

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Jan, 2023, 12:19



נתקבל

## עיריית גבעת שמואל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

# עיריית גבעת שמואל

## דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>		<u>פרק</u>	<u>שם הפרק</u>
3			דוח רואי החשבון המבקרים
4-9		א.	נתונים כלליים על הרשות המקומית
10		ב.	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
11		ג.	מעקב אחר תיקון ליקויים
		ד.	תחומי פעילות שבוקרו השנה
12-14		1.	התקציב הרגיל
		2.	שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר
15-17			מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021
18		3.	יתרות חוב נבחרים ועובדים
19-20		4.	בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים
21-22		5.	בדיקה בנושא מתן תמיכות
23-35		6.	בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
36			הדוח לתושב (נספח)



עמוס סעדון, רואה חשבון  
Amos Saadon, CPA (Isr.)

רמת גן, 21 דצמבר 2022

לכבוד  
רו"ח אבי אגניהו  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.נ.,

**הנדון: עיריית גבעת שמואל - דוח ביקורת מפורט לשנת 2021**

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

  
בברכה,

עמוס סעדון, רואה חשבון

## עיריית גבעת שמואל

### דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

#### פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

##### 1.א מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

הרשות המקומית גבעת שמואל נוסדה בשנת 1944, וקיבלה מעמד של עיר בשנת 2007. שטח השיפוט בתחומה של עיריית גבעת שמואל (להלן: "העירייה") הנו כ- 2,624 דונם. תחום שיפוטה של העירייה כולל את גבעת שמואל בלבד.

##### 2.א מספר התושבים ומספר בתי אב

בהתאם לפרסומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, נכון לרבעון אחרון 2021, מספר התושבים בעירייה הינו 29,167. על פי נתוני מחלקת הגביה, מספר היחידות לחיוב ארנונה בשנת הדוח הינו 11,111 מתוכם 8,941 יחידות מגורים.

##### 3.א ראש העירייה

ראש העירייה, מר יוסי ברודני, מכהן בתפקידו החל מחודש נובמבר 2008 (לרבות בשנת 2021). בבחירות שנערכו בחודש אוקטובר 2018 נבחר מר יוסי ברודני לכהונה נוספת.

##### 4.א סגנים

בשנת 2021 כיהנו בעירייה שלושה סגנים: האחד בשכר המכהן גם כממלא מקום ראש העיר, ושניים בתואר ללא שכר.

##### 5.א חברי מועצת העיר

בשנת 2021 כיהנו במועצת העיר 15 חברים, שנבחרו בבחירות מחודש אוקטובר 2018.

עיריית גבעת שמואל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

א.6 ועדות העירייה

להלן נתונים שהתקבלו מהעירייה בדבר וועדות החובה הפועלות בה והתכנסויותיהן בשנת 2021:

שם ועדה	מס' ישיבות בשנת 2021	הערות	שם ועדה	מס' ישיבות בשנת 2021	הערות
1. ועדת הנחות	1		11. ועדה למאבק בנוגע לסמים ומיגור האלימות	1	
2. ועדת מכרזים	42		12. ועדת השקעות	4	
3. ועדת ביקורת	4		13. ועדה מקומית לתכנון ובניה	1	
4. ועדת בטחון	4		14. ועדת משנה לתכנון ובניה	13	
5. ועדת מלי"ח	3		15. ועדת ערר על קביעת ארנונה	--	
6. ועדת בטיחות בדרכים	4		16. ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	5	
7. ועדת כספים	6		17. ועדת רכש והתקשרויות	39	
8. ועדה לקידום מעמד הילד	--		18. ועדת תמיכות	3	
9. ועדת חינוך	1		19. ועדה לשימור אתרים	--	
10. ועדה לאיכות הסביבה	4		20. ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים	4	

הערות:

1. ועדת הנחות, ועדת מלי"ח, ועדת ערר על קביעת ארנונה, ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים וועדת התקשרויות מתכנסות לפי הצורך.
2. ועדה לשימור אתרים לא התכנסה מכיוון שלא קיימים בעיר אתרים לשימור.
3. הוועדות הבאות לא מונו עקב היעדר חובה חוקית: ועדה חקלאית, ועדה לקליטת עליה (אחוז העולים נמוך מ-10%) וועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור (היעדר אוכלוסיה רלוונטית).

## עיריית גבעת שמואל

### דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

#### פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

##### 7.א. מוסדות חינוך

להלן מספר התלמידים במוסדות החינוך בגבעת שמואל (כולל חינוך רשמי שאינו מוכר או פטור) בשנת הלימודים תשפ"ב (שהחלה בספטמבר 2021), לפי סוג מוסד, כפי שמסרה העירייה:

<u>פרטים</u>	<u>מספר מוסדות</u>	<u>מספר תלמידים</u>
גני ילדים	49	1,355
בתי ספר יסודיים	5	2,985
חטיבות תחתונות	3	1,344
חטיבות עליונות	3	1,199
סה"כ	60	6,883
מיוחדים	1	18

העירייה אינה מתקצבת מוסדות "מוכר שאינו רשמי" ואינה הבעלות במרשמי משרד החינוך.

##### 8.א. פניות למחלקת הרווחה

על פי דוח שהופק על ידי האגף לשרותים חברתיים בעירייה מיום 3 באוגוסט 2022 מספר התיקים הפתוחים שטופלו בשנת 2021 באגף הרווחה הינם 1,036. להלן הרכב התיקים לפי נושאי הטיפול:

<u>נושא טיפול</u>	<u>מספר התיקים</u>	<u>אחוזים</u>
101 – עוני רב מימדי מתמשך	34	3%
102 – מצוקה כלכלית זמנית	38	4%
103 – בעיות בניהול תקציב משק הבית	10	1%
104 – בעיות דיור	7	1%

עיריית גבעת שמואל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

8.א. פניות למחלקת הרווחה (המשך)

אחוזים	מספר התיקים	נושא טיפול
1%	9	107 – קשיים במימון מענים פיזיים ובריאותיים
1%	9	108 – קשיים במימון מענים התפתחותיים – חינוכיים של בני המשפחה
7%	71	109 – קשיים בצריכת שירותים ובמיצוי זכויות
0%	5	110 – קשיים בהשתלבות בקהילה דחיה ע"י אחרים ו/או הדרה חברתית
2%	25	111 – בדידות ו/או היעדר מערכות תמיכה
3%	35	201 – ליקוי בתפקוד הורי לרבות קשיים בהשגחה והגנה
4%	41	202 – קונפליקט בעוצמה גבוהה על רקע פרוד/גירושין
1%	7	203 – חוסר יציבות בהרכב משק הבית
2%	17	204 – אלימות במשפחה
2%	17	205 – קשיים ביחסים שבין בני הזוג
8%	80	206 – קשיים בין הורים לבין ילדיהם
0%	3	207 – קשיים בין ילדי המשפחה
2%	25	209 – קשיים ביחסים בין כלל בני המשפחה
0%	4	210 – בדידות ו/או היעדר מערכות תמיכה
39%	406	301 – זקנה - אזרח ותיק
1%	12	302 – התמכרויות
1%	11	303 – עליה והגירה
16%	164	304 – מוגבלות
1%	6	תיקים שונים
100%	1,036	סה"כ

עיריית גבעת שמואל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

**פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית**

**9.א חוות דעת המבקר את הדוח הכספי**

חוות דעת המבקר על הדוחות הכספיים ליום 31/12/2021 כללה הפניית תשומת לב כדלקמן:  
לבאור 14 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה.

**10.א דוח לתושב**

העירייה פרסמה את הדוח לתושב לשנת 2020 ביום 30 בדצמבר 2021 בעיתון "471".



עיריית גבעת שמואל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

11.א פרטים על ועדת הביקורת בעירייה

מס'	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם העירייה בחרה ועדת ביקורת ? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת (רשום תאריך). ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין : - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2020 - מבקר המדינה לשנת 2021	כן 12/2018 כן כן ל.ר.		דוחות מבקר המדינה על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2021 לא כללו התייחסות לעירייה.
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	כן		
3	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת המועצה לדוח הביקורת של : - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2020 - מבקר המדינה לשנת 2021	כן כן ל.ר.		ההמלצות לא נרשמו בפרוטוקולים של ועדת הביקורת.
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : - מבקר הפנים לשנת 2021 - משרד הפנים לשנת 2020 - מבקר המדינה לשנת 2021	כן כן ל.ר.		מנוהל באמצעות צוות תיקון ליקויים, המגיש ממצאיו לוועדת הביקורת.
5	האם מועצת המליאה קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו בעירייה ובהמלצות ועדת הביקורת ?	כן		

עיריית גבעת שמואל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

**פרק ב' - הממצאים העיקריים**

לא נמצאו ממצאים בשנת הדוח.

עיריית גבעת שמואל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים

לא קיימים ליקויים מהותיים משנים קודמות.

## עיריית גבעת שמואל

### דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

#### פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

##### 1. ד התקציב הרגיל

##### 1.1. ד אופן הכנת התקציב

תקציב העירייה לשנת 2021 תוכנן בשיתוף עם ראש העיר, מנכ"ל העירייה, חברי ועדת הכספים והנהלת העירייה. התקציב תוכנן הן על פי ביצוע שנים קודמות, בתוספת מקדמי ההתייקרויות שנקבעו על ידי משרד הפנים, והן על פי מידע שהתקבל מהמחלקות השונות של העירייה והתקצוב החזוי של הכנסות ממשלה על פי התקצוב של המשרדים היעודיים.

##### 1.2. ד אישור התקציב

הצעת התקציב הראשונה נדונה ואושרה במליאת המועצה בתאריך 30/12/2020 על סך 182,402 אלפי ש"ח. תקציב זה אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 07/02/2021. בתאריך 24/11/2021 אושר עדכון לתקציב במליאת המועצה על סך 185,619 אלפי ש"ח (גידול של 3,217 אלפי ש"ח). תקציב העירייה הסופי אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19/12/2021.

##### 1.3. ד השוואת התקציב הרגיל בשנת 2021 לעומת הביצוע בשנת 2021

להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע בשנת הדוח:

<u>הסבר</u>	<u>סטיה</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	<u>תקבולים:</u>
		<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1	1,895.30%	2,824	2,973	149	19 מענקים כלליים
2	(17.07)%	(1,140)	5,537	6,667	23 תכנון ובנין העיר
3	28.59%	1,433	6,445	5,012	28 פיקוח עירוני
4	12.79%	2,249	19,834	17,585	41 מים

**עיריית גבעת שמואל**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנת 2021**

**פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה**

**ד.1.3. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2021 לעומת הביצוע בשנת 2021**

<u>הסבר</u>	<u>סטיה</u>	<u>הפרש</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
					<b>תקבולים:</b>
5	35.08%	1,036	3,989	2,953	43 נכסים
6	57.94%	1,806	4,923	3,117	5 תקבולים בלתי רגילים
					<b>תשלומים:</b>
7	(20.14)%	(543)	2,153	2,696	62 מנהל כספי
2	(20.75)%	(1,073)	4,098	5,171	73 תכנון ובנין העיר
8	(11.06)%	(1,049)	8,432	9,481	74 נכסים ציבוריים
9	(49.71)%	(696)	704	1,400	75 חגיגות מבצעים ואירועים
9	(17.15)%	(1,568)	7,574	9,142	82 תרבות
10	14.21%	2,417	19,424	17,007	99 תשלומים לא רגילים

**הסברים:**

- קבלת מענק בגין היתרי בניה בסך 2.9 מיליון ש"ח שלא נצפה ותוקצב.
- הוצאות הועדה היו נמוכות בפועל מהתחזית ולכן לא הועבר מהקרן לעבודות פיתוח לתקציב הרגיל כמתוכנן.
- גידול לא צפוי בהכנסות מדוחות חניה.
- גידול משמעותי בשיעורי הגביה, בעיקר גביה שוטפת, אשר לא נצפה.
- בעיקר גידול לא צפוי של כ-879 אלפי ש"ח בהכנסות משכירות מבנים.
- בעיקר תקצוב בחסר של הכנסות מריבית שגדלו בכ-1.65 מיליון ש"ח.
- קטיון בהוצאות מחלקת הגביה, לרבות בהוצאות מתוכננות של סקר מדידות.
- הוצאות חשמל רחובות, גינון וסימון כבישים שתוקצבו ביתר.
- ביטול אירועים בעקבות הקורונה.
- תקצוב בחסר של הנחות ארנונה, במיוחד הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה. וכן, עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות.

עיריית גבעת שמואל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.4.ד הסברים לסטיות בעלות הממוצעת למשרה

1. שיעור השינוי בעלות הממוצעת למשרה בפרק הרווחה 10.5% - עליה בשיעורי המשרה של שישה עובדים שעלותם הממוצעת למשרה גבוהה מהממוצע.

עיריית גבעת שמואל  
דוח ביקורת מפורט  
לשנת 2021

**2.ד שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות  
המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021**

**2.1.ד כללי**

דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות, אופן ההתקשרות עמם ותנאי העסקתם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל אגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות. נערכה בדיקה על פי ההנחיות לביקורת בסעיף זה, המתייחסות לעובדים סטטוטוריים ולעובדים שהתקבלו לעבודה במהלך שנת 2021 ואו לעובדים שלגביהם צוינו ליקויים כלשהם בשנה קודמת.

**2.2.ד עובדים סטטוטוריים**

1. העירייה איישה את כל המשרות הסטטוטוריות הנדרשות על פי דין. בעירייה לא מונה רופא וטרינרי מכיוון שהינה חברה באיגוד ערים לוטרינריה.
2. בחודש דצמבר 2021 החל לעבוד בעירייה מנהל אגף חינוך.

**2.3.ד עובדים שהתקבלו לעבודתם במהלך שנת 2021**

במהלך שנת 2021 התקבלו 4 עובדים חדשים בשכר בכירים.

**2.4.ד מעקב אחר ליקויים שהועלו בביקורת שנים קודמות**

לא היו ליקויים בשנים קודמות.

**2.5.ד ממונה על מניעת הטרדות מיניות**

בשנת 2020 מינתה העירייה את סגנית מנהלת אגף כספים לתפקיד זה.

**2.6.ד** מצ"ב טבלה מרכזת של ממצאי הביקורת בנושא שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים שהתקבלו לעבודתם בשנת 2021. כאמור בסעיפים הקודמים, ובהתאם לתכנית הביקורת מטעם אגף לביקורת במשרד הפנים, הטבלה אמורה לכלול התייחסות רק לאותם עובדים ששכרם הינו נגזרת משכר בכירים.

עיריית גבעת שמואל  
 דוח ביקורת מפורט  
 לשנת 2021

2.ד שכר עובדים סטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021

עיריית גבעת שמואל

דרגת	האם קיימת בהיקף משרה בין משרה	האם קיימת התאמה בין חוזה הבכירים	האם קיימים אישור משרד הפנים לחוזה הבכירים?	תאריך המעבר לחוזה הבכירים? כן/לא	תאריך המכרז לתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה בתפקיד זה	תאריך תחילת העסקה ברשות המקומית	היקף משרה	תפקיד	שם העובד	מס"ד
4	כן	כן	כן	כן	21-אוג-21	21-דצמ-21	21-דצמ-21	100%	מנהל אגף החינוך	מ.ס.	1
4	כן	כן	כן	כן	21-ינו-21	21-מאי-21	21-מאי-21	100%	סגנית מהנדסת העיר	ר.א.	2
4	כן	כן	כן	כן	21-מאי-21	21-יוני-21	21-יוני-21	100%	מנהל תשכונות ראשי	ה.א.	3
4	כן	כן	כן	כן	21-מרץ-21	21-מאי-21	21-מאי-21	100%	סגנית גזבר ומנהלת הגביר	ד.ס.	4



**עיריית גבעת שמואל**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנת 2021**

**2.2 שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2021**

שנת ביקורת 2021

האם הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להחלטות חוזר מוסמכות לפרט כאן 1, 2	האם המיזוג במיזוג ולעובד רכב צמוד - האם שווי השילוש בתלוי השכר תואם את התעריפים בקבוצה אליה משתייך? הרפב?	האם התשלומים הנוספים המשולמים לעובד מעבר לתשלום האם לעובד רכב צמוד? לא/כן	האם דמי הכלכלה המשולמים לעובד בפועל תואמים את היקף השירות? לא/כן	האם קיימת התאמה בין השכר בוטל שכר שבו ברוטו 12.21	האם שכר אחוז משורה בכירים 75% - טבלה ב' - 60% - טבלה ב' - 40% - טבלה ב' - 40%
כן	לא	כן	כן	כן	18,113
כן	כן	לא	כן	כן	22,736
כן	כן	לא	כן	כן	14,185
כן	כן	לא	כן	כן	5,348

הערות:

- בהתאם לחוזה, שכרו של העובד ברוטו יעמוד על 23,185 ש"ח, לפי 75% משכר בכירים. במתל, שכרו ברוטו חושב לפי 70% משכר בכירים (וזאת בהתאם למתח הדוגות בהסכם קיבוצי למנהלי מחלקות חינוך/חוג אגשי). כמו כן, מאחר ונכון לחודש 12.21 טרם התקבל עבור אישור משד מפנים, שולמה לו בחודש זה מקדמה בשער של 80% מהשכר המתחילי לתפקיד (בהתאם לחוזר של משרד האוצר מיום 1 בנובמבר 2020).

- שווי השימוש שנקף לעובד במשכורת 12.21 הינו 2,292.58 ש"ח, בעוד בהתאם לסומולטור של רשות המיסים בישראל היה צריך לוקוף במשכורתו 2,970 ש"ח. לדברי מנהלת כח אדם, התפרש נכע משיעור המשורה התחילי, כאמור בסעיף 1.
- העובדת הפסיקה את עבודתה בעירייה ביום 10/12/21. ולכן שכרה ברוטו לחודש 12.21 נמוך.
- העובדים ששכרם צמוד למדד המחיריים ומועסקים לפי חוזה בכירים החל מיום 1.1.2003.
- טבלה ב' - עובדים ששכרם צמוד למדד המחיריים ומועסקים לפי חוזה בכירים החל מיום 1.1.2003.

עיריית גבעת שמואל  
דוח ביקורת מפורט  
לשנת 2021

**בחרים ועובדים.**

**ות חוב נבחרים**

3 פי נתונים שנמסרו ממחלקת הגביה, נכון ליום 31/12/2021 לא קיימות יתרות חוב של נבחרי הציבור בעירייה.

**3 יתרות חוב עובדים**

על פי נתונים שנמסרו ממחלקת הגביה, נכון ליום 31/12/2021 לא קיימות יתרות חוב של עובדי העירייה.

### עיריית גבעת שמואל דוח ביקורת מפורט לשנת 2021

#### 4.4 בדיקה בנושא התקשרויות עם ספקים, נותני שירותים ו/או יועצים

מטרת הביקורת בבדיקה זו הינה לבדוק האם העירייה התקשרה בהתאם לכללים ולהנהיגות הקבועים בחוק ובחוזרי המנכ"ל ולאחר ביצוע ההליכים הנדרשים בהם, לרבות: עריכת מכרז פומבי/זוטא, אישור ההתקשרות בוועדת מכרזים ובמליאה, קיום הסכם תקף לשנת הביקורת וכו'.

##### 4.1.4 מכרזים פומביים

הביקורת התבטאה לבדוק התקשרות אחת בתוקף בכל אחד מהנושאים: פינני אשפה, הסעות ושמירה. וזאת פרט להתקשרויות אשר נערכו במסגרת מכרזים משותפים. ממצאי הביקורת רוכוז בטבלה מטה.

שם החשוד:	גבעת שמואל
-----------	------------

מס' הערה	מכרז 3			מכרז 2			מכרז 1		
	מס' הערה	שחירה	מס' הערה	מס' הערה	מס' הערה	מס' הערה	פיסי אשפה	מס' הערה	מס' הערה
	2								

#### פירוט הערות

1 סכמי יחידה נרשמו כסופסופי על האומדן.  
2 מכרזים משותפים.

**עיריית גבעת שמואל**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנת 2021**

**4.4 בדיקה בנושא התקשוריות עם ספקים, נותני שרותים ו/או יועצים**

**4.2.4 מכוני זוטא**

הביקורת התבקשה לבדוק התקשוריות תקפות לשנת הדוח, שנעשו בעקבות מכוני זוטא, אולם העירייה ככלל לא מבצעת מכוני זוטא. לדברי גזבר העירייה התקשוריות אלו מנוצעות במסגרת מכוני זוטא פומביים.

**4.3.4 התקשורת בפטור**

הביקורת התבקשה לבדוק שתי התקשוריות עם יועצים התקפות בשנת הדוח. ממצאי הביקורת רוכזו בטבלה מטה.

שם היעוץ	בעת שמאל	בעת שמאל
1	האם ברשות יועצים, התקשוריות בפטור ממכרז	בדיקה החברת במשא פטור ממכרז
2	האם הרשות מנהלת משקל יועצים לפי מחומים	
3	האם הרשות נעדרת התקשוריות	
4	האם הרשות, פרסמת דו"ח המפרט את המצעים שהרשות המקומית התקשרת עמם לפי תקנה 8(ג) בשנת 2021 כולל סוג העבודות והחוק המספיק של כל התקשרות	

שם היעוץ	בעת שמאל	בעת שמאל
1	האם הרשות	פטור 1
2	שם היועץ, ראש תיבות	מכרז 2
3	מס' ח"ס/ענפון, מותנה	מכרז 2
4	האם היועץ המשפטי חיוון דעתו כי ההתקשרות פטורה ממכרז על פי תקנה 8(ג)	מכרז 2
5	ציון את מספר המצעים להם נעשתה פנה לתאמה	מכרז 2
6	האם התפטר למצעים לכתב בתאם לפי סעיף 7.1.1 לחוק מנכ"ל 8/2016	מכרז 2
7	האם פרסמה הוועדה את החלטת הממונקת באתר האינטרנט	מכרז 2
8	האם החלטת הוועדה שיהיה לפי הפרסום	מכרז 2
9	האם סל התוצאה בפועל תואמת לתאמה ולהחזר	מכרז 2

פירוט תעריף  
 1. הוצעת המשפטי חוזה דעה כי אין בדיקה לקבוע האם התקשורת פטורה, ולישבת נעדרת ההתקשורת חולטת כי בניסוח העניין  
 2. פרסום החלטת הוועדה אינם מופיע באחד האינטרנט בעת הביקורת. לדברי העירייה, החלטות הועד נכלל תמידיות האתר האינטרנט שלי.

## עיריית גבעת שמואל

### דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

#### 5.ד בדיקה בנושא מתן תמיכות

מתן התמיכות למוסדות ציבור הוסדר ב-נוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות (להלן: "הנוהל") אשר פורסם בחוזר מנכ"ל 4/2006 מיום 12 בספטמבר 2006. הנוהל נועד לקדם מנהל תקין, שוויון, שקיפות, חסכון ויעילות לגבי מתן תמיכות ובא למנוע פגיעה בטוהר המידות. בהתאם להנחיות נערכה בדיקה רוחבית בנושא מתן תמיכות בעירייה בשנת הדוח אשר תוצאותיה מובאות בטבלה למטה.

#### תמיכות במוסדות ציבור - שנת 2021

שם הרשות המקומית

גבעת שמואל

בקרה - צ"ל V

מצאים

בדיקה חחבית במשא תמיכות

	ק	1 האם ניתם תמיכות בשנת 2021
	ק	2 האם תוקצבו תמיכות בשנת 2021
V	ק	3 האם הוקמה ועדה מקצועית?
V	ק	4 האם הרכב הוועדה המקצועית תואם את הוראות סעיף 6 לנהל תמיכות?
V	ק	5 האם מועד אישור הוועדה המקצועית לתבחינים בוצע במועד?
V	ק	6 האם נתנה חוות דעת יועץ משפטי בכתב?
V	ק	7 האם התבחינים הועמדו לעיון הציבור נדרש בסעיף 8.8 לנהל תמיכות?
V	ק	8 האם פורסמה לציבור הודעה על האפשרות לקבלת תמיכה ?
V	ק	9 האם המידע על סכמי התמיכות שאושרו הועמד לעיון הציבור נדרש בסעיף 19.3 לנהל תמיכות?
V	לא	10 האם בתמיכות שדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שאושר במליאה גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?
V	לא	11 האם בתמיכות שדגמו נמצאו מקרים שסכום התמיכה שהועבר בפועל גבוה מהתמיכה שאושרה בוועדת תמיכות?
	1,823	12 סה"כ תקציב תמיכות 2021
	364	13 סה"כ תמיכות ששולמו בשנת 2021

סה"כ תקציב התמיכות לשנת 2021, כולל תמיכות עקיפות בסך 343 אלפי ש"ח ותמיכות ישירות בסך 1,480 אלפי ש"ח. התמיכות העקיפות ניתנו במלואן בשנת הדוח, ואילו סה"כ התמיכות הישירות ששולמו הסתכמו ל-364 אלפי ש"ח.

## עיריית גבעת שמואל

### דוח ביקורת מפורט

### לשנת 2021

## 5.7 בדיקה בנושא מתן תמיכות

בנוסף נדרשה הביקורת לבצע דגימת תיקי בקשות לתמיכה בשנת 2021. תוצאות הבדיקה מובאות בטבלה למטה.

טבלת מדגם תיקי בקשות תמיכות לשנת 2021

גבעת שמואל

שם הרשות:

ההעברה הכספית הועברה ישירות לחשבון הבנק של הגוף הנתמך?	לגוף הנתמך יתרת זכות בסוף השנה בין תמיכה שלא הועברה?	בדיקה ש- $9 > 9$	סכום התמיכה שחועבר אלפי ש"ח	סכום התמיכה שאושר בתועצה אלפי ש"ח	סכום התמיכה שנבדקש אלפי ש"ח	האם התועצה אישרה המלצות הוועדה המייעצת?	האם הועדה המקצועית המליצה על מתן תמיכה?	האם הגושה בקשת תמיכה?	בחר טעף התמיכה	סדר הבדיקה	שם הגוף הנתמך	מס"ד
14	13	12	11	9	8	7	6	4	3	2	1	
כן			44	543	800	כן	כן	כן	אחר	התמיכה הגדולה ביותר	בישראל (ע"ר)	1
כן			31	259	300	כן	כן	כן	אחר	התמיכה הגדולה ביותר	התורני לאומי בארץ	2
כן	לא		221	221	300	כן	כן	כן	ספורט	ספורט	אליצור גבעת שמואל	3

פעילויות תנועות הנוער בסעי' 1-2 בטבלה מעלה מוהלות על ידי מתנ"ס גבעת שמואל (להלן: "המתנ"ס"). בהתאם להסכם (שהוארך) מיום 28 באוקטובר 2021 העירייה מסרה למתנ"ס את ביצוען של פעילויות תרבות, חינוך, ספורט ופנאי. לדברי הגובר, הן פעילויות תנועות הנוער הני"ל והן ניהול המתנ"ס ממוקחות במלואן על ידי העירייה.

• החוי"ז של תנועות הנוער הני"ל איננו מנוהל בנפרד אלא במסגרת החוי"ז של המתנ"ס. כאמור, המתנ"ס מנהל בעבור העירייה פעילויות רבות ולכן ניתן לראות בחוי"ז המתנ"ס את זכאותו של תנועות הנוער, אך לא ניתן לדעת בוודאות האם זכאות זו כוסתה במלואה לסוף השנה.

• ההעברות לתנועת בני עקיבא בישראל (ע"ר) בסך כ-44 אלפי ש"ח ולעזרא תנועת הנוער התורני לאומי בארץ ישראל (ע"ר) בסך כ-31 אלפי ש"ח נעשו ישירות לחשבון הבנק של מוסדות הציבור הני"ל, כנדרש בסעיף 16.2 בנהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות, אלא בעקיפין. היינו, לחשבון הבנק של מתנ"ס גבעת שמואל וממנו לחשבון הבנק של המוסדות כאמור.

עיריית גבעת שמואל

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

**6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים**

**6.1.ד מערך הגביה**

נספחי הגביה מצורפים כדלקמן:

נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2020-2021.

נספח ב - נתונים על מערכת הארנונה בעירייה.

נספח ג - ניהול חייבים ארנונה.

# עיריית גבעת שמואל

## דוח ביקורת מפורט

### לשנת 2021

### 6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

#### 6.1.ד מערץ הגביה

#### נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2020-2021

מספר חלקה	שטחים באולם מ"ר			חוב מוטחולל לצי"ב בט"ח			מ"ל חוב מילוני לצי"ב		
	2021	2020	2021	2021	2020	2021	2020	2021	
מסגרת מגורים	1,138:59	1,059:74	58.43	88,576:29	81,921:00	0.2%	7.5%	7.3%	
מגורים שאגם בשטח	96:65	96:71	198.49	19,137:80	19,196:00	(0.1)%	(0.3)%	(0.2)	
משרדים שיידנים וסטור	2:17	2:17	1,245.73	2,701:98	2,697:00	0.2%	0.2%	0.2%	
בנקים ובנייני ביטח	9:03	8:57	170.25	1,636:20	1,459:00	0.01%	5.3%	5.3%	
תעשייה									
תקני ת"ח									
מגורים	36:94	36:76	0.39	20:27	14:32	40.8%	41.6%	0.5%	
אדמה חקלאית	51:40	48:78	54.06	2,786:52	2,637:00	0.3%	5.7%	5.4%	
קרקע תפסה בתפעיל עת"ל שטח									
קרקע תפסה המושעת ליערות אילניים									
קרקע תפסה	44:16	52:52	88.83	3,040:01	3,615:00	0.0%	(15.9)%	(15.9)	
מבנה חקלאי									
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס:									
לכל מ"ר שטח 0.2 ד"ם עד 1 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1 ד"ם עד 2 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 2 ד"ם עד 3 ד"ם									
מגורים סולארית שאגם הממוקמת על גג נכס:									
לכל מ"ר שטח 10 ד"ם עד 300 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300 ד"ם עד 750 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750 ד"ם עד 1500 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500 ד"ם עד 3000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000 ד"ם עד 7500 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500 ד"ם עד 15000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000 ד"ם עד 30000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 30000 ד"ם עד 75000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 75000 ד"ם עד 150000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 150000 ד"ם עד 300000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300000 ד"ם עד 750000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750000 ד"ם עד 1500000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500000 ד"ם עד 3000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000000 ד"ם עד 7500000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500000 ד"ם עד 15000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000000 ד"ם עד 30000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 30000000 ד"ם עד 75000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 75000000 ד"ם עד 150000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 150000000 ד"ם עד 300000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300000000 ד"ם עד 750000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750000000 ד"ם עד 1500000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500000000 ד"ם עד 3000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000000000 ד"ם עד 7500000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500000000 ד"ם עד 15000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000000000 ד"ם עד 30000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 30000000000 ד"ם עד 75000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 75000000000 ד"ם עד 150000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 150000000000 ד"ם עד 300000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300000000000 ד"ם עד 750000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750000000000 ד"ם עד 1500000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500000000000 ד"ם עד 3000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000000000000 ד"ם עד 7500000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500000000000 ד"ם עד 15000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000000000000 ד"ם עד 30000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 30000000000000 ד"ם עד 75000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 75000000000000 ד"ם עד 150000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 150000000000000 ד"ם עד 300000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300000000000000 ד"ם עד 750000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750000000000000 ד"ם עד 1500000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500000000000000 ד"ם עד 3000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000000000000000 ד"ם עד 7500000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500000000000000 ד"ם עד 15000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000000000000000 ד"ם עד 30000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 30000000000000000 ד"ם עד 75000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 75000000000000000 ד"ם עד 150000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 150000000000000000 ד"ם עד 300000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300000000000000000 ד"ם עד 750000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750000000000000000 ד"ם עד 1500000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500000000000000000 ד"ם עד 3000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000000000000000000 ד"ם עד 7500000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500000000000000000 ד"ם עד 15000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000000000000000000 ד"ם עד 30000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 30000000000000000000 ד"ם עד 75000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 75000000000000000000 ד"ם עד 150000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 150000000000000000000 ד"ם עד 300000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300000000000000000000 ד"ם עד 750000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750000000000000000000 ד"ם עד 1500000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500000000000000000000 ד"ם עד 3000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000000000000000000000 ד"ם עד 7500000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500000000000000000000 ד"ם עד 15000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000000000000000000000 ד"ם עד 30000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 30000000000000000000000 ד"ם עד 75000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 75000000000000000000000 ד"ם עד 150000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 150000000000000000000000 ד"ם עד 300000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300000000000000000000000 ד"ם עד 750000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750000000000000000000000 ד"ם עד 1500000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500000000000000000000000 ד"ם עד 3000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000000000000000000000000 ד"ם עד 7500000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500000000000000000000000 ד"ם עד 15000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000000000000000000000000 ד"ם עד 30000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 30000000000000000000000000 ד"ם עד 75000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 75000000000000000000000000 ד"ם עד 150000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 150000000000000000000000000 ד"ם עד 300000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300000000000000000000000000 ד"ם עד 750000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750000000000000000000000000 ד"ם עד 1500000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500000000000000000000000000 ד"ם עד 3000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000000000000000000000000000 ד"ם עד 7500000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500000000000000000000000000 ד"ם עד 15000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000000000000000000000000000 ד"ם עד 30000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 30000000000000000000000000000 ד"ם עד 75000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 75000000000000000000000000000 ד"ם עד 150000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 150000000000000000000000000000 ד"ם עד 300000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300000000000000000000000000000 ד"ם עד 750000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750000000000000000000000000000 ד"ם עד 1500000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500000000000000000000000000000 ד"ם עד 3000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000000000000000000000000000000 ד"ם עד 7500000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500000000000000000000000000000 ד"ם עד 15000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000000000000000000000000000000 ד"ם עד 30000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 30000000000000000000000000000000 ד"ם עד 75000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 75000000000000000000000000000000 ד"ם עד 150000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 150000000000000000000000000000000 ד"ם עד 300000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 300000000000000000000000000000000 ד"ם עד 750000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 750000000000000000000000000000000 ד"ם עד 1500000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 1500000000000000000000000000000000 ד"ם עד 3000000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 3000000000000000000000000000000000 ד"ם עד 7500000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 7500000000000000000000000000000000 ד"ם עד 15000000000000000000000000000000000 ד"ם									
לכל מ"ר שטח 15000000000000000000000000000000000 ד"ם עד 30000000000000000000000000000000000 ד"ם	</								



## עיריית גבעת שמואל

### דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

#### 6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

##### 6.1.ד מעריך הגביה

##### נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה בעירייה

- במערכת הארנונה מטופלים 10,292 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים (ללא החובות המסופקים) ב- 31.12.2021 היה 1,506<sup>1</sup>.
- סכום חובות הארנונה של התושבים כולל חובות מסופקים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 36,080 אלפי ש"ח.<sup>2</sup>
- סך החובות ליום 31/12/2021 בגין נכסים חייבי ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הינו כ-2,208 אלפי ש"ח (נתון זה בלתי מבוקר).
- שיעור גביית הפיגורים המגובה ברישום הערות אזהרה בטאבו הנו כ- 0% (נתון זה לא מבוקר).

##### יתרות זכות

נכון ליום 31/12/2021, נתוני החייבים במערכת הגביה כוללים יתרות זכות בגין ארנונה בסך כולל של 1,924 אלפי ש"ח, מהם 1,224 אלפי ש"ח בגין השנה השוטפת ו-700 אלפי ש"ח בגין שנים קודמות. מהסברי העירייה עולה כי מדובר ביתרות זכות להחזר. סכום זה נכלל בדוחות הכספיים ביתרת זכאים בגין ארנונה (ראה באור 3 ט' לדוחות הכספיים).

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>ריכוז נתונים כספיים</u>
	סה"כ חייבים בגין ארנונה ליום 31/12/2021 - לפי
36,080	נספח 2 לטופס 1 במאזן
<u>1,924</u>	נוסף - יתרות זכות במערכת הגביה
<u>38,004</u>	סה"כ חייבים לפי נספח ג' להלן (ללא קיזוז יתרות זכות)

<sup>1</sup> נתון זה מתייחס למספר החייבים בגין ארנונה ליום 31/12/2021. בנספח ג' להלן, מספר המקרים גבוה יותר ממספר החייבים, היות שחוב של חייב אחד יכול שיהא מורכב ממספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים). בנספח ג' נכללו מקרים שחובם הוא אפס.

<sup>2</sup> בניכוי יתרות זכות ליום 31/12/2021 בסך 1,924 אלפי ש"ח.

**עיריית גבעת שמואל  
דוח ביקורת מפורט  
לשנת 2021**

**6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים  
6.1.ד מערך הגביה**

**נספח ג' - ניהול חייבים ארוגה**

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

שם הרשות המקומית	שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 6-3		שנה 7		מעל שנה 7		סה"כ	
	מקורים	סך חוב	מקורים	סך חוב	מקורים	סך חוב	מקורים	סך חוב	מקורים	סך חוב	מקורים	סך חוב
צ'רונה	טוחות החובות:											
	0 - 2,000 ₪	955	525	1,046	275	783	30	427	1,186	1,928	5.1%	1,928
	2001-5000	1,377	441	110	516	165	78	929	268	3,235	8.5%	3,235
	5000-25000	1,813	210	57	959	96	185	4,228	374	7,706	20.3%	7,706
	25,000-50,000	123	3	2	241	6	28	1,631	45	2,100	5.5%	2,100
	מעל 50,000	638	7	2	799	6	75	21,000	75	23,035	60.6%	23,035
	סה"כ חייבים:	4,906	1,186	1,217	2,790	1,056	321	28,215	1,948	38,004	100%	38,004
	מגורים	15,434								15,434	40.6%	
	תעשייה ומלאכה	22								22	0.1%	
	בתזמון										0.0%	
בתזמון למוינים												
מבנים ציבוריים	12,332								12,332	32.4%		
ומשרדי ממשלה	3								3	0.0%		
שונות	10,213								10,213	26.9%		
סה"כ חייבים:	38,004								38,004	100.0%		
בסימל עירוני	4,765								4,765	12.54%		

## עיריית גבעת שמואל

### דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

#### 6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

##### 6.2.ד הנחות ארנונה

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח לאגף בכיר לביקורת במשרד הפנים.

עיקרי הממצאים:

בשנת 2021 נתנה העירייה הנחות ארנונה (לרבות פטורים) בסך כולל של 13,501 אלפי ש"ח כדלקמן:

##### אלפי ₪

1,226	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה
11,896	הנחות אחרות על פי דין (כולל פטורים)
95	הנחות על פי ועדה
284	הנחות מימון
<b>13,501</b>	<b>סה"כ</b>

על פי ההנחיות נבדק מדגם מחמישה סוגי הנחות. נבחרו שני סוגי ההנחות בעלי ההיקף הכספי הגבוה ביותר בשנת 2021 ושלושה סוגי הנחות נוספים. סה"כ נבדקו 100 מקרים כדלקמן:

<u>מספר נבדקים</u>	<u>מספר מקבלי ההנחה</u>	<u>היקף כספי אלפי ש"ח</u>	<u>תאור ההנחה</u>
20	424	2,451	בנין ריק
20	305	1,610	נכה 75% ומעלה
20	324	1,487	גמלת סיעוד
20	1,135	1,501	אזרח ותיק 25%
20	339	482	הורה יחיד

##### ממצאי ביקורת עיקריים

לא נמצאו ליקויים מהותיים.

## עיריית גבעת שמואל

### דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

#### 6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

##### 6.3.ד השתתפות בתקציב הג"א

א. טבלאות של הצעת תקציב הג"א מקומי והשתתפות הג"א כלל ארצי לשנת 2021, שנערכו במתכונת המפורטת בתקנה 723, נחתמו על ידי הגורמים המוסמכים (ראש העיר, גזבר העירייה, מנהל מחלקת חירום וביטחון בעירייה, מפקד המחוז והממונה על המחוז מטעם משרד הפנים).

ב. סכום השתתפות העירייה בתקציב הג"א מקומי לשנת 2021, כפי שנקבע בהצעת התקציב הני"ל, הסתכם ב-315 אלפי ש"ח לפי מפתח של 27,856 תושבים. בפועל סכום תקציב הג"א מקומי לשנת 2021 בספרי העירייה (תקנה 723) הסתכם ב-379 אלפי ש"ח וסכום הביצוע בתקציב הרגיל עמד על 377 אלפי ש"ח. תקציב וביצוע הג"א מקומי לשנת 2021 גבוהים איפוא ב-64 אלפי ש"ח וב-62 אלפי ש"ח, בהתאמה, בהשוואה להצעת תקציב הג"א מקומי על פי התקנה האמורה. סכום השתתפות העירייה בתקציב הג"א ארצי לשנת 2021, כפי שנקבע בהצעת התקציב הני"ל הסתכם ב-160 אלפי ש"ח לפי מפתח של 27,856 תושבים. תקציב הג"א ארצי לשנת 2021 בספרי העירייה (תקנה 723) הסתכם ב-150 אלפי ש"ח ואילו הביצוע עמד על 146 אלפי ש"ח. תקציב וביצוע הג"א ארצי לשנת 2021 נמוכים איפוא ב-10 אלפי ש"ח וב-14 אלפי ש"ח, בהתאמה, בהשוואה להצעת תקציב הג"א ארצי על פי התקנה האמורה.

ג. להלן טבלה המרכזת את הסכומים שנכללו בתקציב הג"א, את הסכומים שנכללו בתקציב העירייה, את הביצוע בפועל כפי שנושם בספרי העירייה וכן את ממצאי הביקורת בנושא הג"א:

עיריית גבעת שמואל  
 דוח ביקורת מפורט  
 לשנת 2021

6.4 בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים  
 6.3.4 השתתפות בתקציב הג"א (המשד)

נספח ב

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2020 - תקנת 723

בריקה מחקר בית במשא הג"א מסמך לרשמי לשנת 2021 - בולטי 8

מס'ד	מספר ומשבים	תקציב הג"א פגועות חז	תקציב הג"א פגועות חז	מספר ומשבים	שם רשות		שם רשות		מס'ד
					שם רשות	מספר ומשבים	שם רשות	מספר ומשבים	
1	95	95	95	165	163	70	70	06	1
2	37	37	84	78	47	47	47	08	2
3	-0	-0	100	100	100	100	100	09	3
4	-22	-22	18	35	40	40	40	10	4
5	-10	-10	7	3	17	17	17	11	5
6	-38	-38	-	-	38	-	-	12	6
7	0	0	3	-	3	3	3	13	7
8	-	-	-	-	-	-	-	14	8
9	61	61	377	378	315	277	277	15	9
10	-15	-15	146	150	160	164	164	16	10
11	47	47	522	528	476	441	441	17	11

צ"ל המד"א 0



**עיריית גבעת שמואל**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנת 2021**

**6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים**  
**השתתפות בתקציב הג"א (המשד)**

מס"ד	סקין	הפרש בין תקציב בתענה החתומה לבין תקציב בספר השווא	הסבר תזכר
1	נח אדם	93	האמת שטר בפועל של עובד במשרה חלקית
2	תחזוקה ותקנים ותמרים	31	היה צורך בוצע יצור בתחזוקה תקנים ותמרים מאשר רק עם שחזורם בוצע
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכיש מערכות	(5)	לא מומי
5	ביטוח פנסים	(14)	לא מומי
6	רכישת ערכת תלין אישי	(38)	אין מסמך אוצרך ברכישת ערכות פאן ורק לא נרכשו ולא תקציב
7	תשלום בהשתתפות בלימודי תואר משותפת	(3)	לא מומי
8	תקבול לראש תחנות במיתון האמות משותפות		
9	סרטי ת"א מקומי	64	
10	השתתפות בהכ"א ארצי	(10)	לא מומי
11	סרטי נרלי	53	

**עיריית גבעת שמואל**  
**דוח ביקורת מפורט**  
**לשנת 2021**

**6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים**

**6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעוני לדוח שנתי**

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2021 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2021 (באלפי ש"ח)  
העירייה הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש על ידי העירייה דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי העירייה להפרשים, במידה וקיימים.

<u>הנושא</u>	<u>דוח רבעוני</u>	<u>דוח כספי מבוקר</u>	<u>הפרש</u>	<u>הסבר מספר</u>
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	27/02/2022			
סה"כ רכוש שוטף	109,917	111,227	1,310	1-3
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	3,895	4,321	426	2
גרעונות סופיים בתב"רים	--	--	--	
סה"כ התחייבויות שוטפות	46,155	48,831	2,676	3-4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	44,956	46,739	1,783	3
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	63,761	62,396	(1,365)	1-4
חייבים בגין אגרות והיטלים	8,573	65,314	56,741	5
עומס מלוות	2,656	2,851	195	6
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	98,914	98,433	(481)	7,4
סה"כ שכר	58,579	58,587	8	לא מהותי
פרעון מלוות	1,769	1,769	--	
הוצאות מימון	642	930	288	7
עודף (גרעון) שוטף	28,003	26,638	(1,365)	1-4
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	71,012	71,407	395	8
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	75,099	75,582	483	8



## עיריית גבעת שמואל

### דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

#### 6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

6.4.ד השוואה בין נתונים נבחרים מדוח רבעוני לדוח שנתי (המשך)

##### להלן הסברים שנתקבלו מהעירייה ומניתוח הדוחות הכספיים:

1. טעות במיון 'חייבים - תשלומים לא מתוקצבים' בדוח הרבעוני.
2. עדכון הכנסות לקבל משרדי ממשלה בספרים לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
3. עדכון ההפרשה להתחייבויות תלויות לאחר הגשת הדוח הרבעוני.
4. בעיקר עדכון יתרת זכאים בגין ארנונה בכ-849 אלפי ש"ח.
5. טעות בדוח הרבעוני.
6. טעות בדוח הרבעוני - התייחסו ליתרה הנומינלית, ולא המשוערכת.
7. התאמת גביה.
8. מיון תקבולים בתב"רים שנרשמו בטעות כתשלומים במינוס.

עיריית גבעת שמואל  
דוח ביקורת מפורט  
לשנת 2021

**6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים**

**6.5.ד נושאים אחרים**

**6.5.1.ד הקצאת מקרקעין**

1. העירייה לא הקצתה מקרקעין ו/או מבנים לא תמורה בשנת 2021.
2. העירייה איתנה החל משנת 2022. לאור התשובה בסעי' 1, לא נדרש מהעירייה לאשר הקצאות על ידי משרד הפנים בשנת 2021.
3. לאור התשובה בסעי' 1, לא היו הקצאות בשנת 2021 אשר נדרש מהעירייה לפרסמן באתר האינטרנט שלה.

**6.5.2.ד מערכות מידע וסייבר**

1. לא קיימת תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.
2. מבקר הפנים ערך בקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש בשנים האחרונות.

**6.5.3.ד תב"רים ללא תנועה**

- לא נמצאו תב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס) במהלך 12 חודשים בשנת 2021. וממילא, לא נמצאו תב"רים שאין בהם תנועה במהלך 12 חודשים בשנת 2021, והנם בגרעון או בעודף.

**6.5.4.ד דוחות מבקרים אחרים**

**6.5.4.1.ד דוח המבקר הפנימי**

דוח מבקר העירייה האחרון שהותר לפרסום הוגש לראש העירייה ביום 20 בפברואר 2022 והתייחס לשנת 2021. ועדת הביקורת דנה בדוח בישיבתה שהתקיימה ביום 4 במאי 2022. מועצת העירייה דנה בדוח בישיבה מיום 29 ביוני 2022.

הדוח עסק בנושאים: חיובי מים, צריכת חשמל מוסדי וציבורי, ביצוע פרויקט שיפוץ בית ספר מורשת זבולון, גנים ציבוריים תחזוקת מתקני שעשועים, חובות מסופקים ומועצה דתית גבעת שמואל.

## עיריית גבעת שמואל

### דוח ביקורת מפורט

לשנת 2021

#### 6.ד בדיקות מיוחדות בנושאים אחרים

##### 6.5.ד נושאים אחרים

##### 6.5.4.ד דוחות מבקרים אחרים

##### 6.5.4.1.ד דוח המבקר הפנימי (המשך)

עיקרי הממצאים בתמצית:

1. היעדר מדיניות, תכניות עבודה ונהלים כתובים או שאינם מעודכנים או מסונכרנים) בנושאים: בדיקת תקינות קריאות מים, תחזוקת מתקני משחקים בגנים, טיפול בגביה ובקרה על חובות ונהלי המועצה הדתית בגבעת שמואל.
2. היעדר תיעוד בנושאים: בדיקות לוגיות של קריאות מים; תכנון פרויקט השיפוץ של בית ספר מורשת זבולון, ניהולו וביצועו; ומעקב אחר ליקויים במתקני משחקים.
3. אי ציות לדין בנושאים: הקמת/הצטרפות לתאגיד מים וביוב, פרסום תעריפי המים באתר העירייה ותמיכת המועצה הדתית בגבעת שמואל בעמותה בטרם הגשת מסמכי הבקשה.
4. חוסר יעילות והפסד כספי בנושאים: פחת המים, סקר מדי מדים, בקרת חיובי צריכה משותפת, סקר מוני חשמל, צריכות חשמל חריגות במבני העירייה ובמוסדות חינוך, התנהלות העירייה בפרויקט השיפוץ של בית ספר מורשת זבולון, טיפול המועצה הדתית בתיקי נישואין וכן הלאה.
5. ליקויים ברישומי הנהלת החשבונות במועצה הדתית בגבעת שמואל.

##### 6.5.4.2.ד דוח מבקר המדינה

עיריית גבעת שמואל לא צוינה בממצאי הדוח על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2021.

# עיריית גבעת שמואל

## דוח ביקורת מפורט

### לשנת 2021

#### דוח לתושב

2,624	שטח שיפוט (דונם)	29,167	מספר תושבים*
8	דירוג סוציאקונומי	8,941	מספר משקי בית
		27,820	מספר תושבים שנה קודמת

#### נתוני ביצוע התקציב הרגיל

#### מאזן

2020	2021	לכסיים
82,445	111,227	רכש שוטף
371,419	433,231	השקעות
		השקעות לכיסו קרנות מתוקצבות ואחרות
		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גרעון סופי בתב"ר
		גרענות זמניים נטו בתב"ר
453,864	544,458	סה"כ

  

2020	2021	התחייבויות
46,677	48,831	התחייבויות שוטפות
		(***)
301,012	366,989	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
		קרנות מתקצבות
35,758	62,396	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
70,417	66,242	עודפים זמניים נטו בתב"ר
453,864	544,458	סה"כ

  

2020	2021	עמם מלוות לוסף שנה
4,440	2,851	

הכנסות	תקציב 2021	ביצוע 2021	%	תקציב 2021	ביצוע 2021	%
הכנסות עצמית	133,850	148,115	71.51%	131,063	148,115	70.23%
השתת' משרד החינוך	38,437	40,693	19.65%	38,020	40,693	20.37%
השתת' משרד רווחה	12,563	12,755	6.16%	11,556	12,755	6.19%
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף	1,314	2,559	1.24%	5,487	2,559	2.94%
הכנסות עצמית מארנונה	715	3,004	1.45%	488	3,004	0.26%
מנזקים ומל"ח						
סה"כ	186,879	207,126	100.00%	186,614	207,126	100.00%

  

הוצאות	תקציב 2021	ביצוע 2021	%	תקציב 2021	ביצוע 2021	%
משכרות שכר כלי	24,605	23,974	13.28%	22,922	23,974	13.40%
פעולות אחרות	70,225	67,228	37.25%	69,505	67,228	40.64%
שכר חנוך	30,687	30,104	16.68%	27,270	30,104	15.95%
פעולות חנוך	37,535	36,014	19.95%	29,564	36,014	17.29%
שכר רווחה	4,689	4,509	2.50%	4,405	4,509	2.58%
פעולות רווחה	16,355	15,960	8.84%	14,441	15,960	8.44%
מיזון	1,036	930	0.52%	1,139	930	0.67%
פרעון מלוות	1,747	1,769	0.98%	1,773	1,769	1.04%
סה"כ	186,879	180,488	100.00%	171,019	180,488	100.00%

  

15,595	26,638	עודף בשנת הדוח
--------	--------	----------------

#### דוח גביה וחי"בים - ארנונה

2020	2021	
19,423	20,631	זרות חוב לתחילת השנה
94,986	99,502	חוב השנה
(17,508)	(13,501)	הנחת אפטריום שניתנו
		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
96,901	106,632	סך לגביה
76,270	85,781	גביה בשנת הדוח
20,631	20,851	יתרת חוב לוסף השנה
14,170	15,229	חובות מסופקים וחובות למחיקה
34,801	36,080	סה"כ יתרות לוסף שנה מול חובות מסופקים
21%	18%	אחוז גביה מהפגיעים (*)
94%	96%	אחוז גביה מהשוטף (*)
79%	80%	חס הגביה לחוב הכלל (*)
58	59	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(\*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

2020	2021	
		% הגרעון השוטף מההכנסה
		% הגרעון הנצבר מההכנסה
2.38%	1.38%	% עומס המלוות מההכנסה
25.01%	23.58%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,147	6,188	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
344	365	מספר משרות ממוצע

#### נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2020	2021	
89,728	70,417	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
59,612	71,407	תקבלים במהלך השנה
78,923	75,582	תשלומים במהלך השנה
70,417	66,242	עודף (גרעון) זמני לוסף השנה

\* נכון לחדש אוקטובר 2021