



סימוכין : 505991

פרוטוקול ישיבת הועדה לענייני ביקורת 1/2018

בנושא דוח הביקורת של משרד הפנים לשנת 2016

מישיבה שהתקיימה ביום ראשון, כ' טבת תשע"ח, 7/1/2018 בשעה 17:00 במשרדה של גזברית המועצה.

משתתפים : שמואל משולם, יו"ר הועדה

אבנר דבש, חבר ועדה

חסר : חנוך פרקל, חבר הועדה

נוכחים : זהבית דרויש, גזברית המועצה

ציפי טאוב, מהנדסת המועצה

ירון טמיר, מזכיר המועצה

אייל תנעמי, מבקר המועצה

סדר היום : דיון בדוח הביקורת של משרד הפנים לשנת 2016

בישיבה נדונו הממצאים שעלו מביקורת רואה החשבון שנשלח ע"י משרד הפנים לשנת 2016.

הממצאים מפורטים בדוח הביקורת המפורט לשנת 2016.

מהלך הישיבה:

1. תב"ר 662 פיתוח שכונת בר לב

בדוח הביקורת תב"ר זה נבדק באופן מעמיק .

א. סעיף 5 (ע"מ 20) בנושא צוי התחלת עבודה

נרשם כי סכומם המצטבר של 5 צווי התחלת עבודה לקבלן המבצע בסך 15.1 מלש"ח חרג מסכום החוזה

שנחתם עם הקבלן בסך כ- 14.5 מלש"ח.

ב. סעיף 6 (ע"מ 20) בנושא פיקוח

נרשם כי "לא נמצאו אסמכתאות המעידות על קבלת דוחות ביצוע ממנהל הפרויקט בהסתיים כל שלב

בביצוע, מבירור שערכנו עם המבקר הפנימי עולה כי לאחר שהעיר בנושא הפיקוח, הנושא השתפר".

ג. סעיף 9 (ע"מ 20-21) בנושא עמידה בלוחות זמנים

"לוחות הזמנים נקבעו במסגרת צווי התחלת עבודה.

במסגרת בדיקתנו נציין כי עקב היקפו הגדול של התב"ר וריבוי החשבונות והנושאים בתב"ר קשה לעקוב

אחר לוחות הזמנים.

בנוסף, מדוח לשנת 2015 של המבקר הפנימי של המועצה עולה כי באתר המועצה פורסמו פרטים על שכונת

בר לב, בין היתר פורסם בו לוח זמנים (תרשים גאנט) לביצוע עבודות בשכונה בין השנים 2015-2016 ע"י

הצגת טבלה הכוללת שמות של עבודות מתוכננות בשכונה, תאריך התחלה, תאריך סיום והצגה על ציר הזמן.

יחד עם זאת, לא נמצאו מסמכים המעידים על בדיקת ביצוע עבודות ומעקב אחר עמידה בלוחות זמנים. נציין



סימוכין : 505991

כי בתגובה לדוח המבקר העבירה מהנדסת המועצה טבלת לוחות זמנים שהוכנה ע"י מפקח הפרויקט, אשר למיטב הבנתנו, גם ממנה עולים איחורים בחלק מהעבודות השונות בפרויקט".

תגובת מהנדסת המועצה : במהלך הביקורת של פרויקט זה ע"י המבקר הפנימי בשנת 2015 נדון עמו בין היתר, הנושא של היעדר פיקוח ומעקב נאותים אחר הקבלן. בעקבות זאת נדרשה החברה המנהלת של הפרויקט ע"י המהנדסת שנכנסה לתפקידה במאי 2015 להכין דוחות מעקב ביצוע של הפרויקט באופן שוטף (דוח ראשון התקבל בתאריך 2/7/15), מאז נוהל מעקב צמוד אחר עבודות הקבלן ע"י המהנדסת, המבקר ובהמשך גם ע"י גזברית המועצה שנכנסה לתפקידה ב- 2016

כמו כן, הוחלט לסגור את תב"ר 662 (נפתח בשנת 2009) שהוגדל בשלבים ובשל כך הקשה על מעקב אחר ביצוע ועמידה בלוחות זמנים. לצורך המשך פיתוח שכונת בר לב נפתח בשנת 2017 תב"ר חדש, תב"ר 881, שמכוון ייתחמו צווי התחלת עבודה חדשים וכך ישתפר המעקב אחר הביצוע והתקציב.

2. ליקויים בפרק ב' – ליקוי ב.1 (ע"מ 9)

א. "מבדיקתנו עולה כי היה צורך לפצל תב"ר בסך כ- 80 מלש"ח למספר פרויקטים" מדובר בתב"ר 662 – פיתוח שכונת בר לב

תגובת גזברית המועצה : בשנת 2017 נפתח תב"ר נוסף להמשך פיתוח שכונת בר לב. תב"ר 881 בסך 15 מלש"ח נפתח ב- 9/16 והופעל בשנת 2017.

ב. "לא התקבלו חלק מהמכרזים שנדרשו לצורך הביקורת: אמדן תקציבי, מכרז, פרוטוקול קבלת עבודה, התקבלו חוזים חלקיים".

תגובת הגזברית והמהנדסת : נעשו תיקונים בתיוק המסמכים לאחר ישיבה של הגזברית והמהנדסת עם מבקר המועצה שהתקיימה בעקבות ביקורת באותו נושא שערך המבקר.

שמואל : לביקורת הבאה של משרד הפנים, ממליץ שיומצאו כל המסמכים.

3. תמיכות במוסדות ציבור (ע"מ 29)

בסעיף זה צוין כי "המועצה לא ביצעה חיוב ארנונה למתנ"ס לפחות בשנים 2014-2016" יובהר כי עלתה כוונה להגדיל תמיכות המועצה למתנ"ס לצורך חיוב המתנ"ס בארנונה.

גזברית המועצה : המועצה לא חייבה את המתנ"ס בארנונה כדי לא לנפח את ההיקפים של ההכנסות וההוצאות.

שמואל : יובהר כי קיימת החלטת בית משפט המורה למועצה לגבות ארנונה מהמתנ"ס והמועצה התחייבה לזה בפני כבוד השופט שיינמן.

4. ליקויים בפרק ג' - ליקוי ג' 7 (ע"מ 11)

המועצה לא כינסה ועדות חובה – ועדה להנצחת זכרם של נפגעי טרור ולמיגור האלימות וועדת מאבק בנגע הסמים.

מזכיר המועצה : מונו חברים לוועדות, אין יושבי ראש ולכן הועדות לא התכנסו.

שמואל : מבקש לגבי פרק ג' לתקן את הליקויים המפורטים.



סימוכין : 505991

5. בפרק 5 – נושאים אחרים סעיף ג – הנחות ארנונה (ע"מ 38)

נרשם כי "יש הפרש בסך 72 אלש"ח יותר בספרים לעומת דוח הנחות ארנונה ממחלקת הגביה"
גזברית : ההפרש ייבדק מול מנהלת יחידת הגביה

לאחר בדיקה מול מנהלת יחידת הגביה ע"י מבקר המועצה בתאריך 21/1/18:

אלפי ₪	להלן ההסבר
2,727	סה"כ הנחות שהוצגו בדוחות הכספיים
2,655	סה"כ הנחות שפורטו בדוח ארנונה לשנת 2016
72	הפרש

ההפרש בין הנתונים נובע מכך שדוח הנחות ארנונה לשנת 2016 כולל הנחות ארנונה שניתנו עבור שנת 2016 ולא כולל הנחות שניתנו בגין שנים קודמות לעומת מאזן הגביה הכולל הנחות ארנונה הכוללות גם הנחות בגין שנים קודמות בסך 72 אלפי ₪.

מבדיקת נתוני הנהלת החשבונות נמצא כי ההנחות שנרשמו כוללות את כל ההנחות 2016 + שנים קודמות, בסה"כ : 2,727 אלפי ₪ כפי שהוצג בדוחות הכספיים.

ההערה בדוח הביקורת המפורט שציינה כי "מדובר בהפרש מיון בין הכנסות ארנונה לבין הנחות ארנונה" - איננה נכונה.

6. בפרק 5 – נושאים אחרים סעיף ד – הכנסות ממשרדי ממשלה (ע"מ 39)

נרשם כי "נמצאו כרטיסי הכנסות ממשטרת ישראל וממשרד הפנים שנרשמו ישירות מול הבנק ולא מול כרטיס חו"ז"

גזברית המועצה : הנושא תוקן, נפתחו כרטיסי חו"ז וההכנסות נרשמות כעת מולם.

כמו כן, נושא הכנסות ממשרדי ממשלה לפיתוח בוקר ע"י מבקר המועצה בדוח הביקורת לשנת 2016.

7. בנוסף לפרוטוקול הנ"ל המסביר סעיפים משמעותיים מתוך הדו"ח, יש להעביר את דו"ח הביקורת של משרד הפנים או חלקיו לגופים והמחלקות במועצה על מנת שילמד ויינתן מענה מתאים ושיפור לדו"ח הבא.

יו"ר הועדה, שמואל משולם