



## מועצה מקומית כפר-ורדים

9 מרץ 2021  
כ"ה אדר תשפ"א  
מס/ועדות 14914

### פרוטוקול ישיבת ועדת ביקורת מיום 9/3/2021

נוכחים חברי ועדה: איתן היימן – יו"ר, שרונה שלו מאייר, טוביה ארז.

מוזמנים: תמי חצ'ואל – מנכ"לית, אילן עמרם – גזבר.

על סדר היום: דיון בדוחות הביקורת לשנת 2019 שנערכו ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים.

מהלך הדיון:

איתן – מצייין בפתח הישיבה כי מדובר בדוחות לשנת 2019 שנדונים רק עתה, כיוון שהתקבלו ממשרד הפנים באיחור. זו הסיבה שבשנת 2020 הועדה לא התכנסה כלל לדיון בדוחות המבוקרים.

### הדוח הכספי המבוקר:

אילן:

- סוקר את הדוח הכספי בפירוט.
- מצייין שהשנה הסתיימה כמעט באיזון.
- מוסיף כי בנתוני הביצוע לשנת 2019 נכללו גם נתוני הועדה המרחבית - הן בהכנסות והן בהוצאות, לאור הערת הביקורת שצוינה בדוח הביקורת המפורט.
- מצייין כי בשנת 2019 לא היה צורך בהעברה מקרן עמלה גלובאלית לתקציב הרגיל – הן בשל הוצאות שכר נמוכות מהמתקצב, והן בשל הכנסות גבוהות מהמתוכנן שהתקבלו ממשרד החינוך.
- מצייין שמגמת הירידה בעומס המלוות נמשכת, תוך שבשנת 2019 יהיה קיטון של כ- 900 אש"ח.
- מצייין שהרשות שומרת על שיעורי גביה גבוהים מאד – כמעט 100%.
- סוקר את המדדים הפיננסיים השונים ושיעורם מהתקציב – גירעון שוטף ונצבר, שיעור המלוות, שיעור כלל ההתחייבויות, מספר המשרות- רובם במערכת החינוך, וסך ההוצאה לתושב.

### דוח הביקורת המפורט:

פרק א' – נתונים כלליים:

טוביה – מצייין כי הוועדות אינן מתכנסות כנדרש, וממליץ שתמי תפעל להסדרת עבודתן.

תמי – ציינה שבכוונתה לפעול בעניין.

אילן – מצייין כי לפי הכללים ועדות חובה נדרשות להתכנס לפחות אחת לרבעון, אלא אם מדובר בוועדות שמתכנסות עפ"י פניות אליהן, כדוגמת ועדת ערר לארנונה או ועדת הנחות.

הועדה מקבלת את המלצתו של טוביה ואת תשובתה של תמי, לפיה תמי תפעל להסדרת עבודת הוועדות.



פרק ב' - ליקויים מהותיים בשנת הדוח:

בדוח צוינו שלושה ליקויים חדשים:

1. המועצה אינה נוהגת לאשר סגירת תב"רים – הליקוי תוקן. המועצה אישרה סגירת תב"רים לקראת סגירת ספרי הנה"ח לשנת 2020.
2. המועצה לא כללה בתקציבה את נתוני ההכנסות וההוצאות מהועדה המרחבית – הליקוי תוקן. תקציב 2021 כולל את נתוני הועדה, וגם נתוני ביצוע לשנים 2019-2020 כוללים את נתוני הועדה.
3. מינוי ועדת השקעות כנדרש בחוזר מנכ"ל מספר 4/2008.

אילן:

- א. מציין כי בחודש פברואר 2020 פורסם חוזר מנכ"ל עדכני ומפורט יותר – חוזר 2/2020, לפיו הועדה תורכב מעובדי מועצה בלבד, ובראשה אמור לעמוד הגזבר.
- ב. מציין כי רובם ככולם של עודפי המזומנים 'צבועים', לפיכך קיים קושי להשקיע אותם באפיקים עם דרגת סיכון כלשהיא, מה עוד שאין ודאות מלאה שלא יידרשו בטווח של שנה. לפיכך הכספים מושקעים בפקדונות בנקאיים.
- ג. מציין כי גם בסעיף ג.2. לחוזר מנכ"ל 2/2020 נקבע כי: "השקעות עודפי מזומנים שלגביהם נראה במהלך הכנת התקציב השנתי, כי צפוי בהם שימוש במהלך שנת הכספים הקרובה (או לעת עדכון בנוגע לשנת הכספים הנוכחית) יופקדו בפקדון בנקאי או בתעוד מלווה קצר מועד של בנק ישראל (מק"מ), באישורו של גזבר הרשות המקומית. לעניין זה, "הפקדה" – לרבות חידוש תקופת הפקדון".

לאור זאת, לא ברורה חיוניותה של ועדת השקעות ונראה כי מתאימה לרשויות גולות יותר ומבוססות יותר.

הועדה ממליצה על מינוי ועדת השקעות בהתאם לכללים.

פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים משנים קודמות:

1. סקר נכסים – הועדה ממליצה למועצה לשקול בחיוב ביצוע סקר נכסים.
2. התכנסות ועדות החובה – הועדה ממליצה שתמי תפעל לגיבוש נוהל להסדרת עבודת ועדות החובה, תוך הנחיית יושבי ראש ועדות החובה לפעול לכינוס הועדות כנדרש בהנחיות.
3. צבירת ימי חופשה של עובדים –

- א. צוינה מצוקת כ"א שבעטיה עובדים מתקשים לנצל ימי חופשה.
- ב. תמי ציינה שהיא ואייל גיבשו החלטה שבחול המועד פסח תהיה חופשה מרוכזת.
- ג. הועדה ממליצה שהמועצה תפעל להסדרת הוצאת עובדים לחופשות.

איתן היימן,

יו"ר ועדת ביקורת