

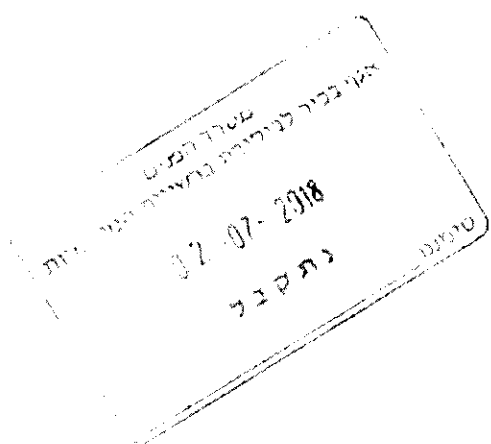
עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2017

דוח מפורט

2017



עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	פרק א' – נתונים כלכליים על העירייה
8	פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9	פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה:
10-11	1.ד. התקציב הרגיל
	2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטורים כנגזרת משכר
12-14	מנכ"ל העירייה שהתקבלו במהלך שנת 2017
15	3.ד. יתרות חוב כולל חובות פנסיונרים
16-20	4.ד. בדיקת עיתוי רישום התחייבויות לספקים ונותני שירותים
21-28	5.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
29-31	6.ד. רכוש קבוע והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
32	הדוח לתושב

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכירה לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: עיריית גבעת שמואל – דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

הביקורת בעירייה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בעירייה ואשר מצביעים על
חריגה מהנחיות המחייבות את העירייה.

א. גבאי ושות'

רואי חשבון

א. גבאי ושות'
רואי חשבון

10 ביוני 2018

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק א' - נתונים כלליים על העירייה

- 1.א. מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט
מעמד מוניציפלי - גבעת שמואל נוסדה בשנת 1944, מעמד "עיר" ניתן לגבעת שמואל בשנת 2007.
שטח שיפוט - 2,624 דונם.
- 2.א. תחום שיפוט של העירייה כולל את גבעת שמואל בלבד.
- 3.א. מספר התושבים ובתי אב
בשנת 2017 מספר תושבי העירייה עפ"י רישומי הלמ"ס מסתכס ל- 26,294 תושבים.
לפי נתוני מחלקת הגבייה בעירייה קיימים בעיר 7,526 בתי אב.
- 4.א. שם ראש העירייה ומועד תחילת כהונתו
ראש העירייה בשנת 2017 וכיום הינו מר יוסי ברודני.
תחילת כהונתו - נובמבר 2008.
בבחירות שנערכו בחודש אוקטובר 2013 נבחר מר יוסי ברודני לכהונה נוספת.
- 5.א. מספר הסגנים לראש העירייה, בשכר ובתואר
בשנת 2017 וכיום לראש העירייה 2 סגנים ללא שכר וממלא מקום בתואר.
- 6.א. מספר חברי מועצת העיר
מועצת העיר מונה 13 חברים.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק א' - נתונים כלליים על העירייה

7.א. ועדות העירייה

1. להלן רשימת הועדות הפועלות בעירייה ונתונים לגבי התכנסויותיהן בשנת 2017 ומספר החברים בכל ועדה:

מס' ישיבות בשנת 2017	מס' חברים	ועדות חובה
6	3	ערר לענייני ארנונה
4	7	איכות הסביבה
1	7	הנחות
5	5	ביקורת
2	17	חינוך
5	5	כספים
15	7	מכרזים
4	19	מל"ח
3	13	הקצאות קרקע
3	13	בטחון, נגע בסמים ומיגור האלימות
4	15	קידום מעמד הילד
7	3	קניות/רכיש
4	9	תנועה ובטיחות בדרכים
1	3	תמיכות
4	3	השקעות

מס' ישיבות בשנת 2017	מס' חברים	ועדות רשות
10	12	ועדת הנהלה
1	5	בחינה למינוי עובדים בכירים
35	9	בחינה למינוי עובדים
3	12	בטיחות
1	2	חריגות חניה
6	3	רישוי עסקים
0	7	שמות/רחובות
0	5	תיקון ליקויים

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק א' - נתונים כלליים על העירייה - (המשך):

8.א. מוסדות חינוך

בשנת הלימודים תשע"ח אוכלוסיית התלמידים כללה 4,781 תלמידים ב-52 מוסדות חינוך לפי הפירוט להלן:
1,183 ילדים ב - 45 גנים (לא כולל גני ילדים בחינוך העצמאי).
3,598 תלמידים ב-6 בתי ספר יסודיים וחטיבת ביניים ובאולפנה אחת.

9.א. פניות למחלקת הרווחה

להלן הנתונים לשנת 2017 כפי שנתקבלו מאגף הרווחה בעירייה :

<u>מספר התיקים</u>	<u>נושא הפניות</u>
299	זיקנה סיעודי
25	נערים ונערות במצוקה
74	בעיות הנובעות מזיקנה
98	בעלי נחלות אקוטיות ומגבלות פיזיות
153	בעיות אישות
78	בעיות ביחסי הורים וילדים
42	אוטיסטים
93	בעיות הנובעות ברמת הכנסה נמוכה
34	מחלות נפש
43	פיגור שכלי
20	אלימות במשפחה
28	התמכרויות
18	קליטה
<u>1,005</u>	סך הכל

10.א. סטייה מהדוח האחד של רואי החשבון המבקרים

חוות הדעת של רואי החשבון המבקרים ליום 31 בדצמבר 2017 כוללת הפניית תשומת הלב לתביעות העומדות כנגד העירייה.
הפניית תשומת הלב נעשתה בשל תביעות משפטיות בהיקף של 155,870 אלפי ₪ אשר מתוכם 35,900 אלפי ₪ תביעות אשר היועצים המשפטיים אינם מסוגלים להעריך את סכויים והפרשה בסך 675 אלפי ש"ח שנעשתה ע"י העירייה בספרייה בגין תביעות אלו.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק א' - נתונים כלליים על העירייה - (המשך):

11.א מועד פרסום בעיתונות של הדוח לתושב לשנת 2017
הדוח לתושב לשנת 2017 פורסם בעיתונות ביום 10/8/2017.

12.א פרטים על ועדת הביקורת

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1.	א. האם בחרה העירייה ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? (רשום תאריך) ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת כגון: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	✓ ✓ ✓ -		ינואר 2017 לא רלוונטי
2.	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק?	✓		
3.	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת העירייה לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	✓ ✓ -		לא רלוונטי
4.	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה? - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	✓ ✓ -		לא רלוונטי
5.	האם מועצת העירייה המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו בעירייה ובהמלצות ועדת הביקורת?	✓		

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

לא נמצאו ליקויים מהותיים בנושאים שנבדקו השנה.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

אין ליקויים משנים קודמות.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1. אופן הכנת התקציב ודברי הסבר לתקציב

התקציב הרגיל הינו כלי הניהול והתכנון המרכזי של העירייה ומהווה את תבנית הכספי למימושו יעדי תכנית העבודה לשנת הכספים 2017.

באמצעות התקציב מגדירה העירייה את מסגרת ההוצאות וההכנסות המאושרות לה תוך פירוט ספציפי לכל מחלקה ומחלקה. באמצעות התקציב מממשת העירייה את תוכנית העבודה הצפויה לאותה שנה ועל פיה היא מבקרת את פעילותה הכספית בכללותה ופעילות כל מחלקה ומחלקה.

תקציב העירייה המקורי לשנת 2017, בסך 143,764 אלפי ₪, נערך בהסתמך על תקציב העירייה וביצועו בפועל בשנת 2016, בשיתוף עם ראש ומנכ"ל הרשות, חברי ועדת הכספים והנהלת העירייה וכן בהסתמך על הצעות התקציב של המחלקות ועל בסיס הנחות כדלהלן:

- הקטנת מענק האיזון ב - 50% לעומת שנת 2016 המשקף הפחתה של 600 אלפי ₪.
- גידול בהכנסות הארנונה בסכום של כ- 2,500 אלפי ₪ כתוצאה מעדכון אוטומטי של תעריפי הארנונה ב-1.77%, אכלוס שטחי מגורים ומסחר.
- גידול בהוצאות שכר בסכום של 2,800 אלפי ₪ כתוצאה מגידול של 5% בשכר עובדי הרשויות המקומיות בשל הסכם שכר חדש שנחתם וגידול של 7 משרות בתחום החינוך המיוחד.
- אי הכללת מענקי משרד הפנים בנין היתרי בניה בסך של כ - 1,100 אלפי ₪ אשר התקבלו בשנת 2016
- קיטון בפרעון המלוות בסכום של כ - 2,200 אלפי ₪ עקב הקדמת פרעון המלוות בשנת 2016.
- גידול בהוצאות תרבות בשל סבסוד הוצאות אולם התרבות בסך 730 אלפי ש"ח.
- גידול בהוצאות החינוך כתוצאה מפתיחת תכנון ממוכתי בחודש ספטמבר 2017 בסך של כ 500 אלפי ש"ח.

במהלך שנת 2017 עודכנה פעם אחת מסגרת התקציב המקורי בסכום של 7,092 אלפי ₪ שעיקרי השינויים כדלהלן:

- גידול בהכנסות ארנונה פיגורים בסך 1,300 אלפי ₪.
- הכנסה חד פעמית מחברת מקורות בסך של 2,600 אלפי ש"ח כתוצאה מהסכם פשרה שנחתם.
- גידול בפעולות חינוך ב - 2,400 אלפי ₪ כתוצאה מעדכון העלויות וכן סיבסוד קייטנות הקיץ של המתגייס.
- גידול בפעילות הרווחה כתוצאה מעדכון עלויות בסכום של כ - 970 ש"ח.
- גידול בפרעון מלוות בסכום של 1,200 אלפי ₪ בעקבות ביצוע פרעון מלוות מוקדם של חלק מההלוואות שמסתיימות בשנים 2018 ו - 2019.
- קיטון בהוצאות המים והביוב בסכום של 300 אלפי ₪ שעיקרם קיטון ברכישת המים ממקורות בסכום של 1,000 אלפי ש"ח ומנגד גידול בתשלום לאיגוד ערים לביוב בסכום של 700 אלפי ש"ח
- גידול בפעילות התרבות בכ - 700 אלפי ₪.
- גידול בקבלת מענק איזון בכ - 250 אלפי ש"ח.
- קיטון בהשתתפות פעילות המועצה הדתית עקב שינוי בתקציב משרד הדתות בכ - 300 אלפי ש"ח.

לתקציב צורפו טבלאות חישוביות ודברי הסבר על חישוב אומדן התקבולים והתשלומים.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל – (המשך) :

2. מועד אישור התקציב המקורי ועדכוני ע"י מועצת העירייה ומשרד הפנים

- א. הצעת התקציב הרגיל המקורי לשנת 2017, בסך של 143,764 אלפי ₪, נידונה ואושרה בישיבת המועצה ביום 28/12/16 בפה אחד. תקציב זה אושר ע"י משרד הפנים ביום 17/1/2017
- ב. הצעת התקציב המקורית עודכנה לסך של 150,856 אלפי ₪, ואושרה בישיבת מליאת מועצת העיר ביום 30/8/2017 ברוב של 11 בעד ואחד נמנע. האישור ניתן על ידי משרד הפנים ביום 25/10/17.

3. שינויים מהותיים בין תקציב השנה לבין ביצוע השנה

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

<u>תקבולים :</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 2017</u>	<u>ביצוע 2017</u>	<u>הפרש</u>	<u>אחוז סטיה</u>
		<u>אלפי ש"ח</u>			
הכנסות ניימון	1	3,180	1,282	(1,898)	60%
מענקים כלליים	2	1,013	2,042	1,029	102%
תכנון ובנין עיר	3	4,999	3,620	(1,379)	(28%)
פיקוח עירוני	4	5,314	6,166	852	16%
תקבולים בלתי רגילים	5	3,898	2,776	(1,122)	(29%)

הסברי העירייה

1. הסטיה מאי העברה של סכום הסטיה מקרנות הפיתוח לכיסוי פרעון הלוואות פיתוח עקב קבלת הכנסות.
2. קבלת מענק עידוד היתר בניה ביום 31/12/17 אשר לא נכלל בתקציב.
3. הסטיה בעיקר מאי העברת כספי השתתפות ועדה מתקציבי הפיתוח בהתאם לאישור התקציב בסך 3,309 אלפי ש"ח ומאידך גידול בגביה בפועל של אגרות בניה למול הסכום המתוקצב בכ – 2,000 אלפי ש"ח.
4. הכנסות מזדמי חניה היו גבוהות מהצפוי.
5. הסטיה בעיקר בשל אי ביצוע תקציב העברת כספים מהעודף המצטבר לתקציב הרגיל בסך של 1,200 אלפי ₪.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

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

העירייה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר.
להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי העירייה להפרשים, במידה וקיים.

באלפי ש"ח

הסבר מספר	הפרש	דוח כספי מבוקר יוני 2018	דוח רבעוני 7/3/2018	הנושא
				תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים
1	-3,234	29,370	32,604	סה"כ רכוש שוטף
1	2,916	2,916	-	הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו
2	-2,260	31,559	33,819	סה"כ התחייבויות שוטפות
2	-3,132	30,687	33,819	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
3	-984	8,456	9,440	עודף (גרעון) מצטבר בתקציב הרגיל
4	60,304	82,680	22,376	חייבים בגין אגרות והיטלים
5	-47	20,931	20,978	עומס מלוות
6	7,751	77,705	69,954	הכנסות מארנונה כללית
	1	44,972	44,971	סה"כ שכר
	0	5,130	5,130	גרעון מלוות
7	519	1,118	599	הוצאות מימון
3	-984	914	1,898	עודף שוטף
8	2,251	127,371	125,120	סה"כ תקבולים בתב"ר
8	-2,247	94,533	92,286	סה"כ תשלומים בתב"ר

להלן הסברי הרשות:

- (1) יתרות כרטיסי אשראי לא הופרדו בדוח הרבעוני לסעיף הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו בעוד שבדוח הכספי הוצגו בנפרד.
- (2) סגירה סופית של התאמות ספקים ומיון הכנסות מארנונה לקרן היטל השבחה כתוצאה מהתאמת הגביה להנהלת החשבונות.
- (3) הפרש נובע בעיקר בהעברת הכנסות שנרשמו בטעות בארנונה בדוח הרבעוני לקרן היטל השבחה.
- (4) בדוח הרבעוני נכללו החייבים בגין ארנונה בלבד בעוד שבדוח הכספי נכללו גם החייבים בגין ההיטלים.
- (5) עדכון של יתרת ההלוואות לפי אישורי היתרה בדוח הכספי המבוקר.
- (6) הפרש נובע בעיקר מאי הכללת הנחות בדוח הרבעוני.
- (7) הנחות ממון ארנונה שנכללו בדוח הכספי המבוקר בהוצאות מימון ועדכון יתרת ההלוואות לפי אישורי היתרה מהבנקים.
- (8) הפרש בגין העברת עודפים בתבריי"ם שהסתיימו לקרנות שלא נכללו בדוח הרבעוני.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים – (המשך):

5.5.ד. אחרים

1. דוח מבקר הפנים

דוח מבקר הפנים של העירייה לשנת 2016 עסק בנושאים העיקריים הבאים:

א. שילוט עסקיה ברחבי העירייה

ב. דוח בדיקות מוזן בכל הקשור להזזה במוסדות החינוך.

ג. גינות לשחרור כלבים.

ד. העסקת יועצים חיצוניים.

ה. ניהול השכרות נכסים.

ו. סעיפי שבר והשלמות.

ז. העלבה והכפשת עובדי ציבור.

הדוח הועבר לראש העירייה לעיון ביום 14/2/2017.

ראש העירייה העביר את התייחסותו לוועדת הביקורת ביום 20/3/17.

ועדת הביקורת התכנסה בתאריכים 29/3/17, 7/5/17 לצורך דיון ומעקב בממצאי הביקורת.

המלצות ועדת הביקורת ודוח מבקר הפנים הובאו לדיוו במליאת המועצה ביום 28/6/17.

2. תדירות כינוס ועדות חובה

ועדת הבטחון ומיגור האלימות שהינן ועדות חובה התכנסה במהלך שנת 2017 שלוש פעמים

במקום אחת לרבעון כקבוע בחוק.

לטענת העירייה בשל ריבוי החברים בוועדה, חלקם לא הגיעו לזימונים שנשלחו. העירייה תקפיד

לכנס את הוועדה כנדרש

3. רשות יציבה

העירייה נכללה לראשונה בשנת 2015 ע"י משרד הפנים כרשות יציבה וככזאת זכאית להקלות

שונות בחובת הדווח על פעילותה למשרד הפנים.

4. שינויים בעלות הממוצעת בשכר חינוך, בכירים ואחרים

השינוי בשכר נובע בעיקר מהעובדה שבמחצית השניה של שנת 2016 נחתם הסכם שכר חדש בשלטון

הציבורי לפיו הוענקה תוספת שכר משמעותית לעובדים של בין 7-15 אחוז. בנוסף לכך נעשו שינויים

בשכר לחלק מעובדים כתוצאה מקידום של וותק דרגות.

5. תבר"ם ללא תנועה ותבר"ם בגרעון מימוני

נמצאו 3 תבר"ם ללא תנועה בשנת 2017 ו- 3 תבר"ם שבגרעון מימוני של 653 אלפי ש"ח.

לטענת העירייה 2 תבר"ם יסגרו במליאת העירייה הקרובה ותב"ר אחד נמצא בשלבי תכנון והקמה

וצפויים להתקבל חשבוניות בתקופה הקרובה. לענין התבר"ם בגרעון מימוני – 2 תבר"ם יסגרו

בשנת 2018 לאחר קבלת השתתפות ממשרד התחבורה.

התב"ר הנוסף ממומן ע"י הביטוח הלאומי ומתבצע בשלבים ומימונו צפוי להתקבל במהלך 2018.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

6.ד רכוש קבוע:

רכוש קבוע והשקעות בתשתית

להלן נתוני רכוש קבוע של העירייה לשנים 1995 עד וכולל 2017:

עיריית גבעת שמואל
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2017
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	26,056	
מספר תושבים *	26,294	שטח שיפוט (דונם)
מספר משקי בית	7,526	דירוג סוציאקונומי
		8

מאזן

2016	2017	נכסים
31,886	29,370	רכוש שוטף
242,925	253,377	השקעות
10,655	10,655	גרעון סופי בתב"ר
<u>285,466</u>	<u>293,402</u>	סה"כ
2016	2017	התחייבויות
34,989	31,559	התחייבויות שוטפות
140,001	117,615	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
7,542	8,456	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
102,934	135,772	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<u>285,466</u>	<u>293,402</u>	סה"כ
2016	2017	עומס מלוות לסוף שנה
25,386	20,931	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2017	ביצוע 2017	%	ביצוע 2016	%
הכנסות עצמיות	116,835	117,105	75.77%	110,885	75.89%
הכנסות משרד החינוך	22,411	24,192	15.65%	22,363	15.31%
הכנסות משרד הרווחה	9,382	9,928	6.42%	8,959	6.13%
הכנסות משרדי ממשלה אחרים	1,215	1,284	0.83%	1,286	0.88%
מענקים מלוות	1,013	2,041	1.32%	2,616	1.79%
סה"כ	<u>150,856</u>	<u>154,550</u>	<u>100.00%</u>	<u>146,109</u>	<u>100.00%</u>
הוצאות	תקציב 2017	ביצוע 2017	%	ביצוע 2016	%
משכורות ושכר כלי	21,291	21,003	13.67%	19,975	13.81%
פעילות אחרות	55,581	57,389	37.35%	53,746	37.15%
שכר חינוך	20,576	20,175	13.13%	18,843	13.02%
פעולות חינוך	30,647	32,013	20.84%	27,677	19.13%
שכר רווחה	3,556	3,617	2.35%	3,390	2.34%
פעולת הרווחה	13,076	13,191	8.59%	11,974	8.28%
מימון	947	1,118	0.73%	1,073	0.74%
פרעון מלוות	5,182	5,130	3.34%	8,003	5.53%
סה"כ	<u>150,856</u>	<u>153,636</u>	<u>100.00%</u>	<u>144,681</u>	<u>100.00%</u>
עודף בשנת הדח	914	1,428			

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2016	2017	
18,767	19,192	יתרת חוב לתחילת השנה
73,488	77,126	חיוב השנה
(8,285)	(8,996)	הנחות ופטורים שניתנו
7	18	העברה לחובות מסופקים וחובות לזכ"ר
<u>83,997</u>	<u>87,340</u>	סך לגביה
64,805	69,256	גביה בשנת הדוח
19,192	18,084	יתרת חוב לסוף השנה
11,845	11,955	חובות מסופקים וחובות למחיקה
<u>31,037</u>	<u>30,039</u>	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
16%	22%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
93%	95%	אחוז גביה מהשוטף (*)
77%	79%	יחס הגביה לחוב רגולר (*)
55	56	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחלוקה

2016	2017	
7.29%	6.89%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
17.37%	13.54%	% עומס המלוות מההכנסה
23.95%	20.42%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,553	5,843	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
296	299	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2016	2017	
42,049	102,934	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
114,111	127,371	תקבולים במהלך השנה
53,226	94,533	תשלומים במהלך השנה
<u>102,934</u>	<u>135,772</u>	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נתון לחודש אוקטובר 2017

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

2. ד שכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית ועובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2017

עובדים סטטוטוריים 1

העירייה בדומה לשנה קודמת איישה את כל המשרות הסטטוטוריות הנדרשות עפ"י דין ולא חל שינוי בזהות העובדים המאיישים את המשרות כאמור.
רופא וטרינר - העירייה נקבלת מזה שנים שירותים וטרינריים מאת "איגוד שירותים וטרינריים גוש דן" איגוד ערים זה מספק שירותים וטרינריים, מלבד לעירייה, גם לעוד 7 רשויות סמוכות בגוש דן.
בנוסף לכך, העירייה אישרה בעבר את הסמכת הפקחים כפקחים וטרינריים של העירייה.

עובדים בכירים שהתקבלו בשנת 2017 2

קיבלנו לידינו את רשימת העובדים שהתקבלו במהלך שנת 2017 ואשר שכרם נגזר משכר מנכ"ל. בשנת 2017 נוספו 4 עובדות ששכרם נגזר משכר מנכ"ל כדלהלן:

- א. עובדת שהתמנתה למנהלת לשכת ראש העיר שהינה משרת אמון ולפיכך אינה חייבת במכרז פומבי. החוזה עימה נחתם ביום 1/6/17 כפוף לאישור מליאת משרד הפנים מליאת המועצה בישיבתה מיום 28/6/17 אישר את העסקתה החל מיום 28/6/17.
ביום 23/7/17 אושרה העסקתה כנגזרת של 40% משכר בכירים ע"י האגף לניהול ההון האנושי ברשויות המקומיות (להלן - "האגף") וזאת בתוקף מיום 28/6/17.
- ב. עובדת שהתמנתה כמנהלת מחלקת גנים ונוף לאחר קיום מכרז פומבי כדין לאיוש משרה זו. המכרז פורסם ביום 3/4/17 ועפ"י החלטת ועדת הבחינות של המכרזים מיום 26/10/17, נבחרה העובדת כמעומדת ראשונה לתפקיד זה. שכרה אושר ע"י האגף כנגזרת של 30% משכר בכירים ביום 16/11/17, בתוקף מיום 1/11/17 שהינו היום שבו נחתם עם העובדת חוזה ההעסקה.
- ג. עובדת שהתמנתה כמנהלת אגף החינוך לאחר קיום מכרז פומבי כדין לאיוש משרה זו. המכרז פורסם ביום 16/3/17 ועפ"י החלטת ועדת הבחינות של המכרזים מיום 20/4/17, נבחרה העובדת כמעומדת ראשונה לתפקיד זה. שכרה אושר ע"י האגף כנגזרת של 90% משכר בכירים ביום 17/9/17, בתוקף מיום 2/8/17 שהינו היום שבו נחתם עם העובדת חוזה ההעסקה.
- ד. עובדת שהתמנתה כסגנית מנהלת אגף הכספים וכמנהלת מחלקת הגביה לאחר קיום מכרז פומבי כדין לאיוש משרה זו. המכרז פורסם ביום 11/1/17 ועפ"י החלטת ועדת הבחינות של המכרזים מיום 9/3/17, נבחרה העובדת כמעומדת ראשונה לתפקיד זה. שכרה אושר ע"י האגף כנגזרת של 50% משכר בכירים ביום 17/5/17, בתוקף מיום 14/17. חוזה ההעסקה עם העובדת נחתם ביום 31/3/17.

3 קיבלנו לידינו את חוזי ההעסקה שנחתמו עם העובדות, תלושי השכר לחודש דצמבר 2017 ואישור מהאגף כח האדם ושכר ברשויות המקומיות.

4 ערכנו בדיקה להתאמה בין נתוני חוזי ההעסקה אישור האגף ותלושי השכר והתאמתם לטבלה ב' של טבלת שכר הבכירים - (עובדים ששכרם צמוד למדד המחירים לצרכן ומועסקים לפי חוזה בכירים החל מיום 1/1/2003).

5 בדיקתנו העלתה כי קיימת התאמה בין דרגת העובדים ורכיבי השכר המשולמים להן לבין האישור שניתן ע"י האגף ולקבוע בחוזי ההעסקה האישיים.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

2.ד שכר עובדים בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית ועובדים סטטוטוריים שהתקבלו במהלך שנת 2017 – המשך:

6. להלן ריכוז הנתונים:

מס"ד	שם העובד בראשי תיבות	תפקיד	היקף משרה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך המעבר לחוזה בכירים	האם קיים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור משרד הפנים? כן/לא	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים לאישור משרד הפנים? כן/לא	האם קיימת התאמה בהיקף משרה בין המכרז לקיים בפועל? כן/לא
1.	ס.ר	מנהלת מחלקת הגביה	100%	אפריל 2017	אפריל 2017	ינואר 2017	כן	כן	כן	כן
2.	מ.ב	מנהל לשכת ראש העיר	100%	יוני 2017	יוני 2017	6.17	כן	כן	כן	כן
3.	ג.ר	מנהלת מחלקת גנים ונוף	100%	נובמבר 2017	נובמבר 2017	אפריל 2017	כן	כן	כן	כן
4.	א.ד	מנהלת אגף החינוך	100%	אוגוסט 2017	אוגוסט 2017	מרץ 2017	כן	כן	כן	כן

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

ליקויים אחרים ו/או הערות נוספות לפרט כאן	האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוציו עפ"י השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזר המנכ"ל?	במידה ולעובד רכב צמוד האם שווי השימוש בתלוש השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך הרכב?	האם לעובד רכב צמוד? כן/לא	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לדמי הכלכלה תואמים את האמור בחוזה? כן/לא	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף משרתו? כן/לא	האם קיימת התאמה בין השכר ברוטו בפועל לבין החוזה? כן/לא	שכר ברוטו בפועל	אחוז משרה בכירים	סוג הטבלה על פיה מחושב שכר בכירים	דרגת הרשות על פיה משולם שכר בכירים
	כן		לא	כן	כן	כן	15,253	50%	ב	4
משרת אמיץ	כן		לא	כן	כן	כן	15,596	40%	ב	4
	כן		לא	כן	כן	כן	12,724	30%	ב	4
	כן		לא	כן	כן	כן	32,086	90%	ב	4

7. ליקויים משנה קודמת

לא היו ליקויים משנה קודמת.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

3.ד יתרת חוב נבחרים ועובדים כולל חובות פנסיונרים

קיבלנו לידינו ממחלקת הגביה את היתרות הכספיות ליום 31/12/17 של הנבחרים, העובדים והפנסיונרים.
לא נמצאו יתרות חוב של הנבחרים בעירייה.
לא נמצאו יתרות חוב מהותיות של עובדי העירייה והפנסיונרים מעבר לשנה השוטפת.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

4. ד. בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים

1. נוהל הרכש

- א. בעירייה קיים נוהל רכש אשר מגדיר את תהליך הרכש הכללי בעירייה במטרה להביא לתהליך יעול, מסודר שיטתי ואמין.
- ב. הליך הרכש נעשה ברובו באמצעים ממוכנים שבו כל מנהל אגף/מחלקה פותח במערכת המיחשוב בקשת רכש עד לגובה התקציב שאושר לסעיף ההזמנה הרלוונטי. מנהל האגף חותם ע"י בקשת הרכש המודפסת ומעבירה למחלקת הרכש.
- ג. מנהל הרכש דואג לקבלת הצעות מחיר מספקים בהתאם לגובה בקשת הרכש. במקביל מועברים בקשות הרכש גם לגזבר העירייה אשר בודק את נאותות ההזמנה וסכומה. עד לגובה בקשת רכש של 70,000 ש"ח מנהל הרכש והגזבר אחראים להחליט על בחירת הספק. מעל לסכום זה מתכנסת ועדת הקניות שבעירייה אשר מחליטה על הספק הזוכה.
- ד. לאחר שבקשת הרכש מאושרת עם הספק שנבחר, מנהל הרכש מאשר את ההזמנה במחשב ובקשת הרכש משנה את הסטטוס להזמנה מאושרת.
- ה. קבלת חשבונית מס שמתקבלת מהספק מועברת למנהל האגף המתאים אשר בודק את חשבונית המס בהתאם להזמנה ונאותות ביצועה, חותם עליה ומעבירה למחלקת הגזברות.

2. מחלקת הגזברות

- א. מחלקת הגזברות בנויה מגזבר המועצה אשר אליו כפופים מנהלת חשבונות ראשית ובנוסף שתי מנהלות חשבונות נוספות אחת אשר אחראית על הספקים והשניה האחראית על הבנקים, רישומי הגביה, מלוות וכרטיסי אשראי.
- ב. חשבונית המס שמועברת לגזברות נבדקת ע"י מנהלת החשבונות האחראית על הספקים תוך בדיקה שריא מאושרת ע"י מנהל המחלקה הרלוונטי וכן התאמתה להזמנה. עם אישורה של חשבונית המס באופן ממוכן נעשית בקודת זיכוי אוטומטית לחייב חשבון התקציב המתאים ולזיכוי הספק.
- ג. פקודות הזיכוי בליווי כל המסמכים הרלוונטיים מועברים לגזבר העירייה אשר בודקם חותם על אישורם ומעבירים למנהלת החשבונות הראשית אשר היא ורק היא באופן בלעדי מפקה דוח מס"ב – תשלום לספקים.
- ד. דוח המס"ב מועבר לגזבר ולראש העירייה ורק בחותמת שניהם מבוצע המס"ב ע"י מנהלת החשבונות הראשית.
- ה. הליך ביצוע המס"ב נעשה בעירייה פעמיים בחודש ב - 15 וב - 30 לחודש כאשר העירייה באופן כללי משלמת לספקים בתנאי אשראי של שוטף + 45 יום מיום אישור חשבונית המס.
- ו. התאמות הבנקים בעירייה נעשות אחת לחודש ע"י מנהלת החשבונות האחראית בגזברות על תחום זה.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים

3. מערכת המיחשוב

א. סגירת הספרים ברשות הינה באופן כללי בסוף חודש מרץ כאשר במועד זה כל השריונים הקיימים נסגרים למעט שריונים של הזמנות עבודה חוזיות המתמשכות מעבר לשנה אחת כדוגמת ליווי משפטי או תכנון.

ב. מאחר ובסוף השנה טרם נסגרו הספרים הרי שבמועד שבין סוף השנה לסגירת הספרים במידה ומתקבלים חשבונית מס הקשורות להזמנות המשורינות, הן נרשמות בשנה הרלוונטית

ג. במערכת המיחשוב מוגדרים סטטוסים של דרישת רכש, עם אישורה הסטטוס משונה להזמנת עבודה. במידה וההזמנה בוטלה הסטטוס משתנה להזמנה מבוטלת. עם אספקת הרכש וקבלת חשבונית המס משתנה הסטטוס להזמנה סגורה.

ד. קיים ממשק ממוחשב מלא בין מערכת ההזמנות להנהלת החשבונות באופן שסגירת ההזמנה וקבלת החשבונית לאחר הליך בדיקתה במחלקת הגזברות מאפשרת ביצוע פקודת יומן אוטומטיות.

4. ממצאי הביקורת

במסגרת הביקורת קיבלנו לידינו דוח של כל חשבונית השריון הפתוחות לתום שנת 2017. המדובר על סך כולל של 476 אלפי ש"ח אשר מתוכם כ - 360 אלפי ש"ח הינם סכומים משרוינים עפ"י חוזים בגין שירות מתמשך של למעלה משנה כגון הוצאות משפטיות ותכנון עיר. יתרת הסכומים בסך של כ - 116 אלפי ש"ח, הינם הזמנות שטרם סופקו או בוצעו ולפיכך נסגרו ולא עברו לשנה הבאה. וסקירת ספרי העירייה לשנת 2017 ושנת 2018 מצביעה על שלמות רישום הוצאות כרטיס הוצאות שנים קודמות במועד הביקורת הסתכם לסכום של כ - 35 אלפי ש"ח. במסגרת בדיקת כרטיס זה נמצא רישום מספר מועט של חשבוניות אשר הגיעו באיחור למחלקת הנהלת החשבונות בשנת 2018 ולפיכך נרשמו במסגרת הדוח הבמוקר בשנת 2017. סכום החשבונות מסתכם לכ - 28 אלפי ש"ח.

להלן ריכוז טבלאי של הממצאים:

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים

תוצאות מדגם - הזמנות פתוחות ו/או שריון מתקציב רגיל במערכת הרכש לשנת 2017

מס"ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה באלפי ש"ח	יתרת שריון נדרשת לשנת 2017 באלפי ש"ח	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ש"ח	הערות
1	שירותים	תכנון ובנין עיר	5	3		שירות של בדיקת נכסים שחלקו טרם התקבל בשנת 2017
2	שירותים	תכנון ובנין עיר	10	7		שירות של בדיקת תוכניות עירוניות שחלקו טרם בוצע עד תום 2017
3	טובין	חינוך	4	4		הזמנה של משחקי זכרון שטרם סופקו
4	שירותים	חינוך	34	9		הקמת מרטל חינוכי והדרכה שחלקו טרם בוצע בשנת 2017
5	טובין	נכסים ציבוריים	4	4		הזמנה של גרטור שטרם סופקה
6	טובין	חינוך	2	2		הזמנה של טאבלטים שטרם סופקו
7	שירותים	רווחה	6	6		הזמנה של סדנא לגיל הרך שטרם בוצעה
8	שירותים	תכנון ובנין עיר	12	4		הסכם עם עורך דין שבוצע רק בחלקו בשנת 2017
9	שירותים	תכנון ובנין עיר	29	15		הסכם עם עורך דין שבוצע רק בחלקו בשנת 2017
10	שירותים	תכנון ובנין עיר	12	6		תשלום שבוצע ע"י טימול משפטי שחציו הסתיים בשנת 2017
11	שירותים	תכנון ובנין עיר	30	15		הסכם מתמשך עם עורך הדין שמחציתו הסתיימה ושולמה בשנת 2017
12	טובין	בנהל כללי	18	18		הזמנה של כסאות בסוף דצמבר 17 שלא סופקה עד תום שנת 2017
13	שירותים	תכנון ובנין עיר	8	8		הזמנה של מדידה שלא בוצעה בשנת 2017
14	טובין	תכנון ובנין עיר	37	9		הזמנה של תיקים שרק חלקם סופק בשנת 2017
15	טובין	נכסים ציבוריים	3	3		הזמנה של שתיכים שלא סופקו עד תום השנה
	סה"כ		214	113	0	

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים

תוצאות מדגם - הזמנות מתקציב רגיל שהועברו משנת 2017 לשנת 2018

מס'ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ הזמנה המקורית באלפי ש"ח	יתרת ההזמנה שהועברה לשנת 2018 באלפי ש"ח	הפרשה נדרשת לשנת 2017 באלפי ש"ח	הערות
1	שירותים	תכנון ובנין עיר	12	6		הסכם עם עורך דין שמחציתו בוצעה ושולמה בשנת 2017 והמחצית השניה בוצעה וישולמה בחודש פברואר 2018
2	שירותים	תכנון ובנין עיר	35	17		הסכם עם עורך דין שמחציתו בוצעה ושולמה בשנת 2017 והמחצית השניה טרם בוצעה
3	שירותים	תכנון ובנין עיר	53	26		הסכם עם עורך דין שמחציתו בוצעה ושולמה בשנת 2017 והמחצית השניה טרם בוצעה
4	שירותים	תכנון ובנין עיר	18	9		הסכם עם עורך דין שמחציתו בוצעה ושולמה בשנת 2017 והמחצית השניה טרם בוצעה
5	שירותים	תכנון ובנין עיר	30	15		הסכם עם עורך דין שמחציתו בוצעה ושולמה בשנת 2017 והמחצית השניה טרם בוצעה
6	שירותים	תכנון ובנין עיר	47	23		הסכם עם עורך דין שמחציתו בוצעה ושולמה בשנת 2017 והמחצית השניה טרם בוצעה
7	שירותים	תכנון ובנין עיר	267	42		הסכם ארוך טווח של עורך הדין עם היעדר המקומית למתן שירותים משפטיים השירותים משולמים עם גמיר היצירות והסכום שהועבר מהווה את החלק אשרם בוצע
			462	138	0	
						סה"כ

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

4.ד בדיקת עיתוי רישום התחייבות לספקים ונותני שירותים

תוצאות מדגם - הזמנות פתוחות ו/או שריון מתקציב רגיל במערכת הרכש לשנת 2017

מס'ד	שם ספק	סעיף תקציבי	סה"כ ההוצאה שטרם נרשמה באלפי ₪	הערות
1	טובין	חינוך	2	רכישת ארון לבית ספר
2	שירותים	מינהל כללי	4	פרסום בחגי תשרי
3	שירותים	תכנון ובנין עיר	23	שירותים משפטיים ועדה
26	ספקים שונים			
			27	

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

5.7 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.5.7 – מערך הגביה

1. נספחי גביה א' – ג'

טבלת שטחים וגבייה לשנים 2016-2017

גידול (קוטון) שטחים בשטח % - ב	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בשקלים חדשים		שטחים כאלפי מ"ר		סוג הנכס
	בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
0.3%	2.1%	1.8%	52,717	53,823	54.55	55.52	966.40	969.36	מבנה מגורים
13.9%	16.3%	2.1%	12,148	14,129	185.40	189.38	65.52	74.61	משרדים שירותים ומסחר
(4.0%)	2.4%	6.6%	3,603	3,690	1,217.23	1,297.92	2.96	2.84	בנקים וחברות ביטוח
(14.7%)	(12.7%)	2.4%	1,545	1,349	158.62	162.37	9.74	8.31	תעשייה
	1.7%	1.7%	13	14	0.02	0.02	759	759.00	אדמה חקלאית
12.4%	13.1%	0.7%	2,478	2,802	49.95	50.27	49.61	55.74	קרקע תפוסה
10.2%	12.2%	1.8%	2,001	2,245	64.51	65.66	31.02	34.19	חניונים
50.0%	(100%)		854		0.62		1,386.76	2,079.51	נכסים אחרים
21.8%	3.6%	(15%)	75,359	78,051	23.04	19.59	3,271.01	3,983.55	סה"כ

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

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה

5. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים – (המשך):

5.1. ד. מערך הגבייה – (המשך):

5.1.1. ד. נספחים א' – ג' – (המשך):

נספח ב'

ניתוח היקף חובות הארנונה של התושבים ברשות

בניערכת הארנונה מטופלים 11,277 נכסים.

מספר חשבונות החייבים ב- 31/12/17 היה 3,663

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1) מגיע ל- 30,039 אלפי שקלים חדשים

כולל סך של 11,845 אלפי ש"ח חובות שסווגו כמסופקים.

סכום החובות בגין ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו הינו 23 אלפי ש"ח והחובות בנינם

היו 3,071 אלפי ש"ח. (נתון זה לא מבוקר)

אחוז גביית הפיגורים המגובה כרישום הערות בטאבו הינו 10% (נתון זה לא מבוקר).

באלפי ש"ח

התאמה לנספח ג' לדוח המפורט

31,013

(872)

(102)

30,039

יתרה לפי נספח זה

הכנסות מראש

יתרות זכות מתיקונים וביטולים

יתרה לפי נספח 2 לטופס 1

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' תחומי פעילות שבוקרו השנה

5.7 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

5.1.1 ד - מערך הגביה

5.1.1.1 ד. נספחים א' - ג' - (המשך):

נספח ג'

ניהול חייבים ארוגונה

מקרים	סה"כ חלק יחסי מסכום החוב	7 מעל שנה 7		7 שנה 7		3-6 שנה 6-3		שנה קודמת		שנה שוטפת		עיריית גבעת שמואל		
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב			
3,385	4.8%	1,013	345	170	50	380	165	600	117	1,222	818	טווח החובות: 0-2,000		
806	8.1%	240	807	27	90	115	358	70	196	354	1,057	2,001-5,000		
793	19.8%	287	3,156	26	279	99	995	46	421	335	1,297	5,000-25,000		
105	7.3%	35	1,262	1	30	11	411	4	148	54	402	25,000-50,000		
191	60.0%	71	17,214			2	480	4	309	114	606	50,000 בעל		
5,280	100%	1,646	22,784	224	449	607	2,409	724	1,222	2,079	4,180	סה"כ חייבים:		
	24.5%											מגורים		
	3.1%											7,587	תעשייה ומלאכה	
	0.0%											949	בתי מלון	
	19.9%											6,179	בתי עסק למיניהם	
	52.6%											16,298	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	
	0.0%												שונות	
	100%												סה"כ חייבים:	
	25.52%												31,013	ביטול עי"ד
													7,914	

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

5.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים – (המשך):

5.2.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקה של הנחות הארנונה שניתנו על ידי הרשות וזאת בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת. בדיקתנו לא העלתה ממצאים כי ההנחות שניתנו אינם בהתאם להוראות החוק. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

ד.3.5. השתתפות בתקציב הג"א

א כללי

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות. סעיף 10 א. (א) לחוק הג"א התשי"א-1951, קובע כי "...תכלול העירייה בתקציביה סכום לכיסוי הוצאות של צורכי התגוננות האזרחית בתחומה (סעיף זה- תקציב הג"א מקומי) שיקבע מידו שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א, בשים לב ככל האפשר לצורכי התגוננות אזרחית של העירייה ולאפשרויותיה הכספיות לשאת באותו סכום: הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע העירייה לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי". כאמור, כל עירייה מחוייבת בחוק להשתתף בתקציב הג"א. מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב שמוכן על ידי העירייה ומאושר על ידי מפקד המחוז של הג"א.

ב להלן טבלה לריכוז נתוני השתתפות העירייה בהג"א (באלפי ₪):

מס"ד	סעיף	תקציב בהצעה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע במועל	מס' משרות (לפי דוח 66)	הערות	
1	כוח אדם	94					
2	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מקלטים (כולל תקנה 723.42 מקלטים רגילים ודו תכלתיים)	18	35	22			
3	תחזוקה, בדיק, ציוד, מבנים, חשמל, חומרים מחסנים ומפקדות (כולל תקנה 723.42 מחסן גדודי ומחסן נפתי)	5	28	39			
4	שינוץ מקלטים	50					
5	ציוד מיגון		40	18			
6	תשלום (תקבול) השתתפות במימון הוצאות משותפות	8	28				
7	ביטוח						
8	כרסומים / הדרכה	6	3				
9	אחזקת מרכז הפעלה	15					
10	רכש ציוד/אמצעים						
11	סה"כ הג"א מקומי	196	134	79			
12	השתתפות בהג"א ארצי	153	144	138			
13	סה"כ כללי	349	278	217			
מס"ד	נושא	חתימה ר' רשות	חתימת גזבר	חתימת קב"ט/מנהל מדור חירום ובטחון	חתימה 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	כן	כן	
מס"ד	נושא	כמות עפ"י התקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות		
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	24		3		
מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות	האם הביטוח משועבד לפקע"ר	ביטוח אחר		
1	ביטוח	לא	כן	לא			
מס"ד	נושא	כן/לא	לא מדוע	הערות			
1	ניצול תקציב הג"א מקומי ליעודו	כן					
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	כן		1			

עיריית גבעת שמואל

דוח הביקורת המפורט

שנת 2017

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

5. ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים – (המשך):

ד.3.5. השתתפות בתקציב הג"א

ב. להלן טבלה לריכוז נתוני השתתפות העירייה בהג"א – (המשך):

הערות – להלן תגובת העירייה

1. עבודות התחזוקה של המקלטים מתבצעות ע"י עובדי התחזוקה הכלליים של העירייה ולא מוקצה כח אדם ספציפי לכך.
2. ההוצאות מבוצעות גם מסעיף שבר והשלמות.
3. לעירייה לא קיים חוסר בציוד אישי למערך החירום כאשר במהלך השנים הושלמה הרכישה הנדרשת למרות שסעיף זה עדיין מופיע בתקציב הג"א.
4. העירייה עדיין משתמשת בו לביצוע רכש נוסף לטובת החירום כגון רכישת ציוד אישי ומחלקתי ליחידת הסעיף וציוד נוסף.
5. לא התקבלה דרישת תשלום.
6. הפרסום נעשה לפי הצורך ומתבצע מסעיף פרסום כללי של העירייה.
7. האחזקה היא חלק מהוצאות בנין העירייה, נמצא בסעיפים של תקציבי עזר.