



יום שלישי ט"ו בסיון תשע"ח  
18 ביוני, 2019

לכבוד  
מר אייל בצר  
ראש המועצה  
מועצה אזורית עמק יזרעאל

מכובדנו,

**הנדון: הערות הביקורת הפנימית לדוח הביקורת לשנת 2018,  
של ועדת הביקורת במושב נהלל**

דוח הביקורת לשנת 2018 ושאלון סקר הביקורת התקבלו במועצה ביום 18/6/2019. יצוין לחיוב, כי ועדת הביקורת בצעה את מלאכתה כראוי. דוח הביקורת נמצא ראוי וכלל את נושאי החובה ונושאים נוספים, כנדרש. בהתייחסותו לדוח הביקורת השנתי, קיבל הוועד המקומי את כל המלצות הביקורת לתיקון הליקויים שנמצאו להלן התייחסותי:

- 1) מממצאי שאלון סקר הביקורת הפנימית שהתקבל עולה, כי במרבית הנושאים התנהלות הוועד המקומי היא תקינה.
- 2) בהתאם לדוח הביקורת השנתי, הוועד המקומי סיים את שנת 2018 בגרעון של כ- 137 אלפי ₪. על פי הדוח הכספי לשנת 2018 עולה, כי הגרעון המצטבר של הוועד המקומי עומד על כ- 599 אלפי ₪. המדובר בליקוי מהותי שכבר ידוע לגורמים הרלוונטיים במועצה ועלול לפגוע ביכולת הוועד המקומי לספק שירותים מוניציפליים לתושבים. בנוסף להמלצות ועדת הביקורת בדוח, מומלץ לזמן את הוועד המקומי לבירור/שימוע במועצה.
- 3) בין היתר, נבדקו בדוח מספר התקשרויות הוועד המקומי עם ספקים. בחלק מההתקשרויות מצאה ועדת הביקורת, כי נדרש היה מכרז זוטא. לעניין מכרז זוטא אבקש להדגיש, כי הוראות החוק בתוספת השניה לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958, קובעות, בין היתר, שנדרש לפנות לספקים מתוך רשימת ספקים אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא, לקבוע אומדן, להכין תיבת הצעות וכו'. דרישות הנ"ל עלולות להקשות על ועד מקומי לצורך ביצוע מכרזי זוטא על ידי הוועד המקומי, מומלץ להסתייע בכ"א המקצועי במועצה.
- 4) יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת השנתי לכל תושבי המושב עד לתאריך 3/7/2019.

בכבוד רב,

אלי יהודה  
מבקר המועצה

**העתיקים:** חברי ועדת הביקורת המועצתית.  
רינת זונשיין מנכ"לית המועצה.  
שגיא וויץ, גזבר המועצה.  
ליאת מלכה, חשבת ישובים.  
לילך כהני, מנהלת מחלקת ישובים.  
ועדת הביקורת והוועד המקומי בנהלל.

מועצה אזורית עמק יזרעאל ת.ד. 90000 עפולה 1812003 | טל' 04-6520111 | פקס 04-6520000

www.eyzal.org.il | עמק יזרעאל