

# דו"ח ביקורת כפר ברוך שנת 2022

## 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. | מתודולגיה.....                    | 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 ועדת 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. ועדת 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.
- התקשרות עם קבלן לביצוע עבודות כלליות מיום 24.7.22.

## 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 התקשרות לעבודות כלליות

### ז. מתודולוגיה

- לצורך עריכת הביקורת ננקטו מספר פעולות לאיסוף נתונים הכוללים בין היתר:
- איסוף נתונים ומסמכים מהוועד המקומי.
  - בחינה אל מול כללי חקיקה רלוונטיים.

## 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 2022 התקיימו 8 ישיבות מן המניין לרבות אישור תקציב, לאחריהן נערך פרוטוקול ערוך וחתום כדין. העתקי הפרוטוקולים סרוקים ומופיעים באתר המושב. כן, הועברו לידי הביקורת פרוטוקולים חתומים בהתאם להוראות הדין.

המלצת הביקורת:

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

הביקורת מצאה כי בניגוד לשנים קודמות מתבצע פרסום על מועד הישיבה, לכלל המושב, על גבי לוח המודעות מחוץ למזכירות. ליקוי זה עלה גם בדו"ח הביקורת של שנת 2019 וגם בשנת 2020 ובהחלט ניתן לראות את הפקת הלקחים החל משנת 2021 ואילך.

### 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 2022 בוצעה על ידי הוועד המקומי כנדרש, ביום 10.10.21. כן, הדוח השנתי המסכם הוגש על פי הנחיות המועצה ביום 30.10.22 כנדרש והעתק ממנו מצורף לדו"ח זה.

הוועד המקומי פעל במסגרת התקציב אותו אישרה המועצה. הביקורת מצאה כי יתרת הגרעון הנצבר של הוועד שעמד בשנת 2019 על סך של 177 אלף ₪ כתוצאה מהלוואה בסך 240,000 ₪ שנלקחה מהאגודה החקלאית הוסדר על ידי הוועד. במהלך שנת 2020 נפרעו שישה שקים בסך של 69,808 ₪ על חשבון החוב כאמור ובשנת 2020 יתרת השיקים לפרעון עתידי עמדו על סך של 170,192 ₪ ( יוער כי בדוח הביקורת של שנת 2020 נפלה טעות סופר ע"י הח"מ של היפוך ספרות ובמקום 170,192 ₪ נכתב 107,192 ₪).

בשנת 2021 נפרעו 12 שקים ע"ס 120,000 ₪ ונותרו שיקים לפרעון עתידי ע"י האגודה בסך 24,927 ₪ . בשנת 2022 החוב נפרע במלואו אך נוצר חוב בגין הלוואה חדשה.

שנת 2021 הסתיימה עם יתרה תקציבית של 566,451 ₪ ככל הנראה לאור ביטולים של אירועים ופעילות תרבות אשר היו מתוכננים בשנה זו וכן בשל שחרור כספי נאמנות מעו"ד גורן בסך של 377,479 ביום 15.6.2020.

שנת 2022 הסתיימה עם יתרה תקציבית של 613,240 ₪. יוער כי סכום זה כולל סך של 350,000 ₪ בפק"מ לטובת שיפוץ בית העם.

הביקורת מצאה כי בניגוד לשנים קודמות- הדוח הכספי מוצג לתושבי הישוב באמצעות פרסומו באתר המושב וזאת כתוצאה מהפקת לקחים.

### **3.ח 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 החלטה אחת מיום 7.3.22 שעניינה הוספת פסי האטה במושב תוך היוועצות עם הגורם המוסמך במועצה ( סעיף 4 לפרוטוקול מיום 7.3.22 ).

המלצות הביקורת:

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

### **4.ח תיקון ליקויים**

בדוח הביקורת של שנת 2020 הצביעה הביקורת כי הדוח הכספי אינו מוצג לתושבי הישוב באמצעות פרסומו באתר המושב. ליקוי זה תוקן על ידי הוועד ומאז הדוח הכספי מפורסם באתר המושב.

כן, הצביעה בעבר הביקורת כי מועדי הישיבות אינן מפורסמות לציבור התושבים. ליקוי זה תוקן אף הוא על ידי הוועד וכיום מועדי הישיבות מפורסמים במזכירות הישוב. עובדה זו מעידה על שיתוף הפעולה הפורה המתנהל ועל רצון הוועד המקומי לפעול בהלימה לדין.

כחלק מהשקיפות ומהנגשת המידע לכלל הציבור ובהנחיית מבקר המועצה, הופץ "דוח לתושב" המסכם את הפעילות השנתית שבוצעה ביישוב.

#### 5.ח מכרז לעבודות קבלניות

ביום 24.7.22 פורסם קול קורא לעבודות קבלניות כלליות בישוב. להתקשרות זו נתקבלו שתי הצעות, אחת על סך של 120 ש"ח והשנייה על סך של 130 ש"ח (מחיר שעת). בישיבת ועד מקומי מיום 31.8.22 (ישיבה מס' 5) נבחר פה אחד המציע הזול יותר להתקשרות. נחתם עם הזוכה הסכם בכתב להסדרת ההתקשרות.

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


ביום 18.4.23 הועבר הדו"ח לעיון חברי הוועד המקומי ולהלן התייחסותם:

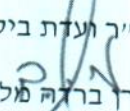
התייחסות יו"ר הוועד, מאור בביץ:

ברצוני להודות על ההערות וההמלצות שמובאים בדוח בצורה מקצועית וברורה, ומסייעים לנו כוועד להנגיש ולשפר באופן מתמיד את פעילותינו עבור ציבור התושבים תוך עמידה בכללי הדין.

ישר כח לכלל העוסקים במלאכה!

על החתום:

  
חבר ועדת ביקורת  
אלי ברנר

  
יו"ר ועדת ביקורת  
מור ברדה מלכה, עו"ד

חברת ועדת ביקורת

