

יום שני א' שבט תשע"ו
11 ינואר 2016

ישיבת מועצה מיוחדת לא מן המניין מס' 56 מיום 11.1.2016

הישיבה התקיימה בחדר הישיבות של העירייה

נוכחים: עו"ד ליאת שוחט, איילה ברטה, יחזקאל שקד, ליאת בן בסט, סבח יוסף, דוד חיון, עו"ד עוזי אהרון, ננה חן.

חסרים: עופר בוזי, טל אשכנזי, ליאור אגאי, ימית קרקוקלי, ז'אנה כהן, יניב דואן, אפי גוטמן.

משתתפים: עופר תודר מנכ"ל העירייה, עו"ד שלומית שפינדל, רמי בן סעדון, דוד חמאני, איציק הרשקוביץ.

על סדר היום: דו"ח מבקר העירייה לשנת 2014.

(הישיבה נפתחה בשעה 19:02)

ראש העירייה:

מתכבדת להעביר למבקר העירייה, מר רמי בן סעדון, את הרשות להצגת עיקרי הדברים שהתגלו בדוח המבקר לשנת 2014.

רמי בן סעדון:

ערב טוב.

דין וחשבון מבקר העירייה מספר 9 לשנת 2014 הוגש לראש העירייה במועדו, בתאריך 30 מרס 2015. העתקו של הדוח, בצירוף הערות מ"מ ראש העירייה, הומצא לכל חברי המועצה בתאריך 29 ליוני 2015.

דוח הביקורת נדון בוועדה לענייני ביקורת, אשר הגישה את סיכומה למועצה, כעולה מסעיף 170ג.

הדוח מקיף את ממצאי הביקורת בנושאים אשר בוקרו בשנת הדוח, ובכללם:

א. הניהול הכספי בבתי הספר היסודיים.

ב. הניהול הכספי בקרית החינוך יובלים.

ג. ביצוע צווי הריסה מנהליים.

(ליאת בן בסט ודוד חיון עזבו את הישיבה בשעה 19:05)

הניהול הכספי בבתי הספר היסודיים

בביקורת נבחן נאותות ניהול הכספים בבתי הספר היסודיים.

הביקורת דגמה מספר בתי ספר וסקרה את שנות הלימוד תשע"ב ו- תשע"ג.

הביקורת העלתה ממצאים אשר הצביעו על ליקויים בניהול הכספים ובבקרה והפיקוח בתחום זה אשר נדרש לתקנם, ועיקרם:

- בתי הספר לא מכינים וממילא לא מגישים הצעת תקציב שנתית ורב שנתית.
- בבתי הספר לא מתקיימים הלכה למעשה ההנחיות החוקיות בדבר פתיחת שני חשבונות בנק. נמצא שהעירייה לא מקיימת את לשון החוק בעניין פתיחת חשבון בנק ומסירתו עד ל-1 בחודש אוגוסט בכל שנה למנהלי מוסדות החינוך.

- נמצא כי בבית הספר "שיזף" חשבון הבנק הינו על שם המנהלת והמזכירה, לא מצוין כי זהו חשבון של ביה"ס, אלא כחשבון הפרטי, על כל המשתמע מכך.
- נמצאו ליקויים בתחום הפיקוח והבקרה אחר ניהול הכספים. כך למשל נמצא כי מחלקת החינוך לא מבצעת בקרה אחר ניהול כספי הורים. עוד נמצא כי מנהלי בתי הספר לא מעבירים דוח שנתי בסוף שנה הן למחלקת החינוך והן לוועד ההורים הנבחר בביה"ס, כמתחייב בתקנות.
- נמצאו ליקויים בניהול הכספי החשבונאי בבתי הספר וכן נמצאו ליקויים בניהול חובות הורים וכן בדבר סגירת שנה וטיפול ביתרות כספיות בסוף שנת הלימודים.
- הביקורת העלתה ליקויים בהעסקת חברה מקצועית מלווה מטעם העירייה את בתי הספר וכן נמצאו ליקויים בשירות אותו סיפקה החברה בעבודתה.
- הביקורת העלתה כי העירייה לא העבירה לבתי הספר את כל התקציב אותו קיבלה ממושרד החינוך עבורם.
- הביקורת מצאה ליקויים בנושא הגבייה מצד ג' ובמעקב אחר חייבים. למעשה אין מעקב יתרות חוב משנים קודמות.

הנושא השני אשר נסקר ונבחן השנה ע"י הביקורת הינו : **ניהול הכספים בקרית החינוך יובלים.**

הביקורת בחנה את נאותות הניהול הכספי בבית הספר בשנים תשע"ב ו- תשע"ג.

הביקורת העלתה כי ממועד עזיבת מנהלת בית הספר, בפברואר 2011, ועד מועד הביקורת (כשלוש שנים) לא מונתה מנהלת חדשה לביה"ס.

הביקורת העלתה ממצאים אשר הצביעו על ליקויים בניהול הכספים, בבקרה והפיקוח בתחום ואשר נדרש לתקנם, ועיקרם :

- בית הספר לא מכין וממילא לא מגיש הצעת תקציב שנתית ורב שנתית. מנהלות הבתים והגזברית בבית הספר אינן מבצעות בקרה אחר נכונות התקציב המתקבל מהעירייה. בתגובה מסר מנכ"ל העירייה דאז, כי לדעתו הדינמיקה הקיימת בין מנהלות הבתים לחשב מחלקת החינוך מביאה לבקרה תקציבית מיטבית.
- הביקורת העלתה כי בשנים תשע"ב ו- תשע"ג נותרו יתרות כספיות של כספי הורים, הכספים הועברו לתקציב שנה הבאה, העוקבת, ללא קיום תוכנית תקציב רב שנתית כמתחייב ע"י משרד החינוך ובניגוד לתקנות.
- נמצאו ליקויים בתחום הפיקוח והבקרה אחר ניהול הכספים. כך למשל נמצא כי מחלקת החינוך לא מבצעת בקרה אחר ניהול כספי הורים. עוד נמצא כי מנהלת בתי הספר לא מבצעת ביקורת תקופתית לבחינת התאמת הקופה בתיכון ואחסון הכספים וכן נמצא כי מנהלת התיכון לא מוסרת דוח שנתי בסוף שנה הן למחלקת החינוך והן לוועד ההורים הנבחר בביה"ס, כמתחייב בתקנות.
- נמצאו ליקויים במערכת ניהול חשבונות ממוחשבת סביב יכולת הפקת דוחות כגון דוח מאזן שנתי לביה"ס הכולל את הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות של ביה"ס, נכון ליום סגירת שנת הכספים.

הנושא הבא אשר עסקה בו הביקורת בשנת הדוח הינו **ביצוע צווי הריסה מנהליים מכוח חוקי התכנון והבניה.**

הביקורת נועדה לבחון את טיפול הוועדה המקומית מרחבית לתכנון ובניה בנושא ביצוע צווי הריסה מנהליים שהוצאו על פי חוק התכנון והבניה.

הביקורת סקרה את הנתונים המפורטים במערכת הממוחשבת לניהול הוועדה, קומפלוט בשנים 2010 ועד 2013, כולל.

- הביקורת העלתה כי ישנם צווי הריסה מנהליים אשר הוצאו ולא בוצעו.
- נמצאו ליקויים בתחום הפיקוח והבקרה של הוועדה אחר ניהול צווי ההריסה.

- הביקורת העלתה כי קיימים צווי הריסה מינהליים אשר המועד הקבוע בחוק המאפשר לרשות לפעול ולבצעם, חלף ולמעשה אין הרשות המקומית רשאית לפעול מכוח סעיף 238א. לחוק.
 - נמצאו ליקויים בעבודה בין הגורמים השונים המטפלים בוועדה בתחום בין הפיקוח על הבניה לבין תובע הוועדה.
- עד כאן סקירה לעניין דוח המבקר לשנת 2014. אם ישנן שאלות או בקשה להבהרה, אשמח להשיב.

סיכום-

לעניין המשך הטיפול בממצאי הדוח, הרי שעתה יש להעבירו אל מנכ"ל העירייה שנדרש לכנס את צוות תיקון הליקויים לתקן וליישם את המלצות הביקורת. תודה רבה.

ראש העירייה:

אני רוצה להודות למבקר העירייה על הצגת הדוח. אני מקווה שצוות תיקון הליקויים ייקח בחשבון גם את הנושאים האלה, אני יודעת שבנושא תיכון יובלים כבר מתחילים לפעול לבדיקת כל הנושא שם.

(הישיבה ננעלה בשעה 20:19)

ליאת שוחט, עו"ד
ראש העירייה

דוד חמאני
מתאם פעולות מינהל ולוגיסטיקה
מרכז ישיבות המועצה