



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

דוח הביקורת הפנימית לשנת 2022



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

בס"ד, ה בניסן תשפ"ג
27 במארס 2023

לכבוד:

מר משה ליבר- ראש המועצה
מועצה אזורית חבל-יבנה

שלום,

הנדון: דוח הביקורת הפנימית לשנת 2022

הריני מתכבדת להגיש לעיוןך ולעיון חברי הוועדה לענייני ביקורת את דוח מבקרת המועצה לשנת 2022 בהתאם לסעיף 13(ה) לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) תשי"ח-1958.

הדוח המוגש מורכב משני נושאים, כדלקמן:

1. מחלקת רכש

2. תמיכות

הביקורת הינה הערכה עצמית ובלתי תלויה של פעילות מנהלית שבוצעה, דרכי ביצוע ותוצאותיה. ההערכה הינה בהתאם לכללי מינהל תקין, הנבחנים על פי תקנים של התנהגות נורמטיבית, התקנים שעל פיהם פועלים גופי הביקורת הם חוקיות והסדירות, חיסכון ויעילות אפקטיביות וטוהר מידות. רצוי לציין, שדוח מבקרת המועצה אינו מאפיין את כלל הפעילות של המועצה, אלא את הפעולות בנושאים שנבדקו.

2

ברצוני להסב את תשומת ליבך שבהתאם להוראות החוק, על ראש המועצה להגיש לחברי הוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדוח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו.

אבקש להודות לכל הגורמים המבוקרים על שיתוף הפעולה להם זכיתי במהלך עבודתי, שתרמו לעבודת הביקורת.

בכבוד רב,

לאה מימון
מבקרת המועצה

העתק לחברי הוועדה לענייני ביקורת:

גב' נאוה לוי- יו"ר

מר איתי שהם- חבר

מר אלישע תשבי- חבר



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

דוח הביקורת הפנימית לשנת 2022

הדוח מורכב משני נושאים:

דוח מספר 1- מחלקת רכש

דוח מספר 2- תמיכות

מגישה: לאה מימון
מבקרת המועצה

תאריך הגשה: מארס 2023



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

דין וחשבון מחלקת רכש

מבוא

בשנת 2014 נעשתה ביקורת בנושא רכש, מלאי ואינוונטר. במסגרת ביקורת מעקב נמצא שהמועצה הקימה מחלקת רכש. הקמת מחלקה כרוכה בתהליכים רבים החל מקביעת צרכים בכל הקשור לרכש ובהתאם לכך איתור העובד המתאים, קליטתו, קביעת נהלים ועוד. הביקורת בנושא, נקבעה בעקבות ביקורת מעקב-רכש, מלאי ואינוונטר.

מערך הרכש במועצה כולל רכישות והתקשרויות אשר פטורות מחובת מכרז בהתאם להוראות הדין. ככלל, על הרשות המקומית חלה חובה לנהל את התקשרויותיה באופן שיש בו תחרות הוגנת המאפשרת לכל מועמד מתאים להתמודד באופן שוויוני (להלן: "עיקרון השוויון"). הדרך לשמירה על עיקרון השוויון הינה באמצעות עריכת מכרז פומבי לשם קביעת זהות נותן השירות, אשר איתו הרשות המקומית תתקשר. עיקרון השוויון צריך להיות נר לרגלי הרשות גם במקום שבו המחוקק אינו מחייבה במכרז. לניהול מערך הרכש חשיבות רבה מההיבט התפעולי והכלכלי, תוך עמידה והקפדה על דרישות הדין והוראות ⁴ המנהל התקין, החלות על הרשות המקומית, ושמירה על עיקרון ההגינות והשוויון.

בסעיף 80א בצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) תשי"ח-1958 (להלן: "הצו") כתוב: "המועצה תסדיר את קניותיה, את ניהול המחסנים ואת רישום וניהול הטובין בהתאם להוראות שבתוספת הרביעית". התוספת הרביעית לצו¹ כוללת את ההוראות שנקבעו לניהול הרכש, המחסנים והמצאי במועצה. כמו-כן, טובין מוגדרים כמיטלטלין בבעלות המועצה או שנמסרו לה דרך שכירות, השאלה או רשיון לרבות כאלה שנתרמו או שנרכשו מכספי תרומה.

¹ צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) תשי"ח-1958



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

התוספת הרביעית לצו מתייחסת לרכישות הפטורות ממכרז זוטא ומכרז פומבי. הסכום הפטור ממכרז נקבע בתוספת השנייה לצו. הסכומים הפטורים והחייבים במכרז מתעדכנים בהתאם לנוהל משרד הפנים.

על פי הנתונים שפורסמו באתר משרד הפנים, סכום תקרת הפטור נכון ליום 15/11/2020 הוא 70,400 ₪.

במהלך שנת 2019 הוקמה מחלקת רכש. הביקורת התמקדה בבדיקת הרכש הפטור ממכרז.

הדוח כתוב בלשון זכר מטעמי נוחות בלבד.

מטרת הביקורת:

לבחון את הליך רכישת הטובין הפטורים מחובת מכרז-זוטא או פומבי בהתאם לנוהל מספר 1 שהמועצה

בנתה, אלא אם מצוין אחרת. המועצה בנתה שלושה נהלים.

הליך רכישת טובין נבחן לפי:

א. התנהלות מחלקת הרכש ויתר המחלקות בנושאים הקשורים לרכש

ב. הנוהל הרשומי- נוהל מספר 1 (להלן: "נוהל 1"), שהינו אחד הנהלים שהמועצה קבעה.

5

תקופת הביקורת הייתה בחודשים יוני עד אוקטובר 2021, ובחודשים אפריל-מאי 2022. בחודשים יוני עד

אוקטובר 2021 נעשתה ביקורת מעקב בנושא רכש, מלאי ואינוונטר וכן במקביל בנושאים הקשורים למחלקת

רכש. השלמות ועדכונים לגבי מחלקת רכש נעשו בחודשים אפריל-מאי 2022.

נוהל 1, עדכון 1, בתוקף בתקופה החל מ-9/2019 ועד ליום 30/5/2021. נוהל 1, עדכון 2, בתוקף מתאריך

31/5/2021. ממצאי הביקורת מבוססים על נתונים שהתקבלו ביום 15/7/2021. לכן נבדקו בהתאם לאמור

בנוהל 1 התקף עד ליום 30/5/2021, אלא אם נכתב אחרת.

דוח בנושא ביקורת מעקב- רכש, מלאי ואינוונטר הוגש בנפרד.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

מתודולוגיה

צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) תשי"ח-1958

חוזרי מנכ"ל משרד הפנים

נהלי רכש של המועצה

מסמכים ותשובות שהתקבלו מעובדי המועצה ומספק שירות

ממצאים:

מחלקת רכש

1. מבנה ארגוני

2. ממשקי עבודה

3. הרשאות

4. נתונים כמותיים וכספיים



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

1. מבנה ארגוני

1.1. הקדמה

המועצה הקימה מחלקת רכש. לשם הקמת המחלקה, המועצה יצאה למכרז שמספרו 32/2019 – משרת אחראי רכש וקולות קוראים. היקף המשרה למשרת אחראי רכש הינה 50%. לגבי אחראי רכש הדרישה הכללית הינה אחריות לארגון ולביצוע של תהליכי רכש ואספקה בהתאם לחוקים, לתקנות, נהלים ובהתאם לתוכנית רכש שנתית שאושרה על ידי הגורמים המוסמכים ברשות המקומית. אחראי רכש החל עבודתו במועצה בחודש פברואר 2019. המכרז 32/2019 כולל תיאור התפקיד ותחומי אחריות למשרת אחראי רכש. התיאור תואם למשרת קניין². התפקיד במכרז מורכב כדלקמן:

א. ביצוע רכישות

ב. ניהול ארכיב יחידת רכש

ג. בקרה אחר רכישות

להלן תיאור תפקיד אחראי רכש לפי המכרז 32/2019:

א. ביצוע רכישות

א.1. ביצוע רכישות ומעקב אחר הזמנת הטובין וקבלתם

א.2. קליטה ואימות של הזמנות פנימיות (דרישות) מהמחלקות השונות לצורך רכישת הטובין כולל

הזמנת שירותים וציוד

א.3. השוואת מחירי טובין ושירותים, ניהול מו"מ עם ספקים באישור מנהל יחידת רכש ואספקה

א.4. הכנת הזמנות לדין בישיבת ועדת רכש ומצאי

א.5. מילוי הזמנות הטובין, אישורן ע"י הגורמים הרלוונטיים המוסמכים ברשות והעברתם לידי

ספק/יצרן לביצוע

א.6. תיאום לוחות זמנים להספקת הטובין

ב. ניהול ארכיב יחידת רכש

ב.1. ניהול רשימת ספקים לפי תחומי רכש, כולל עדכוני ספקים ופרטיהם

ב.2. השוואת מחירי הטובין ושירותים

ב.3. תיעוד וריכוז הצעות מחיר ספקים

² קובץ הגדרת תפקידים משרד הפנים



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ג. בקרה אחר הרכישות

1. אישור החשבונות המתקבלות עם מקבלי הטובין והעברתן לביצוע בקרה תקציבית ותשלום ע"י

מחלקת הגזברות

2. טיפול בתלונות בנושא טיב, מועדי אספקת טובין, כמות חורגת מהתנאים בהזמנת הרכישה.

אחראי רכש כפוף לגזבר המועצה.

1.2. נהלי רכש

תהליך ביצוע רכש

א. המועצה בנתה שלושה נהלים.

נוהל מספר 1- נוהל רכש

הנוהל חל על רכישות הנדרשות על ידי מחלקות המועצה (להלן: "המחלקה

הדורשת"). (להלן: "נוהל 1")

נוהל מספר 2- נוהל רכש גורמי חוץ

הנוהל חל על רכישות הנדרשות מגורמי חוץ אשר שייכים או עובדים עם המועצה

למשל מוסדות חינוך, יישובי המועצה. (להלן: "נוהל 2")

נוהל מספר 3- נוהל התקשרות לביצוע עבודה מקצועית הדורשת ידע ומומחיות מיוחדים או יחסי

אמון מיוחדים בפטור ממכרז. (להלן: "נוהל 3")

ב. המועצה קלטה אחראי רכש בהתאם למכרז 32/2019, וכן רכשה תוכנה מתאימה, התוכנה הינה

של חברת E מערכות בע"מ (להלן: "תוכנת E").

במחלקות המועצה, הרכש נעשה על ידי עובד מחלקה- בכל מחלקה ממחלקות המועצה מונה עובד

לאחראי על הרכש המחלקתי (להלן: "המחלקה הדורשת"). אחריות עובד המחלקה הדורשת הינה

החל מקבלת בקשה לביצוע רכישה מעובדי מחלקתו, בהמשך הזנת נתונים בתוכנת E וכלה

באישור חשבונות- הוראה לתשלום. אחראי רכש בוחן את הבקשות שהתקבלו, מאשרן או מביאן

לאישור הגורם האחראי בהתאם לנהלי המועצה.

ג. נתוני תוכנת הרכש, כוללים את כל סוגי הרכישות- רכישות הפטורות והחייבות במכרז. נתוני הרכש

כוללים רכישות ע"פ חוזה, הסכם ורכישות החייבות במכרז- זוטא או פומבי. אחראי רכש מאשר

רכישות החייבות במכרז זוטא או פומבי בהיבט פורמלי בלבד.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

תגובת אחראי חוזים ומכרזים:

הנתונים במערכת מוטמעים על ידי המחלקות השונות או על ידי אחראי על תחום חוזים ומכרזים במועצה.

תגובת אחראי רכש:

נתוני מכרז, זוטא או פומבי, במערכת מוטמעים ע"י אחראי תחום חוזים ומכרזים.

1.3. תפקיד אחראי רכש

להלן תיאור גורם מבצע הפעולות בהתאם לדרישות התפקיד במכרז 32/2019-משרת אחראי רכש:

ביצוע רכישות

1. הפעולה- ביצוע רכישות ומעקב אחר הזמנת הטובין וקבלתם

מבצע הפעולה- עובד המחלקה הדורשת. ע"פ נוהל 1 תפקיד עובד מחלקה הדורשת להגיש

דרישה במערכת הממוחשבת ועליו לצרף לדרישה תיאור המוצר או השרות (להלן: "טובין")

ומסמכים רלוונטיים כולל הצעות מחיר.

ממועד אישור הדרישה ע"י אחראי רכש, עובד המחלקה הדורשת מבצע ההתקשרות עם הספק או

נותן השירות (להלן: "ספק") ומעקב אחר קבלת הטובין. במסגרת ההתקשרות עם הספק הוא

שולח לספק את ההזמנה שהפיק ממערכת הרכש.

תגובת עובד המחלקה הדורשת-רווחה

ברכש של ציוד, כגון כיסא לפקיד, נשלח מייל לאחראי רכש ובו הציוד הנחוץ. את ההזמנה מבצע

אחראי רכש.

תגובת אחראי רכש:

האמור לעיל נכון, מלבד נושאים בהם קיימים מכרזי מסגרת, בהם מחלקת הרכש מבצעת את כלל

הפעולות.

2. הפעולה- קליטה ואימות של הזמנות פנימיות (דרישות) מהמחלקות השונות לצורך רכישת הטובין

כולל הזמנת שירותים וציוד

מבצע הפעולה- עובד המחלקה הדורשת מבצע קליטה בתוכנת E ובכך הוא יוצר דרישה לרכש.

להלן הליך קליטת דרישה לרכש:

לגבי ספק הקיים במערכת E, עובד המחלקה הדורשת מבצע דרישה של הטובין.

לגבי ספק שאינו קיים במערכת E, עובד המחלקה הדורשת שולח טופס מקוון לספק. לאחר

קבלת הודעה מהספק שהטופס מלא, עובד המחלקה הדורשת פונה להנהלת החשבונות בבקשה

שיפתחו ספק במערכת E. לאחר הקמת הספק במערכת, עובד המחלקה הדורשת מקים דרישה



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

לרכש במערכת E.

טופס הזמנה נוצר בעת אישור הדרישה על ידי אחראי רכש. עובד המחלקה הדורשת מבצע אימות נתוני ההזמנה בהתאם לבקשה שקיבל או לשינויים שהתקבלו ממחלקתו.

3. **הפעולה-** השוואת מחירי טובין ושירותים, ניהול מו"מ עם ספקים באישור מנהל יחידת רכש **מבצע הפעולה-** עובד המחלקה הדורשת אחראי לפנייה לספקים, לקבלת הצעות המחיר מהספקים, להשוואת הצעות מחיר שקיבל ולניהול מו"מ מול הספק. אישור הדרישה במערכת E נעשה על ידי אחראי הרכש. לגבי השוואת מחירי טובין ושירותים ראה להלן סעיף 8- השוואת מחירי טובין ושירותים

4. **הפעולה-** הכנת הזמנות לדיון בישיבת וועדת רכש

מבצע הפעולה- בהתאם לנוהל 1 בסכומים מעל 10,000 ₪ נדרש אישור וועדת רכש לדרישה שהתקבלה מהמחלקה הדורשת. ואילו בנוהל 2 ברכש מעל 5,000 ₪ נדרש אישור וועדת רכש. נוהל מספר 2 חל על גורמי חוץ המקיימים קשר עם המועצה למשל התיכון.

אחראי רכש מכין דוח דרישות לוועדת רכש ומציגם לפני וועדת רכש.

מבדיקה מדגמית של פרוטוקולי וועדת רכש נמצא שכל הרכישות שאושרו על ידי וועדת הרכש היו בסכומים מעל 10,000 ₪.

תגובת אחראי רכש:

וועדת רכש מתכנסת בסכומים מעל 10,000 ₪.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

המועצה בנתה 3 נהלים, בנוהל 2 נדרש אישור וועדת רכש בסכומים מעל 5,000 ₪.

5. **הפעולה-** מילוי הזמנות הטובין, אישורן על ידי הגורמים הרלוונטיים המוסמכים ברשות והעברתם לספק/יצרן לביצוע

מבצע הפעולה- עובד המחלקה הדורשת מבצע רישום במערכת E של הרכש המבוקש. בעת אישור הדרישה על ידי אחראי רכש נוצר טופס הזמנה. עובד המחלקה הדורשת מפיק ההזמנה ממערכת E ושולח את ההזמנה לספק.

6. **הפעולה-** תיאום לוחות זמנים להספקת הטובין

מבצע הפעולה- ההתקשרות מול הספק או נותן השירות נעשית על ידי עובד המחלקה הדורשת, ובהתאם לכך קביעת מועד לקבלת הטובין נעשה על-ידו.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ניהול הרכיב יחידת רכש

7. הפעולה- ניהול רשימת ספקים לפי תחום רכש, כולל עדכוני ספקים ופרטיהם

מבצע הפעולה- מערכת E כוללת את נתוני הספק. מערכת E כוללת ספקים קיימים וניתן לעדכנה בספקים חדשים. מבין הספקים הקיימים, יש ספקים שההתנהלות איתם הינה בהתאם להסכם מסגרת. לגבי ספק חדש, עובד המחלקה הדורשת שולח לספק קישור לטופס מקוון. מחלקת הנהלת החשבונות מעדכנת את פרטי הספק במערכת E בהתאם לטופס המקוון שהתקבל. באתר המועצה קיים ספר ספקים. בלשונית שבאתר המועצה יש לספק אפשרות להצטרף למאגר הספקים וכן לספק אפשרות לבצע עדכון נתונים

8. הפעולה- השוואת מחירי הטובין ושירותים

מבצע הפעולה- עובד המחלקה הדורשת מבצע קליטה של הצעות המחיר שקיבל. אחראי רכש מאשר או מעבר הדרישה לגורם המאשר.

השוואת מחירי טובין- בדיקה מדגמית נעשתה על סמך נתוני ומסמכים הנמצאים בתוכנת E.

מבדיקה מדגמית נמצאו מקרים שבהם נראה שלא נעשית בדיקת השוואה. להלן דוגמאות:

8.1. א. הזמנה מספר 21130200398 בסך 20,592 ₪ כולל מע"מ מתאריך 9/5/2021. במערכת E

להזמנה מצורפות 3 הצעות מחיר כדלקמן:

❖ הצעה מספר 1- מאת ח.ר. בסך 16,400 ש"ח לפני מע"מ. הצעת המחיר כוללת 4 טובין. אין הלימה מלאה בטובין בין הצעת המחיר לבין ההזמנה.

❖ הצעה מספר 2- מאת הא.י. בסך 8,600 ₪ לפני מע"מ. הצעת המחיר כוללת טובין אחד מתוך ארבעה טובין שבגינם הוגשה בקשה להצעת מחיר

❖ הצעה מספר 3- מאת כ.ב.ש. בסך 18,800 ₪ לפני מע"מ. הצעת המחיר כוללת 4 טובין מסמך השוואה בין שלושת הצעות המחיר, לא נמצא.

תגובת אחראי רכש:

1. הזמנה מספר 21130200398, הזמנה זו לא אושרה בוועדת רכש בפעם הראשונה. לאחר

מכן, מחלקת הנדסה טענו שהשיגו רק שתי הצעות כוללות המתמחים בנושאים אלו.

2. המועצה אינה מבצעת מסמך השוואה בין הצעות המחיר על כל הזמנה

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

1. הביקורת מציינת בחיוב את הדרישה של וועדת רכש לקיים את נוהל 1 שהמועצה בנתה.

2. על אחראי רכש לוודא שהצעות המחיר המתקבלות הן רלוונטיות ולא רק לצורך פורמלי.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ב. בפרוטוקול 21032700006 של וועדת רכש, מתאריך 18/5/2019, אושרה ההצעה של ח.ר.

בסך של 16,400 בתוספת מע"מ (19,188 ש"ח).

ג. הרכש בסך 20,592 ש"ח כפי שמופיע במערכת E מורכב מהסך 19,188 ש"ח (שהם 16,400

ש"ח בתוספת מע"מ) ותוספת של 1,404 ש"ח כולל מע"מ. בקשה מהמחלקה הדורשת לתוספת בסך

1,404 ש"ח התקבלה מהמחלקה הדורשת במייל בתאריך 15/7/2021.

ד. התוספת בסך 1,404 ש"ח לא אושרה ע"י וועדת רכש.

ה. טופס ההזמנה שמספרו 21130200398, מתאריך 9/5/2021, כולל שלושה פריטים. מתוך

שלושת הפריטים שבהזמנה, שני פריטים אינם מצויים בהצעת מחיר והם:

- ❖ עבודות חשמל, יחידה 1, סך 8,000 ש"ח לפני מע"מ
- ❖ תוספת גופי תאורה, יחידה 1, בסך 1,200 ש"ח לפני מע"מ.

8.2. הזמנה מספר 20980200897 בסך 6,435 ש"ח כולל מע"מ. התקבלו 3 הצעות מחיר. במערכת E

אין השוואה בין הצעות המחיר, עם זאת התקבלה ההצעה הזולה מבין 3 ההצעות.

להלן השוואת הצעות המחיר שהתקבלו:

שם הספק	תאריך ההצעה	מופנת ל-	מספר עובדים	מס' ימי עבודה	עלות ליום* בש"ח	ס"ה עלות* בש"ח
ו	חסר	עיריית ק.מ.	1+מנוף	6	4,500	---
ד.א.	חסר	מ.א. חבל יבנה	2+מנוף	6	2,800	16,800
א.ו.	4/11/2020	מ.א. חבל יבנה	גוזם עם מנוף+1	6	2,750	19,305

* הסכומים לפני מע"מ

מהשוואת 3 הצעות המחיר שהתקבלו, ההצעה של ו אינה מופנית למועצה וכן מספר העובדים

אינו תואם בהשוואה לשתי ההצעות האחרות.

אושרה ההצעה של א.ו., עבור יומיים בתוספת מע"מ הסתכם לסך 6,435 ש"ח.

תגובת אחראי רכש:

במועצה לא מבצעים מסמך השוואה בין הצעת מחיר על כל הזמנה

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

הרכש נעשה על ידי עובד ביחידה הדורשת. ביצוע השוואת מחיר על ידי אחראי רכש מהווה אמצעי

בקרה ופיקוח על ההצעות וההחלטות המתקבלות



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

8.3. הזמנה מספר 21130200405. תאריך 13/6/2021 בסך 36,387 ₪ כולל מע"מ.

1. ע"פ דוח הזמנות מתוכנת E הסכום 36,387 ₪ מורכב משתי הצעות מחיר האחת בסך 30,092 ₪ והשנייה בסך 6,295 ₪.

2. לפי מסמכי הצעות המחיר המצורפות לדוח הזמנות בתוכנת E נמצאו שתי הצעות מחיר, אחת בסך 60,044 ₪ כולל מע"מ והשנייה בסך 6,295 ₪. הצעות המחיר התקבלו מח.ר. כלומר, ההזמנה מבוססת על הצעת מחיר אחת שהתקבלה וכן אין הלימה בין הרשום בהזמנה (30,092 ₪) לבין הצעת המחיר (60,044 ₪).

3. בטופס ההזמנה הסכום 30,092 ש"ח מורכב מכמות 1 בסך 25,720 ש, לפני מע"מ.

4. בהצעת המחיר של ח.ר. פריט בכמות 1 בעלות 25,720 ₪, לא קיים.

5. ועדת רכש בפרוטוקול שמספרו 21032700010 מתאריך 13/6/2021, אישרה רכש בסך 36,387 ₪ (30,092+6295). לפיכך, נראה שוועדת הרכש אישרה הצעה בסך 30,092 ₪ שאינה מבוססת על הצעת מחיר מתאימה.

8.4. הזמנה מספר 21130200344, מתאריך 31/10/2021, בסך 60,372 ₪ כולל מע"מ.

1. בתוכנת E נמצאה השוואה בין הצעות המחיר שהתקבלו. ההשוואה נעשתה בהתאם לבקשה וכתנאי של וועדת רכש לדון בדרישה.

2. השוואת המחיר בין ההצעות נעשתה ע"י עובד המחלקה הדורשת.

8.5. הזמנה מספר 20980200663, בסך 40,176 ₪ כולל מע"מ מתאריך 31/8/2020. להזמנה לא מצורפות הצעות מחיר ולא השוואה של הצעות מחיר.

תגובת אחראי רכש:

מפורט בהזמנה בפרטים נוספים שהזמנה זו הוקמה בהמשך להזמנה שמספרה 19980200082 בשל שיוך חשבונית לא דרך ההזמנה.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

1. בתוכנת E יש שני טופסי הזמנה. טופס הזמנה פנימי וטופס הזמנה חיצוני הנשלח לספק.

בטפסי ההזמנה- הפנימי והחיצוני, לא מצוין שהזמנה זו משויכת להצעות המחיר שבהזמנה

1998020082. מצ"ב: נספחים א-1, א-2.

2. בטופסי ההזמנה מצוין שתוקף ההזמנה הוא ל-90 יום מיום שליחתה. מצ"ב נספח א-1, ב

3. הזמנה 19980200082 (נספח ב) הינה מתאריך 1/12/2019 ובסך 101,790 ₪ כולל מע"מ.

ואילו הזמנה שמספרה 20980200663 הינה מתאריך 31/8/2020. כלומר ההזמנה

20980200663 מתבססת על הצעות מחיר שהתקבלו לפני יותר מתשעה חודשים.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

4. בפרטים שבטופס הזמנה שמספרה 20980200663 לא מצוין שהזמנה זו הוקמה בהמשך להזמנה שמספרה 19980200082. הזמנה 20980300663 מצ"ב- נספח א-1, א-2.
5. נראה שאין הקפדה על אכיפה של תוקף ההזמנה- עד 90 יום מיום שליחתה.
6. נראה שאין קביעה של תאריך פקיעה של הצעת מחיר הקיימת במערכת.
- 8.6. הזמנה מספר 20980200966, בסך 70,200 ₪ כולל מע"מ מתאריך 8/6/2020

1. התקבלו 3 הצעות מחיר
2. מסמך המשווה בין הצעות המחיר, לא נמצא
3. הצעות המחיר הן עבור ניהול ופיקוח על פרויקט. המחיר נקבע לפי אחוז מהניהול ומהפיקוח. מהצעות המחיר לא ברור מהי עלות הצעת המחיר בכל אחת מההצעות שהתקבלו. להלן פירוט:

שם המציע	עלות ההצעה
פ.ה. בע"מ	1.00% לשלב הניהול מאומדן הפרויקט 2.75% לשלב הפיקוח מחשבונות הקבלן
ג.ה. בע"מ	3.50% מעלות הביצוע לקבלן עבור הפיקוח ההנדסי 1.20% מהיקף הביצוע עבור ניהול התכנון עד לתחילת שלב הביצוע
מ.ה. בע"מ	4.25% מעלות העבודות בהתאם לחשבונות קבלנים וספקים

14

תגובת אחראי רכש:

ההצעה נבחרה לפי האחוז הנמוך ביותר, שכן ככל שהאחוז בעלות ההצעה יהיה נמוך יותר, כך ההצעה תהיה נמוכה יותר.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

מתוך 3 הצעות המחיר שהתקבלו 2 הצעות מחיר מורכבות ביותר מאחוז אחד. ההצעה של פ.ה. בע"מ מורכבת מ- 1% מאומדן הניהול ומ- 2.75% מהפיקוח ואילו ההצעה של ג.ה. בע"מ מורכבת מ- 3.5% מהפיקוח ו-1.2% מהניהול. ההצעה של מ.ה. בע"מ מורכבת מ- 4.25% מעלות העבודות.

בנוסף, ההצעות מורכבות משיעור מהאומדן ו/או מהביצוע. ולכן הצעת מחיר שאינה מתורגמת לסכומים כספיים אינה מספקת.

4. בפרוטוקול מס' 2 של וועדת רכש, מתאריך 6/12/2020 התקבלה ההצעה של פ.ה. בע"מ. לפרוטוקול לא מצורף מסמך השוואת מחירים בין ההצעות, במידה ונעשתה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

9. הפעולה- תיעוד וריכוז הצעות מחיר ספקים

מבצע הפעולה- מערכת E כוללת תיעוד וריכוז של הצעות המחיר בהתאם למסמכים שעובד המחלקה הדורשת ביצע.

בקרה אחר הרכישות

10. הפעולה- אישור החשבוניות המתקבלות עם מקבלי הטובין והעברתן לביצוע בקרה תקציבית ותשלום ע"י מחלקת הגזברות

מבצע הפעולה- עובד המחלקה הדורשת בודק את החשבונית ומאשרה ולאחר מכן החשבונית עוברת אישור אחראי רכש והגזברות.

תגובת אחראי רכש:

אישור החשבונית נועד לאור זאת שהמחלקה המזמינה מקבלת את הטובין, היא זאת שיודעת אם לספק מגיע את מלא התשלום. לאחר מכן מאשרים את החשבונית גם אחראי רכש וגזבר.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

ביצוע כל תהליך הרכש ע"י עובד המחלקה הדורשת, החל מפניה לספק לקבלת הצעת מחיר ובהמשך קבלת הטובין, תקשורת עם הספק ובסוף אישור החשבונית המהווה הוראה לתשלום נוגד את עיקרון הפרדת התפקידים. ועלול לחשוף את המועצה למעילה - בשוגג או במזיד.

11. הפעולה- טיפול בתלונות בנושא טיב, מועדי אספקת טובין, כמות חורגת מהתנאים בהזמנת הרכישה.

מבצע הפעולה- עובד המחלקה הדורשת מתקשר עם הספק, מבצע השוואה של הצעות מחיר שקיבל, מוודא שהמוצר שקיבל תואם להזמנה ומאשר את החשבונית, המהווה הוראה לתשלום, לאחר שוודא שהמוצר תואם להזמנה. וכן, עובד המחלקה הדורשת מטפל בנושאים הקשורים, לטיב, התאמה בין ההזמנה לבין מה שתקבל ולמועד קבלת הטובין.

1.4. הרשאות למערכת רכש- E

מערכת E משמשת את מחלקת רכש והנהלת החשבונות וכן קיים ממשק אוטומטי בין מערכת רכש למערכת הנה"ח. בהתאם לדוח הרשאות בתוכנת E שהתקבל מחברת E בתאריך 19 ביולי 2021 נמצא שניתנה הרשאה לגורמים הבאים:

א. לאחראי רכש בפונקציות שונות הקשורות לרכש

ב. לעובדים מסוימים במחלקות השונות במועצה מתוקף תפקידם כעובד המחלקה הדורשת. כל אחד מעובדים אלו הינו בפועל אחראי רכש מחלקתי.

ג. לחשב השכר, הרשאות הקשורות לרכש ולהנהלת החשבונות.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ד. לוועדת רכש. לא כתוב שם בעל ההרשאה

ה. לעובדי מחלקת הנהלת החשבונות. לעובד ד.א. מספר הרשאות וביניהם אישור לביטול ושינוי הזמנות מאושרות (פעולות מחלקת רכש) וכן גם הרשאה לשלם (פעולות מחלקת הנה"ח), ליתר העובדים הרשאות הקשורות להנה"ח בלבד.

תגובת הנה"ח:

יש חשבוניות או דרישות שאין להן הזמנה במערכת E והן נקלטות לתשלום באישור הגזבר או ראש המועצה ללא הזמנה כדוגמה תשלום דמי חבר לאיגוד מקצועי, דרישה לאגרת תלמיד חוץ, הסעת צוות צהרוני ניצנים תשפ"ב.

תגובת קב"ס :

הסעת צהרוני ניצנים תשפ"ב לא נכלל ברכש משום שההתקשרות עם חברת ההסעה נעשה בטרם הוקמה מחלקת רכש.

1.5. הביקורת מציינת:

א. אחראי רכש אינו מבצע חלק מהפעולות להם הוא נדרש בהתאם למכרז 32/2019 שאליו ניגש. להלן דוגמאות:

1. ביצוע רכישות ומעקב אחר הזמנת הטובין וקבלתם
 2. השוואת מחירי הטובין והשירותים וניהול מו"מ עם הספקים באישור מנהל יחידת רכש
 3. העברת ההזמנה לספק
 4. תיאום לוחות זמנים לקבלת הטובין
- הפעולות נעשות על ידי עובד המחלקה הדורשת. כלומר, בכל מחלקה יש עובד שהיא אחראי רכש מחלקתי.
- ב. ביצוע רכש על ידי המחלקה הדורשת הכולל התקשרות עם ספק, קבלת הצעות מחיר, קבלת הטובין, אישור החשבונית לתשלום נוגד את עיקרון הפרדת תפקידים.
- ג. הפרדת תפקידים הינה אחת הבקורות החשובות למניעת טעויות ואיתור מעילות. הפרדת תפקידים מבוססת על התפיסה לפיה יש להפריד פעולה למספר מטלות כך שמספר אנשים יבצעו את הפעולה ולא אדם אחד יבצע פעולה אחת מתחילתה ועד סופה.
- ד. וועדת רכש דנה בהצעות מחיר מעל 10,000 ₪ גם ברכש אשר בהתאם לנוהל 2 שבו נדרש שהוועדה תדון בהצעות מחיר מעל 5,000 ₪



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ה. מבדיקה מדגמית של הזמנות נמצא:

1. הזמנה מספר 21130200398 בסך 20,592 ₪:

1.1. הצעות המחיר שהתקבלו אינן כוללות את אותם הטובין

1.2. אין הלימה מלאה בטובין בין הצעת המחיר להזמנה. כלומר, בהזמנה טובין שאינם מצויים בהצעת המחיר.

1.3. אין מסמך השוואה בין הצעות המחיר שהתקבלו

1.4. וועדת רכש אישרה הזמנה לסך 19,188 ₪. נעשה גידול של ההזמנה בסך 1,404 ₪, כתוצאה מכך ההזמנה הייתה בסך 20,592 ₪. הגידול ברכש לא הובא לאישור וועדת רכש.

2. הזמנה מספר 20980200897 בסך 6,435 ₪

2.1. התקבלו שלוש הצעות מחיר, אחת מהן מופנית לעיריית ק.מ. ולא למועצה

תגובת אחראי רכש:

מדובר בטעות אנוש. כמו-כן, זו הפעם היחידה שדבר זה קרה.

2.2. הצעת המחיר המופנית לעיריית ק.מ., הטובין אינו תואם לזה שבשתי ההצעות האחרות- מספר עובדים.

3. הזמנה מספר 21130200405 בסך 36,387 ₪

3.1. ההזמנה מורכבת משתי הצעות מחיר בסכומים הבאים האחת בסך 6,295 ₪ והשנייה בסך

60,044 ₪. שתי הצעות המחיר התקבלו מהספק ח.ר.

3.2. הצעת מחיר בסך 6,295 ₪ תואמת לטובין ככתוב בהזמנה

3.3. הצעת המחיר בסך 60,044 ₪ אינה תואמת לטובין ככתוב בהזמנה ואשר הסתכם לסך 30,092 ₪.

תגובת אחראי רכש:

הסך הכללי מורכב משתי הזמנות כדלקמן:

הזמנה מספר 21980200027 והזמנה מספר 21130200405.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

<u>מס' הזמנה</u>	<u>תאריך הזמנה</u>	<u>סכום ההזמנה*</u>	<u>סכום הצעות מחיר*</u>
21980200027	14/1/2021	30,000	
21130200405	13/6/2021	30,092	60,044

* הסכומים כוללים מע"מ



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

1. הזמנה מספר 21980200027, ע"פ טופס הזמנה פנימי ההזמנה הינה מתאריך 14/1/2021. בהזמנה לא מופיע תאריך עקב הסבת נתונים מתוכנת מ לתוכנת E מצ"ב נספחים ג-1, ג-2

2. הצעת מחיר בסך 60,044 ש"ח הינה מתאריך 22/4/2021, מצ"ב נספח ד.

3. כאמור, להזמנה 21980200027 מתאריך 14/1/2021 לא צורפו הצעות מחיר ומבוססת על הצעת מחיר שהתקבלה לאחר ביצוע ההזמנה.

4. בהזמנה מספר 21980200027, ראה נספח ג-1, ג-2, הפריט הוא הכנת תשתית להגדלת חיבור חשמל במועצה כולל התאמות נדרשות. בהצעת המחיר בסך 60,044 ש"ח, ראה נספח ד, אין פריט כזה שעלותו 25,641 ש"ח לפני מע"מ (30,000 ש"ח כולל מע"מ)

5. הצעת המחיר בסך 60,044 ש"ח הינה מתאריך 22/4/2021. כלומר הזמנה מספר 21980200027, מתאריך 14/1/2021, מבוססת על הצעת מחיר שהתקבלה לאחר ביצוע ההזמנה.

3.4. וועדת רכש אישרה רכש בסך 36,387 ש"ח המורכב מהסכומים 6,295 ש"ח וכן 30,092 ש"ח. הרכש בסך 30,092 ש"ח אינו מבוסס על הצעת מחיר רלוונטית.

4. הזמנה מספר 21130200344 בסך 60,375 ש"ח

4.1. השוואה בין הצעות המחיר נעשה לבקשת וועדת רכש.

4.2. ההשוואה בין הצעות המחיר נעשתה על ידי עובד המחלקה הדורשת ולא אחראי רכש בהתאם לתיאור תפקידו במכרז שמספרו 32/019.

תגובת אחראי רכש:

במועצה לא מבצעים מסמך השוואה בין הצעת מחיר על כל הזמנה.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

1. הביקורת מציינת בחיוב את הדרישה של וועדת רכש לקבל השוואה בין הצעות המחיר לצורך קבלת החלטה.

2. אחד התפקידים של אחראי רכש, בהתאם למכרז שאליו ניגש, הוא לבצע השוואת מחירי הטובין ושירותים.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

5. הזמנה מספר 20980200663 בסך 40,176 ₪

במערכת E להזמנה לא מצורפות הצעות מחיר וכן גם לא השוואה בין הצעות המחיר

תגובת אחראי רכש:

הוקם בהמשך להזמנה שמספרה 19980200082 בשל שיוך חשבונית לא דרך הזמנה. בהזמנה המקורית צורפו הצעות מחיר.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

כאמור, ההזמנה שמספרה 19980200082 הינה מתאריך 1/12/2019 ואילו ההזמנה שמספרה 20980200663 הינה מתאריך 31/8/2020. כלומר ההזמנה 20980200663 מבוססת על הצעות מחיר שהתקבלו לפני יותר מתשעה חודשים. וכן, בפרטים שבהזמנה 20980200663 לא מצוין שהזמנה זו מבוססת על הצעות מחיר שבהזמנה 19980200082. כמו כן, נראה שאין תאריך פקיעה של הצעת מחיר שהתקבלה.

6. הזמנה מספר 20980200966 בסך 70,200 ₪

6.1. הצעות המחיר הן אחוז מהניהול ומהפיקוח על הפרויקט. לפיכך, לא ברור מהי עלות העבודה

וכיצד נבחר הספק כאשר חסרים נתוני עלות אומדן הניהול, הפיקוח והבצוע.

6.2. השוואה בין הצעות המחיר, לא נמצאה

1. הרשאות למערכת E

1. אינן עדכניות. לחשב השכר, שבעבר עבד בהנה"ח, הרשאה ברכש.

2. המתייחסת לוועדת רכש, לא מצוין שם המורשה בשם הוועדה

3. לעובד הנה"ח ד.א. הרשאה לביצוע פעולות רכש שהן אישור, ביטול ושינוי הזמנות ופעולות הקשורות

להנה"ח

ז. קיים רכש שאינו נכלל במערכת E וזאת משום שההתקשרות נעשתה לפני מועד הקמת מחלקת רכש.

תגובת גזבר המועצה:

1. המועצה עמדה בדרישות הביקורת הקודמת שהנה הקמנו מחלקת רכש ושיפרנו את תהליכי הרכש

במשך ארבע השנים בהם המחלקה קיימת.

2. אכן, אישור התשלום ע"י מזמין העבודה יתכן ויוצר מוטיבציה לפעילות לא תקינה. במועצה כמו שלנו

יהיה קשה להפריד בכל מחלקה שני בעלי תפקידים שיטפלו בזה ובמקרה ויש לנו תהיות מחלקת רכש

ו/או כספים בודקת את הספקת הטובין ו/או העבודה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

כאמור להלן בס"ק 3.1.1 שבסעיף 3- נתונים כמותיים וכספיים, סכום הרכש בשנה הוא כ- 6800,000 ₪. ולכן יש חשיבות גבוהה לביצוע הפרדת תפקידים.

פעולות רבות שהם בתחום פעילות אחראי רכש, בהתאם למרכז שאליו ניגש, נעשות ע"י עובד המחלקה הדורשת ולכן ניתן, למשל, שאחראי רכש יבצע קבלת הטובין והשוואתם להזמנה- בקרה ופיקוח.

3. נוהל 2- אכן בתחילת הדרך קבענו בנוהל סף של 5,000 ₪ כרף תחתון לוועדת רכש, אחרי שלושה חודשי עבודה הבנו שזה סכום נמוך והעלנו את זה ל- 10,000 ₪ (יש לתקן את זה בנוהל)

4. רוב ההערות מתייחסות ל"תקלות" טכניות שנובעות מכך שאין דרך לדעת עלות אמיתית של פרויקטים שעיקרם תיקונים/שיפוצים וברור שהזמנה הנה על פי הערכה בלבד ויתכן שבהמשך תבקש הרחבה של העבודה.

5. אכן לא לכל הרחבה מינורית אנחנו מכנסים את ועדת הרכש על מנת לאשר הגדלה.

6. וועדת רכש יושבת אחת לשבועיים במועצה ובמידה ועלות העבודה מתייקרת בגלל תקלות נוספות שמתגלות על ידי הספק תוך כדי עבודה, אני מאשר להגדיל את ההזמנה בהגדלה טכנית בלי עירוב של וועדת רכש.

רק אם ההגדלה הינה מהותית, אנחנו מכנסים את ועדת רכש שוב על מנת להגדיל את ההזמנה.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

מנהל תקין הוא לקבוע מדד למושג "הגדלה מהותית". הקביעה תהיה לא רק אחוזית, תכלול סכום.

7. אכן, לא לכל הזמנה נדרשת טבלת השוואה בהצגת שלוש הצעות שאינן מורכבות, מספיקה לנו לדעת מה ההצעה הזולה ואנחנו בוחרים בה ללא טבלה. במידה וההצעות מורכבות נדרשת טבלת השוואה.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

השוואה בין הצעות המחיר שהתקבלו יחייבו את אחראי רכש לבחון ההצעות שהתקבלו שלא רק לצורך הפורמלי וכן יאפשר לוועדת רכש לקבל תמונה רחבה יותר, למשל:

א. הצעות המחיר שוויוניות. כלומר כוללת את סוגי הטובין בהתאם לדרישה ולא לצורך הפורמלי.

ראה הזמנה מספר 21130200398, 21130200405, 21980200027

ב. אישור הרכש יתבסס על הצעת מחיר שהתקבלה לפני ההזמנה ולא בדיעבד.

ראה הזמנה מספר 21980200027

ג. הבקשה לרכש תהיה מבוססת על הצעת מחיר עדכנית ושאינה לפני כתשעה חודשים.

ראה הזמנה מספר 20980200082



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

8. בפיקוח על עבודת בניה/שיפוצים השוואה היא על פי האחוז המצטבר ואין דרך לרשום כמה כסף זה יעלה, ההוועדה בוחרת את ההצעה המועדפת שאחד הפרמטרים הוא המחיר (שאותו ניתן להבין מתוך האחוזים המבוקשים) ויתכן שלמרות המחיר אנחנו בוחרים בהצעה יקרה יותר בגלל ניסיון עבר ע"י המציע הזול ו/או היקר.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

לגבי הזמנה מספר 20980200966 בסך 70,200 ₪. לאור סכום ההזמנה הנכון הוא לקבל נתון של אומדן הערך הכספי של ההזמנה בכל ההצעות האחוזיות שהתקבלו. ידיעת אומדן סכום ההזמנה יהווה לאחראי רכש מדד בקביעת מי בסמכותו לאשר ההזמנה לפי נוהל 1 ויאפשר לבצע שריון תקציבי במערכת.

9. לגבי הזמנה מספר 20980200897 בסך 6,435 ₪

גיזום- ההצעה של ו אומנם לא מופנית אלינו, אבל זה מה שהוא העביר למחלקה לבקשת הצעת מחיר ומאחר ובסופו של דבר לא בחרנו בו, לא ביקשנו ממנו לתקן את ההצעה.

הביקורת ממליצה:

- א. לבחון מחדש את תפקיד אחראי רכש. וכן, אחראי רכש יקבל הטובין ויבצע השוואה בין ההזמנה לטובין שהתקבלו וזאת על מנת שכל תהליך הרכש לא יעשה ע"י עובד המחלקה הדורשת.
- ב. רכש המאושר ומבוצע ע"י אחראי רכש, וועדת רכש תבצע מעקב תקופתי על רכישות אלו בהתאם לאמור בס"ק 9(ג)-9(ד) שבתוספת הרביעית לצו.
- ג. לבנות פורמט להשוואת מחירים בין הצעות המחיר המתקבלות. ההשוואה תכלול פרטים שונים כגון שם הספק, הטובין, עלות הטובין וסך עלות הצעת המחיר
- ד. אחראי רכש:

1. יקפיד על קבלת הצעות מחיר התואמות להזמנה, כגון: סוג הטובין ועלותו

2. יודא שהטובין בהזמנה תואם לטובין שבהצעות המחיר שהתקבלו

3. יעביר לוועדת רכש השוואה של הצעות המחיר הרלוונטיות שהתקבלו. ההשוואה תכלול: שם המציע,

תאריך ההצעה, למי ההצעה מופנית, עלות כל אחד מהטובין שבהצעה, סך עלות ההצעה.

ה. הזמנה תתבסס על הצעת מחיר שהתקבלה ולא בדיעבד; על טובין הרשומים בהצעת מחיר; על הצעות

מחיר בסכום או לקבל הסבר מהמחלקה הרלוונטית לתרגום הצעות המחיר האחוזיות שהתקבלו בסכום

ע"פ אומדן/ביצוע בהתאם על מנת לאפשר לאחראי רכש לקבוע למי הסמכות לאשר הדרישה בהתאם

לנוהל 1 וכן כדי ליצור שריון תקציבי.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

- ו. לבחון מחדש את תפקיד אחראי רכש ולבצע, בהתאם, עדכון בנוהל 1 ז. לקבוע:
 1. כללים לשימוש באותה הצעת מחיר להזמנה חדשה.
 2. את פרק הזמן שבו ניתן להשתמש בהצעת מחיר שהתקבלה.
 - ח. הרשאות מערכה- לעדכן ההרשאות, לציין את שם המורשה בשם וועדת רכש, לעובד הנה"ח תהיה הרשאה לביצוע פעולות הנה"ח בלבד- מעקרון הפרדת תפקידים.
 - ט. לכלול במערכת E את כל הרכישות, כולל אלו המבוססות על התקשרות מהתקופה שלפני הקמת מחלקת רכש.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

2. ממשקי עבודה

2.1. הקדמה

הרכש משמש את המחלקות השונות לצורך הפעילות התקינה והשוטפת שלהן. נהלי המועצה כוללים יחסי גומלין בין המחלקות לבין מחלקת רכש. בהתאם לתרשים גרפי בנוהל 1, הרכש מורכב ממחלקה מקצועית (להלן: "מחלקה הדורשת"), איש רכש, גזבר, וועדת רכש וספק. בכל מחלקה מונה עובד שהינו רפרנט המחלקה (להלן: "עובד המחלקה הדורשת").

בתוכנת E עמודת מצב נוכחי מתארת את הסטטוס של ההזמנה. הדרישה להזמנה נעשית על ידי המחלקה הדורשת. להלן הסטטוסים הקיימים בתוכנת E בתהליך ההזמנה:

❖ דרישה- התקבלה בקשה לרכש מהמחלקה הדורשת. ההזמנה טרם אושרה ע"י הגורם הנדרש בהתאם לנוהל 1 ההזמנה הינה בגדר טיוטה לא מאושרת.

❖ מאושרת- ההזמנה אושרה ע"י הגורם הנדרש בהתאם לנוהל 1. עובד המחלקה

הדורשת יכול לפנות לספק לבצוע הרכישה. ההזמנה הינה סופית.

❖ סגירה ללא חשבונית- יתכן בשני מצבים האחד באותן רכישות שנעשו לפני השימוש

בתוכנת E השני במצבים בהם סכום החשבונית-המהווה ההוראה לתשלום (להלן:

"חשבונית")- נמוך מהסכום בהזמנה המאושרת.

❖ בוצעה- כלומר יש הלימה מלאה בסכום בין ההזמנה לבין החשבונית-ההוראה לתשלום.

❖ מבוטלת- נמצאו הזמנות מבוטלות בעת ביצוע הסבת נתוני מערכת רכש לתוכנת E

2.2. רכש- מחלקות שונות

2.2.1. עפ"י נוהל 1 -עובד המחלקה הדורשת מתפקידו ברכישת טובין, במקרה שלא נפל פגם

בהתקשרות מול הספק או בטובין:

❖ קבלת הצעות מחיר באותם מקרים שהטובין לא קיים במערכת רכש

❖ הקמת דרישה במערכת הממוחשבת E

❖ שליחת ההזמנה לספק

❖ בעת קבלת הטובין, ביצוע השוואה בין הנתונים בתעודת המשלוח לבין הנתונים בטופס



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ההזמנה. במידה ויש התאמה יחתום על תעודת המשלוח. הטובין מגיעים ישירות למחלקה

הדורשת.

❖ העברת תעודת המשלוח לאיש הרכש

אחראי רכש הבהיר: תוכנת E אינה כוללת נתוני תעודת משלוח. וכן, תהליך הרכש נעשה כדלקמן: עובד המחלקה הדורשת מגיש בקשה לביצוע רכישה. בבקשה הוא מצרף הצעות מחיר. בהתאם לדרישה שבמערכת E אחראי רכש מפיק הזמנה לאישור בהתאם לדרישה שקיבל, מעביר ההזמנה לאישור הגורם הרלוונטי בהתאם לנוהל.

במידה וההזמנה אושרה, סטטוס ההזמנה במערכת E משתנה לסטטוס הזמנה סופית. ממועד הפיכת סטטוס ההזמנה להזמנה סופית, עובד המחלקה הדורשת מבצע את כל תהליך הרכש החל מיצירת התקשרות לרכישה מהספק שאליו פנה לפני הגשת הדרישה, קבלת הטובין בהתאם להזמנה ואישור החשבונית בהשוואה להזמנה. החשבונית כוללת את מספר ההזמנה.

2.2.2. עפ"י נוהל 1- עובד המחלקה הדורשת מתפקידו ברכישת טובין, במקרה שנפל פגם בהתקשרות

מול הספק או בטובין:

2.2.2.1. במקרה של דחיית ההזמנה ע"י הספק (לא עומד במועדי אספקה/כמויות/מחירים), איש

הרכש יעבור לספק עם הצעת המחיר השנייה בטיבה בבקשה להשוואת את ההצעה המיטבית והפקת הזמנת רכש.

2.2.2.2. במקרה של בעיות בקבלת הטובין, כדלקמן:

❖ כמות חסרה או עודפת באספקה לעומת ההזמנה- ציון הערה ע"ג תעודת המשלוח, מילוי שם המקבל ותאריך.

❖ ההזמנה אינה תואמת בכמות, בטובין ובמחירים- החזרה לספק והעברה לטיפול איש הרכש

❖ הטובין לא סופק במועד האספקה הנדרש, איש הרכש יצור קשר עם הספק באופן מידי ויברר לגבי הסיבה ומועד אספקה.

2.2.2.3. נוהל 1, נספח ג- מפרט שירות

א. ע"פ נוהל, הזמן ממועד הדרישה ועד לשליחת ההזמנה הינו:

- ❖ עד סך 2,000 ש"ח - 5 ימי עבודה
- ❖ בטווח הסכומים 2,001 – 5,000 ש"ח - 7 ימי עבודה
- ❖ מעל 5,001 ומעלה - 9 ימי עבודה



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ב. מועד שליחת ההזמנה לספק נעשית ע"י עובד המחלקה הדורשת. מועד קבלת הטובין לא נכלל במערכת E. לפיכך, עמידה בלוחות הזמנים לא ניתן לבדיקה.

ג. להלן דוגמאות להזמנות מאושרות אך טרם סופקו לתאריך 15/7/2021

מס' הזמנה	תאריך הזמנה	סכום בש"ח	סכום שלא* סופק בש"ח	סטטוס**	מס' ימים מתאריך ההזמנה
21110200372	18/04/2021	1,872	1,872	מאושרת	106
21980200131	16/02/2021	5,265	5,265	מאושרת	149
21980200017	6/01/2021	1,047	1,047	מאושרת	190
20980200929	26/11/2020	2,457	2,457	מאושרת	231
20980200529	13/07/2020	5,850	5,850	מאושרת	367
20980200151	12/03/2020	12,870	12,870	מאושרת	490

*הסכומים כוללים מע"מ

**עמודת מצב נוכחי בדוח

הזמנה יוצרת שריון בתקציב. הזמנה שאינה ממומשת ואינה מבוטלת עלולה למנוע בקשה לרכש הנחוץ למחלקה עקב חריגה תקציבית. וכן, יש הזמנות מאושרות שלא סופקו לאחר יותר מ-100 ימים. כלומר לאחר יותר משלושה חודשים ממועד אישור הדרישה.

תגובת אחראי רכש:

בטבלה, העמודה תאריך הינה עמודה המכילה תאריך הקמת הדרישה ולא תאריך אישור ההזמנה. ולכן, התאריכים בעמודה, תאריך הזמנה, אינם נכונים, מה שאומר שכמות הימים בעמודה זו אינה נכונה.

בנוסף, יתכן שחשבונית התעכבה בדואר ולכן לא בטוח שהטובין לא הגיעו הזמן. לא ידוע על בעיות של חוסר באספקה ביותר משבועיים שלושה.

בהתייחס למבוקר, הביקורת מציינת:

א. הובהר לביקורת:

א.1. תאריך הקמת הדרישה הוא התאריך המופיע על טופס הזמנה פנימי.

א.2. התאריך המופיע על טופס ההזמנה החיצוני הנשלח לספק הוא תאריך אישור

ההזמנה

ב. לגבי הזמנה שמספרה 21110200372:

ב.1. התאריך המופיע על טופס הזמנה פנימי הוא 18/4/2021, מצ"ב נספח ה-1

ב.2. התאריך המופיע על טופס הזמנה החיצוני שנשלח לספק הוא 18/4/2021, מצ"ב

נספח ה-2. כאמור הזמנה זו אושרה לפני 106 ימים וטרם סופקה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ג. לגבי ההזמנות שמספרן: 21980200131, 21980200017, 20980200929,

20980200529, 20980200151, הזמנות אלו הוסבו מתוכנת מ לתוכנת E.

בעקבות ההסבה, בהזמנה לספק לא מופיע תאריך. תאריך מופיע בטופס הזמנה פנימי, כאמור, התאריך בטופס הזמנה פנימי הוא תאריך הדרישה. בהתאם לנוהל 1 על אחראי רכש לאשר הדרישה תוך חמישה ימים ועד לתשעה ימים בהתאם לסכום הדרישה. לפיכך, לתאריך 15/7/2021 יש דרישות שאושרו וטרם סופקו לפני 140 ימים ומעלה.

ד. כאמור, הזמנה יוצרת שריון תקציבי, ובמידה והזמנה אינה ממומשת יש לבטלה לאלתר.

2.2.2.4. נוהל 1, נספח ד- נוהל יצירת מחירונים (הסכמי מסגרת)

הנוהל נועד לקבוע של טובין בעלי הופעה חוזרת או מספר טובין תחת אותה קטיגורית שוק. מטרת הנוהל להבטיח רכש של הטובין באיכות הגבוהה ביותר, באיכות שירות הטובה ביותר בזמן מינימאלי.

בהתאם לנוהל מחירון חדש ומחירון מתחדש יעשה אחת לשנה על ידי איש הרכש וע"פ בקרה של גזבר המועצה. איש הרכש במקרה זה הינו אחראי רכש.

תגובת אחראי רכש:

מחירון מתחדש יעשה בהתאם למפורט בכל הסכם

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

גם בנוהל 1 התקף מתאריך 31/5/2021 כתוב:

" במקרה של מחירון חדש ומחירון מתחדש אחת לשנה... ". כלומר מחירון מתחדש ייעשה אחת לשנה.

2.2.2.5. נוהל 1, נספח ד- נוהל הקמת מספר קטלוגי (מק"ט)

א. ע"פ נוהל 1, הקמת מספר מק"ט חדש יבוצע רק לאחר שאיש הרכש ודא שלא נמצא מק"ט מתאים במערכת.

ב. עובד המחלקה הדורשת מעביר למערכת E את הצעות המחיר שהישג. אחראי רכש מנפיק הזמנה הכוללת תיאור הטובין בהתאם לדרישה. ההזמנה אינה כוללת את מק"ט הטובין.

תגובת אחראי רכש:

כעת קיימים מק"טים רק על נושאים שקיימים בהם מחירונים מלבד מחשוב.

ג. עקב העדר מק"ט בטופס הזמנה, אחראי רכש אינו יכול לבצע השוואה בין הטובין בדרישה לבין טובין זהים מהצעות אחרות.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

תגובת אחראי רכש:

במקרים בהם מופיע מק"ט, המק"ט מופיע בטופס ההזמנה

2.2.2.6. נוהל 1, נספח ד- נוהל הקמת ספק

א. ע"פ הנוהל, טרם הפקת ההזמנה, איש הרכש יפנה לספק לקבלת פרטים רלוונטיים ע"י מילוי קישור להשארת פרטים נדרשים להקמת כרטיס הספק, חתימה עם הסכם סודיות וטפסים נוספים לבקשת הנהח"ש. לאחר קבלת הפרטים הרלוונטיים, הנה"ח תקים את הספק במערכת.

תגובת אחראי רכש:

בהתאם לנוהל 1 התקף מתאריך 31/5/2021, נעשה עדכון כדלקמן: יפנו לספק איש הרכש או המחלקה המזמינה.

ב. איש הרכש הפונה לספק לקבלת פרטים הינו עובד המחלקה הדורשת ולא אחראי רכש. אחד התפקידים של אחראי רכש לפי המכרז הוא ניהול ארכיב יחידת רכש שבמכרז, במסגרת זו נכלל ניהול רשימת ספקים לפי תחום רכש, כולל עדכוני ספקים ופרטיהם.

תגובת אחראי רכש:

פניה לקבלת פרטים מתבצעת ע"י המחלקה הדורשת או אחראי רכש, תלוי בהזמנה. עדכון פרטי הספק נעשה ע"י הנה"ח בלבד.

2.2.3. איש הרכש, ככתוב בנוהל 1, במקרים הבאים הינו עובד המחלקה הדורשת. עובד המחלקה הדורשת מבצע את הרכש החל משלב ההתקשרות עם הספק ועד לאישור החשבונית. לפיכך, אין בקרה על הרכש באותם מקרים שכמות הטובין שסופקה תואמת להזמנה. וכן, אין אפשרות לוודא שטופס ההזמנה לספק נשלח בהתאם לפרקי הזמן כמצוין בנספח ג' שבנוהל.

2.2.4. מערכת E כוללת עלות ההזמנה ולכן קימת בקרה לגבי המחיר. אחראי רכש הבהיר:

2.2.4.1. במקרה וסכום הרכש גבוה מסכום ההזמנה, עובד המחלקה הדורשת אינו יכול לבצע הרכישה ולכן עליו להגיש עדכון. אחראי רכש יבצע עדכון ההזמנה.

תגובת אחראי רכש:

באשר לתוספות בהזמנות: עד 10% תוספת מסך כולל של ההזמנה אישור ע"י רכש בלבד, מעל 10% תוספת אישור גזבר.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

א. בנוהל 1 התקף מתאריך 31/5/2021 אין התייחסות לאישור הגדלה של הזמנה.

ב. בנוהל 1 יש התייחסות לאישור הזמנה כדלקמן:



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

עד 2,000 ₪ אישור מנהל רכש

בטווח 2,000-10,000 ₪ אישור מנהל רכש וגזבר מועצה

מעל 10,000 ₪ אישור וועדת רכש

ג. בתוספת הזמנה- מתן הרשאה שלאחראי רכש או לגזבר המועצה עלול להוות אמצעי לעקיפת נוהל רכש.

2.2.4.2. במקרה וסכום הרכש נמוך מסכום ההזמנה, עובד המחלקה הדורשת יכול לבצע הרכישה. במערכת E ישנם מקרים שבהם ההזמנה נמצאת בסטטוס חשבונית ללא סגירה. בחלק מהמקרים, בסטטוס זה, קיים פער בסכום בין עמודת הסכום לפני ניכוי לבין עמודת הסכום שלא סופק. הסכום בעמודת הסכום שלא סופק נמוך יותר. להלן דוגמאות להזמנות הנמצאות בסטטוס סגירה ללא חשבונית לתאריך 15/7/2021:

<u>מס' הזמנה</u>	<u>תאריך הזמנה</u>	<u>סכום הזמנה</u> בש"ח *	<u>סכום לא סופק</u> בש"ח *
20980200561	22/7/2020	11,700	335
20980200679	6/9/2020	106,365	106,365
20980200847	1/11/2020	11,700	1,960
21980200057	21/1/2021	3,276	1,036

* הסכומים כוללים מע"מ

תגובת אחראי רכש:

הסכום בעמודת הסכום שלא סופק נמוך יותר, מכיוון שזו יתרה שנשארה בהזמנה.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

1. בטבלה, הדוגמאות מצביעות על:

1.1. יש הזמנות, מלפני חצי שנה ויותר, אשר סופקו בסכום הנמוך מסכום ההזמנה

וההזמנה עדיין פתוחה.

1.2. הזמנה בסך 106,365 ₪ מתאריך 6/9/2020, אשר נכון לתאריך 15/7/2021 טרם

סופקה.

2. נראה, שאין הקפדה על ההנחיה לגבי פרק זמן למועד פקיעת הזמנה שלא מומשה או

מומשה באופן חלקי



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

2.2.5. הזמנה ללא הרשאה

להלן דוגמא לביצוע עדכון ההזמנה, ללא קבלת הרשאה על עדכון ההזמנה על ידי הגורם המאשר-
וועדת רכש. הזמנה מספר 21130200398 בסך 20,592 ₪.
וועדת רכש בפרוטוקול 21032700005 מתאריך 9/5/2021 אישרה הזמנה בסך 19,188 ₪
(הסכום כולל מע"מ). בהתאם לבקשת העובד מהמחלקה הדורשת נעשה עדכון ההזמנה בסך
1,404 ₪, כך שהרכש המבוקש הינו בסך 20,592 ₪ ולא 19,188 ש"ח. פרוטוקול וועדת רכש
המאשר עדכון ההזמנה לא נמצא.

2.3. תפקיד אחראי רכש לפי נוהל 1

2.3.1. להלן תפקיד אחראי רכש לפי הנוהל הרשומי- נוהל 1:

- ❖ הפקת הזמנה במערכת בהתאם לדרישה
- ❖ העברת ההזמנה לאישור הגורמים השונים בהתאם לסכום ההזמנה
- ❖ העברת הדרישה לספק, שהצעת מחיר שלו השנייה בטיבה, באותם מקרים שאין הסכמה עם הספק שנבחר, הפקת טופס הזמנה ועדכון עובד המחלקה הדורשת.

❖ אישור ההזמנה

❖ סגירת ההזמנה באמצעות קבלת תעודת משלוח והחשבונית

❖ אישור החשבונית והעברה לתשלום ע"י מחלקת הנהלת החשבונות.

לאור הממצאים, ההתקשרות עם הספק נעשית ע"י עובד המחלקה הדורשת. וכן, סגירת ההזמנה
נעשית על סמך חשבונית מאושרת. במערכת E אין נתוני תעודת משלוח.

2.3.2. א. בהתאם לנוהל 1 התקף בתקופה החל מ- 9/2019 ועד ליום 30/5/2021, מספר הצעות המחיר

הנדרשות תלוי בסכום הרכש, כדלקמן:

- ❖ עד 500 ₪, לפחות הצעת מחיר אחת
- ❖ דרישה בין 500 ש"ח לבין 2,000 ₪, לפחות 2 הצעות מחיר
- ❖ דרישה מעל 2,000 ₪, לפחות 3 הצעות מחיר.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ב. נמצאו מקרים שבהם אין הקפדה על קבלת הצעות מחיר בהתאם לנוהל. להלן דוגמאות:

<u>מס' הזמנה</u>	<u>תאריך דרישה</u>	<u>מחלקה מזמינה</u>	<u>סכום בש"ח*</u>	<u>מס' הצעות מחיר</u>	<u>ראה תגובת אחראי רכש</u>
21010200132	23/12/2019	גביה	5,587	2	1.ב.
21010200120	3/3/2021	רכש	2,193	0	2.ב.
20980200663	31/8/2020	הנדסה	40,716	0	3.ב.
21980250142	17/2/2021	ביטחון	17,573	0	4.ב.
20980200822 (1)	23/11/2020	הנדסה	27,846	2	5.ב.
20980200068	30/1/2020	כללי	530	0	6.ב.

* הסכומים כוללים מע"מ

(1). הזמנה מספר 20980200822 מתאריך 23/11/2020

בגין אותה רכישה הוקמו שתי הזמנות. מספר ההזמנה השני הוא 20980201095 מתאריך 18/2/2021.

הזמנה שמספרה 20980200822 כוללת שני פריטים זהים. ההזמנה מסתכמת לסך 27,846 ₪. בהזמנה שמספרה 20980201095 יש פריט אחד. ההזמנה מסתכמת לסך 13,923 ₪. שתי ההזמנות מתבססות על אותן הצעות מחיר. וכן, התקבלו שתי הצעות מחיר ולא שלוש בהתאם לנוהל 1. בהזמנות יש תיאור הטובין אבל לא המק"ט של הטובין. בהזמנה שמספרה 20980200822 בוצעה סגירה ללא חשבונית במקום ביטול.

תגובת אחראי רכש:

אין מק"ט בתחום זה, לכן לא מופיע מק"ט וכן:

ב.1. לגבי הזמנה מספר 21910200132 מתאריך 23/12/2019 בסך 5,587 ₪.

התקבלו שתי הצעות, מכיוון שעל פי בדיקה של גורם מקצועי רק שני ספקים אלו מתמחים.

ב.2. לגבי הזמנה מספר 21010200120 מתאריך 3/3/2021 בסך 2,193 ש"ח

לא צורפו הצעות מחיר משום שמדובר בספק שזכה במכרז מסגרת

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

הסכם מסגרת עם חברת ג.ש.צ.נ בע"מ לא התקבל. ולכן, הביקורת נמנעת מלהתייחס.

ב.3. לגבי הזמנה מספר 2098020663 מתאריך 31/8/2020 בסך 40,716 ₪

הזמנה זו הוקמה בשל בעיה בשיוך בין הזמנה לבין חשבונית. ההזמנה המקורית הינה מספר 19980200082. בהזמנה זו הוגשו שלוש הצעות מחיר והתקיימה וועדת רכש.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

להלן נתונים לגבי שתי ההזמנות:

מס' הזמנה	תאריך הזמנה	סכום הזמנה*	סכום שלא סופק	ראה
19980200082	1/12/2019	101,790	68,708	ב.1.3.
20980200663	31/8/2020			ב.2.3.

* הסכומים כוללים מע"מ

ב.1.3. עבור הזמנה 19980200082, מתאריך 1/12/2019 התקבלו שלוש הצעות מחיר כדלקמן:

מאת י.ב.מ.א. בתאריך 6/10/2019

מאת א.ע. בתאריך 3/9/2019

מאת ע.ג.א. בתאריך 7/10/2019

עבור הזמנה זו נעשה רכש חלקי. הסכום שלא מומש בהזמנה הסתכם לסך 68,708 ₪.

ב.2.3. הזמנה 20980200663 מתאריך 31/8/2021 המבוססת על הזמנה שמספרה

19980200082 מתאריך 1/12/2019. כלומר, הזמנה 2098020063 מבוססת על הצעות

מחיר שהתקבלו לפני יותר מתשעה חודשים.

31

ב.4. לגבי הזמנה מספר 21980250142 מתאריך 17/2/2021 בסך 17,573 ₪

עבור הזמנה זו הוגשו שלוש הצעות מחיר. הצעות המחיר אינן ניתנות לצפייה בשל ההסבה

למערכת החדשה.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

בהתאם למסך הצגת וסריקת מסמכים שבתוכנת E, במסך אין מסמכים מצורפים להזמנה זו-

מצ"ב נספח ו-1.

בקשר לטענה שעקב ההסבה למערכת החדשה, מתוכנת מ למערכת E, ולכן לא ניתן לצפות

בהצעות מחיר. יצוין שבמקרים רבים נמצאו מסמכים למרות ההסבה, מצ"ב כדוגמה הצעת מחיר

המתייחסות להזמנה שמספרה 19980200032 מתאריך 1/12/2019. ראה נספחים ו-2,

ו-1.2 - ו-3.2, ז.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ב.5. לגבי הזמנה 20980200822 מתאריך 23/11/2020 בסך 27,846 ₪

אושרה הגשה של שתי הצעות מחיר באופן חריג ע"י הגזבר

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

מסמך אישור קבלת שתי הצעות מחיר במקום שלושה בהתאם לנוהל 1 מאת גזבר המועצה לא התקבל. וכן, בהתאם לנוהל 1, הצעות מחיר מעל 10,000 ₪ יאשרו ע"י וועדת הרכש השבועית. כלומר, אישור חריג לקבלת שתי הצעות מחיר היה צריך להתקבל ע"י וועדת רכש.

ב.6. לגבי הזמנה 20980200068 מתאריך 30/1/2020 בסך 530 ₪

התקבלה הצעה טלפונית

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

קבלת הצעת מחיר טלפונית, אין לה תיעוד ונוגדת האמור בנוהל 1.

יצוין, לפי ההזמנה, המזמין ומקבל הטובין הוא אחראי רכש. עם זאת, ההזמנה חתומה ע"י

אחראי רכש וגזבר מועצה.

בהתאם לנוהל 1, רכש עד לסך 2,000 ₪ נדרש אישור מנהל רכש. במועצה המאשר הוא אחראי רכש גם על רכש שאחראי רכש מזמין ומקבל.

2.3.3. דרישה לרכש- גורם מאשר

בהתאם לנוהל 1 שבתוקף עד 30/5/2021 נקבע הגורם המאשר בהתאם לסכום הדרישה לרכש

כדלקמן:

גורם מאשר	סכום הדרישה בש"ח	ראה
מנהל רכש	עד 2,000	(1)
מנהל רכש וגזבר	2,000-10,000	
וועדת רכש	מעל 10,000	(2)

(1). גורם המאשר של רכישות עד 2,000 ₪ הינו אחראי רכש ולא מנהל רכש ואספקה כפי שכתוב בנוהל 1.

תגובת אחראי רכש:

במועצה קיים אחראי רכש בלבד.

(2). בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 4/2009, חברי וועדת רכש יהיו מקצועיים בלבד ויכלול את

גזבר המועצה והיועמ"ש וזאת בשל ההיבטים המקצועיים שבפעילות הוועדה שהינם כספיים ומשפטיים.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

מבדיקה מדגמית של פרוטוקולים נמצא שחברי וועדת רכש הם גזבר המועצה, יועמ"ש המועצה ומנהל מחלקה מוניציפאלית. וכן, נמצא שאין הקפדה על אישור הפרוטוקול ע"י כל חברי הוועדה.

להלן דוגמאות:

מספר פרוטוקול	תאריך הפרוטוקול	חתימה על הפרוטוקול	חתימה חסרה על הפרוטוקול
28	6/12/2020	גזבר יועמ"ש מנהל מחלקה מוניציפאלית	
21032700001	7/3/2021	גזבר מנהל מחלקה מוניציפאלית	יועמ"ש
21032700002	21/3/2021	גזבר	יועמ"ש מנהל מחלקה מוניציפאלית
21032700006	18/5/2021	גזבר	יועמ"ש מנהל מחלקה מוניציפאלית
21032700010	13/6/2021	גזבר	יועמ"ש מנהל מחלקה מוניציפאלית
21032700021	25/10/2021	גזבר מנהל מחלקה מוניציפאלית	יועמ"ש

2.4. הביקורת מציינת:

א. ביצוע הרכש על ידי עובד המחלקה הדורשת הכולל יצירת הדרישה, התקשרות עם הספק, קבלת הטובין ואישור החשבונית- המהווה ההוראה לתשלום- אינו מאפשר בקרה ופיקוח על הרכש המחלקתי ונוגד את עיקרון הפרדת תפקידים.

ב. ביצוע כל תהליך הרכש ע"י עובד המחלקה הדורשת- התקשרות עם ספק, הזמנת טובין, קבלת הטובין, אישור החשבונית- אינו מאפשר בקרה ופיקוח על הטובין שהתקבלו כמותית, איכותית, כספית ובהתאם ללוחות זמנים שנקבעו.

ג. אישור ההזמנה נעשה ע"י השוואת נתוני טופס ההזמנה לנתוני החשבונית ולא בהתאם לנוהל 1 – השוואת נתוני ההזמנה לנתוני תעודת המשלוח.

תגובת אחראי רכש:

לא תמיד מתקבלת תעודת משלוח

ד. הזמנה יוצרת שריון תקציבי. ולכן, הזמנה שאינה ממומשת ואינה מבוטלת בזמן סביר עלולה למנוע אישור בקשה לרכש הנחוץ למחלקה הדורשת עקב חריגה תקציבית וכן יוצרת מצג שווא של היקף ההזמנות שבטיפול.

תגובת אחראי רכש:

מידי רבעון אנחנו מבצעים בדיקת סטטוס הזמנות מאושרות במחלקות, על מנת למנוע מקרים אלו.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

נראה, שלמרות הבדיקה הרבעונית יש הזמנות שלא ממומשות באופן חלקי או מלא ואינן מבוטלות

כדוגמה ליום 15/7/2021

הזמנה מספר 20980200151 מתאריך 12/3/2020 בסך 12,870 ₪, לא סופקה כולה.

הזמנה מספר 20980200679 מתאריך 6/9/2020 בסך 106,365 ₪, לא סופקה כולה.

הזמנה מספר 20980200847 מתאריך 1/11/2020 בסך 11,700 ₪, סופקה חלקית, הסכום שטרם

סופק הוא 1,960 ₪.

ה. הסכמי מסגרת מחודשים בהתאם להסכם ולא בהתאם לנוהל 1- אחת לשנה

ו. מק"טים:

1. הזמנות במערכת E כוללות פירוט הטובין הנדרש אך במקרים רבים אינן כוללות את מספר מק"ט

של הטובין. אי יצירת מק"ט לטובין מונע מהאחראי רכש אפשרות לבצע השוואה של הטובין בדרישה

בין המחלקות השונות שרכשו אותם טובין בזמנים שונים ומספקים אחרים.

2. ההזמנה במערכת E אינה תמיד כוללת מק"טים. כתוצאה מכך אחראי רכש אינו יכול לבצע השוואה,

כמותית וכספית, בין הטובין שבדרישה לבין טובין זהה מהצעות אחרות. השוואה כמותית יכולה

להיות מדד ליתרון לגודל וליצירת מחירון- הסכם מסגרת.

ז. אי רישום במערכת E תאריך תעודת המשלוח אינו מאפשר בקרה שמועד האספקה תואם למועד

שסוכם עם הספק. קבלת האספקה במועד שנקבע הינו אחד המדדים לאיכות שירות של הספק.

ח. בנוהל 1, ישנם מצבים שבהם איש הרכש הינו עובד המחלקה הדורשת ובמקרים אחרים איש הרכש

הינו אחראי רכש. למשל:

❖ במקרה של דחיית הזמנה, הפנייה לספק עם הצעת המחיר השנייה בטיבה תיעשה ע"י

עובד המחלקה הדורשת.

❖ במקרה של הזמנת רכש, בעת הפקת הזמנת רכש יבדיל בין פריט קיים לפריט שאינו קיים,

ייעשה ע"י אחראי רכש.

ט. לוח הזמנים ממועד אישור הדרישה ועד לשליחת ההזמנה לא ניתן לבדיקה משום שכל ההליך נעשה

במחלקה הדורשת ואינו מקבל ביטוי בתוכנת E.

י. יש הזמנות שאושרו ולמרות שחלפו יותר מארבעה חודשים טרם סופקו. הזמנות אלו יוצרות שריון

תקציבי.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

תגובת אחראי רכש:

לרוב מדובר בהזמנות של שירות ולא טובין. ולכן, לוקחות זמן רב יותר עד לסיום השירות כולו.
יא. יש פעולות הנעשות ע"י עובד המחלקה הדורשת ולא אחראי רכש- בהתאם למרכז שאליו ניגש.
יב. מבין ההזמנות בסטטוס, סגירה ללא חשבונית, נמצאו הזמנות שלא מומשו כלל למשל הזמנה שמספרה 20980200679 בסך 106,365 ₪.
יג. נמצאה הזמנה, שמספרה 21130200398 בסך 20,592 ₪, שאושרה במערכת E בסכום הגבוה יותר מהסכום שוועדת רכש אישרה (19,188 ₪). פרוטוקול וועדת רכש המעדכן ההזמנה, לא נמצא.
יד. נמצאו שתי הזמנות, מספרן 20980201095, 20980200822, שהן בגין אותם טובין. ההזמנות מבוססות על אותן הצעות מחיר. ההזמנות כוללות תיאור הטובין וללא מק"ט הטובין. וכן, בגין הזמנות אלו התקבלו שתי הצעות מחיר במקום שלוש לפחות כפי שנדרש ע"פ הנוהל 1.
טו. לגבי הזמנה שמספרה 20980200822 נעשתה פעולה סגירה ללא חשבונית במקום ביטול.
טז. אחראי רכש מבצע פעולות של מנהל רכש
יז. נמצאו פרוטוקולי וועדת רכש שאינם חתומים ע"י כל חברי הוועדה.

תגובת גזבר המועצה:

1. אכן אישור התשלום ע"י מזמין העבודה יתכן ויוצר מוטיבציה לפעילות לא תקינה. במועצה כמו שלנו יהיה קשה להפריד בכל מחלקה שני בעלי תפקידים שיטפלו בזה ובמקרה ויש לנו תהיות מחלקת הרכש ו/או כספים בודקת את הספקת הטובין ו/או העבודה.
2. אכן לא לכל הרחבה מינורית אנחנו מכנסים את ועדת הרכש על מנת לאשר הגדלה.
3. ועדת רכש יושבת אחת לשבועיים במועצה ובמידה ועלות העבודה מתייקרת בגלל תקלות נוספות שמתגלות על ידי הספק תוך כדי עבודה, אני מאשר להגדיל את ההזמנה בהגדלה טכנית בלי עירוב של וועדת רכש.
רק אם ההגדלה היא מהותית, אנחנו מכנסים את ועדת רכש שוב על מנת להגדיל את ההזמנה.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

א. לאור היקף פעילות הרכש, כאמור להלן בסעיף 3.1.1 ס"ק 3- נתונים כספיים וכמותיים, יש חשיבות במניעת ביצוע כל הליך הרכש ע"י עובד אחד.
ב. מנהל תקין לקבוע מדד למושג "הגדלה מהותית". המדד יכלול סכום כספי.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

הביקורת ממליצה:

א. למנוע אפשרות שכל תהליך הרכש ייעשה ע"י עובד המחלקה הדורשת או אחראי רכש. ברכש בנעשה ע"י עובד היחידה הדורשת למשל ע"י כך שקבלת הטובין והשוואת הטובין שהתקבל להזמנה ייעשה ע"י אחראי רכש.

ב. להקפיד על קבלת תעודת משלוח עם הטובין וכן על רישומה במערכת E, הרישום יכלול תאריך תעודת משלוח, מספר תעודת המשלוח, תקינות או השגות בטובין שהתקבלו בהשוואה שבין ההזמנה לבין תעודת המשלוח.

ג. להקפיד על מימוש הזמנה - כולה או חלקה - תוך 90 ימים, אחרת, יש לבטלה בהתאם לנוהל 1

ד. לבצע חידוש הסכמי מסגרת בהתאם לנוהל 1 - אחת לשנה, או לעדכן הנוהל.

ה. הטובין במערכת E יהיה לפי מק"ט

ו. לעדכן את נוהל 1 בהתאם להתנהלות בנושא רכש כפי שנעשה במועצה ולהקפיד על התקופה שבה ניתן

לממש הזמנה-שהיא 90 ימים, אחרת ההזמנה מבוטלת. וכן, לקבוע האם ניתן להשתמש באותה הצעת

מחיר. בנוסף הקביעה תכלול את פרק הזמן שבו ניתן להשתמש באותה הצעת מחיר.

ז. במערכת E קיימים תאריך קבלת הדרישה ותאריך אישור ההזמנה. לבחון מול חברת E שבמערכת

יהיה רישום של:

ז.1. תאריך משלוח ההזמנה לספק

ז.2. תאריך קבלת הטובין

ח. לבחון מחדש את תפקיד אחראי רכש

ט. אחראי רכש יקפד על עדכון הסטטוס הנכון במערכת E - ביטול או סגירה ללא חשבונית

י. לקבוע ערך כמותי למושג "הגדלה מהותית"

יא. להקפיד על קבלת מספר הצעות מחיר בהתאם לנוהל ולקבוע כללים לשימוש באותן הצעות מחיר ברכש

חדש.

יב. להקפיד שפרוטוקולי וועדת רכש יהיו חתומים ע"י כל חברי הוועדה.

יג. לעדכן נוהל 1 לגבי:

יג.1. פעולות הנעשות ע"י עובד המחלקה הדורשת

יג.2. פעולות הנעשות על ידי אחראי רכש

יג.3. הצעות מחיר- תוקפה ושימוש חוזר בהצעת מחיר לרכש חדש

יג.4. סכום המושג "הגדלה מהותית" של הזמנה על ידי אחראי רכש או גזבר



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

3. נתונים כמותיים וכספיים

3.1. הקדמה

במהלך שנת 2019 הוקמה מחלקת רכש. תהליך ביצוע רכש באמצעות תוכנה נעשה החל מתאריך 12 בספטמבר 2019. מחודש ספטמבר 2019 ועד מארס 2020 הרכש נעשה באמצעות תוכנת מ. ומאז באמצעות תוכנת E. במעבר מתוכנת מ לתוכנת E בוצעה הסבת נתונים לתוכנת E.

3.1.1. נתוני מערכת E כוללים את כל הרכש, הפטור ממכרז עד שנת 2020. החל משנת 2021 הרכש כולל גם את הרכישות החייבות במכרז- זוטא או פומבי, רכישות אילו מוגדרות כרכישות ע"פ חוזה. בנספח א' כוללים נתוני הרכש לשנת 2020 וכן לחודשים 1-4/2021. להלן נתוני רכש החל מינואר 2020 ועד אפריל 2021 בהתבסס על דוחות שהתקבלו ממחלקת רכש בתאריך 15/7/2021. הנתונים אינם כוללים רכש הנעשה ע"פ חוזה- ראה נספח ח:

שם מחלקה	1-12/2020		1-4/2021	
	מס' הזמנות	סכום ההזמנות בש"ח*	מס' הזמנות	סכום הזמנות בש"ח*
הנדסה	101	2,303,849	30	525,544
נכסים ציבוריים/ מוניציפאלי	341	2,290,925	128	202,447
חינוך	133	646,481	56	3,343
תיכון	34	531,005	16	23,283
מינהל	148	340,308	20	10,954
שמירה, הג"ה וביטחון	22	165,290	27	515
רווחה	59	162,097	14	5,780
תחבורה	61	103,943	19	2,705
ביוב	11	72,271	0	7,605
תמיכות וסל ישובים	7	65,120	0	9,158
ארנונה, גביה והכנסות	2	4,621	2	0
תרבות, מתנ"ס ספריות	5	13,623	0	4,979
רישוי עסקים	0	0	5	0
ללא שיוך מחלקתי	18	164,536	27	5,848
ס"ה	942	6,832,101	344	802,160

*הסכומים כוללים מע"מ



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

3.1.2. מנתוני הטבלה שבסעיף הקודם, בשנת 2020 נעשו באמצעות מחלקת הרכש 942 רכישות המסתכמות לסך 6,832,101 ₪. כל הרכישות אושרו. לגבי הרכש שטרם סופק, לסוף שנת 2020, הסתכם ב- 802,160 ₪. סכום זה מורכב כדלקמן:

מחלקה דורשת	סכום שטרם סופק בש"ח*	מספר רכישות	ראה
הנדסה	465,758	11	(1)
ביוב	7,020	1	(2)
ללא שיוך מחלקתי	5,850	1	(3)
חינוך	2,497	2	(4)
מינהלה	320	1	
סגירה ללא חשבונית	320,715	345	(5)
ס"ה רכש לא סופק ליום 31/12/2020	802,160		

* הסכומים כוללים מע"מ

- (1) הנדסה- סכום הרכש כולל הזמנות מאושרות מחודש ינואר 2020. ברכש אין הפרדה בין רכישות שהן לפי תקציב בלתי רגיל (להלן: "תב"ר") לבין תקציב רגיל.
- (2) ביוב- הרכש אינו משויך למחלקה האחראית על נושא הביוב וכן לא ברור אם הרכש קשור לתב"ר או לתקציב רגיל.
- (3) ללא שיוך מחלקתי- הזמנה שמספרה 20980200529 בסך 5,850 ₪ הינה מתאריך 13 ביולי 2020 ומתייחסת להזמנת עבודת שמאות. לפיכך, נראה שאין לוחות זמנים ממועד אישור ההזמנה ועד למועד ביטולה.
- (4) חינוך- הרכש שטרם סופק, מורכב בפועל מהזמנה אחת. ההזמנה השנייה, שמספרה 20980201016, סופקה ויתרת הסכום שטרם סופק זניח, בגין הזמנה זו לסוף שנת 2020 לא נעשה שינוי סטטוס- סגירה ללא חשבונית.
- (5) סגירה ללא חשבונית- בסטטוס זה נכללים הזמנות שסופקו אבל בסכום הנמוך מהסכום בהזמנה ואחרות שנסגרו ללא מימוש ההזמנה. להלן דוגמאות להזמנות שלא מומשו או מומשו בסכום הנמוך מהסכום שנדרש- כפי שמופיע בהזמנה:

מס' הזמנה	תאריך ההזמנה	סכום ההזמנה בש"ח*	הסכום שלא סופק בש"ח*
20980200049	26/1/2020	6,000	3,500
20980200125	23/2/2020	52,381	20,779
20980200543	20/7/2020	23,282	23,282
20980200679	06/9/2020	160,365	160,365

* הסכומים כוללים מע"מ



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

3.1.3. מנתוני הטבלה שבסעיף 3.1.1. המתייחסים לרבעון ראשון לשנת 2021.

בהתאם לנספח א', ברבעון זה כלולים במערכת E 442 הזמנות המסתכמות לסך 7,975,012 ₪. מספר ההזמנות 442 מתחלק כדלקמן:

- ❖ 344 הזמנות המסתכמות לסך 2,293,271 ₪, זהו רכש הפטור ממכרז ובאחריות מחלקת רכש.
- ❖ 98 הזמנות המסתכמות לסך 5,681,741 ₪ זהו הרכש החייב במכרז- זוטא או פומבי. רכישות אלו לא נבדקו.

3.2. הביקורת מציינת:

א. בשנת 2020, באמצעות מחלקת רכש נעשו 942 הזמנות שהסתכמו לסך של 6,832,160 ₪. ואילו ברבעון הראשון של שנת 2021 נעשו 344 הזמנות המסתכמות לסך 2,293,271 ₪.

ב. בשנת 2020 וברבעון ראשון לשנת 2021 עיקר הרכישות נעשו כדלקמן:

1. מחלקת הנדסה - בשנת 2020 הרכש הסתכם ב- 2,303,849 ₪ ואילו ברבעון ראשון לשנת 2021 בסך 431,396 ₪

2. מחלקת נכסים ציבוריים/ מוניציפאלי- בשנת 2020 הרכש הסתכם ב- 2,290,925 ₪ ואילו ברבעון הראשון לשנת 2021 בסך 759,113 ₪.

3. מחלקת חינוך- בשנת 2020 בסך 646,481 ₪ ואילו ברבעון הראשון לשנת 2021 בסך 606,145 ₪

4. יתר המחלקות- בשנת 2020 בסך 1,600,000 ₪ ואילו ברבעון הראשון לשנת 2021 בסך 496,617 ₪.

ג. אחד מחברי וועדת רכש הינו מנהל המחלקה מוניציפאלית. ע"פ נתוני שנת 2020 ורבעון ראשון לשנת 2021, סכום הרכש של המחלקה מהווה כ-33% מסך הרכש הרשותי בכל אחת מהתקופות הנ"ל.

לפיכך, מנהל מחלקה מוניציפאלית עלול להימצא בניגוד עניינים באישור ובהעדפת רכישות המבוקשות על ידי מחלקתו מתוקף היותו אחד הגורמים המאשרים רכישות.

ד. ישנן הזמנות שאינן משויכות למחלקה או לגורם המזמין, בשנת 2020 הסתכם לסך 164,536 ₪ ואילו לרבעון הראשון לשנת 2021 112,847 ₪.

ה. ברכש אין הפרדה או סימן המבדיל בין רכש שנעשה במסגרת תב"ר לבין רכש שנעשה במסגרת תקציב הרגיל.

תגובת אחראי רכש:

ניתן לראות את ההפרדה ע"פ הסעיף התקציבי.

ו. סגירה ללא חשבונית, נמצא:

1. בשנת 2020, מספר ההזמנות שנסגרו כתוצאה מסכום הזמנה גבוה מסכום הרכש בפועל הסתכם



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

לסך 320,765 ₪. רוב ההזמנות נסגרו כאשר ההפרש בין ההזמנה לבין החשבונית הינה בסכום זניח.

2. בשנת 2020 בסך 320,765 ₪ כלולות הזמנות שלא מומשו או מומשו בסכום הנמוך מהסכום שנדרש-הסכום בהזמנה. הזמנות אלו נמצאות בסטטוס סגירה ללא חשבונית במקום ביטול כל ההזמנה או חלקה- פריטים שלא נרכשו.

ז. לסוף שנת 2020, ישנן רכישות שסופקו וכתוצאה מכך יתרת הרכש הינה בסכום זניח. על רכש כזה לא נעשתה פעולת סגירה במערכת רכש כנדרש- העברה לסטטוס חשבונית ללא סגירה.

ח. נראה שאין הקפדה על עמידה בלוחות זמנים לפקיעת הזמנה שטרם מומשה. הזמנה-כולה או חלקה, שאינה ממומשת בפרק זמן סביר מהווה מצד אחד שריון תקציב ומצד שני אמצעי לבצוע רכש חדש של המחלקה ע"פ אותה הזמנה ללא קבלת גורם מאשר.

אי הפרדת תפקידים שהינה ביצוע פעולות בגין אותה רכישה על ידי אדם אחד מונעת אפשרות לגילוי מקרה של ביצוע רכש על בסיס אותה הזמנה, ובפרט בהזמנה שטרם מומשה בפרק זמן סביר.

הביקורת ממליצה:

א. במידה ונדרש גורם נוסף, לאמור בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/2009 - גזבר ויועמ"ש, יש למנות עובד שאינו עלול להמציא בניגוד עניינים.

ב. להקפיד, שבמערכת E ההזמנות תשויכנה למחלקה או גורם מזמין

ג. להקפיד על סגירת ההזמנות שבהן:

ג.1. יש הפרש זניח בין הסכום בהזמנה לסכום שבחשבונית-ההוראה לתשלום. הפעולה תהיה סגירה ללא חשבונית

ג.2. נעשה רכש חלקי של הטובין שבהזמנה. הפעולה תהיה ביטול החלק שלא מומש בהזמנה.

ג.3. שתוקפה יותר מ-90 ימים ולא מומשה לבטלה כפי שנקבע בנוהל 1



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

עיקר הממצאים וההמלצות

בשנת 2019 הוקמה מחלקת רכש, נקלט עובד לתפקיד אחראי רכש ונבנו שלושה נהלים. הביקורת בחנה את נוהל 1. נוהל 1 מתייחס לרכש טובין הנעשה על ידי מחלקות המועצה. מנתוני שנת 2020 באמצעות מחלקת רכש נעשו 942 הזמנות שהסתכמו לסך ₪ 6,832,160 ואילו ברבעון ראשון לשנת 2021 נעשו 344 הזמנות שהסתכמו לסך ₪ 2,293,271.

להלן תמצית הממצאים:

1. אחראי רכש

- 1.1. אינו מבצע חלק מהפעולות להם נדרש בהתאם למכרז אליו ניגש
- 1.2. קיימות פעולות של אחראי רכש הנעשות על ידי עובד המחלקה הדורשת כגון: התקשרות עם ספק לשם קבלת הצעת מחיר, משלוח ההזמנה לספק שנבחר, מעקב אחר הזמנת הטובין, קבלת הטובין, טיפול בהשגות שבין ההזמנה לבין הטובין שהתקבלו ואישור החשבונית- המהווה הוראה לתשלום. וכן השוואה בין הצעות המחיר שהתקבלו לא נעשית אלא במידה והייתה דרישה מוועדת רכש. לפיכך, בכל מחלקה יש אחראי רכש מחלקתי.
- 1.3. רכש של עד 2,000 ₪ נעשה ע"י אחראי רכש ולא ע"י מנהל רכש.

2. הפרדת תפקידים

- 2.1. הפרדת תפקידים הינה אחת הבקורות החשובות למניעת טעויות ואיתור מעילות. הפרדת תפקידים מבוססת על תפיסה לפה יש להפריד פעולה למספר מטלות כך שמספר אנשים יבצעו את הפעולה ולא אדם אחד יבצע הפעולה מתחילתה ועד סופה.
- 2.2. ביצוע הרכש על ידי גורם אחד, עובד המחלקה הדורשת או אחראי רכש, נוגד את עיקרון הפרדת תפקידים ואינו מאפשר ביצוע בקרה ופיקוח על:

א. הרכש המחלקתי

ב. הטובין שהתקבלו כמותית, איכותית, כספית ובהתאם ללוחות הזמנים שנקבעו.

3. הזמנה

3.1. בגין אותה הזמנה נמצאו:

- א. הצעות מחיר שאינן כוללות את אותם טובין
- ב. הצעות מחיר שאינן כוללות את הטובין-כולו או חלקו, שבהזמנה



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

- 3.2. הזמנה מספר 21980200027 מתאריך 14/1/2021 מבוססת על הצעת מחיר שהתקבלה מאוחר יותר- בתאריך 22/4/2021. וכן, ההזמנה כוללת טובין שאינו מופיע בהצעת מחיר.
- 3.3. הזמנה מספר 20980200663 מתאריך 31/2/2020 מבוססת על הצעות מחיר שהתקבלו לפני יותר מתשעה חודשים. הצעות מחיר אלו שמשו את הזמנה שמספרה 19980200082 מתאריך 1/12/2019.
- 3.4. בגין הזמנה שמספרה 20980200966 בסך 70,200 ש"ח, הטובין בהצעות מחיר שהתקבלו הוא אחוז מהניהול ו/או מהפיקוח על הפרויקט. עקב אי תרגום הנתונים בהצעות המחיר לערך כספי לא ברור כיצד נבחר הספק והאם ההצעה הובאה לאישור וועדת רכש.
- 3.5. אישור ההזמנה נעשה ע"י השוואת הנתונים בטופס הזמנה לנתונים שבחשבונית- המהווה הוראה לתשלום שלא בהתאם לנהל 1 השוואת ההזמנה לתעודת משלוח.
- 3.6. ניתן לבצע הגדלה של הזמנה שאושרה וזאת כאשר ההגדלה אינה מהותית. נראה שאין קביעה של הערך הכמותי של המושג " הגדלה מהותית "
- 3.7. אין הקפדה על:
- א. קבלת מספר הצעות מחיר בהתאם לסכום ההזמנה כפי שנקבע בנוהל 1
 - ב. ביטול הזמנה- כולה או חלקה במידה ועברו יותר מ-90 ימים בהתאם לנוהל 1
- 3.8. רוב ההזמנות אינן כוללות מק"ט, העדר מק"ט מונע אפשרות לבצע השוואה של טובין בין המחלקות השונות, בזמנים שונים ומספקים שונים. ובכך, מונע אפשרות ליצירת הסכמי מסגרת חדשים ו/או ביצוע רכש תוך ניצול יתרון לגודל.
4. הסכמי מסגרת
- הסכמי מסגרת מחודשים ע"פ מרכז ולא בהתאם לנוהל 1-אחת לשנה
5. מערכת E
- 5.1. במערכת יש:
- א. הזמנות שלא מומשו, באופן חלקי או מלא. הזמנה שלא מומשה ולא בוטלה יוצרת שריון תקציבי. כלומר, עלולה למנוע אישור בקשה לרכש חדש הנחוץ למחלקה הדורשת עקב העדר תקציב וכן יוצרת מצג שווא של היקף ההזמנות שבטיפול.
 - ב. הרשאות אינן עדכניות



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

- 5.2. קיים רכש שאינו נכלל במערכת E, ההתקשרות לבצע הרכש נעשה לפני מועד הקמת מחלקת רכש.
- 5.3. מערכת E אינה כוללת תאריך תעודת משלוח. כלומר, תאריך קבלת הטובין. לפיכך, לא ניתן לבצע בקרה שמועד ההספקה תואם למועד שסוכם עם הספק. הבקרה בין מועד ההספקה בפועל למועד שסוכם הינו אחד המדדים לאיכות שירות של הספק.
- 5.4. לוח הזמנים ממועד אישור הדרישה ועד לשליחת ההזמנה לספק לא ניתן לבדיקה משום שכל ההליך נעשה במחלקה הדורשת ואינו מקבל ביטוי בתוכנת E.
- 5.5. נמצאו הזמנות:
- בסטטוס סגירה ללא חשבונית במקום ביטול למשל הזמנה מספר 20980200679 בסך 106,365 ₪. הזמנה זו לא מומשה כלל.
 - המבוססות על אותן הצעות מחיר אשר התקבלו ברכש אחר או מאוחר יותר- בדיעבד
 - שסופקו חלקית ולא בוטל החלק שלא מומש
 - שסופקו וכתוצאה מכך שקיים פער זניח בין הסכום בהזמנה לסכום בחשבונית- ההוראה לתשלום, טרם הועברו לסטטוס סגירה ללא חשבונית.
 - שנעשתה בהן פעולה של סגירה ללא חשבונית במקום ביטול
- ו. שאינן משויכות למחלקה או לגורם המזמין. בשנת 2020 רכש זה הסתכם לסך 164,536 ש"ח וברבעון ראשון לשנת 2021 לסך 112,847 ₪.
6. וועדת רכש
- 6.1. הוועדה אישרה רכש בסך 36,387 ₪, המורכב מהסכומים 6,295 ₪ וכן מ- 30,092 ₪. הרכש בסך 30,092 ₪ אינו מבוסס על הצעת מחיר הכוללת את הטובין שבהזמנה.
 - 6.2. אין הקפדה על החתמת כל חברי וועדה בפרוטוקולים
 - 6.3. אחד מחברי הוועדה הינו מנהל המחלקה המוניציפאלית. ע"פ נתוני שנת 2020 ורבעון ראשון לשנת 2021 סכום הרכש של המחלקה המוניציפאלית מהווה כ-33% מסך הרכש הרשותי בכל אחת מהתקופות הנ"ל. לפיכך, מנהל המחלקה המוניציפאלית עלול להימצא בניגוד עניינים באישור ובהעדפת רכישות המבוקשות על ידי מחלקתו.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

להלן תמצית ההמלצות:

1. אחראי רכש

1.1. לבחון מחדש את תפקיד אחראי רכש

1.2. לבצע עדכון בנוהל 1 בהתאם לגורמי הביצוע בפועל של הפעולות השונות

1.3. יקפיד על קבלת הצעות מחיר רלוונטיות ובהתאם לנוהל 1 ויודא שהטובין, כולל העלויות,

בהזמנה תואם להצעות מחיר הרלוונטיות שהתקבלו מעובד המחלקה הדורשת.

1.4. יעביר, לוועדת רכש, השוואה של הצעות המחיר הרלוונטיות שהתקבלו בהתאם לפורמט שיקבע.

1.5. יקפד על עדכון הסטטוס הנכון של ההזמנה במערכת E- ביטול או סגירה ללא חשבונית. ביטול

הזמנה יעשה גם בהתאם ללוחות הזמנים שנקבעו כאמור בנוהל 1

2. הפרדת תפקידים

2.1. אחראי רכש יקבל הטובין ויבצע השוואה בין ההזמנה לבין הטובין שהתקבלו וזאת על מנת שכל

תהליך הרכש לא יעשה ע"י עובד המחלקה הדורשת.

2.2. וועדת רכש תבצע מעקב תקופתי אחר רכישות המאושרות ומבוצעות ע"י אחראי רכש כאמור

בסעיפים 9(ג)-9(ד) שבתוספת הרביעית לצו.

3. הזמנה

3.1. להקפיד שהזמנה תתבסס על הצעת מחיר שהתקבלה ולא בדיעבד, וכן שהטובין בהזמנה תואם

לטובין ולעלותו בהתאם להצעת המחיר.

3.2. להקפיד על שימוש בהזמנה בפרק זמן כפי שנקבע בנוהל 1- תוך 90 ימים, מעבר לכך, יש לבצע

ביטול של ההזמנה- כולה או החלק שלא מומש.

3.2. לקבוע ערך כספי למושג "הגדלה מהותית" של הזמנה. וכן, באותם מקרים שהצעת המחיר

היא אחוזית. עובד המחלקה הדורשת יעביר לאחראי רכש תרגום הערך הכספי של ההזמנה על

מנת לאפשר לאחראי רכש לקבוע למי הסמכות לאשר הדרישה לרכש בהתאם לנוהל 1 וכדי ליצור

שריון תקציבי



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

4. הצעות מחיר

4.1. לבנות פורמט להשוואת הצעות מחיר המתקבלות, ההשוואה תכלול פרטים שונים כגון שם הספק, תאריך הצעת מחיר, למי ההצעה מופנית, פירוט הטובין, עלות הטובין וסך עלות ההצעה.

4.2. אם בכלל, לקבוע כללים לשימוש באותה הצעת מחיר להזמנה חדשה

4.3. להקפיד על קבלת מספר הצעות מחיר בהתאם לנוהל 1 לפני ביצוע ההזמנה והטובין בהצעת המחיר יהיו רלוונטיים להזמנה.

5. הסכמי מסגרת

לבצע חידוש הסכמי מסגרת בהתאם לנוהל 1- אחת לשנה, או לעדכן הנוהל

6. מערכת E

6.1. לעדכן ההרשאות במערכת E

6.2. לכלול רכישות הנובעות מהתקשרויות שנעשו לפני הקמת מחלקת רכש במערכת E

6.3. להקפיד על קבלת תעודת משלוח עם קבלת הטובין ורישומה במערכת E. הרישום יכלול תאריך תעודת משלוח, מספרה ותקינות או ההשגות שבין ההזמנה לבין הטובין שהתקבלו.

6.4. הטובין במערכת E יהיה לפי מק"ט. יצירת מק"ט לטובין יאפשר לאחראי רכש לבצע השוואה

כמותית וכספית של דרישה לטובין ביחס לדרישות אחרות שהתקבלו ובחינת אפשרות ליצירת

הסכם מסגרת חדש או ניצול יתרון לגודל.

6.5. במערכת E יש תאריך קבלת הדרישה ותאריך אישור ההזמנה, לבדוק מול חברת E שהמערכת

תכלול גם את תאריך משלוח ההזמנה לספק ותאריך קבלת המשלוח

6.6. להקפיד שבמערכת E:

א. ההזמנות תשויכנה למחלקה או לגורם המזמין

ב. בהזמנות הפתוחות תהיינה עמידה בלוחות הזמנים, כפי שנקבע בנוהל 1, ורלוונטיות

למחלקה הדורשת.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

7. וועדת רכש

- 7.1. להקפיד על החתמת כל חברי הוועדה על הפרוטוקולים
- 7.2. חברי הוועדה, בנוסף לאמור בחוזר מנכל משרד הפנים 1/2009- גזבר ויועמ"ש, במידה ונדרש חבר נוסף למנות גורם שאינו עלול להמציא בניגוד עניינים.
- 7.3. הדיון בהצעה יכלול קבלת השוואה בין הצעות המחיר שהתקבלו בהתאם לפורמט שיקבע
8. לעדכן את נוהל 1 לגבי:
 - 8.1. הפעולות הנעשות ע"י עובד המחלקה הדורשת
 - 8.2. הפעולות הנעשות ע"י אחראי רכש
 - 8.3. הצעות מחיר- תוקפה ושימוש חוזר בהצעת מחיר לרכש חדש
 - 8.4. הערך הכספי של המושג "הגדלה מהותית" של הזמנה המאושרת ע"י אחראי רכש או גזבר



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

נספחים

<u>מספר נספח</u>	<u>שם הנספח</u>
א-1-----	הזמנה מספר 20980200663
א-2-----	עותק פנימי הזמנה מספר 209802000663
ב-----	הזמנה מספר 19980200082
ג-1-----	הזמנה מספר 21980200027
ג-2-----	עותק פנימי הזמנה מספר 21980200027
ד-----	הצעת מחיר 06/001143
ה-1-----	עותק הזמנה פנימי מספר 21110200372
ה-2-----	הזמנה מספר 21110200372
ו-1-----	הצגת וסריקת מסמכים להזמנה 21980250142
ו-1, 2, ו-1.2 – 3.2-----	הצגת וסריקת מסמכים להזמנה 19980200032
ז-----	הזמנה מספר 19980200032
ח-----	רכש 1/2020-4/2021

למען א"ל

מועצה אזורית חבל יבנה

ת.ד. 90, גדרה

08-8622100



תאריך ההזמנה:

הזמנה מספר: 20980200663

מספר ח.פ.:

<p>המזמין: מנהל הסבות</p> <p>עבור מחלקת: הנדסה</p> <p>מייל:</p> <p>פרטים: [REDACTED]</p>	<p>לכבוד: בר- [REDACTED]</p> <p>קוד ספק: 7300262000</p> <p>כתובת: [REDACTED]</p> <p>טלפון: [REDACTED]</p> <p>מייל: [REDACTED]</p> <p>אנשי קשר: [REDACTED]</p>																
<p>אסמכתה: 0 מספר: 200663</p>																	
<table border="1"> <tr> <td>יחידה</td> <td>1</td> <td>מחיר</td> <td>34,800.00 ₪</td> <td>כמות</td> <td>0</td> <td>סה"כ</td> <td>34,800.00 ₪</td> </tr> <tr> <td colspan="8"> <p>הנחת ספק 0 % סך אחרי הנחה 34,800.00 ₪</p> <p>מע"מ 17 % 5,916.00 ₪</p> <p>סכום כולל מעמ 40,716.00 ₪</p> </td> </tr> </table>		יחידה	1	מחיר	34,800.00 ₪	כמות	0	סה"כ	34,800.00 ₪	<p>הנחת ספק 0 % סך אחרי הנחה 34,800.00 ₪</p> <p>מע"מ 17 % 5,916.00 ₪</p> <p>סכום כולל מעמ 40,716.00 ₪</p>							
יחידה	1	מחיר	34,800.00 ₪	כמות	0	סה"כ	34,800.00 ₪										
<p>הנחת ספק 0 % סך אחרי הנחה 34,800.00 ₪</p> <p>מע"מ 17 % 5,916.00 ₪</p> <p>סכום כולל מעמ 40,716.00 ₪</p>																	

חשבונית ללא מס' הזמנת רכש משויכת או העתק הזמנה לא תתקבל ולא תשולם.
 תוקף הזמנה זו 90 יום מיום שליחתה.
 תנאי התשלום: שוטף + 40.
 לבירור בנושא התשלום ניתן לפנות למח' הנה"ח, טלפון: 08-8622107.

מ.א. חבל יבנה

גזבר המועצה

מנהל מנהל רכש
מועצה אזורית חבל יבנה

מנהלת רכש

2022/11/30

שם הספק: [REDACTED] תאריך ההזמנה: 31/08/20 סכום ההזמנה: 34,800.00

קוד ספק: 7300262000 הנחת ספק: 0 מעמ: 5,916.00

המזמין: מנהל הסבות מצב ההזמנה: סגירה ללא חשב סכום כולל מעמ: 40,716.00

עבור מחלקה: הנדסה אסמכתה 0 מספר 200663

פרטים: [REDACTED]

תאור הפרט	פרטים	יחידה	כמות	מחיר ליח'	הנחה	סה"כ	תמחיר	סכום כולל	כמות שסופקה
[REDACTED]	[REDACTED]	יחידה	1	34,800.00	0	34,800.00		40716.00	0.25

סה"כ: 34,800.00

מעמ: 5,916.00

סה"כ כולל מעמ: 40,716.00

סיכום סעיף תקציבי / מרכז תמחירי

תקציב

תקופתי שנתי יתרה תקופתית יתרה שנתי

סעיף תקציבי: 2000704750 תכנון והקמת בית ספר

19980200082

מועצה אזורית חבל יבנה

ת.ד. 90, גדרה

08-8622100



תאריך ההזמנה:

19980200082 : הזמנה מספר:

מספר ח.פ: [REDACTED]

מנהל הסבות	המזמין:	לכבוד:	[REDACTED]
הנדסה	עבור מחלקת:	קוד ספק:	7300262000
[REDACTED]	מייל:	כתובת:	[REDACTED]
[REDACTED]	פרטים:	טלפון:	[REDACTED]
		מייל:	[REDACTED]
		אגשי קשר:	[REDACTED]

מספר: 19082

אסמכתה: 0

87,000.00 ₪	0	87,000.00 ₪	1 יחידה	[REDACTED]
87,000.00 ₪	סה"כ			
87,000.00 ₪	סך אחרי הנחה	0 %	הנחת ספק	
14,790.00 ₪	מע"מ 17 %			- הזמן על ידי עדן כהן
101,790.00 ₪	סכום כולל מעמ			

חשבונית ללא מס' הזמנת רכש משויכת או העתק הזמנה לא תתקבל ולא תשולם.
 תוקף הזמנה זו 90 יום מיום שליחתה.
 תנאי התשלום: שוטף + 40.
 לברור בנושא התשלום ניתן לפנות למח' הנה"ח, טלפון: 08-8622107.

[REDACTED]
 גזבר
 מ.א. חבל יבנה
 גזבר המועצה

[REDACTED]
 מנהל מחלקת רכש
 מועצה אזורית חבל יבנה
 מנהלת רכש

188 ע 10

מועצה אזורית חבל יבנה

ת.ד. 90, גדרה

08-8622100



תאריך ההזמנה:

הזמנה מספר: 21980200027

מספר ח.פ.:

<p>המזמין: מנהל הסבות</p> <p>עבור מחלקת: הנדסה</p> <p>מייל:</p> <p>פרטים:</p>	<p>לכבוד: [REDACTED]</p> <p>קוד ספק: 7300859000</p> <p>כתובת: [REDACTED]</p> <p>טלפון: [REDACTED] פקס: [REDACTED]</p> <p>מייל: [REDACTED]</p> <p>אנשי קשר: [REDACTED]</p>
<p>מספר: 210027</p> <p>אסמכתה: 0</p>	

סוג פריט כמות מחיר לפריט הנחה סה"כ				פרטים
25,641.03	0	25,641.03	1 יחידה	[REDACTED]
25,641.03			סה"כ	
25,641.03			הנחת ספק 0 %	
4,358.98			מע"מ 17 %	
30,000.00			סכום כולל מעמ	

חשובות ללא מס' הזמנת רכש משויכת או העתק הזמנה לא תתקבל ולא תשולם.
 תוקף הזמנה זו 90 יום מיום שליחתה.
 תנאי התשלום: שוטף + 40.
 לבירור בנושא התשלום ניתן לפנות למח' הנה"ח, טלפון: 08-8622107.

[REDACTED]
 גזבר
 מ.א. חבל יבנה
 גזבר המועצה

[REDACTED]
 מנהל מחלקת רכש
 מועצה אזורית חבל יבנה
 מנהלת רכש

2-2 1801

שם הספק: [REDACTED]
 קוד ספק: [REDACTED]
 המזמין: מנהל הסבות
 עבור מחלקה: הנדסה
 פרטים: [REDACTED]

תאריך ההזמנה: 14/01/21
 הנחת ספק: 0
 מצב ההזמנה: בוצעה
 אסמכתה: 0

סכום ההזמנה: 25,641.03
 מעמ: 4,358.98
 סכום כולל מעמ: 30,000.00
 מספר: 210027

כמות שסופקה	סכום כולל	תמחיר	סה"כ	הנחה	מחיר ליח'	כמות יחידה	פרטים	תאור הפרט
1	30000.00		25,641.03	0	25,641.03	1 יחידה	[REDACTED]	כלל

סה"כ: 25,641.03

מעמ: 4,358.98

סה"כ כולל מעמ: 30,000.00

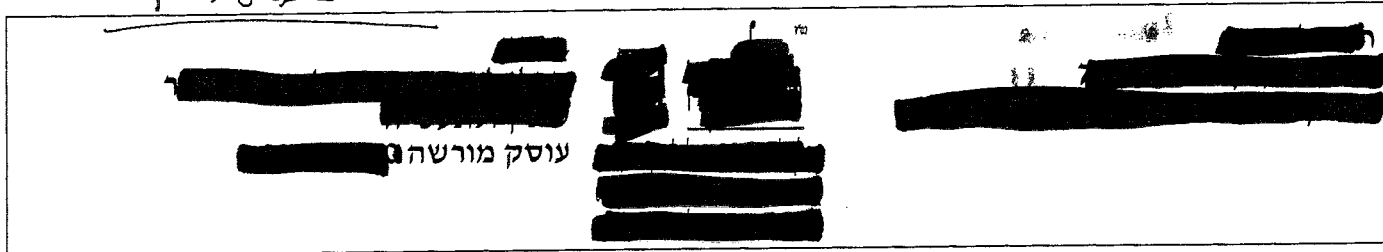
סיכום סעיף תקציבי / מרכז תמחירי

תקציב

תקופתי שנתי יתרה תקופתית יתרה שנתי

סעיף תקציבי: 2000760750 תגבור חשמל מבנה המ

לסמך



מקור

מספר: 06/001143

הצעת מחיר

מספרכם: 00071

לכבוד:

תאריך: 22/04/2021

שעה: 22:31

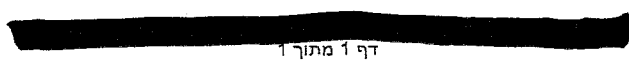
דף 1 מתוך 1

מועצה איזורית חבל יבנה
משרד המועצה

סה"כ ש"ח	ש"ח ליחידה	כמות	תאור פריט	מס' פריט	#
					0 1
40,000.00	2,000.00	20.00			0 2
2,000.00	400.00	5.00			0 3
300.00	300.00	1.00			0 4
400.00	100.00	4.00			0 5
1,050.00	150.00	7.00			0 6
840.00	420.00	2.00			0 7
					0 8
3,800.00	3,800.00	1.00			0 9
130.00	130.00	1.00			0 10
					0 11
					0 12
3,000.00	600.00	5.00			0 13
1,350.00	30.00	45.00			0 14
450.00	450.00	1.00			0 15
(2,000.00)	(2,000.00)	1.00			0 16
51,320.00	סה"כ ללא מע"מ:	93.00			
0.00	הנחה 0.00 %				
51,320.00	סה"כ לאחר הנחה:				
8,724.40	מע"מ 17.00%				
60,044.40	סה"כ לתשלום:				

שם המקבל _____ חתימה _____ תאריך _____

מפיק המסמך: _____
חשמל רוקח



דף 1 מתוך 1

1872.00 - ג

שם הספק:	[REDACTED]	תאריך ההזמנה:	18/04/21	סכום ההזמנה:	1,600.00
קוד ספק:	7319000046	הנחת ספק:	0	מעמ:	272.00
המזמין:	[REDACTED]	מצב ההזמנה:	בוצעה	סכום קולל מעמ:	1,872.00
עבור מחלקה:	תחבורה	אסמכתה הצעה מ:		מספר	
פרטים	[REDACTED]				

תאור הפריט	פרטים	יחידה	כמות	מחיר ליח'	הנחה סה"כ	תמחיר	סכום כולל	כמות שסופקה
	[REDACTED]	יחידה	1	1,600.00	0		1,600.00	1
					סה"כ:		1,600.00	
					מעמ:		272.00	
					סה"כ כולל מעמ:		1,872.00	

סיכום סעיף תקציבי / מרכז תמחירי			
תקציב			
תקופתי	שנתי	יתרה תקופתית	יתרה שנתית
1941500780 תחבורה	33,333	100,000	-66,965
סעיף תקציבי:			-298

150 ג-ג

מועצה אזורית חבל יבנה

ת.ד. 90, גדרה

08-8622100



תאריך ההזמנה: 18/04/21

מספר ח.פ. [redacted]

הזמנה מספר: 21110200372

<p>המזמין: [redacted]</p> <p>עבור מחלקת: תחבורה</p> <p>מייל: [redacted]</p> <p>פרטים: [redacted]</p>	<p>לכבוד: [redacted]</p> <p>קוד ספק: 7319000046</p> <p>כתובת: [redacted]</p> <p>טלפון: [redacted]</p> <p>מייל: [redacted]</p> <p>אנשי קשר: [redacted]</p>
<p>אסמכתה: הצעה מ.. מספר:</p>	

פרטים	סוג פריט	כמות	מחיר לפריט	הנחה	סה"כ
[redacted]	יחידה	1	1,600.00 ₪	0	1,600.00 ₪
	סה"כ				1,600.00 ₪
	הנחת ספק	0 %		סך אחרי הנחה	1,600.00 ₪
	מע"מ	17 %			272.00 ₪
	סכום כולל מעמ				1,872.00 ₪

חשבונית ללא מס' הזמנת רכש משויכת או העתק הזמנה לא תתקבל ולא תשולם.
 תוקף הזמנה זו 90 יום מיום שליחתה.
 תנאי התשלום: שוטף + 40.
 לבירור בנושא התשלום ניתן לפנות למח' הנה"ח, טלפון: 08-8622107.

[redacted]
 מ.א. חבל יבנה
 גזבר המועצה [redacted]

[redacted]
 מנהל מחלקת רכש
 מועצה אזורית חבל יבנה
 מנהלת רכש [redacted]

תפישו והצגו מסמכים - רשמי | טופס התנהגות פניה | טופס התנהגות תלונה

תפישו והצגו מסמכים - רשמי | תפישו והצגו מסמכים - רשמי | תפישו והצגו מסמכים - רשמי

תפישו והצגו מסמכים - רשמי | תפישו והצגו מסמכים - רשמי | תפישו והצגו מסמכים - רשמי

תפישו והצגו מסמכים - רשמי | תפישו והצגו מסמכים - רשמי | תפישו והצגו מסמכים - רשמי

הצגת וסריקת מסמכים

פעולות נוספות

סריקה לזימון 19980200032 | סריקה לזימון 19980200032

פורמט וסריקה | פורמט וסריקה

סיוע סוג מסמך | סיוע סוג מסמך

מתמכים עבור מסמך | מתמכים עבור מסמך

צרף התנהגות למייל | העתק מסמך להתנהגות

סריקה | סריקה

משימת | משימת

ישימה | ישימה

תוצאות | תוצאות

מסמך | מסמך

תוצאות | תוצאות

מסמך | מסמך

הדפס עם חזק	סוג מסמך	הגבל הצגה למחלקה	פרטים נוספים	שעה	תאריך	מספר מסמך	חזיר	מספר מסמך	מסך
<input type="checkbox"/>		19980200032	אגל	3:21:18 PM	03/11/19	1			<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		19980200032	אגל	3:21:16 PM	03/11/19	2			<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		19980200032	אגל	11:31:53 AM	24/11/19	1002	טופס התנהגות מאושר		<input type="checkbox"/>

לספר (100)

בסיס
רשת
 [Redacted]
 [Redacted]
 [Redacted]

מקור

1700 1700 1700

30/10/19

תאריך:

מספר הזמנה

83 11 252 8-8

תחילת עבודה

קוד פריט

החומר מתחיל להגיע

הודעה

קודן הפריט

מחירי הפריטים שונים

החומר = 149

החומר

החומר

החומר

650 - הנכרה

400 - ע-י-י

1050

250
 100

1001

31-OCT-2019 09:40 From:

To:088622104

Page:3/3



2017
מסמך

לכבוד מועצה אזורית חבל יבנה

1. הספקת מזון פלטיניים 1 כוח סוס 1650 שח

2. ביצוע פירוק מזון שן 200 שח

3. ביצוע התקנת מזון חודש 650 שח

4. יש להוסיף מע"מ על העבודה

3.2-1 1500

שנת כספים 2019

שנת פתיחת ההזמנה 2019
תאריך הדפסה 11: 31: 48 24/11/2019

מועצה אזורית חבל יבנה

מקור

טלפון: 08-8622100
פקס: 03-6361043
ח.פ.: [REDACTED]



תאריך פתיחת ההזמנה: 04.11.2019

הזמנה מס' 19032

סעיף תקציבי: 1841100780 רווחה- הוצאות שונות
סטטוס: אושרה
טלפון:
טלפון:
טלפון:
יחידה מזמינה: רווחה
שם המזמין:
יחידה מקבלת:
שם מקבל:
מקום אספקה:
כתובת אספקה:

לכבוד
מסי עוסק מורשה
כרטיס ספק: 7300859000
כתובת
טלפון:
אנשי קשר
הזמנה מדרישה:
תאור:

תאריך אספקה 07.11.2019

רשימת הפריטים

#	מק"ט	פריטים נוספים	יח'	כמות	מחיר יחידה לפני מע"מ	סכום הנחה	סה"כ לפני מע"מ
1	9	תאור: [REDACTED]	יחידות	1	1,000.00		1,000.00
					סה"כ לפני הנחה	0.00	1,000.00
					סה"כ הנחה		1,000.00
					סה"כ לפני מע"מ		170.00
					סה"כ מע"מ		1,170.00

תנאים נוספים

תנאי תשלום: שוטף + 60
הספק נדרש לאשר את ההזמנה בכתב תוך יום עבודה מקבלתה. כל עוד לא אישר הספק את ההזמנה, רשאית המועצה לבטל את ההזמנה בכל דרך ומבלי שתקום לספק כל עילת פיצוי.

1. הספק נדרש לאשר את ההזמנה בכתב תוך יום עבודה מקבלתה. כל עוד לא אישר הספק את ההזמנה, רשאית המועצה לבטל את ההזמנה בכל דרך ומבלי שתקום לספק כל עילת פיצוי.

2. אם הספק לא אישר את ההזמנה כאמור אך ספק למועצה את התוצרים המוזמנים, תהא רשאית המועצה לקבל את התוצרים המוזמנים ולהתייחס לאספקתם כאמור כקבלה של ההזמנה והתנאים הכלליים על ידי הספק או לדחות את התוצרים המוזמנים על בסיס דחייית ההזמנה על ידי הספק כאמור לעיל.

3. לא יתא תוקף לכל שינוי בהזמנה אלא אם נעשה בכתב ונתתם על ידי מועצה והספק.
4. התוצרים המוזמנים הנדרשים בהזמנה יסופקו למועצה באיכות, במידות, בחומרים הנדרשים, ונושאים תיעוד כנדרש, הכל בהתאם למפורט בהזמנה ובכל מסמך מאושר עיני המועצה שצורף להזמנה

5. אם נמסרו דגמים או שרטוטים או כל אמצעי אחר, מתחייב הספק לייצר את הטובין בהתאמה מלאה אליהם. הספק מתחייב כי החומרים, הטובין או השירותים יעמדו בכל תקן, מפרט או שיטת עבודה הנדרשים והמאושרים ע"י מועצה.

6. הספק מתחייב לספק את התוצרים המוזמנים במועד ההספקה המצוין בהזמנה, והתחייבותו למועד ההספקה מחוזה תנאי יסודי בהזמנה. כל איחור בהספקה/ביצוע מחייב אישור מראש מהמזמין.

7. הספק יארוז את הטובין על פי הנדרש, ובאופן שיבטיח את שלמות ותקינות הטובין. הספק יבטח את הטובין עד קבלתם ע"י מועצה בנקודת המסירה המצוינת בהזמנה. הטובין יסופקו עם תעודת משלוח הכוללת את מספר ההזמנה, חשבונית ומסמכים נוספים בהתאם לפרטי ההזמנה.

8. המחירים המצוינים בגוף ההזמנה הינם סופיים וכוללים את כל המיסים (למעט מע"מ), ההיטלים, הוצאות הובלה, ביטוח וכיו"ב. לא תחול כל תוספת למחירים מכל סיבה שהיא, אלא אם צוין אחרת בגוף ההזמנה.

9. שינויים וסטיות מהמפורט בגוף ההזמנה טעונים תיאום ואישור מוקדם מהמזמין בכתב.

המוזמין יהא רשאי להגדיל ו/או להפחית ו/או לשנות את היקף ההזמנה ואת אופן הביצוע/הספקה.

10. הספק מתחייב לפצות את המוזמין בכל ההוצאות שתגרמנה למוזמין עקב הספקת הטובין/שירות באיחור ו/או שאינם תואמים את פרטי ההזמנה והמסמכים הנלווים.

11. הספק מתחייב להחליף ו/או לספק על חשבונו או לזכות כל אשר יימצא פגום/או בלתי מתאים, וזאת לפי דרישתו המקורית של המוזמין.

12. המועצה תשלם לספק את הסכומים הנקובים בהזמנה, לפי תנאי תשלום ש+40 ממועד הוצאת החשבונית ובלבד שהתקבלה עד ה-25 לחודש העוקב לקבלת הסחורה או השירות.

13. אין בעצם התשלום לספק משום אישור כלשהוא מצד מועצה לגבי ביצוע ההזמנה או משום ויתור על זכות מזכיוניתה, לרבות בקשר עם תביעות כנגד הספק. מועצה תהא רשאית לקזז כל סכום המגיע לספק על פי ההזמנה כנגד כל סכום המגיע או שיגיע לה מהספק.



24.11.2019

גזבר

תאריך



24.11.2019

מנהלת רכש

תאריך

1500

מועצה אזורית חבל יבנה

ת.ד 90, גדרה

08-8622100



תאריך ההזמנה:

מספר ח.פ: 500244298

הזמנה מספר: 19980200032

המזמין:	מנהל הסבות	לכבוד:	[REDACTED]
עבור מחלקת:	רווחה	קוד ספק:	7300859000
מייל:	[REDACTED]	כתובת:	[REDACTED]
פרטים:	[REDACTED]	טלפון:	פקס: [REDACTED]
		מייל:	[REDACTED]
		אנשי קשר:	[REDACTED]

אסמכתה:	0	מספר:	19032
---------	---	-------	-------

פרטים	סוג פריט	כמות	מחיר לפריט	הנחה	סה"כ
[REDACTED]	יחידה	1	1,000.00 ₪	0	1,000.00 ₪
					סה"כ 1,000.00 ₪
	הנחת ספק	0 %	סך אחרי הנחה		1,000.00 ₪
			מע"מ 17 %		170.00 ₪
			סכום כולל מעמ		1,170.00 ₪

חשבונית ללא מס' הזמנת רכש משויכת או העתק הזמנה לא תתקבל ולא תשולם.
 תוקף הזמנה זו 90 יום מיום שליחתה.
 תנאי התשלום: שוטף + 40.
 לבירור בנושא התשלום ניתן לפנות למח' הנה"ח, טלפון: 08-8622107.

[REDACTED]
 גזבר
 מ.א. חבל יבנה
 - גזבר המועצה

[REDACTED]
 מנהלת מחלקת רכש
 מועצה אזורית חבל יבנה
 מנהלת רכש



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

דוח מספר 2- תמיכות



דין וחשבון תמיכות

מבוא

הביקורת בנושא נעשתה בעקבות תלונות שהתקבלו. רשות מקומית רשאית להקצות מתקציבה תמיכות למוסדות ציבור, לרוב עמותות, הפועלות בתחומה. שיעור התמיכה ניתן בהתאם לתקציב שהרשות המקומית קבעה. הרשות המקומית רשאית לתת תמיכה על פי נוהל משרד הפנים 4/2006 - תמיכה במוסדות ציבור על-ידי רשויות מקומיות (להלן: "נוהל תמיכות"). התמיכה שהרשות המקומית נותנת לפעילות, המוסד הציבורי, הינה במסגרת תפקידה וסמכויותיה בהתאם לדיני השלטון המקומי ובתנאי שהפעילות מתקיימת בתחום הרשות או ניתנת לתושבי הרשות. נוהל תמיכות מגדיר מוסד ציבורי כגוף שאינו מוסד ממוסדות המדינה או ממוסדות הרשות, הפועל שלא למטרת עשיית רווחים ולמטרה ציבורית כגון בתחום החינוך, תרבות, דת ומדע. עמותה הינה ישות משפטית שהוקמה על פי הוראות חוק העמותות, התש"ם-1980, שלא למטרת חלוקת רווחים בין חברה ולצורך ביצוע מטרה שהמחוקק ראה בה מטרה ראויה. מטרת נוהל תמיכות מוגדרת בסעיף 1 כדלקמן:

" להסדיר מתן תמיכות, במישרין או בעקיפין מאת הרשויות המקומיות למוסדות ציבור שונים הפועלים, ככלל, בתחומה המוניציפאלי של הרשות."

תמיכה מוגדרת בסעיף 2 לנוהל תמיכות כדלקמן:

" מתן טובת הנאה בין ישירה ובין עקיפה, לרבות מענק, הלוואה, ערבות או סיוע כספי אחר. ולמעט, קניית שירותים או הקצאת מקרקעין בהתאם לנוהל הקצאת מקרקעין."

תמיכה ישירה מוגדרת בנוהל תמיכות כדלקמן:

" לרבות תמיכה כספית לפעילות, לבניה ולפיתוח, למימוש ערבות או למתן הלוואה"

תמיכה עקיפה מוגדרת כדלקמן:

" לרבות תמיכה מכל סוג שהוא בשווה כסף, מתן ערבות, מימוש ערבות, שימוש במתקני הרשות, השתתפות בעלויות דיוור, פרסומים בתקשורת במימון הרשות, הקצאת כח אדם מטעם הרשות או במימונה, מתן זכות שימוש במבנה או במקרקעין שאינו הקצאה כמשמעותה בנוהל הקצאת מקרקעין."



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

מטרת הביקורת

לבחון את אופן מתן התמיכות למוסדות ציבור על ידי המועצה האזורית חבל יבנה (להלן: "המועצה") בהתאם לנוהל תמיכות 4/2006. הביקורת כללה הנושאים הבאים:

1. תהליך חלוקת תמיכות
2. המועדים בתהליך חלוקת תמיכות
3. תבחינים לחלוקת תמיכות
4. תשלום התמיכה
5. פיקוח על השימוש בתמיכה
6. תמיכה עקיפה
7. ניגוד עניינים

הביקורת נעשתה בתקופה 6-9/2022

מגבלת ביקורת

חשב השכר של המועצה סירב לענות לשאלה האם הוא עובד מועצה או עובד חברת מ. (1975) בע"מ (להלן: "חברת מ"). ההתכתבות כללה רשימת תפוצה. בסירובו הוא ציין שרשימת התפוצה לא תשנה את תגובתו. רשימת התפוצה כללה את: ראש המועצה, חברי הוועדה לענייני ביקורת, יועמ"ש המועצה, גזבר המועצה ומנהל משאבי אנוש.

מתודולוגיה:

צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) תשי"ח-1958
צו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים) תשל"ז-1977
חוקת העבודה לעובדים ברשויות מקומיות במדינת ישראל
חוזרי מנכ"ל משרד הפנים
מסמכים, דוחות פנימיים ותכתובות
שיחות וברורים עם עובדים



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ממצאים:

הקדמה

המועצה נותנת תמיכות לעמותות שונות. בשנים 2020-2021 אושרו התמיכות כדלקמן:

<u>2022</u> <u>בש"ח</u>	<u>2021</u> <u>בש"ח</u>	<u>שם המוסד הציבורי</u>
500,000	500,000	העמותה ל.ה. (ע"ר) (להלן: "עמותת ל.ה.")
40,000	40,000	ב.ע. (ע"ר). (להלן: "עמותת ב.ע.")
30,000	15,000	ח.ע. (ע"ר) (להלן: "עמותת ח.ע.")
<u>15,000</u>	לא הגישו בקשה	א.ה. (ע"ר) (להלן: "עמותת א.ה.")
<u>585,000</u>	<u>555,000</u>	<u>סך הכל תמיכות לשנה</u>

הממצאים

1. תהליך חלוקת התמיכות

1.1 המסגרת הנורמטיבית

1.1.1 כללי

1. הרשות המקומית רשאית לתת תמיכה ע"פ התבחינים שקבעה (סעיף 1 בנהל)

2. הוועדה המקצועית תכין את רשימת התבחינים אשר יגובשו בהתאם לנושאי התקציב לתמיכה

בהתאם לתקציב שנה קודמת או בהתאם לנושאים שמוצע לקבוע בהצעת התקציב החדשה

(סעיף 8.2 בנהל)

1.1.2 הוועדה המקצועית (סעיף 6)

1. הוועדה המקצועית הינה וועדת חובה, ותפקידה לדון בבחינת בקשות התמיכה

2. הוועדה המקצועית מורכבת ממנכ"ל, גזבר ויועמ"ש

3. הוועדה תזמין לישיבותיה את נציגי האגף הרלוונטי לבקשת התמיכה

4. ישיבת הוועדה טעונה השתתפות כל חברי הוועדה או נציגיהם

5. הוראות ניגוד עניינים החלות על עובדי הרשות המקומית ע"פ כל דין, חלות על חברי הוועדה

המקצועית



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

1.1.3. ועדת משנה לתמיכות

1. ועדת משנה לתמיכות הינה וועדת רשות.
2. הוועדה תדון בהמלצות הוועדה המקצועית ותהיה רשאית להמליץ בפני המועצה בדבר קבלת המלצות הוועדה המקצועית (סעיף 7.1 ס"ק א בנהל)
3. הרכב הוועדה יהיה מנבחר הציבור, נציג אחד יהיה מהאופוזיציה (סעיף 7.1 ס"ק ב בנהל)
4. הוועדה רשאית להמליץ בפני המועצה בדבר קבלת המלצות הוועדה המקצועית או דחייתה- כולה או חלקה. במקרה של דחיה- כולה או חלקה, הוועדה חייבת לנמק החלטתה בכתב (סעיף 7.1 ס"ק ג בנהל)

1.1.4. חוות דעת היועץ המשפטי של הרשות המקומית (להלן: "יועמ"ש")

- המועצה תאשר התבחינים רק לאחר שקיבלה חוות דעת היועמ"ש בכתב, ובה כי התבחינים הינם בהתאם להוראות כל דין לרבות לעניין השמירה על עקרון השוויון (סעיף 8.4 בנהל)
- 1.1.5. מועצת הרשות המקומית

- התבחינים שיקבעו על ידי מועצת הרשות, לאחר שעינה בחוות דעת היועמ"ש יהיו עניינים, שוויוניים ויתחשבו בצרכי האוכלוסייה ברשות המקומית ובצורך במתן שירותים לכל חלקי האוכלוסייה (סעיף 8.5 בנהל)

1.1.6. מגבלות על תבחינים

- תנאי הסף שיקבעו לתבחינים יכללו, בין השאר:
 1. המוסד הציבורי, מבקש התמיכה, פועל בתחום הנתמך שנה לפחות
 2. שיעור התמיכה לפעילות הנתמכת לא יעלה על 90% מעלות הפעילות הנתמכת ובתנאי שסך התמיכות בצירוף הכנסותיו של המוסד הציבורי לא יעלה על כלל הוצאותיו בגינה.
 3. סכום התמיכה, במוסד הציבורי, ייקבע כך שסך התמיכה בצירוף ייתר ההכנסות לא יעלה על כלל הוצאות בגינה (סעיף 14.5)

1.2. הוועדה המקצועית לתמיכות

- הוועדה המקצועית מורכבת מגזבר, יועמ"ש ויועץ כלכלי- כנראה עקב העדר מנכ"ל. התבחינים לתמיכות לשנת 2022, אושרו ע"י הוועדה המקצועית בתאריך 13/10/2021 וע"י מליאת המועצה בתאריך 19/10/2021.

1.3. תבחינים לתמיכות 2020

- בתבחינים לתמיכות לשנת 2022, מצוין כי, הפעילות הנתמכת צריכה להיות בתחום הנצחת זיכרון השואה, רווחה וחינוך. וכן, תמיכת המועצה לא תעלה על 60% מהפעילות הנתמכת



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

(המועצה רשאית להחריג ממגבלה זו מוסדות אזוריים שפעילותם היא פעילות חלופית לפעילות המועצה). שיעור התמיכה יקבע באופן שסך התמיכה בצירוף יתר ההכנסות המבוקשות לא יעלה על כלל הוצאותיה.

1.4. פרוטוקולי מליאת המועצה

מבדיקה מדגמית של פרוטוקולים בהם מליאת המועצה דנה בתמיכות בתקופה החל מ- 4/2019 ועד 3/2022, מהדיונים עולה כי:

- א. התחומים הנתמכים צומצמו וסך סכום התמיכה הופחת
- ב. התבחינים בתחומים הנתמכים צומצמו ואינם מתייחסים לתחומים תרבות וחינוך כבעבר, אלא רק לתחומים להנצחת זיכרון השואה ולרווחה.
- ג. צמצום התחומים הנתמכים נעשה באופן שאינו אחיד
- ד. העדר מדד לשירות שהתושב מקבל מהפעילות הנתמכת
- ה. לגבי העמותה ל.ה., נחיצות וחשיבות התמיכה לפעילות מוסד זה, תחומי פעילותו ומספר תושבי המועצה הנהנים מהפעילות של העמותה.

ו. בקריטריונים לשנת 2022, התווסף תחום תמיכה נוסף והוא חינוך

1.5. סכום תמיכה

מהדוחות הכספיים, מהשוואת נתוני תמיכות בין שנת 2017 לבין שנת 2020, נמצא שסכום התמיכה בשנת 2017 הסתכם לסך 3,717,000 ₪ ואילו לשנת 2020 הסתכם לסך 591,000 ₪. הקיטון בתמיכות נובע מצמצום התחומים הנתמכים, מהפחתת סכום התמיכה לפעילות בתחום הנצחת זיכרון השואה (עמותת ב.ע.), לרווחה (עמותת ל.ה.). וכן, כתוצאה משינוי תקנון המתנ"ס בתאריך 4/11/2015, המתנ"ס מתוקצב ולא נתמך.

הביקורת מציינת:

א. התבחינים אושרו ע"י הוועדה המקצועית המורכבת מגזבר, יועמ"ש ויועץ כלכלי- כנראה עקב העדר מנכ"ל.

ב. מליאת המועצה בדיוניה לגבי תמיכות, התייחסו לנושאים שונים ובהם צמצום התחומים נתמכים, קיטון בסכום התמיכה, העדר מדד לשירות התושב מקבל התמיכה ולעמותות מקבלות התמיכה.

הביקורת ממליצה:

ראה להלן סעיף 3- תבחינים לחלוקת תמיכות, סעיף המלצות

ראה להלן סעיף 4- תשלום תמיכה, סעיף המלצות

ראה להלן סעיף 6- תמיכה עקיפה סעיף משנה 6.4.1- מתנ"ס חבל יבנה, סעיף המלצות



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

- סעיף משנה 6.4.2. עמותה ג.ו., סעיף המלצות
- סעיף משנה 6.4.3. עמותה ל.ס., סעיף המלצות
- סעיף משנה 6.4.4. עמותה ל.ה., סעיף המלצות
- סעיף משנה 6.4.5. האגודה, סעיף המלצות



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

2. המועדים בתהליך חלוקת תמיכות

הליך מתן התמיכה נקבע באופן ברור בנוהל תמיכות, במסגרתו נקבע לוח זמנים להתנהלות המועצה בעניין. במסגרת הביקורת נבחנה הקפדה על קיום המועדים כנדרש ע"פ נוהל תמיכות, החל מאישור התבחינים על ידי הוועדה המקצועית ועד לפרסום התמיכות שאושרו.
להלן פירוט לוח הזמנים בהליך אישור התמיכות לשנת 2022:

מס"ד	שלב	מס' סעיף בנוהל	מועד ע"פ הנוהל	תאריך ע"פ הנוהל	המועד בפועל	סטטוס
2.1	הגשת המלצות הוועדה המקצועית לאישור מועצת הרשות	8.2	לא יאוחר מחודשיים לפני המועד הקבוע לאישור התבחינים ע"י המועצה	1/7/2021	13/10/2021	לא תקין
2.2	קבלת חוות דעת של היועמ"ש	8.4	לפני אישור התבחינים ע"י מועצת הרשות		12/10/2021	תקין
2.3	אישור התבחינים ע"י מועצת הרשות	8.7	לא יאוחר מ-1 בספטמבר שלפני שנת הכספים אליה מתייחסת התמיכה	1/9/2021	19/10/2021	לא תקין
2.4	פרסום התבחינים	8.8	החל ממועד אישורם ע"י מועצת הרשות		9/11/2021	תקין
2.5	פרסום הודעה בעיתונות בדבר אפשרות לקבל תמיכה	9.1	לכל המאוחר כשבועיים לאחר הגשת הצעת תקציב למועצת הרשות	15/11/2021	9/11/2021	לא תקין
2.6	המועד האחרון להגשת בקשות ע"י העמותות	9.3	30 יום לפחות לאחר מועד פרסום ההודעה	15/12/2021	30/12/2021	תקין
2.7	העברת חוות הדעת של הוועדה המקצועית לדיון במליאת המועצה	13.2	לא יאוחר מסוף חודש ינואר של שנת התקציב שאליה נועדה התמיכה	31/1/2022	23/2/2022	לא תקין
2.8	החלטת מועצת הרשות המקומית על העברת כספים לעמותות	13.6	המועצה תחל בדיוניה לא יאוחר מחודש לאחר הגשת חוות דעת הוועדה המקצועית ותחליט בבקשות תוך חודשיים מתחילת דיוניה	28/2/2022 30/4/2022	9/3/2022	תקין
2.9	פרסום התמיכות שאושרו	19.3	פרסום החומר לעיון הציבור יעשה תוך 30 יום מקבלת ההחלטה בדבר התמיכה	31/5/2022	11/5/2022	לא תקין



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

- 2.1. מועד הגשת המלצות הוועדה המקצועית לאישור מועצת הרשות
- סעיף 8.2 לנוהל תמיכות קובע שעל הוועדה המקצועית להגיש המלצות לתבחינים לתמיכה לאישור מועצת הרשות לא יאוחר מחודשיים לפני המועד הקובע לאישור התבחינים על ידי המועצה. המועד הקובע לאישור התבחינים ע"י מועצת הרשות ע"פ סעיף 8.7 בנוהל תמיכות הינו ה- 1 בספטמבר, לפיכך, לפי סעיף 8.2 לנוהל תמיכות צריך להיות עד ה-1 ביולי. בפועל הגשת המלצות הייתה בתאריך 13/9/2021, הינו שלא בהתאם למועדים הקבועים בנוהל תמיכות
- 2.2. קבלת חוות דעת של היועמ"ש
- סעיף 8.4 לנוהל תמיכות קובע שהמועצה תאשר את התבחינים רק לאחר שקיבלה חוות דעת בכתב מהיועמ"ש שהתבחינים הינם בהתאם להוראות כל דין לרבות לענין השמירה על עיקרון השוויון. התבחינים אושרו ע"י היועמ"ש בתאריך 12/10/2021 לפני מועד אישור התבחינים ע"י מועצת הרשות שהתקיימה בתאריך 19/10/2021.
- 2.3. מועד אישור התבחינים ע"י מועצת הרשות
- סעיף 8.7 לנוהל תמיכות קובע כי רשות מקומית תפרסם לכל היותר כשבועיים לאחר הגשת הצעת תקציב למועצה הודעה בעיתונות בדבר האפשרות לקבלת תמיכה. נמצא כי הצעת התקציב לשנת 2022 הוגשה ואושרה בתאריך 1/2/2022. התבחינים אושרו על ידי מועצת המועצה בתאריך 19/10/2021, בניגוד לנוהל תמיכות.
- תגובת גזבר מועצה מתאריך 16/2/2023:**
- אושרו התבחינים ע"י הרשות אך הוגש ואושר מאוחר
- 2.4. מועד פרסום התבחינים
- סעיף 8.8 לנוהל תמיכות קובע כי התבחינים המאושרים יועמדו לעיון תושבי המועצה במשרדי הרשות המקומית, לאחר אישורם ע"י המועצה. וכן יפורסמו באתר הרשות, במידה וקיים. נמצא שהתבחינים פורסמו באתר המועצה בתאריך 9/11/2021 לאחר שאושרו במליאת המועצה.
- 2.5. פרסום הודעה בעיתונות בדבר אפשרות לקבל תמיכה
- סעיף 9.1 לנוהל תמיכות קובע כי :
- 2.5.1. הרשות המקומית תפרסם לכל היותר כשבועיים לאחר הגשת התקציב למועצה הודעה בעיתונות בדבר אפשרות לקבל תמיכה, בכפוף לאישור התקציב. נמצא שתקציב 2022 הוגש ואושר במליאת המועצה בתאריך 1/2/2022. כלומר פרסום התבחינים, שהיה בתאריך 9/11/2021, נעשה לפני מועד אישור התקציב וזאת שלא בהתאם לנוהל תמיכות.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

2.5.2. הודעה בדבר קבלת תמיכה יש לפרסם בעיתון מקומי ואם אין עיתון מקומי אז בעיתון הנפוץ. לפי היועמ"ש, ברשות שאין בה עיתון מקומי יש לפרסם בעיתון יומי נפוץ. נמצא, פרסום ההודעה נעשה באתר המועצה בתאריך 9/11/2021. הפרסום בעיתון יומי נפוץ לא נעשה בהתאם לנוהל תמיכות.

תגובת גזבר מועצה 16/2/2023:

פרסום הודעה בעיתונות: בשנה הקודמת, בגלל הסכום הקטן שייעדנו לתמיכות שרובו היה מתוכנן לעמותה לחבר הוותיק, לא ראיתי סיבה לפרסם מעבר לכך. כנראה שטעיתי- יתוקן כבר השנה

2.6. המועד האחרון להגשת בקשות ע"י העמותות

סעיף 9.3 לנוהל תמיכות קובע כי המועד הקובע להגשת בקשות לתמיכה יהיו 30 יום לפחות לאחר מועד פרסום ההודעה. מאחר וההודעה פורסמה באתר המועצה בתאריך 9/11/2021 והמועד האחרון להגשת בקשות היה אמור להיות לפחות עד 10/12/2021. בהודעת המועצה המועד האחרון להגשת בקשות הינו עד 30/12/2021 כנדרש.

2.7. העברת חוות הדעת של הוועדה המקצועית לדין במליאת המועצה

סעיף 13.2 לנוהל תמיכות קובע כי העברת חוות דעתה של הוועדה המקצועית לדין במועצה, תהיה לא יאחר מסוף חודש ינואר של שנת התקציב שאליה נועדה התמיכה. נמצא הוועדה המקצועית דנה בתמיכות בתאריך 23/2/2022 שלא בהתאם לנוהל תמיכות.

2.8. החלטת מועצת הרשות המקומית על העברת כספים לעמותות

סעיף 13.6 לנוהל תמיכות קובע כי המועצה תחל בדיוניה לא יאחר מחודש לאחר הגשת חוות דעת הוועדה המקצועית ותחליט בבקשות תוך חודשיים מתחילת דיוניה. נמצא, שהדין בתמיכות בוועדה המקצועית התקיים בתאריך 23/2/2022 ואילו הדין במליאת המועצה התקיים בתאריך 9/3/2022. כלומר, במהלך החודש ממועד קבלת חוות דעת הוועדה המקצועית כנדרש בנוהל מתמיכות.

בנוסף, במידה ונוצרו נסיבות בלתי צפויות מראש, רשאית המועצה להחליט על העברת כספים לא יאחר מיום 30 ביוני של שנת התמיכה.

מבדיקת תאריך העברת כספי תמיכות 2021, נמצא :

2.8.1. לעמותה ל.ה. תשלום התמיכה נעשה החל מחודש ינואר 2021 ואילו מליאת המועצה אישרה התמיכה בפרוטוקול מספר 510 מתאריך 20/4/2021. כלומר מתן התמיכה החל לפני שאושרה על ידי מליאת המועצה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

2.8.2. לעמותה ב.ע. תשלום ראשון בסך 20,000 ₪ היה במאי 2021 והשני בדצמבר 2021 באותו סכום.

2.8.3. לעמותה ח.ע. התמיכה שאושרה בסך 15,000 ₪ לא שולמה וזאת בניגוד להחלטת מליאת המועצה.

כמו-כן, נרשמה בספרי המועצה התחייבות כספית כלפי ח.ע. התחייבות זו אי אפשר לממשה משום שהעברת כספי תמיכה לשנת 2021, שלא בשנת התקציב הרלוונטית, נוגדת את נוהל תמיכות ואת תקציב 2021 שאושר

2.9. מועד פרסום התמיכות שאושרו

סעיף 19.3 לנוהל תמיכות מחייב פרסום באתר האינטרנט של המועצה את ההחלטות לגבי התמיכות בציון שמות מוסדות הציבור וסכום התמיכה שאושרה לכל מוסד, כשהן ממוינות לפי התבחינים השונים. נמצא, שנשלחת הודעת מייל למוסדות שאושרה להם תמיכה. פרסום באתר המועצה בהתאם לנוהל תמיכות לא נעשה.

תגובת גזבר מועצה 16/2/2023:

פרסום תמיכות באתר מועצה נעשה מאוחר ויתוקן.

הביקורת מציינת:

א. אין הקפדה על עמידה בלוחות זמנים כנדרש בנוהל תמיכות

ב. הודעה על אפשרות לקבל תמיכה נעשית באתר המועצה ואינה מפורסמת בעיתון יומי נפוץ כנדרש

בנוהל תמיכות - יתוקן, ראה לעיל סעיף 2.5

ג. העברת כספי התמיכה לשנת 2021:

1. לעמותה ל.ה., נעשה החל מחודש 1/2021, לפני מועד אישור התמיכה ע"י מליאת המועצה. מליאת

המועצה אישרה התמיכה בתאריך 20/4/2021.

2. לעמותה ח.ע., אושרה תמיכה בסך 15,000 ₪. התמיכה לא הועברה בהתאם לאישור המליאה

ובהתאם לרשום בספרי המועצה.

ד. פרסום התמיכות שאושרו נשלח לכל אחת מהעמותות שאושרה לה התמיכה. פרסום התמיכות

שאושרו באתר המועצה לא נעשה וזאת בניגוד לקבוע בנוהל תמיכות. – יתוקן, ראה לעיל סעיף 2.9

הביקורת ממליצה:

א. יש לעמוד בלוחות זמנים כפי שנקבעו בנוהל תמיכות

ב. תמיכה תועבר למוסד הנתמך, בשנת התקציב הרלוונטית, רק לאחר אישור התמיכות במליאת

המועצה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ג. התמיכה שתינתן בשנת התקציב הרלוונטית תהיה לכל התאגידים הנתמכים, באותו מועד ובשיעור זהה בהתאם להחלטת גזבר מועצה. הסכום שיינתן יהיה בהתאם להחלטת מליאת המועצה. זאת מטעמי מינהל תקין ושוויון.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

3. תבחינים לחלוקת תמיכות

3.1. מבקשי תמיכה

3.1.1. לשנת 2022 התקבלו חמש בקשות תמיכה מהעמותות הבאות:

תחום תמיכה*	סכום התמיכה שאושרה מסכום הבקשה B/A	סכום התמיכה שאושרה		סכום התמיכה המבוקשת		שם העמותה
		שיעור מסה"כ	סכום B	שיעור מסה"כ	סכום A	
רווחה	96%	85%	500,000	50%	520,000	ל.ה.
הנצחת זיכרון השואה	27%	7%	40,000	14%	150,000	ב.ע.
רווחה	60%	5%	30,000	5%	50,000	ח.ע.
בריאות	30%	3%	15,000	5%	50,000	א.ה.
רווחה	0%	0%	---	26%	280,000	פ.ל.**
	לא רלוונטי	100%	585,000	100%	1,050,000	ס"ה

*תחום התמיכה נקבע לפי הרשום בטופס בקשה לתמיכה או ע"פ הפירוט בטופס

**פ.ל. (ע"ר) (להלן: "עמותת פ.ל.")

3.1.2. בקול קורא למתן תמיכה כספית ע"י המועצה אזורית חבל יבנה לשנת 2022 (להלן:

"תבחינים לתמיכות 2022"), התחומים הנתמכים הם: הזיכרון לשואה, חינוך ורווחה. מהטבלה נמצא שהעמותות שהגישו בקשה לתמיכה הן מתחום הרווחה, זיכרון השואה ובריאות.

בהנחיות לשנת 2021 התחומים הנתמכים הם הזיכרון לשואה ורווחה. בעקבות דיונים במליאה, לשנת 2022 הוסף תחום נוסף לתמיכה והוא חינוך. בקשות תמיכה בתחום החינוך לא התקבלו. מבין מבקשי התמיכה, התקבלה ואושרה תמיכה בתחום הבריאות, תחום שלא נכלל בתבחינים לשנת 2022.

3.1.3. בפרוטוקולי הוועדה המקצועית לשנים 2021, 2022 כתובים שמות מבקשי התמיכה לשנת

הכספים. וכן, לגבי כל עמותה רשום מספרי השוואה שהם סכום התמיכה שניתנה בשנים 2019-2020, סכום בקשה, וסכום תמיכה המומלצת לכל עמותה. בפרוטוקול אין התייחסות לגבי סכום התמיכה לכל תחום.

3.1.4. שנת 2022- סך סכום התמיכה הוא 585,000 ₪. הסכום מתחלק כדלקמן: 40,000 ₪ ניתן לתחום הנצחת זיכרון השואה, 15,000 ₪ לתחום הבריאות והיתרה בסך 530,000 לתחום הרווחה. התמיכה בסך 15,000 ₪ לעמותת א.ה. הפועלת בתחום הבריאות ניתנה בניגוד לתבחינים שנקבעו על ידי הוועדה המקצועית ואשר אושרו במליאה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

3.1.5. מנתוני הטבלה לעיל נמצא כדלקמן:

3.1.5.1. סכום התמיכה ביחס לסך סכום התמיכה המבוקשת

בקשות התמיכה שהתקבלו הסתכמו לסך של 1,050,000 ₪. שיעור התמיכה של כל אחת מהעמותות ביחס לסך סכום התמיכות שהתקבלו הינו:
לעמותה ל.ה. - 50%, לעמותה ב.ע.-14%, לעמותה ח.ע. - 5% לעמותה א.ה. - 5%,
לעמותה פ.ל.- 26%.

3.1.5.2. סכום התמיכה שאושרה ביחס לסך סכום התמיכה

סכום התמיכה שאושרה ביחס לסך סכום התמיכה לחלוקה אינו זהה כדלקמן:
לעמותה ל.ה.- 85%, לעמותה ב.ע.- 7%, לעמותה ח.ע.- 5%, לעמותה א.ה.- 3%,
לעמותה פ.ל.- 0%.
כמו-כן, סך שיעור התמיכה לתחום רווחה – 90%, לתחום זיכרון השואה- 7%,
לתחום הבריאות- 3%

3.1.5.3. סכום התמיכה שאושרה ביחס לסכום התמיכה המבוקשת

סכום התמיכה שאושרה ביחס לסכום התמיכה המבוקשת אינו זהה, כדלקמן:
לעמותה ל.ה.- 96%, לעמותה ב.ע.- 27%, לעמותה ח.ע.- 60%, לעמותה א.ה.-
30% לעמותה פ.ל.- 0%.

3.1.5.4. מהשונות, בסכום התמיכה ביחס לסכום הבקשה וכן בסכום התמיכה שאושרה לכל

עמותה ביחס לסך סכום התמיכה לחלוקה וכן סכום התמיכה שאושרה ביחס
לסכום הבקשה, לא ברור מהם הקריטריונים והמדד השוויוני שעל פיו נקבעה סכום
התמיכה לתחום ולעמותה. הרחבה ראה להלן סעיף 3.4- תבחינים לתמיכות.

3.1.5.5. סעיף 13.7 לנהל תמיכות קובע שהחלטות הוועדה המקצועית תהיינה מפורטות

ובצירוף הנמקה אם לתת תמיכה למוסד מבקש התמיכה, פירוט יהיה לגבי החלטה
חיובית או שלילית. בפרוטוקול הוועדה המקצועית מתאריך 23/2/2022 – תמיכות
לשנת 2022 יש החלטה לגבי סכום התמיכה לכל אחת מהעמותות בלבד. לגבי
עמותת פ.ל. אין היזכור וזאת בניגוד לנהל תמיכות.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

3.2. טופס בקשה לתמיכה

התוספת בנוהל תמיכות הינו טופס לבקשת תמיכה. טופס בקשה לתמיכה נדרש שיהיה מאושר ובחתימתם של יו"ר העמותה, מורשה חתימה והצהרה חתומה על ידי רואה החשבון שלה. הבקשות התקבלו על הטופס שבנוהל תמיכות וחתומות. בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/2021 מתאריך 25/1/2021 נדרש שההצהרה תהיה חתומה על ידי מורשה החתימה במקום רואה החשבון. נמצא, שאצל חלק מהעמותות ההצהרה בטופס חתומה גם ע"י רואה החשבון.

3.3. וועדה מקצועית

תמיכות 2022, הוועדה המקצועית אישרה את התבחינים לתמיכות בתאריך 13/10/2021 ואת סכומי התמיכות בתאריך 23/2/2022. התבחינים לתמיכות מציינים באופן כללי את סוג התאגיד היכול לבקש תמיכה; פעילות התאגיד תהיה בתחום הרשות; באלו תחומים תינתן תמיכה; הפעילות תהיה לתועלת ובעלת השפעה על הציבור בעיקר תושבי המועצה ומספר הנהנים מהפעילות. וכן מציינים תבחינים נפרדים לכל אחד מהתחומים הנתמכים. סעיף 8.4 לנוהל תמיכות קובע שהמועצה תאשר התבחינים לאחר קבלת יועמ"ש המועצה שהתבחינים הם בהתאם להוראות כל דין לרבות לעניין השמירה על עיקרון השוויון. חוות דעת היועמ"ש הינה מתאריך 12/10/2021. סעיף 8.5 לנוהל תמיכות קבע שהתבחינים יהיו עניינים ושוויוניים. לא נמצא שבתבחינים יש מדד לשוויון- ראה לעיל סעיף 3.1- מבקשי תמיכה וסעיף 3.4- תבחינים לתמיכות. סעיף 13 לנוהל תמיכות, לאחר קבלת בקשות לתמיכה על הוועדה המקומית לדון בתמיכות, הוועדה המקצועית דנה בבקשות לתמיכה בתאריך 23/2/2022. הדיון אינו כולל הנמקה למתן או אי מתן תמיכה, לאופן חישובה ותנאיה. הדיון אינו מתייחס לעמותת פ.ל.. החלטות הוועדה המקצועיות קובעות את סכום התמיכה לכל עמותה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

3.4. תבחינים לתמיכות

3.4.1. סעיף 8.2 לנוהל תמיכות קובע שהתבחינים יגובשו בהתאם לנושאי תקציב לתמיכה שנה

קודמת או לנושאים שמוצע לקבוע בהצעת תקציב חדשה. נמצא שתמיכות לשנת 2021 ניתנו לתחומי רווחה והנצחת זיכרון השואה. בתבחינים לשנת 2022 התווסף תחום נוסף חינוך.

3.4.2. סעיף 8.5 לנוהל תמיכות קובע שהתבחינים יהיו ענייניים, שוויוניים ויתחשבו בצרכי האוכלוסייה ברשות ובצורך במתן שירותים לכל חלקי האוכלוסייה. מטופס בקשה לתמיכה 2022 נמצא כדלקמן:

שם העמותה	תחום פעילות (1)	סוג התמיכה (2)	מספר נהנים מפעילות (3)	ס"ה תקציב פעילות עמותה (3)	מספר נהנים תושבי מועצה	ס"ה הפעילות תושבי מועצה (4)	סכום תמיכה מבוקשת	סכום תמיכה מאושר
ל.ה.	רווחה	כללי	מרכז יום-45, קהילה תומכת-100, תעסוקה ביתית-20	1,500,000	מרכז יום-10, קהילה תומכת-100, תעסוקה ביתית-20 (5)	אין נתון	520,000	500,000
ב.ע.	הנצחת זיכרון השואה	כללי	35,947	4,000,000	3,500	אין נתון	150,000	40,000
ח.ע.	רווחה	כללי	350	2,470,000	27	אין נתון	50,000	30,000
א.ה.	בריאות	ספציפי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	300 (6)	254,061	50,000	15,000
פ.ל.	רווחה	ספציפי	לא רלוונטי	לא רלוונטי	25 (א.7)	794,000 (ב.7)	280,000	ראה (ג.7)

(1). תחום פעילות

תחום הפעילות נקבע כפי שכתוב בטופס בקשה לתמיכה. באותם מקרים שלא היה רשום תחום, התחום נקבע לפי תיאור הפעילות שבגינה מבוקשת התמיכה. עמותת ל.ה. - עוסקת בפתוח ומתן שירותים לוותיקי המועצה באמצעות מרכז יום, קהילה תומכת ותעסוקה ביתית. במסגרת קהילה תומכת ניתנים שירותי אב בית, לחצן מצוקה ופעילויות חברתיות. ובמסגרת תעסוקה ביתית עוסקים בעבודת יד, קריאת תנ"ך ומקיימים שיחה וקשר עם החוץ, הפעילות נעשית בבית החבר הוותיק.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

עמותת ב.ע. - עוסקת בהנחלת זיכרון השואה לדורות הבאים
עמותת ח.ע. - עוסקת בחלוקת סלי מזון מידי שבוע למשפחות נזקקות חינוך לנתינה ועזרה
לזולת.

עמותת א.ה. - עוסקת בהגשת סיוע רפואי להצלת אדם באמצעות מענה רפואי מהיר
בהתרחש אירוע חירום, בדיקות ראשונות, אמבולנס ופעולות נוספות להצלת חיי אדם.
עמותת פ.ל. - עוסקת בחלוקת סלי מזון מידי שבוע ובפעילות קהילתית והתנדבותית
(2). סוג התמיכה

נקבע לפי הבקשה בטופס בקשה לתמיכה. הבקשה יכולה להיות ספציפית או כללית.
ספציפית - כלומר הבקשה היא לפעילות מסוימת המתייחסת לנהנים שהם תושבי המועצה.
כללית - כלומר הבקשה אינה מפרטת את העלות לפעילות המסוימת המתייחסת לנהנים
שהם תושבי המועצה

(3). מספר נהנים מהפעילות וס"ה תקציב פעילות העמותה

לא רלוונטי - באותם מקרים שהבקשה היא לקבוצה מסוימת מהפעילות, בטופס בקשה
לתמיכה לא מצוין היקף הפעילות של העמותה אלא רק עלות הפעילות לקבוצה שביניה
מבוקשת התמיכה. לפיכך, אין נתון של סך הנהנים והיקף הפעילות של העמותה.

(4). ס"ה הפעילות תושבי מועצה

אין נתון - כלומר לא התקבל אומדן של עלות הפעילות הניתנת לתושבי המועצה

(5). מספר נהנים תושבי המועצה - עמותה ל.ה.

העמותה ל.ה. מספקת שלושה סוגי פעולות והם:

(5.1). מרכז יום - מרכז יום פועל חמישה ימים בשבוע ומגיעים אליו 45 אזרחים וותיקים

מתוכם 10 תושבי המועצה.

(5.2). קהילה תומכת - הפעילות ניתנת לתושבי המועצה בלבד. מספר מקבלי השירות

הוא 100

(5.3). תעסוקה ביתית - כל הפעילויות ניתנות לאזרח הוותיק תושב במועצה. מספר

מקבלי השירות הוא 20.

(5.4). היקף הפעילות לכל אחד מהתחומים ובהתאם סכום התמיכה המבוקשת לכל תחום

לא התקבל. הבקשה לתמיכה הינה כללית.

(6). מספר נהנים תושבי המועצה - עמותה א.ה.

המספר 300 הינו הצפי לטיפול באירועי חירום בקרב תושבי המועצה לשנת 2022.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

בקריטריונים לתמיכות, הקריטריונים אינם מתייחסים לתמיכה בתחום הבריאות.

(7.א). מספר נהנים תושבי המועצה – עמותה פ.ל.

חלוקת 25 סלי מזון מידי שבוע לניצולי שואה ועריריים. הפעילות נעשית ע"י 76 מתנדבים. הפרויקט משלב בין תושבי אשדוד, עובדי נמל אשדוד לפעילות קהילתית והתנדבותית.

(7.ב). ס"ה פעילות תושבי המועצה- עמותה פ.ל.

הבקשה לתמיכה היא בסך 280,000 ש"ח מתוך פעילות בסך 794,000 ₪. היתרה ממומנת מתרומות ממקורות אחרים.

(7.ג). סכום תמיכה מאושר- עמותה פ.ל.

פרוטוקול הוועדה המקצועית מתאריך 23/2/2022 אינו כולל מדד או הנמקה למתן או אי מתן תמיכה, לאופן קביעת סכום התמיכה לכל אחת מהעמותות וכן אינו כולל התייחסות לבקשת התמיכה שהתקבלה מעמותת פ.ל.

3.4.3. סעיף 8.6. לנוהל תמיכות קובע מגבלות לתמיכה למשל שיעור התמיכה לא יעלה על 90%

מהפעילות הנתמכת וכפוף לכך שסך התמיכה בצירוף יתר ההכנסות של המוסד הציבורי לא יעלה על כלל הוצאותיו בגינה בדיקה שסכום ההכנסות לא יעלה על ההוצאות בגין הפעילות- כללי או ספציפי, שבגינה הוגשה בקשה לתמיכה ראה להלן סעיף 5 - פיקוח על השימוש

בתמיכות

הביקורת מציינת:

א. תמיכות 2022:

א.1. התבחינים כוללים תמיכות לתחום הרווחה, זיכרון השואה וחינוך. בקשות תמיכה לתחום החינוך לא התקבלו.

א.2. התבחינים כוללים תמיכות לתחום הרווחה, זיכרון השואה וחינוך. למרות זאת, אושרה תמיכה בסך 15,000 ₪ לעמותה א.ה. שהינה מתחום הבריאות.

ב. פרוטוקולי הוועדה המקצועית לתמיכות לשנים 2021-2022:

ב.1. כוללים את מספרי השוואה שהם סכום התמיכה שניתנה בשנים 2019-2020. הפרוטוקול המתייחס לתמיכות 2022 אינו כולל מספרי השוואה שנה קודמת- סכום התמיכה לשנת 2021.

ב.2. כוללים את סכום התמיכה לכל אחת מהעמותות אבל אינם כוללים את סכום התמיכה לתחום.

ב.3. משיעורי התמיכות שניתנו, לא ברור מהו המדד לשמירה על עקרון השוויון וכן חסרים מדדים

שוויוניים למתן תמיכה, למשל:



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

- ב.1.3. סכום התמיכה לתחום ושיעורה ביחס לכל התחומים.
- ב.2.3. שיעור התמיכה שניתנה ביחס לסכום הבקשה
- ב.3.3. שיעור התמיכה ביחס למספר הנהנים
- ב.4. אינם כוללים פירוט והנמקה להחלטה למתן או לאי מתן תמיכה לכל אחד ממבקשי התמיכה
- ב.5. אינם כוללים את אופן קביעת סכום התמיכה- חישובה ותנאיה.
- ב.6. לגבי העמותה פ.ל., אין היזכור לעמותה ואין פירוט והנמקה לאי מתן התמיכה.
- ג. טופס בקשה לתמיכה, נדרש שההצהרה תהיה חתומה ע"י מורשה חתימה במקום רואה חשבון, בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/2021.
- ד. סכום התמיכה

- ד.1. לעמותה ל.ה. נקבע ללא קבלת אומדן סכום ההוצאה עבור כל אחת מהפעילויות שהעמותה מבצעת וזאת כאשר מפעילות מרכז יום מספר הנהנים הוא 45 אשר מתוכם 10 הם תושבי המועצה. ביתר הפעילויות הנהנים הם תושבי המועצה. התמיכה המבוקשת הינה כללית.
- ד.2. לעמותות ב.ע. ו- ח.ע. נקבע ללא קבלת אומדן סכום ההוצאה עבור נהנים שהם תושבי המועצה. התמיכה המבוקשת הינה כללית.

בטופס בקשה לתמיכה, כל אחת מהעמותות ציינה את סך הנהנים ואת מספר הנהנים שהם תושבי המועצה.

- ד.3. לעמותה א.ה. מתייחס לצפי טיפול של 300 מקרי חירום בקרב תושבי המועצה.

תגובת גזבר מועצה מתאריך 16/2/2023:

כל בקשות התמיכה מאתנו הן לפעילות הכללית של העמותה ולא לפרויקט ספציפי, מה גם שלמעט העמותה ל.ה. סכומי התמיכות הם קטנים ומזעריים ולא מממנים אף פרויקט שלם. בתבחינים אנחנו לא מנסים לתת באופן יחסי לבקשה אלא לפי עדיפות וצרכים של המועצה. העמותה ל.ה. תלויה בתקציב התמיכה שהמועצה מאשרת לה, התמיכה בעמותה מהווה את החלק הארי מתקציבי התמיכות, שאר העמותות המבקשות, מקבלות סכומים פעוטים שאין ביניהם לבין סכום הבקשה פרופורציה קבועה. הסכום מבטא את חשיבות עבודת העמותה בעיני המועצה. לגבי עמותת פ.ל. שהיא עמותה חשובה וראויה, מאחר ומרכז פעילותה לא מצוי במועצה ולמועצה אין מידע על היקף פעילותה בתוך המועצה, לא מצאנו לנכון להוסיף אותה לעמותות הנתמכות בכספי התמיכות שלנו, אכן אין מדד מספרי שמבטא את הסכום שמאושר. לסכום פרק זה, המדד של המועצה הוא חשיבות פעילות העמותה המבקשת לפעילות תושבי המועצה ולא כל מדד אחר שמצוין בדוח.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

1. סעיף 1.2 בנוהל תמיכות קובע כי מטרת ההנחיות בנוהל זה מכוון לקדם בתחום התמיכות מנהל תקין, שוויון, שקיפות, חיסכון, יעילות וכן למנוע פגיעה בטוהר המידות.

סעיף 8.1. בנוהל תמיכות קובע כי הרשות המקומית לא תיתן תמיכה אלא על פי תבחינים שנקבעו לפי נוהל זה.

סעיף 8.5 בנוהל תמיכות קובע שהתבחינים יהיו ענייניים, שוויוניים ויתחשבו בצרכי האוכלוסייה ברשות המקומית ובצורך במתן שירותים לכל חלקי האוכלוסייה. לאור האמור, מתן תמיכה לפי עדיפות וצרכים של המועצה נוגד את עקרון השוויון כאמור בנוהל תמיכות.

תגובת גזבר המועצה מתאריך 28/2/2023:

המסקנה מוציאה את תגובתי מהקשרה. ברור כי מתן תמיכה לפי עדיפות וצרכים של המועצה אינה הכוונה לפי צרכי מנהלי המועצה, אלא צרכי המועצה במובן הרחב של המילה-צרכי תושביה, כפי המצוין בסעיף 8.5 לנוהל כנזכר לעיל. קביעת אמות מידה על ידי נבחר הציבור ממילא משקפת את ערכי תושבי המועצה וסדרי העדיפות שלהם. כמובן שאמות המידה הינן שוויוניות וכל עמותה העוסקת במטרה בעלת חשיבות לתושבי המועצה נבחנת באופן שוויוני.

ענייני שוויוני על פי אמות המידה הענייניות שאותם קובעת המועצה, והעניין שלנו הוא החשיבות והצורך שהמועצה מגלה בפעילות מבקש התמיכה, זו המטרה של התמיכה לפי תפיסתנו.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

כאמור לעיל:

סעיף 1- תהליך חלוקת התמיכות ס"ק 1.4 - בדיוני מליאת המועצה ישנה ביקורתיות של חברי המליאה על צמצום תחומים נתמכים, העדר מדד לשירות התושב מקבל התמיכה, ולגבי העמותה ל.ה.- נחיצות וחשיבות התמיכה, תחומי פעילות, ומספר התושבים הנהנים מהתמיכה.

סעיף 3- תבחינים לחלוקת תמיכות ס"ק 3.1- מבקשי תמיכה, הנתמך העיקרי הוא העמותה ל.ה. שיעור התמיכה בו הוא כ- 85% מסך סכום התמיכה בשנת 2022 וזאת כאשר בתחום מרכז היום יש 35 נהנים שאינם תושבים. 35 הנהנים הם מתוך 45 נהנים. כאמור בסעיף 3.4.2 שבסעיף 3.4- תבחינים לתמיכות.

וכן, ניתנה תמיכה בתחום הבריאות, לעמותה א.ה., תחום שלא נכלל בקריטריונים לתמיכות ולא אושר במליאת המועצה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

סעיף 3- תבחינים לחלוקת תמיכות ס"ק 3.3- ועדה מקצועית, כאמור, לא נמצא שבתבחינים יש מדד לשוויון.

כאמור להלן:

סעיף 4- תשלום תמיכה ס"ק 4.2.1- עמותה ח.ע., בשנת 2021 מליאת המועצה אישרה לעמותה תמיכה בסך 15,000 ₪ שלא שולמה.

סעיף 6- תמיכה עקיפה, כללית תמיכה עקיפה לא הובאה לאישור מליאה וכן ניתנה תמיכה בסך 8,000 ₪ לעמותה ל.ס. באמצעות המתנ"ס שלא הובאה לאישור מליאת המועצה, כאמור להלן בס"ק 6.4.3- עמותה ל.ס. תת סעיף 6.

2. סעיף 5.2 שבסעיף 5 לנוהל תמיכות המתייחס לפעילות הנתמכת קובע כי במקרים חריגים, הרשות רשאית לתת תמיכה במוסד חיצוני הנותן שירות לתושבי הרשות. כלומר, על המועצה לתת תמיכה לעמותה ל.ה. בתנאי שהנהנים מהשירות הם תושבי המועצה. בפעילות העמותה ל.ה. בתחום מרכז היום יש 45 נהנים מתוכם 35 שאינם תושבי המועצה.

תגובת גזבר מועצה מתאריך 28/2/2023:

ההנחה בסעיף זה אינה מדויקת. הסעיף אומר כי תמיכה תינתן לפעילות המתבצעת בתחומה של המועצה. חריג שבסעיף 5.3 נוגע לתמיכה בפעילות המתבצעת מחוץ לתחום, ככול שתושבי המועצה נהנים ממנה. במקרה של העמותה ל.ה., אין מחלוקת כי הפעילות מתבצעת בתחום המועצה.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

א. מהחריג משתמע שהעמותה רשאית להגיש בקשה לקבלת תמיכה מאותן רשויות שתושביהם נהנים מהשירותים שהם מקבלים במרכז יום של העמותה ל.ה. הנמצא בתחום שיפוט המועצה חבל יבנה. לפיכך, מהחריג משתמע שעל המועצה לוודא שהנהנים מהתמיכה יהיו תושביה.

ב. כאמור לעיל סעיף 8.5 בנוהל תמיכות קובע "התבחינים יהיו עניינים, שוויוניים ויתחשבו בצרכי האוכלוסייה ברשות המקומית ובצורך במתן שירותים לכל חלקי האוכלוסייה." (ההדגשה שלי-ל.מ.)

ג. מתן תמיכה שהנהנים ממנה הם תושבי רשויות אחרות נוגד את עקרון החיסכון כנדרש בנוהל תמיכות.

ד. כאמור לעיל סעיף 1- תהליך חלוקת התמיכות סעיף משנה 1.4 בדיוני מליאת המועצה בנושא תמיכות עלה נושא העדר מדד לשירות שהתושב מקבל מהפעילות הנתמכת.

ה. מעורבות המועצה בפעילות של העמותה ל.ה. רבה. כאמור להלן:

בסעיף 4-תשלום תמיכה סעיף משנה 4.2.3- עמותה ל.ה.. תשלום התמיכה החל מחודש ינואר, לפני



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

מועד אישור התמיכה ע"י מליאת המועצה.

בסעיף 6- תמיכה עקיפה סעיף משנה 6.4.4- עמותה ל.ה.:

א. ביצוע שירותי הנה"ח וחשבות שכר במועצה ועל ידי עובדי המועצה (ישירות או במיקור חוץ), (ס"ק 5.3)

ב. המועצה מספקת לעמותה שירותים שונים כגון: שרברבות, חשמל, נסיעות. (ס"ק 5.7)

ג. המועצה מחיבת את העמותה בגין שכר העובד א.ג. ואילו העמותה מחייבת את המועצה בגין עובדים. (ס"ק 5.3, 5.6)

ממעורבות המועצה בעמותה ל.ה., נראה שיש עניין בעמותה מעבר לסכום התמיכה ומעבר למי הם הנהנים מהשירותים שהעמותה ל.ה. מספקת.

3. עמותת פ.ל.

סעיף 13.7- ההחלטות וההמלצות תהיינה מפורטות, בנוהל תמיכות קובע, כי:

7.1. הוועדה המקצועית והמועצה יפרטו את חוות דעתן או ההחלטה בכתב, בצירוף הנמקה אם לתת תמיכה למוסד הציבור המבקש

7.2. במידה וההמלצה או ההחלטה חיובית, בהמלצה או בהחלטה יהיה פירוט של מטרת התמיכה, היקפה, אופן חישובה ותנאיה.

7.3. במידה וההמלצה או ההחלטה שלילית, יפורטו הנימוקים לכך.

תגובת גזבר מועצה מתאריך 28/2/2023:

מאחר וחוסר מקורות גם הוא נימוק מספק, נראה לי שסיכום כל התמיכות לתקציב שאושר לשם כך הוא הסבר מספק.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

כאמור לעיל סעיף 3.4.2 ס"ק (ג.7) בפרוטוקול הוועדה המקצועית מתאריך 23/2/2022 אין מדד או הנמקה למתן או לאי מתן תמיכה.

וכן, אם הנימוק הוא חוסר מקורות, כיצד ניתנה תמיכה לעמותה א.ה. בסך 15,000 ₪ וזאת כאשר תחום בריאות לא נכלל בתבחינים לתמיכות לשנת 2022.

ראה לעיל סעיף 3 ס"ק 3.1.1, 3.1.2.

יצוין, בשנת 2021 ניתנה תמיכה לעמותה ל.ס. בסך 8,000 ₪. העמותה ל.ס. הינה מתחום הספורט –

תחום שלא נכלל בתבחינים. וכן, תמיכה זו לא הובאה לאישור מליאת המועצה. ראה להלן סעיף 6-

תמיכות עקיפות, סעיף משנה 6.4.3- עמותה ל.ס., תת סעיף 6.4.3.2- תמיכה עקיפה ס"ק ג



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

הביקורת ממליצה:

א. למנות וועדת משנה לתמיכות לשם בחינת צרכי תושבי המועצה ובהתאם לכך התחומים שיש לתת להם תמיכה.

ב. פרוטוקול הוועדה המקצועית לתמיכות יכלול מספרי השוואה שנה קודמת

ג. לבנות פורמט לפרוטוקול הוועדה המקצועית. הפורמט יכלול:

ג.1. מספרי השוואה שנה קודמת- סכום התמיכה לכל אחד מהתאגידים שנתמכו וסך סכום התמיכה.

ג.2. בנוסף, לסכום התמיכה לתאגיד נתמך וס"ה, יצוין, סך סכום התמיכה לתחום ומיון התאגידים לפי תחומים.

ג.3. אופן קביעת סכום התמיכה, חשובה ותנאיה לתחום ולכל תאגיד

ג.4. פירוט והנמקה למתן או לאי מתן תמיכה לכל תאגיד מבקש תמיכה.

ג.5. בדיקה שהנהנים מהתמיכה הם תושבי המועצה, וזאת בין היתר מטעמי התחשבות בצרכי האוכלוסייה במועצה וחיסכון.

ד. לקבוע מדדים לשוויון בתמיכות, אחד המדדים למשל המדד לשירות שהתושב מקבל מהפעילות הנתמכת.

ה. לעדכן טופס בקשה לתמיכה בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/2021.

ו. סכום התמיכה:

ו.1. כללי- כדי שמהתמיכה ייהנו תושבי המועצה, טופס בקשה לתמיכה יכלול נתונים לגבי הנהנים שהם תושבי המועצה והם למשל מספר הנהנים ואומדן סכום ההוצאה עבור נהנים אלו.

במידה והוגשה בקשה בשנה קודמת, לקבל גם נתוני ביצוע שנה קודמת.

תמיכה תינתן רק לבקשה לקבלת תמיכה כוללת פרמטרים המתייחסים לתושבי המועצה.

ו.2. עמותה ל.ה., התמיכה המבוקשת תהיה מפורטת ולא כללית. הפירוט יהיה בהתאם לסוג הפעילות,

ויכלול את מספר הנהנים הכללי ומתוכם מספר תושבי המועצה והתאם ההוצאה בגין תושבי המועצה.

ו.3. עמותה א.ה.- בתבחינים לכלול את תחום הבריאות.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

4. תשלום התמיכה

4.1. הקדמה

סעיף 16.1 לנהל תמיכות קובע שהתמיכה תשולם בתשלומים במועדים שיקבעו בהתאם להנחיית גזבר הרשות, באפשרויות המימון ובהתאם לתבחנים שנקבעו ולהחלטות המליאה בבקשת התמיכה ובמידת האפשר, באופן שימנע מן המוסד הנתמך את הצורך להיזקק למימון ביניים.

סעיף 16.2 לנהל תמיכות קובע שהתמיכה תועבר רק לחשבון הבנק של המוסד הציבורי.

סעיף 16.3. לנהל תמיכות קובע את מועדי התשלום וגובה התשלום בכל מועד וזאת ע"פ היקף הפעילות הנתמכת של המוסד הציבורי בכפוף לדוח ביצוע שיתקבל מהמוסד הציבורי. וכן, בין היתר, תוך התחשבות בהכנסותיו ממקורות אחרים ובאופן שיבטיח כי תשלום התמיכה יינתן ביחס לקבלת הכנסות מוסד הציבור ממקורות אחרים.

4.2. תמיכות 2021

מבדיקת תמיכות 2021 נמצא שסך סכום התמיכה שאושרה הינה בסך 555,000 ₪ ושולמה

כדלקמן:

4.2.1. עמותה ח.ע.

אושרה תמיכה בסך 15,000 ₪ התמיכה לא שולמה. התמיכה הינה לשנת תקציב, עקב אי תשלום התמיכה בשנת התקציב 2021, המועצה אינה רשאית לשלם את התמיכה שלא בשנת הכספים הרלוונטית, כתוצאה מכך בספרי המועצה הוצאה בסך 15,000 ₪ שלא הייתה בפועל וכן התחייבות כלפי ח.ע. באותו סכום שלא ניתן להעביר.

4.2.2. עמותה ב.ע.

אושרה תמיכה בסך 40,000 ₪ התמיכה שולמה בחודשים מאי ודצמבר 2021. כל תשלום היה בסך 20,000 ₪.

4.2.3. עמותה ל.ה.

אושרה תמיכה בסך 500,000 ₪ התמיכה שולמה לראשונה בחודש ינואר, ובהמשך מידי חודש. סכום התמיכה שולם באופן הבא :

4.2.3.1. העברה לחשבון הבנק היה בסך 427,965 ₪ כנדרש בנהל תמיכות

4.2.3.2. תשלומים נוספים היו עבור שכר העובד א.ג. בסך 58,774 ₪; שירותי הנה"ח

שהמועצה רוכשת מחברת מרגד בסך 42,000 ₪; ועבודות שונות כגון חשמל,

ביטוח בסך 34,636 ₪.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

4.2.3.3. התשלומים מסתכמים לסך של 563,375 ש"ח שם וזאת כאשר סכום התמיכה

שאושר הוא 500,000 כלומר תמיכת יתר של 63,375 ש"ח.

4.2.3.4. קיימת פעילות בין המועצה לבין העמותה ל.ה. - הרחבה ראה פרק 6- תמיכה

עקיפה ס"ק 6.4.4- עמותה ל.ה..

4.2.4. בתיק תמיכות 2021 לא נמצאו דוחות ביצוע מאותם עמותות לפני מועד תשלום התמיכה.

הביקורת מציינת:

א. בהתאם לנוהל תמיכות, התמיכה תועבר רק לחשבון הבנק של המוסד הציבורי הנתמך

ב. תמיכות לשנת 2021:

ב.1. לעמותה ח.ס. תמיכה בסך 15,000 ש"ח שלא שולמה לה למרות שנרשמה בספרים. כתוצאה מכך

רשומה בספרים המועצה הוצאה שלא הייתה בפועל וקיימת התחייבות שאי אפשר לבצע.

ב.2. לעמותה ל.ה.

ב.2.1. אושרה תמיכה בסך 500,000 ש"ח. שולמה באמצעות הבנק רק 427,965 ש"ח כנדרש בהתאם

לנוהל תמיכות. תשלומים נוספים נעשו באמצעות התחשבנות בין המועצה לעמותה.

ב.2.2. סך סכום התמיכה, ששולמה לחשבון הבנק והוצאות אחרות, הסתכמו לסך 563,375 ש"ח

ולא 500,000 ש"ח - הסכום כפי שאושר ע"י הוועדה המקצועית ומליאת המועצה.

ב.2.3. לסוף שנת 2021, ניתנה תמיכה שלא אושרה בסך 63,375 ש"ח.

ג. בתיק תמיכות 2021, לא נמצאו דוחות ביצוע מאותם מוסדות ציבור לפני מועד תשלום התמיכה

תגובת גזבר מועצה מתאריך 16/2/2023:

תשלומי התמיכה לעמותה ל.ה. מחולקת ל-12 תשלומים חודשיים, שבכל תשלום מקוזזות הוצאות

שנזקפו לחובת העמותה, לשאר העמותות התשלום מחולק ל-4 תשלומים רבעוניים או 2 תשלומים

חציוניים.

לגבי תשלום היתר לעמותה ל.ה., על פי בדיקה בהנה"ח, האבחון מוטעה בגלל תאריכי הרישום, אנחנו

מקפידים לקזז את כל ההוצאות בהם הם מחויבים מסכום התמיכה והתמיכה שלהם הייתה 500,000 ש"ח

בלבד.

בסוף שנת 2021 היה עיכוב ברישום שכר ולכן שכר העובד א.ג. קוזז רטרואקטיבית רק במהלך שנת

2022.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

1. כאמור לעיל, סעיף 16.2 לנוהל תמיכות קובע התמיכה תועבר רק לחשבון הבנק של המוסד הציבורי

ולא לקיזוז או למימון הוצאות. (ההדגשה שלי-ל.מ.). וכן, גם בניכוי שכר עבודה של העובד א.ג. יש



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

תמיכה ביתר. ראה להלן סעיף 6- תמיכה עקיפה, סעיף משנה 6.4.4 - עמותה ל.ה. תת סעיף

6.4.4.2 ס"ק 5.

2. כאמור התמיכה היא לשנת כספים ולכן, לא ניתן להתייחס להפרשי עיתוי. זאת אומרת לקיזוז שכר

רטרואקטיבי. במידה והיה ניתן לבצע קיזוז רטרואקטיבי היה צריך לבצע תשלום רטרואקטיבי ראה

לעיל סעיף 4.2.1- עמותה ח.ע., אי תשלום תמיכה שאושרה בשנת 2021 בסך 15,000 ₪.

הביקורת ממליצה:

א. התמיכה תשולם רק לחשבון הבנק של התאגיד הנתמך כפי שנקבע בסעיף 16.2 לנוהל תמיכות.

ב. על מנת להימנע מאפשרות לאי תשלום תמיכה שאושרה או לתשלום מעבר לסכום שאושר, התמיכה

תשולם רק לחשבון הבנק, בה בעת ובשיעור זהה- מסכום התמיכה שאושרה- לכל התאגידים

הנתמכים.

ג. תשלום התמיכה ייעשה לאחר קבלה ובדיקה של הדוחות הרלוונטיים שהתקבלו ממוסדות הציבור

הנתמכים.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

5. פיקוח על השימוש בתמיכה

5.1. הקדמה

סעיף 8.6 לנוהל תמיכות קובע מגבלות לתמיכה למשל: שיעור התמיכה לא יעלה על 90% מהפעילות הנתמכת ובכפוף לכך שסך התמיכה בצירוף יתר ההכנסות של המוסד הציבורי לא יעלה על כלל הוצאותיו בגינה.

סעיף 17 לנוהל תמיכות קובע שהרשות תקיים פיקוח מלא על מילוי התנאים למתן התמיכה ועל השימוש בתמיכה שניתנה. לשם כך נדרש למנות מפקח שיהיה עובד מועצה ובעל כישורים מתאימים, במידה ולא מונה מפקח, לא תשולם תמיכה כלשהי. הוועדה המקצועית תקבע את כללי הפיקוח. תפקיד המפקח הינו לקבל דיווחים מהמוסד הציבורי, לבקר בו, לבצע בירורים ולדווח לוועדה המקצועית על ממצאיו.

5.2. תמיכות 2021-2022

בקלסרי תמיכות 2021-2022 לא נמצא:

5.2.1. פרוטוקול הוועדה המקצועית לתמיכות ובו כללי פיקוח

5.2.2. לא נמצא דוח פיקוח על התמיכות. לפיכך, נראה שלא מונה מפקח.

5.2.3. הובהר לביקורת, בשנים האחרונות המועצה צמצמה את התמיכות. התמיכות ניתנות למוסדות

ספציפיים למטרות כלליות שעיקרן עזרה לעמותה. עיקר התמיכה מוענקת לעמותה ל.ה. אשר

מקבלים ממנה כל שנה את הדוח הכספי.

5.3. עודף הכנסות על הוצאות

לגבי מוסד נתמך, בהתאם לנוהל תמיכות נדרש שסך התמיכה בצירוף יתר ההכנסות לא יעלה על כלל

הוצאותיו בגינה. נמצא כדלקמן:

5.3.1. לגבי עמותות אשר הגישו בקשה לשנת 2022, עקב העדר נתונים ודוחות כספיים לשנת 2021

נבדקו נתוני דוחות כספים לשנת 2020 של העמותות, להלן הנתונים:

<u>שם העמותה</u>	<u>עודף מסך הפעילות 2020</u> <u>הסכומים בש"ח*</u>	<u>הבהרות</u>
ל.ה.	196,613	התמיכה הינה כללית
ב.ע.	1,447,825	התמיכה הינה כללית
ח.ע.	162,745	התמיכה הינה כללית

* שנת 2020 - שנת קורונה

התמיכה שניתנה הינה כללית. וכן, כל אחת מהעמותות סיימה את הפעילות שלה בשנת 2020

בעודף תפעולי.

כאמור בסעיף 8.6 לנוהל תמיכות נדרש שסך התמיכה לא יעלה על כלל ההוצאות בגינה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

5.3.2. לגבי העמותות פ.ל. ו-א.ה., אשר הגישו בקשה לתמיכה לראשונה לשנת 2022.

הבדיקה צריכה להיעשות על שנת התקציב. הביקורת נעשתה בשנת הכספים 2020 ולכן לא

רלוונטי.

הביקורת מציינת:

א. בקלסרי תמיכות לשנים 2020-2021:

א.1. לא נמצאו כללי פיקוח

א.2. נראה שלא מונה מפקח על תמיכות

ב. בהתאם לנוהל תמיכות נדרש שסך התמיכה בצירוף יתר ההכנסות לא יעלה על כלל הוצאותיו.-

יתוקן

לגבי העמותות שהגישו בקשה לשנת 2022, מבדיקת דוחות כספיים לשנת 2020 נמצא:

ב.1. עמותות ל.ה., ב.ע., ו-ח.ע., אשר הגישו בקשה לתמיכה כללית סיימו את שנת הכספים בעודף

תפעולי. בדיקה בנחיצות מתן התמיכה שנקבעה, כולה או חלקה, לא נעשתה.

יצוין, שנת 2020 הייתה שנת קורונה.

ב.2. העמותות פ.ל. ו-א.ה., אשר הגישו בקשה ספציפית לראשונה בשנת 2022 בדיקה לא נעשתה

מחוסר רלוונטיות.

תגובת גזבר מועצה מתאריך 16/2/2023:

העמותות מעבירות לנו דוחות כספיים שלהם.

החל משנת 2023 סוכם עם הנה"ח שהם יעברו על הדוחות המוגשים.

הביקורת ממליצה:

בנוסף, לבדיקת הדוחות הכספיים ע"י הנה"ח יש לקבוע כללי פיקוח ולמנות מפקח על התמיכות.



6. תמיכה עקיפה

6.1. הקדמה

6.1.1. תמיכה עקיפה- הגדרה

סעיף 2.2. בנוהל תמיכות קובע שתמיכה תינתן למוסד ציבורי שאינו מוסד ממוסדות המדינה או הרשות, הפועל שלא למטרה של עשיית רווחים, למטרה של חינוך, תרבות, דת, מדע, אמנות, רווחה, בריאות, ספורט או מטרה דומה. לא יחשב כמוסד ציבורי חברה ממשלתית, חברה עירונית, חברה בת עירונית ותאגיד עירוני ותאגיד שהוקם בחוק או מכוח סמכותו של שר.

סעיף 2.11 מגדיר תמיכה עקיפה כדלקמן:

א. לרבות תמיכה מכל סוג שהוא בשווה כסף

ב. מתן ערבות

ג. מימוש ערבות

ד. שימוש במתקני הרשות

ה. השתתפות בעלויות דיוור

ו. פרסומים בתקשורת במימון הרשות

ז. הקצאת כח אדם מטעם הרשות או במימונה

ח. מתן זכות שימוש במבנה או במקרקעין שאינו הקצאה כמשמעותה בנוהל הקצאת קרקע

6.1.2. תאגיד עירוני הגדרה³

תאגיד עירוני- תאגיד שרשות מקומית אחת או יותר או שרשות מקומית אחת או יותר ביחד

עם תאגיד עירוני אחד או יותר מחזיקים במחצית או יותר מהונו או במחצית או יותר מכח

ההצבעה בו או בזכות למנות מחצית או יותר ממספר הדירקטורים בו.

6.1.3. תאגיד עירוני שאינו בשליטה⁴ (להלן: "תאגיד מעין עירוני")

תאגיד שבו עירייה מחזיקה לפחות חלק מהונו, מכח ההצבעה בו או מהכוח למנות בו

דירקטורים.

³ חוזר מנכל משרד הפנים 2/2011, תאגידים עירוניים- ריכוז הנחיות בנושא תאגידים עירוניים
⁴ שם



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

6.2. תאגידים עירוניים

נוהל תמיכות אינו חל על תאגיד עירוני

נבדקו דוחות כספיים של המועצה לשנים 2015-2020 נמצא:

6.2.1. בדוחות כספיים של המועצה לשנים 2015-2016, ביאור- השקעות בתאגידים עירוניים,

למועצה שלושה תאגידים עירוניים והם:

1. החברה לפיתוח אזור חבל יבנה בע"מ

2. מתנ"ס חבל יבנה

3. קופת ג.ו. (ע"ר)

6.2.2. בדוחות כספיים של המועצה לשנים 2017-2020 ביאור - השקעות בתאגידים למועצה,

מופעים שני תאגידים, והם :

1. חברה לפיתוח אזור חבל יבנה בע"מ

2. מתנ"ס חבל יבנה.

6.3. תאגידים במתחם המועצה

במתחם המועצה נעשות פעולות שונות של התאגידים הבאים:

6.3.1. החברה לפיתוח אזור חבל יבנה בע"מ- תאגיד עירוני

6.3.2. מתנ"ס חבל יבנה - תאגיד מעין עירוני

6.3.3. עמותה קופת ג.ו. (ע"ר)

6.3.4. עמותה ל.ס. (ע"ר)

6.3.5. עמותה ל.ה.

6.3.6. אגודה (ע"ר)

6.4. תאגידים שאינם מוגדרים כעירוניים

מבדיקה של תאגידים שבדוחות הכספיים אינם מוגדרים כעירוניים נמצא כדלקמן

6.4.1. מתנ"ס חבל יבנה (להלן: "מתנ"ס)

6.4.1.1. תאגיד עירוני או אחר

1. המתנ"ס הוקם בתאריך 28/7/1993.

2. תקנון המתנ"ס שונה בתאריך 4/11/2015. בהתאם לתקנון המתנ"ס, המועצה

רשאית למנות לפחות 40% מחברי ההנהלה. כלומר, המתנ"ס הוא תאגיד מעין

עירוני. וכן, בפרוטוקול מליאה שמספרו 453 מתאריך 21/7/2015 מצוין שהמתנ"ס

הוא זרוע ארוכה של המועצה ותקצוב המתנ"ס היה דרך תמיכות. וכן:



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

" משרד הפנים מבקש להפוך את המתנ"ס לעמותה מעין עירונית. במצב החדש תקציב המתנ"ס יוכנס לתוך תקציב המועצה ויאושר גם במליאת המועצה."

3. מתנ"ס חבל יבנה מנוהל בשיתוף החברה למתנ"סים. בתקנה 3(14) לתקנות העיריות (מכרזים) תשמ"ח-1978, נקבעו תבחינים למתן פטור מיוחד בהתקשרות בין רשות מקומית לבין תאגיד מוכר שלא למטרת רווח. לגבי מתנ"ס המנוהל בשיתוף החברה למתנ"סים, לשם קבלת הפטור המיוחד נדרש לבצע שינוי בתקנון בהתאם לתקנון אחיד וחתימה עליו. ביצוע השינוי מאפשר לרשות המקומית להעביר למתנ"ס כספים שלא באמצעות נוהל תמיכות.

6.4.1.2. תמיכה עקיפה

קיים הסכם בין המועצה לבין המתנ"ס ולבין החברה למתנ"סים מתאריך 12/9/2017.

א. בהסכם בסעיף 45 כתוב "הרשות תעמיד לרשות המתנ"ס תקציב ההולם את תחומי הפעילות, היקף הפעילות המאושר לה ותוכנית העבודה שאושרה במועצת הרשות והכל בכפוף לכל דין, ובכלל זה להוראות התוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות (א) תשי"א-1950."

ב. ההסכם כולל התייחסות לחובת המועצה להעמיד לרשות המתנ"ס שימוש במבנים ובמתקניה בהתאם לסעיף 3(2)(ג) לתקנות העיריות (מכרזים).

הביקורת מציינת:

א. צו המועצות המקומיות (א) תשי"א-1950 אינו חל על מועצה אזורית.

תגובת גזבר מועצה 16/2/2023:

מה הקשר בין תקציב מתנ"ס לראש הפרק תמיכה עקיפה

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

כשם שתמיכה עקיפה יש להביאה לאישור מליאת הרשות כך גם תקציב המתנ"ס.

ב. בעת אישור תקציב המועצה, אישור תקציב המתנ"ס הנכלל בתקציב המועצה-

לא נבדק.

הביקורת ממליצה:

לעדכן הסכם ההתקשרות בין המועצה לבין המתנ"ס. העדכון יציין את הוראות החוק

החלות על מועצה אזורית.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

6.4.2. קופת ג.ו. (ע"ר) (להלן: "עמותה ג.ו.")

6.4.2.1. תאגיד עירוני או אחר

1. העמותה ג.ו. הוקמה בשנת 1996
2. מטרת העמותה ג.ו. לתת הלוואות או מענקים לתושבי האזור
3. מבדיקת הדוחות הכספיים של המועצה לשנים 2015-2020 נמצא:
 - 3.1. בדוחות הכספיים לשנים 2015-2016, בביאור השקעות בתאגידים עירוניים העמותה ג.ו. כלולה בביאור. כלומר העמותה הינה תאגיד עירוני. וכן, בביאור מצוין הסכום שהמועצה העבירה לעמותה ג.ו. באותה שנת כספים, הסכום שהעבירה בשנה הקודמת ויתרת העמותה ג.ו. בספרי המועצה – שהם כדלקמן ע"פ דוחות כספיים 2016: בשנת 2016 הועברו 47 אלף ₪, בשנת 2015 הועברו 94 אלף ₪, יתרת העמותה ג.ו. בספרי המועצה לסוף 2016 היא אלף ₪ ואילו לסוף 2015 היא חמשת אלפים ₪.
 - 3.2. בדוחות הכספיים לשנים 2017-2020, בביאור השקעות בתאגידים, העמותה ג.ו. אינה מופיעה בביאור.
4. בהתאם לחוות דעת היועמ"ש העמותה ג.ו. אינה תאגיד עירוני. וכן, רישום העמותה ג.ו. בדוחות הכספיים כתאגיד עירוני כנראה היה טעות ולאחר גילוי עניין זה נעשה שינוי ומשנת 2017 ועד היום העמותה ג.ו. אינה מופיעה כתאגיד עירוני.

6.4.2.2. תמיכה עקיפה

1. ע"פ הסכם ההתקשרות משנת 2016 בין המועצה לבין חברת מ.- החברה מספקת שירותי הנהלת החשבונות וחשבות שכר למועצה ולגופי הסמך שלה וכן יעוץ ופיקוח למועצה. בהסכם אחד מגופי הסמך של המועצה הינו העמותה ג.ו....
2. הנהלת החשבונות של העמותה ג.ו. נעשית במשרדי המועצה ועל ידי עובדי חברת מ. (להלן: "עובדי מיקור חוץ") המבצעים עבודתם במשרדי המועצה.
3. על-פי הדוח המילולי לשנת 2020 של העמותה קופת ג.ו., גזבר המועצה הינו אחד ממורשי החתימה.
4. הובהר לביקורת:
 - 4.1. בקשות לקבלת הלוואה מאת תושבי המועצה מוגשות לעובד ל.ג. שהוא מזכיר עמותה ג.ו. (להלן: "מזכיר עמותה ג.ו."). בקשות של תושבים אשר יש להם תיק במחלקת הרווחה מאושר רק על ידי מנהל מחלקת רווחה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

מזכיר עמותה ג.ו. מרכז הבקשות ומעביר אותם לחברי הישיבה לקבלת החלטה.

מזכיר עמותה ג.ו. אינו נוכח בישיבות.

4.2. הזימון לישיבות נעשה, לרוב, ע"י מזכיר עמותה ג.ו. והישיבות מתקיימות במשרדי המועצה.

5. בספרי המועצה, כרטיס 7219003000 - ע"ש קופת ג.ו., מנתוני הכרטיס יש מעורבות המועצה בפעילות הכספית של העמותה ג.ו.. לסוף שנת הכספים 2021 יתרת העמותה ג.ו. בספרי המועצה הינה כ- 32,000 ₪.

בכרטיס קיימת פעילות, העברת כספים והחזר הלוואות, בין היתר של עובדי מועצה. 6. לאור האמור לעיל, נראה כי, הניהול הכספי, המנהלי והתפעולי של העמותה ג.ו. נעשה ע"י עובדי המועצה (ישירות או במיקור חוץ), במשרדי המועצה ובציוד המועצה. ראה סעיף 7.2 - ניגוד עניינים עמותת ג.ו..

7. בפרוטוקולי המליאה המתייחסים לסכומי התמיכה לשנים 2021, 2022, שמספרים 510,516, אין התייחסות לתמיכות עקיפות אלו.

הביקורת מציינת:

א. הסכם ההתקשרות בין המועצה לבין חברת מ. כולל מתן שירותי הנה"ח וחשבות שכר לגופי סמך של המועצה. העמותה ג.ו. אינו תאגיד עירוני. כלומר אינו גוף סמך של המועצה.

ב. עבור העמותה ג.ו., במועצה קיימות פעולות הנעשות על ידי עובדי המועצה (ישירות או במיקור חוץ) תוך שימוש בציוד ומתקני המועצה. הפעולות הן: הנה"ח, קבלת בקשות להלוואה, ניהול כספי, זימון לישיבות וקיום ישיבות במועצה. כלומר, הניהול הכספי, הניהולי והתפעולי נעשה במועצה, באמצעות עובדי המועצה (ישירות או במיקור חוץ) ותוך שימוש בציוד ומתקני המועצה.

ג. העמותה ג.ו. עוסקת במתן הלוואות או מענקים, תחומים שאינם בתחום סמכות המועצה. ד. מתן שירותי כח אדם אינו בתחום סמכות המועצה.

ה. בספרי המועצה, בכרטיס שמספרו 7219003000 - ע"ש ג.ו., היתרה לסוף שנת 2021 הינה כ- 32,000 ₪. הכרטיס כוללת העברות מס"ב והחזרי הלוואות, בין היתר, של עובדי המועצה.

ו. בפרוטוקולי המועצה שמספרם 510,516 לשנים 2021-2022 בהתאמה, אין התייחסות למתן תמיכה עקיפה- שימוש בציוד ומתקני המועצה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

תגובת גזבר מועצה 16/2/2023:

עמותה ג.ו. אינו נהנה מתמיכה ואינו עמותה עירונית או מעין עירונית. למרות זאת ועל מנת להקל על ההתנהלות של העמותה שעוסקת כולה בגמ"ח לתושבי האזור או עובדיו, אנו מאפשרים קיזוזי שכר כתשלום החזר לעמותה ולא רואים בזה בעיה. (ההדגשה במקור-ל.מ.)

ד.ל. מורשה חתימה בעמותה ג.ו. ולא גזבר המועצה. (ההדגשה במקור-ל.מ.)

החל מהשנה הקרובה תוגדר תמיכה בשווי כסף לעמותה ג.ו. שעיקרה התקורות הנמוכות בהם היא משתמשת במשרדי המועצה ושירותיה.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

על המועצה לפעול בתחומים שבסמכותה כפי שנקבע בסעיף 63 לצו. וכן על המועצה להעסיק עובדים בהתאם לתחומים שבסמכותה ולצרכיה.

כמו כן, על עובדי המועצה חלים כללים למניעת ניגוד עניינים. בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 2/2011 יש נוהל לבדיקה ומניעת ניגוד עניינים- עובדי רשויות מקומיות.

הביקורת ממליצה:

א. המועצה תפעל בתחומים שבסמכותה ותחדל מלבצע כל פעילות הקשורה לעמותה ג.ו... וכן, מכל פעילות באמצעות עובדיה (ישירות או במיקור חוץ) ותסדיר ההתנהלות הכספית שבספרייה.

ב. מתן הלוואות לתושבי האזור אינו בתחום סמכות המועצה ולכן המועצה אינה יכולה לתמוך בעמותה ג.ו. וזאת כפי שנקבע בסעיף 1.1 ס"ק 4 שבנוהל תמיכות.

ג. גזבר מועצה, שהוא גם גזבר העמותה ג.ו., יפנה ליועמ"ש לקבלת הנחיות בדבר החשש להימצאותו בניגוד עניינים.

6.4.3. עמותה ל.ס. (ע"ר) (להלן: עמותה ל.ס.)

6.4.3.1. תאגיד עירוני או אחר

1. העמותה לקידום הספורט הוקמה בשנת 2001

2. העמותה ל.ס. הוקמה בעקבות החלטה של המועצה להסדר הימורים על חלוקת

הקצבות ספורט לקבוצות ספורט רק אם הן עמותה וזאת החל משנת 2001.

3. במכתב מתאריך 15/5/2003 מאת החברה למתנ"סים למנהל המתנ"ס/רכז הספורט,

מצוין על החלטת המועצה להסדר הימורים על הפסקת תקציב מהמועצה להסדר

הימורים ולכן יש לפעול להקמת עמותה נוספת לצד המתנ"ס שעיסוקה ספורט.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

4. בהתאם לתקנון העמותה ל.ס., מייסדי העמותה כוללים את ראש המועצה וגזבר המועצה באותם ימים. וכן אחד מהמייסדים הוא רכז הספורט באותם ימים וכיום הוא מנכ"ל העמותה ל.ס..

5. ניהול העמותה ל.ס. נעשה ע"י עובדי המתנ"ס. העמותה ל.ס. אינה מעסיקה עובדים. הפעילות הכספית של העמותה ל.ס. נעשית באמצעות המתנ"ס. במסגרת זו, המתנ"ס מזכה ומחייב את העמותה ל.ס. בהכנסות ובהוצאות כולל הוצאות שכר. כלומר, פעילות העמותה ל.ס. - ניהולית, תפעולית וכספית, נעשית ע"י עובדי המתנ"ס.

תגובת המתנ"ס:

רוב פעילות הספורט נשארת במתנ"ס, ספורט תחרותי הוא לא של המועצה.
6. ע"פ הדוח על הפעילויות שבדוח הכספי לשנת 2021 של העמותה ל.ס., המועצה נתנה תמיכה לעמותה ל.ס. בסך 8,000 ₪ שלא בהתאם לנוהל תמיכות.
7. ע"פ פרוטוקול מליאת המועצה, מתאריך 11/7/2005, בביאור אישור דוחות כספיים חברות בת, מליאת המועצה אישרה את הדוחות הכספיים של העמותה ל.ס..
8. בהתאם לחוות דעת היועמ"ש "לכאורה ייתכן והיה ראוי להקים את העמותה כעמותה עירונית, אך במסמכי היסוד נראה כי תושבים הם המייסדים, אף אם לחלקם זיקה כלשהי לרשות. הרשות לא נרשמה כמייסדת של העמותה ולכן לפחות מבחינה פורמאלית לא מדובר בעמותה עירונית."

6.4.3.2. תמיכה עקיפה

1. הספורט התחרותי של המועצה מתנהל דרך העמותה ל.ס. האימונים נעשים במתקני בכל אחד מהאולמות שביישובים שבקבוצת יבנה, ניר גלים ובני דרום
2. בפרוטוקולי המליאה שמספרם 510, 516 שבהם התייחסות לסכום התמיכה לשנים 2021, 2022 בהתאמה, אין התייחסות למתן תמיכה זו- שימוש באולמי ספורט.
3. הניהול של העמותה ל.ס. נעשה ע"י עובדי המתנ"ס. המתנ"ס הוא תאגיד מעין עירוני המתקצב ע"י המועצה. ראה סעיף 7.2- ניגוד עניינים עמותה ל.ס..

הביקורת מציינת:

א. בהתאם לחוות דעת היועמ"ש, העמותה ל.ס. אינה תאגיד עירוני ויתכן והיה ראוי להקים את העמותה כעמותה עירונית.

ב. העמותה ל.ס. מנוהלת על ידי עובדי המתנ"ס. המתנ"ס הוא תאגיד מעין עירוני ומתקצב



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ומתקצב ע"י המועצה

ג. ע"פ הדוחות הכספיים לשנת 2021 של העמותה ל.ס., המועצה העבירה באמצעות המתנ"ס תמיכה בסך 8,000 ₪. בפרוטוקול מליאה שמספרו 510 אין התייחסות לתמיכה זו.

ד. הפעילות של העמותה ל.ס. נעשית במגרשים שבבני דרום, ניר גלים וקבוצת יבנה. בפרוטוקולי מליאה שמספרם 510,516 המתייחסים לתמיכות לשנים 2021-2022 בהתאמה אין התייחסות לתמיכה עקיפה זו.

תגובת גזבר מועצה 16/2/2023:

עמותה ל.ס. לא מטופלת בשום דרך ע"י המועצה. כמו כן, פעילות הספורט של הקבוצות הספורט של העמותה נעשות במגרשי ספורט שרשאים לשחק בהם כולם גם אם הם לא שחקני העמותה ל.ס..

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

קיים הבדל בין אדם פרטי לקבוצה מאורגנת מטעם מוסד ציבורי, במקרה זה העמותה ל.ס. ביצוע פעילות במגרש ע"י העמותה ל.ס., סביר להניח שהיא מסודרת ומאורגנת לפי ימים, שעות וקבוצות, ואולי אף מונעת מאחרים לשחק במגרש.

הביקורת ממליצה:

א. לבחון שינוי הסטטוס המשפטי של העמותה ל.ס. לעמותה עירונית או להכללת פעילותה בתוך המועצה- מחלקת ספורט.

ב. במידה והמועצה אינה מעוניינת לשנות את הסטטוס המשפטי של העמותה ל.ס., התמיכה- עקיפה ו/או הישירה, תיעשה בהתאם לנוהל תמיכות.

ג. תמיכת המועצה בעמותה ל.ס. לא תיעשה באמצעות המתנ"ס, בין היתר, מטעמי מינהל תקין ושקיפות כפי שנקבע בנוהל תמיכות.

6.4.4. עמותה ל.ה.

6.4.4.1. תאגיד עירוני או אחר

1. העמותה ל.ה. הוקמה בשנת 1988.

2. ע"פ הדוח המילולי לשנת 2020 חברי העמותה הינם תושבי המועצה. מבין החברים אין נבחר ציבור. העמותה ל.ה. אינה תאגיד עירוני.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

6.4.4.2. תמיכה עקיפה

- בשנים 2021-2022 המועצה אישרה תמיכה ישירה בכל אחת מהשנים הנ"ל בסך 500,000 ₪. בקשר לתמיכה עקיפה נמצא כדלקמן:
1. שרותי הנה"ח נעשים במשרדי המועצה על ידי עובדי מועצה במיקור חוץ. וכן,
 - 1.1. בשנת 2021 המועצה חייבה את העמותה לה. בגין שירותי הנה"ח בסך 3,500 ₪ לחודש. לשנה 42,000 ש"ח.
 - 1.2. בשנת 2022 החיוב הינו 10,000 ₪ לרבעון.
 - 1.3. פירוט הרכב סכום החיוב, לא התקבל.
 2. עבודת הנהלת החשבונות נעשית במשרדי המועצה ובציוד ומתקני המועצה.
 3. חשבות שכר
 - 3.1. שירותי חשבות השכר נעשים על ידי חשב השכר של המועצה. בחודש 11/2021 הוכנו 20 תלושי שכר לעמותה לה..
 - 3.2. מבדיקת תיק חשב השכר נמצא שהוא עובד מועצה החל מתאריך 1/2/2020 ובהיקף של משרה מלאה. לפני כן היה עובד מיקור חוץ בתחום במשרדי המועצה בתחום הנה"ח.
 - 3.3. עבודה נוספת (להלן: "עבודת חוץ") לעובד מועצה
 - 3.3.1. סעיף 28 בחוקת העבודה לעובדים ברשויות מקומיות במדינת ישראל (להלן: "חוקת העבודה") מתייחס לאיסור עבודת חוץ. האמור בס"ק (א)-(ד) שבסעיף 28 לחוקת העבודה זהה לכתוב בסעיף 60 לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות) תש"ח – 1958 (להלן: "צו").להלן סעיף 60 לצו- איסור עבודת חוץ:
" (א).בסעיף זה "עבודת חוץ"- כל עסק או עבודה מחוץ לשרות הרשות המקומית למעט:
 - (1). עבודה ציבורית שלא על מנת לקבל פרס
 - (2). עבודה מדעית, אומנותית או ספרותית ללא התקשרות קבועה
 - (3). השקעות הון וקבלת רווחים ממנה שאין עמה עבודה או עיסוק(ב). עובד הרשות המקומית המשמש בקביעות במשרה מלאה (בסעיף זה "עובד הרשות") לא יעסוק ולא ישתתף בעקיפין או



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

במישרין בעבודת חוץ: אולם, רשאי ראש הרשות באישור המועצה להתיר לעובד רשות מקומית לעסוק בעבודת חוץ שלא על מנת לקבל פרס, והמועצה רשאית במקרים מיוחדים להתיר לעובד לעסוק בעבודת חוץ גם על מנת לקבל פרס (ג). אין רשות מקומית רשאית להתיר לעובד לעסוק בעבודת חוץ על מנת לקבל פרס לפי סעיף זה- אלא אם:

(1). היא לטובת הכלל

(2). אינה עשויה לפגוע לרעה בתפקידו של עובד הרשות.

(3). אין בה משום התחרות בלתי הוגנת עם מי שאינו עובד הרשות.

(4). אין בה כדי ליצור התקשרות בין העובד לבין אדם, תאגיד או

מוסד העומדים במגע כספי, מסחרי או ענייני עם הרשות.

(5). העובד הצהיר על הפרס שיקבל בעדה

(ד). על אף האמור בסעיף זה, רשאי עובד הרשות באישור ראש

המועצה, לעסוק בעבודה מדעית, אומנותית או ספרותית מחוץ

לשרות הרשות גם אם העבודה היא בהתקשרות קבועה."

3.3.2. חשב השכר הוא עובד מועצה במשרה מלאה הנותן שירותי חשבות שכר,

כלומר מבצע עבודת חוץ, לתאגיד הנתמך על ידי המועצה וזאת בניגוד

לאמור בסעיף 60 לצו ולסעיף 28 לחוקת העבודה, כדלקמן:

ס"ק (ב). עובד מועצה במשרה מלאה אינו רשאי לעסוק בעבודת חוץ,

במישרין או בעקיפין, אלא אם העיסוק אושר במליאת המועצה. לא נמצא

אישור מליאה להעסקה של חשב השכר.

ס"ק (ג). המועצה אינה רשאית להתיר לעובד לבצע עבודות חוץ במוסד

העומד במגע כספי, מסחרי וענייני עם המועצה.

3.3.3. עקב ביצוע חשבות שכר לתאגיד נתמך ע"י עובד מועצה בניגוד לאמור

בסעיף 28 לחוקת העבודה, קיים חשש שחשב השכר נמצא בניגוד עניינים,

ראה להלן סעיף 7.3. עמותה לחבר הוותיק - חשב שכר.

4. הסכם ההתקשרות של המועצה עם חברת מ. כולל מתן שירותי הנה"ח וחשבות שכר

למועצה ולגופי הסמך שלה לרבות העמותה ל.ה. והעמותה ג.ו..

ההתקשרות המועצה עם חברת מ. מעבר לאמור, לא נבדק.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

5. בין המועצה לבין העמותה ל.ה. קיימת התנהלות כספית שוטפת. מספרי המועצה, להלן

הרכב כרטיס הנה"ח שמספרו 7100502000-ע"ש העמותה ל.ה. לשנת 2021:

<u>פרטים</u>	<u>חובה</u> <u>סכום בש"ח</u>	<u>זכות</u> <u>סכום בש"ח</u>	<u>ראה</u>
סכום התמיכה		500,000	5.2
חיוב מועצה- שכר עובדים		34,725	5.3
תשלום תמיכה- העברה בנקאית	427,965		5.4
חיוב עמותה- שירותי הנה"ח	42,000		5.5
חיוב עמותה- שכר העובד א.ג.	58,774		5.6
חיוב עמותה- הוצאות שונות	34,636		5.7
ס"ה	563,375	534,725	5.1
בניכוי חיוב מועצה- שכר עובדים*		34,725	
ס"ה בניכוי חיוב מועצה	563,375	500,000	
תשלום יתר	63,375		5.2

*תמיכה מוגדרת בין היתר למעט קניית שירותים

מהטבלה נמצא כי:

5.1. קיימת פעילות שוטפת כספית, תפעולית וניהולית בין המועצה לבין העמותה

ל.ה.. פירוט ראה לעיל סעיף 4- תשלום תמיכה ס"ק 4.2.3-עמותה ל.ה..

5.2. בשנת 2021 אושרה לעמותה תמיכה בסך 500,000 ₪. הסכום חלקו שולם

ישירות לבנק וחלקו באמצעות תשלומים עבור פעולות שונות. סך הסכום ששולם

הוא 563,375 ₪. כלומר, סכום התמיכה היה גבוה מסכום התמיכה שאושר בסך

63,375 ₪.

5.3. בשנת 2021, העמותה ל.ה. חייבה את המועצה בגין שכר עובדים בסך 34,725

₪. ההוצאה נרשמה בספרי המועצה בסעיפי הוצאות רווחה כדלקמן:

5.3.1. ההוצאה הינה בגין שכר עובדים אשר העמותה ל.ה. מנפיקה להם תלוש

שכר ומחייבת את המועצה

5.3.2. בספרי המועצה, בכרטיס שמספרו 1844470841 ע"ש שירותים

לניצולי שואה נכלל שכר של העובדים ב-ע.ש. וגם י.נ.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

5.3.3. בכרטיס שמספרו 1844510780 ע"ש מועדון וותיק ניר גלים נכלל שכר העובד ע.מ.

5.3.4. מבדיקת תלושי שכר לחודש 11/2021 נמצא שבחודש זה הופקו לעמותה ל.ה. עשרים תלושים. העמותה ל.ה. חייבה את המועצה בגין שני עובדים והם י.נ. ו- ע.מ.. העובד י.פ. החל עבודתו באוקטובר 2021.

5.3.5. מבדיקת נתוני חיוב לחודשים 1-3/2021, נמצא שהמועצה חויבה במלא שכרם את העובדים ב-ע.ש. ו- ע.מ.
5.3.6. הובהר לביקורת:

5.3.6.1. העובד ב-ע.ש. אינו מועסק יותר ומחליפו בתפקיד הוא העובד י.נ., העובד מועסק ע"י העמותה ל.ה. המחייבת את המועצה בשכר העובד. העובד הינו בתפקיד רכז המועדון הנמצא בניר גלים. המועדון מנהל על ידי מחלקת רווחה של המועצה. וכן, מחלקת רווחה מדווחת עלות העובד של העמותה ל.ה. למשרד הרווחה ומקבלת מימון מלא. התמורה המתקבלת ממשרד הרווחה מועברת לעמותה ל.ה..

5.3.6.2. העובד מ.ע., העובד מבצע שני תפקידים והם:

1. מעביר שיעורי תורה במועדון ניר גלים. המועצה מממנת את מלא שכרו.
2. לומד תורה עם קשישים מרותקי בית. מחלקת רווחה מגישה בקשה לתקצוב השכר ממשרד הרווחה רק אם תקציב שירותים לניצולי שואה לא נוצל במלואו. שכר העובד, שלא הוגש בגינו בקשה לתקצוב משרד הרווחה, ממומן על ידי העמותה ל.ה..
3. העובד מ.ע. הינו בן הזוג של חשב השכר. ראה להלן סעיף 7- ניגוד עניינים סעיף משנה 7.2- עמותה ל.ה. חשב שכר.
- 5.4. תשלום התמיכה לא נעשה רק לחשבון בנק העמותה, כפי שנקבע בסעיף 16.2 לנהל תמיכות. הסכום שהועבר ישירות לחשבון הבנק הסתכם לסך 427,965 ₪
- 5.5. בשנת 2021, המועצה גבתה מהעמותה ל.ה. עבור שירותי הנה"ח ושכר 42,000 ₪ (3,500 ₪ לחודש). פירוט הרכב החיוב, לא התקבל.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

5.6. על פי דוח עלויות לעובד לשנת 2021, העובד ג.א. הנו עובד מועצה.

המועצה חייבה את העמותה ל.ה. בגין עלות שכר בסך 58,774 ₪

5.7. המועצה חייבה את העמותה ל.ה. בסך 34,636 ₪ עבור הוצאות שונות כגון:

שרברבות, חשמל, נסיעות.

6. מבנה העמותה ל.ה.

6.1. בדוחות הכספיים של העמותה ל.ה. לשנת 2005, בביאור- מרכז יום לקשיש כתוב

כדלקמן:

" בשנת 1995 החלה המועצה האזורית חבל יבנה בבניית מרכז יום לקשיש

שהועמד לשימוש העמותה ללא תמורה. ההשקעות ליום 31 בדצמבר 1999,

מועד סיום הבניה (לפי נתוני המועצה האזורית) 3,254,644 ₪.

6.2. מהכתוב בדוחות הכספיים לשנת 1995, המועצה נתנה לעמותה ל.ה. להשתמש

במבנה ללא תמורה.

הביקורת מציינת:

א. העמותה ל.ה. היא תאגיד שאינו עירוני. וכן, בשנים 2021-2022 העמותה נתמכה ע"י

המועצה. בכל אחת מהשנים הנ"ל אושרה לה תמיכה בסך 500,000 ₪.

ב. קיימת תמיכה עקיפה שלא נדונה בוועדה המקצועית ובמליאת המועצה. כדלקמן:

ב.1. הנה"ח נעשית במועצה ובאמצעות עובדי המועצה (ישירות או במיקור חוץ)

ב.2. חשבות השכר נעשית ע"י חשב השכר של המועצה. בחודש 11/2021 הופקו

לעמותה ל.ה. 20 תלושי שכר.

ב.3. עבודת הנה"ח וחשבות שכר נעשית במועצה תוך שימוש בציוד ובמתקני המועצה.

המועצה מחייבת את העמותה ל.ה. בגין שירותי הנה"ח וחשבות שכר.

בשנת 2021 סכום החיוב היה 42,000 ₪ ובשנת 2022 בסך 10,000 ₪ לרבעון.

פירוט הרכב החיוב לא התקבל.

ב.4. מתן שירותי כח אדם, הנה"ח וחשבות שכר, אינם בתחום סמכות המועצה.

ג. חשב שכר:

ג.1. מבצע חשבות שכר למועצה ולעמותה ל.ה. וזאת כאשר הוא עובד מועצה במשרה

מלאה. לפני כן, היה עובד מיקור חוץ במשרדי המועצה בתחום הנה"ח.

ג.2. עבודה נוספת לעובד מועצה:

בהתאם לס"ק (ב), (ג) שבסעיף 60 לצו הזהה לאמור בסעיף 28 לחוקת העבודה



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

כדלקמן:

- ס"ק (ב)- עובד מועצה במשרה מלאה אינו רשאי לעסוק בעבודת חוץ, במישרין או בעקיפין, אלא אם העיסוק אושר במליאת המועצה.
לא נמצא, אישור מליאה להעסקה של חשב השכר.
- ס"ק (ג)- מועצה אינה רשאית להתיר לעובד לבצע עבודת חוץ במוסד העומד במגע כספי, מסחרי וענייני עם המועצה.
נמצא, המועצה תומכת בעמותה ל.ה. באופן ישיר ועקיף ובכך קיים מגע כספי, מסחרי וענייני ביניהם.
- ד. המועצה אינה רשאית להתיר לעובד לעסוק בעבודת חוץ כאמור בסעיף 60 לצו הזהה לסעיף 28 בחוקת העבודה.
ה. מספרי המועצה, מבדיקת כרטיס הנה"ח שמספרו 7100502000 ע"ש העמותה ל.ה. לשנת 2021 נמצא:
1. סכום התמיכה שאושרה הינה 500,000 ₪
 2. הסכום שהועבר לחשבון הבנק של העמותה ל.ה., כפי שנדרש בנוהל תמיכות, הוא 427,965 ₪
 3. קיימת פעילות כספית באופן שוטף בין המועצה לבין העמותה ל.ה. כדלקמן:
 1. העמותה ל.ה. מחייבת את המועצה בשכר של שני עובדים. לשנת 2021 החיוב היה בסך 34,725 ₪. לגבי חיוב בגין עובדים, הובהר לביקורת:
 - 1.1. העובד האחד-הוא רכז מועדון ניר גלים המועסק ע"ש העמותה ל.ה.. המועדון מנהל ע"ש מחלקת רווחה ולכן העמותה מחייבת את העמותה בשכר.
 - 1.2. העובד השני- מבצע שני תפקידים. התפקיד הראשון העברת שיעורים במועדון ניר גלים, עבור תפקיד זה המועצה מממנת את השכר. התפקיד השני מתן שיעורים בבית הקשיש, עבור תפקיד זה מחלקת רווחה מבקשת תקצוב ממשרד הרווחה וזאת רק כאשר יש לה תקציב שלא נוצל בסעיף שירותים לניצולי שואה. בגין שנת 2021 משרד הרווחה לא תקצב שכר זה. כלומר העובד מועסק באופן עקיף ע"ש המועצה.
 - 1.3. העובד הינו בן זוג חשב שכר- הרחבה ראה סעיף 7- ניגוד עניינים, סעיף משנה 7.3- עמותה ל.ה. חשב שכר.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

2. המועצה מבצעת פעולות ומחייבת את העמותה ל.ה. בגינם והם לשנת 2021: שירותי הנה"ח וחשבות שכר בסך 42,000 ₪; שכר העובד א.ג. בסך 58,774 ₪; הוצאות שונות כגון: עבודות שרברבות, חשמל ונסיעות בסך 34636 ₪.
3. לסוף שנת 2021 העמותה ל.ה. חייבת למועצה 63,375 ₪ וזאת מעבר לתמיכה שניתנה לה בסך 500,000 ₪. כלומר קיימת תמיכה זמנית בסך 63,375 ₪ שלא אושרה.

ו. בהתאם לדוח הכספי לשנת 2005 של העמותה ל.ה., המועצה בנתה את המבנה בעלות 3,254,644 ₪. המבנה הועמד לשימוש העמותה ללא תמורה לפני כ-20 שנים.

תגובת גזבר מועצה 16/2/2023:

העמותה ל.ה. נהנית מתמיכה ומחייבים אותה על העבודה שהמועצה מבצעת עבורה **בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:**

כאמור, העמותה ל.ה. אינה תאגיד עירוני וכן, מתן שירותי כח אדם לעמותה שאינה עירונית, במקרה זה שירותי הנה"ח וחשבות שכר, אינם בתחום סמכות המועצה כאמור בסעיף 63 לצו. בנוגע לתמיכות על המועצה לתת תמיכה בהתאם לכללי מנהל תקין, ראה לעיל בסעיף 3- תבחינים לחלוקת תמיכות סעיף משנה 3.4 - תבחינים לתמיכות, וכן בסעיף 4- תשלום התמיכה סעיף משנה 4.2.3- עמותה ל.ה.

תגובת גזבר מועצה 16/2/2023:

א. לא מבין מה הביקורת על עבודת חשב השכר, אלו חלק מהשירותים שאנחנו נותנים לעמותה ומחייבים אותם בעלויות, זה לא המקרה ולא רואים מצב של ניגוד עניינים.

חשב השכר עובד כשכיר שלנו ולא כעבודת חוץ, עבודת חוץ היא עבודה מחוץ למועצה. (הדגשה במקור-ל.מ.)

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

א.1. אכן, חשב השכר עובד מועצה ובמשרה מלאה.

אולם, עבודת חשבות השכר לעמותה ל.ה. נעשית במשרדי המועצה. זוהי עבודה שאינה קשורה למועצה ולכן הימצאותה הפיזית במשרדי המועצה אינה גורעת מהיותה עבודת חוץ. המועצה אינה מוסמכת לתת שירותי חשבות שכר לעמותה ל.ה.. כלומר, שירותי חוץ לתאגיד.

תגובת גזבר מועצה מתאריך 28/2/2023:

להלן הבהרת תשובתי, חשב השכר של המועצה נותן שירותי חשבות שכר לעמותה



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

תמורת תשלום שהעמותה מעבירה אלינו זו עבודתו במועצה ולא בחוץ. חשב השכר מבצע את חשבות השכר עבור המועצה וכחלק מהתמיכה שלה בעמותה. על כן זו בוודאי לא עבודת חוץ מבחינתו. מבחינת התמיכות, מדובר בתמיכה שוות ערך לכסף המקוזז מן התמיכה המאושרת לעמותה.

בהתייחס לתגובת הגזבר, הביקורת מציינת:

כאמור לעיל סעיף 6- תמיכה עקיפה, סעיף משנה 6.4.4- עמותה ל.ה.:

1. על המועצה להעסיק עובדים בתחומים שבסמכותה ובהתאם לצרכיה. מתן שירותי חשבות שכר אינו בתחום סמכות המועצה. וכן, על המועצה להעסיק עובדים בהתאם לצרכיה ונגזר מכך היקף משרה של חשב השכר.
2. הסבר פירוט התמורה המתקבלת מהעמותה ל.ה., לא התקבל.

ראה לעיל תת סעיף 6.4.4.2 ס"ק 1.

3. מתן תמיכה לעמותה ל.ה. ובמקביל שירותים נוספים באמצעות המועצה- הנה"ח, חשבות שכר, הסעות, זקיפת עלויות שכר עובדים וכו' מראה שמתן התמיכה לעמותה ל.ה. נובעת משיקולים נוספים מלבד עקרון השוויון.

91

וכן, תמיכה יש לתת רק לחשבון הבנק ולא באמצעות רכישת שירותים והתחשבנות א.2. בקשר לניגוד עניינים- ראה להלן סעיף 7.3- עמותה ל.ה. חשב שכר שבסעיף 7- ניגוד עניינים.

ב. העמותה ל.ה. נהנית מתמיכה ומחייבים אותה על העבודה שהמועצה מבצעת עבורה

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

כאמור, העמותה ל.ה. אינה תאגיד עירוני. וכן, מתן שירותי כח אדם לעמותה שאינה עירונית, במקרה זה שירותי הנה"ח וחשבות שכר, אינם בתחום סמכות המועצה כאמור בסעיף 63 לצו. בנוגע לתמיכות על המועצה לתת תמיכה בהתאם לכללי מנהל תקין, ראה לעיל: סעיף 3- תבחינים לחלוקת תמיכות סעיף משנה 3.4- תבחינים לתמיכות סעיף 4- תשלום התמיכה סעיף משנה 4.2.3- עמותה ל.ה..

הביקורת ממליצה:

- א. הוועדה המקצועית לתמיכות תבחן ותדון גם בתמיכה עקיפה. גם תמיכות אלו יובאו לדיון ולאישור מליאת המועצה כנדרש בהתאם לנוהל תמיכות.
- ב. המועצה תפעל בתחומים שבסמכותה, ובהתאם לכך תחדל מלרכוש שירותים ומלספק לעמותה ל.ה. שירותי כח אדם- הנה"ח וחשבות שכר או אחר- כדוגמת השירותים הניתנים ע"י



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

העובד א.ג.

ג. המועצה תחדל מלתת לחשב השכר לבצע עבודת חוץ/נוספת במסגרת עבודתו במועצה. המועצה תעסיק עובדים בהתאם לצרכיה ותאפשר לעובדיה לבצע עבודה נוספת בהתאם לסעיף 28 לחוקת העבודה.

ד. המועצה תחדל מלספק שירותים שונים לעמותה ל.ה. שאינה תאגיד עירוני או מעין עירוני. ה. המועצה תחדל מלבצע העסקה עקיפה של עובדים באמצעות העמותה ל.ה..

ו. התמיכה לעמותה ל.ה. תיעשה רק באמצעות העברה לחשבון הבנק של העמותה כנקבע בנוהל תמיכות

ז. תשלום התמיכה לכל התאגידים הנתמכים יעשה, באותו מועד ובשיעור יחסי לסכום התמיכה שאושרה, בשנה הרלוונטית. וכן, סכום התמיכה לא יעלה על סכום התמיכה שאושרה.

ח. המועצה תבחן מחדש את המשך העמדת המבנה לעמותה ל.ה. עקב הגידול בעובדים במועצה ובהתאם הצורך בחדרי עבודה.

ט. השירותים שהעמותה ל.ה. מספקת הם בתחום סמכות המועצה. וכן, מעורבות המועצה וממשקי העבודה בין המועצה לבין העמותה הינה בתחומים שונים. ולכן, לבחון שינוי הסטטוס המשפטי של העמותה ל.ה. לעמותה עירונית.

במידה ויוחלט על שינוי הסטטוס המשפטי של העמותה ל.ה. לעמותה עירונית, התנהלות המועצה מול העמותה יהיה בהתאם להוראות שנקבעו לגבי עמותה עירונית.

6.4.5. אגודה (ע"ר) (להלן: "האגודה")

6.4.5.1. תאגיד עירוני או אחר

1 האגודה הוקמה בתאריך 2/12/1982

2. מטרת האגודה להקים לפתח ולנהל מופעי חינוך בתחום המועצה ובראשונה ביה"ס

תיכון מקצועי לבנות

3. בהתאם לדוח מילולי 2020, האגודה אינה תאגיד עירוני.

6.4.5.2. תמיכה עקיפה

הובהר לביקורת שחשבות השכר נעשית ע"י עובד מיקור חוץ, בשם י.מ., במשרדי המועצה.

בשנת 2021 הופקו לאגודה, בממוצע לחודש, 17 תלויים. עלות השכר בשנת 2021

הסתכמה לסך של כ- 1,300,000 ₪. קיימת התחשבות כספית בין האגודה לבין חברת מ.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

הביקורת מציינת:

- א. האגודה היא תאגיד שאינו עירוני. חשבות השכר נעשית ע"י עובד מועצה במיקור חוץ במשרדי המועצה תוך שימוש בציוד ומתקני המועצה.
- ב. תמיכה עקיפה זו לא הובאה לאישור מליאת המועצה

הביקורת ממליצה:

- א. המועצה תפעל בתחומים שבסמכותה, ובהתאם לכך תחדל מלספק שירותי כח אדם- חשבות שכר
- ב. כללי- פרוטוקולי הוועדה המקצועית יתייחסו גם לתמיכה עקיפה. למליאת המועצה יובאו לדין ואישור גם תמיכה עקיפה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

7. ניגוד עניינים

7.1. הקדמה

7.1.1. ניגוד עניינים הינו מצב שבו אדם ממלא תפקיד, כאשר יש לו אינטרס, נוסף סותר העלול להשפיע על החלטותיו ולהוות שיקול זר. ניגוד עניינים יכול להיות אישי או מוסדי. מטרת כללי ניגוד עניינים הוא למנוע מאדם להימצא במצב שבו עניינים מנוגדים זה לזה, בלי חשיבות לשאלה האם הפעיל בקבלת ההחלטה שיקול דעת פסול או לאו. ניגוד עניינים אישי⁵- החשש הוא שעובד ציבור לא יוכל להתעלם מעניינו האישי או מעניינו של אדם אחר הקרוב אליו וכתוצאה מכך הוא עלול להעדיף את עניינו האישי על פני מילוי תפקידו בצורה הטובה ביותר על פני חובתו לדאוג אך ורק לעניינו של הציבור, אותו הוא משרת. ניגוד עניינים מוסדי⁶ - החשש הוא שעובד ציבור, הממלא תפקידים בשני תפקידים ציבוריים שונים, במסגרות שנועדו לפעול באופן עצמאי, ייתן משקל, במסגרת מילוי תפקידו באחד התפקידים הללו, לאינטרסים או לשיקולים הרלוונטיים למילוי תפקידו האחר, כאשר אין מקום שיתחשב בהם.

7.1.2. ניגוד עניינים עובד ציבור⁷

עובד ציבור, ובכלל זה עובד רשות מקומית, עלול להימצא במצב של חשש לניגוד עניינים בעבודתו הציבורית כאשר עניין שעליו הוא מופקד בתפקידו הציבורי עלול להתנגש בעניין אחר שלו, או בתפקיד אחר שהוא ממלא.

7.1.2. חובת נאמנות⁸

1. חובת האמון אשר נציגי הרשות המקומית חבים לרשות המקומית תהיה עדיפה על חובתם כלפי תאגיד עירוני.
2. בתאגיד עירוני שאינו בשליטה, חובת האמון של נציגי הרשות המקומית נתונה לתאגיד ועל כן, חובה עליהם להימנע מהימצאות במצב של ניגוד עניינים בין תפקידם בתאגיד לבין תפקידם ברשות המקומי.

⁵ עקרונות כלליים בדיני ניגוד עניינים, חוות דעת הוועדה למניעת ניגוד עניינים, משרד המשפטים שם ⁶

⁷ חוזר מנכל משרד הפנים 2/2011

⁸ חוזר מנכל משרד הפנים 2/2011



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

7.2. העמותות ג.ו. , ל.ס. , ל.ה., והאגודה

מהאמור לעיל בסעיף 6- תמיכה עקיפה

סעיף משנה 6.4.2 - עמותה ג.ו.

סעיף משנה 6.4.3 - עמותה ל.ס.

סעיף משנה 6.4.4 - עמותה ל.ה.

סעיף משנה 6.4.5 - האגודה:

1. הניהול הכספי ו/או ניהולי ו/או תפעולי במועצה ועל ידי עובדי המועצה- בין אם עובדי המועצה או

עובדי מיקור חוץ- חושף העובדים למצבים של ניגוד עניינים בין חובתם כלפי המועצה לחובתם

כלפי תאגיד שאינו עירוני אשר, סביר להניח, שאינם מודעים להבדל.

2. עובדי מועצה פועלים בניגוד לאמור בסעיף 60 לצו ולסעיף 28 לחוקת העבודה. כלומר, חל

איסור עבודה נוספת בתאגיד שלו מגע כספי, מסחרי וענייני עם המועצה.

3. העסקת העובדים (מועצה או מיקור חוץ) בעבודות של תאגידים שאינם עירוניים בשעות העבודה

ובמועצה נוגד את כללי מנהל תקין.

4. העמותה ל.ס. מנוהלת ע"י עובדי המתנ"ס שהוא מתוקצב.

7.3. עמותה ל.ה.- חשב שכר

כאמור לעיל סעיף 6-תמיכה עקיפה, סעיף משנה 6.4.4, תת סעיף 6.4.4.2. ס"ק 3 וכן 5.3, נמצא

כי חשב השכר מכין תלוש שכר לבן זוגו.

7.3.1. בהתאם לחוזר מנכל משרד הפנים 3/2011:

1. בצו נוהל העסקת עובדים⁹ קרוב משפחה מוגדר כדלקמן:

" בן זוג, הורה, בן, בת, אח, אחות, גיס, גיסה, דוד, דודה, בן אח, בת אח, בן, אחות,

בת אחות, חותן, חותנת, חם, חמות, חתן, כלה, נכד, נכדה, לרבות חורג או מאומץ,

ולרבות בני זוגם, צאצאיהם ובני הזוג של הצאצאים."

2. החוזר מנכ"ל מתייחס לקשרי עבודה העלולים להביא ליחסי כפיפות או לקשרי עבודה

בין העובד לבין קרוב משפחתו. אחד הסעיפים בחוזר מנכ"ל כתובים בעלי תפקיד

ועובדים מתחומים שונים, כגון עובדי יחידת כח אדם ומשאבי אנוש או יחידת הכספים,

אשר יש להם קשר והשפעה על מרבית מהיחידות ברשות המקומית. העסקת עובד שלו

קירבה משפחתית לאותו בעל תפקיד או לאותו עובד ביחידה המסוימת עלול לחשוף את

⁹ צו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים לעבודה) תשל"ז-1977



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

אותו בעל התפקיד או העובד ביחידה המסוימת לניגוד עניינים.

7.3.2. במועצה, חשב השכר של המועצה הינו עובד יחידת הכספים וכן משמש גם כעוזר מחלקת

משאבי אנוש. חשב השכר מכין את תלושי השכר לעמותה ל.ה..

אחד העובדים להם הוא מכין תלוש שכר הוא בן זוגו.

7.3.3. בן זוג חשב השכר מקבל תלוש שכר מהעמותה ל.ה., המעבירה למועצה את החיוב בגין שכרו.

לפיכך, המועצה משלמת את השכר של בן הזוג של חשב השכר ובכך באופן עקיף מעסיקה את

בן הזוג של חשב השכר של המועצה.

הביקורת מציינת:

א. בהתאם לחוזר מנכ"ל¹⁰ חובת אמון של נציגי הרשות המקומית תהיה עדיפה על חובתם כלפי תאגיד

עירוני ולגבי תאגיד מעין עירוני חובת האימון של נציגי הרשות המקומית נתונה לתאגיד ולכן חובה

עליהם להימנע מהימצאות במצב של ניגוד עניינים בין תפקידם ברשות המקומית לבין תפקידם בתאגיד.

ב. בהתאם לחוזר מנכ"ל¹¹ עובד ציבור עלול להימצא במצב של חשש לניגוד עניינים בעבודתו הציבורית

כאשר עניין שעליו הוא מופקד בתפקידו הציבורי עלול להתנגש בעניין אחר שלו, או בתפקיד אחר

שהוא ממלא.

ג. העמותות ג.ו., ל.ה., והאגודה, שהם תאגידי שאינם עירוניים ולכן ביצוע פעולות שונות בתחום הכספי

ו/או הניהולי ו/או התפעולי על ידי עובדי המועצה (ישירות או מיקור חוץ) חושף העובדים למצבים של

ניגוד עניינים, לבצוע פעולות שאינם בהתאם לכללי מנהל תקין ובניגוד לאמור בסעיף 60 לצו ולסעיף 28

לחוקת העבודה- איסור עבודה נוספת.

ד. עמותה ל.ה.- חשב שכר

ד.1. בצו נוהל קבלת עובדים מגדר בן זוג כקרוב משפחה. וכן, חוזר מנכ"ל משרד הפנים 3/2011 מציין

תפקידים ועובדים מתחומים שונים ברשות המקומית אשר יש להם השפעה על מרבית היחידות

ברשות המקומית ולכן העסקת עובד שלו קירבה משפחתית לאותו בעל תפקיד או לעובד ביחידה

המסוימת עלול לחשוף אותו לניגוד עניינים.

ד.2. יחידת משאבי אנוש וכספים יש לה השפעה על מרבית היחידות ברשות המקומית

ד.3. חשב השכר הוא עובד ביחידת הכספים ועוזר ביחידת משאבי אנוש אשר לכל אחת מהן השפעה

על מרבית עובדי המועצה.

ד.4. הכנת תלוש שכר לבן הזוג חושף את חשב השכר לניגוד עניינים, ובפרט לאור העובדה שבן הזוג

¹⁰ חוזר מנכ"ל משרד הפנים 2/2011

¹¹ שם



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

של חשב השכר מקבל תלוש מהעמותה ל.ה. אשר המועצה משלמת את שכרו לעמותה ל.ה.. כלומר מועסק ע"י המועצה באופן עקיף.

תגובת גזבר מועצה 16/2/2023:

לגבי עבודת חשב שכר, אילו חלק מהשירותים שאנחנו נותנים לעמותה ל.ה. ומחייבים בעלויות, זה לא המקרה ולא רואים מצב של ניגוד עניינים.

חשב שכר עובד כשכיר אצלנו ולא כעבודת חוץ. עבודת חוץ היא עבודה מחוץ למועצה כמו כן, שכר העובד ע.מ. לא עובר לתשלום ללא אישור שלי ושל מנהל העמותה ל.ה., כך שאין כל חשש מכך שחשב השכר הוא בן הזוג. חשוב לדעת ששכרו לא משולם מקופת המועצה אלא מקופת העמותה ל.ה..

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

א. אכן, כאמור לעיל, חשב השכר הוא עובד מועצה במשרה מלאה ואולם במסגרת עבודתו במועצה הוא מבצע עבודת חוץ לעמותה ל.ה..

תגובת גזבר מועצה מתאריך 28/2/2023:

זו לא עבודת חוץ זו עבודת פנים

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

97 כאמור, זוהי עבודה במסגרת המועצה עבור תאגיד שאינו עירוני או מעין עירוני, במקרה זה, העמותה ל.ה.

ב. כאמור בסעיף 6- תמיכה עקיפה, בסעיף משנה 6.4.4- עמותה ל.ה. בס"ק 5, 5.3 הוצאות שכר העובד ע.מ. נכללות בסעיפי רווחה שבספרי המועצה והם בנוסף לסכום התמיכה בסך 500,000 ש"ח. כלומר, שכרו של בן זוג חשב השכר ממומן ע"י המועצה.

תגובת גזבר מועצה מתאריך 28/2/2023:

הוצאות שכר בן זוג חשב השכר נכללים בסעיפי רווחה- לא נכון

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

כרטיס הנה"ח מספר 1844510780- ע"ש מועדון וותיקי ניר גלים, כולל שכר עבודה בגין בן זוג חשב השכר. ראה לעיל סעיף 6-תמיכה עקיפה סעיף משנה 6.4.4- עמותה ל.ה. תת סעיף 5 ס"ק 5.3.3, 5.3.6.2

בשנת 2021, הוצאות השכר לבן זוג חשב השכר בכרטיס 1844510780 הסתכמו לסך 10,001 ש"ח

ג. חשש חשב שכר לניגוד עניינים, כדלקמן:

ג.1. חוזר מנכ"ל משרד הפנים 3/2011 מתייחס, בין היתר, לחשיפה לניגוד עניינים של עובד ביחידה מסוימת כגון: ביחידת כספים ו/או כח אדם, לבין עובד ביחידה אחרת שלו קשר משפחתי במקרה



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

שלנו בן זוג.

2. הכנת תלוש שכר לבן הזוג עלולה להביא ליחסי כפיפות או לקשרי עבודה בין חשב השכר לבין בן זוגו בנושאים שונים הקשורים לשכר ולרכיבי השכר שאינם נוגעים לאישור התשלום.
3. העסקה עקיפה של בן הזוג על ידי המועצה מחדדת את החשש לניגוד העניינים שחשב השכר נמצא בהם.

תגובת גזבר מועצה מתאריך 28/2/2023:

בהתייחס לסעיפים ג.2, ג.3- לא נכון. הכנת תלוש השכר הינה טכנית, אין בכך כל כפיפות ואין לחשב השכר כל סמכות להחליט בנוגע לשכרו. מעבר לכך, למעלה מן הצורך ועל מנת למנוע לזות שפתיים תלוש השכר עובר בדיקה נוספת.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

כאמור, הדרישה למניעת העסקה של קרוב משפחה הינה בהתאם לאמור בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 3/2011. תלוש השכר מורכב מרכיבים שונים המחייבים ידיעת דיני עבודה והיא אינה טכנית. וכן, בדיקה תלוש השכר אינה מונעת לזות שפתיים ואינה מונעת חשש ללזות שפתיים במקרה של מתן רכיב שכר שלא מגיע, גם אם נעשה בשוגג.

4. אישור השכר לעובד ע.מ. על ידי גזבר המועצה ומנהל העמותה ל.ה. מראה על הקשר הכספי, מנהלי, ענייני או אחר הקיים בין המועצה לבין העמותה ל.ה..

תגובת גזבר מועצה מתאריך 28/2/2023:

ממש לא, מטרת המעקב היא בגלל שאנחנו נותנים שירותים לעמותה, בתשלום ואחד מהשירותים זה חשבות שכר ואחד ממקבלי השכר הוא בן זוג חשב השכר, השכר נבדק על ידי כמנהלה של חשב השכר ועל ידי מנהל העמותה כמשלם השכר.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

כאמור, בין המועצה לבין העמותה ל.ה. מתקיימים יחסים- כספיים, מנהלים ותפעוליים באופן שוטף וזאת בנוסף למתן תמיכה בסכום המהווה בקירוב 90% מסך התמיכה בכל אחת מהשנים 2021-2022.

וכן, כאמור, לגבי מתן שירותים בתשלום פירוט הרכב התקבול-לא התקבל בדיקת השכר אינה מהווה ידיעה של הנתונים בתלוש השכר. שכר בן זוג חשב שכר, לא נבדק.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

ג.5. על המועצה לפעול בתחומים שבסמכותה ולהעסיק עובדים בהתאם ולצרכיה.

תגובת גזבר מועצה מתאריך 28/2/2023:

שוב, המועצה אינה מעסיקה עובדים בדרך עקיפה. המועצה אינה משלמת את השכר של בן זוג חשב השכר, אלא כאמור רק מסייעת בהנפקת תלוש השכר של עובדי העמותה, אשר הוא אחד מהם. סיוע זה מקוזז בשווה ערך מהתמיכה אשר אושרה לעמותה.

בהתייחס לתגובת המבוקר, הביקורת מציינת:

כאמור, המועצה מוסמכת לפעול בתחומים שנקבעו בסעיף 63 לצו ולהעסיק עובדים בהתאם לכך. העסקת עובדים (ישירות או במיקור חוץ) לשם מתן שירותי כח אדם- הנה"ח ו/או חשבות שכר אינו בתחום סמכות המועצה.

על המועצה להעסיק עובדים באופן שלא יהיו חשופים לניגוד עניינים כתוצאה מקרבה משפחתית או מכל סיבה אחרת. שכר חשב שכר, לא נבדק.

בהתאם לאמור לעיל סעיף 6- תמיכה עקיפה סעיף משנה 6.4.4- עמותה ל.ה., מצד אחד העמותה ל.ה. מחייבת את המועצה בגין עובדים- לשנת 2021 החיוב הסתכם לסך 34,725 ₪. ומהצד השני, המועצה מחייבת את העמותה ל.ה. בגין העובד א.ג.- לשנת 2021 החיוב הסתכם לסך 58,774 ₪.

תמיכה מוגדרת בין היתר למעט רכישת שירותים. כלומר חיוב בסך 32,725 ₪.

הביקורת ממליצה:

- א. המועצה תעסיק העובדים בהתאם לתחומים שבסמכותה ולצרכיה.
- ב. יועמ"ש המועצה יבחן ביצוע העבודות על ידי עובדי המועצה עבור תאגידים שאינם עירוניים ומעין עירוניים ויודא שהמועצה פועלת בתחום סמכותה והעובדים אינם נמצאים בניגוד עניינים או בחשש לניגוד עניינים בהתאם להוראות השונות הקשורות לניגוד עניינים.
- ג. חשב שכר יחדל מלבצע עבודת חשבות שכר לעמותה ל.ה. ובכך יחדל מלהימצא בניגוד עניינים עקב קרבה משפחתית לבן זוגו.
- ד. יועמ"ש המועצה יעביר הנחיות לחשש להימצאות בניגוד עניינים למועצה ולעובדיה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

סיכום עיקר הממצאים וההמלצות:

להלן תמצית הממצאים:

1. מליאת המועצה בדיוניה בנושא תמיכות, התייחסו לנושאים שונים ובהם:

1. צמצום התחומים הנתמכים

2. קיטון בסכום התמיכה

3. העדר מדד לשירות לתושב מקבל התמיכה ולעמותות מקבלות התמיכה

2. תבחינים לתמיכות:

1. אושרו ע"י הוועדה המקצועית המורכבת מגזבר, יועמ"ש ויועץ כלכלי- כנראה עקב העדר מנכ"ל.

2. לשנת 2022 כוללים את תחומי הרווחה, זיכרון לשואה וחינוך. בקשה לתמיכה בתחום החינוך, לא התקבלו.

3. אינם כוללים את תחומי הספורט והבריאות. בשנת 2021 ניתנה תמיכה בסך 8,000 ₪ לעמותה ל.ס. ובשנת 2022 לעמותה א.ה. בסך 15,000 ₪.

3. פרסום

1. הודעה על הגשת בקשה לתמיכה נעשית באתר המועצה ואינה מפורסמת בעיתון יומי נפוץ. - יתוקן

2. הודעה על תמיכה שאושרה נשלחת לכל מוסד ציבורי שאושרה לו התמיכה. ההודעה אינה מפורסמת

באתר המועצה. - יתוקן

4. טופס בקשה לתמיכה, בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/2021, ההצהרה תהיה חתומה ע"י

מורשה החתימה במקום רואה החשבון

5. פרוטוקולי הוועדה המקצועית לשנים 2021-2022:

1. כוללים מספרי השוואה של התמיכה שניתנה בשנים 2019-2020. בפרוטוקול לשנת 2022 אינו כולל מספרי השוואה שנה קודמת.

2. אינם כוללים את סכום התמיכה לתחום, אבל כוללים את סכום התמיכה לעמותה וסך סכום התמיכה.

3. אינם כוללים את אופן קביעת סכום התמיכה, חישובה ותנאיה כנדרש בנוהל תמיכות

4. אינם כוללים פירוט והנמקה להחלטה למתן או לאי מתן תמיכה למבקש התמיכה כפי שנקבע בנוהל תמיכות.

5. משיעורי התמיכה שניתנה, לא ברור וחסרים מדדים לשמירה על עקרון השוויון כגון: שיעור התמיכה

לתחום או לבקשה או ביחס למספר נהנים.

6. לוחות זמנים, אין הקפדה על עמידה בלוחות זמנים כנדרש בנוהל תמיכות.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

7. כספי תמיכה

בהתאם לנוהל תמיכות, תמיכה היא לשנת כספים ויש להעבירה רק לחשבון הבנק.

מבדיקת נתוני שנת 2021-2022 נמצא:

1. שנת 2021, לעמותת ח.ע. תמיכה בסך 15,000 ₪ לא הועברה, כתוצאה מכך בספרי המועצה הוצאה שלא הייתה וקיימת חבות שאי אפשר לבצעה.
2. שנת 2022, לעמותת א.ה. ניתנה תמיכה בסך 15,000 ₪. התמיכה הינה לתחום הבריאות, תחום שלא נכלל בתבחינים.
3. תמיכה הועברה לחשבון הבנק למעט לעמותה ל.ה., כדלקמן ע"פ שנת 2021:
 - 3.1 העברה לחשבון בנק 427,965 ₪ במקום 500,000 ₪- סכום התמיכה שאושר.
 - 3.2 העברה כספית והתחשבנות בין המועצה לבין העמותה הינה מ- 1/2021 וזאת כאשר מליאת המועצה אישרה התמיכה ב-4/2021.
 - 3.3 קיימת התנהלות בין המועצה לבין העמותה ל.ס., במסגרת זו יש גם התנהלות כספית אשר לסוף 2021 הסתכמה ביותר מהסך 500,000 ₪.
8. פיקוח על השימוש בתמיכה

101

1. בקלסרי תמיכות לשנים 2021-2022 לא נמצאו כללי פיקוח ולא מונה מפקח על התמיכות
2. במתן תמיכה לשנת 2022 בדיקת נחיצות מתן התמיכה- כולה או חלקה, לא נעשתה. בהתאם לנוהל תמיכות נדרש שסך התמיכה בצירוף יתר ההכנסות לא יעלה על כלל הוצאותיו. מבדיקת דוחות כספיים לשנת 2020, שהינה שנת מגפת הקורונה, נמצא שהעמותות הבאות סיימו בעודף תפעולי עמותה ל.ה., ב.ע., ח.ע.- יתוקן
3. בתיק תמיכות לשנת 2021, לא נמצאו דוחות ביצוע מאותם מוסדות ציבור לפני מועד תשלום התמיכה
4. תמיכה יכולה להיות כללית או ספציפית. מנתוני שנת 2022 נמצא:
 - 4.1 העמותות ב.ע. ו- ח.ע. הגישו בקשה לתמיכה כללית, כאשר הנהנים הם לא רק תושבי המועצה. מספר הנהנים תושבי המועצה התקבל, עם זאת אומדן הוצאה בגין נהנים תושבי המועצה לא התקבל.
 - 4.2 עמותה ל.ה. הגישה בקשה לתמיכה כללית. וכן, היא מבצעת שלושה סוגי פעילויות והם מרכז יום, קהילה תומכת ותעסוקה ביתית. הפעילות במרכז היום ניתנת ל-45 נהנים מתוכם 35 אינם תושבי המועצה. ביתר הפעילויות הנהנים הם תושבי המועצה. אומדן הוצאה לכל סוג פעילות לא התקבל



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

4.3. העמותות א.ה. ו- פ.ל. הגישו בקשה לתמיכה ספציפית. לגבי העמותה פ.ל. אין פירוט והנמקה לאי מתן תמיכה.

9. תמיכה עקיפה

בפרוטוקולי מועצה, שמספרם 510,516 לשנים 2021-2022 בהתאמה, אין התייחסות לתמיכה עקיפה. 1. מתנ"ס

1.1. המתנ"ס הוא תאגיד מעין עירוני ומתוקצב.

1.2. בהסכם ההתקשרות בין המועצה לבין המתנ"ס מצוין הבסיס החוקי להתקשרות והוא צו המועצות המקומיות (א) תשי"א-1950, אשר אינו חל על מועצה אזורית.

1.3. בעת אישור תקציב המועצה, לא נבדק אם אושר תקציב המתנ"ס הנכלל בתקציב המועצה.

2. עמותה ג.ו.

2.1. העמותה אינה תאגיד עירוני או מעין עירוני

2.2. העמותה עוסקת במתן הלוואות או מענקים לתושבי האזור, תחומים אלו אינם בתחום סמכות המועצה.

2.3. הסכם ההתקשרות בין המועצה לבין חברת מ. כולל מתן שירותי הנה"ח וחשבות שכר לגופי הסמך של המועצה. העמותה ג.ו. אינה גוף סמך של המועצה.

2.4. הפעולות הבאות נעשות במועצה תוך שימוש בצידוד ומתקני המועצה ועל ידי עובדי המועצה (ישירות או במיקור חוץ) קבלת בקשות להלוואה, הנה"ח, ניהול כספי, זימון וקיום ישיבות במועצה. כלומר, הניהול-כספי, ניהולי ותפעולי נעשה באמצעות עובדי המועצה ותוך שימוש בצידוד ומתקני המועצה.

2.5. מתן שירותי כח אדם אינו בתחום סמכות המועצה.

2.6. בספרי המועצה יש פעילות כספית בין המועצה לבין העמותה. לסוף שנת 2021 יתרת כרטיס 7219003000-ע"ש ג.ו. הוא כ- 32,000 ₪. כרטיס הנה"ח כולל פעולות העברת מס"ב והחזרי הלוואות, בין היתר, של עובדי מועצה.

3. עמותה ל.ס.

3.1. העמותה תאגיד שאינו עירוני או מעין עירוני

3.2. פעילות העמותה הינה בתחום הספורט, תחום שבסמכות המועצה לפעול בו

3.3. העמותה ל.ס. מנוהל ע"י עובדי המתנ"ס. המתנ"ס תאגיד מעין עירוני מתוקצב.

3.4. על-פי הדוחות הכספיים לשנת 2021, הועברה לעמותה ל.ס. תמיכה ישירה בסך 8,000 ₪.

התמיכה הינה לתחום שלא נכלל בתבחינים ולא נכלל בפרוטוקולי הוועדה המקצועית ומליאת



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גזרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

המועצה.

3.5. הפעילות נעשית במגרשים בבני דרום, ניר גלים וקבוצת יבנה, בפרוטוקולים אין התייחסות

לתמיכה עקיפה זו.

4. עמותה ל.ה.

4.1. העמותה תאגיד שאינו עירוני או מעין עירוני

4.2. פעילותו הינה בתחום שבסמכות המועצה לפעול בו, ולכן המועצה יכולה לתמוך בו.

4.3. בכל אחת מהשנים 2021-2022, אושרה לעמותה ל.ה. תמיכה בסך 500,000 ₪.

4.4. שירותי הנה"ח וחשבות שכר נעשית במועצה תוך שימוש בציוד המועצה ומתקניה ובאמצעות

עובדי מועצה (שירות או במיקור חוץ)

4.5. בגין עבודות הנה"ח וחשבות שכר, הנעשות במועצה וע"י עובדי המועצה (שירות או במיקור

חוץ), המועצה גבתה בשנת 42,000 ₪ ולשנת 2022 תגבה 10,000 ₪ לרבעון. וכן:

4.5.1. מתן שירותי כח אדם אינו בתחום סמכות המועצה.

4.5.2. פירוט הרכב סכום החיוב, לא התקבל

4.6. חשב השכר הוא עובד מועצה במשרה מלאה. במסגרת עבודתו במועצה מבצע עבודת חוץ/

נוספת וזאת בניגוד לסעיף 60 לצו הזהה לסעיף 28 בחוקת העבודה.

4.7. בחודש 11/2021 הופקו לעמותה 20 תלושי שכר.

4.8. לשנת 2021, מספרי המועצה כרטיס הנה"ח שמשפרו 710050200 - ע"ש העמותה ל.ה. נמצא:

4.8.1. קיימת חבות המועצה למתן תמיכה בסך 500,000 ₪ - תמיכה ישירה

4.8.2. תשלום התמיכה הישירה שהועבר רק לחשבון הבנק הסתכם בסך 427,965 ₪ ולא

500,000 ₪ כנדרש בנוהל תמיכות.

4.8.3. קיימת התחשבות כספית, באופן שוטף, בין המועצה לבין המועצה בגין עובדים

ושירותים כדלקמן:

4.8.3.1. העמותה ל.ה. חייבה את המועצה בסך 34,725 ₪ בגין עובדים המבצעים

עבודתם במועדון ניר גלים המתופעל ע"י מחלקת רווחה וכן בגין מתן שירותים

לניצולי שואה. אחד העובדים הוא בן זוג חשב השכר אשר המועצה מממנת את

עבודתו המבוצעת במועדון ניר גלים. יתר סוגי העיסוקים של העובדים ממומנים

ע"י משרד הרווחה הוא העמותה ל.ה..

רכישת שירותים נוגד את האמור בנוהל תמיכות



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

- 4.8.3.2. המועצה חייבה את העמותה ל.ה. בגין שכרו של העובד א.ג. בסך 58,774 ₪.
- 4.8.3.3. המועצה חייבה את העמותה ל.ה. בגין שירותי הנה"ח וחשבות שכר בסך 42,000 ₪. לא התקבל הרכב פירוט החיוב.
- 4.8.3.4. המועצה חייבה את העמותה ל.ה. בגין עבודות שונות כגון חשמל, שרברבות בסך 34,636 ₪.
- 4.8.3.5. כאמור, לסוף שנת 2021 יש תמיכה זמנית ביתר מעבר לסך 63,375 ש"ח.
- 4.8.4. המבנה, שעלותו הסתכמה ביותר מ-3 מיליון, המשמש את העמותה ל.ה. הועמד לשימושה ללא תמורה לפני כ-20 שנים.

5. האגודה

- 5.1. האגודה אינה תאגיד עירוני או מעין עירוני.
- 5.2. חשבות השכר נעשית ע"י עובד מועצה במיקור חוץ במשרדי המועצה. כלומר, תוך שימוש בצידוד ומתקני המועצה.
- 5.3. בפרוטוקולים אין התייחסות לתמיכה עקיפה זו

10. ניגוד עניינים

1. הקדמה

בתאגיד עירוני חובת אימון נציגי הרשות המקומית תהיה עדיפה על חובתם כלפי התאגיד העירוני. ואילו בתאגיד מעין עירוני חובת האמון של נציגי הרשות המקומית נתונה לתאגיד ולכן חובה עליהם להימנע מלהמציא במצב של ניגוד עניינים בין תפקידם ברשות המקומית לבין תפקידם בתאגיד. בנוסף, קיימים שני סוגי ניגוד עניינים- אישי ומוסדי.

ניגוד עניינים אישי- הינו החשש שעובד ציבור לא יוכל להתעלם מעניינו האישי או של אדם הקרוב אליו במסגרת עבודתו וכתוצאה מכך הוא עלול להעדיף את עניינו האישי על פני מילוי תפקידו בצורה הטובה ביותר.

ניגוד עניינים מוסדי- הינו החשש שעובד ציבור הממלא בשני תפקידים ציבוריים שונים ייתן משקל או אינטרסים או שיקולים הרלוונטיים לתפקיד האחר, כאשר אין מקום להתחשב בהם.

2. העמותות ג.ו., ל.ה. והאגודה

ביצוע פעולות שונות בתחום הכספי, ניהולי ותפעולי בכל אחת מהעמותות הנ"ל חושף את עובדי המועצה (ישירות או במיקור חוץ) לניגוד עניינים אישי או מוסדי ושלא בהתאם לאמור בסעיף 60 לצו הזהה לסעיף 28 לחוקת העבודה.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

3. עמותה ל.ה. - חשב שכר

- 3.1. חוזר מנכ"ל משרד הפנים 3/2011 מציין תפקידים ועובדים מתחומים ברשות המקומית אשר להם השפעה על מרבית היחידות ברשות המקומית ולכן העסקה של עובד שלו קירבה משפחתית לאותו בעל תפקיד או לאותו עובד ביחידה המסוימת חושף את בעל התפקיד או העובד ביחידה המסוימת לאפשרות להמציא בניגוד עניינים. אחת היחידות שלה השפעה על מרבית עובדי הרשות המקומית היא יחידת הכספים או משאבי אנוש.
- 3.2. חשב השכר הוא עובד ביחידת הכספים ומסייע ליחידת משאבי אנוש. כלומר, בכל אחת מהיחידות שלהן השפעה על מרבית, אם לא כל, העובדים במועצה.
- 3.3. נוהל קבלת עובדים מגדר בן זוג כקרוב משפחה.
- 3.4. חשב השכר, שהוא עובד מועצה במשרה מלאה המבצע עבודת חשבונות שכר פועל בניגוד לאמור בסעיף 28 לחוקת העבודה וכן, הכנת תלוש שכר לבן זוגו המועסק בעמותה ל.ה. – אשר המועצה מממנת את שכרו בגין עבודתו הנעשית במועדון ניר גלים. כלומר, בן זוג חשב השכר מועסק באופן עקיף ע"י המועצה- נמצא בניגוד עניינים.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

להלן תמצית ההמלצות

1. למנות וועדת משנה לתמיכות לבחינת צרכי תושבי המועצה ובהתאם לקבוע התחומים שיש לתת להם תמיכה. הוועדה תבחן מתן תמיכה לתחום הבריאות והספורט.

2. טופס בקשה לתמיכה

1. לעדכן הטופס בהתאם לאמור בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/2021

2. כדי שתושבי המועצה ייהנו מהתמיכה, בקשה לתמיכה כללית תכלול, בהתאם לסוגי הפעילויות,

פירוט הנהנים שהם תושבי המועצה ואומדן סכום ההוצאה בגינם.

3. פרוטוקול הוועדה המקצועית יכלול:

1. תמיכה עקיפה וישירה

2. סכום התמיכה שניתנה שנה קודמת, לכל מוסד ציבורי וסך התמיכות שחולקו.

3. סך סכום התמיכה לתחום ומיון מוסדות הציבור, מגישי הבקשה לתמיכה, לתחומים השונים

4. אופן קביעת סכום התמיכה, חישובה ותנאיה לתחום ולתאגיד.

5. פירוט והנמקה למתן או לאי מתן תמיכה לכל מוסד ציבורי מבקש התמיכה

6. בדיקה שהנהנים מהתמיכה הם תושבי המועצה וזאת מטעמי התחשבות בצרכי האוכלוסייה

במועצה וחיסכון.

למליאת המועצה יבאו לדין ואישור גם תמיכה עקיפה.

4. לקבוע מדדים לשוויון בתמיכות, אחד המדדים יהיה המדד לשירות שהתושב מקבל מהפעילות

הנתמכת.

5. המועצה תקפיד על לוחות הזמנים כנקבע בנוהל תמיכות

6. תשלום התמיכה הישירה למוסד ציבורי תועבר לאחר שאושרה במליאת המועצה, בשנת הכספים

הרלוונטית ורק לחשבון הבנק של המוסד הציבורי. ההעברה הכספית, למוסדות הציבור הנתמכים,

תיעשה באותו מועד ובשיעור זהה בהתאם להחלטת גזבר המועצה ובהתאם לסכום שמליאת

המועצה אישרה וזאת מטעמי מנהל תקין ושוויון.

7. פיקוח על השימוש בתמיכה

בנוסף, לבדיקת הדוחות הכספיים ע"י הנה"ח, לקבוע כללי פיקוח ולמנות מפקח על התמיכות. וכן,

תשלום התמיכה יעשה לאחר קבלה ובדיקה של הדוחות הרלוונטיים שהתקבלו ממוסדות הציבור

הנתמכים.

8. מתנ"ס, לעדכן הסכם ההתקשרות בין המועצה ובין המתנ"ס בהוראות החוק החלות על מועצה

אזורית



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

9. עמותה ג.ו.

1. פעילות העמותה ג.ו. הינה מתן הלוואות ומענקים, תחומים שאינם בתחום סמכות המועצה ולכן המועצה אינה יכולה לתמוך בעמותה ג.ו.
2. המועצה תחדל מלבצע כל פעילות הקשורה בעמותה ג.ו.. וכן, מכל פעילות באמצעות עובדיה (ישירות או מיקור חוץ) ותסדר את ההתנהלות הכספית שבספריה.
3. גזבר המועצה, שהוא גם גזבר העמותה ג.ו., יפנה ליועמ"ש המועצה לקבלת הנחיות בדבר החשש להימצאותו בניגוד עניינים.

10. עמותה ל.ס.

1. לבחון שינוי הסטטוס המשפטי, של העמותה ל.ס., לעמותה עירונית או להכללת פעילותה במועצה- מחלקת ספורט.
2. במידה ואין כוונה לשנות הסטטוס המשפטי של העמותה ל.ס., התמיכה הישירה והעקיפה תיעשה בהתאם לנוהל תמיכות.
- התמיכה לא תיעשה באמצעות המתנ"ס מטעמי מנהל תקין ושקיפות כפי שנקבע בנוהל תמיכות.

11. עמותה ל.ה.

1. המועצה תפעל בתחומים שבסמכותה, ובהתאם לכך תחדל מלספק ישירותי כח אדם לעמותה ל.ה.. וכן, תמיכה תינתן בהתאם להגדרה בנוהל תמיכה למעט קניית שירותים.
2. המועצה תעסיק עובדים בהתאם לשיירותים שהיא נותנת ולצרכיה.
3. המועצה תמנע מחשב השכר מלבצע עבודת חוץ/נוספת במסגרת עבודתו במועצה ובהתאם לאמור בסעיף 60 לצו הזהה לסעיף 28 לחוקת העבודה.
4. התמיכה הישירה תיעשה רק באמצעות העברה לחשבון הבנק של העמותה ל.ה.
5. המועצה תבחן מחדש את העמדת המבנה לעמותה ל.ה. עקב הגידול בכח אדם במועצה ובהתאם לכך הצורך בחדרי עבודה.
6. השירותים שהעמותה ל.ה. נותנת הם בתחום סמכות המועצה. לאור מעורבות המועצה בפעילות העמותה ל.ה., המועצה תבחן שינוי הסטטוס המשפטי של העמותה ל.ה..
- במידה ויוחלט על שינוי סטטוס העמותה ל.ה., לעמותה עירונית, התנהלות המועצה מול העמותה תהיה התאם להוראות שנקבעו לגבי עמותה עירונית.



המועצה האזורית חבל-יבנה

ת.ד. 90, גדרה טלפון: 08-8622111 פקס: 08-8524343

Hevel-yavne@hevel-yavne.org.il

12. אגודה

המועצה תפעל בתחומים שבסמכותה ותחדל מלספק שירותי כח אדם.

13. ניגוד עניינים

1. המועצה תעסיק עובדים בהתאם לתחומים שבסמכותה לפעול בהם ולצרכיה. ותאפשר לעובדים העסקה נוספת/חוץ בהתאם לאמור בסעיף 60 לצו הזהה לסעיף 28 בחוקת העבודה.
2. יועמ"ש מועצה יבחן ביצוע העבודות ע"י עובדי המועצה עבור התאגידים השונים ויודא שהמועצה פועלת בתחומי סמכותה והעובדים אינם נמצאים בניגוד עניינים או בחשש לניגוד עניינים.
3. יועמ"ש המועצה יעביר הנחיות לחשש להימצא בניגוד עניינים למועצה ולעובדיה.
4. חשב השכר יחדל מלבצע עבודה נוספת/חוץ לעמותה ל.ה. ובכך יחדל מלהימצא בניגוד עניינים עקב קרבתו לבן זוגו.