצמיים	269,996					269,996	
		סכום של יתרה לאורך פתח	269,996					0	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	0					5,055,107	
מכשירים - סטנדרים וכל רכב קלים		סכום של סר"ל ממקורות עצמיים	5,055,107					4,673,120	
		סכום של יתרה לאורך פתח	4,673,120					4,673,120	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	4,673,120					0	
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0					10,073,161	
מכשירים, ציוד רחוט וציוד קבוע אחר	פתוח	סכום של תשלומים שרם עלות						7,734,613	
		סכום של סר"ל ממקורות עצמיים						9,787,438	
		סכום של יתרה לאורך פתח						115,061	
	סגור	סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						0	
		סכום של מענקים שטרם הושקעו							
		סכום של תשלומים שרם עלות	48,185,424	4,601,992	0			52,787,416	
		סכום של סר"ל ממקורות עצמיים	42,448,460	3,745,951	0			46,194,411	
		סכום של יתרה לאורך פתח	42,220,878	3,745,951	0			45,966,829	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	1,412,200	541,153	691,880			2,645,233	
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0	0	0			0	
		סכום של תשלומים שרם עלות	216,913					216,913	
		סכום של סר"ל ממקורות עצמיים	216,913					216,913	
		סכום של יתרה לאורך פתח	216,913					52,428	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל	52,428					0	
		סכום של מענקים שטרם הושקעו	0					16,656,573	
		סכום של תשלומים שרם עלות						16,125,355	
צורת רכוש חת קרקעי	פתוח	סכום של סר"ל ממקורות עצמיים						16,125,355	
		סכום של יתרה לאורך פתח						16,125,355	
		סכום של רכישות מהתקציב הרגיל						0	
		סכום של מענקים שטרם הושקעו						16,125,355	

[illegible]

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ד.2.6 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
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	סל-489-55		
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
טרקטור	2007	45-279-59	346	02/08/2007
גרור		66-565-63	4	
גרור	2008	96-220-61	4	
מטאטא כבישים RAVO	2009	50-17	600	
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	
טרקטור	2012	50-077-13	35	
טרקטור	2012	50-028-13	35	
טרקטור	2012	50-027-13	35	
קטנוע פיקוח	2015	93-530-30	12	
קטנוע פיקוח	2015	93-531-30	12	
קטנוע פיקוח	2015	93-532-30	12	
קטנוע פיקוח	2015	93-533-30	12	
קטנוע פיקוח	2015	93-534-30	12	
קטנוע פיקוח	2015	93-535-30	12	
קטנוע שיטור קהילתי	2015	78-473-33	23	30/09/2015
קטנוע שיטור קהילתי	2015	78-474-33	23	30/09/2015
חשמלי פארק עירוני	2015	32100	25	
חשמלי פארק עירוני	2015	3-950	25	

עיריית כפר סבא
דוח ביקורת מפורט לשנת 2015

ד.3.6 השלמת התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד עבור העובדים בפנסיה צוברת

השלמת התחייבות עבור עובדים הזכאים לפנסיה צוברת

התחייבות לפיצויים בשיעור 2.33%

ליום 31.12.2015 - 30,326 אלפי ₪.

ליום 31.12.2014 - 28,948 אלפי ₪.

ליום 31.12.2013 - 28,953 אלפי ₪.

עיריית כפר סבא
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2015
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	101,643		
מספר תושבים *	104,742	שטח שיפוט (דונם)	14,200
מספר משקי בית	32,513	דירוג סוציאקונומי	8

מאזן

2014	2015	נכסים
105,662	95,908	רכוש שוטף
90,454	117,656	השקעות
48,641	49,838	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
13,122	10,356	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
257,879	273,758	סה"כ
2014	2015	התחייבויות
117,771	105,251	התחייבויות שוטפות
39,448	90,901	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
48,641	49,838	קרנות מתוקצבות
52,019	27,768	עודפים זמניים נטו בתב"ר
257,879	273,758	סה"כ
2014	2015	עומס מלוות לסוף שנה
171,349	196,759	

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2014	2015	
53,763	57,168	יתרת חוב לתחילת השנה
341,504	363,582	חיוב השנה
(44,183)	(46,645)	הנחות ופטורים שניתנו
	685	העברה לחובות מסופקים וחובות לו 685
351,084	374,790	סך לגביה
293,916	310,992	גביה בשנת הדוח
57,168	63,798	יתרת חוב לסוף השנה
90,064	84,060	חובות מסופקים וחובות למחיקה
147,232	147,858	סה"כ יתרת לסוף שנה כולל חובות
25%	23%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
95%	94%	אחוז גביה מהשוטף (*)
84%	83%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
47	47	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפני

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2015	ביצוע 2015	%	ביצוע 2014	%
הכנסות עצמיות	477,676	475,205	70.39%	446,747	69.48%
השתת' משרד החינוך	152,075	151,910	22.50%	144,198	22.43%
השתת' משרד הרווחה	45,769	45,444	6.73%	43,476	6.76%
השתת' משרד' ממשלה אחרים	3,303	2,383	0.35%	8,271	1.29%
מענקים ומלוות	310	157	0.02%	254	0.04%
סה"כ	679,133	675,099	100.00%	642,946	100.00%
הוצאות	תקציב 2015	ביצוע 2015	%	ביצוע 2014	%
משכורות ושכר כללי	102,310	102,825	15.29%	99,056	15.45%
פעולות אחרות	191,510	192,204	28.59%	186,701	29.12%
שכר חינוך	183,585	180,440	26.84%	166,511	25.97%
פעולות חינוך	105,503	103,149	15.34%	95,555	14.90%
שכר רווחה	19,149	19,883	2.96%	18,973	2.96%
פעולות רווחה	54,755	52,736	7.84%	51,147	7.98%
מימון	1,825	1,771	0.26%	2,085	0.33%
פרעון מלוות	20,496	19,325	2.87%	21,166	3.30%
סה"כ	679,133	672,333	100.00%	641,194	100.00%
עודף בשנת הדוח	2,766	1,752			

2014	2015	
2.04%	1.53%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
26.65%	29.15%	% עומס המלוות מההכנסה
18.32%	15.59%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,308	6,419	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
1,904	2,064	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2014	2015	
6,302	52,019	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
266,785	127,561	תקבולים במהלך השנה
221,068	151,812	תשלומים במהלך השנה
52,019	27,768	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לחודש אוקטובר 2015