

## עיריית כפר סבא

### ביצוע התקציב הרגיל

- העירייה חתמה הסכם עם עמותה, המסב לטובת העמותה הכנסות מסויימות, מבלי שניתן לכך ביטוי בספרי העירייה. (\*) [25-01]
- כ- 4% ממספר החייבים לעירייה, היו חייבים לסוף שנה, כ- 46% מסך חובות הארנונה. (\*) [27-01]
- נתוני העירייה לא אפשרו זיהוי של חובות מסופקים בשל העדר סימולים מתאימים. (\*) [62-04]
- העירייה טרם השלימה ניתוח של חובות התושבים מבחינת עומק החוב ונכונות החוב. (\*) [63-04]

### ביצוע תקציבי הפיתוח

- פרויקטים בהיקף כספי מהותי בוצעו ונוהלו על ידי החברה הכלכלית שבבעלות העירייה ללא פיקוח של העירייה. (\*) [61-04]
- עסקת מכר מקרקעין שביצעה העירייה בשנת 2000 לא קיבלה את אישור משרד הפנים. (\*) [67-04]
- העיריה לא נקטה בכל פעולות האכיפה האפשריות לגביית חובות היטלי פיתוח. [69-05]
- העיריה לא הפקידה בחשבונות בנק נפרדים כספים שקיבלה עבור תקציבי פיתוח המיועדים לביצוע עבודות פיתוח, כמתחייב מהקבוע בפקודת העיריות. [68-05]

### רישום, דיווח כספי והתקשרויות

- נתוני העירייה לא אפשרו זיהוי חד ערכי של נכסים בשתי מערכות המחשב – זו של הגביה וזו של ניהול הנכסים. זיהוי נכס במחלקת הגביה הוא על פי שם המשלם ובמחלקת הנכסים על פי גוש וחלקה. שתי התוכנות אינן מקושרות. (\*) [37-02]
- דוחות מחלקת הגביה בקבוצת חשבונות החינוך לא שיקפו את מצב החייבים ולא ניתן היה להסתמך עליהם. (\*) [58-03]

### מערך השכר והעסקת עובדים

- נתוני העירייה לא אפשרו לקבוע את היקף התחייבותה לפיצויים כלפי עובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת. (\*) [50-03]
- העירייה לא קבעה תכנית חופשות להבטחת יציאה לחופשה של עובדים בתפקידים רגישים. (\*) [52-03]
- מערך המחשוב בעירייה אינו מאפשר קבלת נתונים נכונים על קבלה ופרישה של עובדים. (\*) [64-04]

## **ניהול נכסים ובטיחות**

- בשל חובות כספיים מהותיים של שוכרי חנויות בשוק, העירייה לא החתימה אותם על הסכמי שכירות חדשים. כפועל יוצא, השכירות נמשכה ללא חוזה תקף וללא גביית דמי שכירות. העירייה לא פעלה לפינוי השוכרים. (\*) [39-02]

## **מעקב אחר תיקון ליקויים**

- העירייה תיקנה באופן חלקי את הליקויים שהועלו בביקורת רואי החשבון שנערכה בשנים קודמות. (\*) [34-01]

(\*) הליקוי הופיע גם בעבר