



סימוכין 23008

דף 1 מתוך 11

ח' סיוון תשפ"ג  
28 מאי 2023

לכבוד  
אייל בצר, ראש המועצה האזורית עמק יזרעאל  
צחי אייזנר, מנכ"ל המועצה  
לילך כהני, מנהלת מחלקת ישובים  
אלי יהודה, מבקר המועצה  
ניר ברנע, יו"ר הועד המקומי, נהלל  
יאיר מור, מזכיר הועד המקומי, נהלל

**דו"ח ועדת ביקורת  
על הועד המקומי של נהלל  
לסיכום שנת 2022**

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 2022
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. תקינות התקשרויות הועד המקומי ונוהל רכש
8. ניהול אירוע רב משתתפים של חג שבועות
9. סקר תושבים

**א. היקף הביקורת - שיטה**

- לצורך עריכת הביקורת ננקטו מספר פעולות לאיסוף נתונים כדלקמן:
- א. בדיקת כל הפרוטוקולים של ישיבות הועד במהלך השנה
  - ב. בדיקת התקציב המתוכנן אל מול הביצוע
  - ג. איסוף נתונים ומסמכים מהועד המקומי
  - ד. הופץ סקר לתושבי נהלל לגבי נושאים הדורשים בדיקה של ועדת ביקורת
  - ה. פגישות עם מזכיר הועד; בפגישות נדונו נושאי הביקורת וניתנו הבהרות לשאלות שהועלו על ידי אנשי הועדה
  - ו. בעקבות הבדיקות הופנו שאלות אל הועד, תשובות הועד נוספו אל ממצאי הדו"ח
- ב. **הממצאים**: להלן יפורטו לאחר עיון בדוחות כספיים ודגימת מסמכים כפי שהתקבלו ממזכיר הועד המקומי.



סימוכין 23008

דף 2 מתוך 11

**1. עמידה בתקציב (נושא חובה לבדיקה) - דו"ח כספי לשנת 2022**  
הועדה עברה על הדוחות הכספיים של הועד לשנת 2022 ועל תקציב מול ביצוע, תקציב הועד המקומי בשנת 2022 היה בהיקף של 2,113 אלפי ₪.

תקציב 2022 (אלפי ₪)	ביצוע 2022 (אלפי ₪)	
2,113	2,277	הכנסות
2,113	2,241	הוצאות
0	36	עודף (גירעון)

על פי הטבלה לעיל, שנת 2022 הסתיימה בעודף של 36 אלפי ₪ המהווה 2% מהתקציב

**ממצאי הביקורת: תקין**

סעיפי חריגה בולטים וההסבר שהתקבל למהותה

שאלות	חריגה (אחוזים)	הפרש (אלפי ₪)	ביצוע 2022 (אלפי ₪)	תקציב 2022 (אלפי ₪)	סעיף
(1) מדוע לא התקבל התקציב ממשד הדתות?	NA	30	0	30	השתתפות ביטוח לאומי בעלויות קבורה
(2) מדוע יש חוסר של 12 אש"ח?	60	12	8	20	השתתפות תושבים השכרת המחלבה
(3) מדוע יש התייקרות של 18 אש"ח?	60	18	48	30	גיזום וכריתת עצים

תשובת המזכיר :

- (1) אישור רישיון קבורה מתעכב כבר כשנתיים. הנושא בטיפול ע"י מנכ"ל המועצה האזורית ויו"ר המועצה הדתית שדה יעקב.
- (2) מבנה המחלבה הפך לצהרון ולא הושכר
- (3) תוקצב בחסר יש לתקן בתקציב הבא

**נושא נבדק: גירעונות עבר**

קיימים גירעונות עבר של הועד המקומי מתקופת איחוד הוועדים. 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, ביום ההחלטה 2.12.2018 הגירעון עמד על סכום 599 אלפי ₪. בוצע קיצוץ מתקציב 2022 לצורך איזון והחזר החוב ( זו השנה רביעית ברצף של החזר חובות) הגרעון בדצמבר 2021 היה 370 אלפי ₪ וירד בדצמבר 2022 ל- 334 אלפי ₪. הקטנת הגרעון ב 36 אלפי ₪ בוצעה בהיקף קטן מהתכנון ( 40 אלפי ₪), עם זאת נמשכת המגמה של הקטנת הגרעון.

**ממצאי הביקורת: תקין**



## 2. החלטות הועד (נושא חובה לבדיקה) - מעקב אחר ביצוע החלטות

קיימת חשיבות רבה לניהול מעקב אחר ביצוע החלטות המתקבלות בישיבת הועד המקומי.

נמצא כי ההחלטות מנוהלות בטבלת תכנון מול ביצוע: אישור, בוצע / לא בוצע

מתקיימת ישיבה שבועית בין יו"ר הועד והמזכיר למעקב ביצוע החלטות באמצעות טבלת המעקב.

### נושא נבדק: ביצוע החלטות ומעקב

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

מועד ההחלטה	פירוט החלטה	מועד שנקבע לביצוע	בוצע/ לא בוצע	הערות הביקורת
15.03.2022	שיפוץ בריכת שחייה הוחלט על שיפוץ במתווה של חידוש ה, PVC-פילוס ורידוד הבריכה, החלפת צנרת מילוי מים וכן שיפוץ תשתיות הכרחיות נוספות (בסכום של כ-600 אלף לפני מע"מ ש.ח.) השיפוץ יתחיל בתחילת אפריל (ויימשך כחודשיים)	בתחילת אפריל	בוצע	בהחלטה נרשם העלות, מקור התקציב ומועד לביצוע <b>תקין</b>
11.10.2022	חידוש צבע תיקון והחלפת תמרורים. אושר תקציב בסך 14,000 ₪ מתקציב כבישים ומדרכות לביצוע מיידי.	ביצוע מיידי	בוצע החלפה והוספת תמרורים, חידוש צבע על כל פסי האטה ומעברי חצייה.	בהחלטה נרשם העלות, מקור התקציב ומועד לביצוע <b>תקין</b>

### ממצאי הביקורת

ההחלטות שנדגמו בוצעו במלואן. **תקין**

ממליצים שההחלטה תקציבית תכלול את העלות, מקור התקציב ומועד לביצוע. הועד המקומי עוקב באופן רציף ומסודר אחר הפרוטוקולים והחלטות שמתקבלות בישיבה מבוצעות.



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

<b>ליקויים משנת הדוח 2021</b>			
תיאור הליקוי	תוקן/לא תוקן	הסברים שנתקבלו / הערות	
<p><b>1 גירעונות עבר</b> קיימים גירעונות עבר של הועד המקומי מתקופת איחוד הוועדים. הגירעונות נוצרו לפני שהועד המקומי הנוכחי נכנס לתפקידו.</p> <p>הגרעון המצטבר נכון לסוף שנת 2021, מסתכם לסך של כ- 370 אלפי ₪. הועד המקומי עמד בהתחייבותו להקטנת הגרעון. על הועד המקומי להתמיד בתכנית ההבראה להקטנת הגרעון עד לכיסויו המלא.</p>	תוקן	<p>סטטוס הקטנת הגרעון משנת 2021 : הגרעון בדצמבר 2021 היה 370 אלפי ₪ וירד בדצמבר 2022 ל- 334 אלפי ₪. הקטנת הגרעון ב 36 אלפי ₪ בוצעה בהיקף קטן מהתכנון ( 40 אלפי ₪ ), עם זאת נמשכת המגמה של הקטנת הגרעון.</p>	
<p><b>2 אישור חשבוניות לתשלום</b> לפי ההערה <u>בטופס</u> נדרש לפחות שתי חתימות לאישור תשלום, אך בפועל יש חתימה אחת. בפרוטוקול מיום 4.6.2019 הועד אישר למזכיר לחתום על הסכמים עם ספקים עד גובה 10,000 ₪, אך הערה זו לא באה לידי ביטוי <u>בטופס</u>.</p> <p><b>המלצת הביקורת:</b> לעדכן את ההערה בטופס לנוסח הבא: "מאשרים מהישוב (לפחות 2 חתימות), המזכיר רשאי לאשר בעצמו חשבוניות עד גובה 10,000 ₪". עדכון הטופס ימנע אי התאמות בעתיד.</p>	תוקן	<p>הוצג "טופס הזמנת עבודה שירות ציוד" מעודכן. נמחקה ההערה הקודמת "לפחות 2 חתימות"</p>	
<p><b>3 תקינות התקשרויות הועד המקומי ונוהל רכש</b> תיעוד בישיבות הועד לבחירת קבלן זוכה: <b>מבוצע</b> מדרג אישורים להזמנות רכש <b>לא מבוצע</b></p> <p>תיעוד בישיבות הועד לבחירת קבלן זוכה: <b>מבוצע</b> מדרג אישורים להזמנות רכש <b>לא מבוצע</b></p> <p>עפ"י מדרג אישורים להזמנות רכש כל הזמנה בסכום מעל 10,000 ₪ שמופיעה בתקציב השנתי דורשת שלוש הצעות מחיר.</p>	תוקן	<p>קיים תיעוד בישיבות הועד לבחירת קבלן זוכה. פועלים לפי "מדרג אישורים להזמנות רכש" עפ"י מדרג אישורים להזמנות רכש כל הזמנה בסכום מעל 10,000 ₪ שמופיעה בתקציב השנתי דורשת שלוש הצעות מחיר.</p>	
<p><b>4 הגשת תקציב ודוחות כספיים במועד</b> התקציב של שנת 2021 אושר ע"י הועד המקומי בתאריך 10.11.2020 לאחר המועד הנקוב בצו המועצות. ועד מקומי נדרש להגיש את התקציב לאישור המועצה לא יאוחר מיום 1 באוקטובר</p>	תוקן	<p>התקציב של שנת 2022 אושר בישיבת הועד המקומי בתאריך 25.10.21 המועצה אישרה להגיש את התקציב באיחור עד 31.10.2021</p>	
<p><b>5 הקלטה של דיוני הועד</b> בהתאם להנחיה של מבקר המועצה נדרש להקליט ולשמור את כל דיוני הועד – <b>לא הוצג</b>. נמצא כי עקב תקלה טכנית לא ניתן לשחזר הקלטות של דיוני הועד המקומי מהשנים 2020 ו-2021.</p> <p><b>ממצאי הביקורת: ליקוי</b> <b>התייחסות הביקורת:</b> יש לשפר את תהליך ההקלטה הבקרה והאחסון של דיוני הועד המקומי.</p>	תוקן	<p>התקבלה הקלטה מלאה של דיון הוועד המקומי מיום 17.1.2023 (אורך ההקלטה 2 שעות)</p>	
<p><b>6 בדיקת ערבות בנקאית בתוקף של קבלן הגינון</b> תוקף הערבויות:</p>	תוקן חלקית	<p>הוצגה ערבות בנקאית מבנק מזרחי טפחות, בתוקף 4.1.2023 -</p>	



סימוכין 23008

דף 5 מתוך 11

<p>30.11.2023. <b>בתקופה 1.10.2022 עד 3.1.2023 לא הייתה ערבות בנקאית בתוקף.</b></p>		<p>על פי החוזה עם הגנן נדרש להאריך גם את תוקף הערבויות בהתאם לחוזה. הוצגה ערבות בנקאית מבנק מזרחי טפחות, בתוקף 30.9.2022 - 5.4.2022 <b>בתקופה שבין 1.10.2021 ועד 5.4.2022 לא הייתה ערבות בנקאית בתוקף.</b></p>	
<p>הוצג מכתב "אישור קיום ביטוחים" של חברת הראל, תוקף הביטוח 31.3.2023 - 1.4.2022 <b>בתקופה שבין 1.1.2022 ועד 1.4.2022 לא היה ביטוח בתוקף.</b></p>	<p>תוקן חלקית</p>	<p><b>בדיקת ביטוחים בתוקף של קבלן הגינון</b> תוקף הביטוחים: על פי החוזה עם הגנן נדרש להאריך גם את תוקף הביטוחים בהתאם לחוזה. הוצג מכתב "אישור קיום ביטוחים" של חברת הראל, תוקף הביטוח 31.3.2023 - 1.4.2022 <b>בתקופה שבין 1.10.2021 ועד 1.4.2022 לא היה ביטוח בתוקף.</b></p>	<p>7</p>

**נושאים נוספים במסגרת פעילות הוועד המקומי שנבדקו בשנה החולפת (נושאים לבחירה)**

**4. הגשת תקציב ודוחות כספיים במועד**  
התקציב של שנת 2022 אושר בישיבת הוועד המקומי בתאריך 25.10.21 בהתאם לאישור המועצה להגיש את התקציב לפני 31.10.2021  
**ממצאי הביקורת: תקין**

**נושא נבדק: הצגת דוחות כספיים לציבור**  
בהתאם לסעיף 134 לצו "תמצית הדוח הכספי תופץ לכל תושבי היישוב בתוך 14 ימים מהגשת הדוח למועצה"  
**ממצאי הביקורת:** הדוח הכספי של 2021 פורסם לתושבים בתאריך 3.5.2021 כנדרש (הוגש למועצה בתאריך 30.4.2021)  
**ממצאי הביקורת: תקין**

**5. מורשי החתימה / חתימה על התקשרויות ואישור תשלומים**  
**רקע:**  
על פי צו המועצות, כל המחאה או פקודת תשלום לחובת הוועד המקומי יהיו חתומים בידי ראש הוועד ובעד גזבר הוועד, ובהעדר הגזבר – ביד חבר ועד או עובד ועד שהתמנה על ידי הוועד למלא את מקומו של הגזבר.  
בפרוטוקול מיום 4.6.2019 הוועד אישר למזכיר לחתום על הסכמים עם ספקים עד גובה ₪10,000.

דגמנו את החשבוניות הבאות

א. חשבונית מס' 50065 מיום 08.05.2022 מחברת נתיבים לפיסגה בע"מ, בסכום ₪5,000 (+מע"מ) עבור "אירוע יום העצמאות - מתנפחים"  
החשבונית שולמה מחשבון הוועד המקומי במהלך השנה האחרונה.  
עולה מבדיקתנו כי החשבונית אושרה בחתימה של מזכיר ויו"ר הוועד על גבי "טופס הזמנת עבודה שירות ציוד"  
**ממצאי הביקורת: תקין**

ב. חשבונית מס' 3456 של "עדי נוי גינון" מתאריך 30.9.2022 בסכום ₪9,243 עבור גינון חודש ספטמבר 2022.  
החשבונית שולמה מחשבון הוועד המקומי במהלך השנה האחרונה. עולה מבדיקתנו כי החשבונית אושרה בחתימה של מזכיר הוועד על גבי "טופס הזמנת עבודה שירות ציוד"  
**ממצאי הביקורת: תקין**



#### 6. מועדי ישיבות הועד המקומי

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 25 ישיבות במהלך שנת 2022.

#### 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  
הפרוטוקולים מאושרים בישיבות ועד העוקבות.

בהתאם להנחיה של מבקר המועצה נדרש להקליט ולשמור את כל דיוני הועד - תקין  
ממצאי הביקורת: תקין

**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.  
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.

#### ממצאי הביקורת: תקין

#### 7. תקינות התקשרויות הועד המקומי ונוהל רכש

על הועד המקומי חלים בכל הקשור לרכש והתקשרויות, הכללים החלים על מועצות אזוריות וזאת מכוח סעיף 132 (ב) לצו המועצות.

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 לועד 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,	1	רכישה ספציפית ( אומן, מדריך / אחר)	



סימוכין 23008

דף 7 מתוך 11

	רכישה מוצר שכיח ויש ספקים נוספים	3	פעולות תחזוקה חד פעמיות (מתוכננות)	
אישור בפרוטוקול	כל רכישה	2	תקציב חריג / מיוחד שמקורו אינו בתקציב השנתי בצ"מ או תב"ר	מעל 3,000
	לא הוגדר ספציפית	3	תקציב שנתי	מעל 10,000

**תהליך רכש והתקשרויות לפי חוק חובת המכרזים:**  
תהליך המכרז לפי סעיפים 132-1 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 הוועד המקומי ורישום בפרוטוקול  
6- חתימה על הסכם התקשרות עם הספק על ידי מורשי חתימה

דגמנו הזמנה שבוצעה ע"י הוועד המקומי ולהלן הממצאים.

1- **נושא נבדק: איטום גג מועדון ותיקים 34,234 ₪**  
שם הספק: ש.י.א. איטום וציפוי בע"מ  
היקף המכרז 34,234 ₪  
נבדק תהליך ההזמנה להלן הממצאים

ממצא	סעיף
הוצג פרוטוקול ועד מקומי מתאריך 13.9.2022	פרוטוקול של הוועד המקומי
לא בוצע מכרז באמצעות טופס פניה אחיד	טופס המכרז
3 ספקים הגישו הצעות מחיר	הצעות מחיר
1. הצעת מחיר ש.י.א. איטום וציפוי בע"מ על סך 29,260 ₪ (לפי 95 ₪ למטר X 308 מ"ר) + מע"מ = 34,234 ₪ מתאריך 29.11.2020	





סימוכין 23008

דף 8 מתוך 11

2. הצעת מחיר בדר קבלן איטום על סך 34,800 ₪ מתאריך 14.8.2022 (הצעת המחיר נשלחה בוואטסאפ) 3. פרג חסן הנדסה על סך 34,743 ₪ מתאריך 2.8.2022	
הוצג פרוטוקול ועד מקומי מתאריך 13.9.2022 "הוגשו 3 הצעות מחיר לאיטום גג מועדון ותיקים, אושרה הצעת ש.י.א בסך 34,234 ₪, ביצוע מתקציב חלף היטל השבחה"	פרוטוקול בחירת ספק זוכה
על גבי הצעת המחיר נרשמה הערה של יאיר מור (מזכיר): "מאושר לביצוע איטום ללא קרניז מפח" מתאריך 23.9.2022	הזמנה לביצוע העבודה
הוצגה חשבונית מס' 15896 מתאריך 19.10.2022 בסכום 34,234 ₪	חשבונית
הוצג	טופס הזמנת עבודה / שירות / ציוד – ועד מקומי נהלל
הוצג "טופס הזמנת עבודה שירות ציוד" מתאריך 21.10.2022 בסכום 34,234 ₪ הטופס חתום כנדרש ע"י תם עייק אבירן (יו"ר) ויאיר מור (מזכיר).	אישור תשלום

התקשרות בהיקף 34,234 ₪ אינה מחייבת לערוך מכרז. **תקין**  
הוצגו שלוש הצעות מחיר. **תקין**  
בחירת ספק זוכה נרשמה בפרוטוקולים **תקין**  
במועד אישור התקציב ביום 13.9.2022 ע"י הוועד המקומי נרשם בפרוטוקול שם הספק הזוכה ומספר ההצעות שהוגשו. **תקין**

8. **ניהול אירוע רב משתתפים של חג שבועות**  
מדי שנה מפיקים כמיטב המסורת את טקס הבאת הביכורים בשדות מושב נהלל. הטקס הינו אירוע מרכזי במסגרת פסטיבל חלב ודבש בעמק יזרעאל ולוקחים בו חלק ניכר מתושבי נהלל. הטקס כולל תהלוכה של טרקטורים עם עגלות מקושטות, תצוגת ענפי המשק השונים- מחריש ועד קציר, הדגמות בשדה הפתוח, ברכת הכוהנים, מקהלה, ריקודים, רונדו סוסים וטרקטורים וטקס הבאת הביכורים.  
מדובר בהפקה גדולה, מורכבת ויוצאת דופן בהיקפי העבודה ועל כן תודה והערכה רבה לחברי הוועד המקומי שמובילים את העשייה.  
כחלק בלתי נפרד מההפקה נדרש לעמוד בדרישות "חוק רישוי עסקים" כפי שיפורט בהמשך.

#### דרישות החוק:

על מפיקי טקס הביכורים בנהלל לעמוד בכל הדרישות לקיום אירוע על פי "חוק רישוי עסקים תשכ"ח 1968- לפי פריט 7.7 ח' בצו רישוי עסקים: מקום לעריכת אירוע תרבות בידור וספורט תחת כיפת השמיים, שנועדו ל- 500 משתתפים או יותר"  
בהתאם לצו רישוי עסקים על מפיקי האירוע להגיש תוכנית אירוע ולעמוד בכל הקריטריונים של ביטחון ובטיחות כפי שנקבעו על ידי המשטרה ועל ידי המועצה האזורית.

עקב "אסון מירון" עלה לכותרות הנושא של תכנון וניהול אירועים מרובי משתתפים ועל כן הביקורת החליטה לבדוק את תהליך קבלת הרישיון לטקס שבועות בנהלל.  
להלן הממצאים:

הערות	ממצאים	דרישה	סידורי
ליקוי	הוצג <b>בקשה</b> ל"רישיון עסק (זמני)" לעריכת אירועים תחת כיפת השמיים מיום 18.5.2022 - <b>הטופס אינו חתום</b> ע"י נציג של מועצה אזורית עמק יזרעאל	רישיון עסק (זמני)	1





סימוכין 23008

דף 9 מתוך 11

2	אישור כבאות והצלה	הוצג: "טופס קביעת סדרי בטיחות אש" חתום ע"י רב כבאי גולן אביב מיום 31.5.2022, שולמה אגרה 847 ש"ח - <b>הטופס חתום דיגיטלית</b> .	תקין
3	אישור משטרה	במסמך "תוכנית אבטחה אירועים שדות נהלל" יש טופס עם פרטי האירוע (הטופס של חטיבת האבטחה במשטרת מגדל העמק). <b>הטופס אינו חתום</b> ע"י קצין מוסמך במשטרת מגדל העמק	ליקוי
4	תכנית בטיחות ערוכה וחתומה ע"י מהנדס בטיחות מוסמך.	הוצגה "תוכנית בטיחות לאירוע חג שבועות נהלל 2022" שכוללת הנחיות גידור, חניית טרקטורים, חניית רכבים, כיבוי אש, עזרה ראשונה וכו', <b>חתומה ע"י מהנדס בטיחות</b> עאמר חלאילה מיום 17.5.2022	תקין
5	אישור חשמלאי בודק	במסמך "תוכנית אבטחה אירועים שדות נהלל" יש טופס בודק חשמל ופרטי הארוע (הטופס של חטיבת האבטחה במשטרת מגדל העמק) - <b>הטופס אינו חתום</b> ע"י בודק חשמל	ליקוי
6	תרשים / מפה של מקום האירוע	לא הוצג	ליקוי
7	תכנית עסק חתומה ע"י בעל מקצוע מוסמך שהוסמך מטעם רשם המהנדסים ("הריני לאשר כי התכנית לעסק אשר פרטיו רשומים לעיל, עונות לכל הדרישות הקבועות בדיני התכנון ובפריט 7.7ה')	במסמך "תוכנית אבטחה אירועים שדות נהלל" יש טופס "אישור בעל מקצוע אישור סופי" (הטופס של חטיבת האבטחה במשטרת מגדל העמק) - <b>הטופס אינו חתום</b>	ליקוי
8	מכתב המתאר את פרטי האירוע (תאריך, שעה, מספר משתתפים צפוי, פרטי מנהל האירוע, פרטי הגוף המבקש לקיים את האירוע), תכנית הסדרי תנועה וחנייה, תכנית אבטחה	הוצגה "תוכנית אבטחה אירועים שדות נהלל" בתוקף לשבועות 2022 – תקין <b>הטופס חתום</b> ע"י מנהל ארועים אבידן אברהם - נציג המועצה האזורית עמק יזרעאל.	תקין
9	מינוי בעלי תפקידים לאירוע	במסמך "תוכנית אבטחה אירועים שדות נהלל" יש טופס "מינוי בעלי תפקידים לאירוע" (הטופס של חטיבת האבטחה במשטרת מגדל העמק) - <b>הטופס אינו חתום</b>	ליקוי
10	הזמנה של אמבולנס מד"א לצורך אבטחה רפואית בשדות נהלל	מרחב גילבוע לתאריך 2022-6-3, מחיר 441 ש"ח הזמנה חתומה.	תקין

#### התייחסות הביקורת:

בחלק מהמסמכים חסרה חותמת וחתימה של: משטרה, בודק חשמל, מנהל אבטחה.

#### התייחסות המזכיר לליקויים

התיק של שבועות היה בידי איתמר זילס שהיה מנהל האירוע. מאחר וקרתה תאונה עם הטרקטור בסיום הטקס (3.6.2022) התיק נבדק ע"י המשטרה ואושר שנית. משום מה נעלם התיק עם החתימות לא ברור אם איתמר העביר אותו למזכירות (לדבריו העביר אבל משום מה אצלנו לא נמצא) האירוע אושר ע"י כיבוי אש, מהנדס בטיחות, בודק חשמל, משטרה.

#### התייחסות הביקורת:

- יש לשפר את תהליך השמירה הבקרה והאחסון של כל האישורים.
- רישיון עסק שחסר בו או בנספחיו חותמת וחתימה אינו בתוקף ויכול להוות חשיפה לועד המקומי במקרה של נפגעים ותביעה משפטית.



סימוכין 23008

דף 10 מתוך 11

## 9. סקר תושבים

בתאריך 27.2.2023 נשלח סקר תושבים לכל תושבי נהלל. הוועד המקומי קיבל המון פרגון על העשייה המבורכת במגוון נושאים, יחד עם זאת, הוחלט לבחון נושא אחד שעלה בסקר: נושא של קיום אירועים פרטיים בבריכה.

**רקע:** הבריכה היא נכס משמעותי בחיי הקהילה והיישוב, בלעדיה נהלל תהיה שונה, פחות טובה ופחות אטרקטיבית, אך חשוב לציין כי עלויות התפעול והאחזקה גבוהות ודרשות משאבים רבים. אי לכך נושא הבריכה מעורר דיונים ערים על מחירי המנוי, קיום אירועים פרטיים, הבאת קייטנות חיצוניות ותוספת מנויים מחוץ למושב.

ועדת ביקורת בדקה את הנושאים הקשורים לאירועים פרטיים בבריכה:

- א. האם קיים נוהל של קיום אירועים בבריכה.
- ב. כמה אירועים היו?
- ג. מי מאשר את האירועים?
- ד. לאן מתקבל הכסף?
- ה. כמה סה"כ הרוויח המושב בגין כל האירועים שהיו בבריכה בשנת 2022?

### תשובת הוועד המקומי

- א. היו 10 אירועים משפחתיים במחיר 1,200 ₪ לאירוע ועוד 6 אירועים יותר גדולים (ויצ"ו או מועצה) במחיר 2,500 ₪ לאירוע.
- ב. מי שמחליט זה שי בלסקי. שי יוזם או מקבל את הבקשה והוועד מאשר. הכסף נצבר לכיסוי הוצאות הבריכה.

### התייחסות ועדת הביקורת:

- א. ממליצים לקבוע נוהל בנושא השכרת הבריכה לאירועים פרטיים, הנוהל חייב להיות מפורט, ברור ומסודר, להגדיר שעות מאושרות ומחיר המבוסס על כלל ההוצאות מהפעילות.
- ב. יש לבחון את השפעת אירועים פרטיים על שעות הפעילות של הבריכה.
- ג. יש לבחון את השפעות הרעש הסביבתי הנוצר מאירועים אלו.

## 10. סיכום

אנו מוצאים לנכון להביע הערכה ותודה לחברי הוועד המקומי אשר עושים את עבודתם בהתנדבות מלאה למען כל תושבי המושב. בדצמבר 2022 תם אבירן יו"ר הוועד הודיעה על סיום תפקידה אחרי כהונה של 4 שנים אינטנסיביות. ועדת ביקורת מודה לתם על ההשקעה המרובה, הובלת תהליכים מורכבים וקידום המושב בתחומים רבים. ברצוננו לציין את שיתוף הפעולה לו זכינו מועד הישוב בקבלת התשובות ותודה מיוחדת ליאיר מור מזכיר הוועד המקומי שהקדיש מזמנו ולא חסך מאמץ ואינפורמציה במתן התשובות. אנו מקווים שהדו"ח הנוכחי יסייע לשיפור המצב בעתיד וכמו כן שהליקויים אליהם הפנינו את תשומת לבכם, יתוקנו.

בברכה  
ועדת ביקורת  
עמי שכטר- יו"ר  
דניאל גרויא  
זמר אלוני

### התייחסות הוועד המקומי:

לכבוד ועדת ביקורת,  
הוועד המקומי מודה לחברי ועדת ביקורת על דו"ח ענייני ומקיף ויפעל לתיקון ההערות שהועלו בדו"ח תוך שאיפה לשיפור מתמיד והקפדה על שקיפות וענייניות.  
בברכה,  
נר.



**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
  - וכפופה לסמכות מבקר המועצה ומשרד הפנים.
  - שמות חברי ועדת ביקורת: עמי שכטר- יו"ר, דניאל גרויא, זמר אלוני
  - 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 הנהל, הנהגים בועד, מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון.
  - 4.4 הועדה מקיימת מעקב אחר תיקון הליקויים בפעולות הועד המקומי שנמצאו בביקורות 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.