

דין וחשבון מבקרת העירייה שנת 2024

מירב בנאקוט, עו"ד

מבקרת העירייה והממונה על תלונות הציבור

אפריל 2025

ב' אייר התשפ"ה

לכבוד

מר בנימין ביטון
ראש העירייה דימונה

הנדון: דוח ביקורת לשנת 2024

הנני מתכבדת להגיש לעיון את דוח הביקורת לשנת 2024 בהתאם להוראות סעיף 170ג. לפקודת העיריות כמו כן כנדרש ועל פי הנחיות החוק מועבר עותק מהדוח גם ליו"ר הועדה לענייני ביקורת.

דוח זה מסכם את פעילות הביקורת בשנת 2024 והוא מהווה הערכה עצמאית ובלתי תלויה לפעילות מנהלית שבוצעה, דרכי ביצועה ותוצאותיה. ההערכה נעשית על פי כללים מקובלים של מנהל תקין, הנבחנים על פי תקנים של התנהגות נורמטיבית. הביקורת משווה בין התהליכים המזהים את ביצועה של פעולה מסוימת לבין הנורמה הסבירה שהמבקר רשאי לצפות כי אכן בוצעה לפיה.

המבקר משווה את הפעולה שבוצעה על ידי המבוקר לנדרש בחוק, בנורמה, בתקן או במודל, תוך שמירה על האיזון העדין שבין יישום מדיניות הרשות ופעילות המחלקה העצמאית לבין ההתערבות הנדרשת לשם מניעת הליקוי. התקנים השכיחים שעל פיהם פועלים גופי הביקורת הם חוקיות וסדירות, חסכון ויעילות, אפקטיביות וטוהר המידות.

ברצוני להסב את תשומת ליבך כי בהתאם להוראות החוק, על ראש העירייה, לאחר שעיין בדוח השנתי, לצרף לדוח את הערותיו תוך שלושה חודשים מיום קבלתו את הדוח. לאחר מכן עליו להעביר את הערותיו לחברי הועדה לענייני ביקורת ולהעביר לעיונם של חברי מועצת העיר את דוח הביקורת בצירוף הערותיו. כן, ברצוני להודות לכל עובדי העירייה שבוקרו במהלך הכנת הדוח, מהם זכיתי לשיתוף פעולה מלא ופורה.

בכבוד רב,

מירב בנאקוט, עו"ד
מבקרת העירייה והממונה על תלונות הציבור

העתק: יו"ר הועדה לענייני ביקורת-מר אבי בן זיקרי

מבוא לדוח

הבסיס החוקי לביקורת הפנימית בעירייה

הביקורת הפנימית ברשויות המקומיות מושתתת על החובה שנקבעה, בפקודת העיריות להעסיק בכל עירייה מבקר עירייה, לביצוע עבודת הביקורת.

בפקודה מספר סעיפים הנוגעים לעבודת המבקר ולכשירותו ;

167.

(ב) המועצה, בהחלטה ברוב חבריה, תמנה לעירייה מבקר במשרה מלאה.

(ג) לא ימונה ולא יכהן אדם כמבקר עירייה אלא אם כן נתקיימו בו אלה:

(1) הוא יחיד;

(2) הוא תושב ישראל;

(3) הוא לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון;

(4) הוא בעל תואר אקדמי מאת מוסד להשכלה גבוהה בישראל או מוסד להשכלה גבוהה בחוץ לארץ שהכיר בו, לעניין זה, מוסד להשכלה גבוהה בישראל, או שהוא עורך דין או רואה חשבון;

(5) הוא רכש ניסיון במשך שנתיים בעבודת ביקורת;

(6) הוא אינו חבר בהנהלה פעילה של מפלגה או בהנהלה פעילה או בגוף דומה אחר של רשימת מועמדים שהתמודדה בבחירות לרשות המקומית.

170א. (א) ואלה תפקידי המבקר:

(1) לבדוק אם פעולות העיריה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965, נעשו כדין, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון;

(2) לבדוק את פעולות עובדי העיריה;

(3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים בעירייה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון;

(4) לבקר את הנהלת חשבונות העיריה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העיריה ושמירת רכושה והחזקתו מניחות את הדעת.

170ב. (א) ראש העירייה וסגניו, חברי המועצה, עובדי העירייה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, וחברים ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר העירייה, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת מבקר העירייה דרוש לצרכי הביקורת ויתנו למבקר העירייה כל מידע או הסבר שיבקש בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.

(ב) למבקר העירייה או עובד שהוא הסמך לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של העירייה או של המשרתים את העירייה או של גוף עירוני מבוקר.

(ג) לגבי מידע החסוי על-פי דין, יחולו על מבקר העירייה ועל עובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל באותו מידע.

(ד) עובדו של מבקר העירייה שאינו עובד העירייה, יחולו עליו, לעניין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד מבקר העירייה.

(ה) לצורך ביצוע תפקידו יוזמן מבקר העירייה ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מועצת העירייה או כל ועדה מועדונית או כל ועדה מועדונית של גוף עירוני מבוקר; בישיבה שאינה סגורה רשאי הוא להיות נוכח אף על ידי עובד מעובדיו.

170ג. (א) המבקר יגיש לראש העירייה דוח על ממצאי הביקורת שערך; הדוח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ-1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדוח; בדוח יסכם המבקר את פעולותיו, יפרט את הליקויים שמצא וימליץ על תיקון הליקויים ומניעת הישנותם בעתיד; בעת הגשת הדוח לפי סעיף קטן זה, ימציא המבקר העתק ממנו לועדה לענייני ביקורת; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21א ו-21ב לחוק מבקר המדינה, תשי"ח-1958 [נוסח משולב].



מטמנה

הקדמה

כללי

אחד השירותים החיוניים שרשות מקומית נדרשת לספק לתושביה, הוא פינוי פסולת מרשות הרבים וסילוקה על ידי הטמנתה או מחזורת (בסוגי פסולת הניתנים למחזור). פסולת שאינה מפונה לאתר סילוק ומטופלת כראוי עלולה לגרום למפגעים סביבתיים קשים ולהזיק לאוויר, למים ולאדמה, לבעלי החיים, לצמחים ולנוף:



- הטמנת פסולת** - מוגדרת בתוכנית המתאר הארצית: "סילוק פסולת באמצעות הטמנתה בקרקע וכיסויה". הטמנת פסולת מתבצעת באתרים ייעודיים לסילוק פסולת המכונים "מטמנות" או "אתרי הטמנה". בתקנות רישוי עסקים (תחנת מעבר לפסולת), התשנ"ח, 1998 - מוגדר אתר לסילוק פסולת: "נמקום המשמש לפינוי פסולת וסילוקה באמצעות הידוק הפסולת וכיסויי שלה בחומר כיסוי באופן מבוקר, המורשה על פי כל דין".

כלומר, לאחר שהפסולת מגיעה לאתר ההטמנה (לרוב באמצעות משאיות ייעודיות), מתבצע פיזור הפסולת בשטח המטמנה, דחיסתה לבור בקרקע האתר באמצעות מכבש וכיסויה בשכבת עפר. עם סיום ניצול נפח המטמנה, נדרשות



להתבצע פעולות שיקום כגון כיסוי בשכבת קרקע נוספת, נטיעת עצים וצמחייה והתאמת האתר לשימושים עתידיים.

- מחזור פסולת – מוגדר בתמ"א 1: "פעולות עיבוד פסולת למוצרים או לחומרים, למעט השבה לאנרגיה". כלומר, מדובר בתהליך של הפקת חומר גלם ויצירת מוצרים חדשים מפסולת, כגון: גריסת בקבוקי פלסטיק לייצור סיבי פלסטיק לתעשיית הטקסטיל.

הטמנת פסולת היא השיטה הנפוצה בישראל אך נחשבת לשיטה מזיקה לסביבה ובנוסף, אינה מנצלת את הפסולת כמשאב. מסיבה זו המשרד להגנת הסביבה שם לו למטרה למזער את כמות הפסולת המוטמנת בישראל, בין היתר, באמצעות מחזור. המשרד להגנת הסביבה מעורב בתהליך התכנון של אתרי הסילוק בהיבט הסביבתי ובליווי המקצועי של הקמתם, תוך הקפדה על עמידה בדרישות הסביבתיות-רגולטוריות, וכן הוא מעורב בפיקוח על פעילותן. רשות מקרקעי ישראל- רמ"י היא הגוף שבסמכותו להקצות קרקעות עבור הפעלה של אתרי הטמנה.

בדיקת הביקורת

הביקורת התבקשה, על ידי ועדת ביקורת, לבחון את נושא המטמנה ובתוך כך את ההתנהלות ו/או תהליכי העבודה הרלוונטיים. יצוין כי הבדיקה נערכה בכפוף למגבלות והקושי באיסוף המידע הנדרש שנבעו מחלוק הזמן מאז חכירת הקרקע ב- 2014, הקמת מטמנה ב-2016 ועד לסגירת המטמנה ב-2022 ובמקביל תחלופת בעלי תפקידים רלוונטיים, החלפת מערכות המחשוב ועוד.

הביקורת תציג דוח בדיקה שיעסוק בתיאור ההתנהלות וכן הצגת הפעולות המתקנות, זאת בעיקר בהיעדר גורם מבוקר קלאסי.

הביקורת בחנה את נאותות הליך הקמת דנא, את ניהול והפעלת המטמנה על ידי החברה ו/או גורמים אחרים בהתאם למדיניותה ובכלל זאת, את נאותות פיקוח העירייה אחר הגורמים המפעילים.



ברקע הדברים יצוין, כי בזמן הבדיקה קיימים הליכים משפטיים וסמי - משפטיים המתנהלים בכל הנוגע להפעלת המטמנה מול הגורמים הבאים:

- רמ"י - הליך משפטי מטעם רמ"י כנגד העירייה בנוגע לאתר המטמנה, בשל טענות הפקעת שטח לכאורה.
- המשרד להגנת הסביבה – דוחות שני סיורים שבוצעו ברשות המקומית.

מהלך הבדיקה ומגבלות הביקורת

הביקורת קיבלה לידיה מסמכים שונים שנמצאו במשרדי הרשות. בנוסף ערכה הביקורת ראיונות עם בעלי תפקידים שונים שמילאו תפקיד כלשהו בהתנהלות המטמנה והקמת דנא. הביקורת בהחלט נתקלה במגבלות של ממש מהסיבות שתוארו לעיל בראשם חלופ הזמן ותחלופת בעלי תפקידים. עוד יצוין כי הביקורת הגבילה את עצמה בפריסת תוצאות הבדיקה לעובדות בלבד גם בשל מעורבות צדדי ג' וסודות מסחריים, קיום הליכים משפטיים ברקע וכיוצ"ב.

מסגרת נורמטיבית

- פקודת העיריות [נוסח חדש];
- חוק החברות, תשנ"ט-1999;
- חוק רישוי עסקים, תשכ"ח-1968;
- צו רישוי עסקים (עסקים טעוני רישוי), תשע"ג-2013;
- נוהל אסדרת חברה עירונית של משרד הפנים;
- מדריך להקמה/אסדרה של תאגיד עירוני-אגף בכיר לתאגידים עירוניים, משרד הפנים משנת 2021;



- חוזר מנכ"ל 3/2004.
- דוח מבקר המדינה - "פינוי פסולת ברשויות המקומיות והטמנתה"-2022;
- המשרד להגנת הסביבה-הוראות והנחיות לסגירה ושיקום מטמנות-מאי 2007.

מטמנה דימונה

עיריית דימונה יזמה וביצעה מספר פעולות לצורך הקמת מטמנת פסולת בשטחיה והפעלתה, בראשן, חתימה על הסכם הרשאה להקמתה מול רשות מקרקעי ישראל.

ב- 2014 נחתם הסכם הרשאה מול רמ"י.

תחילה תופעלה המטמנה ע"י הקרן לפיתוח דימונה, בהמשך, כפי שיתואר, הוקמה חברה ייעודית לתפעול המטמנה - "ד.נ.א שירותי אקולוגיה 2016 בע"מ".

דנא החברה העירונית הוקמה עם שותף עסקי חברת "נגב אקולוגיה- אגודה שיתופית חקלאית בע"מ".

להלן לוחות זמנים הקשורים לטיפול בנושא המטמנה החל משנת 2014:





הליך הקמת חברה עירונית

ניהול רשות מקומית כרוך באתגרים רבים, מעצם היות הרשות גוף אשר מספק מגוון רחב מאוד של שירותים לאזרח. אחת הדרכים המרכזיות להתמודדות הרשויות המקומיות עם כלל האתגרים היא להעביר פעילויות בתחומים מסוימים לגופים ייעודיים המתמחים בהם, כמו למשל חברות עירוניות שהוקמו לצורך פעילות בתחום מסוים.

כפי שצוין על ידי משרד הפנים ב"מדריך להקמת תאגיד עירוני":

"המטרה המרכזית בהקמת תאגיד עירוני היא לקדם ולפתח תחומים שונים ברשות המקומית באמצעות גוף ייעודי המתמחה בתחום, תוך הקטנת העומס על הנהלת הרשות המקומית והפניית משאבי הניהול שלה להתוויית מדיניות, לתהליכי תקצוב ובקרה ולניהול התחומים אשר היא מנהלת באופן ישיר".

כלומר, המטרה העיקרית של תאגיד עירוני היא לסייע לרשות המקומית לפתח תחומים שונים עליהם היא אמונה בעזרת גוף מקצועי שמתמחה בכך. באופן זה, השירות שינתן מקצועי יותר, מופחת העומס על הנהלת הרשות, ומאפשר לה להתמקד בקביעת מדיניות, ניהול תקציבים ופיקוח ובטיפול בתחומים שהיא מנהלת בעצמה.

בשנים האחרונות הטיפול בפסולת הפך לאתגר משמעותי עבור רשויות מקומיות. ולכן, כמו ברשויות אחרות גם בעיריית דימונה הוחלט על הקמת מטמנת פסולת וניהולה על ידי יחידה עצמאית מקצועית, תחילה באמצעות הקפ"ד ובהמשך באמצעות חברה עירונית, ד.נ.א, שהוקמה לצורך זה.

רשות מקומית רשאית להקים חברה עירונית עם שותף/יזם עסקי המתמחה בתחום מטרותיה של החברה העירונית. רשות המקומית נדרשת להחזיק ב-50% או יותר מהון החברה העירונית או מכוח ההצבעה או מהכוח למנות את חברי הגוף המנהל של החברה העירונית.



החלטה על הקמה

נוהל האסדרה, קובע כי רשות מקומית המבקשת להקים חברה עירונית בתחומה או להסדיר מעמדה של חברה קיימת, תגיש בקשה לאגף בכיר לתאגידים עירוניים במשרד הפנים.

להלן השתלשלות האירועים בהליך הקמת ד.נ.א המבוססת על מסמכים המתוייקים ברשות:

- בתחילה ביקשה הרשות ממשרד הפנים להסדיר חברה עירונית שתוקם על ידי חברה עירונית קיימת, הקרן לפיתוח דימונה, יחד עם שותף עסקי שיזכה במכרז שפורסם על ידה.
- אישור מועצה להקמת חברה עירונית על ידי הקפ"ד - ביום 10.11.2015 אישרה מועצת העיר, לקפ"ד, להקים בשיתוף עם יזם, חברה עירונית שתפעל בתחום הטיפול בפסולת.
- פרסום מכרז למציאת שותף עסקי על ידי הקפ"ד - לצורך כך, הקפ"ד פרסמה מכרז פומבי שעניינו מציאת שותף עסקי בעל ידע בתחום מחזור ואשפה, להקמה משותפת של מערך תפעולי למיון, מחזור והטמנת אשפה, הפקה ומכירה של תוצרי מחזור ושירותי הטמנה.
- הגשת הצעה על ידי נגב אקולוגיה - נגב אקולוגיה הגישה את הצעתה במכרז.
- הכרזה על הצעת נגב אקולוגיה כזוכה על ידי וועדת המכרזים של הקפ"ד.
- פנייה לאסדרת מעמדה של החברה העירונית-לאחר קביעתה של נגב אקולוגיה כזוכה במכרז, החלה הקפ"ד לפעול מול מנהל האגף לתאגידים העירוניים במשרד הפנים, לאישור תקנון התאגיד המשותף כפי שהוסכם ע"י הצדדים.
- החלטה על הקמת תאגיד עירוני על ידי העירייה ולא הקפ"ד-למרות שניתן אישור עקרוני מלכתחילה, אגף תאגידים במשרד הפנים, חזר בו, והחליט, כי העירייה היא זו שצריכה להקים את התאגיד המשותף ולא הקפ"ד.
- כניסת העירייה לתפקיד המקימה והמנהלת של החברה העירונית במקום הקפ"ד- לנוכח החלטת מנהל האגף לתאגידים עירוניים, קיימו הצדדים (הקפ"ד ונגב) ישיבה עם נציגי העירייה במסגרתה הוחלט, כי העירייה תכנס בנעלי הקפ"ד על בסיס המכרז שפורסם.



- ב- 11.2016 הוקמה דנא על ידי עיריית דימונה ונגב.

מבדיקת הביקורת עלה, כי העירייה בחרה להשיא את רווחיה מהפעילות ולכל הפחות לחלק את הסיכון להקטין עלויות ופעלה לכך כראוי. כן נוכחתי כי למרות שהעירייה התכוונה להקים תאגיד עירוני בבעלות הקפ"ד ונגב אקולוגיה בהתאם להנחיית אגף התאגידים במשרד הפנים, נמצא כי משרד הפנים חזר בו מהנחייתו והקמת החברה עוכבה בשנה.

תכנית אסטרטגית ובדיקת היתכנות

לפי נוהל אסדרת חברה עירונית של משרד הפנים, עיריות המבקשות להקים חברה עירונית ולנהל באמצעותה תחום באחריות הרשות כגון אתר הטמנה ומיחזור, נדרשות, במסגרת הבקשה להקמת חברה עירונית, להכין תוכנית אסטרטגית כלכלית שתוגש לאגף תאגידים עירוניים במשרד הפנים.

על התוכנית האסטרטגית:

1. להתאים לאסטרטגיה של העירייה - ככל שהייעוד והתוכנית האסטרטגית של החברה העירונית ייכתבו בהתאם לאסטרטגיה של העירייה ובאופן מכוון לקידומה, כך תוגבר ההלימה בין מדיניות העירייה לפעילות של החברה העירונית.

2. לכלול את הבאים:

- **תכנון כלכלי** - להציג את ההכנסות וההוצאות הצפויות בשנים הקרובות, את מקורות המימון וכד' על מנת לוודא, כי החברה העירונית צפויה להיות יציבה כלכלית לטווח בינוני ארוך (5 שנים לכל הפחות).
- **חלופות שירות** - על התוכנית להתייחס לחלופות הניהול הבאות: השארת התחום בניהול העירייה ללא הקמת חברה עירונית, התקשרות במיקור חוץ (עם חברה פרטית), שיתוף פעולה עם חברות עירוניות קיימות והקמת חברה עירונית בבעלות מלאה של העירייה או עם שותף עסקי.

- **תוכניות עתידיות** - פיתוח מנגנוני פיקוח ובקרה, הפיכת החברה לרווחית, התאמת פעילותה לרגולוציה עתידית וכד'.

הביקורת מצאה כי נערכו תוכניות לבחינת כדאיות כלכלית של אתר ההטמנה על ידי השותף העסקי נגב אקולוגיה.

תכנית מיוני 2019 – אשר הציגה, בין היתר, נתונים כלכליים המתבססים על הכנסות מקליטת פסולת יבשה, גזם ופסולת בניין בהשוואה להוצאות בגין עלויות הפעלת המטמנה, היטלי הטמנה, עלויות קבועות (שמירה, ארנונה). התוכנית נערכה בקובץ אקסל שהציג נתונים כספיים, מאזן כמויות, תכנית השקעות, תזרים מזמנים, תמצית הלוואה ולוח סילוקין.

תמצית הבדיקה הראתה רווח נומינלי מצטבר מפעילות שוטפת של 123 מיליון ₪ ל-10 שנים (2019-2028).

תוכנית מעודכנת מחודש נובמבר 2019 - הציגה תכנית דומה לתוכנית מיוני 2019 עם נתונים מעודכנים, בתוספת בדיקות של תזרים ורווח אתר מיון וכן, ניתוח השפעת הגידול או הקטון במחירים ובכמויות על תזרים המזומנים.

לפי תוכנית זו הרווח הנומינלי המצטבר ל-10 שנים (2020-2029) הוא 66 מיליון ₪.

התוכנית העדכנית, ביחס לתוכנית יוני 2019, מציגה קיטון בכמויות הפסולת, קיטון בהכנסות, קיטון בהוצאות תפעול והנהלה וכלליות וכאמור קיטון ברווחיות. בנוסף קיבלה הביקורת מסמכים המעידים כי ב-2020 פנתה העירייה לחברות ייעוץ כלכליות לשם קבלת הצעת מחיר לבצע תכנית כלכלית למערך פעילות הטמנה פסולת ומיון. לא ברור האם נערכה תכנית כלכלית כאמור.

הצעה מ-BDO - הצעה להכין תוכנית אסטרטגית מפירמת רואי החשבון BDO מיוני 2020 - שמטרתה, כפי שהוגדרה, לגבש מתווה אסטרטגי לחברת דנא ל-5 ו-10 שנים בהתייחסות לפעילות הטמנה של פסולת יבשה ומיון פסולת עירונית.

הצעה מ-א.ש.ל - הצעה מחברת ייעוץ כלכלי עסקי מיוני 2020 המתייחסת לאתר הטמנה ולהקמת מפעל מיון פסולת.



התוכניות האסטרטגיות של נגב אקולוגיה עמה בחרה העירייה להתקשר, הראו נתונים של כדאיות כלכלית.

יצוין כי, הביקורת לא מצאה תוכנית כלכלית ממועדים סמוכים לשנת הקמת דנא וכן לא נמצאה תכנית עקבית אחת לפיה נתקבלו החלטות של דנא והעירייה.

התוכניות הכלכליות שהוצגו לביקורת עולות בהלימה עם דבריה של מנהלת מחלקת איכות הסביבה דאז, כי יזמים פרטיים הראו חוסר כדאיות כלכלית למתכונת של הטמנת פסולת שתגיע רק מדימונה.

הקמת החברה העירונית - ד.נ.א

- הקמת החברה - בנובמבר 2016 הוקמה החברה העירונית: "ד.נ.א שירותי אקולוגיה 2016 בע"מ" שמספרה 515513687. החברה הוקמה על ידי העירייה בשיתוף עם "נגב אקולוגיה".
- במסגרת מסמכים שהפיקה הביקורת מרשם החברות, נמצא "אישור בדבר רישום הודעה על שינוי סיווג חברה" מיום 3.3.2020 המתייחס לחברת ד.נ.א. לא נמצא מידע נוסף על שינוי הסיווג.
- העירייה מחזיקה ב- 70% ממניותיה של חברת דנא בעוד ש"נגב אקולוגיה" מחזיקה ב-30% ממניותיה.




רשות התאגידים
Israeli Corporations Authority

חשוב לנו לשתף אותך שאפשר להפיק נסח חברה/שותפות בעלות של 11 ₪ בלבד באתר "רשות התאגידים-רשם החברות" בכניסה לשירות "הפקת נסח" או באמצעות הקישור: https://www.gov.il/he/service/company_extract

מידע על פרטי חברה, כולל שיעבודים פעילים

פרטי חברה מספר חברה: 515513687 סטאטוס משפטי: פעילה חברה מפרת חוק שם חברה: ד.נ.א שירותי אקולוגיה 2016 בע"מ שם חברה באנגלית: D.N.E ECOLOGICAL SERVICES 2016 LTD סוג חברה: ישראלית סיווג חברה: חברה פרטית תאגיד בעל זיקה עירונית כתובת התאגיד: שדרות אריאל שרון 1 דימונה מיקוד: 8603401 עיקרי מטרות התאגיד: לעסוק בסוגי עיסוק שפורטו בתקנון לא הוגשו דוחות שנתיים	תאריך רישום: 03/11/2016 תאריך הכרזה/התראה: 10/07/2019 אחריות בעלי מניות: מוגבלת
---	---

הערה לנסח

חברה בעלת זיקה עירונית - בידי הרשות המקומית לפחות מחצית ההון או מחצית כוח ההצבעה בתאגיד

אירועים בחברת דנא

- בנובמבר 2016 המועד בו התאגדה דנא מונה סמנכ"ל הקפ"ד דאז לסייע במינוי האורגנים של דנא.
- בינתיים, הואיל ובחזקת העירייה היה אתר ההטמנה שהיה אמור להיות מוכר מהעירייה לדנא לצורך פעילותה ודנא צריכה לפעול באמצעות אורגניה ואלה טרם הוקמו, הוחלט כי בשלב התארגנות זה, עד למינוי האורגנים של דנא, הקפ"ד היא זו שתפעיל את האתר.
- סמנכ"ל הקפ"ד עזב את תפקידו ביוני 2018 בטרם מונה האורגנים של דנא. לכן ביום 26.12.2018 מונה מחליף לפעול להקמת האורגנים של דנא תוקף המינוי למחליף הוקצב לשנה או עד לאישור דירקטוריון לחברה, המוקדם מבין השניים.
- בחודש מרץ 2020 פג רישיון העסק של המטמנה.
- בדוח סיור מיום 19/08/2020 של המשרד להגנת הסביבה במטמנה (נושא תאריך 7.9.2020) צוין כי:

".. בתאריך 12.08.2020 נשלח סירוב לבקשה (בקשה לקבלת אישור המשרד להגנת הסביבה לצורך מתן רישיון עסק מ.ב) עקב אי עמידה של האתר בתנאי המשרד, כך שהאתר פועל כרגע ללא רישיון תקף".

יובהר כי, בתוספת לצו רישוי עסקים (עסקים טעוני רישוי) התשע"ג-2013 מפורטים העסקים המחויבים באישור המשרד להגנת הסביבה כחלק מהליך הרישוי ביניהם נכללים מפעלים ומתקנים לטיפול בפסולת.

▪ בחודש פברואר 2021 הפסיקה חברת דנא את פעילותה העסקית עקב מחלוקות שנתגלו בין בעלי המניות.

▪ בתאריכים 16.8.2021 ו- 30.9.2021 התקיימו דיונים בין נציגי העירייה דאז ונגב אקולוגיה בנוגע לסגירתה של ד.נ.א במסגרתם הוחלט לפעול בהסכמה לפירוקה ונקבעו פעולות הנדרשות לביצוע לצורך כך וביניהם:

- סגירת דוחות כספיים (במסגרת המחלוקת דוחות כספיים של שנים 2020 ו- 2021 טרם נחתמו);
- בדיקת דרישות רגולטוריות מול היועמ"ש;
- בחינה, חלופה של קבלת שירותי עורך דין לצורך הליך הפירוק.

הצדדים ריכזו את המשימות הנדרשות לביצוע פירוק ד.נ.א. לצד כל משימה נקבע השותף האחראי ולוחות זמנים- כשיעד הפירוק נקבע ל 15.02.2022.

▪ ביום 14.3.2022 התקבלה החלטה של האסיפה הכללית של חברת ד.נ.א לפיה היא תסיים את פעילותה ובמסגרת כך תשקם ותסדיר את האתר.

חברת דנא הפסיקה את פעילותה בשנת 2021 הלכה למעשה ואף הוחלט על פירוקה, נכון למועד הבדיקה, החברה עדיין לא פורקה והיא אינה משלמת אגרה שנתית לרשם החברות ולכן, נחשבת כחברה מפרת חוק.



בהתאם להוראות חוק החברות תשנ"ט-1999, חובה למנות לחברה, דירקטוריון ומנכ"ל וכן לקיים אסיפה כללית. כל אחד מהאורגנים ממלא תפקיד ייחודי ומוגדר שמטרתו להבטיח ניהול תקין ופיקוח על פעילות החברה.

תקנון ד.נ.א

על פי נוהל האסדרה, התקנון יוגש חתום בחותמת הרשות וכן בחתימות מקוריות של המייסדים. בשמה של הרשות המקומית יחתמו מורשי החתימה ברשות המקומית.

היות ומטרת הקמת חברה עירונית היא להעביר את הפעילות בתחום מסוים לגוף ייעודי שמתמחה בו, רצוי כי הגדרת ייעודה של החברה העירונית תהיה ברורה ותתייחס לתחום מוגדר אחד או מספר תחומים מצומצם בעלי מכנה משותף.

הביקורת קיבלה לידיה את מסמכי החברה העירונית מרשם החברות וביניהם את התקנון חתום על ידי גזבר העירייה דאז וראש העיר כפי שהוגש בשלב הקמתה.

מטרת החברה כפי שהוגדרו בתקנון:

"התאגיד יעסוק בפעילות ויספק שירותים בתחומי הטיפול באשפה ופסולת על כל סוגיה לרבות איסוף אשפה ופסולת, מיון, הטמנה, מחזור, הפקת ומכירת תוצרי אשפה ופסולת ממוחזרת, הפקת אנרגיה מאשפה ופסולת. התאגיד יפעל להספקת השירותים במטרה להביא לייעילות כלכלית ושיפור השירות למען רווחת תושבי דימונה והאזור".

בנוסף, בתקנון נקבעו הוראות לעניין קיום אסיפה כללית ומינוי דירקטוריון:

"התאגיד יקיים אסיפה שנתית בכל שנה ולא יאוחר מתום 14 (ארבעה עשר) חודשים לאחר האסיפה השנתית האחרונה".
"יו"ר האסיפה הכללית יהיה ראש עיריית דימונה".

"בדירקטוריון של התאגיד יכהנו 9 חברים שימונו על ידי בעלי המניות... 6 חברים מטעם עיריית דימונה... 3 חברים מטעם נגב אקולוגיה בע"מ.."



אסיפה כללית

בהתאם לחוק החברות והנחיות משרד הפנים, החברה העירונית חייבת לקיים אסיפה כללית במועדים שנקבעו תוך עמידה בדרישות החוק ובתקנות שקיפות וניהול תקין.

סעיף 57 - לחוק החברות מחייב כל חברה לקיים אסיפה כללית של בעלי המניות המהווה את הגוף העליון לקבלת החלטות בנושאים מסוימים.

סעיפים 60, 62 ו-63 לחוק החברות מפרטים את המועדים לקיום אסיפות כלליות ואת סמכויותיהן. אסיפה כללית שנתית חייבת להתכנס אחת לשנה עד 12 חודשים מתום שנת הכספים (בחברה פרטית) וכן, ניתן לכנס אסיפה מיוחדת בכל עת.

בין יתר מטרות האסיפה הכללית:

- אישור מינוי חברי הדירקטוריון כולל מנכ"ל החברה
- קבלת החלטות עקרוניות
- אישור דוחות כספיים
- הצגת הדו"חות השנתיים לאישור בעלי המניות מטעם העירייה ובעלי מניות אחרים
- אישור תוכניות אסטרטגיות
- תקציב שנתי ושינוי במבנה החברה

בסעיף 13.11 לתקנון החברה צוין כי: "יו"ר האסיפה הכללית יהיה ראש עיריית דימונה".

בבדיקה עולה, כי האסיפה פעלה וקיבלה מספר החלטות בהן, מינוי מ"מ מנכ"ל ו ב - 14.3.2022 החלטה לפרק את החברה דנא אך החלטה זו לא התבצעה בפועל עד למועד הבדיקה.

האסיפה הכללית לא אישרה את הדוחות הכספיים של שנים 2020 ו-2021 (עקב מחלוקות שהתעוררו בנוגע לתוכנם ועניינים כספיים נוספים) האסיפה גם לא אישרה מנכ"ל קבוע לחברה.



דירקטוריון

סעיף 92 לחוק החברות קובע שהדירקטוריון הוא הארגון המרכזי לניהול החברה והוא אחראי על קביעת מדיניות ופיקוח על פעילות המנכ"ל.

סעיף 224 לחוק החברות מחייב מינוי דירקטורים לחברה פרטית או ציבורית.

על פי המדריך של משרד הפנים, חברה עירונית משמשת כזרוע הארוכה של העירייה ויש לה חובת נאמנות לעירייה (שהיא חלק מבעליה). החברה העירונית צריכה להיות מנהלת באמצעות דירקטוריון שבמסגרתו יש ייצוג לעירייה ושב ראש העירייה (או נציג מטעמו) משמש כיושב ראש הדירקטוריון, המאשר את תכנית העבודה של החברה העירונית ומתווה את כיווני הפעולה הרצויים.

לפי תקנון חברת דנא:

"בתקנון של התאגיד יכהנו 9 חברים שימונו ע"י בעלי המניות".

" 6 חברים מטעם עיריית דימונה"

"ראש הרשות המקומית יכהן כיו"ר הדירקטוריון של החברה מתוקף תפקידו".

" 3 חברים מטעם נגב אקולוגיה".

כמו כן נקבע בסעיף 20.1 לתקנון כי: "ישיבות הדירקטוריון יתקיימו לפחות אחת לחודשיים".

התקנון קבע הרכב מתאים להגשמת מטרות החברה העירונית. תקין.

יחד עם זאת, בניגוד, להוראות משרד הפנים ותקנון החברה, לד.נא לא מונו כל חברי הדירקטוריון עד לאמצע שנת 2019.

מינוי מנכ"ל

סעיף 120 לחוק החברות קובע כי על הדירקטוריון למנות מנכ"ל לחברה ולקבוע את סמכויותיו. **סעיף 92 (א) (5)** לחוק החברות מפרט את סמכות הדירקטוריון למנות מנכ"ל ולפקח על פעילותו.

חוזר מנכ"ל משרד הפנים 3.004 מסדיר את אופן מינוי מנכ"ל חברה עירונית תוך שימת דגש על שקיפות מקצועית והימנעות מניגודי עניינים, עמידה בתנאי כשירות והליך המינוי ואישורו.

בסעיף 22.1 לתקנון חברת ד.נ.א נקבע כי: "הדירקטוריון ימנה לחברה מנהל כללי".

לחברת דנא מונה מ"מ מנהל באמצע 2019, ביום 31.12.2020 סיים מ"מ מנהל החברה את תפקידו בעקבות הודעת התפטרותו.

הסיבה להתפטרותו, כפי שצוינה במכתב ההתפטרות, הינה: "... ההסכם אשר נחתם בשנת 2015 עם נגב אקולוגיה כשותפה בחברת דנא, כקבלן המפעיל את האתר וכלקוחה של דנא, אינו מאפשר ניהול תקין של החברה בשל ניגוד העניינים המובנה בהסכם".

בבדיקה עלה, כי מינוי מ"מ מנהל דנא נעשה רק באמצע שנת 2019 – כשנתיים וחצי מאז הקמתה. כן נוכחה הביקורת כי מ"מ המנכל פעל למינוי האורגנים השונים יחד עם רצונו לבדוק את מבנה העסקה הכללי - בדיקה שהביאה להחלטה לפרק את דנא, וללא שמונה מנכ"ל קבוע או פורסם מכרז למנכ"ל.

מ"מ מנהל החברה פעל ללא שכר. רכב שנשכר על ידי ד.נ.א ניתן לו לצרכי עבודה בגיבוש הקמת דנא.

מבנה ארגוני ד.נ.א

על פי נוהל האסדרה, לכל חברה עירונית יאושר ע"י אגף בכיר לתאגידים עירוניים במשרד הפנים, מבנה ארגוני התואם לצרכיה. על המבנה הארגוני לכלול את בעלי התפקידים דרגתם והיקף שכרם, כאשר החברה העירונית מחויבת לפעול בהתאם למבנה ארגוני מאושר בלבד. כל שינוי במבנה יחייב פניה ואישור אגף בכיר לתאגידים עירוניים בהתאם לכללים המקובלים.

בהתאם למסמכים שהועברו לביקורת, סמנכ"ל קפ"ד דאז, מונה לפעול למינוי האורגנים של ד.נ.א. חלף זמן והמינויים לא בוצעו. למעשה, עד לאמצע שנת 2019 לא מונו אורגנים לחברה (למרות שהוקמה ב 11/2016). ולכן, הקפ"ד נאלצה להמשיך לנהל את המטמנה.

מעיון ברשימת חברי הועד המנהל של ד.נ.א ומפגישות עם גורמים רלוונטיים עולה כי חלק מבעלי תפקידים בעירייה ובקפ"ד שימשו גם כבעלי תפקידים בחברת ד.נ.א. כך למשל: גזברית העירייה דאז הייתה גם חברת ועד מנהל בד.נ.א במקביל. לד.נ.א לא מונו יועץ משפטי וגזבר ייעודיים ובעלי תפקידים בעירייה ובקפ"ד נתנו שירותים בתחומים הללו לדנא.

בניגוד לחוק החברות ולהוראות משרד הפנים, למרות שחברת דנא הוקמה ב-11/2016 עד 2019 לא מונו לה האורגנים לניהול פעילותה (מנכ"ל, אסיפה כללית, דירקטוריון) והיא למעשה נוהלה כשלוחה של הקרן לפיתוח דימונה שגם היא חברה עירונית.

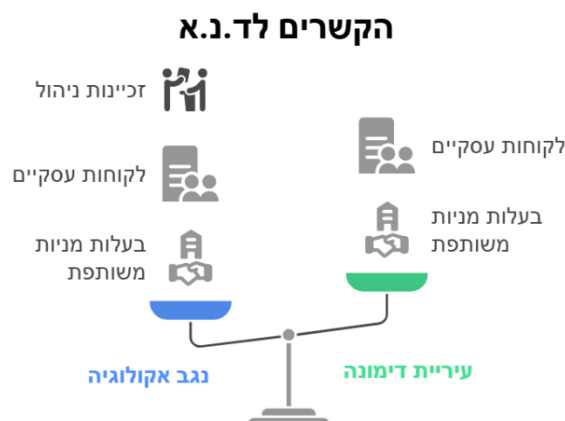
עוד עלה, כי בשל היעדר האורגנים בדנא, לא הייתה הבחנה ברורה בין עובדי העירייה לעובדי החברה העירונית לרבות קביעת נהלים המגדירים את תפקידם ויחסי הגומלין ביניהם.

ניהול ותפעול המטמנה

חברת ד.נ.א הוקמה כאמור, לצורך הקמה וניהול מערך למיון, מיחזור והטמנת פסולת באתר המטמנה. העירייה כבעלת מניות עיקרית, הייתה אמונה על קביעת מדיניות ניהול המטמנה ופיקוח על יישומה על ידי החברה העירונית ואילו "נגב אקולוגיה" שימשה כזכיינית האמונה על ניהול והפעלת האתר. במקביל, שימשו העירייה ו"נגב אקולוגיה" כלקוחות של החברה העירונית שסיפקה להם שירותי הטמנה לפסולת שהועברה לאתר על ידם. בפועל, רוב השנים מאז הקמת המטמנה, לא הצליחו השותפות למנות בעלי תפקידים ולכן נוהלה פעילותה של המטמנה על ידי הקרן לפיתוח דימונה וחברת נגב אקולוגיה טיפלה בתפעול השוטף של האתר.

לביקורת נמסר כי בין חברת ד.נ.א לבין עיריית דימונה וחברת נגב אקולוגיה נחתמו הסכמים כלקוחות של המטמנה. כלומר, במקביל להיותן בעלות מניות, הן היו גם לקוחות חברת ד.נ.א שסיפקו פסולת לאתר החברה וקיבלו ממנה שירותי הטמנה. בנוסף, נגב אקולוגיה" שימשה כזכיינית האחראי לתפעול וניהול האתר.

היותה של עיריית דימונה לקוחה ובעלת מניות בד.נ.א היא כמובן מטרת ההקמה של ד.נ.א והיא תקינה. יחד עם זאת לשותף העסקי היו אינטרסים נוספים בעסקה שהפכו את ההתקשרות לבעייתית.



יובהר כי המורכבות האמורה זוהתה, ולכן הביאה לעיכוב בהשלמת ההקמה של דנ"א והעברת הפעילות אליה.

כך, בחוות דעת יומע"ש העירייה מיום 30.6.2019 צוין, כי קיים חשש לניגוד עניינים וניגוד אינטרסים:

"כפי שציינתי לעיל, נראה על פניו, כי נגב לא תוכל להשתתף במכרז להפעלת המטמנה לאור החשש לניגוד העניינים וניגוד אינטרסים. מצד אחד היא תקבל שירותי הטמנה מדנא, שכן היא מבקשת להטמין אשפה באתר של דנא ומהצד האחר היא זו שתנהל את האתר עבור דנא. במילים אחרות, נגב כמנהלת ומפעילת המטמנה, תקבע את סוג הפסולת שהיא עצמה תביא להטמנה היא זו שתשקול את האשפה שהיא עצמה תביא להטמנה והיא זו שאמורה לגבות את אגרות ההטמנה כולל מעצמה והיא זו שאמורה למנוע הטמנה ללא תשלום אגרה."

כלומר, "נגב אקולוגיה" כשותפה מנהלת ומפעילה לא יכולה בנוסף גם לקבל שירותי הטמנה מד.נ.א כלקוחה.

בתוכנית הכלכלית המעודכנת של "נגב אקולוגיה" משנת 2020 צוין כי נגב אקולוגיה תכניס ותטמין פסולת באתר המטמנה בתור לקוחה בשיעור של 70% ואילו העירייה

בשיעור של 30%. כלומר, לפי התוכנית הכלכלית שיעור הטמנת הפסולת שמקורה מ"נגב אקולוגיה" יהווה השיעור העיקרי.

להלן פילוח לקוחות מהתוכנית הכלכלית המעודכנת של "נגב אקולוגיה" משנת 2020:

פילוח לקוחות	
נגב אקולוגיה	70%
עיריית דימונה/צד ג'	30%

בהקשר זה וכהמשך ישיר לחוות הדעת שהוגשה כחודש קודם לכן, ציין שוב היועמ"ש בישיבה מיום 28.7.2019 :

"אני סבור שחב' נגב אקולוגיה לא יכולה לשמש כקבלן מבצע משום שהיא גם שותפה וגם לקוח". בנוסף, בחוות דעת היועמ"ש, צוין, כי הרציונל המרכזי שעמד בבסיס הקמתה של ד.נ.א (תאגיד עירוני משותף עם יזם עסקי) הוא למצוא שותף בעל ידע בתחום האשפה שיש לו את האמצעים הכלכליים והמימוניים להקים מפעלי מחזור.

לפי התוכנית הכלכלית של "נגב אקולוגיה" שנערכה על ידה בשנת 2020 כשותפה מנהלת ומפעילה, שיעור הטמנת הפסולת שמקורה מ"נגב אקולוגיה" אמור להוות את השיעור העיקרי (70%) והוא תוכנן אף לגדול במהלך השנים.

מנגד, לרשות לקח זמן להפנים את הקושי במבנה ההתקשרות, בדיעבד, העירייה לא הצליחה למצוא פתרון לבעיית ניגוד העניינים, היא אמנם לא המשיכה לאייש את האורגנים בדנא ברם, לא הביאה במהירות לסיום ההתקשרות.

מקורות וסוגי הפסולת

אחד המשאבים המשמעותיים בהקשר של ניהול המטמנה הוא הבור (שטח האדמה) וככל שמשאב זה יישאר לאורך זמן תפיק הרשות יתרונות כלכליים.

בתוכנית הכלכלית של "נגב אקולוגיה" משנת 2019 הוצג תכנון שימוש בבור לתקופה של 14.8 שנים.

אתר הטמנה	
2,580,000	נפח הטמנה פוטנציאלי
1	יחס צפיפות
2,580,000	משקל הטמנה פוטנציאלי
14.8	אורך חיים (שנים) פוטנציאלי

גם במסגרת תכנית כלכלית מעודכנת של "נגב אקולוגיה" מנובמבר 2019, הוצג תכנון דומה לשימוש בבור לתקופה של 14 שנים.

להלן צילום מהתוכנית המעודכנת:

אתר הטמנה	
2,520,000	נפח הטמנה פוטנציאלי
1	יחס צפיפות
2,520,000	משקל הטמנה פוטנציאלי
14.0	אורך חיים (שנים) פוטנציאלי

קצב מילוי הבור והכמות המוטמנת תלויים בשני פרמטרים: סוגי הפסולת והמקורות מהם מגיעה הפסולת.

סוגי הפסולת - הפסולת המותרת לכניסה והטמנה באתר הינה פסולת יבשה, פסולת בניין, פסולת גושית ופסולת אינרטיית בלבד:

1. פסולת יבשה - פסולת שאינה מתכלה במהירות ואינה מכילה חומרים אורגניים בריקבון מהיר, כגון נייר, פלסטיק, זכוכית ומתכת.
2. פסולת בניין - פסולת שמקורה בעבודות בנייה, שיפוץ, הריסה ופיתוח, וכוללת חומרים כגון בטון, לבנים, בלוקים, קרמיקה, אספלט, טיח ועוד.



3. **פסולת גושית** - פסולת מוצקה בעלת נפח גדול שאינה מתאימה לפינוי בפחי אשפה רגילים, כגון רהיטים ישנים, גרטאות גדולות, דלתות, משטחי עץ ועוד.

4. **פסולת אינרטיית** - פסולת שאינה מתכלה ואינה עוברת שינויים כימיים או ביולוגיים משמעותיים לאורך זמן, כגון אדמה, חול, בטון ושברי לבנים, שאינם מזהמים את הסביבה.

פסולת שאינה מותרת לכניסה והטמנה באתר:

1. **פסולת ביתית** - פסולת שמקורה במשקי בית, וכוללת שאריות מזון, פלסטיק, אריזות, נייר ופסולת אורגנית אחרת.

2. **גזם** - פסולת צמחית הכוללת ענפים, עלים, גזעי עצים ושאריות גינות המתקבלות מגיזום עצים וצמחייה.

3. **פסולת אלקטרונית** - מכשירים אלקטרוניים ישנים או מקולקלים, כגון טלוויזיות, מחשבים, טלפונים סלולריים, מדפסות, סוללות וכבלים, המכילים חומרים רעילים ומזהמים.

4. **צמיגים** - פסולת של צמיגי רכב שאינם בשימוש, אשר עלולים להוות מפגע סביבתי ולגרום לזיהום קרקע ומים אם אינם מטופלים כנדרש.

מדוח סיור שערך המשרד להגנת הסביבה בשטח אתר המטמנה בתאריך 21.08.2019, עולה כי: "בשטח האתר נצפתה פסולת אסורה בכניסה כגון פסולת ביתית, גזם, אלקטרונית, צמיגים". – פרוטוקול המשרד מיום 12.09.2019.

המקורות מהם מגיעה הפסולת - מאז הקמתו ועד אמצע יוני 2020 אתר המטמנה שימש, כמתוכנן, לקליטת פסולת גם ממקורות נוספים בנוסף לפסולת מהעיר דימונה. התוכנית המקורית של תפעול המטמנה שהוכנה ע"י נגב אקולוגיה כללה את הטמנת הפסולת של לקוחות נגב אקולוגיה ועיריית דימונה.

התוכנית הכלכלית המעודכנת של "נגב אקולוגיה" כבר כללה רשימת רשויות שהתוכנית חזתה כי יעשו שימוש במטמנה בחלוקה לפי טון ליום:

רשימת רשויות נגב מזרח	טון ליום
ערד	40
דימונה	60
חורה	15
כסיפה	10
מ.א תמר	8
ירוחם	18
מיתר	12
ערערה	9
רמת נגב	18
מצפה רמון	10
אל קאסום	20
נווה מדבר	20
סה"כ	240

תחזיות מילוי הבור בקצב שהוצג לא התממשו ובפועל הבור התמלא הרבה קודם. בעקבות מילוי בור ההטמנה מהר מהצפוי עד כדי חריגה מהמותר, ביוני 2020 הוחלט על ידי השותפים בדנא, כי אתר המטמנה ישמש לקליטת פסולת מהעיר דימונה בלבד במקביל לקידום החכרת שטח בעל בור נוסף.

תחזיות שימוש בבור ההטמנה במסגרת התוכניות הכלכליות לא תאמו את קצב מילוי בור המטמנה בפועל.

גם בתוכנית המעודכנת לא נלקח בחשבון כי הנפחים לא מצטמצמים, על ידי פעולות מחזור שטרם הוקמו, ולמרות זאת נמשך תכנון השימוש בבור המטמנה ל-14 שנים קדימה ללא עדכון משמעותי את התחזית בהתאם למצב בשטח.

נמצא, כי כניסת הפסולת לאתר התבצעה ללא הבחנה בין סוגי הפסולת- לאתר הוכנסה גם פסולת אסורה כגון פסולת ביתית, גזם, פסולת אלקטרונית וצמיגים ומקורות הפסולת-הפסולת שהוכנסה לאתר כללה לא רק פסולת מהעיר דימונה אלא גם ממקורות חיצוניים על אף שלא הוקמו מתקני מחזור לצד האיסוף האזורי.

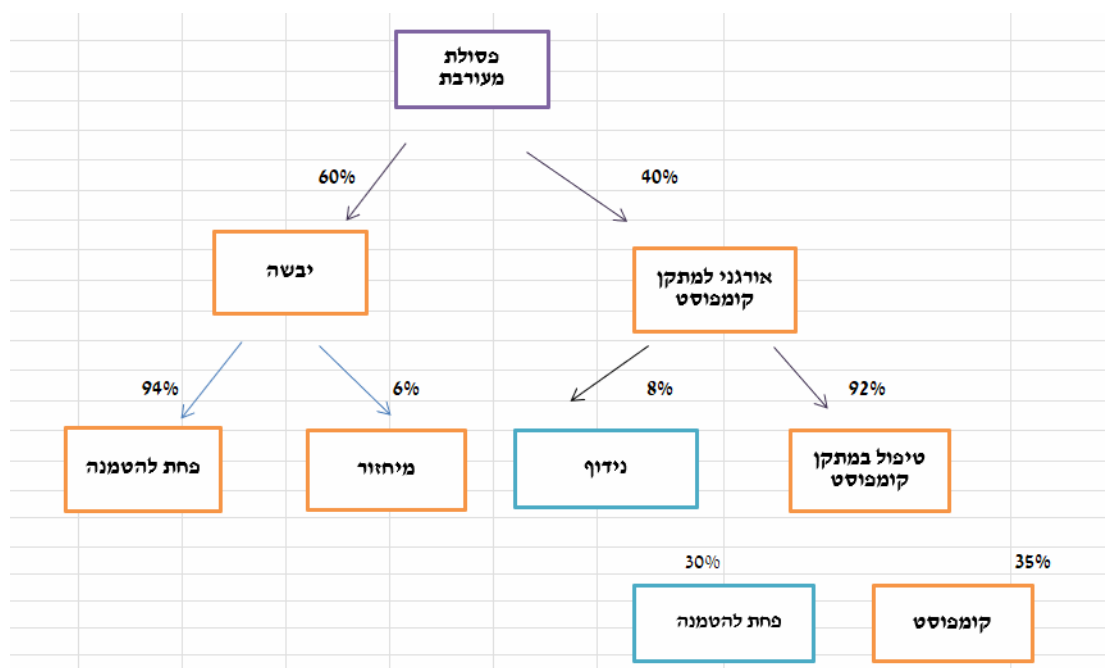
הגורמים האמונים על המטמנה נדרשו לעצור את ההטמנה קודם לכן ולנקוט בצעדים מתאימים, כגון: קליטת פסולת רק מדימונה, חכירת שטח נוסף, עמידה על הקמת מפעלי מחזור וכיוצ"ב, כפי שנעשה רק בהמשך.



הקמת מפעלי מיחזור בשטח האתר

המכרז שנערך על ידי הקפ"ד בשנת 2015 נועד למציאת שותף עסקי בעל ידע בתחום מחזור אשפה לשם להקמת תאגיד עירוני משותף, שיקים מערך תפעולי למיון, מחזור והטמנת אשפה, הפקה ומכירה של תוצרי מחזור ושירותי הטמנה.

להלן תרשים מתוך התוכנית הכלכלית המעודכנת של "נגב אקולוגיה" מחודש נובמבר 2019 בו נכללה תוכנית הפעולה של האתר למיון, הפרדה, מיחזור ושימוש בתוצרים:



בפועל לא הוקמו על ידי ד.נ. א מערך תפעולי למיון ומיחזור בשטח האתר ולא הופקו וממילא לא נמכרו תוצרי מיחזור. נגב אקולוגיה לא הביאה את החלק העיקרי שלה לעסקה - מפעלי המחזור קבועים.

בהתאם לחוות דעת היועמ"ש מכיוון ולא הוקמו מפעלי המיחזור כנדרש, התועלת שהייתה אמורה לנבוע לעירייה מצירוף שותף עסקי לא מומשה אלא נהפוך הוא, היא הפכה למעמסה כלכלית בשל החיובים בהוצאות רבות כגון מע"מ ומס הכנסה.

האתר שימש להטמנת פסולת מוצקה בלבד ולא הוקמו בשטחו מערכי מיון ומחזור. אחת מהתוצאות של אי הקמת מערך מיון ומיחזור הייתה מילוי מהיר מהמתוכנן של בור ההטמנה.

תקציב

דיני הרשויות המקומיות קובעים כי כל רשות מקומית תפעל לפי תקציב שנתי, כאשר שנת הכספים לכל הרשויות תתחיל ב-1 לינואר בכל שנה. תקציב שאושר הינו מסמך משפטי המחייב את הרשות המקומית.

התקציב הוא המסגרת הכלכלית לפעילותה של הרשות ומהווה גם כלי לניהולה על פי מטרות ויעדים. בנוסף, התקציב כולל הצהרת כוונות של הרשות לגבי מסגרת הפעילות הכספית שלה בשנת התקציב, ובעצם מבוסס על חתירה לאיזון, כלומר שסך כל ההוצאות לא יעלה על סך כל ההכנסות.

בתקציב העירוני נמצאו שני סעיפים המתייחסים להוצאות אתר הטמנה:

- סעיף מספר 1712300752 שמו "אתר הטמנה".
- סעיף מספר 1712300755 שמו "הטמנה ד.נ.א".

להלן טבלה המפרטת את הסעיפים התקציביים הנוגעים להוצאות אתר הטמנה לשנים 2020-2024 באלפי ₪:

		1712300755		1712300752		מס' סעיף
סהכ	סהכ	הטמנה ד.נ.א		אתר הטמנה		שנה
ביצוע	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	תקציב	
1,950	1,940	850	970	1,100	970	2020
2,030	1,850	850	850	1,180	1,000	2021
1,700	2,030	400	850	1,300	1,180	2022
2,213	2,207	735	797	1478	1,410	2023
2,178	2,178	750	750	1,428	1,428	2024

בשנת 2021 נרשמת חריגה כוללת (של שני החשבונות במאוחד) של כ- 9% ביתר השנים קיימת עמידה בתקציב בסה"כ.

הביקורת עיינה בסעיפי התשלומים והחיובים בכרסות אלו.

מבדיקת הביקורת עולה, כי למרות סגירת אתר ההטמנה במרץ 2022, סעיפים תקציביים שנחזים לסעיפים הקשורים לאתר ממשיכים להופיע בתקציבים השנתיים שלאחר הסגירה, ואף מתקצבים בסכומים גבוהים יותר מאותם סעיפים שלפני סגירת

האתר. לדוגמה: בשנת 2020, לפני סגירת האתר, תוקצב סעיף "אתר הטמנה" ב- 970,000 ₪, בעוד שבשנת 2025, לאחר סגירת האתר, תוקצב אותו סעיף ב- 1,573,000 ₪.

בנוסף, בטעות, ולמרות סגירת אתר ההטמנה במרץ 2022, ממשיך להופיע בתקציבים השנתיים שלאחר הסגירה, סעיף תקציבי – "הטמנה ד.נ.א" המשויך להטמנה באתר, גם בשנים שלאחר סגירתו.

על גזבר הרשות למיין את הסעיפים ולהתאים את שמות הסעיפים למציאות בפועל ולשימוש הנכון כך לדוגמא, סעיף תקציבי "הטמנה דנא" אמור לשקף רק את ההוצאות שעדיין מוצאות בחברת דנא, כגון תשלום לרשם החברות, שמירה וכו'.

התחשבות בהקמת מטמנה

במסגרת התוכנית העסקית המעודכנת מנובמבר 2019 שהגישה "נגב אקולוגיה" נכללה תכנית השקעות, לפי התוכנית, נדרשו ההשקעות הבאות:

סכום בש"ח	תיאור
25,904,844	סה"כ

מתוכן, השקעות שבוצעו:

סכום בש"ח	מהות/ייעוד
11,300,000	ציוד
1,104,844	2/3 מהבור המיועד להטמנה ב-2020
12,404,844	סה"כ השקעות שבוצעו

השקעות בציוד מתקן מיון והפרדה, אתר קומפוסט	עלות	אתר הטמנה - שנה 0	עלות
מקרעין-רכישה ופיתוח	-	הקמת בור 2/3 עיריית דימונה	464,724
תשתיות, בטון, גידור, אספלט	3,500,000	הקמת בור 2/3 נגב אקולוגיה	640,120
רישוי עסקים ופיתוח	500,000		
ניהול כללי ופיקוח	700,000		

מערך מיון	1,000,000		
טרומל	1,300,000		
מגנט	70,000		
דחסן נתיק להטמנה	160,000		
משקל	70,000		
מתקן קומפוסט	4,000,000		
סה"כ	11,300,000	סה"כ	1,104,844

▪ לעתיד, נדרשות השקעות נוספות המרוכזות להלן:

שנה	מהות/ייעוד	סכום בש"ח
2020	לצורך רכישת קרקע+ הכשרת הבור הבא.	10,250,000
2023	לתשתיות ניהול ופיתוח.	3,250,000
סה"כ השקעות נוספות נדרשות		13,500,000

עלות	שנה 5-	עלות	אתר הטמנה שנה 2020 - רכישת קרקע+הכשרת הבור הבא
3,000,000	תשתיות, בטון, שבילים, גידור	7,000,000	קניית קרקע (320 דונם)
100,000	רישוי עסקים ופיתוח	3,000,000	תשתיות, שבילים, גידור
150,000	ניהול כללי ופיקוח	100,000	רישוי עסקים ופיתוח
		150,000	ניהול כללי ופיקוח
3,250,000	סה"כ	10,250,000	סה"כ

ממסמכים (תכתובת דוא"ל וסיכומי ישיבות) שקיבלה הביקורת עולה, כי הן העירייה והן "נגב אקולוגיה", טענו כי השקיעו כספים מטעמן לצורך הקמת המטמנה ותפעולה. הביקורת קיבלה 2 תכתובות דוא"ל מיום 15.6.2020 בין גזברית העירייה, מ"מ מנהל ד.נ.א דאז ונציגים מטעם "נגב אקולוגיה" בנוגע למחלוקת הכספיות שנתגלעו בין הצדדים בגין השקעה בפעילות השוטפת של המטמנה שהתבצעה על ידי הקפ"ד בין השנים 2015-2018, וההתחשבות לצורך פתירתן.

▪ תכתובת הנושאת כותרת "בימוי של סגירת ההתחשבות בדוחות הכספיים"

"שני הבעלים ביצעו השקעות באתר, בגינם הם מבקשים לחייב את דנא כנגד זיכויים בהלוואת בעלים".

○ נגב אקולוגיה טענה להשקעה בסך 800 אש"ח כולל מע"מ.

○ העירייה טענה להשקעה בסך 676 אש"ח כולל מע"מ.

עוד נכתב, כי לאחר המצאת המסמכים המוכיחים את ההשקעות ומהותן:

"נגב תוציא חשבונית מס על סך 500 אש"ח כולל מע"מ לקפד, והקפד ישלם בהתאם. עיריית דימונה תתחשבן מול הקפ"ד בהתאם"

"כל הנושא כפוף להסכם משפטי שייחתם בין הצדדים באישורו של היועץ המשפטי לעירייה".

■ תכתובת הנושאת כותרת "סגירת התחשבנות דנא"

לפיה סוכם כי העירייה תשלם ל"נגב אקולוגיה" 500,000 ₪.

מפגישה שערכה הביקורת עם גזבר העירייה (שנכנס לתפקידו באמצע שנת 2023), עלה כי העירייה העבירה קודם לכן במסגרת ההתחשבנות ל"נגב אקולוגיה" סך של כמיליון ₪.

הביקורת לא מצאה תיעוד מסודר של כלל ההתחשבנות שבוצעה בין העירייה, ל"נגב אקולוגיה" וחברת ד.נ.א (המהווה אישיות משפטית ופיננסית נפרדת). ליום סיום הדוח.

פיקוח ובקרה על תאגיד עירוני

הקמת תאגידים עירוניים על ידי רשות מקומית מצריכה ממנה להקים מנגנוני בקרה ופיקוח יעילים על מנת להבטיח שהתוכנית האסטרטגית העירונית מקודמת באופן תקין ויעיל.

כלומר הקמת חברה עירונית מחייבת מעקב ובקרה של הרשות המקומית. על הרשות לאשר ולבקר את פעילות החברה העירונית באופן שוטף הן בהיבט התפעולי ביצועי והן בהיבט הכלכלי.

יחד עם זאת, מהות הקמת חברה עירונית, בניגוד לעבודה שוטפת של אגפי העירייה, מחייבת שמירה על הפרדה ארגונית ברורה בין העירייה לבין החברה העירונית כגון: עובדים נפרדים, ניהול כספי נפרד וייעוץ משפטי נפרד, על מנת שהתאגיד העירוני לא יהפוך למעין אגף נוסף ברשות המקומית וכך יאבד את יתרונו.

כפי שנכתב במדריך משרד הפנים:

"בהוצאת פעילות לתאגיד עירוני קיימים שני סיכונים מרכזיים (הפוכים באופיים) הנוגעים לקשר עם הרשות המקומית:

1. אחד עצמאות יתר של התאגיד העירוני וניתוק ממדיניותה של הרשות המקומית.
 2. ניהול התאגיד העירוני באמצעות הנהלת הרשות המקומית באופן הדומה לניהול יחידה ברשות המקומית תוך איבוד היתרון של הפעלתה כגוף מטה מצומצם".
- כדי לצמצם את הסיכונים הקיימים בפעילות חברה עירונית (ניתוק ממדיניות הרשות ואיבוד עצמאות החברה העירונית) נדרש להגדיר ממשק בין העירייה לחברה העירונית לצורך חיזוק הקשר בין מדיניות העירייה לפעילותה של החברה העירונית מחד ומנגד, להבטיח שמירה על עצמאותה.

בנוסף, נוהל האסדרה קובע כי אחת לשנה, ובכל עת לפי דרישת ראש הרשות המקומית או מועצת הרשות המקומית, יוגש למועצת הרשות המקומית דוח בכתב על פעילות החברה.

כאמור לעיל, מיום הקמתה ב- 11/2016 ועד אמצע שנת 2018, ד.נ.א נוהלה כשלושה של הקפ"ד ולא ניהלה את פעילותה באופן עצמאי ובכך אבד היתרון שלשמו הוקמה. מבדיקת המסמכים הנוגעים לפעילות דנא, עולה כי לא נדרשו או לא תועדו דרישות ו/או דוחות תקופתיים בדבר פעילות חברת ד.נ.א משנת הקמתה 2016 ועד תאריך הפסקת פעילותה - פברואר 2021 זאת, בשל היותה "חלק" מהקרן לפיתוח דימונה וכן כי לרשות היו ברורות הסיבות לאי ההפעלה של דנא.

עוד יצוין, כי העירייה לא קבעה נהלים מוסדרים לניהול ותפעול אתר ההטמנה ו/או להסדרת תהליכי העבודה מול דנא והקפ"ד בכל הנוגע לניהול ותפעול אתר המטמנה ולפיקוח ובקרה אחר פעילותם.

פיקוח ובקרה של המשרד להגנת הסביבה

לפי דוח סיור באתר המטמנה שנערך על ידי המשרד להגנת הסביבה בתאריך 21/08/2019 עלו שורה של ליקויים וביניהם ליקויים בעלי השלכות פיננסיות:

- אי הצבת מצלמות - לבקרה אחר סוג הפסולת וכלי הרכב הנכנסים לאתר, דבר שהוביל לכניסת פסולת אסורה וממקורות שונים:

"בשטח האתר נצפתה פסולת אסורה בכניסה כגון פסולת ביתית, גזם אלקטרונית, צמיגים."

- כניסת כלי רכב לא מבוקרת - כלי רכב נכנסים לאתר ללא שקילה וללא בדיקת תכולה-

"על פי הממצאים בשטח האתר לא מתבצעת בדיקה של תכולת כלי הרכב, מאחר ונמצאו בשטח האתר פסולת אסורה, השוקל טען כי הוא בודק ידנית חלק מהמשאיות".

כתוצאה מכך, בין היתר, הבור המיועד להטמנה התמלא מהר מהצפוי דבר שחייב את העירייה לבצע הערכות מחודשת, כבר אז, להטמנת פסולת עירונית, עלויות שיקום שנדרש מהר הצפוי, חכירת קרקע נוספת להטמנה ומציאת פתרונות חלופיים לתקופת הביניים עד להכשרת קרקע חדשה להטמנה כמו הטמנה באתרים אחרים.

לכל אלה השלכות כספיות שהושתו על העירייה:

"השטח מיועד להטמנה התמלא. ונמצא כי הוטמנה פסולת בכמות רבה מחוץ לגבולות התא המאושר בעל התשתיות. הפסולת הוטמנה על קרקע חשופה."

גם סיור שנערך על ידי המשרד ב 19/08/2020 במטרה לפקח על תכנית שהוגשה במסגרת בקשת רישיון עסק, העלה שורת ליקויים שמעידים על פיקוח לקוי. דוגמאות מתוך פרוטוקול הסיור (נושא תאריך 07/09/2020) :

- באתר נצפתה פסולת אלקטרונית ומתכות לרבות מקררים ותנורים ופסולת גזם באזור ההטמנה פסולת זו אינה מותרת בכניסה לאתר.
- לא נצפה בשטח כלי שמבצע הידוק של השטח לשם ביצוע ההטמנה באופן תקין
- נצפתה הטמנה של פסולת לא מורשית ובנוסף גובה ערמות ההטמנה עולה על 2 מטרים.
- נראו ענני אבק במהלך הפעילות באתר ובנוסף דרכי הגישה ותיפעול האתר אינן סלולות מה שמגביר את הבעיה.

לדברי מנכ"ל הקפ"ד, בחודש מרץ 2022 זומנו מנכ"ל הקפ"ד וראש העיר למנהל מחוז הדרום במשרד להגנת הסביבה. בתום הישיבה הוחלט והוסכם שלא להפעיל יותר את המטמנה הקיימת והרשות נדרשה לפעולות מתקנות וקידום אלטרנטיבה למטמנה ולהטמנת הפסולת. הביקורת לא מצאה פרוטוקול של המשרד המתעד את השיחה אך ברור כי במועד זה אכן הופסקה פעילות ההטמנה באתר.

שיקום ופינוי המטמנה

במסמך "הוראות והנחיות לסגירה ושיקום מטמנות" שפרסם המשרד להגנת הסביבה בחודש מאי 2007 ניתנו הנחיות לסגירת מטמנה:

▪ **סגירת מטמנה** - "סגירת המטמנה תתבצע בכל תא שבו הסתיימה הטמנת הפסולת ולא יאוחר מ- 30 יום מתום פעולת ההטמנה".

"סגירת מטמנה משמעה: כיסוי בשכבת עפר המסדירה את פני השטח ואת זרימת הנגר העילי".

▪ **שיקום מטמנה** - "שיקום המטמנה יחל בכל תא שנסגר ולא יאוחר מ- 180 יום מהסגירה, אלא אם תוגש בקשה לדחייה בלוויית נימוקים מבוססים המתייחסים גם לפוטנציאל המפגעים הנובע מהדחייה" במסגרת דוח סיור שערך המשרד להגנת הסביבה בשטח אתר המטמנה בתאריך 19.08.2020, צוין כי: "לא הוגשו תוכניות לשיקום התאים הסגורים באתר וכמו כן האזורים הסגורים לא כוסו באופן רואי וכנדרש בתנאי הרישיון".

המועד אחרון להגשת תוכניות לשיקום לפי דוח הסיור-עד לתאריך 7.3.2021.

הביקורת קיבלה לידיה קובץ אקסל המציג תחשיב שיקום אתר הטמנה דימונה נכון למדידה מיום 12.5.2022. הקובץ מכיל עמודה של תחשיב מטעם נגב אקולוגיה ועמודת תחשיב מטעם הקפ"ד. התחשיבים נעשו בהתאם לדרישת המשרד להגנת הסביבה.

להלן טבלה המציגה את תחשיבי כמויות ועלויות הציוד והפעולות הנדרשות לביצוע לצורך שיקום האתר שהוצגו על ידי "נגב אקולוגיה" והקפ"ד (נכון למדידה שבוצעה במאי 2022):

נגב אקולוגיה			קפ"ד			ציוד/פעולה נדרשים לשיקום
סה"כ ב- ש	מחיר ב- ש	כמות	סה"כ ב- ש	מחיר ב- ש	כמות	
184,586	10	18,459	1,500,000	15	100,000	מילוי מובא מותאם לדרישת מפקח כולל פיזור
0	150		1,200	150	8	מיני מחפרון
20,000	313	64	15,840	220	72	שופל
28,800	450	64	28,800	400	72	באגר /פטיש שבירה/כף
50,504	40	1,263	720,000	40	18,000	גריסת בטונים



נגב אקולוגיה			קפ"ד			ציוד/פעולה נדרשים לשיקום
סה"כ ב- ש	מחיר ב- ש	כמות	סה"כ ב- ש	מחיר ב- ש	כמות	
0	15		309,000	15	20,600	מילוי מובא מותאם לדרישת מפקח
423,581	45	9,413	810,000	45	18,000	הספקה ופיזור אדמה מסוג חרסית
20,000	2,000	10	-	-	-	משאית שינוע
156,900	20	7,845	-	-	-	חפירה לצורך שיקום
884,371			3,384,840			סה"כ

בין נתוני שתי תוכניות השיקום שנערכו, קיימים פערים משמעותיים. עלות השיקום הכוללת שהוצגה על ידי נגב אקולוגיה עמדה על סך של 884,371 ש"ח לעומת עלויות גבוהות משמעותית שהוצגו על ידי הקפ"ד בסך של 3,384,840 ש"ח.

"נגב אקולוגיה" הציגה בתוכניתה כמויות פחותות לעומת הדרישה בתוכנית הקפ"ד, של ציוד ופעולות הנדרשות לשיקום כגון, מילוי מובא מותאם לדרישת מפקח כולל; גריסת בטונים; מילוי מובא מותאם לדרישת מפקח; הספקה ופיזור אדמה מסוג חרסית; מיני מחפרון ויוצ"ב

פערים אלה, מתווספים למחלוקות שהתגלעו בין השותפות ועיכבו את שיקום האתר.

סיור הביקורת

הביקורת סיירה בשטח המטמנה פעמיים וכן ערכה סיור נוסף שכלל את תחנת המעבר בלוית ראש אגף שפ"ע הנוכחי.

להלן תמונות שצולמו על ידי הביקורת בשטח אתר המטמנה ביום 26.1.2025:



מחסום לפני שער הכניסה



כיתוב על שלט שער הכניסה



שער הכניסה



כלי אצירה של "נגב אקולוגיה"



משקל



עמדת מגורים לשומר

מסיוור הביקורת באתר המטמנה:

- בשטח קיימים כלים מוזנחים- כמו כלי אצירה ועמדת משקל ללא שימוש.
- בשטח יש ערמות פסולת-מעורבת מסוגים שונים.
- עמדת שומר המיועדת למגורים - ללא שמירה רציפה בפועל. השומר לא נכח בשטח בעת הסיור.

- אין סביב האתר גדר העומדת בהנחיות המשרד להגנת הסביבה. כפי שפורטו לדוגמא בדוח מחודש אוגוסט 2019, "גדר קשיחה בגובה של 2 מטר לפחות, הכוללת שער כניסה ראשי לרכב ושער ליציאת חירום. הגידור יהיה מסביב לכל שטחו של האתר לרבות מתקני העזר, ובהתאם לאמור בתוכנית המאושרת לאתר".

פעולות מתקנות

1. תכנון עתידי וחכירת קרקע

לקראת השלמת מילוי הבור ובשל קצב המילוי, ביום 26/12/2021 אישר רמ"י שימוש בקרקע לפי נפח של 1,343,000 מ"ק ונקבע הסכום לתשלום בגין החכירה בסך של 10,360,560 ש"ח.

על אף הדחיפות, העירייה החליטה והגישה השגה על השומה שנקבעה. בהחלטה בהשגה מספר 5447 מיום 28.11.2023 ניתנה על ידי ועדת הפטור של רמ"י הרשאה לשימוש כחוכרת בבור הטמנה נוסף לצורך הטמנת פסולת יבשה. לפי נפח 1,180,000 מ"ק בתשלום של 8,157,456 ש"ח הכולל סך של 157,456 ש"ח דמי שימוש עבר.

התחשיב נערך לפי התפלגות השימושים בבור:

שימוש לצורכי הרשות 60% בתשלום של 13.62% ושימוש סחיר מחוץ לתחום הרשות 40% בתשלום של 100%.

יוער כי, כלל התחשיבים מצביעים על כך כי תכולת הבור מסוגלת לקבל פסולת נוספת מעבר לצרכי העיר דימונה.

ראה לדוגמא כבר בשומת רמ"י מיוני 2018 :

הערכת לגבי כמות הפסולת בעיר דימונה:

כמות פסולת הבניין במהלך הבניה חדשה	0.2 מ"ק/מ"ר X 120 מ"ר = 24 מ"ק ליח"ד
נפח הטמנה מיועד לצרכי הרשות עפ"י תכנית	930,000 מ"ק.
מס' יח"ד	38,750 יח"ד.
מס' יח"ד לשנה	3,875 יח"ד.
מס' התחלות הבניה בדימונה בשנת 2012	226

להערכתי היקף השטח המיועד להטמנה עולה על צרכי הרשות דימונה ללא התייחסות למינוי השטח המזרחי.

2. הפעלת שטח ההטמנה הנוסף

במקביל להתארגנות לחכירת קרקע נוספת, ב- 05/2022 פרסמה הרשות "קול קורא - הצעות לתוכנית אסטרטגית וכלכלית לאתר הטמנה ומחזור פסולת יבשה".

בקול קורא פורט ההיקף והצורך בתוכנית האסטרטגית, כדלקמן:

"עיריית דימונה מחזיקה בשטח השיפוט שלה בשטח קרקע המיועדת להטמנה והקמת מתקני מיון ומחזור פסולת יבשה. בכוונת העירייה להקים בשטח אתר הטמנה, טיפול ומחזור בפסולת יבשה אשר ייתן מענה לעיר ולסביבתה תוך יצירת מקורות הכנסה לעירייה. לצורך קידום הקמת האתר נדרשת תכנית אסטרטגית וכלכלית שתבוצע ע"י מציע בעל ניסיון מוכח בתחום.

תכולת העבודה:

- איסוף מידע רלוונטי בנוגע לקיבולת האתר של כמויות פסולת שצפויות להיקלט באתר, כמות הפסולת שתמוחזר, היצע מתקנים ומטמנות מתחרים כיום ובעתיד, מחירי כניסה מקובלים. ברשות העירייה חומרים קיימים שיועברו לרשות המציע. באחריות המציע לבחון ולתקף את מהימנותם בהתאם למגמות העדכניות בתחום והמצב בשטח.
- זיהוי פרופיל ומקור הלקוחות וגיבוש תיק לקוחות איכותי.
- אפיון כמויות פסולות פוטנציאליות לקליטה באתר.
- מיפוי טכנולוגיות רלוונטיות ליישום באתר.
- גיבוש תכנית כלכלית ועסקית הכוללת: אומדן השקעה בקרקע, בכלי צ. מ. ה, מתקני מיחזור וכל הנדרש לצורך הפעלת מטמנה ומיחזור. עלויות תפעול, מבנה הכנסות והוצאות שוטפות.
- גיבוש דוח רווח והפסד ותזרים מזומנים עתידי ל-20 שנה, בדיקות כדאיות כלכלית לרבות בדיקות רגישות.
- גיבוש מודל עסקי מיטבי לניהול ותפעול האתר לרבות היבטי מימון ומו"מ עם משקיעים/שותפים פוטנציאליים, היבטי ניהול סיכונים.
- זיהוי תחרות קיימת או עתידית ובחינת ההשפעה על ביצועי האתר.
- התייחסות להיבטי רגולציה קיימים ועתידיים.
- תכנון ויצירת עתודה כספית לשיקום אתר ההטמנה בתום השימוש בו, ולהחזירו לשימוש מועיל לרווחת תושבי דימונה, בהתאם להתחייבות העירייה לרגולטורים."

הביקורת נוכחה, כי התקבלו שתי הצעות לקול הקורא. נערך מסמך משווה להצעות אלה, נבחר יועץ, ביולי 2022 נערכה עימו פגישה ראשונה, והיועץ מלווה את הרשות גם במועד עריכת בדיקה זו.

נכון למהלך הבדיקה, משרד הייעוץ לקראת סיום גיבוש צוות היועצים הנדרשים לתכנון אתר ההטמנה, בהם, תנועה, סביבה, קונסטרוקטור, מודד וכו'. האתר מתוכנן להכיל



תחנת מעבר ובור הטמנה. בהמשך תקבע הרשות את חלופת ההפעלה והפיקוח הנדרש לחלופה שתיבחר.

יובהר כי הקמת מתקני מחזור קבועים על הקרקע מצריכים שינוי תב"ע. דבר שמאריך את הטיפול ונעשה לצד המשימות הרבות בהן עוסקת הרשות.

3. חלופות לפינוי פסולת הרשות עד להפעלה בשטח נוסף

מאז סגירת המטמנה בחודש מרץ 2022 הפסולת העירונית מפונה לתחנת מעבר ופסולת בניין מובלת לגריסה שם מבוצעות פעולות שונות לפינוי, וגריסת הפסולת. במהלך הבדיקה ביקרה הח"מ גם בתחנת מעבר הקיימת והתרשמה מהמיון והפעולות הנוספות שנעשות במקום.

תחנת המעבר הממוקמת גם היא בפאתי העיר, קיבלה רישיון עסק זמני עד דצמבר 2026. הרשות פועלת להאריך את רישיון העסק ולקבל רישיון עד לסוף 2027 במטרה להעביר את הפעילות לאתר החדש הצפוי להיות מוקם בתאריך יעד זה.

4. שיקום אתר ההטמנה ה"ישן"

יצוין כי במועד הבדיקה, יש לעירייה יועצים כלכליים חיצוניים שעובדים על תכנית שיקום אתר המטמנה. השלב הראשון בשיקום המטמנה הינו עריכת סקר.

מטרות הסקר: (1) קבלת תמונת מצב לגבי המטמנה, פוטנציאל המפגעים והבעיות הקיימות בה. (2) לשמש כלי בידי המתכנן לקביעת התשתיות הדרושות לצמצום פוטנציאל המפגעים הסביבתיים מהמטמנה. (3) לאפשר למתכנן להתאים את המטמנה וסביבתה לשימוש הקרקע המתוכנן לאחר השיקום.

שלב זה בוצע - הרשות הגישה את הסקר הראשוני למשרד לאיכות הסביבה לבדיקה והערות.

בשלב הבא תוכל הרשות להגיש תוכניות המשך לשיקום המטמנה בהתאם לממצאי ומסקנות הסקר (סקר פסולת, תוכנית שיקום מפורטת ועוד).

סיכום

1. מבדיקת הביקורת עולות המסקנות העיקריות הבאות:

- א. הרשות יזמה והשקיעה מאמצים רבים לצורך הקמת מטמנה בשטחה, במסגרת תפקידיה, לטובת התושבים, במטרה לצמצם עלויות הטמנה ולהגדיל הכנסות.
- ב. הרשות תיאמה את אופן הקמת החברה המפעילה. לאחר שתיאמה זאת מול משרד הפנים נדרשה בכל זאת לשנות את מבנה החברה.
- ג. הרשות הבינה בשלב יחסית מוקדם כי מבנה החברה, שאושר על ידי בעלי התפקידים שכבר עזבו, טומן בחובו בעייתיות והאינטרסים השונים פועלים לרעת הרשות. בשל כך עיכבה הרשות את מינוי האורגנים והפעלת התאגיד.
- ד. הרשות אמנם עיכבה את הפעלת התאגיד ואת מינוי בעלי התפקידים, יחד עם זאת לא פעלה במהירות למצוא פתרון חלופי ובכך אפשרה לשותף שלא למלא את מטרת השותפות וכן איפשרה לבור להתמלא במהירות ובניגוד לתנאי הרישיון.

- ### 2. ברור כי ד.נא. סיימה את תפקידה וכי התקבלה החלטה בעניין. מומלץ, כי העירייה תנקוט בצעדים מיידיים להשלמת פירוקה של חברת ד.נא. כדין לרבות הגעה להסדר ופירוק מרצון וכן מחיקה של החובות בגין אי תשלומי אגרות שנתיות לרשם החברות.

- ### 3. לצד תכנון העסקאות החדשות שנוגעות לפינוי פסולת, על העירייה לגבש נהלים ברורים ומפורטים לניהול וטיפול באתרי הטמנה בתחום אחריותה. הנהלים צריכים לכלול הנחיות לניהול כספי, תפעול שוטף, קריטריונים לתפעול תקין, מנגנוני פיקוח ובקרה, דיווחים רגולטוריים, הסברה ומתן מענה לתושבים וכן, הגדרות ברורות לאחריות התפעוליות והניהוליות. כן יש להגדיר את כללי התיעוד שיאפשרו בקרה ומעקב גם לאחר זמן ממושך.



כן יש להגביר את השימוש באמצעים טכנולוגיים לבקרה ולמניעת הכנסת פסולת אסורה כגון מצלמות, משקלים בכניסה, חיישנים לזיהוי חומרים מסוכנים, שערים חכמים המאפשרים כניסה רק לרכבים מורשים ולפעול להטמעת מערכות מידע ממוחשבות מתקדמות שיאפשרו ניהול נתונים שוטף, ניטור בזמן אמת של פעילות המתקנים, וסקיפות מלאה של המידע לגורמים המפקחים בעירייה.



תמיכות

הקדמה

כללי -

רשויות מקומיות מממנות פעילויות רבות. הרשות המקומית לעיתים מקיימת את הפעילות באמצעות המגזר השלישי. לפיכך, בהתקיים תנאים מסוימים, הרשות רשאית לתת תמיכה למוסד ציבורי הפועל בתחום המוניציפאלי שלה, בגין פעילותו בתחומים הכלולים במסגרת תפקידה וסמכויותיה של הרשות: חינוך, תרבות, דת, מדע, ספורט ועוד.

הרשות המקומית לא תיתן תמיכה, בין אם ישירה ובין אם עקיפה, אלא במסגרת תקציבה המאושר כדין ולאחר אישור מועצת הרשות.

ככלל, תקציבה של רשות מקומית כולל מתן תמיכות למוסדות ציבור הפועלים בתחומיה כגון: עמותות ומוסדות ציבוריים כדוגמת רשות הספורט. שיעור התמיכה עשוי לנוע בין אלפי שקלים לבין מאות ומיליוני שקלים. מתן התמיכה מוסדר בנוהל "תמיכה במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות" שפורסם בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 4/2006 (להלן: "נוהל תמיכות" או "הנוהל").

מטרת הנוהל מוגדרת בסעיף 1:

"להסדיר מתן תמיכות, במישרין או בעקיפין מאת הרשויות המקומיות למוסדות ציבור

שונים הפועלים, ככלל, בתחומה המוניציפאלי של הרשות".

"תמיכה" מוגדרת בסעיף 2 לנוהל התמיכות כדלקמן:

"מתן טובת הנאה, בין ישירה ובין עקיפה, לרבות מענק, הלוואה, ערבות או סיוע כספי

אחר ולמעט קניית שירותים או הקצאת קרקעות בהתאם לנוהל הקצאת מקרקעין".

משרד הפנים מפרט את מטרת הנוהל במסגרת המהדורה השישית להדרכת נבחרים לרשויות המקומיות בעניין ועדת תמיכות משנת 2024 (להלן "המדריך"), באופן הבא:

"מטרתו להבהיר ולקדם את תחום התמיכות, להבטיח מנהל תקין, שוויון, שקיפות,

חיסכון, יעילות וכן למנוע פגיעה במוהר המידות.

כלומר, הכללים המעוגנים במסגרת נוהל התמיכות מבקשים להבטיח, כי הקצאת כספי התמיכות והשימוש בהם יעשו באורח שוויוני, מקצועי ותוך דאגה כי יגיעו ליעדם, וזאת על מנת למנוע מצב בלתי רצוי של העדפת ו/או הפלית מוסדות משיקולים פוליטיים אישיים, סקטוריאליים ואחרים.

לשם כך, נוהל התמיכות מתייחס לתבחינים, הם הקריטריונים לחלוקת כספי התמיכות. נוהל התמיכות מחייב את הרשות להעניק תמיכה רק בהתאם לתבחינים שנקבעו מראש, כאשר הדגש בנוהל הינו על היות התבחינים עניינים ושוויוניים.

להלן תרשים המציג את תהליך מתן התמיכות של הועדה ומועצת הרשות מקומית:

תהליך הקצאת תמיכות



בשנת 2024 תקצבה עיריית דימונה את סעיף התמיכות הכולל בסך של 6.27 מיליון ש"ח.

הביקורת בחנה במסגרת דוח זה את נאותות תהליך חלוקת כספי התמיכות שניתנו על ידי העירייה בשנים 2023-2024 ובכלל זאת: קביעת תבחינים למתן תמיכות, תהליך הגשת הבקשות לתמיכה ואישורן, תהליך התשלום וביצוע פיקוח על השימוש בכספי התמיכה.

ביקורת זו נערכה בהתאם לבקשת ועדת הביקורת של העיריה.

מתודולוגיה

הביקורת קיימה פגישות ושיחות עם הגורמים הבאים:

- רכזת התמיכות;
 - מפקח התמיכות.
- כמו כן, הביקורת קיבלה לעיונה, בין היתר, את הטפסים, הקבצים ואת הנתונים הבאים:

- תבחינים למתן תמיכות בתחומים השונים;
- פרוטוקולים של ועדת התמיכות;
- תחשיבים למתן התמיכות;
- דוחות פיקוח;
- מדגם תיקי בקשות שקיבלו תמיכה.

מסגרת נורמטיבית

- פקודת העיריות [נוסח חדש];
- חוזר מנכ"ל משרד הפנים מספר 4/2006 בנושא – נוהל תמיכות במוסדות ציבור על ידי הרשויות המקומיות – שנת 2006.
- מדריך לנבחרים בתחום "ועדת תמיכות" של משרד הפנים לשנת 2024.

הגורמים הרלוונטיים

להלן פירוט הגורמים העירוניים המעורבים בתהליך מתן התמיכות והפיקוח אחר הגופים או העמותות שקיבלו תמיכות:



- **ועדת התמיכות** – בהתאם לנוהל התמיכות מורכבת ממנכ"ל הרשות המקומית או נציגו, גזבר הרשות המקומית, היועץ המשפטי של הרשות המקומית ורכזת התמיכות. באחריות הוועדה להמליץ למועצה על תבחינים לתמיכה, לאשר את גובה התמיכה בהתאם לחישובי הרפרנטים השונים וכן בסמכותה להוסיף או לגרוע מכספי התמיכה.
- הוועדה המקצועית תבחן את הבקשות לתמיכה ותמליץ בפני המועצה על שיעור התמיכה לכל בקשה בהתאם לתבחינים שנקבעו לנושא התמיכה. הוועדה המקצועית, רשאית להעביר לדיון במועצה, מספר חלופות להקצאת הכספים ובלבד שהוועדה המקצועית הבהירה, כי כל החלופות תואמות לתבחינים.
- **גזברות העירייה** – אמונה על ביצוע תחשיבים לסכום התמיכה לכל עמותה בהתאם לתבחינים שאושרו על ידי המועצה.
- **רכזת תמיכות** – אמונה על תחום התמיכות בפן האדמיניסטרטיבי ובכלל זאת, על פרסום תבחינים והצעות להגיש בקשות לתמיכה, ריכוז ובדיקת מסמכי הבקשות

לתמיכה שהתקבלו מעמותות השונות (במקביל לתפקידה כמנהלת לשכת היועץ המשפטי של העירייה).

- מפקח תמיכות - אמון על הפיקוח אחר התמיכות ובכלל זאת לפקח כי כספי התמיכות אכן משמשים למטרה לשמה נועדו.

ממצאי הביקורת

וועדת תמיכות

הרכב הועדה

נוהל התמיכות מגדיר בסעיף 6 את ועדת התמיכות כ"ועדה מקצועית", וחברים בה מנכ"ל הרשות, גזבר והיועץ המשפטי או נציגיהם. תפקיד הוועדה להמליץ למועצת הרשות, בהתאם לתבחינים ובהתאם לשיקול דעתה, האם לתת תמיכה לעמותה המבקשת תמיכה ומה יהיה גובה התמיכה נוכח התבחינים שאושרו.

נוהל התמיכות קובע בסעיף 6.1 כי:

"בוועדה יהיו חברים מנכ"ל הרשות המקומית או נציגו מקרב עובדי הבכירים של הרשות המקומית, גזבר הרשות המקומית או נציגו והיועץ המשפטי של הרשות המקומית או נציגו."

עוד קובע נוהל התמיכות בסעיף 6.3 כי:

"כל ישיבה של הועדה המקצועית מעונה השתתפות כל חברי הועדה המקצועית או נציגיהם."

ועדת התמיכות בעירייה כוללת את מנכ"ל העירייה, היועץ המשפטי לעירייה, גזבר העירייה ורכזת תמיכות.

תקין. הרכב ועדת התמיכות בעירייה הוא בהתאם לקבוע בהוראות נוהל התמיכות.

פרוטוקולי הועדה

בכל ישיבה של וועדת התמיכות יש לרשום בפרוטוקול את :

- שמות חברי הועדה הנוכחים בישיבה;
- שמות המשתתפים שאינם חברי הוועדה;
- מועד ומיקום קיומה של הישיבה;
- מהלך ותוצאות הדיונים וההצבעות.

יושב ראש הוועדה- זהותו נקבעת על ידי מנכ"ל העירייה ובדרך כלל משמש בעצמו כיושב הראש. אחראי לניהול התקין של הישיבה ולרישום התקין של הפרוטוקול. הוא נדרש לאשר בחתימת ידו את הפרוטוקול של הישיבה.

העתקים של הפרוטוקול יישלחו לכל חברי הוועדה. במידה ולא הוגשה ליושב ראש על ידי חבר הוועדה התנגדות לפרוטוקול של הישיבה, עד לפתיחת הישיבה שלאחריה, רואים את הפרוטוקול כמאושר על ידי הוועדה.

ממצאי הביקורת

הרשות מקפידה על כתיבת פרוטוקולים. הפרוטוקולים שמורים בספרייה ממוחשבת אצל מרכזת הוועדה כמו כן הרשות מפרסמת את הפרוטוקולים באתר הרשות.

פרוטוקולי הועדה מפורסמים בשני דפים שונים באתר העירוני, כאשר בכל אחד מהם מפורסמים רק חלק מהפרוטוקולים ואין אחידות ביניהם (ראה נספח א'- צילומי מסך של שני הדפים באתר העירוני).

מהפרסום באתר עולה כי פרוטוקולי הועדה אינם ממוספרים במספור רציף תקין, כך למשל יש שני פרוטוקולים מתאריכים שונים הנושאים את המס' 16.

מבדיקת הביקורת עולה, כי רק חלק מהפרוטוקולים באתר חתומים.

עוד עלה, כי לא כל פרוטוקולי הוועדה מפורסמים באתר העירוני. כך למשל : פרוטוקול מיום 17.4.2023, 27.02.2023 לא נמצא באתר העירוני.

הביקורת נכחה כי לדיוני הועדה בשנים 2023-2024 לא הוזמנו גורמים חיצוניים ולא הוזמן המפקח על התמיכות.

בנוסף, מבדיקת הביקורת עולה, כי פרוטוקולי הועדה לשנים 2023-2024 אינם מתעדים התייחסות לממצאי הביקורת שביצע מפקח התמיכות ביחס לעמותות המקבלות תמיכות מהעירייה (למעט פרוטוקול מיום 30.9.24).

בפרוטוקול דיון הועדה מיום 31.1.2023, לאחר דיון בבקשותיהן של שתיים מעמותות הספורט לקבלת תמיכה, צוין על ידי הגזברית כי:

"מכון שזמננו קצר נמשיך בדיון עמותות הספורט בישיבה הבאה, כעת נדון בתמיכות בתחום התיאטרון ולעמותות בתחום הרווחה התרבות והקהילה"

בפועל דיון נוסף נערך 17.04.2023 וארבעת הבקשות הנוספות שהוגשו על ידי עמותות ספורט נבחנו וקיבלו תמיכה.

בפרוטוקול הדיון מיום 27.3.23 עולה כי נפלה טעות סופר בהצגת הסכום המגיע לעמותת גני חב"ד שלא השפיעה על סכום התמיכה. (ראה נספח ב' - פרוטוקול דיון מיום 27.3.23).

כן נמצא כי רק בחלק מפרוטוקולי הועדה נקבע באופן ברור עבור איזה תחום פעילות ומתוך איזה תקציב ניתנה התמיכה.

המלצות הביקורת

איחוד פרסום פרוטוקולי וועדה - יש לרכז את כל פרוטוקולי ועדת התמיכות בדף ייעודי באתר העירוני, כך שתהיה לציבור גישה קלה ואחידה לכולם.

מספור רציף - יש לוודא כי פרוטוקולי הוועדה ממוספרים באופן תקין ורציף, ללא כפילויות או חוסרים, כדי לאפשר מעקב מסודר וניהול תקין של התיעוד.

חתימה - יש לוודא כי פרוטוקולי הוועדה המפורסמים באתר חתומים.

אף שאין חובה לעשות כן, ראוי כי לוועדה יזמנו גם גורמים נוספים רלוונטיים, למשל גורמים מתחומי הספורט, הרווחה או החינוך העובדים באופן שוטף מול העמותות. במיוחד כדאי לשקול הזמנתו של המפקח על התמיכות.

מומלץ, כי פרוטוקולי הועדה יכללו התייחסות מפורשת לממצאי הביקורת של מפקח התמיכות ביחס לעמותות שמקבלות תמיכות מהעירייה.

כמו כן יש להציג בפרוטוקולים את חישובי חלוקת כספי התמיכה לרבות הנוסחה או השיקולים ששימשו לקביעת סכומי התמיכה לכל עמותה. יישום המלצה זה יגביר את השקיפות בתהליך קבלת ההחלטות ויאפשר בקרה אפקטיבית.

הליך סדור ושיווני - הוועדה קיימה דיון המשך לנושאים שנדחו כך שכל הבקשות לתמיכות שהוגשו במועד, נבחנות ומקבלות מענה במסגרת לוחות הזמנים שנקבעו.
הקפדה על תחשיבים - ראוי כי תיערך בחינה מדוקדקת של התחשיבים המבוצעים.

תגובת המבוקר

ראשית ולכלל הערות הדוח אנו מבקשים לציין כי בתקופה שנבחנה על ידי הביקורת הרשות עבדה בצורה שאינה שגרתית בשל תקופות הבחירות ולאחר מכן בשל השלכות ה- 07/10.

לעניין ממצאי פסקה זו, הפרוטוקולים ירוכזו באתר הרשות ויתוקן המספור. הוועדה תציין בפרוטוקול התייעצויות או תמצית דיוניה בדוח הפיקוח שנעשים בפועל.

כלל הפרוטוקולים נחתמים נסרקים ומוגשים חתומים לדיון במועצת העיר ונשמרים בתיקיה ייעודית אצל רכזת הוועדה.

בשל כללי נגישות לכבדי ראייה באתר מוצגים הפרוטוקולים ללא סריקה או חתימה. הוועדה מקיימת תחשיבים ומשלמת רק לפי תוצאתם. יו"ר הוועדה יתן תשומת לב יתרה לתיעוד התחשיבים. בנוסף יודגש כי לא תמיד התמיכה מיועדת לפעילות ספציפית ומוגדרת ובאין ציון מדובר בפעילות הכללית והשוטפת של העמותה.

מינוי מפקח תמיכות

על פי נוהל התמיכות, על מנכ"ל הרשות למנות עובד בעל כישורים מתאימים לבצע את הפיקוח בהתאם לכללים שתקבע ועדת התמיכות. הנוהל אף מחמיר וקובע, כי במידה ו"לא מונה המפקח, לא תשולם תמיכה כלשהי מאת הרשות המקומית".

מטרת הפיקוח, על פי נוהל התמיכות, הינה לברר האם העמותות או מוסדות הציבור עושים שימוש בכספי התמיכה למטרה שלשמה הם ניתנו, האם הם מקיימים את התנאים שקבעה הרשות לתמיכה, האם לא חלו שינויים מהותיים בעמותה או במוסד הציבורי והאם המוסד מבצע את פעילותו לפי כללים או תקנים המקובלים בתחומו.

העירייה מינתה מפקח תמיכות בהתאם לחובת המינוי הקבועה בהוראות נוהל התמיכות- להלן צילום מהאתר העירוני.

⊖ מפקחים מקצועיים

יו"ר הוועדה המקצועית לתמיכות מינה את מר יוסי קסיטאל למפקח תמיכות מקצועי לכל תחום תמיכות ועל פעילות המוסדות הנתמכים.

המפקח שמונה לתחום התמיכות הוא מנהל מחלקת בריאות ואחראי קולות קוראים אשר תחת אחריותו שורת תחומים נוספים. הפיקוח על התמיכות מבוצע על ידו בהיקף מוערך של 25% משרה.

ממצא הביקורת:

חברי הוועדה ציינו כי בשנים האחרונות פעלו כמפקחי התמיכות שני עובדים, מהם אחד פרש, בשנת 2022 מונה מפקח חדש לתחום התמיכות על ידי העירייה.

נוהל התמיכות קובע כי על הוועדה לקבוע כללים הנוגעים לאופן יישום הפיקוח ולבדיקות הנדרשות, לא נמצא כי הוועדה קיימה דיון בנושא או העבירה הנחיות מסודרות למפקח כאמור.

המלצות הביקורת :

מונה מפקח. תקין.

מומלץ כי ועדת התמיכות תגדיר כללים מסודרים לפיקוח על התמיכות הכוללים את קבלת תגובת הגוף הנתמך והצגתו בוועדת התמיכות.

תגובת המבוקר

מפקח תחום התמיכות הונחה על ידי הגזברית הקודמת ודיווח לה ישירות ולייתר חברי הוועדה.

גזבר הרשות הנוכחי יבחן הצורך במתן דגשים נוספים למפקח.

נהלי עבודה

נוהל הוא מסמך שאושר על ידי בעל תפקיד האמון על הפעילות הנדונה בו, מנוהל תחת שיטה לבקרת שינויים, מתאר ומגדיר: עקרונות, מדיניות, תפקידים, פעילויות ותהליכי תכנון, תפעול ובקרה, תהליך עבודה, שיטה או מבנה ארגוני. נהלי עבודה הינם כלי חשוב שנועד להבטיח התנהלות מיטבית תוך מתן אפשרות לפיקוח ובקרה להנהלת הרשות המקומית.

נוהל כולל בדרך כלל מבנה אחיד, מספר נוהל, תאריך עדכון ומספר מהדורה על מנת שניתן יהיה לעקוב אחר שינויים המבוצעים בו ומועדם. נוהל תקין אמור לכלול חמישה או שישה פרקים הכוללים בדרך כלל את הנושאים הבאים:



המסמך המסדיר את עבודת העירייה בכל הנוגע לחלוקת התמיכות הוא מסמך התבחינים השנתי.

ממצאי הביקורת

התבחינים הם מסמך המופנה כלפי הציבור וכלפי העמותות ומוסדות הציבור המגישים בקשות והוא אינו מסדיר תהליכי עבודה פנימיים של העירייה בכל הנוגע לטיפול בבקשות לתמיכה, חלוקת התמיכות והפיקוח עליהן.

המלצות הביקורת

מומלץ לבחון את הצורך לעגן תהליכי העבודה הפנימיים של העובדים העוסקים בתחום התמיכות וממשקי העבודה שלהם מול גורמים אחרים בעירייה ומחוצה לה באמצעות נהלי עבודה נפרדים בעיקר בנושא הפיקוח.

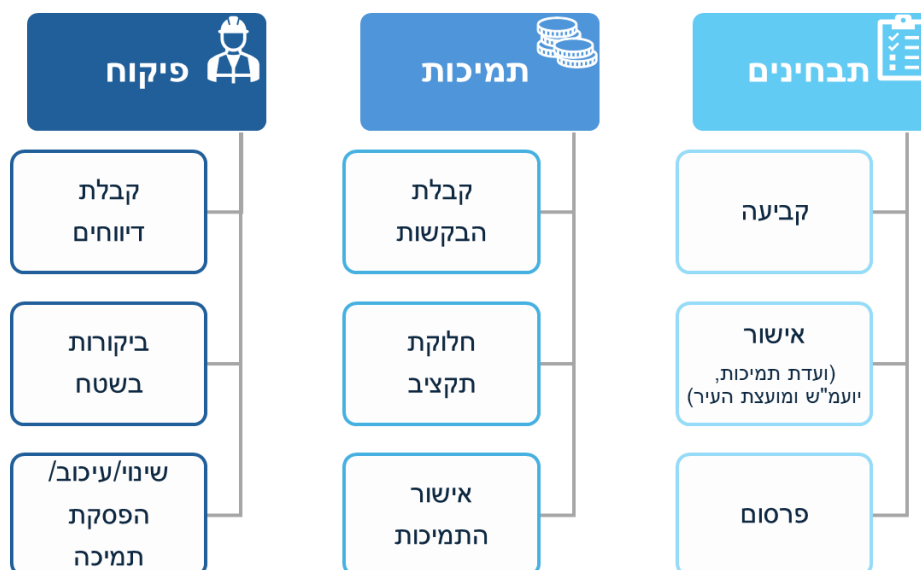
- נוהל פיקוח – שיסדיר את הפיקוח שיבוצע על השימוש בכספי התמיכות על ידי העמותות, מי אחראי לפקח על כך, מהן הבדיקות שיבוצעו על מנת לבחון את פעולות העמותה והשימוש בכספי התמיכות, מהי התדירות בה יבוצע פיקוח, למי יש לדווח על פעילות העמותה ושימוש לא תקין בכספי התמיכות, מתן זכות שימוע לעמותה וכו'.

תגובת המבוקר

גזברות הרשות תבחן את הצורך בעיגון נהלי עבודה לנושא הפיקוח כמו גם הטמעת פורמט הדיווח וריענונו.

הליך מתן התמיכות

נוהל התמיכות מגדיר את שלבי ההליך למתן תמיכות לפיו הרשויות המקומיות צריכות לפעול. להלן תרשים המציג את הליך מתן התמיכות למוסדות ציבור הפועלים מטעם הרשויות המקומיות בהתאם להוראות נהלי התמיכות:



תבחינים

אישור ופרסום התבחינים

על פי נוהל התמיכות, הצעה לתבחינים חדשים או תיקונים תיעשה ע"י ועדת התמיכות, ותאושר בשלב הראשון על ידי היועץ המשפטי ובשלב השני על ידי מועצת העיר.

נוהל התמיכות מחייב את הרשות להעניק תמיכה רק בהתאם לתבחינים שנקבעו מראש.

על העירייה לפרסם בעיתונות את התבחינים לתמיכות, ואת המועד הסופי להגשת בקשות לתמיכות.

להלן המועדים הנדרשים לאישור ופרסום תבחיני 2024 והמועדים בפועל:

שלב	תאריך נדרש ע"פ הנוהל	תאריך בפועל	עיכוב בביצוע
הכנת תבחינים על ידי הוועדה	עד ה-1.7.23.		כחצי שנה
אישור על ידי היועץ המשפטי	לאחר הכנת התבחינים על ידי הוועדה ועד ה-1.9.23.	7.12.23	חודשיים
אישור על ידי מועצת העיר	לאחר אישור היועמ"ש ועד 1.9.23.	19.12.23	כ-3 חודשים

שלב	תאריך נדרש ע"פ הנוהל	תאריך בפועל	עיכוב בביצוע
פרסום הודעה בעיתונות בדבר האפשרות לקבל תמיכה	עד ה- 12.11.23	1.1.24*	כ- חודש וחצי

על פי סעיף 9 לנוהל תמיכות, על העירייה לפרסם את התבחינים לתמיכות, ואת המועד הסופי להגשת בקשות לתמיכות עד ליום 12 לחודש נובמבר בשנה שלפני שנת התמיכה.

על מנת לאפשר לעמותות להגיש בקשות לתמיכה. על פי הנוהל, על המועד הסופי להגשת בקשות להיות 30 יום לפחות לאחר מועד פרסום ההודעה. סעיף 9.3 ממשיך וקובע כי:

"הרשות המקומית רשאית להאריך את המועד והודעה על כך תפורסם סמוך לאחר ההחלטה על הארכת המועד, כאמור בסעיף 9.1, באופן שיאפשר לפחות 7 ימים להגשת הבקשות לאחר פרסום ההודעה על הארכת המועד".

העירייה פרסמה באתר העירוני שלה בעמוד האינטרנט הרלוונטי לתמיכות, מסמך שכותרתו: "בקשות לתמיכה לעמותות הפועלות בדימונה ללא כוונת רווח לשנת 2024" לפיו, בן היתר, המועד הסופי הראשוני להגשת בקשות לתמיכות לשנת 2024 הוא עד לתאריך 4.2.2024.

הפרסום לשנת 2025 קבע את המועד הסופי להגשה ליום 9.2.2025.

ממצאי הביקורת

העירייה לא עמדה בלוחות הזמנים הקבועים בנוהל התמיכות, בכל שלבי התהליך של אישור התבחינים לשנת 2024.

באתר העירוני מפורסמים התבחינים לשנת 2025 כאשר בפועל, הן מסמך התבחינים והן אישור היועמ"ש המצורף, מתייחסים לתבחינים של שנת 2024.

בניגוד לנוהל התמיכות לא תועד ופורסם פרוטוקול דיון בתבחינים על ידי וועדת התמיכות.

המלצות הביקורת

על העירייה להקפיד על לוחות הזמנים המחייבים אשר נקבעו במסגרת נוהל התמיכות.

על וועדת התמיכות לקיים דיון להכנת תבחינים כנדרש בנוהל התמיכות בכל שנה ולתעדו במסגרת פרוטוקול.

תגובת המבוקר

הוועדה תקפיד על לוחות הזמנים של הטיפול בתבחינים השנתיים האחרונות התאפיינו בשינויים חריגים ובשנת בחירות שערכו את פעולות הרשות השגרתית. נקבעו תבחינים גם ל 2025 – המסמך המפורסם יתוקן.

תבחיני סף

נוהל התמיכות מחייב את הרשות להעניק תמיכה רק בהתאם לתבחינים שנקבעו מראש, כאשר הדגש בנוהל הינו על היות התבחינים עניינים ושוויוניים.

נוהל התמיכות מציין מספר תנאי סף שעל כל רשות לכלול בתבחינים:

- **קיום פעילות בתחום הרשות-רשות מקומית רשאית לתת תמיכה רק למוסד ציבור/עמותה הקיימים ופועלים בתחומה.**

***חריג-אפשרות תמיכה למוסד חיצוני שהוכח כי נותן שירות לתושבי הרשות.**

- **הגבלת תמיכה- לשיעור שלא יעלה על 90% מעלות הפעילות הנתמכת (או שיעור נמוך מכך כפי שייקבע).**

באתר העירוני פורסם מסמך שכותרתו "נוהל משלים ותבחינים למתן תמיכות למוסד ציבור" משנת 2024 (להלן: "תבחינים 2024")

ממצאי הביקורת

תקין. כנדרש בנוהל התמיכות, העירייה כללה במסגרת מסמך תבחינים 2024 שפרסמה, תנאי סף של : קיום פעילות העמותה בתחום הרשות (סעיף ב2) ; הגבלת תמיכה עד 90% מעלות הפעילות הנתמכת (סעיף א 4.6)- נמצא תקין.

קביעת התבחינים

בשנת 2024 העירייה פרסמה תבחינים נפרדים לתחומי הספורט, גני ילדים, ותבחינים לתחומים כלליים (דת וחינוך, תרבות, רווחה והתנדבות). סדר חלוקה זה נשמר גם בתבחינים שפרסמה העירייה בשנת 2025.

ממצאי הביקורת

באתר הרשות פורסמו התבחינים לשנים שנבדקו 2023-2025.

התבחינים לשנת 2025 שפורסמו באתר העירוני זהים לתבחינים של שנים 2023 ו-2024.

המלצת הביקורת

תקין. התבחינים נקבעו ופורסמו.

מומלץ לוודא, כי התבחינים נבחנים ומעודכנים בין היתר בהתאם להמלצות העדכניות של משרד הפנים במסגרת המדריך, תוך התייחסות לצרכים המשתנים ולמדיניות הרשות.

תגובת המבוקר

התבחינים נדונים בוועדה וככל שהיה צורך הם היו משתנים. הוועדה תבחן את ההמלצות החדשות במדריך משרד הפנים.

תבחינים בתחום הספורט

בשנת 2024 תוקצבה תמיכה לתחום הספורט כולו ב- 3.9 מיליון ₪.

לצורך ביצוע חישוב חלוקת כספי התמיכות, כל עמותה/אגודת ספורט אמורה לקבל ניקוד עבור כל אחד מהתבחינים שנקבעו ובהתאם לאופן הניקוד המפורט במסגרת מסמך התבחינים.

תבחיני הספורט לשנת 2024 (הזהים גם לשנים 2023 ו-2025) כוללים :

- **תנאי סף** - עיריית דימונה קבעה במסגרת תבחיני הספורט 4 תנאי סף שצריכים להתקיים כדי לאשר את המוסד/העמותה (בנוסף לתנאי סף כלליים):

1. רישום - המוסד או הפעילות רשומה כחוק כעמותה או חברה ללא כוונת רווח;
2. תחרות וייצוג - מתחרה במסגרות רשמיות של איגוד הספורט הספציפי ומייצגת את העיר דימונה;
3. עירונית - מתקיימת בתחומי העיר דימונה;
4. הגדרה - מוגדרת על פי קריטריונים של מינהל הספורט במשרד החינוך תרבות וספורט.

- **דירוג ענפי ספורט** - במסגרת התבחינים העירוניים מציגה את הדירוג שביצעה לפי שיטת הניקוד לצורך חלוקת התמיכות:

דירוג	ענף
על	כדורגל
א'	כדורסל
ב'	כדור יד, קריקט, סופט בול, אתלטיקה קלה וטניס
ג'	כל שאר ענפי הספורט

התבחינים קובעים כי "דירוג ענפי ספורט במדרגים השונים ייבחן לפחות אחת ל-3 שנים עפ"י המדרג הנ"ל".

- **מדדים** - לצורך חלוקת כספי התמיכות שהוקצבו לתחום הספורט, מסמך התבחינים כולל טבלה המפרטת 4 מדדים ואת ניקוד הבסיס שניתן לכל מדד ביחס ל-6 ענפי ספורט בהתאם למדדים:

מדד	כדורגל	כדור יד	טניס	קריקט	כדורסל	סופטבול	סה"כ
חשיבות לציבור	510	60	35	20	20	0	645
מספר נהנים	500	40	20	20	20	0	610
תרומה להעצמת העיר	350	40	25	10	20	5	450
משאבים נדרשים	300	50	15	15	15	0	395
סה"כ	1660	190	155	70	20	5	2100
	79%	9%	4.85%	3.33%	3.5%	0.23%	

ממצאי הביקורת

תנאי הסף הרביעי בתבחיני הספורט הקובע, כי על העמותה המבקשת תמיכה להיות "מוגדרת על פי קריטריונים של מינהל הספורט במשרד החינוך תרבות וספורט" אינו כולל את שנדרש כדי להוכיח התקיימותו של התנאי כן יש לעדכן את שם המשרד.

בטבלה פורט ניקוד ל- 6 ענפי ספורט (כדורגל, כדורסל, קריקט, טניס, כדור יד, סופטבול), ואינה כוללת ענפי ספורט נוספים הפועלים בעיר (ג'ודו, קארטה) או חדשים שיפעלו בעיר. הגבלה זו עומדת בניגוד לכך שהתבחינים הינם הוראות כלליות לקבלת תמיכה אשר נועדו לאפשר לכל עמותה שעומדת בקריטריונים שקובעים התבחינים לקבל תמיכה מהעירייה.

לא צוין מהי שנת הפעילות הרלוונטית לעניין הדירוג בענף הספורט. יודגש כי לרמת הדירוג של הקבוצה בענף ישנה השפעה מהותית על הניקוד שתקבל הקבוצה, ובהתאם לכך על גובה התמיכה שתקבל הקבוצה.

לא צוינה שנת הבחינה האחרונה של דירוג ענפי הספורט לצורך בדיקה בעמידת ההוראה בתבחינים לבחינת הדירוג אחת ל-3 שנים.

תבחיני הספורט אינם מציינים קריטריונים או שיטת ניקוד לחלוקה בתוך כל ענף. כך למשל אין קריטריונים לחלוקת כספי התמיכות המוקצות לענף הכדורגל/ קריקט ככל ומוגשות מספר בקשות על ידי עמותות שונות בענף זה.

המדריך ממליץ בתחום הספורט כי יינתן משקל של 30% למדד פעילות כספית, תבחיני העירייה אינם כוללים מדד של פעילות כספית ובכלל זאת בחינת הכנסות עצמיות של העמותה.

המלצות הביקורת

מומלץ להגדיר קריטריון מדיד לבחינת עמידת העמותות בתנאי הסף הרביעי בתבחיני הספורט.

מומלץ לעדכן את התבחינים כך שיכללו מנגנון לבחינת ענפי ספורט נוספים או חדשים בהתאם לקריטריונים מקצועיים, תוך שמירה על שקיפות ושוויון בחלוקת כספי התמיכות לכל ענף.

הביקורת ממליצה כי העירייה תציין את שנת הפעילות הרלוונטית לעניין הדירוג בענפי הספורט.

מומלץ, לציין את שנת הבחינה האחרונה של דירוג ענפי הספורט לצורך יכולת מעקב ובקרה אחר העמידה בתנאי המופיע בתבחינים, לבחינת הדירוג אחת ל- 3 שנים. מומלץ לבחון את תבחיני הרשות ביחס להמלצת משרד הפנים במדריך.

תגובת המבוקר

מוסכם. התבחינים יבחנו לקראת שנת העבודה 2026.

תבחינים בתחום גני הילדים

לפי התבחינים שנקבעו על ידי העירייה לשנים 2024-2025 כספי התמיכה ינתנו:

- לגני ילדים לגילאי 3 הפועלים בדימונה בלבד- הלומדים במוסדות חינוך שאינם רשמיים. כשמדובר בעמותה ארצית המפעילה גני ילדים גם בדימונה, כספי התמיכה ייתנו רק באישור הגזבר לפיו הכספים מיועדים לרווחת ילדי דימונה בלבד.
- לפי מספר ילדים בכל גן- חלוקת הכספים בין המוסדות/העמותות בתחום גני הילדים תתבצע באופן שווה בין מוסדות החינוך לפי מספר ילדים הלומדים בכל מוסד ובלבד שסכום ההוצאה עבור כל ילד לא יעלה על ההוצאה שמוציאה העירייה בגין ילד במוכר והרשמי.

ממצא הביקורת

פרוטוקולי הוועדה אינם מפרטים בדיקת הסכום כך שלא יעלה על ההוצאה שמוציאה העירייה בגין ילד במוכר והרשמי. גם התבחינים לא מפרטים תדירות לבחינה מחודשת של הסכום הקבוע המחולק עבור כל ילד בגני הילדים.

אין במסגרת התבחינים דרישה לקבלת אישור אגף החינוך בעירייה למספר התלמידים.

מדריך וועדת תמיכות ממליץ כי יכללו קריטריונים כמו הכנסת עצמית בין 10%-30%, אוכלוסייה נהנית 10%-30%, מספר מסגרות 10% וכדומה, הוועדה נתנה לקריטריון של אוכלוסייה נהנית תחת ההגדרה של "מספר מקבלי השירות" משקל של 100%.

המלצת הביקורת

מומלץ לוודא, כי התבחינים הנוגעים לגני ילדים יבחנו לאור המלצות המדריך לוועדת תמיכות משנת 2024 שהפיק משרד הפנים, תוך התייחסות לצרכים המשתנים ולמדיניות הרשות.

עוד מומלץ כי יצוין במפורש בתבחינים כי מספר הילדים הקובע הוא הנתון הקיים במנהל חינוך ברשות כפי שנעשה בפועל.

תגובת המבוקר

ההמלצה מקובלת התבחינים יבחנו לקראת שנת התקציב 2026. יחד עם זאת בתחום של הגנים הרשות רואה חשיבות באחידות התמיכה בכלל ילדי העיר.

תבחינים לתמיכות בתחומים כלליים

להלן טבלה המפרטת את תבחיני העירייה לשנים 2024-2025 בנוגע לתחומים ה"כלליים":

תחום פעילות העמותה/המוסד	מספר מקבלי שירות או משתתפים ישירים	הכנסות חיצוניות נוספות	היקף ורמת הפעילות	שיקול דעת הוועדה
דת וחינוך	30%	25%	25%	20%
תרבות (תנועות נוער והתאחדויות)	35%	10%	35%	20%
רווחה והתנדבות	40%	10%	30%	20%

ממצאי הביקורת

הביקורת בחנה את התבחינים לתחומים "הכלליים" ביחס להמלצת משרד הפנים. נמצא כי כעיקרון הפרמטרים הנמדדים דומים או זהים ובחלק מהם גם המשקולות בטווח המומלץ.

הבדלים בולטים שנצפו:

- לפי המדריך שיעור קריטריון היקף פעילות כספית נע בין 10% ל-30% לעומת תבחיני העירייה הקובעים שיעור שנע בין 25%-35% (בהתאם לתחום פעילות העמותה).

- לפי המדריך שיקול דעת הוועדה המומלץ הינו 10% וברשות הוועדה הותרה לעצמה שיעור של 20% לשיקול הדעת.

להלן התבחינים המומלצים במדריך משרד הפנים:

פירוט	שיעור	מדד
לפי האוכלוסייה הנהנית מהפעילות (תלמידים, חניכים, אברכים, משתתפים בחוג או תושבים).	10%-30%	אוכלוסייה נהנית
היחס בין סך כל הוצאות התאגיד בגין הפעילות הנתמכת, לבין סך כל הוצאות כל התאגידים בתחום המשנה, שאליו התאגיד משויך, כפול סך כל הנקודות המחולקות לפי תבחין זה.	10%-30%	היקף פעילות כספית
לפי מספר המסגרות לפעילות (כיתה, שיעור, שבט או חוג) בתחומים שבהם אין מספר מסגרות לפעילות אלא מסגרת אחת לא יופעל תבחין זה.	10%	מספר מסגרות לפעילות
המשקל של כל עמותה יהיה באופן יחסי למספר הסניפים/מוסדות/מקומות שבהם היא פועלת ברשות.	10%	מוסד מאושר
לפי שיעור ב-% של ההכנסות העצמיות של התאגיד (הכנסות שמקורן אינו מהרשות) מסך הכנסות התאגיד, לפי הדוח הכספי המבוקר האחרון שהתאגיד נדרש לצרף לבקשת התמיכה. תבחין זה יחושב על ידי קביעת היחס בין שיעור ההכנסות העצמיות של התאגיד לבין סך כל אחוזי ההכנסות העצמיות של כלל התאגידים, כפול סך כל הנקודות המחולקות לפי תבחין זה בתחום המשנה, שאליו משויך התאגיד.	10%	הכנסות עצמיות
לפתירת בעיות וצרכים אשר התבחינים לא פתרו.	10%	שיקול דעת וועדה

המלצות הביקורת

מומלץ כי במסגרת הדיון בתבחיני 2026 יבחנו המלצות המדריך והתאמתם לצרכי הרשות.

תגובת המבוקר

מוסכם.

קבלת הבקשות

כללי

נוהל התמיכות קובע בסעיף 13.1 כי: "בקשות לתמיכה שהוגשו לרשות המקומית בכל תחום פעילות ירוכזו ויועברו לעיונה של הוועדה המקצועית".

לפי המדריך, כל רשות זכאית להחליט האם ניהול התמיכות ייעשה בתהליך ידני או ממוחשב:

- **ניהול ידני וחישוב באקסל של התמיכות** -הכנה מבעוד מועד טבלאות אקסל לחישוב התמיכות, בהתאם לתבחינים שאושרו ולמסגרת התקציב שאושרה/כלולה בהצעת תקציב הרשות.
- **ניהול ממוחשב של התמיכות** -הכנת המערכת הממוחשבת לניהול התמיכות, כולל אתר עירוני לנושא התמיכות, מערך טפסים ממחושב ותוכנה לחישוב התמיכות, בהתאם לתבחינים שאושרו ולמסגרת התקציב.

בקשות לקבלת תמיכות בעירייה נמסרות באופן ידני לרכזת התמיכות במשרדי העירייה. לרשות טופס בקשה ייעודי הכולל 7 עמודים למילוי פרטים, סימון מסמכים נדרשים וחתימה על הצהרה והתחייבות.

ממצאי הביקורת

הביקורת העלתה, כי רכזת התמיכות המקבלת את הבקשות מתייקת אותן בקלסר ייעודי לתמיכות לאותה שנה. במשרד רכזת התמיכות מצויים כלל הקלסרים מסודרים מאגדים את הבקשות.

תיקי הבקשות של העמותות המבקשות תמיכה אינם נסרקים ואינם נשמרים באופן ממוחשב, דבר שעלול להקשות על ניהול הבקשות ובכלל זה, להקשות על גישה מהירה ויעילה למידע לצורך טיפול שוטף וכן, לצורכי בקרה ומעקב.

המלצות הביקורת

מומלץ לבחון מעבר לטופס מקוון אשר יאפשר הגשת הבקשות, שמירתן וניהולן באופן ממוחשב לחילופין, ככל שהדבר אינו אפשרי, מומלץ לסרוק ולאחסן את תיקי הבקשות באופן ממוחשב, דבר שיאפשר שמירה ונגישות יעילה למידע לצורכי טיפול, מעקב ובקרה עתידית.

תגובת המבוקר

הנושא נבדק לאחרונה ויכלל בתוכנית העבודה לשנה הקרובה.

טופס הבקשה

כאמור, לעירייה יש טופס ייעודי להגשת בקשה לתמיכה הכולל 3 חלקים :

1. **פרטי העמותה**- מילוי נתונים אודות העמותה ופעילותה וחתימה (ראה **נספח ג'** להלן: "**טופס בקשה ייעודי**");
2. בסעיף 3 בטופס הבקשה הייעודי נדרשת העמותה לסמן מהו תחום הפעילות שלה עבורו מוגשת הבקשה. **טבלת מסמכים**- לבקשת התמיכה יש לצרף 29 מסמכים בהתאם לרשימה ממוספרת. (ראה **נספח ד'** להלן: "**טופס דרישת מסמכים**"). עמותה המגישה בקשה, נדרשת לצרף את המסמכים ולמספרם בהתאם למספור המופיע בטבלה המובנית. בנוסף, העמותות נדרשות לבצע סימון לצד כל מסמך שצורף לטופס הבקשה בהתאם לרשימה בטבלה ולבסוף לחתום על הטופס באמצעות יו"ר העמותה, מזכיר וגזבר העמותה.
3. **הצהרה**- והתחייבות בנוסח אחיד לחתימת יושב הראש, מורשה חתימה ובצירוף חותמת העמותה (ראה **נספח ה'** להלן: "**מסמך הצהרה**").

ממצאי הביקורת

רשימת תחומי הפעילות בסעיף 3 לטופס הבקשה הייעודי אינה שלמה, וחסרים בה חלק מתחומי התמיכות השונים כפי שנקבעו במסגרת התבחינים ואף אינה כוללת את כל תחומי הפעילות אליהם מתייחסים התבחינים. כך למשל חסרה התייחסות לפעילות התנדבות, התייחסות פרטנית לגני ילדים בגילאים שונים וכו'.

מבדיקת הביקורת את טופס דרישות מסמכים עולה כי:

• מבנה הטופס

- הטופס אינו נושא: מקום לתאריך, כותרת, לוגו של העירייה ואינו ערוך כמסמך רשמי.
- שורת החתימות של הגורמים בעמותות המאשרים את הטופס, מופיעה רק בתחתית העמוד השני ואינה מותירה מיקום ייעודי לציון שם החותם.
- אין דרישה במסגרת הטופס לחותמת העמותה.

○ הטופס כולל טבלה עם רשימה ממוספרת שמחייבת חיווי בגין צירוף המסמכים. סימון * בגין מסמך שצורף וסימון ✓ בגין מסמך שלא צורף.

• סעיף 6 - מצוינת דרישה להגשת דוחות כספיים לא מבוקרים לעשרה חודשים ראשונים לאותה שנת מס בגינה מבוקשת הבקשה לתמיכה (אף שהבקשה מוגשת במהלך/סוף השנה הקודמת).

טופס הבקשה אינו כולל דרישה מעמותות שקיבלו תמיכה בשנה קודמת להגיש את תקציב השנה החולפת, כולל נתוני ביצוע. כך שהוועדה תוכל לבחון עמידת העמותה בהתחייבויותיה התקציביות ובחינת הוצאותיה בפועל והשימוש בכספי התמיכה למטרה שלשמה נועדו.

המלצות הביקורת

הביקורת ממליצה, כי טופס הבקשות לתמיכות יעבור רענון (מקוון או פיזי) כך :

- שיכלול ברשימת תחומי הפעילות (סעיף 3 לטופס הבקשה הייעודי) את כל התחומים בהתאם ובהתבסס על התבחינים כמו למשל: פעילות התנדבות, פירוט מוסדות חינוך, גני ילדים ולאיזה גילאים, ענפי ספורט נוספים כמו כדוריד, טניס וקריקט.
- שיכלול דרישה לפיה עמותות שקיבלו תמיכות בשנה קודמת יגישו את תקציב השנה החולפת, כולל נתוני ביצוע, לצורך בחינת עמידה בהתחייבויותיה התקציביות לרבות בחינת ההוצאות בפועל ושימוש בכספי התמיכה למטרת הענקתם.
- שכל העמודים שלו יהיו ערוכים באותה צורה, יישאו כותרת ולוגו של העירייה, יכלול דרישה לחתימת הגורמים הרלוונטיים בכל עמוד בצירוף חותמת העמותה.

תגובת המבוקר

כאמור, הרשות תמכן את טופס הבקשה ותרענן את סעיפיו.

תיקי הבקשות

נוהל התמיכות קובע בסעיף 10 כי על עמותה המבקשת לקבל תמיכה מהרשות להגיש בקשה בכתב באמצעות טופס ייעודי, ולצרף אליה את כל המסמכים והאישורים

הנדרשים. בנוהל מפורטים הפרטים שיש לכלול בטופס הבקשה לתמיכה והמסמכים שיש לצרף לטופס (ראה נספח ז' - "רשימת מסמכים בנוהל התמיכות").

כן קובע נוהל התמיכות בסעיף 13.1 כי: "בקשות לתמיכה שהוגשו לרשות המקומית בכל תחום פעילות ירוכזו ויועברו לעיונה של הועדה המקצועית".

ובסעיף 13.2 כי: "לא תידון בקשה לתמיכה בוועדה המקצועית, אלא אם כן נתקבלו כל האישורים והמסמכים הנדרשים וניתנה עליהם חוות דעתה של היחידה המקצועית בכתב".

ממצאי הביקורת

רכזת התמיכות בוחנת את כל המסמכים שהתקבלו בתיק. במקרה שחסרים מסמכים או שהתקבלו מסמכים שאינם תקינים, יוצרת הרכזת קשר טלפוני עם העמותה ומבקשת להשלים את המסמכים הנדרשים עד סוף המועד הקבוע להגשת בקשות. לדברי רכזת התמיכות, בשנים האחרונות רק עמותה אחת קיבלה אישור להגיש בקשה/מסמכים לאחר המועד וזאת בזמן מלחמת חרבות ברזל.

לדברי רכזת התמיכות, בקשה שאינה כוללת את כל המסמכים הנדרשים או לא הושלמו כל המסמכים עד למועד האחרון להגשה, לא תובא לדיון בפני הוועדה. למעשה, בעצם הבאת בקשת התמיכה לדיון, נותנת רכזת התמיכות את אישורה להשלמת המסמכים.

בדיקת הביקורת העלתה, כי בטופס הבקשה של העירייה נדרשים פרטים ומסמכים נוספים מעבר לאלו הנדרשים על פי נוהל תמיכות.

עוד עולה כי הפניות לעמותות להשלמת מסמכים חסרים בבקשות התמיכה אינן מתועדות. היעדר תיעוד זה מקשה על מעקב אחר תהליך בדיקת המסמכים ועל הבטחת עמידה בדרישות נוהל התמיכות.

תיקי העמותה אינכם כוללים חוות דעת של הגורם המקצועי העירוני הרלוונטי לתחום כנדרש בסעיף 13.2 בנוהל התמיכות.

המלצת הביקורת

מומלץ להטמיע מנגנון מסודר לתיעוד הפניות לעמותות ובכללן, בנוגע להשלמת מסמכים חסרים בבקשות התמיכה. יש לוודא כי כל פנייה מתועדת באופן שיטתי, כולל תאריך הפנייה, תוכן הבקשה ותגובת העמותה.

יש לנהוג בהתאם להנחיה בנהל התמיכות לפיה יש לקבל חוות דעת של גורם מקצועי הרלוונטי לתחום התמיכה המבוקשת לפני הדיון בוועדה. כך למשל: חוות דעת של האגף לשירותים חברתיים בכל הנוגע לעמותות העוסקות ברווחה או אגף החינוך בכל הנוגע לעמותות העוסקות בחינוך.

תגובת המבוקר

מוסכם. ניהול תיקי הבקשה באמצעות טופס מקוון יקל על המעקב. כפי שצוין, הדיון מתבצע בהתאם לנהל ורק לאחר השלמת כלל המסמכים על ידי העמותות המבקשות תמיכה.

ניהול פרטי הבקשות

הביקורת קיבלה לבקשתה 5 קבצי אקסל באמצעותם מנהלת רכזת התמיכות את התמיכות לאותה שנה :

- תמיכות 2022 - קובץ תמיכות וקובץ נפרד לתמיכות ספורט לשנת 2022.
- תמיכות 2023 - קובץ תמיכות וקובץ נפרד לתמיכות ספורט לשנת 2023.
- תמיכות 2024 - קובץ תמיכות מרוכז לשנת 2024 (ראה **נספח ו'**-להלן: "תמיכות 2024").

קבצי תמיכות 2022-2024 כוללים את הפרטים הבאים:

- שמות העמותות שהגישו בקשות לתמיכה;
- סכום מבוקש;
- סכום מאושר;
- תמיכה שניתנה בשנים קודמות ככל וניתנה;
- קיזוז תמיכה עקיפה.

ממצאי הביקורת

בדיקת הביקורת העלתה, כי קבצי תמיכות 2022 ו-2024, לא כוללים התייחסות למקדמות שהתבקשו, אושרו ושולמו בפועל באותן שנים. כן נמצא כי המקדמות תועדו בפרוטוקול.

המלצות הביקורת

מומלץ לעדכן את קובץ האקסל לניהול התמיכות כך שיכלול את כל נתוני התמיכות ובכללן, נתוני המקדמות שהתבקשו, אושרו ושולמו בפועל. יש לוודא כי המידע מעודכן בזמן אמת ובאופן מלא.

תגובת המבוקר

מוסכם. יתווסף טור מקדמות לקובץ המעקב. בכל מקרה בהתאם לממצאי הביקורת המקדמות מתועדות גם בפרוטוקולים ובהנה"ח.

תקציב תמיכות

כחלק מקביעת התקציב הרגיל של העירייה לשנת כספים נתונה, עליה לקבוע בין היתר את תקציב התמיכות, וזאת בהתאם להוראת סעיף 4 לנוהל תמיכות אשר קובע כי:

"רשות מקומית המבקשת לתת תמיכות, תכלול בתקציבה את הסך הכולל של תקציב התמיכות, הישירות והעקיפות, ואת חלוקתו לפי נושאי התמיכה, לפרקי התקציב."

מועצת העיר אישרה את תקציב הרשות הכולל סעיף תמיכות (תחת נושא "תמיכות" – "תמיכות שונות- 265000) כדלקמן:

2025	2024	2023	פירוט	סעיף תקציבי
5,300	3,900	3,900	תמיכה לארגוני ספורט	1765000810
1,200	1,200	1,200	תמיכה בגני ילדים	1765000821
792	582	582	תקצוב ועדת תמיכות	1765000820
589	589	589	תמיכה לתיאטרון	1765000822
7,881	6,271	6,271	סה"כ	

סה"כ תקציב התמיכות לשנת 2024 היה זהה לזה של שנת 2023 בשל העיכוב באישור תקציב המדינה. תקציב התמיכות לשנת 2025 הוגדל לסך של 7,880 אש"ח במסגרת גידול כללי בתקציב הרשות מ- 405 מ"ח ל-439 מ"ח.

וועדת התמיכות מחלקת את התקציב המוגדר בסעיף תקציבי "תקצוב ועדת תמיכות" בין העמותות המגישות בקשות לתמיכות במסגרת התחומים הכללים (דת, רווחה, חינוך, קהילה) באופן שמוגדר בסעיף ו3 לתבחינים.

לאורך השנה, על העירייה לבחון את חלוקת כספי התמיכות בהתאם לחלוקה שנקבעה בתבחינים בסעיף ו3 ולעדכן את תקציב התמיכות לחלוקת הכספים בפועל. ככל שנצפית יתרה, רשאית העירייה לחלק אותה בהתאם לאמור בסעיף ו3, כך שבסוף שנת הכספים ישארו הסעיפים התקציביים ביתרת אפס.

התבחינים בעירייה קובעים בסעיף ו3 כי:

" אם מועצת העיר קבעה בספר התקציב שלה סכום כולל לתמיכות מבלי שפירמה את הסכום שיש בדעתה להעניק לכל אחד מתחומי הפעילות או פרמה את הסכום .. וסכום זה קטן מהסכום הכולל שהוקצה לתמיכות כי אז תחולק יתרת הסכום .. באופן יחסי כדלקמן: 50% לספורט ו-50% הנותרים כדלקמן : 60% לחינוך, 10% לדת, 10% לתרבות, 10% לרווחה ו-10% לבריאות".

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עולה כי תקציב התמיכות מפורט לסעיפים תקציביים כמעט במלואו (ספורט, גני ילדים ותיאטרון) אך סכום 589 אש"ח נרשם ומאושר כסעיף כללי לחלוקה על ידי ועדת התמיכות.

המלצות הביקורת

הביקורת ממליצה, כי שם הסעיף התקציבי ישונה, יוצג ויאושר במליאת המועצה ובמקום שיופיע כסעיף כללי "תקצוב ועדת תמיכות" יובהר כי התמיכה מיועדת לחינוך, דת, רווחה, בריאות ותרבות שאחרת על פי סעיף ו3 לתבחינים יהיה נדרש להעביר ממנו עוד 50% לספורט וברור כי לא לכך כיוונה הרשות.

תגובת המבוקר

מוסכם. בשנת התקציב 2026 יתוקן שם הסעיף ויישקף את ייעוד התמיכות.

בקשות למקדמות

לפי סעיף 4.3 לנהל התמיכות קובע כי:

בהעדר תקציב מאושר, רשאית מועצת הרשות לאחר חוות דעת וועדת התמיכות ובהתאם לנהל, להקצות מדי חודש סכום השווה ל 1/12 מהתמיכה שניתנה בשנה הקודמת (בתוספת סכום שייקבע על ידי משרד הפנים בהתאם לנסיבות מיוחדות ובהתחשב בהתייקרויות) ועד לתמיכה מצטברת של עד 50% מהסכום שחולק בנושא זה בשנה הקודמת.

סעיף 13.9 לנהל התמיכות - מאפשר לרשות להעניק מקדמה של עד 25% מגובה התמיכה שניתנה בשנה הקודמת, למוסד ציבור שקיבל תמיכה בשנתיים הקודמות והגיש בקשה חדשה, בכפוף להמלצת הוועדה המקצועית, נסיבות מיוחדות ואישור מועצת הרשות.

כלומר, בהעדר תקציב, הרשות יכולה לאשר (בכפוף לאישור ועדת התמיכות ומועצת הרשות):

1. **תקצוב חודשי** - הקצאת תקציב חודשי של 1/12 עד ל- 50% הסכום שאושר בשנה הקודמת.

2. **מקדמה 25%** - עד 25% מהסכום שניתן לאשר בכפוף לסעיף 1. בהתאם לבקשת המוסד הנתמך ולעמידתו בתנאי של קבלת תמיכה בשנתיים הקודמות לבקשה החדשה ואישור גזבר הרשות וכן בכפוף להתחייבות העמותה להחזיר את המקדמה בתוספת הצמדה וריבית אם התמיכה לא תאושר. הרשות עשויה לדרוש ערובות נוספות להבטחת ההחזר בהתאם לשיקול דעת גזבר הרשות.

מקדמות 2023-

להלן טבלה המרכזת את המידע שהועבר לביקורת בנוגע לבקשות למקדמות שהוגשו בשנת 2023:

שם עמותה	תמיכה שאושרה ב-2022 בש"ח	מקדמה ב-2023 בש"ח	תמיכה שאושרה ב-2023 בש"ח
עמותה לקידום הספורט (מ.ס דימונה)	2,570,000	567,500	2,570,000
עמותה לעידוד ענפי הכדוריד והכדורסל	1,100,00	237,500	930,000
מעבדת תרבות דימונה	589,245	147,311	589,245

מקדמות 2024 -

להלן טבלה המרכזת את המידע שהועבר לביקורת בנוגע לבקשות למקדמות שהוגשו
בשנת 2024:

שם עמותה	תמיכה שאושרה ב-2023 בש"ח	מקדמה ב-2024 בש"ח	תמיכה שאושרה ב-2024 בש"ח
עמותה לקידום הספורט (מ.ס דימונה)	2,570,000	205,000	2,820,000
עמותה לעידוד ענפי הכדוריד והכדורסל	1,100,000	120,000	980,000
מעבדת תרבות דימונה	589,245	49,000 ש"ח כל חודש למשך 6 חודשים (294,000)	589,248

ממצאי הביקורת

תקין. כלל סכומי המקדמות שניתנו בשנים שנבחנו ורוכזו בטבלה לעיל נעשו בהתאם
לנוהל תמיכות.

מדגם הביקורת

כללי

בשנת 2023 הוגשו לעירייה בקשות לתמיכות על ידי 27 עמותות.

להלן טבלה המציגה את הבקשות לתמיכות שהוגשו בהתאם לתחומים בשנת 2023:

תחום	מספר בקשות שהוגשו	מספר בקשות שאושרו	תקציב שנתי לתחום	סכום תמיכה שחולק	הפרש
ספורט	6	2	3,900,000	3,885,000	-15,000
תיאטרון	1	1	589,000	589,000	0
כללי	17	11	582,000	601,000	+19,000
גני ילדים	3	2	1,200,000	1,121,000	+21,000
סה"כ	27	16	6,270,000	6,196,000	-74,000

בשנת 2024 הוגשו לעירייה בקשות לתמיכות על ידי 30 עמותות.

להלן טבלה המציגה את הבקשות לתמיכות שהוגשו בהתאם לתחומים בשנת 2024:

תחום	מספר בקשות שהוגשו	מספר בקשות שאושרו	תקציב שאושר על ידי המועצה	סכום תמיכה שחולק	הפרש
ספורט	6	4	3,900,000	3,850,000	-50,000
תיאטרון	1	1	589,000	584,000	-5,000
כללי	21	17	581,600	523,500	-58,100
גני ילדים	2	2	1,200,000	1,054,000	-146,000
סה"כ	30	25	6,270,600	6,011,500	-259,100

ממצאי הביקורת

הביקורת העלתה כי תקציבי התמיכות לשנים 2023-2024 הועברו לעמותות וללא חריגה מהם. יחד עם זאת תקציבי התמיכות לא נוצלו במלואם וכתוצאה מכך נמנעו תמיכות מעמותות שהגישו בקשות. בשנת 2023 נותרו ללא שימוש כספי תמיכות בהיקף של 74,000 ₪, ואילו בשנת 2024 לא נוצל סכום גבוה יותר 259,100 ₪.

המלצות הביקורת

מומלץ לבחון את הסיבות לאי ניצול מלא של תקציב התמיכות לשנים 2023-2024 כולל בחינת הפערים בין התקציב המאושר לביצוע בפועל בכל תחום.

בנוסף, ראוי להטמיע מנגנון לבקרה תקופתית שיאפשר מעקב, זיהוי ותיקון ניצול תקציבי בזמן אמת.

תגובת המבוקר

נוכח הערת הביקורת כלל הפערים נבחנו. נמצא כי סכום מסוים מעמותה מבקשת תמיכה לא עמדה בתנאי הפעילות ולכן לא הועברה התמיכה שאושרה. בנוסף מוסד שביקש בשנים האחרונות ונכלל בתחשיב לא קיבל בסופו של דבר את התמיכה.

עמותות שנכללו במדגם

להלן שמות העמותות שנכללו במדגם הביקורת ומספורן:

תחום פעילות		תמיכה 2024	תמיכה 2023	שם הגוף הנתמך	מס"ד
תמיכות כללי	(דת, רווחה, חינוך, קהילה)	100,000	0	גרעין תורני מגן דוד	1
		285,000	5,000	שלהבת הדרום	2
גני ילדים		958,520	962,500	שלהבת הדרום גנים	3
		95,852	96,320	גני חב"ד	
ספורט		980,000	930,00	כדור יד דימונה+ כדורסל	4
		2,820,000	2,570,000	העמותה לקידום מועדון הספורט (מ.ס. דימונה)	5
		50,000		קריקט א	6
		50,000		סי ניו קריקט	7
תיאטרון		589,248	589,245	מעבדת תרבות דימונה	8

מועד הגשת הבקשות של כלל תיקי המדגם

על מנת לפקח, כי הבקשות הוגשו עד למועד האחרון שנקבע, העמותות נדרשות לציין תאריך הגשה בטופס הבקשה.

להלן טבלה המפרטת אילו מהעמותות שנכללו במדגם הביקורת, ציינו תאריך הגשת בקשות בשנים 2023-2024:

מס"ד	שם הגוף הנתמך	ציון תאריך הגשת בקשה לתמיכה	
		2024	2023
1	גרעין תורני מגן דוד	✓	✓
2	שלהבת הדרום + גנים	x	x
3	גני חב"ד	x	x
4	כדור יד דימונה+ כדורסל	✓	✓
5	מ.ס. דימונה	x	✓
6	קריקט א	x	✓
7	סי ניו קריקט	✓	✓
8	מעבדת תרבות דימונה	לא נמצא הטופס	✓

ממצאי הביקורת

נמצא, כי 6 מתוך 16 בקשות לתמיכה, שהוגשו על ידי עמותות שנכללו במדגם הביקורת לשנים 2023-2024, הוגשו ללא ציון תאריך בטופס הייעודי. העדר ציון תאריך מקשה על בקרה ופיקוח נאותים.

בנוסף ב- 1 מתוך 16 בקשות תמיכה שנכללו במדגם הביקורת לשנים 2023-2024, לא נמצא טופס הבקשה לתמיכה.

מבדיקת הביקורת עלה, כי רכזת התמיכות אינה מטביעה חותמת נתקבל על הבקשות ולכן, לא ניתן לקבוע בוודאות את מועד ההגשה בפועל לעירייה.

המלצת הביקורת

יש לוודא, כי כל בקשה לתמיכה ומסמכיה יישמרו בתיקי העמותה לאותה שנה ויכללו ציון תאריך הגשה במיקום המיועד לכך על גבי הטופס. הדבר יאפשר, בין היתר, פיקוח

נאות על עמידת הבקשות במועדי ההגשה והבטחת השקיפות והשוויון בין כלל מגישי הבקשות.

מומלץ, כי רכזת התמיכות תטביע חותמת "נתקבל" עם תאריך קבלה על גבי הבקשה.

תגובת המבוקר

מוסכם. בתיקים תוטבע חותמת נתקבל (עד למיכון הטופס).

קיום נתונים נדרשים בבקשה של כלל תיקי המדגם

להלן טבלה המרכזת את בדיקת נאותות מילוי הנתונים הנדרשים בטופס בקשת התמיכות לשנת 2024 על ידי העמותות שנכללו במדגם הביקורת:

פרמטר נבדק**	1	2	3	4	5	6	7	8*
שם עמותה	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
צורת התאגדות	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓
מספר עמותה	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓
כתובת	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓
ציון מרחב פעילות	✓	✓	✓	x	✓	x	✓	✓
ציון תחום פעילות	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
פירוט הפעילות ותועלת לציבור	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
התייחסות לתמיכות אחרות	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓
פרטי בעלי תפקידים	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
שם וכתובת הגזבר	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x
פרטי מורשי חתימה	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
שמות חברי הוועד המנהל	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
פרטי חשבון בנק	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
קיום סניפים בעיר	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓

* נבחן טופס הבקשה בשנת 2023

**לא נבחן התוכן או עמידה בתנאים

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת את טפסי הבקשות לתמיכות שהוגשו על ידי העמותות שנכללו במדגם הביקורת לשנת 2024, עולה כי רק ב- 2 עמותות מתוך 7 מולאו כלל הנתונים הנדרשים בטופס.

בקשת התמיכה לשנת 2023 של עמותה 8 (מעבדת תרבות דימונה) לא כללה את פרטי הגזבר כנדרש.

המלצות הביקורת

מומלץ לוודא, כי כל העמותות מגישות את טפסי הבקשות לתמיכות כשהם מלאים כנדרש, תוך הקפדה על מילוי כל השדות החיוניים. קיוון הטופס והגדרת שדות אלה כ"שדה חובה" יקל על עבודת הרשות וייעל אותה.

תגובת המבוקר

מיכון טפסי הבקשה ישפר את תהליך הגשת הטפסים. יודגש כי הרשות מוודאת כי כלל המסמכים הנדרשים בעניינו של הגוף הנתמך, יוגשו.

קיום מסמכים נדרשים של כלל תיקי המדגם

הביקורת בדקה את טפסי דרישות המסמכים המצויים בתיקי העמותות שנכללו במדגם הביקורת. בבדיקתה, התייחסה הביקורת לסימונים הקיימים בטפסים לצד כל מסמך הנדרש לצירוף, בהתאם לטבלה במסגרתו ולקיומם של המסמכים שסומנו, בתיקי העמותות.

נתונים פרטניים לגבי מסמכים חסרים יוצגו בתת הפרק הרלוונטי לכל עמותה נבדקת- במסגרת סעיף "תיקי עמותות שנבדקו במדגם הביקורת".

ממצאי הביקורת

מבדיקת טפסי דרישות המסמכים בתיקי העמותות שנכללו במדגם עלה, כי 7 מתוך 8 עמותות שנבדקו במדגם, לא צירפו בשנים 2023-2024 את מלוא המסמכים הנדרשים בשלב הגשת הבקשה לתמיכה. בנוסף לא נמצא תיעוד להליך הפניות להשלמת המסמכים או להשלמתם בפועל. בשל כך הביקורת לא יכולה לקבוע בוודאות האם כל המסמכים הנדרשים הוגשו לפני אישור התמיכות לאותן עמותות.

המלצות הביקורת

מומלץ לקבוע מנגנון בקרה שיבטיח, כי כל העמותות הנתמכות ימציאו את כלל המסמכים הנדרשים בשלב הגשת הבקשה לתמיכה ובכל מקרה, כתנאי מקדים

לאישור התמיכה. במקרים בהם נדרש להשלים מסמכים, יש לוודא, כי כל פנייה להשלמת מסמכים תתועד באופן מסודר לרבות: מועד הבקשה, תגובת העמותה והשלמת החוסרים בפועל. ראוי לשקול שימוש במערכת ממוחשבת לצורך הגשת הבקשה ומסמכיה וניהול המסמכים אשר תאפשר מעקב אחר סטטוס ההגשה ותמנע אישור תמיכות ללא השלמת כל הדרישות.

תגובת המבוקר

כל מסמך שלא מצורף מקבל את אישורנו לכך. הסבר פרטני יובא בתיק העמותה במדגם בהמשך.

חלוקת התמיכות

חישוב חלוקת התמיכות בתיקי המדגם

לפי המדריך לוועדת תמיכות שפרסם משרד הפנים בשנת 2024, ככל שרשות החליטה לנהל באופן ידני את נושא התמיכות, עליה להכין מבעוד מועד **טבלאות אקסל לחישוב התמיכות**, בהתאם לתבחינים שאושרו ולמסגרת התקציב שאושרה/כלולה בהצעת תקציב הרשות.

להלן בדיקה לדוגמא של נאותות תחשיב חלוקת התמיכות בתחום הספורט בשנת 2024:

ראשית חישוב הביקורת את שיעור התמיכה המתוקן לכל ענף ספורט (כיוו שרק בחלק מהענפים הוגשו בקשות):

ערך מתוקן במעגל בהתאם לענפים שהגישו בקשות	ערך מקורי לפי התבחינים	
83%	79%	כדורגל
9%	9%	כדור יד
4%	3.33%	קריקט
4%	3.50%	כדורסל
0%	0.23%	סופטבול
0%	4.85%	טניס
100%	100%	סה"כ

לאחר מכן חושבה החלוקה בהתאם לתקציב תמיכות הספורט:

מס"ד	שם הגוף הנתמך	תמיכה בפועל בשנת 2024 באש"ח	תקצוב נדרש לפי תחשיב הביקורת באש"ח
1	מ.ס. דימונה	2,820	3,243
2	כדור יד דימונה+ כדורסל	980	513
3	קריקט א	50	68
4	סי ניו קריקט	50	68
	סה"כ	3,900	3,892

ממצא הביקורת

הסכומים תקינים למעט כדוריד וכדורסל שחורגים מהתבחינים. בשנים 2023-2024 חישוב התמיכות לא נעשה בקובץ אקסל (הכולל תבחינים ותקציב) בשונה מהמלצות המדריך וכן ובשונה משנים קודמות. בנוסף, כפי שעולה מבדיקת הביקורת, חלוקת תקציב התמיכות בתחום הספורט בשנת 2024, לא בוצעה בהתאם לאחוזי החלוקה שנקבעו במסגרת טבלת המדדים לדוגמא תחום הכדורגל קיבל פחות מהאמור בתבחינים.

המלצת הביקורת

מומלץ לפעול בהתאם להנחיות המדריך ובין היתר, להכין מבעוד מועד טבלאות אקסל לחישוב התמיכות בהתאם לתבחינים ולתקציב. מומלץ, כי גזבר ועדת התמיכות יערוך מסמך ייעודי באקסל לחישוב התבחינים עבור כל עמותה המגישה בקשה בכל תחום תמיכה, באופן שיבטיח חלוקה הוגנת, שקופה ומדויקת של כלל סכומי התמיכות. מסמך זה יסייע לוועדה לעקוב אחר יישום הקריטריונים שנקבעו ותהליך חלוקת כספים נאות ומדויק.

תגובת המבוקר

גזבר הרשות ישקול לקראת גיבוש תבחינים לשנת 2026.

אישור חלוקת התמיכות

נוהל התמיכות מגדיר בסעיף 6 את ועדת התמיכות כ"ועדה מקצועית", וחברים בה מנכ"ל הרשות, גזבר והיועץ המשפטי או נציגיהם. תפקיד הוועדה להחליט, בהתאם לתבחינים ובהתאם לשיקול דעתה, האם לתת תמיכה לעמותה המבקשת תמיכה ומה יהיה גובה התמיכה.

על הוועדה המקצועית לפרט את החלטתה למתן תמיכה בכתב, בצירוף הנמקה, ולבחון, בין היתר, נתוני העמותה ואת התמיכות שמקבלת העמותה מתקציב המדינה וממקורות ציבוריים אחרים.

הנוהל קובע בסעיף 6.2 כי: "לישיבות הוועדה יוזמנו נציגי האגף הרלוונטי ברשות לעניין הבקשה לתמיכה".

עוד נקבע בסעיף 13.2 לנוהל כי: "העברת חוות דעתה של הוועדה המקצועית לדיון במועצה, תהיה לא יאוחר מסוף חודש ינואר של שנת התקציב שאליה נועדה התמיכה".

ממצאי הביקורת

תקין. בכל ישיבות ועדת התמיכות בשנים 2023-2024 נכחו מנכ"ל הרשות, הגזבר, היועץ המשפטי ורכזת התמיכות.

בישיבות שהתקיימו בשנים 2023-2024, לא התקבלו חוות דעת כתובות, לדוג':

- על אף שהוחלט על מתן תמיכות לעמותה הפעילה את תיאטרון דימונה, לא תועדה חוות דעת כתובה אגף התרבות.

הוועדה קיימה בשנת 2023 את דיוניה בחלוקת התמיכות בין החודשים ינואר לאפריל לאותה שנה ובשנת 2024 בין החודשים ינואר לספטמבר ולא סיימה אותם בהתאם לנוהל בינואר של אותה השנה.

בבחינת הפרוטוקולים של ועדת התמיכות בשנים 2023-2024 עולה כי אין תיעוד של בחינת נתונים כספיים ממסמכי העמותה שהוגשו, על אף שהביקורת נוכחה כי מתקיים דיון כזה בפועל, אלא מוצג תיעוד של רקע עובדתי והחלטה בלבד.

המלצות הביקורת

יש להקפיד על קיום הדיונים של הוועדה בהתאם למועדים הקבועים במסגרת נוהל התמיכות ועל עמידה בלוחות הזמנים הקבועים במסגרתו.

הביקורת ממליצה כי יתועד הדיון המלא בכל אחת מהבקשות לתמיכה במהלך ישיבות הוועדה, ובכלל זאת בחינת נושאים כספיים וכד'.

כדאי לשקול הכנת פורמט לפרוטוקול הוועדה.

יש לצרף לפרוטוקולי הוועדה את חוות הדעת הכתובה של היחידה המקצועית, כנדרש בנוהל התמיכות.

תגובת המבוקר

מטבע הדברים, הוועדה מחויבת להמתין לאישור התקציב. בשנים שנבחנו לא יכולה הייתה הוועדה להתכנס בהתאם ללוח הזמנים שקובע הנוהל.

הוועדה מתייעצת עם גורמים שונים כולל היועצות טלפונית בהתאם לשק"ד הועדה חלק מההיועצויות אף מתועדות.

אגף החינוך שותף להיועצות המוקדמת ומעביר מלכתחילה את הנתונים המבוקשים כגון נתוני מספר הילדים בגנים.

פיקוח

כללי

נוהל התמיכות קובע בסעיף 17.1 כי "הרשות המקומית תקיים פיקוח מלא על מילוי התנאים למתן התמיכה ועל השימוש בתמיכה שניתנה."

בנוסף, נוהל התמיכות קובע בסעיף 17.4 כי: "הפיקוח יתבסס בין היתר על קבלת דיווחים תקופתיים ודוחות ביצוע מהמוסדות הנתמכים וכן על ביקורים במקום הפעולה של המוסדות שייערכו בתכיפות הראויה בנסיבות העניין".

עוד קובע הנוהל בסעיף 17.5 כי מטרת הפיקוח על פי נוהל התמיכות הינה לברר האם העמותות עושות שימוש בכספי התמיכה למטרה שלשמה ניתנו, האם העמותות

מקיימות את התנאים שקבעה הרשות לתמיכה, האם לא חלו שינויים מהותיים בעמותה, והאם המוסד מבצע את פעילותו לפי כללים או תקנים המקובלים בתחומו. כלומר, לטובת הפיקוח נדרשת הערייה הן לקבל דיווחים תקופתיים מהעמותות/ האגודות מקבלות התמיכה הכוללים דוחות ביצוע, והן לערוך ביקורות שטח.

נוהל התמיכות קובע בסעיף 17.4 כי "הפיקוח יתבסס בין היתר על קבלת דיווחים תקופתיים ודוחות ביצוע מהמוסדות הנתמכים וכן על ביקורים במקום הפעולה של המוסדות", ובהמשך בסעיף 17.6 - "מוסד הציבור יגיש למפקח דוחות תקופתיים כפי שיידרש, אשר יכללו נתונים מעודכנים על יתרת פיקדונותיו במוסדות כספיים ועל ההוצאות וההכנסות בפועל בתקופת הדוח לעומת התקציב המאושר, תוך פירוט ההכנסות על מקורותיהן, וכן דוחות ביצוע כפי שיידרש המפקח".

עוד קובע ניהול התמיכות בסעיף 18.1 כי "לא הוגשו הדוחות התקופתיים במועד שנקבע לכך על ידי הרשות, יעוכב או יפסק תשלום התמיכה על ידי הרשות המקומית לאלתר".

כלומר, הן המפקח והן העמותות המקבלות תמיכות נדרשים לשתף פעולה ולבצע פעולות כחלק ממערך הפיקוח כל אחד בתחומו. היה והעמותות הנתמכות לא יבצעו את חלקן, הם מסתכנות בעיכוב ואף בהפסקת קבלת כספי התמיכה.

להלן פירוט הפעולות המוטלות הן על המפקח והן על העמותות הנתמכות, כחלק ממערך הפיקוח במסגרת ניהול התמיכות:

עמותות נתמכות	מפקח	
<u>הגשת דוחות תקופתיים למפקח בדבר:</u> - יתרת פיקדונות במוסדות כספיים - הוצאות והכנסות בפועל לעומת התקציב המאושר - מקורות ההכנסות.	- ביקורים במקום הפעילות של העמותה; - קבלת דיווחים תקופתיים ודוחות ביצוע מהעמותה; - עריכת דוח פיקוח	<u>פעולות/תפקידים</u>

קבלת דיווחים

לביקורת נמסר ממפקח התמיכות, כי כחלק ממערך הפיקוח, הוא בוחן את מאזן הבוחן ותדפיסי עובר ושב של העמותה הנבדקת.

מבדיקת דוחות הפיקוח והמסמכים ששימשו לעריכתם כפי שנמסרו לביקורת, עולה כי חלק מהדוחות התבססו על מאזן בוחן ותדפיסי עובר ושב וחלקם גם על מסמכים נוספים כמו כרטסות, פירוט משכורות וכדומה (בנוסף לביקורים בשטחי פעילות).

ממצא הביקורת

ניכר כי המפקח מקדיש זמן ראוי לביצוע הפיקוח, יחד עם זאת בבדיקת הביקורת נמצא היעדר אחידות בהנחיות לקבלת דיווחים שוטפים מהעמותות הנתמכות. בעוד שחלק מהעמותות נדרשות להמציא מאזן בוחן ותדפיסי עובר ושב לשלושה חודשים בלבד, אחרות מחויבות להגיש מסמכים נוספים כגון: תדפיסי עובר ושב לתקופות ממושכות יותר, פירוט משכורות ועוד.

בנוסף, עלה כי מסמכי העמותות מועברים למפקח רק לאחר פנייתו ולא באמצעות מנגנון דיווח שנתי סדור.

המלצת הביקורת

מומלץ לגבש נוהל פיקוח שיכלול הנחיות אחידות וברורות לקבלת דיווחים שוטפים מכלל העמותות הנתמכות הכוללות דרישות אחידות לקבלת מסמכים פיננסיים מחייבים כגון: מאזן בוחן, תדפיסי עובר ושב לתקופה מוגדרת, כרטסות, פירוט מקבלי שכר ועוד תוך התחשבות בגודל העמותה ובהיקף התמיכה שהיא מקבלת.

מומלץ, כי העירייה תקבע מכתב הנחיות מסודר אשר יועבר לעמותות וינחה אותן כיצד ומתי להגיש דיווחים שוטפים במהלך השנה על מנת להבטיח מעקב ובקרה נאותים ושלמים אחר פעילות העמותה ועמידתה בהוראות נוהל התמיכות.

תגובת המבוקר

מוסכם. גזבר הרשות בשיתוף עם הביקורת ועם הפיקוח על העמותות יגבשו נוהל פיקוח מותאם לעמותות הנתמכות.

עריכת ביקורות בשטח

נוהל התמיכות קובע, כי הרשות חייבת למנות מפקח אשר יבצע מטעמה פיקוח מלא אחר מילוי התנאים למתן התמיכה על ידי הרשות ועל השימוש בתמיכה שניתנה.

בנוסף, קובע נוהל התמיכות בסעיף 17.3 כי הפיקוח ייעשה "בהתאם לכללים שייקבעו על ידי הוועדה המקצועית".

עוד קובע נוהל התמיכות בסעיף 17.7 כי "המפקח ידווח על ממצאיו לוועדה המקצועית". כאמור, נוהל התמיכות קובע כי ביקורות השטח ייערכו "בתכיפות הראויה בנסיבות העניין". מדי שנה מועברת למפקח רשימת העמותות המקבלות תמיכה לצורך בדיקתן על ידי רכזת התמיכות. לאחר קבלת הרשימה, המפקח מקצה לכל עמותה בין שבוע לשבועיים לעריכת פיקוח בפעילותה בשטח. ככלל נדרש ביקור אחד ולעיתים מבוצעים שני ביקורים.

לפני עריכת הביקורות, מפקח התמיכות פונה לעמותות ומבקש מסמכים נדרשים. בהמשך, בוחן את תנועות העובר ושב ואת מאזן הבוחן של העמותה (לעיתים, גם מסמכים נוספים). ככל שהוא מזהה התנהלות חריגה, הוא מבצע בירור לגביה. סדר עריכת דוחות הפיקוח ולוחות הזמנים נקבעים על פי שיקול דעתו של המפקח, אלא אם ועדת התמיכות הנחתה אותו לבדוק עמותה מסוימת באופן מיוחד.

ממצא הביקורת

לביקורת נמסר ממפקח התמיכות, כי רשימת העמותות המועברת לבדיקה על ידי רכזת התמיכות כוללת רק את העמותות שקיבלו תמיכה בשנה הקודמת. מצב זה מונע בחינה עדכנית של פעילות העמותות המקבלות תמיכה בשנה השוטפת ואינו מאפשר לוודא כי הן עומדות בקריטריונים הנדרשים בשנת אישור התמיכה.

הביקורות בעמותות בשטח מבוצעות על ידי מפקח התמיכות באופן שאינו מבוסס על תכנית עבודה סדורה. היעדר תוכנית מובנית עלול להוביל לביצוע ביקורות באופן לא עקבי, ללא תיעודף נכון של עמותות בעלות סיכון גבוה יותר וללא ודאות כי כל העמותות נבדקות כנדרש, מצב זה פוגע ביעילות תהליך הפיקוח ועלול לאפשר שימוש לא תקין בכספי התמיכות מבלי שיתגלה בזמן.

המלצת הביקורת

מומלץ, כי מפקח התמיכות בשיתוף הוועדה יגבשו תוכנית עבודה סדורה ומובנית לפיה יפעל המפקח לביצוע הביקורת. התוכנית צריכה לכלול קריטריונים לתיעודף

העמותות בסיכון גבוה, לוחות זמנים מוגדרים ושיטה אחידה מבוססת לבדיקת העמותות.

יש לוודא, כי רשימת העמותות המועברת לבדיקת מפקח התמיכות תכלול את כלל העמותות כפי שסוכם בתוכנית העבודה, כולל אלו המבקשות תמיכה בשנה השוטפת.

תגובת המבוקר

מוסכם. גזבר הרשות בשיתוף עם הביקורת ועם הפיקוח על העמותות יגבשו תכנית פיקוח מותאמת לעמותות הנתמכות.

שינוי, עיכוב או הפסקת התמיכה

נוהל התמיכות קובע בסעיף 18 כי הרשות רשאית לשנות, לעכב או להפסיק את התמיכה הניתנת על ידה בהתקיים אחד מהתנאים הבאים:

תנאים	פעולת הרשות
אי הגשת דיווחים כנדרש	הפסקת התמיכה לאלתר
אי עמידה בתנאים שנקבעו לתמיכה	אפשר באישור מטעמים מיוחדים
היקף ההוצאות נמוך מהמתוכנן	להחזיר את הדיון לוועדה המקצועית לצורך
היקף ההכנסות גבוה מהמתוכנן	התאמת שיעור התמיכה או סדרי העברתה

על הוועדה לתעד החלטותיה בכלל ובנוגע לשינוי, עיכוב או הפסקת תמיכות בפרט, במסגרת פרוטוקולי הוועדה המתפרסמים באתר העירוני.

ממצאי הביקורת

שימוש נמוך במנגנון שינוי, עיכוב או הפסקת תמיכה על ידי הוועדה - מבדיקת הביקורת עלה כי הוועדה כמעט אינה עושה שימוש במנגנון לשינוי עיכוב או הפסקת תמיכה אף על פי שהדבר עומד לרשותה ונועד כדי להבטיח תהליך מתן תמיכות תקין ועל אף שמפעם לפעם מתריע המפקח על אי קבלת מסמך שנדרש.

יצוין, כי במסגרת פרוטוקול וועדה מתאריך 17.4.23 ציינה גזברית העירייה, כי עמותת מיל"ן החליפה מנהל וכי המשך פעילותה אינו ברור. למרות חוסר הוודאות בנוגע לפעילות העמותה הוועדה החליטה להעניק לה תמיכה בסך של 26,000 ש"ח מבלי לעכב את ההקצאה עד לבירור מעמיק של מצבה (צוין שהתמיכה תינתן בכפוף לאישור הגזברית). לא נמצא תיעוד תוצאות הבירור.

המלצות הביקורת

מומלץ כי ועדת התמיכות תגדיר ותיישם:

- מנגנון מסודר לשינוי, עיכוב או הפסקת תמיכה בהתאם לעמידת העמותות בתנאים שנקבעו.
- מנגנון נוסף או משלים לתיעוד ומעקב אחר קיום החלטות הוועדה וביניהן, החלטות הנגועות לעיכוב, שינוי או הפסקת העברת כספי התמיכה לעמותות בנסיבות המצדיקות זאת בהתאם להחלטות הוועדה, בהתבסס על תנאי נוהל התמיכות.
- הוספת דרישה להגשת תקציב השנה הקודמת כולל נתוני הביצוע שלו בפועל.

תגובת המבוקר

גזבר הוועדה בוחן עמידה בתנאי התמיכות כדבר שבשגרה. בהתאם לכך עוכבה ואף נעצרה תמיכה בעבר. יחד עם זאת גזבר הרשות ידגיש את הנושא בנוהל פיקוח שיגובש.

מתכונת דוחות הפיקוח

כאמור בסעיף 17.7 לנהל המפקח נדרש לדווח על ממצאיו לוועדת התמיכות.

ממצאי הביקורת

הביקורת מצאה כי הגזברית והמפקח יצרו טופס ("טופס דיווח המפקח על התמיכות") ובו פורמט לפיקוח על העמותות והיא מציינת זאת לחיוב.

הטופס בנוי בצורת טבלה (ראה נספח ח'- דוגמה לטופס פיקוח) וכולל שדות למילוי הבדיקות הנדרשות והוא בפורמט אחיד לכל תחומי התמיכות באופן שאינו מותאם לתחום הייעודי המבוקר והנתמך. בטופס חסרים שדות לפירוט הגורמים עמם

שוחח/נפגש המפקח, ואינו כולל התייחסות לשורת בדיקות נדרשות כגון: מידע על תחלופת כוח אדם ניהולי בעמותה, מידע בנוגע לתביעות אשר הוגשו כנגד העמותה ככל וקיימות, בדיקת קיום ביטוחים בתוקף ובהיקף הנדרש ועוד.

הטופס נושא את חתימת המפקח.

דוחות הפיקוח או ממצא חריג לא מועבר לעמותות עצמן לידיעתן והתייחסותן.

המלצות ביקורת

מומלץ כי טופס הפיקוח יעבור ריענון כך שיכלול מקום ייעודי לציון הגורמים עמם נפגש ושוחח המפקח, שורת פרמטרים נדרשים לבדיקה וכן, התאמת הטופס לתחומי התמיכות השונים (כך למשל: הבדיקה בגני הילדים צריכה להתמקד במספר התלמידים ולא בניהול העמותה).

מומלץ כי ממצאים מדוחות הפיקוח יועברו לעמותות לצורך יידוען ולקבלת התייחסותן לליקויים כלל ויעלו במסגרת הדוח.

תגובת המבוקר

מוסכם.

היקף הפיקוח

כאמור, בשנת 2022 מונה המפקח תמיכות הנוכחי.

בהתאם לדברי מפקח התמיכות, הכוונה היא כי בכל שנה יתבצע פיקוח על כלל העמותות הנתמכות בשנה הקודמת, בהתאם לנתונים המועברים אליו מרכזת התמיכות:

- תמיכות 2022 - בשנה זו קיבלו תמיכות 18 עמותות;
- תמיכות 2023 - בשנה זו קיבלו תמיכות 16 עמותות;
- תמיכות 2024 - בשנה זו קיבלו תמיכות 26 עמותות.

הביקורת ביקשה לקבל לידיה את כלל דוחות הפיקוח שנערכו החל ממינויו של המפקח הנוכחי לתמיכות בשנת 2022.

להלן טבלה המציגה את דוחות הפיקוח שהועברו לידי הביקורת המתייחסים לשנים
2022-2024:

מס"ד	שם עמותה	שנת דוח פיקוח		
		2024	2023	2022
	מס' עמותות שקיבלו תמיכה בשנה זו	18	16	26
1	אגודה למען הקשיש-בית אבות שירלי		✓	✓
2	גרעין תורני מגן דוד	✓	✓	
3	דימונה מאוחדת- לקהילת הבוכרים	✓		
4	ויצו	✓		
5	עמותה לעידוד כדוריד	✓	✓	✓
6	מועדון ספורט דימונה (מ.ס דימונה)	✓	✓	✓
7	מילן	✓		
8	מסלן	✓		
9	ניצן	✓		
10	עליית השחר		✓	✓
11	קריקט א	✓	✓	
12	סי ניו קריקט	✓	✓	✓
13	רוח במדבר		✓	
14	שיכון בסיס נבטים	✓		
15	שלהבת הדרום	✓	✓	✓
16	תיאטרון דימונה	✓	✓	✓
סה"כ דוחות לשנה		13	10	7

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי על אף תוכנית העבודה, הפיקוח לא מבוצע על כלל העמותות מקבלות התמיכה במהלך השנה בה הוענקה התמיכה.

המלצות ביקורת

מומלץ לערוך תכנית פיקוח מסודרת שתכלול מנגנון לניהול מערך הפיקוח להבטחת ביצוע שיטתי של הפיקוח על העמותות המקבלות תמיכות מדי שנה.

ראוי כי תכנית הפיקוח תועבר לאישור הוועדה בתחילת שנת התמיכות ותציג מחזוריות בפיקוח.

ראוי לשקול להשתמש במערכת ממוחשבת לניהול ושמירת ממצאי הפיקוח לצורך שליפת מידע באופן יעיל לצורכי בקרה ומעקב.

תגובת המבוקר

מוסכם.

תיקי העמותות שנבדקו במדגם הביקורת

בדיקות הביקורת

הביקורת קיבלה לידיה לבקשתה :

- **תיקי העמותות** - את תיקי הבקשות שהוגשו על ידי העמותות שנכללו במדגם הביקורת לשנים 2023-2024. תיקי הבקשות כוללים, בין היתר:
 - טופס הבקשה הייעודי שהעמותה נדרשה למלא;
 - טופס דרישות עם פירוט מסמכים שהעמותה נדרשה לסמן צירופו של כל מסמך;
 - מסמכים בהתאם לרשימה כולל דוחות כספיים.
- **דוחות פיקוח מטעם מפקח התמיכות.**

הביקורת בדקה ביחס לכל עמותה שנכללה במדגם:

מספר בדיקה	תיאור בדיקה	פירוט הבדיקה
1	מסמכים	האם בקשות התמיכה עמדו בכל התנאים הטכניים הנדרשים: - כללו את כל המסמכים - כללו את כל הפרטים - נחתמו כנדרש
2	תנאי סף כללים	האם הבקשות עמדה בתנאי הסף הכללי של מדריך הוועדה ותבחיני העירייה: עד 90% מעלות הפעילות - התמיכה לא עולה על 90% מעלות הפעילות של העמותה – הביקורת בדקה בנוגע לכל שנה מה הייתה עלות הפעילות בשנה הקודמת ומה גובה התמיכה שאושרה וחישבה את האחוז שמהווה התמיכה מעלות הפעילות; מדריך הוועדה (סעיף 8.6): "תנאי הסף שייקבעו בתבחינים יכללו: הוראה בדבר הגבלת התמיכה על הרשות המקומית לשיעור שלא יעלה על 90 אחוז או שיעור נמוך מכך, כפי שייקבע מעלות הפעילות הנתמכת ..." תבחיני העירייה (סעיף 4.6): "התמיכה המרבית תהיה בגובה ההפרש שבין ההכנסות הצפויות של הגוף הנוגעות לפעילות שלשמה מבוקשת התמיכה (ממקורות עצמאיים ותקבולים מגורמים שונים) לבין הוצאותיו המוכרות לקיום הפעילות. ובכל מקרה לא תעלה התמיכה על 90% מעלות הפעילות הנתמכת"
3	תנאי סף פרטניים	עמידה בתנאי סף פרטניים בהתאם לנדרש עבור כל תחום, ככל וקיימים.
4	דוחות פיקוח	האם נערך דוח פיקוח על העמותה והאם נמצאו במסגרתו ליקויים.

ממצאי המדגם

1 - גרעין תורני מגן דוד

העמותה התאגדה ונרשמה אצל רשם העמותות בתאריך 27.7.1989. מספרה 580155919. בתאריך 27.10.2013 שינתה העמותה את שמה לעמותת גרעין תורני-מגן דוד דימונה (ע"ר), (להלן: "גרעין תורני מגן דוד").

מטרות העמותה כפי שעלה מהדוח הכספי שלה לשנת 2022:

- הקמת ישיבה וכולל אברכים;
- הפצת שיעורי תורה ברבים בדימונה והסביבה;
- סיוע ועזרה לנזקקים וגמ"ח;
- פעילות קהילתית;

- השתתפות במועדוניות יום בדימונה;
- שיתוף פעולה עם עיריית דימונה;
- פתיחת מעונות יום וגני ילדים בדימונה.

בפרוטוקול ועדה מתאריך 31.1.23 צוין כי: "מדובר בעמותה שפועלת לקידום והעצמה יהודית בקרב הקהילות בעיר דימונה ולצורך כך מנהלת מספר פרויקטים עיקריים: פרח במדבר, קהילה תורמת, זהות יהודית. העמותה מקיימת שיעורי תורה ברחבי העיר ומקיימת מועדון נוער בשכונת יוספטל. לקראת החגים מחלקת סלי מזון לנוקמים".

העמותה הגישה בקשות לקבלת תמיכה מהעירייה בשנים הרלוונטיות לבדיקת הביקורת 2023-2024.

להלן טבלה המפרטת את התמיכות שקיבלה העמותה בפועל מהעירייה בשנים 2022-2024:

שנה	סכום מבוקש	תמיכה שאושרה
2022	לא צוין	110,000
2023	1,750,000	105,000
2024	2,000,000	100,000

ממצאי הביקורת

מבדיקת קובץ ריכוז התמיכות לשנת 2023 עלה, כי העמותה "גרעין תורני מגן דוד" לא קיבלה תמיכה כספית לשנה זו.

עם זאת, בפרוטוקול הוועדה מיום 31.1.2023 התקבלה החלטה על הענקת תמיכה בסך 105,000 ₪ לעמותה, בכפוף לתזרים העירייה ובהתאם להחלטת הגזברית:

"בהתחשב בהיקף הפעילות של העמותה הועדה ממליצה להעניק תמיכה בסך 105,000 ₪. ככל שקיים חוב לעירייה, יקוזז מכספי התמיכה. התמיכה תועבר בכפוף לתזרים העירייה ובהתאם להחלטת גזברית הרשות".

יצוין כי גם על גבי מסמכי הבקשה שהגישה העמותה לתמיכה בשנת 2024 צוין כי שנת התמיכה האחרונה הייתה 2023.

בדיקה 1 - מסמכים

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי הבקשה לא עמדה בכל דרישות המסמכים הנדרשות בטופס דרישת המסמכים של העירייה. להלן פירוט של מספר המסמכים החסרים בשנים 2023-2024:

שנה	מס מסמכים נדרשים לפי טופס העירייה	מס' מסמכים חסרים	המסמכים החסרים לפי מספריהם בטופס הדרישה
2023	22	1	25 - הצהרה על פטור מתשלומים שקיבלו בשנה השוטפת מהעירייה
2024	22	2	24 - דוח מפורט על פעילות העמותה
			25 - הצהרה על פטור מתשלומים שקיבלו בשנה השוטפת מהעירייה

בנוסף, בהתאם לטופס "יתרות למשלם" (מס' 10 בטופס דרישת מסמכים) שצירפה העמותה לבקשות התמיכה לשנים 2023, 2024, היו לעמותה חובות לעירייה:

2023 – בסך של 184,766.8 ₪-נכון ליום 29.1.2023.

2024 - בסך של 48,110.5 ₪ נכון ליום 31.1.2024.

בדיקה 2-תנאי סף כלליים

הביקורת בדקה האם כספי התמיכה שהוענקו לעמותה בשנים 2023 ו-2024 עמדו בדרישת הגבלת התמיכה במדריך וועדת התמיכות ובתבחיני העירייה לפיה: התמיכה לא עולה על 90% מסה"כ פעילות העמותה.

לצורך כך, הביקורת בחנה את נתוני הפעילות והכנסות נוספות של השנה שקדמה לשנת התמיכה.

להלן טבלה המפרטת את עלויות היקף הפעילות של העמותה וההכנסות לרבות מתמיכות לשנים 2023-2024:

עלות/שנת התמיכה	*2023	**2024
עלות פעילות שנה קודמת	4,729,253	4,699,299
תמיכה שאושרה מהעירייה	105,000	100,000
שיעור התמיכה מעלות הפעילות	2.2%	2.1%

***שנת 2023**-הביקורת התבססה על נתוני הדוח הכספי של העמותה לשנת 2022 המצוי בתיק העמותה.

****שנת 2024** - מאחר שהדוח הכספי לשנת 2023 לא נכלל במסמכים הנדרשים (הוגש מאזן בוחן), הביקורת הסתמכה על הנתונים מהדוח הכספי שפורסם באתר הממשלתי "גידסטאר".

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי שיעור התמיכה לא חצה את המגבלה הקבועה במסגרת נוהל התמיכות-תקין.

בדיקה 3-תנאי סף פרטניים

פרוטוקולי הוועדה מתאריכים: 31.12.2023 ו- 8.7.2024 מתייחסים לבקשת התמיכה של העמותה לשנים 2023 ו-2024 בהתאמה.

2023:

5. מגן דוד – גרעין תורני:

לירז:

העמותה צרפה את כל המסמכים והעמותה מבקשת תמיכה בסך 1,750,000 ₪.

שוקי:

ממסמכי העמותה עולה, כי יש לעמותה מספר פרויקטים עיקריים: פרח במדבר, קהילה תורמת, זהות יהודית, כולם לטובת חיבור הקהילות בעיר והעצמה יהודית. העמותה מקיימת שיעורי תורה ברחבי העיר. כמו כן מקיימת מועדון נוער בשכונת יוספטל, ולקראת החגים מחלקת סלי מזון לנוקדים.

סימה

הצעת התקציב של העמותה לשנת 2023 עומד על סך 9,400,000 ₪.

החלטה:

בהתחשב בהיקף הפעילות של העמותה הועדה ממליצה להעניק תמיכה בסך 105,000 ₪. ככל שקיים חוב לעירייה יקוּזז מכספי התמיכה. התמיכה תועבר בכפוף לתזרים העירייה ובהתאם להחלטת גזברית הרשות.

2024:

5. מגן דוד – גרעין תורני:

לירז:

העמותה צרפה את כל המסמכים ואין מניעה לדון בבקשתה. והעמותה מבקשת תמיכה בסך 2,000,000 ₪.

שוקי:

ממסמכי העמותה עולה, כי יש לעמותה מספר פרויקטים עיקריים: פרח במדבר, קהילה תורמת, זהות יהודית, כולם תחת מה שהיא מכנה חיבור הקהילות בעיר והעצמה יהודית. בפועל העמותה מקיימת שיעורי תורה ברחבי העיר בהיקף גדול. כמו כן מקיימת מועדון נוער בשכונת יוספטל, ולקראת החגים מחלקת סלי מזון לנוקדים.

החלטה:

בהתחשב בהיקף הפעילות של העמותה הועדה ממליצה להעניק תמיכה בסך 100,000 ₪. ככל שקיים חוב לעירייה יקוּזז מכספי התמיכה.

ממצאי הביקורת

הצעת התקציב לשנת 2023 שהוצגה על ידי העמותה לוועדה (על סך 9.4 מיליון) אינו תואם את פעילות העמותה בפועל. כך גם הצעת התקציב לשנת 2024 שצורפה למסמכי הבקשה (על סך 8,700,000) אינה תואמת את פעילות העמותה בפועל (כמחצית מהסכומים האמורים).

הוועדה לא ציינה במסגרת פרוטוקול הדיון בבקשת התמיכה ואישורה, מהי המטרה לשמה מוענקת התמיכה. יצוין כי הוועדה ציינה במסגרת פרוטוקולי וועדה אחרים את מטרות התמיכה המפורשות.

מבדיקת הביקורת את מאזני הבוחן לשנים 2023, 2024 עלה כי כל כספי התמיכה הוקצו לפעילות קמחא לפסחא- עזרה לנזקקים. ככל וזו המטרה לשמה הוענקה התמיכה ראוי לציין זאת במפורש. ובכל מקרה, על הוועדה לציין את מטרת הענקת התמיכה במיוחד כאשר העמותה פועלת במספר תחומים.

מבדיקת פרוטוקולי הוועדה לשנים 2023-2024, עולה כי הם אינם כוללים התייחסות לקריטריונים שנכללים בתבחינים הרלוונטיים לתחום הדת הנוגע לפעילות העמותה:

- הכנסות נוספות;
- מספר חברים;

ההתייחסות היחידה בפרוטוקולי הוועדה לתבחינים היא על ידי תיאור כללי של פעילות העמותה שעשויה להיכלל בקריטריון "היקף הפעילות של העמותה"-קריטריון 1 מבין 4.

בדיקה 4-דוחות פיקוח

הביקורת קיבלה לידיה דוחות פיקוח המתייחסים לעמותה משנים 2022, 2023, בצירוף מסמכים ששימשו את מפקח התמיכות בעריכת דוחות הפיקוח.

מסמכי הפיקוח כוללים ניירת בנקאית ומסמכים נוספים.

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי התמיכה לעמותה בשנת 2024 אושרה במסגרת פרוטוקול ועדה מיום 8.7.2024. לא נמצא בפרוטוקול תיעוד לדיון בדוח הפיקוח שהוגש.

תגובת המבוקר

לא תמיד מתבקשת התמיכה לפעילות מוגדרת ומצומצמת. ככל שכך הדבר יירשם בפרוטוקול. במקרה זה העמותה לא קיבלה את התמיכה שאושרה. גזברית הרשות דאז סברה כי לקזז חובות קיימים.

2- שלהבת הדרום + גנים

העמותה שלהבת הדרום (ע"ר) נרשמה אצל רשם העמותות בשנת 1985 ומספרה 580088060 (להלן: "שלהבת הדרום").

מטרות העמותה כפי שצוינו בדוח הכספי שלה לשנת 2021:

- הקמת מבני דת ביישובי הנגב;
- מתן עזרה רוחנית וחומרית למשפחות בעלי תשובה;
- פעילות חינוך;
- הקמת שיעורי תורה ומועדוני נוער;
- הענקת מלגות לתלמידים;
- קיום פעילות גמילות חסד ועזרה לנזקקים מקרה הציבור.

בפרוטוקול דיון הועדה מתאריך 31.1.23 צוין כי: "מדובר בעמותה וותיקה המקיימת פעילות תורנית ענפה ברחבי העיר, כגון שיעורי תורה, גמרא ומוסר. כמו כן, מחזיקה העמותה שני כוללי אברכים שתורתם אומנותם. כמו כן, מקיימת העמותה מפעל צדקה ותמיכה במשפחות נזקקות".

עוד צוין כי: "התמיכות לא מכוונות לכוללי אברכים שאלה נתמכים ומבוקרים על ידי המדינה. לצורך התמיכה יש להתחשב בהיקף שיעורי התורה והפעילות הדתית שמקיימת העמותה לציבור הרחב ללא כוללי האברכים".

העמותה הגישה בקשות לקבלת תמיכה מהעירייה בשנים הרלוונטיות לבדיקת הביקורת 2023-2024.

להלן טבלה המפרטת את התמיכות שקיבלה העמותה מהעירייה בשנים 2022-2024 במסגרת התמיכות הכלליות:

שנה	סכום מבוקש	תמיכה שאושרה
2023	3,500,000	285,000
2024	3,500,000	285,000

לפי הדוח הכספי של העמותה שלהבת הדרום, בנוסף ליתר פעילויותיה היא מפעילה מוסדות חינוך בדימונה כולל: מעונות יום מוכרים, גני ילדים, בתי ספר יסודיים לבנים ולבנות ומוסד על יסודי לבנות המתקצבים על ידי משר החינוך.

לפי דוח פעילות העמותה שהוגש במסגרת בקשת התמיכה לשנת 2023, העמותה מפעילה, בין השאר, 12 גני ילדים מגילאי 3 עד 6.

להלן טבלה המפרטת את התמיכות שקיבלה העמותה מהעירייה בשנים 2022-2024 עבור תלמידים בגני הילדים:

שנה	סכום מבוקש	תמיכה שאושרה
2022		300,000
2023	3,500,000	962,500
2024	3,500,000	958,520

הביקורת תציין, כי וועדת התמיכות מתייחסת אל פעילויות "שלהבת הדרום" ו"שלהבת הדרום גנים" בנפרד, למרות שהפעילויות הן במסגרת עמותה אחת שמספרה 580088060.

קובץ התמיכות גם הוא מתייחס בשתי שורות שונות אל העמותה בחלוקה לפי פעילותה בתחום גני הילדים ופעילותה התורנית:

שנה	סכום מבוקש	תמיכה שאושרה	שלהבת הדרום
2022		300,000	שלהבת הדרום
2023	3,500,000	962,500	נעמת
2024	3,500,000	958,520	שלהבת הדרום גנים

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת את תיק העמותה, עולה כי למרות שהעירייה מתייחסת בנפרד אל בקשות התמיכה של העמותה בתחום גני הילדים, העמותה אינה מגישה בקשה ומסמכים פרטניים לפעילותה בתחום גני הילדים אלא במסגרת בקשה אחת הכוללת את תחום גני הילדים ופעילותה התורנית.

בשנים 2023 ו-2024 אושרו תמיכות בסך של 285,000 ₪ לכל שנה ל"שלהבת הדרום".

בדיקה 1- מסמכים

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי הבקשה לא עמדה בכל דרישות המסמכים הנדרשות בטופס דרישת המסמכים של העירייה. להלן פירוט של מספר המסמכים החסרים בשנים 2023-2024:

שנה	מס מסמכים נדרשים לפי טופס העירייה	מס' מסמכים חסרים	המסמכים החסרים לפי מספריהם בטופס הדרישה
2023	22	2	10-אישור מחלקת גבייה. 25-הצהרה על פטור מתשלומים שקיבלו בשנה השוטפת מהעירייה.
2024	22	3	10-אישור מחלקת גבייה. 24-דוח מפורט על פעילות העמותה 25-הצהרה על פטור מתשלומים שקיבלו בשנה השוטפת מהעירייה.

טופס הבקשה הייעודי שנסרק לתיק העמותה לשנת 2023 אינו כולל את כל העמודים. העמותה לא צירפה לבקשות התמיכה לשנים 2023, 2024, בין היתר, את טופס "יתרות למשלם" (מס' 10 בטופס דרישת מסמכים) ולכן, לא ניתן לבחון האם היה לה חוב לעירייה בשנה זו.

בדיקה 2-תנאי סף כלליים

הביקורת בדקה האם כספי התמיכה שהוענקו לעמותה בשנים 2023 ו-2024 עמדו בדרישת הגבלת התמיכה במדריך וועדת התמיכות ובתבחיני העירייה לפיה: התמיכה לא עולה על 90% מעלות הפעילות של העמותה.

להלן טבלה המפרטת את עלויות היקף הפעילות של העמותה וההכנסות לרבות מתמיכות לשנים 2023-2024:

עלות/שיעור	*2023	**2024
עלות פעילות שנה קודמת	11,570,226	12,706,533
תמיכה שאושרה מהעירייה	1,247,500	1,243,520
שיעור התמיכה מעלות הפעילות	11%	10%

***שנת 2023**-הביקורת התבססה על נתוני הדוח הכספי של העמותה לשנת 2022 המצוי בתיק העמותה.

****שנת 2024** - מאחר שהדוח הכספי לשנת 2023 לא נכלל במסמכים הנדרשים (הוגש מאזן בוחן), הביקורת הסתמכה על הנתונים מהדוח הכספי שפורסם באתר הממשלתי "גידסטאר".

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי שיעור התמיכה לא חצה את המגבלה הקבועה במסגרת נוהל התמיכות-תקין.

בדיקה 3-תנאי סף פרטניים

גני ילדים-

תמיכה 2023 - בפרוטוקול הועדה מתאריך 27.3.23 צוין, כי בהתאם לנתוני העירייה בגני הילדים מטעם העמותה לומדים 350 ילדים.

עוד צוין כי: "עלות שנחית של ילד בגנים בדימונה עומדת על סכום של 2,750 ₪ לילד".

וכי: "הכפלת המדד במספר הילדים שמחזיקה כל עמותה תיתן את התוצאות הבאות:

$$\text{עמותת שלהבת הדרום} - 962,500 = 350 \times 2750$$

תמיכה 2024 - בפרוטוקול הוועדה מתאריך 15.4.2024 צוין כי, בגני הילדים מטעם העמותה לומדים כ-310 ילדים.

עוד צוין כי: "המדד לחלוקה על 3,092 ₪ לילד".

וכי: "הכפלת המדד במספר הילדים שמחזיקה..."

$$\text{עמותת שלהבת הדרום} - 958,520 = 310 \times 3092$$

פעילות כללית תורנית-

פרוטוקולי הוועדה מתאריכים 27.1.2023 ו- 8.7.2024 מתייחסים לבקשות התמיכה שהגישה העמותה בתחום פעילותה הכללית התורנית.

-2023

מנחם בן טובים

התמיכות לא מכוונות לכוללי אברכים שאלה נתמכים ומבוקרים ע"י המדינה. לצורך התמיכה ויש להתחשב בהיקף שיעורי התורה והפעילות הדתית שמקיימת העמותה לציבור הרחב ללא כוללי האברכים.

החלטה :

בהתחשב בהיקף הפעילות של העמותה מחליטה הוועדה להעניק לעמותה תמיכה בסך 285,000 ₪. ככל שקיים חוב לעירייה יקוזז מכספי התמיכה. התמיכה תועבר בכפוף לתזרים העירייה ובהתאם להחלטת גזברית הרשות.

6. שלהבת הדרום:

לירז :

העמותה צרפה את כל המסמכים והעמותה מבקשת תמיכה בסך 3,500,000 ₪.

שוקי :

מדובר בעמותה וותיקה מקיימת פעילות תורנית ענפה ברחבי העיר, כגון שיעורי תורה גמרא ומוסר. כמו כן מחזיקה העמותה שני כוללי אברכים שתורתם אומנותם. כמו כן מקיימת העמותה מפעל צדקה ותמיכה במשפחות נזקקות.

6. שלהבת הדרום:

לירז:

העמותה צרפה את כל המסמכים ואין מניעה לדון בבקשתה. העמותה מבקשת תמיכה בסך 3,980,000 ₪.

שוקי:

מדובר בעמותה וותיקה המקיימת פעילות תורנית ענפה ברחבי העיר, כגון שיעורי תורה, גמרא ומוסר בהיקף גדול מאוד ומספר המשתתפים בהם רב. כמו כן מחזיקה העמותה שני כוללי אברכים שתורתם אומנותם. כמו כן מקיימת העמותה מפעל צדקה ותמיכה במשפחות נזקקות.

מנחם בן טובים

התמיכות לא מכוונות לכוללי אברכים שאלה נתמכים ומבוקרים ע"י המדינה. לצורך התמיכה ויש להתחשב בהיקף שיעורי התורה והפעילות הדתית שמקיימת העמותה לציבור הרחב ללא כוללי האברכים.

החלטה:

בהתחשב בהיקף הפעילות של העמותה מחליטה הוועדה להעניק לעמותה תמיכה בסך 285,000 ₪. ככל שקיים חוב לעירייה יקוּזז מכספי התמיכה.

ממצאי הביקורת

היעדר התייחסות הפרוטוקול לבדיקת הקריטריון של מספר תלמידים בגני ילדים של העמותה- מבדיקת פרוטוקולי הוועדה, עלה כי אין בהם התייחסות לאופן בו נקבע מספר הילדים הלומדים בגני הילדים שמפעילה העמותה. לא ברור האם בוצעה השוואה בין נתוני העירייה להצהרת העמותה, האם הוגשו מסמכים רשמיים עם פרטי התלמידים, והאם הנתונים הועברו לבדיקה באגף החינוך, לרבות לצורך מניעת כפילויות בין תלמידים המשויכים למוסדות שונים.

היעדר התייחסות לקריטריונים של התבחינים- מבדיקת פרוטוקולי הוועדה לשנים 2023-2024, עולה כי הם אינם כוללים התייחסות לקריטריונים ולשיעורים שנכללים בתבחינים הרלוונטיים לתחום הדת:

- הכנסות נוספות;
- שיקול דעת הוועדה;
- מספר חברים.

ההתייחסות היחידה בפרוטוקולי הוועדה לתבחינים היא על ידי תיאור כללי של פעילות העמותה בתחום הדת שעשוי להשתייך לקריטריון של "היקף הפעילות של העמותה"- קריטריון 1 מבין 4.

בתיעוד נצפתה חזרה מפרוטוקול הדיון של השנה הקודמת. הביקורת סבורה כי היה ראוי כי מדי שנה תתבצע הצגה מעודכנת של נתוני פעילות העמותות ובחינתן.

בדיקה 4-דוחות פיקוח

הביקורת קיבלה לידיה דוחות פיקוח המתייחסים לעמותה משנים 2022,2023 ו-2024 בצירוף מסמכים ששימשו את מפקח התמיכות בעריכת דוחות הפיקוח. מסמכי הפיקוח כוללים מסמכים כספיים.

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי התמיכות לעמותות בשנים 2023 ו-2024 אושרו ללא תיעוד התייחסות לממצאי דוחות הפיקוח משנים 2022 ו-2023.

תגובת המבוקר

מדובר אכן באותה עמותה ואין סיבה לצרף מסמכים כפולים. הדיון נחלק לשניים בשל הפעילות הפרטנית של גני הילדים. סכום התמיכה לגנים תועד בנפרד. יובהר כי הוועדה מפיקה לבד את מצב החובות לרשות ומקזזת במקרה הצורך. כמו כן מקבלת הוועדה את מספר הילדים באישור פנימי מסודר ממינהל החינוך.

3-גני חב"ד

עמותת רשת גני חב"ד הוקמה בשנת 1988 ונרשמה על פי חוק העמותות, מספרה 580141026.

מטרת העמותה כפי שעולה מדוחות כספיה, היא לקדם חינוך ילדי ישראל על פי דרך התורה והמצוות ועל פי דרך החסידות. העמותה מפעילה גני ילדים בפריסה ארצית. לפי דוח פעילות העמותה שהוגש במסגרת בקשת התמיכה לשנת 2023, גני חב"ד דימונה הינם סניף של רשת גני חב"ד. ילדי גני חב"ד מגיעים מכל קצוות העיר ולרשותם מעמידה העמותה הסעות מכל חלקי העיר.

מפרוטוקולי וועדת התמיכות לשנים 2023-2024 עולה, כי מספר התלמידים תושבי העיר שלמדו בגנים המופעלים על ידי העמותה היה:

- בשנת 2023 - 35 תלמידים
- בשנת 2024 - 31 תלמידים.

העמותה קיבלה תמיכות מהעירייה בשנים הרלוונטיות לבדיקת הביקורת -2023-2024.

להלן פירוט התמיכות שקיבלה העמותה מהעירייה בשנים 2022-2024 במסגרת התמיכות הכלליות:

שנה	סכום מבוקש	תמיכה שאושרה
2023	אין תיעוד	96,320
2024	אין תיעוד	95,852

ממצאי הביקורת

העמותה לא ציינה במסגרת טופס הבקשה הייעודי את סכום התמיכה המבוקש לשנים 2023-2024. גם בקובצי התמיכות אין תיעוד לסכום המבוקש על ידי העמותה בשנים אלו.

בדיקה 1 - מסמכים

מבדיקת הביקורת עלה, כי הבקשה לא עמדה בכל דרישות המסמכים המפורטים בטופס הייעודי של העירייה. להלן פירוט של מספר המסמכים החסרים בשנים 2023-2024:

שנה	מס' מסמכים נדרשים לפי טופס העירייה	מס' מסמכים חסרים	המסמכים החסרים לפי מספריהם בטופס הדרישה
2023	21	3	2-תקציב מאושר לשנת 2023 3-כתב החייבות בקשר לבקשת ההקצבה 19-אישור ר"ח או ע"ד בדבר מורשי תמימה
2024	21	1	10-אישור מחלקת גבייה

כמו כן, בטופס דרישות המסמכים סומנו על ידי העמותה, המסמכים שצורפו לבקשה, במיקום של מסמכים חסרים במקום מסמכים מצורפים.

בנוסף, בהתאם לטופס "יתרות למשלם" (מס' 10 בטופס דרישת מסמכים) שצירפה העמותה לבקשות התמיכה לשנת 2023 לא היה לעמותה חוב לעירייה בשנה זו.

העמותה לא צירפה לבקשת התמיכה לשנת 2024, בין היתר, את טופס "יתרות למשלם" (מס' 10 בטופס דרישת מסמכים) ולכן, לא ניתן לבחון האם היה לה חוב לעירייה בשנה זו.

בדיקה 2-תנאי סף כלליים

לצורך בדיקת עמידה בהגבלת שיעור התמיכה שבנוהל התמיכות, הביקורת בחנה את נתוני עלות פעילות והכנסות נוספות של השנה שקדמה לשנת התמיכה.

להלן טבלה המפרטת את עלויות היקף הפעילות של העמותה וההכנסות לרבות מתמיכות לשנים 2023-2024:

עלות/שיעור	2023*	**2024
עלות פעילות שנה קודמת	43,511,097	42,110,039
תמיכה שאושרה מהעירייה	96,320	95,852
שיעור התמיכה מעלות הפעילות	0.2%	0.2%

*שנת 2023-הביקורת התבססה על נתוני הדוח הכספי של העמותה לשנת 2022 המצוי בתיק העמותה.

**שנת 2024- מאחר שהדוח הכספי לשנת 2023 לא נכלל במסמכים הנדרשים (הוגש מאזן בוחן), הביקורת הסתמכה על הנתונים מהדוח הכספי שפורסם באתר הממשלתי "גייזסטאר".

יצוין כי הדוחות הכספיים מתייחסים לפעילות הרשת בכל רחבי הארץ ולא ניתן לפלח מתוכם את עלות הפעילות בדימונה בלבד.

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי שיעור התמיכה לא חצה את המגבלה הקבועה במסגרת נוהל התמיכות-תקין.

בדיקה 3-תנאי סף פרטניים

תמיכה 2023- בפרוטוקול דיון הועדה מתאריך 27.3.2023 צוין כי עמותת גני חב"ד מונה 35 תלמידים בהתאם לנתוני העירייה.

עוד צוין כי: "עלות שנתית של ילד בגנים בדימונה עומדת על סכום של 2,750 ₪ לילד.

הכפלת המדד במספר הילדים שמחזיקה כל עמותה תיתן את התוצאות הבאות:

עמותת גני חב"ד – $35 \times 2428 = 96,320$ "לירז תבדוק מתמטיקה

תמיכה 2024 - בפרוטוקול דיון הוועדה מתאריך 15.4.2024 צוין, כי עמותת גני חב"ד מונה 31 תלמידים בהתאם לנתוני העירייה.

" עוד צוין כי: "המדד לחלוקה על 3,092 ש"ח לילד".

וכי: "הכפלת המדד במספר הילדים שמחזיקה..."

עמותת גני חב"ד - $31 \times 3092 = 95,852$

ממצאי הביקורת

טעות באופן חישוב התמיכה לשנת 2023 - בפרוטוקול הוועדה המתייחס לתמיכה לעמותה לשנת 2023 בוצע תחשיב שאינו נכון. מספר התלמידים הוכפל בסכום שונה (2,428 ש"ח) מהסכום שנקבע לכל תלמיד (2,750 ש"ח).

העדר התייחסות לקריטריונים של התבחינים - מבדיקת פרוטוקולי הוועדה לשנים 2023-2024, עולה כי הם אינם כוללים התייחסות לקריטריונים שנכללים בתבחינים הרלוונטיים לתחום גני הילדים.

▪ לגילאי 3 הפועלים בדימונה בלבד - לא צוין האם הוגשו מסמכים רשמיים עם פרטי התלמידים והאם הנתונים הועברו לבדיקה באגף החינוך, לרבות לצורך מניעת כפילויות בין תלמידים המשויכים למוסדות שונים.

▪ מספר ילדים בכל גן - אין התייחסות לאופן קביעת מספר הילדים הלומדים בגני חב"ד שמפעילה העמותה. לא ברור האם בוצעה השוואה בין נתוני העירייה להצהרת העמותה.

ההתייחסות היחידה בפרוטוקולי הוועדה לתבחינים היא על ידי תיאור כללי של מספר התלמידים בגני הילדים שמפעילה העמותה.

בדיקה 4-דוחות פיקוח

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי מאז מינוי מפקח התמיכות בשנת 2022 ועד היום, לא נערך דוח פיקוח על העמותה גני חב"ד דימונה.

תגובת המבוקר

העמותות מתבקשות לא לכתוב סכום מבוקש שכן הוועדה מחשבת לבד את חלוקת התקציב מוכפל במספר הילדים שכאמור נבדק לבד מול מינהל החינוך. סטטוס החוב ממוצא לוועדה על ידי רכזת הוועדה ישירות ממערכת המחשוב העירונית.

4-כדור יד דימונה+ כדורסל

העמותה לעידוד ענפי הכדוריד והכדורסל בדימונה התאגדה ונרשמה אצל רשם העמותות בתאריך 12.10.2004 כעמותה שלא למטרת רווח ומספרה 580433316 (להלן: "עמותת כדוריד+כדורסל").

מטרות העמותה כפי שנרשמו בתקנון:

- להוות מסגרת חינוכית וספורטיבית לבוגרים, בני נוער וילדי אגודות הספורט בענפי הכדוריד והכדורסל.
- לפעול ברוח תנועת מכבי ישראל ולשמר על ערכיה.
- לשאוף למצוינות, הגינות, רוח ספורטיבית ולמניעת אלימות בספורט.
- להיות מודל לחיקוי וספורטיבי בו כל אדם שווה ולא משנה מעמדו או מצבו החברתי.

לדברי רכזת התמיכות במסגרת פרוטוקול דיון וועדת תמיכות מיום 31.1.2023:

" העמותה מפעילה את קבוצת הכדוריד, הכדורסל וכדור העף בדימונה. עמותת הכדוריד משחקת בליגה לאומית".

העמותה הגישה בקשות לקבלת תמיכות מהעירייה בשנים הרלוונטיות לבדיקת הביקורת 2023-2024.

להלן פירוט התמיכות שקיבלה העמותה מהעירייה בשנים 2022-2024:

שנה	סכום מבוקש	תמיכה שאושרה
2022	אין נתון	1,100,000
2023	1,100,000	930,000
2024	1,500,000	980,000

בדיקה 1-מסמכים

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי הבקשה לא עמדה בכל דרישות המסמכים הנדרשות בטופס הייעודי של העירייה. להלן פירוט של מספר המסמכים החסרים בשנים 2023-2024:

שנה	מס מסמכים נדרשים לפי טופס העירייה	מס' מסמכים חסרים	המסמכים החסרים לפי מספריהם בטופס הדרישה
2023	25	7	2-תקציב מאושר לשנת 2023 8-דו"ח כספי על פעילות העמותה בדימונה- חתום ע"י ר"ח 9-דו"ח הכנסות עצמיות מאושר ע"י ר"ח 10-אישור מחלקת נבייה 17-דו"ח הכנסות והוצאות לפעילות העמותה בדימונה לשנת 2022 24-דו"ח מפורט על פעילות העמותה לרווחת תושבי דימונה 25-הצהרה על פטור מתשלומים שקיבלו בשנה השוטפת מהעירייה.
2024	25	8	8-דו"ח כספי על פעילות העמותה בדימונה- חתום ע"י ר"ח 9-דו"ח הכנסות עצמיות מאושר ע"י ר"ח 10-אישור מחלקת נבייה 11-אישור התאחדות/איגוד על רישום הקבוצה והשחקנים 12-רשימת משתתפים בפעילות כולל ת.ז. ושמות 18-הצהרות ר"ח דוח הוצאה הנהלה וכלליות 19-אישור ר"ח או עו"ד בדבר מורשי חתימה 25- הצהרה על פטור מתשלומים שקיבלו בשנה השוטפת מהעירייה.

כמו כן, העמותה לא סימנה בטופס דרישת המסמכים את המסמכים שצורפו לבקשה התמיכה בשנת 2023 במיקום המיועד לכך.

לא קיים תיעוד של מועד השלמת המסמכים ובכך לא ניתן לקבוע האם הבקשה על כלל מסמכיה אכן הוגשו במועד.

בנוסף, טופס דרישת המסמכים הוגש על ידי העמותה בשנת 2023 שהוא לא חתום:

29	אישור מוסד ציבורי בתוקף				
ממס הכנסה					
מזכיר העמותה יו"ר העמותה גזבר העמותה					

בין המסמכים שלא צורפו לבקשת התמיכה לשנת 2024, נכללים מסמכים הנדרשים לא רק על ידי העירייה אלא גם על ידי משרד הפנים במסגרת נוהל התמיכות והמדריך לוועדת תמיכות וביניהם: פירוט הפעילות המתבצעת על ידי העמותה שבגינה

מבוקשת תמיכה לרבות מספר המשתתפים בה כולל תעודות זהות ושמות, דו"ח הכנסות עצמיות מאושר על ידי רואה חשבון.

הצעת תקציב העמותה לשנת 2023 שצורפה על ידה לבקשת התמיכה, לא חתומה. כך גם הצעת תקציב העמותה לשנת 2024 לא חתומה על ידי יו"ר העמותה:

30,000	עמילת סוכן, דמי השאלה
170,000	יתרת הסלואה בנק מזרחי
הכנסות:	
1,500,000	עזריית דימונה
400,000	מנהל התרבות והספורט
בברכה,	
אביב סלוק	
יו"ר העמותה	

העמותה לא צירפה לבקשות התמיכה לשנים 2023, 2024, בין היתר, את טופס "יתרות למשלם" (מס' 10 בטופס דרישת מסמכים) ולכן, לא ניתן לבחון האם היו לה חובות לעירייה בשנים אלו.

בדיקה 2- תנאי סף כלליים

לצורך בדיקת עמידה בהגבלת שיעור התמיכה שבנוהל התמיכות שבנוהל התמיכות, הביקורת בחנה את נתוני עלות פעילות והכנסות נוספות של השנה שקדמה לשנת התמיכה.

להלן טבלה המפרטת את עלויות היקף הפעילות של העמותה וההכנסות לרבות מתמיכות לשנים 2023-2024:

עלות/שיעור	*2023	**2024
עלות פעילות שנה קודמת	1,618,244	1,228,580
תמיכה שאושרה מהעירייה	930,000	930,000
שיעור התמיכה מעלות הפעילות	57%	75%

***שנת 2023**-הביקורת התבססה על נתוני הדוח הכספי של העמותה לשנת 2022 המצוי בתיק העמותה.

****שנת 2024**- מאחר שהדוח הכספי לשנת 2023 לא נכלל במסמכים הנדרשים (הוגש מאזן בוחן), הביקורת הסתמכה על הנתונים מהדוח הכספי שפורסם באתר הממשלתי "גייזסטאר".

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי שיעור התמיכה לא חצה את המגבלה הקבועה במסגרת נוהל התמיכות-תקין.

בדיקה 3-תנאי סף פרטניים

להלן טבלה המפרטת את עמידת עמותת כדור יד דימונה +כדורסל בדרישות נוהלי התמיכות ובתבחינים לשנים 2024:

2024	2023	תנאי סף
✓	✓	רשומה כחוק כעמותה או חברה ללא כוונת רווח
✓	✓	פעילות מתקיימת בתחומי העיר
✓	✓	קיום אישור מנהל תקין

ענפי הספורט המיוחסים לעמותה דורגו במסגרת תבחיני העירייה באופן הבא :

- ענף הכדורסל דורג כדירוג א' (שני בחשיבותו לאחר הכדורגל)
- ענף הכדוריד דורג כדירוג ב' (שלישי בסדר חשיבותו).

ניקוד הבסיס שניתן לענפי הספורט בהם עוסקת העמותה במסגרת התבחינים :

- לענף הכדורסל- הוענקו 20 נקודות המהווים 3.5% מכלל הניקוד שניתן לענפי הספורט בעיר.
- לענף הכדוריד הוענקו 190 נקודות המהווים 9% מכלל הניקוד.

פרוטוקולי הוועדה הדנים בבקשות התמיכות של העמותות לשנים 2023-2024 הם מתאריכים: 31.1.2023 ו-16.6.2024, בהתאמה.

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי העמותה כדוריד דימונה+ כדורסל עמדה בשנים 2023, 2024 בתנאי הסף שנקבעו בתבחיני הספורט- נמצא תקין.

מבדיקת פרוטוקולי הוועדה לשנים 2023-2024, עולה כי הם אינם כוללים התייחסות לדירוג וניקוד הבסיס שניתן לכל ענף ספורט שבתחום פעילות העמותה. אין התייחסות לדירוג וניקוד הבסיס לענפי הכדורסל והכדוריד יד בנפרד.

ההתייחסות היחידה בפרוטוקולי הוועדה לתבחינים היא על ידי תיאור כללי של פעילות העמותה .

בדיקה 4-דוחות פיקוח

הביקורת קיבלה לידיה דוחות פיקוח המתייחסים לעמותה משנים 2022,2023 ו- 2024 בצירוף מסמכים ששימשו את מפקח התמיכות בעריכת דוחות הפיקוח. מסמכי הפיקוח כוללים מסמכים כספיים ועוד.

ממצאי הביקורות

מבדיקת הביקורת עלה, כי התמיכות לעמותות בשנים 2023 ו-2024 אושרו ללא תיעוד התייחסות לממצאי דוחות הפיקוח משנים 2022 ו-2023.

תגובת המבוקר

כלל המסמכים הוגשו בטרם הועברה התמיכה. חלק מהמסמכים לא נדרשים בשל היות העמותה מקומית, למעשה מסמכים 8,9,17,24 מתבקשים רק כשיש עמותה ארצית. 10,25 מתבקשים רק כשהעמותה מחזיקה בנכס בתחומי העיר.

5-מ.ס. דימונה

העמותה לקידום מועדון הספורט דימונה וקידום הנוער נרשמה אצל רשם העמותות בתאריך 2.9.2004 והוכרה כעמותה רשומה מספר 580431955 (להלן: "מ.ס דימונה"). העמותה החלה לפעול באוקטובר 2004.

מטרת העמותה הינה קידום הספורט וענף הכדורגל בדימונה, קידום מסגרות לבני נוער בכדורגל ובענפי ספורט נוספים.

לדברי מנכ"ל הרשות כפי שהופיעו במסגרת פרוטוקול וועדת תמיכות מתאריך 30.9.24: "מדובר בקבוצת הכדורגל העיקרית בעיר אשר ברובה נתמכת ע"י העירייה".

במסגרת פרוטוקול דיון הוועדה מיום 8.1.24 אשר עסק בבקשת מקדמות צוין, כי העמותה מתנהלת כך ש 90% מתקציבה ממומן על ידי העירייה באמצעות תמיכות.

פעילויות העמותה תוארו על ידה במסגרת מסמכי הבקשה לתמיכה משנת 2023 באופן הבא:

- "העמותה מנהלת את קבוצת הכדורגל הבוגרת של מ.ס דימונה.."
- "הקבוצה לוקחת חלק פעיל במשחקי ליגה וגביע המדינה"
- "משחקי הקבוצה נערכים באצטדיון העירוני, פתוחים לקהל ומהווים מקור בידור והנאה לכל תושבי העיר".

העמותה הגישה בקשות לקבלת תמיכה מהעירייה בשנים הרלוונטיות לבדיקת הביקורת 2023-2024.

להלן פירוט התמיכות שקיבלה העמותה מהעירייה בשנים 2022-2024:

שנה	סכום מבוקש	תמיכה שאושרה
2022		2,570,000
2023	3,300,000	2,570,000
2024	3,500,000	2,820,000

התמיכה שאושרה לעמותה בשנת 2024 (2.280 מיליון ש"ח) מהווה שיעור של 72% מסך התמיכה שאושרה לתחום הספורט (3.9 מיליון ש"ח) ושיעור של 45% מסך כל התמיכות (6.270 מיליון ש"ח) לשנה זו.

העמותה קיבלה את סכום התמיכות הגבוה ביותר הן בתחום הספורט והן בכלל התמיכות שחילקה העירייה בשנים 2023-2024.

בקשות העמותה לשנים 2023-2024 נדונו על ידי הוועדה ותועדו בפרוטוקולי הוועדה מתאריכים: 31.1.23 ו-16.6.24.

בדיקה 1 – מסמכים

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי הבקשה לא עמדה בכל דרישות המסמכים הנדרשות בטופס הייעודי של העירייה.

להלן פירוט המסמכים החסרים בשנים 2023-2024:

שנה	מסמכים נדרשים לפי טופס הערייה	מסמכים חסרים	המסמכים החסרים לפי מספריהם בטופס הדרישה
2023	23	4	8-ד"ח כספי על פעילות העמותה בדימונה חתום על ידי ר"ח 10-אישור מחלקת נבייה 17-ד"ח הכנסות והוצאות לפעילות הנתמכת בדימונה לשנת 2021 מאושרת ע"י ר"ח 24-ד"ח מפורט על פעילות העמותה לרווחת תושבי דימונה
2024	23	10	2-תקציב מאושר לשנת 2023 8-ד"ח כספי על פעילות העמותה בדימונה חתום על ידי ר"ח 9-ד"ח הכנסות עצמיות מאושר ע"י ר"ח 10-אישור מחלקת נבייה 17-ד"ח הכנסות והוצאות לפעילות הנתמכת בדימונה לשנת 2021 מאושרת ע"י ר"ח 18-הצהרת ר"ח דוח הוצאה הנהלה וכלליות 19-אישור ר"ח או ע"ד בדבר מורשי חתימה 21-פרוטוקול אסיפה כללית המאשר את הדוח הכספי והמילולי 22-המלצת ועדת ביקורת/גוף מבקר 25-הצהרה על פטור מתשלומים שקיבלו בשנה השוטפת מהעירייה

מעיון בפרוטוקול הוועדה מתאריך 16.6.24 עולה, כי רכזת התמיכות דיווחה לחברי הוועדה כי העמותה הגישה את כל מסמכי הבקשה כנדרש.

מעיון בפרוטוקול הוועדה מתאריך 16.6.24 עולה, כי רכזת התמיכות דיווחה לחברי הוועדה כי העמותה הגישה את כל מסמכי הבקשה כנדרש.

מסמך דרישות המסמכים, במסגרתו נדרש לסמן את המסמכים שצורפו לבקשה, הוגש על ידי העמותה ללא חתימה של מזכיר העמותה הן בשנת 2023 והן בשנת 2024.

העמותה לא צירפה לבקשות התמיכה לשנים 2023, 2024, בין היתר, את טופס "יתרות למשלם" (מס' 10 בטופס דרישת מסמכים) ולכן, לא ניתן לבחון האם היו לה חובות לעירייה בשנים אלו.

בדיקה 2 – תנאי סף כלליים

לצורך בדיקת עמידה בהגבלת שיעור התמיכה שבנוהל התמיכות, הביקורת בחנה את נתוני עלות פעילות והכנסות נוספות של השנה שקדמה לשנת התמיכה.

להלן טבלה המפרטת את עלויות היקף הפעילות של העמותה וההכנסות לרבות מתמיכות לשנים 2023-2024:

עלות/שיעור	*2023	2024**
עלות פעילות שנה קודמת	3,317,620	3,476,804
תמיכה שאושרה מהעירייה	2,570,000	2,820,000
שיעור התמיכה מעלות הפעילות	77%	81%

***שנת 2023-**הביקורת התבססה על נתוני הדוח הכספי של העמותה לשנת 2022 המצוי בתיק העמותה.

****שנת 2024-** מאחר שהדוח הכספי לשנת 2023 לא נכלל במסמכים הנדרשים (הוגש מאזן בוחן), הביקורת הסתמכה על הנתונים מהדוח הכספי שפורסם באתר הממשלתי "גידסטאר".

ממצאי הביקורת

תקין. מבדיקת הביקורת עלה, כי שיעור התמיכה לא חצה את המגבלה הקבועה במסגרת נוהל התמיכות.

מבדיקת נתוני ההכנסות של העמותה, עולה כי לעמותה אין הכנסות עצמיות שאינן מתמיכות או תרומות ולכן, במידה והעירייה תחליט להפסיק לתמוך בפעילות העמותה, היא תתקשה להמשיך בפעילות.

בדיקה 3 – תנאי סף פרטניים

להלן טבלה המפרטת את עמידת מ.ס דימונה בתנאי הסף הפרטניים לתחום הספורט בהתאם לתבחינים לשנים 2023-2024:

2024	2023	תנאי סף
✓	✓	רשומה כחוק כעמותה או חברה ללא כוונת רווח
✓	✓	פעילות מתקיימת בתחומי העיר
✓	✓	קיום אישור מנהל תקין

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי העמותה מ.ס דימונה עמדה בשנים 2023, 2024 בתנאי הסף שנקבעו בתבחיני הספורט- נמצא תקין.

בדיקה 4 – דוחות פיקוח

הביקורת קיבלה לידיה דוחות פיקוח המתייחסים לעמותה מהשנים 2022, 2023 בצירוף מסמכים ששימשו את מפקח התמיכות בעריכת דוחות הפיקוח.

מסמכי הפיקוח כוללים נתונים כספיים ומסמכים נוספים.

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי הדיון בבקשת התמיכה לעמותה (אשר קיבלה את סכום התמיכה הגבוה ביותר מבין כל העמותות לשנים 2023-2024) לא כלל את המפקח או התייחסות למסמכי הפיקוח הגם שייתכן שדיון כזה נערך.

תגובת המבוקר

מסמכים שצוינו כחסרים הינם מסמכים שלא נדרשים בשל פעילותה המקומית של העמותה וכן נתונים שנבדקים לבד על ידי רכזת הוועדה.

יצוין ככלל, כי הוועדה מתייחסת לדוחות הפיקוח באופן שוטף ועם קבלתם במהלך השנה. יצוין כי הגזבר מוסמך בכל עת ועם קבלת דוחות הפיקוח לבקש הבהרות ואף לעכב/ לשלול תמיכה, דבר שלא נדרש.

6-קריקט דימונה א

העמותה התאגדה ונרשמה אצל רשם העמותות בתאריך 27.1.1994 כעמותה שלא למטרת רווח ומספרה ע.ר. 580080570.

מטרת העמותה כפי שעלו מדוחותיה הכספיים:

“הקמת קבוצת ספורט למשחקי קריקט”.

במסגרת פרוטוקול הוועדה מתאריך 17.4.2023 צוין לגבי העמותה כי:

“מדובר בקבוצת קריקט אשר מקיימת בדימונה מזה שנים רבות פעילות ספורט. יש מגמה להגדיל ולקדם את הענף בעיר”.

העמותה הגישה בקשות לקבלת תמיכות מהעירייה בשנים הרלוונטיות לבדיקת הביקורת 2023-2024.

להלן פירוט התמיכות שקיבלה העמותה מהעירייה בשנים 2022-2024 בהתאם לנתוני קבצי התמיכות:

שנה	סכום מבוקש	תמיכה שאושרה
2022	אין נתון	40,000
2023	105,000	50,000
2024	105,000	50,000

בדיקה 1 - מסמכים

מבדיקת הביקורת עלה, כי הבקשה לא עמדה בכל דרישות המסמכים הנדרשות בטופס הייעודי של העירייה. להלן פירוט של מספר המסמכים החסרים בשנים 2023-2024:

שנה	מסמכים נדרשים לפי טופס העירייה	מסמכים חסרים	המסמכים החסרים לפי מספריהם בטופס הדרישה
2023	23	6	2-תקציב מאושר לשנת הבקשה 4-אישור ניהול תקין 8-דו"ח כספי על פעילות העמותה בדימונה חתום על ידי ר"ח 10-אישור מחלקת נבייה 23-רשימת חמשת מקבלי השכר הנבואה לשנת 2021 24-דו"ח מפורט על פעילות העמותה לרווחת תושבי דימונה
2024	23	7	10-אישור מחלקת נבייה 11-אישור התאחדות/איגוד על רישום הקבוצה והשחקנים 12-רשימת המשתתפים בפעילות כולל ת.ז. ושמות 19-אישור ר"ח או ע"ד בדבר מורשי חתימה 23-רשימת חמשת מקבלי השכר הנבואה לשנת 2022 24-דו"ח מפורט על פעילות העמותה לרווחת תושבי דימונה 25-הצהרה על פטור מתשלומים שקיבלו בשנה השוטפת מהעירייה

תיק העמותה לשנת 2024 אינו כולל את טופס דרישות המסמכים, במסגרתו נדרש לסמן את המסמכים שצורפו לבקשה ולכן לא ניתן לבדוק את מספר המסמכים החסרים בוודאות. הביקורת קבעה את מספר המסמכים החסרים בבקשה לשנת 2024 באמצעות השוואה בין רשימת המסמכים הנדרשים בטפס של שנת 2023 למסמכים הקיימים בתיק העמותה לשנת 2024.

מעיון בפרוטוקול הוועדה מתאריך 16.6.24 עולה, כי רכזת התמיכות דיווחה לחברי הוועדה כי העמותה הגישה את כל מסמכי הבקשה כנדרש.

העמותה לא צירפה לבקשות התמיכה לשנים 2023, 2024, בין היתר, את טופס "יתרות למשלם" (מס' 10 בטופס דרישת מסמכים) ולכן, לא ניתן לבחון האם היו לה חובות לעירייה בשנים אלו.

בדיקה 2-תנאי סף כלליים

לצורך בדיקת עמידה בהגבלת שיעור התמיכה שבנוהל התמיכות שבנוהל התמיכות, הביקורת בחנה את נתוני עלות פעילות והכנסות נוספות של השנה שקדמה לשנת התמיכה.

להלן טבלה המפרטת את עלויות היקף הפעילות של העמותה וההכנסות לרבות מתמיכות לשנים 2023-2024:

עלות/שיעור	*2023	*2024
עלות פעילות שנה קודמת	39,376	52,112
תמיכה שאושרה מהעירייה	50,000	50,000
שיעור התמיכה מעלות הפעילות	126%	95%

*שנת 2023-הביקורת התבססה על נתוני הדוח הכספי של העמותה לשנת 2022 המצוי בתיק העמותה.

**שנת 2024- מאחר שהדוח הכספי לשנת 2023 לא נכלל במסמכים הנדרשים (הוגש מאזן בוחן), הביקורת הסתמכה על הנתונים מהדוח הכספי שפורסם באתר הממשלתי "גידסטאר".

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי שיעור כספי התמיכה עלה על 90% מעלות הפעילות הנתמכת, בשנים 2023 ו-2024.

יתירה מזאת, מבדיקת הדוחות הכספיים של העמותה לשנת 2023 עולה כי לעמותה לא היו בשנת 2022 הכנסות ממקורות אחרים ובשנת 2023 היו הכנסותיה העצמיות 5% מכלל הכנסותיה. העמותה אינה יכולה לפעול ללא מציאת מקור בגובה של לפחות 10% מעלות פעילות העמותה.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
40,000	50,000	6	<u>מחזור הפעילויות</u>
-	4,000		רשויות מקומיות
40,000	54,000		הכנסות ממשתתפים וגורמי מימון
(33,573)	(43,172)	7	<u>עלות הפעילויות</u>
(5,803)	(8,940)	8	הוצאות פעילות מוסד
(39,376)	(52,112)		הוצאות הנהלה וכלליות

בדיקה 3-תנאי סף פרטניים

להלן טבלה המפרטת את עמידת עמותת קריקט א' בדרישות נוהלי התמיכות ובתבחינים לשנים 2024:

2024	2023	תנאי סף
✓	✓	רשומה כחוק כעמותה או חברה ללא כוונת רווח
✓	✓	פעילות מתקיימת בתחומי העיר
✓	✓	קיום אישור מנהל תקין

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי העמותה קריקט א' עמדה בשנת 2023, בתנאי הסף שנקבעו בתבחיני הספורט.

בדיקה 4-דוחות פיקוח

הביקורת קיבלה לידיה דוחות פיקוח המתייחסים לעמותה מהשנים 2022, 2023 בצירוף מסמכים ששימשו את מפקח התמיכות בעריכת דוחות הפיקוח.

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי התמיכות לעמותות בשנים 2023 ו-2024 אושרו ללא תיעוד התייחסות לממצאי דוחות הפיקוח משנים 2022 ו-2023.

תגובת המבוקר

מסמכים שצוינו כחסרים הינם מסמכים שלא נדרשים בשל פעילותה המקומית של העמותה וכן נתונים שנבדקים לבד על ידי רכזת הוועדה.

מדובר בטעות חשבונאית שנגררה בשל רצון להשוות בין שתי העמותות. החריגה נמצאה בדיוני שנת 2025 והדבר תוקן בהתאם. הועדה תבדוק צורך ואפשרות להשבת החלק היחסי.

7-סי ניו קריקט דימונה

העמותה נרשמה אצל רשם העמותות ביום 1.1.1994 והוכרה כעמותה רשומה מספר 580229912.

מטרת העמותה לפי דוחותיה הכספיים, הינה קידום ענף ספורט הקריקט בדימונה.

במסגרת פרוטוקול הוועדה מתאריך 17.4.2023 צוין לגבי העמותה כי:

"..מדובר בענף הקריקט בעיר מזה שנים ארוכות, יחד עם קבוצת הבוגרים מקיימת העמותה בית ספר לקריקט".

לפי דוח פעילות העמותה שהוגש במסגרת בקשת התמיכה לשנת 2023:

"הקבוצה מונה 16 שחקנים.."

"..קבוצת הליגה משחקת בליגה השנייה".

העמותה הגישה בקשות לקבלת תמיכות מהעירייה בשנים הרלוונטיות לבדיקת הביקורת 2023-2024.

להלן טבלה המפרטת את התמיכות שקיבלה העמותה מהעירייה בשנים 2022-2024 בהתאם לנתוני קבצי התמיכות:

שנה	סכום מבוקש	תמיכה שאושרה
2022	אין נתון	40,000
2023	91,800	50,000
2024	91,800	50,000

בדיקה 1- מסמכים

מבדיקת הביקורת עלה, כי הבקשה לא עמדה בדרישות המסמכים הנדרשות בטופס הייעודי של העירייה. להלן פירוט של מספר המסמכים החסרים בשנים 2023-2024 לכל הפחות:

שנה	מס מסמכים נדרשים לפי טופס העירייה	מס' מסמכים חסרים	המסמכים החסרים לפי מספריהם בטופס הדרישה
2023	23	4	4-אישור ניהול תקין 9-דו"ח הכנסות עצמיות מאושר ע"י ר"ח 10-אישור מחלקת גבייה. 18-הצהרת ר"ח הוצאה הנחלה וכלליות
2024	23	6	1-טופס בקשה ייעודי מלא 2-תקציב מאושר לשנת 2024 3-כתב התחייבות בקשר לבקשת ההקצבה 4-אישור ניהול תקין 7-הסכמה בלתי חוזרת והרשאה לבדיקת חשבונות בנק 23-רשימת חמשת מקבלי השכר הנבוא לשנת 2022

הביקורת תציין, כי לא קיים תיעוד של פנייה והליך השלמת מסמכים חסרים ולכן, לא ניתן לקבוע האם הושלמו ומתי.

העמותה לא צירפה לבקשות התמיכה לשנים 2023, 2024, בין היתר, את טופס "יתרות למשלם" (מס' 10 בטופס דרישת מסמכים) ולכן, לא ניתן לבחון האם היו לה חובות לעירייה בשנים אלו.

בדיקה 2-תנאי סף כלליים

לצורך בדיקת עמידה בהגבלת שיעור התמיכה שבנוהל התמיכות, הביקורת בחנה את נתוני עלות פעילות והכנסות נוספות של השנה שקדמה לשנת התמיכה.

להלן טבלה המפרטת את עלויות היקף הפעילות של העמותה וההכנסות לרבות מתמיכות לשנים 2023-2024:

עלות/שיעור	2023	2024
עלות פעילות שנה קודמת	27,395	33,974
תמיכה שאושרה מהעירייה	50,000	50,000
שיעור התמיכה מעלות הפעילות	182%	147%

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי בניגוד להוראה כי שיעור כספי התמיכה לא יעלה על 90% מעלות הפעילות הנתמכת, בשנים 2023 ו-2024 שיעור התמיכות שאושרו לעמותה עלו על 90% מעלות הפעילות של העמותה בשנים אלו.

בדיקה 3-תנאי סף פרטניים

להלן טבלה המפרטת את עמידת עמותת סי ניו קריקט בדרישות נוהלי התמיכות ובתבחינים לשנים 2024:

תנאי סף	2023	2024
רשומה כחוק כעמותה או חברה ללא כוונת רווח	✓	✓
פעילות מתקיימת בתחומי העיר	✓	✓
קיום אישור מנהל תקין	✓	✓

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי העמותה סי ניו קריקט עמדה בשנים 2023, 2024 בתנאי הסף שנקבעו בתבחיני הספורט.

בדיקה 4-דוחות פיקוח

הביקורת קיבלה לידיה דוחות פיקוח המתייחסים לעמותה מהשנים 2022, 2023 ו- 2024 בצירוף מסמכים ששימשו את מפקח התמיכות בעריכת דוחות הפיקוח.

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי התמיכות לעמותות בשנים 2023 ו-2024 אושרו ללא תיעוד התייחסות לממצאי דוחות הפיקוח משנים 2022 ו-2023.

תגובת המבוקר

מסמכים שצוינו כחסרים הינם מסמכים שלא נדרשים בשל פעילותה המקומית של העמותה וכן נתונים שנבדקים לבד על ידי רכזת הוועדה. מדובר בטעות חשבונאית שנגררה בשל רצון להשוות בין שתי העמותות. החריגה נמצאה בדיוני שנת 2025 והדבר תוקן בהתאם. הועדה תבדוק צורך ואפשרות להשבת החלק היחסי.

8-מעבדת תרבות דימונה

העמותה מעבדת תרבות דימונה התאגדה ונרשמה אצל רשם העמותות בתאריך 15.10.2007 כעמותה שלא למטרת רווח, מספרה 580482941 (להלן: "מעבדת תרבות דימונה").

מטרות העמותה כפי שצוינו בדו"ח הכספי שלה משנת 2021:

- הקמה והפעלה של תיאטרון דימונה;
- הקמה והפעלת מרכז אומנות בינתחומי;

- ייזום, קידום ופיתוח הפעילות האומנותית והחברתית בקרב הקהילה, תוך שיתוף פעולה עם המוסדות השונים.

כפי שעולה מתיאור פעילות העמותה במסגרת פרוטוקולי ועדת התמיכות, העמותה מפעילה את תיאטרון דימונה. העמותה עושה פעילות מקורית ומעלה הצגות ע"י שחקנים מטעמה. בהתאם לדברי היועץ המשפטי לעירייה כפי שהופיע בפרוטוקול בוועדת התמיכות לשנת 2023: "התיאטרון מציע לכלל תושבי דימונה סל תרבות עשיר ומגוון בכל תחומי התרבות, התיאטרון הוא מקור משיכה ליוצרים מכלל הארץ, מעודד תיירות, מפעיל חוגים לילדים." העמותה הגישה בקשות לקבלת תמיכה מהעירייה בשנים הרלוונטיות לבדיקת הביקורת 2023-2024.

להלן פירוט התמיכות שקיבלה העמותה מהעירייה בשנים 2022-2024:

שנה	סכום מבוקש	תמיכה שאושרה
2022	אין נתון	589,245
2023	1,500,000	589,245
2024	1,500,000	589,245

בדיקה 1 - מסמכים

ממצאי הביקורת

בשונה מיתר העמותות שנכללו במדגם, הביקורת קיבלה לידיה את תיק העמותה לשנת 2023 ללא שנת 2024 ולכן, הבדיקה התייחסה לשנה זו בלבד.

מבדיקת הביקורת עלה, כי הבקשה לא עמדה בכל דרישות המסמכים הנדרשות בטופס הייעודי של העירייה. להלן פירוט של מספר המסמכים החסרים בשנת 2023:

שנה	מסמכים נדרשים לפי טופס העירייה	מס' מסמכים חסרים	המסמכים החסרים לפי מספריהם בטופס הדרישה
2023	21	1	2-תקציב מאושר לשנת 2023 3-כתב התחייבות בקשר לבקשת ההקצבה 4-אישור ניהול תקין 25-הצהרה על פטור מתשלומים שקיבלו בשנה השוטפת מהעירייה

הביקורת תציין, כי לא קיים תיעוד של פנייה והליך השלמת מסמכים חסרים ולכן, לא ניתן לקבוע האם הושלמו ומתי.

בנוסף, טופס הבקשה הייעודי, הוגש בשנת 2023 על ידי העמותה ללא חתימות של גזבר ומזכיר העמותה.



כך גם, מסמך דרישות המסמכים במסגרתו נדרש לסמן את המסמכים שצורפו לבקשה, הוגש בשנת 2023 על ידי העמותה ללא חתימות של גזבר ומזכיר העמותה:

29	אישור מוסד ציבורי בתוקף ממש הכנסה				
----	--------------------------------------	--	--	--	--

מזכיר העמותה

יו"ר העמותה

גזבר העמותה

בנוסף, בהתאם לטופס "יתרות למשלם" (מס' 10 בטופס דרישת מסמכים) שצירפה העמותה לבקשות התמיכה לשנת 2023 לא היה לעמותה חוב לעירייה בשנה זו.

בדיקה 2-תנאי סף כלליים

לצורך בדיקת עמידה בהגבלת שיעור התמיכה שבנוהל התמיכות, הביקורת בחנה את נתוני עלות פעילות והכנסות נוספות של השנה שקדמה לשנת התמיכה.

להלן טבלה המפרטת את עלויות היקף הפעילות של העמותה וההכנסות לרבות מתמיכות לשנים 2023-2024:

*2024	*2023	עלות/שיעור
3,164,617	2,713,627	עלות פעילות שנה קודמת
589,245	589,245	תמיכה שאושרה מהעירייה
19%	21%	שיעור התמיכה מעלות הפעילות

*שנת 2023- מאחר שהדוחות הכספיים לשנים 2022,2023 לא נכללו במסמכים הנדרשים (הוגש מאזן בוחן), הביקורת הסתמכה על הנתונים מהדוח הכספי שפורסם באתר הממשלתי "גיידסטאר".

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי שיעור התמיכה לא חצה את המגבלה הקבועה במסגרת נוהל התמיכות-תקין.

בדיקה 3-תנאי סף פרטניים

פרוטוקולי הוועדה מתאריכים 31.1.23 ו- 16.6.24 מציינים, כי עמותת מעבדת תרבות דימונה היא העמותה היחידה שהגישה בקשות לתמיכה בתחום התיאטרון בשנים 2023-2024.

בשל כך, חברי הוועדה העניקו לעמותה את מלוא סכום התמיכה שאושר על ידי מועצת הרשות- 589,240 ₪.

-2023

החלטה :

הואיל ומועצת העיר אישרה הקצאה על סך 589,245 ₪ לתמיכה בתיאטרון והוגשה בקשה אחת בתחום זה, ממליצה הוועדה להעניק תמיכה בסך 589,245 ₪. (סכום זה כולל את המקדמה על סך 50,000 ₪) התמיכה תועבר בכפוף לתזרים העירייה ובהתאם להחלטת גזברית הרשות.

-2024

החלטה :

הואיל ומועצת העיר אישרה הקצאה על סך 589,248 ₪ לתמיכה בתיאטרון והוגשה בקשה אחת בתחום זה, ממליצה הוועדה להעניק תמיכה בסך 589,248 ₪. (סכום זה כולל את המקדמה על סך 294,000 ₪) התמיכה תועבר בכפוף לתזרים העירייה ובהתאם להחלטת גזבר הרשות.

בנוסף, מנתוני קבצי התמיכות לשנים 2023-2024 עולה, כי המבנה שבו פועלת העמותה הוא בהקצאה על ידי העירייה.

ממצאי הביקורת

עולה כי התיאטרון שוכן במבנה שהוקצה כדין ולכן אין לקזז מתמיכה זו.
מבדיקת פרוטוקולי הוועדה לשנים 2023-2024, עולה כי הם אינם כוללים התייחסות לקריטריונים שנכללים בתבחינים הרלוונטיים לתחום התרבות:

- הכנסות נוספות;
- שיקול דעת הוועדה;
- מספר חברים.

ההתייחסות היחידה בפרוטוקולי הוועדה לתבחינים היא על ידי תיאור כללי להיקף הפעילות של העמותה-קריטריון 1 מבין 4.

הביקורת מעירה על כך שקיים חשש של הסתמכות העמותה-מעבדת תרבות דימונה על כספי התמיכות הניתנים לה מדי שנה בסכום קבוע.

בדיקה 4-דוחות פיקוח

הביקורת קיבלה לידיה דוחות פיקוח המתייחסים לעמותה משנים 2022, 2023 בצירוף מסמכים ששימשו את מפקח התמיכות בעריכת דוחות הפיקוח.
מסמכי הפיקוח כוללים מסמכים כספיים ועוד.

ממצאי הביקורת

מבדיקת הביקורת עלה, כי התמיכה לעמותה לשנת 2023, אושרה ללא תיעוד התייחסות לממצאי הפיקוח.

תגובת המבוקר

כל המסמכים הושלמו טרם הדיון בוועדת התמיכות. הדבר יתועד להבא בצורה תקינה.

נספחים

נספח א' - צילומי מסך מהאתר העירוני

דף הבית < פרוטוקולים

פרוטוקולים

סעיף:

שנה:

כל השנים

קטגוריה:

ועדת תמיכות

סוג:

כל הסוגים

מיון לפי:

תאריך מהחדש לישן

מספר	שם הפרוטוקול	תאריך	קטגוריה	סוג	קבצים
30	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 30	30/09/2024	ועדת תמיכות	מן המניין	צפייה בפרוטוקול
8	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 8	08/07/2024	ועדת תמיכות		צפייה בפרוטוקול
16	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 16	16/06/2024	ועדת תמיכות		צפייה בפרוטוקול
15	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 15	15/04/2024	ועדת תמיכות	מן המניין	צפייה בפרוטוקול
16	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 16	16/01/2024	ועדת תמיכות	מן המניין	צפייה בפרוטוקול
8	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 8	08/01/2024	ועדת תמיכות	מן המניין	צפייה בפרוטוקול
0	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 0	04/02/2022	ועדת תמיכות		צפייה בפרוטוקול
0	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 0	05/03/2019	ועדת תמיכות		צפייה בפרוטוקול
5	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 5	05/03/2018	ועדת תמיכות	מן המניין	צפייה בפרוטוקול
4	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 4	20/11/2017	ועדת תמיכות	מן המניין	צפייה בפרוטוקול
3	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 3	02/11/2017	ועדת תמיכות	מן המניין	צפייה בפרוטוקול
2	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 2	19/06/2017	ועדת תמיכות	מן המניין	צפייה בפרוטוקול
1	פרוטוקול ועדת תמיכות מס' 1	04/01/2017	ועדת תמיכות	מן המניין	צפייה בפרוטוקול

מכלול פרוטוקולים

פרוטוקולים תמיכות

בעמוד זה ל" תוכלו למצוא פרוטוקולים משנים קודמות

את רשימת הפרוטוקולים המלאה תוכלו למצוא בעמוד המידע כאן

פרוטוקולים תמיכות - 2024

להורדה
ועדה מקצועית לתמיכות לשנת 2024 מזם 16

פרוטוקולים תמיכות- 2023

פרוטוקול 5.1.23 - ספורט
פרוטוקול 31.1.23 - תמיכות רב תחומי

פרוטוקולים תמיכות- 2022

פרוטוקול 13.2.22 - ספורט ותרבות
פרוטוקול 23.2.22 - תמיכות רב תחומי

פרוטוקולים תמיכות- 2021

פרוטוקול 4.2.21 - ספורט
פרוטוקול 4.3.21 - ספורט
פרוטוקול 17.3.21 - תרבות וספורט
פרוטוקול 8.6.21 - תמיכות רב תחומי
פרוטוקול 9.6.21 - חינוך- גנים
פרוטוקול 1.9.21 - ספורט
פרוטוקול 6.10.21 - ספורט

נספח ב'-פרוטוקול מיום 27.3.23

ועדה מקצועית לתמיכות מיום 27/3/2023

משתתפים:

מר שוקי קליין - ר. מנהל כללי- מזכיר העיר.
גבי סימה כחלון - ר. מנהל כספי- גזברית.
עו"ד מנחם בן טובים - יועץ משפטי.
גבי לירז אדרי- רכזת תמיכות.

על סדר היום:

בתמיכה בגנים המוכרים שאינם רשמיים.

לירז:

בתמיכה בגנים המוכרים שאינם רשמיים הוגשו 3 עמותות
רשת גני חב"ד מס' עמותה – 580141026
שלהבת הדרום – מס' עמותה – 580088060
תת באר אברהם – מס' עמותה – 580138808

עמותות גני אגודת ישראל לא הגישה בקשה.
הבקשות תקינות ומצ"ב כל המסמכים הרלוונטיים.

סימה כחלון:

בהתאם להחלטת מועצת העיר להשוות את ההשקעה שמשקיעה העירייה בילדי הגנים שהיא עצמה מפעילה כלומר המוכר והרשמי לבין הילדים במוכר ושאינו רשמי. הוקצב סך של 1200,000 ₪ לתמיכה בגנים במוכר ושאינו רשמי. יש לזכור כי הרציונל הוא להשוואה בין ילדי דימונה ובגבולות של התקציב שהעמידה העירייה לצורך זה.

על פי הנתונים בעירייה מס' התלמידים במוכר שאינו רשמי הינו:

עמותת שלהבת הדרום - מונה 350 תלמידים

עמותת גני חב"ד – מונה 35 תלמידים

עמותת רשת גני ילדים אג"י- מונה 24 תלמידים

עמותת תת באר אברהם - מונה 27 תלמידים

סה"כ תלמידים בגנים המוכרים שאינם רשמיים - 436 תלמידים.

עלות שנתית של ילד בגנים בדימונה עומדת על סכום של 2,750 ₪ לילד.

הכפלת המדד במספר הילדים שמחזיקה כל עמותה תיתן את התוצאות הבאות:

עמותת שלהבת הדרום - $350 \times 2750 = 962,500$

עמותת גני חב"ד - $35 \times 2428 = 96,320$

עמותת רשת גני ילדים - $24 \times 2750 = 66,000$

עמותת באר אברהם - $27 \times 2750 = 74,250$

ל עמותה המחנכת ילדי גן יש לקזז תמיכה עקיפה ככול וישנה.

מנחם בן טובים:

מדברי עו"ד מוריה כהן עמותת באר אברהם מחזיקה בנכס של העירייה ללא הקצאה כדין יש בכך משום תמיכה עקיפה ככל שהסתיים הליך ההקצאה יש לקזז דמי שכירות ראויים העומדים להערכתי על 1000 ₪ בחודש .

החלטה

לאור האמור ממליצה הוועדה להעניק תמיכות לעמותות הבאות :

עמותת שלהבת הדרום - $350 \times 2750 = 962,500$

עמותת גני חב"ד - $35 \times 2750 = 96,320$

עמותת באר אברהם - $27 \times 2750 = 74,250$

שוקי קליין-מזכיר

מנחם בן טובים – יועמ"ש

סימה כחלון – גזברית

נספח ג' - טופס בקשה ייעודי



מחלקת תמיכות

שד' הנשיא 1, מרכז מסחרי
טלפון לבירורים 08-6563135
פקס 086572746
מייל - liraz@dimona.muni.il

בקשה לתמיכה במוסד ציבורי – לשנת 2024

תאריך: _____

☐ העמותה לא קיבלה תמיכה מהעירייה ☐ העמותה קיבלה תמיכה מהעירייה בשנת _____

1. פרטים על המוסד הציבורי

שם המוסד הציבורי (כפי שמופיע באישור רשם העמותות/תאגידים)		שם איש קשר		טלפון נייד
כתובת משרד ראשי	רחוב	מס' בית	יישוב	מיקוד
				טלפון פקס
כתובת למכתבים	רחוב	מס' בית	יישוב	מיקוד
				דואל
מספר רישום של המוסד הציבורי		הציבורי תאריך רישום		מרחב פעילות המוסד הציבורי ☐ ארצי ☐ דימונה
		חברה ☐ עמותה ☐		צורת התאגדות

2. פרוט חשבון הבנק אליו תועבר התמיכה (יש לצרף אישור מהבנק על ניהול חשבון- מסמכי יסוד 7.א.10)

שם הבנק	הסניף	מספר הסניף	מספר החשבון	מורשי חתימה

מוסד ציבורי שנתמך בשנים קודמות ע"י הרשות המקומית ושינה את חשבון הבנק, יש לצרף אישור המוסד הציבורי המוסמך על השינוי, אישור על פתיחת חשבון בנק ואישור מהבנק הקודם.

3. תחום פעילות עברו מוגשת הבקשה (סמן ב-X)

תרבות ואמנות	דת	ספורט	תחומים שונים
☐ תאטרונאות	☐ פנימיות	☐ כדורגל	☐ מועדונים דתיים
☐ תחרויות	☐ מוסדות חינוך דתי	☐ כדורסל	☐ בעלי חיים
☐ פסטיבל	☐ ישיבות גבוהות	☐ אחר	☐ איכות הסביבה
☐ ספרות וכתבי עת	☐ העשרה חינוכית דתית		☐ מוסדות חינוך
☐ מרכז מוזיקה	☐ אירועים גדולים		☐ במבנים עירוניים
☐ מרכז תרבות			☐ בהקצאה
☐ בתי"ס לאומנות			
☐ קונסרבטוריון			
		☐ ריוחה	
		☐ בריאות ורווחה	

4. עיקרי הפעילות, המוטבים והתועלת שיש לציבור מפעילות המוסד הציבורי

5. פירוט הסניפים של המוסד הציבורי בתחום העיר דימונה

מס' סידורי	כתובת	מס' טלפון	שם איש הקשר מהסניף	ימי הפעילות והשעות	מס' משתתפים דימונה מחוץ לעיר
1					
2					
3					
4					

אם למוסד ציבורי סניפים נוספים בעיר, יש לצרף נספח ובו פירוט הבנוי על פי המתכונת שלעיל.

6. פירוט כל התמיכות הצפויות למוסד ציבורי לשנת 2024 (כפי שמופיע בתקציב המוסד הציבורי) (מוסד ציבורי ארצי יפרט את כל התמיכות הצפויות מרשויות מקומיות אחרות)

שם המשרד או המוסד התומך		הסכום בש"ח
		המבוקש
		המובטח
סך הכל ←		

7. פרטי בעלי התפקידים (יש לפרט את כל מורשי החתימה במוסד הציבורי)

קוד תפקיד	תפקיד	שם משפחה ושם פרטי	מספר זהות	כתובת	טלפון	מורשה חתימה סמך ב-X
1	מנכ"ל					
2	מזכיר					
3	גזבר					
4	מנהל חשבונות					

5	יועץ משפטי						
6	רואה חשבון						
7	מבקר פנים						

עובד עיריית דמונה	עובד במוסד ציבורי
----------------------	----------------------

8. שמות חברי הוועד המנהל (הנהלה)

תפקיד	שם משפחה ושם פרטי	מספר זהות	כן	לא	כן	לא	מורשה חתימה
1	יושב ראש						
2	חבר וועד						
3	חבר וועד						
4	חבר וועד						
5	חבר וועד						
6	חבר וועד						
7	חבר ועדת ביקורת						
8	חבר ועדת ביקורת						

אם קיימים חברי וועד נוספים יש לצרף נספח ובו פירוט הבנוי ע"פ המתכונת שלעיל.

9. מסמכים שיש לצרף- צירוף המסמכים במלואם חובה (אין העירייה רשאית לתת תמוכה למוסד ציבורי, שלא יגיש את כל המסמכים הדרושים).

מזכיר העמותה

יו"ר העמותה

גזבר העמותה

נספח ד'-טופס דרישת מסמכים

שם: _____ סכום הבקשה לתמיכה: _____

שימו לב יש למספר את הדפים על פי הטבלה

אי הגשת טפסים ללא מספור כנדרש עלול לגרום לדחיית הבקשה ללא דיון

שימו לב : עמותה שקיבלה תמיכה בשנת 2023 מטורה מטפסים ממספר 26 עד 29

מס' סידורי	פרטי המסמך	מסמכים שצורפו לבקשה סמן ב-X	מסמכים שלא צורפו סמן ב-V	מס' דפים	שימוש המשרד-טפסים/חסרים/פגומים	הערות
1	טופס בקשה להקצבה ממולא וחתום כנדרש.	X				
2	תקציב מאושר לשנת 2024 לפעילות בתחום הרשות (+פירוט תקציב פעילות למען הקהילה).	X				
3	כתב התחייבות בקשר לבקשת ההקצבה.	X				
4	אישור רשם העמותות על ויהול תקין של העמותה לשנים 2023 2024	X				
5	דו"חות כספיים מבוקרים לשנת 2022, כולל פירוט הכנסות והוצאות ופירוט נכסים והשקעות.	X				
6	דו"חות כספיים לא מבוקרים ל- 10 חודשים ראשונים לשנת 2024.	X				
7	הסכמה בלתי חוזרת והרשאה לבדיקת חשבונות בנק.	X				
8	דו"ח כספי על פעילות העמותה בדימונה- חתום ע"י רו"ח.		כמו קמאסן			
9	דו"ח הכנסות עצמיות- מאושר ע"י רו"ח.		כ"פ			
10	אישור מחלקת גבייה.	X				
11	אישור התאחדות/ איגוד על רישום הקבוצה והשחקנים.		✓			עמותות הספורט
12	רישום המשתתפים בפעילות כוללת. וזשמות.		✓			עמותות ספורט ונתני
13	קריטריונים לבחירת חזכאים.		✓			עמותות רווחה
14	דוח שעות פעילות + מס' משתתפים	X				פעילות תורנית
15	אישור מורשי חתימה בדבר נכונות פרטי הבקשה (דף מס' 8)	X				
16	פרוט שיעור התמיכות הישירות והעקיפות שניתנו בשנת הכספים הקודמת מאת כל משרד ממשלתי, רשות מקומית או גוף ציבורי אחר.		מאסן			

17	דו"ח הכנסות והוצאות לפעילות הנתמכת בדימונה לשנת 2022, מאושרת ע"י רוי"ח	✓	האשון			
18	הצהרת רוי"ח דוח הוצאה הנהלה וכלליות.	X				
19	אישור רוי"ח או עו"ד בדבר מורשי חתימה.	X				
20	דו"ח מילולי לשנת 2022.	X				
21	פרוטוקול של אסיפה כללית המאשרת הן את הדו"ח הכספי והן את הדו"ח המילולי לשנת 2022	X				
22	המלצות ועדת ביקורת/גוף מבקר לשנת 2022 בנוגע לדו"ח הכספי.	X				
23	רשימת חמשת מקבלי השכר הגבוה לשנת 2022.	X				
24	דו"ח מפורט על פעילות העמותה לרווחת תושבי דימונה. אם יש תמונות לצרף	X				
25	הצהרה על פטור מתשלומים שקיבלו בשנה השוטפת מהעירייה.					
26	תעודת רישום או אישור על המעמד המשפטי של התאגיד.	X				
27	תקנון מעדכן, חתום ע"י מורשה החתימה ומאושר ע"י רשם העמותות.	X				
28	אישור מעמד הגוף כמלכ"ר בפשרדי מי"מ.	X				
29	אישור מוסד ציבורי בתוקף ממס הכנסה	X				

מזכר העמותה

יו"ר העמותה

גזבר העמותה

נספח ה'-מסמך הצהרה

10. התחייבות
אנו הח"מ נוהגים התחייבות בלתי חוזרת לעיריית דימונה (להלן - "העירייה") כדלקמן:
- פעילות העמותה**
- 1.1. לפעול בהתאם להוראות הדין
 - 1.2. להודיע לעירייה על כל שינוי בהרכב הנהלתנו ובעלי הסמכויות המורשים לחתום מטעם מוסדנו, ועל שינויים במהות פעולותינו.
 - 1.3. לשלם לעובדי העמותה את שכרם המלא ואת הזכויות הנלוות להם בהתאם לכל דין.
 - 1.4. לרשום בספרי החשבונות שלנו ובדוח הכספי שלנו כל תמיכה של העירייה כהכנסה, גם אם קוּוּו הסכום, או חלק ממנו, לכיסוי כל תשלום שהוא. סכום הקיוּוּו יירשם בספרנו כהוצאה.
 - 1.5. אנו מסכימים, כי מוסדנו יהיה נתון לביקורת מבקרת העירייה, וכי נתיר לה ולאלה הפועלים מטעמה ומטעם גזבר העירייה לבדוק את פעולות מוסדנו, לרבות סדרי הבוֹחֵן והוראות הנהל הנהוגים במוסדנו, כדי לבדוק אם אלה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות, תוך שיתוף פעולה מלא והמצאת כל מסמך נדרש לצורך כך.
 - 1.6. נאפשר לנציגי העירייה המוסמכים לבקר את הנהלת החשבונות של מוסדנו, נמציא להם על פי דרישה כל מסמך של מוסדנו או שנתקבל במוסדנו, הדרוש להם, לדעתם, לצורך ביקורת וניתן כל מידע והסבר שיידרשו במסגרת הביקורת.
 - 1.7. נורה לכל רואה חשבון ומנהל חשבונות העובד במוסדנו או בעבורנו לשתף פעולה עם הנציגים המוסמכים של העירייה ולהמציא להם כל מסמך ומידע שברשותנו והנוגע למוסדנו.
 - 1.8. אנו מתחייבים שבתוך זמן סביר לאחר תום שנת המאזן נגיש דוחות כספיים חתומים ומבוקרים ע"י רואה חשבון.
 - 1.9. לפעול בחסכון וייעול על פי תקנים והוראות המקובלים בנוגע לגופים מסוגנו ולבצע את המדיניות הכלכלית של הממשלה לפי הכללים שייקבעו מזמן לזמן למגזר הציבורי.
- 2. כספי התמיכה**
- 2.1. להשתמש בכספי התמיכה רק למטרה שיועדה לה התמיכה, אם לא נוצל מלוא סכום התמיכה, נחזיר לעירייה את הסכום בתנאי הצמדה וריבית מקובלים.
 - 2.2. להימנע מלהשתמש בכספי התמיכה לפעילות נגד העירייה, נגד אחד ממוסדותיה או תאגידיה או נגד מטרותיה. (הכוונה לפעילות פרטית של מוסד ציבורי ולא לפעילות הנגזרת ממטרותיו המוצהרות). אם לא נעמוד בהתחייבותנו זו, תהיה העירייה רשאית להפסיק את התמיכה בנו ולדרוש את החזר סך התמיכה שנתקבלה.
 - 2.3. לא נעביר מכספי התמיכה למפלגה, לסיעה או רשימה ולא נאשר שימוש בתמיכה לצורכי תעמולה, כן לא תינתן רשות שימוש בנכס לפעילות זו.
 - 2.4. לא נמחה את כספי התמיכה או חלק ממנה לצד שלישי שהוא, אלא אם כן נתקבלה הסכמה לכך בכתב של גזבר העירייה או מי מטעמו. המחאת זכות שלא התקבלה לגביה הסכמת גזבר העירייה או מי מטעמו - בטלה כאמור.
- 3. תמיכה מיועדת - מקרקעין**
- 3.1. אם התמיכה מיועדת לאפשר רכישת מקרקעין או מבנה או הקמת מבנה למטרה מסוימת, אנו מתחייבים כי-
 - 3.1.1. המקרקעין או המבנה ישמשו לאותה מטרה, וכי המטרה לא תשונה;
 - 3.1.2. תירשם בפנקס המקרקעין זיקת הנאה לטובת הציבור במקרקעין או במבנה בקשר לאותה מטרה.
 - 3.1.3. תירשם בפנקס המקרקעין הערת אזהרה לפיה לא תעשה עסקה או התחייבות לעסקה במקרקעין או במבנה.
 - 3.1.4. לא לתת הרשאה לשימוש בנכס שנרכש כולו או חלקו מכספי התמיכה אלא ובאופן חד פעמי ובכפוף לאישור מראש של המועצה.
 - 3.2. ידוע לנו, כי תמיכה חד פעמית לרכישת נכס או מקרקעין, לשיפוץ וכיוצא באלה, תינתן רק לאחר המצאת מסמך חתום בידי רואה חשבון, המאשר שמוסד ציבורי אכן הוציא את הכספים המבוקשים למטרות שיועדו לה.
 - 3.3. בתמיכה לשיפוץ מבנה או הצטיידות לא ישונה ייעוד המבנה ואופן השימוש בו ובציוד במהלך 5 שנים לפחות ממועד קבלת התמיכה.

4. הוראות כלליות

ידוע ומוסכם עלינו כדלקמן:

4.1 העברת התמיכה שאושרה מותנית בהסדרת כל חובות המוסד לעירייה, חוב שלא יוסדר יקוזז מהתמיכה.

4.2 העירייה רשאית לבטל את מתן התמיכה עפ"י שיקול דעה המקצועי, לרבות אם מוצב חשש מוזיב זאת, או אם המדיניות הכלכלית של הממשלה מחייבת צמצומים או אם נפר התחייבות זו.

4.3 ידוע כי העירייה תקבע את סכום התמיכה בהתאם לקריטריונים שיקבעו על ידי מועצת לעת ולכי מוצב חשש, ולא קשר לתמיכה שניתנה או שלא ניתנה בעבר.

אנו מצרפים אישור רואה חשבון או עורך דין של מוסדנו, המאשר כי יש לנו זכות לחתום בשם המוסד ולהתחייב כאמור בשמו, וכי חתימותינו מטילות על המוסד, על מנהליו ועל עובדיו את החובה למלא את האמור לעיל. חתימותינו מטה הן קבלה של כל הסעיפים 1-4 לעיל במלואם. השמטה או מחיקה או שינוי באחד או יותר מהסעיפים 1-4 לא ישנו את התחייבותנו למלא אותם במלואם. התחייבות זו אינה ניתנת לביטול, ואם מיישמו ממנהלי מוסדנו או עובדיו לא יקויים התחייבות זו, אנו מתחייבים להחזיר את כספי התמיכה.

11. הצהרת באי כוח המוסד ציבורי (סעיף זה הכולל חותמת וחתימות הוא תנאי בסיסי לקבלת העירייה את הבקשה לשנת 2024).

אנו, באי כוח המוסד הציבורי מבקש, בעלי זכויות החתימה, המחייבות את המוסד הציבורי, מצהירים בזה, כי כל הפרטים שנמסרו בבקשה זו ובנספחים המצורפים לה נכונים ומדויקים, לפי מיטב ידיעתנו, ואנו מתחייבים להודיעכם על כל שינוי בהם מיד עם חלות השינוי.	
שם פרטי ושם משפחה	חתימה
החומר	חותמת המוסד

נספח ו'-קובץ תמיכות 2024

שם העמותה	סכום מבוקש	תמיכה 2022	סכום מאושר	קיוויו תמיכה עקיפה	הקצאות	הערות
גרעין תורני מגן דוד	1,750,000	110,000	0			
שמחה לילד	50,000	לא הוגש	0			
דימונה מאוחדת	50,000	5,000	5,000		שידך לקליטה	
ניצן	25,000	10,000	0		יש הקצאה בתוקף	
יד שרה	9,000	8,000	9,000	4,000	בהליך הקצאה- אושרה הקצאה לתקופה של 5 שנים- בהליך חתימה על ההסכם	
מעבדת רבות דימונה	1,500,000		589,245		ישנה הקצאה כדין	
רוח במדבר	60,000	26,000	26,000	6,000	נמצא בבית ספר ליהמון ללא הקצאה כדין	
האגודה למען הקשיש (בית אבות שירל)	240,000	0	90,000		יש הקצאה בתוקף	
מסורת תימן	30,000	לא הוענקה תמיכה	5,000		יש הקצאה בתוקף	
מדרשת דימונה	700,000	0	0			
ארגון פליטי ונפגעי השואה	30,000	10,000	5,000			
ארגון נוער מגן דוד אדום	22,560	לא הוגש	0			
איחוד והצלה ישראל	50,000	15,000	10,000	6000	ממתין לזאת הקצאות להסדרת ההקצאה- מורסמו הפרסומים בעיתונות כנדרש.	
ויצו	10,000	5,000	0		אין צורך הקצאה- מחזיקים במבנה אשר בבעלות ויצו	
שיכוני חיל האוויר	20,000 + 421,000	20,000	421,000		אין מבנה בדימונה	
מסל"ן	20,000	5,000	5,000		אין מבנה בדימונה	
עמותת מילן	265,000	31,000		6,000	נמצאים בתוך בית ספר אילמן - בבדיקה מול מוריה אין הסכם הקצאה	לשים לב למסמך 25
התאחדות יהודי קוקו	15,000	לא הוגש	3,000			
שיפעת רביבים בנגב	40,000	לא הוגש	10,000			
שלהבת הדרום			285,000			
נעמת	95,000	5,000	5,000			
ת"ת באר אברהם	430,000		74,250	לחודש נש 1000	תחום דת - אושרה הקצאה כחלק מן אחת ללא תמורה ועבור הכיתה השניה יש לקזז תמורה	
שלהבת הדרום גנים	3,500,000	300,000	962,500		ישנה הקצאה במתחם ברחובות שאול המלך, במתחם שבד' הנשיא, בגני שכי' ממשית, בחידוש הקצאה בגני טוה חורש וניצחון	
גני חבי"ד			96,320		קיימת הקצאה בתוקף	

נספח ז' - רשימת המסמכים בנוהל התמיכות

- א. שם מוסד הציבור;
- ב. צורת ההתאגדות (כגון עמותה או חברה) ומספר הרישום של המוסד;
- ג. כתובת המשרד הראשי של מוסד הציבור והמקומות בהם הוא מקיים את פעולותיו;
- ד. שמות וכתובות חברי ההנהלה של מוסד הציבור;
- ה. שם וכתובת הגזבר ורואה החשבון של מוסד הציבור, במידה ויש רואה חשבון;
- ו. שם וכתובת מורשי החתימה של מוסד הציבור;
- ז. פרטי חשבון הבנק אליו תועבר התמיכה;
- ח. עמותה - אישור תקף מרשם העמותות על ניהול תקין;
- ט. תאגיד שאינו למטרות רווח שאינו עמותה – אישור ניהול תקין מהרשם המתאים;
- י. פירוט הפעילות המתבצעת על ידי מוסד הציבור שבגינה מבוקשת תמיכה לרבות מספר המשתתפים בה והסכום המבוקש;
- יא. אישור רו"ח בדבר עמידת מוסד הציבור בתקרת הוצאות ההנהלה וכלליות;
- יב. תעודה על רישום התאגיד או אישור מאת עו"ד על המעמד המשפטי של המוסד הציבור;
- יג. מסמכי היסוד המעודכנים של מוסד הציבור (תזכיר, תקנון וכו')
- יד. נתונים כספיים – דוח כספי ומאזן בוחן;
- יז. תקציב מאושר או הצעת תקציב של מוסד הציבור לשנת הכספים בעדה מתבקשת התמיכה;
- יח. אישור מעמד מוסד הציבור במשרדי מס ערך מוסף;
- יט. אישור שנתי מרשויות מס הכנסה;
- יצוין כי במידה ומדובר בבקשה חוזרת לתמיכה, אין חובה לצרף תעודה על רישום התאגיד, ומסמכי היסוד של מוסד הציבור. כמו כן, בקשה חוזרת לתמיכה תציין את שיעור התמיכות הישירות והעקיפות שניתנו למוסד ציבור בשנת הכספים הקודמת מאת כל משרד ממשלתי, רשות מקומית או גוף ציבורי אחר.

נספח ח' - דוגמה לטופס פיקוח



עיריית דימונה
לכבוד הוועדה המקצועית לתמיכות

טופס דיווח המפקח על התמיכות

שם הגוף נוקבל התמיכה תאריך דוח הפיקוח נכחתי לאחרונה מספר פעמים במקום במסגרת ביקור של קרובת משפחה היקף התמיכה לשנת 2022 מטרת התמיכה האם התמיכה משמשת למטרה אשר לשמה ניתנה, פרט האם נקבעו תנאים לתמיכה והאם הגוף עומד בתנאים? האם חלו שינויים מהותיים בנוגע למוסד הנתמך שיש בהם כדי להשפיע על אישור התמיכה או שיעורה? האם הגוף הנתמך פועל בהתאם לחוק	כן. המקום פעיל מאוד הגוף עומד בתנאים לא לכאורה כן, מועבר ליועץ המשפטי שיחליט בדיקת מאזן הבוחן : ביקשתי מסי' הבהרות בהתאם למאזן בוחן : 1-במה מדובר על פיקדון מ"ח בבנק ? 2-פיתוח תשתיות ? 3-פיתוח סביבתי ? 4-פיתוח סביבתי ? 5- מרצדס ? 6-הקמת תחנת טעינה ? 7- רכישות משנת 2013 ועד 2023 –במה מדובר? 8-בקבוצה ? ישנן הוצאות שכר קטנות יחסית –האם מדובר בהפרשים?
---	--

התשובות שקיבלתי:

	שונות
מאזן בוחן, תנועות בנק .	צריפות
	חתימת המפקח

נספח ט' – חלוקת סכום התמיכות הכלליות לפי עמותה

שם העמותה	סכום מאושר 2024	תחום פעילות
יד שרה	8,000	בריאות
ארגון נוער מגן דוד אדום	5,000	בריאות
איחוד והצלה ישראל	10,000	בריאות
גרעין תורני מגן דוד	100,000	דת
כולל ישועה וחיים	7,000	דת
שלום באהלך	10,000	דת
שלהבת הדרום	285,000	דת
ניצן	5,000	חינוך
עליית השחר	10,000	ספורט
האגודה למען החייל	10,000	רווחה
מסל"ן	5,000	רווחה
שיפעת רביבים בנגב	25,000	רווחה
נעמת	20,000	רווחה
דימונה מאוחדת	5,000	תרבות
רוח במדבר	16,000	תרבות
מסורת תימן	10,000	תרבות
עמותת מילן	15,000	תרבות
התאחדות יהודי קווקז	3,000	תרבות