

דו"ח ביקורת כפר ברוך שנת 2024

תוכן עניינים

1.	הבסיס החוקי לעבודת הביקורת.....	עמוד 2
2.	חוקים תקנות וצווים רלוונטיים.....	עמוד 2
3.	תמצית עיקרי ממצאים והמלצות.....	עמוד 2
4.	מטרת הביקורת.....	עמוד 3
5.	המסגרת הנורמטיבית.....	עמוד 3
6.	היקף הביקורת:	עמוד 3
1.1 פעילות הוועד המקומי		
2.1 תקציב		
3.1 ביצוע החלטות		
4.1 תיקון ליקויים		
ז.	מתודולוגיה.....	עמוד 4
ח.	ממצאים.....	עמוד 4-9

1. הבסיס החוקי לעבודת הביקורת

מקור הסמכות החוקית של ועדת הביקורת בוועד מקומי הינו בסעיף 130 א' (א)-(ו) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958 (להלן: "הצו"). סעיף זה, דן בוועדת ביקורת בוועד מקומי, מתווה את דרכי פעולתה, ומשמש בסיס לעבודתה. המשמעות המעשית של החוק הינה שהחל מינואר 2005, חייבת בכל ישוב לפעול וועדת ביקורת, שהינה ועדת חובה. חובת מינוי- סעיף 130 א' (א) לעיל קובע כי על מליאת המועצה מוטלת החובה לאשר מינוי ועדות ביקורת בוועדים מקומיים. פעולות הוועדה מוגבלות לתפקידי ביקורת בלבד, ואל לה להיות מעורבת בתפקידים ביצועיים. וועדת הביקורת אינה רשאית לקבוע מדיניות, להכתיב נהלים ולתת כל הוראות ביצוע.

2. חוקים תקנות וצווים רלוונטים

צו המועצות המקומיות (א) התשי"א-1950, סימן ב': מינוי מבקר וסמכויותיו מינוי מבקר המועצה [תיקון: התשנ"ז (מס' -)] 3 סעיפים 145א(א)-(ה). מינוי המבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' -)] 3 סעיפים 145ב(א)-(ד). מועצה שלא מינתה מבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' -)] 3 סעיפים 145ג(א)-(ב). תפקידי המבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' -)] 3 סעיפים 145ד(א)-(ה). המצאת מידע למבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' -)] 3 סעיפים 145ה(א)-(ה). דוח על ממצאי הביקורת [תיקון: התשנ"ז (מס' -)] 3 סעיפים 145ו(א)-(ז). ועדת ביקורת [תיקון: התשנ"ז (מס' -)] 3 סעיפים 122א(א)-(ד). תפקידי ועדת הביקורת [תיקון: התשנ"ז (מס' -)] 3 סעיפים 122א(א)-(ב). תפקידי המבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' -)] 3 סעיפים 145ד(א)-(ה). צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958 ועדת ביקורת [תיקון: התשכ"ה (מס' -)] 2 סעיפים 39א(א)-(ג). תפקידים וסמכויות [תיקון: התשכ"ה (מס' -)] 2 סעיפים 39א(א)-(ב).

3. תמצית עיקרי הממצאים והמלצות

הוועד המקומי הינו גוף מתחום המשפטי המנהלי וחלות עליו חובות חוקיות ומשפטיות רבות יותר וזאת בשונה מוועד ההנהלה של האגודה שהינו גוף מתחום המשפט הפרטי. הביקורת מצאה כי קיימת הפרדה מוחלטת בין פעילות הוועד המקומי לאגודה וזאת לצד שיתוף פעולה פורה ומבורך. ניהולו הכולל של היישוב נעשה הלכה למעשה על ידי הוועד. הביקורת ממליצה לפעול במטרה למיצוי מלוא הסמכויות שהואצלו על ידי המועצה לוועד המקומי. באשר לוועדת הביקורת של היישוב- זו מונתה במסגרת המועצה כנדרש בדין.

4. מטרת הביקורת

בדיקת התנהלות וועד מקומי "כפר ברוך" ובחינת תפקודו במסגרת הוראות החוק וכללי המנהל התקין. הבחינה התמקדה בנושאים הבאים :

- התנהלות הוועד המקומי.

- ביצוע תקציבי .
- נאותות ביצוע החלטות.
- מעקב אחר תיקון ליקויים.
- הסכמי עבודה

5. המסגרת הנורמטיבית

סעיף 3 לפקודת המועצות המקומיות [נוסח חדש] קובע את כינון הוועדים המקומיים מתוקף צו הכינון של המועצה. בצו נרשמה הגדרה ל"ועד מקומי" – כמשמעותו בסעיף 3(א) לפקודה, שנבחר או שנתמנה לפי הוראות צו זה לניהול ענייניו של ישוב. פרק ארבעה עשר לצו (סעיפים 90-136) (הנהלה מקומית", דהיינו הוועד המקומי וכולל את ההוראות העיקריות להסדרת פעילותו. בהתאם לצו, כל יישוב יתנהל על ידי ועד מקומי. לפי התיקון לצו, שנכנס לתוקף בינואר 2005, לוועד מקומי הפועל בתחום שיפוטה של מועצה אזורית יהיו סמכויות שהמועצה אצלה לו על פי החלטתה המפורשת. עוד נקבע כי הוועד המקומי רשאי, בכפוף לאישור המועצה, להטיל ארנונה כללית על תושבי היישוב לצורך "ביצוע הסמכויות שהמועצה אצלה לו" ועל המועצה לקיים ביקורת על חשבונותיו ועל הדוחות הכספיים של הוועד המקומי אם הוא החליט שלא לפעול באמצעותה. סעיף 145ד לצו המועצות המקומיות (א), תשי"א – 1950, קובע כי הביקורת תיעשה לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר המועצה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב, או משתתפת במינוי הנהלתם. ו. היקף הביקורת 1.1. חברי הוועד המקומי הביקורת בחנה את קיום ועד מקומי ומערכת היחסים מול האגודה השיתופית להתיישבות חקלאית, הליך בחירה ומינוי חברי הוועד המקומי וזאת בהתאם לסעיפים 130 (א) ו 106 105, 99, 96, 92, 91, 90 לצו. הביקורת התמקדה בפעילות והתנהלות הוועד המקומי מימוש הסמכויות אשר הואצלו לוועד על ידי המועצה, התקשרויות עם נותני שירות וספקים וזאת בהתאם לסעיפים 131-133 רבתי לצו.

6. היקף הביקורת

1.1 התנהלות ופעילות הוועד

2.1 תקציב

3.1 נאותות ביצוע החלטות

4.1 תיקון ליקויים

5.1 הסכמי עבודה

ז. מתודולוגיה

לצורך עריכת הביקורת ננקטו מספר פעולות לאיסוף נתונים הכוללים בין היתר:

- איסוף נתונים ומסמכים מהוועד המקומי.

• בחינה אל מול כללי חקיקה רלוונטיים.

• שיחות עם ר"ח האגודה.

ח. ממצאים

ח.1 מועד ישיבות ועד

הפרק השביעי לצו מסדיר את אופן ניהול ישיבות הוועד החל מסעיף 48 ועד לסעיף 56 לצו.

פעילות והתנהלות הוועד המקומי

הביקורת קיבלה לידיה העתקי הזימונים לישיבות אשר נמסרו, לרוב ולכל המאוחר, שלושה ימים לפני מועד הישיבה. בזימוני הישיבות צוינו הנושאים שעל סדר היום. בשנת 2024 התקיימו 8 ישיבות מן המניין לרבות אישור תקציב, לאחריהן נערך פרוטוקול ערוך וחתום כדין. העתקי 8 הפרוטוקולים סרוקים ומופיעים באתר המושב. כן, הועברו לידי הביקורת פרוטוקולים חתומים בהתאם להוראות הדין.

הביקורת מצאה כי באתר המושב עלו פרוטוקולים מישיבות 1 עד 9, כאשר ישיבה מספר 7 לא עלתה. לאחר בדיקה התברר כי היו 8 ישיבות, וישיבה מספר 7 עלתה כישיבה מספר 8. וישיבה מספר 8 עלתה כישיבה מספר 9.

המלצת הביקורת:

ישיבות הוועד מתנהלות בהלימה להוראות הדין. פרוטוקול כל ישיבה מפורסם באתר המושב לאחר שאושר ונחתם בישיבה הבאה בהתאם לעקרון השקיפות והפומביות.

ח.2 ניהול החשבונות בוועד המקומי

בדיני המועצות האזוריות מוגדר כי על ועד מקומי שקיבל סמכותו מהמועצה לפעול כדלקמן:

1. חשבונותיו יתנהלו בהתאם להוראות החלות על חשבונות המועצה.
2. יגיש למועצה מידי שנה דוח שנתי מבוקר בידי רואה חשבון, לגבי שנת הכספים שחלפה.

במסגרת הביקורת נבדקו:

3. הגשת דוחות (בקשת תקציב שנתי ודוח שנתי מסכם).
4. דיווח לציבור על הניהול הכספי.

ממצאי הביקורת

בדיני המועצות האזוריות מוגדר כי הוועד המקומי יגיש למועצה, דוח כספי שנתי מבוקר על ידי רואה חשבון, לגבי שנת הכספים שחלפה. תמצית הדוח הכספי תופץ לכל תושבי היישוב בתוך 14 ימים מהגשת הדוח למועצה.

הביקורת מציינת כי הגשת הצעת התקציב לשנת העבודה 2024 בוצעה על ידי הוועד המקומי כנדרש, ביום 26.03.24. כן, הדוח השנתי המסכם הוגש על פי הנחיות המועצה ביום 09.03.25 כנדרש.

יש לציין כי בדוח ביקורת הקודם לשנת 2023, צויין כי שנת 2023 הסתיימה עם יתרה תקציבית של 571224. כאשר בפועל היתרה התקציבית עמדה על 471224 ₪ וזאת לאחר תיקון רו"ח הועד שציין בדו"ח הכספי לשנה שנסתיימה ב-31 בדצמבר 24 כלהלן: "מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 7, בדבר הצגה מחדש של הוצאה בסך 100 אלף ₪ בגין השתתפות הועד המקומי בהוצאות אחזקת הבריכה בישוב בשנת 2022, ואשר נרשמה בשוגג כחוב של האגודה הקהילתית לועד המקומי במקום כהוצאה של הועד המקומי. בשנת הדוח תיקן הועד את הרישום בדרך של הצגה מחדש באופן בו חוב האגודה לועד המקומי ביום 31/12/23 הוקטן ב100 אלף ₪ ובהקבלה הוקטנה יתרת העודף בתקציב הרגיל ליום 31/12/22".

שנת 2024 הסתיימה עם גרעון תקציבי של 99899 ₪.

הביקורת מצאה כי הייתה חריגה גדולה מאוד בהוצאות בפועל (סך הוצאות 1671806) לעומת התקציב שאושר שעמד על סך 1020774. (חריגה של מעל 650 אלף ₪ או מעל 63%). חריגה זו נובעת בעיקר עקב גידול הוצאות בסעיפי שירותים מקומיים+מפעלים כגון הוצאות נרחבות על שיפוץ בית העם, בית כנסת, מועדון נוער, שיפוץ בלתי צפוי של הבריכה בתחילת עונה ועוד.

ח.3 נאותות ביצוע החלטות

הביקורת בחנה את כל החלטות הוועד כפי שעולה מהפרוטוקולים של ישיבות הוועד, לרבות אופן קבלת ההחלטות.

ממצאי הביקורת:

החלטות הוועד נתקבלו לאחר הצגת הנושא, קיום דיון ענייני והצבעה ע"פ רוב.

מרבית החלטות הוועד קוימו הלכה למעשה וזאת בשונה משנים עברו. וזאת למעט שתי החלטות:

החלטה שהתקבלה בישיבת ועד מיום 02.07.24 – להשתמש בחומר לפרגולה (חומר שכבר שולם עליו - אצל קבלן בשם סלים), בפרוייקט בינוי כלשהו במושב. החלטה זו לא בוצעה.

החלטה שהתקבלה בישיבת ועד מתאריך 21.09.24 לגבי חגיגות המאה – הוחלט על הקמת צוות שיכלול את מנהלת הישוב, ביחד עם נציגת הועד – רויטל וביחד עם ועדות המושב השונות בכדי להתכונן ולהכין את האירוע. החלטה זו לא בוצעה עדיין.

המלצות הביקורת:

הביקורת ממליצה כי מזכיר היישוב ימשיך לבצע מעקב אחר החלטות הוועד ויקפיד לעדכן את הוועד באשר להחלטות אשר אינן מיושמות.

ח.4 תיקון ליקויים

הביקורת מצאה כי לא הוקפד על מספור הפרוטוקולים מן הישיבות לאתר המושב כפי משצינו מעלה. יש לתקן זאת לשנה הקרובה. הביקורת תעקוב אחר הנ"ל. שאר התנהלות הוועד עומדת כיאה וכנדרש.

ח.5 הסכמי עבודה

הוועד המקומי העסיק שני עובדים בשנת 2024 – מנהלת הישוב ומד"ב. הועבר לעיון חברי הוועדה העתק מהסכם העבודה. הסכם העבודה חתום הן על ידי העובד והן על ידי מורשה החתימה מטעם הוועד המקומי.

הביקורת מצאה כי התנהלות הוועד הייתה בהתאם לכללי מנהל תקין תוך שקיפות ושמירה על כספי הציבור.

ביום 24.07.25 הועבר הדו"ח לעיון חברי הוועד המקומי ולהלן התייחסותם:

ישר כח לכלל העוסקים במלאכה!

על החתום:

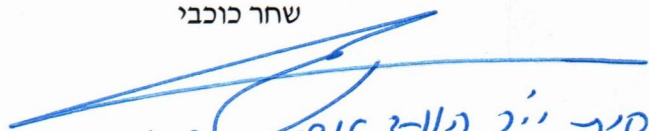
חבר ועדת ביקורת

אליעזר ברנר



חבר ועדת ביקורת

שחר כוכבי



הנהיגו י"ל הוועד אשכנזי

בהמשך אמינה התקבלה שביע כזנה הביקורת יבין
כ' מצארי בתקופה שקזאה אגיסטה של ההנהלה הנוכחית
אתפדיז. עם כגיסטה, ההנהלה פועל אמינוק תהליכי הפיקוח
והביקורת המתקבלת, תע שיטה דגש על (ניהל) תקין, שקיסט
נאמנות ציבורית.

הינה נאמז בנקב ואש, נופקי ממני אקחוז שיושמו במטה
אמע אר ההנהלה התקבלה, נאמנות שיעור מתמיד אשכנז
בתהליכי הדבור. אגיסטה אונצת ביקורת (ל) אכזמה ותרומתו ונאמנות.