



**קבוצת ברניד**

**BDO**  
ד"ר האפט

יום שלישי י"ד שבט תשע"ב  
07 פברואר 2012  
חוזר מס' 1513

**מתוק סדרת החוגרים de מרפא**  
נערך ע"י שוקי פדר - יועץ בכיר בשלטון המקומי

לכבוד  
«שם»  
«כתובת»  
«עיר»  
«מיקוד»

א.ג.נ.,

**הנדון: דגשים עיקריים לבקורת רואי חשבון ברשויות לשנת 2011**  
**בהתאם ליום עיון שנערך ב- 6.2.2012, לרואי חשבון המבקרים ברשויות**

1. הקפדה מיוחדת ותקיפה על עמידה בלוחות הזמנים מצידה של גב' עופרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת במשרד הפנים. שמשמעותו:
  - 1.1 שהדו"ח השנתי המבוקר והדו"ח המפורט יוגשו למעיין ע"י ר"ח המבקר עד 15.5.2012. (המשמעות שהרשויות צריכות לסיים את כל ההתאמות והרישומים בהקדם ולהעביר את החומר למבקרים).
  - 1.2 דו"ח מדדי ביצוע של הרשות לשנת 2011 יוגש למעיין ע"י ר"ח המבקר עד 31.7.2012. (נכון להיום הוגשו למ.הפנים רק שנת 2008).
2. דו"ח חצי שנתי ינואר – יוני 2012 ידווח עד 31.8.2012, אבל יש להכניס למערכת הדיווח במשרד הפנים את הדו"ח הסקור של ר"ח ולא את הדו"ח הרגיל של הנה"ח.
3. בקורת מיוחדת בשנת 2011, תערך לשכר העובדים הבכירים ועובדים סטטוטוריים. הבקורת תכלול את דרך קבלת עובדים, החוזים עימם, עמידה בהנחיות משרד הפנים ומכתבי אישור נחיצות משרה וכו'.
4. בקורת מעמיקה בנושא ועדים מקומיים - הקפדה על דיווח במתכונת אחידה של תקציב 2012 ודו"ח כספי 2011, כמו-כן בדיקת חשבון בנק של הוועד, האצלת סמכויות, פיקוח על הוועדים ע"י המועצה, ועדת בקורת של הוועדים, ניהול חשבון חו"ז נפרד במועצה ואישור העסקת עובדים בוועד המקומי.
5. בדיקה מקיפה של היועץ המשפטי ברשות - תהליך קבלתו, החוזה עימו, היקף התקציב ועמידה בו והאם העסקתו תואמת להנחיות עפ"י חוזרי מנכ"ל.
6. בקורת על הנחות ארנונה שניתנו מעבר לשנה השוטפת ובדיקה האם קיימת מחיקה של חובות ארנונה ישנים ברשות.

7. בדיקה והתאמה של כרטיסי החו"זים בין התאגידים העירוניים לבין הרשות המקומית. בדיקה מוקפדת שיש התאמה בין היתרות של הרשות לוועדה המקומית לתכנון ובניה המרחבית.
8. נדרש דיווח על רכישת שירותי כח אדם מקבלנים חיצוניים כולל רכישת שירותי כ"א מהתאגידים העירוניים ברשות.
9. הצגה במאזן של השקעות כספי הרשות באג"ח מדינה בשורה נפרדת ברכוש השוטף ולא כמזומנים בקופה ובנקים.
10. הושמטה הדרישה שהופיעה בשנים עברו, לפתוח ח-ן בנק נפרד לכל תב"ר.
11. סגירת תב"רים - בעבר הפסקת עבודה ל- 12 חודשים בתב"ר, היתה מחייבת סגירת התב"ר.  
כיום אם המבקר ישתכנע שישנה כוונה להמשיך את הפרוייקט ושיש סיכוי להשגת מקורות נוספים, לא יוגדר כתב"ר סגור.
12. בקורת על יתרות חוב של נבחרים ועובדים לרשות.
13. בקורת על השתתפות המועצה בתקציב הג"א, והאם הרשות מילאה את כל הדרישות כפי שמופיעים בתקציב הג"א. כמו - כן בדיקה שהתקציב נחתם ע"י כל בעלי התפקידים.  
האמור לעיל הוא תמצית הדברים העיקריים, שאר כל הדרישות והבקורות נכתבו בספר הירוק שפורסם וניתן לכל ר"ח המבקרים.

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  
וואי חשבון תקציבאים

