

התייחסות העירייה לדוח רואה החשבון של משרד הפנים לשנת 2020

09/06/2022

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 2020

1. מצ"ב התייחסות עיריית בת ים לממצאי הביקורת ולליקויים שהוצגו בדוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2020, כפי שמוצגים בדוח הביקורת בפרקים א'-ג'.
2. הנהלת העירייה פעלה לתיקון הליקויים המוצגים בדוח הביקורת, המסתכמים במספר מועט בלבד.
3. לכול הליקויים שהוצגו, הן בפרק ב' והן בפרק ג', ניתנו תשובות מפורטות והן מאוזכרות בדוח הביקורת.
4. הוועדה לענייני ביקורת תתכנס בקרוב לדיון בדוח רואה החשבון לשנת 2020, ולאחר מכן תדון מועצת העיר בדוח ביקורת זה ובסיכום דיוני הוועדה לענייני ביקורת.
5. הדוח הכספי השנתי המבוקר לשנת 2020 יוגש לדיון בישיבת מועצת העיר.

ב ב ר כ ה,

יודפת אפק ארזי
 מנכ"לית העירייה

העתקים:

מבקר המדינה	מר מתניהו אנגלמן
מנכ"ל המרכז לשלטון המקומי	מר שלמה דולברג
מנהלת אגף בכיר בקרת 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 ברשישת
מבקרת העירייה	גב' נעמי נעים
היועצת המשפטית	עו"ד חנה כהן מוצן



עיריית בת ים
תשובות העריייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2020

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ'	הנושא
<p>שינויי התקציב אושרו על ידי החשב המלווה שהוא נציג משרד הפנים. חלה טעות והשינויים לא הועברו למשרד הפנים. העריייה תפעל להבא לדאוג לקבל את אישור משרד הפנים, ולא תבצע שינויים בתקציב מבלי לקבל את אישור משרד הפנים</p>	<p>עדכוני התקציב הרגיל בסך 977,43 אלפי ש"ח (5% מסכום התקציב) לא הועברו לאישור משרד הפנים, בניגוד לסעיף 211(א) לפקודת העיריות.</p>	1	9	ביצוע התקציב הרגיל
<p>תהליך הסגירה בעת שיש עודפים או חוסרים בתב"ר מאושרים בשינוי ע"י מועצת העיר, וכן האישור לסגירתו. פעולות אלו מקבילות את אישור משרד הפנים. על פי הביקורת אנו נדרשים לרשום את ההכנסות וההוצאות בסכום המלא, ולא לקיזז מהם את העודפים או הגירעונות בתב"ר. לדעתנו רישום כפי שהעריייה נהגת מזה שנים, מצביג נכון יותר את נתוני האמת של הביצוע בתב"ר. בפועל העודפים ורן הגרעונות נרשמו בקרן "פיתוח כללי" המיועדת גם לכך.</p> <p>עם זאת, העריייה תפעל החל משנת 2022 לסגור את התב"רים על פי הנחיות ולאמור בסעיף פג' של תקנות הרשויות המקומיות (תהלת חשבונות-1988).</p>	<p>עודפים או גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים, נרשמים בקיזוז מהשתלומים או מהתקבולים, בהתאם לענין, בניגוד להנחיות ולאמור בסעיף פג' של תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות-1988).</p>	2	9	ביצוע תקציבי פיתוח

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2020

פרק ב' – הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו במהלך הביקורת	סעיף	עמ' עמ'	הנושא
<p>כל תיקון בתקציב מאושר ע"י מועצת העיר. לפיכך, גם התיקון "למפרע" שלכאורה נעשה, גם הוא מאושר ע"י מועצת העיר ומאושר כראוי. הנתונים הסופיים בפעילות התב"ר מובאים לידיעת המועצה ומאושרים על ידה (כולל הקטנה או הגדלה או סגירתו של התב"ר).</p>	<p>סכומי התקציב המאושר של התב"רים שביצועם הסתיים, מתוקנים למפרע, כדי להתאימם לסכומי הביצוע ואינם מוצגים בסכומי התקציב המאושר.</p>	3	9	
<p>צוות לתיקון ליקויים דן בדוחות מבקר המדינה 2019 : - מברזי כא ודוח מנהלי פרו"קטים ב 3.10.2019 - דוח בנושא תחבורה ציבורית ב 19.5.2019</p>	<p>דוח מבקר המדינה אשר פורסם בשנת 2019. כלל התייחסות לפעילות העירייה בשני נושאים. בועדת הביקורת קויים ביום 22 ביוני 2020, דיון בליקויים, אולם טרם הועבר לטיפול בצוות תיקון ליקויים וכפועל יוצא טרם קויים דיון במועצת העירייה בליקויים הכלולים בדוח האמור.</p>	4	9	מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
<p>ועדת הביקורת דנה בדוח רואה החשבון לשנת 2019 בתאריך 27.12.21. מועצת העיר תקיים דיון בדוח בחדש יוני.</p>	<p>הדוח המפורט של משרד הפנים לשנת 2019 טרם נידון בוועדת הביקורת ולא הועבר לצוות תיקון ליקויים, ולכן טרם קויים דיון במועצת העירייה בדוח האמור.</p>	5	9	

עיריית בת ים

תשובות העירייה לדוח רואה החשבון

של משרד הפנים לשנת 2020

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

מסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	חלוקי
במערכת מטרופוליט החדשה קיימת הפרדה בחיובים החל משנת 2020, כד שניתן לשייך חובות עד שנת 2019 וחובות משנת 2020 בנפרד, וכך יהיה גם בשנת 2021 בנפרד משנת 2020.	העירייה אינה יכולה להפיק דוח ניהול חייבים מארנונה, אגרות והיטלים אחרים המכללים טווח תוקן חלקית של סוג החוב וגילול לפי שנים.	2	10	ארנונה ומים
התערה נכונה. האיחור באישור התבחינים נבע מהשאילה האם יחולקו תמיכות בשנה זו. נמנענו מלקבוע תבחינים טרם קבלת ההחלטה בעניין והאישור התקציבי לכך ולפרסמם ברבים, על מנת לא ליצור ציפיות שווה בקרב הזכאים לתמיכות אלו.	הועדה המקצועית לתמיכות אישרה את התבחינים לתמיכות באיחור ולא בהתאם למועד שנקבע לא תוקן בנוהל תמיכות של משרד הפנים 12-210.	3	10	ביצוע התקציב הרגיל

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדיוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2020

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

מסב/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	חלוקי
<p>מדובר באיחור של כחודש ימים שאינו מהותי. האיחור נבע מהצורך לעדכן את השינויים בתקציב שנבנה שנים קודם לכן במסגרת תכנית ההבראה, ולא תאם את הנתונים הקיימים כיום. עדכון השינויים נעשה באמצעות ישיבות עם משרדי הפנים והאוצר, ולאחר שאושרו, הוכן התקציב והוגש למועצת העיר.</p>	<p>מועצת העיר אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקביע בחוק . 10-190f פרק 1.1.ד(ד) עמוד 1</p>	4	10	
<p>בשנת 2019 התפרסם מכרז מסגרת לעבודות קבלניות 18/19.</p> <p>כתוצאה ממכרז זה, קיימת רשימת קבלנים, כד שמופיעל שיקול דעת בבחירתם לביצוע העבודות, תוך כדי בדיקת סיווג הקבלן ויכולתו המקצועית וכן ביצוע סבב.</p> <p>נערכים לפרסום מכרז בשנת 2022.</p>	<p>העירייה הזמינה עבודות מתוך מאגר הקבלנים שזכו במכרז מסגרת "עבודות בניה פיתוח אחזקה ושיפוצים", כאשר בחירתם נעשית ללא מבחן הצעות עם קבלנים אחרים במאגר וללא יישום תנאי המכרז לגבי אופן חלוקת העבודה בין קבלני המסגרת. 16-215f</p>	5	10	ביצוע תקציבי הפיתוח
	<p>במערך הגביה רשומים חובות מהותיים של 39 עובדי עירייה ופנסיונרים הנובעים בעיקר</p>	6	10	חייבים

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2020

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

הסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	חלקוי
אמנם אין בידינו דוח תקן מצב, אך יש דוח דרגות לכל תפקיד, וכל שנה מפיצים דו"ח דרגות לעובדים שזכאים לדרגה נוספת באותה שנה. אחד הפרויקטים שלנו הוא בניית דוח תקן מצב עדכניים.	בידי אגף מינהל ומשאבי אנוש בעירייה אין תקן כח אדם, כולל הגדרת תפקידים וטווח דרגות תוקן חלקית לכל תפקיד: 5-15	7	10	מערך השכר והעסקת עובדים
כמו כן, עשרות עובדי עירייה הועסקו ללא מכרז והגדרה מסודרת. לפני כשנתיים החחלה העירייה בתהליך הסדרת הגדרות תפקיד – התהליך מתקדם, אך לוקח זמן מאחר וכל מכרז יוצא במסגרת המגבלות של רשות בתוכנית הבראה.	הממונה על תלונות הציבור פועל בתפקידו ללא מינוי של מועצת העירייה ובלא בחינה של התאמה לתפקיד כנדרש בחוק הרשויות המקומיות) ממונה על תלונות הציבור, תשס"ח	8	10	

עיריית בת ים

תשובות העירייה לדוח רואה החשבון

של משרד הפנים לשנת 2020

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

מסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	חליקוי
סקר סיכונים לא נערך בשל היעדר תקציב, לאור תכנית ההבראה הקיימת בעירייה. העירייה תעשה מאמץ לנייס תקציב לסקר זה בשנת 2022.	2008 - בסעיפים 12/א' ו-19-222.12 העירייה אינה עורכת סקר סיכוני ביטוח ובהתאם את קביעת היקף הכיסוי הביטוחי לא תוקן הנדרש: 15-210.	9	10	נישאים אחרים
העירייה מבצעת את התהליך המשפטי הדרוש לקבלת סימוכין לבעלות העירייה לגבי הנכסים הרלוונטיים ופעלה עד היום לרישום של עשרות נכסים. פעילות זו מתבססת גם על פי תוצאות סקר הנכסים שהסתייגם לאחורונה. בחלק מהנכסים מדובר על נכסים שגמסרו לעירייה בשנות ה - 70 מידי קבלני בניין בתמורה לתשלום מס השבח. אי לכך התהליך המשפטי נמשך מספר רב של חודשים. חלקם הגדול של נכסים אלו הינם רשומים ע"ש מדינת ישראל – נתקיימו פגישות עם רמ"י	לא הומצאו לביקורת סימוכין לבעלות העירייה על נכסי המקרקעין של העירייה. [22-102]	10	10	

עיריית בת ים

תשובות העירייה לדוח רואה החשבון

של משרד הפנים לשנת 2020

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

מסבר/סטטוס טיפול	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	חלוקי
להסדרת הנושא.				
מדובר בנכסים שהושכרו למוסדות ללא כוונת רווח לפני שנים רבות והיעדרם של חוזי השכירות הינו היסטורי. כיום פועלת העירייה להסדרת השימוש בנכסי העירייה, בהתאם לתוצאות סקר נכסים מקיף ביותר שנועד על ידי חברת סקרים. במקרים בהם המחזיק בנכס לא יענה לדרישות העירייה, תפעל העירייה לסילוקו מהנכס. במקביל לסקר זה, מבצעת העירייה מזה מספר שנים תהליך של הקצאות הנכסים לעמותות ללא כוונת רווח בהתאם לנוהל משרד הפנים. עמותות שלא יפעלו בהתאם לנוהל זה יפוגו מהנכסים העירוניים.	לא הומצאה לביקורת עדות לקיומם של חוזי שכירות עבור כל הנכסים המושכרים למוסדות תוקן חלקית ללא כוונת רווח. 02-24f.	11	10	

עיריית בת ים
תשובות העירייה לדוח רואה החשבון
של משרד הפנים לשנת 2020

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

מסבר/סטטוס טיפול	העירייה התקשרה עם יועץ למיפוי נכסי העירייה והמלצות להסדרת הנכסים.	עיקרי הממצאים שהועלו	סעיף	עמ'	הליקוי
	הדוחות הכספיים של חברת חוף בת ים לשנת 2019, נערכו ואושרו.	הרשות לא יצרה פרוגרמה לשטחי ציבור והקצתה מקרקעין ללא תמורה בניגוד לאמור בסעיף 2 לא תוקן לנוהל "הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית".[19-225]	13	11	ניהול נכסים ובטיחות
		רשות לא פרסמה הודעה בעיתונות בדבר קיום תבחינים לחקצאת מקרקעין ללא תמורה והאפשרות לעיין בהם במשרדי הרשות כנדרש בסעיף 4 לנוהל "הקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית".[19-224]	14	11	