

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

עיריית ירושלים

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Oct, 2023, 10:40

נתקבל



השירות
מנהל
מנהלים

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

תוכן עניינים

<u>פרק</u>	<u>עמוד</u>
דוח רואי החשבון המבקרים	3
א. פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית	4
ב. פרק ב' - ממצאים עיקריים	9
ג. פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים	10
ד. פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה	11
ד.1. התקציב הרגיל לשנת 2022	11
ד.2. שכר עובדים בכירים	15
ד.3. בדיקה בנושא שכר ומשאבי אנוש	20
ד.4. בדיקה בנושא ביטוח נכסי העירייה	28
ד.5. יתרות חוב נבחרים ועובדים	29
ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים	35
דוח לתושב	65

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022



20 ספטמבר 2023

נבון ויספלד
רואי חשבון
קובי נבון, רו"ח
צבי ויספלד, רו"ח

NAVON, WAISFELD & CO.
C.P.A. (ISR)

KOBI NAVON C.P.A
ZVI WAISFELD C.P.A

דוח רואי החשבון המבקרים

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

א.נ.,

הנדון: עיריית ירושלים – דוח ביקורת מפורט לשנת 2022

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

בכבוד רב,

נבון ויספלד
רואי חשבון

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק א' - נתונים כלליים על הרשות המקומית

ירושלים הינה עיר הבירה של מדינת ישראל והעיר הגדולה ביותר במדינה, הכוללת כמיליון תושבים. בירושלים שוכנים מוסדות הממשל של ישראל: כנסת ישראל, בית משפט עליון, משכן הנשיא ובית ראש הממשלה.

א.1. מעמדה המוניציפאלי של הרשות המקומית הינו עירייה. שטח השיפוט של העירייה הינו כ-126 אלפי דונם.

א.2. אוכלוסיית תושבי העיר מנתה 1,056,647 תושבים על פי נתונים שהתקבלו ממשדד הפנים. על פי נתוני העירייה מספר בתי האב בירושלים נכון ליום 31/12/2022 עמד על 243,240 אלפי משפחות.

א.3. ראש העירייה, מר משה ליאון, מכהן בתפקידו מאז נבחר בחודש נובמבר 2018.

א.4. בשנת 2022 וכיום, לראש העירייה שמונה סגנים בשכר ובתואר, כאשר שניים מהם משמשים גם בתפקיד ממלאי מקום ראש העירייה.

א.5. בשנת 2022, במועצת העיר מכהנים 32 חברים (כולל ראש העירייה).

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

א.6. להלן פירוט ועדות החובה ומספר הישיבות שהתקיימו במהלך שנת 2022 בכל ועדה :

מס"ד	שם הועדה	מספר ישיבות בשנת 2022
1	הנחות ארנונה	10
2	מכרזים	22
3	ביקורת	17
4	ביטחון ¹	4
5	מל"ח ופס"ח ¹	4
6	קליטת עליה	4
7	בטיחות בדרכים	3
8	ועדת כספים	10
9	קידום מעמד הילד	2
10	חינוך	3
11	איכות הסביבה	6
12	ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	1
13	ועדה למלחמה בנגע הסמים המסוכנים	3
14	מיגור אלימות	5
15	ועדת השקעות	9
16	ועדה מקומית לתכנון ובניה (תב"ע)	24
17	ועדת משנה לתכנון ובניה (היתרים)	29
18	ועדת ערר לענייני ארנונה	35
19	ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	3
20	ועדת רכש ובלאי (קניות)	22
21	ועדת תמיכות	9
22	שימור אתרים	21
23	ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים	(*) -
24	הוועדה למסירת עבודות הפטורות ממכרז	32

(*) וועדה זו מתייחסת לעובדים בכירים לפי סעיף 169 לפקודה, כלומר עובדים סטטוריים. בשנת 2022 לא התקבלו עובדים כאמור ולפיכך לא היו התקיימו ישיבות בוועדה זו.

הערת הביקורת:

בחלק מוועדות החובה התקיימו ישיבות בתדירות נמוכה משיבה אחת לרבעון.

¹ ועדות ביטחון מל"ח ופס"ח מתכנסות יחד.

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

תגובת העירייה:

בחלק מאוד מצומצם של וועדות עירוניות התכנסה הוועדה מספר פעמים נמוך מהדרוש. יחד עם זאת, יודגש, כי הפעילות בתחומים אלה לא נפסקה והמשיכה באמצעות פעילות ענפה ומאומצת שלא באמצעות דיונים בוועדות ובשיתוף כל הדרגים הרלוונטיים הנוספים.

א.7. מספר התלמידים במוסדות החינוך בעיר בשנת תשפ"א, לרבות גני ילדים, עומד על 283,893 תלמידים. להלן פילוח התלמידים לפי סוג מוסד:

אגף		חינוך חרדי		מנח"י		ערבי		סך הכל	
שלב חינוך	תלמידים	מוסדות	תלמידים	מוסדות	תלמידים	מוסדות	תלמידים	מוסדות	תלמידים
סה"כ גנים	27,363	1,026	12,286	482	20,895	728	60,544	2,236	
יסודי	56,098	171	27,312	95	42,633	95	126,043	361	
	26,806	173	25,325	76	24,502	56	76,633	305	
					12,951	22	12,951	22	
חינוך מיוחד	2,941	172	2,467	124	2,314	89	7,722	385	
סכום כולל	113,208	1,542	67,390	777	103,295	990	283,893	3,309	

(1) במרבית הגנים ילדי הטרום חובה וטרום טרום חובה לומדים ביחד ולא ניתן להפריד את הגנים לפי גיל.

(2) במזרח העיר בבתי ספר יסודיים לומדים כיתות א'-ט'; במגזר החרדי בבתי ספר יסודיים לומדים כיתות א'-ח'.

(3) נתוני חינוך חרדי התקבלו מאגף החינוך החרדי בעירייה.

א.8. אגף הרווחה בעירייה טיפל בשנת 2022 ב – 42,066 משקי בית. להלן נושאי הטיפול העיקריים:

סוג פניה	מס' פניות משקי בית ²	אחוזים
זקנה	11,031	26%
מוגבלות	11,896	28%
עוני רב ממדי מתמשך	5,117	12%
ליקוי בתפקוד החורי והמשפחתי	7,228	17%
אחר	6,794	16%
סה"כ	42,066	100%

יצוין כי, הנתונים לעיל מוצגים לפי פניות משקי בית כבשנה קודמת.

² ההתייחסות באגף הינה לכל משק בית כתיק יחיד אשר במסגרתו מטפלת מחלקת הרווחה בכמה נפשות במקביל, לאור זאת המידע שהועבר הינו כאמור ל"תיק" כאשר הכוונה למשק בית שבכללו יתכן ויטופלו כמה מקרים נפרדים.

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

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

1. להתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד העירייה בסך של כ-1,330 מיליון ₪.
2. לחובות המסופקים וחובות למחיקה בסך 4,880 מיליון ₪, המהווים כ-54% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022.

10.א. דוח לתושב לשנת 2021 פורסם בעיתונות המקומית בתאריך 25/02/2022.

11.א. פרטים על ועדת ביקורת בעירייה:

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? (רשום תאריך). ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין: -מבקר הפנים לשנת 2021 -משרד הפנים לשנת 2020 -מבקר המדינה לשנת 2021	✓		הוקמה ב-31.1.19
2	האם הרכב ועדת הביקורת בהתאם לחוק?	✓		רוב חברי הוועדה הינם מסייעת האופוזיציה (סיעת התעוררת בירושלים).
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: -מבקר הפנים לשנת 2021 -משרד הפנים לשנת 2020 -מבקר המדינה לשנת 2021	✓		
4	האם ועדת ביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה: -מבקר הפנים לשנים 2021 -משרד הפנים לשנים 2020 -מבקר המדינה לשנים 2021	✓		לדברי העירייה – "חברי הוועדה מקבלים עדכון שוטף על כל דיוני הצוות לתיקון ליקויים וצוות המשנה לתיקון ליקויים. ועדת הביקורת אף דנה מעת לעת בהתאם לשיקוליה במעקב אחר תיקון ליקויים."
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת?	✓		"בשנת 2022 התכנס הצוות לתיקון ליקויים... 4 פעמים, וצוות המשנה התכנס 17 פעמים." (*)

(*) הערת הביקורת:

לא נמצאו בפרוטוקולים של ועדת הביקורת מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות הביקורת שעלו על ידי מבקר הפנים ומבקר המדינה.

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

תגובת העירייה:

העירייה רואה חשיבות גדולה במוסד הביקורת, הן של מבקר המדינה, הן של מבקרת העירייה והן של משרד הפנים ונותנת משקל גדול לכל דוח והמלצה לתיקון. בסיכום עם יו"ר וועדת הביקורת ועל מנת לייעל את עבודת הוועדה הוחלט שלא לקיים דיונים בוועדת הביקורת על מעקב אחר תיקון ליקויים, אלא, כל דוח של הצוות לתיקון ליקויים וכל דוח של צוות המשנה לתיקון ליקויים מועבר לעיונם של חברי הוועדה ובמידת הצורך ניתן הסבר או מתקיים דיון בנושא. צורת העבודה מוכיחה את עצמה פעם אחר פעם.

בהתאם להנחיית מנכ"ל העירייה והצוות לתיקון ליקויים הוקם צוות משנה לתיקון ליקויים אשר התכנס בשנת 2022 17 פעמים ותפקידו לקיים מעקב צמוד וקפדני על יישום המלצות הביקורת, על כל דו"ח ביקורת חדש. בנוסף, מקיים הצוות דיונים על המלצות משנים קודמות בהן הטיפול עדיין לא הסתיים ומוודא בהן ביצוע מלא. צוות המשנה פועל בצורה יסודית למול כל מושאי הביקורת עד לבירור מלא ומעביר דיווח לצוות לתיקון ליקויים ולוועדת הביקורת כאמור.

פרק ב' – ממצאי הביקורת

לא נמצאו ממצאים מהותיים בתחומי הפעילות שבוקרו השנה.

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ג' – מעקב אחרי תיקון ליקויים

גביה והנחות (2)	
ג.1	בשנת הדוח היקף ההנחות שניתנו שלא כדין עלו על 50 אש"ח. (2.7)
לא תוקן	
הקצאת מקרקעין (8)	
ג.2	הרשות הקצתה קרקע / מבנים ללא האישור הנדרש. (8.1)
לא תוקן	
ג.3	הרשות לא פרסמה באתר האינטרנט של הרשות הקצאות מקרקעין / מבנים שאושרו. (8.2)
תוקן	
קרנות פיתוח (11)	
ג.4	כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות (11.2)
תוקן	

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.4 התקציב הרגיל לשנת 2022

1.1.4. אופן הכנת התקציב ודברי הסבר

תקציב העירייה לשנת 2022 מבטא גידול תקציבי בשיעור של כ- 4.6% לעומת תקציב לשנת 2021. התקציב שם דגש במספר תחומים עיקריים: הוצאות הרווחה, ניקיון העיר, חינוך, פנסיה תקציבית, פירעון מלוות ועוד.

תקציב 2022 נבנה כבשנים עברו, בתהליך עבודה סדור ומפורט, אשר נמשך חודשים רבים. להלן פירוט שלבי הכנת התקציב:

בתחילת המחצית השנייה של שנת התקציב עורך אגף התקציבים ניתוח מעמיק של הביצוע בפועל אל מול התקציב השנתי. על פי הנתונים העולים מדוח הביצוע החצי שנתי ועל פי מידע נוסף כגון: הצפי לעליית הארנונה, גידול טבעי, התייקרויות צפויות, הסכמי שכר במגזר הציבורי והוצאות חריגות נוספות, נבנית מסגרת התקציב הראשונית לשנת התקציב הבאה.

במהלך החודשים הבאים, לאחר ניתוח מעמיק ופרטני של כל הנתונים והמרכיבים השונים של התקציב, נבנית המסגרת התקציבית המעודכנת לשנת התקציב הבאה. התהליך מבוצע באופן הבא: במהלך החודשים ספטמבר ואוקטובר, אגף התקציבים מקיים דיוני תקציב פרטניים עם האגפים והמחלקות השונות. במהלך דיונים אלו נבנית תחזית ההכנסות של האגפים, ומנותחים הצרכים והדרישות של תקציבי ההוצאה.

במהלך החודשים נובמבר – דצמבר נערכים דיונים אצל מנכ"ל העירייה ואצל ראש העיר, בהשתתפות המינהלים והאגפים. בדיונים אלה מוצגים התקציבים ותוכניות העבודה של האגפים לשנה הבאה.

לאחר מכן, ובמקביל לסיכומים עם המדינה לגבי גובה מענק הבירה, נערכים דיונים מסכמים בהשתתפות ראש העיר, המנכ"ל, הגזבר ואגף התקציבים, על מנת לסכם את הנקודות הפתוחות האחרונות בתקציב.

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.1.2. אישור התקציב

- א. התקציב הרגיל לשנת הכספים 2022 אושר על ידי מועצת העירייה בישיבתה מיום 30 בדצמבר 2021 והסתכם לסך של 7,640,000 אלפי ₪.
- התקציב אושר על ידי משרד הפנים ביום 30 במאי 2022.
- במהלך שנת 2022 בוצעו שינויים בתקציב אשר הגדילו את התקציב המקורי בסך 40,000 אלפי ₪.
- להלן פרוט ההגדלות/ הפחתות :

<u>תאריך אישור</u>	<u>סכום</u>	<u>תאריך אישור</u>
<u>המליאה</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>ועדת הכספים</u>
31/08/2022	20,000	28/08/2022
27/10/2022	20,000	24/10/2022
	<u>40,000</u>	סה"כ

ב. להלן תמצית התקציב:

<u>אלפי ₪</u>	<u>הכנסות</u>
2,340,000	ארנונה
624,372	יתר הכנסות עצמיות
3,394,538	השתתפות הממשלה
950,000	הנחה ארנונה
<u>371,090</u>	הכנסה מותנית*
7,680,000	
	<u>הוצאות</u>
2,354,001	שכר
3,672,569	פעולות
950,000	הנחות ארנונה
323,500	פירעון מלוות
8,840	הוצאות מימון
<u>371,090</u>	הוצאה מותנית*
7,680,000	

(*) ביצוע הוצאה המותנית בקבלת ההכנסה.

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

1.3.4. טבלת שינויים

הטבלה הבאה מציגה את השינויים בגרעון המצטבר בתקציב הרגיל של העירייה על פי הדוחות הכספיים לשנים 2020-2022:

<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
אלפי שקלים חדשים			
262,647	263,058	267,409	גירעון בתחילת השנה
<u>246</u>	<u>411</u>	<u>4,351</u>	עודף בשנת הדוח
262,401	262,647	263,058	גירעון בסוף השנה
=====	=====	=====	

1.4.4. פירוט הסטיות

להלן פירוט הסעיפים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע בשנת 2022:

הסבר	תקציב 2022 אלפי ש"ח	ביצוע 2022 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה אחוזים
תקבולים:				
1 אגרות והיטלים	64,432	79,176	14,744	22.88%
2 הכנסות מימון	13,000		(13,000)	(100.00)%
3 תברואה	60,956	41,894	(19,062)	(31.27)%
4 נכסים ציבוריים	2,250	1,164	(1,086)	(48.27)%
5 שרותים עירוניים שונים	20,796	14,382	(6,414)	(30.84)%
6 תרבות	43,700	66,415	22,715	51.98%
7 תקבולים בלתי רגילים	114,170	98,973	(15,197)	(13.31)%
תשלומים:				
8 הוצאות מימון	8,840	19,839	10,999	124.42%
9 שירותים עירוניים שונים	66,374	54,869	(11,505)	(17.33)%

הסברי העירייה

1. הפער ברובו נובע מסעיף גביית חובות חנייה בו הביצוע בפועל היה גבוה בצורה משמעותית אל מול התקציב המתוכנן.
2. בשנת 2022 היו לעירייה הפסדי מימון בבתי השקעות וביעוץ יזום שנרשמו בפרק הוצאות מימון.
3. הפער ברובו נובע מסעיפי תגבור פעולות ניקיון ברחבי העיר שהינו סעיף מותנה שהגיע בגינו רק חלק מהתקציב המתוכנן.
4. הפער ברובו נובע מסעיפים מותנים בהם לא התקבלו הכנסות.
5. הפער ברובו נובע מסעיפים מותנים בהם לא התקבלו הכנסות.
6. הפער ברובו נובע מסעיפים מותנים בהם התקבלו הכנסות מעבר לתקציב כגון: תמיכות למוסדות תרבות, קרן לעידוד יזמות ופעולות תרבות תורנית.
7. הפער ברובו נובע מסעיף היטלי השבחה למימון החזר הלוואות שבו נמשך רק חלק מהתקציב המתוכנן.
8. בשנת 2022 היו לעירייה הפסדי מימון בבתי השקעות וביעוץ יזום.
9. הפער ברובו נובע מתת ביצוע בסעיף תביעות וסעיפים מותנים בהם לא התקבלו מלוא ההכנסות המתקצבות.

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

2.ד שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו בשנת 2022

2.1.ד כללי

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

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

בשנת 2022 נבדק נושא שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל העירייה, לגבי עובדים חדשים שהתקבלו במהלך שנת 2022 וכן לגבי עובדי עירייה ותיקים שעברו להעסקה בחוזי בכירים.

בסוף שנת 2022 הועסקו בעירייה 8 עובדים סטטוטוריים כמפורט בסעיף ד.2.2. כמ"כ, בסוף שנת 2022 הועסקו בעירייה 254 עובדים בחוזה בכירים (בתוכם כלולים גם עובדים סטטוטוריים).

במהלך שנת 2022 נוספו³ 53 עובדים בחוזה בכירים, מתוכם 5 עובדים שנקלטו כעובדים חדשים בעירייה.

2.2.ד עובדים סטטוטוריים

להלן רשימת המשרות של העובדים הסטטוטוריים עפ"י התוספת החמישית ועפ"י סעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות, שהועסקו על ידי העירייה ביום 31.12.22:

1. מנכ"ל העירייה ;
 2. גזבר ;
 3. יועץ משפטי ;
 4. מהנדס ;
 5. ראש מנהל חינוך ;
 6. רופא וטרינר ;
 7. יועצת לקידום מעמד האישה ;
 8. מבקרת והממונה על פניות הציבור ;
 9. תפקיד של ממונה על מניעת הטרדה מינית בעירייה מבוצע כמינוי בנוסף לתפקידו של מנהל במשאבי אנוש.
- נכון להיום, גבי מעיין עשור, מנהלת מחלקה בכירה לטיפול בפרט, באגף משאבי אנוש, משמשת כממונה על מניעת הטרדה מינית.

³ בנוסף, חזר למצבת הבכירים עובד שיצא להתמחות בשנת 2021 ובחודש 2.2022 חזר לתפקידו בחוזה בכירים.

ד.2.3 עובדים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל

א. קיום מכרזים פומביים למשרות –

קליטת 50 עובדים במהלך שנת 2022 בוצעה לאחר קיום מכרזים פומביים כנדרש ושלושה עובדים נוספים נקלטו כמשרות אמון. סה"כ 53 עובדים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל.

ב. חוזי העסקה ותקינות השכר –

על פי הוראת חוזרי מנכ"ל/ האגף לכוח אדם ושכר במשרד הפנים, כל חוזי משרות הבכירים מחייבים אישור מוקדם ובכתב של משרד הפנים.

העירייה, משרד האוצר ומשרד הפנים, גיבשו מסמך מדיניות המפרט את אופן העסקה בחוזי בכירים בעירייה. בהתאם למסמך המדיניות, הוקמה ועדת חוזים עירונית בראשות מנכ"ל העירייה, המוסמכת לאשר חוזים במתכונת ובמסגרת שגובשה במסמך המדיניות.

בהתאם לסיכום דיון מיום 6.5.2015 עם משרדי האוצר והפנים בעניין העסקת עובדים בחוזים אישיים בשלוש הערים הגדולות, נקבע בין היתר, כי העסקת עוזרים אישיים לראש העיר, לסגניו ולמנכ"ל כמשרת אמון, טעונה אישור מועצת העיר וכן אישור הגזבר על יכולת תקציבית.

53 חוזי העסקה שנחתמו בשנת 2022 היו בהתאם לאישורים כדלקמן:
50 חוזים אושרו על פי מדיניות העסקה העירונית בחוזי בכירים. ו/או על פי אישור ועדת חוזים עירונית.

שלושה חוזים נוספים נחתמו במסגרת אישור מועצת העיר כמשרות אמון.

גובה שכר העובדים שנקבע בשיעור משכר מנכ"ל, הוסדר בטבלאות שנכללו בחוזים משותפים למנכ"ל משרד הפנים והממונה על השכר.

נבדק כי גובה שכרם של כל העובדים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל, שנקלטו בשנת 2022, נקבע בהתאם לטבלה ב' דרגת רשות 8, 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 ותשלומים נלווים נוספים.

עובדים שהוצמד להם רכב חויבו בשווי שימוש בשכר בהתאם לתעריף קבוצת הרכב.

הפרשות לקופת גמל והשתלמות בוצעו על פי השיעור הקבוע בחוזה ובהתאם להנחיות חוזרי מנכ"ל, למעט אותם המקרים המופיעים בטבלה המצ"ב ובהמשך לפרק זה בחלק הממצאים.

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

2.4.4 ב"ר טבלה המרכיזת את הנתונים בנושא הנבדק

[illegible]

ד"ר ח' ביקורת מפורט לשנת 2022

18

עיריית ירושלים

[illegible]

הערוך לטבלה לעיל:

תלוש 12/22 אינו לפי חוזה בכירים. שכר בכירים עודכן בשנת 2023 רטרואקטיבית ונמצא תקין. (1)

המנהל של העובד.
תשלומים נוספים - בחוזה העסקה נקבעה תקרת שעות נוספות ל-40 שעות. בפועל שולמו מעל 40 שעות נוספות. לדברי העירייה שעות אלו מאושרות בדוח נוכחות חתום ע"י

2.5.4 הערות כלליות:

2.5.1.4 בתלושי השכר של עובדים בכירים נמצאו בחלק מהמקרים, תשלומים נוספים במסגרת סלי רווחה לכלל העובדים. לדוגמה, טיפולי שיניים, החזר מעונות וקייטנות, בריאות, טיול אגפי וכד'.

מדיניות העירייה שלא להחריג את העובדים הבכירים מסל הרווחה שניתן לכלל העובדים, כפועל יוצא מכך נכללים בתלושי השכר גם תשלומי רווחה שונים שאינם קיימים בחוזה ההעסקה האישי של העובד.

2.5.2.4 נמצא כי, עבור חלק מהעובדים שעבדו בעירייה בש.ק (בהסדרי פנסיה תקציבית) וכעת עברו לחוזה בכירים, מופרש משכר היסוד 1.75% (ע"ח העובד) בנוסף להפרשה בגין הפנסיה. ההפרשה בשיעור 1.75% אינה באה לידי ביטוי בחוזה בכירים. העירייה הסבירה כי הפרשה זו הינה בהתאם להסכמים שנחתמו מול העובדים בשנים קודמות וכי מדובר בקופה עצמאית של העובד שווה ערך לחיסכון. הואיל והקופה הזו הייתה לעובד לפני המעבר לחוזה בכירים היא ממשיכה מאחר ואין בכך כל הטבה של המעסיק.

2.5.3.4 מבדיקת החזרים בגין הוצאות רכב עלה כי, אין ביטוי לדרגת הניידות בחוזה. הוסבר ע"י מחלקת משא"א בעירייה כי, מדובר בחוזה סגור של משרד הפנים ולא אושר להם לבצע בחוזה זה שום שינוי.

כמו כן, נמצא כי, סכום הקילומטרים המחושבים לעובד מידי חודש לצורך חישוב ההוצאות המשתנות, חורגים בסכום לא מהותי מההוראות – במקום 10,000 ק"מ מידי שנה לחלק 12 חודשים, כלומר 833 ק"מ מידי חודש, החישוב החודשי הוא 840 ק"מ בכל חודש.

2.6.4 ליקויים משנה קודמת הנדרשים למעקב

הפרשות סוציאליות בגין החזר הוצאות ועבודה נוספת

במסגרת הביקורת נבדקו בין היתר רכיבי השכר הקשורים להפרשות הסוציאליות. הבדיקה נערכה באמצעות השוואת הפרשות עובד ומעביד בתלוש השכר, לשיעורי ההפרשות כפי שסוכם בחוזה ההעסקה של העובד. - נספח א' לחוזה מפרט את תנאי ההסדר הפנסיוני.

בין יתר פרטי ההסכם מפורטת בחירת העובד בכל הנוגע להפרשות בגין החזר הוצאות ועבודה נוספת, העובדים נדרשים לבחור בהפרשה בין 5%-7%. נמצא עובד אחד עבורו הפרשת העובד בגין החזר הוצאות לא תאמה לבחירת העובד בחוזה ההעסקה.

התייחסות העירייה בשנת 2021

חדיווח להפרשות בשיעור 7% (במקום 5%) לעובד כטעות טכנית. הנושא טופל מול העובד.

מעקב בשנת 2022

טופל מידית בדוח שנת 2021.

לחלץ טבלה המרכזת את ממצאי הבדיקה:

ממצאי הביקורת				פרטים			
מס' עובד	עובד 3 משאבי אנוש	עובד 2 משאבי אנוש	עובד 1 משאבי אנוש	סגן מנהל יחידת משאבי אנוש	מנהל יחידת משאבי אנוש	שם העובד (בראשי תיבות)	מיקום יחידת - תרשומות
א.א	ש.י	א.ש	ל.ל.ו	א.ג	י.פ		
ממונה על מדיניות העסקת עובדים, תנאי שירות ומשמעת				מנהל אגף משאבי אנוש			
כ	כ	כ	כ	ממונה על ארגון ותקינה	כ	תפקיד העובד	קליטת עובד לעבודה
כ	כ	כ	כ	ממונה על מערך הבקרה ותנאי שבר	כ	ערכון עובד במערכת שבר	ערכון שבר בסיס
כ	כ	כ	כ	ממונה על פיתוח השתדלויות ארגוניות במשאבי אנוש	כ	ערכון הטבות שבר	שינוי פריטי חשבון בנק
כ	כ	כ	כ	ממונה על פרישות עובדים וגימלאות	כ	ערכון פריטים אישיים של עובד	הפקת משכורת
כ	כ	כ	כ	כ	כ	ערכונים בתכנת נוכחות	הפניה להערות

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

[illegible]

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס' הערה	עובד 4 מיחידת שכר	עובד 3 מיחידת שכר	עובד 2 מיחידת שכר	עובד 1 מיחידת שכר	סגן מנהל יחידת שכר	מנהל יחידת שכר	התראה ניתנה הרשאה לעובד יחידת השכר ששיכת למשאבי אנוש :	התראות ליחידת השכר
4	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	קליטת עובד לעבודה	
5	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	שינוי פרטי חשבון בנק	
6	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	התראה	עזרון פרטים אישיים של עובד	
							עידכונים בתוכנות נוכחות	
	עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1			
	40587347	38784278	40458820	32931917	31483837		מספר מזהה עובד	
	מנהל תחום בכיר לאבטחה	ראש צוות בכיר איוסם ותכלול תהליכים	מנהל מחלקה בכיר ליחול המערך הכספי	ממונה על פרויקטים ומנהל	רפרנט בכיר לתוכניות רישוי מבני ציבור		תפקיד	
	11 מח"ר	987 משפטים	551 כלכלים	185 צמד בכיר	13 טכנאים		דירוג לפי תלוש 1/22	
	122 41+	348 336	134 242	375 37.5%	122 41+		דרגת עובד לפי תלוש 1/22	
	11 מח"ר	987 משפטים	551 כלכלים	185 צמד בכיר	13 טכנאים		דירוג לפי תלוש 11/22	
	42 130	358 446	144 243	475 47.5%	42 130		דרגת עובד לפי תלוש 11/22	
	כן	כן	כן	כן	כן		האם בתיק העובד קיים אישור לשינוי :	
	כן	כן	כן	כן	כן		האם האישור חתום?	
	כן	כן	כן	כן	כן		האם הדירוג השכר 11/22 לפי האישור	
	כן	כן	כן	כן	כן		האם הדרגה בשכר 11/22 לפי האישור	
							תפניה להערות	

שעות נוספות	עובד 5	עובד 4	עובד 3	עובד 2	עובד 1	שעות נוספות
	40587347	311425417	28968832	302683347	327039251	מספר מזהה עובד
	מנהל תחום בכיר לאבטחה	מנהל מרכזים ומזיקים	מנהל צוות אזורי חרדי	ראש צוות תביעה מרחבי וקהילתי - תביעה עירונית	פקח מסייע	תפקיד
	14.00	11.00	23.00	17.00	11.00	שכר ברוטו
	13.31	21.57	21.09	2.05	69.65	מכסת השעות הנוספות (כמות) המוקצות לפי אישור לחדש 11/22
	-13.31	-21.57	-21.09	-2.05	-69.65	השעות הנוספות (כמות) ששולמו בחודש 11/22
						הפרש בין השעות הנוספות המוקצות לשעות הנוספות ששולמו
						התראה
						שולם יותר מהמוקצה
						שולם יותר מהמוקצה
						שולם יותר מהמוקצה

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מספר שעות נוספות שבוטעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	מספר שעות נוספות שבוטעו לפי דוח נוכחות או תיעוד אחר ב- 11/22	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו	הפרש בין השעות הנוספות ששולמו לשעות הנוספות שדווחו
13.31	21.57	21.09	69.65
0	0	0	0
כן	כן	כן	כן
לר	לר	לר	לר
לא	לא	לא	לא
כן	כן	כן	כן
כן	כן	כן	כן
7	7	7	7

החזר	החזר	החזר	החזר	החזר	החזר
רכב	רכב	רכב	רכב	רכב	רכב
מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד	מספר מזהה עובד
תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד
האם בתפקיד העובד קיים אפשר להחזיר הצאות רכב?	האם בתפקיד העובד קיים אפשר להחזיר הצאות רכב?	האם בתפקיד העובד קיים אפשר להחזיר הצאות רכב?	האם בתפקיד העובד קיים אפשר להחזיר הצאות רכב?	האם בתפקיד העובד קיים אפשר להחזיר הצאות רכב?	האם בתפקיד העובד קיים אפשר להחזיר הצאות רכב?
רמת ניהול שניתנה לעובד	רמת ניהול שניתנה לעובד	רמת ניהול שניתנה לעובד	רמת ניהול שניתנה לעובד	רמת ניהול שניתנה לעובד	רמת ניהול שניתנה לעובד
מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022	מכסת הק"מ שניתנו לעובד בחודש 11/2022
האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתפקיד העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתפקיד העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתפקיד העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתפקיד העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתפקיד העובד?	האם קיים רישיון נהיגה בתוקף בתפקיד העובד?
האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?	האם קיים רישיון רכב בתוקף על שם העובד או בן זוגו?
אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?	אם רישיון על שם בן זוג האם העובד חתם על הצהרה?
הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות

פנסיה תקציבית		עובד 1	עובד 2
מספר מזהה עובד		80279037	80394042
האם בשנים 2021-2023 יצאו עובדים לפנסיה תקציבית-תפקיד		כן	כן
האם קיים תחשיב לקביעת שיעור הפנסיה הנורמטיבי 2% לכל שנת עבודה בהתאם לאחוז המשרה		חשמלאי	מרכז אחזקה בברכות הסולטן
אחוז הפנסיה שמקבל העובד לפי תלוש שכר אחרי הפרישה		כן	כן
אם אחוז הפנסיה בפועל גבוה יותר האם קיים תיעוד מבסס		70%	70%
הפניה להערות		כן	כן

תשלום לאחר סיום העסקה		עובד 1	עובד 2	עובד 3	עובד 4	עובד 5
מספר מזהה עובד		56037138	27581297	53440798	54343215	54981667
תפקיד		סייעת לגנות חו	סייעת טיפוליות מזרח	סייעת לגנות חו	סייעת טיפול צמוד מער	סייעת לגנות חו
דירוג		אחד	אחד	אחד	אחד	אחד
תאריך סיום העסקה		31/08/2022	31/10/2022	30/11/2022	31/08/2022	21/06/2022
האם שולמו הפרשי שכר לאחר סיום העסקה:		לא	לא	לא	לא	לא
אם כן - האם קיים תחשיב מבסס?		לר	לר	לר	לר	לר
האם ביצע שינוי בפדיון חשבון בנק לאחר סיום העסקה?		לא	לא	לא	לא	לא
אם כן - האם קיים מסמך לאימות פרטי חשבון הבנק החדש?		לר	לר	לר	לר	לר
האם קיימת מקדמה שטרם נפרעה עד למועד סיום העסקה?		לר	לר	לר	לר	לר
האם קיימת יתרת מקדמה שטרם קווצה נכון למועד הבקורת?		לר	לר	לר	לר	לר
האם קיימת יתרת הלוואה לעובד נכון למועד סיום העסקה?		לר	לר	לר	לר	לר
האם קיימת יתרת הלוואה שטרם קווצה נכון למועד הבקורת?		לר	לר	לר	לר	לר
הפניה להערות		8	8	8	8	8

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס' החזרות	מס' 2	מס' 1	מס' 2	מס' 3	מס' 4	מס' 5
מספר מזוזה עובד	מספר מזוזה עובד	מספר מזוזה עובד	מספר מזוזה עובד	מספר מזוזה עובד	מספר מזוזה עובד	מספר מזוזה עובד
תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד	תפקיד
החדש בו נמצא ההפרש	החדש בו נמצא ההפרש	החדש בו נמצא ההפרש	החדש בו נמצא ההפרש	החדש בו נמצא ההפרש	החדש בו נמצא ההפרש	החדש בו נמצא ההפרש
האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?	האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?	האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?	האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?	האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?	האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?	האם העובד קיבל את שכרו לחודש זה?
השכר הנכון אליו הועבר השכר נכון?	השכר הנכון אליו הועבר השכר נכון?	השכר הנכון אליו הועבר השכר נכון?	השכר הנכון אליו הועבר השכר נכון?	השכר הנכון אליו הועבר השכר נכון?	השכר הנכון אליו הועבר השכר נכון?	השכר הנכון אליו הועבר השכר נכון?
הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות	הפניה להערות

הערות	1	2	3	4	5	6	7
עדכון עובד במערכת שכר- במידה ומדובר בעדכון של הטבות או דרגות על פניו, גם במשאבי אנוש וגם בשכר ניתן לעדכן אך יש הגדרות ברורות מי מעדכן כל אירוע או הטבה.							
עדכון שכר בסיס- יסוד לא ניתן לעדכן- טבלאות חסומות ע"י מלמ.							
עדכון הטבות שכר- ניתן גם בשכר וגם במשאבי אנוש, יש הגדרות ברורות למי מותר לעדכן ויש בקורות תקופתיות.							
קליטת עובד לעבודה- ניתן גם בשכר וגם דרך משאבי אנוש.							
שינוי פרטי חשבון בנק- ניתן גם בשכר וגם במשאבי אנוש, יש הגדרות ברורות למי מותר לעדכן ויש בקורות תקופתיות.							
עדכון פרטים אישיים של עובד- ניתן גם בשכר וגם במשאבי אנוש, יש הגדרות ברורות למי מותר לעדכן ויש בקורות תקופתיות.							
* הערות 1-6 לעיל, הן הסברים שניתנו ממחלקת שכר.							
מכסת שעות נוספות המוקצות לפי אישור:							
ממחלקת ארגון ותקינה נמסר כי, מחלקה זו אחראית על עריכת תקציב ש"נ שנתי ברמה האגפית וביצוע בקרה שוטפת ביצוע מול תקציב מידי חודש ברמה האגפית.							
המכסות ברמה הפרטנית של עובד נקבעות ע"י האגף (מנהל האגף ואשכול כ"א במינהל).							
לאגף ניתנת דרגת חופש לנהל את מכסת השעות הנוספות בהתאם לצרכיו כמובן כפוף לעמידה בחוק שעות עבודה ומנוחה, אופי העסקה (מגבלת ש"נ בחו"ם אישיים/ דירוגיים)							
וביטוי לרמת הניהול של העובד.							

ממחלקת משאבי אנוש נמסר כי, אישור השעות הנוספות שבוצעו הינו, באמצעות חתימת המנהלים על דוח נוכחות של העובד.

במידה והעובד עבר את מכסת השעות נוספות שהוקצתה לו בתחילת שנה, החישוב של השעות נוספות לא מבוצע בדוח נוכחות החתום, עד לאישור של המנהל הישיר ומחלקת תקינה.

לאחר חתימת המנהל הישיר ובקרה של אחראית כוח אדם בהתאם למכסת שעות נוספות אשר אושר לעובד בתקינה - אחראית כוח אדם מעדכנת את מכסת השעות שהעובד ביצע בפועל (השעות שלא חושבו בדוח החתום) [טרם הבדיקה].

רק לאחר שהמנהל חתם ובנוסף עבר אישור של האחראית כוח אדם במחשב - השעות הנוספות משוכללות בדוח נוכחות (אשר איננו חתום מכיוון שהעובד כבר חתם עליו וגם המנהל הישיר).

דוח הנוכחות המודפס לאחר הבקורות הנדרשות משקף את השעות בתלוש השכר של העובד.

כמות השעות הנוספות שבוצעו, הוזו בטבלה לעיל עפ"י דוח הנוכחות המעודכן.

ממחלקת ארגון ותקינה נמסר כי, מחלקה זו אחראית על עריכת תקציב ש"נ שנתי ברמה האגפית וביצוע בקרה שוטפת ביצוע מול תקציב מידי חודש ברמה האגפית.

דוח 66- מרכיב השכר בגין ש"נ נכלל תחת "עבודה נוספת" יחד עם תוספות אחרות (כוננות, משמרת וכד')

מקדמות - לדברי העירייה, לעובדים שנדגמו לא היה תשלום מקדמות.

הלוואות - העירייה הסבירה כי, העירייה לא מלווה כספים לעובד אלא צינור להשגת הלוואות בתנאים משופרים. ניכוי ההלוואה מבוצע באמצעות תלוש השכר של העובד. עובד שמסיים את העסקתו בעירייה, מסדיר את יתרת ההלוואה מול הבנק המלווה.

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

4.4 בדיקה בנושא ביטוח נכסי העירייה

ערכנו בדיקה על אופן ניהול הנכסים בעירייה וסוגי הביטוחים הקיימים בגינם.

הבדיקה נעשתה בהתאם לחכנית הביקורת שנקבעה על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים.

להלן טבלה המרכזת את ממצאי הבדיקה:

מצאית						השאלה	ביקור
אחיות מקצועיות	חבות מעבידים	צד שלישי	רכוש תשתיות	רכוש (מבנים)	כללי		
7	6	5	4	3	2	1	
לר	לר	לר	לר	לר	כן	האם הרשות מינתה ממונה על הנכסים.	1
לר	לר	לר	לר	לר	כן	האם נכסות ספר נכסים המרכז את המידע על נכסי הרשות.	2
לר	לר	לר	לר	לר	כן	האם ספר הנכסים כולל מידע על מוסדות החינוך הקיימים ברשות.	3
לר	לר	לר	לר	לר	חלקי	האם ספר הנכסים כולל מידע על שטח הנכסים והשטח הכספי.	4
לר	לר	לר	לר	לר	חלקי	האם קיים מסד נתונים אחר לגבי שטח הנכסים והשטח הכספי.	5
לר	לר	לר	לר	לר	01/12/2022	המועד האחרון בו נערך סקר נכסי הרשות.	6
יש	יש	יש	יש	יש	לר	האם ברשות קיים ביטוח בתקף נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים	7
יש	יש	יש	יש	יש	לר	האם קיים ביטוח בתקף נכון לסוף שנת 2022 לנושאים הבאים	8
לר	לר	לר	לר	לר	לר	האם נערך דוח סקר לצורך הביטוח	9
לר	לר	לר	לר	לר	לר	מועד עריכת סקר נכסים לצורך הביטוח	10
לר	לר	לר	לר	לר	לר	הביטוח הביטוחי למבנה ולהתשתיות בלבד	11
10,000	40,000	120,000	81,864	5,878,794	לר	סה"כ גבול אחיות למקרה	12
10,000	40,000	80,000	לר	לר	לר	השתתפות עצמית לארוע	13
500	40	500	לר	לר	לר	האם בוצע על ידי הרשות הערכת שווי לכינון הכרזות ב 5 שנים האחרונות	14
לר	לר	לר	לר	לא	לר	האם הרשות ביטחה מבנים או התשתיות על בסיס "נזק ראשון"	15
לר	לר	לר	לר	לא	לר		16
לר	לר	לר	לר	לר	לר		17
לר	לר	לר	לר	לר	לר	היקף סכום נזק ראשון	18
לר	לר	לר	לר	כן	לר	האם קיים ביטוח סיכון רעידת אדמה	19
לר	לר	לר	לר	כן	לר	קיים ביטוח נזקי טבע	20
לר	לר	לר	לר	הפניקס	לר	חברה מבטחת	21
22-115-203-1000438/31	22-115-232-1000430	22-115-233-1000437	22-115-202-1000431	22-115-202-1000431	לר	מספר פוליסה	22
2,459	1,493	3,586	לר	לר	לר	פרמיה שנתי	23
לר	לר	לר	לר	5,406	לר	פרמיה שנתי (כולל שאין הפרדה בפוליסה בין סוגי הרכוש, יש לרשום את סה"כ הפרמיה על הרכוש)	24
לר	לר	לר	10%	10%	לר	אחוז ההשתתפות עצמית לרעידת אדמה	25
לר	לר	לר	30.00	30.00	לר	מינימום השתתפות עצמית באש"ח	26
כן	כן	כן	כן	כן	לר	האם המדינה מבטחת נוספת בפוליסה	27
לר	לר	לא	לר	לר	לר	האם הרשות מבטחת ברבדים נוספים (שכבות על) על ידי משכ"ל	28

5. יתרות חוב

5.1. יתרות חוב נבחרים ועובדים

5.1.1. חובות נבחרים

למועד הביקורת אין יתרות חוב בגין ארנונה או חניה של נבחרים – חברי מועצת העיר.

5.1.2. חובות עובדים

842 עובדי העירייה צברו חובות⁴ בגין ארנונה (למעט 2 תקופות גביה אחרונות (9-12/2022) וחניה בסך כולל של 5,515 אלפי ₪).

בעניין זה נבקש להפנות לדוח מבקרת העירייה שנדון במוסדות העירייה בשנת 2021, בו מעלה המבקרת ממצא העוסק בכך שלא מתבצעת גביה מול עובדי העירייה באופן של קיזוז משכרם עד להשלמת פירעון יתרת החוב, נציין כי העירייה בתגובתה לדוח טוענת כי במקרה זה משמעות ביצוע הגביה דרך המשכורת מהווה אכיפה סלקטיבית אל מול עובדי העירייה.

בנוסף, צוין על יד אגף הגביה כדלהלן:

"לעניין דו"ח המבקרת נדגיש, כי עובד עירייה המעוניין בכך יכול לבצע הסדר תשלומים באמצעות התלוש."

תגובת העירייה:

העירייה מבצעת הליכי אכיפה הכוללים השקעת משאבים מרובים לגביית חובות מחייבים ובכלל זה מעובדי עירייה, הליכי האכיפה כוללים הטלת עיקולים, תביעות משפטיות והליכי חוצאה לפועל.

קיימות נסיבות המקשות על גביית כלל החובות כגון: חייבים במצב כלכלי קשה, פשיטות רגל, איחוד תיקים, חובות בהתיישנות וכיו"ב.

מצורפת בזאת טבלת מידע על חובות עובדי העירייה בגין ארנונה ליום 31 בדצמבר 2022 (בנטרול חובות שהחלו להיווצר החל מארבעת החודשים האחרונים של השנה), על פי רישומי מערכת הגביה בעירייה: (ראה בעמוד הבא)

⁴ מעל 300 ש"ח

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

רץ	שם העובד	מספר חשבון	עומק החוב-משנת	סטטוס	סכום של יתרת חוב פיגור
1	א.א.	271422001	2007	בשא בקשות שונות	822,386
2	כ.י.	7049380001	2002	בשא בקשות שונות	350,651
3	ש.א.	5739842001	2002	פשיטת רגל	122,389
		5739842002	2009	פשיטת רגל	123,004
		5739842004	2021	שולם לפני פתיחת תובע	4,060
		5739842005	2016	סיום ללא הוצאות	42,373
		5739842007	2022	בקשת עיקול	5,952
	סה"כ ש.א.				297,779
4	ש.ג.	1433028003	1997	פשיטת רגל	164,444
		1433028006	2022	טרם החלו פעולות אכיפה	4,896
	סה"כ ש.ג.				169,340
5	א.ל.	6423081002	2012	חוטלו עיקולים	127,784
6	ד.ע.	6018493002	2005	פשיטת רגל	41,322
		7204043002	2006	פשיטת רגל	14,603
		7204043003	2009	סיום ללא הוצאות	11,264
		7204043004	2011	טרם החלו פעולות אכיפה	9,359
		7204043006	2013	התראה לפני עיקול, תביעה- מסירה מלאה לחייב	14,043
		7204043007	2022	טרם החלו פעולות אכיפה	6,606
	סה"כ ד.ע.				97,197
7	פ.ד.	216894001	2012	פשיטת רגל	22,822
		216894002	2015	פשיטת רגל	26,888
		216894003	2018	פשיטת רגל	22,195
		216894004	2020	בקשת עיקול	21,034
	סה"כ פ.ד.				92,939
8	ס.י.	939223002	2010	מעוקל ע"י הבנק	82,845
9	ש.ע.	9904996002	2006	איחוד תיקים	19,005
		9904996003	2008	התראה לפני עיקול, תביעה- איחוד תיקים	36,073
		9904996004	2015	איחוד תיקים	27,382
	סה"כ ש.ע.				82,461
10	ע.י.	4770285006	2012	פשיטת רגל	31,966
		4770285008	2016	מעוקל ע"י הבנק, תביעה- ניתן צו חיוב בתשלומי	39,418
	סה"כ ע.י.				71,384
11	א.ש.	5562608003	2008	הועבר לקבלן מסירות	45,916
		5562608004	2017	בשא בקשות שונות	22,168
	סה"כ א.ש.				68,084
12	ט.ח.	1314061001	1997	סיום ללא הוצאות	66,726
13	מ.ס.	7080757001	2002	פשיטת רגל	13,321
		7080757002	2008	פשיטת רגל	12,646
		7080757004	2011	פשיטת רגל	36,826
	סה"כ מ.ס.				62,792
14	צ.א.	5783857001	1998	בקשת עיקול, תביעה- איחוד תיקים	8,155

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

רץ	שם העובד	מספר חשבון	עומק תחוב-משנת	סטטוס	סכום של יתרת חוב פיגור
		5783857003	2012	מעוקל ע"י הבנק, תביעה- נמסר בהדבקה	47,728
		סה"כ צ.א			55,883
15	א.ג.	198237002	2019	פשיטת רגל	35,689
		198237005	2019	טרם החלו פעולות אכיפה	8,962
		198237006	2022	טרם החלו פעולות אכיפה	6,838
		סה"כ א.ג.			51,488
16	י.צ.	115017010	2018	איחוד תיקים	31,064
		115017011	2019	מעוקל ע"י הבנק	19,093
		סה"כ י.צ.			50,157
17	ס.ש.	186715002	2015	סיום ללא הוצאות	5,880
		186715005	2017	טרם החלו פעולות אכיפה	10,512
		186715006	2019	מעוקל ע"י הבנק	32,242
		סה"כ ס.ש.			48,633
18	ל.ד.	5345079001	2020	שולמו החוב ושכ"ט	45,831
19	ד.א.	282940005	2020	מעוקל ע"י הבנק	36,657
		282940006	2020	בקשת עיקול	3,772
		סה"כ ד.א.			40,429
20	ס.ש.	136956004	2011	סיום ללא הוצאות	4,226
		136956005	2013	פשיטת רגל	10,440
		136956006	2018	פשיטת רגל	4,723
		136956007	2019	פשיטת רגל	14,934
		360252001	2016	פשיטת רגל	4,929
		סה"כ ס.ש.			39,252
21	ח.ר.	303540001	2015	איחוד תיקים	38,003
22	ר.ר.	174502001	2007	בקשת עיקול, תביעה- הגבלות	30,652
		174502002	2020	שולמו החוב ושכ"ט	6,567
		סה"כ ר.ר.			37,219
23	ט.י.	6058978005	2013	פשיטת רגל	35,452
24	ז.ג.	420684001	2020	מעוקל ע"י הבנק	33,811
25	מ.ע.	330230001	2016	טרם החלו פעולות אכיפה	30,393
		330230002	2016	שולם לפני פתיחת תובע	837
		סה"כ מ.ע.			31,230
26	ק.א.	297017003	2019	פשיטת רגל	26,567
		297017004	2022	טרם החלו פעולות אכיפה	3,717
		סה"כ ק.א.			30,284
27	ק.פ.	7222482001	2018	שולמו החוב ושכ"ט	27,759
28	ד.ג.	109554002	2015	הגבלות	27,384
29	ר.ב.	6914154003	2020	מעוקל ע"י הבנק	16,020
		7822802002	2021	מעוקל ע"י הבנק, תביעה- שולמו החוב ושכ"ט	10,058
		סה"כ ר.ב.			26,078
30	י.ש.	345929001	2017	טרם החלו פעולות אכיפה	7,340

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

סכום של יתרת חוב פיגור	סטטוס	עומק החוב- משנת	מספר חשבון	שם העובד	רץ
5,113	סיום ללא הוצאות	2019	345929003		
12,863	טרם החלו פעולות אכיפה	2020	345929004		
25,316			סה"כ י.ש		
24,041	טרם החלו פעולות אכיפה	2020	442417002	ה.א	31
23,676	טרם החלו פעולות אכיפה	2020	252126004	ד.א	32
23,031	הגבלות	2019	333273002	ש.ש	33
22,606	טרם החלו פעולות אכיפה	2020	6988778007	ב.ו	34
21,287	מעוקל ע"י הבנק	2019	5326038007	ב.ס	35
20,223	בקשת עיקול	2020	5742275007	ג.ק	36
19,864	טרם החלו פעולות אכיפה	2021	455746001	ז.ש	37
19,748	טרם החלו פעולות אכיפה	2019	131120002	ע.א	38
19,107	התראה לפני עיקול, תביעה- הוצאת מטלטלין/עיקול	2011	5660634003	א.ע	39
18,406	טרם החלו פעולות אכיפה	2020	354946001	א.ה	40
18,387	פשיטת רגל	2009	5511548004	ז.א	41
17,501	טרם החלו פעולות אכיפה	2021	7291503008	ע.ס	42
15,549	טרם החלו פעולות אכיפה	2020	359922003	פ.ל	43
15,350	מעוקל ע"י הבנק, תביעה- הועבר לקבלן מסירות	2017	309325001	ז.ת	44
14,636	מעוקל ע"י הבנק	2021	258717002	ע.מ	45
14,632	מעוקל ע"י הבנק	2020	4774618003	ק.ע	46
14,494	מעוקל ע"י הבנק, תביעה- שולמו החוב ושכ"ט	2021	6028146001	ע.מ	47
14,489	התראה לפני עיקול, תביעה- הגבלות	2020	220986001	א.ג	48
14,324	מעוקל ע"י הבנק, תביעה- הוטלו עיקולים	2020	6587901003	א.א	49
14,301	טרם החלו פעולות אכיפה	2021	491846001	ש.ר	50
14,251	טרם החלו פעולות אכיפה	2020	127239002	ס.מ	51
14,088	מעוקל ע"י הבנק	2019	7881923001	ע.מ	52
6,670	טרם החלו פעולות אכיפה	2016	176142008	ד.ג	53
7,375	סיום ללא הוצאות	2017	176142009		
14,045			סה"כ ד.ג		
9,560	טרם החלו פעולות אכיפה	2021	284172001	א.מ	54
4,295	טרם החלו פעולות אכיפה	2021	284172002		
13,855			סה"כ א.מ		
9,703	שולם לפני פתיחת תובע	2020	214820003	א.ח	55
4,066	טרם החלו פעולות אכיפה	2022	214820005		
13,769			סה"כ א.ח		
11,544	פשיטת רגל	2011	223701003	ב.י	56
2,174	פשיטת רגל	2015	223701004		
13,718			סה"כ ב.י		
12,923	התראה לפני עיקול	2020	5262886006	ח.י	57
8,862	טרם החלו פעולות אכיפה	2021	5441977007	ע.ע	58
4,038	טרם החלו פעולות אכיפה	2021	5441977008		
12,900			סה"כ ע.ע		

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

רץ	שם העובד	מספר חשבון	עומק החוב-משנת	סטטוס	סכום של יתרת חוב פיגור
59	א.מ.	438120001	2020	התראה לפני עיקול	2,329
		438120002	2021	מעוקל ע"י הבנק	10,558
		סה"כ א.מ.			12,887
60	מ.א.	5437603012	2018	טרם החלו פעולות אכיפה	1,515
		5437603015	2017	התראה לפני עיקול	1,508
		5437603017	2019	טרם החלו פעולות אכיפה	5,764
		5437603020	2020	טרם החלו פעולות אכיפה	3,369
		5437603026	2022	טרם החלו פעולות אכיפה	674
		סה"כ מ.א.			12,830
61	ש.מ.	134290002	2019	איחוד תיקים	12,724
62	א.ע.	418646001	2019	טרם החלו פעולות אכיפה	12,657
63	ש.ש.	442662001	2020	טרם החלו פעולות אכיפה	696
		7223647003	2018	טרם החלו פעולות אכיפה	11,493
		סה"כ ש.ש.			12,830
64	ז.ל.	416346001	2020	התראה לפני עיקול	12,012
65	פ.י.	172864001	2022	טרם החלו פעולות אכיפה	11,760
66	ב.ר.	443051004	2021	טרם החלו פעולות אכיפה	11,757
67	א.א.	465981001	2021	טרם החלו פעולות אכיפה	11,701
68	ט.ש.	310953001	2019	טרם החלו פעולות אכיפה	11,458
69	ס.א.	7595598005	2022	טרם החלו פעולות אכיפה	11,084
70	ד.ע.	155257001	2020	טרם החלו פעולות אכיפה	11,009
71	א.ד.	461768001	2021	טרם החלו פעולות אכיפה	10,973
72	מ.ב.	7309602005	2020	טרם החלו פעולות אכיפה	9,501
		7309602006	2022	טרם החלו פעולות אכיפה	1,455
		סה"כ מ.ב.			10,956
73	ז.מ.	5694633002	2019	טרם החלו פעולות אכיפה	10,281
74	א.ע.	182967003	2021	טרם החלו פעולות אכיפה	10,209
75	ח.א.	137763001	2020	טרם החלו פעולות אכיפה	10,190
3,708,460	סה"כ חובות עובדים מעל 10,000 ₪				
575,843	147 עובדים נוספים חייבים בגין ארנונה בסכומים של פחות מ- 10,000 ₪ כל אחד				
4,284,303	סה"כ חובות עובדים				

הערות

1. בטבלה מוצגים חובות עובדי העירייה בגין ארנונה, מסכום של 300 ₪ ומעלה.
2. הטבלה כוללת חובות של 222 עובדים, המהווים כ 2% מסך כל עובדי העירייה⁵.
3. לא נמסר לביקורת מידע בדבר סוגי חוב אחרים לכלל העובדים.

⁵ נכון לחודש 12.2022

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מצורפת בזאת טבלת מידע על חובות עובדי העירייה בגין חניה ליום 31 דצמבר 2022, על פי רישומי מערכת הגביה בעירייה:

רץ	שם	סכום של סה"כ חוב	הליכי אכיפה שננקטו
1	א.ש	69,668	עיקול בנק/עיקול רכב/התראה /עורך דין חיצוני
2	ח.ר	36,338	עיקול בנק/עיקול רכב/התראה /עורך דין חיצוני
3	ח.מ	35,546	עיקול בנק /התראה
4	ש.ו	34,622	עיקול בנק/עיקול רכב/התראה
5	ש.ר	29,743	התראה
6	ד.ג	29,026	עיקול בנק/עיקול רכב/התראה
7	ב.א	28,954	עיקול בנק/עיקול רכב/התראה /עורך דין חיצוני
8	א.ר	20,641	עיקול רכב/התראה /עורך דין חיצוני/פשיטת רגל
9	ק.א	19,938	התראה /פשיטת רגל
10	א.ש	18,843	עיקול בנק/עיקול רכב/התראה /עורך דין חיצוני
11	ס.ש	16,540	עיקול רכב/התראה /פשיטת רגל
12	ל.ג	16,349	עיקול רכב/התראה
13	ע.י	14,838	עיקול רכב/התראה /עורך דין חיצוני
14	פ.א	13,908	עיקול רכב/התראה /פשיטת רגל
15	ט.ר	11,553	עיקול בנק/עיקול רכב/התראה /עורך דין חיצוני
16	ש.ר	10,900	התראה
17	ע.ח	10,725	עיקול בנק/עיקול רכב/התראה
18	ע.מ	10,565	התראה
19	ד.ע	10,381	עיקול בנק /התראה /עורך דין חיצוני
		סה"כ	
		439,077	
		601 עובדים נוספים חייבים	
		791,507	
		בגין חניה בסכומים של	
		פחות מ – 10,000 ₪ כל אחד	
		סה"כ חובות חניה של עובדים – 1,230,584 ₪	

הערות

1. בטבלה מוצגים חובות עובדי העירייה מסכום 300 ₪ ומעלה.
2. הטבלה כוללת חובות של 620 עובדים, המורכבים מ – 2,749 דוחות בגין קנסות חניה.

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים

6.1.ד מערך הגביה

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

נספחי הגביה - מצ"ב נספחים א'-ג' כדלקמן :

נספח א' – טבלת שטחים וגביה לשנים 2021-2022.

נספח ב' – נתונים על מערכת הארנונה בעירייה.

נספח ג' – ניהול חייבים בארנונה

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)

6.1.ד מערך הגביה (המשך)

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (קלטות) שטחים - %	גידול (קלטות) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		בחיוב משוקלל למ"ר	סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בסה"כ חיוב		2021	2022	2021	2022	2021	2022	
1.5%	288.23	3.3%	1.8%	1,556,496.22	1,607,531.15	79.45	80.86	19,590.98	19,879.21	מבנה מגורים	
3.0%	206.06	4.5%	1.4%	1,334,252.49	1,393,995.76	193.53	196.33	6,894.26	7,100.32	משרדים שירותים ומסחר	
(3.9)%	(1.99)	(2.5)%	1.4%	62,186.15	60,636.04	1,204.22	1,221.27	51.64	49.65	בנקים וחברות ביטוח	
4.5%	27.59	13.8%	8.9%	63,316.46	72,027.61	102.19	111.29	619.59	647.18	תעשייה	
3.1%	21.71	5.4%	2.2%	97,056.39	102,250.61	137.53	140.56	705.72	727.43	בתי מלון	
(1.8)%	(7.72)	(0.5)%	1.3%	52,927.62	52,640.98	125.47	127.12	421.83	414.11	מלאכה	
1.0%	1.81	2.6%	1.5%	114.10	117.05	0.65	0.66	175.53	177.34	אדמה חקלאית	
8.0%	165.76	8.3%	0.2%	72,829.49	78,857.55	35.34	35.42	2,060.67	2,226.43	קרקע תפוסה	
8.6%	152.36	8.9%	0.3%	73,885.02	80,475.82	41.92	42.03	1,762.52	1,914.88	חנוונים	
34.9%	2.38	37.5%	1.9%	302.35	415.64	44.33	45.18	6.82	9.20	מבנה חקלאי	
2.7%	856.19	4.1%	1.4%	3,313,366.29	3,448,948.21	102.61	104.05	32,289.56	33,145.75	סה"כ	

הערה:
טבלת השטחים והחובות נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
בשל הסכמים היסטוריים בין המדינה לאו"ם מחנה פליטים שועפט אינו מחויב בארנונה. משום כך אין בידי העירייה מידע על גודל השטח.

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשד)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשד)

6.1.ד מערך הגביה (המשד)

נספח ב- נתונים על מערכת הארנונה בעיריית

- א. במערכת הארנונה מטופלים כ – 279 אלף נכסים.
- ב. מספר חשבונות החייבים ליום 31.12.22 הינו כ-115 אלף מהם כ – 72 אלף פעילים (1).
- ג. סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים) מגיע ל - 5,152,660 אלפי ₪, מתוכם חובות מסופקים בסך 3,529,564 אלפי ₪ (2).
- ד. סך הנכסים החייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות בטאבו הינו 291 והחובות בגינם היו 23,598 אלפי ₪. (נתון זה לא מבוקר)
- ה. אחוז גביית הפיגורים המגובה ברישום הערה בטאבו הינו כ-17.1%. (נתון זה לא מבוקר)
- ו. בטבלת ניהול החייבים – נספח ג' (ראה עמוד הבא) לא נכללו מקרים שחובם הוא אפס.

(1) נתון זה מתייחס למספר החייבים.

בנספח ג' המוצג להלן, מספר המקרים בסך 178,119 הינו גבוה ממספר החייבים, היות ויתכן שחוב של חייב אחד ירשם כמספר מקרים (במספר טווחי חוב ובמספר שנים).

		(2) סה"כ חובות של התושבים לפי נספח 2
		לטופס 1 בדוחות הכספיים
		<u>נוסף – יתרות זכות שקוזזו-</u>
		בגין שנה שוטפת (2022)
		בגין שנים קודמות
		הפרש אחר ל.מ
		סה"כ יתרות זכות
אלפי ש"ח	5,152,660	
אלפי ש"ח	51,385	
אלפי ש"ח	83,832	
אלפי ש"ח	(1)	
אלפי ש"ח	135,216	
אלפי ש"ח	5,287,876	סה"כ לפי נספח ג' (בדף הבא) – רק יתרות חובה, ללא קיזוז יתרות זכות

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה (המשך)

6.ד בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים (המשך)
 6.1.ד מערך הגביה (המשך)

נספח ג' ניהול חייבים

באלפי שקלים חדשים

מקרים	סה"כ חלק יחסי מסכום החוב	מכלול שנה 7		שנה 7		שנה 3-6		שנה קודמת		שנה שוטפת		שם הרשות המקומית
		מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	
55,842	0.8%	4,820	3,064	2,793	2,634	9,752	5,935	15,788	10,139	22,689	20,893	ארנונה
43,644	2.8%	2,616	8,882	2,642	9,057	6,338	22,065	11,023	37,944	21,025	70,817	
55,685	11.0%	7,837	102,730	4,082	41,243	13,224	155,691	12,037	112,659	18,505	171,975	
9,582	6.4%	4,074	146,307	485	16,941	2,596	89,407	991	34,116	1,436	49,796	
13,366	79.0%	8,563	3,158,748	406	89,439	2,131	505,371	848	158,354	1,418	263,668	
178,119	100%	27,910	3,419,730	10,408	159,314	34,041	778,471	40,687	353,212	65,073	577,150	סה"כ חייבים :
	25.3%		1,336,307								1,336,307	סוגי החייבים
	5.0%		262,591								262,591	
	2.8%		149,581								149,581	
	54.2%		2,864,527								2,864,527	
	12.8%		674,869								674,869	
	0.0%		-									
	100%		5,287,876								5,287,876	סה"כ חייבים :
	37.73%		1,994,860								1,994,860	בטיפול עו"ד

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מערך הגביה – ריכוז ליקויים

ד.1.1. יתרות זכות של התושבים

כאמור לעיל (בנספח ב'), ליום 31 בדצמבר 2022 רשומות במערכת הגביה יתרות לזכות תושבים עבור ארנונה בסך כולל של 135,217 אלפי ₪ (שנה קודמת 113,288 אלפי ₪).

כפי שנמסר ע"י 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. העירייה אמדה את הסכומים להחזר בכ- 135,217 אלפי ₪. במאזן, נרשמה הפרשה בסך 94,291 אלפי ש"ח בסעיף הפרשה להחזר יתרות זכות ארנונה. לא נרשמה בספרי העירייה הפרשה להחזר ריבית בסך כ-27 מ' ₪ היות ובמעבר למערכת גביה חדשה הצפוי בתחילת שנת 2023 יתרות אלו יימחקו. וכן, בגין יתרה של 14 מ' ₪ הואיל ולפי תחשיבי העירייה מדובר ביתרות ישנות מאוד שנבעו ממערכת הגביה ויתרות אלו לא הועברו למערכת החדשה.

(ראה באור 3 ט' וביאור 19 לדוחות הכספיים המבוקרים).

תגובת העירייה:

העירייה פועלת באופן שוטף ומוגבר להחזרת יתרות הזכות לתושבים הזכאים לכך. בשנת 2020 הושק טופס מקוון לפניית תושבים לביצוע השבת יתרות זכות. טופס זה מייעל את הטיפול בפניות ומאפשר לתושב לפנות בנוחות ובמהירות לטיפול ביתרות הזכות.

ד.1.2. סווג ההכנסות מארנונה בהנהלת החשבונות

סווג ההכנסות מארנונה הנרשם בהנהלת החשבונות של העירייה, על פי ממשק עם מערכת הגביה, אינו תואם לרשום במערך הגביה.

בעת קבלת ההכנסות ורישומן במערך הגביה, הן ממוינות לסוג ההכנסה בהתאם (מגורים, עסקים, מערב העיר, מזרח העיר וכד') חל שיבוש הנובע מתקלות מחשוב בהגדרת ייחוס הנתונים לצורך העברתם לרישום בהנהלת החשבונות.

תגובת העירייה:

במהלך שנת 2023 צפויה להתחיל לפעול בעירייה מערכת גבייה חדשה הצפויה לתת מענה לבעיה.

ד.2.6 הנחות ארנונה

ד.2.6.1 כללי:

ערכנו בדיקת הנחות ארנונה בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו על ידי האגף לביקורת. תוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד.

ד.2.6.2 ביקורת הנחות ופטורים מארנונה:

להלן ממצאי ביקורת הנחות/פטורים מארנונה:

ההיקף הכספי הכולל של ההנחות שניתנו בשנת הדוח, על פי דין, על פי ועדה, פטורים והנחה מיוחדת הגיע לסך כולל של כ-871 מיליוני ₪.

ערכנו בדיקת 5 סוגי ההנחות והפטורים שהיקפן הכספי היה משמעותי ביותר.

א. מבחן הכנסה (כ-48.5 אלף מקרים) בסך כ-149 מיליוני ₪.

ב. נכה 75% ומעלה (כ-14.2 אלף מקרים) בסך כ-57 מיליוני ₪.

ג. מוסדות חינוך (כ-1.4 אלף מקרים) בסך כ-114 מיליוני ₪.

ד. מוסדות 2/3 (כ-1.9 אלף מקרים) בסך כ-125 מיליוני ₪.

ה. נכסי עירייה (כ-1.6 אלף מקרים) בסך כ-115 מיליוני ₪.

בוצעה בדיקה מדגמית של 40 מקרים מכל אחד מסוגי ההנחות הנ"ל, על אופן מתן ההנחות, בהתאם לנהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת ותוצאות הבדיקה נכללו בדוח נפרד ולהלן עיקריהם:

א. מבחן הכנסה

מתוך מדגם של 40 המקרים שנבדקו, נמצא מקרה 1 בו ניתנה הנחה בסכום גבוה מהזכאות בסך של 560 ₪. להלן הפרטים:

חשבון 140078006 – בחישוב ההכנסה המזכה, נלקח סכום הכנסת שכירות נמוך מהנדרש ובהתאם לכך ניתנה הנחה בשיעור 80% במקום 40%, פער בסך 560 ₪.

בעקבות הביקורת, ההנחה תוקנה ובוטל הפטור שניתן ביתר.

כמו כן, העירייה הסבירה כי נפלה טעות בחישוב ההכנסה משכירות וצירפה אסמכתא לתיקון.

ב. נכה 75% ומעלה

מתוך מדגם של 40 מקרים – לא נמצאו ליקויים.

ג. מוסדות חינוך – פטור 100%

מתוך מדגם של 40 מקרים – לא נמצאו ליקויים.

ד. מוסדות 2/3 – פטור

מתוך מדגם של 40 מקרים, עבור מקרה 1 לא התקבלה אסמכתא המאשרת את הזכאות לפטור.

להלן הפרטים:

חשבון 4886263001 סכום הפטור בשנת 2022 – 7,601,164 ₪.

לדברי העירייה, ממתנינים לאישור ממושרד הפנים, החומר נמצא בלשכה המשפטית של משרד הפנים.

בנוסף, התקבל פירוט יתרות לשנת 2022, לפיו מדובר בבי"ח עין כרם.

נכון למועד הדוח טרם התקבל אישור משרד הפנים המאשר את זכאות המוסד לפטור, לפי סעיף 5(ז) לפקודת הפיטורין.

ראה ליקוי בפרק ג.1.

ה. נכסי עירייה – פטור 100%

מתוך מדגם של 40 מקרים – לא נמצאו ליקויים.

ד.3.2.6 מחיקת חובות

בשנת 2022, העירייה מחקה חובות ארנונה בסך כ-569 מיליוני ₪.

הבקשות למחיקה אושרו לפי סעיפים 338 ו-339 לפקודת העיריות, ומתייחסות בעיקר לחובות ארנונה שאינם ניתנים לגבייה, לחובות ישנים, להסכמי פשרה, לפשיטת רגל, לחברות לא פעילות, לנפטרים ואחרים.

ד.3.6 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 התגוננות 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 שמכינה הרשות ומאושר על ידי מפקד המחוז של הג"א.

הנחיות להכנת תקציב הג"א ניתנו בהוראת מנכ"ל משרד הפנים מדצמבר 2021 – אליה צורפו ההנחיות שהוכנו על ידי פיקוד העורף בתיאום עם מנהל החירום במשרד הפנים.

הצעת תקציב הג"א בעירייה לשנת 2022 נערכה במתכונת המפורטת בתקנה 723 ואושרה על ידי כל הגורמים.

סכום השתתפות העירייה בתקציב הג"א לשנת 2022 כפי שנקבע בהצעת תקציב הג"א הסתכם בכ-11,614 אלפי ₪ (כולל השתתפות בהג"א ארצי בכ-6,136 אלפי ₪), בהתאם למפתח השתתפות לפי 1,039,957 תושבים.

הביצוע בפועל בתקציב הרגיל ובתקציב בלתי רגיל בשנת הדוח הסתכם בכ-8,970 אלפי ₪ (כולל השתתפות בהג"א ארצי בכ-5,368 אלפי ₪).

בהתאם לדוח 66 מספר העובדים באגף הג"א - 5 עובדים המאיישים 5 משרות, בעלות שכר שנתית בסך של כ-1,313 אלפי ₪, אך בתקציב וביצוע הג"א המוגשים למשרד הפנים, מדווחים 2 עובדים ב-2 משרות המתעסקים בפועל ובאופן ישיר בתחזוקת מקלטים ובעלות שכר בפועל בסך של 459 אש"ח.

טבלת הג"א מוצגת להלן:

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

נספח ד'

הצעת תקציב הג"א מקומי לשנת 2022 - תקנה 723

בדיקה תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2022 - באלפי ש

מס'ד	סעיף	שם רשות	ירושלים	מספר תושבים	זה חתום על גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם	הערות
	1			1,039,957	האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה חתום על גורם כל שהוא, הרשות, הג"א או שניהם	
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66			459	434	434
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים			199	442	440
3	שיפוץ מקלטים			-	2,550	1,800
4	רכש מערכות			166	1,282	2,159
5	ביטוח ופרסום			465	732	632
6	רכישת ערכות מיגון אישיות			-	-	-
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות			-	-	14
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות			-	-	-1
9	סה"כ הג"א מקומי			2,313	5,439	5,478
10	השתתפות בהג"א ארצי			5,368	5,368	6,136
11	סה"כ כללי			8,970	10,808	11,614

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

ב.

מס"ד	נושא	חתימת ר' כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת קב"ט/ מוהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/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	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תקן	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציוד מיגון אישי לעובדי הרשות	480	155	325	

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח במסגרת ביטוח כללי של הרשות כן/לא	האם הביטוח משעבוד לפקע"ר כן/לא	האם הרשות חתמה על נספח ח בהתאם לחוזר המנכ"ל	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	לא	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול תקציב	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	התראת ניצול	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	סביר	כן		

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

1.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר הגזבר
1	כח אדם	-	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	2	שכר הדירה ברובע היהודי עלה בכ-2,000 ₪. הוצאנו יותר ממה שנדרשנו.
3	שיפוצ מקלטים	750	הפער אינו בגין שיפוצ מקלטים אלא, מדובר בשיפוצ והרחבה של מרכז ההפעלה ע"ס 2,550,000 ₪. אנו הקצנו בשנת 2022 1,800,000 ₪ עבור שיפוצ החמ"ל, בשנת 2022 בוצע 1,352,182 ₪ ובשנת 2023 עד כה שולם 260,000 ₪ - סה"כ שולם 1,612,182 ₪ עדיין קיימות הזמנות פתוחות בסך 696,203 ₪, המשמעות כי הניצול התקציבי הכולל יהיה 2,308,385 ₪, גבוה יותר מהסכום שנדרשנו להעמיד בתקציב הג"א 2022 ע"ס 1,800,000 ₪.
4	רכש מערכות	(877)	רציפות תפקודית- הליך המכרז לביצוע העבודות טרם הסתיים בסוף שנת 2022, בימים אלו סיימנו את שלב המכרז והעבודות יתבצעו בטווח הזמן המייד.
5	ביטוח ופרסום	99	תקצב יותר
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	-	בתקציב הג"א 2022 לא הקצנו לכך מסגרת תקציבית- על כן אין פער
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	(14)	תשלום סעיף זה הינו חלק מסעיף בטיחות מחסנים (הנכלל במס"ד 2 לעיל) עבור תיקון ושיפוצ נפת מוריה בגילה שצמודה למחסן שלנו בגילה והינה חלק אינטגרלי מהמחסן, יש לשים לב שההוצאות העירוניות בסעיף זה היו גבוהות יותר ממה שנדרשנו בכ- 122,933 ₪
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	1	העירייה צריכה לפנות לעיריית גזאב ומעלה אדומים ולגבות מהם את החלק היחסי שלהם בהשתתפות הוצאות משותפות (עבור נפת מוריה)
9	סה"כ הג"א מקומי	(39)	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(767)	
11	סה"כ כללי	(806)	

2. הערות נוספות

1	ההסברים הרשומים בטבלה ו' לעיל, ניתנו בשיתוף עם אגף חירום וביטחון.
2	שיפוצ מקלטים- בהמשך להסבר למס"ד 3 בטבלה ו' לעיל, לדברי ממונה אגף חירום וביטחון, סעיף שיפוצ מרכז ההפעלה אינו מיועד לשיפוצ מקלטים כפי שמסווג ע"י משה"פ. לביקורת אין אפשרות לשנות סווג זה הואיל ותקציב סעיף שיפוצ מרכז הפעלה נכלל בהנחיות משה"פ תחת סעיף 723.75 "הרחבה/התאמת מבנים למרה"פ/חמ"לים" ומשויך לקבוצת שיפוצ מקלטים ע"י נוסחאות משה"פ.
3	הסבר הגזבר עבור מס"ד 9 בטבלה ו' לעיל: יובהר כי בשנת 2022 העירייה העמידה תקציב נכבד – 1,500,000 ₪ לרציפות תפקודית ובאופן כללי הועמד תקציב הג"א מקומי ע"ס 5,478,374 ₪ בעוד שדרישת המינימום של משרד הפנים עמדה על 2,074,282 ₪ - מדובר בעודף תקצוב עירוני בסך 3,404,092 ₪.

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

ד.4.6. השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לשנתי

שם הרשות המקומית : עיריית ירושלים

השוואה בין נתונים מדוח רבעון רביעי לשנת 2022 לבין נתונים מהדוח הכספי המבוקר לשנת 2021 (באלפי ₪)

הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואי החשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים.

הנשא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר
תאריך הגשה למשרד הפנים	אפריל 2023	אוגוסט 2023		
סה"כ רכוש שוטף	1,165,300	1,240,852	75,552	1
הכנסות מתקצבות שטרם נתקבלו	38,416	129,465	91,049	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	261,897	262,401	504	3
גירעונות סופיים בתב"רים	----	---	---	
סה"כ התחייבויות שוטפות	1,872,507	1,989,339	116,832	4
הוצאות מתקצבות שטרם שולמו	1,554,410	1,590,661	36,251	5
עודף מצטבר בתקציב רגיל	----	---	---	
חייבים בגין אגרות והיטלים	4,983,974	9,078,938	4,094,964	6
עומס מלוות	2,718,866	2,718,866	0	
הכנסות מארנונה כללית כולל הנחות	3,970,808	3,361,904	(608,904)	7
סה"כ השכר	2,335,223	2,342,745	7,522	8
פירעון מלוות	331,302	331,302	0	
הוצאות מימון	16,903	19,839	2,936	9
גרעון שוטף	---	---	---	
עודף שוטף	750	246	(504)	10
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	3,578,206	3,584,053	5,847	11
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	3,954,863	4,011,464	56,601	12

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

הסבר העירייה:

1. ראה הסבר 2 להלן.
2. הכנסות לקבל, בעיקר מחינוך ואחרים שנרשמו לאחר עריכת הדוח. רובם נרשמו להכנסות מראש (מותנים).
3. לא מהותי.
4. ראה 2 לעיל, גידול בהכנסות מראש ורישום הוצאות לשלם במשפטיות ותקב"ר.
5. משפטיות ותקב"ר.
6. בדוח הרבעוני מופיע רק סכום החוב מארנונה, לא כולל חשבונות T וחובות אחרים.
7. ההפרש נובע מסכום הנחות בלבד 1,480 מיליון ברבעוני ו-871 מיליון בדוח המבוקר. בדוח הרבעוני מצטרפים להנחות מחיקות וביטולים.
8. שי גמלאים ומועדון שלך בדוח הרבעוני מופיע כפעולות כמבוקר בשכר.
9. מיון של הפסדים מניירות ערך שהופיע בחשבון הכנסות במינוס להוצאות מימון.
10. לא מהותי.
11. נרשמו אחרי תאריך עריכת הדוח הרבעוני עם סיום הבירורים.
12. הפרשה להוצאות לשלם ותלויות.

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.5.ד נושאים אחרים- לפי פרוט בראשי פרקים

6.5.1.ד שאלון בנושא הקצאת מקרקעין.

א. האם הרשות הקצתה מקרקעין ו/או מבנים ללא תמורה בשנת 2022? (כן/לא).

תשובת העירייה:

כן.

ב. האם ההקצאות אושרו על ידי משרד הפנים? (כן/לא).

תשובת העירייה:

לא, טרם.

כידוע, בהתאם להוראות ס' 188ב לפקודת העיריות, עשיה במקרקעין טעונה אישור שר הפנים.

הסכמי חכירה והסכמי רשות שימוש ארוכי טווח (מעבר ל-5 שנים) שהם תוצר של הליך הקצאה – טעונים אף הם את אישורו.

לאחר אישור מועצת העיר להקצאה, מוכן חוזה חכירה ונשלחת הודעה לעמותה לחתימה על החוזה ודרישה להצגת הוכחת יכולת מימון של 50% מעלות הבניה. רק לאחר הנחת דעתו של מנהל היועמ"ש לגבי הוכחת היכולת של העמותה, אגף הנכסים מגיש פניה למועצת העיר לאישור הסכם החכירה, בהתאם לדרישת משרד הפנים. לאחר אישור המועצה וסבב חתימות על הסכם החכירה מועבר ההסכם החתום לאישור שר הפנים.

התהליך המפורט לעיל שאף מפורט בתגובת העירייה לדו"ח הכספי המפורט, אורך מטבע הדברים זמן רב, אף מעבר לאותה שנה שבה בוצע הליך ההקצאה.

בשנים האחרונות עיריית ירושלים משתתפת בפיילוט משרד הפנים להגשת בקשות באופן מקוון, וכיום, לאחר שדרוג המערכת והטמעתה, אנו מקווים כי לוחות הזמנים יצטמצמו.

ראה ליקוי בפרק 2.ג

ג. האם ההקצאות פורסמו באתר האינטרנט של הרשות?

תשובת העירייה:

כן.

6.5.2.ד שאלון בנושא סייבר ומערכות מידע.

א. האם קיימת תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר? (כן/לא).

תשובת העירייה:

כן, קיימות מספר תוכניות לתרחישים שונים שניתן להגדירם כאירועי סייבר.

בימים אלה נכתב נוהל טיפול באירוע סייבר – טיוטה ראשונית לפני אישור הנהלה.

ב. האם מבקר הפנים ערך בקורת בנושא אבטחת מערכות מידע בחמש השנים האחרונות? (כן/לא).

תשובת העירייה:

כן.

6.5.3.ד ביקורת גבייה

נספח א שטחים – גביה החיוב הראשוני) נערך תוך יישום ממצאי ביקורת מיוחדת בנושא גביה שנערכה בשנת 2020.

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

6.5.4 נושאים אחרים- לפי פרוט בראשי פרקים

6.5.4.4 תב"רים ללא תנועה

- הנחיות להנהלת חשבונות ודווח כספי ברשויות מקומיות קובעות כדלהלן:
- תב"ר שהסתיים הנו תב"ר שהתקיימו בו כל אלו:
- א. כל ההתחייבויות בגינו נזקפו לחובת החשבון התקציבי בתב"ר.
 - ב. כל ההכנסות הצפויות למימונו נתקבלו למעשה, ואין סיכוי לקבל סכומים נוספים.
 - ג. האחראי לביצוע התב"ר ברשות אישר בכתב שהעבודות ו/או הרכישות הקשורות לתב"ר הסתיימו או שהביצוע הופסק ללא קביעת מועד לחידוש העבודה.
 - ד. העבודה בתב"ר פסקה לתקופה העולה על 12 חודשים ואין סיכוי סביר שהעבודות ימשיכו בעתיד.
 - ה. סגירת תב"ר חייבת באישור מועצת הרשות.

להלן רשימת התב"רים שאין בהם תנועה כלל (ביצוע מצטבר אפס):

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב (באלפי ₪)
1	6210013	הפקעת קרקע מתחם W בבקעה	2,500
2	6210014	מקדמה לחברת חשמל-עבודות פיתוח	2,000
3	6230060	חניון פייר קניג - תפ"מ 2022	25,000
4	6801030	מרכז חיים סן סימון	-
5	6801037	מרכז חיים גבעת המטוס	-
6	6801039	מוסדות ציבור יובלים-גנים	300
7	6801041	תב"ע לכפר עקב	250
8	7165001	פחים טמוני קרקע-תפ"מ	24,000
9	7280003	רציפות תפקודית	1,540
10	7301344	שדרוג רחוב יום טוב עסיס	500
11	7301345	רמפה רח' גבריהו	500
12	7305100	הסכם פיתוח עפ"י תבע 5217	4,453
13	7305101	הסכם פיתוח עפ"י תבע 12087	4,114
14	7305105	הסכם פיתוח מורדות ק.יובל א4187	15,862

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב (באלפי ₪)
15	7305107	הסכם פיתוח רח' גד 12827	4,952
16	7305117	הסכם פתוח שנלר שלב א-2447 ג'	5,619
17	7305118	הסכם פתוח סנהדריה המורחבת 4520-	8,507
18	7305124	הסכם פתוח משכנות התאטרון 4581- א	7,303
19	7308014	רכס לבן- הכנת תיקי שיווק	11,518
20	7310208	שיפוי המדינה-תוואי רק"ל פרטי	20,000
21	7314001	קרן חניה - ימק"א תב"ע 4715	12,369
22	7314003	קרן חניה - כיכר מנורה-תב"ע 3509	2,277
23	7314007	קרן חניה-הולילנד תב"ע 3507 ג	2,110
24	7314010	קרן חניה כיכר ספרא תב"ע -3555 ב	8,469
25	7314016	בית הנוער העברי תב"ע 1093 ב'	8,597
26	7315060	גבעת משואה צפון-תכ' ופיתוח	2,057
27	7315064	שביל אופניים - בית שמש	936
28	7315065	שביל אופניים - מודיעין עילית	351
29	7315066	הסדרי תנועה הנשיא/זבוטינסקי	280
30	7315067	הסדרי תנועה ברחוב מולכו/רד"ק	494
31	7315069	מעגל תנועה נווה יעקב-משה סנה	4,410
32	7315070	הסדרת צומת בן צבי - בצלאל	3,582
33	7315071	רמזור יהודה הנשיא - הורקניה	2,092
34	7315073	הסדרת רחוב יהושוע יבין	1,180
35	7317014	תפעול מסוף 4/9	70,587
36	7317025	שיפוץ מנהרת ליפתא	2,000
37	7317028	שיקום ואחזקת מבני דרך - מוריה	12,000
38	7319040	שיפור ובקרת נתוני תח"צ	1,890
39	7319041	דשבורד-לוח בקרה לנתוני תח"צ	1,600
40	7319042	פיתוח עיסקי תחבורתי	1,000
41	7319046	קד"ז מסוף אוטובוסים - עטרות	15,941

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב (באלפי ₪)
42	7319047	דרך שווה - תעריפים	150
43	7319048	מקדימים בדרך - כביש 1	281
44	7319049	עידוד שימוש ברב קו - מזרח י-ם	387
45	7319050	סל נת"צים - מאיץ	57,632
46	7320261	רק"ל קו כחול קידום זמינות צוות	10,000
47	7320263	מערכת מידע לציבור	288
48	7320268	מצרן חלר-פנקס	10,055
49	7320269	אינפרה 1 בן דוסא - קו כחול	43,884
50	7320270	ניהול תחבורה ציבורית - צאתל	3,276
51	7330033	אגרות סלילה ותיעול-מע"ר תלפיות	20,000
52	7350181	כביש עוקף אבו תור	59,090
53	7350182	תכ" נתי"צ עטרות	10,000
54	7350183	מחלף עיסוואיה - 774	4,000
55	7350184	קידום תב"ע לטבעת עיסויה-חומש ג	4,000
56	7350185	קידום תב"ע למעבר יריחו-חומש ג'	500
57	7350186	כביש ראשי ואדי ג'וז-חומש ג'	3,500
58	7350187	אל מאטר דרך אבן חרט-חומש ג'	3,500
59	7350188	חיבור דרך שועפט א-סהל חומש ג'	500
60	7350189	אהל א.טלב ביי"ס צלעה - חומש ג'	3,400
61	7350190	עותמן אבן עפן-אל מקדסי -חומש ג	4,000
62	7350191	אל חיל ס'6 אל נאדי - חומש ג'	2,000
63	7350192	אל גוזא צומת כביש 21 - חומש ג'	2,000
64	7350193	צמוד גדר צפוני שועפט - חומש ג'	3,900
65	7350194	עוקף אבו תור שלב ב' - חומש ג'	1,500
66	7350195	כביש גישה לוואדי קדום - חומש ג	1,000
67	7350196	התכנות למעברים עוטף י-ם חומש ג	500
68	7350197	אל אסמאי שלב ב' - חומש ג'	500

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב (באלפי ₪)
69	7350198	אל כורמאי-זידאן אבן - חומש ג'	4,400
70	7350199	אל ג'אדיד ס'6 קונבר - חומש ג'	4,800
71	7365005	שדרוג שועפט 14097- תפ"מ 2022	2,300
72	7365008	שדרוג צ.באחר/א.טובא 2302 תפ"מ 22	6,390
73	7365009	עדכון רמזורים - תפ"מ 2022	5,000
74	7380012	כביש גישה מוס"ח-ואדי קדום	385
75	7380014	כביש יסודי/גנ"י שועפט 3974/7	-
76	7380023	כביש גישה ופיתוח מוס"ח-ח.שמואל	6,000
77	7420010	שדרוג מעבר ציבורי סאקר-נחלאות	1,169
78	7420014	שד' רח' לילך שלכת צלף סחלב-רמי	11,714
79	7460029	פיתוח פארק אבו תור	8,000
80	7460031	פיתוח פארק מורדות גילה	13,000
81	7465002	שדרוג כביש א-טור תפ"מ 2021	483
82	7465004	שד' אבו טור אל תורי תפ"מ 2021	3,178
83	7465005	שד' צור באחר תפ"מ 2021	6,041
84	7465006	שד' ראס אל עמוד תפ"מ 2021	1,892
85	7465008	שדרוג רח' אחמד עלי תפ"מ 2012	-
86	7465009	שדרוג ואדי ג'וז תפ"מ 2021	1,826
87	7465014	שדרוג רחוב סורוצקין-תפ"מ 2022	15,783
88	7750008	שיפוץ מבנה תעסוקה במזרח תפ"מ 22	6,000
89	7770012	שדרוג מ.מסחרי ארנונה תפ"מ 2022	10,000
90	7919007	תכנון טיילות הליכה	-
91	8100015	שיפוץ עומק מרכז הדרכה רלב"ד	537
92	8102243	תוס' אגף לבי"ס שראפת א-סאלם	-
93	8104129	בי"ס עיי"ס בשכונת הגבעה הצרפתית	1,033
94	8108052	אולם ספורט ואדי ג'וז	400
95	8108060	אולם ספורט ליד בי"ס גוננים	-

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב (באלפי ₪)
96	8108061	אולם ספורט מתחם חכמי	6,500
97	8108071	אולם ספורט תל"י פס"ז צפון	470
98	8108073	אולם ספורט אוהל רחל	470
99	8110018	עיצוב מרחבי למידה 2019-כללי	80
100	8110020	הכשרת פינות עבודה בבי"ס 2019	146
101	8110038	עיצוב מרחבי למידה 2021-כללי	80
102	8110044	הכשרת פינות עבודה 2022-כללי	683
103	8110045	חיזוק מבנים רעידות אדמה 2022	8,671
104	8110046	עיצוב מרחבי למידה 2022-כללי	321
105	8180093	שיפוץ מרכז פסג"ה חרדי	65
106	8182183	בי"ס על יסודי לבנים הר נוף	2,134
107	8183065	8 גנ"י קרית יובל	-
108	8183069	גנ"י בית וגן תורה ועבודה	1,200
109	8220009	אודוטריום לקהילה בבי"ח הרצוג	-
110	8220017	ספריה אידלסון רמות ג'	500
111	8270042	הקמת מעלית הכותל	2,500
112	8310007	טיפת חלב גבעת המטוס מגרש 415	500
113	8402009	מבנה רב תכליתי ואדי ג'ון	7,000
114	8402014	לשכת רווחה בית חנינא	500
115	8402018	מרכז לנפגעות תקיפה מינית	500
116	8402019	מ. לנפגעות תקיפה מינית-הצטידות	500
117	8403070	מעון יום גבעת המטוס מג' 415	1,000
118	8403072	מעון יום גבעת המטוס מגרש 407	750
119	8501314	תמיכות להנגשת בתי כנסת	2,000
120	8601008	שיפוץ יד הרב ניסים אגף חדש	1,000
121	8601106	שיפוץ מתנ"ס גילה	750
122	8601108	שיפוץ מתנ"ס בקעה	1,200

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב (באלפי ₪)
123	8604039	מועדון נוער לציבור החרדי	500
124	8604045	מועדון נוער ח.שמואל מגרש 534	3,000
125	8604048	מועדון נוער גבעת המטוס 407	500
126	8609014	שלוחת מתנ"ס ליד הגימנסיה	650
127	8609020	מתנ"ס גבעת המטוס מגרש 414	1,500
128	8610021	הצטיידות מתנ"ס הר חומה	1,400
129	8610023	הצטיידות חדר כושר רמת שלמה	1,000
130	8610025	שיפוץ אולם ספורט מעלה רמות	670
131	8710022	גן יעקב פת- פיס ירוק	-
132	8720010	הצטיידות בריכת ירושלים	1,500
133	9802038	אתר גיבוי עירוני	1,700

לחלן רשימת התבירים שאין בהם תנועה בשנת 2022 והינם בגרעון (באלפי ש"ח):

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון
1	7310179	כביש 20	174,475	174,245	174,402	(157)
2	7310200	תימוך כביש 16	16,060	6,911	6,912	(1)
3	7314025	שיפוץ מסוף סולטאן סולימאן	512	228	266	(38)
4	7315003	השלמות פיתוח בשכונת סילוואן	2,741	1,977	2,741	(764)
5	7315013	ביצוע רמזור י-ם סוף/יועזר	775	45	501	(456)
6	7319005	כביש שראפת-ביצוע	11,414	6,044	6,078	(35)
7	7319006	תכנון כביש 22	6,000	2,120	2,277	(157)
8	7319015	הסדרת כביש ביי"ס המלא- בית צפפא	8,139	4,167	4,619	(452)
9	7320111	העתקת תשתיות הנסקה	363,300	333,519	336,629	(3,109)
10	7320139	פיתוח מסלולי אופניים- רכבת קלה	10,298	10,292	10,294	(3)
11	7320162	ביצוע שלוחת רק"ל-גבעת רם 2	39,956	38,268	38,571	(302)
12	7320177	רמזור גולדה מאיר-קרית המדע	1,006	968	994	(26)
13	7320245	רק"ל גידור ומיתוג אתרי עבודות	9,319	398	419	(22)

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	גרעון
14	7350136	ה.ת. כביש 15 א' ראס אל עמוד	4,817	3,915	4,004	(89)
15	7440001	העתקת קו מתח גבוה רמות	8,215	7,350	8,195	(845)
16	7460012	הקמת פארק המעבר- מורדות ארנונה	5,000	0	5,000	(5,000)
17	8100005	התאמות נגישות פרטנית	2,120	0	2,112	(2,112)
18	8101247	4 כיתות גני תלפיות מור 108	3,130	3,115	3,181	(66)
19	8107076	הכשרת פינות עבודה בביה"ס	29,282	14,468	19,780	(5,312)
20	8110019	שינויים והתאמות במוס"ח 2019	450	0	423	(423)
21	8110021	הקמת מרחבי הכלה 2019- כללי	1,591	52	1,148	(1,096)
22	8111033	10 כתות גניי אוטיסטים קומבר	14,754	500	1,171	(671)
23	8160005	הנגשת נכים-אגף חינוך ערבי	538	0	124	(124)
24	8160011	עיצוב מרחבי למידה	1,120	282	1,034	(752)
25	8160018	עיצוב מרחבי למידה 2019- ערבי	100	0	51	(51)
26	8160022	שיפוץ מרכז פסג"ה-ערבי	700	0	663	(663)
27	8160028	הקמת מרחבי הכלה 2020- ערבי	120	0	11	(11)
28	8180065	שינויים והתאמות במוסדות חינוך	18,446	14,772	18,110	(3,338)
29	8180072	הכשרת פינות עבודה בביה"ס-מנח"ח	5,329	912	1,277	(365)
30	8180083	עיצוב מרחבי למידה	400	0	395	(395)
31	8180090	שינויים והתאמות במוס"ח 2019	692	0	578	(578)
32	8180091	הכשרת פינות עבודה בבי"ס 2019	919	0	817	(817)
33	8180092	הקמת מרחבי הכלה 2019- חרדי	150	0	94	(94)
34	8182082	בית מלכה יסודי תוספת אגף	5,436	0	713	(713)
35	8403031	מעון יום פ.זאב	5,430	5,126	5,311	(185)
36	8403041	מעון יום מתחם מתנ"ס הלר	6,233	120	505	(385)
37	8610002	שלוחת מתנ"ס רוממה	11,000	200	336	(136)
38	8701047	הרחבת אצטדיון טדי	136,880	113,838	124,902	(11,063)
		סה"כ	906,845	743,833	784,637	(40,804)

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

להלן רשימת התבירים שאין בהם תנועה בשנת 2021 והינם בעודף (באלפי ₪):

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
1	6102024	שדרוג מעליות בקריית העירייה	6,097	6,097	6,052	44
2	6103042	עדכון ורישום כתובות במזרח העיר	2,727	1,769	1,236	534
3	6210012	הפקעת קרקע לבי"ס במקור חיים	1,060	1,060	-	1,060
4	6801034	חלל תחתון ארינה	900	900	-	900
5	7101026	הפקת סרטוני בטיחות	350	350	131	219
6	7104030	שיקום אבו דיס	4,000	4,000	-	4,000
7	7201356	גידור בית העלמין הר הזיתים	2,086	2,086	1,768	318
8	7301311	כביש גישה לאולם ספורט מירסקי	3,511	3,511	3,329	183
9	7301325	בית חנינא שיכון המהנדסים	2,500	2,500	2,430	70
10	7301334	כביש מקשר- הרב פרנק ושערי תורה	1,300	125	-	125
11	7301338	הסדרת כביש מגרש 501 הר חומה	478	478	-	478
12	7301340	תכ מוקדם מתחמי ב"ס אם המושבות	500	500	-	500
13	7306025	כביש בית חנינא- תב"ע 7828א'	3,080	3,080	2,557	523
14	7306030	סלילת כביש ג'בל מוכבר תבע 8815	500	500	177	323
15	7306034	תכ' כביש שועפאט תב"ע 7610	50	50	14	36
16	7306038	תכ' כביש צור באהר 2018-0499	150	150	42	108
17	7306049	סלילת כביש אבו טור / 5222א	80	80	31	49
18	7307099	תשתיות תקשורת	3,500	3,002	2,844	157
19	7309141	תכ' כביש-עיסוויה-טבעת, ראשי, חוש	3,000	3,000	2,958	42
20	7309159	תכ' ה.בטיחותיים בצ' ז.וילנאי	100	11	1	10
21	7309180	ביצוע דרך וולפסון זאב וילנאי	500	50	-	50
22	7310163	מת"צ כביש 20-גשר גולדה מאיר	10,569	9,541	9,196	345
23	7310173	קידום זמינות-בגין דרום	55,933	55,882	55,808	73
24	7310174	כביש הטבעת המזרחית 2009	2,718	2,775	2,672	103
25	7310178	מחלף גבעה צרפתית	2,857	2,857	2,772	85
26	7310182	הסדרי בטיחות כביש בגין שלב ב'	2,500	2,337	2,298	39
27	7310183	כביש 21-קידום זמינות	10,286	10,217	9,835	382
28	7310189	מחלף 1/12	21,220	19,741	19,025	717

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
29	7310191	בגין דרום - הרחבת נתיב שלישי	7,294	7,614	7,295	319
30	7310195	מסלול אופניים מתחת לכביש 9	13,550	13,550	13,528	22
31	7310198	העתקת מבנה יד אשר	1,640	1,640	1,637	3
32	7314005	קרן חניה- כיכר הלאום תב"ע 4300	44,752	1,187	-	1,187
33	7314008	קרן חניה רח' המעיין תב"ע 5168	1,364	781	-	781
34	7314009	קרן חניה רח' יעל תב"ע 3770	822	721	38	683
35	7314013	קרן חניה בניי האומה תבע 2932א	2,512	494	-	494
36	7314014	חנה וסע הר הרצל תב"ע 7951	23,853	278	-	278
37	7314015	צומת בייט תב"ע 4761	22,546	390	-	390
38	7314018	קרן חניה רח' מסילת ישרים 8591	1,762	79	-	79
39	7314019	קרן חניה אבן ספיר תב"ע 4765	6,525	37	-	37
40	7315032	הפרדה מפלסית רח' שלמה הלוי	36,500	36,500	17,922	18,578
41	7315034	אשכול גנים שועפאט מגרש ה.ת. 635	1,060	1,060	791	269
42	7315041	שביל אופניים רח' דוד המלך	3,012	301	-	301
43	7315042	שביל אופניים רח' תורה ועבודה	2,847	285	-	285
44	7315043	שביל אופניים רח' קדיש לוז	6,006	601	-	601
45	7317013	תכנון תוכנית אב	479	144	-	144
46	7319013	סלילת כביש איחוד הכפר	5,434	3,827	3,792	35
47	7320094	תיקון רמזורים רכבת קלה	1,800	2,500	982	1,518
48	7320096	תכנון וביצוע שביל אופניים	3,405	3,327	3,324	4
49	7320101	חנה וסע הר הרצל 2009	2,593	305	302	3
50	7320107	נתי"צ בכניסה לי-ם 2009	39,998	34,012	33,694	318
51	7320114	פיילוט חניה בא.ת. תלפיות	11,276	10,089	10,010	79
52	7320137	מסופי תח"צ גבעת התחמושת	10,084	10,247	10,089	159
53	7320141	מענק הקמה עירוני	88,346	88,346	88,300	46
54	7320150	שבי' אופניים פלומר-יהודה עמיחי	1,878	1,457	1,358	99
55	7320174	תכנון צומת טנטור	4,209	3,519	3,340	179
56	7330041	פיתוח מער כניסה לעיר-סליל/תעול	80,000	6,765	-	6,765
57	7330201	מינהלת פרויקט הכניסה לעיר	700	700	602	98
58	7350108	פיתוח כבישים בית חנינא	61,314	61,314	60,837	476
59	7350147	סובה בצ' ר. אל עדאויה/א-שייח	3,246	1,342	1,341	1
60	7350149	הסדרת כביש הר הזיתים ב'-ביצוע	19,816	19,532	19,005	527

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
61	7350176	שיפוי משי' הביטחון שיקוע קלנדיה	1,600	1,600	1,459	141
62	7380017	כביש בי"ס אילנות גוננים	200	200	-	200
63	7380018	כביש בי"ס גבעת מרדכי רח' סרנא	250	250	-	250
64	7380022	כביש גישה מוס"ח- מקור חיים	1,000	1,000	-	1,000
65	7401065	הנגשת מעברים ציבוריים	6,650	6,650	6,536	114
66	7470001	הפחתת רעש ממסגדים	550	550	449	101
67	7845001	החלפת תמרורים לתיקניים	400	400	393	7
68	7901304	תכנית אב למרחב הציבורי	1,007	1,007	857	150
69	7901370	שפת רחוב לעיר העתיקה	175	175	92	83
70	7901405	דוחות ניטור לעיר העתיקה-אונסקו	385	385	332	53
71	7901537	מת' תעסוקה ושטחי ציבור בנ.יעקב	520	520	424	96
72	7903011	רשימת מבנים לשימור 2010-11	2,982	2,982	2,652	330
73	7925016	אזור מופחת פליטות איחוד ארופי	576	423	156	267
74	7925019	תכנית אב לניקוז ברחבי העיר	300	300	-	300
75	8101219	6 כיתות גני עיסוואיה מור 69	2,663	300	247	53
76	8101220	4 כיתות גני עיסוואיה מור 70	6,044	713	503	210
77	8101227	6 כיתות גני אבו טור מור 77	8,860	1,640	729	911
78	8101242	2 כיתות גני פ.זאב מגרש 1	263	263	251	12
79	8101243	2 כיתות גני תלפז מור 95	3,389	3,389	3,388	1
80	8101251	2 גני"י רמות מגרש 2	2,598	247	243	4
81	8101254	2 כיתות גני"י גבעת מרדכי	3,511	1,200	125	1,075
82	8101255	2 גני"י מורדות גילה מרגש 204	371	371	370	1
83	8101263	3 גני ילדים ואדי קדום מור 167	9,066	1,000	755	246
84	8101264	2 גני ילדים בא-צוואנה מור 173	2,444	343	252	91
85	8101267	3 גני ילדים בואדי קדום	4,852	602	377	225
86	8101268	4 גני"י בג'בל מוכבר מור 178	6,044	713	503	210
87	8101270	6 גני"י ערב א סוואחרה מור 175	9,066	965	755	211
88	8101271	2 גני"י ערב א סוואחרה מור 176	343	343	252	91
89	8101272	4 גני"י בראס אל עמוד מור 169	6,044	713	503	210
90	8101278	2 גני"י בואדי קדום מור 168	600	600	503	97
91	8101290	6 כתות גני"י שועפט תב"ע 7622	9,066	2,898	770	2,129
92	8102172	בי"ס יסודי ואדי ג'וז ה.ת. 601	24,243	24,243	23,507	736

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
93	8102179	יסודי לבנים עיסויה ה.ת. 648	9,198	9,198	9,192	6
94	8102181	הרחבה והנגשת ת"ת מורשה	5,584	5,584	5,583	1
95	8102196	ממ"ד ג.מרדכי, 6 כתות רחוב סרנא	961	961	778	183
96	8102210	בי"ס יסודי רוטשילד 6 כיתות	1,765	1,765	1,743	22
97	8102211	בי"ס יסודי גיבל מוכבר	1,460	1,460	1,459	1
98	8104067	תוספת אגף-תיכון ב.צפא ה.ת. 607	30,633	30,425	28,858	1,567
99	8104097	יאסא חט"ב למדעים	16,310	1,537	1,534	3
100	8104100	עיי"ס ממ"ד מקור חיים שפע	4,987	4,987	4,392	595
101	8104101	בית ספר לאומנויות באב א זהארה	45,496	4,700	3,663	1,037
102	8104107	חט"ב נעם ג.מרדכי תוספת אגף	1,322	1,322	1,321	1
103	8104112	עיי"ס א-טור 18 כיתות מור 171	3,517	3,517	3,477	40
104	8104126	על יסודי אבו תור 16 כתות	200	200	-	200
105	8108038	מרכז פיס קהילתי ב.חנינא ה.ת. 592	8,701	1,140	566	574
106	8108050	אולם רב תכליתי נ.יעקב P3	5,000	5,000	4,955	45
107	8108053	אולם רב תכליתי בשכונת גאולה	3,000	3,000	-	3,000
108	8110031	התאמת נגישות פרטנית 2020	3,035	1,290	1,195	95
109	8111019	15 כיתות יסודי תפארת בנים	2,749	2,749	2,046	704
110	8160023	פתיחת שנה ושיפוצים-גני-תשפ"א	939	939	929	10
111	8180050	שיפוצים - מוסדות פטור	32,758	32,758	31,758	1,000
112	8180064	תכנון מוסדות חינוך	11,150	11,150	10,873	277
113	8180095	שיפוצים מוכר שאינו רשמי-תשפ"א	1,284	1,284	1,278	7
114	8180096	שיפוצים בגני ילדים-תשפ"א	17,417	17,417	17,291	126
115	8180097	שיפוצים פטור-תשפ"א	4,000	4,000	3,999	1
116	8180109	שינויים והתאמות במוס"ח 2020	5,594	5,594	4,475	1,119
117	8181021	מרכז פסגה חרדי בהר נוף	800	800	-	800
118	8182058	הרחבת ת"ת צ'כנוב מ. 629 ר.שלמה	4,251	4,251	4,135	116
119	8182063	ת"ת גבעת שאול-ח.ת. 510	12,711	12,711	12,710	1
120	8182066	ת"ת בעלזא-חדש	6,536	1,348	605	743
121	8182067	ויזניץ בנות"-מענה שמחה"	17,578	17,379	15,800	1,580
122	8182076	בי"ס 10 כיתות תבונות יעקב	780	780	250	530
123	8182080	בי"ס יסודי לבנות מזל דלי	7,463	307	154	154
124	8182088	קרית חינוך 11 כתות ת"ת מגרש 3	6,891	920	373	547

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
125	8182090	קרית חינוך 11 כתות ת"ת מגרש 10	11,103	3,518	717	2,801
126	8182093	קרית חינוך 3+8 כתות ת"ת מגרש 9	8,925	1,030	372	658
127	8182094	קרית חינוך 11 כתות ת"ת מגרש 6	10,139	530	393	137
128	8182105	ת"ת יד אשר	1,164	1,164	1,030	134
129	8182108	בי"ס לבנות שירת דבורה	750	750	747	3
130	8182113	יסודי לבנות תו"ע 16 כיתות	24,232	4,000	58	3,942
131	8182116	יסודי בנות על אזורי רמות	857	857	30	827
132	8182137	ת"ת א.ציון רמות	1,000	1,000	0	1,000
133	8182147	יסודי לבנות בית חנה רמת שלמה	500	500	-	500
134	8182148	ת"ת חנ"מ אידיש מגרש 208 ר.שלמה	28,097	686	-	686
135	8182149	עיי"ס לבנות מירסקי 16 כתות	1,343	1,343	-	1,343
136	8182155	תוס' אגף לת"ת לבנים בזכרון משה	500	500	13	487
137	8182160	12 כיתות יסודי בנות טרומן	550	550	-	550
138	8182161	11 כיתות ת"ת פרחי בר נ.יעקב	600	600	85	515
139	8182164	קרית חינוך על יסודי מוצפי	700	700	-	700
140	8182171	בי"ס יסודי לבנים מתחם תנובה	900	900	-	900
141	8182172	יסודי לבנים מתחם רשות השידור	1,000	1,000	-	1,000
142	8182173	יסודי בנות מתחם רשות השידור	900	900	-	900
143	8182174	יסודי בנות יוסף לקח-פריח הבר	2,537	2,537	-	2,537
144	8182175	תוס' אגף בי"ס בנות בלבן נ.יעקב	200	200	-	200
145	8182180	בי"ס יסודי לבנים רמות-תוס' אגף	850	850	-	850
146	8182181	על יסודי לבנים הר נוף	400	400	-	400
147	8183032	4 גנ"י רח' בעל השאילתות	8,104	3,663	-	3,663
148	8183035	2 גנ"י רביץ נ.יעקב	4,310	2,264	21	2,243
149	8183036	4 גנ"י הפסגה	9,244	5,152	1	5,151
150	8183046	גנ"י סנה נווה יעקב	244	244	5	239
151	8183047	4 כיתות גן רמת שלמה מגרש 200	649	649	24	625
152	8183049	3 גנ"י מגרש 401 בית וגן	350	350	11	339
153	8183050	כתת גן בלבן נווה יעקב	2,100	2,100	5	2,095
154	8183051	כתת גן תורת חיים	500	500	-	500
155	8183052	2 כתות גנ"י מורגנטאו	244	244	-	244

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
156	8183053	3 כתות גנ"י אידלסון רמות	350	350	-	350
157	8183054	2 כתות גנ"י בובליק רמות	244	244	-	244
158	8183055	6 כתות גנ"י רמת שלמה מגרש 204	559	559	-	559
159	8183066	גנ"י משי 14 כ' ר. שלמה מגרש 209	21,533	809	-	809
160	8183067	גני אפיקים 5 כ' ר. שלמה מג' 209	700	300	-	300
161	8220006	ספריה בקרית מנחם	4,489	700	-	700
162	8220008	ספריה הר חומה 511	4,549	600	-	600
163	8301014	שיפוץ תחנת טיפת חלב רמות	482	482	478	3
164	8310002	תחנה לבריאות המשפחה ה. חומה	1,674	2,110	1,563	547
165	8310003	תחנה לבריאות המשפחה א-טור	200	200	-	200
166	8402008	מרכז יום לילדים בסיכון הר נוף	700	700	-	700
167	8402011	תוספת קומה למרכז קנגרו	450	30	24	6
168	8403049	מעון יום גבעת שאול	272	272	32	241
169	8403054	מעון יום בית וגן האוונגר	480	480	400	80
170	8403056	מעון יום ואדי קדום תב"ע 2668	480	480	400	80
171	8403058	מעון יום אבו טור תב"ע 14041	480	480	400	80
172	8403061	מעון יום שמואל הנביא	1,280	1,280	-	1,280
173	8403063	מעון יום טריסק רוממה	6,268	2,600	200	2,400
174	8403066	מעון יום שועפט 7622 משולב	450	450	400	50
175	8403067	מעון יום א-טור 4904 א' משולב	4,287	450	400	50
176	8501051	מקוה טהרה מלחה	3,261	3,261	2,673	588
177	8501079	בי"כנ בהר חומה 2 מגרש 605	3,391	3,391	3,368	23
178	8501085	ביכנ"ס מתחם אלקור 5934	1,000	1,000	469	531
179	8501114	מקווה טהרה בקעה	1,829	1,829	429	1,400
180	8501313	תב"ע לבית הליות עירוני חדש	1,500	1,400	324	1,076
181	8602053	מועדון נוער קרית יובל-ורבורג	750	750	306	444
182	8604025	מועדון נוער גוננים	127	127	126	1
183	8609006	מבנה רב תכליתי שנלר	2,055	840	189	651
184	8609011	שלוחת מתנ"ס קאנטרי רמות משולב	700	700	500	200
185	8610006	שלוחת מתנ"ס חכמי בית וגן	750	750	1	749
186	8701078	מרכז הספורט הירושלמי	3,000	3,000	2,997	3

עיריית ירושלים

דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

מס"ד	מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	עודף
187	8710002	קירוי מגרשי ספורט	2,885	885	804	81
188	8710018	גן שבלול פיס ירוק	250	250	237	13
189	8710019	גן העצמאות פיס ירוק	250	174	169	5
190	9350001	הפקעות למוסדות חינוך במזרח י-ם	18,200	13,200	7,363	5,837
191	9802017	רכישת ציוד לחדר מחשב מרכזי	3,660	3,660	3,654	6
		סה"כ	1,259,832	785,526	657,557	127,969

ד.5.5.6 דוחות מבקרים אחרים אשר פורסמו בשנת 2022 :

ד.5.5.1.6 במהלך שנת 2022 התקיימו 18 ישיבות של הוועדה לענייני ביקורת.

1. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "התקשרויות לביצוע עבודות באישור הוועדה למסירת עבודות הפטורות ממרכז".
 2. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "עריכה והפצה של ספרי לימוד במזרח העיר".
 3. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "ההתנהלות הכספית והמינהלית בבית הספר המקיף א-טור לבנים".
 4. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "החכרת כלי רכב לעובדי העירייה".
 5. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "מינהל קהילתי בית חנינא".
 6. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "חשש לניגוד עניינים בהתנהלותו של יועץ בכיר לראש העירייה".
 7. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "תהליכי העסקה של עובדי מערכת החינוך, הטיפול והסיוע העירוניים".
 8. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "מיגון אוכלוסיית העיר בשעת חירום".
 9. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "מינהל קהילתי רמת שלמה".
 10. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "בקרה על הוצאות העירייה בגין צריכת מים".
 11. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "רישוי עסקים".
 12. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "מערך התקשרות לקבלת שירות לרכש טובין".
 13. דוח ביקורת בנושא רישוי עסקים.
 14. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "הטיפול בדוחות חנייה".
 15. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "סלילת כבישים באמצעות אגף תחבורה ופיתוח תשתיות-תושייה".
 16. דוח מבקרת העירייה לשנת 2021 בנושא: "חשש לתשלומי יתר לקבלן במחלקה לתחזוקה באגף שפ"ע".
 17. דוח האגף הבכיר במשרד הפנים לביקורת ברשויות המקומיות בנושא: "ביקורת רואה חשבון בעיריית ירושלים לשנת התקציב 2020".
 18. דוח מבקר המדינה בנושא: "התמודדות מדינת ישראל עם משבר הקורונה".
- כמו"כ דוח רו"ח מבקר שהתמנה מטעם משרד הפנים לשנת 2021 הועבר רק בסוף שנת 2022 וע"כ הדוח טופל במוסדות העירייה רק בשנת 2023.

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

דוח מבקרת העירייה

נכון למועד הביקורת טרם פורסם דו"ח מבקרת העירייה לשנת 2022.

6.5.5.2. ד פניות הציבור

מחלקת פניות הציבור קבלה בשנת 2022 כ-1,557 בקשות טיפול, המהווה קיטון של כ-22% בכמות הבקשות לטיפול ביחס לשנת 2021. מתוך כלל הבקשות לבירור, 54% (890) סווגו כתלונות שהתבררו על ידי המורשה לטיפול בתלונות או במעקב על ידו, ו-46% (751) סווגו כפניות שהועברו לטיפול באגפים הרלוונטיים בעירייה. נושאי התלונות שהופנו למורשה לטיפול בתלונות:

- כ-30% מינהל תפעול (אכיפה ושיטור עירוני, שיפור פני העיר, חניה ותברואה)
- כ-20% מינהל תכנון ותשתיות (תחבורה, רישוי ופיקוח)
- כ-27% מינהל כספי (שומה וגביה)
- כ-9% מינהל חינוך (הסעות תלמידים, תחזוקת גנים ועוד)
- כ-1% מינהל כללי (מוקד ומידע עירוני ועוד)
- כ-3% מינהל יועמ"ש.
- כ-10% כל שאר המינהלים.

6.5.5.3. ד דוחות מבקר המדינה שנידונו בשנת 2022:

<u>שנת פרסום⁶</u>	<u>פרק</u>	<u>דיון בוועדת ביקורת</u>	<u>דיון במליאת העירייה</u>
2020	אירועי תרבות למגזר החרדי בחנוכה 2016 בירושלים	V	V
2020	מערך הקבורה בישראל – שירותי הקבורה בירושלים והסביבה	V	V
2021	שירותים מקוונים של רשויות מקומיות בשגרה ובחירום	V	V

⁶ בשנת 2020 נידונו חלק מדוחות מבקר המדינה לשנת 2019.

עיריית ירושלים
דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2022

דוח לתושב

עיריית ירושלים
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022
(באלפי ש"ח)

מספר תושבים שנה קודמת 1,024,972
מספר תושבים * 1,056,647
מספר משקי בית 243,240

שטח שיפוט (דונם)
דירוג סוציאקונומי 2

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2021	2022	נכסים	ביצוע 2021 %	ביצוע 2022 %	תקציב 2022	הכנסות	
1,465,432	1,240,852	רכוש שוטף	52.57%	3,739,249	53.75%	4,087,622	4,025,972
320,492	403,394	השקעות	21.25%	1,511,772	21.80%	1,657,824	1,656,160
768,357	785,274	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	10.08%	717,202	9.88%	751,079	777,781
262,647	262,401	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	3.15%	223,895	2.07%	157,686	268,051
58,675	486,086	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	12.94%	920,586	12.50%	950,993	952,036
2,875,603	3,178,007	סה"כ	100.00%	7,112,704	100.00%	7,605,204	7,680,000
2021	2022	התחייבויות	ביצוע 2021 %	ביצוע 2022 %	תקציב 2022	הוצאות	
1,786,754	1,989,339	התחייבויות שוטפות	17.28%	1,229,289	16.34%	1,242,390	1,265,504
320,492	403,394	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	31.23%	2,221,084	31.26%	2,377,250	2,498,540
768,357	785,274	קרנות מתוקצבות	12.38%	880,616	12.31%	936,337	929,486
2,875,603	3,178,007	סה"כ	19.98%	1,420,797	21.06%	1,601,612	1,518,387
			2.06%	146,501	2.16%	164,018	159,010
			12.50%	889,211	12.26%	932,210	976,733
			0.12%	8,457	0.26%	19,839	8,840
			4.45%	316,338	4.36%	331,302	323,500
			100.00%	7,112,293	100.00%	7,604,958	7,680,000
2021	2022	עומס מלוות לסוף שנה	411	246			
2,648,097	2,718,866						עודף בשנת הדוח

2021	2022	דוח גביה וחייבים - ארנונה
1,504,372	1,898,288	יתרת חוב לתחילת השנה
3,700,577	3,955,749	חיוב השנה
(1,349,024)	(1,440,412)	הנחות ופטורים שניתנו
236,539	(295,584)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
4,092,464	4,118,042	סך לגביה
2,194,176	2,494,946	גביה בשנת הדוח
1,898,288	1,623,096	יתרת חוב לסוף השנה
3,233,980	3,529,564	חובות מסופקים וחובות למחיקה
5,132,268	5,152,660	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
13%	22%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
78%	80%	אחוז גביה מחשופי (*)
54%	61%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
79	81	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2021	2022	
3.69%	3.45%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
37.23%	35.75%	% עומס המלוות מההכנסה
25.12%	26.16%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6,939	7,197	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
12,340	12,506	מספר משרות ממוצע

2021	2022	נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל
(34,061)	(58,675)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
3,769,404	3,584,053	תקבולים במהלך השנה
3,794,018	4,011,464	תשלומים במהלך השנה
(58,675)	(486,086)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש דצמבר 2022