



לשכת מנכ"ל העירייה

28.10.2024

**פרוטוקול הוועדה לתיקון ליקויים שהתקיימה יום 28.10.2024  
בעניין תיקון הליקויים בדוח הביקורת המפורט של משרד הפנים לשנת 2023**

מישיבת הוועדה לענייני ביקורת שהתקיימה ביום שני 28.10.2024 שעה 10:30 בלשכת מנכ"ל העירייה.

**משתתפים:**

- שאדי ראבי - מנכ"ל העירייה ויו"ד הוועדה
- חוסין מצארווה - גזבר העירייה
- עו"ד עופר רוזניק - יועמ"ש העירייה

**עיקרי הדיון:**

יו"ר הוועדה מקריא את פרק ב' ו-ג' בדוח - עיקרי ממצאי הביקורת מדוח הביקורת המפורט של משרד הפנים לשנת 2023  
חוסין מצארווה - מרבית הליקויים בדוח הביקורת תוקנו חלקית במקום שניתן לתקן, הנהלת העירייה עושה מאמצים וכל שיכולתה לשם תיקון הליקויים המפורטים בדוח ותנקו בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויותיה.  
עיקרי הממצאים בדוח והתייחסות העירייה לכל אחד מהממצאים, כלהלן:

תגובת הרשות	תוקן/תוקן חלקית	הליקוי	
שני חברי העירייה סיימו תפקיד	תוקן	חובות נבחרים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחייבים אחרים, ללא הסדר פריסה, עלו על סך 5 אלפי ₪. שני חברים בסך של 241 אלש"ח	פרק ב
תוקן מול החברה המתפעלת בהתאם.	תוקן	מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר.	
לגבי ח.א. מדובר בפנסיונר שכל תקופה מגיע ומסדיר חלק קטן מהחוב. מדובר בפנסיה נמוכה של כ- 2 אלש"ח בחודש, קצבה שלא ניתן לעקלה לפי הדין. לגבי ע.מ. קיימת חדלות פירעון. לגבי ע.מ. מזה יותר מ- 10 שנים משלם בסדר. כל החוב הזה הוא מלפני שנת 2005 ואולי יש מקום למחוק את החוב. החוב הזה מלפני כניסתו לעבוד ברשות	תוקן	חובות עובדים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחייבים אחרים, ללא הסדר פריסה, עלו על 50 אלש"ח בממוצע לחייב	פרק ג
טופל בהתאם לממצאי הביקורת ובוצע קיזוז רטרואקטיבי משכר המנכ"ל.	תוקן	הרשות שילמה שכר לעובדים ששכרם צמוד לשכר מנכ"ל, שלא בהתאם לחוזה/אישור משרד הפנים.	
פורסם בהתאם להנחיות	תוקן	הרשות לא פרסמה לציבור רשימת ספקים ונותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא	
אין כספים להשקעה, הכספים שולמו לספקים שביצעו עבודות ברשות.	תוקן	כספי קרנות הפיתוח לא נוהלו במלואם בחשבונות מיועדים	



לשכת מנכ"ל העירייה

יובהר כי ממצאי הדוח יבואו לדיון בפני וועדה הביקורת שבוע הבא. נציין כי העירייה רואה חשביו רבה בעבודת הביקורת של משרד הפנים וכן למערך הביקורת הפנימית ועושה את כל המאמצים לתקן ולשפר את כלל הנושאים בעירייה וכן כאלה בדוחות הביקורת.

עיריית כפר קרע  
שאדי ראבי  
מנכ"ל העירייה

שאדי ראבי, מנכ"ל העירייה ויו"ר הוועדה

חוסין מצארווה, גזבר העירייה

עו"ד עופר רזניק, יועמ"ש העירייה

רותם חכים, עו"ד  
מס' רישיון 73141  
גדעון פישר ושות'  
מרכז עזריאלי, מגדל משולש ק. 39 ת"א

עיריית כפר קרע  
דוח הביקורת המפורט - שנת 2023

פרק ב' - ממצאי ביקורת – עיריית כפר קרע 2023

גבייה והנחות

1.ב חובות נבחרים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחיובים אחרים, ללא הסדר פריסה, עלו על סך 5 אלפי ₪. (2.1) (# ד.6 עמ' 21) - ✓

שני חברים בסך של 241 אלף

בדיקת הרשאות בשכר

2.ב מבדיקת הרשאות במערכת השכר נמצא כי ישנם עובדים שקיימות להם הרשאות גורפות לפעולות שונות במערכת השכר, כך שהפרדת התפקידים אינה מובנית במערכת השכר. (21.2) (# ד.4.2 עמ' 19) ✓

שני עובדים עם הרשאות גורפות

**עיריית כפר קרע**  
**דוח הביקורת המפורט - שנת 2023**

פרק ג - מעקב אחרי תיקון ליקויים - עיריית כפר קרע 2023

<b>גבייה והנחות (2)</b>	
לא תוקן	1ג. חובות עובדים לסוף שנת הדוח עבור ארנונה וחיובים אחרים, ללא הסדר פריסה, עלו על 50 אלפי ש"ח בממוצע לחייב . (2.4) .
<b>עובדים סטטוטוריים (4)</b>	
לא תוקן	2ג. הרשות שילמה שכר לעובדים ששכרם צמוד לשכר מנכ"ל, שלא בהתאם לחוזה/לאישור משרד הפנים . (4.10)
<b>התקשרויות (7)</b>	
לא תוקן	3ג. הרשות לא פרסמה לציבור רשימת ספקים ונותני שירותים הרשאים להשתתף במכרז זוטא . (7.2) .
<b>קרנות פיתוח (11)</b>	
לא תוקן	4ג. כספי קרנות הפיתוח לא נוהלו במלואם בחשבונות מיועדים (11.2) .

**עיריית כפר קרע**  
**דוח הביקורת המפורט - שנת 2023**

**ד. 6. יתרות חוב**

**6.1 ד. חובות נבחרים ציבור ליום 31.12.2023**

הביקורת קיבלה מכתב עדכני מהנהלת הרשות חתום על ידי מנהל מחלקת הגביה ובו מפורטים כלל הנבחרים, המכתב מראה שלתאריך 31/12/2023 קיימים החובות הבאים # ב. 1.

מס"ד	ראשי תיבות של שם הנבחר	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ע.י.ע. סטאל י'נס	ארנונה והיטלים	214,398	7 שנים	בבדיקה מול היועץ המשפטי מדובר בנבחרים חדשים
2	ס.ע.ה. ס'טאן הי"ב	ארנונה והיטלים	26,666	3 שנים	בבדיקה מול היועץ המשפטי מדובר בנבחרים חדשים
	סה"כ		241,064		

**6.2 ד. חובות עובדי רשות ליום 31.12.2023**

ליום 31.12.2023 נמצאו שלושה עובדים שחייבים 457 אלפי שקלים לפי הפירוט כדלקמן:

מס"ד	שם העובד	מהות החוב	סכום החוב אלפי ש"ח	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ח.א.	מיסים	208	מעל 10 שנים	עיקולי שכר ובנקים
2	ע.מ.	מיסים + מים	141	מעל 10 שנים	חדלות פרעון (נגבו ב- 2023 עשרת אלפי שקלים)
3	ע.מ.	מיסים+מים	123	מעל 10 שנים	מעוכב מטעמי שיהוי
		סה"כ	472		

העירייה לא מקזזת לעובדים את כל החובות בארנונה ומים.

תגובת הרשות:

1. לגבי ח.א. מדובר בפנסיונר שכל תקופה מגיע ומסדיר חלק קטן מהחוב. מדובר בפנסיה נמוכה של כ- 2,000 שקלים בחודש קצבה שלא ניתן לעקלה לפי הדין.
2. לגבי ע.מ. (מספר 2 בטבלה) קיימת חדלות פרעון.
3. לגבי ע.מ. (מספר 3 בטבלה) מזה יותר מ- 10 שנים משלם בסדר. כל החוב הזה הוא מלפני שנת 2005 ואולי יש מקום למחוק את החוב. החוב הזה מלפני כניסתו לעבוד ברשות".