

ניהול תב"רים

ביקורת מעקב - דוח מבקר העירייה מס' 31

בדוח השנתי של מבקר העירייה מס' 31, לשנת 2006 נבדק הנושא שבנדון. עיקר ממצאי הביקורת, משמעויותיהם והמלצותיהם כפי שפורסמו בזמנו, מובאים להלן.

הביקורת התייחסה לתב"רים שנפתחו ושנסגרו במהלך השנים 2004-2006. במסגרת הביקורת נבחנו תהליכי העבודה שהיו נהוגים בנושא משלב הכנת אומדן העלויות הצפוי לביצוע התב"ר דרך אישורו במועצה ועד לרישום העלות הכוללת של התב"ר בספרי העירייה. הביקורת בחנה את נאותות עמידת עלויות הביצוע בהתאם לאומדנים ולאישורים שנתקבלו במועצת העירייה ואת הסיבות לחריגות בביצוע התב"רים, ככל שנתגלו.

◀ נמצאו מקרים בהם אושרו תב"רים ושולמו לספקים כספים ללא קבלת

אישור ממשרד הפנים בניגוד להנחיות.

כמו כן, נמצאו מקרים בהם בוצעו רישומים שגויים של פרטי התב"רים בספרי העירייה ובמערכות המידע באופן שהרישום לא תאם את הנתונים כפי שאושרו על ידי מועצת העירייה.

◀ נמצאו מקרים בהם אושרו תב"רים ושולמו לספקים כספים ללא קבלת אישור

ממשרד הפנים בניגוד להנחיות.

כמו כן, נמצאו מקרים בהם בוצעו רישומים שגויים של פרטי התב"רים בספרי העירייה ובמערכות המידע באופן שהרישום לא תאם את הנתונים כפי שאושרו על ידי מועצת העירייה.

◀ בדיקת עלויות ביצוע הפרויקטים בהשוואה לתקציב שאושר העלתה חריגות

באופן שאותרו תב"רים במסגרתם נחתמו הסכמים עם ספקים החורגים מהתקציבים אשר אושרו על ידי מועצת העירייה וכן הועלו מקרים בהם בוצעו הרחבות בתב"רים מעבר לתכנון הראשוני מאחר שלא בוצע אומדן נאות טרם אישור התב"ר לראשונה.

◀ תהליכי העבודה והבקרה בנושא התב"רים חסרים באופן שלא נמצאו נהלי עבודה המסדירים את אופן הטיפול בתב"רים בכללותו, לא קיים גורם בעירייה המרכז את הטיפול בנושא התב"רים וכמו כן מצאנו ליקויים בתהליכי התיעוד הדיווח אחר התקדמות ביצוע הפרויקטים לאחר אישורם ועד לחוסר דיווח אחר קצב התקדמותם בהתאם לתקציבים שאושרו.

לדעת הביקורת, ליקויים אלו בתהליכי העבודה, בבקורות ובתכנון עלולים לגרום לביצוע פרויקטים שלא בהתאם לאישורים, לזליגת כספי העירייה לספקים שלא בהתאם לתכנון ולפגיעה בתכנון התקציבי של פעילות העירייה.

הביקורת מודעת לעובדה שלאחר הפיכתה של עיריית כפר סבא לרשות עצמאית, אושרה תוכנית תב"רים רב שנתית (לחמש שנים) המתעדכנת באופן שוטף מדי שנה לחמש שנים נוספות בהתאם. במסגרת רב שנתית זו, המחייבת מעכב ועדכון שוטף אחר תב"רים, מאשרת מועצת העירייה את החלק אשר נקבע לכל שנה תקציבית מחדש.

ביקורת מעקב:

לאחר הביקורת אירעו שני שינויים מהותיים בהתנהלות הרשות שנועדו לתקן את הליקויים במערך התב"רים:

- (1) העירייה הוגדרה "רשות איתנה" וכזאת מגישה תב"ר אחד מרוכז בתחילת שנת הכספים עבור כל פעולות הפיתוח במהלך השנה, ואינה נדרשת לאשר כל תב"ר במשרד הפנים, ומכאן שכל הערות בעניין זה אינן רלוונטיות.
- (2) מונה עוזר גזבר שאחראי לניהול תוכנית הפיתוח ומעקב שוטף אחר כל הפעילות בתב"רים, עמידה בתקציב וכו'.
- (3) בהמשך ולאחר זמן מתאים, הביקורת תבחן את ניהול התב"ר בהמשך לשינויים שאירעו.