

# מועצה אזורית גלבוע

## דוח הועדה לענייני ביקורת

דצמבר 2018-ינואר 2019

### סיכום ישיבות הועדה לענייני ביקורת מיום 24.12.18 ו- 13.01.2019

#### משתתפים:

ג'ואד זועבי - גזבר המועצה  
עו"ד חגי בלמס - נציג היועץ משפטי למועצה  
אייל פיגנבאום - מבקר המועצה  
עידן דוד - יו"ר ועדת ביקורת  
דוד מולא - חבר ועדה- נעדר בישיבה השנייה  
הישאם זיאדאד - חבר ועדה - נעדר בישיבה הראשונה.

## **דיון בדוחות מבוקרים לשנת 2017**

עידן דוד, יו"ר ועדת הביקורת, 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.

=====

### **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 ההנהלה 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 המועצה או מבקר המדינה בפני מליאת המועצה.
- ב. ועדת הביקורת רשאית לקבל מכל חבר מועצה, או עובד מועצה ידיעות, מסמכים והסברים הדרושים לה למילוי תפקידה.

## הערות – לדו"ח הכספי של משרד הפנים - לשנת 2017

<u>דיון בוועדה לענייני ביקורת</u>	<u>תגובת גזבר הרשות</u>	<u>הערות מבקר משרד הפנים</u>
<p>הנושא הנ"ל מורכב מבחינה חשבונאית ונשמח אם גזבר המועצה יוכל להסביר לחברי המליאה בפירוט את הסוגיות שבמחלוקת בינו ובין מבקר משרד הפנים.</p>	<p>סעיף א.10.א – גרעון של 12 מ' ש' נרשם כחוב שיוחזר למועצה ולא כחוב אבוד, זאת כדי לא לייצר גרעון גדול יותר בתקציב המועצה, מידית. אלא המטרה היא להחזיר את הכסף לאט ולא לגרום לקריסה של התקציב ולהחזיר סכום גדול בפעם אחת.</p> <p>*קיים הסכם מול החברה למתנסים בנושא.</p> <p>סעיף א.10.ב – תגובת חגית בנימין מחלקת הגבייה: החובות הינם חובות ישנים מאוד (חוק התיישנות חל עליהם), לכן יש קושי מאוד גדול לגבות את הכספים כמו כן המספרים הינם חובות ישנים מאוד שהמועצה סוחבת הרבה מאוד זמן וכמו שצוין יש קושי גדול בגבייתם.</p>	<p><b>סעיף א.10.א:</b> הסתייגות בשל הכללתו במאזן של חוב תאגיד החינוך כלפי הרשות בסך 12,157 אלפי ש' בסעיף חייבים בלתי מתקצבים, חרף העובדה כי מדובר בחוב שאינו בר גבייה. על פי כללי החשבונאות המקובלים, מן הנכון לסווג סכום זה כחוב אבוד ע"י רישום הוצאה בסכום זה בביאור 4: "תשלומים בלתי רגילים". רישום כזה היה מגדיל בהתאם את הגרעון השוטף בתקציב הרגיל לשנת 2017 לכדי סך 18,152 אלפי ש', ואת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31.12.17 לכדי סך 28,031 אלפי ש'.</p> <p><b>סעיף א.10.ב:</b> הפניית תשומת הלב להיקף החובות המסופקים והחובות למחיקה של המועצה המסתכם ב- 69,625 אלפי ש' והמהווה כ – 65.58% מסך החייבים בדיון ארנונה, אגרות והיטלים ליום 31.12.17</p>