



יום שלישי י"א אדר א תשע"א
15 פברואר 2011
חוזר מס' 1468
מתוק סדרת החונקים fe מעדן
נערך ע"י יהודית שהם, רו"ח

לכבוד
«שם»
«כתובת»
«עיר»
«מיקוד»

א.ג.נ.,

הנדון: סוגיות ודגשים בביקורת לשנת 2010 ברשויות המקומיות - נקודות לתשומת לב

ביום עיון לרואי חשבון בנושא: ביקורת ברשויות המקומיות שהתקיים בתאריך 14.2.2011 הועלו סוגיות ודגשים בביקורת רואי החשבון לשנת 2010.

1. נכון ל-14.2.2011 קיבלו מינוי 95% מרואי החשבון ברשויות. היעד לסיום הביקורת לשנת 2010 הינו: 31.5.2011. ישנה הצעה לתת מענק כספי לרואי החשבון שיסיימו את הביקורת ויוציאו את הדו"ח מוקדם.
2. נושא חדש שיבוקר בשנת 2010 הינו ביקורת של דרך קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן ההתקשרות עימם (מכרזים, התקשרות בחוזים) תיבדק דרך קליטת העובדים בשנים 2009-10. תכנית הביקורת מפורטת בספר הירוק בעמודים כ-18 עד כ-21.
3. נושא ביקורת חדש בשנת 2010 הינו, התנהלות הועדים המקומיים במועצות האזוריות. הנושאים שיבדקו
 - 3.1 האצלת סמכויות לכל ועד לשנת 2010 תוך פירוט הסמכויות שהואצלו לו.
 - 3.2 אישור תקציב הועד לשנת 2010 במועצה.
 - 3.3 הגשת דוחות מבוקרים של הועדים לשנת 2010.
 - 3.4 האם נבחרה ועדת ביקורת לכל ישוב ע"י המועצה.
 - 3.5 האם חשבונות הבנק אליהם העבירה המועצה כספים עבור פעילות הועדים, נושאים את שם הועד.
 - 3.6 ידרשו אישורי בנק של הועדים על מנת לאמת את זהות בעל החשבון. יבדק האם המועצה מנהלת בספריה חשבון חו"ז נפרד לכל ועד. פירוט בספח הירוק עמוד כ-51 כ-52.

- 4. תברים - נושאים נוספים שינתן להם דגש בביקורת:**
- 4.1 יבדקו תברים שמומנו ממענקי המדינה והסתיימו בעודף. והרשות העבירה עודף לקרנות הרשות או לשימוש אחר מהיעוד עבורו הועבר הכסף לרשות מקרה כזה ירשם כליקוי.
- 4.2 גרעון זמני בתרים שגילו מעל 5 שנים יועבר באופן אוטמטי לגרעון הסופי בתברים.
ככל שיעלה חשש לסילוף הדוחות, יועבר המידע לידיעת החיוב האישי.
5. על רואי החשבון מבקרים להופיע בפני ועדת הביקורת של הרשות, להציג את ממצאי הדו"ח (על מנת למנוע אפשרות שיסולפו העובדות בממצאים).
6. תגובת הרשות לממצאי הביקורת תוכל להופיע ליד מימצא הביקורת ולא בפירוט בהמשך בדו"ח עצמו.
- 7.
- 7.1 רואי החשבון הונחו לצרף לכל ליקוי ערכים כמותיים או כספיים. אין לכתוב ליקוי כללי.
- 7.2 לכל ליקוי, צריך להיות הסבר בדו"ח המפורט.
- 7.3 במעקב אחר תיקון ליקויים שנים קודמות, לגבי ליקויים שלא תוקנו בשנת 2010, יש לצרף נתונים כמותיים או כספיים משנת 2010 ולא משנים קודמות.
8. הנחיות מקצועיות לרואה החשבון, ביקורת חשבונות ברשויות המקומיות לשנת 2010 (הספר הירוק) יופיע באתר משרד הפנים בזמן הקרוב.

אנו עומדים לרשותכם במתן הבהרות נוספות במידת הצורך.

האמור בחוזר זה מובא באופן כללי, תמציתי ולתשומת לב בלבד.
החוזר אינו מחליף את הוראות החוק והתקנות, ואין לראות בו משום תחליף לחוות דעת מקצועית.

חברי המערכת: ✉ יועצים לנושאי שכר ודיני עבודה ✉ יועצים לנושאים אורבניים ✉ יועצי מס ✉ כלכלנים ✉
 ✉ יועצים לנושאי ארנונה מים והכנסות עצמיות אחרת ✉ יועצים לעיבוד נתונים במחשב ✉ יועצים לארגון ושיטות ✉
 רואי חשבון ✉ תקציבאים

