**משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה**

**האגף לאיגוד שיתופי**

**הגוף המבוקר: משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה**

ליקוי מספר 4 תוקן. ראה הערות רה"מ 59ב', עמ' 266.

**ליקוי**

1. רוב האגודות אינן מגישות לאגף לאיגוד שיתופי את פרוטוקול האסיפה הכללית השנתית, והוא מסתפק בדיווח על קיום הבחירות לוועד ההנהלה בלבד, כתוצאה מכך אין לאגף מידע אם אכן אושרו הדוח הכספי והתקציב השנתי באסיפה הכללית כנדרש, וממילא אין ביכולתו לקיים חקירות בעניין. האגף לא פעל לאכוף את התקנות ולא התריע בפני אגודות שלא המציאו לו פרוטוקולים מפורטים.

**מעקב**

**משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה**

1. האגף לאיגוד שיתופי סיים את עבודתו על טיוטת התיקון החקיקתי. הטיוטה הועברה להמשך הליך החקיקה במשרד המשפטים.

ראה דוח מעקב 59ב' עמ' 399.

**ליקוי**

2. מדצמבר 2003 ועד מועד סיום הביקורת, במשך למעלה מארבע וחצי שנים, לא הטיל האגף קנסות מינהליים על אגודות בגין אי-הגשת דוחות כספיים מבוקרים במועדם. כמו כן לא הטיל קנסות מינהליים על אגודות שלא דיווחו על קיום הבחירות לוועד ההנהלה במועדן בשלוש השנים האחרונות. כתוצאה מכך נפגעה יכולתו של האגף לפקח על האגודות, לקבל מהן מידע ולהעבירו לחברי האגודות הפונים אליו.

**מעקב**

2. הקנסות מוטלים כיום באופן סדיר. הקנס האחרון בוצע ביום 21.6.2010. יחד עם זאת, הקנסות שלא שולמו, טרם הועברו למרכז לגביית קנסות במשרד המשפטים מאחר שמערכת המחשוב נמצאת בשלבי פיתוח.

ראה דוח מעקב 59ב' עמ' 399

**ליקוי**

3. החל בנובמבר 2007 החל האגף בבדיקת הדוחות הכספיים של האגודות, הנספח וסקירת המנהלים המצורפים להם באמצעות נותני שירותים חיצוניים. ואולם האגף לא קבע את סדר בדיקת הדוחות באופן שיקדם את הבדיקה באגודות שיש חשש שהן בעייתיות.

**מעקב**

3. נקבעה תוכנית רב שנתית לבדיקת דוחות כספיים, במסגרתה נקבעו קריטריונים לקביעת עדיפות בדיקת הדוחות הכספיים.

ראה הערות רה"מ 59ב' עמ' 266.

**ליקוי**

5. ביקורי הפיקוח מתקיימים ללא הכנת תכנית פריסה תקופתית שתקבע סדרי עדיפויות, בלי שנקבעו קריטריונים לתדירות הביקורים ולסדר הקדימויות שלהם. במערכת הממוחשבת של האגף גם אין מידע ממוחשב בנושא שיאפשר לעקוב אחר אגודות שלא התקיים בהן ביקור זה זמן רב.

**מעקב**

5. הסתיימה הכנת תוכנית תלת-חודשית לביקורי פיקוח. האגף למערכות מידע מפתח מערכת ממוחשבת לביצוע התוכנית.

ראה דוח מעקב 59ב' עמ' 400.

**ליקוי**

6. האגף לא קבע נוהל של ביקורי פיקוח שוטפים באגודות לצורך הנחיית המפקחים בבדיקת התנהלות רשויות האגודה והדיווח עליה. כתוצאה מכך מדווחים המפקחים רק על אופן ניהול ספרי האגודה המופיע בטופס ביקור פיקוח, אף שנתונים אלה מועברים לאגף בנספח לדוח הכספי השנתי האמור להיבדק ממילא. כמו כן לא הונחו המפקחים שעליהם לקבל מידע גם מוועדת הביקורת באגודה.

**מעקב**

6. לא דווח על התקדמות בתיקון הליקוי.

ראה דוח מעקב 59ב' מ' 400.

**ליקוי**

7. רוב המפקחים אינם מזרימים למחשב את הנתונים והליקויים שהעלו בביקורי הפיקוח. הרישומים נעשים ידנית, והדבר גורם סרבול ומקטין את התועלת שניתן להפיק מהביקור. כמו כן אין הם מקיימים מעקב אחר תגובת האגודות לממצאי ביקורי הפיקוח.

**מעקב**

7. סופקו כבר מחשבים ניידים ומודמים סלולאריים לעובדי מחלקת הפיקוח. מתקיים תהליך הטמעה בקרב עובדי מחלקת הפיקוח לצורך הזרמת נתונים וליקויים בזמן אמת.

ראה דוח מעקב 59ב' עמ' 401.

**ליקוי**

8. הטיפול בתלונות אינו מוסדר בפקודה ובתקנותיה. האגף לא קבע נוהל טיפול בתלונות המסדיר את רישום התלונות ואת המעקב אחר הטיפול בהן, בדומה להוראת התקשי"ר המסדירה את הטיפול בתלונות על התנהלות משרד התמ"ת. במערכת המחשוב של האגף אין אפשרות לעקוב אחר הטיפול בהן. למנהל יחידת הפיקוח אין רשימה של התלונות שהגיעו ישירות למשרדי האגף בירושלים והופנו אל המפקחים; המפקחים האזוריים אינם מדווחים באופן שיטתי למנהל יחידת הפיקוח על התלונות המגיעות ישירות אליהם, ואף אינם מכינים רשימה של תלונות שבאמצעותה ניתן לקיים מעקב מרוכז אחר הטיפול בהן.

**מעקב**

8. פותחה מערכת ממוחשבת לטיפול במעקב בתלונות, הנמצאת בימים אלה בתהליך הטמעה מדורג.

ראה דוח מעקב 59ב' עמ' 401.

**ליקוי**

9. האגף לא פרסם נוהל המסדיר את אופן בדיקת התלונות. יתרה מזו - בדיקת התלונות אינה מלווה בתיעוד שלבי הבירור שקיים המפקח ובדוח מסכם של מסקנותיו. הדבר פוגע הן באיכות בדיקת התלונות, והן באמון הציבור בהליכי הבדיקה. עקב היעדר נוהל גם לא הונחו המפקחים שאין להפסיק את הטיפול בתלונה ללא הסבר, וללא אישורו של מנהל יחידת הפיקוח הממונה על המפקחים.

**ליקוי**

10. בבדיקה שערך משרד מבקר המדינה בדבר סדרי הטיפול של האגף, הועלו ב-15 תלונות הממצאים הבאים: במקרה אחד לא נבדקה התלונה כלל, ובשלושה מקרים לא נבדקו התלונות עד תום. בשלושה מקרים נוספים דחה המפקח את התלונה על סמך תגובת האגודה לתלונה, אך זאת בלי שבדק את נכונותה ואמינותה. במקרה אחד לא טופלה התלונה במשך שבעה חודשים, ובמקרה נוסף העביר האגף את הטיפול בתלונה לחקירת מפקח מהאגף, וזו טרם הסתיימה עד מועד סיום הביקורת - כשנתיים לאחר הגשתה.

**מעקב**

9-10. ראה מעקב לליקוי מספר 8.

**ליקוי**

11. האגף לא קבע מסגרות זמן לביצוע חקירות, והן נמשכות לעתים זמן רב: מתוך 328 החקירות שקיים האגף או פתח בהן במהלך השנים 2005-2007, נכון למועד סיום הביקורת (ספטמבר 2008), לא הוגשו דוחות חקירה סופיים ל-28 חקירות (כ-9%), ואשר ל-300 החקירות שהסתיימו - התברר כי 49 מהן (כ-16%) נמשכו למעלה משנה, ו-22 מהן בין שנה וחצי לשלוש שנים.

**מעקב**

11. כיום מתבצעות החקירות בהתאם לנוהל ניהול חקירות. באשר להתמשכות החקירות, בעקבות שינוי במדיניות האגף, לפיה רוב החקירות מופנות לחוקרים מקצועיים חיצוניים, הצטמצם באופן משמעותי משך זמן החקירות. במסגרת תוכניות העבודה נקבע יעד של השלמת חקירה תוך 120 יום. בשנת 2010 האגף עמד ביעד זה.

ראה דוח מעקב 59ב' עמ' 402.

**ליקוי**

12. עוד לפני התקנת תקנות הסיווג של האגודות השיתופיות, שינו 155 קיבוצים מתוך 264 את אורח חייהם. עד סוף 2007 שינו 16 קיבוצים נוספים את אורח חייהם. ואולם עד אוגוסט 2008, במשך כשלוש שנים, אישר הרשם את התקנון של 34 קיבוצים בלבד ואת סיווגם כקיבוצים מתחדשים; התוצאה היא ש-137 קיבוצים נוספים מתנהלים על פי אורח חיים של קיבוץ מתחדש ועדיין אינם מסווגים ככאלה.

**מעקב**

12. נכון לתאריך 10.10.10, מתוך 276 קיבוצים 217 מסווגים על פי תקנות הסיווג החדשות. רק 59 אינם מסווגים, וכולם נמצאים בהליכים להשלמת הסיווג החדש, בליווי ומעקב של המחלקה המשפטית באגף לאיגוד שיתופי. כיום מסווגים 124 קיבוצים כקיבוצים מתחדשים.

**ליקוי**

13. האגף אינו עוקב באופן שיטתי אם הקיבוצים המתחדשים אכן עומדים בדרישות תקנות הערבות ההדדית, ומסתפק בתלונות מועטות של חברי הקיבוצים כדי לאתר קיבוצים המפרים אותן. האגף לא קבע נוהל שיגדיר את בדיקות ההיתכנות הכלכלית שייעשו לצורך מתן חוות הדעת, ולא הורה על קיום מתכונת דיווח אחידה שתציג את הנתונים שעליהם הסתמכה חוות הדעת.

**מעקב**

13. האגף דורש כי אישור ההיתכנות יהיה בהתאם ללשון תקנות האגודות השיתופיות (ערבות הדדית בקיבוץ מתחדש). במידה ורואה חשבון מוצא לנכון להוסיף על כך פירוט נוסף, מסיבותיו המקצועיות, האגף אינו מוצא צורך להתערב בשיקול דעתו המקצועי. יחד עם זאת, אישור אשר כלל אינו תואם את לשון התקנות נדחה על-ידי המחלקה המשפטית, תוך דרישה להמצאת חוות דעת בהתאם ללשון התקנות.

**ליקוי**

14. כ-70% מתוך 75 אגודות שיכון שנבדקו אינן מתפקדות כאגודות שיתופיות. האגף שולח להן מעת לעת התראות שונות, לרבות התראות כי יורה על פירוקן משום שאינן מתפקדות כאגודה שיתופית, אולם בפועל אינו נוקט צעדים של ממש לפירוקן. חוסר התפקוד של האגודות יוצר קשיים ועיכובים, בעיקר ברישום או בהעברה של זכויות חכירה, הגורמים סבל ועגמת נפש, והאגף מתקשה לתת להם מענה. המצב באגודות השיכון ידוע לאגף זה שנים, אולם לא נמצא שנעשתה באגף עבודת מטה כלשהי כדי לבחון דרכים שיאפשרו למצוא פתרון מקיף לבעיה.

**מעקב**

14. לא דווח על התקדמות בתיקון הליקוי.

**ליקוי**

15. מן הראוי שהרשם ינהיג סדרי עבודה יעילים באמצעות הכנת תוכנית עבודה שנתית ממוחשבת של ביקורי פיקוח, כדי שניתן יהיה לעקוב אחר הביצוע; יש להזרים למחשב את כל התלונות המתקבלות כדי שניתן יהיה לקיים מעקב ממוחשב אחר הטיפול בהן; על הרשם לפקח על מינוין ועל פעילותן של ועדות הביקורת באגודות שעל פי תקנונן חייבות בכך, ובייחוד באגודות המקיימות פעילות עסקית אינטנסיבית, כדי להעצים את מעמדן במבנה הארגוני של רשויות האגודה; יש לייעל את בדיקת הדוחות הכספיים של האגודות על ידי נותני שירותים חיצוניים שנשכרו למטרה זו, בכך שסדר בדיקתם ייקבע על פי סדר עדיפויות.

**מעקב**

15. ראה מעקבי המשרד לסעיפים 3, 5, 8 לעיל.

**ליקוי**

16. מן הראוי שהמשרד יבחן את היקף תפקידי הרשם, ובתיאום עם יתר הגורמים הנוגעים לדבר, יבחנו את יכולתו למלא את תפקידיו במסגרת המשאבים העומדים לרשותו, ובמידת הצורך לשקול את השימוש בהטלת אגרות על האגודות. כמו כן יש לבחון את כלי המחשוב וכוח האדם העומדים לרשות הרשם, כדי שיוכל למלא את תפקידיו במלואם, תוך שימוש בסמכויותיו להטלת קנסות מינהליים. על המשרד לפעול לגיבוש הסדר תחיקתי עדכני שיתאים לאגודות השיתופיות השונות.

**מעקב**

16. המחשבים הניידים סופקו, למעט תוכניות ביקורי פיקוח הנמצאות בשלבי פיתוח ראשוניים. הסתיים הליך שדרוג מערכת המחשוב.

ראה דוח מעקב 59ב' עמ' 404.