



מבקרת

המועצה

2021

דוח ביקורת שנתי



דוח ביקורת שנתי 2021

תוכן עניינים

3	.....	דוח תיקון ליקויים - מועצה דתית
15	.....	דוח תיקון ליקויים - מחיאון המושבה



מזכרת בתיה
Mazkeret Batya

דוח תיקון ליקויים

מועצה דתית

2021



תוכן העניינים

4.....	תוכן העניינים.....
6.....	מידת תיקון הליקויים.....
6.....	הרכב המועצה הדתית.....
7.....	השתתפות בתקציב המועצה הדתית.....
7.....	דוחות כספיים.....
8.....	מבנה המועצה ולשכת הרב.....
9.....	כשרות.....
11.....	נישואין.....
11.....	טהרה.....
14.....	סיכום.....



רקע כללי

בהתאם לתוכנית הביקורת הפנימית, נערכה בשנת 2019 ביקורת בנושא **המועצה הדתית**

מזכרת בתיה הביקורת התמקדה, בין היתר, בנושאים הבאים:

- מבנה ארגוני ובעלי תפקידים
- הרכב המועצה הדתית
- רואה החשבון של המועצה הדתית
- השתתפות בתקציב המועצה הדתית והגשתו
- דוחות כספיים של המועצה הדתית
- כשרות
- טהרה
- עירובין
- תרבת תורנית
- גניזה

ביקורת תיקון הליקויים מתמקדת בהמלצות שעלו בדוח הביקורת, ובוחנת את מידת תיקון* הליקויים שאותרו במהלך הביקורת שנערכה, על פי המפתח המפרט להלן:

- ★ הליקוי תוקן במלואו
- ★ הליקוי תוקן במידה רבה
- ★ הליקוי תוקן במידה מועטה
- ★ הליקוי לא תוקן



מידת תיקון הליקויים

עדכון	מידת תיקון הליקוי				המלצה	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	סעיף בדוח הביקורת 2019
	לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא			
הרכב המועצה הדתית							
לדברי ראש המועצה המתווה של ממונה המשרד לשירותי דת פועל בהצלחה ולשביעות רצון התושבים.				★	התחיל בהליך של איתור מועמדים לחברות במועצה הדתית כפי שקובעות הוראות החוק כדי למנות חברים למועצה הדתית לפני שתעבור שנה מיום הבחירות (מועצה מקומית).	מאז הבחירות לרשויות המקומיות (11/2013) לא נבחר הרכב למועצה הדתית, והיא מנוהלת על ידי ע"י ממונה, יחד עם רואה חשבון המאשר תשלומים. ב- 10/2018 נערכו בחירות לרשויות המקומיות, ועל פי הוראות חוק שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב), תשל"א- 1971 ניתן לבחור הרכב חדש למועצה הדתית עד שנה מיום הבחירות.	3



עדכון	מידת תיקון הליקוי				המלצה	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	סעיף בדוח הביקורת 2019
	לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא			
השתתפות בתקציב המועצה הדתית							
תקציב לשנים 2019-2021 הוגשו במועד. העיקוב חל בפרסום ההנחיות של המשרד לשירותי הדת.		★			להגיש את התקציב השנתי תוך 30 ימים מפרסום השתתפות המשרד לשירותי דת בתקציב המועצה הדתית (מועצה דתית).	מועד הגשת התקציב לשנת 2018 חרג מהזמן שנקבע, ועברו יותר מ-30 יום מיום פרסום השתתפות המשרד לשירותי דת בתקציב המועצה הדתית.	5
דוחות כספיים							
הדוחות הכספיים נערכים על ידי רו"ח במיקור חוץ, המעביר אותם לבדיקה ולאישור של רו"ח מעיין מטעם המשרד לשירותי דת. רו"ח מעיין מעלה את הדוח למערכת הממוחשבת, ואין למועצה שליטה במועד פרסומו. לדברי הממונה מטעם המשרד לשירותי דת, הדוח מועבר למעיין במועד, ובדיקתם מעכבת את פרסומו. כמו כן, רו"ח ציין כי אין אפשרות לאתר את מועד הגשת בדוחות במערכת אורי, באמצעותה מדווחים בדוחות.		★			יש להקפיד ולהגיש את הדוחות הכספיים במועד (מועצה דתית).	נמצאו דוחות כספיים אשר לא הוגשו במועד, כפי שנקבע בהנחיות המשרד לשירותי דת.	6



עדכון	מידת תיקון הליקוי				המלצה	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	סעיף בדוח הביקורת 2019
	לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא			
מבנה המועצה ולשכת הרב							
רב המועצה מבטח את לשכתו במסגרת פוליסת הביטוח של ביתו הפרטי, אולם הוא לא מעוניין להעביר את פוליסת הביטוח למועצה. הביקורת ממליצה כי הממונה מטעם המשרד לשירותי דת יוודא עם הרב מידי שנה כי לשכת הרב מבוטחת.				★	להוסיף את לשכת הרב ומתן השירותים בה לפוליסת הביטוח של המועצה הדתית. במידה והרב מבטח את לשכתו באופן עצמאי, יש לקבל את פוליסת הביטוח על מנת לוודא כי הכיסוי מקיף (מועצה דתית).	פוליסת הביטוח של המועצה הדתית אינה כוללת את לשכת הרב, הממוקמת בביתו, כך שהפעילות הנעשית בלשכת הרב ומתן השירותים בה אינם מכוסים על ידי פוליסת הביטוח של המועצה הדתית.	7
עקרון הפטור של לשכת הרב מארנונה יישמר, ושטח הלשכה, הפטור מארנונה, נמדד ועומד על 33.39 מ"ר.	★				לבחון את נושא השטח בגינו ניתן פטור מארנונה בגין לשכת הרב (מועצה מקומית).	ההחלטה של ועדת ערר לענייני ארנונה, לפטור את לשכת הרב מתשלום ארנונה, נחתמה בהסכם בין המועצה המקומית מזכרת בתיה לבין הרב, ב- 10/2006. על פי ההסכם שטח של 30 מ"ר לא יחויב בארנונה, אך בפועל השטח ללא חיוב בארנונה עומד על 33.39 מ"ר.	



סעיף בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	המלצה	מידת תיקון הליקוי				עדכון
			לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא	
כשרות							
8.2	נמצא כי לא כל טפסי הבקשה של בתי העסק המבקשים תעודת כשרות מגיעים למועצה הדתית. כמו כן פרטי הביקור בבית העסק שבו נקבעים היקף ההשגחה ושם המשגיח אינם מתועדים ומתויקים במועצה הדתית	להקפיד על תיעוד המסמכים הכלולים בתהליך הנפקת תעודת כשרות: טפסי הבקשה של בית העסק, סיכום הביקור בבית העסק שבו נקבע היקף ההשגחה וזהות המשגיח. מומלץ כי מסמכים אלו יסרקו למערכת המחשוב (מועצה דתית)				★	לדברי הממונה מדובר בתקלה נקודתית. ברחבי המועצה כ- 20 עסקים בעלי תעודת כשרות וקל לנהל זאת. כל המסמכים נסקרים ונשמרים תחת תיקיית בית העסק. כיום יש 4 משגיחי כשרות הפועלים ברחבי המועצה המגישים את טפסי הבקשות במערכת הממוחשבת.
8.3	לא לכל בתי העסק המושגחים קיימים תיקים במועצה הדתית	להקפיד לנהל תיק לכל עסק, מומלץ כי התיעוד יהיה ממוחשב וכלל המסמכים יסרקו למחשב (מועצה דתית).				★	לדברי הממונה מדובר בתקלה נקודתית שתוקנה במהלך הביקורת. כל המסמכים נסקרים ונשמרים תחת תיקיית בית העסק.
8.5	נמצאו הסכמי ההשגחה שנחתמו בין המשגיחים לבתי העסק ללא סימון של המועצה הדתית או הרבנות המקומית.	להכין את הסכמי ההשגחה עם בתי העסק על דף המועצה הדתית (מועצה דתית).				★	הסכמי ההשגחה ללא לוגו של המועצה היו הסכמים של משגיחים שפעלו המיקור חוץ, ישירות מול בתי העסק. כיום כל הסכמי ההשגחה עם בתי העסק עם לוגו של המועצה.



עדכון	מידת תיקון הליקוי				המלצה	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	סעיף בדוח הביקורת 2019
	תוקן באופן מלא	תוקן במידה רבה	תוקן במידה מועטה	לא תוקן			
אחד מבתי העסק האמורים נסגר. לבתי העסק מגה בעיר, שופרסל וביכורי שדה צפון אין הסכם משום שמשגיחי הכשרות הם שכירים של בית העסק.	★				להקפיד לחתום על הסכמי השגחה עם כלל העסקים המושגחים (מועצה דתית).	עבור 4 בתי עסק, המושגחים על ידי המועצה, חסרים הסכמי השגחה חתומים.	8.5
לאחרונה, הותקן שעון נוכחות במשרדי המועצה הדתית. משגיחי הכשרות התבקשו לדווח באמצעותו על שעות עבודתם. כמו כן, המשרד לענייני דת אישר תקן מפקח כשרות בהיקף משרה של 50%, אשר יהיה אחראי על הדיווחים בהתאם לנוהל האמור. המינוי טרם יצא אל הפועל.	★				להקפיד על הגשת דוח נוכחות. יש להגדיר את הגורם שאמור לבקר ולאשר דוחות נוכחות אלו (מועצה דתית).	המשגיחים הפועלים במועצה, למעט משגיח אחד, לא מגישים דוחות נוכחות חודשי המפרט את שעות העבודה היומיות, בניגוד לנוהל הפעלת מערך הכשרות.	8.6
אין תהליך מובנה של הפקת דיווח חודשי על מצב הכשרות בעסק. כיום רק משגיח אחד פועל בהתאם להנחיות.			★		להקפיד על הגשת דוח נוכחות. יש להגדיר את הגורם שאמור לבקר ולאשר את הדוחות על מצב הכשרות בעסק (מועצה דתית).	משגיחי הכשרות לא מגישים דיווח חודשי על מצב הכשרות בעסקים, בניגוד לנוהל הפעלת מערך הכשרות.	



סעיף בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	המלצה	מידת תיקון הליקוי				עדכון
			לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא	
נישואין							
9.2	תהליך רישום לנישואין נעשה ע"י רב המועצה בלשכתו, ומלבד גביית אגרות רישום לנישואין, המועצה הדתית איננה מעורבת בתהליך. אין במועצה הדתית תיקי נישואין, ואין ממשק לתכנת "שירת הים", בה מנוהל תהליך הרישום לנישואין.	לחבר את מחשבי המועצה לתוכנת "שירת הים" על מנת שיהיה למועצה מידע באשר לרישומים לנישואין (מועצה דתית).			★	המשרד לשירותי דת החל בתהליך ההתקנה של מערכת "שירת הים". בלשכת הרב המערכת הותקנה בשלמותה, ובמשרדי המועצה הדתית התהליך עוד לא הסתיים. כל תיקי הנישואין הועברו מלשכת הרב לארכיון המועצה הדתית.	
טהרה							
10.2	הבלנית במקווה הנשים גובה את אגרות הטבילה ומעבירה אותן למועצה. על פי הנוהל בנושא אגרות טבילה, שפורסם בחוזר מנכ"ל המשרד לשירותי דת, יש להעביר את הכסף על ידי עובד מועצה אחר.	למנות עובד שיהיה אחראי על העברת הספים ממקווה הנשים למשרדי המועצה, בהתאם לנוהל (מועצה דתית).			★	לא נעשה שינוי בתהליך הפקדת אגרות הטבילה. כיום אין הפרדת תפקידים בהתאם לדרישות המשרד לשירותי דת.	



סעיף בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	המלצה	מידת תיקון הליקוי				עדכון
			לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא	
10.2	בדיקות התחזוקה שנעשית על ידי הממונה אינן מתועדות, כפי שנדרש תחזוקת מקוואות שפורסם בחזר מנכ"ל של המשד לשירותי דת.	לתעד את כל הבדיקות שנערכות במקוואה בטופס בקרת מקוואה בהתאם לנוהל (מועצה דתית).	★				<p>המועצה הדתית טרם החלה ליישם את הוראות הנוהל. לדברי מזכירת המועצה נעשות בדיקות נוספות על ידי איש התחזוקה, אולם הן עדין לא מתועדות.</p> <p>הביקורת ממליצה להגדיר את התדירות לביצוע בדיקות יזומות, ולאמץ את טופס הבדיקות שפורסם בחזר מנכ"ל המשד לשירותי דת כתיעד לבדיקות שנערכות.</p>
10.3	הפעלת מקוואה הגברים נעשית על ידי חב"ד. הצדדים להסכם שנחתם הם המועצה הדתית וחב"ד, למרות שהמקוואות הן בבעלות המועצה.	יש לקבל את אישור המועצה להתקשרות עם חב"ד, ולהסדיר התקשרות זו, כך שהמועצה, כבעלים של המקוואה תהיה צד להסכם (מועצה דתית + מועצה מקומית).			★		<p>המועצה אישרה את ההתקשרות עם חב"ד, וחתם הסכם חדש עליו חתומים: המועצה, המועצה הדתית וחב"ד.</p>
10.4	שתי המקוואות פועלות ללא רישיון עסק, אף על פי שהוראות החוק קובעות כי מקוואה הינו עסק טעון רישוי.	יש לפעול ביתר שאת להוצאת רישיון העסק עבור המקוואות. (מועצה דתית + מועצה מקומית)	★				<p>המועצה הדתית התקשרה עם אדריכלית שהתחילה לטפל בנושא מקוואה הנשים, והמקוואה קיבל רישיון הפעלה זמני.</p> <p>טרם החל הטיפול ברישיון העסק של מקוואה הגברים.</p>



עדכון	מידת תיקון הליקוי				המלצה	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	סעיף בדוח הביקורת 2019
	תוקן באופן מלא	תוקן במידה רבה	תוקן במידה מועטה	לא תוקן			
הוכן דף הנחיות להשתתפות באירועי דת ע"י המועצה הדתית. אתר המועצה הדתית נמצא בתהליך הקמה ולכן בשלב זה, הדף יפורסם באתר המועצה המקומית.		★			יש להגדיר נוהל הכולל קריטריונים ברורים לסיוע של המועצה הדתית באירועי תרבות תורנית, ולהפיץ אותו לידיעת הציבור הרחב.	לא נמצאו ממצאים חריגים בהוצאות המועצה בגין תרבות תורנית, אך אין קריטריונים ברורים לתמיכת המועצה הדתית ו/או השתתפותה פעילויות תרבות תורנית עבור תושבי המועצה.	11.2



סיכום

הביקורת הינה כלי לשיפור תהליכי עבודה, ולקידום חיסכון והתייעלות, ולכן קיימת חשיבות רבה לתיקון הליקויים המוצגים בדוחותיה ולהטמעת ההמלצות בתהליכי העבודה בתוך פרק זמן סביר.

מידת יישום המלצות הביקורת מצביע על מידת האפקטיביות של המועצה בתיקון ליקויים שאותרו בדפוס פעולותיה.

להלן ריכז סטאטוס תיקון הליקויים בדוח ביקורת זה:

מידת תיקון הליקוי					
סך הכל	תוקן באופן מלא	תוקן במידה רבה	תוקן במידה מועטה	לא תוקן	
17	7	4	3	3	מספר
100%	41%	23%	18%	18%	שיעור (%)

הביקורת מדגישה כי רק 64% מהמלצות הביקורת יושמו, וכי קיימות המלצות רבות שיישומן טרם החל (18%).



מזכרת בתיה
Mazkeret Batya

דוח תיקון ליקויים

מחזיאון המועצה

2021



תוכן העניינים

16	.....תוכן העניינים
17	.....רקע
18	.....מידת תיקון הליקויים
18	.....מבנה ארגוני וכ"א
20	.....הכנסות המועצה
23	.....ביקורת משרד התרבות והספורט
23	.....שמירה על אוצרות
24	.....הדרכות
26	.....סיכום



רקע

בהתאם לתוכנית הביקורת הפנימית, נערכה בשנת 2019 ביקורת בנושא **מוזיאון המושבה** אשר התמקדה, בין היתר, בנושאים הבאים:

- מבנה ארגוני וניהול המחזיאון
- מקורות הכנסה של המחזיאון
- מערכת הגבייה ואמצעי התשלום
- ניהול האוצרות
- ביטוחים
- דיווחי נוכחות.

ביקורת תיקון הליקויים שנערכה בשנת 2021, התמקדה בהמלצות שעלו בדוח הביקורת, ובחנה את מידת תיקון הליקויים שאותרו במהלך הביקורת שנערכה, על פי המפתח המפורט להלן:

- ★ הליקוי תוקן במלואו
- ★ הליקוי תוקן במידה רבה
- ★ הליקוי תוקן במידה מועטה
- ★ הליקוי לא תוקן

כללי

מחזיאון המושבה מקבל תשומת לב ניהולית רבה, כחלק מחזון ראש המועצה להפוך את מתחם לב המושבה ההיסטורי למסלול חובה ומשמעותי במפת התיירות בישראל.

בעקבות מגפת הקורונה, שיפוץ מתחמים במחזיאון, בהתאם לפרוגרמה המאושרת, נדחה. השיפוץ הוא חלק מתכנית העבודה לשנת 2022, בהתאם לחזון הנהלת המועצה להחייאת מתחם לב המושבה.



מידת תיקון הליקויים

עדכון	מידת תיקון הליקוי				המלצה שנתנה בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	סעיף בדוח הביקורת 2019
	תוקן באופן מלא	תוקן במידה רבה	תוקן במידה מועטה	לא תוקן			
מבנה ארגוני וכ"א							
		★			להקים ועדת היגוי לניהול תקציב המוזיאון ולפעילותו, אשר תהווה פרום לקבלת החלטות.	מוזיאון המושבה מהווה מחלקה במועצה. המועצה לא מינתה ועדת היגוי לניהול המוזיאון, כפי שקובע חוק המוזיאונים, תשמ"ג-1983.	3
	<p>הנהלת המועצה תקים צוות מנהל בראשות מנכ"לית המועצה, וייקחו בה חלק צוות עובדי המוזיאון, אנשי חינוך ונציגי מפתח מהיישוב. הצוות יהווה ועדת היגוי ברוח החוק, וייחל את פעילותו לאחר גיוס מנהלת למוזיאון, ולאחר סיום עבודות השיפוץ והשחזור של מתחמים במוזיאון, הרחבת פעילותו והתאמתו לעידן הנוכחי.</p> <p>בעקבות מגפת הקורונה פרויקט השחזור וחידוש המוזיאון התעכב, ולצורך קידום הפרויקט, מנכ"לית המועצה ביחד עם יועץ חיצוני בנו את החזון להתאמת המוזיאון לעידן הנוכחי, תוך התייעצויות רבות עם משרד ירושלים ומורשת, פרום עסקים, אנשי חינוך ועוד. כמו כן, נערך שיתוף ציבור בנושא</p>						



סעיף בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	המלצה שנתנה בדוח הביקורת 2019	מידת תיקון הליקוי				עדכון
			לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא	
							מתוך הבנה כי המחאון מהווה עוגן למסע היסטורי עבור תושבי המושבה וילדיהם, ודעתם חשובה להצלחת הפרויקט.
2	המבנה הארגוני המוצג באתר המחיאון אינו משקף את המבנה הקיים.	יש לעדכן את המבנה הארגוני, כך שישקף את המצב הקיים. יש להתייחס לבעלי תפקיד המחייבים על פי חוק כגון אוצר המחיאון.	★				בשנת 2022 תוקצבה משרה למנהל המחיאון, אוצר ורכזת הדרכה. מכרזים אמורים להתפרסם מיד עם קבלת האישור לפרסום. לאחר ייצוב המבנה הארגוני החדש הוא יפורסם באתר המועצה. הביקורת ממליצה לתקן את המבנה הארגוני המפורסם באתר המועצה או להורידו באופן זמני.
4	למחיאון אין תקן כ"א בו רשימה של משרות המיועדות לעובדים מקצועיים ולעובדים אחרים, לרבות דירוגים והדרגות הצמודות להם, בניגוד לדרישת תקנה 2 בתקנות המחיאונים, התשמ"ה-1984.	יש לערוך תקן כ"א למחיאון, בהתאם לדרישות החוק.		★			קיים תקן כ"א חלקי. מצבת כ"א כוללת מנהלת זמנית העוסקת בעיקר בשיווק וכן מדריכים במיקור חוץ הפועלים בהתאם לצורכי ההדרכה. כאמור, בכוונת מנכ"לית המועצה לפרסם מכרזים למנהל מחיאון (שיהיה אוצר) ולרכזת הדרכה. לאחר גיוס כ"א מתאים, יתוקן תקן כ"א ויותאם לפעילות העתידית של המחיאון, לאחר שיפוצו.



סעיף בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	המלצה שנתנה בדוח הביקורת 2019	מידת תיקון הליקוי				עדכון
			לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא	
4	לא מונה אוצר למחיאון, בניגוד לדרישת תקנה 3 בתקנות המחיאונים, תשמ"ה-1984.	יש למנות אוצר למחיאון. ניתן למנות מנהל שישמש כאוצר (בהתאם לדרישות הסף בתקנות).				★	למחיאון אוצרת בהתנדבות. לקראת שיפוץ המחיאון בכוונת מנכ"לית המועצה למנות מנהל למחיאון שיהיה גם אוצר.
הכנסות המועצה							
5	חלה ירידה במספר המבקרים במחיאון בין השנים 2016-2018 בהשוואה למספר המבקרים בין השנים 2011-2013 (ירידה של 46% בממוצע).	יש לנתח את הסיבות לירידה, ולבחון דרכים להגדלת מספר המבקרים.				★	קיימות תכניות שיווקיות מותאמות לתלמידים ולבוגרים. בשנת 2019 חלה עליה במספר המבקרים, אולם מגפת הקורונה פגעה בצמיחה של המחיאון, ונעשים מאמצים למזער, ככל שניתן, את הפגיעה.
5	במהלך השנה נכנסו מבקרים למחיאון ללא תשלום, במספר אירועים שהתקיימו במחיאון. לא בכל אירוע נמצא תיעוד מספר המבקרים שנכנסו אליו ללא תשלום.	יש להגדיר קריטריונים לאירועים ו/או לאוכלוסיות הזכאיות להנחה, ואת שיעור ההנחה אותה ניתן להעניק לכל אחד מהמקרים.				★	בעקבות הביקורת הוגדרו קריטריונים לכניסת מבקרים ללא תשלום, בין היתר, פתיחת תערוכות, אירועים עירוניים (יום הולדת מושבה) וכד'. כמו כן, המחירון, לרבות ההנחות הניתנות, הותאמו לדרישות החוק.
		יש לתעד גם את מספר המבקרים שביקרו במחיאון בחינם, בסכימת מספר המבקרים במחיאון.				★	בהתאם להמלצת הביקורת קיים תיעול לכל המבקרים במחיאון, לרבות מבקרים שלא שילמו בכניסה. כיום קיימת בקרה אחר כל המבקרים במחיאון.



סעיף בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	המלצה שנתנה בדוח הביקורת 2019	מידת תיקון הליקוי				עדכון
			לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא	
7	התמיכות הממשלתיות עבור הפעילות השוטפת, בין השנים 2017-2018, הייתה נמוכה ביחס לשנים 2012-2013. כמו כן, טרם התקבלה התחייבות תקציבית מהמשרד לירושלים ומורשת עבור הקצאה בסך 750 אלפי ש"ח, המיועדת לשיפוץ המחיאון.	לפעול באופן אקטיבי לאיתור קולות קוראים לתמיכה, כמו כן יש לקדם את ההקצאה שהובטחה.				★	בקשה לתמיכה מוגשת מידי שנה, אך גובה התמיכה הינו פונקציה של מספר המבקרים ואיכות הפעילות. אי לכך, המועצה פועלת נמרצות לגיוס תמיכות משרדי הממשלה השונים על מנת להגדיל את הכנסות המחיאון. דוגמאות לכך הם: <ul style="list-style-type: none"> קול קורא שהוגש למשרד החינוך, בו זכתה המועצה, והיא עתידה לקבל את התמיכה החל משנת 2022, בהתאם לקריטריונים שנקבעו. בקשה להשתתפות בפרויקט של משרד ירושלים ומורשת, לפתיחת אתרי מורשת בסופי שבוע. פרויקט זה צפוי להגדיל משמעותית את מספר המבקרים במחיאון, וכתוצאה מכך את הכנסותיו. בנוסף, התחייבות תקציבית של אגף מורשת לשיפוץ המחיאון בהתאם לתוכנית שהגישה המועצה יצא אל הפועל בשנת 2022.
8	מחירון הכניסה למחיאון אינו תואם לקריטריון המוגדר בתקנה 17(ג) לתקנות המחיאונים, לפיה ילד מתחת לגיל 5 פטור מתשלום דמי כניסה.	יש להתאים את המחירון לתקנות, ולפטור מדמי כניסה ילדים מתחת לגיל 5.				★	המחירון הותאם לתקנות. מנכ"לית המועצה הבהירה כי עם חידוש הפעילות והכנת התכניות החדשות, יעודכן המחירון בהתאם.



סעיף בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	המלצה שנתנה בדוח הביקורת 2019	מידת תיקון הליקוי				עדכון
			לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא	
9	במקרה שבו התשלום למחזיאון מבוצע ע"י העברה בנקאית, הפרטים בדבר ההעברה הבנקאית נלקחים מתוך דפי חשבון הבנק של המחזיאון, כך שאין אסמכתא לרישום ההכנסה. בנוסף, תקבולים עלולים לא להירשם במידה שלא זוהו בדפי הבנק.	יש לדרוש מהמבקר המשלם באמצעות העברה בנקאית אסמכתא לכך, ועל סמך אסמכתא זו לרשום את ההכנסה.			★	המבקר במחזיאון מציג אסמכתא להעברה בנקאית, אולם תהליך רישום ההכנסה נעשה דרך הנהלת החשבונות.	
	מערכת הגביה הממוחשבת לא מאפשרת להפיק קבלה עבור תשלום באמצעות העברה בנקאית. במקרה של העברה בנקאית מופקת למבקר קבלה זמנית, ידנית.	להוסיף אפשרות להפקת קבלה ממוחשבת גם המקרים של העברה בנקאית.		★		המערכת לא מאפשרת להפיק קבלה ממוחשבת במקרים של העברה בנקאית. כאשר נעשית העברה בנקאית, מנהלת המחזיאון מקבלת על כך דיווח מהנהלת החשבונות, ומפיקה מיד קבלה ידנית.	
11	לא נעשית התאמת הכנסות המשווה את נתוני מערכת הגביה לנתוני הנהלת החשבונות, שכן הכנסות באמצעות העברה בנקאית אינן נרשמות במערכת הגביה אלא רק בהנהלת החשבונות.	יש לבצע התאמת הכנסות בין המערכות, לנתח את ההפרש, ולוודא שהוא נובע רק מהכנסות המועברות בהעברה בנקאית.			★	בעקבות הביקורת נעשית התאמת הכנסות בין המערכות, וההפרש נבדק כדי לוודא כי הוא נובע רק מהכנסות המועברות בהעברה בנקאית. מנכ"לית המועצה הדגישה כי עם חידוש הפעילות במחזיאון, והתאמתו לעידן הנוכחי, תוטמע מערכת לניהול כניסת מבקרים וניהול הכנסות כפי שנהוג במחזיאונים גדולים.	



סעיף בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	המלצה שנתנה בדוח הביקורת 2019	מידת תיקון הליקוי				עדכון
			לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא	
ביקורת משרד התרבות והספורט							
	ביקורת של הוועדה לבדיקת איכות אוספים ותצוגות מטעם משרד התרבות והספורט מיום 11/11/2018 העניקה למחיאון ציון בינוני. בדוח נכתב שלמרות הפוטנציאל של המחיאון, מצבו ומראהו אכזבו את חברי הוועדה וכי יש לקיים דיון ביחס למעמד המחיאון כמחיאון מוכר.	ליישם את המלצות הוועדה לרבות ביצוע תיקונים במבנים ההיסטוריים, ביצוע פעולות לשימור התצוגות ותכנון עיצובי. במטרה לשמר את האוספים והתצוגות, במטרה לשמר את מעמד המחיאון כמחיאון מוכר ולהעלות את רמתו ומעמדו.		★			דוח הביקורת של הוועדה שימש בסיס לתכנית העבודה לשיפור תפעול ותפקוד המחיאון. השיפוץ של המחיאון אושר לפני כשנה וחצי, אך משרד התרבות והספורט לא יכול היה להעביר את הסכום שאושר משום שלא היה תקציב מדינה.
שמירה על אוצרות							
15	הקזרמה והרפת הם מבנים סגורים. בקזרמה הותקן מזגן אך ברפת טרם הותקן. הדבר מעורר שאלה באשר לנאותות תנאי האחסון והשמירה על המוצגים, בהתאם להנחיות בתקנה 4 לתקנות המחזאונים.	לשקול התקנת מזגן ברפת כדי לאפשר ביקור נעים באתר. כמו כן, לוודא כי תנאי האחסון של המוצגים בכל אחד מהאתרים יותאמו לסוג המוצגים וידנו עליהם מפני אבק ושינויי טמפרטורה.			★	את המבנה של הרפת לא ניתן למזג, ולכן יותקנו בו מאווררים. בביקורת משרד התרבות והספורט, לא היו הערות באשר לתנאי אחסון המוצגים ברפת, ובמסגרת השיפוץ הצפוי, יינתן מענה לכלל המוצגים, בהתאם לחוות דעת המומחים.	



סעיף בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	המלצה שנתנה בדוח הביקורת 2019	מידת תיקון הליקוי				עדכון
			לא תוקן	תוקן במידה מועטה	תוקן במידה רבה	תוקן באופן מלא	
16	רשימת המצאי המנוהלת במחזיאון איננה כוללת את כל המוצגים הנמצאים ברשותו של המחזיאון, בהתאם לתקנה 6 לתקנות המחזיאונים.	יש למנות רשם אשר יהיה אחראי לעדכון רשימת מצאי המוצגים בהתאם למידע הנדרש בתקנה 6. כמו כן, חשוב לעדכן את הרשימה אחת ל- 8 שנים, כפי שנדרש בתקנות.				★	בשנת 2015 נערכה ספירת מצאי, על פיה נערכה רשימת המצאי הקיימת. על פי התקנות, ספירת המצאי עתידה להתקיים בשנת 2023. מנכ"לית המועצה ציינה כי לאחר השיפוץ יעשה מיון בכלל המוצגים, וניהולם יעשה באמצעות מערכת מנ"א (מערכת ניהול אוספים). אי לכך, במסגרת הטמעת המערכת תיעשה ספירה מלאה של המוצגים, עוד לפני 2023.
הדרכות							
17	המדריכים במחזיאון מועסקים על ידי החברה הכלכלית של המועצה (גפן) אינם מבוטחים בביטוח חבות מעבידים.	לבדוק ולאמוד את החשיפה המשפטית הקיימת למועצה ולמצוא פתרון ביטוחי המתאים.				★	המדריכים במחזיאון אינם מבוטחים בביטוח חבות מעבידים. תיבחן האפשרות לבטח אותם על ידי ביטוח חבות המעבידים של המועצה



עדכון	מידת תיקון הליקוי				המלצה שנתנה בדוח הביקורת 2019	תיאור הממצא בדוח הביקורת 2019	סעיף בדוח הביקורת 2019
	תוקן באופן מלא	תוקן במידה רבה	תוקן במידה מועטה	לא תוקן			
דיווח השעות נעשה עדיין באופן ידני, אולם מנהלת המחזיאון עורכת את דוח השעות, בהתאם להדרכות בפועל, על פי יומן המבקרים. הביקורת ממליצה כי דיווחי הנוכחות של המדריכים יהיו ממוחשבים. ניתן לדווח באמצעות הטלפון הקווי הנמצא במשרדי המחזיאון או באמצעות סריקת ברקוד בכניסה לאתר.	★				לעבור לדיווח נוכחות ממוחשב, שבו השעות מתועדות ומחושבות באופן ממוחשב.	דיווחי הנוכחות של המדריכים נעשים באופן ידני. מבדיקת הדוחות שמולאו נמצאן טעויות בחישוב שעות העבודה, אשר הובילו לתשלום שכר שגוי.	17
כאמור, מנהלת המחזיאון עורכת את דוח השעות, ובעקבות המלצת הביקורת קיימת הקפדה על החתמת המדריכים על הדוחות, כאישור לביצוע שעות העבודה.	★				יש לאשר רק דוחות נוכחות החתומים על ידי המדריך, שכן חתימתו מהווה אישור לנכונות הדיווח.	מדריכים במחזיאון לא הקפידו לחתום גיליונות הנוכחות החודשיים בשנים 2018-2019.	17



סיכום

הביקורת הינה כלי לשיפור תהליכי עבודה, ולקידום חיסכון והתייעלות, ולכן קיימת חשיבות רבה לתיקון הליקויים המוצגים בדוחותיה ולהטמעת ההמלצות בתהליכי העבודה בתוך פרק זמן סביר.

מידת יישום המלצות הביקורת מצביע על מידת האפקטיביות של המועצה בתיקון ליקויים שאותרו בדפוס פעולותיה.

להלן ריכז סטאטוס תיקון הליקויים בדוח ביקורת זה:

סך הכל	מידת תיקון הליקוי				מספר
	תוקן באופן מלא	תוקן במידה רבה	תוקן במידה מועטה	לא תוקן	
18	11	5		2	
100%	61%	28%		11%	שיעור (%)

מרבית ההמלצות בדוח הביקורת יושמו, ושיעור תיקון הליקויים בדוח עומד על 89%.