



Rosenblum-Holtzman  
Certified Public Accountants



# מועצה אזורית- עמק יזרעאל

ישיבת מליאה

17/3/2013

סיכום הביקורת הפנימית

לשנת 2012





## עיון בדוחות הביקורת הפנימית

בהתאם לנהוג, הדוחות המפורטים של הביקורת הפנימית אשר נדונו בישיבת מליאת המועצה מתועדים אצל מנכ"ל המועצה.

דוחות הביקורת המפורטים פתוחים לעיון חברי המליאה.

# נושאים שטופלו ע"י הביקורת הפנימית בשנת 2012

1. דוחות הביקורת בנושאים :
  - ✓ פרויקט מערכות פוטו וולטאיות במבני ציבור
  - ✓ מחלקה +60 ומכללת ותיקים.
  - ✓ ועד מקומי מושב היוגב.
2. התייחסות לדוחות הביקורת השנתיים של ועדות הביקורת בישובים.
3. טיפול בתלונות הציבור בנושאים הבאים:
  - ✓ מפגעי איכות הסביבה
  - ✓ מפגעי מחלקת תברואה.
  - ✓ מחלקת הגביה.
  - ✓ זכייני המועצה.
  - ✓ התנהלות פעוטון.
  - ✓ מכרזים פנימיים
4. טיפול בליקויי הדו"ח המפורט של מבקר משרד הפנים לשנת 2010.

# פרוייקט מערכות פוטו וולטאיות במבני ציבור

## ❖ עיקרי הממצאים:

- בהסכם ההתקשרות עם חברת "סאנדיי" להקמת המתקנים, לא נקבע לוח זמנים להקמת 10 המתקנים וחיבורם לחברת החשמל.
- לא נערכה בדיקת הצעות מחיר בבחירת מתכנן המתקנים והמפקח (א.ס מהנדסים ויועצים) ולא נקבעו תנאי תשלום בהזמנת העבודה.
- המועצה שלמה את מלוא שכ"ט בגין פיקוח על הקמת 10 מתקנים למרות שבפועל הוקמו 8.
- המועצה שלמה תוספת פיקוח בשיעור של כ-80% מהתעריף שהוסכם למתקן. עלות הפיקוח למתקן הסתכמה לסך של כ- 6,480 ש"ח כולל מע"מ.
- בהתאם לזמן הקמה המקובל למתקן, הקבלן חרג בהקמת המתקנים בתקופה של כ- 5 חודשים.



# פרוייקט מערכות פוטו וולטאיות במבני ציבור

## ❖ תגובת המועצה:

- **משרת מתכנן ומפקח הינם משרות אימון וקיימים שיקולים אותם לא ניתן לכמת בבחירה, המתכנן בפרוייקט נבחר על סמך הניסיון שצבר במתקנים כאלו.**
- **בגלל התמשכות הפרוייקט ולאור העובדה, כי המפקח השלים את תיאום והתכנון לכל 10 המתקנים הומלץ לשלם את מלוא עלות הפיקוח.**



# פרוייקט מערכות פוטו וולטאיות במבני ציבור

## ❖ עיקרי המלצות הביקורת

- לערוך בדיקה של הצעות מחיר בהתאם לקריטריונים שיקבעו, לבחירת מתכננים ומפקחים.
- להוסיף סעיף בהזמנת עבודה, המפרט את תנאי תשלום.
- לוודא קיום לוח זמנים ברור ומוסכם בכל פרוייקט בניה ואופן הטלת קנסות במקרים של חריגות.
- לבצע מעקב שוטף אחר התקדמות פרוייקט בניה בהתאם ללוח הזמנים שנקבע ולבצע, פעולות תיקון במידת הצורך.



## מחלקה +60 ומכללת ותיקים

### עיקרי הממצאים ❖

- בשנת 2012, הוכפפה פעילות מכללת ותיקים לסגנית ראש המועצה.
- המעקב התקציבי לא נוהל על ידי רכזת הפעילות.
- ישיבות ועדת ההיגוי של מכללת ותיקים לא תועדו בפרוטוקול.
- ועדת ההיגוי ורכזת הפעילות בוחרים מרצים וקובעים את גובה השכר ואף מחליטים על העלאות שכר.
- לא נערך הסכם התקשרות ושיתוף פעולה עם המכללה האזורית.
- לא נערך תיעוד מפורט בביצוע טיולים וגביית כספים אשר יאפשר ביסוס לגבייה והעלויות השונות.





## מחלקה +60 ומכללת ותיקים

### ❖ עיקרי המלצות הביקורת

- לערוך גהלי עבודה בהתאם למתכונת ההפעלה הנוכחית ולהשתמש במידת האפשר במערכת הממוחשבת במועצה.
- להפיק דוחות ביצוע חודשיים לצרכי בקרה ומעקב.
- לבצע רישום ומעקב אחר פנקסי הקבלות הנמצאים אצל רכזת המכללה.
- לערוך הסכם התקשרות עם המכללה האקדמית.





# התייחסות לדוחות ביקורת מישובים

❖ נכון לחודש ינואר 2013, דוחות ביקורת לשנת 2011 הוגשו מהישובים הבאים:

1. שמשית	6. מושב מרחביה.
2. תמרת.	7. תל עדשים.
3. בית לחם הגלילית.	8. הושעיה.
4. בית שערים.	9. אלון הגליל.
5. כפר החורש	10. נהלל.

דוחות הביקורת מוצגים ונדונים בישיבת וועדת הביקורת המועצתית.

# התייחסות לדוחות ביקורת מישובים

❖ הביקורת הפנימית בחנה את הדוחות, ולהלן עיקרי הערותיה:

- חלק מהדוחות הוגשו באיחור מהמועד שנדרש.
- בחלק מהדוחות אין התייחסות לביצוע התקציבי ולליקויים משנה קודמת. מומלץ לצרף לדוח הביקורת פרק נוסף, בו יפורטו ממצאי הביקורת משנים קודמות ואופן תיקון הליקויים.
- לעיתים אין התייחסות של הועד המקומי לממצאי דוח הביקורת, להמלצותיו ולתיקון ליקויים משנים קודמות.
- על מועצה לקבוע לוועדים המקומיים כללים מחייבים בנוגע להתייחסות לדוחות ביקורת ותיקון ליקויים.
- יש לוודא את פרסום תמצית הדוח לכל תושבי הישוב.
- מרבית ועדות הביקורת ביישובים, לא הגישו דוחות ביקורת לשנת 2011. ועדת הביקורת ממליצה, כי ישוב שלא יגיש דוח ביקורת שנתי ראוי המועצה תערוך ביקורת על חשבון הועד המקומי.

# תלונות ציבור

## נתונים סטטיסטיים ❖

שינוי	2011	2012	שנה
<u>(22%)</u>	<u>9</u>	<u>7</u>	מספר תלונות
(75%)	4	1	תלונות מוצדקות
-	2	2	תלונות בחלקן מוצדקות
125%	1	3	תלונות לא מוצדקות
(50%)	2	1	תלונות שלא נבדקו
2.3%	34,868	35,768	מספר תושבים לסוף שנה
32%	1:3874	1:5109	יחס תושבים : תלונות

# תלונות ציבור

❖ במהלך שנת 2012 טפלה הביקורת במספר תלונות :

- א- מחלקת תברואה : התלונה בגין קנס שהוטל על ידי פקח תברואה.  
**התלונה נמצאה לא מוצדקת.**
- ב- מנהל הכנסות : תלונה בגין פירוט יתרת זכות בשובר התשלום.  
**התלונה נמצאה מוצדקת.** הנושא טופל והופקו שוברים מתאימים.
- ג- איכות הסביבה: תלונה בגין קנס שהוטל על ידי פקח איכות הסביבה.  
**התלונה לא נבדקה, הנושא נדון בבית משפט.**
- ד- עבודות דפוס: תלונה בגין אי מתן עבודות דפוס לזכיין המועצה.  
**התלונה נמצאה לא מוצדקת.** בעקבות הבדיקה נערכו רשימות ספקים בנושאי דפוס ועיצוב וחודדו הנחיות הרכש לכל המחלקות.



# תלונות ציבור

❖ במהלך שנת 2012 טפלה הביקורת במספר תלונות :

- ה. מכרז פנימי : תלונה בגין נאותות המכרז. **התלונה נמצאה לא**  
מוצדקת. בבדיקה נמצאו מספר ליקויים באימות המסמכים שהוגשו במכרז.  
הליקויים תוקנו וחוודו הנהלים.
- ו. פעוטון : תלונה בגין התנהלות לא תקינה. **התלונה נמצאה בחלקה**  
מוצדקת. בעקבות הבדיקה נתנו הנחיות מתאימות לתיקון על ידי הועד המקומי.
- ז. בית האומניות : תלונה בגין ביטול שיעורי ריקוד באופן מהותי וחיוב  
כספי. **התלונה נמצאה בחלקה מוצדקת. דוח הבדיקה והמלצות הביקורת  
הוגשו לראש המועצה ומנהלת בית האומניות.**



# מעקב אחר תיקון ליקויים.

דו"ח



# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## עיקרי הערות לשנת 2011

תגובת המועצה	הערות מבקר משרד הפנים
המועצה תציג להבא גם את פירוט אומדן ההוצאות המרכזיות.	<u>א. ביצוע תקציבי פיתוח</u> בהצגת תברי"ם לאישור המועצה מוצגים רק פרטי ההכנסות העיקריים ללא פירוט של אומדן ההוצאות המרכזיות לפרוייקט. לדוגמא: בהצגת תב"ר מספר 1557 יפעת בינוי בית ספר למועצה,
התב"ר לעיל ייסגר וייפתח מחדש בהתאם ולפי הצרכים	תב"ר מחשבים לבתי הספר פתוח משנת 1996 ובכל שנה, גדל סכום ההשקעה במחשבים לבתי הספר ואיננו נסגר כנדרש. יתרת התב"ר ליום המאזן מעל 14 מליון ש"ח.





# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## עיקרי הערות לשנת 2011

תגובת המועצה	הערות מבקר משרד הפנים
<p>הנושא טופל על ידי חשבת השכר ובוצעה פניה לבית התוכנה לתיקון התלוש.</p>	<p><u>ב. מערך השכר והעסקת עובדים</u> תלושי שכר מופקים בניגוד לתקנות. לדוגמא: עובד המועסק ב-40% משכר הבכירים קבל תלוש על 40% משרה.</p>
<p>הנושא נבדק ואין פער מהותי (מזערי) בין החלופות.</p>	<p>המועצה מעמידה רכב צמוד ל-12 עובדים בלי שבחנה כדאיות כלכלית וחלופות נוספות לנושא.</p>



# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## עיקרי הערות לשנת 2011

תגובת המועצה	הערות מבקר משרד הפנים
<p>יש פעמים בהם משתמשים בחוזה בכירים מובנה של משרד הפנים בו מצוין סכום מוחלט ולעיתים בחוזה שהתקבל מהיועץ המשפטי בהתאם לאישור משרד הפנים בו מצוין שיעור משכר מנכ"ל.</p>	<p><u>ב. מערך השכר והעסקת עובדים</u> קיימת אי אחידות בחוזים האישיים לעובדים בשכר בכירים. בחלק מהחוזים מופיע אחוז משכר בכירים ובחלק, מופיע שכר בשקלים.</p>
<p>יו"ר הועדה לא היה בקו הבריאות, במהלך שנת 2012 תכנס הועדה.</p>	<p><u>ג. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</u> ועדת ביטחון לא קיימה ישיבות תקינות עקב אי הופעת משתתפים.</p>

# דוח ביקורת מפורט- משרד הפנים

## תיקון ליקויים בעקבות ביקורות שנים קודמות

תגובת המועצה	הערת מ. הפנים	הליקוי מביקורות שנים קודמות
טופל והוסדר.	לא תוקן 	יתרת חובה ספקים בסך כולל של 93 אלפי ש"ח טרם הועברו לתקציב הרגיל.
קיים פנקס חוזים באגף הכספים	תוקן חלקית	אין פנקס חוזים.


# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## תיקון ליקויים בעקבות ביקורות שנים קודמות

תגובת המועצה	הערת מ. הפנים	הליקוי מביקורות שנים קודמות
<p>בשל החשש לכניסה לחורף, פתיחת שנת לימודים וכדו', נאלצת המועצה לעיתים להתחיל בביצוע תב"רים.</p>	<p>לא תוקן</p> 	<p>המועצה התחילה בביצוע 23 תקציבים בלתי רגילים לפני קבלת אישור משרד הפנים.</p>
	<p>תוקן</p>	<p>קיים חוסר תיאום בין מחלקת הנדסה לבין מחלקת הנהלת החשבונות בניהול כספי התבריי"ם</p>

# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## עיקרי תיקון ליקויים בעקבות ביקורות שנים קודמות

תגובת המועצה	הערת מ. הפנים	הליקוי מביקורות שנים קודמות
<p>לצערנו הרב, קשה לאמוד את הסיכום הסופי המדויק של התבר"ם בגלל: בעיות של שטח, עתיקות, תשובות לא סופיות של גורמי המימון, גידול בעלויות עקב התייקרויות וכו'. בימים אלו שוקדת המועצה לפתרון העניין תוך מענה כספי לפערים.</p>	<p>לא תוקן</p> 	<p>ב- 60 מהתבר"ם נמצאו חריגות בביצוע ההוצאות מעבר למסגרת התקציב המאושרות בסך 22,570 אלפי ש"ח.</p>


# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## עיקרי תיקון ליקויים בעקבות ביקורות שנים קודמות

תגובת המועצה	הערת מ. הפנים	הליקוי מביקורות שנים קודמות
למועצה אין בעיה בנושא חובות.	לא תוקן	המועצה אינה נוהגת לרשום הערות אזהרה בטאבו לנכסי חייבים בעייתיים.
המועצה מפעילה לחץ על הועדים לרבות אזהרה לפני נקיטת אמצעים.	לא תוקן	ועדים מסויימים לא הגישו למועצה דוח כספי מבוקר כמתחייב מסעיף 134(ד) לצו המועצות המקומיות.
הנושא מגיע לידי סיום.	תוקן חלקית	המועצה מעסיקה עובדים באמצעות עמותות וגופים כלכליים קשורים.

# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## עיקרי תיקון ליקויים בעקבות ביקורות שנים קודמות

תגובת המועצה	הערת מ. הפנים	הליקוי מביקורות שנים קודמות
<p>בגלל שטחה הגדול של המועצה הכולל 40 ישובים ואתרים ממשלתיים לא מעטים ובגלל בעיות כספיות של פערים בין מקורות המימון לשימושים נאלצת המועצה לתת עדיפות למוסדות חינוך וציבור.</p> <p>המועצה ערכה סקר מבני ציבור בכל הישובים ובמקביל, נערכה בדיקה לשטחי ציבור פתוחים כחלק מהכנת חוק העזר לשצ"פים.</p> <p>המועצה פועלת על פי פורמט של משרד השיכון לישובים כפריים המגדיר את הצרכים, לפי גודל הישוב.</p>	<p>לא תוקן</p> 	<p>המועצה לא הכינה פרוגרמה לשטחי ציבור.</p>



## דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

### עיקרי תיקון ליקויים בעקבות ביקורות שנים קודמות

תגובת המועצה	הערת מ. הפנים	הליקוי מביקורות שנים קודמות
יש גופים חיצוניים שלא חותמים על התקציב.	לא תוקן 	תקציב הג"א לא נחתם על ידי חלק מהגורמים האמורים לחתום עליו.



# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## עובדים סטטוטוריים

תפקיד	ממצא	תגובת המועצה
מבקר פנימי	קבלת שירותים ממשרד רו"ח חיצוני	במהלך 2012 יוצא מכרז.
יועצת לקידום מעמד האישה	התפקיד הוצמד לסגנית ראש המועצה במסגרת עבודתה השוטפת. (לא נתקבלו מסמכים מבססים לתגובה)	בוצע מכרז ונבחרה עובדת הנמצאת בחל"ת, סגנית ראש המועצה משמשת כמחליפה זמנית.
ממונה תלונות ציבור	מוצמד לעובד בעמותה קשורה	ממונה תלונות הציבור הוא מבקר המועצה ולא עובד בעמותה



# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## עובדים בכירים

תגובת המועצה	ממצא	תפקיד
טופל הנושא ותוקן.	מקבלת השלמת פנסיה תקציבית ללא חיוב העובדת. הפרשות לפנסיה רק על 70% מהשכר ואינה נרשמת בתלוש.	מנהלת אגף חינוך
המועצה פועלת בהתאם להנחיות משרד הפנים	שכרו הופחת ללא צמצום המשרה. עובד בתצאי משרה שונים בניגוד לאישור משרד הפנים.	מנהל היחידה הסביבתית
	בחוזה מופיע סכום מוחלט ולא שיעור משכר בכירים	מנהל מחלקת תעבורה, עריכת אינטרנט וגיוס כספים



# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## עובדים בכירים

תגובת המועצה	ממצא	תפקיד
הנושא טופל מול משרד הפנים ותוקן.	אישור משרד הפנים התקבל לאחר חתימת החוזה	קב"ט
העובדת החלה לאחר עזיבה פתאומית. בוצע מכרז פנימי עם מועמד אחר.	התחילה בתפקיד לפני המכרז. לא נמצא אישור משרד הפנים לגידול בשכר.	מנהלת כ"א
החלה את עבודתה לאחר פרישת עובד.	תחילת עבודה לפני מכרז פנימי.	מנהלת מחלקת תרבות
בחודש יולי יצא מכרז.	לא בוצע מכרז	בטיחות מוסדות חינוך + אולמות ספורט



# דוח ביקורת מפורט - משרד הפנים

## עובדים בכירים

תגובת המועצה	ממצא	תפקיד
המדובר בעובדת ותיקה, לא ניתן לפגוע בזכויות היסוד הקיימות.	אישור משרד הפנים מפנה לדירוג 37 ואילו בתלוש מופיע דירוג 39 שהיה בתפקיד הקודם	מנהלת מפעם
העובדות זכאיות לטלפון מכח הסכם בכירים ולטלפון נייד בהתאם להסדר פנימי במועצה	מקבלות הוצאות טלפון וגם טלפון נייד	עוזרת ראש המועצה, עוזרת ארגונית במפעם



# תודה

