

**עיריית נהריה**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2014**

**פרק א' – נתונים כלליים על הרשות המקומית**

א.12 להלן פרטים על ועדת ביקורת ברשות:

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת? ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות שהכין: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה	V 11/02/14 V	V V	1
2	האם הרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק?	V		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה		V V V	
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום והמלצות הביקורת שהעלה: - מבקר הפנים - משרד הפנים - מבקר המדינה		V V V	
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצת ועדת הביקורת?		V	

הערות:

- לפי המידע שהתקבל מהרשות, ועדה לענייני ביקורת של עיריית נהריה מונה ארבעה חברים, כאשר כולם הינם חברי מועצה: יושב ראש הוועדה הינו סיעת יחיד בעיריית נהריה, חבר נוסף הינו חבר אופוזיציה, שני חברים הינם חברי הקואליציה, כאשר אחד מהם מסיעתו של ראש העירייה השני חבר בסיעה בת שני חברים. ועדה לענייני ביקורת של עיריית נהריה התכנסה פעם אחת באוגוסט 2014. בישיבת הוועדה נסקרו דוחות מבקר העירייה לשנת 2013 והוזכרו דוחות מבקר משרד הפנים לשנת 2013, הוחלט לכנס ישיבה נוספת שלא התקיימה. הועדה לענייני ביקורת של עיריית נהריה לא דנה בדוחות הביקורת של משרד הפנים ושל מבקר המדינה ואינה מנהלת מעקב אחר תיקון ליקויים כנדרש בהוראות סעיף 149ג לפקודת העיריות (נוסח חדש). #ליקוי 6ב.

①

**עיריית נהריה**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2014**

**פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים**

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
<b>ארנונה ומים</b>	
תוקן חלקית	ג1. ל- 40 עובדי עירייה ו- 2 עובדי מועצה דתית חוב כולל של 1,880 אלפי ש"ח לסוף שנת 2014.
<b>הענקת תמיכות</b>	
תוקן	ג2. העירייה אינה מקיימת כל פיקוח על כספי התמיכות לאחר מתן התמיכות לעמותות. לא מתנהל מעקב על השימוש בכספים והעמותות אינן מתבקשות להגיש דוחות על השימוש בכסף.
<b>ועדת מל"ח</b>	
תוקן חלקית	ג3. נמצא כי הרישומים בדבר הזכויות בנכסי הרשות אינם מעודכנים ואינם כוללים את מירב הפרטים הנדרשים, לשם רישום תקין.
<b>חברות כלכליות ותאגידים</b>	
לא תוקן	ג4. עפ"י הסכם חתום בין העירייה והחברה הכלכלית, החברה חייבת בהעברת חלק מההכנסות לעירייה - בפועל לא מועברים כספים. תגובת הרשות: מבוצעים קיזוזים בין העירייה לחברה הכלכלית.
לא תוקן	ג5. העירייה לא קיבלה מתאגידים שבשליטתה דוחות כספיים לשנת 2014 עד 30.04.2015 כנדרש בהוראות משרד הפנים.
לא תוקן	ג6. לא הוצג בפנינו אישור משרד הפנים להסכם שנחתם בין העירייה והחברה הכלכלית בנושא הפעלת מכון הטיהור.
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>	
לא תוקן	ג7. 12 ועדות החובה של הרשות, כולל ועדה לענייני ביקורת, לא מתכנסות כנדרש בסעיף 166(אא) לפקודת העיריות (נוסח חדש) לפיו כל ועדה שחובה להקימה לפי כל דין תכונס לפחות אחת לשלושה חודשים.
לא תוקן	ג8. הדוחות הכספיים המבוקרים של העירייה לא נידונו בוועדת הכספים ובמועצה כנדרש בסעיף 216 לפקודת העיריות (נוסח חדש).
תוקן	ג9. העירייה לא העבירה למשרד הפנים את התייחסותה לליקויים שדווחו בדוח המפורט לשנת 2012.

2

**עיריית נהריה**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2014**

**פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים**

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	<p align="center"><b>נושאים אחרים</b></p> <p>10ג. השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית מושקעת בניירות ערך סחירים ולא בקופת פנסיה מיועדת כנדרש בהוראות סעיף 92 לחוק התכנית להבראת כלכלת ישראל, תשס"ג 2003.  <b>תגובת הרשות: העירייה החלה במגעים עם גופים בנקאים מסחריים לבדיקת העברת הכספים.</b></p>
לא תוקן	<p align="center"><b>ניהול נכסים ובטיחות</b></p> <p>11ג. לא קיים ספר הקצאות פתוח וזמין לעיון הציבור, כנדרש בסעיף 10 לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 05/2001.</p>
לא תוקן	<p>12ג. החוזה שנחתם עם הגוף לו הוקצו מקרקעין לא כולל את הסעיף המחייב את הגוף להגיש לעירייה דיווחים כספיים ואחרים בקשר לשימוש בקרקע מדי שנת כספים, כנדרש בהוראות סעיף 8(ה) לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 05/2001.          כמו כן בסעיף חידוש החוזה ניתנה אופציה להארכת החוזה ל- 25 שנים נוספות ולא לעוד שתי תקופות של 10 שנים כל אחת, כנדרש בסעיף 5(ה) להוראות חוזר מנכ"ל משרד הפנים 05/2001 ותיקונו בחוזר מנכ"ל 06/2002.</p>

3

**עיריית נהריה**  
**דוח הביקורת המפורט**  
**לשנת 2014**

**פרק ד' - תחומי פעילות שבוקרו השנה**  
**ד.6 ביקורת תקציב בלתי רגיל**

**4. תב"רים בביצוע בעלי סטייה בהוצאות מעל לתקציב המאושר**

מס' תב"ר	מס' שם התבר	סכום התקציב (אלפי ש"ח)	סכום ביצוע ההוצאות (אלפי ש"ח)	סכום הסטייה מתקציב (אלפי ש"ח)	הרשות
1	מאסף ביוב אזה"ית צפון	7,200	7,210	10	1
2	עבודות פיתוח מפעל מים	5,338	6,027	689	2
3	הסדרת נגישות למוס"ח	1,281	1,382	101	3
4	בניית מקוה (מקוה ג'יה נג'ה אולם)	1,484	2,141	657	3
5	מיזוג אולם ספורט	796	803	7	3
6	תוספת 6 כיתות	5,536	5,610	74	2
7	שיקום ושיפוץ מבנה תרבות (מ'ס'ל'ק'ן)	2,250	3,172	922	2
8	מ.פיס קהילתי כצנלסון	9,340	9,623	283	4
9	שיפוץ א.ספורט דרומי	2,750	2,787	37	3
10	שיפוץ א.ספורט צפוני	1,950	1,951	1	5
11	בניית 2 כיתות גן	1,394	1,936	542	6
12	בניית 6 כיתות בבי"ס	7,295	7,586	291	2
13	רציפות תפקודית בזמן חירום	260	302	42	5
14	שידורג מתקני ספורט	435	506	71	5
15	עבודות אספלט בן-גאון	550	681	131	6
16	משקפות למצילים	3	4	1	5
17	רכישת חסקות 2014	15	20	5	5

סה"כ סטייה מעבר 38.64 מיליון ₪

להלן הסברי הרשות:

- בתביעה משפטית ממושכת, צפוי להסתיים בשנת 2015-2016.
- בוצע עדכון לתקציב בשנת 2015.
- יטופל לאחר השלמת תקבולים 2015.
- הגירעון נובע מהפחתת תקציב של מפעל הפיס.
- יטופל בשנת 2015.
- חריגה בעבודות עקב מפגעים שהתגלו, יטופל בשנת 2015.

## אגף הכספים

ז' אדר תשע"ה  
26 פברואר 2015

לכבוד  
מר יורם לוי  
מבקר העירייה  
כ א י

א.ג.,

### הנדון: דוח ביקורת ועדת השקעות

1. בהמשך למכתבך לקבלת נתונים בנושא ועדת ההשקעות, מחובתי לציין כי בימים אלה המערכת הכספית, "עסוקה מעל הראש" בהתאמות וסגירת שנת 2014, וכן בתקציב 2015. מיד עם גמר העבודה נוכל להתפנות ולענות על שאלותיך.  
ובניגוד למצוין במכתבך, יש צורך בעבודה וזמן על מנת לתת תשובה נכונה ומדויקת, כפי שמצופה מגזבר ומאגף הכספים.
2. ציינת במכתבך כי "בימים אלה אתה משלים את כתיבת דוח הביקורת, מדוע חיכית עד היום? ולא פנית אלי לפני מספר חודשים כאשר התחלת לכתוב את הדוח.  
ראה את התנהלות הביקורת שנערכת ע"י משרד הפנים. כבר ביום ג' 24.2.15 התקבלה בקשה מהמביקרת, לפגישה ראשונה ורשימה של הנושאים העומדים לבדיקה, למרות שהדוח אמור להיות מוגש בסוף יוני 2015, משמע עוד 4 חודשים.  
וכמאמר המשל: "ראה דרכיה ולמד..." הנמלה והצרצר
3. אני רואה בחומרה את איומך כי "הדוח מתפרסם גם ברבים, הקשיים שאתה מערים על לא יוסיף לך כבוד"  
מה עוד שמילים אלו נשלחו במייל ישירות אלי, ללא העתק לראש העיר וליועץ המשפטי. אך את המכתב המצ"ב למייל שלחת למכותבים הנ"ל. חשוב שתדע כי אגף הכספים בעירייה אינו נתון ללחצים ואיומים מסוג זה.
4. לבסוף, הגזבר רואה בחיוב את מהלך הביקורת שמתקיים בעירייה, הן הביקורת הפנימית והן החיצונית, ובשמחה יעזר לשאלות המופנות אליו, מיד עם סיום הדוחות שעליו להגיש למשרד הפנים.

בכבוד רב,

חגי שוורץ  
גזבר העירייה ומנהל האגף

העתק: מר ז'קי סבג - ראש העיר  
ער'ד אורן ארבל - היועץ המשפטי - כאן

רפ/

5 3/18



נהרייה עיריית

MUNICIPALITY OF NAHARIYA ISRAEL

כט' בשבט תשע"ה  
18.02.2015

לכבוד  
מר חגי שוורץ  
גזבר העירייה  
ויו"ר ועדת השקעות

**הנדון: ועדת השקעות בעיריית נהרייה**

אני עורך ביקורת בנושא שבנדון.  
פניתי אליך לראשונה ב 29.1.2015 וכן במכתב + מייל תזכורת ב 9.2.2015 (מצורף העתק).  
פניתי אליך מתבססת על סעיף 170 ב.א) בפקודת העיריות המסמיכה את מבקר העירייה לדרוש ולקבל כל מסמך הדרוש לו לצרכי הביקורת וכן לקבל כל מידע והסבר שיבקש.  
אוסף ואציין כי נושא השקעות העירייה נמצא בליבת הביקורת של מבקר העירייה.  
בפקודת העיריות בסעיף 170 א. מצוין במפורש שתפקיד המבקר הוא: "לבקר את הנהלת התשכונות של העירייה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העירייה ושמירת רכושה והחזקתו מניחות את הרעת".

לצערי כלל לא התייחסת לפנייתי ולא מצאתה לנכון להמציא לי את המירע שביקשתי.  
המירע זמין תחת ידך ואין כל טרחה בריכוזו והעברתו אלי.

אני פונה במקביל לרה"ע המכותב בהעתק שינחה אותך להמציא לי את החומר המבוקש.  
אני מכתב בהעתק גם את היועץ המשפטי של העירייה שיכול להסביר לך טוב ממני את תובתך להמציא למבקר את החומר הדרוש לו לצרכי עבודתו.  
במידה ובמהלך השבוע הקרוב לא אקבל את התשובות והחומר שביקשתי אני אפנה ואיידע במהלך העניינים את גורמי החוץ המוסמכים.

בברכה

לוי יורם  
מבקר עיריית נהרייה

העתקים: מר ז. סבג ראש עיריית נהרייה  
עו"ד א. ארבל יוע"מ עיריית נהרייה

---

לוי יורם מבקר עיריית נהרייה 052-5797985 [yoraml@nahariya.muni.il](mailto:yoraml@nahariya.muni.il)

שדרות הגעתון 19 נהרייה מיקוד 22100 טל' מרכזיה 04-987981, פקס. 04-9922303

6



נהרייה עיריית

MUNICIPALITY OF NAHARIYA ISRAEL

כ' בשבט תשע"ה  
09.02.2015

תלכתמת לאמתבי תקינת מתאריק 29.1.2015

לכבור  
מר חגי שוורץ  
גזבר העירייה  
ויו"ר וערת השקעות

**הגדרון: וערת השקעות בעיריית נהרייה**

אני עורך ביקורת בנושא שכנדון.  
הרכב הועדה ודרכי עבודתה מפורטים בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 4/2008.  
כהתאם לחוזר הנ"ל גזבר העירייה הוא העומד בראש הועדה ואחראי על התנהלותה.  
פנייתי אליך מתבססת על סעיף 170 ב.א) בפקודת העיריות המסמיכה את מבקר העירייה לדרוש ולקבל  
כל מסמך הדרוש לו לצרכי הביקורת וכן לקבל כל מידע והסבר שיבקש.

לצרכי הביקורת (בהתייחס לשנת 2014), אבקש לקבל מספר תשובות וחומרים כמפורט להלן:

1. מי הם חברי הועדה? נא לציין בקצרה את כישוריהם הרלוונטיים לנושא.
2. האם יש לחברי הוועדה כתב מינוי. אם כן נא לצרף.
3. האם הועדה ערכה והגישה רוחות תקופתיים? (ראה סעיף 3.ב, בחוזר מנכ"ל 4/2008).  
במידה וכן, אבקש העתק.
4. האם קיים תיק המרכז את תיעוד הפעילות וההחלטות של ועדת ההשקעות?  
(ראה סעיף 4.ב, חוזר מנכ"ל 4/2008). במידה וכן, אבקש העתק.
5. אבקש לקבל ריכוזי ההשקעות של כספי העירייה בבנקים השונים לפי סוגי הפיקדון/ההשקעה,  
פיקדון יומי, פקמ"ים, אג"ח, מט"ח, וככל האפשר בהפרדה בין פיקדון יומי, פיקדון ער לחודש,  
פיקדונות עד שלושה חודשים ופיקדונות לטווח זמן רחוק יותר. אני מעוניין בשני ריכוזים.  
האתר לתאריך 31.12.2013 והשני לתאריך 31/12/2014 או בסמוך להם.
6. האם הועדה נעזרת על בסיס קבוע כיועצי השקעות חיצוניים?, אם כן, מי הם?  
מה השכלתם הרלוונטית?
7. כל העדה או הסבר נוסף שתמצא לנכון.

אודה לך באם תמציא לי את החומר המבוקש מוקדם ככול האפשר.

בכרכה

לוי יורם

מבקר עיריית נהרייה

לוי יורם מבקר עיריית נהרייה 052-5797985 [yoram@nahariya.muni.il](mailto:yoram@nahariya.muni.il)

שדרות הגעתון 19 נהרייה מיקוד 22100 טל' מרכזיה 04-987981, פקס. 04-9922303

7