

## המועצה הדתית - ביקורת מעקב

### 1. כללי

- 1.1 בביקורת המעקב שנערכה במועצה הדתית נמצא כי חל שיפור ניכר ביותר בתהליכי העבודה, במרבית התחומים שנבדקו בביקורת מהשנים 2014-2015.
- 1.2 הנהלת המועצה הדתית פעלה ברצינות, אחריות וזריזות לתקן את הליקויים שנמצאו בביקורת וליישם את המלצותיה, כפי שיתואר בהמשך דוח זה.
- 1.3 הביקורת מציינת לשבח את פעולותיה של הנהלת המועצה הדתית בהסדרת פעילותה תוך כדי הכנת נוהלי עבודה והטמעתם בקרב עובדי המועצה.
- 1.4 המועצה הדתית אף מינתה מבקר פנימי וחברים בוועדת הביקורת.

| מס"ד | הנושא  | עדכון המצב   |
|------|--|--|
| 1.   | להקים מנגנון של פיקוח ובקרה מטעם העירייה על פעילות המועצה הדתית, בכול אותן פעילויות שלעירייה יש נגיעה ישירה אליהן, ובעיקרן הניהול הכספי. כמו כן, גם בנושאים נוספים, כגון: אופן ניצול התמיכות הכספיות המועברות למועצה הדתית עבור נושא ספציפי כפי שהתקיים במסגרת השיפוצים שבוצעו במבנה המועצה הדתית. | <b>לא בוצע.</b><br>העירייה לא קבעה כול מנגנון של פיקוח ובקרה שוטפים. בישיבת סיכום אצל מנכ"ל העירייה, מונה סגן גזבר העירייה לביצוע פיקוח ובקרה באמצעות הדוחות הכספיים וביקורות מדגמיות במשרדי המועצה.   |
| 2.   | לדרוש מהמועצה הדתית להגיש באופן שוטף לגזבר העירייה את הצעת התקציב לאישור העירייה וכן את הדוחות השנתיים הכספיים המבוקרים. גזבר העירייה יבחן דוחות אלו ויעיר לגביהם כול הערה מקצועית על פי שיקול דעתו.   | <b>בוצע באופן חלקי.</b><br>הצעת התקציב של המועצה הדתית לשנת 2016 הוגשה לאישור מועצת העיר בתאריך 14.6.16, באיחור ניכר, כך שמחצית שנת התקציב חלפה. הדוחות הכספיים של המועצה הדתית לא הוגשו לעירייה והעירייה לא דרשה לקבלם. סוכם, כי יו"ר המועצה הדתית יקפיד על שליחת דוחות אלו לגזבר העירייה במועדם. |

המועצה הדתית - ביקורת מעקב

| מס"ד | הנושא  | עדכון המצב   |
|------|--|--|
| 3.   | לפקח על ניהול תקציב המועצה הדתית והדוחות הכספיים השנתיים באופן שוטף ובלוחות זמנים קבועים, כולל מעקב ובקרה אחר יישום תנאי הסכם ההבראה הקיים בין המועצה ובין המשרד לשירותי דת.   | <b>לא בוצע.</b><br>העירייה אינה מבצעת פיקוח באופן שוטף.<br>סוכס כי אחת לחציון יבצע סגן גזבר העירייה ביקורת בנושאים אלו.  |
| 4.   | לפתור את סוגיית חילוקי הדעות הקיימת בין המועצה הדתית ובין העירייה בעניין תשלום יתרת החוב הקיימת בחשבון הארנונה של המועצה הדתית <u>באופן סופי</u> , ולא לאפשר תפיחתה של יתרת החוב הקיימת.   | <b>בוצע באופן חלקי.</b><br>יתרת החוב שהיתה קיימת במועד הביקורת נפרעה, אולם מאז ועד למועד ביקורת המעקב נוצרה יתרת חוב חדשה בסך 116,000 ₪ בגין שטח האולם. החל מספטמבר 2015, הוחזר שטח האולם לידי העירייה.<br>מנכ"ל העירייה יפעל לפתרון חילוקי הדעות הקיימים בנוגע לתשלום יתר חוב הארנונה.                          |
| 5.   | להשלים את תהליך אישור הקצאת המבנה של המועצה הדתית, תוך כדי התייחסות לדרישת משרד הפנים לקביעת תמורה כספית שעל המועצה הדתית לשלם לעירייה תמורת החכירה, על בסיס חוות דעת שמאית, המעריכה את שווי הקרקע והנכס. זאת, בהתחשב במטרת השימוש בנכס. בשלב זה יש לפתור ראשית את המחלוקת הקיימת בין העירייה ובין המועצה הדתית בנוגע לשווי הקרקע והנכס. | <b>לא בוצע.</b><br>החל משנת 2016, משלמת המועצה הדתית דמי חכירה לעירייה בסך של 13,250 ₪ לחודש.<br>במקביל, התקבלה חוות דעת משפטית של היועצת המשפטית של העירייה, כי אין צורך בתהליך של הקצאה, אלא, באישור מועצת העיר ומשרד הפנים. טרם התקבל אישור זה.<br>יו"ר המועצה והנהלת העירייה יפעלו לקבלת האישור ממשרד הפנים. |
| 6.   | לבחון את השימושים שעושה המועצה במבנה המועצה הגדול בהשוואה לצרכים שלה, בהתייחס לשירותים שהיא מעניקה לתושבי  | <b>לא בוצע.</b><br>המועצה משתמשת באופן בלעדי במבנה, להוציא האולם שנמסר   |

המועצה הדתית - ביקורת מעקב

| מס"ד | הנושא  | עדכון המצב  |
|------|--|---|
|      | העיר בתחום הדת. בהתאם לכך, לקבל החלטה על השימושים הנוספים שניתן לעשות במבנה זה. זאת, מבלי לפגוע בתפקודה החיוני של המועצה הדתית.          | לשימושה הבלעדי של העירייה, ועדיין קיימים חדרים שאין בהם כול שימוש. לאחרונה, נבחר רב עיר ויו"ר המועצה מסר כי הוא מאייש את משרדי הרבנים (שני חדרים שאוחדו לאחד).                                  |
| 7.   | לפתור את בעיית הנגישות של ציבור הנכים במבנה המועצה על מנת לעמוד בדרישות החוק, ולאפשר להם לקבל את השירותים שהמועצה הדתית נותנת בכול נושא. | <b>לא בוצע.</b><br>התקנת מעלית במבנה טרם בוצעה. המועצה הדתית דיווחה כי יש כוונה בעירייה לבצע זאת, אולם עדיין לא הוחל בהכנת מסמכי המכרז.<br>בסיכום הביקורת דווח כי הנושא בתהליך של אישור תקציבי. |
| 8.   | להיערך לקיומן של בחירות כפי שמפורט בהוראות חוק שירותי הדת, על מנת למנות רב ראשי בעיר.  | <b>בוצע.</b><br>לאחרונה, נתמנה רב עיר לאחר הליך בחירות.   |
| 9.   | לחדש את הרכבה של המועצה הדתית על פי הוראות החוק.   | <b>בוצע.</b><br>הרכבה של המועצה הדתית <u>חודש</u> לאחר כניסתו לתפקיד של יו"ר המועצה ב.א. (12.2015)  |
| 10.  | לוודא כי חברי המועצה הדתית פועלים להתכנס בישיבות מסודרות ועקביות, לנהל תיעוד של ההחלטות המתקבלות בישיבות אלו ולבצע מעקב אחר יישומן.      | <b>בוצע.</b><br>התקיימו ישיבות מסודרות ועקביות של ישיבות חברי המועצה. נרשמו פרוטוקולים מסודרים המתעדים את הדיון וההחלטות.   |
| 11.  | לוודא כי חברי המועצה הדתית בוחרים חברים לוועדות השונות, על מנת לאפשר את פעילותה של המועצה הדתית בהתאם לחוק ולתקנות.                      | <b>בוצע.</b><br>חברי המועצה הדתית בחרו חברים לוועדות השונות בהתאם לפעילותה של המועצה הדתית.   |

**המועצה הדתית - ביקורת מעקב**

| מס"ד | הנושא  | עדכון המצב  |
|------|--|---|
| 12.  | להכין נוהלי עבודה הנוגעים לכול קשת פעילותה של המועצה הדתית בתחומים השונים ולוודא הטמעתם בקרב עובדי המועצה. נהלים אלו יתבססו על החוקים ונוהלי העבודה של המשרד לשירותי דת.                               | <b>בוצע.</b><br>הנהלת המועצה הדתית הכינה נוהלי עבודה וכן השתמשה בנוהלי העבודה של המשרד לשירותי הדת על מנת להטמיע תהליכי עבודה תקינים בקרב עובדי המועצה הדתית. |
| 13.  | לנהל את תקציב המועצה הדתית בכפוף לתוכנית ההבראה בה היא מצוייה ולאפשרויות התקציביות שיש לה. להימנע מהוצאות גבוהות בנושאים בהם ניתן לפעול בחסכנות, כגון: אירועים ציבוריים, כיבוד, רכישות ספרי קודש וכו'. | <b>בוצע.</b><br>יו"ר המועצה מנהל את תקציב המועצה הדתית בקפדנות רבה, ובהתאם לסעיפי התקציב ויעדיהם ללא כול חריגה.   |
| 14.  | להקפיד הקפדה יתרה על פירוט מלא של מהות ההוצאה בכול התשלומים של המועצה הדתית, על מנת שניתן יהיה לפקח ולנהל מעקב אחר תשלומים אלו.  | <b>בוצע.</b><br>קיימת הקפדה על פירוט מלא של מהות ההוצאות בכול האסמכתאות לתשלום.   |
| 15.  | לנהל רשימה מלאה ועדכנית של כלל מכשירי הסמארטפון שברשותה על מנת לדעת בכול זמן נתון מי משתמש בהם, והאם יש לכך הצדקה.   | <b>בוצע.</b><br>הנהלת המועצה הדתית ערכה רשימה של מחזיקי הסמארטפונים, כך שניתן לבצע מעקב אחר המשתמשים והשימושים.   |
| 16.  | לנהל רישום מלא ומפורט על השימוש הנעשה ברכב המועצה על מנת לעקוב אחר המשתמשים בו.  | <b>בוצע.</b><br>נערך רישום של השימוש ברכב המועצה, כך שניתן לנהל מעקב אחר השימושים והמשתמשים.  |
| 17.  | לוודא השבתם במלואם ובהקדם של הכספים ששולמו עבור רכישת דלק בניגוד לנהלים וללא כול הצדקה לקופת המועצה הדתית.   | <b>בוצע באופן חלקי בלבד.</b><br>הביקורת מצאה כי לקופת המועצה הדתית הופקד סך של 3,185 ₪ בלבד, המהווים כ- חמישית מסך הכספים שיש להשיבם לקופת המועצה. יש         |

המועצה הדתית - ביקורת מעקב

| עדכון המצב  | הנושא   | מס"ד       |
|---|---|------------|
| <p>להפקיד לקופת המועצה באופן מיידי את הסכום החסר.<br/>                     יו"ר המועצה הדתית דיווח כי נשלחה דרישה בכתב לכול אחד מהמעורבים בעניין במטרה להשיב את הכספים במלואם.</p>  |   |            |
| <p><b>בוצע.</b><br/>                     בשנת 2015 – נרשמו לנישואין 432 זוגות.<br/>                     בשנת 2016 – נרשמו לנישואין 589 זוגות.<br/>                     בשנת 2017 ועד לחודש אוקטובר בלבד – נרשמו לנישואין 472 זוגות.<br/>                     מגמת הירידה ברישום של זוגות לנישואין ממשיכה. לטענת יו"ר המועצה הדתית, פתיחת אזורי הרישום, כך שכול זוג יכול לבחור היכן להירשם ללא תלות במקום מגוריו, החריפה את הבעיה.<br/>                     נעשים מאמצים של פרסום ושיווק על מנת לעודד זוגות להירשם בבת ים.<br/>                     יו"ר המועצה הדתית מסר כי לאחרונה עלה מספרם של הזוגות שנרשמו לנישואין במועצה הדתית.</p> | <p>לבחון את הירידה שחלה בשנים האחרונות במספרן של הזוגות הנרשמים לנישואין, על מנת לטפל בסיבות לכך.</p>   | <p>18.</p> |
| <p><b>בוצע.</b><br/>                     במרץ 2015, נחתם הסכם חדש בין המועצה הדתית ובין ארגון לה"ב, הכולל הגדרה ברורה של התשלומים. ההסכם תקף עד למרץ 2018, כולל אופציה</p>  | <p>לבחון מחדש את ההסכם הקיים בין המועצה הדתית ובין ארגון לה"ב, להשלים את המסמכים החסרים ולפתור את אי הבהירויות הקיימות. יש להסכים הסכם זה בנוהל עבודה הכולל מעקב ובקרה אחר התשלומים והתקבולים הנובעים מהסכם זה.</p> | <p>19.</p> |

המועצה הדתית - ביקורת מעקב

| עדכון המצב   | הנושא   | מס"ד       |
|--|---|------------|
| <p>להארכתו.<br/>במקביל קיים נוהל מסודר במחלקת הנישואין למעקב והתחשבות כספית עם ארגון לה"ב.</p>   |   |            |
| <p><b>בוצע.</b><br/>הוקם צוות היגוי בו חברים ראש העיר, סגן ראש העיר ויו"ר המועצה הדתית לקבלת החלטות בנושא קיום אירועים תורניים בעיר.</p>   | <p>לנהל את תחום התרבות התורנית בעיר בשיתוף פעולה מלא עם כול הגורמים שלהם עניין בנושא. הביקורת ממליצה להקים צוות היגוי, הכולל את הנציגים הרלוונטיים אשר יכין את תוכנית העבודה השנתית, יתאימה לתקציבים הקיימים, כולל איגום המשאבים, ויחליט על חלוקת המטלות בקרב הגורמים השונים. בדרך זו ניתן יהיה לקיים פעילות תרבותית בתחום התורני באופן היעיל והמקצועי ביותר.</p> | <p>20.</p> |
| <p><b>לא בוצע.</b><br/>לא הותקנו שעוני מד מים.<br/>לא צומצמו יתרות החוב.<br/>לא נערכה בדיקה פיזית במבנים.<br/>תאגיד מי בת-ים הטיל עיקולים על חשבונות הבנק של בתי הכנסת.<br/>לאחרונה, התקיימה פגישה בראשות סגן ראש העיר, ונקבעה תוכנית אשר טרם יושמה.<br/>מנכ"ל העירייה הורה ליו"ר המועצה הדתית להכין מיפוי של בתי הכנסת (מבני עירייה, מקוואות וכו'). גזבר העירייה ביקש את הנתונים על צריכת החשמל בבתי הכנסת.<br/>מתוכננת פגישה נוספת בראשות סגן ראש העירייה.</p> | <p>להסדיר את תשלומי המים של בתי הכנסת בעיר במספר אופנים: התקנת שעון מד מים בבתי הכנסת בהם לא קיים שעון זה, על מנת לעקוב אחר צריכת המים, צמצום יתרות החוב הקיימות בחשבונות המים של בתי הכנסת, בדיקה פיזית של המבנים המוגדרים במערכת הממוחשבת בעירייה כבתי כנסת, על מנת לוודא כי לא חל שינוי כולשהו המחייב שינוי ההגדרה וביטול הפטור מתשלומי המים.</p>              | <p>21.</p> |

המועצה הדתית - ביקורת מעקב

| מס"ד | הנושא  | עדכון המצב  |
|------|--|---|
| 22.  | לבצע בדיקת התאמה בין הפנקסים שנעשה בהם שימוש ובין הדוחות השבועיים הנמסרים על ידי הבלניות למנהלת החשבונות. בשל חשיבות נושא זה, הביקורת ממליצה כי בקרה זו תיעשה לפחות בתדירות חודשית.  | <b>בוצע.</b><br>כיום נרשמים התקבולים במקוואות באמצעות קופה רושמת ומנהלת החשבונות מקבלת את הדוחות החודשיים של קופה זו.                                   |
| 23.  | להפיק קבלה אחת בלבד עבור תשלום אגרות הנישואין והכשרות, כך שפרטיה יופיעו הן בתוכנת המחשב של מחלקת הנישואין או הכשרות והן בתוכנת המחשב של הנהלת החשבונות לשם מעקב ובקרה. זאת, ניתן יהיה לבצע באם יהיה ממשק בין המערכות. כך, ניתן יהיה לייעל את העבודה ולמנוע טעויות הקלדה. | <b>בוצע.</b><br>המועצה מנפיקה קבלה אחת בלבד בכל הנוגע לאגרות הכשרות והנישואין.  |
| 24.  | לא לאשר תשלומים בגין דוחות (חנייה או אחרים) מקופת המועצה הדתית, שהינה קופה של כספי הציבור.   | <b>בוצע.</b><br>המועצה אינה משלמת בגין דוחות מכול סוג מקופתה.   |
| 25.  | להקפיד על תיעוד מפורט ומלא של הפעילות במועצה הדתית, כולל הניהול הכספי, כך, שהמסמכים יתוייקו ויישמרו במשרדי המועצה.   | <b>בוצע.</b><br>הנהלת המועצה הדתית מקפידה לתעד את הפעילות ולשמור את המסמכים באופן מסודר ונגיש.  |
| 26.  | לבחון את האפשרות לרכוש שירותי ייעוץ משפטי בהתאם לצורך במקום לבצע תשלומים שוטפים עבור שירותים אלו ללא צורך.   | <b>לא בוצע.</b><br>המועצה הדתית משלמת תשלומים חודשיים בסך 2,000 ₪ לייעוץ משפטי (ריטיינר). לטענת יו"ר המועצה, מדובר בתשלומים נמוכים, ולכן שיטה זו עדיפה. |

המועצה הדתית - ביקורת מעקב

| מס"ד | הנושא   | עדכון המצב   |
|------|---|--|
| .27  | להקפיד על גביית האגרות עבור השירותים שמציעה המועצה הדתית לקהל הרחב בהתאם לתעריפים המאושרים על ידי המשרד לשירותי דת. | <b>בוצע.</b><br>בוצע תיקון והאגרות הנגבות כיום הינן בהתאם לתעריפים המאושרים על ידי המשרד לשירותי דת.   |
| .28  | לארגן השתלמויות מקצועיות לעובדים לפי תחומי עיסוקם תוך כדי התמקדות בנושאי המנהל התקין.                               | <b>בוצע.</b><br>עובדי המועצה משתלמים בעמותת "שחר-און" והמועצה משתתפת במימון חלקי של השתלמויות אלו. בנוסף, בוצעו השתלמויות לעובדים, כגון: לבלניות ולמפקחי כשרות. כמו כן, נערכו ימי גיבוש. |