



כ' באייר תשפ"ג  
11 מאי 2023

בק – 01/2023

## פרוטוקול הוועדה לענייני בקורת מס' 01/2023

מישיבת הוועדה לענייני בקורת שהתקיימה ביום כ' באייר תשפ"ג  
(11 מאי 2023) – דיון בדוח ביקורת מ.ס. רמלה מדוח המבקר לשנת 2022.

### משתתפים

עו"ד אריק טויטו – יו"ר הועדה  
יאיר דידי – חבר הועדה לענייני ביקורת  
רותם כחלון – חברת הועדה לענייני ביקורת

### מוזמנים:

מר רונן עזריה - מנכ"ל העירייה  
שוקי קלפוס – מבקר העירייה  
מר שגיא רוזנבלט – ס. גזברית העירייה  
עו"ד דורון דבורי – יועץ משפטי  
מר ניסים רון – מנהל אגף ספורט ואירועים  
גב' פרחית כהן – מנהלת מחלקת ביקורת

## דיון בדוח מבקר בנושא מ.ס. רמלה מדוח המבקר לשנת 2022

אריק: דברי פתיחה, הצגת המשתתפים.

נשאלת השאלה מי הזמין את דוח הביקורת מ.ס. רמלה? מדוע רק חלק  
ממה שהיה צריך להיבדק נבדק.



**רונו:** אני הזמנתי , נבדק פרק זמן מסוים לאור המידע שהתקבל שלשמו התבקש הדוח להיערך.

**שוקי :** נבדקה התנהגות כספית בתקופה מסוימת, בה דווח על התנהלות לקויה.

**אריק:** איך עורכים דוח על מישהו (א.מ.) שלא רשום כגזבר העמותה?

**שוקי:** ההתנהלות הכספית נבדקה לאחר שהמבוקרים (כולל א.מ.) ציינו כי א.מ. כיהן כגזבר בתקופה המדוברת . גם הפעולות שביצע בכספי העמותה מעידות כי כיהן כגזבר העמותה.

**דידי:** מה שנרשם בדוח לא נכון.

**אריק:** מאיפה הגעת למסקנה שא.מ. הוא הגזבר?

**רונו:** כתוב שא.א. ו י.ד. נתנו לא.מ. לנהל את כל הנושא הכספי, כתוב שהם הסמיכו אותו בצורה לא טובה, עשו תהליך לא נכון. הגענו אליו כי הם אמרו שהוא מנהל את הכספים . יתרה מכך הם הסמיכו אותו לבצע פעולות בנקאיות בבנק!

**אריק:** א.מ. טוען שלא החזיק את העמותה , הוא הצטרף על מנת לעזור לה.

תהליך הבוררות התחיל ב- 2022.

**שוקי:** הליך הבוררות החל לאחר כתיבת דוח הביקורת.

**אריק:** בפסיקה של בית המשפט נאמר שהדוח עוסק בהתנהלות שערורייתית של הרשות ששיתפה פעולה, כספים הועברו מהעמותה.

**שוקי:** מציין שוב שגבולות הביקורת הוגדרו מראש על תקופה מסוימת .

**יאיר:** בכל זאת בתקופה היה ברדק ואסור היה להעביר להם כסף.

**אריק:** חשבונית של ספק ר.ס. לא מופיעה בדוח .

**שוקי:** הביקורת לא בדקה את שנת 2021, נבדקה התנהלות הגזבר מחודש אוגוסט 2022.

**אריק:** למה החלטת להתמקד בא.מ.?

**רונו:** מי שיזם את הבדיקה זה אני, באותה תקופה נעשתה חרושת שמועות שיש אנשים שמחזיקים שיקים פתוחים חתומים ללא נמען ללא סכומים והם נמצאים אצל א.מ., בשורה התחתונה קיבלנו תלונות שהעמותה מוציאה כספים ומי שעושה זאת הוא א.מ.

**אריק:** מה הניע אותך? לערוך את הדוח רק לתקופה הזו?

**רונו:** ברגע שעלו החשדות, נעשו בדיקות פנימיות טרם התחלת הדוח .

**רותם:** א.מ. לא מונה כגזבר ברשם העמותות?

**יאיר:** איך קראו לו ככה אם הוא לא רשום כגזבר?

**שוקי:** אומנם ברשם העמותות לא נרשם כגזבר אולם בפועל הוא היה גזבר.



**דורון:** ועדת ביקורת דנה בדוח בלבד, אתם לא רשאים לדון מעבר לכך. כל מה שאתם יכולים זה לדוח בדוח עצמו, המחוקק קבע שהמבקר בלבד רשאי לערוך את הדוח, אתם יכולים לשאול שאלות לא מעבר לכך. כמו כן אתם לא יכולים לזמן כל מי שאתם רוצים לדיון בדוח הביקורת.

**יאיך:** אני יכול לזמן כל מי שכתוב בדוח. (מבוקר)

**אריק:** למה לא מוזכר בד"ח 105,000 ₪?

**שוקי:** כפי שצוין בדוח מספר פעמים, כספים התקבלו או הוצאו ללא שנרשמו בהנהלת החשבונות. הביקורת בדקה את הספרים של העמותה וכל מה שהיה רשום נלקח בחשבון.

**יאיך:** ההגנה שלך לא אובייקטיבית.

**אריק:** כשרותו של הדוח צריכה להיבדק בעתירה מנהלית.

**רונן:** עלו טענות על התקופה הזו וזו התקופה שנבדקה.

**דורון:** אם יש לך עדויות שמישהו בעירייה מתנהל שלא כדין יש את משטרת ישראל בנוסף יש את מבקר העירייה אתה יכול להגיש תלונה.

**יאיך:** דורון זה כספי ציבור.

**דורון:** כולנו יודעים שזה כספי ציבור.

**רונן:** אתם מתבלבלים, מי שעשה בדיקה מדגמית זה אנחנו, מי שבדק את העמותה זה אנחנו, אל תגיד שאנחנו מסתירים, מי שהזמין והנחה את המבקר זה אנחנו, חשפנו התנהלות לא תקינה. ראינו הוצאה וכניסה של כספים של א.מ. באופן לא תקין.

**יאיך:** העליתי בישיבת מועצה ביקשתי לקבל פירוט ואתה דורון אמרת שהדוח בבדיקה אצל המבקר. יש חשבונות שלא בדקו למה?

**ניסים:** החשבונות שהוצגה לא שייכת לתקופה שנבדקה, הסכום שאתה מציין זה ספונסר שנתן לקבוצה עבור פרסום, קיבל קבלה על כך.

**רונן:** הדוח של המבקר הוא מדויק ומצביע על התנהלות לא תקינה של א.מ. והעמותה בכללותה.

**אריק:** למה אין התייחסות לכך שחבר מועצה הוא גם בעל זכות חתימה?

**שוקי:** בדוח בהחלט מוזכר כי א.א. הינו חבר עמותה וחבר מועצה. א.א. מוזכר מספר פעמים גם כאחד שלכאורה חתם ערבות לא.מ. ופעם אחרת שנתן לעמותה הלוואה בסכום של 200,000 ₪.

**יאיך:** אז למה המשכתם להעביר להם כסף?

**דורון:** הם הציגו אישור שהתנהלות הכספית שלהם תקינה.

**יאיך:** ד.ג. הוא עובד עירייה והא חבר עמותה.

**דורון:** זה ניגוד עניינים.



**רונו:** אנחנו נמצאים בשנת 2023 לעמותה יש ניהול תקין ברשם העמותות לכן העירייה מעבירה להם כסף.

**אריק:** הם כשלו למה אתם מעבירים להם כסף? למה לא התייחסות לדג.

רשמה:

פרחית כהן

מנהלת מחלקת ביקורת

לשכת מבקר העירייה

וממונה תלונות הציבור

בברכה,

עו"ד אריק טויטו

חבר מועצה

ויו"ר הועדה לענייני ביקורת

העתקים:

מר מיכאל וידל – ראש העיר

מר רונו עזריה – מנכ"ל העירייה

גב' גלית כהן – מנהלת אגף מנהל , תיאום עירוני

משתתפים

מזכירות העירייה