



22/6/2022

מב- 80009

פרוטוקול ישיבת הוועדה לענייני ביקורת מספר 2/2022 מיום 22/6/2022

נוכחים:

מר יוסי ברבי	-	חבר מועצת העיר ויו"ר הוועדה
עו"ד אדווה בלמס	-	חברת הוועדה
מר אפרים מקמל	-	חבר ועדה
מר אייל לוי	-	מבקר העירייה

סדר יום:

1. דו"ח כספי מבוקר ודו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020 שנערך על ידי משרד רו"ח אלי ברבי מטעם משרד הפנים

החב' ברבי מציג את המסמכים הבאים שצורפו לישיבת הוועדה:

1. לפנינו דו"ח כספי מבוקר ודו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020 שנערך ע"י משרד רואה- חשבון אלי ברבי ושות' מטעם משרד הפנים.
2. דו"ח כספי שנתי מבוקר ל – 31.12.2020
3. דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2020.
4. מכתב ממשרד הפנים (רו"ח אבי אגניהו) מיום 24/10/2020.
5. סיכום הוועדה לאימות תיקון ליקויים מיום 2/5/2022.

א.1. הדו"ח הכספי המבוקר

1. הוועדה מברכת על הדוח הכספי המבוקר
2. הוועדה רושמת לפנייה את סיכום הוועדה לאימות תיקון הליקויים.
3. הוועדה רושמת לפנייה את דברי רו"ח אבי אגניהו, מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות: "לתשומת לבך, אנו רואים בחומרה רבה את חוות דעתו המסויגת של רואה החשבון לדוחות הכספיים, המחייבת את המועצה לפעול כדי למנוע את קיומם של הגורמים לחו"ד זו."
4. לעניין ההסתייגות של רו"ח בחוות הדעת יפורט בהמשך.

5. עפ"י הדוח המבוקר לשנת 2020 סיימה העירייה את השנה בעודף של 241 אלפי ₪.
6. העירייה עומדת בכל התחייבויותיה, הן לעובדים והן לספקים.
7. עומס המלוות מסתכם לסך 93 מליון ₪, לעומת 108 מליון בשנה קודמת.
8. סך חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים עומד על סך כ- 155 מיליון ₪, לעומת כ- 152 מיליון בשנה קודמת.
9. שיעור גביית הארנונה השוטפת הינו 92% (בשנה קודמת 90.5%). גביית הארנונה השוטפת הסתכמה בסך של כ- 114 מליון ₪, לעומת כ- 123 מליון ₪ בשנה קודמת.
10. הגרעון הנצבר עומד על כ- 15 מליון ₪, לעומת כ- 15 מליון ₪ בשנה קודמת.
11. העירייה ממשיכה במאמציה לשמור על איזון תקציבי וקבלת פרס ניהול כספי תקין.
12. לעניין ההסתייגות של רו"ח בחוות הדעת יפורט בהמשך.

א.1. זו"ח ביקורת מפורט

הערת מבקר משרד הפנים מספר א.1: מתן חוות דעת מסוייגת על הדוחות הכספיים

להלן נוסח ההסתייגות אשר נכללה בחוות הדעת של רואה החשבון המבקר: העירייה רשמה בספריה הכנסות והוצאות בסך של 55,511 אלפי ₪ (אשתקד 49,386 אלפי ₪) בגין הפעלת בתי ספר בתחום שיפוטה ואשר מופעלים ע"י "רשת אורט", בהתאם לדוחות הביצוע של "רשת אורט", וזאת בניגוד להנחיות של משרד הפנים ספטמבר 2018 "רשתות חינוך הפועלות בתחום הרשות המקומית".

תשובת העירייה

העירייה במשך שנים מתנגדת, להסתייגות זו,

- מר ברבי ציין כי לדעת מבקר משרד הפנים, העירייה רשמה הכנסות והוצאות בסך של כ- 55 מיליון בגין הפעלת רשת אורט וזאת בניגוד להנחיות משרד הפנים.
- הוועדה לאימות תיקון ליקויים נימקה מדוע העירייה סירבה לחתום על הדוחות הכספיים וציינה כי העירייה פנתה במכתב עם הסברים מנומקים למשרד הפנים.

- לדעת העירייה, רשת החינוך אורט הינה גורם מפעיל עבור העירייה, לעירייה היכולת והסמכות לנתק את קשרי הגומלין הנ"ל ולנהל את מערכת החינוך בעצמה. הכספים המועברים על ידי משרד החינוך מועברים על פי חוק ודין. כידוע, החוק מחייב את המדינה להעביר לרשות המקומית את הכספים, ורק מהיבט של "נוחות" כספים אלה לרשת החינוך וזאת ע"פ הרשאה של העירייה.
- מר ברבי טען כי יש לפעול בהתאם לחוק ויש לזקוף את ההכנסות וההוצאות רק לאחר קבלת האישור ממשרד הפנים.

הערה א.2. בנושא הדוח לתושב

הדוח לתושב פורסם בעיתונות המקומית באיחור בחודש אוגוסט 2020.

התייחסות הוועדה

- הוועדה מקבלת את תשובת הוועדה לאימות תיקון ליקויים לפיה פרסום הדוח לתושב לא פורסם באיחור מכיוון שרק בחודש ינואר 2021 פורסמו הדוחות לשנת 2019 והדוח לתושב פורסם באותו החודש. הוועדה קוראת למשרד הפנים לשלוח את הדוחות בזמן ובמועד וכך העירייה תפרסם את הדוחות בזמן.

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ביצוע התקציב הרגיל

- הוצאות בסך 181 אלפי ₪, בגין משבר הקורונה נרשמו בכרטיס 1.72.6100.980, בסעיף הג"א שלא בהתאם להנחיות.

התייחסות הוועדה

- הוועדה מקבלת את תשובת חשבת העירייה לפיה היא פעלה בהתאם להנחיות מהאגף לביקורת ברשויות המקומיות ופעלה בהתאם להנחיות של האגף.

א. פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הערה ג.5.

העירייה לא סגרה בספרייה 52 תבר"ים אשר לא הייתה בהם כל פעילות במהלך שנת 2020.

- הוועדה מקבלת את תשובת גזבר העירייה לוועדה לאימות תיקון ליקויים שמדובר בתבר"ים ששייכים או לפרוייקטים פעילים או לפרוייקטים שהסתיימו בשנת 2022 והעירייה תסגור אותם השנה. ניתן לראות כל הזמן בוועדת כספים שהעירייה סוגרת את התבר"ים שאינם פעילים או שהסתיימו.

הערה ג.7.

העירייה מינתה מפקחים על התמיכות כנדרש בסעיף 17.2 לנוהל התמיכות, אולם לא הוגשו דוחות פיקוח

- הוועדה מקבלת את תשובת מנכ"ל העירייה לפיה מנכ"ל העירייה הנחה את המפקחים על התמיכות ובחשיבות דוחות הפיקוח. הוועדה מבקשת מהמנכ"ל להוציא מכתבים למפקחים ולדרוש מהם להוציא דוחות פיקוח לפחות אחת לרבעון.

הערה ג.9.

העירייה אינה נוהגת לרשום הערות אזהרה על נכסי חייבים החייבים חובות משמעותיים

- הוועדה מקבלת את תשובת חשבת העירייה שהחל משנת 2022, העירייה החלה לבצע רישום הערות אזהרה.

הערה ג.12.

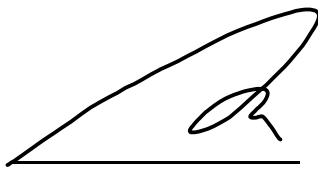
הרשות אינה מפקחת על השימוש במקרקעין שהוקצו, אין מעקב שוטף ולא הוגשו דוחות פיקוח.

- הוועדה מקבלת את תשובת העירייה במהלך כי בשנת 2021 התקבלו דוחות פיקוח מהמפקחים על ההקצאות.
- כמו כן, מנכ"ל העירייה הודיע כי הוא יפעל למינוי מפקח על השימוש במקרקעין.
- הוועדה מבקשת למנות לאלתר מפקח בנושא שימוש במקרקעין ולהוציא בהקדם דוח עדכני על השימוש בכל המקרקעין שהוקצו.

הערה ג.16

מנהל מחלקת נכסים אינו נמנה בין חברי וועדת ההקצאות כנדרש ע"פ נוהל הקצאות קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית.

- העירייה ביצעה סקר נכסים וכן הוציאה מכרז לקליטת מנהל נכסים. בנוסף הוועדה מקבלת את דברי היועצת המשפטית כי מדובר בהערה שחוזרת מדי שנה בעירייה אין מנהל נכסים והיועצת המשפטית אחראית על נושא זה ומשתתפת בכל הישיבות של ועדת ההקצאות.



מר יוסי ברבי

יו"ר הוועדה לענייני ביקורת

וחבר מועצת העיר