

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

04 Nov, 2024, 10:24



נתקבל

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2023

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

תוכן העניינים

עמוד

<u>פרק</u>	<u>בנושא</u>	
	דוח רואי החשבון המבקרים	3
א'	נתונים כלליים על העירייה	4 - 6
ב'	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה	7
ג'	מעקב אחר תיקון ליקויים	8
ד'	תחומי פעילות שבוקרו השנה	
	1.ד התקציב הרגיל	9-10
	2.ד שכר עובדים סטטוטוריים ושכר בכירים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך שנת 2023	11-14
	3.ד בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שגרה וחירום	15-17
	4.ד בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר	18-20
	5.ד בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה	21-23
	6.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים	24-26
	7.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	27-43
	הדוח לתושב (נספח)	44

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023



שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון

תאריך: 30/10/2024

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית נס ציונה – דוח ביקורת מפורט לשנת 2023

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכניות הביקורת שנמסרו לנו. בדין וחשבון המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית, ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

בכבוד רב,
RSM שיף - הזנפרץ ושות'
רואי חשבון

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

www.rsmisrael.co.il

מודיעין עילית
אבני נזר 46,
מודיעין עילית
טלפון: 074-7680370
פקס: 03-7919114

חיפה
שדרות הפלי"ם 2, בניין אורן
ת.ד. 1632, חיפה 3101501
טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103

תל אביב - משרד ראשי
דרך מנחם בגין 52, מגדל סונול
תל אביב, 6713701
טל: 03-7919111
פקס: 03-7919112

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק א' - נתונים כלליים על עיריית נס ציונה

נס ציונה נוסדה בשנת 1883, הוכרזה כעירייה בשנת 1994 וכרשות איתנה בשנת 2014.

- א.1. שטח השיפוט של נס ציונה – משתרע על כ- 15,675 דונם.
- א.2. אוכלוסיית תושבי העיר מנתה 49,602 תושבים (לפי נתוני מרשם התושבים של משרד הפנים המעודכנים לחודש אוקטובר 2023) המהווים 14,454 אלף בתי אב.
- א.3. ראש העירייה, מר שמואל בוקסר, מכהן בתפקידו משנת 2018. בחודש פברואר 2024 נבחר ראש העירייה פעם נוספת בסיבוב שני לקדנציה נוספת.
- א.4. לראש העירייה שני סגנים: אחת בשכר ואחד בתואר.
- א.5. במועצת העיר מכהנים 15 חברים.
- א.6. בעירייה פועלות 23 ועדות חובה עירוניות.

להלן רשימת הועדות ומספר הישיבות שהתקיימו במהלך שנת 2023 בכל ועדה:

<u>מספר</u> <u>ישיבות</u>	<u>שם הועדה</u>	<u>מספר</u> <u>ישיבות</u>	<u>שם הועדה</u>
2	ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	6	ועדה הנחות
4	ועדה למיגור האלימות	14	ועדת מכרזים
2	ועדת השקעות	2	ועדה לענייני ביקורת
12	ועדת משנה לתכנון ובניה	4	ועדת ביטחון
3	ועדה להקצאות קרקעות ומבנים	4	ועדת מל"ח
32	ועדת רכש	4	ועדת בטיחות בדרכים
6	ועדת תמיכות	7	ועדת כספים
2	ועדה לשימור אתרים	3	ועדת חינוך
לא התקיימו מכרזים לבחירת עובדים בכירים.	ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים	2	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור
10	ועדת התקשרויות	-	ועדה לאיכות הסביבה
1	ועדה לקידום מעמד הילד	11	ועדת ערר ארנונה
העירייה לא מחוייבת	ועדה לקליטת עליה – רק אם 10% מתושבי הרשות עלו לאחר 11.1.1990		

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק א' - נתונים כלליים על עיריית נס ציונה (המשך)

חלק מועדות חובה עירוניות לא קיימו את הוראות פקודת העיריות בדבר חובת התכנסות לפחות אחת לשלושה חודשים.

תגובת העירייה:

הועדות הנ"ל מתכנסות בהתאם לצורך. כמו כן, עקב המצב הבטחוני בכלל ומלחמת "חרבות ברזל" אשר פרצה בתאריך 7 באוקטובר 2023 בפרט וכן עקב שנת הבחירות שכללה הכנות רבות כולל סיבוב שני נבצר מהעירייה לקיים חלק מהשיבות במועדן. יבוצע מעקב וליווי אחר ישיבות הועדות כדי שיעמדו בהוראות החוק.

א.7. להלן פילוח מספר התלמידים הלומדים במוסדות החינוך בעיר, בשנת הלימודים תשפ"ד (החל מ-1.9.2023):

סה"כ		
מספר התלמידים	מספר מוסדות החינוך	
2,006	77	גני ילדים
5,217	15	בתי ספר יסודיים
216	2	ביה"ס התומר
5,185	5	בתי ספר על יסודיים
30	1	קידום נוער
<u>12,654</u>	<u>100</u>	<u>סה"כ</u>

כולל תלמידי חוץ ומוסדות מוכש"ר.

א.8. אגף הרווחה בעירייה טיפל בשנת 2023 ב-1,946 פניות. להלן נושאי הטיפול העיקריים:

<u>סוג הפניה</u>	<u>מספר פניות</u>	<u>אחוזים</u>
זקנה	632	32%
מוגבלות	452	23%
קשיים משפחתיים	147	8%
עוני ומצוקה כלכלית	185	10%
אחרות	530	27%
<u>סה"כ</u>	<u>1,946</u>	<u>100%</u>

א.9. בחוות הדעת של רואי החשבון בדוח הכספי, נכללה הפניית תשומת הלב:

1. להתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך של כ-73.7 מיליון ש"ח.

2. לחובות המסופקים וחובות למחיקה בסך כ-133 מיליון ש"ח, המהווים כ-65% מהסך הכולל של החייבים ליום

31 בדצמבר 2023.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק א' - נתונים כלליים על עיריית נס ציונה (המשך)

א.10. הדוח לתושב לשנת 2022 פורסם בעיתונות המקומית בתאריך 9/8/2024.

א.11. פרטים על ועדת ביקורת בעירייה:

נושא / נוהל	כן	לא	הערות
1 א.. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכינו: - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2022	V V V V	V	15/11/2019 22/1/2024 29/11/2023 צוות תיקון ליקויים דן בדוח המבקר המדינה לשנת 2022 בתאריך 24/10/23.
2 האם הרכב ועדת הביקורת נקבע בהתאם לחוק?	V		ההרכב כולל 4 חברים.
3 האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: -מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2022	V	V V	תוצרי הבדיקה העלו כי השנה – לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות.
4 האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: -מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2022	V V	V	צוות לתיקון ליקויים מנהל מעקב אחר יישום המלצות דוחות מבקר המדינה.
5 האם מועצת העיר קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת? - מבקר הפנים לשנת 2022 - משרד הפנים לשנת 2022 - מבקר המדינה לשנת 2022	V	V V	אישור דוח המבקר המתייחס, בין היתר, לדוחות הכספיים ולדוח המפורט לשנת 2022, אושר במליאה ביום 30/1/2024.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ב' - ממצאי הביקורת

לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית
<u>גביה ונחות</u>	
ג.1. חובות עובדים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחייבים אחרים, ללא הסדר פריסה, עלו על 50 אלפי ש"ח בממוצע לחייב. (2.4).	לא תוקן

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.1. התקציב הרגיל לשנת 2023

1.1.1. אופן הכנת התקציב ואישורו

תקציב העירייה המקורי לשנת 2023 מבטא גידול תקציבי בשיעור של כ- 6.02% לעומת התקציב המקורי לשנת 2022. התקציב המעודכן גדל ב- 6.65%.

תקציב העירייה לשנת 2023 נבנה בדומה לשנים קודמות, בהתאם למדיניות ראש העיר וההנהלה. בשלב הראשון הוכן התקציב על בסיס הביצוע בפועל בשנת 2022, תוך התאמה לשינויים בתחזיות ועדכונים פרטניים מהותיים בסעיפים ספציפיים, זאת כדי לאשר את התקציב במועד החוקי. היקף התקציב המקורי שאושר עמד על 454,583 אלפי ש"ח ואושר במועצת העיר בתאריך 28.12.2022.

בהמשך גובש תקציב עדכני, לאחר התייעצות ושיתוף מנהלי האגפים והמחלקות בעירייה. במסגרת תקציב זה הוכנו תוכניות עבודה מקושרות תקציב. היקף התקציב המעודכן עמד על 464,446 אלפי ש"ח ואושר במועצת העיר בתאריך 26.12.2023. העירייה מוגדרת כעירייה איתנה על פי פקודת העיריות, ולפיכך פטורה מקבלת אישור לתקציב על ידי משרד הפנים.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.1.2. הטבלה הבאה מציגה את השינויים בעודף המצטבר בתקציב הרגיל של העירייה על פי הדוחות הכספיים לשנים 2021-2023 :

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
עודף בתחילת השנה	7,756	9,251	4,438	
העברה מעודפי שנים קודמות לתקציב השנה	(606)	(9,000)	(4,400)	
עודף בשנת הדוח	<u>2,101</u>	<u>4,187</u>	<u>6,069</u>	
עודף בסוף השנה	<u>9,251</u>	<u>4,438</u>	<u>6,107</u>	

ד.1.3. להלן פירוט הסעיפים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע בשנת 2023

<u>סטיות אחזים</u>	<u>הפרש אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 2023 אלפי ש"ח</u>	<u>תקציב 2023 אלפי ש"ח</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקבולים</u>
3,343%	2,006	2,066	60	1	הכנסות מימון
17%	26,111	175,662	149,551	2	חינוך
(19%)	(2,033)	8,876	10,909	3	תרבות
					<u>תשלומים</u>
(18%)	(4,940)	22,805	27,745	4	מנהל כללי
15%	2,316	17,666	15,350	5	נכסים ציבוריים
14%	890	7,075	6,185	6	חגיגות, מבצעים ואירועים
21%	1,285	7,361	6,076	7	שירותים עירוניים שונים
16%	682	4,988	4,306	8	פיקוח עירוני
11%	21,882	228,965	207,083	9	חינוך
61%	23,393	61,783	38,390	10	תשלומים בלתי רגילים

הסברי העירייה

1. סטייה מעל הנובעת מרווחים מהשקעות.
2. סטייה מעל הנובעת מתקבולים ממשרד החינוך מעבר לנרשם בתקציב.
3. סטייה מתחת הנובעת מקבלה מופחתת של דמי שימוש מאגודות ספורט.
4. סטייה מתחת הנובעת מתקצוב מלחמת חרבות ברזל גבוה יותר מההוצאות בפועל.
5. סטייה מעל הנובעת מעליה בהוצאות בפועל גבוהות עבור תאורת רחובות.
6. סטייה מעל הנובעת מהוצאות בפועל גבוהות יותר עבור חגיגת יום העצמאות.
7. סטייה מעל הנובעת מעליה בהוצאות בפועל עבור שיפוי נזקים ועמלות חניה.
8. סטייה מעל הנובעת מכך שלא תוקצב עמלות חניה.
9. סטייה מעל הנובעת מחריגות בתקציבי שכר החינוך שמתקבל ממשרד החינוך.
10. סטייה מעל הנובעת מהנחות ארנונה.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית

שהתקבלו במהלך שנת 2023

1.2.ד. כללי

דרך קבלת עובדים ברשות המקומית ואופן ההתקשרות עמם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכוח אדם ושכר ברשויות המקומיות.

הוראות אלו נועדו להבטיח כי יקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים, בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

בשנת 2023 נבדק נושא שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל העירייה, לגבי עובדים חדשים שהתקבלו במהלך שנת 2023 וכן לגבי עובדי עירייה ותיקים שעברו להעסקה בחוזי בכירים.

בשנת 2022 לא נתגלו ליקויים בבדיקת הנושא, שבוצעה באופן זהה לבדיקה בשנת הדוח. בסוף שנת 2023 הועסקו בעירייה 9 עובדים סטטוטוריים (כמפורט בסעיף 2.2.ד) ו- 50 עובדים בחוזה בכירים (בתוכם כלולים 7 עובדים סטטוטוריים).

במהלך שנת 2023 נוספו 8 עובדים בחוזה בכירים, מתוכם 6 עובדים שנקלטו כעובדים חדשים בעירייה.

2.2.ד. עובדים סטטוטוריים

נבדק איוש מלא של המשרות הסטטוטוריות בעירייה ונמצא תקין.

להלן רשימת המשרות של עובדים סטטוטוריים עפ"י התוספת החמישית ועפ"י סעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות, שהועסקו על ידי העירייה ביום 31.12.2023:

1. מנהל כללי.
2. גזבר.
3. יועץ משפטי.
4. מהנדס.
5. מנהל מינהל החינוך.
6. וטרינר עירוני.
7. יועצת ראש העיר לקידום מעמד האישה (מונתה בשנת 2020 כאחראית למניעת הטרדה מינית).
8. מבקר העירייה.
9. ממונה על פניות הציבור.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

3.2.ד. עובדים ששכרם משולם כשיעור משכר מנכ"ל

א. קיום מכרזים פומביים למשרות -

בשנת 2023 נוספו 8 עובדים בשכר בכירים.
הוספת 7 עובדים במהלך שנת 2023 בוצעה לאחר קיום מכרזים פומביים כנדרש.
עוזרת אישית לראש הרשות התקבלה ללא מכרז, היות ולגבי תפקיד זה אין חובת עריכת מכרז.

ב. חוזי העסקה ותקינות השכר -

על פי הוראות חוזרי מנכ"ל / האגף לכוח אדם ושכר במשרד הפנים, כל חוזי משרות הבכירים מחייבים אישור מוקדם ובכתב של משרד הפנים.
העירייה מוגדרת כרשות איתנה בעלת מדד הון אנושי גבוה המאפשר לה ביזור סמכויות ובסמכותה לאשר חוזים אישיים ללא צורך בקבלת אישור ממשרד הפנים.
משרד הפנים הודיע לעירייה ב-20.7.2021 על עדכון דרגת הרשות המקומית לדרגה 6 (בטבלה ב'), בהתאם לרשות בעלת אוכלוסיה מעל 50 אלף תושבים.

כל 8 חוזי העסקה שנחתמו בשנת 2023 היו בהתאם לאישורי מועצת העיר.

נבדק כי גובה שכרם של כל העובדים ששכרם משולם כשיעור משכר מנכ"ל, שנקלטו בשנת 2023, נקבע בהתאם לטבלה ב' דרגת רשות 6, כששכרם צמוד למדד המחירים ומועסקים לפי חוזה בכירים החל מיום 1.1.2003.

כמו כן נבדק שתשלומים נוספים שולמו בהתאם לחוזים ובהתאם להנחיות חוזרי מנכ"ל בנושא, וכללו: דמי כלכלה, הוצאות רכב, הוצאות טלפון, הבראה, קצובת נסיעה וקצובת ביגוד.
הפרשות לקופות גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזרי המנכ"ל.
מבדיקה שערכנו נמצא עובד שהפרישו לו לפיצויים 6% ולא 8.33% וכן עובד נוסף שבגין החזרי הוצאות הפרישו לו 5% במקום 7% - מדובר בטעות והעירייה תיקנה בתלוש שכר בחודש אוגוסט 2024.

4.2.ד. רצ"ב טבלה המרכזת את הנתונים בנושא הנבדק.

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

13

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

הערות:

1. רשות איתנה – אין צורך באישור.
2. מישרת אמון – פטור ממכרז.
3. עברה מדירוג המח"ר לאחר מכרז בשנת 2023 עברה לבכירים. כמו כן, מדובר ברשות איתנה – אין צורך באישור.
4. היה בבכירים. קודם למנהל אגף. כמו כן, מדובר ברשות איתנה – אין צורך באישור.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

3.ד. בדיקה בנושא טיב השירות לתושב ביחידת המוקד בעת שיגרה וחירום.

3.ד.1. כללי

1. על יחידת המוקד מוטל הטיפול באירועים שונים המתרחשים בשטח שיפוטה של הרשות המקומית ובפניות הציבור בתחומים רבים.
2. התקדמות הטכנולוגיה והוראות חקיקה של השנים האחרונות מחייבות את הרשות המקומית להעניק שירותים מקוונים לתושבים. עיתות החירום הפוקדת את העולם בכלל, כדוגמת הקורונה, ואת ישראל בפרט בתקופת מלחמת "חרבות ברזל", יוצרת מציאות חדשה שבה לא ניתן להסתפק בערוצי תקשורת מסורתיים והשירות המקוון הפך להכרח.
3. טיב השירות נמדד על פי רמת השירות ומדדי איכות שקובע הארגון ובחינתו מצריכה יישום של תהליכי בקרה והפקת לקחים.
4. בדיקה שלנו מתמקדת בבחינה של טיב השירות ביחידת המוקד של העירייה, תוך שימת דגש על שירותים חיוניים בתקופת החירום.
5. פקודת העיריות (נוסח חדש) וחוקים נוספים החלים על הרשויות המקומיות, קובעים כי על הרשות המקומית להעניק לתושביה שירותים מסוגים שונים ממלכתיים ומוניציפליים.
6. סעיף 248א(א) לפקודת העיריות קובע כי " העירייה תעשה את כל הדרוש להכנתו של המשק לשעת חירום ולהפעלתו".
7. סעיף 248ב לפקודת העיריות (נוסח חדש) קובע כי רשות מקומית תקים אתר אינטרנט נגיש לציבור ללא תשלום בו תפרסם העירייה, בין היתר, מידע שעליה לפרסם ברשומות או בעיתונים.
8. חוק הגנת הצרכן, התשמ"א-1981, קובע את רמת השירות של מוקדים טלפוניים בישראל ולפיו חובה לספק מענה אנושי בשירות הטלפוני בתוך 6 דקות.
9. בשנים האחרונות אושרו החלטות ממשלה שונות אשר התייחסו לקידום תחום הדיגיטציה גם לשלטון המקומי.
10. בהתאם לבדיקה שביצענו לא נמצאו ליקויים וממצאים מהבדיקה.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.2.3. רצ"ב טבלה המרכזת את הנתונים בנושא הנבדק.

עיריית		נס ציונה
טיב השירות ביחידת המוקד בעתות שגרה וחירום		
0		
מבנה ארגוני		
1	האם קיימת ברשות יחידת מוקד?	כן
2	מהי הכפיפות הארגונית של המוקד?	אגף שירות לתושב
3	האם שירותי מוקד ניתנים באופן בלעדי או חלקי על ידי נותן שירות חיצוני?	ללא מיקוד חוץ
4	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על הדיגיסל של המוקד?	כן
5	האם יש ברשות בעל תפקיד ייעודי הממונה על איכות השירות במוקד?	כן
ערוצי השירות במוקד		
6	האם ניתנים שירותים באמצעות פקס?	לא
7	האם ניתנים שירותים באמצעות מוקד טלפוני?	כן
8	האם ניתנים שירותים באמצעות דואר אלקטרוני?	לא
9	האם ניתן לקבל מידע על שירותי המוקד באתר האינטרנט של הרשות?	כן
10	האם קיימים טפסים מקוונים לפניות למוקד?	כן
11	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות הודעות טקסט (SMS)?	לא
12	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות ווטסאפ?	כן
13	האם שירותי מוקד ניתנים באמצעות פייסבוק?	כן
14	האם קיימים ערוצי שירות של יחידת המוקד ברשתות חברתיות?	לא
15	האם קיימת אפליקציה רשותית לשירותי מוקד (106)?	לא
16	האם קיימת אפשרות לקבלת שירות מיחידת המוקד באמצעות צ'אט עם נציג?	כן
17	האם אתר האינטרנט של המוקד מוגש לבעלי מוגבלויות	כן
מערכת טלפוניה ו-CRM		
18	האם למוקד הטלפוני מערכת טלפוניה מסוג IVR?	כן
19	האם קיימת מערכת Callback?	לא
20	האם המרכזיה של יחידת המוקד היא חלק מהמרכזיה של הרשות או שהיא מרכזיה נפרדת?	כן
21	האם ליחידת המוקד מערכת CRM ו/או האם מערכת המוקד מקושרת למערכת CRM רשותית?	כן
22	האם מערכת ה-CRM במוקד מקושרת למערכת המוקד הטלפוני?	כן
סוגי השירותים		
23	האם יחידת המוקד כוללת מוקד בטחון?	כן
24	האם ביחידת המוקד קיימת יחידת משנה אחראית לתחקור אירועים והצבת מצלמות בשטחי הרשות?	כן
25	האם יחידת המוקד נותנת שירותי מידע לתושבים?	כן
26	האם קיימים תהליכי עבודה משותפים ליחידת הדוברות וליחידת המוקד?	כן
27	האם קיים ממשק בין מערכות המחשוב של היחידות והאם הוגדרו תהליכי העבודה ו/או נוהלי עבודה?	כן

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

<u>אמנת שירות וזמן שירות (SLA)</u>	
28	האם קיימות אמנות שירות עבור השירותים השונים הניתנים באמצעות יחידת המוקד?
29	האם אמנות השירות מפורסמות באתר האינטרנט של הרשות?
30	האם מתבצעת מדידה של זמן המתנה למענה במוקד טלפוני?
31	האם מתבצעת מדידה של זמן שירות (SLA) לספסים מקוונים?
32	האם הרשות יכולה להציג את זמן ההמתנה למענה טלפוני?
33	האם הרשות יכולה להציג את שיעור הנטישה של שיחות טלפון?
34	האם הרשות יכולה להציג את זמן הטיפול הממוצע לספסים מקוונים?
35	האם התושב יכול לדעת מה סטטוס הפניה שלו בכל שלב?
36	האם קיים שירות טלפוני בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
37	האם קיימים טפסים מקוונים בשפות זרות לפי האוכלוסייה הנדרשת?
<u>בקחת</u>	
38	האם הרשות מפרסמת דוחות פנימיים על רמת השירות?
39	מהי תדירות פרסום הדוחות?
40	האם בשנת 2023 נדונו הדוחות בהנהלה?
41	האם מתבצע סקר שביעות רצון למענה טלפוני?
42	האם מתבצע סקר שביעות רצון לטיפול בטופס מקוון?
43	מהי המערכת התומכת בסקר שביעות רצון?
	מערכת CRM

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

4.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר.

4.4.1. כללי.

1. בעידן הטכנולוגיה והגלובליזציה, השימוש במערכת מידע מתקדמות הכרחי לפעילות השוטפת של כל ארגון, בכלל זה הרשויות המקומיות בישראל. בד בבד, גדלים הסיכונים בכרוכים בשימוש במערכות המידע, הן מצד עובדי הרשויות והן מצד נותני שירותים חיצוניים המשתמשים במערכות המידע.
2. אבטחה ושמירת מידע מחויבים מכוח חוקים שנקבע בהם כללים הקובעים את חובות הרשות המקומית כמוסד ציבורי בשמירה על מאגרי המידע והנתונים שבידיה והאופן בו על הרשות המקומית לפעול על מנת להבטיח את ההגנה על פרטיות המידע מחד ואת זכויות האזרח לחופש המידע מאידך.
3. מערך הרשאות תקין, המתאים למבנה הארגוני ולנהלי הארגון, הכרחי ומהווה בסיס לניהול אבטחת מידע תקין.

4.4.2. הרשאות במערכת הגביה.

מטרת הבדיקה למפות את ההרשאות במערכת הגביה ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות במערכת הגביה, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם או שאינם עובדים ברשות. מתוך רשימת כל בעלי ההרשאות במערכת הגביה קיבלנו מהעירייה פירוט מי מבעלי ההרשאות הינם עובדים במחלקת הגביה ו/או מי מהם עובדי העירייה באופן פעיל, ואכן זקוקים בפועל להרשאות בגביה מתוקף תפקידם. בביצוע בדיקתנו בדקנו באם ישנם מורשים שאינם עובדי מחלקת הגביה ואינם עובדי הרשות הזקוקים להרשאות בגביה לצורך תפקידם שיש באפשרותם לבצע פעולות במערכת הגביה.

מצורפת להלן טבלת סיכום של הממצאים:

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

4.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר.

4.4.2. הרשאות במערכת הגביה.

4.4.2.1. ממצאים.

הרשאות בגביה					
כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהיינו סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בתא A51					
	0	0	0		
הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאות ביצוע למסכים בגביה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
כן	כן			0	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
כן	לא			0	
לא	כן			0	
מידע-מספר עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידם ואינם עובדי הגביה בעלי הרשאות לגביה- לפני תחילת הביקורת					
				376	
הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לקופה	הרשאה לקליטת תקבולים	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים
כן	כן	כן			0
כן	כן	לא			0
כן	לא	כן			0
כן	לא	לא			0
לא	כן	כן			0
לא	כן	לא			0
לא	לא	כן			0
הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לביצוע פקודות יומן	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
כן	כן			0	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
כן	לא			0	
לא	כן			0	
הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לביצוע שינוי שומה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
כן	כן			0	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
כן	לא			0	
לא	כן			0	
הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לביצוע ביטול עסקה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
כן	כן			0	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
כן	לא			0	
לא	כן			0	
הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לביצוע ביטול עסקה	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
כן	כן			0	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
כן	לא			0	
לא	כן			0	
הרשאת כניסה למערכת הגביה	הרשאה לביצוע קיזוזי יתרות	מס' עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות	מס' עובדי הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה	סה"כ לא מורשים	
כן	כן			0	עובדים בעבר שאינם מועסקים ברשות או עובד הרשות המקומית שלא לצורך תפקידו ואינו עובד הגביה
כן	לא			0	
לא	כן			0	
כאשר לא נמצאו כלל בעיות בהרשאות דהיינו סה"כ לא מורשים בכל הקבוצות ובכל האפשרויות = 0, יש לבחור "לא" בתא A51					
בבדיקה לא נמצאו בעלי הרשאות בגביה שאינם עובדי גביה או קשורים לצורך לתפקידם לגביה					לא

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.4. בדיקה בנושא הרשאות במערכת הגביה והשכר.

ד.4.3. הרשאות במערכת השכר.

1. מטרת הבדיקה למפות את ההרשאות במערכת השכר ולבדוק האם קיימים עובדים או גורמים אחרים שלהם הרשאות במערכת השכר, על אף שאינם נדרשים לכך מכוח תפקידם או שאינם עובדים ברשות.
2. לשם כך קיבלנו רשימה של כל בעלי ההרשאות במערכת השכר שהופקה מהתוכנה.
3. מתוך רשימת כל בעלי ההרשאות במערכת השכר קיבלנו מהעירייה מי מבעלי ההרשאות הינם עובדי יחידת השכר או מי מהם עובדי מחלקת משאבי אנוש. הבדיקה נמצאה תקינה.

ד.4.3.1. בדיקת הרשאות לעדכון במסמכים מסוימים.

מטרת הבדיקה הינה האם קיימת הפרדת תפקידים מובנית במערכת השכר. לשם כך נבדקו הרשאות לשלושה פעולות במערכת: קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת השכר ושינוי פרטי חשבון בנק. מצורפת להלן טבלת סיכום של הממצאים:

עיריית		נס ציונה
		0
		0
הרשאות עדכון שכר לשאינם עובדי שכר או משאבי אנוש		
הרשאות שכר	כן/לא	מס עובדים
האם קיימות הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש?	לא	
מידע-בעלי הרשאות ביצוע בשכר למי שאינו עובד בשכר או משאבי אנוש לפני תחילת הביקורת	לא	
בדיקת הרשאות גורפות בשכר		
1	האם נמצאו עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות המפורטות להלן:	
	קליטת עובד לעבודה, עדכון עובד במערכת שכר ושינוי פרטי חשבון בנק?	לא
2	מספר עובדים להם ניתנו 3 ההרשאות?	

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

5.ד. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה.

5.ד.1. כללי.

1. סמכותן של הרשויות המקומיות בישראל להטיל ארנונה כללית קבועה בחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב) התשנ"ג 1992 (להלן: "חוק ההסדרים").
2. סעיף 12 (ג) לחוק ההסדרים קובע כי רשות מקומית לא תפחית תשלומי ארנונה כללית אלא אם נתקיימו במחזיק בנכס התנאים שנקבעו בתקנות לפי סעיף זה.
3. תקנה 5 לתקנות ההסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות) התשס"ז 2007 (להלן "תקנות ההסדרים") קובעת תנאים בהם יותר לרשות המקומית לבצע שינויים המשפיעים על חיובי ארנונה.
4. חוק הרשויות המקומיות (ערר על קביעת ארנונה כללית) תשל"ו – 1976 קובע את המסגרת הנורמטיבית להקטנת חיובי ארנונה בהליך השגה ו/או ערר.
5. זיכויים ושינויים במערכת הגביה יכולים להירשם בשל מגוון סיבות.
6. הבדיקה מתייחסת לארבעה סוגי זיכויים או שינויים במערכת הגביה שלהלן:

5.ד.2. זיכוי כתוצאה משינוי מחזיקים/החלפת משלמים.

1. את הארנונה חייב לשלם מי שגר או מחזיק בדירה או נכס והחובה לעדכן את הרשות המקומית מוטלת על המחזיקים ועל בעלי הנכס.
2. בביצוע בדיקתנו מצאנו 10 מקרים בהם בוצעו זיכוי כתוצאה משינוי מחזיקים.
3. התקבלו חוזי שכירות או חוזי מכירה לפי העניין.
4. לא נמצאו חריגים.
5. ממצאי הביקורת מפורטים בטבלה המצורפת:

שינוי מחזיק		
מס"ד	מס נכס	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי מחזיק
1	602672500	חוזת שכירות
2	760130900	חוזת שכירות
3	210300000	חוזת מכירה
4	450020200	חוזת שכירות
5	210071500	חוזת מכירה
6	190180000	חוזת שכירות
7	660141300	חוזת שכירות
8	610161400	חוזת שכירות
9	100270100	חוזת שכירות
10	100010500	חוזת שכירות
סה"כ מקרים של שינוי מחזיקים ללא מסמך מאמת 0		

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.5. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה.

ד.5.3. שינוי כתוצאה מסיווג נכס.

1. תקנות ההסדרים קובעות את הסכום המיינום והסכום המירבי לארנונה כללית לשנת כספים ואת סיווג הנכס לצורכי חיוב בארנונה על פי שימוש.
2. בתקנות מפורטים 13 סוגי נכסים אליהם ישויכו הנכסים בהתאם לשימושם.
3. הרשות המקומית רשאית לשנות סיווג של נכס במהלך שנת כספים מסויימת, אם בפועל השתנה השימוש בו.
4. שינוי בחיובי הארנונה כתוצאה משינוי סיווג צריך להתבצע לפי דוח מפקח המאשר את השינוי.
5. ביצוע השינוי התבסס בחלק מהדגימות על דוח מפקח (סעיפים 1-4) ובחלק מהדגימות (סעיפים 5-8) התקבלו תצלומי אויר והתכתבויות במייל המגבות את השינוי.
6. ממצאי הביקורת מפורטים בטבלה המצורפת :

שינוי סיווג נכס					
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	ציון אסמכתא מאמתת לשינוי סיווג	איפיון חדש	איפיון קודם	מס נכס	
	דוח פקח המגבה את השינוי	משרד, שירותים ומסחר	מבנה מגורים	150210200	1
	דוח פקח המגבה את השינוי	תעשייה	משרד, שירותים ומסחר	430090301	2
	דוח פקח המגבה את השינוי	מבנה מגורים	משרד, שירותים ומסחר	240120000	3
	דוח פקח המגבה את השינוי	תעשייה	משרד, שירותים ומסחר	430291600	4
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	מבנה מגורים	משרד, שירותים ומסחר	550060000	5
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	משרד, שירותים ומסחר	משרד, שירותים ומסחר	402406000	6
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	קרקע תפוסה	חניון	430100000	7
	מסמך אחר המשנה את הסיווג פרט בדוח הביקורת המפורט מה המסמך	משרד, שירותים ומסחר	מבנה מגורים	250090100	8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של שינוי סיווג ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.5. בדיקה בנושא זיכויים ושינויים בחיובי ארנונה.

ד.5.4. זיכוי כתוצאה מקיטון בשטח הנכס.

1. בחקיקה נקבע כי שיטת המדידה לצורך חיובי הארנונה היא מטרים רבועים וסכום הארנונה מחושב בהתאם. שינוי בשטח הנכס מתבצע על פי ממצאי סקר נכסים ו/או על פי מדידה שבוצעה על ידי מפקח מטעם הרשות המקומית.
2. בביצוע בדיקתנו בחרנו 3 מקרים בהם זיכוי כתוצאה מקיטון בשטח הנכס. התקבלו דוחות מדידה של פקח המגבה את השינוי.
3. נבדקו שלושה מקרים בהם בוצע קיטון בגודל הנכס המייצגים את כלל המקרים. לא נמצאו מקרים נוספים של ביצוע קיטון גודל נכס בנוסף לשלושת המקרים כאמור לעיל.
4. ממצאי הביקורת מפורטים בטבלה המצורפת:

קיטון גודל נכס					
סכום הזיכוי הלא תקין שנדגם באלפי ₪	ציין אסמכתא מאמתת לשינוי שטח	שטח חדש	שטח קודם	מס נכס	
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	542	718	140210000	1
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	559	627	540180100	2
	דוח מדידה של פקח המגבה את השינוי	189	238	240350100	3
					4
					5
					6
					7
					8
					9
					10
0	0	סה"כ מקרים של קיטון בגודל הנכס ללא מסמך מאמתת וסכום הזיכוי הלא תקין שניתן בגינם			

ד.5.5. איפוס שטח נכס.

1. שינוי בשטח הנכס מתבצע על פי ממצאי סקר נכסים ו/או על פי מדידה שבוצעה על ידי מפקח מטעם הרשות המקומית.
2. לא נדגמו מקרים מאחר שלדברי העירייה ככלל אין איפוס שטחים, ככל ונכס נהרס השטח נותר רק הסיווג משתנה ל- "נכס שנהרס".

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

6.ד. יתרות חוב

1.6.ד. יתרות חוב נבחרים ועובדים

נבחר הציבור ועובדי הרשות המקומית הם תושבי הרשות המקומית וככאלה אין להם זכויות יתר בשל תפקידם לעניין תשלומי חובות לרשות (מסים, אגרות והיטלים).

1.1.6.ד. חובות נבחרים

על פי הנתונים ממחלקת הגביה נכון לתאריך 31/12/2023 היו שני חברי מועצה חייבים בסך של 25 אלפי ₪. למועד הביקורת לא קיימות יתרות חוב של נבחרים. החובות שולמו בשנת 2024.

<u>מס'</u>	<u>שם הנבחר (בר"ת)</u>	<u>מעוצה/מ.דתית</u>	<u>סכום החוב באלפי ש"ח</u>	<u>סוג החוב</u>	<u>פעולות אכיפה שננקטו</u>
1	ל.ר.	מ. דתית	18	ארנונה	החוב שולם בשנת 2024
2	א.ש.	מ. דתית	7	ארנונה	החוב שולם בשנת 2024
		סה"כ	25		

2.1.6.ד. חובות עובדים

ליום 31.12.2023 קיימות יתרות חוב של עובדים, שמעל 6 אלפי ש"ח כל אחד, בסך כולל של כ-2.8 מיליון ₪.

תגובת העירייה:

מרבית החובות ישנים, חלקם עוד בטרם התקבלו העובדים לעבודה בעירייה. העירייה נוקטת באמצעי גבייה שונים להסדרת החובות.

צוין כליקוי בפרק ג' – סעיף ג.1.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

מצורפת בזאת טבלת מידע על חובות עובדי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023, על פי רישומי אגף הגביה בעירייה :

מס'	שם העובד	סכום החוב באלפי ש"ח	סוג החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	א.ש.	503	ארנונה, מים, שמירה ואכיפה	מעל 7 שנים	נשלחו הודעות דרישה - הוראת קבע שוטף + ניכוי חודשי משכר 500 ₪ ע"י החוב לאחר הסדר פשרה
2	כ.א.	507	ארנונה, היטל שמירה, מים, אכיפה וחינוך	מעל 7 שנים	נשלחו הודעות דרישה, לא משלמת - הגישו בקשה להסדר חוב
3	ר.ג.	456	ארנונה, שמירה, מים ואכיפה	מעל 7 שנים	נשלחה הודעת דרישה, טפסי 3, עיקול בנק, הערת אזהרה בטאבו ותביעה משפטית - אין הסדר
4	ל.מ.	267	ארנונה, שמירה, מים ואכיפה	מעל 7 שנים	ממתינה לוועדה - משלמת 150 ₪ בחודש
5	כ.י.	225	ארנונה, שמירה, מים ואכיפה	מעל 7 שנים	הודעות ועיקול בבנק - נמצאת בוועדה - משלמת 500 ₪ מהשכר
6	ח.ת.	168	ארנונה, מים, שמירה ואכיפה	מעל 7 שנים	נמצאת בוועדה.
7	ס.ש.	159	ארנונה, שמירה, מים ואכיפה	מעל 7 שנים	נמצאת בוועדה – משלמת 200 שקל מהשכר.
8	ר.פ.	141	ארנונה, שמירה, מים, חינוך ואכיפה	מעל 7 שנים	הערת אזהרה - נמצאת בוועדה
9	ג.ר.	92	ארנונה, שמירה, מים, אכיפה וחינוך	שנה	הודעת דרישה עיקול בנק + עיקול בשכר
10	מ.מ.	32	ארנונה, שמירה, מים, חינוך ואכיפה	5 שנים	עיקול בנק והערת אזהרה
11	ק.ר.ר.	74	ארנונה, שמירה, מים, חינוך ואכיפה	שנה	הודעת דרישה, נמצאת בוועדה
12	א.א.ע.	21	חינוך	מעל 7 שנים	הועבר לטיפול עו"ד להמשך טיפול
13	ש.ק.	15	חינוך	שלוש שנים	הועבר לטיפול עו"ד להמשך טיפול
14	א.ג.ש.ג.	13	חינוך	מעל 7 שנים	הועבר לטיפול עו"ד להמשך טיפול
15	י.ל.	13	ארנונה	שנה שוטפת	נשלחו הודעות דרישת חוב. החוב שולם בשנת 2024
16	מ.ח.מ.	12	חינוך	מעל 7 שנים	הועבר לטיפול עו"ד להמשך טיפול
17	פ.ל.	10	ארנונה, שמירה, מים ואכיפה	שנה שוטפת	הודעת דרישה

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

<u>מס'</u>	<u>שם העובד</u>	<u>סכום החוב ש"ח</u>	<u>סוג החוב</u>	<u>עומק החוב</u>	<u>פעולות אכיפה שננקטו</u>
18	א.ו.	10	ארנונה	שנתיים	הודעת דרישה. שולם בשנת 2024
19	נ.ס.	9	ארנונה, שמירה	שנה	הודעת דרישה. החוב שולם בשנת 2024
20	א.ר.	9	חינוך	מעל 7 שנים	הועבר לטיפול עו"ד להמשך טיפול
21	ש.א.	8	ארנונה, שמירה, מים ואכיפה	שנה שוטפת	הודעת דרישה, שולם חלקית.
22	א.ר.	8	ארנונה, שמירה, מים ואכיפה	שנה שוטפת	עיקול בבנק, שולם חלקית.
23	ר.א.	8	חינוך	מעל 7 שנים	החוב שולם בשנת 2024
24	ש.ש.	7	חינוך	מעל 7 שנים	הועבר לטיפול עו"ד להמשך טיפול
25	ש.א.	6	ארנונה, שמירה, מים ואכיפה	שנה	הודעת דרישה/ עיקולים עוכבו ע"י ראש העיר
26	פ.ש.	6	ארנונה, שמירה, מים, ואכיפה	שנה	עיקול בנק, הסדר תשלומים. שולם בשנת 2024
סה"כ חובות עובדים -		2,779			

הערות:

1. בטבלה מוצגים חובות עובדי העירייה בגין ארנונה, מים, חינוך אגרות והיטלים שונים.
2. הטבלה כוללת חובות של 26 עובדים שחובו של כל אחד מהם עולה על 6 אלפי ₪ ואינה כוללת עובדים להם חובות הנמוכים מ-6 אלפי ₪ לכל אחד.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

7.ד. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

1.7.ד. מערך הגביה

על פי נתונים שנתקבלו ממחלקת הגביה בעירייה רוכזו הנתונים בנספחים בהתאם.

1.1.7.ד. נספחי הגביה - מצ"ב נספחים א' – ג' כדלקמן:

נספח א'	-	טבלת שטחים וגבייה לשנים 2022-2023.
נספח ב'	-	נתונים על מערכת הארנונה בעירייה.
נספח ג'	-	ניהול חייבים ארנונה.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חייב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חייב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר		גידול (קיטון) שטחים ב - %	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	בסה"כ חייב	בחיוב משוקלל למ"ר	2022	2023	2022	2023
מבנה מגורים	2,277.49	2,286.52	49.37	50.43	112,448	115,318	2.6%	2.1%	9.03	9.03	0.4%	9.03
משרדים שירותים ומסחר	265.08	303.62	187.86	189.85	49,796	57,641	15.8%	1.1%	38.55	38.55	14.5%	38.55
בנקים וחברות ביטוח	2.20	2.43	1,474.52	1,401.73	3,241	3,406	5.1%	%(4.9)%	0.23	0.23	10.6%	0.23
תעשייה	246.40	247.62	141.56	142.36	34,880	35,251	1.1%	0.6%	1.22	1.22	0.5%	1.22
בתי מלון												
מלאכה												
אדמה חקלאית	6,322.45	6,275.06	0.05	0.05	318	316	%(0.7)%	0.1%	(47.39)	(47.39)	%(0.7)%	(47.39)
קרקע תפוסה	619.26	639.06	15.22	16.03	9,425	10,243	8.7%	5.3%	19.80	19.80	3.2%	19.80
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח												
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	1.93	2.14	198.75	207.83	383	445	16.1%	4.6%	0.21	0.21	11.1%	0.21
חניונים	3.38	0.85	38.14	73.78	129	63	%(51.4)%	93.4%	(2.53)	(2.53)	%(74.9)%	(2.53)
מבנה חקלאי	8.16	6.79	10.42	10.41	85	71	%(16.8)%	%(0.1)%	(1.37)	(1.37)	%(16.7)%	(1.37)
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס												
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס												
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית												
אדמות בניין												
נכסים אחרים												
סה"כ חייב ע"י הרשות המקומית	9,746.33	9,764.09	21.62	22.81	210,705	222,753	5.7%	5.5%	17.76	17.76	0.2%	17.76
בתוספת (בניכוי) חלוקת הכנסות מארנונה:												
חייב ע"י הרשות ומשוך לרשויות אחרות												
חייב ע"י רשויות אחרות ומשוך לרשות												
סה"כ משוך לרשות המקומית												
שטחים בחיוב אפס	33.00	46.00			210,705.00	222,753.45	5.7%					

הערה:
טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
בשנת הדוח יש שינוי בחיוב המשוקלל של החניונים בעיקר בגין תיקון הגדרת נכס שסווג בשנה קודמת בטעות בחניונים וסווג השנה בתעשייה.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה ברשות

- א. במערכת הארנונה מטופלים 18,268 נכסים.
- ב. מספר החשבונות החייבים ללא חובות מסופקים ב-31.12.2023 היה 3,269.⁽¹⁾
- ג. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים) מגיע ל- 142,210 אלפי ש"ח.⁽²⁾
- ד. העירייה נוהגת לרשום הערות אזהרה בטאבו בגין נכסים חייבי ארנונה (נתון זה לא מבוקר).

⁽¹⁾ נתון זה מתייחס למספר החייבים. בנספח ג' להלן מספר המקרים בסך של 6,186 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים). בנספח ג' לא נכללו מקרים שחובם הוא 0.

		(2) סה"כ חובות הארנונה של התושבים, לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים	
אלפי ש"ח	142,210		
אלפי ש"ח	466	נוסף – יתרות זכות שקוזזו - בגין שנה שוטפת (2023) בגין שנים קודמות	סה"כ יתרות זכות
אלפי ש"ח	1068		
אלפי ש"ח	1534		
אלפי ש"ח	143,744	סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות	

יתרות זכות של תושבים

כאמור לעיל, ליום 31 בדצמבר 2023 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 1,534 אלפי ש"ח (שנה קודמת – 1,400 אלפי ש"ח). כפי שנמסר על ידי גזבר העירייה, העירייה מבצעת בדיקה שוטפת ופרטנית של יתרות אלו בכל ימות השנה. בחלק מהמקרים יש לתושב יתרה הן בחובה והן בזכות ובחלק אחר מהמקרים ככל הנראה מגיע לתושב החזר. לפי אומדן העירייה הסכומים להחזר הינם בסך של כ- 1,534 אלפי ש"ח. סכום זה מוצג במאזן כמיסים מראש בסעיף זכאים בגין ארנונה (ראה באור 3' לדוחות הכספיים המבוקרים).

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

הופק מקובץ האקסל

30

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.2.7. הנחות ארנונה

כללי 1.2.7.ד

סוגי ההנחות שהרשות המקומית חייבת להעניק לפי החוק וסוגי ההנחות שהיא רשאית להעניק ושיעורן, מוסדרים בתקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחות מארנונה התשנ"ג-1993).

ד.2.7.2. בקורת הנחות/ פטורים ארנונה

במסגרת הביקורת בשנת הדוח ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד שנשלח למשרד הפנים.
להלן ממצאי ביקורת הנחות/ פטורים ארנונה:
העירייה העניקה בשנת 2023 הנחות ופטורים מארנונה (על פי דין ועל פי ועדה) בהיקף כספי של כ – 40.7 מיליוני ש"ח.

נבדקו חמישה סוגי ההנחות/ פטורים:

- א. אזרח ותיק 25% - בסך של כ-3 מיליון ש"ח. נבדקו 40 מקרים.
- ב. קצבת נכות 75% - בסך של כ-3.4 מיליוני ש"ח. נבדקו 20 מקרים.
- ג. אזרח ותיק 100% - בסך של כ-1.5 מיליוני ש"ח. נבדקו 20 מקרים.
- ד. גמלת סיעוד – בסך של כ-2.9 מיליוני ש"ח. נבדקו 20 מקרים.
- ה. פטור משרד הביטחון בסך של כ – 6.8 מיליוני ש"ח. נבדק מקרה אחד.

על פי תוצאות הבדיקות המדגמיות שנערכו, לא נמצאו ליקויים.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

3.7.ד. השתתפות בתקציב הג"א

תקציב הג"א מקומי נועד לאפשר את אחזקתם התקינה של מתקני הג"א וציוד הג"א ברשויות המקומיות. סעיף 10.א. (א) לחוק הג"א התשי"א – 1951, קובע כי: "...תכלול רשות מקומית בתקציבה סכום לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה (בסעיף זה – תקציב הג"א מקומי) שיקבע מידי שנה שר הפנים לפי הצעת ראש הג"א, בשים לב ככל האפשר לצרכי ההתגוננות האזרחית של הרשות המקומית ולאפשרויותיה הכספיות לשאת באותו סכום: הרכב סעיפי תקציב הג"א מקומי תקבע הרשות המקומית לפי הנחיות מפקד הג"א מחוזי".

כאמור, כל רשות מקומית מחויבת בחוק להשתתף בתקציב הג"א.

מפתח ההשתתפות נקבע על פי תקציב שמוכן על ידי הרשות ומאושר על ידי מפקד המחוז של הג"א.

הצעת תקציב הג"א בעירייה לשנת 2023 נערכה במתכונת המפורטת בתקנה 723 ואושרה על ידי כל הגורמים.

קיימים ליקויים בנושא הביטוח:

1. הביטוח לא משועבד לפקע"ר.

2. העירייה לא חתמה על נספח ז' בהתאם לחוזר.

סכום השתתפות העירייה בתקציב הג"א לשנת 2023 כפי שנקבע בהצעת תקציב הג"א הסתכם בכ- 882 אלפי ש"ח (כולל השתתפות בהג"א ארצי בכ- 293 אלפי ש"ח), בהתאם למפתח ההשתתפות לפי 53,642 תושבים.

הביצוע בפועל בתקציב הרגיל, בשנת הדוח הסתכם בכ- 1,075 אלפי ש"ח (כולל השתתפות בהג"א ארצי בכ- 259 אלפי ש"ח). הביצוע כלל הוצאות שכר שאינן נכללות בתקציב הג"א.

בתקציב הבלתי רגיל בספרי העירייה, בוצעו בשנת 2023 תשלומים לרכישת ציוד לשעת חירום בסך 635 אלפי ש"ח ותשלומים לשיפוץ מקלטים בסך 47 אלפי ש"ח.

מספר העובדים שהוקצו בפועל - 2, בעלות שכר שנתית בסך 191 אלפי ש"ח.

ראה מצורף בזאת טבלה המפרטת את הסכומים שנכללו בתקציב הג"א:

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

הצעת תקציב הג"א מוקדמי לשנת 2023 - תקנה 723									
נספח ד'									
שם רשות נס צובה									
53,642 מספר תושבים									
האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורטס זה חתמ לפחות ע"י מורם כל שהמו, הרשות, הג"א או שניהם									
מס"ד	סעיף	תקציב בהצעה התחשבה	תקציב בספר הרשות	ביצוע בסוף 723	ביצוע המספר בסעיף אחר (בגלל "פירט" בסעיף אחר)	הפרש בין הביצוע בפירטס אחרים	הפרש בין הביצוע התחשבה לביצוע בפירט 723	הפרש בין הביצוע התחשבה לביצוע בסוף 723	הערות
	1		3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	מח אדם- יש ליינ בהערות את מס המשרות בטוסס 66	140	168	191	-	191	51	51	בטוסס 66 נכללים 2 עובדים
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	104	214	253	-	253	149	149	
3	שיפוץ מקלטים	70	-	-	47	47	-70	-23	
4	רכש מערכות	179	101	266	635	902	87	723	
4.1	צרכים מיוחדים	70	70	32		32	-38	-38	
5	ביטוח ואסרסום	32	93	63	61	124	31	92	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	-	-	-	-	-	-	
7	תשלום כרשתות מסות במימון הפאות משותפות	11	11	11	-	11	-	-	
8	תקבול כרשתות מסות במימון הפאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	
9	פוליסת מקדמי	606	657	816	744	1,560	210	953	
10	השתתפות בהל"א אחי	293	293	259		259	-34	-34	
11	פוליסת מלי	900	950	1,075	744	1,819	176	920	
ב.									
מס"ד	מסא	רשות ק/לא	חתימת גזבר ק/לא	חתימת מנהל מדור חירום ק/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ ק/לא	חתימת מפקד המחוז ק/לא	הערות		
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הביקורת)	כן	כן	כן	כן	כן			
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נוכחית)	כן	כן	כן	כן	לא			
ג									
מס"ד	מסא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות				
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	100						
ד.									
מס"ד	מסא	ביטוח יעודי לציד ק/לא	ביטוח כללי של הרשות ק/לא	האם הביטוח משעבד לפקע"ר ק/לא	האם הרשות חתמה על מספח ז בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות			
1	ביטוח	לא	כן	לא	לא				
ה.									
מס"ד	מסא	נתון עזר ליצול תקציב	ק/לא	אם לא, מדוע ?	הערות				
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	סביר	כן						
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	סביר	כן						

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

א.			
מס'ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	28	התקצוב בהתאם לעלויות שכר העובדים ולא עפ"י מפתחות משרד הפנים
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	110	התקצוב בהתאם לעלויות תחזוקת המתקנים ולא עפ"י מפתחות משרד הפנים
3	שיפוץ מקלטים	(70)	הביצוע נעשה בתקציב הבלתי רגיל
4	רכש מערכות	(78)	התקצוב בהתאם לעלויות הרכש בפועל ולא עפ"י מפתחות משרד הפנים
5	צרכים מיוחדים		
6	ביטוח ופרסום	81	התקצוב בהתאם לעלויות בפועל ולא עפ"י מפתחות משרד הפנים
7	רכישת ערכות מיגון אישיות		
8	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
10	סה"כ הג'א מקומי	51	
11	השתתפות בהג'א ארצי	(1)	
12	סה"כ כללי	50	

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2023 - הרכב סכומים שנרשמו בסעיף אחר נס ציונה			
ביצוע המופיע בסעיף אחר			
ככל שיש שורה אחת לא תקינה בתא B+C הסה"כ יהפוך לאדום ולא יעבור לדוח הביקורת המפורט			
נושא	מס כרטיס/תב"ר	מתקציב רגיל בש"ח	מתקציב בלתי רגיל בש"ח
סה"כ בש"ח			
נכ אדם			
:			
			-
			-
			-
			-
			-
סה"כ לנכ אדם	TRUE	-	-
תחזוקה, תיקונים וחומרים			
			-
			-
			-
			-
			-
סה"כ לתחזוקה, תיקונים וחומרים	TRUE	-	-
שיפוצ מקלטים			
שיפוצ מקלטים	2014642751	21,421	21,421
הצטיידות חרבות ברזל	2014642932	25,389	25,389
			-
			-
			-
סה"כ לשיפוצ מקלטים	TRUE	46,810	46,810
רכש מערכות			
ציוד לשע"ח	2014642750	63,998	63,998
הצטיידות חרבות ברזל	2014642932	571,498	571,498
			-
			-
			-
סה"כ לרכש מערכות	TRUE	635,496	635,496
ביטוח ופרסום			
דוברות	1614000750	61,378	61,378
			-
			-
			-
			-
סה"כ לביטוח ופרסום	TRUE	61,378	61,378
רכישת ערכות מיגון אישיות			
			-
			-
			-
			-
			-
סה"כ לרכישת ערכות מיגון אישיות	TRUE	-	-
תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות			

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

סה"כ תשלום כהשתתפות במימון
הוצאות משותפות

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.7.4. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי:

העירייה הגישה דוח רבעון רביעי בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש ע"י העירייה דוח כספי מבוקר ע"י רואי החשבון.

להלן נתונים נבחרים (באלפי ש"ח) מהדוחות והסברי העירייה להפרשים, במידה וקיימים.

ה נ ו ש א	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	ה פ ר ש	הסבר מס'
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	11.3.2024			
סה"כ רכוש שוטף	62,172	63,677	1,505	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	7,617	9,331	1,714	2
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	5,241	6,107	866	3
גרעונות סופיים בתב"רים	--	--	--	
סה"כ התחייבויות שוטפות	61,333	57,570	(3,763)	4
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	59,930	50,570	(9,360)	4
חייבים בגין אגרות והיטלים	197,419	205,674	8,255	5
עומס מלוות	28,351	28,378	27	זניח
הכנסות מארנונה כללית	196,855	238,267	41,412	6
סה"כ שכר	234,980	234,990	10	זניח
פירעון מלוות	4,846	4,846	--	
הוצאות מימון	1,172	1,172	--	
עודף שוטף	803	6,069	5,266	2
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	89,585	100,351	10,766	1
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	130,089	140,615	10,526	1

להלן הסברי העירייה להפרשים:

1. פעולות נוספות שנרשמו לאחר הגשת הדוח בעיקר בעקבות קבלת מסמכים ומידע נוסף שהתקבל לאחר הכנת הדוח הרבעוני.
2. הגידול נובע בעיקר מרישום נוסף של הכנסות לקבל ממשרדי ממשלה לחודשים מרץ – אפריל 2024.
3. נובע בעיקר בעקבות קבלת מסמכים ומידע נוסף, נרשמו תקבולים ותשלומים נוספים, לאחר הכנת הדוח הרבעוני.
4. גידול הנובע בעיקר מעדכון הפרשות להוצאות.
5. גידול עקב רישום הכנסות נוספות באגף הגביה ועדכון רישום הנחות ארנונה.
6. גידול הנובע מרישום חיובים נוספים באגף הגביה ומעדכון רישום הנחות ארנונה.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

5.7.ד. נושאים אחרים

1.5.7.ד. הקצאת מקרקעין

1. האם העירייה הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2023? – כן
2. ברשות איתנה – האם ההקצאות אושרו על ידי מליאת העירייה? – כן
3. האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של העירייה? – כן

2.5.7.ד. מערכות מידע וסייבר

1. האם קיימת תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר – כן
קיים נוהל התמודדות עם מתקפת סייבר, קיימת מערכת XDR שמנטרת ומתריעה 24/7/365, קיים אתר גיבוי (אתר DR). כמו כן, בימים אלה מתחילם לעשות חיבור ל- SOC מרכזי. במהלך החודש הקרוב מוחלף CISO (ממונה אבטחת מידע) ויחד איתו יבוצעו עדכונים ובניית תוכנית מקיפה.
2. האם מבקר הפנים ערך ביקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות - לא

3.5.7.ד. ביקורת גביה

- נספח א' שטחים – גביה (החיוב הראשונה) :
- נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.
- ממצאי הביקורת הנ"ל תוקנו במערכת הגביה בשנת הדוח.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.4.5.7. תב"רים ללא תנועה

רשימת תב"רים ללא תנועה בשנת 2023 (באלפי ש"ח)

מס' התב"ר	שם התב"ר	תקציב מאושר	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף (גרעון)	הסברים לאי סגירה
תב"רים באיזון						
1576	שדרוג רחבת קריית התרבות	2,000	---	---	---	הפרוייקט מוקפא לשנת 2025.
תב"רים בעודף						
1103	תב"רים ורישום תוכניות	400	400	241	159	יוגש לסגירה במליאה הבאה.
1158	שמאות מכרעת של ועדת ערר לתביעות	1,600	1,615	1,513	102	נסגר במליאה 5/24 מיום 30/7/24
1214	הכנת תוכנית מתאר נס ציונה	2,700	2,700	1,987	713	אין אישור לסגירת התב"ר. צפויות להתקבל חשבוניות נוספות.
1275	פיתוח נס/441 נס/541 שלב א'	61,757	61,757	61,700	57	נבדקת אפשרות לסגירת התב"ר מול הגורמים המקצועיים.
1276	פיתוח נס/621 א' מערב שלב א'	2,710	2,710	1,221	1,489	נבדקת אפשרות לסגירת התב"ר מול הגורמים המקצועיים.
1290	שינוי יעוד ממסחר לחניה	95	95	90	5	נסגר במליאה 5/24 מיום 30/7/24
1324	הכנת תכנית נס/מק/452	71	71	19	52	התב"ר פעיל בשנת 2024
1432	הכנת תכנית אב לתיעול	142	142	90	52	אין אישור לסגירת התב"ר. יבוצע עדכון לתוכנית האב.
1436	הפקעות נס/002 א'	100	100	11	89	יאושר לסגירה במליאה הבאה.
1449	סקר תימרו	80	80	29	51	אין אישור לסגירת הפרוייקט.
1452	שדרוג ושיקום מתקני משחק בשצ"פי	4,500	4,500	3,640	860	הפרוייקט יהיה פעיל במהלך שנים 2024-2025.
1515	ייעוץ ופיקוח לפרוייקט מטר	200	200	4	196	נבדקת אפשרות לסגירת התב"ר מול הגורמים המקצועיים.
1524	הכנת תוכנית שיקום מערכת תיעול	600	600	61	539	התב"ר פעיל בשנת 2024 - הזמנה
1525	סקר עבירות בניה	234	234	174	60	נבדקת אפשרות לסגירת התב"ר מול הגורמים המקצועיים.
1557	הכנת תב"ע לבי"ס תיכון בצפון העיר	100	100	27	<u>73</u>	הפרוייקט יהיה פעיל במהלך שנת 2024.
	סך הכל				<u>4,497</u>	
תב"רים בגרעון						
1519	רכישת כלי אצירה	370	---	281	<u>(281)</u>	התב"ר פעיל בשנת 2024 - הכנסה

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.5.7. נושאים אחרים

ד.5.7.7. דוחות מבקרים אחרים

ד.5.7.7.1 ביקורת פנים

דוח מבקר העירייה לשנת 2022 הוגש לראש העיר בחודש אפריל 2023. הוועדה לענייני ביקורת דנה בשתי ישיבות שהתקיימו בחודשים מאי – נובמבר 2023 בדוח מבקר העירייה לשנת 2022.

מועצת העיר דנה בישיבתה מתאריך 30 בינואר 2024 בדוח מבקר הפנים של העירייה, לשנת 2022 ובפרוטוקולים של ועדת הביקורת שדנה בדוח מבקר הפנים לשנת 2022 ואישרה אותם. מסוף שנת 2023 אין לעירייה מבקר פנימי.

דוח מבקר העירייה לשנת 2022, להלן חלק מהנושאים שנדונו בו :

1. ממצאי הביקורת.
2. ביקורת הימצאות הרכבים התפעוליים בחניוני העירייה.
3. פורטל ספקים.
4. רישוי עסקים.
5. תחזוקת הבית הוורוד.
6. קידום הנגישות העירונית בהתאם להוראות החוק.
7. התייחסות לנושאים שנתגלו בהם ליקויים בביקורת לשנת 2021.

ד.2.5.7.7. תלונות הציבור

דוח הממונה על תלונות הציבור לשנת 2023 פורסם בתאריך 31 בדצמבר 2023. לממונה על תלונות הציבור הוגשו בשנת 2023 – 110 תלונות, לעומת 123 תלונות בשנת 2022, המהווה קיטון בשיעור כ- 12%. שיעור התלונות המוצדקות עמד הינו כ- 20% מכלל התלונות שהוגשו. נושאי התלונות העיקריות כללו: הנדסה, גזברות וגביה, שיפור פני העיר, ביטחון וחינוך.

ד.3.5.7.7. דוח מבקר המדינה

מבקר המדינה כלל התייחסות לעיריית נס ציונה, בדוח על הביקורת בשלטון המקומי שפורסם במהלך שנת 2023, בנושאים הבאים :

1. ביקורת פיננסית ברשויות מקומיות איתנות.
2. טיפול הרשויות המקומיות באזרחים הוותיקים שבתחום שיפוטן.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.6.5.7. שכר

א. בשנת הדוח נמצא גידול חריג לעומת שנה קודמת בסעיפי שכר כמפורט להלן:

1. גידול בשיעור 13.91% בשכר חינוך.
2. גידול בשיעור 12.46% בשכר רווחה.
3. גידול בשיעור 15.53% בשכר יתר המשרות.
4. גידול בשיעור 2.91% בשכר נבחרים.

הסבר העירייה:

1. שכר חינוך – נחתם הסכם קיבוצי לתומכות חינוך החל מחודש אפריל 2023 שהגדיל משמעותית את הוצאות שכר החינוך (עובדי החינוך כ-700 עובדים).
2. שכר רווחה – בשנת 2022 נחתם הסכם קיבוצי לעובדים סוציאליים (רווחה) עם תשלומים מחודש יולי 2021. כמו כן, בשנת 2023 שולם הפרשי שכר לעובדים שסיימו את העסקתם בין יולי 2021 לבין אוגוסט 2022.
3. שכר יתר המשרות – בשנת 2023 נחתם הסכם קיבוצי לכלל עובדי הרשות. הסכם זה כולל תוספת שקלית וקיצור שעות עבודה.
4. שכר נבחרים – בשנת 2023 שולמו לעובדים הנבחרים הפרשי שכר רטרו עבור שנה לפי חוזר מנכ"ל (משרד האוצר).

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

ד.7.5.7. סטיות בעלות השכר הממוצעת למשרה בין שנת 2023 לשנת 2022

1. עלייה בשיעור 10.32% בשכר חינוך.
2. עלייה בשיעור 8.34% בשכר רווחה.
3. עלייה בשיעור 4% בשכר בכירים.
4. עלייה בשיעור 11.63% ביתר משרות.
5. עליה בשיעור 2.91% בשכר נבחרים.
6. עליה בשיעור 5.49% בשכר פנסיונרים.

הסבר העירייה:

1. העלייה בעלות ממוצעת בשכר חינוך נבעה מהסכם קיבוצי לתומכות חינוך מחודש אפריל 2023.
2. העלייה בעלות ממוצעת בשכר רווחה נבעה מהסכם קיבוצי שנחתם לעובדים הסוציאליים.
3. העלייה בעלות ממוצעת בשכר בכירים נבעה מעדכון שכר בכירים על פי חוזר משרד הפנים החל מחודש ינואר 2023. כמו כן, תעריף דמי כלכלה גדל לעומת שנת 2022.
4. העלייה בעלות ממוצעת בשכר יתר המשרות נבעה מהסכם קיבוצי שנחתם לכלל עובדי הרשות בשנת 2023.
5. העלייה בעלות שכר נבחרים בשנת 2023 שולמו הפרשי שכר רטרו עבור שנה לפי חוזר מנכ"ל.
6. עליה בעלות שכר פנסיונרים נבעה מהצמדה למדד לקצבאות בשיעור של 5.26%.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

8.5.7.ד. סקר הבקרה הפנימית

בהתאם להנחיות משרד הפנים, נערך לפני תחילת תהליך הביקורת לשנת 2021 שהינה שנת הביקורת הראשונה, סקר על הבקרה הפנימית הקיימת בעירייה.

הסקר אפשר לביקורת להגיע להבנה מספקת של המערכת החשבונאית ומערכת הבקרה הפנימית על מנת שניתן יהיה לתכנן את הביקורת באופן יעיל תוך התחשבות בסיכוני הביקורת.

בסקר נסקרו בעיקר בשאלונים ובחינת מסמכים, הנושאים הבאים:

1. מבנה אירגוני.
2. פרוטוקולים משיבות המועצה ודיווחים נדרשים אחרים.
3. עריכת הצעת התקציב.
4. מערך החשבונות.
5. קופות מזומנים וחשבונות בנקים.
6. ביצוע תשלומים.
7. ביטוחים.
8. מבקר העירייה וטיפול בפניות התושבים.
9. חוזים ומכרזים.
10. אגף הגביה.

לא נתגלו ממצאים וליקויים מהותיים בסקר שנערך.
תוצאות הסקר הובאו בחשבון בתכנון פעולות הביקורת בעירייה.

9.5.7.ד. הכנסות היטל שמירה

הכנסות היטל שמירה נרשמו בפרק 12 (אגרות) ולא בפרק 22 (הכנסות שמירה וביטחון) – תגובת העירייה לכך המיון לפרק 22 יבוצע בשנת 2025.

10.5.7.ד. תיקון יתרות פתיחה

בנספח 2 לטופס 1 יתרות הפתיחה בעיקר עבור עצמיות חינוך, היטלי פיתוח והיטל ביוב לא היו נכונות. ולכן התיקון ליתרות הפתיחה בוצע השנה בנספח 2 לטופס 1 – פירוט א' בחיוב או ביטול נוסף.

עיריית נס ציונה

דוח הביקורת המפורט לשנת 2023

דוח לתושב

עיריית נס ציונה
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2023
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת	49,726	שטח שיפוט (דונם)	15,675
מספר תושבים *	49,602	דירוג סוציאקונומי	8
מספר משקי בית	14,454		

תכנוני ביצוע התקציב הרגיל			מאזן		
הכנסות			תקציב 2023	ביצוע 2023	%
הכנסות עצמיות השתת' משרד החינוך השתת' משרד הרווחה השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות סה"כ		289,951	316,079	61.27%	286,559
		139,726	163,215	31.64%	139,232
		27,320	28,074	5.44%	26,866
		3,239	4,453	0.86%	4,496
		4,210	4,087	0.79%	165
		464,446	515,908	100.00%	457,318
הוצאות			תקציב 2023	ביצוע 2023	%
משכורות ושכר כללי פעולות אחרות שכר חינוך פעולות חינוך שכר רווחה פעולות רווחה מימון פרעון מלוות סה"כ		67,993	71,691	14.06%	64,387
		137,679	158,212	31.03%	132,445
		132,415	149,402	29.30%	131,874
		74,668	79,563	15.61%	74,670
		13,556	13,897	2.73%	12,407
		32,615	31,056	6.09%	29,989
		1,000	1,172	0.23%	4,073
		4,520	4,846	0.95%	3,286
		464,446	509,839	100.00%	453,131
			6,069	4,187	
עודף בשנת הדוח					

דוח גביה וחייבים - ארנונה			2022	2023
יתרת חוב לתחילת השנה	45,978	58,448		
חיוב השנה	228,077	240,816		
הנחות ופטורים שניתנו	(27,999)	(48,828)		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(737)	3,128		
סך לגביה	245,319	253,564		
גביה בשנת הדוח	186,871	196,849		
יתרת חוב לסוף השנה	58,448	56,715		
חובות מסופקים וחובות למחיקה	80,745	85,495		
סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים	139,193	142,210		
אחוז גביה מהפיגורים (*)	33%	30%		
אחוז גביה מהשוטף (*)	87%	89%		
יחס הגביה לחוב הכולל (*)	76%	78%		
ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	49	50		

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2022	2023	
6.93%	6.28%	% עומס המלוות מההכנסה
13.91%	11.16%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
9,113	10,279	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
1,127	1,165	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל			2022	2023
עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה	119,592	96,458		
תקבולים במהלך השנה	88,270	100,351		
תשלומים במהלך השנה	111,404	140,615		
עודף (גרעון) זמני לסוף השנה	96,458	56,194		

הרשות הינה רשות איתנה ותקציבה אינו טעון אישור משרד הפנים

*נכון לחדש דצמבר 2023