



## מועצה אזורית גדרות

עשרת ד.ג. עמק שורק מיקוד: 76858  
רב קוו: 08-8549100 פקס: 08-8549124  
www.gderot.muni.il  
moaza@gderot.muni.il

### פרוטוקול ישיבת ועדת ביקורת מיום 26.1.21

נוכחים: ירון סלומון - יו"ר הועדה  
נעדרו: רפי ישראל - חבר הועדה, יני ישח - חבר הועדה  
השתתפו: טוביה ישמח - גזבר ומזכיר המועצה

דללי:

הוועדה התכנסה לדיון בדוח הכספי ובדוח תביקות המפורט לשנת 2019.

חברי הועדה רפי ישראל ויני ישח הודיעו בשעה שנקבעה לישיבה כי נבצר מהם להגיע בהתאם לסעי' 53(א) לצד המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח - 1958, הישיבה נדחתה לשעה אחת והתקיימה בטכחות יו"ר הועדה המהווה שליש מחברי הועדה.

גזבר המועצה סקר את נתוני הדו"חות הכספיים לשנת 2019 ואת עיקרי הממצאים והליקויים שעלו בביקות:

### דוח כספי לשנת 2019-

1. סכום ההשקעות עומד ע"ס 37.538 מלש"ח, מתוכם 17.842 מלש"ח מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ו- 19.696 מלש"ח מיועדות לכיסוי עודפים זמניים בתב"רים. בנוסף לכך מושקע סך של 786 אלש"ח המיועד לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית.
2. בשנת 2019 נסגרו כמתוכנן הגרעונות הסופיים בתב"רים שהסתיימו בסך של 400 אלש"ח.
3. עומס המלוות עומד ע"ס 7.556 אלש"ח, מתוכם 1.632 מלש"ח הלוואות ביוב.
4. שיעור החייבים בגין ארנונה ומסים אחרים פחת בשנת הדו"ח ב- 1.214 מלש"ח ועומד בסוף השנה ע"ס 2.409 מלש"ח.
5. הפעילות הכספית בתקציב הרגיל לשנת 2019 הסתיימה בעודף של 31 אלש"ח והעודף המצטבר עומד ע"ס 170 אלש"ח.
6. התקבולים בשנת הדו"ח של התקציב הבלתי רגיל עמדו ע"ס של 21.444 מלש"ח, מתוכם 19.862 מלש"ח ממקורות עצמיים (קרנות פיתוח), והתשלומים עמדו ע"ס של 9.189 מלש"ח בלבד - עודף של 12.255 מלש"ח.
7. חלה עליה בשיעור אחוזי גביית הארנונה השוטפת (97.4% לעומת 95.26% בשנה קודמת) ואחוזי הגבייה מפיגורים (57.8% לעומת 36.02% בשנה קודמת). הועדה מבקשת לציין לטובה את אחוז הגבייה הגבוה - הן בחיובים השוטפים והן מחובות עבר.
8. אין סטיות מהותיות בין התקציב לביצוע למעט:
  - 8.1. ביצוע חסר בתקבולים בלתי רגילים הנובע מאי ביצוע העברות מקרן עודפים בתקציב הרגיל לצורך איזון התקציב וזאת מכיוון שלא נדרש איזון כזה.
  - 8.2. ביצוע חסר בהוצאות המימון משום שחלק מההוצאות נוקפו לראשונה לקרנות פיתוח כפי שנוקפות גם ההכנסות מריביות על השקעת היתרות.
  9. תקן משרות - תקן של 64.23 משרות (ללא נבחרים ופנסיונרים) לעומת ביצוע של 64.61 משרות. תקן כח אדם הרשותי בדו"ח לכאורה אינו תואם לתקן שאושר במליאת המועצה שהוא 70.23.



## מועצה אזורית גדרות

עשרת, ד.ב. עמק שורק מיקוד: 76858  
רב ק"מ: 08-8549100 פקס: 08-8549124  
www.gderot.muni.il  
moaza@gderot.muni.il

10. תשלומי השכר (עלות מעסיק) עולים לסך של 14.714 מלש"ח ומהווים 36.1% מסך הוצאות המועצה בשנת 2019.
11. הסכומים המועברים לגופים חיצוניים כהשתתפות לפי חוקים ותקנות (הגייא ארצי, ועדה לתכנון ובניה, איגודי ערים) ותמיכות בוצעו בהתאם לסכומים שתוקצבו.

### דוח ביקורת מפורט לשנת 2019-

1. הוועדה מציינת את העובדה שלא נמצאו ממצאים מהותיים בביקורת לשנת 2019, כפי שגם לא נמצאו בשנים 2014-2015 ו 2017-2018.
2. קיימים שלושה ליקויים משנים קודמות שטרם תוקנו או תוקנו חלקית:
  - 2.1. הגשת התקציב של הוועדים המקומיים באיחור (לאחר ה-1 באוקטובר).  
הוועדה לא מקבלת את הליסוי כמהותי לאור העובדה כי גם המועצה וגם המדינה אינם עומדות בה. יש לציין כי צויין במפורש בדו"ח שרוב הישובים הגישו את התקציב עד חודש דצמבר 2018 וכי ידוע לוועדה שכל הוועדים המקומיים הגישו את התקציב לשנת 2021 עד לסוף שנת 2020 ואלה אושרו במליאת המועצה ביום 30.12.20.
  - 2.2. קיימות ועדות ביקורת ביישובים אך לא נמצאו פרוטוקולים לביצוע ביקורת בוועדים המקומיים למעט בישובים שדמה ועשרת.  
הוועדה ממליצה לפנות שוב לישובים למציאת מתנדבים רציניים ומתאימים לוועדות הביקורת בישובים ולסייע להם בתפקידם.
  - 2.3. ועדות חובה שלא התכנסו כלל: הנצחת נפגעי טרור, מאבק בנוגע לסמים, מיגור אלימות, ועדת ערר לענייני ארנונה והקצאת מקרקעין.  
וועדת הקצאת מקרקעין וועדת ערר לענייני ארנונה לא נדרשו להתכנס מאחר ולא הוקצתה קרסע כלשהי על ידי המועצה ולא נתקבלו עררים בענייני ארנונה. הוועדה ממליצה לפנות שוב פעם ליושבי ראש שאר הוועדות בדרישה להתכנס ולטפל בתחום אחריותם.
3. עמידה בתקציב:
 

נתקבלו 71 אלש"ח פחות מהסכום השנתי הכולל שתוקצב.  
שולמו 102 אלש"ח פחות מהסכום השנתי הכולל שתוקצב.

  - בסעיף תקבולים בלתי רגילים חלה סטיה מהותית בין התקציב המאושר לבין הביצוע בפועל - 158 אלש"ח בפועל במקום 819 אלש"ח המתוקצבים.
  - בסעיף תשלומים בלתי רגילים חלה סטיה מהותית בין התקציב המאושר לבין הביצוע בפועל - 5,129 אלש"ח בפועל במקום 4,012 אלש"ח המתוקצבים.

הגורם העיקרי לפער: תקציב בסך של 679 אלש"ח שיועד להעברה מקרן עודפים בתקציב הרגיל לצורך איזון התקציב בשנת החשבון לא הועבר בפועל אלא אף בוצעה העברה מהתקציב הרגיל לקרן עודפים בסך של 1,007 אלש"ח.
4. בשנת 2019 לא התקבלו עובדים חדשים בשכר בכירים. התקבלה עובדת סטטוטורית אחת, מנהלת מחלקת חינוך, 7 חודשים טרם השלמת אישור העסקתה כנדרש, זאת בניסבות בהן היה קיים צורך מידי באיוש משרתה.  
לא נמצאו ליקויים בעניין שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים.



## מועצה אזורית גדרות

עשרת דב. עמק שורק מיקוד: 76858  
רב קווי: 08-8549100 פקס: 08-8549124  
www.gderot.muni.il  
moaza@gderot.muni.il

5. הועדה מבקשת לציין כי בשנת 2019 לא נמצאה יתרת חוב לעובדים ולנבחרים.
6. לא בוצעו הקצאות קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית ב-20 שנה האחרונות.
7. צו הארנונה של המועצה כולל את סיווג הנכסים על פי הנדרש בתקנות הסדרים במשק המדינה. בשנת 2019 המועצה ביצעה תיקונים והתאמות נדרשות במערכת הנבייה כך שהצו לשנת 2020 כולל גם את מספרי הקוד בסוג הנכס.
8. סך חובות הארנונה של תושבים מגיע ל-1,657 אלשי"ח, בגין 959 אלשי"ח מתוכם נרשמו הערות אזהרה בטאבו.
9. מגילת החובות בארנונה נמצא כי חלק גדול מהחוב מקורו ממספר מועט של חייבים: 8 החייבים סכומים של מעל 50 אלשי"ח כל אחד חייבים סכום כולל של 728 אלשי"ח. סה"כ החובות במצויים בטיפול משפטי עולים לסך 1,136 אלשי"ח.
10. הנחות ארנונה - ממצאי הביקורת תקינים.
11. נמצא תבייר אחד, שעניינו היערכות ושיפוצי קיץ במוסי"ח, שנמצאה בו חריגה בביצוע ההוצאות מעבר למסגרת התקציבית המאושרת. בחודש פברואר 2020 אישרה מליאת המועצה תוספת תקציבית והליקוי תוקן. יש להקפיד על התאמת תקציב מאושר לפני ביצוע בחריגה.
12. מבקר המדינה - בבדיקה שנערכה נמצא ליקוי בעניין התקשרות עם משרד חיצוני לקבלת שירותים חשבונאיים בלא פרסום של מכרז זוטא. כבר בשנת 2019, במהלך עריכת הביקורת, פעלה המועצה לתיקון הליקוי ובצעה הליך קבלת הצעות מחיר. במהלך חודש יולי 2020 פרסמה המועצה מכרז פומבי בעניין, ועדת המכרזים המליצה על ההצעה הזוכה והמועצה התקשרה בחוזה עם נותן השירותים כנדרש.
13. תמצית הדו"חות הכספיים לשנת 2019 פורסמו בתאריך 1.1.21 בעיתון גדרתון ובאתר המועצה.

### סיכום הוועדה

הוועדה מציינת בסיפוק רב את העובדה, שאינה מובנת מאליה, כי לא נמצאו ליקויים מהותיים בדו"ח הביקורת לשנת 2019 וממליצה על תיקון ההערות וההמלצות כמפורט לעיל.

וועדת הביקורת רוצה להודות לגזבר המועצה ולעובדי המועצה על עבודתם הטובה והמקצועית.

על החתום,

ירון סולומון  
יו"ר הוועדה