

ועדת ביקורת – מושב היוגב

דו"ח ביקורת לשנת 2019

אוגוסט 2020

לכבוד:

הנהלת הועד המקומי, מושב היוגב
ראש המועצה - מועצה אזורית עמק יזרעאל
ועדת ביקורת - מועצה אזורית עמק יזרעאל

הנידון: - דו"ח הביקורת לשנת 2019 – מושב היוגב

הננו מתכבדים להגיש את דו"ח ועדת הביקורת לשנת 2019.

ראשית, אנו רוצים לציין לשבח את חברי הועד והפעילים בועדות השונות וכל הלוקחים חלק בפעילות הקהילתית. זהו הכח המניע תהליכים רבים במושב – דבר שניכר ברוב תחומי החיים בשנת 2019 (ו-2020).

כמו כן, נציין כי הביקורת נשענת על מדגם ואין הכרח כי תחשוף כל ליקוי.

הדו"ח כולל נתונים פנימיים של הועד המקומי ואין להפיצו לגורמים נוספים מעבר לרשימת המכותבים. יש לציין כי ע"פ הנוהל, דו"ח הביקורת יהא פתוח לעיון כל תושב ביישוב וסיכום תמציתי ממנו יופץ לכל תושבי היישוב בתוך 14 ימים ממועד הגשת הדו"ח הסופי למועצה. ועדת הביקורת תדאג להוציא נתונים פנימיים/אישיים מהדו"ח שיהיה פתוח לעיון ציבורי.

נשמח לסייע בכל דבר שיידרש

חברי ועדת הביקורת
(פרטים ודרכי התקשרות בנספח מס' 3)

גילוי נאות – אשתו של יו"ר הועדה חברה בועדת הנוער של המושב, שהיא ועדת משנה של הועד המקומי.

העתקים:

- מזכיר הועד המקומי – ארז פלג
- חברי ועדת הביקורת

תוכן העניינים

4.....	תקציר מנהלים
4.....	מטרת הביקורת
5.....	אמצעי הביקורת
6.....	נושא מס' 1 – תיקון ליקויים דו"ח ביקורת 2018
7.....	נושא מס' 2 – בקרה על ביצוע החלטות הועד המקומי
7.....	בשנת 2018
8.....	בשנת 2019
10.....	נושא מס' 3 – תקציב הועד המקומי לשנת 2018 ועמידה בו
10.....	שיטת הבדיקה
10.....	תוצאות
10.....	המלצות:
12.....	נושא מס' 3א' – הימצאות מסמך מורשי חתימה
12.....	נושא מס' 4 – חוזי ספקים ועובדי הועד המקומי
13.....	נספחים
13.....	נספח מס' 1 – מסמך מורשי חתימה
15.....	נספח מס' 2 – רשימת חברי הועד המקומי
15.....	נספח מס' 3 – רשימת חברי ועדת הביקורת

רשימת טבלאות ותרשימים

6.....	טבלה 1 - טבלת סיכום ליקויים
7.....	טבלה 2 - סטטוס ביצוע החלטות ועד משנת 2018
8.....	טבלה 3 - סטטוס ביצוע החלטות ועד משנת 2019
10.....	טבלה 4 - ביצוע מול תקציב
13.....	איור 1 - מסמך מורשי חתימה
14.....	איור 2 - פרוטוקול אישור מורשי חתימה

תקציר מנהלים

הביקורת מצאה כי ככלל, הועד התנהל בהתאם לחוק ולנהלים המחייבים, והיכן שיש פערים, הועד מודע אליהם ועובד/התחייב לעבוד על מנת לתקנם. על מנת לשפר את איכות השירות אותו נותן הועד לציבור וכדי להימנע מחשיפה משפטית, יש מספר תחומים בהם הועדה סבורה שיש פערים ומקום לשיפור בהתנהלות הועד:

- תיעוד בכלל, ותיעוד החלטות והוראות ומעקב אחר ביצועם בפרט – פירוט בנושאים מס' 1-3.
- הקפדה על סעיפי התקציב (כולל הוצאות קטנות ושמירת גמישות) – פירוט בנושאים מס' 2,3.
- הקפדה על המצאות של חוזים והסכמים עם ספקים ומועסקים – פירוט בנושא מס' 4.
- אי התייחסות להמלצות ועדות הביקורת משנים קודמות (המלצות שלא נידחו, אלא לא תוקנו) עולה כחוט השני ברוב הסעיפים הנ"ל.

שוב, רוצה הועדה לציין לשבח את חברי הועד והפעילים בועדות השונות וכל הלוקחים חלק בפעילות הקהילתית. זהו הכח המניע תהליכים רבים במושב. חשוב להדגיש, כי עיסוק בפעילות התנדבותית עדיין מחייב את המתנדב למחויבות ועבודה איכותית. כך רואה הועדה את תפקידה, ובהתאם ציפיותיה מחברי הועד וועדות המשנה שלו. לפיכך, אנו תוהים מדוע הועד לא אימץ את רוב המלצות ועדות הביקורת מהשנים האחרונות בכלל, ואת המלצות משנת 2018 בפרט. הועדה רוצה להאמין כי הדו"ח נכתב ע"מ לשפר את תפקוד הועד ע"מ לשפר את איכות החיים של תושבי המושב, וכי אין מטרתו ניגוח אישי או כלשהו, ולכן, ולמרות שרוב המלצותיו התקבלו ע"י הועד, עדיין רוב הליקויים, כולל החמורים, לא תוקנו, ורוב המלצות לא יושמו.

מטרת הביקורת

במסגרת תכנית הביקורת השנתית של ועדת הביקורת של מושב היוגב, הוחלט כי בשנת 2018 תבדוק הועדה את הנושאים הבאים:

- א. תיקון ליקויים דו"ח ביקורת לשנת 2018 – פרק חובה
- ב. בקרה על ביצוע החלטות הועד המקומי במהלך שנת 2019 – פרק חובה
- ג. תקציב הועד המקומי לשנת 2019 ועמידה בו – פרק חובה
- ד. חוזי ספקים ועובדים

הביקורת עסקה בסקירת הנושאים, הבנת הסטטוס העכשווי שלהם, הימצאות ויישום נהלים ותהליכים קיימים, הצעת נהלים ותהליכים אחרים וקיום בקרה על המערכת.

אמצעי הביקורת

הביקורת התבצעה ע"פ השלבים והתהליכים הבאים:

1. פגישה עם מזכיר הוועד, היכרות, מעבר על הדו"ח ונושאי הביקורת לשנת 2018
 2. קבלת פרוטוקולים ומסמכים (ללא דו"ח רו"ח) ממזכירות היישוב לצורך בדיקת הנושאים
 3. ניתוח המסמכים, בדיקת נתונים ובקשת מסמכים נוספים/חסרים
 - 3.1. בעת הגשת דו"ח עדיין היו חסרים 2 פרוטוקולים של ישיבות ועד משנת 2019.
 4. איסוף מידע אקראי (בע"פ וברשתות החברתיות) מציבור התושבים
 5. קבלת וניתוח דו"ח הרו"ח המלווה
 6. קבלת נתונים והבהות נוספים ממזכיר הוועד
 7. העברת דו"ח הביקורת לעיון הוועד המקומי, במקביל להגשתו למבקר המועצה, לשם קבלת מענה לסעיפים פתוחים, תגובות והערות – במידה ותהיינה הערות מהותיות – יוגש דו"ח תיקון.
- * עקב מגבלות מגפת הקורונה, ועדת הביקורת לא נפגשה באופן פרונטלי, אלא הוחלפו טיוטות ומסמכים באמצעות דוא"ל.
- ** הועדה ניסתה, ככל הניתן, לא רק לבצע ביקורת, אלא לנסות להמליץ על פעולות מעשיות שיקלו על הוועד ליישם את הממצאים.

נושא מס' 1 – תיקון ליקויים דו"ח ביקורת 2018

בדו"ח ועדת הביקורת לשנת 2018 (הכולל ליקויים גם מדו"חות קודמים) נמצאו מספר ליקויים אשר לא תוקנו עד הגשת דו"ח הביקורת לשנת 2019.

מספר המלצות ותיקוני ליקויים של דו"ח 2018

• להלן טבלת סיכום הליקויים

דו"ח	הליקוי	סטטוס / מצב קיים	המלצות
2017	הדפסת שיקים עם המילים "למוטב בלבד"	לא בוצע - יש קרוס אבל לא למוטב בלבד. בעיקר בגלל תשלומי משכורות לעובדות חינוך	הועדה ממליצה לשקול מחדש את הצורך האמיתי בצורת עבודה זאת, ואם אין כזה – ליישם את ההחלטה. אם אכן יש הכרח לעבוד בצורה זו, הרי יש לשלם רק לעובדים הרלבנטיים מתוך פנקס שיקים אחד בלבד מסוג זה (המלצה חוזרת משנת 2018) יש לשים לב שזהו הדו"ח השלישי בו הועד מתעלם (לא דוחה) מהמלצות ועדת הביקורת
2018	בקרת תקציב: במהלך שנת 2018 נתגלו ליקויים ביישום התכנית בתקציבית, הוצאה מהסעיפים שהוחלטו, החלפת סעיפי תקציב ללא תיעוד וחריגה של כ- 15% בהכנסות מול ההערכה.	לפי בדיקת פרוטוקולי השיבות משנת 2019 ומעבר על דו"ח הרו"ח נראה כי הליקויים לא תוקנו	יישום המלצות דו"ח 2018
2018	חוסר מעקב אחרי ביצוע החלטות הועד, כולל תיקון ליקויי דו"ח הביקורת	ע"פ בדיקת הפרוטוקולים בלבד, נראה שההמלצה יושמה בצורה חלקית בלבד. אין עדות לכך שיש מערכת מסודרת למעקב אחרי ביצוע החלטות.	יישום המלצות דו"ח 2018 יש צורך במעקב אחר ביצוע החלטות (הגדרת תאריך לביצוע, רישום תזכורת לבדיקה, תיעוד ביצוע ע"פ ההחלטה, תיעוד אי-ביצוע או שינוי החלטה)
2018	פרסום פרוטוקולי ישיבות הועד (ראה גם פרק 2 – מעקב החלטות)	פורסם פרוטוקול של ישיבה אחת בלבד	פרסום פרוטוקולי ישיבות הועד, תוך הוצאת פרטים מזהים בדיונים אישיים. הפרסום צריך להתבצע מספר ימים אחרי אישור הפרוטוקול ולהיות זמין לכל התושבים.
2018	הסדרת חוזי עבודה לעובדי הועד: הילה זריהן (מזכירה); טל זמיר (רב"ש)	בפרוטוקולי הישיבות נראה כי אכן היו מספר החלטות ליישום, אך אין שום תיעוד לביצוע, וממילא לא היו אישורי ועד לסגירת החוזים	יישום המלצות דו"ח 2018: הועד הוא המעסיק החוקי ולכן צריך לעגן את ההעסקה בחוזה
2018	שיפור נושא מעקב ותייעוד פניות תושבים: תיעוד של תחומי אחריות, מערכת מעקב אחר פניות	אין עדות לשום שינוי בנושא זה	יישום המלצות דו"ח 2018 אין הועדה טוענת שיש ליקוי בפניות התושבות (אך לא בדקה נושא זה לעומק). הטענה היא שהתיעוד והמעקב לא קיימים (וממילא אינם ניתנים לביקורת) וכן שלא ברור לתושבים כולם, מהן תחומי האחריות של כל גוף/ועדה/אדם שאמורים לטפל בפניותם

טבלה 1 - טבלת סיכום ליקויים

תגובת הועד:

נושא מס' 2 – בקרה על ביצוע החלטות הועד המקומי בשנת 2018

הערות / המלצות 2019	הערות / המלצות 2018	סטטוס	החלטה	ישיבה ותאריך
- אין שום תיעוד למעקב אחרי החלטה זו. - אין שום תיעוד למעקב אחרי החלטה זו.	- ההחלטה לא חזרה לועד לאישור וממילא לא תועדה בכתובים לצרכי מעקב. - לאחר חשיבה מחודשת, הועד מאמין כי האחריות כן צריכה להיות על המושב. ועדת הביקורת מוסיפה – לא רק האחריות הפיננסית.	- לא נעשה מעקב אמיתי – הוחלטה "החלטת אצבע" להעמיד את הסכום על 32 א"ש. - יעלה בתקציב 2020	תקורות חינוך: - מעקב עיסוקי הילה ויעל בענייני חינוך ודיון נוסף (אוקטובר 18) - השתתפות הועד בעלויות ליווי הסעות בשנת 2018/19	ישיבה 55 6 אוג' 2018
אין שום תיעוד למעקב אחרי החלטה זו. מה גם שהחלטה זו הצדיקה חריגה של כ-30 א"ש מהתקציב בשנת 2018.	שינוי ההחלטה לא חזר לועד לאישור ותיעוד.	עלות של כ-30 א"ש. מחכה לתקציב של המועצה דתית (חיה) כי המושב החליט לא להוציא את הכסף ולהוסיפו לתכנית הכבישים.	הקמת מבנה שירותים בבית העלמין	ישיבה 53 25 יוני 2018
האם נכלל בתכנית שיקום הכבישים?	שוב, שינוי ההחלטה לא חזר לועד לאישור ותיעוד	יבוצע כחלק מהגיגות ה-70 ויקרה רק אחרי פרויקט שיקום הכבישים	חידוש פרויקט שמות הרחובות	ישיבה 48 13 פבר' 2018
ברור כי לפני כל פעולה לקידום המהלך, יש צורך לבדוק את חוקיותו. כמו-כן, ג ועדת המשנה, בדגש על ועדת ביקורת – צריכות להתקיים, או להרחיב סמכויותיהן.		אין תיעוד לבדיקת חוקיות המהלך ואישורו	יצירת "זהות פרסונלית של ועדים" לאחר בדיקת חוקיות המהלך בתקנון	ישיבה 1 14 נוב' 2018
לפרסם את הדו"ח ביחד עם שו"ח 2019. זכות הועדה לפרסם את הדו"ח באופן עמצאי – ובחירה שלא לעשות כן		הדו"ח לא פורסם לציבור למרות שהוגש מספר פעמים לועד ולמזכירת הועד.	פרסום דו"ח ועדת הביקורת לציבור	

טבלה 2 - סטטוס ביצוע החלטות ועד משנת 2018

בשנת 2019

ישיבה ותאריך	החלטה	סטטוס	הערות / המלצות 2018
ישיבה 6 1 ינו' 2019	שימוש בקהילה.נט כאתר של המושב ודרך התקשורת עם התושבים	השימוש בקהילה.נט מועט וכנראה לא יעיל. האם עדיין המושב משלם עבור שירות זה?	מומלץ לבחון את העלות של שימוש בקהילה.נט (או כל אתר אחר) ואת התועלת והיעילות.
ישיבה 7 10 ינו' 2019	"לקראת חידוש הביטוח ב-2020, מוצע לבצע סקר ביטוח מקיף, כולל בדיקה של סוכנים"	- אין תיעוד להחלטת ועד על חידוש ביטוח ב-2020 - אין תיעוד על ביצוע סקר כפי שהוחלט	- האם חודש הביטוח לשנת 2020 ע"י החלטת ועד? - האם בוצע סקר כפי שהוחלט?
	- שיפוץ מועדון חברים (11 א"ש) – 50% - תקציב אחזקת מבנים 50% תקציב מועדון - רכישת מקרנים התקציב אחזקת מבנים	אין עדות בדו"ח ביצוע תקציב על ביצוע או רישום של הוצאה זו.	- האם בוצעו ההוצאות? - האם נרשמו ע"פ ההחלטה? - יש צורך במעקב אחר ביצוע החלטות (הגדרת תאריך לביצוע, רישום תזכורת לבדיקה, תיעוד ביצוע ע"פ ההחלטה, תיעוד אי-ביצוע או שינוי החלטה)
ישיבה 8 22 ינו' 2019	רכישת פסנתר – 5000 ש"ח מאחזקת מבנים		
ישיבה 17 18 יוני 2019	פרסום פרוטוקולי ישיבה לציבור (חלק מהמלצות ועדת הביקורת בשנת 2018)	החלטה לא בוצעה	פרסום פרוטוקולי ישיבות הועד, תוך הוצאת פרטים מזהים בדיונים אישיים. הפרסום צריך להתבצע מספר ימים אחרי אישור הפרוטוקול ולהיות זמין לכל התושבים.
	גבייה באמצעות פייפאל / ביט	ההחלטה לא בוצעה	גבייה באמצעות פייפאל / ביט / פייבוקס וכיו"ב היא הלך נפוץ, קל ולא יקר. שיטה זו גם מאפשרת מעקב ושליחת תזכורות אוטומטית. אין סיבה, לדעתנו, לא לאפשר שיטה זו (או לפחות להסביר לועד מדוע לא)
ישיבה 22 3 דצמ' 2019	"יש לשקול הקמת ועדת בית-ספר לטיפול בנושא ההסעות וסנכרון עם גורמי בית הספר"	אין תיעוד להמשך התהליך, למרות ששנת הלימודים עומדת בפתח.	הועדה מעלה תמיהה מדוע יש צורך בועדה כזאת, כאשר במושב קיימת כבר ועדת חינוך. הין ביה"ס חלק ממערכת החינוך

טבלה 3 - סטטוס ביצוע החלטות ועד משנת 2019

ככלל, נראה כי החלטות הועד עוברות לטיפול באחריות חבר ועד או ועדה כלשהי, אך אין כל תיעוד למעקב אחר יישום ההחלטה, או לחלופין עדכון הועד או החלטתו לבטל את יישום ההחלטה. בנוסף, גם כשלכאורה נושא טופל, אך בדרך שונה מהחלטת הועד, הדבר לא הובא לידיעת הועד, וממילא לא לאישורו, וכמובן שלא תועד. לצערנו, קל לראות כי דפוס זה קיים עוד לפני שנת 2019 בה מטפל דו"ח זה. גם ביישום תיקוני הליקויים מהדו"חות השנתיים הקודמים מתקיים דפוס זה.

הועדה חוזרת על המלצתה משנה שעברה, ליישם שיטת מעקב מסודר על החלטות הועד ויישומן. שיטה פשוטה אחת (ויש רבות אחרות, כולל תוכנות חשבוניות או כחלק מ-OFFICE למעקב אחרי משימות), הינה לנהל מעקב על ההחלטות ב"מאגר מידע" (טבלה) אשר מתנהלת במקביל לשליחת פרוטוקול ישיבה.

- אחרי שליחת סיכום ישיבה כל החלטה או הוראה לביצוע יועברו (למשל לגיליון אלקטרוני) למעקב וימולאו השדות הבאים:
 - תאריך ומס' ישיבה; פירוט ההחלטה; אחראי לביצוע; תאריך לביצוע; תאריך העדכון הבא; סטטוס וכל שדה אחר נחוץ
- על מנת להבטיח ביצוע החלטות, כל ישיבה תתחיל במעקב אחרי יישום ההחלטות וההוראות לביצוע, במעמד זה אפשר יהיה לשנות את ההחלטה, לבטל אותה או להודיע על השלמת ביצועה.
- קובץ זה יכול להיות נגיש גם לחברי הועד (ואף לציבור, אם כך יוחלט משיקולי שקיפות) למעקב בין ישיבות.

בנוסף, הועדה מציעה לייחד ישיבת ועד רבעונית, או לפחות חלק ממנה למעקב אחר יישום ההחלטות, ע"מ לוודא שהן עדיין רלבנטיות, לוודא שהן קורות, לזרז את האחראים על המשימות ובמקביל, לוודא שהן (עדיין) מתאימות לתקציב.

תגובת הועד:

נושא מס' 3 – תקציב הועד המקומי לשנת 2018 ועמידה בו

שיטת הבדיקה

על מנת לבדוק את תקציב הועד והעמידה בו, ביקשה הועדה את דו"ח הרו"ח המלווה את הועד. עד סוף חודש יוני 2019, עדיין לא היה בידי הועד הדו"ח הנ"ל. עובדה זו, היא לכשעצמה מהווה ליקוי, כיון שהדו"ח אמור היה להיות מוגש עד סוף חודש אפריל 2019.

תוצאות

להלן סיכום הבדיקות של סעיפים עיקריים (סכומים בא"ש, מעוגלים)

מס"ד	סעיף	תקציב (א"ש)	ביצוע (א"ש)	% ביצוע	Δ (א"ש)
תקבולים					
1	סה"כ הכנסות	1245	1640	132%	395
1.1	מיסי ועד מקומי	386	392	102%	6
1.2	השתפות מועצה אזורית בתקציב שוטף	713	750	105%	37
1.3	הכנסות עצמיות ואחרות	114	462	405%	348
1.4	הכנסות שלא תוקצבו	32	35	109%	3
תשלומים					
2	סה"כ הוצאות	1245	1711	137%	466
2.1	שירותים מקומיים	408	513	126%	105
2.2	שירותים ממלכתיים	383	612	160%	229
2.3	הוצאות הנהלה וכלליות	390	422	108%	32
2.4	השתפות בתב"ר המועצה	22	123	559%	101
2.5	הוצאות מימון	42	42	100%	0
סיכום שנתי					
	עודף (גרעון) בתקציב רגיל שנתי		-70		
	יתרה (גרעון) בתקציב רגיל בתחילת השנה		862		
	יתרה (גרעון) בתקציב רגיל בסוף השנה		792		

טבלה 4 - ביצוע מול תקציב

שנת התקציב 2019 הסתיימה, לכאורה, בגירעון לא גדול (70,000 ₪), אך יש לשים לב כי יש חריגה לא קטנה של תכנון מול ביצוע גם בסעיף התקבולים (32%, 400 א"ש) וגם בסעיף התשלומים (37%, 466 א"ש) – סה"כ הוצאה עודפת מול התכנון של כחצי מיליון ש"ח.

סביר להניח כי החריגה בסעיף התשלומים היא פועל יוצא של עודף גבייה אשר הוחלט לנצל ע"מ להגדיל את ההוצאה. לעומת זאת, בסיכומי ישיבות הועד אין תיעוד להחלטות על שינוי בהוצאות עקב הגביה. הועד מסביר כי חלק מעודף ההכנסות וההוצאות קשור לאירועי חג ה-70 במושב (תרומות מול הוצאות). הועדה תוהה מדוע אי אפשר היה לתכנן סעיפים אלה, הרי חגיגות ה-70 למושב לא הגיעו בהפתעה והיו ידועות ואפילו מתוכננות בזמן קביעת התקציב.

המלצות:

ראשית נציין, כי ההמלצות לסעיף זה דומות מאוד להמלצות דו"ח שנת 2018, דבר המעיד כי הועד לא התייחס ברצינות להמלצות הדו"ח (כיון שלא דחה אותן סדו"ח הקודם, אני מניחם כי הסכים איתן). אנחנו תקווה שלדו"ח זה של הועדה תינתן תשומת הלב הראויה.

כיון שהתקציב הוא המשאב העיקרי העומד לידי הועד לביצוע תכניותיו ויישום החלטותיו, הועדה מציעה כי בתחילת כל ישיבה (חודשית) יהיה עדכון של מספר דקות קצר בו תובהר השורה התחתונה של התקציב. כך יוכלו חברי הועד לדעת האם יש להם, או חסרים להם כספים לשימוש, ויקבלו החלטות בהתאם.

כמן כן, הועדה ממליצה כי בכל ישיבה בה מתקבלת החלטה על הוספת או הפחתת תקציב ליישום כלשהו, החלטה זו תתועד גם ברמה של הסעיפים התקציביים אותם משנים. כך תישמר תמונת מצב מדויקת לא רק של התקציב הכולל, אלא גם של תת סעיפיו. ישיבת תקציב רבעונית מיוחדת, בה יוצג התקציב המעודכן ליום הישיבה וישמש כמצע לדיון על ההוצאות העיקריות בהמשך השנה חיונית ע"מ שחברי הועד יוכלו לעקוב אחר הוצאת הכספים ולוודא שהיא עולה בקנה אחד עם המדיניות ועם ההחלטות אותן קיבלו, וגם ע"מ לקבל החלטות מושכלות לעתיד.

כיון שגם השנה יש חריגות בסעיף ההכנסות, אנו מסיקים שתקלת הערכה זו היא מעשה שבשגרה ולא אירוע חריג. לכן, נמליץ לבצע הערכה יותר של גובה ההנסות ע"פ נתונים קיימים (היסטוריה, הגירה חיובית/שלילת למושב, חישוב מחדש של גובה המס, חישוב שטחים וכיו"ב), לדוגמא, כיון שבמושב מתבצע בימים אלה בנייה נאחבת בהרחבה, יהיה קל להעריך (כמו שאנו מקוים שבוצע בתקציב 2020), מה תהיה ההכנסה מארנונה שתתוסף עקב הבניה (וגם מה תהיינה ההוצאות העודפות).

הערכה מדויקת יותר, בהכרח תשפר את יכולת בניית התקציב וסדרי העדיפות של הועד בשנת התקציב הבאה, ולכן בבניית התקציבים הבאים, אנו ממליצים לדייק יותר את תהליך הערכת ההכנסות הצפויות.

נושא 3א' – הימצאות מסמך מורשי חתימה

קיים מסמך מורשי חתימה חתום ומאושר. ראה נספח מס' 1

נושא מס' 4 – חוזי ספקים ועובדי הועד המקומי

לגבי **חוזים עם עובדי הועד**, הועדה מצאה כי לא קיים חוזה עבודה עם שני עובדי ועד:

מזכירת המושב – הגברת הילה זריהן – נכון לשנת 2019 עדיין לא היה חוזה עבודה, למרות שסעיף זה עלה כבר בדו"ח 2018.

רב"ש המושב – מר טל זמיר – נכון לשנת 2019 עדיין לא היה חוזה עבודה, למרות שסעיף זה עלה כבר בדו"ח 2018..

גם בסעיף זה, אשר עלה כבר בדו"ח הקודם – הועד לא תיקן את הליקוי. יכול להיות שהועד אכן פעל וניסה לתקן את הליקוי (כפי שעולה מחלק מהפרוטוקולים), אך לא הושגה תוצאה. הועדה מוצאת שזהו ליקוי חמור בהתנהלות, שהיה לא תקין כבר במהלך שנת 2018, אך העובדה שבמשך יותר משנה (קרוב לשנתיים למען הדיוק) רק מדגישה יותר את החומרה.

הועדה ממליצה לתקן ליקויים אלה לא יאוחר מספטמבר 2020

תגובת הועד:

נספחים

נספח מס' 1 – מסמך מורשי חתימה

Founded by DANIEL GOSHEN (1926-2007)
DORON GOSHEN | Advocate (LLB), Notary (1956-2016)

EVYATAR GOSHEN | Advocate (LLM), Notary
DROR LEVI | Advocate (LLB), Economist
LIAT TUCHNER-KOMBELIS | Advocate (LLB)
IDAN HEMO | Advocate (LLB)



מייסודו של דניאל גושן (1926-2007)
דורון גושן | עו"ד, בוגר משפטים ונוטריון (1956-2016)

אביתר גושן | עורך דין, מוסמך משפטים ונוטריון
דרור לוי | עורך דין, בוגר משפטים, כלכלן
ליאת טוכנר-קומבליס | עו"ד, בוגרת משפטים
עידן חמו, עורך דין | בוגר משפטים

20 דצמבר, 2018
מספרנו: 1257/12

לכל מאן דבעי,

א.ג.נ.,

הנדון: ועד מקומי היוגב – אישור בדבר זכויות חתימה

הריני לאשר כי עפ"י פרוטוקול ועד מקומי היוגב (להלן: "הועד המקומי") מיום 14.11.2018 שהוצג בפניי - מורשי החתימה בשם הועד המקומי הנ"ל הם כדלקמן:

1. יעל דגני, ת.ז. 055414585.
2. דן רבין, ת.ז. 50773845.
3. ירון בר - און, ת.ז. 60511003.

חתימת שני מורשי החתימה בצירוף חותמת הועד המקומי מחייבת את הועד המקומי היוגב על מגוון פעולותיו.

בברכה

עידן חמו, עו"ד

F:\commitdocs\1257\00012\G114556-V001.docx

● סניף - קרית טבעון

רח' הבונים 8, קרית טבעון
טלפון: 04-8629678 | פקס: 04-8679760

● סניף - טירת כרמל

רח' מלחמת ששת הימים 1 (בנין אור), טירת כרמל
טלפון: 077-3500342 | פקס: 077-3500631

● סניף חיפה-ראשי

שדר' פל-ים 2, חלונות הסיטי (בנין אור), חיפה
טלפון: 04-8629678 | פקס: 04-8679760

גושן - לוי משרד עורכי דין | office@goshen-law.co.il | www.goshen-law.co.il

אזור 1 - מסמך מורשי חתימה

ועד מקומי, מושב היוגב

ד.נ. מגידו 19232 טלפון: 04-9893772 פקס: 04-9894185 ד.א.: mazkirut@hayogev.org.il

17.12.2018

פרוטוקול משיבה מס. 1 ועד מקומי היוגב (מס. 501606842)
שהתקיימה ביום 14.11.2018

בישיבת הועד המקומי אשר כונסה כחוק והתקיימה ביום 14.11.2018 במשרד הרשום של מושב היוגב ובה נכחו מנהלים המהווים מנין חוקי של הנהלת הועד המקומי הוחלט כדלקמן:

1. מורשי החתימה של הועד המקומי יהיו מעתה:

דן רבין, ת.ז. 50773845
יעל דגני, ת.ז. 055414585

בהעדר אחד ממורשי החתימה נ"ל ישמש מורשה חתימה:

ירון בר-און, ת.ז. 60511003

2. חתימה 2 מבין המורשים, בתוספת חותמת מחייבת את הועד לכל דבר וענין.

3. החלפת מורשי חתימה בחשבון הועד המקומי: בנק פועלים – 12, סניף עפולה 727, מס. 392214

הוחלט: להחליף את מורשי החתימה בחשבון הועד המקומי: זמל אורן ת.ז. 25054081, ואת מורשה החתימה תומר הנדורגר ת.ז. 34515452.

חתימת שנים מבין מורשי החתימה: רבין דן, דגני יעל ובר-און ירון בצירוף חותמת מחייבת את הועד המקומי לכל דבר וענין.

אין שינוי בהרשאות הקיימות בחשבון הועד שמספרו 392214.

ההחלטה התקבלה כחוק.

י"ר הועד: _____
מזכיר הועד: _____

הנני מאשר כי ההחלטות התקבלו כדין.

**ועד מקומי
מושב היוגב**

עו"ד גושן אביתר _____

תאריך: _____

נספח מס' 2 – רשימת חברי הועד המקומי

נוכחי:

- יו"ר דן רבין
- אורית פרום
- ירון בר און
- יענקלה דובדבני
- דב גל

נספח מס' 3 – רשימת חברי ועדת הביקורת

- | | | |
|--|-------------|-------------------|
| Nir.alon.personal@gmail.com | 054-7885621 | • ניר אלון (יו"ר) |
| avi@larom-marketing.co.il | 054-4239552 | • אבי פלובר |
| ziv_segal1@walla.com | 054-6653514 | • סמדר סגל |