

כ"ב אייר תשפ"א
04.05.21

פרוטוקול וועדת ביקורת

תאריך: 02.05.21, 17:00 מיקום: חדר ישיבות אורן

נוכחים:

מר כפיר סרוסי, יו"ר הוועדה

מר לירז וזאן, חבר הוועדה

מר עדיאל אילוז- חבר הוועדה

מר בוריס יודיס – חבר הוועדה

משתתפים:

רו"ח עינב פרץ, מבקרת העירייה

רו"ח שלום שלמה, מנכ"ל העירייה

מר יצחק שריקי, גזבר העירייה

עו"ד איתי קידר, היועץ המשפטי

נעדר: איתי כהן – חבר הוועדה

סדר יום:

1. דוח מפורט 2019
2. דיווח צוות תיקון ליקויים לדוח ביקורת 2019.

כפיר: היום חל יום אבל בעקבות האסון בהילולת הרשב"י במירון. נפתח את הישיבה בדקת דומיה לזכר קורבנות האסון.

1. דוח מפורט 2019

מבקרת: ועדת ביקורת צריכה לדון גם בדוח ביקורת המפורט שנשלח אליכם, גזבר העירייה ייתן סקירה מהדוח המפורט.

כפיר: דוח הביקורת המפורט, נכתב ע"י מי שעושה את הדוחות כספיים?

גזבר: כן, הוא עושה דוחות כספיים וגם דוח מפורט. כל שנה משרד הפנים מתרכז בנושא אחר שהוא נושא רותב, הדוח מחולק לארבעה נושאים.

כפיר: את הדוח הזה עשה משרד חדש?

גזבר: עד 2018 כולל עשה משרד אחר ואת הדוח הזה 2019 עשה משרד חדש, בד"כ מחליפים כל חמש שנים. המשרד הקודם עשה את הדוח שש שנים כי קיבל אישור מיוחד בגלל הקורונה. המשרד החדש יכין את הדוחות בחמש שנים הקרובות.

גזבר: הדוח המפורט מחולק לארבעה חלקים:

פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית

הפרק הראשון נתונים כלליים על העירייה, איזה ועדות יש?, האם הועדות התכנסו?, כמה פעמים הם התכנסו בתוך השנה?, הדוח מציג את הנתונים הגולמיים על העירייה.

עדיאל אילוז: קראתי את הדוח, ואני כיו"ר ועדת איכות הסביבה שהיא סטטורית לתדהמתי לפי הדוח היא כונסה פעם אחת שבפועל היא כונסה ארבעה פעמים, אחת לרבעון. שלחתי את השאלה הזו היום במייל.

גזבר: ראיתי ששלחת ועינב הגיבה לך שצריך לשאול את לשכת מנכ"ל כי מי שנותן את הנתונים האלה בנושאים הגולמיים לא כספיים זה לשכת מנכ"ל, צריך לבדוק איתם איך נתנו את הנתון הזה, שהיתה רק ישיבה אחת. אני יודע אולי היכן התקלה, נכון שהוועדה התכנסה אבל אולי הם לא דיווחו ללשכת מנכ"ל על הישיבה. הערה היא שצריך שיהיה חידוד נהלים למזכירות הועדות השונות, שיש לעדכן את לשכת מנכ"ל בכל כינוס של ועדות.

כפיר: אני מציע שלפני שמעבירים את הנתונים האלה למבקר, שהמנכ"ל יעביר לכל יו"ר הועדות את מס' הישיבות שמעודכנות אצלו שהם קיימו, והם צריכים לאשר או לא לאשר.

מנכ"ל: נכון, אנחנו יודעים את רשימת הועדות ושלחנו לרו"ח והוא שם נתון שגוי.

נבדוק זאת מולו.

המלצה למועצה: בטרם העברת נתונים על התכנסות הוועדות למבקר החיצוני, יעביר המנכ"ל לכל יו"ר הועדות את מס' הישיבות שמעודכנות אצלו שהם קיימו, והם צריכים לאשר או לא לאשר.

כפיר : פרק א.7 מוסדות חינוך, אני רואה שיש 13 מוסדות חדשים, בדוח הקודם היו 10,300 תלמידים לעומת עכשיו 11,946 בערך גידול של 15%. האם המוסדות החדשים מספיקים לגידול 15% בתלמידים? האם נתנו על זה את הדעת? גזבר : אלו רק נתונים גולמיים.

מבקרת : כל שנה יש צפי לגידול ולפי זה מתכננים את הגנים החדשים את בתי הספר החדשים. אין משהו שחורג מהתקן. גזבר : אין חריגה מהתקן.

כפיר : פרק א.8 פניות למחלקת רווחה, בהשוואת שנת 2019 מול 2018 יש גידול של כ-20% פניות רווחה. מדוע גדל? איתי : אחד, יש הגירה שלילית של אוכלוסיה חלשה. שתיים, הרבה דברים שמוגדרים כרווחה – שירותים חברתיים. כפיר : לדעתי צריך לתת את הדגש על הקשישים, בדוח 2018 היו 1,600 פניות ועכשיו בדוח 2019 יש 3,153 פניות. לירז : מה קרה עם הקריאות האלה? לא מבחינת כמות אלא השאלה אם טופלו.

מבקרת : יש המון סיבות למה פניות נכנסות לרווחה, לפעמים לא רק אנשים חלשים, דוג' מישהו עם לקות שמיעה קלה, נכנס גם לרווחה. התושבים יודעים יותר לפנות, יש יותר נזקקים. השאלה הנשאלת: מה מהות השירותים? והאם הפניות טופלו?

כפיר : רוב הפניות ברווחה היא מהקשישים. מבקרת : יש התבגרות טבעית ותוחלת החיים עולה.

כפיר : **מבקש לעלות לסדר היום של ישיבת המועצה הבאה ולזמן לישיבה את מנהלת מחלקת רווחה על מנת להבין את הסיבות לפניות הגיל השלישי ודרכי הטיפול.**

גזבר : פרק ב' – **הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה לא נמצאו ליקויים מהותיים!**

אם יש ליקויים מהותיים הם יכולים להיות אף בעיה חוקית. אגף ביקורת משרד הפנים יכולים לחייב בחיוב אישי את מי שאחראי לליקוי מהותי.

גזבר : פרק ג' – **מעקב אחר תיקון ליקויים**
עדיאל : 1. העירייה פתחה חשבון בנק מיוחד אחד במקום מספר חשבונות כנדרש, מדוע לא תוקן, הערה זו הופיעה גם בדוח הקודם 2018.

גזבר : הערה זו חוזרת על עצמה כבר שנים רבות. יש 1,500 תב"רים הם רוצים 1,500 חשבונות בנק. זה לא מעשי. אני מנהל את התב"ר במשק סגור אז אין בעיה כלל. אם הערה זו הייתה מהותית היא היתה עולה לפרק ב'.

גזבר : הסעיף הבא מנגנוני בקרה וביקורת פנים. כפיר : אני שמח שזה תוקן.

3. לעירייה אין מנהל חשבונות ראשי וגזבר הרשות ממלא בפועל תפקיד זה, כפיר : מדוע עדיין קיימת ההערה?

גזבר: כי יש לנו רו"ח חיצוני שתפקידו הוא כמנהל חשבונות ראשי, מבחינתי השירות שניתן הוא טוב ועלותו פחותה בהרבה מלהעסיק עובד נוסף. והם לא מקבלים את זה.

כפיר: כמה עולה הרו"ח?

גזבר: בערך 5,000 שקל בחודש.

כפיר: יש כאן הגדרה – מנהל חשבונות ראשי, יש לתקן סעיף זה.

המלצה למועצה: יש לתקן את הליקוי ולמנות מנהל/ת חשבונות ראשי לעירייה.

כפיר: 4. חלק מועדות החובה בעירייה לא התכנסו בתדירות הנדרשת – כפי שציינו בהתחלה המעקב יהיה אצל המנכ"ל מול כל יו"ר ועדה.

5. ועדת ביקורת התכנסה פעם אחת בלבד בשנת 2019.

מנכ"ל: זה בטרם תקופתך.

כפיר: 6. ניהול נכסים ובטיחות, סקר נכסים –

כפיר: למה תוקן חלקי?

מנכ"ל: התחיל תהליך של סקר נכסים חדש.

כפיר: מבקש לקבל את הסקר לישיבה הבאה.

כפיר: 7. לא התקבלו ולא נמצא תועד בקלסר המתעד את ההקצאה דוחות פיקוח על השימוש בנכסים שהוקצה על ידי העירייה.

כפיר: הערה זו הייתה גם בדוח הקודם.

מנכ"ל: מינינו מנהלת מחלקת נכסים ועובדת נוספת שמטפלות בתחום זה.

עכשיו במחלקת נכסים אנו נראה תיק לכל נכס – זה לא היה. שיהיה מעקב קבוע אחרי הנכסים. ואחרי ההקצאות שנעשו.

כפיר: ואם קיים נכס שהוקצה לטובת מטרה כלשהי לא פעיל.

מנכ"ל: אם תשים לב בישיבות מועצה האחרונות אנו נותנים הקצאות לשנתיים שלוש ולא ל- 25 שנה כבעבר. ואז יש לנו בקרה ומה שלא פעיל כמובן, לא תחודש לו ההקצאה. ההסכם הוא עד 5 שנים.

כפיר: אם המקום לא פעיל בתוך תקופת ההקצאה, אפשר לקחת להם מיד.

היועמ"ש: נכון. עושים שימוע ואפשר לקחת מהם.

כפיר: חשוב לבקר בנכסים.

מנכ"ל: נכון. אנו צריכים להנחות את הפיקוח, שבתיק כל נכס יהיה ביקור פעם אחת בשנה, שיהיה רישומי ביקורת.

כפיר: דיברנו על זה ואנחנו רוצים לקבל את הדוח של הנכסים.

לירז: זה אמור להיות חשוף לכולם?

כפיר: כן וודאי, צריך שקיפות.

- מנכ"ל: צריך לפרסם את ספר נכסים והקצאות. אין לנו בעיה עם זה. אנחנו נפרסם.
כפיר: הערה נוספת שמופיעה בדוח - לא פורסם גם נוהל הקצאות.
יועמ"ש: אנחנו עשינו נוהל חדש ואישרנו אותו לשנה שנתיים אחרונות והוא מופיע באתר האינטרנט. הדוח הזה הוא משנת 2019 ולפני היו תבחינים ישנים. הישן לא פורסם באינטרנט אבל פורסם בעיתונות. יש לנו את זה בכל התיקים.
כפיר: לשיבה הבאה אני מבקש לראות את הדוח הזה של ההקצאות וגם את ספר נכסים.
המלצה למועצה: לפרסם באתר העירייה את כל נכסי העיריה שהוקצו ולאיזה מטרה, לכמה זמן וכמה עוד נותר, כמו כן יש לפרסם את נוהל ההקצאות החדש באתר העיריה.
8. רישום דיווח כספי והתקשרויות, אנחנו מאשרים כל רבעון?
גזבר: כן.
כפיר: למה יש הערה?
גזבר: הם רוצים דיווח עד רביע/חמישי לחודש ויצא לי פעמיים לתת סוף חודש, לכן נרשמה הערה.
כפיר: כולם עוברים אישור מועצה?
גזבר: כן.
כפיר: תאגידים עירוניים לא הוגש 2018 ואמרתם 2019 הוגש בזמן.
גזבר: נכון, הוגש בזמן!
כפיר: אז למה יש העת ביקורת?
גזבר: החברה הכלכלית.
גזבר: פרק ד' - **תחומי פעילות שבוקרו השנה**
אישור תקציב ותוספות
כפיר: בהתחלה 359 מיליון, הוגדל 3 פעמים במהלך אותה שנה ותמיד בדיעבד והמבקר רושם שבגלל זה אין סטיות.
גזבר: הביצוע מול תקציב מאוזן. זה בגלל שאנו מאשרים אחרי בדיעבד.
כפיר: זה תקין?
גזבר: כן.
עמוד 15, בדיקה בנושא ארנונה – בדקו וראו שאנחנו מחייבים לפי סיווגים בצורה נכונה נותנים הנחות בצורה נכונה, הם עשו כמעט 50 בדיקות מדגמיות על כל סוג הנחה שאנו נותנים.
עדיאל: רק על הנחה שהתקבלה, יש מצב שאדם שמגיע לו הנחה אבל הוא לא ביקש, זה יתריע לו?
גזבר: מי שמגיע לו מקבל, הכל לפי הכללים.
עדיאל: מה התנאים לקבלת ארנונה?
גזבר: יש 70 סוגי הנחות, יש הנחות אוטומטיות, יש הנחות דרך ביטוח לאומי ועוד.
יועמ"ש: יש הנחות חובה, יש הנחות רשות.
עדיאל: אפשר לקבל אותם.

כפיר : כן, זה נמצא בצו ארנונה באתר.
לגבי החובות של החברה הכלכלית, לא ראיתי שזה מצוין בדוח.
גזבר : זה בדוח הכספי.
כפיר : חשוב שוועדת ביקורת תדע מזה שיש חוב של 5 מיליון של החברה הכלכלית לעירייה.
גזבר : היא תדע, שהיא תקבל את הדוח הכספי.
כפיר : אבל ועדת ביקורת לא דנים בדוח הכספי רק במועצה דנים בו ואני לא מבין מדוע? כאן בוועדת הביקורת המקום לציין שהחברה הכלכלית שהיא בכלל לא כלכלית.
גזבר : זה לא שייך לדוח הזה.
כפיר : אני רוצה שירשם כהערה לחברי הוועדה שיש חוב של 5 מיליון נכון לדוח הקודם.
גזבר : כעת זה 7 מיליון.
כפיר : חברה כלכלית שחייבת לעירייה בגין ארנונה 7 מיליון.
המלצה למועצה: יש לקבל הסבר מדוע החוב לא משולם.
לירז : איציק אני רוצה שתסביר על עמוד 20, נושא של החובות של ארנונה לעירייה.
גזבר : יש חוב של 253 מיליון שקל שאנו מנסים לגבות אותם, אנחנו מצליחים, זה כולל חובות ישנים.
עדיאל : למה לא מוחקים אותם?
גזבר : כי אנו מצליחים לגבות אותם לאט לאט, אני מעדיף לא למחוק, כי אנחנו בסוף הדרך מצליחים לגבות.
לירז : בהשוואה לעריות אחרות אנחנו בסכומים הגיוניים?
גזבר : אנחנו ב- 88% - 89% גבייה בשנה. 12% הנותרים אלו חובות ויש גם משנים עברו, הראיתי לכפיר את המטריצה של החובות שאנו מצליחים לגבות כמעט ב 100% .
לירז : כמה שנים אחרונות של גביית חובות?
גזבר : 7 שנים אחרונות אנו ב- 97% גבייה של החובות.
כפיר : תב"רים עמוד 26, יש גרעון סופי של 5,184 מיליון שקל שחלקם רשום שנסגרו ב – 2020 אבל רובם עדיין פתוחים, למה?
גזבר : אתן לך דוג', הנושא הזה תמיד עולה לשיחה עם המבקרים, הם רוצים שאני אסגור תב"רים בגרעון ואני לא רוצה לסגור אותם, אני אומר להם, אצליח לגבות אותם. דוג' שורה ראשונה – הנגשת פארק עפולה, המבקרים כבר 5 שנים אומרים לי, תסגור את התב"ר הזה בגרעון כי אתה לא תצליח לגבות את הכסף. הנה לפני שלושה חודשים ביטוח לאומי העביר לי 450,000 שקלים, הנה ואז יש לי רק 40,000 שקל גרעון בתב"ר. אם הייתי סוגר אותו כנראה שלא היינו מקבלים את הכסף.
לירז : אתה פותח את התב"ר רק אחרי שיש לך התחייבות?
גזבר : הגרעון הוא בהכנסה. ביטוח לאומי אני רודף אחריהם 8 שנים שישלמו לי את הכסף הזה.
כפיר : יש לך התחייבויות משפטיות?

גזבר : ברור. בשביל לפתוח תב"ר אני חייב התחייבות.

לירז : העירייה לא יכולה לתבוע אותם?

יועמ"ש : אתה לא יכול לתבוע מדינה.

גזבר : תב"ר 952 התאמת מוסדות חינוך – 422 אלף , משרד החינוך לא אישר לי את הכסף. עשינו שם מזגנים בבית ספר אורט. הם אמרו פעלתם לא לפי הנוהל. ואנחנו שולחים מכתבים, נפגשתי עם החשב 3 פעמים, לפני שבוע העבירו לי את הכסף.

לירז : תב"ר 1256 שיפוץ בריכה, 450 אלף.

גזבר : זה תב"ר שפתחנו אותו ועדיין לא עשינו אותו.

כפיר : אפשר לקבל רשימה של תב"רים מעודכנת להיום, אם יש גרעון או לא.

גזבר : כן, אפשר לעשות בדיקה.

המלצה למועצה : לקבל את רשימת התב"רים המעודכנת הנמצאים בגירעון.

כפיר : בסעיף ב' לא הבנתי מה ההבדל בין בעלי גרעון תקציבי לא סופי, מה זה התב"ר 1229?

גזבר : עשינו לו הגדלה במועצה בדצמבר והוא עוד לא ראה את ההגדלה בכלל, אמרתי לו שעשינו הגדלה בדצמבר – אז הוא מחק את הערה. אם זה היה מהותי הוא היה מכניס את זה לפרק ב'.

כפיר : יש למישהו עוד הערות?

חברי הועדה : לא.

מבקרת : הנושא השני, צוות תיקון ליקויים

צריך לדווח כל שלושה חודשים לועדת ביקורת על התכנסות ותיקון ליקויים, כמו שאתם יודעים הצוות הוא צוות מקצועי ברשות מנכ"ל העירייה, חברים בצוות גזבר ויועמ"ש, כל ביקורת שנעשתה בעירייה הצוות דן בה, מזמין את המבוקרים יחד איתי, מציגים את הליקויים ובודקים מה תוקן ומה לא, ומה אנחנו הולכים לעשות. בתקופה האחרונה הצוות עובד על דוח 2019 הצוות מקדיש שעות לכל נושא לפחות שעתיים וישיבות המשך. המנכ"ל יסקור בפניכם את עבודת הצוות.

מנכ"ל : אתחיל עם הדוח ביקורת מפורט, עברנו עליו עכשיו מאוד מפורט אפילו יותר מהפרוטוקול שצורף לכם בזימון, גם חולק כאן וכן יגיע למועצת העיר יחד עם הדוח המפורט.

כפיר : בעמוד 13 כתוב קיבלנו את רשימת המקרקעין שהוקצו ע"י העירייה.

הנושא של ההקצאות – רשום בדו"ח המבקר החיצוני שבשנת 2018, 2019 לא היו הקצאות. איך יכול להיות שלא היו הקצאות?

יועמ"ש : לא הסתיימו הם בתהליך.

מנכ"ל : רק חוזה חתום זה הקצאה. זה תהליך מאוד ארוך.

כפיר : אפשר לאכלס לפני שיש סיום תהליך כלומר לתת מפתח?

גזבר : ראית בישיבה האחרונה, ישנם מקרים בהם גופים יושבים במבנה שנים רבות ורק עכשיו עושים הליך הקצאה. כפיר : לא תקין.

גזבר : מבנים זה לא מקרקעין, יש הבדל, זה שני סוגי הקצאה.

יועמ"ש : הליכים שלא הסתיימו, לא קיבלו אישור של משרד הפנים.

מנכ"ל : כל הקדנציה שלי אין לנו הליך שקיבל את אישור משרד הפנים. הקצאה אחת אושרה בשנת 2020.

יועמ"ש : אנחנו עושים שני הליכים. אחד קצר בעיר והשני הוא הליך ארוך בין 3 ל - 5 שנים וזה רק לגבי מבנים.

מנכ"ל : מקרקעין, אני יכול להגיד לך שיש לנו כמה תהליכים.

גזבר : קיבלנו כמה החלטות לגבי מבנים, מי שלא משלם מים וחשמל אנחנו מוציאים אותו למרות הקושי הצלחנו מחלקת נכסים והיועמ"ש מוציאים התראות ומעבירים את התשלום לגופים. אנחנו לא מתקדמים איתם בתהליך עד, שהם מעבירים את החשמל והארנונה על שמם.

מבקרת : אתם קיבלתם את הדוח של 2020 שעדיין לא לפרסום, אבל יש שם את הנושא של צריכות חשמל, אתם תראו שם את ההתייחסות של כל המבנים שהם אמורים להיות מוקצים ואנחנו משלמים עליהם.

גזבר : הנושא הזה בוקר מס' פעמים גם על ידי כשהייתי מבקר 9 שנים וגם עינב שהיא מבקרת כבר 16 שנים. אם תבדוק בדוח שהיא עשתה לפני חמש שנים ובדוח שלפני שנה על אותו הנושא, לשמחתי זה מצטמצם. כי אנחנו מכניסים את העניין לסדר. זה הולך לנו קשה ולאט לאט זה נכנס לסדר.

כפיר : תראו לנו את הדוח הזה לישיבה הבאה.

גזבר : ברצון רב.

מנכ"ל : כל מי שיושב כאן משקיע מאמץ על העניין הזה, על ההסדרה הזאת. רואים בכל ישיבות מועצה יש הרבה הליכי הקצאות שהרבה מהם 30 ו-20 שנה. לפי מה שהבנתי עד שנה מסויימת לא היה הליכי הקצאה. העירייה נתנה מבנים לגופים ואנשים ללא הקצאה. היום זה אחרת יש חובת הקצאה וחייבים להסדיר את זה.

המלצה למועצה : יש לבדוק האם הוקצו בפועל מבנים בשנים 2018 ו-2019 וככל שהוקצו מבנים לעדכן את המבקר החיצוני.

כפיר : אני שואל האם נעשה סקר סיכונים.

מבקרת : סקר סיכונים, הביקורת צריכה לעשות ואני עשיתי שנה שעברה סקר סיכונים גדול. סקר סיכונים בודק מה הסיכונים שיש בעירייה מבחינת מחלקות בשביל תוכנית העבודה שלי. זה לא סקר סיכונים של העירייה אם המנכ"ל רוצה לעשות הוא יכול לעשות אני עושה סקר סיכונים של הביקורת אם תירצו אני יכולה להציג לכם אותו בוועדה הבאה.

כפיר : המנכ"ל, אתה מתכנן לעשות סקר סיכונים מתי שהוא, בנושאים פיננסיים, מעילות.

מבקרת : מבהירה שמדובר בחומרי ביקורת המשמשים אותי לצרכי עבודתי, לפיכך הם אינם לפרסום. אציג לכם את תמצית הסקר אולי זה יספק גם את הצרכים של המנכ"ל.

מנכ"ל : אם יש לנו דוח ביקורת מפורט שלא מגלה ליקויים מהותיים.

כפיר: אבקש לקבל את סקר הסיכונים שבוצע לקראת הצגתו בישיבה הבאה.

יו"ר ועדת ביקורת
כפיר סרוסי

