

# המועצה האזורית עמק יזרעאל



מועצה אזורית  
עמק-יזרעאל

הביקורת הפנימית

## ממצאי דוחות ביקורת לשנת 2019 מישובים והתייחסות מבקר המועצה

– ספטמבר 2020 –

יום חמישי י"ג בתשרי תשפ"א  
12 באוקטובר, 2020  
עדכון 24/1/2021

לכבוד  
מר אייל בצר,  
ראש המועצה אזורית עמק יזרעאל  
מכובדנו,

הנדון: **ממצאי דוחות ביקורת לשנת 2019**  
**בישובים**

בדוח זה סרקתי את ממצאי דוחות הביקורת של ועדות הביקורת של הוועדים המקומיים לשנת 2019. לנוחות הקורא, עיקרי הממצאים והערות מבקר המועצה נערכו בטבלה שבה דורגו הממצאים לפי חומרתם לפגיעה בשרות הניתן לציבור ובתפקוד הוועד המקומי.

בפרק א' בדוח הובאו נתונים אודות הגשת דוחות ביקורת שנתיים ודוחות כספיים. מרבית הישובים הגישו דוחות ביקורת שנתיים מלבד 2 שלהם, מונה מבקר חיצוני. מרבית הישובים סיימו את שנת 2019 באיזון או בעודף תקציבי.

בפרק ג' בדוח, הובאו התייחסויות מפורטות של מבקר המועצה לדוחות הביקורת לשנת 2019 שהתקבלו מועדות הביקורת של הוועדים המקומיים ואשר נשלחו, בין היתר, לוועדים המקומיים.

נכון למועד דוח זה, 2 ישובים החייבים בהגשת דוח ביקורת שנתי (יפעת וקיבוץ מרחביה) לא הגישו דוח ביקורת. בהתאם להחלטת מליאת המועצה, לישובים אלה מונה מבקר חיצוני לביצוע הביקורת.

דוחות הביקורת מתקבלים אצל מבקר המועצה ונבדקים, מבקר המועצה מוודא שכל נושאי החובה נבדקו והדוח ראוי ומעיר את הערותיו. בחלק מהמקרים, נדרשת ועדת הביקורת להשלים את דוח הביקורת בהתאם לנושאי החובה שנקבעו.

המועצה האזורית כרובד עליון נדרשת לוודא, כי הוועדים המקומיים מטפלים בתיקון הליקויים שנמצאו בבדיקת הביקורת.

**על המועצה לקבוע נוהל שיקבע את הגורם המטפל ואופן הטיפול, על מנת לוודא את תיקון הליקויים. מומלץ, כי הנוהל יקבע את דחיפות הטיפול על פי חומרת הליקוי.**

בכבוד רב,  
אלי יהודה  
מבקר המועצה

העתקים : חברי הוועדה לענייני ביקורת המועצות.  
רינת זונשיין, מנכ"ל.  
שגיא וויץ, גזבר.  
לילך כהני, מנהלת מחלקת ישובים.

## התוכן

| <u>עמוד</u> |   |    |                                               |
|-------------|---|----|-----------------------------------------------|
| 4           | - | 5  | א. נתוני הגשת דוחות                           |
| 6           | - | 18 | ב. עיקרי הממצאים ודירוג חומרתם                |
| 20          |   | 42 | ג. התייחסות והערות מבקר המועצה לדוחות הביקורת |

\*\*\*\*\*

**א. נתוני הגשת דוחות (עדכון מיום 24/1/2021)**

להלן נתונים אודות הגשת דוחות ביקורת שנתיים ודוחות כספיים מיישובי המועצה.  
כמו כן מוצגים נתוני יתרות תקציב שוטף ותקציב פיתוח נכון לסוף שנת 2019.  
(נתוני הדוחות הכספיים, בהתאם לדיווחי חשבת ישובים):

**הסכומים באלפי ₪.**

| ישוב         | דוח ביקורת | דוח כספי | תקציב רגיל - עודף (גרעון) |       |                               | עודף (גרעון)<br>מצטבר<br>תקציב פיתוח |
|--------------|------------|----------|---------------------------|-------|-------------------------------|--------------------------------------|
|              |            |          | שוטף                      | נצבר  | האם קיים הסדר<br>לכיסוי גרעון |                                      |
| אחוזת ברק    | ✓          | ✓        | 0                         | 0     | ----                          | 160                                  |
| אלון הגליל   | ✓          | ✓        | (0.8)                     | 306   | ----                          | 0                                    |
| אלוני אבא    | ✓          | ✓        | 139                       | 990   | ----                          | 0                                    |
| אלונים       | ✓          | ✓        | (56)                      | 1,894 | ----                          | 0                                    |
| בית זייד     | לא נדרש    | לא נדרש  | -----                     | ----- | ----                          | ----                                 |
| בית לחם      | ✓          | ✓        | 0                         | 0     | ----                          | 14                                   |
| בית שערים    | ✓          | ✓        | 205                       | 454   | ----                          | (430)                                |
| בלפוריה      | ✓          | ✓        | 0                         | 143   | ----                          | 143                                  |
| גבעת אלה     | ✓          | ✓        | 4                         | 68    | ----                          | 0                                    |
| גבת          | ✓          | ✓        | 65                        | 94    | ----                          | 0                                    |
| גזית         | ✓          | ✓        | 0                         | 0     | ----                          | 0                                    |
| גינגר        | ✓          | ✓        | (6)                       | (3)   | ----                          | 0                                    |
| דברת         | ✓          | ✓        | 0                         | 0     | ----                          | 0                                    |
| הושעיה       | ✓          | ✓        | 0                         | (61)  | הגרעון נסגר ב-2020            | 25                                   |
| היוגב        | ✓          | ✓        | (70.3)                    | 792   | ----                          | 61                                   |
| הסוללים      | ✓          | ✓        | 5                         | 74    | ----                          | 42                                   |
| הרדוף        | ✓          | ✓        | 10                        | 19    | ----                          | 0                                    |
| חנתון        | ✓          | ✓        | 27                        | (17)  | ----                          | 0                                    |
| יפעת         | לא הוגש    | ✓        | 0                         | 0     | ----                          | 0                                    |
| כפר ברזל     | ✓          | ✓        | 130.8                     | (46)  | הגרעון נסגר ב-2020            | 0                                    |
| כפר גדעון    | לא נדרש    | לא נדרש  | -----                     | ----- | ----                          | ----                                 |
| כפר החורש    | ✓          | ✓        | 0                         | 0     | ----                          | 0                                    |
| כפר יהושוע   | ✓          | ✓        | (37.5)                    | 22    | ----                          | 440                                  |
| מזרע         | ✓          | ✓        | 0                         | (27)  | ----                          | 0                                    |
| מחנה יהודית  | לא נדרש    | לא נדרש  | -----                     | ----- | ----                          | ----                                 |
| מנשיה זבדה   | לא נדרש    | לא נדרש  | -----                     | ----- | ----                          | ----                                 |
| מרחביה מושב  | ✓          | ✓        | (59.9)                    | 117   | ----                          | (59)                                 |
| מרחביה קיבוץ | לא הוגש    | ✓        | 125                       | 17    | ----                          | 0                                    |
| נהלל         | ✓          | ✓        | 154                       | (445) | הוסדר                         | 0                                    |
| סוואעד חמירה | לא נדרש    | לא נדרש  | -----                     | ----- | ----                          | ----                                 |
| עדי          | ✓          | ✓        | (2)                       | 0     | ----                          | 0                                    |
| עין דור      | ✓          | ✓        | 44.5                      | 0     | ----                          | 0                                    |
| ציפורי       | ✓          | ✓        | 26.5                      | 61    | ----                          | 0                                    |



| עודף (גרעון)<br>מצטבר<br>תקציב פיתוח | תקציב רגיל - עודף (גרעון)     |      |        | דוח כספי | דוח ביקורת | ישוב      |
|--------------------------------------|-------------------------------|------|--------|----------|------------|-----------|
|                                      | האם קיים הסדר<br>לכיסוי גרעון | נצבר | שוטף   |          |            |           |
| 0                                    | ----                          | 0    | 0      | ✓        | ✓          | רמת דוד   |
| 95                                   | הגרעון לא הוסדר               | (83) | (97.4) | ✓        | ✓          | שדה יעקוב |
| 2,448                                | ----                          | 395  | 0      | ✓        | ✓          | שמשית     |
| 359                                  | ----                          | 73   | (4.8)  | ✓        | ✓          | שריד      |
| (123)                                | ----                          | 0.5  | 143.8  | ✓        | ✓          | תל עדשים  |
| 0                                    | ----                          | (4)  | 13     | לא חתום  | ✓          | תמרת      |

מהנתונים לעיל עולים הממצאים הבאים :

- התקבלו דוחות ביקורת ממרבית הישובים מלבד הישובים יפעת וקיבוץ מרחביה שלהם, מונה מבקר חיצוני.
- כל הישובים הגישו דוחות כספיים שנתיים מבוקרים, הישוב תמרת הגיש דוח כספי שאינו חתום כנדרש.
- מרבית הוועדים המקומיים סיימו את שנת 2019 באיזון או ביתרת עודף.
- 3 ישובים סגרו את יתרת הגרעון במהלך שנת 2020, הגרעון הנצבר של הועד המקומי בנהלל הוסדר.
- לישוב שדה יעקוב קיים גרעון אשר אינו מוסדר.

בכדי להימנע מלהגיע למצב של גרעון עמוק שיקשה להסדירו, מומלץ לקבוע הסדר לכיסוי הגרעון המצטבר של הועד המקומי בשדה יעקוב.



## ב. עיקרי ממצאי ביקורת ודירוג חומרתם

להלן טבלת עיקרי הממצאים שעלו מדוחות הביקורת לשנת 2019 על התנהלות הוועדים המקומיים, שהתקבלו מועדות הביקורת של הוועדים המקומיים ביישובי המועצה. בטבלת הליקויים להלן שולבו הערות מבקר המועצה. הליקויים דורגו על פי חומרתם לפגיעה בתפקוד הוועד המקומי והשרות לציבור התושבים, כדלקמן:

- ✓ צבע אדום – ליקוי חמור המחייב טיפול מיידי.
- ✓ צבע צהוב – חומרה בינונית.
- ✓ צבע ירוק – ליקוי קל.

| ישוב      | ממצא                                                                       | המלצה                                                       |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| אחוזת ברק | לא נמצא קובץ נכסים בישוב לצורך בקרה על גביית מיסי ועד מקומי.               | לדרוש נתונים מהמועצה. התקבל קובץ – תוקן.                    |
|           | לא נמצא תיעוד או רישום מספיק למעקב אחר ביצוע החלטות                        | לקבוע אחראי ולנהל מעקב באמצעות טבלה.                        |
|           | נמצאו קרטונים ומשטחים מסביב למרכז הקניות ובמעברים המהווים מפגע בטיחותי.    | לשפר את הניקיון במרכז הקניות                                |
|           | נמצאו ליקויי במדרכות כגון שקיעה של אבנים משתלבות, ספסלים שבורים וכו'       | להכין תכנית עבודה לטיפול בליקויי תשתית וגינון.              |
|           | הסכם עם חברת "מייידטה" המספקת שירותי אחסון ותחזוקת אתר הקהילתי, אינו חתום. |                                                             |
|           | לא נערך מעקב אחר תיקון הליקויים מדוחות קודמים.                             | לבחון מידי שנה את סטטוס תיקון ליקויים שנמצאו בדוחות קודמים. |
|           |                                                                            |                                                             |



מועצה אזורית

| ישוב            | ממצא                                                                                                                                                                 | המלצה                                                                                                                          |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| אלון הגליל      | לא נבדק תיקון הרשאות החתימה של הועד המקומי.                                                                                                                          | לבדוק את תיקון הרשאות החתימה כנדרש ולוודא, כי הרשאות החתימה יחייבו את חתימת יו"ר הועד המקומי על כל הוראת תשלום של הועד המקומי. |
| אלוני אבא       | לא נבדקו תנאי העסקת עובדי הועד המקומי                                                                                                                                | יש לוודא, כי תנאי העסקת עובדי הועד המקומי הם כשל תנאי ההעסקה במועצה האזורית.                                                   |
|                 | לא הסתיים הטיפול במפגעי כלבים משוטטים ונשיכות                                                                                                                        | לפנות למחלקת הפיקוח במועצה במטרה להגדיל את מספר ביקורי הפקח בשוב, לצורך טיפול במפגע.                                           |
| אלונים          | הועד המקומי סיים את שנת 2019 בגרעון תקציבי בסך של כ- 56 אלפי ₪. הועד חרג בסעיף הוצ' הנהלה וכלליות וסעיף שירותים מקומיים.                                             | על הועד המקומי לעמוד ביעד התקציב.<br>על הועד המקומי לקבל את אישור המועצה לחריגות.                                              |
|                 | במעקב אחת ביצוע החלטות נבדק האם בוצעה ההחלטה ותו לא, לא נבדקה נאותות הביצוע.                                                                                         | על ועדת הביקורת לבדוק נאותות ביצוע.                                                                                            |
|                 | לא תוקנו הרשאות החתימה של הועד המקומי                                                                                                                                | יש לתקן את הרשאות החתימה בהתאם להוראות החוק.                                                                                   |
| בית זייד        | לא נדרש להגיש דוח שביקורת שנתי                                                                                                                                       |                                                                                                                                |
| בית לחם הגלילית | נמצאו ליקויים רבים בניהול ישיבות הועד, רישום פרוטוקולים ושקיפותם כגון: פרוטוקולים אינם מאושרים בישיבה, הפרוטוקולים אינם משקפים את הדיונים, אין תיעוד של הצבעות וכו'. | יש ליישם את המלצות הביקורת לתיקון הליקויים.                                                                                    |
|                 | ליקויים בקבלת החלטות המשפיעות על תקציב הועד כגון: פרויקטים מאושרים ללא תכנית עבודה וללא מסמך מסודר לעלויות, לא נבחנות חלופות וכו'.                                   | על המועצה לקבוע לוח זמנים לתיקון הליקויים.                                                                                     |



| ישוב         | ממצא                                                                                              | המלצה                                                                                                             |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | נמצאו ליקויים בהסכמים עם עובדים                                                                   | לבחון את הסכמי העבודה על ידי יועץ משפטי.                                                                          |
|              | לא נמצא תיעוד לקבלת החלטה לגבי פיזור רסק גזם בשצ"פ, הסתבר כי ההחלטה התקבלה על ידי יו"ר הועד בלבד. | להגדיר קווים מנחים לפעילות הועד ויוגדרו הנושאים בהם יו"ר הועד הסמכות לקבל החלטה ובאלו נושאים יש לקיים דיון בוועד. |
|              | ועדת הביקורת לא בדקה את נאותות הביצוע התקציבי                                                     | על ועדת הביקורת להשלים את בדיקות נושאי החובה.                                                                     |
|              | ועדת הביקורת לא בדקה את נאותות ביצוע החלטות הועד.                                                 |                                                                                                                   |
|              | לא נערך מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים.                                                     |                                                                                                                   |
| בית<br>שערים | ועדת הביקורת בדקה ביצוע החלטות ולא בדקה את נאותות הביצוע.                                         | יש לבדוק את נאותות ביצוע החלטות.                                                                                  |
|              | נמצא, כי כל עובדי הועד חתומים על הסכם עבודה                                                       | יש לבחון, כי תנאי העסקתם של עובדי הועד הם כמו תנאי העסקת עובדי המועצה.                                            |
|              |                                                                                                   |                                                                                                                   |
| בלפוריה      | ממצאי דוח הביקורת לשנת 2019 הועברו לבדיקה נוספת של מבקר חיצוני.                                   |                                                                                                                   |
| גבעת<br>אלה  | הועד המקומי לא טיפל בליקויים שנמצאו בנוגע לתחזית דמוגרפית, לתכנית אסטרטגית ולתכנית מתאר כוללנית.  | על הועד המקומי בסיוע גורמי מועצה לטפל בליקויים.                                                                   |
|              | נמצאו ליקויי בטיחות וצפיפות בבית הספר.                                                            |                                                                                                                   |
| גבת          | הרשאות החתימה של הועד המקומי אינן מחייבות חתימה של יו"ר הועד על כל הוראת תשלום כמתחייב.           | על הועד המקומי לתקן את הרשאות החתימה, כך שיחייבו את חתימתו של יו"ר הועד על כל הוראת תשלום.                        |
|              |                                                                                                   | ליקוי מדו"ח ביקורת קודם.                                                                                          |



| ישוב  | ממצא                                                            | המלצה                                                                    |
|-------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| גזית  | ליקויים מדוחות קודמים לא תוקנו:                                 |                                                                          |
|       | אין הסכם עם האגש"ח לקבלת שירותים.                               | יש לערוך הסכם למתן שירותים                                               |
|       | לצוות צח"י לא נקבע תקציב ולא בוצעה הכשרה לצוות.                 |                                                                          |
|       | לרשום תוצאות הצבעה בפרוטוקול ישיבת הועד המקומי.                 | יש לרשום פרוטוקול מפורט שיכלול, בין היתר, את תוצאות ההצבעה על החלטות.    |
|       | הרשאות החתימה של הועד אינן בהתאם לחוק.                          | לתקן הרשאות חתימה של הועד כך שיחייבו חתימה של יו"ר הועד על הוראות תשלום. |
|       | לערוך מעקב אחר החלטות באמצעות טבלת מעקב.                        |                                                                          |
|       | אין הקפדה על ביצוע נוהל רכש.                                    | יש להקפיד על רכש בהתאם לנהלים המחייבים.                                  |
|       |                                                                 |                                                                          |
| גניגר | נמצאו חריגות מהותיות בסעיפי התקציב                              | לעמוד במסגרת התקציב שתוכנן וסעיפיו.                                      |
|       | במעקב אחר ביצוע החלטות לא נקבע לוח זמנים ולא נקבע אחראי לביצוע. | יש לקבל את אישור המועצה לכל חריגה מסעיפי התקציב.                         |
|       | חלק מליקויים שנמצאו בדוחות קודמים לא תוקנו.                     | למקסום אפקטיביות עבודת הביקורת, יש לקבוע לוח זמנים לתיקון הליקויים.      |
|       |                                                                 | על הועד המקומי להקפיד ולתקן את הליקויים, תוך עמידה בלוח הזמנים שיקבע.    |
| דברת  | ועדת הביקורת לא בדקה את נאותות ביצוע החלטות של הועד המקומי      | המדובר בנושא שהוא חובה לבדיקה, האמור להיבדק מידי שנה.                    |
|       | מרבית הליקויים שנמצאו בדוחות קודמים לא תוקנו.                   | יש לקבוע לוח זמנים לתיקון הליקויים                                       |
|       | ישיבות הועד אינן מוקלטות                                        | יש להקפיד על הקלטת הישיבות.                                              |



| ישוב   | ממצא                                                                                                                                                                    | המלצה                                                                                                                                                                     |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | החלטות בנושאים מוניציפאליים מתועדים בפרוטוקולים של האגודה.                                                                                                              | יש לרשום החלטות בנושאים מוניציפאליים בפרוטוקול נפרד של הועד המקומי.                                                                                                       |
|        | לא נבחנו הצעות מחיר לבחירת ספק שירותי הנהלת חשבונות                                                                                                                     | יש לבחון הצעות מחיר לבחירת הספק כמתחייב.                                                                                                                                  |
|        | תמצית הדוח הכספי לשנת 2019 לא פורסמה לתושבים.                                                                                                                           | יש לפרסם את תמצית הדוח הכספי לתושבים.                                                                                                                                     |
|        | הרשאות החתימה של הועד המקומי אינם כנדרש.                                                                                                                                | יש לקבוע הרשאות חתימה כך שיחייבו את חתימת יו"ר על כל הוראת תשלום.                                                                                                         |
|        |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                           |
| הושעיה | לועד המקומי גרעון נצבר בסך של כ- 62 אלפי ₪. הועד חרג במרבית מנושאי התקציב ובחלק מהם, מדובר בחריגה מהותית.                                                               | לא נמצאה אסמכתא לקבלת אישור המועצה לחריגות בביצוע התקציבי שנמצאו. על הועד המקומי לקבל את אישור המועצה לכל חריגה בתקציב.                                                   |
| היוגב  | דוח הביקורת אינו כולל את התייחסות הועד המקומי                                                                                                                           | אין זה נוהל תקין. יש להגיש לעיונו של הועד המקומי את טיוטת הדוח. לאחר קבלת התייחסותו של הועד, יש לערוך דוח סופי ולהגישו למועצה. על ועדת הביקורת להקפיד על הכללים המחייבים. |
|        | הועד המקומי, למרות שקיבל את הערות הביקורת והמלצותיה, לא תיקן את מרבית הליקויים שנמצאו בדוחות ביקורת קודמים, אינו מנהל מעקב אחר ביצוע החלטות ותיעוד התנהלותו, לוקה בחסר. | יש לקבוע לוח זמנים לתיקון הליקויים שנמצאו. על המועצה לוודא, כי הועד המקומי יעמוד בלוח הזמנים ויתקן את הליקויים.                                                           |
|        | הועד המקומי לא התייחס להמלצת הביקורת משנה קודמת, לא למד את מסקנות הדוח ולא פעל לתיקון הליקויים                                                                          |                                                                                                                                                                           |
|        | הרשאות החתימה של הועד לא תוקנו.                                                                                                                                         | יש לתקן את הרשאות החתימה כך שיחייבו את חתימת יו"ר הועד על כל הוראת תשלום.                                                                                                 |
|        | לא נמצא תיעוד למעקב אחר ביצוע החלטות                                                                                                                                    | יש לקבוע שיטת מעקב מסודר אחר ביצוע החלטות הועד וליישמה.                                                                                                                   |



מועצה אזורית

| ישוב    | ממצא                                                                                                                 | המלצה                                                                                                                               |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         | הועד חרג באופן מהותי בביצוע התקציב                                                                                   | יש לקבל את אישור המועצה לחריגות תקציביות.                                                                                           |
|         | לא נמצא תיעוד להסכם עבודה עם 2 עובדי הועד                                                                            | יש לוודא, כי תנאי העסקת עובדי הועד הם כשל המועצה.                                                                                   |
|         |                                                                                                                      |                                                                                                                                     |
| הסוללים | ועדת הביקורת לא בדקה נאותות ביצוע החלטות של הועד המקומי                                                              | יש לבחון מידי שנה את נאותות ביצוע החלטות שהתקבלו בוועד המקומי במהלך השנה.                                                           |
|         | נמצא, כי חברי ועד מקומי הוחלפו במהלך התקופה מהבחירות שנערכו בחודש אוקטובר 2018 ועד היום. לא נבדק הליך שבוצע להחלפתם. | יש לבחון את ההליך שבוצע להחלפת חברי ועד שהוכרזו בבחירות בחודש אוקטובר 2018 ולוודא, כי ההליך בוצע בהתאם להוראות צו המועצות האזוריות. |
|         |                                                                                                                      |                                                                                                                                     |
| הרדוף   | דוח הביקורת הוגש באיחור רב של 3 חודשים מהמועד שנקבע                                                                  | יש להקפיד על הגשת דוח ביקורת במועדו.                                                                                                |
|         | הועד המקומי לא תיקן את הליקויים שנמצאו בדוחות קודמים:                                                                | על המועצה, כריבון אזורי, לקבוע לוועד המקומי לוח זמנים לתיקון הליקויים.                                                              |
|         | לא נערך הסכם בין הועד המקומי לאגש"ח לרכישת שירותים ושימוש במבנים.                                                    | על מנת למקסם את אפקטיביות הביקורת, על דוח הביקורת לכלול פרק נפרד שבו ירוכזו הליקויים שנמצאו בדוחות קודמים וינהל מעקב אחר תיקונם.    |
|         | פרוטוקולים של ישיבות הועד המקומי אינם מפרטים את מהלך הדיונים ואינם כוללים פירוט של החלטות בנושאים מוניציפאליים.      |                                                                                                                                     |
|         | פרוטוקולים אינם מאושרים בישיבה העוקבת.                                                                               |                                                                                                                                     |
|         | נציג הישוב במליאה אינו מוזמן לישיבות הועד המקומי.                                                                    |                                                                                                                                     |
|         | לא מפורסם סדר היום של ישיבות הועד ומועד כינוסן.                                                                      |                                                                                                                                     |
|         | אין התייחסות לתיקון הרשאות החתימה של הועד המקומי ולא ברור האם הן תואמות להוראות החוק ומחייבות את                     |                                                                                                                                     |



| ישוב     | ממצא                                                                                                                                                                                                                                                                                              | המלצה                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | חתימת יו"ר הועד המקומי על כל הוראת תשלום של הועד המקומי.                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | לחלק מעובדי הועד המקומי לא מנוהל רישום נוכחות כמתחייב.                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | דוח הביקורת אינו כולל בדיקה של נאותות ביצוע החלטות בנושאים מוניציפאליים שעליהם החליט הועד המקומי, הן בישיבותיו והן בישיבות שהוגדרו כשל ועד האגש"ח.                                                                                                                                                | המדובר בנושא שאותו נדרש לבדוק מידי שנה.                                                                                                                                                                                                                                |
| חנתון    | ועדת הביקורת לא בדקה ביצוע נאות של כל החלטות הועד המקומי                                                                                                                                                                                                                                          | המדובר בנושא חובה לבדיקה ועל ועדת הביקורת לבדוק את ביצוע נאות של כל החלטות הועד המקומי מידי שנה.                                                                                                                                                                       |
| יפעת     | לא הוגש דוח ביקורת לשנת 2019<br>פרוטוקולים של ישיבות הועד המקומי אינם מפורטים וכן אינם ראויים לשקף את מהלך הדיון.<br>הועד לא התכנס למספר ישיבות כנדרש מהוראות החוק<br>לא נמצא תיעוד לדיון שהתקיים בישיבת הועד בנושא מעקב תקציבי<br>הועד המקומי לא השלים את תיקון כל הליקויים שנמצאו בדוחות קודמים | מונה מבקר חיצוני והוגש דוח ביקורת לשנת 2019.<br>לרשום פרוטוקולים מפורטים שישקפו את מהלך הדיון וההצבעות. הועד קיבל את המלצת הביקורת.<br>יש להתכנס למספר ישיבות כמתחייב.<br>על הועד לנהל מעקב סדיר אחר הביצוע התקציבי.<br>על הועד לתקן את הליקויים שנמצאו בדוחות קודמים. |
| כפר ברוך | נמצא, כי לועד גרעון נצבר בסך של כ- 177 אלפי ₪ יו"ר הועד בתגובתו דיווח על הסדרת החוב בפריסה ל-26 תשלומים.                                                                                                                                                                                          | בדוח לשנת 2020 יש לבחון ולוודא, כי החוב צומצם.                                                                                                                                                                                                                         |



| ישוב       | ממצא                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | המלצה                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| כפר גדעון  | לא נדרש להגיש דוח ביקורת שנתי.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| כפר החורש  | <p>הרשאות החתימה של הועד המקומי אינן מחייבות את חתימת יו"ר הועד המקומי על כל הוראת תשלום.</p> <p>ועדת הביקורת בבדיקתה, לא ערכה מעקב אחר תיקון ליקויים בנוגע לתאורת רחובות ביישוב</p> <p>ועדת הביקורת לא בדקה נאותות ביצוע החלטות בנושאים מוניציפאליים</p>                                                                                                                                              | <p>על הועד המקומי לתקן את הרשאות החתימה בהתאם.</p> <p>ועדת הביקורת נדרשת לערוך מעקב שוטף אחר תיקון כל ליקויים מדוחות ביקורת קודמים.</p> <p>על ועדת לבחון ביצוע נאות של החלטות בנושאים מוניציפאליים ואפילו אם מבוצעים על ידי אגודה.</p>                                                                                                                                                |
| כפר יהושוע | <p>הועד המקומי לא התייחס לממצאי הביקורת והמלצותיה בנושאי הבדיקה: בדיקת מאגר מתנדבים וגביית חובות ישנים בטענה, כי ועדת הביקורת אינה מוסמכת לבדוק נושאים אלו.</p> <p>הועד המקומי לא טיפל בגביית חובות ישנים בסך של כ- 270 אלפי ש"ח והחליט למחוק אותם.</p> <p>הועד המקומי סיים את שנת 2019 בגרעון של כ- 50 אלפי ש"ח. נמצאו חריגות ביצוע במספר סעיפי תקציב. הועד לא מקיים דיונים להצגת הביצוע התקציבי.</p> | <p>טענת הועד אינה במקומה, ועדת הביקורת מוסמכת לבדוק את מכלול פעולותיו של הועד המקומי.</p> <p>בהשלמת הדוח, התייחס הועד המקומי לנושאים אלו.</p> <p>הועד המקומי נדרש לתקן את הליקויים שנמצאו בנושאים אלו.</p> <p>מומלץ, כי הנושא ייבדק על ידי גזבר המועצה, מנהל מינהל הכנסות והיועץ המשפטי שהם הגורמים המקצועיים.</p> <p>לקיים בקרה על הביצוע התקציבי אחת לרבעון בישיבת הועד המקומי.</p> |
| מזרע       | <p>הועד המקומי התכנס ל-4 ישיבות בלבד</p> <p>נמצא, כי חצי מהפרוטוקולים לא אושרו בחתימת יו"ר הועד.</p> <p>הועד המקומי לא התייחס לממצאי דוח הביקורת משנה קודמת ולא תיקן את מרבית הליקויים שנמצאו.</p>                                                                                                                                                                                                     | <p>על הועד המקומי להתכנס לפחות ל-8 ישיבות בשנה כנדרש.</p> <p>על יו"ר הועד לאשר בחתימתו ובחותמת הועד את כל פרוטוקולי ישיבות הועד.</p> <p>על המועצה, לקבוע לוועד המקומי לוח זמנים לתיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת.</p>                                                                                                                                                            |



| ישוב         | ממצא                                                                                                                                            | המלצה                                                                                                                                                |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | אין תיעוד לדיונים בנושאים הנמצאים בטיפולו של הועד המקומי כגון: כבישים, תאורה, נוער, בטחון וכו'. בהעדר תיעוד, לא ניתן לבחון נאותות ביצוע החלטות. | על הועד המקומי לדון בנושאים אלו בישיבותיו ולתעד את החלטותיו, בפרוטוקול.<br>על ועדת הביקורת לבחון את התנהלות הועד וביצוע החלטות בנושאים מוניציפאליים. |
|              | הועד המקומי חרג בביצוע מספר סעיפי תקציב                                                                                                         | יש להקפיד לא לחרוג מהתקציב שאושר.                                                                                                                    |
|              | לא קיים נוהל להתקשרות עם ספקים                                                                                                                  | יש לערוך נוהל התקשרות עם ספקים מסודר ולנהוג על פיו.                                                                                                  |
|              |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                      |
| מחנה יהודית  | לא נדרש להגיש דוח ביקורת שנתי.                                                                                                                  |                                                                                                                                                      |
|              |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                      |
| מנשיה זבדה   | לא נדרש להגיש דוח ביקורת שנתי.                                                                                                                  |                                                                                                                                                      |
|              |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                      |
| מושב מרחביה  | הועד המקומי חרג במספר סעיפים בביצוע התקציבי, ועדת הביקורת לא בדקה שהתקבל אישור המועצה לחריגות.                                                  | על הועד המקומי לקבל את אישור המועצה לכל חריגה מהתקציב המאושר.                                                                                        |
|              | נכון לסוף יולי 2020, הועד לא הגיש דוח כספי מבוקר לשנת 2019.                                                                                     | על הועד המקומי להגיש דוח כספי מבוקר לשנת 2019, בהקדם. הדוח שיוגש, יבחן על ידי גזבר המועצה וחשבת הישובים.                                             |
|              | לא הומצא לבדיקת מבקר המועצה, פרוטוקול מורשה חתימה של הועד המקומי.                                                                               | יש להמציא את הפרוטוקול הנדרש, לעיונו של מבקר המועצה.                                                                                                 |
|              | נמצא, כי דוח הביקורת לשנת 2019 אינו כולל בדיקה של נושא רשות.                                                                                    | על ועדת הביקורת להשלים את דוח הביקורת ולבדוק נושא על פי בחירתה.                                                                                      |
|              |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                      |
| קיבוץ מרחביה | לא הוגש דוח ביקורת – מונה מבקר חיצוני.                                                                                                          |                                                                                                                                                      |



מועצה אזורית

| ישוב         | ממצא                                                                                                                                                                                                            | המלצה                                                                                                                 |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                       |
| נהלל         | הגרעון המצטבר נכון לסוף שנת 2019, מסתכם לסך של כ- 469 אלפי ₪. הועד המקומי עמד בהתחייבותו להקטנת הגרעון                                                                                                          | על הועד המקומי להתמיד בתכנית ההבראה להקטנת הגרעון עד לכיסויו המלא.                                                    |
|              | חלק ניכר מהליקויים שנמצאו בדוחות קודמים הנוגעים לרישום ותיעוד בפרוטוקולים תוקנו באופן חלקי בלבד.                                                                                                                | המדובר בליקויים העלולים להשפיע על תקציב הועד המקומי, ראוי שיתוקנו מידית, בין היתר, על ידי יישום המלצות הביקורת בנושא. |
|              | הועד אינו מפריש קרן השתלמות ל- עובדיו כמתחייב.                                                                                                                                                                  | כפי שהומלץ בשנה קודמת, ניתן להסתייע ב"א מקצועי הקיים במועצה.                                                          |
|              | ליקויים הקשורים לרכש והתקשרויות לא תוקנו על ידי הועד המקומי כדלקמן: הליך לבחירת ספק אינו מתועד, לא נעשה שימוש בטופס הצעות מחיר אחיד, לא בוצע מכרז זוטא לבחירת קבלן הגינון כמתחייב ולא הוסדר הסכם בתוקף עם הגנן. | על הועד המקומי להשלים את תיקון הליקויים אשר טרם תוקנו, מומלץ לקבוע לוח זמנים לתיקונם.                                 |
|              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                       |
| סוואעד חמירה | לא נדרש להגיש דוח ביקורת שנתי.                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                       |
|              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                       |
| עדי          | לא נמצאו נהלי עבודה וחלוקת תפקידים בוועד המקומי                                                                                                                                                                 | לקבוע נהלים מסודרים ותכניות עבודה הכוללות חלוקת אחריות ויעדים.                                                        |
|              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                       |
| עין דור      | ועדת הביקורת לא התייחסה לממצאי סקר הביקורת לגבי העדר הסכם עם האגודה לקבלת שירותים.                                                                                                                              | הליקוי תוקן והומצא הסכם.                                                                                              |
|              | לא נבדק נושא נאותות ביצוע החלטות                                                                                                                                                                                | תוקן.                                                                                                                 |
|              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                       |
| ציפורי       | לא נערך מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים                                                                                                                                                                    | על ועדת הביקורת להשלים את בדיקותיה ולהגיש דוח השלמה בנושאים החסרים: מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים              |
|              | לא נבדק נושא רשות נוסף כמתחייב.                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                       |



מועצה אזורית

| ישוב         | ממצא                                                                                                                                                                                 | המלצה                                                                                                                                                                   |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |                                                                                                                                                                                      | ובדיקת נושא רשות נוסף לבחירתה.<br>תוקן - ביום 1/10/20 הוגש דוח השלמה: מעקב תיקון ליקויים<br>ובדיקת נושא רשות                                                            |
|              |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                         |
| רמת דוד      | נושאים מוניציפאליים מבוצעים על ידי האגש"ח.                                                                                                                                           | יש לבחון אף נאותות ביצוע החלטות בנושאים מוניציפאליים<br>למרות שמבוצעים בפועל על ידי האגודה החקלאית בקיבוץ.                                                              |
|              | הוועד המקומי לא קבע הרשאות חתימה ומורשים.                                                                                                                                            | יש להסדיר מידיית נושא זה בישיבת הוועד המקומי ולקבוע את<br>הרשאות החתימה ואת המורשים כנדרש.                                                                              |
|              | הוועד המקומי לא תיקן את הליקויים שנמצאו בדוחות ביקורת<br>קודמים. זאת, למרות שבישיבת הוועד המקומי מהתאריך<br>8/7/2019 מונה צוות מתאם ליישום המלצות הביקורת.                           | על המועצה לקבוע לוח זמנים לתיקון הליקויים ולוודא את<br>תיקונם.                                                                                                          |
|              |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                         |
| שדה<br>יעקוב | בבדיקה של הביצוע התקציבי מצאה ועדת הביקורת חריגות<br>מהותיות במרבית מהסעיפים. נמצא, כי קיימת אי אחידות<br>בין סעיפי דוח מעקב ביצוע תקציבי של רו"ח לבין דוח פנימי<br>של הוועד המקומי. | ליקוי זה נמצא אף בדוח קודם לשנת 2018 וטרם תוקן.<br>מומלץ, כי חשבת הישובים במועצה תסייע לבחון את נושא<br>האחידות בדוחות המעקב אחר הביצוע התקציבי שהעלתה ועדת<br>הביקורת. |
|              | ועדת לא התייחסה לחלק ניכר מהליקויים שנמצאו בדוח<br>לשנת 2018 וליישום המלצותיו.                                                                                                       | בוצע מעקב רוב הליקויים תוקנו- תוקן.                                                                                                                                     |
|              | תמצית דוח הביקורת לא פורסמה לתושבים.                                                                                                                                                 | יש לפרסם את תמצית דוח הביקורת לכל התושבים תוך 14 ימים<br>ממועד הגשת הדוח למועצה.                                                                                        |
|              | הוועד המקומי מעורב בפעילות עמותת בית הכנסת                                                                                                                                           | למניעת חשיפה של הוועד המקומי, יש להתייעץ עם עו"ד<br>המתמחה בנושא.                                                                                                       |
|              | 3 חברי ועד מקומי הם מורשה חתימה בעמותת הגיל הרך.                                                                                                                                     | למניעת חשיפה של הוועד המקומי, יש להתייעץ עם עו"ד<br>המתמחה בנושא.                                                                                                       |



| המלצה                                                                                                                                                                                          | ממצא                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ישוב     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| יש לתעד התייעצויות עם בעלי מקצוע ולקבל את דעתם בכתב.                                                                                                                                           | לא נמצא תיעוד להתייעצות עם בעלי מקצוע בתחומים כגון כספים, רווחה וכו'.                                                                                                                                                                                                                                          |          |
| לעדכן את זכויות החתימה בהתאם להוראות החוק, כך שיחייב את חתימת יו"ר הוועד המקומי על כל הוראת תשלום של הוועד.                                                                                    | פרוטוקול מורשה חתימה מיום 15/1/2020 אינו מחייב את חתימת יו"ר על כל הוראת תשלום של הוועד המקומי.                                                                                                                                                                                                                | שמשית    |
| מומלץ, כי מהנדס המועצה ומנהל מחלקת הפיקוח יבחנו, כל אחד בתחומו ובשיתוף הוועד המקומי וועדת הביקורת, סיכונים אלו ויקבעו את הטיפול הנדרש.<br><br>מנהל הפיקוח מסר, כי נושא המכוניות הנטושות מטופל. | חלק מליקויים שנמצאו בדוחות קודמים לא תוקנו:<br><br><ul style="list-style-type: none"> <li>לא חודש תמרוך "זכות קדימה" ברחוב לפיד.</li> <li>לא טופל מפגע מכוניות נטושות החונות ברחבי הישוב.</li> <li>פרויקט "נשק וסע" לא מיושם.</li> <li>סיכוני בטיחות בשל מכוניות שחונות ברח' המעיין שהוא מפותל וצר.</li> </ul> | שריד     |
| בימים טרופים אלו, ראוי להתייחס ולבחון נושא זה שוב.                                                                                                                                             | בדוחות קודמים, מצאה ועדת הביקורת כי תקציב צוות צח"י אינו ראוי. ועדת הביקורת לא התייחסה לנושא מהותי זה ולא ברור האם תוקן.                                                                                                                                                                                       |          |
| מומלץ, כי מנהל אגף איכו"ס, בשיתוף עם הוועד המקומי וועדת הביקורת, יבחנו את הליקויים ויקבעו את הטיפול הנדרש.                                                                                     | נמצאו ליקויים באתר מחזור הפסולת האורגנית של הישוב, לדעת ועדת הביקורת מיקומם של הפחים מהווה סכנה בטיחותית.                                                                                                                                                                                                      |          |
| על ועדת הביקורת בדוח הביקורת לשנת 2020 להקפיד ולבחון, לכל הפחות, את כל נושאי החובה הנדרשים.                                                                                                    | ועדת הביקורת לא בדקה את נאותות ביצוע החלטות שקיבל הוועד המקומי בשנת 2019 שהוא נושא חובה לבדיקה.                                                                                                                                                                                                                | תל עדשים |



מועצה אזורית

| המלצה                                                                                                                                                           | ממצא                                                                                                                                                                              | ישוב |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                   |      |
| תוקן – הוגשה התייחסות.<br>הועד המקומי קיבל את הערות הביקורת בדוח.                                                                                               | דוח הביקורת לא כלל את התייחסות הועד המקומי                                                                                                                                        | תמרת |
| יש לערוך מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים.                                                                                                                  | לא נערך מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים כגון:<br>האם תוקנו הרשאות החתימה כך שיחייבו את חתימת יו"ר<br>הועד על כל הוראת תשלום או האם פורסמה תמצית הדוח<br>הכספי השנתי לתושבים. |      |
| מכיוון שהשרות המוניציפאלי ניתן בעיקר על ידי האגודה<br>הקהילתית, ראוי שוועדת הביקורת תבחן נאותות ביצוע החלטות<br>המתקבלות באגודה הקהילתית, בנושאים מוניציפאליים. | לא נבדק נאותות ביצוע החלטות הועד המקומי                                                                                                                                           |      |
|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                   |      |



## ב. התייחסות והערות מבקר המועצה לדוחות הביקורת

### ב.1. אחוזת ברק.

- דוח הביקורת הוגש למועצה בתאריך 14/6/2020. הדוח נמצא מפורט וכלל בדיקה של נושאי חובה ונושאים נוספים. מעיון בדוח עולה, כי קיים שיתוף פעולה טוב בין ועדת הביקורת והועד המקומי לתיקון הליקויים.
- ועדת הביקורת טוענת, כי דוח ביקורת לשנת 2018 לא נערך על ידה מכיוון שהועדה התכנסה לראשונה רק בחודש אפריל 2019. ועדת הביקורת מכחישה את הטענה בדוח הביקורת החיצוני לשנת 2018 שבו נטען, כי סירבה לערוך את הדוח.
- בשל קוצר בזמן מסרה ועדת הביקורת, כי לא ערכה מעקב אחר תיקון הליקויים מדוחות קודמים והמעקב, יבוצע בדוח לשנת 2020.
- מעקב אחר תיקון ליקויים מהווה נדבך חשוב לאפקטיביות של דוח הביקורת, תיקון ליקויים ושמירה על כללי המנהל תקין. מומלץ, לבחון מידי שנה את סטוס תיקון ליקויים שנמצאו בדוחות קודמים ולא להמתין עד הדוח השנתי הבא.
- בבדיקת תקציב הועד המקומי מצאה ועדת הביקורת, כי חסרים נתונים לצורך ביצוע בקרה ראויה אחר הכנסות הועד ממיסים. הועדה ממליצה, למנות ועדת כספים לביצוע בקרה ראויה ולדרוש מהמועצה תיעוד מפורט לחישובי ההכנסות.
- נמצא, כי ועדת הביקורת התייחסה באופן מקיף לביצוע ההכנסות אך לא התייחסה לנאותות ביצוע ההוצאות בהשוואה לתקציב. על ועדת הביקורת להתייחס לנאותות ביצוע ההוצאות ולהגיש את ממצאיה עד 31/7/2020. תוקן, הוגש דוח בדיקה בנושא זה.
- ועדת הביקורת בדקה בפירוט את נאותות ביצוע החלטות ומצאה, כי מרבית החלטות בוצעו כראוי. ועדת הביקורת המליצה, בין היתר, למנות חבר ועד כאחראי מעקב אחר ביצוע החלטות ולשפר את התיעוד והרישום בנושא.
- ועדת הביקורת בדקה נושאי רשות: ניקיון הישוב, תשתיות, גינון, פינוי אשפה וגני שעשועים. נמצא, כי הועד התייחס לכל הליקויים שנמצאו ומבוצע טיפול לתיקונם.
- בהתאם להוראות החוק, יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 28/6/2020.



## ב.2. אלון הגליל.

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 16/4/2020, **כנדרש**.
- ממצאי הדוח מצביעים, כי ההתנהלות הכספית של הועד המקומי נמצאה תקינה.
- ממצאי המעקב אחר תיקון ליקויים עולה, כי הועד המקומי התייחס למרבית הערות הביקורת מדוח קודם לשנת 2018 וניכר שיפור לטובה בליקויים אלו.
- **עם זאת, מציינת הביקורת כי הערותיה בנושא התקציב ואופן בנייתו טרם תוקנו.** יצוין, כי ועדת הביקורת המליצה על דרך פעולה לתיקון.
- ועדת הביקורת מצאה, כי מנהל הישוב והועד המקומי מנהלים את הישוב בצורה תקינה.
- ועדת הביקורת לא בדקה את תיקון הרשאות החתימה של הועד המקומי כפי שנמצא בשאלון סקר הביקורת מחודש ספטמבר 2019.
- **על ועדת הביקורת לבדוק את תיקון הרשאות החתימה כנדרש ולוודא, כי הרשאות החתימה יחייבו את חתימת יו"ר הועד המקומי על כל הוראת תשלום של הועד המקומי.**
- **יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד 30/4/2020.**

## ב.3. אלוני אבא.

- דוח הביקורת הוגש למועצה בתאריך 7/9/2020, באיחור של כ- 2 חודשים מהמועד הנדרש. **יש להקפיד על הגשת דוח ביקורת במועד.**
- (בשל משבר הקורונה, אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019 עד סוף חודש יוני 2020).
- אף השנה ממצאי הדוח מצביעים על התנהלות נאותה של הועד המקומי, עמידה בתקציב וביצוע ההחלטות כנדרש.
- בסעיף 9 לדוח הביקורת, מציינת ועדת הביקורת את ממצאיה בבדיקת תשלום שכר לעובדי הועד המקומי.
- **יש לוודא, כי תנאי העסקת עובדי הועד המקומי הם כשל תנאי ההעסקה במועצה האזורית. בבדיקה זו, מומלץ להסתייע במחלקת כ"א ושכר במועצה.**
- ממצאי סעיף 13 לדוח הביקורת עולה, כי הטיפול בבעיית כלבים המשוטטים ומקרי הנשיכה טרם הסתיים.
- **מומלץ לפנות למחלקת הפיקוח במועצה במטרה להגדיל את מספר ביקורי הפקח בישוב, לצורך טיפול במפגע.**
- **יש לפרסם את תמצית דוח הביקורת השנתי לכל תושבי הישוב עד לתאריך 22/9/2020.**



#### ב.4. אלונים.

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 26/5/2020, כנדרש.
- נמצא, כי בדומה לדוח לשנת 2018 אף בדוח לשנת 2019 נבדקו נושאים שונים בחתך רוחבי הקשורים להתנהלות הועד המקומי.
- הועד המקומי בתגובתו מסר, כי המלצות הביקורת יבוצעו.
- ועדת הביקורת בדקה את סעיפי תקציב 2019 בהשוואה לנתוני הביצוע התקציבי בשנת 2018 וקבלה את הסברי הועד לשינויים.
- ועדת הביקורת, לא קבלה הסבר לגבי סעיף "הוצאות אחרות" בשנת 2019 שתוכנן על סך כ- 215 אלפי ₪.
- ועדת הביקורת, לא בדקה את נאותות הביצוע התקציבי לשנת 2019 מכיוון שבמועד הביקורת לא הוצגו דוחות כספיים מבוקרים.
- נמצא, כי הועד המקומי לא תיקן את הרשאות החתימה והן עדיין לא תואמות להוראות החוק הקובעות, כי יו"ר הועד המקומי חייב לחתום על כל הוראת תשלום.
- אף השנה בדומה לשנים קודמות, ועדת הביקורת לא בחנה את נאותות ביצוע החלטות הועד המקומי לשנת הדוח שהוא נושא חובה לבדיקה.
- **על ועדת הביקורת להשלים את בדיקת:**
  - ✓ **נאותות הביצוע התקציבי לשנת 2019.**
  - ✓ **קבלת הסבר מהוועד המקומי לגבי מהות סעיף תקציבי "הוצאות אחרות" בשנת 2019 שתוכנן על סך כ- 215 אלפי ₪. (סעיף זה לא הופיע בתקציב לשנים 2017 ו- 2018)**
  - ✓ **השלמת תיקון הרשאות החתימה.**
  - ✓ **נאותות ביצוע החלטות הועד בשנת 2019.**

- **יש להמציא למועצה דוח השלמה, עד לתאריך 30/8/2020.**
- יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב.

בתאריך 4/8/2020 התקבל דוח ביקורת מעודכן הכולל מעקב אחר ביצוע החלטות הועד המקומי ובדיקה של הביצוע התקציבי. להלן התייחסות לדוח ההשלמה:

- הועד המקומי סיים את שנת 2019 בגרעון בסך של כ-56 אלפי ₪. הגרעון נובע, בין היתר, מחריגה בסעיף הוצ' הנהלה וכלליות וסעיף השירותים המקומיים.
- **על הועד המקומי לקבל את אישור המועצה לחריגות בסעיפי התקציב.**
- במעקב אחר ביצוע החלטות צוין כי בוצעה ההחלטה ותו לא. לא נבחנה **נאותות** ביצוע מסתורים לפחי אשפה, האם הביצוע עמד בכל הכללים הנדרשים כגון: בחירת ספקים, עמידה בתקציב וכו'.
- **מומלץ, כי להבא תיבדק נאותות ביצוע ההחלטות.**
- לא תוקנו הרשאות החתימה של הועד המקומי. אדגיש שנית: הוראות החתימה של הועד המקומי אמורות **לחייב חתימה של יו"ר הועד המקומי** על כל הוראת תשלום.
- **על הועד המקומי לתקן את הרשאות החתימה בהתאם להוראות החוק.**



## ב.5. בית לחם הגלילית.

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 24/6/2020, כנדרש.
- דוח הביקורת נמצא מפורט בנושאי הביקורת שנבדקו.
- ועדת הביקורת מצאה ליקויים רבים בהתנהלות הועד, כדלקמן:
  - ✓ ליקויים רבים בניהול ישיבות הועד המקומי, רישום פרוטוקולים ושקיפותם.
  - ✓ ליקויים בקבלת החלטות המשפיעות על תקציב הועד המקומי.
  - ✓ בבדיקה של פיזור רסק גזם בשצ"פ נמצאו ליקויים באופן קבלת ההחלטה על הפיזור ואיכות לא תקינה של רסק הגזם שפוזר. על פי הדוח, לא נעשה ניסיון אמיתי של הועד המקומי לתיקון הליקויים.
- המדובר בליקויים מהותיים הפוגמים בהתנהלות התקינה של הועד המקומי. על הועד המקומי ליישם את המלצות הביקורת לתיקון הליקויים.
- בשל חשיבות הנושאים אותם נדרש לתקן ממליצה הביקורת, כי המועצה האזורית כריבון, תקבע לוח זמנים לתיקון הליקויים ותדרוש אסמכתאות מתאימות לביצוע.
- ועדת הביקורת אמנם בדקה נושאים שונים בהתנהלות הועד המקומי אך, לא בדקה את נושאי החובה הנדרשים כדלקמן:
  - ✓ לא בוצעה בדיקה לגבי נאותות הביצוע התקציבי.
  - ✓ לא נבדקה נאותות ביצוע החלטות הועד המקומי בשנת 2019.
  - ✓ לא נערך מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות ביקורת קודמים.
- על ועדת הביקורת להשלים את בדיקת נושאי החובה ולהגיש השלמה לדוח הביקורת עד סוף חודש יולי 2020.
- יש להפיץ את תמצית דוח הביקורת לכל תושבי המושב עד לתאריך 15/8/2018.

## ב.6. בית שערם

- ממצאי הדוח מצביעים, כי התנהלות הועד המקומי היא תקינה.
- הועד עמד בתקציביו בשנת 2019.
- ועדת הביקורת בדקה ביצוע החלטות אך לא בחנה את נאותות הביצוע.
- על ועדת הביקורת לבדוק אף את נאותות הביצוע.
- נמצא, כי כל עובדי הועד חתומים על הסכמי עבודה.
- על עדת הביקורת לוודא, כי תנאי העסקת עובדי הועד המקומי הם כשל תנאי העסקת עובדי המועצה.



## ב.7. בלפוריה

בהתאם להחלטת ועדת הביקורת המועצתית, ממצאי הדוח לשנת 2019 הועברו לבדיקה נוספת של מבקר חיצוני.

## ב.8. גבעת אלה

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 27/8/2020, כחודשים לאחר המועד הקבוע. **יש להקפיד על הגשת דוח ביקורת במועדו.**  
(בשל משבר הקורונה אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019 עד סוף חודש יוני 2020)
- דוח הביקורת נמצא ראוי, מפורט וערוך כהלכה. ממצאי והמלצות הביקורת, מפורטים כנדרש.  
**ועדת הביקורת מצאה, כי התנהלות הוועד המקומי היא תקינה.**
- ממצאי הדוח מצביעים, כי ליקויים שנמצאו בדוח הביקורת לשנת 2018 בנוגע לתחזית הדמוגרפית, לתכנית האסטרטגית ותכנית מתאר כוללנית, לא טופלו והמלצות הביקורת לא יושמו. בין היתר, מעירה ועדת הביקורת על ליקויי בטיחות, צפיפות ומחסור בכיתות בבית הספר.  
**מכיוון שמדובר בנושאים חשובים ומהותיים, על גורמי המועצה הרלוונטיים (בין היתר, מהנדס המועצה ומנהל אגף חינוך) ביחד עם מוסדות הישוב, לבחון את הליקויים שנמצאו ובמידת הצורך לפעול לתיקונם.**
- בגבעת אלה קיימת זהות ועדים פרסונלית, חברי ועד האגודה מכהנים כחברי הנהלת האגודה. מרבית הפעילות מבוצעת על ידי האגודה השיתופית.  
בדוח זה, בדקה ועדת הביקורת נושאים הנמצאים באחריות של האגודה השיתופית להתיישבות: משק המים ומערכת החוגים היישובית.  
**הועדה מצאה ליקויים בפעילויות אלו והמליצה על דרכים לתיקונם.**
- יש לוודא את פרסום תמצית דוח הביקורת לכל תושבי הישוב כמתחייב, עד לתאריך 10/9/2020.

## ב.9. גבת

- דוח ביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 23/7/2020, **באיחור של 23 ימים מהמועד הנדרש.**  
(בשל משבר הקורונה אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019, עד סוף חודש יוני 2020).
- בבדיקת הביצוע התקציבי נמצא, כי הוועד המקומי סיים את שנת 2019 ביתרת עודף בסך של כ- 64 אלפי ₪. ועדת הביקורת ציינה, כי מצאה את הביצוע מצוין עם יתרת זהירות וממליצה להמשיך בכך גם להבא.
- ועדת הביקורת בדקה במסגרת הדוח השנתי, את נושא נגישות מבני ציבור.  
ועדת הביקורת מצאה, כי הוועד המקומי ערך סקר נגישות ועל בסיסו החליט לבצע הנגשה של השירותים הציבוריים וחדר הישיבות של הוועד המנהל.
- מנתוני הדוח עולה, כי חלק מהליקויים שנמצאו בדוחות קודמים לא תוקנו לדוגמא:



- ✓ לא נערך הסכם התקשרות למתן שירותים בין האגש"ח לוועד המקומי.
- ✓ לא תוקנו הרשאות החתימה של הועד המקומי.
- ✓ פרוטוקולים של ישיבות הועד אינם מפרטים את תוצאות ההצבעה.

#### מומלץ לקבוע לוח זמנים לתיקון הליקויים.

- יש לוודא, כי תמצית דוח הביקורת לשנת 2019 תופץ לכל תושבי הקיבוץ עד לתאריך 8/8/2020.

#### ב.10. גזית

- דוח ביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 14/5/2020, כנדרש.
- הדוח כולל את כל נושאי החובה ונושאים נוספים בהתנהלות הועד המקומי, כנדרש.
- מנתוני הדוח עולה, כי מרבית מהממצאים שעלו בדוחות קודמים טרם תוקנו כגון: לא נערך הסכם לרכישת שירותים מהאגודה, הרשאות החתימה אינם מחייבות את חתימת יו"ר הועד על הוראות תשלום של הועד כנדרש, יו"ר הועד המקומי אינו מאשר חשבונות ספקים ואין מעקב אחר ביצוע החלטות.
- על הועד המקומי לפעול לתיקון הליקויים.
- מומלץ, כי המועצה תקבע לוח זמנים לתיקון הליקויים.
- יש לוודא, כי תמצית דוח הביקורת לשנת 2019 תופץ לכל תושבי הקיבוץ עד לתאריך 28/5/2020.



## ב.11. גניגר

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 29/6/2020, כנדרש.
- דוח הביקורת נמצא ראוי וכלל את כל נושאי הבדיקה הנדרשים. ועדת הביקורת הציגה את הליקויים באופן ברור ואף המליצה על דרכי תיקון אפשריים.
- בבדיקת הביצוע התקציבי נמצא, כי הועד המקומי סיים את שנת 2019 בעודף תקציב בסך של 3,124 ₪.
- ועדת הביקורת מצאה מספר חריגות מהותיות בסעיפי התקציב והדגישה את הסעיפים: השקעות וכבישים ומדרכות שבהם, **מרבית התקציב שתוכנן לא נוצל**.
- הועד המקומי בתגובתו מסר, כי סעיף השקעות משמש במהלך השנה כבטוחה לכיסוי סעיף בלצ"מ שהוא נמוך ולכן, ביצוע ההשקעות נדחה לסוף שנה.
- ✓ **על הועד המקומי לעמוד במסגרת התקציב שתוכנן וסעיפיו.**
- ✓ **בהתאם להוראות החוק על הועד המקומי לקבל את אישור המועצה לכל חריגה מסעיפי התקציב.**
- ועדת הביקורת מצאה ליקויים בביצוע החלטות.
- במעקב אחר תיקון ליקויים נמצא, כי הועד המקומי לא תיקן חלק מהליקויים שנמצאו בדוחות קודמים.
- **במטרה למקסם את אפקטיביות עבודת ועדת הביקורת בשמירה על המנהל תקין, יש לקבוע לוח זמנים לתיקון הליקויים.**
- **על הועד המקומי להקפיד ולתקן את הליקויים, תוך עמידה בלוח הזמנים שיקבע.**
- **יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 13/7/2020.**

## ב.12. דברת

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש בתאריך 14/7/20, באיחור של 14 ימים מהמועד שאושר במועצה. **יש להקפיד על הגשת דוח ביקורת שנתי במועד.**
- (בשל משבר הקורונה, אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019 עד לסוף חודש יוני 2020).
- מהדוח עולה, כי מרבית השירותים המוניציפאליים ניתנים על ידי האגודה הקהילתית "מתיישי דברת" וכי, מרבית הדיונים וקבלת החלטות נערכים בישיבות הנהלת האגודה.
- **נמצא, כי בדוח הביקורת לא נבדק נושא נאותות ביצוע החלטות שהתקבלו. המדובר בנושא שהוא חובה לבדיקה, האמור להיבדק מידי שנה.**
- **ממצאי דוח הביקורת עולה, כי הועד המקומי לא תיקן את מרבית הליקויים שנמצאו בדוח הביקורת לשנת 2018 ואף חלק מליקויים שנמצאו בדוח לשנת 2017 כגון: טרם תוקן הסכם ההתקשרות עם האגודה הקהילתית, טרם תוקנו הרשאות החתימה כך שיחייבו את חתימת יו"ר הועד המקומי על כל הוראת שתלום של הועד המקומי, ליקויים בנושאי רכש שלא תוקנו, תמצית הדוח הכספי לא פורסמה לתושבים כמתחייב וכו' (פירוט בדוח הביקורת).**
- **מומלץ לקבוע לוח זמנים לתיקון הליקויים.**
- **בהתאם להוראות החוק, יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 28/7/2020.**



### **ב.13. הושעיה**

- דוח הביקורת לשנת 2019 התקבל במועצה ביום 30/6/2020, **כנדרש**.
- נמצא, כי נכון לסוף שנת 2019 לוועד המקומי גרעון מצטבר בסך של כ- 62 אלפי ₪. הועד חרג במרבית מנושאי התקציב ובחלק מהם, מדובר בחריגה מהותית. **בנתוני דוח הביקורת, לא נמצאה אסמכתא לקבלת אישור המועצה לחריגות בביצוע התקציבי שנמצאו.**
- **יודגש, כי בהתאם להוראות החוק על הועד המקומי לקבל את אישור המועצה לכל חריגה בסעיפי התקציב.**
- ועדת הביקורת ערכה מעקב אחר נאותות ביצוע החלטות הועד המקומי לשנים 2016, 2017, 2019. **בהמשך להתייחסות משנה קודמת, עדיין חסר מעקב אחר ביצוע החלטות משנת 2018. יש להשלים את המעקב לשנה זו.**
- בהתאם להנחיות, במסגרת נושאי החובה נדרשה ועדת ביקורת לבדוק לפחות נושא אחד לבחירתה. **ועדת הביקורת לא בדקה נושא הנ"ל.**
- **יודגש, כי הערה זו כבר צוינה בעבר (עוד בשנת 2017).**
- **על ועדת הביקורת, לבדוק נושא נוסף לבחירתה ולהמציא דוח בדיקה למועצה, עד סוף חודש אוגוסט 2020.**
- **יש לפרסם תמצית מדוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 14/7/2020.**



#### ב.14. היוגב

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 31/8/2020, באיחור של כ- 2 חודשים מהמועד הנדרש. **יש להקפיד להגיש דוח ביקורת שנתי במועד.**  
(בשל משבר הקורונה אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019 עד סוף חודש יוני 2020).
- דוח הביקורת נמצא ראוי וכלל את כל נושאי החובה הנדרשים ונושאים נוספים אולם, הדוח אינו כולל את התייחסותו של הוועד המקומי. ועדת הביקורת הסבירה, כי במקביל להגשת הדוח למועצה הוגש הדוח לעיונו של הוועד המקומי ובמידה ויהיו הערות מהותיות יוגש דוח תיקון.
- **אין זה נוהל תקין. על מנת לאפשר לוועד המקומי להתייחס לממצאי הדוח עוד לפני פרסומו, יש להגיש לעיונו את טיוטת הדוח. לאחר קבלת התייחסותו של הוועד המקומי, יש לערוך דוח סופי אשר יכלול את הערות הוועד המקומי ולהגישו למועצה. על ועדת הביקורת להקפיד על הכללים המחייבים.**
- ועדת הביקורת מצאה כי ככלל, התנהלות הוועד המקומי היא בהתאם לחוק ולנהלים המחייבים.  
עם זאת, על פי ממצאי הדוח עולה כי הוועד המקומי, למרות שקיבל את הערות הביקורת והמלצותיה, לא תיקן את מרבית הליקויים שנמצאו בדוחות ביקורת קודמים, אינו מנהל מעקב אחר ביצוע החלטות ותיעוד התנהלותו, לוקה בחסר. **כלומר, הוועד המקומי לא התייחס להמלצת הביקורת משנה קודמת, לא למד את מסקנות הדוח ולא פעל לתיקון הליקויים**
- נמצא, כי הוועד המקומי טורס תיקן את הרשאות החתימה כך שיחייבו את חתימתו של יו"ר הוועד המקומי על כל הוראת תשלום של הוועד.
- **יש לתקן את הרשאות החתימה בהתאם.**
- **על המועצה לאכוף את סמכותה ולקבוע לוועד המקומי לוח זמנים לתיקון הליקויים שנמצאו בדוחות הביקורת.**
- יש לפרסם את תמצית דוח הביקורת השנתי לכל תושבי המושב תוך 14 ימים מיום הגשתו למועצה דהיינו, עד ליום 15/9/2020.

#### ב.15. הסוללים

- דוח הביקורת לשנת 2019 של ועדת הביקורת בקיבוץ הסוללים הוגש ביום 29/9/2020. הדוח הוגש אמנם באיחור מהמועד שנקבע אך יצוין, כי ועדת הביקורת קבלה ארכה להגשתו. **יודגש, כי המועד להגשת דוח הביקורת הוא עד סוף חודש מאי בשנה.**
- בישוב מכהן ועד מקומי שהוכרז במועד הבחירות באוקטובר 2018 וועד אגודה קהילתית. מהדוח עולה, כי הפעילות המוניציפאלית מבוצעת באמצעות 2 תקציבים. האחד של הוועד המקומי והשני של האגודה הקהילתית. ועדת הביקורת מצאה, כי התקציבים נוהלו באופן תקין ואחראי.
- בהתאם לדוח הכספי לשנת 2019, לוועד המקומי יתרת עודף נצבר בתקציב הרגיל בסך של כ- 74 אלפי ₪ ובתקציב הפיתוח בסך של כ- 40 אלפי ₪.



- במסגרת בדיקת ביצוע נאות של החלטות הועד, בדקה ועדת הביקורת למעשה את נושא הבחירות לוועד האגודה הקהילתית. נמצא, כי ועדת הביקורת התייחסה לנושא כאל בחירות לוועד המקומי ולהחלפת חברי ועד מקומי בחברים חדשים. **למעשה, ועדת הביקורת לא בדקה נאותות ביצוע של כל החלטות הועד המקומי בשנת 2019, שהוא נושא חובה, ולכן עליה להשלים בדיקה זו.**

החלפת חבר ועד מקומי אמורה להתבצע על פי הוראות צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958 אשר קובעות, בין היתר, כי:

- ✓ סעיף 37 ח: "חבר ועד הרוצה להתפטר מכהונתו ימסור הודעה בכתב על כך לראש הועד וימציא העתק מהודעתו לחברי הועד ולממונה על המחוז. ההתפטרות תקבל תוקף כעבור 48 שעות לאחר שהודעת ההתפטרות נמסרה לראש הועד".
- ✓ סעיף 130 עוסק במילוי מקומות פנויים:

א. "חבר ועד מקומי ממונה שחדל לכהן, ימונה במקומו חבר אחר באותה הדרך בה נתמנה החבר שחדל לכהן".

ב. "חבר ועד מקומי נבחר, לרבות חבר נציגות שחדל לכהן או שפקעה כהונתו, יבוא במקומו המועמד ששמו בא ברשימה שממנה נבחר אותו חבר מיד אחרי שמות המועמדים שנבחרו מתוכה; ואם אותו מועמד כבר נכנס בדרך זו קודם לכן או שהוא פסול או שאיננו יכול להיות חבר הועד מכל סיבה אחרת, או שהודיע בכתב ליושב ראש הועד שאין ברצונו להיות חבר הועד - יבוא במקומו מי ששמו בא מיד אחריו ברשימה האמורה, וכן הלאה".

ג. "אם אין מי שימלא את המקום הפנוי לפי סעיף קטן (ב), יבחר הועד ללא דיחוי, על פי החלטה של מחצית חבריו לפחות, אדם שהוא כשר לפי צו זה להיבחר כחבר הועד. בקבלת החלטה בענין זה יתחשב הועד בהצעת מגישי הרשימה שמתוכה נבחר החבר שחדל לכהן, ולא יפסול מועמד שהוצע כאמור אלא באישור המועצה. הוראות סעיף קטן זה יחולו גם על מילוי מקום פנוי של חבר נציגות, אולם בחירת החבר החדש תיעשה בהחלטה של חברי הנציגות הנוותרים".

ד. "חבר ועד מקומי בישוב שיתופי שחדל לכהן, ינהגו בהתאם לתקנות אותו ישוב שיתופי". (הערת ביקורת - סעיף קטן זה אינו קשור לישוב שבו הוכרז ועד מקומי נפרד כגון הסוללים).

ה. "לא בחרו חברי הועד המקומי או חברי הנציגות חבר כאמור בסעיף קטן (ג) תוך חודש ימים - ימנה הממונה על המחוז אדם כשר לפי צו זה לכהן כחבר הועד תוך התחשבות בהצעת מגישי הרשימה שמתוכה נבחר החבר שחדל לכהן".

**יש לבחון את ההליך שבוצע להחלפת חברי ועד שהוכרזו בבחירות בחודש אוקטובר 2018 ולוודא, כי ההליך בוצע בהתאם להוראות צו המועצות לעיל.**

- **יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת השנתי לכל תושבי הישוב עד לתאריך 13/10/2020.**



## ב.16. הרדוף

- דוח הביקורת לשנת 2019 על התנהלות הועד המקומי בהרדוף, הוגש למועצה בתאריך 5/10/2020 באיחור של כ-3 חודשים מהמועד הנדרש.  
**יש להקפיד על הגשת דוח ביקורת שנתי במועד.**  
(בשל משבר הקורונה אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019 עד סוף חודש יוני 2020).
- אף השנה, דוח הביקורת נמצא מקיף נושאי רוחב בהתנהלות של הועד המקומי.
- נמצא, כי הועד המקומי סיים את שנת 2019 בעודף תקציב של 3,499 ₪.
- **מממצאי הדוח עולה, כי הועד המקומי לא תיקן את ליקויים שנמצאו בדוחות ביקורת קודמים ולא יישם את המלצות הביקורת לתיקונם, כדלקמן:**
  - ✓ לא נערך הסכם בין הועד המקומי לאגש"ח לרכישת שירותים ושימוש במבנים.
  - ✓ פרוטוקולים של ישיבות הועד המקומי אינם מפרטים את מהלך הדיונים ואינם כוללים פירוט של החלטות בנושאים מוניציפאליים.
  - ✓ הפרוטוקולים אינם מאושרים בישיבה העוקבת.
  - ✓ נציג הישוב במליאה אינו מוזמן לישיבות הועד המקומי.
  - ✓ לא מפורסם סדר היום של ישיבות הועד ומועד כינוסן.
  - ✓ אין התייחסות לתיקון הרשאות החתימה של הועד המקומי ולא ברור האם הן תואמות להוראות החוק ומחייבות את חתימת יו"ר הועד המקומי על כל הוראת תשלום של הועד המקומי.
  - ✓ לחלק מעובדי הועד המקומי לא מנוהל רישום נוכחות כמתחייב.
- **מומלץ, כי המועצה כריבון אזורי תקבע לוועד המקומי לוח זמנים לתיקון הליקויים.**
  - בהתאם להנחיות, על דוח הביקורת השנתי לכלול מספר נושאי חובה לבדיקה.  
**נמצא, כי דוח הביקורת אינו כולל בדיקה של נאותות ביצוע החלטות בנושאים מוניציפאליים שעליהם החליט הועד המקומי, הן בישיבותיו והן בישיבות שהוגדרו כשל ועד האגש"ח.**  
**המדובר בנושא שאותו נדרש לבדוק מידי שנה.**
  - **על מנת למקסם את אפקטיביות הביקורת, על דוח הביקורת לכלול פרק נפרד שבו ירוכזו הליקויים שנמצאו בדוחות קודמים וינוהל מעקב אחר תיקונם.**
  - בהתאם להוראות החוק, יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 20/10/2020.



## ב.17. חנתון

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 24/5/2020, כנדרש.
- בבדיקת הביצוע התקציבי מצאה ועדת הביקורת חריגים.
- ועדת הביקורת קבלה את הסברי הוועד המקומי לחריגים וקבעה, כי הוועד עמד בכל יעדי התקציב ובהתאם לחוק.
- ועדת הביקורת אמנם ערכה מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות מדוח ביקורת לשנת 2018 אך לא התייחסה לליקויים שנמצאו בדוח ביקורת לשנת 2017 בנוגע לתשלומים בגין: שכ"ד, עלויות מים וביטוח.
- ועדת הביקורת לא בדקה את תשובות הוועד שהתקבלו דאז.
- ועדת הביקורת לא בדקה את נאותות ביצוע החלטות הוועד המקומי בשנת 2019 שהוא נושא חובה לבדיקה.
- לאור האמור אני מוצא, כי דוח הביקורת השנתי אינו מושלם כנדרש.
- על ועדת הביקורת להשלים את דוח הביקורת בבדיקת נושאי החובה שלא נבדקו עד סוף חודש יוני 2020.
- על המועצה לקבוע גורם פנימי אשר ינהל מעקב אחר השלמת דוח הביקורת זה.
- בהתאם להוראות החוק, יש לפרסם את תמצית דוח הביקורת לכל תושבי חנתון עד לתאריך 7/6/2020.

בתאריך 14/6/2020 התקבלה השלמת דוח הביקורת

1. לגבי מעקב אחר תיקון ליקויים ממצאי שנת 2017 – ועדת הביקורת קבלה את תגובות הוועד המקומי לגבי הנושאים שעלו בדוח לשנת 2017: שכ"ד, עלויות מים וביטוח.
2. ועדת הביקורת בדקה מדגמית ביצוע של 2 החלטות הוועד המקומי בשנת 2019. הביקורת סבורה, כי להבא ראוי לבדוק נאותות ביצוע של כל החלטות הוועד במהלך שנת הדוח.



## ב.18. כפר ברוד

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 26/5/2020, כנדרש.
  - בדוח זה, בדקה ועדת הביקורת מספר נושאים בהתנהלות הועד המקומי, לא נמצאו מצאים מהותיים.
  - מעיון בדוח הביקורת עולה, כי ועדת הביקורת לא התייחסה לנושאי החובה שנקבעו, כדלקמן:
  - ✓ ועדת הביקורת לא בדקה את נאותות הביצוע התקציבי ולא בחנה את צמצום הגרעון הנצבר של הועד המקומי שעמד בסוף שנת 2018 על סך של כ-177 אלפי ₪.
  - יש לבחון האם הועד המקומי צמצם את יתרת הגרעון כפי שדיווח לביקורת בדוח קודם.
  - ✓ ועדת הביקורת לא בדקה את נאותות ביצוע החלטות הועד המקומי.
  - ✓ ועדת הביקורת לא השלימה את המעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות מדוחות קודמים בנושאים שונים.
  - לאור האמור, דוח הביקורת נמצא חסר בנושאי החובה ונדרש להשלימו.
  - על ועדת הביקורת להגיש השלמה לדוח הביקורת השנתי עד לתאריך 30/6/2020.
  - יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 9/6/2020.
- בתאריך 1/7/2020 התקבל דוח השלמה שבו נבדקו נושאי חובה שלא נבדקו, כדלקמן:
- ועדת הביקורת בדקה את הביצוע התקציבי ומצאה, כי הגרעון המצטבר של הועד המקומי נותר על כנו בסכום של כ-177 אלפי ₪. ועדת הביקורת העירה, כי לא ננקטו פעולות לצמצום הגרעון.
  - יו"ר הועד המקומי דיווח על הסדרת החזר החוב בפריסה ל-26 תשלומים.
  - יש לבחון נושא זה בדוח לשנת 2020 ולוודא, כי אכן הגרעון צומצם.
  - ועדת הביקורת בדקה ביצוע של החלטות הועד המקומי ומצאה, כי מרבית ההחלטות בוצעו כנדרש. ועדת הביקורת המליצה לערוך מעקב שוטף אחר ביצוע החלטות.
  - ועדת הביקורת ערכה מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות מדוחות קודמים. נמצא, כי הועד פעל לתיקון הליקויים כנדרש.
  - יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת המשלים לכל תושבי הישוב עד לתאריך 15/7/2020.



## ב.19. כפר החורש

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה ביום 18/8/2020, באיחור של כחודש וחצי לאחר המועד הנדרש. (בשל משבר נגיף הקורונה אושרה ארכה להגשת הדוח השנתי לשנת 2019, עד סוף חודש יוני 2020).
- **יש להקפיד להגיש את דוח הביקורת השנתי במועד הנדרש.**
- נמצא, כי הרשאות החתימה של הועד המקומי אינן מחייבות את חתימת יו"ר הועד המקומי על כל הוראת תשלום.
- **על הועד המקומי לתקן את הרשאות החתימה בהתאם.**
- ועדת הביקורת בבדיקתה, לא ערכה מעקב אחר תיקון ליקויים בנוגע לתאורת רחובות בישוב.
- **בהתאם להנחיות, ועדת הביקורת נדרשת לערוך מעקב שוטף אחר תיקון כל ליקויים מדוחות ביקורת קודמים.**
- מעיון בפרוטוקולים של ישיבות הועד המקומי שצורפו לדוח לא נמצאו החלטות בנוגע לנושאים מוניציפאליים שונים (מלבד החלטה בודדה בנוגע לתיקון כבישים) כגון: נוער, בטחון, תברואה, גינון וכו'. הביקורת מניחה, כי החלטות לגבי נושאים אלו מפורטים בפרוטוקולים של הנהלת הקיבוץ.
- **על ועדת הביקורת בבואה לבחון ביצוע נאות של החלטות הועד המקומי, עליה להתייחס לנושאים אלו, כנושאים באחריות הועד המקומי, ולבחון את נאותות ביצוע החלטות בגינם.**
- **יש לוודא פרסום תמצית דוח הביקורת השנתי לכל תושבי הישוב עד לתאריך 2/9/2020.**

## ב.20. כפר יהושוע

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 2/9/2020, כ- 2 חודשים לאחר המועד הנדרש. **יש להגיש דוח ביקורת במועד.**
- (בשל משבר הקורונה אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019 עד סוף חודש יוני 2020).
- דוח הביקורת נמצא ראוי והקיף את כל נושאי החובה וכן, נושאי רשות נוספים. ועדת הביקורת הציגה בבירור את הליקויים שנמצאו והמליצה על דרכי תיקונם.
- מעיון בתגובת הועד המקומי, כפי שנרשמה בדוח הביקורת עולה, כי הועד המקומי טוען שאין סמכות לוועדת הביקורת לבדוק את הנושאים: בדיקת מאגר מתנדבים ונוהל התנדבות, כיסוי ביטוחי למתנדבים בעת מילוי תפקידם וגביה של חובות ישנים טרום העברת הגביה למועצה.
- **לכן, הועד המקומי לא התייחס לממצאי הבדיקה בנושאים אלו ולהמלצות לתיקונם.**
- תגובתו של הועד המקומי לגבי סמכות ועדת הביקורת שמונתה על ידי מליאת המועצה לבדיקת התנהלותו של הועד המקומי, אינה במקומה.
- על הועד המקומי להתייחס לגופו של ענין.
- סעיף 130א(ג) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958 קובע, כי ועדת הביקורת תבדוק האם החלטותיו ופעולותיו של הועד המקומי בוצעו כדין ותבדוק את חשבונותיו.



- ✓ כפועל יוצא מהאמור לעיל, ועדת הביקורת מוסמכת לבדוק את מכלול הפעולות בהתנהלותו של הועד המקומי בניהול הישוב ואת השימוש בכספי הציבור בחשבונותיו.
- ✓ זאת ועוד, ועדת הביקורת בבדיקותיה מהווה גורם מסייע לוועד המקומי בשמירה על מנהל תקין ומניעתם של חשיפות אפשריות, בהתנהלותו.
- ✓ על כן, כל הנושאים שנבדקו בדוח הביקורת הם בגדר פעולותיו של הועד המקומי והחלטותיו ולכן, בסמכות ועדת הביקורת לבדוק אותם.
- ✓ על הועד המקומי להתייחס עניינית לדוח הביקורת, לקיים דיון בממצאיו ובדרכי תיקון הליקויים שהומלצו.
- ✓ על המועצה להנחות את הועד המקומי בהתאם.

- ממצאי הדוח מצביעים, בין היתר, כי:
  - ✓ הועד המקומי סיים את שנת 2019 בגרעון של כ- 50 אלפי ₪.
  - ✓ הועד המקומי לא טיפל בגביה של חובות ישנים בהיקף של כ- 270 אלפי ₪.
  - ✓ כאמור לעיל, הועד המקומי לא מסר את תגובתו בנושא מהותי זה.
  - ✓ לא קיים נוהל סדור לגיוס מתנדבים ונוהל לבדיקת כסוי ביטוחי ראוי למתנדבים. אף בנושא זה, הועד המקומי לא מסר את תגובתו.
- כאמור לעיל, על הועד המקומי לפעול לתיקון הליקויים שנמצאו.
- יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 16/9/2020.

- בתאריך 6/9/2020, התקבלה התייחסות הועד המקומי לממצאי הדוח, כדלקמן:
- ✓ **חובות ישנים** – הועד המקומי בתגובתו מסר, בין היתר, כי בשל העובדה שלא בוצעה פעולה אקטיבית לגביית החובות והעדר אפשרות להתחקות אחר החיובים והתשלומים אם בוצעו בחשבונות אלה, החליט להעבירם למחיקה כחובות אבודים. הועד המקומי התבסס, בין היתר, על חוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 5/2012. והנחיות היועץ המשפטי לממשלה. מעיון בחוזר המנכל לעיל והנחיות היועץ המשפטי לממשלה עולה, כי קיימים היבטים רבים ושונים לגבי האפשרות למחיקת חובות.
  - מכיוון שמדובר בסכום מהותי של כסף ציבורי אותו מתעתד הועד המקומי למחוק (כ- 270 אלף ₪) ממליצה הביקורת, כי אנשי המקצוע במועצה, קרי: הגזבר, מנהל מינהל הכנסות והיועץ המשפטי הבקיאים בחקיקה והנחיות בנושא, יבדקו את הנסיבות וימליצו על דרך פעולה.**
  - ✓ **מתנדבים** – הועד המקומי בהתייחסותו קבע, בין היתר, כי למעשה מדובר ב"פעילים" ולא מתנדבים ואינו מקבל את המלצת ועדת הביקורת לעריכת נוהל. על פי ממצאי הדוח עולה, כי לא נערכה בדיקה לכיסוי ביטוחי לעבודת הפעילים. הועד המקומי טען בהתייחסותו, כי קיים כיסוי ביטוחי אך לא המציא לוועדת הביקורת העתק מפוליסת הביטוח על מנת לבסס את טענתו.
  - בהתאם להוראות צו המועצות האזוריות, על הועד המקומי להמציא לפי דרישת ועדת הביקורת העתק של פוליסת הביטוח לבדיקה.**



## ב.21. מזרע

- דוח הביקורת לשנת 2019 של ועדת הביקורת של הוועד המקומי בקיבוץ מזרע הוגש למועצה בתאריך 13/8/2019, באיחור של כחודש וחצי לאחר המועד שנקבע. (בשל משבר הקורונה נתנה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019 עד לסוף חודש יוני 2020).
- מעיון בדוח הביקורת עולה הרושם, לכאורה, כי הוועד המקומי לא התייחס לממצאי דוח הביקורת משנה קודמת ולא תיקן את מרבית הליקויים שנמצאו כגון: לא נערכו הסכמי התקשרות עם ספקים ובכללם אף עם הקיבוץ שהוא ספק, לא נערך מעקב ביצוע תקציבי שוטף, ישיבות הוועד אינן מוקלטות, לא נערך נוהל התקשרות עם ספקים וכו', וזאת, למרות שאף השנה ממצאי הדוחות התקבלו ואושרו על ידי הוועד המקומי.
- אף השנה בדומה לשנת 2018 אין תיעוד לדיונים בישיבות הוועד המקומי בנושאים הנתונים לטיפולו וסמכותו של הוועד המקומי כגון: כבישים, תאורה, נוער, ביטחון, רווחה וכו'. בהעדר תיעוד נדרש, לא ניתן לבחון תהליך של קבלת החלטות ויישומן הנאות.
- הביקורת ממליצה:
  - ✓ על המועצה, לקבוע לוועד המקומי לוח זמנים לתיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת.
  - ✓ על ועדת הביקורת, בדוח הביקורת לשנת 2020, לבחון בנוסף לאישור תקציב, אישור צו מיסים וכו', אף את התנהלות הוועד וביצוע החלטות בנושאים מוניציפאליים ביצועיים נוספים כגון: פרויקטים שבוצעו, תחזוקת גני המשחקים, שמירה על שטחי הציבור וכדומה.
  - ✓ על הוועד המקומי לדון בנושאים אלו בישיבותיו ולתעד את החלטותיו, בפרוטוקול.
  - ✓ יש להגיש דוח ביקורת במועד הנדרש, עד סוף חודש מאי בשנה.
- בהתאם להוראות החוק, יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 28/8/2020.



## ב.22. מושב מרחביה

- דוח הביקורת של ועדת הביקורת של הועד המקומי במושב מרחביה לשנת 2019 התקבל במועצה ביום 4/8/2020, באיחור של כחודש לאחר המועד הנדרש. **יש להקפיד על הגשת דוח במועד.** (בשל משבר הקורונה אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת עד לסוף חודש יוני 2020).
- אף השנה בבדיקתה את הביצוע התקציבי מצאה ועדת הביקורת, כי הועד המקומי חרג במספר סעיפי התקציב. בדומה לשנה קודמת, ועדת הביקורת לא ציינה או לא בדקה: האם הועד המקומי קיבל את אישור המועצה לחריגות הנ"ל ? **בתאם להוראות צו המועצות, על הועד המקומי לקבל את אישור המועצה לכל חריגה מהתקציב המאושר.**
- ועדת הביקורת לא ציינה בדוח הביקורת, אך על פי נתוני חשבת הישובים במועצה נמצא, כי נכון ליום 27/7/2020 הועד המקומי לא הגיש דוח כספי מבוקר לשנת 2019. יודגש, כי המועד להגשת הדוח הכספי לשנת 2019 הוא עד סוף חודש אפריל 2020. **הדוח הכספי המבוקר משמש, בין היתר, לבקרה אחר הוצאות הועד המקומי ומצבו הפיננסי. על הועד המקומי להגיש דוח כספי מבוקר לשנת 2019, בהקדם.**
- **הדוח שיוגש, יבחן על ידי גזבר המועצה וחשבת הישובים.**
- בסקר הביקורת הפנימית שהתקבל במועצה בחודש אוקטובר 2019 נדרש, בין היתר, להמציא לעיונו של מבקר המועצה פרוטוקול מורשה חתימה של הועד המקומי. עד כה לא התקבל הפרוטוקול האמור. **יש להמציא את הפרוטוקול הנדרש, לעיונו של מבקר המועצה.**
- בהתאם להנחיות, על דוח הביקורת השנתי של ועדת הביקורת לכלול, בין היתר, בדיקה של נושא רשות שיבחר על ידי ועדת הביקורת. נמצא, כי דוח הביקורת לשנת 2019 אינו כולל בדיקה של נושא רשות. **על ועדת הביקורת להשלים את דוח הביקורת ולבדוק נושא על פי בחירתה, עד 15/9/2020.**
- **יש לפרסם את תמצית דוח הביקורת לכל תושבי המושב עד לתאריך 18/8/2020.**



## ב.23. נהלל

- דוח הביקורת לשנת 2019 התקבל במועצה ביום 28/6/2020, כנדרש.
- דוח הביקורת נמצא ראוי ערוך כהלכה וכלל את כל נושאי החובה ונושאי רשות נוספים.
- ועדת הביקורת ציינה בממצאיה, כי זכתה לשיתוף פעולה מצד הוועד והמזכיר.
- על פי הדוח עולה, כי הוועד המקומי סיים את שנת 2019 בעודף של כ- 154 אלפי ₪. נמצא, כי הוועד עמד בהתחייבותו והקטין את הגרעון המצטבר בסכום של כ- 130 אלפי ₪. הגרעון המצטבר נכון לסוף שנת 2019, מסתכם לסך של כ- 469 אלפי ₪.
- במעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים מצאה ועדת הביקורת, כי:
  - ✓ חלק ניכר של הליקויים הנוגעים לרישום ותיעוד בפרוטוקולים תוקנו באופן חלקי בלבד.
  - ✓ 2 עובדות אינן מקבלות עדיין קרן השתלמות כמתחייב.
  - ✓ נמצאו ליקויים הקשורים לרכש והתקשרויות שלא תוקנו על ידי הוועד המקומי כדלקמן: הליך לבחירת ספק אינו מתועד, לא נעשה שימוש בטופס הצעות מחיר אחיד, לא בוצע מכרז זוטא לבחירת קבלן הגינון כמתחייב ועדיין לא הוסדר הסכם בתוקף עם הגנן.
- המדובר בנושאים העלולים להשפיע על תקציבו של הוועד המקומי ועל כן, ראוי שיתוקנו מידית, בין היתר, על ידי יישום המלצות הביקורת בנושא.
- כפי שהומלץ בשנה קודמת, ניתן להסתייע ב"א מקצועי הקיים במועצה.
- על הוועד המקומי להשלים את תיקון הליקויים אשר טרם תוקנו, מומלץ לקבוע לוח זמנים לתיקונם.
- יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת השנתי לכל תושבי המושב עד לתאריך 13/7/2020.



## ב.24. עדי

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 7/7/2020.
- ועדת הביקורת מציינת, כי נתוני הביצוע התקציבי לשנת 2019 מצביעים על יתרה חיובית של כ- 200 אלפי ₪. ועדת הביקורת מציינת, כי עלו מספר תהיות לגבי חריגות במספר סעיפים אך בדומה לשנה קודמת, הועדה לא השלימה את בדיקת החריגות.
- בדוח לשנת 2018, מצאה ועדת הביקורת ליקויים רבים הקשורים לצורת הרישום בסעיפי התקציב שאינה מאפשרת בדיקה ראויה של חריגות. ועדת הביקורת המליצה על העברת ניהול התקציב לידיים מקצועיות. **לא ברור האם תוקנו הליקויים שצוינו בדוח לשנת 2018 ויושמו המלצות הביקורת.**
- **בדיקת נאותות הביצוע התקציבי לשנת הביקורת הוא נושא חובה מהותי שאותו, יש לבחון מידי שנה ולהביא את ממצאי הבדיקה לידיעת הציבור בדוח השנתי.**
- **על ועדת הביקורת להשלים את בדיקתה בנושא זה ולבחון את תיקון הליקויים.**
- נמצא, כי ועדת הביקורת ביצעה מעקב חלקי בלבד אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים. על כן, לא ברור האם כל הליקויים שנמצאו בדוחות קודמים תוקנו.
- בשל חשיבות המעקב לאפקטיביות הביקורת ולתיקון הליקויים, מומלץ לבחון נושא זה מידי שנה. מומלץ להיעזר בטבלת מעקב.

ועדת הביקורת השלימה את בדיקותיה והמציאה דוח מעודכן כנדרש.

- יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 22/7/20.

## ב.25. עין דור

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 24/5/2020, כנדרש.
- הדוח כולל בדיקה של נושאי רוחב בהתנהלות הועד המקומי.
- הדוח כולל מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים.
- ועדת הביקורת לא התייחסה לממצאי סקר הביקורת הפנימית<sup>1</sup>, בין היתר, לגבי העדר הסכם עם האגודה לקבלת שירותים. לא נבדק האם יושמה המלצת הביקורת להסדיר את מתן השירותים בהסכם התקשרות שיפרט את מהות השרות ועלותו הסופית לוועד המקומי (ממצאי הסקר מצורפים למייל זה).
- **ועדת הביקורת השלימה את בדיקתה זו והומצא הסכם חתום, כנדרש.**
- ועדת הביקורת לא בדקה את נאותות ביצוע החלטות הועד המקומי, שהוא נושא חובה לבדיקה.
- **ועדת הביקורת השלימה בדיקה זו, כנדרש.**
- יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 7/6/2020.

<sup>1</sup> סקר הביקורת נערך בחודש ספטמבר 2017 וממצאיו נשלחו בתאריך 21/12/2017.

ב.26. ציפורי

- דוח הביקורת לשנת 2019, הוגש למועצה בתאריך 23/8/2020, באיחור של כחודש וחצי לאחר המועד שנקבע. **על ועדת הביקורת להגיש דוח ביקורת שנתי במועדו.** (בשל משבר הקורונה, אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019 עד סוף חודש יוני 2020).
  - מעיון בדוח הביקורת עולה, כי הועד המקומי ביצע באופן נאות את החלטותיו שהתקבלו במהלך שנת 2019 ולא חרג מתקציבו לשנת 2019.
  - בין היתר, ציינה ועדת הביקורת, כי עלות השירותים בהסכם התקשרות בין הועד המקומי לאגודה שהוארך עד סוף שנת 2020, התייקרה בשיעור של 20%. ועדת הביקורת בקשה לקבל הסבר לכך.
  - מנהל הישוב בתגובתו טען, כי המדובר בטעות ושיעור ההתייקרות מסתכם ל- 2.36%. כהוכחה, צירף מנהל הישוב 2 פרוטוקולים של ישיבת הועד המקומי (מתאריכים 12/12/18 ו- 27/10/19) שבהם אושרה הארכת הסכם ההתקשרות לשנים 2019 ו-2020. **על פי הפרוטוקולים שהומצאו לביקורת נמצא, כי אכן שיעור ההתייקרות הוא 2.36% ולא כפי שציינה ועדת הביקורת.**
  - (חישוב התייקרות:  $1.0236 = 213,000 / 218,028$  עלות לשנת 2019 / עלות לשנת 2020).
  - ועדת הביקורת לא ערכה מעקב אחר ליקויים שנמצאו בדוחות קודמים לדוגמא: בדוח הביקורת לשנת 2018 נמצאו ליקויים בטיחותיים בכבישים וכן ליקויים בהתאמת ביטוח קבלן הגינון לחוזה עמו. לא ברור האם תוקנו הליקויים.
  - ועדת הביקורת לא בדקה נושא רשות נוסף שהוא חובה לבדיקה בהתאם להנחיות.
- על ועדת הביקורת להשלים את בדיקותיה ולהגיש דוח השלמה עד לסוף חודש ספטמבר 2020, בנושאים החסרים:**
- ✓ מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים.
  - ✓ בדיקת נושא רשות נוסף לבחירתה.
  - יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 7/9/2020.
- תוקן – בתאריך 1/10/20 הוגש דוח השלמה שכלל מעקב תיקון ליקויים ובדיקת נושא רשות.**



## ב.27. רמת דוד

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 11/8/2020, באיחור של מעל חודש ימים מהמועד הנדרש, (בשל משבר הקורונה אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת עד לסוף חודש יוני 2020).
- דוח הביקורת נמצא מפורט וראוי.
- הביקורת סבורה, כי יש לבחון אף נאותות ביצוע החלטות בנושאים מוניציפאליים אחרים מלבד החלטה לגבי אישור תקציב, אישור צו מיסים וכו' כגון: החלטה על בינוי, תשתיות, שמירת שטחי ציבור וכדומה וזאת, למרות שמבוצעים בפועל על ידי האגודה החקלאית בקיבוץ.
- ממצאי הדוח עולה, כי לא קיימת ועדת ביקורת של הוועד המקומי בישוב.
- יודגש, כי בהתאם להוראות החוק מליאת המועצה האזורית עמק יזרעאל אמורה לבחור את חברי ועדת הביקורת של הוועד המקומי מתוך רשימת מועמדים שיגישו את מועמדותם. לאחרונה, בחודש יולי 2020 נשלח שוב לישוב קול קורא לפרסום לתושבים להגשת מועמדות לוועדת הביקורת.
- נמצא, כי הוועד המקומי לא קבע הרשאות חתימה ומורשים.
- בהעדר פרוטוקול מורשה חתימה, לא ברור כיצד והאם מקוימת חובת חתימת יו"ר הוועד המקומי על כל הוראת תשלום של הוועד המקומי.
- יש להסדיר מידית נושא זה בישיבת הוועד המקומי ולקבוע את הרשאות החתימה ואת המורשים.
- מהמעקב אחר תיקון הליקויים נמצא, כי אף השנה הוועד המקומי לא תיקן את הליקויים שנמצאו בדוחות ביקורת קודמים. זאת, למרות שבישיבת הוועד המקומי מהתאריך 8/7/2019 מונה צוות מתאם ליישום המלצות הביקורת.
- מומלץ, כי המועצה תקבע לוח זמנים לתיקון הליקויים ותוודא את תיקונם.
- יש לוודא פרסום תמצית דוח הביקורת השנתי לכל תושבי הישוב עד לתאריך 25/8/2020.

## ב.28. שדה יעקוב

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש בתאריך 14/7/2020, באיחור של 14 ימים לאחר המועד שאושר. יש להקפיד על הגשת דוח ביקורת שנתי כמתחייב.
- (בשל משבר הקורונה, אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019 עד לסוף חודש יוני 2020).
- בבדיקה של הביצוע התקציבי מצאה ועדת הביקורת חריגות מהותיות במרבית מהסעיפים. ועדת הביקורת ציינה, כי קיימת אי אחידות בין סעיפי דוח מעקב ביצוע תקציבי של רו"ח לבין דוח פנימי של הוועד המקומי.
- ליקוי זה נמצא אף בדוח קודם לשנת 2018 וטרם תוקן.
- מומלץ, כי חשבת הישובים במועצה תסייע לבחון את נושא האחידות בדוחות המעקב אחר הביצוע התקציבי שהעלתה ועדת הביקורת.



- הועדה ערכה מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים. בהשוואה בין ממצאי דוח לשנת 2018 לבין המעקב שבוצע על ידי הועדה בדוח ביקורת לשנת 2019 עולה, כי הועדה לא התייחסה לחלק ניכר מהליקויים שנמצאו בדוח לשנת 2018 וליישום המלצותיו.
- בשל חשיבות המעקב להגברת אפקטיביות של דוח הביקורת, על ועדת הביקורת לערוך מעקב אחר כל הליקויים שנמצאו בדוח הביקורת לשנת 2018 והמלצותיו ולבחון האם תוקנו הליקויים ויושמו ההמלצות (מומלץ להסתייע בטבלה).
- מומלץ לקבוע לוח זמנים לתיקון הליקויים שלא תוקנו.
- יש לפרסם את תמצית הדוח לכל תושבי הישוב עד לתאריך 28/7/2020.

## ב.29. שמשית

- דוח הביקורת הוגש למועצה בתאריך 24/6/2020, כנדרש.
- ממצאי הדוח עולה, כי קיימים פתיחות, שקיפות ושיתוף פעולה טובים של הועד המקומי עם ועדת הביקורת לביצוע עבודת הביקורת ולשמירה על המנהל התקין.
- **דוח הביקורת נמצא ראוי וערוך כנדרש**, להלן פירוט נושאי הבדיקה ומסקנות הביקורת:
  - ✓ נאותות הביצוע התקציבי וניהול תיק ההשקעות – התנהלות נמצאה תקינה.
  - ✓ נאותות ביצוע החלטות של הועד המקומי בשנת 2019 – התנהלות נמצאה תקינה. הומלץ על עדכון טבלת המעקב במועד ביצוע ההחלטה.
  - ✓ מעקב אחר תיקון ליקויים ויישום המלצות מדוחות ביקורת קודמים – כל הליקויים תוקנו.
  - ✓ ישיבות הועד המקומי – התנהלות הועד נמצאה תקינה.
- מעיון בסקר הביקורת הפנימית שהתקבל אצל הביקורת בחודש מאי 2020 נמצא, כי פרוטוקול מורשה חתימה מיום 15/1/2020 אינו מחייב את חתימת יו"ר על כל הוראת תשלום של הועד המקומי.
- על הועד המקומי לעדכן את זכויות החתימה בהתאם להוראות החוק, כך שיחייב את חתימת יו"ר הועד המקומי על **כל הוראת תשלום של הועד**.
- יש לפרסם את תמצית דוח הביקורת השנתי לכל תושבי הישוב עד לתאריך 8/7/2020.

## ב.30. שריד

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 2/7/2020, כנדרש.
- **נמצא, כי נבדקו כל נושאי החובה הנדרשים.**
- בבדיקת הביצוע התקציבי נמצא, כי התקציב לא חרג מיעדיו והועד סיים את שנת 2019 בעודף של כ- 100 אלפי ₪.
- ממצאי מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים מצביעים, כי חלק מליקויי הבטיחות שנמצאו בדוח קודם לא תוקנו. להלן פירוט:
  - ✓ לא חודש תמרור "זכות קדימה" ברחוב לפיד.
  - ✓ לא טופל מפגע מכוניות נטושות החונות ברחבי הישוב.
  - ✓ פרויקט "נשק וסע" לא מיושם.



- ✓ סיכוני בטיחות בשל מכוניות שחונות ברח' המעיין שהוא מפותל וצר.
- המדובר בסיכוני בטיחות העלולים לסכן את תושבי הישוב.
- מומלץ, כי מהנדס המועצה ומנהל מחלקת הפיקוח יבחנו, כל אחרד בתחומו ובשיתוף הועד המקומי וועדת הביקורת, סיכונים אלו ויקבעו את הטיפול הנדרש.
- בדוחות קודמים, מצאה ועדת הביקורת כי תקציב צוות צח"י אינו ראוי. ועדת הביקורת לא התייחסה לנושא מהותי זה ולא ברור האם תוקן, בימים טרופים אלו, ראוי להתייחס ולבחון נושא זה שוב.
- ועדת הביקורת בדקה את נושא מחזור הפסולת בישוב. נמצא, כי אתר המחזור של הפסולת האורגנית אינו מטופל ומהווה מפגע בריאותי. ועדת הביקורת מציינת, כי אין כמות מספקת של פחים כתומים למחזור אריזות וחלקם נמצאו שבורים. לדעת ועדת הביקורת, מיקומם של חלק מהפחים אינו מתאים ומהווה סכנה בטיחותית.
- במטרה לטפל בליקויים הנ"ל מומלץ, כי מנהל אגף איכו"ס, בשיתוף עם הועד המקומי וועדת הביקורת, יבחנו את הליקויים ויקבעו את הטיפול הנדרש.
- יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת לכל תושבי הישוב עד לתאריך 16/7/2020.

### ב.31. תל עדשים

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 25/8/2020, באיחור של כחודשים לאחר המועד הנדרש. יש להקפיד על הגשת דוח ביקורת שנתי במועדו. (בשל משבר הקורונה, אושרה ארכה להגשת דוח הביקורת לשנת 2019 עד לסוף חודש יוני 2020).
- הדוח נמצא ראוי.
- בין היתר, ועדת הביקורת מצאה, כי הגרעון התקציב של הועד המקומי נסגר והדוח הכספי לשנת 2019 הסתיים ביתרה קלה.
- ועדת הביקורת לא בדקה את נאותות ביצוע החלטות שקיבל הועד המקומי בשנת 2019 שהוא נושא חובה לבדיקה.
- על ועדת הביקורת בדוח הביקורת לשנת 2020 להקפיד ולבחון, לכל הפחות, את כל נושאי החובה הנדרשים.
- יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת השנתי לכל תושבי המושב עד ליום 8/9/2020.

### ב.32. תמרת

- דוח הביקורת לשנת 2019 הוגש למועצה בתאריך 2/7/20, כנדרש.
- ועדת הביקורת מציינת, כי היא פועלת בשיתוף פעולה עם ההנהלה ומנהל הישוב. אולם, דוח הביקורת אינו כולל את התייחסות הועד המקומי לממצאים.
- תוקן - התקבלה התייחסות הועד המקומי שמסר, כי ההערות מקובלות.
- ועדת הביקורת בחנה את ביצוע תקציב הועד המקומי וציינה, כי סך הביצוע התקציבי חרג בסכום של כ- 15 אלפי ₪ מהתכנון.
- ועדת הביקורת לא בחנה נאותות ביצוע בסעיפי התקציב ולא התייחסה לגרעון המצטבר שעמד בסוף שנת 2018 על סך של 17 אלפי ₪.



- ועדת הביקורת נדרשת מידי שנה לבחון נאותות ביצוע התקציב בכל סעיפיו.
- ועדת הביקורת לא ערכה מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים לדוגמא: לא ברור האם תוקנו הרשאות החתימה כך שיחייבו את חתימת יו"ר הוועד על כל הוראת תשלום של הוועד או האם פורסמה תמצית הדוח הכספי לכל התושבים.
- ועדת הביקורת לא בדקה נאותות ביצוע החלטות הוועד המקומי. מכיוון שהשרות המוניציפאלי ניתן בעיקר על ידי האגודה הקהילתית, ראוי שוועדת הביקורת תבחן נאותות ביצוע החלטות המתקבלות באגודה הקהילתית, בנושאים מוניציפאליים.
- על ועדת הביקורת להשלים את בדיקותיה כמתואר לעיל ולהגיש דוח השלמה, עד 15/8/2020.
- יש לפרסם תמצית דוח הביקורת לשנת 2019 לכל תושבי תמרת עד לתאריך 16/7/2020.