

**מועצה מקומית חריש**

**דוח מבקר המועצה**

**דוח מס' 4**

**לשנת הכספים 2018**

**מרץ 2019**

## תוכן עניינים

<u>דף</u>	<u>פרטים</u>
3-4	מכתב נלווה ליו"ר המועצה
5-9	פרק א' – עיקר הממצאים
10-21	פרק ב' – מעקב אחר תיקון ליקויים
22-27	פרק ג' 1 - <b>ביקורת נוהל ליישום מנגנון תמרוץ רשויות מקומיות למתן היתרי בניה</b>
28-32	פרק ג' 2 – <b>גביה וחיובי ארנונה</b> ביקורת המשך
33-37	פרק ג' 3- <b>מכרז 13-18 מתכננים למוסדות חינוך בחריש</b>
38-42	פרק ג' 4 – <b>ביקורת שכר</b>
	נספחי ביקורת שכר
43-46	פרק ד' – <b>תלונות הציבור</b>
47-57	עקרונות יסוד עבודתו של המבקר

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המועצה . לפי סעיף 145 ו' (ו') בצו המועצות המקומיות לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בדוח זה או חלק ממנו או תוכנו לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה ולא יפרסם ממצא ביקורת של מבקר המועצה ;ואולם ראש המועצה או מבקר המועצה רשאי, באישור ועדת הביקורת, להתיר פרסום כאמור. לפי סעיף 334 א' בפקודה: המפרסם דו"ח או חלקו או תוכנו או ממצא ביקורת ומפר בכך את סעיף 170 ג' (ו') או תנאי בהיתר שניתן לו לפי האמור, דינו - מאסר שנה.

תאריך 31.01.2019

לכבוד:-

מר' יצחק קשת - ראש המועצה

א.נ,

הנדון : דוח מבקר המועצה

הנני מתכבד להגיש את דוח מבקר המועצה לשנת 2018, בהתאם לסעיף 145 לצו המועצות המקומיות.

ברצוני להודות לך על האמון שנתת בי, ועל תמיכתך בעבודתי, ומקווה כי הדוחות שאני מגיש יעזרו לרשות להתנהל תוך שמירה על הוראות החוק וטוהר המידות.

הדוח כולל ביקורת מעמיקה על מספר תחומים בפעילות המועצה במהלך השנה, בנוסף למעקב לאחר תיקון ליקויים משנים שעברו, כולי תקווה כי תמצא בו כלי עזר מועיל לשיפור ניהול ותפקוד המועצה בנושאים אלו.

לצערי בשנים שעברו וועדת הביקורת לא הייתה פעילה ולא דנה בדוח שלי ו/או בכל דוח ביקורת חיצוני אחר, בתאריך 27.09.2017 התקיימה ישיבת וועדת ביקורת שדנה בכל הדוחות עד וכולל שנת 2016 אולם עד היום טרם נחתם הפרוטוקול, לאור הנ"ל מליאת המועצה גם כן לא דנה בדוחות הנ"ל, אבקש שתקדם עניין הדיון בדוחות הביקורת במליאת המועצה.

בהתאם לאמור בצו, מועבר בזה עותק מהדוח לוועדת הביקורת על פי סעיף 145 לצו המועצות המקומיות :

א- המבקר יגיש לראש הרשות אחת לשנה דוח על ממצאי הביקורת שערך . בעת הגשת הדוח ימציא המבקר העתק ממנו לוועדת הביקורת .

ב- בתוך שלושה חודשים מיום קבלת דוח המבקר , יגיש ראש הרשות לוועדת הביקורת את הערותיו על הדוח וימציא למועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו .

ג- ועדת הביקורת תדון בדוח המבקר ובהערות ראש המועצה עליו , ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה בתוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש המועצה .

ד- תוך חודשיים מן היום שבו הגישה ועדת הביקורת את סיכומיה והצעותיה , תקיים המועצה דיון מיוחד בהם , ותחליט בדבר אישור ההצעות .

ה- הוגש דוח הביקורת למועצה , יעביר ראש המועצה העתק ממנו לשר .

**בכבוד רב,**

**עבד אלחלים בקלה , רו"ח**

**מבקר המועצה ונציב תלונות הציבור**

## פרק – א' - עיקר הממצאים :-

### ביקורת נוהל ליישום מנגנון תמרוץ רשויות מקומיות למתן היתרי בניה

1. בעקבות חילופי גזברים דיווח על מענק בהיקף של 6.5 מיליון שקל לא בוצע בזמן אי לכך המועצה הפסידה את כספי המענק, המדובר בהפסד מענק של 6.5 מיליון שקל חדש .

2. יש לקבוע נוהלים לחילופי תפקידים ובמיוחד בתפקידים מאוד רגישים כגון גזבר המועצה, ובכך למנוע הפסד עתידי בעקבות אי דיווח בזמן .

### ביקורת גביה וחיובי ארנונה

3. בבדיקה מדגמית שנערכה על חיובי ארנונה לעסקים נמצאו 4 עסקים שלא חוייבו . יש לחייב בארנונה לעסקים מייד עם קבלת טופס 4 / הפעלת העסק .

#### תגובת הגזבר

בעבר אכן היו מקרים בהם היה עיכוב בין יום הפעלת העסק לבין יציאת חיובי הארנונה. כלל העסקים לגביהם ציינת כי אינם מחוייבים, כיום מחוייבים באופן מלא.

4. נמצא שאין סינכרון בין המחלקות דהינו בין מחלקת הגביה למחלקת רישוי עסקים ומחלקת הנדסה ופיקוח שפ"ע . יש לערוך נוהלים פנימיים בין המחלקות ולדאוג לסינכרון מלא של המידע בין כל המחלקות במועצה .

#### תגובת הגזבר

כיום ישנו תהליך מובנה בין מח' רישוי עסקים לבין מח' הגביה לפיו מח' הגביה מאשרת העדר חובות בטרם אישור טופס 4 לכל עסק חדש וכן במידה ונדרש רישוי עסק, בעל העסק נדרש לשלם אגרת רישוי במח' הגביה. לאחר קבלת האישורים מהגביה במחלקת רישוי עסקים נשלח חוזה השכירות של העסק ממחלקת רישוי עסקים למח' הגביה. בנוסף, יצרנו נוהל בו בסוף כל חודש תשלח רשימת העסקים שנפתחו בחריש ממחלקת רישוי עסקים למח' הגביה לצורכי מעקב.

5. נמצא שאין במועצה מנגנון פיקוח על עסקים טעוני רישוי אשר נפתחים ופועלים בחלקן מזירות פרטיות, כמובן העסקים הנ"ל לא מקבלים רישוי ובנוסף לא משלמים ארנונה לעסקים.

תגובת הגזבר: בנוגע לעסקים הפועלים מבתים אנו נעשה בדיקה ונתקן את הדרוש תיקון.

6. עד לביצוע הביקורת במחלקת הגביה לא הועסק מודד/פקח שעומד לרשותם במטרה להביא מידע על עסקים חדשים שנפתחים.

תגובת הגזבר: מדידות מטעם המועצה החלו מחודש יולי 2018 ע"י מודד מוסמך, לבניינים של דונה בוצע בדיקות ע"י מודד מיום 6.8.18, שטחים הושלמו במערכת הגבייה.

7. נמצא שבחלק מהבניינים נמסר טופס 4 לקבלן לפני קבלת מידע בגין שטחים משותפים המועצה לא תחתום על טופס 4 ו/או העדר חובות ללא קבלת כל המידע הרלוונטי מהיזמים וללא העברת כלל השטחים למחלקת הגביה.

תגובת הגזבר: קיים נוהל לצורכי מתן אישור העדר חובות לפיו בדיקת וקבלת כל המידע הרלוונטי לחיוב, ותשלום כל החובות כתנאי למתן האישור.

8. נמצא שחלק רב מהבניינים שכבר מאוכלסים, לא חויבו בשטחים משותפים בניגוד לצוו הארנונה. ובבניינים אחרים נמצא שקיים חיוב חלקי בלבד לשטחים המשותפים. מומלץ למנות מודד מוסמך שיערוך חישוב מחדש של השטחים כולל השטחים המשותפים וביצוע חיוב רטרואקטיבי.

תגובת הגזבר: אנו דורשים (להלן "מח' גבייה") מכל הקבלנים מידע מלא לכל השטחים וללא חוסרים. בוצע מינוי מודד מוסמך לבדיקת הבניינים שלא חויבו בשטחים משותפים שחלקם שייכים לחברת דונה, ולחברת רייסדור. פרויקט המדידות התחיל מחודש אוגוסט 2018 ונמשך עד לימים אלו.

9. נמצא שהמועצה נותנת הנחת נכס ריק באופן אוטומטי וזאת בניגוד להנחיות המפורשות של המחוז ושל החשב המלווה. יש להוציא הנחיה מפורשת שאין לתת הנחת נכס ריק אוטומטי לשישה חודשים אלא רק לאחר שעברה תקופה של שישה חודשים והוכח שאכן הנכס ריק בפועל.

תגובת הגזבר: קיים נוהל מתן הנחה /פטור נכס ריק לתקופה מוגבלת של 6 חודשים בלבד, הפטור יינתן אך ורק אחרי 6 חודשים תוך בדיקת צריכות מים / חשמל.

10. המועצה לא עובדת באופן מספיק בעניין אכיפת גביה יש להגביר את האכיפה, קיימים עסקים שלא משלמים ארנונה מאז פתיחתם דבר שהנו חמור ביותר יש להכניס נורמות תשלום לכלל העסקים והתושבים וזאת בכל סוגי השירותים.

תגובת הגזבר: אכיפת גביה

1. בשנת 2018 בוצע תגבור בביצוע גביה טלפונית לקבלנים ולתושבים, בנוסף טיפול מול קבלנים על חובות תקועים בכדי לשפר שיעורי הגבייה וכך עשינו הגענו ליעדים טובים.
2. בשנת 2018 נשלחו 333 עיקולי בנקים.
3. אנו נוקטים ונמשיך לנקוט בכל האמצעים העומדים לרשותנו על מנת לשפר את אחוזי הגביה. יש לציין כי אחוזי הגביה ב 2018 עלו באופן משמעותי. את שנת 2018 סיימנו עם מעל 86% גביית ארנונה.

### מתכננים למוסדות חינוך

11. המועצה פרסמה מכרז 13/18 מתכננים למוסדות חינוך בחריש, נמצא שהמועצה פעלה בניגוד להחלטת וועדת המכרזים ואף ביצעה התמחרות ללא אישור הוועדה או ראש המועצה.

12. בנוסף נמצא שעשרה מתכננים הועסקו ללא שום אישור מורשה חתימה ברשות תחת הטענה של מקרה בהול! יש לחדד את הנוהלים בגין העסקה ללא הזמנה ו/או חוזה חתום מכל מורשה החתימה במועצה.

תגובת הגזבר: בתאריך 16.8.19 נשלח אלי מכתב בנושא מכרז המתכננים וכל השאלות נענו במכתב מפורט המצ"ב כנספח ב'.

הנושא הועלה למחוז על ידי החשב המלווה הקודם מר דני אדלר ולאחר שבחן את פני הדברים החליט לחתום על כלל החוזים של האדריכלים שנבחרו. כלל החוזים של המתכננים נחתמו לפני כחצי שנה.

## ביקורת שכר

13. הביקורת ביצעה ביקורת תלושי שכר למעל ל 100 תלושים כולל כל עובדי המנהלה

וחלק מהסייעות להלן עיקר הממצאים :

א. נמצאו 24 עובדים שהמועצה לא חייבה אותם בשווי פלאפון בניגוד להוראות .

תגובת משאבי אנוש : כל העובדים תוקנו וחויבו בשווי פלאפון

ב. נמצא עובדת אחת שהמועצה לא חייבה אותה בשווי רכב בהתאם לחוק , התיקון

שבוצע לא נערך רטרואקטיבית ובכך העובדת קיבלה חריגת שכר לא מאושרת .

ג. נמצאו 15 עובדים שלא קיבלו קרן השתלמות בהתאם לחוק .

תגובת משאבי אנוש : תוקן , כל העובדים קיבלו קרן השתלמות בהתאם.

ד. נמצאו 42 עובדים אשר לא מקבלים קופות גמל ו/או קופ"ג על מרכיבי הוצאות .

תגובת משאבי אנוש : בהליך תיקון רובם קיבלו עם כניסת החשבת שכר החדשה יושלם הטיפול.

ה. נמצאו 4 מקרים של העסקה כעובד זמני מעבר לשלושה חודשים ללא קבלת

אישור משרד הפנים .

תגובת משאבי אנוש : בהליך תיקון 2 סימו ואחת עברה מכרז האחרונה הועברה לכוח אדם .

ו. נמצאו 4 מקרים של תשלום החזר הוצאות רכב בניגוד לכללים שקובעים שהרכב

אמור להיות על שם העובד ו/או בן זוגו .

תגובת משאבי אנוש : תוקנו בוטלו תשלומי החזר ההוצאה .

ז. נמצאו 18 מקרים של עובדים שזכאים להעלאה בדרגה ו/או לתוספת שכר כחוק .

תגובת משאבי אנוש : תוקנו בהתאם .

ח. נמצאו 20 מקרים של עובדים שמקבלים תוספות שכר בניגוד להוראות כגון

תשלום דרגה חריגה , שעות נוספות מעבר למאושר , תנאי שכר בניגוד לתנאי

מכרז , תשלום בייתר באחוז המשרה .תשלום שכר שאינו בהתאם למתח הדרגה

המאושרת ממשרד הרווחה .

תגובת משאבי אנוש : הרוב תוקנו למעט ארבעה שנמצאים בטיפול

ט. נמצאו 35 תיקים שחסר בהם מסמכים חיוניים לתיק העובד .

תגובת משאבי אנוש : רוב החומר תוקן שוחזר והושלם .

י. אחת העובדות מקבלת דרגה עודפת בנוסף מועסקת לפי 80% בעוד שהמכרז

פורסם לפי 100%. ומצד שני מקבלת שעות כוננות ושעות נוספות .

תגובת משאבי אנוש : בטיפול

יא. לאחת המזכירות הוגדלה המשרה ללא קבלת אישור .

תגובת משאבי אנוש : תוקן

14. בגוף הדוח צירפתי טבלה מרוכזת לבדיקת כלל התלושים שנבדקו על ידי הביקורת

כאשר נבדקו הנושאים שלהלן :

א. עריכת מכרז

ב. אישור נחיצות משרה

ג. תקן מאושר

ד. דירוג ודרגה

ה. החזר הוצאות רכב וטלפון , כלכלה , נסיעות

ו. שווי רכב

ז. תוספות שכר שעות נוספות ושעות כוננות .

ח. קופות גמל וקרן השתלמות .

ט. צבירת חופש ומחלה .

**פרק – ב' – מעקב אחר תיקון ליקויים**

להלן מעקב אחרי תיקון ליקויים מדוח מבקר הפנים לשנת 2017

מס	ליקוי	תיקון / לא תוקן / תוקן חלקית
1	אחוזי הגביה בכל סוגי ההכנסות במועצה נמוכים מאוד ואפילו לא מגיעים ל 50% מסה"כ חובות לגביה .	תיקון חלקית
2	קיימת מגמת ירידה חדה באחוזי הגביה מאז הפיצול מקציר ועד היום .רק לקראת סוף שנת 2015 אנו עדים להתאוששות קלה בגביה . יש צורך בהגברת האכיפה ונקיטת תביעות משפטיות כנגד חייבים בעייתיים .	תיקון חלקית
3	המועצה לא ממיינת את החייבים לפי חובות בעיתים ו/או מסופקים , הביקורת מייצעת לערוך מיון של החייבים וליצור קבוצת חובות מסופקים אשר יינקט נגדם הליכי מחיקת חובות ו/או תביעות משפטיות במידת הצורך .	לא תוקן
4	נוהל העברת תיקים לטיפול עו"ד מטעם חברת הגביה לצורך תביעה משפטית כנגד החייב אינו מיושם . והמועצה איננה נוקטת בהליכים של תביעות משפטיות והוצאה לפועל כנגד החייבים .	לא תוקן
5	חלק ניכר מהחייבים הגדולים הנם חברות קבלניות שעובדות ובונות בתוך שטחי המועצה אולם לא משלמות לא ארנונה בגין המשרדים ולא מים ולא שילוט !!! מצד שני החברות הנ"ל מקבלות שירותים מלאים עד היום הן מבחינת צריכת מים והן מבחינת שירותי המועצה השונים שניתנים לקבלנים . חברות אלו חייבות עשרות אלפי שקלים למועצה .	תיקון חלקית
6	חלק ממשרדי הקבלנים באתרי הבניה אינם מחויבים לא בארנונה ולא בשילוט.	תיקון חלקית
7	במועצה אין הפרדת תפקידים - אין במועצה תפקיד נפרד של קופאי, והכספים נגבים על ידי עובדי חברת הגביה. כאשר עובדת אחת מבצעת את כל הפעולות הן חיוב התושב והן גביה בפועל והן הפקדה בבנק והן מתן הנחות וזאת בניגוד להוראות החוק. אי הפרדת התפקידים הנ"ל הנה בעייתית מאוד ופוגעת בבקרה הפנימית.	לא תוקן
8	סקר ארנונה אחרון נערך <b>בשנת 2008</b> דהיינו הרבה לפני פירוק המועצה מקציר חריש המועצה לא דאגה לאורך השנים לבצע שדרוג ו/או תחזוקה להשלמת סקר הארנונה לרבות חיובי קבלנים בגין משרדיהם באתרי עבודה השונים ברחבי המועצה. המועצה לא דאגה לתקצב ולערוך סקר ארנונה חדש אשר יבטיח נכונות הנתונים אשר ירשו ממועצת קציר חריש עם פירוקה .	תיקון חלקית
9	פחת המים של המועצה בשנת 2015 לכדי 35% . בשנת 2016 16% ובשנת 2017 עומד ע"ס של 23%	תיקון חלקית

תוקן חלקית	שכר – קיימים הרבה ליקויים בשכר אשר טרם תוקנו עד היום וזאת בהתאם להערותיה של גבי ויקי אדלר יועצת שכר – יש צורך בבדיקה כוללת של כל תלושי השכר ותיקונם בהתאם להנחיות הבודקת ולערוך שימועים לעובדים בהתאם לחוק רק לאחר מכתבי והתערבות החשב המלווה תוקנו חלק מהליקויים .	10
תוקן חלקית	תוכנת הנוכחות איננה מקושרת לתוכנת השכר ואיננה מעודכנת בהתאם לשיעור המשרה דבר שגורם לעיוות ברישומי ימי החופשה והמחלה ויחסיות המשרה והשעות הנוספות .	11
תוקן חלקית	במועצה קיימים שני רכבי איגום אשר אינם מוצמדים לעובדים ספיצים ושאמורים בתום שעות העבודה לחנות בחניון המועצה , במועצה אין נוהל שמסדיר את עניין רכבי האיגום .	12
תוקן חלקית	במועצה אין מעקב על השימושים ברכב איגום לרבות מעקב על חניה של הרכב בחניון המועצה לאחר שעות העבודה . לא מנוהל עבור כל רכב איגום יומן רכב אשר במסגרתו אמורים לתעד הנהגים את פרטיהם האישיים ופרטי הנסיעה, כגון: תאריך ושעת הנסיעה (שעת התחלה ושעת סיום), מרחק הנסיעה, חתימת הנהג וכו'.	13
תוקן חלקית	אי ניהול יומני רכב גורר בעיות רבות הן מבחינת מעקב על הרכב , צריכת דלק , תאונות , דוחות חניה ודוחות משטרתיות .	14
תוקן חלקית	לא נקבע נוהל שמגדיר כמות ו/או רמת ק"מ לעובד בשנה . ועל כן הרכבים הוזמנו בהתאם לבקשתו של כל עובד ועובד ללא פיקוח ו/או בדיקה מה שגרם לתשלום עלויות ליסינג גבוהות לרכב זאת והואיל וחברות הרכב מתמחרות את עלות הליסינג בהתאם לק"מ מוערך לשנה	15
לא תוקן	הביקורת ממליצה לפנות לחברה למשק וכלכלה ולחברות הליסינג בבקשה לתקן את המכסות ואת המחירים בהתאם .	16
לא תוקן	לאחר סקירת ההנחות שניתנו במהלך שנת 2014 נמצאו 10 ליקויים שיש לתקנם הן ע"י ביטול הנחה או השלמת מסמכים חסרים .סה"כ הנחה שניתנה בייתר עומדת ע"ס של 21,273 ₪ לשנת 2014 . לאחר סקירת הנחות שניתנו במהלך שנת 2015 נמצאו 12 ליקויים שיש לתקנם הן ע"י ביטול ההנחה או השלמת מסמכים חסרים . סה"כ הנחה שניתנה בייתר עומדת ע"ס של 24,212 ₪ לשנת 2015	17
לא תוקן	הביקורת מעירה על זה שוועדת הנחות אישרה הנחות רטרואקטיבית	18

	<p>לשנים 2012 + 2013 וזאת בניגוד להוראות החוק. וללא אישור של משרד הפנים למחיקת החובות הנ"ל. הביקורת מבקשת לקבל אישור משרד הפנים בגין המחיקות הנ"ל.</p> <p>הביקורת ריכזה את ההנחות הלא חוקיות אשר אושרו ע"י וועדת הנחות ומבקשת לתקנם ולערוך נוהל מחיקת חובות באישור משרד הפנים.</p>	
לא תוקן	במהלך הביקורת בשנת 2016 נתגלו כמה הזמנות שלכאורה הופקו לאחר ביצוע העבודה בפועל	19
תוקן חלקית	דיון בהצעות יחיד הגיע ל 29% מההצעות בשנת 2015 ול 20% מההצעות בשנת 2016.	20
תוקן חלקית	בחירה בהצעה שאיננה הכי זולה הגיע בשנת 2015 ל 2% ובעוד בשנת 2016 הגיע ל 4% ובסה"כ ב 13 מקרים בשנים 2015 ו 2016 הכל תחת טענות כדוגמת איכות. כמובן טענות אלו אינן מקובלות כל עוד פנו מלכתחילה לספק לקבל הצעת מחיר. וכל עוד לא נקבעו קריטריונים להשוואה מלכתחילה.	21
תוקן חלקית	בשנים 2015 ו 2016 (עד 09/2016) הוועדה דנה ב 19 הצעת מחיר מעבר לסמכותה !!!	22
תוקן חלקית	נוהל הרכש שנערך במועצה הינו נוהל שנערך בתקופתו של המנכ"ל הקודם עו"ד אריק מויאל, הנוהל אינו רלוונטי למועצה כיום, הואיל ובאותה תקופה לא אויש תפקיד מנהל רכש. ועל כן הנוהל אינו תואם את המצב כיום לאחר איוש תפקיד מנהל הרכש. בחודש 11/2016 הופץ עידכון לנוהל והוחלט על ביצוע פילוט בוועדת הרכש ומחלקת החינוך.	23
לא תוקן	אין במועצה רשימת ספקים מאושרת למכרזי זוטא – ספר ספקים.	24
תוקן חלקית	<p>התנהלות הרכש במועצה איננה בהתאם להנחיות שקובעות " ארגון וביצוע תהליכי הרכש יבוצעו ע"י מנהל הרכש " .</p> <p>א. המצב כיום שמנהל המחלקה הרלוונטית הוא זה שיוזם את הפניה לספקים ומביא שלוש הצעות מחיר כאשר ההצעות נשלחות בפקס / במיל / בדואר או במסירה ידנית, ההצעות אינן מופקדות בתיבת הצעות כלשהיא .</p> <p>ב. מומלץ שכל ההצעות יופקדו במעטפה סגורה בתיבת הצעות ו/או יופנו למיל סגור של מנהלת הרכש בלבד ו/או פקס למיל שיופנה למייל מנהלת הרכש.</p> <p>ג. מומלץ שהפניה לספקים תבוצע אך ורק ע"י מנהל הרכש ולא ע"י מנהלי מחלקות ו/או אגפים .</p> <p>ד. מומלץ שפתיחת תיבת ההצעות תהייה בישיבת וועדת הרכש. ובכך למנוע חשש לתיאום מחירים .</p>	25

תוקן חלקית	אין במועצה ניהול של מלאי ו/או ניהול מצאי אינוונטר. ואם קיים אז הרישום אינו מעודכן ובהתאם לתקנות. (קיים רישום חלקי).	26
תוקן חלקית	נתגלתה תופעה מדאיגה של אישור הזמנות ודיון בוועדת הרכש לאחר שהעבודה בוצעה כבר !!!.	27
תוקן חלקית	עוד תופעה מדאיגה הנה " אישור בחלקים " כאשר מלכתחילה יודעים שהיקף העבודה הנו מעל הסכומים שבסמכות הוועדה אולם בוחרים לחלק את העבודה לכמה חלקים בכדי לאשר את העבודה !!!	28
לא תוקן	נתגלתה תופעה של ניצול סעיפים תקציביים שאינם רלוונטיים לתוכן ההזמנה כך שבפועל אין שום קשר בין ההזמנה לבין הסעיף התקציבי. הדבר חמור ביותר ופוגע במעקב התקציבי ובתכנון ובניצול הסעיפים התקציביים	29
תוקן חלקית	להן פירוט של נושאים שוטפים שעלו בביקורת שנת 2016 : א. עסקת קומבינציה עם חברת ק.ח.ס. ב. הקצאת מקרקעין. ג. העסקת עובדים זמניים	30
תוקן חלקית	המועצה לא מנהלת תיק תב"ר בהתאם להנחיות, התיקים לא כוללים מסמכים בסיסיים כמו חוזה, מכרז, צו התחלת עבודה, ערבויות ומסמכים רלוונטיים אחרים.	31
לא תוקן	נתגלו תקציבים בלתי מנוצלים בתברים שאושרו למועצה עד ל 12/2016 בהיקף של כ 9 מיליון ₪, אי ניצול תקציבים אלו בזמן יביא לביטול הרשאות תקציביות.	32
לא תוקן	בתב"ר 320 תוכניות אב ויועצים החלו בביצוע העבודות ללא קבלת אישור הממונה.	33
לא תוקן	קיימת בעיה בדווחים לצורך קבלת כספים ממשרדי הממשלה ומהוועדה לתכנון ובניה שה"כ כסף שטרם דווח ו/או נתקבל עד ל 12/2017 מוערך על ידנו בהיקף של כ 15 מיליון ₪.	34

לא תוקן	תב"ר 297 הקמת בניין המועצה צמח מהיקף של 3 מיליון להיקף של 14 מיליון ₪ כאשר הביצוע נמשך כבר משנת 2014 ועד היום וכמובן שטרם הסתיים ואפילו אין מועד משוער לסיום !! וכל שנה עוד מגדילים התקציב	35
לא תוקן	תברים שמתקצבים מקרן עבודות פיתוח לא מנוצלים במלואם ומצד שני לא סוגרים התב"ר כך שהכסף נשאר משוריין במקום לנצלו ולייעדו לפרויקט אחר .	36
לא תוקן	בחלק מהתברים דוגמת תב"ר 408 שיפוץ יבילים - לא שוריינו כספים מהקרן לעבודות פיתוח על אף שהמקור התקציבי כולו הנו מקרן עבודות פיתוח. אי ביצוע שיריון כנ"ל גורם לאי נכונות יתרת הקרן . ( בתב"ר 408 העניין תוקן רק לאחר הערת הביקורת) . אולם ב ביקורת המשך נמצאו עוד תברים אשר לא שוריין בהם הכספים מהקרן לעבודות פיתוח ראה תב"ר 421+413 .	37
לא תוקן	בתב"ר 324 קדם מימון להקמת שלושה בתי ספר , בעת אישור התב"ר במלאיה דווח שמדובר במימון ביניים עד לקבלת מימון משלים מהאוצר ראה תב"ר 330 בפועל שולם מהקרן סך של 432 אלף ולא נתקבל מאומה מהאוצר מה עוד כל השלושה מיליון עדיין משוריינים מהקרן לא הוחזרו לקרן . לא זו אף זו נפתח תב"ר נוסף שמספרו 330 בהיקף של 2.5 מיליון התב"ר נפתח על בסיס אישור במייל ולא הרשאה תקציבית ולצערינו כנראה נשכח העניין כך שהכסף אבד הן 432 אלף והן ה 2.5 מיליון שקל שדובר עליהן במייל לעיל .	38
לא תוקן	תב"ר 330 – בתי ספר קיצורי לוחות זמנים נפתח על בסיס מכתב שנשלח במייל שמאשר הקצבת 2.5 מיליון שקל לצורך קיצורי לוחות זמנים , בפועל לא נתקבלו הרשאות תקציביות והכסף כנראה הלך לאיבוד על אף שהמועצה הוציאה כספים לאותו יעד בתב"ר מס 324 ובהיקף של 432 אלף ₪.	39
לא תוקן	נמצאו כמה בעיות במיוני הוצאות והכנסות בהתאם לסעיפים תקציבים בתברים . יש למיין בהתאם ולתקן ולהקפיד על מיון ושיוך נכון לתברים .	40

לא תוקן	<p>בהתאם לריכוז שנערך סה"כ תקציבים שלכאורה הלכו לאיבוד ושעבר תקופה מעבר לשלוש שנים מההקצאה מגיעים לסך של 9,442 אלפי ₪ . ראה פירוט , מדובר בהפסד ניכר למועצה יש צורך לפנות ולבקש חידוש ההרשאות בהתאם .</p>	41
לא תוקן	<p>1. תב"ר 297 – בניין המועצה –</p> <p>א. הגדלת העבודות בסך 1.15 מיליון ₪ המהווים 50% מהחוזה שלד הקיים בוצע ללא חתימה על חוזה חדש ו/או הזמנת עבודה כנדרש בחוק .</p> <p>ב. לעבודות הפיקוח נבחרה חברת פיסטול רביד ללא מכרז ו/או הליך הצעות מחיר .</p> <p>ג. עבודות התכנון – כל העסקות המתכננים בפרויקט בוצעו ללא הליך מכרזי ו/או הליך של הצעות מחיר בניגוד להוראות החוק.</p> <p>ד. העבודות היו אמורים להסתיים ב 15.03.2016 לכל המאוחר על אף הנ"ל עבודות השלד נגמרו לכאורה רק בתחילת 2017 דהיינו שנה לאחר המועד שנקבע למרות זאת לא הוטלו קנסות על הקבלן בגין הפיגור בלוחות הזמנים .</p> <p>ה. מניתוח החשבון הסופי אנו מגיעים למסקנה שקיימת בעיה בתכנון הפרויקט ובשינויים שבוצעו אנו עדים להגדלות סעיפי חוזה מעבר ל 50% בסעיפי החוזה דבר שאין בו פטור מעריכת מכרז .</p>	42

	<p>ו. מבדיקת התנהלות מכרז עבודות הגמר לבניין המועצה אנו עדים לסחבת שגרמה להפסדים רבים הן מבחינת מחיר ביצוע שהייה 18% פחות מהאומדן והן מבחינת לוחות זמנים ואי סיום העבודה עד היום דבר שגורם לפגיעה בתפקוד כל המחלקות במועצה שנמצאים בבניינים יבילים ובתת תנאים .</p> <p>ז. מה עוד כתוצאה מהעיכובים הנ"ל המועצה נאלצה לעבור למבנים יבילים שעבורן בוצעו שיפוצים והתאמות במאות אלפי שקלים דבר שילך כולו לטמיון ....</p>	
לא תוקן	המועצה לא מנהלת את משק המים כמשק סגור .	43
לא תוקן	<p>הרשות טרם התאגדה בתאגיד מים וביוב וטרם קיבלה אישור לפטור אותה מחובת התאגוד בהתאם לחוק . דבר שפוגע ביכולתה לאשר חוקי עזר להיטלי ביוב <b><u>מה שמונע ממנה לחייב היטלי ביוב בגין שטחים פרטים כגון עסקת כבהא או עסקת חברת החשמל המדובר בהפסדים של מיליוני שקלים !!</u></b></p>	44
לא תוקן	אחוז פחת המים הנו גבוה ומגיע ל כ 16% בשנים 2016 ו 23% ב שנת 2017 .	45
תוקן חלקית	<p>תעריפי המים והביוב אמורים להיות בהתאם לספק מקומי לרשויות בלא תאגיד ואשר טרם העבירו את שרותי המים והביוב לחברה אולם לאורך תקופה ארוכה תעריפי מים ביתיים לא היו נכונים והתושבים חוייבו בחוסר בכ 1.4 ש"ח לקוב מים דבר שהביא להפסד של כ 300 אלף שקל בתקופה של 18 חודשים החל מ 01/2016 ועד 6/2017 . לדעת הביקורת יש צורך בתיקון חיוב רטרואקטיבי .</p>	46

לא תוקן	<p>מצד שני ב 07/2017 תוקן חיוב תעריפים ביתיים בהתאם לחוק לעיל אולם בטעות חויבו הקבלנים בתעריפי של 12.327 ₪ לקוב דבר שאינו נכון הואיל ותעריף זה כולל מים וביוב בעוד שקבלן בונה שאינו מחובר לתשתית ביוב אמור להיות מחוייב לפי תעריף 8.991 ₪ לקוב ולא 12.327 ₪. לאור הנ"ל יש לבדוק לכל קבלן וקבלן האם הוא מחובר לתשתית הביוב או לא מחובר ובהתאם לזה לחייב בתעריף הנכון . ולא לבצע חיוב בתעריף הגבוה ללא המיון הנ"ל . בנוסף בכל מקרה אין לחייב בתעריף כולל המע"מ !!</p>	47
תוקן חלקית	<p>המועצה שלמה מאות אלפי שקלים בכדי לקבל מערכת מים מהחדישות בתחום כולל קריאה מרחוק של מדי המים אולם בבדיקה שנערכה מתברר שהקריאה מרחוק מתבצעת רק בכדי לבצע חיוב לצרכנים אין מישהו שבדק ועוקב אחרי כל ההתראות של המערכת . גם אם ומדובר על התראה של גניבת מים!!! . רק החל מחודש 11/2017 החלו לבצע באופן חלקי אימות של ההתראות ומשלוח הודעות לצרכנים ומעקב אחרי ההתראות .</p>	48
לא תוקן	<p>אחוז גבית המים הנו נמוך מאוד ומגיע ל 69% בשנת 2016 בעוד שאחוז גבית אגרת הביוב מגיע ל52% בלבד בשנת 2016. סה"כ חייבי מים וביוב לסוף 2016 מגיע ל 1,459 אלף ₪ .</p>	49
לא תוקן	<p>מועצת חריש חייבת לקרן שיקום סך של 1,832 אלף ₪ אשר טרם הוסדר תשלומם והם צוברים ריבית חריגה , כנגד המועצה מתנהלת תביעה משפטית בבית משפט מחוזי בגין החוב הנ"ל .</p>	50
לא תוקן	<p>מועצת חריש מסרבת להתאגד מצד אחד ומצד שני המועצה איננה עומדת בתנאי הפטור מתאגוד .</p> <p>א. המועצה לא מנהלת משק המים וביוב כמשק סגור .</p> <p>ב. המועצה לא פתחה חשבון בנק יעודי למשק המים והביוב .</p>	51

	<p>ג. המועצה לא הטמיעה מערכת GIS למעקב רישום ובקרה על תשתיות משק המים ואינה מתעדת פניות ותקלות במערכת ממוחשבת שהינם צרכים בסיסיים של ניהול יעיל ומקצועי של מערכת המים והביוב . מערכת ה GIS הקיימת הנה של הוועדה לתכנון ובניה כאשר מחלקת ההנדסה במועצה נעזרת בה .</p> <p>ד. סקר נכסי משק המים והביוב - קיים סקר שבוצע ע"י יועץ התאגוד, אך הוא לפי כתב הכמויות בלבד לא נערך ואין למועצה ערכי כינון של נכסי המים והביוב .</p> <p><b><u>ניכר כי תפעול משק המים והביוב מתנהל באופן שאינו מקצועי דיו, לא קיימת תוכנית תחזוקה , עיקר התחזוקה הנה תחזוקת שבר , פחת המים אינו יציב ומשתנה משנה לשנה אין חשבון בנק נפרד אין ניהול משק סגור אחוז גביה נמוך מאוד ועוד...</u></b></p>	
תוקן חלקית	<p>המועצה מחוייבת לפנות לכל התושבים באמצעות מחלקת הגביה ולבקש לעדכן מספר הנפשות בהתאם לספח תעודת הזהות ולדאוג לדווח בהקדם לרשות המים עם בקשה לתיקון רטרואקטיבי. הדיווחים הנ"ל יסדירו את מכסת המים של חריש ויקטינו את התשלומים הגבוהים בגין צריכה מעל המכסה המאושרת .</p>	52
לא תוקן	<p>בעקבות תלונה של אחד התושבים התברר שהמועצה איננה מתקינה מדי מים לכל הדירות בבניין שקיבל טופס 4 אלא רק לבעלי הדירות שקיבלו מפתחות בפועל . בשיטה הנ"ל נוצר מצב שחיובי הצריכה המשותפת מחולקים על בעלי הדירות ללא דירות הקבלן דבר שאינו תקין , ובכך הקבלן צורך מים ע"ח הדיירים , מה עוד למועצה אין שליטה על החיבורים בתוך בניין</p>	53

	ואין לה מעקב על כניסת הדירים החדשים .	
לא תוקן	מבדיקה שערכתי התברר שהדירות הנ"ל אינן מחוייבות בארנונה בטענה שהן ריקות ! . יש לחייב בארנונה כל דירה שקיבלה טופס 4 באופן מיידי רק לאחר מכן ועם פניית הבעלים והוכחה שהדירה ריקה מעבר לשישה חודשים ניתן לתת הנחה של נכס ריק לשישה חודשים .	54
לא תוקן	התחשבות בין מועצה אזורית מנשה לבין מועצה מקומית חריש – ההתחשבות טרם הסתיימה עד היום על אף הנ"ל שולמו סכומים ניכרים על ידי מועצת חריש למנשה	55
תוקן חלקית	ועדת התקשרות עם נותני שירותים – התנהלות המועצה איננה בהתאם להוראות הנוהל, פרוטוקולים אינם משקפים את התנהלות הוועדה, לא צורפו חוות דעת של יועץ משפטי ולא נקבעו תנאי סף מקדימים, נבחרה הצעה שאינה הזולה ביותר .	56
לא תוקן	שירותי ניהול ופיקוח פרויקט בריכה עירונית – נבחר יועץ לתכנון בניגוד להוראות נוהל היועצים .	57
לא תוקן	מכרז 38/2016 הפעלת צהרונים – התנהלות לקוייה במכרז ובחירת מציע יחיד שאינו עומד בתנאי הסף ובתנאי המכרז, לרוא מכן אותו מציע פרש והצהרונים מופעלים על ידי מציע אחר ללא מכרז	58
תוקן	פלד קלין הנדסה אזרחית בע"מ – עבודה ללא מכרז	59
תוקן	רכב מזדה – רכב צמוד של מנהלת מחלקת הסברה שפרשה, אי החזרת הרכב או הצמדתו לעובד ספיציפי, ואי ניהול הרכב כרכב איגום	60

**להלן מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדוח הביקורת מפורט לשנת 2017 של**

**המבקר החיצוני של המועצה – עובד כדורי וזאב דורטל רואי חשבון:**

תוקן / לא תוקן תוקן חלקית	הליקוי	
<b>ארנונה ומים</b>		
תוקן חלקית	שיעור פחת המים לשנת 2017 אינו סביר ומגיע לכדי 23% אשתקד 29%	1
<b>ביצוע התקציב הרגיל</b>		
לא תוקן	המועצה לא הפרידה בין שכר שמירה וביטחון כולל שכרו של קב"ט המועצה המשמש גם כאחראי על הג"א לבין שכר הג"א שבתקצוב בהצעה חתומה היה בסך 62 אש"ח.	2
תוקן חלקית	המועצה מנהלת את מערך הג"א של בהתאם לתקציבה המאושר ושלא בהתאם לתקציב הג"א מקומי שנחתם על ידי כל הגורמים המוסמכים	3
לא תוקן	המועצה הגישה למשרד הפנים שניים מהדוחות הרבעוניים במועדים מאוחרים כשבוע וכארבעה שבועות מאלה המתחייבים בצו המועצות המקומיות	4
<b>חייבים</b>		
לא תוקן	לנבחרי המועצה ולעובדי המועצה חובות בגין חשמל, ארנונה, מים וביוב בסך של 116 אלפי ש"ח	5
<b>מנגנוני בקרה וביקורת פנימית</b>		
לא תוקן	אין במועצה תפקיד נפרד של קופאי, והכספים נגבים על ידי עובדי הגביה. תגובת המועצה: המועצה פועלת בכח אדם מצומצם כפועל יוצא מתוכנית ההבראה	6
לא תוקן	ראש המועצה מינה צוות לתיקון ליקויים כמתחייב מסעיף 13ד' לפקודת המועצות המקומיות, צוות זה לא פעל לתיקון הליקויים	7
לא תוקן	החלטות הוועדות הטעונות אישור מליאת המועצה דוגמת ועדת ביקורת לא הובאו לדין ולאישור מליאת המועצה	8
לא תוקן	מרבית ועדות החובה של המועצה לא התכנסו במהלך השנה המועצה פנתה לכל יו"ר וועדות החובה במועצה לצורך קיום ישיבות	9
לא תוקן	מליאת המועצה לא דנה בדוחות הביקורת המפורטים לשנים 2016-2015 ובדוחות מבקר המועצה לשנים 2017-2015.	10

ניהול נכסים ובטיחות		
לא תוקן	עד למועד הביקורת לא נערכו דוחות כספיים לשנת 2017 לתאגדים שלמועצה עניין כלכלי בהם	11
לא תוקן	המועצה לא ניהלה פנקס זכויות במקרקעין . תגובת המועצה : המועצה רואה בקובץ חוזי חכירה כפנקס זכויות במקרקעין	12
לא תוקן	נתגלו ליקויים רבים בטיפול המועצה בהקצאת מקרקעין (כגון: המועצה לא הקימה ועדת הקצאות, לא הכינה פרוגרמה לשטחי ציבור, לא קיים ספר הקצאות, לא קיים הליך לאישור הליך ההקצאות, אין חוזה הקצאה והמועצה לא מפקחת על המקרקעין שהוקצו) בחודש מרץ 2016 המועצה נבחרה וועדה להקצאת מקרקעין	13

**פרק ג' - 1 - נוהל ליישום מנגנון תמרוץ**

**רשויות מקומיות למתן היתרי בניה**

## פרק ג' 1 – ביקורת נוהל ליישום מנגנון תמרוץ רשויות מקומיות למתן היתרי בניה

### 1. כללי :

ביום 3.4.2014 אימצה הממשלה את החלטה מס' דר/44 של ועדת שרים לענייני דיור (קבינט הדיור) מיום 24.3.2014 ונתנה לה תוקף של החלטת ממשלה שמספרה 1533 (דר/44) וכן את החלטה מספר 2039 (דר/54) שקיבלה תוקף של החלטת ממשלה ביום 1.10.2014. החלטות אלו מנחות את שרי הפנים והאוצר להפעיל תכנית שמטרתה לתמרץ רשויות מקומיות להוציא היתרי בניה ליחידות דיור חדשות (להלן – יחידות דיור). במסגרת החלטות הממשלה נקבעו מספר מסלולים בהם ניתן יהיה לתמרץ רשויות מקומיות :

#### א. מענק בגין כל היתר עבור יחידת דיור :

1. משרד הפנים יקצה לרשויות המקומיות מענק בסך של 7,000-12,000 ש"ח (בהתאם לטבלה בסעיף 1.3 להלן) בעד כל היתר ליחידת דיור שתוציא רשות מקומית בכל אחת מהשנים 2014-2016, בכפוף לתנאים שנקבעו בהחלטה, המפורטים בסעיף 3 להלן, ועד למכסה של 12,000 יחידות דיור בכל שנה. מתוך אותן 12,000 יחידות דיור, כאמור, תועמד מכסה של לפחות 3,000 יחידות דיור אשר תיועד לרשויות העונות בנוסף לתנאים שנקבעו בהחלטה גם לאחד או יותר מהתנאים להלן :

- רשויות מקומיות המדורגות באשכולות חברתיים-כלכליים 1-4 או באשכולות פריפריאליים 1-4 שסך ההכנסות העצמיות שלהן לתושב הוא עד 3,500 ש"ח.
- רשויות מקומיות המדורגות באשכולות חברתיים-כלכליים 5-6 שסך ההכנסות העצמיות שלהן לתושב הוא עד 3,500 ש"ח.

2. במידה ובאחת מהשנים להן מתייחסת החלטת הממשלה סך יחידות הדיור להן יוצאו היתרים (העומדים בתנאים המפורטים בסעיף 4 להלן) יהיה גבוה ממכסת ההיתרים שנקבעה בהחלטות הממשלה (12,000 היתרים) יינתן המענק על-פי תעדוף עד לגובה המכסה. אופן התעדוף יתבצע כך שעבור כל רשות ישוקללו סך ההיתרים אותן הוציאה במשתנים המפורטים להלן, באופן שיביא את הסך הכולל של סכום ההיתרים המשוקללים של כל הרשויות לגובה המכסה ובלבד שסך ההיתרים המשוקלל של כל רשות לא יעלה על סך ההיתרים אותן הוציאה בפועל<sup>1</sup>. להלן משתני הרשות והמשקולות על פיהן יתבצע השקלול :

- שיעור הגידול בסך ההיתרים ליחידות דיור ביחס לממוצע השנים 2010-2012 - 50%.
- שיעור סך ההיתרים ליחידות דיור ממספר משקי הבית שהיו בתחום הרשות בתום שנת הכספים 2012 (כפי שפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה) – 25%.
- רמת ההכנסות העצמיות של הרשות – 15%.

- האשכול החברתי-כלכלי של הרשות 5%.
- אשכול הפריפריאליות של הרשות – 5%.

### ב. מענק בגין כל היתר עבור יחידת דיור לרשויות בהסכם גג:

1. עבור השנים 2014-2016 יקצה משרד הפנים לרשויות מקומיות עמן נחתם הסכם גג מענק בסך של 10,000 ש"ח עבור כל היתר ליחידת דיור שתוציא רשות מקומית כזו ושלא ניתן בגינו מענק במסגרת המכסה כאמור בסעיף א' לעיל. רשויות אלו יהיו זכאיות לקבלת המענק בכפוף לתנאים שנקבעו בהחלטות הממשלה ועד למכסה כוללת של 10,000 יחידות דיור.
2. במידה וסך יחידות הדיור להן יוצאו היתרים יהיה גבוה מהמכסה, יינתן תקצוב במסגרת המכסה בהתאם לתעדוף שיתבסס על העקרונות כאמור בסעיף א.2 לעיל.

### 2. משרד הפנים פרסם נוהל מפורט שבו פורטו תנאים ונוהל קבלת מענק

#### 3. תנאים לקבלת המענקים:

1. רשות מקומית תוכל לקבל מענק בעד היתרי בניה ליחידות דיור אותן הוציאה בכל אחת מהשנים 2014-2016 בהתאם למסלול המפורט בסעיף א' לעיל באם היא עומדת בתנאים להלן:
  - 1.1. במהלך שנת הכספים הנבחרת הוצאו בתחומי הרשות המקומית לפחות 200 היתרי בניה ליחידות דיור.
  - 1.2. מספר ההיתרים שהוצאו בתחומי הרשות המקומית בשנת הכספים הנבחרת גבוה ב-10% לפחות ממספר ההיתרים השנתי הממוצע שהוצא בתחומי הרשות במהלך השנים 2010-2012. המענק יינתן רק בגין היקף יחידות הדיור העולה על הממוצע השנתי כאמור.
  - 1.3. סכום המענק להיתר בעד יחידת דיור (בש"ח):

שיעור גידול מהממוצע השנתי (בשנים 2010-2012)	סך מענק ליח"ד	סך מענק ליח"ד בהתחדשות עירונית
עד 50%	7,000	10,000
מעל 50%	9,000	12,000

2. רשות מקומית תוכל לקבל מענק בעד היתרי בניה ליחידות דיור אותן הוציאה בכל אחת מהשנים 2014-2016 בהתאם למסלול המפורט בסעיף ב' לעיל באם היא עומדת בתנאים להלן:

- 2.1. נחתם עמה הסכם גג.
- 2.2. מספר יחידות הדיור שצפוי להיות משווק בה במהלך התקופה הקובעת, כולל יחידות דיור שיתווספו מכוח תקנות התכנון והבניה (סטייה ניכרת מתכנית) (הוראת שעה), התשע"ב-2013, כפי שייקבע בהסכם הגג עולה על 10,000 יחידות דיור.
- 2.3. מספר יחידות הדיור שהסכם הגג חל עליהן עולה על 150% ממספר משקי הבית שהיו בתחומי הרשות המקומיות בתום שנת הכספים 2012 (כפי שפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה).

#### 4. מצורף בזה הנחיות לביצוע בהתאם לנוהל :

א. לכלל הרשויות המקומיות : רשות מקומית הרואה עצמה עומדת בתנאים לקבלת המענקים בעד היתרים ליחידות דיור שהוצאו בתחומה בכל אחת מהשנים 2014-2016 נדרשת להגיש למשרד הפנים לא יאוחר מסוף חודש פברואר של השנה העוקבת את מספר ההיתרים ליחידות דיור (כהגדרתם בהחלטת הממשלה) שהוצאו בתחומה במהלך השנה הנבחנת על גבי טופס 1 להלן ובצירוף האסמכתאות הבאות כשהן חתומות ע"י ראש הרשות ומהנדס הרשות :

א.1. פלט של נתוני סה"כ ממערכת ניהול הרישוי, הכולל את הנתונים במפורט בטבלה בנספח 1 להלן.

א.2. פירוט של נתוני הבקשות ממערכת ניהול הרישוי, הכולל את הנתונים במפורט בטבלה בנספח 1 להלן.

ב. לרשויות מקומיות בהסכם גג : רשות מקומית שנחתם עמה הסכם גג והרואה עצמה עומדת בתנאים לקבלת המענקים בעד היתרים ליחידות דיור שהוצאו בתחומה בכל אחת מהשנים 2014-2016 נדרשת להגיש למשרד הפנים לא יאוחר מסוף חודש פברואר של השנה העוקבת את מספר ההיתרים ליחידות דיור (כהגדרתם בהחלטת הממשלה) שהוצאו בתחומה במהלך השנה הנבחנת על גבי טופס 2 להלן ובצירוף האסמכתאות הבאות כשהן חתומות ע"י ראש הרשות ומהנדס הרשות :

ב.1. פלט של נתוני סה"כ ממערכת ניהול הרישוי, הכולל את הנתונים במפורט בטבלה בנספח 1 להלן.

ב.2. פירוט של נתוני הבקשות ממערכת ניהול הרישוי, הכולל את הנתונים במפורט בטבלה בנספח 1 להלן.

את הדיווחים במסגרת הנוהל אבקשכם להגיש באמצעות כתובת הדואר והדוא"ל להלן :

- אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק, משרד הפנים רח' קפלן 2 ירושלים (לידי מר דויד בן שושן) • davidbs@moin.gov.il

**מצורף בזה דוגמא לטופס הדיווח שהמועצות נתבקשו לדווח בהתאם :**

## טופס 1: דיווח על מספר היתרים ליחידות דיור חדשות שהוצאו בתחומי הרשות המקומית

תאריך	הרשות המבקשת	מחוז	ראש הרשות	מהנדס הרשות

מוגשת בזאת בקשה לתמריץ בסך ..... ש"ח לשנת ..... ,הבקשה מוגשת למשרד הפנים במסגרת החלטות ממשלה 1533 (דר/44) ו- 2039 (דר/54) שעניינן מנגנון תמרוץ רשויות מקומיות למתן היתרי בניה.

		היתרים בתחודות עירונית <sup>2</sup>	היתרים שלא בתחודות עירונית	סה"כ היתרים שהוצאו
1	מספר הדירות שהוצאו להן היתרים במהלך 2010 <sup>3</sup>			
2	מספר הדירות שהוצאו להן היתרים במהלך 2011			
3	מספר הדירות שהוצאו להן היתרים במהלך 2012			
4	ממוצע (1-3 לעיל):			
5	מספר הדירות שהוצאו להן היתרים במהלך שנת 2016			
6	שיעור הגידול ב-% בין הנתונים בשורות 5 ל-4 לעיל			
7	מספר יחידות הדיור שהוצאו להן היתרים במהלך שנת 2016 מעבר לממוצע השנים 2010-2012 (ש' 7 – ש' 4)			
8	גובה המענק לכל יחידת דיור (בהתאם לטבלה בעמ' 2 לעיל)			
9	סה"כ התמריץ המבוקש (ש' 7 X ש' 8)			

\_\_\_\_\_  
חותמת הרשות

\_\_\_\_\_  
מהנדס הרשות

\_\_\_\_\_  
ראש הרשות

<sup>2</sup> התחדשות עירונית: יחידות דיור שנבנו במתחמי פינוי בינוי, עיבוי, או עפ"י תמ"א 38.  
<sup>3</sup> מצ"ב פלטי מערכת המחשוב של הרשות, המתייחסים למספר ההיתרים המתוארים בטבלה זו.

## 5. מן התאוריה למעשה :

1. בשנת 2014 התפרסם נוהל ליישום מנגנון תמרוץ רשויות מקומיות למתן היתרי בניה . הנוהל מתייחס לשנים 2014-2016 עם אופציה להרחבת ניצול בשנת 2017 .
2. בהתאם לנוהל הנ"ל דווח על ידי גזבר המועצה הקודם רו"ח גיל סער שבשנת 2014 הונפקו 1,857 היתרי בנייה על פי רישומי הוועדה לתכנון ובניה ובהתאם לכך בתאריך 15.06.2015 הועבר על ידי משרד הפנים סך של 16,704,027 ₪ אשר הועברו לקרן פיתוח .
3. כנ"ל דווח בשנת 2015 על 2,308 היתרי בניה חדשים ובתאריך 11.07.2016 הועבר על ידי משרד הפנים סך של 20,763,000 ₪ אשר גם כן הועברו לקרן פיתוח בהתאם .
4. מר גיל סער , הגזבר הקודם התפטר ב 11/2016 . ומר גיל ליטוב הגזבר החדש נכנס לתפקיד רק ב 04/2017 . ובכך בתקופת הדווח עבור שנת 2016 לא היה במועצה גזבר והדבר נפל בין הכסאות ולא דווח במועד שנקבע .
5. בהתאם לרישומי הוועדה היתרי בניה בשנת 2016 היו 729 היתר בניה , ובשנת 2017 הונפקו 2,513 היתר בניה , דהיינו בגין שנת 2016 המועצה הייתה אמורה לקבל סך של 6,561,000 ₪ . המדובר בסך של 9,000 ₪ תמרוץ עבור כל יח"ד .
6. הדיווח נשלח למשרד הפנים באיחור ונדחה על ידי מר ששי דקל .
7. בתאריך 22.01.2018 שלחתי מכתב מפורט בנושא לגזבר המועצה מר גיל ליטוב ולמנכ"ל המועצה . וביקשתי התערבותם האישית בניסיון לתקן את הגזירה והסברתי שמדובר בהפסד של 6.5 מיליון שקל חדש !!! . אולם לצערי לא הצליחו לשנות את המצב .

## 6. לסיכום

בעקבות חילופי גזברים דיווח על מענק בהיקף של 6.5 מיליון שקל לא

בוצע בזמן אי לכך המועצה הפסידה את כספי המענק , המדובר בהפסד

מענק של 6.5 מיליון שקל חדש .

## פרק ג' 2 – גביה וחיובי ארנונה

## פרק ג' 2 – גביה וחיובי ארנונה

בשנת 2015 ועם כניסתי לתפקיד כמבקר הפנימי של המועצה ערכתי ביקורת מקיפה על מחלקת הגביה השנה ובעקבות חשיבות הנושא , החלטתי להתיחס לכמה נושאים ספיציפים במערכת הגביה כלהלן:

### א. ארנונה לעסקים :-

1. ב 22.02.2018 ביצעתי ביקורת מדגמית על חיובי הארנונה לעסקים להלן ריכוז הממצאים :

שם העסק	תאריך בארנונה	חיוב	חוב בגביה בש"ח	הערות
סופר סטור	16.06.2017		5,013	לא משלם מאז הפתיחה
טודובית	09.1.2018		0	
צעצועים	04.06.2017		0	
פיצריש	18.06.2017		3,751	חוב שוטף + חוב מים
א.א. סלולר	28.09.2017		1,761	
פלאפל ברזילאי	לא מחויב	לא מחויב		מתחם טורקיז כל המתחם לא מחויב
האוס סנטר	לא מחויב	לא מחויב		מתחם טורקיז כל המתחם לא מחויב
מרכז ספורט חריש	לא מחויב	לא מחויב		מתחם טורקיז כל המתחם לא מחויב
ביבי פרינס	28.09.2017		0	
צילדרנס	לא מחויב	לא מחויב		מחויב רק במים אינו מחויב בארנונה בכלל יש לחייבו בהתאם

	2,501	24.7.2017	איתן עיצוב שיער
	0	25.01.2018	אמריקן פיצה
	0	01.07.2017	קן התוכי
	0	01.12.2017	אול סטוק
	0	17.07.2017	רימקס
לא משלם	12,543	19.03.2017	מאור משקאות
לא מוגדר כעסק אלא דירת מגורים על אף הפרסום בחריש שלי		לא מוגדר כעסק	חדד רזיאל רו"ח
לא מוגדר כעסק אלא דירת מגורים על אף הפרסום בחריש שלי		לא מוגדר כעסק	נדלן חריש שגיא אקשטין

2. מתחם טורקיז קיימים בו בעת הביקורת - שלושה עסקים כלהלן:

א. פלאפל ברזילאי

ב. האוס סנטר

ג. מרכז ספורט חריש – סטודיו לאימוני כושר.

3. בנוסף קיימים עוד עסקים באותו מתחם שנמצאים בשלבי הקמה, מאפיה, ומשרד עורכי דין.

4. במחלקת הגביה נטען שאין להם יכולת לחייב בעקבות העדר חוזה שכירות ושטח ושהם פנו למחלקת הנדסה ולא קיבלו מענה.

5. מאידך גיסא, שני עסקים מהשלושה הנ"ל הנם טעוני רישוי. ואחד מהם האוס סנטר קיבל רישיון עסק כבר, והשני פלאפל ברזילאי הנו בהליכי רישוי. כלומר כל החומר הנ"ל לרבות טופס 4, חוזה שכירות, שטחים וכו.. נמצא במחלקת רישוי

- עסקים . דיברתי עם מנהלת מחלקת רישוי עסקים וביקשתי שתעביר כל החומר לגביה בכדי שיוכלו לחייב רטרואקטיבי . חבל שאין סנכרון בין שתי מחלקות דבר שהנו לדעתי חובה בכל ארגון ודבר שיכול לייעל את המערכת .
6. לייתר העסקים יש לפנות ליזם ולבקש שטחים וחוזת שכירות אחרת יש לשלוח מודד מטעם המועצה ולחייב בהתאם רטרואקטיבית .
7. לא קיים במועצה מנגנון פיקוח על עסקים שנפתחים ללא רישוי ופועלים בחלקן מדירות שכורים ואינם משלמים ארנונה לעסקים .
8. במחלקת הגביה אין להם מנגנון של מודד /פקח שעומד לרשותם ושיכול להביא מידע על עסקים חדשים שנפתחים , שטח העסק וכו... .

## ב. ארנונה למגורים :-

1. מתחם דונה מגורים בניינים תמר 14+12+10 בשלושת הבניינים הנ"ל נמסר טופס 4 ללא קבלת שטחים משותפים ועל כן טרם חויבו בארנונה .
2. הבניינים טרם אוכלסו אולם קיבלו טופס 4 והמועצה חתמה להם לפני קבלת מידע לחיוב !!!
3. יש לקבוע נוהל שלא חותמים על העדר חובות ליזם לפני קבלת כל המידע הרלוונטי לצורך חיוב ארנונה .
4. יש לקבל מידית מהקבלן את השטחים אחרת יש לחייב את הקבלן בכל שטח הבניינים .
5. מבדיקת חיובי שטחים משותפים נתגלה שבכל הבניינים של חברת דונה 26 בניינים אשר נמסרו מזמן ומתגוררים בהם תושבים טרם חויבו עד היום בשטחים המשותפים המדובר בהפסד עצום למועצה .
- המדובר ב 26 בניינים אשר נמצאים ברחוב תמר , גפן , תאנה , אתרוג ובהיקף של כ 500 יח"ד בערך ובחישוב ממוצע של 15 מ"ר שטח משותף לדירה המדובר באי חיוב שטח של כ 7,500 מ"ר דהיינו בסך של כ 338 אלף ₪ לשנה !!! .
6. בחברת י.ח. דמרי נבדק מדגמית ונמצא שכן מחויב בשטחים משותפים .
7. בחברת רסידור נמצא שחלק מהדירות מחויב ב 25 מ"ר וחלק שני לא חויב בכלל דהיינו חלוקת השטחים המשותפים איננה נכונה ואיננה מחולקת באופן יחסי בין הדיירים דבר שפוגע בחלק מהדיירים ופוטר חלק אחר .
8. התרעתי על הבעיות הנ"ל מזמן אולם העניין טרם טופל על ידי המועצה .
9. המלצתי הנה למנות מודד מוסמך שיבדוק את כל המדידות והחיובים ולתקן ולחייב רטרואקטיבית בהתאם .

### ג. ארנונה למגורים – טיפול בחיוב וזיכוי נכס ריק :-

1. הנוהל הקיים כיום במועצה הנו שלאחר קבלת טופס 4 מכניסים שטחים מחייבים בארנונה ולאחר חודש ימים נשלח מפקח שבודק שהנכס ריק ושאינן צריכת מים ואז נותנים מידית פטור שישה חודשים !!!
2. הנוהל הני"ל אינו נכון ופוגע במועצה הרי נותנים פטור אוטומטי לשישה חודשים בלי לבדוק שבפועל הנכס ריק שישה חודשים !!! .
3. יש לתקן ולתת הוראה שמתן ההנחה / הפטור הנה אך ורק אחרי שישה חודשים כאשר לנכס אין צריכת מים וחשמל ונבדק על ידי הפיקוח .

### ד. אכיפת גביה :-

1. נמצא שמתחילת 2018 בוצעו רק 40 עיקולים בהיקף של 98 אלף ₪ מתוך חובות של כ 4.5 מיליון שקל חדש .
2. בשנת 2017 בוצעו 36 עיקולים בהיקף של 198 אלף ₪ מתוך חובות של 4.5 מיליון ₪ עבור 1200 נישומים .
3. יש להגביר את האכיפה וזאת בכדי להעלות את אחוזי הגביה בהתאם .

### המלצות :

1. יש לחייב ארנונה עסקית מידית עם הפעלת כל עסק .
2. מחלקת הגביה צריכה להעסיק פקח/ מודד שיעמוד לרשותה למדידת נכסים שלא טופלו כראוי בתהליך מסירת טופס 4 ומדידת נכסים חדשים ועסקים שעובדים מהבית ומוגדרים כארנונה למגורים ולא עסקי וכו... .
3. המועצה לא תחתום על טופס 4 ללא קבלת כל המידע הרלוונטי מהיזמים וללא העברת כלל השטחים למחלקת הגביה .
4. לבחון שילוב מנגנוני המפקחים הקיימים בפיקוח ומסירת מידע על עסקים חדשים שנפתחים גם אלו שנפתחו בבתים .
5. בניית נוהל ומנגנון לסנכרון בין המחלקות השונות , רישוי עסקים , הנדסה , שפ"ע וגביה .
6. להגביר את האכיפה , קיימים עסקים שלא משלמים ארנונה מאז פתיחתם דבר שהנו חמור ביותר יש להכניס נורמות תשלום לכלל העסקים .
7. אי מתן הנחת נכס ריק אוטומטי לשישה חודשים אלא רק לאחר שעברה תקופה של שישה חודשים והוכח שאכן הנכס ריק בפועל .
8. יש להגביר את האכיפה והגביה בארנונה ובכל סוגי השירותים .

**פרק ג' 3 – מכרז 13/18**

**מתכננים למוסדות חינוך בחריש**

### פרק ג' 3 – מכרז 13/18 מתכננים למוסדות חינוך בחריש

1. בתאריך 10.12.2017 פורסם קול קורא להגשת הצעות למתן שירותי תכנון מוסדות חינוך בחריש.
2. בהתאם לחוזר מנכ"ל 08/2016 הקול קורא הנ"ל היה אמור להיות מטופל במסגרת וועדת יועצים, אולם הואיל ואין למועצה ספר ספקים /יועצים אז הוחלט על העברת הטיפול לוועדת המכרזים.
3. בתאריך 10.01.2018 וועדת המכרזים החליטה על מינוי וועדה מקצועית לבחינת ההצעות ומתן ניקוד למציעים.
4. הקול קורא נבנה על בסיס דירוג איכות ולא מחיר כאשר המחיר נקבע מראש בהתאם לאומדן המועצה ע"ס של 4%-3.5% מהיקף העבודה.
5. הוועדה המקצועית שמורכבת ממהנדס המועצה ויועצת הוועדה המיוחדת לתכנון ובניה חריש ומנהל אגף תאום ובקרה מיינה ודירגה את 29 ההצעות שהוגשו ונתנה את המלצותיה לוועדת המכרזים.
6. הוועדה פסלה 8 מציעים בעקבות אי עמידה בתנאים ו/או אי צירוף מסמכים כנדרש בקול קורא.
7. בתאריך 05.02.2018 וועדת המכרזים החליטה להמליץ לראש המועצה להתקשר עם 11 זוכים בהתאם לדירוג שנקבע ע"י הוועדה המקצועית ואכן ראש המועצה אישר את המלצת הוועדה בהתאם.
8. בתאריך 11.02.2018 כלומר לאחר החלטת הוועדה וראש המועצה, פנה מר שלומי צדרבוים מנהל אגף תאום ובקרה ליועץ המשפטי וביקש לפנות לזוכים ולבקש לבצע התמחרות במטרה להוריד את המחיר בטענה שזה אפשרי בהתאם לקול קורא שפורסם.
9. באותו תאריך דהיינו 11.02.2018 היועץ המשפטי מאשר את הפניה של מנהל אגף תאום ובקרה תוך שהוא מציין שזה כפוף לשמירה על עקרונות המכרזים ובמיוחד על עקרון השוויון.
10. מר שלומי פנה מהמיל שלו למתכננים ובקש מהם לרדת במחיר ל 3% מהיקף הפרויקטים העתידיים
11. הפניה הנ"ל נעשתה ללא חזרה לוועדת המכרזים ולראש המועצה תוך התעלמות מהחלטתם הן של הוועדה והן של ראש המועצה. ובלי קבלת אישורם לפנייה למתכננים.
12. לאחר הליך ההתמחרות הנ"ל מר שלומי העביר חוזים לחתימת המתכננים ואפילו נתן להם הוראה להתחיל בעבודה ללא חוזים חתומים על ידי המועצה וללא שום הזמנה חתומה !!! ובכך נוצר מצב שהמועצה מעסיקה 10 מתכננים למוסדות חינוך ללא הסכם חתום על ידי מורשי החתימה של המועצה. מצורף בזה תגובתו של מר שלומי בעניין:

" לאחר ההתמחרות התחיל תהליך של עריכת החוזים אך לא התחילה עבודה. לגזבר גיל ליטוב הוגשו החוזים חתומים על ידי האדריכלים לחתימה בטרם החלה העבודה, לבקשתו נעשה סבב שינויים נוסף בכל החוזים והם הובאו אליו לחתימה בשנית. מאחר וסבב זה הסתיים כשבועיים לפני תום תפקידו, גיל בחר שלא לחתום על ההסכמים למרות הפצרותיי. יש לציין כי גם בשלב זה לא החלה העבודה. מיד עם כניסתה של רותם כ.מ.מ. גזבר, ביקשתי גם ממנה לחתום על החוזים לאחר שכל בקשותיו והערותיו של הגזבר הקודם בוצעו. רותם בחרה למשוך את הזמן ולא להתייחס להסכמים הנ"ל. אכן, כאשר הבנתי כי לוח הזמנים להעמדת מבני חינוך בספטמבר 2019 לא מאפשר דחיה נוספת של העבודה נתתי הוראה למתכננים להתחיל לעבוד. ניתן לראות במיילים שצורפו שרותם בחנה את ההסכמים רק כחודשיים אחרי כניסתה לתפקיד ב 10.07.2018. וזאת למרות שדיברתי איתה על הנושא וחשיבותו עשרות פעמים. יש לציין כי התאריך בו נערכה פגישת התכנון הראשונה בוועדה המיוחדת הוא 21.5.18 . "

13. להלן טבלה שמרכזת רשימת האדריכלים שעובדים ללא הסכם חתום :

מתכנן	מחיר בהתאם לחוזה	פרויקט שנמסר	דירוג לפי וועדת מכרזים	הערות
1	3.00%	תכנון גן ילדים 4 כיתות מגרש 232	10	
2	3.20%	תכנון גן ילדים 4 כיתות מגרש 805 תכנון גן ילדים 4 כיתות מגרש 810	6	<b>נר שמו הערות בחוזה בניגוד לאחרים כגון הערה שהדפסות הנם על חשבון המועצה</b>
3	3.20%	<b>לא צויינה עבודה בנספח א'</b>	8	<b>המשרד הוא אדריכל של התב"ע במע"ר</b>
4	3.20%	תכנון גן ילדים 4 כיתות מגרש 809	7	
5	3.00%	תכנון חטי"ב 36 כיתות מגרש 801	1	
6	3.20%	תכנון גן ילדים 4 כיתות מגרש 808	9	
7	2.70%	תכנון גן ילדים 4 כיתות מגרש 803 תכנון ב"ס יסודי 18 כיתות מגרש 803	2	
8	2.90%	תכנון גן ילדים 4 כיתות מגרש 802 תכנון ב"ס יסודי 18 כיתות מגרש 822	4	
9	3.00%	תכנון גן ילדים 4 כיתות מגרש 212	11	
10	3.00%	תכנון גן ילדים 4 כיתות מגרש 223 תכנון ב"ס יסודי 18 כיתות מגרש 223	3	<b>מדובר באותם מתכננים של המרקם הוותיק בהיקף עבודה של 351 אלף ₪</b>

14. שני גזברי המועצה שכיהנו באותה תקופה סירבו לחתום על החוזים מכל מיני טיעונים אשר הועלו על ידם הן מבחינת טיעונים כנגד הליך התמחרות והן מטיעונים כנגד התחלת העבודה ללא חוזה ו/או הזמנה חתומה על ידי מורשי החתימה, גם החשב המלווה טען כנגד התחלת העבודה לפני חתימת חוזה בהתאם לחוק.

15. בתאריך 12.07.2018 היועץ המשפטי הוציא חוות דעת, בחוות דעתו היועץ המשפטי קובע :

א. ההתמחרות נעשתה בהתאם להנחיותיו ושההתמחרות לא פגעה ו/או סתרה החלטת וועדת המכרזים היות וכל האדריכלים שנבחרו מבצעים את העבודה בפועל .

ב. המדובר בעבודה בהולה ומהותית לחריש ועל כן הוא מאשר התחלת העבודות ללא חתימת מורשי החתימה .

16. מבדיקה שביצעתי התברר שאכן יש פגיעה וסתירה בהחלטת וועדת המכרזים

א. האדריכל ערן מבל לא קיבל עבודות בכלל על אף שנבחר על ידי וועדת המכרזים .

ב. האדריכל רן בלנדר קיבל עבודות וחתום על חוזה שכולל שינויים מהחוזה שפורסם ותנאי הקול קורא .

להלן תגובתו של מר שלומי :

" א. האדריכל קיבל עבודת תכנון גני ילדים בהתאם להחלטת וועדת המכרזים והוועדה המקצועית שחילקה את הפרויקטים לפי איכות המתכננים ללא התייחסות למחיר שהציעו. האדריכל החליט שאינו מעוניין בתכנון גני ילדים כיוון שלדבריו תכנון גני ילדים הוא פרויקט קטן מבחינתו והוא ציפה לקבל פרויקט בסדר גודל של בית ספר. אי לכך נאלצנו להציע למתכנן אחר לתכנן 2 מתחמי גני ילדים וגם זאת בהתאם להחלטת הוועדה המקצועית.

ב. אין שום שינוי מהקול קורא שפורסם ותנאיו. השינוי הוא בגוף ההסכם. מאחר והתהליך לא התחיל כמכרז לא פורסם הסכם יחד עם הנוהל. אי לכך לאחר החלטת וועדת המכרזים השתמשנו על פי הנחיית היועמ"ש בהסכם ספק סטנדרטי. מפעם לפעם לספקים יש השגות על ההסכם הסטנדרטי וככל שאינם מהותיים ניתן לערוך שינויים באישור היועמ"ש. כך קרה במקרה זה. "

17. כמובן שאני חולק על חוות דעתו של היועץ המשפטי לא המדובר במקרה בהול היה ניתן לפנות למורשי החתימה לפני מתן אישור התחלת עבודה לאדריכלים .

18. המדובר בהעסקה חריגה של 10 מתכננים ללא שום אישור של מורשי החתימה במועצה, בניגוד לכל ההוראות והנהלים .

19. לא זו אף זו ההעסקה הנ"ל הנה ללא קבלת אישור ראש המועצה ו וועדת המכרזים ואפילו בניגוד להחלטה שלהם .

20. ועם כל הכבוד לחיסכון שהושג אולם הוא הושג בדרך לא תקינה ושאיננה בהתאם לנוהלים , ואם המטרה הייתה לחסוך אז למה לא יצאה המועצה בהליך מכרזי שבנוי מאיכות ומחיר אולי הייתה מקבלת הצעות יותר אטרקטיביות .

## **21. המלצות הביקורת**

- א. יש להעביר את התוצאות הסופיות להחלטת וועדת המכרזים בכדי שתאשר אותן סופית
- ב. יש לחתום על כל החוזים עם שלושת מורשי החתימה , לוודא שאין שום שינוי בכל החוזים ושכל החוזים באותו נוסח.
- ג. יש לחדד נוהלים שאין לבצע שום עבודה ללא הזמנה / הסכם עבודה חתום על ידי כל מורשי החתימה.

## פרק ג' 4 – ביקורת שכר



5. תשלומי השכר מבוססים, בין היתר, על חוקי המדינה, חוקת העבודה ברשויות

המקומיות, הסכמי עבודה, הסכמים קיבוציים והוראות התקשי"ר בהתאמה

לרשות המקומית וכד'. ציון דרך חשוב בנושא השכר הינו הסכם קיבוצי 3/99 המהווה נקודת מפנה בהליך חישוב וביצוע תשלומי שכר ומפלג את העובדים "דור א" עובדים ותיקים לפני חודש 3/99 ועובדים "דור ב" עובדים שהתקבלו לעבודה לאחר חודש 3/99 .

#### 6. מטרת הביקורת והיקפה:

הביקורת ביצעה ניתוח פרטני של תלושי השכר של חודש 09/2018 נבדקו 106 תלושים באותו חודש כולל כל עובדי המנהלה ועובדים זמניים וסיעות בחינוך רגיל ומיוחד במטרה לבחון את התאמתם להוראות הרגולציה.

#### 7. מתודולוגיה:

הביקורת קיימה פגישות עם בעלי התפקידים הבאים: גזבר, מנהלת מחלקת משאבי אנוש וחשב השכר נסקרו תלושי השכר של העובדים לשנת 2018. נערכו בדיקות ממוחשבות באמצעות תחקור נתונים חריגים בנתוני השכר; נבדקו תלושי שכר באופן פרטני ובדיקת התאמתם של נתוני השכר לתנאי ההעסקה של עובדי הרשויות המקומיות.

#### 7. מבנה ארגוני

מחלקת משאבי אנוש אחראית, בין היתר, על קליטת עובדים לעבודה, קביעת תנאי העבודה, קידום עובדים, פיטורי עובדים, קביעת זכאות לתנאי פרישה וכדומה. מערך השכר במועצה מנוהל תחת אגף הגזברות והכנסות, אשר אחראי על חישוב וביצוע תשלומי השכר של עובדי המועצה .

## 8 . עיקר הממצאים

8.1 . הביקורת ביצעה ביקורת תלושי שכר למעל ל 100 תלושים כולל כל עובדי

המנהלה וחלק מהסייעות להלן עיקר הממצאים :

- א. נמצאו 24 עובדים שהמועצה לא חייבה אותם בשווי פלאפון בניגוד להוראות .
- ב. נמצא עובדת אחת שהמועצה לא חייבה אותה בשווי רכב בהתאם לחוק , התיקון שבוצע לא נערך רטרואקטיבית ובכך העובדת קיבלה חריגת שכר לא מאושרת .
- ג. נמצאו 15 עובדים שלא קיבלו קרן השתלמות בהתאם לחוק .
- ד. נמצאו 42 עובדים אשר לא מקבלים קופות גמל ו/או קופ"ג על מרכיבי הוצאות .
- ה. נמצאו 4 מקרים של העסקה כעובד זמני מעבר לשלושה חודשים ללא קבלת אישור משרד הפנים .
- ו. נמצאו 4 מקרים של תשלום החזר הוצאות רכב בניגוד לכללים שקובעים שהרכב אמור להיות על שם העובד ו/או בן זוגו .
- ז. נמצאו 18 מקרים של עובדים שזכאים להעלאה בדרגה ו/או לתוספת שכר כחוק .
- ח. נמצאו 20 מקרים של עובדים שמקבלים תוספות שכר בניגוד להוראות כגון תשלום דרגה חריגה , שעות נוספות מעבר למאושר , תנאי שכר בניגוד לתנאי מכרז , תשלום בייתר באחוז המשרה .תשלום שכר שאינו בהתאם למתח הדרגה המאושרת ממשרד הרווחה .
- ט. נמצאו 35 תיקים שחסר בהם מסמכים חיוניים לתיק העובד .
- י. אחת העובדות מקבלת דרגה עודפת בנוסף מועסקת לפי 80% בעוד שהמכרז פורסם לפי 100% .ומצד שני מקבלת שעות כוננות ושעות נוספות .
- יא. לאחת המזכירות הוגדלה המשרה ללא קבלת אישור .

8.2 בגוף הדוח צירפתי טבלה מרוכזת לבדיקת כלל התלושים שנבדקו על ידי

הביקורת כאשר נבדקו הנושאים שלהלן :

- א. עריכת מכרז
- ב. אישור נחיצות משרה
- ג. תקן מאושר
- ד. דירוג ודרגה
- ה. החזר הוצאות רכב וטלפון , כלכלה , נסיעות
- ו. שווי רכב
- ז. תוספות שכר שעות נוספות ושעות כוונות .
- ח. קופות גמל וקרן השתלמות .
- ט. צבירת חופש ומחלה .

## תלונות הציבור

## להלן ריכוז של תלונות שנתקבלו :

### א . תלונתו של מר א. מ

1. הועבר אלי מכתב מעורך דין אבישי פלדמן בעניינו של מר א. מ.
2. במכתב נטענות טענות קשות בעניין העסקתו של הנ"ל, כטענתו להובלת מסלול תורני בבית ספר ממ"ד חריש .
3. מבירור שערכתי עם מר איציק תייר מנהל מחלקת החינוך , מתברר שבתקופתו של מנהל אגף החינוך הקודם , אכן התקיימו ישיבות כאלו בנוכחות ראש המועצה וסגנו ומחמ"דית מחוז צפון ומר א. מ .
4. לדבריו של איציק , באותם ישיבות הובטח ל א.מ שמשד החינוך ישלם לו את השכר והמועצה תשלם לו נסיעות בגובה 1,500 ₪ חודשית . אולם בדיעבד התברר שמר א.מ עובד מעל למשרה מלאה במשרד החינוך - בבית ספר אחר מחוץ לחריש ובכך משרד החינוך אינו יכול לשלם לו שכר בכלל .
5. איציק פנה למר א.מ להסדרת תשלום הנסיעות כפי שהובטח אולם התברר שלמר א.מ אין תיק במס הכנסה והוא ביקש לקבל את התשלום כתלוש על שם אשתו בכדי לחסוך במס הכנסה . הוסבר לו שזה בלתי אפשרי והוצע לו להוציא לו תלוש על שמו במרכיב הנסיעות ואכן זה היה בתקופת קייטנות הקיץ כנטען על ידי מר א.מ .
6. האמירה והטענה של מר א.מ שנתבקש על ידי המועצה לחתום על מסמכים כוזבים כאילו שעבד בקייטנה הנה טענה חמורה ביותר !!בכל מקרה כידוע לכבודו לא ניתן להעסיק אף עובד ללא תקן , נחיצות ותקציב מאושר , כך שאין אפשרות לשלם למר א.מ אפילו את הנסיעות .
7. מר א.מ טוען לחוב ע"ס של 19,850 ₪ שלדעתי אין באפשרותנו לשלם אותם כחוק.מה עוד ברגע שפנה לערכאות משפטיות אין לי את הסמכות להמשיך בטיפול בסוגיה .
8. התיק נגמר בפשרה בבית משפט ע"ס של 7,500 ₪ .

## ב. תלונתו של מר נ.ח. :

מר נ.ח. פנה בכמה נושאים בתקופת הבחירות בעניין מכרז מנכ"ל חברה כלכלית להלן התיחסותי :

1. מכרז מנכ"ל חברה כלכלית – נוסח הפרסום והפרסום אושרו על ידי משרד הפנים ובהתאם לכך פורסם המכרז לאחר מכן נתבקשה המועצה להקפיא את העניין לאחר הבחירות וכך נעשה .
2. מסמכי המכרז חשופים רק לאנשים הרלוונטיים למכרז ותו לא .
3. מכרז מנהל מחלקת תשתיות גם הוא פורסם לאחר קבלת אישור משרד הפנים אולם הותנה באישור תקציב המועצה שהוא אכן נתקבל. המטרה מפרסום המכרז הייתה להרוויח זמן הואיל ותפקידים אלו מאוד נחוצים לצורך קידום בנית העיר כידוע מדובר בעיר ייחודית שנמצאת בבניה ועל כן נתקבל אישור ממשרד הפנים לפרסום תחת ההתניה הנ"ל כמובן איוש המשרה לא מבוצע ללא קבלת אישור רשמי ותקציבי .
4. טענתך לעניין חשיפת מידע של מועמדים איננה נכונה הואיל והמידע הנ"ל נחשף אך ורק לגורמים הרלוונטיים במועצה , שמבצעים את המיון הראשוני של עמידה בתנאי הסף כגון היועץ המשפטי ומנהלת משאבי אנוש .
5. טענה לעניין חשש לשינוי תנאי המכרז אינה רלוונטית הואיל ותנאי הסף נקבעים בהתאם להנחיות משרד הפנים לרשויות המקומיות אין להן את היכולת לשנות תנאי סף .
6. המועצה מחפשת כל מועמד ראוי שיוכל לאייש תפקידים רלוונטיים במועצה הרי זו היא מטרת המכרז לאתר מועמדים ראויים

## ג. תלונות בעניין גביה

1. תלונה מקופת חולים מאוחדת בעניין גביה ואי רישום תקבול הנושא נבדק מול מחלקת הגביה ומחלקת הנה"ח העניין הוסדר המדובר בחוסר סינכרון בין שתי המחלקות.
2. תלונתם של חברת באמונה בגין חובות שילוט , תואמה ישיבה עם מנהלת מחלקת שילוט במועצה ועובד חברת הגביה עם נציג החברה והגיעו להסדר בגין החוב .
3. תלונתה של גבי ל.כ בגין חוב מים וארנונה וצריכה משותפת , הנושא הובהר ונפתר בתיאום עם חברת הגביה .
4. תלונתו של מר ב.ש בעניין חובות מים וארנונה – הנושא טופל מול חברת הגביה והכל הוסדר .
5. תלונתו של מר נ.א בגין חוב ארנונה ובקשה לקבל הנחה רטרואקטיבית , הוסבר לו שהעניין אינו חוקי .
6. תלונתה של גבי א.ב בעניין עיקול , העניין נבדק נמצא שחברת הגביה פעלה כחוק והנושא הוסדר .
7. תלונתו של מר ב.ב בעניין חובות ארנונה , הנושא נבדק נמצא שחברת הגביה עבדה בהתאם לחוק , כל הניסיונות להסביר למר ב.ב את הנושא לצערי לא צלחו והוא סירב לשתף פעולה איתנו .

**עקרונות יסוד של עבודת הביקורת**

**הציבורית ברשויות המקומיות**

## עקרונות יסוד של עבודת הביקורת הציבורית ברשויות המקומיות

### **א. מבוא**

הביקורת ברשויות המקומיות, המהווה נדבך חשוב במערך הביקורת הציבורית בישראל, ייחודית במהותה ובעקרונותיה .

### **ב. הצהרה בדבר עקרונותיה של הביקורת על פי דין ברשויות המקומיות**

(1) הביקורת ברשויות המקומיות פועלת מכוח הדין ומהווה נדבך חשוב במערך הביקורת הציבורית בגופי השלטון.

(2) הביקורת הציבורית, הפועלת על פי חוק בגופים השלטוניים, בין שהביקורת היא חיצונית לגוף המבוקר ובין שהיא שתולה בתוכו, היא חלק ממערכת הבקורות והאיזונים (checks and balances) של המבנה הדמוקרטי של השלטון בישראל.

(3) תפקידה של הביקורת הציבורית להבטיח שהגוף השלטוני המבוקר פועל על פי הכללים שנקבעו לו כדין ולדווח לציבור על כל חריגה מהם. הביקורת הציבורית אינה חלק ממערך הביצוע של הרשות השלטונית אותה היא הוסמכה לבקר.

(4) עצמאותה של הביקורת ברשויות המקומיות היא נשמת אפה של הביקורת. יכולת תפקודה של עבודת הביקורת והאפקטיביות שלה, עומדים ביחס ישיר וקשורים למידת העצמאות וסמכויות הפעולה שהחוק העניק לה.

(5) כפופים לסמכות הביקורת של מבקרי הרשויות המקומיות הם ראשי הרשויות, חברי המועצות, עובדי הרשויות, יו"ר המועצה הדתית שבתחום הרשות, חברי המועצה הדתית ועובדיה וכן כל המנהלים של הגופים המבוקרים ועובדיהם.

(6) עבודת מבקר הרשות המצביע על ליקויים בעבודתה, המלצותיו לתיקונים ומעקב אחר יישומן, עשויים להיות לעזר רב לעבודת הרשות. לפיכך, על המבקר להשתמש בסמכויות שהוקנו לו כדין ולבצע את תפקידו באופן המועיל ביותר לעבודת הרשות המקומית.

### ג. תפקידה של הביקורת ברשויות המקומיות על פי הוראות החוק

ואלה תפקידי המבקר ותחומי סמכותו לביקורת, כפי שנקבעו בפקודת העיריות ובצו המועצות המקומיות:

(1) לבדוק אם פעולות הרשות המקומית, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבנייה התשכ"ה-1965, נעשו כדין, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירה על טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון.

(2) לבדוק את פעולות עובדי הרשות המקומית.

(3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים ברשות המקומית מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון.

(4) לבקר את הנהלת החשבונות של הרשות המקומית ולבדוק אם דרכי החזקת כספי הרשות המקומית ושמירת רכושה והחזקתו מניחות את הדעת.

מן הראוי לזכור, כי כאשר באים להגדיר את תפקידה של הביקורת ברשויות המקומיות יש להבחין בין הגדרת התפקיד לבין השאלה כיצד מבצעים את התפקיד.

### ד. הכפיפות לסמכות הביקורת של מבקר הרשות על פי הוראות החוק

הוראות הדין הקובעות את מרחב הסמכות של מבקר הרשות המקומית מתייחסות לנבחר הציבור, לעובדי הרשות המקומית ולגופים הנלווים לה והיונקים מתקציבה של הרשות המקומית או שהרשות המקומית משתתפת במינוי הנהלתם.

הוראות הדין קובעות, כי הכפופים לסמכות הביקורת של מבקר הרשות המקומית הם: ראש הרשות המקומית, חברי המועצה וכל עובדי הרשות המקומית.

סעיף 170ב(א) לפקודת העיריות קובע:

#### המצאת מסמכים ומסירת מידע (תיקון: התש"ן, התשס"ב)

170ב. (א) ראש העירייה וסגניו, חברי המועצה, עובדי העירייה, ראש המועצה

הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, וחברים

ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר העירייה, על פי דרישתו, כל

מסמך שברשותם אשר לדעת מבקר העירייה דרוש לצורכי הביקורת ויתנו

למבקר העירייה כל מידע או הסבר שיבקש, בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.

סעיף 145ה(א) לצו המועצות המקומיות קובע:

**המצאת מידע למבקר** [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)]

145ה. (א) ראש המועצה וסגניו, חברי המועצה, עובדי המועצה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, וחברים ועובדים של כל גוף מבוקר, ימציאו למבקר, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת המבקר דרוש לצורכי הביקורת ויתנו למבקר כל מידע או הסבר שיבקש.

בהגדירו את הגופים הכפופים לסמכות הביקורת של מבקר הרשות, מרחיב המחוקק את תחום הסמכות מעבר לתחומה המיידית של הרשות המקומית עצמה וקובע, כי סמכות הביקורת של מבקר הרשות תחול על כל גוף שנתקיימו בו אחד משני התנאים הבאים: או שהרשות המקומית משתתפת במינוי הנהלתו או שהיא משתתפת בתקציבו כדי עשירית ומעלה.

סעיף 170א(ב) לפקודת העיריות קובע:

(ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום העירייה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר העירייה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב או משתתפת במינוי הנהלתם. למי שעומד לביקורת לפי סעיף קטן זה ייקרא להלן "גוף עירוני מבוקר".

סעיף 145ד(ב) לצו המועצות המקומיות קובע:

(ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום המועצה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר המועצה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב, או משתתפת במינוי הנהלתם (כל אחד מאלה, להלן – גוף מבוקר).

ב. חוקים, תקנות וצווים המתייחסים למבקר המועצות המקומיות

צו המועצות המקומיות (א) התשי"א-1950

סימן ב': מינוי מבקר וסמכויותיו

מינוי מבקר המועצה [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)]

145א. (א) המועצה, בהחלטת רוב חבריה, תמנה מבקר פנימי במשרה מלאה, למועצה (להלן –

המבקר), על פי הוראות צו המועצות המקומיות (שירות עובדים), התשכ"ב-1962.

(ב) היה מספר התושבים בתחום המועצה 10,000 או יותר, רשאי השר לאשר שהמבקר יכהן

במשרה חלקית שלא תפחת מחצי משרה, בתנאי שהשלמת משרתו לא תהיה אלא

בעבודת ביקורת ברשות מקומית אחרת ובאישור השר.

(ג) היה מספר התושבים בתחום המועצה פחות מ-10,000 רשאי השר לאשר שהמבקר יכהן

במשרה חלקית שלא תפחת מרבע משרה ובתנאים האמורים בסעיף קטן (ב).

(ד) המבקר לא ימלא במועצה תפקיד נוסף על הביקורת זולת תפקיד הממונה על תלונות

הציבור או הממונה על תלונות העובדים, וזאת אם מילוי תפקיד נוסף כאמור לא יהיה

בו כדי לפגוע במילוי תפקידו העיקרי.

(ה) המבקר לא ימלא מחוץ למועצה תפקיד שיש בו או שעלול להיות בו ניגוד עניינים עם

תפקידו כמבקר.

מינוי המבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)]

145ב. (א) לא ימונה אדם למבקר מועצה ולא יכהן כמבקר מועצה אלא אם כן נתקיימו בו כל

אלה:

(1) הוא יחיד;

(2) הוא תושב ישראל;

(3) הוא לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון;

(4) הוא בעל תואר אקדמי מאת מוסד להשכלה גבוהה בישראל או מוסד להשכלה גבוהה בחוץ לארץ שהכיר בו, לעניין זה, מוסד להשכלה גבוהה בישראל או שהוא עורך דין או רואה חשבון;

(5) הוא רכש ניסיון במשך שנתיים בעבודת ביקורת.

(ב) מי שכיהן כחבר מועצה לא ימונה למבקר אותה מועצה ולא יכהן ככזה, אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה.

(ג) מי שהיה מועמד בבחירות למועצה לא יכהן כמבקר אותה מועצה למשך כל תקופת כהונתה של המועצה שהיה מועמד לה.

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (א), רשאי הממונה על המחוז לאשר מינויו למבקר המועצה של אדם אשר לא נתמלא בו:

(1) אחד התנאים המנויים בסעיף קטן (א)(4), אם רכש ניסיון במשך עשר שנים בעבודת

ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992;

(2) התנאי שבסעיף קטן (א)(5), אם עבר השתלמות מקצועית שאישר השר.

#### **מועצה שלא מינתה מבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)]**

145ג.א) ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בהודעה, כי תמנה מבקר כאמור בסעיף 145א תוך הזמן הנקוב בהודעה.

(ב) לא מילאה המועצה אחר ההודעה תוך הזמן האמור, רשאי הממונה על המחוז למנות מבקר למועצה.

#### **תפקידי המבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)]**

145ד.א) ואלה תפקידי המבקר:

(1) לבדוק אם פעולות המועצה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבנייה התשכ"ה-

1965, נעשו כדין בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירה על טוהר המידות ועקרונות

היעילות והחיסכון;

(2) לבדוק את פעולות עובדי המועצה;

(3) לבדוק אם הוראות הנוהל של המועצה מבטיחות קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון ;

(4) לבקר את הנהלת החשבונות של המועצה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי המועצה והחזקת רכושה ושמירתו מניחות את הדעת ;

(5) לבדוק אם תוקנו הליקויים בהנהלת ענייני המועצה שעליהם הצביע המבקר או מבקר המדינה.

(ב) הביקורת, לפי סעיף קטן (א), תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום המועצה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר המועצה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב, או משתתפת במינוי הנהלתם (כל אחד מאלה, להלן – גוף מבוקר).

(ג) בכפוף להוראות סעיף קטן (א), יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת לפי :

(1) שיקול דעתו ;

(2) דרישת ראש המועצה לבקר עניין פלוני ;

(3) ככל האפשר בהתאם להמלצות ועדת הביקורת.

(ד) המבקר יקבע, לפי שיקול דעתו, את הדרכים לביצוע ביקורתו.

(ה) המבקר יכין ויגיש לראש המועצה מדי שנה הצעת תקציב שנתית ללשכתו, לרבות הצעת תקן עובדים ; המועצה תדון במסגרת דיוניה בהצעת התקציב השנתי, בהצעת התקציב והתקן של לשכת המבקר, כפי שהגיש המבקר.

#### **המצאת מידע למבקר [תיקון : התשנ"ז (מס' 3)]**

145ה. (א) ראש המועצה וסגניו, חברי המועצה, עובדי המועצה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, חברים ועובדים של כל גוף מבוקר, ימציאו למבקר, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם, אשר לדעת המבקר דרוש לצורכי הביקורת ויתנו למבקר כל מידע או הסבר שיבקש.

(ב) למבקר, או לעובד שהוא הסמיך לכך, תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע, רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של המועצה או של גוף מבוקר.

(ג) לגבי מידע החסוי על פי דין, יחולו על המבקר ועל העובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל במידע כאמור.

(ד) עובד של המבקר שאינו עובד המועצה יחולו עליו, לעניין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד המבקר.

(ה) לצורך ביצוע תפקידו, יוזמן המבקר ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מליאת המועצה או של כל ועדה מוועדותיה או כל ועדה מוועדותיו של גוף מבוקר; בישיבה שאינה סגורה רשאי להיות נוכח גם עובד מעובדיו של המבקר.

#### **דוח על ממצאי הביקורת [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)]**

1045. (א) המבקר יגיש לראש המועצה אחת לשנה דוח על ממצאי הביקורת שערך; בעת הגשת הדוח כאמור ימציא המבקר העתק ממנו לוועדת הביקורת.

(ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א), רשאי המבקר להגיש לראש המועצה ולוועדת הביקורת דוח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש המועצה או ועדת הביקורת דרשו ממנו לעשות כן.

(ג) בתוך שלושה חודשים מיום קבלת דוח המבקר יגיש ראש המועצה לוועדת הביקורת את הערותיו על הדוח וימציא למועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו.

(ד) ועדת הביקורת תדון בדוח המבקר ובהערות ראש המועצה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה בתוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש המועצה, כאמור בסעיף קטן (ג); בטרם תשלם הוועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של המועצה או של גוף מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדוח.

(ה) תוך חודשיים מן היום שבו הגישה ועדת הביקורת את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ותחליט בדבר אישור ההצעות.

(ו) לא יפרסם אדם דוח מן האמורים בסעיף זה או את תוכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ואולם רשאים המבקר או ראש המועצה, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור; לעניין סעיף קטן זה, "דוח" – לרבות חלק מדוח ולרבות ממצא ביקורת.

(ז) הוגש דוח הביקורת למועצה, יעביר ראש המועצה העתק ממנו לשר; אין בהוראות סעיף זה לגרוע מסמכות השר לפי סעיף 203.

#### **מינוי עובדים ללשכת המבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)]**

145. (א) ראש המועצה ימנה, בהסכמת המבקר, עובדים ללשכת המבקר בהתאם לתקנים שקבע השר ובכפוף להוראות סעיף 140.

(ב) דין עובדי לשכת המבקר כדין שאר עובדי המועצה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות מהמבקר בלבד.

(ג) לא יופסק שירותו של עובד לשכת המבקר שלא בהסכמתו של המבקר, אלא בכפוף להוראות סעיף 144א(1).

#### **ועדת ביקורת [תיקונים: התשכ"ד (מס' 2), התשל"ט, התשל"ט (מס' 2)]**

122. (א) המועצה תבחר מבין חבריה ועדת ביקורת.

(ב) ראש המועצה וסגניו לא יהיו חברים בוועדת הביקורת.

(ג) מספר חברי ועדת הביקורת לא יפחת משלושה ולא יעלה על חמישה, ובלבד שבמועצה שלידה פועלת ועדת הנהלה ולא כל הסיעות במועצה מיוצגות בה, יהיה לפחות חבר אחד של ועדת הביקורת נציג של סיעה שאיננה מיוצגת בוועדת הנהלה.

(ד) יושב ראש ועדת הביקורת יהיה מסיעה שונה מזו של ראש המועצה, זולת אם היתה במועצה סיעה אחת בלבד.

### **תפקידי ועדת הביקורת [תיקון : התשנ"ז (מס' 3)]**

122.א.1. (א) אלה תפקידי ועדת הביקורת :

- (1) לדון בכל דוח ביקורת של מבקר המדינה ושל נציב תלונות הציבור על המועצה ;
  - (2) לדון בכל דוח של משרד הפנים על המועצה ובכל דוח של מבקר המועצה ;
  - (3) לדון בכל דוח ביקורת אחר על המועצה שהוגש לפי כל דין ;
  - (4) לעקוב אחר תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת.
- (ב) ועדת הביקורת תגיש למועצה את סיכומיה והצעותיה.
- יש לשים לב ששר הפנים לא שינה את צו המועצות המקומיות בהתאם לשינוי פקודת העיריות ולכן ההוראה בדבר בחירת יושב ראש ועדת ביקורת מן האופוזיציה לא חלה, עדיין, על המועצות המקומיות בישראל. לעומת זאת, על המועצות המקומיות ביהודה ושומרון החיל צו המושל הצבאי את הוראות פקודת העיריות.)

### **צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958**

#### **ועדת ביקורת [תיקון : התשכ"ה (מס' 2)]**

39. (א) המועצה תבחר מבין חבריה ועדת ביקורת.
- (ב) ראש המועצה וסגניו לא יהיו חברים בוועדת הביקורת.
- (ג) מספר חברי ועדת הביקורת לא יפחת משלושה ולא יעלה על חמישה, ובלבד שבמועצה שלידה פועלת ועדת הנהלה ולא כל הסיעות במועצה מיוצגות בה, או במועצה שראש המועצה שלה לא נבחר בקולותיהם של נציגי כל הסיעות בה, יהיה לפחות חבר אחד של ועדת הביקורת נציג של סיעה שאינה מיוצגת בוועדת הנהלה או שלא הצביע בעד בחירתו של ראש המועצה.

#### **תפקידים וסמכויות [תיקון : התשכ"ה (מס' 2)]**

39.א. (א) אלה תפקידי ועדת הביקורת וסמכויותיה :

- (1) לבדוק אם החלטות המועצה הוצאו לפועל כדין ;

(2) לבדוק את חשבונות המועצה ולבדוק אם פעולות המועצה נעשו במסגרת תקציבה המאושר ;

(3) לבדוק אם תוקנו הליקויים בהנהלת ענייני המועצה עליהם הצביעו הוועדה או מבקר המדינה בפני המועצה.

(ב) ועדת הביקורת רשאית לקבל מכל חבר מועצה, או עובד המועצה, ידיעות, מסמכים .