

משרד ראש הממשלה

משרד ראש הממשלה

אגף הביקורת הפנימית

אגף הכספים

19/2/2017

כ״ג/שבט/תשע״ז

ביקורת מרכז יצחק רבין לחקר ישראל

-דוח ביקורת סופי-

2016

משרד ראש הממשלה אגף הביקורת הפנימית

משרד ראש הממשלה אגף הכספים

**דוח ביקורת בנושא מרכז יצח? רביו לחמר ישראל**

**תוכו העניינים**

|  |
| --- |
| עמוד |
| ריכוז ממצאים־וועדת ביקורת | 4-34 |
| הקדמה | 36־35 |
| ממצאים והמלצות | 36-71 |
| סיכום | 72-73 |
| נספח א | רצ״ב |
| נספח ב | רצ״ב |

משרד ראש הממשלה אגף הביקורת הפנימית

משרד ראש הממשלה אגף הכספים

**בילזורת בנושא מרכז יבין לחמר ישראל**

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל הינו תאגיד סטטוטורי שהוקם מכוח חוק המרכז להנצחת זכרו של יצחק רבין, תשנ״ז- 1997 (להלן: "החוק").

סעיפי החוק מפרטים את מטרות המרכז ואת דרכי פעולתו.

המרכז הינו גוף מבוקר כמשמעותו בסעיף 9 (2) לחוק מבקר המדינה, תשי״ח - 1958. כמו כן, הממונה על המרכז בהתאם לחוק הינו ראש הממשלה (להלן: "השר הממונה" או "השר") והמרכז מתוקצב ומפוקח על ידי משרד ראש הממשלה. מעצם היות המרכז גוף סטטוטורי המתוקצב מכוח חוק מחויב המשרד לתקצובו לטובת התנהלות שוטפת ללא צורך בעמידה בקריטריונים.

לצד פעילות המרכז פועלת העמותה למען הקמת מרכז יצחק רביו לחקר ישראל (להלן: "העמותה") אשר נכון למועד הביקורת עוסקת בעיקר בקידום מטרות המרכז וגיוס תרומות.

מטרת הביקורת הינה בחינת עמידה בחוק ובהוראות, בחינת המערך התפעולי של המרכז לרבות, המבנה הארגוני של המרכז, קיום נהלי המרכז ומידת יישומם, מערך ההרשאות למערכות הממוחשבות, ניהול תקציב מול ביצוע, הכנסות והוצאות, ניהול מערך הכספים וקופות קטנות, ניהול משאבי אנוש, מנגנון ההתקשרות עם משרד ראש הממשלה לרבות פיקוח ותקצוב ועוד.

הביקורת מבקשת לציין בהערכה את יחס המרכז ושיתוף הפעולה ההדוק והמקצועי לאורך בל הביקורת, הרצינות וההירתמות לתהליך מצביעה כשלעצמה על אופי ואיכות העבודה הקיימים במרכז.

בתאריך ה-3.1.2017 התקיימה וועדת ביקורת אשר דנה בממצאי הביקורת המובאים בדוח זה.

משרד ראש הממשלה אגף הביקורת הפנימית

להלו עיל!רי הממצאים וההסלטית נדנד די״ח ביהידת בנושא מרכז יצחק רביו לחקר ישראל בסי שעלי בייעדת הגיקידת מיום 3 ניניאר 2017:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| מספרהמלצה | הממצא | המלצת המבקר | התייחסות המבוקר | החלטת וועדת הביקורת | אחריותלביצוע | תאריךלביצוע |
| .1 | מינויים -חסרים תשעה חבריםבכדי להשלים למניין 29חברים. | יש להשלים את מינוי חבריהמועצה כך שיעלה בקנהאחד עם הוראות החוק. | תגובת המרנז: המרכז עושה כל השניםמאמצים אדירים לקידום נושא מינוייםשל חברי מוסדותיו תוך הפניית תשומתליבם של הגורמים האמונים על הנושאבמשרד ראש הממשלה ובוועדה לבדיקתמינויים לפי חוק החברות הממשלתיותוזאת למרות שהאחריות החוקית לנושאהמינויים חלה על משרד ראש הממשלה.למצער, מניסיוננו המצטבר עולה כי הליךמינויים של חברי מוסדות המרכז קשה,מסורבל ואורך זמן רב מאד. ישנם גופיםשייצוגם במועצה נדרש בהתאם לחוק אךמעולם לא מונו כחברי מועצה - דוגמתראש הרשות המקומית אשר אינו מעונייןלקחת חלק בהליכי המינוי. כמו כן, | הוועדה קיימה דיוו בנושא כלל ההמלצות העוסקותבנושא המינויים:היועצת המשפטית של המרכז מסבירה כי המצבאבסורדי. באפריל יפקעו מינויים של מספר חברי מועצה והתהליך הקייס הינו ארוך ומייגע, כנ״ל לגבימינוי יו״ר מועצה ויו״ר ועד מנהל. מציינת כי איןלמרכז כיום מול מי לעבוד במשרד בנושא זה.לשאלת חשב המשרד מסבירה הלשכה המשפטית כייש תהליך סדור. מדובר בגוף שכפוף לבדיקותמינויים של רשות החברת הממשלתיות. המחלקההמשפטית מכינה את החומרים ומעבירה לרשותהחברות הממשלתיות כמו כן, בתקופת בחירות יש הנחייה לא לעסוק כלל במינויים.הביקורת מציינת כי הממצאים בדוח מראים | משרד ראשהממשלה | 31.3.2017 |

משרד ראש הממשלה אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| מספרהמלצה | הממצא | המלצה המבקר | התייחסות המבוקר | החלטת וועדת הביקורת | אחריותלביצוע | תאריןלביצוע |
|  |  |  | חידושם של המינויים לא נעשה לרוב, כפישצריך היה להיעשות, ביוזמת משרד ראשהממשלה כי אם רק לאחר הפעלת לחציםמצד המרכז. תגובת המרכז המלאהמצורפת כנספח א׳ לדוח זה. | שהתהליך לא סדור וזמני הטיפול בנושא ארוכים.כמו כן, ישנם מצבים שראש רשות מסרב להיות חברחרף קביעת החוק.יש לציין כי סעיף 17 לחוק קובע שליקוי במינויים לאיפגע בפעילות המרכז " קיומם של המועצה או של הוועד המנהל, סמכויותיהם ותוקף החלטותיהם לא ייפגעו מחמת שנתפנה מקומו של חבר מחבריהם אומחמת ליקוי במינויים או בהמשך כהונתם". נשאלת השאלה האם אין מקום לפעול לכך שהחוק יטפל וינחה לגבי מקרים בהם מינוי מסרב להתמנות!החלטת הוועדה: |  |  |
| ראש הממשלה הוא השר הממונה על ביצוע חוק זהולכן באחריות המשרד למצוא פתרון לבעיהשהתגלתה בביקורות שנעשו עד כה, כבעיה רוחבית.יש לבחון הסוגיה בפורום מצומצם יותר מול הגורמים הרלוונטים במשרד ולעדכן את המרכזבנושא. |

משרד ראש הממשלה אגף הביקורת הפנימית

משרד ראש הממשלה אגף הכספי□

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| מססרהמלצה | הממצא | המלצת המבקר | התייחמות המבוקר | החלטת וועדת הביקורת | אחריותלביצוע | תאריךלביצוע |
| .2 | לא נמצא אישור השרהממונה למינויה שליו״ר המועצה. | יש למנות למועצה יושבראש בהתאם לדרישותהחוק לרבות אישור השרהממונה. | תגובת הלשנה המשפטית: מינויפרופסוו^^^^^) ליו״ר המועצה - מבדיקתנו עולה כי בהתאם להוראת סעיף60 א לחוק החברות הממשלתיות,התשל״ה - 1975, המוזכר בדוח הביקורת,ביום 21.7.16 הועבר שאלון המועמדבצירוף חוות דעת של הלשכה המשפטית,לוועדה לבדיקת מינויים ברשות החברותהממשלתיות. רק לאחר קבלת חוות דעתהוועדה, ניתן יהיה להעביר את המינוילאישור סופי של ראש הממשלה.תגובת המרכז: לפני למעלה משנה, ביום19.7.9119, מונתה יו״ר למועצה, וזאתבהתאם לחוק המרכז. ברם, למרותשחלפה למעלה משנה מאז המינוי האמור,ולמרות שחלפו למעלה משמונה חודשיםמאז נשלחו טפסי המינוי לוועדת המינויים | ראה המלצה 1 |  |  |

משרד ראש הממשלה אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| מספרהמלצה | הממצא | המלצת המבקר | התייחמות המבוקר | החלטת וועדת הביקורת | אחריותלביצוע | תאריךלביצוע |
|  |  |  | לפי חוק החברות הממשלתיות - כנדרשעל פי חוק, מינוי יו״ר מועצת המרכז טרםאושר על ידי ראש הממשלה. תגובתהמרכז המלאה מצורפת כנספח א׳ לדוחזה. |  |  |  |
|  | לא נמצא אישור השר | יש למנות יו״ר לוועד | תגובת הלשכה המשפטית: מינוי יו״ר |  |  |  |
|  | הממונה בדבר מינויו | המנהל בהתאם לדרישות | הוועד המנהל - מבדיקתנו עולה כי |  |  |  |
|  | של יו״ר הועד המנהל. | החוק לרבות אישור השר | בהתאם להוראת סעיף 60 א לחוק |  |  |  |
|  |  | הממונה. | החברות הממשלתיות, תשל״ה - 1975, |  |  |  |
|  |  |  | המוזכר בדוח הביקורת, ביום 21.07.2016 |  |  |  |
| .3 |  |  | הועבר שאלון מועמד בצירוף חוות דעתשל הלשכה המשפטית, לוועדה לבדיקת מינויים ברשות החברות הממשלתיות. רקלאחר קבלת חוות דעת הוועדה, ניתן יהיהלהעביר את המינוי לאישור סופי של ראשהממשלה. | ראה המלצה 1 |  |  |



משרד ראש הממשלה

אגף הכספים

אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  |  | תגובת המרכז: ביום 12.07.2015 מונה מר |  |  |  |
| על ידי חברי הועד המנהל,לכהן כיו״ר הועד המנהל, בהתאם לסעיף9(ב) לחוק. למרות שחלפה למעלה משנהמאז המינוי האמור, ולמרות שחלפולמעלה משמונה חודשים מאז נשלחוטפסי המינוי, מינוי יו״ר הועד המנהל שלהמרכז טרם אושר על ידי ראש הממשלה.תגובת המרכז המלאה מצורפת כנספח אילדוח זה. |
| - | - | לדברי המרכז, אין בידו הסמכות לחשוף גורם חיצונילפעילות המרכז. האורגן האחראי לנושא זה הינוהוועד המנהל.הביקורת מסבירה את הבעייתיות בכך שאותו גור□ | תגובת המרכז: המלצת הביקורת אינה | מומלץ לבחון את הצורךבהקמת ועדת ביקורותבמרכז. | על פי החוק אין חובהלהקים ועדת ביקורתפנימית למרכז. | .4 |
| מקובלת. הוועד המנהל הוא שישמש כסוגשל "ועדת ביקורת" מתוקף היותו הגוףהמוסמך על פי חוק המרכז לדון בדוחות |

משרד ראש הממשלה אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| מספרהמלצה | הממצא | המלצת המבקר | התייחסות המבוקר | החלטת וועדת הביקורת | אחריותלביצוע | תאריךלביצוע |
|  |  |  | הביקורת הפנימית ולקבוע מסקנותלאורם. הקמתה של ועדת ביקורת נוספתבמרכז תייתר את תפקידו זה של הועדהמנהל ותגרע מסמכויותיו. תגובת המרכזהמלאה מצורפת כנספח א׳ לדו״ח זה. | האחראי לשכרו של המבקר משמש הגוף המחליטבהקשר לממצאי הביקורת שמגיש המבקר. יחד עםזאת, חוק המרכז לא מחייב קיום וועדת ביקורת.חשב המשרד מבקש לציין שהמרכז אינו מקבל אתהמלצת הביקורת לנושא זה. |  |  |
| .5 | ״הוועדה החינוכית״ -ישנם רק שלושה חברי□מתוך שבעה כמתבקשבחוק. | מומלץ לבחון את נאותותהייצוג כפי שהוגדר בחוקבוועדה החינוכית. כמו כן,ראוי לעמוד בכמות חבריהוועדה החינוכית כנדרשבחוק. | תגובת המרפז: בכוונת המרכז לרענו את | החלטת הוועדה: | מרכז רבין | 30.6.2017 |
| הרכבה של הועדה החינוכית במהלך שנת2017 ולהביא בפני הועד המנהל הצעהלחידוש מינויה של וועדה חינוכית, בתשבעה חברים, בהתאם לחוק המרכז.תגובת המרכז המלאה מצורפת כנספח א׳לדוח זה. |
| ייבדק במסגרת מעקב אחר תיקון ליקויים |
| .6 | לא קיי□ במרכז מכוןמחקר וועדה מדעיתכמתבקש בחוק | יש לבחון את עמידתהמרכז בחוק בדבר איקיומו של מכון מחקר ושלהועדה המדעית לרבותהמשמעויות לעניין פעילות | תגובת המרכז: במרכז לא מתקיימת | בדיון שהתקיים בנושא, ביקשה הוועדה לברר מולהמרכז האם בהכנת תקציב המכון ישנה התייחסותלתקצוב מכון המחקר כנדרש בחוק.המרכז ציין כי בהכנת תקציב המרכז מועברת בקשהלתקציב בסכום של כ - 5 מלש״ח ובפועל מאושרים | מרכזרביו/אגףתקציבי□במשרד | מידי |
| פעילות אקדמית או פעילות מחקרית אלאפעילות חינוך ותרבות שהנה לב ליבה שלהפעילות במרכז. הפעלתו של מכון מחקרושל ועדה מדעית באופן רציני ומעמיק |



משרד ראש הממשלה

אגף הכספים

אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריןלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  | רק 2 מש״ח. במצב כזה אורגני המרכז מתעדפים אתפעילות המוזיאון השוטפת מאשר תקצוב מכון המחקר. השיקול העיקרי הינו שמכון המחקר יודעלייצר מספר ספרים במהלך השנים לעומת חשיפה לב - 90 אלף מבקרים לרבות חיילים ונוער בשנה. המרכזשאל את הועדה האם ניתן להיעזר במשרד לטובת קידום שינוי חקיקה בנושא. הלשכה המשפטית במשרד ציינה כי הדבר אפשרי אך בהובלת הגורמיםהפוליטיים.החלטת הוועדה:היות ובמצב הנוכחי, החוק מחייב את המרכזלפעילות זו, יש לבדוק את הנושא ולקבל התייחסותברורה לתקצוב שניתן.אגף תקציבים במשרד ראש הממשלה יבדוק את הנושא ויעביר עדכון לביקורת. | מחייבת תקציב ייעודי נכבד. עד שלא יתקבל תקציב מעין זה הפעלת המכון לאתתאפשר. משאלה הם פני הדברים,המרכז שוקל לבצע תיקון חקיקה בחוקהמרכז להסרת חלקו זה של החוק. תגובתהמרכז המלאה מצורפת כנספח א׳ לדו״חזה. | אקדמית. |  |  |



אגף הביקורת הפנימית

אגף הכספים

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחטות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
| 30.6.2017 | מרכז רבין | החלטת הוועדה: | תגובת המרבו: עיקר הפעילות באולםהכנסים במרכז נעשית לצרכיו הפנימייםשל המרכז במסגרת הפעילות לבתי ספר,לכוחות הביטחון ולקהל הרחב. פעילותםשל גורמים חיצוניים בשטחי המרכזנעשית בעיקרה במטרה לאפשר את חשיפת המרכז והמוזיאון הפועל בתחומולקהלים שונים ומגוונים. הכספיםהמתקבלים מפעילות זו משמשיםלפעילות המרכז שהנה פעילות מלכ״ריתשלא למטרות רווח. למרות שהמרכז קיבל ייעוץ מקצועי בנושא זה בעבר, למעןהזהירות, יבחן המרכז פעם נוספת, בסיועיועצים חיצוניים, האם פעילותם שלגורמים חיצוניים באולם הכנסים,במתכונת הנהוגה במרכז כיום מהווהפעילות עסקית המחויבת במס. תגובת | מומלץ לבחון, בסיועיועצים חיצוניים, האםפעילות אולם האירועיםבמרכז מגיעה לכדי הגדרהשל פעילות עסקיתהמחויבת במס. | המרכז משכיר אתאולם הכנסים לגופיםשונים לטובת ייצורהכנסות נוספות | .7 |
| ייבדק במסגרת מעקב אחר תיקון ליקויים |



משרד ראש הממשלה אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריןלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הבי הורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | ־ן הממצא | מספרהמלצה |
|  |  |  | המרכז המלאה מצורפת כנספח א׳ לדוחזה. |  |  |  |
| 30.6.2017 | מרכז רבין | החלטת הוועדה:המרכז יעביר את אוגדן נהליו לידיעת הועד המנהל, כמו כן יקבע אופן ותדירות עדכוני הנהלים אל מולהועד במנהל. | תגובת המרכז: הניהול היומיומי והשוטף | מומלץ לאשר את כלל נהליהמרכז בוועד המנהל. | נהלי עבודה שוניםמאושרים על ידימנהלת המרכז בלבדוללא ידיעת הועדהמנהל. | .8 |
| של המרכז, מוקנה בהתאם לחוק המרכז,לראש המרכז. לפיכך, כלל הנהלים במרכזמאושרים ונחתמים על ידי ראש המרכז,בהתאם לנוהל הכנת הנהלים של המרכז.אין זה תפקידו של הועד המנהל לעסוקברמת הניהול והביצוע השוטפת,המפורטת והיומיומית ביותר - סמכות זונתונה לראש המרכז. לפיכך אין מקוםלהעביר לאישורו של הועד המנהל את כללנהלי העבודה במרכז. תגובת המרכזהמלאה מצורפת כנספח א׳ לדוח זה. |
| - | ־ | החלטת הוועדה: | תגובת המרכז: עובדי המרכז חתומים | מומלץ לעגן בכתב את | לא קיימות הגדרותתפקידים כתובות | .9 |
|  |



משרד ראש הממשלה אגף הבידןורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריןלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחמות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  | התייחסות המרכז מקובלת. | כולם על הסכמי עבודה בנוסח שאושר עלידי הממונה על השכר במשרד האוצר.הסכמי העבודה מגדירים את הכפיפותהמקצועית והאדמניסטרטיבית של כלאחד מהעובדים, כאשר הסכמי העסקתםשל עובדי המרכז השעתיים מגדירים גםאת תפקידי העובדים באופן ספציפי. כלאחד מעובדי המרכז יודע היטב מהןהגדרות תפקידו ומהן סמכויותיו. חלוקת העבודה נקבעת על ידי הנהלת המרכזבישיבותיה השוטפות המתקיימות על בסיס דו שבועי, תוך הקפדה על מניעתכפילויות ו/או חריגה מסמכות. חלוקתהעבודה נעשית על בסיס הגדרת התפקידהכללית של כל אחד מהעובדים. תגובתהמרכז המלאה מצורפת כנספח א׳ לדוחזה. | תחומי אחריות□וסמכויותיהם של כל בעליהתפקידים במרכז. | לעובדי המרכזהמפרטות את תחומיהאחריות והסמכויותשל כל עובד, הכפיפותהמקצועיתוהאדמיניסטרטיביתוכן את הסמכותהנדרשות לכל תפקיד. |  |



משרד ראש הממשלה אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביסורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  | ־ | החלטת הוועדה:התייחסות המרכז מקובלת. הביקורת מציינת כי בראיה עתידית נכון יהיה לשקול מערכתאינטגרטיבית במקום מערכות שונות המחוברותכטלאי על טלאי. | תגובת המרכז: המרכז אינו עסק גדולשיש בו צורך במערכות ניהול ממוחשבותרבות שהסנכרון הממוחשב ביניהן הואהכרחי. בכל הנוגע למערכות המרכזהמרכזיות הדורשות תיאום והזרמתנתונים ממוחשבת הרי שהסנכרון אכןמתקיים. כמו כן ישנם שיקולים של עלות מול תועלת שכן הדבר אינו מתאפשרתקציבית. תגובת המרכז המלאה מצורפתכנספח א׳ לדוח זה. | מומלץ לבחון שימוש במערכת מידע לניהול עסקיופיננסי אשר תכלול אתכלל המודלים הנדרשיםלניהול השוטף של המרכז. | למרכז ריבוי תוכנותלהתנהלות השוטפת. | .10 |
| 30.6.2017 | מרכז רבין | החלטת הוועדה:ייבדק במסגרת מעקב אחר תיקון ליקויים | תגובת המרכז: ההמלצה מקובלת. נמחקוהרשאותיהם של משתמשים שכבר אינםעובדים במרכז. מנהלת החשבונותהראשית, מתוקף תפקידה וסמכויותיה,נדרשת להרשאה בכל תחומי תוכנתהנהלת החשבונות ועל כן הגדרתהכמשתמש על נדרשת להיוותר ללא שינוי. | יש למחוק מתוכנתחשבשבת משתמשים שכברלא עובדים במרכז ולבחון מול חשבשבת פתרוןלשמירת אפשרויות צפייהבנתוני עבר. כמו כן, מומלץ לבחון נאותות הגדרת | למערכת החשבשבתמוגדרים 6 משתמשיםמורשים אשר חלקםסיימו את עבודתםבמרכז. | .11 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  |  |  | מנהלת החשבונות הראשיתכמשתמש על. |  |  |
| 30.6.2017 | מרכז רבין | החלטת הוועדה: | תגובת המרכז: ההמלצה מקובלת. | ראוי לקבוע סיסמאותמורכבות יותר מאלוהקיימות במערכת נכוןלמועד הביקורת. | מדיניות הסיסמאותתוקף הסיסמא עומד עלכ - 132 יום, לאמתאפשר שימושבסיסמא שהייתהבשימוש בעבר, אורךהסיסמא המינימלי הינושישה תווי□ והסיסמאלא מחויבת במורכבותכגון סימנים, ספרותאותיות גדולות/קטנות. | .12 |
| משתוקף הסיסמאות הקיימות שלהמשתמשים יפקע יידרשו המשתמשיםלהגדרת סיסמאות מורכבות יותר. |
| ייבדק במסגרת מעקב אחר תיקון ליקויים |
| שוטף | 1. תקציבי□ופרויקטים/חשבות | עקב עיכובים במתן אישור שר האוצר על תקציבהמרכז הוחלטו הצעדים הבאים:1. כספי המרבו יועברו ביחס של 1/12 מחישוב בסיסהתקציב הידוע עד למתן אישור תקציב סופי ממשרד | תגובת אגף תקציבים: העיכוב באישור | יש לוודא כי תקציב המרכזיאושר על ידי המוסדותהרלוונטיים טרם תחילת | התקציב לשנים 2015 ו- 2016 אושר בדיעבדולאחר תחילת שנת | .13 |
| התקציב נובע מגורמים שאינם בשליטתהמשרד. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | תתלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצה המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
| מידי | 2. תקציבי□ופרויקטים/חשבות | האוצר אשר בגינו יבוצע עדכון תקציבי.2. נוהל המשרד בנושא יעודכן בהתאם לאמור לעילויופץ לגורמים הרלוונטיים. | תגובת המרכז: המרכז ישמח לאשר אתתקציבו על ידי מוסדותיו טרם תחילתשנת התקציב אך האמור אינו מתאפשרשכן תקציב המרכז אינו ידוע למרכז אלא רק לאחר תחילת שנת התקציב. עם זאת,השנה, מתוך הכרה בצורך לאשר מראש את תקציב המרכז מוקדם ככל הניתן,למרות שגובהו הסופי של תקציב המרכזלשנת 2017 אינו ידוע למרכז, בישיבותיהםהאחרונות של מוסדותיו המנהלים שלהמרכז מיום 20.11.2016 אושר תקציבביניים לפיו עד להבהרת תקציבו הסופיוהמלא של המרכז לשנת 2017, ואישורועל ידי מוסדות המרכז, יפעל המרכז לפיהתקציב הידוע נכון ליום קיומן של הישיבות ותקציב זה ינוצל בקצב של 1/12מידי חודש. עוד נציין בנוגע לחוסר | שנת התקציב. | התקציב. |  |



משרד ראש הממשלה

אגף הכספים

אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריןלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  |  | הוודאות התקציבית כי המרכז מעודכן עלקיצוצים תקציביים המושתים עליו רקבדיעבד. נודה אם משרד ראש הממשלהיעביר למרכז עדכון מסודר ורשמי בכל מקרה בו מושת קיצוץ כאמור על תקציבושל המרכז. תגובת המרכז המלאהמצורפת כנספח א׳ לדוח זה. |  |  |  |
| 30.8.2017 | מרכז רבע/אגףתקציבי□ופרויקטים | המרכז חוור ומציין כי הכנסות מפעילות מוצו למקסימום אפשרי והנושא היחידי שכרגע מהווה פוטנציאל הכנסות שטרם מוצה הינן תרומות למרכז. המרכז בתהליכים מתקדמים של בניית תשתית גיוסחדשה והצפי הוא לגידול משמעותי בהכנסותמתרומות בעוד כשנה.החלטת הוועדה: | תגובת אגף תקציבים: האגף מודע לנושא. | מומלץ לבחון את היקפיהכספים המתקבליםמתרומות באמצעותהעמותה לאור ניצול נמוךשל הסעיף התקציבי. | תרומות העמותה אינןמספיקות לכסות אתיתרת הוצאות המרכזשאינן מכוסות ע״יהכנסות מפעילות/תקצוב כפי שסוכם ביןהמרכז לעמותה | .14 |
| תגובת המרכז: כספי התרומות בעמותה |
| למען הקמת מרכז יצחק רבין מנוצלים עלידי המרכז בהתאם לייעודם. התרומותמשמשות לכיסוי יתרת הוצאות המרכזשאינן מכוסות על ידי הקצבת האוצרוההכנסות העצמיות של המרכז. לצערנובשנים האחרונות חלה ירידה חדה בהיקףהתרומות המגויסות למען פעילות המרכז.בשל הירידה החדה בהיקף גיוס התרומות |
| אגף תקציבים יעקוב אחר גיוס כספי התרומות עלידי המרכז בשנה הקרובה ויבחן את המשךהתייחסותו לנושא תקציב המרכז ולמיצוי ההכנסות |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריןלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  | מקיום אירועים ומבקרים, לרבות דרישתו לייעוץחיצוני בנושא. | עושה המרכז כל שביכולתו בכדי לצמצםבהוצאות התפעול והשכר) מבלי לפגועבפעילות (ולהעביר מהעמותה כמה שפחותמהתרומות שנותרו בקופתה. זאת לפחותעד להתייצבות זרם קבלת התרומות.תגובת המרכז המלאה מצורפת כנספח א׳לדוח זה. |  |  |  |
|  |  | ראה המלצה 14 | תגובת אגף התקציבים: אנו מעוניינים | מומלץ לבחון חלופותבדרישה לגידול בסעיףההכנסות. | המרכז לא להציג בסוףשנת הפעילות 2016,גידול בשיעור של 10%לפחות בהכנסותממבקרים כפישהתבקש ע״י המשרד. | .15 |
| שמשרד רה״מ ישכור את שירותיו של יועץחיצוני וניטרלי שיבחן את הדרכים לניצולמיטבי של ההכנסות ממבקרים ומהשכרתחדרים.תגובת המרכז: לא ניתו להגדיל את |
| הכנסות המרכז מביקורים במוזיאוןומהפעילות החינוכית הנלוות לפעילותבמוזיאון. היקף ההכנסות העצמיות שלהמרכז מפעילותם של גורמים חיצוניים |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תארידלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  |  | בשטח המרכז מוגבל וגידול בהיקפה שלפעילות וו עלול להביא לפגיעה בפעילותוהשוטפת של המרכז. בשנת 2016, על אףניסיונותיו הרבים, לא הצליח המרכזלהגדיל את שיעור ההכנסות העצמיות אךהצליח לשמור על רמת הכנסות עצמיותזהה לזו של שנת 2014. תגובת המרכזהמלאה מצורפת כנספח א׳ לדו״ח זה. |  |  |  |
|  |  |  | תגובת אגף תקציבים אנו מעוניינים | מומלץ לערוך נוהל תמחור | מחירי המחירון של |  |
|  |  | המרכז מציין כי עקב מורכבות בפעילות המרכז, | שמשרד רהי׳מ ישכור את שירותיו של יועץ | ולבצע בדיקות התאמה | המרכז הינם קבועים |  |
|  |  | שינוי ארגוני במידה ויצליח לשפר את פעילות המרכז | חיצוני וניטרלי שיבחן את הדרכים לניצול | אחת לשנה. | ולא נעשה בהם שינוי |  |
|  |  | ישפיע לכל היותר באופן זניח. כמו כן, עלות היועצים | מיטבי של ההכנסות ממבקרים ומהשכרת |  | מיום הקמת המרכז. |  |
| 30.8.2017 | מרכז רבין | הארגונים כפי שהוצע יקרים במיוחד. | חדרים. |  |  | .16 |
|  |  | החלטת הוועדה: | תגובת המרכז: מחירון המרכז הנו מחירון |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | המרכז מקבל את המלצת הביקורת לעריכת נוהלהמסדיר את נושא תמחור הפעילויות. | קבוע. לאורך השנה, מתקבלות החלטותבאשר למבצעים מיוחדים סביב מועדיםרלוונטיים, הנחות למועדוני צרכנות |  |  |  |



משרד ראש הממשלה

אגף הכספים

אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תארידלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  |  | במידת הצורך ובהתאם לרמת החשיפההמובטחת, קביעת מחירים לפעילויותייחודיות שאינן במסגרת הפעילותהשוטפת וכדומה. החלטות בנושאים אלהמתקבלות על ידי מנהלת הכספים בשיתוףהמחלקה הרלוונטית במרכז. עם ואת,המרכז מסכים כי יש לקבוע נוהל המסדיראת אופן קבלת ההחלטות בנושא בתוך הארגון. תגובת המרכז המלאה מצורפתכנספח א׳ לדוח זה. |  |  |  |
| שוטף | מרכז רבין | המרכז מקבל את המלצת הביקורת. ההתנהלות במתכונתה הנוכחית נבעה מתוך מטרה להקל עלהתהליך ולהימנע מסרבול.החלטת הוועדה:על המרכז לאשר בחתימת מורשי החתימה אתהסכמי השכירות. | תגובת המרכז: ההסכם אשר נחתם על ידיכל גורם המבקש לקיים פעילות בשטחושל המרכז, ערוך בכוונת מכוון כךשייחתם על ידי עורך הפעילות בלבד. טרםהעברת ההסכם לחתימת הלקוח הואמועבר לאישור היועצת המשפטיתולידיעת מנהלת הכספים ומנהל התפעול. | יש לוודא כי ההסכמים עםשוכרי אולם האירועיםחתומים כנדרש. | ההסכמים בין המרכזלשוכרי אולםהאירועים נחתמים ע״יהשוכרים בלבד ואינםנחתמים ע״י מורשההחתימה של המרכז | .17 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  |  | זאת, כקבוע בנוהל האירועים. במידהונדרש שינוי כלשהו בתנאי ההסכם, הואנעשה על ידי היועצת המשפטית מועברלידיעת הגורמים הרלוונטיים במרכז.במצב דברים זה, על מנת לפשט את הליךהחתימה על ההסכם, המרכז דורש רק אתחתימתו של הגורם החיצוני על גביההסכם. תגובת המרכז המלאה מצורפתכנספח א׳ לדו״ח זה. |  |  |  |
|  |  |  | תגובת המרכז: המרכז עושה שימוש | מומלץ להטמיע במסגרת | לא נמצא דוח גיול |  |
|  |  |  | בריכוז נתוני החייבים המופק מתוך | מעקב הגבייה החודשי | חובות המעיד על |  |
|  |  |  | מערכת החשבשבת לצורך מעקב אחר | הפקת טבלת גיול חייבים | סטאטוס החייבים |  |
|  |  | החלטת הוועדה: | החייבים. עם זאת, לאור המלצת | אשר יועבר למנהלת | והגביה |  |
| 30.6.2017 | מרכז רבין | ייבדק במסגרת מעקב אחר תיקון ליקויים | הביקורת, אחראית הגביה תעביר למנהלת | הכספים על מנת לאפשר |  | .18 |
|  |  |  | הכספים אחת לחודש דוח גיול חובות. | העברת תמונת מצב ברורה |  |  |
|  |  |  | ואת בנוסף לעדכונים שוטפים לגבי | על סטאטוס החייבים |  |  |
|  |  |  | לקוחות שאינם עומדים בתנאי התשלום | והגביה. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הבמזורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  |  | שנקבעו מולם, כפי שנעשה ג□ כיום. |  |  |  |
|  |  | ראה המלצה 10 | תגובת המרכז: התוכנה "תחזוקנית" אינה | מומלץ לנהל את רכשהמרכז על גבי מערכתממוחשבת בעלת ממשקיםעם מערכת החשבשבתולהימנע משימוש בטפסיםידניים | הזמנות הרכש מופקותעל ידי מנהל התפעול עלגבי גיליון אלקטרוני. | .19 |
| מתממשקת ישירות למערכת הנהלתהחשבונות. |
| 30.6.2017 | מרכז רבין | החלטת הוועדה:יבדק במסגרת מעקב אחר תיקון ליקויי□ | תגובת המרכז: המרכז יבחן את | מומלץ לנהל קופה קטנהבשיטת דמי מחזורהמאפשרת מעקב מלא אחרמצב המזומנים בקופה. | הקופה הקטנה במרכזאיננה מנוהלת בשיטתדמי מחזור. | .20 |
| האפשרות לנהל את הקופה הקטנהבשיטת דמי מחזור. |
| שוטף | מרכז רבין | החלטת הוועדה: | תגובת המרכז: משיכת המזומנים מקופתהמוזיאון נעשית על ידי רכז הביטחון. באופן זה בהליך משיכת המזומנים קיימתהפרדת תפקידים מלאה ובקרה מלאה,מגובה במסמכים מתאימים. משיכת | יש להפריד בין כספי קופת ההכנסות לכספי הקופההקטנה. | חידוש כספי הקופההקטנה נעשה באמצעותמשיכת מזומןממזומנים שהתקבלובקופת מוזיאון המרכז. | .21 |
| לצורך ניהול חשבונות תקין, על המרכז להפקיד את כספי קופת המוזיאון ורק לאחר מכן למשוך מזומנים לטובת ניהול קופה קטנה. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביהורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  |  | כספים מקופת המוזיאון חוסכת משאביםכספיים וכוח אדם שכן היא מייתרתאת הצורך לשלוח עובד מחוץ במיוחדלצורך משיכת מזומן. בעבר, התנסה המרכז בשליחת עובד לבנק באופן שוטףלצורך משיכת כספי פריטה אך הבנק סרבלפריטת כסף בסכומים קטנים על בסיסקבוע. לאור האמור, המרכז סובר כיהשיטה הנהוגה כיום במרכז נעשית באופןמבוקר. |  |  |  |
|  |  | הביקורת מציינת כי כלל הפעילות הכספית שלהמרכז משתקפת בבנקים ולכן יש חשיבות גדולה לביצוע התאמות בנקים בתדירות שתאפשר להיותמעודכנים ככל האפשר.המרכז מציין כי כח האדם במרכז כרגע לא מאפשר ביצוע התאמת בנקים בתדירות גבוהה יותר. אי לכך, המרכז אינו מקבל את המלצת הביקורת לנושא זה. | תגובת המרכז: בהיקפי הפעילות במרכזאין מקום לביצוע התאמות בנק בתדירותגבוהה יותר מהנעשה היום, בין היתר,משיקולי עלות תועלת. לצורך מעקבובקרה נערכים מידי שבוע דוחות תזריםמזומנים. כמו כן, צפייה בחשבונות הבנקנעשית מידי יום. | מומלץ לבצע התאמותבנקים בתדירות גבוה יותר. | התאמת בנקיםמתבצעת אחת לחודשבלבד באמצעות ממשקבמערכת החשבשבתאשר קולט את תנועותהבנק | .22 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
| 30.6.2017 | מרכז רבין | החלטת הוועדה: | תגובת המרכז: תיקי העובד האישייםנשמרים בארון נעול במשרד הנעול שלמנהלת כוח האדם במרכז. ההסכמים לאנסרקו מטעמי אבטחת מידע. | מומלץ לשמור תיעוד לתיקי העסקה של העובדים באופןממוחשב. | תיקי עובדי המרכזנשמרים בעותק קשיחבלבד בארון נעול ואינםמגובים במערכתהמרכז. | .23 |
| יש לארכב את תיקי העובדים באופן ממוחשב וליצוראת הרשאות הגישה הרלוונטיות. |
| 30.6.2017 | מרכז רבין | החלטת הוועדה: | תגובת המרכז: במידה וההפרדה בין | מומלץ להפריד בין הגורםהמגדיר עובד חדש במערכתלגורם המזין את פרטי חשבון הבנק של העובד. | אין הפרדה בין הגורםהמגדיר עובד חדש לביןהגורם המזין. | .24 |
| הגורם המגדיר עובד חדש במערכת לגורםהמזין את פרטי חשבון הבנק של העובדנדרשת מתוך חשש כי חשבון הבנק יוזןבאופן שגוי הרי שיש להניח שהבנקוהעובד יתריעו על כך מידית. יחד עם ואת, הנוהל יעודכן ועותק מטופס 101שהעובד ממלא יועבר למנהלת הכספיםשתבצע בקרה על הזנת נתוני חשבון הבנקשל העובד. תגובת המרכז המלאה מצורפתכנספח א׳ לדוח זה. |
| יבדק במסגרת מעקב אחר תיקון ליקויים |



אגף הביקורת הפנימית

אגף הכספים

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  | - | - | החלטת הוועדה:המשרד מקבל את התייחסות המרכז | תגובת המרכז: המרכז רכש לאחרונהמערכת נוכחות חדשה מחברת "סמאל"אשר תסונכרן עם מערכת השכר במרכז. | מומלץ לבחון אפשרות לקיום ממשק בין מערכתהנוכחות לתוכנת השכרולהימנע מהקלדות ידניות. | לא קיים ממשק ביןתוכנת השכר למערכתהנוכחות | .25 |
|  |  |  | לדברי הלשכה המשפטית במשרד, הודעת התכ״סמספר 7.1.0.3 שהובאה בדו״ח הינה הודעה בעייתיתביותר המקשרת בין דברים שונים ללא צורך וקשר.בשנת 2008 ניתנה חוות דעת המשרד בנושא ההודעהבהתאם לדרישת משרד האוצר. חוות הדעת שלהמשרד התקבלה על ידי משרד האוצר. במהות הדברים חשוב להבין שמרכז רביו אינו ספק רגיל וההתייחסות אליו שונה. אין צורך בהסכם על מנתלאפשר העברת כספים למרכז. במשרד הוחלט עלתהליך של כתיבת הסכם. עקב שינויים בחקיקה הוחלט להמתין עם כתיבת ההסכם עד להשלמת החקיקה (תזכיר יצא ביול 2011). כיום מאחר | תגובת הלשכה המשפטית: תגובה לענייוההסכם מצורפת כנספח ב׳ לדוח ביקורתזה.תגובת מחלקת התחייבויות ופיקוחתקציבי: בתאריך 20.07.2016 יצאפרוטוקול המתעד את הפגישהשהתקיימהביום 29.05.2016 , על פי פרוטוקול זההמחלקה המשפטית מבקשת שיערךהסכם בין המשרד לגופים הסטטוטוריים. כמו כן, לצורך עריכת הסכמים, המחלקההמשפטית מבקשת מהחשבות ומהיחידה | מומלץ לעגן הסכם ביןהמרכז לבין משרד ראשהממשלה. | לא קיים הסכם ביןמשרד ראש הממשלהלמרכז הקובע אתחובות הצדדים בגיןההתקשרות כנקבעבהודעת חשכ״ל מיום25 בדצמבר 2007 . | .26 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  | והמשרד נוכח שהחקיקה לא מתקדמת, הלשכההמשפטית מתקדמת עם עריכת ההסכם בין המשרדלמרכז.בהתייחס לתגובת מחלקת התחייבויות להמלצה,מבקשת הלשכה המשפטית להעביר תיקון לסיכום הדיון מיום 20.7.16 בנושא "פיקוח ובקרה על גופיםטטטוטוריים" כך שיחליף את עמדת הלשכההמשפטית המופיעה שם בעמדתה העדכניתכדלהלן:"ראשית, הואיל והליך חקיקת חוק התאגידיםהציבוריים הוקפא, ונמסר לנו ממשרד המשפטיםשאין כוונה כעת לקדם את תזכיר החוק, יש מקוםבשלב זה לגבש נוסח של הסכם גנרי שיסדיר אתמערכת היחסים בין המשרד לבין התאגידיםהסטטוטוריים. ברי, כי בסיס ההסכם ואף רובו, יהיה | המקצועית להעביר בהקדם בקשהמסודרת שתכלול את מפרט השירותיםואת כל ההיבטים של ההתקשרותשדורשים הסדרה. בתאריך 7.08.2016הועבר התייחסותנו לדרישות הלשכההמשפטית.מאז לא ידוע לנו על התקדמות.תגובת המרכז: כאמור לעיל, המרכזמשתף פעולה ומבצע באופן מלא וסדור את כל הדרישות המתקבלות ממשרד ראשהממשלה, על יחידותיו השונות. ככלשיוחלט על ידי משרד ראש הממשלה עלעיגונו של הסכם בין המשרד לבין המרכז,אשר יוחל על כלל התאגידיםהסטטוטוריים, המרכז ישתף כמובןפעולה באופן מלא. |  |  |  |



משרד ראש הממשלה

אגף הכספים

אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריךלביצוע | אחריותלביצוע | החלטת וועדת הביקורת | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספרהמלצה |
|  |  | זהה לכל התאגידים הסטטוטוריים, והשונות שביןהתאגידים תבוא לידי ביטוי בכל הסכם והסכם.הואיל ומדובר במהלך רוחבי של משרדי הממשלה, המשרד יפעל בענין זה בתיאום עם משרד המשפטים.שנית, לצורך הכנת ההסכם הגנרי אין כל צורך בהעברת מפרט שירותים, שכן הסכם זה בא להסדיר מערכת יחסים שבין המשרד לבין תאגידיםסטטוטוריים ביחס לפעילותם השוטפת שלשמההוקמו התאגידים ולא מדובר בהזמנת עבודה אושירות, כמשמען בסעיף 2 לחוק חובת מכרזים, התשנ״ב-1992. ראו לעניו זה בהרחבה תגובתנוהמובאת בנספח ב׳ בעמי 39 לדו״ח".החלטת הוועדה: |  |  |  |  |
| 1. יש לקדם את נושא ההסכם של המשרדלמול המרכז. להערכת הלשכה המשפטיתגיבוש טיוטת הסכם תארך כ-3 חודשים. עםואת, הדבר תלוי גם בקבלת התייחסות |



משרד ראש הממשלה

אגף הכספים

אגף הביקורת הפנימית

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| תאריך | אחריות | החלטת וועדת הביקורוז | התייחסות המבוקר | המלצת המבקר | הממצא | מספר |
| לביצוע | לביצוע |  |  | המלצה |
|  |  | משרד המשפטים. |  |  |  |  |
|  |  | 2. במקביל לאמור בסעיף 1 ועד לחתימת |  |  |  |  |
| 30.6.2017 | לשכה | הסכם כאמור, יש לעדכן ולהפיץ את הנוהל |  |  |  |  |
|  | משפטית | המשרדי בהתנהלות המשרד מול רשויות |  |  |  |  |
|  |  | סטטוטוריות לכל התאגידים הסטטוטוריים |  |  |  |  |
|  | אגף | אותם מתקצב המשרד על פי חוק. |  |  |  |  |
| מיידי | תקציבי□ |  |  |  |  |  |
|  | ופרוייקטים |  |  |  |  |  |

1800

**קם0־ז€ §ח11:1ז51חג0**

זיז האסם

15 בנובמבר 2016

הנדון: **דוח בילזורת מרכז יצח17 יבין לחלזר ישראל**

1. כללי

בהתאם לבקשתכם ערכנו במהלך החודשים יוני ועד ספטמבר 2016 ביקורת במשרד ראש הממשלה (להלן: ״המשרד״) בנושא שבנדון ב״מרכז יצחק רבין לחקר ישראל״(להלן: "המרכז").

הביקורת בוצעה בפן המנהלי ובפן התפעולי של המרכז. עיקרי תגובת המרכז מובאים להלן בגוף הדוח. תגובה מלאה של המרכז מצורפת כנספח לדוח זה. תגובות מבוקרים נוספים מובאים אף הם בגוף הדוח.

1. **מטרת הבילזורת**

מטרת הביקורת הינה בחינת עמידה בחוק ובהוראות, בחינת המערך התפעולי של המרכז לרבות, המבנה הארגוני של המרכז, קיום נהלי המרכז ומידת יישומם, מערך ההרשאות למערכות הממוחשבות, ניהול תקציב מול ביצוע, הכנסות והוצאות, ניהול מערך הכספים וקופות קטנות, ניהול משאבי אנוש, מנגנון ההתקשרות עם משרד ראש הממשלה לרבות פיקוח ותקצוב ועוד.

לצד המלצותינו מובא הדירוג המייצג את חשיבות יישומן. הדירוג ניתן בהתייחס לממצא אליו מתייחסת ההמלצה על פי ההבחנה כדלקמן:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| דירוג | חשיבות | הסבר |
|  | גבוהה | כאשר הממצא מלמד על ליקוי מהותי בבקרה / היעדר בקרה מהותית, העלוללחשוף את הארגון באופן ניכר לסיכונים או לכשלים, כגון: הפסד, תרמית, פגיעה במוניטין, אי התאמות/היעדר ציות או כשלים אחרים העלולים להביא לפגיעהבפעילות הארגון ו/או בהשגת יעדיו. |
| 8 | בינונית | כאשר הממצא מלמד על ליקוי מהותי בבקרה / היעדר בקרה שנמצאו במעגלפעילות / תהליך עבודה או על ליקוי שאינו מהותי ואשר עלול להביא לפגיעהבפעילות הארגון או בהשגת יעדיו. |
| € | נמוכה | כאשר הממצא נושא בהשפעה לא מהותית על מעגל פעילות / תהליך עבודה,אולם יישום ההמלצה יכול להביא לשיפור התרומה של בקרות קיימות אולהגברת יעילותן. |

1. **הילזף הבילזורת**

הביקורת קיימה שיחות עם בעלי תפקידים שונים במרכז, לרבות עם מנהלת הכספים, יועצת משפטית, מנהלת מחלקת החינוך, מנהל התפעול, מנהלת משאבי אנוש ואירועים, מנהלת חשבונות ראשית, ראש מדור גביה, מנהלת מרכז ההזמנות, סגן מנהלת מחלקת התקשרויות ופיקוח תקציבי במשרד ראש הממשלה ועוד.

הביקורת עיינה במסמכים רלוונטיים שונים מהשנים 2014-2016, כגון: נהלים, תקציב המרכז, דוחות רכש, פרוטוקולי ישיבות הנהלה, דוחות קופה קטנה ועוד. כמו כן, הביקורת ביצעה בדיקות מדגמיות שונות במרכז.

בנוסף עיינה הביקורת בסקר סיכונים אשר בוצע על ידי המבקרת הפנימית של המרכז בשנת 2014.

הביקורת מודה לכולם על שיתוף הפעולה.

1. **ממצאים**

4.1. **כללי**

מרכז יצחק רביו לחקר ישראל המו תאגיד סטטוטורי שהוקם מכוח חוק המרכז להנצחת זכרו של יצחק רבין, תשנ״ז- 1997 (להלן: "החוק").

סעיפי החוק מפרטים את מטרות המרכז ואת דרכי פעולתו, כלהלן:

"המרכז יקים אתר הנצחה שיכלול תערוכה מתמדת של מוצגים המעלה את זכר חייו ומותו של יצחק רבין ובכלל זה מוזיאון שבו יוצגו אירועים מרכזיים בתולדות המדינה והמרכז בישראל לצד סיפורו של יצחק רבין״. (סעיף 22 לחוק). "אתר ההנצחה יהיה פתוח לציבור ויתקיימו בו, באופן סדיר, פעילויות הנצחה,

פעילויות מוזיאליות ופעולות חינוך והסברה הקשורות בפעלו ובמורשתו של יצחק רביף׳(סעיף 23 לחוק).

לצורך פעילות המרכז נחנך בחודש ינואר 2010 המוזיאון הישראלי(להלן: "המוזיאון") אשר מציג את סיפורה של המדינה והמרכז הישראלי החל מימי המנדט הבריטי בארץ ישראל ועד לרצח ראש הממשלה.

התצוגה בנויה באמצעים טכנולוגיים חדשניים ונעשה באמצעות סיורים שונים.

בנוסף, במרכז פועל ארכיון אשר מתעד את פועלו הממלכתי והביטחוני של יצחק רבין. הארכיון אוצר חומר אישי של יצחק רבין וחומרים מגוונים אחרים הכוללים, בין היתר, תצלומים, סרטים, כרזות,

מסמכים, ראיונות ועוד.

כמו כן, מתקיימים במרכז ימי עיון המשלבים סדנאות תוכן ועיבוד יחד עם סיורים במוזיאון במטרה לפנות לקהל יעד מגוון לרבות תלמידים, סטודנטים, אנשי חינוך, חיילים, אנשי כוחות הביטחון, משלחות מחו״ל ועוד.

סעיף 38 לחוק מציין כי הקמת המרכז תמומן מכספי תרומות בעוד שפעילות המרכז תמומן מתקציב המדינה כפי שדרוש להוצאות קיומו, החזקתו, פיתוחו וניהול מכלול פעילותיו. בנוסף, פעילות המרכז תמומן מתרומות ומהכנסות שיהיו למרכז.

המרכז הינו גוף מבוקר כמשמעותו בסעיף 9 (2) לחוק מבקר המדינה, תשי״ח - 1958. כמו כן, הממונה על המרכז בהתאם לחוק הינו ראש הממשלה (להלן: "השר הממונה" או "השר") והמרכז מתוקצב ומפוקח

על ידי משרד ראש הממשלה. מעצם היות המרכז גוף סטטוטורי המתוקצב מכוח חוק מחויב המשרד לתקצובו לטובת התנהלות שוטפת ללא צורך בעמידה בקריטריונים.

לצד פעילות המרכז פועלת העמותה למען הקמת מרכז יצחק רבין לחקר ישראל (להלן: "העמותה") אשר נכון למועד הביקורת עוסקת בעיקר בקידום מטרות המרכז וגיוס תרומות.

4.2. **חוק המרכז להנצחת זכרו של יצחק רביו, תשנ״ז 1997**

החוק מתייחס למספר נושאים כלהלן:

* הגדרת האורגנים במרכז לרבות הרכבם, אופן מינויים, תפקידם ועוד.
* הקמת אתר ההנצחה ופעילותיו
* וועדות שונות
* מכון למחקר
* ארכיון

בדקנו את עמידת מרכז יצחק רבין לחקר ישראל בהוראות החוק כאמור לעיל. המועצה

סעיף 5 לחוק קובע כי למרכז תהיה מועצה בת 29 חברים שימנה השר - ואלה חבריה:

|  |  |
| --- | --- |
| נציג מטעם/על פי | כמות |
| המלצת ראש הממשלה | 3 |
| המלצת שר הבטחון מבין העובדים הבכירים במערכת הבטחון | 1 |
| המלצת שר החינוך, התרבות והספורט מבין העובדים הבכירים במערכת החינוך | 3 |
| הגנז | 1 |
| אנשי סגל אקדמי במוסדות מוכרים בארץ, מתחום מדעי הרוח, החברה או המשפטים | 5 |
| הרשות המקומית שהמרכז פועל בתחומה כשאחד מהם הוא ראש הראשות המקומית | 2 |
| העמותה למען מרכז יצחק רבין לחקר ישראל | 5 |
| המועצה לאתרי הנצחה לפי חוק גנים לאומיים, שמורות טבע אתרים לאומיים ואתרי הנצחה, תשנ״ב-1992 | 1 |
| המועצה לעניין הנצחת זכרם של מי שנשאו את משרת נשיא המדינה או ראש הממשלה לפי חוק הנצחת זכרם של נשיאי ישראל וראשי ממשלותיה, תשמ״ו־1986 | 1 |
| נציגי ציבור | 7 |
| סה״כ | 29 |

להלן מצבת חברי מועצת מרכז רבין נכון למועד הביקורת כפי שנמסרו לנו על ידי המרכז:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| מס״ד | שם | משפחה | נציג | תאריך מינוי | סיום כהונה |
| 1 |  |  | רוה״מ | 23.04.2014 | 23.04.2017 |
| 2 | (0 | ■■ | רוה׳יט | 22.06.2014 | 22.06.2017 |
| 3 | 0 |  | רוה׳ימ | 08.04.2014 | 08.04.2014 |
| 4 | 01 |  | שר הביטחון | 22.06.2014 | 22.06.2017 |
| 5 | 0 | ■1 | שר החינוך | 18.05.2014 | 18.05.2017 |
| 6 | 0 |  | שר החינוך | 22.06.2014 | 22.06.2017 |
| 7 | 01 | ■■1 | שר החינוך | 29.10.2014 | 29.10.2017 |
| 8 | 00 |  | גנז | 25.05.2015 | 25.05.2018 |
| 9 | 000| | • | אקדמיה | 26.05.2015 | 25.05.2018 |
| 10 | 00 |  | אקדמיה | 23.04.2014 | 23.04.2017 |
| 11 | 00 | ■■1 | אקדמיה | 08.04.2014 | 08.04.2017 |
| 12 | 0 |  | רשות מקומית | 08.04.2014 | 08.04.2017 |
| 13 | 0 | (■■1 | העמותה | 18.05.2014 | 18.05.2017 |
| 14 | 0) |  | העמותה | 01.09.2014 | 01.09.2017 |
| 15 | 0 | 0■■ | העמותה | 27.11.2013 | 27.11.2016 |
| 16 | 0 |  | ציבור | 05.02.2014 | 05.20.2017 |
| 17 | 0 |  | ציבור | 23.04.2014 | 23.04.2017 |
| 18 | 0 | ■1 | ציבור | 08.04.2014 | 08.04.2017 |
| 19 | • |  | ציבור | 30.06.2014 | 30.06.2017 |
| 20 | 01 | 0■ | ציבור | 08.04.2014 | 08.04.2017 |

עוד עולה מהנתונים לעיל כי הרכב המועצה הינו חסר בתשעה חברי ועדה בהרכב הבא:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| נציג | נדרש | קיים | פער |
| אנשי סגל אקדמי במוסדות מוכרים בארץ, מתחום מדעי הרוח, החברה או המשפטים | 5 | 3 | 2 |
| הרשות המקומית שהמרכז פועל בתחומה כשאחד מהם הוא ראש הראשות המקומית | 2 | 1 | 1 |
| העמותה למען מרכז יצחק רביו לחקר ישראל | 5 | 3 | 2 |
| נציגי ציבור | 7 | 5 | 2 |
| המועצה לאתרי הנצחה לפי חוק גנים לאומיים, שמורות טבע אתרים לאומיים ואתרי הנצחה, תשנ״ב-1992 | 1 | - | 1 |
| המועצה לעניין הנצחת זכרם של מי שנשאו את משרת נשיא המדינה או ראש הממשלה לפי חוק הנצחת זכרם של נשיאי ישראל וראשי ממשלותיה, תשמ״ו-1986 | 1 | - | 1 |
| סה״כ | 9 |

המלצה: 1. יש להשלים את מינוי חברי המועצה כך שיעלה בקנה אחד עם הוראות החוק.

תגובת המרכז: המרכז עושה כל השנים מאמצים אדירים לקידום נושא מינויים של חברי מוסדותיו המנהלים תוך הפניית תשומת ליבם של הגורמים האמונים על הנושא במשרד ראש הממשלה ובוועדה לבדיקת מינויים לפי חוק החברות הממשלתיות וזאת למרות שהאחריות החוקית לנושא המינויים חלה על משרד ראש הממשלה. למצער, מניסיוננו המצטבר עולה כי הליך מינויים של חברי מוסדות המרכז קשה, מסורבל ואורך זמן רב מאש. ישנם גופים שייצוגם במועצה נדרש בהתאם לחוק אך מעולם לא מונו כחברי מועצה־דוגמת ראש הרשות המקומית אשר לא היה מעוניין לקחת חלק בהליכי המינוי. כמו כן, חידושם של המינויים לא נעשה לרוב, כפי שצריך היה להיעשות, ביוזמת משרד ראש הממשלה כי אם רק לאחר הפעלת לחצים מצד המרכז. תגובת המרכז המלאה מצורפת כנספח א׳ לדוח זה.

בבדיקת כתבי המינוי כפי שהועברו לנו מצאנו כי כתבי המינוי חתומים על ידי השר האחראי ומפורט בהם תוקף המינוי ותאריך אישורו.

כמו כן, סעיף 6 לחוק מציין כי המועצה תמנה מבין חבריה, באישור השר, את היושב ראש ואת ממלא מקומו.

בבדיקת הביקורת מצאנו כי, יו״ר הועדה הינה^^^^^^^^^אשר מונתה על ידי המועצה ביום 12 ביולי 2015. עם זאת, הביקורת לא מצאה את אישורו של השר הממונה למינוי היו״ר כאמור.

בנוסף, סעיף 60א לחוק החברות הממשלתיות המחיל חלק מהוראות חוק החברות הממשלתיות על תאגידים סטטוטוריים, קובע שמינוי חברי מועצה בתאגידים ציבוריים הנדרש להיעשות על ידי השרים, יבוצע לאחר התייעצות עם הועדה לבדיקת מינויים. הועדה בוחנת את התאמת המועמד להיות חבר מועצה על פי תנאי כשירות רלוונטיים, לרבות: השכלה, ניסיון, ניגוד עניינים ועוד.

לביקורת נמסר כי מסמכים בדבר אישור המינוי לוועדת המינויים לפי חוק החברות הממשלתיות נשלחו למשרד ראש הממשלה מיד עם אישור פרוטוקול המועצה כאמור אך טרם התקבל אישור וכתב מינוי למינויה של 0^|||0||g$^ מידי משרד ראש הממשלה.

כתוצאה מהמצב המתואר לעיל המועצה ממנה את 0^|||0||$ כיו״ר המועצה בכל ישיבה מחדש.

**המלצה**:

ל יש למנות למועצה יושב ראש בהתאם לדרישות החוק לרבות אישור השר הממונה.

מגובת הלשכה המשפטית: מינוי0|0^|||0||0ליי''ר המועצה ־ מבדיקתנו עולה כי בהתאם להוראת סעיף 60א לחוק החברות הממשלתיות, התשל״ה-1975, המוזכר בדוח הביקורת, ביום 21.7.16 הועבר שאלון מועמד בצירוף חוות דעת של הלשכה המשפטית, לוועדה לבדיקת מינויים ברשות החברות הממשלתיות. רק לאחר קבלת חוות דעת הוועדה, ניתן יהיה להעביר את המינוי לאישור סופי של ראש הממשלה.

תגובת המרכז: לפני למעלה משנה, ביום 12.7.2015, מונתהבידי המועצה, ליו״ר המועצה, וזאת בהתאם לחוק המרכז. ברם, למרות שחלפה למעלה משנה מאז המינוי האמור, ולמרות שחלפו למעלה משמונה חודשים מאז נשלחו טפסי המינוי לוועדת המינויים לפי חוק החברות הממשלתיות ־ כנדרש על פי חוק, מינויה שי^^ן^כיו״ר מועצת המרכז טרם אושר על ידי ראש הממשלה. תגובת המרכז המלאה מצורפת כנספח א׳ לדוח זה.

סעיף 15 לחוק מגדיר את תקופת כהונתו של חבר מועצה לתקופה של שלוש שנים עם אפשרות לשוב ולמנותו מחדש לתקופות נוספות.

סעיף 7 לחוק מגדיר את תפקידי המועצה כדלקמן:

1. לקבוע את מדיניותו הכללית של המרכז.
2. לקבל דוחות על פעילות המרכז מהוועד המנהל.
3. לאשר את תקציב המרכז.

בהתאם לסעיף 8 לחוק, על המועצה להתכנס לפחות פעם אחת בשנה.

בבדיקת הביקורת את פרוטוקולי המועצה במהלך שנת 2015 עולה כי המועצה התכנסה פעמיים כמפורט בטבלה מטה:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| תאריך | יו״ר המועצה | נוכחות חבריהמועצה | נושאים שנדונו |
| 12/07/2015 | — | 14/20 | * מינוי יושב ראש
* פעילות המרכז 2014
* סקירה תקציב/ביצוע 2014
* אישור דוכ״ס מבוקרים 2014
* הצגה ואישור תכנית עבודה 2015
* הצגה ואישור תקציב 2015
 |
| 23/12/2015 | — | 12/20 | * עדכון פעילות יום השנה ה-20 לרצח ראש הממשלה יצחק רבין
* דיון ואישור מודל שכר חדש
* סקירת דוח ביצוע תקציב לחודש אוקטובר 2015
* דיון אישור שינויים בתקציב המרכז
 |

הוועד המנהל

סעיף 9 לחוק קובע כי השר ימנה מבין חברי המועצה ועד מנהל של תשעה חברים באופן הבא:

|  |  |
| --- | --- |
| נציג מטעם/על פי | כמות |
| המלצת ראש הממשלה | 1 |
| המלצת שר החינוך, התרבות והספורט | 1 |

|  |  |
| --- | --- |
| הגנז | 1 |
| אנשי סגל אקדמי | 2 |
| הרשות המקומית | 1 |
| העמותה למען מרכז יצחק רביו לחקר ישראל | 2 |
| נציגי ציבור | 1 |
| סה״כ | 9 |

בבדיקת הביקורת את כתב המינוי שניתן על ידי השר הממונה מיום 31 במאי 2015 מצאנו כי הרכב הוועדה עולה בקנה אחד עם דרישות החוק כאמור לעיל.

עוד קובע סעיף 9 לחוק כי הוועד המנהל ימנה מבין חבריו, באישור השר, את היושב ראש ואת ממלא מקומו.

בבדיקת הביקורת את פרוטוקול הועדה מיום 12 ביולי 2015 מצאנו כי יו״ר הוועד המנהל הינו| 0^^אשר מונה בתחילת התכנסות הוועד כאמור בפה אחד על ידי חברי הועדה. עם זאת, הביקורת לא מצאה את אישורו של השר הממונה למינוי היו״ר כאמור.

לביקורת נמסר כי מסמכים בדבר אישור המינוי לוועדת המינויים לפי חוק החברות הממשלתיות נשלחו למשרד ראש הממשלה מיד עם אישור פרוטוקול הוועדה כאמור אך טרם התקבל אישור וכתב מינוי למינויו של0||^||)מידי משרד ראש הממשלה.

כתוצאה מהמצב המתואר לעיל, הוועד המנהל נדרש למנות יו״ר וועדה בכל ישיבה מחדש.

**המלצה**:

ג יש למנות יושב ראש לוועד המנהל בהתאם לדרישות החוק לרבות אישור השר הממונה.

תגובת הלשכה המשפטית: מינוי ליו״ר הוועד המנהל - מבדיקתנו עולה כי בהתאם

להוראת סעיף 60א לחוק החברות הממשלתיות, תשל״ה-1975, המוזכר בדוח הביקורת, ביום 21.7.16 הועבר שאלון מועמד בצירוף חוות דעת של הלשכה המשפטית, לוועדה לבדיקת מינויים ברשות החברות הממשלתיות. רק לאחר קבלת חוות דעת הוועדה, ניתן יהיה להעביר את המינוי לאישור סופי של ראש הממשלה.

תגובת המרכז: ביום 12.07.2015 מונהעל ידי חברי הועד המנהל, לכהן כיו״ר הועד המנהל, בהתאם לסעיף 9(ב) לחוק. למרות שחלפה למעלה משנה מאז המינוי האמור, ולמרות שחלפו למעלה משמונה חודשים מאז נשלחו טפסי המינוי, מיניו ש<^^|^^כיו״ר הועד המנהל של המרכז טרם אושר על ידי ראש הממשלה. תגובת המרכז המלאה מצורפת כנספח א׳ לדוח זה.

סעיף 10 לחוק מגדיר את תפקידי הוועד המנהל כדלקמן:

1. להתוות את קווי הפעולה של המרכז.
2. לאשר את תקציב המרכז שהוכן על ידי ראש המרכז ולהביאו לאישור המועצה.
3. לפקח על ביצוע קווי הפעולה של המרכז ועל תכניותיו.
4. לדון בדינים וחשבונות שהמבקר הפנימי של המכרז יגיש לו ולקבוע מסקנות.

בבדיקת הביקורת את פרוטוקולי הוועד המנהל במהלך שנת 2015 עלו הבאים:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| תאריך | יו״ר הועד המנהל | נוכחות | נושאים שנדונו |
| 12/07/2015 | — | 6/9 | * מינוי יושב ראש
* אישור פרוטוקול ישיבת הועד המנהל 2013
* אישור סיכום שנת 2013 ותכנית עבודה 2014
* דוח פעילות המרכז לשנת 2014
* סקירת דוח ביצוע תקציב לשנת 2014
* אישור דוכ״ס מבוקרים 2014
* הצגה ואישור תכנית עבודה 2015
* הצגה ואישור תקציב 2015
* אישור תכנית ביקורת פנים רב שנתית 2015-2017
* מינוי ועדת משנה לצורך ואישור מודל שכר חדש
* קבלת עדכונים בנוגע לאגודת הידידים בארה״ב
 |
| 23/12/2015 | — | 5/9 | * אישור פרוטוקול ישיבת הועד המנהל הקודמת
* סקירת דוח ביצוע תקציב לחודש אוקטובר 2015
* דיון אישור שינויים בתקציב המרכז לשנת 2015
 |

בהתאם לסעיף 13 לחוק, חברי המועצה וחברי הוועד המנהל לא יקבלו מהמרכז שכר בעד שירותיהם, אך חברי הוועד המנהל יהיו זכאים לגמול עבור השתתפותם בישיבות הוועד המנהל וכן, להחזר הוצאות שהוציאו במילוי תפקידם בשיעורים שיקבע השר, באישור שר האוצר.

בבדיקת הביקורת לא מצאנו תשלומים כאמור. כמו כן, נמסר לנו כי חברי המועצה והוועד המנהל לא מקבלים תמורה עבור השתתפותם ו/או החזר הוצאות בגין מילוי תפקידים.

ראש המרכז

סעיף 18 לחוק קובע כי המועצה באישור השר, תמנה את ראש המרכז.

עוד קובע החוק כי ראש המרכז ימונה לתקופה של שלוש שנים וניתן לשוב ולמנותו מחדש, באישור השר, לתקופות נוספות. במועד עריכת הביקורת משמשת הגכי§|^|||^כראש המרכז החל משנת 2004. אחת לשלוש שנים מוארכת כהונתה כנדרש על פי חוק.

סעיף 19 לחוק מגדיר את תפקידי ראש המרכז כלהלן:

1. ניהול המרכז - האתר המכון והארכיון.
2. יישום החלטות הוועד המנהל.