

עיריית כרמיאל



לשכת הביקורת

מבקר העירייה

דוח ביקורת שנתי

2019

לשנת הכספים 2018



עיריית כרמיאל

לשכת הביקורת

בס"ד

י"ד שבט, תשפ"א

27 ינואר, 2021

לכבוד

מר משה קונינסקי

ראש העירייה

עיריית כרמיאל

נכבדי, ראש העיר

הנני מתכבד להגיש לך את דוח מבקר העירייה לשנת 2019 וזאת בהתאם להוראת סעיף 170 ג' (א) לפקודת העיריות (נוסח חדש).

הדוח עוסק במספר נושאים מוגדר, הנוגעים לפעילות אותם יחידות ואינו אמור לאפיין את מכלול הפעילות והעשייה של העירייה.

יחד עם זאת, טוב יעשה אם יתר מחלקות העירייה יפיקו תועלת מהדוחות אף שלא בוקרו ישירות.

הנושא המרכזי בדוח הביקורת הינו – **ניהול נכסי המקרקעין של הרשות**. במציאות של צמצום מתמשך בהשתתפות ובתמיכה הממשלתית, על הרשות למצות את ההכנסות העצמיות שלה, לפעול ביתר תוקף להגדלת הבסיס הכלכלי העצמאי וזאת תוך ניצול יעיל של זכויות הבנייה ביחס לשטח וערוב השימושים לצרכי ציבור ככל הניתן, לרבות ניצול הזכות העומדת לרשות בהוספת שימושים שאינם לצרכי הציבור (כמו בניית נכסים מניבים).

הביקורת מודה לעובדי היחידות המבוקרות על שיתוף הפעולה וההבנה שגילו במהלך הביקורת ואיסוף המידע.

כמצווה בחוק מועבר עותק לחברי הוועדה לענייני ביקורת, עליהם מוטל לדון בדוח ובהערות ראש העיר ולגבש את ההמלצות אשר תוגשנה למועצת העיר.

בברכה,

אבן צור יוסף, רו"ח

מבקר העירייה



י"ט שבט תשפ"א
01 פברואר 2021

לכבוד
יוסי אבן צור
מבקר עיריית כרמיאל

הנדון: דו"ח ביקורת לשנת 2019

מאשר קבלת דו"ח ביקורת לשנת 2019, קראתי אותו בעיון רב.
אני נערך בהתאם ליישום ההמלצות.


משה קונינסקי
ראש העיר

העתק:

ד"ר שולה מנחם – מנכ"לית העירייה
גיא מרציאנו – חבר מועצת עיר סיעת טב

תוכן העיניינים

<u>עמוד</u>	<u>הנושא:</u>
	<u>היכל התרבות – הכנסות משכירות</u>
3	כללי
3-6	הדוחות הכספיים
7-8	הכנסות משכירות
9	סיכום
10	נספח א' תגובת מנכ"לית היכל התרבות
	<u>ניהול נכסי העירייה</u>
11	כללי
12-14	נוהלי עבודה, ניהול הנכסים, ספר נכסים
15	הקצאת מקרקעין
16	סקר נכסים
17	חלף היטל השבחה
18-20	נכסים המושכרים בתמורה
21-24	סיכום
25-41	נספחים א' – יג'
42	נספח יד' תגובת מנכ"לית העירייה
43	נספח טו' תגובת מהנדס העיר
44	נספח טז' תגובת ראש מינהל שפ"ע
45	נספח יז' תגובת ראש מינהל הכספים
	<u>דוח ביקורת רואי החשבון - 2018</u>
46	כללי
47-55	הדוחות הכספיים – תמצית
56	מעקב אחר תיקון הליקויים מדוחות רואה חשבון
57-64	<u>ממצאי מעקב מדוחות ביקורת קודמים</u>
65-80	<u>הבסיס החוקי לפעולות מבקר העירייה</u>

היכל התרבות – הכנסות משכירות**1. כללי**

1.1 היכל התרבות כרמיאל ע"ש נרקין בע"מ הינה חברה בת של הסוכנות היהודית שמספרה ח"פ – 51-094901-9, מוגדרת כחברת (חל"צ) חברה לתועלת הציבור.

1.2 הביקורת נערכה בהתאם לתוכנית הביקורת השנתית והיא נערכה במהלך 2019.

1.3 מטרת הביקורת, לבדוק את הדוחות הכספיים של ההיכל, ואת נושא ההכנסות משכירות.

1.4 לצורך כך, נסרקו הדוחות הכספיים המבוקרים של ההיכל בשנים 2014-2018 נבדקו כרטיסי הנהלת החשבונות בנושא ההכנסות משכירות.

2 נתונים כספיים¹ (תמצית):**2.1 דוח רווח והפסד**

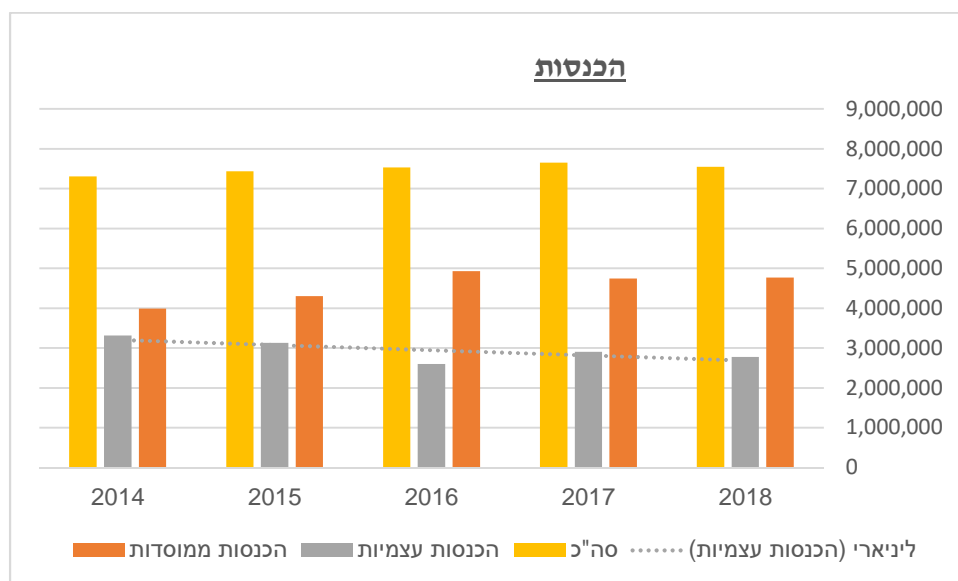
%	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	
										מחזור פעילות
54.57	3,986,058	57.87	4,301,600	65.45	4,927,512	62.03	4,745,451	63.18	4,768,628	הכנסות ממוסדות
45.43	<u>3,318,098</u>	42.13	<u>3,130,997</u>	34.55	<u>2,601,229</u>	37.97	<u>2,904,903</u>	36.82	2,779,353	הכנסות עצמיות
100	7,304,156	100	7,432,597	100	7,528,741	100	7,650,354	100	7,547,981	סה"כ
										עלות הפעילויות
0.00		0.00		83.49	6,063,837	82.80	5,981,227	81.20	5,518,125	פעילות תרבות
0.00		0.00		16.51	<u>1,199,406</u>	17.20	<u>1,242,144</u>	18.80	1,277,462	הנהלה וכלליות
100	7,617,660	100	7,526,471	100	7,263,243	100	7,223,371	100	6,795,587	סה"כ
	313,504-		93,874-		265,498		426,983		752,394	עודף מפעילות רגילות
	77,606-		65,032-		167,533-		176,108-		171,082-	הוצ' מימון
	391,110-		158,906-		97,965		250,875		581,312	עודף לאחר הוצ' מימון
	0		0		14,120		7,600-		214,708-	הכנסות (הוצאות) אחרות
	391,110-		158,906-		112,085		243,275		366,604	עודף נטו

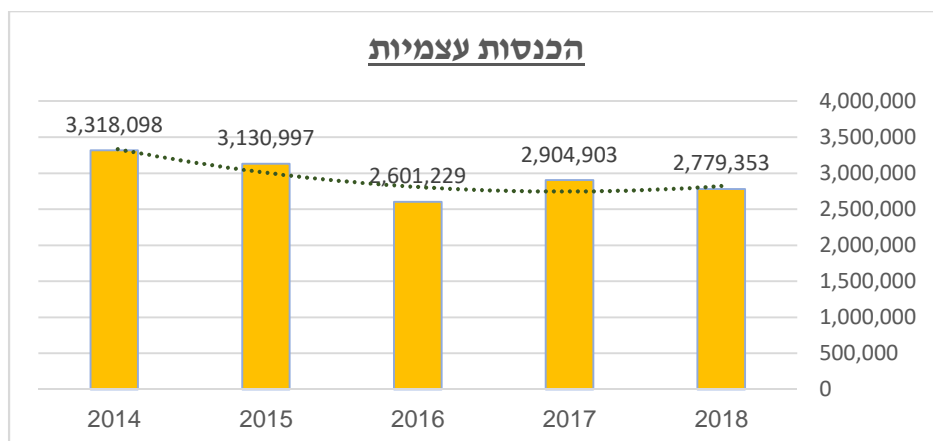
• הנתונים הנ"ל חסרים בדוחות הכספיים (בעקבות מיונם מחדש ע"י רו"ח).

¹ מתוך הדוחות כספיים המבוקרים של היכל-התרבות.

%	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%	2018	
										הכנסות
76.50	2,538,354	69.86	2,187,249	66.46	1,816,713	64.27	1,962,336	64.55	1,892,590	תאטרון
12.37	410,323	18.82	589,376	22.58	617,353	22.82	696,666	22.30	653,650	מופעים בהיכל (אמרגנים)
6.43	213,500	3.38	105,690	1.62	44,255	0.51	15,603	0.40	11,840	סרטים
4.70	155,921	7.94	248,682	9.33	255,154	12.40	378,433	12.75	373,675	אירועי תרבות אחרים
100.00	3,318,098	100.00	3,130,997	100.00	2,733,475	100.00	3,053,038	100.00	2,931,755	סה"כ
17.04	1,244,549	20.37	1,513,895	28.53	2,147,741	24.88	1,903,110	27.92	2,107,459	הכנ' מגורמי מימון
			154,167		-		-		-	הכנ' והוצ' אחרות
17.04	1,244,549	22.44	1,668,062	28.53	2,147,741	24.88	1,903,110	27.92	2,107,459	סה"כ
37.53	<u>2,741,509</u>	35.43	<u>2,633,538</u>	35.17	<u>2,647,525</u>	35.22	<u>2,694,206</u>	33.24	<u>2,508,767</u>	קונסרבטוריון
100.00	7,304,156	100.00	7,432,597	100.00	7,528,741	100.00	7,650,354	100.00	7,547,981	סה"כ

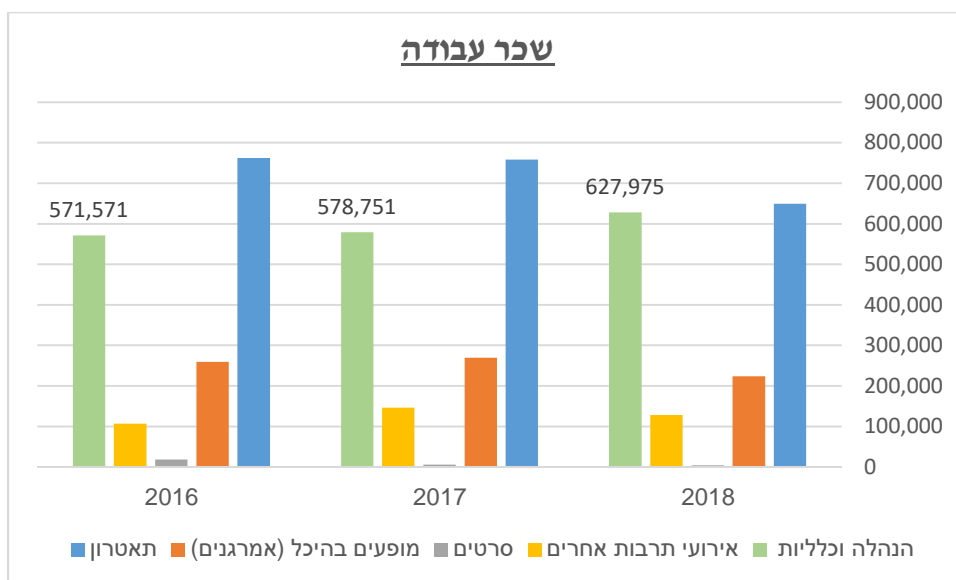
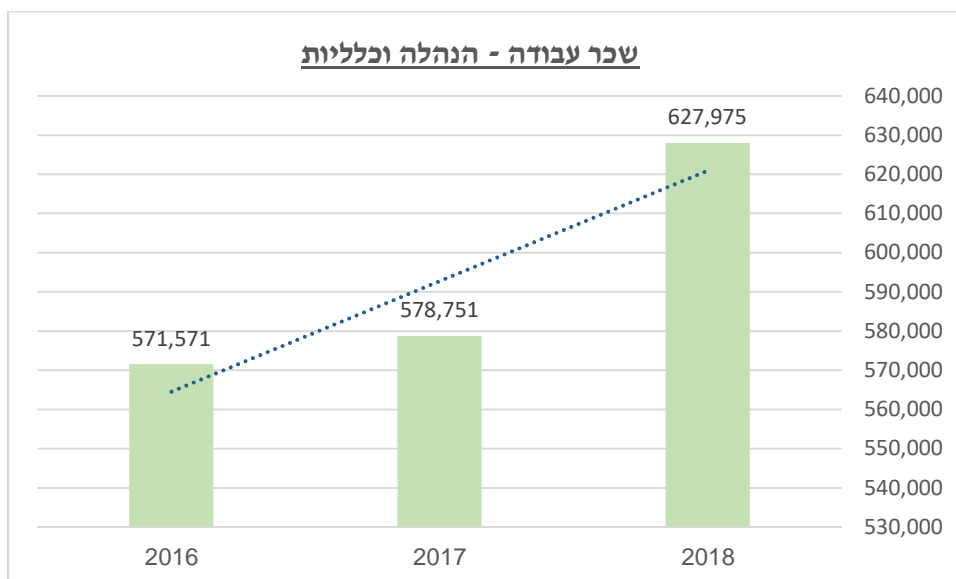
2.2 פירוט הכנסות:





2.3 פירוט הוצאות שכר עבודה:

%	2016	%	2017	%	2018	הוצאות
	שכר עבודה		שכר עבודה		שכר עבודה	
44.36	762,474	43.12	758,454	39.74	649,124	תאטרון
15.07	259,103	15.31	269,265	13.72	224,190	מופעים בהיכל (אמרגנים)
1.08	18,574	0.34	6,031	0.25	4,061	סרטים
6.23	107,088	8.32	146,267	7.85	128,164	אירועי תרבות אחרים
66.75	1,147,239	67.09	1,180,017	61.56	1,005,539	סה"כ
33.25	571,571	32.91	578,751	38.44	627,975	הנהלה וכלליות
	-		-		-	הכנ' והוצ' אחרות
100.0	1,718,810	100.0	1,758,768	100.0	1,633,514	סה"כ
60.63	<u>2,647,525</u>	60.50	<u>2,694,206</u>	60.56	<u>2,508,767</u>	קונסרבטוריון
58.00	4,366,335	58.21	4,452,974	54.88	4,142,281	סה"כ



הערות:

1. כל הנתונים הנ"ל נלקחו מתוך הדוחות הכספיים המבוקרים ע"י רואה חשבון.
2. לדעת הביקורת, יש לערוך את הדוחות הכספיים עם נתוני התקציב השנתיים התקציב הינו בעצם תוכנית הפעולה השנתית של הארגון, על ידי כך יהיה ניתן ללמוד על הפערים ולעמוד על הסיבות שגרמו לכך.
3. מניתוח הנתונים עולה:
 - הכנסות ממוסדות, נובעת בעיקר העברות מעיריית כרמיאל בשיעור של 96% והיתרה מעמותת פסטיבל כ-4% (ב-2018).
 - מסתמנת מגמה של ירידה מתונה בהיקף הכספי של ההכנסות ב-2018 = 1.3% לעומת 2017.

- בהכנסות העצמיות הירידה הסתכמה בשנת 2018 ב- 4.32% לעומת 2017.
- **בעלויות** – מסתמנת ירידה בפעילות התרבות מ-2016 עד ל-2018 ירידה של 9%.
- מאידך **בהנהלה והכלליות** הוצאות עלו ב-6.55% ביחס ל-2016, מגמת העלייה בהוצאות הייתה רצופה ומתמשכת. חלקה היחסי בעוגת הוצאות עלתה מ- 16.5% ב- 2016 עד ל- 18.8% ב-2018.
- **הרכב ההכנסות העצמיות:**
 - ✓ ירידה של 4% בהכנסות מתיאטרון לעומת 2017.
 - ✓ ירידה של 6.17% בהכנסות ממופעים בהיכל (אמרגנים).
 - ✓ ירידה של 24.12% בהכנסות מהקרנת הסרטים.
 - ✓ ירידה של 1.26% באירועי תרבות אחרים.
- **ניתוח הוצאות שכר העבודה:**
 - ✓ ניכרת מגמה של ירידה בשכר העבודה עבור האירועים הנערכים בהיכל מ-**1.147 אש"ח** ב-2016 ל-**1,005.5 אש"ח** ב- 2018 (ירידה של 14%).
 - ✓ לעומת זאת בשכ"ע הנהלה וכלליות ניכרת מגמה של עלייה מ- 2016 ל- 2018 כ-9.9% מ- 571,571 ₪ ל- 627,975 ₪ ב- 2018.
 - ✓ שכ"ע הנהלה וכלליות עלה גם בחלקו היחסי מסך כל הוצאות השכר מ- 33.25% ב-2016 עד ל- 38.44% ב-2018

3. הכנסות מהשכרה

3.1 נתונים כספיים

	2017		2018			
ממוצע (₪)	ש"ח	משתמשים	ממוצע (₪)	ש"ח	משתמשים	
						הכנסות
1,842	55,250	21	3,717	111,500	30	שימוש באולם(סל תרבות)
						כר' 12000002
23,222	696,666	85	20,008	600,250	73	השכרת אולם
						כר' 12000006
	751,916			711,750		

* מתוך ספרי הנהלת החשבונות של ההיכל .

3.2 השכרת אולם (סל תרבות)

3.2.1 בשנת 2017, עבור שימוש באולם - סל תרבות ככלל חויבו הגופים המשתמשים באולם, מחיר קבוע בסך – 3,000 ₪ לגופים מקומיים (מתנ"ס, פסגות) מלבד חיוב אחד בסך 3,500 ₪ (הגוף מחוץ לכרמיאל).

3.2.2 בשנת 2018, ניכרת שונות בחיוב, עבור השימוש באולם מ- 1,750 ₪ ל- 7,500 ₪.

3.2.3 בשנת 2017 עבור השכרת האולם (לא סל תרבות) השונות בחיובים ניכרת יותר, מ- 3,000 ₪ ועד ל- 20,000 ₪ ו- 55,000 ₪ (נגבה מפסטיבל המחולות).

3.2.4 בשנת 2018 החיובים נעים מ-3,000 ₪ עד ל- 55,000 ₪ חיוב מקסימלי כשהחיוב השכיח הינו 7,500 ₪.

ההסברים שנמסרו לביקורת ע"י ההיכל, לשונות בחיובים השונים נבעו בד"כ מ:

- א. האם הגוף קשור לעיריית כרמיאל.
- ב. גבייה עמלה בשיעור 5-10% ממכירת כרטיסים.
- ג. השתתפות בפרסום, הדפסת באגרים.
- ד. כמות שעות הנדרשת להקמה ופירוק הבמה/התפאורה.
- ה. זמן חזרות.

3.3 השכרת אולם (ללא סל תרבות)

3.3.1 אין להיכל התרבות נהלים מנחים בנושא של השכרת האולם, ואופן קביעת תעריף ההשכרה ומתן ההנחות.

מההיכל נמסר ש- "עם מינוי ההנהלה החדשה, יקודם נושא הנהלים הני"ל לאלתר".

3.3.2 בקביעת מחירי השכרת האולם יש לקבוע תעריפים אחידים לכל סוגי הפעילויות הנדרשות, ראוי ורצוי מאוד להנגיש את המידע לכל. (לדוג- פרסום באתר היכל-התרבות).

3.3.3 מתן הנחות – יש לגבש קריטריונים ברורים חד משמעיים למתן ההנחה ושיעורה .
אופן בקשת ההנחה, מי המוסמך לדון ולאשר את ההנחה .
הנהל, הקריטריונים וטופסי בקשת ההנחה, יהיו מפורסמים ונגישים לכל.

3.3.4 הסכם/חוזה השכירות רצוי מאוד שיהיו בנוסח אחיד ושיקבלו את אישורו המוקדם של היועץ-המשפטי של ההיכל (או סמכות משפטית אחרת).
כמו כן, השינויים בנוסח החוזה, יתבצעו רק לאחר אישור הני"ל.

3.3.5 לדעת הביקורת יש לכלול בחוזה/הסכם זה סעיף להבטחת **קיום ההסכם**, כיסוי נזקים וכד',
באמצעות ערבויות ובטחונות הולמים.

4. סיכום

4.1 לדעת הביקורת, כגוף ציבורי (מוגדר חל"צ) ראוי שהדוחות הכספיים של חב' היכל התרבות יערכו בליווי **התקציב השנתי** על סעיפיו השונים.
כאמור, התקציב הינו בעצם "**התוכנית העסקית**" של ההיכל, בו מתוכננת מראש הפעילות של ההיכל, ההכנסות וההוצאות.
באמצעות התקציב וביצועו בפועל ניתן למדוד את הסטיות מהיעדים המתוכננים ומאפשר להנהלה **לעמוד** על הסטיות מ"התוכנית" וכך יוכלו להתמקד בטעון תיקון בהפניית משאבים ממוקדת ויעילה יותר להשגת יעדי ההיכל.
המלצת הביקורת **הינה למרות שאין דרישה רגולטורית לכך**, וזאת בשל היותה גוף ציבורי ראוי שתאמץ אמות מידה ציבוריות בכלל, בכל תחומי פעילותה.

4.2 מניתוח תמצית הנתונים הכספיים כפי שהובאו בסעיף 1.2 לעיל, ניכר שההכנסות מפעילות "התרבות" (תאטרון, מופעים, אחרים).
משנת 2014 עד 2016 ניכרת מגמת ירידה כשב-2017 חלה קפיצה ואז שוב ב-2018 ירדה אף מתחת לרמה **ב-2014**.
בהוצאות, לפעילות "התרבות" ניכרת מאז 2016 **ירידה** מתמשכת, לעומת "מגמה הפוכה" עלייה בהוצאות הנהלה וכלליות.

4.3 ככלל על "הנהלת על ההיכל" לחבר נהלים מקיפים בכל תחומי העשייה של החברה ובפרט בנושא הביקורת, הכנסות מהשכרת ההיכל.

הנוהל חייב לפרט ולכלול את:

- האחראי על ההשכרה.
- תעריפי השכירות.
- הסכם/חוזה.
- הנחות (קריטריונים, אופן בקשת ההנחה וכד').
- טפסים ישימים.
- אופן קבלת התשלום, רישום וכד'.
- אופן בקרת ההשכרה מסירת ההיכל וקבלתו.
- תיעוד מהלך ההשכרה מתחילתו ועד סופו ואופן שמירתו.

4.4 הביקורת מודה על שיתוף הפעולה.

21.1.2019
ט"ו בשבט תשע"ט

לכבוד
מר יוסי אבן צור, רו"ח
מבקר העירייה
עריית כרמיאל
שד' קק"ל 100
כרמיאל

א.נ.,

הנדון: ביקורת - נושא ההנחות לשוכרי היכל התרבות

לבקשתך, להלן התייחסותי לביקורת הנערכת על ידך בנושא ההנחות לשוכרי היכל התרבות, כדלקמן:

נוהל השכרה:

היכל התרבות כרמיאל מארח במהלך השנה עשרות מופעים לקהלים שונים ובהסכמים שונים. עם כניסתי לתפקידי כמנכ"לית היכל התרבות ערכנו סקר לגבי הסכומים אשר נגבים באולמות התיאטרון השונים באזורנו, כמו גם בהיכלים שונים ברחבי הארץ. בהמשך, בחנו את עלות התפעול הראלית הב נושא היכל התרבות ובהתאם לכך קבלנו החלטה להעלות את המחיר אשר נגבה על ידי היכל התרבות בגין שכר האולם לסכום של 7,500 ₪. גופים עירוניים הקשורים לעיריית כרמיאל מחוייבים בסך של 6,500 ₪. יצוין כי עד לשינוי זה, המחירים היו משתנים ולא הייתה בהם אחידות.

בנוסף לכך, מעבר לחיוב עבור שכר אולם, היכל התרבות מחייב חיוב נוסף בשיעור של 5%-10% כעמלת מכירת כרטיסים, זאת בגין כרטיסים אשר נמכרים ע"י קופת היכל התרבות. עמלה זו נגבית רק לגבי אירועים אשר משווקים ע"י אמרגנים שונים.

רצ"ב- חוזה שכירות סטנדרטי, 4 חוזי שכירות שונים, על פי סוג ההסכם.

נוהל מתן הנחות:

עד עתה לא היה נוהל כתוב בעניין מתן הנחות, לאחר שהסוכנות היהודית (בעלת המניות בהיכל התרבות, החברה הינה חברה סוכנותית) תמנה הנהלה חדשה, אדאג לקדם זאת לאלתר. ההתנהלות עד כה בעניין הנחות היתה כדלקמן: גוף /מזמין שביקש הנחה, הבקשה הוצגה ליו"ר ההנהלה, אחדים מהם אף פנו ליו"ר בצורה ישירה, בידיעתנו. לאחר בחינת הבקשה, על פי שיקול דעת ענייני אושרה/נדחתה הבקשה ונקבע ההנחה שתינתן. הקריטריונים לבחינת הבקשה- כמות שעות הנדרשת להקמה ופירוק הבמה/התפאורה, זמן חזרות נדרש כן /לא. עד סכום של 500 ₪ ניתן היה להפעיל שיקול דעת, לבוא לקראת אמרגן מזמין לדוגמא על פי כמות מכירת כרטיסים, השתתפות בפרסום, הדפסת באנרים.

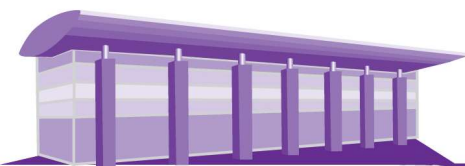
רצ"ב כרטסת הנהח"ש לשנים 2017-2018

בברכה,

לילך וקסמן רנה
מנכ"לית היכל התרבות

10

העתק: רו"ח חגי אפלקר- גזבר היכל התרבות



ניהול נכסי המקרקעין ברשות

1. כללי

1.1 הביקורת נערכה בנושא בהתאם לתוכנית הביקורת השנתית, כחלק ממאמץ הביקורת בשנים האחרונות במיצועי מקורות הכנסותיה השונות של הרשות.

1.2 **מח' הנכסים** נמצאת באחריות המנהל הכללי (ראה נספח א' מבנה הארגוני המעודכן של הרשות).

1.3 הנושאים שנבדקו הנוגעים לניהול נכסי העירייה.

- נהלי עבודה.
- רישום/עדכון הנכסים.
- ניהול הנכסים המושכרים.
- פיקוח ובקרה על הנכסים העירוניים.

1.4 הביקורת נערכה בחודשים 5/17 עד 12/18 (לסירוגין), עם ביצוע השלמות בחודשים 4-5/20.

1.5 לצורך עריכת הביקורת, הביקורת סקרה ואספה את המידע הרלבנטי מכל מאגרי המידע ברשות הנוגעים לנושא, כמו ספרי הנהלת חשבונות, ספר נכסים וכד'. פגישות והתכתבות עם בעלי תפקידים שונים הנוגעים בנושא.

1.6 הוראות החוק בניהול נכסי הרשות

- פקודת העיריות (נוסח חדש) סעיפים 187, ו-188 (דנים בחובת הרישום ובעשייה במקרקעין).
- חוק התכנון והבניה סעיף 188, בנושא ההפקעות, על תיקוניו השונים.
- חוק המקרקעין, תשכ"ט 1969.
- תקנות המקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג - 1963.
- פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961.
- חוק מס ערך מוסף, תשל"ו 1975.
- חוזרי מנכ"ל משרד הפנים הדנים בנוהל הקצאות קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית ובעשייה במקרקעין.¹

¹ בשנת 2001 גיבש משרד הפנים נוהל המסדיר את נושא "הקצאת מקרקעין", ארבעה תיקונים של הנוהל פורסמו במועדים אלה: דצמבר 2002, יולי 2004, ספטמבר 2005 ו-מאי 2007.

2. ממצאים

2.1 נוהלי עבודה

נמצא, שלא קיימים נהלים בתחומים הנבדקים בנושא ניהול הנכסים. היעדר נהלים פנימיים המסדירים את פעולות העיריה המגדירים תחומי אחריות, דרכי פעולה על כל שלביו, לוח זמנים לביצוע, קביעת בקורות בכל הליך. התייעוד שיש לשמור, שיאפשר ביצוע משובים לתחקור, שיפור התהליך ואת עריכת הביקורת.

לביקורת נמסר שהעירייה פועלת בהתאם לנהלי משרד הפנים (כמו נוהל הקצאות שפורסם בחוזר מנכ"ל מס' 5/2001) והוראות החוק השונים.

לדעת הביקורת יש להשלים את מערך הנהלים, בניהול נכסי העיריה בכל התחומים כמו: בעת ביצוע התקשרויות חוזיות לצרכי מכירה/השכרה מתן זכויות שימוש בנכסים, הפקעת נכסים לצרכי ציבור, פינוי פולשים, שימוש בנכסים, רישום ומעקב אחר תקבולים מושכרים, פיקוח על נכסים וכד'.

תגובת המנכ"לית - "התחלנו טיפול עומק בנושא במהלך 2020, מנהלת היחידה לתכנון אסטרטגי מונתה כאחראית לתחום זה.

במסגרת אחריותה פועלת לתיקוף ועדכון נהלים קיימים וכתבת נהלים חדשים ככל שיידרש ויהיה צורך".

2.2 ניהול הנכסים (אחריות)

בתחומי הרשות מצויים נכסי מקרקעין ומבנים שלרשות יש זכויות בהם כמו – קרקעות, מבנים ציבוריים, מוסדות חינוך ודת, מקלטים, מגרשי חנייה, פארקים, דרכים ועוד. **על רישום הנכסים ועדכוןם בספר הנכסים אחראי מנהל הנדסה.** ניהול הנכסים המושכרים באחריות מנהל שפ"ע, כשעל החוזים וגביית דמי השכירות אחראים במנהל הכספים. ניהול המקלטים ותחזוקתם באחריות מח' ביטחון.

לדעת הביקורת, יש לרכז את האחריות לניהול הנכסים על סוגיו השונים בידי "מנהל נכסים" שיהיה אחראי לכל ההיבטים, החל מרישום זכויות הרשות בטאבו ובספר הנכסים, תחזוקתם וניצול מיטבי של כל נכסי המקרקעין בהתאם לייעודם.

2.3 ניהול ספר נכסים

2.3.1 נוהל רישום/עדכון נכס חדש

אין נוהל בנושא הרישום והעדכון של נכס חדש שנבנה או/ו שנרכש ע"י העירייה בספר הנכסים. על הנוהל לפרט את השלבים ברישום ועיתויו, ומי האחראי לביצוע כל המהלך. הרישום יכלול את רישום כל הזכויות שיש לעירייה במקרקעין על סוגיו השונים.

ביצוע נוהל הרישום/העדכון באופן שוטף ובזמן, יבטיח את רלבנטיות ספר-הנכסים ושלמותו, יבטיח את שמירת זכויות העירייה בנכסי דלא נידי שלה. שלמות וזמינות הנתונים למקבלי ההחלטות, הינה בעלת השלכות כלכליות וכספיות.

2.3.2 ספר הנכסים

בתקנות הרשויות המקומיות (ניהול פנקסי זכויות במקרקעין), כל רשות מקומית תנהל פנקס מיוחד ובו תרשום את זכויותיה על המקרקעין, להלן - **ספר הנכסים**. נמצא: - לדברי מהנדס העיר "ספר הנכסים של כרמיאל החל להיבנות משנת 1999 ועודכן עד לפני כשנתיים על ידי חב' בר טכנולוגיות, מאז הופסק עדכונו עקב חוסר בתקציב".

הביקורת ממליצה, לפעול לאלתר לחידוש ניהול ספר הנכסים של הרשות ועדכונו.

2.3.3 רשם נכסים

מועצת הרשות המקומית תסמיך אחד מעובדיה להיות "רשם נכסים", ותפקידו יהיה לנהל את ספר הנכסים של הרשות בהתאם לתקנות. רשם הנכסים ירשום בספר הנכסים כל זכות על המקרקעין לטובת הרשות המקומית וכן כל זכות על המקרקעין של הרשות המקומית לטובת אדם זולתה, תוך חודש מיום שנוצרה. נמצא – בשנת 2005 מינתה העירייה עובדת במינהל הנדסה כ"רשם נכסים". העובדת פרשה לפני כשנתיים, מאז לא מונתה לה מחליפה.

הביקורת ממליצה, לפעול לאלתר למינוי "רשם נכסים" כנדרש עפ"י התקנות.

2.3.4 ניהול הרישום ואיכותו

במסגרת בדיקות הביקורת בהשוואה לרישום במאגרי מידע אחרים של העירייה ישנם אי התאמות/חוסר ברישום כמו:
א. **מוסדות החינוך** – לפי רשימות מינהל החינוך ישנם 85 גנים, בספר הנכסים (בר טכנולוגיות) מופיעים 26 גנים, מתוכם רק 19 גנים תואמים את הרשימות של מינהל החינוך.
ב. **בתי כנסת** – לפי רשימות שהתקבלו מהמועצה הדתית ישנם כ-41 בתי כנסת, בספר נכסים מעודכנים כ-27 בתי כנסת כשרק 19 בתי כנסת זהים בשתי הרשימות.
ג. **מקלטים** – לפי רשימות ממח' הביטחון ישנם כ-107 מקלטים, רשומים בספר הנכסים כ-66 מקלטים בלבד.
מקלט מס' 101 ברח' המלאכה 13א' באזור התעשייה נמצא בשטח ציבורי שהמפעל סיפח לרשותו, והגישה אליו חסומה לציבור.
מקלט מס' 111 – ברח' להב 4א' אף הגישה אליו חסומה לציבור.
ד. **מקוואות** – ברשימות של המועצה-הדתית ובר-טכנולוגיות נמצאו 4 מקוואות.

לדעת הביקורת, יש לכלול בספר הנכסים בנוסף גם את שם המחזיק ולא רק את בעל הזכות.

לפי הנ"ל ברור שהרישומים בספר הנכסים הינם חלקיים מאוד, הפערים ברישום גדול מאוד.

2.3.5 ניהול תיק נכס

במקביל לרישום השוטף במערכת הממוחשבת – כשתוצר הפלט שלה הוא "ספר הנכסים", יש לנהל עבור כל נכס גם "תיק נכס פיזי" שיכיל את כל התיעוד הרלבנטי לנכס. כמו: שם הנכס, מספרו, שימוש עיקרי בנכס, הבעלים, מגרש, ייעוד, נסח המקרקעין, תשריט חלוקה ותשריט הפקעה, החוזים וכו'...

2.3.6 הנפקת דוח תקופתי (שנתי)

יש להנפיק דוח, הארכת הסכמי "רשות שימוש" – הדוח יכלול פירוט של כל הנכסים שבבעלות העירייה אשר נתנו "ברשות-שימוש". הדוח הנ"ל הוא בעצם האמצעי היחידי לבקרה על נכסי העירייה שהוקצו לרשות-שימוש. אך למרות חיוניותו לא מוגדר ומסודר בנוהל או בהוראה כתובה אחרת להנפקתו.

2.3.7 איכות הניהול הממוחשב של נכסי הרשות

כאמור בסעיף 2.2 לעיל האחריות על ניהול הנכסים מפוצל לגורמים שונים (מינהל הנדסה, שפי"ע, חינוך, בטחון). כל מחלקה/מנהל, מנהלים את מאגר הנתונים שהקימו באמצעים עצמאיים כמו: טבלת אקסל, וכד'. מלבד מינהל הנדסה המתבסס על מאגר המידע שנבנה ע"י בר – טכנולוגיות. נמצא ש-:

- א. אין סינרגיה בין מאגרי הנתונים השונים.
- ב. מאגרי המידע אינם משותפים לכל העוסקים בניהולם.
- ג. אין וודאות שהמידע הנמצא הינו שלם, מהימן ומעודכן.
- ד. אין בקרות ממוחשבות על המאגרים שיסייעו במעקב ובבקרה על נכסי העירייה.
- ה. כל המעקב שנעשה, מבוצע באופן ידני ולא אוטומטי/לא מחזורי וללא התראות על חריגים.
- ו. אין אפשרות לבצע שאילתות פשוטות על מאגרי המידע כמו: הנפקת רשימות הנכסים שאינם בשימוש.
- ז. מאחר ואין ממשק בין מערכת הגבייה העירונית למעקב אחר הוצאת הדרישות לתשלום שכ"ד וגבייתם, ייתכן מאוד לאתר פיגורים בהוצאת הדרישות וגבייתם.
- ח. המערכת צריכה להוציא את הדרישות אוטומטית וחייבת להיות בקרה/התראה על אי גבייתם.
- ט. המערכת צריכה גם להתריע על פקיעת תוקף החוזים המערכת צריכה אוטומטית להתריע קודם פקיעת החוזה, די זמן שיאפשר יציאה למכרז חדש וחידוש החוזה בזמן.
- טו. אין בקרה והתראה על חוסר בנתונים בסיסיים.

לדעת הביקורת, המעקב אחר הנכסים של הרשות וניהולם חייב להיעשות באמצעות **תוכנה ייעודית** למטרה זו, שתדע "לדבר עם כל התוכנות הקשורות בנושא, הנמצאות במינהל ההנדסה, מערכת הגבייה, והנהלת חשבונות של הרשות.

התוכנה תבטיח את **נאותות** כל המידע הנצבר במערכת ואת **שלמותו** המערכת תאפשר גיבוי כל הנכסים מעת לעת.

התוכנה תאפשר את המעקב וה**בקרה** אחרי כל נכסי הרשות.

הבקרה תתריע באופן אוטומטי על:

- נכסים שאינם בשימוש.
- פקיעת תוקף החוזים.
- פיגור בהוצאות דרישות תשלומים ובגבייתם.
- חוסר בנתונים על נכסים.

2.3.8 "הקצאת מקרקעין"

2.3.8.1 אין ברשות נוהל הקצאת מקרקעין .

ככלל, חוזרי מנכ"ל משרד הפנים² אינם נהלים עירוניים .

יש לחבר "נוהל הקצאות" שיותאם למתחייב מהוראות החוק וחוזרי מנכ"ל.

2.3.8.2 הפרוגרמה – תוכנית אב לשטחי ציבור

על פי **נוהל הקצאות** על הרשות המקומית להכין תוכנית אב לשטחי ציבור, אשר במסגרתה ייקבעו ייעודים לשימוש בקרקעות שבתחומה. הקצאות הקרקע יוקצו אך ורק עפ"י ובהתאם לתוכנית האב.

נמצא, ב-יולי 2013 הוכנה פרוגרמה להקצאת קרקע לצרכי ציבור ע"י בר טכנולוגיות (ד.ש) בע"מ. אשר בין יתר הערותיה היו:

"אחת לשנה מומלץ לעדכן את הפרוגרמה בהתאם לשינויים בבניה החדשה ויחידות הדיר שיתווספו.

כמו כן, בהתאמה לעדכונים השוטפים המתבצעים בספר הנכסים, מומלץ לעדכן בפרוגרמה כל נכס שחל לגביו שינוי תכנוני/קנייני/משפטי וכו'.

לצורך כל ביצוע פעולה במקרקעין יש להסתמך על המידע השלם המצוי במחלקות העירייה ובספר הנכסים הממוחשב."

מאחר ועדכון הפרוגרמה תלוי בעדכון הבניה החדשה ובעדכון ספר הנכסים, ברור שהפרוגרמה זקוקה לריענון ועדכון ..

² בשנת 2001 גיבש משרד הפנים נוהל המסדיר את נושא "הקצאת מקרקעין", ארבעה תיקונים של הנוהל פורסמו במועדים אלה: דצמבר 2002, יולי 2004, ספטמבר 2005 ו-מאי 2007.

מצ"ב תיאור גרפי המתאר את הפערים בתחום החינוך ובתחום התרבות והקהילה (מתוך הפרוגרמה הנ"ל) – נספח ב'.
יש לפעול לגיבוש ועדכון הפרוגרמה לניצול שטחי הציבור בתחומי הרשות. התוכנית תסייע בידי הרשות לנצל באופן מיטבי את המקרקעין שברשותה למען תושביה.

2.3.8.3 תבחינים

בהתאם לחוזרי המנכ"ל, היה על "ועדת ההקצאות" לגבש **תבחינים (קריטריונים)** להקצאת קרקעות בתחומה. תבחינים אלו יש להביאם לאישור המועצה לפרסום לציבור ולאפשר לכל דורש לעיין בהם.
נמצא, שוועדת ההקצאות לא גיבשה תבחינים-קריטריונים להקצאות קרקע.

על הוועדה לחבר תבחינים, שיכללו הוראות בדבר סוג השימושים שעבורם תוקצה הקרקע, הוראות בדבר **היחס** שבין הקרקע ובין כלל התושבים וצורכי התושבים המתגוררים בסמיכות לקרקע, הוראות בדבר צרכיה המיוחדים של הרשות. את התבחינים יש לאשר במועצה, לפרסם בעיתונות את דבר קיומם ועל האפשרות לעיין בהם.

2.3.8.4 ספר ההקצאות – רשות מקומית תקיים רישום מרוכז של כל הקצאות הקרקע שאושרו בתחומה. בין היתר, יכלול הרישום פירוט מתי הוחלט על הקצאת הקרקע אם הוגשה בקשה להארכת זמן לפיתוח הקרקע ואם הוחלט על בקשה זו.
ספר הקצאות יהיה פתוח לעין הציבור

נמצא, שלא מנוהל "ספר ההקצאות" כנדרש.

2.3.8.5 מרבית הנכסים העירוניים לא הוקצו עפ"י הליך "הקצאת מקרקעין". ובנכסים שהתחילו בהליך ההקצאה, ההקצאה לא הושלמה.

בשנת 2018 ו-2019 לא הוקצו מקרקעין³.

2.3.9 סקר נכסים⁴:

אבן דרך ראשונה לאיתור כל הנכסים, וכן לאיתור כל המידע אודות כל נכס, נעשית באמצעות "סקר נכסים" שנכון שינוהל באמצעות מערכת ממוחשבת **ייעודית** לנושא זה.
לאחר מכן **חשוב** להקפיד על עדכניות המידע והמערכות, שכן לזמינותו גם השלכות כלכליות וכספיות.
מסקירת הנכסים המצויים באתר של "בר טכנולוגיות" ומיון הנתונים – עולים הממצאים הבאים :
על 12 מקרקעין השתלטו גורמים זרים כמו :
- חצר המיועדת לשצ"פ סופחה לחצר פרטית.

³ דוח הביקורת המפורט של רואה-החשבון לשנת 2019 עמ' 11.

⁴ מתוך המדריך לגובר ברשות המקומית עמ' 230 – ניהול הנכסים ע"י הרשות המקומית.

- באזור התעשייה השתלטו על שצ"פ להנחת מכולות האשפה.
- סגירת שטחי שצ"פ ע"י גורמים זרים באמצעות סככה/גדר/מכולות וכד'.
- שצ"פ משמש חניית מפעל גדול באזור התעשייה.
- סגירה שצ"פ ע"י סככה.
- 3 מקלטים סופחו לשימושם הבלעדי של המפעלים בלי אפשרות שימוש של הציבור בעיתות חירום (ראה גם סעיף 2.3.4).

לדברי מהנדס העיר " בימים אלה הוחל בביצוע סקר "עבירות בניה בשטחים רגישים". מטרתו – איתור פלישות שניתן לזהות מצילומי אוויר, של בניה בלתי חוקית בשטחים ציבוריים מכל סוג.

יש לפעול בנחישות ולא לתר להחזרת מקרקעין אלו לרשות העירייה/הציבור.

- יש נכסים שהינם בבעלות העירייה למרות שאינם בייעוד ציבורי.
- יש נכסים שלא הושלמה בהם הליך ההפקעה לטובת העירייה.
- יש לפעול להסדרת נושא היעוד, והשלמת הליך ההפקעה בנכסים הנ"ל.
- יש למפות את כל נכסי המקרקעין שיש לרשות בתחום שיפוטה וזאת כדי לדעת את מלאי נכסי המקרקעין העומדים לרשותה.

משאב זה הינו מוגבל ומצומצם לכן בהקצאתו יש לפעול במשורה לאחר בדיקה מדוקדקת של האינטרס הציבורי על כל היבטיו כשבין שיקולי הרשות יהיה השיקול שיהיה בו להבטיח כי יעמוד לרשותה מצאי של נכסים גם לעתיד.

- מינהל התכנון קבע במדריך⁵ כי מתן מענה לצורכי ציבור יהיה לא רק בקרקע אלא גם בשטח בנוי, תוך עירוב שימושים ונצילות מרבית של השטחים המיועדים לבנייה לצורכי הציבור, וכן הוספת שימושים שאינם רק לצרכי הציבור (אלא שימושים שיהיה בהם להרחיב את הבסיס הכלכלי של הרשות).

2.3.10 חלף היטל השבחה:

- רשות מקרקעי ישראל (רמ"י) משלמת לרשויות המקומיות "חלף היטל השבחה" בשיעור 12% מהתקבולים בגין עסקאותיה.
- חל על השבחה במקרקעי ישראל שהוחכרו לדורות ועל מכירת זכויות בקרקע שהיא קרקע עירונית כהגדרתה בחוק מקרקעי ישראל.
- ישום אינטרנטי (מ- 15/5/13) הועלה באתר (רמ"י) מאפשר צפייה בדוח העסקאות ובפירוט תשלומי "חלף היטל השבחה".
- (דורש רישום + רכישת כרטיס חכם בממשל זמין).
- המינהל אמור לשלם חלף היטל השבחה על :

⁵ מנהל התכנון בשנת 2018 ערך והפיץ "מדריך להקצאת שטחים לצורכי ציבור".

דמי חכירה מראש, דמי שימוש מראש, הקצאה לממשלה, דמי חכירה שנתיים, דמי הסכמה, דמי חכירה ראשוניים, דמי היוון, מכר קרקע, מכר דירה/עסק (הפירוט המלא נמצא ב"טבלת מפתחות לפיזור"⁶).

נמצא, שלא נעשית בקרה מחזורית על כספים אלו- התשלומים המתקבלים נרשמים בכרטיס מס' 4.101971.070 קרן היטל השבחה .
 הגזברות מסרה : שבדיקת "חלף היטל השבחה" נמסר לביצוע עו"ד מקלר . בימים אלו מתבררים ממצאי בדיקתו (1/20) . (ראה נספח – יז' , מצ"ב).

קרן היטל השבחה מספר כרטיס 4.101971.070	
898,380	2015
3,281,934	2016
1,598,956	2017
268,289	2018
417,276	2019
992,103	2020

יש לבדוק האם התשלומים שהתקבלו הינם אכן כל התשלומים המגיעים לרשות.
 יש לבצע בקרה וביקורת על תשלומים אלה, באופן מחזורי מידי תקופה.

2.4 נכסים המושכרים בתמורה

2.4.1 לפי נתוני העירייה, בין יתר נכסיה העירייה מחזיקה ב-18 נכסים, המושכרים בשכירות בלתי מוגנת.
 על פי ספרי החשבונות של הרשות ההכנסות משכירות בשנים 2015-2019 כדלהלן :

מס כרטיס	2015	2016	2017	2018	2019	סך-הכל
1433000640	1,586,102	2,076,693	1,647,170	2,930,631	1,645,522	
נספח ג' – ז'						
1439000640	587,062	518,336	516,748	519,814	526,805	
נספח ח' – יב'						
לפי הרישומים בהנה"ח	2,173,164	2,595,029	2,163,918	3,450,445	2,172,327	12,554,883
לפי הרישומים בגזברות	2,430,937	2,861,551	1,994,653	2,865,752	2,546,335	12,699,228
	-257,773	-266,522	169,265	584,693	-374,008	-144,345

⁶ מתוך נוהל מקצועי מס M.0601 של רמ"י.

2.4.2 ניהול השכרת הנכסים, מעקב אחר חוזי השכירות, הוצאת דרישות התשלום, ומעקב אחר גבייתם היה באחריות הגזברות. עד לשנת 2016 הייתה ממונה על כך מנהלת מח' הנה"ח. ב-2016 נקלט בעיריית כרמיאל – ממונה על הכנסות העירייה שבין יתר תפקידיו היה אחריית על הנושא הנ"ל. ב-2019 הממונה על ההכנסות נאלץ לעזוב את תפקידו, מאז התפקיד מאויש ע"י הממונה על הביטוח, הממשיכה את המעקב/ניהול השכירות באמצעות הכלים שהתווה הממונה על ההכנסות.

לדעת הביקורת יש לאייש לאלתר את תפקיד הממונה על הכנסות העירייה.
אשר בין יתר תפקידיו יהיה לנהל את המעקב והבקרה על כל נכסי העירייה המושכרים, ייעול ומקסום הערך הכלכלי מכל נכסי העיריה בכלל ובפרט מהנכסים המושכרים.

2.4.3 עריכת ההסכם/חוזה

הביקורת סקרה את כל החוזים/הסכמים בשכירות לא מוגנת (ראה נספח – יג')

נמצא ש :

- א. בחלק מהחוזים לא צוין תאריך חתימתם.
- ב. במרבית החוזים אין את אישור היועמ"ש של העיריה המאשר את ההתקשרות.
- ג. אף על פי שנדרש בחוזה קיום ביטוחים העירייה לא עמדה בדרישתה לקבל נספח ביטוחים ממולא וחתום ע"י חברת הביטוח וכן לדרוש את הארכתו מעת לעת.
- ד. במרבית החוזים/הסכמים לא נדרשו ערבויות/ביטחונות לקיום החוזה, במקרים בהם הייתה דרישה כזו, העירייה לא עמדה בתוקף לקבל את הביטחונות/ערבויות ולדאוג להאריך את תוקפם.
- ה. הארכת החוזים/הסכמים נעשו במקרים אחדים חודשים רבים אחרי שפג תוקף ההסכם המקורי, עם אחדים מהשוכרים אין הסכמים בתוקף עד עצם כתיבת שורות אלו (7/20).

לדעת הביקורת, יש :

- לערוך בדיקה כלכלית לבדיקת דרכים חלופיות לניהול הנכסים.
- טרום פרסום מכרז – יש לקבל שומות מקרקעין .
- להקפיד על רישום מלא ומדויק של כל תנאי השכירות, להקפיד על החתימות של מורשה החתימה על ההסכם ועל חתימת היועמ"ש אף על הארכות תקופת השכירות .
- להקפיד להאריך/לחדש את ההסכם קודם הגיעו לסיום .

2.4.4 ביטוח

בחוזי השכירות שחתמה העירייה עם השוכרים בשכירות לא מוגנת, נהגה לדרוש מהשוכרים לבטח על חשבונם את הנכסים המושכרים, כדי לשמור על תקינות נכסיה וכדי לוודא שהוצאותיה יכוסו אם יינזקו הנכסים.

נמצא ש :

- שבהארכת ההסכמים לא התקבלו הארכות לנספחי הביטוח בהתאם.
- נכון להיום (2020) אין נספחי ביטוח בתוקף לאף נכס שמושכר.

לדעת הביקורת יש לדרוש מכל השוכרים לחתום על נספחי ביטוח כנדרש בחוזה השכירות. לחילופין על העיריה לבטח על חשבונה ולחייב את כל השוכרים בעלויות הביטוח.

2.4.5 ערבויות/ בטחונות לחוזים

כדי להבטיח שיקוימו התנאים שנקבעו בחוזה שכירות לא מוגנת, העיריה נהגה לדרוש בחלק מהחוזים להמציא בטחונות, כמו ערבות בנקאית או שטר חוב.

נמצא ש :

- א. בחלק מחוזי השכירות לא נדרשו ערבויות כלל.
- ב. בחוזים שבהם התקבלה ערבות בנקאית, לא דאגו להארכתה.

לדעת הביקורת יש לדאוג להתעקש לקבלת ערבויות/בטחונות הולמים שיבטיחו את קיום החוזה ועם קבלתם, לעקוב ולדאוג שיהיו בתוקף בהתאם לנדרש בחוזה/הסכם.

2.4.6 גבייה

המעקב אחר הגבייה נעשה באמצעות טבלת אקסל, המוזנת באופן ידני לפי הנתונים המתקבלים מהנהלת החשבונות.

כאמור, הביקורת מעירה שהנתונים צריכים להיות מועברים באופן אוטומטי מהגבייה, כך ימנעו טעויות, זמן המעקב/התגובה אחר הגבייה יהיה מידי ויעיל יותר, ימנעו צבירת פיגורים בהוצאת דרישות התשלום ובגבייתם.

ישנם פיגורים בתשלום שכ"ד ע"י שוכרים אחדים (ראה ריכוז הנתונים בנספח –יג') החברה הכלכלית - לא שלמה במשך כל 2020, מוניות כרמיאל - נצבר חוב מ-2017 בסך 186,000 ש"ח, (החוזה פג תוקף ב-31/3/19, בטיפול משפטי).

סלקום (2 אתרים) - אין הסכם חתום מ-7/17 (בטיפול משפטי).

יש לפעול לאלתר לגביית החובות, חידוש חוזים ולהחיש את הטיפול המשפטי

2.5 פיקוח על הנכסים

2.5.1 נוהל הקצאת קרקעו ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית שפורסם בחוזר המנהל הכללי מס' 5/2001⁷ של משרד הפנים נאמר בין היתר: " הרשות המקומית תקיים פיקוח על מילוי התנאים להקצאת הקרקע ועל השימוש בה בין השאר יכלול הפיקוח ביקור בקרקע לפחות אחת לשנה.." **הפיקוח והבקרה** מאפשרים מעקב אחר השימוש בנכסים וחיוניים לשמירה על נכסי הציבור המופקדים בידי העירייה.

נמצא שלא נעשית כל ביקורת על הנכסים כמתחייב לפי חוזר מנכ"ל הנ"ל.

הביקורת צריכה להיעשות בתדירות הנדרשת מלווה בתיעוד שיכיל כל את הפרטים הבאים:

- ❖ **תאריך עריכת הביקורת**, שם המשתמש בנכס, שם הנכס, ומספר תיק הנכס, פרטי הנכס (כתובת, גוש, חלקה, מס' בניין, מגרש/תב"ע).
- ❖ **איש הקשר** המשתמש בנכס, שטח המבנה, מס' הזיהוי של הנכס במערכת הארנונה.
- ❖ **סוג השימוש** הנעשה בנכס בפועל (האם תואם את מטרת השימוש ההקצאה כפי שהוגדר בחוזה).
- ❖ תיאור מצב הפיזי של הנכס.
- ❖ לדרוש את תיקון על חשבון נזק/קלקול
- ❖ האם נבנו תוספות בנייה, בהיתר/שלא בהיתר.
- ❖ האם לשוכר יש רישיון עסק בתוקף (במידה ונדרש ..) .

לדעת הביקורת,

- ❖ יש לערוך פיקוח/ביקורת על נכסי העירייה עפ"י תוכנית עבודה מסודרת שיש בה להקיף את כל נכסי העירייה ובתדירות סבירה, כך, ששינוי בשימוש חורג, ביצוע עבירות בניה יאותרו במועד ויאפשרו את נקיטת כל האמצעים למניעתם ולשמירה על נכסי העירייה.
- ❖ יש לבצע סקר נכסים מקיף שבמסגרתו יעודכנו לגבי כל נכס ונכס הפרטים הרלוונטים ובהם: מספר גוש וחלקה, זכויות העירייה בנכס, מכרזים, חוזים, התכתבויות, ותביעות הקשורות בנכס וכד'.
- ❖ יש לקיים מערך גיבוי נאות לתיעוד נכסי העירייה ולנתוניהם.

3. סיכום

- 3.1 יש לחבר נהלים שיקיפו את כל הטיפול בנכסי העירייה בשמירתם ובמקסום שימושם וערכם הכלכלי.
הנהלים יכללו:
- ❖ אופן רישום/עדכון נכס בספר הנכסים.
 - ❖ ניהול ספר הנכסים.

⁷ שם – ראה הערה 1

- ❖ הקצאת מקרקעין.
- ❖ בקרה ופיקוח על נכסים.
- ❖ ניהול הנכסים מושכרים (מכרז, חוזים, דרישות וגביית תשלומים וכד').

3.2 יש לרכז את האחריות לניהול הנכסים על סוגי השונים בידי "מנהל נכסים" שיהיה אחראי לכל ההיבטים, החל מרישום זכויות הרשות בטאבו ובספר הנכסים, תחזוקתם, וניצול מיטבי של כל נכסי המקרקעין בהתאם לייעודם.

3.3 יש לחדש את ניהול "ספר הנכסים" של הרשות ועדכנו, לפעול לרישום איכותי ושלים.

3.4 יש למנות לאלתר, "רשם נכסים" כנדרש בתקנות.

3.5 יש לנהל לכל נכס "תיק נכס פיזי" שיכיל את כל התיעוד הרלבנטי לנכס. כמו: שם הנכס, מספרו, שימוש עיקרי בנכס, הבעלים, מגרש, ייעוד, נסח המקרקעין, תשריט חלוקה ותשריט הפקעה, החוזים וכו'...

3.6 יש לפעול לשיפור איכות הניהול הממוחשב של נכסי הרשות, הרישום והניהול של הנכסים צריך להיעשות באמצעות תוכנה ייעודית למטרה זו. התוכנה תבטיח את נאותות כל המידע הנצבר במערכת ואת שלמותו היא תאפשר את המעקב והבקרה אחר כל הנכסים ותתריע באופן אוטומטי על נכסים שאינם בשימוש, פקיעת תוקף חוזים, פיגור בהוצאת דרישות תשלומים לשכ"ד ובגבייתם.

3.7 יש לחבר נוהל להקצאת-מקרקעין.

3.8 יש לעדכן את תוכנית אב לשטחי הציבור ברשות לניצולם. הקצאות הקרקע ייעשו אך ורק עפ"י ובהתאם לתוכנית אב מעודכנת.

3.9 יש לגבש תבחינים להקצאת קרקעות ברשות תבחינים אלו צריכים לקבל את אישור המועצה ויש לפרסמם לציבור ולאפשר לכל דורש לעיין בהם.

3.10 יש להשלים את הליך ההקצאות בנכסים שהוקצו. על הרשות לקיים "ספר הקצאות" – בו ירשמו כל הנכסים שהוקצו, הרישום יכלול פירוט מתי הוחלט על הקצאת הקרקע אם הוגשה בקשה להארכת זמן לפיתוח הקרקע ואם הוחלט על בקשה זו.

3.11 יש לבצע "סקר נכסים" לאיתור כל הנכסים של הרשות. למפות אותם כדי לדעת את "מלאי" נכסי המקרקעין שעומדים לרשות הרשות.

3.12 ישנם מקרקעין שגורמים זרים השתלטו עליהם, (ראה סעיף 2.3.9 לעיל). יש לפעול לאלתר ובנחישות להחזרת מקרקעין אלו לרשות העירייה/הציבור.

3.13 חלף היטל השבחה יש לבדוק באופן מחזורי, האם התשלומים שהתקבלו הינם אכן כל התשלומים המגיעים לרשות, וכן לעשות תחזית, מהו תזרים ההכנסות הצפוי מהמנהל. **יש לבצע בקרה וביקורת על תשלומים אלה, באופן מחזורי מידי תקופה.**

3.14 יש לאייש את תפקיד ממונה על הכנסות העירייה אשר בין יתר תפקידיו יהיה לנהל את המעקב והבקרה על כל נכסי העירייה המושכרים, ייעול ומקסום הערך הכלכלי מכל נכסי העירייה בכלל ובפרט מהנכסים המושכרים.

3.15 ניהול השכרת נכסים

- ❖ לוודא חוזים בתוקף, והארכתם במועד
- ❖ קיום ביטוחים/ערבויות בתוקף ולוודא את הארכתם.
- ❖ יש לקבל הערכות שמאי לגבי כל נכס שמושכר וכן לצאת במכרז במידת הצורך.
- ❖ חוזה לתקופה של עד 5 שנים
- ❖ סעיף 188 לפקודה מחייב את אישור מועצה בהשכרה בטווח מ- 5 שנים עד 25 שנים. בשכירות מעל ל-25 נדרש גם את אישור משרד הפנים.
- ❖ התראת מינימום 60 יום קודם סיום החוזה (חוזה שניתן להארכה).
- ❖ התראת מינימום 90 יום קודם סיום החוזה (לחוזים שלא ניתנים להארכה).
- ❖ יש לעגן בנוהל – את אופן החידוש החוזה שיעשה 30 יום לפני פקיעתו.
- ❖ מומלץ שחוזה השכירות יקבעו לתאריך קבוע.
- ❖ כל החוזים חייבים לקבל את אישור היועמ"ש וגם בהארכתם.
- ❖ יש להקפיד על חתימה בכל עמוד של החוזה בליווי תאריך.
- ❖ במעמד החתימה לוודא – קיום ערבויות/ביטוחים.
- ❖ יש לעגן בנוהל – ישיבה של הגזבר עם הממונה על השכרת הנכסים (אחת לתקופה/רבעון/חצי שנת/שנת) הגזבר יקבל דיווח על כל נכס שמושכר.
 - מי השוכר/שימוש.
 - תאריך החוזה.
 - דמי השכירות.
 - מצב הנכס.
 - אירועים בנכס (אחזקה/ביקור הנכס).
 - מצב גבייה (איחורים בעיות בגבייה).

3.16 המעקב אחר גביית דמי שכירות צריך שיעשה באופן אוטומטי, תוך סנכרון הנתונים מהגבייה להנהלת החשבונות ולאחראי על המעקב בגזברות.

3.17 יש לפעול לאלתר לגביית החובות, חידוש חוזים ולהחיש את הטיפול המשפטי בחייבים (מ-2017).

3.18 ערבויות

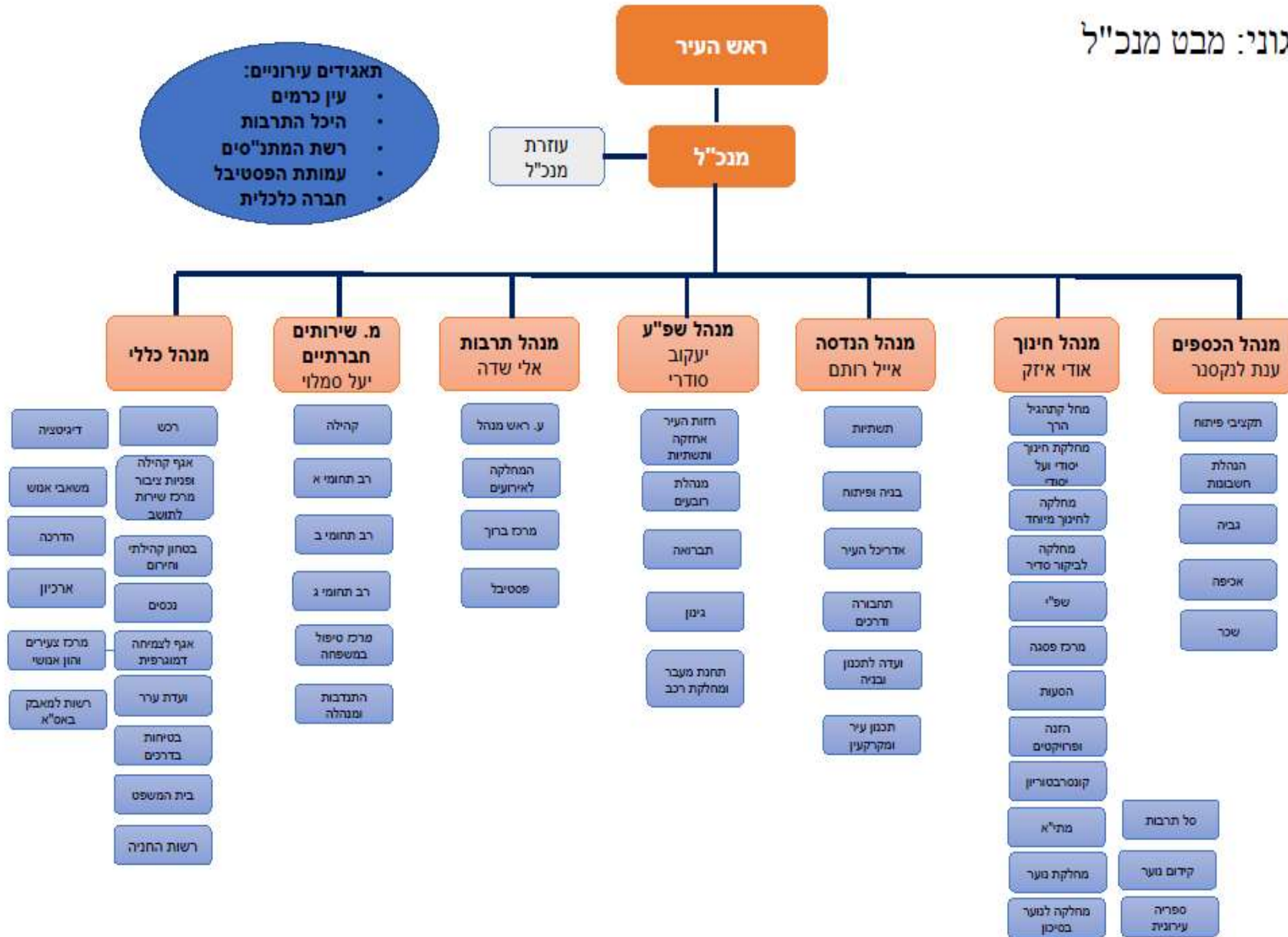
- ❖ יש להקפיד לקבל ערבויות הולמות ומתאימות לקיום החוזה.
- ❖ ערבות מתאימה תהיה בהתאם לחו"ד יועמ"ש.
- ❖ לשאוף לקבל 12 שקים מראש לדמי השכירות.
- ❖ לקבל שיק לביטחון (לחודש- 3 חודשים).

3.19 ביטוחים

- ❖ יש לוודא קיום ביטוחים הולם.
 - ❖ העיריה צריכה להתוות איזה ביטוח על כל השוכרים לעשות אלו כיסויים/סיכונים צריכים להיכלל בפוליסה (בהתאם לחו"ד יועץ ביטוחים).
 - ❖ העיריה צריכה להיות מוטבת/משופה בביטוחים אלו.
 - ❖ את נושא הביטוחים יש לנהל באופן יעיל מלא תוך ניהול תיעוד מלא על כל נושא.
כמו:
 - מה הביטוח אותה כל שוכר צריך לנהל.
 - תקופת הביטוח.
 - פוליסת הביטוח בחינת הסיכונים והכיסויים אותה מכסה.
 - לוודא תוקף/פקיעת תוקף עם התראה מספקת.
 - ❖ הביטוח יעשה ע"י כל השוכרים, אף אלו השוכרים בשכר דירה סמלי (ואף לא סמלי).
 - ❖ הביטוחים צריכים לכלול – ביטוח מבנה, וגם ביטוח צד ג' כשהעירייה מוטבת ראשית.
- 3.20 יש לבצע ביקורת/פיקוח על כל הנכסים המושכרים (בתמורה או שלא בתמורה) כמתחייב בחוזר מנכ"ל.
תוך תיעוד מלא של עריכת הביקורת שתכלול: תאריך, איש קשר, סוג השימוש, מצב פיזי של הנכס, תוספת בנייה וכד'.
- 3.21 הביקורת מודה למבוקרים על שיתוף הפעולה .



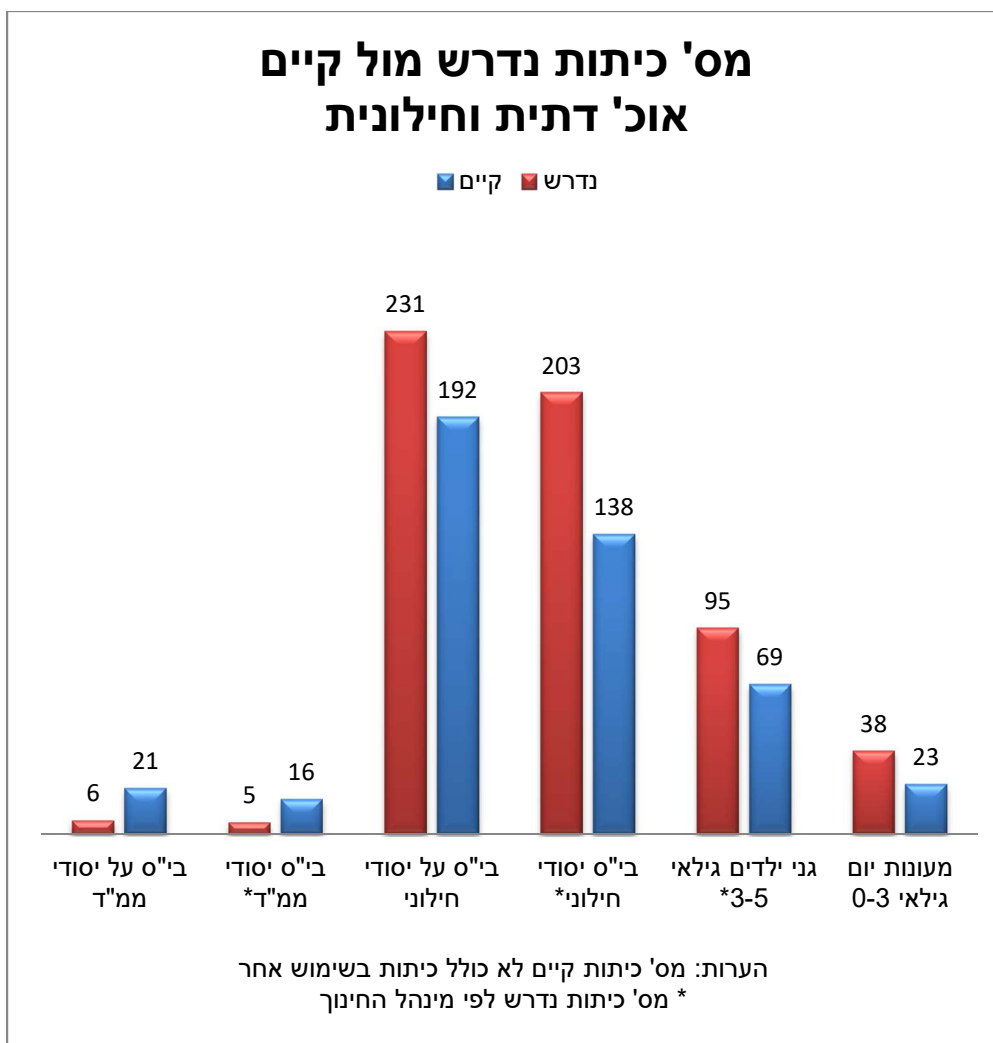
מבנה ארגוני: מבט מנכ"ל



- תאגידים עירוניים:**
- עין כרמים
 - היכל התרבות
 - רשת המתנ"סים
 - עמותת הפסטיבל
 - חברה כלכלית



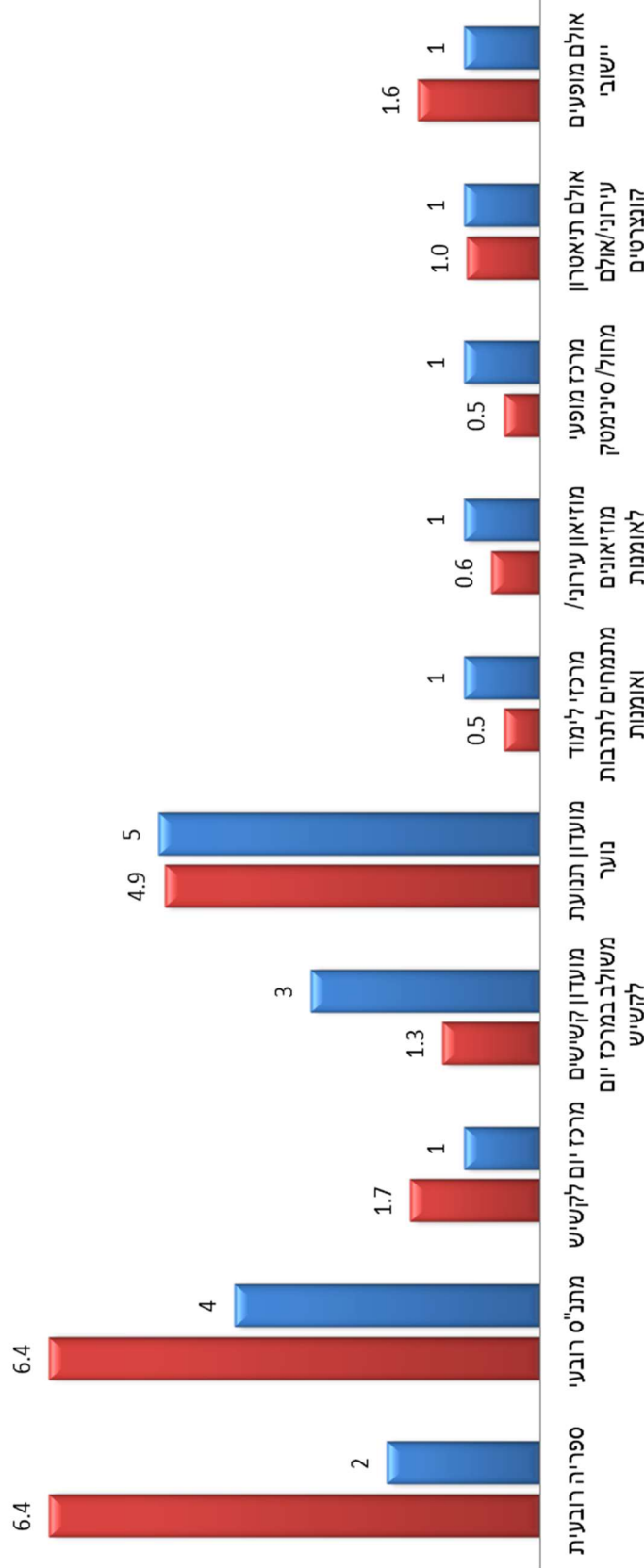
נספח ב' תחום החינוך





מס' מוסדות קיים מול נדרש בתחום התרבות והקהילה

■ נדרש ■ קיים



הכנסות שכר-דירה 2015 - נספח ג'

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21026	05/01/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	24,118	-24,118
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210020	07/01/2015	מ. האוצר - שכירות	6004122041	0	11,984	-36,102
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212243	07/01/2015	מוניות כרמיאל שכ"ד	3000003000	0	6,686	-42,788
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21045	20/01/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	108,286	-151,074
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210231	31/01/2015	שכ"ד פלאפון 1-3/15	6003071000	0	24,071	-175,145
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210233	31/01/2015	פרטנר שכ"ד 1-3/15	6003474000	0	24,769	-199,913
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210235	31/01/2015	פרטנר שכ"ד 1-3/15	6003474000	0	26,991	-226,904
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210237	31/01/2015	סלקום שכ"ד 1-3/15	6003206000	0	50,976	-277,880
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210575	02/02/2015	שכ"ד פלאפון 2-8/2015	6003071000	0	59,676	-337,556
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21065	05/02/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	24,118	-361,674
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21076	15/02/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-363,398
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	150781	03/03/2015	מע"מ עכוהוט טלקום	6013146010	16,518	0	-346,880
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21095	05/03/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	24,118	-370,998
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21105	15/03/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-372,722
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211857	27/03/2015	חברת פרטנר תקש	3000007000	41,993	0	-330,729
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211013	01/04/2015	סלקום שכ"ד 4-6/15	6003206000	0	50,163	-380,892
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211269	01/04/2015	סלקום 4/15	6003206000	0	50,163	-431,055
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211269	01/04/2015	סלקום 4/15	6003206000	0	-50,163	-380,892
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211482	01/04/2015	מ. האוצר - שכירות	6004122041	0	11,793	-392,685
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211784	02/04/2015	חברת פרטנר תקש	3000007000	0	24,373	-417,057
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211785	02/04/2015	חברת פרטנר תקש	3000007000	0	26,559	-443,617
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21128	05/04/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	24,118	-467,735
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211014	14/04/2015	שכ"ד פלאפון 4-6/15	6003071000	0	23,686	-491,421
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211443	14/04/2015	שכר דירה - פלאפון 3/15	6003071000	0	23,686	-515,108
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211443	14/04/2015	שכר דירה - פלאפון 3/15	6003071000	0	-23,686	-491,421
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21138	15/04/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-493,145
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211858	29/04/2015	חברת פרטנר תקש	3000007000	44,920	0	-448,225
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21158	05/05/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	24,118	-472,343
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211625	14/05/2015	יומן	3000007000	0	77,537	-549,880
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21168	15/05/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-551,604
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211859	29/05/2015	חברת פרטנר תקש	3000007000	45,998	0	-505,607
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21189	05/06/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	24,118	-529,725
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211224	09/06/2015	שכ"ד מחסן להב 1-6/15	6005711000	0	13,200	-542,925
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21199	15/06/2015	הכנסות שכר דירה מיקלט	0	0	300	-543,225
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21199	15/06/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-544,949
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211860	29/06/2015	חברת פרטנר תקש	3000007000	50,311	0	-494,637
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212385	01/07/2015	סלקום ישראל בע	3000007000	0	50,723	-545,360
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212438	02/07/2015	חברת פרטנר תקש שכירות 7-9/15	3000007000	0	26,857	-572,217
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212623	02/07/2015	חברת פרטנר - שכירות 7-9/15	3000007000	0	24,646	-596,862
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212682	02/07/2015	פלאפון תקשורת	3000007000	0	23,951	-620,813
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21222	05/07/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	24,118	-644,931
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	153229	05/07/2015	החזר מע,מ 2008-2014 מוניות כרמא	6005381000	73,112	0	-571,819
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	213367	06/07/2015	מ. האוצר - שכירות	6004122041	0	4,018	-575,837
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	153529	13/07/2015	עסקאות אקראי פועלים	6013146010	11,827	0	-564,010
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21232	15/07/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-565,734
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212689	29/07/2015	חברת פרטנר תקש	3000007000	43,956	0	-521,778
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213401	29/07/2015	חברת פרטנר תקש	3000007000	-43,956	0	-565,734
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21253	05/08/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	24,118	-589,852
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	154123	05/08/2015	עסקת אקראי אספן אנרגיה	6013146010	24,237	0	-565,615
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21259	11/08/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	300	-565,915
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21263	15/08/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-567,639
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212950	26/08/2015	מ. האוצר - שכירות	6004122041	0	7,906	-575,546
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212695	28/08/2015	חברת פרטנר תקש	3000007000	73,455	0	-502,091
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213402	28/08/2015	חברת פרטנר תקש	3000007000	-73,455	0	-575,546
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21284	05/09/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	24,118	-599,664
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213122	06/09/2015	שירותי בריאות	3000007000	0	167,693	-767,357
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21294	15/09/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-769,081
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21300	20/09/2015	שכ"ד משרדים וע	0	0	300	-769,381
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212951	01/10/2015	מ. האוצר - שכירות	6004122041	0	11,960	-781,341
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213857	01/10/2015	סלקום ישראל-שכ"ד	3000007000	0	50,876	-832,217
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213997	02/10/2015	שכירות פלאפון 10-12/15	3000007000	0	24,071	-856,288
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213984	04/10/2015	שכירות פרטנר 10-12/15	3000007000	0	24,720	-881,008
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213985	04/10/2015	שכירות פרטנר 10-12/15	3000007000	0	26,938	-907,945

הכנסות שכר-דירה 2016 - נספח ד'

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210286	01/01/2016	סלקום ישראל בע	3000007000	0	50,519	-50,519
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215515	01/01/2016	תיקון פקודה משנת 2015	3000007000	-41,993	0	-92,512
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210281	03/01/2016	פלאפון תקשורת	3000007000	0	23,855	-116,367
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210282	03/01/2016	חברת פרטנר תקש	3000007000	0	24,546	-140,913
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210284	03/01/2016	חברת פרטנר תקש	3000007000	0	26,748	-167,660
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212056	03/01/2016	פלאפון תקשורת	6003071000	0	23,855	-191,515
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212056	03/01/2016	פלאפון תקשורת	0	0	-23,855	-167,660
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210327	05/01/2016	מ. האוצר - שכירות	6004122041	0	11,876	-179,537
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21419	14/01/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	300	-179,837
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21420	15/01/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-181,561
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21421	16/01/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-185,861
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21424	19/01/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	106,409	-292,270
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	160057	15/02/2016	עיסקת אקראי-הוט סלקום	6013146010	15,461	0	-276,809
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	160058	20/01/2016	עיסקת אקראי בריאות כללית	6013146010	4,567	0	-272,242
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	160059	20/01/2016	עיסקת אקראי בריאות כללית	6013146010	29,006	0	-243,236
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210662	03/02/2016	שירותי בריאות	3000007000	0	31,276	-274,512
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210676	14/02/2016	פלאפון תקשורת	3000007000	0	21,427	-295,939
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212057	14/02/2016	פלאפון תקשורת	6003071000	0	21,427	-317,366
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212057	14/02/2016	פלאפון תקשורת	0	0	-21,427	-295,939
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21453	15/02/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-297,663
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21454	16/02/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-301,963
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21478	09/03/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	43,458	-345,421
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21484	15/03/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-347,145
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21485	16/03/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-351,445
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21493	24/03/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	43,458	-394,903
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21502	31/03/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	600	-395,503
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211522	01/04/2016	סלקום ישראל בע	3000007000	0	50,061	-445,564
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211520	03/04/2016	חברת פרטנר תקש	3000007000	0	26,506	-472,070
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211531	03/04/2016	חברת פרטנר תקש	3000007000	0	24,324	-496,394
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211532	03/04/2016	שירותי בריאות	3000007000	0	30,992	-527,386
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211528	14/04/2016	פלאפון תקשורת	3000007000	0	23,638	-551,024
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212058	14/04/2016	פלאפון תקשורת	6003071000	0	23,638	-574,663
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212058	14/04/2016	פלאפון תקשורת	0	0	-23,638	-551,024
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21518	15/04/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-552,748
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21519	16/04/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-557,048
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21527	24/04/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	43,458	-600,506
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	162066	16/05/2016	עיסקת אקראי בריאות כללית	6013146010	5,317	0	-595,189
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	162329	15/06/2016	עסקת אקראי בריאות	6013146010	5,269	0	-589,920
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211852	02/05/2016	פלאפון תקשורת	3000007000	0	21,254	-611,174
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212059	02/05/2016	פלאפון תקשורת	6003071000	0	21,254	-632,428
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212059	02/05/2016	פלאפון תקשורת	0	0	-21,254	-611,174
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21542	09/05/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	45,671	-656,845
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21548	15/05/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-658,569
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21549	16/05/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-662,869
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21551	18/05/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	600	-663,469
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21558	24/05/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	43,458	-706,927
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211214	30/05/2016	שכ"ד מחסן להב 1-6	6005711000	0	13,200	-720,127
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21580	15/06/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-721,851
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21581	16/06/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-726,151
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212250	21/06/2016	פלאפון תקשורת	3000007000	0	23,686	-749,838
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21587	22/06/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	300	-750,138
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21589	24/06/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	43,458	-793,596
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213210	01/07/2016	סלקום ישראל בע	3000007000	0	50,315	-843,911
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	213860	01/07/2016	שכ"ד משרד האוצר	3000002000	0	23,033	-866,944
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213098	03/07/2016	שירותי בריאות	3000007000	0	31,150	-898,094
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213211	03/07/2016	חברת פרטנר תקש	3000007000	0	24,447	-922,541
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213212	03/07/2016	חברת פרטנר תקש	3000007000	0	26,640	-949,181
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21612	15/07/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-950,905
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21613	16/07/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-955,205
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21621	24/07/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	43,458	-998,663
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	163663	15/08/2016	עסקת אקראי בריאות כללית 6	6013146010	5,295	0	-993,368
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213522	02/08/2016	פלאפון תקשורת	3000007000	0	21,427	-1,014,795
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21645	09/08/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	600	-1,015,395
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21648	15/08/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-1,017,119
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21649	16/08/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-1,021,419
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21657	24/08/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	43,458	-1,064,877
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21664	31/08/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	46,323	-1,111,200
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21679	15/09/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-1,112,924
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21680	16/09/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-1,117,224

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213817	19/09/2016	ביטוח לאומי-ספ	3000007000	0	634,572	-1,751,796
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21684	20/09/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	300	-1,752,096
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21688	24/09/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	43,461	-1,795,557
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214030	02/10/2016	מ.אוצר-שכירות ברושים+מ' נורית	6004122041	0	23,126	-1,818,684
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214690	02/10/2016	סלקום שכ"ד	6003206000	50,519	0	-1,768,165
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214690	02/10/2016	סלקום שכ"ד	6003206000	-50,519	0	-1,818,684
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214692	02/10/2016	שכ"ד פרטנר	6003474000	24,546	0	-1,794,138
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214692	02/10/2016	שכ"ד פרטנר	6003474000	26,748	0	-1,767,390
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214692	02/10/2016	שכ"ד פרטנר	6003474000	-24,546	0	-1,791,936
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214692	02/10/2016	שכ"ד פרטנר	6003474000	-26,748	0	-1,818,684
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214717	02/10/2016	פלאפון תקשורת	3000007000	0	23,855	-1,842,539
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	215440	02/10/2016	סלקום ישראל בע	3000007000	0	50,519	-1,893,058
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215484	02/10/2016	שכ"ד פרטנר	6003474000	0	24,546	-1,917,603
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215484	02/10/2016	שכ"ד פרטנר	6003474000	0	26,748	-1,944,351
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214726	05/10/2016	שירותי בריאות	3000007000	0	31,276	-1,975,627
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21710	15/10/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-1,977,351
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21711	16/10/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-1,981,651
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	215037	02/11/2016	פלאפון תקשורת	3000007000	0	21,427	-2,003,078
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	165472	15/11/2016	עסקת אקראי ביטוח לאומי 16	6013146010	107,877	0	-1,895,201
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21732	06/11/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	600	-1,895,801
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	165820	15/11/2016	עסקת אקראי שרותי בריאות	6013146010	5,317	0	-1,890,484
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	215014	14/11/2016	עמותת קרן רש"י	3000007000	0	4,500	-1,894,984
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215629	14/11/2016	עמותת קרן רש"י	0	0	-4,500	-1,890,484
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21741	15/11/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-1,892,208
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21742	16/11/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-1,896,508
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	215296	04/12/2016	ביטוח לאומי-ספ	3000007000	0	107,877	-2,004,385
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21770	11/12/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	46,684	-2,051,069
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21773	14/12/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	32,500	-2,083,569
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21774	15/12/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,724	-2,085,293
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	21775	16/12/2016	שכ"ד משרדים וע	0	0	4,300	-2,089,593
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214932	31/12/2016	שכ"ד מוניות	6002106030	4,300	0	-2,085,293
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214932	31/12/2016	שכ"ד מוניות	6002106030	4,300	0	-2,080,993
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214932	31/12/2016	שכ"ד מוניות	6002106030	4,300	0	-2,076,693
						149,016	2,225,709	2,076,693
						=====	=====	=====

הכנסות שכר-דירה 2017 - נספח ה'

יתרה	זכות	חובה	חשבון נגדי	תאור פעולה	תאריך ערך	פקודה	מקור	חשבון
-26,667	26,667	0	3000007000	חברת פרטנר תקש	01/01/2017	210480	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-77,033	50,366	0	3000007000	סלקום ישראל בע	01/01/2017	210485	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-101,505	24,471	0	3000007000	חברת פרטנר תקש	01/01/2017	210745	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-125,287	23,783	0	3000007000	פלאפון תקשורת	02/01/2017	210478	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-148,344	23,056	0	6004122041	מ.האוצר-שכירות ברושים+מ'נורית	02/01/2017	210716	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-180,844	32,500	0	0	שכ"ד משרדים וע	05/01/2017	21795	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-212,025	31,182	0	3000007000	שירותי בריאות	05/01/2017	210482	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-213,749	1,724	0	0	שכ"ד משרדים וע	15/01/2017	21805	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-214,349	600	0	0	שכ"ד משרדים וע	19/01/2017	21809	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-257,889	43,540	0	0	שכ"ד משרדים וע	24/01/2017	21814	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-282,381	24,492	0	3000007000	סלקום ישראל בע	01/02/2017	211106	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-257,889	-24,492	0	3000007000	סלקום ישראל בע	01/02/2017	211981	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-279,273	21,384	0	3000007000	פלאפון תקשורת	02/02/2017	211105	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-311,773	32,500	0	0	שכ"ד משרדים וע	05/02/2017	21826	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-293,738	0	18,035	6013146010	עיסקת אקראי הוט טלוקום	15/02/2017	170385	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-399,824	106,086	0	0	שכ"ד משרדים וע	07/02/2017	21828	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-405,844	6,020	0	0	שכ"ד משרדים וע	18/02/2017	21839	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-438,944	33,100	0	0	שכ"ד משרדים וע	05/03/2017	21854	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-444,964	6,020	0	0	שכ"ד משרדים וע	18/03/2017	21867	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-458,164	13,200	0	6005711000	שכ"ד מחסן להב 1-6/17	30/03/2017	210826	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-481,174	23,010	0	6004122041	מ.האוצר-שכירות ברושים+מ'נורית	02/04/2017	211275	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-505,597	24,423	0	3000007000	חברת פרטנר תקש	02/04/2017	211704	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-532,211	26,614	0	3000007000	חברת פרטנר תקש	02/04/2017	211705	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-582,476	50,266	0	3000007000	סלקום ישראל בע	02/04/2017	211706	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-606,211	23,735	0	3000007000	פלאפון תקשורת	02/04/2017	211961	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-637,331	31,119	0	3000007000	שירותי בריאות	03/04/2017	211703	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-669,831	32,500	0	0	שכ"ד משרדים וע	05/04/2017	21887	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-675,851	6,020	0	0	שכ"ד משרדים וע	18/04/2017	21901	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-676,451	600	0	0	שכ"ד משרדים וע	23/04/2017	21906	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-671,161	0	5,290	6013146010	עיסקת אקראי בריאות כללית	24/04/2017	171690	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-711,892	40,731	0	0	שכ"ד משרדים וע	27/04/2017	21910	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-744,392	32,500	0	0	שכ"ד משרדים וע	05/05/2017	21919	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-750,412	6,020	0	0	שכ"ד משרדים וע	18/05/2017	21932	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-771,817	21,405	0	3000007000	פלאפון תקשורת	21/05/2017	212218	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-804,317	32,500	0	0	שכ"ד משרדים וע	05/06/2017	21950	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-810,337	6,020	0	0	שכ"ד משרדים וע	18/06/2017	21963	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-805,036	0	5,301	6013146010	עיסקת אקראי בריאות כללית	27/06/2017	173457	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-828,254	23,218	0	6001530050	משרד האוצר	30/06/2017	213298	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-805,036	-23,218	0	6001530050	ביטול הכנסות לקבל משרד האוצר	01/07/2017	213299	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-828,254	23,218	0	6004122041	מ.האוצר-שכירות ברושים+מ'נורית	02/07/2017	212697	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-852,203	23,949	0	0	פלאפון תקשורת	02/07/2017	213508	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-876,846	24,643	0	0	חברת פרטנר תקש	02/07/2017	213509	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-903,700	26,854	0	0	חברת פרטנר תקש	02/07/2017	213510	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-954,419	50,719	0	0	סלקום ישראל בע	02/07/2017	213519	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-985,819	31,400	0	0	שירותי בריאות	03/07/2017	213550	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,018,319	32,500	0	0	שכ"ד משרדים וע	05/07/2017	21980	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,018,919	600	0	0	שכ"ד משרדים וע	12/07/2017	21987	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,024,939	6,020	0	0	שכ"ד משרדים וע	18/07/2017	21993	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,019,601	0	5,338	6013146010	עיסקת אקראי בריאות כללית	15/08/2017	174485	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,040,984	21,384	0	0	פלאפון תקשורת	02/08/2017	213963	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,073,484	32,500	0	0	שכ"ד משרדים וע	05/08/2017	22013	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,079,504	6,020	0	0	שכ"ד משרדים וע	18/08/2017	22026	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,120,564	41,060	0	0	שכ"ד החברה הכלכלית	31/08/2017	22039	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,121,164	600	0	0	שכ"ד משרדים וע	12/09/2017	22052	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,278,693	157,529	0	3000007000	שכ"ד ביטוח לאומי	17/09/2017	214188	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,284,713	6,020	0	0	שכ"ד משרדים וע	18/09/2017	22058	קופה	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,292,313	7,600	0	6005711000	שכ"ד מחסן להב 6-9/17	30/09/2017	215130	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,342,781	50,467	0	0	סלקום ישראל בע	01/10/2017	214959	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,366,611	23,830	0	0	פלאפון תקשורת	02/10/2017	214956	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,393,332	26,721	0	0	חברת פרטנר תקש	02/10/2017	215189	התאמת בנקים	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,416,435	23,103	0	6004122041	מ.האוצר-שכירות ברושים+מ'נורית	02/10/2017	215261	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,447,678	31,244	0	0	ת. פקודה 215217	03/10/2017	216575	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים
-1,420,898	0	26,780	6013146010	עיסקת אקראי ביטוח לאומי 7	02/11/2017	176436	הנח"ש	הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22090	18/10/2017	שכ"ד משרדים וע	0	0	6,020	-1,426,918
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215131	31/10/2017	שכ"ד מחסן להב 10-12/17	6005711000	0	7,600	-1,434,518
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	215606	02/11/2017	פלאפון תקשורת	0	0	21,448	-1,455,966
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22115	12/11/2017	שכ"ד משרדים וע	0	0	900	-1,456,866
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22121	18/11/2017	שכ"ד משרדים וע	0	0	6,020	-1,462,886
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22138	03/12/2017	שכ"ד משרדים וע	0	0	38,755	-1,501,641
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	216135	25/12/2017	ביטוח לאומי-ספ	0	0	400	-1,502,041
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	216212	27/12/2017	ביטוח לאומי-ספ	0	0	147,529	-1,649,570
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	216428	31/12/2017	ביטוח לאומי- הכנסות ספייס	1433200640	400	0	-1,649,170
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	216514	31/12/2017	תיקון רישום שכ"ד	6005711000	2,000	0	-1,647,170
							1,710,314	-1,647,170
							=====	=====

הכנסות שכר-דירה 2018 - נספח ו'

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22168	01/01/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	95,692	-95,692
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	180363	15/02/2018	עיסקת אקראי אספן אנרגיה	6013146010	26,620	0	-69,072
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210422	01/01/2018	סלקום ישראל בע	0	0	50,517	-119,589
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	213249	15/02/2018	ת.רישום עיסקת אקראי אספן אנרגי'	1439000640	0	26,620	-146,209
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210410	02/01/2018	פלאפון תקשורת	0	0	23,854	-170,063
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210423	02/01/2018	חברת פרטנר תקש	0	0	24,546	-194,609
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210424	02/01/2018	חברת פרטנר תקש	0	0	26,748	-221,357
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210034	04/01/2018	מ.האוצר- שכירות ברושים+מ.נורית	6004122041	0	23,126	-244,483
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	180101	15/02/2018	עיסקת אקראי הוט	6013146010	12,059	0	-232,424
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210407	09/01/2018	הוט טלקום שותפ	0	0	70,933	-303,357
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210551	15/01/2018	סלקום ישראל בע	0	0	23,693	-327,049
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213240	15/01/2018	סלקום ישראל בע	0	0	-23,693	-303,357
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	180076	18/01/2018	עסקת אקראי ביטוח לאומי 18	6013146010	20,527	0	-282,830
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	180112	23/01/2018	עיסקת אקראי כללית	6013146010	5,311	0	-277,519
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	180174	15/02/2018	עסקת אקראי כללית 1/18	6013146010	5,317	0	-272,202
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210430	25/01/2018	שירותי בריאות	0	0	31,275	-303,477
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22195	28/01/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	600	-304,077
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22196	29/01/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	35,393	-339,470
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210974	02/02/2018	פלאפון תקשורת	0	0	21,469	-360,939
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211028	19/02/2018	ביטוח לאומי-עסקת אקראי	0	0	20,527	-381,466
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22245	18/03/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	600	-382,066
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211574	31/03/2018	שכ"ד מחסן להב 1-6/18	6005711000	0	13,200	-395,266
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22259	01/04/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	95,691	-490,957
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	181682	15/05/2018	עיסקת אקראי כללית	6013146010	5,301	0	-485,656
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211085	01/04/2018	מ.האוצר- שכירות ברושים+מ.נורית	6004122041	0	23,056	-508,712
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212002	01/04/2018	סלקום ישראל בע	0	0	50,366	-559,079
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211995	02/04/2018	פלאפון תקשורת	0	0	23,783	-582,861
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211996	02/04/2018	חברת פרטנר תקש	0	0	24,471	-607,333
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211997	02/04/2018	חברת פרטנר תקש	0	0	26,667	-634,000
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211999	10/04/2018	שירותי בריאות	0	0	31,182	-665,181
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212367	02/05/2018	פלאפון תקשורת	0	0	21,448	-686,629
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22320	27/05/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	600	-687,229
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22341	17/06/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	35,092	-722,321
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22355	01/07/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	95,691	-818,012
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212616	01/07/2018	משרד האוצר- שכירות	6004122041	0	23,333	-841,345
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213735	01/07/2018	סלקום ישראל בע	3000007000	0	50,971	-892,316
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214553	01/07/2018	שכ"ד מחסן להב 7-12/18	6005711000	0	13,200	-905,516
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213733	02/07/2018	חברת פרטנר תקש	3000007000	0	24,765	-930,281
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213734	02/07/2018	חברת פרטנר תקש	3000007000	0	26,987	-957,268
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213736	10/07/2018	שירותי בריאות	3000007000	0	31,556	-988,824
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22370	15/07/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	600	-989,424
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	213184	02/08/2018	פלאפון	3000007000	0	45,754	-1,035,178
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214232	28/08/2018	עמ העברה/הפקדה	3000007000	21	0	-1,035,157
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22425	01/09/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	95,691	-1,130,848
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22429	05/09/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	1,200	-1,132,048
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	185561	11/10/2018	מע"מ עכו 9/18	6013146010	5,364	0	-1,126,684
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215536	30/09/2018	הכנסות לקבל שכ"ד נעמת	6001530050	0	70,000	-1,196,684
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215536	30/09/2018	הכנסות לקבל שכ"ד אורט	6001530050	0	720,000	-1,916,684
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215564	01/10/2018	ביטול הכנסות לקבל שכ"ד נעמ"ת	6001530050	0	-70,000	-1,846,684
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215564	01/10/2018	ביטול הכנסות לקבל שכ"ד אורט	6001530050	0	-720,000	-1,126,684
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215494	02/10/2018	תיקון פקודה 215468	0	0	51,071	-1,177,756
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214292	04/10/2018	מ.האוצר- שכירות ברושים+מ.נורית	6004122041	0	23,379	-1,201,135
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22459	05/10/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	23,500	-1,224,635
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	215787	05/10/2018	עתידי רשת חינוך	3000007000	0	1,658	-1,226,293
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	215558	10/10/2018	נעמת	3000007000	0	70,000	-1,296,293
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	185562	11/10/2018	עסקת אקראי כללית 10/18	6013146010	5,375	0	-1,290,918
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214411	18/10/2018	אורט ישראל - שכר דירה	3000007000	0	761,196	-2,052,114
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215450	10/10/2018	שירותי בריאות	3000007000	0	31,618	-2,083,732
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215450	02/10/2018	פלאפון	3000007000	0	24,092	-2,107,824
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215450	02/10/2018	סלקום	3000007000	0	51,071	-2,158,895
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215450	02/10/2018	פרטנר	3000007000	0	24,815	-2,183,710
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215450	02/10/2018	פרטנר	3000007000	0	27,042	-2,210,752
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22486	01/11/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	38,933	-2,249,685
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22490	05/11/2018	שכ"ד משרדים וע	0	0	23,500	-2,273,185
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215293	29/11/2018	סיסטמי מוקדי פיתוח	3000007000	0	125,000	-2,398,185
2,398,185	2,484,079	85,895						
=====	=====	=====						

הכנסות שכר-דירה 2019 - נספח ז'

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210219	01/01/2019	ביטול הכ"ל לקבל שכ"ד אורט	6001530050	0.00	-492,000.00	492,000.00
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210219	01/01/2019	ביטול הכ"ל לקבל שכ"ד אורט	6001530050	0.00	492,000.00	0.00
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210219	01/01/2019	ביטול הכ"ל לקבל שכ"ד אורט	6001530050	0.00	-492,000.00	492,000.00
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210313	01/01/2019	ביטול הכ"ל לקבל שכ"ד חכ"ל	6001530050	0.00	-64,385.00	556,385.00
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214828	01/01/2019	סלקום ישראל בע	3000007000	0.00	51,121.83	505,263.17
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214854	01/01/2019		3000007000	0.00	24,839.56	480,423.61
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214855	01/01/2019		3000007000	0.00	27,068.12	453,355.49
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215184	01/01/2019	ת.פ 215494	6003206000	51,071.49	0.00	504,426.98
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210579	02/01/2019	פלאפון תקשורת	3000007000	0.00	24,139.38	480,287.60
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210053	03/01/2019	מ.האוצר- שכירות ברושים+מ.נורית	6004122041	0.00	23,402.26	456,885.34
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22554	05/01/2019	עתידי	0	0.00	23,500.00	433,385.34
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211032	10/01/2019	שירותי בריאות	3000007000	0.00	31,649.14	401,736.20
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22563	14/01/2019	שכ"ד משרדים וע	0	0.00	157,994.00	243,742.20
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	210048	14/01/2019	שכ"ד פוטו וולטאים	1439000640	157,994.00	0.00	401,736.20
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22564	15/01/2019	מוניות ניצב	0	0.00	95,691.00	306,045.20
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22580	27/01/2019	שכ"ד משרדים וע	0	0.00	600.00	305,445.20
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	210980	03/02/2019	פלאפון תקשורת	3000007000	0.00	21,640.39	283,804.81
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211771	03/02/2019	פלאפון 1/19	1613000540	21,640.39	0.00	305,445.20
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212645	03/02/2019	תיקון ס"ת פלאפון	1613000540	0.00	21,640.39	283,804.81
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215889	05/02/2019	שכ"ד משרדים	0	0.00	-87,885.97	371,690.78
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215889	03/03/2019	עתידי רשת חינוך	0	0.00	23,500.00	348,190.78
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215889	03/03/2019	החברה הכלכלית	0	0.00	28,655.61	319,535.17
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215889	05/03/2019	החברה הכלכלית	0	0.00	35,730.36	283,804.81
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22591	12/03/2019	שכ"ד משרדים וע	0	0.00	87,885.97	195,918.84
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211601	28/03/2019	שירותי בריאות	3000007000	0.00	120.90	195,797.94
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211673	04/04/2019	שירותי בריאות	3000007000	0.00	12,502.90	183,295.04
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	215901	31/03/2019	שירותי בריאות	3000007000	0.00	-120.90	183,415.94
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	215902	31/03/2019	שירותי בריאות	3000007000	0.00	-12,502.90	195,918.84
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22614	01/04/2019	עתידי	0	0.00	23,500.00	172,418.84
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22621	04/04/2019	ישראל אל ישראל	0	0.00	600.00	171,818.84
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211403	15/04/2019	משרד הפנים - שכירות	6003783020	0.00	2,900.00	168,918.84
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211403	01/04/2019	משרד הפנים - שכירות	6003783020	0.00	-2,900.00	171,818.84
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	191388	05/04/2019	עיסקת אקראי כללית 3/19	6013146010	5,380.00	0.00	177,198.84
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	211682	15/04/2019	פלאפון תקשורת	3000007000	0.00	24,068.50	153,130.34
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211800	01/04/2019	פלאפון 2/19	1613000540	24,068.50	0.00	177,198.84
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211800	05/05/2019	פלאפון 2/19	1613000540	-24,068.50	0.00	153,130.34
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214829	19/05/2019	סלקום ישראל בע	3000007000	0.00	50,971.74	102,158.60
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	211197	28/05/2019	מ.האוצר - שכירות ברושים	6004122041	0.00	23,333.55	78,825.05
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212388	03/07/2019	שירותי בריאות	3000007000	0.00	31,556.23	47,268.82
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215696	05/06/2019	פלאפון	0	0.00	21,640.81	25,628.01
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22633	06/06/2019	שכ"ד משרדים וע	0	0.00	157,994.00	-132,365.99
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22633	17/06/2019	מוניות ניצב	0	0.00	23,500.00	-155,865.99
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22633	01/07/2019	עתידי	0	0.00	95,691.00	-251,556.99
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	213545	01/07/2019	העברה בין סעיפים פוטו וולטאים	1439000640	157,994.00	0.00	-93,562.99
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22641	01/07/2019	עתידי	0	0.00	23,500.00	-117,062.99
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22655	01/07/2019	שכ"ד משרדים וע	0	0.00	600.00	-117,662.99
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	212903	02/07/2019	אורט שכ"ד 2014-2015	3000007000	0.00	145,302.00	-262,964.99
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	193127	05/07/2019	עיסקת אקראי כללית מע"מ עכו	6013146010	5,380.00	0.00	-257,584.99
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22672	05/07/2019	עתידי	0	0.00	23,500.00	-281,084.99
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	215546	05/07/2019	פי.איי.איי. נ	0	0.00	52,167.36	-333,252.35
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	213240	05/07/2019	הוט טלקום שותפ	3000007000	0.00	90,183.00	-423,435.35
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22698	07/07/2019	שכ"ד משרדים וע	0	0.00	157,994.00	-581,429.35
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	212257	15/08/2019	מ.האוצר - שכירות	6004122041	0.00	23,682.86	-605,112.21
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	213546	10/07/2019	העברה בין סעיפים פוטו וולטאים	1439000640	157,994.00	0.00	-447,118.21
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214017	16/07/2019		3000007000	0.00	51,734.79	-498,853.00
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214016	16/07/2019		3000007000	0.00	24,428.81	-523,281.81
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22702	02/08/2019	עתידי	0	0.00	23,500.00	-546,781.81
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214434	05/08/2019	פי.איי.איי	3000007000	0.00	52,528.90	-599,310.71
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	214434	10/08/2019	פי.איי.איי	3000007000	0.00	-52,528.90	-546,781.81
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214634	15/08/2019		3000007000	0.00	52,528.90	-599,310.71
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22704	18/08/2019	שכ"ד משרדים וע	0	0.00	600.00	-599,910.71
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	193891	05/09/2019	עסקת אקראי בריאות כללית	6013146010	5,445.00	0.00	-594,465.71
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214014	26/09/2019		3000007000	0.00	32,028.64	-626,494.35
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22713	26/09/2019	החברה הכלכלית	0	0.00	33,776.82	-660,271.17
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	הנח"ש	193462	30/09/2019	עיסקת אקראי הוט	6013146010	15,331.00	0.00	-644,940.17
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	התאמת בנקים	214218	01/10/2019	פלאפון תקשורת	3000007000	0.00	21,835.19	-666,775.36
הכנסות שכ"ד משרדים ועסקים	קופה	22733	01/10/2019	שכ"ד משרדים וע	0	0.00	23,500.00	-690,275.36

הכנסות שכר-דירה 2015 - נספח ח'

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	21050	25/01/2015	שכ"ד פוטו וולט	0	0	158,884	-158,884
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	150251	04/02/2015	מע"מ עכו 2/15	6013146010	24,237	0	-134,647
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	21124	01/04/2015	שכ"ד פוטו וולט	0	0	158,884	-293,531
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	152063	11/05/2015	עסקת אקראי אספן אנרגיה בע"מ	6013146010	24,237	0	-269,294
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	21218	01/07/2015	שכ"ד פוטו וולט	0	0	158,884	-428,178
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	21311	01/10/2015	שכ"ד פוטו וולט	0	0	158,884	-587,062
						48,474	635,536	-1,871,596
						=====	=====	=====

הכנסות שכר-דירה 2016 - נספח ט'

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	21837	16/02/2017	שכ"ד פוטו וולט	0	0	155,647	-155,647
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	170497	15/03/2017	עיסקת אקראי אספן אנרגיה 7	6013146010	26,460	0	-129,187
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	21881	01/04/2017	שכ"ד פוטו וולט	0	0	155,647	-284,834
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	171828	15/05/2017	עיסקת אקראי אספן אנרגיה	6013146010	26,460	0	-258,374
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	21976	01/07/2017	שכ"ד פוטו וולט	0	0	155,647	-414,021
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	174484	15/08/2017	עיסקת אקראי אספן אנרגיה 7	6013146010	26,460	0	-387,561
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	22071	01/10/2017	שכ"ד פוטו וולט	0	0	155,647	-543,208
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	176433	02/11/2017	עיסקת אקראי אספן אנרגיה 7	6013146010	26,460	0	-516,748
						105,840	622,588	-2,689,580
						=====	=====	=====

הכנסות שכר-דירה 2017 - נספח י'

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	21837	16/02/2017	שכ"ד פוטו וולט	0	0	155,647	-155,647
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	170497	15/03/2017	עיסקת אקראי אספן אנרגיה 7	6013146010	26,460	0	-129,187
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	21881	01/04/2017	שכ"ד פוטו וולט	0	0	155,647	-284,834
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	171828	15/05/2017	עיסקת אקראי אספן אנרגיה	6013146010	26,460	0	-258,374
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	21976	01/07/2017	שכ"ד פוטו וולט	0	0	155,647	-414,021
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	174484	15/08/2017	עיסקת אקראי אספן אנרגיה 7	6013146010	26,460	0	-387,561
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	22071	01/10/2017	שכ"ד פוטו וולט	0	0	155,647	-543,208
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	176433	02/11/2017	עיסקת אקראי אספן אנרגיה 7	6013146010	26,460	0	-516,748
						105,840	622,588	-2,689,580
						=====	=====	=====

הכנסות שכר-דירה 2018 - נספח יא'

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	213249	15/02/2018	ת.רישום עיסקת אקראי אספן אנ	1433000640	26,620	0	26,620
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	22210	12/02/2018	שכ"ד פוטו וולט	0	0	156,586	-129,966
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	22259	01/04/2018	שכ"ד פוטו וולט	0	0	156,586	-286,552
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	182149	15/05/2018	עיסקת אקראי אספן אנרגיה	6013146010	26,620	0	-259,932
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	214300	15/05/2018	ב.שיק מע"מ עכו עיסקת אקראי	3000007000	-26,620	0	-286,552
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	214300	15/05/2018	ב.שיק מע"מ עכו עיסקת אקראי	6002150030	26,620	0	-259,932
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	182576	31/05/2018	עיסקת אקראי אספן אנרגיה	6013146010	26,670	0	-233,262
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	22355	01/07/2018	שכ"ד פוטו וולט	0	0	156,586	-389,848
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	22455	01/10/2018	שכ"ד פוטו וולט	0	0	156,586	-546,434
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	186266	08/11/2018	עיסקת אקראי אספן אנרגיה	6013146010	26,620	0	-519,814
						106,530	626,344	-2,885,672
						=====	=====	=====

הכנסות שכר-דירה 2019 - נספח יב'

שם חשבון	מקור	פקודה	תאריך ערך	תאור פעולה	חשבון נגדי	חובה	זכות	יתרה
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	210048	14/01/2019	שכ"ד פוטו וולטאים	1433000640	0	157,994	-157,994
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	190153	15/02/2019	עסקת אקראי אספן אנרגיה	6013146010	26,859	0	-131,135
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	קופה	22603	20/02/2019	שכ"ד פוטו וולט	0	0	2,026	-133,161
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	192017	15/05/2019	עיסקת אקראי אספן אנרגיה	6013146010	26,620	0	-106,541
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	213545	01/04/2019	העברה בין סעיפים פוטו וולטאים	1433000640	0	157,994	-264,535
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	213546	01/07/2019	העברה בין סעיפים פוטו וולטאים	1433000640	0	157,994	-422,529
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	193912	15/08/2019	עסקת אקראי אספן אנרגיה	6013146010	26,859	0	-395,670
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	213547	02/10/2019	העברה בין סעיפים פוטו וולטאים	1433000640	0	157,994	-553,664
שכ"ד אנטנות כולל פוטו וולטאים	הנח"ש	195380	03/11/2019	מע"מ עכו - עיסקת אקראי אספן	6013146010	26,859	0	-526,805
						107,197	634,002	-2,692,034
						=====	=====	=====

סקירת חוזים - נספח יג'

שם השוכר	תאריך חתימה על החוזה	אישור יועמ"ש	תמורה	ערביות/בטחונות	קיום ביטוחים	חוזה בתוקף	הארכה נערכה אחרי	טעון רישוי	יתרות חוב	הערות
1	חברה הכלכלית	אין תאריך	יש אישור	10% מדמי השימוש שהתקבלו על ידה מהקבלן המפעיל	העירייה תצורף כמוטבת לאורך תקופת כל החוזה	כנראה עד 30/7/24		יש רישוי 31/12/22	לא מצוין תאריך התחלה וסיום ל- 5 שנים	
2	הוט טלקום	אין תאריך	יש אישור	סך 7,250 ₪ + מע"מ לחודש (צמוד מדד בסיס 11/08)	יש נספח ביטוחים בתוקף 1/12/18 - 31/5/2020	31/08/2023	נחתמה באיחור של שנה ו- 4 חודשים אופציה 5 שנים עד 31/8/28		שולם עד סוף 2020	
3	דרור בתי חינוך אורט הורביץ	אין תאריך	אין אישור	ללא תמורה	מחויב לערוך ביטוח לאורך תקופת כל החוזה	עד 30/6/20	כ- 9 חודשים אחרי סיום ההתקשרות המקורית ע"י מכתב 17/3/16		גם כעת הארכה לא השימוש שהסתיימה	
4	בית אבות בראט	אין תאריך	אין אישור	ללא תמורה	לא נדרש		תקופה ל- 18 שנים מ- 1/1/2000 - 31/12/17			
5	חברה כלכלית נשיאי ישראל 11	אין תאריך	אין אישור						תשלום של 70,579 ₪ שייך לשנת 2019 עדיין לא הועברו תשלומים ל-2020	
6	אגודת קרן אורה	אין תאריך	יש אישור	ללא תמורה	אין ערבות					על חשבון ועל אחריות המורשה לשימוש
7	נעמת	אין תאריך			אין ערבות		נחתם ל- 25 שנים (עד 2037 + אופציה להארכה לשני תקופות נוספות של 10 שנים)			
8	מוניות ניצב	06/12/2017		382,765.5 + כולל מע"מ לשנה 5 הצמדה למדד	ערבות לביצוע החוזה ולהבטחת פינוי המקרקעין ערבות בנקאית בסך 10,000 ₪ לתקופת החוזה +3 חודשים	עד 6/12/18 אופציה ל- 5 שנים מקסימום	חובת עריכת ביטוחים על חשבון השוכר		משלמים באופן רציף	
9	משרד האוצר	19/05/2016	אין אישור		אין ערבות	עד 18/5/26			משלמים באופן רציף	
10	משרד האוצר הברושים 31			סך של 3,000 ₪ תשלום רבעוני צמוד מדד סכום שנתי 36,000	אין	31.6.2016			הסכם לא חודש משום שאין הנגשה לנכים קודם שהעירייה תגיש ואז יחתמו על חוזה	
11	חב' ברימאג			צורף נספח ערבות	המצאת ביטוחים נספח ה	עד 11/1/21 לפי דניאל			משלמים באופן רציף	לא הוצג לעירייה ההסכם לאחר הזכיה במכרז
12	מוניות כרמיאל	ההסכם נושא תאריך 1/4/15	אין אישור	סך 4,300 ₪ + מע"מ צמוד מדד כל 3 חודשים מראש	אין דרישה בחוזה/הסכם	אין	באיחור של שנה ו- 3 חודשים 11 ימים והתבצעה ע"י מכתב שנשלח למנכ"ל ממוניות אין חתימות		כיום אין חוזה בתוקף	חייבים ש"כ משנת 2017. הסכם פג תוקף החל מ- 31.03.2019 סה"כ חוב עד כה - 186000 ₪ הועבר לטיפול משפטי
13	עתידי	23/12/2010	יש אישור בהסכם הארכה		בהסכם הישן בטחונות שטר חוב בסך 30,000 ₪ צמוד מדד אין ולא נדרש בטחונות לקיום ההסכם החדש	עד 30/6/25	חידוש נערך באיחור כ- חודש וחצי		משלמים באופן רציף	
14	אורט ישראל	אין תאריך	יש אישור בהסכם הארכה	סך 189,000 ₪	נספח ביטוחי בתוקף 28/2/18	עד 10/6/24	ההסכם הוארך באיחור של 3 חודשים		בנתאריך 19.7.20 יצאה דרישת תשלום עבור שנת תשפ"א	

הערות	יתרות חוב	טעון רישוי	הארכה נערכה אחרי	חוזת בתוקף	קיום ביטוחים	ערביות/בטחונות	תמורה	אישור יועמ"ש	תאריך חתימה על החוזה	שם השוכר	
	הסכם לוחש חתימה לאחר חתימות יועבר השלם נספח שולם 125,000 בשנת 2018 החלק השני ישולם יכנסו למשרדי העיריה הישנה לאחר						מקום 1 - רבעוני 7,700 ש"ח צמוד מקום 2 - 6,500 ש"ח צמוד			חברת phi פרטנר 2 כתובות	15
	2018 החלק השני ישולם יכנסו למשרדי העיריה הישנה לאחר			01/04/2021	על חשבון העיריה		חיוב שנתי 125,000 ללא מע"מ והצמדות			סיסטמטיק	16
	אין הסכם חתום לטענת אלויירה נמצא בטיפול הלשכה המשפטית משנת 7/2017				קיים נספח ביטוחי עד 31/5/2020		מקום 1 - חודשי 8,000 ש"ח צמוד מקום 2 - 6,900 ש"ח צמוד			סלקום 2 כתובות	17

הערה - הנתונים הנ"ל הופקו מסקירת כל החוזים שהוצגו לביקורת.

נספח יד'

תגובת מנכ"לית העירייה - דר' שולה מנחם



עיריית כרמיאל

לשכת מנכ"ל

כ"ה שבט תשפ"א
07 פברואר 2021

לכבוד
יוסי אבן צור
מבקר העירייה

א,נ,

הנדון: תגובה לטיטוט דו"ח: ניהול נכסי המקרקעין ברשות

תודה על טיטוט דו"ח הביקורת 2019 לאחר עיון ראשוני להלן תגובתי:

1. **בנושא הנהלים:** התחלנו טיפול עומק בנושא במהלך 2020, ומנהלת היחידה לתכנון אסטרטגי מונתה כאחראית לתחום זה. במסגרת אחריותה פועלת לתיקוף ועדכון נהלים קיימים וכתיבת נהלים חדשים ככל שיידרש ויהיה צורך.
2. **ניהול נכסים** – אנו מודעים לסוגיה זו ובשנה האחרונה התחלנו במספר תהליכי חשיבה ותכנון, כולל נושא של מינוי מנהל נכסים. בימים הקרובים עתיד להתפרסם המכרז ואני מאמינה שעם כניסתו של מנהל נכסים, נפתח מענים לסוגיות שעלו בדו"ח. אני מודה לך על הדו"ח ובמהלך השנה נלמד אותו לעומק במטרה לשפר את תהליכי העבודה בתחומים המצוינים.

בברכה
שולה מנחם
דר' שולה מנחם
מנכ"ל העירייה

העתק:
משה קונינסקי – ראש העיר

נספח טו'

תגובת מר איל רותם – ראש מינהל הנדסה

התקבל במייל בתאריך: 25.1.21

יוסי , שלום

באופן עקרוני אני מסכים לניתוח שערכת בנושא ניהול נכסי הרשות.
אני מסכים גם להערות הנוגעות לעדכון ספר הנכסים. בתפקיד רשם הנכסים צריך להחזיק אדם שזה
אחד מעיסוקיו החשובים .
שתי הערות משנה:

1. לסעיף 2.3.8.2 . לפני מספר שנים הוכנה פרוגרמה להקצאת שטחי ציבור. הפרוגרמה אינה
מעודכנת להיום אך משמשת בסיס לחלק מהחלטות וועדת ההקצאות הנוגע למוסדות
הכלולים במסמך.

2. לסעיף 2.3.9. בימים אלה הוחל בביצוע סקר "עבירות בניה בשטחים רגישים". מטרתו –
איתור פלישות שניתן לזהות מצילומי אוויר, של בניה בלתי חוקית בשטחים ציבוריים מכל
סוג.

בברכה

איל רותם
מהנדס העיר כרמיאל



נספח טז'

תגובת מר יעקב סודרי - ראש מינהל שפע

התקבל במייל בתאריך: 27.1.21

יוסי ערב טוב,

**ראשית אציין כי לא זכורה לי ביקורת שנעשתה .
אני קיבלתי ירושה של ניהול נכסים בע"פ ועוד כמה תיקים שלא
מתקרב לניהול נכסים ברמה בסיסית שנדרשת בדו"ח .
אם כניסת ראש העיר לתפקידו נתבקשתי והכנתי דוח נכסים שמרבית
הנתונים מהתוכנה(בר טכנולוגיות) שנוהלה בהנדסה .
בדו"ח ציינת כי גם רשם וגם מערכת בר טכנולוגיות שיכולות להוציא
דו"ח נכסים בלחיצת כפתור היו בהנדסה ומשום מה כבר לא .
חשוב להבין שמאז ומתמיד ובלי קשר לדו"ח הביקורת, אני מוצא עצמי
בכל ישיבה של וועדת הקצאות נדרש לקריטריונים מחברי הוועדה.
מרבית הסעיפים בדו"ח אינם חונים אצלי לא בעבר ובטח לא היום.
אני באמת חושב וממליץ שהנושא מחויב הנעה מחודשת תחת מנהל
הנדסה מה שקיים במרבית הרשויות .**

בברכה ,

סודרי יעקב

ראש מנהל שפ"ע

עיריית כרמיאל

משרד - 04-9085711

נייד - 052-9247342



נספח יז'

תגובת גבי' ענת לנקר - ראש מינהל כספים

התקבל במייל בתאריך: 28.1.21

יוסי שלום

עברתי על הדו"ח, להלן הערותיי

- א. מסכימה מאד שיש צורך במנהל נכסים ושיש ליצור "קו רציף" שמתכלל את ניהול הנכסים ברשות מקצה עד קצה
- ב. עמוד 14, סעיף 2.3.7 סעיפים ז' עד ט': לא מחלקת הגביה מוציאה חיובים אלו, יש אכן לעדכן את החיובים במסגרת מערכת ממוחשבת ואנו עכשיו בתחילת הדרך לעבר מודול הכנסות במגבלות שמכרז מיחשוב לפנינו עם חברה שתזכה ב-1.8.2021. אריאלה במחלקת הכנסות עושה עבודה נהדרת ושיעורי הגביה עומדים על 100% הודות לבקרה קפדנית יום-יומית. במסגרת מצויינות ארגונית ומבנה ארגוני חדש בגזברות מתוכנן חשב תקציבים שאלו יהיו חלק מתפקידיו
- ג. סעיף 2.3.10 חלף היטל השבחה ערכנו בדיקה עם עו"ד מקלר למיצוי הכנסות מחלף היטל השבחה. הוא כבר הודיעני שאנו צפויים לקבלת 1 מלש"ח אך מאידך סגן החשב של רמ"י רשם לי על עסקה שבוטלה במכוש שהעירייה קבלה קרוב 3 מלש"ח ויש להשיב כך שכרגע אני בבדיקה של התקזזות. הכספים שנכנסים נרשמים בהכנסות קרן היטל השבחה כנדרש.
- ד. חוסר התאמה שהצגת בן נתוני הנה"ח לטבלת אקסל של אריאלה יכולים להתבצע בגלל שוני ברישום לפי טווח תאריכים אחר. הנה"ח רושמים לפי תאריך ערך של התקבול – גם הסכם שהתקבלה הכנסה מראש באמצע שנת 2020 עבור תקופה עד אמצע 2021 תרשם ההכנסה כולה בשנת 2020 אריאלה רושמת לפי מחזוריות ההסכם. עוקבת שההסכם שולם לתקופתו במלואו ופונה מבעוד מועד לדרישות תשלום חדשות את כל נושא חתימת ההסכמים ערביות ביטוחים הארכה חידוש וכו', אלוירה מנהלת מתוקף היותה מזכירת מנהל מחלקת נכסים, משרה שאינה מאויישת כרגע כאמור

המשך תגובת הגזברית התקבל במייל 4.2.21

- על פי בדיקה שלך מול הגברת אריאלה רכזת ביטוחי עירייה: הסכמים בפועל מול גביה בפועל נמצא כי למעט מקרה אחד שהנו בתהליך משפטי מיצוי הגביה הנו 100%. אבקש לציין זאת בדו"ח הביקורת
2. כפי שאתה רואה להלן, אריאלה ציינה בפניך כי לא תהיה התאמה בן כרטסת הנה"ח " הכנסות משכ"ד " לטבלה שלה שכן לדוגמה הכנסות חד פעמיות משכירות מבנה לאירועים וכו מופקדות בהנה"ח בסעיף זה אך לא במעקב של אריאלה כאחראית על מעקב חוזי. אבקש לציין זאת בדו"ח תשובת הגזברות בנוסף לתשובתי בנושא זה עבור הרישום לפי פרקי זמן שונים עבור מהות טיפול שונה בן מחלקת הכנסות ומחלקת הנה"ח.

*** ברצוני להוסיף כי אריאלה עושה מלאכתה באופן עצמאי במובן של "היוזמת תהליכים מפקחת ומבצעת" על הצד הטוב ביותר גם בהיות דניאל הממונה עליה כך שמהבחינה הזו הגזברות מטפלת באופן מיטבי. חסר מנהל מחלקת נכסים לנושאים האחרים שציינת.

תודה מראש
בהצלחה

ענת- חנה לנקסנר
גזברית וראש מינהל הכספים
עיריית כרמיאל
טל' משרד: 04-9085591

דוח ביקורת של רואי החשבון על דוחות הכספיים של העירייה
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
ממצאי מעקב

1. כללי :

1.1 במהלך חודשים יוני-יולי 2019 ערך רואה החשבון לעיריות שבמשרד הפנים באמצעות משרד רו"ח גולדברג פרושן ושות' ביקורת על הדוחות הכספיים של עיריית כרמיאל לשנה שנסתיימה ביום 31.12.18.
הדוח הכספי המבוקר הסופי הוגש למבקר העירייה ב- 01.09.19 .

1.2 הביקורת בדקה וקבלה את תגובה העירייה לממצאים והפעולות שנקטה לתיקון הליקויים שהועלו בדו"ח הביקורת של רואה - החשבון.

2. הדו"ח הכספי :

2.1 התקציב המאושר והמעודכן לשנת 2018 הינו בסך 303.1 מיליוני ₪ .
שעור הגידול הנומינלי בביצוע התקציב הרגיל לעומת ביצוע התקציב אשתקד הינו 5.36% (שעור עליית המדד בשנת הדו"ח 1.2% אשתקד המדד עלה ב-0.3%).

2.2 בשנת הדו"ח - התקציב הרגיל הסתיים בעודף של 7 אלפי ₪.

2.3 התקציב הבלתי רגיל השנה הסתכם בגרעון בסך 30,081 אלפי ₪.

הגירעונות הזמניים המצטברים לסוף שנה של התקציב הבלתי רגיל
הסתכמו בסך 10,524 אלפי ₪ (אשתקד הסתיים בעודפים זמניים בסך 19,557 אש"ח).

2.4 היקף החובות המסופקים ליום 31/12/18 נאמד ב- 35,967 אלפי ₪
(ליום 31/12/17 ב- 37,423 אלפי ₪) והם מהווים כ-59% מכלל סכום החייבים
(ליום 31/12/17 כ-61%).

עיריית כרמיאל הדוח הכספי
מאזן ליום 31 לדצמבר 2018
באלפי ₪

31 בדצמבר		ההתחייבויות	31 בדצמבר		נכסים
2017	2018		2017	2018	
		בנקים - משיכות יתר	23,910	10,373	נכסים נזילים - קופה ובנקים
39,830	60,203	הוצאות מתוקצבות - שטרם שולמו	9,065	16,150	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,485	1,244	תקבולים לא מתוקצבים	1,195	894	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
			8,682	24,745	השקעות באג"ח מדינה
41,315	61,447	סה"כ התחייבויות שוטפות	42,852	52,162	סה"כ רכוש שוטף
3,932	578	קרן לעבודות פיתוח ועודפי מימון בתקציב הבלתי רגיל	23,489	578	השקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ועודפי תב"רים
7,449	6,770	קרנות בלתי מוקצבות אח'			
19,557	0	עודפים זמניים בתב"רים בניכוי גירעונות זמניים בתב"רים	-	10,524	גרעונות זמניים בתב"רים נטו
30,938	7,348				
62,778	62,715	קרנות מתוקצבות	64,252	64,189	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			5,943	5,264	השקעות במימון ק.בלתי מוקצבות
4,459 (3,000) 46	1,505 (305) 7	עודפים בתקציב לראשית השנה שינויים ביתרה לת.שנה עודף בשנת הדו"ח			
1,505	1,207	עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה			
136,536	132,717		136,536	132,717	

עיריית כרמיאל הדוח הכספי

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב באלפי ₪

תשלומים				תקבולים			4. שם הפרק תקציב
ביצוע 2017	ביצוע 2018	התקציב 2018	שם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	התקציב 2018	
21,989	19,518	22,196	הנהלה וכלליות				מסים ומענקים
8,803	9,267	8,332	מינהל כללי	175,271	185,908	182,929	מיסים
1,381	1,462	1,000	מינהל כספי	1,409	1,639	1,965	אגרות
10,020	10,586	11,021	הוצאות מימון	11,736	9,066	10,514	מענקים
42,193	40,833	42,549	פרעון מלוות				השת' מוסדות
				188,416	196,613	195,408	
29,622	29,935	30,894	שרותים				שרותים
1,994	1,757	1,673	מקומיים	1,408	2,050	1,103	מקומיים
4,190	4,813	4,968	תברואה		26		תברואה
			שמיירה ובטחון	4,090	5,545	5,112	שמיירה ובטחון
			תכנון ובניין				תכנון ובניין עיר
			עיר				
13,455	17,323	14,533	נכסים				נכסים
			ציבוריים	3,011	4,518	1,889	ציבוריים
1,529	2,750	2,452	חגיגות	2,800	373	2,800	שרותים שונים
4,910	5,266	5,429	מבצעי, ארועים	449	433	564	פיתוח כלכלי
			שרותים שונים	11,758	12,945	11,468	פיקוח עירוני
64	78	212	פתוח כלכלי				
2,193	2,362	2,268	פיקוח עירוני				
57,957	64,284	62,429					
80,526	90,085	76,344	שרותים				שרותים
16,882	17,450	16,221	ממלכתיים	49,186	52,325	49,421	ממלכתיים
267	269	266	חינוך	4,648	6,701	4,325	חינוך
46,750	48,151	46,950	תרבות	34,952	36,136	35,030	תרבות
1,665	1,785	1,665	בריאות				רווחה
2,210	358	2,373	רווחה				
155	155	155	דת	=	82	=	קליטת עליה
148,455	158,253	143,974	קליטת עליה	88,786	95,244	88,776	
			איכות סביבה				
			מפעלים				מפעלים
3,951	4,163	4,254	מים(כולל פרעון	(43)	(22)	10	מים
2,185	3,012	1,827	הל)	2,185	3,563	1,758	נכסים
1,628	1,380		נכסים	3,489	7,573	4,201	תחבורה
71	=	1,005	תחבורה	9	20	10	מפעל הביוב
7,835	8,555	7,086	מפעל הביוב	5,640	11,134	5,979	
			מפעלים אחרים				
44,492	45,190	47,052	תשלומים לא	6,378	1,186	1,459	תקבולים
			רגילים				לא רגילים
300,932	317,115	303,090	סה"כ כללי	300,978	317,122	303,090	סה"כ כללי

סה"כ תקבולים 317,122 אלפי ₪ סה"כ תשלומים 317,115 אלפי ₪ עודף- 7 אלפי ₪

עיריית כרמיאל
הדוח הכספי לשנת 2018
ריכוז תקבולים תשלומים של התקציב הבלתי רגיל
באלפי ש"ח

2013	2014	2015	2016	2017	2018	
						תקבולים ותשלומים בשנת הדו"ח
						תקבולים
18,677	15,408	12,185	13,521	20,785	20,784	השתתפות ממשלה
23,735	9,928	20,017	14,851	11,591	12,376	ממקורות עצמיים ואחרים+ בעלים
4,500	8,280	10,465	9,820	14,850	13,664	ממלוות שנתקבלו
46,912	33,616	42,667	38,192	47,226	46,824	סה"כ תקבולים
						תשלומים
34,085	23,287	29,934	24,032	27,902	39,973	עבודות שבוצעו במשך השנה
						העברת מלוות
14,472	8,697	8,318	15,192	20,963	35,970	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכו')
				647	41	תשלומים אחרים
148	99	-	-	-	921	העברת עוד' מתברים שהסתימו לקרנות
48,705	32,083	38,252	39,224	48,865	76,905	סה"כ תשלומים
(1,793)	1,533	4,415	(1,032)	(1,639)	(30,081)	(הגרעון) עודף לשנת הדוח
						התקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
121,107	143,441	163,711	171,189	191,200	214,338	תקבולים שנצברו
105,034	127,161	145,898	148,961	170,004	194,781	תשלומים שנצברו
16,073	16,280	17,813	22,228	21,196	19,557	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
						תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
143,441	163,711	163,719	191,200	214,338	224,514	תקבולים
127,161	145,898	141,491	170,004	194,781	235,038	תשלומים
16,280	17,813	22,228	21,196	19,557	(10,524)	עודף נטו
						היתרה הנ"ל מורכבת :
23,434	27,662	32,709	33,469	36,461	26,632	עודפי מימון
7,154	9,849	10,481	12,273	16,904	37,156	גירעונות מימון
16,280	17,813	22,228	21,196	19,557	(10,524)	עודף נטו
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

עיריית כרמיאל
הדוח הכספי לשנת 2018
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל והבלתי רגיל
ובקרו לעבודות פיתוח
באלפי ש"ח

2013	2014	2015	2016	2017	2018	
						הכנסות
245,596	255,016	262,408	281,585	297,672	317,122	מתקציב רגיל
32,545	30,194	32,582	31,484	39,746	45,356	מתקציב בלתי רגיל
9,953	15,337	11,313	11,970	5,260	5,328	מקרו לעבודות פיתוח
288,094	300,547	306,303	325,039	344,151	367,806	
						הוצאות
244,949	259,725	267,939	287,813	300,932	317,115	הוצאות תקציב רגיל
46,557	31,984	38,252	39,224	48,865	75,984	הוצאות התקציב הבלתי רגיל
<u>847</u>	<u>3,539</u>	<u>611</u>	<u>713</u>	<u>1,065</u>	<u>8,135</u>	מקרו לעבודות פיתוח
292,353	295,248	306,802	327,750	350,862	401,234	סך כל ההוצאות
(4,259)	5,299	(499)	(2,711)	(6,711)	(33,428)	עודף (גרעון) כללי
						הרכב הגירעון הכללי
655	4	37	58	46	7	עודף בתקציב
<u>207</u>	<u>1,533</u>	<u>4,415</u>	<u>(1,032)</u>	<u>(1,639)</u>	<u>(30,081)</u>	(גירעון) עודף בתקציב בלתי רגיל
862	1,537	4,452	(974)	(1,593)	(30,074)	
(5,121)	3,762	(4,951)	(1,737)	(5,118)	(3,354)	נוסף - גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח (ראה מאזן)
(4,259)	5,299	(499)	(2,711)	(6,711)	(33,428)	יתרה - עודף (גרעון) כללי

3. ניתוח מצבה הכספי של העירייה

יחסים פיננסיים:

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
%	%	%	%	%	%	%	%	
63.57	64.59	63.25	60.48	60.07	58.53	58.23	58.62	יחס תקבולים ממיסים לסך הכנסות הרשות
70.81	69.47	68.41	67.90	62.21	61.53	60.58	61.34	יחס הכנסות עצמיות לסך ההכנסות בתקציב הרגיל
13.19	14.34	15.03	14.02	14.84	11.61	13.73	19.38	יחס ההתחייבויות מסה"כ ההכנסות
4.29	4.99	4.57	4.09	4.23	4.16	3.33	3.49	יחס פרעון המלוות לסך ההוצאות בתקציב הרגיל
0.85	0.63	0.72	0.34	0.63	0.46	0.46	0.48	יחס הוצאות המימון לסך ההוצאות בתקציב הרגיל
85.88	85.32	85.27	83.32	86.73	84.53	86.8	74.15	יחס סך הגביה לחיוב השנתי
76.7	76.7	74.0	72.3	72.6	71.3	73.2	74.67	יחס סך הגביה לכלל החיובים

עודף בתקציב הרגיל

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
212,852	223,700	237,430	252,700	261,770	263,200	298,610	303,090	תקציב
219,932	236,776	245,604	260,112	268,273	287,871	300,978	317,122	תקבולים בשנת הדו"ח
218,121	236,163	244,949	260,108	268,236	287,813	300,932	317,115	תשלומים בשנת הדו"ח
1,811	613	655	4	37	58	47	7	עודף(גרעון) שנתי
9,266	11,077	11,690	9,360	8,364	7,401	4,459	1,505	עודף לת.שנה
1,811	613	(2,985)	(1,000)	(1,000)	(3,000)	(3,000)	(305)	שינויים ביתרה
		655	4	37	58	46	7	עודף השנה
11,077	11,690	9,360	8,364	7,401	4,459	1,505	1,207	סה"כ עודף מצטבר

עודפים בתב"רים ויתרות קרנות

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
16,019	16,073	16,280	17,813	22,228	21,196	19,557	(10,524)	גרעון/עודף בתקציב הבלתי רגיל לסוף השנה
17,118	17,097	11,976	15,738	10,787	9,050	3,932	578	קרן לעבודות פיתוח
33,137	33,170	28,256	33,551	33,015	30,246	23,489	(9,946)	יתרת קרנות בלתי מתוקצבות לסוף השנה

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
69,959	68,338	64,372	73,834	65,658	65,463	70,659	74,186	עומס המלוות משוערך לסוף השנה
7,000	6,200	4,500	8,280	10,465	9,820	14,850	13,664	הלוואות שנתקבלו במשך השנה
31.81%	28.86%	26.21%	28.40%	24.47%	22.74%	23.48%	23.39%	% עומס המלוות מסה"כ ההכנסות

הלוואות
מצב חשבון החייבים (באלפי ₪)

פרטים	יתרה ת.שנה	חיוב שוטף	סה"כ פטורים והנחות	העברה לחובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף שנה	יחס גבייה ב-% לכלל החייבים
חיובים על בסיס חיוב שנתי								
ארנונה								
ארנונה	20,758	185,451	23,671	1456	183,994	162,419	21,575	97.6
חומ"ס וח. למחיקה	<u>33,257</u>			<u>(1456)</u>	<u>31,801</u>		<u>31,801</u>	83.6
	54,015	185,451	23,671		215,795	162,419	53,376	75.3
א. מים וביוב								
א.מים וביוב	249	154	34		369	(22)	391	6.7
חומ"ס וח. מים	<u>2,096</u>				<u>2,096</u>		<u>2,096</u>	
סה"כ מים	2,345	154	34		2,465	(22)	2,487	0.9
אגרת ביוב	550	14	1		563		563	
חומ"ס אחרים	<u>162</u>				<u>162</u>		<u>162</u>	
סה"כ חייבים על בסיס שנתי	57,072	185,619	23,706		218,985	162,397	56,588	74.2
חיובים על בסיס חד פעמי								
חינוך	1,261	222	10		1,473	113	1,360	7.7
תרבות	44	1,652	59		1,637	1,586	51	96.9
רווחה	505	834			1,339	1,027	312	76.7
היטל השבחה	1	4,149			4,150	4,146	4	99.9
היטלי פיתוח	268				268		268	
אגרות בנייה	127	4,341			4,468	4,243	225	95
היטל ביוב	68	(4)			64		64	
שלטים אישורים וכו	199	7,872	946		7,125	6,780	345	95.2
פינוי אשפה	3	3			6		6	
היטל צריכה עודפת	17	1			18		18	
חומ"ס וחובות למחיקה	<u>1,908</u>				<u>1,908</u>		<u>1,908</u>	
סה"כ חיובים על בסיס חד פעמי	4,401	19,070	1,015		22,456	17,895	4,561	79.7
סה"כ בשנת הדוח 2018	61,473	204,689	24,721		241,441	180,292	61,149	74.7
בשנת 2017	68,330	193,200	32,328		229,202	167,729	61,473	73.2
בשנת 2016	61,420	200,932	24,169		238,183	169,853	68,330	71.3
בשנת 2015	58,787	187,359	22,224		223,922	162,502	61,420	72.6

ניתוח התפלגות חובות הארנונה לסוף שנת 2018

2016			2017			2018			
חלק יחסי מהחוב ב-%	החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר מקרים	חלק יחסי מהחוב ב-%	החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר מקרים	חלק יחסי מהחוב ב-%	החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר מקרים	טווח החוב בש"ח
5.32	2,970	10,007	5.6	3,141	9,486	5.51	3,201	8,595	עד 2001
8.86	4,948	1,521	9.3	5,177	1,594	9.76	5,668	1,723	2,002-5,000
21.40	11,947	1,083	22.6	12,578	1,163	23.11	13,426	1,238	5,001-25,000
12.98	7,247	207	14.2	7,884	229	14.83	8,613	252	25001-50,000
51.43	28,710	209	48.3	26,914	220	46.79	27,180	226	מעל 50,000
100	55,822	13,027	100	55,694	12,692	100	58,088	12,034	סה"כ יתרות חייבים
	-	-		1,679	-		5,130		יתרות בזכות
	55,822	13,027		54,015			52,958		סה"כ

- (1) במערכת הארנונה מטופלים 19,700 נכסים.
- (2) סכום חובות הארנונה של התושבים מגיע ל- 52,958 אלפי ש"ח מתוכם 31,801 אלפי ש"ח חובות מסופקים (אשתקד 33,257 אלפי ש"ח).
- (3) יתרות הזכות אשר הסתכמו בכך – 5,130 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2018, ולסך 1,679 אלפי ש"ח ליום 31/12/2017.
- (4) מניתוח הטבלה עולה שעל ידי טיפול ב- 1.88% מכלל החייבים ניתן לגבות כ- 47.79% מהחובות (או 3.97% חייבים מחזיקים בחובות בסך 61.62% מכלל החובות).
- (5) מסתמנת מגמת עלייה ביתרות החייבים מ-31,101 אלפי ש"ח ב-2010 עד ל- 58,088 אלפי ש"ח ב-2018, עליה מצטברת של 86.77%.
- (6) בשנת 2018 נמחקו חובות בסך 247 אלפי ש"ח (אשתקד נמחקו חובות בסך 8,801 אלפי ש"ח).

ניתוח יתרות החוב לפי סוגי נכסים :

2017		2018		
אומדן החוב באלפי ש"ח	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח	אחוז החייבים	סוג הנכס
13,455	24.2	14,519	25.0	מגורים
137	0.2	1	0	בתי מלון
25,599	46.0	26,168	45.0	בתי עסק למינהם
960	1.7	1,088	1.9	מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה
7,913	14.2	8,075	13.9	תעשייה ומלאכה
7,630	13.7	8,237	14.2	שונות וחסרי אפיון
55,694	100	58,088	100	סה"כ יתרות חייבים

ה ע ר ו ת

(1) הנתונים דלעיל הינם נומינלים ואינם מתחשבים בכוח הקנייה הכללי של השקל .

להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
3.73	3.47	3.89	3.91	3.845	3.467	3.748	שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
219.8	223.80	223.36	221.13	220.47	227.08	229.80	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
(2.3%)	(7.02%)	12.04 %	0.41%	(1.46) %	(9.83) %	8.10%	שעור עליית(ירידת) הדולר במהלך השנה
1.63%	1.82%	0.20)% ((1.00) %	(9.3)%	(0.3)%	1.2%	שעור עליית המדד במהלך השנה

(2) לרשות עודף מצטבר בתקציב הרגיל בסך – 1,207 אלפי ₪ (אשתקד 1,505 אלפי ₪)

(3) ביחס ההתחייבויות לסה"כ ההכנסות חלה עלייה משמעותית מ-13.7% ל-19.38% ב-2018.

(4) יחס פירעון המלוות לסך ההוצאות בתקציב הרגיל, נשמר ברמה של 3.3% .

(5) יחס הוצאות המימון מסך ההוצאות בתקציב הרגיל נותרה על כנה, כמו אשתקד 0.46%.

(6) ביחס הגבייה לחיוב השנתי וביחס הגבייה לכלל החיובים מסתמנת עלייה נקווה שזו תהיה המגמה בהמשך.

(7) יחס עומס המלוות לסה"כ ההכנסות : 2018 – 23.49%
2017 – 23.48%
2016 – 22.74%

(8) כנגד ההלוואות שועבדו כל ההכנסות העצמיות של העירייה לטובת הבנקים בגובה ההלוואות ועד לסיום פירעון .

(9) עפ"י היועץ משפטי לעירייה, עומדות כנגד העירייה תביעות בסך 8.1 מיליון ₪ ו-446 אלפי ₪ דולר ארה"ב ותביעה ייצוגית בסך – 100.7 מיליון ₪.

עפ"י הערכת היועמ"ש סכום החשיפה מסתכם לסך 660 אלפי ₪.

(10) חובות מסופקים

היקף החובות המסופקים ארנונה ל-31/12/18 נאמד ב- 31,801 אש"ח, הם מהווים כ- 59.6% מכלל סך החייבים, ב- 31/12/17 נאמד ב- 33,527 אש"ח המהווים כ- 61.6%.

(11) סך הערבויות שנתנו ליח' העירונית השונות ע"י העירייה הסתכמו בסך – 7,715 אלפי ₪. (אשתקד עמד על סך 7,759 אלפי ₪)

(12) השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

2017	2018	
53,219	54,992	השתתפויות העירייה עפ"י חוק והסכמים
1,310	1,058	תמיכות בעמותות
21,776	22,583	ההנחות ממיסים
76,305	78,633	סה"כ

(13) התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

2017 אש"ח	2018 אש"ח	
8,923	9,120	התחייבות בגין ימי חופשה
833	924	התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין שאינה מכוסה בהפקדות (בפנסיה צוברת)
9,610	8,486	התחייבות הרשות צבירת ימי מחלה מעל גיל 50 של עובדים
19,366	18,530	סה"כ

עיריית כרמיאל
הדוח הכספי לשנת 2018
תמצית מעקב אחר הממצאים העיקריים

מעקב אחר תיקון ליקויים :

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	ממצאים ביקורת השנה
	ביצוע תקציב רגיל – העירייה לא סיווגה את הוצאות הגי"א מקומי שנכללו כולן בסעיפים שונים בספרי העירייה ולכן לא התאפשר לבצע השוואה בין תקציב הגי"א ובין הביצוע (ראה פרק ד' סעיף 5.3.2 (120-18)).
	ממצאים משנים קודמות
לא תוקן	1. מערכת ההרשאות והנהלת החשבונות מתנהלות בשתי מערכות מיחשוב שונות ואינן מאפשרות קיום ממשק המאפשר רישום פקודת יומן אוטומטית וסגירת הזמנה בו זמנית (ראה פרק ד' סעיף 4).
תוקן	2. הענקת תמיכות – העירייה לא פרסמה באתר האינטרנט את שמות מוסדות הציבור והתמיכה שאושרה לכל מוסד ע"י ועדת תמיכות.
לא תוקן	3. לא התקבלו נתוני עומק חוב במפרט שנדרש על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים.
תוקן חלקית	4. טרם התקבלו אישורי שר הפנים לארבעה מתוך עשרת חוזי הקצאות מקרקעין שנדגמו.
	חייבים
תוקן חלקית	5. לסוף 2018 ישנם 15 עובדים בעלי חובות בגין מיסים עירוניים בסכומים המסתכמים לסך של 213 אש"ח. תגובת העירייה : הליקוי הינו זמני כיון שכל החייבים נמצאים בהסדרי פירעון ו/או טיפול משפטי.
	מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
תוקן	6. ועדת הביקורת דנה בדוח מבקר העירייה לשנת 2016 ו- 2017.
	נושאים אחרים
לא תוקן	7. קיימים הפרשים בלתי מוסברים בין יתרות הדדיות של חלק מהתאגידים הקשורים בספרי העירייה, ליתרות המקבילות בספרי תאגידים אלה.
	ארנונה ומים 2015
לא תוקן	8. העירייה אינה מסוגלת להפיק את נספח ג' – ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה, מתוך מערכת הגביה באוטומציה, עקב אי קליטת הגדרות על ידי מנהל מערכות האוטומציה בעירייה מטעם החברה לאוטומציה.

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	הליקוי	
	<u>החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ מתוך דוח ביקורת 2004</u>	1.
תוקן חלקית	<p>" על העירייה לקבל החלטה בקשר לסכומים שהשקיעה בחברה בסך 5,051 ש"ח כתקבולים ע"ח מניות "</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים - לאור חילופי מנכ"ל החברה והיעדר שינוי בתוצאות העיסקיות הנושא ידון בסוף 2020 עם הנהלת החכ"ל החדשה</p>	1.1
	<u>ועד עובדי עיריית כרמיאל מתוך דוח ביקורת 2004</u>	2.
לא תוקן	<p>" יש לערוך בסוף כל שנה ספירת מלאי של כל המצאי הנמצא ברשות ועד העובדים כולל מסמכים כספיים וכ"ו "</p> <p>קיצוי יעשה ספירת מלאי ויעביר אותה למנכ"ל.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים חוו"ד יועמ"ש בנושא יש לפנות שוב לוועד מדוע הם מסרבים והודיע להם שאם יעמדו בסירובם לא יהיה מנוס והעירייה תפסיק לתמוך כספית בוועד.</p>	2.1
	<u>ערבויות העירייה מתוך דוח ביקורת 2008</u>	3.
תוקן חלקית	<p>יש ליצור קישור בין חוזה/הסכם/מכרז בתוקף, לערבות תקפה, ולוודא שסכום הערבות הינו בהתאמה לנדרש.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים עם הטמעה מלאה של המיחשוב התאמות אשראי/ספקים חוזים תזרים... יהיה מענה מלא סוף רבעון רביעי.</p>	3.1
תוקן חלקית	<p>יש לדאוג למחשוב ניהול החוזים, תוך קישור בין כל המערכות.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים עם הטמעה מלאה של המיחשוב התאמות אשראי/ספקים חוזים תזרים... יהיה מענה מלא סוף רבעון רביעי.</p>	3.2
תוקן חלקית	<p>יש לשלב במערכת הממוחשבת אפשרות של חסימת תשלום לספק בהעדר ערבות תקפה.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים עם הטמעה מלאה של המיחשוב התאמות אשראי/ספקים חוזים תזרים... יהיה מענה מלא סוף רבעון רביעי.</p>	3.3
	<u>ביצוע תשלומים מתוך דוח ביקורת 2009/10</u>	4
תוקן חלקית	<p>הביקורת ממליצה על ביצוע בדיקות באמצעות כלים ממוחשבים, כמו: שימוש בדוח שינויים בכרטיסי ספקים בחתכים שונים; הצלבות בין מספרי חשבונות בנק של ספקים ועובדים; מניעת האפשרות לפתוח כרטיס ספק כפול; דוח רציפות צ'קים.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים עם הטמעה מלאה של המיחשוב התאמות אשראי/ספקים חוזים תזרים... יהיה מענה מלא סוף רבעון רביעי</p>	4.1

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	הליקוי	
	<u>ניהול חשבונות בנקים מתוך דוח ביקורת 2013</u>	5
תוקן חלקית	יש לערוך תזרים מזומנים החלטת ו. תיקון ליקויים עם הטמעה מלאה של המיחשוב התאמות אשראי/ספקים חוזים תזרים... יהיה מענה מלא סוף רבעון רביעי	5.1
	<u>מוכנותם ותחזוקתם של המקלטים ומוכנות לשע"ח מתוך דוח ביקורת 2013</u>	6
תוקן חלקית	יש לבצע חשיבה מערכתית לטיפול בנושא המיגון לאנשים בעלי מוגבלות וצרכים מיוחדים. 5 מקלטים מונגשים, נושא ההנגשה נמצא בתהליך (החלטת וועדת ביקורת 24.10.19) 1. נושא זה יועלה בוועדת מל"ח 2. לבנות מאגר מידע על האנשים בעלי מוגבלות וצרכים מיוחדים כשהמקורות לכך הם: • ביטוח לאומי. • מח' הגביה – ההודעה תצא בחשבונות 9/10 2020. החלטת ו. תיקון ליקויים יישלחו מכתבים ביטוח לאומי/מנהלי קופ"ח	6.1
	<u>שכירות מכוונות צילום ומדפסות מתוך דוח ביקורת 2014</u>	7
תוקן חלקית	מדפסות/מ. צילום הנמצאות בשימוש עמותות/אגודות וכד' חיצוניות לעירייה יש לחייבם, ולפעול בהתאם לנוהל התמיכות. עם השלמת הרישום, יחויבו העמותות בהתאם. החלטת ו. תיקון ליקויים הרישום הושלם החיוב יטופל ע"י המנכ"ל	7.1
	<u>מתקני ספורט מתוך דוח ביקורת 2015</u>	8
תוקן חלקית	יש לנהל מאגר נתונים מקיף ומעודכן של כל מתקני הספורט המצויים בתחומי שיפוטן (מלבד מח' חזות העיר). החלטת ו. תיקון ליקויים מאגר נתונים ממוחשב מקיף ומעודכן של כל מתקני הספורט ינוהל ע"י מנהל מח' הספורט סנדו בדנגו' ומנהל מח' נכסים יעקב סודרי תוך התייעצות עם רדומיר אחראי מיחשוב ושוש עינב מנהלת מח' גינון ונוף עד לתאריך 12/20 מאגר הנתונים עדיין אינו ממוחשב במלואו (לפי סנדו 15/1/2020)	8.1
תוקן חלקית	אין מיפוי של כל מתקני הספורט בנושא ההנגשה – מידת נגישותם וכו'.. החלטת ו. תיקון ליקויים ישנו מיפוי הביצוע ממתין לתקציב	8.2
לא תוקן	המידע בנושא ההנגשה לא נגיש לציבור הרחב (אינו מופיע בפרסומים העירוניים וכד'). החלטת ו. תיקון ליקויים ייבדק עם אלי שדה לציין לציבור אתרי ספורט שמונגשים באתר העירייה.	8.3

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	הליקוי	
	<u>היערכות לשע"ח מתוך דוח ביקורת 2015</u>	9
לא תוקן	<p>על הרשות לבחון את הנתונים/התשובות שהתקבלו בשאלון, לתת את הדעת בסעיפים הטעונים בדיקה/השלמה בחינת מידת הרלבנטיות ובהתאם לכך לגבש, תוכנית פעולה עם הקצאת משאבים ולוח זמנים לביצוע.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים רוב הסעיפים תוקנו ישנם סעיפים בשלבי טיפול - בדיקה סוף רבעון רביעי</p> <p><u>מטה /מרכז הפעלה</u> יש למגן את המעבר בין מרכז הפעלה לבין הרשות המקומית. משה 1.3.20 – בהליך תכנון מחדש למרכז הפעלה צמוד לעירייה – בטיפול היערכות לשהייה ממושכת</p> <p>1. יש לאתר את התקלות והבעיות במרחבים המוגנים שאינם בנויים לשהייה ממושכת. 2. יש להכין תכנית להארכת השהייה במרחבים המוגנים.</p> <p><u>בקרת מקלטים בבנייני מגורים</u></p> <p>1. יש לקיים ביקורות גם במקלטים הפרטיים, ולאכוף את סמכות הרשות על פי חוק עזר העירוני. משה 1.3.20 - הסתיים הליך ביקור בכ- 70% מהמקלטים הפרטיים ניתנו התראות וישנו מעקב ממשיכים בהליך זה.</p> <p>2. יש לקיים פיקוח כולל גם על מצב המקלטים הפרטיים לבקש התייחסות ממשה</p> <p><u>בקרת מיגון פיזי לאנשים בעלי מוגבלות</u></p> <p>1. יש להתאים את המחסות הציבוריים גם לאנשים בעלי מוגבלות תשובה משיבה ב- 10.4.18 - אין חניונים ציבוריים ממוגנים ואין תוכנית להתאמת המחסות הציבוריים גם לבעלי מוגבלות.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים שמשה לוי יבדוק אפשרות להשמת חניוני ענק פרטיים לצורכי חירום (ייבדק החניון ברח' הגליל).</p> <p>2. יש לתכנן את אופן הטיפול באנשים בעלי מוגבלות שיאלצו לשהות במהלך הלחימה במקומות לא מוגנים, או במקומות מוגנים בהם צפויים תנאים פיזיים קשים. תשובה משיבה ב- 10.4.18 - מתוכנן ביקור אצל הנ"ל ע"י מתנדבים חיילים עובדי עירייה, לצורך מיפוי הצרכים ובהתאם לגבש את אופן המשך הטיפול.</p> <p>משה 1.3.20 – גם מערכת ה- GIS מעודכנת בתושבים בעלי מוגבלות וצרכים מיוחדים.</p> <p><u>השלמת מידע</u></p> <p>1. היערכות האזרח לאפר"ן (אסון פתע רב נפגעים) שינוי בתפיסת יחסי עובד/אזרח מול הרשויות. שינוי בתפיסת תפקידם של כוחות המענה בעת אפר"ן. 2. הכנת הארגון/הבית לאפר"ן "טסט" למבנה - בחינת עמידות המבנה לרעידות אדמה לפני רכישה/השכרה הכנת אזורים בעלי מאפיינים שונים בארגון או בבית הכנה וכללי אחסון חומ"ס. סטנדרטיזציה של יציאות חירום על פי החוק. לדעת הביקורת, הנושא הנ"ל דורש התייחסות לגיבוש היערכות ודרכי הפעולה בעת – אפר"ן</p>	9.1

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	<u>הליקוי</u>	
	<u>סידורי עזרה ראשונה בבריכת השחייה העירונית מתוך דוח ביקורת 2016</u>	10
לא תוקן	<p>יש לפעול להעמקת הידע וההכשרה של מגישי העזרה הראשונה, ולא להסתפק בהכשרה בסיסית של הגשת עזרה ראשונה.</p> <p>לדעת מנהלי המתחם דיי בהדרכות ובקורסי ריענון עפ"י דרישות החוק ובהמצאות תעודה בתוקף לכל מע"ר.</p> <p style="text-align: center;">עפ"י החלטת וועדת ביקורת 24.10.19 בעקבות מקרי חירום רפואיים שהתרחשו בקאנטרי קלאב יש להסמיך מספר מצילים לקורס מד"א על מנת לתת מענה מקצועי יותר.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים יועמ"ש- לאחר אישור במועצת עיר יש לפעול עפ"י החלטת וועדת ביקורת בתאריך 7.7.2020 יצא מכתב למנכ"לית המתנ"סים שיש חובה ליישם ולמלא את הדרישות.</p>	10.1
לא תוקן	<p>התפקיד הנוסף שיוטל על מגיש העזרה הראשונה לא יפריע/יסתור את תפקידו כמגיש עזרה הן בהימצאותו במתחם ומידת זמינותו לציבור הרחב. אלא ישתלב עם תפקידו העיקרי כמגיש עזרה ראשונה.</p> <p>לדעת הביקורת : מאבטח בכניסה לא יכול להיות המע"ר</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים - מאבטח בכניסה לא יכול להיות המע"ר היחידי בתאריך 7.7.2020 יצא מכתב למנכ"לית המתנ"סים שיש חובה ליישם ולמלא את הדרישות.</p>	10.2
תוקן חלקית	<p>מרפאה/חדר טיפולים אחד המצוי בבריכה הקיציית אין בו לדעת הביקורת לענות על דרישות החוק, במיוחד במצב בו אין מעבר בין שני המתחמים, מלבד צוות הבריכה. וגם אין שום שילוט המצביע על הימצאות המרפאה בבריכה הקיציית.</p> <p style="text-align: center;">נושא השילוט הובטח לטפל בנושא המעבר לא טובל</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים- יטופל ע"י המנכ"לית</p>	10.3
	<u>פרסום חוצות בתחומי הרשויות מתוך דוח ביקורת 2016</u>	11
	בישיבה מ- 27/12/20 בהשתתפות המנכ"לית והיועמ"ש בשל נסיבות הקורונה הוחלט להקפיא את מכרז הבילבורדים בהיעדר היתכנות כלכלית דיון ובחינה נוספים יתקיימו עם התאוששות ענף הפרסום.	
לא תוקן	<p>מועצת העיר לא דנה בנושא העברת סמכויות לעמותה. העירייה טרם יצאה במכרז לשילוט ברחבי העיר. ועדיין לא הוכנה תוכנית אב לשילוט.</p> <p>- מועצת העיר לא דנה בנושא העברת סמכויות לעמותה.</p> <p>- העירייה התקשרה עם יועץ בתחום השילוט לגיבוש מדיניות כוללת בתחום</p>	11.1
לא תוקן	<p>היעדר הסכמי התקשרות בין העיריות לתאגידים העירוניים לא הוכן הסכם בכתב בין העירייה לעמותת הפסטיבל בנושא העברת הסמכויות בתחום הפרסום.</p>	11.2
לא תוקן	<p>התקשרויות ללא מכרז עם קבלני פרסום עדיין לא פורסם מכרז בילבורדים.</p> <p>- העירייה יצאה במכרז לפרסום בבילבורד</p> <p>- המכרז עד למועד זה לא מומש בפועל</p>	11.3

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	הליקוי	
	המשך פרסום חוצות בתחומי הרשויות מתוך דוח ביקורת 2016	
לא תוקן	מחירון בגין פרסום על עמודי תאורה לא הוכן מחירון ע"י העמותה.	11.4
לא תוקן	יש לסיים את תוכנית האסטרטגית לשילוט העירוני עד ל - 2/19 באחריות מ"מ ראש העיר.	11.5
	הנגשת מבני ציבור מתוך דוח ביקורת 2016	12
תוקן חלקית	<p>חלק מהשירותים הציבוריים הם שירותים עירוניים חיוניים שרוב האוכלוסייה נזקקת להם, ובכלל זה אוכלוסיית בעלי המוגבלות הפיזית. אוכלוסייה זו מתקשה לקבל שירותים אלה אם הם ניתנים במבנים שאינם נגישים.</p> <p>על העירייה לדאוג להנגשת מבנים אלו זאת כדי לאפשר לבעלי המוגבלות הפיזית לקבל שירותים עירוניים חיוניים כמו כל תושב וליישם את עקרון השוויון לבעלי מוגבלויות.</p> <p>לדברי אדריכל העיר, מותנה בקיום תקציבים הולמים.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים – קיימת תוכנית רב שנתית שיש להשלימה בתקציב 9.6.2020 תשובת המנכ"לית - העירייה מדי שנה מתקצבת ופועלת בהדרגה ובשיטתיות להנגשה מבני ציבור.</p>	12.1
תוקן	<p>על העירייה למצות את כל אפשרויות המימון העומדים לרשותה ובכללן השתתפות משרדי הממשלה,</p> <p>לא תתכן מציאות שהעירייה תוציא כספים ממקורותיה העצמיים ולא תתבע את השתתפות המשרד הממשלתי שאישר זה מכבר את השתתפותו בהוצאות אלו.</p> <p>מדובר לדוג' בתב"רים מס' 1923, 1936, 1942</p> <p>תשובת המנכ"לית מתאריך 9.6.2020</p>	12.2
תוקן חלקית	<p>עפ"י החלטת וועדת ביקורת תעשה תוך מספר חודשים תוכנית רב שנתית אסטרטגית להנגשה של כל המוסדות ומבני ציבור בעיר תוך קביעת סדר עדיפות לביצוע ותכנית להקצאת משאבים לכך.</p> <p>לביקורת הוצגה תוכנית לפרויקטים בתכנון/ביצוע בשנים 17 ו-18.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים – קיימת תוכנית רב שנתית שיש להשלימה בתקציב</p>	12.3
	גבייה בית אבות בראט מתוך דוח ביקורת 2008 ו 2017	13
תוקן	<p>בהתאם לחו"ד היועמ"ש "סיכום – פעילות הקבלן בהפעלת המטבח במבנה בית האבות ע"ש בראט, מהווה הפרה של ההסכם בין העירייה לבין העמותה ומנוגדת לדין לפיכך יש להפסיקה".</p> <p>החלטת וועדת ביקורת 24.10.19</p> <p>יש לאמץ את חו"ד היועמ"ש ולהפנות לגורמים המוסמכים לפעול - יש להפיץ לכל המנהלים</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים – 8.3.2020 יצא מכתב לעמותה לפנות את הקבלן הקבלן יסיים את עבודתו ב-31/10/2020 (עפ"י מכתב מבית האבות).</p>	13.1
תוקן חלקית אלכס ערער על ההחלטה	<p>הסתמכות על חוות-דעת משפטית חיצונית, צריכה להיעשות בכתב ורק לאחר אישור היועמ"ש של העירייה.</p> <p>אין להסתמך על חוות דעת משפטיות שהתקבלו בעל-פה.</p> <p>החלטת ו. תיקון ליקויים –</p> <p>הגזברית תציג חו"ד מעו"ד יומי ותעביר לאישור יועמ"ש העירייה</p> <p>13/8/2020 חו"ד ההחלטה הועברה לאישור היועמ"ש</p>	13.2

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	הליקוי	
	<u>המשך גבייה בית אבות בראט מתוך דוח ביקורת 2008 ו 2017</u>	
תוקן חלקית אלכס ערער על ההחלטה	יש לשקול שוב את עריכת חיובי הארנונה של העמותה מחדש (גם רטרואקטיבית) בהתאם להערות המבקר. באחריות הגזברית לקבל את חוות דעתו של היועץ המשפטי של העירייה לאפשרות המהלך הנ"ל ולהציגה לוועדה. החלטת ו. תיקון ליקויים – הגזברית פנתה בבקשה לחו"ד מהיועמ"ש בתאריך 12/12/19 בהמלצת הוועדה לפנות לעו"ד יומי לחו"ד (גם בנושא רטרואקטיבית). 13/8/2020 חו"ד החיצונית הועברה לאישור היועמ"ש	13.3
תוקן חלקית אלכס ערער על ההחלטה	יש לבחון את המשך קיום "הסכם-הארנונה" בעתיד בין העירייה לבית בראט. יש לבחון מחדש את הסיווגים בהם מחויב בית האבות. החלטת ו. תיקון ליקויים - גם נושא זה ייבדק עם עו"ד יומי עפ"י הודעת הגזברית מיום 7/1/21 "השגה של בית בראט שעלתה בדוח הביקורת עברה לטיפול עו"ד ברק גיט לפי הנחייה של היועמ"ש"	13.4
	<u>מחצבות גבעת רם מתוך דוח ביקורת 2018</u>	14
תוקן חלקית	יש לפעול לעדכון הנהלים במח' הרישוי בהנדסה ובאגף "רישוי עסקים" כך שברגע שמוצא "היתר בנייה" לגופים עסקיים, לעבודות בנייה/פיתוח בהיקפים גדולים, לעדכן את מח' הגבייה בפרטי היתר זה. כמו כן, כל בקשה לרשיון עסק צריכה להיות מעודכנת במח' הגבייה. מח' הגבייה תעבד את הנתונים המועברים אליה ממח' הרישוי בהנדסה ומאגף "רישוי עסקים" ותפעל לאלתר בהתאם. תשובת המנכ"לית מוועדת ביקורת 29.6.20 "התקיימה ישיבה בה השתתפו נציגי מנהל ההנדסה, הגבייה ורישוי עסקים בנושא הסדרת שת"פ מובנה. התקבלה החלטה שבכל שבוע ראשון לחודש תתקיים ישיבת צוות בהשתתפות -מנהלת הגבייה, מנהל האכיפה, ס. ראש מינהל לרישוי עסקים ומנהלת מח' פיקוח על הבניה, ישבו לעדכונים הדדיים, וכמו כן סוכם שכולם יעבדו עם תוכנת GIS. הועבר לביקורת פרוטוקול מסיכום פגישה מיום 2.8.20 שבו נדון שיתוף הפעולה וקשר הדדי בין מחלקת הגבייה, מחלקת אכיפה ועסקים, מחלקת רישוי עסקים ומחלקת פיקוח על הבניה בסיכום הפגישה – תואר העדכון ההדדי.	14.1
תוקן	להציג את חו"ד המשפטית עליה מח' הגבייה הסתמכה, באי הוצאת שומה לשנת 2017.	14.2
תוקן	לאור הטענות הרבות והמתמשכות שהעלו תושבי שכונת גבעת רם ורמת רבין על מטרדי אבק וזיהום אויר, היה על מח' הגבייה לראות האם פועלות (בהר-כרמי) ברמת-נבון מחצבות/מגרסות ולפעול בהתאם, בהכללתם בבסיסי החיוב העירוניים.	14.3
תוקן	מח' הגבייה, בהתאם לנתונים ולהשתלשלות האירועים כפי שמתוארים בדוח זה, תפעל לגביית הארנונה ומהחברה הקבלנית המפעילה את המגרסות ברמת-נבון. תשובת המנכ"לית מישיבת וועדת ביקורת מ- 29.6.20 מסרה שישנן 2 תביעות בהליכים משפטיים מול חב' יהל מהנדסים ובטון הר כרמי.	14.4
	<u>נהלים מתוך דוח ביקורת 2018</u>	15
תוקן	יש למנות בעירייה גורם המרכז את כל נושא הנהלים החל משלב חיבורם, עדכונם, הפצתם והטמעתם בכל אגפי העירייה. תשובת המנכ"לית מישיבת וועדת ביקורת מ-27.7.2020 מסרה ש-"עורכים מחדש את ספר הנהלים של העירייה, מנהלת היח' אסטרטגית מונתה לרכז את הנושא".	15.1

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית	<u>הליקו</u>	
תוקן חלקית	<p>נוהל, יש לכתוב במבנה-אחיד בשפה בהירה וברורה, בלשון שאינה משתמעת לשני פנים, וזאת כדי לאפשר את בקרת הנהלים והתיעוד. הביקורת מציעה מבנה לנוהל:</p> <p>א. כותר – יכלול את הנוהל, אשר יהווה הצהרה ברורה וחד ערכית לתכולת הנוהל.</p> <p>ב. מבוא – מידע על הנוהל, תקנים וסטנדרטים נדרשים.</p> <p>ג. מהות – תיאור תמציתי של הפעולה, שיטה וכד'.</p> <p>ד. אחריות – מי האחראי לביצוע, ומי המורשה לביצוע.</p> <p>ה. מסמכים ישימים – רשימת כל המסמכים ובהם תקנים, נהלים, מאמרים, הוראות חוק, חוזרי מנכ"ל וכו'.</p> <p>ו. הגדרות – הגדרה חד-ערכית של המושגים המוזכרים בנוהל.</p> <p>ז. שיטה – הגדרה מדייקת את שלבי הביצוע, יכיל גם את הבקורות של התהליך</p> <p>נספחים – כל המסמכים אשר נמצאו חשובים והכללתם בנוהל תכביד על קריאתו ניתן להוסיף גם תרשים זרימה של מהלך ביצוע הנוהל, דוגמאות לטפסים, רשימת תיוג לבדיקה</p>	15.2
	<u>ביקורת שילוט מתוך דוח ביקורת 2018</u>	16
לא תוקן	<p>על העירייה לעמוד בהתחייבותה למבקר המדינה בנקיטת פעולות מסוימות בתחום הסדרת השילוט.</p> <p>א. גיבוש תוכנית כוללת לנושא הסדרת השילוט ברחבי העיר.</p> <p>ב. התוכנית תובא לאישור מועצת עיר.</p> <p>ג. במידה ונדרשת העברת סמכויות לתאגידים עירוניים יש לעגן זאת בהסכמים בכתב ושיקבלו את אישור המועצה.</p>	16.1
לא תוקן	<p>לדעת הביקורת, כל חוזה/הסכם שהעירייה מתקשרת על פיו, צריך להיות מלווה בתמצית עיקרי ההסכם עליהם יש להקפיד בקיומו וכן בנספח חשבונאי, של היקף כספי, תנאי תשלום תקופת החוזה, היקף ערבויות, קיום פוליסות ביטוח וכד'.</p>	16.2
תוקן חלקית	<p>יש לקיים ישיבה בהשתתפות מנכ"לית יועמ"ש ומבקר העיריה במטרה לגבש את פעולות העירייה:</p> <p>1. מיצוי זכויותיה עפ"י ההסכם עם חב' הייעוץ ועם חברה-ל' הזוכה במכרז הפרסום על גבי הבילבורדים.</p> <p>2. במידה וחב' ל' מושכת את ידה מהמכרז הנ"ל, על העירייה לפעול לאלתר ולנקוט בכל הפעולות הנדרשות במקרה זה כמו:</p> <ul style="list-style-type: none"> • חילוט ערבות. • תביעה משפטית על הנזקים/אובדן הכנסות. • וועדת המכרזים תבטל את זכייתה ותודיע לחברה השנייה בדירוג על זכייתה לפי מכרז זה. <p>התקיימה ישיבה מתאריך 3/8/20 והוחלט ש</p> <p>1. ייצא מכתב לחברת לבנון בו היא נדרשת להפסיק לפרסם לאחר שנושא זה יועבר לחכ"ל</p> <p>2. העברה מסודרת של הטיפול בשילוט לחכ"ל אישור מועצת עיר וגם יבנה הסכם בו נותנים זכויות פרסום לחכ"ל עם שטחים ציבוריים תמורת אחוזים מסוימים.</p>	16.3

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	<u>הליקוי</u>	
	<u>ביקורת אבטחת מידע מתוך דוח ביקורת 2018</u>	17
לא תוקן	יש לעשות סקר סיכונים כל שנה וחצי הסקר האחרון נעשה בסוף 2017. שולה עדכנה שהעירייה בהכנה לסקר נוסף תוך כחודשיים יערך הסקר החלטת וועדת ביקורת 29.6.20	17.1
לא תוקן	לאחר שסקר הסיכונים ייעשה יש להציגו לוועדה לשם ההשוואה מה הפערים, האם העירייה התקדמה בנושא...	17.2
לא תוקן	התקשרויות עם חברות פרטיות המחזיקות במאגרי מידע של הרשות המקומית משרד מבקר המדינה מעיר לעירייה כי עליה לעגן בהסכמים שהן חותמת עם חברות חיצוניות המחזיקות במאגרי המידע שלהן את נוסח האישור הנדרש כדי לתת לעובד הרשות המקומית גישה למאגר המידע, וכן עליהן לקבוע בהסכם מיהו בעל התפקיד המוסמך להוציא את האישור. מתן הרשאה המאפשרת לעובד גישה למאגר מידע של הרשות שבו מחזיקה חברה חיצונית, שינוי ההרשאה או ביטולה - כל אלה ראוי שיבוצעו בטופס ייעודי על ידי מנהל אבטחת המידע של הרשות המקומית, באופן שיאפשר לדעת בכל רגע ורגע למי מהעובדים יש הרשאת גישה למאגרי המידע של הרשות.	17.3

הוראות חוק בנושא ביקורת בעירייה

להלן הסעיפים **בפקודת העיריות** המתייחסים לתפקידי המבקר ולעבודת הביקורת.

149ג. ועדה לענייני ביקורת (תיקון: התשל"ט, התש"ן, התשנ"ח, התשס"ב)

(א) המועצה תבחר מבין חבריה ועדה לענייני ביקורת שתפקידה לדון בכל דוח של מבקר המדינה ושל נציב תלונות הציבור על הביקורת בעירייה, בכל דוח של משרד הפנים על העירייה ובכל דוח של מבקר העירייה, ולעקוב אחרי תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת, והיא רשאית לדון בכל דוח ביקורת אחר על העירייה שהוגש לפי דין; הוועדה תגיש למועצה את סיכומיה והצעותיה.

(ב) מספר חברי הוועדה לא יעלה על שבעה; הרכב הוועדה יהיה תואם, ככל שניתן, את ההרכב הסיעתי של המועצה; ראש העירייה, סגניו וחברי ההנהלה לא יהיו חברים בוועדה לענייני ביקורת.

(ג)1) יושב ראש הוועדה לענייני ביקורת יהיה, בכפוף להוראות פסקה (2), מהאופוזיציה ולא יכהן כדירקטור בהנהלת גוף עירוני מבוקר; לעניין סעיף זה יראו את יושב ראש הוועדה לענייני ביקורת כשייך

לאופוזיציה, אם התקיימו בסיעתו, בין היתר, לפחות כל אלה:

סיעתו שונה מסיעתו של ראש העירייה;

לסיעתו אין ייצוג בוועדת ההנהלה;

מסיעתו לא מונו סגנים לראש העירייה;

סיעתו אינה קשורה בהסכם המתייחס לכהונת ראש העירייה או לניהול העירייה.

(2) היו הסיעות כולן מיוצגות בוועדת ההנהלה או ישנה במועצה סיעה אחת

בלבד, יהיה ראש הוועדה לענייני ביקורת מי שהתקיימו בו לפחות כל אלה:

הוא אינו חבר בוועדת ההנהלה;

הוא אינו מכהן כיושב ראש ועדת הכספים או המכרזים;

הוא אינו מכהן כדירקטור בגוף עירוני מבוקר.

סיעתו שונה מסיעתו של ראש העירייה, אם יש במועצה יותר מסיעה אחת.

167. מינוי פקידיים (תיקון: התשל"א, התש"ן, התשנ"ה, התשס"ב, התשס"ד,

התשס"ה, התשס"ו)

(א) מועצה רשאית, ולפי דרישת הממונה חייבת, למנות לעירייה מזכיר אם לא מונה מנהל כללי, ורופא וטרינר; כן חייבת המועצה למנות מהנדס; מינוי לפי סעיף קטן זה יהיה של אנשים ראויים, בדרך של מכרז פומבי בכפוף להוראות סעיף קטן (2א), ואפשר למנות אדם ליותר ממשרה אחת מהמשרות האמורות.

(1א) ראש העירייה רשאי, ולפי דרישת הממונה חייב, למנות לעירייה מנהל כללי ובלבד שהמועצה לא מינתה מזכיר.

(2א) לא תמנה המועצה ולא ימנה ראש העירייה אדם, שעליהם למנותו, למשרה מהמשרות הנקובות בתוספת החמישית אלא את מי שוועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים בחרה בו, ולעניין מנהל כללי, לא ימנה ראש העירייה אלא את מי שוועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים אישרה את כשירותו והתאמתו לתפקיד.

(ב) המועצה, בהחלטה ברוב חבריה, תמנה לעירייה מבקר במשרה מלאה;

(ג) לא ימונה ולא יכהן אדם כמבקר עירייה אלא אם כן נתקיימו בו כל אלה:

(1) הוא יחיד;

(2) הוא תושב ישראל;

(3) הוא לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון;

(4) הוא בעל תואר אקדמי מאת מוסד להשכלה גבוהה בישראל או מוסד

להשכלה גבוהה בחוץ לארץ שהכיר בו, לעניין זה, מוסד להשכלה גבוהה בישראל, או שהוא עורך דין או רואה חשבון;

(5) הוא רכש ניסיון במשך שנתיים בעבודת ביקורת.

(6) הוא אינו חבר בהנהלה פעילה של מפלגה או בהנהלה פעילה או בגוף דומה

אחר של רשימת מועמדים שהתמודדה בבחירות לרשות המקומית.

(1ג) מי שכהן כחבר מועצה לא ימונה ולא יכהן כמבקר עירייה אלא אם כן

עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה באותה עירייה או שנתיים מתום כהונתו בעירייה גובלת.

(2ג) מי שהיה מועמד בבחירות למועצת העירייה, לא יכהן כמבקר אותה

עירייה, למשך כל תקופת כהונתה של אותה מועצה שאליה היה מועמד.

(ד) על אף הוראת סעיף קטן (ג), רשאי הממונה על המחוז לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו אחד מן התנאים המנויים בפסקאות (4) ו-(5) לסעיף קטן (ג), כמבקר העירייה, אם הוא רכש ניסיון במשך עשר שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992.

(ה) (1) ...

(2) ...

167.א. מועצה שלא מינתה מבקר (תיקון: התשנ"ה, התשס"ב)

(א) ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בצו כי תמנה מבקר, כאמור בסעיף 167, תוך הזמן הנקוב בצו.
(ב) לא מילאה המועצה אחרי הצו תוך הזמן האמור, רשאי הממונה למנות מבקר לעירייה ולקבוע את שכרו.

168. משכורת (תיקון: התשל"ט)

אנשים שנתמנו כאמור בסעיף 167 יקבלו את המשכורת שתקבע המועצה.

169.ב. ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים (תיקון: תשס"ה)

(א) בכל עירייה תוקם ועדת מכרזים לבחירת עובדים למשרות המנויות בתוספת החמישית; החלטתה של הועדה תובא לאישור המועצה או ראש העיריה, לפי הענין.
(ב) ואלה חברי ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים -
(1) ראש העיריה או נציגו מקרב סגניו, אשר ישמש כיושב ראש ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים;
(2) שני חברי המועצה שייבחרו על ידה, אשר לפחות אחד מהם נציג סיעה שאינה מיוצגת בוועדת ההנהלה, ואם כל הסיעות מיוצגות בוועדת ההנהלה, חבר המועצה שאינו חבר בוועדת ההנהלה.
(3) המנהל הכללי של העיריה

(4) נציג שימנה השר, שהוא בעל תפקיד מקביל בעיריה אחרת לתפקיד הנדון במכרז.

- (ג) על אף האמור בסעיף קטן, (ב)3 בתהליך בדיקת כשירותו והתאמתו של מועמד למשרת המנהל הכללי, יהיה היועץ המשפטי של העיריה חבר ועדת המכרזים לבחירת 3 עובדים בחירים במקום המנהל הכללי
- (ד) היועץ המשפטי של העיריה יהיה משקיף בישיבות ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים, למעט בישיבות שענינן מינוי היועץ המשפטי של העיריה
- (ה) נקבע בדין כי לא ימונה אדם למשרה מסוימת אלא אם כן הוא בעל כשירות והתאמה לתפקיד, תהיה ועדת המכרזים הועדה המוסמכת לבדירה ולאישור כשירותו והתאמתו כאמור.

170. דרכי מינוי עובדים אחרים וכשירות עובד ביקורת (תיקון: התשל"ט,

התש"ן, התשנ"ה, התשס"ב, התשס"ג, התשס"ד, התשס"ה)

- (א) ראש העירייה רשאי למנות לעירייה עובדים שלא הוזכרו בסעיף 167 למשרות שיש עליהן הקצבה בתקציב המאושר.
- (ב) לא יתמנה אדם לעובד עירייה לרבות למשרות המנויות בתוספת החמישית, למעט המנהל הכללי אלא לאחר שראש העירייה או מי שהוא הסמיך לכך הכריז על המשרה בפומבי על פי כללים לפי סעיף קטן (ג).
- (1) במהלך מינוי למשרה המנויה בתוספת החמישית או למשרת פקח תונח לפני ועדת המכרזים הדנה בעניין, חוות דעתו של היועץ המשפטי של העירייה בדבר קיום הרשעה של המועמד בעבירה שבשל אופייה, חומרתה או נסיבותיה אין הוא ראוי לשמש בתפקיד; במהלך מינוי למשרת יועץ משפטי תונח לפני ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים חוות דעת כאמור, על ידי היועץ המשפטי של משרד הפנים; החליטה ועדת המכרזים בניגוד לחוות דעתו של היועץ המשפטי תחליט המועצה בעניין מינוי אדם למשרה כאמור; בפסקה זו, "פקח" – לרבות נושא משרה בעירייה הממלא תפקידי פיקוח.
- (2) שר הפנים, בהתייעצות עם השר לביטחון הפנים ושר המשפטים, ובאישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת רשאי לקבוע בעלי תפקידים נוספים שלגביהם תידרש חוות דעת היועץ המשפטי של העירייה כאמור בפסקה (1).

- (3) השר לביטחון הפנים בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת יקבע דרכי מסירת מידע בדבר קיום הרשעה של מועמד כאמור בסעיף זה.
- (ג) השר, באישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת, יקבע בתקנות כללים בדבר דרכי מכרז ופרטיו, אם בדרך כלל ואם לסוגי משרות, ורשאי הוא בתקנות כאמור לקבוע משרות וסוגי משרות שעליהן לא תחול, בתנאים שיקבע, חובת מכרז.
- (ד) לא תחול חובת מכרז לפי סעיף קטן (ב) על משרות שלהן מתקבל אדם באמצעות לשכת תעסוקה לפי חוק שירות התעסוקה, התשי"ט – 1959.
- (ה) ראש העירייה בהסכמת מבקר העירייה ימנה עובדים ללשכת מבקר העירייה בהתאם לתקנים שיקבע שר הפנים בתקנות ועל פי האמור בהוראות סעיפים קטנים (א) עד (ד). תקנים לפי סעיף קטן זה ייקבעו בידי השר בהתחשב במספר התושבים בתחומה של העירייה ובגודל תקציבה השנתי.
- (ה1) לא ימונה עובד ולא יכהן אדם כעובד ביקורת בלשכת מבקר העירייה אלא אם כן התקיימו בו הוראות סעיף 167(ג) (1) עד (4).
- (ה2) על אף הוראות סעיף קטן (ה1), רשאי ראש העירייה, בהסכמת מבקר העירייה, לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו התנאי האמור בסעיף 167(ג) (4) אם רכש ניסיון במשך שבע שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992.
- (ו) עובדי לשכת מבקר העירייה דינם כשאר עובדי העירייה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות ממבקר העירייה בלבד.
- (ז) לא יופסק שירותו של עובד אצל מבקר העירייה, שלא בהסכמתו של מבקר העירייה, אלא בכפוף להוראות סעיף 171 א(1).
- (ח) בסעיף זה, **"עובד ביקורת"** – עובד המבצע פעולת ביקורת.

170א. תפקידי המבקר (תיקון: התשל"א, התשל"ט, התש"ן, התשנ"ה,

התשס"ב)

(א) ואלה תפקידי המבקר:

- (1) לבדוק אם פעולות העירייה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבנייה, התשכ"ה-1965, נעשו כדין, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון;
 - (2) לבדוק את פעולות עובדי העירייה;
 - (3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים בעירייה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון;
 - (4) לבקר את הנהלת חשבונות העירייה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העירייה ושמירת רכושה והחזקתו מניחות את הדעת.
- (ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום העירייה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר העירייה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב או משתתפת במינני הנהלתם. למי שעומד לביקורת לפי סעיף קטן זה ייקרא להלן "גוף עירוני מבוקר";
- (ג) בכפוף לאמור בסעיף קטן (א), יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת -
 - (1) על פי שיקול דעתו של המבקר;
 - (2) על פי דרישת ראש העירייה לבקר עניין פלוני;
 - (3) על פי דרישת הוועדה לענייני ביקורת, ובלבד שמספר הנושאים לביקורת לא יעלה על שני נושאים לשנת עבודה.
 - (ד) המבקר יקבע על פי שיקול דעתו את הדרכים לביצוע ביקורתו.
 - (ה) מבקר העירייה יכין ויגיש לראש העירייה מדי שנה הצעת תקציב שנתי ללשכתו, לרבות הצעת תקן, במסגרת הכנת התקציב לפי הפקודה. היקף הצעת התקציב לא יפחת משיעור קבוע באחוזים מהתקציב השנתי של העירייה, כפי שיקבע השר בהתחשב במספר התושבים בתחומה של העירייה ובגודל תקציבה השנתי.

(ו) ועדת הכספים והמועצה יזונו בהצעות התקציב והתקן של לשכת מבקר העירייה, כפי שהגיש אותן מבקר העירייה, במסגרת דיוניהן בהצעת התקציב השנתי.

170ב. המצאת מסמכים ומסירת מידע (תיקון: התשל"א, התשל"ט, התש"ן),

(התשס"ב)

(א) ראש העירייה וסגניו, חברי המועצה, עובדי העירייה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, וחברים ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר העירייה, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת מבקר העירייה דרוש לצורכי הביקורת ויתנו למבקר העירייה כל מידע או הסבר שיבקש בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.

(ב) למבקר העירייה או עובד שהוא הסמך לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של העירייה או של המשרתים את העירייה או של גוף עירוני מבוקר.

(ג) לגבי המידע החסוי על פי דין, יחולו על מבקר העירייה ועל עובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל באותו מידע.

(ד) עובדו של מבקר העירייה שאינו עובד העירייה, יחולו עליו, לעניין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד מבקר העירייה.

(ה) לצורך ביצוע תפקידו יוזמן מבקר העירייה ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מועצת העירייה או כל ועדה מוועדותיה או כל ועדה מוועדותיו של גוף עירוני מבוקר; בישיבה שאינה סגורה רשאי הוא להיות נוכח אף על ידי עובד מעובדיו.

170ג. דוח המבקר (תיקון: התשל"א, התשל"ט, התש"ן, התשס"ב)

- (א) המבקר יגיש לראש העירייה דוח על ממצאי הביקורת שערך. הדוח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ-1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדוח. בדוח יסכם המבקר את פעולותיו, יפרט את הליקויים שמצא וימליץ על תיקון הליקויים ומניעת הישנותם בעתיד. בעת הגשת הדוח לפי סעיף קטן זה, ימציא המבקר העתק ממנו לוועדה לענייני ביקורת. אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21א ו-21ב לחוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958 (נוסח משולב).
- (ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש העירייה ולוועדה לענייני ביקורת דוח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש העירייה או הוועדה לענייני ביקורת דרשו ממנו לעשות כן.
- (ג) תוך שלושה חודשים מיום קבלת דוח המבקר יגיש ראש העירייה לוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדוח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו.
- (ד) הוועדה לענייני ביקורת תדון בדוח המבקר ובהערות ראש העירייה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש העירייה כאמור בסעיף קטן (ג). לא הגיש ראש העירייה את הערותיו על הדוח עד תום התקופה האמורה, תדון הוועדה בדוח המבקר ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה עד תום חמישה חודשים ממועד המצאתו על ידי מבקר העירייה לוועדה. בטרם תשלים הוועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של העירייה או של גוף עירוני מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדוח.
- (ה1) תוך חודשיים מן היום שהגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ובדוח המבקר ותחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור.
- (ה2) לא הגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ד), או לא המציא ראש העירייה לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו, ימציא המבקר עותק הדוח לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדוח ובהמלצותיו לא יאוחר משבעה חודשים ממועד הגשתו לראש העירייה.

(ו) לא יפרסם אדם דוח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תוכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא ביקורת של מבקר העירייה, ואולם מבקר העירייה או ראש העירייה רשאי, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור.

(ז) היה למבקר העירייה יסוד להניח שראש העירייה או היועץ המשפטי של העירייה הוא צד לעשיית עבירה לפי הוראות פרק ה' סימן ב' לחוק העונשין, התשל"ז-1977, יעביר המבקר את העניין במישרין לידיעת מבקר המדינה.

170ג. חומר שאינו ראייה (תיקון: התשס"ב)

דוחות המבקר, חוות דעת או כל מסמך אחר שהוציא או שהכין מבקר העירייה במילוי תפקידו, לא ישמשו ראייה בכל הליך משפטי, אך לא יהיו פסולים בשל כך לשמש ראייה בהליך משמעותי.

170גא. צוות לתיקון ליקויים (תיקון: התשס"ה)

(א) בסעיף זה, "הצוות" – עובדי העירייה החברים בצוות לתיקון ליקויים, שמונה לפי הוראות סעיף 21א(ב) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958 [נוסח משולב] (בסעיף זה – חוק מבקר המדינה).

(ב) הצוות ידון בדרכים ובמועדים לתיקון ליקויים שנמצאו בדוח שהגיש מבקר העירייה ושנדון על ידי המועצה לפי סעיף 170ג(ה)(1) או (2), לפי העניין, ובדרכים למניעת הישנותם של ליקויים בעתיד.

(ג) הצוות יגיש את המלצותיו לראש העירייה בתוך שלושה חודשים מיום שדוח מבקר העירייה נדון על ידי המועצה, וידווח לוועדה לענייני ביקורת על יישום המלצותיו אחת לשלושה חודשים.

(ד) ראש העירייה רשאי לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים, ובלבד שינמק דחיה זו בפני מבקר העירייה והוועדה לענייני ביקורת, בכתב, לא יאוחר משלושה חודשים לאחר שהוגשו לו המלצות הצוות.

(ה) אין בהוראות סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיפים 21א ו-21ב לחוק מבקר המדינה.

171. פיטורי עובדים בכירים (תיקון: התשל"ח, התשל"ט, התש"ן, התשס"ב),

(התשס"ד, התשס"ה)

(א) עובד העירייה שנתמנה לפי סעיף (167)א לא יפוטר אלא אם כן הוחלט על כך בישיבת המועצה לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(1א) ...

(1ב) ...

(ב2) לא יפוטר מבקר העירייה שהוא עובדה אלא באישור המועצה ברוב של שלושה רבעים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(ג) לא תתקבל במועצה החלטה לפיטוריו של מבקר העירייה או היועץ המשפטי לעירייה לאחר שניתנה להם זכות לשאת לפני המועצה את דברם בעניין הפיטורים.

(1ג) (1) ...

(2) ...

(ד) הוראות סעיפים קטנים (ב) ו-(ג) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על השעיית מבקר העירייה או היועץ המשפטי לעירייה.

(ה) האמור בסעיף זה אינו בא לגרוע מסמכותו של בית דין למשמעת לפי חוק הרשויות המקומיות (משמעת), התשל"ח-1978, לפסוק בדבר פיטוריו של עובד עירייה שסעיף זה דן בו, בשל עבירת משמעת כמשמעותה בחוק האמור.

334. פרסום דוח ביקורת או ממצא ביקורת (תיקון: התש"ן)

המפרסם דוח או חלקו או תוכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו - מאסר שנה.

34. תקנות (תיקון: התש"ן)

השר רשאי להתקין תקנות בכל עניין הנוגע לביצועה של הפקודה. תקנות כאמור לעניין פעולתו של מבקר העירייה או לעניין הטיפול בדוח שהוא מגיש טעונות אישור הוועדה לענייני ביקורת המדינה של הכנסת.

חוק מבקר המדינה, תשי"ח – 1958 [נוסח משולב]

(תיקון אחרון: 5/8/03)

21. (א) המבקר חייב בהכנת חוות דעת בכל ענין שבתחום תפקידיו, אם יתבקש לכך מאת הכנסת, מאת הועדה או מאת הממשלה. חוות דעת כאמור תונח על שולחן הכנסת ותפורסם במועד שיקבע המבקר.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), הכין המבקר חוות דעת כאמור באותו סעיף קטן, בימי פגרת הכנסת, פורסם חוות הדעת האמורה במועד שיקבע המבקר, מוקדם ככל האפשר, ותונח על שולחן הכנסת לא יאוחר מתום השבוע הראשון של הכנסת הקרוב של הכנסת.

21א. (א) בסעיף זה, "ראש הגוף המבוקר" – כל אחד מאלה:

(1) בגוף מבוקר לפי סעיף 9(1) או (2) – השר האחראי על אותו גוף;

(2) בגוף מבוקר לפי סעיף 9(4) – ראש הרשות המקומית;

(3) בגוף מבוקר אחר – הדירקטוריון או גוף מקביל לו בגוף המבוקר.

(ב) בכל גוף מבוקר ימנה ראש הגוף המבוקר צוות לתיקון ליקויים, שבראשו יעמוד המנהל הכללי באותו גוף ובאין מנהל כללי – בעל התפקיד המקביל לו באותו גוף (להלן – הצוות).

(ג) העלתה הביקורת ליקויים בפעולתו של גוף מבוקר, ידון הצוות בדרכים לתיקון הליקויים בתוך שישים ימים מהמועד הקובע כהגדרתו בסעיף 28(א)(1), יקבל החלטות בדבר תיקונם, וידווח על דיוניו ועל החלטותיו לראש הגוף המבוקר תוך 15 ימים מיום קבלת ההחלטות.

(ד) הצוות רשאי, באישור ראש הגוף המבוקר, לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים.

21ב. (א) ראש הגוף המבוקר כאמור בסעיף 21א(א) ידווח למבקר על ההחלטות שהתקבלו לפי סעיף 21א(ג) ו-(ד), בתוך שלושים ימים מיום שדווחו לו, ואם הגוף המבוקר לפי סעיף 9(1) או (2) – ידווח ראש הגוף המבוקר כאמור גם לראש הממשלה; ראש הגוף המבוקר ידווח, בין השאר, על הדרכים לתיקון הליקויים והמועד לתיקונם, וכן על הליקויים שהוחלט לדחות את תיקונם והנימוקים לכך.

(ב) ראש הממשלה ידווח למבקר, בתוך שמונה חודשים ממועד המצאת דין וחשבון לידיו, שנקבע בו כי נמצאו ליקויים

בפעולתו של גוף המבוקר לפי סעיף 9(1) או (2), על תוצאות טיפולו בליקויים אלה.

(ג) המבקר רשאי, בכל עת, לדרוש דיווחים נוספים, על אלה המנויים בסעיף זה.

(ד) המבקר רשאי, באישור הוועדה, לקבוע מתכונת לדיווח על תיקון ליקויים, לרבות הפרטים שייכללו בו.

21ג. לא קיים עובד גוף מבוקר את שהוטל עליו מכוח סעיף 21א או 21ב, בלא הצדק סביר, יהווה הדבר עבירת משמעת לפי הדין המשמעותי החל באותו גוף מבוקר.

תקנות העיריות (דין וחשבון מבקר העירייה) התשל"ד-1974

בתוקף סמכותי לפי סעיף 347 לפקודת העיריות, אני מתקין תקנות אלה:

1. תאריך הגשת דין וחשבון

מבקר העירייה יגיש לראש העירייה, לא יאוחר מהאחד באוגוסט בכל שנה, דין וחשבון המתייחס לשנת הכספים שקדמה לאותו תאריך על ממצאי הביקורת שערך.

2. תוכן דין וחשבון

בדין וחשבון יסכם המבקר את פעולותיו בשטח הביקורת, ויפרט בו את הליקויים.

3. המלצות

המבקר יביא בדין וחשבון את המלצותיו לתיקון הליקויים ולמניעתם בעתיד.

4. רשימת מעקב

הדין וחשבון יפרט את המעקב אחרי התיקון של ממצאי הביקורת בדינים וחשבונות קודמים ושל ממצאי הביקורת של מבקר המדינה בנושאים שהם בתחום סמכויותיו של מבקר העירייה, והוא יציין אם הליקוי שעליו הצביעו תוקן.

5. תחילה

תחילתן של תקנות אלה ביום השלושים לאחר פרסומן.

הערה: בתיקון מס' 80 לפקודת העיריות מיום 14.1.02 הוקדם מועד הגשת דו"ח המבקר, ונקבע שיוגש לא יאוחר מה-1 באפריל מדי שנה. לאור תיקון זה, צפוי שינוי בהתאם גם בתקנות העיריות, וכמובן שהתאריך המחייב הינו 1 באפריל.

מתוך תקנות העיריות (מכרזים) התשמ"ח-1987

8. מכרז זוטא

(א) העירייה רשאית להתקשר בחוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה, שערכה עולה על 26,000 שקלים חדשים, אולם אינו עולה על 127,000 שקלים חדשים, על פי מכרז שאינו פומבי (להלן – מכרז זוטא).

(הערה: הסכומים הנזכרים לעיל מתואמים ב-16 בכל חודש לפי שיעור עלית המדד, וזאת לפי תקנה 2 (א))

(ב) הוועדה תנהל רשימה של ספקים וקבלנים, אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא ותקבע את אמות המידה שלפיהן יפנו אל הספקים והקבלנים האלה; רשימה זו תהיה פתוחה לעיון הציבור; כל ספק או קבלן רשאי לבקש לצרפו לרשימה האמורה והוועדה תדון בבקשתו; החליטה הוועדה שלא לצרף קבלן או ספק כאמור לרשימה, או החליטה למחוק ספק או קבלן מהרשימה, תנמק את החלטתה; לא תחליט הוועדה אלא לאחר שאפשרה לאותו ספק או קבלן להביא את טענותיו בפניה.

(ג) הוועדה תמציא אחת לשנה למועצה ולמבקר העירייה את רשימת הספקים והקבלנים כאמור, וכן פירוט הספקים והקבלנים שראש העירייה פנה אליהם לפי תקנה זו במכרזי זוטא. פירוט זה יהיה פתוח לעיון הספקים והקבלנים הכלולים בו.

מתוך תקנות העיריות (הסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול

טובין) התשנ"ח-1998

26. ספירת מלאי

(א) אחת לשנה לפחות, בסוף שנת הכספים, תיערך ספירת מלאי (להלן – הספירה) בכל מחסני העירייה; מנהל רכש ואספקה אחראי לספירה שתיערך ב**פיקוח מבקר העירייה** ובהשתתפות הגזבר.

מתוך תקנות העיריות (מכרזים) התשמ"ח-1987

8. מכרז זוטא

(א) העירייה רשאית להתקשר בחוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה, שערכה עולה על 26,000 שקלים חדשים, אולם אינו עולה על 127,000 שקלים חדשים, על פי מכרז שאינו פומבי (להלן – מכרז זוטא).

(הערה: הסכומים הנזכרים לעיל מתואמים ב-16 בכל חודש לפי שיעור עלית המדד, וזאת לפי תקנה 2 (א))

(ד) הוועדה תנהל רשימה של ספקים וקבלנים, אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא ותקבע את אמות המידה שלפיהן יפנו אל הספקים והקבלנים האלה; רשימה זו תהיה פתוחה לעיון הציבור; כל ספק או קבלן רשאי לבקש לצרפו לרשימה האמורה והוועדה תדון בבקשתו; החליטה הוועדה שלא לצרף קבלן או ספק כאמור לרשימה, או החליטה למחוק ספק או קבלן מהרשימה, תנמק את החלטתה; לא תחליט הוועדה אלא לאחר שאפשרה לאותו ספק או קבלן להביא את טענותיו בפניה.

(ה) הוועדה תמציא אחת לשנה למועצה ולמבקר העירייה את רשימת הספקים והקבלנים כאמור, וכן פירוט הספקים והקבלנים שראש העירייה פנה אליהם לפי תקנה זו במכרזי זוטא. פירוט זה יהיה פתוח לעיון הספקים והקבלנים הכלולים בו.