

סיכום ישיבת ועדת ביקורת מיום 6.12.2010

משתתפים: ג'ואד זועבי – גזבר המועצה
אילן מירון, עו"ד – יועץ משפטי למועצה
דני פלג – יו"ר ועדת ביקורת
תייסיר זועבי – חבר ועדה
יעקב פרץ – חבר ועדה
מוחמד זועבי – חבר ועדה

דיון בדוחות מבוקרים לשנת 2009

גוא'ד גזבר המועצה מבהיר כי הביקורת נערכת מדי שנה, ע"י רו"ח עצמאי הממונה ע"י משרד הפנים ומטעמו.

על ועדת הביקורת לדון בממצאים/ליקויים המצוינים בדוח המבוקר המפורט ולהביאם בפני מליאת המועצה. לאחר מכן מועבר דיווח על ביצוע ההליך למשרד הפנים.

דני מדגיש כי חברי הועדה נסמכים על ממצאי מבקר משרד הפנים. תפקיד הועדה להאיר את הלקויים, לבחון האם תוקנו ויחד עם זה להיות ביקורת בונה. אשר תעזור להתנהלות נכונה.

דיון בסעיפי הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת שנת 2009:

פרק א. נתונים כללים על הרשות המקומית (מצורף בנספח מספר 1 < עמודים 3-4)

פרק ב. הממצאים העיקריים

ביצוע התקציב הרגיל

סעיף ב-1: " מליאת המועצה אישרה את הצעת התקציב המקורי בסך 118.084 מליון ₪ בישיבתה מיום 1.12.2008, ואת עדכון התקציב בסך 315 אש"ח בישיבתה מיום 25.11.2009. נכון ליום עריכת הביקורת, למועצה אין תקציב מאושר ממשרד הפנים". (סוף ציטוט)

דיון בוועדה - ג'ואד מבהיר כי מדי שנה בחודש דצמבר מאשרת את התקציב במליאת המועצה לשנה הקרובה. התקציב המאושר מועבר לאישור משרד הפנים המתקבל לאחר כחצי שנה ולפעמים מאוחר יותר. בשנה המבוקרת (2009) הועבר התקציב לאישור משרד הפנים, וכמו-כן לאחר עדכון התוספת אך טרם התקבל אישור.

המלצת הועדה: לאזכר במכתבים את משרד הפנים בצורך בקבלת האישור. ולא להרפות עד לקבלת האישור.

סעיף ב-2: "למועצה עומס מלוות בסך 113 מליון ₪ המהווה כ-94% מהכנסות המועצה בהשוואה לסך כ-91 מליון ₪ שהיווה כ-77% בשנת 2008". (סוף ציטוט)

דיון בוועדה - זהו סעיף אינפורמטיבי ולא סעיף של ביקורת. לא מתקבל ולו שקל אחד ללא אישור משרד הפנים. כמו כן אין חשש ליכולת המועצה לפרוע את ההלוואות במועדן.

המלצת הועדה : הועדה מציינת לשבח את הגזברות והעומד בראשה על נוהל העבודה שהנהיג בתקציב המועצה ובו קיים מעקב חודשי של ביצוע מול תקציב. וזאת במידע עדכני מול כל אחד ממנהלי המחלקות במועצה.

סעיף ב-3 : "המועצה לא מינתה מפקח מטעמה לבדיקת ביצוע התמיכות והגשת דוחות מעקב בגין תמיכות בסך כ-550 אש"ח שניתנו למוסדות ציבור". (סוף ציטוט)

דיון בוועדה - תמיכות - הבקשות לתמיכה נבדקו אישית ע"י גזבר המועצה. לאור הערת המבקר מונה - ר"ח בני שטיינר למפקח לבדיקת הבקשות.

סעיף ב-4: "המועצה נתנה תמיכה בסך 500 אש"ח לעמותת "דורות בגלבו". חלק מכספי התמיכה בסך 344 אש"ח המהווים כ-69% מהתמיכה כולה הועברו לעמותה החל מחודש 01/2009 בעוד שהתמיכה אושרה רק בחודש 11/2009". (סוף ציטוט)

דיון בוועדה - התמיכה לא שולמה לפני החלטת הועדה. אכן שולמה מקדמה שהתבטאה בתשלום שכר מנהלת דורות בגלבו וכן שירותים אחרים שניתנו לעמותה ששווי כסף. למעשה זוהי "תמיכה מתגלגלת".

ביצוע תקציבי פיתוח

סעיף ב-5: "תב"ר מס' 1512 (מתקני משחקים ברחבי המועצה) בתקציב 1.334 מיליון ₪, בוצע ללא צו התחלת עבודה. כמו כן התקבלה עבורו הלוואה בסך 1.4 מיליון ₪, במקום העברה מהתקציב הרגיל בסך 750 אש"ח וללא אישור משרד הפנים". (סוף ציטוט)

דיון בוועדה: לאזכר במכתבים את משרד הפנים בצורך בקבלת האישור. ולא להרפות עד לקבלת בפריסה של שנתיים. התקבלה הלוואה לנושא באישור משרד הפנים. לפיכך ירד סעיף זה מהתקציב הרגיל לתב"ר.

המלצת הועדה: הגזברות צריכה להיות מתואמת עם מהנדס המועצה. ראוי לציין לגבי התב"ר הנ"ל כי השימושים היו זהים למקורות כך שאין בו גרעון כלל.

סעיף ב-6: "המועצה לא ביטחה את מלוא התלמידים שלומדים ברשות. מבדיקת פוליסת הביטוח עולה כי המועצה ביטחה בחסר 192 תלמידים. וכמו כן גביית פרמיית הביטוח מההורים הסכמה בכ-50% בלבד. נמסר לביקורת כי נשלחה הודעה לחברת הביטוח לעדכון מספר התלמידים". (סוף ציטוט)

דיון בוועדה: מספר התלמידים מתעדכן ע"י המועצה לאורך השנה (ילודה, קליטה פתיחת משפחתונים בכפרים וכו'). וכן יש התחשבות כוללת עם ההורים.

חייבים

סעיף ב-7:

"לכ-60 מעובדי המועצה קיימת יתרת חוב למועצה בגין ארנונה ומים המגיעה לכ-407 אש"ח. לדברי מחלקת הגביה קיים הסדר לקיזוז הסכומים ממשכורות העובדים". (סוף ציטוט)

דיון בוועדה:

פרוט הקף החובות – כ-44 אש"ח ע"י 44 עובדים היתרה בסך של כ-363 אש"ח ע"י 16 עובדים. (החוב הגבוה ביותר לעובד בסך 60 אש"ח) רוב חובות הארנונה והמים של עובדי מועצה הם מהשנים 2004-2007. הם נובעים מסלחנות יתר של מחלקת הגביה בעבר.

המלצת הועדה: הועדה רואה בחומרה את המצב. וממליצה החל מהיום **לבצע** הוראת קבע לתשלום הארנונה והמים לכלל עובדי המועצה. לגבי חובות העבר – ממליצה הועדה לקזז ממשכורות העובדים בהתאם למגבלת החוק.

מנגנוני בקרה וביקורת פנים

סעיף ב-8:

"המועצה לא מינתה 3 ועדות חובה (השקעות, קניות וביטחון וחירום), כמו כן 2 מועדות החובה (ערר ארנונה וחקלאות), לא התכנסו כלל. 3 ועדות חובה אחרות (מל"ח, בקורת ותמיכות) התכנסו פחות מהנדרש בחוק". (סוף ציטוט)

דיון בוועדה:

פרוט פעילות הועדות בנספח מספר 1. במהלך שנת 2010 הוקמה ועדת ערר המסתייעת בייעוץ משפטי חיצוני. לגבי רוב הועדות לא היה בידי הועדה מידע מספיק. המידע הנ"ל יימסר במליאת המועצה בתאריך 22.12.2010.

המלצת הועדה: ככלל הועדה ממליצה לקיים את הוראות החובה במיני ועדות ובמספר הישיבות שמחייב החוק.

סעיף ב-9:

"הדוחות הכספיים של 2 מהתאגידים העירוניים לשנת 2008 טרם נחתמו, וכן דו"ח המתנ"ס נחתמו למרות שלא אושרו בוועד המנהל של העמותה. כמו כן יצוין כי הביקורת על הדוחות הכספיים לשנת 2009 של 3 התאגידים העירוניים היא בתחילתה". (סוף ציטוט)

דיון בוועדה:

השנה מונו דירקטוריונים לחכ"ל (החברה הכלכלית) ולקולחי הגלבוע. תקציבי התאגידים העירוניים אושרו במליאה בישיבתה כדירקטוריון התאגידים.

הדוח הכספי השנתי המבוקר ליום 31 בדצמבר בשנת 2009 במועצה האזורית הגלבוע

המלצת הועדה: כועדת ביקורת אנו מאשרים באופן פורמאלי את המאזן / הדוח הכספי המבוקר החתום ומאושר ע"י הגזבר, ומביאים אותו לאישור המליאה.

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים (מצורף בנספח מספר 2 < עמודים 7-8)

מעקב אחר ההמלצות של ועדת הביקורת של המועצה מתאריך 3.3.2010 על שנת 2008

סעיף ב-4-5:	הנחות בארנונה - " לא מבוצעת מדיניות אכיפה של שוט וגזר על הנחות חלקיות הועדה ממליצה לאכוף מדיניות מקל וגזר בהתאם להוראות החוק". (סוף ציטוט)
מעקב	ועדת הנחות בארנונה מבצעת את המלצת ועדת הביקורת באופן המוחלט ביותר. תנאי לקבלת הנחה בארנונה תשלום החלק היחסי לפני הנחה.
סעיף ב-8	"דוחות מבוקרים של התאגידים טרם נידונו במליאה " . (סוף ציטוט)
מעקב	בוצע ותוקן.
סעיף ג-9	"כונסו בשנת 2008 רק 8 ישיבות מליאה , המלצת הועדת הביקורת לקיים לפחות 10 ישיבות כנדרש בהוראות חוק". (סוף ציטוט)
מעקב	בשנת 2009 כונסו בפועל 8 ישיבות . < לא תוקן.

נספח מס' 3

צו המועצות האזוריות < ועדת בקורת (תיקון תשכ"ה)
סעיף 39 – ועדת ביקורת

- א. המועצה תבחר מבין חבריה ועדת ביקורת.
- ב. ראש המועצה וסגניו לא יהיו חברים בוועדת הביקורת.
- ג. מספר חברי ועדת הביקורת לא יפחת משלושה ולא יעלה על חמישה . ובלבד שבמועצה פועלת ועדת הנהלה ולא כל הסיעות במועצה מיוצגות בה, או במועצה שראש המועצה שלה לא נבחר בקולותיהם של נציגי כל הסיעות בה, יהיו לפחות חבר אחד של ועדת הביקורת נציג של סיעה שאינה מיוצגת בוועדת הנהלה או שלא הצביעה על בחירתו של ראש המועצה.

סעיף 39 א' – תפקידים וסמכויות

- ב. אלה תפקידי ועדת הביקורת וסמכויותיה:
 1. לבדוק אם החלטות המועצה הוצאו לפועל כדין.
 2. לבדוק חשבונות המועצה ולבדוק אם פעולות המועצה נעשו במסגרת תקציבה המאושר.
 3. לבדוק אם תוקנו הלקויים בהנהלת עניני המועצה, עליהם הצביעו הועדה או מבקר המדינה בפני המועצה.
- ב. ועדת הביקורת רשאית לקבל מכל חבר מועצה, או עובד מועצה ידיעות, מסמכים והסברים הדרושים לה למילוי תפקידה.

רשם: דני פלג

יו"ר ועדת בקורת