

ועד מקומי שריד

דו"ח ביקורת שנתי של הועד המקומי

בקיבוץ שריד לשנת 2024

חברי ועדת הביקורת:

יפית מויאל

עדי ניר

קורן ספר

ענת דנציג

תאריך : 14.09.2025

1. סקירה כללית

דו"ח הביקורת השנתי לשנת 2024 נועד לבחון את פעילויות הוועד המקומי של קיבוץ שריד, לבחון את התנהלותו הפיננסית, התפעולית והארגונית, בקרה של יישום המלצות מדוחות קודמים, ולהציג את המסקנות וההמלצות לשיפור.

1.1 ממצאים עיקריים

- ניהול פיננסי: לא נמצא תיעוד לאישור התקציב, קימות שתי גרסאות שונות לתקציב, במהלך השנה בוצעו מספר העברות תקציביות ללא תיעוד בפרוטוקול, קיימת יתרה תקציבית לא מנוצלת של כ 20% מסה"כ התקציב. הסבר הוועד הוא כי בשל המלחמה וחילוף הוועד הומלץ על תקציב ע"י הוועד היוצא אך היו שינויים בצרכים התקציביים ובמקורות.
- תפעול: סקירת פרויקטים שהושלמו במהלך השנה, כולל מצב תחזוקה של תשתיות הקיבוץ. - לא הוגש פרויקט לביקורת.
- תקשורת עם הקהילה: הערכת איכות התקשורת בין הוועד המקומי לחברי הקיבוץ, קיים תיעוד לישיבות ולהחלטות שהתקבלו, אבל הוא חלקי, לא נשלח דוח שנתי לתושב כנדרש
- שקיפות: יש כוונה ונכונות לפעול בשקיפות מול הקהילה, אבל חסר תיעוד לחלק מהחלטות שהתקבלו, הפרוטוקולים מאד תמציתיים וקשה להבין מתוכם מה את פרטי הנושא המדובר
- טיטת הדוח הוצגה לוועד המקומי באוגוסט 2025 (התעכב בשל המלחמה עם אירן), בוצעו עדכונים בדוח בהתאם לתשובות שהתקבלו מהוועד המקומי.

1.2 המלצות

- הוספת יו"ר ועדת ביקורת ללוח התפוצה של הפרוטוקולים של ישיבות הוועד
- לקיים דיון בנושא טיפול בממצאי הביקורת השנתית והחלטות לגבי יישומם.
- יש לצרף לפרוטוקולים את החומר המלווה שהוצג בדיון
- יש לנהל תיעוד מסודר של קבלת החלטות בנושאים פיננסיים ונושאי תפעול
- יתרת תקציב של 20% נראית לא סבירה, יש לנצל את המשאבים לרווחת הציבור

1.3 סיכום

הדו"ח מצביע על נקודות חוזקה ונקודות לשיפור בתפעול הוועד המקומי בקיבוץ שריד לשנת 2024. חשוב להמשיך לקדם שקיפות, חיזוק הקשר עם הקהילה, ולוודא עמידה ביעדי התקציב והתפעול לטובת רווחת הקיבוץ כולו.

2. דוח שנתי לתושב :

ע"פ הנחיות המועצה על יושב ראש הועד המקומי להפיץ דוח שנתי לתושב הכולל את הנושאים הבאים:

2.1. מבנה ארגוני של הועד המקומי והועדות כולל שמות החברים.

2.2. פרויקטים בתחום הפיתוח והתשתיות שבוצעו ועלותם.

2.3. פרויקטים אחרים שבוצעו.

2.4. תכניות פיתוח עתידיות.

2.5. אתגרים בהם התמודד הועד המקומי בשנה שחלפה

2.6. דיווח לגבי פניות ציבור (במידה והיו).

בהתאם להצהרת הועד המקומי: דוח לתושב הוצג באספת המתיישבים בינואר 2025 וגרסה מתוקנת הופצה

במרץ 2025.

3. התנהלות פיננסית


במסגרת בחינת ההתנהלות הפיננסית, הועדה בחנה את קיום תקציב שנתי מאושר, דוח תקציב מאושר מול ביצוע בפועל, אופן אישור שינויים תקציביים במהלך התקופה, דוח שנתי מבוקר ע"י רואה חשבון 3.1. תקציב הועד המקומי לשנת 2024:

תקציב הועד המקומי לשנת 2024 כפי שאושר ע"י הועד המקומי:

ועד מקומי שריד - תחזית סיום 2023 + תכנית 2024				
2024	2023			
תכנית 2024	הפרש בין ביצוע לתוכנית	תוכנית ש	תחזית / סיום ביצוע	
2,098	100	2,037	2,137	מקורות - ועד
				שימושים - ועד
196	2	196	198	חניך בלתי פרמלי ועד
				שרותים מוציפים ועד
36	10	36	26	ספריה ועד
60				תרבות
422	21	386	365	הנהלת ועד
220	61	220	281	בטחון ועד
70	28	91	63	בית קברות ועד
5	3	5	2	בית כנסת ועד
2	2	2		איכות הסביבה ועד
460	32	460	492	נוי ועד
105	54	90	36	אחזקת מבני ציבור ועד
150	40	150	189	פסלות וגזם ועד
40	29	70	41	תארת רחוב ועד
70	4	70	66	תברואה ביוב וניקוז ועד
80	40	110	70	כבישים ומדרכות ועד
63	3	48	51	פעילות רווחה ועד
1,783	55	1,738	1,682	שרותים מוציפים ועד סה"כ
80	13	80	66	שנות ומימון
39	23	23		בצ"מ ועד
2,098	89	2,037	1,946	שימושים - ועד סה"כ
0	191	0	191	סכום כולל

**תקציב
ועד מקומי
שריד**

רווח (הפסד) נקי
באלפי ש"ח



9

3.2. דוח רווח והפסד כפי שהתקבל מהנהלת החשבונות:

1-12/2024	1-12/2024		קבוצה לסיווג
ביצוע	תוכנית		
			מקורות
2,196	1,972		הכנסות מוניציפאליות מהמועצה האזורית
2,196	1,972		סה"כ מקורות
			שימושים שוטפים
1,111	1,014		שירותים מוניציפליים
0	60		תרבות, ספורט ופנאי
185	255		תשתיות ציבוריות
258	365		מנהל וכלליות
138	196		השתתפות בחינוך
66	82		פרעון מלוות
1,758	1,972		סה"כ שימושים שוטפים
438	0		עודף (גרעון) שוטף לתקופה
59	0		חינוך
378	0		עודף (גרעון) לתקופה

					תקציב השקעות ופיתוח
136		0			השקעות ופרוייקטים
168		0			השתתפות מועצה בפרוייקטים
32		0			סה"כ תקציב השקעות ופיתוח
469		0			עודף (גרעון) לתקופה
0		0			השקעות

ממצאים עיקריים מניתוח הדיווחים הפיננסיים:

- קים פער של כ- 98 אש"ח בין התקציב שאושר לבין התקציב במערכת הנהלת החשבונות,
- קים עודף תקציבי של 469 אש"ח אשר לא נוצל, כ 20% מהתקציב.
- בוצעו פרויקטים שלא ע"פ התקציב המקורי: חסר פרוטוקול המאשר את ההעברות ותיעוד של היעוד של התקציב
- העברת כספים לחינוך: חסר פרוטוקול המאשר את ההעברות ותיעוד של היעוד של התקציב
- חסר פרוטוקול אישור התקציב לשנת 2024

הסבר הועד המקומי לממצאים:

- הכנסות גבוהות מהמתוכנן- עקב תושבים/ מפונים שהתווספו למניין התושבים. וכמו כן תמיכת המועצה בתקציבי בטחון.
- שירותים מוניציפליים- הוצאות נוספות של כ- 100 אש"ח ניתנו כשירותים לתוספת המפונים הרבים בשריד.
- בסעיפים תרבות תשתיות ציבוריות – בתקופת המלחמה הוצאנו פחות מהתוכנית בשל אילוצי המצב במדינה.
- בחינוך- מחולק ל 2 תקציבים האחד 136 אשח פלוס 59 אשח מה שמביא אותנו לעמידה בתוכנית של שנת 2024
- מנהל וכלליות- בשנת 2024 ביצענו איחוד ניהול של האגש"ח עם הועד ולכן יש ירידה של כ- 107 אש"ח.

4. בחינת תהליכי קבלת וביצוע החלטות

במסגרת סעיף זה נבחנו קיום ישיבות ועד המקומי, קיום פרוטוקולים לישיבות וביצוע החלטות המידע בסעיף זה מתבסס על פרוטוקולים באתר האינטרנט של הישוב ועל פרוטוקולים שהתקבלו ממזכירות הישוב. במהלך שנת 2024 התקיימו 5 ישיבות של הוועד המקומי, ל-3 ישיבות מתוך ה-5 קיים פרוטוקול, ב-6 החודשים הראשונים של השנה לא התקיימו ישיבות.

4.1. ישיבות הוועד המקומי בשנת 2024 :

4.1.1. 1.7.2024 - קיים פרוטוקול חתום ותיעוד לקבלת ההחלטת בהתאם לסדר היום

4.1.2. 18.7.2024 - קיים פרוטוקול חתום ותיעוד לקבלת ההחלטת בהתאם לסדר היום שנקבע

4.1.3. 12.8.2024 - אין פרוטוקול

4.1.4. 10.10.24 - קיים פרוטוקול של ועד האגודה (לא ועד מקומי) חתום עם תיעוד הדיון וההחלטות שהתקבלו בהתאם לסדר היום של הישיבה

החלטות בנוגע לתקציב של 2024 והיערכות לזה של 2025, אישור הסכם מתן שירותים בין הוועד לאגודה,

החלטה למימון מוסדי (מיגונית) עד 300 אלף ₪, אישור הוצאת כרטיס אשראי לאגודה וקביעת המשך

טיפול בנוגע לשיח פוגעני בקבוצת הקהילה בוואטסאפ, הסדרת ריבוי ערוצי תקשורת וחיפוש אחראי נוי

4.1.5. 14.11.2024 - קיים פרוטוקול, אושר תקציב לשנת 2025

ממצאים עיקריים:

- חסר פרוטוקול לישיבה אחת מתוך 5 ישיבות
- תקציב: חסר פרוטוקול המאשר את התקציב והעברות תקציביות שבוצעו במהלך השנה
- לא התקיימו ישיבות ב-6 החודשים הראשונים של השנה.
- אין התייחסות לדיוני ההמשך שהועלו בישיבת אוקטובר

יישום מסקנות מדוחות ביקורת קודמים










לא הוצג דו"ח ביקורת פנימית של שנת 2023 אלא רק תמצית דו"ח שהוגש לועד ב- 13/08/24 להלן תמצית דו"ח ביקורת ועד מקומי שריד לשנת 2023:

לאחר מפגש עם גליה, קרן סופר, מלכי והצגת הליקויים אנו שמחים לראות שהתבצעו, עם כניסתם לתפקיד, שינויים רבים כגון – מינוי ממונה בטיחות, והטמעת נהלי אישורי חתימה. אנו שמחים ומברכים על השינוי בתהליך ומאחלים להן הצלחה רבה בתפקידן.

עיקרי הממצאים:

- יש לשלוח באופן יזום בדואר אלקטרוני את הפרוטוקולים המפורטים לכל תושבי היישוב.
- רצוי שאחד מחברי הוועד יהיה איש מתחום הכספים. – לא בוצע אך אין חובה כזו
- יש לפרסם יעדי שימוש ליתרות התקציב (185406 ש"ח). לא בוצע
- מינוי ממונה בטיחות קבוע לאורך שנים בתוך ועבור הקיבוץ. - **בוצע**
- יש לקבוע נוהל ברור לאישור הוצאות, של אחראי התקציב בכל סעיף- אין מידע האם בוצע
- ניהול התקציבים בהפרדה ברורה בין שתי הרשויות – הוועד המקומי ואגודת המתיישבים- **בוצע**

5. מקורות:

-  פרטוקול-ישיבת-ועד
פרטוקול ועד מקומי 1.7.2024 - רזקומי-1.7.2024_חיתום .I
-  פרטוקול-ישיבת-ועד
פרטוקול ועד מקומי מ-18.7.2024 18.7.2024_מקומי.pdf .II
-  פרטוקול-ישיבת-ועד
פרטוקול ועד מקומי מ 14.11.2024 14.11.2024_מקומי.pdf .III
-  ועד - DaSystem
דוח תקציבי הנהלת חשבונות xlsx מקומי שריד .IV
-  תקציב
מצגת תקציב ועד מקומי לשנת 2024 2024-שריד.pptx .V
-  הנחיות להגשת דוחות
הנחיות לכתיבת דוח ביקורת 2023 ים לשנת 2023 - יוני 24 .VI
-  Adobe Acrobat
Document תקציר דוח ביקורת ועד מקומי לשנת 2023 .VII
-  פרטוקול ועד אגודה
פרטוקול ועד אגודה 10.10.24 - 10.10.2024.pdf .VIII
-  מכתב מעודכן בעניין
הנחיות המועצה לאישור תקציב הועד המקומי בעקבות מלחמת חרבות ברזל 2024 יד המקומי לשנת 2024 .IX