



21/3/2021

מב- 71433

פרוטוקול ישיבת הוועדה לענייני ביקורת מספר 1/2021 מיום 17/3/2021

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 2019 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 2019 שנערך ע"י משרד רואה-חשבון אלי ברבי ושות' מטעם משרד הפנים.
2. דו"ח כספי שנתי מבוקר ל – 31.12.19
3. דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2019.
4. מכתב ממשרד הפנים (רו"ח תמי נאסה) מיום 14/1/2021.
5. סיכום הוועדה לאימות תיקון ליקויים מיום 3/2/2021.

1א. 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 תמי נאסה, מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות: "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 2019 סיימה העירייה את השנה בעודף של 995 אלפי ₪.

6. עומס המלוות מסתכם לסך 108 מליון ₪ , לעומת 124 מליון בשנה קודמת.

7. הוועדה רושמת לפנייה את הסברי הרשות, כפי שיפורטו בהמשך.

א.2. דו"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 49,386 אלפי ₪ (אשתקד 49,437 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".

- מר ברבי ציין כי לדעת מבקר משרד הפנים, העירייה רשמה הכנסות והוצאות בסך של כ- 50 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.

תשובת העירייה :

- הוועדה מקבלת את תשובת הוועדה לאימות תיקון ליקויים שהעירייה פרסמה את הדוח בזמן וצירפה אסמכתאות כי הדוח פורסם ביום 30/6/2020 כנדרש.

הערה ג.6. העירייה לא סגרה בספריה 54 תבר"ים אשר לא הייתה בהם כל פעילות במהלך שנת 2019.

- הוועדה מקבלת את תשובת גזבר העירייה לוועדה לאימות תיקון ליקויים שמדובר בתב"רים ששייכים או לפרוייקטים פעילים או לפרוייקטים שהסתיימו בשנת 2021 והעירייה תסגור אותם השנה. ניתן לראות כל הזמן בוועדת כספים שהעירייה סוגרת את התב"רים שאינם פעילים או שהסתיימו.

הערה ג.7. העירייה אישרה את התבחינים ביום 11.11.2015 בניגוד לסעיף 8.7 לחוזר מנכ"ל 4/2006 הקובע כי: "מועצת הרשות המקומית תאשר הצעת התבחינים לא יאחר מ- 1 בספטמבר שלפני שנת הכספים אליה מתייחסת התמיכה".

העירייה מקבלת את תשובת היועצת המשפטית לפיה:

- החל משנת 2016 העירייה מביאה את התבחינים לידיעת המועצה ועד ל- 1/8 של אותה שנה לאישורם.
- בשנת 2020 הובא לאישור בישיבה שנערכה ב-17.7.19.
- בשנת 2019 הובא לאישור בישיבה שנערכה ב-18.7.18.

הערה ג.14. 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.

הערה ג.15. הרשות אינה מפקחת על השימוש במקרקעין שהוקצו, אין מעקב שוטף ולא הוגשו דוחות פיקוח.

- הוועדה מקבלת את תשובת העירייה במהלך שנת 2020 התקבלו דוחות פיקוח מהמפקחים על ההקצאות.
- כמו כן, מנכ"ל העירייה הודיע כי הוא ייפעל למינוי מפקח על השימוש במקרקעין עד סוף השנה.



מר יוסי ברבי

**יו"ר הוועדה לענייני ביקורת
וחבר מועצת העיר**