

## מועצה אזורית הגלבוץ

דיון בסעיפי הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת שנת 2017

### 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:			
סעיף-1: ג'-1	מבקר הפנים	כן	כן	
סעיף-1: ג'-2	משרד הפנים	כן	כן	
סעיף-1: ג'-3	מבקר המדינה	כן	כן	
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	כן	כן	
סעיף-3: ב'	משרד הפנים	כן	כן	
סעיף-3: ג'	מבקר המדינה	כן	כן	
סעיף-4:	האם הועדה מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה :	כן	כן	
סעיף-4: א'	מבקר הפנים	כן	כן	
סעיף-4: ב'	משרד הפנים	כן	כן	
סעיף-4: ג'	מבקר המדינה	כן	כן	
סעיף-5:	האם מועצת הרשות קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות הועדה.	כן	כן	

תגובת המועצה לליקויים - בפרק ב' - ממצאים עיקריים השנה

<b>סיכום הדיון בוועדה לענייני ביקורת</b>	<b>תגובת הרשות / גזבר</b>	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ג'	<b>פירוט הליקוי</b>	<b>מספר עמוד</b>	<b>מספר ליקוי</b>	<b>מס' / סד'</b>
--	---------------------------	---	---------------------	------------------	-------------------	------------------

<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>						
<b>מרוצים מאוד ושמחים לראות דוח ללא הערות</b>			<b>לא נמצאו ליקויים בפרק ב'</b>			
			<b>התנהלות המועצה ע"פ דוח מבקר משרד הפנים לשנת 2017 הייתה ללא רבב!</b>			

**פרק ג' - מעקב אחר תיקון הליקויים בשנים קודמות בדוח המפורט לשנת 2017**

<b>ארנונה ומים</b>						
		תוקן	תעריפי הארנונה שנקבעו על ידי המועצה נמוכים מתעריפי המינימום שנקבעו בחוק (בסעיפי משרדים, שירותי מסחר וקרקע תפוסה)	<b>עמ' 11 פ/ד 1.1</b>	<b>1.ג</b>	<b>1</b>
	המועצה ללא סוקר כרגע (נמצאת בגישור) כרגע לא מבוצעות סקירות	לא תוקן	המועצה לא חייבה ארנונה למגורים וארנונה לעסקים על פי נתוני מדידה מעודכנים. נמצא כי המועצה לא ערכה סקר נכסים ב-17 ישובים מתוך 33 ישובים בתחום שיפוטה לשם עדכון הבסיס לגביית הארנונה מאז שנת 2005.	<b>עמ' 39 פ/ד 5.6 ב'</b>	<b>2.ג</b>	<b>2</b>
	הוועדה ראתה כי הליקוי תוקן חלקית ומבקשת להמשיך לטפל בנושא עד תום	תוקן חלקית	הקשר בין הוועדה לתכנון ובנייה לבין מערכות הגבייה בכל הקשור לפתיחת חשבונות ויוב נכסים חדשים הינו לקוי		<b>3.ג</b>	<b>3</b>
	המועצה נכנסה להליך של מחשוב מערכת ההנדסה והקשר עם מחלקת הגבייה בשנת 2015, תהליך שעדיין בביצוע	לא תוקן				

<u>סיכום הדיון בוועדה לענייני ביקורת</u>	<u>תגובת הרשות / גזבר</u>	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ג'	<u>פירוט הליקוי</u>	מספר עמוד	מספר ליקוי	מס' סד'
הנושא היסטורי ולא קיים יותר - אי לכך אין אזכור בפרק ב'	מדובר בשיעור נמוך מסך כל ההנחות כ- 1.5%, בנוסף חלק מההנחות אלו מתייחסות להנחות שניתנו ע"י וועדת ההנחות בגין שנים קודמות	לא תוקן	המועצה אישרה הנחות ארנונה בגין שנים קודמות בסך 150 אלפי ₪ (אשתקד 88 אלפי ₪) בניגוד לתקנות ההסדרים (הנחות ארנונה) - התשנ"ג, המסמך את המועצה לקבוע הנחה מסכום הארנונה הכללית שהוטלה באותה שנת כספים		4.ג	4

			<u>ביצוע התקציב הרגיל</u>
--	--	--	---------------------------

סיכום הדיון בוועדה לענייני ביקורת	תגובת הרשות / גזבר	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ג'	פירוט הליקוי	מספר עמוד	מספר ליקוי	מס' / מס'
הועדה מקבלת את הסבר הגזבר. לדעתה הסעיף תוקן חלקית ונובע מהתחשבות המועצה בילדי חינוך מיוחד ותוקן בתקציב 2019	<p>א. שיעור השתת' מ. החינוך בהסעים אינו מהווה 75% מהוצאות וזאת בשל העובדה שקיימים קווים שאינם מאושרים ע"י משרד החינוך בשל בעיית המרחק. (חריגה בהכנסות בסך כ- 1.4 מיליון ₪) ב. קיימים הוצאות חינוך שמתקצבות ע"י משרדי ממשלה אחרים, כמו משרד המשטרה שההכנסה ממנו הסתכמה בסך 2.1 מיליון ש"ח.</p> <p>ג. שיטת התקצוב בגנים ע"י מ. החינוך מביאה לשיעור השתת' של כ-71% (תת ביצוע בהכנסות בסך כ- 1.0)</p> <p>ד. קיימים סעיפי הוצאות שאינם מתוקצבות כלל ע"י מ. החינוך.</p>	לא תוקן	בשנים 2011 עד וכולל 2017 המועצה חרגה משמעותית מתקציבי החינוך, בתקבולים בחסר ובעודף הוצאות: בשנת 2017 הסתכמו הוצאות החינוך בכ-81 מיליון ש"ח, בעוד ההכנסות מהשתתפות משרד החינוך הסתכמו בכ-55 מיליון ש"ח. (בשנת 2016 הוצאות החינוך היו 71 מיליון ש"ח בעוד שההכנסות ממשרד החינוך היו 46 מיליון ש"ח).	עמ' 12 פ/ד 1.1	5.ג	<u>5</u>
הועדה מקבלת את הסבר הרשות (ראה פרק ב' ללא הערות)	תוקן ברובו.	לא תוקן	הרשות לא עמדה ברוב היעדים ואבני הדרך שנקבעו בתכנית ההתייעלות המעודכנת לשנת 2017	עמ' 12 פ/ד 1.1	6.ג	<u>6</u>
הועדה מקבלת את הסבר הרשות	הפיקוח מתבטא בכך שהמועצה מבקשת ומקבלת מהגופים הנתמכים דוחות מבוקרים ע"י ר"ח חיצוני	לא תוקן	לוועדה המקצועית לעניין תמיכות לא הוגשו דוחות פיקוח על הגופים שקיבלו תמיכות מהרשות בשנת הדוח		7.ג	<u>7</u>
הועדה מקבלת את הסבר הרשות	הביקורת נכונה לא פורסם, ניתנה הוראה לפרסם באתר האינטרנט של המועצה	לא תוקן	הרשות לא העמידה לעיון הציבור ולא פרסמה החלטות ועדת התמיכות המפרטת את שמות מוסדות הציבור שנתמכו וסכום התמיכה שאושר		8.ג	<u>8</u>
הועדה מקבלת את הסבר הרשות	ההתכנסויות שהיו בשנים הנ"ל היו לצורך אישור מתן תמיכות, משהושגה מטרה זו לא היה צורך בכינוס נוסף	לא תוקן	ועדת התמיכות התכנסה פעם אחת במהלך שנת 2017 ופעם אחת במהלך שנת 2016		9.ג	<u>9</u>

<u>סיכום הדיון בוועדה לעיניני ביקורת</u>	<u>תגובת הרשות / גזבר</u>	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ג'	<u>פירוט הליקוי</u>	מספר עמוד	מספר ליקוי	מס' / סד'
		תוקן	המועצה מעבירה לחלק מהגופים הנתמכים את התמיכות שאושרו דרך המרכזים הקהילתיים גלבוע		10.ג	<u>10</u>

			<u>חברות כלכליות ותאגידים</u>			
הוועדה מבקשת מהמועצה לדאוג שהתאגיד שלא הגיש את הדוחות יגיש במיידית	הדוחות של החברות בדרך כלל מוגשים באיחור	לא תוקן	המועצה לא הציגה בפני הבקורות נתונים ודוחות כספיים לאחת מהחברות והתאגידים הכלכליים שבשליטתה	עמ' 30 פ/ד 5.5	11.ג	<u>11</u>

סיכום הדיון בוועדה לענייני ביקורת	תגובת הרשות / גזבר	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ג'	פירוט הליקוי	מספר עמוד	מספר ליקוי	מס' סד'
<b>חייבים</b>						
הועדה מבקשת לטפל בנושא זה מיידית! הרי עובדי מועצה צריכים לשמש דוגמא בתשלום ארנונה ולא להגיע לכאלה פיגורים בתשלום, הועדה ממליצה לזמן את העובדים ולהציב עובדה שלא יוכלו לשמש כעובדי מועצה עם חובות כאלה גדולים! בכפוף לאישור היעמ"ש	,תגובת מחלקת הגבייה : קיימת אכיפה מנהלית שמבוצעת כנגד כל חייב בארנונה, עובד או לא עובד מועצה. האכיפה כוללת עיקולים הסדרים דרך השכר וכו ככל שמתיר החוק! לא ניתן לעשות משהו מעבר למה שמבוצע כיום	לא תוקן	ל-30 עובדים מעובדי המועצה יש יתרת חוב למעוצה בגין ארנונה ומים המגיעה לסך 2,471 אלפי ₪ (אשתקד - 13 עובדים עם חוב של 953 אלפי ₪), לדברי מחלקת הגבייה יש הסדר לקיזוז הסכומים משכר העובדים	עמ' 16 פ/ד 3.2	12.ג	12
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>						
הועדה מבקשת מהרשות ומהגזבר לעדכן בנושא זה ולטפל בליקוי בהתאם	מדי שנה הועדים נדרשים ע"י הגזבר להגיש את הדוחות	לא תוקן	אף ועד לא הגיש למועצה דוח כספי מבוקר כמתחייב מסעיף 134 ד' לצו המועצות המקומיות (אזוריות)	עמ' 33 פ/ד 6	13.ג	13
הועדה מבקשה להביא לדיון המליאה בזמן הנדרש את הדוחות		לא תוקן	חלק מהדוחות הכספיים הרבעוניים לא נדון במליאת המועצה		14.ג	14
הועדה מקבלת את הסבר הרשות	הליקוי לא נכון, מונו ועדות ביקורת ביישובי המועצה	לא תוקן	ביישובים במועצה לא מכהנות וועדות ביקורת	עמ' 33 פ/ד 6	15.ג	15
הועדה מקבלת את הסבר הרשות	אחרי הבחירות מונו וועדות ע"פ חוק שהתחילו להתכנס באופן סדיק לקראת סוף השנה	לא תוקן	המועצה לא מינתה שתי ועדות חובה (רכש וביטחון), כמו כן חלק מוועדות החובה אינן פעילות או התכנסו בתדירות הנמוכה מהנדרש בחוק		16.ג	16

<u>סיכום הדיון בוועדה לענייני ביקורת</u>	<u>תגובת הרשות / גזבר</u>	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ג'	<u>פירוט הליקוי</u>	מספר עמוד	מספר ליקוי	מס' /סד'
הוועדה מקבלת את הסבר הרשות	התקציבים של הועדים אושרו בסמוך להגשתם למועצה, ראה עמ' 31 בפירוט שאינו תואם לתמצית	לא תוקן	נמצא כי המועצה קיבלה במועד לפי סעיף 134 (ב) לצו המועצות המקומיות ("לא יאוחר מיום 1 לאוקטובר בכל שנה לשנת הכספים הבאה") תקציב 14 ועדים אשר הגישו הצעת תקציב לרשות. הצעות התקציב לא אושרו במליאת המועצה בזמן הקבוע בחוק שהינו עד 31 לדצמבר של השנה שקדמה לשנת התקציב המאושר	עמ' 33 פ/ד 6	17.ג	17

<u>מערך השכר והעסקת עובדים</u>						
הוועדה מקבלת את הסבר הרשות	ניכוי ימי חופש מעל המכסה בוצע בחודש פברואר 2018	לא תוקן	המועצה איפשרה 53 עובדים (אשתקד 47) לצבור מעל 55 ימי חופשה	עמ' 30 פ/ד 5.5	18.ג	18
<u>נושאים אחרים</u>						
הוועדה מבקשת מגזבר המועצה להסביר את הנושא לחברי המליאה	ברוב הסעיפים קיימת זהות בין שני הדוחות מלבד הפרשה להיטל ביוב בסך 1,300 אלפי ₪ שנלקחה בחשבון בדוח הרבעוני, פקודה זו בוטלה בעת הכנת הדוח הכספי הסופי, ומלבד יתרת החייבים בגין אגרות והיטלים שהסכום הוצג ע"י המבקר בנטרול יתרת הארנונה מראש	לא תוקן	קיימים הפרשים בין הנתונים שהוצגו בדוח רבעון 4 לדוח השנתי	עמ' 28 פ/ד 5.4	19.ג	19

<u>רישום, דיווח כספי והתקשרויות</u>						
		תוקן	המועצה לא ערכה בדיקת זכויותיהם של עובדים המועסקים בידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, האבטחה והנקיון עמם התקשרה, כמתחייב בהוראות שנקבעו בחקיקה.	עמ' 38 פ/ד 4.6	23.ג	23

<u>סיכום הדיון בוועדה לענייני ביקורת</u>	<u>תגובת הרשות / גזבר</u>	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ג'	<u>פירוט הליקוי</u>	מספר עמוד	מספר ליקוי	מס' סד'

			<u>פרק ד'</u>		
			<u>תחומי פעילות שבוקרו השנה</u>		
			<u>התקציב הרגיל</u>	1.ד	
<u>עמידה ביעד כן/לא</u>	<u>ביצוע בפועל אלפי ש"ח</u>	<u>יעד כספי אלפי ש"ח</u>	<u>אבני דרך ויעדים להשגה</u>		
			<u>אבני דרך לשנת 2016</u>		
כן	48,341	48,000	יעד גבייה ארנונה לפי תנאי סף		
כן	19,572	17,906	יעד הכנסות עצמיות אחרות		
כן	36,398	36,500	יעד הכנסות עצמיות אחרות		
לא	21,173	16,284	יעד סבסוד חינוך		
כן	4,382	4,438	יעד סבסוד רווחה		
כן	1,396	1,400	יעד הוצאות מימון		
כן	575	700	יעד הוצאות חייבים שנים קודמות		
כן	78- עודף	-	איוון - תנאי סף עודף		

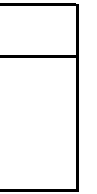


מס' / מסד'	מספר ליקוי	מספר עמוד	פירוט הליקוי	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ג'	תגובת הרשות / גזבר	סיכום הדיון בוועדה לעיניני ביקורת
			<b>אבני דרך לשנת 2017</b>		<b>ביצוע בפועל אלפי ש"ח</b>	<b>עמידה ביעד כן/לא</b>
			יעד גבייה ארנונה לפי תנאי סף	50,000	52,444	כן
			יעד קיצוץ הוצאות לפעולות	36,500	39,470	לא
			יעד סבסוד חינוך	16,284	26,107	לא
			יעד סבסוד רווחה	4,438	3,920	כן
			איזון - תנאי סף עודף	-	7,925 גרעון	
			<b>הערות ביקורת לבחינת העמידה באבני הדרך והיעדים שנקבעו בתוכנית</b>			
			<b>הנושא</b>	<b>היעד</b>	<b>ביצוע</b>	<b>תוצאה</b>
			<b>סבסוד חינוך:</b>			
	(א)	הערות שוליים-1	<b>הוצאות לפעולות חינוך</b>		49,833	
			<b>הוצאות שכר חינוך</b>		31,409	
			<b>פחות - הכנסות ממשרד החינוך</b>		51,783-	
			<b>פחות - גביה עצמית חינוך</b>		3,402-	
			<b>סה"כ</b>	16,284	26,107	היעד לא הושג
			<b>סבסוד רווחה:</b>			
	(ב)	הערות שוליים-1	<b>הוצאות לפעולות רווחה</b>		14,303	
			<b>הוצאות שכר רווחה</b>		3,290	
			<b>פחות - הכנסות ממשרד הרווחה</b>		13,333-	
			<b>פחות - גביה עצמית רווחה</b>		340-	
			<b>סה"כ</b>	4,438	3,920	היעד הושג

סיכום הדיון בוועדה לענייני ביקורת	תגובת הרשות / גזבר	סטטוס הליקוי כפי שהופיע בדוח המפורט לגבי פרק ג'	פירוט הליקוי	מספר עמוד	מספר ליקוי	מס' סד'
			<p><u>"סבסוד" חינוך/רווחה : הוא הפרש בין ההכנסות מהמשרד היעודי בתוספת ההכנסות העצמיות בפרק היעודי לבין הוצאות שכר ופעולות בפרק היעודי .</u></p>	הערת שוליים-1		
<p>ועדת ביקורת רוצה לציין כי מתוך 4 אבני דרך שנבדקו הרשות עמדה במחצית וידוע כי בסעיף החינוך נובע פער גדול בעקבות מימון הסעות לילדי חינוך מיוחד הועדה רואה את התנהלות המועצה כטובה ומתייעלת!</p>			<p>הרשות לא עמדה ברוב היעדים ואבני הדרך שנקבעו בתכנית ההבראה לשנת 2017</p>	<p><u>מסקנה:</u></p>		

עמוד 1
חלק שני

עמוד 2
חלק שני





חלק שני

עמוד 6
חלק שני

עמוד 7
חלק שני



עמוד 8
חלק שני

עמוד 10
חלק שני

<b>הערות</b> <b>הביקורת</b>
(א)
(ב)



