

מס' 371

11.01

הת' יחסות

הכ"פ

המבוק



מג"ד - הוועדה
 על-גבי חוק השרון
 לשכת המבקר
 20.02.2011
 נתקבל

הערות על דו"ח טיוטת הביקורת במועצה הדתית שנערכה ע"י מבקר על-גבי חוק השרון

סעיף 7

הדו"ח בנושא חוב לחברת הקדישא יקבל ביטוי בפסקא העוסק בחברה קדישא

סעיף 10

מחלקת כשרות: הוועדה מקבלת את הערת הביקורת בתחום הכשרות ובעניין סמכות הלכתית מקומית.

הוועדה תפעל תוך התייעצות עם המשרד לשירותי דת ועם מועצת הרבנות הראשית לישראל לפתרון סוגיה זו.

בתחום מחלקת הנישואין מועצת הרבנות הינה הגוף היחיד המוסמך למנות מורשי חתימה על תעודות נישואין ורווקות בהתאם לכך הסמיכה את רב השכונה לחתום על התעודות כנ"ל.

סעיף 11

מקבלים את הערת הביקורת ויוכן תקציב.

סעיף 13

המועצה הדתית פועלת על פי תקנות שירותי הדת היהודיים ואין כל חובה חוקית שהעובדים יתגוררו בעיר, למעט הרב הראשי, רבני שכונות ויו"ר אילו היה נבחר, כנאמר בטיוטת הדו"ח. כלל העובדים המועסקים במועצה הדתית כולל יו"ר הוועדה הממונה, תפקודם אינו מושפע לרעה מאי מגוריהם בעיר.

לגבי סעיף 14 ג'

מזכיר המועצה הדתית מבצע את מדיניות הוועדה הממונה ופועל על פי החלטותיה. יו"ר הוועדה הממונה דלתו פתוחה בפני כל העובדים ולא נמנע מאף עובד לפנות ליו"ר ולשטוח את טענותיו.

סעיף 15 ב'

הוועדה הממונה דנה בהצעת התקציב לפרטיה, כולל סעיפי ההכנסות וההוצאות ואישרה אותם. הצעת התקציב המפורטת צורפה כנספח לפרוטוקול.

סעיף 15 ד) 1-2-3

הוועדה מקבלת את טענת הביקורת ותכנס לביצוע עדכון תקציב ו/או העברה מסעיף לסעיף לפני סיום השנה התקציבית כדי לא להגיע לחריגה תקציבית.

סעיף 15 ה)

הוועדה מקבלת את הערת הביקורת בדבר הצורך בניקוי כרטיסי החו"ז ותפעל לישום ההמלצה.

סעיף 15 ו)

תקציבי פיתוח: סעיפי תקציב הפיתוח אינם סעיפים רב-שנתיים ולכן ניתן להעביר את היתרות משנה לשנה.

סעיף 15 ז) 1

כנ"ל הוועדה תכין תקציב הכנסות והוצאות לפעולות ח"ק.

סעיף 15 ז) 2

למרות שלדעת הוועדה הממונה תרומות התושבים לקופות הצדקה בבתי העלמין צריכות להיחשב לקופת חברא קדישא, מאמצת הוועדה את הערת הביקורת ותפעל לחלוקת כספי התרומות לנזקקים.

סעיף 15 ז) 3 כספי רכישת חלקות קבר

עם כניסת הוועדה הממונה לתפקידה פנתה במכתב למשרד הדתות והתריעה על הגרענות המצטברים שמצאה ועל כך שלא הכינו דוחות כספיים מבוקרים ומאושרים. הוועדה אינה אחראית על הוצאות ופעולות העבר ותוצאותיהם.

השימוש בכספי הח"ק לצורך מימון פעולות שוטפות היה הכרחי בגלל אי-העברת הכספים מהרשות המקומית. רוב הסכום כ-86% היה לפני מינוי הוועדה הממונה, מאחר ואף בתקופת הוועדה הממונה לא הועבר כל התקציב שהעיריה היתה מחויבת למועצה הדתית על פי החוק. נאלצה אף הוועדה הממונה להשתמש בכספי החברא קדישא ולפיכך כספים שהיו צריכים להיות מושקעים בביטחונות נשאות פרי, לא הושקעו בגלל שהעיריה עיכבה תחת ידה את הכספים המגיעים לה כחוק, ולכן תדרוש המועצה הממונה את הכספים המגיעים לה בתוספת ריבית והצמדה.

המועצה הדתית מנהלת 2 מערכות חשבונאות האחד של המועצה הדתית שבה ישנו רישום של הרשות למועצה הדתית וישנה התחייבות לחברא קדישא (במערכת החשבונאות של החברא קדישא יש רישום של חוב המועצה הדתית לח"ק ללא קשר לרשות המקומית) רצ"ב חוות דעת של האגף חשבון י. הרשקוביץ מבקר חוץ נספח מס' 1.

הוועדה הממונה לאורך כל השנים פנתה לעיריה בכתב ובעל פה להעביר את הכספים שהיא חייבת לה על פי התקציב.

הוועדה הממונה פועלת על פי ההנחיות בהשקעת יתרות הכספים על פי חוק ולאחר קבלת החלטת פנתה לבנק ע"מ לקבל את המסמכים הרצ"ב נספח מס' 2.

סעיף 15 ט) ב

הוועדה מציינת שהתקציב לשנת 2011 הוא מאוזן וללא גרעון בסעיפי הפעולות שבהצעת התקציב קיימים גרעונות. הוועדה תדון בנושא במהלך השנה לפני תום שנת התקציב ותבצע העברות מסעיף לסעיף בהתאם לצורך ולנדרש כפי שצוין בסעיף כדלעיל.

סעיף 16 ג'

הרב יובל מוגהז אושר ע"י מנכל הדתות לשעבר מר מאיר שפיגלר לרב קהילה לשכונת נווה נאמן זלא כרב שכונה.
הוועדה הממונה תפנה למשרד לשירותי דת בבקשה להקצעת תקן לרב קהילה.

סעיף 16 ג' 2

הוועדה תפנה למשרד לשירותי דת בבקשה לאישור תקן.

סעיף 16 ג' 3

הגב' פישמן מועסקת בחלקיות משרה 12% ומקבלת את התשלום ע"פ חשבונית, שכרה גבוה משכר מינימום.
הוועדה מקבלת את הדרישה לדווח שעות העבודה.

סעיף 16 ד' 1-2-3-4

מאושר רצ"ב אישור התקנים והדרגות של המשרד לשירותי דת. נספח מס' 3.

סעיף 16 ה' 1

טיפול בכוח אדם

- (א) אין אפליה בין העובדים.
- (ב) כל העובדים מקבלים את התוספות המגיעות להם ע"פ החוק.
- (ג) הועדה הממונה מעבירה דמי וועד העובדים פעמים בשנה בלבד לקראת ראש השנה ופסח. מעבירים את זה בשיק לפקודת וועד העובדים בתוספת השתתפות הוועדה. רצ"ב צילום שיק נספח מס' 4.

סעיף 17 דוות נוכחות עובדים

- (א) הוועדה הנחתה את מזכיר המועצה עוד לפני הביקורת להעברת כרטיסי נוכחות. דו"ח שינוי משכורת שינויים בתשלום משכורות לעובדים במידה וקיימים כאלו, מפרטים אותם בטופס "שינוי משכורת לחודש" חתום על ידי היו"ר מר אבי בלושטיין.

סעיף 17 ב'

דו"ח נוכחות

1. עוד במהלך הביקורת תוקן הדו"ח, בדו"ח המתוקן מצוין שעות תקן/ רצ"ב דוגמא/ טופס למשרה מלאה וחלקיות משרה נספח מס' 5.
2. המזכיר הונחה עוד לפני הביקורת להקפיד על חתימת העובד בדוח הנוכחות. על הדו"ח יחתום מזכיר המועצה הדתית (כאחראי על כ"א).

זו"ה

- 3. מאחר ותוכנת הנוכחות אינה משדרת נתונים לתוכנת השכר אין צורך בעדכון הדו"ח הממוחשב הוועדה הממונה מסתפקת בעדכון ידני.
- 4. חישוב השעות נעשה באופן מדויק.
- 5. לאור הערת המבקר העובד הונחה להחתיים כרטיס נוכחות באופן ידני ושכר ישולם בהתאם.
- 6. לאור הערת המבקר מזכיר המועצה הונחה לעדכן שינויים בדו"ח הנוכחות באיחור של חודש כ שיוצר זמן סביר להגשת דו"ח הנוכחות חתום ובצירוף המסמכים המעידים על העדרות.
- 7. כל האסמכתאות לתשלום המשכורות מעבר לשכר הקבוע מצטרפים לטופס "שינוי משכורת לחודש" ומתויקים בקלסר תיק משכורות.
- 8. הענין תוקן וקיבל כרטיס חדש.
- 9. על פי חוזר המנכ"ל ג/1 המועצות הדתיות הונחו ע"י מנכ"ל המשרד כי רבני שכונה לא חייבים לדווח על עבודה בהחתמת כרטיס נוכחות רצ"ב צילום חוזר מנכ"ל נספח מס' 6.
- 10. כפי שציינתי בסעיף 2 מזכיר המועצה חותם על דו"ח הנוכחות והיו"ר מר אבי בלושטיין חותם על "טופס שינויים במשכורת".
- 11. הוועדה הממונה מקפידה על תשלום שכר לעובדים בהתאם לכרטיס הנוכחות ותקפיד על חתימת העובד ומזכיר המועצה על דו"ח נוכחות.

18. רבנות

- (1) רב ראשי: הסמכות הבלעדית לבחירת רב ראשי הינה השר לשירותי דת ומועצת העיר.
- (2) רב קהילה: הרב נקלט במועצה הדתית באישור העסקה מיוחד (ללא תקן) כרב קהילה בנווה גאמן כפי שצינו הוועדה הממונה תפנה למשרד לשירותי דת לשבצו בתקן.
- (3) רב שכונה: הוועדה הממונה תפנה למשרד לשירותי דת לאפשר לה יציאה במכרז (במידה שזה חוקי)
- (4) רשם נישואין: כפי שצוין בסעיף 10 רק מועצת הרבנות הראשית אחראית על מינוי רשם נישואין.
- (5) רב בתחום הכשרות: ראה סעיף 10.
- (6) שכונות ללא רב שכונה: הוועדה הממונה תפנה למשרד לשירותי דת בנידון.

פרק 19 כשרות

- (1) חתימה על תעודת כשרות: הוועדה הממונה תפנה למועצת הרבנות הראשית למנות רב כמורשה חתימה על תעודת כשרות.
 - (2) שכר משגיחי חוץ: בעיה זו מונחת בפתח משרד מבקר המדינה שיתייחס לבעיות של יחס משגיח ומושגח והמליץ בפני המוסדות הממשלתיים המוסמכים לנתק את הקשר בין משגיח ומושגח ולהפעיל את מערכת הכשרות באופן שונה כגון דרך חברת כוח אדם.
- הרבנות הראשית בוחנת מספר חלופות להעסקת משגיחים. עם קבלת ההחלטה הוועדה הממונה תבצע זאת מיידית.

גוהל הפעלת מערך הכשרות

- ב3) ע"פ הודעת מנהל מחלקת הכשרות
- א. הוראות ונהלים לבתי עסק בכל תיק.
- ב. מאגר המשגיחים לא קיים בנוהל כחובה, אך קיימים מצבת משגיחים בפועל.
- ג. דוח פיקוח שבועי מתייחס למפקח עבר לנוהל יישום.
- ד. כל הטפסים שנדרשו ע"י חוזר מנכ"ל חדש הוכנו. רצ"ב הטפסים נספח מס' 6א.
- 4) מאגר משגיחים: להלן תגובת מחלקת הכשרות. וועדה מקצועית קמה לקליטת משגיחים חדשים. אין דרישה בנוהל להקים מאגר אלא המלצה, כמו כן אין הנוהל מחייב לכנס את הוועדה לקביעת סדרי עבודתה, מה גם שסדרי עבודתה אמורים להיות על פי חוזר מנכ"ל.
- 5) להלן תגובת מחלקת הכשרות: המחלקה נדרשה להמציא את רשימת המשגיחים כולל מקום השגחתם בטופס אחד. במחלקה קיימים רשימת משגיחים כ"כ רשימת עסקים, כל רשימה בנפרד, על פי בקשת המבקר לעשות בטופס אחד, נאלצנו לעשות במיוחד עבורו. כמו כן מחלקת הכשרות פועלת על פי תאריכים עבריים ולא אזרחיים כפי שנתבקשו על כן נמסר למבקר בתחילת השנה תש"ע לפי בקשתו לשנת 2010 - לאחר מכן קיבל את הנדרש לשנת תשע"א כפי שפועלת המחלקה. רצ"ב רשימת העסקים ומשגיחי כשרות - נספח 7.
- 6) לא ברור על סמך מה נכתב הסעיף הנ"ל. המחלקה פועלת בשיתוף ובתיאום מלא מול הנהלת המועצה. מתקיימות ישיבות משותפות בכל העניינים הקשורים בין המועצה למחלקה נכון להיום בכל דבר שנתבקש ע"י הנהלת המועצה מאת מחלקת הכשרות הנהלה קיבלה.
- 7) כל התכתובות הקיימים הנושא העסק המושגח נמצא בתיק העסק.
- 8) מספור תעודות הכשרות ישונה החל מפסח תשע"א.
- 9) המחלקה החלה ביישום תיקי משגיחים כפי הנוהל החדש. המשגיחים קבלו הנחיות וטפסים חדשים שהמחלקה הוציאה ע"פ הנוהל החדש, לצורך תיק משגיח יש על המשגיח להמציא אישורים רפואיים, תעודת משגיח, רשום פלילי דוגמת הוצגה בפני המבקר. הנוהל יושם.
- 10) התקיים כנס משגיחים, כ"כ מתקיימים לפחות פעמים בשנה ויותר. לא ידוע על צורך הפרוטוקול.
- 11) נושא תעודת הסמכה למשגיח נמצא בסמכות הרבנות הראשית לישראל. מאז ועד היום לא הונפקו ולא חודשו תעודות הסמכה למשגיחים בכל הארץ עקב בעיות הקיימות ברבנות הראשית.
- 12) כפי הנראה מדובר על כפר הנוער מוסינזון. בראשית דברי המקום עובר ביקורות נוספות מצד רב מטעם משרד החינוך, הרב עזריאל אסף והרב שמעון בקרמן מטעם הרבנות הראשית לישראל. נכון להיום אנו מקבלים שבחים מצד שניהם על כל השינוי המהותי שנעשה במקום מצד הרבנות.

המקום יכול להוות דוגמא לשאר כפרי הנוער בארץ. אנו נותנים כשרות למטבח וחדר אוכל המרכזי של כפר הנוער מוסינזון, בנוסף יש מבנה נפרד ומרוחק ששם הנוער ישן (פנימיה) ובמקום יש להם מטבחון לצרכיהם הפרטיים. אין לנו קשר למקום הנ"ל ולא התבקשנו עד היום להתעסק בזה משום גורם. יש לציין כי אין לא ייצור מזון ולא מכירת מזון בקפיטריה.

ד) ביקורת כשרות בעסקים

- ד1) להלן תגובת מנהל מחלקת הכשרות. ידועה בעיית כתיבה של המפקח שאינו קריא. במידה ודבר אינו ברור בכתיבתו, הוא אמור לפענח זאת בפני. בנוסף, אנו יושבים יחד על כל הדו"ח. בנוסף המפקח נתבקש להשתדל לכתוב בכתב ברור.
- ד2) מקבלים הערת המבקר ותתייחס גם לביקורת החיובית.
- ד3) מפקח הכשרות הונחה ע"י הוועדה הממונה להתייחס בכתב על אופן הטיפול כתוצאה מהביקורת.
- ד4) הוועדה מקבלת את הערת הביקורת בתחום הפיקוח המנהלי בכשרות. להלן תגובת מנהל מחלקת הכשרות. מפקח הכשרות מונחה לבצע מינימום 5 ביקורות ביום, כך שבכל חודש תבצע ביקורת בכל העסקים בעיר לגבי תוכנית עבודה מודפסת הנושא ביישום.

1. קבלה ע"ס 1060 שו נכללה בדו"ח התקבולים רצ"ב טופס הפקדת השיק בבנק וקרטיס הנהלת חשבונות שזה נכלל בתקבולי כשרות נספח מס' 8.
3. הוועדה הממונה משמשת גם כוועדת הנחות. במועצה דתית שמכהנת בה וועדה ממונה אין חובה למנות ועדות, ובכל מקרה הוועדה הממונה היא הסמכות העליונה.
4. הוועדה הממונה תבדוק באם מחלקת הכשרות פועלת בהתאם להנחיות חוזה מנכ"ל יולי 2010.
5. הוועדה הממונה תפעול בהתאם להערת המנכ"ל.
6. מחלקת הכשרות תפעל על פי חוזר מנכ"ל

ח. עבודה פרטית

הוועדה הממונה פנתה למחלקת הכשרות לחדש בקשותם לעבודה נוספת עם פירוט מפורט על פי תקנה 10 לפקודת העיריות. עם קבלת הבקשה תדון הוועדה ותקבל את החלטותיה בנידון.

- 4ח) המועצה הדתית הינה גוף אוטונומי וסוברני להחליט החלטות מעין אלו. הוועדה הממונה פועלת בהתאם לתקשיר ולפקודת העיריה
- 6ח) "העובד הצהיר על הפרס" לפי פרשנותו של המבקר שיש צורך להצהיר על גובה השכר ולא כן הוא. העובד צריך להצהיר שהינו מקבל שכר עבור עבודתו הנוספת ולא מענייה של הוועדה הממונה לדעת את גובה השכר.

ח7) הוועדה הממונה בבואה לדון בבקשת העובד לאשר עבודה נוספת לוקחת בחשבון את מכלול הבעיות ומקסימום מידע.

20 טהרת המשפחה

א.1) המשרד לשירותי דת אינו מתקצב מקווה גברים. הוועדה הממונה תפנה לרשות המקומית לתקציב שיפוץ מקווה גברים.

א.2) מקווה מגדיאל נשים: הוגשה בקשה למשרד לשירותי דת לתקציב פיתוח לשיפוץ מקווה הנשים במגדיאל.

א.5) מקווה גני צבי נשים: המשרד לשירותי דת משפץ את המקווה הנ"ל ישירות. העבודה הופסקה בגלל חוסר תקציב. הוועדה הממונה פנתה למנכ"ל המשרד לאשר וספת תקציב לקבלן להשלמת שיפוץ המקווה.

ז) העובדים מקבלים את דרגתם. בהתאם לאישור ממשרד לשירותי דת אין חריגה בדרגתם. לגבי העובד האחראי על המקוואות בעבר שימש כשו"ב והתקן היה שו"ב. שנסגרה המשחטה הופנה לתפקיד אחראי על המקוואות וכו', אך תנאי שכרו לא ניתן להרע.

ז) הוועדה מטפלת בנושא רישיון עסק להפעלת המקוואות. הבקשות והמסמכים הנדרשים הועברו למנהל רישוי עסקים למתן רישיון עסק.

פרק 21 ערובין

הוועדה הממונה פועלת להפעלת הערוב על פי ההלכה. כיום הערוב כשר הלכתית (על פי חוות דעת רבנית). ישנה דרישה לשפר ולהדר את הערוב לכן פנתה הוועדה הממונה למשרד לשירותי דת לקבלת תקציב פיתוח לערוב.

פרק 22 נישואין

א) אריאל צדוק בתקן רשום פקיד נישואין ע"פ אישור המשרד לשירותי דת. רצ"ב אישור התקן ראה נספח מס' 3.

ב) בבדיקה עם המשרד לשירותי דת התקן תקין לחלוטין.

פרק 23 שירותי קבורה

- א) הוועדה מקבלת את הערת המבקר ותבצע על פי חוות דעת הלכתית.
- ב) נתקבל רישיון הקבורה החדש מהמשרד לשירותי דת רצ"ב נספח מס' 9.
- ג) שיקול דעת זה נתון למשרד הבריאות בלבד.

פרק 24 בתי כנסת ומוסדות תורניים

כל נושא תרבות תורנית הינו פעולות רשות בשירותי הדת מצד המועצה הדתית. הוועדה הממונה מעוניינת להעניק לציבור גם בנושא תרבות תורנית ותפעל לתת את מקסימום התקציב במסגרת התקציב בפועל (המועצה הדתית מוציאה לתרבות תורנית תקציבים רבים לטובת בתי כנסת).

פרק 25 נהלים והגדרות תפקידים

המועצה הדתית כפופה לנהלים והגדרות תפקיד כפי שהוכן על ידי המשרד לשירותי דת. רצ"ב צילום מחוברת פרויקט ניתוח עיסוקים במועצות הדתיות נספח מס' 10.

פרק 27 יעוץ משפטי

יו"ר הוועדה הממונה הודיע לביקורת שבדר"כ נשכרים עו"ד לכל מקרה למעט המקרה המדובר שהיה חריג.

פרק 28 התקשרות לביצוע רכישות ושירותים

(א) על פי הוראות המשרד לשירותי דת המצ"ב נספח מס' 11 עד 3,000 ₪ אין כל צורך בהצעות מחיר, עם כל זאת גם בסכומים הרבה יותר נמוכים אנו נוהגים לקבל הצעות מחיר וזאת על מנת לחסוך בעלויות, לדוגמא בפרוטוקול שהועבר לביקורת מיום 24.12.07 בסעיף 2 תיקון תקרה אקוסטית במשרד המועצה הדתית: הצעת אלי חגג 1,200 ₪ + מע"מ, הצעת ירון מדמוני 800 ₪ + מע"מ, הצעת אומנות השיפוצים 2,650 ₪ + מע"מ

(ב) לגבי ספקים שבהם קשורה המועצה הדתית לטווח ארוך, המועצה תנסה לקבל הצעת מחירים (לדוגמא גז, סולר וכו')
לגבי שירותי הנהלת חשבונות ושכר יש חשיבות לאמינות, לסודיות והתמחות. בדקנו ומצאנו שמשרד הנהלת חשבונות אפרתי בע"מ עיקר עיסוקו הוא בתחום המועצות הדתיות ואף נותן שירותי יעוץ למשרד לשירותי דת.

(ג) רצ"ב אינונטאר לגבי ציוד ומלאי חומרי ניקוי ותכריכים נספח מס' 12.

פרק 29 ראה הערה 28 ג)

פרק 30 מינהלה

א(1) שעות פעילות במועצה הדתית עם העברה ל-5 ימי עבודה בשבוע, שעות העבודה במועצה הדתית הם 41 1/2 שעות שבועיות כפי שנהוג בעיריה.

ב(1) ניהול יומן חופשות תוך כדי הביקורת המזכיר הונחה להחתים כל עובד על כרטיס נוכחות.

ב(2) ניהול חופשות מופיע בתלוש השכר ובטופס שינוי משכורות בנוסף לכך עם קבלת טיטת הדו"ח הונחה המזכיר לנהל יומן חופשות.

ג(בדיקות רפואיות) המועצה מקבלת את הערת המבקר. העובדים במחלקות הכשרות, מקוואות וחברא קדישא ידרשו לעבור בדיקות רפואיות.

ה(מחסן וארכיב מועצה) ניתנה הנחיה למזכיר לדאוג לארגון הארכיון.

פרק 31 ניהול כספים

א(ראה סעיף 15ה').

ב(ניפוק קבלות על ידי המועצה) הועדה מקבלת את הערת המבקר. כל קבלה ידנית תרשם בקבלה הממוחשבת ותרשם בה מס' הקבלה הידנית (הזמנית) כמו כן בקבלה הידנית תרשם מס' הקבלה הממוחשבת.

פרק 32 ביטוח המועצה

המועצה תקפיד אחד ל-3 שנים לקבל הצעות מחיר של מספר ספקים.

אבי בלושטיין
יו"ר הוועדה הממונה
במועצה הדתית הוד השרון