

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירקן 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501



## דוח מבקר פנים

### שנת 2020

#### תוכן העניינים

עמוד	נושא	מס'
2-3	מכתבי המבקר וראש המועצה	1
4-14	מיצוי הכנסות חינוך – על יסודי	2
15-39	פעילות בתקופת משבר הקורונה - סיכום והפקת לקחים	3
40-59	ועד מקומי צור יצחק	4
60-66	התקשרות עם עיריית כפר סבא לרכישת שירותי טכנאי ושירותי יעוץ	5
67-71	רישוי, חיוב וגבייה בגין אגרות שילוט	6
72-79	שירותי דת במועצה – כשרויות לעסקים	7
80-83	התנהלות קבלן תחזוקת מתקני כושר וגני שעשועים במושב עדנים	8
84-90	ממצאים בהתנהלות מדרג אישור הזמנות רכש	9
91-93	נספח - הבסיס החוקי לעבודת מבקר המועצה	10

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

י"ד אייר תשפ"א  
26 באפריל 2021

לכבוד  
אושרת גני גונן  
ראש המועצה

גברתי ראש המועצה,

מתכבד להגיש לך דוח ביקורת פנים לשנת 2020, זאת על פי הוראות סעיף 170ג לפקודת העיריות (מכוח סעיף 13ה לפקודת המועצות המקומיות).

נושאי הדוח כללו, מיצוי הכנסות באגף החינוך בתחום העל יסודי, פעילות אגפי ומחלקות המועצה בתקופת משבר הקורונה, תפקוד ועד מקומי צור יצחק וכן בדיקות בתחומי התקשרות עם גורמי חוץ, שילוט, שירותי כשרות לעסקים, מדרג הזמנות רכש, תחזוקת מתקני כושר וגני שעשועים ביישובים ועוד.

לנוחות קוראי הדוחות ערכתי תקציר לדוח הביקורת, הכולל את עיקרי הממצאים וההמלצות בנושאים שבוקרו ומעקב אחר יישומן למועד הגשת הדוח.

להלן דגשים ועיקרי ההמלצות ליישום, כפועל יוצא מעבודת הביקורת לשנת 2020:

1. הגדלת סל שעות שירותי המעקב והבקרה על תקציב הכנסות בתי הספר ממשרד החינוך, לנוכח הגידול בהיקף התלמידים והמשימות (חב' רון פישמן, דוח מיצוי הכנסות חינוך – על יסודי).

2. הסדרת מנגנון בקרת תקציב החינוך באמצעות שירותי חשבונות לאגף החינוך וקביעת נהלי עבודה.

3. יישום תהליכי למידה והפקת לקחים בעקבות פערים שעלו מתפקוד אגפי ומחלקות המועצה בתקופת הקורונה, לצורך התמודדות טובה יותר עם משברים עתידיים.

4. חיזוק השירותים המוניציפאליים ליישובים, בהיבטי כוח אדם ומשאבים - למטרות סיוע ומעקב אחר פעילות הוועדים המקומיים בתחומי חוק ומנהל, כספים, שכר, התקשרויות ועוד (דוח ועד מקומי צור יצחק).

5. חיזוק הבקורות והעמידה בהוראות החוק ונהלי המועצה ברכש והתקשרויות (דוחות התקשרות עם עיריית כפר סבא ומדרג אישור הזמנות רכש).

6. הסדרת תחום השילוט במועצה - רישוי, איכות סביבה, פיקוח, חיוב וגבייה.

7. הסדרת מערך הכשרות מטעם רבנות המועצה – תכלול מול גורמי מועצה (רישוי עסקים, ועדה לתו"ב), מעקב ובקרה, חיוב וגבייה.

8. מעקב ופיקוח על עבודת קבלנים חיצוניים מטעם המועצה, במתן שירותים ליישובים (דוח מושב עדנים).

ברצוני להודות לעובדי המועצה על שיתוף הפעולה בביצוע עבודת הביקורת ולחברי ועדת ביקורת על עבודתם בעיון ולמידת דוחות הביקורת ובגיבוש פתרונות לתיקון הממצאים וליישום ההמלצות.

בברכה,  
רואי מסודי, רו"ח  
מבקר פנים

אייל  
אלישמע  
בית ברל  
גביה השלושה  
אייל  
גב  
אלישמע  
גן  
בית ברל  
גני  
גבעת השלושה  
גת  
גבעת חן  
גן  
גן חיים  
חוו  
גני עם  
ירו  
גת רימון  
ירי  
חבור  
כפ  
חורשים  
כפ  
ירחיב  
כפ  
ירקונה  
מג  
כפר מלל  
מר  
כפר מעש  
נוו  
כפר סירקין  
נוו  
מגשימים  
נח  
מתן  
ניר  
נווה ימין  
ניר  
נווה ירק  
עד  
נחשונים  
עין  
ניר אליהו  
צוו  
נירית  
צוו  
עדנים  
צוו  
עינת  
רם  
צופית  
רם  
צור יצחק  
שז  
צור נתן  
שז  
רמות השבים  
רמת הכובש  
שדה ורבורג  
שדי חמד  
אייל  
אלישמע  
בית ברל  
גבעת השלושה

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

טו' סיון תשפ"א  
27 במאי 2021

אייל

אלישמע

בית ברל

גבעת השלושה

גבעת חן

גן חיים

גני עם

גת רימון

חגור

חורשים

ירחיב

ירקונה

כפר מלל

כפר מעש

כפר סירקין

מגשימים

מתן

נווה ימין

נווה ירק

נחשונים

ניר אליהו

נרית

עדנים

עינת

צופית

צור יצחק

צור נתן

רמות השבים

רמת הכובש

שדה ורברג

שדי חמד

לכבוד

רואי מסורי

מבקר המועצה וממונה תלונות הציבור

שלום רב,

הנדון: דוח מבקר המועצה לשנת 2020

קבלתי ועיינתי בדוח הביקורת לשנת 2020.


אני מברכת על עבודת הביקורת שהתמקדה בנושאים הנוגעים לשיפור ולייעול עבודת גורמי המועצה השונים בעבודתם במועצה וביישובים למען התושבים.

אני מקבלת את המלצות הביקורת בנושאים שבוקרו, בהם מיצוי הכנסות באגף החינוך בתחום העל יסודי, פעילות אגפי ומחלקות המועצה בתקופת משבר הקורונה, תפקוד ועד מקומי צור יצחק וכן בדיקות בתחומי התקשרות עם גורמי חוץ, שילוט, שירותי כשרות לעסקים, מדרג הזמנות רכש, תחזוקת מתקני כושר וגני שעשועים ביישובים ועוד.

חלק מהמלצות דוחות הביקורת כבר יושמו והן מסייעות לנו לשפר ולטייב תהליכים ושירות.

מנכ"ל המועצה פועל לתיקון הליקויים מול מחלקות המועצה וגופי הסמך.

תודתי והערכתתי לעוסקים במלאכה, לחברי ועדת הביקורת ולך, על העבודה המורכבת והחיונית, התורמת להמשך ניהולה של המועצה בבקרה, בפיקוח ובהתאם לסדרי מנהל תקין.

בברכה,  
  
אושרת גני - גונן  
ראש המועצה

העתק:

חברי ועדת הביקורת

אורי מרגלית – סגן ראש המועצה

ליטל רהב – סגנית ראש המועצה

שרון סספורטס – מנכ"ל המועצה

יצחק אגוזי – גזבר המועצה

## מיצוי הכנסות חינוך – על יסודי

### מבוא

השתתפות משרדי הממשלה הינה המקור העיקרי בהכנסות רשויות המקומיות. משרד החינוך, מממן שירותים ממלכתיים בהתאם לנוסחאות הקבועות בחוזרי מנכ"ל החל בחינוך הקדם יסודי (מעונות וגני ילדים), חינוך יסודי (בתי ספר יסודיים) וחינוך על יסודי (חטה"ב ותיכונים).

להלן ביצוע ההכנסות ממשרד החינוך בשנים 2016 ועד 2019 באלפי ₪ (שנת 2020 תקציב בלבד), כמתועד בספרי המועצה:

2020	2019	2018	2017	2016	
2,060	2,035	2,384	1,120	1,110	הכנסות אחרות
1,205	1,103	1,200	1,211	1,169	שמירה ובטחון
25,397	24,317	25,156	23,271	18,811	חינוך קדם יסודי
5,216	4,901	7,306	7,568	6,670	חינוך יסודי
<b>39,589</b>	<b>39,330</b>	<b>36,509</b>	<b>32,188</b>	<b>29,709</b>	<b>חינוך על יסודי</b>
25,204	23,506	21,554	17,674	19,061	שירותים נוספים לבי"ס וגנ"י
98,671	95,192	94,109	83,032	76,530	סה"כ

40%	41%	39%	39%	39%	שיעור הכנסות העל יסודי מתוך הכנסות המועצה ממשרד החינוך
-----	-----	-----	-----	-----	--

בבתי הספר התיכונים, נקבעים תשלומי השתתפות של משרד החינוך לפי "שיטת תקצוב לתלמיד", המאפשרת את קביעת עלות התלמיד בהתאם למגמות הלימוד השונות וחישוב התשלום לפי מספר התלמידים בכל תחום ומגמה.

חישוב עלות התלמיד בבית ספר תיכון, לצורך חישוב החזר הכספי בנושא "שכר לימוד" ממשרד החינוך, כולל חמישה רכיבים כמפורט להלן:

מספר שעות הוראה לתלמיד - המספר מושפע מהמשתנים האופייניים לכיתה בה לומד התלמיד: דרגת הכיתה; מסלול הלימודים; סוג הכיתה; מגמת הלימוד; ההגשה לבחינות הבגרות.

עלות שעת הוראה לתלמיד - העלות מושפעת מהמשתנים האופייניים לבית הספר בו לומד התלמיד: דרגת הוותק של המורים; ממוצע גמולי ההשתלמות; ממוצע שעות הגיל; שיעור משרות המורים בכל סטאטוס של רפורמה.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

עלות מרכיב קבוע - סל אחיד של שירותים נלווים שניתן לתלמיד, המושפע גם הוא ממסלול הלימודים, סוג הכתה, מגמת הלימוד וסטאטוס הרפורמה.

עלות חומרים קבועה - העלות מושפעת ממסלול הלימודים, סוג הכתה, מגמת הלימוד.

אחוז רמת השירות - רמת שירות הינה רמת התנאים הסביבתיים שביה"ס מעניק לתלמיד, לפי תקנים שקבע משרד החינוך. ציון רמת השירות שנקבע על ידי המשרד, מהווה את אחוז התקצוב של שכר הלימוד בבתי הספר התיכוניים. האחוז נקבע למוסד לפי רכיבי רמת השירות הבאים: ספרן, יועץ חינוכי, סיוע טכני, רופא, אחות, רכז חינוך חברתי, פעולות תרבות וחברה, ליווי טיולים.

נוסחת החישוב של סכום ההשתתפות הבסיסית של משרד החינוך בתפעול בתי הספר התיכוניים (בנושא: "שכר לימוד") הינה:

[ (עלות חומרים קבועה + עלות מרכיב קבוע + מס' שעות הוראה לתלמיד \* עלות שעת הוראה לתלמיד) \* מספר תלמידים ] \* אחוז רמת שירות

## ממצאים

1. באגף החינוך אין נהלי עבודה פנימיים לעניין התחשבות המועצה עם משרד החינוך בגין בתי ספר התיכוניים אשר ישלימו את נהלי משרד החינוך ויסדירו את תהליכי העבודה והבקרה, לרבות דרכי הבקרה על עבודת היועץ (משרד ר"ח פישמן) ועל דיווחי בית הספר והטיפול בפערים.
2. מנהל התפעול באגף החינוך מונה לאיש קשר עם משרד ועובדי היועץ ובהתאם לכך, מבצע מעקב אחר הדיווחים החודשיים של היועץ. עם זאת, אין באגף החינוך את היידע והכלים המקצועיים המספקים, לביצוע בקרות שוטפות על עבודת היועץ במטרה לוודא כי ההכנסות המתקבלות ממשרד החינוך הן ההכנסות המקסימאליות (מיצוי), בהתאם לנתוני מערכת החינוך הדרום השרון.
3. היועץ מעביר דוח סיכום פעילות חינוך בגין שנת הלימודים שהסתיימה. הדוח כולל נתונים כלליים ופערים שבגינם באה תרומתו לידי ביטוי בתוספת תקציבית ממשרד החינוך. עם זאת, דוח הסיכום אינו מציג את כלל הפרמטרים, כגון מצבת תלמידים, ניצול שעות הוראה, רמת שירות, פרופיל מורים המהווים בסיס לחישוב משוקלל לתקציב השנתי המחושב ומועבר ממשרד החינוך. יודגש, כי הצגת כלל הפרמטרים בפועל ביחס לערכים המקסימאליים לעניין תקצוב, תאפשר לנתח באופן פרטני אילו פרמטרים ניתן וכדאי לשפר על מנת להגיע למיצוי יותר מקסימאלי של ההכנסות.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

- מאגף החינוך נמסר כי, ההתקשרות המעודכנת עם היועץ הקטינה באופן משמעותי את כוח האדם והשעות שמקצה היועץ ביחס לקיטון בהיקף שכר הטרחה (בשליש) זאת בעוד שהיקף השירותים בהסכם הורחב וצורכי הבקרה על תקציב וביצוע אגף החינוך עולים ביחס לעליה בתקציב החינוך (כ-100 מיליון ₪ בשנה).
- בשיחה עם מנהל התפעול נמסר עוד, קיים חוסר במסד נתונים, המנטר באופן שוטף את מספר התלמידים הלומדים במוסדות החינוך (גני ילדים ובתי הספר) תוך חלוקה לתלמידים מיישובי המועצה ותלמידים מרשויות מקומיות שכנות, הבאים ללמוד במוסדות החינוך של המועצה. בנוסף לכך, ביצוע מעקב אחר ילדים ונוער תושבי המועצה הלומדים במוסדות חינוך מחוץ למועצה. נתונים אלו חיוניים להתחשבות עם רשויות מקומיות אחרות בעניין תשלום וקבלת אגרות חוץ, תקצוב הסעות, מגמות לימוד ועוד.

## המלצות

- יש לגבש נהלי עבודה שיסדירו את תהליכי העבודה בין היחידות השונות באגף החינוך, בתי הספר התיכוניים ומשרד היועץ, הכולל לוחות זמנים למטלות השוטפות, חלוקת אחריות בהתאם, מנגנוני בקרה לזיהוי מוקדם של חריגות ופערים, במטרה להבטיח יישום במועד וקבלת מלוא התשלום זו זכאית המועצה ממשרד החינוך.
- עם הגידול בשנים האחרונות בתקציב השנתי של אגף החינוך (100 מיליון ₪, שלישי מתקציב המועצה), יש להכשיר חשב שיהל את תקציב האגף בכפוף לגזבר המועצה ויבצע בקרה מקצועית שוטפת על עבודת היועץ במיצוי הכנסות ממשרד החינוך.
- יש לדרוש כחלק מרכזי משירותי היועץ, דוח סיכום שנתי המציג את כלל הפרמטרים כמפורט לעיל, המהווים את הבסיס המשוקלל לחישוב ההכנסות ממשרד החינוך.
- ההסכם המעודכן עם היועץ כולל שירותי בדיקה, בקרה ומיקסום תקציבי חינוך בחינוך יסודי ועל יסודי, גני ילדים, הסעות, חינוך מיוחד והסעות ועוד. בנוסף לכך, שירותי בקרה על תחומים נוספים כגון פרויקט ניצנים (מערך הצהרונים בבתי הספר, חגים ותקופת הקיץ). יש לוודא כי באגף החינוך נערכת בקרה שוטפת על ביצוע המטלות הרבות שעל היועץ והעובדים מטעמו לבצע לטובת מערכת החינוך של המועצה. יש לזכור כי ביצוען של המטלות בא לידי ביטוי בהעברות כספים שהמועצה זכאית להם ממשרד החינוך ומכאן החשיבות הרבה לבקרה כוללת ומלאה באגף החינוך.
- בעקבות משבר הקורונה משרד החינוך הקטין את השתתפותו במספר נושאים עקב חוסר פעילות. לעומת זאת, בתחומים מסוימים מגדיל משרד החינוך, עקב השלכות מתווה החזרה לשגרה, כך בעיקר בתחום ההסעות, ליוויים, הוצאות חיטוי וניקיון. בנייר עמדה לגבי תקצוב הכנסות משרד החינוך בעקבות הקורונה, הדגיש היועץ כי קיימים עיוותים תקציביים בחלק מהמרכיבים שהמשרד קיזז או באופן התקצוב של נושאים בעקבות החזרה לשגרה. בהתאם לכך, על אגף החינוך ללמוד את נייר העמדה ולוודא כי מתווה ההכנסות בגין חודשים מרץ-אפריל 2020 מתקיים במלואו תוך שינויים ועדכונים שיתכן ויוכתבו על ידי משרד החינוך.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## היקף הביקורת

הביקורת נערכה בהתייחס לשנת הלימוד תשע"ט (ספטמבר 2018 – יולי 2019).

1. בדיקת נאותות הדיווחים בשני בתי ספר השש-שנתיים, בדגש העל יסודי, לגבי המרכיבים הבאים בחישוב החזרי משרד החינוך בגין "שכר לימוד": מספר תלמידים, חריגה ממכסת התלמידים בכיתה, חריגה ממכסת התלמידים במגמה, אישור תלמידים במסלול החינוך המיוחד ורמת שירות.
2. בדיקת נאותות תשלומי התוספות בגין תלמידי החינוך המיוחד ה"דיפרנציאליים" המשולבים בבתי הספר.
3. בדיקת תהליכי הבקרה והטיפול בחריגות ובליקויים, מצד משרד רון פישמן ר"ח (להלן-היועץ) ומצד אגף החינוך.

## שיטת הביקורת

1. קבלת נתונים ומסמכים מאגף החינוך;
2. בדיקת מסמכי התקשרות עם היועץ לעניין;
3. השוואת נתוני מית"ר לנתוני תקציב העל יסודי;
4. בדיקת הדיווחים לגבי בתי ספר תיכוניים עירוניים בנושאים הבאים:
  - מספר התלמידים בבית הספר: השוואה בין דוחות מערכת מנב"ס לבין דוחות מערכת המית"ר של משרד החינוך, לעניין מספר התלמידים בבית הספר ובעיות שיבוץ.
  - מכסת תלמידים לכיתה ולמגמת הלימוד - ניתוח נתוני מערכת מית"ר.
  - תלמידי מסלול חינוך מיוחד - תלמידי שילוב, שיבוץ תלמידי חינוך מיוחד והתלמידים "הדיפרנציאליים".
  - בדיקת רמת השירות בבתי הספר עמיאסף וירקון בהיבט של שירות ביחס ליעילות כלכלית.
5. סקירת דוחות חודשיים ודוח שנתי שמפיק היועץ בנוגע למעקב והשוואת נתונים למית"ר למיקסום הכנסות.

## סקירת הסכם מתן שירותי ייעוץ כלכלי (מיצוי הכנסות ממשרד החינוך)

לצורך מיקסום ההחזר הכספי ממשרד החינוך, התקשרה המועצה ביום 1.9.2016 עם משרד רון פישמן ר"ח (להלן - היועץ).

בדוח הביקורת המפורט לשנת 2018, העיר ר"ח המבקר מטעם משרד הפנים, כי המועצה האריכה הסכם במאי 2019 (התקפה רטר' מספטמבר 2018) עם היועץ הנ"ל ללא אישור ועדת התקשרויות, בניגוד לנוהל התקשרויות שפורסם בחוזר מנכ"ל 8/2016.

ביום 1.1.20 נחתם הסכם חדש בין המועצה ליועץ.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

להלן סעיפי ההסכם הנוגעים לחינוך העל יסודי:

1. נותן השירות יספק למועצה שירותי ייעוץ כלכלי ותקציבי, הכולל:
  - סיוע לגזבר המועצה בביקורת המערכת הכספית של אגף החינוך ומוסדות החינוך של המועצה;
  - ליווי ותיאום בין מחלקות המועצה השונות – חינוך, שכר, כוח אדם וגזברות – לבין הנהלות בתי הספר בנושא תקנים, הכנסות ודוחות ביצוע משרד החינוך;
  - ביצוע מעקב ובקרה על תקציב ההכנסות של בתי הספר משרד החינוך ברמה החודשית, והגשת דוחות רבעוניים לבתי הספר ולמועצה למשך תקופת החוזה;

2. שירותי מקסום תקציבי חינוך :

- בדיקת דיווחי משרד החינוך – רמת שירות ופרופיל מורים ומקסום פרמטרים המשפיעים על התקצוב.
- בקרת ניצול שעות /הקצאת שעות תקן.
- מעקב קליטת התלמידים לעומת המנב"ס (מערכת לניהול בית ספרי)
- בדיקת עדכון נתוני הוותק, ההשכלה והגמולים של המורים במחוז (לעומת הנתונים שמעודכנים במועצה).
- הכנת הצעת תקציב פר בית ספר לשנת לימודים הבאה בספרי הבעלות.
- תכנון תקן שעות של בית הספר לשנת לימודים הבאה.
- בדיקת העסקת כ"א מינהלי (שרתים ומזכירים) לעומת התקנים.

## מערכות המידע ומאפייני השירות

- מערכות המידע המשמשות לביצוע ההתחשבויות מול משרד החינוך בתחום בתי הספר התיכוניים והבקרה עליה:
1. מית"ר (מערכת תשלומים מאוחדת) - אתר מית"ר של משרד החינוך מספק מדי חודש מידע על תשלומים המגיעים לרשות המקומית, בעלות החינוך ובית הספר.
  2. מנב"ס - מערכת של משרד החינוך לניהול בית ספר, בה מצוי בין היתר מחולל דוחות המפיק דוחות כגון "התפלגות תלמידים לכיתה" ו"נתוני בנים ובנות לפי מגמה".
  3. עוש"ר - מנהלת נתונים עבור עובדי הוראה שאינם רשמיים במוסדות חטיבה עליונה, מוסדות להכשרת עובדי הוראה, ומוסדות של החינוך המוכר שאינו רשמי. המערכת מספקת נתוני דיווח, נתוני כוח אדם בהוראה ועוד.

השירות ניתן באמצעות בקרה ועדכון שוטף של נתוני בתי הספר במערכת מנב"ס לעומת מערכת מית"ר. עובדת מטעם היועץ, נוכחת באגף החינוך 3 ימים בשבוע ומתאמת בין נתוני מוסדות החינוך (גני ילדים, הסעות, חינוך יסודי, על יסודי, חינוך מיוחד ועוד) למערכות משרד החינוך. דיווח על מעקב הנתונים מועבר באמצעות ניתוח דוח מערכת מית"ר אחת לחודש. בנוסף לכך, עובד היועץ מבצע השלמה ובקרה במערכות משרד החינוך במטרה לוודא מיקסום הכנסות על בסיס נתוני מוסדות החינוך.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## מעקב ועדכון נתונים חודשי

מידי חודש נערך דוח ניתוח מית"ר. מטרת הדוח לעדכן פערים בין מערכת מנב"ס למית"ר.

נסקר דוח אוקטובר 2019 שהציג את הנתונים הבאים (מס' תלמידים):

פער	מית"ר	מנב"ס	
1	742	743	ירקון
26	752	778	עמי אסף

בטבלה מוצג פער בין מצבת התלמידים בבית הספר בין שתי בסיסי הנתונים – הבא לידי ביטוי בחסר תקציבי.

הפער המשמעותי של 26 תלמידים הסתבר כמגמת חינוך גופני לא מאושרת.

בעקבות הפער, נערכה פנייה למפמ"ר (רכז מגמה ארצי) ולאחר שהתקבל אישור להפעיל את המגמה בבית הספר הפער נסגר, דהיינו אושרו לתקצוב במערכת מית"ר 778 תלמידים באופן זהה למנב"ס (דוח נובמבר 2019).

בדוח סיכום הפעילות לשנת תשע"ט, נמסר כי מידי חודש נערך מעקב כי כל התלמידים מתוקצבים ושאינן פערי שעות. בנוסף לכך, נבדק כי הכיתות המיוחדות מוגדרות כראוי במשרד החינוך ומתוקצבות בהתאם. כמו כן, נוסף תקציב בסך 108 אלפי ₪, בגין 9 תלמידים שלא תוקצבו.

## תשלומי מקדמות וקיצוזים

דוח מית"ר כולל גם דיווחים שונים על בסיס שוטף על תשלום מקדמות לעומת קיצוזים

(דוח ספטמבר 2019, אלפי ₪):

סל תלמיד חט"ב	שעות שילוב חט"ע	השאלת/שאלת מורים	חיזוק הכלה והשתלבות על יסודי	סה"כ
113	17	(157)	6	(21)
122	8	237	6	373

לפערים הנ"ל נילוה הסבר למהות התשלום או הקיצוז, לדוגמא :

קיצוז 157 אלפי ₪ בירקון – בהמשך השנה בוצע תשלום בהתאם לחישוב עדכני לפי מצבת המורים בפועל.

בנוסף לכך, נעשה ניטור על בסיס שוטף של הנושאים שבגינם בתי הספר זכאים לתקצוב משרד החינוך, כאשר הסטטוס מייצג את מצב הטיפול בכל נושא.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

להלן הסטטוס למועד הביקורת ופירוט הבדיקות הנערכת על ידי היועץ:

נושא משני	סטטוס	בדיקה
פערי קליטה תיכונים	אין	התאמת תלמידים מדווחים ע"י התיכון מול הנתונים במית"ר
כיתות ברירות מחדל	אין	בדיקת כיתות מדווחות ע"י התיכון מול הנתונים במית"ר
חינוך מיוחד	תקין	התאמת תלמידי חנ"מ מדווחים ע"י התיכון מול הנתונים במית"ר
מסלול 09	בטיפול	בדיקה שכל המגמות שהוזנו ע"י התיכון מאושרות ומתקוצבות. כולל חריגות במגמות מול תקן משרד החינוך
רמת שירות	מאושר	חוו"ד ר"ח במשרד החינוך
מצבת חתומה ומשקל פרופיל	עודכן	נבדק אישור המצבת מול מערכת עוש"ר הכולל אישור ר"ח
מצבת שגויים	טופל	בדיקה שכל המורים שהוזנו כמלמדים בתיכון מאושרים ע"י משה"ח
תגבורים מאושרים	בבדיקה	בדיקה שכל התגבורים שאושרו ע"י משרד החינוך התקבלו במית"ר
דוחות החזר שכר לימוד ומענק שע'	אין	מתקבל לכתחילה תשלום ממשרד החינוך. נעשה מעקב על שליחת דוחות ביצוע כדי שלא יקוזז התשלום.
חימום	אין	לא רלוונטי
השאלת מורים	תקין	נתוני מית"ר תואמים לדיווח בתי הספר
שאלת מורים	תקין	נתוני מית"ר תואמים לדיווח בתי הספר
רישוי	תקין	בירור מול עורך ואייל מהמועצה שיש רישיון למוסד לשנה"ל הבאה עד סוף פברואר בכל שנה"ל
חופשות לאוטוסיטים	טרם	לא רלוונטי
שעות שילוב- דיפרנציאלי	התקבל בירקון	תלמידי חנ"מ- בדיקה שתלמידי שילוב בתיכון מקבלים תקצוב מלא במית"ר. לא רלוונטי בכל שנה ולא בכל תיכון
מוחזקות	לא זכאים	לא רלוונטי
עולים	טרם	בדיקה ששעות עולים המגיעות לתיכון מתקבלות במית"ר

## מכסת תלמידים לפי סוג כיתה

משרד החינוך מגדיר לכיתות מיוחדות, תקן מינימאלי ומקסימאלי למספר תלמידים בכיתה. בהתאם לכך, בכיתות לב (לקראת בגרות) עיוני ולב טכנולוגי י-י"ב ניתן לשבץ 18 עד 25 תלמידים בכיתה. בהתאם הנחיות של משרד החינוך, תלמידים בכיתה תקנית מסוג מיוחד, למשל כיתת "ל"ב עיוני", זכאים לחישוב החזר שכר לימוד לפי תעריף גבוה לכל תלמיד (לדוגמה 4.35 ש"ש). עם זאת, חריגה ממספר התלמידים התקני לכיתה המיוחדת תביא לכך שכל אחד מהתלמידים באותה כיתה ימצא זכאי למספר נמוך יותר של ש"ש, לו זכאים בדרך כלל תלמידי כיתה רגילה – 1.45 ש"ש לתלמיד.

בבדיקה במערכת מית"ר, לחודשים ספטמבר ועד אפריל 2020 לא הייתה חריגה במכסת התלמידים בכיתה 6) כיתות בכל מוסד), דהיינו החזר שכר לימוד הינו לפי התעריף הגבוה שנקבע.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## מכסת תלמידים לפי מגמת לימוד – "מסלול 09"

לכל מגמה נקבעת על ידי המשרד מכסת תלמידים מאושרת. לפי הנחיות משרד החינוך, כל חריגה ממכסת התלמידים שקבע משרד החינוך לכל מגמה בבית הספר, תגרום לכך שעבור מספר התלמידים העודף יחושב מספר ש"ש לפי ברירת המחדל שתיקבע על ידי המשרד, במקום לפי מספר הש"ש המגיע לפי מגמת הלימוד. חריגות אלה יסומנו במערכת מית"ר כ"מסלול 9".

להלן בדיקת הנתונים במית"ר:

שנת לימודים	מס' תלמידים בחריגה	מגמה	תעריף מגמה (ש"ש)	תעריף רגיל (ש"ש)	הפרש (ש"ש)
תשע"ט (8/19)	2	4015 אומנות התיאטרון/עמיאסף	1.51	1.45	0.12
תש"פ (5/20)	3	3220 מכטרוניקה/ירקון	2.0	1.45	1.10

מהנתונים לעיל עולה כי ההפרש הלא מאושר - זניח. עובדת היועץ מסרה כי היא עורכת בדיקה שהפרש השעות הלא מאושרות על ידי משרד החינוך, מכוסה תקציבית המסגרת השעות המתוקצבות על ידי המועצה.

## תקצוב מוגדל לתלמידי חינוך מיוחד בביה"ס רגילים - "מסלול 07"

לפי הנחיות משרד החינוך, תלמידי חינוך מיוחד שוועדת השמה קבעה את זכאותם ללימודים ב"כיתה לחינוך מיוחד בבי"ס רגיל", יקבלו תקצוב שעות מוגדל לתלמידי החינוך המיוחד הלומדים בביה"ס הרגילים (להלן - "מסלול 7"). לצורך כך, על ביה"ס להעביר אל מפקח החינוך המיוחד בקשה לאישור זכאות ל"מסלול 07" ולצרף את החלטת ועדת השמה על שיבוץ התלמיד ב"כיתת חינוך מיוחד בבי"ס רגיל". אישור המשרד את הזכאות ל"מסלול 07" הינו חד-פעמי, והוא מלווה את התלמיד עד סיום לימודיו בחטיבה העליונה. כאשר המשרד אינו מאשר את הזכאות לתקצוב ב"מסלול 07" על ביה"ס לברר מדוע, ולתקן את הדרוש תיקון, שאם לא כן יפסיד ביה"ס את תוספת השעות בגין תלמיד זה, והוא יקבל עבורו תקציב נמוך יותר בהתאם למגמה בה הוא לומד, לדוגמא: 1.45 ש"ש עבור "מגמה 99 -צירוף מקצועות עיוני" במסלול רגיל, במקום 4.35 ש"ש לתלמיד ב"מסלול 07"

להלן בדיקת הנתונים במית"ר:

שנת לימודים	מס' זכאים	תעריף מגמה (ש"ש)
תשע"ט (8/19)	42	4.35
תש"פ (5/20)	10	4.35

בשיחה עם עובד היועץ עלה כי בהתאם לנתוני מית"ר, תקבולי משרד החינוך הם בגין כלל התלמידים המסווגים במסלול 07, בהתאם לתעריף 4.35 ש"ש הנכון. במידה ומתגלה סיווג מגמה לא נכון (סיווג 9999) בתעריף רגיל של 1.45 ש"ש, הדבר מתברר עם בית הספר בהתאם לסיווג המגמה הנכון והתעריף משתנה ל-4.35 ש"ש.

הפער במספר התלמידים הזכאים בין שנות הלימוד הוסבר בכך ששכבה המסיימת (יב') בשנת תשע"ט היו מספר רב של תלמידים שסווגו במסלול 07.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## דיווחים על שעות תקצוב לתלמידים "דיפרנציאליים"

תלמידים בעלי לקויות בשכיחות נמוכה (כגון בעלי פיגור בינוני, הפרעות נפשיות וכד'), שהם בעלי זכאות לשילוב בכיתה רגילה לפי החלטת ועדת שילוב (להבדיל מזכאות ללימודים בכיתה מיוחדת בחינוך הרגיל, לפי החלטת ועדת השמה) - זכאים לתקצוב לסייעת על פי דרגת התפקוד, ובנוסף ל - 4.55 ש"ש. על בית הספר להגיש בכל שנה"ל את המסמכים המתאימים לצורך הכרה בתלמיד ולצורך קבלת תוספת שעות תמיכה בסך 4.55 ש"ש. פירוט תוספת השעות בגין תלמידים אלה מופיע בדו"ח נפרד במערכת מית"ר (קוד 456).

מנתוני דוח "מוכרים" במית"ר בשנת 2020 עולה כי מספר השעות המתוקצבות בגין תלמידים דיפרנציאליים הוא 31.85 ש"ש כאשר בחלוקה בשעות פר תלמיד - 4.55 ש"ש = 7 תלמידים זכאים. בבדיקה עם רכזת סייעות באגף החינוך עלה כי מספר התלמידים הזכאים לשעות שילוב הוא - 7 תלמידים. דהיינו משרד החינוך מתקצב את כלל התלמידים הזכאים לשילוב.

## תשלומי שכר לעובדי הוראה

אחד הפרמטרים החשובים לקבלת תקצוב ממשרד החינוך הוא תשלומי שכר לעובדי הוראה. הדגש הוא כי הבדיקה הינה לעובדי בעלות בלבד ולא לעובדי/מורי משרד החינוך. לביקורת התקבלו דוחות מבקרים של היועץ (רו"ח רון פישמן), שלהם מצורפת הצהרה של מנהל/ת בית הספר על מצבת עובדי הוראה הפעילים בשנת הלימודים. כמו כן מצורפים פלטים חתומים של דוחות משרות תקינות לעובדי הוראה, המופקים ממערכת עוש"ר (עובדי הוראה שאינם רשמיים) של משרד החינוך. להלן פרטי הבדיקה כפי שהובאו בדוח המבקרים הנ"ל:

תאריך בדיקה	עובדי הוראה פעילים	עובדי הוראה לא פעילים	
13.2.19	68	9	ירקון
22.1.19	80	1	עמיאסף

נתוני משרד החינוך בדוח עוש"ר נבדקים גם מול מערכת השכר במועצה (עובדי הוראה בעלות הם עובדי מועצה). להלן טבלת בדיקה הכוללת פערים בין שני בסיסי הנתונים:

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

שם מורה	היקף משרה עושר	דוח 66 מועצה	פער משרות
נ.א.	0.71	0.87	0.16
ח.ב.א.	0.71	1.03	0.32
א.ב.א.	0.55	0.71	0.17
א.ג.ק.	0.81	1.22	0.41
א.ד.	0.93	1.10	0.17
א.ו.	1.04	1.20	0.17
י.ו.ר.	0.95	1.12	0.17
ז.ד.	0.90	1.07	0.17
ר.ר.י.	0.75	1.12	0.36
ו.כ.	0.49	0.78	0.29
ג.ל.	0.88	1.04	0.17
ב.א.ס.	0.92	1.05	0.13
א.פ.	0.88	1.04	0.17
י.ק.מ.	0.53	1.12	0.59
א.ק.ר.	0.55	0.91	0.36
א.ר.ס.	0.63	1.05	0.41
ש.ש.	0.78	0.94	0.17
מ.ש.מ.	0.81	0.99	0.19

מבדיקת היועץ עולה כי הפערים נובעים מהשלמת משרה של המורים בחטיבת הביניים (כיתות ז' עד ט') שאינם נלקחים בחשבון בחישוב התקצוב על יסודי (אלא במסגרת חט"ב).

## בדיקת רמת שירות

לכל בית-ספר על-יסודי נקבעת רמת שירות בהתאם לדיווח של בית-הספר על רמת השירות, אשר כוללת פרטים על טיב השירותים הניתנים לתלמידים בבית-הספר. רמת השירות כוללת פרטים כגון: קיום שירותי ספריה בבית-הספר, קיום שירותים רפואיים, קיום מעבדות, סדנאות וכיוצא באלה, כאשר הציון שממנו נגזר התקצוב נע בין מינימום 89.5 ועד ל-100. עבור כל סעיף מוגדר אחוז מסוים אשר מתווסף לתקציב בית-הספר הנותן את השירות האמור. לביקורת התקבלו דוחות מבקרים של היועץ (רו"ח רון פישמן), שלהם מצורפת דוח נתוני דיווח לרמת שירות הכוללים נתוני עובדי סיוע ושירות - תקן ביחס לשעות השירות בפועל וכן נתונים לגבי ציוד ושירותים בבית הספר כגון, מספר מעבדות, הוצאות תחזוקת שנתיות של מעבדות וסדנאות ונתונים כלליים לגבי מחשבים בכיתות ובמנהלה, מספר הספרים בספריית בית הספר ימי טיולים וספורים, חדרי מעבדות טכנולוגיות ועוד.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

רמת השירות בבית הספר מהווה פרמטר בתקצוב משרד החינוך לבתי הספר.  
להלן ציון רמת השירות בבתי הספר :

הסיבה לפער מ- 100%	ציון רמת שירות לצורך תקצוב	
חוסר ברופא	99.86%	ירקון
חוסר ברופא ועוד	99.39%	עמיאסף

לביקורת נמסר כי ציון 100% ברמת השירות אינו מהווה פרמטר ליעילות תקציבית. בהתאם לנתונים הפער ל-100% נובע מחוסר במשרת רופא בבתי הספר. ההסבר לכך הוא, כי קיים פער משמעותי בין שכר רופא לבין התקצוב ממשרד החינוך (כיסוי חלקי בלבד), ולכן בתי הספר אינם מעסיקים רופא בהנחה שבמקרים של צורך רפואי ניתן להגיע לטיפול רפואי תוך פרק זמן קצר דבר שמייתר נוכחות רופא קבועה בבית הספר ולכן לדברי היועץ הציון בכל בית ספר מהווה מאזן בין מדדי השירות הנצרכים ליעילות התקציבית המירבית.

## **פעילות בתקופת משבר הקורונה - סיכום והפקת לקחים**

### **מבוא**

אירוע הקורונה היה והינו אתגר משמעותי לכלל הארגונים ובהם הרשויות המקומיות. בחודשים מרס-אפריל 2020, התמקדה המועצה בניהול המשבר המתגלגל, בהתאמת פעילות המועצה במתן שירות לתושבים למצב החדש, שהשתנה לעיתים מידי יום ומידי שעה.

בראי הביקורת, התמודדות אפקטיבית עם משבר, נחלקת בין פעולות שיש לבצע במהלך המשבר לבין פעולות שיש לבצע לאחר סיום המשבר או תחת תנאי משבר מתמשך בטווח הארוך:

### **במהלך המשבר**

התמודדות עם המשבר כרוכה במקרים רבים בביצוע שינויים בתהליכי העבודה. שינויים אלה עשויים לחייב התאמה של הבקורות ואמצעי הבקרה. למשל כתוצאה מהיעדרות כוח אדם או הסטת תשומת הלב לפעילויות אחרות. לכן יש מקום לוודא שבקורות המפתח המהותיות ממשיכות לפעול כסדרן, ולהתריע במקרים בהם יאותרו חשיפות משמעותיות. הסיכונים במצבי אי הוודאות וקבלת החלטות בתנאים אלו מחייבים תיעוד ללמידה, תחקור וביקורת ביום שאחרי.

### **סיום המשבר ו/או התמודדות לזמן ארוך**

לאחר סיום המשבר, ניתן לאמוד יותר במדויק, את המוכנות, את הנזק, ואת היכולת לצמוח מתוך המשבר ולהמשיך קדימה. בין השאר יש לבחון גם את תהליכי הפקת הלקחים ואת הגדרות תוכניות הטיפול והמוכנות הארגונית למשבר הבא. כל אלו מצריכים הכנה ולמידת התהליכים המגובשים והמוצאים לפועל במטרה לייצב את המועצה ולהחזירה למסלול הפעילות השגרתית.

### **מטרת הסיכום**

מנהלי האגפים ובעלי תפקידים במועצה התבקשו להכין תקציר הפעילות שבאחריותם בחודשים מרס-אפריל 2020, הכולל סקירת הפעילות, נתונים מספריים, פערים/חוסרים שחוו במהלך המשבר וכן לקחים לעתיד הנוגעים לפעילות שבאחריותם בפרט ולמועצה בכלל, זאת במטרה להעריך את הפעילות הארגונית ככלי יעיל להפקת לקחים ולהערכות טובה ונכונה למשברים עתידיים העלולים להופיע.

**המידע על הפעילות בתקופת המשבר, כפי שהועבר על ידי המנהלים, מוצג בעיבוד ושכתוב מינימליים, במטרה להעביר את המסרים באופן טבעי וישיר**

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## ריכוז פערים והפקת לקחים כפי שעלו מסיכומי אגפי המועצה

ריכוז פערים	גורם מבצע
הטמעת מערכת "שועל" (שליטה ובקרה בחירום)	תפעול (ליאור)
הכשרת צוותי חירום יישוביים (צח"י)	מוניציפאלית ותפעול (דנה ויואב)
מוקד מועצה בחירום	ציקי
הכשרת מחסני ציוד	תפעול (יואב)
עדכון ותחזוקת מאגר מידע תושבים	מיחשוב (עינת)
ריענון פקודת פנדמיה	תפעול (יואב)
הפעלת תושבים ותיקים	שירותים חברתיים ותרבות (תמי, רונית ומירית)
מכתב הערכה למתנדבים	עמותת אחים (רונית)
מענה מהיר ויעיל לאוכלוסיות מיוחדות (חינוך)	אגף חינוך (אייל)
שיפור מערכת המיחשוב בשפ"ח	מיחשוב (עינת)

### אגף תפעול

- הטמעת מערכת "שועל" (שליטה ובקרה על אירועי חירום)  
המערכת משפרת יכולות ומאפשרת בקרה טובה יותר על הפעילות המבוצעת.

- צוותי חירום יישוביים (צח"י)

בחלקם של היישובים הצוותים היישוביים תפקדו היטב (כגון קיבוץ אייל), עם זאת בישובים אחרים התפקוד היה פחות אפקטיבי. בהתאם לכך, יש לגבש מסמך הפקת לקחים לתפקוד ביישובים בחירום (מחלקת ביטחון).

- פער בשיתופי פעולה בין אגפי המועצה

דווח על פערים בשיתופי פעולה בעיקר בין אגף תפעול לאגף לשירותים חברתיים. על ראשי האגפים לדון בחיזוק שיתופי הפעולה ואיגום משאבים בשעת חירום

- פעילות מוקד המועצה

דווח על פערים ברישום אירועים ודיווחים. על המוקד לערוך רשימה מסודרת על הפניות המתקבלות ולהוציא דיווחים לפעולה לגורמי הביצוע.

- פינוי אשפה

לקיים חשיבה ולבחון חלופות למחסור בכוח אדם בפינוי אשפה הנסמך בעיקר על עובדים מהרשות הפלסטינית (במצב קיצון לא יהיה מענה ושירות לפינוי אשפה).

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## • רשימת מחסני ציוד

להכין רשימה מסודרת עם פירוט הציוד ומיקומו.

## • מאגר מידע תושבים

להקים מאגר מידע הכולל פרטי תושבים. בהקשר הקורונה, קיים צורך ברשימות תושבים בני 65 ומעלה (קבוצת סיכון) מעודכנות עם שמות, טלפונים והגדרת צרכים – לשמירת קשר רציף.

## • פרטי חולים מאומתים ממשרד הבריאות ומשרד הפנים

קיימת חוסר יעילות. יש לקבל נתונים על בסיס יומי - פרטי החולים, מאילו ישובים.

## • סגירת מוסדות חינוך

לודא כי המתקנים והציוד במוסדות החינוך סגורים ומאובטחים כהלכה.

## • קרדיט ויחס אישי לעובדים

נדמה שהאגף לא קיבל מספיק קרדיט על ההתגייסות והפעילות שהוא ביצע בעת כל האירוע הזה לעומת אגפים ומחלקות אחרות. צורך בגורם טיפולי למתן תמיכה בעובדים ברגעי משבר.

## • ריענון פקודת פנדמיה

עקב משבר הקורונה יש לרענן את פקודת אירוע פנדמיה ולהכין מסמך עם הודעות נצורות. יש לכלול את תרחיש המגיפה באימוני החירום של כלל המכלולים.

## • גיוס אבות הבית של בתי הספר לעבודה בחירום

לקבוע כי בעת חירום, אבות הבית יהיו מגויסים למחלקה במטרה לענות על הצרכים הרבים.

## שירותים חברתיים ועמותת אחים

### • שיתופי פעולה בין עובדי המועצה

עובדי המועצה עבדו בשיתופי פעולה מעולים לאורך המשבר, כל אגף תרם את החוזקות שלו וביחד השלם היה גדול מסך חלקיו. כדאי לנצל את ההצלחה כדי לבנות נוהלי עבודה מסודרים שיעגנו את שיטת הפעולה הזאת.

### • שיתופי פעולה בין המועצה ליישובים

לחזק שיתופי הפעולה בין הרמה המועצתית לרמה היישובית, כדי למקסם משאבים ולמנוע כפילויות.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## • השתתפות בישיבות עדכון

לשתף בישיבות העדכון את כלל הגורמים הנותנים שירות, למטרת עדכון ושיתופי פעולה בין גורמי המועצה השונים (עמותת אחים).

## • חשיפת פעילות גורמי המועצה לתושבים

לשקול בעתיד פרסום מתמשך המחבר בין כלל השירותים הניתנים בקביעות על ידי המועצה והעמותה (עמותת אחים).

## • תושבים ותיקים

למסד פעילות "תרבות ותיקים" המותאמת לאוכלוסייה זו. להרצאה שערכנו במסגרת "חברותא בחמש" עלו 64 משתתפים בהודעה מוקדמת של שלוש שעות בלבד. רבים הביעו רצון להמשיך ועניין בהרצאות מסוג זה (עמותת אחים).

## • הערכה למתנדבים

לשלוח למתנדבים מכתב תודה בשם המועצה (עמותת אחים).

## • שימוש באמצעים טכנולוגיים גם בשגרה

מתוך מחשבה כי הדבר תורם לייעול העבודה ולחיסכון במשאבי זמן.

## חינוך

• לבחון קידום שינויים במערכת החינוך, כגון גמישות בשעות הלמידה, יצירתיות ודיגיטציה.

• לבחון אפשרות לשילוב עבודה מהבית.

## • שימוש בפגישות זום עם גורמי השטח

הרחבת כלי הפגישות מרחוק עם מנהלים, מורים, גננות, הנהגות הורים ובתדירות גבוהה יותר. הדבר מועיל לבקרה ושליטה על ההתנהלות השוטפת, שיתוף מידע ומתן הנחיות.

## • הכנת מערכת החינוך לתרחיש דומה בעתיד הקרוב או הרחוק

היות ותרחיש הייחוס לא היה ידוע ומוכר, יש להכין פק"ל חירום לגל הבא.

## • מתן מענה מהיר ויעיל לאוכלוסיות מיוחדות

לשים דגש על אוכלוסיות בסיכון, חינוך מיוחד, משפחות נזקקות, נוער קידום נוער ולתגבר את כוח האדם בתחום כבר בתחילת המשבר (פסיכולוגים, עובדי קידום נוער ורכזי מוגנות).

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## מוניציפאלית

- פיתוח גישה דיפרנציאלית ליישובים  
עקב השוני בהתנהלות יישובי המועצה יש לפתח בשגרה ובחירום גישת התנהלות ייחודית בהתאם לסוג היישוב, מושב, קיבוץ ויישוב קהילתי על בסיס עירוני.

- שיח קבוע עם הוועדים  
לקיים שיח בזום לעיתים קרובות יותר עם הוועדים המקומיים.

- תיאום ושיתוף פעולות בביצוע משימות  
לתאם משימות הנוגעת למספר מחלקות/אגפים, כולל הגדרת המשימה ומטלות לביצוע; לשתף את כלל גורמי המועצה במידע עדכני ושוטף, במטרה לייצר אחידות במדיניות השירות ולאפשר למחלקות/אגפים להתאים את פעילותם בהתאם לכך.

## דוברות

- חלוקת עיתונים ליישובי המועצה  
לקבל החלטה מתאימה לאופן בו רצוי לחלק עיתונים לתושבי המועצה בשיתוף פעולה עם ועדי היישובים.

- עבודה מהבית  
לפתח גמישות בנושא העבודה מהבית לא רק בתקופות משבר אלא גם בהתאם לנסיבות אישיות.

- פורום בעלי תפקידים ברשויות שכנות  
לייזום פורום בעלי תפקידים דומים ברשויות שכנות במטרה לחלוק במידע/תובנות והפקת לקחים, למשל פורום דוברי רשויות בשרון, פורום מנמ"רים וכו'.

- שיחות חתך אישיות  
לקיים שיחות חתך אישיות של המנכ"ל/ראש המועצה עם העובדים בתקופות משבר. חשוב לתת את הדגש שיתכן וגם עובדים עוברים נסיבות קשות בעקבות המצב בתחום האישי והמקצועי.

## ספורט

- הכנת תוכניות עבודה חליפיות  
לקח ממשבר הקורונה והצימצום התקציבי, יש להכין תכנית עבודה חליפית לחירום לצד תכנית העבודה השנתית שבשגרה.

- קשר עם עובדים שנאלצו לצאת לחופשה בעקבות משבר הקורונה

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

להדגיש הצורך של קשר רציף של המנהלים עם עובדים שנאלצו לצאת לחופש.

## • עדכון תקציב

קיים צורך דחוף בעדכון תקציב להמשך השנה, כבסיס לתוכנית עבודה.

## • הערכה לעובדים

קיים צורך בהבעת הערכה לכלל העובדים ולא לעובדי השטח בלבד.

## ועדה לתכנון ובנייה

### • תהליך קבלת החלטות

ישנה חשיבות גבוהה מאוד לתהליך קבלת ההחלטות במועצה. למרות שינוי ההנחיות הכמעט יומיומי הארצי, הורגש לעיתים כי קבלת ההחלטות במועצה לא הייתה בראייה מערכתית עד תום, וכל מנהל נדרש "להלחם" על חלקת האלוהים הקטנה שלו.

• חוסר הוודאות בקרב העובדים היה קשה מאוד – הן לעובדים והן למנהלים.

## שירות פסיכולוגי חינוכי (שפ"ח)

### • מערכת המיחשוב בשפ"ח

מצב מערכת המיחשוב בשפ"ח קשה, בא לידי ביטוי לא תמיד בחוסר גישה לתיקים, ביזבוז שעות עבודה קושי בתפעול שיחות הזום, אינטרנט גרוע (מאז שופר), חוסר באפשרות להתחברות מרחוק.

### • שיפור היכולות הדיגיטליות

• כדאי וחשוב להמשיך ולפתח את היכולות והידע של הפסיכולוגים בשימוש ותפעול היכולות הדיגיטליות, כולל שיפור היכולות הטיפוליות בזום. בכוונתי לדאוג להשתלמות בנושא, ולדעתי כדאי לרכוש לאגף תכנה ליצירת סרטונים. זהו כלי שמושי להעברת מסרים.

## פרמטרים ליציאה מחוזקת מהמשבר – בראי הביקורת

להלן פרמטרים לבחינת פעילות המועצה בעת המשבר ולאחר סיומו, כאמצעים להתמודדות נכונה ויעילה עם המצב שנוצר בעקבות המשבר:

1. עמדה (position) - המועצה כגוף הנותן שירות לתושבים, אמורה לבחון ולבצע השוואה בנוגע לשירותים הנדרשים לתושבים לפני פרוץ המשבר, במהלכו ולאחר מכן בשגרת המשבר המתמשכת.

### חינוך



בחינת רלוונטיות שגרת הלימודים במוסדות החינוך לפני המשבר והתמודדות עם המצב שנוצר עקב המשבר, כגון, תגבור הלמידה מהבית במיוחד בעל יסודי, מתן דגש על תכני לימוד ויצירת מרחב לימודי תומך לתלמידים אחרי שהייה ממושכת בתנאי סגר וריחוק חברתי.

2. תכנון (plan) - תכנון והתאמת הפעולות הנדרשות לביצוע על ידי אגפי ומחלקות המועצה מיד לאחר היציאה מהמשבר ו/או השגרה המתמשכת.

### תקציב



חוסר הוודאות הכלכלי הנלווה למשבר הקורונה, הפחית באופן משמעותי את הכנסות המועצה ממקורות עצמיים וממשרדי ממשלה. במקביל לכך חל קיטון בהוצאות עקב צמצום פעילות במיוחד במוסדות החינוך. בהתאם לכך, יש לתכנן ולעדכן את לתכנון את תקציב 2020 ואת השנים הבאות בהתאם להשלכות הכלכליות – חברתיות, שייצר המשבר.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

3. פרספקטיבה (perspective) - התאמת שירותי המועצה לסביבה עקב מצב החירום והשלכותיו.

## שירותים חברתיים



תגבור המערך הפסיכולוגי- סוציאלי והיערכות למתן שירות תומך לחלקים נרחבים יותר באוכלוסייה בנוסף לאלו שנתמכו לפני פרוץ המשבר.

4. פרויקטים (projects) – בחינה מחודשת של פרויקטים שיש להוציא לפועל כתוצאה מהמצב הכלכלי שנוצרו עקב המשבר, תוך מתן עדיפות לאלו החיוניים לקידום השירות לתושבים כמנוע צמיחה חברתי ליציאה מהמשבר.



5. התכוננות (preparedness) (כיצד להיות מוכן) – גיבוש תוכניות פעולה לאפשרות של יציאה מהמשבר או התמשכותו לטווח ארוך.



# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## דיווחי אגפי המועצה על פעילותם בתקופת הקורונה

### תפעול

ביום 21.5.20 נערך דיון לסיכום אירוע קורונה אגף התפעול. בדיון נכחו מנהל האגף, סגנו, מנהל מחלקת תחבורה, מ"מ מנהל מחלקה טכנית, מנהל תחום החשמל, ס. מנהל מחלקת ביטחון, נציג פקע"ר ורכזת אגף התפעול.

להלן סיכום הפעילות והפקת לקחים במחלקות האגף:

#### מחלקת תחבורה

- פעילות ההסעות וחלק מהעבודה הייתה מושבתת, בעיקר עבדו במחלקה הסדרן וקצין הבטיחות. מנהל המחלקה היה בבית.
- עם החזרה המלאה לעבודה, חזרנו להערכות תכנון ההסעות תחת הנחיות משרד החינוך ואגף החינוך, דבר שהקשה על התהליך מאחר וההנחיות השתנו כל הזמן.

#### מחלקה טכנית וחשמל

- במהלך התקופה המחלקה עסקה ברובה בחלוקת ציוד ומזון לתושבים. כמו גם בשינוע דברים והובלת ציוד מספקים למועצה.
- גייסנו למחלקה את אבות הבית שסייעו בכל מה שנדרש בשיפוצי הקיץ בגנים/ במועצה, והכינו אותם לקליטה מחדש.
- המחלקה תפקדה כראוי ונרתמה במהירות לכל משימה ובקשה.

#### מחלקת ביטחון

- תפעול האירוע על ידי צוותי צח"י בישובים - לא ידוע מי מהישובים הפעילו את צוות הצח"י שביישובם לטובת האירוע. מסקנות לאירועים הבאים - כדאי להשתמש במודל של קיבוץ אייל ששם כל צוות הצח"י תיכלל את כל האירוע בצורה מקצועית ויעילה. מאחר ומדובר באירוע חירום, והם אלו שיודעים איך לפעול במצבים כאלו.
- קבט"י המוס"ח השתתפו במפגש קב"טים של המועצות האזוריות ושם עלה כי ברוב המועצות קיים פער בשיתוף הפעולה של גורמי הרווחה לבין שאר גורמי המועצה. הרווחה לא שימשה כגורם מתכלל כפי שנדרש ממנה במקרים כאלו.
- בנוסף, נתברר כי בכל המועצות הקב"טים הם אלו שעמדו בראש כל נושא האירוע והובילו אותו.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## עדכונים נציג פקע"ר

- מוקד המועצה - יש לערוך רשימה מסודרת מטעם המוקד, עם כלל הדיווחים שמגיעים, רשימה מסודרת על הפניות ולהוציא דיווחים.
- רשימות של בני 65 ומעלה - יש צורך ברשימות מעודכנות עם שמות, טלפונים וצרכים, על מנת שנדע ליצור עימם קשר רציף.
- הרשימות של משרד הבריאות מול משרד הפנים- יש סרבול בנושא הזה. צריך לקבל מהם נתונים אמיתיים יומיים על מספר החולים ובאלו ישובים בדיוק, כולל השמות שלהם.
- רשימת מחסני ציוד - יש להכין רשימה מסודרת עם פירוט הציוד ומיקומם.
- לימוד מרחוק - צריך להיות מנוהל בצורה מסודרת יותר.
- בידוריות בספורט בישובים- גם יש להוציא נוהל מסודר לביצוע הפעילות.
- סגירת מוס"ח - בספורט שביצענו נראה כי המתקנים והציוד לא היה מאובטחים כהלכה ולא בוצעה סגירה של הכל. יש לוודא שמקרים כאלו לא ישנו.
- סיוע אזרחי- אנו נוציא נוהל מסודר על הנושא.

## מחלקת תברואה וחירום (סגן מנהל האגף)

- מתחילים להטמיע את מערכת השועל (שליטה ובקרה על אירועי חירום). חשוב שיהיה את התוכנה הזו בעתות חירום, כי זה משפר יכולות ובקרה טובה יותר על כל הפעילות שמתבצעת.
- נדמה שהאגף לא קיבל מספיק קרדיט על ההתגייסות והפעילות שהוא ביצע בעת כל האירוע הזה לעומת אגפים/ מחלקות אחרות. חשוב שנדע לצד הפעילות שמתבצעת גם לשווק את זה החוצה.
- פינוי אשפה – לא היו אירועים חריגים והכל התנהל כשורה, עם זאת היינו במחסור בכ"א בגלל ההתבססות על הפועלים מהשטחים. יש לקיים חשיבה מה פועלים במצב של מלחמה, כאשר יהיה עוצר גורף על כל השטחים, לא יהיה מענה ושירות לפינוי אשפה.
- שעות נוספות- בגלל שעצרו כרגע את השעות הנוספות לפיקוח, גם גם שהשירות והספורט של הפקחים היו מצומצמים, לא בוצעו עבודות פיקוח אחר הצהריים וגם לא בשישי.
- צריך לחשוב על תכנון מערך ופריסה של הישובים בגלל שהמועצה גדולה. צריך לדעת איך משתלטים על המצב מבחינה גאוגרפית.

## דגשים של מנהל האגף

- מערך הביטחון והקב"טים השתלטו על האירוע בכלל הרשויות.
- צוותי צח"י- היו הרבה צוותים שעבדו ותפקדו באירוע, עם זאת בישובים אחרים לא תפקדו ונכנסו ללחץ. צריך להוציא מסמך מסודר עם לקחים לישובים- באחריות מחלקת ביטחון.
- להכין מסמך עם הודעות נצורות באירועי פנדמיה. קיימת פקודה מוכנה, אך צריך לעדכן ולרענן אותה.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

- רכש ציוד - נערכנו והגבנו מהר, ביצענו רכש מידי ולא היה חוסר.
- אנשי הרווחה היו בצד ולא הובילו את האירוע.
- מוכנות מערך ההיסעים - היה נכון לרכז את כל הכלים ולבצע להם חיטוי. היה נדרש להיערך לאירוע מתגלגל. כמו כן, היה תכנון טוב.
- מחלקה טכנית והחשמל – עבדו בצורה מצוינת ויעילה. היה טוב שגייסנו את כל אבות הבית לטובת שיפוץ המוס"ח. יש להוציא מסמך לחינוך עם נוהל שבו אנו מודיעים כי בעת חירום, אבות הבית יהיו מגויסים למחלקה על מנת להרחיב את הביקושים ועל מנת שתהיה להם תעסוקה.
- יש לרכוש שקיות אשפה נוספות למחסן חירום.
- אישורי מעבר - היו כאלו שהשתמשו בהם, אך לא לפי הכמות שהכנו. הדבר היה בעיקר עניין פסיכולוגי ומרגיע. מדינת ישראל לא נערכה לאישורי מעבר.
- שעות נוספות יהיו ואני עובד על זה שיוגדר לכל עובד מכסה מחודשת.
- יש להוציא למוקד הנחיה לבצע רישומים מסודרים על כלל הדיווחים שמגיעים.
- רשימת חולי קורונה - כל הקב"טים ניסו להירשם מול משרד הפנים על מנת לקבל מהם את הדיווחים בזמן אמת אך זה לא יצא לפועל.
- יש לנו 2 בידוריות ו 11 רכבים עם מערכות כריזה, לכן אם נדרש במקרה חירום אז יש לנו את מה שנדרש.
- רכש של ציוד- נעשו רכישות בסך 82,000 אלפי ש"ח רק על ידי האגף. יש לנו ציוד לגל הבא מבחינת מיגון, מסיכות ואלכוהול ג'ל.
- מומלץ לבצע חשיבה בנושא דוברות/מכלול מידע לציבור-לא היה סינכרון כמצופה.
- תודה לכולם על ההתגייסות ועל שיתוף הפעולה גם בעת זמני לחץ.

## שירותים חברתיים

- האגף לשירותים חברתיים פעל במהלך משבר הקורונה בהגדרת כל העובדים כחיוניים.
- 4 עובדות פעלו באופן קבוע מהבית בשל מחלות רקע ו 3 עובדות נוספות עבדו לסירוגין מהבית בשל שהות הילדים בבית.
- האגף פעל על פי מס' עקרונות :
1. פעילות יזומה מתמדת של האגף מול פונים, ועדים ואגפים אחרים במועצה, על מנת לזהות פוטנציאל לבעיות ולמנוע אותן.
  2. שימור שירותי האגף תוך ניסיון לתפעל אותם ככל שניתן גם בימי הריחוק החברתי- נתיבים להורות, התחנה לטיפול זוגי ומשפחתי, קהילה תומכת נכים.
  3. מיצוי משאבי משרד הרווחה, מפעל הפיס, קרן שלם ותומכים נוספים לרווחת הפונים הידועים לנו וחדשים.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

4. הפעלת מערך מתנדבים גדול דרך האגף ודרך עמותת אחים לשם חלוקת מזון, קניית מזון ותרופות, הפגת בדידות ותמיכה מקצועית

5. שיתופי פעולה ואיגומי משאבים עם כלל אגפי המועצה:

- מיפוי צרכים משפחות בסיכון: הקמת ועדה משותפת לשירותים החברתיים, חינוך ופ"ח, אשר מיפתה משפחות בסיכון ובנתה תוכניות התערבות מתאימות לשם מניעת הדרדרות המצב.
- סיוע אגף תרבות נוער וצעירים לשיחות הטלפון הממפות את כלל ותיקי המועצה שנתנה תמונה אותנטית על צורכי הוותיקים ואפשרה מענים מהירים דרך עובדי האגף והמתנדבים הרבים.
- הפעלת תכנית הפגה למשפחות עם צרכים מיוחדים יחד עם רשות הספורט.
- ריכוז ושינוע חבילות מזון בעזרת אגף תפעול.

6. הטמעה ושימוש במערכות מידע חדשות שסייעו במיפוי האוכלוסייה הוותיקה והענות מהירה מאד לצרכים שעלו ממנה.

7. הפעלת קו חם

8. המשך עבודת השיגרה תוך כדי חירום

פעילות כמותית של האגף בתקופת הקורונה:

הדרכות בזום	ועדות החלטה בחירום	מפגשים בחירום	ביקורי בית בחירום	ערכות הפעלה לוותיקים ובני נוער	פוסטים להעלאת מודעות
8	3	13	17	4	25

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

קבוצות ווטסאפ יעודיות	טיפול בפניות חדשות/גנוזות	מפגשי זום פרטניים	מפגשי זום משפחתיים	חלוקת ערכות הפעלה למשפחות עם צרכים מיוחדים	חלוקת תווי קניה	חלוקת סלי מזון	חלוקת מזון מבושל (מנות)	טלפונים לוותיקים הזקוקים לסיוע מהמועצה (CRM)	פניות תושבים לקו החם	טלפונים יזומים ע"י ע"ס האגף
150	35	24	102	35	285	310	5,544	101 הפנייה לשירותי מתנדבים ומתן מידע	*94 שיחות	2066

## הכנסות נוספות מתקציב ממשלתי או אחר בגין משבר הקורונה (ללא השתתפות המועצה):

גוף משתתף	הכנסה בש"ח
מפעל הפיס	77,000
קרן שלם	5,000
משרד הרווחה	110,626
פיקוד העורף	77,500
<b>סה"כ</b>	<b>270,126</b>

\*35- הופנו לשירותי מתנדבים בהבאת מזון ותרופות, 7 הופנו לאנשי מקצוע מתנדבים.

## תחום התנדבות

יחידת ההתנדבות המועצתית (רמי סטויצקי)

מס' מתנדבים מועצתיים	מס' מתנדבים ישוביים	פליירים פירסומיים בבלטפורמות המועצה
131 מתנדבים פעילים	מעל 800	11 (מצ"ב בקובץ)

בנוסף אלפי התנדבויות חד פעמיות והתנדבויות עצמאיות שלא במסגרת המועצה/העמותות/הוועדים

תחומי התנדבות מועצתיים מרכזיים :

מס' מתנדבים	הפעילות
51	שינוע וחלוקת מזון, תרופות, פרחים וכו'
13	שינוע וחלוקת מחשבים
2	אפיה, בישול וחלוקה לוותיקים
44	טלפונים לוותיקים
13	טלפונים לניצולי שואה
2	תפירת וחלוקת מסכות
8	קניית תרופות ומזון
16	מתנדבים טיפוליים
3	סיוע בניהול ההתנדבות המועצתית

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

תחומי פעילות התנדבותית נוספים בישובים:

1. טלפונים למשפחות ולתושבים
2. אריזת וחלוקת ערכות יצירה
3. פעילויות תרבות, הווי ובידור
4. התנדבות משפחתית
5. סיוע לחקלאים
6. העברת פעילויות לילדים (דרך הזום)
7. קישוט עציצים וחלוקתם לוותיקים

## נקודות לחשיבה ולקחים לעתיד

- עובדי המועצה עבדו בשיתופי פעולה מעולים לאורך המשבר, כל אגף תרם את החוזקות שלו וביחד השלם היה גדול מסך חלקיו. כדאי לנצל את ההצלחה כדי לבנות נוהלי עבודה מסודרים שיעגנו את שיטת הפעולה הזאת.
- יש מקום לחיזוק שיתופי הפעולה בין הרמה המועצתית לרמה הישובית, כדי למקסם משאבים ולמנוע כפילויות.
- הפיכת תרחיש המגיפה לתרחיש תרגול באימוני החירום של כלל המכלולים בעתיד.

## עמותת אחים (כחלק מהאגף לשירותים חברתיים)

להלן פירוט משימות שבצעה העמותה במהלך משבר הקורונה עד כה:

- ערב התרמה – כלל פרסום, מכירת כרטיסים, תיאומים והפקת האירוע שהסתיים בהצלחה ובנוכחות כמעט מלאה באולם.
- רכישת 20 מחשבים מפדיון האירוע – איתור ספקים, קבלת הצעות מחיר, רכישה, תיאום והובלה למועצה.
- רכישת מזון – סיוע בפרסום וקריאה לתושבים לאיסוף מזון למחסן מזון יישובי.
- רכישה וחלוקת מזון ותרופות – ניהול צוות של עשרות מתנדבים שרכשו עבור תושבים, מזון ותרופות עד הבית.
- איוש מוקד טלפוני 24 שעות ואיתור מתנדבים מתאימים למשימות (סה"כ 58 מתנדבים).
- שירות משפטי – בניית קונספט המאפשר קבלת ייעוץ ראשוני ממומחי משפט ללא עלות.
- שיחות הפוגה עם חברי מליאה – שמונה חברי מליאה זמינים שלוש פעמים ביום לשיחת הפוגה על כל עניין (עברו תדרוך מקדים והכנה לקראת השיחות).
- ייעוץ וליווי לעסקים בינוניים- שלוש יועצות ארגוניות בעלות ניסיון רב, היו זמינות לשיחת ייעוץ ללא עלות עם בעלי עסקים מקומיים לחשיבה סביב כיוונים עתידיים לעסק, מיתוג, שימור בתודעה ויציאה מהמשבר.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

- בישול עד הבית- ניתן במקרים ספציפיים בהם נשלחה אלינו בקשה מיוחדת.
- פעולות סיוע שונות – במקרים פרטניים ניתן סיוע בהבאת דברי דואר, בדיקות לקופ"ח, הבאת כפפות ומסכות עד הבית.
- מיסוד "חברותא בחמש"- מפגשי זום לוותיקים שהוגדרו כאוכלוסיית סיכון. מערך של שבעה מתנדבים עמד לרשות התושבים לצורך תמיכה טכנולוגית בהתחברות.

פעילות המועצה בנתונים כמותיים:

שירות	מספר פניות	מספר מתנדבים	הערות
רכש מחשבים	20		רכש וחלוקה לילדים ממשפחות שידן אינה משגת
רכישה וחלוקת מזון	35	24	מעבר לפניות לרכישה, התקשרו מעל ל- 45 תושבים רק לוודא שהשירות אכן פעיל וזמין
רכישה וחלוקת תרופות	50	17	
יעוץ משפטי	40	6	מספר הפונים - 5-8 בכל משבצת פעילות.
ייעוץ וליוי לעסקים בינוניים	2	3	יוגבר הפרסום יוגבר ואף יבוצע אבחון לעסקים
שיחות הפוגה	10	9	הפרסום יוגבר ובתכנון שיחות זום לאוכלוסייה הבוגרת
בישול עד הבית	7	5	
סה"כ	164	64	

לסיכום, פעילותנו בעת הקורונה הוכיחה חשיבותו של ארגון זריז וגמיש הנשען על הנהלה רב תחומית המחוברת לשטח באופנים שונים. כל אחד מהמיזמים שלנו היה ייחודי וגובש לכדי פעילות בזמן לא זמן. היינו מחוברים לשטח סביב השעון ובנכונות לתת מענה לכל צורך שיעלה בכל שעה שתידרש. מתנדבי העמותה ואף אני, עבדנו סביב השעון, ערבי חג, חול המועד, גם בשבתות גם בשישי. מחויבות המתנדבים וההנהלה הוכחה בשעת חרום- ברמה הגבוהה ביותר. לא ניתן היה לעשות הרבה אילולא עבודת צוות ומסירות יוצאת דופן. תודות למתנדבים, אלו שצועדים איתנו שנים ואלו שהצטרפו!

## נקודות לחשיבה ולקחים לעתיד

- שיתוף הנהלת מועצה- באיחור ניכר הצטרפתי לעדכוני הבוקר. חשיבות העדכונים על הנעשה במועצה – ברורה. בעתיד, למניעת כפילויות (לא היו בתקופה זו) ולהשלמת השירותים הנחוצים, חשוב לראות בנו שותפים חיוניים, לעדכן ולשתף בצורך כבר בשלבים מוקדמים.
- חשיפת פעילות לקהל הרחב-הפנייה שלנו לכלל התושבים באמצעות הפייסבוק (תודה לרוני ותודה לערן המדהימים!), הניבה תוצאות מצוינות. היענות רבה באמצעות המדיה הדיגיטאלית.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

- עם זאת, רוב השירותים שניתנו בקביעות מדי שבוע, לא זכו לפרסום חוזר ויש מי שהחמיצו. יש מקום לשקול בעתיד פרסום מתמשך המחבר בין כלל השירותים הניתנים בקביעות עי המועצה והעמותה.
- ותיקים- קהל יעד מוחמץ! מתוך היותי בתפקיד האזרחי שלי ראש מכלול פרט ורווחה במתן, נחשפתי לאוכלוסיית הותיקים מקרוב. מציעה, למסד פעילות "תרבות ותיקים" המותאמת לאוכלוסיה זו. להרצאה שערכנו במסגרת "חברותא בחמש" עלו 64 משתתפים בהודעה מוקדמת של שלוש שעות בלבד. רבים הביעו רצון להמשיך ועניין בהרצאות מסוג זה.
- תודות לשחר יפה ולתרבות על שת"פ לאורך התקופה בתמיכה טכנולוגית לותיקים. נוכחותם בתקופה זו היתה משמעותית ומחויבותם- מעל ומעבר.
- תודות למתנדבים! לסיכום התקופה, גם אם פרק ראשון שאחריו יהיו נוספים, המלצתי לפנות לכל מתנדב במכתב מסכם ומודה עם מתנה צנועה, המכתב בשם המועצה בחתימת ראש המועצה. תרומתם לא תסולא בפז. זאת בנוסף למכתב האישי ששלחתי בשם אושרת לכל אחד מהמתנדבים ערב פסח. הוא אכן היה בעל ערך רב.

## חינוך

להלן פעילות האגף בתקופת הקורונה:

- נערך סקר בקרב מנהלי מוסדות החינוך ואגף הרווחה וחולקו 50 מחשבים לבתי אב (משפחות מעוטות יכולת) שבהם לא היה בנמצא מחשבים בכדי לקדם את ההוראה מקוונת.
- ניתן מענה לכ-20 ילדי עובדי צוותי רפואה על ידי פתיחת 3 שמרטפיות
- ניתנו מענים מיידיים לתלמידים מתקשים ונערי קידום נוער בשעות היום הערב והלילה על ידי צוותי קידום נוער, רכזי המוגנות ובליווי המחלקה למניעת אלימות.
- פורסם סקר להורים ובהתאם לתוצאותיו ניתנו המענים הדרושים לאותם הורים על ידי צוות הפסיכולוגים של השפ"ח.
- פתחנו קו טלפון חם בשפ"ח שאויש מסביב לשעון ונתן מענה לפניות מצוקה.
- פתחנו קו חירום נייד 24/7 שנתן מענה אנושי לשאלות הורים באשר למתווה משרד החינוך ונושאים שונים בחינוך.
- נערכנו לקראת חזרת התלמידים למסגרות על ידי ניקיונות וסיפקנו בשוטף חומרי ניקוי וחיטוי.
- פרסמנו סקר לנוער ובהתאם לתוצאותיו ניתנו מענים על ידי עובדי הנוער, הפסיכולוגים ועובדי הרווחה.
- עם חזרת מסגרות החינוך המיוחד החזרנו קרוב 50 תלמידים דיפרנציאליים וחינוך מיוחד ללמידה במסגרות החינוך בקפסולות למסגרות החינוך המיוחד.
- פתיחת גני הילדים כיתות תלמידי א'-ג' עם הודעת משרד החינוך על החזרה ההדרגתית ללימודים.
- פתיחת 3 שמרטפיות לעובדי החינוך עם חזרת תלמידי א'-ג' ללימודים.
- בנינו מערך היסעים משתנה על פי הוראות משרד הבריאות והחינוך.
- עובדי האגף עבדו במהלך כל התקופה, חלקם במשרדים וחלקם בבית.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

- נערכו שיחות יומיות עם עובדי האגף ומנהלי המסגרות על מנת לקדם את הלמידה מרחוק ובדיקת מצב התלמידים.
  - נערכו מספר רב של שיחות זום עם הנהגות ההורים במוסדות החינוך על מנת לשתפם במהלכי האגף ובדיקת תחושות השטח בעת המשבר.
  - התקיימו 2 מפגשי ועדת החינוך בפורמטים שונים על מנת להמשיך את המסע החינוך לבניית תמונת עתיד חינוכית בדרום השרון.
  - טיפלנו במשבר תלמידים חולי קורונה בבית ספר "צופית".
  - פעלנו בשיתוף פעולה עם האגפים השונים להחלת פרויקטים ומיצוי כוח האדם במועצה.
- עם חזרת מסגרות החינוך לשגרת לימודים בתקופת קורונה הנוכחית בגנים ובבתי הספר נעה סביב 85%

## נקודות לחשיבה ולקחים לעתיד

- לנצל את תקופת הקורונה שנכפתה על מערכת החינוך שינויים באופן התנהלותן, שעות גמישות, פרץ של יצירתיות בדרך הלימודה, בהכנסת הדיגיטציה לצוות ולתלמידים.
- גמישות בשעות העבודה של עובדי האגף (עבודה מהבית, שעות העבודה).
- יעילות וזמינות בישיבות זום.
- האגף נתן מענים וקרא את צרכי השטח: הספקת מחשבים לבתי משפחות שאין להם אמצעי קצה, הקמת שמרטיפיות, לוי בהסעות, טיפול באוכלוסיות אתגר בשל הריחוק החברתי.
- ניתוח המתווים ומציאת פערים לתפקוד במגזר הכפרי, הועלה לדרג הפולטי לשינוי והתאמות.
- פגישות זום, עם גורמי השטח (מנהלים, גננות, הנהגות הורים) הועילה לרוגע לוונטילציה ולשיתוף בתמונת המצב (בשונה מגורמי הממשלה שהחליטו את החלטתן בניתוק מתנאי השטח).
- מרכז המועצות האזוריות, הפך להיות לגורם משמעותי ופרואקטיבי אל מול ההוראות הסותרות (גיל הרך, צהרונים, חינוך בלתי פורמאלי ונושא ההסעות).
- הועלה הצורך ביותר שיתוף מידע והנחיות בצורה שוטפת.
- היות ותרחיש הייחוס לא היה ידוע ומוכר, יש להכין פק"ל חירום לגל הבא.
- צריך לשים דגש על אוכלוסיות בסיכון, חינוך מיוחד, משפחות נזקקות, נוער קידום נוער ולתגבר את כוח האדם בתחום כבר בתחילת המשבר. (פסיכולוגים, עובדי קידום נוער ורכזי מוגנות).

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## תרבות

מצורפת מצגת פעילות אגף תרבות.

### נקודות לחשיבה ולקחים לעתיד

- יש לדאוג למאגר מידע, זה משהו שלא קיים כמו שצריך במועצה;
- לבנות תוכנית לשעת חירום למגיפה, לאיסור התקהלות;
- יש לנו תוכניות לרעידות אדמה, למלחמות... לא היו לנו תוכניות למצבים כאלה והמצאנו מחדש;
- למדנו להשתמש באמצעים טכנולוגיים שונים וזה גרם לנו לחשוב שכדאי להשתמש בהם לא רק בזמן חירום;
- אם היה גורם טיפולי שהיה מדבר עם העובדים זה היה עושה טוב. הרבה מהעובדים היו עסוקים מאוד, אך גם ממש מוטרדים מהתקופה והיו הרבה רגעי משבר. זה היה עוזר אם היו יכולים לדבר עם מישהו.

## מוניציפאלית

### פירוט הפעילויות

- הקמת קבוצת מזכירי ומזכ"ליות יישובים לשם העברת מידע שעובר ליושבי ראש ועדים גם להם וזאת מתוך ראיה שהם הזרוע הביצועית של היישוב;
- ריכוז בעלי תפקיד חיוניים ביישובים למטרת הוצאת אישורי מעבר בחירום והעברת המידע לאגף התפעול
- ריכוז והכנת רשימות של תושבי המועצה מגיל 65 ומעלה לצורך מיפוי ויצירת תקשורת של האגף לשירותים חברתיים
- ריכוז וסיוע בחלוקת 22,000 מסכות שהמועצה רכשה עבור היישובים שמתוכם 1750 לוותיקים ע"ח המועצה והשאר על חשבון הוועדים במחיר נמוך ואטרקטיבי;
- הפצת כל הודעה / פרסום / בקשה של המועצה ליישובים באם זה איסוף תרומות או סגירת מגרשי משחק וכו';
- מתן מענה 24/7 לכל בעלי התפקידים ביישובים בכל נושא. (כל יישוב פירש את ההנחיות בצורה אחרת);
- סיוע בחלוקת מזון לתושבים;
- סיוע וייעוץ לגבי טקסי יום הזיכרון / יום העצמאות;

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## נקודות לחשיבה ולקחים לעתיד

- במועצה 30 יישובים ומוסד אקדמי אחד, כל יישוב מתנהל בצורה שונה. באם זה קיבוץ בו הקהילה מנוהלת באופן מוגדר ועצמאי או לחילופין צור יצחק או גן חיים למשל בו הדרך היא שונה והכל תלוי צורת ההתיישבות, הגדרות ודרך ניהול. כשהמועצה מעבירה יש לקחת זאת בחשבון;
- שיח קבוע באמצעות זום לועדים מומלץ ביותר, כמובן שבשגרה חייב להיות מנוהל בצורה שלא יגלוש;
- בהחלטת מטה על משימה יש לקבוע אגף/מחלקה שיטפלו בנושא, והיה ומשימה זו נוגעת למס' מחלקות/אגפים יש לערוך את תיאום הטיפול מול כולם כולל הגדרה מדויקת של מטרת המשימה;
- שיתוף מידע ופעולה רצוף ורציף לאורך כל הזמן בכדי למנוע החסרת מידע ממשרדים שעובדים ובעלי ממשקים עם יישובים. מידע מסודר יוצר סדר וראיה של כל אגף לפרשנותו המקצועית.

## דוברות

### פירוט הפעילויות

- אתר מועצה- 59,552 הצגות דף באתר
- הקמת מתחם קורונה באתר- 21 קטגוריות של תכנים במתחם
- הקמת אינדקס עסקים באתר- 80 עסקים מקומיים הצטרפו
- פייסבוק- 122 פוסטים, עליה של 4% במספר העוקבים, 10 הרצאות לייב
- תקשורת ארצית- 5 אייטמים יזומים על המועצה וראש המועצה בנושא הקורונה בתקשורת הארצית
- עיתון מועצה- 10,000 עותקים
- הקמת מודול יזכור ראשון לחללי המועצה באתר המועצה

## נקודות לחשיבה ולקחים לעתיד

- יש צורך לקבל החלטה מתאימה לאופן בו רצוי לחלק עיתונים לתושבי המועצה בשיתוף פעולה עם ועדי היישובים.
- יש לפתח את הגמישות בנושא העבודה מהבית לא רק בתקופות משבר אלא גם בהתאם לנסיבות אישיות
- מוצע לקיים פורום של בעלי תפקידים דומים ברשויות שכנות כדי לחלוק במידע/תובנות והפקת לקחים, למשל פורום דוברי רשויות בשרון, פורום מנמ"רים וכו'.
- יש לקיים שיחות חתך אישיות של המנכ"ל/ראש המועצה עם העובדים בתקופות משבר- חשוב לתת את הדגש שיתכן וגם עובדים עוברים נסיבות קשות בעקבות המצב בתחום האישי והמקצועי.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## הנדסה

האגף לרוב עובד מול גורמי חוץ (קבלנים, יועצים, מתכננים וספקים) ולכן הקורונה למעשה נגעה בנו במובן הזה ש"לא היה עם מי לדבר". ברמת פנים ארגון אפשר להגיד שהשירות עבד ברמה סבירה ביחס לתקופה הייחודית והמורכבת.

לרוב האגף עבד עם שני מהנדסים במצבה ( אמיר ויקי). תאיר בשלב מסוים הצטרפה. במצבה הזו הצלחנו להניע את התהליכים הקריטיים למועצה שהם הכנת מכרז לביה"ס ירקון ולגני ילדים.

בעניין קידום פרויקטים בהליך מהיר בתקופת הקורונה - הסגר, העדר תקציב זמין, חודש הרמדאן - כל אלו גם מנעו מקבלנים ביצוע עבודה ביעילות ובאופן שוטף כפי שצפינו בתחילה, אך בפועל לא התאפשר.

## ספורט

יוזמות אגף הספורט לתושבים בתקופת הקורונה:

- פעילות ספורט פעמיים בשבוע לילדי והורי חינוך מיוחד - פעילות למשפחה הגרעינית.
  - פעילות רכב ספורט - הפעלות זומבה לתושבים במרחק ממשפחה למשפחה.
  - העלאת סרטון יומי לערוץ היוטיוב של המועצה, לשכבות גיל שונות.
  - טיפ שבועי לתזונה בדף הפייסבוק של המועצה.
- הפעילויות פורסמו בפלאיירים דיגיטליים לתושבים ובאתר הפייסבוק של המועצה.

כמו כן הפעילויות ביישובים תועדו בווידאו

תקציב ספורט לחודשים מרס ועד מאי 2020:

סוג הוצאה	סכום הוצאה
מרוץ דרום השרון	40,000
צעדת דרום השרון	3,000
שבוע החינוך הגופני	5,000
ימי ספורט משפחות	7,000
הסעות	13,500
טורנירים	4,000
טיול אופניים	20,000
יום ספור לחבר הוותיק	5,000
<b>סה"כ</b>	<b>97,500</b>

עקב שגרת הקורונה רשות הספורט החלה בפעילות חדשה ביישובים במקומות פתוחים ובהתאם לנהלים החדשים. מדובר על פעילות של שעתיים שכוללת תחנות ספורט/יצירה לילדים, פעילות יוגה לבוגרים וזומבה בסוף. הפעילות מתקיימת במקומות פתוחים ותעריך כמעט בכל היישובים במהלך החודשים יוני-יולי.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## נקודות לחשיבה ולקחים לעתיד

- שנת העבודה הבאה - הכנת תוכנית א' לשגרה רגילה ותוכנית ב' לשגרת חירום.
- לא הייתה מספיק התייחסות של מנהלי האגפים, עובדים שנאלצו לצאת לחופש.
- יש צורך דחוף בעדכון תקציב להמשך השנה, כבסיס לתוכנית עבודה.
- קיימות אצל חלקם של העובדים תחושות שישנה הערכה בעיקר לעובדי השטח ולא לכלל העובדים שעבדו בתקופת הקורונה.

## מיחשוב

תקציר פעילות אגף מחשוב ומערכות מידע בתקופת הקורונה :

- התקנת תוכנה בשרת וחיבור 55 עובדים לעבודה מרחוק ותמיכה בעבודה שוטפת.
- אפיון והטעמת מערכת לניהול מתנדבים לאוכלוסיית בני 65 ומעלה.
- טיפול ביותר מ- 50 מחשבים שנתרמו לילדי המועצה.
- התקשרות והטמעת מערכת נוכחות מהבית.
- התקשרות והכנת הודעה קולית לתושבי המועצה.
- הטמעת טפסים מקוונים במערכת (התו הסגול, נוער, מתנדבים).
- הקמת מערכת CRM לתמיכה בקו החם עבור פניות בנושא קורונה.
- הקמת חשבונות, תפעול ועזרה בתוכנת זום.
- רכש והתקנה של ציוד קצה לתפעול עבודה מרחוק.
- עלייה לענן 365.

## פערם

- לאגף מערכות מידע לא הייתה שגרת עבודה בשוטף כך שהחירום יצר אתגר גדול.
- הקורונה התרחשה בזמן העברת אחריות על התשתיות והמחשוב מחברה פרטית לאחריות המועצה.
- השבתת בתי הספר והתיכונים אפשרה מרווח נשימה לטיפול בנושאים דחופים והתחלת מיפוי תשתיות המועצה.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## מסקנות

השתייכותנו לאשכול השרון וקבלת שירותי מחשוב מעירייה מנוסה והתקדמת טכנולוגית אפשרה לאגף לצלוח את משבר הקורונה :

- ההחלטה לקבלת שירותים מעיריית כפ"ס הוכיחה עצמה כנכונה בעיקר בתפעול בשעת חירום.
- קבלת שירותים על פי דרישה: תגבור טכנאים מרגע לרגע בהתאם למשימות השונות, טפסים ומערכות שהוטמעו בכפ"ס בזמן חירום הוטמעו מיידית במועצה, אתר שתופעל בצורה טובה ביותר עם שינויים מידיים, מתחם באתר מיוחד לנושא הקורונה ושקיפות בכל הנוגע למספר חולים ומבודדים.
- חברותינו באשכול אפשרה לנו לקבל חיבור מידי מרחוק של 55 עובדים, הקמת מערכת CRM וקו חם לטיפול בקורונה מול תושבי המועצה.

## הוועדה לתכנון ובנייה

בתקופת הקורונה הוועדה לתכנון ובנייה ניסתה להמשיך את כלל מערך השירותים הניתנים בוועדה בשוטף בהתאמה למגבלות שנוצרו

- התקיימו ועדות משנה (3) רשות רישוי (3)
- הופקו היתרים
- ניתנו תעודות גמר וטפסי 4
- נשלחו תיקי מידע
- מענה טלפוני לפניית וטיפול בבקשות
- מתן מענה מהיר ע"י שירות ווטסאפ בטלפון יעודי לוועדה

## פערים

בשל דרישות המערכת לצמצום הצוות לכ 30% מתן השירות היה מאתגר. התקדמות הטיפול בבקשות הואט. נתקלנו בקושי רב בתיאום ובחיבור העבודה מהבית עבור עובדים.

## מסקנות

- ישנה חשיבות גבוהה מאוד לתהליך קבלת ההחלטות במועצה, למרות שינוי ההנחיות הכמעט יומיומי הארצי, הורגש לעיתים כי קבלת ההחלטות במועצה לא הייתה בראייה מערכתית עד תום, וכל מנהל נדרש "להלחם" על חלקת האלוהים הקטנה שלו.
- חוסר הוודאות בקרב העובדים היה קשה מאוד – הן לעובדים והן למנהלים.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## שירות פסיכולוגי חינוכי (שפ"ח)

להלן סיכום קצר ותובנות מתקופת הקורונה:

**כוח אדם** – בשבועיים הראשונים של "תקופת הקורונה" אושרו לעבודה בשפ"ח רק 30% מכוח העבודה, בהמשך הוחזרו לעבודה בהדרגתיות עובדים נוספים, חלקם עבדו מהבית ודיווחו על שעות עבודתם.

**תחומי עבודה** – עבודת השפ"ח התנהלה בשלושה מישורים:

- מתן מענה לצרכי החירום.
- המשך עבודה שוטפת חיונית (כגון הכנת תיקים לוועדות, קביעת רמות בשלות של ילדים, טיפולים שוטפים וכו').
- ארגון וחשיבה על צרכי העתיד בכדי להתארגן בזמן לשנה הבאה.

### מתן מענה לצרכי חירום

באופן טבעי מוקד זה של עבודתנו קיבל את עיקר תשומת הלב, העבודה כללה שיחות עם צוותי חינוך, עם הורים ועם ילדים ונוער. נערכו שיחות פרטניות וקבוצתיות.

**שיחות פרטניות** - חלק מהשיחות היו ביוזמת הפונים, וחלק מהם בפניה יזומה שלנו שנשענה על: היכרות קודמת לגבי הילד/משפחה, או ממידע שהתקבל מגורמים שונים כגון: גננות/ מורים/ יועצות, גורמי רווחה או נוער בסיכון. (מאמצע מרץ נערכו 4000 שיחות בקירוב)

**שיחות קבוצתיות** - רוב השיחות הקבוצתיות היו עם הורים ואנשי צוות חינוכי, ילדים ונוער פחות התחברו לעניין אולי בשל ריבוי השיחות בזום במסגרות החינוך השונות. שיחות קבוצתיות עם ילדים ונוער היו כאלה שהתחילו פיזית בבתי הספר טרום תקופת הקורונה. (פירוט בהמשך)

שיחות קבוצתיות נערכו עם קבוצות הורים שונות סביב נושאים ספציפיים כגון: תמיכה בילדים עם קשיי קשב, התנהלות משפחתית עם ילדים עם קשיים התנהגותיים, איך אפשר לתווך את המצב לילדים ומה אפשר לעשות עם ילדים בגילאים שונים בבית, איך לתמוך בילדים בנושאי למידה מרחוק, חרדות אצל הורים וילדים ועוד.

במחצית השנייה של התקופה החלו שיחות קבוצתיות עם הורים גם בקשר לנושא הבשלות לכתה א' ובנושא החזרה למערכות החינוך.

ליווי ילדים מהחינוך המיוחד.

נערכו שיחות קבוצתיות עם אנשי צוות חינוכי: בנושאים כגון: בין האישי והמקצועי (כיצד נשלב בין השניים), שיחות צוות של שכבות מסוימות, שיחות לקראת חזרה ללימודים ועוד.

יש לציין שהשיחות נעשו בשעות שונות של היום והערב בכדי להתאימם ללוח של האנשים.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

פרסום שאלון צרכים להורים- ומתן מענה בעקבות השאלון

כתיבה ופרסום של מסמכים, ומצגות לאוכלוסייה בנושאי השעה - סיפורים לילדים בנושאים רלוונטיים, מסמך בנושא הלמידה מרחוק, מסמכים בנושא מעברים לגן ולחטיבת הביניים.

יצירת סרטונים רלוונטיים

הכרזה על תחרות ציורים מועצתית כדרך הפגתית של מתחים, איסוף החומרים ניהול התחרות וחלוקת פרסים. נערכו כ- 200 מפגשים קבוצתיים.

השתתפות בפורומים ושיחות זום של המועצה, אגף החינוך, משרד החינוך, מנהל שפח"ים, וצוות ניהול של הפסיכולוגים.

## עיסוק בעבודה שוטפת

בד בבד עם העיסוק בחירום נמשכה העבודה השוטפת שכללה בין היתר,

הכנה לוועדות של השמה לחינוך מיוחד - העבודה כללה כתיבת אבחונים, סיכום תיקים, שיחות הכנה עם גורמים שונים, כ-150 תיקים

המשך טיפולים שוטפים אלו נעשו קודם בפגישות ואח"כ בזום.

המשך מפגשים קבוצתיים של קבוצות ילדים שהתקיימו החל מתחילת השנה בבתי הספר, (ילדים עם קשיים חברתיים, קשיי וויסות) העבודה הקבוצתית התנהלה בזום ודרשה התאמות ופיתוח דרכי עבודה אלטרנטיביות, כ-12 קבוצות תהליכיות

התארגנות לקראת שנה הבאה- התחלה של חשיבה והתארגנות לקראת שנה הבאה בנושאי פרויקטים, תקציב, חלוקת כוח אדם.

## תובנות

דברים לשימור- עבודה פרואקטיבית שכל הזמן בודקת עצמה מול הצרכים במטרה לדייק את המענים.

- שיתופי עבודה פוריים עם גורמים שונים במועצה.
- התגייסות ונכונות לגמישות של העובדים.
- עבודה מהבית במקרים שמתאפשר (חוסך זמן ונסיעות מיותרות).
- דרכי עבודה מגוונות – שיפור היכולת הדיגיטאלית, עבודה בדרכים חדשות, מפגשי זום ועוד.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## נקודות לחשיבה ולקחים לעתיד

מצב המערכת הממוחשבת שלנו קשה, לא תמיד הייתה גישה לתיקים, בוזבוז שעות עבודה והקשה על שיחות הזום, האינטרנט בשפ"ח היה במצב גרוע, (מאז שופר), לא הייתה אפשרות להתחבר מרחוק למחשבים של התחנה. אנשי המחשבים במועצה היו עמוסים ולא יכלו להתפנות אלינו וכך בתקופה שבה נדרשנו לעבודה דיגיטאלית נערמו הרבה קשיים (נדרשנו להרבה פתרונות יצירתיים). בהתאם לכך נדרשת עבודת שיפוץ רחבה של הדברים.

כדאי וחשוב להמשיך ולפתח את היכולות והידע של הפסיכולוגים בשימוש ותפעול היכולות הדיגיטאליות. כולל שיפור היכולות הטיפוליות בזום. בכוונתי לדאוג להשתלמות בנושא, ולדעתי כדאי לרכוש לאגף תכנה ליצירת סרטונים. זהו כלי שמושי להעברת מסרים.

מאחר ואחת המועקות הגדולות של הילדים והנוער בתקופה זו היה הניתוק החברתי מצד אחד, והקושי בלמידה מרחוק מצד שני, כדאי שהפסיכולוגים וצוותי החינוך יבנו מבעוד מועד תכנית שמשלבת את שני הנושאים.

לא ניתן בשלב זה להיפרד לחלוטין מתיקי הקרטון של מטופלי השפ"ח.

## גבייה

להלן פעילות המחלקה בחודשים מרס-אפריל 2020:

- במהלך חודשים 3-5/2020 מענה הטלפוני היה פתוח מהשעה 8:30 ועד השעה 16:00
  - פניות למחלקה נעשו דרך הדיגיטל, ווצאפ, מענה טלפוני, פקס, אימייל, פניות מהמוקד (מגער + מועצה) והדואר.
  - במהלך חודשים אלו לא נעשתה אכיפה מנהלית בהתאם לדרישת המועצה.
  - המדינה אישרה הנחה בארנונה העסקית, הפטור ניתן עבור חודשים מרס, אפריל ומאי.
- במהלך חודש אפריל זוכו בעלי העסקים בפטור מארנונה במערכת בכדי למנוע/לצמצם הגעתם למועצה ופניות בנושא, הפטור הוזן למערכת ופטור בגין חודש מאי הופק יחד עם השובר 5-6/20.
- בעלי עסקים אשר שילמו את שובר הארנונה לחודשים 3-4/20 זוכה בשובר 5-6/20 ויזוכה בשובר ארנונה בגין חודשים 7-8/20.

לפני הפקת השובר יצא בדואר מכתב הסבר לכל בעלי העסקים אשר זוכו.

תהליך הזיכוי בגין הפטור ארך כ-3 שבועות הזכאים נבדקו בקפידה וזאת בכדי למנוע טעויות ולמנוע פניות והגעת בעלי עסקים למועצה ולזכות את כל העסקים העומדים בתנאים.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## ועד מקומי צור יצחק

### מבוא

היישוב צור יצחק הוקם בשנת 2007, נמצא בתחום אזור שיפוטה של המועצה האזורית דרום השרון ומתגוררים בו כ- 7,000 תושבים. המושב מנוהל על ידי ועד מקומי נבחר הפועל מכוח סמכויות שהואצלו לו על ידי המועצה.

במהלך 2019 החלה עבודתה במועצה יושבת הראש לשעבר של הוועד המקומי, בתפקיד יו"ר מנהלת צור יצחק (להלן- יו"ר המנהלת), זאת במטרה לייעל ולשפר את שירותי המועצה לתושבי צור יצחק באמצעות הוועד המקומי.

### מטרת הביקורת

בחינת התנהלות ותפקוד וועד מקומי צור יצחק על פי כללי המנהל התקין כמתחייב מדיני הרשויות המקומיות. הביקורת בחנה בין היתר:

1. עמידה בצו המועצות האזוריות, תשי"ח- 1958 (להלן-הצו), חוזרי מנכ"ל משרד הפנים;
2. מתן שירותים לתושבים בהתאם לכתב האצלת הסמכויות;
3. בחינת התנהלותו הכספית של הוועד המקומי;

### אופן ביצוע הביקורת

הביקורת בדקה את פעילות הוועד המקומי בשנים 2019-2020. במסגרת הבדיקה נסקרו מסמכים שונים בתפקוד הוועד כגון דוחות כספיים, פרוטוקולי ישיבות הוועד המקומי, דוחות תקציב, מסמכי הנהלת חשבונות (חשבוניות הוצאה, העתקי שיקים וכו'), הסכמי מתן שירותים, פוליסות ביטוח ועוד.

הביקורת נערכה תוך שיתוף פעולה מלא, מצד בעלי התפקידים בוועד המקומי ויו"ר המנהלת.

## עיקרי הממצאים וההמלצות

בעבודת הביקורת עלה כי ועד מקומי צור יצחק פועל למתן שירות מוניציפאלי מיטבי לתושבי צור יצחק, בהתאם לסמכויות שהואצלו לו על ידי המועצה האזורית דרום השרון.

תקציב הועד המקומי לשנת 2019 נקבע לסך 9,711 אלפי ₪ ואושר במליאת המועצה ביום 5.2.2019. מסקירת המערכת הכספית של הועד המקומי (הנהלת החשבונות, מערך השכר ודוחות כספיים) עולה כי הועד פועל בהתאם לסדרי מנהל תקין ואיזון תקציבי.

להלן הממצאים העיקריים שעלו בביקורת, המתייחסת לפעילות הועד בשנים 2019-2020 (עד למועד הביקורת):

### 1. קיום ישיבות סדירות ותיעוד בפרוטוקולים

שנת 2019 - נמסרו 4 פרוטוקולי ישיבות ועד מקומי, כאשר הצו מחייב קיום 7 ישיבות ועד לכל הפחות, בשנת עבודה (בין החודשים מאי ועד אוקטובר לא נערכו ישיבות ועד מקומי או שלא תועדו בפרוטוקולים).

שנת 2020 – נמסרו 6 פרוטוקולים ישיבות ועד מקומי, עד למועד הביקורת. יצוין, כי הפרוטוקולים נמסרו לאחר העברת טיטת דוח הביקורת לתגובת יו"ר המנהלת ויו"ר הועד המקומי.

מסקירת פרוטוקולי ישיבות הועד עולה כי מתוך 11 ישיבות ועד מקומי (כולל אחת שנערכה בשנת 2018) מתחילת הקדנציה הנוכחית ועד למועד הביקורת - 3 מהן נחתמו על ידי יו"ר הועד המקומי ואילו השאר אינן חתומות (כלל הפרוטוקולים בשנת 2020 אינם חתומים).

בנוסף לכך, מרבית פרוטוקולי ישיבות הועד (פרט לשלושה – 26.11.18, 4.3.19, 10.12.19) דלים בתוכן ולרוב כוללים נושא אחד בסדר היום באופן שלכאורה אינו משקף דיווח, דיון וקבלת החלטות ועד מקומי כפי שמצופה בהתנהלות יישוב גדול כצור יצחק (כפי ששלושת הפרוטוקולים הנ"ל כוללים).

קיימת חובה חוקית (סעיף 48 מכוח סעיף 132 לצו) להתכנסות ישיבות ועד מקומי באופן סדיר. בהתאם לכך, ועד צור יצחק מחויב בהתאם לצו, לקיים 7 ישיבות ומעלה בשנת עבודה. כמו כן, יש להקפיד על פירוט מלא של פרוטוקול ישיבת הועד, הכולל חברי הועד הנוכחים, נושאים לסדר יום, מהלך הדיון ודעות חברי הועד בכל נושא וקבלת החלטות.

בנוסף, כהמשך לתיעוד בפרוטוקולים, מומלץ לנהל בקרת החלטות לביצוע, בטבלת מעקב (לדוגמא בתוכנת אקסל) שתכליל עמודות כגון, מס' ותאריך פרוטוקול, ההחלטה שהתקבלה, האחראי לניהול הביצוע מבין חברי הועד ותאריך יעד להשלמת יישום ההחלטה. ניהול בקרת החלטות, חיוני למעקב אחר השלמת ביצוע, במסגרת תאריכי היעד שנקבעו.

### 2. אישור מרשי חתימה בוועד המקומי

מרשי החתימה מטעם הועד המקומי נקבעו במסמך חתום של עו"ד הועד המקומי, עם זאת לא התקבל פרוטוקול ישיבת הועד המקומי המאשרת את חברי הועד כמרשי חתימה.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

מרשי החתימה מייצגים ומחייבים את הועד בכל דבר ועניין (שיקים, הסכמים וכו') ולפיכך יש לאשרם בישיבת ועד מקומי ולתעד זאת בפרוטוקול.

### 3. גירעון בתקציב השמירה

השנים 2018 ו-2019 הסתיימו בגירעון (עודף הוצאות על הכנסות) של 525 ו-612 אלפי ₪ בהתאמה, במערך השמירה. הועד המקומי מכסה את הגירעון באמצעות הכנסות ממיסים והכנסות אחרות.

על הועד המקומי לעשות שימוש יעיל בתקציב השמירה המועבר מידי חודש מהמועצה במטרה להגיע ככול הניתן לאיזון תקציבי או להקטנת הגירעון השנתי של מערך השמירה. כמו כן, על הועד המקומי לפנות לקבלת סיוע ממחלקת הביטחון במועצה במטרה לעשות שימוש מושכל בתקציב השמירה, דהיינו תכנון תקציב מאוזן וביצוע בהתאם, ללא עודפים או גירעונות שנתיים בסכומים מהותיים.

### 4. מערך השכר – אי תיעוד העלאות שכר

הביקורת סקרה את חוזי ההעסקה של עובדי הועד המקומי, תלושי שכר והפרשות סוציאליות. בבדיקה עלה, כי העלאות השכר לעובדים נעשו בהתאם למסמך "הודעה על שינוי בתנאי עבודה" אך לא אושרו בישיבות הועד (לא תועדו בפרוטוקולי הועד).

יש לדון ולאשר העלאות שכר לעובדים בישיבות הועד המקומי ותעד זאת בפרוטוקול הישיבה.

### 5. רכש – אי הקפדה על קבלה ותיעוד הצעות מחיר

לוועד המקומי קיים נוהל רכש והתקשרויות. עם זאת, אין הקפדה על קבלת ו/או תיעוד הצעות מחיר שעל בסיסן מתקבלת החלטה לרכישת טובין או שירות.

מומלץ כי הועד יפעל בהתאם לנוהל רכש והתקשרויות שנערך, הכולל בין היתר את שלבי העבודה הבאים, וידוא תקציב לרכש/התקשרות, פנייה לקבלת הצעת מחיר, בחינת ההצעות על ידי ועד התקשרויות של הועד, החלטת הועדה ורישום פרוטוקול. הקפדה על עמידה בנוהל רכש והתקשרויות שנוסח על ידי הועד, תבטיח כי התקשרויות נערכה בהתאם לסדרי מנהל תקין ועקרונות יעילות וחיסכון (בחינת מספר הצעות מחיר ובחירת ההצעה הזולה והטובה ביותר).

### 6. רכש – התקשרות מעל סכומי פטור ממכרז – ללא פרסום מכרז זוטא או פומבי

בשנת 2019 פרט למכרז על שמירה ואבטחה שנערך באמצעות משכ"ל, שאר ההתקשרויות מעל 70 אלפי ₪ לא נערכו באמצעות מכרז זוטא או פומבי.

הביקורת מעירה, כי הועד המקומי אינו פועל בהתאם לכללי התקשרות עם ספקים, קבלנים ונותני שירותים אחרים בסכומים המחייבים קיום מכרז, בהתאם לכללים החלים על המועצה האזורית, בתוספת השנייה לצו (הוראות בדבר

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

מכרזים וקבלת הצעות). יצוין, כי הועד מחויב לפעול בהתאם לכללים אלו וכל חריגה מכך, עלולה להביא לידי חיוב אישי לבעלי התפקידים בוועד המקומי, גם אם יוכח מעל כל ספק כי ההתקשרות נעשתה כחלק מפעילות הועד כשירות לתושבים, במסגרת סמכותו המוניציפאלית.

## 7. עודף בפעילותו הכספית של המתנ"ס

מסקירת פעילותו הכספית של מתנ"ס צור יצחק (כחלק מפעילותו של הועד המקומי), עולה כי שנת 2019 הסתיימה בעודף מהותי (הכנסות בניכוי הוצאות) של 1,400 אלפי ₪ בקירוב. לדברי יו"ר המנהלת, רווחי המתנ"ס מהפעילויות השונות משמשות וישמשו בעתיד כמקור הכנסה לתקציב הקמת פרויקטים בצור יצחק לרווחת התושבים.

לדעת הביקורת, פעולות הועד המקומי להגדלת הכנסות עצמיות מעבר להעברות מיסים מהמועצה הינה חיובית, אך עם זאת יש לוודא כי הכנסות המתנ"ס אינן מוטות מלכתחילה כלפי מעלה – דבר הבא לידי ביטוי בייקור עלות חוגים ואירועי תרבות לתושבים מעבר לסכום הוגן, תוך ניצול העובדה שאין לתושבים אפשרות נוספת זמינות וקרובות לרכישת שירותים אלו.

## 8. טיפול בגביית כספי מזומן מפעילות המתנ"ס

מבדיקת התאמה בין כספי מזומן שנגבו כחלק מהכנסות המתנ"ס (שנת 2019 – 118 אלפי ₪) לבין סכומי ההפקדות בבנק וכספים ששימשו להוצאות שוטפות בוועד המקומי (קופה קטנה), עולה כי קיים פער של מעל 5,000 ₪. לביקורת נמסר, כי ההפרש נובע ככול הנראה משימוש בכספים לצרכי הועד שלא תועדו באסמכתאות.

לנוכח העובדה כי שימוש בכספי מזומן הינו נושא רגיש ובעל סיכון ועל אחת כמה וכמה בגוף ציבורי כוועד מקומי, הביקורת העבירה לוועד המקומי המלצות ליישום מידי במטרה לוודא כי תהליכי הגבייה, ההפקדה והשימוש בכספי מזומן בוועד מתועדים באופן תקין וברור, דבר שיתרום להגברת הפיקוח והשקיפות על גביית כספי מזומן בהתאם לסדרי מינהל תקין (ראה המלצות מפורטות בגוף הדוח).

## חוק ומנהל

### הרכב הוועד המקומי

סעיף 90 לצו קובע, כי כל ישוב יתנהל על ידי ועד מקומי. סעיף 96 לצו קובע, כי ביישוב המונה מעל 1,500 תושבים מספר חברי הוועד לא יפחת מתשעה ולא יעלה על אחד-עשר חברים.

ועד מקומי צור יצחק מונה 11 חברים. בחודש אוקטובר 2018 לא נערכו בחירות זאת מכיוון שרשימה אחת בלבד הגישה מועמדות. בהתאם לכך, כל חברי הרשימה היחידה מונו לחברי ועד. יו"ר המנהלת מסרה, כי עד היום מספר חברי ועד פרשו ובמקומם מונו תושבי היישוב שהתאימו והיו מעוניינים בכך.

### סמכויות הוועד המקומי

סעיף 132 לצו קובע, כי לוועד מקומי יהיו בתחומי הנהלתו, כל סמכויות המועצה שבתחומה לפי סעיף 63, ככל שאצלה לו המועצה על פי החלטתה ובהתאם לתנאים שנקבעו בה, לרבות התנאים והמגבלות בסמכויות אלה. המועצה האצילה מסמכויותיה מיום 1.1.2010 (מסמך מיום 6.8.2017), סוגי שירות כמפורט להלן, לאחריהם וביצועם של הוועדים המקומיים.

להלן טבלת סוג שירות, סמכויות הוועד המקומי וסקירת ביצוע השירות על ידי הוועד המקומי- צור יצחק:

סוג השירות	אופי השירות	אופן מתן השירות (נמסר על ידי יו"ר המנהלת)
תברואה – טיאוט רחובות	התקשרות, תאום פיקוח, קביעת רמת השרות	ע"י קבלן המועצה, פעמיים בחודש.
תברואה- פינני גזם ופסולת מוצקה	התקשרות, תאום פיקוח, קביעת רמת השרות	ע"י קבלן מועצה לפי הקצאה, פינניים נוספים ע"ח היישוב (בקיוז העברות מהמועצה)
הדברה	תאום הפיקוח, קביעת היקף ורמת השרות	ע"י המועצה, פרט להדברה נקודתית במבני ציבור.
בטחון	התקשרות וביצוע תחזוקת מרכיבי בטחון בישובים טיפול במקלטים, שמירה, ציוד כיבוי והערכות למניעת דליקות, מטה מ"ח יישובי.	היישוב התקשר עם חב' שמירה. הכנסות מאגרת שמירה מהמועצה.
גינון	התקשרות, ביצוע, פיקוח ותשלום	הוועד התקשר עם שירות חברה חיצונית
תחזוקה- מבנים שטחים ציבוריים ומתקני ציבור	התקשרות וביצוע תחזוקה שוטפת לכל מוסדות הציבור המקומיים (למעט מוסדות חינוך). אחזקה ופיקוח של מתקני משחקים ושטחי ציבור	הוועד התקשר עם שירות חברה חיצונית (למעט תחזוקת מתקני משחקים על ידי ספק המועצה)
תחזוקה- כבישים פנימיים, מדרכות וניקוז מקומי	התקשרות, ביצוע, פיקוח ותשלום	הוועד התקשר עם שירות חברה חיצונית
תחזוקה – תאורת רחובות	תשלום חשבונות חשמל.	הוועד המקומי משלם עלויות חשמל. תחזוקה והחלפת נורות בתאורת רחוב ע"י המחלקה הטכנית במועצה.
תרבות וחוגים	תרבות יישובית מקומית	הוועד מפעיל מתנ"ס לתרבות וחוגים
נוער	פעילות נוער יישובית ותנועתית מקומית	על ידי הוועד המקומי. השתתפות בשכר מדרך הנוער עובד המועצה
ותיקים וגמלאים	פעילות מקומית	שירות על ידי עובדת המועצה
רווחה ושירותים חברתיים	פעילות מקומית מעבר לשירותים עפ"י חוק	המחלקת לשירותים חברתיים במועצה
שירותי דת	הפעלת ותחזוקת בתי הכנסת	תחזוקה והפעלה על ידי עמותות בצור יצחק
קבורה	תחזוקה של בתי עלמין, שרותי קבורה	שירות על ידי אגף התפעול של המועצה
אספקת מים	התקשרות עם ספקי מים. תחזוקת המערכות והקווים	אספקה על ידי המועצה
מערכות ביוב - תחזוקה	טיפול במתקני ביוב ובקווי ביוב מקומיים בתוך תחום הישוב	תחזוקה שוטפת על ידי המועצה מועצה. חיוב התושבים באגרת ביוב לפי נתוני חיוב מים המועברים למועצה.
ועד מקומי – מנהלה	הפעלה / קניית שירותים עפ"י תקציב הוועד. העסקת עובדים בכפוף לתנאים ולמגבלות בצו. התקשרות לביטוחים שונים הנדרשים בהתאם לנכסים, ולפעילויות אותן מבצע הוועד.	על ידי הוועד המקומי
ניהול חשבונות	עפ"י דין	משרד הנהלת חשבונות חיצוני
ביקורת חשבונות	עפ"י דין	משרד ר"ח חיצוני

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## תיעוד עבודת הוועד המקומי

סעיפים 48 ו-54 מתוקף סעיף 132(ג) לצו, קובעים את עבודת הוועד המקומי ותהליכי קבלת החלטות בוועד. סדרי עבודת הוועד כגון קביעת סדר יום ישיבות, מנין חוקי, תיעוד בפרוטוקולים, ביצוע ומעקב אחר החלטות ופומביות ושקיפות ישיבות הוועד, הינן חלק מפעילויות שבשגרה החיוניות לניהול תקין של יישוב על ידי הוועד המקומי. שנת 2019 - נמסרו 4 פרוטוקולי ישיבות ועד מקומי, כאשר הצו מחייב קיום 7 ישיבות ועד לכל הפחות, בשנת עבודה (בין החודשים מאי ועד אוקטובר לא נערכו ישיבות ועד מקומי או שלא תועדו בפרוטוקולים). שנת 2020 - נמסרו 6 פרוטוקולים ישיבות ועד מקומי, עד למועד הביקורת. יצוין, כי הפרוטוקולים נמסרו לאחר העברת טיטת דוח הביקורת לתגובת יו"ר המנהלת ויו"ר הוועד המקומי. מסקירת פרוטוקולי ישיבות הוועד עולה כי מתוך 11 ישיבות ועד מקומי (כולל אחת שנערכה בשנת 2018) מתחילת הקדנציה הנוכחית ועד למועד הביקורת - 3 מהן נחתמו על ידי יו"ר הוועד המקומי ואילו השאר אינן חתומות (כלל הפרוטוקולים בשנת 2020 אינם חתומים). בנוסף לכך, מרבית פרוטוקולי ישיבות הוועד (פרט לשלושה - 26.11.18, 4.3.19, 10.12.19) דלים בתוכן ולרוב כוללים נושא אחד בסדר היום באופן שלכאורה אינו משקף דיווח, דיון וקבלת החלטות על פעילות ועד מקומי כפי שמצופה בהתנהלות יישוב גדול כצור יצחק (כפי ששלושת הפרוטוקולים הנ"ל כוללים).

קיימת חובה חוקית (סעיף 48 מכוח סעיף 132 לצו) להתכנסות ישיבות ועד מקומי באופן סדיר. בהתאם לכך, ועד צור יצחק מחויב בהתאם לצו, לקיים 7 ישיבות ומעלה בשנת עבודה. כמו כן, יש להקפיד על פירוט מלא של פרוטוקול ישיבת הוועד, הכולל חברי הוועד הנוכחים, נושאים לסדר יום, מהלך הדיון ודעות חברי הוועד בכל נושא וקבלת החלטות. בנוסף, כהמשך לתיעוד בפרוטוקולים, מומלץ לנהל בקרת החלטות לביצוע, בטבלת מעקב (לדוגמא בתוכנת אקסל) שתכיל עמודות כגון, מס' ותאריך פרוטוקול, ההחלטה שהתקבלה, האחראי לניהול הביצוע מבין חברי הוועד ותאריך יעד להשלמת יישום ההחלטה. ניהול בקרת החלטות, חיוני למעקב אחר השלמת ביצוע, במסגרת תאריכי היעד שנקבעו.

## בעלי זכות חתימה בוועד

סעיף 78 מכוח סעיף 132 לצו קובע, כי כל המחאה או פקודת תשלום (כגון הוראת קבע או העברה בנקאית) לחובת הוועד המקומי, יהיו חתומים בידי יו"ר הוועד וחברי ועד שנתמנו על ידי הוועד המקומי. באישור עו"ד הוועד מיום 10.3.20, נקבעו שלושה חברי הוועד המקומי כמרשי החתימה (מ.פ., נ.ש., ע.ח.) בשם הוועד המקומי. עם זאת, לא התקבל פרוטוקול ישיבת הוועד המקומי המאשרת את חברי הוועד כמרשי חתימה.

מבדיקת מדגם העתקי ההמחאות עולה כי השיקים נחתמו על ידי מרשי החתימה, אך כאמור לא התקבל פרוטוקול ישיבת הוועד המקומי המאשרת את חברי הוועד כמרשי חתימה.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## תקציב וביצוע

### הגשת ואישור התקציב

סעיף 134(ב) לצו קובע, כי ועד מקומי יגיש תקציב לאישור המועצה לא יאוחר מיום 1 באוקטובר בכל שנה, לשנת הכספים הבאה. סעיף (ד) קובע, כי המועצה תמסור בכתב לוועד את החלטותיה בדבר התקציב עד ליום 31 בדצמבר. תקציב הועד המקומי צור יצחק לשנת 2020 בסכום של 10,949 אלפי ₪, אושר במליאת המועצה ביום 11.2.2020. התקציב לשנת 2019 בסכום של 9,711 אלפי ₪, אושר במליאת המועצה ביום 5.2.2019. תקציבי הועד המקומי נערכו בהתאם לפורמט הקבוע שנקבע בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 3/2011. יצוין, כי הגשת התקציב במועד ואישורו במליאת המועצה חיונית לתכנון פעילותו של הוועד המקומי בשנה העוקבת, אך יחד עם זאת אינה מונעת עדכון התקציב במועד מאוחר יותר, בהתאם לנתוני התקציב המעודכנים במהלך שנת העבודה.

### ניתוח תקציב וביצוע

סעיף	תקציב 2020	ביצוע 1-6/20 (לא מבוקר)	תקציב 2019	ביצוע 2019 (מבוקר)	ביצוע 2018 (מבוקר)
מיסים גבייה עצמית ומענק ישובים גדולים	3,642	2,033	3,345	3,945	4,078
השתתפות המועצה (החזרי ארנונת מועצה ועסקים)	2,204		2,111	2,058	2,164
שמירה וביטחון	949	357	851	1,195	841
תרבות ואירועים	4,154	1,388	3,404	4,166	3,234
<b>סך הכנסות</b>	<b>10,949</b>	<b>3,778</b>	<b>9,711</b>	<b>11,364</b>	<b>10,317</b>
מנהל כללי וכספי	947	52	843	790	873
איכות סביבה	1,124	704	914	1,080	862
שמירה וביטחון	1,407	437	1,463	1,286	1,426
נכסים ציבוריים	1,423	223	1,438	2,388	1,732
תרבות וחינוך	5,684	1,006	4,573	5,124	4,436
מים והשתתפות בתב"ר	364	66	480	265	-
<b>סך הוצאות</b>	<b>10,949</b>	<b>2,488</b>	<b>9,711</b>	<b>10,933</b>	<b>9,329</b>
עודף	-	1,290	-	431	988

מנתוני הביצוע ניתן לראות כי בשנים 2018 ו-2019 הועד שומר על איזון תקציבי ואף בעודף הכנסות על הוצאות. יצוין, כי בשנים אלו החל הועד המקומי לקבל באמצעות המועצה, מענק ישובים גדולים (883 ו-590 אלפי ₪, בהתאמה).

בשנה הנוכחית בעקבות משבר הקורונה, ירדו הכנסות והוצאות הועד המקומי באופן יחסי (נכון לחודשים ינואר ועד יוני 2020), אך עם זאת הועד קיים עודף תקציבי בפעילות הועד.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

בשיחה עם יו"ר המנהלת ויו"ר הוועד המקומי, הוסבר כי הוועד המקומי פועל באופן מודע במסגרת פעילות כספית שנתית המביאה לידי עודף הכנסות על הוצאות וזאת לצורך צבירת יתרות כספים להקמת פרויקטים ציבוריים כגון בריכת שחייה. עוד נטען, כי הוועד פועל באופן יעיל וחסכוני במסגרת ההוצאות הקיימות ללא פגיעה בשירות המוניציפאלי הניתן לתושבים.

התנהלות הוועד בעודפים תקציביים עדיפה מגירעון, אך עם זאת, על הוועד לבדוק היטב כי אין פגיעה משמעותית בשירותים המוניציפאליים שהוועד מחויב לספק לתושבים, במסגרת תקציב ההוצאות הנוכחי. יצוין, כי סעיף 132 לצו קובע, כי לוועד מקומי יהיו בתחום הנהלתו, כל סמכויות המועצה שבתחומה, ככל שאצלה לו המועצה על פי החלטתה. בהתאם לכך, על הוועד לבחון (מעבר לממצאים בדוח ביקורת זה, ככול שיעלו), האם מקיים את חובותיו כישות מוניציפאלית בהתאם לסמכויות שהואצלו לו על ידי המועצה.

## מערך השמירה

הכנסות מאגרת השמירה עומדות בשנת 2019 על 850 אלפי ₪ בקירוב. יו"ר המנהלת מסרה כי עלות השמירה בישוב לפי מכרז משכ"ל הם 870 אלפי ₪ וכן עלויות בגין אבטחת מוס"ח בשעות הפעילות אחר הצהריים, שכר ועלויות רכב סיור רבש"צ (רכז ביטחון שוטף צבאי), ביטוחים, תאורת גדר בטחון ועוד.

להלן נתוני הכנסות והוצאות מערך השמירה 2018-2019 (אלפי ₪):

	2019	2018	
הכנסות	851	970	
הוצאות	-1463	-1495	
גירעון	-612	-525	

מהנתונים עולה, כי הוועד המקומי מממן עלויות שמירה שאינן מכוסות באמצעות כספי גביית אגרת שמירה מהתושבים.

בשנת 2019 נערך דוח ביקורת על ניהול תקציב השמירה ביישובי המועצה. להלן ההמלצות הרלוונטיות לוועד מקומי צור יצחק בנושא:

- על הוועד המקומי לעשות שימוש יעיל בתקציב השמירה המועבר מידי חודש מהמועצה במטרה להגיע ככול הניתן לאיזון תקציבי או להקטנת הגירעון השנתי של מערך השמירה.
- על הוועד המקומי לפנות לקבלת סיוע ממחלקת הביטחון במועצה במטרה לעשות שימוש מושכל בתקציבי השמירה, דהיינו תכנון תקציב מאוזן וביצוע בהתאם, ללא עודפים או גירעונות שנתיים בסכומים מהותיים.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## כוח אדם ושכר

סעיף 132ב לצו קובע כי "ועד מקומי רשאי להעסיק עובדים לשם ביצוע סמכויות שהמועצה אצלה לו ובלבד שיש למשרות אלו הקצבה בתקציבו המאושר".

(א) "לא יתמנה אדם לעובד של ועד מקומי אלא באישור המועצה".

(ב) "שכרם ותנאי עבודתם של עובדי של ועד מקומי יהיו כשל עובדי מועצה אזורית...."

נכון למועד הביקורת, לוועד המקומי 11 עובדים קבועים כלהלן:

שם העובד	תפקיד	ותק (תחילת עבודה)
ג.ר	מנהל אחזקה יישובי	1.10.2013
י.מ	איש אחזקה	1.9.2019
נ.ס	מנהלת תפעול	6.10.2019
ד.ס	רבש"צ	5.9.2014
ט.ח	מנהל מרכז קהילתי	1.1.2019
א.ז	רכזת תרבות	3.2.2019
ר.פ	מזכירה מרכז קהילתי	1.12.2013
ח.ב.ד	מזכירה מרכז קהילתי	2.10.2019
ג.א	רכז חוגים	24.11.2019
י.ק	אב בית מרכז קהילתי	22.9.2014
ה.ב	מדריכת נוער	2.6.2019

בנוסף לכך, הועד מעסיק כ-20 עובדים על בסיס זמני במתנ"ס היישובי.

לבקשת הביקורת התקבלו ונסקרו המסמכים הבאים לכל העובדים הקבועים:

1. חוזה העסקה חתום ונספחים.

2. תלוש שכר לחודש אפריל 2020.

3. דוח תמחיר עלות שכר מצטבר לחודש אפריל 2020.

מסקירת חוזה העסקה ותלושי השכר עולה, כי כל העובדים הקבועים מועסקים בהתאם לחוזה העסקה חתום בתוספת נספחים במידת הצורך לעדכון רמת ותנאי השכר (נספח 1) וכן מסמך פיצוי פיטורין לפי תנאי סעיף 14 (נספח 2). בנוסף לכך מעיון בתלושי השכר ודוח תמחיר שכר עולה כי לכל העובדים מופרשים ומשולמים הפרשות סוציאליות - עלויות מעסיק בהתאם לחוק (גמל מעביד ופיצויים) כאשר לחלקם של העובדים מופרשות גם עלויות מעסיק לקרן השתלמות. כמו כן, נבדקו הפרשות לחופשה ודמי מחלה.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## בדיקת נתוני בתלושי השכר ביחס לחוזה העסקה

להלן פערים (תוספות שכר) שנמצאו בין רמת השכר בתלוש אפריל 2020 לבין פרטי השכר בחוזה ההעסקה ובנספחים:

שם העובד	שכר בחוזה ש"ח	שכר בתלוש ש"ח	הסבר לתוספות
ד.ט	11,275	12,775	התקבל מסמך חתום על תוספת 1,500 ש"ח מספטמבר 2019
ח.ט	-	4,424	התקבל מסמך חתום על קבלת שווי רכב ללא פגיעה בשכר נטו
ז.א	8,000	9,000	התקבל מסמך חתום על תוספת 1,000 ש"ח מספטמבר 2019
מ.י	9,000	10,000	התקבל מסמך חתום על תוספת 1,000 ₪ (שתי פעימות 500 ₪)

הביקורת מציינת לחיוב, כי כל הפרשי/תוספות השכר כמפורט בטבלה, נעשו בהתאם למסמך "הודעה על שינוי בתנאי עבודה" הכולל את פרטי העובד והמעביד, השינוי בשכרו חתימת העובד וועד צור יצחק. עם זאת, העלאות השכר ואישורן על ידי הוועד לא תועדו בפרוטוקולי הוועד. בהתאם לכך, יש לדון ולאשר העלאות שכר לעובדים בישיבות הוועד המקומי ותעד זאת בפרוטוקול הישיבה.

## אישור המועצה להעסקת עובדים

יו"ר המנהלת מסרה כי לא התקבל אישור המועצה להעסקת עובדי הוועד המקומי לשנת 2020. מנהלת המחלקת המוניציפאלית במועצה אישרה זאת.

## התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים

הביקורת בחנה התקשרויות הוועד עם גורמי חוץ, דהיינו ספקים, יועצים ונותני שירותים. על רשות מקומית, כמו גם על וועד מקומי חלים הוראות בדבר מכרזים וקבלת הצעות, במטרה לאפשר פעילות והתקשרויות מול ספקים וקבלנים על פי כללי המנהל התקין, היעילות והחיסכון. כללי ההתקשרות הוועד המקומי עם ספקים, קבלנים ונותני שירותים אחרים הם בהתאם לכללים החלים על המועצה האזורית, בתוספת השנייה לצו (הוראות בדבר מכרזים וקבלת הצעות).

להלן המדרגים בסכומי ההתקשרות בהתאם להוראות התוספת השנייה:

סוג מכרז	סכום שירותים באלפי ₪
פטור אך נדרשות הצעות מחיר	עד סך 70,300
מכרז זוטא - פניה לארבעה ספקים	מסך 70,300 ועד 175,700
מכרז זוטא - פניה לששה ספקים	מסך 175,700 ועד 351,500
מכרז פומבי באמצעות המועצה	מסך 351,500 ומעלה

סעיף 85 לצו (מכוח ס' 132 (ג)), קובע כי הוועד המקומי רשאי להתקשר בחוזה לביצוע סמכויותיו בתנאי שיש להתחייבות הכספית בחוזה כיסוי בתקציבו המאושר.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

התקשרויות ורכישות עד לסכום 70,300 ₪ (הצעות מחיר)

להלן מדגם תשלומים לספקים בשנת 2019:

הסבר הועד	ממצאים	תשלום בש"ח	ספק/נותן שירות
ההצעה הנמוכה מספק שלא מרוצים מעבודתו	התקבלה הצעה נמוכה יותר.	59,930	האורן חקלאות- גינון
לא התקבל הסבר	אין הצעות מחיר	19,597	שירותים מוניציפאליים
ההצעות הנמוכות מספקים שלא מרוצים מעבודתם	התקבלו 2 הצעות נמוכות יותר	18,375	שלומי ואיתי עב' פיתוח וגינון
תקין	התקבלו 4 הצעות ונבחרה הנמוכה ביותר	47,619	איכות המשחק - הצללה
תקין	התקבלו 3 הצעות ונבחרה הנמוכה ביותר	55,527	איכות המשחק - דשא סינטטי
לא התקבל הסבר	אין הצעות מחיר	41,067	עיראקי ג'מאל חסן
לא התקבל הסבר	אין הצעות מחיר	66,646	רונית ספורט קייטנה
לא התקבל הסבר	אין הצעות מחיר	15,426	היישוב דפוס
לא התקבל הסבר	אין הצעות מחיר	34,200	א.מ.ו הסעות וטיולים
לא התקבל הסבר	אין הצעות מחיר	35,731	אגם בקרה ניטור
המלצות טובות על הספק שנבחר מיישובים אחרים	התקבלו 2 הצעות נמוכות יותר	62,010	אורלד - שלט אלקטרוני

הביקורת מציינת לחיוב כי הוועד המקומי ערך נוהל רכש והתקשרויות. עם זאת, בהתאם לממצאי הבדיקה (פרט לשני התקשרויות), הוועד המקומי אינו מקפיד על קבלת ו/או תיעוד הצעות מחיר שעל בסיסן מתקבלת החלטה לרכישת טובין או שירות. עוד יצוין, כי לא התקבלו פרוטוקולי התקשרויות בהם נדונו ותועדו הצעות המחיר והחלטה מנומקת להתקשרות בהתאם לתנאי ההצעה הזוכה. בפרוטוקולי ישיבות הוועד, הנזכרים לעיל, קיים לכל היותר איזכור כללי אם בכלל של ההתקשרויות ללא פירוט על הליך ההתקשרות והחלטה על קבלת ההצעה הזוכה, כמפורט לעיל.

בהתאם לכך, מומלץ כי הוועד יפעל בהתאם לנוהל רכש והתקשרויות שנערך, הכולל בין היתר את שלבי העבודה הבאים, וידוא תקציב לרכש/התקשרות, פנייה לקבלת הצעת מחיר, בחינת ההצעות על ידי ועדת רכש והתקשרויות, החלטת הוועדה ורישום פרוטוקול. הקפדה על עמידה בנוהל רכש והתקשרויות שנערך ואושר על ידי הוועד, תבטיח כי התקשרויות יערכו בהתאם לסדרי מנהל תקין ועקרונות יעילות וחיסכון (בחינת מספר הצעות מחיר ובחירת ההצעה הזולה והטובה ביותר).

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

התקשרויות ורכישות מעל לסכום 70,300 ₪ (מכרז זוטא או פומבי)

להלן פרטים על נותני השירות לוועד המקומי בשנת 2019 שהתקשרות עימם מחייבת מכרז:

קיום מכרז	הוצאה שנתית באלפי ש"ח	מהות ההתקשרות	נותן שירות לוועד המקומי
באמצעות משכ"ל	850	שמירה ואבטחה	החברה לפיתוח משאבי אנוש
התקשרות ללא מכרז	788	ניקיון ואחזקה	נופית חברה לשירותים מוניציפאליים בע"מ
התקשרות ללא מכרז	360	הפקת יום העצמאות	ג'קי בכר הפקות בע"מ
התקשרות ללא מכרז	82	ניקיון משרדים	טהר מרלי בן עמרם
התקשרות ללא מכרז	138	אחזקת מזרקות	אניני מים
התקשרות ללא מכרז	150		תב"ר איכות סביבה

בשיחה עם יו"ר המנהלת ויו"ר הוועד נמסר, כי פרט למכרז על שמירה ואבטחה שנערך באמצעות משכ"ל, שאר ההתקשרויות מעל 70 אלפי ₪ בסיכום שנתי, כמפורט בטבלה, לא נערכו באמצעות מכרז זוטא או פומבי.

הביקורת מעירה, כי הוועד המקומי אינו פועל בהתאם לכללי התקשרות עם ספקים, קבלנים ונותני שירותים אחרים בסכומים המחייבים קיום מכרז, בהתאם לכללים החלים על המועצה האזורית, בתוספת השנייה לצו (הוראות בדבר מכרזים וקבלת הצעות). יצוין, כי הוועד מחויב לפעול בהתאם לכללים אלו וכל חריגה מכך, עלולה להביא לידי חיוב אישי לבעלי התפקידים בוועד המקומי, גם אם יוכח מעל כל ספק כי ההתקשרות נעשתה כחלק מפעילות הוועד כשירות לתושבים, במסגרת סמכותו המוניציפאלית.

בהתאם לממצאים לעיל, מומלץ להגדיר ולתעד הליכי התקשרויות מחייבים מול ספקים וקבלנים, בהתאם לתוספת השנייה לצו:

- סכומים עד 70 אלפי ₪ - קבלת 2 או 3 הצעות מחיר בהתאם לגובה הסכום (יקבע על ידי הוועד); בחינת הצעות המחיר יתועדו בפרוטוקול ישיבת הוועד; הצעות המחיר יתויקו בספרי הוועד בצמוד לחשבונת ושיק התשלום; בסכומים מעל 10 אלפי ₪ (או סכום אחר שיקבע על ידי הוועד) יעשו בהתקשרות על בסיס חוזה חתום.
- סכומים מעל 70 אלפי ₪ - עריכת מכרז בהתאם להוראות התוספת השנייה לצו, זוטא או פומבי.

## רישום הכנסות והוצאות

### רישום הכנסות וגביית תקבולים

מקורן של מרבית הכנסות הוועד המקומי הן העברות סכומי ארנונה (17.5% מהגבייה בפועל), מיסי ועד מקומי, אגרות ביוב ושמירה, הנגבות על ידי מחלקת הגבייה במועצה. בכל 20 לחודש מועבר לחשבון הבנק של הוועד סכום קבוע בניכוי חיובים שונים ובכל רבעון נעשית התחשבנות בהתאם לגבייה בפועל.

### הכנסות המרכז הקהילתי

לוועד המקומי הכנסות מפעילות חוגים והפעלות במרכז קהילתי צור יצחק (להלן-המתנ"ס). בהתאם למצוין באתר האינטרנט של המתנ"ס, מטרתו הינה לקדם ולהטמיע תפיסה קהילתית המעודדת שותפות וחיבור בין התושבים ושילוב פעילים ומתנדבים בקהילה באמצעות פעילויות מגוונות המעשירות את שעות הפנאי

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

בכל גיל. המרכז פועל מזה 10 שנים ומשמש כזרוע הביצועית של הוועד המקומי בתחומי הספורט, התרבות, הפנאי והחינוך המשלים. המרכז מפעיל חוגים בתחומים רבים ומגוונים, כמו גם פעילות קהילתית ותרבותית ענפה, אירועי ספורט, מופעי תרבות, פעילויות נוער ויוזמות קהילתיות שונות ומגוונות.

י"ר המנהלת מסרה, כי במרכז הקהילתי נגבים תשלומים באמצעות מערכת גבייה המתמחה במתנ"סים. כל תשלום שמתקבל נכנס למערכת ומונפקת עבורו קבלה. ניתן לשלם בכרטיסי אשראי, שיקים, וכספי מזומן הנשמרים בנעילה כפולה (תיבה נעולה בחדר נעול). שיקים וכספי מזומן מופקדים פעמיים בחודש במעטפת שירות. יצוין כי חלקם של כספי המזומן מועברים לשימוש בקופה קטנה לכיסוי הוצאות שוטפות המתועדות במסמך מעקב (ראה התייחסות בהמשך הדוח).

להלן הכנסות והוצאות המתנ"ס בשנים 2019:

4,165	הכנסות מפעילויות
2,170	תשלומים למדריכים
611	הוצאות תפעול ורכב
1,384	עודף הכנסות על הוצאות

כמוצג בטבלה קיימים עודפים גבוהים (הכנסות בניכוי הוצאות) בפעילות המתנ"ס. להלן ההסבר שהתקבל מי"ר המנהלת לגבי העודפים בפעילות המתנ"ס.

"הוועד המקומי פועל לפי תקציב המגיע מהמועצה, הבנוי על החזר מארנונת מגורים וארנונת ועד מקומי. תקציב נמוך שאינו ניתן לשינוי.

האפשרות היחידה בישוב להכנסה נוספת הינה הרווחים מהמרכז הקהילתי.

המרכז הקהילתי הוא למעשה הלב הפועם של הישוב ודרכו מתקיימות כל הפעילויות השונות והמגוונות בישוב.

הוא מאחד את כל מבני הציבור הנמצאים באחריות הוועד המקומי, ואחראי על החוגים, על כל נושא הספורט, על אירועי התרבות והקהילה

ועל כל פעילות יחידת הנוער בישוב, כולל תנועות הנוער (צופים ובני עקיבא).

המרכז הקהילתי הוא היחיד בעל מנגנון גבייה ולכן כל אירוע בתשלום (תרבות, קהילה או נוער) עובר דרכו.

תקציב הוועד המקומי המחולק לפי תחומים/ועדות, כולל בתוכו גם צפי הכנסות לפי כל תחום.

לדוגמא, אירוע סטנד אפ: תושב משלם 50 ₪ לכרטיס במרכז הקהילתי וכל ההכנסות חוזרות לתקציב של ועדת תרבות

על מנת שהסבסוד יהיה נמוך יותר.

כך אנו יכולים לתת לתושבים מגוון רחב של אירועים. כך גם קורה באירועי נוער, חינוך וכדומה.

בחודשים האחרונים ועקב המצב, אין אירועים ולכן אין הכנסות לועדות.

הרווח במרכז הקהילתי הוא למעשה חלק מתקציב הוועד המקומי ומשמש את הוועד לפרויקטים שונים אשר אינו יכול להוציא לפועל מהתקציב השוטף מאחר והוא נמוך.

לדוגמא, אנו חייבים להרחיב את מבנה המרכז הקהילתי שכבר היום צר מלהכיל את כמות התושבים בישוב (וזה עוד לפני האכלוס הנוסף של 450 יח"ד) ולשם כך, אנו צריכים תקציב נוסף.

דוגמא נוספת, אנו פועלים בימים אלה ובוחנים הקמת בריכה יישובית, גם כאן נצטרך כסף התחלתי.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

לסיכום, רווחי המרכז הקהילתי חוזרים לישוב/לתושבים ולמעשה מאפשרים לוועד המקומי להשקיע בישוב מכספים שלא מגיעים מהמועצה.

לדברי יו"ר המנהלת, רווחי המתנ"ס מהפעילויות השונות משמשות וישמשו בעתיד כמקור הכנסה לתקציב הקמת פרויקטים בצור יצחק לרווחת התושבים. לדעת הביקורת, פעולות הוועד המקומי להגדלת הכנסות עצמיות מעבר להעברות מיסים מהמועצה הינה חיובית, אך עם זאת יש לוודא כי הכנסות המתנ"ס אינן מוטות מלכתחילה כלפי מעלה – דבר הבא לידי ביטוי בייקור עלות חוגים ואירועי תרבות לתושבים מעבר לסכום הוגן, תוך ניצול העובדה שאין לתושבים אפשרות נוספות זמינות וקרובות לרכישת שירותים אלו.

## הטיפול בכספי מזומן מגבייה בגין שירותי המתנ"ס

להלן הכנסות המתנ"ס בשנת 2019, בהתאם לאמצעי התשלום מזומן, שיקים ואשראי.

אלפי ש"ח	אמצעי תשלום
118	מזומן
297	המחאות
3,822	אשראי
4,237	סה"כ גבייה
72	בניכוי עמלות גבייה (הערכה)
4,165	סך הכנסות המתנ"ס 2019

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

להלן התאמת הטיפול במזומן (הפקדות ושימוש שוטף) ביחס לגבייה:

ש"ח	
118,260	גביית מזומן במתנ"ס
92,682	הפקדות מזומן בבנק
20,323	העברת מזומן לשימוש הועד (קופה קטנה)
5,255	פער לכאורה במזומנים

לביקורת נמסר, כי ההפרש נובע ככול הנראה משימוש בהוצאות שוטפות לצרכי הועד שלא תועדו באסמכתאות.

הביקורת סבורה, לנוכח העובדה כי בפעילות המתנ"ס נגבים סכומים מהותיים במזומן, יש לוודא כי תהליכי הגבייה, ההפקדה והשימוש בכספי מזומן בוועד מתועדים באופן תקין וברור. בהתאם לכך, הועברו ליו"ר המנהלת ולמזכירת הועד ההמלצות הבאות, שיישומן המיידי יתרום להגברת הפיקוח והשקיפות על גביית כספי מזומן וכן באמצעי התשלום האחרים.

- לצמצם עד כמה שניתן את גביית המזומן במתנ"ס, ולהגביר השימוש באשראי, ביט וכו';
- להפקיד בבנק את כל כספי המזומן ומצד שני למשוך מזומן לפעילות קופה קטנה (יש לצמצם שימוש במזומן גם בהוצאות);
- לא להעביר כספי מזומן מקופת המתנ"ס ישירות לשימוש הועד, ללא הפקדה בבנק;
- לנהל כרטיסי הנהלת חשבונות נפרדים להפקדות בבנק וקופה קטנה – מומלץ גם להקים כרטיסי הנהח"ש נפרדים להפקדות מזומן, שיקים ואשראי;
- להקפיד על תיעוד מחזורי של ק"ק. הכנסות כנגד חשבונות הוצאה עד לאיפוס וחוזר חלילה.

## שימוש בכספי מזומן - התנהלות קופה קטנה

התנהלות באמצעות "קופה קטנה" (להלן-ק"ק) מאפשרת רכישות קטנות הנדרשות לתפקוד ולאחזקה שוטפת, ללא שימוש בשיקים. התנהלות בק"ק הינה מחזורית, דהיינו קיים סכום מזומן בקופה (לרוב בין 500 ל-1,000 ₪), המשמש לרכישות כנגד חשבונות הוצאה. כאשר סכום המזומן בק"ק מוצא במלואו, יש לחדש את הסכום לשימוש נוסף וכך חוזר חלילה.

לביקורת הועבר מסמך שכותרתו "פרוטוקול קופה קטנה" המפרט תאריכים בהם הועברו סכומי מזומן מהמרכז הקהילתי לשימוש של הועד המקומי. סך הכספים שהועברו בהתאם למסמך הנ"ל 20,323 ₪. סכום זה תואם לפירוט הוצאות (קבלת אקסל) וחשבונות מקור כאסמכתא לביצוע הוצאות בסך 21,330 ₪ (קיים פער של כ-1000 ₪ בקירוב אך בעודף פירוט הוצאות) – תקין.

כפי שהודגש לעיל, שימוש בכספי מזומן מצריך בקרה ופיקוח הדוק למניעת פערים בלתי מוסברים וללא אסמכתאות הוצאות לשימוש במזומן.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

בהתאם לכך, מובא להלן עיקרי נוהל ק"ק שיש לאמץ בהתנהלות הכספית של הועד המקומי:

- הסמכת מזכירת הועד, לניהולה ותפעולה הסדיר של ק"ק כאשר האחריות על כספי הקופה תהיה שלה בלבד.
- הקופה תנוהל בשיטת דמי מחזור, דהיינו יופקדו בקופה סך שיוחלט על ידי הועד (עד 1,000 ₪), שישולמו כנגד חשבוניות מאושרות.
- כספי ק"ק מיועדים לביצוע רכישות חד פעמיות בסכומים נמוכים לשימוש של הועד.
- אין לשלם מכספי ק"ק – ללא אסמכתא לרכישה (חשבונית מס/קבלה).
- מזומן יוצא מק"ק לצורך רכישה, בהחתמת המקבל ובהתחייבותו להעביר חשבונית מס על סך הסכום שהוצא.
- יש לקבוע סכום מרבי של כל רכישה בודדת (מומלץ עד 300 ₪ כולל מע"מ), אין לפצל רכישות באופן מלאכותי לצורך תשלום מק"ק.
- החזר הוצאה מכספי ק"ק, יעשה בכפוף לתנאים הבאים:
- התקבל אישור מאת יו"ר/גזבר הועד לבצע את הרכישה (ניתן גם אישור עקרוני מתועד בפרוטוקול).
- דרישת החזר ההוצאה נסמכת על חשבונית מס קבלה המפרטת את פרטי הרכישה.
- יש להחתים את מקבל תשלום החזר על גב חשבונית הרכישה.
- על חשבונית ההוצאה יש לחתום בחותמת "נפרע" (למניעת תשלום כפול).
- יש להתאים באופן קבוע את הסכום הפיזי בק"ק לרישום בספרים, באופן שכאשר יתרת המזומן תעמוד על אפס, כרטיס ק"ק יהיה מאוזן.

## רישום ותשלומי הוצאות

תשלומי הועד הם לספקים ונותני שירותים באבטחה, אחזקה, גינון, תרבות ועוד. הועד משלם בהעברות בנקאיות (בעיקר מפעילי חוגים במתנס), הוראות קבע (חשמל, טלפון וכו') ובשיקים.

נערכה בדיקה מדגמית לתשלומים הליכי העברות בנקאיות ושיקים בשנת 2019:

## תשלומים בהעברות בנקאיות למפעילי המתנס

נבדק מסמך העברות בנקאיות מיום 7.3.19 מחשבון ועד צור יצחק למפעילי חוגים במתנס בגין פעילות חודש פברואר 2019, ע"ס אלפי ₪ וחשבוניות וקבלות מצורפות של מפעילי החוגים.

בבדיקה מדגמית נמצאה התאמה בין הסכומים בחשבוניות וקבלות שהונפקו על ידי מפעילי החוגים לבין הסכומים במסמך ההעברות. על מסמך ההעברות חתומים יו"ר ועד צור יצחק וחבר ועד, מרשי החתימה בשם הועד - תקין

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## תשלומים בשיקים לספקים ונותני שירותים

תאריך	ספק	ההוצאה	חתימה לאישור לתשלום	סכום בחשבונית ₪	תשלום בשיק ₪	חתימת מרשי חתימה
3.3.19	אפקטיב	ניקיון ואחזקה	אין	2,632	2,632	תקין
10.3.19	פולסים	שליחת דיוור	יש	585	585	תקין
26.2.19	שלומי ואיתי	עב' פיתוח וגינון אשכול גנים נחל צלמון	יש	18,375	18,375	תקין
3.3.19	סי. אל. טי מערכות	שירות חודשי	אין	1,629	1,629	תקין
3.3.19	גרוסמן	הנהלת חשבונות	אין	3,000	3,000	תקין
20.12.19	סברס יזמות	גורי אלפי	יש	59,319	59,319	תקין
20.3.19	מידות שירותים מוניציפאליים	ימי מדידות וסיקור גינות	אין	19,597	19,597	תקין
10.3.19	גולן תקשורת	התקנת 2 מצלמות מתנס	אין	6,786	6,786	תקין
21.2.19	שלמה יידוב	הופעה מתנס	אין	9,360	9,360	תקין
17.1.19	ק.מ.ס ציוד טכני	תיקון רכב תפעולי	יש	1,474	1,474	תקין

ממצאי בדיקת מדגם חשבוניות ושיקים לתשלום כמפורט לעיל,

1. קיימת התאמה מלאה בין סכומי שיקים לסכומים החשבוניות.
2. כל השיקים שנבדקו, חתומים על ידי מרשי החתימה בוועד.
3. חלקם של החשבוניות לתשלום לא אושרו בחתימה על ידי מזמין עובד/חבר ועד מזמין השירות.

בהתאם לממצאים לעיל, הביקורת מציינת בחיוב את מערך התשלומים בהעברות בנקאיות ושיקים. עם זאת, מומלץ כי טרם תשלום, החשבוניות תאושרנה על ידי המזמין במטרה לעקוב אחר קבלה בפועל של השירות או הטובין.

## 9. ביטוחים

לועד המקומי פוליסות ביטוח בתוקף, כלהלן:

סוג ביטוח	תקופת ביטוח	פרמיה ש"ח	כיסוי
תכולה, מבנה, צד שלישי וחבות מעבידים	11/2019-11/2020	76,229	כיסוי אש בשווי תכולה, פריצה, ביטוחי מבנה, נזקי מים וחבות מעבידים
אחריות נושאי משרה (דירקטורים)	11/2019-11/2020	10,350	אחריות דירקטורים לועד מקומי צור יצחק ולעובדים.

מנתונים לעיל עולה, כי הועד המקומי רכש כיסויים לביטוח פעילותו.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## 10. עריכת דוחות כספיים

סעיף 134 (ד) לצו קובע, כי ועד מקומי שהחליט לפעול לביצוע הסמכויות שהואצלו לו בעצמו, ולא באמצעות המועצה יגיש למועצה מידי שנה, דוח כספי שנתי מבוקר בידי רואה חשבון, לגבי שנת הכספים שחלפה. הדוח הכספי יוגש לא יאוחר מארבעה חודשים מתום שנת הכספים. הדוחות הכספיים לשנת 2019 נערכו על ידי רו"ח קרלמן (טיוטת דוחות נכון ליוני 2020).

יצוין כי בהתאם לצו כאמור, על הוועד המקומי להגיש את דוחותיו הכספיים בגין השנה הקודמת בהתאם לתאריך שנקבע בצו (עד סוף אפריל).

## 11. קבלת מלוות

סעיף 135(ב) לצו קובע, כי ועד מקומי רשאי לקבל מלוות למימון פעולות פיתוח בלבד, באישור המועצה וממונה משרד הפנים.

בטיטת הדוחות הכספיים לשנת 2019, לא רשומות הלוואות לחובתו של הוועד

25 באוקטובר, 2020

**דו"ח ביקורת-ועד מקומי צור יצחק**

רואי שלום,

**להלן התייחסותנו לעיקרי הממצאים בטיטות הדו"ח-**

1. **אי קיום ישיבות סדירות ותיעוד בפרוטוקולים-**  
בהיעדר חדר ישיבות לוועד, קיום ישיבות פתוחות פרונטליות הוא אתגר, ועל כן מרבית ישיבות הועד הן סגורות, ומתקיימות בבתי חברי הועד או באמצעים דיגיטליים כגון וואטסאפ או זום. יחד עם זאת, הביקורת מקובלת, וייתכן יתר דגש לקיום ישיבות פתוחות.

2. **מעקב ביצוע החלטות-**  
ההערה הנ"ל אינה תואמת את אופן פעילות הועד המקומי בצור יצחק. הועד הקים מינהלת יישובית במעמד ראש אגף במועצה, והיא האמונה על ניהול וביצוע החלטות בהתאם למדיניות כללית אותה קובע הועד המקומי. מעקב אחרי ביצוע עם תאריכים יעד מתבצע במינהלת.

3. **אישור מורשי חתימה בוועד המקומי-**  
מורשי החתימה אושרו בישיבת ועד מגובה בפרוטוקול שאושר גם ע"י היועץ המשפטי של הועד, והוא היה הפרוטוקול באמצעותו נקבעו מורשי החתימה בבנק. הפרוטוקול המדובר גם סופק למבקר.

4. **גירעון בתקציב השמירה-**  
אגרת השמירה בישוב כיסתה במשך שנים את תקציב הביטחון עד שמועצת דרום השרון בתקופת כהונתה הקודמת ביטלה את השתתפותה באבטחת גני הילדים בישוב ובאבטחת כלל מוסדות החינוך, בשעת פעילות הצהרונים. הועד המקומי לא ייתן יד להורדת רמת השמירה והביטחון בישוב גם במחיר גרעון בתקציב הביטחון, המתנהל ביעילות ומספק רמת ביטחון גבוהה ביותר הנדרשת בשל מיקומו הגיאוגרפי של הישוב, ובשל נוכחות פועלי בניין רבים בו במשך היום.

בחנו מספר רב של פעמים את העלאת תעריף אגרת השמירה אך התושבים מתלוננים על כך שתשלום הארנונה למועצה גבוה ולא תואם את השירות שהם מקבלים מהמועצה ולכן אין זה נכון, בשלב זה, להעלות תעריפים.

לצערנו, אין דרך כרגע לצמצם גרעון, מאחר והמועצה הורידה את אבטחת הצהרונים בישוב בשעות הצהריים ונטל כלכלי זה נופל על הועד המקומי.

בנוסף, חברת השמירה בשער 24/7 מוכיחה עצמה וניתן להשוות בינינו לבין כוכב יאיר מבחינת תחושת הביטחון הכללית בישוב.

5. **מערך השכר, אי תיעוד העלאות שכר-**  
כלל העלאות השכר שהתבצעו מתחילת כהונתו של הועד הנוכחי אושרו ע"י יו"ר הועד, וחבר הועד האחראי על הגוף הרלוונטי (למשל יו"ר ועדת ביטחון במקרה של עדכון שכר הרבש"ץ) אשר הוסמכו לכך ע"י הועד המקומי. באם הדבר אינו מתועד בפרוטוקול ישיבת ועד הדבר יתוקן.

6. **רכש – אי הקפדה על קבלת ותיעוד הצעות מחיר-**  
כל הוצאה כספית אשר נדרשת חוקית באיסוף הצעות מחיר, ועל פי רוב גם במקרים בהם הדבר אינו נדרש, כללו איסוף 3 הצעות מחיר לכל הפחות. בהמשך לסעיף 2, ההערה הנ"ל אינה תואמת את אופן פעילות הועד המקומי בצור יצחק – הצעות המחיר אינן ומתועדות ע"י מינהלת הישוב. אין לי אפשרות להסביר מדוע ישנם ספקים ללא הצעות מחיר מאחר ולא הייתי בתפקיד זה בתקופה המדוברת.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

7. רכש, התקשרות מעל סכומי פטור ממכרז, ללא פרסום מכרז זוטא או פומבי-  
ההערה נוגעת להתקשרויות מתמשכות משנים קודמות. הנושא ייבחן ובמידה והייתה חריגה מהנהלים היא הייתה בתום לב, ויפקו לקחים מתאימים למנוע הישנותה.

8. עודף בפעילותו הכספית של המרכז הקהילתי-  
ההערה אינה נכונה, לא היה בשנת 2019 עודף בפעילותו הכספית של המתנ"ס ובטח שלא בסכומים המדוברים.

9. טיפול בגביית כספי מזומן מפעילות המרכז הקהילתי-  
טיפול בכספי המזומן נעשה בצורה מבוקרת ואחראית, בתיאום מוחלט ע"י מנהל החשבונות של הועד המקומי.

## להלן התייחסותנו לטבלה בעמוד 6 לדו"ח-

1. תחזוקה של מתקני משחקים בשטחי ציבור נעשית ע"י ספק של המועצה.
2. ותיקים וגמלאים- הועד לא משתתף בשכר של עובדת מועצה בנושא זה.
3. שירותי דת- הועד המקומי לא מתחזק את בית הכנסת בישוב, אלא המועצה וזאת לפי הסכם בין העמותות השונות אל מול המועצה.
4. קבורה- הועד המקומי לא מטפל בנושא זה אלא רק מפנה לאגף תפעול.

בברכה,

נמרוד שושני

יו"ר הועד המקומי

מורן סלע אברהם

יו"ר מינהלת צור יצחק

## התקשרות עם עיריית כפר סבא לרכישת שירותי טכנאי ושירותי יעוץ

### תקציר מנהלים

"כל התקשרות של רשות מקומית מחייבת קיום של הליך מנהלי סדור וזאת על מנת להבטיח חלוקת משאבי ציבור באופן ראוי, תוך מתן סיכוי שווה, שמירה על שקיפות ועל טוהר המידות (נוהל רכש והתקשרות של המועצה, מאי 2019).

בחודש פברואר 2020 אישרה ועדת התקשרויות של המועצה התקשרות לרכישת שירותי מחשוב מעיריית כפר סבא בהיקף שנתי של 1,200 אלפי ש"ח, עם אופציה לשלוש שנים.

מסקירת מסמכי ההתקשרות, פרוטוקול ועדת התקשרויות, נוהל התקשרויות של המועצה ושיחות שנוהלו עם חברי ועדת התקשרויות (מנכ"ל, גזבר, יועצת משפטית ומנהלת רכש), עולה כי ההתקשרות נעשתה שלא בהתאם לנהלי רכש והתקשרויות. בפני הועדה הונח מסמך פנימי אחד בלבד שנערך ככול הנראה על ידי מנמרי"ת עובדת המועצה, ללא תאריך וללא חתימה. פרט לכך, לא הובאו לדיון בוועדה הצעת מחיר מפורטת וחתומה על ידי עיריית כפר סבא והצעות מחיר ממציעים אחרים לצורכי השוואה. בהתאם לכך, לא ברור כיצד התקבלה החלטה על ההתקשרות על כפר סבא ללא עיון כלל במסמכים כלשהם פרט למסמך שהוזכר לעיל.

לפיכך, הביקורת מעירה לחברי ועדת התקשרויות, על כך שלא פעלו בהתאם לנוהל רכש ובהתאם לסטנדרטים

הנהוגים במועצה בהתקשרויות אחרות כמפורט בדוח הביקורת.

בהתאם לכך, מומלץ לבטל את הליך ההתקשרות עם עיריית כפר סבא, ולצאת להליך התקשרות חדש (התקשרות

לפי סעיף 3(16) לתוספת השנייה לצו, או עריכת מכרז פומבי).

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

להלן תגובתו של מנכ"ל המועצה, בתפקידו כיו"ר ועדת התקשוריות:

1. ההתקשורת עם עיריית כפר סבא יעילה ומטיבה כלכלית עם המועצה. התקשורת זו משפרת את שירות המחשוב במועצה באופן דרמטי.
2. עובר לדיון בוועדה, התקיימו פגישות רבות בנושא העלויות ובחינת חלופות לנושא המחשוב אשר כללו איסוף נתונים מהגזברות, בחינת הצעות מחיר וגיבוש מתווה עם עיריית כפר סבא.
3. לדיון בוועדה הגענו שמידע זה היה ברשותנו ולכן קיימנו דיון קצר וענייני. דעתי היא כי זהו פגם צורני ולא מהותי ולכן נקיים דיון נוסף בעניין בוועדת התקשוריות.
4. אני מקבל את ההערה בדבר פגמים צורניים ובפרט את קבלת ההצעה הרישמית והחתומה של כפר סבא.
5. ביחס להשוואת העלויות ציינתי כי כעת המועצה שיפרה באופן משמעותי את עניין אבטחת המידע בעקבות השינוי וזאת כחלק מהעלות של התשלום לכפר סבא. שינוי זה היה עולה למועצה עשרות אלפי שקלים
6. אינני מקבל את הערה על חו"ד משפטית מאחר וזו אינה נדרשת ע"פ החוק.

## דיון והחלטה

ביום 18.5.19 התקיימה ישיבה בנוכחות חברי ועדת התקשוריות, מנמרי"ת ומבקר הפנים.

לאחר דיון על מהלך הדברים והממצאים, הוחלט לקבל את ההמלצה לצאת להליך התקשורת נוסף, בה תיבחן הצעת מחיר מפורטת וחתומה מעיריית כפר סבא, בהשוואה להצעת מחיר נוספת או יותר וקבלת החלטה בהתאם (התקשורת לפי סעיף 3(16) לתוספת השנייה לצו, או עריכת מכרז פומבי).

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## תוכן הדוח - רקע

במהלך חודש פברואר 2020, התקשרה המועצה עם עיריית כפר סבא לרכישת שירותי מחשוב שכללו שירותי ייעוץ ושירותי טכני למועצה ולמוסדות החינוך (להלן – התקשרות עם כפר סבא). בהתאם לחוזה, ההתקשרות עם כפר סבא, הינה לשנה עם אופציה לחידוש עד שלוש שנים, כאשר היקף העלות השנתית, לכל הפחות 1,200 אלפי ₪ לשנה (3,600 אלפי ₪ לשלוש שנים).

ההתקשרות עם כפר סבא, הינה חלק עיקרי ומהותי ממהלך של שדרוג ושיפור שירותי המחשוב ואבטחת המידע, שכלל בנוסף קליטת עובדת בתפקיד ממלאת מקום מנמ"ר (מנהל מערכות מידע ראשי). זאת עד לעריכת מכרז לתפקיד במהלך 2020.

דוח זה, מתמקד בהליך ההתקשרות עם כפר סבא בלבד ואינו עוסק במהות תהליך שדרוג שירותי המחשוב, שהינו מהלך חיובי ולגיטימי ככול שמטרתו שיפור וייעול מערכת המחשוב, שירותי הטכנאות והשירות והעמידה בהוראות ותקנות אבטחת המידע בגופים ציבוריים.

## עובדות וממצאים

1. נוהל רכש והתקשרויות לרכישת טובין ושירותים (גרסה אחרונה-מאי 2019), הינו נוהל מחייב לצורך התקשרויות בסכומים של 10 אלפי ₪ ומעלה ועד לסכומי פטור ממכרז, הנסמך על הוראות התוספת השנייה לצו המועצות האזוריות, התשי"ח-1958 (להלן-הצו).

2. סעיף 4 בנוהל קובע את הליך בקשה לרכש המובאת לאישור בפני ועדת רכש והתקשרויות; נציג המחלקה הרלבנטית יציג בפני ועדת הרכש והתקשרויות 3 הצעות מחיר; הצעות המחיר יוגשו לרכזת הוועדה בצורה השוואתית הכוללת שם ספק, כמות, מחיר וסך ההתקשרות; היה והונחו בפני הוועדה פחות מ-3 הצעות, תחליט הוועדה אם לקבל או לדחות את הבקשה לאחר שמנהל המחלקה הרלבנטית הסביר ונימק מדוע הגיש פחות מ-3 הצעות מחיר והוכיח כי עשה ככל יכולתו על מנת לקבל הצעות מחיר כנדרש.

3. הליך אישור ההתקשרות עם כפר סבא כלל 2 מסמכים בלבד (!)

4. מסמך 1 - פרוטוקול התקשרות בפטור ממכרז. להלן מספר עובדות בנוגע למסמך:

- פרוטוקול מס' 20-3045 מיום 23.2.20, בנושא – שירותי טכנאי מחשוב ושירותי יעוץ. המשתתפים והחתומים על המסמך - חברי ועדת התקשרויות של המועצה - מנכ"ל המועצה, היועצת המשפטית, גזבר המועצה ומנהלת הרכש.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

- בגוף המסמך טבלה בת שלוש שורות לריכוז הצעות מספקים וגורמי חוץ ובה מופיעה רשומה אחת בלבד - הצעה מעיריית כפר סבא בעלות חודשית של 106,500 ₪ המסתכמת לעלות של 1,171,500 ₪ (עבור 11 חודשים בשנת 2020).

- החלטת ועדת התקשרויות, כמצוין בפרוטוקול, הינה להתקשר עם עיריית כפר סבא.

5. מסמך 2 – בקשה לאישור ההתקשרות בפטור ממכרז. להלן מספר עובדות בנוגע למסמך:

- המסמך מאת העובדת ע.ב.מ"מ מנמ"ר (להלן-מנמרי"ת) אל חברי ועדת ההתקשרויות של המועצה. **המסמך ללא תאריך וללא חתימה.**
- בגוף המסמך טבלה ובה פירוט השירותים ותמחורם, המסתכמים לסך חודשי של 101,000 ₪ (לאחר הורדת סעיף רישיונות ושרתים בענן מיקרוסופט).
- בנוסף לכך, צוין כי "לאחר בדיקה של התעריפים הקיימים בשוק (מכרזי חשכ"ל וכדו') אני מבקשת לרכוש את השירותים הבאים באמצעות עיריית כפר סבא וזאת לאור העלות המבוקשת על ידה שהנה עלות במחיר שוק על הצד הנמוך ביותר..." (ציטוט מהמסמך).
- חברי ועדת התקשרויות התבקשו לאשר ההתקשרות עם עיריית כפר סבא החל מחודש פברואר 2020 לשנה עם אופציה לשלוש שנים.

6. פרט למסמכים הנ"ל, לא נדונו כל מסמכים נוספים בישיבת ועדת התקשרויות שדנה והחליטה על ההתקשרות עם כפר סבא. עובדה זו אושרה על ידי מנהלת הרכש שהינה רכזת הועדה.

7. הביקורת ערכה בירור בשיחות ובהתכתבויות מייל, עם חברי ועדת התקשרויות (מנכ"ל, גזבר, יועצת משפטית ומנהלת רכש) וכן עם המנמרי"ת, במטרה להבין את הליך ופרטי ההתקשרות.

8. סעיף 3 לתוספת השנייה, קובע מקרים בהם למרות שסכומי ההתקשרות מחייבים הליך מכרזי, ניתן לבצע התקשרות גם בפטור ממכרז, בכפוף להוראות התוספת השנייה (ובהתאם לנוהל התקשרויות של המועצה).

בהתכתבות מייל מיום 5.5.20 מסרה היועצת המשפטית כי הליך ההתקשרות בפטור ממכרז הסתמך על סעיף 3 (16) בתוספת השנייה לצו, העוסק המקרים בהם ניתן להתקשר בפטור ממכרז:

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

להלן סעיף הפטור ממכרז בתוספת השנייה לצו:

3. מועצה אזורית רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז, אם החוזה הוא מסוג חוזים אלה:

(16) התקשרות עם רשות מקומית אחרת לקבלת שירותים מהסוג שניתן על ידה במסגרת סמכויותיה ותפקידיה לפי כל דין,

לצורך מילוי סמכויות המועצה האזורית ותפקידיה לפי כל דין, לאחר שהמועצה האזורית שוכנעה שההתקשרות

נדרשת מטעמי חיסכון ויעילות והיא מיטיבה עמה;

**השאלה המתבקשת – כיצד שוכנעו חברי ועדת ההתקשרויות כי ההתקשרות עם כפר סבא חסכונית ויעילה בהתאם לדרישת סעיף 3(16) לצו, תוך הסתמכות על מסמך אחד בלבד (מסמך 2 לעיל), ללא קבלת הצעת מחיר מפורטת וחתומה מעיריית כפר סבא, ללא קבלת הצעות מחיר מלפחות שני מציעים נוספים וללא קיום דיון בגופן של ההצעות תוך הסתייעות בטבלת השוואה, כמחויב בנוהל התקשרויות ובייחוד בהתקשרויות מהותית זו, בסכום של 1,200 אלפי ₪ בשנה ?**

בנוסף לכך, במסמך 2 שנערך על ידי המנמרי"ת, נכתב כי נערכה בדיקה של התעריפים הקיימים בשוק ונמצא כי העלות המבוקשת על ידי כפר סבא הינה עלות במחיר שוק על הצד הנמוך יותר.

**בהנחה כי נעשתה בדיקת השוואה, לא ברור מדוע מסמכי הבדיקה לא הובאו לדיון בוועדת התקשרויות, ולא נכתבה כל התייחסות בפרוטוקול הועדה, בנוגע לבדיקת השוואה שנערכה לכאורה על ידי המנמרי"ת ?**

לשאלה מדוע החלטת ההתקשרות עם כפר סבא לא הוגשה לאישור המליאה, נטען על ידי היועצת המשפטית כי כוונת המחוקק בסעיף זה (לאחר שהמועצה האזורית שוכנעה..) – לאישור ההתקשרות על ידי בעלי התפקידים במועצה, דהיינו חברי ועדת התקשרויות ולא למליאת המועצה, כי אזי היה כותב זאת המחוקק בפירוש.

היועצת המשפטית, הסמיכה את סברתה זו, בדוגמא הבאה שהובאה על ידה:

סעיף 63 (ג) לצו "מועצה לא תייסד תאגיד אלא לאחר שנתקבלה ההחלטה על כך ברוב של חברי המועצה"

(דגש לא במקור), דהיינו ההחלטה על הקמת תאגיד היא של מליאת המועצה.

**בעניין זה, עמדת הביקורת היא, כי בהסכם מהותי עם רשות שכנה בהיקף כולל של 1,200 אלפי ₪ לשנה ובפטור ממכרז, יש להביא החלטה זו לידיעת חברי המועצה גם אם אין דרישה חוקית מפורשת לכך (אם לא לדיון ולקבלת אישור להתקשרות בהנהלת ובמליאת המועצה).**

9. לשאלת הביקורת מדוע היועצת המשפטית לא מצאה לנכון להוציא תחת ידה חוות דעת משפטית המנמקת ומאשרת את ההתקשרות עם כפר סבא, טענה היועצת המשפטית כי במקרה זה אין צורך בחוות דעת משפטית וכי קיומו של סעיף 3(16) בתוספת השנייה לצו, המאפשר לרשויות מקומיות להתקשר בפטור ממכרז, מייתר את הצורך בכך.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

בבדיקה שערכה הביקורת עלה, כי בחודש מאי 2019 התכנסה ועדת התקשרויות לדון בהתקשרות למתן שירותים משפטיים לפי נוהל התקשרויות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי אמון מיוחדים - בפטור ממכרז.

מבלי להיכנס לתוכן הפרוטוקול ולשיקולים בבחירת הזוכה מתוך שש הצעות שהתקבלו, צורף לפרוטוקול **חוות דעת חתומה על ידי היועצת המשפטית** (אז סגנית יועמ"ש המועצה), בעניין התקשרות בפטור ממכרז לפי תקנה 3 (8) לתוספת השנייה לצו.

להלן סעיף הפטור ממכרז בתוספת השנייה לצו:

3. מועצה אזורית רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז, אם החוזה הוא מסוג חוזים אלה: (8) חוזה לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים, או יחסי אמון מיוחדים, כגון: עבודות תכנון, פיקוח, מדידה, שמאות, ייעוץ ועבודות כיוצא באלה;

חוות הדעת המשפטית שנערכה על ידי היועצת המשפטית בהתקשרות הנ"ל כוללת סעיפים מהותיים להבנת אופי ההתקשרות, בהם נושא ההתקשרות, תיאור ההתקשרות, נימוקי המחלקה המשפטית לקבלת פטור ממכרז וחוות דעת המאשרת כי התקנה לעיל חלה על ההתקשרות בנסיבות העניין.

בנימוקי חוות הדעת לקבלת פטור ממכרז, נכתב בין היתר כי קיימת חשיבות, כי השירותים יבוצעו על ידי משרד הבקיא במתן שירותים מהסוג המבוקש, ובהיקף נרחב ובסד זמנים קצר, שהינם בעלי מומחיות מיוחדים. כמו כן, מדובר בשירות המצריך יחסי אמון מיוחדים עם גורמי מועצה שונים וכו'.

**השאלה המתבקשת – על אף העובדה כי מדובר בסוגי שירותים שונים (שירותי מחשוב לעומת שירותים משפטיים), נדרשה היועצת המשפטית לחוות דעת נרחבת המנמקת באופן מפורט את ההצדקה לפטור ממכרז בהתקשרות למתן שירותים משפטיים. אם כן, מדוע לא נקטה גישה דומה בהתקשרות עם כפר סבא והגישה לוועדת ההתקשרויות חוות דעת משפטית, המנמקת את ההצדקה להתקשרות?**

**לא זו אף זו, לוועדת ההתקשרויות למתן שירותים משפטיים הוגשו שש הצעות ולעומת זאת בהתקשרות עם כפר סבא לא הוגשה, אף לא הצעה אחת !**

**גם אם ייטען, כי מדובר בהתקשרות עם רשות מקומית אחרת (ולא ספקים או נותני שירותים), אין זה מייתר את הצורך בקבלת הצעה חתומה מכפר סבא, עריכת השוואה מול הצעות גורמי שירות אחרים וקיום דיון פורה וממצה לקבלת החלטה הנסמכת על עיקרון החיסכון והיעילות בשימוש בכספי ציבור.**

10. הביקורת סקרה התכתבויות מייל מיום 17.2.20 בין מנהלת הרכש ליועצת המשפטית, מנכ"ל המועצה והמנמרי"ת, לאחר שהאחרונה העבירה למנהלת הרכש את מסמך 2 כהכנה לדיון בוועדת התקשרויות בנוגע להתקשרות עם כפר סבא.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

להלן לשון ההתכתבות הרלוונטית (הכיתוב בסוגרים הוספה להבנת התכתובת) :

מנמרי"ת – "מצורף (למייל) מסמך לועדת התקשרויות".

מנהלת הרכש – "יש לקבל הצעת מחיר מסודרת הכוללת את כל התנאים והמחירים מעיריית כפר סבא"  
"האם ניתן לרכוש שירותים מרשות אחרת ?"

יועצת משפטית – "בטבלה (במסמך 2) יש פירוט של כל המחירים"

מנהלת הרכש – "אני רואה את המחירים, אך השאלה היא האם לא צריך מסמך רשמי מעיריית כפר סבא לתמחור ולתנאים ? המסמך היחידי שאני מצרפת זה רק את המסמך שלנו (מסמך 2) כמועצה בלבד ? באם זה מקובל עליך, אזי דיינר"

מנכ"ל המועצה – "מקובל. יש לנו פטור מול עיריית כפר סבא"

מהתכתובת הנ"ל עולה, כי מנהלת הרכש שאלה מתוקף תפקידה, מדוע לא התקבל מסמך רשמי, דהיינו הצעת מחיר מפורטת וחתומה מעיריית כפר סבא, זאת כמחויב בנוהל התקשרויות של המועצה. התשובה מאת היועצת המשפטית והמנכ"ל לשאלת מנהלת הרכש מצביעה על כך שהאחרונים ידעו שלא התקבלה הצעת מחיר חתומה מכפר סבא ושהמסמך היחידי שידון בוועדת התקשרויות בנוגע להתקשרויות עם כפר סבא הוא מסמך 2, שנערך על ידי המנמרי"ת.

11. ביום 6.2.20 התכנסה ועדת התקשרויות לדון בהתקשרות עם גורם חיצוני למתן שירותי אבטחת מידע לתקופה של 12 חודשים. בפרוטוקול הועדה מס' 20-3026, נכללו 3 מציעים. הספק הזוכה, נס טכנולוגיות, הגיש הצעה על הסכום הנמוך מבין שלושת המציעים בסך 100 אלפי ₪. לפרוטוקול נילו 3 הצעות מחיר כמחויב בנוהל התקשרויות של המועצה (נס טכנולוגיות, מג"ק וסנסורי).

השאלה העולה שוב, מדוע בהתקשרות למתן שירותי אבטחת מידע בהיקף שנתי של 100 אלפי ₪, נדונו 3 הצעות מחיר ואילו במכרז לקבלת שירותי מחשוב בהיקף שנתי של 1,200 אלפי ₪, לא התקבלה אף לו הצעת מחיר אחת ?

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

12. להלן בדיקת השוואה בין עלות שירותי המחשוב לפני מהלך שדרוג שירותי המחשוב ולאחריו.

עלויות שנתיות לאחר מהלך השידרוג (אלפי ₪)		עלויות שנתיות לפני מהלך השידרוג (אלפי ₪)	
1,224	עלות שנתית שירותי עיריית כפר סבא על בסיס 102 אלפי ₪ חודשי	1,372	עלות שירותי חברת טרוט בשנת 2019
360	עלות שכר שנתית מנמ"ר	119	עלויות אחזקת אתר אינטרנט (ע.ש) בשנת 2019
1,584		1,491	סה"כ

מבלי להתייחס לנחיצות וחיוניות מהלך השידרוג שכפי שכבר נאמר לעיל, הרי שבהשוואת עלויות "על הנייר" המהלך לא חסך עלויות למועצה אלא אף העלה אותן בסכום שנתי של 100 אלפי ₪ בקירוב.

## רישוי, חיוב וגבייה בגין אגרות שילוט

### מטרת הבדיקה

לבדוק יישום חוק עזר של המועצה, מודעות ושלטים התשנ"א-1991, בעניין הסדרת רישוי מודעות ושלטים וחיוב וגבייה בגין אגרות שילוט.

### להלן סעיפים עיקריים מחוק העזר:

#### פרסום טעון רישיון

2. לא יפרסם אדם ולא יציג מודעה, שלט או לוחית פרסומת ולא ירשה לאחר לפרסם או להציג מודעה, שלט או לוחית פרסומת, אלא לפי רישיון מאת ראש המועצה ובהתאם לתנאי הרישיון.

#### אגרות רישיון

9. בעד רישיונות ישולמו אגרות בשיעורים הנקובים בתוספת.

#### דרכי פרסום אסורות

12. לא יפרסם אדם מודעה ולא יציג שלט או לוחית פרסומת באופן שהם עלולים להיות מפגע לרבים.

#### שיעור האגרה

התוספת לחוק העזר קובעת את שיעור האגרה לפי גודל המודעה ומשך פרסומה.

### נתוני חיוב וגביית אגרות שילוט בשנים 2017-2019 (אלפי ₪)

שנה	חיוב	גבייה	גבייה בגין שנים קודמות	שיעור הגבייה בשנת החיוב
2017	664	501	105	75%
2018	758	521	73	69%
2019	844	547	307	64%

בשנת 2020 למועד הביקורת, טרם יצאו חיובים בגין אגרות שילוט. הגבייה בגין שנים קודמות הינה בסך 122 אלפי ₪.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## סיווג חובות שילוט בטיפול משפטי כפי שהתקבלו על ידי ער"ד דרור אפשטיין

סיווג החובות	מספר חייבים	סכום החובות באלפי ש"ח
ה.נ.ד.י.ג. יזום והשקעות בע"מ	1	589
חובות בהליכי תביעה	18	379
חובות ישנים/אבודים למחיקה	87	957
נשלחו מכתבי התראה	39	364
חובות בטווח 100-1000 ₪ - לא מטופלים	105	45
חובות עד 100 ₪ - לא מטופלים		3
<b>סה"כ</b>		<b>2,337</b>

הביקורת בקשה את התייחסותו של אגף התפעול בנוגע לסטטוס יישום חוק העזר, הוצאת רישיון, תוקף הרישיון, מעקב חיוב וגבייה, פיקוח ואכיפה (בטיחות, תוכן וכו'), להלן התגובה:

- מחלקת גבייה אחת לשנה עורכת סקר שילוט על ידי קבלן חיצוני, הסקר צריך להיות תמיד בתחילת השנה.
- מחלקת גבייה מנפיקה שובר לתשלום בהתאם לסקר ואופי השלט ובהתאם לחוק העזר העירוני.
- האכיפה מבחינת גביית האגרה מוטלת על מחלקת גבייה. מחלקת גבייה לא מעבירה לפיקוח באיכות סביבה או פיקוח של הועדה רשימות של שלטים שלא שולמו או שאינם בהיתר.
- ישנם שלטי חוצות שיש להוציא להם היתר. ברחבי המועצה יש שילוט היסטורי ללא היתר השלטים הללו קיימים ואין להם היתר בנייה מהוועדה (שלטי חוצות), חשוב לציין כי שלטי החוצות כפופים לחוקי הדרכים משנת 1996.
- שילוט עסקי עובר אך ורק במחלקת גבייה ואינו עובר אישור במחלקת הפיקוח של הועדה או של התברואה (מחלקת הגבייה היא זאת שנותנת את הרישיון כביכול).
- כל שלט חוצות חייב להיות מסומן מי בעליו בשילוט נמוך וקטן על מנת ליצור זיהוי שילוט שאין לו זיהוי אינו חוקי, מהיכרות שלנו אנו יודעים שיש לא מעט שלטים שאין להם זיהוי והם אינם חוקיים וגם לא גובים (אין קשר בין הקבלן הסוקר לבין מחלקת הפיקוח של הועדה או של התברואה).
- לוחות מודעות: התחום הנ"ל פרוץ לחלוטין ואין לו אבא או אמא שלא נדבר על בן דוד, לא משלמים ואין פיקוח על מה תולים גם לא בוועד המקומי
- לפקחים של תברואה יש סמכויות להוריד את השלטים אם הם מהווים מפגע לציבור או מפגע בטיחות על פי חוק העזר. יש לציין שאנו פועלים במקרים הללו בעיקר על בסיס קריאות מוקד או תלונות תושבים.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

- יש לציין כי מחלקת תברואה עוסקת אך ורק באכיפה של שילוט פראי ו/או לא בטיחותי ולא שום דבר מעבר לזה.

## כמו כן להלן המלצות אגף התפעול בנושא:

- יש צורך להסדיר את התהליך כולו עבור כל תחום בנפרד וכל התחומים יחד: שילוט עיסקי, שילוט חוצות, שילוט מודעות בישובים, שילוט פראי ו/או לא בטיחותי.
- יש לרכז את כל הנושא תחת קורת גג אחת שתפעיל את השלוחות השונות (לדעתנו נושא זה צריך לחנות באגף הנדסה).
- יורם הציע מספר פעמים לאנשי הגבייה את שירותיו הטובים על מנת לאתר שלטים שאינם מזוהים או בגבלות של המועצה. אנו מציעים לעשות שוב את הסיור הנ"ל לפני הפרישה של יורם.

## להלן התייחסות סגנית הגזבר

מחלקת הגבייה אינה מנפיקה רישיונות כשם שהיא לא נותנת היתרי בניה אך גובה את אגרות הבניה. בימים אלה אנו אמורים לקבל את סקר שילוט המעודכן לשנה זו והוא יועבר לאגף תפעול לשימוש הרלוונטי.

## להלן התייחסות מהנדס המועצה

לתחום השילוט אין קשר לאגף הנדסה.

## סיכום הממצאים

1. אין גורם במועצה המתכלל ומרכז את הטיפול בתחום השילוט בהתאם לנדרש בחוק העזר.
2. סקר שילוט הנערך אחת לשנה משמש אך ורק לצרכי חיוב וגביית אגרה ולא לבדיקת העמידה תנאי הרישיון כמצוין בחוק העזר.
3. תחום השילוט מטופל ברמת הגבייה בלבד במחלקת גבייה ללא מעורבות של גורמי מועצה אחרים כגון אגף התפעול (איכות סביבה, פיקוח) והועדה לתכנון ובנייה (היתר בנייה לשילוט במידת הצורך).
4. עקב חוסר פיקוח בתחום השילוט, קיימים שלטים ברחבי המועצה שאין להם זיהוי, אינם חוקים ולא מונפקת בגינם אגרת שילוט.
5. אין כלל פיקוח והסדרה של תחום לוחות המודעות, בהתאם לנדרש בחוק העזר.
6. מחלקת תברואה עוסקת באכיפה של שילוט פראי ו/או לא בטיחותי בלבד ולא מעבר לכך.
7. מחלקת הגבייה אינה מבצעת אכיפה מנהלית לגבי חובות שילוט (החובות מועברים באיחור לטיפול משפטי).
8. מתוך סך 2,337 אלפי ₪, כמיליון ₪ חובות ישנים או לא מטופלים המיועדים למחיקה.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

## להלן רשימת חובות מעל 10 אלפי ₪ לפי גיול חוב

מסלם	עד 2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	סכום כולל
ר.נ.ד.י.ג יזום והשקעות בע"מ	588,906										588,906
מדיה קונטרול בע"מ	26,184			64,300	51,766	12,320	11,745				166,315
קסטל בורוכוב אחזקות בע"מ	0	21,108	20,390	18,607	13,471	12,568	11,984	13,257	6,092	11,415	128,892
אסיה צילום ויחסי ציב	103,230										103,230
קפה הגבעה בע"מ	81,683										81,683
י.ב.רושל בע"מ	71,337										71,337
לייט פון בע"מ	28,299	15,122	13,799	10,018	1,079						68,316
כוכב מגה פרסום חוצות	58,625										58,625
חוצות זהב ת.ד.15604	56,663										56,663
אביב רובין /לה גן	0				17,128	17,050	14,072		441	559	49,250
גן הפיקוס-גבעת השלוש	44,343										44,343
אבני אנרגיה בע"מ	38,161										38,161
שן רוזנצויג מדיה	38,034										38,034
אבן שהם 2000 בע"מ	35,917									11	35,928
שרותי פרסום דיל טוב בע"מ	0									35,585	35,585
מדמון עזרא	35,018										35,018
בריכת שחייה נוה ירק	34,212									21	34,233
השילוני אורי-פרח בא	28,962										28,962
לנט אבי-עבודי-נור	28,317										28,317
רפיד ויז'ן בע"מ	0					1,060				23,724	24,784
יורשי מדמון עזרא-מדמון ארז	0		20,147		3,507	347	70				24,069
נור סטאר מדיה בע"מ	0									22,559	22,559
סירפי עפיף	19,543										19,543
רהיט לתמיד בע"מ	19,033										19,033
אפיקי סיוון בע"מ	16,773										16,773
ברקאי אילן ואביגיל	0						4,732	4,260		6,571	15,563
משלם חדש מתנועות	14,578										14,578
רהיטי פיטנגו-אופי שרון	0		3,696		4,697		3,800				12,194
קופת חולים כללית-מחוז שרון שומרון	0				136		3,978	4,029	3,677	170	11,990
נרות נאים/גול אהרון	10,799										10,799
מיטל הנדסה ושרותים בע"מ	0									10,626	10,626
חוב עד 10,000 ₪ (358 חייבים)											442,337
<b>סה"כ חובות בגין אגרות שילוט</b>	<b>1,378,617</b>	<b>36,230</b>	<b>34,189</b>	<b>116,767</b>	<b>69,959</b>	<b>47,060</b>	<b>45,886</b>	<b>39,890</b>	<b>14,469</b>	<b>111,243</b>	<b>2,336,646</b>

## שירותי דת במועצה – כשרויות לעסקים

### מבוא

למבנה שירותי הדת היהודיים בישראל שני רבדים: הרובד הממשלתי והרובד המקומי. א. הרובד הממשלתי אמון בעיקר על מימון ועל רגולציה באמצעות משרד ממשלתי- המשרד לשירותי דת, ששמו השתנה במהלך השנים. ב. ברובד המקומי פועלות המועצות הדתיות כדי לספק שירותי דת יהודיים בתחום הרשות המקומית, שבה הן נמצאות. במהלך השנים, המשרד לשירותי דת התפרק והוקם מחדש. בינואר 2008 החליטה ממשלת ישראל על הקמת המשרד בשם – "המשרד לשירותי דת" אשר מהווה רגולטור על המועצות הדתיות וחברות הקדישא ואחראי לספק שירותי דת לאזרחיה היהודיים של מדינת ישראל. בינואר 2014 פורסם חוזר המנהל הכללי להעסקת רבנים במועצות האזוריות של המשרד לשירותי דת, הקובע את מאפייני העסקת של "משרתים בקודש" (להלן-משב"ק"ים) - רבנים ועובדים נוספים בתחום שירותי הדת כגון: בלניות ושוחטים, המועסקים ברובם במועצות אזוריות או במועצות דתיות אזוריות.

### עיקרי הממצאים

#### כשרות

1. מערך הכשרות מטעם "רבנות מועצה אזורית דרום השרון" אינו מתנהל באופן המאפשר שליטה ובקרה אחר תעודות הכשרות המונפקות לעסקים ושירותי הכשרות הנלווים.
2. למרות בקשות הביקורת למידע אודות תעודות כשרות – לא התקבלה רשימה מלאה ומעודכנת הכוללת את כל בתי העסק להם מונפקת תעודת כשרות מטעם רבני המועצה.
3. בשנים 2019 ו-2020 (למועד הביקורת) לא הועברו פרטי בית העסק להם מונפקת תעודת כשרות לצורך הנפקת אגרת חיוב. להערכת הביקורת, פוטנציאל החיוב והגבייה עומד בין 100 ל-150 אלפי ₪ (בפועל נגבו פחות מ-10 אלפי ₪).
4. תעודות הכשרות אינן מכילות פרטים מהותיים כגון, מספר תעודה ותוקף לועזי - כנדרש בחוזר מנכ"ל המשרד לשירותי דת משנת 2010.

### המלצות

1. נדרשת הסדרה של מערך הכשרות מטעם רבנות המועצה.
2. להקים מערך נתונים הכולל את פרטי בתי העסק הצורכים שירותי כשרות, חיוב ותשלום האגרה בהתאם לתעריפים בתקנות.
3. לקבוע מנגנון לחיוב וגביית אגרות הכשרות. בעניין זה נדרשים הרבנים או מי מטעמם להעביר באופן רציף ושוטף פרטים לגבי בתי עסק המקבלים תעודת כשרות. בהתאם לכך, לכל בית עסק כנ"ל תונפק תעודת חיוב וסכום האגרה יגבה בהתאם לנהלי מחלקת הגבייה.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

4. להנפיק תעודות חיוב לכל בתי העסק שלהם הונפקו תעודות כשרות, במיוחד בשנים 2019-2020 ולגבות חובות אלו.

5. לחבר בין גורמי המועצה השונים (רישוי עסקים, גבייה, מוניציפאלית) למערך הרבנות, לצורכי שיתוף, מידע, וסיוע בהנפקת וגביית אגרות כשרות.

## תקנות שירותי הדת היהודיים (אגרות שירותים) התשע"ד – 2013.

התקנות קובעות את החובה לתשלום אגרות בגין שירותי דת שונים ואת התעריפים בש"ח לכל שירות. להלן התקנות העיקריות:

### תקנה 2 - חובת תשלום אגרת שירותים

"לא תספק מועצה שירותי דת מן השירותים המפורטים בתוספת אלא אם כן שולמה בעדם תחילה האגרה הקבועה לצידם בתוספת."

### תקנה 8 – הצמדת האגרות למדד

"הסכומים הנקובים בתוספת ישתנו ב-1 בינואר של כל שנה, לפי שיעור שינוי המדד..."

בפועל, השינוי לפי מדד ידוע שנתי (מדד נובמבר בשנה שהסתיימה ביחס למדד נובמבר בשנה שקדמה לה), כאשר ההצמדה החלה בפרסום התקנות - פברואר 2013.

בתוספת לתקנות נקבעו תעריפים לשירותי הדת. להלן דוגמאות לתעריפים עיקריים בש"ח (סכומים הנכונים לחודש 2/2013):

700	רישום נישואין וסידורם
150	תעודת רווקות
1,356 - 517	תעודות כשרות שנתיות - בתי אוכל (מזנון, מסעדה, בית קפה) - 20 עד 51 סועדים ומעלה
8,692 - 1,369	מפעלים ובתי חרושת למזון ומשקאות - מאפיות, קיטרינג וכו' - 10 עד 31 עובדים ומעלה
10 - 15	מקוואות (נשים/גברים) - לטבילה אחת

## מסגרת שירותי הדת במועצה

במועצה האזורית דרום השרון (להלן-המועצה) לא הוקמה מועצה דתית, בדומה למרבית המועצות האזוריות.

שירותי הדת ליישובי המועצה ניתנים על ידי שלושה רבנים אזוריים עובדי המועצה, בהתאם לחלוקה הבאה:

- הרב יוסף שלוש – כפר מלל, גבעת חן, גת רימון, מגשימים, כפר מעש, רמות השבים, כפר סירקין, ירקונה, גני עם וחגור.
- הרב שלמה סבג – מתן, נירית, עינת, נחשונים, ניר אליהו, רמת הכובש, אייל, עדנים, נווה ירק, צור יצחק וצור נתן.
- הרב יצחק יעקובוביץ' – בית ברל, שדה ורבורג, צופית, גן חיים, גבעת השלושה, שדי חמד, חורשים.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

למרות חלוקת היישובים בין הרבנים, הרב יוסף שלוש אחראי על שירות רישום נישואין בכל יישובי המועצה והרב שלמה סבג מנפיק את מרבית תעודות הכשרות.

לדברי הרבנים, בנוסף לעיסוקיהם במתן שירותי דת קבועים ומוגדרים כגון רישום נישואין, כשרויות ומקוואות, הרבנים רואים את תפקידם כמסייעים לתושבים שפונים אליהם בתחומים רבים, כגון תמיכה וביקורים בתושבים שאינם בקו הבריאות ובבני משפחותיהם, סיוע בהשגת שלום בית, הדרכה בהכשרת מטבחים, קביעת מזוזות, מתן שיעורי תורה על בסיס קבוע ביישובים ועוד.

בנוסף לכך, לשלושה יישובים – אלישמע, נווה ימין וירחיב, מונו רבנים מקומיים בהתאם לצרכי התושבים. כמו כן, המועצה מעסיקה ארבע בלניות (מפעילות מקווה טהרה) ביישובים ירחיב, אלישמע, נווה ימין וצור יצחק.

## תקצוב ושכר

הרבנים והבלניות מועסקים על ידי המועצה, אך עם זאת קיים הבדל בתקצוב השכר בין "משרתים בקודש" לבין האחרים.

- שלושת הרבנים האזוריים ושתי בלניות (מפעילות מקוואות ירחיב ונווה ימין) – עובדים ותיקים יחסית המוגדרים משבקי"ם – תלושי השכר ועלות שכרם מועברים מהמשרד לשירותי דת למועצה. חשבות השכר ממירה את תלושי השכר לתלושי עובד מועצה ושכרו של העובד/ת משולם כולל הפרשות סוציאליות.
- שלושת הרבניים היישוביים ושתי בלניות (מפעילות מקוואות אלישמע וצור יצחק) – מועסקים חדשים מהשנים האחרונות ("העסקה נורמטיבית"). המשרד לשירותי דת מעביר תקציב עבור עלות שכרם.

## תקציב וביצוע

להלן יתרות כרטיסי הנהלת חשבונות המתייחסים לשירותי הדת במועצה בשנים 2019 – 2020 (עד למועד הביקורת):

שם כרטיס	ביצוע 2019	תקציב 2020	ביצוע 2020/1-5
אגרות בגין שירותים	9,662	15,000	2,677
אגרות כשרות	7,461	65,000	9
מכסות ועדים מקומיים	13,370	0	0
משרד הדתות-משרתים בקודש	1,318,331	1,285,000	405,875
משרד הדתות-רבנים נורמטיבי	409,729	435,000	54,615
משרד הדתות הכנסות	80,000	0	0
<b>סך ההכנסות</b>	<b>1,838,553</b>	<b>1,800,000</b>	<b>463,175</b>
משכורות כוללות	-1,277,057	-1,103,000	-524,721
החזר הוצאות	0	-212,000	0
הוצאות תקשורת-דת	-292	0	-481
עבודות קבלניות-דת	-665	-1,000	0
עמותה לקידום החינוך – שכר משגיח גנים ומעונות	-115,777	-125,000	-24,910
הוצאות שונות - דת	-5,650	-10,000	-7,429

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

0	-30,000	-8,000	הוצאות מכסות ועדים מקומיים
-557,540	-1,481,000	-1,407,441	סך ההוצאות
-94,365	319,000	431,111	עודף / גירעון

מהנתונים לעיל עולה כי ההתנהלות הינה בעודף תקציבי וכי הפעילות הכספית העיקרית - הכנסות והוצאות, הינה בגין שכר. כמו כן, ההכנסות משירותי דת, אגרות כשרות ורישום נישואין נמוכות, זאת גם ביחס לשנים קודמות (סך אגרות כשרות שנגבו בשנת 2018 – 62 אלפי ₪), כפי שיורחב בהמשך הדוח.

## כשרות

ברשויות מקומיות בהן פועלות מועצות דתיות – הן הגוף המפקח על תחום הכשרות בהתאם לחוק הרבנות הראשית לישראל, התש"ם – 1980. כמו כן הן המוסמכות לפיקוח והנפקת תעודות כשרות לבתי העסק מכוח חוק איסור הונאה בכשרות, התשמ"ג – 1983. אגרות כשרות נגבות מכוח תקנות שירותי הדת היהודיים (אגרות שירותים) התשל"ד – 2013.

בשנת 2010 פורסם חוזר מנכ"ל התש"ע/1 בנושא נוהל הפעלת מערך הכשרות במועצות הדתיות, הכולל הוראות מפורטות להסדרת תחום הכשרות. יודגש, כי הנוהל חל על מועצות דתיות - אך לכאורה אינו חל על רשויות מקומיות, בהן שירותי הדת ניתנים על ידי מחלקות לשירותי דת או רבנים אזוריים - כגון מועצה אזורית דרום השרון.

מתוך הנחת הבסיס כי הנפקת תעודת הכשרות על ידי הרבנים האזוריים מטעם המועצה (שם ולוגו המועצה על תעודות הכשרות) מחייבת הסדרה כל שהיא, הרי שיש לנקוט בגישה כי הנוהל יחול על כל גוף האחראי על מערך כשרות והמנפיק תעודות כשרות, דהיינו גם על מערך הכשרות המופעל על ידי הרבנים האזוריים במועצה.

יש לציין, כי הכיתוב בראש תעודות הכשרות המונפקות על ידי הרבנים האזוריים הינו,  
"לשכת הרבנות - מועצה אזורית דרום השרון"

להלן הסעיפים העיקריים והרלוונטיים בנוהל והממצאים כפי שעלו בבדיקת מערך הכשרות במועצה:

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## סעיף 6 - ניהול תיקי בתי עסק מושגחים

יש לנהל תיק נפרד לכל בית עסק שמקבל שירותי השגחת כשרות. בכל תיק ייכללו המסמכים הרלוונטיים לבית העסק כמו: פרטי העסק, סיווג העסק, טופס הבקשה לקבלת תעודת הכשר לרבות אישור על תשלום האגרה כדין, דוחות שונים שהונפקו בענייניו לרבות ממצאי פיקוח וביקורת ועוד.  
בנוסף, לתיק פיזי שינוהל בנפרד לכל בית עסק, יש לנהל מאגר מידע ממוחשב שיאפשר קבלת תמונת מצב עדכנית ומדויקת של מצב הכשרות.

לביקורת הוצגו מדגם תעודות כשרות שהונפקו לעסקים, אך עם זאת לא מתנהלים במועצה תיקי כשרות ואין כל תיעוד למסמכים, נתונים, סיווגים, תשלומי אגרות כשרות (פרט לעסקים ששילמו בפועל אגרת כשרות). כמו כן, לא ניתן לקבל סטטוס עדכני באמצעות מסד נתונים ממוחשב על מצב הכשרות בכל עסק לו מונפקת תעודת כשרות.  
בקשות הביקורת לקבלת רשימת העסקים להם מונפקת תעודת כשרות, נענתה בשלילה מסיבות שונות שאינן ענייניות (הרב סבג).

## סעיף 7 - הנפקת תעודת כשרות

- על פי נוהל הפעלת מערך הכשרות, הנפקת תעודת כשרות תיעשה בשלבים הבאים:
- א. הגשת בקשה בכתב על ידי בית העסק לקבלת תעודת כשרות.
  - ב. עריכת ביקור בבית העסק לבחינת הבקשה וסוג ההשגחה הנדרשת והיקפה.
  - ג. מסירת נהלי כשרות ספציפיים לבית העסק.
  - ד. גביית האגרה השנתית עבור הנפקת תעודת כשרות.
  - ה. הנפקת תעודת כשרות לבית העסק.

**בשיחה עם הרב סבג ויעקובוביץ' נראה כי ההליך הנ"ל מתקיים כחלק מהליך הנפקת תעודת הכשרות. עם זאת, ההליך אינו מתועד כנדרש בסעיף 6 לעיל.**

## סעיף 9 – תוקף ופרטים בתעודת הכשרות

תעודת הכשרות תכיל את הפרטים הבאים, שם הרבנות המקומית בצירוף לוגו, מספר תעודה למניעת זיופים, תאריך הנפקת התעודה, שם בית העסק וכתובתו, שם המשגיח/מפקח הכשרות ומס' הטלפון הנייד, התאריכים שבהם תקפה התעודה לפי לוח השנה העברי והלועזי, סיווג הכשרות (בשרי/חלבי), חתימת הרב המקומי וחתימת הרבנות המקומית.

על פי נוהל הפעלת מערך הכשרות, תאריך תפוגת תוקף התעודה יהיה עד שנה, אולם המועצה הדתית תהא רשאית לפצל את מועדי חידוש תוקף התעודה למועדים של עד שלושה חודשים.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

בבדיקה נמצא, כי תעודות הכשרות המונפקות על ידי הרב סבג מכילות את מרבית הפרטים לעיל (ללא מספר תעודה ותוקף לועזי), תקפות ומתחדשות מידי שלושה חודשים עיבריים.

יצוין עוד, הנוהל הנ"ל עוסק גם בהליכי קליטתם והעסקת של משגיחי כשרות. בשיחה עם הרבנים נמסר כי המשגיחים מועסקים על ידי בתי העסק שלהם מונפקות תעודות הכשרות. בהתאם לכך, אין למועצה כל קשר להעסקתם ולתשלום שכרם של משגיחי הכשרות.

## הנפקת ותשלום אגרות כשרות

כמוזכר לעיל, אגרות כשרות נגבות מכוח תקנות שירותי הדת היהודיים (אגרות שירותים) התשע"ד – 2013 והתעריפים בש"ח לכל שירות כמוגדר בתקנות (צמודות מדד).

להלן סכומי אגרות הכשרות שחויבו ושולמו בשנים 2017 ועד 2020 (עד למועד הביקורת):

2020	2019	2018	2017	
אפס	7,640	62,418	80,713	סך גביית האגרות בש"ח

ניתן לראות את הירידה הדרסטית בגביית אגרות הכשרות מסכום של 80 אלפי ₪ בשנת 2017 לחוסר כלל בגבייה בשנת 2020.

להלן נתוני גבייה בשנים הנ"ל ממדגם בתי עסק שהונפקה להם תעודת כשרות והתאמת סכום לאגרה לתעריף המשוערך בתקנות (סכומים בש"ח):

2020	2019	2018	2017	תעריף אגרה בתקנות	סיווג	שם העסק
אין גבייה	אין גבייה	אין גבייה	3,519	3,422/9,386	מרכולים	יינות ביתן
אין גבייה	אין גבייה	9,386	9,470	3,422/9,386	מרכולים	מגה קמעונאות
אין גבייה	אין גבייה	8,622	8,692	8,692	מפעלי מזון	דגנית עין בר
אין גבייה	אין גבייה	אין גבייה	8,692	8,692	מפעלי מזון	עינת תעשיות מזון
אין גבייה	אין גבייה	4,937	4,869	4,804	אולמות אירועים	לימון קיבוץ עינת
אין גבייה	אין גבייה	4,870	4,869	4,804	אולמות אירועים	גן הפקאן רמת הכובש
אין גבייה	אין גבייה	2,744	2,812	4,804	אולמות אירועים	עדן על המים ניר אליהו
אין גבייה	אין גבייה	-	-	4,804	אולמות אירועים	צל החורש – החל 2019
אין גבייה	אין גבייה	4,804	4,804	4,804	אולמות אירועים	ג'ויה מיה נחשונים

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

מהנתונים לעיל עולה, כי מגבייה מלאה של אגרת כשרות במדגם בתי עסק שנדגמו בשנת 2017, לחוסר גבייה כלל בשנים 2019 ו-2020 (עד למועד הביקורת).

לשאלת הביקורת, מדוע לא נערכה גביית אגרות כשרות בשנים 2019-2020, נמסר כי הרבנים אחראים למתן שירותי כשרות לעסקים אך לא למעקב אחר גביית האגרות.

עם זאת, לא ברור מדוע לא הועברו למחלקת הגבייה נתונים על בתי עסק להם הונפקה תעודת כשרות כפי שנעשה עד לשנת 2018. יודגש, כי על הרבנים המנפיקים תעודת כשרות מוטלת החובה להעביר את הנתונים לצורך חיוב גבייה אך אין ציפייה מהם לבצע את הגבייה בפועל.

## השוואת נתונים למחלקת רישוי עסקים

למועד הביקורת מתועדים במערכת רישוי עסקים מעל 50 בתי עסק שעוסקים בטיפול במזון ומכירתו (מרכולים, מאפיות, גני אירועים, מסעדות וכו').

מבדיקת השוואת פרטי עסקים במערכת רישוי עסקים לבין פרטים על עסקים שמונפקת להם תעודת כשרות, נמצאה התאמה חלקית, בעיקר מהעובדה שלא מנוהלת רשימה ממוחשבת או ידנית של העסקים המקבלים שירותי כשרות.

להלן רשימת העסקים המופיעים במערכת רישוי עסקים שמונפקת להם תעודת כשרות:

שם העסק	אזור העסק	רב נותן הכשרות	אגרות כשרות לחיוב ותשלום	יתרת חוב מוערכת בש"ח
גן הפקאן	רמת הכובש	הרב סבג	2019-2020	9,738
עדן על המים	ניר אליהו	הרב שלוש	2018-2020	12,360
לימון ארועים	עינת	הרב סבג	2019-2020	9,738
גו'יה מיה	נחשונים	הרב סבג	2019-2020	9,608
גן אירועים צל החורש		הרב סבג	2019-2020	9,608
פיצה האט	עינת	הרב סבג	2019-2020	1,486
פיצה דו - רה - מי	מתן	הרב סבג	2019-2020	1,486
קפה חמד	שדה חמד	הרב יעקובוביץ'	2019-2020	1,486
ברסון בייקר	צור יצחק	הרב סבג	2019-2020	1,486
כריספי צי'פס בע"מ	אלישמע	הרב אלישמע	2019-2020	2,738

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

17,384	2019-2020	הרב סבג	עינת	עינת תעשיות מזון - אגודה שיתופית חקלאית בע"מ
17,384	2019-2020	הרב סבג	עינת	דגנית עין בר תעשיות מזון ואפיה שותפות מוגבלת
18,772	2019-2020	הרב סבג	אייל	מגה קמעונאות בע"מ
1,486	2019-2020	הרב שלוש	ניר אליהו	קמליה
1,486	2019-2020	הרב סבג	עינת	פונדק עינת הקטנה בע"מ
1,486	2019-2020	הרב שלוש	גבעת חן	חנדל'ה
2,712	2019-2020	הרב סבג	נחשונים	חדר אוכל קיבוץ נחשונים
5,424	2019-2020	הרב סבג	אייל	גל פלפל פרודקשן בע"מ
1,486	2019-2020	הרב סבג	עינת	בורגרים
1,486	2019-2020	הרב סבג	עינת	החומס של גי'נגי'
5,488	2019-2020	הרב יעקובוביץ'	ירחיב	פסטה די'אורו
6,844	2019-2020	הרב סבג	צור יצחק	יינות ביתן
6,844	2019-2020	הרב סבג	מתן	מחסני כמעט חינם
6,844	2019-2020	הרב סבג	צור יצחק	ויקטורי
1,486	2019-2020	הרב יעקובוביץ'	אפק	שטראוס קפה בי.וי.

סך חובות אגרות כשרות בגין השנים 2019-2020 (הערכה) - 156 אלפי ₪.

לדברי הרב סבג קיימים עוד עסקים שמונפקת להם תעודת כשרות שאינם מופיעים ברשימה לעיל.

עם זאת, למרות בקשות הביקורת כאמור, לא התקבלה רשימה כוללת ומלאה של כל העסקים המקבלים שירותי כשרות ותעודת כשרות מטעם רבנות מועצה אזורית דרום השרון.

## התנהלות קבלן תחזוקת מתקני כושר וגני שעשועים במושב עדנים

### רקע

בעקבות פנייה מועד עדנים, נערכה בדיקת התנהלות אורי ורדי אלניר (להלן-ורדי) המספק למועצה שירותי בדיקת ועבודות תחזוקה למתקני משחקים לפי תקן 1498 ומתקני פעילות גופנית נטולי השגחה לפי תקן 1497 ביישובי המועצה.

המועצה וורדי התקשרו בהסכם חתום מיום 17.5.2017 שנמצא במועד הביקורת בתוקף לאחר חתימה על הארכת חוזה מיום 28.4.2020. בחוזה מתחייב ורדי בין היתר, לבצע אחזקה חודשית של מתקני משחקים והבאה לתקן ישראל 1497 ו-1498 או כל תקן שיבוא אחריהם.

בפגישה שנערכה במהלך חודש יוני 2020 בנוכחות ראש המועצה, ביקשו חברי ועד עדנים לבדוק התנהלותו של ורדי זאת לנוכח דרישתו הבלתי סבירה לטענתם, לביצוע עבודות לצורך תיקון והבאה לתקן של מתקני כושר וגן שעשועים.

### דרישה לגידור מתקני כושר בסמוך לגן שעשועים

ביום 11.12.19 התקבלה בוועד עדנים מסמך הזמנת עבודה מאת חברת אורי ורדי – מתקני משחק בע"מ. ההזמנה כללה עבודה לגידור מתקני הכושר לצורך הפרדתם ממתקני המשחקים, בעלות כוללת של 26,346 ₪.

בהתכתבות עם מזכירת הוועד המקומי (להלן-המזכירה) לבירור הצורך בגידור כתב ורדי במספר הודעות מייל:

“מתקני הכושר שבצמוד למתקני המשחק חייבים להיות סגורים ע"י גדר + שער כניסה. מצו"ב הצעה לגדר”

“כעת את צריכה לפעול לפי תקן 1497 ולהפריד את מתקני הכושר ממתקני המשחק על ידי גידור. זו דרישה של מגון התקנים”

**מההתכתבות וממסמך ההזמנה לעיל ניתן להבין, כי ללא התקנת גדר המפרידה בין מתקני הכושר לגן השעשועים – אין עמידה בתקן הבטיחות.**

בתאריכים 15.1.2018 ו-16.1.2019 נערכו בדיקות שנתיות על ידי שמר בטיחות והנדסה שהינו בודק מוסמך מכון התקנים, מטעמו של ורדי. בתעודות הבדיקה שהונפקו על ידי הנ"ל, לא היה כל אזכור לצורך/חובה להתקין גדר הפרדה בין מתקני הכושר לגן השעשועים, לצורך קבלת תעודת עמידה בתקן הבטיחות.

במקביל לדרישתו של ורדי בדצמבר 2019 להתקנת גדר הפרדה כנ"ל בתכתובת מייל ובשליחת הזמנת עבודה, כמתואר לעיל, נערכה ביקורת מתקני משחקים על ידי המעבדה לכימיה בריאות וסביבה במכון התקנים הישראלי (להלן-מכון התקנים).

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

בתעודת בדיקה של מכון התקנים מיום 11.12.2019, צוין במסקנות הבדיקה ליקויים במתקני הפעילות (כושר) אך ללא אזכור הצורך בגדר הפרדה.

לצורך תיקון הליקויים, פנה הוועד לחברת לודוס אטליטס מתקני כושר וספורט בע"מ, בעלות של 6,204 ₪ (הצעת מחיר מיום 16.4.2020).

בבדיקה חוזרת של מכון התקנים, צוין בתעודת בדיקה מיום 28.4.2020, כי לאחר התיקון שנערך "קיימת התאמה לדרישות התקן הישראלי ת"י 1497 חלק 2 – מתקנים לפעילות גופנית באתרים נטולי השגחה" וכמו כן במסקנות הבדיקה צוין כי, "האתר הנבדק מתאים לסעיפי התקנים שנבדקו", זאת כאמור ללא גידור מתחם מתקני הכושר.

בבדיקה שערכה מזכירת הוועד מול ט.כ ראש ענף מתקני משחקים במכון התקנים הישראלי, נמסר בין היתר כי "זו הזדמנות לציין שאין חובה ליצור גדר הפרדה, אולם במקרה והמתחם סמוך למתקני אזור משחקים שחל עליו ת"י 1498, כן קיימת חובה לתחזק את שני המתחמים באמצעות גורם בעל תו תקן לכך"

מהנ"ל עולה לכאורה, כי אין כלל חובה להתקין גדר הפרדה בין מתקני הכושר לגן השעשועים ולפיכך לא ברור מדוע הפיק ורדי תעודת הזמנה להתקנת גדר כאמור, ללא הסבר מנומק כי לא קיימת חובה כזו לצורך עמידה בתקן. כמו כן, לתעודת ההזמנה לביצוע העבודה מטעם החברה שבבעלותו לא נלוותה תעודות בדיקה למתקני הכושר וגן השעשועים, כפי שהפיק על ידי בודק מטעמו, בשנים 2018-2019.

יש לציין, כי בזכות הביירוטים שערכה מזכירת הוועד מול מכון התקנים הובהר, כי לא קיימת חובה להתקנת גדר הפרדה, זאת בניגוד לדברי ורדי – דבר שחסך לוועד את ההפרש בין הצעתו של ורדי כ-26 אלפי ₪ בהתקנת גדר לבין עלות התיקונים שנדרשו לפי התקן בסך של כ-6 אלפי ₪ (חיסכון כספי ציבור בסך של 20 אלפי ₪ בקירוב).

## בדיקות תקינות גן שעשועים בהרחבה – מושב עדנים

ביום 8.9.19 הועבר למזכירות הוועד דוח, מהנדס ובודק מתקני משחקים מטעם חברת גיל תייר. הדוח כלל רשימת תיקונים שכללו התקנת מחסום בין השער לכביש, שיפוץ מתקן משולב ותיקון משטח הגומי תחתיו.

עבודות התיקונים נעשו על ידי חברת גיל תייר וכללו השבחת המתקנים באתר, פירוק ותיקון מתקנים בעלות של 16,029 ₪ (חשבונית מיום 19.3.20).

בעקבות העבודות הנ"ל, הוצאה תעודת בדיקה מאת אדיוקיד-מוטי טננבוים מיום 28.1.20. בסיכום תעודת הבדיקה נכתב כי המתקנים מתאימים לדרישות התקן ת"י 1498.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

ביום 11.5.20 שלחה מזכירת הוועד לאגף ההנדסה (יקי אסקיו) בקשה להחזר תב"ר גני שעשועים בעדנים בצירוף המסמכים הנ"ל (תעודות הבדיקה לפני ואחרי התיקונים וכן חשבונית המס הכוללת את פירוט ועלות התיקונים).

לאחר התכתבויות מייל שהועברו גם לאורי ורדי, כתב ורדי בין היתר כי בגן השעשועים בהרחבה יש ליקויים שצריך לתקן ובעקבות כך נשלחו מטעמו שתי הזמנות עבודה/הצעות מחיר בעלות כוללת של 35,638 ₪.

בעקבות הזמנות העבודה הנ"ל שלחה שוב מזכירת הוועד לאגף ההנדסה את תעודת הבדיקה מאת אדיוקיד-מוטי טננבום מיום 28.1.20 ובטענה כי חברת גיל תייר ביצע את כל התיקונים הנדרשים בגן השעשועים.

בתגובה לכך כתב בין היתר יקי אסקיו, מהנדס באגף ההנדסה:

"לצער, חברות כמו אורי ורדי או גיל תייר, לוקחים כל מיני בודקים כאלה שהם זולים יותר ואז בא מכון התקנים ופוסל. כדאי שתביאי את בודק של מכון התקנים ולא אורי ורדי (הם כחומר ביד היוצר – מי שמשלם להם מקבל את התעודה שהוא חפץ בה)."

בתגובה לכך כתבה מזכירת ועד עדנים:

"מרגישה כמו בחכמי חלם...או סרט בלהות רע !!!!"

"אני מבקשת ממך שהמועצה מטעמה תביא נציג ממכון התקנים לאישור הגן".

1. מהנ"ל עולות העובדות הבאות:
2. הועד פעל לתיקון הליקויים בגן השעשועים בעלות של 16 אלפי ₪ ולאחר תיקונים אלו התקבלה תעודת בדיקה המאשרת כי המתקנים שנותרו עומדים בתקן.
3. מהנדס אגף ההנדסה לא הסתפק בתעודת בדיקה זו לאישור להחזר ההוצאות במסגרת תב"ר ייעודי לגן השעשועים בעדנים, ובהתאם לכך פנה לאורי ורדי ששלח מטעמו הזמנות עבודה בסך 36 אלפי ₪ (לאחר ביצוע תיקונים בעלות 16 אלפי ₪, כאמור).
4. מהנדס אגף ההנדסה טען בין היתר כי לא ניתן להסתמך (!) על בדיקות תקינות מתקנים, תוך שהוא מתלה את איכות הבדיקה והתעודה בגובה התשלום על הבדיקה (בודקים חיצוניים ומכון התקנים).
5. הוועד המקומי לא קיבל מענה ברור מהמועצה האם עבודות התיקון ותעודת הבדיקה מספקות או שעליו להוציא סכום נוסף, אשר מסתכם לסך כולל של 52 אלפי ₪ וגם אז לא ברור האם הגן יעמוד בדרישות מכון התקנים.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

## סיכום

1. מהתנהלות קבלן אחזקת גני שעשועים ציבוריים (אורי ורדי) במקרים המתוארים בדוח, עולה לכאורה כי הקבלן שלח תעודות הזמנה לעלויות תיקון תוך ניצול חוסר הבנה וידיעה מקצועית של הוועד המקומי בעדנים בגידור מתקני הכושר. כמו כן שלח תעודות הזמנה בעלויות גבוהות לתיקונים בגן השעשועים בהרחבה, זאת לאחר שהיה מודע לכך כי הגן עבר תיקונים לצורך עמידה בתקן והנפקת תעודת בדיקה בהתאם, על ידי בודק מוסמך אחר.
2. מהנדס אגף ההנדסה, לא נקט בגישה שירותית מספקת כלפי הוועד. הדבר בא לידי ביטוי בחוסר מתן מענה מקצועי לשאלות מקצועיות שהופנו אליו וכן בחוסר בפקוח ובקרה אחר פעולותיו של אורי ורדי בשליחת תעודות הזמנה שהיו עשויות לחייב את הוועד בעלויות תיקונים גבוהות, שלכאורה אין בהן צורך.
3. יתכן שפעולותיו של אורי ורדי במקרים הנ"ל, מצביעים על דפוס פעולה שיש לבדוק האם נעשה גם ביישובי מועצה אחרים.
4. מומלץ לבדוק את ההתקשרות עם אורי ורדי ובהתאם לכך לבחון עריכת מרכז חדש לתחזוקת מתקני משחקים בגני השעשועים ביישובים, תוך הפרדה בין הגורם העורך את בדיקת התקינות לבין הגורם המתקן בפועל את ליקויי הבטיחות.
5. על אגף ההנדסה, לגבש מנגנוני פיקוח ובקרה על קבלני תחזוקה מטעם המועצה, במטרה למנוע פעולות לכאורה של ניצול חוסר ידע להעמסת עלויות על הוועדים המקומיים והמועצה.

## ממצאים בהתנהלות מדרג אישור הזמנות רכש

### מטרה

מטרת דוח בדיקה זה, להציג ממצאים בהתנהלות מדרג אישור הזמנות רכש שעלו מתוך בדיקות שנערכו על ידי הביקורת והתכתבויות דוא"ל מאת מנהלת הרכש בהם מתריעה על התנהלות לא תקינה ועקיפת מדרג מאשרי הזמנות רכש תוך חריגה מנוהל רכש והתקשרויות של המועצה ומהתוספת השנייה לצו המועצות האזוריות.

בסוף הדוח יוצגו המלצות הביקורת כבסיס לדיון ולקבלת החלטות, כאמצעים למניעת התנהלות לא תקינה כנ"ל, תוך עמידה בנהלים, שמירה על עקרונות היעילות והחיסכון וסדרי מנהל תקין במועצה, שתקציבה נסמך על כספי ציבור.

### מובאות מנוהל רכש והתקשרויות (להלן-הנוהל) של המועצה

כל התקשרות של רשות מקומית מחייבת קיום של הליך מנהלי סדור וזאת על מנת להבטיח חלוקת משאבי ציבור באופן ראוי, תוך מתן סיכוי שווה, שמירה על שקיפות וטוהר המידות להבטיח ניהול תקין של כספי ציבור באמצעות תהליך רכש יעיל, מסודר, שיטתי ואמין. מובהר כי חלה החובה על כל מנהל אגף, מחלקה ועובד במועצה לפעול לפי הנחיות נוהל זה.

סעיף 5 לנוהל,

הזמנת הרכש תחתם על ידי, מנהלת הרכש – מנהלת הרכש, ומורשי החתימה של המועצה: גזבר המועצה – יצחק הגזבר או עוזרת הגזבר (עד כיום 93,900 ₪) יחד עם ראש המועצה או סגן ראש המועצה.

סעיף 8 לנוהל, בעניין הזמנת רכש דחופה,

במקרים בהם נדרש רכש ו/או התקשרות דחופה יש לפעול למול מנהלת הרכש לקבלת הנחיות. המדובר במקרים חריגים בלבד. במצב זה רשאית מנהלת הרכש לבצע הליך רכש ללא קבלת הצעות מחיר על פי המדרג המוזכר לעיל אך עד לסכום הפטור ממכרז. 141,200 בתוספת מע"מ.

### שגיא עוז – מקרה לדוגמא

ביום 27.2.19 התכנסה ועדת התקשרויות לצורך דיון וקבלת החלטה לבחירת ספק להדברת עשבים שוטים בגדרות הביטחון ביישובי המועצה (מחלקת ביטחון). מדובר על הדברה שלוש פעמים בשנה לאורך גדרות יישובי קו התפר של המועצה, כאשר ההתקשרות עם הספק הזוכה לשלוש שנים.

הוועדה בחנה 4 הצעות, מתוכם נבחרה ההצעה של הספק שגיא עוז בסך 31,274 ₪ לשנה, זאת לאחר הנחה בשיעור 10% שהושגה על ידי מנהלת הרכש לאחר התמחרות עם הספק (המחיר לפני הנחה 34,012 ₪).

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

לאחר החלטת ועדת התקשוריות (פרוטוקול חתום), נפתחה הזמנת רכש לספק, על ידי מזכירת אגף התפעול לביצוע עבודה לשנת 2020 בהתאם לנוהל, על הסכום המלא ללא ההנחה הנ"ל. הזמנת הרכש לא עברה את מדרג המאשרים המקובל (מנהלת רכש, גזברות, ס.ראש המועצה), אלא נחתמה לאישור וביצוע על ידי מנהל מחלקת הנהלת חשבונות תחת סיווג "אישור מיוחד".  
יצוין, כי חתימתו של גזבר המועצה (חתימה וחתימה) מופיעה על הזמנת הרכש למרות שלא חתם על הזמנת הרכש !

הזמנת הרכש נפתחה בטעות על הסכום המלא ללא ההנחה, אושרה על ידי מנהל החשבונות ונשלחה לספק כהתחייבות לתשלום עבור שירות, זאת ללא בדיקה ובקרה במחלקת הרכש והגזברות.  
מחיר הטעות והחריגה מהנוהל – אי מימוש הנחה 10% ותשלום יתר לספק - בסך 2,738 ₪ !

## הזמנות רכש שלא עברו מדרג אישורים

דוח ממערכת EPR שהוצא בחודש מאי הציג כ-80 הזמנות רכש בעלות כוללת של 1,260 אלפי ₪ ללא אישור  
בדיקת מחלקת רכש.

להלן נתונים במדגם הזמנות רכש מהדוח הנ"ל:

מספר הזמנה	מחלקה מזמינה	ספק	שירות/טובין	סכום	ו. התקשוריות	ממצא
20-78-02-00766	טכנית	רוטרו מושיק	התקנת גדרות ושערים	23,000	עבר	אישור הנהלת חשבונות בלבד
20-49-02-00363	חינוך	גל יסמין	1,100 מנשא חמגשית	21,750	לא עבר	אישור הנהלת חשבונות בלבד
20-14-02-00667	הנדסה	הידרומודול	ייצוב גדה בגני עם	54,756	עבר	אישור הנהלת חשבונות בלבד
20-14-02-00768	הנדסה	מודיז	ריהוט לאגף ההנדסה	21,956	עבר	אישור הנהלת חשבונות בלבד
20-49-02-00259	חינוך	עראקי ג'מאל	שיפוצי במוס"ח	41,329	אושר על בסיס הצעה אחת בלבד !	אישור הנהלת חשבונות בלבד
20-49-02-00740	חינוך	ג'באלי סלאח	בודק חשמל מוס"ח	21,352	עבר	אישור הנהלת חשבונות בלבד
20-78-02-00520	ביטחון	רוזנר יהודה	שי חג למתנדבים	16,000	עבר	אישור הנהלת חשבונות בלבד

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

1. רכישת 1,100 מנשאי חמגשיות/גל יסמין – נרכש ללא אישור ועדת התקשרויות ובאישור הזמנה על ידי הנהלת חשבונות בלבד (המנשאים יחולקו רק בספטמבר הקרוב..).
  2. שיפוצי מוס"ח/עראקי ג'מאל – ועדת התקשרויות אישרה עבודה שכבר בוצעה – תאריך חשבונית 2.2.20, תאריך פרוטוקול ו. התקשרויות 6.2.20. לא ברור מדוע לא התקבלה הצעה מקבלן נוסף למרות הדחיפות בעבודה ?
  3. בודק חשמל מוס"ח/ג'באלי סלאח – בפרוטוקול ו. התקשרויות התקבלו 4 הצעות. קיים פער של מאות אחוזים בין ההצעה הזוכה לבין ההצעות האחרות. בהערות לפרוטוקול נרשם "על אף פערי המחירים...מתוך ניסיון עם סלאח הוא מרוצה מעבודתו...נתן שירותים לאירועי תרבות במועצה".
- הביקורת מעירה כי בתחום חשמל בו נדרשת בטיחות מירבית, מצופה כי תעשה בדיקה מעמיקה יותר לפער בין ההצעות מעבר לניסיון חיובי עם הספק.

הזמנות הרכש הנ"ל נפתחו על ידי מחלקות המועצה השונות ואושרו על ידי מחלקת הנהלת החשבונות ללא בדיקה ואישור של מדרג המאשרים בהתאם לנוהל. חשוב לציין, כי אישור ההתקשרות עם הספק הנבחר על ידי ועדת התקשרויות אינו מייתר ביצוע הליך אישור תקין של ההזמנה בהתאם למדרג האישורים.

## התראות מנהלת רכש על התנהלות לא תקינה באישור הזמנות רכש

מנהלת הרכש מתריעה מזה כשנתיים על התנהלות לא תקינה לכאורה של מנהל החשבונות באישור הזמנות רכש. להלן הודעות דוא"ל שנשלחו בעניין למנכ"ל המועצה ולגזבר.

### דוא"ל מיום 29.5.2018 "הליך אישור הזמנות רכש – דחוף ביותר"

- ברצוני להתריע בפניכם כי נעשה שימוש לא תקין על ידי מנהל החשבונות בחתימות ואישור הזמנות רכש, ובניגוד לצו דיני המועצות (להלן) טופס הזמנה צו תשנ"ט-1998.
11. (א) רכישה תבוצע בטופס הזמנה שייחתם בידי מנהל רכש ואספקה והגזבר.
- (ב) טופס הזמנה יכלול תיאור מלא של הטובין שהוזמנו ופרטים נוספים על אודותם, לרבות כמות, מחיר יחידה, תנאי תשלום, תנאי משלוח, אופן אריזה, מועדי אספקה ותקופת אחריות.
- (ג) טופסי הזמנות לרכישות יסומנו במספרים עוקבים.
- אנו כמועצה פועלים ומחמירים, ומחתימים כל הזמנת רכש את סגן ראש המועצה והנהלת חשבונות שהמטרה בחתימת הנה"חש היא בדיקת תקינות ספקים ואישור תקציבי נכון.
- בבדיקה שערכתי נמצא כי מנהל החשבונות משנה מסלול אישורי הזמנות רכש ובו הוא מאשר בלעדי ללא המסלול הקבוע הכולל גזבר, מנהלת רכש וסגן ראש המועצה, שינוי זה מבוצע בעיקר בהזמנות רכש אגף התרבות,
- בעיקר בסכומים העולים מעל 10,000 ₪ ומגיעים לסכומים של 50,000 ₪.
- כמו כן, מנהל החשבונות הסיר בחודשים האחרונים את סגן ראש המועצה ממסלול האישור ללא ידיעתי וללא אישורו של סגן ראש המועצה.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

בנוסף, מבצע סגירת הזמנות רכש ופתיחת הזמנות חדשות לאותו ספק בסכומים שונים מהאישור הראשוני אשר כלל פרוטוקול ועדת התקשרויות שבו היה מסלול סדור, (אומנם בסכום נמוך מההזמנה הראשונית אך עדין לא תקין).  
מצרפת דוגמאות לתהליך לקוי זה.

שירשור הודעות דוא"ל מיום 23.7.2019 ועד 26.8.2019 "אישור הזמנות רכש לא על פי הנוהל"

בזמן שהותי בחופשה הוחלט לא על ידי ולא על פי הנהל לתת הרשאה לאדווה אליהו, עובדת חדשה במחלקת הרכש כשבועיים ימים בלבד!

לאשר הזמנות רכש במערכת ה-EPR, בסכומים של 80K, 20K, ועוד..... (דין פרוטה כדין מאה) על פי הנהל בזמן שאני נעדרת מהעבודה סגנית הגזבר אמורה לחתום על הזמנות רכש או מי מטעמי. לא נראה לי נכון, ולא נראה לי תקין שנותנים הרשאה לעובדת חדשה ללא ידיעתי וללא אישורי!!!! יתרה מכך, מנהל החשבונות עדין מאשר הזמנות ועוקף את ייתר המורשים לחתימה על הזמנות הרכש, לדוגמא: הזמנה מס' 19980201465 על סך **239,148.00** ₪ אושר על ידי מנהל החשבונות ללא אישור מנהל רכש, גזבר, סגן ראש המועצה.

הזמנה מס' 19780201451 על סך **23,400.00** ₪ אושר על ידי מנהל החשבונות ללא אישור מנהל רכש, גזבר, סגן ראש המועצה.

הזמנה מס' 19780201450 על סך **40,000.00** ₪ אושר על ידי מנהל החשבונות ללא אישור מנהל רכש, גזבר, סגן ראש המועצה.

הזמנה מס' 19780201434 על סך **50,000.00** ₪ אושר על ידי מנהל החשבונות ללא אישור מנהל רכש, גזבר, סגן ראש המועצה.

אני בטוחה שאם אמשיך לבדוק עוד הזמנות אגלה שישנם עוד הזמנות שלא נחתמו על פי הנהל.

היום, מנהל החשבונות שוב חתם על 2 הזמנות רכש ללא אישור של אף אחד מהגורמים שאמורים לאשר, הוא פשוט עקף את הגזבר, אותי וסגן ראש המועצה.

הזמנה מס' 19730201574 ע"ס 18,076 ₪ שלהזמנה זו לא צורף שום חומר תומך כגון פרוטוקול ועדת התקשרויות.

הזמנה מס' 19730201571 ע"ס 106,388 ₪ ללא חומר תומך כגון פרוטוקול וועדת התקשרויות. בבירור, מנהל החשבונות לא קיבל אישור לחתום על הזמנות הרכש מאף גורם בגזברות, הוא ביצע זאת רק לבקשת מנהל תפעול באגף החיבור, שלטענתו ההזמנות מאוד דחופות.

אני רואה זאת בחומרה רבה!!! לא יכול להיות שגורם מתוך הארגון פונה למנהל החשבונות ומבקש לאשר הזמנות והוא מבצע זאת, זה לא רק לעשות V במערכת, הזמנת רכש חייבת להיות מסודרת עם כל הנלווים ושכל המורשים חתומים עליה.

לשאלת מנכ"ל המועצה - מה הוזמן? איך בסכום כזה אין ועדת התקשרויות?

ענתה מנהלת הרכש:

ההזמנות האלה עברו ועדת התקשרויות והפרוטוקול לא צורף להזמנת הרכש.

1. גם כשחותמים על הזמנה יש לוודא שכל החומר הנדרש מצורף, לא בוצע
2. יש פה עדין בעיה, מנהל החשבונות לא קיבל אישור לחתום מאף אחד מהגורמים שהיו במועצה כגון ציפי או הגזבר, משמע אי עבודה על פי נוהל הרכש.

מנהלת רכש העבירה דוגמאות נוספות לאי עמידה בנוהל רכש:

זהו שרשור של מייל שלישי בנושא זה, אישור הזמנת רכש לא על פי הנהל. הזמנת רכש מס' 19800201431 ע"ס 69,732 ₪ עבור חוברת מנויים להיכל רבות בכמות של 60,000 יחידות אושרה

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

על ידי מנהל החשבונות ללא שאר מורשי החתימה על הזמנות הרכש, סגנית הגזבר, סגן ראש המועצה ואנוכי. בנוסף, ההזמנה נדחה על ידי בתאריך 5.8.19, ראו הערה שצרפתי להזמנה.

פרטים נוספים: 15:06 05/08/19 מנהלת הרכש: לא מאשרת הזמנת רכש ככיסוי לחשבוניות יש להעביר את החשבוניות לאישור המנכ"ל ורק במידה והוא יאשר ניתן לאשר את הזמנת הרכש - כל זאת על פי נוהל הרכש.

יתרה מזאת, סכום זה נדרש בוועדת התקשרויות למרות כל זאת מנהל החשבונות אישר את ההזמנה והחשבונית שולמה!

הודעה נוספת בעניין ממנהלת הרכש:

שרשור של מייל רביעי בנושא אישור הזמנת רכש לא על פי הנוהל. מצ"ב דו"ח הזמנות רכש אשר אושרו על ידי **מנהל החשבונות בלבד** ולא עברו במסלול הקבוע, הווה אומר סגנית הגזבר וסגן ראש המועצה.

מסיבה את תשומת ליבכם להזמנת רכש מס' 19910202053 עבור רכישת מחשב נייד למנהל אולמות ספורט, לא יכול להיות מצב

שמתבצע רכש של ציוד מחשוב במועצה ללא אישור של כל הגורמים!!! הזמנת רכש בסכום של 17,000 ₪ נחתמת ללא אישור של כל הגורמים!!!

יתרה מזאת, מנהל החשבונות משנה את הסעיפים התקציביים **ומאשר הזמנות רכש שהם בחריגה תקציבית**, בשיטה זו אנו לעולם לא ניגע למצב יציב של בקרה תקציבית.

לידיעתכם, ומקווה להמשך טיפולכם.

מנכ"ל המועצה הגיב וכתב בין היתר בהודעה חוזרת:

גזבר וסגנית גזבר – בדיקתכם מול מנהל החשבונות את הנושא. כפי שכתבתי בעבר – אם תגיעו למסקנה כי הפעולה היתה בחוסר סמכות אבקש לפעול לחיוב אישי של המעורבים.

שירשור הודעות דוא"ל מיום 23.7.2019 ועד 26.8.2019 "אישור הזמנות רכש לא על פי הנוהל"

## פניית מנהלת רכש

גזבר המועצה שלום, בהמשך לשיחתנו, מעבירה לך רשימת הזמנות רכש אשר אושרו על ידי עמירם ללא הליך מסודר על פי הנוהל, הווה אומר שלא אני (מנהלת רכש) חתומה על ההזמנה למרות שהייתי מעורבת בה, לא אתה כגזבר ולא סגן ראש המועצה.

חשוב לי לציין שנעשתה פניה של מח' התפעול למח' הנהלת החשבונות לאישור ההזמנה בטענה שההזמנה דחופה לאספקה מה שלא יודעתי על כך.

ובנוסף צורף תכתובת מייל כהצעת מחיר שלא היתה מקובלת עליי וביקשתי לקבל הצעת מחיר מסודרת ורשמית. כמו כן, שלושת ההזמנות מאושרות בחריגה תקציבית. מצבים אלה חוזרים ונשנים.

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

www.drom-hasharon.org.il

שם ספק	סכום	מצב נוכחי	מאשר הבא	פרטים	מחלקה	סעיפים תקציביים
בייקר דרינק בע"מ	₪ 5,265.00	מאושרת	מאושר בכריג ה ע' עמירם	הזמנת מסיכות בד למוס"ח- אירוע קורונה	ביטחון	2018012750
החברה למשק וכלכלה	₪ 285,00.00	מאושרת	מאושר בכריג ה ע' עמירם	הזמנת מסגרת על בסיס חוזה התקשרות לאספקה, התקנה ואחזקה של ציוד כיבוי אש	ביטחון	2017912750
ח.י. עשוש שיווק בע"מ	₪ 5,967.00	מאושרת	מאושר בכריג ה ע' עמירם	הזמנת מסיכות כירורגיות + אלכוהול גל- אירוע קורונה	ביטחון	2018012750

## מענה מנהל אגף התפעול

אנו כאגף עובדים באופן מסודר ועם הזמנות רכש. גם לגבי ציוד דחוף לאירוע הקורונה כלל ההזמנות בוצעו עם הזמנת רכש. לגבי ההזמנה בתב"ר של ציוד מערכות גילוי אש-התב"ר עבר לפני מעל חודש אולם להפתעתי טרם נפתח כסעיף תקציבי. אנחנו לא יכולים לחכות במתן מענה ושירות כולל ביצוע בדיקות מחייבות כחלק מההכנות לשנת הלימודים הבאה. קיבלנו מענה מצוין ממחלקת רכש בתקופת "הקורונה" והן מהנהלת חשבונות בזמנים שלא היה איוש במחלקת הרכש. יש הזמנות שנדרשות לביצוע מהיום להיום עקב הגבלות "תן סגול"

## מענה מנהלת הרכש

בכל תקופת הקורונה היה איוש מלא במחלקת הרכש! גם אם יש הזמנות אשר נדרשות "מהיום להיום" עדין ההזמנות צריכות לעבור בהליך מסודר, הווה אומר שכל הזמנת רכש חייבת להיות מאושרת על ידי כל הגורמים ומצורפים לה כל המסמכים הנדרשים. להזמנות דחופות יש מענה בנוהל שניתן לאשר לספק לספק את המוצר ובמקביל לפתוח הזמנת רכש אך היא חייבת להיות מאושרת על ידי כל הגורמים. לא ייתכן מצב שפונים לעמירם לאשר הזמנה בעוד שאני נמצאת בעבודה, מתייחסת להזמנה ומעדיפים לעקוף את המערכת, לא נראה לי תקין.

מההתכתבויות לעיל עולה כי הליך מדרג אישורי ההזמנות אינו מוסדר ואינו מוטמע בעיקר בכל הנוגע לממשק בין מחלקת רכש למחלקת הנהלת החשבונות אך גם מול גורמי המועצה האחריים, כמפורט להלן:

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

- טענות מנהלת הרכש, כי מנהל החשבונות משנה מסלול אישורי הזמנות רכש ובו הוא מאשר בלעדי ללא המסלול מדרג האישורים המקובל (מנהלת רכש - גזבר - ס.ראש מועצה);
- סגירת הזמנות רכש ופתיחת הזמנות חדשות לאותו ספק בסכומים שונים מהאישור הראשוני;
- מנהל החשבונות מאשר הזמנות ועוקף את ייתר המורשים לחתימה על הזמנות הרכש.
- מנהל החשבונות חתם על הזמנות הרכש ללא קבלת אישור ממחלקת הגזברות - ביצע זאת לבקשת מנהל תפעול באגף החינוך, שלטענתו ההזמנות היו מאוד דחופות (2 הזמנות ע"ס 130 אלפי ₪).
- הזמנת רכש מס' 19800201431 ע"ס 69,732 ₪ עבור חוברת מנויים להיכל רבות בכמות של 60,000 יחידות אושרה על ידי מנהל החשבונות ללא מדרג האישורים המקובל. ההזמנה נדחתה על ידי מנהלת הרכש.
- הזמנת רכש מס' 19910202053 לרכישת מחשב נייד למנהל אולמות ספורט, אושרה על ידי מנהל החשבונות ללא מדרג האישורים המקובל. תגובת המנכ"ל היתה כי אם הפעולה נעשתה בחוסר סמכות יש לפעול לחיוב אישי של המעורבים בהליך הרכש שלא אושר בהתאם לנוהל.

## המלצות

1. יש לעדכן את נוהל רכש והתקשרויות בכל הנוגע למדרג מאשרי הזמנות רכש. יצוין, כי הנוהל בתוכנו הנוכחי אינו מפרט ואינו שם דגש מספק על החובה לפעול בהתאם למדרג מאשרי הזמנות רכש, בהתאם לסדר המקובל וללא עקיפת סמכות במדרג המאשרים.
2. יש לקיים חשיבה לגבי שינויו של הרכב מדרג המאשרים הנוכחי, לצורך ייעול אישור הזמנות רכש.
3. יש לבחון את נחיצותו של מנהל החשבונות כגורם מאשר במדרג האישורים (או לחילופין כצופה בלבד).
4. יש לוודא כי במדרג מאשרי הזמנות רכש, לא יתאפשר להתקדם באישור הזמנה טרם ביצוע אישור קודם (מנהלת רכש - גזבר - ס.ראש המועצה - מנהל חשבונות (?)) - בדיקה מול מערכת EPR.
5. על מנהלת רכש לגבש מנגנון בקרה ליישום החלטות ועדת התקשרויות (ראה מקרה שגיאה עוז).
6. על גורמי המועצה השונים לצמצם עד למינימום ביצוע רכש או התקשרויות דחופות ולהפעיל אחריות ושיקול דעת בנושא. במידת הצורך יש ליידע ולקבל אישור מגזבר או מנכ"ל המועצה לביצוע רכש במוגדר כדחוף.
7. במקרי רכש דחוף יש ליידע את מחלקת הרכש טרם ביצוע הרכישה ובמקביל לפתוח הזמנת רכש לאישור מדרג המאשרים (כמחויב בהזמנות רכש שגרתיות).
8. על מאשרי הזמנות הרכש לפעול לקיצור וייעול הליך בדיקה ואישור הזמנות הרכש, במטרה לסייע לפעילות שוטפת ותקינה של פעילויות הרכש וההתקשרויות של גורמי המועצה השונים.
9. על גזבר המועצה בתוקף תפקידו כאחראי ובעל הסמכות בענייני רכש וניהול כספים במועצה, לגלות מעורבות יותר אקטיבית בפיקוח על יישום אישור הזמנות הרכש בהתאם לנוהל רכש והתקשרויות ומדרג המאשרים.
10. על מנכ"ל המועצה להוציא הודעות לכלל עובדי המועצה בדבר החובה לעמוד נוהל רכש והתקשרויות ומדרג המאשרים, ונקיטת אמצעים כנגד עובדים שיפרו את הקבוע בנוהל (אזהרה ושימוע עד לחיוב אישי).

## נספח - הבסיס החוקי לעבודת מבקר המועצה

להלן הוראות צו המועצות המקומיות (א) בנושא הביקורת במועצה:

### פרק שמיני: עובדים וביקורת

#### סימן ב' : מינוי מבקר וסמכויותיו (תיקון : תשנ"ז)

##### 145א. מינוי מבקר המועצה

- (א) המועצה בהחלטת רוב חבריה, תמנה מבקר פנימי במשרה מלאה למועצה (להלן המבקר), על פי הוראות צו המועצות המקומיות (שירות עובדים) התשכ"ב - 1962.
- (ב) היה מספר התושבים בתחום המועצה 10,000 או יותר, רשאי השר לאשר שהמבקר יכהן במשרה חלקית שלא תפחת מחצי משרה, בתנאי שהשלמת משרתו לא תהיה אלא בעבודת ביקורת ברשות מקומית אחרת ובאישור השר.
- (ג) היה מספר התושבים בתחום המועצה פחות מ- 10,000, רשאי השר לאשר שהמבקר יכהן במשרה חלקית שלא תפחת מרבע משרה ובתנאים האמורים בסעיף קטן (ב).
- (ד) המבקר לא ימלא במועצה תפקיד נוסף על הביקורת, זולת תפקיד הממונה על תלונות הציבור או הממונה על תלונות העובדים, וזאת אם מילוי תפקיד נוסף כאמור לא יהיה בו כדי לפגוע במילוי תפקידו העיקרי.
- (ה) המבקר לא ימלא מחוץ למועצה תפקיד שיש בו או שעלול להיות בו ניגוד עניינים עם תפקידו כמבקר.

##### 145ב. מינוי המבקר

- (א) לא ימונה אדם למבקר המועצה ולא יכהן כמבקר המועצה אלא אם כן נתקיימו בו כל אלה:
- (1) הוא יחיד,
  - (2) הוא תושב ישראל,
  - (3) הוא לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון,
  - (4) הוא בעל תואר אקדמי מאת מוסד להשכלה גבוהה בישראל או מוסד להשכלה גבוהה בחוץ לארץ שהכיר בו, לעניין זה, מוסד להשכלה גבוהה בישראל או שהוא עורך דין או רואה חשבון,
  - (5) הוא רכש ניסיון במשך שנתיים בעבודת ביקורת.
- (ב) מי שכהן כחבר מועצה לא ימונה למבקר אותה מועצה ולא יכהן ככזה, אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה.
- (ג) מי שהיה מועמד בבחירות למועצה לא יכהן כמבקר אותה מועצה, למשך כל תקופת כהונתה של המועצה שהיה מועמד לה.
- (ד) על אף האמור בסעיף קטן (א) רשאי הממונה על המחוז לאשר מינויו למבקר המועצה של אדם אשר לא נתמלאו בו -
- (1) אחד התנאים המנויים בסעיף קטן (א) (4), אם רכש ניסיון במשך עשר שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב - 1992.
  - (2) התנאי שבסעיף קטן (א) (5) אם עבר השתלמות מקצועית שאישר השר.

##### 145ג. מועצה שלא מינתה מבקר

- (א) ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בהודעה כי תמנה מבקר כאמור בסעיף 139א תוך הזמן הנקוב בהודעה.
- (ב) לא מילאה המועצה אחר ההודעה תוך הזמן האמור, רשאי הממונה על המחוז למנות מבקר למועצה.

##### 145ד. תפקידי המבקר

- (א) ואלה תפקידי המבקר :

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

- (1) לבדוק אם פעולות המועצה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, התשכ"ה - 1965, נעשו כדין בידי המוסמך לעשותם תוך שמירה על טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון,
  - (2) לבדוק את פעולות עובדי המועצה,
  - (3) לבדוק אם הוראות הנהלה של המועצה מבטיחות קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון,
  - (4) לבקר את הנהלת החשבונות של המועצה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי המועצה והחזקת רכוש ושמירתו מניחות את הדעת,
  - (5) לבדוק אם תוקנו הליקויים בהנהלת ענייני המועצה שעליהם הצביע המבקר או מבקר המדינה.
- (ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום המועצה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף, אשר המועצה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב, או משתתפת במינוי הנהלתם (כל אחד מאלה, להלן - גוף מבוקר).
- (ג) בכפוף להוראות סעיף קטן (א) יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת לפי -
- (1) שיקול דעתו,
  - (2) דרישת ראש המועצה לבקר עניין פלוני,
  - (3) ככל האפשר בהתאם להמלצות ועדת הביקורת.
  - (ד) המבקר יקבע, לפי שיקול דעתו, את הדרכים לביצוע ביקורתו.
  - (ה) המבקר יכין ויגיש לראש המועצה מדי שנה הצעת תקציב שנתית ללשכתו לרבות הצעת תקן עובדים. המועצה תדון במסגרת דיוניה בהצעת התקציב השנתי, בהצעת התקציב והתקן של לשכת המבקר, כפי שהגיש המבקר.

## 1145. המצאת מידע למבקר

- (א) ראש המועצה וסגניו, חברי המועצה, עובדי המועצה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית וחברים ועובדים של כל גוף מבוקר, ימציאו למבקר, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת המבקר דרוש לצורכי הביקורת ויתנו למבקר כל מידע או הסבר שיבקש.
- (ב) למבקר או לעובד שהוא הסמך לכך, תהיה גישה לצורך ביצוע תפקידו לכל מאגר מידע, רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של המועצה או של גוף מבוקר.
- (ג) לגבי מידע החסוי על פי דין, יחולו על המבקר ועל העובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל במידע כאמור.
- (ד) עובד של המבקר שאינו עובד מועצה, יחולו עליו לעניין עבודתו האמורה כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד המבקר.
- (ה) לצורך ביצוע תפקידו, יוזמן המבקר ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מליאת המועצה, או של כל ועדה מוועדותיה, או כל ועדה מוועדותיו של גוף מבוקר. בישיבה שאינה סגורה רשאי להיות נוכח גם עובד מעובדיו של המבקר.

## 1145. דו"ח על ממצאי הביקורת

- (א) המבקר יגיש לראש המועצה אחת לשנה דו"ח על ממצאי הביקורת שערך. בעת הגשת הדו"ח כאמור, ימציא המבקר העתק ממנו לוועדת הביקורת.
- (ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש המועצה ולוועדת הביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו, או כאשר ראש המועצה או ועדת הביקורת דרשו ממנו לעשות כן.
- (ג) בתוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש המועצה לוועדת הביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא למועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.
- (ד) ועדת הביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש המועצה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה בתוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש המועצה כאמור בסעיף קטן (ג). בטרם תשלם הוועדה את סיכומיה והצעותיה,

# מועצה אזורית דרום-השרון

קרית המועצה ת.ד. 500 נוה ירק 49945 טל. 03-9000500 פקס. 03-9000501

[www.drom-hasharon.org.il](http://www.drom-hasharon.org.il)

- רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של המועצה או של גוף מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.
- (ה) תוך חודשיים מן היום שבו הגישה ועדת הביקורת את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ותחליט בדבר אישור ההצעות.
- (ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או את תוכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ואולם רשאים המבקר או ראש המועצה באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור. לעניין סעיף קטן זה, "דו"ח" - לרבות חלק מדו"ח ולרבות ממצא ביקורת.
- (ז) הוגש דו"ח הביקורת למועצה, יעביר ראש המועצה העתק ממנו לשר. אין בהוראות סעיף זה לגרוע מסמכות השר לפי סעיף 203.

## 145. מינוי עובדים ללשכת המבקר

- (א) ראש המועצה ימנה בהסכמת המבקר עובדים ללשכת המבקר בהתאם לתקנים שקבע השר ובכפוף להוראות סעיף 140.
- (ב) דין עובדי לשכת המבקר כדין שאר עובדי המועצה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות מהמבקר בלבד.
- (ג) לא יופסק שירותו של עובד לשכת המבקר שלא בהסכמתו של המבקר אלא בכפוף להוראות סעיף 144 א(1).

## פרק שישי: ועדות

### 122. ועדת ביקורת

- (א) המועצה תבחר מבין חבריה ועדת ביקורת.
- (ב) ראש המועצה וסגניו לא יהיו חברים בוועדת הביקורת.
- (ג) מספר חברי ועדת הביקורת לא יפחת משלושה ולא יעלה על חמישה, ובלבד שהמועצה שלידה פועלת ועדת הנהלה ולא כל הסיעות במועצה מיוצגות בה, יהיה לפחות חבר אחד של ועדת הביקורת נציג של סיעה שאיננה מיוצגת בוועדת הנהלה.
- (ד) ישב ראש ועדת הביקורת יהיה מסיעה שונה מזו של ראש המועצה, זולת אם הייתה במועצה סיעה אחת בלבד.

### 122א. תפקידי ועדת הביקורת

- (א) אלה תפקידי ועדת הביקורת:
- (1) לדון בכל דו"ח ביקורת של מבקר המדינה ושל נציב תלונות הציבור על המועצה.
- (2) לדון בכל דו"ח של משרד הפנים על המועצה ובכל דו"ח של מבקר המועצה.
- (3) לדון בכל דו"ח ביקורת אחר על המועצה שהוגש לפי כל דין.
- (4) לעקוב אחר תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת.
- (ב) ועדת הביקורת תגיש למועצה את סיכומיה והצעותיה.

&

&

&