



**ישיבת מליאת מועצה שלא מן המניין 13/14**  
**מתאריך 7/7/14**

**משתתפים:**

- |                 |   |                     |
|-----------------|---|---------------------|
| מר יורם שמעון   | - | ראש המועצה          |
| מר חנן רפיעי    | - | מ"מ וסגן ראש המועצה |
| עו"ד אריאל דיין | - | סגן ראש המועצה      |
| רו"ח בועז כהן   | - | סגן ראש המועצה      |
| מר גדעון מאיר   | - | חבר המועצה          |
| מר דורון תשתית  | - | חבר המועצה          |
| עו"ד נעמי ברזני | - | חברת המועצה         |
| מר רוני שטייניץ | - | חבר המועצה          |
| מר אריה שמש     | - | חבר המועצה          |
| מר יגאל ברזני   | - | חבר המועצה          |
| גבי יעל ארן     | - | חברת מועצה          |

**חסרים:**

- |                  |   |             |
|------------------|---|-------------|
| גבי חדווה אלחנני | - | חברת המועצה |
| עו"ד מוטי חזיזה  | - | חבר המועצה  |
| מר רונן אברהם    | - | חבר המועצה  |
| מר אבי חיים      | - | חבר המועצה  |

**נכחו:**

- |                     |   |              |
|---------------------|---|--------------|
| מר דוד שרביט        | - | מזכיר המועצה |
| מר ניר גולן         | - | גזבר המועצה  |
| עו"ד אילנית גוהר    | - | מבקרת המועצה |
| עו"ד עמיחי ויינברגר | - | היועץ המשפטי |



מועצה מקומית מבשרת-ציון  
THE LOCAL COUNCIL OF MEVASSERET ZION  
מזכירות המועצה

14 יולי 2014

**החלטת מליאת מועצה שלא מן המניין מס' 13/14  
מתאריך 7/7/14**

**על סדר היום :**

דיון מיוחד בסיכומים והצעות הוועדה לענייני ביקורת, בפרוטוקול מס' 2/14 מתאריך 27/5/14 ואישורם.

**החלטה**

א. מאשרים את המלצות ועדת ביקורת מס' 2/14 מתאריך 27/5/14, כולל הערות חברי המועצה.

ב. יש לקחת מומחים שיבדקו את ההכנסות ממשרדי הממשלה.

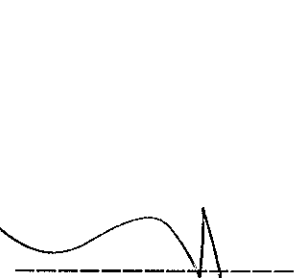
ג. מנחים את הצוות לתיקון ליקויים לפעול ליישום המלצות ועדת ביקורת

**אושר פה אחד.**

בהצבעה על דוח מס' 2/13 התקשרות עם קבלנים וספקים ללא מכרז בנושא שיפוץ חצר בביה"ס צלילי נועם, מאושרת המלצת המבקרת ולא ההחלטה שהתקבלה בוועדת הביקורת.

**אושר ברוב קולות  
נגד – יגאל ברזני**

  
יורם שמעון  
ראש המועצה

  
דוד שרביט  
מזכיר המועצה



מועצה מקומית מבשרת – ציון  
 THE LOCAL COUNCIL MEVASERET ZION  
מבקרת המועצה  
וממונה על תלונות הציבור

פרוטוקול מס' 02/14 – החלטת מליאת מועצה שלא מן המניין מס' 13/14

1. דוח ביקורת מס' 3/13: התקשרות עם חברת ו.ר.ז. חשבונאות וניהול בע"מ

**א. גוהר:** ממצא: לא נערך מכרז/תהליך התמחות טרם ההתקשרות החוזית עם החברה. לדברי הגובר, לא נערך מכרז טרם ההתקשרות עם החברה, לאור העובדה כי החברה מתמחה בתחומה.  
המלצה: המועצה תערוך מכרז/תהליך התמחות, בהתאם להוראות צו המועצות המקומיות ו/או תקנות חובת המכרזים ובהתאם לסכומי ההתקשרות המחייבים ביצוע מכרז והמתעדכנים מעת לעת בהתאם לעליית המדד בחוזרי מנכ"ל/ באתר משרד הפנים.

**החלטה:** המועצה תערוך מכרז/תהליך התמחות, בהתאם להוראות צו המועצות המקומיות ו/או תקנות חובת המכרזים ובהתאם לסכומי ההתקשרות המחייבים ביצוע מכרז והמתעדכנים מעת לעת בהתאם לעליית המדד בחוזרי מנכ"ל באתר משרד הפנים.  
**אחריות ביצוע:** מזכיר המועצה + גזבר  
**ל"ז לביצוע: מיידי**

**א. גוהר:** ממצא: הסכם ההתקשרות אשר נחתם עם החברה, במסגרתו שכ"ט מבוסס הצלחה ומשולם מתקציבים המגיעים למועצה ממשרד החינוך למימון פעולות חינוך ורווחה, עומד בסתירה לאמור בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 6/03.  
המלצה: המועצה לא תתקשר בחוזים עם יועצים חיצוניים בהם שכ"ט מבוסס הצלחה על מנת שאלה יפעלו להעברת תקציבים המגיעים לרשות. לגבי יתר החוזים, מומלץ כי המועצה תימנע מלהתקשר בחוזים בהם שכ"ט מבוסס הצלחה, מבלי שנבחנה הכדאיות הכלכלית הטמונה בהצעות חלופיות ומבלי שבוצעה הערכת אומדן מראש לגובהו. בכל מקרה, התקשרות כאמור, תתבצע בשיעור שכ"ט סביר ולאחר קבלת הסכמת ראש הרשות בכתב.

**החלטה:** המועצה לא תתקשר בחוזים עם יועצים חיצוניים בהם שכ"ט מבוסס הצלחה על מנת שאלה יפעלו להעברת תקציבים המגיעים לרשות. לגבי יתר החוזים, מומלץ כי המועצה תימנע מלהתקשר בחוזים בהם שכ"ט מבוסס הצלחה, מבלי שנבחנה הכדאיות הכלכלית הטמונה בהצעות חלופיות ומבלי שבוצעה הערכת אומדן מראש לגובהו. בכל מקרה, התקשרות כאמור, תתבצע בשיעור שכ"ט סביר ולאחר קבלת הסכמת ראש הרשות בכתב.  
**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה + יועמ"ש  
**ל"ז לביצוע: מיידי**

א. גוהר :

**ממצא :** נמצא כי שני הסכמי ההתקשרות עם החברה, נחתמו על ידי המועצה בטרם ניתנה הסכמת החשב המלווה בכתב ובניגוד לאמור בפקודת המועצות המקומיות/פקודת העיריות {נוסח חדש}.  
**המלצה :** המועצה לא תתקשר בהתחייבות כספית ללא אישור מראש של החשב המלווה ובכתב כאמור בפקודת העיריות. לשם הבטחת התקשרות כאמור בחוק, ראש המועצה יחתום על חוזה ההתקשרות רק לאחר חתימתו של החשב ומועד חתימתו יהא המועד אשר יצוין בכותרת ההסכם כמועד חתימתו על ידי הרשות.

**החלטה:** המועצה לא תתקשר בהתחייבות כספית ללא אישור מראש של החשב המלווה ובכתב כאמור בפקודת העיריות. לשם הבטחת התקשרות כאמור בחוק, ראש המועצה יחתום על חוזה ההתקשרות רק לאחר חתימתו של החשב ומועד חתימתו יהא המועד אשר יצוין בכותרת ההסכם כמועד חתימתו על ידי הרשות.

**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה + יועמ"ש

**לוח'ז לביצוע:** מייד

א. גוהר :

**ממצא :** היועץ המשפטי אישר בחתימתו את הסכמי ההתקשרות עם החברה. יחד עם זאת, נמצא כי לא ניתנה חו"ד משפטית בכתב לעסקה טרם ההתקשרות עם החברה ובניגוד לאמור בחוק הרשויות המקומיות (ייעוץ משפטי), תשל"ו-1975.  
**המלצה :** המועצה לא תתקשר בהסכם ללא קבלת חו"ד משפטית טרם ההתקשרות, כאמור בסעיף 7ב' לחוק הרשויות המקומיות (ייעוץ משפטי), תשל"ו-1975.

**החלטה:** המועצה לא תתקשר בהסכם ללא קבלת חו"ד משפטית טרם ההתקשרות, כאמור בסעיף 7ב' לחוק הרשויות המקומיות (ייעוץ משפטי), תשל"ו-1975.

**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה

**לוח'ז לביצוע:** 01.07.2014

א. גוהר :

**ממצא :** שכ"ט בהסכם ההתקשרות עם החברה, לא נסמך על מקור תקציבי שהוקצה מראש, וזאת בניגוד לאמור בפקודת המועצות המקומיות {נוסח חדש}.  
כמו כן, בהסכמי ההתקשרות, לא צוינו ההוראות הנדרשות על פי סעיף 27 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985.

**המלצה :** המועצה תציין בחוזה התקשרות במסגרתו התמורה עולה על הסכום הקבוע בחוק יסודות התקציב, כי: **"נתקיימו בו כל התנאים וניתנו לגביו כל האישורים הדרושים לפי כל דין וכי ההוצאה הכספית לביצוע מתוקצבת, בציון סעיף ההקצבה"**. יצוין, כי במקרים בהם שכ"ט הקבוע בחוזה עולה על סך של 460,000 ₪ ולא צוין כפי האמור לעיל, חל סעיף 27(ב) לחוק לפיו: **"חוזה של תאגיד או של רשות מקומית שהתמורה הכרוכה בו עולה על 460,000 שקלים חדשים ולא נתקיימו בו כל התנאים או לא ניתנו לגביו כל האישורים הדרושים לפי כל דין, או שההוצאה הכספית לביצוע לא תוקצבה – בטל"**.

**החלטה: המועצה תציין בחוזה התקשרות במסגרתו התמורה עולה על הסכום הקבוע בחוק יסודות התקציב, כי: "נתקיימו בו כל התנאים וניתנו לגביו כל האישורים הדרושים לפי כל דין וכי ההוצאה הכספית לביצוע מתוקצבת, בציון סעיף ההקצבה". יצוין, כי במקרים בהם שכ"ט הקבוע בחוזה עולה על סך של 460,000 ₪ ולא צוין כפי האמור לעיל, חל סעיף 27(ב) לחוק לפיו: "חוזה של תאגיד או של רשות מקומית שהתמורה הכרוכה בו עולה על 460,000 שקלים חדשים ולא נתקיימו בו כל התנאים או לא ניתנו לגביו כל האישורים הדרושים לפי כל דין, או שההוצאה הכספית לביצוע לא תוקצבה – בטל".**

**אחריות ביצוע: גזבר המועצה**

**לו"ז לביצוע: מייד**

א. גוהר:

**ממצא:** נמצא כי הסכם ההתקשרות מיום 15.10.2012, אינו כולל פירוט עבודת החברה ואינו מעגן משפטית את כל חובותיה של החברה באופן שיש בו כדי להגן על המועצה במידה של הפרה כגון: חוסר בהטלת חובת אחריות ושיפוי כלפי צד ג', פירוט עבודת החברה, אי הסדרת יחסי העבודה בין החברה למועצה באופן שיפקיע יחסי עובד מעביד, אי הסדרת חובות החברה כלפי עובדיה ועוד (פירוט בגוף הדוח).

**המלצה:** המועצה תתקשר בהסכמים עם גורמים שלישיים, על פי נוסח ערוך כדין על ידי היועץ המשפטי של המועצה. הסכם כאמור, יקיף את כל הזכויות והחובות של הצדדים ויכלול סעיף סיום התקשרות טרם מועד פקיעתו.

**החלטה: המועצה תתקשר בהסכמים עם גורמים שלישיים, על פי נוסח ערוך כדין על ידי היועץ המשפטי של המועצה. הסכם כאמור, יקיף את כל הזכויות והחובות של הצדדים ויכלול סעיף סיום התקשרות טרם פקיעתו.**

**אחריות ביצוע: גזבר המועצה**

**לו"ז לביצוע: מייד**

**ממצא:** הסכם ההתקשרות מיום 16.10.2013, נחתם ערב קיומן של בחירות לרשות ונכנס לתוקפו רק ביום 27.10.2013. כאמור בחוק הרשויות המקומיות (בחירת ראש הרשות וסגניו וכחונתם), ראוי היה כי תידחה ההתקשרות עד לכניסת כהונתו של ראש המועצה החדש וזאת לאור חוסר הדחיפות, לשון החוק ולאור הלכה שנקבעה בבימ"ש העליון. עם זאת, הביקורת סבורה כי בבחינת שיקולי עלות-תועלת, נכון להותירו על כנו.

**המלצה:** בשקילת עלות מול תועלת, הביקורת ממליצה להותיר את הסכם ההתקשרות עם החברה על כנו, בשל הליקויים הרבים אשר נתגלעו בהתנהלות הדיווחים על ידי מחלקת החינוך. ברם, לנוכח העובדה כי ההסכם נחתם סופית רק ביום 27.10.2013 ולאחר קיום הסבב הראשון של הבחירות, ראש הרשות רשאי לפנות אל שר הפנים בבקשה לביטולו, במידה וימצא לנכון לעשות כן.

**החלטה:** בשקילת עלות מול תועלת, הביקורת ממליצה להותיר את הסכם ההתקשרות עם החברה על כנו, בשל הליקויים הרבים אשר נתגלעו בהתנהלות הדיווחים על ידי מחלקת החינוך. ברם, לנוכח העובדה כי ההסכם נחתם סופית רק ביום 27.10.2013 ולאחר קיום הסבב הראשון של הבחירות, ראש הרשות רשאי לפנות אל שר הפנים בבקשה לביטולו, במידה וימצא לנכון לעשות כן.

**אחריות לביצוע:** גזבר המועצה

**לו"ז לביצוע: מייד**

**ממצא:** נמצא כי סך של 198,464 אשר שולם לידי החברה בהמחאה ביום 24.11.2013, טרם שויך לסעיף תקציבי מתאים.

**המלצה:** מחלקת הנהלת חשבונות, תפעל לאיפוס חשבון החברה במועצה ושיוך תשלום שכ"ט האחרון ששולם לה, לסעיף תקציבי מתאים.

**החלטה:** מחלקת הנהלת חשבונות, תפעל לאיפוס חשבון החברה במועצה ושיוך תשלום שכ"ט האחרון ששולם לה, לסעיף תקציבי מתאים.

**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה

**לו"ז לביצוע: מייד**

א. גוהר:

**ממצא:** נמצא, כי לא מתקיימת בקרה נאותה אחר עבודת מחלקת החינוך, הן אחר מערך הדיווחים ותקינותו, והן אחר קבלת הכספים מאת משרד החינוך.

**המלצה:** גזבר המועצה, יבנה מערך בקרה חודשי סדור אחר הכספים המגיעים למועצה מאת משרד החינוך, באופן שיאפשר לו לאתר כספים שטרם נתקבלו מבעוד מועד. כתגובה להמלצה זו, מסר הגזבר כי הבקרה מתבצעת בשוטף על ידי החברה.

מנהל מחלקת החינוך, יגיש לגזבר ולמזכיר, אחת לחודש, דיווח על פעילות מחלקתו בתחום הדיווחים והכספים שהתקבלו ממשרד החינוך בעטיים וכן את פירוט הליקויים והצעדים שנקטו תיקונם.

**החלטה:** גזבר המועצה, יבנה מערך בקרה חודשי סדור אחר הכספים המגיעים למועצה מאת משרד החינוך, באופן שיאפשר לו לאתר כספים שטרם התקבלו מבעוד מועד. כתגובה להמלצה זו, מסר הגזבר כי הבקרה מתבצעת בשוטף על ידי החברה. מנהל מחלקת החינוך, יגיש לגזבר ולמזכיר, אחת לחודש, דיווח על פעילות מחלקתו בתחום הדיווחים והכספים שהתקבלו ממשרד החינוך בעטיים וכן את פירוט הליקויים והצעדים שנקטו תיקונם.

**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה

**לו"ז לביצוע: מייד**

א. גוהר :

**ממצא :** תהליך העבודה במחלקת החינוך, אינו מעוגן בנהלי עבודה מוסדרים ואינו מוטמע הלכה למעשה בקרב עובדי המחלקה.  
**המלצה :** המועצה תדאג למערך הדרכה והטמעת תהליך הדיווח למשרדים ממשלתיים לעובדים הנוגעים בדבר, על ידי גורם מקצועי מתאים.

**החלטה :** מנהל מחלקת החינוך בשיתוף עם הגזבר ועם הגב' רינה וויסלר, יפעלו לכתיבת נוהל כמו כן, המועצה תדאג למערך הדרכה והטמעת תהליך הדיווח למשרדים ממשלתיים לעובדים הנוגעים בדבר, על ידי גורם מקצועי מתאים.  
**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה, יועמ"ש, מנהל מחלקת חינוך  
**לוי"ז לביצוע:** 31.08.2014

## 2. דוח ביקורת מס' 2/13 : התקשרות עם קבלנים וספקים ללא מכרז

א. גוהר :

**ממצא :** מזה מעל לשלוש שנים ועד לביצוע הביקורת דנו, לא אויש תפקיד מנהל מחלקת רכש ואספקה במועצה, לא נתקבל אישור נחיצות משרה, לא פורסם מכרז מתאים והמחלקה מאוישת בעובדת אחת בלבד המועסקת בהיקף משרה חלקי (סעיף 8.1 בדו"ח).  
**המלצה :** המועצה תמשיך לפעול למינוי מנהל רכש ואספקה כנדרש בצו המועצות המקומיות.

**החלטה :** המועצה תמשיך לפעול למינוי מנהל רכש ואספקה כנדרש בצו המועצות המקומיות.  
**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה  
**לוי"ז לביצוע:** מיידי

א. גוהר :

**ממצא :** המועצה אינה מכינה תחזית/תכנון צריכה תקופתי כנדרש בצו המועצות המקומיות (סעיף 8.2 להלן).  
**המלצה :** מיד עם בחירתו, מנהל רכש בשיתוף עם מנהלי המחלקות הרלבנטיות ובתיאום עם הגזבר, יכין תחזית ו/או תכנית צריכה רבעונית כנקוב בצו המועצות המקומיות.

**החלטה :** מיד עם בחירתו, מנהל רכש בשיתוף עם מנהלי המחלקות הרלבנטיות ובתיאום עם הגזבר, יכין תחזית ו/או תכנית צריכה רבעונית כנקוב בצו המועצות המקומיות.  
**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה  
**לוי"ז לביצוע:** 1.9.2014

א. גוהר :

**ממצא:** לא מתבצעת בקרה על מהות ההזמנות לאספקת שירותים/רכישת טובין והיקפן בשנת כספים אחת (סעיף 8.2 בדוח).

**המלצה:** מחלקת רכש תבצע מעקב אחר ביצוע רכישות טובין/אספקת שירותים למחלקות השונות בהתאם לתחזית הרבעונית אשר הוכנה עבורם. רכישות טובין ו/או אספקת שירותים, יאושרו כל עוד הם מצויים במסגרת התוכנית הרבעונית ובמגבלת התקציב המאושר של המחלקה. חריגות מהתוכנית, ידונו באופן פרטני ויאושרו רק על ידי הגורמים המוסמכים לכך ובראשותם גזבר המועצה.

**החלטה:** מחלקת רכש תבצע מעקב אחר ביצוע רכישות טובין/אספקת שירותים למחלקות השונות בהתאם לתחזית הרבעונית אשר הוכנה עבורם. רכישות טובין ו/או אספקת שירותים, יאושרו כל עוד הם מצויים במסגרת התוכנית הרבעונית ובמגבלת התקציב המאושר של המחלקה. חריגות מהתוכנית, ידונו באופן פרטני ויאושרו רק על ידי הגורמים המוסמכים לכך ובראשותם גזבר המועצה.

**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה

**לוח'ז לביצוע:** 1.9.2014

א. גוהר :

**ממצא:** נמצאה התקשרות עם קבלן אחד לשיפוץ מספר גנים בו זמנית, אשר בחירתו בוצעה בהליך התמחרות אחד, תוך פיצול מספר העבודות באופן שסכומן הכולל חייב עריכת מכרז (סעיף 8.3 בדוח).

**המלצה:** תהליך רכישת טובין/אספקת שירותים, יתבצע בהתאם לאמור בצו המועצות המקומיות ובנוהל המועצה, כאשר מחלקת הרכש וגזבר המועצה, יקפידו למלא אחר הוראותיו כלשונו, בעיקר ככול הנוגע לגובה הסכום המקסימאלי, הפטור ממכרז.

**החלטה:** תהליך רכישת טובין/אספקת שירותים, יתבצע בהתאם לאמור בצו המועצות המקומיות ובנוהל המועצה, כאשר מחלקת הרכש וגזבר המועצה, יקפידו למלא אחר הוראותיו כלשונו, בעיקר ככול הנוגע לגובה הסכום המקסימאלי, הפטור ממכרז.

**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה, ויועמ"ש

**לוח'ז לביצוע:** 1.9.2014



א. גוהר :

**ממצא:** נמצאו מקרים בהם נמסרו עבודות קבלניות ישירות ממחלקות המועצה ומבלי שנערך הליך התמחרות כדין על ידי מחלקת רכש ואספקה ומבלי שהעבודה ו/או סכומה אושרו על ידה (סעיף 8.3 בדוח).  
**המלצה:** מנכ"ל המועצה והגזבר, ידאגו לרענון תהליכי העבודה בנושא רכש והתקשרויות עם ספקים חיצוניים בקרב מנהלי המחלקות ועובדי המועצה, באופן שיחול איסור למסור עבודות לספק חיצוני, מבלי שהלה יעבור תהליך של מכרז/הצעות מחיר כדין. במהלך הרענון, יובהר כי במקרים מעין אלו, לא ישולם שכר עבור העבודה אשר בוצעה על ידי הספק ללא אישור המועצה מראש וכנדרש.

לא תתקבלנה ולא תשולמנה חשבוניות בגין עבודות אשר בוצעו ללא תהליך קבלת הצעות מחיר/מכרז לפי הצורך.

ראש המועצה בשיתוף עם מזכיר המועצה, יבררו עם מנהל מחלקת החינוך את הסיבות אשר בעטיין בוצעו שתי עבודות אשר הוזמנו על ידי המחלקה מבלי שעברו תהליך של הצעות מחיר כדין ומבלי שנתקבל בגין אישור מראש ובכתב מאת הגורמים המוסמכים במועצה, ביניהם החשב המלווה, וישקלו את צעדיהם בהתאם.

**החלטה:** מנכ"ל המועצה והגזבר, ידאגו לרענון תהליכי העבודה בנושא רכש והתקשרויות עם ספקים חיצוניים בקרב מנהלי המחלקות ועובדי המועצה, באופן שיחול איסור למסור עבודות לספק חיצוני, מבלי שהלה יעבור תהליך של מכרז/הצעות מחיר כדין. במהלך הרענון, יובהר כי במקרים מעין אלו, לא ישולם שכר עבור העבודה אשר בוצעה על ידי הספק ללא אישור המועצה מראש וכנדרש.

לא תתקבלנה ולא תשולמנה חשבוניות בגין עבודות אשר בוצעו ללא תהליך קבלת הצעות מחיר/מכרז לפי הצורך.

ראש המועצה בשיתוף עם מזכיר המועצה, יבררו עם מנהל מחלקת החינוך את הסיבות אשר בעטיין בוצעו שתי עבודות אשר הוזמנו על ידי המחלקה מבלי שעברו תהליך של הצעות מחיר כדין ומבלי שנתקבל בגין אישור מראש ובכתב מאת הגורמים המוסמכים במועצה, ביניהם החשב המלווה, וישקלו את צעדיהם בהתאם.

**אחריות לביצוע:** ראש המועצה, מזכיר המועצה ומנהל מחלקת חינוך ותנ"ס

**לוח לביצוע:** 1.9.2014

**ממצא:** הצעות מחיר מאת ספקים, בסכום העולה על 5,000 ₪, אינן מוגשות בהכרח במעטפות סגורות כנדרש בנוהל הרכש (סעיף 8.3 בדוח).

א. גוהר :

**המלצה:** ברכישות של עד 5,000 ₪, לא יתבצע הליך של הצעות מחיר.

**החלטה:** ברכישות של עד 5,000 ₪, לא יתבצע הליך של הצעות מחיר.

**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה, ויועמ"ש.

**לוח לביצוע:** עם הוצאת נוהל רכש ועד ליום 31.8.2014

א. גוהר :

ממצא : נמצאו מספר מקרים בהם לא בוצעה הפניה למצער לשלושה ספקים לקבלת הצעות מחיר כנדרש בנוהל הרכש (סעיף 8.3 בדוח).

המלצה : ברכישות המתבצעות באמצעות הליך של הצעות מחיר, יש להקפיד על פנייה לשלושה ספקים לכל הפחות כאמור בנוהל הרכש.

**החלטה** : ברכישות המתבצעות באמצעות הליך של הצעות מחיר, יש להקפיד על פנייה לשלושה ספקים לכל הפחות כאמור בנוהל הרכש.

**אחריות ביצוע**: גזבר המועצה.

**לוח'ז לביצוע**: מיידי

א. גוהר :

ממצא : הפניות לקבלת הצעות מחיר אינן מנוסחות באופן אחיד ועקבי (סעיף 8.4 בדו"ח).

המלצה : מומלץ כי תונהג אחידות באופן הפנייה לקבלת הצעות מחיר, בין אם מדובר באספקת טובין ובין אם בביצוע עבודות קבלניות. בכל מקרה, יונהג טופס אחיד אשר יערך בשיתוף עם היועץ המשפטי של המועצה.

**החלטה** : מומלץ כי תונהג אחידות באופן הפנייה לקבלת הצעות מחיר, בין אם מדובר באספקת טובין ובין אם בביצוע עבודות קבלניות. בכל מקרה, יונהג טופס אחיד אשר יערך בשיתוף עם היועץ המשפטי של המועצה.

**אחריות ביצוע**: גזבר המועצה.

**לוח'ז לביצוע**: מיידי

א. גוהר :

ממצא : התקשרות עם ספק מתבצעת עוד בטרם נפתח עבורו כרטיס בהנהלת חשבונות ומבלי שהלה נתבקש להציג אישורי ניהול ספרים וניכוי מס במקור כחוק (סעיף 8.4 בדו"ח).

המלצה : הפנייה לקבלת הצעות מחיר, תופנה אך ורק לנותן שירות אשר מופיע ברשימה מובנית וסגורה של ספקים/קבלנים ואשר תנוהל על ידי הרכש. הרשימה תכלול את הספקים/קבלנים אשר נבחנו היטב טרם נכללו ברשימה ולאחר שהציגו אסמכתאות מתאימות על ניהול ספרים כדן.

**החלטה** : הפנייה לקבלת הצעות מחיר, תופנה אך ורק לנותן שירות אשר מופיע ברשימה מובנית וסגורה של ספקים/קבלנים ואשר תנוהל על ידי הרכש. הרשימה תכלול את הספקים/קבלנים אשר נבחנו היטב טרם נכללו ברשימה ולאחר שהציגו אסמכתאות מתאימות על ניהול ספרים כדן.

**אחריות ביצוע**: גזבר המועצה.

**לוח'ז לביצוע**: 30.9.2014

א. גוהר :

**ממצא :** נמצא כי בהליך התקשרות באמצעות הצעות מחיר, לא נחתם חוזה התקשרות מוסדר בין המועצה לספק/קבלן בנוסח מותאם לאופי ההתקשרות ומהותה (סעיף 8.4 בדוח).  
**המלצה :** המועצה תחתום עם הקבלן על הסכם מסגרת למתן שירותים בתחום הבניה, תוך הקפדה על קבלתו ובדיקתו של ביטוח אחריות מקצועית וצד ג' וכן ערבות בנקאית/ביצוע לפי הצורך.

**החלטה :** המועצה תחתום עם הקבלן על הסכם מסגרת למתן שירותים בתחום הבניה, תוך הקפדה על קבלתו ובדיקתו של ביטוח אחריות מקצועית וצד ג' וכן ערבות בנקאית/ביצוע לפי הצורך.

**אחריות ביצוע :** גזבר המועצה.

**ל/ז לביצוע :** מייד

א. גוהר :

**ממצא :** המועצה אינה מנהלת רשימת ספקים/קבלנים מובנית וכנדרש בצו המועצות המקומיות (סעיף 8.5 בדו"ח).

**המלצה :** נדרש לנהל רשימת קבלנים וספקים מוסדרת, אשר תנוהל ברכש ותעודכן מעת לעת. הרשימה תכלול חלוקה לענפי עיסוק, וכן היקפים כספיים לכל קבלן/ספק. רשימה כאמור, תנוהל על ידי יו"ר ועדת המכרזים במועצה, תהא פתוחה לעיון הציבור ותומצא אחת לשנה למועצה ולמבקרה. הרשימה תורכב אך ורק מקבלנים אשר מורשים לעסוק בתחום מומחיותם בהתאם לנקוב ברישיונם ו/או בפנקס הקבלנים.

**החלטה :** נדרש לנהל רשימת קבלנים וספקים מוסדרת, אשר תנוהל ברכש ותעודכן מעת לעת. הרשימה תכלול חלוקה לענפי עיסוק, וכן היקפים כספיים לכל קבלן/ספק. רשימה כאמור, תנוהל על ידי יו"ר ועדת המכרזים במועצה, תהא פתוחה לעיון הציבור ותומצא אחת לשנה למועצה ולמבקרה. הרשימה תורכב אך ורק מקבלנים אשר מורשים לעסוק בתחום מומחיותם בהתאם לנקוב ברישיונם ו/או בפנקס הקבלנים.

**אחריות ביצוע :** גזבר המועצה

**ל/ז לביצוע :** 1.9.2014

א. גוהר :

**ממצא :** לא נקבעו אמות מידה לאופן הפנייה לספקים/נותני שירותים בהתאם למומחיותם (סעיף 8.5 בדו"ח).

**המלצה :** ייקבעו אמות מידה אשר על פיהן יופנו בקשות לקבלת הצעות מחיר תוך שימת דגש לסיווג המצועי על פי נקוב ברישיונם/רישום בפנקס הקבלנים. בקשות לקבלת הצעות מחיר יופנו לקבלנים/ספקים מתוך הרשימה בלבד ובהתאם לתחום מומחיותם כאמור.

**החלטה:** ייקבעו אמות מידה אשר על פיהן יופנו בקשות לקבלת הצעות מחיר תוך שימת דגש לסיווגם המקצועי על פי נקוב ברישיונם/רישומם בפנקס הקבלנים. בקשות לקבלת הצעות מחיר יופנו לקבלנים/ספקים מתוך הרשימה בלבד ובהתאם לתחום מומחיותם כאמור.  
**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה.  
**לוי'ז לביצוע:** 1.9.2014

א. גוהר:

**ממצא:** נמצאו מספר קבלנים אשר ביצעו עבודות עבור המועצה כפי דרישתה ואשר אינם רשומים בפנקס הקבלנים (סעיף 8.5 בדו"ח).

**המלצה:** נדרש לנהל רשימת קבלנים וספקים מוסדרת, אשר תנוהל ברכש ותעודכן מעת לעת. הרשימה תכלול חלוקה לענפי עיסוק, וכן היקפים כספיים לכל קבלן/ספק. רשימה כאמור, תנוהל על ידי יו"ר ועדת המכרזים במועצה, תהא פתוחה לעיון הציבור ותומצא אחת לשנה למועצה ולמבקרה. הרשימה תורכב אך ורק מקבלנים אשר מורשים לעסוק בתחום מומחיותם בהתאם לנקוב ברישיונם ו/או בפנקס הקבלנים.

**החלטה:** נדרש לנהל רשימת קבלנים וספקים מוסדרת, אשר תנוהל ברכש ותעודכן מעת לעת. הרשימה תכלול חלוקה לענפי עיסוק, וכן היקפים כספיים לכל קבלן/ספק. רשימה כאמור, תנוהל על ידי יו"ר ועדת המכרזים במועצה, תהא פתוחה לעיון הציבור ותומצא אחת לשנה למועצה ולמבקרה. הרשימה תורכב אך ורק מקבלנים אשר מורשים לעסוק בתחום מומחיותם בהתאם לנקוב ברישיונם ו/או בפנקס הקבלנים.

**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה.

**לוי'ז לביצוע:** 1.9.2014

א. גוהר:

**ממצא:** נמצאו מספר ליקויים מהותיים בתהליך הזמנת עבודות שיפוץ בבית הספר צלילי נועם (סעיף 8.7 בדו"ח).

**המלצה:** ראש המועצה, בשיתוף עם הגזבר, מזכיר ומנהל מחלקת החינוך, יזמנו את מנהלת בית הספר צלילי נועם, לקבלת הבהרות בנוגע למקרה אשר אירע כמפורט בסעיף 8.7 להלן וישקלו את צעדיהם בהתאם. לאור הממצאים המהותיים שנמצאו בעניין, המועצה תשקול האם יבוצע התשלום לקבלן על ידה ואם לאו ולאחר קבלת אישורו של ראש המועצה. בכל מקרה, סכום התשלום לא יעלה על 40,500 ₪. מחלקת הנדסה לא תפנה בדרישה לרכש לעריכת מכרז/התמחרות לביצוע עבודות קבלניות/אספקת טובין, מבלי שבדקה את נחיצות העבודה והאם אכן נדרש לבצעה בפועל. מחלקת רכש ואספקה לא תקבל/תטפל בבקשה כאמור מבלי שקיבלה אישור בכתב מאת מחלקת הנדסה כי אכן נדרש לבצע את עבודה בפועל. כל זאת למען הישנות מקרים כגון זה, של דרישה לביצוע עבודה שבוצעה זה מכבר. כמו כן המועצה לא תתקשר בהתחייבות כספית טרם קבלת אישור לפתיחת תב"ר מאת משרד הפנים כנדרש.

**החלטה:** ראש המועצה, בשיתוף עם הגזבר, מזכיר ומנהל מחלקת החינוך, יזמנו את מנהלת בית הספר צלילי נועם, לקבלת הבהרות בנוגע למקרה אשר אירע כמפורט בסעיף 8.7 להלן וישקלו את צעדיהם בהתאם. לאור הממצאים המהותיים שנמצאו בעניין, המועצה תשקול האם יבוצע התשלום לקבלן על ידה ואם לאו ולאחר קבלת אישורו של ראש המועצה. בכל מקרה, סכום התשלום לא יעלה על 45,500 ₪. מחלקת הנדסה לא תפנה בדרישה לרכש לעריכת מכרז/התמחרות לביצוע עבודות קבלניות/אספקת טובין, מבלי שבדקה את נחיצות העבודה והאם אכן נדרש לבצעה בפועל. מחלקת רכש ואספקה לא תקבל/תטפל בבקשה כאמור מבלי שקיבלה אישור בכתב מאת מחלקת הנדסה כי אכן נדרש לבצע את העבודה בפועל. כל זאת למען הישנות מקרים כגון זה, של דרישה לביצוע עבודה שבוצעה זה מכבר. כמו כן המועצה לא תתקשר בהתחייבות כספית טרם קבלת אישור לפתיחת תב"ר, מאת משרד הפנים כנדרש.

**אחריות לביצוע:** ראש המועצה וגזבר.

**ל"ז לביצוע:** 1.9.2014

א. גוהר:

**ממצא:** הליך התקשרות עם ספק/קבלן מתבצע ללא דרישת סף להמצאת ביטוח אחריות מקצועית וצד ג' ובמידת הצורך ללא אישורי משטרה עבור קבלן המועסקים במוסדות מסוימים (סעיף 8.4 להלן).  
**המלצה:** המועצה תחתום עם הקבלן על הסכם מסגרת למתן שירותים בתחום הבניה, תוך הקפדה על קבלתו ובדיקתו של ביטוח אחריות מקצועית וצד ג' וכן ערבות בנקאית/ ביצוע לפי הצורך.

**החלטה:** המועצה תחתום עם הקבלן על הסכם מסגרת למתן שירותים בתחום הבניה, תוך הקפדה על קבלתו ובדיקתו של ביטוח אחריות מקצועית וצד ג' וכן ערבות בנקאית/ ביצוע לפי הצורך.

**אחריות לביצוע:** גזבר המועצה

**ל"ז לביצוע:** מייד

א. גוהר :

**ממצא :** נמצאו מסי' ליקויים בהליך התקשרות עם הקבלן אור-לי-עד (סעיף 8.6).  
**המלצה :** לאור הממצאים המפורטים בסעיף 8.6 להלן, המועצה תשקול את המשך ההתקשרות עם הקבלן "אור-לי-עד", מהותה והיקפה. כמו כן, המועצה תחתום עם הקבלן על הסכם מסגרת למתן שירותים בתחום הבניה, תוך הקפדה על קבלתו ובדיקתו של ביטוח אחריות מקצועית וצד ג' וכן ערבות בנקאית/ביצוע לפי הצורך.

**החלטה :** לאור הממצאים המפורטים בסעיף 8.6 להלן, המועצה תשקול את המשך ההתקשרות עם הקבלן "אור-לי-עד", מהותה והיקפה. כמו כן, המועצה תחתום עם הקבלן על הסכם מסגרת למתן שירותים בתחום הבניה, תוך הקפדה על קבלתו ובדיקתו של ביטוח אחריות מקצועית וצד ג' וכן ערבות בנקאית/ביצוע לפי הצורך.  
**אחריות לביצוע:** גזבר המועצה  
**לו"ז לביצוע:** מיידי

### 3 . דוח ביקורת מס' 1/14 : בדיקת הזמנת עבודה מספק על ידי יחידת הנוער

א. גוהר :

**ממצא :** העבודה הנדרשת במפורט בהזמנת העבודה אינה מנוסחת כדין והיא נחזית להיות עבודה אשר בוצעה זה מכבר.  
**המלצה :** יחידת הנוער, תגיש בקשה להזמנת עבודה חדשה ועדכנית בה תפורט העבודה על פי מפרט מסודר.

**החלטה :** יחידת הנוער, תגיש בקשה להזמנת עבודה חדשה ועדכנית בה תפורט העבודה על פי מפרט מסודר.  
**אחריות לביצוע:** הרכש.  
**לו"ז לביצוע:** מיידי

**ממצא :** נמצא כי הספק הינו קרוב משפחה מדרגה ראשונה ושנייה של שתיים מועבדות המועצה, אשר אחת מהן הינה מ"מ מנהלת יחידת הנוער.  
לאור האמור לעיל ולשם מניעת ניגוד אינטרסים, נדרש לבצע תהליך של הצעות מחיר במעטפות סגורות, אשר ינוהל על ידי הרכש ומטעמו בצרוף מפרט מוסדר שתעביר יחידת הנוער.  
**המלצה :** מזכירות המועצה בשיתוף עם היועמ"ש, תדאג לכתיבת נוהל שעניינו: התנהלות עם ספקים בעלי זיקה לעובדי המועצה ואשר לכלול הוראות מפורשות למניעת ניגוד עניינים ואיסור מפורש על עובדי המועצה להיות מעורבים במישרין עם ספקים בעלי קירבה משפחתית. הנוהל יופץ בקרב עובדי המועצה ויוטמע באמצעות מנהלי המחלקות בהתאם.

**החלטה:** מזכירות המועצה בשיתוף עם היועמ"ש, תדאג לכתובת נוהל שעניינו: התנהלות עם ספקים בעלי זיקה לעובדי המועצה ואשר יכלול הוראות מפורשות למניעת ניגוד עניינים ואיסור מפורש על עובדי המועצה להיות מעורבים במישרין עם ספקים בעלי קירבה משפחתית. הנוהל יופץ בקרב עובדי המועצה ויוטמע באמצעות מנהלי המחלקות בהתאם.

**אחריות ביצוע:** גזבר המועצה

**לוח"ז לביצוע:** 1.7.2014

#### 4. דוח ביקורת מס' 2/14: בדיקת תשלומים עם קבלן הגינון עירן סנגלוביץ

א. גוהר:

**ממצא:** הפחתת הקנסות של קבלן הגינון, בוצעה על פי שיקול דעתו של מנהל מחלקת התפעול דאז, אשר עזב זה מכבר את עבודתו במועצה ביום 31.12.2012.

כמו כן, נמצא כי במועצה לא קיים נוהל כתוב בדבר הסמכויות המוקנות למנהלי מחלקות במחיקת/הפחתת קנסות הנזקפות לחובת ספק המועצה על פי הסכם התקשרות עימו.

**המלצה:** מזכירות המועצה בשיתוף עם היועמ"ש, יפעלו לכתובת נוהל מתאים, בדבר הסמכויות המוקנות למנהלי מחלקות, בכל הנוגע למחיקה/הפחתה של קנסות הנזקפים לחובת ספק/ נותן שירותים למועצה, על פי הסכם כדין.

במידה ומנהל התפעול ימצא לנכון לבצע מחיקה/הפחתה של הקנסות הנזקפים לחובת קבלן הגינון וזאת שלא בהתאם להמלצת מנהל מדור הגינון, ובכפוף לסמכויות אשר יוקנו לו על פי נוהל המועצה, יתעד הלה בכתב את הסיבות שבגינן הופחת סכום הקנס תוך ביסוסן באסמכתאות מתאימות.

**החלטה:** מזכירות המועצה בשיתוף עם היועמ"ש, יפעלו לכתובת נוהל מתאים, בדבר הסמכויות המוקנות למנהלי מחלקות, בכל הנוגע למחיקה/הפחתה של קנסות הנזקפים לחובת ספק/ נותן שירותים למועצה, על פי הסכם כדין.

במידה ומנהל התפעול ימצא לנכון לבצע מחיקה/הפחתה של הקנסות הנזקפים לחובת קבלן הגינון וזאת שלא בהתאם להמלצת מנהל מדור הגינון, ובכפוף לסמכויות אשר יוקנו לו על פי נוהל המועצה, יתעד הלה בכתב את הסיבות שבגינן הופחת סכום הקנס תוך ביסוסן באסמכתאות מתאימות.

**אחריות ביצוע:** מזכיר המועצה + יועמ"ש

**לוח"ז לביצוע:** 1.7.2014

א. גוהר :

**ממצא :** הביקורת סקרה את רישום פירוט הקנסות כפי שנוהל על ידי מנהל מדור הגינון, ומצאה כי הלה ניהל רישום יומי של כל עבודת קבלן הגינון, לרבות הליקויים שהתגלו במהלך עבודתו. עם זאת, הקנסות שהושטו על קבלן הגינון בוצעו.

**המלצה :** מנהל מדור הגינון ינהל רישום יומי אודות עבודת קבלן הגינון כפי הנהוג עד כה ויחתים את הקבלן בתום כל יום (אפשרי באמצעות הפקס), כל זאת לשם מניעת אי הבנות מיותרות בנוגע לקנסות הנזקפות לחובתו מאי קיום התחייבויותיו על פי הסכם.

**החלטה :** מנהל מדור הגינון ינהל רישום יומי אודות עבודת קבלן הגינון כפי הנהוג עד כה ויחתים את הקבלן בתום כל יום (אפשרי באמצעות הפקס), כל זאת לשם מניעת אי הבנות מיותרות בנוגע לקנסות הנזקפות לחובתו מאי קיום התחייבויותיו על פי הסכם.

**אחריות לביצוע:** מזכיר המועצה + יועמ"ש

**ל"ו לביצוע: 1.7.2014**