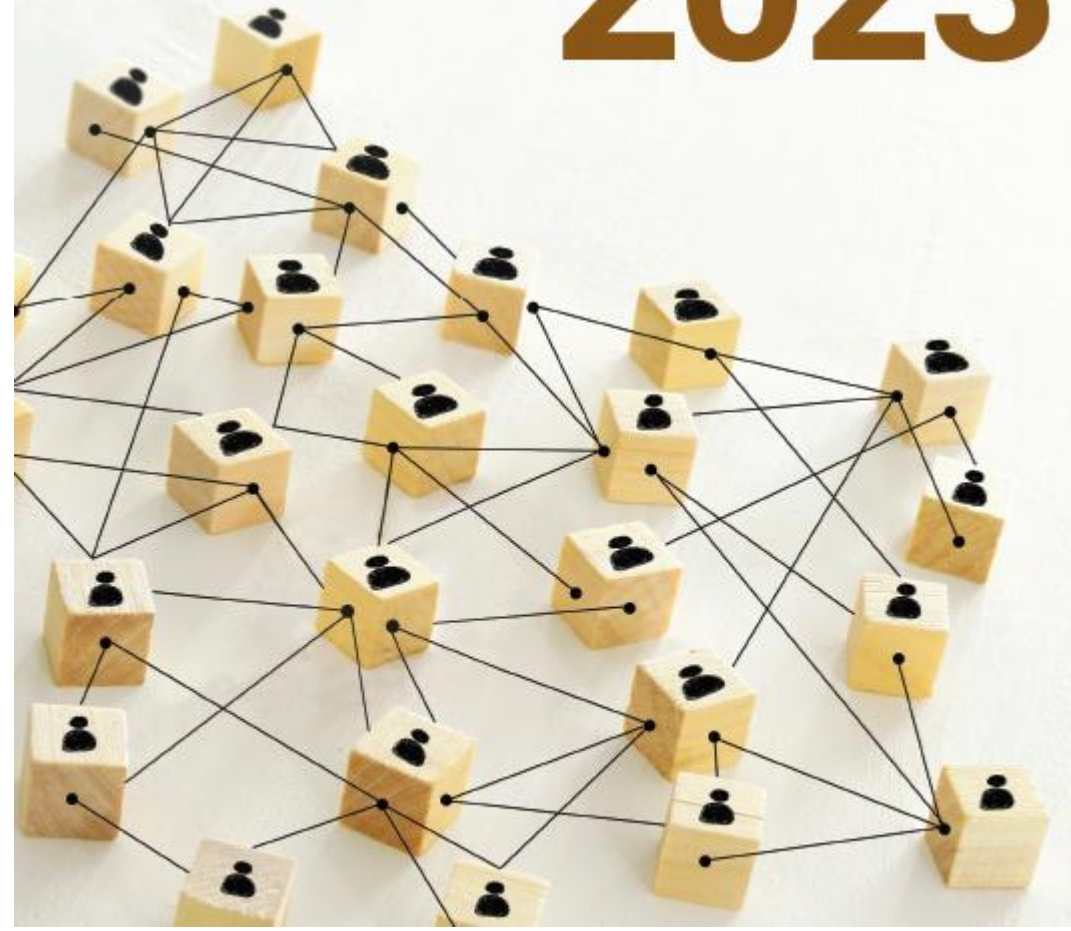


מבקרת המועצה
דוח שנתי מס' 15

2023

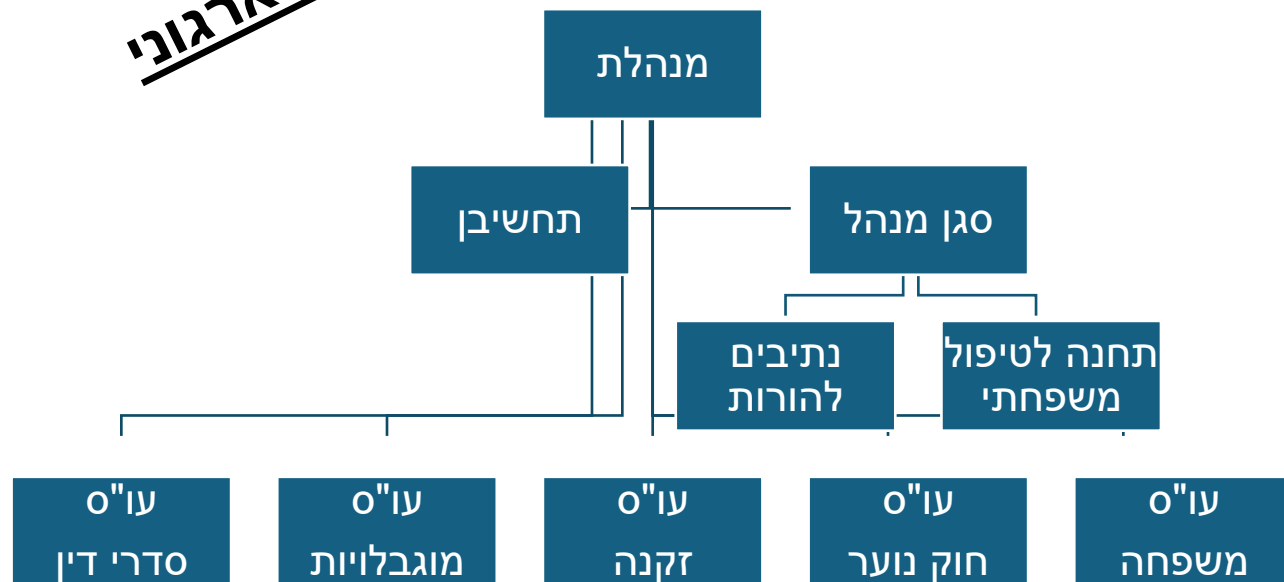


תמצית ליקויים והמלצות בדוחות הביקורת:

- מיצוי הכנסות ממשרד הרווחה
- והבטחון החברתי
- פינוי אשפה וגזם
- פסולת למחזור

דוח ביקורת בנושא מיצוי הכנסות ממשל הרווחה והבטחון החברתי

מבנה ארגוני



תקציב המחלקה : 7,863,000 ₪

(12/2022)

75% בקיזוז ההשתתפות העצמית

משרד הרווחה והבטחון החברתי משתתף במימון 75% מהפעולות המאושרות על ידו ויתרת ההוצאה בגובה 25% ממומנת על ידי המועצה.

- שיעור גביית דמי השתתפות עצמית במועצה בשנת 2022 הגיעה ל-80%.
- בסה"כ לא נגבו בשנת 2022 סך של כ 90,410 ₪
- הליך הגביה כולו נעשה בידי התחשיבן המפקיד את הכספים במח' הגביה ללא כל בקרה
- החובות לא רשומים בספרי המועצה ולפיכך שקופים בפני גזברות המועצה והנהלת המועצה ואין סבירות שיגבו מהלקוחות בעתיד.
- מכיוון ששיטת רישום החשבונות ברשויות מקומיות היא על בסיס מזומן, דהיינו – רק בעת קבלת התקבולים, לא ניתן לרשום חיובים של חובות התושבים בשל השתתפות עצמית במערכת הנהלת החשבונות של המועצה. המשמעות היא שיש לנהל רישום, מעקב ובקרה נפרדים לנושא זה. (ספרי עזר)

בסה"כ לא נגבו בשנת 2022 סך של כ 90,410 ₪

39,765 ₪ בגין השתת' עצמית לפעילויות הממומנות ע"י משרד הרווחה
50,645 ₪ בגין השתת' עצמית לפעילויות הממומנות ע"י המועצה

- יש להעביר את הטיפול בגביית ההשתתפות העצמית למח' הגביה ובכך להכניס גורם נוסף להליך שמבוצע כיום מתחילתו ועד סופו בידי גורם אחד.
- לשם כך יש להחתים את עובדות מח' הגביה על הצהרת שמירת חסיון מידע זה

תגובת מזכ"לית המועצה :

בעקבות המלצת הביקורת , ולאחר בדיקה עם מנהלת מח' הגביה ומנהלת מח' הרווחה הוחלט כי במערכת ה-EPR של הגביה יפתח כרטיס ייעודי למחלקת הרווחה בה התחשיבן יקליד את נתוני החיוב ומחלקת הגביה תבצע את ההגביה ואת מעקב שלמות הגביה .
במקביל מנהלת מח' הרווחה לא תאשר תשלומים ללא הצלבה לחיובי השתתפות עצמית.

קביעת גובה השתתפות עצמית למסגרות בבעלות המועצה



להלן חוזר מחלקת הרווחה הניתן
למשתתפים במסגרות הללו:

התחנה לטיפול משפחתי

פונה יקר /ה,

על מנת לקבוע את התעריף אותו תשלם עבור הטיפול בתחנה הינך מתבקש:

1. לחבר את כל הכנסת הברוטו בחודש האחרון של התא המשפחתי ולחלק את

הסכום במספר בני המשפחה (כולל ילדים עד גיל 21) המתגוררים בבית, כך

שהתוצאה לאחר תישוב זה תשקף את ההכנסה לנפש במשפחתך.

2. לדרג עצמך עפ"י ההכנסה לנפש בטבלה הבאה (נא להקיף בעיגול):

דרגה	הכנסה לנפש בש"ח	תעריף מפגש בש"ח
1	0-2,999	120
2	3,000-3,499	150
3	3,500 ומעלה	180

בברכת טיפול מוצלח ופורח,
רחל צמח, עו"ס

מנהלת התחנה

**גובה השתתפות
העצמית נקבע ע"י
המשתתפים, על בסיס
הצהרה בלבד, ללא
הצגת מסמכים וללא
בדיקת נכונות ההצהרה.**

הביקורת מציינת כי המועצה סוברנית להחליט לקיים פעילות זו ללא
תשלום

השתתפות עצמית או השתתפות עצמית אחידה ללא קשר לרמות
הכנסה. אך מהרגע בו קבעה כי על המשתתפים לשלם השתתפות
עצמית מדורגת חלה עליה החובה לבדוק את התאמת נתוני הלקוח
לדרגת ההשתתפות העצמית לה הוא זכאי.

על המועצה לקבוע את גובה ההשתתפות העצמית הנדרשת ממקבלי
השירותים. באם יוחלט על דרוג בהתאם להכנסות על המועצה לוודא
את התאמת הלקוחות לדרוג שיקבע.

תגובת מזכ"לית המועצה:

מעכשיו והלאה המועצה תקבע מחיר אחיד לכלל המטופלים כאשר
תינתן אפשרות לבקשות להנחה על בסיס סוציאלי.

סיוע חומרי - תשלומי סעד (מ.ת.ס-מערכת תשלומי סעד)

- היקף תשלומים בהמחאות (מת"ס) ישירות לספקים בשנת 2022, – 50,000 ₪ .
- תשלומים אלה (באמצעות המחאות) מבוצעים במחלקת הרווחה דרך מערכת משרד הרווחה אך אינם רשומים בספרי החשבונות של המועצה, ואין המועצה מודעת כלל לקיומם

נמצא כי לא מתקיימת בקרה על ניהול תשלומים אלה במחלקת הרווחה, ו/או בגזברות המועצה.

נדרש לקבוע הליך בקרה של גזברות המועצה. יצוין כי הצורך בתהליך בקרה מוסדר מתעצם לנוכח העובדה שתשלומים אילה מבוצעים ללא חתימת מורשי החתימה של המועצה.

תגובת מנהלת המחלקה: הנושא מבוקר ומפוקח ע"י המשרד. יחד עם זאת על פי המלצת הביקורת מנהלת המחלקה תערוך בקרה. אחת לרבעון מנהלת המחלקה תצליב בין החלטות הועדה לפלט ממוחשב של ההמחאות שהונפקו.

השמה למסגרות

בשנת 2022 סידרה המחלקה לשירותים חברתיים כ- 150 מטופלים במסגרות רווחה חיצוניות בעלות כוללת בסך של – 6 מליון ש"ח, המהווים 76% מתקציב המחלקה.

- יש לערוך בקרה חודשית על כל הדוחות של משרד הרווחה בהם מחוייבת המועצה בגין השתתפות בעלות החזקת הלקוחות בשיעור 25%.
- מומלץ להפיק אחת לתקופה דוח ממרשם האוכלוסין ולוודא כי לא חל שינוי במקום המגורים הרשום במשרד הפנים, של הלקוחות המושמים במוסדות הרווחה.
- מומלץ לוודא כי ביקורי העובדים הסוציאליים במוסדות בהם מושמים לקוחות הרווחה נערכים על פי הוראות התע"ס.

תגובת מנהלת המחלקה:

הבדיקה הנדרשת והקשר עם המשפחות יבוצעו אחת לרבעון

סמך מקצועי

מחלקת הרווחה מספקת לתושבים סיוע של גורמים מקצועיים, כגון, מתן עזרה בניהול משק הבית, באמצעות חברות סיעוד עימן עובדת המחלקה. בסך של 90,634 ₪ ב 2022 יצוין כי הזמנת שירות זה מהחברה, אינה מחויבת בחתימת גזבר המועצה, אף כי המועצה עתידה להיות מחויבת בגינה.

לא מתקיימת בקרה שוטפת על מתן שעות הסיעוד מחברת כוח האדם. יצוין כי בקרה זו נדרשת כדי לוודא שאכן הנזקקים מקבלים את מלוא שעות הסיעוד שהם זכאים לו ושהמועצה שילמה את חלקה עבורם.

על העובדים הסוציאליים לוודא מדי חודש כי החשבונות המתקבלים אצלם מחברות הסיעוד, מוגשים בהתאם לאשור השעות שהועבר על ידם וכי אכן הלקוחות קיבלו את השירות.

תגובת מנהלת המחלקה:

מנגנון הבקרה מבוסס על אישור המשפחות. יחד עם זאת מקובל כי העו"ס צריכות להיות בקשר עם המשפחות. על פי הנחייתי הדבר מבוצע כדי לוודא את שביעות רצון המשפחות והמטופלים מהשירות הניתן אך נחדד את הצורך לבצע גם בקרה לגבי סך השעות שקיבלו בפועל.

תקציב משרד הרווחה למועצה



תקציב משרד הרווחה למועצה 5,859,000 ₪

12/2022

- המועצה לא קיבלה החזר מהמשרד בסך 113,828 ₪ מכיוון שהחשבוניות בגין הוצאות אלה לא נשלחו למשרד הרווחה.
- משרד הרווחה אינו מאשר תשלום לחשבוניות שמוגשות באיחור של למעלה משלושה חודשים, גם אם הן נשלחות למשרד בתוך שנת התקציב. לכן קיימת חשיבות רבה לביצוע מעקב שוטף לוודא כי כל חשבוניות הספקים מתקבלות ומדווחות למשרד הרווחה במהלך 3 החודשים ממועד ביצוע הפעילות.
- נמצא כי התחשיבן לא מנהל מעקב מסודר אחר מועד קבלת חשבוניות הספקים.
- התחשיבן מעביר למשרד את חשבוניות המס של הספקים ללא תעודות החיוב של משכ"ל – המשמעות היא שהמועצה סופגת את עלות עמלת משכ"ל.

- לבדוק מול תקציבן משרד הרווחה את האפשרות להגשת תעודות חיוב ממשכ"ל בכדי שמלוא עלות ההסעה יחושב בהחזר המגיע למועצה.
- לנהל מעקב ולוודא העברת מלוא החשבוניות למשרד , במועד.
- מומלץ כי התשלומים למשכ"ל בגין הסעות לא ישולמו באמצעות הוראת קבע אלא רק לאחר אישור תשלום ע"י התחשיבן. בדרך זו יתווסף עוד נתבך של בקרה להליך התשלומים.
- לוודא שכל החשבונות שלא אושרו על ידי המשרד, יוגשו מחדש למשרד לדרישת מלוא התשלום אותו בצעה המועצה .

תקציב מול ביצוע - תקציב הוצאות מול ביצוע בספרי המועצה

על פי משרד הרווחה והבטחון החברתי גובה מימון המועצה נקבע ל 25%. השתתפות המועצה בתקציב הגיעה לסך 3,155,000 ₪ ומהווה 40% מהוצאות. סכום זה כולל 893,000 ₪ שתוקצב במקור מכספי המועצה כך שבפועל נראה כי מימון המועצה הוא 29% .

יחד עם זאת, מתוך התקציב שאושר למועצה קיימים סעיפים בסך 289,000 ₪ הניתנים במימון מלא של 100% ממשרד הרווחה ללא השתתפות למועצה מכאן נובע ששיעור ההשתתפות של המועצה הוא 23.7%

- בחודש יוני 2023 הועסקו 7 עובדים סוציאליים ב 4.93 משרות , כאשר משרד הרווחה השתתף ב 3.48 משרות עו"ס.בתקנים ועוד 1 משרה בתקציב פעולה ובסך הכל השתתף המשרד ב-4.48 משרות.
- נמצאו פערים בשכר עו"סים בו השתתף משרד הרווחה בסך 31,000 ₪ בחודש יוני 2023
- פערים במשרות אשר לא דווחו כמאוישות למשרד הרווחה בהיקף 0.55 משרה.
- נמצאו פערים בתשלומי משרד הרווחה בגין שעות כוננות ובגין שנות ותק
- הביקורת העבירה נתונים אלה לתחשיבן מחלקת הרווחה כדי שיבחן אותם ויפעל מול משרד הרווחה להתאמתם .

עדכון שכר בעקבות הביקורת:

בחודש אוגוסט 2023 עודכנו הנתונים כלהלן:

מס'	שם העובד	שכר 6/23 ש"ח	שכר 8/23 ש"ח	פער
1	ל.ע	18,815	20,101	1,286
2	ס.ט	17,746	23,003	5,257
3	פ.ע	5,589	6,403	814
	<u>סה"כ:</u>	<u>42,150</u>	<u>49,507</u>	<u>7,357</u>

כלומר משרד הרווחה הוסיף למועצה סך 7,357 ₪ עבור עדכוני לעובדים הר"מ.

על המועצה לדרוש הפרשי שכר אלו מחודש יולי 2021 עד לחודש יולי 2023 דהיינו 24 חודשים.

בכדי לוודא כי המשרד משתתף באופן מלא בחלקו בעלויות שכר עובדי המחלקה נדרש לערוך בקרה שוטפת, ברמה חודשית, על נתוני השכר ולוודא התאמה בין נתוני השכר להחזרים המגיעים בגינם מהמשרד.

על פי הגדרת תפקיד התחשיבן על פי משרד הרווחה על בדיקה זו להתבצע ע"י התחשיבן

תגובת מזכ"לית המועצה:

המועצה מבצעת מעת לעת בדיקת שכר העובדים ע"י בודק חיצוני. לאור המלצת הביקורת יבדקו גם נתוני תקצוב השכר ע"י משרד הרווחה.

התייחסות הביקורת לתגובת מזכ"לית המועצה:

בדיקת שלמות ותקינות השתתפות משרד הרווחה בשכר עובדי מחלקת הרווחה ע"י בודק שכר חיצוני ולא ע"י תחשיבן המחלקה אפשרית, אך יש לוודא כי היא מתבצעת במסגרת לוחות הזמנים שנקבעו ע"י משרד הרווחה להשלמת תיקצוב זה רטרואקטיבית.

החלטת ועדת ביקורת

הועדה מאמצת את המלצות הביקורת

תכנית עבודה

- קיימת תוכנית עבודה קבועה לפינוי האשפה מכל יישובי המועצה פעמיים בשבוע.
- תקין

נהלים

- למחלקה אין נהלים כתובים
- בעקבות הערת הביקורת הוכנו נהלים ובמהלך השנה יימשך פיתוחם

מבנה ארגוני

- בהעדרו של מנהל המחלקה לא קיים גורם המבצע בקרה שוטפת אחר פעילות הקבלן,
- משיקולי עלות-תועלת, מנהל האגף יחליף את מנהל המחלקה בהעדרו

תהליך פינוי האשפה הביתית והגזם

- ההסכם לא כולל ביצוע "שקילות אפס"
- מומלץ כי במכרז הבא תשקול המועצה להוסיף דרישה לביצוע "שקילות אפס" גם בפינוי של פסולת ביתית, פסולת גושית וגזם

חוק עזר

- חוק העזר של המועצה אינו כולל התייחסות לפסולת עודפת ממסחר ותעשייה.
- החוק הוכן כבר ב 2019 ומאז נמצא בתהליכי אישור.
- המועצה תפעל ליישום חוק העזר מיד לאחר פרסומו ברשומות.

מערכות מידע

- המידע מהקבלנים מועבר ב-PDF ללא פרוט מספק
- יש לדרוש מן הקבלן אחת לחודש את כלל קבצי הפינויים באמצעות שליחת גיליונות אלקטרוניים ישירות מתחנות המעבר אל מנהל המחלקה
- תוקן במהלך הביקורת

בניגוד להסכם הקבלן לא
מגיש יומני עבודה מדי
יום.

המועצה תדרוש מהקבלן
להעביר יומני עבודה
יומיים הכוללים את כלל
הפרטים כפי שפורט
בהסכם ההתקשרות

בניגוד לנקבע בהסכם
ההתקשרות הקבלן, עושה
שימוש בשני רכבים לצורך
איסוף האשפה הביתית
במקום בשלושה רכבים.
הקבלן אינו מחזיק ברשותו
במשאית רמסע כנדרש
בהסכם

המועצה תדרוש מהקבלן
להעמיד את מספר כלי הרכב
אליהם התחייב בהסכם

נמצאו מקרים בהם כמות
האשפה שנאספת על ידי
המשאיות הינה גבוהה
מהמשקל הכולל של
המשאית

בעקבות הערת הביקורת
מנהל המחלקה שלח לקבלן
מכתב התרעה לפני קיזוז
בשל אי עמידה בתנאי
ההסכם

הקבלן מפנה פסולת מעורבת לתחנת מעבר
כ.י שאינה רשומה כאתר פסולת מעורבת
מורשית ע"י המשרד להגנת הסביבה.

תגובת מזכ"לית המועצה:

בשל מצבה הייחודי של המועצה
המכרז הוגדר כמכרז לפינוי וטיפול
בפסולת. במהלך הכנת המכרז
בצמוד ליעוץ משפטי הובהר כי
ההסכם אינו מטיל את האחריות על
תחנות המעבר על המועצה אלא על
הקבלן. בנוסף, הפינוי לאתר בכ.י
רשום בדוחות הנשלחים למשרד
לאיכות הסביבה שהוא הגוף האמון
על הנושא.

המשאית לפינוי פחים
מוטמנים אינה עובדת על פי
תוכנית העבודה. מתבצעים
פינויים בימי שישי ולפני
06.00

תערך בדיקה של המחלקה.
נשלח מכתב לקבלן בנושא
זה ע"י מנהל המחלקה טרם
ביצוע סנקציות בנושא.

מתבצעים פינויים באמצעות
קבלני משנה (מ-א) ללא
אישור המועצה.

מנכ"לית המועצה: ניתן
אישור עקרוני בעל פה
לשימוש בקבלן משנה זה.
לאור הערת הביקורת
האישור יוסדר גם בכתב

תגובת מנהל האגף ומזכ"לית
המועצה: במסגרת פגישה
עם מנכ"ל חברת מ. הוצגו
בפניו הפערים שנמצאו בין
הכמות בה המועצה חויבה
לכמות המופיעה בדוח
השנתי. בעקבות זאת נערכה
בדיקה בחברת מ. אשר
בעקבותיה תוקנו דיווחי מ.
למשרד להגנת הסביבה.

לא קיימת התאמה בין
המשקל של האשפה המופיע
בדוח המחזור השנתי לשנת
2022 לבין הדוח אשר ערך
מנהל האגף. (חוסר
ההתאמה נובע מטעות בדוח
השנתי).

דוח שנתי

מדוח מנהל האגף עולה כי
החל משנת 2014 קיימים
הפרשים בין כמות האשפה
בגינה חויבה המועצה לבין
כמות האשפה הכללית
המופיעה בדוח המחזור
השנתי

החלטת ועדת ביקורת

א. הועדה סבורה כי יש לקבוע מנגנון בקרה ומבקשת לבדוק אפשרות להוסיף "שקילת אפס" או מנגנון בקרה אחר .

ב. הועדה מאמצת את המלצות מבקרת המועצה.



- ברוב ישיבות הועדה לאיכות הסביבה שנתקיימו במהלך שנת 2022 לא נדון על ידי הוועדה נושא המחזור, למעט ישיבה אחת בה עלה נושא הצורך בהפרדת גזם ופסולת גושית זאת למרות חשיבות הנושא הן מבחינת כספית והן מבחינה סביבתית.
- לא קיימים ממשקי עבודה סדורים ותכניות עבודה משותפות בין מחלקת שפ"ע למחלקת קיימות
- המועצה לא עמדה ביעדי המחזור כפי שהינם מוגדרים בתקנות המחזור. קרי, 25% מחזור עד שנת 2008. יחד עם זאת נכון לשנת 2022 כמות האשפה הממוחזרת עומדת על 22.7%.
- הסכם ההתקשרות עם הקבלן אינו כולל הנחיה לביצוע מחזור של פסולת ביתית. ניתן לראות זאת בדיווחי המועצה למשרד להגנת הסביבה שכוללים רק מחזור של 604 טון במקור (בפחים היעודיים) וללא נתוני מחזור בתחנת המעבר.

מומלץ לשקול כי יבוצע מחזור גם בתחנת המעבר של קבלן פינוי האשפה, בין היתר באמצעות הטמעת סעיף המחייב במחזור את הקבלן במכרז הבא. הליך זה יגרום להפחתת עלויות ההטמנה של המועצה והגדלת אחוזי המחזור.

לא קיים חוק עזר למחזור המועצה האזורית חוף השרון

המלצה: המועצה תבחן את האפשרות לחוקק חוק עזר עירוני למחזור אשר יסדיר את הנושא על כל היבטיו. ובכלל זאת, מחויבות המועצה להליכי המחזור, מדיניות המועצה בתחום המחזור, זרמי המחזור הנדרשים להפרדה על ידי התושבים וכדומה.

חוק עזר לחוף השרון (הוצאת אשפה), תשנ"ב-1991 אינו מעודכן ואינו כולל הנחיות לטיפול וחיוב בפסולת עודפת. על פי הנמסר לביקורת ממנהל מחלקת קיימות המועצה הגישה נוסח חוק לאישור המשרד להגנת הסביבה לפני שנים והוא טרם אושר. מסקירת טיוטת הדוח עולה כי הוא מכיל התייחסות לנושא המחזור.

החלטת ועדת ביקורת

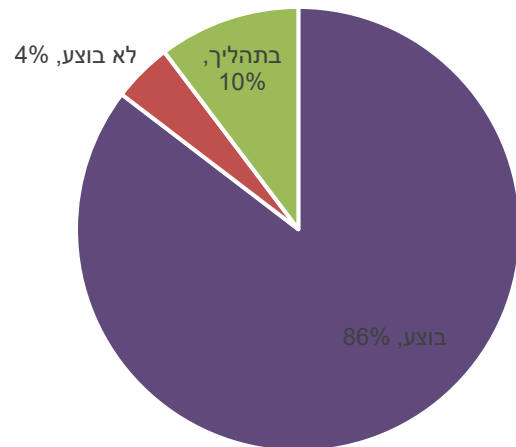
א. הועדה מבקשת לבדוק אפשרות לקבע את מתקני הפסולת האלקטרונית כך שלא יתאפשר להפוך אותם.

ב. הועדה מאמצת את המלצות מבקרת המועצה.

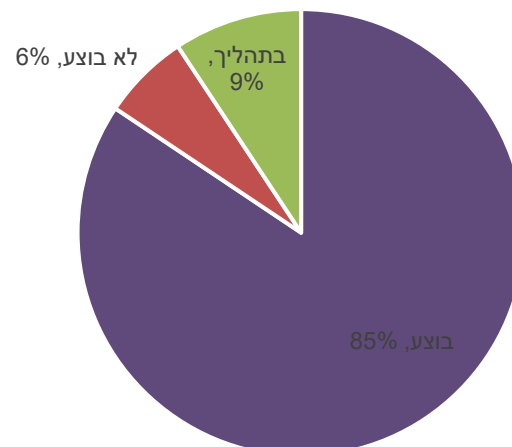
חברי הועדה ציינו בחיוב את הליך תיקון הליקויים שבוצעו הן ע"י

מח' רוחה והן ע"י אגף התפעול כבר במהלך הביקורת.

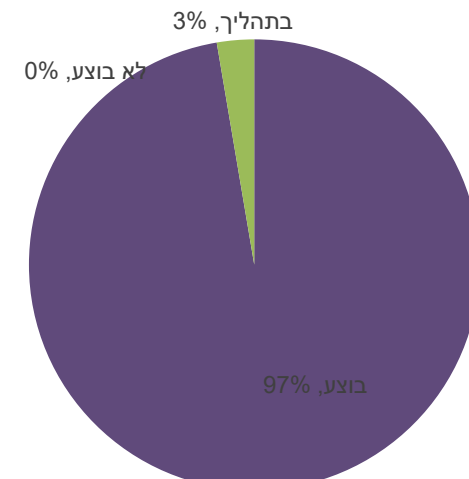
2022



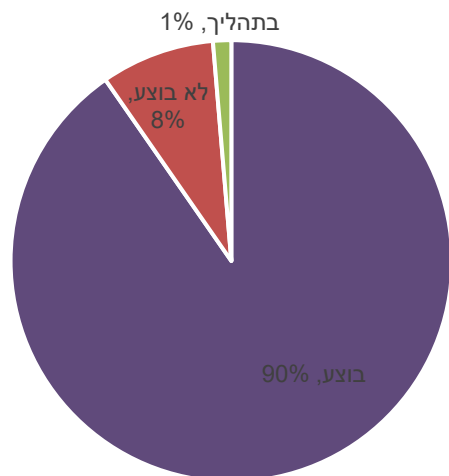
2021



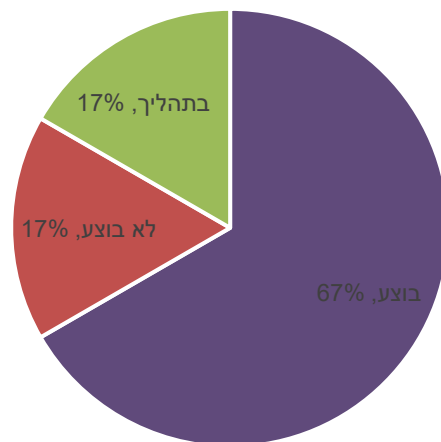
2020



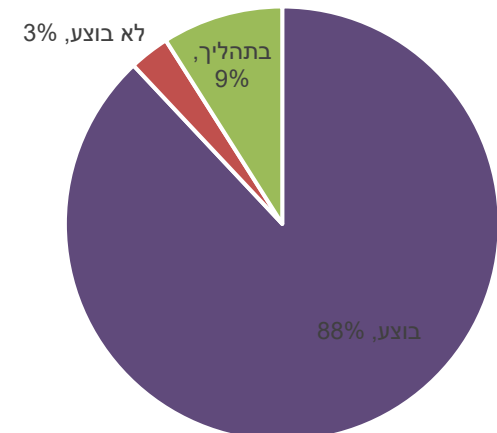
2019



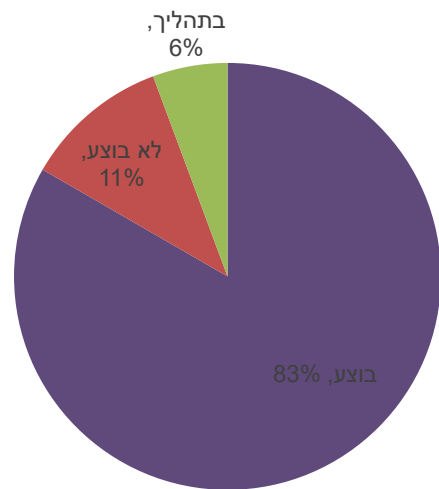
2018



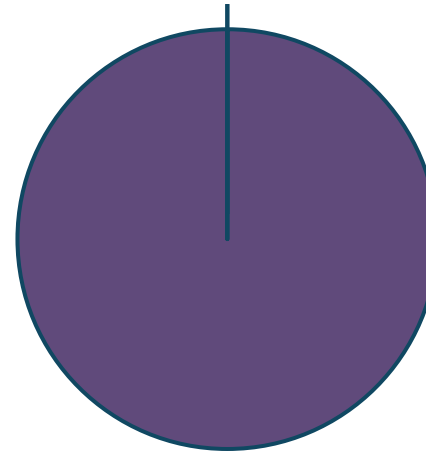
2017



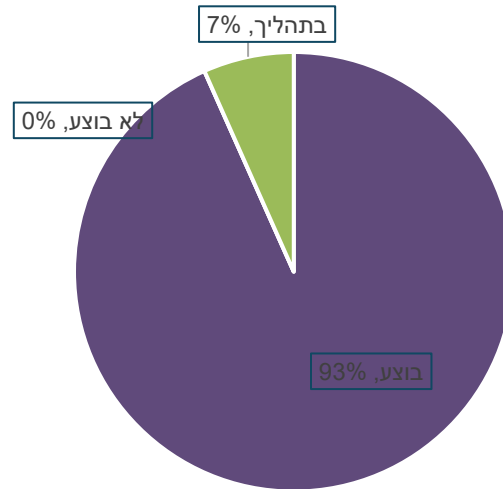
2016



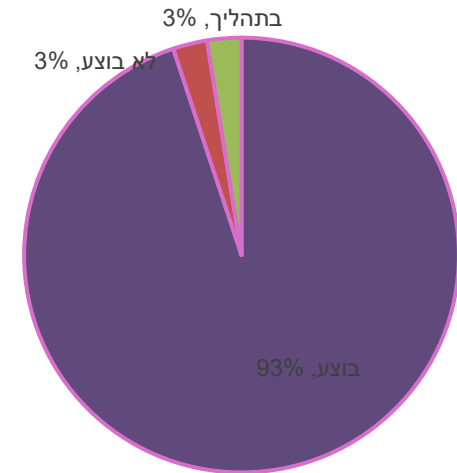
2014



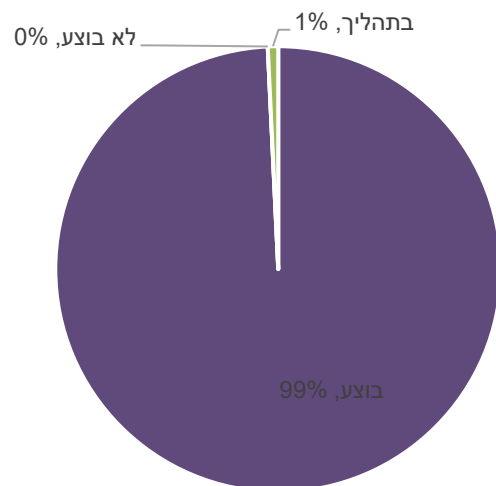
2015



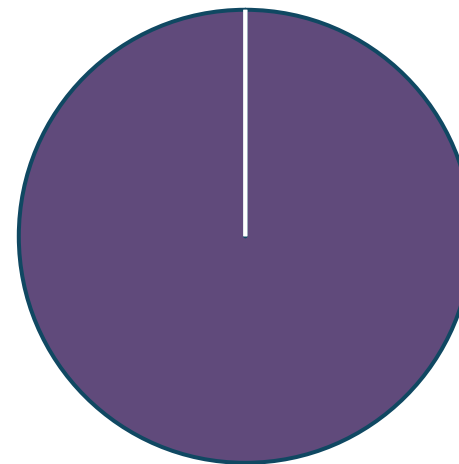
2013



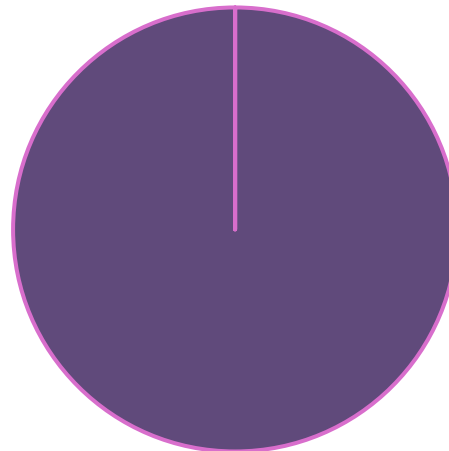
2012



2010



2011



2009

