



# דוח מעקב אחר יישום המלצות ותיקון ליקויים

- ינואר 2013 -

## המועצה האזורית עמק יזרעאל

### ממצאי דוחות ביקורת לשנת 2012

#### א. פרויקט מערכות פוטו וולטאיות במבני ציבור

תיקון	המלצות	ממצאים עיקריים
<p>המלצות הביקורת בנושאים כגון: הגדרת לוחות זמנים, שלבי תשלום, הגדרת תנאי תשלום והתמחרות עם בעל מקצוע וכו' מקובלות, והמועצה תפעל לתיקונם בפרויקטים הבאים.</p>	<p>לערוך בדיקה של הצעות מחיר בהתאם לקריטריונים שיקבעו, לבחירת מתכננים ומפקחים. להוסיף סעיף בהזמנת עבודה, המפרט את תנאי תשלום.</p>	<p>לא נערכה בדיקת הצעות מחיר בבחירת מתכנן המתקנים והמפקח (א.ס מהנדסים ויועצים) ולא נקבעו תנאי תשלום בהזמנת העבודה.</p>
	<p>לבצע מעקב שוטף אחר התקדמות פרויקט בניה בהתאם ללוח הזמנים שנקבע ולבצע, פעולות תיקון במידת הצורך.</p>	<p>המועצה שלמה את מלוא שכ"ט בגין פיקוח על הקמת 10 מתקנים למרות שבפועל הוקמו 8.</p>
	<p>לוודא קיום לוח זמנים ברור ומוסכם בכל פרויקט בניה ואופן הטלת קנסות במקרים של חריגות.</p>	<p>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.</p> <p>בהסכם ההתקשרות עם חברת "סאנדיי" להקמת המתקנים, לא נקבע לוח זמנים להקמת 10 המתקנים וחיבורם לחברת החשמל.</p> <p>בהתאם לזמן הקמה המקובל למתקן, הקבלן חרג בהקמת המתקנים בתקופה של כ- 5 חודשים.</p>

# המועצה האזורית עמק יזרעאל

## ממצאי דוחות ביקורת לשנת 2012

### ב. ועד מקומי מושב היוגב

המלצות	ממצאים עיקריים
יש להקפיד על כינוס ישיבות של הועד המקומי כנדרש. לבחון אפשרות לקביעת מועדים קבועים לישיבות.	בשנת 2011, הועד המקומי התכנס ל- 4 ישיבות במקום 8 כמתחייב.
לתעד ישיבות של כל ועדה בפרוטוקולים ולאשר בחתימת יו"ר הועדה.	מרבית ועדות של הועד המקומי אינן מנהלות רישום פרוטוקולים של ישיבותיהן.
על המועצה לפעול למינוי ועדת ביקורת כמתחייב.	נכון לחודש 8/2012 טרם מונתה ועדת ביקורת לועד המקומי כמתחייב.
יש לבדוק התאמה בין מורשי החתימה במסמכי הבנק לפרוטוקול הועד המקומי.	לועד המקומי 2 חשבונות: בבנק הדואר ובבנק הפועלים, טרם קבלנו לבקשתנו את אישור זכויות החתימה המעודכנות בחשבון הועד המקומי המתנהל בבנק הדואר.
יש לבצע התאמות בנקים לעיתים קרובות ולבדוק מיידית כל אי התאמה.	נמצאה אי התאמה בין נתוני הנהלת החשבונות לנתוני תנועות בחשבונות הבנק.
להקפיד על רישום מלא ומעודכן במערכת הנהלת החשבונות.	נמצאו מקרים בהם נרשמו המחאות בפנקס הקבלות הידני ולא נרשמו בכרטיס קופת השקים במערכת הנהלת החשבונות. בספירה מדגמית של קופת המזומן וקופת השקים שבצענו, נמצאו אי התאמות בין רישומי הנהלת החשבונות לנתוני הספירה.
לבחון משפטית את נאותות המידע הרשום בתלוש שכר עובדי הועד המקומי.	חלק מטופסי 101 של עובדי הועד המקומי לא מולאו כראות על ידי העובדים. מצאנו, כי תלושי השכר אינן מותאמים לדרישות הנובעות מתיקון 24 לחוק השכר.
לערוך נהלי עבודה עם ספקים והסכמי התקשרות עם הספקים הקבועים.	נמצאו מקרים בהם הוגדרו ספקים כלקוחות בהנהלת החשבונות. לא מצאנו נהלי עבודה המסדירים את אופן ההתקשרות עם ספקי הועד המקומי. לא מצאנו הסכמי התקשרות עם הספקים הקבועים של הועד המקומי.
לבחון מקצועית את ביטוחי הועד המקומי.	לא נרכש ביטוח תאונות אישיות בגין הפעלת הצהרון בשנת הלימודים תשע"ב.

על פי המלצת ועדת הביקורת המועצתית, מחלקת הישובים תעקוב אחר תיקון הליקויים העולים מדוחות הביקורת בישובים.

## המועצה האזורית עמק יזרעאל

### ממצאי דוחות ביקורת לשנת 2012

#### ג. מחלקה 60+ ומכללת ותיקים

תיקון	המלצות	ממצאים עיקריים
<b>בוצע</b> , קיימים נהלי עבודה ברורים וסדורים.	לערוך נהלי עבודה בהתאם למתכונת ההפעלה הנוכחית ולהשתמש במידת האפשר במערכת הממוחשבת במועצה.	בשנת 2012, הוכפפה פעילות מכללת ותיקים לסגנית ראש המועצה.
המעקב מנוהל על ידי הנהלת החשבונות.	להפיק דוחות ביצוע חודשיים לצרכי בקרה ומעקב.	המעקב התקציבי לא נוהל על ידי רכזת הפעילות.
<b>בוצע</b> , הפרוטוקולים מתועדים.		ישיבות ועדת ההיגוי של מכללת ותיקים לא תועדו בפרוטוקול.
כיום הפעילות נעשית במסגרת המכללה ועל כן: שכר המרצים נקבע במכללה והשתתפות המועצה נעשית במסגרת תמיכות המאושרות במליאת המועצה.	יש להסדיר את שיתוף הפעולה עם המכללה בכתובים.	ועדת ההיגוי ורכזת הפעילות בוחרים מרצים וקובעים את גובה השכר ואף מחליטים על העלאות שכר.
		לא נערך הסכם התקשרות ושיתוף פעולה עם המכללה האזורית.
<b>מבוצע</b> רישום ומעקב.	לבצע רישום ולנהל מעקב אחר פנקסי הקבלות הנמצאים אצל רכזת המכללה.	לא נערך תיעוד מפורט בביצוע טיולים וגביית כספים אשר יאפשר ביסוס לגביה והעלויות השונות.

## מעקב תיקון ליקויים משנים קודמות

תיקון	המלצות	ממצאים עיקריים
<b>א. דוחות ביקורת מישובים</b>		
הנושא בטיפול וכבר נשלחו הנחיות מתאימות לישובים.	על המועצה לאכוף את סמכותה להשתמש באמצעים נדרשים לתיקון הליקויים.	רבים מהישובים אינם מגישים דוחות ביקורת שנתיים כמתחייב
<b>ב. החברה הכלכלית</b>		
הפעילות המבוצעת בחברה הינה בהתאם למדיניות הנקבעת במועצה.	לבדוק אפשרות שילוב בתכניות העבודה של החברה נושאים אשר יגדילו את מעורבותה בישובים ומתן סיוע לתושבים.	היקף הפעילות הינו מצומצם.
<b>בוצע</b> - הנהלים נבחנו וסוכם לשוב ולאמץ את נהלי העבודה הנהוגים במועצה ובהתאם להנחיות משרד הפנים.	לבחון את התאמת נהלי המועצה ובמידת הצורך, להתאימם לפעילות החברה ולאשרם בדירקטוריון.	לא קיימים נהלי עבודה תפעוליים ייעודיים.
ביצוע התכנית נמצא בעיצומו ואמור להסתיים בחודש 5/2013.	לגבש מדיניות ותוכנית-אב לביצוע בטווח של מספר שנים וממנה, תגזור החברה תכנית עבודה שנתית ותקציב.	מרבית הנושאים שהומלצו בתכנית האסטרטגית משנת 2007 אינם מבוצעים על ידי החברה.
<b>תוקן</b> - לשכת השירות ומורי הנהיגה.	לעגן את תנאי העסקת לשכת השירות ומורי הנהיגה בהסכם התקשרות מפורט. לערוך הסכם העסקה לקופאי.	אין הסכם העסקה עם הקופאי.
<b>בטיפול</b> - הקופאי יסיים את עבודתו בחברה בתאריך 31.12.2012.	לקבוע נוהל קופה קטנה, לנהל דוח קופה ולאשר כל הוצאה ע"י גורם מוסמך כפי שיקבע.	הקופה הקטנה מנוהלת באמצעות רישום בגליון אלקטרוני ללא ציון תאריכים ושם המושך.
<b>תוקן</b> , ההמלצות בוצעו ונקבע נוהל קופה קטנה	מומלץ לבחון את הכדאיות כלכלית הכרוכה בהפעלת בית הספר לנהיגה.	יתרת רווח בית הספר לנהיגה במחצית שנת 2010 בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד ירדה ב- 60%.

## המועצה האזורית עמק יזרעאל

### מעקב תיקון ליקויים משנים קודמות

#### ד. תב"ר 1445 שיפוץ חדר האוכל – קיבוץ הסוללים

תיקון	המלצות	ממצאים עיקריים
<b>תב"ר 1445 שיפוץ חדר האוכל – קיבוץ הסוללים</b>		
תוקן - קיימים נהלי עבודה פנימיים של אגף הנדסה המובאים לידיעת הנהלת המועצה.	לקבוע שלבי העבודה במסגרת של נהלים מפורטים במתכונת מקובלת ולאשרם, בהנהלת המועצה.	שלבי ביצוע לפרויקטים במסגרת תכנית החומש שאושרו על ידי מהנדס המועצה, חסרים את כל הפירוט הנדרש.
בפרויקטים גדולים, (10 מיליון ₪ ומעלה), מבוצעת בדיקה של גורמים מקצועיים לאימות אומדנים.	לבחון משפטית את אחריות המתכנן להתייקרות העלויות עקב העבודות הנוספות שנתגלו בתחילת הביצוע. לבדוק האפשרות לביצוע בקרה תכנונית מקצועית של פרויקטים גדולים שתכלול אף בדיקה כמותית שהוערכה באומדן.	סעיף העבודות הנוספות שלא נצפו מראש באומדן הקבלן מהווה את עיקר התוספת התקציבית החריגה וזאת למרות משך הזמן הארוך של התכנון.
ברוב המקרים עובדים על פי תעריף ידוע של משרד השיכון או משרד הביטחון, בהנחה הניתנת מראש ושכ"ט נקבע כסכום סופי.	לקבוע קריטריונים מקדימים לבחירת מתכנן ולערוך נוהל הצעות מחיר.	לא מצאנו הצעת מחיר לבחירת מתכנן הפרוייקט. ולא נערך נוהל קבלת הצעות מחיר לבחירת המתכנן. לקבלת הצעת מחיר חסכונית למועצה, מומלץ לקבוע קריטריונים מקדימים לבחירת מתכנן ולערוך נוהל הצעות מחיר.
נעשה מעקב ממוחשב באגף הכספים.	לקבוע נוהל למעקב אחר תקופות ערביות מבעוד מועד.	חידוש ערבות הביצוע של הקבלן התקבלה במועצה כ- 14 ימים לאחר פקיעת תוקף הערבות המקורית ועוד בטרם סיום הפרוייקט.