



דוח מבקרת מועצה מקומית דלית אל כרמל

לשנים 2019-20

תקופת הביקורת

- דוח מבקרת המועצה לשנת 2019/2020 :
 - 2019-2018.
 - התקציר מכיל מעקב טיפול ותיקון קיץ 2020
 - התקציר כולל התייחסויות של המנהלים/המבוקרים שהועברו במהלך הרבעון האחרון לשנת 2020.
 - הביקורת משלבת מעקב אחר תיקון ממצאי ביקורות משנים קודמות; ביקורת נמשכת בודקת תהליכים. בעיקר ביצועים וציות אך גם בטיחות והתייעלות.

המלצות הביקורת בדוחות הביקורת

• שתי רמות :

- המלצות לטיפול בתיקון תוצאות והשלכות של מקרה נקודתי וניתונים שנכללו בבדיקת הביקורת והסדרה.
- המלצות למניעת הישנות הליקויים וההמצאים בעתיד – הפקת לקחים לייעול ולשיפור שיטות ותהליכי עבודה במועצה.

ממצאי הביקורת – נושאים

- **תהליכי עבודה – תפעול, רכש והתקשרויות, בטיחות והתייעלות.**
- **תקציבים בלתי רגילים והרשאות תקציביות.**
- **טיפול בהזמנות רכש וחשבוניות.**
- **ועדת הרכש וועדות מקצועיות – בטיחות בדרכים, איכות הסביבה, התייעלות וחדשנות ...**
- **ניהול וליווי מקצועי לתהליך העבודה ומעורבות גורם/גורמים בהעדר סמכות ואחריות לנושא.**

ממצאי הביקורת – מה בולט בדוח זה ?

- **תרבות ארגונית קלוקלת** – פגמים, דפוסי עבודה בעייתיים ונורמות פסולות במהלך העבודה. ליווי גורם לא מוסמך ואחראי לנושא, חריגה או סטייה מנוהל עבודה והנחיות פנימיות, אי יישום נוהלים והנחיות מינהליות, העדר תיעוד להליך ובמיוחד למועדי קבלת הצעות מחיר/העברת הזמנות/חשבוניות, אי יישום הנחיות של ראש מועצה ויועצת משפטית.
- **אי הקפדה על ממשל תאגידי תקין**. ניהול סיכונים, מדיניות, נוהלים וקווי יסוד, יעדים ומדדים, תום לב וזהירות, התייעלות וחסכון, קיימות, חדשנות ולמידה, הדרכת עובדים, הנמקה, מינויים ראויים ואיוש תפקידי ליבה וחיוניים, הפרדת תפקידים, בקורות ומעקב.
- **כשל בבקורות** – תפעולית ותקציבית
- **העדר תחרות** – הצעה יחידה; מציעים דומים; מציעים פוטנציאליים מתאימים. תוצאה – חוסר יעילות וחסכון ו/או ייקור עלויות.
- העדר בדיקה מעמיקה וחוות דעת לענין **סבירות המחירים**. השוואת מחירים ועלויות.
- העדר **טיפול מוסדר** ושיטתי **בהזמנות רכש**. שינויים בהזמנות לאחר אישורן או ביטולן ללא אישור !
- **חסר ניהול מוסדר של תקציבים** בלתי רגילים כולל התחייבויות, הרשאות תקציביות ותמיכות תקציביות. רפרנט/ רכז.

ממצאי הביקורת – ראייה כוללת

- העדר ניהול מתכלל – תיאום וסנכרון, עמידה ביעדים וביצוע תוכנית עבודה מאושרת.
- העדר מדיניות, תוכנית עבודה אסטרטגית תומכת ונוהלי עבודה ומעקב אחר יישום
- כשל בבקורות – העדר בקורות או בקורות לא נאותות (תפעולית וכספית)
- אי יישום נוהל עבודה או הנחיות עבודה פנימיות בייחוד ברכש והתקשרויות. הדרכת עובדים ליישום נוהלי עבודה.
- העדר מעקב ובקרה אחר תקציבים בלתי רגילים והרשאות תקציביות. רישום ושיוך תקציבי לא נכון. דיווח כספי לא משקף. טיפול בהרשאות והתחייבויות תקציביות – הארכת תוקף, דיווח, ניהול על ידי רפרנט.
- ממשקים חסרים או לא יעילים.
- מעקב, הערכה ופיקוח – וועדות המועצה; גורמי בקרה ופיקוח; וועדת היגוי; יועץ מומחה.
- הקפדה על ממשל תאגידי תקין