



ועדה לענייני ביקורת

ד' באב, תשפ"ה
29 ביולי, 2025
סימוכין: 2025-0103-656

דו"ח משיבה מס' 18 של ועדת ביקורת שהתקיימה ביום שלישי, ז' בסיון תשפ"ה (03/06/2025)

השתתפו: מר אלדד רבינוביץ, חבר מועצה ויו"ר ועדת ביקורת

נכחו: מר שמואל זליגמן, גזבר העירייה וראש מינהל הכספי
גבי רבקה חברוני, סגנית גזבר העירייה ומנהלת אגף חשבות וניהול פיננסי
מר ניצן לוי, סגן גזבר העירייה ומנהל אגף ארנונה וגבייה
גבי ריטה לדיז'נסקי, מנהלת אגף נכסי העיריה
מר איתן בוק, מנהל אגף התאגידים והחברות העירוניות
מר יהונתן שילה, מנהל אגף לשירות ופניות ארנונה
מר יובל דאר, סגן מנהל אגף ארנונה וגבייה
מר אברהם פאר, סגן מנהל אגף וממונה על ההוצאות
מר יורם פיטוסי, ממונה על החשבונאות והניהול הפיננסי
מר יוסף רחמן, ממונה על תקציבי בינוי ופיתוח
מר אוריה מאיר, ממונה על מערך החשבות
גבי תהילה אלחרט, ממונה על הקצאות וחוזים
גבי אודיה טובול ממרן, חשב כספים מינהלי
מר אהרון כהן, כלכלן תקציבים בכיר
גבי שרינה לוי, רפרנטית בכירה - רשות החברות והתאגידים
גבי אורטל אריה, מנהלת מחלקה בכירה לפיתוח תכנון ובקרה
עו"ד דני ליבמן, משנה ליועמ"ש לנושאים מיוחדים
מר צבי עבו, מזכיר ועדת ביקורת

על סדר היום:

דוח כספי לעיריית ירושלים לשנת 2023.



ועדה לענייני ביקורת

1. פתיחת הדיון

מר אלדד רבינוביץ, יו"ר הוועדה

ב"ה ממשיכים בעבודה השוטפת של ועדת הביקורת. חלק מההערות שהופיעו בשנה שעברה תוקנו וחלק לא. לאחר בירור ושיח וגם בעקבות הדברים שנאמרו בשנה שעברה, נראה כי את חלק מההערות לא ניתן או לא נצרך לתקן.

מר שמואל זליגמן, גזבר העירייה

הדו"ח הכספי בלי הסתייגויות למעט חובות העירייה. אציין כי הדוח הכספי של שנת 2023 נפגע בשל שני מאורעות בעלי השלכה משמעותית. ראשית הסכם שכר כבד שנחתם באמצע שנה וכל הרשויות לא היו מוכנות לו. ההשלכה על העירייה הייתה למעלה מ-60 מיליון שקל. בנוסף, המלחמה התחילה ב-7 באוקטובר וגרמה לירידה חדה בהכנסות, גם בהכנסה שוטפת וגם בהיטלים, ארנונה, דוחות חנייה ועוד. לאור זאת לקחנו הלוואה של 180 מיליון ש"ח שתיפרס על 15 שנה, כמובן באישור של משרד הפנים.

2. הדוח הכספי

2.1. ליקוי 1 בדוח הכספי

בהמשך לבקשת הוועדה בדוח של שנת 2022, מנהל אגף התאגידים והחברות העירוניות יבדוק האם יש צורך לדווח גם בנוגע לחברת חשמל מחוז ירושלים ברשימת התאגידים, וזאת לאור אחוזי האחזקה בה וכן בנוגע לזכות העירייה לקבלת דיבידנדים.

המלצת ועדת ביקורת

ממצאי בדיקת מנהל רשות התאגידים העירוניים בנוגע לחברת חשמל מחוז ירושלים, ח.פ. 520028689 ידווחו לוועדה בהקדם, הן בנוגע לצורך להכליל את פרטיה בדוח המבוקר והן בנוגע לזכות קבלת הדיבידנדים.

2.2. ליקוי 2 בדוח הכספי

עולה מהדוח טענה לאפליה מוסדית במנהל החינוך. ניתן לראות בסעיף 7/א פער גדול בין המגזרים השונים בממוצע כמות הילדים לכיתת גן ולמוסד, והפערים מאוד מאוד גדולים בין המוסדות השונים במנח"י, חינוך חרדי וחינוך ערבי. יש לנו אחריות כעירייה לפעול לאזן בין הכיתות בצורה שיטתית לשוויון בכמות הילדים בכיתות.

שמואל זליגמן ורבקה חברוני: מדובר בעניין של תקן ופועלים לפי הנחיית משרד החינוך וקיום מדיניות ראש העיר.

המלצת ועדת ביקורת

הוועדה מבקשת לקבל עדכון בדבר התקדמות בחינה של מתווים לצמצום הפער ולהגברת השוויון בין הזרמים השונים במערכת החינוך בירושלים.



ועדה לענייני ביקורת

3. הדו"ח המפורט

3.1. ליקוי 1 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

ועדות החובה לא מתכנסות בכמות השנתית הנדרשת בחוק, מומלץ לכנס את הוועדות כדין.

תגובת המבוקר

מזכירות העירייה קובעת בתחילת שנה לפחות 4 ישיבות לכל ועדה, ובמידה וישיבות אלו מתבטלות המזכירות מתזכרת את יו"ר הוועדה בכל שלושה חודשים לקבוע מועד חילופי. בנוסף, בספטמבר פונים ליו"ר הוועדות המפירות ומתזכרים שוב.

המלצת ועדת ביקורת

לקבל את המלצת הביקורת. הוועדה קוראת לוועדות העירייה להתכנס כמתחייב בדיון.

3.2. ליקוי 2 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

הביקורת המדגמית העלתה, כי הרשות נתנה הנחות שלא כדין בסכום כולל העולה על 50 אלפי ש"ח.

תגובת המבוקר :

הטעויות נבעו מתקלה טכנית. טעויות שנתגלו תוקנו מייד.

3.3. ליקוי 3 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

הרשות הקצתה מקרקעין ללא תמורה או בתמורה סמלית ללא האישורים הנדרשים.

תגובת המבוקר

כפי שנאמר בשנה שעברה, הליך ההקצאה לא יכול להתבצע בשנה אחת. עם זאת, העירייה לא מאפשרת כניסה למקרקעין ללא אישור סופי. מרבית הפעמים העיכובים נגרמים בשל התנהלות מבקשי ההקצאה שלא מספקים את המסמכים למרות זירוזים וסנקציות. ביטול הקצאה מצוי בסמכות המנכ"ל.

המלצת ועדת ביקורת

הוועדה ממליצה לשקול הטלת סנקציות עד לכדי ביטול הקצאה במקרה של השתהות לא סבירה מאת מבקש ההקצאה.

3.4. ליקוי 4 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

נמצאו שני עובדים אשר עבורם הפרשת העובד בגין החזר הוצאות לא תאמה לבחירת העובד בחוזה ההעסקה.

תגובת המבוקר

הממצא תוקן.



ועדה לענייני ביקורת

3.5. ליקוי 5 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

אי החרגת עובדים בכירים מסל הרווחה בעירייה.

תגובת המבוקר

טוב וראוי שגם לעובדים בכירים בעירייה יהיה סל רווחה כמקובל בקרב עובדי עיריית ירושלים.

המלצת ועדת ביקורת

ככל ובמידה ואין מניעה חוקית, ראוי להשאיר את סל הרווחה גם לעובדים בכירים.

3.6. ליקוי 6 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

- מבדיקת החזרים בגין הוצאות רכב עלה, כי אין ביטוי לדרגת הניידות בחוזה.
- נמצא כי בחישוב ק"מ נסיעה לעובד ישנו חישוב מוטעה של 840 ק"מ במקום 833 ק"מ בחודש.

תגובת המבוקר

בצורה זו מחשבים בעירייה כבר שנים, הפער אינו מהותי ושינויו מורכב פרוצדורלית.

המלצת ועדת ביקורת

נכון להשאיר בידי המנהל הכספי את שיקול הדעת אם וכיצד לשנות בהתאם לחישוב עלות תועלת, ובלבד שהדבר מותר בהתאם לדין.

3.7. ליקוי 7 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

לא ניתנים שרותי מוקד באמצעות פקסימיליה ו-ווטסאפ.

תגובת המבוקר

הממצא מקובל ותוקן, המוקד היום עובד כיום גם באמצעות הווטסאפ. שירות באמצעות פקסימיליה פוגע ביעילות המענה לתושב. עם זאת, תיערך בחינה משפטית לגבי החובה לשרת את הציבור באמצעות הפקס.

המלצת ועדת ביקורת

הוועדה מבקשת לקבל לידיה בהקדם את ממצאי הבחינה המשפטית בנוגע לחובת השימוש בפקסימיליה.

3.8. ליקוי 8 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

יחידת המוקד לא כוללת מוקד ביטחון.

תגובת המבוקר

בעיריית ירושלים מוקד הביטחון עצמאי ואינו תלוי במוקד השירות.



ועדה לענייני ביקורת

3.9. ליקוי 9 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

- נמצאו 4 עובדים, שאינם עובדי יחידת משאבי אנוש או יחידת השכר, עם הרשאות ביצוע למערכות השכר.
- בדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם 10 עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר.

תגובת המבוקר

עיריית ירושלים הינה ארגון גדול עם כ- 12,000 עובדים ולכן עולה הצורך לאפשר חפיפה בין עובדים ולאפשר גיבוי הדדי. כמוכן שישנן בקורות מובנות קבועות שלא מאפשרות פעילות זדונית. בנוסף ישנם עובדים מקצועיים במיקור חוץ שמבצעים את קליטת התקציבים ונדרשים להרשאת לצפייה בלבד, וישנן חשבות שכר שנצרכות לצפייה בנתונים.

3.10. ליקוי 10 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

אי קיזוז חובות ארנונה ודוחות חניה לעובדים מהשכר המשולם להם בידי העירייה.

תגובת המבוקר

העירייה פועלת בכל דרכי הגביה המקובלות לגבות את החובות כלפיה, לרבות מעובדיה. עם זאת, בהתאם לייעוץ המשפטי של העירייה אין בסמכותה לפגוע בשכר העובדים ולקזז ממנו חובות חיצוניים לשכר כגון ארנונה ודוחות חניה. בנוסף מדובר באפליה לרעה של עובדי העירייה על פני תושבים אחרים.

ישנה בדיקה שמבצעים באגף משמעת במחלקת משאבי אנוש.

המלצת ועדת ביקורת

בהתאם לייעוץ המשפטי של הוועדה, הוועדה לא יכולה לקבל את המלצת הביקורת. הוועדה מבקשת לערוך בדיקה שאין עובד שיש לו חובות באותו אגף באותו עובד, כדוגמת פקח עם חובות תנועה, פקח בניה עם עבירות בניה, היות וחובות אלו עשויים ליצור לעובד ניגוד עניינים.

3.11. ליקוי 11 בדוח המפורט

ממצא והמלצה

נמצאו חובות ארנונה גבוהים שאינם נגבים.

תגובת המבוקר

מבצעים סקר ארנונה בכל ירושלים, לרבות מזרח העיר, בהתאם לשכבת GIS והפערים שנמצאים לפיה. בוחנים הכנסת עוד חברה על מנת להגביר פעילות.

מרבית החובות הם חובות אבודים שלא ניתן לגבות, ונעשית עבודה למחיקתם לפי סדר עדיפויות של גובה החוב.



ועדה לענייני ביקורת

המלצת ועדת ביקורת
לקבל את המלצת הביקורת.

בנוסף, כאמור, יש לבחון את החובות הקיימים גם בפילוח שכונתי, מגזרי וסוציאקונומי. פילוח זה יאפשר יצירה והתאמה של כלי גביה ייחודיים למאפייני החוב המרכזיים. הוועדה מבקשת לקבל את נתוני הפילוח לצורך מעקב אחר הליך גביית החוב.

3.12. ליקוי 12 בדוח המפורט

ממצא והמלצה
קיימות יתרות זכות לתושבים על תשלומי ארנונה מבלי שהן מושבות להם.

תגובת המבוקר
יש מערכת שמחזירה יתרות זכות למי שמשלם באותה שנה. יתרות זכות ישנות שלא ניתן לאתר את הזכאים להן לא ניתן להחזיר.

המלצת ועדת ביקורת
לקבל את המלצת הביקורת.

אגף הגבייה יפנה ליעוץ משפטי על מנת לקבל חוות דעת האם וכיצד ניתן למחוק יתרות זכות ישנות. לפנייה זו תכותב גם הוועדה.

3.13. ליקוי 13 בדוח המפורט

ממצא והמלצה
בוצעה בדיקה מדגמית של 40 מקרים מכל אחד מסוגי ההנחות הנ"ל על אופן מתן ההנחות.

תגובת המבוקר
בוצע תיקון של כל הבעיות הנקודתיות שעלו.

4. סיכום הדיון

מר אלדד רבינוביץ, יו"ר הוועדה: תודה רבה לנוכחים על התשובות המקצועיות. כפי שנאמר, הדו"ח משקף איתנות של העירייה, והערות בו מצויות בשולי עבודת העירייה. בעזרת השם נקווה שחלק מההערות הקבועות ניתן יהיה לצמצם לקראת שנה הבאה, למרות שחלקן ניכר שלא.

הישיבה נעולה.

טבלת הממצאים וההמלצות המצורפת, מהווה חלק בלתי נפרד מפרוטוקול הדיון.

בבהכח,

אלדד רבינוביץ
חבר מועצת העיר ירושלים
יו"ר ועדת ביקורת