

דוח רואה החשבון של משרד הפנים

לשנת הכספים 2004

1. בשנים האחרונות, מדי שנה בשנה, מתקיימת ביקורת באמצעות משרד רואה החשבון, הפועל מטעם מנהל האגף לביקורת של משרד הפנים.
2. מבקר העירייה בתאום עם מנהל אגף הביקורת במשרד הפנים החליט, כי ראוי להכניס לדוח השנתי של מבקר העירייה את הממצאים העיקריים של ביקורת זו (כשם שנוהג לעשות צוות הביקורת בשעה שהוא מכליל בדוח המפורט את ממצאי הביקורת העיקריים של מבקר העירייה), וזאת במגמה לשמר בדוח אחד מסודר את עיקרי ממצאי הביקורת הנערכת בעירייה, הן על-ידי מבקר העירייה - מבקר הפנים, והן על-ידי ביקורת חיצונית - משרד הפנים, וכדי לנהל מעקב מסודר על תיקון הליקויים עליהם הצביעה הביקורת.
3. מנכ"ל העירייה בתאום עם מבקר העירייה, קבע מתכונת טיפול מסודרת בדוח, והוכן נוהל עירוני המסדיר את דפוס הפעילות שנקבע.
4. מבקר העירייה ריכז את עבודת המטה לגיבוש תשובות העירייה לממצאי הדוח ביחד עם גורמי העירייה המבוקרים: הגזבר, המשנה למנכ"ל, מנהל מחלקת חשבונות, מנהל מחלקת הכנסות, מנהלת נכסי העירייה, היועץ המשפטי. מנכ"ל העירייה סיכם את תשובות העירייה בישיבה מרכזת בראשותו שנערכה עם כל הגורמים המקצועיים בעירייה. תשובות אלו נשלחו למנהל אגף הביקורת במשרד הפנים.
5. ועדת הביקורת של העירייה תדון אף היא בדוח הביקורת ביחד עם תשובות העירייה ותגבש את סיכומיה והמלצותיה. אלו יובאו לדיון שתקיים מועצת העירייה בדוח.
6. מצ"ב מכתב מנכ"ל העירייה למנהל האגף לביקורת הרשויות המקומיות במשרד הפנים, ממצאי הביקורת ותשובות העירייה לכל אחד מהממצאים.

תאריך: י"ג חשוון תשס"ו
15 נובמבר 2005
סימוכין: דוח רואה החשבון של
משרד הפני1

לכבוד

מר דני רייף,

מנהל האגף לביקורת הרשויות המקומיות,

משרד הפנים,

ירושלים

,א.נ.,

**הנדון: תשובות ראש העירייה לדוח רואה החשבון מטעם משרד
הפנים על הביקורת בעירייה לשנת הכספים 2004**

7. מצ"ב תשובות ראש העירייה לדוח שנערך על-ידי רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 2004 (משרד הוגן, גינזבורג, יודלביץ בע"מ).

8. הנני מבקש להסב את תשומת לבך למספר נושאים המתייחסים הן לממצאי הביקורת והן להליך ביצוע הביקורת.

8.1 הליך ביצוע הביקורת הינו זריז ומהיר. העירייה נדרשת במהלך הביקורת להמציא ולהציג אישורים מבלי לאפשר זמן סביר למנהלים ולמבוקרים להכינם וגם שניתנות תשובות מסודרות ובכתב למבוקרים, אין הדבר מוצאת את ביטוי בדוח הביקורת והליקויים מוצגים כאילו שלא ניתנו כלל תשובות להן.

8.2 פרק הזמן העובר מאז שמוגשת טיוטת הדוח לעירייה להתייחסות הינו קצר ביותר - כשבוע, והדבר אינו מאפשר לעירייה לבחון את הממצאים ולהכין ולהגיש תשובות מסודרות לביקורת ולראייה, לכל ממצאי הדוח שהוצגו יש לעירייה תשובות מקצועיות ומסודרות כנדרש, וניתן היה לתת להם תשובות אלו ולהתייחס אליהן כבר במהלך הביקורת. לגבי המבוקרים, הדבר אינו בשליטתם ולוח הזמנים מוכתב להם על-ידי משרד הפנים.

8.3 חלק מממצאי דוח הביקורת עדיין מתייחסים לשנים קודמות, שנות כהונתו של מר שגיא (ראה הממצאים בנושאי תקציבי הפיתוח). מעבר לעובדה, שהליקויים המוצגים הם נחלת העבר וכיום הפעולות הוסדרו, כשם שהחוק מחייב.

8.4 בחלק מהממצאים מציגה הביקורת ליקויים, אולם היא אינה מציגה דרכי התמודדות וטיפול ראויים בהסדרתם התואמות את אופי פעילותה של העירייה.

כדאי לשקול הפיכת הביקורת לכלי קונסטרוקטיבי והמצאת פתרונות לליקויים המוצגים על-ידה.

9. לסיכום

עיריית בת-ים רואה בחיוב כל ביקורת שנערכת אצלה ומטרתה לתקן ליקויים ולשפר את תפקודה של העירייה.
העירייה תעשה כל מאמץ ותפעל לתקן את הליקויים המוצגים בדוח, אותם הליקויים שאכן אובחנו על-ידינו כליקויים ולא ליקוי של אי-הצגת נתון או מסמך כזה או אחר. במקביל לכך, יש לדאוג להסדרת דפוסי עבודתם של צוותי הביקורת מטעם רואה החשבון לקביעת הליך מסודר של פתיחת ביקורת, הצגת הדרישות או השאלות בכתב, מתן זמן לקבלת הנתונים, המידע והתשובות, הגשת טיוטות מסודרות, קבלת התייחסות מסודרת מכל המבוקרים, עריכת סיכום מסודר של כל הליך הביקורת ותוצאותיו אצל המנכ"ל ורק לאחריו יוכן הדוח הסופי והמסכם.

ב ב ר כ ה,

עובד קונה
מנכ"ל העירייה

עותק : מר אופיר פז - פינס - שר הפנים
מר שלמה לחיאני - ראש העירייה
מר אוסקר אבוזרק - מנכ"ל משרד הפנים
מר אוסקר אבו ראזק - המשנה למנכ"ל משרד הפנים
מר אורי בוסקילה - מ"מ ראש העירייה
מר חיים אברהם - גזבר העירייה
מר יגאל בן-יהודה - מבקר העירייה