

ביקורת ועד העובדים לשנים 2016 - 2017



שמואל לביא
מבקר המועצה

מבוא:

ועד העובדים בלהבים קיים מאז הווסדה של המועצה בשנת 1989 ועד העובדים מאוגד באמצעות ההסתדרות הכללית.

הבחירות האחרונות לועד התקיימו לפני כ- 5 שנים.

בועד מאוגדים כ- 74 עובדים.

יעדים

- לבחון את הפעילות הכספית והבקורת.
- לבחון את תהליך קבלת ההחלטות בנושא רכישות כמו מתנות לחגים, פעילויות גיבוש, טיולים.
- לבחון את אופן ניהול הועד השקיפות והמידע לעובדים.

מהות:

- לצורך ביצוע הביקורת נפגשה הביקורת עם יו"ר הועד והגזברית הועד.
- הביקורת עברה על כל תיעוד הניירת הרלוונטית הקיימת במסמכי הועד.
- הביקורת נעזרה בחוברת הנקראת מדריך לניהול כספי הועד שהוכן והופץ לכל הועדים בארץ ע"י ההסתדרות הכללית.
- הביקורת מבקש לציין לחיוב את שיתוף הפעולה של יו"ר הועד והגזברית בביצוע ביקורת זו.

פרק א': הממצאים

1. הועד פועל באמצעות שלושה חברים יו"ר הועד, הגזברית ועוד חברת ועד נוספת כל ההחלטות מתקבלות ע"י שלושת בעלי התפקידים:
2. הועד אינו מכין מאזן שנתי אולם מכין דוח הוצאות הכנסות ידני בטבלה דוח זה אינו מפורסם לכל העובדים, בניגוד להוראות המדריך לניהול כספי עובדים.
3. כל מערך ביצוע הרכישות של שי לעובדים וימי גיבוש וכו' אינו מתבצע באופן תקין בהליך של בחינת הצעות מחיר ובחירת הספק הזול אלא על פי שיקולים של עלות תועלת, והעדפות העובדים (ראה במדריך ע"מ 59 עד 63).
4. הועד מאשר מתן הלוואות לעובדים בהתאם למצב היתרות בחשבון הועד. נוהל זה מנוגד להנחיית מדריך לניהול כספי עובדים הדורשת הקמת ועדה מציבור עובדי המועצה אשר אינם חברי ועד והקמת קרן נפרדת מחשבון הועד. אין קריטריונים שקופים למתן הלוואות, אין תיעוד על הנימוקים במתן הלוואה לעובד. (ראה במדריך ע"מ 49 עד 51, ע"מ 22).
5. הועד אינו מכין תקציב שנתי ואינו מפרסם לכלל העובדים בניגוד להנחיית מדריך לניהול כספי העובדים.
6. על פי המדריך במקום עבודה שבו פחות מ-100 עובדים אין צורך בהקמת ועדת ביקורת אולם נדרשת בקרה של המחלקה לוועדי עובדים באגף לאיגוד מקצועי.
7. מערך רישום פעולות הכספיות של הועד אינו מנוהל בהתאם להנחות במדריך לניהול כספי ועד עובדים (ראה פרק ה' ע"מ 19 עד 46).
8. תיעוד מערך התשלומים לקוי אין תיעוד של המחאה המצורפת לחשבונית המתאימה, דבר המקשה לבצע מעקב אחר פעילות התשלומים במהלך השנה.
9. הדוח הכספי הידני המרכז לשנת 2017 אינו חתום כלל ולא אושר בישיבה מסודרת בועד.
10. הביקורת ערכה ביקורת על חשבון הועד לשנת 2017 להלן הממצאים:
 - 10.1 גזברית הועד ערכה מסמך מרכז של ההוצאות והכנסות לשנת 2017 להלן תמצית הנתונים:
 - 10.2 ניתנו סה"כ 8,000 ₪ הלוואות יש לציין כי סכום זה שונה מהסכום שמפורט על פי תאריכי הביצוע העומד על סה"כ 13,000 ₪.

- 10.3. סה"כ הוצאות למתנות עובדים 129,380 ₪.
 על פי הפירוט הבא:
 - ט"ו בשבט - 29,625
 - פסח - 48,550
 - ראש השנה - 51,205
- 10.4. פעילות ימי גיבוש לעובדים: 14,446 ₪.
- 10.5. סה"כ הוצאות הועד לשנת 2017 - 181,782 ₪.
 סה"כ הכנסות הועד לשנת 2017 - 196,682 ₪.
 היתרה לסוף שנת 2017 היתה - 14,904 ₪ בזכות.
- 10.5. על פי דפי החשבון של חשבון הועד נכון לתאריך 31.12.17 היתרה בחשבון הבנק היתה 44,987.89 ₪.
11. הביקורת ערכה בדיקת תיעוד מסמכים שונים בספרים לשנת 2017 להלן הממצאים:
- 11.1. למתנות ראש השנה לעובדים הוזמנו 69 כרטיסים בערך 700 ₪ כל אחד ו- 8 כרטיסים בערך 350 ₪ כל אחד סה"כ 51,250 ₪.
- 11.2. מתנות פסח הוזמנו 61 כרטיסים בערך 700 ₪ כל אחד ו- 5 כרטיסים בערך 350 ₪ סה"כ 50,050 ש"ח.
- 11.3. לא נמצא תיעוד כי כל הכרטיסים נמסרו לעובדים על פי רשימה שמית וחתימת העובד על קבלת השי.
- 11.4. בשאר פעילויות הועד כולל ערב גיבוש קיים תיעוד על הארוע כולל כמות משתתפים לא נמצא תיעוד כי נבדקו 3 הצעות מחיר כך גם על מתנות ט"ו בשבט.
12. נבדק התיעוד של הלוואות העובדים נמצא רק תיעוד הבקשה של העובד, ונרשמה ההוצאה בספרים אין תיעוד חתימת העובד כי קיבל את ההלוואה ומתחייב להחזירה בתשלומים משכר העובד.
 כמו כן לא נמצא תיעוד של פרוטוקול ישיבה והנימוקים לאישור ההלוואה לעובד.
13. הביקורת ערכה ביקורת על חשבון הועד לשנת 2016 להלן תמצית הנתונים:
- 13.1. גזברית הועד ערכה ריכוז הוצאות הכנסות בטבלה מרכזת.
- 13.2. סה"כ הוצאות לימי גיבוש וטיולים: 72,045 ₪
- 13.3. קיימת רשימת העובדים שיצאו לימי הגיבוש והטיולים.

- 13.4. לא קיים תיעוד של התשלומים ששילמו העובדים והאם היה סיבסוד של הועד ו/או המועצה.
- 13.5. לא נמצא תיעוד על ביצוע התאמות בנק בין הרישום בבנק לבין ההוצאות/הכנסות בפועל.
14. הביקורת ערכה ביקורת על חשבון הועד לשנת 2016 להלן הממצאים:
- 14.1. הגזברית ערכה מסמך מרכז על ההוצאות לשנת 2016 להלן תמצית הנתונים:
- 14.2. סה"כ ניתנו הלוואות ל- 7 עובדים 6 עובדים קיבלו כל אחד 5,000 ₪ ועובד אחד 3,750 ₪ אין תיעוד לגבי שם העובד שקיבל סכום זה.
- 14.3. סה"כ הוצאות למתנות 122,101 ₪ על פי הפירוט הבא:
- | | |
|----------|-----------------|
| ט"ו בשבט | - 350 + 25,900 |
| פסח | - 47,600 |
| ראש השנה | - 1400 + 46,851 |
| סה"כ | 122,101 ₪ |
- 14.4. טיול לחו"ל 33,930 ₪.
לא קיים פירוט כמה העובדים שילמו ומי נסע לטיול.
ומה הסיבסוד של הועד (אם קיים).
- 14.5. פעילות ימי גיבוש וטיול בסופ"ש בארץ
סה"כ 38,165 ₪.
לא ברורה החלוקה בין הסיבסוד של הועד (אם קיים) והשתתפות העובדים בפעילות.
נמצאה רשימת העובדים שיצאו לפעילות בארץ
- 14.6. לכל פעילות ימי הגיבוש והטיול בחו"ל לא קיים תיעוד למבחן הצעות ופרוטוקול מסודר בנושא.
- 14.7. הועד מבטח את העובדים בביטוח תאונות אישיות.
בתיעוד קיים חוזה עם חברת כלל המפרט את סעיפי הכיסוי השונים.
כל עובד משלם 33 ₪ הגביה דרך תלוש השכר והעברת תשלום ע"י גזברית המועצה לחשבון הועד.
בשנת 2016 שילם הועד 20,868 ₪ בחמישה תשלומים על פי דוח גזברות המועצה
בשנת 2016 הועבר סכום של 16,896 ₪ על פי דוח גזברות הועד בשנת 2016 הועבר לקופת הועד 14,157 ₪ לא ברור לביקורת מאיפה נובעת אי ההתאמה.
בנוסף קיים למעשה סיבסוד של הועד בביטוח העובדים בסכום 4,000 ₪ הביקורת מבקשת לציין כי לא קיים פרוטוקול מסודר בנושא המאשר את החלטת הועד לסבסד את ביטוח העובדים.



14.8. סה"כ הוצאות הועד לשנת 2016 – 253,814 ₪.
סה"כ הכנסות הועד לשנת 2016 – 267,625 ₪
היתרה לסוף שנת 2015 כפי שמופיעה בחשבון הבנק של הועד
הוא: 30,073 ₪ בזכות.

14.9. אין תיעוד להתאמות בנק כנדרש בין ההוצאות להכנסות וחשבון הבנק של הועד.



E-mail: lc@lehavim.muni.il www.lehavim.muni.il

מועצה מקומית להבים, ת"ד 1, להבים 85338 טל: 08-9554777 פקס: 08-9554774 Local Council Lehavim P.O. Box 1. Lehavim, Israel

פרק ב' : מסקנות

1. חשבון ועד העובדים אינו מנוהל על פי הכללים המופיעים במדריך לניהול כספי ועד העובדים.
2. מערך תיעוד ורישום התשלומים לקוי ודורש שיפור אינו עומד בכללים המופיעים במדריך לניהול.
3. הועד אינו מתעד פרוטוקולים של ישיבות – בנושאים השונים.
4. הועד מכין דוח הוצאות הכנסות ידני ואינו מכין מאזן שנתי כנדרש.
5. הועד אינו מפרסם את דוח ההוצאות הכנסות השנתי לכל העובדים.
6. הועד אינו מכין תקציב שנתי ואינו מפרסם אותו לכלל העובדים בניגוד למדריך לניהול כספי העובדים.
7. מערך מתן הלוואות לעובדים לקוי ואינו עומד בכללים והביקורת הנדרשת כפי שמופיע במדריך לניהול כספי ועד העובדים.
8. תיעוד המסמכים לקוי ודורש שיפור והתאמה לדרישות המופיעות במדריך לניהול כספי ועד עובדים.
9. אופן ביצוע התקשרויות של הועד עם נותני שירותים שונים עבור עובדי המועצה אינו עומד בכללים הנדרשים.

פרק ג': המלצות

1. יש לבצע התאמות לניהול ובקרה על כספי הועד בהתאם להוראות והנהלים במדריך לניהול כספי ועד עובדים.
2. יש לתקן את התיעוד והרישום של התשלומים המתבצעים ע"י הועד.
3. יש לתעד את כל ישיבות הועד בפרוטוקולים מסודרים ולהפיץ לכל העובדים בהתאם.
4. יש להכין מאזן שנתי ממוחשב על כל הפעילות הכספית של הועד.
5. על הועד לפרסם דוח הוצאות הכנסות שנתי לכל העובדים.
6. יש להכין תקציב שנתי לפעילות הועד לאשר אותו בועד ולפרסם לכל העובדים.
7. יש להקים קרן נפרדת להלוואות לעובדים ולפעול בהתאם להנחיות במדריך לניהול כספי ועד העובדים כולל קביעת קריטריונים ברורים ושיויונים אשר יפורסמו לכלל העובדים.
8. עד להקמת הקרן אסור לוועד לתת הלוואות לעובדים.
9. יש לשקול להקים קרן משותפת ועד עובדים מועצה למתן הלוואות לעובדים מותנה בקבלת חוות דעת משפטית האם המועצה יכולה להקים קרן כזו משותפת.
10. יש לפעול לשינוי אופן ההתקשרות עם נותני שירותי לעובדים ולהתאים אותו לנהלים במדריך לניהול כספי ועד עובדים.

נספחים

15 יולי 2018

לכבוד

מר שמואל לביא

מבקר המועצה

הנדון: התייחסות לדו"ח ביקורת ועד עובדים מיום 21.6.18

במועצה המקומית להבים ישנם 71 עובדים, שמתוכם 21 פנסיונרים. עד היום הוועד עבד על פי הנחיות ונתונים שהתקבלו מהוועד הקודם. ראוי לציין כי כל ההורדות של העובדים לשם גיבושים, מתנות לחג, השתלמויות וכי' יורדות מתלוש השכר שלהם. אין פעילות של כסף מזומן בחשבון הועד.

נלקחו בחשבון הצעות המבקר:

1. יבוצעו התאמות לניהול ובקרה בהתאם להוראות.
 2. ישיבות הוועד יתועדו בפרוטוקול.
 3. יוכן מאזן שנתי על הפעילות הכספית של הוועד.
 4. יפורסם דוח הוצאות שנתי של הכנסות והוצאות לכלל העובדים.
 5. הוחלט שלא יינתנו הלוואות לעובדים ללא יוצא מהכלל.
- הצעות אלו ייושמו במידת האפשר במלואן ונלקחו כמובן לתשומת לב הועד.

ב ב ר כ ה

אברהם אבו חאמד

יו"ר ועד עובדים

איריס יפרח

גזברית הועד