



**עיריית כפר קאסם**

**מבקר העירייה**

**דו"ח ביקורת שנתי לשנת 2018**

**1 באפריל 2019**

(1) על פי סעיף 170ג(ו)) בפקודת העיריות לא יפרסם אדם דו"ח המבקר או את תוכנו לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, אולם רשאים המבקר או ראש המועצה באישור הוועדה לענייני ביקורת להתיר פרסום כאמור. לעניין סעיף זה "דו"ח" לרבות חלק מדו"ח ולרבות ממצא בקורת.

(2) לפי סעיף 334א לפקודת העיריות : המפרסם דו"ח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו – מאסר שנה.

## תוכן עניינים

- 6 ..... ביקורת בנושא : הקמת צוות לתיקון הליקויים
- 7..... ביקורת בנושא : התחשבות עם הועדה המרחבית לתכנון ובניה "קסס"
- 11 ..... ביקורת בנושא : התקשרות עם רשת סכנין
- 16..... ביקורת בנושא :טעויות בתשלומי שכר
- 23..... ביקורת בנושא : התקשרות עם קבלן פינני אשפה
- 29..... ביקורת בנושא : העסקת קבלנים לא רשומים בעבודות שמחייבות קבלן רשום.
- 31..... ביקורת בנושא : מוכנות השרות לשעת חירום.
- 74..... ריכוז ליקויים ומעקב אחר הטיפול בהם.
- 81..... הבסיס החוקי לעבודת מבקר העירייה.

## לכבוד

עו"ד עאדל בדיר  
ראש העיר כפר קאסם

-----  
אדוני ראש העיר,

בהתאם להוראות סעיף 170ג בפקודת העיריות, מוגש לך דו"ח מבקר העירייה לשנת 2017. זהו דו"ח הביקורת השנתי ה- 20. הדו"ח כולל ביקורת במספר נושאים שבוקרו בשנת 2018.

הביקורת רואה צורך לציין בחיוב את העובדה שהניהול הכספי בעירייה השתפר בשנים האחרונות (יחסית לעבר), הוכנסה מערכת רכש ממוחשבת שבאמצעותה מתקיים שריון תקציבי, המעקב והבקרה התקציבית השתפרו בשנים אלה ביחס לשנים קודמות, העירייה צמצמה גרעון מצטבר, הביקורת מברכת על מגמה זו של איזון תקציבי וסגירת גירעונות מצטברים.

אך יש לציין כי הרשות זקוקה להבראה והתייעלות ארגונית ולא רק כספית. יש חשיבות לבניית תשתיות ארגוניות וניהוליות ברמה גבוהה, הנשענות על מנהלים איכותיים וצוות עובדים מחויב, שיאפשרו להן לקדם מערך שירותים לתושב מקיף ואיכותי ולהוביל לשגשוג של היישוב לאורך זמן. מדובר בתהליכים לפיתוח מתוכנן, שיפור וחיזוק של האסטרטגיות, מבנים ותהליכים המובילים לאפקטיביות ארגונית. התהליכים כרוכים במאמץ ארוך טווח, הנתמך על ידי הדרג הבכיר, לשפר את יכולת ההתחדשות, היצירתיות, פתרון בעיות, הפוטנציאל והבריאות הארגונית דרך התערבויות בתהליכים, בתרבות ובהתנהגות הארגונית.

יש להתמקד בבניית תשתיות ארגוניות איתנות שיובילו למימוש המטרות והאתגרים של הרשות בכלל התחומים ובפרט יובילו ויסייעו להוציא מן הכח אל הפועל את הפרויקטים הכלכליים והחברתיים.

תהליכי פיתוח ארגוני מהווים מפתח להצלחת הרשות בכל התחומים.

תהליכי ליבה בתחום הארגוני שיש להתמקד בהם :

- גיבוש חזון, מטרות ויעדים (נעשה).
- ביצוע מיפוי ואבחון ארגוני כולל.
- הובלת תהליכי שינוי ובניית רוח הארגון ומסוגלות.
- פיתוח שגרות ניהול ויכולות ניהול.
- בניית תהליכי עבודה מתאימים באגפים ממוקדים כגון : משאבי אנוש, כספים, הנדסה, שפי"ע, חינוך, רווחה, חירום וביטחון וכו'.
- בניית מבנה ארגוני- ניתוח והצעת מבנה בהתאם לאתגרי הרשות.

- הטמעת מבנה ארגוני – הובלת השינויים הפרסונליים ובניית ההסכמות והתמיכה.
- בניית תכניות עבודה מקושרות תקציב כולל מעקב ובקרה.
- בניית מערך מדידה ובקרה כלל – רשותיים.

בהתאם לס"ק 170ג(א) בפקודת העיריות : העתק מדו"ח זה יימסר לוועדה לענייני ביקורת.

בהתאם לס"ק 170ג(ג) בפקודת העיריות : על ראש העירייה להגיש לוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדו"ח בתוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר. ולהמציא למועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.

בהתאם לס"ק 170ג(ד) בפקודת העיריות : הועדה לענייני ביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש העירייה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה בתוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש העירייה.

בהתאם לס"ק 170ג(ה) בפקודת העיריות : תוך חודשיים מן היום שבו הגישה הועדה לענייני ביקורת את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ותחליט בדבר אישור ההצעות.

אודה לכב' באם תפעל שישמרו לוחות הזמנים .

בכבוד רב,

כיפאח עאמר

מבקר העירייה

01 באפריל 2019

## **ביקורת בנושא : הקמת צוות לתיקון הליקויים**

**מבוא :**

חלק מהליקויים שהצביעה עליהם הביקורת הפנימית והביקורת החיצונית במשך השנים בקשר לפעילותה של הרשות במספר רב של תחומים טופלו באופן חלקי או לא טופלו כלל או שהטיפול לא היה עקבי, רציף, מובנה ב-DNA של בעלי תפקידים, על כן הביקורת רואה חשיבות רבה בהקמתו של צוות לתיקון הליקויים המופיעים בדו"חות הביקורת של מבקר העירייה, מבקר המדינה, משרד הפנים וכל בקורת מגורם אחר בעירייה. מנכ"ל העירייה יעמוד בראש הצוות. הצוות ידון בתיקון הליקויים וידווח לראש המועצה על הדיונים שקיים ועל ההחלטות שהתקבלו, ועל ההתקדמות בטיפול בליקויים.

יש לציין כי בהתאם לחוק לתיקון פקודת העיריות (מס' 103), התשס"ה – 2005 נקבעה החובה למנות צוות לתיקון הליקויים וזאת לפי הוראות סעיף 21א(ב) לחוק מבקר המדינה, תפקידי הצוות הם לדון בדרכים ובמועדים לתיקון ליקויים שנמצאו בדו"ח שהגיש מבקר העירייה ושנדון על ידי מועצת העיר, ובדרכים למניעת הישנותם של ליקויים בעתיד. הצוות יגיש את המלצותיו לראש העירייה בתוך שלושה חודשים מיום שדו"ח מבקר העירייה נדון על ידי המועצה, וידווח לוועדה לענייני ביקורת על יישום המלצותיו אחת לשלושה חודשים.

### **ממצאים עיקריים :**

העירייה טרם מינתה צוות לתיקון הליקויים למרות שהעליתי את הנושא בדוחות משנים קודמות ובהזדמנויות אחרות.

לדעת הביקורת צוות כזה אם ימלא את תפקידו כנדרש, יתרום תרומה משמעותית בטיפול יסודי יותר, מסודר יותר בתיקון הליקויים מה שיביא להתנהלות ותפקוד יותר תקינים של הרשות.

יש להקים את הצוות בהקדם האפשרי בראשות המנכ"ל ועובדים נוספים ולוודא את תפקודו התקין של הצוות.

## ביקורת בנושא : התחשבות עם הועדה המרחבית לתכנון ובניה "קסם"

### מבוא :

ועדה מרחבית קסם מאגדת 3 יישובים (כפר קאסם , גילגוליה וכפר ברא) בוועדה מרחבית לתכנון ובנייה. הרכב הועדה נקבע לפי סעיף 19(א) לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה - 1965. בראש הועדה יושב ראש מטעם הממונה על המחוז וחברי הועדה מונים 7. הועדה היא ישות משפטית נפרדת מהרשויות המקומיות שבמרחב התכנון ויש הפרדה בין המערכות.

משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי- האגף למינהל מוניציפלי, המחלקה למחקר פרסם בכסלו תש"ע, דצמבר 2009 "אוגדן נהלים לוועדות המרחביות לתכנון ולבניה". (להלן: "האוגדן") שמסדיר את עבודתן של ועדות מרחביות בתחום הכספים וכ"א ועוד.

בתוקף סמכותה של הוועדה על פי סעיף 24(ב) לחוק היא רשאית להטיל על הרשויות המקומיות שבתחומה תשלומים למימון התקציב, **על פי מכסות**.

האוגדן קבע פרמטרים מוצעים לחישוב גובה המכסות כדלקמן :

הפרמטר	משקל
מספר תושבים ברשות המקומית לפי נתוני הלמ"ס	40%
מספר היתרים ומספר תכניות מאושרות לשנה הקודמת	40%
סכום שווה לכל הרשויות	20%

האוגדן קובע הנחיה לגבי הכספים המתקבלים בוועדה כדלקמן :

מקור הכנסה	הנחיה
אגרת בניה (תיק, גרמושקה)	הכנסות מאגרות בניה שנגבות בתיק בניה ישולמו לוועדה וייזקפו לזכות הרשות בה נמצאים המקרקעין נשואי האגרה.
קנסות וכפל קנס היטלי השבחה	הכנסות אלו יזקפו לזכות הוועדה ישולמו לוועדה ויוחזרו לרשות המקומית בתחומה מצויים המקרקעין בגינם שולם ההיטל בניכוי הוצאות הגבייה כאמור בסעיף 13 לתוספת השלישית לחוק. במסגרת זאת, תחויב כל רשות מקומית להפריש 10% כפיקדון זמני לקרן ביטחון לתביעות, על פי סעיף 197 לחוק.

תשלומים נוספים בגין עבודה	ההכנסות ייזקפו לזכות הוועדה.
שוטפת (קבלת מידע בתשלום)	

נקבע שהמכסות ישולמו לוועדה בשישה תשלומים דו חודשיים שווים. סכומים שלא ישולמו במועד יישאו ריבית חשכ"ל.

כספים שנגבו ע"י הוועדה עבור הרשויות המקומיות ( דוגמת היטל השבחה) יועברו לרשויות לא יאוחר משבועיים מיום שהתקבלו בקופת הוועדה. סכומים שלא יעברו במועד לרשויות יישאו ריבית חשכ"ל.

עוד נקבע כי עודפי הכספים הנצברים בוועדה יוחזרו לרשויות לפי חלקן היחסי במכסות של אותה שנת תקציב.

לגבי קרן ביטחון לתביעות על פי סעיף 197 לחוק נקבע באוגדן :

1. כל ועדה מקומית תחויב בהפרשה של 10% מהיטלי ההשבחה לקרן הביטחון לפיצויים לפי סעיף 197 לחוק.

2. הכספים בקרן הביטחון יופקדו בחשבון נפרד לכל רשות מקומית ויושקעו בהתאם לכללים להשקעת עודפים זמניים שנצברו בקרנות לפיתוח ועודפים זמניים אחרים, כפי שפורסמו בחוזר מנכ"ל 4/2008 (נספח ד' לפרק זה).

3. בתום שנת התקציב תבחן הוועדה המרחבית את הסכום המצטבר של היטל ההשבחה, שהופרש בהתאם לסעיף 1 באותה שנת תקציב לטובת כל אחת מן הרשויות המקומיות, ותשיב לכל רשות מקומית את חלקה בהיטל אשר הופרש **בשנת התקציב שקדמה לה**, אלא אם נדרש סכום זה לצורך תשלום ומימון הליכים לפי סעיף 197 לחוק ביחס למקרקעין המצויים באותה רשות.

4. הוגשה תביעה לפיצוי לפי סעיף 197 לחוק, יועבר העתק מן התביעה, תוך עשרה ימים מיום שנמסרה לוועדה, לרשות המקומית, אשר תידרש, ככלל, לשפות את הוועדה המקומית ככל שתתקבל התביעה, כולה או חלקה.

#### ממצאים עיקריים :

1. מעיון בדו"ח הכספי המבוקר לשנת 2017 של ועדת "קסם" ( טרם פורסם דו"ח מבוקר לשנת 2018) נמצא כי מ.מ.ג'לג'וליה חייבת לוועדה סכום של 3,375,000 ₪ ומ.מ. כפר ברא חייבת לוועדה סכום של 139,000 ₪ ועיריית כפר קאסם חייבת לוועדה סכום של 298,000 ₪. סה"כ חייבות הרשויות נכון לסוף 2017 סכום כולל של 3,812,000 ₪. מצב זה נמשך כבר שנים בו מ.מ.ג'לג'וליה חייבת לוועדה סכומים גדולים הבאים בעיקר על חשבון זכויותיה של עיריית כפר קאסם שהיא הרשות הגדולה מבין שלושת הרשויות. למעשה הוועדה בפועל מתקיימת מכספי כפר קאסם.

2. כאמור באוגדן נקבע כי המכסות ישולמו לוועדה בשישה תשלומים דו חודשיים שווים. סכומים שלא ישולמו במועד יישאו ריבית חשכ"ל. הועדה אינה נוהגת כך גם הרשויות בניגוד להנחיות באוגדן. לא מובן מה הסיבה שנציגי העירייה ו/או הנהלת הועדה כולל היו"ר אפשרו מצב זה במשך שנים רבות ללא טיפול. על נציגי העירייה בוועדה להעלות נושא זה במליאה ולדרוש בתוקף שהרשויות האחרות ישלמו את חלקן כולל ריבית חשכ"ל על הפיגור בתשלום ולדרוש מהועדה לפעול לגביית החובות, ואם יש צורך לערב את משרד הפנים והועדה המחוזית, לעשות כן.

3. נודע לביקורת כי ג'לג'וליה טוענת כי חלק מתושביה וחלק מתחום שיפוטה נמצא בתחום שיפוט הועדה המקומית דרום השרון ועל כן בחישוב המכסות יש להוריד ממספר התושבים לפי פרסומי הלמ"ס, בחישוב עבור ג'לג'וליה. לדעת הביקורת זו לא סיבה או נושא שקשה לפתור ואינו מסביר את המצב שנמשך שנים ובסכומים גדולים כאלה. הטענה השנייה של ג'לג'וליה היא כי ביקשה מהועדה לספק לה את מספר ההיתרים שניתנו לתושבי ג'לג'וליה בכל שנה ושנה ( מספר ההיתרים כולל גם תרגום של תכניות, תרגום תכניות מקומיות, תשריטי חלוקה ותכניות בינוי) כך שיוכלו לבדוק אם החישוב שנעשה הוא נכון. הועדה סיפקה לג'לג'וליה כל המידע שדרשה ועם זאת טרם שילמה ג'לג'וליה את חובה לוועדה לפי המכסות. יש לציין שהאוגדן קובע כי למספר התושבים לפי הלמ"ס של כל יישוב יש משקל של 40% בחישוב המכסה של אותו יישוב ואין התייחסות באוגדן או הוראה למקרה שחלק מהיישוב נופל בתחום שיפוט ועדה אחרת וחלק מתושביה מקבל שירות מאותה ועדה. במטרה לקדם פתרון למחלוקת ושג'לג'וליה תשלם את חובה לוועדה כונסה ישיבה בין אנשי המקצוע של שתי הרשויות המקומיות כפר קאסם וג'לג'וליה ורו"ח ועדת קסם, הישיבה התקיימה ביום 07 באוקטובר 2018. אנשי המקצוע דנו בכל המספרים ובכל הסוגיות הנוגעות לחוב ג'לג'וליה לוועדה ואף נציגי כפר קאסם באו לקראת ג'לג'וליה בכך שהסכימו לניכוי 250 אלפשי"ח מהחוב בגין התושבים שמקבלים שירות מועדת דרום השרון (למרות שהאוגדן אינו מחייב את כפר קאסם לויתור כזה), בנוסף נציגי כפר קאסם ובמטרה לסיים את המחלוקת ולהימנע מתביעות משפטיות למעשה ויתרו על ריבית חשכ"ל שצריכה הייתה להתווסף על פי הנחיות האוגדן. סיכום הישיבה היה סיכום כזה :

חוב ג'לג'וליה לוועדה נכון לסוף 2017 - כ- 3,200,000 ₪  
בניכוי חלוקת עודפים - כ- 1,100,000 ₪  
בניכוי השפעת פסק דין בניין ההסתדרות - כ- 100,000 ₪  
בניכוי הפחתת התושבים של ג'לג'וליה שמקבלים שירות מ"קסם" - כ- 250,000 ₪ .

## יתרה שתועבר לזכות כפר קאסם תהיה כ- 1,750,000 ₪

בעקבות הישיבה אף הוכן ע"י היועץ משפטי של הועדה נוסח הסכם לחתימת 3 הרשויות החברות בועדה לאישור במליאה וסיום המחלוקת. אך ההסכם לא נחתם על ידי ג'לג'וליה והיו בחירות לרשויות המקומיות באמצע ונבחר ראש מועצה חדש לג'לג'וליה מה שעיכב את מימוש ההסכמות. ביום 22 בנובמבר 2018 ראש העיר הוציא מכתב לגב' אורית רשפי יו"ר הועדה שעליה לפעול במידי לגביית החוב לפי הסיכום מג'לג'וליה ואם לא עיריית כפר קאסם תצטרך לפנות לערכאות הגן הועדה ונגד ג'לג'וליה.

ישיבה נוספת התקיימה ביום 10.03.2019 במשרדי הועדה המקומית בנוכחות אנשי המקצוע, ראש מועצת ג'לג'וליה החדש ויו"ר הועדה. סיכום הישיבה היה אימוץ הסיכומים שהגיעו אליהם אנשי המקצוע בישיבתם באוקטובר. עד לסגירת דוח הביקורת טרם שולם החוב בגלל עיכוב באישור נציגי הרשויות החדשים (אחרי הבחירות) ממשרד הפנים ועל כן לא ניתן לאשר את הסיכומים ודוח כספי 2018 במליאה.

4. נמצא כי לעירייה אין מידע מספק על הכספים בחשבונות הבנק של הועדה, לא נעשות בדיקות עקביות ע"י העירייה לרישומים, גם רמת הרישום החשבונאי בספרי העירייה בהתחשבות עם הועדה אינו מלא ואינו משקף את תמונת המצב במלואה. לדעת הביקורת מחלקת הכספים בעירייה צריכה להיות במעקב מתמיד מול הועדה בכל העניינים הכספיים ולדרוש דוחות, תדפיסי בנקים וכו'.

5. לפי הדו"ח המבוקר לשנת 2013 עמוד 3 ביאורים א.5 ו- ג.5 הרי שהוועדה לא הפרישה לקרן הביטחון לפיצויים לפי סעיף 197 לחוק. במקום זה הועדה מפרישה עודפים לקרן הכללית המיועדת לפי הדו"ח למימון השקעות ברכוש קבוע, למימון פעולות חריגות ותשלומים חריגים וכן למימון גרעון מפעילות במסגרת התקציב הרגיל. יתרת הקרן הכללית לסוף 2017 היא 5,952,000 ₪ ! ויש לציין שיתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף 2017 היא 2,856,000 ₪. כאמור האוגדן קובע שהיטלי ההשבחה ישולמו לוועדה ויוחזרו לרשות המקומית בתחומה מצויים המקרקעין בגינם שולם ההיטל בניכוי הוצאות הגבייה כאמור בסעיף 13 לתוספת השלישית לחוק. במסגרת זאת, תחויב כל רשות מקומית להפריש 10% כפיקדון זמני לקרן ביטחון לתביעות, על פי סעיף 197 לחוק. עוד נקבע באוגדן כי בתום שנת התקציב תבחן הוועדה המרחבית את הסכום המצטבר של היטל ההשבחה שהופרש באותה שנת תקציב לטובת כל אחת מן הרשויות המקומיות, ותשיב לכל רשות מקומית את חלקה בהיטל אשר הופרש בשנת התקציב שקדמה לה, אלא אם נדרש סכום זה לצורך תשלום ומימון הליכים לפי סעיף 197 לחוק ביחס למקרקעין

המצויים באותה רשות. **נמצא כי הועדה אינה נוהגת** לעשות כן כל שנה ואם מועבר סכום לעירייה אז הכל על חשבון ולא חישוב אמיתי. על נציגי העירייה בוועדה ועל גזבר העירייה לעמוד בתום כל שנת תקציב על השבת ההיטל שהופרש בשנה הקודמת בניכוי הסכום הנדרש לתשלום ומימון הליכים לפי סעיף 197. בנוסף יש לעמוד על כך כי ניכוי ה- 10% מהיטל ההשבחה יועד **אך ורק** לקרן ביטחון לתביעות לפי סעיף 197 ולא לקרן כללית למימון נושאים נוספים !

6. הועדה אינה נוהגת להעביר באופן סדיר העתק מכל תביעה לפיצוי לפי סעיף 197 לחוק וזאת תוך 10 ימים כפי שנקבע באוגדן. כך שלעירייה אין מידע מספק בנושא זה .

### **סיכום והמלצות :**

- על העירייה באמצעות נציגיה בוועדה וגזבר הרשות לדרוש שהועדה תפעל לפי הנחיות האוגדן המסדיר את פעולתה , לדרוש מהחברות החייבות לשלם את חובן כולל ריבית חשכ"ל על הפיגורים. ולתת ביטוי מדויק בספרי העירייה לכל ההתחשבנות והוצאות הרשות במימון פעולתה של הועדה .

## ביקורת בנושא: התקשרות עם רשת סכנין

### מבוא :

בחודש אוגוסט 2014 העירייה חתמה על הסכם עם רשת סכנין להפעלת בית ספר תיכון בכפר קאסם סמל מוסד 448290 לכיתות י' – י"ב. ההסכם הוא ל- 5 שנים ואולם לעירייה, ולה בלבד תהיה הזכות להאריך את ההסכם לשתי תקופות נוספות אשר כל תקופה תהיה בת שנתיים.

סעיפים 18-20 להסכם קובעים שהמדיניות הפדגוגית של בית הספר תיקבע על ידי וועד מנהל של בית הספר אשר יכלול 3 נציגי עירייה ו- 2 נציגי ומנהל בית הספר כמשקיף ללא זכות הצבעה. עוד נקבע שתוקם ועדת היגוי של אנשי מקצוע. סעיף 43 מפרט תוכניות אופרטיביות, הצעתן והפעלתן באמצעות המועצה הפדגוגית והוועד המנהל.

סעיף 30 וסעיף 42(א) להסכם קובעים שרשת סכנין תישא בכל הוצאות החשמל והמים של ביה"ס.

סעיף 47 להסכם קובע כי מוסכם בין הצדדים כי עלויות התקורה של הרשת קבועה ותעמוד על 6% מההכנסות ברוטו של בית הספר (הכנסות משכר לימוד על כל מרכיביו + אגרת תלמידי חוץ).

סעיף 48 להסכם קובע: "הרשת מתחייבת למסור לעירייה, לבקשת גזברה ו/או ראש העירייה ו/או מי מטעמו, כל דיווח שיתבקש על ידה לרבות דוחות כספיים, דוחות בגין כל ההטבות שביה"ס קיבל, תוכניות עבודה, תוכניות פעולה פדגוגיות חינוכיות ותרבותיות." "

### ממצאים עיקריים :

1. לא הוצגו לביקורת עדויות על מינוים של ועד מנהל וועדת היגוי כנדרש בסעיפים 18-20 להסכם ולמעשה הבי"ס מתנהל עם מדיניות פדגוגית ללא מעורבות מספיקה או ממוסדת של העירייה כרשות חינוך מקומית. על העירייה לקיים את חובתה כרשות חינוך מקומית ולהיות מעורבת בכל ההיבטים הפדגוגיים והאחרים של בית הספר.

2. העירייה אינה מקיימת את חובתה ואינה דורת מהרשת באופן עקבי דיווחים, דוחות כספיים, תוכניות עבודה וכו' וכו' כמתואר בסעיף 48 להסכם כתוצאה מכל אין לעירייה מספיק מידע כספי או אחר על המתרחש בביה"ס וכתוצאה מכך גם אין בדיקה באשר לתקורה שנקבעה לרשת 6%. ייתכן שהרשת מקבלת תקורה יותר גדולה ובכך חוסכת מהתלמידים ומביה"ס שירותים ותוכניות ושעות לימוד וכו' . על העירייה לקיים את חובתה ולבקש את כל הדוחות הרלוונטיים ולעשות את כל הבדיקות הנדרשות במטרה לוודא שהרשת מקיימת את התחייבויותיה לפי ההסכם איתה ושהתלמידים מקבלים את מה שהם צריכים לקבל.

3. לפי ההסכם רשת סכנין אמורה לשאת בהוצאות המים והחשמל. מבדיקת הביקורת עולה כי בעניין הוצאות המים מד המים הועבר על שם הרשת וצריכת המים משולמת על ידה רשת סכנין ישירות לתאגיד המים מעיינות המשולש (מספר לקוח בתאגיד המים 1151157925 , מספר נכס 11160283400) .

לגבי הוצאות החשמל , מד החשמל משמש הן לבי"ס מקיף כפר קאסם שבבעלות העירייה והן לביה"ס של רשת סכנין ואין הפרדה בחברת החשמל.

להלן הוצאות החשמל ( של שני בתי הספר משנת 2014) . נמצא כי העירייה לא דאגה להתחשבן עם רשת סכנין על הוצאות החשמל ולמעשה העירייה מממנת את הוצאות החשמל של הרשת בניגוד להסכם .

על העירייה לדרוש התחשבנות עם הרשת של הוצאות החשמל או לפי מספר הכיתות היחסי בכל בית הספר או לפי מספר התלמידים היחסי של כל בית ספר או שילוב בין שתי השיטות ולפעול להפרדת המדים בחברת החשמל כך שיהיה מד נפרד לכל בית ספר או להתקין מד עזר נפרד למדידת הצריכה האמיתית של הבית ספר של סכנין.

הערכת הביקורת רשת סכנין תהיה חייבת לעירייה בגין הוצאות חשמל בסכום שלא יפחת מ- 100 אלפשי"ח.

מצורף פירוט ההוצאות ופירוט מספר כיתות ותלמידים בכל שנת לימודים.

### סיכום:

העירייה אינה מפקחת מספיק על הנעשה בביה"ס בניהול רשת סכנין הן מהצד הפדגוגי והן מהצד הכספי. ויש לשנות מצב זה ולוודא קיום הוראות ההסכם . העירייה היא רשות החינוך המקומית האחראית על כל מסגרות החינוך בתחומה ועליה לקיים את תפקידה.

### צריכה וחובים בחשבונות

מספר לקוח- 100006395 : עיריית כפר קאסם

מספר חוזה- 342392323 : מ.מקומית כפר קאסם בי"ס מקיף, כפר קאסם

מ - 01/2015 עד - 02/2019

סטטוס האתר: פעיל הוראת קבע: כן סוג מתח: נמוך תעו"ז

מקדם הספק	ימי חיוב	שפל		גבע		פסגה		סך הכל		חודש
		חיוב בש"ח (ללא מע"מ)	שימוש בקוט"ש	חיוב בש"ח (ללא מע"מ)	שימוש בקוט"ש	חיוב בש"ח (ללא מע"מ)	שימוש בקוט"ש	חיוב בש"ח (ללא מע"מ)	שימוש בקוט"ש	
0.967	41	6,034.55	14,740	1,208.52	1,724	4,105.03	3,456	10,989.43	19,920	15-יוני
0.99	23	3,924.27	10,160	444.18	736	1,332.34	1,316	5,700.79	12,212	15-פבר
0.98	25	2,402.61	6,564	534.24	1,116	2,961.14	5,236	5,897.99	12,916	15-מרץ
0.972	36	1,640.11	4,964	813.09	1,988	3,768.47	7,492	6,221.67	14,444	15-אפר
0.973	28	1,196.05	3,620	716.57	1,752	4,730.21	9,404	6,642.83	14,776	15-מאי
0.978	29	1,682.40	5,092	760.74	1,860	8,070.13	16,044	10,513.27	22,996	15-יוני
0.978	36	2,892.66	8,520	1,598.66	3,436	9,368.78	12,264	13,860.10	24,220	15-יולי
0.978	59	2,288.53	6,740	1,730.36	3,708	2,608.67	2,960	6,627.56	13,408	15-ספט
0.965	31	3,217.19	10,060	2,385.78	6,108	10,528.97	22,364	16,131.94	38,532	15-אוק
0.974	29	1,311.18	4,100	651.52	1,668	6,073.32	12,900	8,036.02	18,668	15-נוב
0.98	33	4,182.60	11,960	973.17	2,024	3,588.75	6,000	8,744.52	19,984	15-דצמ
0.984	31	4,079.76	11,460	731.7	1,316	2,505.00	2,744	7,316.46	15,520	16-ינו
0.984	28	5,902.48	16,580	1,100.88	1,980	2,738.70	3,000	9,742.06	21,560	16-פבר
0.975	31	2,927.37	8,576	873.46	2,016	4,014.88	7,600	7,815.71	18,192	16-מרץ
0.974	30	1,417.35	4,432	721.82	1,848	3,342.68	7,100	5,481.85	13,380	16-אפר
0.972	34	2,077.42	6,496	1,363.98	3,492	6,986.67	14,840	10,428.07	24,828	16-מאי
0.967	30	1,987.88	6,216	951.51	2,436	6,755.04	14,348	9,694.43	23,000	16-יוני
0.952	33	2,648.59	7,988	1,627.27	3,508	5,511.77	7,104	9,787.63	18,600	16-יולי
0.952	29	2,891.90	8,648	1,478.70	3,080	5,748.32	5,444	10,118.92	17,172	16-אוג
0.99	28	1,932.64	5,960	1,655.27	3,752	6,321.61	11,772	9,909.52	21,484	16-ספט
1	31	2,443.28	7,640	1,374.92	3,520	4,033.82	8,568	7,852.02	19,728	16-אוק
0.969	31	2,572.47	8,044	1,785.82	4,572	9,632.57	20,460	13,990.86	33,076	16-נוב
0.991	31	3,857.52	10,972	744.45	1,496	3,539.69	5,708	8,141.66	18,176	16-דצמ
0.991	27	3,816.60	10,376	636.77	1,108	2,396.01	2,544	6,849.38	14,028	17-ינו
0.988	33	6,990.06	18,700	996.71	1,700	3,667.60	3,828	11,654.37	24,228	17-פבר
0.99	30	2,694.11	7,540	774.9	1,764	4,204.68	7,840	7,673.69	17,144	17-מרץ
0.989	29	1,596.58	4,732	917.38	2,264	2,655.10	5,488	5,169.06	12,484	17-אפר
0.963	31	2,131.02	6,316	1,137.80	2,808	5,997.19	12,396	9,266.01	21,520	17-מאי
0.973	59	4,208.46	12,296	2,671.56	6,056	10,420.88	17,164	17,300.90	35,516	17-יוני
0.971	34	2,506.77	7,152	1,749.43	3,508	5,392.00	5,052	9,648.20	15,712	17-אוג
0.976	27	1,521.78	4,444	931.7	2,088	6,099.19	11,092	8,552.67	17,624	17-ספט
0.986	43	2,950.23	8,744	2,184.83	5,392	9,832.75	20,324	14,967.81	34,460	17-אוק
0.981	22	1,078.33	3,196	505.69	1,248	4,216.81	8,716	5,800.83	13,160	17-נוב
0.992	34	3,689.14	9,992	690.78	1,324	2,937.96	4,508	7,317.88	15,824	17-דצמ
0.994	28	3,242.31	8,760	511.5	876	1,853.99	1,940	5,607.80	11,576	18-ינו
0.992	30	4,974.24	13,760	647.48	1,120	2,476.55	2,608	8,098.27	17,488	18-פבר
0.999	26	1,836.79	5,316	513.62	1,204	3,144.92	6,096	5,495.33	12,616	18-מרץ
0.999	36	1,489.41	4,580	960.78	2,456	3,766.19	8,020	6,216.38	15,056	18-אפר
0.995	28	1,589.58	4,888	710.42	1,816	5,669.01	12,072	7,969.01	18,776	18-מאי
0.996	29	1,468.60	4,516	757.37	1,936	5,967.68	12,708	8,193.65	19,160	18-יוני
0.995	28	1,729.55	5,212	1,536.67	3,404	4,850.08	6,180	8,116.30	14,796	18-יולי
0.997	32	1,749.67	5,212	1,188.63	2,464	3,713.34	3,548	6,651.64	11,224	18-אוג
0.932	42	1,738.05	5,292	1,254.38	3,020	3,485.92	5,644	6,478.35	13,956	18-ספט
0.996	65	2,970.86	9,136	2,447.82	6,260	11,976.30	25,572	17,394.98	40,968	18-אוק
0.998	29	1,471.20	4,524	694.77	1,776	5,642.72	12,016	7,808.69	18,316	18-נוב
0.999	27	3,041.32	8,548	647.49	1,336	2,740.12	4,588	6,428.93	14,472	18-דצמ
1	30	4,026.20	11,072	643.41	1,096	2,302.85	2,384	6,972.46	14,552	19-ינו
0.999	31	5,655.86	15,504	883.56	1,492	2,689.53	2,752	9,228.95	19,748	19-פבר

424,506.85

לפי מיתר	שם בי"ס	שנת לימודים	מספר כיתות	מספר תלמידים בבי"ס
אוג-15	מח"ט תיכון	תשע"ה	11	267
אוג-16	מח"ט תיכון	תשע"ו	8	218
אוג-17	מח"ט תיכון	תשע"ז	8	176
אוג-18	מח"ט תיכון	תשע"ח	7	167
פבר-19	מח"ט תיכון	תשע"ט	6	172
לפי מיתר	שם בי"ס	שנת לימודים	מספר כיתות	מספר תלמידים בבי"ס
אוג-15	מקיף	תשע"ה	24	620
אוג-16	מקיף	תשע"ו	25	665
אוג-17	מקיף	תשע"ז	24	694
אוג-18	מקיף	תשע"ח	26	723
פבר-19	מקיף	תשע"ט	26	730

## ביקורת בנושא : טעויות בתשלומי שכר

### 1. טעויות בתשלום גמולי השתלמות לעובדים סוציאליים :

#### מבוא :

1. החל מ-1.6.93 זכאים העובדים הסוציאליים לקבל גמול השתלמות לפי שיטת המח"ר או לפי אחוזים, על פי בחירתו של העובד.
- 1.1 בשיטת המח"ר הגמול משולם לפי תעריף המח"ר עבור צבירת 400 שעות לימוד. באשר לגמול ב' בדירוג המח"ר להלן הקבלת הדרגות.
- 1.2 הקבלת הדרגות בין דירוג עו"ס לבין דירוג המח"ר לנושא גמול השתלמות הינה כדלקמן :

דירוג עו"ס	דירוג המח"ר
2א	44
1א	43
א	42
ב	41

למען הסר ספק, מובהר כי ההקבלה הנ"ל מתייחסת לעניין גמול השתלמות ב' בלבד ולכן עובד סוציאלי יהיה רשאי להמיר גמול השתלמות בדירוג עובדים סוציאליים לגמול השתלמות ב' בדירוג המח"ר אך ורק 400 שעות השתלמות שצבר מעבר ל-400 שעות השתלמות ראשונות שצבר בגין גמול השתלמות א'.

- 1.3 גמול השתלמות באחוזים מחושב לפי יחידות של 112 שעות לימוד, עד למקסימום של 9 יחידות. כל יחידה הינה 1.2% מהשכר המשולב.
- 1.4 עובד סוציאלי יוכל לשוב ולקבל גמול השתלמות לפי דירוג העובדים הסוציאליים כאשר הסכום לו הוא זכאי גבוה מהסכום של גמול ההשתלמות לו הוא זכאי על פי דירוג המח"ר. מובהר, כי המעבר השני מקבלת גמול השתלמות על פי דירוג המח"ר לקבלת גמול השתלמות על פי דירוג העו"ס יהיה מעבר חד פעמי וסופי ולא ניתן יהיה לקבל שוב גמול השתלמות לפי דירוג המח"ר.
- 1.5 גמול השתלמות הינו שכר לכל דבר ועניין.

#### פירוט הממצאים :

1. מבדיקת תלושי השכר של העובדים הסוציאליים נמצא כי גמול ההשתלמות האחוזי של העובדים הסוציאליים אינו משולם כאחוז מהשכר המשולב כפי שנדרש אלא משולם כאחוז מוכפל ב- 24 ומוכפל בתעריף היום של העובד דבר אשר מנוגד להסכמים הקיבוציים של העובדים הסוציאליים וגורם לעלויות שכר לא תקינות לקופת העירייה, למשל אצל אחת העובדות נמצא כי היא מקבלת בתלוש 1,375 ₪ עבור גמולי ההשתלמות בעוד לפי חישוב הביקורת אם הגמולים האחוזיים היו משולמים נכון לפי אחוז מהשכר המשולב הייתה מקבלת רק 712.11 ₪. כלומר הפרש של

662.89 ₪ שקיבלה העובדת כל חודש. יוצא שהעירייה משלמת ביתר (כולל עלויות מעביד) כ- 10 אלפשי"ח במונחים שנתיים וזה רק לעובדת אחת.

אותה טעות בתשלום הגמול השתלמות נמצאה גם אצל 12 עו"סים נוספים.

2. אצל עובדת אחרת נמצא כי היא מקבלת גמול השתלמות אחוזי של 2.4% (2 יחידות גמול) ובנוסף היא מקבלת גמול שקלי של 528 ₪, אין גמול שקלי למח"ר ולעובדים סוציאליים שיבחרו בשקלי בגובה 528 ₪ !!! גמול א' בגובה 328.76 ₪, גמול ב' בגובה 430.86 ₪ למי שבדרגה 41 ומעלה או דרגה מקבילה בדרגות העובדים הסוציאליים (דרגה ב – א2). לא מובן מניין הסכום הזה, כנראה טעות בהקלדה
3. עובדת נוספת מקבלת שני גמולים שקליים של 328 ₪ ללא גמולים אחוזיים ללא אסמכתאות ואישורי גמולי השתלמות שאין בתיקה האישי ויש לדרוש ממנה להמציא אישורים שיוכיחו שמגיע לה בכלל גמולי השתלמות כלשהן.
4. מבדיקת תיקי העובדות בחלק מהמקרים לא נמצאו אישורי גמולי השתלמות של הועדה, ועל כן יש לדרוש מהעובדות להמציא לעירייה את האסמכתאות הנדרשות.
5. מחישובי הביקורת עולה כי הנזק לקופת העירייה מתשלום לא נכון של גמולי ההשתלמות לעובדים הסוציאליים ( וזה עוד מבלי לבדוק אם יש אישורים לכל הגמולים) מגיע לכדי כ- 50 אלפשי"ח במונחי עלות מעביד שנתיים.

## 2. טעויות בתשלום כוונות ותוספת לבעלי תואר שני ושלישי אצל העובדים הסוציאליים :

### מבוא :

לפי ההסכמים הקיבוציים והוראות אוגדן תנאי שירות המבוסס על חוקת העבודה לעובדי הרשויות המקומיות :

עובדים ברשויות מקומיות מכל הדירוגים שלגביהם לא נקבעו בהסכמים ארציים הוראות מיוחדות בנושא של כוונות, הנדרשים להימצא בכוונות בביתם לרגל צרכי העבודה, אחרי שעות העבודה, יקבלו תשלום עבור הכוונות כדלהלן :-

(א) בעד כוונות הנמשכת עד חמש שעות ושליש – תשלום של 100% בעד כל שעת כוונות.

(ב) בעד כוונות הנמשכת 8 שעות תשלום בסכום זהה לזה שקיבל כאמור בסעיף (א) לעיל בעד חמש שעות ושליש.

(ג) בעד כוונות הנמשכת למעלה משמונה שעות – תשלום בסכום זהה לזה שקיבל כאמור בסעיף (ב) לעיל בעד שמונה השעות הראשונות ובעד השעה התשיעית ואילך – תשלום של 2/3 משכר שעה, בעד כל שעה.

(ד) תשלום התוספת עבור הכוננות אינה נחשבת כחלק מן המשכורת לעניין חוק שירות המדינה (גמלאות) (נוסח משולב), התש"ל-1970, או לעניין כל הטבת פרישה אחרת ו/או לעניין פיצויי פיטורין, אלא אם נקבע אחרת בהסכם קיבוצי החל על אותו עובד ועל אותו עניין.

ע"פ הוראות תקנון שירות המדינה תשלום בעבור כוננות נעשה על פי **כוננות מדווחת**, כך למשל אם ניתנו 6 כוננויות בחודש הן יהיו שוות ערך ל 32 שעות לפי 100% (32 = 6 כוננויות כפול 8 שעות כפול 2/3).

על פי מדריך דע את זכויותיך-מדריך תנאי שכר ועבודה לעובדים הסוציאליים לשנת תשע"ז 2016-2017 בהוצאת איגוד העובדים הסוציאליים. עובדת הנדרשת לכוננות לאחר שעות העבודה, כלומר נדרשת להיות זמינה טלפונית ולהגיע במידת הצורך למקום העבודה בזמן סביר, תשולם על שעות הכוננות לפי 2/3 ערך שעה, ובכל מקרה עבור לא פחות מ 8- שעות.

לדוגמה – עובדת שנדרשה לכוננות מהשעה 17:00 עד השעה 22:00 ( 5 שעות), תקבל תשלום בגובה 2/3 ערך שעה כפול 8 שעות, על אף שהיתה בכוננות רק חמש שעות.

בעניין התוספת לתואר שני ושלישי נקבע באוגדן :

עובד סוציאלי בעל תואר מ.א. בעבודה סוציאלית או באחד התארים המנויים בסעיף 2 לפרק זה, יקבל תוספת 7% מהשכר המשולב. עובד סוציאלי בעל תואר דוקטור בעבודה סוציאלית יקבל תוספת 10% מהשכר המשולב.

### **פירוט הממצאים :**

1. שעות הכוננות שולמו בצורה לא נכונה לפי ערך שעה לא נכון לרעת העובדים. יש לשלם את הכוננות לפי ערך שעה מורחב (שכולל את התוספות האחוזיות).
2. יש להקפיד על דיווח כוננות חתום ויש לשמור דוחות אלה למקרה הצורך בתיק העובד. (מה שלא קורה תמיד כיום).
3. לגבי גמול תואר שני ושלישי נמצא אצל המנהלת ששולם גמול תואר שלישי פעמיים למעשה. ברגע שמעדכנים במערכת השכר תואר שלישי לעובד באופן אוטומטי השכר המשולב שלו עולה ב- 10% בגין התואר. נמצא כי בנוסף שולם למנהלת סמל תשלום 65 נוסף בגובה 10.5% !!! .

### 3. טעות בתשלום החזר אחזקת רכב לעובדים סוציאליים :

הגב' חגית מגן, ממונה על תנאי שירות – המחלקה לענייני שכר והסכמי עבודה במרכז השלטון המקומי התייחסה במייל מיום 17 בפברואר 2014 לנושא החזר אחזקת רכב לעובדים סוציאליים וכך כתבה :

"ראשית עו"סים יהיו זכאים להחזר אחזקת רכב בתנאי שעומדים בתנאי הזכאות לקבלת אחזקת רכב, (שיש ברשותם רשיון נהיגה בר תוקף, שהרכב רשום על שמם ו/או בן 001זוגם בלבד וכו').

היות ומשרד הרווחה לא משפה את הרשויות המקומיות בביטוח וטסט בגין אחזקת הרכב, חרף פניות שלנו בעבר בעניין, הנחנו את הרשויות לשלם אחזקת רכב לעו"סים במגבלות התקצוב המתקבל ממשרד הרווחה. וכדלקמן:

550 ק"מ למשרה מלאה ע"פ ערך של 1.4 ש"מ + מע"מ לק"מ וזאת ע"פי המפתח המקובל להתחשבות עם המשרד ( 25%-75%). לעובדים חדשים מומלץ לאשר תשלום אחזקת רכב ע"פ צורכי המערכת ובגבולות הסכום המועבר ממשרד הרווחה (קרי 770 ש"מ + מע"מ) ובכלל זה הוצאות קבועות ומשתנות כנהוג לגבי עובדים אחרים ברשות. בערך רמת ניידות א', קרי 375 ק"מ לחודש (בערך של 0.68 ש"מ לק"מ) + הוצאות קבועות נטו בגובה 159 ש"מ והוצאות קבועות ברוטו בגובה 317 ש"מ. כל זה כפוף לביצוע ודיווח בפועל כמקובל.

מובן שאם רשות רוצה לאשר אחזקת רכב לעו"ס של 500 ק"מ ומעלה היא רשאית לעשות כן אך אז היא נושאת בעלויות של הביטוח והטסט ללא שיפוי. כאמור רשאית אך אין חובה".

### ממצאים עיקריים :

העירייה משלמת לעובדים הסוציאליים הן לעובדי דור א והן לעובדי דור ב אחזקת רכב מעבר לסכום המועבר ממשרד הרווחה. לרובם הרשות משלמת גם ביטוחים וגם אגרת רישיון רכב ללא כל שיפוי ממשרד הרווחה.

גם אם הרשות רשאית לנהוג כך. מומלץ שהדבר ייעשה לאחר בדיקה כוללת והחלטה מושכלת ושריון תקציבי.

### 4. טעויות בשיוך פנסיוני וכפל פנסיה :

להלן מידע רלוונטי לנושא הביקורת מתוך אוגדן תנאי שירות :

#### 7.3.1 א פנסיה צוברת

#### תחולה:

1. הסכם המעבר לפנסיה צוברת יופעל החל ממשכורת חודש נובמבר 2001.

2. הסכם המעבר לפנסיה צוברת מכיר בשלושה סוגים של עובדים וקובע את מעמדם כדלקמן :

**א. עובדים ותיקים** – עובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית ובמועד הקובע (1.11.01) מועסקים מעל לשנה ברשות המקומית – עובדים אלו ישארו בפנסיה תקציבית.

עובדים אלה ישארו בפנסיה תקציבית בכל הנוגע למשכורתם הקובעת לפנסיה, המשכורת הנ"ל כוללת גם הבראה, ביגוד ומענק יובל המשולמים לגימלאים בפנסיה תקציבית.

**ב. עובדים חדשים** – עובדים שיתקבלו לעבודה ברשות המקומית מהמועד הקובע (1.11.01) ואילך – עובדים אלו יבוטחו בפנסיה צוברת מקיפה.

**ג. עובדים קיימים** – עובדים שבמועד הקובע מבוטחים בפנסיה צוברת (לרבות עובדים שהם מבוטחים פעילים בביטוח מנהלים), וכן עובדים אשר במועד הקובע (1.11.01) מועסקים פחות משנה ברשות המקומית (גם אם אינם מבוטחים בפנסיה צוברת או ביטוח מנהלים) – עובדים אלו יבוטחו בפנסיה צוברת (או בביטוח מנהלים אם הם מבוטחים פעילים בביטוח מנהלים), בגין כל רכיבי השכר (משכורת קובעת לפנסיה ורכיבים שאינם פנסיוניים, ואשר אינם בגדר החזר הוצאות, גילום מס וזקיפת הטבה למס, ולמעט בגין ביגוד).

מבוטח פעיל – פירושו מי שבוצעו בגינו הפרשות לביטוח מנהלים במשך שלושת החודשים האחרונים שלפני המועד הקובע.

### **3. הגדלת הפרשות לפנסיה צוברת בגין רכיבים שאינם פנסיוניים :**

א. בנוסף להפרשות והניכויים בגין חלק המשכורת הקובעת לפנסיה, החל מ-1.11.01 יבוצעו עבור עובדים אלו הפרשות וניכויים לפנסיה צוברת (או ביטוח מנהלים לפי העניין) בגין כלל רכיבי המשכורת אשר אינם נכללים במשכורת הקובעת לפנסיה, ואשר אינם בגדר החזר הוצאות, גילום מס וזקיפת הטבה למס ולמעט בגין ביגוד.

ב. לעובדים ותיקים ההפרשות בגין הרכיבים כאמור לעיל, יבואו במקום ההפרשות והניכויים לקופות הגמל (5%-5%) הנהוגות כיום, כך שבכל מקרה לא יהיה כפל הפרשה/ניכוי בגין אותו רכיב.

**אי לכך החל מ-1.11.01 יש להפסיק את ההפרשות והניכויים לקופת הגמל (5%-5%) בגין רכיבים אלו.**

### **ממצאים עיקריים :**

1. לפי ממצאי הביקורת נמצא כי העובדים הבאים ( 14 במספר) מבוטחים בפנסיה תקציבית בניגוד להוראות הסכם המעבר לפנסיה צוברת שהופעל החל ממשכורת נובמבר 2001 ( לפי הסכם המעבר הם אמורים להיות מבוטחים בפנסיה צוברת או בביטוח מנהלים) .

תאור מחלקה	שם פרטי	משפחה	ת.ת.עבודה	גיל	היקף משרה
עוזרות גננות	ע	ב	01/12/2001	37	100
סייעות צמודות	ר	ב	01/09/2001	39	100
עוזרות גננות	נ	ש.ע	01/01/2002	39	100

100	42	01/09/2002	ע	כ	שרותים לילד ולנוער -
76	42	01/09/2002	ש.ע	ת	סייעות צמודות
76	43	01/04/2002	ט	ל	סייעות צמודות
100	43	01/02/2003	ע	ס	ש. שיקום-מס. יום ליל
100	44	01/02/2001	ט	ג	עוזרות גננות
86	45	01/02/2001	ב	מ	חינוך יסודי - סייעות
100	46	01/02/2003	ע	נ	חט"ע-שרתים ומזכירים
100	50	01/01/2003	ע	ח	חט"ע-שרתים ומזכירים
100	54	01/01/2002	אל	ע	חינוך מיוחד - סייעות
100	55	01/10/2001	פ	וו	מינהל החינוך המוניצי
100	65	01/09/2003	ע	א	חינוך יסודי - שרתים

בעקבות ממצאי הביקורת לעיל העירייה פנתה למשרד האוצר בבקשה להנחות אותה איך לנהוג עם עובדים אלה. האם להפסיק את הביטוח שלהם בפנסיה תקציבית ולשלם להם רטרו בפנסיה צוברת שיבחרו (מדובר בעלויות מאוד גבוהות). או שמרגע זה יבוטחו בצוברת ואז ביום פרישתם יהיו להם שתי תקופות אחת בתקציבית והשניה בצוברת. עד לכתיבת שורות אלה טרם התקבלה תשובה של משרד האוצר, משרד האוצר בינתיים ביקש לקבל עבור כל עובד את הנתונים הבאים:

1. מתי נתקבל לעירייה, מתי הפך לעובד קבוע.
2. האם יש לו תקופת שירות ברשות אחרת לפני שהתקבל אצלכם?
3. איזו עובדים אמורים לפרוש בקרוב.
4. אני רוצה לדעת מהן ההפרשות שלא הופרשו לקופות (חלק המעביד והעובד).
5. האם ניכיתם 2% משכרם לאורך השנים לתקציבית?

### **ברגע שיתקבלו הנחיות ממשרד האוצר על העירייה לפעול בהתאם להנחיות לטיפול בעניין זה.**

2. עוד נמצא בביקורת כפל פנסיה אצל העובד מ. ע הנ"ל בעברו היה לבורנט בתיכון שהתקבל לעבודה בשנת 1997 ובוטח בפנסיה תקציבית. עם השנים הוא למד והתקדם ועבר לעבוד כמורה במסגרת הסכם עוז לתמורה. מבדיקה התברר כי העובד המשיך להיות מבוטח בפנסיה תקציבית על כל שכרו הפנסיוני ובנוסף שויד לקרן פנסיה צוברת של מנורה מבטחים (סמל בקופה במערכת השכר הוא 711) על כל שכרו הפנסיוני הופרש לקופה חלק העובד וחלק המעביד. כלומר לעובד על אותה משכורת יש שתי פנסיות!!!!. מבדיקה עם עיריית ממרכז השלטון המקומי העובד צריך להיות רק בפנסיה תקציבית. בעקבות הממצאים חשבת השכר יצרה קשר עם מנורה מבטחים ועם החברה לאוטומציה במטרה לתקן את המצב רטרואקטיבי (מחודש 11/2011) כך שהעירייה תקבל את חלקה בחזרה וכך גם העובד. במהלך הביקורת נתגלו גם טעויות נוספות בתלוש של העובד. ותק עבודה של העובד היה 27 שנים למרות שהוא צריך להיות 22 שנים

תוקן ממשכורת 1/2019 . כמו כן נמצא כי בנוסף לגמולי השתלמות האחוזיים שמגיעים לו כמורה לפי נתוני משרד החינוך . שולם לו גני גמולי השתלמות שקליים של כ- 328 ₪ כל אחד (מהתקופה שהיה לבורנט) . אין לשלם גמולים שקליים אלה ויש להנחות את המורה לגשת למשרד החינוך בבקשה שימירו לו גמולים שקליים אלה לגמולים אחוזיים.

## ביקורת בנושא : התקשרות עפ קבלן פינני אשפה

### מבוא

בפקודת העיריות [נוסח חדש] (להלן – פקודת העיריות) מעוגנות חובותיה של עירייה לדאוג לתברואה, לפינני אשפה ולניקוי הרחובות במרחב הציבורי שבתחום שיפוטה.

בתחומן של הרשויות המקומיות מצטברת פסולת מסוגים שונים : אשפה שמקורה במשקי בית, בבתי עסק ובתעשייה (להלן - אשפה ביתית), גזם ואשפה שמקורה בצמחייה (להלן - גזם), אשפה שמקורה בגרוטאות רכב וגרוטאות אחרות, אשפה הנוצרת מפעילות בנייה. כמות הפסולת שנוצרת גדלה משנה לשנה, הן בשל הגידול באוכלוסייה והן בשל העלייה ברמת החיים והגידול בצריכה של הציבור.

האשפה הביתית נאספת עד לפינויה במכלי אצירה ; משאיות שבהן מתקן לדחיסת אשפה מפנות את, הפסולת מהמכלים ומעבירות את הפסולת הדחוסה אל תחנת מעבר לפסולת (להלן - תחנת מעבר) המשמשת לקליטת פסולת מתחומי כמה רשויות מקומיות. בתחנת המעבר נעשות פעולות למיון הפסולת והקטנת נפחה, ומשם היא מועברת להטמנה באתר להטמנת פסולת או למחזור.

בגין הטמנת הפסולת באתר ההטמנה משולם היטל הטמנה. הגזם והגרוטאות מפונים במשאיות מנוף.

אחד השירותים החיוניים ביותר שעל רשות מקומית לספק לתושביה הוא פינני פסולת מרשות הרבים ופינני אשפה ביתית בתחומה. בפקודת העיריות מעוגנות חובותיה של עירייה לדאוג לתברואה, לפינני אשפה ולניקוי הרחובות במרחב הציבורי שבתחום שיפוטה.

בפקודת בריאות העם, 1940, הוקנו לרשות סניטרית מקומית (בתחום העירוני משמעה מועצת עירייה) סמכויות לסילוק מפגעים, בהם כל סוגי הפסולת, ולמניעת היווצרות מפגעים כתוצאה מצבירת פסולת.

בפקודת העיריות נקבע כי לא תתקשר עירייה בחוזה לביצוע עבודה אלא על פי מכרז פומבי. בתקנות העיריות (מכרזים), התשמ"ח 1987 - (להלן – תקנות המכרזים), נקבעו הכללים לביצוע המכרז הפומבי ולניהולו.

### **פעולות הביקורת**

הבדיקה התמקדה בהליכי ההתקשרות עמם וביישום הוראות החוזים בין הצדדים. כמו כן נבדקו הפיקוח והבקרה על עבודת חברות הקבלן.

## ממצאים עיקריים :

- העירייה פרסמה בשנת 2016 מכרז פומבי מס' 16/2016 לאיסוף ופינוי פסולת ברחבי העיר. ועדת מכרזים בישיבה מס' 38 מיום 19.5.2016 בחרה בקבלן צ.כ. כזוכה במכרז. 4 חברות השתתפו בסיור קבלנים 3 חברות רכשו את מסמכי המכרז ורק חברת צ.כ. הגישה לבסוף הצעה.

### עיקר הוראות ההסכם בין העירייה לקבלן:

- ההצעה הזוכה היא כדלקמן : 207 אלפשי"ח בתוספת מע"מ עבור פינוי כלל כלי האצירה בתדירות שנקבעה ע"י המנהל (מינימום פעמיים בשבוע לכל כלי אצירה) + 290 ₪ בתוספת מע"מ עבור כניסה לאתר טיפול מורשה ובכלל זאת עלות הכניסה והיטל ההטמנה לכל טון פסולת.
- הקבלן יפנה את האשפה בכל רחבי שטח השיפוט של העיר (כולל כל שטחי המגורים ואזורי התעשייה לרבות אזור התעשייה לב הארץ ואזור התעשייה נוף הארץ).
- פינוי האשפה הביתית (המעורבת) והתעשייתית מעגלות האשפה ע"י הקבלן יעשה באמצעות מינימום של 3 משאיות עם דחס קבוע 26 קוב משנתון 2012-2016. ולאורך כל החוזה לא יופעלו ברחבי העיר רכבים או משאיות בנות יותר מ- 5 שנים.
- הקבלן ימנה נציג מטעמו שישמש כמנהל עבודה שיהווה איש קשר מול העירייה ויהיה נוכח בעיר במהלך כל יום עבודה. העירייה תמנה מפקח מטעמה על ביצוע העבודות.
- הקבלן ינהל יומן עבודה הכולל את פרטי הרכבים והעובדים המצוותים לכל אחד מהרכבים בכל יום.
- תוקפו של ההסכם הוא למשך 4 שנים מיום החתימה עליו (1.6.2016). העירייה על דעתה הבלעדית תוכל להאריך את תוקף החוזה בתקופה של 12 חודשים.
- הקבלן יגיש למנהל ב- 1 בכל חודש חשבונית ביחס לתשלומים המגיעים לו עבור החודש החולף. החשבון יכלול את פירוט העבודות : פירוט פחים שרוקנו לרכבי הדחס ותדירות הפינוי ובנוסף באם יידרש ע"י המנהל יוגשו גם מספרי הרישוי של הרכבים שביצעו את העבודה, פירוט שמי של העובדים והנהגים עפ"י תאריכי עבודה. התשלום יהיה לפי מספר הפינויים בפועל.
- הקבלן אינו יכול להתקשר עם קבלן משנה לביצוע העבודות לפי ההסכם ללא אישור מראש ובכתב מהעירייה.
- נקבעו הסעיפים ( 3-5 , 8-9, 11-13, 18-23, 25-26 ) אשר מהווים כהפרה יסודית שמקנה זכות לעירייה לבטל את ההסכם לאלתר .

- נקבעה טבלת הפרות שבגינן העירייה זכאית לחייב את הקבלן בפיצויים בגין כל הפרה והפרה לפי הסכומים המוסכמים בטבלה.

### ממצאים :

- מתחילת, ההסכם ועד חודש 12/2017 הקבלן הגיש תעריף של 290 ₪ בתוספת מע"מ עבור הוצאות הטמנה לאתר מורשה והיטל הטמנה. (תעריף אשר תואם את הוראות ההסכם בין הצדדים).

מבדיקת הביקורת נמצא כי התעריף עלה מחודש 1/2018 ועד 12/2018 ל- 320 ₪ בתוספת מע"מ, וב- 1/2019 הוגשה חשבונית על תעריף של 340 ₪ + מע"מ !!! וזה בניגוד להוראות ההסכם בין הצדדים שקובע מחיר פאוושלי שלא יעלה עם עלייה בהוצאות הטמנה או בהיטל הטמנה ואמור להיות מחיר קבוע לאורך כל ההסכם (290 ₪), לא ברור על סמך מה הוגשה ואושרה עליה זו בתעריף, לא הוצג בפני הביקורת הליך סדור של קבלת החלטה שמאשרת ומנמקת את העלייה בתעריף.

במסמך "תשובות לשאלות הבהרה – מכרז 16/2016 כפר קאסם" שנשלח לקבלנים שהשתתפו בסיור קבלנים הובהר על ידי העירייה באופן ברור כי לא תבוצע התאמת מחיר במקרה של עלייה בהיטלי הטמנה. והמחיר יהיה קבוע לאורך כל תקופת ההסכם (מלבד אם יש הפחתה בהיטלים אז יופחת המחיר).

עוד נמצא כי הקבלן צ.כ. פנה לעירייה ביום 17 בדצמבר 2017 לעירייה והודיע שהוא מעדכן את מחיר הטמנה ב- 30 ₪ נוספים לטון כלומר 320 ₪ במקום 290 ₪ וזאת החל מינואר 2018 וציין שמחיר זה נמצא בפיקוח המשרד להגנת הסביבה וכן פורסם במכרז כפר ברא השכנה כמחיר קבוע !! יום אחרי המכתב הזה וביום 18 בדצמבר 2017 ענה היועץ המשפטי בשם העירייה וכך כתב : "בהתאם להסכם אין ולא יחול כל שינוי בתעריפים השונים במהלך תקופת העבודה ו/או במהלך תקופת ההסכם, אין ולא יאושר כל שינוי בתעריפים"

כאמור ממצאי הביקורת מגלים שלמרות ההסכם וההתכתבות לעיל העירייה קלטה בהנה"ח חשבוניות בשנת 2018 לפי 320 ₪ לטון ולא לפי 290 ₪ לטון ושילמה לפי זה. מנהל מחלקת תברואה חתם על החשבונות בתעריף "החדש" מבלי שיעיר שזה שונה מהתעריף בהסכם. במחלקת הכספים קלטו את החשבונות גם הם מבלי לשים לב או לבדוק את הוראות ההסכם או לפעול לפי תשובת היועץ המשפטי !!!

הממצאים מעידים על ליקוי במעקב אחר חוזים וחשבונות, אין נוהל או הליך סדור וכתוב המחייב בקרות הן במחלקות העירייה והן במחלקת כספים בעניין מעקב אחר הוראות החוזים והאם

החשבונות המוגשים תואמים את הוראות החוזים. ניכר היעדרה של מסננת נוספת במחלקת הכספים שתבדוק עניין זה גם אחרי קבלת החשבונות חתומים מהמחלקות. על העירייה לתקן את התעריפים ולדרוש זיכוי מהקבלן על הסכומים העודפים ששולמו לו או לקזז מהחשבונות שלו המוגשים לעירייה.

#### - פיקוח ובקרה על עבודת הקבלן: 26 26

- סעיף 9.5 להסכם עם הקבלן נותן זכות לעירייה לדרוש התייצבות לצורך שקילת אפס למשאית, סעיף 17.9 להסכם נותן זכות לעירייה לחייב את הקבלן בסכום של 3000 ש"ח לכל יום אם הקבלן יסרב לשקילת משאית. העירייה אינה מפעילה אמצעי פיקוח זה או אמצעי אחר אשר יבטיחו שהיטל ההטמנה שהיא מחויבת בו, המשולם לפי משקל הפסולת המוטמנת, הוא בגין פסולת שנאספה מתחומה בלבד. על העירייה לשקול אמצעי פיקוח זה ולרכוש מתקן שקילה לצורך כך.
- בהצעת המשתתף נקבע שהקבלן יפנה כלל כלי האצירה בתדירות של מינימום פעמיים בשבוע לכל כלי אצירה. סעיף 17.9 להסכם קובע שהעירייה תהיה זכאית לפיצוי מוסכם של 200 ₪ לכל כלי אצירה שלא מפונה. סעיף 16.1 קובע "הקבלן יגיש למנהל ב- 1 בכל חודש חשבונית ביחס לתשלומים המגיעים לו עבור החודש החולף. החשבון יכלול את פירוט העבודות : פירוט פחים שרוקנו לרכבי הדחס ותדירות הפינוי ובנוסף באם יידרש ע"י המנהל יוגשו גם מספרי הרישוי של הרכבים שביצעו את העבודה, פירוט שמי של העובדים והנהגים עפ"י תאריכי עבודה. התשלום יהיה לפי מספר הפינויים בפועל. מבדיקת הביקורת עולה כי הקבלן מגיש חשבונית ביחס לתשלומים המגיעים לו עבור החודש החולף מבלי לפרט את מספר (כמות) הפחים שרוקנו ואת תדירות הפינוי. מה שאומר שאין למעשה כל פיקוח או בקרה על מספר הפחים שמפונים או על תדירות הפינוי בניגוד להסכם וכללי מינהל תקינים, נמצא עוד כי העירייה מעולם לא חייבה את הקבלן עבור אי פינוי פחים. למעשה ייתכן מצב שהקבלן מפנה את הפחים בתדירות הפחותה מפעמיים בשבוע (כפי שקורה למשל בשכונה של כותב שורות אלה) בניגוד להסכם מה שאומר שירות פחות טוב לתושב ופחים נערמים ורמת ניקיון פחותה. העירייה רשאית לדרוש (אך היא לא עושה זאת) באמצעות המנהל מטעמה עם הגשת החשבון החודשי ע"י הקבלן פירוט מספרי הרישוי של הרכבים שביצעו את העבודה, פירוט שמי של העובדים והנהגים עפ"י תאריכי עבודה. מומלץ שהעירייה תדרוש זאת מה שיאפשר לה יותר בקרה והשוואה קלה יותר לדוח המרוכז בסוף החודש.

- סעיף 3 להסכם קובע כי פינוי האשפה על ידי הקבלן ייעשה באמצעות מינימום של 3 משאיות עם דחס קבוע 26 קוב. סעיף 17.9 קובע שהעירייה תהיה זכאית לפיצוי של 3000 ₪ בגין אי התייצבות רכב פינוי לכל רכב ליום. מבדיקת הביקורת עולה כי עם כל חשבונית חודשית שמגיש הקבלן הוא מצרף טבלה מטעמו שמפרטת את כניסת המשאיות לאתר ההטמנה בכל יום הטבלה כוללת את העמודות הבאות : תאריך, מספר תעודת שקילה, מספר משאית, משקל, שם תחנת ההטמנה. נמצא כי מנהל מחלקת התברואה עובר על הטבלה ובודק האם נכנסו 3 משאיות בכל יום לפחות לאתר ההטמנה כמתחייב מההסכם במידה ומצא שלא, הוא רשם על החשבונית שמועברת למחלקת הכספים לנכות/לקזז למשל 8\* 3000 מהחשבון וזאת בהתאם לפיצוי שנקבע בסעיף 17.9 להסכם בגין אי התייצבות רכב פינוי. מבדיקת הביקורת עולה כי למרות שמנהל מחלקת התברואה קבע שיש לנכות מהחשבון החשבוניות נקלטו בהנה"ח במלואם כפי שהגיש אותם הקבלן ללא שנוכה/קוזז הסכום שקבע מנהל התברואה !! הביקורת לא הצליחה להבין למה במחלקת הכספים נהגו כך. החשב המלווה דרש לחזור אחורה לכל החשבוניות מתחילת ההסכם ולנכות מהקבלן את הפיצוי הנדרש עבור כל רכב פינוי שלא סופק. הסכום הגיע ל- 1.053 מיליון. כרטיס הקבלן חויב בהנה"ח ביום 31.12.2018 בסכום של 1 מיליון ₪. בנוסף הביקורת רואה לנכון להעיר כי הטבלה של ההטמנה שמגיש הקבלן עם החשבונית היא טבלה שלו ולא של אתר ההטמנה, על כן מומלץ לדרוש מהקבלן שבנוסף לטבלה עליו לצרף העתק של כל תעודות השקילה מאתר ההטמנה ולבצע השוואה עם הטבלה של הקבלן ולוודא שמספרי הרכבים תואמים למספרי הרכבים העובדים בכפר קאסם שלא יוצר מצב של רכב ממקום אחר שנרשם כרכב המגיע מכפר קאסם. רמת הבקרה והפיקוח כפי שמתבצעת כיום אינה מספקת לדעת הביקורת.
- סעיף 9.6 בהסכם דורש שהקבלן ינהל יומן עבודה הכולל את פרטי הרכבים והעובדים המצוותים לכל אחד מהרכבים בכל יום. מבדיקת הביקורת עולה כי מחלקת התברואה אינה מוודאת קיומו של יומן עבודה כזה ואינה דורשת לקבל העתק מיומן העבודה. הביקורת מעירה שעמידה על קיומו של יומן עבודה חשוב לצורך פיקוח ובקרה על העבודה של הקבלן והשוואה להתחייבויותיו על פי ההסכם.
- כמו כן נמצא שהעירייה אינה מקפידה לדרוש מהקבלן לקיים סעיפים נוספים בהסכם כמו סעיף 9.3 להסכם קובע: " הקבלן ימנה נציג מטעמו שישמש כמנהל עבודה מטעם הקבלן בעירייה, מנהל עבודה זה יצויד בטנדר ובמכשיר סלולארי ויהווה איש קשר

מול העירייה ויהיה נוכח בעיר במהלך כל יום עבודה". או הקפדה על גיל משאיות פינוי שלא יעלה על 5 שנים בכל רגע נתון. או הסבת העבודות לקבלן משנה רק באישור מראש ובכתב של העירייה ועוד ועוד.

- סעיפים 11.4 ו- 11.5 בהסכם קובעים שמשאיות הקבלן יהיו מצוידות במערכת איתור GPS, המערכת תהיה מחוברת למשרד המנהל והתקנתה ואחזקתה תהיה על חשבונו של הקבלן. באם תדרוש העירייה הקבלן יתקין מערכת ניטור ובקרה על כל כלי האצירה ביישוב שתכלול ציפים על כל מיכלי האשפה וכן מערכות תואמות על גבי המשאיות. המערכת תהיה מחוברת למשרדו של המנהל בעירייה ותהיה בעלת יכולת מעקב בטלפון סלולארי. המערכת כאמור תותקן ותתוחזק ע"י הקבלן. דו"ח המערכת המעיד על מסי הפינויים בפועל יצורף לחשבונית הקבלן. מערכת זו תמומן ע"י העירייה אך בתחזוקה ובאחריות מלאה של הקבלן. הביקורת ממליצה לקיים דיון ולשקול לדרוש מנגנון זה שיכול להקל את המעקב במיוחד אחר מסי הפינויים בפועל ואת התאמת החשבון המוגש ע"י הקבלן לפינויים בפועל.

#### **סיכום :**

אחד השירותים החיוניים ביותר שעל רשות מקומית לספק לתושביה הוא פינוי פסולת מרשות הרבים ופינוי אשפה ביתית בתחומה. על רשות מקומית לפעול להשגת ההצעה **המיטבית מבחינת השירות והמחיר**, תוך הקפדה על הליך הוגן, שוויוני ושקוף. כללי המינהל התקין מחייבים את הרשויות המקומיות להקפיד על קיום הוראות החוזים שהן חתומות עליהם ולהפעיל פיקוח ובקרה שיבטיחו שמירה על האינטרסים של הרשות ועל טובת הציבור. ממצאי הביקורת שפורטו לעיל מצביעים על כך שהעירייה אינה מקפידה על קיום הוראות החוזה עם קבלן פינוי האשפה ואינה מפעילה פיקוח ובקרה (הן על השירות והן על החשבונות המוגשים) המבטיחים שמירה על האינטרסים של הרשות ועל טובת הציבור. יש לפעול לשינוי מצב זה.

## ביקורת בנושא : העסקת קבלנים לא רשומים בעבודות המחייבות קבלן רשום

### מבוא:

1. בחוק רישום קבלנים לעבודות הנדסה בנאיות, התשכ"ט-1969 ובתקנות שהותקנו על פיו מפורטות עבודות הנדסה בנאיות שונות שביצוען טעון רישוי ורישום בפנקס הקבלנים. ביצוע עבודות מסוגים אלה על ידי מי שאינו קבלן רשום בסיווג המקצועי המתאים (סווג ענפי), או בהיקף העולה על המותר על פי הרישום לאותן עבודות (סיווג כספי), או שלא בהתאם לרישום, מהווה עבירה פלילית שעובר הקבלן.
2. ככלל, מפרסם מכרז רשאי לדרוש כי המציע יהיה קבלן רשום, אף אם אין העבודות נשוא המכרז כלולות ברשימת העבודות הטעונות רישום על פי חוק רישום קבלנים לעבודות הנדסה בנאיות, התשכ"ט 1969 ואין כל הגבלה לביצוען על ידי קבלן שאינו רשום.
3. בתוקף סמכותו של השר לפי סעיפים 14 ו-17 לחוק רישום קבלנים לעבודות הנדסה בנאיות, התשכ"ט 1969 התקין תקנות רישום קבלנים לעבודות הנדסה בנאיות (היקף כספי ומהות מקצועית), התשמ"ד-1982 (להלן: התקנות)
4. בתקנה 1 לתקנות נקבע ההיקף הכספי:

"היקפן הכספי של עבודות הנדסה בנאיות באתר בניה אחד לענין סעיף 14 לחוק

הוא:

(1) בכל ענף עבודה - 84,185 שקלים חדשים<sup>1</sup>

(2) בכל ענף משנה - 43,994 שקלים חדשים<sup>2</sup>

5. עבודות הנוגעות לשלד של מבנה יבוצעו בידי קבלנים רשומים בלבד, ואף אם אין היקפן הכספי חורג מן האמור בתקנה 1.
6. תקנות רישום קבלנים לעבודות הנדסה בנאיות (סיווג קבלנים רשומים) התשמ"ח 1988 קובעות את סיווג הקבלנים בענפים שבהם רשומים קבלנים בפנקס. בהתאם לתקנות ישנן חמש דרגות סיווג וכל דרגת סיווג מתייחסת להיקף הכספי המותר לקבלן לבצע בענף שבו הוא רשום באתר אחד. סוג 1 הוא הסיווג הנמוך ביותר וסוג 5 הוא הגבוה ביותר.
7. לפיכך, קבלן המבצע עבודות בענף ראשי (למשל ענף ראשי בניה) בהיקף כספי של יותר מ 84,185 ₪ לעבודה או קבלן המבצע עבודות בענף משנה (למשל ענף משנה שיפוצים) בהיקף כספי של יותר מ 43,994 ₪ חייבים להיות רשומים בפנקס הקבלנים. למען השלמת התמונה יצוין כי ביצוע עבודות שלד מחייבות רישום בפנקס הקבלנים החל מהשקל הראשון, לפיכך, אלה המבצעים עבודות מתחת הסכומים הנ"ל אינם מוגדרים כקבלנים כלל ואינו מופיעים בפנקס הקבלנים.
8. העבודות הפטורות מרישום חייבות להיות עד הסכומים הנ"ל ועל המבצע אותם ועל מזמין העבודה לקחת בחשבון את כל היקף העבודה (כולל כל התוספות) ולא להמשיך ולבצע עבודות מעל הסכום המותר בפטור מרישום,

או לחילופין לא להתחיל בביצוע עבודות שהיקפם עולה על הסכום המרבי הפטור מרישום על פי החוק.

9. יובהר כי קבלן רשום הוא קבלן אשר קיבל רישיון מאת רשם הקבלנים, ובתשלום מסים ו/או בהצגת תעודת עוסק מורשה אין כדי להעיד על עובדת היותו של הקבלן רשום לפי חוק רישום קבלנים.

10. כמו כן, הרישום הנדרש על פי החוק הוא רישום בפנקס הקבלנים המתנהל לפי חוק רישום קבלנים ולא רישום בהתאחדות כלשהי, ואין בעובדה שמישהו נרשם בהתאחדות כזו או אחרת ו/או בכל ענף המייצג קבלנים כדי להופכו לקבלן הרשאי לבצע עבודות כאמור לעיל.

11. רישום בפנקס הקבלנים מצוין בתקנה 13 (א) לתקנות העיריות (מכרזים), כדוגמה לתנאי שניתן לכלול במכרז, אך הכללתו במכרז היא ענין של שיקול דעת הרשות.

כאמור בהיעדר תנאי מפורש (בין תנאי המכרז) בדבר חובת רישום מגיש ההצעה בעת הגשתה, יכול גם קבלן שאינו רשום להגיש הצעה, בתנאי שעד תחילת ביצוע העודה יירשם כמורשה לביצוע העבודות במכרז. **קרי אין הקבלן רשאי להתחיל בביצוע העבודות ללא הצגת אישור בדבר רישומו.**

#### ממצאים עיקריים :

מבדיקת הביקורת נמצא כי העירייה בלא מעט מקרים התקשרה עם מציעים לביצוע עבודות הנדסה בנאות בכל מיני פרויקטים כמו שיפוצים, בניית גדרות וכו' ללא שהקפידה לדרוש מהמציע שיציג בפניה אישורים מרשם הקבלנים לסיווג העבודות המתאים ולהיקף הכספי הנדרש .

האחריות על הרשות (המזמין) הינה, בעיקר, שילוחית : חלה עליו אחריות להתקשרות עם בעלי מקצוע שכישוריהם מתאימים והוא חייב לבדוק האם הם עונים על הדרישות. המזמין אחראי למסור את ביצוע העבודות רק לקבלנים רשומים בהתאם לחוק ולתקנות רישום ואם לא כן יכשל במילוי תפקידו ויישא באחריות לכל מאורע שיתרחש תוך כדי ביצוע העבודות ו/או בעתיד.

#### לסיכום :

- א. אין להעסיק קבלנים לא רשומים בעבודות הטעונות רישום שסכומם עולה על הסכומים שצוינו לעיל. הרשות כגוף ציבורי מחויבת להעסיק אצלה קבלנים רשומים כחוק.
- ב. אין להעסיק קבלנים בביצוע שלד לא רשומים ללא קשר לסכום העבודות.
- ג. רצוי לקבוע מראש ובמפורש בין תנאי הסף במכרז, בכל מקרה בו נדרשת השתתפות של קבלנים רשומים בלבד, כי ההשתתפות במכרז מוגבלת לקבלנים הרשומים כדין במועד הגשת ההצעות .
- ד. רצוי שהרשות תגדיר במדויק בתנאי המכרז גם את הסיווג המקצועי הדרוש וגם את ההיקף הכספי הדרוש.
- ה. אם נקבע תנאי סף לרישום בענף מסוים, ההצעה של המציע שאינו רשום כנדרש תיפסל, וזאת אפילו אם על פי החוק, רשאי הוא לבצע את העבודות בשל רישומו בענף אחר.

## ביקורת בנושא : מוכנת לשעת חירום

### מבוא :

בבסיס תפיסת היסוד של פיקוד העורף מוגדרת הרשות המקומית כ"לבנת היסוד" במרחב האזרחי. הגדרה זו נובעת מהצורך לראות ברשות המקומית כישות אשר מסוגלת ומטפלת בתושביה בחירום כבשגרה. פיקוד העורף מבצע אימונים בשיתוף פעולה עם הרשות המקומית וזאת על מנת להכין את הרשות למצבי החירום השונים. כחלק מהיערכות זאת כותבת הרשות מענה לתרחיש הייחוס כפי שניתן על ידי פיקוד העורף.

העירייה "לבנת היסוד לטיפול בעורף" וככזו היא אחראית לספק לאוכלוסייה שירותים חיוניים בשגרה ובחירום. לצורך זה עומדים לרשותה משאבי כוח אדם ואמצעים אשר יהוו בעתות חירום רכיב חיוני בהספקת השירותים החיוניים. לראש העיר סמכויות נרחבות בחירום מתוקף היותו ראש העיר הנבחר וסמכויות נוספות בהיותו גם יו"ר ועדת המל"ח העירונית, בהתאם לקבוע בסעיף 149א לפקודת העיריות [נוסח חדש], לפיו "בכל רשות מקומית תונהג ועדת מל"ח מקומית". "ארגון פעילות העיר להיערכות לחירום ואופן פעולתה יהיו בחירום לפי העקרונות המפורטים ב"תיק האב להיערכות העירייה לחירום" וב"תיק החירום העירוני (הנגזר ממנו) ובהתאם למאפייניה הייחודיים של העיר ה"תיק אב להיערכות העירייה לחירום" מיועד לראשי הערים ולבעלי תפקיד בחירום בעיריות כמסמך מנחה וככלי עזר. התיק הוא חלק מ"אוגדן החירום לעירייה" הכולל "תקציר מנהלים לראש העיר", "תבנית תיק להכנת חירום עירוני" ו"מנחה לבעלי תפקיד בחירום", אשר כולם ישמשו בסיס תורתי להיערכות העירייה לחירום. התיק מגדיר את המשימות העיקריות של העירייה בתחום ההיערכות לחירום ואת אופן הטיפול באירוע חירום. התיק מתכלל את הנחיות רח"ל באמצעות המחוז לוועדת המל"ח העירונית ואת הנחיות פיקוד העורף בתחום ההתגוננות האזרחית. התיק הוכן בהנחיית צוות היגוי שחברו לו רח"ל, משרד הפנים, צה"ל, פיקוד העורף, מרכז השלטון המקומי, משרת-ישראל, משרד הרווחה, משרד החינוך, המשרד לבטי"פ (ביטחון פנים), משרד הכלכלה, משרד הבריאות, משרד האנרגיה, משרד התחבורה, משרד התיירות, המשרד להגנ"ס (הגנת הסביבה), משרד הדתות והמשרד לענייני אזרחים ותיקים, נציג ארגון הקב"טים(הממונים על שירותי החירום ברשויות המקומיות).

### איומים אפשריים ומשמעותם לעיר

1. במסגרת התארגנותה לחירום תתכונן העירייה להתמודדות עם

האיומים הבאים :

א. מלחמה כוללת או עימות מוגבל ;

- ב. פיגוע טרור-על - עשוי להיות אירוע קונוונציונלי או בלתי קונוונציונלי, לרבות שיבוש מערכות מידע הגורם לסיכון בנפש או נזק לתשתיות (טרור סייבר)
- ג. אסון טבע - לרבות רעידת אדמה; שרפה ושיטפון.
- ד. מגפה
- ה. תקלה תפעולית הגורמת להתפשטות חומר מסוכן או חומר רדיולוגי;
- ו. פגיעה בתשתיות;
- ז. הפרות סדר.
- ח. אירועי ביטחון שוטף.
- כל אחד מהאיומים הללו יכול לבוא לידי ביטוי בכמה נגזרות ולכל אחד מאלה משמעויות שונות בהכנה ובהתמודדות של העיר אליהם.

### רקע:

- בחודש פברואר 2011 נערכה ביקורת בעירייה בנושא מוכנות לחירום ע"י רח"ל (רשות חירום לאומית), העירייה הוגדרה ברמת מוכנות כמעט בינונית לחירום.
- בתאריך 20.09.2015 התקיים תדריך לביקורת לוועדת המל"ח.
- בתאריך 17.11.2015 התקיימה ביקורת מוכנות לחירום לעיריית כפר קאסם, בסיכום הביקורת נקבע כי רמת המוכנות של עיריית כפר קאסם לחירום הינה נמוכה (לא מוכנה לחירום), ציון הביקורת להתגוננות אזרחית הוא 44.
- ביום 10.3.2019 העביר מר עופר שושן ממונה מחוז מרכז ברח"ל תדרוך לביקורת למנהלי מכלולים.
- הביקורת צפויה להתבצע בחודש מאי 2019.

### עיקרי הממצאים:

1. העירייה לא מינתה ממונה על שירותי חירום וביטחון שמתפקידו לרכז את כל הנושא למוכנות לחירום ולמעשה מי שמרכזת את הנושא היא הגב' ש.ר. מנהלת לשכת ראש העיר, חשוב שימונה אדם מתאים לתפקיד ממונה על שירותי חירום וביטחון וזה יהיה עיקר תפקידו.
2. חסר נהלים לעודה בחירום כגון: אזעקת עובדים, נוהל טיפול באירוע, נוהל מעבר משגרה לחירום ונוהל זמן יקר.
3. לא קיימת תוכנית עבודה שנתית לשע"ח.
4. לא קיימת רשימה של שירותים חיוניים בתיק תכנון רשותי, כל הנתונים קיימים ברשות אצל מחזיקי תיקים שונים, יש לאסוף ולכתבם בתיק התכנון הרשותי.

5. לא חל שיפור משמעותי בתפקוד ומוכנות הרשות לשע"ח ביחס לביקורות קודמות בשנת 2011 ושנת 2015. רוב הליקויים עדיין לא תוקנו ברמה משביעת רצון.

### **סיכום :**

הרשות אינה כשירה לחירום, אין אדם שנושא בתפקיד רשמי שאחראי על החרום ברשות אף כי גב' שריפה עושה את מירב המאמצים בתחום, יש לעבוד על כל המכלולים ולהכין תיקים לכל מכלול ולרכז את כל החומר בתיק התכנון, חסר בתיק היערכות לרעידת אדמה, אין נהלים לזמן יקר, מבחינת מענה מיגוני יש מחסור חמור במיגון בבתי ספר ובבתים הפרטיים גם יש בעיה של מחסור במיגון, מידע לציבור כמעט ואין וחומר מקצועי מועט אם בכלל.

לחשיבות הנושא רצ"ב הדו"ח משנת 2015 שמפרט את כל הליקויים. על הנהלת הרשות לפעול לתיקון הליקויים ולהביא את הרשות לרמת מוכנות בינונית או טובה .

















































































## ריכוז ליקויים בפעילותה של העירייה, ומעקב אחר הטיפול בליקויים

### בקרה וביקורת :

מס'	תיאור ליקוי	מצב
1	לא קיימים נהלים <u>כתובים</u> המפרטים את <u>הבקורות הנדרשות</u> במחלקות השונות כולל לא מחלקת כספים.	לא תוקן
2	כמעט ולא קיימות מערכות בקרה/פיקוח סדירות ברשות.	תוקן חלקית
3	ועדות חובה ורשות רבות (כמו ועידה לקידום מעמד הילד, ועדה למאבק בנגע הסמים, ועדה לבטיחות בדרכים, ועדת ביקורת ועוד) אינן פעילות ואינן מקיימות את תפקידן או אינן מתכנסות בתדירות הנדרשת על פי חוק.	לא תוקן
4	הרשות לא מינתה צוות לתיקון הליקויים בהתאם להוראות סעיף 170ג1א בפקודת העיריות וסעיף 21א(ב) לחוק מבקר המדינה. אך הצוות אינו פעיל.	לא תוקן
5	חלק לא מבוטל מהליקויים שהופיעו בדוחות של מבקר העירייה, מבקר המדינה, האגף לביקורת במשרד הפנים אינם מתוקנים או מטופלים.	תוקן חלקית
7	ההסכמים שנחתמים על ידי העירייה לא נסקרו על ידי יועץ משפטי ולא ניתנה חוות דעת בכתב של היועץ המשפטי בעניין ההסכמים לפני חתימתם בניגוד להוראות חוק הרשויות המקומיות (ייעוץ משפטי).	תוקן
8	המחלקות השונות אינן מעורבות בתהליך בניית תקציב המועצה	תוקן
9	המועצה לא מקיימת בקרה תקציבית מניחה את הדעת.	תוקן חלקית
10	לא מתקיים הליך של הערכת תפקודם של העובדים.	לא תוקן
11	אין הגדרת תפקידים <u>כתובה</u> לכל עובד ועובד בניגוד להוראות חוק הודעה לעובד.	תוקן
12	הדו"חות הרבעוניים על מצבה הכספי של המועצה לא נמסרים לחברי המועצה, לא מתקיים כל דיון במליאה בדו"חות הרבעוניים, גם לא בוועדות המועצה.	לא תוקן
13	ראש העיר אינו נוהג להגיש דין וחשבון שנתי מפורט על ענייני העירייה במשך השנה שחלפה.	לא תוקן
14	המחלקות/יחידות בעירייה אינן עורכות או מגישות תקציב.	תוקן חלקית
15	הרשות לא מינתה מנהל משאבי אנוש.	תוקן
16	לא קיימות בקורות סדירות ותיאום בין הגזברות והמחלקות באשר לדיווח וקבלת הכספים המגיעים לעירייה ממשרדי ממשלה וגופים אחרים עבור פרויקטים ותקציבים שוטפים.	תוקן במידה טובה

## ביטוחים :

מס'	תיאור הליקוי	מצב
1	מיום 01.07.2006 ועד כתיבת דוח זה לא היו במועצה ביטוחי נכסים וצד ג' וחבות מעבידים.	תוקן חלקית
2	המועצה לא עורכת סקר סיכוני ביטוח.	לא תוקן
3	המועצה לא מינתה אחד מעובדיה לרכז את נושא הביטוחים ולטפל בכל ההיבטים הרלוונטיים (ממונה על הביטוח).	לא תוקן
4	המועצה לא שכרה את שירותיו של יועץ ביטוח שיעזור לה בבניית והכנת מסמכי מכרזי הביטוח, לנהל משא ומתן או לייעץ לה בביטוחים הנדרשים מקבלנים או מנותני שירות.	תוקן חלקית

## הנה"ח / גזברות / כספים / תקציבים / שכר :

מס'	תיאור הליקוי	מצב
1	מחלקת כספים עובדת ללא נוהל <b>פתוב</b> המסדיר את עבודת המחלקה ואין חלוקת תפקידים כתובה. אין נוהל כתוב המפרט גורם מאשר וחותרם לכל פעולה (פקודת יומן, פקודת זיכוי, פקודת קיזוז, קיבוע פקודות וכו' .....), מקרה שנתגלה בסוף 2013 וגרם נזק כספי לעירייה והפסקת עבודתה של עובדת המחלקה רק מחדד את הצורך בנהל ובבקרה סדירה ויעילה.	לא תוקן
2	התאמות עם בנקים/ספקים/מוסדות מתנהלות באופן חלקי ולא סדיר – בדו"ח 2006 פירוט ובדו"ח 2011.	תוקן לגבי בנקים בלבד
3	קיים פיגור ברישום התנועות בתב"רים ובתקציב הרגיל.	תוקן חלקית
4	בחלק מסעיפי ההכנסות וההוצאות בתקציב הרגיל היו סטיות.	תוקן חלקית
5	בחלק מהתב"רים מיון העלויות אינו נאות ואין יחוס מדויק לכל תב"ר.	תוקן
6	המועצה אינה מפקחת אחר הניהול הכספי במוסדות החינוך.	תוקן חלקית ביסודיים – ניהול עצמי
7	המחלקות עובדות ללא בקרה תקציבית מניחה את הדעת ואין מודעות מספקת אצל מנהלי ועובדי המחלקות לתקציב העומד לרשות כל מחלקה בסעיפיו השונים.	תוקן חלקית
8	לא נקבע נוהל חשוב על אופן אישור חשבוניות וחשבונות המוגשים למחלקות, חלק מהחשבוניות מגיע לגזברות ונקלט ללא חתימת מאשר או עם חתימה של קשקוש ללא ציון שם החותם וחותרמת המחלקה וכו' או בלי לוודא שיש הזמנה מאושרת או חוזה.	תוקן חלקית

9	אין הקפדה בהנה"ח על רישום בהתאם למיון הנדרש.	תוקן חלקית
10	אין הקפדה על קיום התנאים בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 07/2007 בכל הקשור לקיזוז חובות של ספקים ונותני שירותים.	תוקן חלקית
11	התיאום בין מחלקות הנדסה וגזברות בכל הקשור לרישום החשבונאי של ההוצאות בת.ב.ר"ים השונים במיון ובזמן הנכונים לוקה בחסר מה שגורם שהוצאות נרשמות בת.ב.ר הלא נכון או שההוצאה נרשמת בעיכוב של חודשים רבים ואף יותר.	תוקן במידה רבה
12	העירייה אינה מדווחת באופן מקוון את דוח 856 למס הכנסה כמתחייב לפי פקודת המיסים.	תוקן
13	העירייה אינה מדווחת לרשות המיסים בגין מע"מ תשומות כפי שהיא חייבת לעשות.	תוקן ב-2014
14	העירייה לא השתתפה בפועל בתקציב הג"א מקומי ב-2017 לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה בניגוד להוראות סעיף 10א (א) לחוק הג"א התשי"א-1951.	לא תוקן
15	מערך מעקב אחר נוכחות העובדים במיוחד עובדים מחוץ לבניין העירייה אינו מתנהל כראוי.	בהליכי תיקון בהובלת הגזבר
16	אצל רבים מעובדי העירייה קיימות תוספות שכר חריגות המנוגדות להסכם 3.3.99. ולסעיף 29 לחוק יסודות התקציב.	לא תוקן
17	החזר הוצאות רכב וכוננות למעשה משולמות ללא דיווח.	תוקן חלקית
18	תשלום עבור שעות נוספות בדיווח מתבצע ללא החתמת כרטיס נוכחות.	תוקן חלקית ב-2018
19	שינויים שונים בשכר נערכים במקרים רבים בעל פה ללא תיעוד נאות וחתמת הגורם המאשר.	תוקן חלקית
20	העירייה אינה מאיישת תפקיד סטוטורי של מנהל רכש ואספקה.	מונה קניין ולא מנהל רכש
21	הרשות לא קבעה מדיניות בנושא כ"א ותקנים הנחוצים לכל מחלקה, ב-2015 החלו לבדוק איפה יש איוש "יתר" או איוש "חסר" בתפקידים ייעודיים בעיקר בחינוך וברוחה. אך לא ננקטו צעדי נידוד וכו'.	תוקן חלקית
22	העירייה מפעילה מספר פרויקטים כמו עיר ללא אלימות, תכנית 360, מאבטחים במוסדות חינוך ועוד. אך לא נפתחו סעיפים מתאימים ונפרדים בהכנסות ובהוצאות מה שמקשה על הבקרה והמעקב אחרי ההכנסות וההוצאות בפועל.	תוקן

**רישוי עסקים/מפגעים סביבתיים ובריאותיים/ מזנונים וקיוסקים בבתי הספר/שילוט/מדרכות:**

מס'	תיאור הליקוי	מצב הליקוי
1	עשרות ואולי אף מאות עסקים טעוני רישוי פועלים ללא רישיון.	לא תוקן
2	העירייה לא נוקטת באמצעים הנדרשים להסדרת הרישוי ולטיפול בעסקים ללא רישוי.	החל ביצוע סקר ב- 2018
3	סיור ברחבי היישוב מעלה תמונה עגומה של מפגעים סביבתיים בריאותיים ובריאותיים רבים.	לא תוקן
4	במקומות שונים בישוב תושבים "משתלטים" על מדרכות ומקימים "קיוסקים" ללא רשות וללא שהרשות נוקטת באמצעים כלשהם נגד תופעה זו.	לא תוקן
5	אין שמירה על ניקיון המדרכות מצד תושבים ובעלי עסקים הגובלים לרחובות- העירייה לא מפעילה את סמכותה וחובתה לטפל בנושא.	לא תוקן
6	התרחבה מאוד תופעת הצבת השלטים ומודעות הפרסום למיניהן, העירייה חוקקה חוק עזר בנושא אך אינה אוכפת את החוק.	לא תוקן
7	תופעה חמורה של תושבים ש"מקימים" על דעת עצמם פסי האטה/פמפרים שרירותיים בלתי תקינים שמהווים סכנה ואינם בטיחותיים. על העירייה לטפל בתופעה, להסיר את פסי ההאטה ולהסדיר פסי האטה חלופיים תקינים ובריאותיים.	לא תוקן
8	המזנונים והקיוסקים בבתי הספר פועלים ללא רישיון עסק, ללא מכרז, ללא פיקוח, ללא כל נוהל, ללא עמידה בהוראות חוזר מנכ"ל משרד החינוך תשס"ז/3(א) –"הזנה וחינוך לתזונה נכונה במוסדות חינוך", וללא נטילת דגימות מזון כמתחייב מפקודת בריאות הציבור.	לא תוקן
9	העירייה אינה מקיימת את הוראות החוק למניעת העישון במקומות ציבוריים והחשיפה לעישון: המועצה לא הציבה שלטים המורים על איסור העישון במקומות הציבוריים שהיא מחזיקה בהם. המועצה לא הקצתה חדר או פינה שבהם יהיה העישון מותר, למעשנים. ראש הרשות לא הסמיך עובד ברשות כמפקח לעניין חוק זה. ולא פורסם מס' טלפון לצורך הגשת תלונה למפקח.	לא תוקן
10	מפגעים בטיחותיים רבים בכבישי העיר: פסי האטה לא תקינים, מעגלי תנועה לא תקינים, תמרור חסר, צבעי סימון דהויים, תשתיות רעועות, מהמורות ....	תוקן חלקית

**חשמל , טלפון , טלפונים ניידים :**

מס'	תיאור הליקוי	מצב הליקוי
1	לא קיים שום מעקב או בקרה אחר צריכת החשמל, נכונות תעריפי החשמל במוסדות המועצה השונים, לא נשלחו הנחיות לצורך חיסכון באנרגיה. אין כל נוהל בנוגע לצריכת החשמל ובקורות נדרשות. חשד לחיבורים פיראטיים של חשמל ממוסדות העירייה !!	תוקן חלקית
2	לא מונה אחראי לקידום הצריכה היעילה של אנרגיה	לא תוקן
3	אין כל נוהל כתוב ומסודר בעירייה אשר יסדיר את הטיפול בטלפונים מכל ההיבטים : הזמנה וניתוק טלפונים, מעקב ובקרה אחר חשבונות בזק , הנחיות למחלקות ומוסדות המועצה בנושא , חסימות טלפונים לחו"ל ולשירותים מסוימים וכו'.	תוקן חלקית
3	לא נקבעו קריטריונים להקצאה ולהשתתפות באחזקת מכשיר טלפון נייד לעובדי הרשות. לא נקבעה תקרת השתתפות מקסימאלית של הרשות בעלות השימוש במכשיר. אין מעקב ובקרה אחר הוצאות הטלפונים הניידים. על הרשות להסתייע בסעיף 4.4.4. ב' באוגדן תנאי שירות בנושא.	תוקן חלקית
4	תאורת הרחובות ביישוב במצב עגום, אזורים נרחבים ללא תאורת רחובות, גופי תאורה מאוד מיושנים ולא חסכוניים. אין בעירייה עובד בעל מקצוע בתחום החשמל. אין פיקוח מניח את הדעת על הקבלן המתחזק תאורת רחובות. פירוט בדו"ח 2015.	חל שיפור ניכר לעומת המצב הקודם

**שונות**

מס'	תיאור הליקוי	מצב הליקוי
1	לא הוכנה מערכת נהלי עבודה סדורה וכתובה בן העירייה לתאגיד המים מעיינות המשולש.	לא תוקן
2	לא הוסדרה מערכת ההתחשבות בין העירייה לתאגיד המים.	תוקן חלקית
3	לא קיימים ברשות נהלים, הנחיות בנושא טיפול הרשות במשמעת של העובדים.	לא תוקן
4	לא קיימת ברשות ועדת בירור משמעת.	לא תוקן
5	לא מונה תובע לצורך הגשת תובענות לבית הדין למשמעת.	לא תוקן
6	העירייה אינה מנהלת "פנקס זכויות במקרקעין" כנדרש בתקנות הרשויות המקומיות.	לא תוקן
7	אין בעירייה מידע מרוכז ומלא של רשימת הנכסים שהמועצה רשומה כבעליהם או שיש לעירייה זכויות בהם בלשכת רישום המקרקעין ובמינהל מקרקעי ישראל.	לא תוקן

8	פרוטוקולים של ישיבות המליאה ותמליל אינם מתפרסמים באתר האינטרנט של העירייה.	תוקן חלקית
9	ישיבות מועצת העיר אינן מוקלטות	לא תוקן
10	אתר האינטרנט של העירייה אינו פעיל .	תוקן ב-2016. אך רמתו לא גבוהה
11	העירייה אינה מקיימת את הוראות חוק חופש המידע	לא תוקן
12	מועצת העיר לא מינתה תובע עירוני.	לא תוקן
13	מועצת העיר לא מינתה יועצת למעמד האישה.	לא תוקן
14	העירייה לא קיימה את הוראות החוק (תיקון פקודת העיריות (מס' 75), התשס"א – 2001) בדבר דיווח על איכות המים בכך שלא פרסמה לתושבים דוח על איכות המים.	לא תוקן
15	מועצת העיר לא מינתה ועדה למיגור האלימות (סעיף 149יב בפקודת העיריות-חוק לתיקון פקודת העיריות מס' 122).	לא תוקן
16	ועדת המכרזים אינה ממציאה אחת לשנה <u>למועצת העיר ולמבקר העירייה</u> את רשימת הספקים והקבלנים אשר רשאים להשתתף במכרזי זוטא כפי שמתחייב מסעיף 8(ג) לתקנות העיריות (מכרזים) התשמ"ח-1987	לא תוקן
17	העירייה אינה מקצה את המשאבים הנדרשים להנגשת המרחב הציבורי ואת מוסדות הרשות לאנשים עם מוגבלויות	תוקן חלקית
18	הרשות אינה גובה את אגרות והיטלי הפיתוח מתושבים כתנאי לקבלת היתר בניה כפי שמאפשר חוק התכנון והבנייה, מה שגורם לכך שאזורים שלמים ברחבי היישוב חיים ללא כבישים סלולים ונוסעים בדרכי עפר!	לא תוקן
19	העירייה אפשרה התקנת מתקנים לייצור חשמל ממתקנים סולאריים לחברה שהתקשרה אתה מבלי שהתקבל אישור משרד הפנים ומבלי שההסכם נשלח לאישור המשרד.	לא תוקן

### גביה :

מס'	תיאור הליקוי	מצב ליקוי
1	מועצת העיר לא מינתה "מנהל ארנונה"	תוקן
1	מועצת העיר לא מינתה ועדת ערר על קביעת ארנונה.	תוקן
2	שיעור הגבייה ברשות נמוך ומשפיע לרעה על מצבה הכספי של הרשות.	תוקן חלקית
3	ועדת ההנחות קבעה הנחות ללא חוות דעת <b>בכתב</b> של הגזבר ושל מנהל מחלקת הרווחה.	תוקן חלקית
4	החלטות ועדת ההנחות אינן מונחות על שולחן מליאת המועצה.	לא תוקן
5	ועדת הנחות אינה מנמקת את החלטותיה.	תוקן
6	המועצה לא מחקה חובות אבודים, לא קיימה דיון באשר לטיפול בחובות אבודים.	תוקן חלקית
7	חוב התושבים למועצה בגין מיסים, מים, היטלים ואגרות עולה על 125 מיליון ₪!!!!	לא תוקן
8	המועצה אינה מפרסמת בתחום הרשות המקומית את צו הארנונה ואת החלטתה על מתן הנחות ושיעורן.	תוקן
9	המועצה אינה נוקטת בכל האמצעים החוקיים העומדים לרשותה לגביית החובות מחייבים.	תוקן חלקית

תוקן חלקית	המועצה מאפשרת קיום קיזוזים והמחאות זכות המנוגדים להוראות חוזרי מנכ"ל, וללא נוהל כתוב .	10
לא תוקן	המועצה אינה נוהגת לסמן חובות מסופקים במערך הגבייה.	11
תוקן חלקית	לא ננקטו צעדים כולל צעדים של הפסקת כהונה של חברי מועצה שחייבים בחוב סופי.	12

## הבסיס החוקי לעבודת המבקר

### 1.פקודת העיריות (נוסח חדש)

149 ג. ועדה לענייני ביקורת (תיקון: תשל"ט, תש"ן, תשנ"ח, תשס"ב)  
(א) המועצה תבחר מבין חבריה ועדה לענייני ביקורת שתפקידה לדון בכל דו"ח של מבקר המדינה ושל נציב תלונות הציבור על הביקורת בעירייה, בכל דו"ח של משרד הפנים על העירייה ובכל דו"ח של מבקר העירייה, ולעקוב אחרי תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת, והיא רשאית לדון בכל דו"ח ביקורת אחר על העירייה שהוגש לפי דין; הועדה תגיש למועצה את סיכומיה והצעותיה.

(ב) מספר חברי הועדה לא יעלה על שבעה; הרכב הועדה יהיה תואם, ככל שניתן, את ההרכב הסיעתי של המועצה; ראש העירייה, סגני וחברי ועדת ההנהלה לא יהיו חברים בוועדה לענייני ביקורת.

(ג) (1) יושב ראש הועדה לענייני ביקורת יהיה, בכפוף להוראות פסקה (2) מהאופוזיציה ולא יכהן כדירקטור בהנהלת גוף עירוני מבוקר; לעניין סעיף זה יראו את יושב ראש הועדה לענייני ביקורת כשייך לאופוזיציה אם התקיימו בסיעתו, בין היתר, לפחות כל אלה:

(א) סיעתו שונה מסיעתו של ראש העירייה;

(ב) לסיעתו אין ייצוג בוועדת ההנהלה;

(ג) מסיעתו לא מונו סגנים לראש העירייה;

(ד) סיעתו אינה קשורה בהסכם המתייחס לכהונת ראש העירייה או לניהול העירייה.

### **פרק תשיעי: עובדי העירייה**

#### **סימן א': מינוי עובדים ופיטוריהם**

167. מינוי פקידים(תיקון: תשל"א, תש"ן, תשנ"ה, תשס"א, תשס"ב, תשס"ד, תשס"ה, תשס"ו)

(א) מועצה רשאית, ולפי דרישת הממונה חייבת, למנות לעירייה מזכיר אם לא מונה מנהל כללי, ורופא וטרינר; כן חייבת המועצה למנות מהנדס; מינוי לפי סעיף קטן זה יהיה של אנשים ראויים, בדרך של מכרז פומבי בכפוף להוראות סעיף קטן (א) 2, ואפשר למנות אדם ליותר ממשרה אחת מהמשרות האמורות.

(א 1) ראש העירייה ראשי, ולפי דרישת הממונה חייב, למנות לעירייה מנהל כללי ובלבד שהמועצה לא מינתה מזכיר.

(א 2) לא תמנה המועצה ולא ימנה ראש העירייה אדם, שעליהם למנותו, למשרה מהמשרות הנקובות בתוספת החמישית אלא את מי שוועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים בחרה בו, ולעניין מנהל כללי, לא ימנה ראש העירייה אלא את מי שוועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים אישרה את כשירותו והתאמתו לתפקיד.

(ב) המועצה, בהחלטה ברוב חבריה, תמנה לעירייה מבקר במשרה מלאה.

(ג) לא ימונה ולא יכהן אדם כמבקר עירייה אלא אם כן נתקיימו בו 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;

(6) הוא אינו חבר בהנהלה פעילה של מפלגה או בהנהלה פעילה או בגוף דומה אחר של רשימת מועמדים שהתמודדה בבחירות לרשות המקומית.

(ג 1) לא ימונה ולא יכהן **כמבקר עירייה** מי שכיהן כחבר מועצה, אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה באותה עירייה, או שנתיים מתום כהונתו כחבר מועצה בעירייה גובלת.

167 א. מועצה שלא מינתה מבקר (תיקון : תשנ"ה, תשס"ה)  
(א) ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בצו כי תמנה מבקר, כאמור בסעיף 167, תוך הזמן הנקוב בצו.  
(ב) לא מילאה המועצה אחרי הצו תוך הזמן האמור, רשאי הממונה למנות מבקר לעירייה ולקבוע את שכרו.

169 ב. **ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים** (תיקון : תשס"ה)  
(א) בכל עירייה תוקם ועדת מכרזים לבחירת עובדים למשרות המנויות בתוספת החמישית; החלטתה של הועדה תובא לאישור המועצה או ראש העיריה, לפי העניין.  
(ב) ואלה חברי ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים –  
(1) ראש העיריה או נציגו מקרב סגניו, אשר ישמש כיושב ראש ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים;

(2) שני חברי המועצה שייבחרו על ידה, אשר לפחות אחד מהם נציג סיעה שאינה מיוצגת בוועדת ההנהלה, ואם כל הסיעות מיוצגות בוועדת ההנהלה, חבר המועצה שאינו חבר בוועדת ההנהלה;

(3) המנהל הכללי של העיריה;  
(4) נציג שימנה השר, שהוא בעל תפקיד מקביל בעירייה אחרת לתפקיד הנדון במכרז.  
(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב) (3), בתהליך בדיקת כשירותו והתאמתו של מועמד למשרת המנהל הכללי, יהיה היועץ המשפטי של העיריה חבר ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים במקום המנהל הכללי.

(ד) היועץ המשפטי של העיריה יהיה משקיף בישיבות ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים, למעט בישיבות שעניינן מינוי היועץ המשפטי של העיריה.  
(ה) נקבע בדין כי לא ימונה אדם למשרה מסוימת אלא אם כן הוא בעל כשירות והתאמה לתפקיד, תהיה ועדת המכרזים הועדה המוסמכת לבדיקה ולאישור כשירותו והתאמתו כאמור.

170. **דרכי מינוי עובדים וכשירות עובד ביקורת** (תיקון : תשל"ט, תש"ן, תשנ"ה, תשס"א, תשס"ב, תשס"ג, תשס"ד, תשס"ה)

(א) ראש העיריה רשאי למנות לעירייה עובדים שלא הוזכרו בסעיף 167 למשרות שיש עליהן הקצבה בתקציב המאושר.

(ב) לא יתמנה אדם לעובד עירייה, לרבות למשרות המנויות בתוספת החמישית, למעט המנהל הכללי, אלא לאחר שראש העיריה או מי שהוא הסמיך לכך הכריז על המשרה בפומבי על פי כללים לפי סעיף קטן (ג).

(1) במהלך מינוי למשרה המנויה בתוספת החמישית או למשרת פקח תונח לפני ועדת המכרזים הדנה בעניין, חוות דעתו של היועץ המשפטי של העיריה בדבר קיום הרשעה של המועמד בעבירה שבשל אופייה, חומרתה או נסיבותיה אין הוא ראוי לשמש בתפקיד; במהלך מינוי למשרת יועץ משפטי תונח לפני ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים חוות דעת כאמור, על ידי היועץ המשפטי של משרד הפנים; החליטה ועדת המכרזים בניגוד לחוות דעתו של היועץ המשפטי, תחליט המועצה בעניין מינוי אדם למשרה כאמור; בפסקה זו, "פקח" – לרבות נושא משרה בעירייה הממלא תפקידי פיקוח;

(2) שר הפנים, בהתייעצות עם השר לביטחון הפנים ושר המשפטים, ובאישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת רשאי לקבוע בעלי תפקידים נוספים שלגביהם תיידרש חוות דעת היועץ המשפטי של העיריה כאמור בפסקה (1)

(3) השר לביטחון הפנים בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת יקבע דרכי מסירת מידע בדבר קיום הרשעה של מועמד כאמור בסעיף זה.

(ג) השר, באישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת, יקבע בתקנות כללים בדבר דרכי מכרז ופרטיו, אם בדרך כלל ואם לסוגי משרות, ורשאי הוא בתקנות כאמור לקבוע משרות וסוגי משרות שעליהן לא תחול, בתנאים שיקבע, חובת מכרז.

(ד) לא תחול חובת מכרז לפי סעיף קטן (ב) על משרות שלהן מתקבל אדם באמצעות לשכת תעסוקה לפי חוק שירות התעסוקה, תשי"ט-1959.

(ה) ראש העיריה בהסכמת מבקר העיריה ימנה **עובדים** ללשכת מבקר העיריה בהתאם לתקנים שיקבע שר הפנים בתקנות ועל-פי האמור בהוראות סעיפים קטנים (א) עד (ד).

תקנים לפי סעיף קטן זה ייקבעו בידי השר בהתחשב במספר התושבים, בתחומה של העיריה ובגודל תקציבה השנתי.

(ה 1) לא ימונה עובד ולא יכהן אדם כעובד ביקורת בלשכת מבקר העיריה אלא אם כן התקיימו בו הוראות סעיף 167 (ג) (1) עד (4).

(ה 2) על אף הוראות סעיף קטן (ה 1), רשאי ראש העיריה, בהסכמת מבקר העיריה, לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו התנאי האמור בסעיף 167 (ג) (4) אם רכש ניסיון במשך שבע שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, תשנ"ב-1992.

(ו) עובדי לשכת מבקר העיריה דינם כשאר עובדי העיריה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות ממבקר העיריה בלבד.

(ז) לא יופסק שירותו של עובד אצל מבקר העיריה, שלא בהסכמתו של מבקר העיריה, אלא בכפוף להוראות סעיף 171 א (1).

(ח) בסעיף זה, "עובד ביקורת" - עובד המבצע פעולת ביקורת.

170 א. (א) **ואלה תפקידי המבקר**: (תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשנ"ה, תשס"ב)

1) לבדוק אם פעולות העיריה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965, נעשו כדיון, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון;

2) לבדוק את פעולות עובדי העיריה;

3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים בעיריה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון;

4) לבקר את הנהלת חשבונות העיריה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העיריה ושמירת רכושה והחזקתו מניחות את הדעת.

(ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום העיריה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר העיריה 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".

(ג) בכפוף לאמור בסעיף קטן (א), יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת -

1) על פי שיקול דעתו של המבקר;

2) על פי דרישת ראש העיריה לבקר ענין פלוני;

3) על פי דרישת הועדה לענייני ביקורת, ובלבד שמספר הנושאים לביקורת לא יעלה על שני נושאים לשנת עבודה.

(ד) המבקר יקבע על פי שיקול דעתו את הדרכים לביצוע ביקורתו.

(ה) מבקר העיריה יכין ויגיש לראש העיריה מדי שנה הצעת תקציב שנתי ללשכתו, לרבות הצעת תקן, במסגרת הכנת התקציב לפי הפקודה. היקף הצעת התקציב לא יפחת משיעור קבוע באחוזים מהתקציב השנתי של העיריה, כפי שיקבע השר בהתחשב במספר התושבים בתחומה של העיריה ובגודל תקציבה השנתי.

(ו) ועדת הכספים והמועצה ידונו בהצעות התקציב והתקן של לשכת מבקר העיריה, כפי שהגיש אותן מבקר העיריה, במסגרת דיוניהן בהצעת התקציב השנתי.

170 ב. המצאת מסמכים ומסירת מידע (תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשס"ב)

(א) ראש העיריה וסגניו, חברי המועצה, עובדי העיריה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, וחברים ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר העיריה, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת מבקר העיריה דרוש לצרכי הביקורת ויתנו למבקר העיריה כל מידע או הסבר שיבקש בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.

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

(ג) לגבי מידע החסוי על-פי דין, יחולו על מבקר העיריה ועל עובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל באותו מידע.

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

(ה) לצורך ביצוע תפקידו יוזמן מבקר העיריה ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מועצת העיריה או כל ועדה מוועדותיה או כל ועדה מוועדותיו של גוף עירוני מבוקר; בישיבה שאינה סגורה רשאי הוא להיות נוכח אף על ידי עובד מעובדיו.

170 ג. דו"ח המבקר (תיקון: תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשס"ב)

(א) המבקר יגיש לראש העיריה דוח על ממצאי הביקורת שערך; הדוח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ-1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדוח; בדוח יסכם המבקר את פעולותיו, יפרט את הליקויים שמצא וימליץ על תיקון הליקויים ומניעת הישנותם בעתיד; בעת הגשת הדוח לפי סעיף קטן זה, ימציא המבקר העתק ממנו לוועדה.

לענייני ביקורת; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21 א ו-21 ב לחוק מבקר המדינה, תשי"ח-1958 [נוסח משולב].

(ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש העיריה ולוועדה לענייני ביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש העיריה או הוועדה לענייני ביקורת דרשו ממנו לעשות כן.

(ג) תוך שלושה חדשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש העיריה לוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.

(ד) הוועדה לענייני ביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש העיריה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש העיריה כאמור בסעיף קטן (ג). לא הגיש ראש העיריה את הערותיו על הדוח עד תום התקופה האמורה, תדון הוועדה בדוח המבקר ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה עד תום חמישה חודשים ממועד המצאתו על ידי מבקר העיריה לוועדה; בטרם תשלם הוועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של העיריה או של גוף עירוני מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.

(ה) (1) תוך חודשיים מן היום שהגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ובדוח המבקר ותחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור;

(2) לא הגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ד), או לא המציא ראש העיריה לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו, ימציא המבקר עותק הדוח לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדוח ובהמלצותיו לא יאוחר משבעה חודשים ממועד הגשתו לראש העיריה.

(ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא בקורת של מבקר העירייה, ואולם מבקר העיריה או ראש העיריה רשאי, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור.

(ז) היה למבקר העיריה יסוד להניח שראש העיריה או היועץ המשפטי של העירייה, הוא צד לעשיית עבירה לפי הוראות פרק ה' סימן ב' לחוק העונשין, תשל"ז-1977, יעביר המבקר את העניין במישרין לידיעת מבקר המדינה.

170 ג 1. חומר שאינו ראייה (תיקון: תשס"ב)

דוחות המבקר, חוות דעת או כל מסמך אחר שהוציא או שהכין מבקר העיריה במילוי תפקידו, לא יישמשו ראייה בכל הליך משפטי, אך לא יהיו פסולים בשל כך לשמש ראייה בהליך משמעתי.

170 ג 1א. צוות לתיקון ליקויים (תיקון: תשס"ה)

(א) בסעיף זה, "הצוות" – עובדי העיריה החברים בצוות לתיקון ליקויים, שמונה לפי הוראת סעיף 21 א(ב) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח 1958- [נוסח משולב] (בסעיף זה – חוק מבקר המדינה).

(ב) הצוות ידון בדרכים ובמועדים לתיקון ליקויים שנמצאו בדוח שהגיש מבקר העיריה ושנדון על ידי המועצה לפי סעיף 170 ג(ה) (1) או (2), לפי העניין, ובדרכים למניעת הישנותם של ליקויים בעתיד.

(ג) הצוות יגיש את המלצותיו לראש העיריה בתוך שלושה חודשים מיום שדוח מבקר העיריה נדון על ידי המועצה, וידווח לוועדה לענייני ביקורת על יישום המלצותיו אחת לשלושה חודשים.

(ד) ראש העיריה רשאי לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים, ובלבד שינמק דחיה זו לפני מבקר העיריה והוועדה לענייני ביקורת, בכתב, לא יאוחר משלושה חודשים לאחר שהוגשו לו המלצות הצוות.

(ה) אין בהוראות סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיפים 21 א ו 21- ב לחוק מבקר המדינה.

### **חוק מבקר המדינה, תשי"ח- 1958 [נוסח משולב]**

21 א. דיון בתיקון הליקויים (תיקון: תשס"א)

(א) בסעיף זה "ראש הגוף המבוקר" – כל אחד מאלה:  
9) השר האחראי על אותו גוף;

3) בגוף מבוקר אחר הדירקטוריון או גוף מקביל לו בגוף המבוקר.

(ב) בכל גוף מבוקר ימנה ראש הגוף המבוקר **צוות לתיקון ליקויים**. שבראשו יעמוד המנהל הכללי באותו גוף ובאין מנהל כללי – בעל התפקיד במקביל לו באותו הגוף (להלן – הצוות).

171. **פיטורי עובדים בכירים** (תיקון: תשל"ח, תשל"ט, תש"ן, תשס"ב, תשס"ד, תשס"ה)

(א) בכפוף להוראות סעיף זה, עובד העיריה שנתמנה לפי סעיף 167 (א) לא יפוטר, אלא אם כן, לפי המלצת ראש העיריה, הוחלט על כך בישיבת המועצה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(א 1) מנהל כללי שנתמנה לפי סעיף 167 (א 2), רשאי ראש העיריה לפטרו.

(ב) (1) לא יפוטר היועץ המשפטי לעירייה שהוא עובדה או הגזבר, אלא לפי המלצת ראש העיריה ובאישור המועצה ברוב של שני שלישים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה;

(2) לא יפוטר מבקר העיריה שהוא עובדה, אלא באישור המועצה ברוב של שלושה רבעים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(ג) לא תתקבל במועצה החלטה לפיטוריו של מבקר העיריה, הגזבר או היועץ המשפטי לעירייה אלא לאחר שניתנה להם זכות לשאת לפני המועצה את דברם בעניין הפיטורים.

(1) החליטה המועצה לפטר גזבר כאמור בסעיף קטן (ב) (1) וסבר הגזבר כי החלטה לפטרו התבססה על טעמים שאינם ענייניים, רשאי הוא לפנות לוועדה שימנה השר לעניין סעיף קטן זה בבקשה לבחון את החלטת המועצה; בוועדה יהיו חברים נציגי השר ונציגי שר האוצר שימנו השרים מבין עובדי משרדיהם, ושמשפרם ייקבע בידי השר; נוכחה הוועדה לאחר שנתנה הזדמנות לראש העיריה להשמיע את טענותיו, שהחלטת המועצה אינה נובעת משיקולים ענייניים, רשאית היא לבטל את החלטת המועצה.

(2) הוועדה האמורה בפסקה (1) רשאית, מיזמתה או לבקשת ראש העיריה, לבדוק האם פעל גזבר שלא בהתאם להוראות פקודה זו או להוראות כל דין; מצאה הוועדה כי גזבר פעל כאמור, רשאית היא, לאחר שנתנה לגזבר הזדמנות להשמיע את טענותיו, להמליץ לפני מועצת העיריה לפטר את הגזבר; ראש העיריה יכנס, בתוך 14 ימים מיום קבלת המלצת הוועדה כאמור, ישיבת מועצה לעניין פיטוריו של הגזבר, שבה תינתן לגזבר הזדמנות להשמיע את טענותיו; החלטת המועצה לפיטוריו של הגזבר לפי

פסקה זו תתקבל, על אף הוראות סעיף קטן (ב) (1), ברוב של חברי המועצה הנוכחים באותה ישיבה; לא החליטה המועצה על פיטוריו של הגזבר, רשאי השר להורות על פיטוריו לאחר ששקל את החלטת המועצה.

(ד) הוראות סעיפים קטנים (ב), (ג) ו-(ג1) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על השעיית מבקר העירייה, הגזבר או היועץ המשפטי לעירייה.

(ה) האמור בסעיף זה אינו בא לגרוע מסמכותו של בית דין למשמעת לפי חוק הרשויות המקומיות (משמעת), תשל"ח-1978, לפסוק בדבר פיטוריו של עובד עירייה שסעיף זה דן בו, בשל עבירת משמעת כמשמעותה בחוק האמור.

173 א. תקנות לעניין תנאי כשירות ופסלות לכהונה (תיקון: תשס"ד)

השר רשאי לקבוע תנאי כשירות ופסלות לכהונה לעובדי עירייה ולנושאי משרה בה, וכן לעובדים בתאגיד עירוני כהגדרתו בסעיף 249 א ובחברה עירונית מיוחדת כהגדרתה בסעיף 249 ב ורשאי הוא לקבוע תנאים כאמור לפי סוגי משרות ותפקידים; לענין זה, "עובד" – לרבות עובד ארעי, עובד זמני ועובד על פי חוזה מיוחד.

### **פקודת העיריות (נוסח חדש)**

#### **פרק רביעי: זימון ישיבות**

17. זימון בעלי תפקידים (תיקון: תשס"ד)

מרכז ישיבות המועצה יזמן לישיבות המועצה, מן המניין ושלא מן המניין, את עובדי העירייה

כאמור להלן:

(1) עובד עירייה המתמנה על פי חיקוק או על פי סעיף 167 לפקודה;

(2) עובד עירייה שהמועצה קבעה כי הנושא הנדון בישיבה נוגע לתפקידו;

(3) עובד, הכפוף באופן ישיר לראש העירייה או למנהל הכללי של העירייה, שהוזמן, על פי דרישה בכתב של חבר המועצה למזכיר, 24 שעות לפני מועד הישיבה.

פרק שני- עשר: דיונים מיוחדים

57. דינים וחשבונות, הצעות תקציב והיטלי ארנונות (תיקון: תשמ"א, תש"ן)

(א) ראש עירייה יקבע מועד לדיון מיוחד בדוח השנתי והדוח החצי שנתי כאמור בסעיף 216 לפקודה, שיהיה, לכל המאוחר, חודש לאחר הגשתו; הדיון בדוח מבקר העירייה ובדוח מבקר המדינה, יהיה באופן ובמועדים הקבועים בסעיף 170 ג לפקודה.

#### **תוספת חמישית (תיקון: תשס"ה)**

ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים – רשימת המשרות:

(1) מנהל כללי

(2) מזכיר

(3) מהנדס

(4) רופא וטרינר

(5) היועץ המשפטי

(6) מנהל מחלקת חינוך

(7) מבקר

(8) גזבר.

#### **תקנות העירייה**

(הסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין), התשנ"ח-1998

26. ספירת מלאי

(א) אחת לשנה לפחות, בסוף שנת הכספים, ליערך ספירת המלאי (להלן הספירה) בכל מחסני העירייה; מנהל הרכש ואספקה אחראי לספירה שתערך **בפיקוח מבקר העירייה**, ובהשתתפות הגזבר.

(ב) בעת ספירת המלאי ייסגרו מחסני העירייה לכניסה של טובין ולהוצאתם מהם, למעט

במקרים חריגים ובאישור מנהל רכש ואספקה.

(ג) תוצאות הספירה יירשמו בטפסים המיועדים לכך ויכללו את מספרם הקטלוגי של הפריטים, תיאורם והכמויות בפועל שנמצאו במחסן בעת הספירה; מבצעי הספירה יחתמו על הטפסים.