



סימוכין 19017
דף 1 מתוך 12

יב' סיון תשע"ט
15.6.2019

לכבוד

אייל בצר, ראש המועצה האזורית עמק יזרעאל
רינת זונשיין, מנכ"ל
לילך כהני, מנהלת מחלקת ישובים
אלי יהודה, מבקר המועצה
תם אבירן - יו"ר הועד המקומי, נהלל
יאיר מור - מזכיר הועד המקומי, נהלל

דו"ח ועדת ביקורת על הועד המקומי של נהלל לסיכום שנת 2018

במסגרת תפקידנו כועדת ביקורת, נבדקה התנהלות הועד המקומי ותפקודו במסגרת הוראות החוק וכללי המנהל התקין כפי שמפורט בצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958. לשם כך נבחרו מספר נושאים לבדיקה הן מהתחום המנהלי והן מהתחום הכספי של הועד, להלן הנושאים העיקריים שעסקנו בהם:

1. עמידה בתקציב (נושא חובה לבדיקה) - דו"ח כספי לשנת 2018
2. החלטות הועד (נושא חובה לבדיקה)
3. מעקב אחר תיקון ליקויים (נושא חובה לבדיקה)
- נושאים נוספים שנבדקו (נושאים לבחירה)
4. הגשת תקציב ודוחות כספיים במועד
5. מורשי החתימה / חתימה על התקשרויות ואישור תשלומים
6. ישיבות הועד
7. העסקת עובדים
8. יחסי גומלין בין הועד המקומי לאגודה החקלאית
9. תקינות התקשרויות הועד המקומי ונוהל רכש
10. ביטוח

א. היקף הביקורת - שיטה

- לצורך עריכת הביקורת ננקטו מספר פעולות לאיסוף נתונים כדלקמן:
- א. מילוי שאלון אחיד של המועצה "סקר ביקורת פנימית רוחבי"
 - ב. בדיקת כל הפרוטוקולים של ישיבות הועד במהלך השנה
 - ג. בדיקת התקציב המתוכנן אל מול הביצוע
 - ד. איסוף נתונים ומסמכים מהועד המקומי
 - ה. פגישות עם מזכיר הועד. בפגישות נדונו נושאי הביקורת וניתנו הבהרות לשאלות שהועלו על ידי אנשי הועד.
 - ו. בעקבות הבדיקות הופנו שאלות אל הועד, תשובות הועד נוספו אל ממצאי הדו"ח
 - ז. ועדת ביקורת קיימה 5 ישיבות לקראת כתיבת הדוח 2018
- ב. דוח ביקורת 2018 התעכב בחודש באישור מבקר המועצה עקב חילופי תפקידים בועד המקומי אחרי הבחירות המקומיות בנובמבר 2018 דבר שגרר תקופת מעבר ותהליך התאקלמות.
- ג. **הממצאים**: להלן יפורטו לאחר עיון בדוחות כספיים ודגימת מסמכים כפי שהתקבלו ממזכיר הועד המקומי.



סימוכין 19017
דף 2 מתוך 12

1. **עמידה בתקציב (נושא חובה לבדיקה) - דו"ח כספי לשנת 2018**
הועדה עברה על הדוחות הכספיים של הועד לשנת 2018 ועל תקציב מול ביצוע.
תקציב הועד המקומי בשנת 2018 היה בהיקף של 1821 אלפי ₪.

| תקציב 2018 (אלפי ₪) | ביצוע 2018 (אלפי ₪) | |
|---------------------|---------------------|---------------|
| 1,821 | 2,078 | הכנסות |
| 1,821 | 2,215 | הוצאות |
| 0 | (137) | עודף (גירעון) |

על פי הטבלה לעיל, שנת 2018 הסתיימה בגירעון של 137 אלפי ₪ המהווה חריגה של 7% מהתקציב, קיימת חריגה מהתקציב למרות שמחזור ההכנסות בפועל היה גבוה ב-257 אלפי ₪ מהתכנון.

להלן הסבר לגירעון שניתן ע"י מזכיר הועד המקומי:

"בשנת 2018 ביצע הועד שלושה סעיפים שלא היו מתוקצבים.

פרויקט החלפת תאורת רחוב לתאורת לד חסכונית (השקעה 30,632 ₪).

השלמת תכנון כביש העיגול (השקעה 22,523 ₪); ; תב"ר להמשך כביש העיגול נפתח ב 2019.

השלמת תכנון בית העם (השקעה 44,678 ₪) הוגשה בקשה ע"י הועד הקודם ב 2018 לתב"ר

שנחתה בעקבות הבחירות המקומיות.

תכנון גן ילדים חדש (השקעה 2,913 ₪)

בסעיף נוי בוצעו גיזום וכריתת עצים מסוכנים ועלויות המים גדלו יחסית לשנים עבר (גירעון 58,278 ₪)"

התייחסות הביקורת

לפי צו המועצות, לא יחליט הועד על התקשרות בחוזה אם אין להוצאה או להתחייבות הקצבה מתאימה בתקציב המאושר.

- השלמת תכנון בית העם (השקעה 44,678 ₪); בוצע בחריגה מהתקציב המאושר.
- השלמת תכנון כביש העיגול (השקעה 22,523 ₪); בוצע בחריגה מהתקציב המאושר כמו כן חסר פרוטוקול עם החלטה + דיון + מקורות תקציב עבור כביש העיגול.

הביקורת ממליצה:

- 1- לבצע בקרה הדוקה במהלך השנה על מנת למנוע גירעון בסוף שנה.
- 2- לפעול לשמירה על איזון תקציבי שוטף.
- 3- כאשר צפויה חריגה מהתקציב הועד צריך לבקש מהמועצה עדכון לתקציב הועד במהלך שנת הכספים או לבקש תב"ר.

תגובת הועד: אנו מקבלים את המלצות ועדת ביקורת

הבהרות המזכיר: תאורת רחוב, השקעה של 127K בהחלפת הפנסים, ההשקעה מתחלקת ל - 3 שנים. בשנת 2018 החריגה היתה 30K ש"ח. סעיף תאורת רחוב כולל את תאורת כביש הכניסה לנהלל שהוא באחריות המועצה האזורית. בחודש דצמבר 2018 התקבל 12.5K ש"ח מהמועצה כך שהגירעון בפועל עומד על 17.5K ש"ח.
כבר בשנת 2019 התקצבו לסעיף תאורת רחוב קטן משמעותית.

נושא נבדק: גירעונות עבר

קיימים גירעונות עבר של הועד המקומי מתקופת איחוד הועדים. הגירעונות נוצרו לפני שהועד המקומי הנוכחי נכנס לתפקידו.
בהחלטת הועד מתאריך 2.12.2018 הוחלט על הקצאה של כ- 40,000 ₪ בשנה להחזר חובות עבר. יבוצע קיצוץ מתקציב 2019 לצורך איזון והחזר החוב.
ממצאי הביקורת: רשום כנדרש בתקציב 2019, תקין.



סימוכין 19017
דף 3 מתוך 12

נושא נבדק: מעקב תקציבי תקופתי - המשך
מעיון בטבלת התקציב ניתן לראות כי יש סעיפים בהם קיים תת ביצוע ואחרים בהם חריגות, להלן דוגמאות נבחרות:

| סעיף | תקציב 2018 (אלפי ₪) | ביצוע 2018 (אלפי ₪) | הפרש בש"ח | חריגה / תת ניצול (אחוזים) | שאלות |
|-----------------|---------------------|---------------------|-----------|---------------------------|-------------------------------------|
| גינון | 162 | 220 | (58) | 35 | (1) מדוע יש חוסר? |
| ברכת שחיה אבטחה | 0 | 52 | (52) | 100 | (2) מדוע לא תוקצב? מה הסיבה לתשלום? |

להלן תשובות שניתנו ע"י מזכיר הוועד המקומי לטבלה (1) בוצעו גיזום וכריתת עצים מסוכנים בחריגה מהתקציב, עלויות המים גדלו יחסית לשנים עבר עקב התקנת שעונים, חיוב בחסר שנה קודמת - על בסיסה נערך תקציב בחסר; בנוסף הקמת גינה בשכונת הסמינר בחריגה מהתקציב.
(2) פיצויים בגין סיום העסקה עובד בריכה - חדל לעבוד ב-2017, גמר חשבון בוצע ב-2018 וכן עליה בעלויות אבטחה.

המלצת הביקורת

(1) מקובל, בשביל מקרים חריגים כאלו מיועד הבצ"מ בתקציב.
(2) לשקול ביצוע הפרשות של מרכיב הפיצויים לעובדים באופן שוטף על מנת למנוע תשלום חד פעמי חריג.

תגובת הוועד: כבר בשנת הכספים 2019 הגדלנו את תקציב הבצ"מ לאור ההבנה שלאורך השנה יהיו מקרים בלתי צפויים כמפורט לעיל.
הוועד מקבל את המלצת הביקורת.

תגובת המזכיר: סעיף גינון: בשנת 2018 תקצבנו מים לגינת מועדון ותיקים 5K ש"ח. בפועל סעיף זה עבר לנוי מה שהגדיל גירעון מים נוי. בנוסף נשתלו 2 גינות חדשות בהרחבת הסמינר. עצי הנוי בנהלל ותיקים וחלקם מסוכנים לכן הושקעו כספים בכריתה וגיזום בהתאם לדרישת אגרונום המועצה.

סעיף אבטחה בבריכה: בתקציב שהוגש למועצה לקראת שנת 2018 מופיע סעיף אבטחה וניקיון תקציב 43K ש"ח. בפועל המאבטח השכיר התפטר ושולמו לו פיצויים כחוק. שה"כ לסעיף שתוקצב הוצאנו 21K ש"ח. לקראת פתיחת עונת הרחצה נדרשנו ע"י המשטרה להעסיק חברת שמירה עם רישיונות מתאימים העלות בפועל הייתה 50K (חריגה של 22K) לכן נפתח סעיף נוסף לאבטחה.

2. החלטות הוועד (נושא חובה לבדיקה) - מעקב אחר ביצוע החלטות
קיימת חשיבות רבה לניהול מעקב אחר ביצוע החלטות המתקבלות בישיבת הוועד המקומי. נמצא כי החלטות מנוהלות בטבלת תכנון מול ביצוע: אישור, בוצע/לא בוצע מתקיימת ישיבה שבועית בין יו"ר הוועד והמזכיר למעקב ביצוע החלטות באמצעות טבלת המעקב.

נושא נבדק: ביצוע החלטות

הביקורת ביצעה בדיקה מדגמית של החלטות עפ"י הטבלה להלן:

| מועד ההחלטה | פירוט החלטה | מועד שנקבע לביצוע | בוצע/לא בוצע | תכנון תקציב | תקציב בפועל | הערות הביקורת |
|-------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|---|
| 09/01/2018 | הצבת פסי האטה | לא נכתב בפרוטוקול | בוצע | 11,700 ש"ח | לא נכתב בפרוטוקול | לא צויין בפרוטוקול מקור תקציבי להחלטה ומועד לביצוע |
| 25/04/2018 | שער כניסה חדש | לא נכתב בפרוטוקול | בוצע | לא נכתב בפרוטוקול | 36,000 ש"ח | לא צויין בפרוטוקול מקור תקציבי להחלטה, כמו כן לא צויין התקציב |



סימוכין 19017
דף 4 מתוך 12

| | | | | | | |
|---------------------------------|----------|-------------------|------|-------------------|-------------------------------|------------|
| המתוכנן | | | | | | |
| לא צויין תקציב מתוכנן בפרוטוקול | 30,632 ₪ | לא נכתב בפרוטוקול | בוצע | לא נכתב בפרוטוקול | החלפת התאורה הקיימת בתאורת לד | 09/01/2018 |

ממצאי הביקורת

כל ההחלטות שנדגמו בוצעו במלואן. **תקין**

המלצת הביקורת:

בהחלטות של השקעות תקציביות ממליצים לציין בפרוטוקולים את הפרטים הבאים:

- 1- התקציב המתוכנן
- 2- המקור התקציבי להחלטה (לפי צו המועצות, לא יחליט הוועד על התקשרות בחוזה אם אין להוצאה או להתחייבות הקצבה מתאימה בתקציב המאושר)
- 3- שם האחראי לביצוע
- 4- לוי"ז משוער

תגובת הוועד: אנו מקבלים את ההמלצות וכבר החלנו אותן בהחלטותינו האחרונות.

3. מעקב אחר תיקון ליקויים שנמצאו בשנים קודמות (נושא חובה לבדיקה)

| ליקויים משנים קודמות | | | |
|------------------------|--------------|---|---------------------------------|
| תיאור הליקוי | תוקן/לא תוקן | הסברים שנתקבלו | |
| 1 | תוקן | התקבל תקציב תב"ר מהמועצה בהיקף 713,000 ₪, ההפרש 37,000 ₪ שולם על ידי הוועד המקומי. הגירעון מההשקעות של הבריכה נסגר סופית. | |
| 2 | תוקן | | (2015) כתיבת פרוטוקולים |
| ליקויים משנת הדוח 2017 | | | |
| 1 | | ראה פירוט (1) | מגרשי משחקים (שעשועים) |
| 2 | תוקן חלקית | בתחילת 2018 היו חייבים 59 אש"ח. בשנת 2018 החוב הצטמצם ל 45 אש"ח. היקף החובות במגמת ירידה. ייתכן שבשנת 2019 יצטרכו להכריז על מחיקת חובות בסכום של כ 30 אש"ח לאחר שמוצו כל ההליכים. | טיפול פרטני מול בעלי חובות עבר. |

(1) התייחסות לתיקון ליקויים במגרשי משחקים

בשנת 2017 נערכה ביקורת של המועצה ולהלן הממצאים.



סימוכין 19017
דף 5 מתוך 12

| 7.ג. מושב נהלל | | | |
|--------------------------------------|---|------|---|
| גן בקרבת גני הילדים - 4 מתקני משחקים | | | |
| נושא | פירוט | נספח | הערות / תגובות |
| בטיחותי | לא נמצאו ליקויים | | תקין |
| סביבת גן | קיימת תאורה | 51 | תקין |
| | אין רשת הצללה למתקנים | 52 | |
| תיעוד | קיים תיק גן אך חסרים מסמכים רבים | | נמסר, כי תלונות מתקבלות אצל מזכיר הישוב בטלפון או באינטרנט |
| | לא התקבלו תלונות בשנת 2017 | | |
| ביטוח | לא התקבלו מסמך מבסס לביטוח שנעשה | | נמסר, כי ביטוח צד שלישי קיים, ביטוח רכוש לא קיים. |
| הליך התקשרות | לא נמצאו מסמכים מבססים להליך הבחירה שבוצע. | | נמסר, כי החברה הנוכחית מספקת שירותי בדיקה מזה כ-5 שנים. |
| | התקבל אישור מכון התקנים לחברה הבודקת (משחק בטוח). לא התקבל העתק של הסכם התקשרות. | | לפני שנה נבדקו חברות נוספות והוחלט להמשיך עם החברה הנוכחית. |

התייחסות לתיקון הליקויים:

| נושא | פירוט הליקוי שהיה | מעקב תיקון ליקויים |
|--------------|---|---|
| סביבת גן | אין רשת הצללה למתקנים | תקין: אין צורך ברשת הצללה. הצללה חלה על מגרשי משחקים חדשים ולא על מגרשים קיימים, כמו כן בנהלל קיימת הצללה על ידי עצים נטועים. הפסקת מעקב - לא נדרש לבצע פעולות נוספות |
| תיעוד | קיים תיק גן אך חסרים מסמכים רבים | תוקן חלקית : הוצג אישור בתוקף לתקינות גני המשחקים על בסיסי חודשי של חברת "משחק בטוח". הוצגה "תעודת בחינה שנתית" של "מגרש משחקים ליד בית העם" משנת 2018. לא הוצגה "תעודת בחינה שנתית" לגן ציבורי באזור גני הילדים. חסרים מסמכים המאשרים שבוצעו בדיקות תלת שנתיות ע"י מעבדה מוסמכת. |
| ביטוח | לא התקבל מסמך מבסס לביטוח שנעשה | תוקן : הוצג בפנינו ביטוח צד שלישי במסגרת פוליסת נהלל |
| הליך התקשרות | לא נמצאו מסמכים מבססים להליך הבחירה שבוצע | לא תוקן : לא הועברו מסמכים מבססים להליך הבחירה הפסקת מעקב - מדובר על ליקויים שלא ניתן לעשות משהו נוסף בעניינם מעבר להקפדה בעתיד של שמירת התייעוד בהליך המכרז |
| | לא התקבל העתק של הסכם התקשרות | תוקן : הוצג בפנינו הסכם שנחתם ביוני 2016 עם חברת חן ענבל שירותים, לביצוע שיפוץ ותחזוקה של מתקני משחקים. תקופת ההסכם למשך 36 חודשים מיום 01.05.16 ועד 30.4.2019 עם אופציה להארכת תוקף ההסכם ב 24 חודשים נוספים. |

בישוב קיימים שני מגרשי משחקים (שעשועים) מתקן שעשועים נדרש לעמוד בדרישות התקן הישראלי 1498. בדיקות של המתקנים נעשות על בסיסי חודשי, שנתי (ע"י מהנדס מוסמך) ותלת שנתי (במעבדה מאושרת).
ועד מקומי נהלל שכר את השירות של חברת חן ענבל שירותים שהוסמכה ע"י מכון התקנים לבדיקה של מתקני השעשועים.
כל מתקן חייב לעבור פעם בחודש בדיקה על ידי בעל תפקיד מורשה, אשר חייב למלא טופס, לתעד את מה שראה, ולראות ברמה ויזואלית שהמתקנים תקינים.
הוצג בפנינו אישור בתוקף לתקינות גני המשחקים על בסיסי חודשי של חברת "משחק בטוח", שמאושרת על ידי מכון התקנים.



סימוכין 19017
דף 6 מתוך 12

לא הוצג אישור בתוקף לתקינות גני המשחקים על בסיסי שנתי (ע"י מהנדס מוסמך) עבור מגרש המשחקים באזור גני הילדים. לא הוצג אישור תלת שנתי (במעבדה מאושרת) לשני מגרשי המשחקים.

המלצת הביקורת:

תוקף ההסכם הסתיים ב 30.4.2019, ממליצים לוודא שיהיה הסכם בר תוקף. ממליצים להקפיד על ביצוע הבדיקות כרשום בדרישות התקן הישראלי 1498.

תגובת הועד: הועד מקבל את המלצות ו. ביקורת ויפעל בהתאם

נושאים נוספים במסגרת פעילות הועד המקומי שנבדקו בשנה החולפת (נושאים לבחירה)

4.

הגשת תקציב דוחות כספיים במועד

מבדיקה שערכה ועדת הביקורת התקציב של שנת 2018 אושר ע"י הועד המקומי בתאריך 31.10.2017 לאחר המועד הנקוב בצו המועצות.

המלצת הביקורת

הביקורת מפנה את תשומת הלב לסעיף 134 לצו, הקובע שועד מקומי נדרש להגיש את התקציב לאישור המועצה לא יאוחר מיום 1 באוקטובר ולכן ממליצה ליישם זאת בעת הכנת התקציב הבא. הביקורת מודעת למגבלות שנבעו מכניסת הועד המקומי החדש לתפקידו אחרי שהמועד החוקי חלף.

תגובת הועד: הועד המקומי הנוכחי, מיד עם כניסתו לתפקיד התכנס לבנות את תקציב 2019 על אף שלא הכיר את כל התחומים לעומק וזאת לאור חשיבות הנושא. בהחלט מקבלים את ההמלצה.

נושא נבדק: הצגת דוחות כספיים לציבור

תמצית הדוח הכספי של 2017 לא הוצגה לתושבים בהתאם לסעיף 134 לצו "תמצית הדוח הכספי תופץ לכל תושבי היישוב בתוך 14 ימים מהגשת הדוח למועצה"

המלצת הביקורת

יש להקפיד על הצגת תמצית דוחות כספיים לתושבים.

תגובת הועד: הועד מקבל המלצת ועדת ביקורת

5.

מורשי החתימה / חתימה על התקשרויות ואישור תשלומים

רקע:

על פי צו המועצות, כל המחאה או פקודת תשלום לחובת הועד המקומי יהיו חתומים בידי ראש הועד ובעד גזבר הועד, ובהעדר הגזבר – ביד חבר ועד או עובד ועד שהתמנה על ידי הועד למלא את מקומו של הגזבר.

ממצאי הביקורת#1

דגמנו חשבונית ששולמה מחשבון הועד המקומי במהלך השנה האחרונה. עולה מבדיקתנו כי החשבונית אושרה בחתימה של מזכיר יו"ר הועד.

הוצג בפנינו "טופס הזמנת עבודה / שירות / ציוד – ועד מקומי נהלל" שהינו טופס פנימי של הועד המקומי.

לפי הטופס כל חשבון מאושר לתשלום על ידי שתי חתימות מתוך השלושה הבאים: 1- מזכיר 2- יו"ר הועד 3- גזבר או חבר ועד.

בדיקתנו העלתה כי הוגדרו בועד המקומי שני מורשי חתימה יו"ר הועד המקומי + גזבר. עולה מהבדיקה כי על החשבוניות חותם המזכיר כמנהל שמאשר את התשלום.

ממצאי הביקורת: תקין

ממצאי הביקורת#2

דגמנו הסכם שנחתם לשיפוץ ותחזוקה של מתקני משחקים עם חברת "חן ענבל שירותים" עולה מהבדיקה כי על החוזה חתום המזכיר בלבד עם חותמת של ועד מקומי נהלל.

בדיקתנו העלתה כי הוגדרו בועד המקומי שני מורשי חתימה יו"ר הועד המקומי + גזבר, אך המזכיר לא הוגדר כמורשה חתימה ולכן החתימה שלו אינה תקפה, מה שמייצר חשיפה לועד המקומי במקרה של הפרת חוזה או תביעה משפטית מול חברת "חן ענבל שירותים".

ממצאי הביקורת:

מכיוון שהמזכיר חותם בפועל על התחייבויות, הסכמים וחוזים שונים, מומלץ לתת לו הרשאות חתימה בישיבה פורמאלית של הועד המקומי.

תגובת הועד: הועד אישר למזכיר לחתום על הסכמים עם ספקים עד גובה 10,000 ש"ח, עם זאת הועד קבע בעלי זכות חתימה המחייבים את הועד ורק הם מורשים לחתום בשם הועד.



סימוכין 19017
דף 7 מתוך 12

נושא נבדק: קופה קטנה

הוחלט בפרוטוקול מתאריך 16.12.2018 ש 'הקופות הקטנות' הנמצאות בידי הועדות תועברנה להנהלת החשבונות והוצאת הכספים תהיה מוסדרת מול יאיר והנה"ח. דגמנו את "השתתפות תושבים במועדון לפנות ערב"; מבדיקתנו עולה כי בכל שבוע יש הפקדה ממוצעת של כ 750 ₪. כשמופקד כסף בהנהלת החשבונות, זה נרשם לזכות הפעילות של "מועדון לפנות ערב" וכנגד זה יוצאים תשלומים למרצים השונים. הנושא מתוקצב בסעיף ההכנסות וגם בסעיף ההוצאות בשנת 2018, כמו כן עמדו בתכנון לפי התקציב השנתי. למזכיר הועד יכולת לעקוב אחרי ביצוע של כספי הקופות הקטנות.

ממצאי הביקורת: תקין

6. ישיבות הועד

צו המועצות האזוריות קובע כי על הועד המקומי לקיים לפחות ישיבה רגילה אחת בכל שישה שבועות, כלומר לפחות שמונה ישיבות בשנה. מבדיקה שערכה הביקורת עולה כי הועד קיים 21 ישיבות במהלך שנת 2018. 15 ישיבות בניהול הועד היוצא, 6 ישיבות של הועד החדש.

ממצאי הביקורת: תקין

נושא נבדק: פרוטוקולים של ישיבות הועד

מועד הישיבה, הנושאים ומקום המפגש נקבעים בסיום הישיבה ומופיעים בפרוטוקול שמופץ לכל תושבי נהלל בסמדיי אתר האינטרנט של נהלל - **תקין** הפרוטוקולים מכילים את שמות חברי הועד הנוכחים בישיבה, אורחים שהוזמנו, ההצעות שהועלו, תוצאות ההצבעה ושם כותב הפרוטוקול - **תקין** כל דיוני הועד מוקלטים עפ"י המוגדר בצו המועצות המקומיות - **תקין** הפרוטוקולים אינם מאושרים בישיבות ועד העוקבות. הועד הנבחר החליט לעשות כך-עדיין לא בוצע בשנת 2018.

הפרוטוקולים אינם ממוספרים בסדר רץ.

המלצת הביקורת: ממליצים שהפרוטוקול האחרון יאושר באותה ישיבה או בתחילת הישיבה הבאה כפי שמוגדר בצו המועצות המקומיות.

מומלץ לרשום את מספר הפרוטוקול לשנה בסדר רץ בכל ישיבה.

מומלץ להוסיף לפרוטוקולים גם את שמות חברי הועד שנעדרו מהישיבה.

מומלץ להוסיף לכל החלטה " הוטל לביצוע על ידי _____ "

תגובת הועד: הועד מקבל את המלצות ויפעל בהתאם

נושא נבדק- מבנה הפרוטוקול: נוכחות חברי הועד, משתתפים, נושאים שעלו בישיבה, מועד ומיקום הישיבה הבאה, על סדר היום, הישיבות פתוחות לציבור. הפרוטוקולים מופצים לציבור כשבוע לאחר מועד הישיבה. הפרוטוקולים חתומים על ידי יו"ר הועד ורושם הפרוטוקול. ציבור נהלל מעודכן בתהליכי קבלת החלטות, אישורי ועד, פעילויות ויוזמות בפרוטוקולים שמקפיד הועד להוציא לציבור לאחר כל ישיבה באתר נהלל ובאגרת "לקראת שבת". ראוי לציין את השקיפות לאורך כל הדרך.

ממצאי הביקורת: תקין

נושא נבדק: מניין חוקי

על פי צו המועצות, רוב חברי הועד הינו מניין חוקי. במידה ואין רוב, תדחה הישיבה בשעה ואז שליש מהמשתתפים יחשבו למניין חוקי.

עיון בפרוטוקולים של הועד המקומי העלה כי כל הישיבות התקיימו בנוכחות רוב חברי הועד.

נציג הישוב במליאה מוזמן לדיונים ומגיע.

ממצאי הביקורת: תקין

7. העסקת עובדים

על פי צו המועצות, ועד מקומי רשאי באישור המועצה למנות ולהעסיק עובדים, לצורך ביצוע תפקידיו, ובתנאי שיש למשרות אלו הקצבה בתקציבו המאושר של הועד.

תנאי קבלת והעסקת עובדי הועד המקומי יהיו כשל עובדי המועצה האזורית על פי תנאי ההסכם הקיבוצי, ובאישור המועצה האזורית.

על הועד חלה חובת פרסום מרכז לגבי העסקת עובדים (חוק חובת המכרזים 1992 התשנ"ב)

נכון למועד הביקורת מועסקים ע"י הועד המקומי העובדים הבאים

א- מזכיר הועד המקומי עובד באופן חלקי - צורת ההתקשרות היא כעצמאי באישור המועצה.



סימוכין 19017
דף 8 מתוך 12

- ב- מנהלת ארכיון
- ג- רכזת קהילה
- ד- מזכירה רפואית
- ה- שתי עובדות ניקיון
- ו- ספרנית

נושא נבדק: הפרשות סוציאליות לעובדים

לפי צו המועצות המקומיות סעיף 132 ב.ד) שכרם ותנאי עבודתם של עובדי ועד מקומי יהיו כשל עובדי מועצה אזורית. בדיקתנו העלתה כי מבוצעות לעובדים הפרשות סוציאליות כחוק בתקופת העסקתן על ידו.

בדיקה מדגמית לתנאי שכר סוציאליים במסגרת העסקת עובדת של הוועד המקומי.

הוצג בפנינו חוזה העסקה של עובדת של הוועד המקומי. העסקת העובדת אושרה ע"י המועצה כנדרש בסעיף 132 בצו המועצות המקומיות. בדיקתנו העלתה, כי פורסם מכרז לגיוס לתפקיד, המכרז פורסם בנהלל ובמעברים בעמק במועצה. הוצג פרוטוקול בחירת עובדת ע"י הוועד המקומי מבדיקתנו תנאי השכר הסוציאליים כוללים את הסעיפים הבאים: פיצויים, פנסיה, חופש, הבראה, ימי מחלה. ההסכם אינו כולל קרן השתלמות שכן שנת 2018 היתה שנת העבודה הראשונה של העובדת ולכן אין חובה לשלם לקרן השתלמות.

המלצות הביקורת: תקין

הביקורת מפנה תשומת הלב לכך שעובדי הוועד המקומי זכאים לתנאי העסקה של עובדי המועצה, לפיכך זכאים להצטרף לקרן השתלמות בתום שנת עבודה. ממליצים לבצע בדיקה רוחבית שמתבצע תשלום קרן השתלמות לכלל העובדים המועסקים על ידי הוועד המקומי, במידת הצורך יש לעדכן את חוזה העסקה בהתאם.

תגובת הוועד: הוועד מאמץ המלצת הביקורת

בדיקה מדגמית: מזכיר הוועד - הסמכות וסמכויות

מזכיר הוועד בנהלל מועסק במשרה חלקית שלושה ימים בשבוע וכן ישיבה שבועית אחת. לא קיימת הגדרת תפקיד כתובה למזכיר הוועד המקומי. ע"פ משרד הפנים, מזכיר הוועד הנו תפקיד המפעיל קשת רחבה של סמכויות מנהליות, אשר על כן נקבע כתנאי כי "מזכיר ועד מקומי יחויב לסיים בהצלחה קורס מזכירים/מנהלי קהילה אזורי, לא יאוחר משנתיים מתחילת מינויו. עדכון שכרו מותנה בסיום הקורס כאמור". בדיקתנו העלתה כי המזכיר עבר את הקורס הנדרש במועצה האזורית גלבוע, כמו כן עבר קורס מנהל קהילה בכיר באוניברסיטת תל אביב. **ממצאי הביקורת והמלצות: תקין**, עם זאת מומלץ לבצע הגדרת תפקיד מפורטת למזכיר הוועד המקומי בכדי למנוע אי הבנות בין הצדדים. המזכיר חותם על התחייבויות, הסכמים וחוזים שונים, מומלץ לתת לו הרשאות חתימה בישיבה פורמאלית של הוועד המקומי.

תגובת הוועד: למזכיר הגדרת תפקיד. בנוסף, הוחלט בישיבת הוועד שהמזכיר רשאי לחתום על חוזים והסכמים עד סכום של 10,000 ₪. מעל סכום זה, יורשו לחתום רק מורשי החתימה של הוועד.

8. **יחסי גומלין בין הוועד המקומי לאגודה החקלאית "אגש" מושב עובדים נהלל"**
יחסי הגומלין בין הוועד המקומי לאגודה השיתופית החקלאית אמורים להיות מוסדרים בהסכם. בדיקתנו העלתה כי קיים הסכם שימוש במבני ציבור בין הצדדים המסדיר את מערכת הזכויות והחובות ביניהם. ההסכם נחתם ביוני 2018 בתוקף עד 2028. השימוש במבני הציבור מוסדר עם האגודה החקלאית בהסכם. הוועד קונה שירותים מהאגודה היקף ההתקשרות השנתי בשנת 2018 הינו כ 200,000 ש"ח הוצגה הצעת מחיר של האגודה שמשמשת כמסמך הבנות בין הצדדים ומפרטת את השירותים שנרכשים מהאגודה תמורת סכום זה.
המלצות הביקורת: תקין

9. **תקינות התקשרויות הוועד המקומי ונוהל רכש**
על הוועד המקומי חלים בכל הקשור לרכש והתקשרויות, הכללים החלים על מועצות אזוריות וזאת מכוח סעיף 132 (ב) לצו המועצות.



סימוכין 19017
דף 9 מתוך 12

הוצג בפנינו "טופס הזמנת עבודה/שירות/ציוד- ועד מקומי נהלל"
כל הזמנה שמאושרת לתשלום על ידי הועד, חתומה ע"י המזכיר, יו"ר הועד או חבר ועד מורשה.
בזמן החתימה יש לוועד פיקוח על כל סכום לפני שמבוצע התשלום.

המלצות הביקורת:

לפני שמוציאים הזמנה יש לוודא: קיום מקורות תשלום, רישום בפרוטוקולים של החלטת הועד לצאת להזמנה. תיעוד בישיבות הועד לבחירת קבלן זוכה.
כמו כן ממליצים לקבוע מדרג אישורים להזמנות רכש – להלן דוגמה:

| הסכום | המקור למימון הרכישה | מספר הצעות מחיר | אופי הרכישה | ועד מקומי |
|--------------|--|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| עד 3,000 ₪ | לא רלוונטי | 1 | כל רכישה | - |
| 3,000-10,000 | סעיף בתקציב השנתי | 2 | כל רכישה | |
| מעל 10,000 | המקור הוגדר בתקציב השנתי וכן הסעיף המסוים (עלות הופעת אומן, טיול, פעילות באירוע ישובי, פעילות תחזוקה חד פעמיות מתוכננות) | 1 | רכישה ספציפית (אומן, מדרי / אחר) | |
| | | 3 | רכישה מוצר שכיח ויש ספקים נוספים | |
| מעל 3,000 | תקציב חריג / מיוחד שמקורו אינו בתקציב השנתי | 2 | כל רכישה | אישור בפרוטוקול |
| מעל 10,000 | תקציב שנתי | 3 | לא הוגדר ספציפית | |

תגובת הועד: מקבלים את המלצת הביקורת

תהליך רכש והתקשרויות לפי חוק חובת המכרזים:

תהליך המכרז לפי סעיפים 132- ו 89 לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) קובע את אופן ההתקשרות הנדרש.
להלן טבלת סכומים לקביעת מנגנון ההתקשרות, נכון לדצמבר 2018 בהתאם לפרסומי משרד הפנים:

| היקף התקשרות בש"ח | אופן ההתקשרות הנדרש |
|---------------------|---|
| עד 69,700 ₪ | פטור ממכרז, בנוהל הצעות מחיר- מומלץ לפחות 3 הצעות |
| 69,701 - 174,600 ₪ | מכרז זוטא 4 ספקים |
| 174,601 - 348,300 ₪ | מכרז זוטא 6 ספקים |
| מעל 348,300 ₪ | מכרז פומבי |

להלן הליך הצעות מחיר מומלץ

כחלק מנוהל הרכש יש לקבוע הליך לביצוע התקשרות במסלול של הצעות מחיר, מומלץ לקבוע שלבי ביצוע כדלקמן:

- 1- לקבוע ועדת התקשרות קבועה או זמנית
- 2- פניה להצעות מחיר באמצעות טופס פניה מפורט על בסיס אחיד להשוואה בין ההצעות
- 3- קבלת הצעות מחיר
- 4- המלצות הועדה להתקשרות ורישום בפרוטוקול
- 5- החלטת הועד המקומי ורישום בפרוטוקול
- 6- חתימה על הסכם התקשרות עם הספק על ידי מורשי חתימה

דגמנו שלושה פרויקטים שבוצעו ע"י הועד המקומי ומתועדים בפרוטוקולים ולהלן הממצאים.

נושא נבדק: התקנת שער כניסה חדש

שם הספק: קשת מערכות שערים מקבוצת גורן בע"מ
הותקן שער כניסה חדש בכספי הביטוח שהגיעו לנהלל בעקבות הפגיעה שבוצעה בשער הישן.
השער עלה 36,000 ₪. נהלל קיבלה 27,000 ₪ פיצוי מהביטוח. היתרה 11,000 ₪ חולקה שווה בין האגודה והועד.

נבדק תהליך ההזמנה להלן הממצאים

- פרוטוקולים:
- בפרוטוקול מתאריך 25.4.2018 נכתב: "שער הכניסה נפגע כתוצאה מתאונה של רכב שהתנגש בו. השער יתוקן בהקדם"
- בפרוטוקול מתאריך 18.7.2018 נכתב: "הותקן שער כניסה חדש בכספי הביטוח שהגיעו לנהלל בעקבות הפגיעה שבוצעה בשער הישן"
- טופס המכרז: לא הוצג
- הצעות מחיר: הוצגו שלוש הצעות מחיר מתוכן שתי הצעות להחלפת השער והצעה אחת לתיקון (יישור).
- הצעת מחיר ראובן יפה לתיקון (יישור) השער, 16,050 ₪ מתאריך 23.4.2018



סימוכין 19017
דף 10 מתוך 12

- הצעת מחיר של קשת מערכות 29,500 ₪ מתאריך 15.4.2018
- הצעת מחיר מ.א.ד. אלרם שערים 28,800 מתאריך 16.4.2018
- פרוטוקול בחירת ספק זוכה: לא מצאנו בישיבות הוועד תיעוד לבחירת קבלן מבצע.
- הזמנה לביצוע העבודה: הוצגה הצעת מחיר של קשת מערכות מתאריך 22.5.2018, המזכיר חתום על אישור ההצעה ובפועל (לטענת המזכיר) טופס זה שימש כ"אישור לבצע את הזמנה".
- הוצגה חשבונית מקדמה בסכום 9000 ₪ מתאריך 6.6.2018
- הוצגה חשבונית ליתרת התשלום מתאריך 18.7.2018 סכום 27,000 ₪
- אישור תשלום: לא הוצג "טופס הזמנת עבודה שירות ציוד" שהוועד המקומי משתמש בדרך כלל לאישור תשלומים. לא נעשה שימוש בטופס הייעודי כדי לאשר את התשלום.

המלצות הביקורת: התקשרות בהיקף 36,000 ₪ אינה מחייבת לערוך מכרז. **תקין** בפרוטוקולים של הוועד המקומי, לא צוין שם הספק שקיבל את העבודה, השיקולים לבחירתו, סכום ההזמנה ומקור תקציבי לעבודה. הביקורת מציינת כי פטור ממכרז הנובע מסכום ההתקשרות, אינו מהווה פטור מהוראות החוק או מכללי המינהל התקין ולכן יש להקפיד על פרוטוקולים מפורטים גם באישור הזמנות בסכומים נמוכים.
תגובת הוועד: הוועד יפעל בהתאם להמלצות

נושא נבדק: החלפת התאורה הקיימת בתאורת לד

- שם הספק: שטייניץ לירד הנדסת תאורה בע"מ
נבדק תהליך המכרז להלן הממצאים
- פרוטוקולים
בפרוטוקול מתאריך 9.1.2018 נרשם: "לאחר הצבת פנסים לדוגמא בתאורת הרחוב של העיגול הפנימי, קיים הוועד דיון לגבי האופציה להחלפת התאורה הקיימת באחד מהתאורות החדשות שהותקנו. הוחלט פה אחד על החלפת התאורה הקיימת בתאורת לד. עלות החלפה של התאורות תקווז מהחיסכון השנתי בתשלום החשמל שייווצר בעקבות החלפה לנורות החדשות-החסכוניות.
 - בפרוטוקול מתאריך 28.2.2018 נרשם "המזכיר עדכן על סטטוס הביצוע של החלפת תאורת הרחוב בכביש הטבעת. לאחר ביצוע מכרז בין הספקים השונים, נבחר ספק והועבר הסכם לחתימה. הוועד אשרר החלטתו והנושא עובר לביצוע."
 - טופס המכרז: לא בוצע מכרז באמצעות טופס פנייה מפורט. לטענת המזכיר בוצעה פניה טלפונית לחברות שיציעו הצעות. לאחר מכן התקינו שלושה פנסים לניסיון משלוש חברות שונות על חשבונם.
 - הצעות מחיר:
הוצגה הצעת מחיר של שטייניץ לירד מתאריך 26.2.2018
הוצגה הצעת מחיר של א. פודי מתאריך 8.1.2018
הוצגה הצעת מחיר של טריגון-ללא תאריך
 - פרוטוקול בחירת ספק זוכה:
בשני הפרוטוקולים של הוועד המקומי, לא צוין שם הספק הזוכה בהליך מכרזי, השיקולים לבחירתו, לא צוין מספר ההצעות שהוגשו, סכום ההזמנה ומקור תקציבי לעבודה. הוצגה טבלה למדידת החיסכון בחשמל וטבלת השוואת מחירים בין הספקים; על פי טבלת השוואת מחירים ההצעה הזולה הינה של שטייניץ לירד הנדסת תאורה בע"מ, שקיבל את ההזמנה.
 - הזמנה לביצוע העבודה: הוצג הסכם מתאריך 10.4.2018 עם סכום ההזמנה 127,000 ₪ התשלום בפועל לשנת 2018 היה 51,000 ₪
הוצגה תעודת משלוח מתאריך 21.5.2018
הוצג "טופס הזמנת עבודה שירות ציוד" שנחתם בתאריך 31.5.2018 ע"י יו"ר הוועד והמזכיר, הטופס מאשר את ביצוע התשלום.

ממצאי הביקורת:

ההתקשרות נעשתה על פי סעיפים 132 ו-89 לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) הקובע את חובת המכרז החלה הן על המועצה והן על ועד מקומי. **תקין**

המלצות הביקורת:

מומלץ לבקש הצעות מחיר באמצעות טופס פניה מפורט על בסיס אחיד להשוואה בין ההצעות, לרשום פרוטוקול מפורט הכולל את שם הספק הזוכה, השיקולים לבחירתו, מספר ההצעות שהוגשו, סכום ההזמנה ומקור תקציבי.
תגובת הוועד: הוועד יבחן את ההמלצות



סימוכין 19017
דף 11 מתוך 12

נושא נבדק: גינון

- שם הספק: גינון חוגיראת
נבדק תהליך המכרז להלן הממצאים
- טופס המכרז: הוצג מכרז זוטא מספר 1/2014 לביצוע עבודות גינון ניקיון ותחזוקה שוטפת של הגינון בנהלל
 - הצעות מחיר: לא הוצג
 - פרוטוקול בחירת ספק זוכה: לא הוצג
 - הזמנה לביצוע העבודה: לא הוצג
- לטענת המזכיר נערך מכרז בשנת 2014, נבחר קבלן זוכה, יש הסכם איתו וצריך לחדש את ההסכם.

המלצות הביקורת:

בהעדר תיעוד לא ניתן להבטיח כי הועד, אכן עורך סקר מחירים, ואם כן האם אכן המציע שנבחר הוא הזול/טוב ביותר (מבין כולם). העדר תיעוד גם משמעו העדר בקרה בהליך. מומלץ לשפר את מערכת התיעוד ושמירת המסמכים.
לא הוצג חוזה בתוקף בין הועד המקומי לקבלן הגינון שעובד במושב משנת 2014 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 במיד.
בדיקתנו העלתה כי אמור לצאת מכרז במועד קרוב אשר ההיקף השנתי שלו כ-85,000 ₪ ובתקופה של 3 שנים = 265,000 ₪.
התקשרות בהיקף 265,000 ₪ מחייבת לערוך מכרז זוטא 6 ספקים.
במכרז הקרוב מומלץ לבקש הצעות מחיר באמצעות טופס פניה מפורט על בסיס אחיד להשוואה בין ההצעות, לרשום פרוטוקול מפורט הכולל את שם הספק הזוכה, השיקולים לבחירתו, מספר ההצעות שהוגשו, סכום ההזמנה ומקור תקציבי.

תגובת הועד: הועד נוהג לפי הנחיות המועצה האזורית וכך נמשך.

תגובת המזכיר: בשנת 2014 נערך מכרז מסודר עם דף דרישות. הוצעו 3 הצעות. אחת של הגנן שעבד עד 2014 שהציע 11,000 ש"ח + מע"מ, השנייה 4,500 + מע"מ של הגנן הזוכה. הצעה שלישית של י.ד. 15,000 + מע"מ.

10. ביטוח

הוצגה בפנינו פוליסת ביטוח המחולקת בין האגודה החקלאית של המושב והועד המקומי. הפוליסה תקפה עד לתאריך 30.11.2019.
הועד המקומי נהלל רשום כמבוטח. קיים ביטוח רכוש (מבני ציבור ותכולתם) + צד שלישי + חבות מעבידים.
לא התקיים מכרז לבחירת החברה. נערכה השוואה בין מנהלי הישובים באזור ונמצא שהפוליסה של נהלל אטרקטיבית. האגודה החקלאית קיימה מכרז ובדיקה לפני שנה.

המלצות הביקורת: תקין

11. סיכום

אנו מוצאים לנכון להביע הערכה ותודה לחברי הועד המקומי אשר עושים את עבודתם בהתנדבות מלאה למען כל תושבי המושב.
ברצוננו לציין את שיתוף הפעולה לו זכינו מועד הישוב בקבלת התשובות ותודה מיוחדת ליאיר מור מזכיר הועד המקומי שהקדיש מזמנו ולא חסך מאמץ ואינפורמציה במתן התשובות.
הביקורת מודעת לחילופי תפקידים בועד המקומי אחרי הבחירות המקומיות בנובמבר 2018 דבר שגרר תקופת מעבר ותהליך התאקלמות, חלק מההערות מתייחסות לפעילות הועד היוצא בעוד שההתייחסויות ניתנו על ידי הועד הנכנס.
אנו מקווים שהדו"ח הנוכחי יסייע לשיפור המצב בעתיד וכמו כן שהליקויים אליהם הפנינו את תשומת לבכם, יתוקנו.

בברכה
ועדת ביקורת

אלכס מיצ'ל- יו"ר
עמי שכטר
אפרת גבאי
יועד גולן



סימוכין 19017
דף 12 מתוך 12

נספח א': ועדת ביקורת נהלל - מינוי, תפקיד, סמכויות וחובות

- א. ועדת ביקורת - מינוי**
- סעיף 130 לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958 מטיל חובה למנות ועדת ביקורת ומחיל את הכללים הבאים:
- (א) המועצה תבחר ועדת ביקורת מבין תושבי היישוב, אשר אינם חברי ועד מקומי, מתוך רשימת תושבים שיציעו את מועמדותם.
- (ב) מספר חברי ועדת הביקורת לא יפחת משלושה ולא יעלה על חמישה.
- ועדת הביקורת של נהלל אושרה ע"י מליאת המועצה עמק יזרעאל בתאריך 30.12.2018 וכפופה לסמכות מבקר המועצה ומשרד הפנים.
- שמות חברי ועדת ביקורת: אלכס מיצ'ל- יו"ר, עמי שכטר, אפרת גבאי, יועד גולן
- הועדה עצמאית בעבודתה.
- ב. תפקיד ועדת הביקורת כפי שהוגדרה בצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות)**
1. ועדת ביקורת תערוך ביקורת פנימית של פעילות הועד המקומי.
2. הועדה תפעל מתוך מטרה לשפר ולייעל את פעילות הגופים השונים בישוב אותם מנהל הועד המקומי.
3. הועדה בודקת נושאים הקשורים לפעילות הועד המקומי.
4. הועדה תפעל ברגישות- ככל האפשר – על מנת למנוע פגיעה בחברי הקהילה המבוקרים, זאת מתוך הבנה שפעילותם הנה התנדבותית ואין בה כוונת זדון
- 4.1 תבדוק אם החלטות הועד המקומי הוצאו לפועל כדין
- 4.2 תבדוק את חשבונות הועד המקומי ותוודא כי פעולותיו נעשו במסגרת תקציבו המאושר.
- 4.3 תבדוק אם סדרי הבקרה והוראות הנוהל, הנהוגים בועד, מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון.
- 4.4 הועדה מקיימת מעקב אחר תיקון הליקויים בפעולות הועד המקומי שנמצאו בביקורת קודמות.
- ג. סמכויות הועדה שאובות מצו המועצות סמכויות חובות והגבלות**
- 1- **סמכויות**- הועדה רשאית לקבל מכל חבר ועד הנהלה, או עובד ועד מקומי, ידיעות, מסמכים, דוחות והסברים הדרושים לה
- 2- **הועדה רשאית לבדוק כל דבר ללא הגבלה** לפי שיקול דעתה/ ממצאים שנמצאו.
- 3- **חובות**- הועדה מחויבת בדיווח שנתי על ממצאיה: עד סוף חודש מרץ דוח טיוטא ועד סוף חודש מאי, דוח מלא (לועד, לתושבים ולמועצה).
- 4- **במסגרת עבודתה הועדה חייבת** בחובת סודיות למעט חובת פרסום הדוח הדיווח לגורמים המורשים.
- 5- **הגבלות**- ועדת הביקורת אינה גוף ביצועי, כשמה הוא ביקורת בלבד, פעולותיה מוגבלות לתפקידי ביקורת ואסור לה להיות מעורבת בניהול ובתפקידים ביצועיים. הועדה לא רשאית לקבוע מדיניות, להכתיב נהלים, לתת הוראות ביצוע למעט תיקון ליקויים שנמצאו.
- 6- ע"פ חוק אסור לועד מקומי להיות בגרעון. לכן מאזן בוחן רבעוני הוא כלי מצוין לבדיקת המצב החשבונאי של ניהול תקין.