



מועצה אזורית מטה יהודה

דוח מבקר המועצה לשנת 2025

בנושא

מעקב יישום המלצות הביקורת

2024 - 2021

תוכן עניינים

1. מבוא - מסגרת נורמטיבית	3
1.1 חוק מבקר המדינה (תשי"ח – 1958)	3
1.2 פקודת העיריות	3
1.3 פקודת המועצות המקומיות	3
1.4 דוח מבקר המדינה- דוח ביקורת על השלטון הקומי 2023	3
1.5 סיכום	4
2. ביקורת בנושא תקציב וועדים מקומיים	5
2.1 רקע כללי	5
2.2 עיקרי הממצאים וההמלצות	6
2.3 דיון בוועדת הביקורת	2.3
שגיאה! הסימניה אינה מוגדרת.	
3. ביקורת בנושא גביית מיסי ארנונה בוועדים מקומיים	9
3.1 רקע כללי	9
3.2 עיקרי הממצאים וההמלצות	9
3.3 דיון בוועדת הביקורת	11
4. ביקורת בנושא גביית מיסי וועד מקומי	12
4.1 רקע כללי	12
4.2 עיקרי הממצאים וההמלצות	13
4.3 דיון בוועדת הביקורת	14
5. ביקורת בנושא מימוש תקציבי פיתוח ביישובי המועצה	15
5.1 רקע כללי	15
5.2 עיקרי הממצאים וההמלצות	16
5.3 דיון בוועדת הביקורת	18
6. ביקורת בנושא חובות חברי וועדים מקומיים	19
6.1 רקע כללי	19
6.2 עיקרי הממצאים וההמלצות	20
6.3 דיון בוועדת הביקורת	20
7. יחסי גומלים שבין חכ"ל למועצה	20
7.1 רקע כללי	21
7.2 עיקרי הממצאים וההמלצות	22
7.3 דיון בוועדת הביקורת	24

1. מבוא - מסגרת נורמטיבית

1.1 חוק מבקר המדינה (תשי"ח – 1958)

- בחוק מבקר המדינה הוטלה האחריות לתיקון ליקויים שנמצאו בדוחות הביקורת על **ראש הגוף המבוקר**. סעיף 21א (ב) קובע כי :
- "בכל גוף מבוקר ימנה ראש הגוף המבוקר צוות לתיקון ליקויים, שבראשו יעמוד המנהל הכללי באותו גוף ובאין מנהל כללי – בעל התפקיד המקביל לו באותו גוף (להלן – הצוות).
 - "בגוף מבוקר לפי סעיף 9(4) – ראש הרשות המקומית"

1.2 פקודת העיריות

- בפקודת העיריות, (סעיף 170 גא), נקבע כי בכל עירייה נדרש למנות "**צוות לתיקון ליקויים**" שיהיה אחראי על בקרה ומעקב שוטף אחר תיקון הליקויים שנמצאו בדוחות הביקורת של המבקר הפנימי ויישום ההמלצות.
- "הצוות ידון בדרכים ובמועדים לתיקון ליקויים שנמצאו בדוח שהגיש מבקר העירייה ושנדון על ידי המועצה... ובדרכים למניעת הישנותם של ליקויים בעתיד".
 - "הצוות יגיש את המלצותיו לראש העירייה בתוך שלושה חודשים מיום שדוח מבקר העירייה נדון על ידי המועצה, וידווח לוועדה לעניני ביקורת על יישום המלצותיו אחת לשלושה חודשים"
- בהקשר זה נקבע גם שראש העירייה רשאי לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים, ובלבד שינמק דחיה זו לפני מבקר העירייה והוועדה לעניני ביקורת, בכתב, לא יאוחר משלושה חודשים לאחר שהוגשו לו המלצות הצוות.

1.3 פקודת המועצות המקומיות

בפקודת המועצות המקומיות (סעיף 13 ד - נוסח חדש) נקבע כי הנחיות בדבר צוות תיקון ליקויים, כפי שהוגדרו בפקודת העיריות יחולו בשינויים המתחייבים גם על מועצות מקומיות. אולם **לא** יחולו על **מועצות אזוריות**. בנוסף, הוראות סעיף 170גא לפקודת העיריות יחולו, בשינויים המחויבים, על מועצה מקומית, למעט מועצה אזורית

1.4 דוח מבקר המדינה- דוח ביקורת על השלטון הקומי 2023

בשנת 2023 ערך מבקר המדינה דוח ביקורת (דוח מעקב) בנושא תפקוד מערך הביקורת הפנימית ברשויות מקומיות. במסגרת דוח זה נכתב :

- "הקפדה על תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת היא תנאי הכרחי להבטחת מועילותה והיא חלק בלתי נפרד ממשימתם של מנגנוני הביקורת הפנימיים. האחריות לקיים מעקב אחר תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת מוטלת על פי הדין על ועדת הביקורת. בעיריות ובמועצות המקומיות - **אך לא במועצות האזוריות** - היא מוטלת גם על מבקר הרשות ובעיקר על הצוות לתיקון ליקויים".
- "משרד מבקר המדינה ממליץ למשרד הפנים לפעול להחלת החובה בדין להקים צוות לתיקון ליקויים גם במועצות האזוריות כדי להבטיח את מחויבותן לתיקון הליקויים. כמו כן מומלץ לשקול להחיל על מבקר הרשות עצמו, גם במועצות אזוריות, חובה מפורשת בדין לכלול בדוח הביקורת השנתי שהוא מגיש מעקב אחר תיקון הליקויים שהעלה בדוחות קודמים".
- "משרד הפנים מסר בתשובתו כי אין מניעה להחיל חובה בדבר הקמת צוות לתיקון ליקויים גם במועצות אזוריות, אך **מדובר בסוגיה המחייבת תיקון חקיקה** ועל כן היא תובא לדיון ולהכרעה בפני הנהלת המשרד".

1.5 סיכום

- תפקידו של מבקר המועצה לערוך דוחות ביקורת בנושאים השונים בהתאם לתוכנית העבודה הרב שנתית.
- בדוחות הביקורת נדרש מבקר המועצה לפרט את הממצאים, הליקויים והמלצות לתיקון.
- קיימת לקונה בחוק, כך שבמועצה האזורית **אין** חובה למנות "צוות לתיקון ליקויים", בדומה לעיריות ומועצות מקומיות.
- יחד עם זאת, **אחריות הנהלת המועצה**, לדאוג לתיקון הליקויים ושיפור תהליכי העבודה לצורך מניעת הישנות המקרים – כפועל יוצא מהוראות חוק מבקר המדינה.

כחלק מתוכנית העבודה הרב שנתית של הביקורת הפנימית, ערכנו מעקב אודות יישום ממצאי הביקורת בגין דוחות שנערכו בנים 2021 – 2024.

2. ביקורת בנושא תקציב וועדים מקומיים

2.1 רקע כללי

להלן עיקרי הדרישה החוקית כפי שפורטה בהרחבה בצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח – 1958 :

- "לשם מילוי תפקידו ... יכין ועד מקומי ... תקציב של הכנסה והוצאה לשנת הכספים ויגישו למועצה לאישור." (סעיף 134(א))
- "התקציב יוגש למועצה לאישור לא יאוחר מיום 1 באוקטובר בכל שנה לשנת הכספים הבאה." (סעיף 134(ב))
- "לא הגיש הוועד תקציב במועד האמור ולמרות דרישתה של המועצה לא הגישו עד 30 בנובמבר, תכין המועצה תקציב בשביל הוועד, כדי להבטיח את קיום השירותים הכרחיים ביותר לתושבי הישוב." (סעיף 134(ג))
- "המועצה תמסור בכתב לוועד את החלטותיה בדבר התקציב עד ליום 31 בדצמבר." (סעיף 134(ד))
- "החלה שנת הכספים ולא אושר תקציב הוועד המקומי, יהיה הוועד המקומי רשאי להוציא בכל חודש, כל עוד לא אושר תקציבו, סכום השווה ל-1/12 התקציב השנתי הקודם..." (סעיף 134(ז))
- "המועצה רשאית ... לתקן או לדחות כל פרט מפרטי התקציב וכן להוסיף פרט, אם, לדעתה הוספת הפרט הכרחית לטובת הציבור." (סעיף 134.א.)
- ועד מקומי רשאי לפעול לביצוע הסמכויות שהואצלו לו בעצמו או אמצעות המועצה, במסגרת התקציב המאושרת (סעיף 132.א.)

במהלך שנת 2021 ערכה הביקורת דוח ביקורת במטרה לבחון את נאותות פעילות הוועד המקומי בכל הקשור להתנהלות התקציבית. הביקורת נעשתה ב- 35 ישובים אשר לא ערכו ביקורת במהלך שהנים 2019-2020 .

2.2 עיקרי הממצאים וההמלצות

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
1.	אי עמידה בלוחות הזמנים שנקבעו בחוק לאישור התקציב בוועד המקומי – בבדיקת הביקורת נמצא שרק ועד מקומי אחד אישר את התקציב במסגרת לוחות הזמנים שנקבעו בחוק, כל שאר הוועדים אשרו את התקציב באיחור. כאשר 7 ועדים אישרו את התקציב באיחור של מעל חצי שנה.	הומלץ, להקפיד ולקבל את תקציבי הוועדים המקומיים במסגרת לוחות הזמנים שנקבעו בחוק.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים מיום 11.5.2026 : פירוט תהליך אישור התקציב: (1) כחדשים לפני מועד הגשת התקציב הקבוע בחוק נשלח נוהל הגשת תקציב לוועדים. (2) וועדים המגישים את התקציב מעודכנים ע"י דניאלה בטבלה משותפת למבקר, ולמחלקת וועדים. (3) מחלקת הוועדים מתזכרת את הוועדים באמצעות, הודעה בקבוצות הוואטסאפ, מיילים ושיחות ישירות. (4) הארכה- ניתנת בהחלטה של המבקר ושל מחלקת ישובים. (5) מספר הוועדים אשר אינם מגישים את התקציבים בזמן הולך ומצטמצם
2.	קיום פרוטוקול ישיבת אישור התקציב – פרוטוקול הישיבה בה אושר התקציב השנתי מהווה אסמכתא לעצם קיומו של דיון, מפרט את עיקרי הסוגיות שעלו בדיון, את הרכב המשתתפים ואת ההחלטות שהתקבלו. בהתאם לדרישות החוק, ועד מקומי נדרש להעביר למועצה את התקציב השנתי לרבות העתק מפרוטוקול הישיבה בה אושר. בבדיקת הביקורת נמצא כי מרבית מהוועדים מקומיים (86%) העבירו פרוטוקול אישור התקציב באופן תקין. אולם מצאו מס' וועדים מקומיים שהעבירו פרוטוקול לא תקין, שחסרים בו פרטים והיו כאלה שכלל לא העבירו <u>פרוטוקול</u> לאישור התקציב ועל פניו אין תיעוד כי אכן אישרו את התקציב.	הומלץ להקפיד על קבלת פרוטוקול וועד מקומי מלא, חתום ותקין.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים מיום 11.5.2026 : מחלקת ישובים דורשת מהוועדים להעביר לה את כלל הפרוטוקולים של ישיבות הוועד. ניתן משנה תוקף לפרוטוקולים של אישור תקציב.

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
3.	חריגה תקציבית בהיקף ההוצאות בהתאם לדרישות החוק, וכפי שפורט בהרחבה בסעיף ד (פרק א), הוועד המקומי רשאי להוציא הוצאות ולשלם לעובדיו אך ורק במסגרת התקציב המאושר. המשמעות – במידה ונוצרה חריגה תקציבית בסעיפי התקציב יש לבצע עדכון תקציבי ואף לאשר את העדכון מחדש במליאת המועצה. משיחה שקיימה הביקורת עם גזבר המועצה, הוסבר שלדעתו חריגה בהיקף של 20% ומעלה מסעיפי התקציב מצריכה עדכון תקציבי ודורשת אישור מחדש של המועצה. בבדיקת הביקורת נמצא כי ב-16 יישובים נוצרה חריגה תקציבית בהוצאות (גידול או קיטון בהשוואה לתכנון) בשיעור הגדול מ-20%, ואילו ב-17 יישובים השנה נגמרה במסגרת התקציב או שהחריגה הייתה נמוכה מ-20%.	הומלץ, לקבוע נוהל עבודה פורמאלי הדורש מכל וועד להגיש תקציב מעודכן לאישור המליאה במידה ונוצרו חריגות תקציביות בלתי מתוכננות במהלך השנה.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים מיום 11.5.2026: נוהל כאמור יגובש עד לסוף שנה נוכחית.
4.	תקציב בלתי רגיל – תב"ר הינו תקציב, רב שנתי, שניתן לוועד המקומי לצורך שדרוג תשתית, בינוי או ביצוע פרויקט ייחודי בהתאם למדיניות המועצה. בכל קדנציה מוענקת זכאות לכל ישוב לתקציב תב"ר בהיקף כספי של 450 אלף ₪, אשר ניתן למימוש במהלך תקופת התקציב (5 שנים). בבדיקת הביקורת נמצא שמרבית הוועדים שקיבלו את תקציב התב"ר לא כללו את כספי התב"ר בתקציב השנתי שלהם וכן לא כללו כספים אלו בדוח הביצוע בפועל.	הומלץ להקפיד על דיווח במסגרת הביצוע התקציבי גם את תקציבי התב"ר שהועברו באופן ישיר או עקיף על ידי המועצה.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים: הדרכה והסבר בסוגיה זו יועברו לחברי הוועדים.
5.	אישור הדוחות הכספיים – על פי דרישות החוק, העברת הדוחות הכספיים לאישור המועצה הייתה צריכה להתבצע עד לתאריך 30 לאפריל בכל שנה. בבדיקת הביקורת נמצא שמרבית הוועדים אישרו את הדוחות הכספיים באיחור ולא בהתאם לדוחות הזמנים שנקבעו בחוק.	הומלץ, להקפיד ולקבל את הדוחות הכספיים במסגרת לוחות הזמנים שנקבעו בחוק.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים מיום 11.5.2026: נעשה מאמץ גדול לוודא שהוועדים מגישים את המאזנים בזמן הקבוע בחוק. מצב החירום המתמשך פגע (לדברי חלק מהוועדים) ביכולת הזו. מחלקת וועדים נמצאת בקשר שוטף עם הוועדים לצורך ווידוא הגשת הדוחות בזמן.

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
6.	היעדר מערכת ממוחשבת להגשת המסמכים - בהתאם לנהלי העבודה הקיימים, הוועדים המקומיים נדרשים להעביר באופן פיזי את המסמכים, פרוטוקולים, דוחות תקציב והדוחות הכספיים למחלקת הנהלת חשבונות לצורך העברתם לאישור המליאה. בצורת עבודה זו קיים סרבול ואי הסדרה של ממשקים. על מרבית המסמכים אין חותמת "התקבל" ואין תיעוד למועד המסירה. כמו כן כל החומרים נשמרים בקלסרים, אין שמירה דיגיטלית ואין גיבוי. היכולת לשחזר / לאתר מסמכים ישנים משנים קודמות מוגבלת ודורשת משאבי כ"א רבים. לדעת הביקורת ראוי להקים "פורטל וועדים" אשר יאפשר לכל אחד מהוועדים לשלוח ולהזין נתונים, מסמכים ודוחות באופן אוטומטי. תקופת הקורונה גרמה לרשויות סטטוטוריות רבות לשנות גישה ולאפשר הגשת מסמכים באופן ממוחשב ומומלץ לבחון סוגיה זו. בהתאם לחוק, נדרש הוועד המקומי לפרסם את תמצית הדוחות הכספיים לעיון הציבור. שימוש "בפורטל וועדים" יאפשר לתת מענה לצורכי הוועד המקומי ושקיפות הנתונים כלפי הציבור ובהתאם לחוק.	הומלץ, להקים "פורטל וועדים" אשר יאפשר לכל אחד מהוועדים לשלוח ולהזין נתונים, מסמכים ודוחות באופן אוטומטי.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים מיום 11.5.2026: (1) קיים פורטל וועדים. הפורטל מאפשר צפייה בכרססת הישוב. (2) לא קיימת כיום אפשרות להעלאת מסמכים. (3) טופל מנהל אגף שירות ואסטרטגיה עסק בנושא ומשעזב- נושא הפורטל אינו מטופל. התייחסות מנהל מערכות מידע מיום 14.6.2026: סוגיה זו לא מוכרת למנהל מערכות מידע. טרם יושם

3. ביקורת בנושא גביית מיסי ארנונה בוועדים מקומיים

3.1 רקע כללי

הוראות החוק בנוגע למיסי ארנונה כללית

- סעיף 14¹ לפקודת המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) קובע כי תהא למועצה מקומית סמכות להטיל תשלומי חובה, לרבות ארנונה, על נכסים הנמצאים בתחום שיפוטתה, שיכולו על ידי בעליהם או מחזיקיהם.
- סעיף 68 (ג)² קובע כי משהחליטה המועצה להטיל מס או ארנונה כללית, ישולמו לה המס או הארנונה בידי החייבים בהם, ואולם המועצה רשאית, בהתייעצות עם ועד מקומי שבתחומה, להסמיק את הוועד לגבות במקומה ובעבורה את המס או הארנונה מהחייבים המתגוררים בתחום הוועד המקומי, או בעבור הנכסים המצויים באותו התחום.
- הסמיכה המועצה את הוועד כאמור, וגבה הוועד בעבור המועצה את המס או הארנונה, יעבירו לידי המועצה בסמוך לאחר גבייתו.
- סעיף 32³ קובע כי על המועצה למנות את אחד מעובדיה להיות מנהל הארנונה לעניין חוק זה. במהלך שנת 2021 ערכה הביקורת דוח בנושא דוח נתוני גביית מיסי ארנונה מתושבי המועצה. הביקורת נעשתה בכל 57 יישובי המועצה.

3.2 עיקרי הממצאים וההמלצות

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
1.	העדר נהלי עבודה - בבדיקת הביקורת נמצא שאין במועצה ו/או אצל מנהל הגביה ו/או אצל מחלקת וועדים מקומיים נהלי עבודה כתובים, המסדירים את תהליכי הגביה.	הומלץ, לגבש קובץ נהלים כתובים, פורמאליים, אשר יגדירו את תהליך הגביה על ידי המועצה ועל ידי הוועדים, חלוקת עבודה בין הגורמים השונים, העברת דיווחים בין מחלקת גביה לבין הוועדים ומנהל מחלקת ועדים, שיתוף במידע, תחומי אחריות, סמכויות וכו'.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים מיום 11.5.2026 : (1) הנושא קיים באופן חלקי בחוברות המדריך לוועד המקומי ובאופן מפורט בחוברת בנושא תקציב. (2) כן, הועבר לוועדים במסגרת קורס (שהתקיים בשלושה מחזורים) שהיה מיועד לוועדים החדשים בתחילת הקדנציה. (3) מחלקת ועדים תפעל להוציא הנחיות ברורות בנושא הגביה.

¹ פרק א', סימן ב'.

² פרק עשירי.

³ פרק ג' (מיסים) חלק 1 (ערר על קביעת ארנונה כללית).

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
2.	העדר הפקת חיוב אישי לחלק מהתושבים / ישובים – בבדיקת הביקורת נמצא שקיימים 9 ישובים בהם מתבצע חיוב מרוכז וגביה מרוכזת. המשמעות, מנהל הגביה לא מפיק חיוב אישי, פרטני לחלק מהתושבים / בחלק מהישובים. הביקורת מבקשת להסב את תשומת הלב לכך שפקודת המועצות האזוריות מחייבת את המועצה להפיק חיובים לכל אחד מהתושבים ו/או המחזיקים בנכסים בתחום המועצה. הפקת חיוב מרוכז, כללי, לכל התושבים יחד, עשויה להיות מנוגדת להוראות החוק ולתפיסה שכל אחד מהנישומים הינו ישות עצמאית המחויבת בתשלום ארנונה באופן אישי. הטלת מיסי ארנונה היא על כל אחד מהתושבים ולא ניתן להטילה על ישוב/ ועד מקומי או קבוצת אנשים ביחד. ראוי להדגיש בעניין זה, שבהעדר חיוב פרטני לכל תושב/ מחזיק בנכס, אין למועצה מידע האם מיסי הארנונה שולמו על ידי התושבים, באופן מלא / חלקי, ו/או שולמו על ידי גורמים אחרים (קניבץ, אגש"ח וכו'). המועצה איננה מנהלת רישום של תשלומי התושבים.	הומלץ, לשנות את שיטת החיוב כך שלכל תושבי המועצה יופקו חיובים אישיים בין ארנונה מגורים, בין מדובר בגביה מרוכזת ובין מדובר בגביה פרטנית.	התייחסות מנהל הגביה מיום 26.5.2026 : ההמלצה טרם יושמה בפועל.
3.	היקף גביה ארנונה בשנת 2020 – בבדיקת הביקורת נמצא שבשנת 2020 הפיקה מחלקת הגביה חיובים לתושבים בהיקף כספי של כ- 86 מיליון ₪. בפועל, נגבו מיסי ארנונה בסכום של כ- 75 מיליון ₪. המשמעות - אחוז הגבייה הכללי עומד על 87%. המשמעות - 11 מיליון ₪, כספי ארנונה לתושבים בגין שנת 2020 טרם שולמו עד תום שנת 2020.	הומלץ, לבחון תהליך של שיפור תהליכי הגביה של ארנונה מגורים במטרה להעלות את אחוז הגביה וגבייתה במהלך השנה השוטפת.	התייחסות מנהל הגביה מיום 26.5.2026 : שיעור הגביה לשנת 2024 הגיע לכ- 93%.
4.	מינוי מנהל ארנונה - בבדיקת הביקורת נמצא כי המועצה טרם מינתה מנהל ארנונה, שכיר, כנדרש בחוק. בפועל, כל פעילות מחלקת הגביה מתבצעת על ידי ספק חיצוני ללא בקרה ניהולית של "מנהל ארנונה" כנדרש.	הומלץ לשקול מינוי של מנהל ארנונה, במשרה מלאה, בכפיפות לגזבר המועצה.	התייחסות מנהל הגביה מיום 26.5.2026 : גזבר בעירייה מונה כמנהל הארנונה.

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
5.	העדר ביצוע סקר נכסים – בבדיקת הביקורת נמצא שישנם 22 יישובים שבגינם אין אצל מנהל הגביה תיעוד אודות מועד ביצוע סקר נכסים במידה ובוצע סקר כאמור. אי ביצוע סקרי נכסים בתדירות קבועה, מנוגד להוראות הרגולציה והנחיות משרד הפנים.	הומלץ, לגבש תוכנית סדורה לביצוע סקרי נכסים בכל היישובים החסרים.	התייחסות מנהל הגביה מיום 26.5.2026: - התקיים מכרז לביצוע סקרי נכסים. - נבחרו 4 חברות לביצוע. - במהלך השנה הקרובה אמורים לסיים ביצוע של סקירה בכל יישובי המוצעה.

3.3 דיון בוועדת הביקורת

בתאריך 5.1.2023 התכנסה ועדת הביקורת לדיון מיוחד בדוח הביקורת האמור. מסגרת הדיון קיבלה הוועדה את המלצות המבקר.

כמו כן במסגרת הדיון הועברה התייחסות הנהלת המועצה על פיה נבחרה חברה חיצונית לביצוע סקר נכסים בכ- 50% מישובי המועצה. הסקר יתבצע בהתאם לתוכנית עבודה מסודרת בשנים הקרובות.

4. ביקורת בנושא גביית מיסי וועד מקומי

4.1 רקע כללי

הוראות החוק בנוגע למיסי ועד מקומי

סעיף 133 לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) קובע:

- וועד מקומי רשאי, באישור המועצה, להטיל בתחום אחריותו מס וועד מקומי, לצורך ביצוע הסמכויות שהמועצה אצלה לו.
- הוועד המקומי ישתמש, לצורך הטלת מיסי הוועד המקומי, בשומות המועצה שנקבעו לנכסים בתחום אחריותו. אם אין למועצה שומות מתאימות, רשאי הוועד המקומי לערוך שומות בעצמו.
- מיסי וועד מקומי ייגבו בידי המועצה, יחד עם הארנונה שהוטלה על ידה, ויועברו לוועד המקומי בניכוי הוצאות גביה החלות עליו, אלא אם החליטה המועצה להסמיך את הוועד המקומי לגבות בעצמו את המיסים, כולם או חלקם.
- נוכחה המוצעה שוועד מקומי שהוסמך לגבות את מיסי הוועד אינו גובה אותם, או מתרשל בגבייתם, רשאית המועצה, לאחר שהתרתה בוועד המקומי, לגבות את מיסי הוועד המקומי במקום הוועד המקומי, ולהשתמש בהם בהתאם לתקציבו לצרכי היישוב.

במהלך שנת 2022 ערכה הביקורת דוח בנושא דוח בנושא נתוני גביית מיסי וועד מקומי מתושבי המועצה. הביקורת נעשתה בכל 57 יישובי המועצה לרבות ניתוח נתוני גביה של מיסי וועד מקומי.

4.2 עיקרי הממצאים וההמלצות

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
1.	העדר נהלי עבודה - בבדיקת הביקורת נמצא שאין במועצה ו/או אצל מנהל הגביה ו/או אצל מחלקת וועדים מקומיים נהלי עבודה כתובים, המסדירים את תהליכי הגביה.	הומלץ, לגבש קובץ נהלים כתובים, פורמאליים, אשר יגדירו את תהליך הגביה על ידי המועצה ועל ידי הוועדים, חלוקת עבודה בין הגורמים השונים, העברת דיווחים בין מחלקת גביה לבין הוועדים ומנהל מחלקת וועדים, שיתוף במידע, תחומי אחריות, סמכויות וכו'.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים : מחלקת וועדים תפעל להוציא הנחיות ברורות בנושא הגביה.
2.	העדר מידע בדבר גביית מיסי ועד מקומי – בבדיקת הביקורת נמצא שקיימים 12 ישובים בהם מנהל הגביה אינו מפיק חיובים פרטניים ואינו מקבל דיווח אודות היקף הגביה. בפועל, מחלקת הגביה של המועצה האזורית איננה מעורבת כלל בתהליך החיוב והגביה של מיסי הוועד. האחריות והניהול בפועל של התהליך כולו נתון בידי הוועד המקומי, המחייב את התושבים בטכניקה משלו, וגובה בפועל את המס ואף מנהל בעצמו את הרישום. המועצה בפועל הותירה את הוועדים להחליט האם לחייב את התושבים בגין מיסי ועד, לקבוע את סכום החיוב לכל תושב, לגבות ו/או שלא לגבות כראות עיניה. למועצה ולמנהל הגביה אין מידע האם התושבים חויבו במיסי ועד, שילמו מיסי ועד, והאם התשלום הוא בהתאם לצו המיסים.	הומלץ לתקן את אופן התנהלות שאיננה הולמת את הוראות החוק⁴, להטיל על המועצה האזורית את האחריות לוודא שהוועד המקומי גבה בפועל את המיסים כנדרש בחוק.	התייחסות מנהל הגביה מיום 26.5.2026 : ההמלצה טרם יושמה בפועל.

⁴ צו המועצות המקומית (מועצות אזוריות) סעיף 133(א).

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
3.	מתן תמריצים לשיפור אחוז גביה לצורך השלמה – בבדיקת הביקורת נמצא, שנוצר בפועל מצב בו מצד אחד ישנם ישובים בעלי אחוזי גביה נמוכים מאוד, הן של ארנונה והן של מיסי וועד מקומי, ומצד שני המועצה מעבירה השלמה כספית לתקציב הוועד. לכאורה יכול להיווצר מצב של העדר מוטיבציה לשיפור אחוז גביה שכן המועצה משלמה את כל הכספים החסרים.	הומלץ, לפעול גיבוש תוכנית סדורה לשיפור אחוזי הגביה תוך מתן תמריץ חיובי לוועדים אלו.	התייחסות מנהל הגביה מיום 26.5.2026 : ההמלצה טרם יושמה בפועל.
4.	העדר דיווח על היקף גביה וחייבים – בבדיקת הביקורת נמצא ש - 37 ישובים לא הגישו כלל במסגרת הדוח הכספי, את נספח א', המפרט את נתוני הגביה ואת נתוני החייבים לסוף שנה, בניגוד לכללי חשבונאות ובניגוד לדרישות החוק ונהלי המועצה. בהעדר דיווח נפגמת באופן מהותי יכולת המעצה לבצע בקרה אפקטיבית על תפקוד הוועדים המקומיים בכל הקשור לגביית מיסי וועד מקומי.	הומלץ, לעדכן את הנחיות להנהלות הוועדים תוך דרישה לצרף לדוחות הכספיים את נספח א', כאמור.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים : מחלקת ועדים תפעל להוציא הנחיות ברורות בנושא הגביה.

4.3 דיון בוועדת הביקורת

בתאריך 5.1.2023 התכנסה ועדת הביקורת לדיון מיוחד בדוח הביקורת האמור. מסגרת הדיון קיבלה הוועדה את המלצות המבקר.

5. ביקורת בנושא מימוש תקציבי פיתוח ביישובי המועצה

5.1 רקע כללי

רשות מקומית מוסמכת מכח החוק⁵ לפתוח תב"ר עבור משימות פיתוח בתחומה. על כן, בצד התקציב הרגיל, הקציבה המועצה סכומי תב"ר ליישובים, המיועדים למימון פרויקטים העוסקים בפיתוח. בהתאם למדיניות הנהלת המועצה, ולהחלטת המועצה מתאריך 13.03.2019, תקציב הפיתוח בתוך היישובים מחולק לשני מרכיבים עיקריים:

(1) **תקציב פיתוח בסיסי** - לכל יישוב בסכום אחיד בכל קדנציה. בהתאם לכך נקבע בכל התחלת

קדנציה סכום כספי, המיועד לפיתוח היישוב.

- בשנת 2008 סכום התב"ר היישובי עמד על 1 מיליון ₪ לקדנציה.

- בשנת 2013 סכום התב"ר היישובי עמד על 500 אלף ₪ לקדנציה.

- בשנת 2018 סכום התב"ר היישובי עמד על 650 אלף ₪ לקדנציה.

ראוי לציין כי בהתאם למדיניות המועצה, במידה ויישוב לא ניצל את מלוא סכום התב"ר היישובי, ניתן יהיה להעביר את הייתרה לשימוש בקדנציה הבאה.

(2) **תוספת תקציב מיוחדת** - בנוסף, החליטה המועצה להקציב סכום נוסף בסך 5 מיליון ₪ עבור

הקדנציה 2019-2023, אשר יחולק על פי קריטריונים שיקבעו על ידי וועדה מקצועית בהתאם

לצרכי היישובים, במטרה לחזק יישובים חלשים ולצמצם פערים בין כלל יישובי המועצה.

במהלך שנת 2024 ערכה הביקורת בדיקה במטרה לבחון את תהליכי העבודה העיקריים הן של המועצה והן של הוועדים המקומיים בכל הקשור לניהול ומימוש תקציבי הפיתוח היישוביים.

⁵ פקודת העיריות, סעיף 213 א'

5.2 עיקרי הממצאים וההמלצות

מסד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
1.	העדר כרטיס פיתוח ייעודי לכל ישוב בספרי הגזברות בהתאם לפקודת העיריות, בסמכות הנהלת המועצה להקים כרטיסי תב"ר אשר נועדו למימון פעולות מסוימות או תחומים מסוימים עליהם החליטה המועצה. תקציב התב"ר בהגדרה הוא תקציב רב שנתי וניתן להוסיף במהלך התקופה כספים נוספים או להעביר ממנו כספים במידת הצורך ובהתאם להחלטת המועצה. בבדיקת הביקורת נמצא שמצד אחד הקימה גזברות המועצה 18 סעיפי תקציב המיועדים לפיתוח ביישובים, אך מצד שני כל הכרטיסים הינם כרטיסים כלליים ואף אחד מהם אינו ספציפי עבור ישוב מסוים. המשמעות - ולא ניתן לקבל מאגף גזברות מידע כמה כסף ניצל כל אחד מהיישובים מתקציבי הפיתוח ומה היתרה התקציבית העומדת לרשותו.	הומלץ, לשקול פתיחה של כרטיס תב"ר נפרד לכל אחד מהיישובים במערכת הכספית – תקציבית של הגזברות. בכרטיס הפיתוח היישובי ירשמו כל התקציבים המיועדים לטובת כל יישוב וכן כל התקציבים שנוצלו בפועל. בדיוק כמו שיש לכל ישוב כרטיס חשבון שוטף כך ראוי להקצות לכל ישוב כרטיס התחשבוניות בגין התחשבוניות תקציבי פיתוח.	התייחסות הגזבר מיום 24.5.2026 : ההמלצה יושמה במלואה, לכל ישוב נפתח כרטיס תקציב פיתוח נפרד.
2.	ניהול תקציב פיתוח יישובי באגף פיתוח – בהעדר ניהול של תקציבי הפיתוח באגף גזברות, נדרשה מנהלת אגף פיתוח "לנהל" לכאורה את תקציבי הפיתוח האמצעות גיליון אקסל שבו נרשמים באופן ידני כל התקציבים שהוקצו לכל אחד מהיישובים וכל התקציבים שלכאורה נוצלו. לדעת הביקורת הניסיון של אגף הפיתוח לנהל מערך כספי (תקציבי) בהיקף של מעל ל- 55 מיליון ₪ באמצעות גיליונות אקסל מהווה פתח לטעויות אנוש, לרישומים שגויים, לטעויות הקלדה ולהעדר התאמה בין רישומי הנהלת החשבוניות לבין גיליון האקסל.	הומלץ לבטל את אחריותה של מנהלת אגף תפעול לניהול תקציבי הפיתוח ביישובים. כל הניהול התקציבי של כלל פעילות המועצה נמצא באחריותו של גזבר המועצה ואין הצדקה להחריג דווקא את תקציבי הפיתוח היישוביים.	התייחסות מנהלת אגף פיתוח מיום 27.4.2026 : (1) ההמלצה נתקבלה, הועבר לאחריות גזברות.

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
3.	ניצול ייתר של תקציב תב"ר בבדיקת הביקורת נמצא שישנם 29 ישובים אשר ניצלו בפועל סכום גבוה מסף התקציב היישובי. המשמעות – בקובץ האקסל ישובים אלו מוצגים ביתרת שלילית. הביקורת לא הצליחה לקבל הסבר מניח את הדעת מה משמעות היתרה במינוס? האם הכוונה שהישוב חייב כסף למועצה? האם הכוונה שהחוב יקוּזז מהזכאות של הקדנציה הבאה? והאם בכלל קיימת אפשרות חוקית של ועד מנהל אחד להתחייב על ויתור של כספים עתידיים בשם ועד מקומי שיבוא אחריו?	הומלץ, לבחון את נכונות היתרה הכספית של ישובים אלה והעמדת יתרת פתיחה נכונה בכרטיס החדש שיפתח בכל יישוב.	התייחסות מנהלת אגף פיתוח מיום 27.4.2026: נתונים הועברו מאגף הפיתוח לגזברות.
4.	יתרה כספית שטרם נוצלה בבדיקת הביקורת נמצא שישנם 26 ישובים אשר לא ניצלו בפועל את מלא תקציב פיתוח ועומדת לזכותם יתרה תקציבית (מצטברת) בסך 7.1 מיליון ₪.	הומלץ, להעביר את יתרות התקציביות שלא נוצלו בקדנציה הבאה, בהתאם למדיניות המועצה.	התייחסות מנהלת אגף פיתוח מיום 27.4.2026: ההמלצה נתקבלה, בהתאם למדיניות המועצה היתרות התקציביות המצטברות הועמדו לזכות היישובים שלא ניצלו בפועל את מלוא תקציב הפיתוח ונרשמו בתב"ר יישוב חדש.

5.	מעורבות חברה כלכלית בביצוע עבודות פיתוח בהתאם למדיניות המועצה, רשאים הנהלות הישובים לבחור שרותי יעוץ ופיקוח באופן עצמאי או להעזר מספקים של אגף הפיתוח אשר נכללים במאגר היועצים של המועצה. בבדיקת הביקורת, נמצא כי החברה הכלכלית של מטה יהודה איננה מהווה חלופה למתן שרותי ניהול ופיקוח לפרויקטים המבוצעים בישובים. בעת תחילתו של כל פרויקט, שולח אגף פיתוח להנהלת הוועד רשימה של 5 יועצים שזכו במכרז המסגרת והועד יכול לבחור מבין היועצים עם מי לעבוד. אולם, החברה הכלכלית, שהיא הזרוע הארוכה של המועצה, שמעסיקה דרך קבע יועצים בתחומים רבים, איננה חלק ממאגר היועצים של המועצה ולכאורה הוועדים אינם יודעים שיש להם יכולת להשתמש בשרותיה.	הומלץ, לשקול, ולגבש מתווה עבודה שבמסגרתו יתאפשר לחברה הכלכלית להעניק שרותי בקרה ופיקוח על פרויקטים בישובים. החברה הכלכלית יכולה להוות אלטרנטיבה אמינה, זמינה, אובייקטיבית ויתכן שאפילו זולה יותר.	התייחסות מנהלת אגף פיתוח מיום 27.4.2026: חלק מהפרויקטים מועברים לחברה הכלכלית.
----	--	---	---

5.3 דיון בוועדת הביקורת

בתאריך 12.12.2024 התכנסה ועדת הביקורת לדיון מיוחד בדוח הביקורת האמור. מסגרת הדיון קיבלה הוועדה את המלצות המבקר.

6. ביקורת בנושא חובות חברי וועדים מקומיים

6.1 רקע כללי

בהתאם לסעיף 106(א) (4) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) תשי"ח – 1958, חבר וועד שיש לו חוב כספי, פסול מלשמש כחבר וועד. "פסול לכהונה" – מי שחייב חוב סופי בשל ארנונה לוועד המקומי בעד שישה חודשים, ולא שילם אותו ממועד התשלום של חלקו האחרון של החוב ובמשך תקופה העולה על שנה. לעניין זה, "חוב סופי" – חוב שחלף לגביו המועד להגשת השגה, ערר או ערעור, לפי העניין, ואם הוגשו ערעור או תובענה אחרת – לאחר מתן פסק דין חלוט או החלטה סופית שאינה ניתנת לערעור עוד."

סעיף 106 א (א) קובע: "נראה לגזבר הוועד המקומי כי חבר וועד פסול לכהן לפי סעיף 106 (4), ישלח לו הגזבר הודעה בדבר התפנות מקומו בוועד ויפרט בה את הסיבות לכך, ואת מועד כניסתה לתוקף... ההודעה תישלח לחבר הוועד במכתב רשום... והעתק ממנה יישלח במכתב רשום לראש המועצה האזורית..."

סעיף 106 א (ב) קובע: "נראה לראש המועצה האזורית שחבר הוועד פסול לכהן ולא שלח הגזבר לחבר הוועד הודעה כאמור... ישלח ראש המועצה האזורית לחבר הוועד את ההודעה האמורה והעתק ממנה ישלח במכתב רשום לגזבר."

במהלך שנת 2022 ערכה הביקורת בדיקה במטרה לבחון עמידת המועצה בהוראות צו המועצות המקומיות בדבר העדר חובות של חברי וועדים.

6.2 עיקרי הממצאים וההמלצות

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
1.	קיומם של חובות של חברי וועדים מקומיים - בבדיקת הביקורת נמצא כי מרבית חברי הוועדים (72%), אין חובות למועצה בגין מיסי ארנונה, ואין חובות לוועד המקומי, נכון ליום 31.07.22 – תקין. יחד עם זאת נמצאו כ 25 חברים (7.5%) בעלי חובות, למועצה בגין מיסי ארנונה ו/או לוועד המקומי בהיקף כספי כולל של 1,575,631.60 ₪. (חובות בגין ארנונה בסך 1,284,377 וחובות למיסי וועד בסך 291,254.60 ₪)	הומלץ, לטפל בגביה של כלל חברי הוועדים המקומיים כנדרש בחוק.	לקבל התייחסות ממנהל הגביה מיום 24.5.2026 : לא בוצעה בדיקה כאמור בגין חברי וועדים בקדנציה הנוכחית.
2.	חובת "הנחיות ונהלים" לוועדים מקומיים בשנים האחרונות התרחשו הרבה מאוד שינויים חיוביים ביחס שבין המועצה לוועדים המקומיים ולמנגנוני העבודה המשותפים ומנגנוני הדיווח והבקרה. במסגרת זו ראוי לציין כי הופקה חוברת "הנחיות ונהלים" מידע רב אודות התנהלות נכונה של הוועדים, הגדרות ותחומי אחריות, דגשים הקשורים בהתנהלות כספית, וכו'. בבדיקת הביקורת נמצא שחובת נהלים זו איננה מתייחסות לסוגיית חובות חברי ועדים.	הומלץ, להוסיף לחוברת ההנחיות והנהלים גם התייחסות לסוגיית חובות חברי הוועדים.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים : מחלקת ועדים תפעל להוציא הנחיות ברורות בנושא.
3.	העדר נהלים בבדיקת הביקורת נמצא שהמועצה לא גיבשה נוהל עבודה כתוב ומוסדר לטיפול, מעקב ובקרה אודות חובות חברי וועדים מקומיים. נוהל עבודה זה צריך לכלול את הרכיבים הבאים : - בסמוך ולאחר מועד בחירתו של חבר וועד חדש נדרש מנהל הגביה לבצע בקרה יזומה ולבחון האם קיים / לא קיים חוב למועצה ו/או בגין מיסי ועד מקומי. - בתחילת כל שנה נדרש מנהל הגביה לבצע בקרה יזומה חוזרת אודות חובות של חברי וועדים. - דיווח אודות חובות חברי ועדים צריך להיות מופק למנכ"ל המועצה אחת לשנה על ידי מנהל הגביה. - דיווח אודות חובות וועדים צריך להיות מופק ליו"ר הוועד המקומי הרלוונטי אחת לשנה על ידי מנהל הגביה.	הומלץ, מומלץ לגבש נוהל עבודה כתוב בנדון לרבות קביעת תחומי אחריות, ומועדי דיווח ובקרה. המטרה שמירה על הוראות החוק ועמידה בכללי מנהל תקין, שקיפות ושוויוניות בין כלל החברים.	התייחסות מנהלת מחלקת ישובים : מחלקת ועדים תפעל להוציא נוהל חדש בנושא.

6.3 דיון בוועדת הביקורת

בתאריך 5.1.2023 התכנסה ועדת הביקורת לדיון מיוחד בדוח הביקורת האמור. מסגרת הדיון קיבלה הוועדה את המלצות המבקר.

7. יחסי גומלים שבין חכ"ל למועצה

7.1 רקע כללי

באתר האינטרנט של המועצה נכתב: " החברה הכלכלית לפיתוח מטה יהודה הוקמה לצורך תכנון, ניהול ופיתוח, של אזורי תעשייה. ייזום פרויקטים למגורים, ניהול ובקרה של פרויקטים לפיתוח, הקמת מרכזים כפריים ותעשייתיים ביישובי מטה יהודה, קידום יוזמות בהנחיית ראש המועצה האזורית ולרווחת תושביה. החברה משמשת למעשה כזרוע הביצועית של המועצה ומאפשרת גמישות מרבית במתן שירותים שונים תוך הקפדה על יעילות בתהליכי התכנון, הניהול, הפיקוח והביצוע במטרה להבטיח מענה מקצועי ותוצרים איכותיים לשביעות הצרכנים. מטרותיה של החברה הכלכלית הן יצירה וקידום של פרויקטים כלכליים לרווחת תושבי המועצה. פעילות החברה באה לידי ביטוי ביוזמות בעלות זיקה מוניציפאלית כגון: הרחבת ישובים, בניית מוסדות ציבור, שיפור תשתיות, הקמת אזורי תעשייה, תחבורה, סיוע בהקמת מיזמי תיירות, קידום פרויקטים "ירוקים" ועוד. החברה פועלת על פי אמות מידה כלכליות בעלות מדדי הצלחה ויעדים ברורים וכזו מהווה מנוע צמיחה חיוני לאזור מטה יהודה כולו".

במהלך שנת 2023 ערכה הביקורת בדיקה בחברה הכלכלית שהתמקדה בבחינת מערכת היחסים שבין החכ"ל לבין המועצה.

7.2 עיקרי הממצאים וההמלצות

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
1.	העדר הפקת הזמנות עבודה כנדרש בהסכם עם המועצה – בבדיקת הביקורת נמצא שעל אף הדרישה הקבועה בהסכם ההתקשרות שבין המועצה לבין החברה הכלכלית, בפועל המועצה איננה נוהגת להעביר לחברה הזמנות עבודה חתומות, בגין עבודות פיתוח / פיקוח / בניה, כנדרש בהסכם.	הומלץ, לדרוש בטרם תחילת עבודה על פרויקט, קבלת הזמנת עבודה פורמאלית, חתומה ומאושרת מגזברות המועצה כנדרש בהסכם ההתקשרות.	התייחסות מנכ"ל החכ"ל והגזבר מיום 24.5.2026 : כיום יש טופס מסודר המפרט את נתוני ההזמנה.
2.	העדר פרוט סכום כספי ב"בטופס ביצוע פרויקט" כחליף להנפקת הזמנות עבודה, נוהגת המועצה להפיק "טופס אישור לביצוע פרויקט על ידי חכ"ל". בבדיקת הביקורת נמצא שבכל הטפסים לאישור ביצוע פרויקט לא כתוב מה התמורה שהחברה אמורה לקבל. המועצה מזמינה עבודה אולם לא כותבת כמה היא אמורה לשלם תמורה הפרויקט. מדובר בהתנהלות בעייתית ושאינה עומדת בהוראות הסכם ההתקשרות. בהעדר נתונים, נפגמים בצורה משמעותית תהליכי עבודה רבים בחברה, נפגמת היכולת לבנות תקציב שנתי המבוסס על הנחות עבודה סבירות, נפגמת יכולת הבקרה על פעילות החברה, תקציב מול ביצוע ועמידה בלו"ז, נפגעת היכולת לערוך את הדוחות הכספיים ולרשום את היקף ההכנסות לקבל מהמועצה.	הומלץ, לקבוע בכל טופס הזמנת עבודה מהו סכום התמורה של החברה – כנדרש בהסכם ההסדרה. סכום זה מהווה את סעיף ההכנסות של החברה ועל בסיסו אמורה החברה לבנות את תקציב פעילותה.	התייחסות מנכ"ל החכ"ל והגזבר מיום 24.5.2026 : כיום יש טופס מסודר המפרט את נתוני ההזמנה לרבות היקף כספי - תקציבי.
3.	דיווח רבעוני אודות התקדמות ביצוע פרויקטים – בבדיקת הביקורת נמצא כי החברה אינה מפיקה דוחות רבעוניים בגין כל פרויקט כנדרש בהסכם ההסדרה.	הומלץ, להקפיד על עריכת דיווח רבעוני בגין כל אחד המפרוייקטים שנמצאים בביצוע החברה כנדרש בהסכם ההתקשרות. דוח מעקב זה עשוי לשמש גם את הנהלת החברה ואת הדירקטוריון.	התייחסות מנכ"ל החכ"ל מיום 24.5.2026 : היות והמנכ"ל נכנס לתפקידו רק ברבעון הראשון של שנת 2026, הרי שהמלצה זו תבוצע החל מרבעון שני של שנת 2026

מס"ד	ממצא	המלצה	יישום ההמלצה
4.	מסירת פרויקט בגמר הבניה – בבדיקת הביקורת, ומשיחות שהתקיימו הן עם נציגי החברה והן עם גורמי המקצוע במועצה נמצא שאין נוהל עבודה מסודר המגדיר את אופן מסירה של פרויקטים שבנייתם הסתיימו לידי המועצה. המשמעות - לא הוגדר מי הגורם האחראי במועצה לקבל את הפרויקטים שבנייתם הסתיימה, לא נקבע טופס פורמאלי שנדרש לחתימה במועד המסירה, במידה וישנם רג'קטים (הסתייגויות) הדורשות תיקון ליקיים או השלמת צרכים – לא הוגדר טופס ייעודי. בפועל, ישנם כיום פרויקטים שבנייתם הסתיימה ואין אף גורם מקצועי במועצה שחתם על קבלת הפורמאליט. בהעדר חתימה על קבלת אחריות חושפת המועצה את עצמה לסיכונים בטיחותיים, תחזוקתיים וכספיים מהותיים.	הומלץ, לקבוע נוהל עבודה משותף למועצה ולחברה אשר מגדיר מי הגורם במועצה האחראי על קבלת מבנים שבנייתם הסתיימה, כמו כן מומלץ לקבוע טופס סטטוטורי ייעודי לבדיקת המבנה ולאישור תקינות וכן טופס סטטוטורי – ייעודי המאשר מסירה פורמאלית של המבנה לידי המועצה.	התייחסות מנכ"ל החכ"ל והגזבר מיום 24.5.2026 : נוהל כאמור טרם גובש.
5.	ניהול ואחזקה אזור תעשייה הר טוב – בהסכם ההתקשרות נקבע כי במסגרת התקציב השנתי שיאושר ייתן תקציב עבור "מעטפת ניהול" או תקורה בגין ביצוע העבודות האחזקה השוטפות באזור התעשייה. בפועל, לא נקבעה מסגרת תקציבית לפעילות מנהלת הר טוב.	הומלץ, לקבוע מידי שנה תקציב ייעודי בגין "ניהול איזור תעשייה" – כפי שנקבע בהסכם	התייחסות מנכ"ל החכ"ל והגזבר מיום 24.5.2026 : נכון להיום מתגבשת תוכנית עבודה מסודרת לרבות תקציבית יחד עם עייית בית שמש, טרם הושלם.
6.	מועד אישור תקציב – החברה לפיתוח היא חברה עירונית, מחויבת לפעול ולעבוד אך ורק במסגרת תקציב מאושר. לא ניתן לבצע תשלומים או להתחייב לביצוע תשלומים במידה ואין תקציב מאושר. בבדיקת הביקורת נמצא שתקציב הפעילות של החברה אושר על ידי המועצה בחודש יולי 2022, שבעה חודשים לאחר תחילת השנה, ובאופן אשר מעמיד את החברה במצב בלתי אפשרי. מצד אחד מחויבת לספק את השירותים ואת עבודות התחזוקה השוטפת של אזור התעשייה במסגרת אחריותה ומצד שני תקציב השנתי מאושר באיחור של 7 חודשים.	הומלץ, לקבוע נוהל עבודה במסגרתו תקציב החברה הכלכלית יאושר במועצה בתחילת כל שנה. מומלץ לשקול אף לאשר את תקציב החברה בצמוד לאישור תקציב המועצה	התייחסות מנכ"ל החכ"ל מיום 24.5.2026 : היות והמנכ"ל נכנס לתפקידו רק ברבעון הראשון של שנת 2026, הרי שהמלצה זו תבוצע החל מהתקציב הבא.

7.3 דיון בוועדת הביקורת

- בתאריך 10.3.2025 התכנסה ועדת הביקורת של החכ"ל לדיון מיוחד בדוח הביקורת האמור, בהשתתפות מנכ"ל החברה. מסגרת הדיון קיבלה הוועדה את המלצות המבקר.
- בתאריך 11.6.2025 התכנסה ועדת הביקורת של המועצה לדיון מיוחד בדוח הביקורת האמור. מסגרת הדיון קיבלה הוועדה את המלצות המבקר.

--סוף--