המועצה המקומית דלית אל כרמל
المجلس المحلي دالية الكرمل
לשכת מנכ"ל המועצה

**3.11.2026**

**ועדת ביקורת**

**פרוטוקול ישיבה רשמי ומפורט – דיון בדוחות כספיים ובדוח ביקורת משרד הפנים לשנת** 2025.

| | |
|---|---|
| **נושא הישיבה:** | דיון בדוחות הכספיים המבוקרים ובדוח הביקורת המפורט לשנת 2025 משרד הפנים / רו"ח עמאד קאסם |
| **משתתפים נוכחים:** | חברי ועדת הביקורת,יו"ר הוועדה הישאם חטום, רפיק קדור חבר, גזבר המועצה גיל סער, מנכ"ל המועצה דאהש חלבי ומבקר המועצה פרג' שיבאני. |
| **משתתפים בהיוועדות:(Zoom)** | וסים זידאן חבר הוועדה |
| **אופן ניהול המפגש:** | ישיבה פרונטלית בשילוב שיתוף מסמכים ב ,Zoom- תיעוד והקלטה קולית ודיגיטלית |
| **תכלית הדיון:** | בחינת עיקרי הממצאים לקראת אישור והעברת הדוחות לדיון במליאת המועצה **דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2025 ודוח ביקורת מפורט לשנת 2025** |

**1. פתיחה וסדר היום**

**רקע ומתודולוגיה :**הוחלט כי מאחר שכל דוח מונה עשרות עמודים כ 50-עמודים ומעלה ,(הוועדה תתמקד בעיקרי הדברים , בריכוזי התקציב ובסעיפים המהותיים ולא בקריאה פרטנית עמוד-אחר-עמוד).

**סעיף א :**'דיון בדוחות הכספיים המבוקרים של המועצה המקומית ליום 31.12.2025 חוות דעת רו"ח עמאד קאסם מטעם משרד הפנים ,הכנסות ,הוצאות ,גירעון וחוב ספקים.

**סעיף ב :**'דיון בדוח הביקורת המפורט לשנת 2025 ועדות המועצה ,רווחה ,כוח אדם ושכר ,נכסים וארנונה ,תב"רים ופרויקטים.

**2. דיון בדוחות הכספיים המבוקרים) ליום31.12.2025**

**חוות דעת רו"ח המבקר :**הוקרא נוסח חוות הדעת) עמ 3 'בדוח (**<u>הקובע כי הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות ובהתאם להנחיות</u>** משרד הפנים מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר ,2025 וכן את התקבולים ,התשלומים ועודף/גירעון הפעילות.

**תקציב רגיל שוטף –תקבולים ותשלומים :**הוצגו נתוני הביצוע התקציבי השוטף מתוך עמ 6 'לדוח בהשוואה לשנת2024

**•סך התקבולים :**הסתכמו ב 144.7-מיליון ש"ח) לעומת תקציב/הערכות גבוהות יותר .(מסים) ארנונה ,שילוט וחוקי עזר ( הסתכמו ב 44.3-מיליון ש"ח) עלייה של כ 4.4-מיליון ש"ח לעומת 39.9 מיליון ש"ח ב .(2024-מענקים ממשלתיים רשמו

ירידה מ 38.6-מיליון ש"ח ל 36.2-מיליון ש"ח) צמצום של כ 2-מיליון ש"ח מהמדינה .(שירותים מקומיים) תברואה , שמירה ,הנדסה ,ועדה מרחבית רכס הכרמל (עמדו על 7.1 מיליון ש"ח) לעומת 5.5 ב .(2024-שירותים ממלכתיים) חינוך ורווחה (עמדו על 51.2 מיליון ש"ח .מפעלים וחשמל סולארי הניבו הכנסות משלימות.

•**סך התשלומים :**הסתכמו ב 148.1-מיליון ש"ח .הוצאות הנהלה וכלליות) לשכה ,מנגנון ,גזברות וגבייה (עמדו על כ-24.8-25מיליון ש"ח) צמצום של כ 1.5-מיליון ש"ח מ 26.4-מיליון ש"ח ב .(2024-שירותים מקומיים הסתכמו ב 26.7-מיליון ש"ח )מתוכם אשפה ותברואה 13.4 מיליון ש"ח ,שמירה וביטחון 3.4 מיליון ש"ח בעקבות המלחמה .(שירותים ממלכתיים היוו את הנתח העיקרי :חינוך 49.2 מיליון ש"ח ,רווחה 21.8 מיליון ש"ח) סה"כ כ 84-מיליון ש"ח לשלושת תחומי הליבה : חינוך ,רווחה ותברואה.

•**תוצאת הפעילות וגירעון :**הגירעון השוטף לשנת 2025 הסתכם בכ 3.5-3.4-מיליון ש"ח) המהווים כ 2.6%-2.4%- מהתקציב ,סטייה קלה מעבר לרף המומלץ של .(2% הגירעון המצטבר עומד על כ 21-מיליון ש"ח.

**חובות לספקים ואשראי :**סך החוב וההתחייבויות השוטפות עמד על כ 48.9-מיליון ש"ח) עמ 5 ו .(9-מתוכו חוב לספקים , קבלנים ונותני שירותים עומד על 28.4 מיליון ש"ח) ספקים זכאים ליום ,31.12.2025 לעומת כ 37.8-מיליון ש"ח בשנה קודמת .(חברי הוועדה קיימו דיון נוקב אודות מוסר התשלומים ,עיכובי תשלום לקבלנים) תנאי תשלום שוטף פלוס 90 יום ( והשלכות הדבר על נכונות ספקים לעבוד עם המועצה ועל מחירי המכרזים.

**3.דיון בממצאי דוח הביקורת המפורט משרד הפנים לשנת 2025**

**ועדות הרשות :**נבחנו ועדות המועצה עמ 5 ילדוח .צוין כי רוב הוועדות פועלות כסדרן ,למעט הערות על תדירות התכנסות : ועדת המאבק בנגע הסמים המסוכנים וועדת הביקורת התכנסו פעמיים בשנה במקום שלוש פעמים כנדרש בחוק.

**מחלקת הרווחה והנגשת מבנה המועצה :**הוצגו נתוני פניות ותקציבים) עמ .6-5 ילעלתה סוגיית הנגשת מבנה המועצה בעלות מוערכת של כ 4.5-מיליון ש"ח .חברי הוועדה דנו בשאלה האם נכון להשקיע סכום זה במבנה הקיים הישן ,או לחלופין לבחון הריסה ובנייה מחדש ,מכירת הקרקע וגיוס יזם לרבות שיתוף פעולה עם קופת חולים כללית להקמת מבנה ציבורי מודרני.

**כוח אדם ,שכר ומצבת עובדים :**מטבלת השכר וההעסקה) עמ 14-12 ו (36-עולה כי לא התגלו חריגות שכר מהותיות .מצבת כוח האדם כוללת 1נבחר ציבור, 15עובדי מינהל כללי ולשכות שכר כולל של כ 3.8-מיליון ש"ח מתוך 25 מיליון ש"ח הוצאות הנהלה הכוללות גם פירעון מלוות ומימון 23 ,(עובדי תברואה ושירותים מקומיים ,וצוותי חינוך ורווחה) סייעות , מלוות ,עו"ס.

**ניהול נכסים ,ארנונה והנחות :**נמצאו 21 נכסים שחויבו ללא אסמכתה מסודרת .המועצה הסבירה כי מדובר בבנייה חדשה אשר חויבה בארנונה על פי אומדן ראשוני כדי למנוע אובדן הכנסות ,ובהמשך מבוצעות התאמות מול סקר נכסים וסקיצות מודדים .עוד צוין כי הנחות בארנונה ניתנות כחוק) ביטוח לאומי ,נכי צה"ל ,66% מפקדים/לוחמים ,25% פטורים לחיילים .(חובות עובדי מועצה עומדים על כ 628-אלף ש"ח) מטופלים משפטית מול משרד הפנים והגבייה .(לא נמצאו חובות של נבחרי ציבור.

**תב"רים תקציבי פיתוח ותשתיות :**הוועדה דנה בתב"רים פתוחים משנת 2024 ומטה עמ 35 ילדוח, בהם :הקמת אולמות ספורט (2022) והסדרת חניות ברחוב הראשי אזור בית קפה אבו חסן .הוסברו הקשיים בביצוע עבודות תשתית ברחוב הראשי צורך בעבודות לילה ,תיאום משטרתי והסדרי תנועה מורכבים .(הובהר כי תב"רים בגירעון זמני ממומנים מקרנות הרשות באישור משרד הפנים עד להשלמת הפרויקטים וקבלת מלוא כספי ההרשאה.

**4. דיון אסטרטגי ופיתוח כלכלי דברי חברי הוועדה- הישאם חטום**

**פיתוח אזור תעשייה ותעסוקה :**הודגש כי המועצה אינה יכולה להמשיך ולהסתמך אך ורק על גביית ארנונה למגורים ומענקים ממשלתיים מצטמצמים ,וחובה לייצר מקורות הכנסה עצמיים מניבים.

•חברי הוועדה קראו להנהלת המועצה לרכז מאמץ עליון בקידום תוכניות אזור התעשייה כ 245-דונם במוסדות התכנון המחוזיים ,על מנת למשוך יזמים ,מפעלי תעשייה ומסחר שיגדילו דרמטית את בסיס הארנונה העסקית.

•**פרויקטים מחוללי הכנסה** :הועלו הצעות להקמת תחנת מעבר אזורית לפסולת מניבה ,הרחבת פרויקטים סולאריים על גגות מוסדות ציבור ,והקמת מרכז מסחרי/תיירותי אסטרטגי.

•**איזון תקציבי והתייעלות** :הודגש כי על המועצה לבנות תקציב ריאלי בסדרי גודל של 110-120 מיליון ש"ח לפעילות ישירה ולהתאים את ההוצאות להיקף הגבייה בפועל ,תוך התייעלות בסעיפי תפעול ,כוח אדם ורכש.

**5. החלטות ועדת הביקורת**

1. **אישור והעברה למליאה** :ועדת הביקורת מאשרת את העברת הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2025 ואת דוח הביקורת המפורט לשנת 2025 לדיון במליאת המועצה המקומית דלית אל כרמל.

2. **מוסר תשלומים וספקים** :הוועדה ממליצה להנהלת המועצה ולגזברות לבנות תוכנית עבודה לצמצום ימי האשראי של ספקי המועצה כדי להבטיח רציפות תפקודית ושמירה על רמת מחירים תחרותית.

3. **ניהול נכסים וגבייה** :הוועדה ממליצה להאיץ את סקר הנכסים המקיף להשלמת בסיס החיוב ,ולהמשיך בפעולות הגבייה הנחושות בגין חובות עבר של עובדים וסרבני תשלום.

4. **יעד אסטרטגי** :הוועדה קוראת לראש המועצה לקדם בעדיפות עליונה את הסרת החסמים התכנוניים לאזור התעשייה ולקדם פרויקטים מניבי הכנסה.

בברכה,

דאהש חלבי
מנכ"ל המועצה המקומית

**העתקים:**

- רפיק חלבי- ראש המועצה המקומית
- חברי הוועדה