

הוועדה לענייני ביקורת

1. כללי

- 1.1 הוועדה לענייני ביקורת הינה אחת מוועדות החובה החשובות שעל מועצת העירייה לבחור ולכונן. תפקידיה וסמכויותיה של הוועדה מוגדרים בפקודת העיריות סעיף 149 ג'. שבעת חברי הוועדה נבחרו על-ידי המועצה מקרב חבריה.
- 1.2 מפאת חשיבותה של ועדה זו לקידום ענייני הביקורת בעירייה, טיפול בדוחות ובממצאי הביקורת, בדק המבקר את אופן פעולותיה של הוועדה וטיפול בדוחות הביקורת שהוגשו על פעולות העירייה, בשנים 2004 ו-2006 של מבקר העירייה, משרד הפנים ומשרד מבקר המדינה.
- 1.3 זהו דוח הביקורת הראשון על פעילותה של ועדה זו, שהחלה לפעול בשנת 2004. בעבר נכתבו דוחות ביקורת על פעילות הוועדה לענייני ביקורת בשנים 2001 - 2002. ראה דוח שנתי מס' 19 לשנת 2002 ודוח שנתי מס' 20 לשנת 2003.
- 1.4 דוח זה יסקור את פעילות הוועדה מאז כינונה בשנת 2004 ועד דצמבר 2006.

2. תכנית הביקורת

- 2.1 הביקורת בחנה את אופן תיפקודה של הוועדה לענייני ביקורת, וזאת בהתייחס לחוק המגדיר את תפקידיה של הוועדה, בהתאם לזמנים שקבע המחוקק.
- 2.2 נבחנו פעולותיה של הוועדה המתייחסות לדוחות הביקורת של מבקר העירייה, דוח רואה החשבון מטעם משרד הפנים, דוחות מבקר המדינה על השלטון המקומי ודוחות מעקב.

3. תפקידיה וסמכויותה של הוועדה לענייני ביקורת

- 3.1 לדון בכל דוח של מבקר המדינה ושל נציב תלונות הציבור על הביקורת בעירייה.
- 3.2 לדון בכל דוח של משרד הפנים על העירייה.
- 3.3 לדון בכל דוח של מבקר העירייה.
- 3.4 הוועדה רשאית לדון בכל דוח ביקורת אחר על העירייה שהוגש לפי דין.
- 3.5 מעקב אחר תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת.
- 3.6 הוועדה תגיש למועצה את סיכומיה והצעותיה.
- 3.7 הוועדה רשאית לדרוש מהמבקר לבקר עד שני נושאים כחלק מתכנית עבודתו השנתית.

הוועדה לענייני ביקורת

4. יו"ר הוועדה יהיה מהאופוזיציה. הוועדה תמנה שבעה חברים והרכבה יהיה תואם את ההרכב הסייעתי של המועצה. ראש העירייה וסגניו וחברי ועדת ההנהלה לא יהיו חברים בוועדה.
5. דוח הביקורת השנתי שמגיש המבקר לראש העירייה ודוח רואה החשבון מטעם משרד הפנים, הנשלח לראש העירייה, מועברים במקביל ליו"ר ולחברי הוועדה לענייני ביקורת, בכדי שתדון בהם ותגיש את סיכומיה והמלצותיה למועצת העירייה בזמן הקצוב בחוק.
6. הוועדה רשאית, באם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של העירייה או של הגופים העירוניים שבוקרו כדי לאפשר להם להגיב על הדוח.

דוח הביקורת המלא:

7. ממצאי הביקורת העיקריים:

- 7.1 ועדת הביקורת, כמו יתר ועדות העירייה, משקפת ביחסי הכוחות של חבריה את ההרכב הסייעתי של מועצת העירייה. חברי הוועדה וה-יו"ר אמורים לראות לנגד עיניהם את טובת העירייה ותפקודה התקין, לדון בממצאי הביקורת והליקויים באופן מקצועי וענייני ולפעול ולהביא ליישום המלצות הביקורת ולתיקונם, וזאת מעבר ומעל לכל מחלוקת ושיוך פוליטיים.
- 7.2 בפני הוועדה מונחים מדי שנה דוחות ביקורת בנושאים רבים ומגוונים, בין אם של מבקר העירייה ובין אם של גורמי ביקורת חיצוניים, משרד הפנים ומבקר המדינה, והדבר דורש מהוועדה התכנסויות לעתים קרובות ומזומנות. בפועל, נמצא, כי הוועדה התכנסה עשר פעמים בשנת 2004 ו- שמונה פעמים בשנת 2005 ו-ארבע פעמים בשנת 2006, ונמצא, כי הדבר אינו מספק, ותדירות הדיונים הקיימת אינה נותנת את המענה הנדרש לדיון בכמות הנושאים הגדולה והדוחות המונחים בפני חברי הוועדה בזמן שקצב המחוקק. הדבר יוצר פיגור גדול מאד בכמות נושאי הביקורת שטרם נדונו בוועדה ודוחות הביקורת הולכים ונערמים על שולחנה של הוועדה.
- 7.3 הוועדה נמצאת בפיגור זמנים גדול מאד, כמפורט לעיל:

(1) דוח מבקר העירייה מס' 21 לשנת 2004 - הוועדה סיכמה דיוניה בדוח רק בדצמבר 2006. הדוח הוגש לוועדה באפריל 2005 כלומר, 18 חודש לאחר שקיבלה אותו לידיה.

הוועדה לענייני ביקורת

- (2) דוח מבקר העירייה מס' 22 לשנת 2005 - הדוח חולק לוועדה ביוני 2006. הוועדה טרם החלה לדון בו.
- (3) דוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2004 - חולק לוועדה בנובמבר 2005. הוועדה סיכמה דיוניה בדוח רק בדצמבר 2006, בפיגור של שנה.
- (4) דוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2005 - הוגש לוועדה בדצמבר 2006. הוועדה טרם החלה לדון בו.
- (5) דוח מבקר המדינה על השלטון המקומי לשנים 2004 ו-2005, על שלושה נושאים שנבדקו בבת-ים - הדוח טרם חולק לוועדה בגלל עומס הדוחות שעל שולחנה.
- (6) בקרוב יוגש לוועדה דוח מבקר העירייה לשנת 2006.
- 7.4 מזכירת הוועדה נתקלת בקושי רב לזימון דיוני הוועדה. ישיבות רבות נדחות שוב ושוב בגלל קושי בתאום תאריכים לישיבות הוועדה. ישיבות נדחות בגלל אי-הגעת חברי הוועדה.
- 7.5 חברי הוועדה מגיעים לישיבות באיחור, ישיבות נערכות עם מספר חברים מצומצם כתוצאה מהעדרויות חברים, והדבר גורם לטורח וחוסר כבוד כלפי הפקידות המקצועית הבכירה של העירייה או למנהלים המבוקרים, המוזמנים והמגיעים באופן מיוחד לדיוני הוועדה ובזמן, וממתינים זמן רב לתחילת הדיונים.
- 7.6 מוכנות חברי הוועדה לישיבות בלתי ראויה ובלתי מקצועית. ברוב הישיבות מוצג הדוח לחברי הוועדה על-ידי מבקר העירייה או עובדיו. כמעט ואין מוצגות שאלות או נושאים להבהרות על-ידי חברי הוועדה בנושאי הדוח או בממצאיו לפקידות המקצועית או למבוקרים המוזמנים/נוכחים בישיבות, והישיבות מסתיימות ללא כל סיכום.
- 7.7 במיוחד בולט הדבר בדיוני הוועדה אודות דוח רואה החשבון של משרד הפנים. בדיונים אלו אין מוצג הדוח ועל חברי הוועדה מוטלת החובה לקרוא את הדוח נדרשת הכנה וקריאת ממצאי הדוח ותשובות העירייה. בפועל, נערכות הישיבות בדממה, מבלי שחברי הוועדה מנסים לברר, לשאול שאלות ולקבל תשובות באשר לממצאים המוצגים בדוחות אלו או ממצאי דוחות המעקב.
- 7.8 כנדרש בחוק, הוועדה צריכה לגבש את סיכומיה, מסקנותיה והמלצותיה לדוחות הביקורת בכדי שיובאו לדיון במועצת העירייה בצרוף דוחות הביקורת. הדבר אינו מתבצע, ואין הוועדה מצליחה למצוא חבר מחבריה שייאות לשבת ולהכין סיכום מסודר, ענייני ומקצועי, המסכם את ישיבותיה בדוחות הביקורת.

הוועדה לענייני ביקורת

- 7.9 ראוי לציין, כי החוק נותן מענה לאותם המצבים שבהם הוועדה לענייני ביקורת אינה פועלת כנדרש בחוק (ראה סעיף 170 ג' (ה) (2): "לא הגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה כאמור בסעיף קטן (3) ימציא המבקר עותק מדוח הביקורת לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדוח והמלצותיו לא יאוחר משבעה חודשים ממועד הגשתו לראש העירייה".
- 7.10 הוועדה טרם קיימה דיונים בממצאים שהועלו בשלושה דוחות הביקורת של מבקר המדינה שנערכו בעירייה כחלק ממטלותיה ותפקידה (הטיפול בתשתיות ניקוז, טיפול הרשות בדרי רחוב, ניהול נכסים מושכרים).
- 7.11 הוועדה אינה מקיימת מעקב או בדיקה אחר תיקון הליקויים, כנדרש בחוק, על נושאי הביקורת שנדונו בוועדה או בסיכומיה והמלצותיה, שאושרו בעבר במועצת העירייה, בדוחות ביקורת קודמים, או אודות יישום תשובות ראש העירייה לדוחות הביקורת שנמסרו לחברי הוועדה.
- 7.12 מכל האמור לעיל עולה ומצטיירת תמונה עגומה באשר לאופן תפקודה של הוועדה, מיכולתה לקיים את אשר דורש החוק ממנה ומיכולתה לשמש כלי עזר חשוב המסייע לעבודת הביקורת בעירייה.

8. התכנסויות הוועדה ונושאי דיוניה

- 8.1 בקדנציה זו נערכות ישיבות הוועדה לענייני ביקורת בחדר ישיבות מועצת העירייה שבבניין העירייה, וזאת על מנת להקל על הגעתם והשתתפותם של חברי הוועדה, הפקידות המקצועית והמבוקרים הנוטלים חלק בישיבות הוועדה. ראוי לציון בברכה את המאמץ שעושה מנכ"ל העירייה אשר משתתף במרבית ישיבות הוועדה על מנת לספק תשובות לסוגיות שעולות על הפרק.
- 8.2 מועדי התכנסות הוועדה ונושאי דיוניה בשנים 2004, 2005 ו-2006, מוצגים בטבלה המצורפת:

הוועדה לענייני ביקורת

הנושא	מס' נוכחים	תאריך הישיבה	ישיבה מס'
א. גיבוש דפוסי עבודת הוועדה. ב. קביעת תכנית עבודתה של הוועדה. ג. חלוקת דוח שנתי מס' 20 של המבקר לשנת 2003 ודוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2002.	7	23.2.04	1.
דיון בדוח 19 לשנת 2002 של מבקר העירייה, בנושאים: א. רישוי עסקים. ב. המחלקה המשפטית - התביעה העירונית.	5	16.3.04	2.
הישיבה בוטלה מחוסר קוורום. ה-יו"ר נעל את הישיבה.	2	30.3.04	
דיון בדוח 19 לשנת 2002 של מבקר העירייה, בנושאים: א. ניהול הכספים בבתי"ס העל-יסודיים. ב. מועדוני הקשישים. ג. תחנות המוניות.	7	4.5.04	3.
א. דיון בנושא מועדוני הקשישים בעיר. ב. סיכום הוועדה לדוח המבקר מס' 19.	7	1.6.04	4.
דיון בדוח מבקר העירייה מס' 20, לשנת 2003 בנושאים: א. מקבץ דיור מוגן לעולים - בניין קחטן. ב. מחלקת הפיקוח העירונית. ג. סיכום דיוני הביקורת והמלצותיה לדוח מס' 19.	5	22.6.04	5.
דיון בדוח מבקר העירייה מס' 20, בנושאים: א. ביה"ס עקיבא. ב. חוזים וערבויות.	3	21.7.04	6.
פגישה עם ראש העירייה בנושא בניין קחטן.	4	26.9.04	7.
חלוקת דוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2003.	5	26.10.04	8.
א. סיכום הוועדה לדוח מס' 19. ב. תשובת עו"ד ברוש בנושא הארנונה לבניין קחטן. ג. "שישי בגאון". ד. המשך הדיון בדוח מבקר העירייה מס' 20: (1) הפקת חוברת פרסום עירונית. (2) מעון יום ליבורנו.	6	24.11.04	9.
א. חוות דעת משפטית - עו"ד ברוש על בניין קחטן. ב. המשך הדיונים בדוח מס' 20: (1) חוברת פרסום עירוני. (2) תחזוקת מזגנים. (3) מחלקת התברואה.	4	21.12.04	10.

הוועדה לענייני ביקורת

הנושא	מס' נוכחים	תאריך הישיבה	ישיבה מס'
דיון בדוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2003.	5	3.1.05	.11
א. דיון בדוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2003.	6	25.1.05	.12
א. אישור סיכומי הוועדה לדוח מס' 20. ב. חלוקת דוח מס' 21 לשנת 2004.	3	4.4.05	.13
הוועדה לא התקיימה מחוסר קוורום.		18.4.05	
הדיון נדחה - חברי הוועדה לא קיבלו את הדוח ולא הספיקו להתכונן.	6	5.7.05	.14
א. בניין קחטן. ב. דיון בדוח מס' 21 של המבקר, בנושאים: (1) ביצוע הסכם ההפעלה של אתר הקאנטרי. (2) החברה הכלכלית - קבלת כספים משותפות עם אשדר. (3) העמותה לקידום הטניס. (4) בדיקת תב"רים שהסתיימו בגרעון.	5	19.7.05	.15
המשך הדיון בדוח המבקר מס' 21, בנושאים: א. גביית ארנונה. ב. חוסר במזומנים בקופת העירייה.	5	2.8.05	.16
א. חלוקת דוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2004. ב. המשך הדיון בדוח מבקר העירייה מס' 21, בנושאים: (1) הטיפול העירוני במקלטים הציבוריים. (2) ההשתתפות הכספית של עיריית בת-ים בפעילות המשמר האזרחי. (3) השירות הפסיכולוגי בבת-ים.	4	21.11.05	.17
דיון בדוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2004.	4	27.12.05	.18
דיון בדוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2004.	4	4.1.06	.19
הגשת דוח מבקר העירייה לשנת 2005. לא נערך הדיון בדוח משרד הפנים.	3	5.6.06	.20
דיון חוזר בדוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2004.	5	20.6.06	.21
המשך הדיון בדוח רו"ח של משרד הפנים לשנת 2004.	5	11.7.06	.22
המשך דיון בדוח מבקר העירייה מס' 21 לשנת 2004	6	13.11.06	.23

הוועדה לענייני ביקורת

הנושא	מס' נוכחים	תאריך הישיבה	ישיבה מס'
בנושאים : (1) פעילות אגודות השייט. (2) מחלקת התברואה. (3) השירות הווטרינרי.			
סיור הוועדה באזור ה"סי-פאלאס".	4	20.11.06	.24
סיכום הוועדה לדוח מבקר העירייה מס' 21 לשנת 2004. סיכום הוועדה לדוח רו"ח משרד הפנים לשנת 2004. חלוקת דוח רו"ח לשנת 2005.	3	26/11/06	.25

9. טיפול הוועדה בדוח מבקר העירייה

9.1 במהלך שנים אלו, עסקה הוועדה ודנה ב:

דוח מבקר העירייה מס' 19 לשנת 2002.

דוח מבקר העירייה מס' 20 לשנת 2003.

דוח מבקר העירייה מס' 21 לשנת 2004.

9.2 דוח שנתי של מבקר העירייה מס' 19 לשנת 2002

9.2.1 הדוח השנתי מס' 19 הוגש בשנת 2003, בקדנציה הקודמת, לראש העירייה בעבר, מר שגיא ולוועדת הביקורת. הדוח לא הגיע לשולחן הדיונים של הוועדה לענייני ביקורת ולא לישיבת המועצה ולפיכך ביקש המבקר את הוועדה הנוכחית החדשה לדון בנושאים החשובים שהוצגו בדוח השנתי, וזאת על מנת לשמר את רצף הטיפול בדוחות הביקורת והוועדה נענתה לכך.

9.2.2 הוועדה התכנסה ל- ארבע ישיבות ודנה ב-חמישה מהנושאים החשובים שבדוח וסיכמה את דיוניה בו והגישה את סיכומיה והמלצותיה לראש העירייה בנובמבר 2004.

9.2.3 ב- 29 בדצמבר 2004, התקיימה ישיבת מועצה שלא מן המניין לסיכום דיוני הוועדה לדוח מס' 19. המועצה אימצה פה אחד את סיכומיה והמלצותיה של הוועדה.

9.3 דוח שנתי מס' 20 לשנת 2003

9.3.1 הדוח הוגש לראש העירייה הנוכחי בפברואר 2004. ראש העירייה הכין את תשובותיו לדוח, לאחר סדרת דיונים שנערכו בראשות המנכ"ל בנושאי הדוח. הדוח בצרוף תשובות ראש העירייה חולקו לחברי המועצה, במאי 2004.

הוועדה לענייני ביקורת

9.3.2 הוועדה דנה בדוח הביקורת במשך שש ישיבות וסיכמה את תשובותיה. במאי 2005, נשלח מכתב מ-יו"ר הוועדה אל ראש העירייה וביקשו לכנס ישיבת מועצה לדון בדוח ובסיכום הוועדה והמלצותיה לדוח, אולם עד כה לא כונסה ישיבת מועצה לדון בנושא.

9.4 דוח שנתי מס' 21 לשנת 2004

9.4.1 הדוח השנתי הוגש לראש העירייה ולחברי הוועדה, בפברואר 2005. ראש העירייה הכין את תשובותיו וחילק את הדוח בצרוף תשובותיו לחברי המועצה, ביולי 2005.

9.4.2 הוועדה החלה לדון בדוח ביולי 2005, ודנה בו עד כה ב-חמש ישיבות במהלך השנים 2005 ו-2006.

9.4.3 הוועדה סיימה את דיוניה בדוח בדצמבר 2006 וסיכמה את המלצותיה בדוח.

9.4.4 טרם נערך דיון במועצת העירייה בדוח זה.

9.5 דוח שנתי מס' 22 לשנת 2005

9.5.1 הדוח השנתי הוגש לראש העירייה במרץ 2006, וביוני 2006 לחברי הוועדה (הוועדה לא נתכנסה זמן ממושך מאז חודש ינואר).

9.5.2 הוועדה טרם החלה לעסוק בדוח.

9.5.3 תשובות ראש העירייה נמסרו באיחור והוגשו לחברי הוועדה ולחברי מועצת העירייה רק בסוף אוקטובר 2006.

10. טיפול הוועדה בדוח רואה החשבון של משרד הפנים

10.1 מדי שנה בשנה נערכת ביקורת בעירייה על-ידי מנהל אגף הביקורת במשרד הפנים. הביקורת נערכת באמצעות משרד רואה חשבון המועסק על-ידו. הביקורת נערכת בחודשים אפריל - יולי ולאחריה נשלח הדוח אל ראש העירייה עם הנחיות של מנהל אגף הביקורת במשרד הפנים כיצד לטפל בדוח.

10.2 דוח רואה החשבון לשנת 2003

10.2.1 בספטמבר 2004, הגיע הדוח לראש העירייה ולמבקר. ראש העירייה נתבקש לסיים את הטיפול בדוח ולהביא את תשובותיו לדוח לאישור המועצה ולשלוח את תשובותיו למשרד הפנים עד דצמבר 2004.

10.2.2 העירייה הכינה את תשובותיה לדוח משרד הפנים ובסדרה של דיונים שנערכו בראשות המנכ"ל הוכנו התשובות ונשלחו למנהל אגף הביקורת במשרד הפנים ב- 20 בדצמבר 2004.

10.2.3 דוח משרד הפנים הועבר לוועדת הביקורת באוקטובר 2004, והוועדה דנה בדוח בישיבה אחת בלבד, בינואר 2005 מאחר שהדוח עסק בממצאים משנת

הוועדה לענייני ביקורת

2003, ולמעשה, הקדנציה הקודמת אימצה את תשובות ראש העירייה לממצאי הדוח, שנשלחו למשרד הפנים.

10.2.4 ב- 17 במרץ 2005, נדון הדוח בצרף תשובות והמלצות הוועדה בישיבת מועצת העירייה מס' 26/16. על-פי בקשת יו"ר ועדת הביקורת, אימצה המועצה את תשובות העירייה לדוח הביקורת.

10.3 דוח רואה החשבון לשנת 2004

10.3.1 דוח רואה החשבון לשנת 2004 הגיע לראש העירייה ולמבקר באוגוסט 2005. ראש העירייה נתבקש להביאו לדיון בפני ועדת הביקורת ומועצת העירייה ולדווח עד ה- 14 בנובמבר 2005 על גמר הטיפול בדוח.

10.3.2 מנכ"ל העירייה הכין את תשובות העירייה לממצאי הדוח והעבירם למנהל אגף הביקורת במשרד הפנים בנובמבר 2005.

10.3.3 הדוח חולק לוועדת הביקורת, בנובמבר 2005, בצרף תשובות העירייה לממצאי הדוח. עד כה נערכו ארבע ישיבות בדוח, חלקן ב-2005 ואחרות ב-2006.

הביקורת מציינת, כי בישיבות אלו לא טרחו חברי הוועדה להתכונן לישיבה, להכין שאלות ולבחון את ממצאי דוח הביקורת עם הפקידות הבכירה שנכחה בדיונים.

10.3.4 הוועדה סיכמה את דיוניה בדוח, בדצמבר 2006, והגישה את סיכומיה לראש העירייה. טרם נערך דיון במועצת העירייה בדוח זה.

10.4 דוח רואה החשבון לשנת 2005

10.4.1 הביקורת נערכה בעירייה כמקובל, אולם נשלחה לעירייה באיחור והדוח הגיע רק בסוף חודש אוקטובר 2006.

הדוח חולק לחברי הוועדה בדצמבר 2006, אולם הוועדה עדיין לא דנה בו.

10.4.2 תשובות העירייה לדוח יוכנו עד סוף דצמבר 2006, יישלחו למשרד הפנים ויחולקו לחברי הוועדה.

10.4.3 על-פי הנחיית ראש האגף לביקורת במשרד הפנים, יש לסיים את הליך הדיון בדוח בוועדת הביקורת ובמועצת העירייה עד ל-15/1/07.

11. דיון בדוחות מבקר המדינה

11.1 כאמור בפקודת העריות, תפקידה של הוועדה לענייני ביקורת הוא גם לעסוק ולדון בכל דוח ביקורת אחר על העירייה שהוגש לפי דין ובכל דוח של מבקר המדינה.

11.2 בתקופה הנדונה נערכו בעירייה והוגשו שלושה דוחות ביקורת על-ידי משרד מבקר המדינה, כדלקמן:

הוועדה לענייני ביקורת

11.2.1 בדוח לשנת 2004 על הביקורת בשלטון המקומי הוגש דוח בנושא: הטיפול בתשתיות ניקוז. במסגרת בדיקת נושא מערכות הניקוז המקומיות נערכה ביקורת בנושא גם בעיריית בת-ים כחלק מהרשויות שבהן נערכה הביקורת בנושא. ממצאי הדוח אודות עיריית בת-ים מתפרסמים בדוח השנתי עמ' 217-227.

11.2.2 בדוח השנתי לשנת 2005 על הביקורת בשלטון המקומי הוגש דוח בנושא: טיפול הרשות בדרי רחוב שבתחומן. הנושא נבדק במספר רשויות, ובכלל זה בעיר בת-ים. ממצאי הדוח מתפרסמים בדוח השנתי בעמ' 29-59.

11.2.3 בדוח השנתי לשנת 2005 על הביקורת בשלטון המקומי הוגש דוח בנושא: ניהול נכסים מושכרים. הדוח הינו על עיריית בת-ים בלבד (ממצאי הביקורת מפורטים בעמ' 435-458).

11.3 הדוחות הנ"ל לא הועברו לחברי ועדת הביקורת, מאחר שהיו מונחים לפנייהם דוחות ביקורת אחרים, של מבקר העירייה ודוח רואה חשבון של משרד הפנים, שהוועדה טרם דנה בהם, ולפיכך לא היה טעם להעביר דוחות ביקורת נוספים שייערמו על שולחנה של הוועדה ויהיו כ-"אבן שאין לה הופכין".

12. מעקב אחר תיקון הליקויים

12.1 אחד מתפקידיה של הוועדה לענייני ביקורת הינו לקיים מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו הן בביקורת מבקר העירייה והן בביקורות משרד הפנים.

12.2 הוועדה אינה מבצעת את הנדרש ממנה כחוק ולא ביצעה ולו בישיבה אחת בדיקה מסודרת של מעקב אחר תיקון הליקויים, תשובות ראש העירייה שניתנו לחברי הוועדה בנושאי הביקורת השונים או אחר החלטות המועצה שאמצה את סיכומיה והמלצותיה של הוועדה לענייני ביקורת.

13. דיון בדוחות הביקורת במועצת העירייה

13.1 על-פי המתחייב בפקודת העיריות, סעיף 170. ג (ה) (1), (2), דוח מבקר העירייה יובא לדיון במועצת העירייה בתוך חודשיים לאחר שהוועדה לענייני ביקורת תסיים את דיוניה בדוח, ותגיש את סיכומיה והמלצותיה לדוח.

13.2 על-פי הנחיות מנהל האגף לביקורת במשרד הפנים, המצורפות לכל דוח ביקורת של רואה החשבון, יש להביא את דוח רואה החשבון של משרד הפנים לדיון במועצת העירייה, בצרוף סיכומי הוועדה לענייני ביקורת והמלצותיה.

13.3 מאחר שהוועדה לענייני ביקורת אינה מבצעת את המוטל עליה ולא דנה ולא סיכמה את דיוניה בדוחות הביקורת האמורים, לא הובאו דוחות ביקורת אלו לדיון במועצת העירייה.

הוועדה לענייני ביקורת

13.4 הביקורת מציינת, כי מנכ"ל העירייה מקיים סדרת דיונים מסודרת בכל אחד מדוחות ביקורת אלו, הן בדוח מבקר העירייה והן בדוח רואה החשבון של משרד הפנים. בעקבות דיונים אלו, מכין המנכ"ל את תשובות העירייה לדוחות הביקורת הללו. את תשובות המנכ"ל לדוח מבקר העירייה מקבלים חברי מועצת העירייה וחברי ועדת הביקורת, ותשובת העירייה לדוח רו"ח של משרד הפנים נשלחת למנהל האגף לביקורת ומנכ"ל משרד הפנים.

13.5 פקודת העיריות סעיף 170 ג' (ה) (2) נותנת מענה חלקי למצב זה: "לא הגישה הוועדה את סכומיה והמלצותיה לחברי המועצה עד תום התקופה (תוך חודשיים) או לא המציא ראש העירייה לכל חברי המועצה העתד מהדוח בצרוף הערותיו ימציא המבקר עותק של הדוח לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדוח ובהמלצותיו לא יאוחר משבעה חודשים ממועד הגשתו לראש העירייה".

13.6 הביקורת סבורה, שבאותם המצבים שהוועדה לענייני ביקורת אינה מבצעת את הנדרש ממנה כחוק ואינה דנה ומגישה את סיכומיה והמלצותיה לדוחות הביקורת כנדרש, יש להביא דוחות ביקורת לדיון במועצת העירייה בצרוף תשובות העירייה, כאמור בפקודת העיריות סעיף 170 ג' (ה) (2).

14. התייחסות יו"ר הוועדה וחברי הוועדה לדוח הביקורת

14.1 המבקר העביר כנדרש את טיוטת הדוח לעיונו של יו"ר הוועדה לקבלת התייחסותו לדוח. לא נתקבלו כל הערות באשר לתוכן הדוח ולמצאיו.

14.2 היה ניסיון מצד אחד מחברי הוועדה להקשות על המבקר ולמנוע את עריכת הביקורת ופרסום הדוח. לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי שלח המבקר מכתב תשובה מפורט לחברי הוועדה אודות סמכויותיו הקבועות בחוק לביצוע ביקורת זו, ולפיכך דוח הביקורת נשאר על כנו כלשונו. מצ"ב מכתב המבקר לחברי הוועדה.

תאריך: כ"ח חשוון תשס"ז
19 נובמבר 2006
סימוכין: הוועדה לענייני ביקורת

אל: יו"ר הוועדה לענייני ביקורת

א.נ.,

הנדון: תשובות לוועדה לענייני ביקורת

הוועדה לענייני ביקורת

1. בישיבת ועדת הביקורת שנערכה ב- 13/11/06, הועלו שני נושאים על-ידי חבר הוועדה, שעליהם הבטחתי להמציא לוועדה תשובות:
 - 1.1 העברת דוח המבקר שנעשה על היכל התרבות לחברי הוועדה.
 - 1.2 האם בסמכות מבקר העירייה לבצע ביקורת אודות פעילותה של ועדת הביקורת. להלן תשובותיי בנושאים הנ"ל:
2. בנושא דוח המבקר שנערך על היכל התרבות - לא יפורט.
3. באשר לסמכותו של מבקר העירייה לבקר את פעולות הוועדה לענייני ביקורת:
 - 3.1 גם בעבר נערכו על-ידי המבקר שתי ביקורות על תפקודה של ועדת הביקורת (ראה דוחות מס' 19 ו-דוח מס' 20), כך שזו לא הפעם הראשונה שהמבקר מבצע ביקורת שכזו ולא נשמעה בעבר כל טענה מצד יו"ר הוועדה או מי מחבריה.
 - 3.2 על-פי פקודת העיריות - תפקידי המבקר (סעיף 170 א') לבדוק את פעולות העירייה. על-פי דעתי וחוות דעתו של היועץ המשפטי נכללות במסגרת זו גם פעולותיהם של מועצת העירייה וועדותיה המהוות חלק בתי נפרד מהפעילות שהעירייה מקיימת על-פי חוק ולפיכך הן נכללות במסגרת תפקידי המבקר.
 - 3.3 ה-ח"מ לא נכנס לשיקולי/נושאי מדיניות של הוועדה ולא בדק את התכנים וההחלטות שקיבלה הוועדה כלל ועיקר, אלא רק את אופן תפקודה הטכני ביחס למועדים המוגדרים בפקודת העיריות והנחיות מנהל אגף הביקורת במשרד הפנים, חקיקה והנחיות שנועדו להבטיח קיום דיון מסודר בדוחות הביקורת אחר ביקורות שנערכו בעירייה, סיכומי הוועדה והמלצותיה בדוחות ביקורת אלו, והבאתם לדיון מסודר ומסכם במועצת העירייה, דבר, שלצערי אינו מתבצע כבר תקופה ממושכת מאחר שהוועדה אינה מגישה את סיכומיה והמלצותיה בדוחות הביקורת למועצת העירייה במועד הקבוע בחוק.
 - 3.4 ברצוני להדגיש, כי בפקודת העיריות קיים סעיף 170 ג' (ה) (2), המאפשר למבקר להביא את דוח הביקורת ישירות למועצת העירייה, וזאת במקרה שהוועדה לענייני ביקורת אינה ממלאת את תפקידה ואינה מגישה את סיכומיה והמלצותיה לחברי המועצה במועד שנקבע בחוק בכדי לקיים דיון מסודר במועצת העירייה בדוחות הביקורת.
 - 3.5 אני מבקש לציין לחברי הוועדה, כי גם בדוח רואה החשבון מטעם משרד הפנים, שנערך על העירייה לשנת 2005, מוצג ליקוי ביחס לתפקוד הוועדה: "הוועדה לענייני ביקורת פעלה באופן חלקי בלבד בשנה המבוקרת ואינה עומדת בלוחות הזמנים הקבועים בחוק".

הוועדה לענייני ביקורת

4. לסיכום - אני משוכנע, כי גם חברי הוועדה רואים לנגד עיניהם את חשיבות עבודת הביקורת וייעשה מאמץ מצדם להדביק את הפיגור בדיוני וסיכומי הוועדה בדוחות הביקורת המונחים על שולחנה.

5. הביקורת ממליצה:

א. מבקר העירייה יעביר ל-יו"ר ולחברי הוועדה לענייני ביקורת את דוחות הביקורת של מבקר המדינה, כשם שהוא מעביר לוועדה את דוחות הביקורת של משרד הפנים בכדי שהוועדה תוכל לקיים בהם דיון.

ב. יו"ר הוועדה לענייני ביקורת מתבקש לזמן את הוועדה בתדירות ובמועדים תכופים בכדי להספיק לסיים את דיוני הוועדה בדוחות מבקר העירייה ודוחות משרד הפנים המונחים על שולחנה של הוועדה, במועדים הקבועים בחוק או על-פי הנחיית מנהל אגף הביקורת במשרד הפנים.

ג. הוועדה לענייני ביקורת תקיים דיונים ומעקב אחר תיקון הליקויים בנושאי הביקורת השונים שעליהם ניתנו תשובות ראש העירייה או סוכמו ואושרו במועצת העירייה.

ד. חברי הוועדה מתבקשים להכין עצמם לקראת הדיונים וממצאי הביקורות המובאים אליהם, להכין שאלות, לברר את אותם הנושאים עליהם מצביעה הביקורת, ולברר כיצד העירייה מתכוונת לתת להם מענה ופתרון.

ה. על יו"ר הוועדה לתת את דעתו באשר לאופן ניהול דיוני הוועדה בכדי שדיוניה יקבלו "עומק" ותכלית, ובמיוחד העיסוק בדוחות הביקורת החיצוניים.

ו. המשנה למנכ"ל/מזכיר העירייה מתבקש להביא את דוחות הביקורת לדיון במועצת העירייה בצרוף תשובת ראש העירייה, שהוכנה לדוחות אלו, וזאת במקרים שהוועדה אינה מבצעת את הנדרש ממנה, במועדים הקבועים בפקודת העיריות.