



מבקר המועצה

דוח על הביקורת

במועצה המקומית יבנאל

לשנת 2022

דוח מס' 22

מ.מ. יבנאל, סיון תשפ"ג – יוני 2023

תוכן עניינים:

3

מבוא

4-12

התקשרות עם ספקים ונותני
שירותים קבועים- יבנאל

13-17

שכר וכ"א
תמצית פעולות ביקורת

18-20

מעקב אחר תיקון ליקויים

מבוא :

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

• **התקשרות עם ספקים ונותני שירותים קבועים - יבנאל :**
הרשות המקומית משמשת נאמן הציבור בכל פעולותיה, ועל חלוקת משאביה להיעשות בהליך מסודר ושקוף כדי למנוע הקצאה לא שוויונית שלהם. כדי להבטיח שהרשות המקומית תעמוד בחובתה זו, קבע המחוקק בין היתר הסדרים לפעולת הרשות המקומית בחלוקת משאביה. הרשות המקומית יכולה להתקשר עם ספקים ונותני שירותים באמצעות ההסדרים שנקבעו. מבקר המועצה בדק האם הרשות המקומית מקיימת את ההוראות והדינים בכל הקשור להתקשרויות עם ספקים ונותני שירותים קבועים. קיום הסכמי התקשרות, תוקף החוזים, ובדיקת סכומי ההתקשרות שנקבעו בהסכם ההתקשרות לעומת התשלום המבוצע בפועל.

• **שכר וכ"א – תמצית פעילות הביקורת בתחום שכר וכ"א:**
מבקר המועצה בתוקף תפקידו, מלווה את נושא תשלומי השכר והעסקת כ"א במועצה המקומית יבנאל, באופן צמוד ושוטף, במהלך כל שנת העבודה. הוצאות השכר הינם בשיעור של כ- 30% מתקציב הרשות המקומית, והסתכמו בשנת 2022 בסך כולל של 11,083 אלפי ₪. משרדי הפנים והאוצר, מייחסים חשיבות רבה לנושא תשלומי השכר, ואף הקימו יחידה לאכיפת השכר המשולם לעובדי הרשויות המקומיות, במשרד האוצר. להלן תמצית פעולות ביקורת שנעשו בנושא שכר וכ"א במהלך שנת 2022.

• **מעקב אחר תיקון ליקויים קודמים.**

שמעון דיין

מבקר המועצה

**התקשרות עם ספקים
ונותני שירותים קבועים**

יבנאל

דוח ביקורת:

התקשרות הרשות המקומית עם ספקים ונותני

שירותים קבועים.

1. כללי:

הרשות המקומית משמשת נאמן הציבור בכל פעולותיה, ועל חלוקת משאביה להיעשות בהליך מסודר ושקוף כדי למנוע הקצאה לא שוויונית שלהם. כדי להבטיח שהרשות המקומית תעמוד בחובתה זו, קבע המחוקק בין היתר הסדרים לפעולת הרשות המקומית בחלוקת משאביה. הרשות המקומית יכולה להתקשר עם ספקים ונותני שירותים באמצעות ההסדרים שנקבעו כמפורט להלן:

• מכרז:

המחוקק קבע כי ככלל התקשרות של רשות מקומית בחוזה להעברת מקרקעין או טובין, להזמנת טובין או לביצוע עבודה תיעשה באמצעות מכרז פומבי. הצורך ליצור מנגנונים שישרו את אפשרותן של הרשויות המקומיות לפעול ביעילות ומועילות ולאפשר לרשות המקומית גמישות תפעולית ותפקודית הוביל לקביעת הסדרים בחקיקה שבעת התקיימות התנאים הקבועים בהם ניתן לפטור את הרשות המקומית מן הצורך בעריכת מכרז פומבי, במקרים מסוימים באמצעות התקשרויות בפטור ממכרז. כך למשל, התקשרות בהיקף כספי הקטן מהסכום שקבע המחוקק לביצוע מכרז (תקרת הפטור), התקשרויות לעבודה דחופה, התקשרויות עם ספק יחיד או מומחה יחיד בארץ, התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע או מומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים, התקשרויות עם המדינה, התקשרויות עם תאגידים ממשלתיים, והתקשרות עם מוסדות ללא כוונת רווח.

• רכש:

רכש בהליך הפטור מחובת מכרז הוא פעילות מרכזית שמבצעות רשויות מקומיות, עליהן לקבוע בעצמן תהליכי עבודה תקינים במסגרת נוהליהן הפנימיים, כלומר גם בסכומים שאינם חייבים במכרז. נוהלי הרכש נועדו להסדיר את ההתקשרויות של הרשות לקבלת שירותים ולרכישת טובין, בייחוד בסכומים שחובת המכרזים אינה חלה עליהם. נוהלי רכש הם כללים מנחים, שתפקידם בין היתר להנחות את העובדים ברשות המקומית בכל הנוגע לאופן ביצוע ההזמנה, לאופן הפנייה לקבלת הצעות מחיר מספקים, למספר הצעות המחיר הנדרשות ולדרכי הטיפול בהן.

• נוהל התקשרויות

תקנה 83 (לתקנות העיריות (מכרזים) קובעת כי רשות מקומית רשאית להתקשר ללא מכרז בחוזה "לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמון מיוחדים, כגון: עבודות תכנון, פיקוח, מדידה, שמאות, ייעוץ ועבודות כיוצא באלה. בפסיקה נקבע, כי אין מדובר בפטור כללי מהתקשרות ללא מכרז עם בעלי מקצוע אלה וניתן לפעול על פי תקנה זו רק במקרה מתאים, שבו נדרשים "ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים", וגם זאת, כאמור, על פי כלל הפרשנות הנותן עדיפות למכרז הפומבי וכאשר לא ניתן להשיג את אותם ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים בדרך של מכרז פומבי.

בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/17 ו-8/16, פורסם נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז: נוהל זה נועד לקבוע הוראות והנחיות להתקשרויות של רשות מקומית להזמנת ביצוע של עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז לפי תקנה 83 (8) לתקנות העיריות (מכרזים), התשמ"ח-1987, סעיף 83 (8) לתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות (א), התשי"א-1950 או סעיף 83 (8) לתוספת השנייה לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958.

נקבע כי מנכ"ל הרשות המקומית ימנה ועדת התקשרויות מבין עובדי הרשות המקומית, שחבריה הם: מנכ"ל המועצה, גזבר המועצה והיועץ המשפטי של המועצה. החלטות הוועדה יתקבלו ברוב קולות של חברי הוועדה, יהיו מנומקות וירשמו בפרוטוקול שיחתם בידי חברי הוועדה הנוכחים בישיבה. ועדת ההתקשרויות תפרסם את החלטותיה המנומקות באתר האינטרנט של הרשות המקומית.

בכפוף לאמור לעיל, בדק מבקר המועצה האם הרשות המקומית מקיימת את ההוראות והדינים בכל הקשור להתקשרויות עם ספקים ונותני שירותים קבועים. קיום הסכמי התקשרות, תוקף החוזים, ובדיקת סכומי ההתקשרות שנקבעו בהסכם ההתקשרות לעומת התשלום המבוצע בפועל.

ממצאים:

2. ספקים ונותני שירותים קבועים:

המבקר בדק מול מחלקת הנהח"ש וגזברות המועצה, את הספקים ונותני השירותים שאופי ההתקשרות עימם הינו קבוע. נדגמו ספקים ונותני שירותים עיקריים, שההתקשרות עימם היא שוטפת, מידי חודש בחודשו.

2.1. להלן פירוט ספקים ונותני השירותים שנבדקו:

השרות:	נותן השרות/הספק:
פינוי פסולת נייר וקרטון	אמניר תעשיות מחזור בע"מ
עיבוד נתונים-הנהח"ש / שכר / גבייה	אוטומציה
ייעוץ משפטי	ליאור אוחנה, עו"ד
ליסינג- רכב קב"ט המועצה	קשר רנט א-קאר
ליסינג- רכב ראש המועצה	קשר רנט א-קאר
איסוף ופינוי אשפה	מ.ג. פינוי ומחזור
ליסינג- רכב מנכ"ל	פסיפיק רכב ותחבורה בע"מ
רואה חשבון ושירותי הנהח"ש	יעקב זיצר ושות' -רואי חשבון
שירותי ניהול פרויקטים וקשרי ממשלה	אדמה יועצים בע"מ
שירותי גבייה	מיתר שירותים מוניציפליים מתקדמים בע"מ
איסוף ופינוי גזם ופסולת גושית	אשכול כנרת עמקים
ביטוחי מועצה	איילון
שירותי ניקיון שטחים פתוחים	ע.ל. נקיונות בע"מ
חשבות שכר	PWC- קסלמן וקסלמן רואי חשבון
גינון	מ.י.ס אבטחה בטוחה בע"מ
שירותי אבטחה ושמירה	א. שמש חברה שמירה ואבטחה בע"מ
שירותי ניקיון מוסדות חינוך	ר.ק.ל.ט אחזקות בע"מ
הפרדה ופינוי פסולת אריזות - מחזור	ת.מ.י.ר תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ
ציוד משרדי וחומרי ניקיון- מוסדות חינוך	דדו אופיס בע"מ
קליטת פסולת וגזם- תחנת קליטה	אשכול כנרת עמקים תצפית ב.ר.ן מיחזור בע"מ
עיבוד נתונים – רווחה	EPR
שירותי ניהול וייעוץ אסטרטגי	טל וינוגרדוב

3. אופן ההתקשרות:

המבקר בדק האם ההתקשרות מול הספקים ונותני השירותים נעשתה בכפוף להוראות ולדינים החלים על הרשות המקומית, קרי: מכרז פומבי, בהתקשרויות המחייבות מכרז, ועדת רכישות, בהתקשרויות הפטורות ממכרז וביצוע סבב הצעות מחיר, נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים בפטור ממכרז.

3.1. בדיקת אופן ההתקשרות עם נותני שירותים וספקים קבועים :

מאות השרות:	נותן השרות / הספק:	אופן ההתקשרות:	סטטוס:
פינוי פסולת נייר וקרטון	אמניר תעשיות מחזור בע"מ	גוף מוכר ע"י המשרד לאיכות הסביבה למחזור	תקין
עיבוד נתונים-הנהח"ש / שכר / גבייה	אוטומציה	מכרז 12/6	תקין
ייעוץ משפטי	ליאור אוחנה, עו"ד	מכרז ינואר 2019	תקין
ליסינג- רכב קב"ט המועצה	קשר רנט א-קאר	מכרז משכ"ל 2018/26	תקין
ליסינג- רכב ראש המועצה	קשר רנט א-קאר	מכרז משכ"ל 2019/25	תקין
איסוף ופינוי אשפה	מ.ג. פינוי ומחזור	מכרז 20/6	תקין
ליסינג- רכב מנכ"ל	פסיפיק רכב ותחבורה בע"מ	מכרז משכ"ל 2019/25	תקין
רואה חשבון ושירותי הנהח"ש	יעקב זיצר ושות' -רואי חשבון	מכרז 19/25	תקין
שירותי ניהול פרויקטים וקשרי ממשלה	אדמה יועצים בע"מ	מכרז 21/2	תקין
שירותי גבייה	מיתר שירותים מוניציפליים מתקדמים בע"מ	מכרז 19/10	תקין
איסוף ופינוי גזם ופסולת גושית	אשכול כנרת עמקים	מכרז אשכול רשויות	תקין
ביטוחי מועצה	איילון	מכרז 21/6	תקין
שירותי ניקיון שטחים פתוחים	ע.ל. נקיונות בע"מ	מכרז משכ"ל 2020/30	תקין
חשבות שכר	PWC- קסלמן וקסלמן רואי חשבון	ועדת רכישות 21/7/20	תקין
גינון	מ.י.ס אבטחה בטוחה בע"מ	מכרז 21/9	תקין
שירותי אבטחה ושמירה	א. שמש חברה שמירה ואבטחה בע"מ	מכרז משכ"ל 2020/04	תקין
שירותי ניקיון מוסדות חינוך	ר.ק.ל.ט אחזקות בע"מ	מכרז משכ"ל 2020/29	תקין
הפרדה ופינוי פסולת אריות - מחזור	ת.מ.י.ר תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ	גוף מוכר ע"י המשרד לאיכות הסביבה למחזור	תקין
ציוד משרדי וחומרי ניקיון- מוסדות חינוך	דדו אופיס בע"מ	ועדת רכישות/ סבב הצ' מחיר	תקין
קליטת פסולת וגזם- תחנת קליטה	אשכול כנרת עמקים תצפית ב.ר.ן מיחזור בע"מ	מכרז אשכול רשויות	תקין
עיבוד נתונים – רווחה	EPR	סבב הצ' מחיר	תקין
שירותי ניהול וייעוץ אסטרטגי	טל וינוגרדוב	ועדת התקשרויות	תקין

3.2. נמצא כי הרשות המקומית מקפידה להתקשר עם ספקים ונותני שירותים,

בכפוף לחוקים ולנהלים החלים על התקשרויות הרשות המקומית:

- בהתקשרויות בסכום המחייב מכרז- פועלת הרשות המקומית באמצעות מכרז פומבי.
- בהתקשרויות עד הסכום הפטור ממכרז- פועלת הרשות המקומית באמצעות סבב הצעות מחיר מול מס' ספקים וקבלת החלטה בישיבת ועדת רכישות, בפרוטוקול מסודר.
- בהתקשרויות במקרים של "ביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמון מיוחדים, בפטור ממכרז". פועלת הרשות המקומית בכפוף לנוהל התקשרויות, וקבלת החלטה בוועדת התקשרויות כנדרש.

3.3. המועצה התקשרה עם 6 ספקים/נותני שירותים באמצעות מכרז משכ"ל, בפטור ממכרז, בהתאם לנהלים החלים על הרשות המקומית.

3.4. המועצה התקשרה עם 2 ספקים/נותני שירותים באמצעות מכרז אשכול רשויות מקומיות, בפטור ממכרז, בהתאם לנהלים החלים על הרשות המקומית.

3.5. החוזים ומסמכי המכרזים- **אינם מרוכזים במקום אחד**. על מנת לבדוק את

ההתקשרויות, נדרש המבקר לבצע חיפוש במספר מקורות במועצה.

- **תיעוד ושמירת החוזים – לקוי**.

- **נדרש לרכז את כלל המכרזים במקום ייעודי – תיעוד ידני מרוכז + תיעוד ממוחשב בתיקייה ייעודית.**

תגובת המועצה:

הרשות המקומית פעלה לרכז את כלל החוזים הפעילים במשרדי הגזברות. הופק ספר חוזים, ובו פירוט כל החוזים הפעילים לרבות מועד סיום ההתקשרות.

4. תוקף התקשרויות קבועות:

נבדק, האם ההתקשרויות עם ספקים ונותני שירותים קבועים בשנת 2022, הינם בתוקף, בכפוף להסכם ההתקשרות שנחתם מול הספק ו/או נותן השירות.

4.1. נמצא כי **מרבית ההתקשרויות שנבדקו, הינם בתוקף**, בכפוף להסכם ההתקשרות שנחתם מול הספק ו/או נותן השירות.

4.1.1. **להלן התקשרויות שאינם בתוקף, בהתאם לתנאי ההתקשרות המקוריים והסכם ההתקשרות:**

מהות השרות:	הספק / נותן השרות:	תחילת ההתקשרות	מועד סיום התקשרות	ליקוי:
עיבוד נתונים- הנהח"ש / שכר / גבייה	"וואן סיטי בע"מ" {אוטומציה}	2012/09/01	2022/08/31	התקשרות לא בתוקף. נדרש לפרסם מכרז חדש בהקדם
ליסינג- רכב קב"ט המועצה	קשר רנט א- קאר	2019/04/01	2022/03/31	תוקף ההתקשרות בהסכם פג. הרשות ממשיכה בהתקשרות, בכפוף לתנאי ההסכם המקורי.

4.2. המועצה מקפידה להתקשר עם ספקים ונותני שירותים, לרבות הארכת תקופת ההתקשרות, בהתאם לתקופות האופציה שצוינו בהסכם.

4.2.1. **אין הקפדה להאריך את ההתקשרות בטופס ייעודי להארכת ההסכם, בו מציינים את תקופת ההארכה.**

- על הרשות המקומית לבצע בקרה אחר מועד סיום ההתקשרות.
- יש להקפיד כי הארכת ההתקשרות תהא בטופס ייעודי להארכת ההסכם, בו מציינים את תקופת ההארכה.

תגובת הרשות המקומית:

הופק ספר חוזים, ובו ציון מועד סיום החוזה ו/או המועד בו נדרש לבצע הארכת חוזה, בכפוף לתנאי המכרז.

נעשית הקפדה להאריך את תקופת ההתקשרות בטופס ייעודי.

הרשות המקומית נערכת לעריכת מכרז בנושא עיבוד נתונים- הנהח"ש, שכר וגבייה.

4.3. להלן, מקרים בהם לא צוין תוקף להתקשרות ו/או התקשרות ארוכת טווח:

- 4.3.1. אינפיניה {אמניר לשעבר}, פינוי פסולת נייר וקרטון – התקשרות משנת 2011, לא צוין תוקף להסכם ההתקשרות. ההסכם מתחדש באופן אוטומטי בכל שנה, לשנה נוספת בהסכמת 2 הצדדים.
- 4.3.2. PWC- קסלמן וקסלמן רואי חשבון, חשבות שכר – התקשרות משנת 2021, לא צוין בחוזה תוקף להתקשרות.
- 4.3.3. ת.מ.י.ר- תאגיד מחזור, פינוי פסולת אריזות – התקשרות משנת 2022, לא צוין תוקף להסכם ההתקשרות. ההסכם מתחדש באופן אוטומטי בכל שנה, לשנה נוספת בהסכמת 2 הצדדים.

5. היקף סכום ההתקשרות: הסכם מול תשלום בפועל:

נבדק, האם התשלומים בפועל, לספקים ונותני שירותים קבועים בשנת 2022, עימם התקשרה הרשות המקומית – תואמים לתנאים ולסכומים שנקבעו בהסכם ההתקשרות שנחתם מול הספק ו/או נותן השירות.

5.1. בוצעה סקירה מדוקדקת של הסכמי ההתקשרות, והצעות המחיר של הספקים ונותני השירותים.

5.2. נבדקו חשבוניות לתשלום של הספקים, וכן התשלומים שבוצעו בפועל לספקים/נותני השירותים שנבדקו.

5.3. נעשתה השוואה בין התשלום בפועל לספקים ולנותני השירותים, לבין ההסכם שנחתם מול נותן השירות/הספק.

5.4. נמצא כי התשלומים בפועל מצד המועצה לספקים ונותני שירותים קבועים שנבדקו, במהלך שנת 2022, תואמים את הסכומים שנקבעו בהסכם שנחתם עימם { לרבות הצמדות למדד הקבועות בהסכם, ושינויי תעריפי אגרות והיטלים שנקבעו בחוק }.

5.4.1. נמצא כי חל גידול משמעותי בשנת 2022, בפרמיית הביטוח של המועצה לחברת איילון המבטחת את המועצה. ישנו גידול של 50% בתעריף התשלום, לעומת שנה קודמת { בתוך תקופת ההתקשרות }.

תגובת המועצה:

בתום תקופת ההתקשרות הראשונה, פנתה חברת הביטוח בדרישה לייקר את תעריפי הביטוח בשיעור של 100%.

לאחר משא ומתן מול חברת הביטוח {לאחר שהובהר כי יציאה למכרז לא תשפר את המצב הקיים, בשל היעדר מציעים לביטוחי רשויות מקומיות} אישרה מליאת המועצה הגדלה של עד 50% בתעריפי הביטוח בפטור ממכרז, בישיבה מס' 11/22, מיום 3.10.22.

שכר וכ"א

תמצית פעולות ביקורת

סיכום פעולות ביקורת: שכר וכ"א

מבוא:

מבקר המועצה בתוקף תפקידו, מלווה את נושא תשלומי השכר והעסקת כ"א במועצה המקומית יבנאל, באופן צמוד ושוטף, במהלך כל שנת העבודה.

הוצאות השכר הינם בשיעור של כ- 30% מתקציב הרשות המקומית, והסתכמו בשנת 2022 בסך כולל של 11,083 אלפי ₪.

משרדי הפנים והאוצר, מייחסים חשיבות רבה לנושא תשלומי השכר, ואף הקימו יחידה לאכיפת השכר המשולם לעובדי הרשויות המקומיות, במשרד האוצר.

עובדים שקיבלו שכר, החורג מההסכמים הקיבוציים הרלוונטיים לתפקידו ותחום עיסוקו של העובד – מחויבים בהשבת שכר. כמו כן גורמי ההנהלה שנתנו את ההוראה לתשלום השכר החריג עלולים להיות מחויבים בחיוב אישי בנדון.

1. בקרה שוטפת - שכר עובדים:

בוצעה סקירה חודשית של תלושי השכר לאחר עיבודם, לפני ביצוע

התשלום לעובדים, מידי חודש במהלך השנה.

בין יתר, נבדקו הנושאים הבאים:

- דירוג ודרגת העובדים.
- תשלום שכר בהתאם להסכמים הקיבוציים החלים על העובד בכפוף לתפקידו ותחום אחריותו של כל עובד במועצה.
- מתן תוספות ייחודיות לשכר בכפוף להוראות/חוקים/נהלים וכד'.
- הפרשות סוציאליות: קרן פנסיה, קופ"ג החזר הוצאות, קרן פנסיה לרכיבי עבודה נוספת, קרן השתלמות.
- זיכוי ימי חופשה ומחלה.
- ממצאי הבדיקה נמסרו מידי חודש בחודשו לחשבת השכר ולגזברית המועצה.
- חשבת השכר פעלה ליישם ולתקן את הליקויים שעלו בבדיקה.
- לאחר תיקון הליקויים {במידה ונמצאו}, בוצע תשלום שכר לעובדים.

2. זכאות להעלאה בדרגה {דרגות שכר} :

כל עובד רשות מקומית מדורג באחד מהדירוגים בכפוף לתפקידו ותחום אחריותו. כמו כן השכר המשולם לעובד הינו נגזרת של דרגת השכר שנקבעה לו.
מתח הדרגות לעובד הרשות המקומית נקבע בהתאם לתפקידו ברשות המקומית.

- **בוצעה סקירה מקיפה של דירוג ודרגות העובדים ברשות המקומית, במטרה לוודא כי כל עובד מדורג בדירוג המתאים לתפקידו ובטווח הדרגות התקני לתפקידו.**

- הקפדה על קבלת עובדים חדשים בדירוג ודרגה התקניים לתפקידם.
- עריכת טבלה מרכזת, למעקב ובקרה אחר קידומם של העובדים בטווח הדרגות המותאם לתפקידם, ולפז"ם הנדרש לקידום בדרגה.
- מניעת אפשרות לקידום עובדים שהגיעו לשיא מתח דרגתם.

• **בשנת 2022 בוצע קידום בדרגת שכר ל – 7 עובדים, בכפוף לזכאותם.**

3. פרישת עובדים לגמלאות – פנסיה תקציבית :

במהלך שנת 2022- פרשו 2 עובדים במועצה המקומית לגמלאות- פנסיה תקציבית :

- מזכירת ביה"ס {גיל פרישה}.
- עובד גינון {גיל פרישה}.

• **בוצעה בדיקת זכאות לעובדים לגמלת פרישה :**
שנות עבודה בפועל, ממוצע משרה לכל תקופת העבודה, שכר קובע לפנסיה, % הגמלה .

• **בדיקת זכאות לתנאים נלווים לסיום העבודה :**

- ✓ פדיון ימי חופשה – מס' ימי צבירה לתשלום, ערך יום לתשלום.
- ✓ פדיון ימי מחלה – מס' ימי צבירה, % ניצול ימי המחלה = מס' ימי מחלה לתשלום, לרבות בדיקת ערך יום לתשלום.

4. סיום העסקה: פיטורין / התפטרות:

בשנת 2022, סיימו 5 עובדים את עבודתם במועצה המקומית כפר תבור.

מס' עובדים:	סיבת סיום עבודה:
4	התפטרות
1	פיטורין

- **בוצעה בחינת היקף העסקה של העובדים – שנות עבודה בפועל, ממוצע משרה לכל התקופה.**
- **בחינת זכאות להשלמה לפיצויים – עובדים שפוטרו, או שהתפטרו בנסיבות המזכות בפיצויים.**
- **תנאים נלווים: פדיון ימי חופשה, פדיון ימי מחלה, תשלום חלק יחסי הבראה + ביגוד.**

5. זכאות – תשלומי הבראה שנתית, ביגוד, מענק יובל:

5.1. הבראה:

עובדי הרשויות המקומיות זכאים לתשלום הבראה שנתית בחודש יוני כל שנה- עבור שנת העבודה הקודמת. אוגדן תנאי שרות ברשומ"ק קובע את מס' ימי הזכאות לפי ותק העובד. כמו כן תעריף יום הבראה מתעדכן מעת לעת על פי הנחיות האוצר.

- **בוצעה בדיקה פרטנית של זכאות כלל העובדים לדמי הבראה = בחינת ותק העובד, היקף המשרה, תקופת עבודה בפועל, תעריף לתשלום.**
- **בוצעה בדיקת זכאות גם לעובדים זמניים/עובדים המועסקים במילוי מקום, לדמי הבראה שנתית.**

5.2. ביגוד:

עובדי הרשויות המקומיות זכאים לתשלום ביגוד שנתי בחודש יולי כל שנה- עבור שנת העבודה הקודמת. אוגדן תנאי שרות ברשומ"ק קובע את זכאות העובד לפי דרגת שכר העובד ותפקידו. כמו כן תעריף הביגוד מתעדכן מעת לעת על פי הנחיות האוצר.

- **בוצעה בדיקה פרטנית של זכאות כלל העובדים לביגוד שנתי = בחינת דרגת העובד, היקף המשרה, תקופת עבודתו בפועל, סיווג תשלום (תקציבית/צוברת) תעריף לתשלום.**

5.3. מענק יובל:

עובד רשות מקומית המדורג באחד מהדירוגים {לא מועסק בחוזה אישי}, העובד 25 שנה {לרבות תקופות עבודה קודמות במגזר בציבורי} ברשות המקומית – זכאי למענק יובל אחת לשנה בשכר חודש ספטמבר.
מענק יובל = 60% מהשכר החודשי. המהווה בסיס לערך שעה ובהתאם לחלקיות המשרה וימי העבודה בשנת הזכאות.

- **בוצעה בדיקה פרטנית אודות עובדי הרשות המקומית הזכאים לקבלת מענק יובל ובחינת היקף זכאותם.**

6. יישום הסכמי שכר:

ביום 12.5.22 נחתם הסכם שכר חדש בין הסתדרות העובדים הכללית החדשה ואיגוד העובדים והעובדות הסוציאליים לבין המדינה ומעסיקים ציבוריים נוספים, אשר ביצע רפורמה מקיפה ובין היתר שינה מהיסוד את מבנה שכר דירוג העו"סים.
במסגרת ההסכם בוטלו לוח התפקוד הקיים ומתחי הדרגות אשר היו קיימים ערב ההסכם וכן שונו כל רכיבי השכר לערך שעה באופן שמפשט את תלוש השכר תוך צמצום משמעותי של רכיבי השכר לערך שעה לשניים עיקריים בלבד ואיחוד מבנה השכר בין מעסיקים שונים.

בוצעה בדיקה לגבי העובדים הסוציאליים בנוגע לקביעת זכאותם לשכר, בכפוף להוראות ההסכם החדש:

- בדיקת כלל הותקים של העובד {ותק מוכר + ותק עבודה בפועל}.
- בדיקת זכאות לגמולי השתלמות של העובדים, ותארים מתקדמים של העובדים.
- **בחינת זכאותם של העובדים לרמת הדירוג וסוג הדרגה, בכפוף להוראות ההסכם.**

מעקב
אחר תיקון ליקויים
שנים קודמות

מעקב אחר תיקון ליקויים שנים קודמות

מעקב ממצאי ביקורת דוח 2021:

נושא:	תיאור הליקוי:	מעקב:
אתר אינטרנט - יבנאל	המועצה לא מקפידה לפרסם את הפרוטוקולים מיישיבות המועצה באתר האינטרנט.	תוקן
	הרשות המקומית אינה מקפידה לפרסם את צו הארנונה באתר המועצה.	תוקן
	אין הקפדה לפרסם את כלל המכרזים, שהוציאה הרשות המקומית	תוקן
	אין הקפדה לפרסם בכל שנה את תמצית הדוחות הכספיים	תוקן
	נדרש להקפיד לפרסם את הדוח השנתי של הממונה על חופש המידע.	תוקן
	לא קיים פרסום למלגות לשנת הלימודים העדכנית	תוקן
	הרשות המקומית לא פרסמה באתר האינטרנט של המועצה, הודעה בדבר האפשרות לקבלת תמיכות.	לא ניתנים תמיכות
	באתר האינטרנט של המועצה, לא קיים מידע בדבר איכות הסביבה: יש לפרסם באתר את תוצאות בדיקות מי השתייה, אחת לחודש. כמו כן נתוני מדידות קרינה עדכניים ופרוטוקולים של הועדה לאיכות הסביבה.	לא תוקן
	ישנן ועדות בהן לא עודכנו שמות בעלי התפקידים המכהנים כיום.	לא תוקן
	פירוט מחלקות המועצה- חסר. ישנן מחלקות שלא מופיעות, אין פירוט בעלי תפקידים, דרכים ליצירת קשר, ושעות פעילות.	תוקן
הרשות המקומית לא פרסמה באתר המועצה, את התקשרויות המועצה בפטור ממכרז.	לא תוקן	
דיווחי נוכחות עובדים / ניהול תוכנת דיווח נוכחות / תשלומים הנגזרים מדיווחי הנוכחות	לא עודכנו לעובדים בתוכנת דיווח הנוכחות- שעות תקן העבודה לכל עובד.	תוקן
	המערכת לא מבצעת חישובים אוטומטיים בגין ביצוע שעות נוספות / עודפות ו/או קיזוז שעות חסרות. תשלום בגין ש"נ מבוצע עפ"י חישוב ידני ו/או הערכה גסה בלבד	תוקן
	עובדים אינם מקפידים על החתמת דיווחי נוכחות בכניסה לעבודה וביציאה מהעבודה באפליקציית דיווח הנוכחות. לא מבוצעת אכיפה משמעתית כנגד העובדים שלא מקפידים לדווח כנדרש	תוקן
	על הרשות המקומית לפעול שכל תשלום בגין שעות נוספות, יבוצע בכפוף לדיווחים בשעון הנוכחות. אין להגיש דיווחים ידניים בגין ביצוע שעות נוספות. על הממונה הישיר לאשר את השעות הנוספות, במסגרת אישור דוח הנוכחות החודשי של העובד.	תוקן
	נמצא כי עבוד מדווח על למעלה מ-12 ש"ע ביום, ומקבל תשלום בגין למעלה מ-3.5 ש"ע ליום המותרות לביצוע	תוקן הקפדה על מגבלת העסקה של 12 שעות ביום בלבד.
	אין לאשר ביצוע ותשלום שעות נוספות מעבר ל-16 שעות נוספות בשבוע עבודה.	תוקן
	נדרש הגשת דיווח מפורט אודות ביצוע שעות כוננות מידי חודש בחודשו. אין לשלם כוננות בגין ימים בהם נעדר העובד מהעבודה- חופש / מחלה / מילואים.	תוקן

מעקב ממצאי ביקורת שנים קודמות:

נושא:	תיאור הליקוי:	מעקב:
יישום תקנות אבטחת המידע:	הרשות המקומית לא מינתה ממונה על אבטחת המידע במועצה	לא תוקן
	לא בוצע מיפוי של מאגרי המידע ברשות, לא נקבעו מנהלי מאגר ייעודיים.	
	אין בידי הרשות המקומית רשימה מעודכנת של נכסי המידע	
	לא הוסדר רישום מאגרי המידע מול רשם מאגרי המידע	
	לא הופק מסמך אב-מסמך הגדרות המאגר, לכל מאגר בנפרד.	
	הרשות המקומית לא הפיקה נוהל אבטחת מערכות מידע	
	לא מבוצעת הדרכה לעובדים חדשים וקיימים בתחום אבטחת המידע	
	לא מונתה ועדה להעברת מידע, כנדרש בתקנות.	
כח אדם	עובדים {במגוון תפקידים} - לא המציאו אישור הקובע את כשירותם הרפואית לעבוד במשרות בהן הם מועסקים.	לא תוקן
מרכז קהילתי {מתנ"ס} - יבנאל	הרשות המקומית ועמותת המתנ"ס נדרשות להפיק חוזה בין הצדדים, שמטרתו להבטיח את פעולות העמותה בכפוף למטרותיה. החוזה ייחתם ע"י 2 הצדדים.	לא תוקן
	הרכב הנהלת המתנ"ס – אינו תואם לתקנון	לא תוקן
	לא נתקבל אישור כשירות המינויים, מאת הוועדה לבדיקת כשירות מינויים בתאגידים עירוניים לנציגי הרשות המקומית בהנהלת המתנ"ס, מקרב עובדי המועצה ומקרב הציבור	לא 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
