

התייחסות העירייה לדוח רואה החשבון של משרד הפנים לשנת 2021

לשכת מנכ"לית העירייה

כו' אייר תשפ"ג
17.05.2023

לכבוד
משרד הפנים,
המנהל לשלטון מקומי,
רו"ח אבי אגניהו – מנהל אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק
והממונה על החשבונות
א.נ.,

הנדון: ביקורת רואה החשבון של משרד הפנים בעיריית בת ים לשנת 2021


1. מצ"ב התייחסות עיריית בת ים לממצאי הביקורת ולליקויים שהוצגו בדוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2021, כפי שמוצגים בדוח הביקורת בפרקים א'-ג'.
2. הנהלת העירייה פעלה לתיקון הליקויים המוצגים בדוח הביקורת, המסתכמים במספר מועט בלבד.
3. לכול הליקויים שהוצגו, בפרקים א'-ג', ניתנו תשובות מפורטות מאוד והן מאוזכרות בדוח הביקורת.
4. זו תוצאה של התייחסות בכובד ראש לממצאי הביקורת שנערכה על ידכם, ושאיפה לפעול על פי כללי המנהל התקין.
5. הוועדה לענייני ביקורת תתכנס החודש (מאי 2023) לדיון בדוח רואה החשבון לשנת 2021, ולאחר מכן בתחילת חודש יוני 2023 תדון מועצת העיר בדוח ביקורת זה.

לשכת מנכ"לית העירייה

6. הדוח הכספי השנתי המבוקר לשנת 2021 נדון בישיבת בישיבת מועצת העיר שהתקיימה ב-

16.6.2022 .

בברכה,


יודפת אפק ארזי
מנכ"לית העירייה

עותק לידיעה :

- | | |
|--|-------------------|
| - מבקר המדינה | מר מתניהו אנדלמן |
| - מנכ"ל משרד הפנים | עו"ד רונן פרץ |
| - מנהל המינהל השלטון המקומי | מר שלמה דולברג |
| - מנהלת אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשויות המקומיות | גב' גלית וידרמן |
| - הממונה על מחוז ת"א, משרד הפנים | גב' כרמית פנטון |
| - ראש העיר | מר צביקה ברוט |
| - גזבר העירייה | מר מרדכי ברשית |
| - מבקרת העירייה | גב' נעמי נעים |
| - היועצת המשפטית | עו"ד חנה כהן מוצן |

פרק א' - ועדת הביקורת בעירייה

סעיף א.12 עמ' 8

הערה:

ועדת הביקורת ומליאת הרשות לא דנו בדוחות הביקורת לשנת 2020 של משרד הפנים.

הסבר:

ועדת הביקורת תדון בדוח רואה החשבון לשנת 2020 וכן לשנת 2021 בסוף חודש מאי, ובתחילת חודש יוני ידונו נושאים אלו במועצת העיר.

העיכוב בקיום הדיונים נוצר עקב השינויים בהרכב ועדת הביקורת כולל יו"ר הועדה (בשל השינויים בהרכב הקואליציה/אופוזיציה), והדיון בדוח נדחה בשל כך מספר פעמים.

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2021

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בבקורת השנה

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	פרק	עמ'	חלקוי
<p>בהמשך לקול הקורא שפורסם ע"י העירייה לעריכת תכנית המשכיות עסקית למקרי כשל שונים, ובכלל זה מתקפת סייבר, התקבלו 4 הצעות שנמצאות בבחינה בימים אלה לקראת בחירת ספק שיבצע את העבודה. הנחת העבודה שתוצרי עבודה זו, כולם או מקצתם, יוצגו עד סוף השנה.</p>	<p>ברשות לא קיימת תכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.</p>	ב.1	9	מערכות מידע וסייבר
<p>בדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 (רצ"ב העתק ביאור 3), סווגו מלוא הפקדונות בבנקים בסך 641,890 אלפי ש"ח כהשקעות המיועדות לליסוי קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים ולא סווגו יתרונות בחשבונות הבנקים הנוגלים, שטרם הועברו לפקדונות בסך 246,566 אלפי ש"ח – כהשקעות לליסוי קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים.</p> <p>יתרת חשבונות הבנקים הנוגלים ליום 31.12.2021 (כמוצג בביאור 3 בדוחות הכספיים)</p>	<p>ליום 31.12 סך ההשקעות המיועדות לפיתוח נמוד מיתרות קרנות הפיתוח ועדפי תב"רים זמניים בסכום העולה על מיליון ₪.</p>	ב.2	9	קרנות פיתוח

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2021

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	פרק	עמ'	חלקי
<p>הסתכמו בסך 306,712 אלפי ש"ח כולל סך 246,566 אלפי ש"ח שלא סווגו ע"י המבקר בדוחות הכספיים המבוקרים , כהשקעות המיועדות לכיסוי קרנות פיתוח למרות שטרם הועברו לפקדונות ליום הדוח).</p> <p>על כן , העירייה לא ניצלה את ההפרש בסך <u>246,566 אלפי ש"ח למימון הגרעון השוטף</u> ; <u>והתפרש כאמור מוצג בנכסים נזילים</u>.</p> <p>ראוי לציין כי נכון ליום 31.12.2022 (לפי טיוטת דוח רבעון 4/2022 , מלוא ההשקעות המיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח והעדפים הזמניים בתב"רים הופקדו בפקדונות בנקאיים .</p>	<p>כספי ההשקעות לא מנוהלים במלואם בחשבונות המיועדים להשקעות.</p>	ב.3	9	קרנות פיתוח

עיריית בת ים

תשובות העירייה לדוח רואה החשבון

של משרד הפנים לשנת 2021

פרק ג' – מעקב אחר תיקון הליקויים

מסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	פרק	עמ'	הליקוי גבייה והנחות
התייחסות העירייה לרבות פעולות האכיפה שנקטו מוצגים בעמודים 21-22 לדוח הבקורת המפורט. מצ"ב. להלן עדכון סטטוס: 6 מהחייבים - חובם נמחק באישור מ. הפנים. 12 מהחייבים – בהליך פש"ר שבסופו אמורים לקבל הפטר חלוט. 7 מהחייבים – נמצאים בסדר תשלומים ע"ח החוב. 4 מהחייבים – יועברו למחיקת חובם על פי נהל מ. הפנים. 2 מהחייבים - חובות של שכונת הקרוואנים שאמורים להתפנות בהסדר עם המנהל כולל תשלום חובם. 3 מהחייבים - קבלו הפטר חלוט, וחובם יימחק באישור מ. הפנים. 6 מהחייבים- בהליך תביעה משפטי.	ליום 31.12 סכום חובות עובדים עלה על 20 איש"ח בממוצע לעובד חייב ללא הסדר פריסה.	1.ג	10	

עיריית בת ים
תשובות העירייה לזוה רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2021

פרק ג' – מעקב אחר תיקון הליקויים

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	פרק	עמ'	הליקוי
2 מהחייבים - שילמו את החוב.				
ליקוי ג.1. לעיל שלא תוקן.	אחוז הליקויים שעלו בבקורות קודמות שתוקנו באופן מלא הינו 0%. אחוז הליקויים שעלו בבקורות קודמות שתוקנו באופן חלקי הינו 0%.	ג.2	10	מנגנוני בקרה וביקורת פנימיים