

עמוד 4	
--------	--

מועצה אזורית הגלבוש

דיון בסעיפי הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת שנת 2015:

פרק א. נתונים כלליים על הרשות המקומית (מצורף בנוסח מספר 1 < עמודים 4-8)

סעיף א-12 – ועדת ביקורת (לעיניני ביקורת) הפרוט בעמוד 35 סעיף 2.

להלן הפרטים אודות ועדת הביקורת

<u>מס' / סד'</u>	<u>נושא/נוהל</u>	<u>כן/לא</u>	<u>הערות הועדה לענייני ביקורת</u>	<u>הערה נוספת של מבקר משרד הפנים</u>
סעיף-1: א'	האם בחרה הרשות ועדת ביקורת?	כן	כן	
סעיף-1: ב'	מתי הוקמה הועדה?	ינו-14	כן	
סעיף-1: ג'	האם הועדה דנה בדוחות הביקורת של:	כן	כן	
סעיף-1: ג'-1	מבקר הפנים	כן	כן	
סעיף-1: ג'-2	משרד הפנים	כן	כן	הועדה הגישה את המלצותיה לשנים 2014
סעיף-1: ג'-3	מבקר המדינה	לא רלוונטי	כן רלוונטי	בחודש נובמבר 2015
סעיף-2:	האם הרכב הועדה בהתאם לחוק?	כן	כן	
סעיף-3:	האם הועדה הגישה את המלצותיה למליאת הרשות. לדוח הביקורת של:	כן	כן	
סעיף-3: א'	מבקר הפנים	לא	כן	
סעיף-3: ב'	משרד הפנים	כן	כן	
סעיף-3: ג'	מבקר המדינה	לא רלוונטי	כן רלוונטי	
סעיף-4:	האם הועדה מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה:	כן	כן	
סעיף-4: א'	מבקר הפנים	לא	כן	
סעיף-4: ב'	משרד הפנים	לא	כן	
סעיף-4: ג'	מבקר המדינה	לא רלוונטי	כן רלוונטי	
סעיף-5:	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות הועדה.	לא	כן	הועדה הגישה את המלצותיה לשנים 2014
				בחודש נובמבר 2015

תגובת המועצה לליקויים בפרק ב' ו- ג' בדוח המפורט לשנת 2015

עמוד 5

סיכום הדיון בועדה לענייני ביקורת	תגובת הרשות / גזבר	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ב' או ו' ג'	פירוט הליקוי	מספר עמוד	מספר ליקוי	מס' / סד'
			ביצוע התקציב הרגיל			
מקבלת את תגובת הרשות ומוסיפה כי נמסר בדיון המועצה עומדת עד כה באבני הדרך גם לשנת 2016.	מקובל על הרשות.		- הרשות עמדה ברוב היעדים ואבני הדרך שנקבעו בתכנית ההבראה לשנת 2015, אך לא בכלום. [15-169]	עמ' 13 פ/ד 1.	1.ב.	1
			ביצוע תקציבי הפיתוח (תב"רים)			
לדעת הועדה הליקוי פורמאלי ולכן ואין לנו סמכות לשנות אותו. יחד עם זאת טענות הגובר מקובלות בעקרון על הועדה.	הסגירה לתב"רים סופיים בוצעה לאחר מיצוי כל האפשרויות להשגת תקציבית נוספים. לאור אי השגת התקציבים הנוספים התב"רים נסגרו ואף נכללו בתוכנית ההתייעלות שאושרה ע"י משרדהפנים. לאור האמור לעיל אין מקום לציון ליקוי.		- המועצה סגרה תב"רים שהסתיימו בגרעון סופי כולל של 13,619 אלפי ש"ח, שלא בדרך שנקבעה בהוראות. [15-170]	עמ' 17 פ/ד 2.ב.	2.ב.	2
הועדה מקבלת בעקרון את הסבר הגזבר.	אין אפשרות טכנית/מעשית של החזרת סכום נמוך יחסית למדינה...		- מארבעה תב"רים הועברו יתרות מענקים שלא נוצלו מהתב"ר הייעודי לקרנות הפיתוח בסכום כולל של 65 אלפי ש"ח, ללא אישור המשרד נתון המענק. [15-171]	עמ' 20 פ/ד 2.ה.	3.ב.	3
			ארנונה ומים			
הועדה מקבלת את הסבר הגזבר.	המועצה נכנסה להליך של מיחשוב מערכת ההנדסה והקשר עם מחלקת הגביה בשנת 2015, עבודה שעדיין בביצוע. לפיכך - <u>תוקן חלקית</u> .	לא תוקן	הקשר בין הוועדה לתכנון ובניה לבין מערכת הגביה בכל הקשור לפתיחת חשבונות וחיוב נכסים חדשים, הינו לקוי.	עמ' 9 פ/ג 1.	1.א.	4
הועדה מקבלת את הסבר הגזבר.	לקראת סוף שנת 2015 ובעקבות הדיון בדוח המפורט לשנת 2014 ניתנה הוראה לא לתת הנחות בגין שנים קודמות. לדעת הרשות - <u>תוקן חלקית</u>	לא תוקן	המועצה אישרה הנחות ארנונה בגין שנים קודמות בסך 382 אלפי ש"ח בניגוד לתקנות ההסדרים (הנחות מארנונה) - התשנ"ג, המסמיך את המועצה לקבוע הנחה מסכום הארנונה הכללית שהוטלה באותה שנת כספים.	עמ' 9 פ/ג 2.	2.א.	5
הועדה מקבלת בברכה את תיקון הליקוי.	הליקוי תוקן.	תוקן	המועצה ביצעה קיזוז ספקים גם במקרים בהם לא היתה זהות ביישות המשפטית בין הספק הזכאי לחיוב הרישום במחלקת הגביה.	עמ' 9 פ/ג 3.	3.א.	6

עמוד 6	<u>סיכום הדיון בוועדה לענייני ביקורת</u>	<u>תגובת הרשות / גזבר</u>	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ב' או/ו ג'	<u>פירוט הליקוי</u>	מספר עמוד	מספר ליקוי	מס' סד'
		הוחל בעריכת הסקר בשנת 2012 (ביצוע הסקר הוטל על חברת "שלם" - בינתיים דרך חברת המשכ"ל), מדידת הישובים נעשית בשלבים, הוכנה תוכנית עבודה לחברה לסיים את עריכת כל הסקר עד אוגוסט 2017. לדעת הרשות תוקן חלקית.	תוקן חלקית	המועצה לא חייבה ארנונה למגורים וארנונה לעסקים על פי נתוני מדידה מעודכנים. נמצא כי המועצה לא ערכה סקר נכסים ב-19 ישובים מתוך 33 ישובים בתחום שיפוטה לשם עדכון הבסיס לגביית הארנונה מאז שנת 2005.	עמ' 9 פ/ג.4	4.ג	7
	הוועדה מציינת שהוקם תב"ר ייעודי לצורך ביצוע "הפרוייקט".	במועצה האזורית הגלבע מדובר לרוב בהנחות הניתנות למשרד הבטחון והמשטרה, בגין נכסים לדוגמא: בית הכלא שטה או מתקנים צבאיים שהחוק נותן להם הנחה. מאחר והאוטומציה, טכנית, אינה יכולה לבטא את הנחות בסוגי נכס שאינם מגורים, המועצה בלית ברירה - נאלצה לחייב בסכום נטו דהיינו התעריף עפ"י צוו הארנונה בניכוי ההנחה המגיעה.	לא תוקן	תעריפי הארנונה שנקבעו על ידי המועצה נמוכים מתעריפי המינימום שנקבעו בחוק (בסעיף משרדים).	עמ' 9 פ/ד.2.ה	5.ג	8
				<u>ביצוע התקציב הרגיל</u>			
	הוועדה מקבלת את הסבר הרשות.	בשנת 2015 המועצה עמדה ביעד הגירעון שנקבע בתוכנית ההתייעלות שנחתמה עם מ. הפנים. (9,802 אלפי ₪)	לא תוקן	המועצה סיימה את שנת 2015 בגירעון בתקציב הרגיל בסך של 9,802 אלפי ש"ח (בהשוואה לסך 9,365 אלפי ש"ח בשנת 2014). הגירעון נובע בעיקר מתקבולים בחסר ומתשלומים ביתר בגין חינוך, רווחה ותברואה.	עמ' 9 פ/ג.6	6.ג	9
	הוועדה מקבלת את הסבר הרשות.	שנת 2015 תקצוב סעיפי הכנסות והוצאות החינוך נעשה בצורה יותר מדוייקת והסכומים נעשו יותר קטנות מאשר בעבר, בהכנסות חינוך הייתה גביית מלאה בסך כ- 1.1 מיליון ₪, בהוצאות הייתה חריגה בסך כ- 5.6 מיליון ₪. לעתנו -תוקן חלקית.	לא תוקן	בשנים 2011 עד וכולל 2015 המועצה חרגה משמעותית מתקציבי החינוך, בתקבולים בחסר ובעודף הוצאות: בשנת 2015 הסתכמו הוצאות החינוך בכ- 68 מיליון ש"ח, בעוד ההכנסות מהשתתפות משרד החינוך הסתכמו בכ- 45 מיליון ש"ח. (בשנת 2014 הוצאות החינוך היו 66 מיליון ש"ח בעוד שההכנסות ממשרד החינוך היו 43 מיליון ש"ח).	עמ' 9 פ/ג.7	7.ג	10
	הוועדה מקבלת בברכה את תיקון הליקוי.		תוקן	מליאת המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.	עמ' 12 פ/ד.1.א	8.ג	11
	הוועדה מציינת כי נמסר לה שאושר תקציב הג"א לשנת 2016.	לא תוקן בשל אילוצים תקציביים.	לא תוקן	המועצה לא ערכה ולא הגישה הצעת תקציב הג"א לאישור מפקד המחוז.	עמ' 33 פ/ד.5.3	9.ג	12
				<u>ביצוע תקציבי הפיתוח</u>			

	<u>סיכום הדיון בועדה לעיניני ביקורת</u>	<u>תגובת הרשות / גזבר</u>	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ב' או/ו ג'	<u>פירוט הליקוי</u>	מספר ליקוי	מספר עמוד	<u>מס' סד'</u>
עמוד 7	הועדה ממליצה לעבוד על פי תוכנית ההתיעלות של המועצה - בסוגיית התב"רים.	לא תוקן ?.	לא תוקן	המועצה חרגה בביצוע 51 תקציבים בלתי רגילים מעל למסגרת התקציב המאושרת בסכום כולל של 13,945 אלפי ש"ח ליום 31.12.2015 (וסך 11,930 אלפי ש"ח ליום 31.12.2014)	עמ' 23 פ/ד.ר.ת.	10.ג	13
	הועדה מבקשת מראש המועצה לאכוף את הנוהל הקיים בחברה הכלכלית, על מנת שהחכ"ל לא תתחיל לבצע תב"ר - לפני אישור הממונה ממשרד הפנים.	לא תוקן	לא תוקן	המועצה החלה בביצוע 10 תקציבים בלתי רגילים לפני קבלת אישור משרד הפנים. ההוצאות שבוצעו לפי קבלת האישור הסתכמו בסך 6,469 אלפי ש"ח.	עמ' 18 פ/ד.ת.2.4	11.ג	14
	הועדה מקבלת בברכה את תיקון הליקוי.	תוקן.	תוקן	המועצה לא קיבלה ערבות ביצוע ממבצעי העבודות.	עמ' 10	12.ג	15
	הועדה מקבלת את ההסבר ??	ראה הסברים ברשימה נפרדת על תב"רים ללא תנועה בשנת 2015 שנשלחה אליך קודם. - הפסקת מעקב.	לא תוקן	המועצה לא סגרה 15 תקציבים בלתי רגילים בהם לא הייתה תנועה כספית במשך שנתיים, ובחלק מהם לא צפוי המשך ביצוע השנה.	עמ' 19 פ/ד.ד.2	13.ג	16
				<u>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</u>			
	הועדה מקבלת את ההסבר הרשות.	ברבעון הראשון לשנת 2016 המועצה התקשרה עם רוי"ח חיצוני לבדיקת הנושא. - לא תוקן	לא תוקן	המועצה לא ערכה בדיקת זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, האבטחה והנקיון עמם התקשרה, כמתחייב בהוראות שנקבעו בחקיקה.	עמ' 10	14.ג	17
				<u>הענקת תמיכות</u>			
	הועדה מקבלת את ההסבר הרשות.	בדוח 2015 נטען שהוועדה לא התכנסה כלל, בפועל התכנסה פעם אחת בתאריך 24.08.15 (מצ"ב הפרוטוקול) - תוקן חלקית.	לא תוקן	ועדת התמיכות התכנסה פעמיים במהלך שנת 2014 (חודשים יוני ודצמבר 2014). במהלך שנת 2015 הועדה לא התכנסה, ואושרו הקצבות לגופים בניגוד לנוהל.	עמ' 10	15.ג	18
	הועדה מקבלת את ההסבר הרשות.	מ 01.01.16 כל התמיכות מבוצעות ישירות מקופת המועצה. - תוקן חלקית.	תוקן חלקית	המועצה מעבירה לחלק מהגופים הנתמכים את התמיכות שאושרו דרך המרכזים הקהילתיים בגלובע (ע"ר).	עמ' 10	16.ג	19
				<u>חברות כלכליות ותאגידים</u>			
	הועדה מבקשת מראש הרשות לדאוג למלא אחר דרישות משרד הפנים לעמידה בזמנים המתחייבים בגופי הסמך.	לא תוקן	לא תוקן	המועצה לא הציגה בפני הבקורת נתונים ודוחות כספיים לשלושת החברות והתאגידים הכלכליים שבשליטתה.	עמ' 37 פ/ד.ת.2.4	17.ג	20
				<u>חיבים</u>			
עמוד 8	הועדה מקבלת את הסבר הרשות.	לא תוקן	לא תוקן	ל- 20 מעובדי המועצה יש יתרת חוב למועצה בגין ארנונה ומים המגיעה לסך 937 אלפי ש"ח. לדברי מחלקת הגביה יש הסדר לקיזוז הסכומים משכר העובדים.	עמ' 27 פ/ד.ת.2.4	18.ג	21

	סיכום הדיון בוועדה לענייני ביקורת	תגובת הרשות / גזבר	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ב' או ו ג'	פירוט הליקוי	מספר עמוד	מספר ליקוי	מס' סד'
	הוועדה מקבלת בברכה את תיקון הליקוי.	תוקן.	תוקן	ל-8 מחברי מליאת המועצה יש חובות ארנונה ואגרות בסך של 40 אלפי ש"ח.	עמ' 28 פ/ד.1.4	19.ג	22
				מנגנוני בקרה וביקורת פנימית			
	הוועדה מקבלת את הסבר הרשות. ודורשת מראש הרשות לפעול לעמידה בתקנות מ.הפנים.	אחרי הבחירות מונו הועדות עפ"י חוק שהתחילו להתכנס באופן סדיר לקראת סוף השנה. -תוסף חלקי	תוקן חלקית	המועצה לא מינתה 3 ועדות חובה (השקעות, רכש ובטחון). כמו כן, חלק מוועדות החובה אינן פעילות או שהתכנסו בתדירות הנמוכה מהנדרש בחוק.	עמ' 5 פ/א.7	20.ג	23
	הוועדה דורשת מראש הרשות לפעול לעמידה בתקנות מ.הפנים.	לא תוקן	לא תוקן	אף ועד לא הגיש למועצה דוח כספי מבוקר כמתחייב מסעיף 134 ד לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות).	עמ' 39 פ/ד.6	21.ג	24
	הוועדה מקבלת את הסבר הרשות.	חלק מהוועדים הגישו תקציבים שאושרו במליאה בזמן שנקבע בחוק. - תוסף חלקית	לא תוקן	נמצא כי, המועצה קיבלה במועד לפי סעיף 134(ב) לצו המועצות המקומיות ("לא יאוחר מיום 1 באוקטובר בכל שנה לשנת הכספים הבאה") תקציב 29 ועדים אשר הגישו הצעת תקציב לרשות. הצעות תקציב לא אושרו במליאת המועצה בזמן הקבוע בחוק שהינו עד 31 בדצמבר של השנה שקדמה לשנת התקציב המאושר.	עמ' 39 פ/ד.6	22.ג	25
	הוועדה מקבלת את הסבר הרשות.	נידונו 3 דוחות רבעוניים לפחות בשנת 2015. - תוסף חלקית	לא תוקן	חלק מהדוחות הכספיים הרבעוניים לא נדון במליאת המועצה.	עמ' 37 פ/ד.5.5	23.ג	26
	הוועדה מקבלת את ההסבר ומציינת כי רוב ישובי המועצה מכהנות ועדות ביקורת.	תוקן חלקית	תוקן חלקית	בשני ישובים במועצה לא מכהנות וועדות ביקורת. (בשנת 2014 - ב 33 ישובים).	עמ' 39 פ/ד.6	24.ג	27
				מערך השכר והעסקת עובדים			
	הוועדה דורשת מהמועצה להסדיר את סוגיית צבירת ימי חופשה.	לא תוקן	לא תוקן	המועצה איפשרה ל 33 עובדים לצבור מעל 55 ימי חופשה.	עמ' 36 פ/ד.1.5.5	25.ג	28
	הוועדה מקבלת את הסבר הרשות.	תוקן	תוקן	מנהל מחלקת חינוך אינו שכיר של המועצה, ושכרו משולם כמנכ"ל תאגיד החינוך, שהיא יישות נפרדת המפעילה את שירותי החינוך במועצה. רבים מעובדי מערכת החינוך הינם מועסקים על ידי המתנ"ס, בהחלטה של משרד הפנים להשאיר את המצב כמו שהוא.	עמ' 38 פ/ד.1.5.5	26.ג	29
עמוד 9	הוועדה דורשת מהמועצה להסדיר את הסוגייה.	לא תוקן	לא תוקן	שכר מהנדס המועצה שמונה לכהונתו במכרז בשנת 1995 הוא לפי הטבלה המתאימה (שכר ממוצע), אך מחושב לפי רשות בדרגה 1 בעוד שאמור להיות מחושב לפי דרגה 6.		27.ג	30

<u>סיכום הדיון בוועדה לענייני ביקורת</u>	<u>תגובת הרשות / גזבר</u>	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ב' א/ו ג'	<u>פירוט הליקוי</u>	מספר עמוד	מספר ליקוי	<u>מס' סד'</u>
			<u>נושאים אחרים</u>			
הוועדה מקבלת את הסבר הרשות.	בגלל הקושי בעריכת אומדנים מדויקים לנתונים הכספיים החסרים בעת הכנת הד"וח הרבעוני, כמעט ולא ניתן לקבל זהות מלאה בין הנתונים הכספיים המוצגים בדוח הרבעוני ליום 31.12.15 לבין אלה המוצגים בדוח הכספי לשנה המסתיימת באותו תאריך. -הפסקת מעקב.	לא תוקן	קיימים הפרשים בין הנתונים שהוצגו בדוח רבעון 4 לדוח השנתי.	עמ' 34 פ/ד.4.5	28.א	31