



יום ראשון ו' בתמוז תש"פ  
28 ביוני, 2020

לכבוד  
מר אייל בצר  
ראש המועצה  
מועצה אזורית עמק יזרעאל

מכובדי,

הנדון: **התייחסות לדוח הביקורת לשנת 2019,  
של ועדת הביקורת במושב נהלל**

דוח הביקורת לשנת 2019 התקבל במועצה ביום 28/6/2020, כנדרש.  
דוח הביקורת נמצא ראוי ערוך כהלכה וכלל את כל נושאי החובה ונושאי רשות נוספים.  
להלן התייחסותי:

- 1) ועדת הביקורת ציינה בממצאיה, כי זכתה לשיתוף פעולה מצד הועד והמזכיר.
- 2) על פי הדוח עולה, כי הועד המקומי סיים את שנת 2019 בעודף של כ- 154 אלפי ₪, עוד נמצא, כי הועד עמד בהתחייבותו והקטין את הגרעון המצטבר בסכום של כ- 130 אלפי ₪. הגרעון המצטבר נכון לסוף שנת 2019, מסתכם לסך של כ- 469 אלפי ₪.
- 3) במעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות קודמים מצאה ועדת הביקורת, כי:
  - א. חלק ניכר של הליקויים הנוגעים לרישום ותיעוד בפרוטוקולים תוקנו באופן חלקי בלבד.
  - ב. 2 עובדות אינן מקבלות עדיין קרן השתלמות כמתחייב.
  - ג. נמצאו ליקויים הקשורים לרכש והתקשרויות שלא תוקנו על ידי הועד המקומי כדלקמן: הליך לבחירת ספק אינו מתועד, לא נעשה שימוש בטופס הצעות מחיר אחיד, לא בוצע מכרז זוטא לבחירת קבלן הגינון כמתחייב ועדיין לא הוסדר הסכם בתוקף עם הגנן.המדובר בנושאים העלולים להשפיע על תקציבו של הועד המקומי ועל כן, ראוי שיתוקנו מיידית, בין היתר, על ידי יישום המלצות הביקורת בנושא.  
כפי שהומלץ בשנה קודמת, ניתן להסתייע ב"א מקצועי הקיים במועצה.
- 4) על הועד המקומי להשלים את תיקון הליקויים אשר טרם תוקנו, מומלץ לקבוע לוח זמנים לתיקונים.
- 5) יש לפרסם תמצית של דוח הביקורת השנתי לכל תושבי המושב עד לתאריך 13/7/2020.

בכבוד רב,

אלי יהודה  
מבקר המועצה

העתקים: חברי ועדת הביקורת המועצתית.  
רינת זונשיין מנכ"לית המועצה.  
שגיב וויץ, גזבר המועצה.  
לילך כהני, מנהלת מחלקת ישובים.  
ועדת הביקורת והועד המקומי בנהלל.

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

www.ezyon.org.il | עמק יזרעאל