



מבקר המועצה

דוח על הביקורת

במועצה המקומית יבנאל

לשנת 2023

דוח מס' 23

מ.מ. יבנאל, סיון תשפ"ד – יוני 2024

תוכן עניינים:

3

מבוא

4-19

מכרזים - מ.מ. יבנאל

20-24

שכר וכ"א
תמצית פעולות ביקורת

25-27

מעקב אחר תיקון ליקויים

מבוא :

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

• מכרזים – מ.מ. יבנאל :

רשות מקומית, מנועה מלהתקשר בחוזה, אלא בדרך של עריכת מכרז פומבי, שפרסם ראש הרשות המקומית, להוציא את המקרים הפטורים המנויים בתקנה 3 לתקנות העיריות (מכרזים), תשמ"ח – 1987), בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות, ובתוספת שניה (סעיף 89) לצו המועצות האזוריות (להלן: "התקנות").
הכללים לעריכת מכרזים, מפורטים בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות. מבקר המועצה בדק האם הרשות המקומית מקיימת את ההוראות, החוקים והדינים, בכל הקשור לעריכת מכרזים, פרסומם, והחלטה על הזוכה, ופעילות ועדת המכרזים במועצה.

נבדקו המכרזים שפרסמה הרשות המקומית בשנים 2022 ו-2023.

• 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- 30.7% מתקציב הרשות המקומית, והסתכמו בשנת 2023 בסך כולל של 12,809 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 2023.

• מעקב אחר תיקון ליקויים קודמים.

שמעון דייך

מבקר המועצה

מכרזים

מ.מ. יבנאל

דוח ביקורת – מכרזי הרשות המקומית

מבוא:

רשות מקומית, מנועה מלהתקשר בחוזה, אלא בדרך של עריכת מכרז פומבי, שפרסם ראש הרשות המקומית, להוציא את המקרים הפטורים המנויים בתקנה 3 לתקנות העיריות (מכרזים), תשמ"ח – 1987), **בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות**, ובתוספת שניה (סעיף 89) לצו המועצות האזוריות (להלן: "התקנות").

אם כן, על חוזה הטעון מכרז, לא רשאית רשות מקומית להתקשר, אלא אם נדון קודם בועדת המכרזים, ראה תקנה 4 בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות: **"בחוזה הטעון מכרז לא ידונו המועצה או ראש המועצה בהצעת מחירים שלא נדונה קודם לכן בועדה על פי תוספת אלה."**

פועל יוצא הוא, שכל הנוגע למקרים בהם חלה חובת מכרז, אין בידי הרשות המקומית וראש הרשות, לפעול בהעדר מעורבות ועדת מכרזים.

תפקידה של ועדת המכרזים הוא לבחון את הצעות המחיר אשר הוגשו למועצה במסגרת מכרז פומבי, לברור מתוכן את ההצעות, אשר עומדות בתנאי הסף ולהמליץ בפני ראש הרשות, על ההצעה הכשרה והזולה ביותר להזמנת טובין או לביצוע עבודה או להעברת מקרקעין.

בהליך המכרז הפומבי, בהגדרת הצורך בהתקשרות לרכישת שירותים, עבודות או טובין, על ההיקף הנדרש, הציוד והאמצעים הדרושים, היקף השירותים, המועד לאספקתם, הפרטים והמפרטים, מסור להנהלת הרשות המקומית ולועדת המכרזים, כועדה, אין מעורבות או עמדה. מעורבות ועדת המכרזים בהליך המכרז, ככלל, מתחילה רק בשלב פרסום המכרז, עת נדרש עורך המכרז, הנהלת הרשות המקומית, לתאם את המועדים להגשת ההצעות במכרז ופתיחת תיבת המכרזים וההצעות, על מנת לשלבם בפרסום ולהביאם לידיעת המציעים הפוטנציאליים.

הכללים לעריכת מכרזים, מפורטים בתוספת הרביעית (סעיף 192) לצו המועצות המקומיות.

מבקר המועצה בדק האם הרשות המקומית מקיימת את ההוראות, החוקים והדינים, בכל הקשור לעריכת מכרזים, פרסומם, והחלטה על הזוכה, ופעילות ועדת המכרזים במועצה.

נבדקו המכרזים שפרסמה הרשות המקומית בשנים 2022 ו-2023.

ממצאים:

1. פנקס מכרזים:

סעיף 7 בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות קובע:

- (א) כל מכרז יסומן במספר סידורי ויירשם בפנקס שיוחזק במקום שהורה יושב ראש הועדה.
(ב) כל אדם רשאי לעיין בפנקס בשעות המיועדות לקבלת קהל במשרדי המועצה המקומית.

1.1. נמצא כי ישנו פנקס מכרזים, המרכז את כלל מכרזי הרשות המקומית במהלך השנים.
נרשם מס' המכרז, מהות המכרז, וסוג המכרז {פומבי / זוטא / כ"א}.
הנתונים נמצאים בלשכת ראש המועצה.

2. מכרזים שפורסמו בשנים 2022 – 2023:

2.1. מכרזים : 2022 ו- 2023:

בשנת 2022 פרסמה המועצה המקומית יבנאל 6 מכרזים {מכרזי זוטא}:

<u>מכרז מס'</u>	<u>שם המכרז</u>	
01/2022	שילוט כניסה - יבנאל	- מכרז זוטא
02/2022	כסאות- רחבי המושבה	- מכרז זוטא
03/2022	יד לבנים- הנצחה	- מכרז זוטא
04/2022	שלב ב'-שיפוץ בית המורים	- מכרז זוטא
05/2022	הקמת חדר טרנספורמציה {שנאים}	- מכרז זוטא
06/2022	הסעות תלמידים – לא פורסם	- מכרז פומבי
07/2022	כביש בית הכנסת- "היכל הקודש"	- מכרז זוטא

- מכרז 6/22- הסעות תלמידים. **המכרז בוטל-לא פורסם.**

בשנת 2023 פרסמה המועצה המקומית יבנאל 5 מכרזים {2-פומבי, 3-זוטא}:

<u>מכרז מס'</u>	<u>שם המכרז</u>	
1/23	תכנון כביש דרך הבקעה {הצרפתי}	- מכרז זוטא
2/23	תכנון שיפוץ והרחבת מבנה המועצה	- מכרז זוטא
3/23	הכנת תוכנית מפורטת לשינוי ייעוד שטח במועצה	- מכרז זוטא
6/23	כסאות אולם תרבות מתנ"ס-טריבונוט קבועות	- מכרז פומבי
8/23	מכרז מסגרת לביצוע עבודות קבלניות במועצה	- מכרז פומבי

- **יתר המכרזים בשנה זו, הינם מכרזי כ"א.**

2.2. מכרזים באמצעות חברה למשק וכלכלה {משכ"ל} בשנים 2022 ו- 2023:

חברה למשק וכלכלה:

משכ"ל הוקמה על ידי מרכז השלטון המקומי בישראל (ע.ר.) ומרכז השלטון האזורי בישראל (ע.ר.) על מנת לספק מגוון שירותים משקיים וכלכליים לרשויות המקומיות בישראל.

עיקר עיסוקה של משכ"ל הוא בעריכת מכרזי מסגרת פומביים עבור הרשויות המקומיות במגוון של נושאים ותחומים המתחייבים מפעילותן השוטפת. מכרזים אלה, לאחר קבלת אישור שר הפנים להתקשרות לפי סעיף 9 לחוק הרשויות המקומיות (מכרזים משותפים) התשל"ב, 1972- מאפשרים לרשות מקומית להתקשר עם זוכה במכרז על פי תנאיו ולאחר הליך התמחרות בין הזוכים במכרז, בהתאם לנוהל מנכ"ל משרד הפנים 3/2002 למתן אישור לפי סעיף 9 לחוק הרשויות המקומיות (מכרזים משותפים), התשל"ב 1972- למכרזי מסגרת שעורך ארגון או מוסד ציבורי ולתנאי המכרז.

- בשנים 2022 ו- 2023, לא ביצעה הרשות המקומית התקשרות חדשה עם זכיינים באמצעות מכרזי משכ"ל, בפטור ממכרז.
- ההתקשרויות הקיימות מול משכ"ל, הינן בגין מכרזים שבוצעו בשנים קודמות.

2.3. מכרזים באמצעות אשכול רשויות מקומיות, בשנים 2022 ו- 2023:

אשכול כנרת עמקים הינו איגוד ערים מסוג אשכול רשויות, שהוקם במטרה לקדם ראייה אזורית ושיתופי פעולה אסטרטגיים בין הרשויות המקומיות. חברות באשכול חמש עשרה רשויות.

- 2.3.1. בשנת 2022, המועצה התקשרה עם ספק/נותן שירות אחד בלבד, באמצעות מכרזי אשכול רשויות מקומיות, בפטור ממכרז, בהתאם לנהלים החלים על הרשות המקומית.
- ההתקשרות בשנת 2022 הינה בנושא: קליטת פסולת גושית וגזם.

- 2.3.2. בשנת 2023, לא התקשרה המועצה עם ספקים/נותני שירותים באמצעות מכרזי אשכול רשויות מקומיות, בפטור ממכרז.

3. מכרז זוטא:

סעיף 8 (א1) בתוספת הרביעית בצו המועצות המקומיות מאפשר לרשות המקומית, בסייגים שונים, להתקשר בחוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה על פי מכרז שאינו פומבי (להלן: "מכרז זוטא"). מכרז זוטא נועד לאפשר לרשות המקומית גמישות תפעולית ותפקודית ולצד זאת, נועד להבטיח כי הרשות המקומית תקפיד על חובת הנאמנות כלפי הציבור שהיא משרתת, ושאת זכויותיו שהופקדו בנאמנות בידיה ושהיא מחלקת.

סעיף 8 בתוספת הרביעית בצו המועצות המקומיות מגדיר מהם המקרים בהם מתאפשר לרשות לפרסם מכרז שאינו פומבי ובו סכום החוזה אינו עולה על הסכום הפטור על פי תקנות המכרזים. מכרז זוטא נועד להמשיך ולאפשר לרשות המקומית גמישות תפעולית ותפקודית ואולם, התקנות מחייבות את הרשות המקומית בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות בהליך של מכרז זוטא, לערוך פניה אל מספר ספקים או קבלנים, הכלולים ברשימת הספקים המורשים הנמצאת אצלה, וזאת כאשר מדובר בחוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה בערך כספי) בהליך של מכרז זוטא לא נדרשת הרשות המקומית לפרסום פומבי של המכרז, וכל שאר הליכי המכרז זהים וההבדל בין מכרז פומבי למכרז זוטא מעבר לסכום החוזה הוא בחובת הפרסום, הפומביות, ומספר הספקים שיש לשתפם במכרז זוטא משתנה בהתאם לסכום כדלקמן { **בהתאם למדד שפורסם ביום 15.01.24** } :

חובה לפנות לפחות ל- 4 ספקים מתוך הרשימה, במידה והיה סכום החוזה יותר מ 78,200 ₪ ועד 195,400 ₪

חובה לפנות ל- 6 ספקים מתוך הרשימה, במידה והיה סכום החוזה יותר מ 195,401 ₪ ועד 390,800 ₪

התנאי לפניה במסגרת מכרז זוטא, למציעים הוא, כאמור, קיומה של רשימת ספקים מורשים. הספקים המורשים אינם רשימת ספקים אקראית הקיימת ברשות המקומית, אלא רשימה של ספקים שנתהוותה מפנייה, שראש הרשות פנה אליהם בפועל לשם מכרז זוטא פומבית ואשר עמדה בתנאים שפורסמו והביעו את רצונם להיכלל ברשימת הספקים המורשים. בנוסף, כל ספק/קבלן הכלול ברשימה רשאי להגיש הצעה למכרז אף אם לא נערכה אליו פניה ע"י הרשות המקומית.

יש לזכור כי מכרז זוטא הוא מכרז לכל דבר ועניין וחלים עליו כל הכללים החלים על כל מכרז, להוציא דרך הפניה לקבלת הצעות לרשימת ספקים מורשים ולא פניה פומבית.

ממצאים:

3.1. נמצא כי המועצה המקומית יבנאל עורכת מכרזי זוטא:

- בשנת 2022, ערכה המועצה 6 מכרזי זוטא.
- בשנת 2023, ערכה המועצה 3 מכרזי זוטא.

3.2. נמצא כי מכרזי הזוטא פורסמו בכפוף לקיומו של אומדן, הנמוך מתקרת הגג המאושרת למכרז זוטא לרשות המקומית- סך של 358,800 ₪.

כלל מכרזי הזוטא בשנים שנבדקו- לא חרגו מהתקרה המותרת לפרסום מכרזי זוטא.

3.3. קיומה של רשימת ספקים מורשית :

- נמצא כי **למועצה המקומית יבנאל – אין רשימת ספקים מורשית לצורך עריכת מכרזי זוטא, שאושרה ע"י ועדת מכרזים.**
- עד שנת 2023, הרשות לא פנתה לספקים לשם אפיון רשימת ספקים לשימוש במכרזי זוטא. רק בשנת 2023 פנתה הרשות המקומית לספקים {פרסום פומבי}, בדרישה להיכלל ברשימת ספקים מורשית שאליהם יפנו בעת עריכת מכרזי זוטא.
- **נכון למועד הביקורת – אין בידי הרשות המקומית רשימת ספקים מורשית לטובת מכרזי זוטא.**

3.4. **ועדת המכרזים של הרשות לא אישרה רשימת ספקים לפנייה בעת עריכת מכרזי זוטא.**

מאחר ולא אושרה רשימת ספקים לצורך פנייה במסגרת מכרזי זוטא. **הרשות המקומית אינה יכולה לבצע הליך של מכרזי זוטא.** כלל הפניות במכרזי זוטא שנעשו, בוצעו בניגוד לכללים, ולספקים שאינם נכללים ברשימה שאושרה לצורך עריכת מכרזי זוטא. **נדרש להפסיק את השימוש במכרזי זוטא, עד להסדרת הכללים בנושא.**

4. מכרז פומבי – פרסום:

תקנה 9 בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות קובעת הוראות בנוגע לפרסום מכרזים:

(א) רצתה מועצה מקומית להתקשר בחוזה הטעון מכרז פומבי, יפרסם ראש המועצה הודעה על כך ובה יפורטו:

(1) תיאור נושא החוזה המוצע;

(2) המקום והמועד האחרון להגשת מסמכי המכרז;

(3) המקום לקבלת פרטים נוספים וטפסי מסמכי המכרז.

(ב) הודעה על מכרז פומבי תיעשה על ידי פרסומה **בשני עיתונים יומיים** לפחות

הנדפסים בישראל, שאחד מהם לפחות הוא בשפה העברית.

4.1. נמצא כי המועצה מקפידה לפרסם את הנתונים הנדרשים, בנוגע למכרז פומבי, בעיתונות, ובאתר האינטרנט של המועצה.

4.2. מכרזי הרשות מפורסמים באתר האינטרנט של המועצה.

4.3. נמצא כי **הרשות המקומית אינה מפרסמת מכרזים פומביים, בשני עיתונים**

יומיים בתפוצה ארצית, בהתאם לדרישות החוק.

הפרסום נעשה באמצעות "מקומונים" המופצים בסביבה {אזור טבריה, הגליל העליון והתחתון}.

- מכרז 6/23: כסאות אולם תרבות מתנ"ס – פרסום במקומון כוכב הצפון.

- מכרז 8/23: מכרז מסגרת לביצוע עבודות קבלניות במועצה – פרסום במקומון כוכב הצפון.

על הרשות המקומית להקפיד כי מכרזים פומביים, יפורסמו בשני עיתונים יומיים, בתפוצה ארצית.

ישנה אפשרות לפרסום בעיתונים יומיים, באמצעות משכ"ל.

4.4. נמצא כי **אין הקפדה לשמור תיעוד מהפרסום בעיתונים**, אודות פרסום המכרז.

- מכרז 6/23- לא קיים תיעוד

- מכרז 8/23- לא קיים תיעוד

נדרש לוודא שמירת תיעוד מהפרסום בעיתונים, בכל המכרזים הפומביים.

5. אומדן:

תקנה 11 בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות קובעת הוראות בנוגע לפרסום מכרז:

- (א) לפני תום המועד להגשת ההצעות יפקיד יושב ראש הועדה או מי שהוא הסמיך בתיבת המכרזים האמורה בסעיף 14(א), **אומדן מפורט של ההוצאות או ההכנסות הכרוכות בחוזה המוצע.**
- (ב) היה נושא המכרז חוזה להעברת מקרקעין, יפקיד יושב ראש הועדה או מי שהוא הסמיך בתיבת המכרזים שומת מקרקעין שנערכה בידי שמאי מקרקעין.
- (ג) **האומדן או שומת המקרקעין (להלן - האומדן), יופקדו בתיבת המכרזים לפני תום המועד להגשת מסמכי המכרז.**

ממצאים:

5.1. נמצא כי ישנה הקפדה להפקדת אומדן בתיבת המכרזים, לפני תום המועד להגשת המכרז.

5.2. בכל המכרזים הפומביים שנעשו בשנים 2022 ו-2023 – היה קיים אומדן בתיבת המכרזים.

5.3. במספר מכרזים, מדובר בהנחה מאומדן שצוין במסמכי המכרז.

5.4. קיים תיעוד לכל האומדנים שצורפו למסמכי המכרזים כנדרש.

5.5. מרבית האומדנים נערכים ע"י מהנדס/ת המועצה.

- לא ברור על סמך איזה תחשיבים מבוצעים האומדנים.
- מומלץ להיעזר בתוכנות ייעודיות לביצוע תחשיב האומדן. יש לשמור תיעוד של אופן חישוב האומדן למכרז.

5.6. מכרז 2/23 – תכנון שיפוץ והרחבת מבנה המועצה {מכרז זוטא} – **ההצעה שנתקבלה**

חורגת מהאומדן בשיעור הגבוה מ- 40%.

- על הרשות המקומית היה לפסול את ההצעה ולצאת במכרז חדש.
- למרות החריגה נתקבלה הצעת הקבלן – ראה התייחסות בסעיף 10.2.3.

6. המועד האחרון להגשת מסמכי המכרז צו:

סעיף 11 בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות קובע הוראות בנוגע לפרסום מכרז :

“המועד להגשת מסמכי המכרז ייקבע בהתחשב בנושא החוזה המוצע ותנאיו; **המועד יהיה לא מוקדם משבעה ימים ולא מאוחר מ-90 ימים מיום פרסום ההודעה**, אולם רשאי יושב ראש ועדת המכרזים לקבוע מועד אחרון להגשת מסמכי המכרז מאוחר מ-90 ימים מיום הפרסום האמור”.

6.1. נמצא כי המועצה מקפידה על קביעת המועד האחרון להגשת מסמכי המכרז, בהתאם

להוראות, קרי: לא מוקדם משבעה ימים ולא מאוחר מ-90 ימים מפרסום ההודעה בדבר המכרז.

6.2. ישנם מכרזים, בהם **לא הוצג מפרט המכרז ולכן אין את המידע בדבר המועד האחרון**

שנקבע להגשה במכרז:

- מכרז 1/22 – שילוט כניסה יבנאל.
- מכרז 2/22 – כסאות רחבי המושבה.

6.3. מכרז 3/2022-יד לבנים הנצחה, לא צוין מועד הגשה אחרון במסמכי המכרז.

נדרש להקפיד על ציון מועד הגשה אחרון במסמכי המכרז, כמו כן יש לצרף תיעוד של מפרט המכרז שפורסם, לתיק המכרזים.

7. קבלת המסמכים במועצה:

סעיף 14 בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות קובע הוראות בנוגע לאופן קבלת מסמכי המכרז במועצה:

(א) עובד המועצה המקומית שראש המועצה מינה לכך יכניס כל מעטפת מכרז שנתקבלה במועצה המקומית לפני תום המועד להגשת מסמכי המכרז לתוך תיבה מיוחדת נעולה בשני מנעולים, שמפתחותיהם נשמרים בידי שני אנשים שראש המועצה הסמיך אותם לכך (להלן - תיבת המכרזים).

(ב) מעטפת מכרז שנתקבלה במועצה המקומית אחרי תום המועד להגשת מסמכי המכרז, לא תוכנס לתיבת המכרזים ותוחזר לשולח, מבלי לפתוח אותה ובלי לגלות את תכנה, זולת לצורך בירור שמו ומענו של השולח.

(ג) מעטפת המכרז שנמסרה למשלוח בדואר רשום יראו אותה כאילו נתקבלה במועצה המקומית במועד מסירתה כאמור, וחותמת הדואר תשמש ראיה לכך.

(ד) מעטפת המכרז שנשלחה מחוץ לארץ, יראו אותה, על אף האמור בסעיף קטן (ג), כאילו נתקבלה במועצה המקומית במועד שבו הגיעה לדואר בישראל וחותמת הדואר תשמש ראיה לכך.

(ה) מעטפת מכרז שנמסרה בידי מגיש מסמכי המכרז (להלן - מסירה ידנית), תימסר לעובד המועצה המקומית כאמור בסעיף 14(א), ויראו אותה כאילו נתקבלה במועד הרשום באישור קבלתה.

ממצאים:

7.1. תיבת המכרזים של המועצה, נמצאת במשרד מנהלת לשכת ראש המועצה.

7.2. התיבה נעולה, במנעול אחד בלבד.

7.3. פתח הכנסת מעטפות המכרז – אינו נעול. ניתן הלכה למעשה להכניס מעטפה לתיבה, בכל רגע נתון !!

7.4. כל מעטפה שמתקבלת במכרז, בד"כ במסירה ידנית, נמסרת למנהלת לשכת רוה"מ. מנהלת הלשכה מציינת על המעטפה תאריך ושעת מסירה בליווי חתימה של המקבל. לאחר מכן מכניסים את המעטפה לתיבת המכרזים. מעטפות המתקבלות לאחר המועד שנקבע, אינן מתקבלות ונמסרות בחזרה למציע.

7.5. מפתח תיבת המכרזים נמצא בכספת הממוקמת במשרד גזברית המועצה.

נדרש לדאוג לנעילה של פתח הכנסת המעטפות, בתיבת המכרזים !!

8. פתיחת תיבת המכרזים :

סעיף 15 בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות קובע הוראות בנוגע לפתיחת תיבת המכרזים :

(א) לא לפני 7 ימים לאחר תום המועד להגשת מסמכי המכרז במקרה של משלוח בדואר, ולא יאוחר מ-14 ימים מתום אותו מועד, תיפתח תיבת המכרזים בידי האנשים שהוסמכו כאמור בסעיף 14(א).

(ב) נקבע בתנאי המכרז כי מסירה תהא במסירה ידנית בלבד, תיפתח תיבת המכרזים החל מתום המועד שנקבע להגשת מסמכי המכרז לפי סעיף 12 ולא מאוחר מ-14 ימים מהמועד שנקבע כאמור.

(ג) יושב ראש הועדה יפרסם הודעה על המקום והמועד בו תיפתח תיבת המכרזים לענין מכרז פלוני, ויציין בה, כי כל אדם רשאי להיות נוכח בעת פתיחת תיבת המכרזים וההצעות ורישום מסמכי המכרז; ההודעה תודבק בכניסה לבנין הראשי של המועצה, וכן בכניסה לבנין שבו תיפתח תיבת המכרזים, ותימסר לכל מעוניין הפונה לשם קבלתה.

(ד) תיבת המכרזים תיפתח רק אם יהיו נוכחים חבר הועדה שקבעה הועדה, וכן עובדי המועצה שראש המועצה הסמיך לכך כאמור בסעיף 14(א).

(ה) כל אדם רשאי להיות נוכח בעת פתיחת תיבת המכרזים ורישום מסמכי המכרזים בפרוטוקול.

ממצאים :

8.1. תיבת המכרזים נפתחת בנוכחות 2 בעלי תפקידים במועצה יחדיו בלבד. בעלי

התפקידים הם : מנכ"ל או גזברית המועצה ויו"ר ועדת המכרזים במועצה.

ללא נוכחות של אחד מבעלי התפקידים שצוינו לעיל- לא נפתחת תיבת המכרזים.

ישנם מקרים בהם גם היועץ המשפטי נוכח בפתיחת תיבת המכרזים.

8.2. במכרזים פומביים, המסירה הינה ידנית בכל המכרזים.

8.3. ישנה הקפדה לפתיחת תיבת המכרזים בהתאם לכללים, קרי : החל מתום

המועד שנקבע להגשת מסמכי המכרז ולא מאוחר מ-14 ימים מהמועד שנקבע.

- **מכרז 6/23 - כסאות אולם תרבות מתנ"ס, נפתח לאחר 27**

ימים מהמועד שנקבע להגשת מסמכי המכרז – בחריגה מ-

14 הימים לכל היותר שנקבעו בחוק !!

8.4. פרסום מועד פתיחת תיבת המכרזים :

הרשות המקומית מיידעת את רוכשי מסמכי המכרז, בדבר מועד פתיחת

תיבת המכרזים, במידה והדבר לא צוין במסמכי המכרז.

8.5. קוורום חברי ועדה – פתיחת מכרז :

הרשות המקומית קבעה שלצורך פתיחת מכרז, נדרש נוכחות יו"ר ועדת המכרזים, עם נוכחות של מנכ"ל ו/או גזברית המועצה.
נמצא כי הרשות המקומית מקפידה על נוכחות יו"ר ועדת מכרזים + מנכ"ל ו/או גזברית המועצה בפתיחת תיבת מכרזי הרשות המקומית.
ללא נוכחות של יו"ר ועדת מכרזים ומנכ"ל או גזברית - לא פותחים את תיבת המכרזים.

9. רישום מסמכי מכרז- פרוטוקול :

סעיף 17 בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות קובע הוראות בנוגע לרישום מסמכי מכרז וניהול פרוטוקול :

- (א) משנפתחה תיבת המכרזים יוצאו ממנה המעטפות והאומדן הנוגעים למכרז, שלגביו נקבע מועד פתיחת מסמכי המכרז באותו יום; כל מעטפה תסומן במספר סידורי, ומספרן הכולל של המעטפות יירשם בפרוטוקול.
- (ב) לאחר הסימון, כאמור בסעיף קטן (א), תיפתח כל מעטפה, וחבר הועדה יחתום בראשי תיבות על כל גליון או חוברת כרוכה שהוצאו מכל מעטפה, וכן יחתום על גבי האומדן.
- (ג) שמות המשתתפים במכרז, הסכום הכולל של כל אחד ממסמכי המכרז, מספר הגליונות שהוצאו מכל מעטפת מכרז והאומדן יירשמו בפרוטוקול, אולם לפני רישומם יכריז עליהם חבר הועדה שנקבע כאמור.

ממצאים :

- 9.1. נמצא כי ישנה הקפדה לרישום פרוטוקול פתיחת מעטפות מכרז, כנדרש.
- 9.2. פתיחת מעטפות מכרז, נעשית כמצוין לעיל בנוכחות יו"ר ועדת המכרזים בצירוף נוכחות גזברית ו/או מנכ"ל המועצה.
- 9.3. המעטפות שנמצאו בתיבת המכרזים מסומנות במספר סידורי עוקב, ומספרן נרשם בפרוטוקול.
- 9.4. בפרוטוקול מצוין שמות המשתתפים והנוכחים. כמו כן מצוין סכום ההצעה לכל אחד מהמציעים.
- 9.5. במידת הצורך, מסמכי המכרז נמסרים לבדיקת מומחה, לצורך בחינת מסמכי המכרז. במקרים הללו, לאחר קבלת חו"ד המומחה, מתכנסת ועדת המכרזים לקבלת החלטה בדבר ההצעה הזוכה במכרז.

10. המלצות ועדת מכרזים וקבלת החלטה בדבר הזוכה במכרז:

סעיף 22 בתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות קובע הוראות בנוגע להמלצות ועדת המכרזים בנוגע לקביעת הזוכה במכרז:

(א) ועדת המכרזים תמליץ על מתן עדיפות לרכישת טובין מתוצרת הארץ, כל עוד מחיריהם אינם גבוהים ביותר מ-15% ממחיר הטובין המיובאים, ובתנאי שהטיב ויתר התנאים עונים על דרישות המזמין.

(ב) בכפוף לאמור בצו זה, תמליץ הועדה על ההצעה הזולה ביותר, ובלבד שהמחירים המוצעים הם הוגנים וסבירים בהתחשב עם האומדן שנמסר כאמור בסעיף 11.

(ג) אם החליטה הועדה להמליץ על הצעה שאיננה הזולה ביותר, תרשום בפרוטוקול את הנימוקים להחלטה.

(ד) היה נושא המכרז חוזה למכירת מקרקעין או טובין של המועצה המקומית, תמליץ הועדה על ההצעה הגבוהה ביותר, כל עוד אינה נמוכה באופן בלתי סביר מן הסכום שנקבע באומדן; אולם הועדה רשאית להמליץ על הצעה שאיננה הגבוהה ביותר אם נוכחה שהדבר הוא לתועלת הציבור; החליטה הועדה כאמור, תרשום בפרוטוקול את הנימוקים להחלטה.

(ה) הועדה רשאית, לאחר שנתנה לבעל ההצעה הזדמנות להביא טענותיו, שלא להמליץ על ההצעה הזולה ביותר בהתחשב בכשרו, נסיונו או יכולתו של בעל ההצעה לבצע את החוזה המוצע או לעמוד בתנאיו; החליטה הועדה כאמור, תרשום בפרוטוקול את הנימוקים להחלטה; הוראה זו לא תחול על מכרז זוטא.

(1ה) מצאה הועדה כי על פי סעיף זה יש להמליץ באותה מידה על שתי הצעות, ואחת מן ההצעות היא של עסק בשליטת אישה, תמליץ הועדה על ההצעה האמורה ובלבד שצורך לה, בעת הגשתה, אישור ותצהיר; לעניין זה, "אישור", "אמצעי שליטה", "מחזיקה בשליטה", "נושא משרה", "עסק", "עסק בשליטת אישה", "קרוב" ו"תצהיר" – כהגדרתם בסעיף 2 לחוק חובת המכרזים, התשנ"ב-1992.

(ו) לא תמליץ הועדה דרך כלל, על הצעה, אם היתה זו ההצעה היחידה שהוגשה, או שנותרה יחידה לדיון בפני הועדה; המליצה הועדה כאמור, תרשום בפרוטוקול את הנימוקים להחלטה.

(ז) הועדה רשאית שלא להמליץ על כל הצעה שהיא, אך עליה לרשום בפרוטוקול את הנימוקים להחלטה.

(ח) לא הוגשה כל הצעה למכרז או נדונה הצעה יחידה והועדה לא המליצה עליה או על הצעה כלשהי או שהמועצה החליטה שלא לאשר הצעה של ראש המועצה לפי סעיף 123(ג) לצו זה, רשאית המועצה המקומית להתקשר בחוזה ללא מכרז, לאחר שהמועצה החליטה על כך ברוב חבריה, ולאחר שנוכחה שבנסיבות הענין עריכת מכרז לא תביא תועלת.

(ט) לאחר קבלת החלטה סופית של הועדה רשאי כל משתתף במכרז לעיין בהחלטה הסופית של הועדה, ובהצעת הזוכה במכרז.

10.1 התפלגות ההצעות שנתקבלו במכרזי המועצה בשנים 2022 ו-2023:

מכרז מס'	שם המכרז	מס' הצעות שנתקבלו
01/2022	שילוט כניסה - יבנאל	5
02/2022	כסאות- רחבי המושבה	4
03/2022	יד לבנים- הנצחה	4
04/2022	שלב ב'-שיפוץ בית המורים	6
05/2022	הקמת חדר טרנספורמציה{שנאים}	1
06/2022	הסעות תלמידים	מכרז בוטל
07/2022	כביש בית הכנסת- "היכל הקודש"	6
1/23	תכנון כביש דרך הבקעה{הצרפתי}	2
2/23	תכנון שיפוץ והרחבת מבנה המועצה	1
3/23	הכנת תוכנית מפורטת לשינוי ייעוד שטח במועצה	2
6/23	כסאות אולם תרבות מתנ"ס-טריבונוט קבועות	2
8/23	מכרז מסגרת לביצוע עבודות קבלניות במועצה	3

10.1.1. נמצא כי ב-2 מכרזים נתקבלה הצעה אחת בלבד.

10.1.2. מכרז 6/22 - בוטל ולא פורסם.

10.2. הצעה יחידה שהוגשה במכרז:

10.2.1. כפי שצוין לעיל, ב-2 מכרזים הוגשה הצעה אחת בלבד.

10.2.2. מכרז 5/22 - הקמת חדר טרנספורמציה {שנאים} - הוחלט לקבל את

ההצעה למרות היותה הצעה יחידה במכרז. נרשמו נימוקי החלטה בפרוטוקול הועדה.

מפרט המכרז הופץ לרשימת זכיינים מאושרת ע"י חברת החשמל. מציע אחד הגיש הצעה למועצה.

סכום ההצעה נמוך מהאומדן במכרז.

10.2.3. מכרז 2/23 - תכנון שיפוץ והרחבת מבנה המועצה {מכרז זוטא} - הוחלט

לקבל את ההצעה למרות היותה הצעה יחידה במכרז, ולמרות שההצעה חורגת מהאומדן.

נימוקי החלטה :

המציע עומד בתנאי המכרז, ובעל ניסיון בתחום.

תב"ר ישן, הוחלט לקדם את ההליך למרות החריגה מהאומדן.

מהנדסת המועצה מציינת שלא נלקח בחשבון הליך הרישוי הזמין שמייקר את העלויות למתכננים. במשא ומתן שבוצע עם הקבלן הזוכה

במכרז- הקבלן נתן הנחה נוספת של 5,000 ₪. סכום סופי עמד על 110,000 ₪.

10.3. קוורום – מניין חוקי לקבלת החלטה ישיבת ועדת מכרזים.

10.3.1. ועדת המכרזים במועצה- מונה 3 חברים {יו"ר+2 חברים}.

10.3.2. קוורום חוקי הינו רוב חברי הועדה {2 חברים}.

10.3.3. נמצא כי החלטות ועדת המכרזים, בכלל מכרזי המועצה נתקבלו כאשר היה מניין חוקי לקיום הישיבה וקבלת החלטה בדבר הזוכה במכרז.

10.4. נמצא כי ועדת המכרזים במועצה המליצה במכרזים שנבדקו - על

ההצעה הזולה ביותר {או הגבוהה ביותר במקרה של מכירת טובין/קרקע},

העומדת בתנאים שנקבעו במכרז. בהתאם לכללים ולהוראות החלים על הרשות המקומית.

11. צו התחלת עבודה:

”צו התחלת עבודה” – הינו הוראה בכתב לקבלן ו/או נותן השירות, המורה לקבלן ו/או לנותן השירות, להתחיל בביצוע העבודה ו/או מתן השירות. הצו יפרט את מהות העבודה / השירות הנדרש ויציין את מועד תחילת העבודה.

11.1. נמצא כי המועצה המקומית יבנאל, מקפידה על הוצאת צו תחילת עבודה לפני כל התקשרות, שבוצעה במסגרת מכרזי המועצה.

11.2. מכרז 3/2022- יד לבנים הנצחה. נמצא כי תאריך המופיע על צו תחילת העבודה {20/2/22}, קודם לתאריך כינוס ועדת מכרזים {23/2/22}.

לטענת המועצה, הצו הוצא ע”י מהנדס המועצה הקודם, וככל הנראה מדובר בטעות סופר, שכן רק לאחר קבלת החלטה בועדת המכרזים בדבר הזוכה במכרז- מהנדס המועצה מוציא צו התחלת עבודה.

12. שמירת / תיעוד מסמכי המכרז במועצה :

- 12.1. המועצה מנהלת רישום של כלל המכרזים שפרסמה הרשות המקומית.
- 12.2. הרישום והמעקב מבוצע ע"י מנהלת לשכת רוה"מ.
- 12.3. מסמכי המכרז נשמרים בתיקייה פיזית ייעודית למכרזים.
- 12.4. **נמצא כי מכרזי פיתוח / התקשרויות / וקבלת עובדים למועצה, מנוהלים תחת אותה רשימת מכרזים.**
מומלץ לפצל בין המכרזים העוסקים בפיתוח/ רכישות והתקשרויות, לבין מכרזי כח אדם במועצה.
יש לנהל רשימה נפרדת של מכרזי כ"א- קבלת עובדים למועצה, מיתר המכרזים בנושאים השונים במועצה.
- 12.5. **מומלץ לרכז את התיעוד והמעקב אחר פרסום מכרזי הרשות המקומית בטבלה מפורטת, שתרכז את כלל המידע הנדרש אודות המכרז, מתחילת ההליך ועד הכרזה על הזוכה, כדלקמן :**
מספר מכרז, מהות המכרז, פרסום בעיתון, מועד סיור קבלנים, מועד אחרון להגשה, אומדן, מסי הצעות שנתקבלו במכרז, ערבות בנקאית מכרז, מועד קבלת החלטה-ועדה, קוורום, שם הזוכה, צו התחלת עבודה, סכום ההצעה הזוכה.
- **חשוב לשמור תיעוד מפורט של כלל המסמכים במכרז, כמצוין לעיל.**

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- **30.7%** מתקציב הרשות המקומית {41,685 אלפי ₪}, והסתכמו בשנת 2023 בסך כולל של 12,809 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 החרג 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 תוסי' ייחודיות לשכר בכפוף להוראות/חוקים/נהלים וכד'.
- הפרשות סוציאליות: קרן פנסיה, קופ"ג החזר הוצ', 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 2023 בוצע קידום בדרגת שכר ל – 15 עובדים, בכפוף לזכאותם.**

3. פרישת עובדים לגמלאות – פנסיה תקציבית:

- **במהלך שנת 2023 – פרשו 2 עובדים לגמלאות, במסגרת הפנסיה התקציבית.**
- עובדת ספרייה
- אב בית ביה"ס.

4. סיום העסקה: פיטורין / התפטרות:

בשנת 2023, סיימו 10 עובדים את עבודתם במועצה המקומית יבנאל.

מס' עובדים:	סיבת סיום עבודה:
2	פרישה לגמלאות- פנסיה תקציבית
7	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 8.8.2023 נחתם בין מרכז השלטון המקומי, שלוש הערים הגדולות ומרכז השלטון האזורי לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה, הסכם קיבוצי כללי בעניין תומכות חינוך (להלן: **ההסכם**). להלן עיקרי ההסכם:

תוספת שכר: שכר היסוד של תומכות החינוך יועלה ביותר מ-20%.

תוספת ותק חודשית לשכר בסך 50 ₪ לכל שנת וותק, עד ל-40 שנות ותק.

קידום ופיתוח מקצועי: ההסכם מסדיר את פיתוח הפרופסיה המקצועית של תומכות החינוך ועל קידום המקצועיות על-ידי השתלמויות והכשרות שבגינן יזכו לתוספת רמה מקצועית של בין 400 ₪ ל-1,600 ₪, בהתאם לרמה המקצועית.

קיצור שבוע העבודה: שבוע העבודה יקוצר ל-40 שעות לאורך תקופת ההסכם שבסיומה תיבחן האפשרות לקיצור בשעה נוספת. בהמשך מתוכנן קיצור נוסף ל-39 שעות שבועיות.

תמריצי התמדה: תמריץ התמדה חודשי של עד 600 ₪ לתומכת חינוך שלא תיעדר מעבודתה, וכן מענק שנתי של 1,000 ₪ לתומכת חינוך שנעדרה עד 10 ימי מחלה במצטבר.

דמי החלפת גנות: תומכת חינוך שמחליפה גנות תהיה זכאית ל-200 ₪ בכל יום, בנוסף על שכרה.

לוח חופשות ותגמול: לוח החופשות יותאם לזה של משרד החינוך, לצד תגמול נוסף בגין עבודה בפגרת הקיץ ובחופשות החגים.

בוצעה בדיקה לגבי כלל תומכות החינוך במועצה, בנוגע לקביעת זכאותם לשכר והתנאים

הנוספים, בכפוף להוראות ההסכם החדש:

- שיבוץ תומכות החינוך ברמת השכר לפי תפקידן בפועל.
- בחינה והסדרת היקפי משרה לתומכות החינוך.
- זכאות לתוספת ותק בשכר.
- שיבוץ תומכות החינוך ברמה המקצועית.
- תמריצי התמדה- אי היעדרות

מעקב אחר תיקון ליקויים

מעקב אחר תיקון ליקויים שנים קודמות

מעקב ממצאי ביקורת דוח 2022:

נושא:	תיאור הליקוי:	מעקב:
<p>התקשרות עם ספקים ונותני שירותים קבועים:</p>	<p>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.</p>	<p>תוקן הרשות המקומית פעלה לרכז את כלל החוזים הפעילים במשרדי הגזברות. הופק ספר חוזים, ובו פירוט כל החוזים הפעילים לרבות מועד סיום ההתקשרות. נדרש להקפיד ולעדכן את ספר החוזים !!</p>
	<p>ישנן התקשרויות שאינם בתוקף, בהתאם לתנאי ההתקשרות המקוריים והסכס ההתקשרות.</p>	<p>תוקן חלקית לאור הבחירות והמלחמה, נדחה הטיפול בעריכת התקשרות חדשה עד לאחר הבחירות. במהלך שנת 2024 יוסדר הנושא.</p>

מעקב ממצאי ביקורת שנים קודמות:

נושא:	תיאור הליקוי:	מעקב:
<p>אתר אינטרנט של המועצה</p>	<p>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.</p>	<p>לא תוקן</p>
	<p>הרשות המקומית לא פרסמה באתר המועצה, את התקשרויות המועצה בפטור ממכרז.</p>	<p>לא תוקן</p>
<p>יישום תקנות אבטחת המידע:</p>	<p>הרשות המקומית לא מינתה ממונה על אבטחת המידע במועצה 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.</p>	<p>לא תוקן</p>
<p>כח אדם</p>	<p>עובדים {במגוון תפקידים} - לא המציאו אישור קבוע את כשירותם הרפואית לעבוד במשרות בהן הם מועסקים.</p>	<p>לא תוקן</p>
<p>מרכז קהילתי {מתנ"ס} - יבנאל</p>	<p>הרשות המקומית ועמותת המתנ"ס נדרשות להפיק חוזה בין הצדדים, שמטרתו להבטיח את פעולות העמותה בכפוף למטרותיה. החוזה יחתם ע"י 2 הצדדים.</p>	<p>לא תוקן</p>

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	<p>- ניהול האינטרנט אינו ממוחשב - אינו מנוהל באמצעות תוכנה ייעודית.</p> <p>- המועצה אינה מקפידה להטביע על ציוד המצאי, את סמל הרשות המקומית.</p> <p>- לא ניתן לציוד מספר סידורי.</p>	אינטרנט { ניהול מצאי } :
לא תוקן	<p>- גריעת פריטים ממצאי המועצה כמעט ולא נעשית.</p> <p>- ועדת רכש ובלאי – אינה מתכנסת לדון בגריעת מצאי עקב- התיישנות הציוד, אובדן ציוד, ציוד לא תקין.</p>	גריעת מצאי :
לא תוקן	עסקים רבים פועלים ללא רישוי.	רישוי עסקים :
לא תוקן	הרשות המקומית לא מבצעת אכיפה – אין הוצאת צווי סגירה.	
