

תוכן העניינים

<u>הנושאים</u>	<u>עמוד</u>
 <u>אגף ההנדסה</u>	
1. רישוי צוברי גז מוטמנים	2
התייחסות ראש העיר	12
 <u>מועצה דתית יבנה</u>	
2. ביקורת מעקב - מועצה דתית	13
התייחסות ראש העיר	37
 <u>רשת המרכזים הקהילתיים</u>	
3. פעילות המרכזים הקהילתיים	39
התייחסות ראש העיר	70
 <u>תמיכות לעמותות</u>	
4. תמיכות לתנועות הנוער	71
התייחסות ראש העיר	87
 <u>האגף לשיפור פני העיר</u>	
5. ספירת מלאי במחסן שפ"ע	88
התייחסות ראש העיר	91
תיקון ליקויים	92
 <u>פניות ותלונות הציבור</u>	
6. פניות ותלונות הציבור	93
<u>הבסיס החוקי לפעולות המבקר</u>	104

דו"ח ביקורת
רישוי צוברי גז מוטמנים ביבנה

מבוא

לאור המצב הביטחוני והבטיחותי, ביקורת זו בדקה את ההליכים לרישוי ומיפוי צוברי הגז שהותקנו ברחבי העיר.

צוברי הגז הם מיכלים נייחים המשמשים כמיכלי גז, או מאגרי גז מרכזיים הטמונים בקרקע המספקים לדיירי הבניינים גז בישול.

בנייתם והתקנתם של צוברי הגז מחייבת הקפדה יתרה על אמצעי הבטיחות, ומשנת 2003 חייבים בהיתרי בנייה ע"פ חוק תכנון ובנייה.

ביבנה כמו ברוב הערים בארץ, הוטמנו עד 2003 צוברי גז רבים ללא היתר בנייה, וקיים חשש שחלק מצוברי הגז במצב בטיחותי ירוד.

משמעות חוסר ההיתרים לכל הצוברים, שאין לאגף ההנדסה מיפוי מלא של כל הצוברים שהותקנו בעיר, והפיקוח החיצוני על חברות הגז מבחינת בטיחות הצוברים לוקה בחסר.

כללי

עקב דליפות ודליקות מצוברי גז מרכזיים בתל-אביב, חיפה, ירושלים ובערים נוספות בארץ, גברה המודעות של הרשויות המקומיות לסיכונים.

בערים אחדות חברות הגז נדרשות להגיש גם היתרי בנייה רטרואקטיביים על צוברים שהתקינו בעבר, במטרה למפותם ולהעלות את רמת הבטיחות בצוברים.

כיום הליך הטמנת צובר תת קרקעי, מחייב את חברות הגז להוציא היתר בנייה מהרשות המקומית. אגף ההנדסה ביבנה הכין טופס מפורט של הדרישות לבקשה להיתר בנייה להטמנת צובר גז בעיר.

גז הבישול מהווה כ- 80% מכלל החומרים המסוכנים בארץ, וההסתברות לאירוע מסוכן משימוש בגז בישול גבוהה אף מדליפה של חומרים מסוכנים כמו אמוניה או כימיקלים ממכלית.

הטמנת מיכלי גז בקרקע, שלא בהתאם לתקנים, יכולה לסכן את הדיירים. דליפת גז בישול מסוכנת, למרות זאת תחום הגז לשימוש ביתי נמצא פחות בפיקוח וחברות הגז לא מחויבות לחשוף את המידע שברשותן.

הסיבה העיקרית לדליפת גז היא חלודה המצטברת אשר "פוצעת" את הצובר ומאפשרת לגז לדלוף. אורך חיים של צובר גז רגיל הוא כ- 15 שנה, למיכלים המוגנים מפני חלודה יש עמידות של כ- 25 שנה, אך זה מחייב בדיקת איכות ההגנה אחת ל- 5 שנים.

חברות הגז לא חייבות לדווח על החלפת הצוברים, או על בדיקת ההגנה נגד חלודה, ויתכן שאת חלק מהצוברים צריך להחליף מחמת גיל ואף אחד לא יודע על כך.

התקנת צוברים עד 2003

הטמנת צובר גז לפני שינוי החקיקה בשנת 2003, לא הייתה מחייבת קבלת היתר בנייה לפי סעיף 145 לחוק התכנון והבנייה תשכ"ה – 1965, שכן אין מדובר ב"בניין" כהגדרתו בסעיף 1 לחוק, אלא במיכל מתכת וכן משום שצובר אינו נבנה אלא מוטמן באדמה.

יצוין כי במשך שנים לא נדרשו חברות הגז ע"י הרשויות המקומיות להכשיר את צוברי הגז במסגרת היתר בנייה כזה או אחר, ולא היה מקובל להגיש בקשה להיתר בנייה בגין צוברי גז.

באגף הפיקוח על העבודה במשרד התמ"ת היו מקבלים את הבקשה להטמנת צובר מחברת הגז, בודקים אותה בהתאם לדרישות, התקנות והתקנים הרלוונטיים, כך שהאישור להטמנת צובר לא היה מותנה בהיתר בנייה.

התוצאה של העדר היתרים לצוברים עד 2003 היא שקיימים בעיר עשרות צוברי גז, שאין לעירייה מיפוי על מיקומם של הצוברים, ומידע על בטיחותם ועל חברות הגז שהטמינו אותם.

שינוי חקיקה

משנת 2003 בעקבות שינוי חקיקה, הותקנו תקנות התכנון והבניה (היתר עבודה מצומצמת), תשס"ג – 2003 אשר קבעו שהתקנת מתקן גז במיכל נייח טעונה היתר בניה, אשר ניתן לקבלו בהליך מקוצר המפורט בתקנות.

חוק ותקנות

תקנות התכנון והבנייה (היתר לעבודה מצומצמת), תשס"ג – 2003 קובעות:

א. התקנת מתקן גז במיכל נייח (צובר) טעונה היתר בנייה, והיא מסווגת כעבודה מצומצמת.

- ב. תקנות אלה מאפשרות הליך היתר מיוחד מקוצר גם לצובר גז.
- ג. מבקש ההיתר צריך למסור למהנדס הועדה לתכנון ובנייה/ מהנדס העיר תרשים בכתב אודות הצובר, סוגו מיקומו וסוג הגז שבו.
- ד. על המבקש להמציא אישור של מפקח עבודה כמשמעו בחוק "ארגון הפיקוח על העבודה, התשי"ד – 1954".
- ה. הועדה לתכנון ובנייה רשאית לקבוע תנאים נוספים למתן ההיתר לצובר בכל הנוגע לבטיחות הציבור.
- ו. ועדות התכנון והבנייה דורשות גם אישור של מעבדה מורשה לבדיקת צוברי גז.
- ז. לתהליכי האישור שותפים משרד התמ"ת, חברות הגז, מכון התקנים, מעבדות ומומחים מורשים.
- ח. אישורו של משרד התמ"ת מחייב עמידה בתקנות אחסנת נפט בנושא הגז (הג"מ: גז פחמימני מעובה).
- התקנות הנוגעות לכך הן "תקנות רישוי עסקים (אחסנת נפט), התשל"ז – 1976". בכל הנוגע לגפ"מ, כל אלה מחייבות קיום שורת דרישות ותנאים הנוגעים להקמת צוברים/מאגרים לגז, בנייתם, אחזקתם ובטיחותם.
- ט. בנוסף לדרישות החוק השונות נקבע לעניין זה גם תקן ת"י 158 של מכון התקנים, שנושאו: מתקנים לגזים פחמימנים מעובים (גפ"מ): מאגרים (צוברים). התקן קובע הוראות להתקנה של מאגרי גמ"פ קבועים, המשמשים לצריכה עצמית, לרבות באספקה מרכזית בבניינים.

התקנים מחמירים וכוללים הגבלות:

1. איסור הטמנת צובר במרחק של פחות מ- 3.9 מטר מבניין ומטר אחד מדרך.
2. 8 מטר מקו מתח גבוה.
3. הימצאות ברזי כיבוי במרחק 10 מטר עד 50 מטר מהצובר.

4. הצבת עמודי סימון ושלטי אזהרה.
5. ציון שם החברה ומספר הטלפון למקרה דליפה ממכסה הצובר.
6. הימצאות פתח אוורור בבריכה.
7. שסתום הפריקה צריך להיות גבוה ממפלס המים שעלולים להיקוות בבריכה.
8. צינורות הגז יהיו בעומק של 60 ס"מ מתחת לפני הקרקע.
9. השטח מסביב לצובר צריך להיות נקי מצמחייה. ועוד.

ממצאים

צוברי הגז המוטמנים בקרקע כמיכלי גז לדיירים, הינם חלק מהבנייה של המתקנים המשרתים את הדיירים ומחייבים היתרי בנייה על פי דיני תכנון ובנייה.

אגף ההנדסה דורש שהתקנת צוברי הגז המרכזיים של הבניינים והמתחמים שנבנו בשנים האחרונות יבוצע בהתאם להיתר ולתקנים.

כאמור, הבעיה המרכזית היא מיפוי והיתרים לעשרות צוברי - גז מרכזיים בשכונות הוותיקות בעיר, בהם הוחלפו בלוני הגז בצוברי גז מרכזיים, **ללא דיווח לעירייה וללא אישור הועדה לתכנון ובנייה**.

נמצא כי באגף ההנדסה עושים מאמץ לאתר ולמפות את צוברי הגז של הבניינים בשכונות הוותיקות, אך בשל חוסר שיתוף פעולה של חברות הגז, המיפוי עדיין חלקי.

אגף ההנדסה העביר את המיפוי החלקי של צוברי הגז ביבנה, לידי הקב"ט העירוני ומל"ח.

בדיקת צוברים מוטמנים בשכונת בן גוריון

הביקורת החליטה לבצע בדיקה של - 46 בניינים ברחובות הדרור, השחף והזמיר בשכונת בן גוריון, כזכור השכונה החלה להבנות במחצית השנייה של שנות ה-70, כאשר בקומת הקרקע (קומת העמודים) הותקנו בלוני גז לדיירי הכניסה.

מטרת הבדיקה:

1. לבדוק את היקף המגמה להחלפת בלוני גז בצובר-גז המוטמן בשטח האדמה הפנוי של הבניין.
2. איתור הצוברים הטמונים בבניינים ובדיקת מיקומם ואחזקתם החיצונית.
3. איתור שם חברת הגז והטלפונים לקריאה בשעת חירום בכל צובר גז.
4. לבדוק לכמה צוברי-גז יש היתרי בנייה כנדרש משנת 2003.

יש לציין שהבדיקה נעשתה ע"י המבקר בתאריך 12/9/2011.

להלן הממצאים:

ברחוב הדרור נמצאו 19 צוברים.

ברחוב הזמיר 4 צוברים.

ברחוב השחף 2 צוברים.

נמצא שחלק מהבניינים הם עם 2 או 3 כניסות נפרדות.

נמצא שעדיין כמחצית דיירי הבניינים משתמשים בבלוני גז כבעבר.

רוב מכסה הצוברים היו נעולים במנעול מתכת, והשאר היו סגורים באזיקים מפלסטיק.

נמצא צובר גז אחד שלא היה נעול.

נמצאו שני צוברי-גז שהונחו במרחק של כמטר אחד משביל הליכה.

נמצאו צוברים אחדים שהוטמנו במרחק קטן מ- 4 מטר לקומת העמודים של הבניינים.

נמצא שכל חברות הגז ציינו על הכיסוי של הצוברים את מספרי טלפון לחירום, וכן על קיר שבו מונחים בלוני הגז בקומת הקרקע של הבניינים.

הביקורת ממליצה לבצע בהקדם סקר למיפוי מדויק של צוברי הגז ביבנה שהותקנו לפני שנת 2003 ללא היתרי בנייה.

לדרוש מחברות הגז חוות דעת של מעבדה מורשה, שהצובר שהתקינו ללא היתר בנייה עומד בכל התקנות והדרישות שנקבעו בחוק.

הביקורת מבקשת מאגף ההנדסה לקבל נתונים על מספר הצוברים ברחוב הדרור, הזמיר והשחף אשר הוצאו להם היתרי בנייה כנדרש בחוק.

פעולות אגף ההנדסה מול חברות הגז

הביקורת מצאה שבתאריך 19/3/2007 פנתה מנהלת מחלקת רישוי ופיקוח על הבניה, בדרישה למנהלי חברות הגז:

1. "אמישרגז"

2. "פז-גז"

3. "ש.א.מ"

4. "דור – גז"

בבקשה להמציא את מפת תפרוסת צוברי הגז בעיר יבנה, וכן את נתוני הקיבולת והאפיון של כל צובר ורשימת הטלפונים של כל הנוגעים בנושא ליצירת קשר בשעת חירום.

בקשתה לא נענתה ע"י חברות הגז.

באוגוסט 2009 נמצא כי **אדריכלית "תיאום תשתיות"** פנתה לחברות הגז, והתריעה על מספר תקריות בהן פגעו חברות הגז בתשתיות העירייה בזמן התקנת מערכות חדשות והיא מבקשת מחברות הגז מיפוי מיקום הצוברים שבבעלותם בעיר.

גם בקשה זו לא נענתה.

בתאריך 5/10/2010 שלחה האדריכלית האחראית על **"תיאום תשתיות"** באגף ההנדסה מכתב **"תזכורת לבקשת מידע על מיקום צוברי הגז בעיר יבנה"** לכל מנהלי

חברות הגז, בו היא מציינת שטרם קיבלה מהם את מפת תפרוסת צוברי הגז בעיר יבנה.

במכתבה היא מדגישה את חשיבות המיפוי של צוברי הגז בעיקר לעדכון תיקי מל"ח, ומבקשת לקבל את נתוני קיבולת ואפיון של כל צובר, ורשימת טלפונים של כל הנוגעים בנושא לצורך יצירת קשר בשעת חירום.

התייחסות חברות הגז

על הסיבות לאי שיתוף פעולה של חברות הגז עם אגף ההנדסה, ניתן להתרשם מתשובתה של אחת מחברות הגז **לאדריכלית תיאום תשתיות** בעיריית יבנה, אשר דרשה מהחברה, למפות את מיקום צוברי הגז שבבעלותם בתחום העיר יבנה.

בתגובת עו"ד של חברת הגז לאדריכלית, מיום 3/5/20011 הוא טוען:

1. כי מדובר במידע רגיש, שפרסומו יכול להגיע למתחרים אחרים ולגרום לה נזק רב.

2. מכוח איזו סמכות הדרישה למידע זה?

3. מבקשים פרטים למטרה שלשמה נדרש המידע, כדי לשקול כראוי את הבקשה האמורה.

לדעת הביקורת, ניתן בסיוע הלשכה המשפטית בעירייה למצוא את הדרך להבטחת שמירת המידע של חברות הגז, רק בידי האחראי והמוסמך לכך ואז אולי לזכות בשיתוף פעולה מצדן.

התייחסות מהנדס העיר:

א. כי לצערו קיים מיפוי חלקי של צוברי הגז שהותקנו ומותקנים ביבנה.

ב. על אף פניות חוזרות ונשנות לחברות הגז לקבל מיפוי של הצוברים בין היתר באמצעות פיקוד העורף במסגרת הערכות מל"ח.

ג. אין הענות ואין שיתוף פעולה מצדם של חברות הגז. (מכתבים מצורפים).

ד. באשר לדרישות ונהלים הנדרשים מחברות הגז, קיים טופס שהוכן ע"י הועדה המקומית בזמנו וזאת בנוסף למחויבותם לעמוד בדרישות החוק הגז. (טופס מצורף).

ה. עפ"י חוק הגז נדרשות החברות לאשר כל צובר-גז ע"י משרד המסחר והתעשייה – אגף הפיקוח על העבודה. (מצורף לדוגמא לצובר גז באזור התעשייה, וכן אישור העתק אישור מכון התקנים לצובר גז ברחוב אהרון חג'י).

ו. מהנדס העיר מדגיש כי בתרגיל מל"ח שנערך 19/1/11 הנושא הועלה שוב על ידי בפני נציגי פקוד העורף ונציגי רח"ל ולדבריהם מסתמן, ככל הנראה, פתרון לעניין זה, אך עדיין איננו יודעים מה טיבו.

הביקורת מציינת שמהנדס העיר ועוזרו מטפלים אישית בנושא הצוברים, כדי להביא לרישוי בנייה מסודר של צוברי הגז בתחומי העיר.

הביקורת ממליצה שאגף ההנדסה יקבל סיוע במימון סריקה ומיפוי של כל הצוברים שעדיין לא מופו ביבנה.

סיכום והמלצות

א. ביבנה כמו בערים רבות בארץ ישנם עשרות רבות של צוברי גז שהוטמנו בעיר, ללא היתר בנייה וללא מיפוי.

ב. לאור המצב הביטחוני והבטיחותי, הביקורת סבורה שעל העירייה לפעול בדחיפות לאיתור ומיפוי כל צוברי הגז שאין להם היתר בנייה.

ג. במידת הצורך, אגף ההנדסה צריך לנקוט בהליכים מנהליים ומשפטיים, כדי לחייב את חברות הגז להעביר את כל המידע הדרוש לאגף ההנדסה ולמל"ח.

ד. אגף ההנדסה צריך לוודא שבכל צובר-גז שיאוותר קיימות כל דרישות הבטיחות הנדרשות להבטחת בטיחותם של התושבים בהתאם לתקנות והחוק.

נספח 1.

טופס דרישות לקבלת היתר בנייה להטמנת צוברי גז – ביבנה

בטופס הטמנת צוברי גז בבניינים שהוכן ע"י הועדה לתכנון ובנייה בעיריית יבנה הובהר כי הטמנת צוברי – גז בעיר מחייב קבלת היתר בנייה, בכפוף לדרישות הרשויות המוסמכות לכך.

לקבלת היתר בנייה להטמנת צוברי גז יש להגיש לועדה לתכנון ובנייה:

1. בקשה להיתר.
2. מקדמה על חשבון אגרות.
3. נסח טאבו מרוכז ועדכני לכל חלקה.
4. תוכנית הגשה עפ"י חוק התכנון והבנייה הכוללת:
 - א. תרשים סביבה.
 - ב. תרשים מגרש, מיקום שבילים ומיקום הטמנת צובר הגז.
 - ג. תוכנית הבניין.
 - ד. פרטים על מידות הצובר, נפח וחישובים סטטיים.
5. חתימת ועד הבית ואישור הדיירים.

6. פרטים של החברה המבקשת, ושל נציגות ועד הבית. (שמות, ת"ז, טלפונים וכתובת).
 7. אישור משרד העבודה (תנאי מקדמי).
 8. אישור כיבוי אש (תנאי מקדמי).
 9. אישור חברת הכבלים (לאחר אישור הועדה לתכנון).
 10. אישור חברת החשמל (לאחר אישור הועדה לתכנון).
 11. אישור בזק (לאחר אישור הועדה לתכנון).
 12. התחייבות החברה לגבי כל בקשה בנפרד כתנאי מקדמי לפתיחת הבקשה. בהתחייבות זו החברה מצהירה כי קיבלה את הסכמת הדיירים להטמנת צובר הגז בתחום הרכוש המשותף/פרטי/ שטח ציבורי/דרך, שם הרחוב הגוש והחלקה. כמו-כן מתחייבים להזיז/להסיר את הצובר הגז ללא כל תנאי מוקדם, כפי שידרש בכל עת ע"י רשות מוסמכת, הרשות המקומית או בעלי הרכוש המשותף וזאת על חשבונם ללא כל תנאי או דרישה נוספת. החברה תבצע את פינוי הצובר מיידית תוך תיאום עם כל הגורמים הרלבנטיים.
- # כל צובר קיים יתועד במפה הקיימת במשרדי הועדה.

התייחסות ראש העיר

דו"ח המבקר לשנת 2011 בנושא - צוברי גז מוטמנים ביבנה

מיום 2/02/2012

השתתפו:

מר צבי גוב-ארי	- ראש העיר
גב' סאלי לוי	- מנכ"לית העירייה
מר דוד שטרית	- מהנדס העיר
מר יצחק יטח	- מנהל אגף שפ"ע
מר שלום דמארי	- מבקר העירייה
מר יונתן לובל	- אדריכל העיר – מנהל רישוי ופיקוח
גב' רוחמה רוניוק	- מנהלת מחלקת רישוי עסקים
מר מנחם שושן	- עוזר ראש העיר
העתק:	
מר איתן בראש	- יועץ משפטי

1. דו"ח בנושא צוברי גז מוטמנים ביבנה :

- 1.1 הדו"ח מצביע שקיימים עשרות צוברי גז מוטמנים שלא קיבלו היתר בניה או אישור.
- 1.2 הקמת צוברי גז לא מחייב היתרי בניה באזורי מגורים.

1.3. הקמת צוברי גז מקבלים אישורים מהמוסד לבטיחות וגהות.

סיכום:

1. **נקיטת צעדים להסדרת אישורים לצוברים:** יש לנקוט בצעדים בכלל זה צעדים משפטיים מול חברות הגז במטרה להסדיר הוצאת אישורים ועמידה בדרישות הבטיחות.

2. **העברת דרישה לחברות הגז להסדרת אישורים לצוברים:** הלשכה המשפטית תעביר פניה לכל חברות הגז שתכלול דרישה להסדרת אישור לצוברי גז מוטמנים בעיר וכן מיקום הצוברים, תימסר הודעה כי אי ביצוע הדרישה יביא לנקיטת הליכים משפטיים כנגדם.

3. **עמידה בדרישות הבטיחות:** ראש העיר יפנה לממונה על הבטיחות במשרד התמ"ת במטרה שיפעל מול חברות הגז בכל הקשור להסדרת אישורים לצוברים המוטמנים ועמידה בדרישות הבטיחות.

ביקורת מעקב **מועצה דתית יבנה**

המועצה הדתית יבנה אחראית לאספקת שירותי דת ל – 35,000 תושבים, על פי חוק שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב), תשל"א 1971. הביקורת האחרונה נערכה בשנת 2007, בביקורת מעקב זו נבדקו עיקר פעולות המועצה הדתית, מיום כהונתה של המועצה הנוכחית בתאריך 20/8/2009.

במהלך הביקורת התקיימו פגישות עם יו"ר המועצה הדתית ועם בעלי התפקידים במועצה, נבדקו נהלים ומסמכים.

הרכב חברי המועצה הדתית:

45% מומלצים ע"י שר הדתות.

45% מומלצים ע"י הרשות המקומית.

10% ע"י הרבנות המקומית.

מספר חברי המועצה הדתית לא יעלה על מספר חברי מועצת הרשות.

למועצה הדתית מונו 7 חברים.

היעדרות חברי מועצה משיבות מליאת המועצה הדתית

על פי חוק שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב) סעיף 3 א' תשל"א 1971 תופסק כהונתו של חבר הנעדר תכופות משיבות המועצה.

נקבע: " כל הוראה בחוק שלפיה פסול אדם לכהן כחבר מועצה של רשות מקומית שבה קיימת מועצה דתית וכן כל הוראה בחוק שלפיה חדל חבר מועצה של רשות מקומית כאמור לכהן מחמת שנעדר משיבות המועצה, יחולו בשינויים המחויבים, גם על חבר מועצה דתית, והוא הדין בהוראות בדבר סדר הודעה על חדילת החברות במועצה".

פקודת העיריות

(א) חבר מועצה שנעדר מישיבות המועצה שלושה חודשים רצופים או שנעדר משלוש ישיבות רצופות... יחדל היות חבר מועצה, מלבד אם נעדר בגלל מחלה או שירות בצה"ל או ברשות המועצה, שניתנה מראש, ובתנאי שראש העיר שלח לו הודעה לפי סעיף קטן (ב).

(ב) בתום החודש השני להעדרו של חבר המועצה מישיבות המועצה או מיד אחרי הישיבה השנייה שממנה נעדר, הכל לפי המאוחר, ישלח ראש העירייה הודעה בכתב שתציין את ישיבות המועצה שמהן נעדר ואת נוסחו המלא של סעיף זה. ההודעה תישלח לחבר המועצה במכתב רשום... ועתק ממנה יישלח... לממונה.

(ג) לא שלח ראש העירייה לחבר המועצה הודעה כאמור בסעיף קטן (ב) תוך שבעה ימים מיום שדרש ממנו הממונה לעשות כן, ישלח הממונה לחבר המועצה את ההודעה האמורה ועתק ממנה יישלח במכתב רשום לראש העירייה.

נמצא, שלא ננקטו הצעדים המתחייבים לבדיקת הסיבות להיעדרות חבר המועצה הדתית משלוש ישיבות מליאה רצופות, ולא ננקטו נגדו הצעדים הנדרשים בחוק.

בהתייחסות המועצה הדתית נאמר כי מר יהונתן גולדברג נעדר מישיבות המועצה הדתית בשל בעיות רפואיות.

ממצאי הביקורת על נוכחות חברי המועצה הדתית בישיבות המועצה:

חברי המועצה תאריך הישיבות	יצחק מוסאי	ממן גבריאלי	אלמו נגטו	עמרני יניב	לסרי משה	שער יוסף	גולדברג יהונתן
20/8/2009	+	+	+	+	+	+	+
14/10/2009	+	+	+	+	+	+	-
2/11/2009	+	+	-	+	-	+	-
30/12/2009	+	+	+	+	-	+	-
24/1/2010	+	-	+	+	+	+	-
14/4/2010	+	-	-	+	+	+	-
21/7/2010	+	+	-	+	+	-	+
3/11/2010	+	+	+	+	+	+	-
18/11/2010	+	-	+	+	-	+	-
27/12/2010	+	-	+	+	+	+	-

התקנות, קובעות שיש לקיים ישיבה אחת בחודש, למעט החודשים ניסן ותשרי (לפי סעיף 11 לתקנות שירותי הדת היהודים (ניהול מועצות) התש"ל 1970).

הנתונים המופיעים בטבלה כוללים את כל ישיבות המועצה הדתית הנוכחית מאז ישיבה ראשונה שהתקיימה בתאריך 20/8/2009.

מהממצאים עולה כי בשנת 2009 מחודש אוגוסט התקיימו 5 ישיבות מליאה (בתאריך 30/12/2009 התקיימו שתי ישיבות, אחת מהן דיון בהצעת תקציב 2010). בשנת 2010 התקיימו 6 ישיבות מועצה דתית במקום 10 ישיבות.

חוק שירותי הדת היהודיים קובע את סמכויותיה של המועצה הדתית כמוסמכת לטפל באספקת שירותי הדת (בהתאם לתקציב המאושר) בעיר הכוללים בין היתר:

רישום נישואין ועריכת חופות.

פיקוח על הכשרות והשחיטה.

שירותי טהורת המשפחה.

שמירה על ערובין.

אספקת שירותי קבורה ואחזקת בית העלמין.

תקציב

עיריית יבנה משתתפת במימון 60% מתקציב המועצה הדתית ו- 40% הרשות הארצית לשירותי דת.

קדנציה נוכחית

בישיבת מליאה ראשונה שהתקיימה בתאריך 20/8/2009, נבחר פה אחד, מר יצחק מוסאי ליו"ר המועצה הדתית.

מר משה לסרי נבחר פה אחד לגזבר המועצה דתית ומר ממן גבריאלי כחותם שלישי בהיעדרו של הגזבר.

שכר נבחרים:

יו"ר המועצה הדתית עובד בהיקף של 70% משרה, ללא אחזקת רכב בדומה לעובדים אחרים במועצה דתית.

אין למועצה הדתית סגנים בשכר ו/ או בתואר.

בישיבת מליאה השניה של המועצה דתית שהתקיימה 14/10/2009 נבחרו פה אחד הועדות הבאות:

ועדת חברה קדישא

1. יוסף שער

2. משה לסרי

3. ואלמו נגטו

חברי ועדת ביקורת

1. גבריאלי ממן

2. אלמו נגטו
3. יונתן גולדברג

חברי ועדת כשרות

1. יניב עמרני – יו"ר
2. גבריאל ממן
3. יוסף שער

ועדות המועצה הדתית

ישיבות המועצה הדתית וועדותיה, נבדקו ע"י סקירת פרוטוקולים של מליאת המועצה הדתית הנוכחית וועדותיה.

נמצא שבשנת 2010 לא התקיימו דיוני ועדות כפי הנדרש, ולא הוגשו המלצות חברי הוועדות לישיבות המליאה.

יש לכנס את הוועדות אחת לשלושה חודשים כנדרש בתקנות, ולתעד את הדיונים וההחלטות כנדרש. אין הדיונים של חברי המועצה בישיבות המועצה יכולים להיות תחליף לעבודת הוועדות, שהמחוקק קבע, ותפקידן החשוב בעבודת המועצה.

מקוואות

1. הביקורת מצאה שקיים צורך בשיפוצים ותיקונים במקווה הגברים ברחוב החבלבל ובמקוואות הנשים.
2. יש לנקוט בצעדים לחסכון בצריכת הדלק, המים והחשמל במקוואות.

בהתייחסות המועצה הדתית צוין כי במהלך שנת 2010 התקבלו תקציבים מיוחדים מהמשרד לשירותי דת לשיפוץ מקוואות כדלקמן:

מקווה החבלבל (מרכז) גברים ונשים
הוחלף לוח חשמל המרכזי שהיו בו תקלות רבות ושודרגה המערכת החשמל.
גג המקווה זופת כנדרש.

מקווה הנשים, ברחוב התורמוס
בוצע זיפות לגג המקווה. הוחלפו כיורים והותקן מזגן חדש.

הוחלפה מערכת החימום מסולר למשאבת חום בתקציב של 40,500 ₪ שהוקצבו ע"י המשרד לשירותי דת.

בית העלמין

היו"ר מדווח למליאה כי יש צורך דחוף בהכנת חלקת קברים חדשה. במועצה הדתית בודקים רכישת כיסוי מחומר PVC להניח על הקברים, עד להקמת המצבה במטרה לשמור על כבוד הנפטר.

במועצה הדתית מציינים שעבודות הרחבה בבית העלמין בעיצומן, בסיום העבודות יהיו 220 חלקות קבר זמינות, כמו-כן מציינים שבקרוב ירכשו כיסויי קבר.

תוכנית הבראה

בביקורת שנערכה 2007 הומלץ לקדם תוכנית הבראה למועצה הדתית ביבנה בהתבסס על ממצאי דו"ח רואה החשבון מטעם "מנהל האגף לבקרה ופיקוח של המשרד לענייני דתות" שפורסם ב- 7 לנובמבר 2006, אשר קבע כי:

"המועצה הדתית עשתה שימוש בכספי קרן בית העלמין לכיסוי גירעונותיה השוטפים".

הדו"ח מציין שהמועצה תתקשה בעתיד לממש את תוכניות פיתוח בית העלמין, לאור העובדה כי כספים שיועדו לכך בסך 3,156 אש"ח (ליום 1/4/2004) שימשו בפועל לכיסוי חובות ותשלומים מפעילות שוטפת.

הביקורת בדו"ח מוסיפה ומציינת, "שהמועצה הדתית לא תוכל לעמוד בהתחייבויותיה מפעילות השוטפת ובפרט מפירעון תשלום החובות לעובדים".

חובות מצטברים לשנת 2006

כפי שהוגשו בדו"ח המבוקר לשנת 2006 כוללים:

חובות לקרן בית העלמין - 3,482,176 ₪

התחייבויות לזמן ארוך - 2,958,932 ₪

התחייבויות שוטפות - 1,294,996 ₪

רכוש שוטף - 438,156 ₪

רכוש קבוע ופחת שנצבר - 42,861 ₪

סה"כ חובות מצטברים בסך 7.676,761 ₪

חובות המועצה לעובדים ולנבחרים:

בתאריך - 17/7/2007 מדווח היו"ר המועצה הדתית לחברי המועצה על מצבה הכספי הקשה של המועצה דתית ביבנה, ומפרט את חובותיה לנבחרים ועובדים המסתכמים במליון ומאתים ושבעים וחמש אלף שקל לפי הפירוט הבא:

א. לנבחרים רבנים וראשי מועצה עד 1/2005 - 216,000 ₪.

ב. ביגוד לעובדים - 30,000 ₪.

ג. מענק יובל לעובדים הזכאים	- 17,000 ₪.
ד. הפרשים לנבחרים מ-1/2006 עד 6/2007	- 106,000 ₪.
ה. קרנות לעובדים	- 500,000 ₪.
ו. שכר יוני + מס הכנסה וביטוח לאומי	- 405,000 ₪.
<u>סה"כ חובות לנבחרים ולעובדים כ – 1,275,000 ש"ח</u>	

אישור תוכנית ההבראה

בישיבת מליאה שניה של המועצה הדתית שהתקיימה בתאריך 14/10/2009 יו"ר המועצה הדתית מדווח לחברי המליאה על קידום **הסכם הבראה** למועצה הדתית ומבקש את אישורם לתוכנית ההבראה.

חברי המועצה הדתית מאשרים פה אחד את תוכנית ההבראה למועצה הדתית.

להלן הסדר הבראה:

ב- 21 ביולי 2009 המשרד לשירותי דת הכין באמצעות רו"ח י. קרמזין תוכנית הבראה כדלקמן:

1. מטרת ההסדר להביא את המועצה לאיזון בתקציב השוטף ולכיסוי הגירעון המצטבר.
2. המועצה דתית מתחייבת לבצע את הסדר ההבראה במלואו כפי שמופיע במסמך זה.
3. הסיוע הכספי שיועבר ע"י הממשלה והרשות המקומית למועצה הדתית בהתאם להסדר ההבראה יינתן כתמיכה ליישום התוכנית...
4. ידוע ומוסכם כי כל תוספת חד פעמית במהותה לא תגרע מצעדי התייעלות שהתחייבה לבצע בהסדר ההבראה.
5. כל תוספת להקצבה השוטפת לא תגרע מיעדי האיזון שנקבעו בהסדר זה ובמצב גירעון מאושר אף תופנה לצמצומו.
6. רו"ח ילווה את התנהלות המועצה דתית במשך 6 שנים מיום החתימה, ויאשר בחתימתו כל הוצאה כספית לרבות שכר.. ותנאי פרישה.
7. רו"ח המלווה יתווסף כחתימה שלישית ומחייבת בכל המסמכים הכספיים.. לרבות נושאים הקשורים לעובדים קליטה/גריעה של עובד תאושר בחתימתו.
8. המשרד יעמיד בודק לבדוק ולפקח על יישום הסדר ההבראה.

9. המועצה הדתית מתחייבת לגייס את כל סכומי המקורות... ולצמצם הוצאותיה באופן שביצוע התקציב השוטף יהיה מאוזן.. כתנאי לקבלת הסיוע מהמשרד לשירותי דת.

10. המועצה הדתית מתחייבת להבטיח כי לא יבואו דרישות נוספות מצד עובדיה בגין שכר שהיה צריך לשלמו עד ליום חתימת הסדר הבראה זה.. ולהחתים את עובדיה על הצהרה כי שולמו להם כל חובות השכר בגין העבר לרבות הלנת שכר, בהתאם לספרי המועצה הדתית ליום 31/12/2007 ו/או פסקי דין קיימים כמפורט בנספח 2 בתוכנית ההבראה.

11. הגירעון המצטבר הכולל ימומן על פי האמור בנספח 2 להלן.

12. המועצה הדתית מתחייבת לא לקלוט עובדים חדשים (כולל חברות כ"א, חשבוניות וכד').

13. מתחייבת לא לחתום הסכמים עם עובדים ולא תשלם תוספות שכר חדשות ולא תגדיל תוספות ישנות אלא באישור אגף תקינה פיקוח ובקרה, ובאישור הממונה על השכר.

14. המועצה מתחייבת כי יבטלו כל תוספות השכר החריגות שניתנו לעובדים, ותנאי הפרישה החריגים שניתנו לעובדים שפרשו מהמועצה הדתית בביצוע פרטני של אבני הדרך כאמור בנספח 1 להלן.

15. כיסוי הגירעון המצטבר יעשה בשלבים ויהיה מותנה בביצוע חלקה של המועצה הדתית, כמפורט בהסדר ההבראה על כל נספחיו.

16. תשלום הכספים על חשבון כיסוי הגירעון יעשה בכפוף לעמידה ביעד איזון התקציב השוטף ולביצוע הפרטני כאמור בנספח 1 להלן.

17. המועצה הדתית מתחייבת לעבור ללשכת שירות אחידה לתשלומי שכר וכוח אדם, כאשר יצא המשרד לשירותי דת למכרז לביצוע התשלומים האמורים.

18. המועצה הדתית מתחייבת לשלם שכר לעובדיה על פי חוקת השכר, כפי שתאושר ע"י משרד האוצר.

19. הנספחים המצורפים להסכם זה יהיו חלק בלתי נפרד מהסדר זה.

20. הסדר זה אושר במועצה הדתית בישיבת מליאה בתאריך 14/10/2009.

בתאריך 12/8/2010 חתמו על הסכם הנ"ל יו"ר המועצה הדתית י. מוסאי ורו"ח י. קרמזין.

יו"ר המועצה הדתית מציין כי כל הסעיפים של תוכנית ההבראה מיושמים בהתאם לתנאי ההסכם שנחתם (למעט ביטול משרת מפקח כשרות).

נספח 1 להסכם ההבראה:

פרק כשרות

ביטול משרת מפקח כשרות- פנסיה התייעלות 124.000 ₪ בשנת 2010.
סה"כ מענק כיסוי גירעון כנגד ביצוע לשנת 2009 – 576,000 ₪.
הלוואה לכיסוי הגירעון לשנת 2009 576,000 ₪.

(*) חובות השכר נטו לעובדים ישולמו מיידית עם חתימת התוכנית מהסכומים לכיסוי הגירעון הנצבר לשנת 2008, הן מהרשות הארצית לשירותי דת והן מהרשות המקומית בהתאמה.

הביקורת מצאה שלא בוטלה משרתו של מפקח כשרות קבוע, כפי שנחתם בנספח 1 והוא ממשיך לעבוד.

במועצה הדתית טוענים שאי ביטול משרת מפקח כשרות קבוע, נבעה מנסיגת המשרד לשירותי דת מתנאי הפרישה שסוכמו עם העובד.

נספח 2. הסדר לכיסוי הגירעון הנצבר (באלפי שקלים).

הנושא	הסכומים באלפי שקלים
גירעון נצבר בתקציב הרגיל ליום 31/12/2008	7,935
בתוספת צפי גירעון לשנת 2008	38
בניכוי קרנות המועצה	(3,529)
בניכוי: התחייבויות לפיצויים עודף עתודה על ייעודה	(3,223)
סה"כ גירעון נצבר צפוי ליום 31/12/2008	1,221
בניכוי חוב מתגלגל 2.5%	(108)
סה"כ גירעון לכיסוי	1.113
כיסוי הגירעון הנצבר ליום 31/12/2008	
מענקים לכיסוי הגירעון	577
הלוואה	576
סה"כ	1,113
עלויות פרישת עובדים	485

נספח 3: התקציב השוטף בשנים 2009 – 2010 (באש"ח)

2010	2009	פרטים
1,227	1,227	השתתפות שוטפת של המשרד לשירותי דת
<u>29</u>	<u>29</u>	השתי' המשרד לשירותי דת בגין תוספת פירעון מלוות
1,256	1256	סה"כ השתתפות שוטפת של המשרד לשירותי דת
1,841	1,841	השתתפות שוטפת הרשות המקומית
<u>44</u>	<u>44</u>	השתתפות שוטפת הרשות המקומית בגין תוספת פירעון מלוות
<u>1,885</u>	<u>1,885</u>	סה"כ השתתפות שוטפת של הרשות המקומית
3,141	3,141	סה"כ תקציב ההכנסות השוטף ללא הכנסות עצמיות
	422	השתתפות בכיסוי הגירעון הנצבר של המשרד לשירותי דת
	423	הלוואה לכיסוי הגירעון הנצבר
	845	סה"כ השתתפויות לכיסוי הגירעון הנצבר
<u>1,256</u>	<u>1,516</u>	סה"כ השתתפות המשרד לשירותי דת בתקציב השוטף ובכיסוי הגירעון הנצבר.
<u>1,885</u>	<u>1,885</u>	סה"כ השתתפות הרשות המקומית בתקציב השוטף ובכיסוי הגירעון הנצבר.

ריכוז נתוני תוכנית ההבראה

תקציב המועצה הדתית לשנת 2009	חלק המשרד	חלק הרשות המקומית	הכנסות עצמיות	סה"כ תקציב
	1,227,381	1.884,572	1,315,000	4,455,953
		הרכב חלק המשרד לשנת 2009		תוספת בגין פירעון מלוות
		1,227,381 ₪		29,000 ₪
קביעת הגירעון הנצבר:	31/12/2007	7,935,000 ש"ח		1,113,000 ₪
	תאריך הדו"ח הכספי האחרון			סה"כ גירעון לכיסוי
כיסוי הגירעון הנצבר:	557,000 ₪ 50%	556,000 ₪ 50%	0 ₪ 0%	
	מענק	הלוואה	הרשות המקומית	
צעדי התייעלות	124,000 ₪	0 ₪	0 ₪	
	פיטורי / הפרשת עובדים	צמצום הוצאות	הגדלת הכנסות	
	עלויות פרישה	485,000 ₪		
		סה"כ לכיסוי		

* עד למועד הגשת דו"ח הביקורת לא היה ביצוע סעיף פרישת עובדים.

תקציב לשנת 2010.

בתאריך 30/12/2009 התקיימה ישיבת מליאה בנושא "הצעת תקציב לשנת 2010" התקציב בנוי על בסיס תקציב 2009 עם שינויים קלים, הצעת התקציב לוותה ע"י החשב המלווה של המועצה הדתית ערן מלובני ממושרד כריזמן.

להלן הצעת התקציב:

השתתפות העירייה 60% בסך 1,885,000 ₪
השתתפות משרד הדתות 40% בסך 1,256,000 ₪
הכנסות עצמיות 1,341,500 ₪

סה"כ תקציב לשנת 2010 4,482,500 ₪

* הכנסות בית העלמין נכנסים רק לקרן בית העלמין.

צוות העובדים של המועצה דתית – נכון 12/8/2010

תפקיד	מספר העובדים	אחוז משרה
רב העיר	1	100%
רב שכונות	1	100%
יו"ר מועצה דתית	1	70%
מנהלת מח' שכר	1	100%
מנהל מחלקת רבנות	1	100%
מנהל מח' כשרות	1	100%
קייסים	3	100%
מנהל מקואות גברים	1	100%
מנהלת מדור מקוואות	1	100%
בלניות ומנקות	5	50%
בלן	1	30%
בלניות, בלן ומנקות ומ"מ	5	שעתיים
משגיח כשרות	2	100%
משגיח כשרות	1	שעתי
יו"ר חברה קדישא	1	100%
אחראי בית העלמין	1	100%
עובדים בית העלמין	1	100%
עובדת בית העלמין	1	100%

כוח אדם ושכר

כוח אדם ושכר תקן מצב 2010 2009 2008

86,526	189,329	180,648	0.7	נבחרים וממונים :
674,469	572,249	573,572	1	רבנים נבחרים :
291,197	275,969	315,393	2	רבנים שלא נבחרים :
148,438	171,356	163,477	2	עובדי מנהלה :
522,149	522,113	532,505	(4.8) 3.8	כשרות :
622,642	564,210	525,365	(5.8) 6.3	טהרת המשפחה :
498,572	437,050	494,418	(2.5) 3	שירותי קבורה :
2.843,993	2.729,276	2.785,376	(18.8) 18.8	סה"כ

התייחסות המועצה הדתית

בסעיף נבחרים באוגוסט 2008 נבחר יו"ר בשכר בהיקף של 70% משרה.

בסעיף רבנים בשנים 2009/10 הייתה ירידה של כ- 100,000 ₪ לעומת שנת 2008 עקב פטירתו של הרב קרויזר אברהם ז"ל.

בסעיף כשרות קיימת עדיין חריגה מהתקן בהיקף של משרה מלאה .

בתחום טהרת המשפחה נמצא בשנים 2009/10 המערכת פעלה בחצי משרה מתחת לתקן.

בנושא שירותי קבורה, בשנת 2009 פעלו בהיקף של 2.5 משרות במקום 3 משרות ובשנת 2010 הייתה תוספת של חצי משרה.

הביקורת מצאה שמשרד לשירותי דת בהתאם להנחיות, לא מאשר אחזקת רכב ליו"ר המועצה הדתית.

פרישת עובדים לגמלאות:

עובדי המועצה הדתית שהגיעו לגיל פרישה ונדרשו לצאת לגמלאות.

1. מנהל חברה קדישא.
2. מנהלת מדור מקוואות.
3. בלנית מקווה ברמות ויצמן.

המועצה הדתית מציינת כי ב- 2011 יוציאו לגמלאות את מנהל חברה קדישא, את מנהלת מדור מקוואות ואת המנקה במקווה הדקל.

עלות שכר גמלאי המועצה הדתית.

השנה	2008	2009	2010
סה"כ עלות שנתית	1,300,877	1,145,128	1,479,380

שכר גמלאי המועצה הדתית מהווה חלק נכבד (כ- 24%) מתקציב המועצה הדתית.

העלייה בשכר גמלאי המועצה הדתית בשנת 2010, נובעת בעיקר מתוספות שנקבעו לנבחרים ורבנים .

נוכחות עובדים:

עובדי המועצה הדתית, חותמים ידנית על טופס נוכחות בעבודה ומתנגדים להחתמת כרטיס נוכחות.

המלצת הביקורת משנת 2007 ודרישת ראש העיר להתקנת שעון נוכחות לעובדי המועצה הדתית לא בוצעה

יו"ר המועצה הדתית דיווח לביקורת כי הוא פועל להתקנת שעוני נוכחות במספר מבנים של המועצה הדתית.

צבירת ימי חופשה

זכאות העובדים לימי חופשה וניצולם נרשמים כנדרש בתלושי השכר של העובדים.

הביקורת בדקה מדגמית תלושי שכר ומצאה שיש הקפדה על רישום חופשות עובדים ומניעת צבירתם מעבר ל- 60 יום.

מקוואות

בחודש יולי 2010 ערכה הביקורת סיור במקוואות ולהלן הממצאים:

1. מקווה גברים ברחוב החבלבל

- א. נמצא שהותקנה "קרוסלה" מערכת בקרה לכניסה למקווה הגברים, המאפשרת כניסה באמצעות כרטיסי מנוי, או תשלום מזומן למכשיר שהותקן בכניסה.
- ב. הותקנה דלת ביטחון לשעת חירום.

ג. המקווה שופץ והוחלפו בו כל המתקנים שהתבלו (ספסלים, מתלים, ברזיות עם חסכמים ועוד).

ד. מתקן הטבלת כלים לציבור הנמצא צמוד למבנה כולל הגברים מזוהם לעתים קרובות וצריך שיפוץ ושדרוג לנוחיות הציבור המשתמש.

2. מקווה הנשים ברחוב החבלבל

- א. מקווה הנשים צמוד למקווה הגברים, נמצא יחסית במצב טוב.
- ב. נמסר לביקורת, כי עקב מצוקת מקום במקווה הגברים יש כוונה להרחיב את מקווה הגברים ולהעביר את הנשים למקווה חדש שיבנה בשכונה החדשה.
- ג. במקום נמצא עובד התחזוקה הקבוע של המקווה המתחזק את המקום כנדרש.

3. מקווה הנשים ברחוב התורמוס, (ליד בית ספר הפרדס)

- א. המקווה מטופח עם גינה מסודרת.
- ב. חסר מזגן.
- ג. מתקן הסולר לחימום המים עדיין תת קרקעי.
- ד. נמסר לביקורת כי הוזמן מיכל סולר עילי לבקרה וחסכון של כ- 25% בהוצאות חימום המים.
- ה. בביקור נמצא עובד התחזוקה אשר אחראי על ניקיון המקווה.
- במקום מיכל הסולר התת קרקעי הותקנה מערכת שאיבת חום האמורה להביא לחסכון רב.

4. מקווה הנשים ברחוב הדקל

- א. הכניסה במעלה המדרגות לא תקנית וקיימת בעיית בטיחות לבאות למקווה.
- ב. המבנה ישן אך מתוחזק במצב בינוני.
- ג. חסר מזגן.
- ד. בביקור נמצאה הבלנית העובדת במקום.
- ה. נמצא שהגבייה מהנשים עדיין ידנית.

גביית דמי כניסה למקוואות הנשים חייבת להתבצע מכונת חישוב רושמת.

לביקורת דווח כי לשני מקוואות נשים הוכנסו מכונות חישוב רושמות, ומכונת שלישית תוכנס בקרוב.

תשלום לטבילה במקווה גברים

בחוזר מנכ"ל נקבע תשלום של 100 שקל לחודש לטבילה לאדם במקווה גברים. תשלום לטבילה ביום שישי בסך 8 ₪ לאדם.

המועצה הדתית ביבנה אישרה הנחה של 50% לקשישים עם הכנסה עד 4,000 לחודש.

לאברכים ותלמידי ישיבות הנחה של 50%.

הנחה של 70% לחמשה רבנים פעילים ביישוב.

לרב הראשי ולרב השכונות, אושר פטור.

הביקורת לא מצאה נוהל למתן הנחות לטבילה במקוואות.

לדעת הביקורת יש להכין נוהל מתן ההנחות מפורט.

בהתייחסות המועצה הדתית נאמר כי ההנחות אושרו כנדרש בישיבת המועצה הדתית.

תקבולי אגרות טבילה וטהרה

תקציב מול ביצוע לשנים 2009/2010

אגרות טבילה וטהרה	תקציב 2009	ביצוע 2009	עודף/ גירעון	באחוזים %	תקציב 2010	ביצוע 2010	עודף/ גירעון	%
הכנסות	217,000	248,182	31,182	14.3%	250,000	260,033	10,033	4%

ממצאים:

בשנת 2009 הייתה התייעלות והעמקת הגבייה במקוואות והביצוע היה יותר בכ- 14% מהצעת התקציב.

בשנת 2010 הביצוע גדל בכ- 2.3% (6,033) לעומת התקציב, למרות הגדלת התקציב בכ- 17% לעומת שנה קודמת.

הנתונים כאן משקפים המשך התייעלות והעמקת הגבייה בתחום שהיה בעייתי במיוחד.

אחוזת קבר בחיים:

בחוזר מנכ"ל מתאריך מאוקטובר 2009 בנושא הנחות לאחוזת קבר בחיים, נקבע כי גובה ההנחה לא יהיה יותר מ- 30%. כאשר 20% יינתנו באישור ועדת ההנחות ו- 10% נוספים ע"י היו"ר, לפי שיקול דעתו.

יש לציין כי הכנסות מאחוזת קבר בחיים נכנסות לקרן בית העלמין ומשמשות להכנת תשתיות קבר בלבד.

תקבולי הביטוח הלאומי נכנסים לקופת המועצה הדתית עבור הטיפול בנפטר ביום הפטירה.

במועצה הדתית טענו כי **בקדנציה הקודמת** קברו בטעות בחלקה החריגה, המיועדת רק לנפטרים שאינם תושבי יבנה, כך שלא נשארו חלקות חריגות לתושבי חוץ.

יו"ר המועצה דתית פנה בבקשה דחופה לביטוח לאומי, לאשר ליבנה 46 חלקות קבורה חריגות.

נמצא כי ראש ענף הפיקוח הארצי על בתי העלמין לא אישר את העלות לחפירת 267 קברים וביטונית מתקציב קרן בית העלמין.

משרד הדתות נענה לדרישה של יו"ר המועצה הדתית לסייע ואישר הלוואה של 200,000 ₪ למשך שנתיים מ"קרן בית העלמין" למימון העבודות.

נמצא כי המועצה הדתית אישרה העלאת תעריף אגרת חלקה חריגה לנפטר שאינו תושב העיר ל- 18,000 ₪.

בקשות ההנחה לקבר בחיים מוגשות במועצה הדתית לעובדת האחראית על הנושא, המרכזת את כל מסמכי בקשות ההנחה להחלטת הוועדה.

בחוזר מנכ"ל סט/1 תשרי תש"ע אוקטובר 2009, בסעיף ד' סעיף 2. בהתאם להוראות החוק, יש לשמור את החלקה הצמודה לחלקת הנפטר פנויה למשך 45 ימים לפחות מיום הקבורה על מנת לאפשר לבני משפחתו לקנות בחיים. "בן משפחה" לענין סעיף זה הוא בן זוגו של הנפטר, הוריו, בנו, או בתו ואחיו, או אחותו.

יו"ר המועצה הדתית מדווח כי ההנחות ניתנות לפי התקנות, 20% לכולם ו- 10% בהחלטת יו"ר המועצה. ההחלטה מאושרת בהסכמה טלפונית של חברי הוועדה.

הביקורת מצאה כי מליאת המועצה הדתית אישרה הנחה חריגה מהתקנות בסך 40% למתנדבת בחברה קדישא שרכשה חלקת קבר בחיים.

לדברי יו"ר המועצה הדתית הנחה חריגה למתנדבת של החברה קדישא הייתה באישור מליאת המועצה הדתית, כהערכה על עבודתה ההתנדבותית ברחיצת הנפטרות.

עקב מצוקת מקומות קבורה בבית העלמין, בסוף שנת 2010 החליטה מליאת המועצה הדתית לאפשר רכישת קבר אחד בלבד לבני משפחת הנפטר/ת.

נמצא כי בשנת 2009 נרכשו 122 חלקות קבר בחיים ובשנת 2010 נרכשו 135 חלקות קבר בחיים.

הביקורת מצאה כי לא התקיימו ישיבות ועדת "חברה קדישא" כנדרש. וכי אין הקפדה לקבלת כל המסמכים הנדרשים ממגישי הבקשות להנחה.

שירותי קבורה

תקציב מול ביצוע

שירותי קבורה	תקציב 2009	ביצוע 2009	יתרה גירעון	תקציב 2010	ביצוע 2010	יתרה גירעון
תקבולים מביטוח לאומי	713,000	730,164	17,164	705,000	845,000	140,000

בשנת 2010 מספר הנפטרים היה גדול משנה קודמת.

התקבולים מביטוח לאומי מיועדים לכיסוי הוצאות הטיפול בנפטר ביום הפטירה.

מחלקת כשרות

הרב הראשי ליבנה הוא המוסמך והאחראי על כל נושא הכשרות בעיר. מחלקת הכשרות כוללת מנהל מחלקה ושלושה עובדים.

4 עובדי המחלקה לכשרות במועצה הדתית, משמשים כמפקחים על המשגיחים ועל נאמני הכשרות במפעלים ובעסקים, המבצעים בפועל את בדיקות הכשרות על יצרני ומוכרי מזון בישוב.

הרב הראשי ליבנה האחראי על הכשרות בעיר חותם על תעודות ההכשר למפעלים ועסקים בעיר.

מנהל מחלקת הכשרות מטפל בגיוס משגיחים ונאמני כשרות, הדרכתם ופיקוח על עבודתם בבתי העסק ובבתי האוכל ביבנה.

המחלקה לכשרות מטפלת בבקשות העסקים לכשרות, הכוללת בדיקת העסק וגביית אגרות הכשרות והנפקת תעודת כשרות בחתימת הרב הראשי.

טבלת סוגי העסקים בעלי תעודת כשרות

סוג	2009		2010	5/2011
העסק	אגרה שנתית	מספר עסקים	מספר עסקים	מספר עסקים
קייטרינג	1,060	4	4	4
מאפיות	1,060	8	9	7
אטליזים	1,060	7	7	7
מסעדות	400	19	25	23
מרכולים	1,400	3	4	5
אולמות	2,125	3	4	4
מפעלים	2,650	20	19	15
פיצריות	400	6	7	7

חנויות מזון	400	4	6	8
קונדיטוריה	1,060	4	7	7
בית קפה	280	-	1	1
סה"כ		78	93	88

בהתאם לחוזר מנכ"ל סא/2 תמוז התשס"א (יוני 2001) נקבעו התעריפים שהמועצה הדתית רשאית לגבות עבור שירותים שהיא נותנת.

בהתאם לחוזר מנכ"ל, גובה האגרות נקבע לפי סוג העסק, גודל המקום ומספר העובדים בו. בעלי עסקים נדרשים לשלם למועצה הדתית המקומית אגרה עבור תעודת ההכשר.

נמצא כי בשנת 2010 הייתה עליה משמעותית במספר העסקים שנגבתה מהם אגרת כשרות לעומת 2009 וירידה בשנת 2011 (עד חודש יולי) .

מנהל מחלקת הכשרות מדווח לביקורת, כי יש מספר עסקים בודדים ללא כשרות. כמעט כל העסקים ביבנה החייבים בתעודת כשרות, מקפידים על שמירת כשרות ומקבלים תעודת כשרות.

נאמני כשרות הם משגיחים העובדים במפעלים ובעסקים כחלק מצוות העובדים ומקבלים שכרם ישירות מבעלי העסקים.

קיים עובד כשרות אחד נוסף העובד במספר עסקים קטנים לפי שעות.

לפי הנחיית החשב-רו"ח של המועצה הדתית, העסקים מעבירים את שכר השעות של העובד הנ"ל למועצה הדתית והיא משלמת את השכר לעובד.

כשרות - תקציב מול ביצוע

השנים	תקציב 2009	ביצוע 2009	עודף/ גירעון	באחוזים %	תקציב 2010	ביצוע 2010	עודף/ גירעון
הכנסות	90,000	123,063	33,063	36.7%	210,000	236,047	26,047

מהנתונים עולה כי בשנת 2009 הייתה התייעלות והביצוע היה יותר ב- 36% מהתקציב.

בשנת 2010 ההכנסות היו כ- 12% יותר מהצעת התקציב, נתונים המצביעים על המשך ההתייעלות.

הגדלת התקציב באופן משמעותי בשנת 2010, הייתה עקב הכללת תקציב משגיחי הכשרות בתקציב השוטף.

רישום נישואין

המועצה הדתית, בהתאם לפקודת נישואין וגירושין ולחוק שיפוט בתי דין רבניים (נישואין וגירושין) התשי"ג 1953 גובה אגרות נישואין.

הרב הראשי ליבנה הרב ד. אבוחצירא חותם על תעודות נישואין במועצה.

אגרת רישום נישואין

תמורת אגרת הנישואין בסך ₪ 600 מקבלים בני הזוג את השירותים:

1. פתיחת תיק נישואין.
2. פרסום בעיתונות.
3. כתובה.
4. רב לעריכת חופה ונישואין.

מתן הנחות בשיעור 40%:

- א. לבן זוג בשירות סדיר.
- ב. לבן זוג שהוא סטודנט.
- ג. לחתן שהוא תלמיד ישיבה.
- ד. בן זוג שעלה ארצה בשנתיים האחרונות.
- ה. כאשר בן הזוג מוגדר כנתמך ברווחה.

תיקי נישואין ורווקות

כאמור אגרת רישום נישואין נקבעה ל- 600 ₪, ותעודת רווקות בסכום של 135 ₪.

שנה	מספר תיקי הנישואין	סה"כ אגרות	מספר תיקי הרווקות	סה"כ אגרות
-----	-----------------------	---------------	----------------------	---------------

23,760	175	122,975	250	2009
16,335	124	109,660	235	2010

בשנת 2010 הייתה ירידה בפתחת תיקי רווקות ונישואין לעומת שנת 2009.

נישואין ורווקות

תקציב מול ביצוע

שנה	תקציב 2009	ביצוע 2009	תקציב 2010	ביצוע 2010
הכנסות	121,000	146,735	170,000	127,835

בתקציב 2010 הייתה במועצה הדתית הייתה צפייה לעליה במספר הנרשמים לנישואין ולרווקות, ולכן התקציב הוגדל מ- 121,000 ₪ ל- 170,000 ₪, אך התחזית לא התממשה.

נקבע בחוזר מנכ"ל משרד הדתות בסעיף 749 כי לא תינתן הנחה מעל 40% בתשלום אגרות לנישואין.

במועצה דתית מציינים כי רק במקרה אחד חריג, ניתנה לזוג הנחה של יותר מ- 40% באישור חברי מועצה הדתית.

סה"כ תקבולים

שנה	2010	2009	2008
סה"כ תקבולים	1,468,986	1,332,939	1,307,459

בשנת 2010 היו סה"כ התקבולים של המועצה הדתית גבוהים בכ- 11% משנה קודמת.

לפי הדו"ח המבוקר שנת 2010 הסתיימה בעודף של 153,000 ₪ לעומת גירעון של 485.100 ₪ בשנה קודמת.

ביטוחים:

ביטוח צד ג' נדרש בתקנות כנגד כל אובדן ו/או נזק העלולים להיגרם במישרין ו/או בעקיפין לגופו ו/או לרכושו של כל אדם או גוף, שנמצא בשטח בית העלמין שבהנהלתה או בהפעלתה של המועצה הדתית.

לביקורת נמסר כי הביטוחים של המועצה הדתית נכללים בביטוח של עיריית יבנה באחריות מנהלת הביטוחים העירונית.

בלשכה המשפטית של העירייה אישרו שהביטוח של העירייה כולל את מתקני המועצה הדתית ביבנה

בקרה וביקורת

בחוק הביקורת הפנימית סעיף 1 (5) התשנ"ב – 1992 חלה חובה למנות מבקר פנימי במועצה הדתית שהוקמה מכוח שירותי הדת היהודיים (נוסח משולב), התשל"א – 1958.

במועצה הדתית יבנה לא מונה מבקר פנימי מלבד מבקר העירייה.

ועדת הביקורת של המועצה הדתית ביבנה, לא קיימה ישיבות ודיונים כנדרש .

הביקורת ממליצה להכין תוכנית עבודה שנתית מפורטת, כדי לעקוב אחר ביצוע הפעולות המתוכננות לעומת הביצוע בתקופות קודמות.

סיכום והמלצות:

1. נמצא כי בשנת 2010 מליאת המועצה הדתית וועדותיה לא התכנסו בהתאם למועדים ולתדירות הנדרשת בתקנות.
2. המועצה הדתית אישרה ואימצה את תוכנית ההבראה לשיפור מצבה הכספי, בהתאם לתוכנית שהוגשה מטעם רו"ח של משרד הדתות ונוקטת בצעדי ייעול וחסכון.
3. הביקורת לא קיבלה העתק מהרשאה, לרישום נישואין במועצה הדתית ביבנה.
4. יש לחייב את עובדי המועצה הדתית להחתים כרטיס נוכחות יומי, כנדרש בכל מוסד ציבורי.
5. להקפיד על קיום הוראות, תקנות ונהלים בנושאי הנחות על שירותים שהמועצה הדתית מעניקה.

התייחסות ראש העיר
דו"ח המבקר לשנת 2011 בנושא – מועצה דתית
מיום 2/02/2012

השתתפו:

מר צבי גוב-ארי	- ראש העיר
מר שלום דמארי	- מבקר העירייה
מר מנחם שושן	- עוזר ראש העיר
מר יצחק מוסאי	- יו"ר מועצה דתית

דו"ח בנושא מועצה דתית :

1. מליאת המועצה :

- 1.1. נוכחות חברים בישיבות המועצה : חברי המועצה הדתית משתתפים בישיבות המועצה באופן סדיר למעט חבר אחד בשל מחלת רעייתו.
- 1.2. מספר ישיבות : המועצה אמורה לקיים ישיבות מליאה אחת לחודש, המועצה לא עומדת בדרישה זו. ראש המועצה מספר כי הוא בקשר שוטף עם חברי המועצה להבנתו די בישיבות שקיים.
- 1.3. נתנה הנחיה כי יש לקיים ישיבות מועצה אחת לחודש כנדרש.

2. וועדות המועצה :

- 2.1. עפ"י התקנון המועצה יש לזמן את וועדות המועצה אחת לשלושה חודשים, ולתעד הדיונים, המועצה לא עומדת בדרישה זו.
- 2.2. נתנה הנחייה לקיים הישיבות וועדות המועצה לפחות כל 6 חודשים בהתאם להצטברות הנושאים.
3. **מקוואות :** הביקורת ציינה לשבח את הטיפול במקוואות ברחוב חבלבל והתורמוס ע"י המועצה הדתית.
4. **בית העלמין :** במקביל לפיתוח שנעשה ע"י המועצה הדתית בסיוע העירייה, מקודמת תוכנית ע"י העירייה שאמורה להרחיב את שטח בית העלמין בכ – 20 דונם.
5. **כספים :** למועצה חוב מצטבר בסך של כ – 6 מיליון ₪.
6. **תוכנית הבראה :** המועצה הדתית מיישמת תוכנית הבראה , עפ"י הנחיית משרד הדתות.
7. **החתמת כרטיס נוכחות :** הנושא אושר במליאת המועצה, יותקן שעון במשרדי המועצה.

סיכום :

4. ראש העיר מסר כי המועצה הדתית עושה עבודה טובה ועומדת בביקורת בצורה טובה מאוד, הליקויים שהוצגו בדו"ח יתוקנו .

נספח - 1

ביצוע תקציב 2008/10

2008	2009	2010	הכנסה שוטפת
1,859,230	1,854,395	2,352,618	הכנסה ממשרד הדתות
1,854,000	1,981,000	2,131,000	הכנסות מהרשות
3,713,230	3,835,395	4,483,618	סה"כ
			תקבולים
129,265	146,675	127,835	רבנות ונישואין
85,898	86,850	236,047	כשרות
226,965	246,182	260,033	טהרת המשפחה
0	0	0	שבת ועירובין
123,347	123,063		משגיחי כשרות
702,910	730,164	845,071	שירותי קבורה
39,074	5		הכנסות אחרות
1,307,459	1,332,939	1,468,986	
5,020,689	5,168,334	5,952,604	סה"כ
			תשלומים
985,496	860,107	938,187	רבנות ונישואין
522,524	523,543	536,471	כשרות
985,590	893,151	525,364	טהרת המשפחה
650	50,550	3,490	שבת ועירובין
8,600	1,815	23,578	פעולות תרבות
562,779	608,129	683,729	שירותי קבורה
1,300,877	1,458,128	1,479,380	פנסיונרים
455,397	576,419	580,166	עובדים אחרים
6,302	5,898	210,437	הוצאות שונות
			מענקים, הנחות
216,320	193,911	223,390	הוצאות כלליות
5,044,535	5,171,651	5,608,628	סיכום
- 23,846 - 14,693	3,317- 4,531- -477,262	343,976 - 43,638 -147,318	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון הוצאות (הוצאות) מימון נטו הכנסות והוצאות אחרות
-38,539	485,110-	153,000	עודף, גירעון נטו לשנה

דוח ביקורת

הרשת למרכזיים קהילתיים יבנה

תוכן עניינים

הקדמה

פרק א' – ריכוז ממצאים עיקריים

פרק ב' – עיקר ההמלצות

פרק ג' – מנהל כללי – מטה הרשת למרכזים קהילתיים

פרק ד' – מנהל כספי

פרק ד' – ביקורת עומק – מחלקת ספורט

נספחים – בתיק הביקורת

הקדמה

הרשת למרכזים קהילתיים יבנה (להלן: "הרשת" או "הרשת למתנס"ים"). הינה גוף שהוקם תוך שיתוף פעולה בין עיריית יבנה לבין החברה למתנ"סים. מטרתה של הרשת הינה לאפשר לתושבי יבנה לקחת חלק בחיי קהילה פעילים.

הרשת מפעילה ביבנה מתנ"ס ראשי המנהל 13 מרכזים לטובת הקהילה. הכוללים: מתנס"ים, מועדונים ומרכזים ייחודיים ומרכזי נוער. המספקים לתושבים את צרכיהם בתחומי העשרה, תרבות ופנאי תוך שימת דגש חזק על ערכים חברתיים וחינוכיים.

מבנה הרשת למרכזיים קהילתיים

הנהלת הרשת למרכזים קהילתיים

מנהל מטעם הרשת בעיר יבנה

מתנ"ס גרמנוב
מתנ"ס נאות שז"ר
מרכז הספורט
כותב הפיס - משמש גם כספרייה העירונית
קונסרבטוריון למוסיקה ומחול
בית רייך - חינוך מוגבלים
מועדון בית סלומון - חינוך מבוגרים
הסדנה לאומנות
תקשורת קהילתית
מרכז נאות בגין
מרכזי הנוער

הרשת מספקת את שירותיה לכל גווי האוכלוסייה, מפעוטות בפעוטונים, צהרונים וגנים ועד לאזרחים ותיקים במועדוני "גיל הזהב". כן מספקת הרשת לבני נוער ולבוגרים מגוון פעילויות במועדונים ובמרכזים המקצועיים השונים.

מטרת הביקורת

1. לבחון את התפעול השוטף של מטה הרשת, ומחלקת הספורט ודרך הפעולה של כל אחד מבחינה כספית.
2. לאתר ליקויים בבקרה הפנימית של הרשת במחלקות הנ"ל.

3. להמליץ בפני מקבלי ההחלטות על השינויים הדרושים להתאמת הבקרה הפנימית במערכת, לרמת בקרה פנימית נאותה.

הביקורת נערכה בסיוע משרד רואי חשבון אופיר בוכניק והיא נועדה לבדוק, לחשוף ולהתריע על ליקויים בדרכי הניהול והתפעול במידה וקיימים, לתאר את המצב הקיים, ולהציע הצעות יעול אשר יאפשרו ניהול טוב ויעיל יותר מזה המצוי כעת.

היקף הביקורת

במהלך הביקורת אנו נבדוק האם מיושמים הלכה ולמעשה הנהלים שנקבעו ברשת בנוסף לשמירה על הוראות החוק הרלוונטיות וכן האם נעשה שימוש נכון ויעיל בתקציבה של הרשת. עיקר הביקורת תתמקד בשני מקומות מרכזיים : מטה הרשת, מרכז הספורט יבנה, כמדגם מייצג לביקורת.

בכדי לבחון את הנאמר לעיל, נפגשנו עם מנהל הרשת, מנהל מחלקת הספורט ומנהלים נוספים. וכמו כן עם ציפי כהן המהווה כחוליה החשובה המקשרת בין המתנ"ס הראשי המנהל לבין שלוחות הרשת בין אם במנהל כללי ובין אם במנהל כספי. בפגישות אלו הוצגה בפנינו הרשת, בעלי התפקידים ודרכי הניהול והתפעול של הרשת וסופקו מסמכים שונים הנדרשים לביצוע הביקורת.

תקופת הביקורת

הביקורת נערכה במהלך התקופה שבין פברואר 2011 - יולי 2011. הביקורת נערכה לגבי פעילות הרשת לשנת 2010.

מתודולוגיה

עבודתנו מבוססת על נתונים שנתקבלו ממחלקת הכספים של הרשת למרכזים קהילתיים ומנתוני מחלקת הספורט.

הביקורת שבוצעה כללה מספר שלבים, להלן שלבי העבודה:

✓	שלב ראשון – לימוד מבנה הפעילות של הרשת
✓	למרכזים קהילתיים.
✓	שלב שני - קיום שיחות עם אנשי מפתח.
✓	שלב שלישי – איסוף מסמכים ונתונים נבדקים.
✓	שלב רביעי - קריאת פרוטוקולים.
✓	שלב חמישי - אפיון מסד הנתונים.
✓	שלב שישי – הפקת דוח ביקורת.
✓	שלב שישי – ניתוח ממצאים.
✓	שלב שביעי – גיבוש המלצות.

הביקורת מודה למר אלי אלוש מנהל הרשת למרכזים קהילתיים, לגברת ציפי כהן מנהלת הכספים של הרשת, למנהלים ולעובדי הרשת למרכזים קהילתיים ביבנה על שיתוף הפעולה והסיוע בעבודה זו.

פרק א' - ריכוז ממצאים עיקריים

1. בתקנון הרשת המעודכן שהובא לידינו לא צוין הרכב חברי ועד ההנהלה של הרשת ושינויים בחברי ועד ההנהלה.
2. בסעיף "תשלומי שכר" של תקנון הרשת נקבע כי משכורות עובדי הרשת ישולמו בין 10 ל- 15 לכל חודש. קביעה זו סותרת את הוראות חוק הגנת השכר בישראל לפיו יש לשלם את שכר העובד עד ל 10 לכל חודש. כל יום איחור בתשלום השכר יהווה הלנת שכר לעובד.
3. תקנון הרשת קובע כי ישיבת הנהלה תתקיימנה אחת לחודש "בשבוע הראשון לחודש". נמצא כי ישיבות הנהלה מתקיימות בתאריכים שלאחר השבוע הראשון.

4. נמצא כי מספר חברי הועד מנהל הקיים הינו 12 חברים. בתקנון הרשת נקבע כי הקוורום לקיום ישיבה הינו 1/3 מחבריה (5 חברים) קרי, מספר חברי ההנהלה המדויק לצורך עמידה בתקנון יהיה 15 חברים.
5. החלטות הועד המנהל נתקבלו באופן תקין בקוורום של חמישה חברים כפי שנדרש בתקנון.
6. חברי ועד ההנהלה מאשרים את הפרוטוקול של ישיבה מסוימת בכל ישיבה עוקבת.
7. הליך זימון חברי הועד המנהל לישיבות מתנהל כראוי וכי חברי הועד המנהל מקבלים זימון לישיבת ועדה לפי הזמנים שנקבעו הכוללים גם את סדר היום של הישיבה.
8. נראה כי נדרש לבדוק קיום רשיון עסק לאולמות הספורט.
9. קיימים עובדים להם יתרת מינוס בימי החופשה.
10. לא נמצא פרוט לדרישות נוהל אירוע ג', ד' וה'. הדו"חות אינם כוללים את הנתונים הבאים:
 - מספר פותח וסוגר.
 - מועד העברה להפקדה.
 - מספר טופס ההפקדה אשר התקבל בגין הפקדת כסף זה בבנק.
11. לא נמצאו חתימות בעלי התפקידים על דו"חות האירוע.
12. כותרת "דו"ח כספי לאירוע" אינה תואמת את מטרת המסמך שאינו דו"ח כספי לאירוע אלא דו"ח תזרימי מזומנים ליום האירוע.
13. נראה כי אין כשל בבקרה הפנימית בתחום הרכש.
14. בחירת זוכה לביצוע פיר מעלית במתנ"ס גרמנוב בוצעה בהתאם לנוהל הרכש.
15. בחירת זוכה לשיפוץ השירותים במתנ"ס גרמנוב בוצעה בהתאם לנוהל הרכש.
16. בחירת זוכה לאספקת חוברות פרסום בוצעה בהתאם לנוהל הרכש.
17. בחירת זוכה לאספקת מחשבים - נמצא כי מפרט ההצעה של חברת "גשר" אינה זהה באופן חד ערכי למפרט ההצעה שקיבלה החברה למתנ"סים ולכן ניתן לראות בבחירת הצעת חברת "גשר" כזולה יותר כניהול לא ראוי של מכרז תקין.
18. מניתוח נתוני התקציב מול הביצוע עולה כי קיימות סטיות גדולות בתקציב מול הביצוע עם שונות גבוהה בין המרכזים השונים.
19. היקף העבודה של מחלקת הספורט הינו גדול במיוחד בהשוואה לתקציב הרשת המפורט בפרק הקודם ועומד על כ-20% מהתקציב הכולל של הרשת (לא כולל השתתפות העירייה בשכר). יחסית פועלת מחלקת הספורט ביעילות היות ולמרבית הוצאותיה קיימת הכנסה מקבילה.

20. מניתוח תקציב הספורט עולה כי קיימות סטיות גדולות בתקציב מול ביצוע של פעילות הכדורגל, פרויקט הכדורסל ומפעל השחייה. בהשוואה לשאר הפעילויות שברובן רווחיות נמצאו הפעילויות הללו לא יעילות.

21. מחלקת הספורט הינה מחלקה גדולה באופן מיוחד בתוך הרשת ומספקת שירותים גם עבור הרשת וגם עבור מינהלת הספורט בעירייה בסכום תקציבי כולל של כ- 6 מיליון ₪ בשנה. נמצא כי תקציב מחלקת הספורט בלבד הינו כחמישית מתקציב הרשת למתנ"סים (כ- 2.5 מיליון ₪). תקציב זה יחד עם חשיבות ענף הספורט בעיר דורש שימוש בעובדים בעלי איכויות מתאימות הן מבחינה מקצועית והן מבחינה אישית.

22. בחלק מהרשויות המפותחות בארץ הספורט מנוהל כאגף נפרד בעל סמכויות רחבות ואוטונומיה בקבלת ההחלטות. נמצא כי להנהלת מחלקת הספורט סמכויות מצומצמות ומוגבלות.

23. מתקני הספורט משמשים את בתי הספר השונים 6 ימים בשבוע. חלק משמעותי מתקציב הספורט מממן את התפעול השוטף (נקיון, תחזוקה, חשמל, מים וכו') של מתקני הספורט במהלך כל שעות היום.

להלן ריכוז חלוקת ההוצאה בין בתי הספר לפעילויות מחלקת הספורט:

סוג ההוצאה	סך הוצאה מיוחסת לשימוש בתי הספר	סך הוצאה מיוחסת לפעילויות מחלקת הספורט	סך ההוצאה (בש"ח)
חשמל	54,714	55,286	110,000
מים	24,870	25,130	50,000
ניקיון	4,974	5,026	10,000
עובדות ניקיון	9,948	10,052	20,000
אבות בית	39,792	40,208	80,000
סה"כ	134,298	135,702	270,000

פרק ב' - עיקר ההמלצות

1. תקנון הרשת הינו מסמך מנחה ומחייב ומחובתה של הרשת לנהוג ולפעול על פי המדיניות שנקבעה בו. נראה כי הרשת לא ממלא אחר הוראות התקנון כדלהלן:

1. ישיבות ההנהלה בשנת 2010 נתקיימו שלא בשבוע הראשון לכל חודש. המדיניות הקבועה בתקנון לקיום ישיבת ההנהלה בשבוע הראשון לחודש נובעת ככל הנראה מהרצון לבצע מעקב ובקרה שוטף על פעילות הרשת.

- בהתאם לכך אנו ממליצים לפעול בהתאם לתקנון הרשת ולקיים את ישיבת ההנהלה בשבוע הראשון לכל חודש.
2. מספר חברי הועד המנהל הקיים הינו 12. אנו ממליצים להוסיף 3 חברים נוספים לוועד המנהל על מנת לקיים את מדיניות התקנון.
2. אנו ממליצים להוסיף לתקנון את הרכב הועד המנהל של הרשת כפי שאמור היה להיקבע בעת הקמת הרשת וכמו כן לכלול דגשים על שינויים בהרכב הועד או בחבריו. בין היתר רצוי לציין את מספר נציגי הציבור, נציגי העירייה ונציגי החברה למתנ"סים שמרכיבים את הנהלת הרשת.
3. יש לשנות את ניסוח התקנון בסעיף "תשלומי שכר" בהתאם להוראות החוק להגנת השכר לפיו משכורות עובדי הרשת ישולמו עד ל- 10 לכל חודש ללא ציון האפשרות של תשלום שכר עד ל- 15 לחודש.
4. יש לפעול לכך שכל מרכזי הרשת המחויבים על פי חוק יהיה בעלי רישיון בר תוקף.
5. מומלץ לתעד בכתב כי עובד המבקש את החופשה, מאשר שאין לזכותו ימי חופשה צבורים באותו מועד, ומסכים כי הרשת תוכל לנכות מכל סכום שיגיע לו בעתיד את היתרה השלילית של ימי החופשה.
6. יש לפעול בהתאם לנוהל דו"ח אירוע ולהקפיד על מילוי כל הפרטים הנדרשים.
7. אנו ממליצים להקפיד על חתימת בעלי התפקידים על דו"חות האירוע.
8. אנו ממליצים לשנות את שם דו"ח האירוע לשם אחר שאינו יוצר הטעיה ושמסקף את מטרת דו"ח האירוע. בנקודה זו נציין כי אנו ממליצים להנהיג בנוסף לדו"ח התזרימי לאירוע, גם דו"ח כספי לאירועים על מנת לבחון כדאיות כלכלית.
9. אנו ממליצים לוודא כי בעת בחירת זוכה שאינו המציע הזול ביותר יתועדו כל הנתונים וההמלצות עליהם הסתמכה הועדה בעת בחירת הזוכה ויצורפו לפרוטוקול הועדה.
10. אנו ממליצים לוודא כי השוואת הצעות מחיר נעשית להצעות בעלות מפרטים זהים. יש לתכנן את התקציב של המרכזים השונים לקבלת סטיות מינימאליות בין התקציב לביצוע בסוף השנה.

11. אנו ממליצים לתכנן את תקציב הספורט לקבלת סטיות מינימאליות בין התקציב לביצוע בסוף השנה. לדעתנו פעילות הכדורגל ופרויקט הכדורסל אמורות להיות פעילויות רווחיות ולא גרעוניות.

12. בשל היקף התקציב אותו מנהלים אנשי מחלקת הספורט, התרחבות העיר הצפויה וההשפעה הגדולה של המחלקה על שביעות רצון התושבים בעיר, אנו ממליצים לשקול לשדרג את מעמד מחלקת הספורט ברשת ולבצע רה-ארגון הדרוש לכך. אנו מאמינים כי מהלך זה ישקף באופן נכון את חשיבות הספורט בעיר יבנה ויהווה פוטנציאל לקידום הספורט בעיר.

13. אין עוררין על התרומה הגדולה והחשובה של מנהלי המחלקה לספורט להצלחת **המינהלת** מיום הקמתה בשנת 2005, עם זאת הביקורת ממליצה, שבמסגרת רה-ארגון של מחלקת הספורט לא ימונו עובדי מחלקת הספורט כחברי הנהלה במינהלת הספורט, כדי למנוע חשש לניגוד עניינים.

14. אנו ממליצים לבחון גביית דמי שכירות מבתי הספר המקיימים שימוש יומיומי במתקני הספורט השונים הנמצאים באחזקת מחלקת הספורט. לחילופין מומלץ לבחון אפשרות של העברת תקציב ייעודי מתקציב החינוך לתקציב הספורט לכל ההוצאות הנגרמות למחלקת הספורט בשל השימוש של בתי הספר במתקני הספורט בשעות היום. לדעתנו עיקר הגירעון התקציבי של מחלקת הספורט נובע מאחזקת מתקני הספורט בשעות היום בהן מתקיימת פעילות הגורמת להוצאות ללא הכנסה.

פרק ג' - מנהל כללי - מטה הרשת למרכזים קהילתיים

תקנון החל"צ

מהלך הביקורת

1. נבדק קיום תקנון מאושר על ידי רשם ההקדשות.
2. נתקבל התקנון המעודכן הקיים ברשות הרשת.
3. נבחנה פעילות הרשת בהתאם למדיניות התקנון.

ממצאי הביקורת

1. בתקנון הרשת המעודכן שהובא לידינו לא צוין הרכב חברי ועד ההנהלה של הרשת ושינויים בחברי ועד ההנהלה. (ראה נספח A).
2. בסעיף "תשלומי שכר" של תקנון הרשת נקבע כי משכורות עובדי הרשת ישולמו בין 10 ל- 15 לכל חודש. קביעה זו סותרת את הוראות חוק הגנת השכר בישראל לפיו יש לשלם את שכר העובד עד ל 10 לכל חודש. כל יום איחור בתשלום השכר יהווה הלנת שכר לעובד.
3. תקנון הרשת קובע כי ישיבת הנהלה תתקיימנה אחת לחודש "בשבוע הראשון לחודש". נמצא כי ישיבות הנהלה מתקיימות בתאריכים שלאחר השבוע הראשון. להלן תאריכי ישיבות ההנהלה שנתקיימו בשנת 2010 :

- 23/3/2010 לא תקין
- 2/5/2010 תקין
- 22/6/2010 לא תקין
- 18/10/2010 לא תקין
- 16/11/2010 לא תקין
- 15/12/2010 לא תקין
- 28/12/2010 לא תקין

4. נמצא כי מספר חברי הוועד מנהל הקיים הינו 12 חברים. בתקנון הרשת נקבע כי הקוורום לקיום ישיבה הינו 1/3 מחבריה (5 חברים) קרי, מספר חברי ההנהלה המדויק לצורך עמידה בתקנון יהיה 15 חברים.

המלצות הביקורת

תקנון הרשת הינו מסמך מנחה ומחייב ומחובתה של הרשת לנהוג ולפעול על פי המדיניות שנקבעה בו. לאור ממצאי הביקורת נראה כי הרשת לא פועלת בכפוף להוראות התקנון כדלהלן:

1. ישיבות ההנהלה בשנת 2010 נתקיימו שלא בשבוע הראשון לכל חודש. המדיניות הקבועה בתקנון לקיום ישיבת ההנהלה בשבוע הראשון לחודש נובעת ככל הנראה מהרצון לבצע מעקב ובקרה שוטף על פעילות הרשת. בהתאם לכך אנו ממליצים לפעול בהתאם לתקנון הרשת ולקיים את ישיבת ההנהלה בשבוע הראשון לכל חודש.
2. מספר חברי הועד המנהל הקיים הינו 12. לפיכך 1/3 מחברי ההנהלה לצורך קווירוס לשיבה הינו 4 חברים ולא 5 חברים כפי שקובע התקנון. אנו ממליצים להוסיף 3 חברים נוספים לוועד המנהל על מנת לקיים את מדיניות התקנון.
3. אנו ממליצים להוסיף לתקנון את הרכב הועד המנהל של הרשת כפי שאמור היה להיקבע בעת הקמת הרשת וכמו כן לכלול דגשים על שינויים בהרכב הועד או בחבריו. בין היתר רצוי לציין את מספר נציגי הציבור, נציגי העירייה ונציגי החברה למתנ"סים שמרכיבים את הנהלת הרשת.
4. אנו ממליצים לאמץ נוהל רוטציה של תפקידים בין חברי הנהלה ובעיקר של חברי הנהלה בעלי זכות חתימה כספית מעל 5 שנים.
5. יש לשנות את ניסוח התקנון בסעיף "תשלומי שכר" בהתאם להוראות החוק להגנת השכר לפיו משכורות עובדי הרשת ישולמו עד ל- 10 לכל חודש ללא ציון האפשרות של תשלום שכר עד ל- 15 לחודש.

פרוטוקולים ישיבות הנהלה

מהלך הביקורת

1. בדקנו קיום פרוטוקולים לישיבות ההנהלה.
2. קראנו את פרוטוקולי ישיבות ההנהלה שנדגמו.
3. בחנו האם חברי ההנהלה מאשרים פרוטוקולים של ישיבות הנהלה קודמות.
4. בדקנו ניהול תקין של ישיבות ההנהלה.

ממצאי הביקורת

1. נמצא כי החלטות הועד המנהל נתקבלו בקוורום של חמישה חברים כפי שנדרש בתקנון.
2. נמצא כי חברי ועד ההנהלה מאשרים את הפרוטוקול של ישיבה מסוימת בכל ישיבה עוקבת.
3. נמצא כי הליך זימון חברי הועד המנהל לישיבות מתנהל כראוי וכי חברי הועד המנהל מקבלים זימון לישיבת ועדה לפי הזמנים שנקבעו הכוללים גם את סדר היום של הישיבה.

אישור רישוי עסק

נושא רישוי העסקים בגופים המהווים חלק מהרשת מורכב, כיוון שישנם מרכזים הנמצאים בתהליך קבלת הרשיון וישנם מרכזים שאינם זקוקים לרשיון עסק כלל.

משיחה עם ציפי כהן נושא רישוי העסקים אינו רלוונטי במרכזי הרשת השונים למעט במתנ"ס נאות שז"ר המחויב ברשיון עסק כנדרש על פי חוק רישוי עסקים, תשכ"ח – 1968. בעת קיום אירועים המצריכים רישוי עסק מתקבל רשיון כזה חד פעמי לאותו האירוע.

צו רישוי עסקים (עסקים טעוני רישוי), התשנ"ה – 1995 (ראה נספח C) (להלן: "הצו"), מפרט את העסקים המחויבים ברשיון עסק לפי חוק. בהתאם לצו מפורטת קבוצה 7 - עיגול ציבורי, נופש וספורט – וכוללת מספר סעיפים המחייבים ברשיון עסק כדלהלן:

סעיף 7. אולם ספורט למעט אולם במוסד חינוכי המשמש את המוסד בלבד.

ממצאי הביקורת

לאולם הספורט של מחלקת הספורט ברחוב האלון, לא קיים רשיון עסק כפי נדרש.

המלצת הביקורת

יש לפעול לכך שכל מרכזי הרשת המחויבים על פי חוק יהיה בעלי רשיון בר תוקף.

אישורי חופשות לעובדי הרשת

מהלך הביקורת

6. נבדק קיום נוהל חופשה שנתית לעובד בהתאם לחוק.

7. בחנו את אישור חופשות העובדים.

ממצאי הביקורת

1. על פי נוהל חופשה של הרשת העובד רשאי לצבור עד 65 ימי חופשה. נמצא כי לא קיימים עובדים להם נצברו למעלה מ 65 ימי חופשה.

2. מדו"ח שערך חופשות מדגמי לחודש 5/11 עולה כי אין עובדים אשר חורגים ממכסת ימי החופשה המותרת להם. אולם נמצא כי קיימים עובדים להם יתרת מינוס בימי החופשה.

להלן עובדים שנמצאו במינוס ביתרת ימי החופשה:

יתרת ימי חופשה

-9	עובד 3 ✓
-6	עובד 4 ✓
-1	עובד 5 ✓
-2	עובד 7 ✓
-1	עובד 8 ✓
-8	עובד 9 ✓
-3	עובד 10 ✓
-1	עובד 11 ✓
-3	עובד 12 ✓
-1	עובד 13 ✓
-2	עובד 14 ✓
-1	עובד 15 ✓
-8	עובד 17 ✓
-1	עובד 20 ✓
-21	עובד 21 ✓
-4	עובד 24 ✓
-6	עובד 40 ✓

המלצות הביקורת

מומלץ לתעד בכתב כי עובד המבקש את החופשה, מאשר שאין לזכותו ימי חופשה צבורים באותו מועד, ומסכים כי הרשת תוכל לנכות מכל סכום שיגיע לו בעתיד את היתרה השלילית של ימי החופשה.

נוהל דו"ח אירוע – מסמך בעל ערך כספי

על פי נוהל דו"ח אירוע של הרשת, בגין כל אירוע שאינו חלק מהפעילות השוטפת של חוגי הרשת, יש למלא דו"ח אירוע.

דו"ח זה יכלול את הפרטים הבאים:

- א. כמות הכרטיסים שנמכרו.
- ב. ערך כספי כולל.
- ג. מספר פותח וסוגר.
- ד. מועד העברה להפקדה.
- ה. מספר טופס ההפקדה אשר התקבל בגין הפקדת כסף זה בבנק.

מהלך הביקורת

1. נתקבלו 3 דוגמאות של דו"חות אירוע.
2. נבדק האם בכל דו"ח אירוע מולאו הפרטים הנדרשים בהתאם לנוהל.
3. נבדקו חתימות המרכז והמנהל על דו"חות האירוע.

ממצאי הביקורת

1. בכל הדוגמאות שהועברו לידינו (ראה נספח G) לא נמצא פרוט לדרישות הנוהל ג', ד' וה'. הדו"חות אינם כוללים את הנתונים הבאים:
 - מספר פותח וסוגר.
 - מועד העברה להפקדה.
 - מספר טופס ההפקדה אשר התקבל בגין הפקדת כסף זה בבנק.

2. לא נמצאו חתימות בעלי התפקידים על דו"חות האירוע.
3. כותרת הדו"ח: "דו"ח כספי לאירוע" אינה תואמת את מטרת המסמך שאינו דו"ח כספי לאירוע אלא דו"ח תזרימי מזומנים ליום האירוע.

המלצות הביקורת

1. יש לפעול בהתאם לנוהל ולהקפיד על מילוי כל הפרטים הנדרשים.
2. יש להקפיד על חתימת בעלי התפקידים על דו"חות האירוע.
3. יש לשנות את שם דו"ח האירוע לשם אחר שאינו יוצר הטעיה ומשקף את מטרת דו"ח האירוע. בנקודה זו נציין כי אנו ממליצים להנהיג בנוסף לדו"ח התזרימי לאירוע, גם דו"ח כספי לאירועים על מנת לבחון כדאיות כלכלית.

4. נוהל רכש

להלן תמצית נוהל הרשת לרכישת טובין ולהזמנת שירותים (ראה נספח H) :

רכישת טובין

להלן דרכי הרכישה לפי ההיקף הכספי (רמות הרכישה)

1. רמה א'

- 1.1. רכישות בסכום עד 1,000 ₪ ללא ברור מחירים טלפוני.
- 1.2. רכישות בסכום 1,001 ₪ עד 2,500 ₪ לאחר ברור טלפוני בסמכות מנהל המתנ"ס.
- 1.3. רכישות בסכום 2,501 ₪ ועד 3,500 ₪ לאחר ברור טלפוני בסמכות ועדת רכישות (2-3 הצעות). יש לשמור את ההצעות בתיק שיועד לכך או בצמוד לניירת של אותה עסקה.
2. רמה ב' – רכישות מ 3,501 ₪ תבוצענה לאחר קבלת הצעות מחיר מ-3 ספקים לפחות. יש לשמור את ההצעות בתיק שיועד לכך או בצמוד לניירת של אותה עסקה.
3. רמה ג' – בקשה להתקשרות לתקופה ארוכה – מכרז פתוח או סגור, לפי החלטת הוועדה. בסמכות ועדת הרכישות של המתנ"ס.
4. הוועדה רשאית להחליט אם הרכישה תבוצע בדרך של ניהול מו"מ נוסף עם הספק. במקרה זה צריך לציין זאת במסמכי הפנייה לקבלת הצעות המחיר.
5. דרכי רכישה נוספות :

- 5.1. רכישות נוספות (לדוג': ציוד משרדי או מתכלה וכו') ניתן לבצע על ידי התקשרות עם ספקים גדולים ומוכרים, כגון: המשביר, רשתות השיווק הארציות וכו'. במסגרת הסכמי גג – באישור ועדת הרכישות.
- 5.2. ניתן לבצע רכישות בהסתמך על מכרזים והתקשרויות של מוסדות ציבוריים אחרים (הסוכנות היהודית, משרדי הממשלה, רשויות מקומיות וכו') – מכרז חוץ – באישור ועדת הרכישות.
- 5.3. מומלץ לבדוק כדאיות רכישה באמצעות מכרזים אלו.
- 5.4. כל הצעת מחיר תכלול מע"מ לצרכי השוואה בין ההצעות.

הזמנת עבודות/שירותים

1. המתנ"ס רשאי להזמין ביצוע עבודה/שירות בסכום של עד 1,500 ₪ ללא קבלת הצעות מחיר (רצוי לערוך בירור מחירים טלפוני).
2. עבודות/שירותים בסכום של 1,501 ₪ עד 3,500 ₪ יוזמנו לאחר קבלת הצעות מחיר מ-2-3 נותני שירותים. ההצעות יוגשו על גבי מסמכים שיוכנו ויופצו על ידי המתנ"ס.
3. עבודות/שירותים מעל 3,501 ₪ יובאו לדיון ולאישור בוועדת רכישות ומכרזים של המתנ"ס. הוועדה רשאית להחליט אם העבודה/שירות יוזמנו על ידי מכרז, ניהול מו"מ, מבחן מחירים או קבלת הצעות במעטפות סגורות, על גבי מסמכים שיוכנו ויופצו על ידי המתנ"ס.
4. לפני הזמנת עבודה/שירות בסכומים של מעל 3,501 ₪, מומלץ להתייעץ עם גורמים מקצועיים הנוגעים בדבר בחברה.
5. בהזמנת עבודה מסכום האמור בסעיף 4, יש להקפיד על החתמת ערבים בטופס ההזמנה לביצוע עבודה.

מהלך הביקורת

- 1.1. בכדי לבחון האם הרכש ברשת מבוצע על פי הנוהל, נדגמו הרכישות כדלהלן:
 - 1.1.1. הזמנת עבודה לביצוע פיר מעלית במתנ"ס גרמנוב.
 - 1.1.2. הזמנת עבודה לשיפוץ שירותים במתנ"ס גרמנוב.
 - 1.1.3. הזמנת רכישה של חוברות פרסום.
 - 1.1.4. הזמנת רכישה של מחשבים.
2. בדקנו את קיום נוהל רכש במתנ"ס.
3. בחנו כי תהליך הזמנת העבודה בוצע בהתאם לנוהל.

ממצאי הביקורת

1. הנוהל לפיו פועלת הרשת מספק בקרה פנימית אפקטיבית, ולכן נראה כי אין כשל בבקרה הפנימית בתחום הרכש.
2. בחירת זוכה לביצוע פיר מעלית במתנ"ס גרמנוב בוצעה בהתאם לנוהל הרכש. נמצאו 3 הצעות מחיר מגובות בהערכת מהנדס העיר ונבחרה ההצעה הזולה ביותר בסכום של 182,502 ₪ באישור ועדת הרכש.

3. בחירת זוכה לשיפוץ השירותים במתנ"ס גרמנוב בוצעה בהתאם לנוהל הרכש. נמצאו 4 הצעות מחיר בעלות אופי זהה. נבחרה ההצעה הזולה ביותר בסכום של 32,000 ₪ באישור ועדת הרכש.

4. בחירת זוכה לאספקת חוברות פרסום בוצעה בהתאם לנוהל הרכש. נתקבלו 2 הצעות מחיר ונבחרה ההצעה הזולה ביותר ע"ס 27,492 ₪ באישור ועדת הרכש.

5. בחירת זוכה לאספקת מחשבים - בהתאם להנחיות החברה למתנ"סים ניתן לבצע רכישות בהסתמך על מכרזים והתקשרויות של החברה למתנ"סים – מכרז חוץ – באישור ועדת הרכש. במקרה של רכישת המחשבים הרשת בחנה השוואת מחירים עם הצעה נוספת של חברת "גשר שירותי אלקטרוניקה". נמצא כי מפרט ההצעה של חברת "גשר" אינה זהה באופן חד ערכי למפרט ההצעה שקיבלה החברה למתנ"סים ולכן ניתן לראות בבחירת הצעת חברת "גשר" כזולה יותר כניהול לא ראוי של מכרז תקין.

המלצות הביקורת

1. אנו ממליצים לוודא כי בעת בחירת זוכה שאינו המציע הזול ביותר יתועדו כל הנתונים וההמלצות עליהם הסתמכה הועדה בעת בחירת הזוכה.

2. אנו ממליצים לוודא כי השוואת הצעות מחיר נעשית להצעות בעלות מפרטים זהים.

פרק ד' - מנהל כספי

תקציב מול ביצוע של שלוחות הרשת

הוצאות הרשת בשנת 2010 הסתכמו בכ 14.1 מיליון ₪. והכנסות הרשת בשנת 2010 הסתכמו בכ- 14 מיליון ₪. שנת 2010 הסתיימה בגירעון של כ- 156 אלף ₪.

דו"ח תקציב הוצאות הרשת לשנת 2010 (באלפי ₪)

הוצאות שכר	אחוז עלויות השכר מהתקציב	הוצאות פעילות וציוד	אחוז עלויות הפעילות מהתקציב	סה"כ הוצאות
כיסוי גירעון שנה קודמת (שיפוץ אולם)		300	100%	300
כותר יבנה	656	278	70%	934
מוסיקה ומחול	1,207	158	88%	1,365
מתנ"ס נאות שז"ר	562	757	43%	1,319
מחלקת ספורט	2,108	493	81%	2,602
מתנ"ס גרמנוב ומרכזי	2,478	1,850	57%	4,328
בית סלומון	70	19	79%	89
מרכז רייך ומבוגרים	273	75	79%	348
מועדון עולי אתיופיה	8	84	8%	92
נוער	101	116	47%	218
סדנה לאומנות	158	85	65%	243
ביה"ס ר.ויצמן	38	65	37%	102
נאות בגין	44	113	28%	157
טלויזיה קהילתית	129	15	90%	144
מתנ"ס ראשי	374	139	73%	513
סה"כ	8,207	4,547	64%	12,753

דו"ח תקציב מול ביצוע לשנת 2010

הרשת עורכת דו"ח תקציב מול ביצוע לכל מרכזי הרשת לשנת 2010.

הביקורת ריכזה את ממצאי הדוחות בטבלה מרכזת כדלקמן:

שלושה	הוצאות (אלש"ח)			הכנסות (אלש"ח)			תקציב מתוכנן 2010	עודף/גרעון ביצוע	עודף/גרעון
	תקציב 2010	ביצוע	אחוז ביצוע	תקציב 2010	ביצוע	אחוז ביצוע			
כותר יבנה	922	764	83%	233	82	35%	-689	-682	7
מוסיקה ומחול	1,252	1,463	117%	878	916	104%	-374	-547	-173
מתנ"ס נאות שז"ר	1,327	1,402	106%	753	891	118%	-574	-511	63
מחלקת ספורט	2,495	3,018	121%	2,575	2,834	110%	80	-184	-264
מתנ"ס גרמנוב ומרכזי	3,680	4,131	112%	3,672	4,300	117%	-8	169	177
בית סלומון	86	77	90%	86	64	74%	0	-13	-13
מרכז רייד ומבוגרים	340	303	89%	340	316	93%	0	13	13
מועדון עולי אתיופיה	59	64	108%	28	37	132%	-31	-27	4
נוער	214	352	164%	203	286	141%	-11	-66	-55
סדנה לאומנות	229	232	101%	229	220	96%	0	-12	-12
ביהס ר. ויצמן	140	80	57%	140	78	56%	0	-2	-2
נאות בגין	95	63	66%	95	65	68%	0	2	2
טלויזיה קהילתית	145	176	121%	35	49	140%	-110	-127	-17
מתנ"ס ראשי	553	503	91%	50	0	0%	-503	-503	0
עמותת מכבי	2,150	1,520	71%	1,950	1,520	78%	-200	0	200
תקציב עירייה לא יעודי				2,500	2,414		2500	2414	-86
סה"כ	13,687	14,148	103%	13,767	14,072	102%		-76	-156

ממצאי הביקורת

מניתוח הנתונים עולה כי קיימות סטיות גדולות בתקציב מול הביצוע עם שונות גבוהה בין המרכזים השונים, כדלקמן:

1. אחוז עלויות שכר עובדי הרשת לשנת 2010 עומד על כ-64% מסך תקציב ההוצאות. בהתאמה עומד אחוז עלות הפעילויות והעלויות הנוספות על כ-36% מסך תקציב ההוצאות.

2. במרבית מרכזי הרשת עלויות שכר העובדים עומדים על 70%-90% מסך הוצאות כל מרכז. כך לדוגמא, שכר העובדים במרכז המוסיקה והמחול עומד על כ-88% מסך הוצאות המרכז, ושכר העובדים במרכז הספורט עומד על כ-81% מסך הוצאות המרכז.

3. אחוז עלויות המתנ"ס המרכזי ומרכז הספורט הינם הגדולים ביותר בעלויות הרשת ועומדים על 34%-20% בהתאמה.

4. באחוז הניצול של הביצוע מול התקציב בסך כל ההוצאות, קיימות סטיות הנעות -57% 164% למרכזים השונים. עיקר הסטיות נובעות מההוצאות המוקדשות לפעילויות המרכזים.

5. באחוזי הניצול של הביצוע מול התקציב בסך ההכנסות קיימות סטיות הנעות בין -35% 141% למרכזים השונים.

6. כל המרכזים מתוקצבים באופן גרעוני עם גירעונות הנעים בין 8 אלש"ח ל- 689 אלש"ח. בפועל קיימים 6 מרכזים עם עודף בסוף השנה בסכומים הנעים בין 2 אלש"ח ל- 177 אלש"ח.

במתנ"ס גרמנוב תוכנן גירעון בסך 8 אלש"ח כאשר בפועל היה עודף של 177 אלש"ח. במרכז המוזיקה והמחול, מרכז הספורט ונוער הגירעון בפועל היה גבוה מהמתקצב.

המלצות הביקורת

יש לתכנן את התקציב של המרכזים השונים לקבלת סטיות מינימאליות בין התקציב לביצוע בסוף השנה.

פרק ד' - ביקורת עומק - מחלקת הספורט

רקע

מחלקת הספורט מהווה כשלוחה השנייה בגודלה ברשת המתנ"סים ואחראית על כלל פעילויות הספורט בעיר יבנה לרבות בבתי הספר ומתנ"סים אחרים. מחלקת הספורט פועלת במסגרת הרשת למתנ"סים מזה כ- 8 שנים, ומאפשרת לתושבי העיר בכל הגילאים להיות פעילים במגוון רחב של ענפי ספורט. כתוצאה משינוי מבני שחל בשנת 2005 באגודות הספורט בעיר הוקמה מינהלת נפרדת המפעילה את כלל הספורט התחרותי ואגודות הספורט בעיר (להלן: "המינהלת"). המינהלת כפופה לפיקוח ובקרה של העירייה. מנהל מחלקת הספורט בתפקיד יו"ר ועד המנהל במינהלת יחד עם שאר חברי ההנהלה שהם עובדי עירייה ומחלקת הספורט, מנהלים בהתנדבות את המינהלת הספורט התחרותי בהצלחה רבה.

מטרת הביקורת

לבדוק את תפעולה השוטף של מחלקת הספורט במסגרת זו בוצעה בדיקת נאותות הוצאות מחלקת הספורט ועמידה ביעדי תקציב.

מהלך הביקורת

- 3.1. נדגמו הוצאות מחלקת הספורט על המתקנים השונים במהלך שנת 2010.
- 3.2. קיימנו שיחות עם מנהל המחלקה ובעלי התפקידים.
- 3.3. קיימנו סיור במספר מתקני הספורט.
- 3.4. נבחנו נאותות ההוצאה בהתאם לממצאים שעלו אגב ביקורת.
- 3.5. נדגמו סעיפי התקציב.
- 3.6. נבדקה עמידתה של מחלקת הספורט ביעדי תקציב.

ממצאים

דו"ח תקציב מול ביצוע של מחלקת הספורט לשנת 2010 (באלפי ₪)

עודף / גרעון	ביצוע	תקציב	הכנסות			הוצאות			
			אחוז ביצוע	ביצוע	תקציב	אחוז ביצוע	ביצוע	תקציב	
-202	-166	37	155%	311	200	291%	476	163	כדורגל
82	90	8	112%	236	211	72%	146	203	כדורגל פרדס
-197	-248	-51	97%	737	763	121%	985	813	פרויקט הכדורסל
-68	-68	-	66%	40	60	179%	107	60	מפעל שחיה
21	72	52	108%	416	384	103%	343	332	אומנות הלחימה
10	35	25	109%	91	84	96%	56	59	גידור
6	18	12	198%	68	34	225%	50	22	קפארה
11	31	19	128%	88	68	117%	57	49	מחול מ.הספורט
22	-2	-24	97%	141	146	84%	143	170	התעמלות קרקע
51	-0.3	-52		45	-	87%	45	52	כדורגל אורבטיס
-9	8	17	41%	20	48	39%	12	31	חוקי גלגליות
12	2	-11	57%	95	168	52%	93	178	כדורסל בנות
-0	5	6	60%	16	26	51%	11	21	התעמלות אומנותיות
2	8	6	136%	313	231	136%	306	225	טיס
7	7	-		9	-		3	-	טורניר בן אבו
1	1	-		1	-		-	-	כדור נוצות
-	-	-	0%	-	12	0%	-	12	כנס מחולות
16	16	-		16	-		-	-	הכנסות האלון (כללי)
53	193	140	138%	193	140		-	-	הכנסות ביטוח ומ. החינוך
-44	-44	-		-	-		44	-	שונות מרכז
-26	-26	-		-	-		26	-	טלפון מרכז
-9	-114	-105		-	-	109%	114	105	אחזקה
-263	-184	80	110%	2,835	2,575	121%	3,018	2,495	

1. מהטבלה לעיל ניתן לראות כי היקף העבודה של מחלקת הספורט הינו גדול במיוחד בהשוואה לתקציב הרשת המפורט בפרק הקודם ועומד על כ-20% מהתקציב הכולל. יחסית פועלת מחלקת הספורט ביעילות היות ולמרבית הוצאותיה קיימת הכנסה מקבילה.

2. מניתוח תקציב הספורט עולה כי פעילות הכדורגל, פרויקט הכדורסל ומפעל השחייה הינן הפעילויות הגרעוניות במחלקת הספורט בהשוואה לשאר הפעילויות שברובן רווחיות. פעילות הכדורגל תוקצבה בעודף של 37 אלפי ₪ אולם בפועל סיימה את שנת 2010 בגרעון של 177 אלפי ₪. המדובר בחריגה של כ-600% מהתקציב.

פרויקט הכדורסל תוקצב גרעוני בתחילת השנה עם גרעון של 51 אלפי ₪ כאשר בפועל הסתיים פרויקט הכדורסל בשנת 2010 עם גרעון של 248 אלפי ₪. המדובר בחריגה של כ-400% מהתקציב.

מפעל השחייה תוקצב בתחילת השנה ללא עודף /גרעון תקציבי כאשר בפועל מפעל השחייה סיים את שנת 2010 עם גרעון של 68 אלפי ₪.

3. מחלקת הספורט הינה מחלקה גדולה באופן מיוחד בתוך הרשת ומספקת שירותים גם עבור הרשת וגם עבור מינהלת הספורט בעירייה בסכום תקציבי כולל של כ-6 מיליון ₪ בשנה. המחלקה מעסיקה כ-20 עובדי עירייה, וכ-70 מדריכים מקצועיים בחוגי הספורט, מלבד כ-50 עובדים ושחקנים במינהלת הספורט.

4. נמצא כי תקציב מחלקת הספורט בלבד הינו כחמישית מתקציב הרשת למתנ"סים (כ-2.5 מיליון ₪). תקציב זה יחד עם חשיבות ענף הספורט בעיר דורש שימוש בעובדים בעלי איכויות מתאימות הן מבחינה מקצועית והן מבחינה אישית.

5. מנהל מחלקת הספורט ובעלי התפקידים בה משמשים גם כחברים במינהלת הספורט העירונית המפעילה את כלל הספורט התחרותי ואגודות הספורט בעיר בהתנדבות.

6. בחלק מהרשויות בארץ בהן היקף פעילות גדול, הספורט מנוהל כאגף נפרד בעל סמכויות רחבות ואוטונומיה בקבלת ההחלטות. נמצא כי להנהלת מחלקת הספורט סמכויות מצומצמות.

7. מתקני הספורט משמשים את בתי הספר השונים 6 ימים בשבוע.

להלן שעות פעילות מתקני הספורט:

בימים א'-ה' בין השעות 00:00-13:30 נמצאים המתקנים בשימוש בתי הספר.

בין השעות 00:00-22:30 מתקיימות במתקנים שאר הפעילויות.

ביום ו' בין השעות 00:00-12:00 נמצאים המתקנים בשימוש בתי הספר.

בשעות בהם המתקנים נמצאים בשימוש בתי הספר נמצאים המתקנים בתחזוקת מחלקת הספורט אך ללא תמורה בגין השימוש. לפיכך חלק משמעותי מתקציב הספורט מממן את התפעול השוטף (נקיון, תחזוקה, חשמל, מים וכו') של מתקני הספורט במהלך כל שעות היום.

להלן המתקנים הנמצאים בשימוש בתי הספר:

• אולם הספורט

- הסטודיו למחול
- אולם אקרובטיקה
- אולם פיס – רח' שבזי
- המגרשים המשולבים השונים

סך הוצאות מחלקת הספורט עבור תחזוקת המתקנים במהלך שנת 2010:

סוג ההוצאה	סכום (בש"ח)
חשמל	110,000
מים	50,000
ניקיון	10,000
עובדות ניקיון	20,000
אבות בית	80,000
סה"כ	270,000

- סך ההוצאות עבור תחזוקת המתקנים לא כולל את 3 עובדות הניקיון ו-5 אבות הבית המושאלים מהעירייה ומשכורתם משולמת על ידי העירייה. עלות העובדים המושאלים מהעירייה בתחום זה הוא למעלה מ- 700,000 ש"ח. בנוסף העירייה מתקצבת לאחזקת מגרשי ומתקני הספורט בעיר בסכום של 300,000 ש"ח מאגף שפי"ע.

לאור האמור לעיל נמצא כי בימים א'-ה' פועלים המתקנים במשך 5.5 שעות עבור בתי הספר ו-8.5 שעות עבור פעילויות מחלקת הספורט. ביום ו' פועלים המתקנים במשך 4 שעות עבור בתי הספר וכשעתיים עבור פעילויות מחלקת הספורט.

להלן חלוקת ההוצאות של מחלקת הספורט בהתאם לשעות השימוש במתקנים בש"ח:

סך הוצאה מיוחסת לפעילויות מחלקת הספורט	סך הוצאה מיוחסת לשימוש בתי הספר	הוצאה יחסית לימי ו' (בתי ספר)	בתי הספר	הוצאה מיוחסת לפעילויות מחלקת הספורט	הוצאה יחסית לימים א'- ה'	סוג ההוצאה
55,286	54,714	18,940	35,773	55,286	91,059.60	חשמל
25,130	24,870	8,609	16,261	25,130	41,391	מים
5,026	4,974	1,722	3,252	5,026	8,278	ניקיון
10,052	9,948	3,444	6,504	10,052	16,556	עובדות ניקיון
40,208	39,792	13,775	26,017	40,208	66,225	אבות בית
135,702	134,298	46,490	87,807	135,702	223,510	סה"כ

להלן ריכוז חלוקת ההוצאה בין בתי הספר לפעילויות מחלקת הספורט:

סך הוצאה מיוחסת לפעילויות מחלקת הספורט	סך הוצאה מיוחסת לשימוש בתי הספר	סוג ההוצאה
55,286	54,714	חשמל
25,130	24,870	מים
5,026	4,974	ניקיון
10,052	9,948	עובדות ניקיון
40,208	39,792	אבות בית
135,702	134,298	סה"כ

המלצות הביקורת

1. אנו ממליצים לתכנן את תקציב הספורט כך שתהיינה סטיות מינימאליות בין התקציב לביצוע בסוף השנה. לדעתנו פעילות הכדורגל ופרויקט הכדורסל אמורות להיות פעילויות רווחיות ולא גרעוניות.

2. בעקבות היקף הסכומים הרחב אותו מנהלים אנשי מחלקת הספורט וההשפעה הגדולה של המחלקה על שביעות רצון התושבים בעיר, אנו ממליצים לשדרג את מחלקת הספורט, תוך ביצוע רה-ארגון הדרוש לייעול וחסכון כולל נושא אחזקת המתקנים, צעד אשר לדעתנו ישקף באופן נכון את חשיבות הספורט ביבנה ויהווה פוטנציאל לקידום הספורט בעיר הגדלה בצעדי ענק.

3. כיום מנהל מחלקת הספורט ועובדי עירייה נוספים חברים בהנהלת מינהלת הספורט בהתנדבות ומקדישים גם זמן לניהול הספורט התחרותי בהצלחה. לאור התרחבות העיר ופעילות הספורט שבעקבותיה, אנו ממליצים לשקול ברה-ארגון של מחלקת הספורט מתן ביטוי להערכה המגיעה למנהל מחלקת הספורט והנהלת המינהלת.

4. אנו ממליצים לבחון גביית דמי שכירות מבתי הספר המקיימים שימוש יומיומי במתקני הספורט השונים הנמצאים באחזקת מחלקת הספורט. לחילופין מומלץ לבחון אפשרות של העברת תקציב ייעודי מתקציב החינוך לתקציב הספורט עבור כל ההוצאות הנגרמות למחלקת הספורט בשל השימוש של בתי הספר במתקני הספורט בשעות היום. לדעתנו עיקר הגירעון התקציבי של מחלקת הספורט נובע מאחזקת מתקני הספורט בשעות היום בהן מתקיימת פעילות הגורמת להוצאות ללא הכנסה.

התייחסות מנהל רשת המרכזים הקהילתיים

בתאריך 24/10/2011 התקבלה התייחסות מנהל רשת המרכזים הקהילתיים לדו"ח הביקורת כדלקמן:

פרק ב': עיקר ההמלצות:

1. ישיבות ההנהלה אמורות להתקיים בשבוע הראשון לכל חודש לפי התקנון. אולם מועד הישיבות משתנה בהתאם לצורך עקב אילוצים של חברי ההנהלה או אירועים שונים ברשת.

2. בשנתיים האחרונות נעשו שינויים בהרכב חברי הוועד המנהל בסוכנות היהודית על פיהם הרשת פועלת כאשר צריכים להיות 12 חברי ועד המנהל כדלקמן:
 - א. 2 נציגי סוכנות.
 - ב. 2 נציגי החברה למתנ"סים.
 - ג. 4 נציגי ציבור.
 - ד. 4 עפ"י המלצת ראש העיר.
3. סעיף "תשלומי השכר" יתוקן בהתאם.
4. עפ"י החוק מוסדות חינוך ותרבות אינם מחויבים ברשיון עסק אלא אם יש בתוכם אולם אירועים. המרכז היחיד בו יש אירועים הינו מתנ"ס "נאות שזר" ויש לו רשיון עסק.
5. הנהלת הרשת מקבלת ההמלצה להחתים עובד שאין לזכותו ימי חופשה עבורים על הסכמתו כי "הרשת תוכל לנכות מכל סכום שיגיע בעתיד את היתרה השלילית של ימי החופשה".
6. דו"ח אירוע שממולא ברשת לפי הנוסח הקיים ברשת, הנהלת הרשת מבקשת לקל דוגמא לדו"ח אירוע על מנת לפעול בהתאם לדו"ח הביקורת.
7. הנהלת הרשת פועלת בהתאם לסעיפים 9-10. הצעות המחיר מובאות לוועדת רכש והשוואות המחיר נעשית בהתאם להצעות מחיר בעלות מפרטים זהים. במידת הצורך מוגשת חוות דעת מקצועית כגון: במכרז על התקנת מעלית במתנ"ס.
8. בהתייחסות לסעיף 11 הנהלת הרשת מתייחסת לסה"כ התקציב בכל שלוחה כולל שכר מינהלות המשולם ע"י העירייה.
9. בסעיף 12 – בחוגי הכדור-רגל והכדור-סל יש להפריד בין הקבוצות התחרותיות שהן יותר מקצועיות והעלויות שלהן גבוהות יותר ולכן הן גרעוניות לעומת קבוצות החוגים המכסות את ההוצאה ואף ממנות את הקבוצות התחרותיות.
- אנו שואפים לצמצם את הגירעון גם בקבוצות התחרותיות ולהתייעל עד כמה שניתן, מבלי לפגוע באיכות ובמקצועיות של הקבוצות.
10. בסעיפים 13-14 אין הנהלת הרשת קובעת מדיניות עירייה לגבי רה-ארגון. הנהלת הרשת תממש ותבצע כל מדיניות אשר תקבע ע"י ראש העיר.
11. בסעיף 15- הנהלת הרשת מקבלת את המלצת הביקורת לגבי דמי השכירות מבתי הספר המקיימים שימוש יומיומי במתקני הספורט השונים הנמצאים באחזקת מחלקת הספורט, הנושא עלה בפני הגורמים בעירייה.
- נשמח אם הנושא יצא לפועל מאחר ואכן כפי שהביקורת מצאה עיקר הגירעון התקציבי של מחלקת הספורט נובע מאחזקת מתקני הספורט

בשעות היום בהן מתקיימות פעילויות של בתי הספר הגורמות להוצאה ללא הכנסה.

ריכוז של עלות עובדי עירייה המושאלים לרשת המרכזים הקהילתיים

<u>שלוכה</u>	<u>עלות עובדי העירייה</u>
---------------------	----------------------------------

סדנה לאומנות	510,179
--------------	---------

חיב"פ הנהלה	393,524
-------------	---------

חיב"פ להקות	181,272
-------------	---------

קידום נוער	843,045
------------	---------

מועדון בית סולמון	231,647
-------------------	---------

מועדון נאות בגין	205,618
------------------	---------

120,535

מועדון נווה אילן

1,900,130

מרכז הספורט יבנה

4,385,950

סה"כ עלות עובדי

התייחסות ראש העיר:

דו"ח המבקר רשת המרכזים הקהילתיים - לשנת 2011

מיום - 25/03/2012

השתתפו:

מר צבי גוב-ארי	- ראש העיר
גבי סאלי לוי	- מנכ"לית
מר שמעון חזות	- גזבר
מר שלום דמארי	- מבקר
מר אלי אלוש	- מנהל הרשת למרכזים קהילתיים
מר מנחם שושן	- עוזר ראש העיר

1. דו"ח המבקר – רשת המרכזים הקהילתיים:

1.1. **סטאטוס הטיפול בדו"ח המבקר ע"י הרשת למרכזים קהילתיים:** מנהל הרשת, מר אלי אלוש, מסר למבקר התייחסויות להערות שעלו בדו"ח והן תיקון הליקויים.

1.2. **גרעון תקציבי:** כיום תקציב הרשת עומד על גרעון של כ - 260,000 ₪ הנובע משני מקורות:

1.2.1. **מחלקת הספורט:** המחלקת מצויה בתוואי גרעוני בסך 130,000 ₪.

1.2.2. **בתי ספר:** הרשת למרכזים קהילתיים מצויה בתוואי גרעון בסך 130,000 ₪ בשל השירותים הניתנים לבתי הספר.

- 1.2.3. **הנחיות ראש העיר :** אין לאשר תקציב הוצאה לפעילות גרעונית.
- 1.3. **סקירת מדריכים :** תערך סקירה של המדריכים במחלקת הספורט כל מדריך שפעילותו תמצא גרעונית יש להפסיק הפעילות.
- 1.4. **בדיקת חוזים :** המבקר יערוך בדיקה מדגמית של חוזים לקבלת שירותים ע"י הרשת לאיתור קיצוצי תקציב.

דו"ח ביקורת **תמיכות לתנועות הנוער ביבנה**

ביקורת זו התמקדה בבדיקת התמיכות לעמותות בתחומי הנוער ביבנה בשנת 2011. הביקורת בחנה בעיקר את הליך הגשת בקשות התמיכה, הדו"חות והמסמכים של תנועות הנוער וכן בחנה את הפיקוח על פעילות התנועות, התבחינים וההקצבות ובהתאם לכך הביקורת מגישה את המלצותיה.

הביקורת מצאה שהעירייה הכינה כנדרש נוהל מפורט ומעודכן למתן תמיכות לעמותות בהתאם לדרישות הנוהל של משרד הפנים שפורסם בשנת 2006.

בנוהל משרד הפנים משנת 2006 נקבעה ועדה מקצועית למתן תמיכות המורכבת מעובדי עירייה : מנכ"ל, גזבר, ויועץ משפטי.

בדומה לנוהל שהיה בעבר הנוהל החדש התייחס למדדים מדידים ומחייבים יותר בכל התחומים.

מועצת העיר יבנה אישרה את הנוהל החדש ואת התבחינים למתן תמיכות בעמותות בכל התחומים כנדרש.

כללי

פרסום בעיתונות :

בנוהל תמיכות שפורסם בחוזר מנכ"ל 4/2006 נקבע בסעיף 2.13 א. רשות בה מופיע עיתון מקומי – פרסום בעיתון מקומי.

רשות בה מופיעים למעלה מעיתון מקומי אחד – פרסום בשני עיתונים מקומיים.

הביקורת מצאה כי הפרסום לבקשת תמיכה מעיריית יבנה היה רק בעיתון מקומי אחד, כאשר בשנת 2011 היה קיים עיתון מקומי נוסף.

תקציב התמיכות

בסעיף 4.2 לנוהל נקבע כי רשות מקומית לא תיתן תמיכה אלא במסגרת תקציבה המאושר כדין.

עיריית יבנה פעלה בהתאם לכך ואישרה תמיכות לעמותות במסגרת תקציבה המאושר.

בסעיף 4.2 לנוהל נאמר כי רשות המבקשת לתת תמיכות, תכלול בתקציבה את הסך הכולל של התמיכות הישירות והעקיפות, ואת חלוקתו, לפי נושאי התמיכה לפרקי התקציב.

הביקורת מצאה שחלק נכבד מהעמותות מחזיקות ופועלות בעיקר במקלטים ציבוריים ללא תמורה כספית לעירייה.

לדעת הביקורת יש לרשום גם את עלות התמיכה העקיפה הנזקפת לעמותות בגין שימוש במקלט של העירייה כמבנה לפעילותם ללא תשלום, וזאת בניכוי דמי האחזקה לשעת חירום.

התבחינים הכלליים שנקבעו ואושרו לחלוקת תמיכות ביבנה

1. כל התמיכות לפי תבחינים אלה יינתנו באופן שוויוני, אחיד, עפ"י שיקולים ענייניים בלבד, תוך התחשבות בצרכי הציבור ביבנה בלבד.
2. בקשה לתמיכה צריך שתוגש רק ע"י "מוסד" או "מוסד ציבורי" שאינו מהווה מוסד ממוסדות המדינה או הרשות, הפועל שלא למטרת רווח, ואשר מתחייב לפעול בהתאם לנוהל תמיכות ע"י רשות מקומית כפי שפורסם ע"י משרד הפנים (חוזר מנכ"ל 4/2006).
3. יש להגיש את הבקשה בהתאם לדרישות הנוהל- לרבות מלוי דף הבקשה והגשת מלוא הנספחים כדרישת הנוהל.
4. עמידה בדרישות נוהל משרד הפנים הינה תנאי סף לשקילת הבקשה ע"י העירייה. ההכרעה בבקשה תהא בהתאם לתבחינים אלו ולדרישות הנוהל.
5. סך כל סכום התמיכה יהיה בשיעור שלא יעלה על 90% מעלות הפעילות הנתמכת, בכפוף לכך שסך התמיכה בצירוף יתר הכנסותיו של מוסד הציבור, לא יעלה על כלל הוצאותיו בגין הפעילות הנתמכת.

6. התמיכה במוסד הציבור תעשה לשנה אחת.
7. התמיכה תינתן למוסד ציבורי הפועל בתחום הנתמך בעיר יבנה שנה אחת לפחות.
8. למרות האמור בס' 7 לעיל, תינתן תמיכה למוסד הפועל בתחום הנתמך אף פחות משנה, בתנאים כדלקמן:
 - א. בזמן הגשת הבקשה לתמיכה, עומד הגוף הנתמך בדרישות המפורטות בנוהל, (למעט הדרישה כאמור בס' 7 לעיל, לעניין משך תקופת הפעילות בעיר, וההשלכות שיש לכך על שאר הדרישות והמסמכים).
 - ב. תחום פעילות דומה ו/או זהה לגביו מבוקשת התמיכה אינו קיים ברשות המקומית בעת הגשת הבקשה לתמיכה.
9. גובה התמיכה יקבע אחת לשנה בהתאם לתקציב הכולל והמאושר לתחום הפעילות, ובהתחשב בתבחינים שיפורטו.

נוהל הגשת בקשת תמיכה לשנת 2011

1. מצ"ב תבחיני מתן תמיכות לגופים ציבוריים ע"י הרשות המקומית, בהתאם לנוהל שפורסם בחוזר מנכ"ל – משרד הפנים 4/2006.
2. מוסד ציבורי המבקש להגיש בקשה לקבלת תמיכה מהעירייה, מתבקש למלא את טופסי הבקשה המפורטים באתר האינטרנט של עיריית יבנה. כמו כן, ניתן לקבל את טופסי הבקשה במשרדי מזכירות העירייה.
3. על הבקשה להיות חתומה בידי מורשי החתימה של הגוף המבקש ובידי רואה חשבון של הגוף המאשר את נכונות פרטי הבקשה.
4. בקשת התמיכה תוגש רק לשנת הכספים 2011.
5. על הגוף המבקש למלא את כל הפרטים המפורטים בנספח 1 – טופס בקשת תמיכה, לרבות פירוט הפעילות המתבצעת על ידי מוסד הציבור שבגינה מבוקשת תמיכה, מספר המשתתפים בה והסכום המבוקש.
6. עמותות הפועלות בתחום הדת נדרשות למלא בפירוט גם את נספח 2 המצורף טופס הבקשה.

לטופס הבקשה יש לצרף:

- א. דו"ח כספי מבוקר לשנה קודמת ומאזן בוחן לשנה נוכחית. בכל מקרה, יערך הדו"ח הכספי לפי כללי החשבונאות המקובלים, ויכלול פרטים על נכסי המוסד, השקעות, פיקדונות, חשבונות בבנקים ויתרותיהם.
- ב. תקציב מאושר או הצעת תקציב של מוסד הציבור לשנת הכספים בעדה מבוקשת התמיכה לרבות פירוט מלא של הכנסות צפויות או מבוקשות, ובכלל זה השתתפות משרדי ממשלה, רשויות מקומיות או

גופים ציבוריים אחרים הן בתמיכה ישירה והן בעקיפה, מספר העובדים וההוצאה הכוללת לשכר עבודה.
ג. גופים המקבלים תמיכה ממשרדי ממשלה יצרפו הקריטריונים על פיהם התמיכה ניתנת.

ד. אישור שנתי מרשויות מס הכנסה על ניכוי מס וניהול ספרים.

ה. אישור תקף מרשם העמותות על ניהול תקין.

ו. אישור רו"ח בדבר עמידת מוסד הציבור בתקרת הוצאות ההנהלה וכלליות, כפי שנקבעו בנוהל הכללי לפי סעיף 3 או (ו) לחוק יסודות התקציב התשמ"ה – 1985.

ז. אישור רו"ח על נכונות פרטי הבקשה והמסמכים המצורפים אליה, וכן כי הבקשה אושרה בידי הגורם המוסמך במוסד הציבור. כן יצהיר רואה החשבון כי לא ידוע לו על בקשות לתמיכה נוספות של מוסד הציבור אשר לא צוינו בבקשה.

הביקורת מצאה כי מזכירות העירייה האחראית על קבלת הבקשות לתמיכה פעלה כנדרש, והקפידה לקבל את טופסי הבקשה עם כל המסמכים הנלווים הנדרשים בנוהל התמיכות.

המפקחים המקצועיים מונו כנדרש, והם הגישו את חוות דעתם המקצועית על פעילות העמותות בתחומים השונים.

גזברות העירייה העבירה את מלוא הקצבות התמיכה שאושרו בועדה המקצועית ובמליאת מועצת העיר, רק לאחר הגשת דו"חות כספיים של כל עמותה ובדיקת המסמכים הנלווים והנדרשים בנוהל, כולל אישור המנהל המקצועי, רשם העמותות ודו"ח רואה חשבון.

תבחינים למתן תמיכות לתנועות נוער ביבנה

1. תועדף פעילות תנועה רבת משתתפים.

2. התמיכה תינתן לתנועות נוער מוכרות ופעילות בעיר התורמות לחינוך ערכי בפעילות ילדים בשעות הפנאי.

3. התמיכה תינתן לפעילויות הבאות :

א. סיוע פעילויות מיוחדות אשר מטרתן הקניית ערכים והגברת פעילות הנוער בשעות הפנאי.

ב. תמיכה שוטפת בסכום קבוע לחניך.

ג. סיוע בתחזוקת מתקנים שבשימוש התנועה לרבות שיפוצים, מים חשמל ניקיון וארנונה (אם חלה).

ד. הפרמטרים שישמשו לתמיכה הינם מספר החניכים הפעילים - (60%), היקף הפעילות (25%), היקף התרומה לקהילה (15%).

ה. היקף התמיכה לא יעלה על 50% מסה"כ ההוצאות השנתיות בגין הפעילות של תנועת הנוער בעיר יבנה.

ו. תקציב פיתוח יאושר בהתאם לצורך.

ז. השתתפות התנועה בתקציב פיתוח בשיעור של לפחות 30%.

הקצבות התמיכות בתחומים השונים בשנים 2008 - 2011:

שנה	סה"כ תקציב התמיכות	ספורט	דת	רווחה וקהילה	תנועות נוער
2008	2,440,000	1,800,000	375,000	78,000	187,000
2009	2,440,000	1,800,000	375,000	79,000	187,000
2010	2,493,000	1,800,000	425,000	81,000	187,000
2011	3,210,000	2,360,000	500,000	100,000	250,000
	תוספת באחוזים	31,1%	33.3%	28.2%	33.6%

ממצאים:

מהנתונים בטבלה עולה כי בשנת 2011 עיריית יבנה הגדילה משמעותית את תקציב התמיכות לעמותות ביחס כמעט דומה בכל התחומים, על מנת להרחיב את פעילותן בקרב הציבור ביבנה.

תקציב התמיכות לתחום הספורט הסתכם ב- 2,360,000 ₪ שהם כ- 73% מתקציב התמיכות בשנת 2011.

בתחום הספורט פעילים מאות רבות של בני נוער, ילדים ומבוגרים בתחומי הכדור רגל, הכדור סל, האתלטיקה ועוד.

בשנת 2011 תקציב התמיכות לתחומי הדת הסתכם ב – 500,000 ₪ שהם כ-16% מכלל התקציב התמיכות באותה שנה.

בתחום הדת יש 19 עמותות וכוללים הפעילים בתחומי היהדות ומעניקים שעורים והרצאות לילדים, בני נוער נשים ומבוגרים.

בשנת 2011 הוגדל תקציב התמיכות בתחום תנועות הנוער והסתכם ב- 250,000 ₪, המהווים כ – 8% מכלל התקציב התמיכות בשנה זו. בתחום תנועות הנוער פעלו 4 תנועות המפעילות למעלה מ - 1,000 ילדים ובני נוער ביבנה.

תקציב התמיכות לתחום הקהילה והרווחה בשנת 2011 הסתכם ב- 100,000 ₪ ומהווה רק כ- 3% מכל תקציב התמיכות השנתי. בתחום זה פעלו 12 עמותות הפעילות בתחומי החברה, הקהילה והרווחה, ופועלות בקרב אוכלוסיות חלשות ובעלות צרכים מיוחדים.

הביקורת, ממליצה לשקול הגדלת תקציב התמיכות לתחום הנוער ולתחום הקהילה והרווחה, כדי לענות על הצרכים המתרבים ובמיוחד עם התרחבות העיר המואצת וקליטת תושבים חדשים.

הועדה המקצועית לתמיכות

לאחר אישור התקציב השנתי של העירייה לשנת 2011, התכנסה הועדה המקצועית בתאריך כ"ו באדר א' תשע"א, 2/3/11 ודנה בבקשות התמיכה של תנועות הנוער ביבנה לשנת 2011.

הועדה המקצועית דנה בבקשות התמיכה של תנועות הנוער :

1. בני עקיבא .
2. השומר הצעיר .
3. הנוער העובד והלומד.

4. הצופים – שבט "רעות".

5. הצופים - שבט "זיו".

חלוקת התמיכות לתנועות הנוער אמורה להתבצע עפ"י התבחינים שאושרו במועצת העיר, המתייחסים בעיקר למספר החניכים בכל תנועה (60%), מספר ימי פעילות בשבוע (25%) ותרומתם לקהילה (15%).

מנכ"לית העירייה דיווחה בישיבת הוועדה המקצועית, כי סכום התקציב המאושר לתמיכה בתנועות הנוער הוא 250,000 ₪, מתוכן 110,000 ₪ מוקצים לטובת פעילות תנועת הצופים שבט "רעות" ושבט "זיו".

הוועדה המקצועית, בהתבסס על התבחינים שנקבעו וחות הדעת המקצועית של המפקח המקצועי שהתייחס להבדלים בין התנועות, הוועדה המליצה לאשר תמיכות לתנועות הנוער בשנת 2011 לפי הטבלה הבאה:

חלוקת התמיכות לתנועות הנוער בשנת 2011 :

הוועדה המקצועית המליצה למועצת העיר על גובה התמיכות לתנועות הנוער כדלקמן:

מס'	שם העמותה	מספר החניכים בבקשה	הצעת תקציב שנתית	סכום הבקשה	סכום בקשה לשיפוצים	התמיכה שאושרה
1	הנוער העובד והלומד	+120	162,300	44,000	68,000 (מתוך 101,000)	47,000 ₪
2	בני עקיבא	+400	151,500	100,000		61,000 ₪
3	השומר הצעיר	+50	151,500	50,000		32,000 ₪
4	צופים - שבט רעות	+ 350	151,500	80,000		67,000 ₪
5	צופים – שבט זיו	+50	151,500	60,000		43,000 ₪
	סה"כ	+970				250,000 ₪

ממצאים:

נמצאו פערים בתמיכה בתנועות הנוער בהתייחס לתבחין של מספר החניכים, כפי שהוגשו בבקשות התמיכה וכפי שמופיעים בטבלה כדלקמן:

1. תנועת "הנוער העובד והלומד" 120 חניכים קיבלו תמיכה של ₪ 47,000 כך שעל כל חניך קיבלה התנועה מעיריית יבנה – 391.6 ₪.
2. תנועת "בני עקיבא" 400 חניכים קיבלה תמיכה של ₪ 61,000 כך שעל כל חניך קיבלה התנועה 152.5 ₪.
3. תנועת "השומר הצעיר" 50 חניכים קיבלה תמיכה של ₪ 32,000 כך שעל כל חניך התנועה קיבלה 640 ₪.
4. תנועת "הצופים" שבט "רעות" קיבלו תמיכה של ₪ 67,000 כך שעל כל חניך קיבלה התנועה 191.4 ₪.
5. תנועת הצופים שבט "זיו" קיבלו תמיכה של ₪ 43,000 כך שעל כל חניך קיבלה התנועה 860 ₪.

הביקורת ממליצה לתת את הדעת לפערים הגדולים בסכומי התמיכה, הנובעים מהתבחין המתייחס למספר החניכים.

תנועת הצופים

חוות דעת המפקח המקצועי:

שבט זיו בנאות שזר, יש מקום להמשיך ולעודד את פעילותם, מאחר שמחודש ספטמבר יש לשבט גרעין בשם "רעים" אשר מפעיל את המקום.
שבט "רעות" בנווה אילן ממשיך בפעילותו. השבט מונה כ- 350 חניכים.

שבט "רעות" סניף נווה אילן

סה"כ התקציב לשנת 2011 היה 715,000 ₪.
השתתפות ממקורות עצמיים בסך - 635,256 ₪.
בקשת התמיכה מעיריית יבנה הייתה בסך - 80,000 ₪.
שבט "רעות" קיבל מעיריית יבנה תמיכה בסך - 67,000 ₪.
החשבון בסניף הפועלים ביצחק שדה בת"א.

שבט "זיו" סניף נאות שזר

תקציב שנתי - 159,412 ₪.
בקשת תמיכה מעיריית יבנה - 60,000 ₪.
החשבון בסניף הפועלים ביבנה.

בתנועה פעלו 8 קומונרים בחניכה בתנועת הנוער, בבתי ספר ובעמותות שונות ביבנה. שבט "זיו" קיבל מעיריית יבנה תמיכה בסך - 43,000 ₪.

מהצעת התקציב עולה כי הנהגת התנועה והחניכים משתתפים באופן משמעותי במימון הפעילות בתנועה ביבנה. הביקורת מצאה שהקומונרים של התנועה תורמים לגיבוש בני הנוער משבט "זיו" ומלווים אותם כפי הנדרש.

תנועת "בני-עקיבא"

חוות דעת המפקח המקצועי :

מספר החניכים גדל, בסניף משתתפים כ- 400 חניכים אשר פעילותם מתקיימת כמעט בכל ימות השבוע.

נתונים :

הצעת התקציב לשנת 2011 - 151,500.

בקשת התמיכה מעיריית יבנה לשנת 2011 היתה בסך 100,000 ₪.

השתתפות חניכים – 40,000 ₪

השתתפות התנועה בסך 11,500 ₪.

חשבון בבנק המזרחי בככר המדינה.

בשנת 2011 קיבלה התנועה מעיריית יבנה תמיכה בסכום של 61,000 ₪.

מהצעת התקציב של תנועת "בני-עקיבא" עולה שלמרות מספר החניכים הגדול ביבנה, השתתפות הנהגת התנועה בתקציב הפעילות הייתה נמוכה, אף מתקציב התמיכה של עיריית יבנה.

תנועת "הנוער העובד והלומד"

חוות דעת המפקח המקצועי :

הסניף מונה כ- 120 חניכים, מתקיימת פעילות פעמיים בשבוע.

בתקופת הקיץ נטלו חלק בפעילות כ- 150 חניכים.

נתונים :

הצעת תקציב לשנת 2011 היתה - 162,300 ש"ח.

הוגשה בקשה להשתתפות בשיפוץ הסניף בסך 68,000 ₪ מתוך 101,000 ₪ עלות הכוללת של השיפוצים. (33,000 ₪ ממקורות עצמיים).

החשבון בבנק הפועלים בשאול המלך בת"א.

תמיכה מבוקשת מעיריית יבנה – בסך 44,000 ₪.

בשנת 2011 קיבלה התנועה תמיכה בסכום של 47,000 ₪. מהצעת התקציב של התנועה עולה שגדול חלקם של הנהגת התנועה והחניכים במימון הפעילות ביבנה.

תנועת "השומר הצעיר"

חוות דעת של המפקח המקצועי:

הסניף מונה כ- 50 חניכים, מתקיימת פעילות 3 פעמים בשבוע. השבט נמצא במגמת צמיחה. לאחרונה נעשה גיוס חניכים נוסף בקרב תלמידי כיתות ו'-ז'.

נתונים:

סה"כ תקציב הסניף – 300,000 ₪.
תמיכה מבוקשת מעיריית יבנה – בסך 50,000 ₪.
השתתפות חניכים 49,257 ₪.
ממשלה 25,000 ₪.
הנהגה ראשית 212,667 ₪.
החשבון בסניף בנק הפועלים בשאול המלך בת"א.
בשנת 2011 קיבלה התנועה תמיכה בסכום של 47,000 ₪.

מהנתונים בהצעת התקציב עולה, כי חלקם של הנהגת התנועה והחניכים במימון הפעילות התנועה ביבנה היה יחסית גדול.

לא נמצא הסבר על ההחלטה של התנועה להפסיק את הפעילות ברבעון האחרון של שנת 2011.

המלצות:

הביקורת ממליצה לחייב את כל העמותות להגיש דו"ח ביצוע תמציתי של התקציב בסוף הרבעון השלישי, כדי לעקוב אחר אופן ביצוע התקציב, הכולל השתתפות הכספית של העירייה, ההנהגות והחניכים.

הביקורת מציעה לדרוש מתנועות הנוער ביבנה לפתוח חשבון בנק בעיר, אשר אליו יועברו כספי התמיכות של העירייה ויאפשר מעקב ובקרה.

עקב השינויים במספר החניכים במשך שנת הפעילות, הביקורת ממליצה שהמפקח המקצועי יבצע ביקורים תכופים יותר בפעילות תנועות הנוער ויגיש בכתב את הנתונים לידיעת חברי הועדה המקצועית.

בעבר המליצה הביקורת שוועדת התמיכות תדון בבקשות התמיכה טרום אישור התקציב השנתי, במטרה להתחשב יותר בבקשות התנועות והיערכותן לשנה הבאה.

לשקול הוספת קריטריון של גובה השתתפות הכספית של הנהגת התנועות בסניפים שלהן ביבנה, במטרה להגדיל את השתתפותם.

טופס התחייבות

מצורף לטופסי הבקשה לתמיכה "טופס התחייבות" עליו חותמים כל נציגי העמותות והתנועות.

בטופס ההתחייבות נקבעו הכללים להחזרת התמיכה לעירייה כדלקמן:

1. הננו מתחייבים להחזיר לעירייה את התמיכה כולה או חלקה, כשהיא צמודה למדד המחירים לצרכן, ובתוספת ריבית מקובלת מייד עם הדרישה, ובנסיבות אלה:

- א. שהתמיכה לא שימשה למטרה שלשמה ניתנה.
- ב. במקרה של עשיית מעשה, או מחדל, בניגוד לאמור בכתב התחייבות זה.
- ג. יתברר כי שולמה לגוף תמיכה ביתר.
- ד. יתברר כי הגוף לא עמד בתנאים לקבלת התמיכה ו/או לא ביצע את החלטת המועצה.
- ה. במקרה של פירוק הגוף, תקבלו בחזרה את סכום התמיכה כשהוא צמוד למדד המחירים לצרכן מיום מתן התמיכה ועד יום התשלום בפועל.
- הביקורת מצאה כי בשנת 2011 תנועת השומר הצעיר קיבלה תמיכה על פעילות שנתית מלאה, למרות שפעילות התנועה הסתיימה ברבעון השלישי.**
- בהתאם להתחייבות עליה חתמו בתנועה, יש מקום לאחר בדיקה, לשקול אפשרות החזר חלקי של כספי התמיכה שהעניקה לה העירייה בשנת 2011.**

ביקור בסניפי תנועות הנוער ביבנה

בתאריך 15/11/2011 ערכה הביקורת סיור בסניפי תנועות הנוער, "הצופים" ו"הנוער העובד והלומד" ברחוב הנגב ביבנה.

מטרת הביקורת לבדוק את הפעילות של תנועות הנוער ביבנה, לאחר פתיחת שנת הלימודים תשע"ב.

הסיור נערך ביום שלישי שהוא יום הפעילות של תנועות הנוער ביבנה.

הביקור בתנועות הנוער נערך יחד עם מר יואב כהן, מנהל מחלקת הנוער, שהוא גם המנהל המקצועי של תנועות הנוער ביבנה.

הממצאים:

תנועת הצופים.

הביקורת ביקרה בסניף תנועת הצופים ברחוב הנגב, פגשה במקום מדריכים צעירים ושמעה מהם על הפעילות המתקיימת בתנועה ועל שביעות הרצון של החניכים.

נמצא כי בסניף התנועה ברחוב הנגב בנווה אילן מאות חניכים הפעילים בחצר ובמתקני התנועה.

האחראי על תנועות הנוער דיווח לביקורת, כי סניף שבט "זיו" של הצופים בשכונת נאות שזר נסגר לאחרונה, וחניכיו מוסעים לסניף המרכזי ברחוב הנגב ביבנה.

הביקורת מצאה שתנועת הנוער "הצופים" הגישה לגזברות את כל דו"חות הפעילות לסוף חודש דצמבר וקיבלה את כל ההקצבה השנתית לשנת 2011.

הביקורת מצאה שהקומונרים של התנועה תורמים לגיבוש בני הנוער משבט "זיו" ומלווים אותם לפעילות.

תנועת הנוער העובד והלומד.

בביקור בסניף התנועה פגשה הביקורת מדריכה בוגרת אשר דיווחה למבקר, שכיום יש בתנועה כ- 30 חניכים וכי הם פועלים להרחבת המסגרת.

במבנה התנועה בנווה אילן, נמצאו באותה שעה חניכים בודדים, לדברי המדריכה, החניכים אמורים להגיע מאוחר יותר לסניף.

בסיור נמצא שהפעילות של התנועה רחוקה מהנתונים שנרשמו בהצעת התקציב שהוגשה לעיריית יבנה.

תנועת השומר הצעיר.

האחראי גם על תנועות הנוער בעירייה דיווח למבקר במהלך הסיור, כי הנהלת תנועת "השומר הצעיר" הודיעה לו על הפסקת פעילות התנועה ביבנה עד להודעה חדשה.

נמצא כי תנועת "השומר הצעיר" קיבלה את כל התמיכה השנתית שאושרה לה בעיריית יבנה.

הביקורת ממליצה לבדוק דו"ח ביצוע התקציב המפורט לשנת - 2011 ובהתאם לממצאים שיתקבלו, לשקול אם יש מקום לדרוש החזר חלקי של תקציב התמיכה שקיבלו מעיריית יבנה.

תנועת בני עקיבא.

הביקורת מצאה שתנועת "בני עקיבא" פועלת בסניף הנמצא ברחוב הלילך ביבנה ובו מאות בני נוער פעילים.

תנועת "בני עקיבא" קיבלה את התמיכה של עיריית יבנה שאושרה בשנת 2011.

הביקורת הייתה מספר פעמים בסניף התנועה ברחוב הלילך והתרשמה מהמספר חניכים הפעילים אשר מגיעים ברוב ימות השבוע.

בתנועה ביבנה מדווחים על יותר מ- 400 חניכים רשומים ופעילים.

הביקורת לא מצאה נתונים ברורים על חישוב התמיכה לפי היקף הפעילות (ימים ושעות).

הביקורת ממליצה להכין טבלת ניקוד ברורה לתבחין זה המהווה 25% מההקצבה לכל תנועה.

התייחסותו של יואב כהן מנהל המחלקה לנוער ומנהיגות:

השתתפות החניכים ומספרם משתנים משבוע לשבוע, כך שבלתי אפשרי לבצע מעקב שוטף אמיתי אלא להסתמך על דיווחי הקומונרים, ביקורי פתע וביצוע הערכה כמותית ממוצעת.

השומר הצעיר – ב- 4/7/2011 זומנתי לפגישה אצל המנכ"לית ונציגי השוה"צ ושם הודיעו על כוונתם להפסיק את פעילותם בתשע"ב עקב קשיים בגיוסים, הפעלות ומיקום הסניף.

במהלך השנה ניסיתי ליצור איתם קשר ולא עלה בידי, ביקרתי בסניף מס' פעמים והיה נעול, מכאן הנחתי שהם מימשו את כוונתם ואינם פעילים השנה.

תנועת הצופים התאחדה ללא דיווח או תיאום עם הח"מ, למרות שהיו שיחות במהלך השנתיים האחרונות במס' פורומים, הובא לידיעתי בישיבת קומונרים בנובמבר ע"י חברות גרעין "רעים" ואמרו שבעירייה מעודכנים?

ארגון הקשר עם התנועות – בשנה האחרונה הקשר עם התנועות והח"מ התרופף מכיוון שהם פונים ישירות לגורמים בעירייה ונענים, כך שאפשר לדלג עלי, מציע שכל פנייה או התנהלות יעברו דרך מנהל מחלקת הנוער כנציג העירייה המתאם בינם לבין הרשות המקומית.

עם ההתרחבות והגידול במספר הילדים והנוער בעיר בשנים הקרובות, יש צורך לחשוב על פתרונות למבנים שיאכלסו את כמות הפונים לתנועות באפשרויות הבאות:

א. הקמת סניפים נוספים לתנועות הנוער הקיימות ברחבי העיר ולחזקן.

ב. הכנסת תנועות נוער חדשות שאינן פעילות בעיר: בית"ר, מכבי הצעיר ועוד.

התייחסות מנכ"לית העירייה לביקורת תמיכות לתנועות הנוער

כפי שצויין בדו"ח הביקורת, תקציב התמיכות מחולק עפ"י התבחינים שאושרו במועצת העיר ובהתאם לנוהל משרד הפנים.

ועדת התמיכות, בבואה לאשר את סכום התמיכה, מתייחסת לדיווח המפקח המקצועי ולשיקול דעת חברי הוועדה.

הערת המבקר בנוגע לפער בהקצבה לפי מספר החניכים, תבחן ותשקל במתן התמיכות בעתיד.

המלצת הביקורת בנוגע להגשת דו"ח ביצוע ע"י העמותות – מקובלת ותיושם.

סיכום והמלצות

1. בהתאם לנוהל הפרסום השנתי להגשת בקשות תמיכה של העמותות הפעילות בעיר, יהיה בשני עיתונים מקומיים המופיעים ביבנה.
2. הגידול הצפוי של העיר בשנים הקרובות מחייב התאמת תקציב התמיכות לתנועות הנוער הפעילות ביבנה, כדי להעמיק את פעילותן בשכונות הותיקות ולסייע להן בקליטת מאות ילדים ובני נוער מהשכונות החדשות ביבנה.
3. הביקורת ממליצה לחייב את כל העמותות להגיש גם דו"ח ביצוע של התקציב עד סוף הרבעון השלישי, במטרה להקל במעקב על ביצוע התקציב, הכולל השתתפות הכספית של העירייה, ההנהגות והחניכים.

4. לאור היקף הפעילות והתרומה הנכבדה של תנועת הצופים ביבנה, כולל חניכי שבט "זיו", ראוי לקבוע את גובה התמיכה בתנועת ה"צופים", לפי התבחינים שנקבעו לכל תנועות הנוער.

5. הביקורת ממליצה שהמפקח המקצועי של תנועות הנוער, יכין דו"ח מעקב חודשי על מספר החניכים, היקף הפעילות ותרומתה של כל תנועה לקהילה, על מנת לאפשר לחברי הועדה המקצועית לאשר את ההקצבה הראויה לכל תנועה.

6. הביקורת ממליצה לפעול לצמצום הפערים בהקצבות התמיכה לתנועות הנוער לפי מספר חניכים.

התייחסות ראש העיר:

דו"ח המבקר תמיכות לתנועות נוער – לשנת 2011

מיום - 25/03/2012

השתתפו:

- ראש העיר	מר צבי גוב-ארי
- מנכ"לית	גב' סאלי לוי
- גזבר	מר שמעון חזות
- מבקר	מר שלום דמארי
- עוזר ראש העיר	מר מנחם שושן

2. דו"ח המבקר – תמיכות לתנועות נוער :

2.1. **תיקצוב העמותות:** העירייה מעמידה תקציבים גדולים לתמיכה בעמותות השונות בכלל עמותות לנוער המתוקצבות בסך של 250,000 ₪, בנוסף לסך של 200,000 ₪ לתמיכה באמצעות מלגות לימודים. על כן הערת המבקר באשר לצורך להגדלת התקציבים, אינה במקומה.

- 2.2. **תנאים לתיקצוב תנועות הנוער** : בעתיד הקצאת משאבים לעמותות הנוער תהיה מותנית בהשתתפות הכספית של החניכים והנהגות התנועות.
- 2.3. **דו"ח ביצוע** : יש לערוך דו"ח ביצוע ברבעון השלישי.
- 2.4. **ביקורת מפקח מקצועי** : במטרה לקבל תמונת מצב ראלית על פעילות תנועות הנוער תבוצע ביקורת מפקח מקצועי ללא קשר למספר החניכים והפעילויות.
- 2.5. **גודל תקציב תמיכות** : תקציב תמיכות הינו קבוע, הגדלתו מותנית במציאת מקור תקציבי. גודל הדרישה לתקצוב ע"י תנועות הנוער אינן מהוות קריטריון באשר לגודל התמיכה. כאמור הקריטריונים המרכזיים לגודל התמיכה הם : מספר חניכים, השתתפות תקציבית של ההנהגות, השתתפות החניכים בתיקצוב.
- 2.6. **פרסום לבקשת תמיכות** : הפרסום השנתי לבקשת תמיכות יבוצע בשני מקומונים.

דו"ח ביקורת ספירת מלאי במחסן אגף שפ"ע לשנת 2011

בתקנות העיריות נקבע כי אחת לשנה, בסוף שנת כספים תיערך ספירת מלאי בכל מחסני העירייה...נקבע שתוצאות ספירת המלאי "יירשמו בטפסים המיועדים לכך ויכללו את מספרם הקטלוגי של הפריטים, תיאורם והכמויות בפועל שנמצאו במחסן בעת הספירה".

בתקנות נקבע, שהגזבר יעשה השוואה של תוצאות הספירה ליתרות הרשומות בפנקס הטובין בצרוף הסברים בכתב של מנהל המחסן על ההפרשים, באם ימצאו.

בתאריך 15 במרץ 2011 נשלחה תזכורת למנהל אגף שפ"ע.....בהמשך לפנייתי מ- 3 בפברואר 2011 הנני להזכיר כי עדיין לא התקבלו ממצאי ספירת המלאי שהייתם אמורים לבצע בשנת 2010.

הביקורת פנתה למנהל אגף מינהל ומשאבי אנוש בעירייה וביקשה הרשאה להפעלת תוכנת ספירת מלאי במחסן אגף שיפור פני העיר.

המחסן באגף שפ"ע כיום מכיל מאות פריטים של ציוד מכני וציוד אחר הנמצא בשימוש המחלקות השונות שפועלות באגף.

הביקורת מצאה שניתנה הרשאה להפעלת התוכנה לספירת מלאי במחסן שפ"ע.

לאחר מספר שבועות מר דוד מלכה מנהל מחלקת האחזקה מסר לביקורת, כי אינו יכול להשתמש בתוכנה לספירת מלאי במחסן שפ"ע, עקב **חוסר הכשרה מקצועית מספקת למזכירתו.**

הביקורת פנתה בתאריך 6/4/2011 למנהל אגף מינהל ומשאבי אנוש וביקשה להכשיר בהקדם את מזכירת מנהל מחלקת האחזקה באגף שפ"ע בהפעלת התוכנה, כדי לא לעכב את הגשת דו"ח ספירת המלאי כנדרש.

בתאריך 8 ספטמבר 2011 זימנה מנכ"לית העירייה ישיבה מיוחדת בנושא בהפעלת התוכנה לספירת המלאי במחסן אגף שפ"ע, בהשתתפות מנהל אגף מינהל ומשאבי אנוש, מנהל אגף שיפור פני העיר, מנהל מחלקת האחזקה והמבקר, במטרה להסיר את המכשולים בהפעלת התוכנה לספירת מלאי באגף שפ"ע.

בישיבה התברר, שעיקר העיכוב בהפעלת התוכנה לספירת מלאי במחסן שפ"ע, נובע מחוסר מיומנות מספקת של מזכירת מחלקת האחזקה בהפעלת התוכנה.

הסיכום:

1. לקיים בהקדם הדרכה נוספת למזכירת המחלקה.
 2. מנהל אגף מינהל ומשאבי אנוש ידאג לביצוע ההדרכה ע"י נציגת החברה לאוטומציה.
 3. במידת הצורך, יסייעו בהדרכה ועזרה בהפעלת התוכנה במחסן שפ"ע, מנהל הרכש, או את דינה מהמחסן המרכזי.
- בסיום הישיבה הנ"ל, מנהל מינהל ומשאבי אנוש יצר קשר עם האחראי על ההכשרות **בחברה לאוטומציה וסיכס איתו** שעובדת החברה תגיע בהקדם ליבנה, להדרכת המזכירה בהפעלת התוכנה לספירת מלאי.
- הביקורת פנתה וביקשה שוב לבצע את ספירת המלאי של הציוד במחסן אגף שפ"ע כנדרש בהקדם.
- מנהל מחלקת האחזקה יצא לחופשת מחלה ממושכת ולא היה ניתן לקבל את התייחסותו.
- מנכ"לית העירייה ב- 26/12/2011 פנתה בכתב למנהל אגף מינהל ומשאבי אנוש, עם העתקים למנהל אגף שפ"ע, מנהל מחלקת האחזקה ומנהל המחסן העירוני, וביקשה לשבץ את הגב' דניאלה יעקובי המועסקת במחסן המרכזי של העירייה, ללוות, להדריך ולהקליד, יחד עם הגב' ב. ח. את המלאי הקיים במחסני שפ"ע.

מסגרת העבודה תעמוד על 15 שעות בשבוע לפרק זמן של עד חודש, או עד גמר הכנסת הנתונים לתוכנה.
המשך הטיפול השוטף במלאי ייעשה על ידי גב' ב.ח.

מבקשת לקבל ללו"ז לעבודה המשותפת.

ממצאים:

הביקורת מצאה שעד חודש ינואר 2012 לא נמצא עובד במחלקת האחזקה, המקבל הכשרה בתוכנה לספירת מלאי במחסן אגף שפ"ע.

התייחסות מנהל אגף שפ"ע מתאריך מיום 24/1/2011:

במענה למכתבך,

1. בוצעה ספירת מלאי (מצ"ב עותק).

2. הפעלת התוכנה עדיין מתעכבת מחוסר כ"א מתאים.

3. יש בכוונתנו לקלוט עובד מוכשר שימלא תפקיד מחסנאי במחלקת האחזקה מתוך שלושה עובדים האמורים להיקלט, המחסנאי כיום יועבר כעובד אחזקה.

4. עם קליטת העובד נבקש הכשרתו לתוכנה.

הביקורת מציינת שספירת המלאי שהוגשה לביקורת הינה רשימת הציוד הנמצא במחסן שפ"ע, אך אינה עונה על דרישות ספירת מלאי כפי שהתקנות מחייבות.

התייחסות מנכ"לית העירייה מיום 16/2/2012

ברצוני להביא לידיעתך כי בהתאם להנחיותי מתאריך 26/12/2012, החלה הגב' דניאלה יעקבי בתהליך הקמת מערך הנתונים של מלאי מחסן שפ"ע.

תהליך הקמת המערך והכנסת נתוני המלאי ימשך כשלושה חודשים.

בתוך פרק זמן זה יש להכשיר אדם מאגף שפ"ע אשר יטפל בניהול השוטף של המלאי.

סיכום

1. הביקורת רואה כלקוי מהותי את אי ביצוע ספירת המלאי במחסן אגף שפ"ע באמצעות תוכנה, למרות הפניות החוזרות ונשנות להכשיר עובד/ת להפעלת התוכנה לספירת מלאי.

התייחסות ראש העיר

דו"ח המבקר מחסן אגף שפ"ע – לשנת 2011

מיום - 25/03/2012

השתתפו:

מר צבי גוב-ארי	- ראש העיר
גבי סאלי לוי	- מנכ"לית
מר שמעון חזות	- גזבר
מר יצחק יטח	- מנהל אגף שפ"ע
מר שלום דמארי	- מבקר
מר מנחם שושן	- עוזר ראש העיר

3. דו"ח המבקר – מחסן אגף שפ"ע :

- 3.1. **ספירת מלאי :** בוצעה ספירת מלאי במחסן אגף שפ"ע בוצע רישום ידני.
- 3.2. **רישום אינונטר :** אין רישום אינונטר, זהו מצב לא תקין.
- 3.3. **רישום ממוחשב :** טרם נעשה רישום ממוחשב בשל בעיות כח אדם, והן בשל העדר רשימת מקט"ים שלמה. עם השלמת הכנסת רשימת המקט"ים יבוצע רישום ממוחשב ע"י עובד חדש שנקלט באגף.
- 3.4. **אישור רכש :** מהיום לא יאושר רכש מבלי לציין מהי רמת המוצר הנוכחי במחסן, ומה הסטאטוס של הרכש של אותו מוצר.

מעקב תיקון ליקויים לשנת 2011

**סיכום ישיבה בנושא מעקב אחר תיקון ליקויים
בדו"חות מבקר העירייה מתאריך 18/3/12**

השתתפו:

גב' סאלי לוי – מנכ"לית העירייה
מר שמעון חזות – גזבר העירייה
מר שלום דמארי – מבקר העירייה
מר דוד שטרית – מהנדס העירייה
מר יצחק יטח – מנהל אגף שפ"ע
מר ציון דוד – קב"ט עירוני
גב' יעל יצחק-פור – מזכירות העירייה

התייחסות לנושאים הבאים:

1. **הנדסה - מבנה נטוש ברח' הלילך**
עמותת "אנוש" חתמה על חוזה להקצאת שטח לבניית בית אנוש אשר בו התחייבה להרוס את המבנה הישן הנטוש המהווה מפגע סביבתי.
החוזה הועבר לאישור משרד הפנים. טרם התקבל אישור.

2. **כיבוי אש ופתחי בטחון**
לאור השיפוצים שנערכו בבניין שפ"ע והנדסה, יוזמנו נציגי כיבוי אש להתייעצות.

3. **גביה של אגרות והיטלים:**
קיימת תוכנה לחישוב אגרות והיטלים אשר מעודכנת בהתאם לתיקונים בחוקי העזר.
החישוב נעשה ע"י עובדי הוועדה לתכנון ובניה.

4. **אסבסט במבני ציבור:**
העירייה מקפידה על צביעה וסיווד של גגות האסבסט הקיימים. כמו כן, נערכת מעת לעת בדיקה על מנת לוודא שאין סדקים בגגות.

5. **מרכזי פינוי ושהייה – פס"ח:**

נוכח תרחישי הייחוס החדשים, הנושא יבחן מחדש ע"י הקב"ט העירוני.

4. תחזוקת מקלטים ציבוריים:

המקלטים כולם מבוקרים ומטופלים באופן שוטף לאורך כל השנה. צוות אחזקה מגוון לוקח חלק באחזקתם. לראיה, יבנה השתתפה לראשונה בתחרות "ארץ ישראל יפה" בנושא מקלטים וזכתה במקום ראשון במחוז מרכז.

דו"ח פניות ותלונות הציבור - 2011

מבקר העירייה, בהתאם להחלטת מועצת העיר הוא גם הממונה על פניות ותלונות הציבור.

המבקר בתפקידו כממונה על פניות ותלונות הציבור, מייצג את ציבור התושבים בפניותיהם ותלונותיהם לעיריית יבנה.

הנציבות בודקת את הפניות והתלונות של התושבים, מול מנהלי המחלקות והאגפים בעירייה.

חלק ניכר מהתושבים הפונים לאגפי העירייה השונים, שולחים את פניותם גם לממונה על פניות / ותלונות הציבור, אשר במקרים אלו עוקב אחר הטיפול של האגפים ובמקרה הצורך גם מבקש את התייחסותם בכתב.

הצלחת הנציבות לסייע לתושבים בפניותיהם ותלונותיהם תלויה במידה רבה, בשיתוף הפעולה של מנהלי המחלקות והאגפים בעירייה האחראים על הביצוע.

המבקר כממונה על פניות ותלונות הציבור מודה לראש העיר, לסגניו, לחברי המועצה וחברי ועדת הביקורת, למנהלי האגפים והמחלקות ועובדי העירייה על שיתוף הפעולה.

פניות ותלונות הציבור - החוק

פניות ותלונות הציבור

בהצעת חוק הרשויות המקומיות ממונה על תלונות הציבור התש"ח – 2008 נקבע בסעיף 2 (א) (1): "מועצת רשות מקומית תמנה את מבקר הרשות המקומית לממונה על תלונות הציבור, ואולם היא רשאית למנות לתפקיד זה עובד בכיר אחר של הרשות המקומית, ובלבד של יהיה בכך להפריע למילוי תפקידיו כממונה על תלונות הציבור".

ביבנה מבקר העירייה הוא גם הממונה על תלונות הציבור, משרד המבקר מקבל פניות ותלונות מתושבים הפנים אליו בכתב בטלפון ובאינטרנט וכן בקבלת קהל.

כאשר מתקבלת תלונה והנמען הוא מבקר העירייה, הפונה מקבל אישור על קבלת פנייתו והטיפול בה. כאשר הפנייה נשלחת ישירות לאגף או למחלקה הרלוונטית והעתק ממנה נשלח לידיעת המבקר, עוקבת הביקורת אחר הטיפול בתלונה עד גמר הטיפול.

קיימת הבחנה בין "פניות" לבין "תלונות" כאשר הפניות מתייחסות לנושאים הקשורים לפעילות העירייה ואגפיה או קבלת שירות עירוני. פניות מסוג זה מטופלות בד"כ באמצעות מרכז השליטה העירוני הפועל בכל שעות היממה, או באמצעות המחלקות האחראיות על מתן השירות לציבור.

תלונות בהתאם לסעיף 37 לחוק מבקר המדינה התשי"ח - 1958 (נוסח משולב) הן טענות כאשר המעשה פוגע במישרין במתלונן עצמו, או המונע ממנו טובת הנאה.... המעשה נעשה בניגוד לחוק או נעשה בלא סמכות חוקית או בניגוד למינהל תקין, או שיש בו משום נוקשות יתרה או אי צדק בולט... לרבות מחדל ופיגור בעשייה.

תלונה שהוגשה בכתב או תלונה שהוגשה בעל פה ונרשמה מפי המתלונן, תיחתם בידי המתלונן ויציינו בה שם המתלונן ומענו, תיאור מפורט של העניין שעליו נסבה התלונה....

החוק מבהיר שלא יהיה בירור בתלונות כגון:

- (1) תלונה בעניין התלוי ועומד בבית המשפט או בבית הדין....
- (2) תלונה שהממונה על תלונות הציבור סבור שהיא קנטרנית או טורדנית.
- (3) תלונה על פעולה שיפוטית או מעין שיפוטית.
- (4) תלונה של עובד בעניין הנוגע לשירותו כעובד...
- (5) תלונה בעניין שכבר הוגשה לגביו תלונה למבקר המדינה בתפקידו כנציב תלונות הציבור....

לא יהיה בירור בתלונות אלה, אלא אם כן מצא הממונה שיש סיבה מיוחדת המצדיקה את בירור:

1. תלונה בעניין שניתנה בו החלטה שעליה אפשר, או היה אפשר, להגיש על פי דין השגה, ערר או ערעור, והוא אינו מסוג העניינים שסעיף קטן (א)(1) דן בהם.

2. תלונה שהוגשה לאחר שעברה שנה מיום המעשה שעליו נסבה התלונה או מיום שהמעשה נודע למתלונן, לפי המאוחר יותר...

איחוד תפקיד המבקר עם תפקיד הממונה על תלונות הציבור תורם רבות לשני התחומים, ומאפשר לו כלים לבדיקה יסודית של התלונות המופנות אליו לבדיקה ולטיפול.

הממונה על תלונות הציבור, דורש ממנהלי האגפים והמחלקות של העירייה הממונות על הביצוע, לתת לתושבים תשובות ענייניות במהירות האפשרית.

הממונה מבצע מעקב אחר הטיפול העירוני בתלונות ובפניות של התושבים, תוך ביקור במוקדי הבעיות וליבון הנושאים והפתרונות האפשריים.

בד"כ הממונה משיב לתושב על פנייתו והטיפול בה, אך יהיו מקרים בהם הוא יבקש ממנהל האגף, או המחלקה האחראי על הטיפול בתלונה להשיב לתושב בכתב עם העתק לממונה על תלונות הציבור. פניות שאינן בכתב בד"כ ינותבו למחלקות והאגפים האחראים לטיפול מידי, כגון מפגע בטיחות, או פיצוץ צינור מים.

בהבדל מפנייה המופנית למוקד העירוני, לדוברות או למחלקות המטפלות, התלונה בד"כ מחייבת בדיקת תהליכים ונסיבות ומחייבת תיקון ברמה האישית והמערכתית.

מספר התלונות שהתקבל בפועל במשרד המבקר אינו משקף את מלוא הפניות והתלונות כי לעתים תלונה אחת כוללת מספר נושאים וחלקן מועברות מיידית למחלקות האחראיות.

סיווג התלונות כמקובל, תלונות מוצדקות הן כאשר זכות המתלונן נפגעה, או כאשר היחידה פעלה בניגוד לנהלים, או שהטיפול בפנייה טופל רק לאחר התערבותו והאזרח נענה באיחור רב. או כאשר העירייה לא אוכפת את החוק שעל אכיפתו היא אחראית.

תלונות לא מוצדקות יכולות להיות כאשר התלונה מתבססת על נהלים ותקנות שגויים לא מדויקים.

קיימות תלונות לא רלוונטיות כאשר התלונה שהגיעה לא בתחום סמכותה של העירייה לענות ולטפל בה.

קיימות גם תלונות ש"לא ניתן לקבוע עמדה" לגבי מוצדקותן.

תלונות הציבור

טבלת התפלגות 29 תלונות הציבור לנציבות בשנת 2011.

אגף	מחלקה	מוצדק	מוצדק חלקי	לא מוצדק	לא לקבוע עמדה	ניתן לא	לא רלוונטי	סה"כ באחוזים %
שפ"ע	אחזקה וקבלנים	2		1				10.34%
	גינון	3						10.34%
	איכות הסביבה	1						3.45%
	פיקוח עירוני	1		2	2		1	20.69%
	תאורה	2						6.90%
תאגיד	מים וביוב	3		1				13.79%
תחבורה	תחבורה ובטיחות	1						3.45%
הנדסה	כללי	2			1			10.34%
	פיקוח בנייה	1						3.45%
גבייה	גבייה		1					3.45%
	מינהל כללי מוקד	2	1					10.34%
משפטי	חירום משטרה				1			3.45%
סה"כ		18	2	4	4		1	29
סה"כ באחוזים		62.07%	6.90%	13.79%	13.79%		3.45%	100%

כללי

בשנת 2011 היו בס"ה 108 פניות ותלונות לעומת 122 פניות ותלונות בשנת 2010, ירידה של כ- 12% משנה קודמת.

מתוך 108 הפניות היו רק 29 פניות שהן בגדר תלונות והן מהוות כ- 27% מכלל הפניות והתלונות בשנת 2011.

כמו בשנים קודמות חלק ניכר מתוך 79 הפניות (שאינן תלונות) שהגיעו לנציבות, לא הופנו תחלה למוקד העירוני ולא לאגפים והמחלקות האחראים על הטיפול.

יש לזכור, כי מידי שנה מתקבלים אלפי פניות וקריאות למרכז השליטה העירוני הפועל 24 שעות ביממה, ונותן מענה מידי לקריאות ופניות הציבור בכל תחומי השירותים העירוניים.

כמו-כן מידי שנה מתקבלות בלשכת ראש העיר מאות פניות ותלונות, כאשר המקרים המורכבים מטופלים במסגרת קבלת קהל של ראש העיר, יחד עם מנהלי האגפים והמחלקות האחראים על כל נושא.

תלונות

בשנת 2011 היו 18 תלונות מוצדקות מתוך 29 תלונות שהופנו לנציבות שהן 62% מכלל התלונות בשנה זו, ועוד- 2 תלונות מוצדקות חלקית שהן 6.90% מכלל התלונות.

על 4 תלונות שהן 13.79% מכלל התלונות לא היה ניתן לקבוע בהן עמדה, ותלונה אחת (3.45%) הייתה לא רלוונטית.

התפלגות התלונות לפי אגפים:

אגף שפ"ע

היו 8 תלונות (27.58%) מתוך 29 התלונות היו בתחומי האחזקה, הגינון, איכות הסביבה והפיקוח עירוני הנמצאים בתחום פעילותו של אגף שיפור פני העיר.

בנושאי איכות הסביבה התלונות נסבו על השלכת פסולת לשטח ציבורי, מתקן לא בטיחותי ואזעקה לא תקינה המפריעה לדיירים בסביבה.

בנושאי גינון עיקר תלונות היו על ענפי עצים שחודרים לשטחים פרטיים שלא טופלו.

הייתה תלונה על תאורת רחוב שלא עובדת ולא תוקנה בזמן, וכן על תאורה לא עובדת במתקן משחקים.

כמו-כן תלונה על שילוט לא תקין ותלונה על חוסר שילוט חניה, וכן תלונה על חסימת חניה פרטית ע"י רכבים של הורים המגיעים לגן ילדים.

תאגיד המים והביוב- מי יבנה

3- תלונות (10.34%) מוצדקות הגיעו לנציבות היו בתחומי המים והביוב. אחת התלונות הייתה על הטיפול הלקוי והמתמשך של תאגיד המים בתיקון הטעות שעשו כביכול, ושתי תלונות על היחס ועל אי מענה לטלפונים בתאגיד המים והביוב במשך זמן רב.

הנדסה כולל הפיקוח על הבניה

3- תלונות (10.34%) היו בתחומי ההנדסה והפיקוח על הבניה.

תלונה על אי החזרת מצב לקדמותו במשך חודש ימים, בעקבות עקירת מחסום לכניסת רכבים. תלונה שניה על סחבת בטיפול של מחלקת הרישוי והפיקוח לתכנון ובניה, ותלונה על קבלן עבודות פיתוח המועסק ע"י אגף ההנדסה אשר פגע בצינור מים.

המוקד העירוני

שתי תלונות (6.90%) היו מוצדקות ואחת מוצדקת חלקית (3.45%). שתי התלונות היו על היחס הלא תקין שקיבלו מעובדת המוקד. (המוקדנית הנ"ל סיימה עבודתה במוקד).

מחלקת הגביה

הייתה תלונה אחת (3.45%) מוצדקת ואחת לא רלוונטית.

תחבורה

הייתה תלונה אחת של בעל משאית שלא ניתן לו לחנות בחניון המוסדר באזור התעשייה, (חוסר מקום זמני), והוא נאלץ לחנות במקום אחר וקיבל דוחות חניה.

לדעת הביקורת יש מקום לשיפור השירות לציבור ובמיוחד בתאגיד המים והביוב, מאידך מיעוט התלונות מצביע על מגמת שיפור של השירות העירוני לתושבי יבנה.

טבלת התפלגות 79 פניות ציבור לנציבות בשנת 2011

אגף	מחלקה	מוצדק	מוצדק חלקי	לא מוצדק	לא ניתן לקבוע עמדה	לא רלוונטי	סה"כ	סה"כ באחוזים %
שפ"ע	אחזקה וקבלנים	9	2	1			12	15.19%
	גינון	3		1			4	5.06%
	איכות הסביבה	6		1			7	8.86%
	פיקוח עירוני	1		2	6		9	11.39%
	תאורה		1					
תאגיד	מים וביוב	8	1		1		10	12.65%
תחבורה	תחבורה ובטיחות		1	1			2	2.53%
הנדסה	כללי	6	1		2		9	11.39%
	פיקוח בנייה	1		1	6		1	1.27%
גבייה	גבייה				2	1	3	3.80%
חינוך	גנ"י	1	2	2			5	6.33%
	בתי ספר		1				1	1.27%
ביטחון	חירום ובטחון							
	מינהל כללי	1	1	1	4		7	8.86%
רווחה	רווחה							
משפטי	משפטי	2	1		5		8	10.13%
תרבות הדיוור	מידע/ אחר		1				1	1.27%
סה"כ		38	9	9	22	1	79	
סה"כ באחוזים								100%

פניות מוצדקות

מתוך 79 הפניות בשנת 2011 היו 38 פניות מוצדקות, שהם כ- 48% מכלל הפניות. פניות מוצדקות בחלקן היו כ- 11% מכלל הפניות.

אגף שיפור פני העיר

32 פניות מתוך 79 היו בתחומי אחריות של אגף שפ"ע שהם כ- 40.5% מכלל הפניות בשנת 2011.

התפלגות לפי מחלקות באגף שיפור פני העיר:

מחלקת אחזקה, 12 פניות לעומת 4 פניות בשנת 2010 ו- 9 מהן היו מוצדקות.

איכות הסביבה, 7 פניות בשנת 2010, מהן היו 6 פניות מוצדקות. בעיקר ניקיון ורעש במקומות ציבוריים.

גינון ונוף, 4 פניות לעומת 3 פניות בשנה קודמת. מהן 3 פניות מוצדקות.

פיקוח עירוני, 9 פניות בדומה לשנה קודמת.

תאגיד המים והביוב

בשנת 2011 הגיעו 10 פניות בנושאי מים וביוב שהם כ- 13% מכלל הפניות, אשר באחריות תאגיד המים והביוב "מי-יבנה".

מתוך 10 הפניות היו 5 בנושאי מים, מתוכן 4 היו מוצדקות ו- 1 מוצדקת בחלקה.

בנושא ביוב היו 5 פניות, מהן 4 מוצדקות.

תחבורה ובטיחות:

השנה היו 2 פניות בנושאי תחבורה ובטיחות, מהן אחת מוצדקת, אחת לא מוצדקת.

הנדסה:

בשנת 2011 היו 10 פניות בתחום ההנדסה, מהן 7 מוצדקות, ואחת מוצדקת בחלקה.

גבייה:

בשנת 2011 היו 3 פניות, שתיים מהן לא היה ניתן לקבוע עמדה ואחת לא רלבנטית

חינוך:

בשנת 2011 היו 6 פניות בנושאי חינוך, מהן 5 בנושא גני הילדים, מהן 2 מוצדקות ו- 2 מוצדקות בחלקן.

מינהל

בשנת 2011 היו 5 פניות מהן 1 מוצדקת ו- 1 מוצדקת בחלקה ו- 1 לא מוצדקת ו- 1 לא ניתן לקבוע עמדה.

משפטי

בתחום המשפטי היו 8 פניות, 2 מוצדקות ו- 1 מוצדקת חלקית ו- 5 פניות בהן לא ניתן לקבוע עמדה.

מידע/ כללי

השנה הייתה פניה אחת מוצדקת בחלקה.

מרכז שליטה עירוני

כזכור בשנת 2010 רועננו המדדים ולוחות הזמנים לטיפול בנושאים העירוניים, שבאחריות אגפי העירייה ומחלקותיה.

פניות התושבים למוקד העירוני, בנושאי אחזקה, איכות הסביבה, מפגעי בטיחות, הנדסה, מים וביוב וכו', מנותבות לאגפים ולמחלקות העירייה ומטופלים 24 שעות ביממה.

בשנת 2010 הייתה עליה של כ- 7% בפניות למוקד העירוני לעומת שנה קודמת, בעיקר במינהל החינוך, תאגיד המים ואגף שפ"ע על מחלקותיו.

בשנת 2011 היו 20.415 קריאות למרכז השליטה העירוני לעומת 16.563 קריאות בשנת 2010 כלומר עליה משמעותית של 23.25%.

ממצאים עיקריים:

בתחום הפיקוח העירוני הייתה עליה של כ- 207% לעומת שנה קודמת. בשנת 2010 היו 1726 קריאות ובשנת 2011 היו 3583 קריאות, נתון המצביע על מעורבות גבוהה של הפיקוח העירוני באירועים ופעולות העירייה.

בתחום ההנדסה בשנת 2011 היו 310 קריאות לעומת 192 בשנת 2010, שהם עליה של כ- 160%.

בתחום הגינון והנוף בשנת 2011 הייתה עליה של 152% (2776 קריאות) לעומת שנה קודמת, שבה היו 1818.

כמו-כן הייתה עלייה בקריאות בנושא תחבורה ובטיחות בכ- 125% (113 קריאות) לעומת 90 קריאות בשנה קודמת.

בתחום סיירת ניקיון ותיקונים בשנת 2011 עלייה של כ- 124% (2355) לעומת 1901 קריאות בשנה קודמת.

טבלת ריכוז הקריאות למרכז השליטה בשנת 2011

מחלקה	כמות פניות 2009	פניות 2010	פניות 2011	הפרש	באחוזים
תחבורה ובטיחות	95	90	113	23	125.55
מיזוג אוויר – קבלן	696	813	632	-181	77.77
ביוב - תאגיד	1078	1380	1053	327	76.30
פיקוח עירוני	1711	1726	3583	1857	207.58

152.69	958	2776	1818	1810	גינן ונוף
29.16	-17	7	24	20	רשת מרכזים קהילתיים
1.01	21	2061	2040	1919	איכות הסביבה
123.88	454	2355	1901	1899	סיירות ניקיון/ תיקונים
103.92	53	1403	1350	1190	תאורת רחוב
65.00	-7	13	20	10	מנהלת חינוך
117.70	57	379	322	435	ביטחון
102.54	59	2380	2321	2159	מנהל אחזקה וחשמל
130.25	95	409	314	249	אגף שפ"ע
161.45	118	310	192	209	הנדסה
90.96	167	1682	1849	1669	מים - תאגיד
23.55	-172	53	225	236	גורמי חוץ
113.33	6	51	45	38	רווחה
91.40	-11	117	128	92	קבלן חשמל ביה"ס
	5		5		מים וביוב - מוסדות
	-----	20415	16563	15515	סה"כ

מבקר העירייה

הבסיס החוקי לפעולות מבקר העירייה

פקודת העיריות (נוסח חדש)- טז' בשבט התשס"ב, 29.01.2002

מינוי מבקר

- 167 (ב) המועצה, בהחלטה ברוב חבריה, תמנה לעירייה מבקר במשרה מלאה ;
- (ג) לא ימונה ולא יכהן אדם כמבקר עירייה אלא אם כן נתקיימו בו כל אלה :

- (1) הוא יחיד ;
- (2) הוא תושב ישראל ;
- (3) הוא לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון ;
- (4) הוא בעל תואר אקדמי מאת מוסד להשכלה גבוהה בישראל או מוסד להשכלה גבוהה בחוץ-לארץ שהכיר בו, לעניין זה, מוסד להשכלה גבוהה בישראל, או שהוא עורך דין או רואה חשבון ;
- (5) הוא רכש ניסיון במשך שנתיים בעבודת ביקורת.
- (6) הוא אינו חבר בהנהלה פעילה של מפלגה או בהנהלה פעילה או בגוף דומה אחר של רשימת מועמדים שהתמודדה בבחירות לרשות המקומית.

(ג1) מי שכהן כחבר מועצה לא ימונה ולא יכהן כמבקר עירייה בשום עירייה אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה.

(ג2) מי שהיה מועמד בבחירות למועצת העירייה לא יכהן כמבקר אותה עירייה, למשך כל תקופת כהונתה של אותה מועצה שאליה היה מועמד.

(ד) על אף הוראות סעיף קטן (ג), רשאי הממונה על המחוז לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו אחד מן התנאים המנויים בפסקאות (4) ו- (5) לסעיף קטן (ג), כמבקר העירייה, אם הוא רכש ניסיון במשך עשר שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב – 1992.

167א. (א) ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בצו כי תמנה מבקר, כאמור בסעיף 167, תוך הזמן הנקוב בצו.

(א) לא מילאה המועצה אחרי הצו תוך הזמן האמור, רשאי הממונה למנות מבקר לעירייה ולקבוע את שכרו.

מנוי עובדי מבקר

170 (ה) ראש העירייה בהסכמת מבקר העירייה ימנה עובדים ללשכת מבקר העירייה בהתאם לתקנים שיקבע שר הפנים בתקנות ועל פי האמור בהוראות בסעיפים קטנים (א) עד (ד). תקנים לפי סעיף קטן זה ייקבעו בידי השר בהתחשב במספר התושבים, בתחומה של העירייה ובגודל תקציבה השנתי.

(ה1) לא ימונה עובד ולא יכהן אדם כעובד ביקורת בלשכת מבקר העירייה אלא אם כן התקיימו בו הוראות סעיף 167 (ג1) עד (4).

(ה2) על אף הוראות סעיף קטן (ה1), רשאי ראש העירייה, בהסכמת מבקר העירייה, לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו התנאי האמור בסעיף 167 (ג4) אם רכש ניסיון במשך שבע שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב – 1992.

(ו) עובדי לשכת מבקר העירייה דינם כשאר עובדי העירייה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות ממבקר העירייה בלבד.

(ז) לא יופסק שירותו של עובד אצל מבקר העירייה, שלא בהסכמתו של מבקר העירייה, אלא בכפוף להוראות סעיף 171א(1).

(ח) בסעיף זה, "עובד ביקורת" – עובד המבצע פעולת ביקורת.

תפקידי המבקר

170א. (א) ואלה תפקידי המבקר :

- (1) לבדוק אם פעולות העירייה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, תשכ"ה – 1965, נעשו כדין, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון ;
 - (2) לבדוק את פעולות עובדי העירייה ;
 - (3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים בעירייה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון ;
 - (4) לבקר את הנהלת חשבונות העירייה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העירייה ושמירת רכושה והחזקתו מניחות את הדעת.
- (ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום העירייה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר העירייה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב או משתתפת במינוי הנהלתם. למי שעומד לביקורת לפי סעיף קטן זה ייקרא להלן "גוף עירוני מבוקר".
- (ג) בכפוף לאמור בסעיף (א), יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת -
- (1). על פי שיקול דעתו של המבקר ;
 - (2). על פי דרישת ראש העירייה לבקר עניין פלוני ;
 - (3). על פי דרישת הועדה לענייני ביקורת, ובלבד שמספר הנושאים לביקורת לא יעלה על שני נושאים לשנת עבודה.
- (ד) המבקר יקבע על פי שיקול דעתו את הדרכים לביצוע ביקורתו.
- (ה) מבקר העירייה יכין ויגיש לראש העירייה מידי שנה הצעת תקציב שנתי ללשכתו, לרבות הצעת תקן, במסגרת הכנת התקציב לפי הפקודה. היקף הצעת התקציב לא יפחת משיעור קבוע באחוזים מהתקציב השנתי של העירייה, כפי שיקבע השר בהתחשב במספר התושבים בתחומה של העירייה ובגודל תקציבה השנתי.
- (ו) ועדת הכספים והמועצה ידונו בהצעת התקציב והתקן של לשכת מבקר העירייה, כפי שהגיש אותן מבקר העירייה, במסגרת דיוניהן בהצעת התקציב השנתי.

המצאת מסמכים ומסירת מידע

- 170ב. (א) ראש העירייה וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית וחברים ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר העירייה, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת מבקר העירייה דרוש לצורכי הביקורת ויתנו למבקר העירייה כל מידע או הסבר שיבקש בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.
- (ב) למבקר העירייה או עובד שהוא הסמך לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של העירייה או של המשרתים את העירייה או של גוף עירוני מבוקר.
- (ג) לגבי מידע החסוי על – פי דין, יחולו על מבקר העירייה ועל העובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל באותו מידע.
- (ד) עובדו של מבקר העירייה שאינו עובד העירייה, יחולו עליו, לעניין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד מבקר העירייה.
- (ה) לצורך ביצוע תפקידו יוזמן מבקר העירייה ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מועצת העירייה או כל ועדה מועדונית או כל ועדה מועדונית של גוף עירוני מבוקר ; בישיבה שאינה סגורה רשאי הוא להיות נוכח אף על ידי עובד מעובדיו.

דו"ח המבקר

- 170ג. (א) המבקר יגיש לראש העירייה דוח על ממצאי הביקורת שערך, הדוח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ- 1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדוח. בדוח יסכם המבקר את פעולותיו, יפרט את הליקויים שמצא וימליץ על תיקון הליקויים ומניעת הישנותם בעתיד. בעת הגשת הדוח לפי סעיף קטן זה, ימציא המבקר העתק ממנו לועדה לענייני ביקורת, אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21א ו- 21ב לחוק מבקר המדינה, התשי"ח – 1958 [נוסח משולב].
- (ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש העירייה ולועדה לענייני ביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש העירייה או הועדה לענייני ביקורת דרשו ממנו לעשות כן.
- (ג) תוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש העירייה לועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי

המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.

- (ד) הועדה לענייני ביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש העירייה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש העירייה כאמור בסעיף קטן(ג). לא הגיש ראש העירייה את הערותיו על הדוח עד תום התקופה האמורה, תדון הועדה בדוח המבקר ותגיש למועצה לאישור סיכומיה והצעותיה עד תום חמישה חודשים ממועד המצאתו על ידי מבקר העירייה לועדה. בטרם תשלים הועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של העירייה או של גוף עירוני מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.
- (ה) (1.) תוך חודשיים מן היום שהגישה הועדה את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ובדוח המבקר ותחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור.
- (2.) לא הגישה הועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ד), או לא המציא ראש העירייה לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו, ימציא המבקר עותק הדוח לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדוח ובהמלצותיו לא יאוחר משבעה חודשים ממועד הגשתו לראש העירייה.
- (ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תוכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא ביקורת של מבקר העירייה, ואולם מבקר העירייה או ראש העירייה רשאי, באישור הועדה, להתיר פרסום כאמור.
- (ז) היה למבקר העירייה יסוד להניח שראש העירייה או היועץ המשפטי של העירייה, הוא צד לעשיית עבירה לפי הוראות פרק ה' סימן ב' לחוק העונשין, התשל"ז-1977, יעביר המבקר את העניין במישרין לידיעת מבקר המדינה.
- 170 ג1 דוחות המבקר, חות דעת או כל מסמך אחר שהוציא או שהכין מבקר העירייה במילוי תפקידו, לא ישמשו ראיה בכל הליך משפטי, אך לא יהיו פסולים בשל כך לשמש ראיה בהליך משמעותי.

פיטורי עובדים בכירים

- 170 (א) עובד העירייה שנתמנה לפי סעיף 167 (א) לא יפוטר אלא אם כן הוחלט על כך בישיבת המועצה לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

- (ב) (1.) לא יפוטרו היועץ המשפטי לעירייה, שהוא עובדה, אלא באישור המועצה רוב של שני שלישים מחבריה. לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.
- (2.) לא יפוטרו מבקר העירייה שהוא עובדה אלא באישור המועצה ברוב של שלושה רבעים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.
- (ג) לא תתקבל במועצה החלטה לפיטוריו של מבקר העירייה או היועץ המשפטי לעירייה אלא לאחר שניתנה להם זכות לשאת לפני המועצה את דברם בעניין הפיטורים.
- (ד) הוראות סעיפים קטנים (ב) ו- (ג) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על השעיית מבקר העירייה או היועץ המשפטי לעירייה.
- (ה) האמור בסעיף זה אינו בא לגרוע מסמכותו של בית דין למשמעת לפי חוק הרשויות המקומיות (משמעת), התשל"ח-1978, לפסוק בדבר פיטוריו של עובד עירייה שסעיף זה דן בו, בשל עבירת משמעת כמשמעותה בחוק האמור.

פרסום דו"ח בקורת או ממצא ביקורת

- 334 א. המפרסם דו"ח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170 (גו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה.

5. תקנות העיריות

(דין וחשבון מבקר העירייה – תשל"ד – 1974)

תאריך הגשת דין וחשבון

1. מבקר העירייה יגיש לראש העירייה, לא יאוחר מהאחד באפריל בכל שנה דין וחשבון המתייחס לשנת הכספים שקדמה לאותו תאריך על ממצאי הביקורת שערך.

תוכן דין וחשבון

2. בדין וחשבון יסכם המבקר את פעולותיו בשטח הביקורת וכן –
- (א) יפרט כל ליקוי ופגיעה בחוק בצירוף הסברים שקיבל, אם קיבל, לסיבות הפגיעה או הליקוי;
- (ב) יביא את המלצותיו לתיקון הליקויים ולמניעתם;

(ג) יציין באם הליקוי שעליו הצביע תוקן או מה נעשה לשם תיקונו.

רשימת מעקב

3. הדין וחשבון יפרט את המעקב אחרי התיקון של ממצאי הביקורת בדינים וחשבוניות קודמים ושל ממצאי הביקורת של מבקר המדינה בנושאים שהם בתחום סמכויותיו של מבקר העירייה והוא יציין אם הליקוי שעליו הצביעו תוקן.

