



מועצה אזורית  
עמק - יזרעאל

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

דוח הביקורת הפנימית בנושא

**ועד מקומי מושב בלפוריה**

- ינואר 2017 -

- עדכון פברואר 2017 -

יום חמישי ו' שבט תשע"ז  
2 פברואר, 2017

לכבוד  
אייל בצר, ראש המועצה  
מ"א עמק יזרעאל

מכובדינו,

**הנדון: דוח הביקורת הפנימית בנושא  
ועד מקומי מושב בלפוריה**

בהתאם להחלטת מליאת המועצה, להלן דוח ביקורת על התנהלות הועד המקומי במושב בלפוריה.  
הדוח נערך על ידי מבקר חיצוני שמונה על ידי המועצה ובהנחיית מבקר המועצה.  
בבדיקתה, התמקדה הביקורת בהתנהלות הוועד המקומי על פי הוראות צו המועצות המקומיות  
(מועצות אזוריות) התשי"ח-1958.

מהביקורת עולה, כי קיימת אי הסכמה על דרך התנהלותו של הועד המקומי בין חברי הועד  
המקומי שהם חברי האגודה החקלאית לחברי הועד המקומי שהם תושבי הישוב שאינם חברים  
באגודה החקלאית, בעיקר בנושאים בעלי ממשק משותף בין הגופים הללו.

אי ההסכמה פוגעת בהתנהלותו ובתפקודו של הועד. לפיכך, על הועד המקומי לתקן את הליקויים  
ולהגיע להסכמות על אופן התנהלותו תוך תקופה קצובה. באם לא יתוקנו הליקויים בתקופה  
הקצובה ממליצה הביקורת למועצה לבחון יישום ההוראות בצו המועצות המקומיות (אזוריות)  
לנטילת סמכויות שונות מהוועד.

בנוסף, יש לפעול לתקון הליקויים בפעילויות השונות שבאחריות הועד המפורטים בדוח.

בפני הביקורת הועלו טענות מצד חבר הועד מילי ליבוביץ אשר לגביהם יתייחס מבקר המועצה  
בנפרד.

יצוין, כי עבודת הביקורת נשענת על מדגם ועל כן אין הכרח כי תחשוף כל ליקוי, אם קיים.

טיוטת דוח הביקורת הועברה לתגובת המבוקרים, התגובות שהתקבלו שולבו בגוף הדוח.

אנו מודים לכל הגורמים על שיתוף הפעולה המלא לו זכינו.

בכבוד רב,

אלי יהודה  
מבקר המועצה

העתקים: ועדת הביקורת המועצתית.  
דן תנחומא, מנכ"ל וגזבר המועצה.  
דליה אייל, מנהלת מחלקת ישובים.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### תוכן

1	תמצית הממצאים	א.
9	כללי	ב.
10	יחסי גומלין בין הוועד המקומי לאגודה השיתופית החקלאית	ג.
12	הרכב הוועד המקומי וסמכויותיו	ד.
13	בחירת חברי ועד	ה.
15	התנהלות הוועד המקומי	ו.
16	התנהלות הוועד המקומי	ז.
23	ועדות	ח.
24	העסקת עובדים	ט.
29	מכרזים והתקשרויות	י.
33	תקציב הוועד המקומי	יא.
36	התנהלות כספית	יב.
39	ביטוח	יג.
40	בטיחות	יד.
40	מוכנות לחירום	טו.
41	מערכת החינוך	

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### א. תמצית הממצאים

#### א.1. כללי

- ועד מקומי בלפוריה פועל תחת חסותה של מועצה אזורית עמק יזרעאל מכוח צו המועצות המקומיות.
- במושב פועלות שתי ישויות משפטיות נפרדות: הועד המקומי, והאגודה השיתופית החקלאית בלפוריה (להלן: 'אגש"ח').

#### א.2. יחסי גומלין בין הועד המקומי לאגודה השיתופית החקלאית

- ההסכם בין הועד המקומי לאגש"ח אינו מעודכן בכל הקשור לשירותים אותם רוכש הועד המקומי והמבנים אותם הוא משכיר מהאגודה החקלאית.
- יש לציין כי לטענת חבר הועד מילי ליבוביץ' החוזה כלל אינו תקף מכיוון שנכון למועד חתימתו לא הייתה קיימת ישות בשם ועד מקומי אלא אך משנת 2005 (הטענות הועלו לדבריו בפני מבקר המועצה).

**יש לחתום על הסכם עדכני בין הצדדים על פי הנעשה בפועל, כאשר מומלץ לבדוק את נושא 'תקפות החוזה' הקיים עם היועצים המשפטיים של המועצה האזורית.**

#### א.3. בחירת חברי הועד

- מפרוטוקול לבחירת יו"ר הועד מתאריך 25.2.15, עולה כי 4 חברי ועד תמכו במועמד שהוצע לעומת מתנגד אחד.
- החבר שהתנגד ציין כי עשה כן מכיוון שהמועמד חבר אגודה, אחיו משמש כיו"ר האגודה, ועד לא מזמן הוא הועסק במשרה מלאה ע"י האגודה ולכן נמצא בניגוד עניינים, לטענתו, מבקר המועצה נתן את דעתו לעניין, אך ללא הועיל.
- למרות שאחד מחברי הועד המקומי הודיע על סיום תפקידו בתאריך 26.7.16, החבר שכביכול התפטר ממשיך להגיע לישיבות הועד ונרשם כמשתתף. ראה תגובות המבוקרים בדוח.

**המצב המתואר מנוגד לעקרונות מנהל תקין, ויוצר מצב של עמימות וחוסר בהירות!**

**על חבר הועד המודיע על התפטרותו להגיש מכתב התפטרות.**

**במידה והחבר חוזר בו מהתפטרותו טרם שנכנסה לתוקף, עליו להגיש הודעה בכתב בנושא, כאשר יש לתעד זאת בפרוטוקול הועד המקומי באופן ברור.**

**מומלץ כי הנושא זה יבחן על ידי היועץ המשפטי של המועצה.**

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפורה

### א. תמצית הממצאים (המשך)

#### א.4. התנהלות הועד המקומי

- הפרוטוקולים של ישיבות הועד המקומי אינם מאושרים בישיבות הועד העוקבות, ומרביתם אינם נחתמים ע"י יו"ר הועד.

עולה מתגובות מזכירת הועד ויו"ר הועד כי המצב נגרם בשל חוסר הסכמה בין חברי הועד לגבי נושאים עקרוניים ואופן ניסוחם.

עולה מתגובות חבר הועד מילי ליבוביץ כי אינו מסכים לקביעה זו מכיוון שלדבריו, לחברי הועד החברים באגש"ח יש רוב והם יכולים להעביר כל החלטה.

ראה תגובות בהרחבה בדוח.

ההתנהלות המתוארת מעלה מערערת על תקפותם ותקינותם של הפרוטוקולים. יש לאשר הפרוטוקולים ועל יו"ר הועד לחתום עליהם לאישור תוכם. תגובת מזכירת הועד המקומי:

בימים אלה נעשה ניסיון לאישור כל הפרוטוקולים שלא אושרו עד כה.

- לטענת חבר הועד מילי ליבוביץ: הוא וחבר ועד נוסף שאינו חבר באגש"ח ממודרים מנושאים עקרוניים השייכים לתחום טיפולו של הועד המקומי. ראה הרחבה בדוח.

- לא מתקיים מעקב מתועד בכתב אחר ביצוע חלק מהחלטות הועד המקומי, ויש נושאים אשר חוזרים ועולים פעם אחר פעם ולא זוכים למיצוי. ראה הרחבה בדוח ותגובות המבוקרים לנושאים שהועלו.

מומלץ כי לכל החלטה יירשם שם האחראי לביצוע ולו"ז משוער.

מומלץ כי מדי תחילת ישיבה ידווח על סטאטוס ביצוע החלטות הועד מהישיבה הקודמת, עד ל"סגירת" הנושא.

מומלץ כי מדי תקופה תוכן טבלת מעקב (בכתב) אחר ביצוע החלטות הועד.

תגובת יו"ר הועד המקומי:

ההרכב הפרסונאלי של הועד גורם ל'תקיעות' הנושאים' ולאי פרודוקטיביות של הישיבות. במצב הנוכחי לא ניתן לקדם נושאים על סדר היום.

לאור המתואר לעיל, באשר להתנהלות הועד ותגובת יו"ר הועד המקומי בעניין, על המועצה לבחון בחיוב הפעלת סעיף 127א (ב) לצו המועצות למינוי אדם אחר לביצוע תפקיד הוועד, באם לא יתקנו הליקויים בדוח בתקופה קצובה.

תגובת חבר הועד המקומי מילי ליבוביץ:

ההערה כללית ואינה מקובלת עלי. אני רואה פסול חמור בהטלת דופי כללי בכל חברי הוועד, בנוסף הסיבה העיקרית למצב היא המועצה אשר מתעלמת מפניית ותלונותיי על אי סדרים בזמן אמת וכמו שכתבתי ואמרתי בעבר קיים אצלי תיעוד מוקלט בנושא.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### א. תמצית הממצאים (המשך)

#### א.4. התנהלות הוועד המקומי (המשך)

##### הערת הביקורת:

- מבחן התוצאה מבחינתנו הוא תפקוד הוועד המקומי כולו, כאשר, בראיה מערכתית לדעתנו התפקוד הנוכחי לא מאפשר תפקוד וטיפול מיטבי בנושאים אשר עומדים על הפרק לטובת התושבים.

- חבר הוועד מילי ליבוביץ העביר לביקורת רשימת נושאים שלטענתו מצריכים בירור ותיקון, וביניהם נושאים הקשורים להתנהלות המועצה. העברנו רשימת הנושאים למבקר המועצה לבקשתו

**יש לציין כי הנושאים לא נבדקו על ידנו במסגרת הביקורת הנוכחית ואנו ממליצים לבצע בדיקה לבירור הטענות.**

- נציג הישוב במליאה אינו מוזמן לשיבות הוועד המקומי באופן סדיר בניגוד הרשום בצו המועצות.

**יש לזמנו על פי הרשום בצו.**

תגובת מזכירת הוועד המקומי:

נציג המליאה מוזמן לכל ישיבות הוועד המקומי מאז הערת הביקורת.

- פרוטוקולי ישיבות ועד הנהלה או עיקרי החלטות הוועד אינן מתפרסמות לכלל התושבים, התנהלות אשר פוגמת בשקיפות הציבורית.

**מומלץ לפרסם את הפרוטוקולים (המאושרים ע"י יו"ר הוועד) או לפחות את עיקרי ההחלטות לציבור.**

תגובת מזכירת הוועד המקומי:

לאחרונה הוקם אתר אינטרנט לישוב, בכוונתי להפיץ דרכו דף מידע לציבור, בו יוצג תקציר מהפרוטוקולים של ישיבות הוועד.

- המועד וסדר היום של ישיבות הוועד המקומי אינם מפורסמים לתושבים.

על ישיבות הוועד המקומי להיות פתוחות לציבור (למעט מקרים ספציפיים לאחר שהוחלט כי הישיבה תהא בדלתיים סגורות), בשל זכות הציבור לדעת וחובת הגילוי החלה על רשות ציבורית.

**יש לפרסם את סדר היום של הוועד המקומי ומועד הישיבה לתושבים.**

- מצאנו ליקויים בהתנהלות מורשי החתימה של הוועד המקומי: למרות חילופי יו"ר הוועד בתאריך 25.2.15 לא שונו זכויות החתימה של חברי הוועד המקומי בהתאם אלא אך ב-31.7.16.

### א. תמצית הממצאים

#### א.4. התנהלות הועד המקומי (המשך)

התנהלות זו היוותה חשיפה לוועד המקומי, מכיוון שיו"ר שאינו מכהן המשיך להיות מורשה חתימה מטעם הועד המקומי על כל התחייבויות ותשלומי הועד המקומי.

**יש לעדכן את פרוטוקול מורשי החתימה בישיבת ועד ואצל עו"ד מיד לאחר שינויים שחלים בועד המקומי.**

- אישור מורשי החתימה של הועד המקומי בתאריך 31.7.16, נעשה דרך התכתבות בדוא"ל כאשר 2 חברים נמנעו מהצבעה.

**אנו רואים פסול באי קיום ישיבה לנושא בחירת מורשי חתימה, ובמיוחד לנוכח תוצאות העובדה כי ההחלטה לא התקבלה פה אחד.**

- מזכירת הועד המקומי שאושרה כמורשת חתימה מטעם האגודה בתאריך 15.7.16 אינה מופיעה כמורשת חתימה מטעם הועד המקומי.

תגובת מזכירת הועד המקומי:

אכן אושרתי כמורשת חתימה בישוב, אולם התחרטתי בשל הנסיבות הקיימות, והחלטתי לוותר על זכות החתימה.

**למען המנהל התקין, ובכדי לצמצם החשיפה לוועד המקומי יש לרשום באופן ברור בפרוטוקול ישיבת הועד, כי מזכירת הועד המקומי אינה מורשת חתימה מטעם הועד המקומי ואת הסיבות לכך.**

#### א.5. ועדות

- לא הוגשו בשנים האחרונות דוחות ביקורת כמתחייב ולא הייתה ועדת ביקורת כנדרש בחוק, ולכן הביקורת בוצעה ע"י רו"ח חיצוני בתיאום עם מבקר המועצה ולפי החלטת המליאה.

תגובת מזכירת הועד המקומי:

נערכה פנייה לתושבים אולם לא היו מתנדבים לוועדת ביקורת.

תגובת חבר הועד מילי ליבוביץ:

לא נכון, העליתי את הנושא מספר פעמים בישיבות הועד והושתקתי, כמו כן פניתי למבקר המועצה בנדון כבר לפני כשנה (מתועד).

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### א. תמצית הממצאים

#### א.6. העסקת עובדים

- בבדיקת חוזי העסקה והודעות לעובדים בדבר תנאי העסקה נמצאו מספר ליקויים, ראה הרחבה בדוח.

**יש לעבור על חוזי העסקה עם העובדים ולתקנם כנדרש.**

**לפני כריתת חוזה עם עובדים, מומלץ להעביר לבקרת היועץ המשפטי.**

תגובת מזכירת הועד המקומי:

החוזים נחתמו טרם זמני, כיום כל החוזים החדשים מועברים לבדיקת היועצת המשפטית.

- לא קיימת הגדרת תפקיד כתובה למזכירת הועד המקומי.

**יש לבצע הגדרת תפקיד מפורטת למזכירת הועדה מקומי בכדי למנוע אי הבנות בין הצדדים.**

- העובדים אינם מדווחים נוכחות בניגוד לחוק שעות עבודה ומנוחה. ראה תגובת מזכירת הועד בגוף הדוח.

**על העובדים לדווח נוכחות, ע"י רישום שעות וימי העבודה.**

**על יו"ר הועד המקומי או אחראי אשר מונה על ידו לחתום לאישור על דיווח ימי העבודה של העובד מדי חודש.**

**מומלץ כי יותקן שעון נוכחות לעובדים, עד אז יש לדווח ידנית.**

- לא קיים חוזה בין הועד המקומי לקבלן הגינון שעובד במושב (כ-15 שנה) המסדיר את תנאי ההתקשרות ביניהם ומצהיר כי לא קיימים יחסי עובד מעביד בין הצדדים. התנהלות זו חושפת את הועד המקומי לתביעות הן של הקבלן והן של עובדיו.

**יש להסדיר את החוזה בין הצדדים במידי, מומלץ כי הועד המקומי יבדוק הצעות מחיר נוספות לשירותי הגינון.**

**בדיקתנו העלתה כי אמור לצאת מכרז במועד קרוב. ראה תגובה מורחבת של יו"ר הועד וחבר ועד בדוח.**

#### א.7. מכרזים והתקשרויות

- לא הוצג בפנינו נוהל ברור בנושא בחירת קבלנים/ספקים לוועד המקומי הכולל: מספר הצעות מחיר אותן יש לקבל מספקים/קבלנים ביחס לגובה הפרויקט, והליך הבחירה.

**מומלץ להכין נוהל בחירת קבלנים/ספקים לוועד המקומי.**



# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### א. תמצית הממצאים (המשך)

#### א.7. מכרזים והתקשרויות (המשך)

- לטענת חבר ועד הנהלה מילי ליבוביץ מזכירת הועד המקומי עושה שימוש ב"מיני קי" של אחד מחברי הועד המורשים.
- לדברי מזכירת הועד המקומי, חבר הועד המורשה חתימה מגיע למשרד לחתום במחשב שלה לאחר שעבר על החומר, וזאת בשל מגבלת התוכנה.
- **על יו"ר הועד המקומי לבדוק הנושא, ולתת הנחייה מפורשת לחברי הועד המקומי כי חל איסור מוחלט להעביר ה"מיני קי" לכל גורם שאינו מורשה חתימה מטעם הועד המקומי.**

#### א.8. תקציב הועד המקומי

- בתקציב הועד המקומי לשנת 2016 יש סעיפים בתת ביצוע וכאלה בחריגה. הסברים ניתנו ע"י מנהלת הקהילה ומובאים בגוף הדוח.
- **יש לתת הסברים בישיבת הועד לחריגות ותת ביצוע, לתעד ההסברים בכתב ולדווח למועצה.**
- קיים חוסר התאמה בין חלק מסעיפי התקציב של הועד המקומי שאושר במועצה מול התוכנית התקציבית שמנוהלת ע"י ועד מקומי בלפוריה לשנת 2016.
- **יש להקפיד כי התקציב שאושר במליאת המועצה ישמש כתקציב לפיו יתנהל הועד המקומי.**
- ניתנו הסברים ע"י מזכירת הועד המקומי בנדון, ראה הרחבה בדוח.

#### א.9. התנהלות כספית

- לא הוצג בפנינו הסכם של הועד המקומי עם משרד הנה"ח. התנהלות הועד המקומי ללא חוזה מהווה חשיפה.
- **יש לעגן בהקדם את שירותי הנה"ח שניתנים ע"י משרד הנה"ח לוועד המקומי בהסכם.**
- תגובת חבר הועד המקומי מילי ליבוביץ:  
היה הסכם מדויק שכל פרטיו נרשמו בהצעת המחיר.
- **על מזכירת הועד המקומי לטפל בנדון.**
- לא קיים נוהל קופה קטנה אשר מגדיר סמכות ואחריות מנהל הק"ק, אסמכתאות קבילות להוצאות, תשלומים אסורים מקופה קטנה ועוד. בדיקתנו העלתה כי משולם למנקה משכורת מק"ק מכיוון שאין לה חשבון בנק.
- **אין לשלם מקופה קטנה משכורות לעובדים, מומלץ לערוך נוהל לק"ק.**

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### א. תמצית הממצאים (המשך)

#### א.9. התנהלות כספית (המשך)

- המשרד אשר נותן לוועד המקומי שירותי הנה"ח משמש אף כרואה חשבון של הועד המקומי החל מאוגוסט 2015.

**מומלץ להפריד בין שני התפקידים מכיוון שמצב זה מייצר ריכוז סמכויות בגוף אחד ופוגע באי תלותו של הגוף המבקר.**

תגובת יו"ר הועד המקומי:

הועד המקומי בחר את רו"ח שהינו מנה"ח של הועד המקומי למרות התנגדותי, לדעתי לא תקין ויש להפריד בין התפקידים.

**מומלץ כי הועד יקיים דיון מחודש בסוגיה, ויתעד בפרוטוקול בחירת רו"ח לוועד המקומי.**

- הדוחות הכספיים המבוקרים אינם מופצים לתושבים בניגוד לרשום בצו המועצות המקומיות.

תגובת חבר הועד מילי ליבוביץ: דרשתי בעבר להפיץ לתושבים.

**יש להפיץ הדוחות המבוקרים לתושבים כנדרש בצו המועצות.**

- דווח לנו ע"י חבר הועד מילי ליבוביץ שהינו מורשה חתימה מטעם הועד המקומי, כי בקשתו לצפייה און ליין בחשבון הבנק של הועד המקומי לא אושרה לתקופה ארוכה.

הביקורת רואה טעם לפגם לכך, שמורשה חתימה מטעם הועד המקומי לא יורשה לקבל גישה לכל נושא הקשור להתנהלותו הכספית/חשבונאית של הועד המקומי.

**יש לאפשר לחברי הועד המקומי גישה לכל מידע הקשור לפעילות חשבונאית פיננסית של הועד המקומי.**

תגובת מזכירת הועד המקומי:

הנושא הוסדר, חבר הועד קיבל סיסמה וביכולתו להכנסת למערכת ולצפות בתכניה, כאשר יש לציין כי מי מחברי הועד המקומי שירצה לקבל סיסמת צפייה יקבל.

#### א.10. ביטוח

- קיימת פוליסת ביטוח המחולקת בין האגש"ח והועד המקומי, כאשר כל אחד מהם נושא בתשלום בגין הסעיף הרלוונטי.

האגודה החקלאית לא רשומה כמבוטח ונהנה בפוליסה, בפרק רכוש, כפי שמורה החוזה בין הגופים.

תגובת חבר הועד מילי ליבוביץ:

כפי שאמרתי ההסכם עם האגודה החקלאית אינו תקף ולכן לא תופס אף בנושא הביטוח. האגודה הינה גוף פרטי ואנו גוף ציבורי ונכון להפריד בביטוח של שני הגופים - אין קשר ביניהם!.

**מומלץ לקיים דיון בכל הקשור לביטוח וההתנהלות בנדון בישיבת הועד המקומי תוך קבלת יעוץ מקצועי מתאים.**

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### א. תמצית הממצאים (המשך)

#### א.10. ביטוח (המשך)

- סעיף 'חבות מעבידים' הפוליסה מכסה את עובדי האגודה בלבד, מה שמייצר חשיפה לוועד המקומי במידה וייתבע ע"י עובדיו.

**יש להוסיף לפוליסה כיסוי לחבות מעבידים של עובדי הועד המקומי בהקדם האפשרי.**

- אין נבחנות מספר הצעות בחברות ביטוח נוספות לחברת הפניקס.

**מומלץ לערוך סקר מחירים אצל מספר חברות ביטוח לקראת חידוש הפוליסה. כן מומלץ, להעביר את הפוליסות לסקירת יועץ ביטוח שייבחן את התאמת הכיסויים הקיימים לדרישות הנובעות מפעילות הועד המקומי והדרישות החוקיות הקיימות לגביו.**

#### א.11. בטיחות

לא הוצג בפנינו אישור בתוקף לתקינות גני המשחקים בבלפוריה. **יש להשיג אישור בהקדם האפשרי.**

#### א.12. מוכנות לחירום

- אין צוות צח"י בישוב.

ראה תגובות המבוקרים בהרחבה בדוח.  
**יש להקים צוות צח"י בהקדם האפשרי.**

#### א.13. מערכת החינוך

- בדיקתנו העלתה, כי תקציב גן קשת כולל תשלום המשכורות לעובדות הצהרון אכן הועבר לאגודה החקלאית, אולם ההעברה התבצעה באופן לא מסודר, וללא התייחסות להיבטים כגון: פיטורי עובדים והעברתם למעסיק אחר, דרישות כספיות של ההורים בגן לגבי יתרות קיימות, חתימה על הסכם עם האגודה החקלאית אשר קיבלה על עצמה את התנהלות הגן ועוד.

**יש לציין, כי הבעיות הקשורות להעברה עלולות לחשוף את הועד המקומי לתביעות אפשריות מצד עובדים, הורים וצד ג'.**

תגובת חבר הועד מילי ליבוביץ:

מיום הקמת הוועד אני מנסה לגרום לכך שיחתמו חוזים כמתבקש בחוק ושנהלי העבודה הזכויות והחובות של כל הגורמים המעורבים יועלו על הכתב (כולל הורים אשר בכספם משחקים). במהלך כל התקופה יו"ר הועד הנוכחי מנע ועדיין מונע ניהול תקין בנושא הגן. הוא אף הגדיל לעשות לאחר שניסה לגרום לנו להעביר את הכספים אשר נשארו בחשבון (כ-140 אלף ש"ח) לאגודה החקלאית ללא חתימה על חוזה על אף שזה מנוגד ניגוד חמור לחוות הדעת של היועצת המשפטית שלנו.

### ב. כללי

#### ב.1. רקע כללי

- לשלטון המקומי במרחב הכפרי במדינת ישראל שני רבדים: רובד עליון - מליאה שנבחרה לניהול ענייניה של המועצה האזורית, שבתחום שיפוטה כמה יישובים והרובד התחתון – ועדים מקומיים שנבחרו או נתמנו ביישובי המועצה.
- לפי צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) התשי"ח - 1958 (להלן: "צו המועצות"), כל ישוב יתנהל ע"י ועד מקומי.
- על פי התיקון לצו המועצות האזוריות שנכס לתוקף בינואר 2005, נקבע כי הפיקוח על הוועד המקומי נתון בידי המועצה האזורית.
- המועצה הינה גוף אשר מאשר את תקציב הוועד המקומי וקובע את תחומי אחריותו.
- **ועד מקומי בלפוריה** פועל תחת המועצה האזורית עמק יזרעאל.
- מושב העובדים בלפוריה, ממוקם כ-3 ק"מ צפונית לעפולה ומונה כ-515 נפשות (חברי המושב, תושבים בהרחבה, שוכרי דירות ועוד).
- במושב פועלות שתי ישויות משפטיות נפרדות: **הועד המקומי**, וה**אגודה השיתופית החקלאית בלפוריה** (להלן: 'אגש"ח').

#### ב.2. היקף הביקורת ומטרתה

- על פי הנחיית המועצה האזורית התבקשנו לבדוק את פעילות הוועד המקומי במושב ובין היתר בדקנו את הנושאים המפורטים להלן:
  - אופן קבלת החלטות הוועד המקומי
  - פעילות הוועד המקומי בהתאם לסמכויות שהואצלו לו ע"י המועצה
  - ביצוע פעולות במסגרת התקציב המאושר
  - דיווח ובקרה כספית
  - ציות לחוקים והחלטות
- **נהלי הביקורת שננקטו כללו בין היתר:**
  - בחינת התנהלות הוועד המקומי בהתייחס לצו המועצות המקומיות
  - קריאת תקנונים, נהלים ופרוטוקולים המתייחסים לפעילות הוועד המקומי
  - בחינת הבקרה על הוצאות כספים בוועד המקומי
  - קיום שיחות עם בעלי תפקידים וחברים בוועד המקומי

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפורה

### ג. יחסי גומלין בין הוועד המקומי לאגודה השיתופית החקלאית

- יחסי הגומלין בין הוועד המקומי לאגודה השיתופית החקלאית, באם אכן קיימים שכאלה, אמורים להיות מוסדרים בהסכם.
- כך לדוגמא: בבעלות האגש"ח נכסים ציבוריים המשמשים את כלל הציבור. כמו כן, הוועד המקומי עשוי לרכוש שירותים מהאגש"ח, כגון: שירותי משרד, הנה"ח ועוד.

**בדיקתנו העלתה כי קיים הסכם מתאריך 01.01.01 בין הצדדים המסדיר את מערכת הזכויות והחובות ביניהם.**

#### להלן עיקרי ההסכם:

- האגודה מוסרת לוועד המקומי בדרך של שכירות בלתי מוגנת את החזקה והשימוש בנכסים שבבעלותה (ספריה, בית כנסת, בית הרב, מועדון, בית העם ומרפאה).
- הוועד המקומי יישא בכל הוצאות החזקתם, ניהולם והפעלתם של נכסי האגודה כל תקופת השירות.
- האגודה תספק לוועד המקומי שירותי משרד במשרדי האגודה, שרותי כח אדם והנה"ח כנגד תשלום.
- הוועד המקומי מתחייב לבטח על חשבונו את נכסי האגודה.
- הוועד המקומי יממן את הפעלת נכסי האגודה בהתאם לייעוד כל נכס ומתקציבו הוא.
- תקופת השכירות לשלוש שנים, אשר תוארך בשנה נוספת בתום ההסכם וחוזר חלילה אלא אם כן צד אחד הודיע על רצונו לסיים החוזה.
- הוועד מתחייב לשלם לאגודה דמי שירות בסך 100 דולר ארה"ב לחודש לכל נכס מנכסי האגודה ולשאת בתשלומי ארנונה, מים וחשמל.

#### ממצאים והערות:

- בדיקתנו העלתה כי נכון למועד הביקורת, הוועד המקומי אינו רוכש שירותים מהאגודה החקלאית. יש לציין כי, בעבר נרכשו שירותי ניהול ועד מקומי והנה"ח מהאגודה החקלאית.  
הערת חבר הוועד המקומי מילי ליבוביץ:  
לאחר מלחמה ארוכה, חברי הוועד המקומי שאינם חברי אגש"ח הצליחו לגרום לוועד המקומי לפעול כחוק ולקיים מכרז לשירותים אלה.
- בית הרב והמרפאה לא מוחזקים ע"י הוועד המקומי, ובית העם לא משמש את הוועד המקומי אלא משולם בגינו על פי שימוש בפועל.

### ג. יחסי גומלין בין הוועד המקומי לאגודה השיתופית החקלאית (המשד)

- הוועד המקומי משלם לאגודה בגין השימוש במבנים ונושא בתשלומים הנלווים כפי שמורה ההסכם.

**יש לעדכן את ההסכם בין הצדדים על פי הנעשה בפועל.**

תגובת חבר הוועד המקומי מילי ליבוביץ:

החוזה בין הוועד המקומי לאגודה החקלאית אינו תקף מכיוון שנכון לחתימת ההסכם לא הייתה קיימת ישות בשם ועד מקומי אלא אך משנת 2005, כאשר, נכון לתקופה זו היה גוף אחד שכולו חברי אגודה שעשה ככל העולה על רוחו. מבקר המועצה מודע לעניין ואף הביע את דעתו בנושא.

ניסינו לאורך השנים להגיע להסכמות אך ללא הצלחה, ובעיקר מכיוון שהמבנים מסוכנים לציבור וזאת בשל חיבור חשמל פיראטי בו הם מחוברים והמצב המבני הגרוע של בית הכנסת.

**יש לחתום על הסכם עדכני בין הצדדים על פי הנעשה בפועל.**

**מומלץ לבדוק את נושא 'תקפות החוזה' הקיים עם היועצים המשפטיים של המועצה האזורית.**

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### ד. הרכב הוועד המקומי וסמכויותיו

#### ד.1. הוועד המקומי וזהות ועדים

- צו המועצות קובע, כי מי שמכהנים ביישוב שיתופי כחברי ועד הנהלה של האגודה השיתופית להתיישבות חקלאית יכהנו גם כחברי הוועד המקומי של הישוב (זהות ועדים).
- עקרון זהות הוועדים הושתת על כך שתפקידי הוועד המקומי חפפו בעיקרם את תפקידי ועד האגודה ולא היה טעם להקים שני ועדים שיטפלו באותן המטרות.
- על זהות הוועדים לבוא לידי ביטוי רק בהרכב האנושי של שני הגופים, כאשר בתפקידם ובפעילותם הם גופים משפטיים נפרדים.
- סקירתנו העלתה כי בעבר הייתה קיימת זהות ועדים פרסונאלית בין ועד ההנהלה של האגש"ח לבין הוועד המקומי במושב בלפוריה.
- נכון למועד הביקורת (11/2016) קיימת הפרדה משפטית ופרסונאלית בין הוועדים.

#### ד.2. סמכויות הוועד המקומי

- על פי צו המועצות הוועד יהא רשאי לעשות שימוש בכל הסמכויות אשר המועצה החליטה להאציל לו, ככל שלא תהא בכך סתירה להחלטות המועצה.
- מועצה אזורית עמק יזרעאל מאצילה לוועדים המקומיים שבתחומה סמכויות על פי שני מודלים: מודל תפעול 1 (סמכויות מצומצמות), מודל תפעול 2 (סמכויות נרחבות).
- סקירתנו העלתה, כי מועצה אזורית עמק יזרעאל האצילה לוועד מקומי בלפוריה **סמכויות נרחבות** (על פי מודל תפעול 2).

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### ה. בחירת חברי ועד

#### ה.1. הרכב הוועד ומינויו

##### ממצאים והערות:

- בדיקתנו העלתה, כי בבלפוריה 5 חברי וועד, כאשר מתוכם 3 חברים באגש"ח ו-2 תושבים שאינם חברים באגש"ח.
- חברי הוועד נבחרו ב-24.12.13 כדין.
- מזכירת הוועד המקומי הינה עובדת שכירה, החל ממרץ 2016.

הביקורת התרשמה כי קיימות מחלוקות ואי הסכמות בין חברי הוועד המקומי, ובמיוחד בין אלה שחברים באגש"ח ואלה שאינם חברים בו, אשר פוגמות בעבודתו ובתפקודו של הוועד (ראה הרחבה בדוח).

#### ה.2. יו"ר הוועד מקומי

- בהתאם להוראות צו המועצות, ועד מקומי יבחר בישיבתו הראשונה את אחד מחבריו לראש הוועד.
- הבחירה תיעשה בהצבעה גלויה, והמועמד שיקבל למעלה ממחצית הקולות של חברי הוועד הוא הנבחר.
- במידה ולא קיבל שום מועמד רוב, תיערך הצבעה שנית והמועמד שקיבל למעלה ממחצית הקולות של חברי הוועד המצביעים הוא הנבחר.
- לא הוצג בפנינו פרוטוקול לבחירת יו"ר הוועד המקומי, לאחר הבחירות שהתקיימו בדצמבר 2013.  
תגובת חבר הוועד מילי ליבוביץ:  
הישיבה התקיימה במועצה בנוכחות אנשי המועצה (יועצת משפטית, מנהלת הישובים ועוד).
- בתאריך 25.2.15 נערכו חילופי יו"ר בוועד.
- הוצג בפנינו פרוטוקול לבחירת יו"ר הוועד, לפיו 4 תמכו במועמד שהוצע לעומת מתנגד אחד. **תקין**.
- תגובת מילי ליבוביץ חבר ועד:  
אני התנגדתי לבחירת היו"ר מכיוון שהנ"ל חבר אגודה אחיו משמש כיו"ר האגודה, ועד לא מזמן הוא הועסק במשרה מלאה ע"י האגודה ולכן נמצא בניגוד עניינים כל הזמן, ברצונו לציין כי מבקר המועצה נתן את דעתו לעניין (אך ללא הועיל).



### ה. בחירת חברי ועד (המשד)

#### ה.3. חדלות מכהונה בוועד המקומי

- בהתאם לצו המועצות, חבר ועד מקומי יחדל מכהונתו בוועד המקומי אם הוא התפטר נמצא פסול לכהונה או נעדר לתקופה בנסיבות המתוארות בצו.
  - חבר ועד שהודיע על נכונותו להתפטר, התפטרותו תיכנס לתוקף עם מסירת הודעתו לראש המועצה. יש להעביר למועצה את פרטי החבר המסיים את כהונתו כולל מכתב התפטרות, ואת פרטי החבר החדש המיועד להתמנות.
  - בדיקתנו העלתה כי בפרוטוקול ישיבת הועד מקומי מתאריך 26.7.16 נרשם בסעיף 'שונות' סעיף קטן ט' כי: "אמציה מודיע על סיום תפקידו בוועד המקומי, צריך להודיע לבא בתור ברשימה על כניסתו לתפקיד, סלעית (מזכירת הועד המקומי) תעדכן את גורמי המועצה".
- למרות האמור לעיל, עולה מעיון בפרוטוקולים מאוחרים יותר של הועד המקומי כי חבר הועד הנדון, שכביכול התפטר ממשדך להגיע לישיבות הועד ונרשם כמשתתף.

תגובות מזכירת הועד המקומי:

נעשתה פניה טלפונית לחבר הועד שהתפטר בישיבה, במטרה שיגיש מכתב התפטרות רשמי. חבר הועד לא הגיש מכתב שכזה. לאחר זמן מה, אף חזר בו מהתפטרותו. לא נעשתה פניה רשמית למועצה ולבאים בתור ברשימה.

תגובת חבר הועד מילי ליבוביץ:

חבר הועד הנדון אף עזב את הישיבה, לא הגיע לישיבה לאחר מכן, ובישיבות הבאות לעיתים עוזב או לא מגיע כלל. פניתי מספר פעמים למבקר המועצה בנדון.

**המצב המתואר מנוגד לעקרונות מנהל תקין, ויוצר מצב של עמימות וחוסר בהירות!**

על חבר הועד המודיע על התפטרותו להגיש מכתב התפטרות. במידה והחבר חוזר בו מהתפטרותו טרם שנכנסה לתוקף, עליו להגיש הודעה בכתב בנושא, כאשר יש לתעד זאת בפרוטוקול הועד המקומי באופן ברור.

מומלץ כי גם נושא זה יבחן על ידי היועץ המשפטי של המועצה.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### ו. התנהלות הוועד המקומי

#### ו.1. מועדי ישיבות הוועד המקומי והפקת פרוטוקולים

- על פי צו המועצות, תדירות הישיבות תהא לפחות ישיבה רגילה אחת בכל 6 שבועות.
- יש למסור לכל חבר ועד או ועדה של הוועד את סדר יומה של הישיבה, לפחות 24 שעות לפני הישיבה.
- הודעה בדבר זמנה, מקומה וסדר יומה של הישיבה יש להדביק על הדלת החיצונית של משרד הוועד או בסמוך לה.
- יש חובה לזמן את נציגי הישוב במליאת המועצה לישיבות.
- בכל ישיבה של הוועד המקומי יש לרשום פרוטוקול שיכיל את שמות חברי הוועד הנוכחים בישיבה, מהלך הדיונים, ההצעות ותוצאות ההצבעה.
- הפרוטוקול אמור להיחתם ע"י יו"ר הישיבה, ולהישלח לחברי הוועד לפחות 7 ימים לפני הישיבה הבאה.
- במידה והיה ערעור של חבר ועד על הפרוטוקול, יתנהל הדיון בערעור בראשית הישיבה הבאה.
- מומלץ לפרסם את הפרוטוקולים של ישיבות הוועד המקומי לכלל התושבים ובאתר הישוב.

#### ממצאים והערות:

- הוצגו בפנינו פרוטוקולים של הוועד המקומי לשנים 2013-2016.
- יש לציין, כי בתחילת הביקורת לא נמצאו פרוטוקולים שהתקיימו בתאריכים מאוגוסט 2015 ועד מרץ 2016, וזאת בשל חילופי מזכירי ועד (כיהנו שלושה מזכירים במהלך השנים האחרונות). הפרוטוקולים אותרו במהלך הביקורת. יש להכין נוהל מסודר בכל הקשור לסדרי שמירת מסמכים ותיקום, העברה ושימור ידע בעת חילוף בעלי תפקידים.
- דווח לנו ע"י מזכירת הוועד המקומי כי סדר היום של הישיבות מופץ לחברי הוועד מראש לפחות 3 ימים לפני מועד הישיבה.  
תגובת חבר העד מילי ליבוביץ:  
לא נכון, וניתן לבדוק זאת עפ"י תאריכי המיילים שנשלחים אלינו.  
יו"ר הוועד המקומי יוודא כי סדר היום יופץ בהתאם לצו המועצות.
- הביקורת סקרה ישיבות ועד שהתקיימו בשנים האחרונות. עולה מהנתונים, כי תדירות ישיבות הוועד המקומי מדי כשבועיים. תקין.
- החל ממועד 8.3.16 הפרוטוקולים אינם ממוספרים בסדר רץ.  
מומלץ לרשום את מספר הפרוטוקול לשנה בכל ישיבה.  
תגובת מזכירת הוועד המקומי:  
הפרוטוקולים הקיימים ימוספרו ולהבא כך יתנהל.

### 1. התנהלות הוועד המקומי

#### 1.1. מועדי ישיבות הוועד המקומי והפקת פרוטוקולים

- הפרוטוקולים מכילים את שמות חברי הוועד שהשתתפו או נעדרו מהישיבה, אורחים שהוזמנו מהלך הדיונים, וההצעות שהועלו ושם רושם הפרוטוקול. תקין.
- נמצא כי, הפרוטוקולים אינם מאושרים בישיבות ועד העוקבות.
- מסקירת הפרוטוקולים עולה כי, מרבית הפרוטוקולים אינם נחתמים ע"י יו"ר הוועד.

#### ההתנהלות המתוארת מעלה מערערת על תקפותם ותקינותם של הפרוטוקולים, יש לאשר הפרוטוקולים ועל יו"ר הוועד לחתום עליהם לאישור תוכנם.

תגובת מזכירת הוועד המקומי:

קיימת חוסר הסכמה בין חברי הוועד המקומי לגבי נושאים עקרוניים ולכן חלק מהפרוטוקולים לא מאושרים ולא נחתמים. ברצוני לציין כי נעשה בימים אלה ניסיון לאישור כל הפרוטוקולים שלא אושרו עד כה.

תגובת חבר הוועד מילי ליבוביץ:

גם אם יש חוסר הסכמה, הרי במידה ויש רוב של חברי ועד הם יכולים לאשר הפרוטוקולים. ברצוני לציין, כי מאז כניסתה לתפקיד של מזכירת הוועד המקומי הנוכחית, לא דנו בפרוטוקולים באף ישיבה על אף שהעליתי הנושא מספר פעמים. הצעתי כי בסוף כל ישיבה נשקיע מס' דקות להקריא את הפרוטוקול ולאשרו. ההצעה התקבלה, אך בפועל לא מבוצעת.

תגובת יו"ר הוועד המקומי:

אני מסכים כי יש לחתום על הפרוטוקולים אולם בהרכב הפרסונלי של חברי הוועד הנוכחים, בו חלק מחברי הוועד מנסים לנגח בכל הזדמנות את חברי האגודה החקלאית לא ניתן לעשות זאת. יש חבר ועד אשר עובר על כל אות ועל כל פסיק של הפרוטוקול, ומבקש כי הפרוטוקול כולו יקרא בישיבה. במידה ונצטרך לאשר את הפרוטוקולים ייגזל כל זמן הישיבה ולא ניתן יהיה להגיע כלל לנושאים שעל הפרק. יש לציין כי על פי הנחיות המועצה מלפני תקופה, הפרוטוקולים מוקלטים.

תגובת חבר הוועד מילי ליבוביץ:

בעניין אישור הפרוטוקולים – הערות המבוקרים אינן נכונות. כפי שנאמר מעלה, לחברי האגודה יש רוב והם יכולים להעביר כל החלטה שהם רוצים. דרישתי לדיוק נועדה לדאוג למנהל תקין וחוקי.

לגבי ההקלטות, כבר בישיבה הראשונה ביקשתי להקליט את הישיבות היועצת המשפטית של המועצה אישרה זאת אך הוועד התנגד בתוקף בשל העובדה שידעתי שאני הולך לעמוד מול גלים של הכפשות ושקרים הקלטתי את כל הישיבות וכמו שאמרתי בעבר אני מוכן להעמיד. לרשותכם כל הקלטה שתבקשו (מבקר המועצה כבר קיבל כמה) (לאחר שהואשמת שבינתי גדר לגן על דעת עצמי הוצגה הקלטה שמוכיחה כי הוועד אישר זאת והמבקר דחה את התלונה). ברצוני לציין כי אי ההסכמה בין חברי הוועד נובעת מכך שחברי הוועד שהנם חברי האגש"ח לא נותנים לוועד להתנהל בצורה תקינה, כאשר ההחלטות אשר אינן מתקבלות או כאלה שמתקבלות ולא מבוצעות הן כולן כאלה אשר לפי ראות עולמם של חברי האגודה פוגעת בהם. כל החלטה אחרת מאושרת מיד.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפורה

### ו. התנהלות הוועד המקומי (המשד)

#### ו.1. מועדי ישיבות הוועד המקומי והפקת פרוטוקולים (המשד)

לדברי חבר ועד מקומי מילי ליבוביץ, אשר אינו חבר באגודה החקלאית עלו הטענות כי חברי הוועד המקומי חברי האגש"ח מדירים את שאר החברים מנושאים עקרוניים השייכים לתחום טיפולו של הוועד המקומי, מקשים עליו לקבל חומר רלוונטי לתפקידו, פועלים לעיתים תוך ניגוד עניינים ועוד. כך לדוגמא:

- **חווה הרכבת:** נחתם חוזה בין נתיבי ישראל לאגש"ח, בו ניתן בין השאר פיצוי כספי לאגש"ח לטובת בנייה ושיקום כבישים של המושב כולו. החוזה לא הוצג בפני חברי הוועד המקומי, ולכן אין באפשרותם לדעת מה גובה הפיצוי שניתן לטובת בניית הכבישים במושב. כמו כן ברצונו לברר האם המושב קיבל פיצוי על פגיעה בנוף ובאיכות החיים.

- **בנייה ושיקום כבישים:** האגודה החקלאית בלבד מנהלת את פרויקט הכבישים בשיתוף המועצה, כאשר חברי ועד המקומי שאינם חברי האגש"ח ממודרים לדבריו משיבות הקשורות לנושא, וזאת למרות שהפרויקט ישפיע על חיי כלל התושבים במושב. לטענתו, הפרויקט סובל מכשלים רבים ומחוסר מקצועיות.

- **נגישות למידע** - לטענת חבר הוועד, הוערמו עליו קשיים ע"י חברי האגש"ח לקבל מידע בנוגע לחשבון הבנק של הוועד המקומי, הנה"ח ועוד מידע הקשור למצבו החשבונאי/פיננסי של ועד המקומי, וזאת למרות היותו מורשה חתימה מטעם האגודה (לדבריו), הדבר מתועד בפרוטוקולי ועד הנהלה וקלטות).

- יש לציין, כי חבר הוועד מילי ליבוביץ, העביר לביקורת רשימה של נושאים אשר לטענתו מצריכים בירור ותיקון, וביניהם נושאים הקשורים להתנהלות המועצה. לדברי חבר הוועד, הנושאים הועברו על ידו בחלקם בעבר לטיפול מבקר המועצה וגורמים אחרים במועצה.

- העברנו רשימת הנושאים למבקר המועצה לבקשתו. הנושאים לא נבדקו על ידנו במסגרת הביקורת הנוכחית ואנו ממליצים לבצע בדיקה לבירור הטענות.

#### ו.2. ערעור חבר ועד על פרוטוקול

- עיון בפרוטוקולים מעלה, כי ערעור חברי ועד על ישיבה קודמת נעשה במהלך הישיבה העוקבת, אולם כאמור לא יוצא נכון להיום פרוטוקול החתום ע"י יו"ר הוועד. ראה הערתנו בנדון בסעיף ו.1.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### 1. התנהלות הוועד המקומי (המשד)

#### 2.1. ערעור חבר ועד על פרוטוקול (המשד)

- נציג הישוב במליאה אינו מוזמן באופן סדיר לישיבות הוועד המקומי בניגוד לרשום בצו המועצות.

**יש לזמן את נציג הישוב במליאת המועצה לישיבות הוועד המקומי על פי הרשום בצו המועצות.**

תגובת מזכירת הוועד המקומי:

נציג המליאה מוזמן לכל ישיבות הוועד המקומי מאז הערת הביקורת.

- פרוטוקולי ישיבות או עיקרי החלטות הוועד אינן מתפרסמות לכלל התושבים.

**ההתנהלות המתוארת פוגמת בשקיפות הציבורית, מכיוון שהציבור ממודר מהחלטות המתקבלות ע"י הוועד המקומי.**

**מומלץ לפרסם את הפרוטוקולים (המאושרים ע"י יו"ר הוועד) או לפחות את עיקרי החלטות לציבור.**

תגובת מזכירת הוועד המקומי:

לאחרונה הוקם אתר אינטרנט לישוב, בכוונתי להפיץ דרכו דף מידע לציבור, בו יוצג תקציר מהפרוטוקולים של ישיבות הוועד.

תגובת חבר הוועד מילי ליבוביץ:

ביקשתי לפרסם את הפרוטוקולים לציבור מספר פעמים אך בקשתי נדחתה על הסף (רוב של שלושת חברי הוועד שהנם חברים באגש"ח לעומת שניים שאינם חברים בו).

בהתייחס לתגובתה של מזכירת הוועד המקומי, דף מידע אינו פרוטוקול. אני עומד על כך שהפרוטוקולים יופצו.

#### 3.1. ניהול ישיבות הוועד המקומי

על פי ההוראות בצו המועצות:

- יו"ר הוועד המקומי הוא היו"ר בכל הישיבות, ובהעדרו יבחרו הנוכחים באחד מחברי הוועד להיות יו"ר הישיבה.

- ישיבות הוועד יהיו פומביות אלא אם כן הוחלט שהישיבה תהא בדלתיים סגורות.

- מעמד הציבור הנוכח בישיבות הוא כמשקיפים.

- בדיקתנו העלתה כי, יו"ר הוועד הוא היו"ר בישיבות שנסקרו על ידנו. **תקין.**

המועד וסדר היום של ישיבות הוועד המקומי אינם מפורסמים לתושבים.

**על ישיבות הוועד המקומי להיות פתוחות לציבור (למעט מקרים ספציפיים לאחר שהוחלט כי הישיבה תהא בדלתיים סגורות), בשל זכות הציבור לדעת וחובת הגילוי החלה על רשות ציבורית.**

**יש לפרסם את סדר היום של הוועד המקומי ומועד הישיבה לתושבים.**

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### ו. התנהלות הוועד המקומי (המשד)

#### ו.4. מעקב אחר ביצוע החלטות של הוועד המקומי

- קיימת חשיבות רבה לניהול מעקב אחר ביצוע החלטות המתקבלות בישיבת הוועד המקומי.
  - נמצא כי, לא מתקיים מעקב מתועד בכתב אחר ביצוע חלק מהחלטות הוועד המקומי, וכי יש נושאים אשר חוזרים ועולים פעם אחר פעם ולא זוכים למיצוי.
- לדוגמא:

מס' סידורי	תאריך הפרוטוקול	סעיף	נרשם בפרוטוקול	הערות הביקורת
1	8.3.16	שונות	קליטת משפחות חדשות-אחת הישיבות הקרובות תעסוק בנושא	לא התקיים דיון בנדון נכון למועד הביקורת (11/16).
2	29.3.16	קוד אתי/כלבים	הכנת קוד אתי להתנהלות במושב, שבו יוכנס אף נושא הכלבים וכללי התנהגות במושב.	לא נרשם בפרוטוקול: באחריות מי לבצע, מה הל"ז לביצוע. אין דיווח על ביצוע בישיבות הבאות.
3	25.2.15 5.5.16 26.7.16	שונות	בית כנסת-מצב המבנה רעוע ולא בטיחותי, יש לבדוק אפשרויות שיפוץ מתרומות האגודה חקלאית, משרד הדתות.	כנ"ל
4	25.2.15 7.6.16 26.7.16	גינון	מכרז גינון-תקיים ישיבה כיצד לנהל המכרז. אחזקת הישוב והגינון לא מספיק טובים. הוחלט לאפיין את צרכי הישוב, לפנות לגן ולראות האם יוכל לעמוד בדרישות. סלעית ורמי יכינו הגדרות צרכים והגדרת תפקיד.	הנושא על שולחן הוועד המקומי החל מתחילת 02/15, כאשר אין דיווח לגבי ביצוע, ופעולות בהן הוחלט לנקוט: אפיון צרכי הישוב, בניית מכרז לגן ול"ז לביצוע.
5	17.5.16	עמלות לתשלום בבנק	העמלות שהועד משלם על הפקדה יומית גבוהות, יש לבטל ולהחזיק הכסף בעו"ש.	לא נרשם בפרוטוקול: באחריות מי לבצע, מה הל"ז לביצוע. אין דיווח על ביצוע בישיבות הבאות.
6	12.7.16	שונות	היטלי השבחה-לבקש משמאי הערכה לגבי ההיטלים המגיעים, לבקש הצעות מחיר משמאים.	כנ"ל
7	6.9.16	שילוט	יש לשלט את מבני הציבור של הוועד המקומי.	כנ"ל

#### תגובת מזכירת הוועד המקומי מתאריך 18.1.17

- 1.שונות - לאחרונה הוקמה ועדת קליטה לקליטת משפחות חדשות בשל חשיבות הנושא.
- 2.קוד אתי/כלבים - יזמתי כתיבת קוד אתי לישוב, כאשר לשם כתיבתו וניסוחו נדרש צוות של תושבים וחברי קהילה, הרעיון לא הבשיל לידי מימוש.
- 3.שונות (בית הכנסת) - בית הכנסת הינו מבנה לשימור. קיימת בעיה תקציבית מכיוון שנדרשת השקעה מאד גבוהה לשיפוצו. מדובר במבנה אשר שייך לאגודה החקלאית. ניסיתי לקדם הנושא ע"י שיחה עם מזכיר האגודה החקלאית והמועצה הדתית.
- 4.גינון - הגשתי לוועד הצעה למכרז גינון בישיבה מתאריך 3.1.17. נמצא בשלבים סופיים של הגדרה בימים אלה.
- 5.עמלות לתשלום בבנק - הנושא טופל ובוטלה ההפקדה היומית של הכספים.
6. שונות (היטלי השבחה) - הנושא נדחה לשנת 2017 בשל חוסר תקציבי.
- 7.שילוט - בשל התארכות זמן שיפוץ הכבישים במושב, הנושא נדחה עד לסיום הפרויקט.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### 1. התנהלות הוועד המקומי (המשך)

#### 4.1. מעקב אחר ביצוע החלטות של הוועד המקומי (המשך)

מומלץ כי לכל החלטה יירשם שם האחראי לביצוע ולו"ז משוער.

מומלץ כי מדי תחילת ישיבה ידווח על סטאטוס ביצוע החלטות הוועד מהישיבה הקודמת, עד ל"סגירת" הנושא.

מומלץ כי מדי תקופה תוכן טבלת מעקב (בכתב) אחר ביצוע החלטות הוועד.

תגובת יו"ר הוועד המקומי:

ההרכב הפרסונאלי של הוועד גורם ל'תקיעות הנושאים' ולאי פרודוקטיביות של הישיבות. במצב הנוכחי לא ניתן לקדם נושאים על סדר היום.

תגובת חבר הוועד מילי ליבוביץ:

לחברי האגודה יש רוב וכל דבר שהם רוצים לקדם הם יכולים. ולגופם של נושאים: בית הכנסת: לא בוצע בשל סירוב האגודה החקלאית לסדר את חיבור החשמל הפיראטי, להשקיע במבנה ולחתום איתנו על חוזה.

גינן: לא בוצע בשל העובדה שיו"ר הוועד מסכל את הנושא כל פעם מחדש.

עמלות בנקים: נושא אותו העליתי מספר פעמים. בתחילה היו הרבה התנגדויות בסופו של תהליך זה אושר והנושא טופל.

לאור המתואר לעיל, באשר להתנהלות הוועד ותגובת יו"ר הוועד המקומי בעניין, על המועצה לבחון בחיוב הפעלת סעיף 127א (ב) לצו המועצות למינוי אדם אחר לביצוע תפקיד הוועד, באם לא יתוקנו הליקויים בדוח בתקופה קצובה.

תגובת חבר הוועד המקומי מילי ליבוביץ:

הערת הביקורת הינה כללית ואינה מקובלת עלי. אני רואה פסול חמור בהטלת דופי כללי בכל חברי הוועד, בנוסף הסיבה העיקרית למצב היא המועצה אשר מתעלמת מפניותי ותלונותי על אי סדרים בזמן אמת, כאשר כפי שכתבתי ואמרתי בעבר יש הקלטות של הכול רק צריך לבקש.

תגובת הביקורת:

מבחן התוצאה מבחינתנו הוא תפקוד הוועד המנהל כולו כגוף אחד.

הוועד אינו נמדד על פי הפרטים המרכיבים אותו אלא על עבודתו כצוות.

#### 5.1. מניין חוקי

- על פי צו המועצות, רוב חברי הוועד הינו מניין חוקי. במידה ואין רוב, תדחה הישיבה בשעה ואז שליש מהמשתתפים יחשבו למניין חוקי.
- אם גם לאחר שנדחתה לא נוכח שליש מחברי הוועד, תדחה הישיבה ב-7 ימים, ואז תהא חוקית אם נוכחים בה לפחות שליש מחברי הוועד, ובתנאי שלא יידונו בה עניינים שלא עמדו על סדר היום של הישיבה הקודמת.
- הצבעה נערכת בהרמת ידיים, אלא אם כן שליש מהמשתתפים מבקשים הצבעה חשאית.
- עיון בפרוטוקולים של הוועד המקומי העלה כי כל הישיבות התקיימו בנוכחות רוב חברי הוועד. תקין.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### ו. התנהלות הוועד המקומי (המשד)

#### ו.6. מורשי חתימה

- על פי צו המועצות, חתימת יו"ר הוועד יחד עם חתימת חבר ועד מקומי או עובד של הוועד המקומי ובצירוף חותמת הוועד המקומי תחייב את הוועד.
- בדיקתנו העלתה, כי למרות חילופי יו"ר הוועד בתאריך 25.2.15 לא שונו זכויות החתימה של חברי הוועד המקומי מתאריך 13.1.14 בהתאם, אלא אך ב-31.7.16.
- ההתנהלות המתוארת מעלה היוותה חשיפה לוועד המקומי, מכיוון שיו"ר שאינו מכהן המשיך להיות מורשה חתימה מטעם הוועד המקומי על כל התחייבויות ותשלומי הוועד המקומי.
- יש לעדכן את פרוטוקול מורשי החתימה בישיבת ועד ואצל עו"ד מיד לאחר שינויים שחלים בוועד המקומי, כגון חילופי היו"ר, התפטרות חבר ועד וכך הלאה.
- מעיון בפרוטוקול ישיבת ועד הנהלה מתאריך 31.7.16 לאישור זכויות חתימה של מושב בלפוריה עולה, כי הישיבה התקיימה דרך התכתבות בדוא"ל וכי 2 חברים נמנעו בהצבעה.
- הביקורת רואה פסול באי קיום ישיבה לנושא בחירת מורשי חתימה, ובמיוחד לנוכח תוצאות ההצבעה, לפיה ההחלטה לא התקבלה פה אחד.
- הוצג בפני הביקורת פרוטוקול מורשי החתימה המעודכן המאושר ע"י עו"ד.
- בפרוטוקול מתאריך 17.5.16 בסעיף 'שונוות' נרשם כי: מזכירת הוועד המקומי אושרה כמורשת חתימה בחשבון הוועד.
- יש לציין, כי המזכירה אינה מופיעה כמורשת חתימה בפרוטוקול מורשי החתימה של הוועד מתאריך 31.7.16
- תגובת מזכירת הוועד המקומי:
- אכן אושרתי כמורשת חתימה בישוב אולם התחרטתי בשל הנסיבות הקיימות, והחלטתי לוותר על זכות החתימה.
- למען המנהל התקין, ובכדי לצמצם החשיפה לוועד המקומי יש לרשום באופן ברור בפרוטוקול ישיבת הוועד, כי מזכירת הוועד המקומי אינה מורשת חתימה מטעם הוועד המקומי ואת הסיבות לכך.

#### ו.7. הטלת צו ארנונה ועד מקומי

- על פי צו המועצות, הוועד מקומי רשאי באישור המועצה להטיל בתחום הנהלתו מס מוניציפאלי, בכפוף לאישור המועצה ובכפוף לחוק ההסדרים במשק המדינה.
- ייעודו של מס מוניציפאלי - ביצוע הסמכויות שהמועצה אצלה לו.
- על הוועד המקומי לאשר את צו הארנונה שלו עד ליום הראשון לאוקטובר לפני שנת הכספים, ולהעבירו לאישור המועצה.



# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### ו. התנהלות הוועד המקומי (המשד)

#### ו.7. הטלת צו ארנונה ועד מקומי (המשד)

- כל העלאה/הפחתה בתעריפי הארנונה המוטלים בצו הארנונה של הוועד המקומי (שלא על פי שיעור העלאה ארצי שנקבע בכל שנה) מחייב לקבל את אישור המועצה ואישור שר הפנים ושר האוצר.
- מסקירת הביקורת עולה, כי בישיבות הוועד המקומי ביוני 2016 אושרו צווי מיסים (ארנונה) לשנת 2017.

דווח לנו ע"י חבר ועד מילי ליבוביץ כי, בבדיקה שביצע מול מחלקת הארנונה של המועצה (נכון לסוף שנת 2016) נמצא כי מבנים השייכים לאגודה החקלאית וביניהם כאלה המושכרים לגורמים פרטיים כגון: המרפאה לשעבר אינם מעבירים תשלומי ארנונה לוועד המקומי.

תגובת מבקר המועצה:

נושא הארנונה על מבנים של האגודה דווח וטופל על ידי מחלקת הגביה במועצה.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפורה

### 2. ועדות

#### 1.1. בללי

- על פי צו המועצות, ועד מקומי רשאי למנות ועדות קבועות לעניינים או למקרים מיוחדים ולהטיל עליהן תפקידים כפי שיראה לו.
- ועדות אלה רשאיות לקבוע לעצמן את סדרי עבודתן ודיוניהן.
- מסקירת הביקורת עולה, כי הועד המקומי מעסיק רכזת קהילה בשכר אשר אחראית על התחום החברתי קהילתי בישוב כולל הפעלת הועדות היישוביות.
- הועדות הפעילות בישוב הינן: ועדת חינוך בלתי פורמאלי, ועדת קליטה, ועדת תרבות ועדת ותיקים וועדת חיילים.
- בפרוטוקול ישיבת הועד מתאריך 17.5.16 נרשם כי "הרכזת תכין הגדרת תפקיד של כל ועדה, והועד יאשר. תועבר לוועד רשימת החברים של כל ועדה, ובנוסף יוצא פרסום מסודר לתושבים לגיוס עוד מתנדבים לוועדות".
- לא מצאנו תיעוד בישיבות הועד הבאות לקיום ההחלטה מעלה.  
**על הועד לעקוב אחר ביצוע החלטות המתקבלות בישיבותיו. ראה הרחבה בפרק 4.1.**
- **מומלץ, כי הועד המקומי יקבל מרכזת הקהילה דיווחים תקופתיים בכתב לגבי תפקוד הועדות וסיכומי פגישות מישיבותיהן.**  
תגובת יו"ר הועד המקומי:  
רכזת הקהילה בקשר יום יומי עם מזכירת הועד המקומי ולעניות דעתי המעקב אחר תפקוד הועד צריך להיות של מזכירת הועד המקומי.  
תגובת מזכירת הועד המקומי:  
עם קליטתה של רכזת קהילה חדשה (יוצא מכרז בקרוב לתפקיד, מכיוון שהרכזת הנוכחית הודיעה לאחרונה על רצונה לסיים תפקידה), תערך לה הגדרת תפקידים ותיאום ציפיות לגבי הנדרש ממנה.

#### 2.2. ועדת ביקורת

- בהתאם לצו המועצות, נדרשת המועצה לבחור ועדת ביקורת לועד מקומי מבין תושבי הישוב מתוך רשימת תושבים שיציעו מועמדותם.
- נציין כי, לא הוגשו בשנים האחרונות דוחות ביקורת כמתחייב, ולא היתה ועדת ביקורת פעילה כנדרש בחוק.
- לאור הנ"ל, הביקורת בוצעה על ידי רו"ח חיצוני בתיאום עם מבקר המועצה ולפי החלטת מליאת המועצה.  
תגובת מזכירת הועד המקומי:  
נערכה פנייה לתושבים אולם לא היו מתנדבים לוועדת ביקורת.  
תגובת חבר הועד מילי ליבוביץ:  
לא נכון, העליתי את הנושא מספר פעמים בישיבות הועד והושתקתי, כמו כן פניתי למבקר המועצה בנדון כבר לפני כשנה (מתועד).

### ח. העסקת עובדים

#### ח.1. כללי

- על פי צו המועצות, ועד מקומי רשאי באישור המועצה למנות ולהעסיק עובדים לצורך ביצוע תפקידיו, ובתנאי שיש למשרות אלו הקצבה בתקציבו המאושר של הוועד.
- תנאי קבלת והעסקת עובדי הוועד המקומי יהיו כשל עובדי המועצה האזורית, על פי תנאי ההסכם הקיבוצי, ובאישור המועצה האזורית.
- על הוועד חלה חובת פרסום מכרז לגבי העסקת עובדים (חוק חובת המכרזים התשנ"ב 1992).
- לא יתקבל אדם לעבודה בוועד המקומי שעליה ממונה קרוב משפחה שלו, וכן לא יתקבל עובד שהוא קרוב משפחה של חבר הוועד המקומי (בן זוג, הורה, בן, בת, אח, אחות, גיס, גיסה, דוד, בן אח, בת אח...).
- נכון למועד הביקורת מועסקים ע"י הוועד המקומי עובדי המנהלה הבאים:

מזכירת הוועד המקומי – 2.5 ימים בשבוע

רכזת קהילה ב-50% משרה

ספרנית שעתיים בשבוע.

מנקה (עובדת שעתית).

- עלות העסקה כל עובדי הוועד המקומי לתאריכים: 01-06/16, כ - 184 אלפי ש"ח (כולל עובדות חינוך).
- עד לאחרונה (01.09.16) הועסקו ע"י הוועד המקומי עובדות החינוך (צהרון וקייטנות) אולם בהוראת המועצה, העסקתן ע"י הוועד המקומי הופסקה. ראה הרחבה בפרק ט"ז.

הערת הביקורת: במהלך השנים האחרונות התחלפו 3 מזכירי ועד מקומי. הראשון מבניהם הוחלף בהמשך לדרישת חברי הוועד שאינם חברי אגש"ח, להוציא מכרז לתפקיד, מכיוון שלטענתם היה ניגוד עניינים בין תפקידו כמזכיר באגש"ח לעבודתו כמזכיר הוועד המקומי ומעולם לא יצא מכרז מסודר לתפקיד כפי שמורה החוק, כאשר, יש לדאוג להפרדה מוחלטת בין התנהלות האגודה לוועד המקומי מכיוון שוועד מקומי חייב לפעול בצורה עצמאית.

תגובת יו"ר הוועד המקומי:

התחלופה בבעלי התפקידים לדעתו, פוגמת ומקשה על התנהלות הוועד המקומי. מזכיר האגש"ח אשר נתן בזמנו שירות לכל תושבי המושב היה זמין במשרד 6 ימים בשבוע, לעומת המצב נכון להיום בו מחצית מהשבוע המשרד של הוועד המקומי סגור. כתושב המקום, המזכיר לשעבר הכיר היטב את המושב ודאג לאיגום משאבים, כך לדוגמא, אם הוזמן טרקטור או מחפרון לאגודה החקלאית, בוצעו באותה הזדמנות עבודות שנדרשו לוועד המקומי. לדבריו עד לפני כ-3 שנים הוועד המקומי נעזר רבות בשירותי האגודה החקלאית, וזאת, בניגוד למצב נכון להיום בו היחסים בין הגופים רעועים.

### ח. העסקת עובדים (המשך)

#### ח.2. פרסום מכרז

- בדיקתנו העלתה, כי פורסמו מכרזים מסודרים לגיוס העובדים הבאים: מזכירת הועד המקומי, רכזת הקהילה והספרנית. הראיונות ובחירת המועמד לתפקיד נעשו בסיוע המועצה - לא נמצאו ליקויים במכרזים הנ"ל.
- לא הוצא מכרז לתפקיד המנקה אשר עובדת מספר מצומצם של שעות במהלך החודש בשירות האגודה החקלאית והועד המקומי.

#### ח.3. חוזי העסקה

- הוצגו בפנינו חוזים עם העובדים, והודעה על תנאי העסקה של המנקה.
- בדיקתנו העלתה כי על ההודעה לעובד נרשם מספר התאגיד של האגודה החקלאית ובחתימתה, וזאת למרות שתלוש השכר של העובדת מונפק ע"י הועד המקומי.  
תגובת מזכירת הועד המקומי:  
מבירור הנושא עולה כי הוצא למנקה דף הודעה לעובד ע"י האגודה החקלאית.  
**על הועד המקומי להוציא למנקה הודעה על תנאי העסקה בחתימתו.**  
דגמנו חוזי העסקה עם עובדים, ולהלן ליקויים שנמצאו:
  - החוזה עם הספרנית נחתם ע"י יו"ר הועד בלבד.
  - יש להחתים חבר ועד נוסף על חוזי העסקה בהתאם לפרוטוקול מורשי החתימה של הועד המקומי.**
  - נרשם בחוזה עם רכזת הקהילה, כי העסקתה הינה לתקופה קצובה של 12 חודשים (עד למועד 28.3.16), ולכן החוזה אינו בתוקף. **הועד המקומי היה אמור לחדש החוזה עם העובדת.**
  - לא מולא בסעיף 3.1 להסכמים עם הספרנית ורכזת הקהילה 'פירוט תפקידו של העובד'. **יש לפרט בחוזה העבודה מה תפקידו של העובד.**
  - פירוט התפקיד של מזכירת הועד המקומי מצומצם מידי ואינו כולל את מרבית תפקידיה בפועל.
  - כך לדוגמא, אין בחוזה התייחסות לניהול עובדי הועד על ידה, ניהול כספי של הועד המקומי ועוד.
  - בדיקתנו העלתה, כי לא קיימת הגדרת תפקיד כתובה למזכירת הועד המקומי. לדבריה, הגדרת תפקיד ותיאום ציפיות נערכו עם קליטתה לתפקיד בע"פ.
  - יש לבצע הגדרת תפקיד מפורטת למזכירת הועד המקומי בכדי למנוע אי הבנות בין הצדדים.**

### ח. העסקת עובדים (המשד)

#### ח.3. חוזי העסקה (המשד)

- נמצאו מחיקות ותיקונים ידניים בחלק מהחוזים, כגון בחוזים עם הספרנית ורכזת הקהילה בתאריך כריתת החוזה (נמחקה שנת 2009 ונרשם במקום 2015), וזאת, ללא חתימות הצדדים ליד התיקונים הידניים.

למותר לציין כי, מדובר בשינוי לו השלכות מהותיות על תנאי העסקתה/פרישתה.

**על הצדדים לחוזה לחתום ליד התיקונים הידניים לאישורם.**

**יש לעבור על חוזי העסקה עם העובדים ולתקנם כנדרש.**

**לפני כריתת חוזה עם עובדים מומלץ להעביר אותם לבקרה ליועץ המשפטי של הועד המקומי.**

תגובת מזכירת הועד המקומי:

החוזים הנ"ל נכתבו טרם זמני. כיום, כל החוזים החדשים ניתנים לבדיקת היועצת המשפטית.

תנאי העסקה של עובדי הועד המקומי אמורים להיות כשל עובדי המועצה האזורית, על פי תנאי ההסכם הקיבוצי.

- בחוזה שהוצג בפנינו נרשם כי ההסכם הינו אישי (המשכורת נקבעה על פי החלטת הועד המקומי ובהתאם לתקציב), כאשר תנאי העובדים (חופש, הבראה, ימי מחלה ועוד) צמודים להסכם הקיבוצי החל על עובדי הרשויות המקומיות.

- דווח לנו ע"י מזכירת הועד המקומי, כי היא מתייעצת והתעדכנה במחלקת מש"א במועצה לגבי התנאים הנלווים למשכורות העובדים, כפי שנגזר מההסכם הקיבוצי של עובדי הרשויות המקומיות.

- בדיקתנו העלתה, כי אין התאמה בין תלוש השכר של רכזת הקהילה לחוזה העסקתה.

- בחוזה העסקה נרשם, כי הנ"ל נשכרה לרבע משרה בעלות של 3,000 ש"ח ואילו בתלוש מופיע כי הנ"ל מועסקת בחצי משרה בשכר גבוה יותר.

- בדיקתנו העלתה, כי קיימת החלטת ועד בנדון, לפיה היקף המשרה גדל בשל השתתפות המועצה בהעסקתה של הרכזת.

תגובת מזכירת הועד המקומי:

המקרים המתוארים אירעו טרם כניסתי לתפקיד.

**יש להקפיד להוציא לעובד הודעה על שינוי תנאי העסקה באם חלו שינויים בתנאי העסקתו מאז כריתת החוזה עמו.**

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### ח. העסקת עובדים (המשך)

#### ח.4. דיווחי נוכחות עובדים

- בדיקתנו העלתה, כי בניגוד לחוק שעות עבודה ומנוחה, העובדים אינם מדווחים נוכחות.

תגובת מזכירת הועד המקומי:

רכזת הקהילה: עובדת במשרת אמון 50% משרה. הנ"ל עובדת בשעות לא שגרתיות ולא עקביות ולכן אינה מדווחת על שעות (לדוגמא – צעדה ביום שבת, מסיבות וכו').

מזכירת ועד מקומי: עובדת במשרת אמון 50% משרה. למרות שבחזרה רשום כי ימי העבודה בימי שני וחמישי וביום שלישי לסירוגין, יש להוסיף להם, ישיבות כולל ישיבות במועצה, טלפונים, עבודה מהבית וכו' המתפרשים על פני כל השבוע.

שתי המשרות הנן גלובאליות, ולא משולם בגין שעות נוספות.

הספרנית - עובדת מספר מצומצם של שעות בשבוע, ומדווחת בהודעת "ווטס אפ" בטלפון הנייד.

המנקה מדווחת שעות עבודה לאגודה החקלאית והם מעבירים לידי מזכירת הועד המקומי שעות העבודה לתשלום, מכיוון שהיא עובדת עבור שני הגופים.

- בדיקתנו העלתה, כי למעט בחוזה של רכזת הקהילה לא נרשם אצל שאר העובדים כי תפקידיהם מוגדרים כמשרות אמון, נהפוך הוא, בחוזה של מזכירת הועד המקומי והספרנית מוגדרים ימי העבודה ושעות העבודה.

על העובדים לדווח נוכחות, ע"י רישום שעות וימי העבודה.

על יו"ר הועד המקומי או אחראי אשר מונה על ידו לחתום לאישור על דיווח ימי העבודה של העובד מדי חודש.

מומלץ כי יותקן שעון נוכחות לעובדים, עד אז יש לדווח ידנית.

#### ח.5. הפרשות סוציאליות לעובדים

- בדיקתנו העלתה כי מבוצעות לעובדים הפרשות סוציאליות למעט לשלוש עובדות הצהרון והקייטנות להן לא הופרשו הפרשות סוציאליות כחוק בתקופת העסקתן על ידו.

- הנושא התגלה לאחר שהעסקת העובדות הופסקה בהוראת המועצה החל מ-1.9.16 בהמשך להנחיה כללית לוועדים המקומיים והעברת העסקתן לאגודה החקלאית. תגובת מזכירת הועד המקומי:

מדובר בטעות של הנה"ח של הועד המקומי מכיוון שבעת העברת החשבונות מהאגודה החקלאית להנה"ח של הועד המקומי נמסרו להם כל הנתונים לגבי ותק העובדות ואילו הפרשות יש להפריש להן (בהתבסס על הסכם בין ועד ההורים למנהל הקהילה הקודם).

- הועד המקומי החליט בישיבתו מתאריך 1.11.16 לשלם ל-3 העובדות מיידית על פי חוק, וכך בוצע.

הוצגו בפנינו תשלומי הפנסיה והפיצויים ששולמו לעובדות באופן רטרואקטיבי.

### ח. העסקת עובדים (המשך)

#### ח.6. העסקת עובדי קבלן

- בדיקתנו העלתה, כי הועד המקומי קשור עם קבלן גינון (תושב בלפוריה), אשר עובד במושב מזה כ- 15 שנה ( היקף התקשרות שנתיית כ-35 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ), כאשר סכום זה אינו כולל הוצאות נוספות כגון: חומרי ריסוס כלים, עובדים וכו'.

- לא קיים חוזה בין הועד המקומי לקבלן המסדיר את תנאי ההתקשרות בין הצדדים, השירותים אותם מתחייב הוא לתת למושב, הצהרה כי לא קיימים יחסי עובד - מעביד בינו או מי מטעמו למושב, הצהרה כי הוא מעסיק את עובדיו על פי חוק והתחייבות לבטח את עצמו ואת עובדיו כולל הצגת הפוליסה.

**ההתנהלות המתוארת מעלה חושפת את הועד המקומי לתביעות הן של הקבלן והן של עובדיו.**

**יש להסדיר החוזה בין הצדדים במידי.**

**מומלץ כי הועד המקומי יבדוק הצעות מחיר נוספות לשירותי הגינון.**

תגובת יו"ר הועד המקומי:

הועד המקומי החליט לצאת למכרז לגינון במועד קרוב, וזאת לאחר שיקום הצמחייה שנהרסה בעת העבודות על הכביש.

תגובת חבר הועד מילי ליבוביץ:

הקבלן הוא של האגודה, וטרם יצא מכרז מכיוון שיו"ר הועד דאג לעצור זאת בכל פעם. לאחר כמעט שלוש שנים בהם אני וחבר ועד נוסף (שאינו חבר האגודה) מעלים את הנושא, סוף סוף נראה כאילו אנחנו בדרך הנכונה, למרות שגם במקרה זה, יו"ר הועד מנסה לגרום לכך כי במקום עובד ניקח קבלן חיצוני (מה שייקר את העלות בכ-40%).

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### ט. מכרזים והתקשרויות

#### ט.1. חובת מכרזים

- על פי דיני המועצות האזוריות, על הוועד המקומי חלה חובת המכרזים ו/או קבלת ההצעות מחיר לקבלת שירותים, רכישות טובין ומקרקעין וביצוע עבודות/פרויקטים שונים בהתאם להוראות התוספת השנייה לצו המועצות האזוריות.
- על פי צו המועצות, **במקרים מיוחדים** רשאי הוועד המקומי להתקשר בחוזה ללא מכרז, כגון: חוזה הנערך עם הספק היחיד בארץ לאותם טובין, חוזה להזמנה דחופה להצלת נפש או רכוש, חוזה לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אימון מיוחדים ועוד.
- על פי פרסומי משרד הפנים שמעודכנים מדי תקופה בהתאם למדד, בוועד מקומי המונה עד 20 אלף תושבים<sup>1</sup>, נכון למועד 15.12.15, התקשרות בחוזה עבודה: **עד לסכום של 69,900 ש"ח** (לא כולל מע"מ) פטורה ממכרז.
- מ-69,900 ש"ח - 349,400 ש"ח (לא כולל מע"מ) התקשרות באמצעות מכרז זוטא מעל ל-349,400 ש"ח (לא כולל מע"מ) התקשרות באמצעות מכרז פומבי.
- מעיון בכרטיסת התמחיר לשנת 2015 ומחצית ראשונה של 2016 עולה, כי התקשרויות של הוועד המקומי עם ספקים לא הגיעו לרף המחייב מכרז זוטא או פומבי.

#### ט.2. נהלי רכש

- בדקנו פרויקטים שבוצעו ע"י הוועד המקומי בשנת 2016 ומתועדים בפרוטוקולים:

הפרויקט	מועד ישיבת ועד	הקבלן המבצע	עלות (בש"ח)	מספר הצעות המחיר שהתקבלו מקבלנים	הערות הביקורת
הצללה לגן קשת	5.5.16	?	?	?	(1)
דרך פודלור	12.7.16	הקבלן שעובד בכביש הכניסה	?	3	(2)
תחנת הסעה כביש כניסה	27.9.16	חברה שעובדת עם המועצה	8,000 ש"ח	2	(3)
בולדרים	25.10.16	צדוק מורד	20,000+מע"מ	3	(4)

- דווח לנו ע"י מזכירת הוועד המקומי, כי היא נוהגת לבקש מספר הצעות מחיר מספקים. במידה וסכום הרכישה מעל 1,000 ש"ח, כאשר הצעות המחיר מובאות לאישור הוועד לפני רכישה או ביצוע עבודה.

<sup>1</sup> סכום המכרז נקבע בהתאם למספר תושבי הישוב שתחת סמכות הוועד המקומי, והיות והוועד המקומי בתחומי מועצה אזורית המונה למעלה מ-20,000 תושבים, אין בה כדי לשנות עובדה זו.



# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### ט. מכרזים והתקשרויות (המשך)

#### ט.2. נהלי רכש (המשך)

#### הערות הביקורת לרשום בטבלה מעלה:

##### 1. הצללה לגן קשת

נרשם בפרוטוקול הועד המקומי, כי הוגשה בקשה למועצה לבניית ומימון הצללה לגן קשת, כאשר המועצה אישרה השתתפות במימון חצי מפרויקט ההצללה.

ההחלטה שהתקבלה: הנהלת הועד בעד הצללת הגן.

תוצאות ההצבעה: 3 חברי ועד בעד, 1 נגד.

לא מצאנו בישיבות הועד המאוחרות יותר תיעוד לבחירת קבלן מבצע וביצוע הפרויקט.

תגובת מזכירת הועד המקומי מתאריך 17.1.17:

הצללת גן קשת בוצעה ע"י קבלן שנבחר ע"י המועצה לאחר מכרז. התשלום התחלק: 50% ע"י המועצה ו-50% ע"י הישוב.

הערת חבר ועד מילי ליבוביץ:

לא היינו ממש חלק מכך ולכן גם התנגדתי. המועצה עבדה מול ועד ההורים.

##### 2. דרך פודלור

נרשם בפרוטוקול הועד המקומי, כי הוגשו שלוש הצעות מחיר לבניית דרך פודלור. התקבלה ההצעה של 'הקבלן שעובד בכביש הכניסה'.

תגובת מזכירת הועד המקומי מתאריך 17.1.17:

קיימות הצעות מחיר מסודרות משלושה קבלנים ושם הקבלן הזוכה – דרך פודלור צוק. בשל טעות סופר לא נרשם שם הקבלן.

##### 3. תחנת הסעה

נרשם בפרוטוקול כי הקבלן המבצע הינו 'חברה שעובדת עם המועצה'.

לא נרשם בפרוטוקול האם הסכום כולל מע"מ או לפני מע"מ.

נרשם בפרוטוקול, כי יש להוסיף להצעה השנייה קירות צדדיים ומעקה בטיחות, לפיכך אין כאן מחיר סופי.

תגובת מזכירת הועד המקומי מתאריך 17.1.17:

ביצעה חברה שזכתה במכרז של המועצה. התשלום: 50% מועצה ו-50% ישוב. הובאה לשם השוואה עוד הצעת מחיר מחברה חיצונית.

ההצעה הייתה ללא הקירות הצדדיים ומעקה הבטיחות, בפועל המועצה הכניסה פרטים אלה למכרז.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפורה

### ט. מכרזים והתקשרויות (המשך)

#### ט.2. נהלי רכש (המשך)

4. בולדרים לכניסת המושב - נרשם בפרוטוקול באופן ברור שמות הקבלנים המציעים וסכום הצעתם.

לא נרשמו בפרוטוקול השיקולים לבחירת הקבלן.

יש לרשום הפרוטוקולים באופן ברור.

מומלץ, כי יוכן נוהל ברור בנושא בחירת קבלנים/ספקים לוועד המקומי שיתייחס בין היתר למספר הצעות המחיר אותן יש לקבל מספקים/קבלנים ביחס לגובה הפרויקט ויסדיר את הליך הבחירה.

- על פי צו המועצות, רכישת טובין או שירותים תתבצע, אך ורק מספקים בעלי אישור "חוק עסקאות גופים ציבוריים" בתוקף.

בדיקתנו עם מזכירת הוועד המקומי העלתה כי כך אכן מבוצע.

#### ט.3. אישור חשבוניות לתשלום

- דגמנו חשבוניות ששולמו מחשבון הוועד המקומי במהלך השנה האחרונה. עולה מבדיקתנו, כי למעט חשבונית אחת, החשבוניות מאושרות בחתימת וחותמת מזכירת הוועד המקומי.

- לאחרונה (בתאריך 27.9.16) אושר ע"י ועד הנהלה 'נוהל אישור חשבוניות', על פיו: חשבוניות יאושרו ע"י מזכירת הוועד המקומי, אלא אם ישנה חשבונית יוצאת דופן. בנוסף (החשבוניות יאושרו ע"י רכזת הקהילה וחברי הוועד הרלוונטיים בתחומי אחריותם (גינון, תשתיות, תרבות, היו"ר-על הכל).

בכדי למנוע אי הבנות מומלץ לרשום בנוהל למה הכוונה 'חשבונית יוצאת דופן'.

מומלץ כי האחראים על הפעילות הרלוונטית יאשרו החשבונית בחתימתם.

#### ט.4. תשלומי הוועד המקומי

- דווח לנו ע"י מזכירת הוועד המקומי, כי התשלומים לספקים ומשכורות לעובדים (למעט למנקה) מתבצעים באמצעות מס"ב ישירות מחשבון הבנק של הוועד המקומי, למעט מעט תשלומים המתבצעים בשיקים, ודרך הקופה הקטנה (ראה הרחבה בנדון בסעיף י"א).

- על פי החלטות ועד הנהלה מתאריך 27.9.16, השיקים יכתבו ע"י מזכירת הוועד המקומי, ויחתמו ע"י יו"ר ועד הנהלה (אלא אם נבצר ממנו למלא את תפקידו) + חבר וועד נוסף מורשה חתימה.

### ט. מכרזים והתקשרויות (המשך)

#### ט.4. תשלומי הועד המקומי (המשך)

- לדברי מזכירת הועד המקומי, יו"ר הועד המקומי וחבר ועד נוסף חותמים על המס"ב לאישור, כאשר יש לציין כי **כניסה למערכת מס"ב** מחייבת שימוש ב"מיני קי" ייעודי בשילוב סיסמא אישית, כאשר הקובץ עם הוראות התשלום נשלח למערכת המס"ב לאחר אישור של מורשי החתימה בחתימה דיגיטלית.

- דווח לנו ע"י חבר ועד, כי אחד מחברי הועד המקומי מורשי החתימה העביר את ה"מיני קי" למזכירת הועד המקומי לשימושה.

תגובת מזכירת הועד המקומי:

בשל מגבלה של תכנה, חבר הועד המורשה חתימה מגיע למשרדי ואנחנו חותמים ביחד במחשב שלי לאחר שעבר על החומר. אני לא משתמשת במיני קי לשימושי. לאחרונה הוגשה בקשה לבנק בחתימת שני מורשי חתימה, לאישורי כצופה בחשבונות הבנק ללא זכות לבצע פעולות.

**על יו"ר הועד המקומי לבדוק ההתנהלות בנושא זה, ולתת הנחייה מפורשת לחברי הועד המקומי כי חל איסור מוחלט להעביר ה"מיני קי" לכל גורם שאינו מורשה חתימה מטעם הועד המקומי.**

תגובת חבר הועד מילי ליבוביץ:

על המועצה לפעול להדחתו של חבר ועד שמעל בתפקידו. בנוסף, נודע לי כי גם היו"ר העביר למזכירת הועד המקומי את המיני קי שלו מספר פעמים (למרות שאין לי הוכחות לכך).

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### י. תקציב הוועד המקומי

#### י.1. כללי

- לשם מילוי תפקידו הוועד המקומי אמור להכין תקציב מפורט שנתי של הכנסות והוצאות.
- את התקציב יש להגיש למועצה לצורך קבלת אישור המליאה עד ל-1 באוקטובר שלפני שנת הכספים.

#### ממצאים והערות:

- תקציב ועד מקומי בלפוריה עמד על כ-815 אלפי ש"ח לשנת 2016 ויעמוד על כ-730 אלפי ש"ח בשנת 2017, על פי הנתונים שהועברו לנו ע"י מזכירת הוועד המקומי.
  - תקציב הוועד המקומי לשנת 2017 אושר בישיבת הוועד המקומי ב-1.11.16, לאחר המועד הנקוב בצו המועצות.
- יש להקפיד ולהגיש את התקציב למועצה על פי המועד הרשום בצו המועצות.**

תגובת מזכירת הוועד המקומי:

השנה, אישור התקציב של הוועד נדחה בשל חגי תשרי, וזה התאריך שנמסר לאישור והגשה מהמועצה ע"י דן תנחומה מנכ"ל וגזבר המועצה.

#### י.2. מעקב ודיווח

- הכנת התקציב מתבצעת על ידי מזכירת הוועד לאחר בדיקת צפי הכנסות והוצאות לשנה מול המועצה האזורית.
- תקציב הוועד המקומי מאושר בישיבת הוועד המקומי.
- מעקב תקציבי מבוצע על ידי מזכירת הוועד המקומי באופן שוטף, ובישיבות הוועד המקומי מדי רבעון.
- מצאנו תיעוד למעקב תקציבי תקופתי בישיבות הוועד מקומי. **תקין.**

#### י.3. עמידה ביעדי התקציב

- התנהלות הוועד המקומי אמורה להתקיים בהתאם לתקציב שאישרה לו המועצה, כאשר, כל חריגה מתקציב הוועד (כולל בין סעיפי המשנה השונים) עשויה להביא לחוב אישי של חברי הוועד.
- הוועד רשאי לבקש מהמועצה עדכון לתקציב הוועד במהלך שנת הכספים.
- הועבר לעיון הביקורת ע"י מזכירת הוועד המקומי: תקציב 2016, ביצוע ינואר 01-08/2016 ותחזית לסוף 2016, להלן הנתונים בתמצית:

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### י. תקציב הוועד המקומי (המשך)

#### י.3. עמידה ביעדי התקציב (המשך)

תחזית לסוף שנת 2016 (בש"ח)	ביצוע 01-08/16 (בש"ח)	תקציב 2016 (בש"ח)	
750,924	500,949	815,059	הכנסות
707,122	458,743	815,059	הוצאות
43,802	42,206	0	עודף (גרעון)

- על פי התחזית המוצגת בטבלה מעלה, שנת 2016 אמורה להיגמר ביתרת זכות של כ-40 אלפי ש"ח.
- דווח לנו ע"י מזכירת הוועד המקומי, כי בספק אם התחזית תמומש בשל הכנסות קטנות משמעותית מהמתוכנן בשל טעות המועצה בחישוב הארנונה, כאשר הטעות התגלתה אך בהכנת תקציב 2017, כאשר ברצונה לציין כי קודמה לתפקיד הכין את תקציב 2016.
- יש לעדכן את תחזית התקציב לשנת 2016 על פי המצב בפועל, ולהציג בישיבת הוועד.
- עיון בטבלת התקציב מעלה, כי יש סעיפים בהם קיים תת ביצוע ואחרים בהם חריגות, דוגמאות:

סעיף	תקציב 2016 (בש"ח)	תחזית לסוף שנת 2016 (בש"ח)	הפרש (בש"ח)	חריגה/ תת ניצול (אחוזים)	הסברים
ארנונה יישובית (הכנסות)	231,782	187,968	43,814	81%	(1)
מנהל ניקיון ותחזוקה (הוצאות)	1,000	7,992	6,992	799%	(2)
פינוי גזם (הוצאות)	48,000	68,445	20,445	142%	(3)
ספריה שכ"ע (הוצאות)	2,000	5,928	3,928	296%	(4)

#### להלן הסברים שניתנו ע"י מזכירת הוועד המקומי לטבלה:

- (1) ההפרשים נובעים מטעות בחישוב שטחי ארנונה שנעשתה ע"י המועצה האזורית בנדון.
- (2) התקצוב לשנת 2016 היה לא ריאלי.
- (3) הוצאות פינוי גזם עלו מאד במהלך השנה בשל תקנות חדשות של המשרד לאיכות הסביבה, בכל הקשור להטמנת הגזם. מספר הקבלנים שיכולים לתת את השירות בהתאם לסטנדרטים החדשים של איכות הסביבה מצומצם ביותר.
- (4) לא קיימת חריגה, מכיוון שהוכנסו בסעיף זה הוצאות נוספות: שכ"ע ספרנית בסך של 3,000 ₪. בימים אלה אני עורכת סדר בסעיפי התקציב, כאשר הדבר יבוא לביטוי בתקציב 2017.

יש לתת הסברים בישיבת הוועד לחריגות ותת ביצוע, לתעד ההסברים בכתב ולדווח למועצה.

הערת יו"ר הוועד המקומי לסעיף מס' 3:

הישוב צורך שירותי ביטוח, פינוי גזם ופסולת מוצקה, גינון ועוד, כאשר המחירים אותם מצליח לקבל אינם מיטביים בשל גודלו וכח המיקוח הנמוך שעומד לרשותו. על המועצה לסייע בכח המיקוח שלה בכל הקשור לספקי שירות לישובים.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### י. תקציב הוועד המקומי (המשך)

#### י.4. תקציב הישוב מול התקציב המאושר במועצה

- עיון בתקציב הוועד המקומי שאושר במועצה מול התוכנית התקציבית שמנוהלת ע"י ועד מקומי בלפוריה לשנת 2016 מעלה כי קיים חוסר התאמה של כ-279 אלפי ש"ח.
- מסגרת התקציב המאושרת במועצה עמדה על סך של 1,094,259 ש"ח ומסגרת התוכנית התקציבית של הוועד המקומי עמדה על סך של 815,059 ש"ח.
- כמו כן, קיים חוסר התאמה בין חלק מהסעיפים, כך לדוגמא: בתקציב שמנוהל ע"י הוועד המקומי סעיף תרבות תוקצב ב- 50 אלפי ש"ח, ואילו בדוח המאושר של המועצה הסעיף תוקצב ב-199 אלפי ש"ח.
- **יש להקפיד כי, התקציב שאושר במליאת המועצה ישמש כתקציב לפיו יתנהל הוועד המקומי.**

#### תגובות מזכירת הוועד המקומי:

1. נעשתה טעות ע"י המועצה בהצגת התקציב בכל הקשור לתחשיבי גביית הארנונה. התקיימה ישיבה עם חשבת הוועדים מקומיים בנדון ותוקן בתקציב 2017.
2. יש למועצה פורמט תקציב של משרד הפנים, עם סף מינימאלי להוצאות/הכנסות בכל סעיף, ולכן אין התאמה בין התקציבים. הסך של משרד הפנים גבוה מהמתקצב בבלפוריה.

הוצגה בפנינו התכתבות של מזכירת הוועד המקומי עם חשבת המועצה בנדון.

#### הערות חבר הוועד מילי ליבוביץ:

אני נמנעתי מאישור התקציב בשל דיווחים שונים בכל פעם. הסיבה נרשמה אף בפרוטוקול.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפורה

### יא. התנהלות כספית

#### יא.1. הנה"ח

- בדיקתנו העלתה, כי שרותי הנה"ח ניתנים לוועד המקומי ע"י קבלן חיצוני החל מאוגוסט 2015, תמורת כ-25,000 ש"ח לשנה, לאחר בחינת מספר הצעות מחיר.
  - לא הוצג בפנינו הסכם של הועד המקומי עם משרד הנה"ח המעגן את התמורה, היקף העבודה לה הוא מתחייב, נהלי העבודה מול הועד המקומי, "התחייבות לסודיות ושמירת מידע" אי תחולת יחסי עובד מעביד, אחריות הקבלן לעובדיו, התחייבות כי בכל מקרה ונסיבות לא תהא לקבלן זכות עכבון על כל חומר ומידע שיימסר לו או יגיע לרשותו במסגרת עבודתו, שיפוי הישוב בגין שגיאות ורשלנות ועוד.
- התנהלות הועד המקומי ללא חוזה מהווה חשיפה. יש לעגן בהקדם את שרותי הנה"ח שניתנים ע"י משרד הנה"ח לוועד המקומי בהסכם.**
- לדברי חבר הועד מילי ליבוביץ, היה הסכם, שכל פרטיו נרשמו בהצעת המחיר. על מזכירת הועד המקומי לטפל בנדון.**

#### יא.2. קופה קטנה

- מזכירת הועד המקומי מנהלת קופת מזומנים 'קופה קטנה', המיועדת בעיקר לכיבודים, פעילות נוער, ותיקי הישוב ועוד.
- הועד החליט בישיבתו מתאריך 24.8.15 כי סכום המזומן המרבי אשר יהא מוחזק בקופה הקטנה לא יעלה על 2,000 ש"ח.
- מזכירת הועד המקומי רושמת בטבלת אקסל כל הפעולות הכספיות בקופה קטנה (משיכה מהבנק, תשלום במזומן וכו') בעת הביצוע.

#### ממצאים והערות:

- בדיקתנו העלתה, כי סכום המזומן בפועל עולה לעיתים על 2,000 ש"ח. כך לדוגמא ב-30.6.16, הופקדו בקופה קטנה 3,000 ש"ח.
- יש לפעול על פי הנחיות הועד או לקבל החלטה אחרת בנוגע לגובה הסכום המזומן המרבי בק"ק.
- הכסף המזומן נשמר בכספת. תקין.
- ביצענו ספירת מזומן בק"ק בתאריך 24.11.16 אל מול טבלת האקסל הממוכנת והאסמכתאות הנלוות לה ונמצאה התאמה. תקין.
- מדי חודש משולמת למנקה משכורת מקופה קטנה. משכורת 10/16 עמדה על סך של כ-1,000 ש"ח. המנקה מאשרת בחתימתה כי קיבלה המזומן בתמורה לשכר עבודה.

#### אין לשלם מקופה קטנה משכורות לעובדים.

#### תגובת מזכירת הועד:

- למנקה אין חשבון בנק ולכן משולמת המשכורת במזומן ולא דרך מס"ב כמו לשאר העובדים. התנהלות זו נהוגה טרם זמני.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### יא. התנהלות כספית (המשך)

#### יא.3. קופה קטנה

מומלץ לערוך נוהל קופה קטנה אשר יגדיר סמכות ואחריות מנהל הקופה הקטנה, אסמכתאות קבילות להוצאות, תשלומים אסורים מקופה קטנה ועוד.

#### יא.4. דוח כספי מבוקר

- על פי צו המועצות, חשבונות הוועד המקומי אמורים להיות מבוקרים ע"י רו"ח.
- יו"ר הוועד חייב להכין דוח כספי מבוקר בידי רו"ח סמוך לסיום שנת הכספים ולא יאוחר מ-31 במרץ בגין השנה שחלפה.
- הדוח הכספי יאושר בישיבת הוועד וייחתם ע"י יו"ר הוועד והגזבר.
- דוח כספי מבוקר יוגש למועצה לא יאוחר מ-30.4 מתום שנת הכספים שחלפה.
- תמצית הדוח תופץ לכל תושבי היישוב בתוך 14 ימים מיום הגשת הדוח למועצה.

#### ממצאים והערות:

- דווח לנו כי המשרד אשר נותן לוועד המקומי שירותי הנה"ח משמש אף כרו"ח של הועד, החל מאוגוסט 2015.  
**למרות שההתנהלות הינה חוקית, מומלץ להפריד בין שני התפקידים מכיוון שמצב זה עלול ליצור ניגוד עניינים ופוגם באי תלותו של הגוף המבקר ובאובייקטיביות שלו.**
- יש לציין כי בפרוטוקול הועד המקומי מתאריך 24.8.15 נרשם בסעיף 1 כי: "הוחלט לאשר את המעבר למשרד מנה"ח ניר נחמני למעט עריכת הביקורת. במישור הביקורת הוחלט להתייעץ ולאסוף חוות דעת נוספות".  
**לא מצאנו תיעוד מאוחר יותר לדיון או החלטה בנדון. ראה הערתנו בכל הקשור למעקב אחר ביצוע החלטות בסעיף 4.1.**  
תגובת יו"ר הועד המקומי:  
הועד המקומי בחר את הרו"ח שהינו אף מנה"ח של הועד המקומי, למרות התנגדותי. לדעתי לא תקין ויש להפריד בין התפקידים.
- **מומלץ כי הועד יקיים דיון מחודש בסוגיה, ויתעד בפרוטוקול בחירת הרו"ח לוועד המקומי.**
- הועברו לביקורת הדוחות המבוקרים של הוועד המקומי לשנים 2014 ו-2015.
- הדוח הכספי לשנת 2015 (נערך ע"י רו"ח ניר נחמני), אינו חתום ע"י הועד המקומי וע"י רוה"ח.
- לדברי מזכירת הועד, אמור להיות דוח מבוקר חתום אצל רואה החשבון.



# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### יא. התנהלות כספית (המשך)

#### יא.5. דוח כספי מבוקר (המשך)

##### ממצאים והערות:

- הדוחות הכספיים המבוקרים אינם מופצים לתושבים.
- דווח לנו ע"י חבר הוועד מילי ליבוביץ כי דרש להפיץ הדוחות הכספיים לציבור.

#### **יש להפיץ הדוחות הכספיים המבוקרים לתושבים כנדרש בצו המועצות.**

בסקירת הפרוטוקולים של הוועד המקומי לשנת 2016, נרשם כי בישיבת הוועד המקומי מתאריך 21.6.16, סעיף 2 כי מאזן 2015 מאושר פה אחד.

#### יא.6. חשבונות בנק

- על פי צו המועצות, ועד מקומי אמור לפתוח **חשבון נפרד** לפעילותו.
- כל הכספים שנגבים מתושבים או מועברים אליו מאת המועצה האזורית, יופקדו לחשבון הבנק של הוועד.
- עולה מסקירתנו כי לוועד המקומי חשבון בנק נפרד וכי כל הכספים מהמועצה האזורית מועברים אליו. **תקין.**

#### **יש לציין כי לוועד המקומי חשבון נוסף ע"ש בית העלמין, אשר נפתח בהוראת המוסד לביטוח לאומי.**

- דווח לנו ע"י חבר הוועד מילי ליבוביץ שהינו מורשה חתימה מטעם הוועד המקומי כי, בקשתו לצפייה און ליין בחשבון הבנק של הוועד המקומי לא אושרה לתקופה ארוכה. בהצבעה שנערכה ע"י חברי הוועד המקומי, מתאריך 16.2.14 הצביעו בעד: 2, ונגד: 3. ניתן לו אישור לכך אך במהלך שנת 2016.

יש לציין, כי הנ"ל ביקש אף לקבל דוח חשבונות תקופתי וצפייה במערכת הנה"ח של הוועד המקומי.

- הביקורת רואה טעם לפגם לכך, שמורשה חתימה מטעם הוועד המקומי לא יורשה לקבל גישה לכל נושא הקשור להתנהלותו הכספית/חשבונאית של הוועד המקומי.

#### **יש לאפשר לחברי הוועד המקומי גישה לכל מידע הקשור לפעילות חשבונאית פיננסית של הוועד המקומי.**

תגובת מזכירת הוועד המקומי:

הנושא הוסדר, חבר הוועד קיבל סיסמה וביכולתו להיכנס למערכת ולצפות בתכניה, כאשר יש לציין כי מי מחברי הוועד המקומי שירצה לקבל סיסמת צפייה יקבל.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### י.ב. ביטוח

- על הוועד המקומי להסדיר נושאי ביטוח שונים: **דירקטורים-ביטוח** לכל בעלי התפקידים ביישוב כגון: מזכיר, גזבר, הנהלה, חברי ועדים, **רכוש-מבנים**, מתקנים, גני שעשועים, בריכה ועוד, **ביטוח צד שלישי, חבות מעבידים** - בגין אחריות כמעסיקים של עובדים על כל העובדים עבור הוועד המקומי **אם כעובדים ואם כמתנדבים**.
- **בהסכם שנחתם עם האגודה החקלאית** (ראה התייחסות בפרק ג'): הוועד המקומי מתחייב לבטח על חשבונו את נכסי האגודה בתנאים המקובלים וכנגד כל הסיכונים כמקובל בביטוחים מסוג זה.
- הוועד המקומי מצהיר ומתחייב כי האגודה תירשם כמבוטח מוטב ונהנה בפוליסה, ויהא זכאי לפיכך לכל תגמול ביטוח המתייחס לנכסי האגודה.

### ממצאים והערות:

- הוצגה בפנינו **פוליסת ביטוח נושאי משרה ועד מקומי בלפוריה**. הפוליסה תקפה עד לתאריך 30.6.17 של חברת הביטוח הפניקס.
- גבול אחריות הינו 4,000,000 ש"ח לתביעה.
- הוצגה בפנינו פוליסת ביטוח המחולקת בין המושב והוועד המקומי, כאשר כל אחד מהם נושא בתשלום בגין הסעיף הרלוונטי.
- הפוליסה תקפה עד 31.3.17, של חברת הביטוח הפניקס.
- סעיף 'רכוש כללי' בפוליסה מכסה את **תכולת המבנים** הבאים: בית כנסת, ספריה, מועדון נוער חדש, מגרש משחקים, 4 שערים חשמליים. **מבנה**: מועדון נוער חדש. **תשתיות**.
- האגודה החקלאית לא רשומה כמבוטח ונהנה בפוליסה, בפרק רכוש, כפי שמורה החוזה בין הגופים. **יש לבצע זאת**.
- סעיף '**חבות מעבידים**' בפוליסה מכסה את עובדי האגודה בלבד, מה שמייצר חשיפה לוועד המקומי במידה וייתבע ע"י עובדיו.
- יש להוסיף לפוליסה כיסוי לחבות מעבידים של עובדי הוועד המקומי בהקדם האפשרי**.
- מומלץ לוודא עם האגודה החקלאית כי אין נושאים ביטוחיים אשר נופלים בין הכיסאות ואינם מבוטחים**.
- תגובת חבר הוועד מילי ליבוביץ:  
כפי שאמרתי (ראה פרק ג), ההסכם עם האגודה החקלאית אינו תקף ולכן לא תופס אף בנושא הביטוח. האגודה הינה גוף פרטי ואנו גוף ציבורי ונכון להפריד בביטוח של שני הגופים - אין קשר ביניהם!  
**מומלץ כי הוועד המקומי יקיים דיון בנדון**.
- בדיקתנו העלתה, כי המבטחת הינה חברת הפניקס. אין נבחנות הצעות בחברות ביטוח נוספות.
- מומלץ לערוך סקר מחירים אצל מספר חברות ביטוח לקראת חידוש הפוליסה**.
- כן מומלץ להעביר הפוליסות לסקירת יועץ ביטוח שייבחן את התאמת הכיסויים הקיימים לדרישות הנובעות מפעילות הוועד המקומי והדרישות החוקיות הקיימות לגביו**.

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## דוח הביקורת הפנימית בנושא ועד מקומי מושב בלפוריה

### יג. בטיחות

- הוועד המקומי אחראי על הבטיחות בתחום היישוב בשגרה ובכל פעילות חברתית תרבותית המתקיימת בישוב.
- על פי תקן משחקי ילדים 1498 משנת 2006, האחריות להצבת מתקנים ולהפעלת מערך התחזוקה לפי תקן חלה על בעל המקום, הרשות המקומית בגני שעשועים ציבוריים ובעלי השטח בגן שעשועים פרטי.
- **ועד מקומי בלפוריה שכר את שירותיה של חברה חיצונית לתחזק את מתקני השעשועים.**
- לא הוצג בפנינו אישור בתוקף לתקינות גני המשחקים בבלפוריה. **יש להשיג אישור בהקדם האפשרי.**

### יד. מוכנות לחירום

- הוועד המקומי בשיתוף צוות החרום היישובי מהווים את הנהגת הישוב בחרום.
  - נושאים מרכזיים לטיפול הוועד המקומי לקראת מצבי חירום: הקמת צוות חירום יישובי, הקמת צוותי ביטחון, חילוץ, כיבוי והצלה, שמירה על כשירות ותקינות המקלטים הציבוריים, בניית מערך מתנדבים לחירום ועוד.
  - **דווח לנו ע"י מזכירת הוועד המקומי כי אין צוות צח"י בישוב, למרות ניסיונות חוזרים ונשנים לגייס תושבים ולהקים צוות, כאשר חבר הנהלה שלקח על עצמו את הקמת צוות הצח"י והובלתו, אינו מעוניין להמשיך ולהוביל את הנושא.**
  - **קיים רב"ש מתפקד, כשבאחריותו המקלטים הציבוריים בישוב.**
- יש להקים צוות צח"י בהקדם האפשרי.**

תגובת חבר הוועד מילי ליבוביץ:

בתחילת הקדנציה ניסיתי להקים צוות צח"י אך לא זכיתי לשיתוף פעולה מצד המועצה, יתרה מכך מנכל המועצה ומהנדס המועצה אף הפריעו לתפקודי ברמה כזו שנאלצתי לעקוף אותם ולפנות למשרד החינוך (גדר הגן).

השקעתי זמן רב בהתנדבות בנוסף לתפקידי בוועד על מנת לקדם את הנושא, השקעתי אף מהידע המקצועי שלי והדרכתי את המעוניינים בירי (אני מדריך ירי מוסמך, ועד היום מדריך בהתנדבות כיתות כוננות בישובים אחרים ובמג"ב). אולם כאשר הגעתי למצב שמנכ"ל המועצה מונע ממני לבצע את תפקידי התפטרתי והודעתי על כך בכתב: לוועד, למנכ"ל המועצה (דן תנחומא) ולמנהלת הישובים (דליה איל). איש מאנשי הוועד לא לקח על עצמו את התפקיד ואיש מאנשי המועצה לא ענה למכתבי.

**מומלץ כי המועצה תבדוק את הטענות אותן מעלה החבר ועד.**

טו. מערכת החינוך

### הוצאת תקציב גן קשת מחשבון הועד המקומי

על פי החלטת מליאת המועצה מתאריך 27.12.15, תקציב מערכת החינוך (פעוטונים, גנים וצהרונים) לא יתנהל בתקציב הוועד המקומי החל מיום 01 בספטמבר 2016.

- בדיקתנו העלתה, כי תקציב גן קשת כולל תשלום המשכורות לעובדות הצהרון אכן הועבר לאגודה החקלאית, אולם ההעברה התבצעה באופן לא מסודר, וללא התייחסות להיבטים כגון: פיטורי עובדים והעברתם למעסיק אחר, דרישות כספיות של ההורים בגבי יתרות קיימות, חתימה על הסכם עם האגודה החקלאית אשר קיבלה על עצמה את התנהלות הגן ועוד.

- בוצעה פניה של הועד המקומי ליועצת המשפטית, והנ"ל העבירה לוועד המקומי חוות דעת מתאריך 1.11.16, בה נרשם בין השאר כי:

יש לשלוח לעובדים הודעה על חילופי מעבידים ולקבל בכתב החלטת העובדים בכתב בקשר לפדיון פיצויי הפיטורין המגיעים.

יש לחתום על הסכם מול האגודה החקלאית המסדיר היחסים המשפטיים ביניהן בכל הקשור להעברת גן קשת לניהולם.

נכון למועד הביקורת 12/16 הנושא טרם הוסדר ולא נחתם הסכם בין הגופים.

יש לציין כי הבעיות הקשורות להעברה עלולות לחשוף את הועד המקומי לתביעות אפשריות מצד עובדים, הורים וצד ג'.

תגובת חבר הועד מילי ליבוביץ:

מיום הקמת הוועד אני מנסה לגרום לכך שיחתמו חוזים כמתבקש בחוק ושנהלי העבודה הזכויות והחובות של כל הגורמים המעורבים יועלו על הכתב (כולל הורים אשר בכספם משחקים). במהלך כל התקופה יו"ר הועד הנוכחי מנע ועדיין מונע ניהול תקין בנושא הגן.

הוא אף הגדיל לעשות לאחר שניסה לגרום לנו להעביר את הכספים אשר נשארו בחשבון (כ-140 אלף ש"ח) לאגודה החקלאית ללא חתימה על חוזה על אף שזה מנוגד ניגוד חמור לחוות הדעת של היועצת המשפטית שלנו.