



פרוטוקול מליאת המועצה מחוץ למיניין מס' 3
אשר התקיימה ביום חמישי 30.10.2014 בשעה 16:00
במשרדי המועצה בשפיים

משתתפים:

אלי ברכה, ראש המועצה

פבלו לם – תל יצחק	יוסי גבעון – אודים
	אהוד רפפורט – ארסוף
	דני מנהיים – ארסוף קדם
	יוסי תאט – בית יהושע
	יוסי הס – בני ציון
	יעקב שקד – גליל ים
	ברק בן אריה – געש

מוזמנים:

הילה טרייבר, מזכיר מועצה
אורלי רוניקוב, מבקרת המועצה
עו"ד ישראל נשבו, יועץ משפטי
רו"ח נושין גדולים, חברת ברניר

לא הגיעו:

אורן שני - כפר נטר, אנדי וולף - חרוצים, תומי שני - בצרה, מרים דרוק - יקום, רמי דור - רשפון

על סדר היום:

1. דיון בדוח ביקורת מבקרת המועצה לשנת 2013
2. עדכון בנושא ועדת הגבולות עם נתניה

1. דיון בדוח ביקורת מבקרת המועצה לשנת 2013 :

מבקרת המועצה הציגה את דוח הביקורת לשנת 2013 הכולל : הנחות בארנונה, השקעת עודפי כספים, רכש והתקשרויות בוועדים המקומיים.
רצ"ב מצגת תמצית הליקויים שהוצגה לחברי המליאה ומהווה חלק בלתי נפרד מפרוטוקול זה.

א. רכש והתקשרויות בוועדים המקומיים :

התנהל דיון סביב : הצורך בהשוואת נתונים כספיים בין הישובים ; מ"מ גזבר המועצה הסבירה כי כפי שנאמר בישיבת המליאה הקודמת, נעשית עבודה הכנת כללי מיון לוועדים כדי שמיון הסעיפים יהיה זהה בכולם ראש המועצה הסביר כי כלי זה ייתן מידע למועצה בחישוב העברת התקציבים לישובים כך שלא יהיה תקצוב בחסר ; הצורך במתן הדרכה לוועדים – הוסבר כי בתחילת הקדנציה הועברה הדרכה בנושא הרכש לנציגי הועד ;



וזלוציית המעורבות והירידה לפרטים הנדרשת מהמועצה המפקחת על הוועדים; הצורך שהוועדים יזמינו את נציגי המליאה לשיבות הועד- הובהר כי זאת דרישה בחוק. ראש המועצה הסביר כי במסגרת העבודה שנעשית, יסומנו פעילויות מוניציפליות שחייבות להיות בכל ועד והיערך סמכות הועד לותר עליה/

האפשרות של המועצה להקל על הוראות הרכש של הוועדים והאפשרות למתן פטור משלוש הצעות מחיר בסכום גבוה מהקיים במועצה. דיון ספציפי על הנושא יתקיים באחת המליאות הבאות.

הפער בנתונים הכספיים להוצאות שמירה בארסוף, הוצע כי גביית כספי תרומה תעשה דרך אגודה קהילתית; בעייתיות הפעילות של ועד בני ציון דרך אגודה קהילתית; בעייתיות בתגובת יו"ר הועד המקומי בכפר נטר שאינו מקבל את הצורך לפעול לפי כללי הרכש כפי שהוצגו בדו"ח הביקורת.

הובהר כי המועצה מסכימה להעביר את גביית הארנונה למועצה לישושים שיבקשו. לאור פניית שפיים, המועצה מתארגנת לגבייה פרטנית לתושבי הקיבוץ; התקיים דיון על האפשרות להעברת הגבייה מכלל הישובים למועצה, נאמר כי במידה והמועצה היא הגובה היא תגבה גם את מיסי הועד המקומי. דיון בהאחדת גובה מיסי הועד המקומי בכל הישובים.

מ"מ גזבר הסבירה כי במצב הנוכחי קיים קושי בדרך הרישום הכספי הנהוגה היום בגזברות (חו"ז) וציינה כי ניתנה הנחייה מינואר 2015 ליצור שני כרטיסים האחד לגבייה והשני למכסות; הצורך במינוי רוי"ח על ידי המועצה לבדיקת הוועדים והאלטרנטיביות העומדות לרשות המועצה.

ב. הנחות בארנונה :

מבקרת המועצה הבהירה כי התקופה המבוקרת הייתה בזמן כהונתו של גזבר המועצה הקודם ומנהלת מחלקת הגבייה הקודמת. מבקרת המועצה סקרה את הליקויים שמופיעים בדוח וציינה כי חלקם כבר טופל במהלך השנה.

התקיים דיון סביב: הצורך בחיבור המועצה למאגר משרד הפנים; מהות הנחת נכס ריק והאפשרות למתן הנחה שנצברת פעם אחת בחיי סוכם כי תערך בדיקה על הנהוג ברשויות אחרות והנושא יובא לדיון במליאה; מתן הנחה לפי רמת הכנסה לנפש; משמעות הקטנת ההנחה; האפשרות להקים ועדה שתחליט נקודתית על בקשת הנחה, הוסבר כי לשם כך לקבוע תבחינים.

ג. השקעת עודפי כספים :

מבקרת המועצה הציגה את הליקויים.

מעקב תיקון ליקויים :

הוצג מעקב תיקון הליקויים מ-2009 עד 2013. ועדת הביקורת לקחה על עצמה להוות את צוות תיקון הליקויים של המועצה וכן לעקב אחר החלטות המליאה.

הצעות חלטה :

1. מליאת המועצה מודה למבקרת המועצה על הדוח המקצועי והמלמד ומאמצת את מסקנות דוח הביקורת לשנת 2013.



2. מליאת המועצה תעלה לדיון את הנושאים הבאים : א. העלאת סכום הפטור משלוש הצעות מחיר לוועדים. ב. תבחיני משנה להנחות ארנונה ג. תקופת ההנחה לנכס ריק.

3. מליאת המועצה מאשרת את דו"ח ועדת הביקורת מיום ה- 28.10.2014.

4. מליאת המועצה מאמצת את החלטות ועדת הביקורת בישיבתה מיום 28.10.2014 :

א. מינוי רואי חשבון לוועדים המקומיים :

1. בהתאם לסעיף 134 בצו המועצות האזוריות, מליאת המועצה תמנה את רוי"ח לוועדים המקומיים.
2. כדי לנצל את יתרון הגודל ולהקטין את עלות רוי"ח, המועצה תפעל לבחירת משרד רוי"ח אחד למתן שירותים לכל הוועדים המקומיים.
3. ועד מקומי אשר יבחר שלא לעבוד עם משרד רוי"ח הנבחר יצטרך לבקש אישור מיוחד ובכל מקרה, על מליאת המועצה למנות את רוי"ח האמור.
4. על המועצה לבדוק לפני מינוי רוי"ח כי הינו בעל ניסיון, ידע ושליטה בכללי החשבונאות הנהוגים ברשומ"ק.
5. שכר רוי"ח ישולם ע"י הוועד המקומי.
6. רוי"ח יגיש דוח כספי מבוקר וכן דוח על פעולות הוועד המקומי אשר יוכן על בסיס תכנית שתוכן ע"י מבקרת המועצה.

ב. תגובת יו"ר ועד כפר נטר לדוח הביקורת

1. ועדת הביקורת רואה בחומרה את תגובתו של יו"ר ועד כפר נטר שמשמעותה אי הבנת הכללים, הנהלים והחוקים שבמסגרתם על הוועד המקומי להתנהל ואי קבלת הערות והמלצות הביקורת.
2. מכיוון שהאחריות לניהול תקין של הוועד חלה על כל חברי הנהלתו ועדת הביקורת ממליצה כי המועצה תשלח העתק מהדוח לכל חברי הוועד מלווה במכתב הסבר ובו דרישה לקיום דיון והתייחסות כל הוועד הן להערות הביקורת והן לתגובת יו"ר הוועד. ולהעברת פרוטוקול הישיבה לידי המועצה.
3. מליאת המועצה תדון בפרוטוקול ותחליט באם יש צורך בנקיטת הליכים נוספים.

הצבעה:

פה אחד

החלטה:

הוחלט לאשר את הצעות ההחלטה

עדכונים:

ראש המועצה עדכן את הנוכחים בנושא ועדת הגבולות עם נתניה

רשמה : הילה טרייבר

הישיבה הסתיימה בשעה 18:30

אלי ברכה
ראש המועצה



פעילות הביקורת בשנת 2013

- דוחות ביקורת:
- הנחות בארנונה
- השקעת עודפי כספים
- רכש והתקשרויות בוועדים המקומיים:
- ניתוח התנהלות המועצה
- ניתוח התנהלות כל הועדים המקומיים
- הדרכת ועדות ביקורת של הועדים המקומיים
- מעקב תיקון ליקויים: לשנים 2009-2012



רכש והתקשרויות בוועדים המקומיים



בדיקת התנהלות המועצה

בדיקת המועצה

רכש והתקשרויות בוועדים המקומיים

האצלת הסמכויות
כללית מאוד ואינה מכסה את כל הרבדים של חלוקת הפעילות בין המועצה לוועדים כך שיהיה ברור אילו תפקידים צריכים להתבצע על ידי הועדים ואלו על ידי המועצה.

תמלצת הביקורת:

- לקבוע את האצלת הסמכויות על מי צרכי כל ועד מקומי, הכלים הניתנים לו לביצועם ויכולתו לעמוד המטלות המוטלות עליו.
- לקבוע סל שירותים מינמאלי בו יידרש לעמוד כל ועד.
- לבחון את האצלת סמכויות בכל שנה בהתאם לתקציב הוועד, לתכנוניו ולאור החלטות המועצה.



רכש והתקשרויות בעדים המקומיים | **בדיקת המועצה**

תחלים:
המועצה קבעה נהלי רכש לועדים אך הנהלים מתייחסים למועצה ולא בוצעה התאמה להרכב הועד המקומי והם מתייחסים בעיקר להליך המכרז ואינם מפרטים את ההליך הנדרש לרכש השוטף ולהתקשרויות.

מומלץ:

- להרחיב את נהלי הרכש כך שישללו את כל ההנחיות.
- להתאים את הנהלי הקיים במועצה לגבי כמות ההצעות הנדרשות מרכישות בסכומים נמוכים.
- להכין נוהל של בקרת המועצה על ההתנהלות הכספית והניהולית של הועדים המקומיים בכלל ובתחום תהליכי הרכש והתקשרויות בפרט.

רכש והתקשרויות בעדים המקומיים | **בדיקת המועצה**

ביצוע תשלומים עבור הועדים המקומיים על ידי המועצה

המועצה מבצעת תשלומים מבלי לבצע פיקוח ובקרה נאותים על ביצוע הליכי הרכש ע"י הועדים

ברוב המקרים בוצעו התשלומים מבלי שברוך שבוצע הליך רכש כאשר בחלק מהמקרים שולמו חשבונות בסכומים גבוהים הודושים ביצוע מכרז/מכרז וזמא מבלי שהועד המציא למועצה כל מסמך מעבר לחשבונית התשלום.

במהלך 2012 פרסמה מזכיר המועצה הודעה לועדים על חלוקת מספר עודפים למדייקים בתחום כתימת בדרכים, הגששות ובטיחות בני משותקים. נמצא כי ברוב תשלומים אלה צרפו הועדים הצעות מחיר ופרוטוקולי ועד הביקורת טיפה מכר כי הועדים מסוגלים לעמוד בדרישות הנהלים אך נדרשת הקפדה ופיקוח של גזברות המועצה.

רכש והתקשרויות בעדים המקומיים | **בדיקת המועצה**

על גזברות המועצה לבצע תשלומים רק לאחר שבוצעה בדיקת עמידה בכללי הרכש.

מומלץ כי:

- הצעות מחיר יתקבלו על בני מפרטים והים ובכל מקרה יש לדרוש כי הועד לצרף טבלת חשואה מפורטת ופרוטוקול הועד או ועדת הרכש שלו המאשר את ההליך.
- יש לוודא כי ברכש בסכום מעל ל 60,000 ש"ח מתבצע הליך של מכרז וזמא.
- מומלץ לאפשר לועדים להשתמש ב"טמר הספקים" של המועצה כדי לקיים הליך זה.

רכש והתקשרויות בעדים המקומיים | **בדיקת המועצה**

מערך תשלומים - יישובי המועצה

המועצה לא מקפידה שמערכת ההתחשבנות שלה עם היישובים תתבצע רק מול הועדים המקומיים. ית נקבל מספר הארבעה וכן באגרות תוקפים ליישובים או בביצוע תשלומים עבור החשבון שנכנס.

מכחינה משפטית האגרות החקלאיות והאגרות הפחיליות ממות נגף מרטי שאינו קשור למועצה:

- על המועצה להקפיד כי כל התשלומים אל ומאת היישובים יעשו על ידי הועדים המקומיים המהווים "זרועה" של המועצה.
- על תשלומים מאת האגרות, שתיקן נומים מרטיים, להתבצע בליווי מסמך (חשבוני, תעודות חיוב/קבלות)
- על גזברות המועצה חלה חובה להקפיד כי ביצוע תשלומים עבור הועדים המקומיים יהיה רק בליווי חשבונית מס הממוענת לוועד המקומי.

רכש והתקשרויות בעדים המקומיים | **בדיקת המועצה**

לצורך פיקוח יעיל על תקינות פעילותו של הועד המקומי, צו המוא"ז מקנה סמכויות פיקוח ובקרה לשלושה גורמים:

חשבונית, רואי החשבון של הועד ועדת הביקורת שלו

נמצא כי המועצה:

- נותנת לועדים המיכה מקצועית בהכנת הדוח הכספי.
- מפעילה בקרה חלקית בלבד על המתרחש בועדים.
- מפילותה מתרכזת בעיקר באישור התקציב, אישור מיסי הועד והעברת "סל תקציב" יישובי.
- מפעילה בקרה חלקית גם כאשר היא המבצעת את התשלומים עבור הועדים.

אחריות המועצה:

- אישור התקציב,
- פיקוח על הניהול הכספי השוטף
- פיקוח על התאמת החלטות ופעולות הועד לחוק ולסמכויות שהוקנו לו ע"י המועצה.
- מיני ועדות הביקורת של הועד.

רכש והתקשרויות בעדים המקומיים | **נמצא כי:**

רואי החשבון של הועד:

- עורכים את הדוחות השנתיים של הישוב (דוח כספי מבוקר דוחות פעילות, סעיף 134 ב"ד")
- עליהם להתיר על סממאים חריגים שהתגלו במהלך הביקורת.
- על מי הצו על המועצה למנות את רואי החשבון של הישוב.

ועדת הביקורת: המקיזה לבדוק את פעילות הועד בהתאם לכללים החלים עליו ותיקן ליקויים שהתגלו בעבר בסקולותיו.

ועדת הביקורת: המועצה מינה ועדות ברוב הישובים בקדנציה הקודמת- בוצעו רק 3 דוחות בקדנציה הנוכחית - לא בוצע אף דוח (המאמר היה 1.5)