

כ"ה ניסן תשפ"ב

פרוטוקול ועדת ביקורת

תאריך: 26.04.22, 15:00 מיקום: חדר ישיבות "אורן"

חברי הועדה:

מר כפיר סרוסי, יו"ר הועדה
מר בוריס יודיס, חבר הועדה
מר עדיאל אילוז, חבר הועדה
הצטרפו בזום:
גב' קרן אלקריף, חברת הועדה
מר איתי כהן, חבר הועדה

משתתפים:

מר שלום שלמה, מנכ"ל העירייה
מר יצחק שריקי, גזבר העירייה
מר איתי קידר, יועמ"ש העירייה
מר נדב מונק, עוזר מנכ"ל העירייה

כפיר: על סדר היום:

דיון בדוח ביקורת מפורט של משרד הפנים לשנת 2020.

לפי חוק תפקידה של ועדת ביקורת לדון בדוח ביקורת.

גזבר: רו"ח מטעם משרד הפנים עושה כל שנה 2 דוחות בעירייה: דוח כספי, דוח ביקורת מפורט.

בדוח הביקורת המפורט יש שני סעיפים עיקריים: הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה, מעקב אחרי תיקון ליקויים.

נעבור על הדוח, עמוד 4 סעיף א.6 ועדות חובה

יש את רשימת הועדות וכמה ישיבות היו בכל ועדה.

כפיר: כמה ועדות ביקורת היו בשנת 2020.

גזבר: זו שנת קורונה והיו 2 ועדות.

כפיר: אני זוכר שהתקיימו יותר משתיים.

אסתר: לאחר בדיקה ועפ"י הפרוטוקול מועדת הביקורת מיום 22.9.20 חברי הועדה התכנסו פעמיים אך לא היה קוורום וע"כ הועדות לא התקיימו. היו 2 ועדות ביקורת נוספות שהתקיימו בזום, ביום 22.09.20 וביום 23.09.22.

גזבר: וזה הערה שלהם בעמ' 5: "ניתן לראות כי חלק מהועדות החובה בעירייה לא התכנסו בתדירות הקבועה בחוק".

כ"ה ניסן תשפ"ב

צריך לדאוג שהועדות התכנסו.

עמ' 5 סעיף א.7 מוסדות חינוך בתחום העירייה

גזבר: אלו נתוני מוסדות החינוך

עמ' 6 סעיף א.8 פניות למחלקת רווחה

גזבר: 4,453 פניות למחלקת רווחה, זה מס' מדהים!

בוריס: זה עולה בשנים האחרונות?

גזבר: כן, זה כל הזמן עולה.

כפיר: 2,170 פניות ללא נזקקות, מה זה?

גזבר: שהם לא נזקקים, לדוג' בעיה של שלום בית, זה לא מצוקה.

עמ' 7, סעיף א.9. חוות דעת על הדוח הכספי

גזבר: הוא מעתיק את הערות שהוא כתב בחו"ד בדוח הכספי והוא נותן 2 הערות בדוח הכספי לדבי 2 באורים.

באור 11 – הוא מסב את תשומת לב העירייה על כך שיש השקעה גדולה בתאגיד העירייה של החכ"ל.

כפיר: מה אנחנו עושים עם זה.

גזבר: משפרים את המצב.

כפיר: איך המצב משתפר? המצב הורע.

גזבר: המצב משתפר בשנים האחרונות. אתן לך דוגמא: היו יש כנגד החכ"ל 4 או 5 תביעות, כולן מהתקופה של 2017, 2018 במהלך השנים האלה רק סגרנו תביעות. יש עו 2 או 3 תביעות שתלויות ועומדות נגד החכ"ל, החברה הייתה בגרעון תפעולי עכשיו היא לא.

כפיר: תביעות תלויות ועומדות בהיקף של 11,004 אש"ח, זה מ נכון לסוף דצמבר 2020. מה היום?

גזבר: שנת 2021 עדיין אין לי.

עדיאל: זה של החכ"ל?

גזבר, יועמ"ש: לא של החכ"ל, זה של העירייה.

כפיר: מה של החכ"ל?

גזבר: יש את אמקו - ים שהסיכון שם הוא 3 מיליון שקל ויש את "דיו" שעו"ד גורן אומר שאין בזה סיכון בכלל.

כפיר: למה לא מציינים כאן את התביעות אלא רק את הגרעון?

גזבר: זה הפורמט שמבקשים מהם לתת.

כפיר: אסתר, תבקשי מה התביעות של החכ"ל.

גזבר: הם יציגו בדוח שלהם.

כפיר: למה הוא לא רשם את זה?

גזבר: אתה רוצה להגיד לו איך לכתוב את הדוח.

כפיר: כן, הוא צריך לציין את התביעות.

גזבר: אתה רוצה לכתוב לו?

כ"ה ניסן תשפ"ב

כפיר : כן .

גזבר : באור 15 –

- i. יש תביעות תלויות כנגד העירייה של 11,004 מיליון. עשינו הפרשה של 5 מיליון שקל מול הערכת הסיכון של היועצים המשפטיים.
- ii. ע"פ מכתבו של היועץ המשפטי, יש לנו תביעות תלויות ועודות נגד הועדה של 7 מיליון שקל. לא יצרנו הפרשה כי כשזה יבוא לדיונים, זה יבוא עם היטלי השבחה של הועדה.

עמ' 7, סעיף א.10 דוח לתושב

בסוף הדוח הזה יש דוח לתושב. הדוח לתושב פורסם בזמן.

עמ' 7, סעיף א.11 פרטים על ועדת ביקורת

מעקב אחרי פרטים של ועדת הביקורת, מציין גם את התאריכים.

פרק ב', הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

גזבר, מנכ"ל: זה החלק הכי חשוב לא נמצאו ליקויים מהותיים בנושאי ביקורת השנה.

פרק ג', מעקב אחר תיקון ליקויים

זה תיקון מליקויים של דוחות משנת 2010 ועד היום וכל הזמן הם עושים בדיקה, מה תוקן.

מנכ"ל: יש כאן עוד 3 מתוך ה-8 ששנה הבאה לא יופיעו. בשנה שעברה היו 13 ליקויים, כל שנה מצמצמים.

כפיר : סעיף 3 מציין את הליקוי שאין מנה"ח ראשי לעירייה, כבר דיברנו על זה.

גזבר : נכון, יש לנו רוי"ח שהוא מנהל חשבונות ראשי.

כפיר : אבל כל שנה הערה חוזרת על עצמה.

גזבר : נכון גם כל שנה רשמים שהעירייה לא פתחה חשבון בנק ואנחנו לא נפתח וככה זה ישאר. זו לא תקלה זו הערה שאין לה היגיון. ועובדה שאם היה לה היגיון היא הייתה נרשמת בפרק ב' בליקויים מהותיים. היא לא בפרק ב', אין לזה משמעות.

אין שום הערה משנה שעברה.

כפיר : כן יש הערות משנה שעברה.

גזבר : לא. כל הערות כאן הם 15 שנה. אין בעיה עם זה בגלל שהערה הזו נרשמה לפני 15 שנה, א"א למחוק אותה.

כפיר : צריך משהו שיהיה שכיר מהעירייה.

גזבר : לא חייב שיהיה שכיר.

כפיר : כבר דיברנו על זה בדוח הקודם וזה עלה במועצה וטרם נעשה?

יועמ"ש : יש לך משרד רוי"ח שעושה את העבודה.

כפיר : משרד רוי"ח הוא לא פנימי. צריך שיהיה כאן רוי"ח שכיר בעמדה שהוא יוכל לבקר את הפעילות הכספית פה. ודנו בזה וקיבלנו החלטה בועדת ביקורת למנות מנה"ח ראשי, זו פעם שנייה שהועה המליצה למנות מנה"ח ראשי והמועצה קיבלה את ההחלטה והעירייה לא ישמה את זה. ואני יעמוד על זה שזה יעבור שנה הבאה לפרק ב'.

מנכ"ל : סעיף 4 – ועדת ביקורת, ליקוי שתוקן. בזכות היו"ר.

סעיף 2 ו-7 הרוי"ח לא מחשבים שהייתה שנת קורונה ושהתאגידים העירוניים קיבלו ארכות להגיש את הדוחות הכספיים.

כפיר : עדיאל, תעבור על הועדות שלך תראה שהנתונים נכונים.

עדיאל : כן הסתכלתי במייל, זה בסדר.

מנכ"ל : בסעיף 7 כתוב כי התאגידים העירוניים לא הגישו את הדוחות עד ל-30.04.2020, והתאגידים קיבלו ארכות לשנת הקורונה – כאן רשום תוקן חלקית לא רשום תוקן. לגבי ועדות חובה – יתכן שבשנת קורונה לא התכנסו ועדות חובה אחת לרבעון.

בוריס : אני שואל את היועמ"ש, האם אנחנו יכולים לקבל החלטה. הרי זה לא יתכן שנתייחס לשנת קורונה כמו לקריטריונים של שנה רגילה האם יש לנו זכות לענות/לערער?

יועמ"ש : אפשר כצוות תיקון ליקויים להגיב שזה לא ישים.

נדב : נוציא מכתב מסודר.

פרק ד', תחומי פעילות שבוקרו השנה

כ"ה ניסן תשפ"ב

מנכ"ל: אופן הכנת התקציב: בסיס התקציב הוא התקציב של שנה קודמת. ואז עושים התאמות, בודקים מה הצפי בגידול ההכנסות, לאחר מכן נפגשים עם מנהל כל אגף והוא מגיש את בקשת התקציב שלו ולאחר בדיקה ואישור אנחנו מעמידים תקציב ומוסיפים לבסיס מה שאנחנו חושבים שנכון להוסיף.

כפיר: התקציב מנוהל בצורה לא נכונה, ואסביר למה.

מנכ"ל: זה לא מה שכתוב בדוח. הרו"ח לא כתב את זה.

כפיר: הוא כתב את זה בד. 2.1 אישור התקציב ותוספות – יודעים שהארנונה תהיה הרבה יותר גבוהה – הכנסות. ויודעים שההוצאות יהיו הרבה פחות ממה שמציגים. ז"א מנמיכים את הכנסות מהתקציב ואת ההוצאות מנפחים, מראש. ואז יש סכום בסדר גודל של 30/40 מיליון שקל.

מנכ"ל: אבל הוא לא הזכיר זאת בדו"ח.

כפיר: אני רוצה להגיד למבקר שהוא טעה בביקורת שלו.

מנכ"ל: איך יכול להיות? גם התקציב וגם הביצוע מאוזנים.

כפיר: אסביר, התקציב היה 378 מיליון. עודכן תקציב של 385 מיליון. זאת אומרת גם ההכנסות וגם ההוצאות עלו. בהכנסות עלה באיזה 20 מיליון שקל ובהוצאות ירד 20 מיליון שקל. ואת ה-40 מיליון שקל האלו העבירו לכל מיני תקציבים שלא היו מלכתחילה. אחר כך עודכן ל-411 מיליון שקל, ז"א מ-378 מיליון במקור עלה ל-411 מיליון. ההפרש הוא 33 מיליון. תבדוק אותי, ככה זה כל שנה.

עדיאל: כל תקציב שיש הוא כסף צבוע. אתה לא יכול לעשות מה שאתה רוצה.

כפיר: אפשר לעשות לקראת סוף שנה שעושים שינויים בתקציב. מציגים שינויים בתקציב אחרי שבוע. לדוג': רושמים פעולות פדגוגיות 5 מיליון שקל, אתה יודע לאן זה הולך?

בוריס: קיימים צרכים שצריך לעשות אותם, לדוג' יוזמות פדגוגיות.

יועמי"ש: יש בלת"מים, יש פעולות בתוך השנה.

כפיר: יש סעיף תקציבי שנקרא "פעולות פדגוגיות" והוא 5 מיליון שקל, ואין פרוט.

• אנחנו מבקשים לקבל כרטסת של פעולות פדגוגיות לשיבה הבאה פרוט של כל ההוצאות שהיו שם ב-3 שנים האחרונות.

מנכ"ל: **2.ד שכר עובדים בכירים וסטטוריים.**

כפיר: בסדר, בואו נעבור לסעיף הבא.

מנכ"ל: **עמ' 14, סעיף 3.ד יתרות חוב נבחרים ועובדים**

כל שנה הרשימה עם אותם שמות חוזרת על עצמה, הם עובדים מאוד זוטרים שיש להם חוב.

כפיר: האם החוב לפני שהתחילו את עבודתם או לא?

מנכ"ל: האם בראיון עבודה אני יכול לשאול אותם אם יש חוב בארנונה?

יועמי"ש: לא.

כפיר: לגבי הסדר תשלום, אני רואה בפרוט שחלק מהעובדים יש להם הסדר תשלום דרך המשכורת, למה לא עושים כך לכולם.

מנכ"ל: אחד הגיע להסדר והשני לא. זה תלוי בעובד, הוא צריך להסכים שיורידו לו בשכר א"א לחיוב, אחרת היינו מחייבים כל עובד שיורידו לו מהשכר.

כפיר: **עמ' 16, 4.ד בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה**

מנכ"ל: משרד הפנים תיקצב אותנו בסלי מזון קורונה, במתשאלים ובהסברה.

כפיר: העירייה קיבלה תקציב של 521 אש"ח בפועל העירייה הוציאה 635 אש"ח. מדוע בעמ' 17 זה לא מוזכר אלא יש בביצוע רק 521 אש"ח.

יש כמה הערות למבקר, אני רוצה לשלוח לו מייל, עמ' 17 אני רוצה להבין למה יש פער בין 635 ל-521?

כפיר: עמ' 19, 5.ד קרנות פיתוח

מנכ"ל: מה תרצה שאציג?

כפיר: עמ' 20 קרנות וחוקי עזר.

מנכ"ל: זה הריכוז, מה השאלה?

כפיר: הכל תקין. לגבי מערך הגביה, אני רוצה להבין כמה חוות לא נגבו, יש כאן את זה?

מנכ"ל: עמ' 22 זה החיובים לא הגביה. עמ' 23 יש פרוט.

כפיר: אני מתייחס לגבי החובות שניתנים לגבייה לא מה שמסופק.

מנכ"ל: מבחינת גבייה אנחנו במעמד של רשות יציבה.

יועמי"ש: חלק מהחובות פשוט עדיין לא מחקו אותם וגם עדיין לא מוגדרים כמסופקים ואין לך מאיפה לגבות אותם.

בוריס: יש זמן לגביה.

כ"ה ניסן תשפ"ב

יועמ"ש : יש התיישנות וההנחיה של היועמ"ש לממשלה הקדימה את ההתיישנות והשיהוי 3 שנים ככה שיש הרבה חובות שלא נצליח לגבות אותם.
כפיר : עמ' 28, ד.4.6 השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
מנכ"ל : דוח רבעוני הוא דוח סקור לא מבוקר וזה דוח אחרי שינויים שעשה המבקר.
יועמ"ש : המבקר הזה, זה לא מבקר שאנחנו שוכרים אותו. זה מבקר של משרד הפנים.
כפיר : הוא מקבל כסף מאיתנו.
יועמ"ש : לא. התשלום ממשרד הפנים.
כפיר : אנחנו סיימנו.

יו"ר ועדת ביקורת
כפיר סרוסי

העתקים : ועדת ביקורת, לשכת מנכ"ל
רשמה : אסתר אסייג, מזכירת הועדה.