



ט"ו טבת תשפ"א  
30 בדצמבר, 2020

לכבוד  
מר רמי גרינברג  
ראש עיריית  
פתח תקווה  
שלום רב,

**הנדון: ביקורת רואה חשבון בעיריית פתח תקווה לשנת התקציב 2019**

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו בעירייה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2019.

**הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:**

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.
- (ב) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל, לרבות פעולות שנקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג' שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך **30/03/2021** הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות ותתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

רו"ח תמונא נאסה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק  
והממונה על ביקורת החשבונות ברשומ"ק (בפועל)

**העתקים:**  
המנהל הכללי  
מבקר המדינה  
הממונה על מחוז מרכז  
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשויות המקומיות  
אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשויות המקומיות  
גובר הרשות  
מבקר הרשות  
רואה החשבון המבקר  
תיק מעקב

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

30 Dec, 2020, 12:35



נתקבל

# עיריית פתח תקוה

דוח ביקורת מפורט

לשנת 2019

# עיריית פתח תקוה

## דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

### תוכן העניינים:

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי החשבון המבקרים
4-7	פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית
8	פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
9-10	פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה
11-12	ד.1 התקציב הרגיל
13-14	ד.2 שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2019
15-16	ד.3 יתרות חוב נבחרים ועובדים
17-21	ד.4 בדיקה בנושא הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית
22-26	ד.5 בדיקה בנושא ארנונה
27-37	ד.6 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
39	הדוח לתושב (נספח)

תאריך: 17 בדצמבר 2020

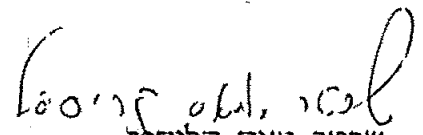
לכבוד  
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
מושרד הפנים  
ירושלים

א.ג.ג.,

הנדון: עיריית פתח תקוה - דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

הביקורת בעיריית פתח תקוה נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו.

בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו בעירייה ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את העירייה.

  
שכטר, מאס, קריספל  
רואי חשבון

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

#### פרק א' - נתונים כללים על עיריית פתח תקווה

- א.1 מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט  
רשות מקומית פתח תקוה הינה עירייה. שטח השיפוט של העירייה כ- 35,730 דונם.
- א.2 מספר תושבים ובתי אב  
בהתאם לפרסומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, נכון לחודש אוקטובר 2019, מונה העיר 270,602 תושבים על פי נתוני מחלקת הגביה, מספר בתי האב הינו 95,308.
- א.3 ראש העיר  
ראש העיר הינו עו"ד רמי גרינברג. מכהן בתפקידו החל מחודש נובמבר 2018.
- א.4 סגנים  
בשנת 2019 כיהנו בעירייה 3 סגנים בשכר ושני סגנים נוספים בתואר.
- א.5 חברי מליאת המועצה  
בעירייה מכהנת מועצה המונה 29 חברים.
- א.6 ועדות המועצה  
בעירייה פועלות 30 וועדות, מתוכן 26 וועדות חובה ו-4 וועדות רשות.  
להלן נתונים שהתקבלו מהעירייה בדבר הוועדות הפועלות בה וההתכנסויות בשנת 2019:

#### וועדות חובה :

<u>מספר ישיבות במהלך השנה</u>	<u>שם הועדה</u>
7	1. ועדת הנהלה
14	2. ועדת כספים
14	3. ועדת מכרזים
3	4. ועדת חינוך
36	5. ועדת תכנון ובניה
8	6. ועדת הנחות
2	7. ועדת ביקורת
4	8. ועדת מלי"ח
1	9. ועדת בטיחות בדרכים
-	10. ועדה לקידום מעמד הילד
2	11. ועדת איכות הסביבה
4	12. ועדת הקצאות
3	13. ועדה למאבק בנגעי הסמים
1	14. ועדה חקלאית
2	15. ועדת קליטה
4	16. ועדת השקעות
3	17. ועדת שימור אתרים
3	18. ועדת שמות והנצחה
4	19. ועדת ביטחון
3	20. ועדה למיגור האלימות
24	21. ועדת רכש
14	22. ועדת ערר על שומת ארנונה
15	23. ועדת תמיכות
1	24. ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים
39	25. ועדת התקשרויות
8	26. ועדת בטיחות בעבודה

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

#### פרק א' - נתונים כללים על עיריית פתח תקווה (המשך):

<u>מספר ישיבות במהלך השנה</u>	<u>שם הועדה</u>
14	ועדת נויקין
34	ועדת תנועה מקומית
6	ועדת תנועה מרכזית
1	ועדת יקיר העיר

ועדות חינוך, ביקורת, בטיחות בדרכים, איכות הסביבה, מאבק בנגעי הסמים, חקלאית, קליטה, שימור אתרים, שמות והנצחה והוועדה למיגור האלימות לא התכנסו בתדירות הקבועה בחוק. (# ראה ליקוי ג.7.)

#### תגובת העירייה:

תשובת העירייה: "לאור ממצאי הביקורת, כי במשך שנים רבות היה ליקוי בהתכנסות חלק מהוועדות, החליט ראש העיר למנות בנוסף ליושבי ראש הוועדות גם רכזים שיוכלו ללוות את הוועדות, על מנת שיתכנסו ויתנהלו ע"פ דרישות החוק. עוד עולה, כי בהשוואת הממצאים משנת 2019 לשנים הקודמות חל שיפור ברוב מוחלט של הוועדות באשר להתכנסויותיהן ופעילותן. יחד עם זאת, ראש העיר דאג להתליף יושבי ראש ו/או רכזים שלא מלאו את תפקידם, ולא שולל את האפשרות לעשות זאת גם בעתיד. בנוסף, ראש העיר הנחה את מרכזת ישיבות המועצה להפיק הדרכה מקצועית ליושבי ראש הוועדות ולרכזים על מנת שיפעלו כמצופה וכנדרש מהם, ואף לפקח על כך מקרוב".

#### 7.א מוסדות החינוך

מספר התלמידים במוסדות החינוך בעיר בספטמבר 2019, לרבות גני ילדים עמוד על 63,541 תלמידים. להלן פירוט של מספר מוסדות החינוך בעיר ומס' התלמידים בהתאמה:

<u>מספר הילדים/תלמידים</u>	<u>כמות המוסדות</u>	<u>סוג המוסד</u>
14,674	553	גני ילדים
48,867	125	בתי ספר
<u>63,541</u>	<u>678</u>	

#### 8.א פניות למחלקת הרווחה

בשנת 2019 היו 8,729 פניות למחלקת הרווחה בנושאי הטיפול הבאים:

628	מצוקה תעסוקתית
4,367	אזרח ותיק
1,057	פרט ומשפחה
389	שיקום
165	פיגור
254	אוטיסטים
1,100	נוער
208	התמכרויות
194	אלימות
332	תחנה ליעוץ נישואין
35	שיקום האסיר
<u>8,729</u>	<u>סה"כ</u>

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

#### פרק א' - נתונים כללים על עיריית פתח תקווה (המשך):

##### 9.א סטייה מהדוח האחיד

בדוח רואי החשבון המבקרים נכללה הפניית תשומת לב לכך שיתרות החייבים כוללות חובות מסופקים ולמחיקה אשר הוערכו על ידי העירייה לסך 448,349 אלפי ש"ח המהווים כ- 73.42% מסך יתרת החייבים בתאריך הדוח הכספי (# ראה ליקוי ג.4).  
וכן הפניית תשומת לב לביאור 20 בדבר התביעות המשפטיות של העירייה.

##### תגובת העירייה :

רוב החובות המסופקים הינם חובות של בעלי נכסים ולכן בשל ההוראות בנוהל משרד הפנים לעניין מחיקת חובות, הם אינם ניתנים למחיקה, חובות הניתנים למחיקה נמחקים מידי שנה.

##### 10.א הדוח לתושב לשנת 2018 פורסם בעיתונות ביום 6/09/2019.

##### 11.א פרטים על ועדת ביקורת בעירייה :

מספר	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1.	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	V  V V V		אושרה ביום 30.12.2018.
2.	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	V		1
3.	האם הוועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	V V V		
4.	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	V V V		
5.	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	V		2

ועדת ביקורת התכנסה פעמיים במהלך שנת הדוח, פחות מהנדרש בפקודת העיריות, לפיה על הוועדה להתכנס לפחות אחת לשלושה חודשים. (# ראה ליקוי ג.13).

**עיריית פתח תקוה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

הערות

1. הרכב ועדת ביקורת כולל 3 חברים ביניהם יו"ר האופוזיציה ושני חברי קואליציה, לעירייה תוו"ד מנועציה המשפטיים לעניין הרכב הוועדה, לפיה די אם חברי הוועדה לא יכהנו כחברים בוועדת הנהלה, וזאת על פי הקבוע בסעיף 149ג(ב) לפקודה.
  
2. ועדת ביקורת דנה בדוחות מבקר המדינה שהתפרסמו בשנים 2017-2018 ודוחות משרד הפנים לאותם שנים בתאריך 23.09.2020, מועצת הרשות אישרה את סיכום וועדת הביקורת בתאריך 25.10.2020. בנוסף העיריה הקימה ועדה לתיקון ליקויים בראשות המנכ"ל הוועדה התכנסה בתאריכים 12 בפברואר 2020 ו- 15 ביוני 2020 ודנה בדוחות ביקורת מבקר המדינה לשנים 2017-2018.

## **עיריית פתח תקוה**

### **דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

#### **פרק ב' - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה**

#### **ארנונה ומים**

1. נספח א' לדוח המפורט לשנת 2019 אינו משקף את סיווג הנכסים כנדרש בתקנות ההסדרים במשק המדינה בסך של 208,784 אלפי ש"ח הרשומים תחת סיווג נכסים אחרים במקום בסיווגים השונים, בעיקר משרדים שרותים ומסחר (ראה פרק ד.5.2, עמ' 25).
2. תעריף הארנונה בו מחייבת העירייה את בתי הקולנוע ואת מוסדות התרבות, נמוך מהסכום המינימלי לחיוב על פי תקנות ההסדרים במשק המדינה בפרק משרדים, שירותים ומסחר. (ראה פרק ד.5.2.6, עמ' 25)

#### **ניהול נכסים ובטיחות**

3. לעירייה 304 נכסים בשימוש עמותות שונות, מתוכם רק 65 נכסים עברו הליך של הקצאת מקרקעין. (ראה פרק ד.4.1.2, ס' 1 עמ' 17). תגובת העירייה ראה עמ' 17.
4. ספר ההקצאות של העירייה אינו מפורסם בפומבי. (ראה ליקוי פרק ד.4.1.2, עמ' 17).
5. בשני נכסים שנדגמו נמצא כי העירייה מאשרת להשתמש בנכס ללא חוזה בתוקף. (ראה ליקוי פרק ד.4.1.3 וד.4.1.4, עמ' 21).
6. בנכס שנדגם נמצא כי פרטי העמותה הרשומים בספר ההקצאות אינם מעודכנים בהתאם למסמכי העמותה הקיימים בעירייה. (ראה ליקוי ד.4.1.3, עמ' 21)

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

#### פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

##### ג. ממצאי הביקורת של רואי החשבון המבקרים בשנים הקודמות

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>	
לא תוקן	ג.1. התקציב לשנת הדוח אושר ע"י מועצת העירייה לאחר המועד הקבוע בחוק.
תוקן	ג.2. החל משנת 2008 העירייה מפקידה בקופת גמל להשתתפות בפנסיה תקציבית את הסכומים בשיעור 2% (2009 - 1%) שנוכו משכר העובדים הזכאים לפנסיה תקציבית. סך של 7,178 אלפי ש"ח (בשנת 2017 - 8,183 אלפי ש"ח) שנצבר עד שנת 2008 לא הופקד בקופה עד ליום 31.12.18.
תוקן חלקית	ג.3. מתוך סך העובדים החייבים ל - 23 עובדי עירייה חובות ארנונה שהסתכמו בסוף השנה ב - 2,312 אלפי ש"ח.
תוקן חלקית	ג.4. בתות הדעת של רואי החשבון על הדוחות הכספיים של העירייה נכללה הפניית תשומת לב לכך שביתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2019 כלולים חובות מסופקים ולמחיקה בסך 448,349 אלפי ש"ח המהווים כ 73.42% מסך יתרות החייבים לסוף השנה. <b>תגובת העירייה</b> : במהלך שנת 2019 העירייה מחקה כ- 23 מליון ₪.
<b>ביצוע תקציבי הפיתוח</b>	
לא תוקן.	ג.5. העירייה החלה בביצוע 10 תקציבים בלתי רגילים בסך כולל של 1,015 אלפי ש"ח לפני אישור מועצת העיר.
תוקן	ג.6. קיימת תריגה מתקציבי התב"רים בסכום כולל של 27 אלפי ש"ח
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
לא תוקן	ג.7. מספר ועדות חובה בעירייה לא התכנסו בתדירות הקבועה בחוק.
תוקן	ג.8. ועדת ביקורת לא ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלתה.
תוקן חלקית	ג.9. ועדת ביקורת לא דנה בדוחות של מבקר המדינה שהתפרסמו בשנים 2016, 2017, 2018.
תוקן חלקית	ג.10. ועדת ביקורת לא הגישה את המלצותיה לדוחות הביקורת השונים למליאת המועצה.
תוקן חלקית	ג.11. ועדת ביקורת לא דנה בדוחות הביקורת של משרד הפנים לשנים 2016-2017.
תוקן	ג.12. מועצת העירייה לא קיימה דיון בדוח של מבקר המדינה לשנת 2017 שפורסם.
תוקן חלקית.	ג.13. ועדת ביקורת התכנסה פחות מהנדרש בפקודת העיריות

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

ניהול נכסים ובטיחות		
לא תוקן	העירייה לא ביצעה סקר סיכוני ביטוח משיקולי עלות וכדאיות.	ג.14.
לא תוקן	העירייה לא ביצעה סקר שערך לנכסים המבוטחים משיקולי עלות וכדאיות.	ג.15.
תוקן חלקית	העירייה לא ביצעה סקר נכסים לגבי כלל הנכסים שבבעלותה. <b>תגובת העירייה :</b> העירייה נמצאת בעיצומו של סקר נכסים מקיף, מדובר בעירייה גדולה. הסקר החל בשנת 2015 וצפוי להסתיים בשנת 2021.	ג.16.
תוקן חלקית	פנקס הזכויות במקרקעין לא כולל את נכסי העירייה. <b>תגובת העירייה :</b> העירייה מבצעת סקר נכסים מקיף ורישום כלל נכסי העירייה תוך ביצוע הסקר.	ג.17.
תוקן חלקית	בידי העירייה לא נמצא "נסח" מרשם המקרקעין לכל הנכסים שבבעלותה. <b>תגובת העירייה :</b> העירייה מפיקה נסח חדש לכל נכס בו היא מטפלת וכן במסגרת העבודה המתקיימת בביצוע סקר הנכסים בעירייה מופק נסח לכל נכס ונכס.	ג.18.
תוקן חלקית	בשנת הדוח היו 8 (בשנת 2017, 10) קרקעות ונכסים שהוקצו בעבר על ידי העירייה בין השנים 2013 - 2009 ולא מופיעים בספר ההקצאות של העירייה. נכסים אלה מאוכלסים למרות שטרם הסתיים בהם הליך ההקצאה וטרם נחתם הסכם עם העירייה ומתוכם 3 מקרים (בשנת 2017, 3) שלא החל הליך הקצאה כלל. <b>תגובת העירייה :</b> ככלל רישום בספר ההקצאות הינו אך ורק של הקצאות מאושרות. מתוך 8 הנכסים המדוברים 5 בשלב תהליך הקצאה ו-2 נמצאים בתחילת הליכי הסדרה מורכבים בשל בעיות תכנוניות היסטוריות ו-1 פונה.	ג.19.
<b>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</b>		
תוקן	העירייה לא פרסמה באתר האינטרנט שלה את רשימת המציעים שיועסקו בעירייה כיועצים מקצועיים בפטור ממכרז.	ג.20.
תוקן	ועדת התקשרויות לא פרסמה באתר האינטרנט של העירייה את החלטותיה המנומקות.	ג.21.
תוקן	העירייה לא פרסמה באתר האינטרנט שלה דוח שנתי המפרט את המציעים שהעירייה התקשרה עימם לרבות סוג עבודה והיקף כספי.	ג.22.

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### 1.ד התקציב הרגיל

##### 1.1. כללי

- א. ראשי המחלקות העיקריות בעירייה מעבירים באמצעות המחשב את בקשותיהם לתקציב לפעילות מחלקותיהם, כאשר נתוני הביצוע של השנה הקודמת מהווים פרמטר מרכזי אך לא בלעדי בתקציב. הבקשות נדונות בלשכת המנכ"ל.
- ב. מנהלת אגף התקציבים מנתחת במקביל את הבקשות.
- ג. קביעת התקציב נעשית בישיבה משותפת של גזברות העירייה, אגף התקציבים והמנכ"ל לאחר קבלת הנחייה מראש העיר לנושאי התמקדות.
- ד. הגיבוש הסופי של תקציב העירייה וחלוקתו בין המחלקות השונות נקבע במשותף על ידי ראש העיר ומנכ"ל העירייה והגזברות מקבלת הנחיות בהתאם.
- ה. לאחר קביעת התקציב המחלקות מונחות לחזור ולעדכן את תקציביהן בהתאם.
- ו. התקציב נידון בהנהלה ובוועדת הכספים, נידון על ידי מועצת העיר והשינויים בתקציב אושרו על ידי מועצת העיר בישיבותיה השונות.

##### הכנסות :

הכנסות מארנונה נקבעות לפי תעריף החיוב השנתי בתוספת צפי הגידול בשטחים ובאוכלוסיה ותוספת 0.32% עפ"י הנחיית משרד הפנים.  
הכנסות ממשרדי הממשלה מתוקצבות לפי השנה הקודמת תוך התחשבות בשינויים צפויים.

##### הוצאות :

הוצאות השכר מתוקצבות לפי הביצוע בשנה הקודמת בתוספת זחילת שכר עבור קידום וותק, תוספת עבור הסכם השכר החדש ותוספת ההוצאות החד פעמיות כגון : הבראה ומענק יובל.  
ההוצאות לפעולות נגזרות מההכנסות וההוצאות הנ"ל.

##### מועד אישור תקציב לשנת 2019

תקציב העירייה לשנת 2019 אושר במועצת העיר לראשונה ביום 24 במרץ 2019.  
התקציב המקורי לשנת 2019 נקבע לסך 1,900,057 אלפי ש"ח.  
התקציב המאושר עודכן במהלך השנה 12 פעמים.  
התקציב המעודכן האחרון אושר ביום 23 בפברואר 2020 והסתכם לסך 1,918,783 אלפי ש"ח.

התקציב לשנת הדוח אושר ע"י מועצת העירייה לאחר המועד הקבוע בחוק, # ראה ליקוי ג.1.

##### תגובת העירייה:

הסיבה לעיכוב – התארכות הדיונים עם היחידות להתייעלות ואיזון התקציב.



## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

#### 2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2019

##### כללי:

נערכה בדיקת שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים המועסקים בשכר הנגזר משכר מנכ"ל בעירייה בהתאם לנוהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. במהלך הבדיקה נבדק כי כל התפקידים הסטטוטוריים בעירייה מאוישים, כמו כן, נבדקה רשימת העובדים הבכירים והסטטוטוריים המועסקים בשכר הנגזר משכר מנכ"ל שהועסקו במהלך 2019, נבדק כי העובדים נקלטו לאחר איוש המשרה בעזרת מכרז, נבדקו חוזי העסקה אישיים, תלושי שכר והתאמת השכר המשולם לחוזה ולתקנות.

##### **2.1.ד. עובדים סטטוטוריים**

בעירייה מאוישים התפקידים הסטטוטוריים הבאים: מנכ"ל, גזבר, יועץ משפטי, מהנדס, מבקר, מנהל מחלקת חינוך, רופא וטרינרי, ממונה על מעמד האישה ואחראי פניות הציבור. מהנדס העיר החל עבודתו בעירייה ב-8.2019.

##### **2.2.ד. העובדים שהתקבלו לעבודה במהלך שנת 2019 ואשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל-**

הביקורת ערכה בדיקה לגבי שכר המשולם לעובדים שהתקבלו במהלך 2019 ואשר שכרם נקבע בשיעור משכר מנכ"ל. נמצא כי במהלך השנה נחתמו 16 חוזים עם עובדים כמפורט בטבלה בעמוד הבא.

##### **2.3.ד. מעקב אחר ליקויים משנה קודמת**

לא נמצאו ליקויים בשנה קודמת.



## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### 3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים

בבדיקה שערכנו על יתרות חוב של עובדים ובני זוגם וחובות חברי מועצה ונבחרים בעירייה, נמצא כי ל-23 עובדים חובות, שסכומם הכולל עמד על 2,312 אש"ח (חובות בגין ארנונה). כל יתרות החוב מטופלות על ידי מחלקת האכיפה. (# ראה ליקוי ג.3).

לא נמצאו יתרות חוב לנבחרים וחברי מועצה.

להלן פירוט חובות עובדי העירייה ועובדי מועצה דתית ובני זוגם נכון לסוף 2019:

מספר	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות חוב	סכום חוב באלפי שקלים	עומק חוב בשנים	פעולות שננקטו	אכיפה
1	ע.א. - מלווה תלמידים בהסעות	(מ)	ארנונה	860	+10	כינוס נכסים ונמצא בטיפול משפטי	
2	ע.כ. - חונכת	(ד)	ארנונה	516	+10	נמצאת בטיפול משפטי - ועדת הסדרים	
3	א.ע. - סייעת בגני ילדים	(מ)	ארנונה	295	+10	בטיפול משפטי	
4	ג.ש. - שפ"ע	(מ)	ארנונה	228	+10	כינוס נכסים ונמצא בטיפול משפטי	
5	נ.ק. - פקידה בגני ילדים	(מ)	ארנונה	65	+10	כינוס נכסים	
6	ק.א. - סייעת חינוך	(מ)	ארנונה	74	+10	רישום + עיקול בפועל + עיקול בנק + ט. משפטי	
7	ז.ע.א - סייעת גני ילדים	(מ)	ארנונה	37	7	כינוס נכסים	
8	ג.ש. - סייעת פדגוגי	(מ)	ארנונה	33	+10	כינוס נכסים	
9	ס.מ. - נהג	(מ)	ארנונה	31	+10	חוב שהיה בהסדר ובוטל. ממשיכים בפעולות אכיפה	
10	ט.ע. - סייעת גני ילדים	(מ)	ארנונה	20	+10	נמצא בטיפול משפטי + דרישות חוב + עיקול בפועל	

**עיריית פתח תקוה**  
**דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

11	ז.ר.ש. - רכוז מנהיגות	(מ)	ארנונה	18	8	נמצא בטיפול משפטי
12	ח.צ. - סייעת חינוך מיוחד	(מ)	ארנונה	19	+10	נמצא בטיפול משפטי
13	ד.ל. - פועל	(מ)	ארנונה	19	+10	נמצא בטיפול משפטי + כינוס נכסים
14	ב.י.ש. - פועל	(מ)	ארנונה	12	+10	כינוס נכסים
15	ד.ח. - מלווה תלמידים בהסעות	(מ)	ארנונה	9	9	כינוס נכסים
16	ב.ע. - מלווה תלמידים בהסעות	(מ)	ארנונה	11	5	נמצא בטיפול משפטי
17	ב.ח.א.ש - פועל	(מ)	ארנונה	8	+10	חוב שהיה בטיפול משפטי, הפסקת כינוס נכסים - המשך הליכים משפטיים.
18	א.ס. - סייעת בית ספר	(מ)	ארנונה	10	3	דרישות חוב+ עיקול בפועל+ עיקול בנק
19	מ.ר. - מלווה תלמידים בהסעות	(מ)	ארנונה	8	3	כינוס נכסים+ דרישות חוב+ רישומי עיקול
20	ב.י.ק. - אב בית	(מ)	ארנונה	6	5	כונס נכסים
21	מ.נ. - פועל	(מ)	ארנונה	14	1	דרישת חוב, רישומי עיקול
22	מ.מ. - פועל	(מ)	ארנונה	10	2	דרישות חוב+ רישומי עיקול
23	א.מ. - מלווה תלמידים בהסעות	(מ)	ארנונה	8	2	כינוס נכסים+ דרישות חוב, רישומי עיקול
	סה"כ			2,312		

מתוך סך העובדים החייבים ל - 6 עובדי עירייה ישנם חובות ארנונה שהסתכמו בסוף השנה ב - 2,038 אלפי ש"ח.

**תגובת העירייה:**

כנגד העובדים ננקטו כל ההליכים המשפטיים: חקירת יכולת, הוצאה לפועל, כינוס נכסים ופשיטת רגל, העירייה ממתינה לסיום ההליכים המשפטיים. בחלק מהמקרים מדובר בעובדים חדשים שהתקבלו לעבודה בעירייה כשיש להם חובות.

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### 4.ד הקצאת מקרקעין ללא תמורה או בתמורה סמלית

נוהל הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית, פורסם בחוזר-מנכ"ל משרד הפנים 5/2001 ביום 12/9/2001, ותוקן בחוזרים 6/2002, 7/2004, 7/2005 ו-4/2007 על פי הדין והנחיות משרד הפנים, רשות מקומית מוסמכת לעשות פעולות מסוימות במקרקעין שבבעלותה אך ורק על פי החלטה שהתקבלה במועצת הרשות ברוב חבריה, ובאישור משרד הפנים, או מי שהשר הסמיכו לכך. הנוהל מכוון לקדם את המנהל התקין ואת השמירה על עקרונות השוויון, החיסכון, היעילות והשקיפות בתחום הקצאת המקרקעין ולמנוע פגיעה בטוהר המידות. מטרת הביקורת לבדוק שהרשות המקומית פועלת על פי ההנחיות כפי שפורסמו בחוזרי מנכ"ל שלעיל.

##### פעולות הביקורת

- 1.1 התקבלה פרוגרמה, תכנית אב לשטחי ציבור שהוכנה על ידי הרשות.
- 1.2 התקבל גיליון אקסל המהווה ספר הקצאות העירייה, הכולל רשימת נכסי המקרקעין שהוקצו על ידי עיריית פתח תקווה ללא תמורה, או בתמורה סמלית נכון ליום 28.07.2020 (להלן: "ספר ההקצאות"). ספר ההקצאות כולל את הנתונים הבאים: שם הגוף שהמקרקעין הוקצו לו ומעמדו, מטרת ההקצאה, סוג המקרקעין, שנת ההקצאה ותאריך סיום החוזה.
2. ספר ההקצאות נמצא במשרדי העירייה, הוא פתוח לעיון הציבור על פי דרישה, אולם אינו מפורסם בפומבי. (# ראה ליקוי ב.4)
3. **תגובת העירייה:** "העירייה מאפשרת עיון בספר ההקצאות במשרדי העירייה, או לקבלו כקובץ PDF". ספר ההקצאות כולל 65 נכסי מקרקעין בלבד שעברו הליכי הקצאה. לדברי מנהלת מחלקת הקצאות בעירייה, לעירייה 304 נכסים בשימוש עמותות שונות, כל שאר הנכסים לא עברו הליך של הקצאה, כמו כן מתוך 304 הנכסים ישנם 22 נכסים בשימוש עמותות להם לא נערך הסכם התקשרות. (# ראה ליקוי ב.3)
4. **תגובת העירייה:** "הקצאות המקרקעין שנעשו במשך עשרות שנים ע"י העירייה, שלא הוסדרו לחלוטין קשורות לבתי כנסת ולמוסדות חינוך. הליכי ההקצאה הינם הליכים שאינם פשוטים כלל ובמקרים רבים הניסיון להסדיר את השימוש הקיים בנכס נתקלה בהתנגדות לא מבוטלת מצד המחזיקים אשר פועלים בנכסים הללו שנים רבות. כפי שניתן לראות במשך השנים, הצליחה העירייה להסדיר שימושים רבים ונותר אחוז מצומצם שטרם הוסדר ואף הוא לא הוזנח ונמצא בתהליך שאנו מאמינים כי יוסדר בסופו של דבר".
2. בהתאם להנחיות משרד הפנים תיבדקנה הקצאות שבוצעו בשנים 2018-2019, על פי ספר ההקצאות בעיריית פתח תקווה בשנים 2018-2019, בוצעו 3 הקצאות בלבד, הקצאות אלה נבדקו בהתאם להנחיות משרד הפנים. ראה טבלה בעמ' 19-20.
3. לגבי כל הקצאה נבדק כי התאגיד העושה שימוש במבנה, פועל שלא למטרת רווח וכי הוא נרשם כחוק.
  - 3.1. התקבל אישור ניהול תקין ותעודת רישום מרשם העמותות.
  - 3.2. נבדק כי התאגידים פועלים בנושאי חינוך, דת רווחה וכיוב'.
4. התקבלו 10 פרוטוקולים של ישיבות ועדת ההקצאות לשנים 2018-2019. על פי נוהל ההקצאות, ועדת ההקצאות תמנה חמישה חברים: מנכ"ל העירייה, גזברית העירייה, היועץ המשפטי או נציגו, מהנדס העירייה וכן מנהל מחלקת נכסים בעירייה.
  - 4.1. נמצא כי הרכב הועדה תאם את הנוהל.
  - 4.2. נמצא כי היועץ המשפטי, או נציגו נכח בכל ישיבות הוועדה.

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### 4.ד הקצאת מקרקעין ללא תמורה או בתמורה סמלית (המשד):

5. בשנת 2002 ניסחה וועדת ההקצאות בעיריית פתח תקווה תבחינים להקצאת קרקעות בתחום הרשות המקומית בשנת 2006 התבחינים עודכנו בהתאם לדרישת משרד התמ"ת להקצאה למעונות יום. מאז שנת 2006 ועד למועד הביקורת לא נוסחו תבחינים חדשים. לדברי העירייה לא היה צורך בניסוח מחדש משום שלא היה כל שינוי בתבחינים הקיימים. התבחינים שהומלצו ונוטחו על ידי ועדת ההקצאות בשנת 2002 נמסרו לביקורת.

5.1. התקבל פרוטוקול משיבת המועצה מסי' 74 מיום 10.11.2002 בה אושרו התבחינים.

5.2. הרשות פרסמה הודעה בעיתונות בדבר אישור התבחינים בתאריך 10.11.2002 במקומון "שחק", ובתאריכים 07.07.2006, בעיתון הארץ ו- 07.07.2006 במקומון "שחק" בדבר עדכון התבחינים. נמסר לביקורת העתק החודעה.

עיריית	פנת תקות
	אתנה
	כ

שם הרישום המקומי:  
 האם רשות איתנה?  
 האם היו הקצאות מקרקעין במקומה הנבדקת?

מס"ד

מס"ד	שע"ק מנהל	פללי	מס"ד	שע"ק מנהל
1	3	5	1	2
2	10	10	2	10
3	5	10	3	10
4	10	10	4	10
5	10	10	5	10

- נתונים כלליים**
- ועדת הקצאות:**
- מספר חברי ועדת הקצאות
  - מספר שיערות בשנים 2018 ו 2019
  - האם חברים בוועדה נושאי המשרה/פעילי התפקידים הבאים:
    - מנהל/מזכיר חירשות או נציג שהוא עובד חירשות
    - גורב או נציג שהוא עובד הגזרות
    - יועץ משפטי או נציג שהוא עובד לשכה משפטית ברשות מהנדס או נציג שהוא עובד מולקת הדנדסה
    - מנהל מחלקת נכסים או העובד האחראי על תחום הנכסים ונכחותו יועץ משפטי.
    - האם יועץ משפטי נכח בכל הישיבות?
    - אם לא - מספר הישיבות בהם לא נכח יועץ משפטי
  - תבחינים:**
    - האם נוסחו תבחינים?
    - האם מועצת הרשות המקומית אישרה את התבחינים?
    - תאריך אישור התבחינים [cc/תחוח/2018](#)
    - האם פרסמה בעיתונות חירשה בדבר קיום תבחינים?
    - תאריך פרסום [cc/תחוח/2018](#)
    - ספר הקצאות
    - האם קיים ספר הקצאות?
    - האם ספר הקצאות פתוח לעיון הציבור?
  - נתוני המדגם:**
    - תאריך המקרקעין 13.1
    - סוג המקרקעין - מבנה, קרקע נכ"י"ב
- תאריך ההקצאה [cc/תחוח/2018](#)**
- תקופת הקצאה נקבעת
- תקופת הארכה 1
- האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית להארכה 1?
- תקופת הארכה 2
- האם התקבלה חוות דעת יחידה מקצועית להארכה 2?
- האם תקרקע נכללת בפרוגרמה?
- האם המקרקעין רשומים בספר ההקצאות?
- נדרש אישור השר להקצאה?



## תעודות:

- 1 תעודת מפורסמת באתר האינטרנט שלה את החלטות המועצה בדבר הקצאות המקרקעין שבפועל, כמותיב על פי סי' 188(ב1) לפקודת העיריות. על כל הקצאה שמעל ל- 5 שנים.
- 2 מדרוב במבנה קיים ולכן לא רלוונטי.
- 3 נדנמה הקצאה לעמותת בתי"ר ברית יוסף טרוטמלדור, שמתוותה שלשה חדרים ואלים. תקופת הקצאה המקורית הסתיימה בתאריך 22.11.2019. בתאריך 28.01.2020 אושרה בוועדת העיר הארכת חתקצאת. אולם חוזה נחתם רק בתאריך 17.08.2020. מכאן שבמשך תשעה חודשים העמותה פעלה ללא חוזה חתיים. # ראה לקוי ב-5
- תמונת העירייה: תליך להארכת תקופת הקצאה החל בניואר 2019, כ-10 חודשים לפני תום החוזה. נציג העמותה התמהמה בהשלמת המסמכים הנדרשים, ולכן נוצר מער בין הזמנים.

---

- בנוסף, התקצאה המקורית היחה לעמותת בתי"ר ברית יוסף טרוטמלדור מספר 580096477 אשר ככל הנראה כבר אינה קיימת ואילו התקצאה הנוכחית הינה מול לעמותת מרכז תעור לחינוך ותכנות קידיר בתי"ר מספרה 580061430 אשר תקומה בשנת 2010. ספר התקצאות בעירייה אינו מעודכן מול פורטי העמותה החדשה. # ראה לקוי ב-6
- נציין כי התקצאה בשנת 2020 הינה תקצאה בנוהל מקוצר לשה אחת בלבד.
- תמונת העירייה: שם העמותה שהופיע בספר התקצאות נבע מטעות סופר ותוקן.
- נדנמה הקצאה לעמותת עור מציון שמותות מבנה בשטח של 1724 מ"ר הידוע כחלק מחלקה 410-1-412 בנוש 6372 ברחוב דנמרק 46 שכונת נווה עוג, תקצאה זו אושרה במועצה בתאריך 5.3.2017, חוזה נחתם ב-7.08.2017 משך התקצאה לשה אחת. נמצא כי התקצאה אינה רשומה בספר התקצאות של העירייה.
- זאת ועוד תקופת הקצאה המקורית הסתיימה במהלך התקופה המבוקרת (2018) ולא בוצעה הארכה לתקצאת המקודקעין, למרות שהעמותה עדיין פועלת בנלס. #ראה לקוי ב-5
- תמונת העירייה: "תקצאה אינה מופיעה בספר התקצאות מאחר ולא הסתיימה, במקרה זין התקצאה נמצאת בשלבי חתימה חוזה".

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### 5.4 בדיקות בנושאי ארנונה

##### 5.1.4 בדיקת נוהל רישום נכס חדש ושינוי סיווג לנכסים קיימים

##### כללי

תקנות ההסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות), תשס"ז-2007 קובעות את הסכום המזערי והמירבי לארנונה הכללית (תעריפי מינימום ומקסימום), אשר תטיל רשות מקומית לשנת הכספים ואת סיווג הנכס לצרכי חיוב בארנונה על פי שימוש.

בתקנות מפורטים שלושה עשר סיווגי נכסים אליהם שוייכו הנכסים בהתאם לשימושם. הרשות המקומית רשאית להגדיר תתי סיווג בהתאם לצורך וכן לשנות סיווג של נכס במהלך שנת הכספים אם בפועל השתנה השימוש בו.

##### תכנית הביקורת

1. העירייה מסרה לביקורת נוהל לרישום נכס חדש במחלקת הגביה, בתחום המגורים והעסקים.
2. הנוהל שלעיל כולל דרישה לקבלת תעודת גמר באופן שוטף. ברישום נכס עסקי חדש אישור טופס 4 ו-5 מותנה באישור מחלקת העסקים ומהווה אסמכתא לחיוב הבעלים, למעט מקרים חריגים כגון השלמת הבניין ברמת מעטפת, במקרה זה אחת לחודש נשלח פקח מטעם המחלקה לביקורת בנכס.
3. האחראי למעקב כי עבור כל נכס חדש ייפתח חשבון בקובץ הארנונה שבמערכת הגבייה העירונית הינה מנהלת מחלקת פרויקטים.
4. התקבל מהעירייה קובץ הכולל את כל הנכסים החדשים, אשר נוספו במהלך שנת 2019 למערכת הגביה, סך הנכסים שנוספו מסתכם ב- 1,539 נכסים.
5. התקבל מהעירייה קובץ הכולל את כל הנכסים אשר בוצע בהם שינוי סיווג במהלך שנת 2019, סך הנכסים ששוננו הסתכם ב- 2,869 נכסים, מתוכם 2,526 נכסים שאינם מגורים.
6. מקור המידע לביצוע שינוי בקוד תעריף הארנונה של נכס במערכת הגבייה בעיריית פתח תקווה - ככלל העירייה פועלת בהתאם לצו הארנונה כפי שקיבל את אישור השרים הפנים והאוצר. בהתאם להוראות החוק ופקודת העיריות כל אדם שמקבל חשבון וחושב שהוא שגוי מהסיבות המפורטות בחוק, רשאי להגיש השגה או ערר כך שהמקור לשינויים יכול להיות תשובת מנהל ארנונה ועדת ערר או בית משפט. ישנם אנשים שפונים לעירייה שלא בדרך השגה, או ערר, אלא בפניה פרונטלית או באמצעות מייל, לאחר בדיקת הנתונים משנים את הסיווג בהתאם לתוצאותיה.
7. נדגמו 30 נכסים מתוכם 15 נכסים חדשים ו-15 נכסים בהם השתנה קוד תעריף הארנונה להלן הנכסים שנדגמו מרוכזים בטבלה בעמ' 23-24.



סינון שיוג לבטס קיומ									
מספר הנכס במחלקת הנגיה	תאור מילולי של הנכס	קוד התעריף הקדמם שנקבע לבטס זה	תאור קוד התעריף הישן	מקור המידע של פערי הגביה לשינוי נכס זה	הסיבה לשינוי תעריף החיוב	קוד התעריף החדש לבטס זה	תאור קוד התעריף החדש	האם קוד התעריף מתאים לאומדן השימוש בנכס	הערות
73700000030	משרד למתן שרותי כח אדם	11	סוהנים	תווה שכריות	שימוש בפעל	341	משרדים/שקבועות/תפעילים	כן	
64400500000	ללא חיוב ארנונה	34	עסק חיות/חעברות/מכללות/מספרות	בעל הנכס	עליות העסק	718	לא חייב ארנונה	כן	השטח של העיט איתו עם דירת המגורים
75901470010	מבנה תעשייה בשימוץ	34	עסק מיוחד	בעל הנכס	נכס דיק אצל המעלים	211	מבנה תעשייה	כן	
34058900000	אולם שנתוח בשימוץ	451	אולמות	בעל הנכס	נכס בשימוץ	211	מבנה תעשייה	כן	הקבל עתה שימוצים בסיוע ויקבע הסיווג
73600100020	חניות/עסקים	11	עסקים	החלפת סוכרים	שימוש בפעל	311	חניות/עסקים	כן	
190200350	עסק לניוד שבבים	24	מחסן עיווק	חניה שכריות	שימוש בפעל	211	מבנה תעשייה	כן	
5500330170	משרד ליועץ מס/לוגי	351	משרדים/משרשות/תפעילים	חניה שכריות	שימוש בפעל	34	עסק מיוחד	כן	
74800510000	מחסנים	538	חנותים - בתעריף מיוחד סעיף 330	בילדות כח	שימוש בפעל	11	מחסנים	כן	
75200070010	מסורה	14	מחסן טיוב	חניה שכריות	שימוש בפעל	34	עסק מיוחד	כן	
800900160	משרד שיד	311	עסקים/חניות	חניה שכריות	שימוש בפעל	341	משרדים/שקבועות/תפעילים	כן	
73607090220	רשות לפערי יד	211	מבנה תעשייה	חניה שכריות	שימוש בפעל	311	חניות/עסקים	כן	
2701070100	קרמיקה/קלאית	611	הקלאית גידולי פרדס	בעל הנכס נבכירת כח	אין שימוש בקרקע	994	קרקעות ללא חיוב	כן	
8600800230	משרד והחנות מוניות	311	עסקים/חניות	חניה שכריות	שימוש בפעל	341	משרדים/שקבועות/תפעילים	כן	
26001400000	מקווה טהרה	700	מסדות	בעל החיוב	שימוש בפעל	761	מלון דתי	כן	
72200303012	מריטת שניים	711	מסדות	חניה שכריות	שימוש בפעל	371	מריטות	כן	

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### 5.ד בדיקות בנושאי ארנונה

##### 5.2.ד בדיקת נספח א בדוח הביקורת המפורט

מטרת הבדיקה לוודא התאמה של סיווג הנכסים במערכת הגביה (קבוצות האב) לסיווגי הנכסים בתקנות ההסדרים במשק המדינה וצו הארנונה ברשות המקומית. להלן תכנית הביקורת בהתאם להנחיות משרד הפנים:

1. התקבל צו הארנונה לשנת 2019 בעיריית פתח תקווה.
2. התקבל דוח של קוד תעריף הארנונה בעירייה.
3. נבדק כי הסיווגים במערכת הגביה תואמים את הסיווגים בצו הארנונה, אולם נמצאו סיווגים הבאים המופיעים בצו הארנונה, אולם אינם נמצאים במערכת הגביה, כדלקמן:
  - א. מבנת חקלאי
  - ב. מערכת סולארית
4. נבדקו סיווגי הנכסים תחת כל איפיון, האם הם תואמים את הגדרת תקנות ההסדרים במשק המדינה, נמצא כי רוב הנכסים תואמים את הגדרת התקנות, למעט נכסים המוגדרים בעיריית פתח תקווה "נכסים אחרים", אמורים להיות מסווגים תחת איפיונים מתאימים. נמצא כי סך החיוב בסיווג זה בשנת 2019 הסתכם ב- 208,784 אלפי ₪ מתוך 1,235,303 אש"ח כ- 17%. ראה טבלה בעמ' 25.
5. לאור האמור בסעיף 4 לעיל נמצא כי נספח א' לדוח המפורט לשנת 2019 אינו משקף את סיווגי הנכסים כנדרש בתקנות ההסדרים במשק המדינה בסך של 208,784 אלפי ₪ הרשומים תחת סיווג נכסים אחרים במקום בסיווגים השונים, בעיקר משרדים שרותים ומסחר. (# ראה ליקוי ב.1)  
**תגובת העירייה:** "נספח א' לדוח המפורט כלל נכסים אחרים, נכסים אלו מוינו כך מספר רב של שנים, במהלך כל השנים לא הייתה הערה בעניין זה. בשנת 2020 בוצע מיון מחדש לסיווג נכסים אחרים, השינוי התמקד בעיקר בסיווג "משרדים שירותים ומסחר"."
6. נמצא כי תעריף הארנונה בו מחייבת העירייה את בתי הקולנוע ומוסדות התרבות, נמוך מהסכום המינימלי לחיוב על פי התקנות לסווג משרד, שירותים ומסחר ( 46.71 ₪ ו- 43.13 ₪ למטר בהתאמה במקום 68.71 ₪ למטר נכון לשנת 2019). (#ראה ליקוי ב.2)  
**תגובת העירייה:** בטבלת בתעריפים כמפורט בתקנות בסעיף 13 "נכסים אחרים" אין תעריף מינימום ומקסימום.

פרק ד' 5. בדיקה בנושא ארנונה - בדיקת נספח א

בטבלה הבאה מפורטים מקרים בהם קוד תעריף הארנונה סווג במערכת הגביה לסיווג ראשי שגוי ובגינו נדרש תיקון של נספח א בדוח הבקורת הנמורט.

בדיקת סיווג ראשי של קודי תעריפים לארנונה

קוד תעריף הארנונה	תאור קוד תעריף הארנונה	האם הקוד מומע בצו הארנונה	האפינון אליו שוייך הנכס ראשי	תאור אפינון הנכס כפי שסווג במערך הגביה	האם האפינון אליו שוייך הנכס נכון	האפינון שאליו צריך להיות משוייך קוד תעריף הארנונה	תאור אפינון הנכס שאליו היה צריך לסווג במערך הגביה	האם נספח א תוקן בגין שינוי זה?	הערות
1	324	כן	13	נכסים אחרים	לא	2	משרדים שרונתים ומסחר	לא	התעריף המחוייב נמוך מתעריף המינימום וזו הסיבה לסיווג תחת נכסים אחרים
2	441-463	כן	13	נכסים אחרים	לא	2	משרדים שרונתים ומסחר	לא	יתוקן בדוחות 2020
3	376	כן	13	נכסים אחרים	לא	3	בנקים וחברות ביטוח	לא	יתוקן בדוחות 2020
4	317,325-324,335	כן	13	נכסים אחרים	לא	2	משרדים/ שירותים ומסחר	לא	יתוקן בדוחות 2020
5	214-224-225-223	כן	13	נכסים אחרים	לא	11	מבנה חקלאי	לא	1
6	44	כן	13	נכסים אחרים	לא	2	משרדים/ שירותים ומסחר	לא	יתוקן בדוחות 2020
7	281	כן	13	נכסים אחרים	לא	12	מערכות סולאריות	לא	2
8	11-12-1321-22-23-31-32-33	כן	13	נכסים אחרים	לא	2	משרדים/ שירותים ומסחר	לא	יתוקן בדוחות 2020
9	721-743	כן	13	נכסים אחרים	לא	2	משרדים שרונתים ומסחר	לא	התעריף המחוייב נמוך מתעריף המינימום וזו הסיבה לסיווג תחת נכסים אחרים

**הערות**

- תגובת העירייה:** נכסים אלו נמצאים במערכת הגביה בקוד מבנים חקלאים, נכסים אלו ממוינים בשנת 2019 כנכסים אחרים. בשנת 2020 יבוצע מיון מחדש, ושינוי סיווג מנכסים אחרים למבנה חקלאי כמפורט בסעיף 12 (א) לטבלת התעריפים, בתקנות ההסדרים במשק המדינה
- תגובת העירייה:** נכסים אלו נמצאים במערכת הגביה בקוד מערכות סולאריות, נכסים אלו ממוינים בשנת 2019 כנכסים אחרים. בשנת 2020 יבוצע מיון מחדש, ושינוי סיווג מנכסים אחרים למבנה חקלאי כמפורט בסעיף 12 (א) לטבלת התעריפים, בתקנות ההסדרים במשק המדינה

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

##### ד.6.1. מערך הגבייה

נספחי הגבייה מצורפים כדלקמן :

נספח א – טבלת שטחים וגבייה לשנים 2018-2019.

נספח ב- נתונים על מערכת הארנונה בעירייה.

נספח ג- ניהול חייבים ארנונה.

# עיריית פתח תקווה

## דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

### נספח א - לידוח הביקורת המפורט

#### נספח א - טבלת שטחים ונכסים דוח הביקורת המפורט לשנת 2019

גודל שטחים באלפי מ"ר	גודל שטחים (קוטו) שטחים ב - %	השנוי ב - %	בחיוב משוקלל למ"ר בטה"כ חיוב	סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
				2018	2019	2018	2019	2018	2019	
2.3%	181.32	2.6%	0.4%	516,363	530,044	64.13	64.38	8,051.35	8,232.67	מבנה מגורים
0.9%	7.75	1.4%	0.5%	236,555	239,790	260.78	262.11	907.10	914.85	מגרדים שאינם בשימוש
%(47.9)	(15.25)	%(32.3)	30.0%	33,876	22,950	1,063.61	1,382.53	31.85	16.60	מגרדים שידווחו וגמורו
0.2%	2.36	0.6%	0.4%	149,934	150,889	153.80	154.40	974.89	977.25	בניינים וחברות ביטוח
23.7%	2.50	25.8%	1.7%	1,200	1,510	113.96	115.89	10.53	13.03	תעשייה
5.1%	4.72	5.5%	0.3%	15,765	16,627	171.27	171.82	92.05	96.77	בתי מלון
%(1.0)	(55.00)	%(1.1)	%(0.2)	176	174	0.03	0.03	5,682.70	5,627.70	מלאכה
1.3%	29.05	1.7%	0.3%	52,281	53,152	23.63	23.71	2,212.27	2,241.32	אדמה וקרקע
%(5.1)	(21.58)	%(4.5)	0.7%	11,915	11,383	28.08	28.26	424.34	402.76	קרקע תפוסה
0.9%	140.72	1.7%	0.7%	205,368	208,784	13.48	13.57	15,239.69	15,380.41	תחנות
0.8%	276.59	1.0%	0.1%	1,223,433	1,235,303	36.38	36.44	33,626.77	33,903.36	נכסים אחרים

הערות: טבלת השטחים והחובות נערכה לתחילת השנה ואינה פוללת את השינוי בטכני המס בשל התמונה ואת הגודל הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתיקון נכסים.

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### 6. דיוקנות מיוחדות ונושאים אחרים

##### 6.1. מערך הגביה

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

במערכת הארנונה מטופלים כ- 137,435 נפסים.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/2019 היה 56,991.

סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאון) מגיע ל- 421,277 אלפי ש"ח. (לאחר ניכוי יתרות זכות בסך 8,785 אש"ח).

סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הינו 980 מקרים, יתרת החובות 35,796 אלפי ש"ח (נתון זה לא מבוקר).

הרשות אינה יכולה להפיק את אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו.

במחלקת הגבייה קיימות יתרות זכות בגין ארנונה בסך 8,785 אש"ח (כ-2% מסכום החייבים), יתרות הזכות משקפות יתרות העומדות לזכות המשלמים, לרוב מדובר ביתרות זכות שמוחזרות ויוחזרו לתושבים וכן ביתרות זכות שלא מוחזרות בגלל הליכים משפטיים שמתנהלים ו / או פעולות אכיפה שונות. בדוחות הכספיים לשנת 2019 מוצגות התחייבויות אלה בסעיף זכאים בגין ארנונה, בסך 12,811 אש"ח, בגין מלוא יתרות הזכות שלעיל ובתוספת הפרשה לתביעה משפטית בסך של כ- 4 מליון ש"ח בגין תביעה הנוגעת להחזרי ארנונה.

נספח ג' נתוני חיובים

עודיות פתח תקווה  
דוח ביקורת מסוים לשנת 2019

באלני שקלים חרישים

מקרים	שנת 7		שנת 7		שנת 3-6		שנת קודמת		שנת שוטפת		פתח תקווה			
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב				
39,338	3,686	15,317	4,214	2,412	660	365	4,894	2,108	5,972	1,327	33,598	9,105	0 - 2,000	
7,512	3,686	24,211	1,654	5,562	282	978	1,652	5,484	766	2,470	3,158	9,717	2001-5000	
7,378	18,096	77,216	3,014	34,274	291	2,935	1,551	15,236	655	6,482	1,867	18,289	5000-25000	
1,256	10,486	44,537	686	24,259	44	1,624	205	7,371	82	2,804	239	8,379	25,000-50,000	
1,507	62,596	268,781	990	193,175	47	6,102	196	26,463	78	12,010	196	31,031	מעל 50,000	
56,991	100%	430,062	10,558	259,682	1,324	12,004	8,498	56,662	7,553	25,193	29,058	76,521	מעל 50,000	
	28,996	124,339										124,339	מקרים	
	13,485	57,765										57,765	תעשייה ומלאכה	
	0,399	1,348										1,348	בתי עליון	
												89,263	בת עסק למעוררים	
														מגורים ציבוריים
														תושבי הממשלה
	0,096	-												
	36,696	157,347										157,347	שונות	
	100,096	430,062										430,062	סה"כ חיובים:	
												184,131	בטופל ע"ד	

430,062  
-8,785  
421,277

סה"כ יתרות חיובים בדוח - (נספח ג'  
בניקוי יתרות דעות ארזונה  
סה"כ יתרות חיובים למועג בנספח 2 לטופל 1

## **עיריית פתח תקוה**

### **דוח ביקורת מפורט לשנת 2019**

#### **פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה**

##### **6.2. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים**

##### **6.2.2. הנחות ארנונה**

נערכה ביקורת הנחות ארנונה בהתאם לנוהלי הביקורת שנקבעו על ידי האגף לביקורת ותוצאותיה נכללו בדוח נפרד, ממנו עולה כי מתוך 100 מקרים שנבדקו, לא נמצאו מקרים בהם ניתנה הנחה בניגוד לחוק. להלן סוגי ההנחות שנדגמו:

1. הנחות בגין פטור לכנס ריק בסך 16,365 אלפי ש"ח.
2. הנחות בגין אזרח ותיק בשיעור 30% בסך 14,112 אלפי ש"ח.
3. הנחות בגין אזרח ותיק בשיעור 100% בסך 13,232 אלפי ש"ח.
4. הנחות בגין נכס ריק חדש בסך 3,989 אלפי ש"ח.
5. הנחות בגין נכות רפואית בשיעור 40% בסך 2,405 אלפי ש"ח.

##### **6.3. השתתפות בתקציב הג"א**

1. תקציב הג"א מקומי והשתתפות בתקציב הג"א כלל ארצי לשנת 2019 נחתמו ע"י הממונה על המחוז מטעם משרד הפנים ומפקד המחוז.
2. תקציב הג"א מקומי לשנת 2019 של עיריית פתח תקווה נמוך ב-711 אש"ח מהצעת תקציב הג"א עפ"י תקנה 723. הביצוע בפועל בספרי העירייה של תקציב הג"א מקומי היה גבוה בכ-397 אש"ח מהצעת תקציב הג"א עפ"י תקנה 723 וגבוה בכ-1,108 אש"ח מהצעת התקציב של העירייה, בשל ביצוע בתקציבי פיתוח בסך של 1,160 אש"ח.
3. תקציב העירייה עבור השתתפות בהג"א ארצי היה נמוך מהסכום שתוקצב עפ"י תקנה 723 ב-26 אש"ח ואילו בפועל העבירה העירייה עבור השתתפות בהג"א ארצי 89 אש"ח פחות מהסכום שתוקצב עפ"י התקציב בתקנה 723. לדברי העירייה נובע מכך שהג"א העבירו לחשבון העירייה בקשה להוראת חיוב על סכום נמוך.
4. להלן השוואת נתונים עיקריים בין תקציב הג"א בספרי הרשות לשנת 2019, ביצוע בפועל לשנת 2019 ובין תקציב הג"א שאושר לרשות עפ"י תקנה 723:

א. סט רשות פירו תקינות מספר תושבים 265,574 האם קיבלתם תגובה מקיפה ה"א במועד זה חתום לפחות ע"י גורם כל שמוא, ה"שמות, ה"א א שניהם

מס'ד	סקופ	מקצוב לפי מתחם	מקצוב במצעה המתועה	מקצוב בספרי הרשות	באוצר בסופו 723 פרו 723	באוצר המופיע בסופו אחר (בגילוי) "פרו" בסופו אחר ("אחר")	סה"כ באוצר כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין התועה לביצוע בתועה אחר בסופו אחר	הפרש בין התועה לביצוע בתועה אחר בסופו אחר	מקצוב ה"א במועד זה חתום לפחות ע"י גורם כל שמוא, ה"שמות, ה"א א שניהם
1	נה אדם- שי לציין בהקדמות את מס המעודות בסופם 65	260	260	725	678	-	678	418	418	מספר מקיפים ברוח 56
2	המתקן, תקינים ותומרים	245	245	50	47	236	283	-198	39	
3	שופץ מקלטים	700	700	-	-	551	551	-700	-149	1
4	רכש מערכות	200	200	-	-	225	225	-200	25	
5	ביטוח ופנסיה	75	75	65	63	147	210	-12	135	כולל אימונים והדרכות
6	רכישת ערכות מיטת אישיות	-	2	-	-	-	-	-2	-2	
7	השלוח, בהשקעות במסגרת השקעות משותפות	157	157	-	-	-	-	-157	-157	כולל אימונים, השקעות, שכר עמיתים וניהול
8	הקמול כהשקעות במסגרת השקעות משותפות	87	88	-	-	-	-	88	88	
9	סה"כ ה"א מקומי	1,551	1,551	840	798	1,160	1,948	-762	397	
10	השקעות בה"א ארצי	1,567	1,541	1,542	1,452	1,452	1,452	-89	-89	
11	סה"כ כולל	3,118	3,092	2,382	2,240	1,160	3,400	-852	308	

מס'ד	נשא	הצעת מקצוב החתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה בתלבושה)	הצעת מקצוב החתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה בתלבושה)	הצעת מקצוב החתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה בתלבושה)	הצעת מקצוב החתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה בתלבושה)	הצעת מקצוב החתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה בתלבושה)	הצעת מקצוב החתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה בתלבושה)	הצעת מקצוב החתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה בתלבושה)	הצעת מקצוב החתמה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה בתלבושה)
1	נשא	קן	קן	קן	קן	קן	קן	קן	קן
2	נשא	קן	קן	קן	קן	קן	קן	קן	קן

מס'ד	נשא	מספר תיקונים	מספר תיקונים	מספר תיקונים	מספר תיקונים	מספר תיקונים	מספר תיקונים
1	נשא	48	67	67	67	67	67



## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### 6.4. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

##### ד.4.6. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר מספר
	15.03.2020			
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים				
סה"כ רכוש שוטף	277,784	198,093	79,691	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	155,723	36,691	119,032	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	161,200	162,950	(1,750)	4,3
גירעונות סופיים בתב"רים	-	-	-	
סה"כ התחייבויות שוטפות	404,674	287,250	117,424	5
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	276,128	273,679	2,449	5
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	-	-	-	
חייבים בגין אגרות והיטלים	603,077	610,631	(7,554)	
עומס מלוות	277,969	277,969	-	
הכנסות מארנונה כללית (כולל הנחות)	1,158,344	1,224,605	(66,261)	6
סה"כ שכר	827,550	890,314	(62,764)	7
פירעון מלוות	24,698	24,698	-	
הוצאות מימון	5,078	9,098	(4,020)	8
גרעון שוטף	-	-	-	
עודף שוטף	1,057	707	350	3
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	359,864	359,864		
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	316,991	316,419	572	9

להלן הסברי העירייה להפרשים :

1. פיקדונות בסך 52,890 אלפי ש"ח שהוצגו בדוח הרבעוני כהשקעות ובניכוי הסבר 2 להלן.
2. יתרות כרטיסי אשראי בסך 128,542 אלפי ש"ח שהוצגו בדוח הרבעוני בהתחייבויות ובדוח הכספי קוזזו מיתרות כרטיסי אשראי בחובה, מנגד משרדי ממשלה חינוך, פנים ותחבורה בסך כולל של 9,078 אש"ח הוצגו בדוח הרבעוני כקייזוז מהתחייבויות שוטפות.
3. פקודות יומן נוספות שנעשו לאחר הוצאת הדוח הרבעוני.
4. סעיף 3 לעיל ובנוסף העברה לכיסוי גרעון מצטבר בסך 1.5 מיליון ₪ בשנתי, בעוד בדוח הרבעוני הועבר סך של 2.9 מיליון ₪.
5. מסעיף 2 להלן + סעיף 3 להלן.
6. פטורים בגין ארנונה בסך 61,856 אש"ח נרשמו בהקטנת חיוב בדוח הרבעוני, במקום כהנחות ארנונה, הכנסות לכיסוי גרעון בסך 1,500 אלפי ש"ח הוצגו בדוח הרבעוני כהקטנת הכנסות ארנונה, בדוח השנתי נרשם כהקטנת הכנסות עצמיות, 2,600 אש"ח הכנסות מהוצלי"פ בדוח הרבעוני נרשמו כהכנסות עצמיות אחרות ואילו בדוח השנתי כהכנסות ארנונה, בנוסף בדוח הכספי נכללו הנחות ארנונה נוספים בסך 266 אש"ח וזאת בהתאם לדוח הגבייה הסופי לשנת 2019.

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### 6.ז בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

##### 6.4.ד. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי (המשך):

7. סך 62,764 אלפי ש"ח שכר מחלקות המועמסות על מחלקות אחרות. בדוח הרבעוני נרשמו בפעולות ובדוח הכספי מוינו לצורך התאמה לדוחות השכר.
8. הנחות מימון ארנונה בסך 4,036 אלפי ש"ח שנרשמו בדוח הכספי כהוצאות מימון.
9. ההפרש נובע מפקודות יומן נוספות שנרשמו לאחר מועד פרסום הדוחות הרבעוניים.

##### 6.5.ד. תב"רים

##### 6.5.1.ד. תב"רים בגרעון זמני העומדים ללא תנועה במהלך השנה

בקובץ התב"רים רשומים 56 תב"רים בהם לא נרשמה פעילות לתקופה מעל 12 חודשים כדלהלן: 21 תב"רים בגידעון בסך 30,114 אלפי ש"ח, 28 תב"רים בעודף בסך 22,298 אלפי ש"ח ו- 7 תב"רים באיזון. על פי ההנחיות להנהלת החשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות פג תוקף אישורם של תב"רים אלה ויש להוציאם מקובץ התב"רים, אלא אם קיימת ברשות המקומית תוכנית עבודה מפורטת לגבי אותם תב"רים הכוללת צפי מקורות מימון (מקורות, מועדים וסכומים) עד לגמר הפרויקטים המעיד על כך שהתב"רים טרם הסתיימו.

מס'	מס' תב"ר	שם התב"ר	סכום הגרעון אלפי ש"ח	הסבר הרשות
1	74691	תכנון רחוב שטמפפר	55	3
2	74710	קיש הנרייטה סולד	48	4
3	74726	שיפוץ מקלט אסתר המלכה	296	4
4	81411	גני ילדים דו כיתתי ומועדון קהילה	3,424	2
5	81416	השלמת פרוגרמה בברנר	2,269	2
6	74528	תכנית אב לתחנה המרכזית	610	3
7	81539 (*)	תכנון 12 כתות אולפנת למרחב	406	2
8	81562	גני ילדים קומה ברחוב נקש	6,267	2
9	81564	גני ילדים קומה ברחוב סיב	5,177	1,2
10	81570	תוספת כיתות ת"ת שארית ישראל	88	2
11	81577	תכנון וביצוע באסף שמחוני	2,301	1,2
12	81599	בית ספר מעוף	7,951	1,2
13	81699 (*)	הקמת כיתת M-21 (עוזי חיטמן)	37	1
14	81717	חידוש מבנים ב"ס שירת יוסף	296	1
15	81718	חידוש מבנים ב"ס נאות מרגלית	223	1
16	81720	חידוש מבנים ב"ס בית יהודה	98	1
17	81723 (*)	חידוש מבנים ב"ס מרחביה	100	1
18	81765	הצטיידות ב"ס יסודות	77	5
19	82154	בניית אולם ספורט מול הספורט	15	4
20	81721	חידוש מבנים בית ספר	203	1
21	81691	הנגשת כיתות	173	1,2
			<u>30,114</u>	

(\*) בגירעון זמני ללא תנועה מעל 24 חודשים:

##### להלן הסברי העירייה:

1. ייסגר לאחר קבלת השתתפות ממשרד החינוך.
2. ייסגר לאחר קבלת מלונות פיתוח.
3. ייסגר לאחר קבלת השתתפות ממשרד התחבורה.
4. התב"ר נסגר ב-2020 לאחר קבלת הכנסה ממשרד ממשלתי.
5. חוזה מול ביטוח לאומי, ב-2020 התקבלה הכנסה חלקית. טרם דווח יתרת הביצוע.

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

ד.6. ביקורת מיוחדות ונושאים אחרים

ד.6.5. תב"רים (המשך):

ד.6.5.2. תב"רים בביצוע בעלי סטייה בהוצאות מעל לתקציב המאושר:

נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות, מעבר למסגרת התקציבית המאושרת, כמפורט להלן :

מספר הסבר	מספר התב"רים שחרגו	החריגה באלפי ש"ח	הפרק
1	1	27	חינוך
		27	סה"כ

קיימת חריגה מתקציב התב"ר בסכום כולל של 27 אלפי ש"ח, הסכום אינו מהותי לרישום ליקוי.

#### תגובת העירייה :

תב"ר 81547- בוצע מיון תב"ר אחר הוזהה במהותו לתב"ר זה. הסכום אינו מהותי למיון מחדש.

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### 6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

##### 6.6.4 נושאים אחרים

##### 6.6.1.4 ממצאי דוח מבקרת העירייה

ועדת ביקורת דנה בדוח מבקרת העירייה לשנת 2018 בתאריך 5 בספטמבר 2019. דיון במועצת העירייה נערך ביום 24 בנובמבר 2019.

להלן הנושאים העיקריים שנבדקו בדוח מבקרת העירייה לשנת 2018:

1. בחינת היבטים תפעוליים, בטיחותיים, כלכליים ומשפטיים של מערך ההסעות המאורגנות לתלמידים, המבוצעות מטעם העירייה.
2. בחינת זמינות השירות לתושב, ביחידות נבחרות, באמצעים שונים כגון: אתר האינטרנט, המענה טלפוני, קבלת קהל, ובאמצעות הדואר האלקטרוני (להלן: דוא"ל) לרבות הנגשת השירותים והמידע באתר האינטרנט העירוני והאפליקציה העירונית.
3. ביצוע עבודות תשתית באמצעות תלייד (החברה הממשלתית העירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ) והחברה לפיתוח העיר פתח תקווה, חברות עירוניות, בחינת מכרזים שנערכו ופרויקטים שנמסרו לקבלנים שזכו במכרזים על ידי תלייד והחברה לפיתוח בין השנים 2015-2017 וכן פיקוח על העבודות הנעשות על ידי הקבלנים.
4. בחינת תהליכי העבודה באגף לפיקוח רב תכליתי בין השנים 2014-2018, לרבות: עמידה בהוראות החוק ובנהלי העירייה, עמידה בתוכניות עבודה, מטרות ויעדים שהוגדרו, ממשקי העבודה שבין האגף לפיקוח רב תכליתי לבין יחידות אחרות בעירייה ובחינת אפקטיביות ויעילות התהליכים.
5. בחינת התנהלות העירייה והחברה לפיתוח העיר פתח תקווה בנושא הקמת מבני חינוך, בתי ספר וגני ילדים, פרויקטים שהסתיימו ונמסרו לעירייה בין השנים 2015-2018, בתחומים שלהלן: ביצוע מכרזים להתקשרות עם קבלנים ויועצים, אישורים תקציביים לביצוע עבודות, פיקוח על העבודות הנעשות על ידי הקבלנים ובחינת איכות המבנים שהוקמו וביצוע השוואות בין עלות המבנים המוקמים על ידי אגף מבני ציבור בעירייה באמצעות מכרזי משכ"ל לעלות מבנים המוקמים על ידי החברה לפיתוח פתח התקווה.
6. בחינת נאותות תהליכי עריכת המכרזים הפומביים, תוך מיקוד במבנה הארגוני ונהלי העבודה, קביעת תנאים ותנאי סף במכרז, התנהלות ועדת מכרזים ובחירת הזוכים בהתקשרות. בנוסף נבחן תהליך מתן פטור ממכרז בגין "ספק יחיד".
7. התנהלות העירייה בכל הנוגע לניהול תב"רים בנושאים שונים בין השנים 2017-2018 וכן בחינת התנהלות העירייה בעמידה בהוראות הדין והוראות משרד הפנים/ הנחיות מרכז השלטון המקומי בנושא ניהול תקציבים בלתי רגילים של רשויות מקומיות.
8. מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות שניתנו בדוחות הביקורת לשנים 2016-2017.

## עיריית פתח תקוה

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019

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

##### ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

##### ד.6.6. נושאים אחרים

##### ד.6.6.2. קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

החל משנת 2008 העירייה מפקידה בקופת גמל להשתתפות בפנסיה תקציבית את הסכומים בשיעור 2% (2009 – 1%) שנוכו משכר העובדים הזכאים לפנסיה תקציבית. סך של 8,183 אלפי ₪ שנצבר עד שנת 2008 לא הופקד בקופה.

לטענת העירייה ובהתאם לשיבת שימוע עם מנכ"ל משרד הפנים מיום 25 ביוני 2018, ההפקדות נועדו לתשלום הפנסיה לאחר הפרישה והעירייה כבר מימנה מכספה את כל תשלומי הפנסיה של הפורשים באותה תקופה.

לאור זאת בשנים 2018-2019 החלה העירייה להקטין את ההתחייבות לפנסיה תקציבית כנגד הקטנת הוצאות הפנסיה המשולמות בפועל עד שתהיה הקבלה לסכומים המופקדים בקופת גמל להשתתפות בפנסיה תקציבית כדלהלן :

בשנים 2018 ו- 2019 הופחתו 1,000 ו- 7,177 אלפי ₪ בהתאמה.

##### ד.6.6.3. סקר בקרה פנימית בעירייה

במסגרת הביקורת לשנת 2019 נערך סקר בקרה פנימית, לא נמצאו ממצאים מהותיים.

**עיריית פתח תקוה**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2019**  
**(באלפי ש"ח)**

266,211	מספר תושבים שנה קודמת
270,602	מספר תושבים *
95,308	מספר משקי בית
35,730	שטח שיפוט (דונם)
7	דירוג סוציאקונומי

**מאזן**

2018	2019	בכסים
198,526	198,093	רכוש שוטף
25,694	30,144	השקעות
139,724	139,875	השקעות לניסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
165,157	162,950	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
20,608		גרעונות זמניים נטו בתב"ר
<b>549,709</b>	<b>531,062</b>	סה"כ
2018	2019	התחייבויות
290,471	287,250	התחייבויות שוטפות
119,514	81,100	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
139,724	139,875	קרנות מתוקצבות
	22,837	עודפים זמניים נטו בתב"ר
<b>549,709</b>	<b>531,062</b>	סה"כ
2018	2019	עומס מלוות לסוף שנה
<b>237,439</b>	<b>277,969</b>	

**נתוני ביצוע התקציב הרגיל**

הכנסות	תקציב 2019	ביצוע 2019	%	ביצוע 2018	%
הכנסות עצמיות	1,358,158	1,416,074	71.62%	1,317,929	71.07%
השתת' משרד החינוך	381,055	386,092	19.53%	366,714	19.77%
השתת' משרד רווחה	158,799	155,296	7.85%	143,030	7.71%
השתת' משרדי ממשלה אחרים	19,171	18,011	0.91%	21,514	1.16%
מענקים ומלוות	1,600	1,613	0.08%	5,310	0.29%
סה"כ	<b>1,918,783</b>	<b>1,977,086</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,854,497</b>	<b>100.00%</b>
הוצאות	תקציב 2019	ביצוע 2019	%	ביצוע 2018	%
משכורות ושכר כללי	430,140	429,183	21.72%	410,839	22.17%
פעולות אחרות	461,669	527,822	26.71%	466,092	25.16%
שכר חינוך	424,489	425,311	21.52%	401,354	21.66%
פעולות חינוך	327,368	323,469	16.37%	317,046	17.11%
שכר רווחה	35,994	35,820	1.81%	34,530	1.86%
פעולות רווחה	204,923	200,978	10.17%	188,118	10.15%
מימון	9,500	9,098	0.46%	12,167	0.66%
פרעון מלוות	24,700	24,698	1.25%	22,733	1.23%
סה"כ	<b>1,918,783</b>	<b>1,976,379</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,852,879</b>	<b>100.00%</b>
עודף בשנת הדוח	<b>707</b>	<b>1,618</b>			

**דוח גבייה וחייבים - ארנונה**

2018	2019	
97,923	100,102	יתרת חוב לתחילת השנה
1,129,113	1,258,049	חוב השנה
(113,474)	(202,447)	הנחות ופטורים שניתנו
(3,320)	(16,468)	העברה לחובות מסופקים וחובות לנ
1,110,242	1,139,236	סך לגבייה
1,010,140	1,043,014	גביה בשנת הדוח
100,102	96,222	יתרת חוב לסוף השנה
308,587	325,055	חובות מסופקים וחובות למחיקה
408,689	421,277	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
62%	73%	אחוז גבייה מהפיגורים (*)
93%	93%	אחוז גבייה מהשוטף (*)
91%	92%	יחס הגבייה לחוב הכולל (*)
64	64	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

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

2018	2019	
8.91%	8.24%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
12.80%	14.06%	% עומס המלוות מההכנסה
15.66%	14.53%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,360	7,304	הוצאה ממוצעת לפש בש"ח
4,673	4,785	מספר משרות ממוצע

**נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

2018	2019	
24,240	(20,608)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
424,733	359,864	תקבולים במהלך השנה
469,581	316,419	תשלומים במהלך השנה
(20,608)	22,837	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

\* נכון לחודש אוקטובר 2019