



13.10.24

פרוטוקול 02/2024 הועדה לענייני ביקורת- כפר ורדים

תאריך הפגישה: יום ראשון, 06 באוקטובר 2024 בשעה 20:00, בזום. פגישת המשך התקיימה ביום ראשון, 13 לאוקטובר 2024 בשעה 19:30 בזום.

נוכחים: שי זלצר ואיתן היימן (חברי הועדה לענייני ביקורת), מריסה שפר (יו"ר).

מוזמנת: רונת אפסון (מבקרת המועצה).

1. דיון בסטאטוס טיפול בליקויים דוחות ביקורת 2021 ו-2022

- 1.1. הועדה רואה חשיבות עליונה, במעקב אחר תיקון ליקויים שנמצאו בדוחות ביקורת, לשם שיפור מנהל תקין במועצה.
- 1.2. ברצוננו לציין, כי דו"ח ביקורת נדון ומאושר במליאה כשנה לאחר הכנתו (בהתאם למועדים הקבועים בחוק). הוסכם על הועדה, כי על המועצה לפעול לקיצור קבועי הזמן בטיפול בליקויים מהותיים המוצגים בדו"ח.
- 1.3. עדכון סטאטוס טיפול ליקויים בדו"ח ביקורת 2021 (משאב אנושי) הועבר לידנו ב-6.10.24 (מועד ישיבת הועדה).
- 1.4. החוברת המקצועית המהווה נספח לדו"ח 2021 בוצעה על ידי ד"ר אפרת גיל, והועברה לידנו בתאריך 8.10.24.
- 1.5. שירותיה של ד"ר גיל נשכרו על ידי הנהלת המועצה.
- 1.6. טרם הועבר אלינו דוח סטאטוס טיפול ליקויים המפורטים בדו"ח ביקורת לשנת 2022 (חוזים/מיקור חוץ). אנו פונים למנכ"ל לית להעביר אותו **בהקדם**. מצורף למייל זה קובץ אקסל אותו נבקש לעדכן.

2. דו"ח יועצת ארגונית ד"ר אפרת גיל

- 2.1. הועדה עיינה בדו"ח של היועצת.
- 2.2. **לא קיימת הלימה** בין דו"ח היועצת לבין דוח הביקורת בנושא משאבי אנוש ושכר לשנת 2021 ולתמציתו (בקובץ אקסל). שני הקבצים מצורפים למייל.
- 2.3. הדו"ח אינו ממפה ומנתח מצב נתון אל מול מצב רצוי, כולל ניתוח מאפייני הארגון, אלא מציג בחלקו הארי הגדרות תפקיד של בעלי תפקיד במועצה כפי שמופיע באוגדן תפקידים משרד הפנים.
- 2.4. **הוועדה מצפה לראות בדוח:**
 - 2.4.1. הלימת דו"ח היועצת לדוח הביקורת.
 - 2.4.2. מיפוי מצב קיים במועצה מקומית כפר ורדים אל מול מצב רצוי.
 - 2.4.3. ניתוח הפערים הקיימים.
 - 2.4.4. המלצות אופרטיביות לצמצום הפערים.
- 2.5. הוועדה מבקשה לקבל העתק של חוזה ההתקשרות עם היועצת הארגונית, בדחיפות. **הנושא בטיפול איתן.**

3. דיון בדו"ח ביקורת 2023



- 3.1. דו"ח ביקורת 2023 מורכב משני דוחות: דו"ח עמותת חווייה, דו"ח קרן לעזרה הדדית.
- 3.2. בפגישתנו הראשונה דנו בעיקרי הממצאים וההמלצות של דו"ח ביקורת עמותת חווייה. עיקרי הליקויים שעלו מהדוח הינם:
- 3.2.1. למרות שבשנת 2016 הוצאו מהעמותה מרבית הפעילויות שנוהלו תחתיה למרכז הקהילתי, לא נערך הליך היגוי כלשהו לגבי המשך פעילותה. האם יש בה צורך? האם נפח הפעילות שנותר אצלה מצדיק את קיומה? ניתוח חלופות וכו'.
- 3.2.2. אין בעל תפקיד שמנהל את העמותה והפעילויות הכפופות לה.
- 3.2.3. לא קיים הסכם מסגרת בין העמותה למועצה.
- 3.2.4. קיימים ליקויים בתפקוד מוסדות העמותה.
- 3.2.5. קיימים ליקויים מהותיים בקיום הוראות לניהול תקין של העמותה.
- 3.2.6. הליקויים כפי שמוצגים בדו"ח עלולים לחשוף את העמותה לסנקציות מצד רשם העמותות, חוסר יעילות, אי סדרים, עבירות על החוק וגרעון תקציבי.
- 3.3. לדברי איתן, וכפי שרונית התרשמה בעת הכנת דו"ח הביקורת, עמותת חווייה נוהלה בעבר ולו חלקית (עד סוף שנת 2021) ע"י הגזבר אילן עמרם, ולכל הפחות לכל הקשור באחריות על הגשת דוחות כספיים מבוקרים לרשם העמותות, מעקב תקציבי, כינוס אסיפה כללית ועוד. לאחר לכתו, נוצר ואקום בניהול העמותה שלא קיבל מענה מקצועי מתאים.
- 3.4. קיימים ליקויים שצוינו ע"י המבקר בדו"ח 2021, כגון: אי הסדרת העסקת עובדים קבועים בחשבונית, חוזים ותלושי שכר לא תקינים עובדים. ליקויים אלה חושפים את העמותה מול העובדים, ועולים פעם נוספת בדו"ח 2023, הסתבר לנו כי הם לא תוקנו. **אנו מצפים כי ליקויים יתוקנו ע"י המועצה בזמן סביר, וכי לא יחזרו על עצמם.**

3.5. המלצות הועדה לענייני ביקורת בעניין דוח עמותת חווייה

- 3.5.1. **הועדה לענייני ביקורת מאמצת את המלצות מבקרת המועצה בדו"ח עמותת חווייה.**
- 3.5.2. ראש המועצה, בתגובתו לדוח הביקורת מתאריך 23.6.24 רשם כי, המועצה תקיים במהלך השנה הקרובה תהליך היגוי מסודר לבחינת הצורך לקיום התאגיד והיתרונות היחסיים בהפעלתו מול חלופות אחרות.
- המלצת הועדה: יש לתקן את הליקויים שעלו בדו"ח ובמקביל לבצע הליך היגוי.**
- 3.5.3. **מועדון הזהב-עולה** מדו"ח הביקורת כי מועדון הזהב שאינו כפוף לעמותת חווייה, נתמך ע"י המועצה, הן בתמיכה ישירה והן בתמיכה עקיפה (מתן שימוש במבנה מועדון הפיס לאורך שנים רבות לצורך קיום הפעילות, כולל תחזוקת מבנה, חשמל, וכו'). יש לציין כי קיימים מבני ציבור נוספים שניתנו לשימוש גופים למינהם בכפר. הועדה רואה בחיוב רב הקצאת מבנים לשימוש הציבור אך יחד עם זאת יש להסדיר הנושא. **מתן הרשאה לשימוש במבני ציבור לקבוצה כזו או אחרת אמורה להיות שקופה לציבור, בשליטת המועצה, מוסדרת על ידה ומנוהלת על ידה.** (לעיתים קיימים קושי של המועצה מול המשתמשים - במידה וברצון המועצה להכניס שינויים במבנה/ לפנות המבנה/ לעשות בו שימושים נוספים ואחר).
- הועדה ממליצה: לקיים דיון מסודר בנדון במליאת המועצה ולגבש החלטות והנחיות ברורות בנדון.**



3.6. המלצות הועדה לענייני ביקורת בעניין דו"ח הקרן לעזרה הדדית

3.6.1. הועדה דנה בדו"ח בעניין הקרן לעזרה הדדית ובסטאטוס הטיפול בליקויים (דוחות 2021) במפגש שנקבע ליום א' 13.10.24.

3.6.2. **הוועדה לענייני ביקורת מאמצת את המלצות מבקרת המועצה בדו"ח קרן לעזרה הדדית.**

3.6.3. **הוועדה ממליצה לדון בנחיצות המשך ניהול הקרן לעזרה הדדית תחת עמותת חוויה** (שהינה כאמור תאגיד בשליטת המועצה ובאחריותה), ולבחון אפשרות להתנהלות הקרן בעמותה עצמאית.

3.7. פרסום דוחות ביקורת לציבור

הוועדה ממליצה בפני הנהלת המועצה לפרסם באתר המועצה: תקצירי דוחות הביקורת, ובנוסף את הדוחות המלאים.

3.8. דיון בישיבת המועצה דוחות ביקורת 2023

המלצות הוועדה לענייני ביקורת לדו"ח ביקורת 2023 אמורים לעלות לדיון המועצה עד 1.11.24, בישיבה שלא מן המניין. הישיבה תיקבע למועד הקרוב ע"פ זמינות ראש המועצה וחבריה. **באחריות מריסה לתאם הישיבה עם ראש המועצה.**

מריסה שפר
יו"ר ועדת ביקורת

העתיקים:

ראש המועצה, מנכ"לית, חברי המועצה, מבקרת המועצה, תיק ביקורת