



## מועצה מקומית כפר שמריהו

### פרוטוקול

מישיבת מליאת מועצה מס' 17

ישיבה שלא מן המניין

אשר התקיימה ביום ג' – 03.09.2019 שעה 19.00

ג' באלול תשע"ט

בחדר דיונים ע"ש רכטר - בבית לוין

סרג' קורשיא  
ראש המועצה המקומית  
כפר שמריהו

רשמה: שוש בלו

<u>השתתפו ה"ה חברי מליאה:</u>	
סרג' קורשיא	ראש המועצה - היו"ר
כרמית נופך מוזס	חברת מועצה
אניק זבליק	חברת מועצה
עמיקם כהן	חבר מועצה
יונתן גלפנד	חבר מועצה
אמירה זוכוביצקי-ברוך	חברת מועצה
נתנאל הירשנזון	חבר מועצה
<u>נכחו בישיבה</u>	
עו"ד דני שוויץ	יועץ משפטי
סאמר סעד	מבקר המועצה
<u>נעדרה:</u>	
יעל לוי	גזברית ומזכירת המועצה

\* \* \*

### על סדר היום:

- דיון בדו"ח הביקורת המפורט לשנת 2018 של משרד הפנים;
- הצגת עיקרי הממצאים;
- הצגת סיכומי והמלצות הועדה לענייני ביקורת;
- אישור סיכומי והמלצות הועדה ע"י מליאת המועצה;

\* \* \*

### סרג' קורשיא-ראש המועצה-היו"ר:

ערב טוב לכולם, אני פותח את הישיבה. ישיבה מס' 17 - ישיבה שלא מן המניין שבה נדון בדו"ח מבקר משרד הפנים לשנת 2018.  
הדו"ח עלה לעיון בוועדת ביקורת בישיבה שהתקיימה ביום חמישי שעבר (יונתן לא נכח).  
יו"ר הועדה, מר נתנאל - יציג את הדו"ח המפורט.

### **דיון בדוח הביקורת המפורט לשנת 2018 של משרד הפנים**

#### **נתנאל הירשנזון:**

יצוין שאגף הביקורת במשרד הפנים עורך ביקורת שנתית על פי תוכנית ביקורת אחידה, שנקראת 'הספר הירוק'. ישנם שני דוחות:

1. דו"ח כספי מבוקר
2. דו"ח ביקורת מפורט, שבו נדון עתה.

דוח הביקורת כולל נושאים של ביקורת תפעולית ומנהלית וכן נבחר נושא אחד או שניים מדי שנה שנבדק, כאשר ב-2018 הנושא הנבחר היה:  
התקשרויות עם יועץ משפטי חיצוני קבוע והתקשרויות עם יועצים אחרים בפטור ממכרז (כי יועצים אחרים בפטור ממכרז אין למועצה).  
ישבנו ודנו בממצאים שלהם ונעבור עליהם עתה -

♣ סעיף ב'1 - כללי - בנושא המיוחד של התקשרויות עם יועץ משפטי נמצא כי המועצה המקומית הגדילה את שכר הטרחה ליועץ המשפטי בניגוד לחוזר מנכ"ל 2/2014. היה מכרז ונקבע שכר של כ-28.000 ש"ח (כמדומני).  
נתקבלה החלטה במועצה הקודמת שהיועץ יעשה דברים נוספים והשאלה היא- האם זה מעבר לדברים הנוספים או לא, או כאלה שבמסגרת האישור וכו'. ואכן הייתה הגדלה מ-28,000 ש"ח ל-40,000 ש"ח. הייתה חוות דעת של היועץ המשפטי שזה במסגרת מה שמותר, כי מותר לחרוג עד 25%, מבלי לקבל אישור נוסף.  
למעשה, ניתנה החלטה עם חוות דעת של היועץ המשפטי, שההתקשרות הינה על פי דין, אבל לא סביר שהיועץ המשפטי יחווה דעת על עצמו. על כן נערכה פנייה למשרד הפנים לבקש אישור לתקינות ההתקשרות. אנחנו מתכים עתה לתגובת משרד הפנים לגבי העניין הזה.

להלן החלטת הועדה:

**הועדה מסכמת וממליצה לפעול בדרך המוצעת ולעקוב אחר ביצועה.**

בהמשך ישנם עוד סעיפים, שנבחנים כשיגרה מדי שנה. באופן כללי אומר, הבנתי מהפגישה שעושים 'העתק הדבק' של הסעיפים משנה לשנה, כי כשעברנו על הסעיפים אכן ראינו שהם טובים או נמצאים בהליך של טיפול, למרות שבדוח הם מופיעים כליקוי וזה לא נכון.

סעיף ג'1 - ארנונה ומים - מדבר על העדר סקר נכסים שנערך לאחרונה בשנת 2001, אבל זה לא מעודכן, כי משנת 2016 התחילו בהליך של סקר מחדש, שהתחיל להתבצע ב-2017 והוא מתבצע עד היום. לראיה סך השטחים שחויבו בארנונה מגורים לפי דוח חיוב ראשוני גדל ב-10% בהשוואה שבין 2013 לעומת 2018, כשהיה כבר עדכון מחדש, ואכן התהליך עדין בעיצומו. תוך כדי התהליך הזה גם מודדים וקובעים את ההיטלים של הביוב. זאת תגובת המועצה לממצא הליקוי, שכנראה נמצא בדוח מזה מספר שנים ונמצא בטיפול.

**המלצת הועדה - להמשיך בעדכון הנכסים.**

סעיף ג'3 - ביקורת תקציבי פיתוח - המועצה אינה מנהלת תיקים המרכזים את המסמכים העיקריים של כל התב"רים, בתיקים הקיימים של התב"רים אין תיעוד מדויק של התפתחות התב"ר ונמצאו מסמכים מתב"רים ישנים בתיקי התב"רים החדשים למרות שאין קשר בין התב"רים.

הפעולות שננקטו לתיקון הליקויים - הסעיף הזה תוקן והמועצה נוהגת כיום לנהל תיקי תב"רים נפרדים פיסיים או דיגיטאליים ולתייכם כנדרש.

**המלצות הועדה - לוודא ולעקוב אחר ניהול תיעוד מלא ומדויק בתיקי התב"רים.**

סעיף ג'4 - מנגנוני בקרה וביקורת פנימית - נמצא ממצא שחלק מוועדות החובה לא התכנסו בתדירות הנדרשת.

המועצה החדשה שהתחילה השנה התחייבה בשנת 2019 להתכנס לפחות בתדירות הנדרשת וראש המועצה ידאג לזמן לישיבות וועדות חובה, באם לא יעמדו בתדירות הנדרשת.

אכן וועדת ביקורת שהתכנסה רק פעמיים ב-2018, כבר התכנסה השנה חמש פעמים.

**הועדה ממליצה לעקוב אחר קיום ישיבות וועדות החובה בתדירות הנדרשת.**

סעיף ג'5 - מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

נמצאו ליקויים בכ-34% מהעסקים שהם חייבי רישיון לניהול עסק בתחום המועצה שפעלו ללא רישיון.

הפעולות שננקטו לתיקון הליקויים - מול העסקים ללא רישיון קיימת פעילות משפטית בכדי להסדיר רישיונם. אין בעל עסק שאינו מטופל ע"י המועצה בדרך זו או אחרת, להסדרת רישיון.

**הועדה מסכמת וממליצה שהמועצה תפעל למעקב ואכיפה להסדרת רישיון עסק לעסקים חייבי רישיון עסק ופועלים ללא רישיון עסק.**



### סרג' קורשיא - ראש המועצה:

אני רוצה להוסיף ולומר בעניין זה, שמנהלת מחלקת רישוי של מועצה הנוכחית יצאה לחופשת לידה ונוצר פער של כ-4-5 חודשים. המנהלת אמורה לחזור בשבוע הבא, וננסה להדביק את העיכובים בעניין ככל האפשר.

### נתנאל הירשנזון:

סעיף ג'6 - מנגנוני בקרה וביקורת פנימית - מנהלת החשבונות של הרשות קולטת את החשבונית בהנהלת החשבונות, מבצעת את התשלום, מבצעת התאמת בנקים ומבצעת בקרה על שלמות רישום ההוצאה, לדעת הביקורת צריך להפריד בין התפקידים בכדי ליצור בקרה טובה יותר.

הפעולות שנקטו לתיקון הליקויים - בכדי להעמיד דברים על דיוקם, המועצה דואגת לקיום בקרות הולמות, בין השאר, בהליך הרישום בספרי החשבונות, ביצוע התשלומים והתאמות הבנקים.

גזברית המועצה היא זאת שמאשרת את התשלומים בגין החשבונות, שמנהלת החשבונות רושמת, כך שיש הפרדת תפקידים בין הרישום לבין התשלום.

במחלקת הנהלת חשבונות עובדות שתי עובדות אשר עיקר הרישומים מבוצעים על ידי עובדת אחת והעובדת השנייה, הבכירה יותר, עוסקת בעיקר בהתאמות, לרבות התאמות בנקים ורישומים שדורשים יותר מקצועיות.

**סיכום והמלצות הועדה - הוועדה מסכמת וממליצה לדאוג לקיום הפרדת תפקידים נאותה בין פעולות הרישום, התשלום וההתאמות.**

סעיף ג'7 - רישום, דיווח כספי והתקשרויות - נמצאו ליקויים בתיעוד ובביצוע הנהלים הנדרשים בהתקשרויות עם ספקים באמצעות מכרזים כגון: חוסר בתיעוד למועדי קבלת הצעות ועמידה בלוחות זמנים, אי שמירה של חוברת המכרז הסופי, חוסר בהודעות על פתיחת תיבת מכרזים, אומדן המכרז ושמירת הפרוטוקולים של ועדת מכרזים. הפעולות שנקטו לתיקון הליקויים - המועצה סידרה את תיקי המכרזים שכוללים את כל המסמכים הנדרשים.

**המלצות הוועדה - הוועדה מסכמת וממליצה לוודא שבכל תיקי המכרזים יכללו וישמרו את כל המסמכים הנדרשים.**

סעיף ג'8 - רישום, דיווח כספי והתקשרויות - הרשות אינה מעבירה את ההזמנות הפתוחות משנה קלנדרית שהסתיימה לשנה הבאה אלא סוגרת את ההזמנות הפתוחות באופן ידני כאשר מתקבלת חשבונית בשנה שהסתיימה. כמו כן לרשות אין מערכת הנהלת חשבונות המתממשקת עם מערכת ההזמנות, בהתאם לכך הביקורת סבורה אי אין לרשות את הנהלים המאפשרים הבטחת שלמות ועדכון הנתונים בשתי המערכות.

### אמירה זוכביצקי-ברוך:

האם מישהו בדק את זה? יש ממשק?

### מר סאמר סעד:

אני יכול לומר שדווקא לליקוי הזה כן ראינו שיש ממשק. אולם, מחובתי, כמבקר המועצה לעקוב גם אחר ליקויים שמצאו מבקרים אחרים, כולל מבקר משרד הפנים. אני אבדוק את כל הליקויים האלה במהלך עבודתי שוב. אני יכול לומר בשלב הראשוני במערכת שאני כבר מחובר אליה-ראיתי את ההזמנות שנמצאים בהנהלת החשבונות, שכן לא ניתן לשלם חשבונית שאין בה הזמנה שנסגרה.

### אמירה זוכביצקי-ברוך:

כלומר שאם אין קורולציה, אם אין סינכרון - החשבונית לא יוצאת.

### מר סאמר סעד:

אני יכול לומר שיש מועצות שבהן ההזמנות הן ידניות ואין ממשק וצריך לראות את זה ולשלם בחשבונית. העדיפות היא שהמערכת מתמשקת ושיש ממשק כזה, שאת ההזמנה ניתן לסגור בחשבונית, כך שלא יסגרו הזמנות פתוחות. ההזמנות נמצאות במערכת ה-EPR הזאת ולכן הליקוי בנוסח שלו, איני בטוח עד כמה הוא מדויק. לדעתי, במעקב של רואה החשבון צריך לשכנע יותר שהיא כן תיכנס. בדיקה מעמיקה תהיה בשנה שבה אבדוק את כל הליקויים האלה. בסיכומי של דבר הממשק כן התקיים.

### נתנאל הירשנזון:

תגובת המועצה היא שהליקוי שטוענים לגביו תוקן. יש מערכת, יש מעקב והזמנות שלא מומשו נסגרות, ואם צריך הן נפתחות מחדש בשנה שאחרי, ולא משלמים אם אין משהו עם הזמנה פתוחה לאותה השנה. אני לא הייתי במערכת הנהלת החשבונות כדי לבדוק.

### מר סאמר סעד:

הנושא הוא טרי יחסית, כי ב-2017 עשו בדיקה של הזמנות פתוחות ואז הבנתי שהמועצה סוגרת אותן כל הזמן.

### יונתן גלפנד:

הזמנות פתוחות וסגירתם, זה משהו שגם כך, אמור לעלות אצל רואה החשבון המבקר?

### מר סאמר סעד:

כן, אבל ב-2017 עשו על זה ביקורת מיוחדת, כאשר אמרו שיש חשבוניות מגירה ויש מועצות שמעלימות גרעון לכאורה, והן שומרות הזמנות פתוחות ואז ביקשו לבדוק הזמנות פתוחות, אם הן נסגרו באותה שנה, ואם לא ההנחייה הייתה שעדיף שיסגרו אותן וב-2018 (שנה לאחר מכן) יראו אם יש צורך לפתוח אותן, כך שלא ישארו 'כריות לניצול' לאחר שהזמנות נסגרים ורק בתקציב השוטף.

### נתנאל הירשנזון:

הפעולות שננקטו לתיקון הליקויים - המועצה סוגרת את כל ההזמנות שהיו פתוחות בסוף שנת כספים ושלא צפויות להתקבל בגינן חשבוניות של ביצוע הרכש. הזמנות שהיו רלבנטיות לרכש שיבוצע בשנת הכספים העוקבת ייפתחו מחדש בשנת הכספים העוקבת. מערכת המידע הממוחשבת כוללת גם את מערך הנהלת החשבונות וגם את מערך ההזמנות וקיים ממשק ביניהן. קיימות בקרות, בין היתר, שמונעות תשלום בהעדר אישור הזמנה.

### **נתנאל הירשנזון:**

**המלצות הועדה - הועדה מסכמת וממליצה שינוהל מעקב וקיום בקרות שיבטיחו שלמות ועדכון הנתונים.**

אלה היו כל הממצאים בדוח ותגובת המועצה הכללית היתה, שיש תגובה אמיתית לצעדים שננקטו בכל סעיף. אני מקווה שהליקויים יימחקו לגמרי בדוח הבא. לגבי סקר הנכסים - איני יודע אם יצליחו לסיימו. לגבי רישיון עסקים - המנהלת צריכה לבדוק, כי לא סביר שעסק יהיה בלי רישיון ולהיות בתהליך וחשוב לבדוק את המשמעויות, כי אם אין לו אישור של כיבוי אש - זה תמור או אם אין לו אישור על הדברה - אולי זה פחות חמור.

### **סרג' קורשיא - ראש המועצה:**

לגבי האישורים ואי קבלתם, אני יכול לומר שזה נמצא במהלך מול עיריית הרצליה בנושא בתוכניות העתיד ברחי המעפילים, שהם לא ששים לתת אישורים קבועים אלא שנותנים אישור שימוש חורג לתקופה מסוימת. לפיכך, אנחנו מנהלים עתה שיח עמם, בלי קשר להימצאותה עתה של מנהלת רישוי עסקים. בכל מקרה, אני מתכוון לטפל בנושא הזה ויש לי אינטרס לסיים עם זה מחר ככל האפשר.

### **כרמית נופך מוזס:**

האם יש הסדרה של התשלום לגבי היועץ?

### **סרג' קורשיא - ראש המועצה:**

היועץ מבקש להשיב בעניין

### **עו"ד דן שוץ:**

לגבי רישוי עסקים, חשוב שתדעו שיש היום תהליך של רישיון זמני, כלומר שאם חסר פריט אחד ואפשר לקבל את הפריט הזה - כי אז נותנים רישיון להסדיר את העסק כדי שיהיה לו רישיון ויוכל לעבוד בצורה תקינה. גם רוב העסקים שנפתחים, שהרי זה תהליך שקודם פותחים ואח"כ מסדירים את רישיון העסק, ואז מסדירים תוך כדי התקופה. אני זוכר שברשות אחרת עשינו ועדת חריגים שמטרתה הייתה לשבת עם המנהל, ישבו אתי וגם עם עו"ד שירי, ובוחנים את העסקים שיש אתם בעיות, אבל אפשר להסדיר אותם, כדי לאפשר להם לפרק זמן רישיון זמני. זה הוסדר במסגרת חוק רישוי עסקים. אחר כך אפשר להתמודד עם הבעיה.

למעשה, הרישיון לעסק יוצא מפה. אם אני חושב שהוא יוכל להגיש את הבקשה והוא מתחייב להגיש בקשה לשימוש חורג, כי גם לזה יש השלכות. אבל אם אני משתכנע, שהוא יכול לתזור לשיווי משקל ולקבל בפרק זמן של שנה, ננית, את השימוש החורג - אני יכול לאשר לו, וכך אני מצמצם את העניין. וזה גם נותן לו טריגר, שהוא יודע שאחרי זה הוא איבד את זה. זו השיטה. אני העליתי את זה על עסק, והמדיניות הייתה שלא רוצים להיכנס לזה, כי זה ייצור סחבת. זה שיקול מקצועי. ולמעשה, זה הפתרון המשפטי שקיים.

לסיכום, המועצה צריכה לאשר את המלצות הועדה לענייני ביקורת ועל מנת שנעביר את ההתייחסות לממונה על המחוז, גב' כרמית.

המועצה מאשרת את הסיכומים והמלצות הועדה לענייני ביקורת כפי שהוצגו לפנייה ובכל הכרוך לדוח ביקורת מפורט לשנת 2018.

### הצבעה

בעד - פה אחד.

### החלטה

**המועצה מאשרת את הסיכומים והמלצות הועדה לענייני ביקורת כפי שהוצגו לפנייה ובכל הכרוך לדוח ביקורת מפורט לשנת 2018.**



סרג' קורשיא - ראש המועצה:

אני מודה לכולם ונועל בזאת את הישיבה.

\*\*\* הישיבה נעולה \*\*\*

סרג' קורשיא  
ראש המועצה המקומית  
כפר שמריהו