



ועדה לענייני ביקורת

ג' בטבת תשפ"ו
23 בדצמבר 2025
סימוכין: 2025-103-1101

דו"ח משיבה מס' 35 של ועדת ביקורת שהתקיימה ביום שלישי, י"ט בכסלו תשפ"ו (19.12.2025)

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 חשבונות וניהול פיננסי
מר ניצן לוי, סגן גזבר העירייה ומנהל אגף ארנונה וגבייה
מר עידו רוזנברג, מנהל אגף מזכירות מועצת העיר
מר איתן בוק, מנהל אגף התאגידים והחברות העירוניות
גבי ריטה לדיז'נסקי, מנהלת אגף נכסי העיריה
מר משה חזן, מנהל אגף לוגיסטיקה
מר יוסף פרץ, מנהל אגף משאבי אנוש
מר יובל דאר, סגן מנהל אגף ארנונה וגבייה
עו"ד דני ליבמן, משנה ליועמ"ש לנושאים מיוחדים
מר אברהם פאר, סגן מנהל אגף וממונה על ההוצאות
מר יוסף רחמן, ממונה על תקציבי בינוי ופיתוח
גבי תהילה אלחרט, ממונה על הקצאות וחוזים
גבי דבורה לוי, ממונה על שכר עובדים וגמלאים
מר אביעד שרוני, ממונה על החשבונאות והפיננסים
גבי לבנת ועקנין, ממונה על מערך הבקרה ותנאי שכר
גבי ליאת רחמים, ממונה על מכרזי העירייה
גבי אודיה טובול ממרן, חשבת כספים מינהלי
מר אהרון כהן, כלכלן תקציבים בכיר
מר צבי עבו, מזכיר ועדת ביקורת

על סדר היום נדון הנושא הבא:

דוח כספי לעיריית ירושלים (עבור משרד הפנים) לשנת 2024



ועדה לענייני ביקורת

פתיחת הדיון:

מר אלדד רבינוביץ, יו"ר הוועדה: שמחים לראות התקדמות משנה לשנה. חלק מההערות שליווי אותנו בשנים האחרונות תוקנו, וחלק קשה לתקן או שהנזק מהתיקון גובר על התועלת. כמובן שמטרת הביקורת להועיל ולא להפריע.

לצערי לא קיבלתי דיווח על תיקון ההערות שהעירה הוועדה בדוחות הקודמים, נבחן בדיון זה אם הן הוטמעו ומצה הצפי להטמעתן.

גובר העירייה, מר שמואל זליגמן: הדוח הכספי של 2024 אושר כבר בוועדת כספים ובמועצה ובהתאם לנהלים נידון גם פה.

משנת 2005 העירייה מסיימת כל שנה באיזון תקציבי, להבדיל משנים קודמות בהן לעיתים סיימו שנה עם בגירעון של 100 מיליון מתוך תקציב שהיה 2 מיליארד שקל. ברוך השם אנחנו כבר 20 שנה לא שם וממשיכים בניהול הזה.

שנת 2024 הסתיימה ביתרה של 422 אלף שקל שמקטינים את הגרעון הרישומי המצטבר לסדר גודל של 262 מיליון שקל. אבל הגירעון הוא רישומי בלבד, אין לו השפעה על תשלומי העירייה. עומס המלוות של העירייה נכון לסוף 2024 עמד על כ-2.7 מיליארד מתוך תקציב של 8 מיליארד, כ-35%.



ועדה לענייני ביקורת

הדוח הכספי:

ליקוי 1 בדוח הכספי:

נמצא שיש עלייה משמעותית בחובות הפתוחים לעירייה.

תגובת המבוקר:

חלק גדול מהחוב אלו חובות פתוחים רישומית, אבל לא נדרשים לגביה כעת. כדוגמת היטלים שנפתחו אבל הדרישה לשלם אותם תלויה בהפקת ההיתרים בידי היזם. עד לסגירת התיק, החוב נשאר פתוח רישומית ולא ניתן למחוק את זה.

לא ניתן לתעדף מחיקה של חובות גדולים שישפיעו משמעותית על החוב, מכיוון שרובם נמצאים בתהליך משפטי. לדוגמא ייתכן שנראה התמתנות בדוח של שנת 2025 עקב סגירת חשבון עם גן החיות על סך של 600 מיליון ₪.

פועלים למחוק את שאר החובות. מה שהתיישן ולא בתביעה הוצא למשרד חיצוני לבחינה. עם זאת החוב גדול וישאר גדול כי כל הסכומים בו צוברים הצמדה בכל שנה וגדלים.

המלצת ועדת ביקורת:

לקבל עדכון ממינהל הגזברות תוך חמישה חודשים על השלמת תהליך המחיקה של מה שניתן.

ליקוי 2 בדוח הכספי:

בהמשך לבקשת הוועדה בדוח של שנת 2022 ו-2023, מנהל אגף התאגידים והחברות העירוניות בדוק מה אחוז האחזקה של העירייה בחברת חשמל מחוז ירושלים, האם צריך לדווח אותה ברשימת התאגידים הדו"ח.

המלצת ועדת ביקורת:

ממציא בדיקת מנהל רשות התאגידים העירוניים בנוגע לחברת חשמל מחוז ירושלים ידווחו לוועדה בתוך שלושה חודשים.

ליקוי 3 בדוח הכספי:

נמצא שבמרכז הקונגרסים עיריית ירושלים מחזיקה 33% אחזקה. לכאורה מדובר במקום רווחי. למה העירייה לא מקבלת דיוודנדים?

ליקוי 4 בדוח הכספי:

במעבר בין מערכת הגבייה הישנה למערכת הגבייה החדשה נאבדו נתונים.

תגובת המבוקר:

בהסבה שבין מערכות המחשוב לא ניתן היה לקרוא את כל הנתונים. בהתחלה דובר על כ- 15,000 חשבוניות עם חוסרים. יש משרד רו"ח חיצוני שעובר ידנית על כל הליקויים ומעדכן את המידע במערכת החדשה. נותרו רק כמה מאות חשבוניות חסרים.

המלצת ועדת ביקורת:

עדכון על סיום הפרויקט ישלח על ידי אגף הגבייה עד חודש מרץ 26.



ועדה לענייני ביקורת

הדו"ח המפורט:

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, אם ישיבות אלו מתבטלות המזכירות מתזכרת את יו"ר הוועדה בכל שלושה חודשים לקבוע מועד חלופי. בנוסף, בספטמבר פונים ליו"ר הוועדות המפרות ומתזכרים שוב.

המלצת ועדת ביקורת:

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

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:

כמות ההנחות המבוקשת גדולה מאוד, הטעויות נובעות מתקלות טכניות ביחס נמוך לבקשות. כמוכן, טעויות שמתגלות מתוקנות מיד.

בקרב צפויה להיכנס מערכת בקורות אוטומטית שתפחית באופן משמעותי את הטעויות, אבל לא ניתן למנוע טעויות לחלוטין.

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 כולו בתוך שנה אחת, המצב כיום אף חמור יותר עקב החמרת התנאים על ידי משרד הפנים.

המלצת ועדת ביקורת:

הוועדה ממליצה לקיים דיון בראשות המנכ"לית יחד עם היועמ"ש, ובאמצעותם לפנות לגורמים הרלוונטיים במשרד הפנים ולהסדיר את הדרישה.



ועדה לענייני ביקורת

ליקוי 4 בדוח המפורט:

ממצא והמלצה:

- נמצא פער בסטייה מהותית בין התקציב לבין הביצוע בשנת 2024 בנושא אגרות והיטלים.

תגובת המבוקר:

הפער נוצר מצבר גדול של חובות חנייה בערעור שלא מטפלים בתביעה העירונית. העומס שם גדול, מקווים להקלה בקרוב. על מנת לייעל את הגביה הוספנו השנה אפשרות לעיקול רכב.

המלצת ועדת ביקורת:

מוצע לקיים דיון בראשות המנכ"לית לבחון כיצד ניתן לצמצם את הפער והעיכוב במענה לערעורי חניה, לרבות בחינה מחדש של האפשרות להסתייע זמנית במיקור חוץ לסיוע לתובעים העירוניים.

ליקוי 5 בדוח המפורט:

ממצא והמלצה:

- נמצא פער בסטייה מהותית בין התקציב לבין הביצוע בשנת 2024 בנושא הכנסות ממשדד התחבורה

תגובת המבוקר:

מדובר בפרויקטים צפויים שלא יצאו לפועל או לא פעלו כמצופה, כדוגמת הפעלת האבטחה לרכבת להדסה עין כרם.

ליקוי 6 בדוח המפורט:

ממצא והמלצה:

- נמצא פער בסטייה מהותית בין בשיעור ההנחות בארנונה בשנת 2024.

תגובת המבוקר:

התקציב מבוסס הערכה, לא ניתן לצפות באופן מדויק את כמות ההנחות. הפער בפועל קטן.

ליקוי 7 בדוח המפורט:

ממצא והמלצה:

- נמצאו 2 עובדים אשר עבורם הפרשת העובד בגין החזר הוצאות לא תאמה לבחירת העובד בחוזה ההעסקה.

תגובת המבוקר:

תוקן.



ועדה לענייני ביקורת

ליקוי 8 בדוח המפורט:

ממצא והמלצה:

במסגרת בדיקת החוזים שהתקבלו מהעירייה, נמצא כי החוזים נחתמו באמצעות חתימות אלקטרוניות ומאפשרות במערכת קומסיין ובאופן זה, חסרה חותמת העירייה. מאחר שמדובר בהתקשרויות הכוללות התחייבות כספית מצד העירייה, הרי שעל פי הוראות סעיף 203(א) לפקודת העיריות, על החוזים לשאת את חתימותיהם של מורשי החתימה בצירוף חותמת העירייה, כתנאי לתוקפם המשפטי המחייב. יצוין כי כלל החוזים נחתמו על ידי מורשי חתימה, שזהותם אושרה על ידי היועץ המשפטי לעירייה.

תגובת המבוקר:

תוקן.

ליקוי 9 בדוח המפורט:

ממצאי הביקורת המוצגים בטבלה מבוססים על רשימת בעלי הרשאות לביצוע הפעולות אשר הוכנה באופן ידני על ידי העירייה, בניגוד לדרישה להפיק רשימת בעלי הרשאות לביצוע פעולות ישירות מתוך מערכת הרכש והפיננסים של העירייה.

תגובת המבוקר:

המערכת הכספית הישנה לא תומכת בפעולות הנדרשות. יש קושי ממשי להחליף אותה.

המלצת ועדת ביקורת:

ככל הניתן, לפעול להחליף ולשדרג את המערכת הכספית למערכת חדשה.

ליקוי 10 בדוח המפורט:

נכון ליום 31/12/2024, 727 מעובדי העירייה צברו חובות ארנונה בסך כולל של 17,667 אלפי ₪, ו- 572 מעובדי העירייה צברו חובות חניה בסך כולל של 1,397 אלפי ₪.

תגובת המבוקר:

אין ואסור לבצע מעקב מיוחד על עובדי עירייה. כמובן שחובותיהם נאכפים בדיוק כפי שנאכפים חובות יתר תושבי העיר.

אין עובדי פיקוח על החניה עם חובות חניה פתוחים, לא בוצעה בדיקה בקרב עובדי הפיקוח על הבניה.

המלצת ועדת ביקורת:

לבדוק האם ישנם עובדי פיקוח על הבניה עם דוחות בניה או עובדי אכיפה שיש להם דוחות אכיפה. בנוסף, בתוך 3 חודשים אגף משאבי אנוש, מערך הבקרה בשיתוף עם היועמ"ש יעדכנו את הוועדה אם יש תביעות משפטיות בתחומי האכיפה של העירייה כנגד עובדי העירייה, חניה, פיקוח, בניה.



ועדה לענייני ביקורת

ליקוי 11 בדוח המפורט:

ממצא והמלצה:

- נמצאו 4 עובדים, שאינם עובדי יחידת משאבי אנוש או יחידת השכר, עם הרשאות ביצוע למערכות השכר.
- בבדיקת 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 עם כ- 12,000 עובדים ויש צורך לאפשר חפיפה בין עובדים וגיבוי הדדי. יש בקרות מובנות קבועות שלא מאפשרות פעילות זדונית.

בנוסף יש עובדים במיקור חוץ שמבצעים קלטת ורשאים לצפייה בלבד, ויש גם עובדות חשבות שכר שנצרכות לנתונים.

ליקוי 12 בדוח המפורט:

ממצא והמלצה:

- נמצאו חובות ארנונה גבוהים שאינם נגבים.

תגובת המבוקר:

מדובר בחובות אבודים שלא ניתן לגבות ונעשית עבודה למחיקתם לפי סדר עדיפויות של גובה החוב.

המלצת ועדת ביקורת:

לקבל את המלצת הביקורת. בנוסף 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.

ליקוי 13 בדוח המפורט:

ממצא והמלצה:

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

תגובת המבוקר:

פועלים במגוון אמצעים להשיב כספים, לרבות בהודעות לדאר ולפלאפון אם מעודכן במערכת. יש גם מערכת דחיפה שמחזירה יתרות זכות למי שמשלם בהוראת קבע. יתרות זכות ישנות שלא ניתן לאתר את הזכאים להן לא ניתן להשיב.

המלצת ועדת ביקורת:

לקבל את המלצת הביקורת.

אגף הגבייה יפנה ליעוץ משפטי על מנת לקבל חוות דעת האם וכיצד ניתן למחוק יתרות זכות ישנות ויעביר חוות דעת זו לוועדה בתוך 6 חודשים.



ועדה לענייני ביקורת

ליקוי 14 בדוח המפורט:

ממצא והמלצה:

מתוך מדגם של 40 נכסי עירייה שנבדקו, עבור 2 מקרים לא התקבל כל מסמך על מצב הנכס ושימוש.

תגובת המבוקר:

נרכז מאמץ בנושא נכסי העירייה.

המלצת ועדת ביקורת:

עד חודש מאי 26 אגף הגבייה ואגף נכסים יעדכנו את הוועדה על מצב נכסי העירייה בעניין תקינותם וחובות שיש להם.

ליקוי 15 בדוח המפורט:

ממצא והמלצה:

בדוח ביקורת מפורט לשנת 2021 נמצא, כי לא התקבל אישור משרד הפנים לפטור בסכום של 838,819 ₪ שניתן באותה שנה לבית חולים אוגוסטה ויקטוריה מסי' זהות 501101000 חשבון 1347277001.

תגובת המבוקר:

אנו ממתינים לאישור משרד הפנים ולכן הליקוי נותר. עדכון ישלח לוועדת ביקורת כשייפטר.

ליקוי 16 בדוח המפורט:

לא קיימת תוכנית לשעת חרום בנושא מתקפת סייבר.

תגובת המבוקר:

המבוקר לא נכח בשיבה, אך לפי הדוח הביקורת קיימת טיוטה בתהליכי אישור.

המלצת ועדת הביקורת:

ועדת הביקורת מבקשת לקבל עדכון מאגף הסייבר על אישור התוכנית עד חודש פברואר 26.

ליקוי 17 בדוח המפורט:

נמצאים תב"רים רבים פתוחים ללא פעילות.

תגובת המבוקר:

לעיתים יש צפי לקבלת כספים נוספים בתב"רים ולכן נדרש להשאיר אותם פתוחים. עובדים גם על סגירה של תב"רים שהסתיימו.

המלצת ועדת הביקורת:

המינהל הכספי ישלח לוועדה התייחסות לדוגמאות שהובאו בדוח הכספי.



ועדה לענייני ביקורת

סיכום הדיון:

מר אלדד רבינוביץ, יו"ר הוועדה: הדוחות משקפים איתנות של המערכת העירונית ושיפור משנה לשנה.

שמח לראות שחלק מההערות הקבועות ירדו. כפי שאמרנו, חלקן לא ירדו וכנראה גם לא ירדו בקרוב ממגוון סיבות שנדונו בוועדה. שוב תודה לגזבר ולכל הצוות על הנוכחות ועל התשובות המקצועיות כמו תמיד.

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

הישיבה נעולה.

בברכה,

אלדד רבינוביץ
חבר מועצת העיר ירושלים
יו"ר ועדת ביקורת