



מבקר המועצה

**דוח על הביקורת
במועצה המקומית יבנאל
לשנת 2019**

דוח מס' 19

מ.מ. יבנאל, שבט תש"ף – פברואר 2020

תוכן עניינים:

3

הקדמה

דוחות הביקורת:

4-11 הקצאת קרקע לחנייה - קופ"ח לאומית

ביצוע גני משחקים {משולב 3 גנים}

12-17

מכרז 14/18

העסקת עובדים:

18-23

נחיצות משרה ופרסום מכרז

24-30

סוגיות בכ"א ושכר

30-33

מעקב אחר תיקון ליקויים קודמים

הקדמה :

בדוח זה נכללים ממצאי ביקורת שונים על פעילות הרשות המקומית. הנושאים המרכזיים שנבדקו :

- **הקצאת קרקע לחנייה - קופ"ח לאומית :**
לבקשת ראש המועצה, בדק מבקר המועצה את נושא הקצאת קרקע לחנייה מאת המועצה המקומית יבנאל לטובת מבנה המשמש את קופ"ח לאומית.
נבדק השתלשלות העניינים, הסכמים שנחתמו, אופן קבלת ההחלטות, ועמידה בהסכמים.
- **ביצוע גני משחקים {משולב 3 גנים} - מכרז 14/18 :**
המועצה המקומית יבנאל פרסמה מכרז לביצוע 3 גני משחקים {מכרז משולב}, ברחבי המושבה.
המבקר בדק את הליך המכרז שהביא לכך שהקבלן לא עמד בתנאי ההסכם, לא המשיך בביצוע המיזם - ודורש לקבל כספים מאת הרשות המקומית על השקעתו במיזם.
- **העסקת עובדים : קבלת נחיצות משרה ופרסום מכרז לקבלת עובד :**
המועצה המקומית יבנאל, מסווגת כמועצה בהתייעלות ומונה לה חשב מלווה צמוד . לפיכך, מחויבת הרשות המקומית בקבלת אישור נחיצות משרה, לאיוש משרה מוניציפאלית חדשה/משרה שהתפנתה, מאת הממונה על המחוז במשרד הפנים.
המבקר בדק האם הרשות המקומית מקפידה לבצע את הוראות צו המועצות המקומיות בנוגע לפרסום מכרז לקבלת עובדים חדשים .
בנוסף בדק המבקר האם נתקבלו אישורי נחיצות משרה לעובדים שנתקבלו למועצה במהלך השנים האחרונות.
- **סוגיות בכ"א ושכר :**
 - זקיפת שווי שימוש רכב צמוד.
 - עובדים המועסקים בשכר שעת, ללא דירוג ודרגה.
 - סיווג תקציבי בשכר- אינו תואם את מהות התפקיד ותחום העיסוק.
- **מעקב אחר תיקון ליקויים קודמים :**

בברכה
שמעון דיין
מבקר המועצה

הקצאת קרקע לחנייה-

קופ"ח לאומית:

הקצאת קרקע לחנייה - קופ"ח לאומית:

רקע:

לבקשת ראש המועצה, בדק מבקר המועצה את נושא הקצאת קרקע לחנייה מאת המועצה המקומית יבנאל לטובת מבנה המשמש את קופ"ח לאומית. נבדק השתלשלות העניינים, הסכמים שנחתמו, אופן קבלת ההחלטות, ועמידה בהסכמים.

ממצאים:

1. תיעוד וקיום מסמכים:

נמצא כי לא קיים תיעוד מספק לכל השתלשלות העניינים בהקצאת קרקע- חנייה לטובת קופ"ח לאומית. קיים חוזה טיוטה, החתום ע"י הצדדים {קופ"ח לאומית וראש המועצה שניהן בזמנו- רוני כהן}. תאריך ההסכם 01.05.2012. כמו כן קיימים מס' מיילים בנושא שנמצאו אצל גזברית המועצה, והועברו לעיון המבקר.

- לא קיים תיעוד בלשכת ראש המועצה בנדון.

2. הסכם פשרה { טיוטה } בין הרשות המקומית לקופ"ח לאומית:

- קיים הסכם פשרה בין קופ"ח לאומית – מועצה מקומית יבנאל – יעקב רוזנווסר = הסכם משולש.
- תאריך ההסכם : 01.05.2012.
- תקופת ההסכם/ שימוש החורג : 5 שנים.
- חתומים על ההסכם :
 - נציג קופ"ח לאומית.
 - יעקב רוזנווסר { יזם }.
 - ראש המועצה המקומית יבנאל.

• **מהות ההסכם :**

הסדרת סוגיית היעדר חנייה למבנה ושימוש חריג המוצע כסניף קופ"ח לאומית. הקצאת רשות חנייה, לתקופת השימוש החריג, במגרש ציבורי הצמוד למבנה {המיועד לשמש כמרפאה} - מגרש אשר שייך למועצה ומיועד לשימוש ציבורי. קופ"ח לאומית תבצע את ההתאמות לחנייה במגרש המוצע {9 חניות} ועל חשבונה. בתמורה למילוי התחייבויותיה של הקופה לרבות ביצוע העבודות, יותר ללאומית לעשות שימוש בחניות בתקופת השימוש החורג.

- קופ"ח לאומית תשלם למועצה המקומית יבנאל סך 200 ₪ לחודש, עבור זכות השימוש בכל חנייה - סה"כ 1,800 ₪ לחודש.
- גן משחקים - לאומית מתחייבת לממן הקמת גן משחקים, במיקום שייבחר על ידי המועצה עד לסכום כולל של 100,000 ₪ ובתוספת מע"מ.

- בתום תקופת השימוש החריג – תהפוך המועצה על חשבונה את החניות, לשימוש ציבורי על פי יעודן המקורי- ולא יותר שימוש בחנייה.

2.1. בסמוך לחתימתו של ראש המועצה על ההסכם, צוין בכתב ידו של ראש המועצה כי ההסכם "כפוף לאישור היועץ המשפטי של המועצה המקומית יבנאל".

- **לא הומצא אישור היועץ המשפטי לחוזה זה.**
- **גם בפנייה שנעשתה ליועמ"ש להמצאת נתונים בדבר ההתקשרות בנדון – לא הומצאו ו/או נתקבלו נתונים.**

2.2. **ההסכם לא חתום ע"י החשב המלווה של הרשות המקומית.**

2.3. מסקירת הפרוטוקולים של ישיבות המועצה לשנים 2012-2016. נמצא כי **הסכם זה לא הובא לידיעת חברי המועצה ולא קיבל את אישור המועצה.**

3. הליך הקצאת קרקע לטובת חנייה לקופ"ח לאומית:

משרד הפנים, פרסם הנחיות מפורשות בנוגע להליך הקצאת קרקע ע"י הרשות המקומית. ההוראות בנדון מפורסמות בסדרת חוזרי מנכ"ל שמפרסם המשרד.

להלן, עיקרי נוהל הקצאת קרקע:

- אחת לתקופה, תכין הרשות המקומית פרוגרמה לשטחי ציבור. במסגרת הפרוגרמה יקבעו ייעודים לשימוש בקרקעות המצויים בתחום הרשות המקומית.
- בקשות להקצאת קרקע מאת הרשות המקומית – יידונו בוועדה מיוחדת באותה רשות – ועדת הקצאות.
- חברי ועדת ההקצאות מנכ"ל, גזבר, יועץ משפטי, מהנדס, מנהל מח' נכסים. {ועדה מקצועית בלבד}.
- חברי הוועדה יהיו אנשים שאינם במצב של ניגוד עניינים, ואין להם עניין אישי במישרין או בעקיפין בהחלטות ועדת ההקצאות.
- כל ישיבה של ועדת הקצאות חייבת בהשתתפות היועץ המשפטי של הרשות המקומית.
- לא תוקצה קרקע לשימוש שאינו עולה בקנה אחד עם יעוד הקרקע.
- לא תאושר בקשה שאינה עולה בקנה אחד עם הפרוגרמה.
- תקופת ההקצאה לא תעלה על 25 שנה {עם אפשרות להארכה בשתי תקופות של 10 שנים כ"א}.
- הגוף המקבל את הקרקע יחויב בפיתוחה בהתאם לתנאי ההקצאה.
- גוף המבקש כי תוקצה לו קרקע יגיש לרשות בקשה בכתב על גבי טופס שייקבע ויצרף לבקשה את כל הפרטים הנדרשים בנוהל הקצאת קרקע.
- הרשות המקומית תפרסם הודעה בעיתונות בדבר האפשרות להקצאת קרקע. הציבור יוזמן להגיש התנגדויות להקצאה.
- מועצת הרשות המקומית, לאחר שקיבלה לעיונה את מכלול החומר שהונח בפני ועדת ההקצאות- תדון בהמלצת ועדת ההקצאות ותחליט האם לאשר או לדחות את ההקצאה.
- יגובש חוזה בין הגוף שהוקצתה לו הקרקע לבין הרשות המקומית. ללא חוות דעת היועץ המשפטי – אין להביא את ההסכם להצבעה במועצת הרשות.
- אישור מועצת הרשות יהיה ברוב מוחלט של חבריה.

3.1. נמצא כי הרשות המקומית פעלה שלא בהתאם לנוהל ההקצאות:

- לא כונסה ועדת הקצאות.
- לא נתקבלה חוות דעת מהנדס המועצה האם ההקצאה תואמת את ייעוד הקרקע והפרוגרמה.
- לא נתקבלה חוות דעת היועמ"ש.
- ההקצאה לא אושרה במליאת המועצה.

3.2. לא מנוהל ספר נכסים ברשות המקומית.

3.3. הרשות המקומית לא הכינה פרוגרמה לשטחי ציבור – ייעודים לשימוש בקרקעות בתחום הרשות המקומית.

4. הקמת קרן חנייה:

בתאריך 18.02.2016, נשלחה הזמנה לחברי המועצה לקיום ישיבת מועצה בתאריך 21.2.16. בין היתר צוין על סדר היום: הקמת קרן חנייה ליבנאל.

- פרוטוקול מליאת המועצה מספר 4/16 מיום 21.02.2016 – עסק בנושא הקמת קרן חנייה ליבנאל.

- היועץ המשפטי של המועצה השתתף בישיבה זו, והסביר לחברי המועצה את המהות של קרן חנייה. "קרן חנייה שווה לכופר חנייה – מנגנון ליצור קופה למגרש ציבורי שאין להם מקומות חניה. הבעלים הם המועצה והוא פתוח לציבור. מליאת המועצה נדרשת לאשר תקנון ניהול קרן חנייה המוצע".

- חברי המועצה לאחר קיום דיון בנושא הצביעו פה אחד בעד הקמת קרן חנייה ואישרו את תקנון ניהול קרן החנייה.

4.1. המבקר לא מצא את תקנון ניהול קרן החנייה שאושר ע"י מליאת המועצה. גם פנייה בנושא ליועמ"ש לקבלת הנתונים – לא נענתה.

4.2. חבר המועצה שנכח בדיון- אבי בן חמו, מועסק ע"י קופ"ח לאומית. קרן החנייה הינה עבור קופ"ח לאומית לצורך ביצוע חניות בכפוף לדרישת הועדה המרחבית לתכנון ובנייה {כחלק מהתנאים לקבלת היתר להפעלת סניף קופ"ח במבנה המבוקש}. לאור האמור לעיל, מצוי היה חבר המועצה אבי בן חמו בניגוד עניינים ולכן היה עליו לא להשתתף בדיון.

בפועל, השתתף חבר המועצה בדיון ואף הצביע בעד הקמת קרן החנייה - כאשר הוא נמצא בניגוד עניינים בנושא.

5. התחייבויות קופ"ח לאומית, לרשות המקומית:

בתמורה למילוי התחייבויותיה של הקופה לרבות ביצוע העבודות, יותר ללאומית לעשות שימוש בחניות בתקופת השימוש החורג.

בהסכם, התחייבה קופת חולים לאומית, כדלקמן:

א. קופ"ח לאומית תשלם למועצה המקומית יבנאל סך 200 ₪ לחודש, עבור זכות

השימוש בכל חנייה- סה"כ 1,800 ₪ לחודש.

ב. גן משחקים- לאומית מתחייבת לממן הקמת גן משחקים, במיקום שייבחר על ידי

המועצה עד לסכום כולל של 100,000 ₪ ובתוספת מע"מ.

בתום תקופת השימוש החריג – תהפוך המועצה על חשבונה את החניות, לשימוש ציבורי על פי יעודן המקורי- ולא יותר שימוש בחנייה.

5.1. התחייבות קופ"ח לאומית לתשלום 1800 ₪, בגין שימוש בחניות למועצה המקומית יבנאל:

נבדק האם קופת חולים לאומית עמדה בהתחייבותה לשלם סך של 1,800 ₪ לחודש בגין שימוש בחניות למשך תקופת החוזה { 5 שנים }.

- מבדיקה מול מ' הנהלת חשבונות ומחלקת הגבייה במועצה - **נמצא כי לא נתקבלו כספים מקופת חולים לאומית בגין שימוש בחניות.**
- **קופת חולים לאומית לא העבירה למועצה את הכספים עליהם התחייבה בהסכם.**

מדובר בסכום של 1800 ₪ לחודש = 21,600 ₪ לשנה.

סך ההתחייבות ל-5 שנים, עומדת על סך 108,000 ₪.

כפי שצוין- קופת חולים לאומית לא עמדה בהתחייבותה, ולא העבירה את הכספים למועצה, בכפוף להתחייבויותיה.

5.2. התחייבות קופ"ח לאומית, לממן הקמת גן משחקים עד לסך של 100,000 ₪, ובתוספת מע"מ:

המבקר בדק האם קופת חולים לאומית עמדה בהתחייבותה למימון הקמת גן משחקים בסך של עד 100,000 ₪ .

5.2.1. עד למחצית שנת 2018 – לא נעשה דבר בנדון מצד קופת חולים לאומית.

5.2.2. נמצא כי נשלח מכתב לקופת חולים לאומית מאת ראש המועצה רוני כהן, בתאריך 04.06.2018 .

במכתב מבקש ראש המועצה להמיר את התחייבות קופת חולים, ממימון הקמת גן משחקים, לרכישה של ציוד אוורור לאולם ספורט, לרבות שיפוץ שירותים ומקלחות.

5.2.3. בתאריך 15.08.2018, נשלח מייל מנציג קופת חולים לראש המועצה. צוין כי הנהלת קופת חולים אישרה עקרונית החלפת המטרה הציבורית- במקום גן משחקים, תממן הקופה שיפוץ אולם ספורט. עוד צוין במייל:

- מבקשים מראש המועצה להודיע להם מה דרך התשלום הנדרשת מהקופה.
- אישור כי דרישת המועצה לתיקון נזקים בחנייה הציבורית בסביבת המרפאה- קוימה.
- השבת כספים שהופקדו ע"י הקופה לקרן חנייה, לקופ"ח. מאחר והקופה אינה נדרשת לבצע עוד עבודות פיתוח והכשרת חניות במגרש הסמוך.

5.2.4. לאור אישור הנהלת קופת חולים לאומית בדבר אישור המטרה הציבורית-שיפוץ אולם ספורט. ניתנה הנחייה מאת ראש המועצה למתנ"ס המפעיל את אולם הספורט להביא הצעות לרכישת אמצעי אוורור לאולם הספורט. נתקבלו 3 הצעות לאמצעי אוורור אולם הספורט:

| מס"ד | המציע | סכום ההצעה – כולל מע"מ |
|------|-------------------------|------------------------|
| 1 | אראה בע"מ | ₪ 41,184 |
| 2 | אקון טק בע"מ | ₪ 77,220 |
| 3 | אחים פולק סוכנויות בע"מ | ₪ 63,531 |

- התקשרות בוצעה מול "אראה בע"מ", שנתנה את ההצעה הזולה ביותר לאמצעי אוורור באולם הספורט.

5.2.5. בתאריך 04/11/18, נשלח מכתב מראש המועצה לקופת חולים לאומית, בצירוף חשבונית לתשלום לקבלן "אראה בע"מ", שסיפק את אמצעי האוורור לאולם הספורט.

במכתב מציין ראש המועצה, כי התשלום ל"אראה בע"מ" בסך של 41,184 ₪ - ישולם ע"י קופת חולים לאומית באופן ישיר לקבלן.

6. שיחת הבהרה מול ראש המועצה היוצא:

בשיחת הבהרה שקוימה עם ראש המועצה היוצא, בנושא הקצאת החנייה לקופת חולים לאומית, ציין הנ"ל כי הקופה התחייבה להעביר סך של 100,000 ₪ לטובת שיפוץ אולם הספורט {במקום מגרש המשחקים}.
לטענתו, קופ"ח לאומית שילמו עבור המאווררים באופן ישיר לקבלן שביצע את העבודה.

הסכום ששולם הינו בסך של 41,184 ₪ . לפיכך יש לפנות לקופת חולים לאומית להשלמת הסכום הנוסף שהתחייבו אליו.

מכרז 14/2018:
ביצוע גני משחקים
{משולב 3 גנים}

מכרז 14/2018 - ביצוע גני משחקים

{משולב 3 גנים} :

רקע:

המועצה המקומית יבנאל פרסמה מכרז לביצוע 3 גני משחקים {מכרז משולב}, ברחבי המושבה.

- גן אירוס הגליל.

- גן הגורן.

- גן משמר השלושה.

• המכרז פורסם במהלך חודש ספטמבר 2018.

• סיור קבלנים נקבע לתאריך 17/09/18.

• מועד הגשה נקבע לתאריך 25/09/18.

המבקר בדק את הליך המכרז שהביא לכך שהקבלן לא עמד בתנאי ההסכם, ודורש לקבל כספים מאת הרשות המקומית על השקעתו במיזם.

ממצאים:

1. סיור קבלנים:

סיור קבלנים התקיים בתאריך 17.09.18. בסיור זה השתתפו 5 קבלנים.

2. ועדת מכרזים - פתיחת מסמכי המכרז:

- ועדת מכרזים התכנסה לפתיחת מסמכי המכרז בתאריך 02.10.18.

- אומדן ביצוע העבודה במכרז – 698,541 ₪.

- **בתיבת המכרזים נמצאה הצעה אחת בלבד** - חי בן ציון מזוז. על סך 689,809 ₪,

הנחה של 1.25% מהאומדן במכרז.

- הוחלט למסור את ההצעה לבדיקת מהנדס המועצה, וכן לקבל חוות דעת מהיועמ"ש

בדבר קבלת החלטה כאשר ישנו מציע אחד בלבד במכרז.

3. בחינת ההצעה ע"י מהנדס המועצה:

מהנדס המועצה בדק את הצעת המגיש חי בן ציון במכרז 14/18, והגיש את ממצאי הבדיקה בתאריך 03.10.18, ליועמ"ש.

- ערבות בנקאית מכרז- תקין
- סכום 689,809 ₪, נמוך מהאומדן במכרז { הנחה של 1.25% }.

המהנדס רשם הערות, בחוות דעתו כדלקמן:

- הקבלן לא הגיש ניסיון והמלצות בתחום הנדרש של העבודות במכרז.
- מניסיון העבר- רמת העבודה של הקבלן, אינה גבוהה ולא איכותית.

חוות הדעת נמסרה כאמור ליועמ"ש לקבלת חוות דעתו, בהתאם לדרישת ועדת המכרזים.

4. חוות דעת יועמ"ש - מכרז 14/18:

חוות דעת היועמ"ש, נתקבלה במועצה בתאריך 10.10.18

- היועמ"ש קבע, כי למרות שמדובר בהצעה יחידה, מאחר והמחיר של המציע היחידי במכרז נמוך מהאומדן- אין מניעה משפטית כי ועדת המכרזים תמליץ על ההצעה היחידה כזוכה במכרז, ותרשום את נימוקיה.

- עוד נקבע כי מעיון בסיכום הבדיקה של המהנדס מצויות הסתייגויות בקשר לרמת עבודתו של המציע- מומלץ כי ועדת המכרזים תתייחס לעובדות הללו בעת קבלת החלטתה במכרז זה.

5. ועדת מכרזים – קבלת החלטה:

- ועדת מכרזים זומנה לתאריך 10.10.18, לקבלת החלטה במכרז זה. לישיבה הגיע רק היו"ר, מאחר ולא היה הקוורום הנדרש { לפחות 2 חברים }, הוחלט לזמן ישיבה למועד אחר.

- ישיבה נוספת של ועדת מכרזים, לקבלת החלטה במכרז 14/18, זומנה לתאריך 15.10.18 :
- בישיבה זו נכחו 2 חברי ועדה {יו"ר נעדר מישיבה זו}.
- **חברי ועדת המכרזים, החליטו לקבל את הצעת המציע, ולהמליץ בפני ראש המועצה לקבל הצעה זו.**
- כמו כן נרשם כי הוחלט לאמץ את חוות דעת היועמ"ש- הכרזה על ההצעה כזוכה במכרז, למרות היותה הצעת יחיד.

- חברי הועדה לא התייחסו להסתייגויות שעלו במסמך מהנדס המועצה, בנוגע לאי הגשת מסמכים המוכיחים ניסיון בביצוע העבודות נשוא המכרז. כמו כן לא התייחסו להסתייגות מהנדס המועצה בדבר רמת הביצוע וניסיון קודם מול הקבלן.

6. חתימה על חוזה התקשרות + מתן צו התחלת עבודה:

בשיחה מול מהנדס המועצה הובהר :

- הקבלן נדרש ע"י מהנדס המועצה להמציא ערבות ביצוע בשיעור של 10% מהסכום שהוצע על ידו לביצוע העבודה במכרז.

הובהר לקבלן כי כל עוד לא תתקבל ערבות הביצוע- לא ייחתם חוזה מולו ולא יקבל צו התחלת עבודה.

- הקבלן קיבל תזכורות ממהנדס המועצה להמצאת ערבות הביצוע כנדרש במסמכי המכרז.
- נעשה ניסיון מצד הקבלן להפחית את סכום ערבות הביצוע במכרז – המהלך לא קיבל את אישור מהנדס המועצה.
- שוב הובהר לקבלן כי כל עוד לא תתקבל ערבות הביצוע- לא יינתן צו התחלת עבודה ולא ייחתם מולו חוזה ההתקשרות.

7. תחילת עבודת הקבלן בביצוע העבודות במכרז זה.

נמצא כי למרות שהקבלן לא קיבל צו התחלת עבודה, ולא נחתם חוזה עימו – החל הקבלן בביצוע העבודה מיד לאחר החלטת ועדת המכרזים בנדון.
כשנשאל ע"י מהנדס המועצה מדוע החל בעבודה, לפני קבלת צו התחלת עבודה – תשובת הקבלן הייתה כי ראש המועצה, {מר רוני כהן} הורה לו להתחיל בביצוע העבודה.
- נמצא כי הקבלן החל בעבודה בגן משחקים "גן השלושה", ביצוע הכנת מצעים עבור "גנית" להתקנת מתקני המשחקים.

- הקבלן החל בביצוע העבודה, ללא קבלת צו התחלת עבודה, לא נחתם עימו חוזה התקשרות, ומבלי שמסר ערבות ביצוע למועצה, כמתחייב במסמכי המכרז.

8. אחרית דבר:

במהלך חודש נובמבר 2018, פנה הקבלן המבצע למהנדס המועצה, בבקשה למסור את העבודה לקבלן משנה {מושיקו בן עטייה}.
המהנדס הבהיר לקבלן, כי כל עוד לא נחתם חוזה עימו {מאחר וטרם המציא ערבות ביצוע}, וכל עוד לא קיבל צו התחלת עבודה – אינו יכול להתייחס לנושא.

- בתאריך 12.12.2018, נתקבל מכתב במועצה מאת הקבלן חי בן ציון, בנוגע לעבודתו במכרז 14/18.
- במכתבו מציין הקבלן כי מסיבות שונות – הוא נאלץ להודיע על הסרת המועמדות שלו מביצוע העבודה במכרז 14/18.

כמו כן אין לו תביעות מול המועצה והודעה זו באה מיוזמתו.
מבקש כי המועצה תפצה אותו על ההוצאות שהיו לו בביצוע העבודה עד מועד הודעתו.

9. סיכום:

בביצוע מכרז זה נתגלו מספר ליקויים מהותיים:

א. ועדת המכרזים לא התייחסה כלל להערות מהנדס המועצה בדבר אי המצאת מסמכים מצד הקבלן בנוגע לניסיונו בביצוע העבודות נשוא המכרז. כמו כן לא התייחסה הועדה כלל להערות המהנדס בדבר אי שביעות רצון במועצה מרמת איכות עבודתו של הקבלן המציע.

במידה והוועדה הייתה מתייחסת בכובד ראש, להערות מהנדס המועצה, ולא היו מאשרים מסירת עבודה לקבלן זה - לא היינו נמצאים בפני שוקת שבורה כיום.

ב. הקבלן החל בעבודה במכרז זה, ללא קבלת צו התחלת עבודה וללא שנחתם עימו הסכם התקשרות. לטענת הקבלן - ראש המועצה דאז הורה לו להתחיל בביצוע העבודה.

ג. לא נתקבלה ערבות ביצוע מאת הקבלן שזכה במכרז, ולכן לא נחתם עימו חוזה התקשרות. במידה והקבלן היה ממציא למועצה ערבות בנקאית - ניתן היה לחלט את הערבות לאור אי יכולתו של הקבלן לעמוד בהתחייבויות שלקח על עצמו במכרז זה.

לאור כל האמור לעיל, ומאחר ולא נחתם עם הקבלן חוזה התקשרות, ובנוסף הקבלן לא קיבל צו התחלת עבודה - הרי שלמעשה ההתקשרות לא קיבלה תוקף חוקי ועבודת הקבלן בוצעה ללא הרשאה ובניגוד לכללים המקובלים ברשויות המקומיות.

**העסקת עובדים
ללא קבלת נחיצות משרה,
וללא פרסום מכרז.**

דוח ביקורת :

העסקת עובדים ללא קבלת נחיצות משרה, וללא

פרסום מכרז

א. מבוא:

• בקשת נחיצות משרה:

בכפוף להנחיות משרד הפנים, האגף לניהול ההון האנושי ברשומ"ק- נדרשת מועצה מקומית הנמצאת בתכנית הבראה/התייעלות, להגיש בקשת נחיצות משרה לממונה על המחוז במשרד הפנים, בנוגע לקליטת עובד חדש במשרה שאינה ייעודית. על פי ההנחיות:

"מועצה מקומית לא תעלה את מכסת התקנים המוניציפאליים במהלך תכנית הבראה/התייעלות, אלא באישור הממונה על המחוז. מעבר לבדיקה התקציבית יבחן ממונה הרשויות הרלוונטי אף את הצורך הארגוני באיוש משרה זו, וכן את נוסח המכרז המבוקש בהתאם להנחיות המשרד".

• פרסום מכרז:

צו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים לעבודה) קובע את חובתה של רשות מקומית לפרסם, בתנאים מסוימים, מכרזים פנימיים ו/או חיצוניים לקבלת עובדים. מכרז פנימי – מכרזים פנימיים הם בגדר הוראת דין מחייבת במועצות מקומיות ובמועצות אזוריות. מיון והערכה של מועמדים למשרה מסוימת, בין במכרז פנימי ובין במכרז חיצוני, ייעשו על ידי ועדת בחינה שהרכבה ייקבע על פי הקבוע בחוק הרלוונטי. הוועדה תבחן את כלל המועמדים העומדים בתנאי הסף לתפקיד, תראיין ותדרג אותם ותבחר את המתאים ביותר. לאחר קיום ועדת בחינה למשרות כוח אדם ברשות המקומית, חובתה של רשות מקומית להוציא לפועל את החלטות ועדת הבחינה, הן באשר לגורם הזוכה בבחינה והן באשר לגורמים אשר נדחתה מועמדותם למשרה.

• איוש משרה פטורה ממכרז:

איוש משרות שבגינן אין חובה לערוך מכרז ייעשה על ידי הליך תחרותי שוויוני, הגון ושקוף ככל האפשר, לפי סוג המשרה, למעט משרות אמון ובוגרי תוכנית צוערים. הליך מינוי תפקידים במתח דרגות נמוך – במועצות מקומיות ואזוריות במתח דרגות 7 ומטה בדירוג המנהלי, 37 ומטה בדירוג הטכנאים וההנדסאים או בדירוג מקביל בדירוג המח"ר, תיעשה על ידי ועדה המפורטת בתקנה 16 לצו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים לעבודה) הכוללת את בעלי התפקידים להלן: נציג הרשות המקומית, נציג ועד העובדים של המועצה המקומית ונציג ציבור.

ב. ממצאים:

המועצה המקומית יבנאל, מסווגת כמועצה בהתייעלות ומונה לה חשב מלווה צמוד { הפועל למעלה מעשור במועצה }.

לפיכך, מחויבת הרשות המקומית בקבלת אישור נחיצות משרה, לאיוש משרה מוניציפאלית חדשה/משרה שהתפנתה, מאת הממונה על המחוז המשרד הפנים.

כמו כן **חייבת הרשות לפרסם מכרז פנימי ומכרז פומבי בהתאם להוראות הצו.** המבקר בדק האם הרשות המקומית מקפידה לבצע את הוראות צו המועצות המקומיות בנוגע לפרסום מכרז לקבלת עובדים חדשים.

בנוסף בדק המבקר האם נתקבלו אישורי נחיצות משרה לעובדים שנתקבלו למועצה במהלך השנים האחרונות.

1. ניקיון ביה"ס נפתלי:

עובדת הניקיון בביה"ס נפתלי, פרשה לגמלאות בחודש מאי 2014.

- **הרשות המקומית לא פרסמה מכרז להעסקת עובדת ניקיון. בפועל, מעסיקה הרשות המקומית מחודש ינואר 2014 את בתה של העובדת, כעובדת ניקיון בביה"ס נפתלי - ללא מכרז.**

הני"ל מועסקת לפי שכר שעתי לפי ביצוע שעות עבודה בפועל. מאחר ומדובר במשרה ייעודית המתקצבת ע"י משרד החינוך - לא נדרש נחיצות משרה לתפקיד.

2. אב בית – ביה"ס חב"ד:

- **הרשות המקומית לא פרסמה מכרז להעסקת אב בית בביה"ס חב"ד. בפועל, מעסיקה הרשות המקומית מחודש פברואר 2008 את העובד הנ"ל בתפקיד אב בית בביה"ס חב"ד, במשרה מלאה - ללא מכרז.**

מאחר ומדובר במשרה ייעודית המתקצבת ע"י משרד החינוך - לא נדרש נחיצות משרה לתפקיד.

3. אם בית- משרדי המועצה :

- הרשות המקומית לא פרסמה מכרז להעסקת אם בית במשרדי המועצה. בפועל, מעסיקה הרשות המקומית מחודש ינואר 2004, עובדת המשמשת כאם הבית במשרדי המועצה, בהיקף של 60% משרה - ללא מכרז.
- לא התקבל אישור נחיצות משרה לאיוש התפקיד.

4. העסקת עובדים זמניים במחלקת המשק והגינון:

נמצא כי הרשות המקומית מעסיקה עובדים זמניים במחלקת המשק והגינון מזה תקופה ארוכה { מספר שנים }, בניגוד להוראות העסקת עובדים זמניים וללא הסדרת מעמדם כנדרש- קבלת נחיצות משרה ופרסום מכרז :

- עובד 1- מועסק כעובד במחלקת המשק והגינון במועצה, בשכר שעתי ובהיקף של 100% משרה, החל מחודש אפריל 2016, ללא מכרז.
הנ"ל הועסק עד לחודש יולי 2019 בשכר שעתי. החל מחודש 8/19 מועסק בדירוג ודרגה.
 - לא נתקבל אישור נחיצות משרה לתפקיד.
 - לא פורסם מכרז לאיוש המשרה.
- עובד 2 - מועסק כעובד במחלקת המשק והגינון במועצה, בשכר שעתי ובהיקף של 100% משרה, החל מחודש מרץ 2018, ללא מכרז.
הנ"ל הועסק עד לחודש יולי 2019 בשכר שעתי. החל מחודש 8/19 מועסק בדירוג ודרגה.
 - לא נתקבל אישור נחיצות משרה לתפקיד.
 - לא פורסם מכרז לאיוש המשרה.

נדרש לסיים את העסקתם, או לחלופין קבלת אישור נחיצות משרה ופרסום מכרז לקליטת עובדי משק וגינון.

5. מזכירת מחלקת חינוך:

במהלך חודש יולי 2017 פרסמה המועצה המקומית יבנאל, מכרז(2/17) למשרת מזכירת מחלקת חינוך, בהיקף של 60% משרה.

ועדת הבחינה שהתכנסה לבחירת מועמד מתאים למשרה – לא מצאה מועמד העונה על הקריטריונים המבוקשים, והחליטה שלא לבחור במועמד לקבלת התפקיד.

- בחודש נובמבר 2017, נתקבלה לעבודה במועצה, עובדת זמנית למשרת מזכירת מח' החינוך במועצה- בהיקף של 60% משרה, בשכר שעתי . הנ"ל נתקבלה כעובדת זמנית, בשכר שעתי, לתקופה של 3 חודשים בלבד.

בפועל, מעסיקה הרשות המקומית מחודש נובמבר 2017, עובדת כמזכירת מחלקת החינוך, בהיקף של 60% משרה, בשכר שעתי - ללא מכרז.

נדרש לסיים את העסקתה, או לחלופין קבלת אישור נחיצות משרה ופרסום מכרז.

6. סייעת גנ"י- מחליפה קבועה.

המועצה מעסיקה מזה מספר שנים, עובדת כמחליפה קבועה- סייעת סבב לסייעות בגני הילדים {3 ימים בשבוע}.

- הנ"ל התקבלה לעבודה ללא מכרז, ו/או הליך קבלה לעבודה שוויוני, הגון ושקוף {במסגרת המשרות הפטורות ממכרז} . מועסקת בשכר שעתי. לאחרונה אף באה בתלונות כלפי המועצה בדבר אופן העסקתה, ואף פנתה להסתדרות בנדון.

נדרש להסדיר את נושא סייעת סבב בגנים / מ"מ סייעות בגנ"י, בהתאם לנהלים.

סיכום:

נמצא כי המועצה המקומית יבנאל מעסיקה עובדים בתחומים השונים, ללא קבלת נחיצות משרה ו/או פרסום מכרז פומבי לקבלת העובד לעבודה – בניגוד לנהלים ולהוראות קבלת עובדים במועצות המקומיות.

נדרש לפעול בכפוף להוראות/ חוקים והצווים בכל הנוגע לקבלת עובדים למועצה המקומית.

סוגיות בכ"א ושכר

מ.מ. יבנאל

דוח ביקורת: סוגיות בכ"א ושכר

1. אי זקיפת שווי רכב צמוד – קב"ט רשות/מוס"ח :

מבדיקת שכר עובדי המועצה, נמצא כי עובד המועצה המשמש כקב"ט מוס"ח/רשות – אינו מחויב בשווי רכב צמוד, למרות שהוצמד לו רכב המשמש אותו בכל שעות היממה גם לצרכיו האישיים.

א. הוראות החוק - רכב מחלקתי/רכב איגום - מעמד כלי הרכב :

בהוראת החשב הכללי 1.5.13 נקבע כי רכב איגום המוקצה לעובד לביצוע משימה ו/או להסעת עובדים לאחר שעות העבודה ו/או לאחר סיום יום העבודה, ואינו מוחזר למשרד אלא נותר בחנייה במקום מגוריו של העובד, מהווה הטבה לעובד שעליה תבוצע זקיפה.

- זקיפת הטבה לעובד עבור חודש מלא תבוצע במקרים שבהם השימוש ברכב האיגום בוצע פעמיים בחודש לפחות, או כאשר רכב האיגום נשאר ברשות העובד באחד מימי סוף השבוע או החופשה.
- במקרים בהם כמה עובדים חולקים רכב באופן שיטתי ולא באופן חד פעמי או אקראי – יחייב החשב במס את כל קבוצת העובדים באופן יחסי על השימוש ברכב, ובלבד שסך כל הזקיפות יהיה שווה בשוויה המלא של הצמדת רכב אחד.
- לא תיזקף הטבה במקרים שבהם יחנה עובד את הרכב סמוך למקום מגוריו לאחר שעות העבודה פעם אחת לכל היותר במהלך חודש קלנדרי.

ב. ממצאים :

- נמצא כי אופן השימוש ברכב המשמש את קב"ט המועצה/מוס"ח - אינו עומד בקריטריונים של רכב איגום.
 - יש לחייב בשווי שימוש את העובד, בגין הרכב שהוצמד לו, בכפוף להנחיות המחייבות של החשב הכללי ורשויות המס בישראל.
- לחילופין – על המועצה להנחות את קב"ט הרשות/מוס"ח להחנות את הרכב בחניית המועצה, בסיום יום העבודה { יש להתקין מצלמה, על מנת להוכיח לרשויות המס כי כלי הרכב הנ"ל עומד בחניית המועצה בסיום יום העבודה, למשך כל שעות הלילה כל השבוע }.

תגובת הרשות המקומית:

לאור הערת המבקר, בדקה הרשות המקומית את הוראות החוק בנדון, מאחר והסברה הייתה כי רכב ביטחון- פטור משווי שימוש.

הנושא תוקן – העובד חויב בשווי שימוש בהתאם לסוג הרכב בשכר, בכפוף להוראות רשות המיסים בנושא.

2. עובדים המועסקים ברשות המקומית, בשכר שעתי ולא מדורגים בדירוג ודרגה { בכפוף להסכמים הקיבוציים } :

א. נמצא כי הרשות המקומית מעסיקה עובדים בשכר שעתי, ולא בדירוג ודרגה { בכפוף להסכמים הקיבוציים החלים על עובדי הרשויות המקומיות } :

- עובדים המועסקים כמלווה הסעות בחינוך המיוחד.
- סייעות צמודות בחינוך המיוחד.
- סייעות רפואיות בחינוך המיוחד.
- עובדים שנתקבלו ללא מכרז, אולם מועסקים מזה תקופה ארוכה במועצה {משק, גינון, מזכירות, גנ"י, ניקיון ואחזקה בביה"ס}.

ב. מדובר בכ- 18 עובדים המועסקים במגוון תפקידים ברשות המקומית, בעיקר בתחום החינוך המיוחד.

להלן פירוט התפקידים ומועד תחילת עבודתם ברשות המקומית :

| מועד תחילת עבודה | תפקיד |
|------------------|---------------------|
| 01/12/2010 | סייעת גנ"י- סבב |
| 01/05/2014 | ניקיון- ביה"ס נפתלי |
| 01/04/2016 | אחזקה/משק |
| 01/10/2016 | סייעת צמודה |
| 01/09/2017 | ליווי חנ"מ |
| 07/11/2017 | מזכירת מח' חינוך |
| 01/03/2018 | אחזקה/משק |
| 01/06/2018 | ליווי חנ"מ |
| 01/10/2018 | ליווי חנ"מ |
| 01/11/2018 | ליווי חנ"מ |
| 01/01/2019 | סייע צמוד |
| 01/03/2019 | ליווי חנ"מ |
| 01/04/2019 | ליווי חנ"מ |
| 01/09/2019 | סייעת צמודה |
| 01/09/2019 | סייע צמוד |
| 01/09/2019 | סייע צמוד |
| 01/09/2019 | ליווי חנ"מ |
| | ניקיון- ביה"ס חב"ד |

ג. עובדים שהועסקו מזה מס' שנים ברשות המקומית – הועסקו בשכר שעותי, ולא בדירוג ודרגה.

ד. ההסכמים הקיבוציים החלים על הרשות המקומית קובעים את אופן ההעסקה לכל תחום ברשות המקומית. בין היתר נקבע כי עובדים בחינוך המיוחד: ליווי הסעות, סייעות צמודות, סייעות רפואיות- יועסקו בדירוג ודרגה בהתאם לתפקידם בפועל, והחלת ההסכמים הקיבוציים על תחום עיסוקם.

- נמצא כי הרשות המקומית העסיקה את העובדים הנ"ל, באופן הנוגד את הוראות אוגדן תנאי שירות ברשומ"ק והוראות מרכז השלטון המקומי בעניין זה.

על הרשות המקומית לפעול להעסיק את העובדים בהתאם להסכמים הקיבוציים החלים על עובדי הרשות המקומית, כל אחד בתחום עיסוקו ותפקידו.

תגובת הרשות המקומית:

הנושא תוקן.

החל מחודש ספטמבר 2019 – כלל העובדים המועסקים באופן קבוע ברשות המקומית- מועסקים בדירוג ודרגה בהתאם לתחום תפקידם ולעיסוקם. ההסכמים הקיבוציים חלים עליהם, בנוסף הוסדר להם נושא תשלום הביגוד וכן נפתחה לזכאים {בכפוף לותק} – קרן השתלמות, בהתאם לנהלים.

כל עובד המתקבל לרשות המקומית {לא כולל מילוי מקום/זמני} – מועסק כיום בדירוג ודרגה המותאם לתפקידו.

3. סיווג תקציבי בשכר, שלא בהתאם למהות התפקיד:

ישנה חשיבות רבה מאוד לסיווג תקציב שכר העובד בהתאם לשיוך התקציבי המתאים לתחום עבודתו ועיסוקו. שיוך נכון, נותן אינדיקציה אמיתית כאשר באים לבחון את הוצאות השכר בכל מגזר.

ממצאים:

3.1. מסקירת תלושי שכר העובדים, **נמצא כי ישנם עובדים רבים שסיווג התקציבי בשכרם – אינו תואם את תחום עבודתם.**

3.2. אי שיוך תקציבי נכון- אינו מאפשר קבלת נתונים נכונים אודות היקף ההוצאה בכל מחלקה.

3.3. אין אפשרות לבצע בקרה תקציבית אודות השכר בתחום מסוים, כאשר הסיווג שגוי.

3.4. להלן ריכוז סיווג תקציבי בשכר, שאינו תואם למהות התפקיד :

| הערות | כותרת – תלוש השכר | אחוז משרה: | תפקיד: | סיווג תקציבי בשכר: 813200 |
|---|----------------------|---------------|----------------------------|------------------------------------|
| הן בכותרת בתלוש והן בסיווג התקציבי לשכר- מסווג לסעיף ביה"ס. נדרש – סיווג שכר למינהל חינוך. | 813200 | 50% | מנהל מח' חינוך | 813200 |
| כותרת תלוש- גני ילדים בפועל, סיווג מינהל חינוך. נדרש - סיווג שכר מינהל חינוך. | 812200 | 60% | מזכירה מח' חינוך | 811000 |
| נדרש לשנות כותרת תלוש {ליווי חנ"מ} לסעיף- סייעת גנ"י, כפי שמסווג בשכר בפועל. | 813300 | 100% | סייעת גנ"י | 812200 |
| כותרת תלוש- קידום נוער. בפועל, סיווג תקציבי ביה"ס. נדרש - סיווג שכר לקידום נוער. | 828200 | 100% | מנהלת יחידה לקידום נוער | 813200 |
| כותרת תלוש- קידום נוער. בפועל, סיווג תקציבי – מינהל חינוך נדרש - סיווג שכר לקידום נוער. | 828200 | 50% | קידום נוער | 811000 |
| מסווג בסעיף שכר עו"ס. לטענת מח' רווחה נדרש לסווג לסעיף פעולה – תוכנית ייעודית | 841000 | 50% | מדריך יישוג | 841000 |
| מסווג בסעיף שכר עו"ס. לטענת מח' רווחה נדרש לסווג לסעיף פעולה – תוכנית ייעודית | 841000 | 50% | מדריך יישוג | 841000 |
| נדרש סיווג תואם | 841000 | 100% | מאבטח- רווחה | 841000 |
| כותרת תלוש- ביה"ס. בפועל, סיווג תקציבי – ליווי חנ"מ נדרש - סיווג שכר לסעיף סייעת צמוד/ה. | 813200 | 24% | סייעת צמוד/ה | 813300 |
| כותרת תלוש- ביה"ס. בפועל, סיווג תקציבי – ליווי חנ"מ נדרש - סיווג שכר לסעיף סייעת צמוד/ה. | 813200 | 32% | סייעת צמוד/ה | 813300 |
| כותרת תלוש- ליווי חנ"מ בפועל, סיווג תקציבי – ליווי חנ"מ נדרש - סיווג שכר לסעיף סייעת צמוד/ה. | 813300 | 45% | סייעת צמוד/ה | 813300 |
| כותרת תלוש- ליווי חנ"מ בפועל, סיווג תקציבי – ליווי חנ"מ נדרש - סיווג שכר לסעיף סייעת צמוד/ה. | 813300 | 57% | סייעת צמוד/ה | 813300 |
| כותרת תלוש- ליווי חנ"מ בפועל, סיווג תקציבי – ליווי חנ"מ נדרש - סיווג שכר לסעיף סייעת צמוד/ה. | 813300 | 57% | סייעת צמוד/ה | 813300 |
| כותרת תלוש- ביה"ס. בפועל, סיווג תקציבי – ליווי חנ"מ נדרש - סיווג שכר לסעיף סייעת צמוד/ה. מניעת נשירה- נדרש סיווג פרטני | 813200 | 33% | סייעת צמוד/ה + מניעת נשירה | 813300 |
| מקבלת תוס' סייעות- אם אינה משמשת כסייעת – אין זכאות כותרת תלוש- ליווי חנ"מ בפועל, סיווג תקציבי – ליווי חנ"מ נדרש - סיווג שכר לסעיף חדש- מניעת נשירה. | 813300 | 45% | מניעת נשירה | 813300 |
| כותרת תלוש- ביה"ס. בפועל, סיווג תקציבי – ליווי חנ"מ נדרש - סיווג שכר לסעיף סייעת רפואית. | 813200 | 57% | סייעת רפואית | 813300 |
| כותרת תלוש- ביה"ס. בפועל, סיווג תקציבי – ליווי חנ"מ נדרש - סיווג שכר לסעיף סייעת רפואית. | 813300 | 68% | סייע רפואי | 813300 |

סיכום:

על הרשות המקומית לתקן את סיווג הסעיפים התקציביים בשכר העובדים שצוינו לעיל. נדרש לפתוח סיווגים חדשים בשכר, ולהעביר עובדים לסיווגים תקציביים קיימים בכפוף לתחום עיסוקם ותפקידם ברשות המקומית.

מעקב
אחר תיקון ליקויים
שנים קודמות

מעקב אחר תיקון ליקויים שנים קודמות

| נושא: | תיאור הליקוי: | מעקב: |
|---------------------------------|--|---------|
| הנחות מארנונה: | <p>סיווג הנחה 113 - הנחה 100% - נכס חדש בבנייה - פטור: מהות ההנחה - רישום נכסים למגורים/תעשייה שהגישו בקשה להיתר בנייה, וטרם סיימו את בניית הבית. למעשה לא מדובר בהנחה, אלא ברישום חיוב עתידי לנכס שעדיין לא הסתיימה בנייתו - שלא מחויב בפועל, אלא עד כניסה בפועל לנכס. יש לנטרל את הסכום הנ"ל מסיווג ההנחות. הסכומים הנ"ל אינם הנחה בפועל, מכיוון שהנכס אינו בר חיוב. כל עוד הנכס אינו בר חיוב – אין לרשום זאת כהנחה</p> | תוקן |
| | <p>לא קיים בידי מחלקת הגבייה דוח זכאות עדכני להנחות מארנונה - זכאות משרד הביטחון. ההנחות ניתנו במהלך השנים עפ"י דוחות זכאות קודמים ישנים, וע"י המצאת אישורים נקודתיים ממשרד הביטחון. לא מתקבלים דוחות תקופתיים לבחינת זכאות להנחות שניתנו במהלך השנים.</p> | לא תוקן |
| | <p>לא קיים תיעוד לכל האישורים לבעלי זכאות להנחה - במחלקת הגבייה. לדעת הביקורת נדרש לשמור במחלקת הגבייה, את כלל אישורי הזכאות לכל מקבלי ההנחה, שיהיו זמינים לבקרה וביקורת אודות זכאות מקבלי ההנחה, בכל זמן נתון.</p> | תוקן |
| | <p>טופס בקשה להנחה מארנונה - אינו מפורסם באתר האינטרנט של המועצה</p> | תוקן |
| | <p>בטופס הבקשה להנחה נדרש לתת אפשרות למבקש לבחור את אופן חישוב הכנסתו הממוצעת. חישוב של ממוצע הכנסה לפי 12 חודשים, או לפי 3 חודשים {אוקטובר-דצמבר} - בכפוף לבקשת מבקש ההנחה.</p> | תוקן |
| | <p>ב- 11 בקשות, מותך הבקשות להנחה שנבדקו – ניתנה הנחה בשיעור גבוה, מההנחה לה זכאי המבקש.</p> | תוקן |
| תחנת מעבר לפינוי פסולת {מזבלה}: | <p>הפסולת נשארת בתחום השיפוט של המושבה, ללא מתן מענה ראוי לסילוקה כנדרש.</p> | לא תוקן |
| | <p>הצטברות פסולת וגרוטאות, באתר המזבלה של הרשות המקומית. כתוצאה מהרוח מתפזר חלק מהפסולת בשטח נרחב סביב המזבלה. המקום נראה בכי רע</p> | לא תוקן |
| | <p>ישנה מכולה המיועדת לפסדים {פגרי בע"ח} - המכולה אינה מתוחזקת כראוי, ואינה מפונה בתדירות הנדרשת. במקום צחנה מחרידה של פסדים {פגרי בע"ח} ואי אפשר היה לעמוד בקרבת המכולה. הריח מתפשט ונישא בכל הסביבה.</p> | לא תוקן |
| מרכז קהילתי {מתנ"ס} - יבנאל | <p>הרשות המקומית ועמותת המתנ"ס נדרשות להפיק חוזה בין הצדדים, שמטרתו להבטיח את פעולות העמותה בכפוף למטרותיה. החוזה ייחתם ע"י 2 הצדדים.</p> | לא תוקן |
| | <p>הרכב הנהלת המתנ"ס – אינו תואם לתקנון</p> | לא תוקן |
| | <p>לא נתקבל אישור כשירות מינויים, מאת הוועדה לבדיקת כשירות מינויים בתאגידים עירוניים לנציגי הרשות המקומית בהנהלת המתנ"ס, מקרב עובדי המועצה ומקרב הציבור</p> | לא תוקן |
| | <p>דוחות כספיים/ מאזנים מבוקרים של עמותת המתנ"ס, בשנים שנבדקו - לא הוצגו בפני מליאת המועצה, בישיבות המועצה המקומית</p> | תוקן |

המשך- מעקב אחר תיקון ליקויים קודמים:

| נושא: | תיאור הליקוי: | מעקב: |
|--|---|--------------|
| כלי רכב מועצה: הוצ' דלק וסולר | למעט רכב ראש המועצה – לא קיימים התקני תדלוק אוטומטיים ברכבי המועצה. | לא תוקן |
| | המשתמשים בכלי הרכב במועצה - אינם מנהלים ספר רכב . לא קיימים נוהלי עבודה מסודרים ומחייבים בנוגע לשימוש ברכבי המועצה. | לא תוקן |
| | הוצאות בגין רכישות בניזין וסולר- עבור כלי העבודה יירשמו בנפרד למחלקת המשק ובנפרד למחלקת הגינון | לא תוקן |
| הקלטת ישיבות המועצה | הרשות המקומית נדרשת להיערך להקלטת ישיבות המועצה כנדרש, לרבות רכישת מכשיר הקלטה וביצוע הקלטות ישיבות המועצה | תוקן |
| אישור כשירות רפואית | עובדים שנתקבלו בשנים האחרונות לעבודה במועצה המקומית יבנאל { במגוון תפקידים } - לא המציאו אישור הקובע את כשירותם הרפואית לעבוד במשרות בהן הם מועסקים. | לא תוקן |
| כח אדם ושכר | המועצה מעסיקה עובדים זמניים מזה למעלה ממספר שנים – ללא מכרז | לא תוקן |
| רכש: | פעילות הרכש במועצה מתבצעת ללא דיון וקבלת החלטות בפרוטוקול מסודר, במסגרת ועדת רכש. | תוקן |
| אינוונטר { ניהול מצאי }: | - ניהול האינוונטר אינו ממוחשב - אינו מנוהל באמצעות תוכנה ייעודית. - המועצה אינה מקפידה להטביע על ציוד המצאי, את סמל הרשות המקומית. - לא ניתן לציוד מספר סידורי. | לא תוקן |
| גריעת מצאי: | - גריעת פריטים ממצאי המועצה כמעט ולא נעשית. - ועדת רכש ובלאי- אינה מתכנסת לדון בגריעת מצאי עקב- התיישנות הציוד, אובדן ציוד, ציוד לא תקין. | לא תוקן |
| רישוי עסקים: | עסקים רבים פועלים ללא רישוי. | לא תוקן |
| | הרשות המקומית לא מבצעת אכיפה – אין הוצאת צווי סגירה. | לא תוקן |
| רישוי עסקים היערכות לרפורמה: | הרשות המקומית טרם השלימה את עריכת המפרט הרשותי. כמו כן טרם פרסמה את הדרישות באתר האינטרנט של הרשות המקומית. | לא תוקן |
| | טרם מונה גורם מוסמך ברשות המקומית לקבלת ההשגות. ולא פורסם באתר האינטרנט של המועצה, פרטים בדבר הגשת ההשגה | לא תוקן |
| | טרם הוקמה עמדת עיון | לא תוקן |
