



באר טוביה  
כמוצלב אלנו

## וועדת ביקורת

בוועד המקומי



מחלקת ישובים וחקלאות

יחד קונים קהילה

קליטת  
תושבים  
חדשים

מנהיגות  
משתפת

נוער  
וחינוך  
בלתי  
פורמאלי

העסקת  
עובדים

וועדת  
ביקורת

רכש  
והתקשרויות

תקציב  
הוועד  
המקומי

## וועדת ביקורת בוועד המקומי

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

## החוק

על פי הוראות צו המועצות האזוריות, החל משנת 2005 חייבת לפעול בכל ועד 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 (על פי הרשום בתעודת הזהות) מעל גיל 18, אשר אינו חבר ועד מקומי, עובד המועצה האזורית או בני משפחתו.

### הרכב ועדת הביקורת :

הוועדה מונה 3 חברים. המינוי הוא לחמש שנים, במקביל לכהונת מליאת המועצה וראש המועצה. המליאה ממנה את חברי ועדת הביקורת, כך שאין לוועד המקומי או מי מטעמו סמכות לערוך שינויים פרסונליים בוועדות הביקורת.

## הליך בחירת ועדת ביקורת

קריאה להגיש מועמדות בכל אמצעי התקשורת המקובלים בישוב.

1



ריכוז רשימת המועמדים מהישוב והעברתם למועצה

2



מינוי חברי הוועדה על ידי מליאת המועצה

3

## מטרות ועדת הביקורת

- ◀ גורם מסייע וכלי ניהולי לוועד המקומי.
- ◀ **שיפור פעילותו של הוועד על ידי איתור דברים שיסייעו לתפקוד יעיל ותקין.** כגון-הוצאה לפועל של החלטות הוועד, ביצוע פעולות במסגרת תקציב מאושר, תיקון ליקויים מדוחות ביקורת קודמים ועוד.
- ◀ **איתור והרתעה 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 130 א 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 בביקורת 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 שנדרש הינו לצורך ביצוע תפקידיה.

### חובות -



הוועדה מחויבת בדיווח שנתי על ממצאיה. את טיוטת הדו"ח יש להעביר להתייחסות הוועד המקומי עד סוף חודש מרץ. את הדוח יש להעביר לוועד המקומי ולמועצה עד סוף חודש מאי. 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.

## אלו נושאים מומלץ לבחון במסגרת פעילות ועדת הביקורת?

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

### ועדת הביקורת תפעל על פי הנחיה מקצועית של מבקרת המועצה

על ועדת הביקורת להקפיד על הדיוק בעובדות ובמצאים. מבקרת המועצה משמשת גורם מקצועי להתייעצות של ועדת הביקורת ומכרזת מקצועית את נושא הביקורת בוועדים המקומיים.