



עיריית כפר קאסם

מבקר העירייה

דו"ח ביקורת שנתי לשנת 2020

1 באפריל 2021

- (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 תוכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו – מאסר שנה.

תוכן עניינים

- 6 סקר קדימות מבוסס סיכונים לבחירת נושאים לביקורת בעירייה.....
- 42..... ביקורת בנושא : מערך ביטוחי העירייה
- 68..... ביקורת בנושא : מיצוי תקציבי פיתוח.....
- 75..... ביקורת בנושא : מכרז שילוט.....
- 77..... ביקורת בנושא : טעויות בתשלומי שכר.....
- 90..... ריכוז ליקויים ומעקב אחר הטיפול בהם.....
- 95..... 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 2020. זהו דו"ח הביקורת השנתי ה- 22. הדו"ח כולל סקר סיכונים וביקורת במספר נושאים שבוקרו בשנת 2020.

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.

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 הכוח אל הפועל את הפרויקטים הכלכליים והחברתיים. תהליכי פיתוח ארגוני מהווים מפתח להצלחת הרשות בכל התחומים. במסגרת פרויקט עידוד מצוינות ותוכנית 922 הממשלה הקצתה כסף רב לציר הארגוני. זו ההזדמנות של העירייה להשתמש במקורות אלה לפיתוח וקידום התייעלות ארגונית והשקעה בהון האנושי. יש לברך על אישור ועדת ההיגוי על הנושאים שיקודמו בתחום הארגוני בשנת 2021 יש לפעול להוציא את החלטות ועדת ההיגוי לפועל.

- תהליכי ליבה בתחום הארגוני שיש להתמקד בהם :
- גיבוש חזון, מטרות ויעדים (נעשה).
- ביצוע מיפוי ואבחון ארגוני כולל (נעשה ברובו).

- הובלת תהליכי שינוי ובניית רוח הארגון ומסוגלות (בתהליך).
 - פיתוח שגרות ניהול ויכולות ניהול (בתהליך).
 - 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 מערכי מדידה ובקרה כלל – רשותיים.
- דו"ח זה נסגר כשהעולם והמדינה מתמודדים עם מגפת הקורונה ועוד יתמודדו עם השפעותיה הבריאותיות, הכלכליות והחברתיות. אני מברך את הנהלת העירייה ועובדיה על ההתגייסות המהירה להתארגנות למצב החדש שנוצר ועזרה לאוכלוסיות החלשות והתלמידים תוך התמודדות עם שינויים מהירים והנחיות משתנות בתכיפות מהשלטון המרכזי. כולי תקווה שכולנו נעבור את המשבר בריאים ונצליח להגן על האוכלוסייה ונצליח לתת את העזרה והשירותים הנדרשים בימים לא רגילים אלה. בסיום המשבר על הרשות לבדוק את רמת המוכנות שלה להתמודדות בעתות חירום ולהפיק את הלקחים מהתמודדות עם המשבר הנוכחי.
- 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 2021

סקר קדימות מבוסס סיכונים לבחירת נושאים לביקורת בעירייה

- א. המתודולוגיה של סקר הקדימות
1. כללי
 2. חוקים ותקנים בנושא הכנת תכנית ביקורת שנתית ורב שנתית
 3. בחירת הנושאים הפוטנציאליים לביקורת.
 4. המתודולוגיה לבחירת נושאי הביקורת ולהערכת הסיכון
- ב. תוצאות הסקר – דירוג הנושאים על פי הערכת הסיכון
- ג. הערכת הסיכונים המפורטת

נספחים

- נספח א' – חוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/2004
- נספח ב' – הנחיה מס' 9 – איגוד המבקרים ברשויות המקומיות
- נספח ג' – תקני לשכת המבקרים הפנימיים ישראל
- נספח ד' – תקני ה- IIA
- נספח ה' – פירוט הערכת הסיכון לנושאי הביקורת (לפי סקר קדימות)

במסגרת תהליך קביעת תכנית העבודה לביקורת בעירייה לשנת 2021 ולשנים הבאות, ערכה הביקורת הפנימית במהלך המחצית השנייה של שנת 2020 סקר קדימות מבוסס סיכונים של תחומי הפעילות העיקריים בעירייה ובגופים הקשורים בה (להלן: "הסקר").

מטרת הסקר הייתה לדרג את תחומי הפעילות על פי פרמטרים מוטי סיכון ולגבש רשימה של כ-20 תחומים נבחרים אשר יישקלו בקביעת תכנית העבודה השנתית והרב שנתית לביקורת בעירייה.

יש לציין, כי לתוצאות הסקר יש משקל משמעותי בבחירת נושאי הביקורת בתכנית העבודה אולם קיימים שיקולים נוספים רלוונטיים אשר אינם באים לידי ביטוי בסקר, כגון:

- צורך בפריסת הביקורת והימנעות מעריכת מספר ביקורות באותה יחידה בסמיכות זמנים.
- צורך בדחיית ביקורת בשל ארגון מחדש או שינוי מהותי ביחידה מבוקרת.
- התרחשות אירועים המעלים צורך בשינוי סדר הקדימות של נושאי הביקורת.
- נושאים העולים במסגרת תלונות הציבור.
- התייעצות עם גורמים עירוניים רלוונטיים.

אשר על כן יובהר שקביעת תוכנית העבודה לביקורת נעשית ממגוון שיקולים ועל כן יתכן שוני ביחס לתוצאות סקר הקדימות שלהלן וכן יתכנו שינויים בתכנית גם במהלך השנה מסיבות שונות.

תחום ניהול סיכונים בארגונים מהווה כיום נדבך מרכזי וחלק בלתי נפרד מתהליכי "ממשל תאגידי" הנתפסים כבעלי חשיבות לקידום התנהלות תקינה, יעילה ואפקטיבית בארגונים שונים ובגופים ציבוריים בפרט.

בחלק מהארגונים והגופים הציבוריים קיימת חובה חוקית או רגולטרית לקיים ניהול סיכונים ובמסגרתו לערוך סקרי סיכונים (כגון במגזר הבנקאי, בגופים המוסדיים, במוסדות בריאות וכד'). במגזרים אחרים, לרבות ברשויות המקומיות עדיין לא הוטלה חובה חוקית כנ"ל אולם קיימת המלצה כזו מטעם משרד הפנים ויש לצפות כי הדבר יהיה לחובה גם במסגרתן.

מלבד היות ניהול סיכונים בארגון- נושא לביקורת בפני עצמו, על פי הכללים המקצועיים לביקורת המקובלים בארץ ובעולם, נדרש המבקר הפנימי לבסס את תוכנית עבודתו, בין היתר, על מפת הסיכונים של הארגון.

המבקר הפנימי רשאי להיעזר לצורך כך בסקר סיכונים שנערך על ידי הארגון עצמו, ובהיעדר סקר כזה (או במידה ואינו מתאים לצרכיו) הוא נדרש לערוך בעצמו סקר סיכונים אשר יוכל להיעזר בו ברביעת תכנית עבודתו השנתית והרב שנתית.

במקרה דנן, לצורך קביעת תכנית העבודה לביקורת בעיריית כפר קאסם לשנים 2021-2023, ערכה הביקורת הפנימית מדגם של 72 נושאים ותחומים רלוונטיים לביקורת בעירייה, ביצעה הערכה של הסיכונים הגלומים בהם על פי מספר פרמטרים שנבחרו ודרגה אותם על פי סדר קדימות.

הרשימה הנ"ל מהווה את תחומי הביקורת הכלליים שמתוכם ייבחרו נושאי הביקורת הספציפיים שיבוקרו, בהנחה שעריכת הביקורת באותם תחומים, בקדימות הראויה, תניב לעירייה תועלת מרבית על ידי הפחתת הסיכון, שיפור הבקורות וקידום התנהלות מיטבית.

2. חוקים ותקנים בנושא הכנת תכנית ביקורת שנתית ורב שנתית

הביקורת הפנימית בעירייה פועלת מכוח פקודת העיריות וחלק מסעיפי חוק הביקורת הפנימית התשנ"ב – 1992. בנוסף הנה כפופה להנחיות ולהוראות משרד הפנים וכן מחויבת לפעול על פי תקנים מקצועיים מקובלים מהארץ ומהעולם.

קיימים מספר חוקים, הנחיות ותקנים מקצועיים שמתייחסים לתכנון תכנית העבודה של המבקר הפנימי ברשות מקומית כמפורט להלן:

א. פקודת העיריות

בפקודת העיריות סעיף 170א נקבע:

(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 העירייה לבקר ענין פלוני;

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

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

ב. חוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/2004 (ראה נספח א)

בחוזר המנכ"ל, סעיף א נקבע:

"לשם הגברת יעילות העבודה ולשם יישום המתחייב מהוראות החוק לגבי דרך עבודתו, על המבקר הפנימי..... לערוך סקר סיכונים אשר יאפשר לו, על פי תוצאותיו, להכין תכנית עבודה ולקבוע סדרי קדימויות נכונים, אשר יתמקדו בנושאים בהם חשיפת הרשות המקומית לסיכונים מחייבת טיפול נכון. הדברים אמורים בפרט ובמיוחד בזיהוי פעילויות כלכליות מהותיות, התחייבויות והתקשרויות המגובות במימון תקציבי נכון, הבקרה הפנימית, חשיפה לסיכונים לט מבוטחים וכדומה"

ג. הנחיה מספר 9 של איגוד המבקרים ברשויות המקומיות (ראה נספח ב') בהנחיה, סעיף אי' נקבע :
"הסמכות שהוענקה למבקרי הרשויות המקומיות לקבוע את תכנית העבודה שלהם על פי שיקול דעתם, כמרכיב ראשון בסדר העדיפויות, מהווה מרכיב חיוני ומרכזי בשמירה על עצמאותה של הביקורת ברשויות המקומיות. כגודל הסמכות כן גדולה אחריותם של מבקרי הרשויות המקומיות להשתמש בסמכות זו על פי קריטריונים וסטנדרטים מקצועיים ללא שום שיקול שאינו קשור לעניין.
תכנית העבודה השנתית צריכה להבטיח, ככל שניתן, כיסוי מרבי ושיטתי של פעילות הרשות המקומית."

ד. תקנים מקצועיים של לשכת המבקרים הפנימיים ישראל (ראה נספח ג') בתקנים המקצועיים, סעיף 4.5 נקבע :
"עבודת הביקורת הפנימית, כמו כל פעילות מרכזית בארגון, חייבת בתכנון של יעדי הביקורת ותהליכי הגשמתם באופן אפקטיבי, יעיל וחסכוני על פי סדרי קדימות ותועלת מיטביים. תוכנית העבודה של המבקר הפנימי צריכה להלוו את ההיקף, את המורכבות ואת תחומי הפעילות של הארגון בהתחשב ברמת הסיכון ובמשאבים העומדים לרשות הביקורת הפנימית."

"לצורך בניית תוכנית העבודה הרב שנתית, ישתמש המבקר הפנימי הראשי בכלים ובשיטות לניתוח ולהערכת סיכונים ובכלים מתאימים נוספים."

ה. תקן ביצוע של איגוד המבקרים הבינלאומי IIA (ראה נספח ד')

בתקן הביצוע 2010 נקבע :

"המבקר הפנימי הראשי חייב להכין תכנית עבודה מבוססת סיכונים, בהתאם למטרות הארגון על מנת להחליט על סדרי העדיפויות של הביקורת הפנימית."

לנוכח האמור לעיל ערכה הביקורת הפנימית את הסקר שלהלן, לצורך קביעת הצעתה לתכנית עבודה שנתית ורב שנתית.

3. בחירת הנושאים הפוטנציאליים לביקורת

הביקורת ערכה כאמור רשימה של 72 נושאים ותחומים כלליים פוטנציאליים, מתוכם ייבחרו הנושאים הספיציפיים לביקורת בעירייה. בחירת התחומים ומספרם נגזרו מהשיקולים הבאים :

- א. הגדרת תפקידי העירייה ומטרותיה על פי החוק וכללי הרגולציה. בהקשר לכך התייחסה הביקורת למטרות העירייה כדלקמן :
- אספקת השירותים לתושבים בכל תחומי פעילות העירייה ושיפורם.
 - הבטחת ביטחון, בטיחות, סדר ציבורי ובריאות הציבור ושיפורם.
 - הבטחת הציות לחוק, לרגולציה ולכללי מינהל תקינים בכל יחידות העירייה.

- הבטחת התנהלות יעילה וחסכונית של העירייה בשימוש במשאביה.
- הבטחת בקרה ושקיפות נאותים בהתנהלות העירייה.
- ב. המבנה הארגוני של העירייה, אגפיה ויחידותיה.
- ג. התקציב ותכניות העבודה(ככל שינון) של העירייה ושל יחידות המשנה.
- ד. תחומי פעילות אשר בוקרו בעיריית כפר קאסם וכן בעיריות וברשויות מקומיות אחרות על ידי גורמי ביקורת שונים ובהם: מבקר המדינה, מבקרים מטעם האגף לביקורת ברשומ"ק במשרד הפנים וכן מבקר העירייה.
- ה. היקף המשאבים של יחידת הביקורת הפנימית(מבחינת תקני כ"א ותקציב).
- ו. התחומים חולקו למספר קבוצות התואמות בחלקן את השיוך ליחידות הארגוניות בעירייה, כדלקמן:
 - א. **ניהול כללי** – נושאים כלליים שאינם שייכים לאף קבוצה אחרת לרבות: מחשוב, דוברות, הדרכה, רכב, תקשורת, פניות הציבור, תרבות הדיור, אירועים ופנאי ועוד.
 - ב. **גזברות** – תחומים כספיים לרבות: תקציב, גבייה, חשבות, שכר, הנה"ח ועוד.
 - ג. **ביטחון וחירום** – נושאים הקשורים לביטחון, היערכות לחירום, מוקד עירוני ועוד.
 - ד. **שפ"ע** – גינון, פינוי אשפה ופסולת, חשמל ותחזוקה, איכות סביבה, שירות ווטרינרי, פיקוח עירוני, רישוי עסקים, שילוט ועוד.
 - ה. **חינוך** – תהליכים ותחומים הקשורים לחינוך ולאגף החינוך לרבות הגנים ובתיה"ס, שירות פסיכולוגי ועוד.
 - ו. **הנדסה** – נושאים הקשורים לאגף ההנדסה ולוועדה המרחבית לתכנון ובניה "קסם" לרבות: רישוי, פיקוח, תשתיות, בינוי ועוד. יש לציין שלפי תיקון 94 לחוק התכנון והבניה משנת 2010 נקבע בסעיף 20א(ב) שמבקר ועדה מרחבית יהיה מבקר הרשות המרחבית שמספר תושביה הוא הגדול ביותר, במקרה של ועדה מרחבית "קסם" עיריית כפר קאסם היא הרשות שמספר תושביה הוא הגדול ביותר על כן מבקר עיריית כפר קאסם הוא מבקר הוועדה המרחבית.
 - ז. **שירותים חברתיים** – נושאים הקשורים לאגף לשירותים חברתיים לרבות פרט ומשפחה, נכויות, קשישים ועוד.
 - ח. **משאבי אנוש** – נושאים הקשורים לגיוס וניהול עובדים.
 - ט. **רכש ואספקה** – נושאים הקשורים לתחום רכש ואספקה לרבות תהליכי רכש והתקשרויות, ניהול מלאי ומצאי ועוד.
 - י. **גורמים קשורים** – גורמים ותאגידים חיצוניים הקשורים לעירייה ו/או מתוקצבים על ידה ובהם החברה הכלכלית, הוועדה המרחבית ועוד. יש לציין כי לתאגיד המים "מעיינות המשולש" מבקר פנימי נפרד והוא אינו במסגרת רשימת הגורמים המבוקרים באופן ישיר על ידי מבקר העירייה.

להלן פירוט התחומים והנושאים הפוטנציאליים לביקורת וחלוקתן לקבוצות(שפורטו לעיל):

מס"ד	תחום/אגף	תחום/נושא ביקורת
1	ניהול כללי	ביטוח
2	ניהול כללי	ניהול נכסים
3	ניהול כללי	וועדות מועצת העיר
4	ניהול כללי	מחשוב- שירותי מחשוב

מחשוב – אבטחת מידע	ניהול כללי	5
מאגרי מידע	ניהול כללי	6
הנגשה/נגישות	ניהול כללי	7
דוברות	ניהול כללי	8
אירועים ופנאי	ניהול כללי	9
ייעוץ משפטי ותביעה	ניהול כללי	10
פניות הציבור	ניהול כללי	11
חשמל	ניהול כללי	12
תחזוקת מבני ציבור	ניהול כללי	13
תחזוקת תשתיות	ניהול כללי	14
ספורט	ניהול כללי	15
תמיכות	גזברות	16
תשלומים לספקים	גזברות	17
שכר	גזברות	18
גביה-ארנונה	גזברות	19
הכנסות וקולות קוראים	גזברות	20
תקציב רגיל	גזברות	21
תקציב פיתוח	גזברות	22
חשבות	גזברות	23
הנהלת חשבונות	גזברות	24
כלכלה ותמחור	גזברות	25
בטחון מוס"ח	בטיחות וביטחון	26
מוכנות לחירום	בטיחות וביטחון	27
בטחון עירוני(אבטחה, שיטור וסיור).	בטיחות וביטחון	28
בטיחות מתקני משחקים	בטיחות וביטחון	29
פיקוח עירוני	בטיחות וביטחון	30
מוקד עירוני	בטיחות וביטחון	31
גנים ונוף	שפי"ע	32
איכות הסביבה	שפי"ע	33
מחזור	שפי"ע	34
פינוי אשפה ופסולת	שפי"ע	35
ווטרינריה	שפי"ע	36
רישוי עסקים	שפי"ע	37
שילוט	שפי"ע	38
מיצוי תקציבי החינוך	חינוך	39
שירות פסיכולוגי חינוכי(שפ"ח)	חינוך	40
קדם יסודי(גיל רך וגני ילדים)	חינוך	41
חינוך יסודי	חינוך	42
חינוך על יסודי	חינוך	43
תחזוקת מבני חינוך	חינוך	44
קידום נוער	חינוך	45
ביקור סדיר	חינוך	46
נוער וצעירים	חינוך	47
ספריה עירונית	חינוך	48
חינוך מיוחד	חינוך	49
הסעות תלמידים	חינוך	50

51	חינוך	מרכז קהילתי וחינוך בלתי פורמלי
52	הנדסה	ניהול פרויקטים בבינוי
53	הנדסה	הסכמי גג והסכמים אסטרטגיים עם המדינה
54	הנדסה	תחבורה/תחבורה ציבורית
55	הנדסה	היטלי פיתוח
56	הנדסה	כבישים ותשתיות
57	הנדסה	תכנון בנין עיר (תב"ע)
58	שירותים חברתיים	ילדים ונוער בסיכון
59	שירותים חברתיים	מיצוי תקציבי רווחה
60	שירותים חברתיים	פרט ומשפחה
61	שירותים חברתיים	נכויות
62	שירותים חברתיים	קהילה
63	שירותים חברתיים	קשישים
64	שירותים חברתיים	ייעוץ נישואין/נתיבים להורות
65	שירותים חברתיים	יחידה להתנדבות
66	שירותים חברתיים	שי"ל
67	משאבי אנוש	גיוס כח אדם
68	משאבי אנוש	ניהול כח אדם
69	רכש ואספקה	ניהול מלאי ומצאי
70	רכש ואספקה	רכש ומכרזים
71	גורמים קשורים	החברה הכלכלית
72	גורמים קשורים	ועדה מרחבית "קסם" לתכנון ובניה.

יש להדגיש כי תחומי הפעילות שנדגמו הינם כלליים ואינם בהכרח מהווים נושאי ביקורת בפני עצמם. חלק מהתחומים הנ"ל הנם רחבים ועשויים לכלול מספר נושאי ביקורת בכל תחום.

4. המתודולוגיה לבחירת נושאי הביקורת ולהערכת הסיכון

המתודולוגיה לבחירת הנושאים לביקורת ולהערכת הסיכונים הגלומים בהם מבוססת על מודלים מקובלים בתחום ניהול סיכונים ועל הנחיות מקצועיות מתחום הביקורת הפנימית.

במסגרת זו נהוג להעריך את רמת הסיכון הגלומה בכל אחד מהנושאים האפשריים לביקורת באמצעות 5 אמות מידה נבחרות אשר נקבע להן משקל יחסי שבין 15% עד 30% וניקוד המשקף את המשמעות היחסית בדירוג מ-1 עד 5.

להלן אמות המידה השונות ומשקלן היחסי בהערכת הסיכון :

מס"ד	אמת המידה	תיאור אמת המידה	המשקל
1	היקף כספי	העלות/המשמעות הכספית של הנושא	20%

20%	הקשר של הנושא לרמת הבטיחות, הביטחון והבריאות לתושבים	שירות לתושב	2
15%	הקשר של הנושא לרמת הבטיחות, הביטחון והבריאות לתושבים.	בטיחות/בטחון/בריאות	3
15%	עד כמה הנושא נמצא במוקד העניין הציבורי.	עניין לציבור	4
30%	המועד שבו נערכה ביקורת אחרונה בנושא	ביקורת אחרונה	5

הערות :

- באשר לאמת המידה הראשונה – "היקף כספי" – יצוין כי בסיס הנתונים שעליו התבססה ההערכה הנה תקציב העירייה לשנת 2020, כאשר נלקח בחשבון צפי לגידול בתקציב בשנים הבאות שעבורן נועדה תוכנית העבודה.
- באשר לאמת המידה השנייה – "שירות לתושב" – יצוין כי הניקוד ניתן בהתייחס לציבור בכללותו ולכן נושאים שיש בהם לכאורה שירות חיוני אך לציבור בהיקף מצומצם יחסית – יזכה לניקוד נמוך.
- באשר לאמת המידה הרביעית – "עניין לציבור" - יצוין כי הניקוד ניתן בהתייחס לציבור בכללותו ולכן נושאים שיש בהם לכאורה עניין רב אך לציבור בהיקף מצומצם יחסית- יזכה לניקוד נמוך.
- באשר לאמת המידה החמישית – "ביקורת אחרונה" – ככל שנערכה ביקורת בתחום המבוקר בשנים האחרונות יינתן לו ניקוד קדימות נמוך יותר ביחס לנושאים אשר לא בוקרו בשנים האחרונות. ניקוד מקסימלי (5) ניתן לתחומים אשר לא נערכה בהם ביקורת במשך חמש השנים האחרונות לפחות (משנת 2016 ואילך).

הניקוד של כל אחד מהנושאים לביקורת ניתן על בסיס הטבלה שלהלן :

מס ד"	הניקוד	1	2	3	4	5
1	היקף כספי	עד 0.4 מיליון	עד 2 מיליון	עד 4 מיליון	עד 10 מיליון	מעל 10 מיליון
2	שירות לתושב	אין השפעה	השפעה נמוכה	השפעה בינונית	השפעה גבוהה	השפעה גבוהה מאוד
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין פן של בטיחות/בטחון/בריאות	פן נמוך של בטיחות/בטחון/בריאות	פן בינוני של בטיחות/בטחון/בריאות	פן גבוה של בטיחות/בטחון/בריאות	אפשרות ממשית לפגיעה קשה/אבדן חיי אדם
4	עניין לציבור	אין עניין ממשי לציבור	יש עניין מועט בנושא	יש עניין בינוני בנושא	יש עניין רב בנושא	יש עניין רב מאוד בנושא

5	ביקורת אחרונה	נערכה ביקורת בשנת 2019-2020	נערכה ביקורת בשנת 2018	נערכה ביקורת בשנת 2017	נערכה ביקורת בשנת 2016	לא נערכה ביקורת ב-5 השנים האחרונות.
---	---------------	-----------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	-------------------------------------

ראוי להדגיש כי הציונים ניתנו על סמך הערכה כללית כמקובל בביצוע סקרים מסוג זה, ללא בדיקה וחקירה מעמיקים המקובלים במסגרת תהליכי ביקורת של ממש. להלן 20 התחומים שעלו כנושאים פוטנציאליים בקדימות גבוהה לביקורת בשנים 2021-2025 על פי המודל שפורט במסמך זה:

מס'	תחום/אגף	תחום/נושא ביקורת	היקף כספי 20%	שירות לתושב 20%	בטיחות/בטחון 15%	עניין לציבור 15%	ביקורת אחרונה 30%	ניקוד משוקלל
1	גורמים קשורים	ועדה מרחבית "קסם" לתכנון ובניה.	4	4	4	4	5	4.3
2	חינוך	חינוך יסודי	3	5	3	5	5	4.3
3	חינוך	חינוך על יסודי	3	5	3	5	5	4.3
4	בטיחות וביטחון	פיקוח עירוני	2	5	4	5	5	4.25
5	חינוך	קדם יסודי(גיל רך וגני ילדים)	4	4	3	4	5	4.15
6	גורמים קשורים	החברה הכלכלית	4	4	4	3	5	4.15
7	ניהול כללי	הנגשה/נגישות	2	5	3	5	5	4.1
8	הנדסה	תחבורה/תחבורה ציבורית	2	4	5	4	5	4.05
9	גזברות	גביה-ארנונה	5	4	1	4	5	4.05
10	בטיחות וביטחון	מוקד עירוני	1	5	4	5	5	4.05
11	שפ"ע	גנים ונוף	3	5	2	4	5	4
12	ניהול כללי	וועדות מועצת העיר	4	3	3	4	5	3.95
13	ניהול כללי	תחזוקת תשתיות	2	4	4	4	5	3.9
14	בטיחות וביטחון	בטחון בטיחות מוס"ח	2	3	5	4	5	3.85
15	בטיחות וביטחון	בטיחות מתקני משחקים	1	4	5	4	5	3.85
16	ניהול כללי	ייעוץ משפטי ותביעה	4	3	2	4	5	3.8
17	בטיחות וביטחון	בטחון עירוני(אבטחה, שיטור וסיור).	3	4	5	5	3	3.8
18	הנדסה	הסכמי גג והסכמים אסטרטגיים עם ה	4	3	2	4	5	3.8
19	ניהול כללי	פניות הציבור	1	5	2	5	5	3.75
20	הנדסה	ניהול פרויקטים בנייני	2	4	4	3	5	3.75

לפירוט מלא של הניקוד לכל נושאי הביקורת על פי סדר הקדימות ראו **נספח ה'**. להלן פירוט והסבר להערכת הסיכון ולניקוד שניתן לכל אחד מנושאי הביקורת שנדגמו.

סדר הנושאים הנו במיון, על פי תחומי הפעילות העירוניים כפי שהוצגו בטבלה שבסעיף א(3), ולא על פי סדר קדימות וניקוד.

תחום : ניהול כללי

1. נושא: ביטוח ציון משוקלל : 2.6

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-4 מיליון ₪	3
2	שירות לתושב	אין השפעה ישירה על השירות לתושב	1

3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	אין עניין ממשי לציבור	1
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

2. נושא: ניהול נכסים ציון משוקלל : 3.6

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪ בשנה	4
2	שירות לתושב	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	2
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

3. נושא: וועדות מועצת העיר ציון משוקלל : 3.95

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪ בשנה	4
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	אין עניין ברמה גבוהה מאוד	4
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

4. נושא: מחשוב – שירותי מחשוב ציון משוקלל : 3.05

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪ בשנה	2
2	שירות לתושב	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	2
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

5. נושא: מחשוב- אבטחת מידע ציון משוקלל : 3.6

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-4 מיליון ₪ בשנה	3
2	שירות לתושב	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה	4
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

6. נושא: מאגרי מידע ציון משוקלל : 3.25

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪ בשנה	2
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

7. נושא: הנגשה/ נגישות ציון משוקלל : 4.1

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪ בשנה	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה מאוד על השירות לתושב	5
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	5
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

8. נושא: דוברות ציון משוקלל : 3.55

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪ בשנה	1
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	5

5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5
---	---------------	--	---

9. נושא: אירועים ופנאי ציון משוקלל : 3.6

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-0.4 מיליון ₪ בשנה	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב.	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה	4
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

10. נושא: ייעוץ משפטי ותביעה ציון משוקלל : 3.8

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 10-4 מיליון ₪ בשנה	4
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה	4
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

11. נושא: פניות הציבור ציון משוקלל : 3.75

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪ בשנה	1
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה מאוד על השירות לתושב	5
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	5
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

12. נושא: חשמל ציון משוקלל : 2.9

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-2 מיליון ₪ בשנה	3

2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	ביקורת אחרונה בתחום נערכה בשנת 2018	2

13. נושא :תחזוקת מבני ציבור ציון משוקלל : 3.6

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-0.4 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב.	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

14. נושא :תחזוקת תשתיות ציון משוקלל : 3.9

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-0.4 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב.	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה גבוהה על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	4
4	עניין לציבור	ברמה גבוהה	4
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

15. נושא :ספורט ציון משוקלל : 3.45

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-0.4 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3

5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5
---	--	---------------	---

תחום : גזברות

16. נושא :תמיכות ציון משוקלל : 3.1

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-0.4 מיליון ₪ בשנה	2
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

17. נושא :תשלומים לספקים ציון משוקלל : 3.35

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך מעל ל- 10 מיליון בשנה	5
2	שירות לתושב	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	2
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור נמוך יחסית	2
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

18. נושא :שכר ציון משוקלל : 3.3

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך מעל ל- 10 מיליון בשנה	5
2	שירות לתושב	אין השפעה ישירה על השירות לתושב	1
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

19. נושא :גביה - ארנונה ציון משוקלל : 4.05

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון

1	היקף כספי	היקף כספי מוערך מעל ל- 10 מיליון בשנה	5
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	ברמה גבוהה	4
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

20. נושא: הכנסות וקולות קוראים ציון משוקלל : 3.65

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך מעל ל- 10 מיליון בשנה	5
2	שירות לתושב	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	2
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה	4
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

21. נושא: תקציב רגיל ציון משוקלל : 3.25

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ש"ח בשנה	4
2	שירות לתושב	אין השפעה ישירה על השירות לתושב	1
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

22. נושא: תקציב פיתוח ציון משוקלל : 3.25

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ש"ח	4
2	שירות לתושב	אין השפעה ישירה על השירות לתושב	1
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה	3

5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5
---	--	---------------	---

2.23. נושא: חשבות ציון משוקלל : 2.95

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ש"ח בשנה	4
2	שירות לתושב	אין השפעה ישירה על השירות לתושב	1
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור נמוך יחסית	2
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

2.24. נושא: הנהלת חשבונות ציון משוקלל : 3.15

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	4
2	שירות לתושב	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	2
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור נמוך יחסית	2
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

2.25. נושא: כלכלה ותמחור ציון משוקלל : 2.95

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	4
2	שירות לתושב	אין השפעה ישירה על השירות לתושב	1
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור נמוך יחסית	2
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

תחום : בטיחות ובטחון

2.26. נושא: בטיחות מוס"ח ציון משוקלל : 3.85

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה גבוהה מאוד על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	5

4	עניין לציבור ברמה גבוהה	עניין לציבור	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

27. נושא: מוכנות לחירום ציון משוקלל : 3

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
2	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	היקף כספי	1
4	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	שירות לתושב	2
5	השפעה גבוהה מאוד על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
5	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	עניין לציבור	4
1	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

28. נושא: בטחון עירוני (אבטחה, שיטור וסיור) ציון משוקלל : 3.5

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
3	היקף כספי מוערך בין 2-4 מיליון ₪	היקף כספי	1
4	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	שירות לתושב	2
5	השפעה גבוהה מאוד על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
5	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	עניין לציבור	4
3	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

29. נושא: בטיחות מתקני משחקים ציון משוקלל : 3.85

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
1	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ש"ח	היקף כספי	1
4	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	שירות לתושב	2
5	השפעה גבוהה מאוד על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור ברמה גבוהה	עניין לציבור	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

30. נושא: פיקוח עירוני ציון משוקלל : 4.25

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
2	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	היקף כספי	1
5	השפעה גבוהה מאוד על השירות לתושב	שירות לתושב	2

4	השפעה גבוהה על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
5	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

31. נושא: מוקד עירוני ציון משוקלל : 4.05

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
1	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ש"ח	היקף כספי	1
5	השפעה גבוהה מאוד על השירות לתושב	שירות לתושב	2
4	השפעה גבוהה על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
5	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	עניין לציבור	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

תחום : שפ"ע

32. נושא: גנים ונוף ציון משוקלל : 4

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
3	היקף כספי מוערך בין 2-4 מיליון ₪	היקף כספי	1
5	השפעה גבוהה מאוד על השירות לתושב	שירות לתושב	2
2	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור ברמה גבוהה	עניין לציבור	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

33. נושא: איכות הסביבה ציון משוקלל : 2.85

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
2	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	היקף כספי	1
4	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	שירות לתושב	2
3	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור ברמה גבוהה	עניין לציבור	4
2	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

34. נושא: מחזור ציון משוקלל : 3.25

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
2	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	היקף כספי	1

2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

3.35. נושא : פינוי אשפה ופסולת ציון משוקלל : 3.6

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	4
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה מאוד על השירות לתושב	5
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	5
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	2

3.36. נושא : ווטרינריה ציון משוקלל : 3.55

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	1
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה גבוהה על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	4
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

3.37. נושא : רישוי עסקים ציון משוקלל : 3.2

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	1
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

3.38. נושא : שילוט ציון משוקלל : 2.7

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון

1	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	היקף כספי	1
2	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	שירות לתושב	2
2	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
2	עניין לציבור נמוך יחסית	עניין לציבור	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

תחום : חינוך

3.39. נושא: מיצוי תקציבי חינוך ציון משוקלל : 3.5

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
4	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	היקף כספי	1
3	השפעה בינונית על השירות לתושב	שירות לתושב	2
1	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
3	עניין לציבור ברמה בינונית	עניין לציבור	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

3.40. נושא: שירות פסיכולוגי חינוכי (שפ"ח) ציון משוקלל : 3.25

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
1	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	היקף כספי	1
4	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	שירות לתושב	2
2	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
3	עניין לציבור ברמה בינונית	עניין לציבור	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

4.11. נושא: קדם יסודי (גני ילדים) ציון משוקלל : 4.15

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
4	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	היקף כספי	1
4	השפעה גבוהה על השירות לתושב	שירות לתושב	2
3	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור ברמה גבוהה	עניין לציבור	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

4.2. נושא: בתי ספר יסודיים ציון משוקלל : 4.3

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-4 מיליון ₪	3
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה מאוד על השירות לתושב	5
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	5
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

4.3. נושא: בתי ספר על יסודיים ציון משוקלל : 4.3

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-4 מיליון ₪	3
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה מאוד על השירות לתושב	5
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	5
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

4.4. נושא: תחזוקת מבני חינוך ציון משוקלל : 3.7

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	1
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה גבוהה על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	4
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה	4
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

4.5. נושא: קידום נוער ציון משוקלל : 3.05

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	1
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

46. נושא: ביקור סדיר ציון משוקלל : 3.05

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	1
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

47. נושא: נוער וצעירים ציון משוקלל : 3.45

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

48. נושא: ספריה עירונית ציון משוקלל : 3.25

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	1
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

49. נושא: חינוך מיוחד ציון משוקלל : 3.1

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	4

50. נושא :הסעות תלמידים ציון משוקלל : 3

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-4 מיליון ₪	3
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה מאוד	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	3

51. נושא :מרכז קהילתי וחינוך בלתי פורמלי ציון משוקלל : 3.3

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-4 מיליון ₪	3
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין השפעה על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

תחום : הנדסה

52. נושא :ניהול פרויקטים בבינוי ציון משוקלל : 3.75

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה גבוהה על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	4
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

53. נושא :הסכם אסטרטגי/גג ציון משוקלל : 3.8

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	4
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2

4	עניין לציבור ברמה גבוהה	עניין לציבור	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

4.05 : ציון משוקלל : נושא : תחבורה

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
2	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	היקף כספי	1
4	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	שירות לתושב	2
5	השפעה גבוהה מאוד על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור ברמה גבוהה	עניין לציבור	4
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

2.7 : נושא : היטלי פיתוח, אגרות בניה והיטל השבחה : ציון משוקלל : 2.7

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
4	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	היקף כספי	1
2	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	שירות לתושב	2
1	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
3	עניין לציבור ברמה בינונית	עניין לציבור	4
3	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

3.55 : נושא : כבישים ותשתיות : ציון משוקלל : 3.55

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
4	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	היקף כספי	1
4	השפעה גבוהה על השירות לתושב	שירות לתושב	2
4	השפעה גבוהה לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	בטיחות/בטחון/בריאות	3
3	עניין לציבור ברמה בינונית	עניין לציבור	4
3	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5

3.4 : נושא : תכנון בנין עיר(תב"ע) : ציון משוקלל : 3.4

ציון	פירוט	הנושא	מס"ד
3	היקף כספי מוערך בין 2-4 מיליון ₪	היקף כספי	1
2	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	שירות לתושב	2

3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

תחום : שירותים חברתיים

58. נושא :ילדים ונוער ציון משוקלל : 3.45

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-0.4 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

59. נושא :מיצוי תקציבי רווחה ציון משוקלל : 3.5

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-2 מיליון ₪	3
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

60. נושא : פרט ומשפחה ציון משוקלל : 3.45

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 2-0.4 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

61. נושא :נכויות ציון משוקלל : 3.6

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה גבוהה	4
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

62. נושא: קהילה ציון משוקלל : 3.25

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	1
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

63. נושא: קשישים ציון משוקלל : 3.6

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה בינונית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

64. נושא: ייעוץ נישואין ציון משוקלל : 2.75

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	1
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור נמוך יחסית	2

5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	ביקורת אחרונה	5
---	--	---------------	---

65. נושא: יחידת התנדבות ציון משוקלל : 2.9

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	1
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה נמוכה יחסית על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	2
4	עניין לציבור	עניין לציבור נמוך יחסית	2
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

66. נושא: שי"ל ציון משוקלל : 3.1

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך עד 0.4 מיליון ₪	1
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

תחום : משאבי אנוש

67. נושא: גיוס כוח אדם ציון משוקלל : 3.3

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	1
4	עניין לציבור	עניין לציבור נמוך יחסית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

68. נושא: ניהול כוח אדם ציון משוקלל : 2.95

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 0.4-2 מיליון ₪	2
2	שירות לתושב	השפעה בינונית על השירות לתושב	3

1	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	3	בטיחות/בטחון/בריאות
2	עניין חציבור נמוך יחסית	4	עניין לציבור
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5	ביקורת אחרונה

תחום : רכש ואספקה

69. נושא : ניהול מלאי ומצאי ציון משוקלל : 2.75

ציון	פירוט	מס"ד	הנושא
3	היקף כספי מוערך בין 2-4 מיליון ₪	1	היקף כספי
1	אין השפעה ישירה על השירות לתושב	2	שירות לתושב
1	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	3	בטיחות/בטחון/בריאות
2	עניין לציבור נמוך יחסית	4	עניין לציבור
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5	ביקורת אחרונה

70. נושא : רכש ומכרזים ציון משוקלל : 3.3

ציון	פירוט	מס"ד	הנושא
4	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	1	היקף כספי
2	השפעה נמוכה יחסית על השירות לתושב	2	שירות לתושב
1	אין קשר ישיר לנושא בטיחות/בטחון/בריאות	3	בטיחות/בטחון/בריאות
3	עניין לציבור ברמה בינונית	4	עניין לציבור
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5	ביקורת אחרונה

תחום : גורמים קשורים

71. נושא : החברה הכלכלית ציון משוקלל : 4.15

ציון	פירוט	מס"ד	הנושא
4	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	1	היקף כספי
4	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	2	שירות לתושב
4	השפעה גבוהה על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	3	בטיחות/בטחון/בריאות
3	עניין לציבור ברמה בינונית	4	עניין לציבור
5	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5	ביקורת אחרונה

72. נושא : הועדה המרחבית לתכנון ובניה "קסס" ציון משוקלל : 4.3

מס"ד	הנושא	פירוט	ציון
1	היקף כספי	היקף כספי מוערך בין 4-10 מיליון ₪	4
2	שירות לתושב	השפעה גבוהה יחסית על השירות לתושב	4
3	בטיחות/בטחון/בריאות	השפעה גבוהה על נושא בטיחות/בטחון/בריאות	4
4	עניין לציבור	עניין לציבור ברמה בינונית	3
5	ביקורת אחרונה	לא נערכה ביקורת בנושא ב- 5 שנים האחרונות	5

נספח א - חוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/2004

(2) מבקר פנימי בעיריות ובמועצות מקומיות

בפקודת העיריות (נוסח חדש) ובצווי המועצות המקומיות נקבעה חובה להעסיק בכל עירייה ובכל מועצה מקומית מבקר פנימי ("מבקר העירייה" או "מבקר המועצה" לפי העניין).

דוחות הביקורת שנערכו על ידי האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים, הפנימיים. כמו גם דוח מבקר המדינה העלו ליקויים שונים בדרכי הפעולה של המבקרים הליקויים שהועלו – החל מאי-מינוי מבקר, דרך אי-הגשת דוחות ביקורת על ידי המבקר אחת לשנה וכלה בהעדר מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדוחות ביקורת קודמים – מחייבים התייחסות לנושא, הן על ידי מליאת המועצה, הן על ידי ועדת הביקורת והן על ידי המבקר הפנימי.

ראש הרשות המקומית מתבקש בשלב ראשון ולא יאוחר מתום 30 יום מהיום להעביר למנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים, מר דני רייף, את הנתונים הבאים –

1. שמו של המבקר הפנימי, תאריך מינויו והיקף משרתו. במידה ולא מונה מבקר יש לסיים את ההליך למינוי המבקר, בשנה זו בהקדם

2. עותק מדוח המבקר הפנימי שנערך על ידו בשנת 2003 בצרוף עותק מההתייחסות ועדת הביקורת ומההתייחסות ראש הרשות המקומית לדוח זה.

במידה שדו"ח, כאמור, טרם נערך על ידי המבקר הפנימי, או שוועדת הביקורת ו/או ראש הרשות המקומית עדיין לא התייחסו לדוח, ראש הרשות המקומית מתבקש להבהיר את הסיבות לאי ביצוע הנדרש בהוראות החוק.

לשם הגברת יעילות העבודה ולשם יישום המתחייב מהוראות החוק לגבי דרך עבודתו, על המבקר הפנימי לפעול לביצוע מיידי של המפורט להלן –

א. לערוך סקר סיכונים אשר יאפשר לו, על פי תוצאותיו, להכין תכנית עבודה ולקבוע סדרי קדימויות נכונים, אשר יתמקדו בנושאים בהם חשיפת הרשות המקומית לסיכונים מחייבת טיפול נכון. הדברים אמורים בפרט ובמיוחד בזיהוי פעילויות כלכליות מהותיות, התחייבויות והתקשרויות המגובות במימון תקציבי נכון, הבקרה הפנימית, חשיפה לסיכונים לא מבוטחים וכדומה.

ב. לערוך תכנית עבודה רב שנתית שנועדה לוודא כי הביקורת תקיף במשך מספר שנים את כל הנושאים המהותיים המטופלים על ידי היחידות השונות ברשות המקומית.

ג. לערוך רשימה המפרטת את הנושאים שנכללו בתכנית העבודה שלו לשנת 2004

בעריכת המפורט לעיל על המבקר הפנימי להתייחס, בין היתר, גם לממצאי הביקורת שהועלו על ידי רואי החשבון מטעם האגף לביקורת במשרד הפנים בדוח הביקורת האחרון שנערך על ידם בשנת 2003.

המבקר הפנימי מתבקש להעביר למנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים, מר דני רייף, לא יאוחר מ- 60 יום מהיום את המפורט בסעיפים א' עד ג' לעיל.

ראש הרשות המקומית מתבקש להביא תוכן מכתב זה לידיעת מליאת המועצה וכן לידיעת המבקר הפנימי וחברי ועדת הביקורת ולדווח בכתב למנהל האגף לביקורת יום מהיום. ברשויות המקומיות במשרד הפנים כי הדבר נעשה על ידו, וזאת לא יאוחר מתום 30 יום מהיום.

נספח ב' – הנחיה מס' 9 – איגוד המבקרים ברשויות המקומיות

הכנת תכנית עבודה

א. מבוא

הסמכות שהוענקה למבקרי הרשויות המקומיות לקבוע את תכנית העבודה שלהם על פי שיקול דעתם, כמרכיב ראשון בסדר העדיפויות, מהווה מרכיב חיוני ומרכזי בשמירה על עצמאותה של הביקורת ברשויות המקומיות. כגודל הסמכות כן גדולה אחריותם של מבקרי הרשויות המקומיות להשתמש בסמכות זו על פי קריטריונים וסטנדרטים מקצועיים ללא שום שיקול שאינו קשור לעניין.

תכנית העבודה השנתית צריכה להבטיח ככל שניתן כיסוי מרבי ושיטתי של פעילות הרשות המקומית.

הוראות החוק

בפקודת העיריות סעיף 170א נקבע:

- (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 העירייה לבקר עניין פלוני ;
- (3) על פי דרישת הוועדה לעניני ביקורת, ובלבד שמספר הנושאים לביקורת לא יעלה על שני נושאים לשנת עבודה.
- (4) המבקר יקבע על פי שיקול דעתו את הדרכים לביצוע ביקורתו.

ב. הכנת תכנית עבודה על פי שיקול דעת המבקר

(1) הנחת היסוד של עבודת הביקורת היא שלעולם המבקר לא יוכל להקיף בשנה אחת, ובמקומות גדולים גם בתקופה ארוכה יותר, את כל הפעילות של הרשות המקומית ושל כל הגופים המבוקרים שבסמכותו. עם זאת, יש לזכור כי ישנה

פעילות של הרשות החייבת בביקורת רצופה ומתמדת. אשר על כן; על המבקר להכין תכנית שתבטיח שאחת לתקופה סבירה, כמתחייב מאופי הפעילות, יבדוק המבקר את כל, או מירב, פעילותה של הרשות המקומית.

ג. סמכויות לביקורת ציבורית נוספת על הרשות המקומית

- (1) בהנחיה מס' 5 "יחסי גומלין בין מבקר הרשות לבין גופי ביקורת חיצוניים" פורטו גופי הביקורת המופעלים על הרשות המקומית בנוסף לביקורתו של מבקר הרשות. ביקורת ציבורית זו נעשית על פי אותם העקרונות הקונסטרוקטיביים שעל פיהם נערכת הביקורת של מבקר הרשות. על מבקר הרשות לראות בהם שותפים לאותה מטרה שהיא: להבטיח את תקינות פעולות הרשות המקומית.
- (2) על מנת לייעל את עבודת הביקורת של מבקר הרשות ועל מנת למנוע ביקורת כפולה ובו זמנית, רצוי, עד כמה שהדבר ניתן וזוכה לשיתוף פעולה של גורמי הביקורת האחרים, להגמיש את תכנית העבודה בהתאם.

ד. המלצות הוועדה לענייני ביקורת

- בהתאם לסעיף 170א(ג), מבקר העיריה יקבע את תוכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת...
- (3) על פי דרישת הוועדה לענייני ביקורת ובלבד שמספר הנושאים לביקורת לא יעלה על שני נושאים לשנת עבודה.
- מכאן, כי הוועדה יכולה לדרוש ממבקר העיריה שיבצע ביקורות בשני נושאים במסגרת שנת עבודה, ועל המבקר למלא אחר דרישה זו.
- לעומת זאת, בהתאם לצו המועצות המקומיות 145(ד), המבקר יקבע את תכנית עבודתו: "3) ככל האפשר בהתאם להמלצות הוועדה לענייני ביקורת".
- יוצא איפה, שבמועצות המקומיות הוועדה יכולה להמליץ בפני המבקר בלבד. על המבקר להתייחס אל המלצות הוועדה בכל כובד הראש וליתן להן משקל חשוב במסגרת שיקוליו בהכנת תכנית העבודה.

ה. הגורמים המשפיעים על קביעת תכנית העבודה

- (1) המשמעות שיש לפעולת הרשות מבחינה תקציבית, כלכלית, ציבורית וניהולית.
- (2) הסיכון לחריגה מהוראות מחייבות ולנזק הצפוי מחריגות אלו. ככל שפעילות העירייה חשובה לסיכונים ולחריגות, כך תגדל התדירות של הביקורת על פעולות אלו.
- (3) הסיכון הנובע מאי-עמידה בנוהלים כספיים.
- (4) הסיכון הנובע מקיומם של לחצים חיצוניים על פעולות פיקוח שבסמכות הרשות, על פעילויות כלכליות ואחרות בתחומיה.
- (5) קיומם של לחצים חיצוניים וכלכליים על הוועדה המקומית הפועלת מכוח הוראות חוק התכנון והבנייה ועל הפיקוח על עבודות הבנייה.
- (6) ביקורת על עבודת ועדות של הרשות שיש להן משמעויות כלכליות וציבוריות חשובות, כגון: ועדת הכספים, המכרזים, תמיכות, ועדת מל"ח, ועדה להקצאת קרקעות ומבנים ללא תמורה או בתמורה סמלית.
- (7) ממצאים של ביקורות קודמות ומשך הזמן שחלף מאז הביקורת הקודמת.
- (8) הצורך בהחדרה לתודעת הנהלת הרשות המקומית ועובדיה את דבר קיומה של הביקורת וחשיבותה.
- (9) פניות של מנכ"ל הרשות ומנהלי המחלקות והאגפים השונים.
- (10) מידע שהתקבל בלשכתו של המבקר, אפילו אם המידע התקבל בעילום שם.

- (11) מידע, פרטני או מצטבר, שהתקבל באמצעות תלונות של תושבי הרשות או עובדיה.
- (12) מעקב אחר תיקון ליקויים.
- (13) ביקורת אופקית על פעולות מינהליות המתבצעות במספר אגפים או מחלקות של הרשות המקומיות, תוך השוואת הפעילות מאגף לאגף ומחלקה למחלקה.
- (14) רישום וניהול נכסי הרשות המקומית ומחסניה.
- (15) מידע שהתקבל מדיונים במועצה ובוועדות.

ו. הקצאת משאבים ובקרה על ביצוע התכנית

- (1) הכנת תכנית העבודה תהייה מלווה בתכנון של המשאבים העומדים לרשות המבקר.
- (2) המבקר נדרש למצות את האמצעים העומדים לרשות הביקורת ביעילות מרבית. עם זאת, על המבקר להימנע מלהכין תכניות עבודה שלא יוכל להשלים במועד סביר.
- (3) התכנית צריכה לאפשר גמישות לביצוע על מנת להתמודד מול התפתחות בלתי צפויה במהלך הביקורת והצורך בביקורת דחופה.
- (4) המבקר יקבע דרכים לבקרה על מהלך ביצוע מטלות הביקורת.

ז. ביקורת על פי פניית ראש הרשות המקומית

- (1) החוק מורה למבקר הרשות לקבוע את תכנית עבודתו גם:
 - על פי דרישת ראש העירייה לבקר עניין פלוני;
 - דרישתו של ראש הרשות מחייבת את המבקר לפעול על פיה.
- (2) אומנם, לא נקבע בחוק מה הוא סדר העדיפויות במסגרת תכנית העבודה של המבקר שינתן לדרישתו של ראש הרשות, אולם על המבקר לבצע את המטלה בזמן סביר, בהתייחס למהות הנושא אותו דרש ראש הרשות לבקר, ובהתייחס לאמצעים העומדים לרשות המבקר.
- (3) במידה שהענות לדרישתו של ראש העירייה תימנע מהביקורת לבצע תכניות אחרות, חשובות אף הן, על המבקר להסביר דבר זה לראש הרשות, תוך מגמה למלא אחר דרישת ראש הרשות, בלא לפגוע במהלך הסדיר של עבודת הביקורת בנושאים אחרים.

ח. עצמאות בקביעת דרכי הביקורת והיקפה

- (1) סעיף 170א(ד) לפקודת העיריות, וסעיף 145ד(ד) לצו המועצות המקומיות, קובעים כי סמכותו של המבקר היא לא רק לקבוע את תכנית עבודתו, אלא גם את הדרכים לביצוע הביקורת:
 - (ד) המבקר יקבע על פי שיקול דעתו את הדרכים לביצוע ביקורתו.
- (2) קביעת דרכי העבודה, בנוסף לסמכותו, הכמעט בלעדית, לקבוע את תכנית העבודה, הם מהמרכיבים היותר חשובים בעצמאותו של המבקר בביצוע תפקידו. אשר על כן, המבקר יקפיד להגן על סמכות זו מפני מי שדרכי עבודת המבקר אינם לרוחו.
- (3) הסמכות לקביעת דרכי הביקורת אינה בלתי מוגבלת. היא חייבת לתאם את נוהלי העבודה המקצועיים עם המערכת המינהלית של הרשות המקומית ועם דרכי עבודתה.
- (4) סעיף 170ב(א) לפקודת העיריות קובע את חובתם של ראש הרשות וכל מי שכפוף לסמכות הביקורת של המבקר להמציא לו כל מסמך שידרוש וכן לתת לו הסברים ומענה לשאלותיו:

המצאת מסמכים ומסירת מידע

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.

- (5) עם קבלת המסמכים, ההסברים והתשובות לשאלותיו כאמור למעלה, המבקר ועובדיו הם האחראים על ריכוז הנתונים ועיבודם. אין להטיל תפקיד זה על עובדי היחידה הנבדקת.
- (6) סעיף 170ב(ב) קובע זכות גישה ישירה למבקר הרשות לכל המידע הממוחשב של הרשות המקומית:
- (ב) למבקר העירייה 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 העירייה או של המשרתים את העירייה או של גוף עירוני מבוקר.
- הוראה זוהי בסעיף 145ה(ב) לצו המועצות המקומיות.
- (7) קיום תקשורת ישירה של מחשבי משרד המבקר אל מרכזי המידע הממוחשב של הרשות המקומית הוא במסגרת קביעה סבירה ורצויה של דרכי עבודת הביקורת. מבקר הרשות צריך לשאוף לכך שתהיה לו תקשורת ישירה גם למרכזי המידע הממוחשב של החברות החשובות של הרשות, בעיקר לאלו העוסקות בביצוע עבודות הפיתוח של הרשות המקומית.
- (8) בהעדר תקשורת ישירה, על המבקר להקפיד על זכותו לגישה ישירה, לעצמו או לעובד מעובדי לשכתו, לכל המידע הממוחשב, לא רק של הרשות המקומית אלא גם למידע הממוחשב של כל הגופים המבוקרים על פי הדין.
- (9) מבקר הרשות יודא שיש ברשותו גישה לכל המידע הממוחשב, לרבות התוכנות שבאמצעותן ניתן להתחבר אליו ולבצע בו חתכים שיאפשרו לו להסיק מסקנות כוללות מן המידע הממוחשב.

נספח ג' – תקני לשכת המבקרים הפנימיים ישראל

5.4 תכנון עבודת הביקורת הפנימית

עבודת הביקורת הפנימית, כמו כל פעילות מרכזית בארגון, חייבת בתכנון של יעדי הביקורת ותהליכי הגשמתם באופן אפקטיבי, יעיל וחסכוני על פי סדרי קדימות ותועלת מיטביים.

תוכני העבודה של המבקר הפנימי צריכה להלוו את ההיקף, את המורכבות ואת תחומי הפעילות של הארגון בהתחשב ברמות הסיכון ובמשאבים העומדים לרשות הביקורת הפנימית.

תוכנית העבודה של המבקר הפנימי תובא לאישור הממונה, תוך הקפדה על עצמאות המבקר הפנימי.

על המבקר הפנימי לדווח לממונה על שינויים משמעותיים הנדרשים בתוכנית העבודה במהלך ביצועה, ולהביאם לאישור בהתאם לצורך.

בתום כל שנה ידווח המבקר הפנימי לממונה על ביצוע תוכנית העבודה השנתית והרב שנתית על השינויים בהן, לרבות אי עמידה בתכניות והנימוקים לכך.

5.4.1 הכנת תוכנית עבודה רב שנתית

עבודת הביקורת הפנימית תתבצע על פי תוכנית עבודה רב-שנתית, המיועדת לאפשר כיסוי יעיל ושיטתי של הפעילויות בארגון, במחזוריות ההולמת את אופי הפעילויות בארגון, ובלבד שמשך מחזור לא יעלה על 5 שנים.

מהתוכנית הרב-שנתית תיגזר תוכנית עבודה שנתית.

לצורך בניית תוכנית העבודה הרב-שנתית, ישתמש המבקר הפנימי הראשי בכלים ובשיטות לניתוח ולהערכת סיכונים ובכלים מתאימים נוספים.

בתהליך תכנון עבודת הביקורת הפנימית, יכול המבקר הפנימי הראשי להשתמש בסקרי סיכונים, שערכה ההנהלה או מי מטעמה, לאחר שבחן את מידת עדכניותם והתאמתם לצורכי התכנון.

5.4.2 הכנת תוכנית עבודה שנתית

המבקר הפנימי הראשי יכין תוכנית עבודה שנתית בהתבסס, בין היתר, על תוכנית העבודה הרב-שנתית ובשים לב לשינויים ולעדכונים מאז הכנת התוכנית הרב-שנתית. תוכנית העבודה השנתית תורכב ממטלות ביקורת ובכללן: ביקורת של פעילות או נושא מוגדרים, ביקורת כללית או מקיפה, וביקורת מעקב על יישום המלצות מביקורות קודמות, פנימיות וחיצוניות. תוכנית הביקורת תכלול ככל האפשר מידע על לוח הזמנים לביצועה ועל היקף המשאבים הדרוש לביצועה.

נספח ד- תקני ה- IIA

2010 - תכנון

המבקר הפנימי הראשי חייב להכין תוכנית עבודה מבוססת סיכונים, בהתאם למטרות הארגון, על מנת להחליט על סדרי העדיפויות של הביקורת הפנימית.

ביאור

לצורך פיתוח תוכנית עבודה מבוססת סיכונים, המבקר הפנימי הראשי מתייעץ עם ההנהלה הבכירה והדירקטוריון ומשיג הבנה בנוגע לאסטרטגיות הארגון, יעדי מפתח עסקיים, הסיכונים הקשורים, ותהליכי ניהול הסיכונים. המבקר הפנימי הראשי חייב לסקור ולהתאים את התוכנית, בהתאם לנדרש, בתגובה לשינויים בסיכונים העסקיים, בפעילות, במערכות ובבקורות הארגון.

A1 2010 תוכנית עבודת הביקורת הפנימית חייבת להתבסס על הערכת סיכונים מתועדת, המתבצעת לפחות פעם בשנה. חובה להתחשב בדעתם של ההנהלה הבכירה והדירקטוריון בתהליך זה.

A2 2010 המבקר הפנימי הראשי חייב לזהות ולהתחשב בציפיות ההנהלה הבכירה, הדירקטוריון ובעלי עניין אחרים, לגבי חוות דעת מסקנות אחרות של הביקורת הפנימית.

נספח ה – פירוט הערכת הסיכון לנושאי הביקורת (לפי סקר קדימות)

מס'	תחום/אגף	תחום/נושא ביקורת	היקף כספי 20%	שירות לתושב 20%	בטיחות/בטחון 15%	עניין לציבור 15%	ביקורת אחרונה 30%	ניקוד משוקלל
1	גורמים קשורים	ועדה מרחבית "קסם" לתכנון ובניה.	4	4	4	4	5	4.3
2	חינוך	חינוך יסודי	3	5	3	5	5	4.3
3	חינוך	חינוך על יסודי	3	5	3	5	5	4.3
4	בטיחות וביטחון	פיקוח עירוני	2	5	4	5	5	4.25
5	חינוך	קדם יסודי (גיל רך וגני ילדים)	4	4	3	4	5	4.15
6	גורמים קשורים	החברה הכלכלית	4	4	4	3	5	4.15
7	ניהול כללי	הנגשה/נגישות	2	5	3	5	5	4.1
8	הנדסה	תחבורה/תחבורה ציבורית	2	4	5	4	5	4.05
9	גזברות	גביה-ארנונה	5	4	1	4	5	4.05

4.05	5	5	4	5	1	מוקד עירוני	בטיחות וביטחון	10
4	5	4	2	5	3	גנים ונוף	שפייע	11
3.95	5	4	3	3	4	וועדות מועצת העיר	ניהול כללי	12
3.9	5	4	4	4	2	תחזוקת תשתיות	ניהול כללי	13
3.85	5	4	5	3	2	בטחון בטיחות מוס"ח	בטיחות וביטחון	14
3.85	5	4	5	4	1	בטיחות משחקים מתקני	בטיחות וביטחון	15
3.8	5	4	2	3	4	ייעוץ משפטי ותביעה	ניהול כללי	16
3.8	3	5	5	4	3	בטחון עירוני(אבטחה, שיטור וסיוור).	בטיחות וביטחון	17
3.8	5	4	2	3	4	הסכמי גג והסכמים אסטרטגיים עם המדינה	הנדסה	18
3.75	5	5	2	5	1	פניות הציבור	ניהול כללי	19
3.75	5	3	4	4	2	ניהול פרויקטים בבינוי	הנדסה	20
3.7	5	4	4	4	1	תחזוקת מבני חינוך	חינוך	21
3.65	5	4	1	2	5	הכנסות וקולות קוראים	גזברות	22
3.6	5	3	3	2	4	ניהול נכסים	ניהול כללי	23
3.6	5	4	2	3	3	מחשוב – אבטחת מידע	ניהול כללי	24
3.6	5	4	2	4	2	אירועים ופנאי	ניהול כללי	25
3.6	5	3	3	4	2	תחזוקת מבני ציבור	ניהול כללי	26
3.6	2	5	3	5	4	פינוי אשפה ופסולת	שפייע	27
3.6	5	4	2	4	2	נכויות	שירותים חברתיים	28
3.6	5	3	3	4	2	קשישים	שירותים חברתיים	29
3.55	3	3	4	4	4	כבישים ותשתיות	הנדסה	30
3.55	5	5	2	4	1	דוברות	ניהול כללי	31
3.55	5	3	4	4	1	ווטרנריה	שפייע	32
3.5	5	3	1	3	4	מיצוי תקציבי החינוך	חינוך	33
3.5	5	3	1	4	3	מיצוי תקציבי רווחה	שירותים חברתיים	34
3.45	5	3	2	4	2	ספורט	ניהול כללי	35
3.45	5	3	2	4	2	נוער וצעירים	חינוך	36
3.45	5	3	2	4	2	ילדים ונוער בסיכון	שירותים חברתיים	37
3.45	5	3	2	4	2	פרט ומשפחה	שירותים חברתיים	38
3.4	5	3	3	2	3	תכנון בנין עיר (תבייע)	הנדסה	39
3.35	5	2	1	2	5	תשלומים לספקים	גזברות	40
3.3	5	3	1	1	5	שכר	גזברות	41
3.3	5	3	1	2	4	רכש ומכרזים	רכש ואספקה	42
3.3	5	3	1	3	3	מרכז קהילתי וחינוך בלתי פורמלי	חינוך	43
3.3	5	3	1	4	2	גיוס כח אדם אנוש	משאבי אנוש	44
3.25	5	3	2	3	2	מאגרי מידע	ניהול כללי	45
3.25	5	3	2	1	4	תקציב רגיל	גזברות	46
3.25	5	3	2	1	4	תקציב פיתוח	גזברות	47

3.25	5	3	2	3	2	מחזור	שפייע	48
3.25	5	3	2	4	1	פסיכולוגי שירות חינוכי(שפי"ח)	חינוך	49
3.25	5	3	2	4	1	ספריה עירונית	חינוך	50
3.25	5	3	2	4	1	קהילה	שירותים חברתיים	51
3.2	5	3	3	3	1	רישוי עסקים	שפייע	52
3.15	5	2	1	2	4	הנהלת חשבונות	גזברות	53
3.1	5	3	1	3	2	תמיכות	גזברות	54
3.1	4	3	3	3	2	חינוך מיוחד	חינוך	55
3.1	5	3	1	4	1	שי"ל	שירותים חברתיים	56
3.05	5	3	2	2	2	מחשוב- שירותי מחשוב	ניהול כללי	57
3.05	5	3	2	3	1	קידום נוער	חינוך	58
3.05	5	3	2	3	1	ביקור סדיר	חינוך	59
3	1	5	5	4	2	מוכנות לחירום	בטיחות וביטחון	60
3	3	3	3	3	3	הסעות תלמידים	חינוך	61
2.95	5	2	1	1	4	חשבות	גזברות	62
2.95	5	2	1	1	4	כלכלה ותמחור	גזברות	63
2.95	5	2	1	3	2	ניהול כח אדם	משאבי אנוש	64
2.9	5	2	2	3	1	יחידה להתנדבות	שירותים חברתיים	65
2.9	2	3	3	4	3	חשמל	ניהול כללי	66
2.85	2	4	3	4	2	איכות הסביבה	שפייע	67
2.75	5	2	1	1	3	ניהול מלאי ומצאי	רכש ואספקה	68
2.75	5	2	1	3	1	ייעוץ נישואין/נתיבים להורות	שירותים חברתיים	69
2.7	5	2	2	2	1	שילוט	שפייע	70
2.7	3	3	1	2	4	היטלי פיתוח	הנדסה	71
2.6	5	1	1	1	3	ביטוח	ניהול כללי	72

ביקורת בנושא: מערך ביטוחי העירייה

1. רקע כללי

* הביטוח הוא כלי שנועד להעברת סיכונים מהמבוטח אל המבטח, תמורת דמי ביטוח. מתוקף תפקידה ובהתאם להוראות החוק, העירייה מחזיקה בנכסים רבים המשמשים אותה לפעולותיה השונות, לרבות נכסים הניתנים ללא תמורה לשימוש ונכסים המושכרים לצד שלישי. מלבד הצורך השוטף להגן על נכסיה, קיימת לעירייה חבות, בגין נזקים או פגיעות, שנגרמו לנפגעים בגוף או ברכוש, לרבות מיטלטלין, כתוצאה ממעשה או מחדל של העירייה, כנגזר מפקודת הנזיקין, או חוקים אחרים, בהתאם לעניין.

* הביטוח והחווה שלובים זה בזה, וביסוד הביטוח קיימת התחייבות, המאפשרת למנגנון הביטוח לפעול ככלי להקצאת סיכונים ולפיזורם. בכך גם עוסק חוק חוזה הביטוח, תשמ"א-1981. סעיף 1 בחוק מורה, כי חוזה ביטוח מחייב את המבטח לשלם תגמולי ביטוח למבוטח, במקרה של אירוע ביטוח: על המבוטח חלה חובת ההוכחה כי הוא זכאי לכך.

* מטבעם של דברים, הטיפול בנושא הביטוח, מחייב מיומנות מקצועית גבוהה. שעה שהעירייה מבטחת את נכסיה ומממשת ביטוחים, עליה להסתייע בבעלי המקצוע המתאימים, לרבות **יועץ ביטוח**. זאת גם על מנת לרכוש כיסוי ביטוחי נאות, שיעמוד לה בעת הצורך, על מנת למזער ככל הניתן את נזקיה, שהם נזקיו של הציבור. ההתקשרות בין העירייה כמבוטחת, לבין הגוף המבטח, ראוי כי תתבצע במיומנות, בזהירות, בהקפדה, על-פי נוהל ברור ותחת בקרה מתמדת, על מנת להימנע ממצב בו העירייה מצויה בחסר או ביתר מבחינת הכיסוי הביטוחי.

סוגי ביטוח הנפוצים ברשויות מקומיות :

• ביטוח נכסים (רכוש) :

אמור להבטיח למבוטח פיצוי נאות בגין נזקים צפויים, כגון: אש, גניבה, פריצה, אסון טבע וכו'. ביטוח זה מבטח את רכוש העירייה ומתייחס לנכסי העירייה. הביטוח צריך לחול על רכוש בחזקת העירייה או בפיקוחה ובתפעולה, כולל שכירות, חכירה, פיקדון, נאמנות וכו'.

- **ביטוח אש מורחב** : לרבות מבנים ותכולה מכל סוג שהוא, בהתאם לסיכונים (אש, רעידת אדמה, ונדליזם, פריצות, נזקי טבע וכו').

- **ביטוח כספים** : כיסוי בגין אובדן או נזק מאירוע בלתי צפוי, לכספים המבוטחים בעת הימצאותם בחצרי המבוטח ובעת העברתם לכל מקום בשטח מדינת ישראל והשטחים המוחזקים (מזומן, שטרות, המחאות, ניירות ערך, תלושי שי וכל נייר סחיר אחר בעל ערך).

- **ביטוח נאמנות** : פוליסה המבטחת נזק כספי ישיר שייגרם כתוצאה מפעילות הונאה, מעילה, העלמה במרמה או גניבה, שנעשו על-ידי עובד הרשות במהלך עבודתו, תוך כוונה ברורה לגרום למבוטח נזק ו/או להשיג לעובד עצמו ו/או לאחרים טובת הנאה.

- **ביטוח סיכונים לחפצי אומנות** : כיסוי מיוחד מפני אובדן או נזק לחפצי ערך ולחפצי אומנות (ציורים, פסלים וכו'), המוצגים מעת לעת בבניינים השייכים לרשות.

- **ביטוח חבויות** : ביטוח נזקים העלולים להיגרם לזולת כתוצאה מפעילות העירייה או ממחדליה.

- **ביטוח אחריות כלפי צד שלישי** : חל על נזקים העלולים להיגרם לזולת כתוצאה מפעילות העירייה ותאגדיה המבוטחים על ידה, או ממחדליהם. "המבוטח" בפוליסות העירייה צ"ל הרשות ותאגדיה המבוטחים במסגרת ביטוחיה, הנמצאים בשליטתה, המתוקצבים על-ידה או שלרשות קיימת חובה חוקית או חוזית לבטחם. מכסה אחריות חוקית של הרשות כלפי צד שלישי. בפוליסות בד"כ גבולות האחריות מתחלקים למספר רבדים, כאשר כל רובד נוסף לרובד הקודם.

- **ביטוח אחריות (חבות) מעבידים** : מכסה את אחריות הרשות כלפי עובדיה (מעבר לתשלום שמבוצע על-ידי המוסד לביטוח לאומי).

• **ביטוח אחריות מקצועית**

מכסה את המחלקות המקצועיות או בעלי המקצוע ברשות בגין רשלנות או מחדל מקצועי שארע תוך כדי ועקב עיסוקם בעירייה או מטעמה.

• **ביטוח אחריות מקצועית רפואית**

ביטוח בגין רשלנות צוותים רפואיים, הפועלים במסגרת העירייה כמו רופא שיניים במרפאת השיניים. הפוליסה בד"כ כוללת גבול אחריות למקרה ולתקופה.

• **ביטוח אחריות מקצועית למחלקת המהנדס**

הפוליסה כוללת בד"כ גבול אחריות למקרה ולתקופה.

• **ביטוח אחריות נושאי משרה**

הביטוח מיועד לנושא משרה בדרגה ניהולית, המבצע טעות בשיקול הדעת, שכתוצאה ממנה נפגע צד ג. הפוליסה כוללת בד"כ גבול אחריות למקרה ולתקופה.

• **ביטוח חיים**

ביטוח תאונות אישיות - כל תאונה בלתי צפויה מראש, שתגרם במישרין על-ידי אמצעים חיצוניים פיזיים ואשר תהווה, בלי תלות בשום סיבה אחרת, את הסיבה היחידה, הישירה והמיידית לאובדן כושר העבודה של המבוטח או למותו, תוך שנה אחת מתאריך התאונה. כמו ביטוח ספורטאים ומתנדבים וכו'.

• **ביטוח תאונות אישיות לתלמידי בתי ספר**

• **ביטוחי רכבים לסוגיהם**

ממצאים עיקריים :

1. העירייה לא מינתה ממונה על הביטוח ולא הכשירה אחד מעובדיה למלא תפקיד זה שירכז את כל הנושא של ביטוחים, הטיפול בביטוחי העירייה אינו מרוכז בידי עובד הבקיא בנושא ולמעשה אין כתובת אחת המרכזת ועוקבת אחר נושא הביטוחים לטיפול בנושא מכל הזוויות.

נושא הביטוחים נופל בין הרגליים ואינו מטופל כראוי.

דרישות העיסוק מהממונה על הביטוח :

קובץ ניתוח עיסוקים ותיאורי תפקידים בשלטון המקומי (משרד הפנים המינהל לשלטון מקומי, היחידה לכוח-אדם ברשויות

המקומיות, התשנ"ג-1992), מגדיר את דרישות העיסוק מהממונה על הביטוח, גם בהקשר למיומנויות המיוחדות הנדרשות למלאו כנדרש, כדלקמן:

השכלה: תואר ראשון במשפטים/בכלכלה או שמאי רכוש.
השתלמויות: עמידה בהצלחה בהשתלמויות בנושאי ביטוחים של המרכז לשלטון מקומי ובנושאי ניהול עובדים.
ניסיון מקצועי: ניסיון מקצועי מוכח ומוצלח כשמאי ביטוח או כעו"ד של חברת ביטוח, או כממונה על ביטוחים ברשות מקומית אחרת, או במוסד ציבורי מוכר במשך שנתיים לפחות.
תפקידיו העיקריים של הממונה על ביטוחי הרשות: משתתף בהגדרת מדיניות הרשות בנושא ביטוחים. מרכז נתוני נכסים לצורך יציאה למכרז. מכין את מפרט הדרישות למכרז לביטוח תוך שהוא נעזר ביועץ ביטוח. מרכז הצעות שהגישו חברות ביטוח. אחראי לביצוע התאמה מרבית של הפוליסות המוצעות לצורכי הרשות. עוקב אחר מועד הסיום של הפוליסות ופועל לחידושן קודם שיפוגו. עורך רישום של התביעות בהתאם לפרטי האירוע ואחראי להעברת כל המסמכים הרלוונטיים לחברות הביטוח לצורך מימוש תנאי הפוליסה. מייצג את הרשות המקומית במו"מ עם חברות הביטוח לגבי התשלומים המגיעים לרשות ובעת הצורך נעזר בשמאים חיצוניים.
ברור העובדות והסיכונים המתעוררים מדי יום, לרבות כלפי אזרחים, תושבים ומבטחי הרשות.
על ריכוז הטיפול בתביעות אזרחים נגד העירייה, לרבות קבלת התביעה ורישומה, ביקורת במקום בו נטען לפגיעה וטיפול במפגע, עריכת מו"מ מול האזרח או מייצגו בנושא גובה הפיצוי, העסקת שמאים או גורמים מקצועיים אחרים לצורך מתן גיבוי מקצועי, ייצוג העירייה בבתי משפט לתביעות קטנות, מתן עדות בבתי המשפט לשלום. גם ממונה על ריכוז הטיפול בנזק שנגרם על-ידי נהגי העירייה (רישום התביעה, גביית נתוני רקע מהנהגים, פיצוי צד ג במידה והנזק מתחת לגובה ההשתתפות העצמית, טיפול מול חברות הביטוח במידה והנזק מעל גובה ההשתתפות העצמית), על ריכוז הטיפול כנגד בעלי רכב שגרמו נזק לרכוש עירוני, על הכנת מכרז ביטוחי העירייה ועל הפיקוח על ביצועו מול חברת הביטוח שזכתה. מפקח על קבלת אישורי קיום ביטוחים של קבלנים העובדים עם העירייה.
פירוט מלא של תפקדי הממונה על הביטוח מופיע בקובץ ניתוח עיסוקים.

עובדי העירייה אמורים להודיע טלפונית ובכתב לממונה על הביטוח, אודות כל אירוע בו נגרם נזק לרכוש העירייה. כאשר הערכת הנזק נמוכה מסכום ההשתתפות העצמית, התביעה מטופלת במסגרת המנהל בו נגרם הנזק. כאשר הערכת הנזק גבוהה מסכום ההשתתפות העצמית, הממונה על הביטוח מעביר הודעה לחברת הביטוח. חברת הביטוח שולחת שמאי מטעמה לבדיקת והערכת הנזק. בהתאם להערכתו, נקבע סכום ההשתתפות העצמית (לפי תנאי הפוליסה) והסכום שחברת הביטוח צריכה לשלם לעירייה.

תביעות צד ג צריכות להתקבל בכתב בלבד. הממונה על הביטוח בודק את התביעה. אם היא מוצדקת לכאורה, ולדעת הממונה יש סיכוי כי תסתיים בסכום גבוה מסכום ההשתתפות העצמית של העירייה, התביעה תועבר לחברת הביטוח. במידה והתביעה נמוכה מההשתתפות העצמית, יש לממונה על הביטוח סמכות לנהל משא ומתן עם צד ג לסגירת התביעה. במקרים בהם תביעות צד ג אירעו במקומות בהם עבד קבלן, מועברות התביעות לטיפול הקבלן וחברת הביטוח מטעמו.

מוצע לשקול להקים ועדת בדיקה בנושא בהשתתפות המנכ"ל, הגזבר, הממונה על הביטוח, יועץ משפטי, שמאי/ איש מקצוע הנוגע בדבר, אשר תתכנס אחת לתקופה, תקבל לעיונה מראש את חומר התביעות, לרבות חוות דעת מקצועית בכל מקרה ותחליט על סכום הפיצוי לצד ג. החלטות הוועדה ונימוקיהן יתועדו בפרוטוקול ואת אופן פעילותה הייחודית (מעבר לאמור בנוהל ועדות העירייה). **מוצע** לשקול לכלול גם בנוהל עירוני, בשל מגוון הטיפול והנוגעים בדבר בעירייה ומחוצה לה.

כאשר מדובר לממונה על הביטוח על נזק שנגרם לרכוש העירייה על-ידי צד ג ויש את פרטי הפוגע, הממונה צריך לדאוג לקבל הערכת שמאי ולשלוח דרישה לצד ג לפיצוי על הנזק שנגרם לעירייה. במידה ולא הצליחו לגבות את הכספים, מועבר התיק למשרד עו"ד להגשת תביעה משפטית כנגד צד ג וחברת הביטוח שלו.

יש לציין כי קיימות תוכנות ומערכות ממוחשבות לניהול מערך הביטוחים והתביעות לרבות בחברה לאוטומציה שאיתה עובדת הרשות אך העירייה אינה משתמשת בתוכנות כאלה לריכוז המידע ומעקב.

המערכת מאפשרת לסווג תביעות, לעדכן סטאטוס תיקי תביעות, להזין נתונים כגון השתתפות עצמית, סכומים שחברת הביטוח שילמה, סכום התביעה וכו'. באם תתקבל החלטה לרכוש תוכנה יש

לדאוג שייקבעו הרשאות למשתמשים, התוכנה תותקן גם אצל הגזבר ויהיו ממשקים לגורמי העירייה הנוגעים בדבר. לחברת הביטוח יש חופש פעולה בכל הנוגע לטיפול בתיק התביעה. אין גורם מטעם העירייה המפקח אחר הטיפול בתיק מלבד היועץ המשפטי עצמו.

כאשר תביעות צד ג מועברות לחברת הביטוח, סכום הפיצוי נקבע על-ידי חברת הביטוח. אין בעירייה גורם מקצועי (מלבד היועץ המשפטי) הבוחן את סבירות הסכום ששולם לתובע ביחס לנזקים או לגורמים אחרים.

הביקורת רואה חשיבות במינוי ממונה על הביטוחים או הכשרת אחד מעובדי הרשות להיות ממונה על ביטוחים. בינתיים יש לדאוג לרכז את הנושא אצל גורם אחד ברשות, כי במצב העניינים כיום אין כתובת אחידה, אין מידע מרוכז ועדכני.

2. העירייה לא התקשרה עם יועץ ביטוח

תפקידי היועץ נקבעים בד"כ בהסכם בין הצדדים ולרוב כוללים: טיפול היועץ במערך הביטוח, לרבות בדיקה תקופתית של חשיפות העירייה לסיכונים ותביעות בגין רכוש, נזק, צד שלישי, נזקי עובדים וכו', המלצות תקופתיות בדבר מערך ביטוחים כנדרש, הכנת חומר למכרזי ביטוחים לסוגיהם ועיבוד תוצאות המכרזים השונים, ניסוח פוליסות ביטוח מתאימות, בדיקת הפוליסות המתקבלות מן המבטחים והתאמתן לדרישות ולסיכומים, הכנת מכרזי הביטוח בהתאם למועדי חידוש הביטוחים של העירייה, השתתפות בדיונים עם גורמים בעירייה בנושא אחריות וביטוח ובדיונים משפטיים הקשורים לנושא ביטוח, שיתקיימו לצורך מתן עדות ו/או חוות דעת מקצועית מטעם העירייה.

ייעוץ שוטף לעירייה, לרבות יעוץ בתפעול מערך הביטוח של העירייה, ייעוץ בקשרים עם חברות ביטוח, סוכני ביטוח, מבטחים וגורמי ביטוח אחרים, עדכון שוטף לגבי שינויים מהותיים בענף הביטוח שיש עימם השלכות על תיק הביטוחים העירוני ומתן המלצות מתאימות, ייעוץ בטיפול בתביעות רכוש, ייעוץ בטיפול בתביעות של צד ג כנגד העירייה בגין מעשה או מחדל רשלניים של העירייה, ייעוץ בנושאים שוטפים בעלי השלכה ביטוחית, ייעוץ בנושאים הקשורים לביטוח, לרבות קביעת נוהלי דיווח וטיפול בתחום הביטוח וניהול סיכונים, ייעוץ בשאלות ביטוח ואחריות בחוזים ומכרזים בהם קשורה העירייה, ייעוץ בנוגע לניסוח סעיפי האחריות והביטוח עבור

חוזים ומכרזים בהם קשורה העירייה והכנת נספחי הביטוח שידרשו לשם כך.

הצעת טיוטות לנהלים עירוניים בנושא כמוצע.

3. בעירייה אין נהלים, הנוגעים לתחום הביטוח כגון:

פגיעה באדם או ברכוש על-ידי עובד העירייה, קבלן העובד מטעם העירייה או חברה - תיעוד, בדיקה, העברת מידע וטיפול בנפגע.

דיווח ראשוני על נזקים לרכוש העירייה.

הטיפול בתחומים נוספים, שבאחריות הממונה על הביטוח, כגון: הטיפול הביטוחי בפריצות, גניבות ושריפות, הטיפול בעובדי עירייה אשר פגעו ברכוש ולא מודים באשמה, הטיפול בקבלנים/גופים שמתנערים מהאחריות הביטוחית שלהם כלפי העירייה וכו'.

לאור היקף הנוגעים בדבר, מוצע לשקול הכנת נוהל עירוני בעניין ביטוחים ולכלול בנוהל את חלוקת הסמכויות, האחריות, התפקידים, הדיווחים והבקורות בתחום ייחודי זה. בעיריות הפועלת על-פי כללי ISO, קיימים נהלים בתחומי טיפול בערבויות וביטוחים, בתביעות המופנות לעירייה, ומעקב אחר הטיפול בפוליסות של קבלנים. אפשר להסתייע בנהלים אלה להכנת נוהל עירוני.

4. העירייה לא ערכה סקר סיכוני ביטוח

יותר מעשור לא נערכה ברשות הערכה לכיסוי הביטוחי הדרוש לה, על-פי סקר סיכוני ביטוח, לדעת הביקורת יש לנהל דיון במשרד הגזבר בנוכחות יועץ ביטוח, סוכני הביטוח והממונה על הביטוח שימונה, שבמהלכו יעריכו מחדש את ניהול סיכוני הרשות מול כיסויי הביטוח הנדרשים ויקבלו החלטות.

במסגרת החלטות כנ"ל, תישקל גם האפשרות לבטל את הכיסוי בפוליסות מסוימות, מתוך שיקולי עלות הפרמיה, גובה ההשתתפות העצמית, נזקים שנגרמו ו/או עשויים להיגרם לעירייה, מגונים קיימים וכו'.

מומלץ לתעד ולשקף את החישובים, השיקולים והנימוקים הנוגעים בדבר גם בכתובים. הדבר עשוי לסייע לעדכון ההחלטות אם וכאשר יהיו שינויים בנתונים הנוגעים בדבר.

במקרים מסוימים ולאחר חישובים ושיקולים כאמור יש לשקול הקמת קרן חלופית לביטוח ובכך לצמצם הוצאות.

5. העירייה לא עורכת מאזן ביטוחים :

נמצא כי הרשות לא ערכה מעולם מאזן ביטוחים שנתי/תקופתי ולא השוותה את הסכום הכולל של הפרמיות שהרשות שילמה בגין כל סוג ביטוח בתוספת השתתפות עצמית, לבין הסכום הכולל של הפיצויים שהרשות קיבלה בגין כל סוג ביטוח. מוצע להשוות את התוצאות גם לנתונים בעבר וברשויות דומות אחרות, כדי ללמוד על המגמות ולהסיק מכך מסקנות.

בנזקי רכוש יש לבצע השוואה בין הפרמיה ששולמה לעומת הפיצויים שקיבלה העירייה. לגבי תביעות צד ג, המאזן בעייתי, שכן מדובר בתביעות שיכולות להיות מוגשות לאחר שנים רבות ממועד האירוע, ותביעות שיכולות להימשך שנים. לפיכך לא ניתן לעשות השוואה בין הפרמיה שהעירייה משלמת לבין גובה הפיצוי עבור אותה שנה. השוואה כזו ניתן לעשות רק כעבור שנים ממועד האירוע. לא נערכה השוואה כזו.

מניתוח הנתונים לעיל אפשר לבדוק אם קיים הפרש גדול בין תשלומי העירייה בגין ביטוח, לבין הפיצוי שחברת הביטוח שילמה עד כה ואז זה נותן תמונת מצב העוזרת לקבלת החלטות באשר לביטוחים מסוימים.

כגון החלטה להעלות את שיעור ההשתתפות העצמית ולהוזיל בכך את הפרמיה. או ביטול ביטוח מסוים ובמקום זה להקים קרן בעירייה לסוג הביטוח לכיסוי עצמי במקרה של תביעות.

6. תביעות צד שלישי באחריות גורמי חוץ

קיים סיכון שהעירייה תיתבע על-ידי צד שלישי בשל נזקים שנגרמו לכאורה בשטחה על-ידי קבלנים, תאגידי עירוניים וגורמי חוץ אחרים, כגון חברת חשמל, בזק, מקורות, אגד, חברות כבלים וכו'.

ההיבט הביטוחי בהתקשרות עם קבלנים

ישנן תביעות שמוגשות בעקבות נזקים שנגרמו מפעילות קבלני גינון ותשתיות וקבלני בניה וכו', העובדים עבור העירייה, כאשר הם וחברות ביטוח מטעמם, מתנערים מאחריותם ומחייבים את העירייה להתמודד בעצמה עם התביעה. תביעות אלה מוכרעות על-פי רוב, בין בפשרה ובין בפס"ד, על-ידי חלוקת הנזק בין כל בעלי הדין הנתבעים, לרבות העירייה, והיא נדרשת לשאת בתשלומי חלקה. **מסירה מסודרת של אתרי העבודה לקבלנים, הקפדה על קבלתם**

המבוקרת והגברת הפיקוח על עבודתם, עשויים לתרום לצמצום תביעות והתדיינות כאלה. בעת הארכת/המשך הסכם בנושא, ראוי להביא גם קיום תביעות כאלה בחשבון הכדאיות והאם ראוי להמשיך בתנאים כאלה את ההתקשרות.

יש לקיים מעקב וריכוז בנושא אישורי קיום ביטוחים של קבלנים העובדים עם העירייה. לגבי קבלן שלא המציא אישור קיום ביטוח, לתת הוראה לגזברות להקפיד את התשלומים המגיעים לו. ולעקוב (עדיף באמצעות תכנת ביטוח) אחרי פוליסות של קבלנים, אשר תוקפם פג בתאריכים שונים. ולוודא שהתראה על כך תצא בעוד מועד לכל נוגע בדבר, כדי לאפשר חידוש תוקפן בזמן. מעקב כזה אינו כיום אינו קיים.

יש להפיץ הנחיה בין מחלקות העירייה ובה תודגש חשיבות קיומן של פרוטוקולי מסירה וקבלה מסודרים של אתרי עבודה. בכל מקרה של תביעה בתחום זה, לברר עם המחלקה אם הקבלן אחראי לכאורה בגין הנזק. במקרה שכך הדבר, יש למצות את סעיפי האחריות, השיפוי והקיזוז בחוזים עימו, עוד קודם להעברת התביעה לטיפול משפטי. יש להודיע לקבלן על אחריותו לשאת בתביעה, לשפות העירייה בגין סכום התביעה, ובמידת הצורך להודיע על קיזוז סכום התביעה מחשבונותיו ו/או לחלט ערבויות לצורך השיפוי. במידה שהקבלן סיים ההתחשבות עם העירייה, להודיע לו כי נזקפת לו יתרת חוב בספריה, וכי זו תקוזז, נושאת הפרשי הצמדה וריבית, מכל זכות עתידית שתצמח לו מהעירייה בעתיד.

מומלץ שהיועץ המשפטי יבדוק, אם ניתן לשלב היעדר חובות לעירייה כתנאי סף במכרזיה, וזאת על מנת לתמרץ קבלנים לקבל אחריות על חובותיהם.

במידה שהקבלן אינו מקבל אחריות על התביעה ו/או אינו מפעיל בעצמו את הביטוח שלו, לפנות לחברת הביטוח של הקבלן, ולהעמידה על חובתה לקבל אחריות על התביעה, לרבות ייצוג העירייה בהליך המשפטי. אפשר להסתייע בפסק הדין בעניין "נשר" לטובת העניין (את עיקרי פסה"ד ראה להלן).

אם לאחר מיצוי ההליכים הנ"ל, לא יקבל הקבלן ו/או חברת הביטוח את האחריות לתביעה, היא תועבר לטיפול הלשכה המשפטית של העירייה, ותוגש באמצעותו הודעה לצדדים שלישיים.

היות ולא מונה אחד מעובדי העירייה להיות הממונה על חוזים והתקשרויות על הנהלת הרשות להוציא הנחיה בעיקר למחלקות הנדסה, תברואה ואיכות הסביבה, מיס וביוב, בדבר חשיבות פרוטוקולי המסירה של אתרי העבודה.

יש להדגיש כי אין להתקשר עם גוף חיצוני לעבודה/לביצוע אירוע, ללא מסמך כתוב שבו מצוין מפורשות, כי הגוף עימו מתקשרים יקיים מערך ביטוחים וימציא לעירייה את אישור הביטוחים הנדרש. במקרה שיוחלט שהעירייה או מי מטעמה יבטח האירוע באמצעות ביטוחי העירייה, יש לדווח למבטחים על ההחלטה, שתתקבל בכתובים, באמצעות יחידת הביטוח של העירייה. מומלץ לעגן גם את ההנחיות בנוהל עירוני, ולשקול אף נקיטת אמצעים כלפי חריגים.

בהחלטה תקדימית של בית המשפט המחוזי בת"א בפס"ד "נשר" (ה"פ 727/03) נקבע, כי חברות הביטוח מחויבות לאישורים שהן מוציאות לגבי פוליסות שהנפיקו. פסה"ד ניתן בעקבות סירובן של חברות ביטוח, אשר היו חתומות על אישורי קיום הביטוחים שנמסרו למפעל המלט "נשר" על-ידי קבלנים שונים העובדים עבורו, להכיר בראשוניות הביטוחים הכלולים באישורי הביטוחים ובאחריותן כמבטחות כלפי "נשר". מדובר באירועים שאירעו בקשר עם עבודתם של אותם קבלנים עבור "נשר". בפסה"ד נקבע כי המבטחות אינן יכולות להתכחש או לדחות את הטיפול בתביעות, בטענה של ביטוח כפל וגם לא להתנות בתנאים את הפעלת הביטוחים על-פי האישורים הללו. בכך למעשה מוותרות המבטחות על טענת ביטוח כפל כלפי מבטחים אחרים של "נשר". לאור האמור לעיל, מומלץ ללמוד מלקחי פסק הדין וליישם בעירייה ולעדכן את הנוגעים בדבר.

7. ביטוח מקצועי של יועצים ומהנדסים בתחום ההנדסי

נמצא כי העירייה אינה מקפידה ואינה מרכזת ועוקבת שבעלי המקצועות הנוגעים בדבר העובדים עם העירייה (בעיקר בתחומים הנדסיים), ימציאו לעירייה בפועל ביטוח מקצועי. הייעוץ שניתן על-ידי בעלי המקצועות הנ"ל בנושאי איטום, תכנון, מדידות, קונסטרוקציה וכו', מחייב ביטוח מקצועי. לפני מתן עבודה לנ"ל, יש לחייב אותם לחתום על ההסכם עם העירייה ולהמציא ביטוח מתאים. אין להעסיק נותני שירותים אלה מבלי שימציאו לעירייה ביטוח מקצועי. ולוודא את תוקפו של הביטוח.

8. ביטוח נכסי העירייה שמוקצים לגופים שונים

יש נכסים (קרקע בעיקר) שהוקצו לעמותות וגופים להקמת מבנים כמו בנית מסגד, הקמת מבנה ועדה מרחבית קסם, הקמת מבנה

לקופ"ח כללית, ועוד ללא חתימה על הסכם רשות וללא ביטוח, רצוי להכין רשימה של מחזיקים בנכסים בהיתר, שלא חתמו על ההסכם/חוזה ו/או שלא ביטחו אותם או שלא חידשו את ביטוחם כנדרש, לנקוט באמצעים כדי להביא לחתימתם וביטוחם על-ידי בעלי החזקה בהם.

עולה חשש כי לא נעשית בקרה נאותה בנושא רגיש זה, ביחוד כאשר יש לעירייה אחריות בעלים וככזאת היא חשופה לתביעות. עבור נכסים שרשומים על-שם העירייה, רצוי לבדוק את ההיבטים המשפטיים בהקשר לאחריות העירייה במקרים של אירועים ביטוחיים בנכסים מסוג זה.

9. ביטוח מדריכים, טיולים ונופשונים במועדון קשישים

העירייה לא בדקה ואינה מודעת באשר לדרישות ביטוחיות בהקשר למעורבותה בארגון טיולים במסגרת מועדון קשישים וב"ס אלג'ינאן ואילו ביטוחים יש לדרוש מנותני השירותים (מסיעים, מדריכים, מלווים וכו'). זאת גם כדי לשחרר את העירייה מכל אחריות שהיא, בגין עוגמת נפש ו/או נזק מחמת תאונה במסגרת הטיול.

לגבי טיולים ו/או נופשונים, המתקיימים במסגרת מועדון הקשישים ומאורגנים על-ידי חברות נסיעות, ההנחה היא שחברת הנסיעות אחראית להסעות, להדרכות וליתר הנושאים, הדורשים ארגון של טיול. מומלץ לשלב זאת בהסכמים עם החברות הנ"ל.

כנ"ל לגבי קיום ביטוחים עבור מפעילי חוג במועדון קשישים וכו' ואישור קיום ביטוח עבור ארגון והדרכת טיולים.

מן הראוי ללמוד בנושא זה, גם מלקחי פס"ד בני (דורון) תשובה נ' המרכזים לקהילה והתחדשות השכונות ברמלה בע"מ (א 3415/03).

בית המשפט קבע שחברת המרכזים לקהילה והתחדשות השכונות ברמלה ומדריך אומנויות לחימה במתנ"ס בחוג בו השתתף התובע, ישלמו פיצויים בסכום של 139 אלפי ש"ח לחניך בחוג, שנפגע בשיעור, לאחר שהמדריך, שהיה בן זוגו של התובע במהלך האימון, בעט בעוצמה רבה בפניו של התובע, שעה שהיה חשוף וללא מגנים וגרם לשברים בפניו של התובע. נקבע כי הבעיטה היא בבחינת סיכון בלתי סביר שאינו חלק מהוויית ההשתתפות בחוג.

10. ביטוח קייטנות

על העירייה לדאוג ולוודא כי מפעילי קייטנות יערכו ביטוחים ולהציג נספחי ביטוח חתומים על-ידי חברות הביטוח מטעמם. במסגרת הביטוחים שיערכו מפעילי הקייטנות. יש לדרוש לכלול את העירייה

כמבוטחת נוספת. כך שנזקים שייגרמו במהלך הקייטנה, יועמסו על ביטוחי מפעילי הקייטנות ולא על הביטוחים העירוניים ו/או העירייה.

עולה חשש שהעירייה לא דרשה ממפעילי הקייטנות נספחי ביטוח, דבר העלול לחשוף את העירייה לתביעות בגין נזק/אסון. בנוסף עולה חשש שלחלק מהקייטנות אין רישיון עסק כנדרש. לסיבות של אי מתן הרישיון עלולה להיות גם השפעה בתחומי הביטוח. אם הדבר נעשה בידיעת הכול, עשויה העירייה, להיות בין הנתבעים במקרה של נזק כתוצאה מגורם הנוגע בדבר.

11. עסקים הפועלים ללא רישיון עסק

בפסק דין עיריית ירושלים נגד מ', שניתן על-ידי בית המשפט העליון, חויבה העירייה לפצות את הניזוק, אשר נפגע בחוות סוסים שנוהלה ללא רישיון עסק. מצבנו בנושא זה חמור כי רוב העסקים טעוני רישוי בתחום היישוב פועלים ללא רישיון עסק ואין העירייה אוכפת את חוק רישוי עסקים ותקנותיו, צו רישוי עסקים, העירייה עשויה לחוב בניזיקין, אם לא ביצעה את חובותיה לאכוף חוקים הנוגעים לבטיחות ושלוש הציבור ושמירה על רכוש, וכי זה באחריותה להגביר הפיקוח והאכיפה. בהקשר לכך יש להתעקש על הוצאת צווי הפסקת עיסוק בעסקים, הוצאת צווי הפסקת שימוש, הגשת כתבי אישום, אי דחיית המשפטים, הקפדה על מעקב של ביצוע צווים שיפוטיים וכו', מומלץ להכין דוח המחלק את העסקים טעוני הרישוי, לעסקים בעלי סיכון גבוה (הומי קהל, חומרים מסוכנים ופעילות ספורטיבית) ולעסקים בעלי סיכון נמוך, לפרסם באתר האינטרנט עסקים בעלי רישיון עסק ולתאם פגישה בלשכת ראש-העירייה לקביעת מדיניות הפחתת הסיכונים.

12. מכרז למתן שירותי ביטוח לעירייה

לפי תקנות העיריות (מכרזים), התשמ"ח-1987, חלה על הרשות החובה לפרסם מכרז להתקשרויות להעברת טובין, להזמנת טובין או לביצוע עבודה, בהיקף הסכומים הנוגעים בדבר.

זה מספר שנים שלעירייה אין כיסוי ביטוחי לרוב תחומי הביטוח הנהוגים ברשויות. נתקבלה החלטה לפני כ- 7 שנים לאחר שנבדקו עלויות הביטוח שהיו אז (מעל 1 מיליון ₪ בשנה) נבדקו מספר שנים אחורה ונמצא כי העירייה הוציאה הרבה עלויות על ביטוחים בפועל רוב מכריע של התביעות נפלו בטווח ההשתתפות העצמית שהעירייה שילמה. אז הוחלט על הקמת קרן לכיסוי הוצאות העירייה במקרה של תביעות ופסקי דין שאליה יופרש כל חודש 50 אלפ"ח לכיסוי מקרים ביטוחים. בשלב מסוים הופסקה העברת כספים לקרן ואפשר

לומר שאינה קיימת עוד. מה שחושף את העירייה לעלויות גדולות במקרה שיקרה מקרה ביטוחי עם עלויות גדולות וקופת העירייה נתקשה להתמודד עם מצב כזה. לדעת הביקורת יש לקיים ישיבה בנוכחות כל הגורמים הרלוונטיים כולל יועץ ביטוח ולשקול מחדש יציאה למכרז ביטוחים. היות ושנים לא היה לעירייה ביטוחים כאלה לא יהיה לה להציג ניסיון תביעות. החברות כנראה יבקשו מסמך מהיועמ"ש של העירייה שיפרט את התביעות/דרישות ופסקי דין בשנים האחרונות בתחומי עניין של הביטוח הנדרש וגם ידרשו סקר ביטוחי. ההיענות תהיה כנראה מועטה, משום שביטוח נכסי רשויות אינו "להיט".

פירוט ונתונים :

הביטוחים הקיימים בעיריית כפר קאסם בשנת 2020 :

1. ביטוח תאונות אישיות לתמידים :

בשנת הלימודים התשמ"ו (מספטמבר 1985) החל משרד החינוך לבטח את התלמידים בביטוח תאונות אישיות. על-פי תיקון משנת 1994 לחוק לימוד חובה, התש"ט-1949, חובה על רשות חינוך מקומית לבטח את התלמידים הזכאים לחינוך חינוך הלומדים בתחומה. בעד הביטוח יש לגבות מהמבוטחים תשלומים ששיעוריהם ייקבעו על-ידי שר החינוך והתרבות.

ביטוח התלמידים אמור לתת להם כיסוי ביטוחי בכל שעות היממה, לא רק בזמן שהם נמצאים במתחם בית-הספר, אלא גם כשהם נמצאים מחוצה לו, למעט פעולות איבה, שטחים מוחזקים ותאונות דרכים.

בחוזרי משרד החינוך נקבע בכל שנה הסכום המרבי אותו רשאית רשות מקומית לגבות מהורי כל תלמיד בעד ביטוחו כשחלה עליה חובה לבטחו. בשנה"ל תש"ע אישרה ועדת החינוך של הכנסת גבייה מרבית מתלמיד, בסך 49 ₪ לתלמיד לשנה. העירייה אינה גובה ישירות מההורים עבור ביטוח זה אלא בתי הספר גובים והכסף נשאר בקופת בתי הספר ונערכת התחשבנות. חוזר מנכ"ל תשס"ה/2 קובע כי אם הרשות המקומית משלמת לחברת הביטוח פחות מהסכום הנקוב, היא תגבה מההורים את התשלום בהתאם לסכום ששולם בפועל.

החברה המבטחת את תלמידי כפר קאסם היא חברת איילון באמצעות המכרז של החברה למשק וכלכלה. מחלקת חינוך מפיצה את הפוליסה לבתי הספר וטפסי תביעה במקרה של תאונות.

הביקורת ביקשה לקבל נתונים מפורטים, על התקבולים שהיו בשנים האחרונות מחברת הביטוח בגין תביעות תלמידים וסכומי תביעות שעוד לא התקבלו. לא נמצא לא במחלקת חינוך ולא בגזברות פירוט ונמסר כי מדובר בביטוח אישי. דהיינו העירייה אינה תובעת את חברת הביטוח, אלא ההורים תובעים ישירות. כך שאין בידיה רישום תביעות ו/או תגמולי ביטוח שהתקבלו מחברת הביטוח. לדעת הביקורת רצוי שמידע כאמור לעיל יהיה בידי העירייה גם לצרכי מעקב ופיקוח, לרבות במסגרת אחריותה כבעלים וגם לצורכי קבלת החלטות בנושא ועיצוב מדיניותה.

כאמור לא נמצא בעירייה כל פירוט של התביעות האלה, מה שמות התובעים, מה מהות התביעה, באיזה בתי ספר היו התאונות מה שיכול לתת אולי אינדיקציה לבעיות בטיחות בבית ספר או בתי ספר מסוימים המחייבים טיפול, כמה תביעות היו מחוץ לכותלי בתי הספר, מה התשלומים ששולמו לתובעים, כמה תביעות נדחו, כמה תביעות הגיעו לבתי משפט וכו' וכו'.

נמצא כי העירייה אינה שולחת מכתבים לבי"ס שאינו בבעלות הרשות הנמצא בתחומי הרשות (בי"ס מח"ט תיכון טכנולוגי בבעלות "מכללת סכנין") ודורשת אישור כי ביטחו את תלמידיהם בביטוח תאונות אישיות בתנאי סף כשל סוכנות הביטוח של השלטון המקומי ומשרד החינוך. נמצא כי בעירייה אין העתק הפוליסה של בי"ס זה. העירייה אינה דורשת לספק לה את הביטוח כך שאם יש ביטוח אין לעירייה העתק ולא נבדק אם עומד ביטוח זה בתנאי סף כשל סוכנות הביטוח של השלטון המקומי ומשרד החינוך. יש לשנות מצב זה ולפנות מיידית לבי"ס הנ"ל.

להלן קטעים מדוח מבקר המדינה שפורסם בשנת 2004 בנושא ביטוח תאונות אישיות לתלמידים :

א. בשנת 2004 פורסם מבקר המדינה דוח בנושא ביטוח תאונות אישיות תלמידים. בדיקתו העלתה, כי חרף הוראות החוק והנחיות משרד החינוך, לא הקפידו הרשויות המקומיות לבטח את כל התלמידים הלומדים במוסדות חינוך שבתחומן, שחלה חובה

לבטחם. כאשר ביטוח התלמידים נעשה באמצעות מוסדות החינוך, לא דאגו רשויות מקומיות שנבדקו, לקבל מידע על אודות היקף הביטוח ולהבטיח שתנאי הפוליסה, אשר לפיהם ביטחו מוסדות אלה את תלמידיהם, לא ייפלו מתנאי הביטוח שניתנו לתלמידים שהן ביטחו באמצעותן.

ב. עוד העלתה הבדיקה, כי אין חובה על הרשות המקומית לבטח קבוצות מסוימות של תלמידים: תלמידי מוסדות החינוך המוכר הבלתי רשמי בגילאי גן ובית-ספר יסודי, תלמידים הלומדים במוסדות פטור ונערים שנשרו ממערכת החינוך הרשמית, הלומדים במסגרת היחידות לקידום נוער שמפעיל משרד החינוך ברשויות מקומיות. בחלק מהמקרים, לא היה לרשות המקומית מידע אם תלמידים מבוטחים בידי גורמים אחרים.

ג. בחוזרי משרד החינוך נקבע בכל שנה הסכום המרבי שאותו רשאית רשות מקומית לגבות בעד ביטוחם, מהורי התלמידים, שחלה עליהם חובה לבטחם. הבדיקה העלתה, כי מספר רשויות מקומיות חייבו את הורי תלמידי מוסדות החינוך שבתחום שיפוטן, בתשלום עבור ביטוח בסכומים הגבוהים מדמי הביטוח שהן שילמו לחברה המבטחת.

ד. הנהגת תכניות ביטוח חדשות או שינוי בתנאי הביטוח או בדמי הביטוח, כפופים לאישור המפקח על הביטוח שבמשרד האוצר. הבדיקה העלתה, כי כל הפוליסות לביטוח תאונות אישיות לתלמידים, לרבות הפוליסות של חברת הביטוח שזכתה במכרז של החברה למשק וכלכלה, אשר משמשת לביטוח תלמידים רבים, לא הוגשו לאישורו של המפקח על הביטוח.

ה. עד שנת 2003 לא הוציא שר החינוך הנחיות הקובעות את היקפי הכיסוי הביטוחי המינימאלי הנדרשים ואת התנאים המינימאליים האמורים להיכלל בפוליסות לביטוח תאונות אישיות לתלמידים. בהיעדר הנחיות התקשרו רשויות מקומיות ומוסדות חינוך עם חברות מבטחות בתנאי פוליסה שונים. בספטמבר 2003 נקבעו לראשונה בחוזר משרד החינוך תנאי מינימום מחייבים לפוליסות ביטוח תלמידים. הבדיקה העלתה, כי גם לאחר מועד זה התקשרו מוסדות חינוך עם חברות מבטחות בפוליסות לביטוח תלמידים, שתנאיהן נפלו מתנאי המינימום שנקבעו בחוזר משרד החינוך.

ו. באפריל 1999 פרסמה החברה למשק וכלכלה, בשיתוף ארגון ההורים הארצי למערכת החינוך בישראל, מכרז פומבי לביטוח תלמידים. הבדיקה העלתה, כי בניגוד לתנאי המכרז נדחו על-ידי החברה המבטחת שזכתה במכרז, בקשותיהן של מספר רשויות

מקומיות לבטח את תלמידיהן בהתאם לתנאי הפוליסה שנקבעו בעקבות המכרז האמור. זאת בשל ריבוי תביעות בשנים קודמות באותן רשויות מקומיות. במכרז נוסף שפרסמה החברה ביוני 2003, הוספה לתנאי ההתקשרות הוראה שאפשרה לחברה המבטחת, ליצור הבחנה בין רשויות מקומיות שביקשו לבטח את תלמידיהן, ולקבוע פרמיה ששיעורה חרג מהסכום המרבי שנקבע.

2. ביטוח אחריות נושאי משרה

הביטוח מיועד לנושא משרה בדרגה ניהולית, המבצע טעות בשיקול הדעת, שכתוצאה ממנה נפגע צד ג. הפוליסה כוללת בד"כ גבול אחריות למקרה ולתקופה. הביטוח נערך דרך החברה למשק וכלכלה בחברת הראל, הפוליסה מכסה נבחרים בשכר, עובדים בכירים, מנהלי מחלקות. גבול אחריות 4 מיליון.

3. ביטוח נכסים (רכוש) : לא קיים בעירייה ביטוח נכסים ורכוש .

4. ביטוח כספים : לא קיים בעירייה ביטוח כספים העירייה .

5. ביטוח אחריות כלפי צד שלישי : קיים רק ביטוח רוב שני באמצעות החברה למשק וכלכלה בחברת הביטוח הראל.

יש לציין שחלק לא קטן מהתביעות נגד העירייה נופלות בתחום זה שאינו מכוסה בשום ביטוח. מספר תביעות נובעות מפגיעות לכאורה בגלל התרשלות העירייה בשמירת תקינות הכבישים ומערכות הניקוז וכ'.

יש לבדוק עלויות להעסקת חברות, שיבצעו תיקון בורות באמצעות אספלט בזמן גשמים, כמו-גם בדיקה מול רשויות אחרות. במקרה דומה בעתיד, יש לגדר ולבודד את שטח המפגע. יש לדרוש ממחלקת הנדסה וממחלקת תחזוקה למצוא פתרון טכני יעיל ומתן מענה למפגעים גם בימים גשומים, תוך בדיקת התקשרות מול חברה חיצונית יש לבדוק כיצד פועלות רשויות אחרות בנושא ובאילו אמצעים. במקרה של מפגע בטיחותי המהווה סיכון וגורם לנזקים, יש להציב מחסומים ושילוט מכוון על-ידי העירייה. במידת האפשר יש לסגור את ציר התנועה, בתיאום עם המשטרה ולהציב פקח ושוטר להכוונת התנועה לצירים חלופיים.

בתי-המשפט כבר דנו בשאלה עד כמה חבה העירייה בשמירת תקינות הכבישים שבתחומה. בפס"ד ע"א מחוזי ירושלים 4344/97, נדחו אמנם טענות הולכת רגל שנפלה לאחר התקלות בבליטה במדרכה,

אולם בפס"ד מ-21.9.04 בר"ע מחוזי ירושלים 212/04, חויבה העירייה לכסות מחצית מנוקיו הכספיים של התובע (יהודיוף נגד עיריית ירושלים), בגין כניסת רכבו לבור בכביש בעומק של כ-30 ס"מ. בעניין זה קבע השופט, בין השאר, כי "בנסיבות שכאלו ומשהעירייה מוחזקת כי ידעה או יכלה לדעת על המפגעים בכביש, היה עליה לפעול לנטרולם. בשל כך, קמה לה חובת זהירות קונקרטית כלפי המערער. בנסיבות האמורות, סעיף 41 לפקודת הנזיקין מעביר את נטל השכנוע לעירייה, להראות כי לא התרשלה (כלל 'הדבר מדבר בעדו'). מן הראוי שחובת העירייה לשמירה על איכותם ותחזוקתם התקינה של הכבישים, תהא במדרג גבוה בסדר העדיפויות של העירייה, בכל הנוגע לקדימות בזמן ובהקצאת משאבים.

מס התיק	סכום התביעה	מצב התיק וסוג התיק	הערכת סיכון
1	880,000	סיכומים מועד משוער לסיום : שנה סוג התיק : נזקי הצפה	להערכת העירייה תחויב לשלם 200,000 ש"ח 200,000
2	2.5 מליון ש"ח	סיכומים זמן משוער לסיום : שנה סוג התביעה : תביעת שיבוב נזקי הצפה	ראה התיק הקודם
3	נזקי רכוש 211,200	זמן משוער לסיום : שנה וחצי סוג התביעה : תביעת שיבוב נזקי הצפה	קיים סיכוי שהעירייה תחויב לשלם 100,000 ש"ח 100,000
4	נזקי גוף-	קבוע להוכחות זמן משוער : שנה סוג התביעה : צד ג- נזקי גוף	מומחה קבע כי נותרה לו נכות בשיעור 20% ההערכה כי התיק ייסגר ב 200 אלף 200,000
5	נזקי גוף	זמן משוער לסיום : שנתיים סוג התביעה : נזקי גוף	בית המשפט הציע לצדדים לסלק את התביעה בסך כולל של 170 אלף ₪ . 170,000
7	נזקי גוף	זמן משוער לסיום : שנתיים סוג התביעה נזקי גוף	תביעה המצויה בשלב מקדמי אך להערכת העירייה תחויב לשלם כ 300000 אלף ₪ 300000
8	נזק רכוש 126.971 10,135	זמן משוער : שנה סוג התביעה : נזקי רכוש שיבוב	קיים סיכוי שהעירייה תחויב לשלם כ 30,000 . 30,000

9	נזק רכוש 27,742	ניתן פס"ד ביום 8/1/20021 סוג התביעה : שיבוב	העירייה חויבה לשלם בסך של 10500 ש"ח .
10	נזקי רכוש 352,755	זמן משוער : חצי שנה סוג התביעה : קבלנים	העירייה תחויב ב 150 אלף ש"ח
11	נזקי גוף	זמן משוער שנה סוג התביעה : נזקי גוף	בית המשפט הציע לשלם 100,000 אלף ₪
12	נזקי גוף	זמן משוער : שנה סוג התביעה : נזק גוף	תביעה המצויה בשלב מקדמי בו לא ניתן עדין להעריך את סיכוי התביעה .
13	נזקי רכוש הצפה 185,146 ש"ח	ניתן פסק דין ביום 3/2/2021	ניתן פסק הדין ע"ס 75000 .
14	נזקי רכוש 21,545 ש"ח	ניתן פסק דין סוג התביעה : נזקי גוף	התביעה הסתיימה בסך כולל של 12000 .
15	נזקי רכוש 277,000	זמן משוער שנה וחצי סוג התביעה : הצפה	קיים סיכוי שהעירייה תחויב לשלם כ 100 אלף ש"ח .

16	נזקי רכוש 1,596,530	טרם נקבע מועד דיון זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי גוף	להעכרתי קיים סיכוי שהעירייה תחויב לשלם כ 300 אלפי ₪ .
17	נזקי רכוש 199,162	זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי הצפה	תביעה המצויה בשלב מקדמי בו לא ניתן עדין להעריך את סיכוי התביעה .
18	נזקי רכוש 30,420	זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי הצפה שיבוב	קיים סיכוי שהעירייה תחויב לשלם 15000 .
19	נזקי רכוש 7,308,704	זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי הצפה שיבוב	להערכת העירייה תחויב לשלם כ 300 אלפי ₪ .
20	נזקי רכוש 232,774	זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי הצפה שיבוב	קיים סיכוי שהעירייה תחויב לשלם כ 100,000 ש"ח .
21	נזקי רכוש 211,227	זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי הצפה שיבוב	קיים סיכוי שהעירייה תשלם כ 60000 .
22	נזקי גוף	זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי גוף	תביעה המצויה בשלב מקדמי בו לא ניתן עדין להעריך את סיכוי התביעה .

23	נזקי רכוש 26,520 ש"ח	זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי הצפה	קיים סיכוי שהעירייה תחויב לשלם 13000 ₪
24	נזקי רכוש 5000 שח	ניתן פסק הדיון ביום 21/1/2021	ניתן פסק דין שעל העירייה לשלם סך 4952 ₪
25	נזקי רכוש	זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי גוף	תביעה המצויה בשלב מקדמי בו לא ניתן עדין להעריך את סיכוי התביעה .
26	נזקי רכוש	זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי גוף	להערכתי העירייה תחויב לשלם 15000 ₪
27	נזקי רכוש 186,876	מועד הדיון זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי גוף	תביעה המצויה בשלב מקדמי בו לא ניתן עדין להעריך את סיכוי התביעה .
28	נזקי רכוש 10,472	זמן משוער שנה סוג התביעה: נזקי גוף	תביעה המצויה בשלב מקדמי בו לא ניתן עדין להעריך את סיכוי התביעה .
29	נזקי רכוש- שיבוב	מועד הדיון זמן משוער שנתיים סוג התביעה: תביעת שיבוב	להעכרתי העירייה תשלם 20,000 ₪

30	נזקי רכוש 232,747	זמן משוער שנתיים סוג התביעה: נזקי הצפה	להערכת שהעיריה תחויב לשלם כ 150 אלף ₪.	קיים	סיכוי
----	----------------------	---	--	------	-------

6. ביטוח אחריות (חבות) מעבידים :

קיים בעירייה רק ביטוח חבות מעבידים רובד שני באמצעות החברה למשק וכלכלה בחברת הראל (מכסה רק הסכום שמעבר ל- 4 מיליון) לכיסוי מקרים של תביעות של עובדים בגין נזקים מעבר לתשלום שמבוצע על-ידי המוסד לביטוח לאומי.

7. ביטוח אחריות מקצועית רפואית :

קיים ביטוח לרופא השיניים .

לימוד לקחים מפסקי דין

פס"ד אלמלם נ. חברת החשמל לישראל (א 16326/06) מ-6.3.07
השופט פסק על חיוב עיריית תל-אביב בנזק למכשירי חשמל ביתיים בגין הפסקת חשמל בלתי-צפויה, שנגרמה עקב פגיעת רכב עירוני בכבל חשמל. הדבר גרם לעליית מתח חשמל רגעית, שכתוצאה ממנה נגרם נזק למכשירי חשמל שונים.

יש לבחון עם יועץ ביטוח, את היערכותה הביטוחית של העירייה לפיצוי תושבים בגין נזקים בנסיבות המתוארות בפסק הדין.

פס"ד כהן גל נ. עיריית רעננה (א 18383/05) מ-18.2.07

התובע החליק במגלשה בגן משחקים ציבורי בעיר. באותו זמן החליק גם ילד אחר בתנופה, פגע בו והעיף את התובע מהמגלשה מגובה של כשניים וחצי מטרים לעבר הקרקע. מתחת למגלשה לא היה משטח חולי או דשא או מזרן, שיכל לבלום נפילת ילדים מהמגלשה, אלא הונחו בולי עץ.

השופט קבע כי העירייה שמציבה מגלשה לצורך שימוש ילדי העיר, חבה בזהירות מושגית לשלומם של המשתמשים. העירייה במסגרת חובת הזהירות המושגית, צריכה להיות ערה לסכנות הסבירות האורבות בשימוש במתקן כפי שהוצב ולמנוע אותן. העירייה חבה בזהירות קונקרטיית כלפי התובע למניעת סיכונים לא סבירים שטמונים בשימוש במגלשה נורמאלית. אכן ישנם סיכונים סבירים של יום יום הטמונים בשימוש בכל מתקן, ואין היא חבה בנזיקין על

כל סיכון סביר ורגיל הנובע משימוש רגיל במתקן. השאלה היא אם הסיכון לו נחשף התובע ובו נפגע, הינו סיכון מאותה קשת סיכונים סבירים הטמונים בשימוש במגלשה רגילה, או שמא היקף הסיכונים במקרה זה חריג מן הסיכון הסביר, והוא כזה המקיס אחריות בנזיקין על העירייה.

מעיון בתמונות הגיע השופט למסקנה כי אכן העירייה התרשלה בהצבת המגלשה כפי שהציבה אותה, היכן שהציבה אותה ובצורה של המגלשה ונתונה, ולכן קבע כי העירייה אחראית בנזיקין כלפי התובע בגין הפרת חובת הזהירות כלפיו והיא אחראית לפצותו על מלוא נזקיו. הביקורת העירה בדוחות קודמים, על חשש שיש מתקני משחק באחריות העירייה שאינם עומדים עדיין בדרישות התקינה הנוגעת בדבר.

פס"ד גרבי פנחס נ. עיריית נתניה (תא 3258/02)

בית המשפט קבע כי העירייה היא זו שאחראית לנזק שנגרם לעסק הנמצא בשטחה המוניציפאלי, כתוצאה משיטפונות. נקבע כי על הרשות המקומית להיערך לקראת התכנות גשמים עזים ולדאוג כי פתחי הקולטנים המיועדים לקלוט מי הגשמים יהיו תקינים וכן כי פתחים אלה לא יחסמו על-ידי ניילונים, קרטונים, ענפים וכיוצא באלה.

גם בפס"ד עא 3049/01, נמצאה רשות הניקוז זבולון אחראית עיקרית לנזקים שנגרמו עקב השיטפונות. על אף שהנזק נגרם על-ידי כוח טבע, כשלה רשות הניקוז בהסדרת מערכת הניקוז באזורה. בפס"ד עא 2906/01 קבע ביהמ"ש, כי לעיריות חיפה וקריית ביאליק ניתנו סמכויות לדאוג לניקוז רחובות העיר ולכן יש להן אחריות לפצות את הנפגעים במקרה של נזק, אשר נגרם כתוצאה מהיעדר ניקוז ראוי.

מוצע לוודא כי הנוגעים בדבר בעירייה פועלים בתחום זה. יש לציין שתביעה מס' 11 ותביעה מס' 2 בטבלת תביעות/דרישות לעיל הן תביעות בגין שיטפונות, באחת נטען נזק לרכב ובשנייה נזק לבית.

פס"ד ברג דוד נ. עיריית ירושלים (תיק 4816/05)

השאלה שהועלתה בתיק הנ"ל הייתה עד כמה אחראית עירייה לנזקי תאונות דרכים שנגרמו עקב מכשולים/בורות/ליקויים בכביש. התובע נהג ברכב, ובעיקול הרחוב איבד שליטה כאשר החליק על כתם שמן גדול, עלה על אי תנועה וגרם נזק לרכב.

מסעיף 235 לפקודת העיריות עולה כי העירייה אחראית לדרכים המצויות בתחום שיפוטה ולהחזקתן התקינה (אחריות מושגית). ברם אחריות זו אינה אוטומטית ו/או מוחלטת. העירייה יכולה להוכיח כי עשתה כל שביכולתה בתחום הסביר ועל כן תפטר מאחריותה זו. במקרה הנ"ל הוכח בבירור כי מדובר במקרה זה בכביש בעייתי, ובנוסף לכך קיבלה אותה עירייה אזהרה קונקרטיית על כתם השמן שגרם לתאונה. אשר על כן כל האחריות עליה. גם במקרה זה מובאים הדברים לצורך לימוד הלקחים במסגרותינו. הביקורת רואה לנכון להסב תשומת הלב על סיכוני תעבורה ברכב/ברגל בכבישים שונים ברחבי העיר, וכי יש מקרים שעדיין לא הושלם תיקונם.

פס"ד צמנטכל הנדסה וייזום צפון בע"מ, סלע שולדר חברה להשקעות בע"מ, המגן חברה לביטוח בע"מ נ. אריה שירותי כוח-אדם בע"מ, כלל חברה לביטוח בע"מ (רע"א 12/06)

חברת בנייה הזמינה את שירותיה של חברת כוח-אדם, המספקת לה עובדי בניין. התרחשה תאונה באתר הבניין ועובד נפגע. בית המשפט העליון דן בשאלות:

- מהי חלוקת האחריות לפיצוי העובד בין מזמינת העבודה לבין חברת כוח האדם?

- שאלת קיומו של כפל ביטוח ביחס לתאונה, והשפעתו על החלוקה בפועל של החבות בפיצוי העובד בין שתי המבטחות הרלוונטיות.

לצורך הכרעה בשאלה זו, יש לעמוד על סיווג יחסיהן של החברות המבוטחות עם העובד שנפגע, שכן גבול האחריות של המבטחות תלוי, על-פי תנאי הפוליסות, בטיב יחסיהן של המבוטחות עם הנפגע, כמעבדות או כצד שלישי.

נקבע כי בנושא חלוקת האחריות, 80% על כתפי הגורם בשטח (חברת הבנייה) ו-20% לחובת חברת כוח-האדם. עוד נקבע כי לא מתחייבת אחידות במונחים ובמשמעותם בין פוליסות שונות. לא מן הנמנע שאותו מזיק יחויב בפוליסה אחת מכוח חבות מעבידים ובפוליסה אחרת מכוח חבות כלפי צד שלישי. לא מן הנמנע שלצורך דינים מסוימים יחשב הקבלן כמעבידו של העובד, ולצורך דינים אחרים יחשב המזמין כמעבידו. לאור האמור לעיל, על העירייה לוודא שבעיה כנ"ל לא יכולה להיות גם לגבי שירותי כוח אדם שהעירייה/קבלניה מקבלים.

המלצות

1. להכין נהלים בתחום הביטוחים, לרבות להתקשרות עם קבלנים, תאגידי העירייה וגורמי חוץ אחרים בהיבט הביטוחי, הטיפול הביטוחי והדיווח במקרים של פריצות, גניבות, לוח זמנים לדיווח, הגורמים להם צריך לדווח, חלוקת האחריות, הסמכויות, התפקידים הבקורות והדיווח בנושא, ההתנהלות מול יועץ הביטוח והגורמים הזכאים לקבל את שירותיו, היערכות למניעת תביעות כנ"ל וכו'.
2. לשקול לצאת למכרז מרובה משתתפים למתן שירותי ביטוח, כדי להשיג תנאים מיטביים (לרבות פרמיה והשתתפות עצמית נמוכה) לעירייה, בתחרות בין המציעים. לשקול אפשרות לשתף בו גם חברות ביטוח ידועות מחו"ל (בהן עושות חברות ישראליות ביטוחי משנה, או המיוצגות בישראל).
3. לוודא קיום מערך ניהול סיכונים פנימי. לבחון את כדאיות הביטוח בפוליסות השונות, הכנת מאזן ביטוחי ותיעוד החישובים, השיקולים והנימוקים הנוגעים בדבר. זאת גם כדי לסייע לעדכון ההחלטות, אם וכאשר יהיו שינויים בנתונים.
4. לבחון את הכדאיות שהרשות תבטח עצמה במקרים ביטוחיים מסוימים מול שיקול ליצור קרן או סעיף תקציבי מיוחד לטיפול בתביעות על בסיס כדאיות.
5. לבחון התקשרויות של רשויות מקומיות אחרות עם חברות ביטוח נוספות, וללמוד מניסיוןן על אפשרויות הביטוח הקיימות, לרבות שיטות התחשבות בכל הקשור לסכומי ההשתתפות העצמית בעת אירוע. אם וכאשר יפורסמו מכרזי ביטוח של החברה למשק וכלכלה/מרכז השלטון המקומי, לבחון את הכדאיות לבטח אצל זכיניהם.
6. ראוי לוודא פיקוח ובקרה על קיום כל האמור בהסכם, לרבות כל התחייבויות המבטח כלשונו. זאת גם בהתחשב בגודל הפער בין הכנסות החברה מהעירייה לבין תשלומיה עד כה והצפויים.
7. לערוך רשימת נכסים ומצאי המבוטחים על-ידי העירייה ותאגידיה, לרבות במוסדות חינוך עירוניים, שתכלול ערכים מעודכנים.
8. לשקול להקים ועדה בראשות מנכ"ל, שבין חבריה יהיו הגזבר, הממונה על הביטוח, יועץ משפטי ושמאי מיומן הנוגע בדבר, תקבע את סכום הפיצוי לצד שלישי. החלטות הוועדה ונימוקיה יתועדו בפרוטוקול.

9. לקבל חשבונות מחברת הביטוח על עלות השימוש במומחים, כתנאי לאישור סכום ההשתתפות העצמית ולפקח על סבירותם והתאמתם למוסכם עמה בנושא.
10. במקרים של תביעות שהוגשו/יוגשו נגד העירייה, בעקבות נזקים שנגרמו מפעילות קבלנים, אשר מתנערים מאחריותם, יש למצות את סעיפי האחריות, השיפוי והקיזוז בחוזים עם הקבלנים ולחלט ערבויות ביצוע בעת הצורך. יש להקפיד על דיווח מיידי לנוגעים בדבר על כל אירוע כזה, ובמקרים החוזרים על עצמם, לשקול את כדאיות המשך ההתקשרות עם הקבלן הנוגע בדבר. לבדוק עם היועץ המשפטי האם ניתן לשלב היעדר חובות קבלנים לעירייה כתנאי סף במכרזים.
11. לוודא קיום ביטוחים של מפעילי חוגים במועדון קשישים וכו', כתנאי לעבודתם במועדון. לשלב בהסכמים עם חברות הסעות וטיולים דרישות ביטוחיות, ולוודא תיעוד וקיום כל המוסכם בנושא והבאתו לידיעת המבוטחים.
12. לבצע מעקב ופיקוח אחר תביעות הורים את חברת הביטוח בגין תאונות אישיות.
13. לנקוט באמצעים ולאכוף על ארגונים המשתמשים בנכסי העירייה, לחתום על הסכם רשות ונספחי ביטוח, כתנאי לשימושם בנכסים אלה. לשקול הפסקת שימוש והסרת יד של מי שאינו חותם/מבטח כנ"ל.
14. לשקול חיוב אישי במלוא ערך הנזק, של עובדים שאבדו/או נגנב להם ציוד עליו היו חתומים, או שבשל רשלנותם נתבעה העירייה על-ידי צד שלישי בגין מפגע/נזק/אובדן.
15. להגביר את הפיקוח והאכיפה על עסקים הפועלים ללא רישיון עסק, לרבות הוצאת צווי הפסקת עיסוק בעסקים, צווי הפסקת שימוש, הגשת כתבי אישום, הקפדה על מעקב של ביצוע צווים שיפוטיים, פרסום עסקים בעלי רישיון עסק, וזאת על מנת להקטין את חבות העירייה בנזיקין כלפי צד ג שנפגע מעסק שפעל ללא רישיון.
16. כאשר המבטחים קובעים לגבי סיכון מסוים השתתפות עצמית גבוהה, לערוך בדיקה אם יש טעם בהמשך הביטוח. יש סיכונים שהעירייה מוטב שתשקול לוותר על ביטוחם בגלל גובה עלותו ובגלל ההשתתפות העצמית הגבוהה החלה עליהם. ולהקים במקום זה קרן מיוחדת למקרה הצורך או סעיף תקציבי מיוחד לכיסוי תביעות ונזקים.

ביקורת בנושא : מיצוי תקציבי פיתוח

מבוא :

משרדי הממשלה השונים וגופים אחרים דוגמת מפעל הפיס מתקצבים את העירייה עבור פרויקטי פיתוח שונים (בניה, תשתיות ועוד) לרוב על פי בקשות המוגשות על ידי הרשות למשרדים השונים.

מהרגע שהתקציב הנדרש אושר על ידי המשרד הממשלתי מופקת הרשאה/התחייבות תקציבית, מאושר במליאה ובמחוז תב"ר (תקציב בלתי רגיל). השלב הבא הוא פרסום מכרז והתקשרות עם קבלן זוכה.

ממצאים עיקריים :

הביקורת בדקה מספר תב"רים ופרויקטים שאושרו זה מכבר ונמצאו מספר תקציבים שלא מוצו זה שנים מסיבות ועיכובים שונים.

פירוט הממצאים :

הביקורת הפיקה דו"ח מתוך מערכת המרכב"ה של ההרשאות מלפני 3 שנים ואחורה שלא מומשו הכנסות כלל, להלן הדוח :

שנת בקשה	מספר בקשה	תיאור בקשה	משרד מטפל	תאריך הגשה	סכום מאושר	סכום שהועבר לתשלום	עלות פעילות	סכום מבוקש	תאריך תוקף התחייבות (חזרה)
2012	1000439808	כיתת ג	משרד החינוך	14/10/2014	757473.00	0.00	757473.00	757473.00	23/12/2015
2012	1000379627	גני	משרד החינוך	14/10/2014	2272421.00	0.00	2272421.00	2272421.00	05/04/2015
2012	1000445382	הנגשת תחנות אוטובוס 2013	משרד התחבורה	14/10/2014	167444.00	0.00	196993.00	167444.00	31/12/2013
2014	1000596603	כיתת ג	משרד החינוך	14/10/2014	1584984.00	0.00	1584984.00	1584984.00	20/05/2017
2014	1000596601	כיתת ג	משרד החינוך	14/10/2014	1584984.00	0.00	1584984.00	1584984.00	20/05/2017
2016	1000799623	התאמת נגישות למסדות חינוך קיימים	משרד החינוך	13/04/2016	300000.00	0.00	300000.00	300000.00	31/12/2019
2016	1000860018	עזר לתמורה	משרד החינוך	16/11/2016	270500.00	0.00	270500.00	270500.00	31/12/2019
2016	1000878320	בני כיתת בבית ס	משרד החינוך	15/12/2016	4380180.00	0.00	4380180.00	4380180.00	18/12/2019
2016	1000885592	הנגשת תחנות אוטובוס	משרד התחבורה	27/12/2016	130000.00	0.00	130000.00	130000.00	31/12/2019
2017	1001040045	הקמת האב	פיתוח נגב, גליל ושיפולה	05/12/2017	425000.00	0.00	500000.00	425000.00	31/12/2019
2017	1001046629	קריית הרויטק - כביש גישה - ביצע	משרד הפנים	20/12/2017	5400000.00	0.00	5400000.00	5400000.00	31/12/2021
2017	1001046623	תכנון שלב ב' טף הארץ	משרד הפנים	20/12/2017	250000.00	0.00	1150000.00	250000.00	31/12/2021
2017	1001046622	חפון משא כבד	משרד הפנים	20/12/2017	4350000.00	0.00	4350000.00	4350000.00	31/12/2021
2017	1001049466	תכנית המצטיינות - תחומי ליבה פיננסיים	משרד הפנים	25/12/2017	1500000.00	0.00	1500000.00	1500000.00	31/12/2021
2017	1001046281	עיצוב מרחבי למידה M	משרד החינוך	19/12/2017	160000.00	0.00	160000.00	160000.00	21/12/2019
2017	1001046280	עיצוב מרחבי למידה M	משרד החינוך	19/12/2017	80000.00	0.00	80000.00	80000.00	21/12/2019
2017	1001050688	כפר קאסם - פעולות תומכות - ה.מ. 922	משרד הפנים	26/12/2017	2500000.00	0.00	2500000.00	2500000.00	31/12/2021
2018	1001167548	הקמת מגרש ספורט חופים	פיתוח נגב, גליל ושיפולה	23/12/2018	477000.00	0.00	530884.00	477000.00	

להלן התייחסות הביקורת לחלק מהפרויקטים שברשימה לעיל :

1. בניית 4 גנ"י גילאי 3-4 בשכונה צפון מזרחית (תב"ר 383) :

- ביום 07.04.2012 העירייה קיבלה הרשאה תקציבית לבניית 3 גני ילדים לגילאי 3-4 בשכונה צפון מזרחית של היישוב בשטח בניה כולל של 384 מ"ר ובסכום של 2,272,421 ₪ (הסכום כולל בתוכו 187,631 ₪ תוספת 9% לגילאי 3-4 וסכום נוסף של 78,000 ₪ עבור הצטיידות).

- ביום 30.4.2012 אישרה המליאה את התב"ר (מס' 383) ואישור המחוז לתב"ר ניתן ביום 10.5.2012.

- בהמשך התקבלה הרשאה נוספת ממשרד החינוך ביום 30.12.2012 לגן נוסף באזור בסכום של 757,473 ₪ בשטח 128 מ"ר (הסכום כולל בתוכו 60,396 ₪ תוספת 9% לגילאי 3-4 וסכום נוסף של 26,000 ₪ עבור הצטיידות). בעקבות הרשאה זו אושרה הגדלה לתב"ר במועצת הרשות ביום 10.2.2013 ואישור המחוז להגדלה ניתן ביום 13.3.2013

ממצאים עיקריים :

• העירייה לא יצאה למכרז ולא קידמה את מימוש התקציבים והבנייה. בחלק מהשטח המיועד ישנה פלישה של אנשים פרטיים לתוך השטח הציבורי זה יותר מ- 8 שנים. העירייה לא השכילה ולא פעלה בכל הדרכים העומדות לרשותה לפינוי הפולשים. ההרשאות התקציביות בסכנת ביטול על ידי משרד החינוך. למעשה אין טיפול אמיתי בנושא נכון לכתיבת שורות אלה. לדעת הביקורת יש לפעול באופן מיידי וללא דיחוי לסילוק הפולשים וקידום בינוי ה- 4 גנ"י לגילאי 3-4 לרווחת התושבים וילדיהם ואין להסכים להמשך מצב זה ואיבוד תקציבים שיועדו על ידי משרד החינוך למטרה זו. העירייה פעלה לשינוי תב"ע ליד ב"ס יסודי ז' לשינוי שטח ציבורי בקרבת מקום לבניית מוסדות ציבור כך שגנים אלה ייבנו במקום החדש ובקשה נשלחה למשרד החינוך לשינוי מיקום. אך עדיין לא פורסם מכרז. עברו 8 שנים מיום קבלת ההרשאה התקציבית ממשרד החינוך זמן מספיק לקידום הפרויקט והסרת החסמים. !!

2. בניית שתי כיתות גן לגילאי 3-4 (תב"ר מס' 405)

- ביום 01.06.2014 העירייה קיבלה הרשאה תקציבית לבניית 2 כיתות גני ילדים לגילאי 3-4 בשכונה דרום מערבית של היישוב – גוש 8864 חלקות 71,72- בשטח בניה כולל של 256 מ"ר ובסכום של 1,584,984 ₪ (הסכום כולל בתוכו 126,576 ₪ תוספת 9% לגילאי 3-4 וסכום נוסף של 52,000 ₪ עבור הצטיידות).

- ביום 17.6.2014 אישרה המליאה את התב"ר (מס' 405) ואישור המחוז לתב"ר ניתן ביום 24.07.2014.

ממצאים עיקריים :

• העירייה לא יצאה למכרז ולא קידמה את מימוש התקציבים והבנייה. ההרשאה התקציבית בסכנת ביטול על ידי משרד החינוך. למעשה אין טיפול אמיתי בנושא נכון לכתיבת שורות אלה. לקידום בינוי ה- 2 גנ"י לגילאי 3-4 לרווחת התושבים וילדיהם ואין להסכים להמשך מצב זה ואיבוד תקציבים שיועדו על ידי משרד החינוך

למטרה זו . לא התקבלו הסברים מניחים את הדעת לסיבת השיהוי הרב בקידום הבנייה בשטח.

3. בניית 2 כיתות גן לגילאי 3-4 (תב"ר 406)

- ביום 01.06.2014 העירייה קיבלה הרשאה תקציבית לבניית 2 כיתות גני ילדים לגילאי 3-4 בגוש 887 חלקות 12,123,124,119- בשטח בניה כולל של 256 מ"ר ובסכום של 1,584,984 ₪ (הסכום כולל בתוכו 126,576 ₪ תוספת 9% לגילאי 3-4 וסכום נוסף של 52,000 ₪ עבור הצטיידות).

- ביום 17.6.2014 אישרה המליאה את התב"ר (מס' 405) ואישור המחוז לתב"ר ניתן ביום 24.07.2014 .

ממצאים עיקריים :

• העירייה לא יצאה למכרז ולא קידמה את מימוש התקציבים והבנייה. ההרשאה התקציבית בסכנת ביטול על ידי משרד החינוך. למעשה אין טיפול אמיתי בנושא נכון לכתיבת שורות אלה. לקידום בינוי ה-2 גנ"י לגילאי 3-4 לרווחת התושבים וילדיהם ואין להסכים להמשך מצב זה ואיבוד תקציבים שיועדו על ידי משרד החינוך למטרה זו . לא התקבלו הסברים מניחים את הדעת לסיבת השיהוי הרב בקידום הבנייה בשטח.

4. הקמת האב- מתחמי עבודה משותפים (תב"ר מס' 511)

- הבקשה להקמת האב – מתחמי עבודה משותפים הוגשה בשנת 2017 במסגרת קול קורא שפרסם המשרד לפיתוח הגליל והנגב ומספרו 8578.

- במסמך שנחתם בין העירייה למשרד מיום 20.2.2018 צוין באופן ברור בסעיף 2(א)(3) "כתנאי לתשלום סופי ואחרון 10% תמציא הרשות תצהיר נוסף של מורשי החתימה לפיהם כל העבודות בוצעו בהתאם להיתר הבנייה והתקבלו כל האישורים הנדרשים לסיומו לרבות אישור מורשי נגישות, מתו"ס, שירות ויועץ בטיחות" ובסעיף ב(ה) צוין "כתנאי לתשלום ראשון על הרשות יהיה להציג היתר בניה בתוקף ותצהיר כדין של ראש ומהנדס המועצה לפיהם כל העבודות על פי היתרי בניה תקפים, הכל על פי דין .

- התב"ר אושר במליאה ביולי 2018

- אישור המחוז התקבל באוגוסט 2018.

- התקציב הכולל של הפרויקט הוא 751,500 ₪ כאשר 425,000 ₪ השתתפות המשרד לפיתוח הגליל והנגב ו- 326,500 ₪ השתתפות הרשות מקרן לעבודות פיתוח.
- ביצוע הפרויקט נמסר לחברה הכלכלית כפר קאסם שהתקשרה עם קבל דגני הכפר.
- ביצוע הפרויקט הסתיים מלפני כשנתיים.

ממצאים עיקריים:

- העירייה שילמה את כל הסכום (751,500 ₪) לחברה הכלכלית .
- לא נתקבל שקל אחד מהשתתפות המשרד לפיתוח הנגב והגליל .
- עד כתיבת שורות אלה לא נשלח דו"ח ביצוע למשרד .
- מבירור הסיבות עם מחלקת ההנדסה התברר כי ההאב הוקם במבנה ששכרה העירייה ממר א.ע.צ ביום 1.2.2017 בגוש 8875 חלקה 110 שטח המבנה כ- 600 מ"ר . הקומה בה קיים ההאב היא לפי היתר הבניה המאושר במקום שמספרו 20030103 מיועדת כקומת חניה. ואחד מתנאי הסף של המשרד הוא קיום היתר בניה מתאים . ומחלקת ההנדסה לא דיווחה בגלל זה. מבדיקת חוזה השכירות נמצא כי העירייה לא דרשה המצאת היתר בניה וגם לא התנתה את קיום תנאי החוזה על ידה בקיום היתר בניה מתאים ואפילו לא חייבה בחוזה את המשכיר להסדיר את נושא היתר הבניה תוך תקופה קצובה. !!!
- נעשה ניסיון על ידי החברה הכלכלית להסדיר את נושא היתר הבניה להאב מול הועדה לתכנון ובניה קסם אבל נכון לכתיבת שורות אלה טרם הוסדר הנושא.
- המצב המתואר העמיס למעשה על תזרים העירייה סכום של 425,000 ₪.
- העירייה עלולה לאבד את התקציב של המשרד לפיתוח הגליל והנגב .
- יש לראות בחומרה ביצוע עבודות על ידי העירייה ללא היתר בניה ובניגוד להוראות הקול קורא.

5. הקמת מגרש ספורט חופים :

- מדובר בפרויקט בהשתתפות משרד פיתוח הנגב והגליל (קול קורא מס' 10376) בסך 477,000 ₪ והשתתפות העירייה מקרן לעבודות פיתוח בסך 53,884 ₪ . מספר בקשה במערכת המרכב"ה 1001167548

- מספר תב"ר 539
- התב"ר אושר במליאה ביום 13.5.2019 ואושר במחוז ביום 26.6.2019.
- העירייה התקשרה עם קבלן דגני הכפר לביצוע העבודות במסגרת מכרז 18/2019 .

ממצאים עיקריים :

- הפרויקט בוצע על ידי הקבלן.
- הוגש חשבון ביום 18.7.2019 על סך 452,020 ₪ ושולם לקבלן.
- העירייה לא קיבלה ממשרד הנגב והגליל כל מימון לפרויקט כי לא הוגשו דוחות ביצוע .
- לא הוגשו דוחות ביצוע כי חסר היתר בניה למגרש . למעשה העירייה יצאה למכרז והתקשרה עם קבלן וביצעה את העבודות מבלי שהסדירה היתר בניה !!
- אי קבלת השתתפות המשרד עד כה מהווה מעמסה תזרימית על קופת העירייה.
- לאחרונה הוגשה בקשה להיתר בניה בועדה לתכנון ובניה "קסס", טרם אושר היתר (מחכה לאישור כיבוי אש).
- יש סכנה שתוקף ההרשאה וההארכות שנתבקשו יסתיים מבלי שהעירייה הסדירה היתר בניה ועל כן העירייה עלולה לאבד את השתתפות המשרד הממשלתי.
- יש לראות בחומרה ביצוע עבודות על ידי העירייה ללא היתר בניה ובניגוד להוראות הקול קורא.

6. התאמות נגישות למוסדות חינוך קיימים

- ההרשאה משנת 2016 ומספרה 1000799623 על סך 300,000 ₪ במימון משרד החינוך.
- התקציב הוא למימון עבודות נגישות ב- 3 בתי ספר והם : חט"ב אבן סינא , בית ספר אבן רושד ותיכון מקיף.
- התקציב הוסדר בתב"ר מס' 436 שאושר במליאה ובמחוז על סך של 740,000 ₪ כולל הרשאה 440,000 באותו נושא שבוצעה בבתי ספר אחרים והכסף התקבל ממשרד החינוך והרשאה זו על 300,000 ₪ שטרם מומשה. !!!
- העירייה פרסמה מכרז בשנת 2019 (57/2019) לביצוע העבודות באיחור של כ- 3 שנים !!!

- נבחר הקבלן א.מ.י בועדת מכרזים בישיבתה מיום 16.12.2019 והסכם נחתם עם הקבלן ביום 20.12.2019
- הקבלן התחייב לסיים את העבודות תוך 90 יום .

ממצאים עיקריים :

- העבודות טרם הסתיימו נכון ליום סגירת הדו"ח . לפי האני ממחלקת ההנדסה בוצעו חלק מהעבודות ובחלק נתקלו בבעיות שמנסים לפתור, הפרויקט לקראת סיום .
- הוגשו ואושרו חשבונות על ידי הקבלן בשנת 2020 בסך של כ- 263 אלפ"ח.
- לא הוגשו דוחות ביצוע ולו חלקיים למשרד החינוך למימוש חלק מהתקציב עד כה ! יש סכנה לאבד תקציב .

7. הנגשת תחנות אוטובוס

- אושרו שתי בקשות להנגשת תחנות אוטובוס ממשרד התחבורה , בקשה מס' 1000445382 משנת 2012 בסך של 167,444 ₪ ובקשה מס' 1000885592 משנת 2016 בסך של 130,000 ₪ כמוכן העירייה השתתפה בפרויקט מקרן לעבודות פיתוח בסך 29,549 ₪ סך הכל עלות פרויקט 326,993 ₪ .
- תחילה אושר תב"ר על סכום 130,000 ₪ בישיבת מליאה מיום 7.2.2017 ובמחוז ביום 23.2.2017 . התב"ר הוגדל במליאה ביום 15.3.2017 ובמחוז ביום 10.5.2017 בסכום של 196,993 ₪ (167,444 ₪ משרד התחבורה+29,549 ₪ השתתפות העירייה מקרן לעבודות פיתוח. סך הכך תב"ר 326,993 ₪.
- נבחרה יועצת לפרויקט הגב' אירנה רובין אדריכלית שאמורה לאשר את העבודות.
- פורסם מכרז מס' 19/2017 לביצוע העבודות . בישיבתה מיום 8.8.2017 בחרה ועדת המכרזים בקבלן דגני הכפר לביצוע העבודות . וביום 10.8.2017 נחתם חוזה עם הקבלן לביצוע העבודות.

ממצאים עיקריים :

- הפרויקט הסתיים חשבון אחרון בפרויקט הוגש ביום 4.8.2019 . סה"כ חשבונות מאושרים 326,993 ₪ .
- בצד ההכנסות לא נתקבל שום הכנסה ממשרד התחבורה .

- מבירור נמצא כי היועצת לא אישרה את העבודות שבוצעו ודרשה שינויים שלא בוצעו ועל כן לא ניתן לדרוש ממשרד התחבורה את המימון !!!
- חלק מהעבודות לא נעשו בהתאם להנחיות המשרד והיועצת אשר מלווה את הפרויקט. ממנכ"ל העירייה נמסר כי הוא ומחלקת הנדסה בקשר עם היועצת והיא שלחה תשובות ובקשות לביצוע והם על זה.
- הכספים שולמו לקבלן ללא שנתקבלו ההכנסות ממשרד התחבורה מה שהעמיס על התזרים בקופת העירייה.
- במצב הדברים נראה כי העירייה עלולה לאבד את התקציב הזה ממשרד התחבורה והתב"ר יסתיים בגירעון של כ- 300 אלפשי"ח שהרשות תיאלץ לממן ממקורותיה.
- נמסר ממנכ"ל העירייה והמהנדס ממדוח כי העניין בטיפול מול היועצת להשלמת מה שצריך השלמה/תיקון.

סיכום :

מבדיקת פרויקטים ישנים עולה תמונה של מספר ליקויים :

- עיכוב רב מאוד (שנים) ביציאה למכרז/עבודות או אי יציאה כלל למכרז כמו במקרה של גני הילדים טרום חובה.
- במספר פרויקטים יוצאים לעבודות מבלי לדאוג או לוודא קיום תנאי הסף של הקול קורא ומבלי לוודא או להסדיר היתר בניה כדין כמו במקרה של מגרש ספורט החופי וההאב . מה שמונע לאחר מכן מימוש כספים גם אם העבודות הסתיימו. יש לקיים ישיבה בין ההנהלה במעמד ראש העיר ומחלקת הנדסה בסוגיה זו כי התמונה שעולה כי לעיתים הפרויקטים יוצאים לדרך בלחץ הדרג הנבחר מבלי שהושלמו כל התנאים הנדרשים לכך (היתר בניה למשל).
- לאור האמור והממצאים העירייה עלולה להפסיד תקציבים רבים שלא בוצעו וגם כאלה שבוצעו ללא עמידה בתנאים.

ביקורת בנושא : מכרז שילוט

- העירייה פרסמה מכרז שילוט אלקטרוני פומבי מס' 58/2019
- המכרז הוא על הצבת 5 שלטים בגודל 4X3 .
- ישיבת הבהרות התקיימה ביום 26.12.2019 והשתתפו בה 3 חברות/עסקים מעוניינים.
- ועדת מכרזים התכנסה ביום 13.1.2020 ישיבה מס' 1/2020 ובחרה בהצעת יחיד שהוגשה של ב.ל.
- הסכם נחתם עם הזוכה ביום 1.2.2020 לחמש שנים.
- צו התחלת עבודה הוצא ביום 1.2.2020 .
- הוצבו 5 שלטים אלקטרוניים : שלט אחד ברחוב שיך עבדללה דרוויש פינת רחוב אלשוהדא. השלט השני ברחוב עבד אלכריים קאסם בגן אבו אלחסנאת פינת בנק הפועלים. השלט השלישי ברחוב טופיק טובי בכניסה הראשית בגן עבד אלקריום קאסם מול מחתם השמירה. ושני שלטים על המגדל בכיכר השעון.
- ההסכם נחתם ל- 5 שנים .

ממצאים עיקריים :

- הזוכה לא שילם את התמורה בגין שנת 2020 לפי הצעתו במכרז . (30 אלפשי"ח +מע"מ מוכפל בתקופה היחסית מיום התקנת השלטים והפעלתם) .
- לא נערכה התחשבנות עם הזוכה בגין צריכת החשמל. שהרי השלטים מחוברים לרשת החשמל העירונית.
- לא הועבר לביקורת העתק על קיום ביטוחים כפי שנקבע במכרז ובחוזה (נספח ב) . הזוכה התחייב להעביר העתק לעירייה מפוליסת הביטוח וחידושה מדי שנה.
- לא הוצגה לביקורת כל אסמכתא או תהליך אשר מוכיחים קיומו של פיקוח כלשהו על הצבת השלטים , תקינותם , בטיחותם וכו'.
- הזוכה התחייב בהסכם להאריך את הערבות הבנקאית כל פעם ב- 12 חודשים.
- מעיון בפרוטוקול ועדת מכרזים אשר זומן אליה מר ט.פ עוזר ראש העיר ואחראי תיק החשמל. הובהר שהעירייה למעשה הזמינה 3 פילרים והגדלת חיבור לשני פילרים קיימים בעלות של כ- 30 אלפשי"ח על חשבון העירייה. מר ט.פ טען כי החיבורים והפילרים משמשים וישמשו את העירייה לשימושים אחרים.

- הזוכה לא חויב באגרת שילוט לפי חוק עזר שילוט כפר קאסם. לפי חוק העזר אגרת שילוט אלקטרוני עד 10 מ"ר לכל מ"ר 400 ₪. מעל 10 מ"ר ועד 75 מ"ר 300 ₪ למ"ר. חיוב שנתי במקרה זה של כ- 20,000 ₪ שנתי שלא נגבו.

ביקורת בנושא : טעויות וחריגות שכר

הוצאות השכר מהוות כ- 54% מסך ההוצאות בתקציב העירייה ומגיעות לכדי כ- 100 מיליון ₪ .

בדוחות ביקורת שערכתי בשנים עברו התייחסתי להיבטים שונים בנושאי השכר בין היתר התייחסות לנושא חריגות שכר המנוגדות להסכם קיבוצי מיום 3.3.99 , העירייה טיפלה ביוזמתה ברוב חריגות השכר במהלך שנת 2020 נוסף על 5 עובדים שנתגלה בשכרם חריגות שכר וטופלו על ידי אגף האכיפה של הממונה על השכר במשרד האוצר . טעויות וחריגות בשכר גורמות לעלויות גדולות ומתמשכות בהוצאות שכר ולעיתים קורה ההפך ובגלל טעויות בשכר זכויות עובדים נפגעות.

הביקורת התבססה על בדיקת תלושים לחודשים 8/98,2/99, 5/2020

1.שעון רישום נוכחות:

לפי אוגדן תנאי שירות עובד רשות מקומית חייב אישית להטביע את כרטיס הנוכחות שלו בשעון רישום הנוכחות בתחילת העבודה ובסיומה – אין עובד רשאי להטביע/ לחתום כרטיס נוכחות של עובד אחר.

בחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 3/2008 נקבע: "עובדי הרשות המקומי, כולל עובדים המועסקים בחוזה משכורת כוללת או בשכר בכירים, חייבים להחתים כרטיס נוכחות פעמיים ביום. החתמת הכרטיס חייבת להיעשות בתחילת יום העבודה וכן ביציאה ממנו. במקרה של היעדרות עובד לצורך עבודה, על העובד לדווח על השעות בדו"ח הנוכחות ולקבל את אישור הממונה. על הרשות המקומית לנקוט סנקציות כנגד עובדים הנעדרים מהעבודה בלא אישור ו/או שאינם ממלאים אחר ההנחיות בנוגע לדיווחי נוכחות".

חוזר הממונה על השכר והסכמי עבודה ממשרד האוצר מיום 13.10.2004

קובע : " על גופים מתוקצבים ונתמכים חל סעיף 29 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985. סעיף חוק זה קובע כי גוף לא יסכים על שינויים בשכר בתנאי פרישה או בגמלאות או על הטבות כספיות אחרות הקשורות בעבודה, אלא בהתאם למוסכם או למונהג לגבי כלל עובדי המדינה או באישורו של שר האוצר. ביום 27.4.89 נחתם בין המדינה לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה הסכם קיבוצי, אשר קבע את הנהגת שעון הנוכחות לגבי עובדי מדינה בדירוגים המיוצגים על ידי ההסתדרות.

הנהגת שעון נוכחות במקום עבודה קשורה קשר ישיר לשכר הניתן בגין עבודה, הואיל ועל פי דיווחי נוכחות בזמן עבודה משולם שכרו של העובד. הואיל ובמדינה מונהג שעון נוכחות, והואיל ועל הגופים להנהיג שכר בהתאם לנהוג או למוסכם במדינה, הרינו להודיעכם כי יש להקפיד על הנהגת שעון נוכחות בגופים המתוקצבים והנתמכים בשירות הציבורי".

עובדי העירייה במוסדות כמו בתי ספר (סייעות, אבי בית, מזכירים וכו') אינם מחתימים כרטיס נוכחות כלשהו. והעירייה למעשה מסתמכת על דיווחי מנהלי בתי הספר בכל הקשור להיעדרויות עובדים. למרות ההתקדמות שחלה בנושא ביוזמת הגזבר רו"ח מוחמד סרסור בהתקנת שעונים במוסדות ותוכנת נוכחות סיניריון טרם החל היישום ! על המנכ"ל ומנהל מחלקת משאבי אנוש לקחת את הנושא לידיים ולהשלים את המהלך בעזרת הגזבר והמנמ"ר.

2.טעויות בשכרם של עובדי הוראה :

בדיקת שכרם של עובדי ההוראה התבססה על השואה בין תלושי השכר לבין אישורי תנאי העסקה ממשרד החינוך אשר מופקים מפורטל משרד החינוך. וגם נתונים שהופקו ממערכת עוש"ר של משרד החינוך. להלן נושאים רוחביים :

מענק יובל - עד לשנת 2020 העירייה שילמה למורים מענק יובל לפי רשימה שמופקת ממערכת השכר בלי להשוות עם נתוני זכאים למענק יובל המופקים ממערכת עוש"ר של משרד החינוך. בשנת 2020 הגזבר דרש השואה בין הרשימה המופקת ממערכת השכר לרשימה המופקת ממערכת העוש"ר וההשוואה גילתה שמורים שאינם זכאים לפי משרד החינוך יצאו ברשימת הזכאים למענק יובל ברשימת מערכת השכר דבר אשר חשף טעויות בותק הוראה שיש למורים אלה במערכת השכר. הנושא טופל והיה חיסכון כפול הן לא שולם מענק יובל למי שלא מגיע לו והן תוקן הותק אצל מורים אלה מה שהוריד בעלויות השכר.

מענק לימודים - מדי שנה מאשר משרד החינוך מענקי לימודים למורים שהגישו בקשה ויצאו זכאים, בממוצע כ- 12 אלפשי"ח למורה זכאי. העירייה משלמת למורים הזכאים בהתאם לאישור משרד החינוך. מבדיקה עולה כי הסכום שמעביר המשרד הוא סכום שכולל עלויות מעביד ולא סכום ברוטו. בפועל מבדיקת שיטת התשלום בתלושים ובדיקת מאפייני סמל התשלום (172), נמצא כי העירייה משלמת את הסכום ברוטו בתלוש ונוספים כ- 13.5% עלויות שכר נוספות מעבר לסכום (שזה 7.5% מס שכר+כ-6% הפרשת מעביד לביטוח לאומי). על העירייה החל משנת 2021 לדאוג לשלם בצורה נכונה כך **שהעלות** שכר בתלוש של מענק הלימודים תהיה שווה לסכום שאישר המשרד לכל מורה ומורה. ובכך ייחסכו לקופת העירייה כ- 13.5% ששולמו ללא צורך.

עובד	תיאור הטעות/חריגה	סטטוס
ש.ע – מורה	שולם לה ותק+ ותק מוכר 28.06 שנים בעוד באישור תנאי העסקה ותק בהוראה 10 שנים. מצד שני זכאית לתשלום תעודת הוראה שאינה מקבלת בתלוש.	בטיפול
מ.ע – מורה	שולם לה ותק 15.06 שנים בעוד באישור תנאי העסקה ותק בהוראה 3 שנים	בטיפול
ג.ס - מורה	זכאית ל-6 גמולי השתלמות מיום 1.6.2020 במקום 5 שהיא מקבלת כיום זכאית לדרגת קידום 1.67% מיום 1.9.2020 ואינה מקבלת.	תוקן במשכורת 2/2021
ו.ס – מורה	זכאי ל- 2 גמולי השתלמות במקום 1 רטרו מיום 1.3.2020 ואינו מקבל	תוקן במשכורת 2/2021
פ.ב – מורה ויועצת	זכאית ל-10 גמולי השתלמות מיום 1.9.2020 בתלוש יש לה 2 גמולים בלבד !!!	תוקן במשכורת 2/2021
ר.ב – מורה	זכאי ל- 2 גמולי השתלמות זכאי לדרגת קידום 1.67% מ-2018	תוקן במשכורת 2/2021
ד.ח – מורה	זכאית ל- 8 גמולי השתלמות מיום 1.9.2020 - זכאית ל תואר שני מתאריך 1.9.2020	תוקן במשכורת 2/2021

	- זכאית ל דרגת קידום 1 1.69% מיום 1.9.18 (1.67% מיום 1.12.18)	
תוקן במשכורת 2/2021	-זכאית ל- 5 גמולי השתלמות מיום 1.5.2020 -זכאית לדרגת קידום 1 = 1.67% מיום 1.9.19	ת.ח - מורה
תוקן במשכורת 2/2021	זכאי לגמול 19 מתאריך 1.6.2020	ח.ס - מורה
תוקן במשכורת 2/2021	-זכאי לגמול 18 מתאריך 1.2.2020 -זכאי לדרגת קידום 2 3.35% מתאריך 1.9.2020	ע.ב.ע - מורה
תוקן במשכורת 2/2021	-זכאי לגמול 17 החל מיום 1.9.2017 -זכאי לדרגת קידום 1 , 1.67% מתאריך 1.9.2020	מ.ע - מורה
תוקן במשכורת 2/2021	-זכאית ל- 9 גמולים מיום 1.9.2020	ע.ג.נ - מורה
תוקן במשכורת 2/2021	-זכאי לגמול 17 מתאריך 1.5.2015 -זכאי לדרגת קידום 1 מתאריך 1.9.2018	ת.ע - מורה
טרם טופל	יש לו ותק מוכר של 8 שנים אין אסמכתאות תומכות וותק זה אינו מופיע באישור תנאי העסקה	נ.ב - מורה
טרם טופל	לפי משרד החינוך (מערכת עושי"ר) המורה עובדת במקום אחר גם . לפי דוח מענק יובל העירייה צריכה לשלם 77% מהמענק והיתרה ישלם המעסיק האחר. העירייה שילמה למורה מענק יובל מלא.	ח.ב - מורה
תוקן	חסר קופ"ג רשף או גל	ד.ע - מורה
תוקן	חסר קופ"ג רשף או גל	פ.ע - מורה
תוקן	חסר קרן השתלמות. חסר קופ"ג רשף או גל	א.פ - מורה
תוקן תוקן תוקן תוקן	חסר קרן השתלמות. חסר קופ"ג רשף או גל לא מופיע לה ותק כלל זכאית לתוספת מורה אם חלקי ואינה מקבלת מקבלת גמולי השתלמות פחות ממה שמגיע	מ.ע - מורה
תוקן	חסר קרן השתלמות	ל.ע. - מורה
תוקן תוקן	חסר קופ"ג רשף או גל זכאית לקבל 10.5% תעודת הוראה ואינה מקבלת	נ.ס.ע - מורה
תוקן	חסר קרן השתלמות	א.ס - מורה

תוקן	חסר קופ"ג רשף או גל	ה.ט - מורה
תוקן	חסר קרן השתלמות	ס.ט - מורה
תוקן	חסר קרן השתלמות	ת.ב - מורה
תוקן	חסר קרן השתלמות	מ.ב. - מורה
תוקן	חסר קופ"ג רשף או גל	ר.ב - מורה
טרם טופל	יש לה קרן השתלמות רגילה 2.5% ניכוי עובד - 7.5% הפרשת מעסיק. צ"ל בקרן השתלמות של המורים 4.2% - 8.4%.	מ.ע - מורה
טופל	צריך להעביר לקרן פנסיה 711 של עוז. לבטל מס ועד כללי. לבטל קופה 54 (כל אלה היו לפני שעברה להיות מורה).	
	חסר קרן השתלמות	ה.ב - מורה
טופל	חסר קופ"ג רשף או גל	מ.ג - מורה
טופל	חסר קופ"ג רשף או גל	פ.ע - מורה
טרם טופל	חסר קרן פנסיה	מ.ט - מורה
תוקן	גמול ניהול צ"ל 37.6% ולא 42.2%	נ.ב. - סגן מנהל
תוקן	גמול ניהול צ"ל 37.6% ולא 42.2%	י.ע. - סגן מנהל
תוקן	גמול ניהול צ"ל 37.6% ולא 42.2%	מ.ס. - סגן מנהל
תוקן	גמול ניהול צ"ל 37.6% ולא 47.7%	ה.ט. - סגן מנהל
תוקן במשכורת 6/2020	קיבלה החזר שכר לימוד 12,145 ₪ למרות שאין אישור ממשרד החינוך !!!!!	ל.ב - מורה
תוקן	לא מקבל ביגוד	ע.ט - מורה
תוקן	לא מקבלת תשלום שיחות טלפון	ה.ע - מורה
תוקן	לא מקבלת קצובת נסיעות	ה.ע - מורה
תוקן	לא מקבלת קצובת נסיעות	ת.מ - מורה
תוקן	לא מקבל תשלום שיחות טלפון	ו.ס - מורה
תוקן	לא מקבל תשלום שיחות טלפון	ע.ס - מורה
תוקן	לא מקבל קצובת נסיעות	ע.ק.ס - מורה
תוקן	לא מקבל קצובת נסיעות	א.ע - מורה
תוקן	לא מקבל קצובת נסיעות	מ.ע - מורה
תוקן	לא מקבל תשלום שיחות טלפון	ש.ע - מורה
טרם טופל	מקבל 7% מורה אם !	נ.ע - מורה

3. חסרי קרן פנסיה :

שם	סטטוס
נ.נ. - עו"ס	תוקן
ז.ע	תוקן
מ.א.ח	טרם טופל
ר.ב.	תוקן
מ.ב	תוקן
ד.ד	תוקן

מ.ב	תוקן
ר.ע	תוקן
ס.א.ג	תוקן
א.א.ע	תוקן
א.פ	תוקן
נ.פ	תוקן

4. חסרי קרן השתלמות :

שם	סטטוס
נ.נ – עו"ס	תוקן
א.ע – עו"ס	תוקן
מ.ב- עו"ס	תוקן
ש.א.ז – סייעת	תוקן
ס.א.ג- עובדת ניקיון	תוקן
ר.ע – סייעת	תוקן
א.א.ע	תוקן
א.פ – סייעת	תוקן
ב.ס – סייעת	תוקן
נ.פ – סייעת	תוקן
ר.ד – ע	תוקן
מ.א – תוכנית 360	תוקן
מ.א.ד עובדת ניקיון	תוקן
ר.ע- סייעת	תוקן

5. טעויות: ביגוד , טלפון , ותק , גמולי השתלמות ועוד :

עובד	תיאור הטעות/חריגה	סטטוס
א.ע	לא מקבלת ביגוד	תוקן
ב.ע	לא מקבל ביגוד	תוקן
נ.ט	לא מקבל ביגוד	תוקן
ח.ע	לא מקבלת ביגוד	תוקן
ה.ס	לא מקבלת ביגוד	תוקן
א.ס	לא מקבלת קצובת נסיעות	תוקן
ה.ע	לא מקבלת ביגוד	תוקן
ח.ב	8 שנים ותק מוכר ממגזר פרטי ולא ציבורי	תוקן
נ.ב	לא מקבלת ותק	תוקן
ה.ס	לא מקבלת ותק	תוקן
ע.א	מקבלת 15% תוספת סיכון יש להפחית לפי תלוש 8/98 היה לה 10%.	תוקן
ת.ש.ע	מבוטחת בפנסיה תקציבית בניגוד להסכם המעבר לפנסיה צוברת	טרם טופל

ט.ר	5 שנות ותק מוכר ללא אסמכתאות מעידות . זכאית לדרגה +8 וחסר לה תוספת מאמץ	טרם טופל
ע.ס	אין זיכוי ימי חופשה בתלוש	טרם טופל
ס.ע	מבוטחת בפנסיה תקציבית בניגוד להסכם המעבר לפנסיה צוברת	טרם טופל
א.ב	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
פ.ע	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
מ.ט	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
א.ע	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
ח.ע	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
א.ט	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
ר.ט	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
ה.ס	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
א.ס.ע	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
נ.פ	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
ח.ע.ע	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן
נ.ע	גמול ההשתלמות משולם במלואו ולא לפי היקף משרה בפועל	תוקן

6.פנסיונרים ושאיירים:

נמצאו שתי טעויות עיקריות בתלושים הפנסיונרים/שאיירים :

- אצל השאיירים (במיוחד ילדים) הקצבה שולמה במערכת השכר בצורה לא נכונה(כל האחוזים של כל השאיירים בשורה אחת) כך שאם ילד הגיע לגיל שכבר אינו זכאי הוא ממשיך לקבל !!! עד שמישהו נזכר שהוא כבר לא זכאי.
- אצל חלק מהפנסיונרים משולמות תוספות ייחודיות בסמלים שאינם מתקזזים מתוספת שקלית אחוזית פנסיונית (סמל 67).

פנסיונר/שאר	תיאור הטעות/חריגה	סטטוס
נ.ע וילדיה	שולם לשאיירים 70% בעוד מגיע 40% לאם ועוד 12.5% לכל אחד משני ילדיה. מצד שני יש תוספות פנסיוניות שאינן מופיעות בתלוש.	תוקן

נ.ע וילדיה	שולם לשאירים 70% בעוד מגיע 40% לאם ועוד 12.5% לכל אחד משני ילדיה. מצד שני יש תוספות פנסיוניות שאינן מופיעות בתלוש.	תוקן
כ.ע	גמול השתלמות לא מוכפל בהיקף משרה . 7% תוספת גננת	טרם טופל
ע.ע	סמל ש.ג. לפנסיה אינו מתקוזז כנדרש מתוספת שקלית אחוזית (סמל 67)	טרם טופל
ס.ע- שאר	לא מקבל הבראה הותק לא נכון	תוקן
ד.ע – שאר	לא מקבל הבראה הותק לא נכון	תוקן
נ.ע	לא מקבלת הבראה הותק לא נכון	תוקן
פ.ב	לא מקבלת הבראה הותק לא נכון	תוקן
ש.ע	לא מקבלת הבראה הותק לא נכון	תוקן
ה.ע	לא מקבלת הבראה הותק לא נכון	תוקן
ר.ס	פרש ב- 8/2009. שעות גלובליות שהוכשרו אינן מוכפלות באחוז קצבה !! כ- 650 ₪ תשלום ביתר . מצד שני הוא זכאי ל- 15% תוספת באחוזים שהייתה לו ב- 8/98 חריגה שהוכשרה	טרם טופל
א.ע- שאר	תוספת משמרת אינה מוכפלת באחוז קצבה על כן משולם ביתר כ- 800 ₪ .	טרם טופל.

7.חריגות שכר :

עובד	תיאור הטעות/חריגה	סטטוס
ר.ע.א	דרגתה +12 צ"ל +10 . תוספת שילוב 336 ₪ בעוד שבחודש 8/98 שולמה 300 ₪	תוקן
ע.ע	קצובת נסיעות נוספת 1000 ש"ח	תוקן
פ.ע	קצובת נסיעות משולמת לא נכון – סכום כפול	תוקן

ה.ע	סמל 149 משכורת כוללת בסך 523 ₪	תוקן
נ.ס	גמול פיקוח 15% תוספת מזכירות בתי ספר 10% מהוות חריגות שכר לפי הסכם 8/98	תוקן
נ.ע	תשלום גלובלי בסמל 86 ימי שבת/חגים בסך 1080 ₪ מהווה חריגת שכר לפי הסכם 3.3.99	תוקן
נ.ע	תשלום גלובלי בסמל 86 ימי שבת/חגים בסך 1040 ₪ מהווה חריגת שכר לפי הסכם 3.3.99	תוקן
ח.א.ל	קיבלה דירוג חינוך ונוער במקום דירוג מינהלי	תוקן
ח.ע	קיבלה ימי שבת וחג ושעות נוספות ללא דיווח	תוקן

8. זיכוי ימי חופשה וימי מחלה חודשיים :

עובד	תיאור הטעות/חריגה	סטטוס
נ.ע	100% משרה- זיכוי מחלה 2.75 במקום 2.5	טרם טופל
ס.ע	זיכוי 1.55 מחלה במקום 2.36 (בהתאם להיקף משרה)	תוקן
ע.ע	משרה מלאה מקבלת 1.78 זיכוי ימי מחלה חודשי במקום 2.5 ימים	תוקן
ש.ע	משרה מלאה מקבלת 2.2 זיכוי ימי מחלה חודשי במקום 2.5 ימים	תוקן
א.פ	אין זיכוי ימי מחלה חודשי	תוקן
ב.פ	זיכוי מחלה לא תקין	טרם טופל
נ.ע	היקף משרה 77% אבל מזוכה 2.5 ימי מחלה כמו 100% משרה	תוקן
ה.ס	היקף משרתה 60% זיכוי ימי מחלה 2.5 !! לא בהתאם להיקף משרתה	תוקן
א.ג	היקף משרתה 41% זיכוי ימי מחלה 2.08 ימים לא מתאים להיקף משרתה	תוקן
ע.ס	לא מקבל זיכוי ימי מחלה וחופשה	תוקן

תוקן חלקית היא מזוכה אבל לא נכון עדיין	לא מקבלת זיכוי ימי מחלה	ס.ס-מורה
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	ח.ע – טיפת חלב
תוקן	זיכוי ימי מחלה לא תקין	מ.ש
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	מ.ב – עו"ס
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	ח.ג – עו"ס
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	ה.ע- עו"ס
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	מ.ע
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	ש.ע
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	א.ע
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	ר.ב
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	א.ע
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	פ.ב
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	נ.ב
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	כ.ס
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	ר.ס
תוקן	זיכוי ימי חופשה וימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	ר.ב
טרם טופל	זיכוי ימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	ח.ש.ע- מורה

ש.א.ג.	זיכוי ימי מחלה אינו תקין לפי היקף משרה	תוקן
--------	--	------

9. גמולי השתלמות:

מבדיקת הביקורת נמצא כי לחלק מהעובדים אשר מקבלים גמולי השתלמות לא נמצאו אישורים בתיק האישי שלהם. בבדיקת משרד האוצר נמצאו מקרים של עובדים שקיבלו תשלום בגין גמולי השתלמות כשבפועל אין להם אישורים והממונה על השכר התייחס לתשלום זה כחריגת שכר והורה על הפסקת התשלום. הביקורת פנתה למנהל מחלקת משאבי אנוש שיבדוק אצל כל העובדים את נושא גמולי ההשתלמות. מי שאין בתיקו אישורים לדרוש ממנו להמציא אישורים או לפנות לוועדת גמולי השתלמות לבקש אישורים.

10. סייעות:

משרד החינוך מאשר ומתקצב את העירייה על פי כיתות ועל פי ועדות השמה ובקשות לסייעות (כיתתיות, מלוות, צמודות, רפואיות ועוד) בתקנים למסגרות החינוך המיוחד השונות. לרוב העירייה משתתפת ממקורותיה (מציינג) במימון עלות שכרן של הסייעות ב-30% ולעיתים אין השתתפות והמימון הוא 100% של משרד החינוך כמו במקרה של סייעות בחינוך המיוחד הקשה. למשל להלן השתתפות המשרד בסייעות כיתתיות בשנת תשפ"א:

עיריית כפר קאסם						
ש"ש לכיתות חינוך מיוחד ביישוב						
מס"ד	בית ספר	שלב	כיתה	סוג כיתה	תלמידים מאושרים	סייעות כיתתיות
1	אל גזאלי	יסודי	ד	ליקויי למידה ר"ב	11	24
2	אל גזאלי	יסודי	ה	ליקויי למידה ר"ב	12	24
3	אל עומררה	יסודי	ה	ליקויי למידה ר"ב	9	24
4	אל מטאר	יסודי	ב	ליקויי למידה ר"ב	11	24
5	אל מטאר	יסודי	ה	ליקויי למידה ר"ב	8	24
6	אל מטאר	יסודי	ו	ליקויי למידה ר"ב	9	24
7	חדש אל זהרא	יסודי	ב	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	9	33.5
8	אל זהרא	יסודי	ג	מערכבי התפתחות	8	24
9	אל זהרא	יסודי	ד	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	6	33.5
10	אל זהרא	יסודי	ה	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	6	33.5
11	אל זהרא	יסודי	ו	ליקויי למידה ר"ב	8	24
12	אבן רשד	יסודי	ד	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	6	33.5
13	אבן רשד	יסודי	ה	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	6	33.5
14	אבן רשד	יסודי	ו	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	8	33.5
15	אבן חילדון	יסודי	ה	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	6	33.5
16	אבן חילדון	יסודי	ה	סי.פי.ונכויות פיזיות קשות ר"ב	6	42.5
17	חטי"ב אבן סינא	חטי"ב	ז	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	9	33.5
18	חטי"ב אבן סינא	חטי"ב	ח	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	10	33.5
19	חטי"ב אבן סינא	חטי"ב	ט	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	7	33.5
20	חטי"ב אבן סינא	חטי"ב	ט	סי.פי.ונכויות פיזיות קשות ר"ב	6	42.5
24	חטי"ב אלחיאת	חטי"ב	ז	מוגבלת בשמיעה / חרשות	7	37.5
25	חטי"ב אלחיאת	חטי"ב	ז	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	6	33.5
26	חטי"ב אלחיאת	חטי"ב	ט	מוגבלת בשמיעה / חרשות	7	42.5
27	חטי"ב אלחיאת	חטי"ב	ט	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	7	33.5
28	אלאמאל	גנ"י מיוחדים	גן	מערכבי התפתחות	10	33.5
29	ליקויי שמיעה	גנ"י מיוחדים	גן	מוגבלת בשמיעה / חרשות	10	42.5
30	גן עיכוב התפתחות	גנ"י מיוחדים	גן	מערכבי התפתחות	10	33.5
31	אלעטאר	גנ"י מיוחדים	גן	מערכבי שפה	10	33.5
32	תקשורת אלחיאת	גנ"י מיוחדים	גן	רצף האוטזים	7	56
33	גן תקשורת אלחיאת	גנ"י מיוחדים	גן	רצף האוטזים	8	56
34	אליסמין	גנ"י מיוחדים	גן	רצף האוטזים	7	56
35	אלגיטאן	יסודי מיוחד	ב	מוגבלות קשה/עמוק/סעודי	6	42.5
36	אלגיטאן	יסודי מיוחד	ד	מוגבלות קשה/עמוק/סעודי	6	42.5
37	אלגיטאן	יסודי מיוחד	ו	מוגבלות קשה/עמוק/סעודי	6	42.5
38	אלגיטאן	יסודי מיוחד	ז	מוגבלות בינונית מורכבת	8	42.5
39	אלגיטאן	יסודי מיוחד	ח	מוגבלות קשה/עמוק/סעודי	7	42.5
40	אלגיטאן	יסודי מיוחד	ט	מוגבלות קשה/עמוק/סעודי	6	42.5
41	אלגיטאן	יסודי מיוחד	יא	מוגבלות קשה/עמוק/סעודי	6	42.5
42	אלגיטאן	יסודי מיוחד	יב	מוגבלות קשה/עמוק/סעודי	6	42.5
47	מקיף כפר קאסם		י	מוגבלות בשמיעה/חרשות	6	42.5
49	מקיף כפר קאסם		יא	מוגבלות בשמיעה/חרשות	7	42.5
51	מקיף כפר קאסם		יב	מוגבלות בשמיעה/חרשות	8	42.5
52	חטי"ב אלחיאת	חטי"ב	ח	הפרעות התנהגותיות/רגשיות קשות	6	33.5

נמצא כי העירייה מאיישת משרות רבות מעבר לתקנים שאישר משרד החינוך (דבר שלעצמו אין בו איסור) במימון מלא מקופת העירייה ללא כל השתתפות ממשרד החינוך מה שמהווה נטל על תקציב העירייה. הביקורת לא הצליחה להשיג תיעוד על השיקולים לקליטת סייעות נוספות כך שקשה לדעת האם השיקולים ענייניים או זרים.

דבר נוסף שנמצא הוא כי היקפי המשרה שניתנו להרבה סייעות גם כיתתיות וגם צמודות הם מעבר לשעות משרד החינוך ולא בהתאם לשעות העבודה בפועל מה שמכביד על תקציב העירייה מחד ואסור לפי הסכם 3.3.99 לתת היקף משרה שאינו תואם את שעות העבודה.

למשל בכיתות לקויי למידה המשרד מקצה 24 שעות שבועיות (מהעלות 70% מימון המשרד +30% השתתפות הרשות ממקורותיה) . 24 שעות שווה לכ- 65%-60 משרה בפועל רוב סייעות אלה מקבלות מעל 90% משרה יוצא שהרשות גם סופגת עלות של 30% מה- 24 שעות וגם סופגת את היקף המשרה העודף שמעבר ל- 65% במלואו !!!

בשנת 2020 הגזבר יחד עם ממלא מקום ראש העיר ויו"ר הועד יזמו תיקון עיוותים בנושא הסייעות. נעשו הרבה שינויים בהיקפי המשרה אצל סייעות מה שחסך הרבה כסף לקופת העירייה, לחצים שונים מצד הסייעות שנפגעו מופעלים להחזרת המצב לקדמותו.

לדעת הביקורת יש לשלם לסייעות רק לפי שעות עבודתן בפועל ויש לדאוג להפעלת שעוני הנוכחות והחתמת כרטיסי נוכחות. עדיף להתאים את היקף המשרות לשעות שאישר המשרד ורק במקרים נדירים או מחויבי המציאות לקלוט סייעות לתלמידים שלא אושר להם שעות ממשרד החינוך.

סייעות צמודות ורפואיות :

נבדק שכרן של הסייעות הצמודות והרפואיות ונמצא כי רובן זכאיות לקידום בדרגה לפי הפירוט להלן, עוד נמצא כי 7 סייעות אינן מקבלות תוספת סייעות 10% . אצל 3 סייעות נמצא ותק עבודה או ותק מוכר לא תקין.

עובד	דרגה כיום	צ"ל לפי הותק והפז"מ	סטטוס	הערות
ג.מ.א.	6+	8	תוקן	
א.ו.ע.	6	8	תוקן	חסר גם תוספת סייעות 10%
א.כ.ע.	5	7	תוקן	
מ.ט.	7+	8+	תוקן	ותק עבודה צ"ל 9:03 ולא 11 . ותק מוכר שנתיים אין לזה תיעוד
פ.ט.	7	8+	תוקן	
ו.ע.	7+	8+	תוקן	
ו.ע.	7	8+	תוקן	
מ.ט.	7	8+	תוקן	
ה.ע.	8	8+	תוקן	
נ.א.ו.	6	8	תוקן	
ע.א.ע.	5	7	תוקן	
ו.ו.	6	7	תוקן	
ח.ע.	7	8	תוקן	
א.ט.	5	8	תוקן	
ו.א.	6+	8	תוקן	
ג.ע.	7+	8+	תוקן	
ו.ח.	5	6	תוקן	
א.ק.ע.	7	8	תוקן	
ו.א.	5	6	תוקן	
א.א.צ.	7+	8+	תוקן	

	תוקן	8	6	ח.ב
חסר גם תוספת סייעות 10%	תוקן	8	7	כ.פ
	תוקן	7	5	נ.ע
חסר גם תוספת סייעות 10%	תוקן	8	6	מ.ר.ט
	תוקן	8	6	א.ע
	תוקן	8	6	ב.ע
	תוקן	6	5	פ.ח
	תוקן	8	5	ע.ג
	תוקן	7	6	ע.ס
	תוקן	6	5	ט.א
	תוקן	7	5	א.י.פ
	תוקן	7	6	י.ע
ותק מוכר צ"ל אפס חסר גם תוספת סייעות 10%	תוקן	6	5	פ.ז
	תוקן	8+	6	ו.ר
	תוקן	6	5	ג.ע
	תוקן	7	6	נ.א.ח
	תוקן	6	5	ח.א.ע
	תוקן	6	5	ב.מ
	תוקן	6	5	ב.נ
	תוקן	6	5	ר.ע
	תוקן	6	5	כ.ס.ע
	תוקן	6	5	ה.ס
	תוקן	7	5	נ.פ
חסר גם תוספת סייעות 10%	תוקן	7	5	ש.א.ז
חסר גם תוספת סייעות 10%	תוקן	8	6+	ב.ג'
	תוקן	8+	7	א.ס
ותק מוכר צ"ל אפס חסר גם תוספת סייעות 10%	תוקן	8	6+	נ.ע
	תוקן	8	6	ס.ס
	תוקן	8	7	ב.ה
	תוקן	8	6+	א.א.
	תוקן	8+	7+	מ.ע
	תוקן	8	6	א.ט
	תוקן	7	6	א.נ.ע
	תוקן	8	6	מ.ע
	תוקן	6	5	ע.כ

ריכוז ליקויים בפעילותה של העירייה , ומעקב אחר הטיפול בליקויים

בקרה וביקורת :

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

ביטוחים :

מס'	תיאור הליקוי	מצב
1	מיום 01.07.2006 ועד כתיבת דוח זה לא היו בעירייה ביטוחי נכסים וצד ג' וחבות מעבידים.	קיים ביטוח

רוכב שני בלבד		
לא תוקן	העירייה לא עורכת סקר סיכוני ביטוח.	2
לא תוקן	העירייה לא מינתה אחד מעובדיה לרכז את נושא הביטוחים ולטפל בכל ההיבטים הרלוונטיים (ממונה על הביטוח).	3
לא תוקן	העירייה לא שכרה את שירותיו של יועץ ביטוח שיעזור לה בבניית והכנת מסמכי מכרזי הביטוח, לנהל משא ומתן או ליעץ לה בביטוחים הנדרשים מקבלנים או מנותני שירות.	4

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

מס'	תיאור הליקוי	תוקן
1	מחלקת כספים עובדת ללא נוהל כתוב המסדיר את עבודת המחלקה ואין חלוקת תפקידים כתובה . אין נוהל כתוב המפרט גורם מאשר וחותרם לכל פעולה/פקודת יומן, פקודת זיכוי, פקודת קיזוז, פקודת תשלום, קיבוע פקודות וכו' (...), מקרה שנתגלה בסוף 2013 וגרם נזק כספי לעירייה והפסקת עבודתה של עובדת המחלקה רק מחדד את הצורך בנוהל ובבקרה סדירה ויעילה.	תוקן חלקית
2	התאמות עם בנקים/ספקים/מוסדות מתנהלות באופן חלקי ולא סדיר – בדו"ח 2006 פירוט ובדו"ח 2011.	תוקן חלקית
3	קיים פיגור ברישום התנועות בתב"רים ובתקציב הרגיל.	תוקן
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	העירייה 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 ברורה או עם חתימה של קשקוש ללא ציון שם החותם וחותרמת המחלקה וכו' או בלי לוודא שיש הזמנה מאושרת או חוזה.	תוקן במידה רבה
9	אין הקפדה בהנה"ח על רישום בהתאם למיון הנדרש.	תוקן במידה רבה
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 לא השתתפה בפועל בתקציב הג"א מקומי ב-2019 לכיסוי הוצאות של צרכי ההתגוננות האזרחית בתחומה בניגוד להוראות סעיף 10א (א) לחוק הג"א התשי"א-1951.	תוקן - תוקצב אך לא מומש במלואו
15	מערך מעקב אחר נוכחות העובדים במיוחד עובדים מחוץ לבניין העירייה אינו מתנהל כראוי.	בהליכי תיקון

בהובלת הגזבר		
תוקן	אצל חלק מעובדי העירייה קיימות תוספות שכר חריגות המנוגדות להסכם 3.3.99 . ולסעיף 29 לחוק יסודות התקציב.	16
תוקן	נתגלו טעויות רבות בתשלום שכר	17
תוקן חלקית	החזר הוצאות רכב למעשה משולמות ללא דיווח.	18
תוקן	תשלום עבור שעות נוספות בדיווח מתבצע ללא החתמת כרטיס נוכחות.	19
תוקן במידה טובה	שינויים שונים בשכר נערכים במקרים רבים בעל פה ללא תיעוד נאות וחתמת הגורם המאשר.	20
מונה קניין מנהל ולא מנהל רכש	העירייה אינה מאיישת תפקיד סטטוטורי של מנהל רכש ואספקה .	21
תוקן חלקית	הרשות לא קבעה מדיניות בנושא כ"א ותקנים הנחוצים לכל מחלקה.	22
תוקן	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.	23

רישוי עסקים/מפגעים סביבתיים ובטיחותיים/ 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 אך לא הושלם
3	סיור ברחבי היישוב מעלה תמונה עגומה של מפגעים סביבתיים בריאותיים ובטיחותיים 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	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 ובטיחותיים.	לא תוקן
8	המזנונים והקיוסקים בבתי הספר פועלים ללא רישיון עסק, ללא מכרז, ללא פיקוח נאות ומתועד, 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 : העירייה 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 לענייו 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 נוהל בנוגע לצריכת החשמל ובקרות 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 שהעירייה רשומה כבעליהם או שיש לעירייה זכויות בהם בלשכת רישום המקרקעין וברשות 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
11	העירייה אינה מקיימת את הוראות חוק חופש המידע	תוקן חלקית
12	מועצת העיר לא מינתה תובע עירוני.	פורסם מכרז
13	מועצת העיר לא מינתה יועצת למעמד האישה.	לא תוקן
14	העירייה לא קיימה את הוראות החוק (תיקון פקודת העירויות (מס' 75), התשס"א – 2001) בדבר דיווח על איכות המים בכך שלא פרסמה לתושבים דוח על איכות המים.	לא תוקן

לא תוקן	מועצת העיר לא מינתה ועדה למיגור האלימות (סעיף 149יב בפקודת העיריות-חוק לתיקון פקודת העיריות מס' 122).	15
לא תוקן	ועדת המכרזים אינה ממציאה אחת לשנה למועצת העיר ולמבקר העירייה את רשימת הספקים והקבלנים אשר רשאים להשתתף במכרזי זוטא כפי שמתחייב מסעיף 8(ג) לתקנות העיריות (מכרזים) התשמ"ח-1987	16
תוקן חלקית	העירייה אינה מקצה את המשאבים הנדרשים להנגשת המרחב הציבורי ואת מוסדות הרשות לאנשים עם מוגבלויות	17
לא תוקן	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!	18
לא תוקן	העירייה אפשרה התקנת מתקנים לייצור חשמל ממתקנים סולאריים לחברה שהתקשרה אתה מבלי שהתקבל אישור משרד הפנים ומבלי שההסכם נשלח לאישור המשרד.	19

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 בכתב 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 155 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
10	המועצה מאפשרת קיום קיזוזים והמחאות זכות המנוגדים להוראות חוזרי מנכ"ל, וללא נוהל כתוב.	תוקן
11	המועצה אינה נוהגת לסמן חובות מסופקים במערך הגבייה.	לא תוקן
12	לא ננקטו צעדים כולל צעדים של הפסקת כהונה של חברי מועצה שחייבים בחוב סופי.	תוקן חלקית
13	העירייה רשמה במערכת הגביה ביטול חיובי ארנונה למגורים בסכום גדול לעומת סכום החיוב הראשוני הוא. אין בטחון כי לא מדובר במחיקה סמויה, כי ביטולי חיוב מהותיים חוזרים על עצמם מדי שנה.	לא תוקן

הבסיס החוקי לעבודות 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, סגניו 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 וטרנר; 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) ראש העירייה רשאי, ולפי דרישת הממונה חייב, למנות לעירייה מנהל כללי ובלבד שהמועצה לא מינתה מזכיר.
(א) 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) לא ימונה ולא יכהן **כמבקר עירייה** מי שכהן 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 העירייה, לפי העניין.
(ב) ואלה חברי ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים –
(1) ראש העירייה 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 בדיון 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 תידרש 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) לא ימונה עובד ולא יכהן אדם כעובד ביקורת בלשכת מבקר העיריה אלא אם כן התקיימו בו הוראות סעיף 167 (ג) (1) עד (4).

(ה) 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 בעירייה מבטיחים קיום הוראות כל דיון, 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 הוועדה 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 הסמך 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 העירייה או ראש העירייה רשאי, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור.

(ז) היה למבקר העירייה יסוד להניח שראש העירייה 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 ראיה (תיקון: תשס"ב)

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

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

(א) בסעיף זה, "הצוות" – עובדי העירייה 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 העירייה 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 העירייה בתוך שלושה חודשים מיום שדוח מבקר העירייה נדון על ידי המועצה, וידווח לוועדה לענייני ביקורת על יישום המלצותיו אחת לשלושה חודשים.

(ד) ראש העירייה רשאי לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים, ובלבד שינמק דחיה זו לפני מבקר העירייה 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 העירייה שנתמנה לפי סעיף 167 א(א) לא יפוטר, אלא אם כן, לפי המלצת ראש העירייה, הוחלט על כך בישיבת המועצה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

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

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

(2) לא יפוטר מבקר העירייה 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 העירייה, 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 ההחלטה 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, ושספרם ייקבע בידי השר; נוכחה הוועדה לאחר שנתנה הזדמנות לראש העירייה 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 העירייה, 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 העירייה לפטר את הגזבר; ראש העירייה 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 העיריה 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 העיריה או למנהל הכללי של העיריה, 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 העיריה 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.