



איגוד מבקרי הרשויות המקומיות בישראל (ע"ר)

מס' העמותה: 580096030

דוח הביקורת - לשנת 2024

אדר, תשפ"ה

מרץ 2025



תוכן עניינים

3	מכתב ועדת ביקורת - ביקורת לשנת 2024
4	1 תקציר ממצאים והמלצות
	2 דוח הביקורת המפורט
5	א כללי
5	ב בחינת הדוחות הכספיים לשנת 2024
5	1.ב דוח על המצב הכספי
7	2.ב דוח על הפעילויות
11	ג השוואת תקציב מול ביצוע
12	ד בדיקת כנסים של האיגוד
16	ה פעילות הנהלת האיגוד
18	ו מעקב אחר ממצאים משנה קודמת

י"ג אדר, תשפ"ה

13 מרץ, 2025

לכבוד

ההנהלה וחברי האיגוד

חברים יקרים,

הנדון: דוח הביקורת – עמותת מבקרי הרשויות המקומיות בישראל - לשנת 2024

בהתאם להוראות סעיף 30(7) לחוק העמותות (להלן החוק) והוראות סעיף 11 לתקנון העמותה, הננו מתכבדים להביא לפני ההנהלה והאסיפה הכללית את מסקנות ועדת הביקורת על האיגוד לשנת 2024, אשר בוצעו בהתאם להוראות החוק. הדוח מוגש לאחר תגובת ההנהלה הרשומה בגוף הדוח. מאז תיקון 10 לחוק העמותות התש"ס-1980 (להלן החוק), שהתקבל בכנסת ביום 21/6/07, חלה הרחבה משמעותית של מסגרת הסמכות והאחריות של מבקר העמותה, כפי המובאת בסעיף 30 לחוק והיא כוללת: בדיקת תקינות הפעולות והתאמתם למטרות העמותה, בדיקת השגת יעדים תוך ביצועם ביעילות ובחיסכון, מעקב אחר ביצוע החלטות האסיפה הכללית וההנהלה, המלצות לתיקון ליקויים בניהול, בדיקת העניינים הכספיים ופנקסי החשבוניות, בדיקת כל נושא הקשור לפעולות, המצאת מסקנות הביקורת להנהלה ולאסיפה הכללית.

עבודת הביקורת השנה התרכזה בעיקר בעניינים הכספיים ובביצוע הוצאות של האיגוד.

נקודות הציון העיקריות המועלות השנה בדוח הביקורת הם:

1. הדוחות הכספיים
2. בדיקת הכנסים השנתיים של האיגוד
3. בדיקת ישיבות הנהלת האיגוד
4. המלצה לאישור הדוחות הכספיים.

בכבוד רב,

רו"ח אייל תנעמי- יו"ר ועדת הביקורת

אייל גמליאל – חבר ועדה

1. תקציר הממצאים והמלצות

מס'	ממצאים	המלצות	תגובת הנהלה	הערות ועדת הביקורת
1	מבדיקת ההכנסות וההוצאות של כנס ירושלים עולה כי ההוצאות היו גדולות מההכנסות וההפרש בסך 139 אלפי ₪ מומן ע"י האיגוד. (עמ' 14)	א. לשקול קיומו של כנס חורף עלות מול תועלת לחברי האיגוד ב. בנוסף, לשקול קיום ימי עיון מקצועיים (כ- 3 ימי עיון) ללא לינה וקיום אירועים וטיולים מגבשים, לשם כך מוצע לפנות אל חברי האיגוד לקבלת הצעות ורעיונות לביצוע	א. על פי מדיניות ההנהלה מזה שנים מתקיים כנס שנתי מסובסד לחברות וחברי האיגוד בירושלים כדי לאפשר ליותר חברים ולנציגי ממשלה להגיע וכדי לגבש את החברים. הכנס מסובסד בכפוף להחלטת ההנהלה. בכנס כאמור לא מתאפשרת השתתפות בני/בנות זוג ובני משפחה אחרים על מנת לאפשר לחברים להתגבש. בשנת 2024 חלק מהשיקולים לקיים כנס בירושלים היו בכדי לאפשר לנציגי ממשלה להגיע. כמו כן, הכנס התקיים בזמן המלחמה ובשל כך לא רצינו לקיים את הכנס בצפון או בדרום בשל שיקולים בטחוניים. ב. ימי עיון מתקיימים ויתקיימו בלי קשר לכנסים. אנחנו מקיימים מידי שנה כנס קיץ ארוך וכנס חורף קצר וכן ימי עיון במהלך השנה.	בדגש על שיתוף החברים לקבלת הצעות

מס'	ממצאים	המלצות	תגובת הנהלה	הערות ועדת הביקורת
2	מקריאת פרוטוקולים של ישיבות הנהלת האיגוד עולה כי לא נרשמו כל הפרטים המלאים במספר נושאים כגון פירוט הצעות מחיר שהתקבלו לכנס אילת, פירוט המתנות שעלו לדיון והצעת התקציב לשנת 2024. (עמ' 18)	בעת תיעוד ישיבות הנהלת האיגוד יש לרשום בפרוטוקולים את כל הפרטים שהועלו בדיונים ככל האפשר	מקובל ויישם	לישום משנת 2025 ואילך
3	כללי - אישור הדוחות הכספיים	המלצה לאסיפה הכללית לאשר את הדוחות		



2. דוח הביקורת המפורט

א. כללי

הביקורת על האיגוד מבוצעת במסגרת הרחבת סמכות הביקורת עפ"י סעיף 30 לחוק העמותות, שהתקבל בשנת 21/06/06, לפיהם על המבקר לבצע את הפעולות הבאות:

- בדיקת תקינות הפעולות והתאמתן למטרות העמותה.
 - בדיקת השגת יעדים תוך ביצועם ביעילות ובחיסכון.
 - מעקב אחר ביצוע החלטות האסיפה הכללית וההנהלה.
 - המלצות לתיקון ליקויים בניהול.
 - בדיקת העניינים הכספיים ופנקסי החשבונות.
 - בדיקת כל נושא הקשור לפעולות.
 - המצאת מסקנות ועדת הביקורת להנהלה ולאסיפה הכללית.
- השנה הביקורת התרכזה בעניינים הכספיים, בחינת התקציב ושני הכנסים שהתקיימו בשנת 2024.

ב. בחינת הדוחות הכספיים לשנת 2024

ב.1 דוח על המצב הכספי

(1) מזומנים ושווי מזומנים

להלן הרכב המזומנים וההשקעות (באלפי ₪)

<u>31.12.23</u>	<u>31.12.24</u>	
1	-	קופה (א)
289	377	מזומנים בבנקים (ב)
<u>305</u>	<u>326</u>	ניירות ערך סחירים (ג)
595	703	סה"כ

(א) קופה

יתרת המזומנים בקופה ליום 31/12/2023 הייתה בסך 1,349 ₪. המזומנים שימשו את גזבר האיגוד לביצוע הוצאות מיידיות. בעקבות הערות הביקורת, הגזבר הפסיק להחזיק מזומנים אצלו.

לדברי הגזבר: הוצאות משולמות בד"כ באמצעות העברות בנקאיות. לעיתים הוצאות משולמות באמצעות כרטיס אשראי אישי של אחד מחברי ההנהלה ומתבצע החזר כנגד חשבונית.

**(ב) מזומנים בבנקים**

האיגוד מנהל שני חשבונות בנק בבנק לאומי - חשבון בנק שוטף וחשבון השקעה דרכו מנוהלים הכספים המושקעים בניירות ערך סחירים כמפורט (באלפי ₪):

31.12.23	31.12.24	סוג חשבון	חשבון מס'
284	374	חשבון שוטף	1080191
5	3	חשבון השקעה	10210010
289	377		סה"כ

(ג) השקעה בניירות ערך סחירים

תיק ניירות ערך סחירים מנוהל בחברת אלטשולר שחם ניהול תיקי השקעות בע"מ. מדיניות ההשקעה שסוכמה היא תיק קרנות עד 10% במניות, השקעה ברמת סיכון נמוכה, כפי שאושר ע"י הנהלת האיגוד. על פי אישור יתרת תיק ההשקעות בחברת אלטשולר ליום 31/12/2024 שיעור תשואת התיק בשנה זו: 6.04%. (בשנת 2023 – 5.04%) על פי אישור יתרה שהתקבל מבנק לאומי ליום 31/12/2024 יתרת ניירות הערך בתיק של האיגוד עומד ע"ס: 325,593 ₪, כפי המוצג בדוחות הכספיים.

(2) רכוש קבוע נטו

בסעיף זה נכלל אתר האינטרנט של האיגוד. פרטים על כך ניתנו בדוחות הכספיים בביאור 4 רכוש קבוע: "בשנת 2022 הוחלט ע"י הנהלת האיגוד להחליף את ספק האינטרנט לאפיין אתר חדש. עלות האפיון והקמת האתר כ- 52,000 ₪ בתוספת מע"מ. הוצאות הקמת האתר נזקפו לרכוש קבוע". בשנת 2024 נרכש מחשב נייד (לפטופ) בסך 3,322 ₪ לשימוש של הגזבר.

פחת הרכוש הקבוע

מחושב בשיטת הקו הישר. שיעור הפחת על אתר האינטרנט הינו 25%. שיעור הפחת על המחשב הינו 33% כנדרש על פי תקנות מס הכנסה.



ב.2 דוח על הפעילויות

ניתוח הכנסות מול הוצאות (בש"ח)

סה"כ	ימי עיון וכנסים	דמי חבר	
909,953	678,491	231,462	הכנסות
			הוצאות
	759,153		השתלמויות וכנסים
		62,777	הוצאות לפעולות
		28,154	הנהלה וכלליות
		-20,176	מימון
829,908	759,153	70,755	סה"כ הוצאות
80,045	-80,662	160,707	סה"כ

הערות:

- א. ימי עיון וכנסים מהווים את הנתח העיקרי של פעילות האיגוד (בדיקה בנושא כנסים מפורטת בסעיף ד' להלן)
- ב. ההכנסות מדמי חבר מממנות את הוצאות התפעוליות והניהוליות ונשאר מהן עודף
- ג. פעילות ימי עיון וכנסים מסתיימת בגרעון, יוצא מכך שההכנסות מדמי חבר מממנות את הגרעון שנוצר מפעילות זו

הכנסות

(1) דמי חבר

בשנת 2024 דמי חבר השנתיים עמדו ע"ס 1,400 ₪, ללא שינוי משנת 2023.

ההכנסות מדמי חבר השנה הסתכמו לסך של 231 אלפי ₪ (בשנת 2023 - 236 אלפי ₪) קיטון של 5 אלפי ₪ לעומת שנה קודמת.

סכום הכנסות בגין השנה השוטפת כמעט ללא שינוי. הכנסות משנים קודמות קטנו במעט.

להלן הכנסות מדמי חבר לעומת שנה קודמת (בש"ח):

2023	2024	הכנסות
230,762	231,462	בגין שנה שוטפת
5,600	1,400	בגין שנים קודמות
236,362	231,462	סה"כ

סה"כ חברים ששילמו דמי חבר לשנת 2024: 168 חברים (בשנת 2023 – 165 חברים) מתוך



174 חברים הרשומים באיגוד. בהתאם לכך, שיעור המשלמים דמי חבר לשנת 2024 הינו 97% (בשנת 2023 – 88%).

(2) הכנסות מימי עיון וכנסים

להלן רשימת הכנסות מימי עיון ושני הכנסים שהתקיימו בשנת 2024 :

מס' כרטיס	שם כרטיס	סה"כ (₪)
60004	הכנסות מימי עיון	14,150
60005	כנס חורף	72,990
60006	כנס קיץ	563,330
	סה"כ	650,470

(3) הכנסות מימון

הכנסות מימון הסתכמו ב- 20,176 ₪ (בשנת 2023 - 16,715 ₪). הכנסות אלו מהוות את רווחי השנה מתיק ההשקעות בניירות ערך.

(4) רישום הכנסות

הפקת חיובים וקבלות נעשית באמצעות תוכנת "ריווחית", תוכנה לניהול עסק. כל ההכנסות המתקבלות באיגוד כמו דמי חבר, תשלומים עבור השתלמויות וכו' מנוהלות בה ע"י גזבר האיגוד.

הנהלת החשבונות של האיגוד נעשית בתוכנת "חשבשבת" ע"י משרד רואת חשבון. נתוני ההכנסות מיוצאים מתוכנת "ריווחית" אל "חשבשבת" וכך הם נקלטים אל תוך כרטיסי הנהלת החשבונות.

בנוסף, מנוהלים ע"י גזבר האיגוד קבצי אקסל הכוללים נתונים מפורטים של ההכנסות והסברים לאירועים ולהכנסות שהתקבלו.

התייחסות גזבר האיגוד : נתוני ההכנסות המוצגים בדוחות הכספיים נמסרים אל רואת החשבון והיא מוסיפה פעולות תיקון בהנהלת החשבונות.

הערות ועדת הביקורת

בעת סקירת כרטיס הכנסות לא ניתן לדעת מהם הפרטים המלאים של ההכנסות אך אין לכך השפעה על הדוחות הכספיים.

בעקבות ההערה נמסר מגזבר האיגוד כי הנושא יטופל מול הנהלת החשבונות על מנת שכרטיס ההכנסות תציג את הפרטים המלאים כפי המפורט בקבצי האקסל שהוא מנהל.



הוצאות

(1) הוצאות ימי עיון והשתלמויות

להלן רשימת הכנסים וימי העיון שהתקיימו בשנת 2024 :

יום עיון / נושא	מקום	תאריכים	מספר משתתפים	בתשלום
כנס בירושלים	מלון ענבל	7-8/5/2024	104	כן
כנס אילת	מלון הרודס בוטיק	4-7/11/2024	99	כן
השתתפות יום עיון מקומות	מקומות	02/12/2024	18	לא
יום עיון מבקר המדינה	משרד מבקר המדינה בירושלים	23/12/2024	47	לא

(2) השתתפות בקורסים וכנסים

א. השתתפות בקורסים וכנסים

בשנת 2024 התקיים קורס Data Analist למבכרי רשויות מקומיות במכללת ספיר. השתתפות האיגוד בשכ"ל של 15 חברי איגוד שהשתתפו בקורס בסך 1,000 ₪ למשתתף ובסה"כ : 15,000 ₪ (בהתאם להחלטות הנהלת האיגוד בעבר)

ב. הנחות לחברים

בשנת 2024 שולמו ע"י האיגוד הוצאות בסך 1,400 ₪ עבור השתתפות בעלויות כנסים של האיגוד. מבדיקת נושא זה, עולה כי בשנת 2024 התקבלו בקשות משתי חברות האיגוד להשתתפות האיגוד בעלויות כנסים של האיגוד. הבקשות נדונו בוועדת חריגים של הנהלת האיגוד ואושרו.

(3) הוצאות יעוץ משפטי ומקצועי

לאיגוד הסכם משנת 2018 עם משרד עוה"ד ויינברגר ברטנטל ושות' לקבלת שירותים משפטיים. על פי תנאי ההסכם : הריטיינר החודשי יהיה ע"ס 2,000 ₪ לחודש בתוספת מע"מ בהיקף של עד 7 שעות חודשיות.

בשנת 2024 הוצאות שירותי היעוץ המשפטי כללו תשלומים בסך 4,680 ₪ פעם בחודשיים שחושבו לפי שכ"ט חודשי בסך 2,340 ₪ כולל מע"מ.



להלן פירוט ההוצאות :

פרטי ההוצאה	סה"כ (₪)
חשבונות חודשיים - היועץ המשפטי של האיגוד	28,080
השתתפות האיגוד בבדיקת שכר מבקרים ע"י חברה חיצונית	7,312
סה"כ	35,392

בנוסף לכך, הוצעו לחברים שירותי בדיקת שכר ע"י חברה חיצונית (מ.ש.ו.ב) ובסבסוד האיגוד. השתתפות האיגוד בעלויות בשנת 2024 הסתכמה בסך של 7,312 ₪.

(4) הוצאות אתר אינטרנט

הוצאות אתר האינטרנט הסתכמו ב- 5,484 ₪ (בשנת 2023 – 9,688 ₪). השירות לתחזוקת האתר ניתן ע"י חברת דיגיטל פרטנרס שהסתכם בסך 3,884 ₪ לשנת 2024. בנוסף, נרכשו שוברים לקפה ומאפה שחולקו לחברים שהעלו דוחות ביקורת באתר האיגוד סה"כ רכישות שוברים לשנת 2024 : 1,600 ₪.

(5) הוצאות כתב עת מקצועי

בשנת 2023 יצא לראשונה מטעם האיגוד כתב עת "הביקורת בשלטון המקומי". השנה יצא גיליון מס' 2 של כתב העת. עלות הוצאת הגיליון בשנת 2024 הסתכמה לסך של 18,644 ₪ (בשנת 2023 – 43,871 ₪)



ג. השוואת תקציב מול ביצוע

תקציב האיגוד משמש את ההנהלה ככלי המאפשר מימוש הפעילות הייעודית המתוכננת תוך שימוש מושכל בכספי האיגוד.

להלן השוואת נתוני תקציב מול ביצוע של האיגוד לשנת 2024:

ביצוע 2024		תקציב 2024		הכנסות
%	ביצוע	%	תקציב	
0%	1,400	0%	4,000	דמי חבר שנים קודמות
27%	230,062	24%	228,000	דמי חבר שנה נוכחית
80%	678,491	75%	700,000	הכנסות מימי עיון וכנסים
2%	20,176	0%	0	הכנסות מימון
-9%	-80,045	0%		הפסד / (רווח)
100%	850,084	100%	932,000	סה"כ הכנסות
הוצאות				
הוצאות לפעולות				
89%	759,153	84%	783,000	כנסים שנתיים וימי עיון
3%	28,080	4%	35,000	יעוץ משפטי
1%	5,484	0%	3,000	הוצאות אתר אינטרנט
0%		0%	2,000	שדרוג אתר
0%	1,316	0%	3,000	בחירות
0%	1,400	1%	10,000	ועדת מלגות
2%	18,644	5%	45,000	עיתון מקצועי
1%	7,312	4%	35,000	יועצים
0%	1,857	0%	0	שירותים מקצועיים
97%	823,246	98%	916,000	סה"כ לפעולות
3%	22,916	2%	16,000	הוצאות הנהלה וכלליות
0%	3,922	0%		הוצאות מימון
100%	850,084	100%	932,000	סה"כ הוצאות

תקציב 2024 אושר בישיבת הנהלת האיגוד שהתקיימה ביום 29/1/2024.

להלן מספר הערות:

א. הוצאות אתר אינטרנט – הביצוע כולל רכישת כרטיסי קפה ומאפה שנמסרו למבקרים שהעלו דוחות באתר האיגוד

ב. הוצאות בחירות – עבור קיום בחירות ממוחשבות



ד. בדיקת כנסים של האיגוד

בשנת 2024 התקיימו 2 כנסים :

(1) כנס ירושלים במלון ענבר בין התאריכים : 7-8/5/2024 (לינה לילה אחד)

(2) כנס אילת במלון הרודס בוטיק בין התאריכים : 4-7/11/2024 (לינה 3 לילות)

ניתוח הכנסות מול הוצאות

כנס	הכנסות	הוצאות	סה"כ
כנס ירושלים	72,990	211,979	-138,989
כנס אילת	563,330	508,713	54,617
סה"כ	636,320	720,692	-84,372

מבדיקת הנתונים הנ"ל עולה כי הכנסים הסתיימו בעודף הוצאות על הכנסות בסך כולל של 84,372 ₪ המסובסדים ע"י האיגוד כפי שיוסבר בהמשך.

(1) כנס ירושלים – פירוט ההוצאות

סוג ההוצאה	סה"כ (בש"ח)
מלון	200,784
תשלומים למרצים	6,340
יציאה לבאולינג	2,801
הוצאות דפוס	2,054
סה"כ	211,979

בדיקת עלויות המלון

עבור לילה אחד (₪)			סוג החדר
הפרש	סכום השתתפות החבר	מחיר המלון	
1,350	1,000	2,350	חדר יחיד
1,300	400	1,700	חדר זוגי (שני מבקרים בחדר)

מבדיקת עלויות הלינה במלון ובהשוואה לסכום ההשתתפות שנגבה מחבר איגוד נמצא כי מחיר המלון גבוה בהרבה מסכום השתתפות החבר. על פי תשובת הנהלת האיגוד הכנס מסובסד ע"פ החלטת הנהלת האיגוד.



ממצאים

מבדיקת ההכנסות וההוצאות של כנס ירושלים עולה כי ההוצאות היו גדולות מההכנסות וההפרש בסך 139 אלפי ₪ מומן ע"י האיגוד.

המלצות

- א. לשקול קיומו של כנס חורף עלות מול תועלת לחברי האיגוד
ב. בנוסף, לשקול קיום ימי עיון מקצועיים (כ- 3 ימי עיון) ללא לינה וקיום אירועים וטיולים מגבשים, לשם כך מוצע לפנות אל חברי האיגוד לקבלת הצעות ורעיונות לביצוע

(2) כנס אילת – פירוט ההוצאות

סוג ההוצאה	סה"כ (בש"ח)
מלון	422,069
מתנות	56,055
הוצאות מרצים	11,199
הופעות	10,234
הוצאות דפוס וצילום	5,657
שירותי הגברה	3,500
סה"כ	508,714

בדיקת עלויות המלון

עבור 3 לילות			סוג החדר
הפרש	סכום השתתפות החבר	מחיר המלון	
-1,155	4,800	3,645	חדר יחיד
-1,775	3,800	2,025	חדר זוגי (שני מבקרים בחדר)

מבדיקת עלויות הלינה במלון ובהשוואה לסכום ההשתתפות שנגבה מחבר איגוד נמצא כי סכום השתתפות החבר גדול מעלויות הלינה במלון. יש לציין כי ישנן עלויות נוספות לכנס ולכן ההפרש שימש למימון עלויות אלה.

מתן חסויות לכנס

בכנס אילת התקבלו חסויות ממספר חברות ומשרדים.

החיוב נעשה לפי שני תעריפים:

חסות בלי הרצאה – 4,500 ₪

חסות כולל הרצאה – 6,500 ₪.

חלק מנציגי החברות לנו במלון ושילמו לאיגוד גם עבור הלינה.

להלן רשימת החברות נותני החסות והחיובים שחויבו בהם ע"י האיגוד בגין כנס אילת 2024:

שם החברה	שם איש קשר	חיוב	עלויות לינה	סה"כ חיוב
DOA PRIME	אורי אלגביש	500	3,100	3,600
טלמט בע"מ	צביקה אלעז	4,500		4,500
ד.א.פ.	חי בראון	4,500		4,500
רו"ח ירון דגן	ירון דגן	6,500		6,500
ו.ר.ד. חשבונאות וניהול בע"מ	רינה ויסלר	6,500	3,900	10,400
פהאן קנה	מקס רוברג	6,500	4,600	11,100
מטרופולינט	אשר גליקסמן	5,000		5,000
ברסקי את ברגר ושות'	אריה ברסקי	5,000	6,750	11,750
משכ"ל	משכ"ל	15,000		15,000
סה"כ		54,000	18,350	72,350

ה. פעילות הנהלת האיגוד

ה. 1. בחירות להנהלת האיגוד

הבחירות להנהלת האיגוד נקבעו לתאריך 19/12/2023. אך בשל מלחמת "חרבות ברזל" שפרצה ב- 7 באוקטובר 2023 נדחו לשנת 2024 וזאת לאחר הצבעת חברי האיגוד על דחייתן.

ביום 17/4/2024 התקיימו בחירות להנהלת האיגוד בצורה ממוחשבת באמצעות הודעה שנשלחה אל כל אחד מחברי האיגוד (סמס, ווטסאפ, מייל).

תוצאות הבחירות היו כדלקמן:

בעלי התפקידים: יו"ר האיגוד, גזבר ומזכיר – נשארו בתפקידם.

מתוך 6 חברי ההנהלה הנותרים התחלפו 3.

החברים שנשארו: דני רייף, ליעוז קדוש, אייל לוי

חברים חדשים שנבחרו: חני בריקמן, עמרי גרופר, רז הורניק

ה. 2. הרכב חברי הנהלת האיגוד

להלן ההרכב לאחר הבחירות:

יו"ר- טליה רוזין

גזבר - משה שטיגליץ

מזכיר- אריאל גמליאל

חברים- דני רייף, ליעוז קדוש, אייל לוי, חני בריקמן, עמרי גרופר, רז הורניק

ה. 3. ישיבות הנהלת האיגוד השנה

בשנת 2024 התקיימו 4 ישיבות הנהלת איגוד.

להלן תאריכי הישיבות והנושאים שנדונו:

מס'	תאריך ישיבה	הנושאים העיקריים שנדונו
1	29/01/2024	אישור דוחות כספיים 2023, עדכון לגבי כתב העת, אתר האינטרנט של איגוד, בחירות לאיגוד, מינוי מ.מ מבקר מרחבים
2	19/06/2024	חלוקת תפקידים הנהלה חדשה, תקן ותקציב למוא"ז, תכנית כנסים, גריעת חברים, ריענון נוהל רכש, כרטיס אשראי לחברים ועוד.
3	08/08/2024	תמחור השתתפות בכנס 2024, מתנות לכנס, הצעות מחיר לכנס, הפצת פרוטוקולים של וועדות הנהלה, יום עיון 12/24, התנדבות חברי האיגוד לביקורת בצה"ל ועוד
4	29/10/2024	מתנה לכנס הקרוב, חלוקת תפקידים לכנס הקרוב, שולחנות עגולים מ. מבקר המדינה

ה.4 ממצאי הביקורת שעלו מעיון בפרוטוקולים

מעיון בפרוטוקולים של ישיבות הנהלת האיגוד בשנת 2024 עלו מספר ממצאים המפורטים להלן.

ממצאים

מקריאת פרוטוקולים של ישיבות הנהלת האיגוד עולה כי לא נרשמו כל הפרטים המלאים במספר נושאים כגון פירוט הצעות מחיר שהתקבלו לכנס אילת, פירוט המתנות שעלו לדיון והצעת התקציב לשנת 2024.

המלצות

בעת תיעוד ישיבות הנהלת האיגוד יש לרשום בפרוטוקולים את כל הפרטים שהועלו בדיונים ככל האפשר



ו. מעקב אחר ממצאים משנה קודמת

מחבדיקת הממצאים וההמלצות שנכללו בדוח הביקורת לשנת 2023 נמצא כי כולם טופלו ותוקנו.

להלן הממצאים מביקורת שנת 2023 שנבדקו השנה:

ממצאי מעקב 2024	מתוך דוח ביקורת לשנת 2023			מס'
	תגובת ההנהלה	המלצות	ממצאים	
תוקן	מקובל	אין להשתמש במזומנים ללא אמצעי אבטחה מתאימים להגנה עליהם. מומלץ לבחור באמצעי תשלום אחר כגון כרטיס נטען וכד'	יתרת קופת מזומן ליום 31/12/2023 בסך 1,349 ₪. מדובר במזומנים הנמצאים בידי גזבר האיגוד ולא שמורים בכספת או במתקן מאובטח אחר.	1
תוקן	מקובל. ינוהל תקציב נפרד לרכישות ר"ק	אין לכלול בסעיפי ההוצאות של התקציב עלויות לשדרוג אתר האיגוד אלא רק הוצאות לתחזוקת האתר החדשיות.	תקציב 2023 כולל סעיף הוצאות לשדרוג אתר האיגוד בסך 42,000 ₪ בעוד שהוצאות אלו נכללות בסעיף רכוש קבוע המאזני	2
תוקן	הודעות מהותיות גם מועברות גם באתר ונשלחות במייל ע"י מתפעל האתר מטעם האיגוד. כמו כן רז עבר על כל האתר ועדכן אותו - הסיר דברים לא רלוונטיים ועדכן מה שחשוב. ככל שיש משהו ספציפי נשמח לדעת כדי לטפל.	לבדוק שוב את הממצא משנת 2022 ולטפל בו	מעקב אחר ממצאי ביקורת 2022 מעלה כי בשנת 2023 טרם טופל / תוקן אחד מהממצאים	3