



עיריית נוף הגליל // מינהל עירוני  
כתובת: שד' מנחם אריאב 1, מיקוד: 1769213  
טל': 04-6478899  
פקס: 04-6565766  
אתר: [www.nof-hagalil.muni.il](http://www.nof-hagalil.muni.il)  
אימייל: [adaya@nallit.org.il](mailto:adaya@nallit.org.il)  
בפייסבוק חפשו: עיריית נוף הגליל

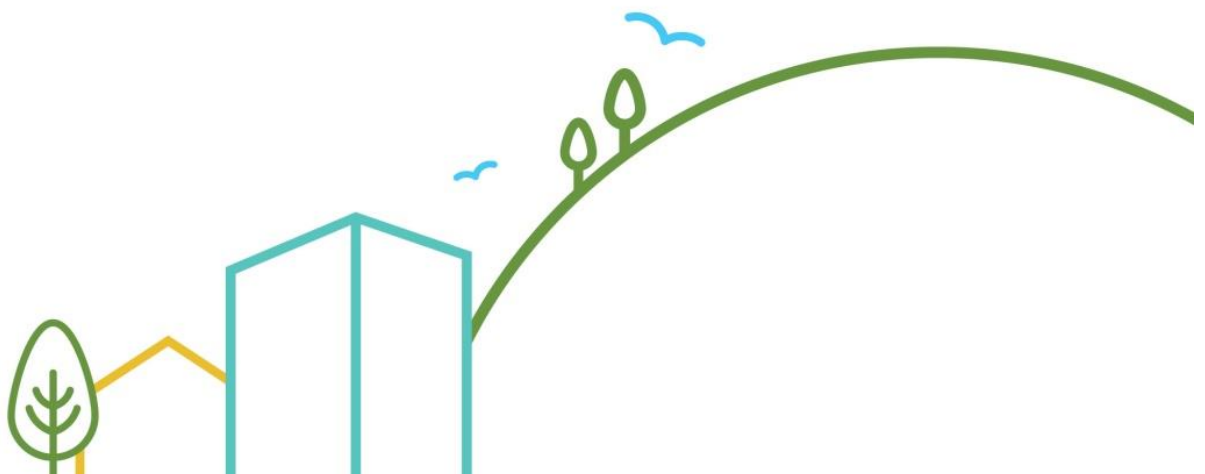
## פרוטוקול ישיבת מועצה שלא מן המניין שהתקיימה ביום ד' 4/11/2020

### נוכחים :

מר רוני פלוט, ראש העיר  
מר אלכס גופמן, סגן ראש העיר  
מר אלכס גדלקין, מ"מ ראש העיר  
מר אלכס גנטמן, חבר מועצה  
גב' ימנחם גנדל, חבר מועצה  
גב' אלה אידוב, חברת מועצה  
מר נוריאל כהן, חבר מועצה  
ד"ר גטאס ראיד, חבר מועצה  
מר דוד שינאן, חבר מועצה  
מר סמיון ברון, חבר מועצה  
ד"ר שוכרי עוואדה, סגן ראש העיר ללא שכר  
מר ינוש פינקלסקו, חבר מועצה  
מר חביב עודה, חבר מועצה  
גב' מיטל כהן, חברת מועצה  
גב' ברכה ברוב, חברת מועצה  
גב' יעירית שחר, חברת מועצה

### חסרים :

גב' גלינה סליפקו, חברת מועצה





עיריית נוף הגליל // מינהל עירוני  
כתובת: שד' מנחם אריאב 1, מיקוד: 1769213  
טל': 04-6478899  
פקס: 04-6565766  
אתר: www.nof-hagalil.muni.il  
אימייל: adaya@nallit.org.il  
בפייסבוק חפשו: **מישתתפים:**

גב חוה בכר, מנכ"לית העירייה  
גב לאה ספיר, ראש מנהל עירוני  
מר רן ליאון, מבקר העירייה  
מר ארז אטיאס, מנהל אגף הביטחון  
גב ' אורנה יוסף בוחבוט, דוברת  
מר רומן שמעוני, מנהל אגף ההכנסות  
גב' סבטלנה גרמן, מהנדסת העיר  
מר דורון לבב, מהנדס העיר

#### סדר יום:

דיון דו"ח מבקר העירייה לשנת 2019 .

#### פרוטוקול:

רן ליאון – אני אציג את עיקרי הממצאים כפי שנשלחו אליכם בדו"ח מבקר העירייה.

הדו"ח הוכן על ידי המבקר הקודם מר ינון ביטון והוא כולל ביקורת על החברה למתנ"סים ועל המועצה הדתית.

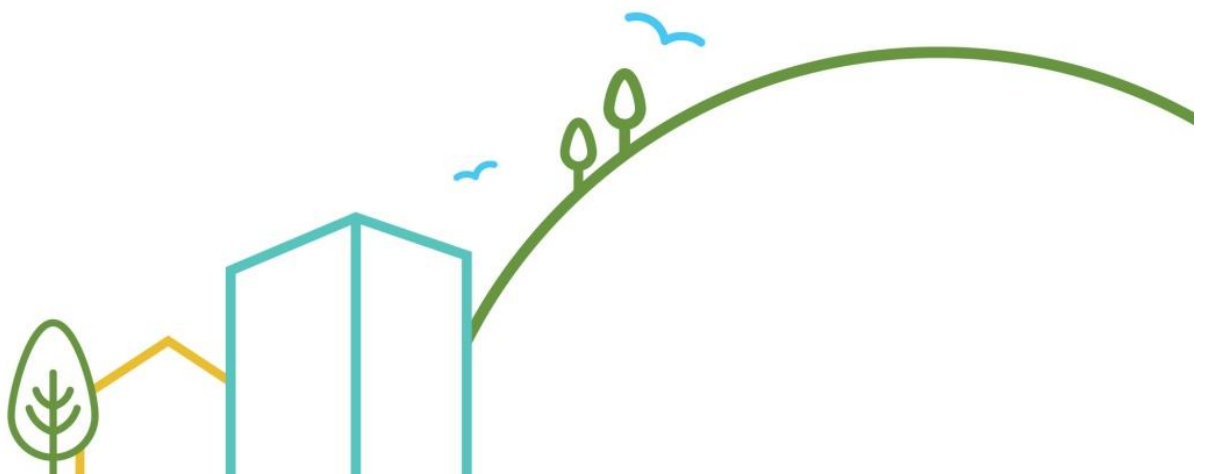
#### עיקר הממצאים בביקורת המתנ"ס

#### מר דוד שינאן יוצא מאולם המועצה בשל חשש לניגוד עינינים

- הפרוטוקולים של ישיבות דירקטוריון המתנ"ס נושאים מספר סידורי רץ, תאריך הישיבה ושעת הישיבה – תקין.
- נמצא כי המתנ"ס שומר העתקים חתומים של הפרוטוקולים מישיבות הדירקטוריון – תקין.
- המתנ"ס מקפיד לציין על גבי הפרוטוקולים את שם העמותה המלא כולל הכיתוב "חל"צ" – תקין.
- יו"ר ועדת הביקורת ומבקר הפנים של המתנ"ס מוזמנים לישיבות הדירקטוריון ולרוב משתתפים בישיבות. עם זאת, היועמ"ש של המתנ"ס אינו נוכח בישיבות.
- לא נמצאו נהלי עבודה במתנ"ס ומימלא לא אושרו על ידי הנהלת המתנ"ס כפי שמתחייב בהנחיות ניהול תקין.



- לבקשת הביקורת לקבל נהלי עבודה רלוונטיים למתנ"ס מסרה מנכ"לית הרשת כי אין חוברת נהלים מובנית, אלא נהלים שנוצרו בהתאם לצורך ומספרם מצומצם. כמו כן, מזכירת המתנ"ס הוותיקה מסרה כי ככל הידוע לה לא נערכו נהלי עבודה ייעודיים לפעילות המתנ"ס.
- מנהל המתנ"ס הקודם סיים את תפקידו בתחילת שנת 2019 ובמקומו נכנסה לתפקיד מנהלת חדשה. משיחות שקיימה הביקורת עם המנהלת החדשה נמסר כי המנהל הקודם ערך תכניות עבודה לשנים 2017-2018 והן עברו לביצוע גם ב-2019.
- כלומר, הפעילות במתנ"ס בשנת 2019 התנהלה ללא תכנית עבודה מסודרת, על ידי מנהלת חדשה ברשת.
- בהנחיות ניהול תקין נקבעו סמכויות ותפקידי הועד המנהל, בין היתר:
  - "לאשר תקציב שנתי, לעקוב אחר מצבה הכספי של העמותה, ולקבוע את מסגרת האשראי שהעמותה רשאית ליטול".
- מנהל המתנ"ס הקודם לא ערך תכנית עבודה מסודרת לשנת הפעילות תשע"ט וכן לא ערך תקציב לשנת 2019, דבר שהקשה על מנכ"לית המתנ"ס הנכנסת לנהל את פעילות המתנ"ס באופן יעיל.
- הדוח הכספי של הרשת לשנת 2017 נחתם בתאריך 3.7.18, כ- 3 ימים לאחר המועד האחרון שנקבע בחוק.
- המתנ"ס לא הקפיד להעביר לעובדים החדשים הודעה בכתב על תנאי עבודתם או לחילופין הסכם עבודה עם תנאי ההעסקה בכתב כנדרש בחוק.
- מבדיקת הביקורת עולה כי כל העובדים מחתימים כרטיס נוכחות.
- לאחר אישור דיווחי הנוכחות חשבת השכר מקלידה את נתוני הנוכחות של העובדים לתוכנת השכר. לא קיים ממשק בין מערכת דיווחי הנוכחות למערכת השכר על היא נאלצת להזין את הנתונים באופן ידני.
- הקלדת נתונים באופן ידני לכ- 160 עובדים מידי חודש בתהליך שכר קריטי חושפת את המתנ"ס לטעויות אנוש ועומס עבודה מיותר.



במתנ"ס קיים ריכוז תפקידים וסמכויות אצל גורם אחד המאפשר ביצוע מעילות והונאות ללא שהדבר יתגלה. יודגש כי בשל המבנה הארגוני במתנ"ס וכוח האדם המוגבל, חשבת השכר קולטת את העובדים במערכת השכר, קולטת את דיווחי הנוכחות למערכת השכר, עורכת את תלושי השכר של העובדים ומבצעת בדיקה של התלושים.

הביקורת מציינת כי מדובר על חשיפה פוטנציאלית בלבד ולא עלה חשש לניצול לרעה של ריכוז הסמכויות בידי חשבת השכר במסגרת עבודת הביקורת. עם זאת, לאור החשיפה המובנת, הביקורת מוצאת לנכון לציין את הנושא.

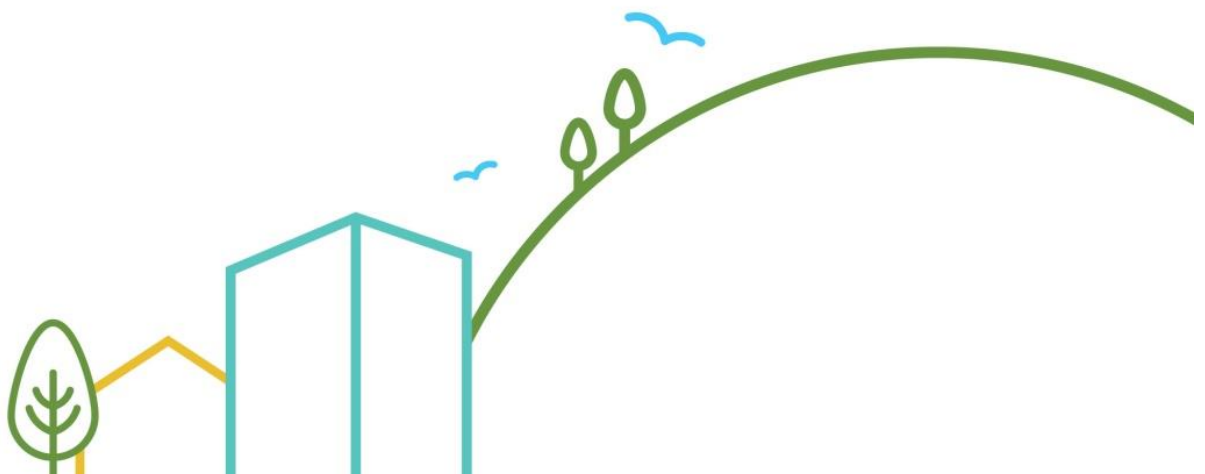
נמצא כי ברשות המתנ"ס נמצא מיני-קי אחד בלבד למרות שנדרשות שתי חתימות על פי מסמך מורשה החתימה של המתנ"ס.

במהלך שנת 2018 פרשה מנהלת הכספים של הרשת מעבודתה. מבדיקת המקרה עלו הממצאים הבאים:

- העובדת חלתה בתחילת שנת 2017 ולא יכלה להגיע לעבודה.
- מחודש ינואר עד חודש מרץ 2017 שולם שכרה של העובדת מהחזר דמי ביטוח לאומי בגין תאונת עבודה.
- נכון לחודש מרץ 2017 יתרת ימי המחלה שנצברו לזכותה עומדים על 510 ימים. מחודש אפריל 2017 ועד חודש דצמבר 2018 ניצלה העובדת את ימי המחלה וקיבלה שכר מלא.
- כלומר במשך כשנתיים העובדת קיבלה שכר מלא מהמתנ"ס ולא הגיעה לעבודה.
- בחודש ינואר 2019 סיימה העובדת את עבודתה נערך לה גמר חשבון, במסגרתו קיבלה תשלום חלף הודעה מוקדמת בסך 14,999.50 ₪ ופדיון ימי מחלה בסך 10,647.50 ₪, זאת למרות שעל פי ההסכם הקיבוצי אין היא עומדת בתנאים המזכים בפדיון ימי מחלה.
- המשמעות: לכאורה המתנ"ס שילם תשלומי יתר בסך של כ- 338,400 ₪ בגין אי סיום העסקתה של מנהלת הכספים.
- התיק האישי של העובדת לא נמצא ברשות הרשת ולא ברור היכן הוא.
- מנהלנית המתנ"ס ריכזה רשימת ספקים בקובץ אקסל, גיבשה דעה על איכות השירות ובוחרת את הספקים מתוך הרשימה בהתאם לניסיון העבר.



- עם זאת, הרשימה אינה נגישה לכלל המרכזים ובעלי התפקידים השונים המבצעים רכש ביתר המרכזים אינם משתמשים בהכרח בספקים מאותה רשימה.
- כלומר: הרשת אינה מנצלת את היתרון לגודל שיש לה בביצוע רכש בהיקף משמעותי יותר ולא מתבצע רכש מרוכז בין המרכזים השונים.
- הרשת מונתה וועדת רכש בה חברים: מנכ"לית הרשת, יו"רית הדירקטוריון והמנהלנית. כל רכש מעל 10,000 ₪ מועבר לאישור בוועדת הרכש.
- נמצא מקרה בו בוטלה בחירת ספק על ידי ועדת הרכש מהסיבה שיוזם הרכש העדיף ספק אחר.
- המתנ"ס אינו מנהל את המצאי שלו, דבר שעלול לגרום להפסדים כספיים משמעותיים:
- נוסף להכנסות העירייה למרכז הצעירים הכנסות עצמיות. בשנת 2018 הסתכמו ההכנסות העצמיות לסך של 116,571 ₪.
- מנהלת מרכז צעירים מסרה כי ההכנסות מתחלקות בין שני חשבונות הבנק בהתאם לשידוך הפעילות. הכנסות מפעילות המבוצעת באמצעות העירייה מועברות לחשבון בנק ייעודי להכנסות עירייה ואילו הכנסות מפעילות המבוצעת באמצעות המתנ"ס מופקדות לחשבון הבנק של המתנ"ס. בהתאם, הוצאות לפעילות המבוצעת דרך המתנ"ס מנוהלות על פי נהלי המתנ"ס ובאמצעות מערכת הרכש של המתנ"ס.
- כלומר, ההכנסות העצמיות בהיקף של מעל 100,000 ₪ בשנה, המהוות למעלה מ-10% מהכנסות מרכז הצעירים ואינן מיועדות לפעילות ספציפיות, מופקדות בחשבון הבנק של המתנ"ס.
- המעקב אחר הכספים מבוצע באמצעות מערכת הדיאלוג של המתנ"ס וכרטיס חו"ז של מרכז הצעירים בספרי הנהלת החשבונות של המתנ"ס, על ידי עובדי המתנ"ס.
- כלומר, על אף שמרכז הצעירים מהווה זרוע ביצועית של העירייה ומקבל את תקציבי הפעילות מהעירייה, השליטה על כספי ההכנסות העצמיות של מרכז הצעירים נמצאת בידי המתנ"ס.





## שיהיה לנו שנה טובה!

הביקורת מעירה, כי בהעדר בדיקה של הכספים בעת העברתם מגורר אל שירותי המים, נחלשת הבקרה אחר התנועות הכספיות במתני"ס ולא ניתן יהיה לבצע בדיקה נאותה, להתחקות אחר הכספים ולאתר את הטעות במקרה שיתגלה חוסר התאמה.

נכון למועד הביקורת לא נמצא כי הרשת עושה מאמצים לשווק את אולם הקולנוע ולהביא סרטים בעלי ביקוש גבוה. כמו כן, הביקורת ערכה חיפוש ברשת האינטרנט בניסיון לחפש סרט המוקרן באולם הקולנוע בחופשת החנוכה אולם לא נמצא פרסום בנושא.

במתני"ס לא נקבעו נהלי שימוש והנחיות בכתב בכספי הקופה הקטנה של המתני"ס. הנה"ל מהווה חולשה בבקרה אחר ניהול כספי קופה קטנה. בין היתר, לא הוגדרו בכתב סוגי הרכישות והסכום המרבי מכספי הקופה הקטנה.

מנהלי תחומי מבצעים רכישות מקופה קטנה באישור בעל פה של מנכ"ל הרשת.

נמצאו 27 רכישות מקופה קטנה מעל 50 ₪, לעיתים בסכומים של 100 ₪ ומעלה.

בוצעו מספר רכישות של פריטים זהים באותו יום בסכום כולל מעל 50 ₪, דבר המעלה חשש כי פוצלה רכישה גדולה אחת למספר רכישות בסכומים נמוכים.

במקרים אלה, רכישה אחת באותו יום מאותו ספק נרשמה במספר שורות כשבכל שורה עד 50 ₪ בכדי לא לעבור את הסכום המרבי של רכישה מקופה קטנה העומד על 50 ₪.

מר דוד שינאן חוזר לאולם המועצה.

ממצאי ביקורת במועצה הדתית:

עובדי המועצה אינם מכירים את נהלי המועצה הדתית. נהלים למראית עין, אינם משרתים את המטרה שלשמך הם נכתבו.

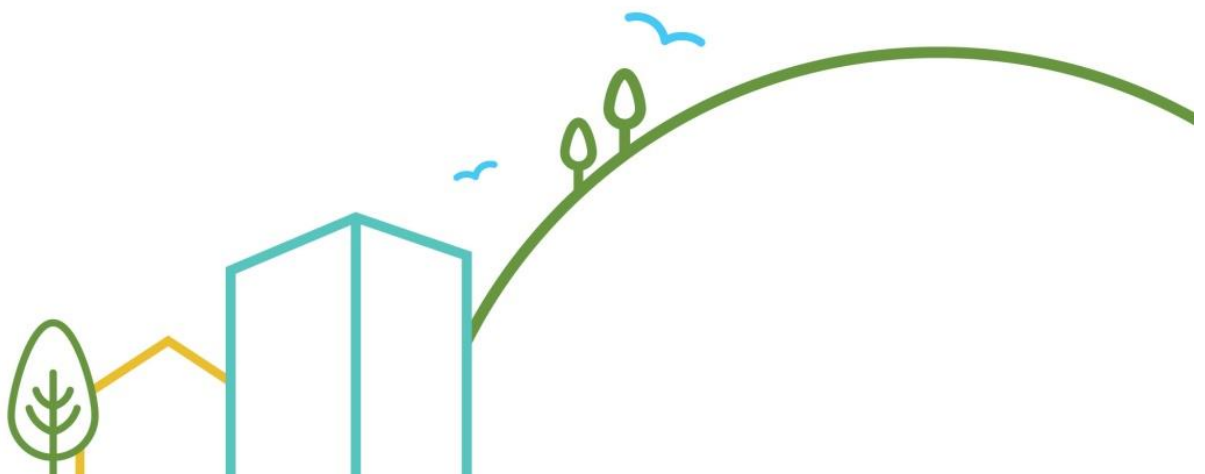
נמצאו חריגות משמעותיות בסעיפים: תרבות תורנית ומנהלה.

הצעות התקציב של המועצה הדתית מוגשות למשרד לשירותי דת באיחור ניכר.

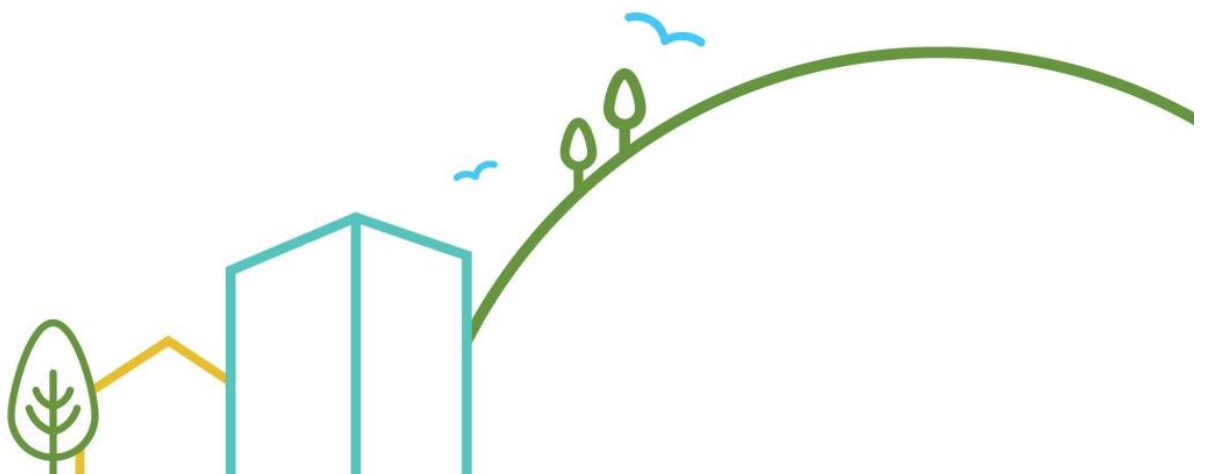
אין נוהגים במועצה לערוך אחת לתקופה, התאמות ועדכוני תקציב כנובע מהביצועים האחרונים והמצטברים.

נכון לשנים 2016 ו-2017 סיימה המועצה בגירעון שוטף של כ-16,754 ו-76,322 ₪ בהתאמה.

עיריית נוף הגליל // מינהל עירוני  
כתובת: שד' מנחם אריאב 1, מיקוד: 1769213  
טל': 04-6478899  
פקס: 04-6565766  
אתר: [www.nof-hagalil.muni.il](http://www.nof-hagalil.muni.il)  
אימייל: [adaya@nallit.org.il](mailto:adaya@nallit.org.il)  
בפייסבוק חפשו: עיריית נוף הגליל



- מנהלת חשבונות חותמת בשם הממונה על המס"ב. הנ"ל נוגד את חוק שירותי הדת תקנה 6(ב)5 הקובעת כי רק הממונים רשאים לחתום על פקודות תשלום שיחייבו את המועצה.
- ממונה שני בעל סמכות חתימה, לא נוהג לפקוד את המועצה ואחת לתקופה נשלח איליו גיליון מס"ב לאישור ההוצאות הכספיות, אלו נחתמות אוטומטית ללא בדיקה וקבלת אסמכתאות.
- במקרים יחידים בהם נדרש ביצוע מכרז, ועדת המכרזים לא התכנסה בהרכב הנדרש ו/או כשבתה כוועדת מכרזים. כך לדוגמה, המועצה רכשה רכב בסכום של 140,000 ₪ ללא עריכת מכרז.
- הביקורת מעירה כי המועצה לא פעלה בהתאם לתקנות המכרזים ס' 3(א)(1)(א) הקובעות כי גם אם ביקשה יחידה מזמינה להתקשר עם ספק יחיד לפי תקנה 3(29), על המועצה להביא את הבקשה לאישור ועדת המכרזים ולכל הפחות עליה לקבל את אישור בעל הסמכות המקצועית במשרד שחיווה את דעתו בכתב לעניין ההתקשרות כי המתקשר הוא ספק יחיד.
- המועצה הדתית אינה מקפידה על נוהל טכני ואינה מחתימה כלל את ראש הרשות המקומית על חוזים.
- במקרים שאין חובה לקיים מכרז, נמצא פעמים רבות כי התנהלות המועצה הייתה לא תקינה והביקורת התקשתה למצוא במקרים רבים מסמכים המעידים על קבלת החלטה מסודרת בנוגע להתקשרויות ועל הזמנות מסודרות מספקים.
- הביקורת העירה כי המושג "ספק יחיד" התפרש בפסיקה כספק יחיד שמסוגל לבצע את נושא ההתקשרות, לדעת הביקורת עקרון הזדמנות שווה למציעים פוטנציאליים להתקשר עם המועצה הדתית גובר במקרה הנ"ל.
- כלל המסמכים שהופקו על ידי המועצה כגון: נהלים וכיוצב' והוגשו לביקורת מצויים במסמך רשמי אולם אינם חתומים בחותמת המועצה.
- המועצה פנתה לקופ"ח מכבי בלבד ולא הציעה לקופות מתחרות את מתן האפשרות לפרסם בחוברת שאותה היא מפיצה בכספי ציבור, לציבור הרחב.
- המועצה הדתית לא הקימה ועדת תמיכות ולא פרסמה נוהל תמיכות לציבור הרחב.



- בניגוד לדברי הממונה מפגישה שהתקיימה ב-13/2/19, המועצה מחלקת תמיכות שלא בהתאם לנהלים והנחיות המשרד לפיו- מוסד המבקש תמיכה כספית מאת המועצה, יגיש לה בקשה בכתב, על גבי טופס שהונהג למטרה זו; על המוסד לציין את מצבו המשפטי, מספר חשבונו בבנק וכמו-כן פרטים הדרושים כדי לשקול את הבקשה לגופה; על המוסד המבקש לצרף דו"ח כספי ומאזן על פעולותיו הכספיות.
- עוד עולה, כי בניגוד לנהלים חלק מרישומי ההוצאות עבור תמיכות מופיעים תחת סעיפים אחרים או תחת סעיף "תרבות תורנית" זאת בניגוד לחוזר מנכ"ל עג/2 סי' 6.4.3 המחייב הצגה נאותה ושקופה של ההוצאה תחת כרטסת מתאימה, במקרה דנן, כרטסת "תמיכות".
- לכן ייתכן שבפועל סכומי התמיכות שמעניקה המועצה הדתית אף גבוהה יותר מן האמור לעיל.
- בניגוד לנוהל כשרות המפורסם (התש"ע/1), מפקח כשרות אינו מבצע כראוי את תפקידו, אינו עורך תכנית עבודה חודשית, אינו מעביר דיווח שבועי על המקומות בהם ערך פיקוח ובכללן שמות העסקים, מועדי הפיקוח, תפקוד המשגיח ופירוט הליקויים והחריגות מהנוהל, ככל שישנן.
- למועצה לא מונה מבקר פנימי. אי מינוי מבקר פנימי מהווה אי עמידה בהוראות החוק.

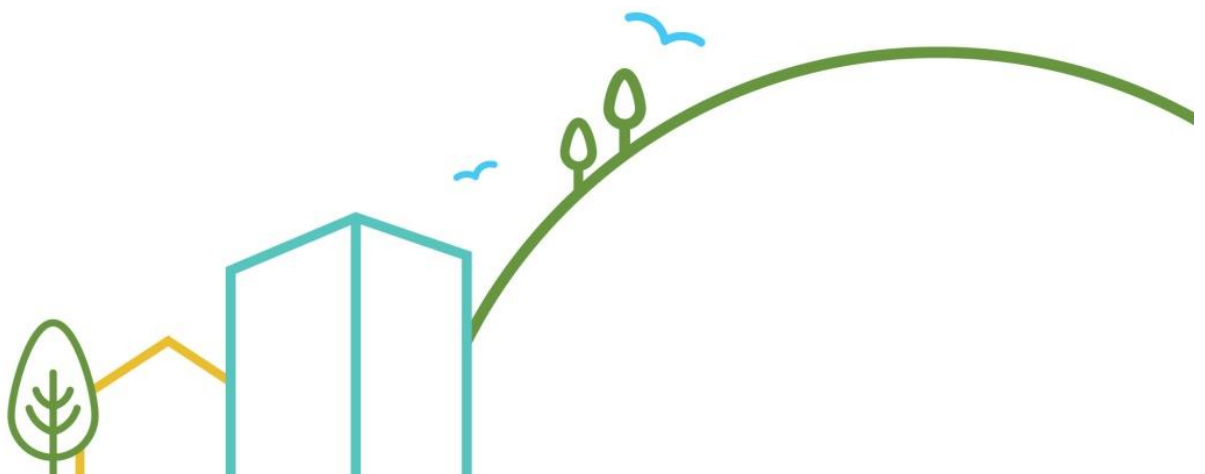
**רונן פלוט** – אני מציע כי נקבל החלטה שמועצת העיר מקבלת את הדו"ח של מבקר העירייה לשנת 2019. אני מבקש ממבקר העירייה להוציא דף עם הליקויים ותוך 3 חודשים נקבל עדכון סטטוס מה תוקן ומה לא.

**הצבעה:**

**פה אחד**

**החלטה:**

מועצת העיר מקבלת את הדו"ח של מבקר העירייה לשנת 2019. אני מבקש ממבקר העירייה להוציא דף עם הליקויים ותוך 3 חודשים נקבל עדכון סטטוס מה תוקן ומה לא.







עיריית נוף הגליל // מינהל עירוני  
כתובת: שד' מנחם אריאב 1, מיקוד: 1769213  
טל': 04-6478899  
פקס: 04-6565766  
אתר: [www.nof-hagalil.muni.il](http://www.nof-hagalil.muni.il)  
אימייל: [adaya@nallit.org.il](mailto:adaya@nallit.org.il)  
בפייסבוק חפשו: עיריית נוף הגליל

- הישיבה הסתיימה בשעה 20:10 -

---

לאה ספיר  
ראש מנהל העיר

---

רון פלוט  
ראש העיר

