

לשכת ראש המועצה



פרוטוקול ישיבת מועצה שלא מן המניין מס' 11/21 מתאריך 01 בספטמבר 2021

משתתפים: מוטי לנדאו, דנה פינס, יעל ויסמן, דרור פילץ, דפנה שפיגלמן. **בזום:** דרון וייסברוד, זאב ליכטנזון.

נעדר: אורן גור

מוזמנים: טל דיין מנכ"ל, עופר שפיר יועמ"ש, יניב הדסי מבקר המועצה.

מוטי פותח את הישיבה

מוטי: על סדר היום דיון בדוח מבקר המועצה לשנת 2020 בנושא פעילות המועצה הדתית.

עו"ד שפיר: עליכם, חברי המועצה, יש חובה לדון בדוח הביקורת. באם יש חשד לעבירה פלילית נעביר את הדוח ליועמ"ש לממשלה. הוועדה לענייני ביקורת הגישה סיכומים והמלצות ואתם חברי המועצה צריכים להצביע על ההמלצות.

יניב מבקר: בשנה שעברה ביצעתי ביקורת בנושא פעילות המועצה הדתית בהתאם לתוכנית העבודה של המבקר הקודם, אחי קרן. הדוח עוסק בניהול התקציב של המועצה הדתית.

דרון: מציג את הסיכומים וההצעות של הוועדה לענייני ביקורת בנושא דוח מבקר המועצה לשנת 2020 בעניין פעילות המועצה הדתית. הוועדה לענייני ביקורת דנה בדוח והגישה את הסיכומים וההמלצות. ביקשנו מהמבקר לבדוק את הדוח בגלל הגידול הניכר בתקציב של המועצה הדתית ומה למעשה נעשה בכסף. המבקר מצא מס' מקרים של התנהלות בלתי תקינה. הנושאים הבולטים בעינינו הם השימוש בחותמות של הרב ברודמן ז"ל לאחר פרישתו וייתכן אף לאחר מותו, אי סדרים בתהליכי הרכש ואי התאמות חשבונאיות בין המועצה למועצה הדתית. האם דוחות הביקורת הפנימיים והחיצוניים, של המועצה הדתית חשופים בפנינו? מדובר בשני דוחות של המשרד לשירותי דת.

עו"ד שפיר: אני לא יודע בדיוק על איזה דוח מדובר, על פניו נראה שמדובר בדוח שאושר כדת וכדין ע"י גורם מנהלי והוא אמור להיות פתוח לכולם. בהנחה שבשני המקרים מדובר בגופים רשמיים שברגע שהם מאשרים את הדוחות, הם יהיו חשופים לציבור ובוודאי לנו.

דרון: אני מבקש שהמועצה תפנה בבקשה לקבלת הדוחות.



לשכת ראש המועצה

1

אוגוסט 2021

הוועדה לענייני ביקורת

דו"ח מבקר המועצה 2020 - סיכומים והצעות

1. הוצאות המועצה הדתית (עמודים 9 ו-11)

סיכומים

- 1.1. ההוצאות גדלו מכמיליון ש"ח בשנת 2016 לכ-1.7 מיליון ש"ח בשנת 2019.
- 1.2. עיקר הגידול נרשם בהוצאות לפעילות, מ-297 אלף ש"ח ל-836 אלף ש"ח (176%).

הצעות

- 1.3. יש לבדוק את סבירות הגידול בהוצאות.

2. חוב המועצה המקומית למועצה הדתית (עמוד 12)

סיכומים

- 2.1. המבקר מצא שנכון לתחילת שנת 2021 לא היה חוב של המועצה המקומית למועצה הדתית.
- 2.2. המועצה הדתית טוענת לחוב בסך 238 אלף ש"ח.

הצעות

- 2.3. על המועצה הדתית להסביר את הפער במידע.

3. ביקורת פנים (עמודים 13-14)

סיכומים

- 3.1. מבקרת מטעם המשרד לשירותי דת מצאה בדו"ח הביקורת שהגישה שלא מונה מבקר פנים למועצה הדתית.
- 3.2. אותה מבקרת מונתה למבקרת הפנים של המועצה הדתית.

הצעות

- 3.3. עולה השאלה אם אין כאן חשש לניגוד עניינים, כאשר המבקרת מונתה על פי ממצאיה שלה.

4. פער של 59,331 ש"ח בתשלום המועצה המקומית למועצה הדתית בשנת 2018 (עמוד

18)

סיכומים

- 4.1. המועצה הדתית דיווחה שקיבלה מן המועצה המקומית 870,904 ש"ח ואילו המועצה המקומית טוענת שהעבירה רק 811,600 ש"ח.

לשכת ראש המועצה

הצעות

4.2 יש לבצע התאמות בין ספרי המועצה המקומית ובין ספרי המועצה הדתית.

5. יתרת החוב של המועצה המקומית למועצה הדתית (עמוד 19)

סיכומים

5.1 בסוף שנת 2020 המועצה הדתית טוענת לחוב של 475 אלף ₪ והמועצה המקומית לחוב של 195 אלף ₪, פער של 280 אלף ₪.

הצעות

5.2 יש לבצע התאמות בין ספרי שתי המועצות כדי למצוא מהו המספר הנכון. מדובר בשני המקרים בגופים מבוקרים ולא ייתכן להותיר פער זה על כנו.

6. חיובי הרשות המקומית את המועצה הדתית (עמודים 20-21)

סיכומים

6.1 המועצה המקומית מקיזת מן התשלומים למועצה הדתית בגין שירותים שהיא נותנת לה.
6.2 אין מסמך המסדיר את נושא הקיזוזים.

הצעות

6.3 על הרשות המקומית לבצע התאמות יתרות עייתית עם ספרי המועצה הדתית. ככל שבוצעו העברות כספיים למועצה הדתית מעבר לתקציב כפי שנקבע על ידי הממשלה, יש לבצע קיזוז בהתאם.
6.4 יש לגבש מסמך שיסדיר את החיובים של המועצה הדתית על ידי המועצה המקומית.
6.5 יש להפריד את כרטיסי החוי"ז של המועצה הדתית ושל בית הכנסת.
6.6 על המועצה המקומית להקפיד ולהעביר את השתתפותה בתקציב המועצה הדתית מידי חודש כנדרש על פי החוק.
6.7 על המועצה הדתית לרכוש ביטוחים, למעט ביטוח המבנה ולא להמשיך את הביטוח באמצעות המועצה המקומית.
6.8 ככל שנותרו חובות למועצה הדתית עבור שירותים שנתקבלו מהרשות המקומית יש לשלם תוך פרק זמן סביר.
6.9 אם המועצה הדתית חבה בארנונה, יש לחייבה בארנונה.

7. אישור תקציב המועצה הדתית (עמודים 22-23)

סיכומים

7.1 המועצה הדתית הציגה את תקציב שנת 2018 באיחור של חודש וחצי ואת תקציב שנת 2019 באיחור של חודשיים למשרד לשירותי דת.
7.2 המועצה הדתית לא הציגה את הצעות התקציב לפני ראש המועצה המקומית ולא התייעצה עמו.

לשכת ראש המועצה

הצעות

- 7.3. על המועצה הדתית להקפיד להגיש את התקציבים במסגרת לוח הזמנים.
- 7.4. על המועצה הדתית להציג את התקציב לראש המועצה המקומית.
- 7.5. על ראש המועצה המקומית לפנות למועצה הדתית ולדרוש את הצגת התקציב, אם זה לא מוצג לו ביוזמת המועצה הדתית.

8. ביצוע תקציב המועצה הדתית (עמוד 24)

סיכומים

- 8.1. ההוצאה לפעילות נישואין בתקציבי השנים 2018-2019 איננה משקפת באופן נאות את הפעילות וכללה פעילויות שאינן קשורות לנושא.
- 8.2. הביצוע בפועל היה תשלום לרב שנותן שירותי דת במיקור חוץ, כאשר רק חלק קטן מסכום זה שימש עבור מתן שירותי רישום נישואין בפועל.

הצעות

- 8.3. על המועצה הדתית להגיש את הצעת התקציב כך שתתאם לפעילותה.

9. רכש והתקשרויות (עמודים 25-34)

סיכומים

- 9.1. המועצה הדתית לא הגדירה בעלי תפקידים בתהליך הרכש.
- 9.2. לא נעשה שימוש בטפסים בעת ביצוע הרכש בהתאם לנוהל (מכתב בקשה לקבלת הצעות מחיר, טופס הזמנה, אישור ביצוע קבלת שירות).
- 9.3. אין תיעוד לקבלת הצעות מחיר בהתאם להנחיות הנהל.
- 9.4. ברוב המקרים שנדגמו לא התקבל המספר הנדרש של הצעות.
- 9.5. הממונה שילם מכיסו סכומים שמתחת ל-3,000 ₪ וקיבל החזר מן הקופה הקטנה. הדבר איננו מעוגן בנהלי עבודה ואינו תואם את הנחיות חוזר המנכ"ל.
- 9.6. לא נמצא תיעוד בכתב של פניות למציעים בהתקשרויות שעלו על 3,000 ₪ ולא נמצאו הצעות מחיר.
- 9.7. בהתקשרות עד לסכום של 50,000 ₪ לא נמצא תיעוד בכתב של פנייה למציעים ונמצאו 2 הצעות מחיר ונדרשות 3.
- 9.8. התקשרות של מעל 50,000 ₪ נעשתה ללא מכרז כנדרש ואף ללא קבלת הצעות מחיר. ההסכם נחתם על ידי הממונה בעל הסמכות בלבד.
- 9.9. ההסכם לא הובא בפני ראש המועצה המקומית לחתימה כנדרש.
- 9.10. ההסכם כלל מחירון של שירותים אשר פורטו בחשבוניות שהוגשו. לא נמצא גורם המאשר את החשבונית, שהשירות אכן ניתן, בניגוד להוראת חוזר המנכ"ל.

הצעות

- 9.11. על המועצה הדתית לגבש מנגנוני בקרה במקרים אלו כמו לדוגמה, אישור ספק יחיד על ידי ועדת מכרזים וכן לבנות מאגר ספקים לביצוע עבודות אחזקה במקרים של תקלת שבר.
- 9.12. על המועצה הדתית לישם את כל הוראות חוזר המנכ"ל בנושא רכש.
- 9.13. על המועצה הדתית לבצע רכש מקופה קטנה בהתאם לנוהל.



לשכת ראש המועצה

9.14. על המועצה הדתית להגדיר מיהם הגורמים המוסמכים לאשר חשבוניות ספקים ולוודא שהתשלום יעשה רק אחרי אישור החשבוניות.

10. תמיכות (עמוד 35)

סיכומים

10.1. תמיכה בסך 75,000 ₪ לשיפוץ בית הכנסת ניתנה למרות העובדה שלא הוקצה לכך סעיף בתקציב המועצה הדתית.

הצעות

10.2. יש לקבוע הליך מפורט של מתן תמיכות בידי המועצה הדתית.
10.3. הוועדה רואה בחיוב מתן תמיכות של המועצה הדתית למוסדות הדת ביישוב, בתנאי שהדבר יעשה על פי כל הנהלים הנדרשים וקיום כל דרישות האסדרה בנושא, לרבות הקצאת סכומים לכך בתקציב השנתי.

11. שקיפות מידע (עמודים 36-37)

סיכומים

11.1. המועצה הדתית לא מקיימת את דרישות האסדרה בנוגע להגשת מידע. נדרשים הקמת אתר אינטרנט, לרבות התכנים באתר ומינוי ממונה על חופש המידע.
11.2. חלק מן התוכן הנדרש באתר האינטרנט לא קיים בכלל.
11.3. לא מונה אחראי על חופש המידע.

הצעות

11.4. הקמת אתר אינטרנט המכיל את כל הנדרש, לרבות דרישות הנגישות, שהן יעד לתובענות ייצוגיות.
11.5. מינוי אחראי על חופש המידע.
11.6. הכנת כל המסמכים הנדרשים לפרסום לציבור.

12. מערך הכשרות (עמוד 37-39)

סיכומים

12.1. בשנים 2016-2020 לא מונה מורשה לחתום על תעודות כשרות.
12.2. מינוי מי שפעל כמפקח כשרות היה בניגוד להוראת חוזר מנכ"ל, שקובע שאסור למפקח הכשרות לעסוק בעבודה נוספת בגוף השגחה פרטי והמפקח הפעיל מערך כשרות פרטי בחו"ל.
12.3. בשנים 2016-2020 תעודות הכשרות הוחתמו בחותמת של רב היישוב שפרש בשנת 2016. הדבר נגד את החוק.

הצעות

12.4. יש להקפיד שעל תעודות הכשרות יחתום מי שמוסמך לכך.
12.5. יש למנות מפקח כשרות שיעמוד בתנאי הסף, או לחילופין לקבל אישור של הרבנות הראשית למינוי.

לשכת ראש המועצה

13. מתן שירותי דת (עמודים 39-43)

סיכומים

- 13.1. תעודות נישואין וכשרות נשאו את חתימת רב היישוב שפרש בשנת 2016 ונפטר במחצית שנת 2020 עד שנת 2021.
- 13.2. בשנת 2020 המשרד לשירותי דת אסר על התקשרות ישירה עם הרב רוטנברג וחיבב התקשרות באמצעות עמותה.
- 13.3. פורסמו 2 מכרזים בנושא.
- 13.4. ההסכם עם העמותה קובע ששירותי הדת יינתנו בידי 3 רבנים, אך בפועל השירותים נתנו בידי רב אחד בלבד.
- 13.5. במסמכי הבקשה לתשלום לעמותה לא נמצא פירוט של הפעולות שבוצעו.
- 13.6. המשרד לשירותי דת אישר את ההתקשרות עם המועצה הדתית עד נובמבר 2020, אך ההתקשרות נמשכת מעבר לכך.

הצעות

- 13.7. יש להקפיד שתעודות נישואין וכשרות תוצאנה כדין.
- 13.8. יש לבחון את השלכות החתימה של מי שאינו מוסמך לחתום על תעודות אלה.
- 13.9. יש לדרוש מן העמותות לספק את שירותי הדת על ידי 3 רבנים שונים בהתאם להסכם התקשרות, ולפרט בחשבונות המוגשים על ידן את השירותים שניתנו למועצה הדתית.
- 13.10. יש לנהל את רישום התשלום לספקים בכרטיס הנהלת החשבונות בהתאם לשם הספק נתן השירות.

14. תרבות תורנית (עמודים 43-45)

סיכומים

- 14.1. נכרת הסכם עם עמותה למתן שירותי תרבות תורנית בעלות של 54,000 ₪ לשנה עבור 1,300 שעות.
- 14.2. לא התקבל פירוט של הפעולות מן העמותה.
- 14.3. המועצה הדתית העבירה תמיכות לגופים שונים בניגוד להוראות חוזר המנכ"ל – הקצאת סכומים בתקציב, הגשת בקשות לפי קריטריונים ואישור בידי ועדת התמיכות.
- 14.4. קיימת כפילות בתמיכות – הן ניתנו עבור שירותים הכלולים בהסכמי התקשרות של המועצה הדתית.

הצעות

- 14.5. על המועצה הדתית לחדול מלהעביר תמיכות לגופים שונים עבור פעילויות אלא לאחר הסדרת תהליך הקצאת תקציב תמיכות בתקציב המועצה הדתית וכן ביצוע הליך בהתאם להוראות חוזר המנכ"ל בנושא.
- 14.6. אין להעביר תמיכות לגופים עבור פעילויות האמורות להתקבל מנותני שירותים אתם התקשרה העמותה.
- 14.7. על המועצה הדתית לבקש פירוט פעילויות תרבות תורנית שבוצעה על ידי העמותה הנותנת את שירותי תרבות תורנית.

15. הוצאות כלליות (עמודים 45-48)

סיכומים

- 15.1. המועצה הדתית שוכרת שטחי משרד במבנה בית הכנסת, המושכר על ידי עמותת בית הכנסת מן המועצה המקומית תמורת סכום סמלי.
- 15.2. בהסכם בין המועצה המקומית לבין עמותת בית הכנסת נאסרה השכרת משנה.
- 15.3. המועצה המקומית לא נתנה אישור להשכרת המשנה.
- 15.4. עמותת בית הכנסת מוכרת למועצה הדתית שירותי ניקיון למשרדים ולמקווה. ההתקשרות נעשתה ללא הליך של קבלת הצעות מחיר, בניגוד להוראות חוזר המנכ"ל.
- 15.5. המועצה הדתית משלמת 20% מהוצאות החשמל והמים של מבנה בית הכנסת. זו הקצאה מופרזת לאור השימוש המינורי של המועצה המקומית במושכר.
- 15.6. בת הזוג של בעל סמכות ההכרעה במועצה הדתית הייתה חברה בוועד המנהל של עמותת בית הכנסת. עקב הקשר בין שני הגופים נוצר ניגוד עניינים.

הצעות

- 15.7. יש להסדיר את נושא השכרת המשנה, במיוחד על רקע הליך הקצאת מקרקעי המועצה המקומית לעמותות.
- 15.8. על המועצה הדתית לקיים הליך של קבלת הצעות מחיר עבור שירותי הניקיון בהתאם להוראות חוזר מנכ"ל בנושא רכש.
- 15.9. יש למנוע מינויים של בני משפחה של אנשי המועצה הדתית בעמותות הקשורות אליה, כדי למנוע ניגוד עניינים.

16. נהלים והגדרות תפקידים (עמודים 48-50)

סיכומים

- 16.1. אין במועצה הדתית תיק נהלים המסדיר את תהליכי העבודה על פי הדין. בהיעדרו אין מודעות להוראות שיש לנהוג לפיהן ולעתים הן לא קוימו.
- 16.2. לא נקבע מי יאיש תפקידים במועצה הדתית, שחלקם מחויבים על פי דין, דוגמת גזבר. הדבר גם הוביל לניגודי עניינים.

הצעות

- 16.3. על המועצה הדתית לגבש תיק נהלים שייתן מענה לכלל פעולות המועצה הדתית בהתבסס בין היתר על הוראות החוק וחוזרי מנכ"ל המשרד לשירותי דת והטמעתו בקרב בעלי התפקידים במועצה הדתית.
- 16.4. על המועצה הדתית להגדיר את תפקידיהם של בעלי תפקידים במועצה הדתית ולהימנע מהסתיעות מגורמים שונים (בעלי תפקידים במועצה הדתית ו/או מתנדבים) באופן העלול לגרום לניגוד עניינים.



לשכת ראש המועצה

מוטי: מציג את הערותיו לדוח הביקורת לשנת 2020 בנושא המועצה הדתית

לכבוד
חברי הוועדה לענייני ביקורת

הנדון: הערות ראש המועצה לדוח ביקורת לשנת 2020 בנושא המועצה הדתית

בראשית ההתייחסות על המועצה הדתית ליישם את ההמלצות מדוח המבקר.

לגבי ההמלצות המתייחסות אל המועצה המקומית להלן הערותיי:

ההמלצות פרק 9

- יבוצעו התאמות יתרות בכרטיסי הנהלת החשבונות של המועצה הדתית – באחריות הגזברות.
- תקציב המועצה הדתית מועבר בשוטף – באחריות הגזברות.
- המועצה המקומית תדרוש מהמועצה הדתית להציג פוליסת ביטוח עבור פעילותה.

המלצות פרק 11

- המועצה המקומית תדרוש מהמועצה הדתית להמציא את הצעת התקציב לקבלת התייחסות המועצה המקומית להצעה מדי שנה.

המלצות פרק 18

- המועצה המקומית תקבל חוות דעת לגבי זכויות בנכס המושכר למועצה הדתית.

בכבוד רב,

מוטי לנדאו, ראש המועצה

מוטי: אנחנו מקבלים את ההמלצות של הוועדה לענייני ביקורת ונפעל בהתאם. אני מעלה להצבעה את ההצעה לקבל את ההצעות של הוועדה לענייני ביקורת.

הצבעה: ההצעה לקבל את המלצות הוועדה לענייני ביקורת אושרה פה אחד.

מוטי נועל את הישיבה.