

עירייה - כפר סבא

ביצוע התקציב הרגיל

- בחוות הדעת של רואי החשבון על הדוחות הכספיים של העיריה נכללה הפניית תשומת לב לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בו מצויה העיריה, אשר הגיע ליום 31 בדצמבר 2003 לסך כ- 104 מיליון ש"ח (כ- 31% מתקציב ההכנסות לשנת 2003). (*)
- תקציב העיריה לא אושר על ידי מועצת העיר. (*)
- העיריה חתמה הסכם עם עמותה, המסב לטובת העמותה הכנסות מסויימות, מבלי שניתן לכך ביטוי בספרי העיריה. (*)
- תנועות נוער קיבלו השתתפות בהוצאות שלא דרך ועדת תמיכות. (*)
- כ- 4% ממספר החייבים לעיריה, היו חייבים לסוף שנה, כ- 59% מסך חובות הארנונה. (*)
- בשנת הדוח, העיריה העבירה סך של 2,500 אלפי ש"ח מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל למימון פעילות שוטפת. העברות בסדרי גודל דומים מבוצעות זה מספר שנים. בשנת 2002 התקבל אישור משרד הפנים להעברה. (*)
- העיריה לא עמדה בהתחייבויות שקיבלה על עצמה בהסכם שחתמה עם משרד הפנים להסדרת מצבה הכספי. מצבה הכספי הוחמר מאז נחתם ההסכם האמור. (*)
- העיריה לא הצליחה לגבות מרשויות אחרות חובות בגין תלמידים בהיקף של כ- 5.3 מיליון ש"ח. (*)
- העירייה רשמה הוצאות לתמיכות שלא שולמו בפועל לגופים הנתמכים, בניגוד להנחיות. העירייה העניקה בניגוד לחוק פטורים מארנונה לעמותות.
- העירייה העניקה הנחות מארנונה שלא כדין.
- חייבי הארנונה כוללים חובות גבוהים מאוד משנים קודמות (שנים 1992 – 1998), בחלקם בשל הזנחת המעקב השוטף ואי טיפול ראוי במועד היווצרות החובות.
- בעירייה עובדים להם חובות ארנונה. העירייה לא טיפלה בגביה מהם.

ביצוע תקציבי הפיתוח

- העיריה השתמשה בכספי קרנות הפיתוח למימון הפעילות השוטפת. (*)
- העיריה לא קבעה בתחילת השנה מסגרת תקציבית של הקרן לעבודות פיתוח. (*)
- עבודות שבוצעו עבור העיריה על ידי החברה הכלכלית שבבעלותה, לא קיבלו ביטוי בספרי העיריה מאחר שלא התקבלו מאותה חברה חיובים עבור הביצוע. (*)
- העירייה החלה בביצוע פעולות במספר תקציבים בלתי רגילים לפני אישור משרד הפנים.
- העירייה ייעדה כשימוש בכספי אחת מקרנות הפיתוח, לרבות בהעברה כהכנסה לתקציב הרגיל, סכום גבוה מסך המקורות של אותה קרן.
- העירייה לא חייבה קבלן שהסתלק מביצוע פרויקט במלוא העלויות הכרוכות בהסתלקותו.
- העירייה כללה בהוצאות תקציב בלתי רגיל סך של 300 אלפי ש"ח שמקומן בתקציב הרגיל.

רישום, דיווח כספי והתקשרויות

- תוכנת המחשב של מחלקת הנכסים אינה מקושרת לזו של מחלקת הגביה. (*)
- נתוני העירייה לא אפשרו זיהוי חד ערכי של נכסים בשתי מערכות המחשב – זו של הגביה וזו של ניהול הנכסים.

- זיהוי נכס במחלקת הגביה הוא על פי שם המשלם ובמחלקת הנכסים על פי גוש וחלקה. (*)
- דוחות מחלקת הגביה בקבוצת חשבונות החינוך לא שיקפו את מצב החייבים ולא ניתן היה להסתמך עליהם.

מערך השכר והעסקת עובדים

- נתוני העירייה לא אפשרו לקבוע את היקף התחייבותה לפיצויים כלפי עובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת.
- בעירייה אין תכנית חופשות מראש להבטחת יציאה לחופשה של עובדים בתפקידים רגישים.

ניהול נכסים ובטיחות

- לחברה הכלכלית שבבעלות העירייה חוב כלפי העירייה בסך כ- 4.6 מיליון ש"ח. בסכום זה כלול חוב הנובע מהתחשבות נגדית עם מפעל המים בסך של 2,464 אלפי ש"ח. ליתרת הסכום אין פרוט המאפשר להפריד בין התחשבות שוטפת לבין מרכיב של הלוואה, בגינה יתכן שיש ליצור קרן תקציבית. (*)
- בשל חובות כספיים מהותיים של שוכרי חנויות בשוק, העירייה לא החתימה אותם על הסכמי שכירות חדשים. כפועל יוצא, השכירות נמשכה ללא חוזה תקף וללא גביית דמי שכירות. העירייה לא פעלה לפינוי השוכרים. (*)
- העירייה שילמה בהוראות קבע את הוצאות החשמל של שוכרי מקלטים, על אף שהוצאות אלו חלות על השוכרים. מרבית הסכום היה אמור להשתלם על ידי השוכרים. (*)
- העירייה לא צרפה את המדינה כמוטבת בפוליסות הביטוח שלה. (*)
- מנהלת מחלקת הנכסים, עורכת דין במקצועה, ערכה חוזי השכרה עבור העירייה והיתה גם אחראית על בדיקתם. יש בכך ליקוי בבקרה הפנימית. (*)
- מבנה שהוקם לפני שנים על ידי הנוער העובד על קרקע עירונית, עומד ריק ולא מתקיימת בו פעילות. מדובר בשטח ציבורי והעירייה לא יכולה להשתמש בשטח בגלל המבנה או להרוס את המבנה בגלל טענת בעלות של הנוער העובד. (*)
- נמצאו מספר חוזים עם מפעילי חוגי העשרה בהם החוזה נחתם על ידי העירייה מספר חודשים לאחר תחילת הפעילות. (*)
- בחלק מתיקי הנכסים המושכרים לא נמצא העתק מפוליסת הביטוח אשר היתה צריכה להרכש על ידי השוכר. (*)
- סקר סיכונים וסקר שערוך נכסים אחרון נערך על ידי העירייה בשנת 1996. (*)
- חלק מהמקלטים שימשו עמותות הנתמכות על ידי העירייה. העירייה לא חייבה את העמותות בדמי שימוש ואף שילמה את חשבונות החשמל, זאת ללא תקצוב וללא אישור ועדת תמיכות. (*)

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

- דוח מבקר העירייה לא נדון בוועדה לענייני ביקורת ולא נדון במועצת העיר. (*)

מעקב אחר תיקון ליקויים

- העירייה תיקנה באופן חלקי את הליקויים שהועלו בביקורת רואי החשבון שנערכה בשנים קודמות. (*)

(*) הליקוי הופיע גם בעבר