

בקה וביקורת בוועדים המקומיים

התפיסה

הביקורת, בוועד מקומי כבכל ארגון, נועדה לתת ביטחון סביר כי הוועד מתקדם בהשגת מטרותיו ושומר על יעילות פעילותו, על נכסיו ועל התחייבויותיו תוך ציות לחוק, שמירה על טוהר המידות והתנהלות על פי הוראות פנים ארגוניות. ועדת הביקורת אם כן, הנה כלי ניהולי וגוף לביקורת פנימית.

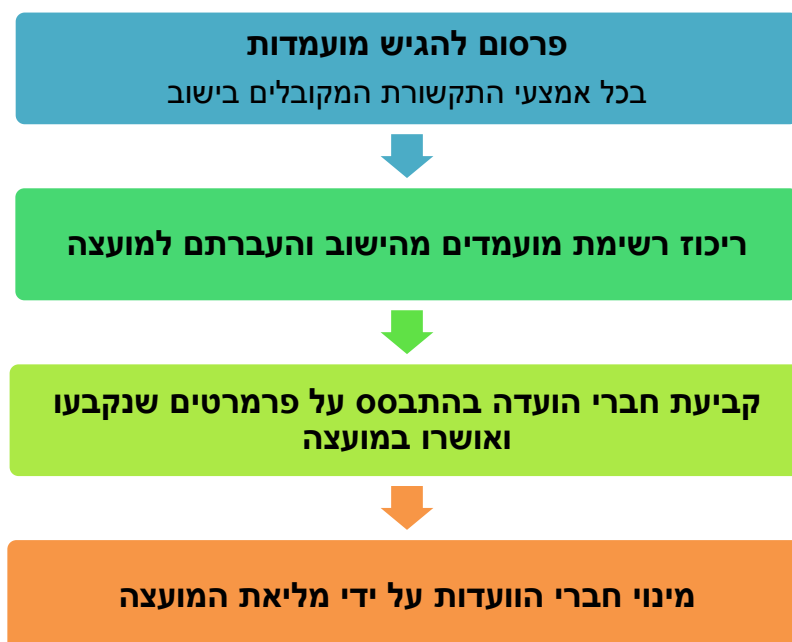
החוק

על פי הוראות צו המועצות האזוריות, החל משנת 2005, חייבת לפעול בכל וועד מקומי ועדת ביקורת. הוועדה הנה וועדת חובה הממונה על ידי מליאת המועצה. המסגרת החוקית לעבודת ועדת הביקורת היא סעיף 130 א' לצו המועצות האזוריות.

מי יכול להיבחר לוועדת ביקורת? תושב הישוב (בתעודת הזהות שלו מופיע כתובת הישוב), מעל גיל 18, אשר אינו חבר וועד מקומי, עובד הוועד המקומי, עובד המועצה האזורית או בני משפחתו.

הרכב ועדת הביקורת: לא פחות מ 3 חברים ולא יותר מ 5. המינוי הוא לחמש שנים (במקביל לכהונת מליאת המועצה והוועד המקומי). מכיוון שמליאת המועצה האזורית היא הממנה את חברי ועדת הביקורת הרי שאין לוועד המקומי או מי מטעמו סמכות לערוך שינויים פרסונליים בוועדות הביקורת.

הליך בחירת ועדת ביקורת



מטרות ועדת הביקורת

- ✓ גורם מסייע וכלי ניהולי לוועד המקומי .
- ✓ שיפור פעילותו של הוועד על ידי איתור דברים שסייעו לתפקוד יעיל ותקין.
- ✓ איתור והתרעה על סיכונים להם חשוף הוועד המקומי ושעלולים לשבש את העבודה התקינה או חורגים ממנהל ציבורי תקין.
- ✓ שמירה על טוהר המידות וכללי התנהגות מחייבים כגון – פעולות שהיה בהן חשש לניגודי עניינים, שימוש ברכוש ציבורי לצרכים פרטיים, חשש לניצול מעמד או קבלת טובות הנאה וכדומה.

תפקידי ועדת הביקורת

על פי הוראות סעיף 130א לצו, ועדת הביקורת תבדוק:

- האם החלטות הוועד המקומי הוצאו לפועל כדין.
- את חשבונות הוועד המקומי ותוודא כי פעולותיו נעשו במסגרת תקציבו המאושר.
- האם תוקנו ליקויים בפעולות הוועד המקומי אשר נמצאו בביקורות קודמות.

ועדת ביקורת- סמכויות, חובות והגבלות

סמכויות: החוק מקנה לוועדת הביקורת זכות לקבל מהוועד המקומי כל מסמך, לברר כל עניין ולקבל תשובות מחברי הוועד ומעובדיו וזאת בכפוף לצנעת הפרט וכי המידע הנדרש הינו לצורך ביצוע תפקידיה.

חובות: הוועדה מחויבת בדיווח שנתי על ממצאיה. העברת טיטת הדוח לוועד המקומי להתייחסות עד סוף מרץ והוצאת דוח סופי, לוועד המקומי ולמועצה, עד סוף מאי. יש להפיץ את הדוח בקרב תושבי הישוב תוך שבועיים מהגשת הדוח הסופי. כמו כן, על ועדת הביקורת חלה חובת סודיות (למעט חובת הדיווח לגורמים המורשים).

הגבלות:

- פעילות הוועדה מוגבלת לתפקידי ביקורת בלבד והיא אינה רשאית להיכנס למעורבות בתפקידים ביצועיים. הוועדה לא רשאית לבדוק או לקבוע מדיניות, להכתיב נהלים ולתת הוראות ביצוע.
- הוועדה אינה מבקרת את חשבונות הוועד המקומי, לשם כך נעשית ביקורת של רואה חשבון ומוגש דוח כספי מבוקר של הוועד המקומי

כיצד מתבצעת עבודת הביקורת?

- איסוף מידע- פגישות וראיונות /שיחות עם יו"ר ומזכיר הועד המקומי, הנהלת חשבונות, רואה חשבון ועובדים נוספים בישוב ובמועצה לפי צורך ועניין.
- קבלת כל חומר ומידע רלוונטי הנחוץ לנושא הביקורת מהוועד.
- לימוד החוק והתקנות.
- במידת הצורך התייעצות עם יועץ משפטי, רו"ח, מבקר המועצה
- ניתוח המידע, גיבוש ממצאים, עריכת טיוטת דו"ח ביקורת והעברתה להתייחסות המבוקרים.

אלו נושאים מומלץ לבחון במסגרת פעילות ועדת הביקורת?

- מעקב אחר החלטות הועד המקומי ופעולותיו (פרוטוקולים, תכיפות ישיבות, השתתפות חברים בישיבות)
- אופן קבלת החלטות בוועד ויישומם.
- בקרת הניהול הכספי – ניהול נפרד מוועד האגודה, תקציב מאושר לכל שנת כספים
- התקשרויות והסכמים, נוהלי רכש, ביצוע תשלומים, התחשבות עם המועצה, ועוד.

וועדת הביקורת תפעל על פי הנחיה מקצועית של מבקר המועצה

על וועדת הביקורת להקפיד על הדיוק בעובדות ובמצאים.

מבקר המועצה משמש גורם מקצועי להתייעצות של ועדות הביקורת ומרכז מקצועית את נושא

הביקורת בוועדים המקומיים