



11/5/2023

מב- 85689

פרוטוקול ישיבת הוועדה לענייני ביקורת מספר 1/2023 מיום 11/5/2023

נוכחים:

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

סדר יום:

1. דו"ח כספי מבוקר ודו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021 שנערך ע"י משרד רואה-חשבון גרינפלד שלמה ושות' מטעם משרד הפנים.

החב' ברבי מציג את המסמכים הבאים שצורפו לישיבת הוועדה:

1. לפנינו דו"ח כספי מבוקר ודו"ח ביקורת מפורט לשנת 2021 שנערך ע"י משרד רואה-חשבון גרינפלד שלמה ושות' מטעם משרד הפנים.
2. כמו כן מצורפים המסמכים הבאים שנשלחו אליכם ביחד עם זימון לישיבה:
 - 2.1 דו"ח כספי שנתי מבוקר ל – 31.12.2021
 - 2.2 דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2021.
 - 2.3 מכתב ממשרד הפנים (רו"ח אבי אגניהו) מיום 27/3/2023 ומיום 2/3/2023
 - 2.4 סיכום הוועדה לאימות תיקון ליקויים מיום 4/4/2023.

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 2021 סיימה העירייה את השנה בעודף של 2,633 אלפי ₪.
6. העירייה עומדת בכל התחייבויותיה, הן לעובדים והן לספקים.
7. עומס המלוות מסתכם לסך 93 מליון ₪, לעומת 79 מליון בשנה קודמת.
8. סך חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים עומד על סך כ- 162 מליון ₪, לעומת כ- 155 מליון בשנה קודמת. סכום החייבים כולל חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של 124 מליון ₪ והעירייה פועלת לגביה ולמחיקה מול משרד הפנים.
9. שיעור גביית הארנונה השוטפת הינו 92% (בשנה קודמת 92%). גביית הארנונה השוטפת הסתכמה בסך של כ- 136 מליון ₪, לעומת כ- 114 מליון ₪ בשנה קודמת.
10. הגרעון הנצבר עומד על כ- 12 מליון ₪, לעומת כ- 14 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.

1א. דו"ח ביקורת מפורט

הוועדה לאימות תיקון ליקויים תעסוק בדו"ח ביקורת המפורט כדלקמן:

1א. 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".

סטיה מהדוח האחיד של רואי החשבון בדוח הכספי בחוות הדעת של רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים של העירייה לשנת 2021 נכללה הסתייגות על הכללת נתוני בתי ספר המופעלים על ידי רשת חינוך כדלקמן: העירייה רשמה בספריה הכנסות והוצאות בסך של 57,882 אלפי ש"ח (אשתקד 55,511 אלפי ש"ח) בגין הפעלת בתי ספר בתחום שיפוטה ואשר מופעלים ע"י "רשת אורט" בהתאם לדוחות הביצוע של "רשת אורט", וזאת בניגוד להנחיות משרד הפנים מחודש ספטמבר 2018 "רשתות חינוך הפועלות בתחום הרשות המקומית". כמו כן נכללה הופנתה תשומת לב, שחובות מסופקים וחובות למחיקה מסתכמים בסך 124,022 אלפי ש"ח, ומהווים 76% מסך החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגבייה.

תשובת העירייה

העירייה במשך שנים מתנגדת, להסתייגות זו,

להלו בקצרה עיקרי הדברים שנכתבו :

- (א) אנו חושבים שיש לתת ביטוי לפעילות החינוך בשיטת ה"ברוטו", קרי רישום ההוצאות וההכנסות במלואן וזאת בכדי לשקף את העלות האמיתית של פעילות החינוך ברשות המקומית.
- (ב) רשת החינוך 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 לך החוק מחייב את המדינה להעביר לרשות המקומית את הכספים, ורק מהיבט של "נוחות" כספים אלה לרשת החינוך וזאת ע"פ הרשאה של העירייה.
- (ג) הכספים המועברים ממשרד החינוך מהווים חלק מהפעילות אגף החינוך כמו הכספים שמתקבלים ממשרד הרווחה וממשרדים אחרים ממשרד החינוך (בין היתר בגין שכר סייעות).
- (ד) ראש העיר נפגש עם שרת הפנים ועם מנכ"ל המשרד הפנים על מנת לנסות לפתור את הסוגיה ואנו ממתנינים לתשובתם.
- (ה) בהמשך לישיבה, בימים אלה מתקיים דיאלוג על מנת לפתור את הסוגיה ביחד עם מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים ועם ראש מינהל בכיר לשלטון מקומי במשרד הפנים.

- **מר ברבי טען כי יש לפעול בהתאם לחוק ויש לזקוף את ההכנסות וההוצאות רק לאחר קבלת האישור ממשרד הפנים. יו"ר הוועדה מודיע כי הוא ייפנה למבקר המדינה, למנהל אגף בכיר לביקורת במשרד הפנים, וליועצת המשפטית של הממשלה על מנת שתתקבל החלטה באם להכניס את הכנסות והוצאות של בית ספר אורט קריית ביאליק לדוחותיה הכספיים של הרשות.**
- **אדווה בלמס מבקשת להזכיר כי מדי שנה נעשית פנייה לממונה על המחוז לאישור התקציב וזה מאשר אותו כפי שהוא לרבות רישום הכנסות והוצאות של ניהול בית ספר אורט קריית ביאליק בדוחותיה הכספיים של הרשות.**

- מר ברבי מציין כי מדובר במקרה חמור יותר כי מצד אחד משרד הפנים כותב לנו הערה ומצד שני הממונה על המחוז מאשר את התקציב. לאור זאת חובה על הגורמים שציינו לעיל לבחון את הנושא לעומק.

ב. פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

ב.1. ביצוע תקציבי הפיתוח

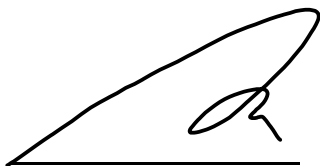
קיימים 33 תב"רים שאושרו לפני שנת 2021, ועד ליום 31/12/2021 טרם הופעלו כלל. תקציבם המאושר של תב"רים אלה מסתכם לסך 15,012 אלף ₪.

התייחסות הוועדה:

העירייה מקבלת את תשובת הגזבר לוועדה לאימות תיקון ליקויים שמדובר בתב"רים ששייכים לפרוייקטים פעילים או לפרוייקטים שהסתיימו בשנת 2022 והעירייה תסגור אותם השנה. ניתן לראות כל הזמן בוועדת הכספים שהעירייה סוגרת את התב"רים שאינם פעילים או שהסתיימו.

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

התייחסות הוועדה	תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ביצוע התקציב הרגיל		
ראה התייחסות בסעיף א.1.	לא תוקן	העירייה רשמה בספריה הכנסות והוצאות בסך 57,822 אלפי ₪ (אשתקד 55,511 אלפי ₪) בגין הפעלת בתי ספר בתחום שיפוטת ואשר מופעלים ע"י "רשת אורט", בהתאם לדוחות הביצוע של "רשת אורט", וזאת בניגוד להנחיות משרד הפנים ספטמבר 2018 "רשתות חינוך הפועלות בתחום הרשות המקומית.
ביצוע תקציבי הפיתוח		
הוועדה מקבלת את תשובת הגזבר	לא תוקן	קיימים 33 תב"רים שאושרו לפני שנת 2021, ועד ליום 31/12/2021 טרם הופעלו כלל. תקציבם המאושר של תב"רים אלה מסתכם לסך 15,012 אלף ש"ח. (206-21). ראה ד 6.5.3 עמוד 30.



מר יוסי ברבי
יו"ר הוועדה לענייני ביקורת
וחבר מועצת העיר