

פרוטוקול ישיבת הוועדה לענייני ביקורת
מיום 11/11/25

נוכחים:

טל הרמן - יו"ר הוועדה
אמיר טטרסקי – חבר ועדה
אייל רובין – חבר ועדה

משתתפים ומוזמנים נוספים:

שירה שאול – מבקרת המועצה (בטלפון)
אשר שמע – גיזבר המועצה

על סדר היום:

דו"ח כספי מבוקר ודו"ח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2024 שהוכנו לבקשת משרד הפנים על ידי משרד רואי חשבון רוזנבלום-הולצמן ושות'.

מהלך הישיבה:

חלק א' – הדו"חות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2024

מטרת הביקורת החיצונית להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מוטעית מהותית ושנעשו בהתאם להנחיות בנוגע לכללים, לאומדנים ונאותות ההצגה.

גיזבר המועצה סקר את הדו"ח וציין את הנקודות העיקריות הבאות:

- בתקציב הרגיל:

- עודף של 100 אש"ח בתקציב 2024 (הפרש בין הכנסות להוצאות)
- למועצה עודף מצטבר של 6,438 אש"ח (ירידה של 1,548 אש"ח ביחס ליתרה בסוף 2023)
- המועצה משכה בשנת 2024 1648 אש"ח מקרן העודפים לתקציבה הרגיל.
- עליה בגביית מיסים (8,184 אש"ח) ביחס ל-2023 (בעיקר בזכות אכלוס איזור התעשיה, סיום דיוני ועדת ערר והגעה לסיכומים מול העוררים באיזור התעשיה).
- סה"כ ההנחות ממסים שניתנו בשנת 2024 8052 אש"ח.
- סה"כ יתרת הפיגורים המצטברת נכון ל-31 בדצמבר 2024 28,173 אש"ח
- עלות השכר של עובדי המועצה והפנסיונרים (בפנסיה תקציבית), סה"כ 176.03 משרות
- 37,155 אש"ח השכר

- בתקציב הפיתוח:

- יתרה של 42,112 אש"ח שלא הועברו/נוצלו למימוש תב"רים (הפחתה של 70,027 אש"ח ביחס ליתרה בסוף 2023)
- מח' הנדסה מומנה מהתקציב הרגיל ולא היה צורך כסף למשך מכספי הפיתוח (קרן היטל השבחה)

המשך/....

בהמשך גובר המועצה סקר את הדו"ח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2024
 - "בדוח הביקורת המפורט צוינו ממצאים אשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית" (עמוד 2#).

הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

- ב.1. נמצאו חשבונות בנק של ספקים שהשתנו ללא קבלת אסמכתא מתאימה (פרק ד.5- עמוד 13) (24.1).
- ב.2. לא קיים ברשות נוהל רכש כתוב להתקשרויות פטורות ממכרז לפי תקנת העיריות 3.3 (פרק ד.3.3- עמוד 12) (24.11).
- ב.3. נמצאו התקשרויות פטורות ממכרז לפי תקנה 3.3 שלא אושרו על ידי ועדת הרכש (פרק ד.3.3- עמוד 12) (24.12).

- בין הנושאים שעלו בדיון היה התייחסות לוועדות החובה ומספר הישיבות שהתקיימו בשנת 2024 גם ביחס לשנת 2023

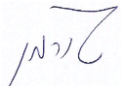
שנת 2023

שם הוועדה	האם קיימת בשנת הביקורת כן/לא	מס' התכנסויות בשנת הביקורת	הערות
ועדת מכרזים	כן	7 9	
ועדה לענייני ביקורת	כן	4 4	
ועדת בטחון	כן	2 4	
ועדת מל"ח	כן	2 4	
ועדה לקליטת עליה	לא		לא רלוונטי
ועדה לאיכות הסביבה	כן	2 2	
ועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור	כן	1 0	ועדה מתקיימת בהתאם לצורך
ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים	כן	2 4	ועדה מתקיימת בהתאם לצורך ולפניות שמתקבלות
ועדה למיגור האלימות	כן	1 4	ועדה מתקיימת בהתאם לצורך ולפניות שמתקבלות
ועדת הנחות	כן	2	
ועדת השקעות	כן	3 3	
ועדה מקומית לתכנון ובנין	לא - הרשות חברה בוועדה מרחבית		
ועדת משנה לתכנון ובניה	לא - הרשות חברה בוועדה מרחבית		
ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית	כן	2 3	ועדה מתקיימת בהתאם לצורך ולפניות שמתקבלות
ועדה להקצאת קרקעות ומבנים	לא		המועצה אינה מקצה מקרקעין
ועדת רכש	לא		(*)
ועדת תמיכות	כן	3 2	ועדה מתקיימת בהתאם לצורך
ועדה חקלאית	לא		לא רלוונטי
ועדת הנהלה	כן	9 10	

סיכום התרשמות והמלצות הוועדה:

1. לעניין הדו"חות הכספיים:
 - א. לדעת הביקורת (רוזנבלום-הולצמן ושות'): "הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית נכון ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2024 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים הללו".
 - ב. הוועדה לענייני ביקורת מביעה שביעות רצון מממצאי הביקורת (נכון לתקופת הדו"ח) ומבקשת לחזק את העוסקים במלאכה ולהביע הערכה.
2. לעניין דו"ח הביקורת המפורט:
 - ג. הליקוי העיקרי שנמצא בביקורת מתייחס להיעדר ועדת רכש כפי שמוגדר בחוק.
 - i. 'סעיף 5 לתוספת החמישית לצו המועצות המקומיות, התשי"א-1950 קובע כי מועצה תמנה ועדת רכש ובלאי, כשבהתאם לסעיף 1 לתוספת החמישית לצו, תפקידה של ועדת הרכש והבלאי "לאשר ביצוע רכישות למועצה, רישומן וגריעתן". בהתאם להוראות חוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/2009 חברי ועדת הרכש נדרשים להיות גורמים מקצועיים (ולא נבחרים ציבור).'
 - ii. בשיח אחר בין הוועדה לממלאי תפקידים בהנהלת המועצה (מנכ"לית, גזבר) צוינו הנקודות הבאות:
 1. "ועדת השלושה" (מנכ"ל, גזבר, יועמ"ש) דנה בהתכנסויותיה השוטפות גם בענייני רכש.
 2. לאחר קבלת הערת הביקורת אושרה בישיבת מליאת המועצה (29/7/25) הקמה פורמלית של ועדת רכש (בהרכב חופף ל"ועדת השלושה").
 3. בימים אלה כותבים נוהל רכש עדכני (במסגרת מדיניות רכש) בו יוגדרו במדויק תחומי פועלה ועיסוקה של הוועדה והחברים בה.
 - iii. הוועדה ממליצה לסיים את כתיבת נוהל הרכש וגיבוש מדיניות הרכש של המועצה לפני תום שנת 2025.
 - ד. בנושא התכנסויות ועדות החובה של המועצה בשנת 2024:
 - i. בהשוואה למספר ישיבות כל ועדה בשנת 2024 ביחס לשנת 2023² נמצא שבארבע ועדות (מל"ח, ביטחון, מאבק בנגע הסמים ומיגור אלימות), מספר ההתכנסויות נמוך במחצית ויותר משנת 2023 ובתדירות נמוכה מאחת לרבעון.
 - ii. הוועדה מאמינה שמעבר למחויב בחוק, ניתן להשתמש ולנצל את הפוטנציאל הקיים בוועדות החובה וגם בוועדות הרשות, כמנוף לקידום הנושאים השונים ולשיתוף הציבור. מהטעם הזה נכון שכל יו"ר ועדה יקפיד על מועדי ההתכנסות ויחד עם חבריה ינוצל הזמן בין המפגשים לקידום נושאי הוועדה.
 - iii. לטובת מנהל תקין, זיכרון ארגוני ושיתוף הציבור הוועדה ממליצה להקפיד על כתיבת פרוטוקולים בעלי תוכן ושיתופם עם הציבור באתר המועצה.

טל הרמן
יו"ר הוועדה לענייני ביקורת



¹ יועמ"שית המועצה – עו"ד קרן קדמי

² הוועדה לקחה החשבון שהמועצה הנוכחית החלה בפועל רק מרבעון 2/24