



המועצה המקומית קריית טבעון

מבקר המועצה

דוח מבקר המועצה לשנת 2023

”אָהב אַת הַבִּקְרָת, כִּי הִיא תַעֲמִידְךָ עַל הַגְבָּה הָאֲמִתִּי”

(הרש"ב, האדמו"ר החמישי של חסידות חב"ד)

עורך הדוח: יניב זימן

מרץ 2024

מסמך זה כולל ממצאי ביקורת שערך מבקר המועצה. לפי צו המועצות המקומיות (סעיף 145 ו) אסור לפרסם את המסמך או חלק ממנו לפני שחלף המועד שנקבע, להגשתו למועצה.

מסמך זה כולל ממצאי ביקורת שערך מבקר המועצה. לפי צו המועצות המקומיות (סעיף 145 ו) אסור לפרסם את המסמך או חלק ממנו לפני שחלף המועד שנקבע, להגשתו למועצה.



01.04.2024

לכבוד :

מר עידו גרינבלום – ראש המועצה המקומית קריית טבעון

הנדון: דוח מבקר המועצה לשנת 2023

הנני מתכבד להגיש לך את דוח מבקר המועצה לשנת 2023, בהתאם להוראות סעיף 145(א) לצו המועצות המקומיות, תשי"א – 1950. דוח מבקר המועצה לשנת 2023 מכיל ממצאים, מסקנות והמלצות בנושאים להלן:

- רשת המתנ"סים קריית טבעון ;
- וכן דיווח בנושאים להלן :
- השתתפות מבקר המועצה בוועדות בחינה למשרות גבוהות ;
- מעקב אחר יישום המלצות הביקורת משנים קודמות.

ברצוני לציין, כי זכיתי לשיתוף פעולה מלא מכל המבוקרים בעת ביצוע דוח זה. שיתוף פעולה זה מניב תוצאות חיוביות רבות וטיפול מיידי בכל הנושאים אותם מעלה הביקורת, בדרך כלל עוד בשלב כתיבת טיוטת הדוח. ראוי להדגיש כי הדוח אינו מאפיין את כלל פעולות המועצה, אלא רק את הפעולות בנושאים שנבדקו.

עפ"י צו המועצות המקומיות, תשי"א – 1950, עליך להגיש לוועדה לענייני ביקורת את הערותיך לדוח זה בתוך **שלושה חודשים** מיום קבלת הדוח, כלומר עד לתאריך 01.07.2024. הוועדה לענייני ביקורת תדון בדוח מבקר המועצה ובהערותיך ותגיש למליאת המועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה, בתוך **חודשיים** מיום שנמסרו לה הערותיך. תוך **חודשיים** מן היום שבו הגישה הוועדה לענייני ביקורת את סיכומיה והצעותיה, תקיים מליאת המועצה דיון מיוחד בהם ותחליט בדבר אישור ההצעות של הוועדה לענייני ביקורת.

לאחר קיום הדיון המיוחד במליאת המועצה בעניין דוח זה, עליך למנות צוות לתיקון ליקויים לפי הוראת סעיף 21א(ב) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958 [נוסח משולב], בראשות מנכ"ל המועצה. הצוות ידון בדרכים ובמועדים לתיקון ליקויים שנמצאו בדוח מבקר המועצה ושנדון על ידי מליאת המועצה ובדרכים למניעת הישנותם של ליקויים בעתיד. הצוות יגיש לך את המלצותיו **שלושה חודשים** מיום שדוח מבקר המועצה נדון על ידי המועצה, וידווח לוועדה לענייני ביקורת על יישום המלצותיו אחת לשלושה חודשים. כחלק ממדיניות השקיפות, ראוי שדוח זה יפורסם באתר האינטרנט של המועצה, לאחר הדיון עליו במליאת המועצה.

בברכה,

יניב זימן
מבקר המועצה המקומית
קריית טבעון

העתק :

מר ג'קי בן יקר – מ"מ מנכ"ל המועצה
הוועדה לענייני ביקורת



תוכן העניינים

1. רשת המתנ"סים קריית טבעון 4
2. השתתפות מבקר המועצה בוועדות בחינה למשרות גבוהות 40
3. מעקב תיקון ליקויים 42



דוח ביקורת בנושא:

רשת המתנ"סים קריית טבעון





תקציר

"רשת המתנ"סים קריית טבעון" (להלן: "רשת המתנ"סים" או "העמותה") היא עמותה עירונית שלא בשליטה, שפועלת בתחומי הקהילה, תרבות וספורט ברחבי המועצה המקומית קריית טבעון ועבור תושבי המועצה.

בשנת 2021, תקציב רשת המתנ"סים היה כ-15 מ"ח וכלל מימון של המועצה בסך של 3,205,521 ₪, מתוכם 2,050,000 ₪ תקציב לא יעודי והשאר תקציב יעודי. מימון המועצה מהווה כ-21.3% מתקציב רשת המתנ"סים. בנוסף, קיבלה בשנת 2021 רשת המתנ"סים מימון של 1,817,829 ₪ מגורמים אחרים (משרד החינוך, משרד התרבות והספורט, משרד הרווחה, החברה למתנ"סים ואיגוד "הפועל"). פעילויות רשת המתנ"סים מתקיימות במבנים השייכים למועצה.

הביקורת בחנה תהליכים נבחרים ברשת המתנ"סים עם דגש על תהליכים בעלי ממשק למועצה. להלן עיקרי הממצאים שעלו במהלך הביקורת:

- באתר של רשת המתנ"סים לא היה קיים קישור לתקנון העמותה וכן קישור עבור תושבים שמעוניינים להצטרף לעמותה. הקישורים התוספו בעקבות הערות הביקורת;
- המועצה לא פעלה במועד על מנת להשלים את הארכת תוקף המינוי של נציגי הציבור מטעם המועצה בדירקטוריון רשת המתנ"סים. יועמ"ש המועצה בוחן בימים אלו בשנית את כשירותם של שני הנציגים בהתאם לקורות החיים העדכניים וחוו"ד שכתב בעבר;
- מסמכי יסוד של ניהול תקין של רשת המתנ"סים כגון: תקנון העמותה, פרוטוקולים של ישיבות דירקטוריון, רשימות חברי העמותה, תוצאות של הצבעות ועוד, לא גובו וחלקם אבד בעת סיום תפקידו של המנכ"ל הקודם. בעקבות הערת הביקורת, בוצע תהליך של גיבוי כל מסמכי היסוד של העמותה;
- עד שנת 2023, המועצה העבירה לרשת המתנ"סים כ-2.5 מיליון ₪ מידי שנה כ-"תקציב לא יעודי", למרות שעל פי הנחיות חוזר מנכ"ל 2011/2 היה צריך להתייחס לרשת המתנ"סים כאל גוף נתמך ולא כאל גוף מתוקצב;
- בתאריך 6.8.2023 נחתם הסכם שמגדיר את הפעילויות השוטפות של רשת המתנ"סים כמיזם, שניתן לתקצוב תחת התקשרות ללא מכרז שעומדת בתנאים הקבועים בסעיף 3(13) בתוספת הרביעית בצו המועצות המקומיות, תשי"א 1950. עם זאת, עדיין לא קיים מנגנון כולל לבקרה ופיקוח על עמידה בכל התנאים הדרושים;
- למועצה ולרשת המתנ"סים לא קיים הסכם שימוש עבור הנכסים של המועצה אשר בשימוש רשת המתנ"סים;
- בתחילת שנת 2021, רשת המתנ"סים תקצבה בחסר את עלויות צריכת המים (תקצב כ-2.7% בלבד מהתקציב המעודכן) ואת עלויות צריכת החשמל (תקצב כ-18.2% בלבד מהתקציב המעודכן) במבנים המשמשים את רשת המתנ"סים;
- לסיכום, רשת המתנ"סים, שמהווה זרוע ביצועית חשובה ומהותית של המועצה, עברה תקופה מורכבת, תקציבית ותפעולית בשנים 2019-2020, אך התחילה להתייצב בשנת 2021. בביקורת נמצאו מספר נקודות לשיפור, חלקן טופלו במהלך הביקורת, ועל כך מגיעה מילה טובה לעוסקים במלאכה. ההסכם שנחתם בתאריך 6.8.2023 הוא צעד גדול להסדרת ממשקי העבודה בין המועצה לבין רשת המתנ"סים, שעדיין לא הוסדרו במלואם, והסדרה זו צריכה להיות על שולחנם של ראש המועצה, מנכ"ל המועצה, יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים ומנכ"ל רשת המתנ"סים.



תוכן העניינים

1.	מבוא	7
1.1.	מטרת הביקורת	8
1.2.	סיכונים פוטנציאליים עיקריים בתהליך הנבדק	8
1.3.	תקופת הביקורת	8
1.4.	שיטת הביקורת	8
1.5.	קיצורים והגדרות	8
1.6.	הבסיס החוקי	9
2.	בחירת ומינוי בעלי תפקידים	10
2.1.	הצטרפות כחברים לעמותה	10
2.2.	בחירת נציגי המועצה לדירקטוריון רשת המתנ"סים	11
2.3.	בחירת נציגי ציבור לדירקטוריון רשת המתנ"סים	14
3.	מימון שמתקבל מהמועצה	17
4.	שימוש בנכסי המועצה	27
4.1.	קיום הסכמי שימוש ועמידה בהם	27
4.2.	תשלומים בגין שימוש בנכסים	28
5.	נספחים	34
5.1.	נספח א' – התייחסות ראש המועצה לטיוטת דוח הביקורת	34
5.2.	נספח ב' – התייחסות יו"ר הדירקטוריון של רשת המתנ"סים לטיוטת דוח הביקורת	37



1. מבוא

הביקורת נערכה כחלק מתוכנית העבודה של מבקר המועצה לשנת 2023 (נדחה משנת 2022).
"רשת המתנ"סים קריית טבעון" (להלן: "רשת המתנ"סים" או "העמותה") נרשמה כעמותה בשנת 1982 תחת השם "מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קריית טבעון" ושינתה את שמה לשם הנוכחי בשנת 2001. רשת המתנ"סים היא עמותה עירונית שלא בשליטה (מכונה גם "עמותה מעין עירונית"). מטרת העמותה, לפי התקנון משנת 2013 הן:

1. ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתנ"ס.
2. פעולה קהילתית בקרב האוכלוסייה בתחום הרשות המקומית בו נמצא המתנ"ס או המרכז על כל רבדיה, תוך שיתופה בפעילויות אלה:
 - פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית להעלאת ערך האדם, הן למען טיפוח האדם והקהילה והן למען פיתוח חברה דמוקרטית ופלורליסטית.
 - טיפוח התרבות והמסורת של בני הקהילה.
 - עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.
 - שיפור איכות החיים, ותרבות הפנאי בקהילה.
 - פיתוח ועידוד פעולות קהילתיות, לרבות פעילויות חבה, חינוך, ספורט ותרבות ופעילות לשעות הפנאי.
 - ארגון פעולות תרבות ובידור, הרצאות והצגות תיאטרון.
 - טיפול באוכלוסיות חלשות וחיזוקן.

3. ביצוע פעולות קהילתיות, תרבותיות, חינוכיות וספורטיביות, ולרבות בנושאים ובתחומים כמפורט לעיל, בתיאום ובזיקה לחברה ואגב שיתוף פעולה אימה.

לפי חוברת התקציב של רשת המתנ"סים, מתבצעות ברשת המתנ"סים 22 פעילויות: אומנות פלסטית, תרבות וארועים, צהרונים, גנים וביה"ס של החופשים, מעון חומד, שחקי"ם, מרכז קהילתי רמת טבעון, מרכז קהילתי נרקיס, מרכז קהילתי קרית חרושת, מרכז ענפים, מועדון גיל הזהב, נוער, אומנויות הבמה, קונסרבטוריון, ישוב שר ומנגן, דרמה, מחול, ספורט, אחזקת מבנים, אולם זוהר, פרסום, מנהלה.

בשנת 2021, תקציב רשת המתנ"סים היה כ-15 מ"ש" וכלל מימון של המועצה בסך של 3,205,521 ₪, מתוכם 2,050,000 ₪ תקציב לא יעודי והשאר תקציב יעודי. מימון המועצה מהווה כ-21.3% מתקציב רשת המתנ"סים. בנוסף, בשנת 2021 קיבלה רשת המתנ"סים מימון של 1,817,829 ₪ מגורמים אחרים (משרד החינוך, משרד התרבות והספורט, משרד הרווחה, החברה למתנ"סים ואיגוד "הפועל").
דירקטוריון רשת המתנ"סים מורכב מ-15 חברים, מתוכם 6 נציגי המועצה, 6 נציגי ציבור ו-3 נציגי החברה למתנ"סים.



1.1. מטרת הביקורת

הביקורת בחנה תהליכים נבחרים ברשת המתנ"סים עם דגש על תהליכים בעלי ממשק למועצה.

1.2. סיכונים פוטנציאליים עיקריים בתהליך הנבדק

- אי עמידה ברגולציה רלוונטית לתאגיד עירוני שאינו בשליטה;
- אי עמידה בהסכמים שנחתמו מול המועצה;
- ביצוע פעולות שלא על פי תקנון העמותה;
- שימוש במימון שמתקבל מהמועצה שלא על פי היעוד שהוגדר;

1.3. תקופת הביקורת

הביקורת נערכה בחודשים ספטמבר 2022 – יוני 2023. בעקבות התייחסויות שהועברו בחודש ינואר 2024, לרבות העברת ראיות חדשות, בוצעה השלמה לדוח הביקורת בחודשים ינואר-פברואר 2024.

1.4. שיטת הביקורת

- בחינת הרקע החוקי של התהליך הנבדק, לרבות תקנים ונהלים רלוונטיים.
 - איסוף מסמכים שונים לרבות מתוך מערכות המידע השונות של המועצה ושל רשת המתנ"סים.
 - קיום פגישות עם גורמים שונים בתהליך הנבדק.
 - העברת שאלונים לגורמים רלוונטיים וניתוחם.
 - סיורים בנכסים המשמשים את רשת המתנ"סים.
- טיטוט הביקורת הועברה לגורמים הרלוונטיים, והתייחסותם, ככל שהתקבלה, שולבה בדוח הביקורת. ההתייחסות המלאה של ראש המועצה מופיעה בנספח א'. ההתייחסות המלאה של יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים מופיעה בנספח ב'.
- הביקורת נערכה על פי כללי ביקורת מקובלים.

1.5. קיצורים והגדרות

לרבות תמיכה כספית לפעילות, לבניה ופיתוח, למימוש ערבות או למתן הלוואה.	תמיכה ישירה
לרבות תמיכה מכל סוג שהוא בשווה כסף, מתן ערבות, מימוש ערבות, שימוש במתקני הרשות, השתתפות בעלויות דיוור, פרסומים בתקשורת במימון הרשות, הקצאת כוח אדם מטעם הרשות או במימונה, מתן זכות שימוש במבנה או במקרקעין שאינו הקצאה.	תמיכה עקיפה
תאגיד אשר הרשות המקומית מחזיקה פחות מ-50% מהשליטה בו (במקרה של עמותה, פחות מחצי מחברי הוועד המנהל מונו על ידי הרשות).	תאגיד עירוני שלא בשליטה



1.6. הבסיס החוקי

- צו המועצות המקומיות, תשי"א 1950 ;
- תקנות העיריות (נציגי העירייה בתאגיד עירוני), התשס"ו – 2006 ;
- חוזרי מנכ"ל משרד הפנים (2/2011, 4/2006).



2. בחירת ומינוי בעלי תפקידים

2.1 הצטרפות כחברים לעמותה

ממצאים ומסקנות

בעת אישור תקנון העמותה בשנת 2013 והפיכת העמותה לעמותה מעין עירונית, חברי העמותה היו אותם 10 חברים שחתומים על התקנון החדש. כל חברי העמותה דאז, היו גם חברי הנהלת העמותה. התקנון איפשר לכל מי שהיה בעבר חבר בעמותה, לפנות להנהלת העמותה ולהגיש בקשה להמשך חברתו בעמותה.

בנוסף, התקנון שאושר בשנת 2013, מאפשר לכל אדם אחר, המביע את רצונו להתקבל לעמותה והרוצה לתרום להגשמת מטרותיה, שבקשתו תאושר על ידי ההנהלה, להתקבל כחבר בעמותה ובלבד שמתקיימים בו התנאים להלן:

- הוא אזרח ישראלי ותושב קריית טבעון והתגורר בקריית טבעון דרך קבע לפחות שנה קודם לכן;
 - הוא או קרוב משפחתו אינו עובד העמותה בשכר;
 - הוא או אחד מבני משפחתו רשומים באחת מפעילויות העמותה לפחות 6 חודשים לפני הגשת הבקשה;
 - לא הורשע בחמש השנים שקדמו להגשת הבקשה בעבירה פלילית שהיא פשע או בעבירה שלדעת היועמ"ש של העמותה יש עימה קלון ואם הורשע בחמש השנים שקדמו להגשת הבקשה, סיים לרצות את עונשו;
 - הוא לא עבר עבירת מין, הונאה, תרמית, עבירה על רישום כוזב במסמכי תאגיד;
 - הוא לא שימש את העמותה כעובד בשכר בתוך שישה חודשים טרם קבלתו כחבר בעמותה.
- למרות שהאפשרות הייתה קיימת, עד שנת 2020 לא נמצא תיעוד למצטרפים חדשים לעמותה. בישיבת מליאת המועצה מתאריך 30.4.2019, התקבלה החלטה, בעקבות הצעה לסדר של חברת מועצה, לקדם בחירת נציגי ציבור לעמותת רשת המתנ"סים בהקדם, לרבות פרסום קול קורא ופתיחת העמותה לקבלת חברים חדשים. בישיבת מליאת המועצה מתאריך 5.11.2019 הועלתה הצעה לסדר שדנה בכלל המינויים לדירקטוריון רשת המתנ"סים והוזכר, בין היתר, כי טרם התחיל התהליך של פתיחת העמותה לקבלת חברים חדשים ובחירה של נציגי ציבור לדירקטוריון רשת המתנ"סים.
- רק בחודש אפריל 2020 פנתה רשת המתנ"סים לתושבי קריית טבעון ואיפשרה להם להירשם כחברים בעמותה, על מנת להרחיב את מספר חברי העמותה ולאפשר להם להציג את מועמדותם כנציגי הציבור בדירקטוריון רשת המתנ"סים.
- במסגרת המהלך, הגדירה הנהלת רשת המתנ"סים את החברים בעמותה באותה נקודת זמן. רשימת החברים דאז כללה: 5 חברים שהיו חתומים על התקנון משנת 2013 ועדיין היו פעילים בעמותה ו-12 חברי הנהלה מכהנים (2 נציגות ציבור שמונו על ידי המועצה, 2 נציגי מליאת המועצה, 2 עובדי מועצה, 3 נציגי החברה למתנ"סים, 2 נציגי ציבור, חבר ועדת ביקורת).



בישיבת הנהלת רשת המתנ"סים ממאי 2020 (אין תאריך מדויק על המסמך) הוצגו שמות של 52 תושבים שהגישו בקשה להצטרף כחברים לעמותה. לפי פרוטוקול הישיבה, אישור חברותם נקבע לישיבת הנהלת רשת המתנ"סים ביום 26.5.2020 אך פרוטוקול מישיבה זו לא נמצא ולא הועבר לביקורת, ולכן הביקורת לא יכולה לקבוע האם אכן קיבלו כחברים בעמותה את כל המבקשים שעמדו בתנאים המקדימים או שנעשה סינון כלשהו על בסיס אחר. בעקבות הערות הביקורת, התווסף באתר של רשת המתנ"סים קישור לתקנון העמותה וכן קישור עבור תושבים שמעוניינים להצטרף לעמותה. קיימת גם אפשרות להצטרפות לעמותה על ידי מילוי טופס במשרדי רשת המתנ"סים.

המלצת הביקורת:

1. מומלץ כי דירקטוריון רשת המתנ"סים יאשר את כל חברי העמותה הקיימים.

התייחסות יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים:

"דירקטוריון הרשת (ההנהלה הציבורית) אישר את חברי העמותה הקיימים לפני הבחירות שהתקיימו ביוני 2020. אישור חברי העמותה יעשה גם בחודש מרץ 2024, לפני סבב הבחירות הבא לנציגי ציבור בדירקטוריון"

2.2. בחירת נציגי המועצה לדירקטוריון רשת המתנ"סים

ממצאים ומסקנות

בתקנות העיריות (נציגי העירייה בתאגיד עירוני), התשס"ו – 2006 (בסעיף זה ובסעיף 2.3 יקראו: "התקנות"), נקבע, כי:

מינוי נציגי העירייה בתאגיד

2. (א) מועצת העירייה תמנה את נציגיה בגוף המנהל של תאגיד עירוני.
- (ב) הנציגים בתאגיד העירוני ימונו כך ששליש מהם יהיו מקרב חברי מועצת העירייה, שליש יהיו מקרב עובדי העירייה ושליש יהיו מקרב הציבור.
- (ג) שר הפנים רשאי להתיר לעירייה סטיה מהכלל הקבוע בתקנת משנה (ב), אם שוכנע שקיימים נימוקים של ממש המצדיקים זאת, ובלבד שלא יתיר השר מינוי נציגים מקרב הציבור או מקרב חברי המועצה בשיעור העולה על חמישים אחוזים.
- (ד) נציגי העירייה שהם עובדיה ונציגים מקרב הציבור לא ימונו אלא אם כן מועמדותם נבחנה בידי הוועדה לבדיקת מינויים על פי תקנה 5.

כלומר, תהליך המינוי של נציגי המועצה בדירקטוריון רשת המתנ"סים צריך לכלול אישור של מליאת המועצה ואת האישור של הוועדה לבדיקת כשירות מינויים בתאגידים עירוניים (בסעיף זה ובסעיף 2.3 תקרא: "הוועדה") למעט נציגים שהם חברי המליאה. בישיבת מליאת המועצה מתאריך 2.4.2019, עלה על סדר היום נושא אישור נציגי המועצה בהנהלת רשת המתנ"סים. למליאה הוצגה המועמדות של 5 מועמדים לדירקטוריון רשת המתנ"סים: חבר מליאה, נציגת מועצה (הגזברית) ו-3 נציגות ציבור שאחת מהן יועדה להיות יו"ר הדירקטוריון. **הרכב המועמדים**



אינו תואם את הכתוב בסעיף 2 בתקנות ואת הכתוב בתקנון העמותה. לפי פרוטוקול הישיבה, היו חברי מליאה שהתנגדו לקיים את ההצבעה משני טעמים: 1. לחברי המליאה לא הועבר חומר רקע על המועמדים; 2. הרכב המועמדים לא תואם את התקנון של העמותה. כמו כן, הוער כי יש לאשר את המועמדים בוועדה לבדיקת מינויים לפני האישור במליאת המועצה. לפי פרוטוקול הישיבה, ראש המועצה פנה ליועץ המשפטי של המועצה ושאל אותו האם ניתן להצביע על המועמדים. תשובת היועץ (לפי הפרוטוקול): **"הנתונים האלה ייבדקו ואם יש מניעה, זה יובא לשולחן הזה"**. למרות אמירתו זו של היועץ, נערכה הצבעה והמועמדים אושרו ברוב של 7 תומכים (לרבות חבר המועצה המועמד לתפקיד) מול 3 מתנגדים ו-2 נמנעים.

בישיבת מליאת המועצה מתאריך 30.4.2019, הוצגו למליאת המועצה 6 מועמדים לכהונה כנציגי המועצה בדירקטוריון רשת המתנ"סים: 2 עובדי מועצה (מנכ"ל המועצה הנכנס והגזברית), 2 חברי מליאה ו-2 נציגות ציבור שאחת מהן יועדה להיות יו"ר הדירקטוריון. הרכב המועמדים תואם את תקנון העמותה ואת התקנות. בדיון עלה הנושא של הזיקה הפוליטית של המועמדת ליו"ר הדירקטוריון לראש המועצה. לא הוצגה לחברי המליאה חוות דעת כלשהי של היועץ המשפטי של המועצה לעניין כשירות המועמדים לכהן כנציגי המועצה בדירקטוריון רשת המתנ"סים. המועמדים אושרו ברוב של 12 תומכים (לרבות 2 חברי המועצה המועמדים לתפקיד) מול מתנגדת אחת.

נציין, כי בשתי ההצבעות השתתפו המועמדים לשמש כנציגי המועצה בדירקטוריון רשת המתנ"סים והצביעו עבור עצמם. אמנם, ההצבעה הייתה מאושרת גם ללא קולותיהם, אך יש פה פגם בתהליך אישור נציגי המועצה בדירקטוריון רשת המתנ"סים. בנוסף, ראוי היה להציג בפני מליאת המועצה את חוות הדעת של היועץ המשפטי של המועצה לעניין כשירות המועמדים לתפקיד, גם לפני אישור הוועדה לכשירות מינויים בתאגידים עירוניים.

בתאריך 16.5.2019, שלח היועץ המשפטי של המועצה למשרד הפנים את חוות דעתו בנוגע למועמדות של ארבעה מתוך ששת המועמדים לשמש כנציגים של המועצה בדירקטוריון רשת המתנ"סים (כאמור, אין צורך לדון במינוי של חברי מליאת המועצה כנציגים בדירקטוריון). לפי חוות דעת זו, כל ארבעת המועמדים נמצאו כשירים לתפקיד (בהתאם לתקנה 3 שבתקנות) ולא מתקיימים סייגים למינוי (בהתאם לתקנה 4 לתקנות).

סעיף 5(ג) בתקנות, קובע את תפקידי הוועדה. תפקידי הוועדה, בין היתר, לבדוק אם מתקיימים במועמדים עובדי העירייה או במועמדים מקרב הציבור תנאי הכשירות הנדרשים ואם אין הם פסולים לכהונה על פי התקנות, וכן לקבוע אם מן הראוי למנות מועמד בהתאם לכישורים מיוחדים של מועמד בעל זיקה אישית, עסקית או פוליטית לראש העירייה או למי מחברי מועצת העירייה.

בתאריך 8.8.2019 התכנסה הוועדה על מנת לדון באישור המועמדים לייצג את המועצה בדירקטוריון רשת המתנ"סים. בסיום הישיבה פנתה מרכזת הוועדה וביקשה מהמועצה הבהרות לעניין הכשירות המיוחדת של 2 נציגות הציבור מטעם המועצה, מכיוון שהמועמדת הראשונה שימשה כמספר 2 ברשימת ראש המועצה לבחירות המקומיות והמועמדת השנייה הינה פעילה פוליטית וכן לבת זוגתה קשרים עם המועמדת הראשונה.



על מנת לענות על בקשות הוועדה להבהרות, בעיקר לעניין הזיקה הפוליטית של המועמדת לתפקיד יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים לראש המועצה, נשלחו לוועדה שני מכתבים: האחד מראש המועצה והשני מהמועמדת עצמה. שני המכתבים התמקדו בשתי נקודות: 1. כבר לא קיימת זיקה פוליטית בין המועמדת לתפקיד לבין ראש המועצה, מכיוון שהיא פרשה מהסיעה זמן קצר לאחר שפורסמו תוצאות הסיבוב השני של הבחירות; 2. למועמדת כישורים רבים שהופכים אותה למתאימה ביותר לתפקיד. בנוסף, בתאריך 10.9.2019 נשלחו לוועדה מסמכים מגופים שונים בהם עבדה והתנדבה המועמדת המעידים על כישוריה המיוחדים לתפקיד.

בתאריך 12.9.2019, התכנסה הוועדה על מנת לדון באישור המועמדים לייצג את המועצה בדירקטוריון רשת המתנ"סים. בין היתר, נבחנה המועמדות של מי שהמועצה ביקשה למנות כיו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים. הוועדה קבעה, כי למועמדת זיקה פוליטית חזקה לראש המועצה. עם זאת, מכיוון שבדיקת הוועדה מצאה כי המועמדת עונה על תנאי הכשירות שנקבעו במסגרת תקנה 3(א)(1) לתקנות, ניתן לאשר את המינוי. למרות אישור המינוי כחברת דירקטוריון רשת המתנ"סים, **המליצה הוועדה לא למנות את המועמדת כיו"ר הדירקטוריון מקרב הציבור.**

בתאריך 25.9.2019 התכנסה הנהלת רשת המתנ"סים ואישרה כיו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים את המועמדת של ראש המועצה לתפקיד. לפי פרוטוקול ישיבה זו, לא עלתה לדיון המלצתה של הוועדה לבדיקת כשירות מינויים בתאגידים עירוניים שלא למנות את המועמדת כיו"ר הדירקטוריון, ולא נלקחה בחשבון על ידי חברי הדירקטוריון בעת ההצבעה.

נציין, כי לעניין בחירת חבר דירקטוריון ליו"ר הדירקטוריון, הוועדה לבדיקת כשירות מינויים בתאגידים עירוניים הינה ועדה ממליצה בלבד, אך מכיוון שלמועמדת ליו"ר הדירקטוריון קיימת זיקה פוליטית חזקה לראש המועצה ומכיוון שהמלצת הוועדה לבדיקת כשירות מינויים בתאגידים הייתה קיימת, ראוי היה לציין בפני חברי הדירקטוריון את המלצת הוועדה לפני ההצבעה על בחירתה ליו"ר הדירקטוריון.

על פי סעיף 8 בתקנות, הכהונה בדירקטוריון התאגיד עבור נציגי הציבור שמונו על ידי הרשות פוקעת בתום תקופת המינוי. נציגי הציבור הנוכחים מונו בחודש ספטמבר 2019 והמינוי שלהם היה ל-3 שנים, כלומר עד לחודש ספטמבר 2022. על פי סעיף 7 בתקנות, ניתן להאריך את המינוי לתקופת כהונה אחת נוספת. לצורך הארכת המינוי, נדרש לפנות שוב לוועדה ולהגיש את המסמכים להלן¹:

1. פרוטוקול מועצת הרשות המאשר את הארכת הכהונה.
2. חוות דעת היועץ המשפטי של הרשות המקומית לפיה המועמד עומד בתנאי הכשירות הקבועים בתקנות ואינו פסול מלכהן לפי תקנה 4.
3. שאלון למועמד, מלא על כל סעיפיו בצירוף קו"ח ותעודות השכלה. לחילופין, ובמידה ולא חלו שינויים בפרטי השאלון שמילא המועמד בעבר, ניתן להגיש על כך הצהרה חתומה על ידי עורך דין.

¹ כמפורט באתר של משרד הפנים: <https://www.gov.il/he/departments/guides/board-directors-board?chapterIndex=3>



בתאריך 8.3.2022 מליאת המועצה אישרה מחדש את המינוי של נציגי המועצה בדירקטוריון רשת המתנ"סים (לרבות החלפה של נציגת הציבור בנציג ציבור אחר). עם זאת, לא נכתבה חוות דעת של היועץ המשפטי של המועצה לפיה המועמדים עומדים בתנאי הכשירות ולא נעשתה פנייה לוועדה, כנדרש. לכן, למעשה, המינוי של נציגי הציבור אינו בתוקף. בתאריך 28.11.2023 מליאת המועצה אישרה את המינוי של 6 נציגים מטעם לדירקטוריון רשת המתנ"סים, מתוכם 3 חדשים שהחליפו 3 נציגים שסיימו את תפקידם, מתוכם נציגת ציבור אחת מטעם המועצה, חבר מועצה אחד ועובד מועצה אחד. גם במקרה זה, טרם נכתבה חוות דעת של היועץ המשפטי של המועצה לפיה המועמדים עומדים בתנאי הכשירות ולא נעשתה פנייה לוועדה, כנדרש. לכן, למעשה, המינוי של נציגי המועצה עדיין אינו בתוקף.

להלן חוות דעתו של היועץ המשפטי של המועצה לעניין אי אישור מחדש של המינוי של נציגי הציבור:

"הנזק שנגרם בהכרזה על אותם שני חברי הנהלה, כמי שפעלו שלא בסמכות וללא מינוי, גדול לאין ערוך מהתקלה שקרתה כאן, שכמובן מצריכה תיקון. אך בעיקרה היא טכנית, הסדרתה צפויה והיא פחות במהות. משכך, יש לפעול להסדרת הליקוי במינוי, אך אין לקבוע כי התקלה בחידוש המינוי מצריכה מסקנות מרחיקות לכת של כהונה שהיא בטלה או שהצבעותיהם של אותם נציגים בתקופת התקלה – בטלות."

הביקורת מציינת, כי על פי אתר מאגרי המידע הממשלתיים², רשומים כחברי הנהלת רשת המתנ"סים אותם 4 שאושרו בשנת 2019.

המלצת הביקורת:

2. מומלץ לפעול על מנת להשלים את תהליך הארכת התוקף/ מינוי של נציגי הציבור מטעם המועצה על פי הקבוע בתקנות העיריות (נציגי העירייה בתאגיד עירוני), התשס"ו – 2006.

התייחסות ראש המועצה:

"היועמ"ש בוחן בימים אלו בשנית את כשירותם של שני הנציגים בהתאם לקורות חיים עדכניים וחוו"ד שכתב בעבר".

התייחסות יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים:

"תאריך הארכת תוקף המינוי של נציגי הציבור מטעם המועצה נמצא בטיפול היועץ המשפטי של המועצה ועוזרת ראש המועצה".

2.3 בחירת נציגי ציבור לדירקטוריון רשת המתנ"סים

כאמור בתקנון רשת המתנ"סים, דירקטוריון רשת המתנ"סים מורכב, בין היתר, מ-6 נציגי ציבור. על פי תקנון העמותה, נציגי הציבור ייבחרו לפחות אחת לארבע שנים על ידי כלל חברי העמותה באסיפתם הכללית. סעיף 10.4.1 בתקנון העמותה קובע, כי: "להנהלה הזכות להציע תהליך בחירה לנציגי ציבור. הליך הבחירה יאושר ע"י האסיפה הכללית ולאחר מכן על ידי הרשם, כחלק מתקנון העמותה". לרשת המתנ"סים קיים מסמך משנת 2020 המתאר את תהליך הבחירה של נציגי הציבור לדירקטוריון רשת

² <https://data.gov.il/dataset/corpo-list/resource/c4c7f2ee-d4eb-47da-9f92-b6934dd035f6>



המתנ"סים שתוכנן להתקיים בהמשך אותה שנה. מסמך זה לא אושר על ידי האסיפה ולא על ידי הרשם.

מדוח מבקר המדינה 'פעולות הרשויות המקומיות באמצעות מרכזים קהילתיים לתרבות, נוער וספורט (מתנ"ס)' משנת 2020 עולה, כי בשנת 2009 גיבשה החברה למתנ"סים מסמך שכוותרו 'הליך בחירות לנציגי ציבור בהנהלת עמותה מעין עירונית – נספח לתקנון', שנועד להסדיר את תהליך בחירת נציגי הציבור. מסמך זה לא מוזכר במסמכים שהועברו לביקורת וככל הנראה תהליך בחירת נציגי הציבור לדירקטוריון רשת המתנ"סים לא פעל לפיו.

המלצת הביקורת:

3. מומלץ להגדיר תהליך מוסדר וכללי לבחירת נציגי הציבור לדירקטוריון רשת המתנ"סים אשר יאושר על ידי האסיפה הכללית ועל ידי הרשם. התהליך שיוגדר לא יסתור את התהליך שמוגדר במסמך 'הליך בחירות לנציגי ציבור בהנהלת עמותה מעין עירונית – נספח לתקנון', של החברה למתנ"סים, ויהיה חלק מתקנון העמותה.

התייחסות יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים:

"קיים תהליך מוסדר וכללי לבחירת נציגי ציבור לדירקטוריון הרשת והוא חלק מתקנון העמותה מאז שהפכה לתאגיד מעין עירוני. הבחירות שהתבצעו בשנת 2020 לנציגי ציבור – התבצעו על פי התקנון."

רק במחצית הראשונה של שנת 2020, הודיע דירקטוריון רשת המתנ"סים על קיום בחירות לנציגי הציבור בדירקטוריון. 19 חברים מבין חברי העמותה הגישו את מועמדותם לשמש כנציגי הציבור בדירקטוריון העמותה. בתאריך 3.6.2020, התכנסה אסיפת העמותה על מנת לבחור את נציגי הציבור לדירקטוריון העמותה.

לפי פרוטוקול האסיפה, לכל מועמד ניתנו 3 דקות על מנת להציג את עצמו בפני האסיפה. לאחר מכן, כל חבר עמותה הגיע אל שולחן ועדת הבחירות, הזדהה, אושר כחבר עמותה וקיבל פתק הצבעה. 66 חברי עמותה הצביעו, מתוכם 16 הצבעות באמצעות ייפוי כוח. לפי פרוטוקול האסיפה, נבדקה חבורת בעמותה של כל מיופי הכוח ושל כל המבקשים להצביע באמצעות מיופה כוח. אחרי ספירת הקולות, בוצע חישוב ובו נלקח בחשבון מתן 40% מכוח ההצבעה לנציגי הרשות (כנדרש על פי תקנון העמותה). החישוב בוצע בעזרת קובץ Excel.

הביקורת פנתה להנהלת רשת המתנ"סים על מנת לקבל את קובץ ה-Excel שבעזרתו נעשה שקלול קולות ההצבעה וכן את רשימת בעלי זכות ההצבעה, רשימת המצביעים (לרבות רשימת המצביעים באמצעות ייפוי כוח) ותוצאות ההצבעה המלאות. לדברי הנהלת רשת המתנ"סים, מסמכים אלו נשמרו במחשבו הנייד של מנכ"ל רשת המתנ"סים דאז, שככל הנראה מחק אותם (וקבצים נוספים) בעת סיום תפקידו, ולכן אין באפשרותם להעביר מסמכים אלו לביקורת. לנוכח היעדרם של המסמכים שצויינו לעיל, לביקורת אין את האפשרות לבחון האם הבחירות נערכו כדין והאם תוצאות הבחירות חושבו בצורה הנכונה.



סעיף 10.4.9 בתקנון העמותה קובע, כי: "חבר הנהלה שנבחר או מונה כאמור לעיל, יקבל כתב מינוי חתום בידי יו"ר ההנהלה שבו יצוין מועד התחלת המינוי בהתאם להוראות תקנון זה".

לביקורת הועברו 6 כתבי מינוי של חברי העמותה שנבחרו בבחירות שנערכו בתאריך 3.6.2020 וכיהנו בדירקטוריון רשת המתנ"סים החל מתאריך 17.6.2020 (מועד הישיבה הראשונה) וכן 3 כתבי מינוי נוספים של חברי עמותה שהחליפו חברים בדירקטוריון רשת המתנ"סים שסיימו כהונתם, שהחלו את כהונתם מאוחר יותר. כאמור, מכיוון שחומר רב הרלוונטי להצבעה לא נמצא, לא ניתן לדעת האם כתבי המינוי הוצאו ל-6 שנבחרו במקומות הראשונים והאם מחליפיהם היו אכן הבאים בתור. נציין, כי כל 9 השמות היו ברשימת המועמדים להצבעה בבחירות שנערכו בתאריך 3.6.2020.

ניהול תקין של כל ארגון דורש, בין היתר, תיעוד של מסמכי יסוד כגון: תקנון, פרוטוקולים של ישיבות, פרוטוקולים של אסיפות כלליות, רשימת חברי הארגון, תוצאות של הצבעות ועוד. גיבוי של מסמכי יסוד של ארגון מפחית את הסיכוי לאובדן של מסמכים חשובים אלו, כפי שקרה לחלק מהמסמכים של רשת המתנ"סים. בעקבות הערת הביקורת על אובדן חלק ממסמכי היסוד של רשת המתנ"סים, ועל הצורך בגיבוי של מסמכי היסוד, דווח לביקורת על ידי יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים, כי:

"בוצע גיבוי של כלל מסמכי היסוד של הרשת מבחינת ניהול תקין, כולל שחזור של חלק מהמסמכים שנמחקו ממחשב המנכ"ל הקודם."

סעיף 3.2 בתקנון העמותה מגדיר "נציג ציבור" בהגדרה להלן (ההדגשה אינה במקור): **"אדם מהציבור שהתקבל כחבר עמותה ונבחר להנהלה מקרב תושבי האזור בהם מטפל המתנ"ס ובלבד שאינו חבר מועצת הרשות, אינו דירקטור בחברה ואינו עובד ציבור מטעם הרשות או החברה, שיש לו סמכויות ישירות באזור שבו פועל המתנ"ס".** אחד מחברי העמותה שנבחר כנציג ציבור לכהונה בדירקטוריון רשת המתנ"סים בתאריך 3.6.2020, מונה כחבר מועצת הרשות בתאריך 10.8.2021. מצב זה **אינו תואם את הגדרת "נציג ציבור" בתקנון העמותה**. נציין, כי חבר דירקטוריון זה, חתם על הדוח הכספי של רשת המתנ"סים לשנת 2021, בתאריך 28.4.2022, בזמן שכהן במקביל כנציג ציבור נבחר בדירקטוריון רשת המתנ"סים וכחבר במועצת הרשות.

בעקבות הערת הביקורת יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים וראש המועצה שוחחו עם חבר מליאת המועצה שהחליט לסיים את תפקידו במליאת המועצה ולהישאר בדירקטוריון רשת המתנ"סים. צו המועצות המקומיות קובע, כי:

התפטרות חבר המועצה צו תש"ס-2000

108. (א) חבר המועצה רשאי, בהודעה לראש המועצה, להתפטר מתפקידו; חברותו במועצה נפסקת כעבור 48 שעות לאחר שכתב התפטרותו הגיע לידי ראש המועצה זולת אם חזר בו מהתפטרותו לפני כן.

(ב) חבר המועצה ימציא העתק מהודעתו לחברי המועצה ולממונה על המחוז.



בתאריך 5.7.2023 הועבר לראש המועצה ולחברי המליאה מכתב בו הודיע חבר המועצה על התפטרותו ממליאת המועצה וכי הישיבה הבאה תהיה האחרונה בו ייקח חלק. **מכתב ההתפטרות לא הועבר לממונה על המחוז, כנדרש בצו המועצות המקומיות.** למרות שתהליך ההתפטרות לא הושלם כנדרש, קיומן של הבחירות למועצות המקומיות, שנערכו בתאריך 27.2.2024, ייתר את הצורך בהשלמת התהליך.

להלן התייחסותו של היועץ המשפטי של המועצה לעניין הכהונה במקביל כחבר מועצה וכחבר דירקטוריון רשת המתנ"סים:

"במועד בו מונה נציג הציבור לכהונה בדירקטוריון רשת המתנ"סים – לא שימש כחבר מועצה ועל כך אין מחלוקת. לכן מינויו במועד שנעשה היה תקין. ואכן, מדובר בתקלה, שקרתה, כנראה בשל חוסר עירנות לתקנון העמותה. מי שאמור היה להיות עירני להתנהלות, בהתאם לתקנון העמותה, הוא מנכ"ל העמותה ויתר חברי ההנהלה. יחד עם זאת, המשך הכהונה של אותו חבר כנציג ציבור, לאחר מינויו כחבר מועצה, אינה מהווה הפרת הוראת חוק. תקנון העמותה הוא בעל מדרג נמוך בהרבה כמובן מנורמה חוקתית. כיוון שלא הייתה בעיה חוקית לכהונתו של האיש כחבר מועצה, אין מה לבדוק בחוקיות הצבעותיו במליאת המועצה, אלא אם היו מובאות בפנינו הצבעות בהן היה נתון בניגוד עניינים. בשים לב לכך כי לא הובאו בדו"ח הביקורת מקרים בהם פעל אותו חבר בניגוד עניינים (הן במליאת המועצה והן בהנהלת המתנ"ס), ובסופו של יום, החבר בחר להמשיך במתנ"ס ולא במועצה, אינני רואה שום סיבה או צורך לבדוק את כשירות הצבעותיו בשני הגופים, או הדו"ח הכספי עליו חתם".

3. מימון שמתקבל מהמועצה

סעיף 13(3) בתוספת הרביעית בצו המועצות המקומיות, תשי"א 1950 (להלן בפרק זה: "**סעיף 13(3)**") קובע, כי:

3. מועצה מקומית רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז אם החוזה הוא מסוג חוזים אלה:
(13) התקשרות עם תאגיד המוכר כמוסד ללא כוונת רווח, לרכישת שירותים או לביצוע עבודה לצורך ביצוע מיזם אשר יפעל ללא כוונת רווח למטרה של חינוך, תרבות, רווחה או ספורט בתחומה של המועצה המקומית, ובלבד שהמועצה המקומית מחזיקה 40% לפחות מהונו של התאגיד האמור או מכוח ההצבעה בו או בכוח למנות 40% לפחות מחברי הגוף המנהל שלו, וכן התקיימו תנאים אלה:
 - (א) התאגיד תורם ממקורותיו מחצית לפחות מעלות ביצוע המיזם;
 - (ב) עשרים אחוזים לפחות מתרומת התאגיד לעלות ביצוע המיזם הם ממקורות שאינם מתקציב המדינה;
 - (ג) התקשרויות של התאגיד עם צדדים נוספים, אשר נובעות מההתקשרות עם המועצה המקומית, ייעשו במכרז בהתאם לדין החל על המועצה המקומית, בשינויים המחויבים;
 - (ד) המועצה תאשר מדי שנה בשנה את תכנית העבודה לביצוע המיזם;
 - (ה) שר הפנים אישר למועצה המקומית לייסד את התאגיד בהתאם לאמור בסעיף 146א לצו זה;
 - (ו) לתאגיד יש אישור תקף אחד מאלה:
 - (1) אישור בדבר ניהול תקין תקף מן הרשם המוסמך לעניין על פי דין;
 - (2) אישור תקף בדבר הגשת מסמכים מהרשם המוסמך לעניין על פי דין, ובלבד שטרם חלפו שנתיים מרישום התאגיד והתאגיד מגיש למועצה, מדי שלושה חודשים, דיווח



מפורט בכתב על מצבו הכספי, לרבות פירוט הוצאותיו והכנסותיו, וכן דיווח מפורט בכתב על פעולותיו וניהולו;

סעיף 4 (השתתפות הרשות המקומית במימון פעולות התאגיד) בפרק 2 (ריכוז הנחיות בנושא תאגידים עירוניים) בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 2/2011 קובע, כי:

"ב. רשות מקומית אינה רשאית לתקצב תאגיד עירוני שאינו בשליטה, אך רשאית לתמוך בו על פי הנחיות נוהל תמיכות, כפי שנתפרסמו בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים".

סעיף 4 (תקציב התמיכות) בנוהל התמיכות של משרד הפנים, המופיע בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 4/2006 קובע, כי:

"4.1 רשות מקומית לא תיתן תמיכה אלא במסגרת תקציבה המאושר כדין.
4.2 רשות מקומית המבקשת לתת תמיכות, תכלול בתקציבה את הסך הכולל של תקציב התמיכות, הישירות והעקיפות, ואת חלוקתו, לפי נושאי התמיכה, לפרקי התקציב"

ממצאים ומסקנות:

מסעיף 3(13) וחוזרי המנכ"ל המוזכרים לעיל עולה, כי ניתן להעביר כסף לתאגיד עירוני שאינו בשליטה, באחת משתי דרכים – תמיכה (לפי נוהל תמיכות) או התקשרות ללא מכרז העומדת בתנאים הקבועים בסעיף 3(13). עד לתאריך 6.8.2023 לא היה למועצה ולרשת המתנ"סים הסכם התקשרות לצורך ביצוע פעילויות רשת המתנ"סים. למרות שלא היה הסכם התקשרות, בספר התקציב של המועצה בפרק "תרבות ותמיכות" קיים סעיף 1824000820 המוגדר בשם "מתנ"ס – תקציב". סכום הכסף בסעיף זה הועבר על ידי המועצה בכל שנה לרשת המתנ"סים, והוגדר כ"תקציב לא ייעודי". העברת מימון מהמועצה לרשת המתנ"סים בדרך של תקצוב קבוע, שעבר 1/12 מהסכום באופן שוטף בכל חודש, לא תאמה את חוזר מנכ"ל משרד הפנים.

התייחסות ראש המועצה:

"אך סביר שהיה הסכם היסטורי בין המועצה לעמותת רשת המתנ"סים, כפי שכותב דרור גרינבלום, מנכ"ל העמותה בעבר, במייל המצורף שלו משנת 2016. חזקת תקינות פעולת הרשות המנהלית מלמדת כי היה הסכם כאמור. אף אם לא היה, היה הסכם בעל פה שתוכנו דומה לזה הנוכחי שנחתם, המגדיר את הפרטת ארגון תחום התרבות הספורט והנוער של הרשות לידי המתנ"ס. על כן, אנו אורים בהערת הביקורת חשובה, אך היא בעיקר טכנית. כזו המצריכה הסדרת הסכם, והרי זה הוסדר"

בתקציב של רשת המתנ"סים מופיע תקציב זה כהכנסה בשורה נפרדת ללא שיוך לסעיף תקציבי כלשהו. בקבצי הביצוע ממערכת מנוף, כל התקציב הלא ייעודי נרשם בהכנסות בשורת "מנהלה". להלן תקציב המועצה בשנים האחרונות, לצורך העברה לרשת המתנ"סים כתקציב לא ייעודי:



שנה	סכום
2015	2,248,096 ₪
2016	2,248,096 ₪
2017	2,248,096 ₪
2018	2,248,096 ₪
2019	2,000,000 ₪
2020	2,000,000 ₪
2021	2,047,500 ₪
2022	2,450,000 ₪
2023	2,450,000 ₪

גובה התקציב השנתי לרשת המתנ"סים צריך להיות **הסכום המיטבי במתח בין הצרכים המשתנים של רשת המתנ"סים לבין היכולת הפיננסית המשתנה של המועצה**. לדברי גזברית המועצה, מבדיקת ספרי החשבונו של רשת המתנ"סים, תקצוב קבוע של כ-2.25 מיליון ₪ בשנה הוא הכרחי על מנת שרשת המתנ"סים תהיה יציבה מבחינה פיננסית ועדיין למועצה קיימת היכולת להעביר אותו. עם זאת, מעת לעת בעקבות בדיקת המצב הפיננסי של הרשת או כתוצאה מאירועים אחרים, מתקבלת במועצה החלטה על שינוי בגובה התקצוב. בטבלה לעיל ניתן להבחין בשני שינויים מהותיים שנעשו בגובה התקצוב השנתי: 1. קיצוץ בשנת 2019 של כ-250 אלף ₪, שנבע מהעובדה שבשנים קודמות רשת המתנ"סים סיימה בעודף ולכן הוחלט במועצה לקצץ בתקצוב; 2. תוספת בשנת 2022 של כ-400 אלף ₪, שנבעה מהשתתפות המועצה בשכר מנכ"ל רשת המתנ"סים (בעקבות היפרדות מהחברה למתנ"סים באותה העת) והחזרת התקצוב שצומצם בשנת 2019, שיועדו לתוספת של תשומות (בעיקר כוח אדם) לפרוייקט "שביל טבעון" ולסבסוד הפעילות באולם זוהר.

התייחסות ראש המועצה:

הרשות לוקחת חלק פעיל בשיבות ההנהלה ובוועדת הכספים של הרשת ומקבלת באופן שקוף פילוח של מגזרי הפעילות של הרשת ופירוט היבטים של כל מגזר. התקציב הבלתי ייעודי נקבע לפי צרכי הרשת ויכולת הרשות ולאחר דיונים סדורים בנושא.

התייחסות יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים:

"התקציב הלא ייעודי נועד לסבסד פעילויות קהילתיות שהן בליבת העשייה של הרשות המקומית. חלק מהתקציב המועבר לרשת מקורו בקולות קוראים המפורסמים על ידי משרדי הממשלה וגופים ממנים נוספים. ייתכן ויש להגדיר סכומים אלו כ"ייעודיים". הנושא יידון עם המנהל הכספי של הרשות במהלך השנה".



על מנת להסדיר את מערכת היחסים בין המועצה לבין רשת המתנ"סים, לרבות קביעת פעילויות אשר יבוצעו על ידי רשת המתנ"סים והעברת תקציב מהמועצה לרשת המתנ"סים, נחתם בתאריך 6.8.2023, הסכם בין המועצה, רשת המתנ"סים והחברה הארצית למתנ"סים (להלן: "**ההסכם המשולש**"). בפתח ההסכם נקבע, כי:

"הואיל והרשות המקומית מעוניינת לקיים מיזם שעניינו הפעלת מרכז קהילתי בתחומי הרשות על ידי העמותה בשיתוף פעולה עם החברה ובמתכונת המפורטת בהסכם זה ומועצת הרשות בישיבתה מיום 1.8.2023 החליטה על אישור ההתקשרות בפטור ממכרז לפי סעיף 3(13) לתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות, תשי"א – 1951"

למעשה, תחום ניהול התרבות הנוער והספורט במועצה הוצא **כמיזם** במיקור חוץ לרשת המתנ"סים, וההתקשרות עם רשת המתנ"סים בהקשר זה, היא פטורה ממכרז (בכפוף לתנאי הפטור בסעיף 3(13) של התוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות). ההתקשרות היא עבור מתן שירותי פעילות המפורטים בנספח א' להסכם המשולש. באופן טבעי, קיים קושי לרדת בנספח זה לדיוקים של כמויות, ולפי חוות דעתו של יועמ"ש המועצה, די בפירוט שנמצא בו, כדי לענות על דרישות החוק, הפסיקה והביקורת לענין התקשרות המועצה עם רשת המתנ"סים.

בשים לב לעמידה של התקשרות ללא מכרז בתנאים הקבועים בסעיף 3(13), ניתן לחלק את התנאים ל-3 קטגוריות:

- תנאים שנדרש לבדוק אותם פעם אחת, בתחילת ההתקשרות: "שר הפנים אישר למועצה המקומית לייסד את התאגיד בהתאם לאמור בסעיף 146א לצו זה"; "לתאגיד יש אישור בדבר ניהול תקין תקף מן הרשם המוסמך לעניין על פי דין";
- תנאים שנדרש לבדוק אותם פעם בשנה: "התאגיד תורם ממקורותיו מחצית לפחות מעלות ביצוע המיזם"; "עשרים אחוזים לפחות מתרומת התאגיד לעלות ביצוע המיזם הם ממקורות שאינם מתקציב המדינה"; "המועצה תאשר מדי שנה בשנה את תכנית העבודה לביצוע המיזם";
- תנאי שנדרש לבדוק באופן שוטף במהלך כל ההתקשרות: "התקשרויות של התאגיד עם צדדים נוספים, אשר נובעות מההתקשרות עם המועצה המקומית, ייעשו במכרז בהתאם לדין החל על המועצה המקומית, בשינויים המחויבים";

למועצה לא קיים מנגנון בקרה ופיקוח כולל שמבטיח כי ההתקשרות עם רשת המתנ"סים כמיזם לביצוע ניהול התרבות, הנוער והספורט, עומדת בכל התנאים הקבועים בסעיף 3(13) לצורך התקשרות ללא מכרז.

התייחסות גוברית המועצה:

"רשת המתנ"סים מקפידה לעמוד בנהלי ההתקשרויות שחלים על המועצה, לרבות קבלת הצעות מחיר, ובחירת הספק הזול ביותר (ביחד עם פרמטרים נוספים שנלקחים בחשבון). מבחינת הכלים



שלנו לפיקוח ובקרה, קיים ברשת נוהל רכש מאושר אשר מגדיר כמה הצעות מחיר לכל סכום התקשרות וכן כלי הבקרה הטוב ביותר הוא מערכת המידע של הרשת ("תמר") אשר מחייבת הזנת הצעות מחיר לפני ביצוע ההתקשרות (ככל שלא מזינים הצעות מחיר נוספות אז המערכת חוסמת את ההתקשרות). בנוסף לכל אלו, הרשת עמדה בהצטיינות בביקורת רכש שבוצעה ע"י מבקר פנים בשיתוף עם רו"ח חיצוני. ממצאי הביקורת הצגו בפנינו בישיבת דריקטוריון (שכמובן גם אני ונציגי מועצה אחרים נכחנו בה). בנוסף לכל אלו הרשות דוגמת מפעם לפעם את הצעות המחיר ובוחנת את ההתקשרות עם הספק הזול ביותר."

המלצת הביקורת:

4. מומלץ לייצר מערכת בקרה ופיקוח שתבטיח כי ההתקשרות של המועצה עם רשת המתנ"סים עומדת בכל עת ובאופן שוטף, בכל התנאים הקבועים בסעיף 3(13) בתוספת הרביעית בצו המועצות המקומיות, תשי"א 1950 לצורך התקשרות ללא מכרז.

סעיף 1 בנספח ה' להסכם המשולש (נספח להסכם בדבר תנאים מסחריים) קובע, כי "ביחס לכל אחת מהשנים 2023, 2024 ו-2025, הרשות תעמיד למרכז הקהילתי תקציב בלתי ייעודי שלא יפחת מסך של 2,250 אלפי ש"ח". כאמור, בשנת 2023 תקצבה המועצה את רשת המתנ"סים בסכום של 2,450 אלף ש"ח (גבוה ב-9% מהסכום הקבוע בהסכם). תקציב המועצה לשנת 2024 טרם אושר, נכון לחודש מרץ 2024 (נדחה בעקבות דחיית הבחירות לרשויות המקומיות). **קביעת סכום מיזערי קבוע שמועבר בכל שנה, מצמצמת בצורה משמעותית את היכולת של המועצה לתקצב לפי מדיניות שהיא קובעת כפי שנקבע שיש לעשות בסעיף 46 בהסכם המשולש.**

בנוסף על התקציב הקבוע, במשך השנים המועצה הקצתה לרשת המתנ"סים תקציב ייעודי, שמיועד לתמוך כלכלית ברשת המתנ"סים בפעילויות בהן למועצה קיימת שאיפה לקידום עניין או מטרה, למרות שקיום הפעילות עשוי להביא להפסד כלכלי לרשת המתנ"סים. דוגמאות לפעילויות שכאלה: קיום אירועים גדולים לכלל תושבי המועצה, קיום חוגים מסוימים במיעוט משתתפים, הפעלת צהרונים במיעוט משתתפים ועוד.

בשנת 2021, רשת המתנ"סים תיקצבה בתקציב השנתי שלה את התקציב הייעודי בסכום של כ-1.15 מ"ח לפי הפירוט להלן (הנתונים אחרי עדכון תקציב שנעשה במהלך השנה):

אגף/ תחום	שם חשבון	תקציב
צהרונים	צהרונים	43,021
שר ומנגן	שר ומנגן	17,405
שח"קים	פברואר יוצא מן הכלל	7,925
שח"קים	פעילות חברתית	16,900
שח"קים	מדריך נוער	16,680
תרבות וארועים	אירועים	300,000
תרבות וארועים	יום העצמאות	245,000
אחזקת מבנים	חשמל ומים א.פ.יס, מועדון פיש ואלרואי	85,620

מסמך זה כולל ממצאי ביקורת שערך מבקר המועצה. לפי צו המועצות המקומיות (סעיף 145 ו) אסור לפרסם את המסמך או חלק ממנו לפני שחלף המועד שנקבע, להגשתו למועצה.



אגף/ תחום	שם חשבון	תקציב
אחזקת מבנים	בריכה	311,165
פרסום	פרסום	14,000
בשביל טבעון	בשביל טבעון	77,805
אולם תרבות זוהר	אולם תרבות זוהר	20,000
סה"כ מועצה מקומית ייעודי		1,155,521

מכיוון שבשנת 2021, טרם נחתם הסכם להתקשרות ללא מכרז לפי סעיף 13(3) עבור כלל פעילויות רשת המתנ"סים כמיזם אחיד, כל אחת מהפעילויות ה"נל צריכות לעמוד בנפרד בכל תנאי הפטור ממכרז. הטבלה להלן בודקת האם הסעיפים לעיל, המוגדרים כתקציב ייעודי, עומדים במטרה וב-2 התנאים הראשונים של סעיף 13(3) בתקנות האמורות, לצורך התקשרות ללא מכרז:

פעילות/ מיזם	מטרה ³	תרומת התאגיד למיזם ⁴	מימון המדינה ⁵
צהרונים	☒ חינוך	☒ תרומת התאגיד למיזם: כ-2.56 מיליון ₪ מתוך כ-2.6 מיליון ₪ (כ-98%)	☒ ללא מימון מתקציב המדינה
שר ומנגן	☒ תרבות	☒ תרומת התאגיד למיזם: כ-300 אלף ₪ מתוך כ-317 אלף ₪ (כ-94%)	☒ משרד החינוך מממן כ-255 אלף ₪ מתוך כ-300 אלף ₪ (כ-85%)
פברואר יוצא מן הכלל	☒ רווחה	☒ תרומת התאגיד למיזם: 0 ש"ח	לא רלוונטי
פעילות חברתית בשחקנים	☒ חינוך	☒ תרומת התאגיד למיזם: 18 אלף ₪ מתוך 34.9 אלף ₪ (כ-52%)	☒ ללא מימון מתקציב המדינה
מדריך נוער	☒ חינוך	☒ תרומת התאגיד למיזם: 0 ש"ח	לא רלוונטי
אירועים	☒ תרבות	☒ תרומת התאגיד למיזם: 0 ש"ח	לא רלוונטי
יום העצמאות	☒ תרבות	☒ תרומת התאגיד למיזם: 0 ש"ח	לא רלוונטי
חשמל ומים א.פיס, מועדון פיש ואלרואי	☒	☒ תרומת התאגיד למיזם: 0 ש"ח	לא רלוונטי
בריכה	☒ ספורט	☒ תרומת התאגיד למיזם: 3,480 ₪ מתוך כ-314 אלף ₪ (כ-1%)	☒ ללא מימון מתקציב המדינה

³ מטרה של חינוך, תרבות, רווחה או ספורט בתחומה של המועצה המקומית

⁴ התאגיד תורם ממקורותיו מחצית לפחות מעלות ביצוע המיזם

⁵ עשרים אחוזים לפחות מתרומת התאגיד לעלות ביצוע המיזם הם ממקורות שאינם מתקציב המדינה

מסמך זה כולל ממצאי ביקורת שערך מבקר המועצה. לפי צו המועצות המקומיות (סעיף 145 ו) אסור לפרסם את המסמך או חלק ממנו לפני שחלף המועד שנקבע, להגשתו למועצה.



פעילות/ מיזם	מטרה ³	תרומת התאגיד למיזם ⁴	מימון המדינה ⁵
פרסום	☒	☒ תרומת התאגיד למיזם: 0 ש"ח	לא רלוונטי
בשביל טבעון	☒ תרבות	☒ תרומת התאגיד למיזם: 0 ש"ח	לא רלוונטי
אולם תרבות זוהר	☒ תרבות	☒ תרומת התאגיד למיזם: 0 ש"ח	לא רלוונטי

הבדיקה בוצעה לפי המוצג בתקציב המעודכן של רשת המתנ"סים לשנת 2021. מהטבלה לעיל עולה, כי למעט פעילות הצהרונים והפעילות החברתית בשחקי"ם, אף סעיף לא עומד גם במטרה וגם ב-2 התנאים הראשונים להתקשרות ללא מכרז לפי סעיף 3(13) בתקנות האמורות, ולכן העברת כסף לרשת המתנ"סים עבור סעיפים אלו, שבוצעה ללא התקשרות וללא מכרז, **הינה בניגוד לכתוב בסעיף 3(13) בתוספת הרביעית בצו המועצות המקומיות**, תשי"א 1950.

לרשת המתנ"סים לא הייתה קיימת התחייבות כתובה של המועצה לאף אחד מהסעיפים המופיעים בטבלה, לרבות שני הסעיפים שעומדים במטרה וב-2 התנאים הראשונים של סעיף 3(13) בתקנות האמורות. נציין, כי לתקצב מראש הכנסות מהמועצה, בלי שיש לרשת המתנ"סים מסמך כלשהו מהמועצה, שבו המועצה מתחייבת על העברת הסכום והיעוד של הכסף, **עלול בנסיבות מסוימות, להביא למחסור תקציבי**. לכן, חשוב שלרשת המתנ"סים תהיה את התחייבויות המועצה בכתב להעברת הכסף לפעילויות שנבחרו, כבר בעת תהליך בניית התקציב או לכל המאוחר בעת פניית המועצה לרשת המתנ"סים לצורך ביצוע הפעילות. תיעוד החיובים בפועל תמורת הפעילות שבוצעה, חשוב על מנת להציג למועצה את השימוש בפועל של המימון שהועבר.

בסעיף 5 בנספח ה' להסכם המשולש (נספח להסכם בדבר תנאים מסחריים) נקבע, כי: **"בנוסף על התקציב הבלתי ייעודי ועל התקציב לכיסוי יעד הגירעון הצבור כמשמעותם לעיל, הרשות מתחייבת להעביר למרכז הקהילתי ביחס לשנת 2023 תקציבים ייעודיים לכל אחד מתחומי הפעילות כמפורט להלן, בכפוף לביצוע ודיווח בפועל:**

(א) אירוע יום העצמאות;

(ב) אירועי חגים – פורים, חנוכה, יום הזכרון, ל"ג בעומר, יום השואה, שבועות, הקפות שניות, מימונה;

(ג) ערבי שירה;

(ד) טקס רבין;

(ה) יקיר הקרייה;

(ו) רביעי משפחתי;

(ז) אירועי קיץ (מופעים וכו');;

(ח) פסטיבל שבת בטבע;



(ט) אירועים ופרוייקטים מזדמנים נוספים – אירועי חודש להט"ב / אזרח ותיק / ילדי האור
וכו' ;

(י) מרכז גישור ;

(יא) אירועי הקהילה הדתית ;

(יב) פברואר יוצא מן הכלל."

סעיף זה מסדיר אפשרות לתשלום של המועצה לרשת המתנ"סים בגין פעילויות של המיזם לניהול התרבות הנוער והספורט, שאינן כלולות בנספח א' בהסכם המשולש. מכיוון שפעילויות אלו נמצאות תחת המיזם, אין צורך שכל פעילות תעמוד בפני עצמה בתנאים שבסעיף 3(13). עם זאת, סעיף זה לא פוטר את המועצה ואת רשת המתנ"סים מלהגדיר תת-התקשרות עבור כל פעילות המוזכרת בסעיף זה, שתגדיר בצורה מפורטת יותר את הפעילויות הנדרשות ואת התמורה המדויקת בגין ביצוע הפעילויות, כפי שגם מופיע בסעיף 47 להסכם המשולש.

המלצת הביקורת:

5. מומלץ כי לצורך ביצוע של כל הפעילויות המופיעות בסעיף 5 בנספח ה' להסכם המשולש (נספח להסכם בדבר תנאים מסחריים) או ביצוע של כל פעילות אחרת הנובעת מההסכם המשולש אך לא כלולה בנספח א' להסכם המשולש, תחתם התקשרות ייעודית בין המועצה לבין רשת המתנ"סים, שתגדיר את פירוט הפעולות שיבוצעו על ידי רשת המתנ"סים מצד אחד ואת התמורה שתעביר המועצה מצד שני.

התייחסות יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים :

"אנו נפעל בהתאם להחלטות המועצה בנוגע לנוהלי תכנון והעברת כספים לפעילויות הנעשות באמצעות התקציב הייעודי"

סעיף 49 בהסכם המשולש, קובע כי :

"הרשות תעביר את הכספים להם זכאי המתנ"ס במועד. המועדים והסכומים ייקבעו בהסכמת הרשות, החברה והעמותה. נקבעו מועדים כאמור ואיחורה הרשות בהעברת הכספים איחור העולה על 14 ימי עבודה, תיקבע פגישת עבודה בתוך שבעה ימי עבודה בהשתתפות ראש הרשות, גזבר הרשות, יו"ר העמותה, מנהל המחוז, הבקר הכספי ומנהל המרכז הקהילתי ובמהלכה יוחלט על המשך ההתנהלות".

סעיף 49 לעיל מתייחס לתקציב הלא ייעודי. תקציב זה מועבר מהמועצה לרשת המתנ"סים ב-5 לכל חודש, כנדרש.



בנוסף לתשלום הקבוע, המועצה מנהלת מול רשת המתנ"סים כרטסת חו"ז (חובה וזכות), בה נרשמים חובות המועצה לרשת המתנ"סים (למשל בגין הגשת חשבונות על ביצוע פעילויות) וחובות רשת המתנ"סים למועצה (למשל בגין תשלומי מים וחשמל במקומות בהם לא ניתן לבצע הפרדת מו"ס). לרוב, התשלום מתבצע בתאריכים הקבועים לביצוע העברת מס"ב (5 או 15 בחודש). בהנחייה של גזברית המועצה, סכום הכסף שמועבר לרשת המתנ"סים, לא יהיה גבוה מחוב המועצה לרשת המתנ"סים, על מנת שלא ייווצר מצב בו רשת המתנ"סים חייבת כסף למועצה ואין חשבון חובה שניתן לקזז ממנו. עם זאת, ההנחייה לא מגדירה קו אדום תחתון או קו אדום עליון ליתרות החובה וגם לא סכומים מירביים להעברה. בשנים שנבדקו (2020-2023), נמצא מקרה אחד בלבד בו, לתקופה של כשבועיים, רשת המתנ"סים הייתה חייבת כ-59.5 אלף ₪ למועצה. אירוע זה היה נקודתי וקרה בעקבות תיקון בדיעבד של חיוב שגוי (טעות שהתגלתה כחודשיים אחרי המקרה).

בשנים 2020-2022 בוצעו 43 העברות לרשת המתנ"סים. 26 מתוכן (כ-60%), בוצעו בסכומים של אלפי ₪ ולא בסכום החשבון שהועבר. בשנת 2023 בוצעו 24 העברות לרשת המתנ"סים ורק 5 מתוכן (כ-20.1%) בוצעו בסכומים של אלפי ₪, השאר הועבר כנגד החשבון שהתקבל. הטבלה להלן מסכמת את ביצוע העברות הכסף בגין פעילויות, מהמועצה לרשת המתנ"סים, לפי שנים:

שנה	סכום העברות (₪)	כמות העברות	העברות באלפי ₪
2020	2,216,515.80	16	11 (68.75%)
2021	2,303,763.30	15	10 (כ-66.67%)
2022	1,604,627.00	12	5 (כ-41.6%)
2023	1,916,139.42	24	5 (כ-20.1%)
סה"כ	8,041,045.52	67	

מהטבלה לעיל ניתן לראות שקיימת מגמה של ירידה בהעברת סכומים באלפי ₪ לעומת העברות בגין חשבונות ביצוע.

כאמור, התשלומים בגין פעילויות שמבוצעות על ידי רשת המתנ"סים, לא מועברים במועדים קבועים (בשנים 2020-2023 בוצעו 19 העברות מתוך 67 (כ-28.3%) שלא בימי העברת מס"ב). לאחר ביצוע הפעילות, מגישה רשת המתנ"סים חשבון חיוב למועצה. החשבון מועבר לגורם במועצה הרלוונטי לפעילות שבוצעה, שמאשר בחתימתו את ביצוע הפעילות בגינה הוגש החשבון. לאחר האישור, החשבון מועבר להנהלת החשבונות של המועצה. בהנהלת החשבונות מזינים את החשבון למערכת הנהלת החשבונות ויוצרים כרטסת חו"ז (חובה וזכות), יתרת זכות לטובת רשת המתנ"סים. החשבון לא תמיד משולם בצמוד לביצוע הפעילות בפועל אך אין עיכובים, כל עוד קיימת יתרת זכות לרשת המתנ"סים.

כאשר מתקבל ברשת המתנ"סים סכום כסף מהמועצה, הכסף נרשם כנגד חשבוניות מסוימות שסוגרות כרטסת חיוב, למרות שהסכום לא מכסה את כל החובות, מתוך הנחה שמדובר בפער זמני שתמיד נסגר בסופו של דבר.



ככלל, רשת המתנ"סים מתקצבת את ביצוע הפעילויות הנוספות בהתבסס על צפי אירועים ופעילויות שמסוכמים בתחילת השנה בין המועצה לרשת המתנ"סים. לעיתים, מתווספות פעילויות, למשל, בעקבות זכייה בקולות קוראים שמתפרסמים מעת לעת. התקציב, שכולל מימון של המועצה (או דרך המועצה במקרים של מימון דרך קול קורא), מעודכן במהלך השנה. לדוגמה, בשנת 2021 רשת המתנ"סים תקצבה בתחילת השנה סכום של כ-753 אלף ₪ כתקציב ייעודי שמועבר מהמועצה. אחרי עדכון התקציב, הסכום גדל ל-1.15 מיליון ₪. בפועל, לפי קובץ שקיבלה הביקורת מגזברות המועצה, הועברו במס"ב תשלומים בסך של כ-2.3 מיליון ₪ לרשת המתנ"סים כתקציב ייעודי, חלקם בגין פעילויות שבוצעו בשנת 2020 (כאמור, העברת הכספים לא מתבצעת בהכרח בצמוד לביצוע הפעילות). החל משנת 2023, קיימים 3 תחומים עיקריים בגינם מעבירה המועצה כסף לרשת המתנ"סים: 1. התחשבוניות בגין שימוש של מים וחשמל (במקומות בהם לא ניתן לבצע הפרדת מוניהם); 2. אירועים; 3. פעילויות רווחה. עבור אירועים, המועצה קובעת לרשת המתנ"סים מסגרת תקציבית שנתית לקיום אירועים. תוכנית העבודה נקבעת בשיתוף של ראש המועצה ושל מנכ"ל רשת המתנ"סים והאירועים מופקים על ידי רשת המתנ"סים, בהתאם למסגרת התקציבית שנקבעת לכל אירוע. פעילויות הרווחה מתקצבות, מלבד מתקציב המועצה, גם מתקציב שמגיע ממשרד הרווחה (בגין השמות שמבוצעות או תחומים שמתקצבים על ידי המשרד), בתיאום עם המחלקה לשירותים חברתיים. תקציבים נוספים מתקבלים עבור אירועים ופעילויות בעקבות זכייה בקולות קוראים.

המלצת הביקורת:

6. מומלץ להגדיר מדיניות ואמצעי בקרה לאכיפת המדיניות להעברת כסף, שמבוצע כתשלום על פעילויות מסוימות (תקציב ייעודי), מהמועצה לרשת המתנ"סים.



4. שימוש בנכסי המועצה

4.1 קיום הסכמי שימוש ועמידה בהם

ממצאים ומסקנות

לרשת המתנ"סים אין נכסים משל עצמה, ולצורך הפעילויות שהיא מבצעת, היא משתמשת בנכסים ששייכים למועצה. להלן רשימת הנכסים בהם משתמשת רשת המתנ"סים:

כתובת/ מיקום	שימוש
רחוב הדגניות 12	הנהלת רשת המתנ"סים, גלריה, ביי"ס לקרמיקה, שיק בוטיק
רחוב אלונים 44	מרכז ענפים (הנהלת הגיל הרך ומשחקייה)
רחוב מורן 12	מרכז קהילתי רמת טבעון
רחוב מרגניות 3	מרכז קהילתי נרקיס
רחוב הנרייטה סאלד 10	מרכז קהילתי קריית חרושת
שכונת האיריס-יסמין	מרכז מטאוריה
רחוב כצנלסון 35	אולם צוותא, קונסרבטוריון, ביה"ס למחול, מרכז הדרמה
רחוב מרדכי 37	מעון חומד
רחוב חנה סנש 28	אולם תרבות זוהר
רחוב אלונים 3	איצטדיון כדורגל (חוגי כדורגל)

בנוסף לנכסים לעיל, רשת המתנ"סים משתמשת בחלק ממבני הגנים ובחלק מכיתות בתי הספר (גם הם שייכים למועצה) על מנת להפעיל את הצהרונים (עד לסוף חודש יוני 2023) וכן באולמות הספורט בבתי הספר השונים לצורך פעילות חוגים של רשת המתנ"סים.

לפי דוח מבקר המדינה 'פעולות הרשויות המקומיות באמצעות מרכזים קהילתיים לתרבות, נוער וספורט (מתנ"ס)' משנת 2020: "בהתאם לכללי המנהל התקין על הרשות המקומית להסדיר בהסכם כתוב כל התקשרות עם תאגידים עירוניים ובכלל זה גם עם המתנ"סים הפועלים בתחומה. על ההסכם לכלול בין היתר את תנאי ההתקשרות, את השירותים שלהם מחויב כל אחד מהצדדים, את היקף התשלום עבור השירותים שיסופקו וכיוצא בזה."

הדבר אמור גם לגבי התקשרויות לשימוש בנכסי המועצה על ידי רשת המתנ"סים. נכון למועד הביקורת (מאי 2023), לא קיימים הסכמי שימוש כתובים בין המועצה לבין רשת המתנ"סים לגבי השימוש בנכסים שברשימה לעיל.

המלצת הביקורת:

7. מומלץ שהמועצה ורשת המתנ"סים ינסחו ויחתמו על הסכמי שימוש עבור כל הנכסים של המועצה אשר בשימוש של רשת המתנ"סים.



התייחסות ראש המועצה:

"נחתם הסכם משולש בין המועצה, החברה למתנ"סים ורשת המתנ"סים קריית טבעון בחודש אוגוסט 2023. הסכם שימוש באולמות ומגרשי הספורט בין המועצה לרשת המתנ"סים נמצא בשלבי חתימה ברשת המתנ"סים ויובא לאישור הנהלת הרשת"

התייחסות יו"ר דירקטוריון רשת המתנ"סים:

"לרשת המתנ"סים אין נכסים משל עצמה והיא משתמש בנכסי המועצה. העובדה שלא קיימים הסכמי שימוש בין המועצה לרשת גרמה לכך שהמבנים אותם מפעילה הרשת אינם מטופלים דיים על ידי המועצה ואינם זוכים לשידרוג ולתחזוקה מיטבית שהיא מעבר לתחזוקת שבר. בשנה האחרונה החל תהליך מוסדר של בדיקת צרכים ותיקונים נדרשים במתקנים שבשימוש הרשת. נשמח מאוד להשתתף במהלך אשר בו יחתמו הסכמי שימוש במתקני הרשת וכפי שמתחייב מההסכם המשולש עם החברה למתנ"סים אשר נחתם בספטמבר 2023"

4.2. תשלומים בגין שימוש בנכסים

ממצאים ומסקנות

נכון למועד הביקורת (מאי 2023), רשת המתנ"סים לא משלמת למועצה בעבור השימוש בנכסיה. למעשה, מדובר בתמיכה עקיפה (כהגדרתה בנוהל התמיכות של משרד הפנים) בשווי שמעולם לא בוצעה עבורו הערכה. בתמיכה זו ניתן לחשב גם את עלות הארנונה, גם את עלות השכירות (שלא משולמים למועצה) וגם את ההכנסות של רשת המתנ"סים מהשכרת המבנים לשוכרי משנה. במהלך שנת 2021 בוצע סקר למיפוי מוני המים והחשמל הציבוריים במועצה. בין מטרות המיפוי היה ביצוע הפרדה בין המונים שבשימוש רשת המתנ"סים לבין מונים שבשימוש המועצה, על מנת לאפשר תשלום ישיר ומדויק יותר של רשת המתנ"סים עבור השימוש בחשמל ומים בנכסים בהם מתבצעת הפעילות.

4.2.1. תשלום בגין שימוש במים

לפי מה שהוצג למועצה⁶, להלן מדי המים שמשוייכים לרשת המתנ"סים:

כתובת	מספר זיהוי מים	מספר מונה
מקלט נרקיס	1050011002	9960413
דגניות 12 (כולל צופים)	1230120003	13918997
מועדון פיש – מקלט	1340371000	13921668
מועדון פיש	1340372000	191539142
מעון חומד	1340393001	13921657
אולם פיש	1410510002	19153915
אומניות הבמה	1410510003	191539151
אולם פיש – כיבוי אש	14105100031	204007789
אולם זוהר	142024001	9344439
קריית חרושת	1800400369	497018879
ר. טבעון מגדל המים – רח' יצחק רבין 2	2030010002	106714780
מרכז קהילתי רמת טבעון – רח' עירית 15	2030010003	192030418

⁶ מתוך מצגת של "גדיר הנדסה בע"מ" מחודש אוקטובר 2021, שקף 16.



להלן רשימת מדי המים עליהם משלמת רשת המתנ"סים, לפי הנתונים שהעבירה מנהלת הכספים של רשת המתנ"סים:

כתובת/ מיקום	שימוש	מספר מד מים	עלות שימוש ב- בשנת 2021
רחוב הדגניות 12	הנהלת רשת המתנ"סים, גלריה, ביי"ס לקרמיקה, שיק בוטיק	13918997	3,439
רחוב מורן 12	מרכז קהילתי רמת טבעון	192030418	9,505 ⁽¹⁾
רחוב מרגניות 3	מרכז קהילתי נרקיס	14586390	483
רחוב הנרייטה סאלד 10	מרכז קהילתי קריית חרושת	211519904	299
רחוב כצנלסון 35	אולם צוותא, קונסרבטוריון, ביה"ס למחול, מרכז הדרמה	191539151	6,027
רחוב מרדכי 37	מעון חומד	14645829	6,125
רחוב חנה סנש 28	אולם תרבות זוהר	9344439	685
רחוב אלונים 3	אצטדיון כדורגל	193005252	119,774 ⁽²⁾

(1) מד המים של המרכז הקהילתי היה מחובר בשנת 2021 גם לגינה הציבורית. בשנת 2023 הופרדו מדי המים.
(2) שולם על ידי המועצה שחייבה את רשת המתנ"סים.

ניתן לראות, כי רק 4 מדי מים מרשימה זו (דגניות 12, מורן 12, כצנלסון 35, חנה סנש 28), מופיעים גם ברשימה שהוצגה על ידי חברת גדיר.

לביקורת הועבר מאגף התפעול "דוח צריכה והוצאות מים למונים" שהופק על ידי חברת "גדיר הנדסה בע"מ". הדוח מציג את כל מוני המים במועצה, כפי שעלה מהסקר שבוצע. אף מונה מתוך 12 המונים בטבלה לעיל, שהוצגה כאמור במצגת של חברת "גדיר הנדסה בע"מ", לא מופיע בדוח זה (כלומר, המועצה לא משלמת את החשבון עבור מונים אלו). עם זאת, אותרו בדוח מונים שניתן, לכאורה, לשייך לנכסים שבשימוש (מלא או חלקי) רשת המתנ"סים:

כתובת	מספר זיהוי מים	מספר מונה	צריכה במ"ק ⁶	תשלום בש"ח ⁶
מורן 10	2030100000	697001573	120	986
סולד הנרייטה 10	1800420072	9334356	155	1,193
דגניות ליד המקלט	1230130002	10828078	17	258
קולנוע זוהר	1420240003	9912311088	2,804	21,462
אלונים 44	1170022007	9694594	30	255
דגניות 12	1230100003	10576534	85	663
מקלט מועדון נרקיס	1060121001	13148132	24	292

⁶ מתוך "דוח צריכה והוצאות מים למונים", צריכה לתקופה יולי 2020 – יוני 2021.



בהצלבת הנתונים מול דוח מונים שמתקבל אחת לחודשיים מתאגיד המים, נמצא כי המונים הנ"ל רשומים בשיוך "גינן ציבורי" (למעט מונה 1060121001 בכתובת מקלט מועדון נרקיס) ולכן משולמים על ידי המועצה.

הביקורת מציינת כי בדוח שמתקבל במחלקת הגבייה מתאגיד המים, קיימים מספר שמות משלם שרשומים על אותו מספר משלם. על מנת לבצע את רישום החיובים בצורה נכונה ומדויקת, פקידת גבייה עוברת על הדוח ומבצעת מיון של החיובים לפי שמות המשלם, לפני העברת הדוח להנהלת חשבונות.

המלצת הביקורת:

8. מומלץ לפנות לתאגיד המים "מעיינות העמקים" על מנת שיבצע ברישומים שלו התאמה ושיוך בין מספרי המשלם לשם המשלם כך שהדוח שמגיע למועצה לא יצריך פעולות אנושיות נוספות לפני שהוא עובר למחלקת הנהלת חשבונות לחיוב.

התייחסות ראש המועצה:

"המלצת הביקורת מקובלת.

בוצעו במועצה בשלוש השנים האחרונות, סקר מקיף למיפוי מונה חשמל ושעוני מים ביישוב, ובעקבותיו החל הליך להסדרת השימוש והטלת דמי שימוש על המשתמשים הישירים (עמותות, רשת המתנ"סים). יש לציין כי התהליך כמעט הסתיים וישראל עם טיפול בשני הליקויים שנמצאו."

בתקציב המקורי לשנת 2021, **לא תקצבה רשת המתנ"סים** הוצאות על מים למעט 4,200 ₪ בסעיף "מים מנהלה פעילות". להלן תקציב הוצאות המים בנכסים שבשימוש רשת המתנ"סים, כפי שמשתקף מתוך התקציב לשנת 2021 (לאחר עדכון):

נכס	תקצוב מים (₪)
אולם תרבות זוהר	900
אומניות הבמה	6,600
איצטדיון	123,000
מנהלה (דגניות 12)	3,000
מעון חומד	6,000
מרכז קהילתי נרקיס	780
מרכז קהילתי קריית חרושת	600
מרכז קהילתי רמת טבעון	9,000
ענפים	1,260
סה"כ	151,140



הסכומים המעודכנים של ההוצאות על השימוש במים בנכסים של רשת המתנ"סים, תואמים את השימוש בפועל.

המלצת הביקורת:

9. מומלץ לתקצב כבר בתחילת השנה את עלויות צריכת המים במבנים המשמשים את רשת המתנ"סים.

התייחסות ראש המועצה:

"המלצת הביקורת מקובלת.

בוצעו במועצה בשלוש השנים האחרונות, סקר מקיף למיפוי מונה חשמל ושעוני מים ביישוב, ובעקבותיו החל הליך להסדרת השימוש והטלת דמי שימוש על המשתמשים הישירים (עמותות, רשת המתנ"סים). יש לציין כי התהליך כמעט הסתיים וישראל עם טיפול בשני הליקויים שנמצאו."

4.2.2. תשלום בגין שימוש בחשמל

לביקורת הועבר מאגף התפעול קובץ Excel שמציג את כל מוני החשמל של המועצה לחודש יולי 2021, כפי שעלה מהסקר שבוצע. בקובץ לא מסומנים בנפרד מבנים שבשימוש רשת המתנ"סים. עם זאת, אותרו בדוח מונים שניתן, לכאורה, לשייך לנכסים שבשימוש רשת המתנ"סים:

שם צרכן	זיהוי חברת חשמל	חיוב חודש 07/2021 ^(*)
דגניות עי מספר 12 מקלט	340650615	27.97
אלונים 44 גן סחלב+מרכז ענפים	340611789	1,241.91
הנריטה סאלד 10 מועדון	340613791	918.15
מועדון נוער האיריס	340659386	274.2

^(*) לפי דוח שהועבר

להלן רשימת מוני החשמל עליהם משלמת רשת המתנ"סים, לפי הנתונים שהעבירה מנהלת הכספים של רשת המתנ"סים:

כתובת/ מיקום	שימוש	מספר חוזה חשמל	עלות בשנת 2021
רחוב הדגניות 12	הנהלת רשת המתנ"סים, גלריה, ביי"ס לקרמיקה, שיק בוטיק	340647851	35,394
רחוב מורן 12	מרכז קהילתי רמת טבעון	340787642	11,122
רחוב מרגניות 3	מרכז קהילתי נרקיס	340579756	8,827
רחוב כצנלסון 35	אולם צוותא, קונסרבטוריון, ביה"ס למחול, מרכז הדרמה	340785467	41,203 ⁽¹⁾
רחוב מרדכי 37	מעון חומד	340639659	13,785
רחוב חנה סנש 28	אולם תרבות זוהר	340785418	19,360
רחוב אלונים 3	אצטדיון כדורגל	340610953	6,907
סה"כ			136,598

⁽¹⁾ בנוסף, המועצה משלמת סכום של 110,040 ₪ מכיוון שהמונה כולל גם את בריכת חנה סנש ואת אולם הפיס.

מסמך זה כולל ממצאי ביקורת שערך מבקר המועצה. לפי צו המועצות המקומיות (סעיף 145 ו) אסור לפרסם את המסמך או חלק ממנו לפני שחלף המועד שנקבע, להגשתו למועצה.



מהטבלה לעיל עולה, כי רשת המתנ"סים לא משלמת על צריכת החשמל במרכז הקהילתי קריית חרושת (רחוב הנרייטה סאלד 10) וגם לא במרכז ענפים (רחוב אלונים 44) שם נמצאת משחקייה של רשת המתנ"סים ומשרדי הגיל הרך של רשת המתנ"סים. בדיקת הביקורת העלתה שמונה החשמל של המרכז הקהילתי בקריית חרושת, משותף גם לגן צבעוני הצמוד לו (מבנה השייך למועצה), ולא בוצעה הפרדת מונים או לפחות הערכת צריכה של המרכז הקהילתי. כמו כן, גם במרכז ענפים קיים מונה חשמל אחד, משותף לכל משתמשי המבנה (מועצה ורשת המתנ"סים).

המלצת הביקורת:

10. מומלץ לבצע חיוב בגין צריכת החשמל היחסית של רשת המתנ"סים במרכז הקהילתי קריית חרושת ובמרכז ענפים.

התייחסות ראש המועצה:

"המלצת הביקורת מקובלת."

מנתונים שהועברו על יד גזברות המועצה, רשת המתנ"סים משלמת 35% מתשלום החשמל על מבנים אשר משמשים להפעלת הצהרונים. תשלומים אלו הגיעו בשנת 2021 לסך של כ-10.6 אלף ₪. תשלום זה הסתיים בחודש יוני 2023, מכיוון שרשת המתנ"סים הפסיקה להפעיל את הצהרונים. בתחילת שנת 2021 תקצבה רשת המתנ"סים את עלויות החשמל ב-2 סעיפים בלבד:

חשמל אומנות פלסטית	3,300
חשמל מנהלה פעילות	25,200 ⁽¹⁾

⁽¹⁾ 34,800 ₪ פחות 9,600 ₪ השתתפות צופים.

להלן תקציב הוצאות החשמל בנכסים שבשימוש רשת המתנ"סים, כפי שמשתקף מתוך התקציב לשנת 2021 (לאחר עדכון):

נכס	חשמל
אולם תרבות זוהר	6,000
אומנות פלסטית	3,300
אומניות הבמה	48,000
איצטדיון	13,200
מנהלה (דגניות 12)	25,200
מעון חומד	15,800
מרכז קהילתי נרקיס	10,200
מרכז קהילתי קריית חרושת	-



נכס	חשמל
מרכז קהילתי רמת טבעון	12,600
ענפים	3,600
צהרונים	18,000
סה"כ	155,900

הסכום הכולל המעודכן שתוקצב עבור תשלום חשמל ברשת המתנ"סים, מספיק לשימוש בפועל, כולל הצהרונים (תקציב של 155.9 אלף ₪ ושימוש בפועל של כ-136.6 אלף ₪). עם זאת, בחלוקה לסעיפים התקציביים לפי המבנים, קיים חוסר תקציבי משמעותי באולם זוהר (התקציב היה כ-31% מהשימוש בפועל ותוקצב בחוסר של 13,360 ₪) ובמבנה ההנהלה (התקציב היה כ-71% מהשימוש בפועל ותוקצב בחוסר של 10,194 ₪), ועודף תקציבי משמעותי באצטדיון הכדורגל (השימוש בפועל היה כ-52% מהתקציב ותוקצב בעודף של 6,293 ₪).

המלצת הביקורת:

11. מומלץ לתקצב כבר בתחילת השנה את עלויות צריכת החשמל במבנים המשמשים את רשת המתנ"סים.

התייחסות ראש המועצה:

"המלצת הביקורת מקובלת.

בוצעו במועצה בשלוש השנים האחרונות, סקר מקיף למיפוי מונה חשמל ושעוני מים ביישוב, ובעקבותיו החל הליך להסדרת השימוש והטלת דמי שימוש על המשתמשים הישירים (עמותות, רשת המתנ"סים). יש לציין כי התהליך כמעט הסתיים וישראל עם טיפול בשני הליקויים שנמצאו."



5. נספחים

5.1 נספח א' – התייחסות ראש המועצה לטיטוט דוח הביקורת



10 ינואר 2024
כ"ט טבת, תשפ"ד

מענה לדו"ח ביקורת בנושא רשת המתנ"סים קריית טבעון -

בתאריך 12.07.23 התקבל דו"ח ביקורת ממבקר המועצה, בנושא "רשת המתנ"סים קריית טבעון".
אנו מברכים על הביקורת המקצועית והיסודית שנעשתה ומודים על העלאתה בכתב.

בפתח הדברים יש לומר כי רשת המתנ"סים עשתה בשנים האחרונות תהליכים משמעותיים ואיכותיים של תכנית הבראה איכותית הנושאת פירות, שדרוג דרכי ההתנהלות, בניית תהליכי עבודה סדורים, שיפור נהלי העבודה התקינים, ועוד. באופן כללי הרשת נמצאת בתהליך של התעצמות ובניה מתמדת וזאת הודות לעבודה רצינית של הנהלת הרשת ושל הצוות המקצועי ברשות המנכ"ל.

להלן התייחסות המועצה לדו"ח המבקר:

פרק 2 -

2.2 לגבי סעיף 4 - מובאת בזאת חוו"ד יועמ"ש המועצה -

הנוק שגרים בהכרזה על אותם שני חברי הנהלה, כמי שפעלו שלא בסמכות וללא מינוי, גדול לאין ערוך מהתקלה שקרתה כאן, שכמובן מצריכה תיקון. אך בעיקרה היא טכנית, הסדרתה צפויה והיא פחות במהות. משכך, יש לפעול להסדרת הליקוי במינוי, אך אין לקבוע כי התקלה בחידוש המינוי מצריכה מסקנות מרחיקות לכת של כהונה שהיא בטלה או שהצבעותיהם של אותם נציגים בתקופת התקלה – בטלות.

היועמ"ש בוחן בימים אלו בשנית את כשירותם של שני הנציגים בהתאם לקורות חייהם ועדכניים וחוו"ד שכתב בעבר.

2.3 לגבי סעיף 8 – מובאת בזאת חוו"ד יועמ"ש המועצה -

במועד בו מונה נציג הציבור לכהונה בדירקטוריון רשת מתנ"סים - לא שימש כחבר מועצה ועל כך אין מחלוקת. לכן, מינויו במועד שנעשה היה תקין.
ואכן, מדובר בתקלה, שקרתה, כנראה בשל חוסר עירנות לתקנון העמותה. מי שאמור היה להיות ערני להתנהלות, בהתאם לתקנון העמותה, הוא מנכ"ל העמותה ויתר חברי ההנהלה.
יחד עם זאת, המשך הכהונה של אותו חבר כנציג ציבור, לאחר מינויו כחבר מועצה, אינה מהווה הפרת הוראת חוק. תקנון העמותה הוא בעל מדרג נמוך בהרבה כמובן מגורמה חקיקתית.
כיוון שלא הייתה מניעה חוקית לכהונתו של האיש כחבר מועצה, אין מה לבדוק בחוקיות הצבעותיו במליאת המועצה, אלא אם היו מובאות בפנינו הצבעות בהן היה נתון בניגוד עניינים.
בשים לב לכך כי לא הובאו בדו"ח הביקורת מקרים בהם פעל אותו חבר בניגוד עניינים להן במליאת המועצה והן בהנהלת המתנ"ס, ובסופו של יום, החבר בחר להמשיך במתנ"ס ולא במועצה, איננו רואה שום סיבה או צורך לבדוק את כשירותו הצבעותי בשני הגופים, או הדו"ח הכספי עליו חתם.



מועצה מקומית
קריית טבעון

לשכת ראש המועצה

פרק 3 -

קראנו את טיוטת דו"ח הביקורת בנושא תקצוב או תמיכה בעמותת רשת המתנ"סים. כמוסבר בחוות דעת יועמ"ש החברה למתנ"סים, ועמדת מנהל אגף בכיר (תאגידים עירוניים) במשרד הפנים, תקצוב הוא אפשרי, ובלבד שלא מדובר בהעברת תקציבים סתם, אלא במסגרת הסכם קניית שירותים.

לאחרונה נחתם הסכם משולש בין המועצה לבין עמותת רשת המתנ"סים קריית טבעון, והחברה הארצית למתנ"סים. נספח א' להסכם זה אמור להגדיר את תחומי הפעילות של עמותת רשת המתנ"סים קריית טבעון, כך שבזדאוי לא מדובר על העברת כספים סתם כך, ללא הסכם. באופן טבעי לא ניתן לרדת בנספח זה לדיוקים של כמויות, ולאחר שנתעצנו ביועמ"ש המועצה, גם אין צורך בכך. ישנן התקשרויות לא מעטות של המועצה שאינן תחומות בתמורה מדויקת. יועמ"ש המועצה למשל, נותן שירותיו בריטינג חודשי, ואין פסול בכך שמסגרת שעות העבודה לא הוגדרה במדויק. תחום ניהול התרבות הנוער והספורט כמקשה אחת הוצא במיקור חוץ למתנ"ס, וההתקשרות עם המתנ"ס בהקשר זה, היא פטורה ממכרז (בכפוף לתנאי הפטור בסעיף 3 של התוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות), והיא גם בת תקצוב.

לתשובתנו שני פנים, העבר והעתיד:

- לגבי העתיד – אין ספק כי הדבר מוסדר כעת, לאחר חתימת ההסכם המשולש.
- לגבי העבר – נשיב כי אך סביר שהיה הסכם היסטורי בין המועצה לעמותת רשת המתנ"סים, כפי שכותב דרור גרינבלום, מנכ"ל העמותה בעבר, במייל המצורף שלו משנת 2016. חזקת תקינות פעולת הרשות המנהלית מלמדת כי היה הסכם כאמור. אף אם לא היה, היה הסכם בעל פה שתוכנו דומה לזה הנוכחי שנחתם, המגדיר את הפרטת ארגון תחום התרבות הספורט והנוער של הרשות לידי המתנ"ס. על כן, אנו רואים בהערת הביקורת חשובה, אך היא בעיקר טכנית. כזו המצריכה הסדרת הסכם, והרי זה הוסדר.

לגבי הגידול משנת 2021 לשנת 2022 –

לא מדובר ב-200 אש"ח המיועדים לאולם זוהר ולשביל טבעון אשר יש לראות בהם כתקציב ייעודי. הרשות השתכנעה כי נדרשות תשומות (בעיקר כ"א) לתגבור וביקשה מהרשות לתגבר את השקעתה ואת תשומותיה באולם זוהר ובשביל טבעון ולא כפרוייקט ייעודי או כאירוע מסוים שעליה להפיק. לכן התקציב נשאר כך גם ב-2023 וצפוי להמשיך ולהישאר כך גם בשנים הבאות.

3.1 לגבי סעיף 10 –

הרשות לוקחת חלק פעיל בשייכות ההנהלה ובוועדת הכספים של הרשות ומקבלת באופן שקוף פילוח של מגזרי הפעילות של הרשות ופירוט ההיבטים הכספיים של כל מגזר. התקציב הבלתי ייעודי נקבע על פי צרכי הרשות ויכולת הרשות ולאחר דיונים סדורים בנושא.



מועצה מקומית
קריית טבעון

לשכת ראש המועצה

3.2 – מדובר בטעות בקריאת הנתונים והשוואה של תפוחים לעבניות. הכל תקין.

פרק 4 -

סעיף 4.1 – לגבי המלצה 15 –

נחתם הסכם משולש בין המועצה, החברה למתנ"סים ורשת המתנ"סים קריית טבעון בחודש אוגוסט 23'. הסכם שימוש באולמות ומגרשי ספורט בין המועצה לרשת המתנ"סים נמצא בשלבי חתימה ברשת המתנ"סים ויובא לאישור הנהלת הרשת.

סעיף 4.2 – לגבי סעיפים 16,17,19 - המלצת הביקורת מקובלת.

בוצע במועצה בשלוש השנים האחרונות, סקר מקיף למיפוי מונה חשמל ושעוני מים בישוב, ובעקבותיו החל הליך להסדרת השימוש והטלת דמי שימוש על המשתמשים הישירים (עמותות, רשת המתנ"סים). יש לציין כי התהליך כמעט הסתיים ויושלם עם טיפול בשני הליקויים שנמצאו.

סעיף 4.2 – לגבי סעיף 18 –
המלצת הביקורת מקובלת.





5.2. נספח ב' – התייחסות יו"ר הדירקטוריון של רשת המתנ"סים לטיטות דוח הביקורת



1.1.2024

לכבוד:

ניב זימן,

מבקר המועצה

הנדון: התייחסות רשת מתנסיים קרית טבעון לדו"ח המבקר לשנת 2023

ניב שלום,

על פי מטרת הביקורת נבחנו תהליכים נבחרים ברשת, בדגש תהליכים בעלי ממשק למועצה.

אבקש לציין כי רשת מתנסיים קרית טבעון הינה תאגיד מעין עירוני וככזו היא מזהה את הזרוע הקהילתית הביצועית של הרשות המקומית.

מצ"ב התייחסותנו להמלצותיך בנושאים אשר רלוונטיים לרשת המתנסיים:

בחירת ומינוי בעלי תפקידים:

הצטרפות כחברים לעמותה:

דירקטוריון הרשת (ההנהלה הציבורית) אישר את חברי העמותה הקיימים לפני הבחירות שהתקיימו ביוני 2020. אישור חברי העמותה יעשה גם בחודש מרץ 2024, לפני סבב הבחירות הבא לנציגי ציבור בדירקטוריון.

תקנון העמותה פורסם באתר הרשת.

כמו כן הועלה לאתר הרשת טופס בקשה להצטרפות כחבר. עמותה. הטופס קיים גם במזכירות הראשית בדגניות 12

בחירת נציגי המועצה לדירקטוריון הרשת:

תאריך הארכת תוקף המינוי של נציגי הציבור מטעם המועצה נמצא בטיפול היועץ המשפטי של המועצה ועוזרת ראש המועצה

בחירת נציגי ציבור לדירקטוריון הרשת:

קיים תהליך מוסדר וכללי לבחירת נציגי ציבור לדירקטוריון הרשת והוא חלק מתקנון העמותה מאז שהפכה לתאגיד מעין עירוני.

הבחירות שהתבצעו בשנת 2020 לנציגי ציבור – התבצעו על פי התקנון

בוצע גיבוי של כלל מסמכי היסוד של הרשת מבחינת ניהול תקין, כולל שחזור של חלק מהמסמכים שנחקו ממחשב המנכ"ל הקודם.

רחוב הדגניות 12 3605412 ת.ד. 1180 טל' 04-9038100 פקס 04-9831076



חבר המליאה שג... התפטר מתפקידו במליאת המועצה עפ"י המלצת הביקורת.

שימוש במימון המתקבל מהמועצה

תקציב לא ייעודי

התקציב הלא ייעודי נועד לסבסד פעילויות קהילתיות שהן בליבה העשייה של הרשות המקומית. חלק מהתקציב המועבר לרשות מקורו בקולות קוראים המפורסמים ע"י משרדי הממשלה וגופים מממנים נוספים. יתכן ויש להגדיר סכומים אלו כייעודיים. הנמשא יידון עם המנהל הכספי של הרשות במהלך השנה

תקציב ייעודי

אנו נפעל בהתאם להחלטות המועצה בנוגע לנוהלי תכנון והעברת כספים לפעילויות הנעשות באמצעות התקציב הייעודי

שימוש בנכסי המועצה

קיום הסכמי שימוש ועמידה בהם

לרשת המתנסים אין נכסים משל עצמה והיא משתמשת בנכסי המועצה. העובדה שלא קיימים הסכמי שימוש בין המועצה לרשת גרמה לכך שהמבנים אותם מפעילה הרשת אינם מטופלים דיים ע"י המועצה ואינם זוכים לשידרוג ולתחזוקה מיטבית שהיא מעבר לתחזוקת שבר. בשנה האחרונה החל תהליך מוסדר של בדיקת צרכים ותיקונים נדרשים במתקנים שבשימוש הרשת.

נשמח מאוד להשתתף במהלך אשר בו יחתמו הסכמי שימוש במתקני הרשת וכפי שמתחייב מההסכם המשולש עם החברה למתנסים אשר נחתם בספטמבר 2023.

לסיום אבקש להתייחס לתהליך אותו עברה הרשת בארבע השנים שאני בתפקיד יו"ר הדירקטוריון:

נבחרתי ואושרתי ע"י מליאת המועצה להיות נציגת ציבור מטעמה בדירקטוריון רשת מתנסים קריית טבעון בתאריך 30.4.2019

המינוי שלי כדירקטורית אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30.9.2019

בכל התקופה הזו הרשת תיפקדה ללא מנכ"ל, אלא באמצעות מחליפה מהחברה למתנסים (סיגל סמיאן, דירקטורית מטעם החברה למתנסים)

בבקשת המועצה לאשר את מינוי הדירקטורים מטעמה נפלה טעות פרוצדורלית – צוינה שם בקשה לאשר אותי כיו"ר הדירקטוריון (ההנהלה הציבורית) – למרות שאין זה מתפקידו של משרד הפנים לקבוע מי יהיה יו"ר הדירקטוריון.



יו"ר הדירקטוריון נבחר ע"י הדירקטוריון עצמו. תפקיד משרד הפנים הוא לאשר את כשירות הדירקטורים לכהן בתפקיד (2 עובדי רשות, 2 נציגי ציבור – מטעם מליאת המועצה).

טעויות אלו נבעו למיטב הבנתי מתום לב וטעויות תחילת הדרך הן של מליאת המועצה הנבחרת והן של מנכ"ל המועצה שרק התחיל את תפקידו.

נבחרתי לתפקיד יו"ר הדירקטוריון ע"י חברי הדירקטוריון בספטמבר 2019 ובשיבה נוספת הצביעו הדירקטורים שוב ואישרו את החלטתם לאחר שעודכנו בכל התהליך אשר עסק בבירור מועמדותי לדירקטורית במשרד הפנים.

הן אני והן מנכ"ל הרשת הנבחר התחלנו את תפקידנו בחודש אוקטובר 2019 ועם הכניסה לתפקיד גילינו להפתעתנו כי מצבה הכלכלי של הרשת בכי רע. שנת 2019 הסתיימה בגירעון של 1.8 מיליון ₪.

כבר בינואר 2020 הקמתי צוות הבראה, ערכנו שינויים מבניים ופרסונליים בקרב עובדי הרשת – ולמרות פרוץ הקורונה, הצלחנו לייצב את הרשת והיא סיימה את שנת 2020 עם תקציב מאוזן ופעילות יציבה.

בשנת 2021 הרשת המשיכה להיות יציבה ואף החל תהליך צמיחה אשר בא לידי ביטוי גם בשנת 2022 וביתר שאת בשנת 2023.

תהליך זה קרה וממשיך להתקיים באמצעות פעילות אינטנסיבית ומסורה של עובדי ועובדות הרשת, חברות הדירקטוריון וחברי ועדת הביקורת ובעזרת שותפות הולכת ומעמיקה בין הרשת לרשות – ועל כך אני מודה לשותפי ושותפותיי כולם.

בברכה,

רחל (קוקה) כהן-רון

יו"ר ההנהלה הציבורית

רשת מתנסים קריית טבעון

העתקים:

עידו גרינבלום, ראש המועצה קריית טבעון

דודו מגל, מנכ"ל הרשת הקהילתית

אבי צור, יו"ר ועדת ביקורת, רשת מתנסים קריית טבעון

תיק ביקורת

רחוב הדגניות 12 3605412 ת.ד. 1180 טל' 04-9038100 פקס 04-9831076



השתתפות מבקר המועצה בוועדות בחינה למשרות גבוהות



מתוך תקנות העיריות (מכרזים לקבלת עובדים ברשויות המקומיות), תש"ס-1979 (ההדגשות לא במקור):

הגדרות

"משרה בדרגה גבוהה" – ברשות מקומית דרגה ג' – משרה שדרגתה המרבית היא 11 ומעלה בדירוג המינהלי או דרגה מקבילה לה בכל אחד מהדירוגים המקצועיים הנוהגים ברשויות המקומיות.
"רשות מקומית דרגה ג'" – מועצה מקומית, למעט מועצה אזורית שבה למעלה מ-20,000 תושבים ואשר הוכרה על ידי סגן הממונה על השכר באוצר לצורך הסכמי השכר כרשות מקומית בדרגה ב' או איגוד ערים שהרשות המקומית הגדולה ביותר שחברה בו היא מועצה מקומית כאמור;

הרכב ועדת בחינה

23. (ח) בוועדת בחינה לגבי משרות בדרגה גבוהה יהיה נוכח כמשקיף מבקר הרשות המקומית או עובד לשכתו שמונה לכך.

בשנת 2023, מבקר המועצה לא הוזמן להשתתף בוועדות בחינה למשרות גבוהות, למרות שהתקיים מכרז אחד שמתח הדרגות בו היה +41-39 ונדרש היה לזמן את מבקר המועצה לוועדת הבחינה כמשקיף.

מסמכי המכרז, לרבות פרוטוקול ועדת הבחינה וקורות חיים של המועמדים לתפקיד, הועברו למבקר. להלן פרטי המכרז:

מספר מכרז	שם המשרה	דרגת המשרה (עפ"י המכרז)	תאריך ועדת הבחינה	מספר מועמדים
02/2023	סגן/ית גזברית המועצה ומנהל/ת מחלקת הנהלת חשבונות	+41-39	8.2.2023	3



מעקב תיקון ליקויים



בדיווח שנמסר למבקר המועצה בסוף שנת 2022, נותרו 2 החלטות מדוחות ביקורת משנים קודמות, שטרם דווח על יישומן המלא. להלן דיווח הסטאטוס העדכני לעניין המלצות אלו:

נושא הדוח	תאריך ההחלטה	תיאור ההחלטה	התייחסות 2022	סטאטוס יישום 2022	התייחסות 2023	סטאטוס יישום 2023
יישום חוק ארגון הפיקוח על העבודה ותקנות הבטיחות בעבודה	01/07/2018	הביקורת ממליצה לרשות המקומית להקפיד על קבלת אישור למינוי ממונה בטיחות ממפקח עבודה אזורי במשרד הכלכלה במועד.	הועברה בקשה לקבלת אישור משרד העבודה. הנושא בטיפול.	בוצע חלקית	קיים אישור מינוי לממונה על הבטיחות החל מתאריך 6.2.2023	בוצע
מעקב לדוח מבקר המדינה בנושא: הפעלה ובטיחות של בריכות שחייה ציבוריות ברשויות המקומיות	01/12/2019	מומלץ למנות פקח בריכות כנדרש בחוק רישוי עסקים	האיש הוקפא בשנת 2022 לאור מגבלות תקציב. בחודש פברואר 2023 הותנע תהליך התקשרות מחדש. צפי לאיש – רבעון ראשון 2023.	בוצע חלקית	קיים כתב מינוי למפקח בריכות שחייה, החל מתאריך 1.3.2023 ולמשך 3 שנים	בוצע

להלן דיווח סטאטוס עדכני לסוף שנת 2023 להמלצות הביקורת מדוח מבקר המועצה לשנת 2022:

נושא הדוח	שנת הדוח	תיאור ההחלטה	התייחסות 2023	סטאטוס יישום 2023
המחלקה לשירותים חברתיים	2022	מומלץ לפקח ולבצע בקרה על העברת כרטיסי העובד של עובדי המחלקה לשירותים חברתיים.	<u>מנהלת אגף ההון האנושי:</u> אנחנו מבצעים בקרה על אי דיווחי נוכחות ומפנים מקרים שחוזרים על עצמם לטיפול הדרגתי עד להגעה אלי ולמכתב בתיק האישי. במקרה של עו"ס גם בעבר הייתה התייחסות של מבקר המועצה שיש תפקידים שעבודתם מתבצעת גם מחוץ לכתלי המועצה ולכן ניתן לקבל את עניין ההחתמה/ ההשלמה הידנית. עו"ס יוצאים לביקורי בית, השתלמויות וכד'. מבחינתי לא מצאנו מצבים שנראו חריגים באופן יוצא דופן	בוצע
המחלקה לשירותים חברתיים	2022	מומלץ לקבוע כללים, בסיוע של היועץ המשפטי, לגבייה רטרואקטיבית של השתתפות עצמית של ההועדות השונות, ממקבלי שירותים שלא שילמו ולהשלים את הגבייה לפי הכללים שנקבעו.	<u>מנהלת המחלקה לשירותים חברתיים:</u> נקבעו כללים לגבייה רטרואקטיבית, שבוצעו בפועל.	בוצע

מסמך זה כולל ממצאי ביקורת שערך מבקר המועצה. לפי צו המועצות המקומיות (סעיף 145 ו) אסור לפרסם את המסמך או חלק ממנו לפני שחלף המועד שנקבע, להגשתו למועצה.



נושא הדוח	שנת הדוח	תיאור ההחלטה	התייחסות 2023	סטאטוס יישום 2023
המחלקה לשירותים חברתיים	2022	מומלץ להקים מנגנון בקרה על תשלומי ההשתתפות העצמית של ההועדות השונות, לרבות הועדות שמבוצעות באמצעות עמותת שלהב"ת ובאמצעות רשת המתנ"סים.	<u>מנהלת המחלקה לשירותים חברתיים:</u> נוצר מנגנון בקרה ראשוני, בין עובדת זכאות למחלקת הנהלת חשבונות, המתבסס על חישוב השתתפות עצמית לפי כללי משרד הרווחה. מחלקת הנהלת חשבונות מקבלת רשימת חייבים ומאמתת מול הכנסות.	בוצע
המחלקה לשירותים חברתיים	2022	מומלץ להגדיר תהליך מוסדר שמטרתו להביא לאישור מליאת המועצה הצעות למתן סבסוד מלא/ חלקי על ידי המועצה, במסגרות בהם נדרשת השתתפות עצמית לפי תבחיני משרד הרווחה אך קיימת המלצה של המחלקה לשירותים חברתיים שלא לגבות את ההשתתפות העצמית הנדרשת (לרבות בקשות פטור ממשרד הרווחה, שהמועצה משתתפת בעלות הפטור ולרבות השמות חירום הכוללות קשיים בתשלום).	<u>מנהלת המחלקה לשירותים חברתיים:</u> במידה ויוחלט על מתן פטור (שלא על פי כללי משרד הרווחה) יובא הדבר לידיעת גיזברית המועצה. המליאה או ההנהלה אינה הפורום לחשיפת שמות ופרטים אישיים של המטופלים. בכל אופן מדובר במקרים נדירים ובודדים.	בוצע
המחלקה לשירותים חברתיים	2022	מומלץ להביא לאישור מליאת המועצה את כל הסבסודים שמומנו בעבר על ידי המועצה, במסגרות בהם נדרשת השתתפות עצמית לפי תבחיני משרד הרווחה אך הוחלט על ידי המחלקה לשירותים חברתיים לפטור את מקבל השירות מתשלום (באופן מלא או חלקי), לרבות פטורים שאושרו על ידי משרד הרווחה.	<u>מנהלת המחלקה לשירותים חברתיים:</u> אותה תשובה כמו בסעיף הקודם	בוצע
המחלקה לשירותים חברתיים	2022	מומלץ כי חתימה על טופס הרשאה לחיוב החשבון יהיה תנאי הכרחי לפני השמה במסגרות. פטור מהרשאה לחיוב החשבון יינתן רק בהשמות חירום ובאישור גזברית המועצה.	<u>מנהלת המחלקה לשירותים חברתיים:</u> בוצע	בוצע
המחלקה לשירותים חברתיים	2022	מומלץ לבצע עדכון של התקציב בעקבות הפחתת תשלומי הסעד מתקציב המועצה.	<u>מנהלת המחלקה לשירותים חברתיים:</u> בוצע	בוצע
המחלקה לשירותים חברתיים	2022	מומלץ לבצע בקרה על ההרשאות הקיימות במערכת של המחלקה לשירותים חברתיים באופן תקופתי, ולפחות אחת לשנה.	<u>מנהלת המחלקה לשירותים חברתיים:</u> בוצע	בוצע
המחלקה לשירותים חברתיים	2022	מומלץ לא לאפשר לעובדי החוץ העצמאיים לסכם פגישות וטיפול על מחשבים שלא עומדים בתנאי אבטחת מידע שייקבעו על ידי מחלקת מחשוב ומערכות מידע של המועצה.	<u>מנהלת המחלקה לשירותים חברתיים:</u> בתהליך-הובאו 3 הצעות מחיר לחברות לתיעוד אנשי מקצוע. מחכים להחלטת המנמ"ר	בוצע חלקית



נושא הדוח	שנת הדוח	תיאור ההחלטה	התייחסות 2023	סטטוס יישום 2023
המחלקה לשירותים חברתיים	2022	מומלץ לבנות תוכנית הדרכות בעניין אבטחת מידע ושמירה על סודיות כך שכל עובד יעבור הדרכה באופן תקופתי, כתלות בתחלופת כוח האדם במחלקה ולפחות פעם בשנתיים.	<u>מנהלת המחלקה לשירותים חברתיים:</u> היתה אמורה להיות הדרכה ב-16.10 על בטיחות עובדים בכל הרמות, בשל המלחמה נדחתה	לא בוצע
הקצאת מקומות חנייה אישיים לנכים	2022	מומלץ לקבוע תהליך חוצה מחלקות סדור שייפרט בין היתר, את שלבי העבודה, ניהול הממשקים, גבולות האחריות, לוחות זמנים וכו'	<u>מהנדסת המועצה:</u> הוכן והופץ תרשים זרימה פנימי לכלל גורמי המועצה וזאת על מנת לפשט ולהבהיר את תהליך העבודה.	בוצע
הקצאת מקומות חנייה אישיים לנכים	2022	מומלץ להוסיף למסמכי הבקשה מסמכים כגון תשלום ארנונה, חוזה שכירות/רכישה	<u>מהנדסת המועצה:</u> הנוהל הקיים דורש העתק חוזה שכירות מהמבקש. לאור ההערה הוספנו דרישה לנסח טאבו המוכיח בעלות ודרישה להעתק תשלום ארנונה עדכני במידה והמבקש מתגורר בנכס בשכירות.	בוצע
הקצאת מקומות חנייה אישיים לנכים	2022	מומלץ כי הבקשות לקבלת חניית נכה אישית, לרבות מסמכיהן, פרוטוקולי הדיון אישור המשטרה והרשות, ההודעות, ביצוע בדיקות – יתועדו ויישמרו במנהל ההנדסי	<u>מהנדסת המועצה:</u> הבקשות ומסמכיהן מתוייקים בתיקייה ברשת וכן בקלסר פיזי. בנוסף, מכתבי התשובה עם אישורי המסירה ייסרקו ויתויקו בתיקיית המבקש.	בוצע
הקצאת מקומות חנייה אישיים לנכים	2022	מומלץ להקים בסיס נתונים ממחשב שיכלול פרטי הבקשות, ההקצאה והמסמכים, אליו יהיו מקושרות מחלקות אחזקה, פיקוח ופניות ציבור. כן מומלץ להעלות מיקום חניות הנכים שהוקצו למערכת מיפוי ג"ג וקישורם לבסיס הנתונים	<u>מהנדסת המועצה:</u> בתהליכי חיפוש אחר חברה שתבצע את המיפוי וחברה אשר תקים את בסיס הנתונים. היטו – לא עשו באף רשות. הם יוכלו לקבל את הנתונים מחברת הסקר כגון קואורדינטות של מיקום החנייה ושאר הנתונים ולהכניס אותם להיטו. במקביל, קומפלוט (תחת בר טכנולוגיות) יוכלו ליצור לנו שכבת חניות נכים ב-GIS לפי תעריך להקמת שכבה (חוזה נחתם איתם לא מזמן). צריך לגבש החלטה למי הרשאה לשינוי נתונים בהיטו. ממשק בין היטו צריך להחליט האם סוקר שיבצע סקירה (עם אנטנה של גרמין) שצמוד לנייד נתוני מיקום הרבה יותר מדויקים והוא יעביר את הנתונים למי שאחראי להטמיע ב-GIS. ניהול הדברים והקמת "ת.ז. של חניית הנכים" תוקם ע"י היטו.	בוצע חלקית
הקצאת מקומות חנייה אישיים לנכים	2022	מומלץ לשלוח למגיש הבקשה את החלטת ועדת החנייה ולשמור את תיעוד שליחת ההחלטה.	<u>מהנדסת המועצה:</u> מבוצע מאז ומתמיד. מכתב התשובה נשלח למבקש והעתקו יחד עם אישור המסירה ונשמרים בתיקיה על שמו.	בוצע
הקצאת מקומות חנייה אישיים לנכים	2022	מומלץ לבצע פיקוח ובקרה על עמידה במשך הזמן בין הגשת הבקשה להקצאת מקום חניה אישית לנכה לבין סיום הטיפול בבקשה	<u>מהנדסת המועצה:</u> הוכן תהליך עבודה מסודר הכולל לוחות זמנים. בנוסף, בטבלת המעקב של כל בקשה התווספו העמודות: מועד הגשת הבקשה, התקדמות קבלת מסמכים, מועד הדיון בבקשה, מועד הדיון בוועדת תמרור, תאריך שליחת מכתב תשובה למבקש, תאריך הקמת החנייה בפועל.	בוצע

מסמך זה כולל ממצאי ביקורת שערך מבקר המועצה. לפי צו המועצות המקומיות (סעיף 145 ו) אסור לפרסם את המסמך או חלק ממנו לפני שחלף המועד שנקבע, להגשתו למועצה.



נושא הדוח	שנת הדוח	תיאור ההחלטה	התייחסות 2023	סטאטוס יישום 2023
הקצאת מקומות חנייה אישיים לנכים	2022	מומלץ לבצע סקר מקיף לבחינת תקינות חניות הנכים האישיות שיהיה הבסיס לתוכנית עבודה מסודרת ליישור קו בעניין תקינות התמרור והסימון של חניות נכים אישיות במועצה.	<u>מהנדסת המועצה:</u> בתהליכי חיפוש אחר חברה שתבצע את המיפוי וחברה אשר תקים את בסיס הנתונים. אנחנו נגדיר מה אנחנו מצפים מהחברה שתבצע סקר ותייעוד מצב קיים של חניות הנכים. פנינו לשתי חברות להצעות מחיר גיאופורמציה ושירן סקרים.	בוצע חלקית
הקצאת מקומות חנייה אישיים לנכים	2022	מומלץ לעשות סקר תקופתי לבדיקת תקפות זכאויות ההקצאה ולבטל חניות שזכאותן פגה	<u>מהנדסת המועצה:</u> אנחנו נגדיר מה אנחנו מצפים מהחברה שתבצע סקר. עם סיום המיפוי/הסקר נוכל לפנות לתושבים על מנת לבדוק אם זכאותם עדיין בתוקף.	בוצע חלקית
הקצאת מקומות חנייה אישיים לנכים	2022	מומלץ לאשר הקצאת חניה אישית לנכה לתקופה מוגבלת, כאשר בתום התקופה יהיה על המבקש, לחדש את הבקשה ולהעביר מסמכים תקפים, במידת הצורך.	<u>מהנדסת המועצה:</u> חניות נכים חדשות יוקצו למשך 5 שנים. אנו מגבשים מתווה למעקב והתנהלות סביב חניות לאחר תפוגה. הערה חשובה: במידה ויוחלט על שיטת הסקר שהצענו והגבלת זמן אישור החניה, יבוצעו עדכונים בהתאם גם במידע לתושב באתר המועצה וגם בנוהל העבודה.	בוצע חלקית
הקצאת מקומות חנייה אישיים לנכים	2022	מומלץ להגדיר מחדש את ההנחיות של הפיקוח והאכיפה בנושא השימוש החוקי בחניות נכים אישיות.	<u>מנהל מחלקת בטחון וסדר ציבורי:</u> לאחר קבלת דוח הביקורת הקודם בנושא חניית נכים פרטיות, שבו נאמר כי אין התאמה בין מספר הרכב לשלט הקיים וכן אין מספרים בכלל על שלטי החנייה, הפקחים תודרכו לשים לב לנושא ולעדכן במידת הצורך במקום בו אין מספר בתמרור. בנוסף, מתבצעת אכיפה של חנייה בחניות נכים שאינה תואמת את המספר ויבוצע דיווח על הפערים לרמ"ד בינוי.	בוצע