



תאריך: 24/3/2021
מב - 78855

היחידה לביקורת פנים ופניות הציבור
רחוב שד' ירושלים 16, קריית ביאליק 27100
טלפון: 04-8780808
לכבוד:
מר אלי דוקורסקי
ראש העיר

אדון נכבד

הנדון: דו"ח ביקורת לשנת 2021

הריני מתכבד להגיש לך דו"ח ביקורת לשנת 2021 בהתאם להוראות סעיף 170 ג' לפקודת העיריות. עותקים מהדו"ח מועברים גם לחברי הועדה לענייני ביקורת. דו"ח זה מהווה ריכוז דוחות ביניים, שהועברו במהלך השנה אל הגורמים "המבוקרים" על מנת שיעשו לתיקון הליקויים.

דו"ח זה עוסק בין היתר בנושאי ביקורת הבאים: **יישום החוק להגברה ואכיפת זכויות עובדי קבלני ניקיון, בחינת ניגוד עניינים בשירות הפסיכולוגי, נאותות ושלמות תהליך הדיווח הכספי, ביטוחי העירייה.**

בנוסף בוצעה ביקורת לאימות תיקון ליקויים בנושאים הבאים: אינוונטר, ניהול מאגרי מידע, פיצול דירות, מכרזי זוטא, גיוס תרומות, הסדרי חניה ציבורית בתחומי העירייה והפעלתם אבטחת מידע, המחלקה הווטרינרית העירונית, סגירת בית העלמין "צור שלום", הזנה בצהרונים, דו"ח ביקורת של מבקר המדינה בנושא הפעלת ובטיחות של בריכות שחייה ציבוריות ברשויות המקומיות, דו"ח ביקורת בנושא אסדרת החברה הכלכלית.

במעמד זה הנני מודה למחלקות המבוקרות על שיתוף הפעולה הנדרש לעבודת הביקורת. הביקורת מספקת הערכה בלתי תלויה על הפעילות בעירייה בהתאם לנהלים שנקבעו ואינה מתמקדת רק בהתרעה ובחשיפת ליקויים. מתפקידה לפעול כדי שהליקויים שהדו"ח מצביע עליהם יתוקנו. גיבוש המלצות והמעקב אחר התיקונים מהווה חלק בלתי נפרד מעבודת הביקורת. דו"ח הביקורת הוכן ע"י מבקר העירייה מר אייל לוי. חשוב לפעול גם ליישום המלצות הביקורת ותיקון הליקויים שהתגלו בדוחות הקודמים ובדוחות שפורסמו ע"י הגופים החיצוניים (משרד הפנים, מבקר המדינה וכד'). אימוץ המלצות הביקורת והמעקב אחר יישומן עשויים להיות לעזר רב לעבודת העירייה, ייעול המערכת ואיכות השירות הניתן לתושבים.

בברכה

אייל לוי
מבקר העירייה
וממונה על תלונות הציבור

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 1 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



תאריך: 24/3/2020

היחידה לביקורת פנים ופניות הציבור
רחוב שד' ירושלים 16, קריית ביאליק 27100
טלפון: 04-8780808 פקס: 04-8781705

תוכן העניינים

3	נתונים כלליים על קריית ביאליק
	<u>פרק א'</u>
5	יישום החוק להגברה ואכיפת זכויות עובדי קבלני ניקיון
34	בחינת ניגוד עניינים בשירות הפסיכולוגי
57	נאותות ושלמות תהליך הדיווח הכספי
105	ביטוחי העירייה
142	תלונות התושבים
	<u>פרק ב'</u>
166	מעקב אחר טיפול תיקון ליקויים
	<u>פרק ג'</u>
200	חוקים ותקנות

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



היחידה לביקורת פנים ופניות הציבור
רחוב שד' ירושלים 16, קריית ביאליק 27100
טלפון: 04-8780808

נתונים כלליים על קריית ביאליק ליום 31/12/2021

1. מעמד מוניציפאלי ושטח השיפוט

- קריית ביאליק מוכרת כעיר בישראל ושטח השיפוט שלה כ- 7,600 דונם.
העיר קריית ביאליק שוכנת בין עכו לחיפה וגבולותיה:
- בצפון – נחל הנעמן והמועצה האזורית מטה אשר.
 - בדרום – חיפה.
 - במזרח – כפר ביאליק והמועצה האזורית זבולון ותעלה 42.

2. שמות הישובים בתחום השיפוט

קריית ביאליק בלבד.

3. מספר התושבים ומספר בתי אב

1. מספר תושבי העיר הינו 46,127 נפש.
2. מספר חייבי ארנונה (כולל עסקים) – 19,632
3. מספר בתי האב חייבי ארנונה הינו – 17,461
4. הדרוג הסוציו אקונומי – 7.

4. שם ראש העירייה ומועד תחילת כהונתו

ראש העירייה הנבחר הינו מר אלי דוקורסקי והוא החל את כהונתו ביום 2/12/2008 ונבחר בשלישית בבחירות שהתקיימו ביום 30/10/2018.

5. מספר הסגנים לראש העירייה, בשכר ובתואר

בעירייה שלושה סגנים לראש העירייה, שניים מהם מכהנים ללא שכר ואחד מכהן בשכר.
מר יוסי אזריאל משמש גם כמ"מ ראש העירייה, מר עמירם מסס ומר ניומה רצ'בסקי משמשים כסגני ראש העירייה.

6. מספר חברי מועצת העיר

מועצת העיר מונה 15 חברים.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

להלן ריכוז נתונים על מערך מוסדות החינוך בעירייה ליום 31/12/2021 :

מספר התלמידים	מספר הכיתות	מספר המוסדות	סוג המוסד
1,893	71	71	גני חובה וטרום חובה
3,333	130	7	בתי ספר יסודיים
1,499	53	2	חטיבות ביניים
1,224	52	1	חטיבות עליונות
232	15	1	טכנאים והנדסאים
22	1	1	קידום נוער
66	10	1	חינוך מיוחד
8,269	332	84	סה"כ

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 4 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



דוח ביקורת

יישום החוק להגברה ואכיפת

זכויות עובדי קבלני ניקיון

בעיריית קרית ביאליק לשנים

2019-2020.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 5 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



ביקורת בנושא יישום החוק להגברת האכיפה של דיני העבודה

תקציר מנהלים

להלן עיקרי ממצאים, מסקנות והמלצות מדו"ח ביקורת שנערך בעיריית קריית ביאליק, בנושא: יישום החוק להגברת האכיפה של דיני העבודה.

***לשם קבלות החלטות רצוי לעיין בדו"ח המלא**

1. **רקע** – בשנים 2019-2020 התקשרה העירייה עם צד ג' לטובת שירותי הניקיון במוסדות החינוך שבתחום שיפוטה.
2. **נהלי העירייה** – הביקורת מעידה כי לא נמצאו נהלים פנימיים, וזאת בניגוד לדרישת חוזר המנכל כי יש לקיים נוהל פנימי פרטני בעת קיום התקשרות עם קבלני שירותים.
3. **התקשרות העירייה עם קבלנים**
 - 3.1 **עיגון סעיפי חובה ותשלומי חובה בחוזים** – מבדיקת הביקורת עולה כי העירייה עיגנה את מרבית סעיפי החובה שנקבעו בחוק וכן תשלומי חובה שעל הקבלנים לשלם לעובדיהם. לצד זאת נראה כי חלקו האחר של סעיפי החובה הנדרשים לפי הוראות החשכ"ל לא עוגנו בהסכמים לרבות: תצהיר ליקויי הפרה, מענה לתלונות עובדים, התחייבות לדיווח שלילת רישיון קבלן, אי העסקת עובדים זרים, מענק מצוינות והענקת שי לחג.
4. **היערכות העירייה כמזמין שירות**
 - 4.1 מבדיקת הביקורת עולה כי העירייה לא התקשרה עם בודק שכר מוסמך.
 - 4.2 הביקורת ממליצה כי יוכשר עובד שיכיר את הוראות החוק וההנחיות המחייבות, בעל הכשרה מתאימה או לחלופין להסתייע בבודק שכר מוסמך.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

להלן הדו"ח המלא

1. מבוא

בכדי לצמצם את הפערים החברתיים והגדלת ההשתתפות בכוח אדם, על פי החלטת הממשלה מס' 1334 מחדש פברואר 2007, נקבע כי החשב הכללי יקבע בהוראות התכ"ס כללים והנחיות להגנה על זכויות עובדים המועסקים על ידי קבלני שירותים להעסקת כוח אדם. סעיף 9 להחלטה קבע כי על משרד הפנים לוודא כי רשויות מקומיות מיישמות כללים והנחיות אלה בעבודתן. בנוסף, ביוני 2012 נכנס לתוקף החוק להגברת האכיפה של דיני עבודה, התשע"ב – 2011 (להלן – החוק או חוק להגברת אכיפת דיני עבודה) במטרה להגביר ולייעל אכיפת דיני עבודה. החוק מאפשר הטלת עיצומים כספיים והגשת כתב אישום במקרה של הפרת הוראות דיני עבודה.

אם כן מחויב מזמין השירות, לנקוט אמצעים סבירים בנסיבות העניין, כדי למנוע פגיעה בזכויות עובדי קבלן המועסקים אצלה. החוק מטיל סנקציות אזרחיות ופליליות במקרה של הפרת דיני עבודה לא רק על הקבלן, אלא גם על מזמין השירות ומטיל אחריות אישית על מנכ"ל מזמין השירות. שכן שירות מוגדר בחוק כשמירה ואבטחה, ניקיון או הסעדה, אם השירות ניתן לעובדי מזמין השירות.¹ בהתאם להוראות החוק חלה החובה על העירייה כגוף המזמין שירות ולערוך ביקורות יזומות בכדי לוודא ולהבטיח שמירה על זכויותיהם ושכרם של עובדי הקבלן במערך הניקיון.

לפיכך, במסגרת תכנית העבודה לשנת העבודה 2021 של הביקורת הפנימית בעיריית קרית ביאליק, נערכה ביקורת בנושא "יישום ואכיפת זכויות עובדי קבלן במוסדות החינוך ברשות".

על כל אלו נוסף חוזר מנכ"ל משרד הפנים 9/2016 אשר קובע כי:

"על הרשויות המקומיות ליישם את החוקים והוראות החשב הכללי [במשרד האוצר] כפי שפורסמה ביום 22 ביולי 2015 (הוראת תקנון כספים ומשק (תכ"ס) 7.11.3), על עדכונהם ככל שיהיו ובשינויים המחויבים, בעת קיום התקשרויות למול קבלני שירותים."

עוד קובע החוזר כי:

"על מנכ"ל הרשות המקומית לוודא כתיבה של נוהל פנימי פרטני מחייב המותאם להנחיות המוזכרות לעיל ולוודא כי הרשות פועלת על פיו ובהתאם לכל דין."

¹ לפי החוק להגברת האכיפה של דיני העבודה (תוספת ראשונה), קבלני שירות הם רק מי שמעניקים שירותים בתחומי השמירה, האבטחה והניקיון.
עמוד 7 מתוך 216

1. **סעיף 170.ג(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334.א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אי עמידה בהוראות החוק עשוי לחשוף את העירייה למספר סיכונים פוטנציאליים:

סיכון משפטי – אי-עמידה של העירייה כמזמין שירות בדרישות החוקים, התקנות וההסכמים באשר להתקשרות חוזית עם קבלני שירות (להלן - קבלנים או קבלני שירות) ושמירה על זכויות עובדיהם. מזמין שירות שהפר את חובותיו, נושא באחריות אזרחית ופלילית, הכרוכה בעיצום כספי ונקיטת הליכים פליליים כנגדו: חקירת הרשויות, הגשת כתבי אישום והפעלת אמצעי ענישה. זאת לצד נקיטת הליכים אזרחיים: תביעה ישירה של עובד הארגון ותביעה של עובד המועסק ע"י קבלן המספק שירותים לארגון, הן כנגד הקבלן והן כנגד העירייה.



סיכון מנהלי – נקיטת הליכים מנהליים כנגד העירייה ו/או קבלן השירותים.



סיכון תפעולי - הפרת זכויות עובדים על-ידי הקבלן עלולה לגרום לשיבושים בעבודת עובדי הקבלן וכתוצאה מכך, לפגיעה בשירות שהעירייה הזמינה.

3.

סיכון מוניטין - פגיעה בשמה של העירייה כגוף ציבורי, שאינו מונע פגיעה בזכויות עובדים של קבלנים המועסקים במתקניה.



2. רקע ייחודי

בתחום שיפוטה של עיריית קריית ביאליק קיימים מבני ציבור ומוסדות חינוך. מבנים אלו מתוחזקים בתחום הניקיון על ידי גורם שלישי אשר עמם התקשרה עיריית קריית ביאליק.

בתחום מבני ציבור העירייה קיים חוזה התקשרות בין עיריית קריית ביאליק לחברת S.I.H המספקת באמצעות עובדיה שירותי ניקיון במבני העירייה.

עבודת הביקורת בנושא אכיפה ויישום זכויות עובדי הקבלן בוצעה במוסדות החינוך אך איננה מתייחסת למבני ציבור וזאת בשל העובדה כי הסיכוי לחשיפת הפרת זכויות בקרב עובדים אלו גבוהה יחסית, וכן על סמך נתוני משרד הכלכלה תחום זה הינו אחד מיעדי האכיפה הבולטים. נוסף על כך, מספר עובדי הקבלן במבני הציבורי נמוך ואף מועט ולכן הביקורת תיערך במוסדות החינוך אשר מכילות כמות גבוהה יותר של עובדים. כמו כן גם עובדות נשים מהמגזר הלא יהודי מוגדרות כאוכלוסייה בסיכון ועל סמך נתוני הביקורת ישנה העסקה מרובה של נשים מהמגזר. היחידה המבוקרת האחראית על נושא הביקורת מחולקת לשלושה גורמים בתוך הרשות, אשר מהווים יחדיו גוף תפעולי האמון על פיקוח ובקרה בנושא זה ולא נערכה ביקורת בנושא זה בעבר.

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אם כן, הגוף המבוקר הינו:

- א. המחלקה המשפטית.
- ב. מנהלת אדמיניסטרטיבית באגף החינוך.
- ג. גזבר העירייה.



גזבר העירייה

האמון על ההיבט
התקציבי



מנהלת אגף החינוך

מנהלת ורפרנטית מטעם
העירייה בתחום הניקיון
במוסדות החינוך על ההיבט
התפעולי



המחלקה המשפטית

האמונה על עריכה, פרסום
והתקשרות חוזית במכרזים

הדוח נערך בהתאם לתקנים מקצועיים מקובלים:

”סעיף 4ב’ לחוק הביקורת הפנימית, התשנ”ב – 1992 קובע כי ”המבקר הפנימי יערוך את הביקורת על פי תקנים מקצועיים מקובלים.”

3. הגדרות:

במסגרת בדיקת נושא ”יישום ואכיפת זכויות עובדי קבלן” להלן מספר הגדרות:

קבלני שירות – עובדים של קבלני שמירה וניקיון.

מזמיני שירות – ארגונים אשר מזמינים שירות מקבלנים במערך שירותי שמירה, אבטחה, ניקיון והסעדה.

הממונה על פיקוח ובקרה הינה המחלקה המשפטית (להלן - **הממונה על פיקוח ובקרה או ממונה**) אחראית על הנושא המבוקר.

לצורך ביצוע המוטל עליה על-פי חוק, העירייה טרם התקשרה עם חברת בודקי שכר האמורה לקיים בדיקה אחת לתשעה חודשים, את זכויותיהם של מדגם מייצג מעובדי הקבלנים שמעסיקה העירייה בתחום הניקיון. כן פעלה העירייה לקבל דוח דו שנתי אודות עמידת נותן השרות בחובתו לתשלום על פי חוק חתום על ידי רו”ח של נותן השירותים.

הבדיקה כוללת פגישות עם הממונה על פיקוח ובקרה במחלקה המשפטית, קבלת מסמכים (תלושי שכר, דוחות נוכחות, אישורי הפקדות וכדומה), ביצוע ביקורות בהתאם להוראות הדין ולהסכמים קיבוציים, קבלת תגובת המבוקר והעברת דוח ממצאים למבוקר ולממונה על פיקוח ובקרה, תוך הקצבת מועד לתיקון הליקויים בידי המבוקר. לאחר תיקון כל הליקויים, מתבקשת הצהרת הקבלן בצירוף אישור רואה חשבון מטעמו על תיקון הליקויים שנמצאו במדגם, לכלל עובדי הקבלן המועסקים בהתקשרות המבוקרת עם נותן השירות.

במקרים שבהם הקבלן אינו מבצע את הנדרש בהתאם להנחיות הביקורת ובהתאם לשיקול דעת בהתייחס לכל מקרה לגופו, מתגבשת החלטה כיצד לפעול כנגד הקבלן, לרבות עריכת פגישת בירור

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 9 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ”ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170ג.1(ו)** ” לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתייר פרסום כאמור.”

סעיף 334א. ” המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה.”

וקבלת הבהרות מהקבלן, הזמנת הקבלן לשימוע בהשתתפות מנכ"ל או סמנכ"ל העירייה, אי-שחרור ערבות ו/או חילוטה, עצירת תשלומים וצעדים נוספים שבהם יש לנקוט, על מנת שהקבלן ישלם כדין לכל עובדיו.

בשנים 2019-2020 התקשרה העירייה עם שני קבלני התקשרויות ישירות בתחומי הניקיון באמצעות מכרזים פומביים, אשר במסגרתם הועסקו כ-30 עובדי קבלן בממוצע לשנה. הביקורת תעסוק בקבלן שירותים בעל היקף המכרז הגדול ביותר. עלות התקשרות המכרז אל מול חברת **מיס אבטחה בטוחה בע"מ** מוערכת כמיליון וחצי שקלים בשנה בגין שירותי ניקיון במוסדות חינוך.

4. מטרת הביקורת

- א. בחינת נושא יישום החוק להגברת אכיפת זכויות עובדי קבלני ניקיון בעיריית קריית ביאליק לשנים 2019-2020 על היבטיה השונים.
- ב. הביקורת מתכוונת לבדוק את בחינת נאותות הליך תשלום רכיבי השכר על פי דין.
- ג. בחינת התהליך הנ"ל והמלצה על דרכים לשיפור תהליכי העבודה והבקורות הקשורות ובהן, ובכך לצמצם את החשיפה לטעויות וסיכונים.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5. שיטת הביקורת

- א. פגישות עם הממונים על תחום זה: היועמ"ש, גזבר עירייה וממונה מטעם אגף החינוך בפן התפעולי.
- ב. שאלון ביקורת עבור המבוקרים.
- ג. עיון וניתוח מסמכים רלוונטיים, הסכמים, חוזי התקשרות כלהלן:
- תלושי שכר, דוחות נוכחות, אישורי הפקדות לקופות גמל וכדומה.
 - חוזה התקשרות בין העירייה לבין חברת מיס אבטחה בטוחה בע"מ.
 - בחינת תלונות עובדים לשנת 2020.
 - ביצוע ביקורות בהתאם להוראות הדין ולהסכמים קיבוציים.
 - קבלת תגובת המבוקר והעברת דוח ממצאים למבוקר ולממונה על פיקוח ובקרה, תוך הקצבת מועד לתיקון הליקויים בידי המבוקר.
 - לאחר תיקון כל הליקויים, מתבקשת הצהרת הקבלן בצירוף אישור רואה חשבון מטעמו על תיקון הליקויים שנמצאו במדגם, לכלל עובדי הקבלן המועסקים בהתקשרות המבוקרת עם העירייה.
- ד. הכרה ולימוד הבסיס החוקי, צווים, תקנות, הסכם קיבוצי בסיסי, חוזרי מנכ"ל, תקשי"ר, הוראות התכ"מ, המחייבים את העירייה ומעוגנים בנהליה.



6. תקופת הביקורת

הביקורת נערכה בחודשים ספטמבר – דצמבר 2020 ובמהלך שנת 2021.

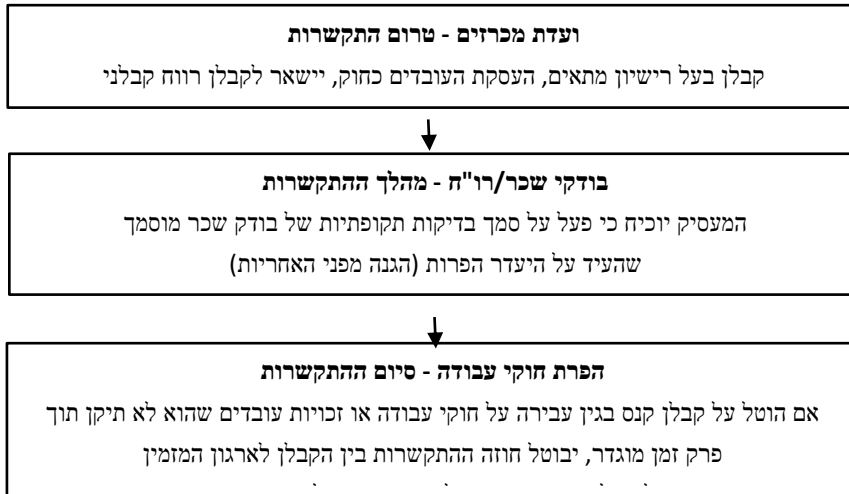
במסגרת זו צוות הביקורת מודה לגזבר העירייה, למחלקה המשפטית, למנהלת אגף החינוך ומבקר העירייה על שיתוף הפעולה והשקיפות לאורך תקופת הביקורת.

1. סעיף 170ג.1 (ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1 (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

להלן ממצאי הדו"ח

1. ארגון, מדיניות ותשתית

1.1 להלן תהליך הבקרה שנקבע בחוק להגברת האכיפה של דיני העבודה (לוח 1):



1.2 נוהל עירוני

א. חוזר מנכ"ל משרד הפנים 9/2016 קובע כי:

"על הרשויות המקומיות ליישם את החוקים והוראת החשב הכללי [במשרד האוצר] כפי שפורסמה ביום 22 ביולי 2015 (הוראת תקנון כספים ומשק (תכ"ס) 7.11.3), על עדכוניהם ככל שיהיו ובשינויים המחויבים, בעת קיום התקשרויות למול קבלני שירותים".

עוד קובע החוזר כי:

"על מנכ"ל הרשות המקומית לוודא כתיבה של נוהל פנימי פרטני מחייב המותאם להנחיות המוזכרות לעיל ולוודא כי הרשות פועלת על פיו ובהתאם לכל דין".

הערת הביקורת:

מבדיקת הביקורת עולה כי לא קיים נוהל פנימי פרטני ומנכ"ל העירייה לא ווידא כתיבה של נוהל זה.

1. סעיף 170ג.1 (ו) "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1 (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

2. התקשרות העירייה עם קבלנים

2.1 כללי

העירייה התקשרה² עם קבלן ניקיון אחד כפי שיפורט להלן (לוח 2):

קבלן	תיאור	חוזה מספר	תאריך תחילת עבודה	תאריך סיום התקשרות	אסמכתה להארכת ההתקשרות
מ.י.ס. אבטחה בטוחה בע"מ	מתן שירותי ניקיון במוסדות חינוך קרית ביאליק	18/2019	01/09/2019	31/08/2021	תקין

מהלוח עולה כי נכון למועד הביקורת, כל ההתקשרויות היו בתוקף ולפיכך לא נמצאו הערות לתחום זה.

2.2 עיגון סעיפי חובה ותשלומי חובה בחוזים

- א. סעיף 2.7 להוראת חשכ"ל מספר 7.3.9.2 קובע בין היתר, מספר סעיפי חובה שעל מזמין השירות לכלול בכל חוזה שלו עם קבלני שירות.
- ב. הביקורת בדקה האם העירייה עיגנה בהסכמי ההתקשרות שלה עם הקבלנים את סעיפי החובה שנקבעו בהוראת חשכ"ל ותשלומי חובה אחרים שעל הקבלנים לשלם לעובדיהם (לוח 3):

עיגון ההוראה בחוזה	סעיפים נדרשים לפי הוראת תכ"ם
תקין, סעיף 12.6 בחוזה	התחייבות הקבלן לתשלומי זכויות עובדים הקבלן מתחייב לשלם לעובדים המועסקים על ידו, בקשר לביצועו של חוזה זה, כל תשלום או זכות המגיעים להם על פי כל דין.
תקין סעיף 10.1.2	קימו של רווח קבלני
תקין סעיף 12.3	שכר שעה שכר השעה אשר ישולם על ידי הקבלן לעובדיו לא יפחת מעלות השכר כפי שהצהיר עליה במועד הגשת ההצעות למכרז, ובכל מקרה עלות זו לא תפחת מעלות השכר המינימלית הנקבעת על ידי שר הכלכלה ומתעדכנת מעת לעת.
תקין סעיף 12.2	תלוש שכר

² נכון ל-דצמבר 2020 (מועד הביקורת).
עמוד 13 מתוך 216

דוח ביקורת לשנת 2021

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170ג.ו(1) "לא יפרסם אדם דוח 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."
סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

עיגון ההוראה בחוזה	סעיפים נדרשים לפי הוראת תכ"ם
	הקבלן ימסור לכל עובד על פי חוזה זה תלוש שכר חודשי בהתאם לתיקון מספר 24 לחוק הגנת השכר, תשי"ח-1958.
תקין סעיף 12.13	<p align="center">הודעת תנאי עבודה</p> הקבלן ימציא לכל עובדיו הודעה לפי חוק הודעה לעובד (תנאי עבודה), תשס"ב-2002.
תקין סעיף 12.9	<p align="center">הצהרת הקבלן</p> אחת לחצי שנה ימציא הקבלן למשרד (עירייה) הצהרה שהוא עומד בכל החובות והתשלומים החלים עליו לפי חוקי העבודה ולפי הסכם ההתקשרות כלפי עובדיו המוצבים באתרי המשרד ובמתקניו. על ההצהרה להיות חתומה בידי מורשה חתימה מטעם קבלן השירותים ועל ידי עורך דין.
תקין סעיף 12.10	<p align="center">ביטוח פנסיוני</p> הקבלן יבטח את עובדיו בביטוח פנסיוני התואם את הקבוע בצו ההרחבה לביטוח פנסיוני מקיף במשק לפי חוק הסכמים קיבוציים, תשי"ז-1957.
תקין סעיף 12.10.5	<p align="center">הפרשות לגמל עבור החזר הוצאות</p> הקבלן מתחייב להפריש לקופת גמל בגין קצובת הנסיעה המשולמת לעובד. הפרשות כאמור יהיו כדלקמן: הפרשות העובד 5 אחוזים, הפרשות המעביד 5 אחוזים.
תקין סעיף 12.11	<p align="center">קרן השתלמות</p> הקבלן מתחייב להפריש עבור העובדים תשלומים חודשיים לקרן השתלמות שתיבחר על ידי העובד.
תקין סעיף 12.12	<p align="center">העברת הפקדות</p> הקבלן מתחייב, לא יאוחר מ-60 יום מיום החתימה על ההסכם, להעביר ל"גוף מוסדי" ול"מוצר הפנסיוני" (כמשמעותם בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (עיסוק בייעוץ פנסיוני ובשיווק פנסיוני), תשס"ה-2005) (אחד או יותר), שאליו מפקיד הספק את התשלומים הפנסיוניים עבור העובד (בסעיף זה - "הקופה") רשימה הכוללת את הפרטים המפורטים בהוראה זו.
תקין סעיף 12.12.2	<p align="center">רישום ותק</p> הקבלן מתחייב לנהל רישום מרוכז ומסודר לוותק שנצבר לעובדיו. חישוב הוותק יעשה בהתאם לכללים המפורסמים בהודעה, "עלות שכר למעביד לכל שעת עבודה בתחום הניקיון".
תקין סעיף 6.2 במועד הארכת ההסכם נמצא כי רישיון הקבלן היה בתוקף	<p align="center">רישיון תקף</p> הארכת התקשרות מתוקף אופציה הקיימת בהסכם או לפי כל דין תמומש רק לאחר שהקבלן ימציא למשרד רישיון בתוקף כאמור לפי הוראות התכ"ם, בנוגע לתקופה שחלפה מאז ראשית ההתקשרות.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 14 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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, להתייר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

לא עוגן	<p>תצהיר תיקון ליקויי הפרה</p> <p>במקרים שבהם נמצאה הפרה של זכויות עובדים, יועברו כל הממצאים בכתב לקבלן והעתקים יועברו למשרד שבו התבצעה העבודה. הקבלן יתחייב להמציא בתוך 30 ימים תצהיר מאת ההנהלה בצירוף חוות דעת רואה חשבון המפרט תיקון מלא של הליקויים, כולל תשלום רטרואקטיבי לעובדים שזכויותיהם הופרו.</p>
לא עוגן	<p>מענה לתלונות עובדים</p> <p>הקבלן יתחייב להשיב בכתב בתוך 30 ימים על כל תלונה שתועבר אליו מהמשרד המתקשר בדבר פגיעה בזכויות העובדים המועסקים על ידו במשרד. בתשובתו יפרט הקבלן את הליך בדיקת התלונה ואת האופן שבו טופלה. המשרד יעדכן את יחידת הביקורת באגף החשב הכללי בהתאם.</p>
לא עוגן	<p>התחייבות לדיווח שלילת רישיון</p> <p>הקבלן מתחייב לדווח למשרד אם נשלל ממנו הרישיון הקבוע בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, תשנ"ו-1996.</p>
לא עוגן	<p>אי-העסקת עובדים זרים</p> <p>הקבלן מתחייב כי לצורך ביצוע העבודות נשוא ההסכם, לא יועסקו עובדים זרים על ידו בין במישרין ובין בעקיפין, וכן ידועים לו הצעדים שיינקטו נגדו במקרה שיפר סעיף זה בהסכם כמפורט בהוראת תכ"ם, "עידוד העסקת עובדים ישראלים במסגרת התקשרויות הממשלה", מספר 7.4.2.6.</p>
לא עוגן	<p>תיבת תלונות</p> <p>הקבלן מתחייב לצרף לתלוש המשכורת הראשון הנמסר לכל עובד מטעמו הנותן שירות במשרד, הודעה בכתב בדבר מיקומה המדויק של תיבת התלונות שאליה יוכל העובד למסור הודעה למשרד בדבר פגיעה בזכויותיו על ידי הקבלן.</p>
לא עוגן	<p>מענק מצוינות</p> <p>על מנת לעודד מצוינות בקרב העובדים, מתחייב הקבלן לשלם, אחת לשנה ולא יאוחר מחודש אפריל בכל שנה, מענק מצוינות לעובדים מצטיינים בגובה 1 אחוז מבסיס השכר המצרפי של עובדי הקבלן באותה שנה.</p>
לא עוגן	<p>הענקת שי לחג לעובד</p> <p>הקבלן יעניק שי לעובד המועסק לפחות ב-50 אחוז משרה או שעבד לפחות 93 שעות בחודש בממוצע בשלושת החודשים אשר קדמו לחג. עובד המועסק בהיקף משרה נמוך מהאמור לעיל יהיה זכאי לשי לחג בהתאם לחלקיות משרתו בשלושת החודשים שקדמו למתן השי. השי לא יוענק בטובין או בשווה כסף כגון תלושי קנייה.</p>

* בחוזה קיימת התייחסות חלקית בלבד לדרישה בהוראת תכ"ם.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

הערות הביקורת :

- 2.2.1 מהלוח לעיל עולה כי העירייה עיגנה את מרבית סעיפי החובה שנקבעו בסעיף 2.7 להוראת חשכ"ל ותשלומי חובה אחרים שעל הקבלנים לשלם לעובדיהם.
- 2.2.2 נמצא כי חלק מסעיפי החובה הנדרשים לפי הוראת חשכ"ל וחלים על הקבלן, לא עוגנו בהסכמים, לרבות: תצהיר ליקויי הפרה, מענה לתלונות עובדים, התחייבות לדיווח שלילת רישיון קבלן, אי העסקת עובדים זרים, מענק מצוינות והענקת שי לחג.
- 2.2.3 יש להדגיש כי קיימת חשיבות בהטמעתם של סעיפי החובה בהוראת חשכ"ל באופן מפורש ואחיד בחוזי ההתקשרות במטרה לעמוד בדרישת ההנחיות המנהליות, בכדי למנוע אי-הבנות וחילוקי דעות עתידיים עם הקבלן וכדי לאפשר מעקב ובקרה תקינים ומקיפים על עמידת קבלני המשנה בהתחייבויותיהם.

2.3 רישיון קבלן שירות בתוקף

חוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, התשנ"ו-1996 (להלן - חוק העסקת עובדי קבלן) עוסק בין השאר, בחובת קיומו של רישיון ממשרד הכלכלה לפעול כקבלן שירות, (להלן - רישיון).

סעיף 2 לחוק העסקת עובדי קבלן קובע את חובת הרישיון:

"לא יעסוק אדם כקבלן שירות אלא אם כן הוא בעל רישיון לכך מאת השר ועל פי תנאי הרישיון."
בסעיף 3 לחוק העסקת עובדי קבלן נקבעו התנאים למתן הרישיון ובין היתר: ניסיון ניהולי או עסקי, ידע בתחום זכויות עובדים, אי-הרשעה בעבירה שיש עמה קלון.

בסעיף 10ב(א) לחוק זה נקבע כי

"לא יקבל אדם שירות כוח אדם מקבלן כוח אדם או שירות מקבלן שירות, ולא יתקשר עמם לקבלת שירותים כאמור, אלא אם כן קבלן כוח האדם הוא בעל רישיון או היתר מיוחד לפי פרק זה, לפי העניין, והמציא לאותו אדם העתק ממנו, או שקבלן השירות הוא בעל רישיון לפי פרק זה והמציא לאותו אדם העתק ממנו".

החוק הנ"ל אוסר על קבלת שירות מקבלן שירות והתקשרות עמו לקבלת שירותים כאמור, אלא אם קבלן השירות הוא בעל רישיון והמציא עותק ממנו למקבל השירות. מי שהתקשר עם קבלן שירות שאין לו רישיון, בניגוד להוראות סעיף 10ב לחוק, דינו קנס הקבוע בסעיף 61א(1) לחוק העונשין, תשל"ז-1977 בעבור כל עובד שהועסק אצלו במסגרת השירות כאמור.

הוראת חשכ"ל מספר 7.11.3 מחייבת הצגת הרישיון במועד הגשת ההצעה למכרז, כמו גם במועד הארכת ההתקשרות במסגרת האופציה הקיימת בחוזה. מזמין השירות חייב לוודא אחת לשנה, כי הקבלן אשר זכה במכרז נושא ברישיון כקבוע בחוק הנ"ל.

להלן סעיף 4.1.1 להוראה:

"למציע רישיון לעסוק כקבלן שירות כמשמעותו בחוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם, תשנ"ו-1996."

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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."
סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

הביקורת בדקה את קיומם של רישיונות תקפים לקבלני שירות שעמם התקשרה העירייה. הבדיקה התבצעה מול אתר האינטרנט של מינהל הסדרה ואכיפה של משרד העבודה והרווחה, באשר לסטטוס הרישיונות. להלן ממצאי הבדיקה מ-31 בדצמבר 2020 (לוח 4):

קבלן	תאריך גמר תוקף	סטטוס רישיון
מ.י.ס. אבטחה בטוחה בע"מ	30/04/2021	בתוקף

ממצאים:

מהטבלה עולה כי לקבלן שעמו התקשרה העירייה יש רישיון תקף, כנדרש בחוק ולכן לא נמצאו ליקויים לתחום זה.

2.4 מעקב אחר תוקף הרישיון

הוראת תכ"ם מספר 7.3.9.2 מחייבת מעקב אחר תוקפו של הרישיון (משלב הגשת ההצעה, מדי שנה במהלך ההתקשרות, ובמועד הארכת ההתקשרות).

להלן סעיף 2.7.4 להוראת תכ"ם:

"הארכת התקשרות מתוקף אופציה הקיימת בהסכם או לפי כל דין תמומש רק לאחר שהקבלן ימציא למשרד רישיון בתוקף כאמור בסעיף 2.1.1 ותצהירים כאמור בסעיפים 2.1 ו-2.2, בנוגע לתקופה שחלפה מאז ראשית ההתקשרות."

אי-קיום הוראת חשכ"ל בנוגע לקבלני שירות שעמם התקשרה העירייה, עלולה להביא לכך שקבלן שירות ימשיך לספק שירות לעירייה אף שתוקף רישיונו פג.

ממצאים:

נמצא כי העירייה דרשה רישיון בתוקף במועד הגשת נספחי המכרז בלבד, במועד הארכת החוזה רישיון היה בתוקף ולכן לא נמצאו ליקויים בתחום זה.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3. היערכות העירייה כמזמין שירות

החוק להגברת האכיפה של דיני עבודה נכנס לתוקפו בחודש יוני 2012. הביקורת בחנה את האמצעים שבהן נקטה העירייה ממועד כניסת החוק לתוקף, על מנת לקיים את החובה החלה עליה כמזמין שירות ולמנוע פגיעה בזכויות עובדי קבלן.

הממצאים יובאו להלן:

3.1 מינוי אחראית בתחום שמירת זכויות עובדי קבלן

א. לפי החוק, לעירייה קיימת אחריות אזרחית ופלילית כמזמין השירות.

סעיף 37(א) לחוק להגברת האכיפה של דיני עבודה קובע:

"עובד אחראי ברשות ציבורית שהיא מזמין שירות חייב לפקח ולעשות כל שניתן למניעת עבירה כאמור בסעיף 31(ב) בידי הרשות הציבורית או בידי עובד מעובדיה; המפר את חובתו האמורה, דינו - הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(1) לחוק העונשין."

החוק למניעת הפרות (תיקון מספר 4) סעיף 14 (א) תשע"ד-2014 קובע:

"המנהל הכללי של תאגיד שהוא מעסיק חייב לפקח ולנקוט את כל האמצעים הסבירים למניעת הפרה של הוראת חיקוק המנויה בתוספת השנייה בידי התאגיד."

לאור האמור, הביקורת ממליצה כי יוכשר עובד שיכיר את הוראות החוק וההנחיות המחייבות, בעל הכשרה מתאימה או לחילופין להסתייע בבדק שכן מוסמך חיצוני.

ב. עם כניסת החוק לתוקף מונתה המחלקה המשפטית לנושא (להלן הממונה). תפקידה בתחום אכיפת דיני עבודה של עובדי קבלני ניקיון כרוך באחריות על ביצוע בדיקות שכן תקופתיות, טיפול בתלונות עובדים, בתביעות משפטיות, בחירת בודק שכן ויישום ההתקשרות עמו ותקצובה.

ג. בשנת 2018 מונתה עובדת מאגף החינוך (גב' א.ע) לנושא האחראית על הפן התפעולי אל מול נותן השירות (קבלן נותן שירותים), זאת בנוסף להיותה מנהלת אדמיניסטרטיבית באגף החינוך.

3.2 הסמכת בודקי שכן

סעיף 45 לחוק להגברת האכיפה של דיני עבודה קובע:

"השר, בהתייעצות עם שר האוצר והארגונים ובאישור ועדת העבודה הרווחה והבריאות של הכנסת, יקבע הוראות לעניין עריכת בדיקות תקופתיות בידי בודק שכן מוסמך..."

הערת הביקורת

מהביקורת עולה כי העירייה לא התקשרה עם בודק שכן מוסמך.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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." המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3.3 בדיקות שכר תקופתיות

- א. נכון למועד הביקורת, טרם נקבעו תקנות להגברת האכיפה של דיני עבודה (בדיקות תקופתיות בידי בודק שכר מוסמך). עם זאת, בהוראת שעה שבחוק נקבע, כי ייערכו בדיקות בידי בודק שכר של 10 אחוזים מהעובדים לפחות, אחת לתשעה חודשים לפחות.
- ב. הוראות הנוהל הפנימי וסעיף 2.7.8 להוראת חשכ"ל מחייבים את הקבלן לשתף פעולה באופן מלא עם ביקורות שייערכו מטעם יחידת הביקורת של מזמין השירות, להלן הוראת התכ"ס:

"הקבלן יתחייב לשתף פעולה באופן מלא עם ביקורות שייערכו מטעם יחידת הביקורת באגף החשב הכללי, מינהל ההסדרה והאכיפה במשרד התמ"ת, רשות האוכלוסין וההגירה, משרדי הממשלה וכל גורם מקצועי אשר ימונה על ידי החשב הכללי או על ידי משרדי הממשלה לעניין שמירת זכויות עובדים. הפרת סעיף זה מהווה הפרה יסודית של החוזה ועילה לביטולו המידי."

ממצאי הביקורת

הביקורת מציינת כי לאור המסמכים שנבדקו ונמסרו לצוות הביקורת עולה כי נמצא שיתוף פעולה מלא מצדו של קבלן נותן השירות, לרבות קבלת אישורים תקופתיים חתומים על ידי ר"ח חיצוני מטעם נותן השירות.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3.4 התקשרות העירייה עם בודקי שכר

א. סעיף 45(1) לחוק להגברת האכיפה של דיני עבודה קובע בנוגע לעריכת בדיקות תקופתיות בידי בודק שכר מוסמך:

"התאמת תנאי העבודה הניתנים לעובד לדרישות משפט העבודה, ואימות מידע על אודות ביצוע תשלומים בפועל."

ב. סעיף 27(3) לחוק קובע כי מזמין שירות, שהסתמך על בדיקות תקופתיות של בודק שכר יהיה מוגן מפני הטלת אחריות אזרחית ופלילית, אם הוכיח כי מתקיים אחד מאלה³:

"מזמין השירות הסתמך בתום לב על בדיקות תקופתיות שנערכו בידי בודק שכר מוסמך, בסמוך לפני מועד הפרת החובה, לפי הוראות פרק ו', ולפיהן קוימה החובה בידי הקבלן."

הביקורת בדקה באיזה אופן העירייה, כמזמינת שירות, מקיימת את חובותיה כאמור בחוק ובהוראת חשכ"ל: התקשרות לביצוע בדיקות בידי בודק שכר, תכיפות הבדיקות והיקפן, דרישה מהקבלן להמציא מסמכים ותייעוד בדיקות בודק שכר.

1. נמצא כי לא התקיימה התקשרות עם בודקי שכר מוסמך.
2. הביקורת מציינת כי למרות שלא התקשרה עם בודק שכר מוסמך לעניין קבלן הניקיון, היא עשתה זאת בשנת 2018 שבה המרכז הקהילתי (רשת המתנסים) התקשר בהסכם עם רו"ח חיצוני לקיום בחינה של החוק להגברת האכיפה כנגד נותן שירותי ניקיון במרכז הקהילתי בעירייה.
3. מהדו"ח של רו"ח החיצוני עלו ממצאים מהביקורת תוך מתן התייחסות לסיום התקשרות. הביקורת מציינת כי נותן שירות זה איננו בהתקשרות עם המבוקרת היום.
4. הביקורת מציינת כי נותן השירות מגיש דוח דו-שנתי למזמין השירות ע"י רו"ח מטעם נותן השירות.
- ג. להלן מהות ההסכם והשירות האמורים להינתן באמצעות בודקי שכר במידה והייתה התקשרות:
 - ביצוע בדיקות תקופתיות מדגמיות שמתקיימות הוראות חוקי העבודה ואף מעבר לנדרש.
 - בדיקת תלונות עובדי הקבלנים ובדיקות בעקבות תביעות משפטיות.
 - בדיקות הודעה ממשרד הכלכלה בגין חשד להפרת זכויות עובדים.
 - בדיקת תיקון ליקויים לביקורות שערך בודק השכר.
 - המלצה על תמחור מכרזים לשירותי ניקיון והכנת אומדנים למכרזים אלו.
 - בדיקת הצעות מחיר שתקבלנה למכרזים לשירותי ניקיון.
 - בדיקת תשלום מענק מצוינות.
 - השתתפות בדיונים וכל מטלה אחרת בנושא שכר וזכויות עובדי קבלן.

3.5 בדיקת תנאי קיומו של רווח קבלני בעת הגשת הצעה למכרז

א. הוראת תכ"ס מספר 7.3.9.2 בנושא:

"הגנה על זכויות עובדים המועסקים על ידי קבלני שירותים בתחומי השמירה, האבטחה והניקיון" (להלן - הוראת תכ"ס).

³ בהתאם להוראות החוק, אין חובה למנות בודק שכר והדבר נתון להחלטתו של המעסיק/מזמין השירות. עמוד 20 מתוך 216 דוח ביקורת לשנת 2021

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה:-

1. סעיף 170ג.1(1) "לא יפרסם אדם דוח 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." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

סעיף מספר 2.4, קובע כי לוועדת המכרזים לא יהיה שיקול דעת והוועדה תפסול את ההצעה על הסף במקרה שבו:

2.4.1.1. הצעות שעולה מהן כי בקיום ההתקשרות ייפגעו זכויות עובדים. ועדת המכרזים תבחן תנאי זה בהצעה בהתאם לעלויות השכר המפורטות בנספח התמחיר, עלויות נוספות בהתאם לדרישות שנקבעו במסמכי המכרז ועצם קיומו של רווח לספק בלבד".

ממצאים:

נמצא כי בבחינת ההצעה שהוגשה למכרז, בוצעה בדיקה של הרווח הקבלני המגולם בהצעה ביחס לעלויות השכר המינימליות לעובדים, כנדרש.

3.6 אחסון חפצים אישיים

א. עובדי קבלן פועלים במספר אתרים עירוניים שבהם מבוצעת העבודה. משכך, נקבע בסעיף 2.9.12 להוראת תכ"ם, כי יש ליחד לעובדים אלו מקום לאפסן את חפציהם האישיים: "2.9.12. הסמנכ"ל הבכיר למנהל ומשאבי אנוש ידאג להקצאת מקום בטוח לעובדים לאחסון חפציהם האישיים בזמן העבודה וכן למקום ראוי וסביר שבו יוכלו לנוח ולהתרענן בהפסקה".

הערות הביקורת

נמצא כי העירייה ו/או מי מטעמה לא יישמה הוראה זו ולא הקצתה לעובדים מקום לאחסון חפציהם האישיים.

3.7 סעיף 5.7 לחוזה – מענק מצוינות

א. סעיף 2.7.15 להוראת תכ"ם קובעת "תשלום מענק מצוינות": "על מנת לעודד מצוינות בקרב העובדים, מתחייב הקבלן לשלם, אחת לשנה ולא יאוחר מחודש אפריל בכל שנה, מענק מצוינות לעובדים מצטיינים בגובה 1 אחוז מבסיס השכר המצרפי של עובדי הקבלן באותה שנה כמפורט להלן ועל פי אמות מידה שתקבע המדינה מעת לעת שיפורסמו".

הערות הביקורת

- 1. נמצא כי בבדיקת הביקורת לא קיימת התייחסות בחוזה ההתקשרות בין העירייה ובין קבלן נותן השירות.**
- 2. הביקורת מצאה כי עבור שנים 2019-2020 לא ניתן מענק מצוינות.**
- 3. בעקבות הביקורת וממצאיה, הקבלן העניק מענק מצוינות בינואר 2021 וזאת בעקבות הבדיקה שנערכה עבור שנת 2019 בלבד ולא גם על שנת 2020.**

3.8 תדירות הבדיקות, היקפן ומועדיהן

א. החוק להגברת האכיפה של דיני העבודה מתייחס לעניין תדירות הבדיקות, היקפן ומועדיהן. בהתאם לסעיף 54 לחוק (הוראת שעה): "עד להשלמת הליכי החקיקה להסדרת הדרישות, הכישורים וההכשרה למי שישמש כבודק שכר מוסמך ואופי הבדיקות שיהיה עליו לבצע, ניתן לבצע בדיקות תקופתיות באמצעות רואה חשבון לגבי 10 אחוזים לפחות מהעובדים, לפחות אחת לתשעה חודשים (הנחיה לאכיפה פלילית ומנהלית בדבר הוראות הנוגעות לבדוק שכר מוסמך, מיום 25 במאי 2015)".

סעיף מספר 2.9 להוראת תכ"ם קובע:

"2.9.2. יחידת הביקורת באגף החשב הכללי תערוך אחת לתשעה חודשים ביקורת על התקשרויות

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 21 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

- 1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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."**
- סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."**

משרדי הממשלה עם קבלני שירותים לקיום דיני העבודה המפורטים בנספח ב - רשימת חוקי העבודה. מטרת הביקורת היא בדיקת היעדר הפרות בדיני עבודה במסגרת ביצוע ההתקשרות. הביקורות כאמור ייעשו בהתאם להוראות תכ"ם שייקבעו ויחליפו את הבדיקות שבוצעו על ידי המשרדים."

"2.9.3. רואה החשבון אשר ביצע את הביקורת ימסור בסיום הביקורת חוות דעת בנוגע להצהרת ההנהלה בדבר היעדר הפרות בדיני העבודה במסגרת ביצוע ההתקשרות בהתאם לנספח ה - הצהרה בדבר תשלום שכר מינימום והיעדר הפרות בדיני עבודה במסגרת ההתקשרות עם המשרד הממשלתי וחוות דעת רואה חשבון על הצהרת הנהלה. כמו כן ימסור רואה החשבון דוח המפרט את ממצאי הביקורת. יחידת הביקורת תעביר את הממצאים לחשב המשרד הרלוונטי, לתיקון הליקויים ולהתייחסות."

ב. להלן ריכוז נתונים בדבר תדירות ביצוע הבדיקות והיקפן (לוח 5):

תאריך ומחזור בדיקת שכר	קבלן	חוזה מספר	מספר עובדים	מספר עובדים לדגימה	אחוז המדגם	בדיקה בפועל של בודק שכר / רו"ח (מטעם מזמין (השירות)
סיכום בדיקות שכר 2019-2020	מ.י.ס. אבטחה בטוחה בע"מ	18/2019	30	5	15	לא בוצע

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

הערות הביקורת:

1. מלוח 5 עולה כי העירייה לא ביצעה בדיקה מדגמית של עובדים לנותן שירותים זה לא באמצעות עובדי העירייה ולא באמצעות בודק שכר מוסמך.
2. הביקורת מציינת כי בשנת 2018 בוצע ביקורת מדגמית של 10% על ידי רו"ח חיצוני מטעם החברה למתנסים כנדרש.
3. הביקורת מציינת כי נותן השירות מגיש דו"ח דו-שנתי חתום על ידי רו"ח מטעם נותן השירות.
4. הביקורת מציינת כי בדו"ח הביקורת הדו-שנתי אשר הגיש רו"ח מטעם נותן השירות, ממצאי הדו"ח תקינים מבחינת זכויות העובדים.
5. הביקורת מציינת כי לאור ממצאי דו"ח רו"ח החיצוני העירייה פחות חשופה לסיכון משפטי.

3.9 תוכן הבדיקות ותיעודן

- א. סעיף 40(א) לחוק להגברת האכיפה של דיני העבודה קובע כי "השר רשאי לתת לאדם תעודת הכרה כבודק שכר מוסמך, לצורך עריכת בדיקות תקופתיות כאמור בחוק זה לעניין התאמת תנאי העבודה של עובדים למשפט העבודה..." המשמעות היא שהבדיקות תהיינה לעניין התאמת תנאי העבודה של עובדים לדיני העבודה. סעיף 2.7.9 להוראת חשב"ל מפרטת את האישורים שעל הקבלן להמציא לצורך הבדיקה: "במסגרת הביקורת יידרש הקבלן להמציא, בין היתר, אישורים על תשלומים למס הכנסה, למוסד לביטוח לאומי, לקרנות פנסיה ולקופות גמל, תלושי שכר, דוחות נוכחות של העובדים המועסקים במשרדי הממשלה וכן כל מסמך אחר הרלוונטי לביקורת לרבות קבצים ממוחשבים".
- ב. כיוון והעירייה לא התקשרה עם שירותי בודקי שכר / רו"ח כאמור אל מול נותן שירותים זה, הביקורת בדקה האם קבלן נותן השירותים שנדגם עומד בהוראות החוק. נציין כי הביקורת איננה בודקת שכר מוסמכת / רו"ח ולכן התבצעה בדיקה ע"י צוות הביקורת שאינו בר סמכא.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

להלן ממצאי בדיקה מדגמית של סעיפי בדיקות שכר אשר נבחנו ע"י צוות הביקורת (לוח 6):

הערות	קבלן	בדיקה
	V	מסירת הודעה לעובד (תנאי עבודה)
	V	העסקה ישירה של הקבלן ולא באמצעות קבלני משנה
	V	רישיון קבלן בתוקף
	V	בדיקת שכרו של עובד שלא יפחת משכר מינימום
	V	תוספת ותק
	V	שעות עבודה
	V	תשלום שעות נוספות
	V	גמול לעבודה בשעות נוספות
	V	כרטיס נוכחות חתום על-ידי עובד
	V	בדיקת העסקת נוער
	V	בדיקת תעריף לשעה
	V	התאמת דוח נוכחות
	V	תשלום דמי הבראה
	V	מתן מנוחה שבועית
	V	איסור העסקה בשעות עבודה חריגות
	V	איסור העסקה במנוחה שבועית
נמצא כי ניתנו מפרעות שכר	V	איסור ניכוי סכומים מהשכר
	V	פנסיה/פיצויים בתלוש
	V	קרן השתלמות בתלוש
	V	הפקדת פנסיה ופיצויים
	V	הפקדת קרן השתלמות
	V	תשלום דמי חגים
	V	צבירת מחלה
לא נדגם על פי תלושי עובד/ת שניצל ימי מחלה		תשלום דמי מחלה
	V	ניהול פנקס חופשה
	V	צבירת חופשה
לא נדגם על פי תלושי עובד/ת שניצל ימי חופש		ניצול ימי חופשה
לא נדגם עובד/ת בסיום העסקה		תשלום פדיון חופשה
	V	החזר הוצאות נסיעה
	V	תשלום שי לחג
	V	איסור הלנת שכר
	V	וותק מצטבר
	V	שכר מבוטח
	V	מועד הפקדות לקופות גמל
	V	תלוש שכר מפורט על פי סעיף 24ב'

מקראה לטבלה:

V - נבדק / X - לא נבדק

ממצאים:

1. מבדיקת הביקורת עולה כי קבלן נותן השירותים עומד בהוראות החוק וזאת

בהסתמך על נתוניו שהמציא לביקורת.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 24 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה:-

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

2. הביקורת מציינת כי ישנם פרמטרים שלא ניתן לבחון בשלב זה כגון: תשלום פדיון חופשה (ניתן לבדוק רק סיום ההעסקה), שכן לא נדגם עובד בסיום העסקה בתקופת הביקורת.

3.10 קבלנים שלפי דוח צוות הביקורת לשנת 2019-2020 קיבלו התראות בגין אי-שיתוף פעולה (לוח 7):

קבלן	הערת צוות הביקורת*	סטטוס נכון למועד כתיבת הדוח
1 מ.י.ס. אבטחה בטוחה בע"מ	לא נמצאו התראות.	הקבלן מסר מסמכים

ממצאים:

1. נושא זה נבדק אל מול המחלקה המשפטית ולא נמצאו התראות בגין אי שיתוף פעולה.
2. לביקורת זו נותן השירות שיתף פעולה.
3. הביקורת מציינת כי בשנת 2018 נערכה ביקורת על ידי רוי"ח חיצוני לחברת ניקיון (בחברה למתנסים) שלא בתחום מוסדות החינוך בה ניתנה התראה לנוותן השירות בגין אי שיתוף פעולה ואף סיום התקשרות.

1. סעיף 170ג.ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

א. סעיף 26(א) לחוק להגברת האכיפה של דיני העבודה קובע כי: "מזמין שירות חייב לנקוט אמצעים סבירים, בנסיבות העניין, כדי למנוע פגיעה בזכויות עובדים של הקבלן המועסקים אצלו, ולשם כך עליו לקבוע דרך יעילה במקום העבודה למסירת הודעה על פגיעה כאמור, לרבות הודעה לפי סעיף 25(א)(3)(א), ולבירור המידע שבהודעה, ויידע את עובדיו של הקבלן בדבר דרך זו."

סעיף 26(ב) לחוק קובע כי אם מזמין שירות לא קבע דרך למסירת הודעה ולא יידע את עובדי הקבלן, תחול עליו אחריות אזרחית כלפי עובד קבלן המועסק אצלו: "לא קבע מזמין השירות דרך למסירת הודעה כאמור בסעיף קטן (א) או לא יידע את עובדיו של הקבלן בדבר דרך זו, תחול עליו אחריות אזרחית כלפי עובד של הקבלן המועסק אצלו, לפי הוראות סעיף 25, אף אם לא מתקיים התנאי שבסעיף קטן (א)(3) של הסעיף האמור."

בסעיף 2.9.9. בהוראת החשכ"ל נקבע כי על מזמין השירות להתקין תיבת תלונות שבאמצעותה יוכלו עובדיו של קבלן השירות למסור הודעה בדבר פגיעה בזכויותיהם, במקום בולט וגלוי:

"בהתאם לאמור בסעיף 2.7.12, ולצורך דווח יעיל במקום העבודה למסירת הודעה על פגיעה בזכויות עובדים, הסמנכ"ל הבכיר למנהל ומשאבי אנוש יתקין במקום בולט וגלוי תיבה לקבלת תלונות מאת עובדי הקבלן (להלן: 'תיבת תלונות'). הודעה בדבר מיקום התיבה תועבר לקבלן השירות במועד חתימת ההסכם."

ב. נמצא כי העירייה התקינה "תיבת תלונות" בבניין העירייה, כנדרש.

לאור האמור, הביקורת ממליצה כי יש להנגיש את המידע לעובדי הניקיון בדבר זכותם בהגשת תלונה כנגד נותן השירות.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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." "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3.12 צירוף הודעה לתלוש השכר

א. סעיף 2.7.14 להוראת חשכ"ל קובע כי "הקבלן מתחייב לצרף לתלוש המשכורת הראשון הנמסר לכל עובד מטעמו הנותן שירות במשרד, הודעה בכתב בדבר מיקומה המדויק של תיבת התלונות שאליה יוכל העובד למסור הודעה למשרד בדבר פגיעה בזכויותיו על ידי הקבלן. בנוסף, יידרש הקבלן לצרף הודעה כאמור, מדי שנה, בתלוש המשכורת של חודש ינואר לכלל עובדיו הנותנים שירות במשרד".

ב. הביקורת בדקה האם העירייה חייבה את קבלן השירות שעמו היא התקשרה, לצרף לתלוש השכר של העובד (התלוש הראשון ותלוש ינואר מדי שנה), הודעה על המנגנון לטיפול בתלונות והאם ההנחיה מתקיימת הלכה למעשה.
להלן הממצאים (לוח 8):

קבלן	תלוש לחודש ינואר 2020
מיס אבטחה בטוחה בע"מ	ללא מתן הודעה בכתב.

הערת הביקורת

- מלוח 8 עולה כי נותן השירות לא צירף לתלוש השכר הראשון שנמסר לכל עובד מטעמו הודעה בכתב בדבר מיקומה המדויק של תיבת תלונות שבה יוכל העובד למסור הודעה לעירייה בדבר פגיעה בזכויותיו.
- הביקורת מצאה כי מזמינת השירות לא חייבה בהסכם את נותן השירות לצרף לתלוש השכר הראשון הודעה על המנגנון לטיפול.
- הביקורת מציינת לחיוב כי הקבלן מסר הודעה בדבר תנאי עבודה אך ללא תיעוד לעניין זה וכן נמסרה לעובדים הודעה בדבר תדריך זכויות עובדים ובטיחות בעבודה.

הביקורת ממליצה כי אחת לשנה אחראי בתחום שמירת זכויות עובדי הקבלן יבדוק כי קבלן נותן השירות מוסר הודעה בדבר מנגנון טיפול בתלונות ותיעוד מסירת ההודעה.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

א. סעיף 2.9.10 להוראת חשכ"ל קובע:

"הסמנכ"ל הבכיר למנהל ומשאבי אנוש יהיה אחראי על מינוי עובד לריקון תיבת התלונות אחת לשבוע. במקרה שנמצאו תלונות בתיבה, יעבירם באופן מיידי לגורמים הרלוונטיים במשרד, ובכלל זה, המנהל הכללי של המשרד, חשב המשרד, היועץ המשפטי ויחידת הביקורת של החשב הכללי במשרד האוצר, וזאת לשם בירור המידע שצוין בתלונה."

להלן הערת הביקורת

1. הביקורת מעירה כי לא קיים נוהל עירוני שמתייחס להליך תלונה של עובד קבלן. על הנוהל לכלול בין היתר את הפרטים הבאים:

8. א) הממונה על פיקוח ובקרה תפנה בנושא לטיפול מחלקה משפטית.
9. ב) הממונה יפנה לעובד בבקשה לקבל תלושי שכר לבדיקה, ויעביר את המסמכים שיתקבלו לבדיקת מחלקה משפטית.
10. ג) המחלקה המשפטית תעדכן את הממונה על פיקוח ובקרה אודות ממצאי המחלקה המשפטית.
11. ד) במידה ונמצאו לקויים, יתבקש הקבלן על-ידי מנהל האגף לתקנם תוך 7 ימי עבודה ולשלוח מסמכים המעידים על תיקון הליקויים. מסמכים אלה יועברו לבודק השכר לבדיקתו. לחילופין, הקבלן יתבקש לשלוח אישור מרואה חשבון של חברתו, המאשר כי כל הליקויים שנמצאו בבדיקת העירייה תוקנו על-ידי החברה.
12. ה) לא העביר הקבלן את הנדרש בלוח זמנים הנדרש, ו/או נמצא בבדיקת בודק השכר כי ההפרה לא תוקנה על-ידי הקבלן - יועבר הנושא על-ידי מנהל האגף לממונה על פיקוח ובקרה לצורך העברת הנושא להחלטת מנכ"ל העירייה."

2. נמצא כי בתחילת שנת 2020 נתקבלה תלונה על ידי עובדת ניקיון באחד מאתרי מוסדות החינוך, התלונה טופלה.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

4. הפרות של זכויות עובדים והטיפול בהן

4.1 לפי המחלקה המשפטית, להלן סיכום הפרות של הקבלן (לוח 9):

- סיכום המחלקה המשפטית דצמבר 2020 - ליקויים כספיים:

ליקויים כספיים, בש"ח	תאריך משלוח ממצאים לקבלן	קבלן	אזור	חוזה מספר
לא היו ליקויים כספיים.	26/5/20	מ.י.ס. אבטחה בטוחה בע"מ	רחבי העיר	18/2019

ממצאים:

- 4.2 נמצא כי העירייה מבצעת מעקב אחר תיקון ליקויים עד לתיקון כלל הפרות.
- 4.3 הביקורת מציינת כי במהלך שנת 2020 נתקבלה תלונה אודות נותן השירות הנבדק בגין אי העברות כספיים לקופות הגמל וההשתלמות.
- 4.4 תלונה זו טופלה על ידי המחלקה המשפטית ועלה כי אין בתלונה ממש שכן הייתה בעיה נקודתית של שיוך כספים בלבד שטופלה בזמן אמת.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

4.5 היקף ההפרות ומהותן

החוק מתייחס לקבלן (מעביד בלשון החוק) המפר הוראות הנוגעות לחוקי עבודה למיניהם (לפי התוספת השנייה לחוק) וקובע כי אפשר להטיל עליו סנקציות. החוק מחייב את מזמין השירות לפקח ולעשות ככל שניתן, למניעת עבירה מצד קבלן שירות כלפי עובדיו.

סעיף 3 לחוק להגברת האכיפה של דיני העבודה קובע:

"עשה מעסיק או אחר שחלה עליו חובה לפי הוראת חיקוק המנויה בתוספת השנייה (בפרק ז - מעסיק), מעשה המהווה הפרה של הוראה כאמור, רשאי הממונה להטיל עליו עיצום כספי לפי המפורט להלן:

(1) בשל הפרת הוראה המנויה בחלק א' לתוספת השנייה - 5,050 שקלים חדשים, ולגבי יחיד המעסיק עובדים שלא במסגרת עסק, משלח יד או פעילות ציבורית - 2,530 שקלים חדשים;

(2) בשל הפרת הוראה המנויה בחלק ב' לתוספת השנייה - 20,220 שקלים חדשים, ולגבי יחיד כאמור בפסקה (1) - 10,110 שקלים חדשים;

(3) בשל הפרת הוראה המנויה בחלק ג' לתוספת השנייה - 35,380 שקלים חדשים, ולגבי יחיד כאמור בפסקה (1) - 17,690 שקלים חדשים."

בסעיף 4 לחוק נקבע כי על הפרה מתמשכת ועל הפרה חוזרת ניתן להוסיף על העיצום הכספי סכומים נוספים:

"(א) בהפרה נמשכת ייוסף על העיצום הכספי החלק החמישים שלו לכל יום שבו נמשכת ההפרה.
(ב) בהפרה חוזרת ייוסף על העיצום הכספי שהיה ניתן להטיל בשלה אילו הייתה הפרה ראשונה, סכום השווה לעיצום הכספי כאמור;..."

החוק להגברת האכיפה של דיני העבודה אינו מבחין בין הפרה בהיקף כספי גבוה להפרה בהיקף כספי נמוך. עם זאת, הביקורת רואה חשיבות בבחינת היקף ההפרה והמשמעות הכספית שלה לעובדים, בהיבט של הסנקציות שניתן להפעיל כנגד קבלני שירות במטרה לתקן את הליקויים. מעיון בדוח הביקורת, המשתקפים בלוחות 6 ו-9 לעיל, עולה:

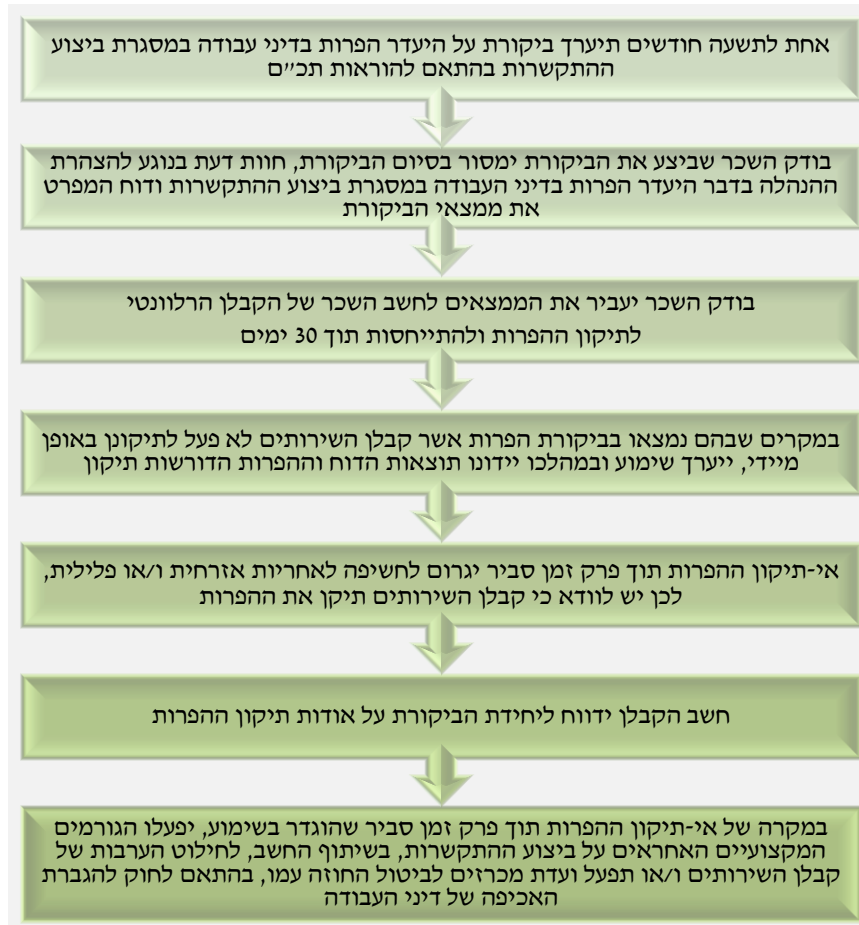
ממצאים:

הביקורת לא מצאה ליקויים בתחום זה.

1. סעיף 170ג.1 (ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1 (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5. תיקון הפרות זכויות עובדים

5.1 להלן תהליך בדיקת הפרות שאמור לבצע מזמין השירות, בהתאם להוראות תכ"ם:



סעיף 2.7.10 להוראת תכ"ם קובע בין היתר:

"במקרים שבהם נמצאה הפרה של זכויות עובדים, יועברו כל הממצאים בכתב לקבלן והעתקים יועברו למשרד שבו התבצעה העבודה. הקבלן יתחייב להמציא בתוך 30 ימים תצהיר מאת ההנהלה בצירוף חוות דעת רואה חשבון המפרט תיקון מלא של הליקויים, כולל תשלום רטרואקטיבי לעובדים שזכויותיהם הופרו. מובהר בזאת כי במקרה שהמשרד החליט על הפסקת ההתקשרות, לא יהיה בכך משום ויתור כלשהו על טענה או על תביעה למיצוי מלוא זכויות המשרד על פי תנאי ההתקשרות וכל דין."

1. סעיף 170.ג(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334.א "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

א. לפי הוראת חשכ"ל, במקרים שבהם נמצאו הפרות שהקבלן לא פעל לתיקון באופן מיידי, יערוך מזמין השירות שימוע לקבלן. במקרה של אי-תיקון ההפרות בתוך פרק זמן סביר שהוגדר בשימוע, יפעל מזמין השירות לחילוט ערבות הקבלן ו/או תפעל ועדת המכרזים לביטול חוזה ההתקשות, בהתאם לחוק:

"2.9.4. במקרים שבהם נמצאו בביקורת הפרות אשר קבלן השירותים לא פעל לתיקון באופן מיידי, ייערך שימוע על ידי יחידת הביקורת בנוכחות קבלן השירותים, הלשכה המשפטית של המשרד, חשב המשרד ונציגים רלוונטיים מהמשרד, ובמהלכו יידונו תוצאות הדוח וההפרות הדורשות תיקון..."

"2.9.6. במקרה של אי תיקון ההפרות תוך פרק זמן סביר שהוגדר בשימוע, יפעלו הגורמים המקצועיים האחראים על ביצוע ההתקשרות בשיתוף החשב לחילוט הערבות של קבלן השירותים ו/או תפעל ועדת המכרזים לביטול החוזה עמו, בהתאם לחוק הגברת האכיפה של דיני העבודה, תשע"ב, 2011."

ב. בעת שהתגלתה הפרה של תשלומים המגיעים לעובדים ולאחר שנמסרה לקבלן דרישה לתשלום עיצום כספי בשל הפרת החובה, הממונה מטעם משרד הכלכלה רשאי לשלוח למנכ"ל העירייה התראה מנהלית כי עליו לפעול לתיקון ההפרה בידי הקבלן או לפעול בתום לב לביטול החוזה עם הקבלן ולחילוט ערובה שנתן הקבלן, בפרק הזמן הנקוב בהתראה:

"2.10.3.2. במקרה שההפרה לא תוקנה על ידי הקבלן לשביעות רצון מזמין השירות בתוך 21 יום ממועד קבלת הודעת הממונה, הגורם האחראי במשרד יפעל לביטול החוזה תוך חילוט הערובה שנתן הקבלן. אי-ביצוע האמור יכול להביא להטלת עיצומים כספיים על המשרד או להטלת אחריות פלילית על המנהל הכללי של המשרד, כאמור בסעיף 2.10.5 בגין הפרת זכויות עובדים."

ג. אחריות אזרחית על מזמין שירות והסנקציות שיש לנקוט לפי הוראת תכ"ס 7.11.3:

"4.10.3.1. במקרה שהתקבלה הודעה מאת הממונה על דרישת תשלום שנמסרה לקבלן או התראה מאת הממונה על הפרת חובות הקבלן לפי דיני העבודה ידרוש הגורם האחראי במשרד בכתב באופן מיידי מהקבלן ויתרה בו כי אי-תיקון ההפרה מהווה עילה לביטול ההתקשרות."

"4.10.3.2. במקרה שההפרה לא תוקנה על ידי הקבלן לשביעות רצון מזמין השירות בתוך 21 יום ממועד קבלת הודעת הממונה, הגורם האחראי במשרד יפעל לביטול החוזה תוך חילוט הערובה שנתן הקבלן."

הוראת התכ"ס קובעת כי במידה שהקבלן לא תיקן את ההפרה או שהעירייה לא פעלה בתום לב לביטול החוזה עם הקבלן ולחילוט ערובה שנתן לה בהתראה, תחול אחריות

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 32 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170ג.א(1) "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.א(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

פלילית על המנהל הכללי של המשרד (עירייה), אלא אם כן הוכיח כי עשה כל שניתן
בנסיבות העניין לקיום חובתו.

להלן הגנות (סעיף 27 לחוק) כנגד האחריות האזרחית, באם תמצא:

א. ההפרה תוקנה במלואה.

ב. מזמין השירות הסתמך בתום לב על בדיקות תקופתיות שערך בודק שכר מוסמך
במועד ההפרה ו/או בסמוך לפני מועד ההפרה.

ג. עם גילוי ההפרה עשה כל שביכולתו לתיקון ההפרה בידי הקבלן, ואם ההפרה לא
תוקנה בזמן ביטל את החוזה בינו לבין הקבלן.

בשל אחריות פלילית העשויה להיות למנכ"ל העירייה, יש לוודא שנערך פיקוח, ככל
שניתן, על מנת למנוע עבירות ברכיבי שכר לעובדי קבלן.

ד. להלן ממצאי בדיקה מדגמית שערכה הביקורת על סנקציות שהטילה העירייה בפועל על
קבלן שירות אשר נמצא במסגרת הבדיקות התקופתיות, כי הם הפרו את זכויות עובדיהם
(לוח 10):

סנקציות נוספות בגין הפרה זכויות עובדים					קבלן
שימוע/בירור	התראה	חילוט ערבות	ביטול ההסכם	עיכבון	
V	לא ניתן	לא ניתן	לא ניתן	לא ניתן	מ.י.ס. אבטחה בטוחה בע"מ

* עיכבון - זכות משפטית לחזקה בחובת תשלום שכר טרחה עד להשלמת התחייבויותיו של הקבלן כלפי העירייה, זכות זו קנויה רק במקרה
שהצדדים הסכימו עליה מראש בהסכם ביניהם.

ממצאים:

מלוח 10 עולה כי לא הופעלה הלכה למעשה על ידי מזמין השירות סנקציית התראה/
חילוט ערבות/ ביטול ההסכם/ עיכבון למרות שנושא זה נבחן ביחס לקבלן מיס אבטחה
בטוחה בע"מ. הסנקציה אשר השתמשה מזמינת השירות הינה בירור תלונה כנגד
הקבלן. כפי שצוין מעלה עלה כי מדובר בתלונה בעלמא.

6. איסור העסקת עובדים זרים

סעיף 2.7.13 להוראת תכ"ס קובע:

"הקבלן מתחייב כי לצורך ביצוע העבודות נשוא ההסכם, לא יועסקו עובדים זרים על
ידו בין במישרין ובין בעקיפין, וכן ידועים לו הצעדים שיינקטו נגדו במקרה שיפר
סעיף זה בהסכם כמפורט בהוראת תכ"ס, 'עידוד העסקת עובדים ישראלים במסגרת
התקשרויות הממשלה', מספר 7.4.2.6".

ממצאים:

הביקורת תציין כי לא נמצאו עובדים זרים בתחום מוסדות החינוך.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 33 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170ג. (ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה,
להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף
האמור, דינו- מאסר שנה."



ביקורת בנושא בחינת ניגוד עניינים בשירות הפסיכולוגי החינוכי

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 34 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



ביקורת בנושא בחינת ניגוד עניינים בשירות הפסיכולוגי החינוכי

תקציר מנהלים

להלן עיקרי ממצאים, מסקנות והמלצות מדו"ח ביקורת שנערך בעיריית קריית ביאליק, בנושא: בחינת ניגוד עניינים בשירות הפסיכולוגי החינוכי.

***לשם קבלת החלטות רצוי לעיין בדו"ח המלא**

1. מבוא

1.1. אגף החינוך בעירייה אחראי על הפעלת שירות פסיכולוגי חינוכי (שפ"ח) המספק שירות לתלמידים תושבי העיר.

1.2. בשפ"ח מועסקים 21 עובדים מהם: מנהלת מחלקה, מזכירה ו-19 פסיכולוגיות בדרגות התמחות שונות ובאחוזי משרה שונים, המספקים מענה פסיכולוגי למסגרות חינוכיות בעיר.

1.3. בישיבת מועצת העיר מיום 21/7/2021 התקיים דיון בשאלת ניגוד עניינים של עובדי השירות הפסיכולוגי והוחלט כי:
"מבקר העירייה יבדוק עניין של מניעת ניגוד עניינים בעבודות פרטיות של עובדי השירות הפסיכולוגי".

1.4. נתבקשתי על ידי מועצת עיריית קריית ביאליק לחוות דעתי ביחס האם הפסיכולוגיות העובדות בשפ"מ (שירות פסיכולוגי מורחב) מהווה ניגוד עניינים לבין עבודתם בשפ"ח (שירות פסיכולוגי חינוכי) המצוי בתחום העירייה.

1.5. במסגרת כך נתבקשתי לבדוק ולהשיב על השאלה אם מצב דברים זה מקים ניגוד עניינים, אם לאו; ככל שמתגבש ניגוד עניינים כאמור, נתבקשתי לבחון האם וכיצד ניתן להטיבו ו/או לנטרלו.

1. **סעיף 170ג.1(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

2. השירות הפסיכולוגי המורחב (שפ"מ) מאגד בתוכו שני מבנים מרכזיים:

- **שפ"מ ציבורי** - במסגרת זו מתנהלים פרויקטים תוספתיים רבים מטעם המדינה כשהתגמול לפסיכולוגים נעשה דרך השפ"מ ולא דרך התקן הרשותי.
כל הפרויקטים והשירותים הניתנים במסגרת השפ"מ הציבורי, מתוקף היותם משולמים לפסיכולוגים מחוץ לעבודתם הציבורית ולא דרך התקן של השפ"ח, נחשבים כעבודה נוספת של הפסיכולוגים.
- **שפ"מ פרטי** – שירותים פסיכולוגים להורים ותלמידים במימון הורים. השירותים הניתנים במסגרת זו מהווים הרחבה של סל השירותים הציבורי הניתן במסגרת השפ"ח.

2.1. אחת האפשרויות המעטות שיש לרשויות לתגמל את הפסיכולוגים בלי העמסת עלויות עליהן היא האפשרות לקיים שירות מורחב בצד השירות הציבורי.

3. מודל עבודה:

השפ"מ פועל תחת ה"גג" של השפ"ח. כלומר, לשפ"ח יש אחריות מקצועית וניהולית על המענים הניתנים במסגרת השפ"מ, וממנה נגזרת סמכות להתערב בקבלת החלטות הנוגעות לעבודת הפסיכולוגים בשפ"מ.
הלגיטימיות לפעילות השפ"מ נגזרת מההפרדה המלאה שלו מעבודה השפ"ח, כך שנמנע כל מצב של ניגוד עניינים, ולו למראית עין. לכן יש חשיבות עליונה לשמירה על הפרדה זו.

ההפרדה מתבטאת:

3.1. הפרדת שעות

שעות העבודה של השפ"ח והשפ"מ נפרדות, כולל החתמת שעות נוכחות במעבר. בשום מצב פסיכולוג לא יקבל מטופל של השפ"מ בשעות העבודה שלו בשפ"ח.

3.2. הפרדת רשומות

לשפ"ח ולשפ"מ ארכיבים נפרדים. במידה ופסיכולוג מבקש לקבל או למסור מידע לפסיכולוג אחר מהשפ"ח בנוגע לתלמיד המטופל אצלו במסגרת השפ"מ, נדרש לשם כך ויתור סודיות חתום של ההורים (בשפ"ח לא נדרש אישור כזה, שכן הוא נחשב כישות משפטית אחת).

3.3. הפרדת הפסיכולוג המטפל

פסיכולוג המופקד על ליווי בית-ספר במסגרת השפ"ח לא יתן מענה לילדים מאותו בית-ספר במסגרת השפ"מ. הפניה מהשפ"ח לשפ"מ תיעשה רק תוך הצעה של חלופות נוספות, כגון פסיכולוגים פרטיים או גופי טיפול אחרים, על מנת למנוע מצב של הפניה עצמית.

3.4. הפרדת שירותים בין שפ"מ לשפ"ח: כל השירותים הניתנים במסגרת השפ"מ הציבורי הינם תוכניות תוספתיות ייחודיות של משרד החינוך שמעצם הגדרתן הינן נפרדות מסל השירותים השל השפ"ח.

1. **סעיף 170.ג(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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."
סעיף 334.א "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

4. ניגוד עניינים

4.1. בהתאם למודל העבודה שהוזכר לעיל ומאחר ועבודת הפסיכולוגיים בשפ"ח חוסה על עבודת הפסיכולוגיים בשפ"מ הרי יכול להיווצר מצב של ניגוד עניינים.

4.2. נעמוד אפוא על הדרכים אפשריות להתמודדות עם ניגוד עניינים אישי – להטיבו ולנטרלו, כך:

4.2.1. **חובת גילוי**: במקרים של חשש קל ומרוחק לניגוד עניינים, ניתן להסתפק בהצהרה על העניין האישי שיש לעובד הציבור, מתוך כוונה שהידיעה של אחרים (ממונים או גוף אחראי אחר) "תנטרל" את ניגוד העניינים.

4.2.2. **פעולה בשיתוף עם בעל תפקיד אחר**: במקרים מסוימים ניתן לפתור את החשש לניגוד עניינים בכך שעובד הציבור לא יפעל לבדו אלא במסגרת וועדה או בשיתוף בעל תפקיד אחר.

4.2.3. **העברת תחום סמכות ואחריות לבעל תפקיד אחר ו/או הימנעות מהשתתפות בקבלת החלטות או בביצוען**: במקרים בהם ניגוד העניינים מוגבל למקרה מסוים או לתחום ספציפי, שאין הכרח שבעל התפקיד יהיה מעורב בו באופן אישי ניתן להורות על "החרגת" אותו תחום מטיפולו של עובד הציבור בין אם על ידי העברתו לאחר ובין אם בהימנעות מקבלת החלטות, ובכך למנוע את ניגוד העניינים.

4.2.4. **פסילת בעל התפקיד מלכהן בתפקידו**: כאמור, מדובר בצעד הקיצוני והחמור ביותר אולם לעיתים זהו המוצא היחיד. לרוב יעשה השימוש בצעד זה במקרי קיצון, בהם קיימת התנגשות בין התפקיד הציבורי לעניין הפרטי בנושאים מרכזיים לתפקיד או בנושאים רבים בצורה תדירה, אשר הימנעות מטיפול בנושאים אלה עלול לשתק את פעילותו של עובד הציבור במילוי תפקידו.

5. הצורך ברענון ובהדרכה בנושאים הנוגעים לניגוד עניינים

5.1. רענון תקופתי של הנחיות ונהלים בקרב עובדי המשרדים והדרכתם בנושאים הנוגעים למניעת מצבים כאמור, יש בהם כדי לתרום להעלאת ערנותם לנושאים האמורים ולשיפור יכולתם לזהות את המצבים שיש בהם אפשרות לניגוד עניינים ולדווח עליהם להנהלת המשרד.

5.2. הביקורת ממליצה כי אחת לתקופה יעברו עובדי המחלקה רענון והדרכה בכל הנושאים הקשורים לניגוד עניינים וכיצד להימנע מהם בעבודתם.

1. **סעיף 170ג.1(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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."
סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

6. על מנת להימנע מניגוד עניינים בין השירות הפסיכולוגי הציבורי ובין השירות

הפסיכולוגי המורחב יש לפעול בהתאם לעקרונות להפעלת השפ"מ:

- 6.1. על מנת להימנע מניגוד עניינים יש לדאוג כי השירות הפסיכולוגי המורחב (שפ"מ), יינתן מעבר לשעות העבודה הקיימות, תוך הפרדה ברורה - ארגונית, תקציבית ומקצועית - בין שתי היחידות ובכפיפות לכללי האתיקה המקצועיים.
- 6.2. על מנהל המחלקה לדאוג לרענן את הנהלים בפני הפסיכולוגיות/ים ולהחתימם על טופס מניעת ניגוד עניינים
- 6.3. מנהל השפ"ח אחראי למכלול ההיבטים המקצועיים הקשורים בהפעלת השירותים הנ"ל וכפוף לפיקוח מקצועי של הפסיכולוג המחוזי בשפ"י.
- 6.4. מנהל השפ"ח הוא הגורם המאשר לכל סוג של שירות מורחב - ציבורי (מימון ציבורי) ופרטי (מימון הורים).
- 6.5. מנהל השפ"ח יקבע מי הפסיכולוגים שיתנו שירות במסגרת השירות המורחב תוך מתן עדיפות לפסיכולוגים עובדי השפ"ח.
- 6.6. מתמחים בעלי ידע וניסיון רלוונטיים, במידה ויועסקו, יעבדו בכפוף להדרכה בפיקוחו של מנהל השפ"ח. כלל זה חל על פסיכולוגים עובדי השפ"ח ועל פסיכולוגים שאינם עובדי השפ"ח.
- 6.7. היקף עבודתו/ה של הפסיכולוג בשפ"מ לא יעלה על היקף משרתו במסגרת השפ"ח. יתכנו מקרים חריגים על פי החלטת מנהל השפ"ח, בתאום עם מנהל מחלקת החינוך ובאישור הפסיכולוג המחוזי.
- 6.8. תישמר הפרדה ברורה בין שעות העבודה השוטפות של הפסיכולוג בשפ"ח לבין עבודתו במסגרת השירותים הנ"ל.
- 6.9. במקרים בהם מועסקים פסיכולוגים שאינם עובדי השפ"ח, כללי ההעסקה ואופני התשלום יקבעו על ידי הרשות המקומית.
- 6.10. האחריות לביטוח מקצועי על עבודתו של פסיכולוג שאינו עובד שפ"ח, חלה על הפסיכולוג עצמו זאת על פי הנמסר על ידי השלטון המקומי.
- 6.11. מומלץ למנות רכז לשפ"מ בהתאם להיקף הפעילות של השפ"מ. רכז השפ"מ כפוף למנהל השירות הפסיכולוגי חינוכי.
- 6.12. הרכז אחראי על קבלת פניות, בדיקת התאמתן לשפ"מ, פיקוח מקצועי ואדמיניסטרטיבי על עבודת הפסיכולוגים.
- 6.13. ישיבות צוות השפ"מ וההדרכות תעשנה שלא בשעות עבודת השפ"ח .
- 6.14. **מאגר הנתונים:**
 - 6.14.1. נתוני השפ"מ (ציבורי ופרטי) הינם חלק ממאגר המידע של השפ"ח ועל כן חלים עליהם כללי המאגר של השפ"ח.

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

6.14.2. נתונים (פיזיים ו או ממוחשבים) של השפ"מ באשר לילד יישמרו בתוך תיק הילד בשפ"ח. אי לכך, תתבצע הפרדה בתוך תיק הילד בין נתוני השירות השוטף של השפ"ח לנתוני השפ"מ. כלל זה חל גם על נתוני שירות מורחב במימון הורים.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

בחינת ניגוד עניינים בשירות הפסיכולוגי החינוכי

1. מבוא

- 1.1. אגף החינוך בעירייה אחראי על הפעלת שירות פסיכולוגי חינוכי (להלן - אגף השפ"ח או שפ"ח) (שירות פסיכולוגי חינוכי) המספק שירות לתלמידים תושבי העיר.
- 1.2. חוזר מנכ"ל משרד החינוך מס' 3.7-61 בנושא "מתווה השירות הפסיכולוגי החינוכי" (להלן - חוזר מנכ"ל) 54 קובע כי ייעודו של השירות הפסיכולוגי הוא לקדם את רווחתם ואת בריאותם הנפשית של כלל התלמידים במערכת החינוך. השירות מיועד לתלמידים במסגרות החינוך השונות, להורים ולמשפחות, לאנשי החינוך העובדים במערכת החינוך ולקובעי המדיניות בתחומים של טובת הילד ושל קידום בריאותו הנפשית.
- 1.3. השירות הפסיכולוגי-חינוכי נמצא בצומת שבין מערכת החינוך, המערכת הקהילתית-יישובית וההורים.
- 1.4. כלומר, אוכלוסיות היעד של הפסיכולוג החינוכי כוללות, מלבד התלמיד, גם את ההורים ואת הצוות החינוכי. הטיפול המוצע יכול להינתן לפרט עצמו, למשפחה, להנהלה, למורה או לקבוצת מורים, למטפלים השונים, ולעתים קרובות בו-זמנית לכולם או לחלק מהם.
- 1.5. השירותים הפסיכולוגיים החינוכיים אמורים להינתן באמצעות הרשות המקומית, כאשר משרד החינוך משתתף במימון של 68 אחוז משכרם של הפסיכולוגים עובדי העירייה, וכן במימון הוצאות בגין הדרכה והשתלמויות מקצועיות. נציין כי בפועל ההשתתפות של משה"ח היא בשיעור גבוה יותר מאחר ומועבר שכר לפי נתונים של פסיכולוג בוותק ודירוג מירביים כשלמעשה רוב הפסיכולוגים הם מתמחים צעירים ששכרם נמוך יותר.
- 1.6. השירות הפסיכולוגי-ייעוצי במשרד החינוך (להלן שפ"י) קבע הנחיות להפעלת השפ"ח ברשויות המקומיות באמצעות חוזר מנכ"ל. כמו כן, קיימות הנחיות מקצועיות של משרד הבריאות (כגון בנושא רשומות מטופלים).
- 1.7. באגף שפ"ח באגף החינוך מועסקים 21 עובדים מהם: מנהלת מחלקה, מזכירה ו-19 פסיכולוגיות בדרגות התמחות שונות ובאחוזי משרה שונים, המספקים מענה פסיכולוגי למסגרות חינוכיות בעיר.
- 1.8. על פי חוזרי המנכ"ל, סל השירותים מחולק ל"סל בסיסי" ול"סל משלים". במסגרת הסל הבסיסי מופיע גם "סל שירותי החובה" שצריך להינתן בכל השפ"חים, ועיקרו: מתן הדרכה, ייעוץ וליווי לצוותים פדגוגיים ולהורים; במקרים של ילדים בסיכון - התערבות מערכתית, הערכה ראשונית של הילד והמלצות להמשך ההתערבות, וכן

⁴ פורסם באפריל 2010.

1. **סעיף 170.ג(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334.א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

התערבות טיפולית ראשונית (עד חמש פגישות) לפי שיקול מקצועי; אבחון והערכה של ילדים בעלי צרכים מיוחדים כמתחייב מחוק חינוך מיוחד, טיפול בתלמידים לקויי למידה, וכן כל הפעולות הנגזרות מחוק חינוך מיוחד, התשמ"ח-1988 (להלן - חוק חינוך מיוחד), כמו השתתפות בוועדות זכאות ואפיון וועדות רב מקצועיות (מכוח חוק חינוך מיוחד).

2. המסד הנורמטיבי

- 2.1. חוק הרשויות המקומיות (משמעת), תשל"ח 1978
- 2.2. פעילות השירות הפסיכולוגי חינוכי מוסדרת בחוזר מנכ"ל של משרד החינוך 3.7-61 : "מתווה השירות הפסיכולוגי-חינוכי" ([מצ"ב קישור](#)).
- 2.3. מסמך זה מגדיר את סל השירותים של השירות הפסיכולוגי-חינוכי (להלן: השפ"ח), וכן מציין את האפשרות להרחיב את סל השירותים הניתן ע"י השפ"ח באמצעות מימון נוסף - ציבורי (רשות מקומית, תקציב רווחה, פרויקטים וכו') או פרטי (הורים).
- 2.4. על בסיס העקרונות הנ"ל הוקם בקרית-ביאליק בשנת 2015 מערך של שירות פסיכולוגי מורחב (להלן: שפ"מ), המספק שירותים פסיכולוגיים שאינם ניתנים במסגרת סל השירותים של השפ"ח.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3. פעולות הביקורת

- 3.1. בחודשים ספטמבר - נובמבר 2021 בדק משרד מבקר העירייה את השירות הפסיכולוגי-חינוכי.
- 3.2. לאור בקשת אחת העובדות במחלקת השירות הפסיכולוגי לקבל היתר לעבודה נוספת בהתאם לסעיף 179 לפקודת העיריות (נוסח חדש). התקיימה ישיבת מועצת העיר.
- 3.3. בישיבת מועצת העיר מיום 21/7/2021 התקיים דיון בשאלת ניגוד עניינים של עובדי השירות הפסיכולוגי והוחלט כי:
- "מבקר העירייה יבדוק עניין של מניעת ניגוד עניינים בעבודות פרטיות של עובדי השירות הפסיכולוגי".*
- 3.4. לאור החלטת מועצת העיר, ביקש ראש העיר כי מבקר העירייה יבצע ביקורת בשאלת קיום ניגוד עניינים של עובדי השירות הפסיכולוגי.
- 3.5. נתבקשתי על ידי מועצת עיריית קריית ביאליק לחוות דעתי ביחס עם תפקידה של גבי ג.א. ושל שאר הפסיכולוגיות העובדות בשפ"מ (שירות פסיכולוגי מורחב) מהווה ניגוד עניינים לבין עבודתם בשפ"ח (שירות פסיכולוגי חינוכי) המצוי בתחום העירייה.
- 3.6. במסגרת כך נתבקשתי לבדוק ולהשיב על השאלה אם מצב דברים זה מקים ניגוד עניינים, אם לאו; ככל שמתגבש ניגוד עניינים כאמור, נתבקשתי לבחון האם וכיצד ניתן להטיבו ו/או לנטרלו.
- 3.7. כבכל נושא משפטי, לא כל הנושאים אליהם התייחסנו בחוות הדעת לובנו ומוצו עד תום במשפט הישראלי. לא אחת, נושאים מסוימים לא הוסדרו כלל בחקיקה ולגבי אחרים, קיימת מחלוקת עניינית ו/או פרשנית אשר לא נפסקה בעניינם הלכה.
- 3.8. מבדיקה שערך מבקר העירייה, מצב הדברים המתואר לעיל טרם נבחן משפטית לעומקו. משכך, אין כל ערובה, כי עמדתי הכלולה בחוות דעת זו אכן תתקבל על ידי הרשויות ו/או על ידי בתי המשפט. עם זאת, אנו סבורים, כי הניתוח המופיע בחוות הדעת והמסקנות הכלולות בציודו, הולמים את המצב המשפטי, את הוראות החוק ופרשנותו הראויה.

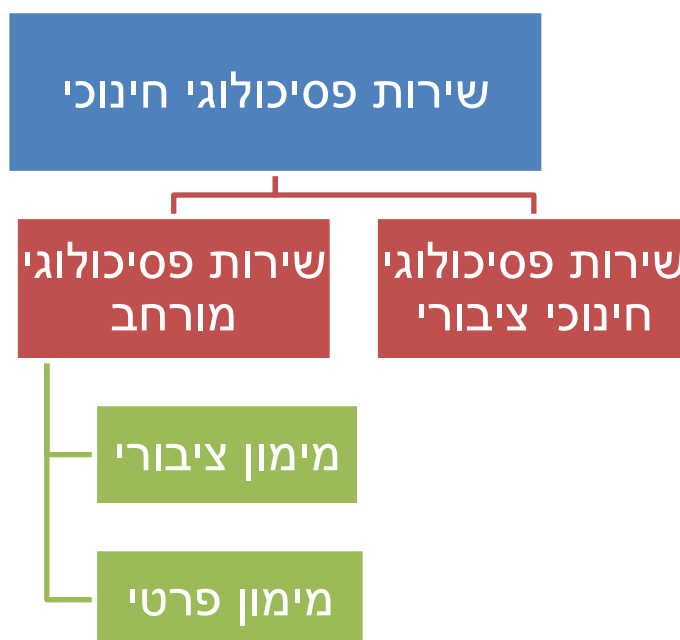
1. סעיף 170ג.א(1) "לא יפרסם אדם דוח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא בקורת של מבקר העירייה, ואולם מבקר העירייה או ראש העירייה רשאי, באישור הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.א(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

להלן ממצאי הביקורת

1. מבנה המחלקה

- 1.1. במחלקת השירות הפסיכולוגי החינוכי שבאגף החינוך מועסקים 21 עובדים מהם: מנהלת מחלקה, מזכירה ו-19 פסיכולוגיות בדרגות התמחות שונות ובאחוזי משרה שונים, המספקים מענה פסיכולוגי למסגרות חינוכיות בעיר.
- 1.2. רק פסיכולוגית אחת עובדת במשרה מלאה וכל שאר הפסיכולוגים עובדים במשרה חלקית שבין 50% ועד 95%.
- 1.3. לביקורת נמסר כי הסיבה לחלקיות המשרה היא בעיקר לצורכי הגדלת השכר של הפסיכולוגים שלטענתם הינו שכר ירוד ביותר וכן לשם עבודה בפרוייקטים תוספתיים דרך משרד החינוך ועל מנת לא לקבל אישור לעבודה נוספת ממועצת העיר.

2. מבנה השפ"מ



2.1. השירות הפסיכולוגי המורחב (שפ"מ) מאגד בתוכו שני מבנים מרכזיים:

- שפ"מ ציבורי - בשנים האחרונות משרד החינוך רואה במערך השפ"מ ערוץ רשמי להרחבת השירותים הפסיכולוגיים שמוצעים מטעם משרד החינוך למסגרות החינוכיות, לתלמידים ולהורים. במסגרת זו מתנהלים פרויקטים תוספתיים רבים מטעם המדינה כשהתגמול לפסיכולוגים נעשה דרך השפ"מ ולא דרך התקן הרשותי. בחלק מהמקרים מדובר אפילו בפרוייקטים מנדטוריים (כלומר, שירותים שהשפ"מ מחויב לספק לתושבים, כגון ביצוע אבחונים במרכז האבחון במסגרת תוכנית "מלקות ללמידה").

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 43 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

כל הפרויקטים והשירותים הניתנים במסגרת השפ"מ הציבורי, מתוקף היותם משולמים לפסיכולוגים מחוץ לעבודתם הציבורית ולא דרך התקן של השפ"ח, נחשבים כעבודה נוספת של הפסיכולוגים.

- **שפ"מ פרטי** – שירותים פסיכולוגים להורים ותלמידים במימון הורים. השירותים הניתנים במסגרת זו מהווים הרחבה של סל השירותים הציבורי הניתן במסגרת השפ"ח. תעריפי השירותים הניתנים במסגרת השפ"מ מבוססים על חוזר משרד האוצר (הערה: בקריית ביאליק מתייחסים לתעריפים הנקובים במסמך כתעריפי גג. בפועל התעריפים נמוכים יותר).

2.2. מטרות מערך השירות המורחב

- **עבור אוכלוסיית הילדים וההורים ברשות** - הרחבת סל השירותים הפסיכולוגים הניתן להם, ברמה מקצועית גבוהה, נגישות נוחה ומחירים מפוקחים (במקרה של השפ"מ הציבורי – חינם או כמעט חינם).
- **עבור מערכת החינוך** - כתובת זמינה ואמינה להפניות תלמידים. מתאפשר שיתוף פעולה של המטפלים עם הצוותים החינוכיים אשר בד"כ אינו מתאפשר עם מטפלים פרטיים, בכפוף לאישור וויתור סודיות חתום מצד ההורים (כגון הדרכה של הצוות החינוכי ע"י הפסיכולוג המטפל בילד).
- **עבור השפ"ח** - חיזוק הזיקה והמחויבות של הפסיכולוגים לשפ"ח. שדה הפסיכולוגיה החינוכית סובל בשנים האחרונות ממחסור חמור בכוח אדם עקב עזיבת פסיכולוגים לעבודה פרטית בשל תנאי השכר הירודים. שפ"חים בארץ שלא קיים בהם שפ"מ מאופיינים לרוב בעזיבה גבוהה של פסיכולוגים ואחוז איוש נמוך של תקני השפ"ח, דבר אשר פוגע ברמה המקצועית של השפ"ח. האפשרות להכנסה נוספת במסגרת השפ"מ מחזקת את הזיקה של הפסיכולוגים לשפ"ח ולרשות, מאפשרת להם לעבוד באחוזי משרה גבוהים יותר וכך להעלות את הרמה המקצועית של השפ"ח ואת רמת השירות הניתן לתושבים.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3. מודל עבודה:

השפ"מ פועל תחת ה"גג" של השפ"ח. כלומר, לשפ"ח יש אחריות מקצועית וניהולית על המענים הניתנים במסגרת השפ"מ, וממנה נגזרת סמכות להתערב בקבלת החלטות הנוגעות לעבודת הפסיכולוגים בשפ"מ.

יודגש כי השירותים המוצעים במסגרת השפ"מ, הן הפרטי והן הציבורי, אינם באים בשום אופן על חשבון השפ"ח - לא בהיבט המקצועי ולא בהיבט משאבים.

דהיינו, לו באופן תיאורטי השפ"מ לא היה קיים, השירותים הניתנים במסגרתו לא היו ניתנים במסגרת השפ"ח.

יתרה מזו, חשוב להדגיש כי הלגיטימיות לפעילות השפ"מ נגזרת מההפרדה המלאה שלו מעבודה השפ"ח, כך שנמנע כל מצב של ניגוד עניינים, ולו למראית עין.

לכן יש חשיבות עליונה לשמירה על הפרדה זו.

ההפרדה מתבטאת:

- א. בשעות הפעילות;
- ב. במערכת הרשומות;
- ג. בזהות הפסיכולוג המטפל;
- ד. בסל השירותים.

3.1 הפרדת שעות

שעות העבודה של השפ"ח והשפ"מ נפרדות, כולל החתמת שעות נוכחות במעבר. בשום מצב פסיכולוג לא יקבל מטופל של השפ"מ בשעות העבודה שלו בשפ"ח.

3.2 הפרדת רשומות

לשפ"ח ולשפ"מ ארכיבים נפרדים. במידה ופסיכולוג מבקש לקבל או למסור מידע לפסיכולוג אחר מהשפ"ח בנוגע לתלמיד המטופל אצלו במסגרת השפ"מ, נדרש לשם כך ויתור סודיות חתום של ההורים (בשפ"ח לא נדרש אישור כזה, שכן הוא נחשב כישות משפטית אחת). בימים אלה מוטמעת בשפ"ח מערכת ממוחשבת לניהול תיקים ועבודת הפסיכולוגים. המערכת החדשה מאפשרת הפרדה ברורה בין תיקיית השפ"ח לתיקיית השפ"מ - ספריות נפרדות, מערכת הרשאות נפרדת למי שיכול לערוך ולראות את התיקים וכו'.

3.3 הפרדת הפסיכולוג המטפל

פסיכולוג המופקד על ליווי בית-ספר במסגרת השפ"ח לא יתן מענה לילדים מאותו בית-ספר במסגרת השפ"מ (על מנת למנוע מצב או מראית עין של ניגוד עניינים בהפניית הילדים לטיפול).

הפניה מהשפ"ח לשפ"מ תיעשה רק תוך הצעה של חלופות נוספות, כגון פסיכולוגים פרטיים או גופי טיפול אחרים, על מנת למנוע מצב של הפניה עצמית.

1. סעיף 170ג. (1) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3.4.1. שפ"מ ציבורי

כל השירותים הניתנים במסגרת השפ"מ הציבורי הינם תוכניות תוספתיות ייחודיות של משרד החינוך שמעצם הגדרתן הינן נפרדות מסל השירותים השל השפ"ח.
להלן פירוט התוכניות המתקיימות כיום במסגרת השפ"ח:

- מרכז אבחון של תוכנית "מלקות ללמידה" – במסגרת תוכנית "מלקות ללמידה" הפועלת בקרית-ביאליק, תלמידי כיתה ט' הנמצאים בתוכנית מופנים למרכז האבחון לביצוע אבחונים פסיכודידקטיים. זהו הערוץ היחידי בו יכולים תלמידי קרית-ביאליק לקבל התאמות בהיבחות בבחינות הבגרות, וצוות השפ"ח מחויב בביצוע האבחונים. יצוין כי במסגרת זו מועסקים גם מאבחנים חיצוניים (פסיכולוגים ומאבחנים דידקטיים). התשלום מועבר לפסיכולוגים באופן פרטי דרך חברת "אדיוסיסטמס" המנהלת את מאגר המומחים (מיקור החוץ) של משה"ח.
- הערכות מסוכנות במסגרת התוכנית הלאומית למניעת אובדנות. התשלום מועבר דרך חברת אדיוסיסטמס.
- פרויקטים ייחודיים של שפ"מ המבוצעים ע"י הפסיכולוגים ומאשרים כל שנה מחדש. ישנם פרויקטים חד-פעמיים (כגון קבוצה לתלמידים עם קשיים חברתיים המתקיימת השנה בב"ס קדימה), וישנם פרויקטים שמתקיימים כל שנה מחדש נוכח הצלחתם וביקש ההורים (כגון פרויקט התקשרו"ת - קבוצה להורים לילדי גן עם קשיי ויסות והתנהגות, המתקיימת בשפ"ח זו השנה השביעית). התשלום מועבר לרשות דרך מערכת מית"ר וממנה לפסיכולוגים דרך השכר.
- מענה פסיכולוגי לבתי הספר במסגרת התקציב השקלי/מערכת גפ"ן – התקציב השקלי הינו תקציב המועבר לבתי הספר באמצעותו הם יכולים לקנות שירותים פסיכולוגיים נוספים ולהרחיב בכך את הסל הציבורי שהם מקבלים מהשפ"ח. במסגרת זו הם "קונים" בשנים האחרונות מהפסיכולוגים בשפ"ח טיפולים פסיכולוגיים פרטניים לתלמידים, קבוצות וסדנאות לתלמידים, מורים והורים, ועוד. התשלום מועבר ישירות לפסיכולוגים מבתי הספר כנגד חשבוניות פרטיות.
- תקציב רשותי – קרית-ביאליק מקצה לשפ"ח תקציב ייחודי להרחבת הסל הבסיסי של השפ"ח. הסל נועד למתן שירותים שאינם ניתנים בסל הציבורי למשפחות מעוטות יכולת. בעבר שימש בעיקר לביצוע אבחונים פסיכו-דידקטיים לתלמידי אורט דרום, וכיום (בעקבות כניסתה של תוכנית "מלקות ללמידה" לרשות) משמש בעיקר למענים טיפוליים. התשלום מועבר לפסיכולוגים דרך השכר.

1. סעיף 170ג.א(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.א(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3.4.2. שפ"מ פרטי

להלן טבלה המפרטת את ההבחנה בין השירותים הניתנים בשפ"מ הפרטי לשירותים הניתנים בשפ"ח.

השירות הניתן	שפ"ח	שפ"מ פרטי	הערות
הערכות פסיכולוגיות	כן, על בסיס הפניה מהמסגרת החינוכית.	כן, בשני מצבים בלבד: א. לתושבי חוץ. ב. כשהאבחון נעשה ביוזמת ההורים ללא תמיכת המערכת החינוכית בצורך באבחון.	
התערבויות טיפוליות קצרות טווח (עד 5 מפגשים)	כן	לא	
התערבויות במצבי חירום ומשבר	כן	לא	
אבחונים פסיכו-דידקטיים (אבחון לקויות למידה, התאמות לבגרויות)	לא	כן	
התערבויות טיפוליות ארוכות טווח	לילדי חינוך מיוחד או ילדים במצבי סיכון	ילדים שאינם מוגדרים כילדים בסיכון ואינם	במקרים מסוימים יתקבלו לטיפול בשפ"ח גם ילדים

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 47 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170ג.ו(1) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

שאינם מוגדרים כח"מ או בסיכון, על בסיס הפניה ובקשה של המסגרת החינוכית (לדוגמה, ילדים שבשל חוסר שת"פ של ההורים לא יקבלו טיפול במידה ויופנו באופן פרטי).	זכאים לשירותי החינוך המיוחד. מקרים קלים באופן יחסי.		
	לא	כן	ייעוץ לצוותים חינוכיים
	כן	לא	אבחוני הדלגת כיתה/גן
	כן	לא	תושבי חוץ

הבהרות –

- חוזר המנכ"ל קובע כי השפ"ח אמור לתת שירות לאוכלוסיית התלמידים שבין גילאי גן-חובה לחטיבות ביניים.
- תלמידים מתחת לגיל גן-חובה ובגילאי תיכון אמורים לפיכך לקבל שירות במסגרת השפ"מ.
- עם זאת, בקרית-ביאליק ניתן באופן שוטף שירות חלקי גם לאוכלוסיות אלה במסגרת השפ"ח (הודות לאחוז האיוש הגבוה של התקנים), אך עקרונות ההפרדה המפורטים לעיל מופעלים גם לגבי אוכלוסיות אלה.
- לעיתים מבקשים הורים שילדם זכאי לטיפול במסגרת השפ"ח לקבל את הטיפול במסגרת השפ"מ ולוותר על זכותם לטיפול בשפ"ח (למשל, בשל רגישות לנושא התיעוד). במקרים אלה מיידעים את ההורים על זכותם לקבל טיפול במסגרת השפ"ח ומחתימים אותם על טופס ויתור על זכות זו.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 48 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתייר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

4. כספים ותעריפים

השירותים הניתנים במסגרת השפ"ח הינם ללא עלות, למעט התערבויות פסיכולוגיות ארוכות-טווח ביחידה הטיפולית, הכרוכים בעלות סמלית של 200 ש"ח לחודש (במידה וקיים קושי כלכלי ניתנת הנחה, עד כדי הפחתה מלאה של התשלום. לדברי מנהלת המחלקה : לעולם לא יהיה מצב שלא ינתן טיפול לזכאים מסיבות כלכליות).

תעריפי השירותים הניתנים במסגרת השפ"מ הציבורי מבוססים על תעריפים הנקבעים ע"י משרד החינוך (לכל תוכנית טבלת תעריפים שונה). התעריפים של השפ"מ הפרטי מבוססים על חוזר משרד האוצר המתייחס לעבודה נוספת של פסיכולוגים בשלטון המקומי (הערה : אנו מתייחסים לתעריפים הנקובים במסמך כתעריפי גג. בפועל התעריפים נמוכים יותר).

מנגנון התשלום בשפ"מ הציבורי : קיימים מנגנוני תשלום שונים לכל תוכנית. ראה לעיל בפירוט התוכניות הניתנות בשפ"מ הציבורי.

מנגנון התשלום בשפ"מ הפרטי : הפסיכולוגיות/ים גובים כספים מהמטופלים, נותנים חשבוניות של העיריה (פנקס יעודי לשפ"מ), מפקידים את הכסף בעירייה בסעיף ייעודי ומקבלים את שכרם דרך המשכורת החודשית (לאחר ניכוי כל ההפרשות כחוק, כולל עלויות המעביד המועמסות על שכר הפסיכולוגים כך שלא תהיה כל העמסת עלויות על הרשות).

כל המטפלים העובדים בשפ"מ חייבים לבטח עצמם בביטוח מקצועי (דרך הסתדרות הפסיכולוגים, חברות פרטיות כגון מדנס וכו').

כל הפסיכולוגים העובדים בשפ"מ אחראים לקנות לעצמם הדרכה על הטיפולים.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5. ניגוד עניינים

5.1. המעטפת הנורמטיבית ניגוד עניינים אישי –

5.1.1. ככלל, ניגוד עניינים במשפט הציבורי נחלק לשתי קבוצות עיקריות. הראשונה, ניגוד עניינים אישי; **השנייה**, ניגוד עניינים בין שלטוני. מאחר וענייננו מתקזז לניגוד עניינים אישי, דיוננו התיאורטי יתמקד בניגוד עניינים ממין זה.

5.1.2. בענייננו, החובה שלא להימצא במצב של חשש לניגוד עניינים מקורה, בין היתר, בסעיף 9 לחוק הרשויות המקומיות (משמעת), תשל"ח 1978, המגדיר מהם המעשים שעשייתם על ידי עובד רשות מקומית מהווה עבירה משמעתית, ואשר קובע כך:

*"עובד רשות מקומית שעשה אחת מאלה אשם בעבירת משמעת... (...).
(3) התנהג התנהגות שאינה הולמת את תפקידו כעובד הרשות המקומית או התנהג התנהגות העלולה לפגוע בתדמיתה או בשמה הטוב של הרשות המקומית;
(4) התנהג התנהגות בלתי הוגנת במילוי תפקידו או בקשר אתו;"*

5.1.3. ועוד ניתן ללמוד על הנורמה הנדרשת גם על דרך ההיקש מהוראות בדבר איסור ניגוד עניינים הקיימות בכללי האתיקה לעובדי המדינה, אשר אינן חלות באופן ישיר על עובדי העירייה. למשל, בהודעת נש"מ מ/ז 81/ סעיפים 10.03 ו- 10.04 נקבע, כך:

"לא ישתתף אדם בתהליך קבלת החלטה בנושא שיש לו או לקרובו... עניין אישי בו. עובד המדינה אשר היו או יש ביניהם קשר עבודה, חברות, משפחה או כל קשר אחר, אשר יש חשש כי עקב כך יושפעו שיקוליו המקצועיים, יפסול את עצמו מלטפל בעניין ויודיע על כך לממונה עליו"

5.1.4. כידוע, ניגוד עניינים אישי הוא ניגוד עניינים בין תפקודו של אדם כעובד ציבור לבין עניין פרטי שלו, בין אם הוא עניין אישי, משפחתי או רכושני (אליעד שרגא ורועי שחר, המשפט המינהלי עילות ההתערבות, עמ' 105 (טובה אולשטיין עורכת, 2008 (להלן: "שרגא ושחר)).

5.1.5. המשפט הציבורי יצר מערכת כללים, שנועדה למנוע מראש מצבים המעוררים חשש לקיומו של ניגוד עניינים אישי, הן באמצעות חקיקה והן באמצעות הלכות פרי עטו של בית המשפט העליון לאורך השנים. לכללים אלו שני טעמים מרכזיים:

5.1.5.1. **טעם ראשון**, ברמה הפרגמטית, מניעת מצב בו עובד הציבור לא יבצע את תפקידו נאמנה, ויקבל החלטות על בסיס שקילת אינטרסים נוספים, החיצוניים לשיקוליו המקצועיים;

5.1.5.2. **טעם שני**, ברמה הנורמטיבית, מניעת פגיעה באמון הציבור במערכת הציבורית.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 50 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5.1.5.3. הכלל בדבר איסור על ניגוד עניינים אישי "מקדים תרופה למכה" והוא אוסר על עובד ציבור להיכנס למצבים העלולים להעמיד אותו במצב של ניגוד עניינים אישי. כלל זה אינו בוחן, או מבקש לבחון, האם בפועל הושפע עובד הציבור מאינטרסים פרטיים בעת מילוי תפקידו (בג"צ 531/79 **סיעת "הליכוד" בעיריית פתח תקוה נ' מועצת עיריית פתח תקוה**, פ"ד לד(2) 566 (1980) (להלן: **פרשת סיעת הליכוד**)).

5.1.6. מכיוון שהמטרה היא למנוע את ניגוד העניינים האישי כבר מבעוד מועד, המשפט הציבורי יצר משרעת של עוצמת החשש לניגוד עניינים בהתאם למשרעת זו אומדים את מידת החשש, כל מקרה ונסיבותיו מנעד המשרעת נע בין "היעדר חשש" ועד ל"ודאות" לניגוד עניינים (**שרגא ושחר**, עמוד 111).

5.2. המבחן - מבחן "החשש הסביר"

5.2.1. המבחן שאימץ בית המשפט העליון בקשר עם ניגוד עניינים אישי הוא מבחן "החשש הסביר". כלומר, האם קיים **חשש סביר** שניגוד העניינים בין האינטרס הציבורי של התפקיד אותו ממלא עובד הציבור לבין האינטרס האישי שלו יעלה כדי ניגוד עניינים אסור (בג"צ 7279/98 **ח"כ שריד נ' ממשלת ישראל**, פ"ד נה(1) 740,757 (1999)).

5.2.2. מבחן "החשש הסביר" הוא מבחן אמורפי ולכן הפסיקה אימצה מבחני עזר לבחינת קיומו של חשש סביר ובכללם:

(א) מידת מידת האינטנסיביות של המגע בין התפקיד הציבורי לבין העניין הפרטי (ב) סוג הנושאים שלגביהם קיימים ניגודי עניינים;

(ג) כמות העניינים שלגביהם קיים ניגוד עניינים (בג"צ 1100/95 **קאסוטו נ' ראש עיריית ירושלים ואח'**, פ"ד מט (3) 691, 698-699 (1995) (להלן: **פרשת קאסוטו**)).

5.2.3. הפסיקה דנה לא אחת בקשר עם ניגוד עניינים אישי. על סמך פסיקה זו ניתן ללמוד על מידת הקירבה הדרושה בין האינטרס הציבורי לאינטרס האישי כדי שזה יגבש ניגוד עניינים אסור. נעמוד אפוא על מספר מקרים, כדלקמן:

5.2.3.1. חל איסור על עובד ציבור להשתתף בוועדת מכרז הדנה בעניינו של קרוב משפחה שלו (בג"צ 322/77 הדר נ' בן ארי, פ"ד לא (3) 762 (1977)).

5.2.3.2. חל איסור למנות לתפקיד מנכ"ל העירייה את גיסו של ראש העיר, שכן ראש העיר הוא הממונה הישיר של מנכ"ל העירייה, ואמור לפקח עליו (בג"צ 2419/94 **פריד אברהם נ' ראש העיר טירת הכרמל**, פורסם בנבו, 22.8.1994).

1. **סעיף 170.ג(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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."
סעיף 334.א "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5.2.3.3. חל איסור על חבר מועצה לקחת חלק בישיבת מועצה המחליטה על מתן זכות שכירות לאביו של אותו חבר מועצה(בג"צ 140/62 גזנאוי נ' המועצה המקומית כפר עקרון, פ"ד טז(3) 1578 (1962)).

5.2.4. ניתן לראות שבמקרים אלו היה קשר ישיר והדוק בין ביצוע התפקיד הציבורי לבין האינטרס הפרטי של אותו עובד ציבור. כלומר, החשש שמא יפעיל עובד הציבור שיקולים חיצוניים בעת קבלת החלטותיו היה גבוה ביותר מן הצד השני, הפסיקה קבעה גם במקרים בהם היה אינטרס מרוחק שעשוי להפריע במילוי התפקיד הציבורי, כי עובד ציבור עשוי למצוא את עצמו בניגוד עניינים אישי אסור.

5.2.5. בית המשפט העליון קבע שהמבחן לפיו ייקבע מתי האינטרס האישי מרוחק דיו על מנת שלא ייווצר מצב של ניגוד עניינים אישי אסור, הוא מבחן נורמטיבי המתבסס על שיקולים אובייקטיביים המשקפים השקפה חברתית אתית באשר להתנהגות הראויה של עובד ציבור, כל מקרה ונסיבותיו הייחודיות (בג"צ 202/90 י.ב.מ. ישראל בע"מ נ' משרד המשפטים, פ"ד מה (2) 265,273 (1990)).

5.3. בהתאם למודל העבודה שהוזכר לעיל ומאחר ועבודת הפסיכולוגיים בשפ"ח חוסה על עבודת הפסיכולוגיים בשפ"מ הרי יכול להיווצר מצב של ניגוד עניינים.

1. סעיף 170ג.ו(1) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5.4. הדרכים לנטרול ניגוד עניינים אישי מקום בו מתעורר חשש סביר

5.4.1. כאמור, המשפט הציבורי שואף להימנע מראש מהעמדת עובד ציבור במצב של ניגוד עניינים אישי. לכן, כאשר עולה החשש להיווצרות של מצב כזה, יש צורך בנקיטת פעולה שתנטרל את ניגוד העניינים האישי. דרך המלך תהיה לנסות ולנטרל את ניגוד העניינים האישי **בדרך המידתית והצרה ביותר האפשרית בנסיבות העניין.**

5.4.2. משום כך, פסילת ו/או הזזת אדם מתפקידו הציבורי תהיה הפעולה האחרונה **שבה יש לנקוט**, ותמיד יועדפו צעדים מידתיים יותר התנהלות כגון דא נובעת, בין היתר, גם מעקרון המידתיות שראוי וצריך להתקיים בעת הפגיעה בחופש העיסוק.

5.4.3. כך גם קבע בית המשפט העליון בכמה פסיקות פרי עטו. טובת הכלל היא שאנשים מוכשרים וראויים ישמשו בתפקידים ציבוריים. אותו עובד ציבור, שכעת עומד אל מול מצב של ניגוד עניינים אישי, נבחר מתוך אמונה שהוא האדם הראוי והמתאים ביותר לבצע את התפקידים שהוטלו עליו. לפיכך, אין זה נכון לפסול אותו מתפקידו הציבורי, עת ניתן לנטרל את ניגוד העניינים דרך אחרת (בג"צ 6641/93 **סיעת "צעירים למען חיפה" בעיריית חיפה נ' מועצת העיר חיפה, פ"ד מח(3) 555, 561-560 (1994).**)

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5.5. נעמוד אפוא על הדרכים אפשריות להתמודדות עם ניגוד עניינים אישי – להטיבו ולנטרלו, כך:

5.5.1. **חובת גילוי:** במקרים של חשש קל ומרוחק לניגוד עניינים, ניתן להסתפק בהצהרה על העניין האישי שיש לעובד הציבור, מתוך כוונה שהידיעה של אחרים (ממונים או גוף אחראי אחר) "תנטרל" את ניגוד העניינים.

5.5.2. **פעולה בשיתוף עם בעל תפקיד אחר:** במקרים מסוימים ניתן לפתור את החשש לניגוד עניינים בכך שעובד הציבור לא יפעל לבדו אלא במסגרת וועדה או בשיתוף בעל תפקיד אחר.

5.5.3. **העברת תחום סמכות ואחריות לבעל תפקיד אחר ו/או הימנעות מהשתתפות בקבלת החלטות או בביצוען:** במקרים בהם ניגוד העניינים מוגבל למקרה מסוים או לתחום ספציפי, שאין הכרח שבעל התפקיד יהיה מעורב בו באופן אישי ניתן להורות על "החרגת" אותו תחום מטיפולו של עובד הציבור בין אם על ידי העברתו לאחר ובין אם בהימנעות מקבלת החלטות, ובכך למנוע את ניגוד העניינים.

5.5.4. **פסילת בעל התפקיד מלכהן בתפקידו:** כאמור, מדובר בצעד הקיצוני והחמור ביותר אולם לעיתים זהו המוצא היחיד. לרוב יעשה השימוש בצעד זה במקרי קיצון, בהם קיימת התנגשות בין התפקיד הציבורי לעניין הפרטי בנושאים מרכזיים לתפקיד או בנושאים רבים בצורה תדירה, אשר הימנעות מטיפול בנושאים אלה עלול לשתק את פעילותו של עובד הציבור במילוי תפקידו.

1. **סעיף 170.ג(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334.א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5.6. הצורך ברענון ובהדרכה בנושאים הנוגעים לניגוד עניינים:

5.6.1. פעולות למניעת מצב שיש בו חשש לניגוד עניינים אגב שגרת העבודה, מושתתות, בין היתר, על איסוף שיטתי של מידע אודות המערכות הציבוריות והאישיות של העובד שהחיוך ביניהן עלול להעמיד את העובד במצב שיש בו חשש לניגוד עניינים.

5.6.2. רענון תקופתי של הנחיות ונהלים בקרב עובדי המשרדים והדרכתם בנושאים הנוגעים למניעת מצבים כאמור, יש בהם כדי לתרום להעלאת ערנותם לנושאים האמורים ולשיפור יכולתם לזהות את המצבים שיש בהם אפשרות לניגוד עניינים ולדווח עליהם להנהלת המשרד.

5.6.3. הביקורת ממליצה כי אחת לתקופה יעברו עובדי המחלקה רענון והדרכה בכל הנושאים הקשורים לניגוד עניינים וכיצד להימנע מהם בעבודתם.

5.7. על מנת להימנע מניגוד עניינים בין השירות הפסיכולוגי

הציבורי ובין השירות הפסיכולוגי המורחב יש לפעול כדלקמן:

להלן עקרונות כלליים להפעלת שפ"מ:

5.7.1. מנהל השפ"ח אחראי למכלול ההיבטים המקצועיים הקשורים בהפעלת השירותים הנ"ל וכפוף לפיקוח מקצועי של הפסיכולוג המחוזי בשפ"י.

5.7.2. מנהל השפ"ח הוא הגורם המאשר לכל סוג של שירות מורחב - ציבורי (מימון ציבורי) ופרטי (מימון הורים).

5.7.3. מנהל השפ"ח יקבע מי הפסיכולוגים שיתנו שירות במסגרת השירות המורחב תוך מתן עדיפות לפסיכולוגים עובדי השפ"ח.

5.7.4. מתמחים בעלי ידע וניסיון רלוונטיים, במידה ויועסקו, יעבדו בכפוף להדרכה בפיקוחו של מנהל השפ"ח. כלל זה חל על פסיכולוגים עובדי השפ"ח ועל פסיכולוגים שאינם עובדי השפ"ח.

5.7.5. היקף עבודתו/ה של הפסיכולוג בשפ"מ לא יעלה על היקף משרתו במסגרת השפ"ח. יתכנו מקרים חריגים על פי החלטת מנהל השפ"ח, בתאום עם מנהל מחלקת החינוך ובאישור הפסיכולוג המחוזי.

5.7.6. תישמר הפרדה ברורה בין שעות העבודה השוטפות של הפסיכולוג בשפ"ח לבין עבודתו במסגרת השירותים הנ"ל.

5.7.7. במקרים בהם מועסקים פסיכולוגים שאינם עובדי השפ"ח, כללי ההעסקה ואופני התשלום יקבעו על ידי הרשות המקומית.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

- 5.7.8. האחריות לביטוח מקצועי על עבודתו של פסיכולוג שאינו עובד שפ"ח, חלה על הפסיכולוג עצמו זאת על פי הנמסר על ידי השלטון המקומי.
- 5.7.9. מומלץ למנות רכז לשפ"מ בהתאם להיקף הפעילות של השפ"מ. רכז השפ"מ כפוף למנהל השירות הפסיכולוגי חינוכי.
- 5.7.10. הרכז אחראי על קבלת פניות, בדיקת התאמתן לשפ"מ, פיקוח מקצועי ואדמיניסטרטיבי על עבודת הפסיכולוגים.
- 5.7.11. אין לתגמל את רכז השפ"מ מתקני שפ"י.
- 5.7.12. ישיבות צוות השפ"מ וההדרכות תעשנה שלא בשעות עבודת השפ"ח .
- 5.7.13. **מאגר הנתונים :**

- 5.7.13.1. נתוני השפ"מ (ציבורי ופרטי) הינם חלק ממאגר המידע של השפ"ח ועל כן חלים עליהם כללי המאגר של השפ"ח.
- 5.7.13.2. נתונים (פיזיים ו או ממוחשבים) של השפ"מ באשר לילד יישמרו בתוך תיק הילד בשפ"ח. אי לכך, תתבצע הפרדה בתוך תיק הילד בין נתוני השירות השוטף של השפ"ח לנתוני השפ"מ. כלל זה חל גם על נתוני שירות מורחב במימון הורים.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



ביקורת בנושא נאותות ושלמות תהליך הדיווח הכספי בעיריית קריית ביאליק לשנת 2019

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 57 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

תוכן עניינים

עמוד	נושא
3	תמצית מנהלים
9	הדו"ח המלא
9	רקע כללי וייחודי
12	חוקים, הוראות ונהלים
12	מטרות הביקורת
13	היקף הביקורת ואופן הבדיקה
13	עזרים לביצוע הביקורת
14	ניתוח ממצאים מהדו"חות הכספיים
17	ממצאי הביקורת
34	נספחים

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 58 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

ביקורת בנושא נאותות ושלמות תהליך הדיווח הכספי

תקציר מנהלים

להלן עיקרי ממצאים, מסקנות והמלצות מדו"ח ביקורת שנערך בעיריית קריית ביאליק, בנושא: נאותות ושלמות תהליך הדיווח הכספי.

***לשם קבלת החלטות רצוי לעיין בדו"ח המלא**

1. רקע

- 1.1 רשויות מקומיות מחויבות על פי חוק לערוך דוחות שנתיים ורבעוניים.
- 1.2 הדוחות הכספיים של העירייה אמורים לספק תמונה רחבה של פעילותה, של נכסיה ושל התחייבויותיה, והם הכלי המרכזי המאפשר שקיפות וגילוי נאות בכל הנוגע לפעילות הכספית של העירייה. כמו כן משמשים הדוחות הכספיים ככלי בידי מקבלי ההחלטות בנוגע להקצאת המשאבים. כדי להשיג את מטרות אלו, על הדוחות הכספיים של העירייה להיות מלאים, מהימנים ומבוקרים.
- 1.3 כל רשות מקומית מקיימת מערכת הנהלת חשבונות ורישומי מידע הדרושים לה לצורך ניהול פעולותיה החשבונאיות ולצורך הפקת מידע וגילוי נאות על מצבה הכספי בכל עת ועל תוצאות פעולותיה הכספיות.
- 1.4 גזבר העירייה אמון על ניהול ענייניה הכספיים של העירייה, ובין השאר על הכנת הצעת התקציב, על ניהול מערכת החשבונות של העירייה ועל הכנת הדוחות הכספיים.
- 1.5 הביקורת בחנה את מערך הדיווח החשבונאי בעירייה ואת שלמות ונאותות תהליך הדיווח הכספי בשנת 2019. בין היתר נבדקו קיום בקורות במחלקה לגבי סעיפים מהותיים בדוחות הכספיים ואת הבקורות הקיימות למניעת טעויות בדיווח.

2. קיום בקרה בנושא מתן הרשאות באגף הכספים

- 2.1 הביקורת בדקה קיום בקרה נאותה לגבי הגדרת הרשאות מתאימות לעובדי מחלקת הכספים בהתאם לתפקידם.
- 2.2 המנמ"ר מגדיר הרשאות גישה בהתאם להוראות שמתקבלות ממנהלת אגף התקציבים. כל משתמש מוגדר תחת מחלקה, ולכל מחלקה יש את ההרשאות המוגדרות בהתאם לתפקיד העובד במחלקה. בהתאם לכך רק לאנשי מחלקת

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 59 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
- סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

הנהלת חשבונות , רואה חשבון ואנליסט פיננסי יש גישה לרשומות יומן במערכת הנהלת החשבונות.

2.3 מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה קיימת רשימת הרשאות גישה המוגדרת בהתאם לתפקיד / דרגה של כל עובד במחלקת הגזברות .

3. קיום בקרה בנושא ביצוע שינויים בלתי מורשים בבסיס הנתונים

3.1 הביקורת בדקה קיום בקרה בנוגע לביצוע שינויים בלתי מורשים בבסיס הנתונים במערכת המידע של הדיווח הכספי .

3.2 המערכת (METROPOLINET) מצוידת ב "לוג" לכול פעולה. קיים תיעוד של המשתמש ומבצע הפעולה הכוללים תאריך ושעה של ביצוע השינוי. בנוסף לכך בכל כניסה למערכת יש אימות דו שלבי.

3.3 במחלקת כספים יש מערכת מתקדמת עם פונקציה שמציגה פלט מפורט בגין כל פעולה שבוצעה במהלך התקופה , הפלט כולל תיאור הפעולה שבוצעה , תאריך ביצוע , שעה ושם המבצע.

4. קיום בקרה בנושא בדיקה ותיעוד של יתרת המזומנים ושווי המזומנים

4.1 הביקורת בדקה קיום בקרה על אופן הטיפול בתהליך הצגת סעיף המזומנים ושווי המזומנים על מנת שיתרה לא תוצג באופן שגוי בדוחות הכספיים מה שעלול להטעות משתמשי הדוחות וכן להשפיע על תחזיות העירייה לעתיד.

4.2 ישנה מנהלת חשבונות המוגדרת כאחראית על יתרות בנקים. מנהלת החשבונות האחראית מכינה "דוח התאמות בנק" בסוף כל חודש. כמו כן, מדי רבעון רוי"ח החיצוני של העירייה בודק את ההתאמות לתקופה של 3 חודשים ומאשר אותם.

4.3 מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה **אין** נוהל שוטף לאישור התאמות בנקים על ידי גורם בכיר ממחלקת הגזברות (גזבר העירייה / אחראית אגף התקציבים). **בעניין זה צוות הביקורת ממליץ ביצוע מתן אישור חודשי על ידי גורם בכיר ממחלקת הגזברות, על האישור להיות מתועד בחתימת הגורם המאשר.**

5. קיום בקרה בנושא אישור ותיעוד הסכמים והתקשרויות מהותיות

5.1 היעדר בקרה על הליך אישור עסקאות והתקשרויות משמעותיות מול ספקים עלול לסכן את העירייה הן מבחינה כספית והן מבחינת עמידה בהסכמים וחשיפה לתביעות.

5.2 הצוות סקר את רשימת הספקים המהותיים ודגם שני הסכמים , הדגימה כללה בדיקת קיום אישור וחתימה של גזבר העירייה על הסכמים מסוג זה.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5.3 צוות הביקורת קיבל שני הסכמים לשתי עסקאות מהותיות שאושרו ונחתמו על ידי הגזבר בשנת 2019.

5.4 מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש נוהל של בדיקת ואישור הסכמים מהותיים על ידי גזבר העירייה.

6. קיום בקרה בנושא דיוק הטכני והתאמת מספרי השוואה ויתרות פתיחה

6.1 אי התאמה בין יתרות הפתיחה של החשבונות השונים לבין יתרות הסגירה בתקופה הקודמת עלולה לגרום להצגה לא נכונה של הדוחות הכספיים.

6.2 הבדיקה כללה סקירה של התאמות יתרות פתיחה שבוצעו בשנה האחרונה. בנוסף לכן צוות הביקורת בדק בעצמו ובאופן אקראי סעיפים מהדוחות הכספיים על מנת לוודא סגירה תקינה של יתרות 2019 מול יתרות פתיחה של 2018.

6.3 נמצא כי מתבצעת בדיקה ע"י מנהלת אגף תקציבים אך הביקורת ממליצה כי מחלקת כספים תאמץ שמירת תיעוד של בדיקת ההתאמה של יתרות הפתיחה. בנוסף לרישום הערות רלוונטיות ככל שישנן.

7. קיום בקרה בנושא תקציב בלתי רגיל (להלן "תב"ר")

7.1 הביקורת בדקה אם רישום וסיווג התקציבים הבלתי רגילים נבדקים ומאושרים על ידי מחלקת הגזברות בעירייה על סבירותם ושלמותם. הסברים והערות רלוונטיים מתועדים בניירות עבודה ייחודיים בנושא.

7.2 הביקורת בדקה האם פעילות העירייה בתחום רישום וניהול תב"רים מתבצעת תוך שמירה על חוקיות, סדירות, עקביות ושקיפות. ובנוסף נסקר דוח ביקורת מתאריך 6.6.2019 שנעשה בנושא תבר"ים.

7.3 מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש נוהל של בדיקת ואישור הרשאות ובקשות בנושא תב"רים הן על ידי אחראית התב"רים בעירייה, וועדת הכספים וראש העיר.

8. כינוס ועדת כספים ודיון בדוחות הכספיים של העירייה

8.1 אחת לחודש מתכנסת ועדת הכספים של העירייה לצורך דיון בתוצאות העירייה ובדוחות התקופתיים האחרים. בנוסף לכך אחת לרבעון הוועדה עוברת על הדוחות הכספיים הרבעוניים.

8.2 מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש נוהל של בדיקת ואישור הדוחות על ידי התכנות וועדת הכספים אחת לתקופה.

9. חתימה ואישור הדוחות הכספיים

9.1 תחילה מתקיים דיון בנושא אישור הדוחות עם הנהלת העיר ויו"ר ועדת כספים לפני החתימה הסופית על הדוחות.

9.2 הביקורת בחנה דוחות כספיים לשנים 2017-2019 ונמצא כי הדוחות הכספיים של שנת 2017 ולשנת 2018 אינם חתומים על ידי גזבר העירייה וראש העיר, ובעקבות

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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." המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

זאת רואה החשבון החיצוני של העירייה לא חווה את דעתו על הדוחות הכספיים לאותה השנה. הדוחות הכספיים לשנת 2019 אכן נחתמו.

9.3 הדוחות לא נחתמו ע"י הגזבר וראש העירייה בשל כוונת רוי"ח המבקר להסתייג בחוות דעתו על הדוחות הכספיים בגלל שהעירייה רשמה בספריה הכנסות והוצאות בסך 46,927 אש"ח בגין הפעלת בתי ספר בתחום שיפוטה ואשר מופעלים על ידי "רשת אורט", וזאת בניגוד להנחיות של משרד הפנים ספטמבר 2017 "רשתות חינוך הפועלות בתחום הרשות המקומית. (ראה פירוט בדו"ח המלא)

10. בדיקת הדו"חות הכספיים ע"י גורם בכיר

10.1 קיים סיכון כי הגילוי בדוחות הכספיים אינו כפוף לבדיקה ע"י צוות מוסמך ועצמאי וכי הגילויים אינם ערוכים בהתאם לתקנות והוראות מחייבות וכי הדוחות אינם נבדקים על ידי גורמים בכירים ברשות.

10.2 הביקורת סקרה ובדקה קבלת עדכונים רלוונטיים לנושא ערכית הדוחות, קיום השתלמויות וקבלת אישור על הסמכתם של הגורמים שמטפלים בדוחות הכספיים.

10.3 סיכום והמלצות: מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש נוהל של בדיקה מקדימה על ידי גורמים מורשים בכירים בחברה שפועלים בהתאם לעדכונים והוראות המתקבלות ממשרד הפנים.

11. אישורי מומחים

11.1 בסוף כל תקופה מתקבל מכתב מעורכי הדין לגבי מצב התביעות של העירייה.

11.2 צוות הביקורת קיבל מהיועצת המשפטית של העירייה מכתב עו"ד מעודכן מיום 31.12.2019 המציג את הפירוט המלא של התביעות כנגד העירייה נכון לאותו תאריך. המכתב כלל תיאור המפגע, מהות התביעה, סכום תביעה, הערכה לגבי השתתפות עצמית, סטטוס תביעה, בית משפט אחראי, ושם עו"ד המטפל.

11.3 מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש נוהל שוטף לקבלת מכתבי עורכי דין בסוף כל תקופת דוח כספי.

12. נהלים אנליטיים וסבירות הנתונים.

12.1 היעדר מעקב בדיקה השוואתית מול תקופות קודמות עלול לגרום לשגיאות ולהידרדרות במצבה הכספי של העירייה.

12.2 בסוף כל חודש, אחראית אגף התקציבים מבצעת סקירה אנליטית של התוצאות החודשיות – איש צוות יחד עם מנהלת אגף התקציבים מכינים גיליון בו משווים את מספרי החודשים הקודמים לחודש הנוכחי וגם הוצאות רבעוניות ושנתיות מושוות ונבדקות. (מסמך זה נשמר בתיקיית הכספים לכל תקופה עם תאריך ושעה).

12.3 לא התקבל כל תיעוד לבדיקות אנליטיות שמבוצעות.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

12.4 נמצא כי המחלקה אינה עקבית ביישום נוהל זה . לכן הביקורת ממליצה לפעול באופן עקבי ולעשות את הבדיקה האנליטית כולל שמירת תיעוד אחת לתקופה ללא תקופות מנוחה וזאת על מנת להעריך באופן נאות את מצבה של העירייה בסוף כל רבעון - כך שיתאפשר תכנון יותר נכון לפעולות העתיד או פעולות רבעוניות באות.

13. שקיפות המידע ופרסום הדו"חות הכספיים

13.1 סעיף 216 (ב) לפקודת העיריות מהחייב את הרשויות המקומיות לפרסם את תמצית הדוחות הכספיים, במתכונת ארצית אחידה על מנת להנגיש את נתוני הדוח לתושבים. כמו כן, חוק חופש המידע קובע כי לכל אזרח ישראלי או תושב, הזכות לקבל מידע מרשות ציבורית וכן כי רשות ציבורית תפרסם דין וחשבון שנתי, שיכלול מידע על אודות פעילותה ותחומי אחריותה והסבר על תפקידיה וסמכויותיה.

13.2 צוות הביקורת בדק ומצא כי העירייה מפרסמת תמצית דוחות כספיים, דוחות כספיים מבוקרים וכן דוחות רבעוניים באופן שוטף, בצורה מלאה ומפורטת. כמו כן צוות הביקורת מצא לנכון לציין לחיוב את העובדה כי מחלקת הכספים מפרסמת גם כן את כלל הנתונים הכספיים בפורמט אקסל המאפשר לבצע חיפושים מורכבים, ליצור אפליקציות ולבצע ניתוחים מורכבים ומגוונים.

14. סיווג ורישום בספרי הנהלת החשבונות

14.1 הביקורת בחנה קיום בקרה בנושא סיווג ורישום בספרי הנהלת חשבונות על מנת למנוע טעויות, רישום שגוי וחוסר אחידות בדוחות הכספיים עקב היעדר הוראות פעולה ברורות/נוהל כתוב.

14.2 מנהלת אגף התקציבים בודקת פעולות בתקופה על פי רשימת ביקורת (להלן "רשימת ההנחיות"). רשימת ההנחיות לסוף תקופה כוללת את פעולות סוף תקופה, רשימה זו הוכנה על ידי אגף הכספים כמסמך נהלים ופעולות לביצוע. המעבר בין סעיפי הרשימה הינו לפי טבלת זמנים ברורה. רשימת ההנחיות אינה מוגדרת כנוהל רשמי לעירייה והיא נשלחת בצורה של מייל לכלל העובדים במחלקה לקראת סוף התקופה.

14.3 הביקורת ממליצה על עריכת נוהל חתום בנושא תהליך עריכה וסגירת הדוחות הכספיים הכולל פירוט של כלל הפעולות הרלבנטיות כולל לו"ז ברור וחלוקת תפקידים בהתאם.

15. דיוק רישומים ביומן הנהלת חשבונות

15.1 הביקורת בדקה קיום בקרה על דיוק רישומים ביומן הנהלת חשבונות של מחלקת הכספים על מנת למנוע הצגה שגויה של הדו"חות.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

- 15.2** קיימת בקרה שוטפת של מנהלת אגף התקציבים על הספרים, התאמות ספקים ויתרות בנקים. שינויים ורישומים ידניים נבדקים ומאושרים על מנהלת אגף התקציבים. ובנוסף בקרה זו מבוצעת על ידי רוי"ח חיצוני מדי רבעון.
- 15.3** נמצא כי אגף הכספים מקיים בדיקה שוטפת לרישומים ידניים בספרי הנהלת החשבונות.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

דו"ח ביקורת בנושא נאותות ושלמות תהליך הדיווח הכספי בעיריית קריית ביאליק 2019

1. רקע כללי

- 1.1** רשויות מקומיות מחויבות על פי חוק לערוך דוחות שנתיים ורבעוניים. סימן ב' בפרק 11 של פקודת העיריות (נוסח חדש) (להלן: "הפקודה"), "חשבונות וביקורת" (סעיפים 213 עד 228) מכיל הוראות שונות בנושא הדוחות הכספיים של העיריות.
- 1.2** המשתמשים העיקריים של הדוח הכספי של הרשויות המקומיות הם גורמי פיקוח ובקרה ובהם משרד הפנים הכולל את מנהל לפיתוח ותקצוב, הממונה על המחוז, משרדי ממשלה וגורמים נוספים המבצעים ניתוחים של החשבונאות הלאומית. פרט לשלטון המרכזי הדוח הכספי מיועד גם לגורמים בתוך הרשות עצמה, כמו מועצת הרשות, ועדות הכספים והביקורת ולבסוף תושבי הישוב. במטרה להנגיש את נתוני הדוח הכספי לתושבי הישוב, נוסף בשנת 1999 לפקודת העיריות סעיף 216(ב) המחייב את הרשויות המקומיות לפרסם את תמצית הדוחות הכספיים, במתכונת ארצית אחידה.
- 1.3** סעיף 2 לתקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 קובע כי: "רשות מקומית תקיים הנהלת חשבונות ורישומי מידע הדרושים לניהול פעולותיה הכספיות לפי העקרונות, הכללים וההוראות שנקבעו בכל דין, ולפי כללי החשבונאות המקובלים, הכל לשם גילוי נאות וקבלת מידע על מצבה הכספי בכל עת ותוצאות פעולותיה הכספיות."
- 1.4** סעיף 2.170ג.א) לפקודה קובע כי "הגזבר יהיה אחראי על ניהול ענייניה הכספיים של העיריה, ובין השאר על הכנת הצעת התקציב של העיריה, על ניהול מערכת החשבונות של העיריה ועל הכנת הדוחות הכספיים לפי פקודה זו, וכן יפקח על שמירת מסגרת התקציב באופן שלא ייווצר גירעון שוטף, כהגדרתו בסעיף 140ג, בתקציב העיריה."
- 1.5** על פי הפקודה יש להגיש למשרד הפנים שלושה סוגי דוחות: דו"ח כספי רבעוני, דו"ח חצי שנתי ודו"ח כספי שנתי. כמו כן, החוק מחייב הגשת דוחות נוספים לגורמים בתוך הרשות עצמה, כדלהלן: דו"ח חודשי (סעיף 10 לתקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ו 1988 - קובע " - הגזבר יכין עד 25 בכל חודש דין וחשבון חדשי מצטבר לגבי החודש שחלף (להלן - דין וחשבון חדשי) שיוגש לראש הרשות המקומית) ודו"ח מצב כספי (סעיף 140ב) לפקודה מחייב את ראש העירייה בהגשת דוח רבעוני על מצבה הכספי של העירייה אשר מוגש למועצה).
- 1.6** הדוחות הכספיים של הרשויות המקומיות במדינת ישראל ערוכים על בסיס דיווח מזומן "מתואם" - ההכנסות נרשמות על בסיס מזומן, וההוצאות על בסיס מצטבר.

1. סעיף 170ג.א(1) "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.א(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

1.7 הדוחות הכספיים של רשות מקומית צריכים לשקף באופן נאות את מכלול נכסיה והתחייבויותיה ודוחות הביצוע הכספי צריכים לשקף באופן נאות את מכלול תוצאות פעילותה, ולכן חשוב לבדוק היבטים הנוגעים לשלמות הדוחות הכספיים ולמהימנותם.

2. רקע ייחודי

2.1 הדוחות הכספיים של העירייה אמורים לספק תמונה רחבה של פעילותה, של נכסיה ושל התחייבויותיה, והם הכלי המרכזי המאפשר שקיפות וגילוי נאות בכל הנוגע לפעילות הכספית של העירייה. כן משמשים הדוחות הכספיים ככלי בידי מקבלי ההחלטות בנוגע להקצאת המשאבים. כדי להשיג את מטרתם אלו, על הדוחות הכספיים של העירייה להיות מלאים, מהימנים ומבוקרים.

2.2 הדוחות הכספיים של העירייה כוללים את הדוחות הבאים:

- מאזן
- ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
- ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל
- ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח
- נספחים

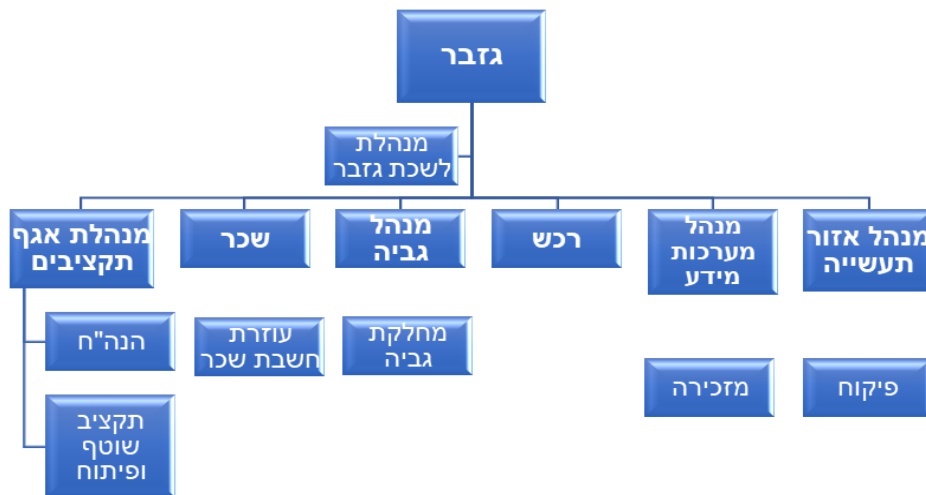
2.3 מבנה הדוח הכספי הינו אחיד לכל הרשויות המקומיות ללא הבחנה של גודל או סוג הרשות ולא ניתן לסטות מהמבנה האחיד. כדי להבטיח את המבנה האחיד של הדוח, מוזנים הנתונים ליישום אקסל שפותח על ידי משרד הפנים והדוח הכספי החזותי מופק מיישום זה. היישום כולל בקרה לוגית המתריעה על הזנת נתונים שגויה.

2.4 עריכה ופרסום הדוחות הכספיים המבוקרים, מעמיד לרשות הציבור מידע חשוב על פעילותה של הרשות. אחת מהתוצאות הנובעות מכך היא מימוש עקרון הפיקוח הציבורי שנועד לחזק את האמון במערכות השלטון.

2.5 גזבר העירייה אמון על ניהול ענייניה הכספיים של העירייה, ובין השאר על הכנת הצעת התקציב, על ניהול מערכת החשבונות של העירייה ועל הכנת הדוחות הכספיים. (להרחיב לגבי אגף הכספים)

2.6 להלן מבנה ארגוני של אגף הכספים בעירייה:

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



3. הגדרות

- 3.1 חשבונות תקציביים** - מכילים את החשבונות של התקבולים והתשלומים לשנה השוטפת של התקציב הרגיל בהתאם לסעיפי התקציב הרגיל והתקציב הבלתי רגיל בהתאם למספר הפרויקט ומהות ההכנסה וההוצאה. מספור מספרי החשבון של החשבונות התקציביים הינו קשיח ומבוסס על מבנה התקציב הרגיל שגובש בשנת 1993 ועל תקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים), תשל"א-1971).
- 3.2 חשבונות מאזניים** - חשבונות המכילים את הרכוש, ההתחייבויות והעודפים או הגירעונות המוצגים במאזן הרשות. מספור מספרי החשבונות, פרט לקידומת (מספר 1) לפרקי התקציב הרגיל וסעיפיו, אינו אחיד לכל הרשויות ונתון לשיקול דעתה של הרשות עצמה.
- 3.3 חשבון חוץ מאזני** - חשבון הנכלל בנספח.

1. סעיף 170ג.1 (ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

4. חוקים, הוראות ונהלים

- המערכת החשבונאית ברשויות המקומיות ומבנה הדוח הכספי מתבססים בעיקר על המקורות הבאים:
- 4.1 פקודת העיריות.
 - 4.2 חוזרי מנכ"ל משרד הפנים.
 - 4.3 הנחיות של הממונה על החשבונות במשרד הפנים (לשעבר רואה חשבון לעיריות), הניזונות גם מהנחיות ודרישות של משרדי ממשלה המעבירים תקציבים לרשויות המקומיות, כגון: משרד החינוך, משרד הרווחה, משרד הבטחון המשרד לביטחון פנים ואחרים.
 - 4.4 עקרונות חשבונאיים מקובלים הכלולים, בין השאר, בגילויי דעת ובתקנים של לשכת רואי חשבון בישראל, אשר אינם סותרים את ההנחיות הנ"ל.

5. מטרות הביקורת

- 5.1 כל רשות מקומית מקיימת מערכת הנהלת חשבונות ורישומי מידע הדרושים לה לצורך ניהול פעולותיה החשבונאיות ולצורך הפקת מידע וגילוי נאות על מצבה הכספי בכל עת ועל תוצאות פעולותיה הכספיות.
- 5.2 הביקורת מתכוונת לבדוק את קיום הוראות החוק והנהלים במחלקת גזברות וכן בדיקת נאותות ושלמות תהליך הדיווח הכספי ברשות בשנת 2019 שהינו אחד מערכי הליבה ונושאי הליבה החשובים ביותר על פי אמות המידה המקצועיות של הביקורת הפנימית ברשויות.
- 5.3 כמו כן, הביקורת מתכוונת למפות ולזהות סיכונים בולטים בתהליך ההכנה והדיווח של דוחות הכספיים.
- 5.4 הביקורת תבחן את מערך הדיווח הכספי של העירייה בשנת 2019 ותכלול את ההיבטים הבאים:
 - 5.4.1 קיום נהלים בתחום המבוקר.
 - 5.4.2 אופן הכנת הדיווחים הכספיים ורישומם.
 - 5.4.3 נאותות ושלמות הדיווחים הכספיים.
 - 5.4.4 תהליכי עבודה ביחידה המבוקרת.
 - 5.4.5 קיום בקורות נאותות על תהליך הדיווח הכספי.
 - 5.4.6 פרסום הדוחות הכספיים ושקיפות המידע.
- 5.5 בנוסף, הביקורת תבחן האם פעילות העירייה בתחום המבוקר מתבצעת תוך שמירה על חוקיות, סדירות, שקיפות והרחבת המידע הנמסר לציבור.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

6. היקף הביקורת ואופן הבדיקה

- 6.1 במהלך החודשים אוגוסט 2020 עד ינואר 2021 בוצעה ביקורת בעיריית קריית ביאליק.
- 6.2 הביקורת בוצעה בהתאם לתוכנית העבודה של מבקר העירייה לשנת 2020.
- 6.3 הביקורת הסתמכה על הוראות החוק כפי שמופיעות בסעיף 4 בדו"ח זה.
- 6.4 הביקורת בוצעה ע"י גב' מרים עאסי וגב' עביר שחאדה סטודנטיות לביקורת באוניברסיטת חיפה וע"י מר אייל לוי, המבקר הפנימי.
- 6.5 לצורך ביצוע המטלה, הביקורת קיבלה נתונים:
- מאגף הכספים, גזבר העירייה ומצוות האגף.
 - היועצת המשפטית של העירייה.
 - רו"ח חיצוני של העירייה.
 - אתר האינטרנט של העירייה.
- 6.6 הביקורת בחנה את נאותות ושלמות תהליך ההכנה והדיווח של הדוחות הכספיים בעירייה לשנת 2019.

7. עזרים לביצוע הביקורת

- 7.1 הדוחות כספיים של העירייה 2017-2019.
- 7.2 דוחות ונתונים מתוך המערכת החשבונאית הממוחשבת ממחלקת גזברות.
- 7.3 דוח מבקר המדינה משנת 2020 (דו"ח שנתי 70ב) בנושא הדו"חות הכספיים של מדינת ישראל ליום 31/12/2018.
- 7.4 אתר האינטרנט של העירייה.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

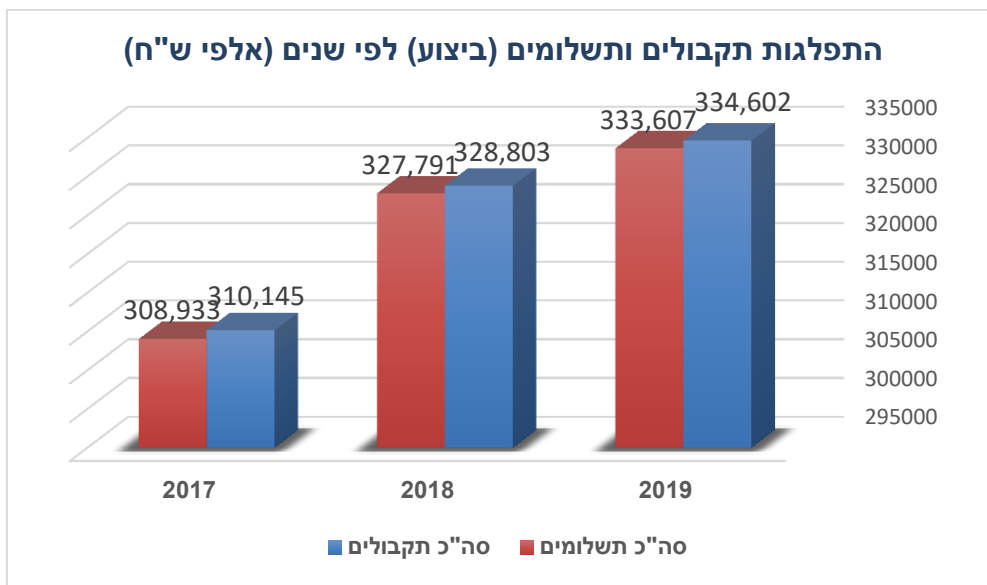
8. ניתוח ממצאי הדו"חות הכספיים ברשות בשנים 2017-2019

להלן ניתוח של עיקר הממצאים העולים מהדוחות הכספיים של הרשות לשנים 2017-2019 (באלפי ₪):

התפלגות תקבולים ותשלומים של העירייה לפי שנים:

להלן נתונים מתוך דו"ח ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנים 2017-2019:

2017 (אלפי ₪)		2018 (אלפי ₪)		2019 (אלפי ₪)		
תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	תקציב	ביצוע	
291,584	310,145	312,195	328,803	322,913	334,602	סה"כ תקבולים
291,584	308,993	312,195	327,791	322,913	333,607	סה"כ תשלומים
	1,152		1,012		995	עודף (גרעון) בשנת הדו"ח

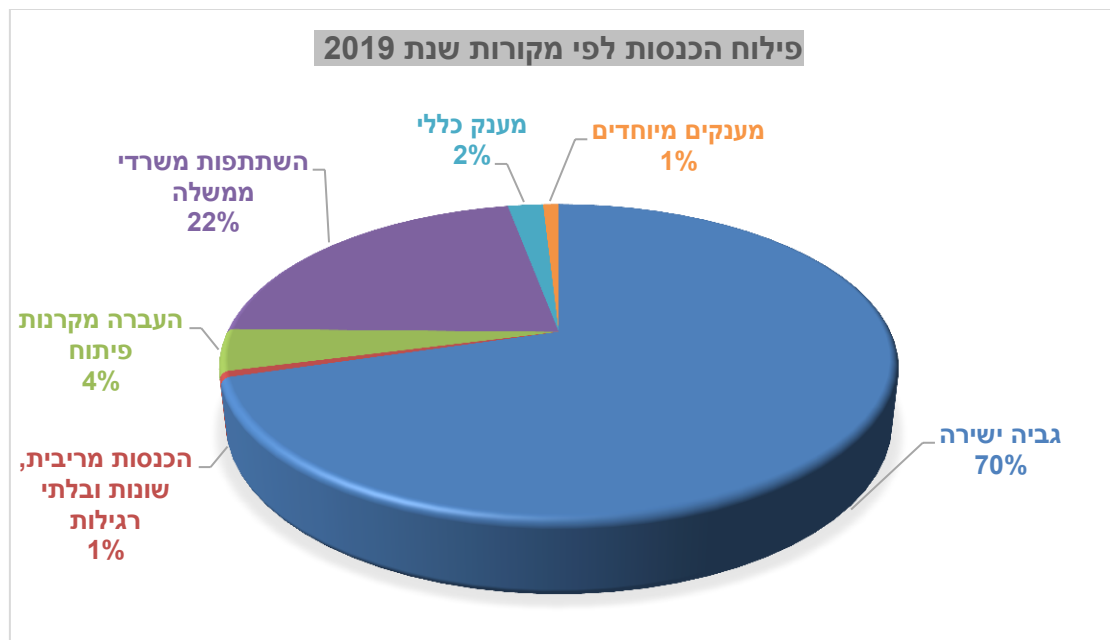


1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא בקורת של מבקר העירייה, ואולם מבקר העירייה או ראש העירייה רשאי, באישור הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

פילוח ההכנסות (ביצוע) לפי מקורות לשנים 2017-2019:

בהתאם לניתוח הביצוע של התקציב הרגיל- ישנם תקבולים ותשלומים לשנים 2017-2019 לפי מקורות הכנסה, כ- 76% מהכנסות העירייה הן הכנסה עצמית ו כ- 24% מההכנסות הן הכנסות מהממשלה לפי המקורות הבאים:

הכנסות	2017		2018		2019	
	אלפי ₪	% מסה"כ	אלפי ₪	% מסה"כ	אלפי ₪	% מסה"כ
הכנסה עצמית	238,242	76.82%	249,833	75.98%	251,987	75.31%
גביה ישירה	229,593	74.03%	243,410	74.03%	235,535	70.39%
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,265	0.73%	664	0.20%	2,015	0.60%
העברה מקרנות פיתוח	6,384	2.06%	5,759	1.75%	14,437	4.31%
הכנסות מהממשלה	71,903	23.18%	78,970	24.02%	82,615	24.69%
השתתפות משרדי ממשלה	59,906	19.32%	68,076	20.70%	72,801	21.76%
מענק כללי	10,506	3.39%	7,988	2.43%	6,790	2.03%
מענקים מיוחדים	1,491	0.48%	2,906	0.88%	3,024	0.90%
סה"כ	310,145		328,803		334,602	



דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 71 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

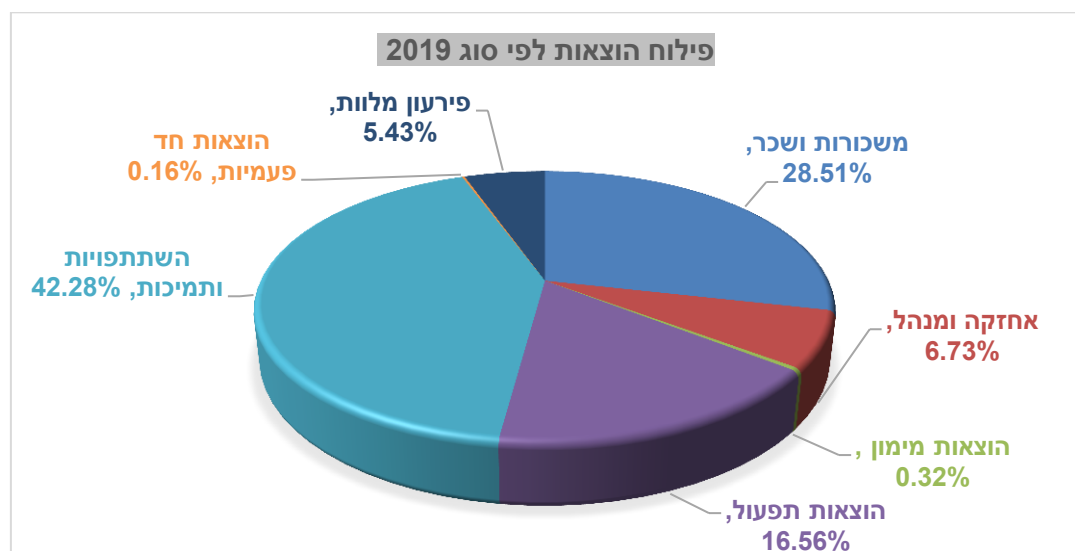
1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא בקורת של מבקר העירייה, ואולם מבקר העירייה או ראש העירייה רשאי, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

פילוח ההוצאות (ביצוע) לפי סוג לשנים 2017-2019:

לפי ניתוח סוגי ההוצאות כ- 28% מהוצאות העירייה הן בגין משכורות ושכר ו כ- 42% השתתפויות ותמיכות (ראה פירוט בהמשך).

הוצאות	2017		2018		2019	
	אלפי ₪	% מסה"כ	אלפי ₪	% מסה"כ	אלפי ₪	% מסה"כ
משכורות ושכר	86,810	28.09%	91,556	27.93%	95,098	28.51%
אחזקה ומנהל	22,963	7.43%	21,889	6.68%	22,454	6.73%
הוצאות מימון	990	0.32%	1,045	0.32%	1,073	0.32%
הוצאות תפעול	50,545	16.36%	56,192	17.14%	55,260	16.56%
השתתפויות ותמיכות	129,983	42.07%	138,103	42.13%	141,059	42.28%
הוצאות חד פעמיות	1,409	0.46%	1,663	0.51%	544	0.16%
פירעון מלוות	16,293	5.27%	17,343	5.29%	18,119	5.43%
סה"כ	308,993		327,791		333,607	



1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

פירוט סעיף השתתפויות ותמיכות לשנת 2019 (באלפי ₪):

2019	סוג הוצאה
28,672	השתתפות לפי חוקים ותקנות
1,397	השתתפות לפי הסכם
106,956	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידי עירוניים
3,026	השתתפות בפעילות ספורט
1,008	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
141,059	סה"כ

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 73 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

1. קיום בקרה בנושא מתן הרשאות באגף הכספים

בהתאם לסעיף 1 לתוכנית הביקורת, צוות הביקורת בדק קיום בקרה נאותה לגבי הגדרת הרשאות מתאימות לעובדי מחלקת הכספים בהתאם לתפקידם.

- 1.1 **הסיכון שבתהליך**: בקרי גישה לא מספיקים. משתמשים לא מורשים יכולים לבצע פעולות במערכות הקשורות לתהליך ההוצאות / ההכנסות ביחס לעניינים רגישים ומהותיים במערך הדיווח הכספי ובכך להוביל לטעויות ברישום ובדיווח.
- 1.2 **בקרה צפויה**: הרשאת גישה לביצוע פעולות הקשורות במערכת הדיווח הכספי, מוגדרת רק למשתמשים מורשים בעל הסמכה רלוונטית לאותם פעולות ובהתאם לתפקידם.
- 1.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך**: צוות הביקורת ביקש מעובד שאינו ממחלקת כספים-גבייה להתחבר למערכת ובדק שאכן לא קיימת גישה לעובדים שהם מחוץ לאגף הכספים להתחבר ולבצע שינויים במערכת הקשורה לנתוני דוחות כספיים.
- 1.4 **ממצאים - בקרה בפועל**: לאחר בירור מול המנמ"ר בעירייה ואחראית אגף התקציבים, צוות הביקורת מצא כי מחלקת המחשוב מגדירה הרשאות גישה בהתאם להוראות שמתקבלות ממנהלת אגף התקציבים שהיא גם אחראית על חלוקת התפקידים במחלקה. בתוך המערכת יש רשימה של משתמשים, כל משתמש מוגדר תחת מחלקה, ולכל מחלקה יש את ההרשאות המוגדרות בהתאם לתפקיד העובד במחלקה. בהתאם לכך רק לאנשי מחלקת הנהלת חשבונות, רואה חשבון ואנליסט פיננסי יש גישה לרשומות יומן במערכת הנהלת החשבונות.
- 1.5 **תיעוד תומך**: צוות הביקורת השיג צילום מסך של אי מתן הרשאה לעובד שהוא "לא מוגדר" כרשאי להיכנס למערכת הגבייה בעירייה. וצילום מסך נוסף של המערכת בה מוגדר המשתמש, תפקידו והמחלקה אליה הוא שייך. **ראה נספח א – סעיף 1.1.**
- 1.6 **סיכום והמלצות**: מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה קיימת רשימת הרשאות גישה המוגדרת בהתאם לתפקיד / דרגה של כל עובד במחלקת הגזברות.

1. **סעיף 170.ג(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

2. קיום בקרה בנושא ביצוע שינויים בלתי מורשים בבסיס הנתונים.

בהתאם לסעיף 2 לתוכנית הביקורת צוות הביקורת בדק קיום בקרה בנוגע לביצוע שינויים בלתי מורשים בבסיס הנתונים במערכת המידע של הדיווח הכספי .

- 2.1 **הסיכון שבתהליך** : שינויים בלתי מורשים בבסיס הנתונים ובמערכת המידע עלולים להוביל לטעויות והצגה לא נכונה בדוחות הכספיים.
- 2.2 **בקרה צפויה** : השינויים במערכת מתועדים על ידי המבצע, כולל התאריך וסוג הפעולה שבוצעה.
- 2.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך** : צוות הביקורת ביקש לראות דוגמא לסירוב בגין מתן גישה במערכת עבור ניסיון ביצוע שינוי על ידי גורם בלתי מורשה / עובד לא מוגדר.
- 2.4 **ממצאים - בקרה בפועל** : לאחר שיחה עם מנמ"ר העירייה נמסר לנו כי המערכת מצוידת ב "לוג" לכול פעולה. קיים תיעוד של המשתמש ומבצע הפעולה הכוללים תאריך ושעה של ביצוע השינוי. בנוסף לכך בכל כניסה למערכת יש אימות דו שלבי : כל עובד שנכנס למערכת חייב להזדהות פעמיים עם שתי סיסמאות שונות. אחת למסך הראשי ואחת למערכת המחלקה שאליה הוא מוגדר.
- 2.5 **תיעוד תומך** : צוות הביקורת השיג צילום מסך של אי מתן הרשאה לעובד שהוא " לא מוגדר" בתת מחלקה של הגבייה – מערכת בשם METROPOLINET. ובנוסף צילום מסך של כניסה ראשית למערכת העירייה הכללית COCKPIT 4. **ראה נספח א – סעיף 1**
- 2.6 **סיכום והמלצות** : מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש מערכת מתקדמת עם פונקציה שמציגה פלט מפורט בגין כל פעולה שבוצעה במהלך התקופה , הפלט כולל תיאור הפעולה שבוצעה , תאריך ביצוע , שעה ושם המבצע .

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3. קיום בקרה בנושא בדיקה ותיעוד של יתרת המזומנים ושווי המזומנים.

בהתאם לסעיף 3 לתוכנית הביקורת צוות הביקורת בדק קיום בקרה על הטיפול בתהליך הצגת סעיף המזומנים ושווי המזומנים.

3.1 **הסיכון שבתהליך** : יתרת המזומנים ושווי מזומנים מוצגת בצורה שגויה בדוחות הכספיים העלולה להטעות את קוראי הדוחות הכספיים , ויכולה להשפיע על תחזיות העירייה לעתיד.

3.2 **בקרה צפויה** : קיים גורם אחראי המבצע התאמת בנק תקופתית. התאמות בנקים נסקרות ונבדקות על ידי גזבר העירייה / אחראית אגף התקציבים.

3.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך** : צוות הביקורת ערך בירור מקיף עם מנהלת אגף התקציבים בעירייה ובדק קיומן ותיעודן של התאמות בנקים , בדיקת צוות הביקורת כללה קבלת דגימה , ראה סעיף 3.5 להלן.

3.4 **ממצאים - בקרה בפועל** : מנהלת חשבונות המוגדרת כאחראית על יתרות בנקים. אשר "דוח התאמות בנק" בסוף כל חודש. בנוסף, קיימת בקרה שוטפת של מנהלת אגף תקציבים.

3.5 בנוסף לכך, מדי רבעון רו"ח החיצוני של העירייה בודק את ההתאמות לתקופה של 3 חודשים ומאשר אותם.

3.6 התאמות בנקים אינן מאושרות או חתומות על ידי גזבר העירייה או אחראית אגף התקציבים .

3.7 **תיעוד תומך** : צוות הביקורת דגם התאמת בנקים בצורה אקראית , **ראה נספח א – סעיף 2**

3.8 **סיכום והמלצות** : מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה אין נוהל שוטף לאישור התאמות בנקים על ידי גורם בכיר ממחלקת הגזברות (גזבר העירייה / אחראית אגף התקציבים) .

בעניין זה צוות הביקורת ממליץ ביצוע מתן אישור חודשי על ידי גורם בכיר ממחלקת הגזברות . על האישור להיות מתועד בחתימת הגורם המאשר.

- **תגובת מחלקת גזברות: "מנהלת אגף תקציבים מבצעת בקרה תקציבית חודשית ומפיקה דו"חות כספיים במסגרתם היא גם בודקת את התאמות הבנקים".**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

4. קיום בקרה בנושא אישור ותיעוד הסכמים והתקשרויות מהותיות.

בהתאם לסעיף 4 לתוכנית הביקורת צוות הביקורת בדק קיום בקרה על הליך אישור עסקאות והתקשרויות משמעותיות מול ספקים ועובדי קבלן.

- 4.1 **הסיכון שבתהליך** : הסכמים מהותיים מול ספקים או עובדי קבלן , אינם מאושרים וחתומים על ידי גורם בכיר ומוסמך מטעם העירייה. היעדר בדיקה ואישור מסוג זה עלול לסכן את העירייה הן מבחינה כספית והן מבחינת עמידה בהסכמים וחשיפה לתביעות.
- 4.2 **בקרה צפויה** : עסקאות מהותיות והתקשרויות בהיקפים משמעותיים עם ספקים נסקרים על ידי גורם בכיר ומאושרים על ידי גורם מורשה . אישורו של גורם בכיר מתועד בחתימתו על ההסכם האמור.
- 4.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך** : צוות הביקורת סקר את סעיפי ההוצאות בדוחות הכספיים , ובהתאם לכך ערך בירורים מול גזבר העירייה ואחראית אגף התקציבים לגבי רשימת ספקים / עובדי קבלן בעלי עסקאות בהיקפים גדולים. הצוות סקר את רשימת הספקים המהותיים , ודגם שני הסכמים , הדגימה כללה בדיקת קיום אישור וחתומה של גזבר העירייה על הסכמים מסוג זה.
- 4.4 **ממצאים** - בקרה בפועל : צוות הביקורת בדק ומצא כי העסקאות המשמעותיות הדורשים דיווח נסקרים ומועברים לאישורו של גזבר העירייה .
- 4.5 **תיעוד תומך** : צוות הביקורת קיבל שני הסכמים לשתי עסקאות מהותיות שאושרו ונחתמו על ידי הגזבר בשנת 2019 , (מסמך התקשרות עם חברת הניקיון של העירייה ו מכרז עם חברת התאמה לניקיון כבישים). **ראה נספח א – סעיף 3**
- 4.6 **סיכום והמלצות** : **מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש נוהל של בדיקת ואישור הסכמים מהותיים על ידי גזבר העירייה.**

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5. קיום בקרה בנושא דיוק הטכני והתאמת מספרי השוואה ויתרות פתיחה.

בהתאם לסעיף 5 בתוכנית הביקורת, צוות הביקורת בדק קיום בקרה על הדיוק הטכני בתהליך עריכת הדוחות הכספיים, ועל ביצוע התאמה בין יתרות הפתיחה של החשבונות השונים לבין יתרות הסגירה בתקופה הקודמת.

- 5.1 **הסיכון שבתהליך** : אי התאמה בין יתרות הפתיחה של החשבונות השונים לבין יתרות הסגירה בתקופה הקודמת עלולה לגרום להצגה לא נכונה של הדוחות הכספיים.
- 5.2 **בקרה צפויה** : קיומם של פקדים ממוחשבים וידיניים שנועדו להבטיח שיתרות הפתיחה מתאימות ליתרות הסגירה של תקופת הניתוק הקודמת.
- 5.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך** : צוות הביקורת בירר מול אחראית אגף התקציבים לגבי קיום בדיקה תקופתית בנושא דיוק טכני ובדיקת התאמה של יתרות פתיחה. בדיקת הצוות כללה סקירה של התאמות יתרות פתיחה שבוצעו בשנה האחרונה. בנוסף לכן צוות הביקורת בדק בעצמו ובאופן אקראי סעיפים מהדוחות הכספיים על מנת לוודא סגירה תקינה של יתרות 2019 מול יתרות פתיחה של 2018.
- 5.4 **ממצאים - בקרה בפועל** : צוות הביקורת בדק ומצא כי אחראית אגף התקציבים של העירייה מפיקה דוח יתרות פתיחה על מנת להבטיח כי היתרות הועברו כראוי לשנה שלאחר מכן.
- 5.5 **תיעוד תומך** : מדובר בסקירה בעין של דוחות יתרות פתיחה. בעירייה לא קיים תיעוד לבדיקה.
- 5.6 **סיכום והמלצות** : **צוות הביקורת ממליץ כי מחלקת כספים תאמץ שמירת תיעוד של בדיקת ההתאמה של יתרות הפתיחה. בנוסף לרישום העורות רלוונטיות ככל שישנן.**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

6. קיום בקרה בנושא תקציב בלתי רגיל (להלן "תב"ר")

תקציב בלתי רגיל (להלן: תב"ר) הינו תקציב עירייה רב שנתי המיועד למימון פרויקטים חד פעמיים שנמשכים לעיתים מעבר לשנת תקציב אחת כגון: פיתוח תשתיות, רכישות ציוד ועוד. לכל תב"ר מוגדרים מראש מקורות מימון ייעודיים מכספי העירייה מהכנסות עצמיות (תשלומי ארנונה, היטלי השבחה ואגרות שונות) ולעיתים גם ממקורות חיצוניים כגון: השתתפות משרדי הממשלה, השתתפות מוסדות אשראי הלוואות והכנסות אחרות, כגון: תרומות, מכירת נכסים, מפעל הפיס ועוד. התב"ר נסגר על ידי העירייה עם סיום התשלומים בפרויקט וגביית כל הסכומים שנועדו למימונו.

להלן תרשים להליך ניהול תב"ר מפתחתו ועד לסגירתו:



בהתאם לסעיף 6 בתכנית הביקורת, צוות הביקורת בדק קיום בקרה על תהליך ניהול ורישום של יתרות התב"רים הרשומים בספרי העירייה.

6.1 הסיכון שבתהליך:

6.1.1 יתרות התב"רים הרשומות בספרים עשויות להיות שגויות ולהביא להצגה לא נכונה בדוח הכספי.

6.1.2 קיומם של ליקויים מערכתיים כגון חסר או ליקוי בנהלים, ליקויי תוכנה או מקרים בהם קיים חשד לפגיעה בטוהר מידות מצד עובדי העירייה.

6.1.3 מקרים בהם קיימת פגיעה בחיסכון.

1. סעיף 170.ג(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

6.2 **בקה צפויה** : רישום וסיווג התקציבים הבלתי רגילים נבדקים ומאושרים על ידי מחלקת הגזברות בעירייה על סבירותם ושלמותם. הסברים והערות רלוונטיים מתועדים בניירות עבודה ייחודיים בנושא.

6.3 **ממצאים - בקרה בפועל** :

להלן תיאור התהליך : מחלקות העירייה השונות שולחות בקשות מיוחדות להגדלת התקציב או שמתקבלות הרשאות רשמיות ממשרדי הממשלה השונים (חינוך/ תחבורה ועוד.) לגבי הרחבת תקציב או מתן תקציב מיוחד.

כאשר בקשות/ הרשאות להרחבה או מתן תקציב נוסף מגיעות לאגף התקציבים בעירייה, אחראית התב"רים בעירייה מכינה פרוטוקול מתאים ושולחת אותו לוועדת הכספים.

וועדת הכספים סוקרת את הפרוטוקול ובהתאם לכך היא מאשרת/ או לא מאשרת אותו. משם זה עובר למועצת העיר (רק לאחר אישור ועדת כספים).

כשמתקבל אישור על ידי מועצת העיר, אחראית התב"רים פותחת תב"ר או מגדילה תב"ר בהתאם.

ראש העיר חותם על ארבעה עותקים של פתיחת תב"ר. החומר הזה נשלח לממונה משרד הפנים לאישורו. משם יכולות להגיע שאלות / הבהרות. רק מרגע שהוא מאושר העירייה יכולה להשתמש בתב"ר.

בנוסף לכך גזבר העירייה בודק דוח תב"רים באופן שוטף ועובר על יתרות לא סבירות ונותן הערות בהתאם.

6.4 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך** :

הביקורת בדקה האם פעילות העירייה בתחום רישום וניהול תב"רים מתבצע תוך כדי שמירה על חוקיות, סדירות, עקביות, ושקיפות. ובנוסף נסקר דוח ביקורת מתאריך 6.6.2019 שנעשה בנושא תב"רים.

6.5 **תיעוד תומך** : הרשאה ממשרד החינוך לדוגמא, בנושא חידוש מבנים במסגרת תכנית מישרים. פרוטוקול ועדת כספים המאשר את פתיחת התב"ר. (1.1.ב). פרוטוקול מועצת עיר אשר מאשרת את ועדת הכספים. (עמ' 6). תב"ר המאושר ע"י ממונה משרד הפנים המעיד על אישור שימוש בתב"ר.

ראה נספח א – סעיף 4.

6.6 **סיכום והמלצות: מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש נוהל של בדיקת ואישור הרשאות ובקשות בנושא תב"רים הן על ידי אחראית התב"רים בעירייה, וועדת הכספים וראש העיר.**

7. כינוס ועדת כספים ודיון בדוחות הכספיים של העירייה.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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." **סעיף 334.א**. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

בהתאם לסעיף 7 בתכנית הביקורת, צוות הביקורת בדק קיום דיון של וועדת הכספיים בנושא ממצאי הדוחות הכספיים בעירייה.

- 7.1 **הסיכון שבתהליך** : קיים סיכון כי לא מתקיים דיון בדוחות הכספיים ובתוצאות הכספיות של העירייה.
- 7.2 **בקרה צפויה** : ועדת הכספים מתכנסת בסוף כל תקופה ודנה בדוחות הכספיים תוך הסקת מסקנות ותכנון תכנית עבודה לשיפור.
- 7.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך** : צוות הביקורת ערך בירור בנושא מול גזבר העירייה וקיבל סיכום ישיבת דיון בממצאי הדוחות הכספיים / פרוטוקולים.
- 7.4 **ממצאים - בקרה בפועל** : אחת לחודש מתכנסת ועדת הכספים של העירייה לצורך דיון בתוצאות העירייה ובדוחות התקופתיים האחרים . בנוסף לכך אחת לרבעון הוועדה עוברת על הדוחות הכספים הרבעוניים.
- 7.5 **תיעוד תומך** : סיכום ישיבה - פרוטוקול ועדת כספים. **ראה נספח א – סעיף 5**
- 7.6 **סיכום והמלצות** : **מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש נוהל של בדיקת ואישור הדוחות על ידי התכנות וועדת הכספים אחת לתקופה.**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

8. חתימה ואישור על הדוחות הכספיים.

בהתאם לסעיף 8 בתכנית הביקורת, צוות הביקורת בדק שהדוחות הכספיים של העירייה מאושרים וחתומים ע"י גזבר וראש העירייה.

8.1 **הסיכון שבתהליך:** הדוחות לא מאושרים וחתומים על ידי גורם מתאים ומוסמך מטעם העירייה .

8.2 **בקרה צפויה:** לאחר שהדוחות הכספיים נסקרים ונבחנים על ידי האנשים האחראים על כך, הם מאושרים וחתומים ע"י גורם בכיר ואחראי בעירייה (גזבר וראש עירייה).

8.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך :** צוות הביקורת סקר ובדק דוחות כספיים של העירייה לשנים 2017-2019 ובדק חתימות בעלי תפקידים רלוונטיים.

8.4 **ממצאים - בקרה בפועל :** צוות הביקורת בדק ומצא כי תחילה מתקיים דיון בנושא אישור הדוחות עם הנהלת העיר ויו"ר ועדת כספים לפני החתימה הסופית על הדוחות.

לאחר בדיקת הדוחות הכספיים והמסמכים הנלווים, צוות הביקורת מצא כי הדוחות הכספיים של שנת 2017 אינם חתומים על ידי גזבר העירייה וראש העיר, ובעקבות זאת רואה החשבון החיצוני של העירייה לא חווה את דעתו על הדוחות הכספיים לאותה השנה.

צוות הביקורת קיבל מכתב שהתקבל על ידי העירייה ביום 24.10.2018 ממנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות, אשר בו צוינה חומרת העובדה שרואה החשבון המבקר לא חווה את דעתו על הדוחות הכספיים של העירייה מאחר והדוחות לא נחתמו על ידי ראש הרשות וגזבר העירייה.

במכתב צוינו כמה צעדים שעל העירייה לנקוט על מנת להסדיר את הנושא . ראה מכתב מצורף (סעיף 8.5 לנוהל זה)

הסיבה שבגינה ראש הרשות והגזבר לא חתמו על הדוחות היא מכיוון שרו"ח החיצוני התכוון להסתייג בחוות דעתו על הדוחות הכספיים בגלל שהעירייה רשמה בספריה הכנסות והוצאות בסך 46,927 אש"ח בגין הפעלת בתי ספר בתחום שיפוטה ואשר מופעלים על ידי "רשת אורט", וזאת בניגוד להנחיות של משרד הפנים ספטמבר 2017 " רשתות חינוך הפועלות בתחום הרשות המקומית".

כתגובה לכך העירייה נקטה בצעדים הבאים:

1. העירייה שלחה לגב' עפרה ברכה מנהלת אגף בכיר לביקורת במשרד הפנים מכתב מפורט על פני 6 עמודים ובו הסבר ונימוקים כלכליים ומשפטיים מדוע טעה המבקר בהערתו זו.

1. **סעיף 170ג.ו(1)** " לא יפרסם אדם דוח 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." **סעיף 334א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

2. בנוסף, פנתה העירייה ב- 2 מכתבים נוספים לגבי ברכה ובהם היא ביקשה ממוסד הפנים לנמק מדוע פעילות החינוך בבתי הספר העל יסודיים שהפעילות שלה נכללו בדוחות הכספיים שאושרו בתקציב העירייה על ידי מנהל המחוז בשנים 2017 והן בשנת 2018 שכללו את פעילות החינוך.

להלן בקצרה עיקרי הדברים שנכתבו :

א) אנו חושבים שיש לתת ביטוי לפעילות החינוך בשיטת ה"ברוטו", קרי רישום ההוצאות וההכנסות במלואן וזאת בכדי לשקף את העלות האמתית של פעילות החינוך ברשות המקומית.

ב) רשת החינוך הינה גורם מפעיל עבור העירייה, לעירייה היכולת והסמכות לנתק את קשרי הגומלין הנ"ל ולנהל את מערכת החינוך בעצמה. הכספים המועברים על ידי משרד החינוך מועברים על פי חוק ודין. כידוע לך החוק מחייב את המדינה להעביר לרשות המקומית את הכספים, ורק מהיבט של "נוחות" כספים אלה לרשת החינוך וזאת ע"פ הרשאה של העירייה.

ג) על פי חוק החשבונאות, במידה ולרשות/חברה יש אחריות לגבי פעילות כספית מכל סוג שהוא, עליה לכלול ולתת ביטוי במסגרת הדוחות הכספיים.

ד) עיריית קריית ביאליק, עפ"י ההסכם עם רשת אורט אחראית גם לתקציב לחינוך התלמידים בבתי הספר, לכן מן הראוי שנתונים כספיים אלו יכללו בדוחות הכספיים.

8.5 תיעוד תומך :

8.5.1 דוחות כספיים 2017-2019 (לא צורף),

8.5.2 מכתב מנהלת אגף בכיר ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות מתאריך 24.10.2018 עבור ממצאי דוח 2017. [ראה נספח א – סעיף 6.](#)

8.6 **סיכום והמלצות: מבדיקת הביקורת עולה כי הדוחות הכספיים שנבדקו על ידי צוות הביקורת לשנים 2017 ו- 2018 אינם חתומים ע"י הגזבר וראש העירייה מהסיבות שפורטו לעיל וכי דוחות כספיים לשנת 2019 נחתמו.**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

9. בדיקת הדוחות הכספיים על ידי גורם בכיר

בהתאם לסעיף 9 בתוכנית הביקורת, צוות הביקורת בדק באם הדוחות הכספיים נבדקים על ידי גורמים מורשים בכירים בעירייה.

9.1 **הסיכון שבתהליך:** (א) קיים סיכון כי הגילוי בדוחות הכספיים אינו כפוף לבדיקה על ידי צוות מוסמך עצמאי. או הגילויים אינם ערוכים בהתאם לדרישות- תקנות / הוראות מחייבות.

(ב) הדוחות הכספיים אינם נבדקים על ידי גורמים מורשים בכירים בעירייה, דבר שעלול לגרום לאי גילוי הונאות או שגיאות בדוחות.

9.2 **בקרה צפויה:**

9.2.1 הדוחות הכספיים נבדקים על ידי אנשי מורשה בכירים בחברה.

9.2.2 גיליונות הדוחות הכספיים (איכותיים וכמותיים) נערכים על ידי מחלקת הכספים ונבחנים בשלמותם ובדיוקם.

9.2.3 צוות המחלקה האחראית על עריכת הדוחות מקבל הכשרה מקצועית בנושא עריכת הדוחות וסיווג הנתונים.

9.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך:** צוות הביקורת סקר ובדק קבלת עדכונים רלוונטיים לנושא עריכת הדוחות, קיום השתלמויות וקבלת אישור על הסמכתם של הגורמים שמטפלים בדוחות הכספיים.

9.4 **ממצאים –**

בקרה בפועל: מבירור עם מחלקת הגזברות בעירייה נמסר לנו כי:

9.4.1 אחת לשנה, גזבר העירייה וועדת הביקורת יחד עם מחלקת הכספים ורואה החשבון בעירייה בודקים ומאשרים את הדוחות הכספיים לפני פרסום הדוחות. הערותיו של הגזבר וועדת הביקורת מתועדות בהתאם.

9.4.2 בעירייה מתקיימות השתלמויות ועדכונים בהתאם להוראות שמגיעות ממשרד הפנים.

9.4.3 הדוחות הכספיים נערכים על ידי מחלקת הכספים בעירייה וביקורתם של רואי החשבון החיצוניים.

9.4.4 רו"ח חיצוני שולח אישור כי המספרים נבדקו והם סופיים. ולאחר מכן הדוחות נבדקים שוב על ידי גזבר העירייה ומנהלת אגף התקציבים בעירייה.

9.5 **תיעוד תומך:** בוצעה שיחת בירור מול מנהלת אגף תקציבים וגזבר העירייה שבה פורטו והוסברו הנהלים כמתואר לעיל בסעיף 9.4.

9.6 **סיכום והמלצות:** מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש נוהל של בדיקה מקדימה על ידי גורמים מורשים בכירים בחברה שפועלים בהתאם לעדכונים והוראות המתקבלות ממשרד הפנים.

1. **סעיף 170ג.1(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

בהתאם לסעיף 10 בתכנית הביקורת, צוות הביקורת בדק קבלת אישורים ממומחים ככל שנדרש, בדגש על מכתבי עו"ד (חוות דעת משפטית) לבדיקת התחייבויות תלויות ותביעות כנגד העירייה.

10.1 **הסיכון שבתהליך** : קיים סיכון של הערכה שגויה בסעיף ההפרשות להתחייבויות תלויות, אשר עלול לגרום לרישום לא תקין של ההפרשה בדוחות. הצגה שגויה של סעיף התחייבויות יכולה להטעות את קוראי הדוחות הכספיים בכל הקשור לתחזית בגין מצבה הכספי העתידי של העירייה.

10.2 **בקרה צפויה** : בסוף כל תקופה מתקבל מכת מעורכי הדין לגבי מצב התביעות של העירייה.

10.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך** : קבלת מכתבי עו"ד והשוואה לרשום בסעיף תביעות בדוח.

10.4 **ממצאים** - בקרה בפועל : צוות הביקורת קיבל מהיועצת המשפטית של העירייה מכתב עו"ד מעודכן מיום 31.12.2019 המציג את הפירוט המלא של התביעות כנגד העירייה נכון לאותו תאריך. המכתב כלל תיאור המפגע, מהות התביעה, סכום תביעה, הערכה לגבי השתתפות עצמית, סטטוס תביעה, בית משפט אחראי, ושם עו"ד המטפל.

10.5 **תיעוד תומך** : מכתב עורך דין מיום 31.12.2019. **ראה נספח א – סעיף 7**

10.6 **סיכום והמלצות** : **מבדיקת הביקורת עולה כי לעירייה יש נוהל שוטף לקבלת מכתבי עורכי דין בסוף כל תקופת דוח כספי.**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

11. נהלים אנליטיים וסבירות הנתונים.

בהתאם לסעיף 10 לתכנית הביקורת, צוות הביקורת בדק ביצוע נהלים / בדיקת סבירות נתונים של הדוחות הכספיים על ידי מחלקת הגזברות.

11.1 **הסיכון שבתהליך** : היעדר מעקב בדיקה השוואתית מול תקופות קודמות עלול לגרום לשגיאות ולהידרדרות במצבה הכספי של העירייה.

11.2 **בקרה צפויה** : קיום ניתוח אנליטי תקופתי המבוצע על ידי מחלקת הכספים/גזברות על חשבונות הדוח .

11.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך** : צוות הביקורת ערך תשאולים עם מחלקת הכספים בעירייה וסקר את קיומן של בדיקות אנליטיות שבוצעו על ידי המחלקה .

11.4 **ממצאים - בקרה בפועל** : בסוף כל חודש מנהלת אגף תקציבים בעירייה מבצעת את הפעולות הבאות :

1.סקירה אנליטית של התוצאות החודשיות – איש צוות יחד עם מנהלת אגף התקציבים מכינים גיליון בו משווים את מספרי החודשים הקודמים לחודש הנוכחי וגם הוצאות רבעוניות ושנתיות משוות ונבדקות.

* מסמך זה נשמר בתיקיית הכספים לכל תקופה עם תאריך ושעה.

11.5 **תיעוד תומך** : נערך בירור מול גזבר העירייה ומנהלת אגף התקציבים- לא התקבל כל תיעוד לבדיקות אנליטיות שמבוצעות.

11.6 **סיכום והמלצות** : צוות הביקורת בדק ומצא כי המחלקה אינה עקבית לגבי תיעוד סקירות אנליטיות שמבוצעות. לכן הביקורת ממליצה לפעול באופן עקבי ולעשות את הבדיקה האנליטית כולל שמירת תיעוד אחת לתקופה ללא תקופות מנוחה וזאת על מנת להעריך באופן נאות את מצבה של העירייה בסוף כל רבעון - כך שיתאפשר תכנון יותר נכון לפעולות העתיד או פעולות רבעוניות באות.

• **תגובת מחלקת גזברות:** "בדיקות אנליטיות ובקורות תקציביות מתקיימות מידי חודש בהתאם ללו"ז קבוע מראש בנוסף לבקרה חודשית, מופק דו"ח רבעוני ע"י רו"ח חיצוני מטעם הרשות".

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

בהתאם לסעיף 12 לתוכנית הביקורת צוות הביקורת בדק פרסום של הדוחות הכספיים לציבור. סעיף 216 (ב) לפקודת העיריות מהחייב את הרשויות המקומיות לפרסם את תמצית הדוחות הכספיים, במתכונת ארצית אחידה על מנת להנגיש את נתוני הדוח לתושבים. כמו כן, חוק חופש המידע קובע כי לכל אזרח ישראלי או תושב, הזכות לקבל מידע מרשות ציבורית וכן כי רשות ציבורית תפרסם דין וחשבון שנתי, שיכלול מידע על אודות פעילותה ותחומי אחריותה והסבר על תפקידיה וסמכויותיה.

12.1 הסיכון שבתהליך : הדוחות הכספיים לא מפורסמים לציבור – אי קיום הוראות החוק כנ"ל.

12.2 בקרה צפויה: הדוחות הכספיים של העירייה מפורסמים באתר העירייה - ישנו גורם אחראי שעוקב על נושא העלאת החומרים.

12.3 נהלי הביקורת שנוצעו לבדיקת בקרה על התהליך : צוות הביקורת סקר את אתר העירייה ובדק פרסום מלא של הדוחות .

12.4 ממצאים - בקרה בפועל : לאחר בדיקת צוות הביקורת נמצא כי הדוחות הכספיים של העירייה מפורסמים באתר העירייה כצפוי.

מבירור שנערך מול גזבר העירייה ואחראית אגף התקציבים נמסר לנו כי לאחר קבלת דוח כספי חתום על ידי רואה החשבון המבקר , מנהלת אגף התקציבים בעירייה מעבירה הוראה להעלות את הדוחות יחד עם חומרים נלווים רלוונטיים למנהל המערכת הדיגיטלית של העירייה (בעל תפקיד האחראי על כל המערך הדיגיטלי בעירייה - תקשורת, אינטרנט ומדיה חברתית).

12.5 תיעוד תומך : בדיקה זו נעשתה בצורה של תצפית / סקירה בעיין באתר העירייה על ידי צוות המבקרים , ראה צילום מסך מאתר העירייה **בנספח א – סעיף 8**

12.6 סיכום והמלצות : צוות הביקורת בדק ומצא כי העירייה מפרסמת תמצית דוחות כספיים, דוחות כספיים מבוקרים וכן דוחות רבעוניים באופן שוטף, בצורה מלאה ומפורטת. כמו כן צוות הביקורת מצא לנכון לציין לחיוב את העובדה כי מחלקת הכספים מפרסמת גם כן את כלל הנתונים הכספיים בפורמט אקסל המאפשר לבצע חיפושים מורכבים, ליצור אפליקציות ולבצע ניתוחים מורכבים ומגוונים.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

13. סיווג ורישום בספרי הנהלת החשבונות.

בהתאם לסעיף 13 לתוכנית הביקורת צוות הביקורת בחן קיום בקרה בנושא סיווג ורישום בספרי הנהלת החשבונות (סיווג בין זמן קצר לזמן ארוך/ רישום שגוי /טעויות /דיוק טכני ועוד).

- 13.1 **הסיכון שבתהליך** : טעויות, רישום שגוי וחוסר אחידות בדוחות הכספיים עקב היעדר הוראות פעולה ברורות/נוהל כתוב.
 - 13.2 **בקרה צפויה** : 1.מחלקת הגזברות / צוות האחראי על כספים בעירייה מכין ומפיץ רשימת ביקורת פנימית / נוהל הכולל פעילויות מפורטות ותאריכי יעד שצריך לעמוד בהם לצורך עריכת הדוחות התקופתיים והכנתם בזמן .
2.רשימת הבדיקה / הנוהל חתומים על ידי מבצע ובודק הבקרה כראיה לכך שכל ההליכים הושלמו במועד.
 - 13.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך** : סקירת נוהל ביקורת ותשאול מחלקת גזברות לגבי קיום בקרה זו.
 - 13.4 **ממצאים - בקרה בפועל** : צוות הביקורת בדק ומצא כי מנהלת אגף התקציבים בודקת פעולות בתקופה על פי רשימת ביקורת ("רשימת ההנחיות"). רשימת ההנחיות לסוף תקופה כוללת את פעולות סוף תקופה, רשימה זו הוכנה על ידי אגף הכספים כמסמך נהלים ופעולות לביצוע. המעבר בין סעיפי הרשימה הינו לפי טבלת זמנים ברורה. רשימת ההנחיות אינה מוגדרת כנוהל רשמי לעירייה והיא נשלחת בצורה של מייל לכלל העובדים במחלקה לקרת סוף התקופה.
 - 13.5 **תיעוד תומך** : הוראות והנחיות לתהליך סגירת דוח נשלחות בצורה של מייל ממנהלת אגף התקציבים לכל עובדי המחלקה – **לא התקבל תיעוד**.
 - 13.6 **סיכום והמלצות** : הביקורת ממליצה על עריכת נוהל חתום בנושא תהליך עריכה וסגירת הדוחות הכספיים הכולל פירוט של כלל הפעולות הרלבנטיות כולל לו"ז ברור וחלוקת תפקידים בהתאם.
- **תגובת מחלקת גזברות: "יש נוהל פנימי שמתקיים כבר שנים ארוכות כולל רשימת הוצאות והכנסות ולו"ז ברור"**.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

14. דיוק רישומים ביומן הנהלת החשבונות.

בהתאם לסעיף 14 לתוכנית הביקורת צוות הביקורת בדק קיום בקרה על דיוק רישומים ביומן הנהלת החשבונות של מחלקת הכספים.

14.1 **הסיכון שבתהליך** : רישומים לא מדויקים ביומן הנהלת החשבונות עלולים לגרום להצגת דוחות כספיים לא נכונים.

14.2 **בקרה צפויה** :

- בדיקת רישומים ידניים מתועדת ונסקרת על ידי גורם בכיר במחלקת הגזברות בעירייה.

- נקבע סף של פעולות ידניות שמעליו חייב אישור של גזבר העירייה בכתב.

14.3 **נהלי הביקורת שבוצעו לבדיקת בקרה על התהליך** : צוות הביקורת בדק סוגי רישומים שמבוצעים בצורה ידנית ובחן האם הן נסקרות על ידי גורם בכיר בעירייה

14.4 **ממצאים - בקרה בפועל** : קיימת בקרה שוטפת של מנהלת אגף התקציבים על הספרים, התאמות ספקים ויתרות בנקים.

שינויים ורישומים ידניים נבדקים ומאושרים על מנהלת אגף התקציבים . ובנוסף בקרה זו מבוצעת על ידי רו"ח חיצוני מדי רבעון.

14.5 **תיעוד תומך** : מנהלת אגף התקציבים בעירייה סוקרת את הרישומים ושולחת מייל עם הערות תיקון טעויות (להלן : "הוראות תיקון לאחר סקירת הרישומים) – לא התקבלה אסמכתא תומכת.

14.6 **סיכום והמלצות : צוות הביקורת בדק ומצא כי אגף הכספים מקיים בדיקה שוטפת לרישומים ידניים בספרי הנהלת החשבונות .**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

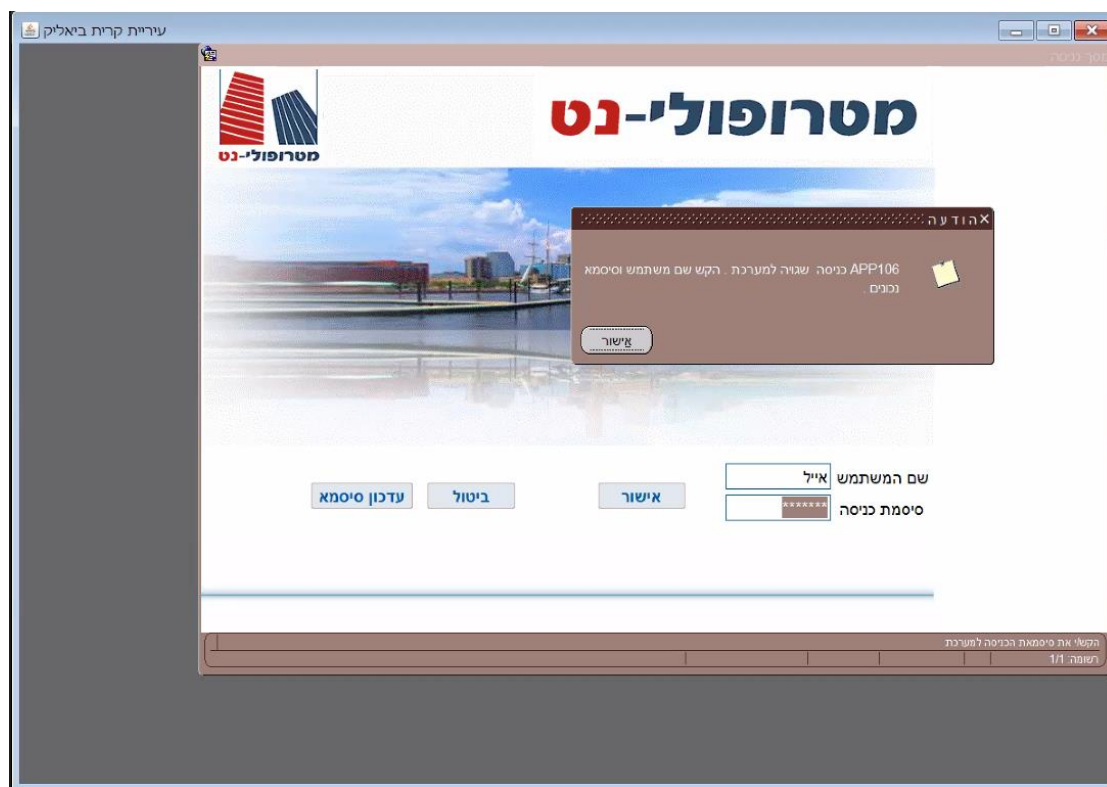
סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

נספח א – מסמכים תומכים ותיעוד שהתקבל במהלך הביקורת.

סעיף 1 לנספח א

הזנת שם משתמש וסיסמה לתת מחלקה (גבייה) – שלב 2

צילום מסך של התראה לאי קיום הרשאה לעובד שאינו מוגדר תחת מחלקת הגביה בעירייה.



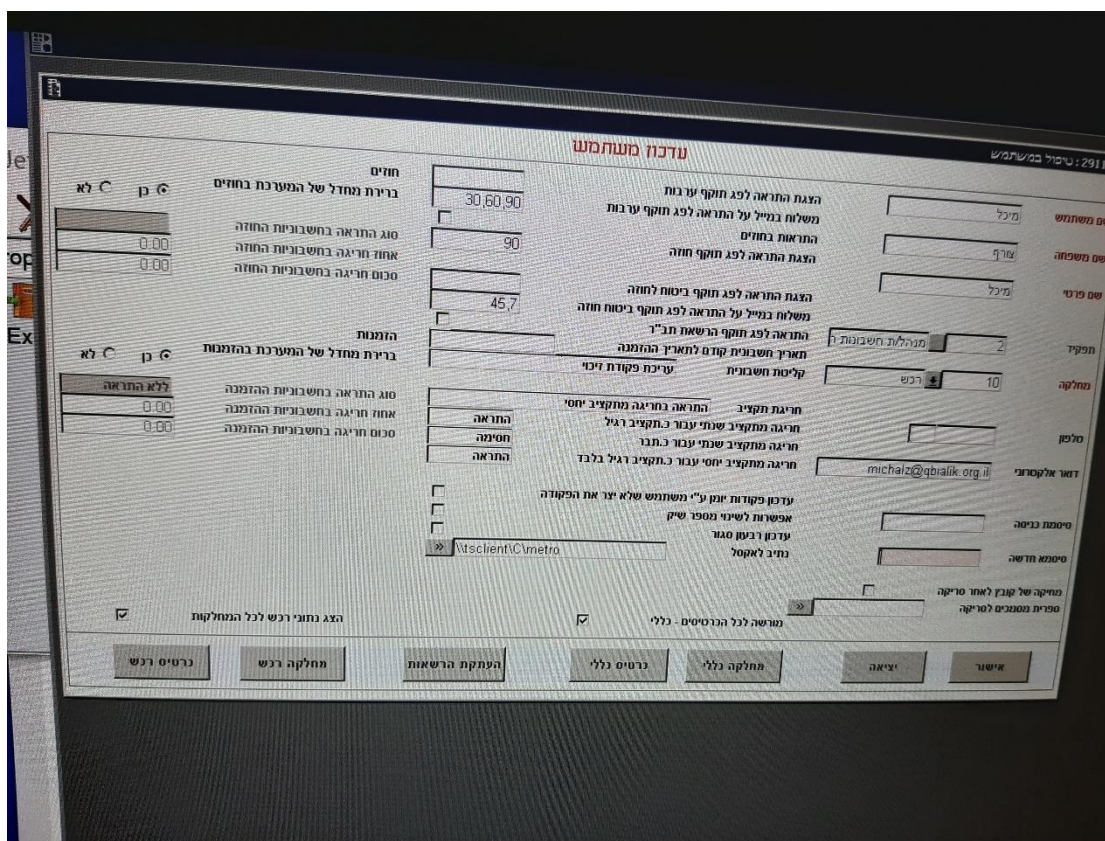
דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 90 מתוך 216

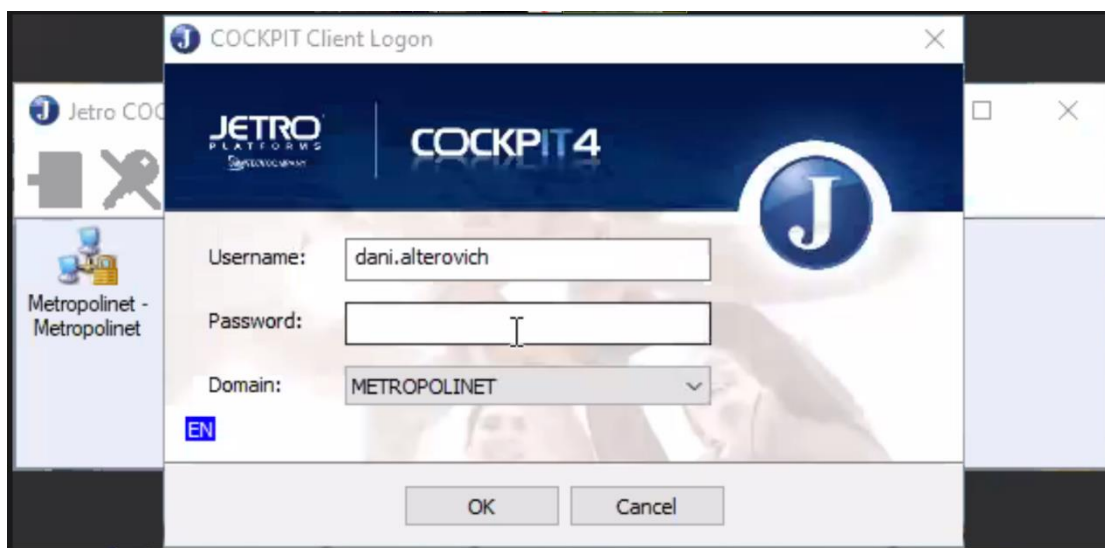
תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

צילום מסך לחלון מהמערכת בה מוגדר המשתמש, תפקידו והמחלקה אליה הוא שייך – לפי זה נקבעות הרשאותיו של כל משתמש.



הזנת שם וסיסמה שלב 1 למערכת העירייה.



תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה:-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

סעיף 2 לנספח א

דגימה של התאמת בנק

בנק דיסקונט 6-2020			
	יתרה בבנק	יתרה בספרים	
	חובה	חובה	
	זכות	זכות	
	₪ 21,365.56	21,359.56	בנק דיסקונט
	₪ 21,365.56	₪ 21,359.56	סה"כ
		6.00 ₪-	הפרש
		עמלה רישום 1.07.20	

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 92 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

סעיף 3 לנספח א

שתי עסקאות מהותיות שאושרו ונחתמו על ידי הגזבר בשנת 2019

1. מכרז עם חברת התאמה לניקיון כבישים ומדרכות בעיר.

המחירים (לא כולל מע"מ) נספח ו' לחהה

מחיר:	1. ביצוע מ"קיר לקיר", של כל הפעילויות המפורטות, באזורים: א', ב', ג', ד', ה', ו' (53.5 ק"מ) בשעות 06:00 עד 14:30:
ש"ח לק"מ ניקיון 396	(1) טיאוט מכני של: כבישים, איי תנועה, מדרכות, חניות, ורחבות; (2) שטיפה מכנית של: מדרכות ורחבות; (3) ניקיון וטיאוט ידני של: מדרכות, חניות, ורחבות; (4) הפעלת חרמשים מכניים לניקיון של: מדרכות, רחבות, וחניות; (5) ריסוס והדברת עשביה במדרכות, חניות, רחבות, וחניות; (6) מדבר מוסמך עפ"י דין, עם חומרי הדברה מאושרים לשימוש; (7) הפעלת צוותי משימה ("סיירת") עם רכבי שירות לטיפול במפגעים וניקיון: כבישים, מדרכות, חניות, ורחבות; (8) העסקת מנהל/מפקח ביצוע העבודות בכל שעות הפעילות; (להלן: "ק"מ ניקיון")
מחיר:	ביצוע מ"קיר לקיר", של כל הפעילויות המפורטות, בפארק התעשייה: (4.5 ק"מ), בין השעות 15:00 עד 19:00:
ש"ח לק"מ ניקיון 396	(1) טיאוט מכני של: כבישים, איי תנועה, מדרכות, חניות, ורחבות - 2 י"ע בשבוע (2) שטיפה מכנית של: מדרכות ורחבות - 1 י"ע בשבוע (3) ניקיון וטיאוט ידני של: מדרכות, חניות, ורחבות - 3 עובדים 6 י"ע בשבוע (4) הפעלת חרמשים מכניים לניקיון של: מדרכות, רחבות, וחניות; (5) ריסוס והדברת עשביה במדרכות, חניות, רחבות, וחניות, על ידי מדבר מוסמך עפ"י דין, עם חומרי הדברה מאושרים לשימוש; (6) צוות משימה עם רכב שירות לטיפול במפגעים וניקיון: כבישים, מדרכות, חניות, ורחבות - 2 עובדים 3 י"ע בשבוע (7) העסקת מנהל/מפקח ביצוע העבודות בכל שעות הפעילות; (להלן: "ק"מ ניקיון")
יצוע עבודות נוספות, תגבור לקראת חגים, בחגים ובאירועים (עפ"י הזמנה מאושרת כדין)	
מחיר 39,520 ש"ח לחדש	למספק והפעלת מכונת טיאוט כבישים לחדש
1520 ש"ח ליום, 178,82 ש"ח לשעה	מחיר 332,80 ש"ח לחדש
מחיר 1280 ש"ח ליום, 150,58 ש"ח לשעה	מחיר 24,000 ש"ח לחדש
מחיר 923,09 ש"ח ליום, 108,59 ש"ח לשעה	מחיר 26,400 ש"ח לחדש
מחיר 1015,38 ש"ח ליום, 119,45 ש"ח לשעה	מחיר 16,000 ש"ח לחדש
מחיר 615,4 ש"ח ליום, 72,4 ש"ח לשעה	מחיר 10354,03 ש"ח לחדש
מחיר 401,2 ש"ח ליום, ש"ח לשעה	

התאמה
השמה ומידע 119951
חותמת וחתימת הקבלן

עיריית קריית ביאליק

עמוד 49 מתוך 64

2. מסמך התקשרות חתום על ידי גזבר העירייה – ההסכם הוא עם חברת הניקיון למתן שירותי ניקיון במוסדות חינוך בעירייה: (המסמך חתום על כל נספחיו – המצורף כאן מהווה דוגמא לחלק מההסכם שהתקבל)

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 93 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתייר פרסום כאמור."

סעיף 334. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

מכרז פומבי מס' 18/2019
למתן שירותי ניקיון במוסדות חינוך
בקריית ביאליק

תוכן עניינים

מסמך א' – הזמנה להציע הצעות.

- מסמך א'1) – מסמך פרטי המשתתף ופירוט ניסיון קודם.
- מסמך א'2) – נוסח ערבות בנקאית למכרז.
- מסמך א'3) – נוסח אישור בדבר ניסיון קודם.
- מסמך א'4) – תצהיר בדבר קיום דיני עבודה – תנאי לעסקה עם גוף ציבורי.
- מסמך א'5) – תצהיר בדבר ייצוג הולם לבעלי מוגבלות – תנאי לעסקה עם גוף ציבורי.
- מסמך א'6) – נוסח אישור ר"ח על מחזור כספי.
- מסמך א'7) – תצהיר בדבר קיום זכויות העובדים על פי חוקי העבודה.
- מסמך א'8) – תצהיר לפי חוק העסקת עובדים על ידי קבלני כוח אדם.
- מסמך א'9) – ריכוז מסמכים להגשה – לשימוש המציע.

מסמך ב' – הצהרת המשתתף.

מסמך ג' – הסכם.

- נספח א' – פירוט השירותים.
- נספח ב' – פירוט מוסדות החינוך.
- נספח ג' – הוראות ביטוח.
- נספח ג'1 – אישור בדבר קיום ביטוחים.
- נספח ד' – נוסח ערבות ביצוע.
- נספח ה' – נספח תמחירי והצעת המחיר.

תן לב
עיריית קריית ביאליק

עמוד 2 מתוך 57

מכרז פומבי מס' 18/2019 לניקיון במוסדות חינוך בקריית ביאליק.
חתימה וחותמת: 513203778

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 94 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

מכרז פומבי מס' 18/2019 למתן שירותי ניקיון במוסדות חינוך בקריית ביאליק

עיריית קריית ביאליק (להלן: "העירייה") מבקשת לקבל הצעות למתן שירותי ניקיון במוסדות חינוך בתחומה כמפורט במסמכי המכרז.

1. את מעטפת ומסמכי המכרז ניתן לרכוש תמורת 2,000 ₪ (אלפיים שקלים חדשים) אשר לא יוחזרו לרוכשים בכל מקרה, בנוברות עיריית קריית ביאליק, בשעות העבודה הרגילות (למעט ערבי חג וחול המועד), בימים א-ה בין השעות 08:30-13:00.
2. חוברת המכרז ומעטפת המכרז יימסרו לרוכש, במחלקת המכרזים, כנגד הצגת שובר תשלום. המציע נדרש לצרף עותק שובר התשלום/קבלת רכישה, ביחד עם מסמכי הצעתו המוגשים לעירייה.
3. מפגש מציעים, השתתפות חובה ותנאי להגשת הצעה במכרז, יתקיים ביום 11.7.19 בשעה 10:00 ברחבת העירייה.
4. יש לצרף להצעה ערבות בנקאית בהתאם להוראות המכרז.
5. את ההצעה, בצירוף כל מסמכי המכרז, וכל מסמך תשובות ו/או הבהרות שיישלחו (אם ישלחו) למשתתפים, יש להגיש במסירת ידנית בלבד, במעטפת המכרז ללא כל סימני זיהוי, בהתאם להנחיות שבחוברת המכרז, לתיבת המכרזים המוצבת במחלקה המשפטית בעיריית קריית ביאליק, לא יאוחר מיום ראשון ה-28.7.19 עד השעה 12:00 בצהריים.
6. על מועד ישיבת ועדת המכרזים לפתיחת תיבת המכרזים ומעטפות המציעים, ותימסר הודעה למגישי ההצעות. המציעים רשאים להיות נוכחים בישיבת ועדת המכרזים במועד פתיחת תיבת המכרזים והמעטפות.

בכבוד רב,
אלי דוקורסקי
עיריית קריית ביאליק


עיריית קריית ביאליק

עמוד 3 מתוך 57
ת.ס. א.טחה בסניף בע"מ
מכרז פומבי מס' 18/2019 לשיפור שירותי ניקיון במוסדות חינוך בקריית ביאליק.
מס' חברה: 208778
חתימה וחתימת:

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

סעיף 4 לנספח א

1. הרשאה ממושרד החינוך, בנושא חידוש מבנים במסגרת תכנית מישרים.

משרד החינוך

אגף הכספים

המינהל לפיתוח מערכת החינוך

לכבוד

תאריך : 22/07/2020
סמל האתר : 1332325
סמל המוסד : 311886
תב"ע : ק/23
גוש : 10446 חלקות: 19

עיריית קרית ביאליק

התחייבות מס' 2020/08/173 למימון שינויים והתאמות במוסדות חינוך
פסגות עיריית קרית ביאל עבור חידוש מבנים במסגרת תכנית מישרים

בתוכנית הפיתוח של משרד החינוך, לשנת 2020, כללנו סכום של 338,706 ש"ח, מתקנה תקציבית 60060101.

הסכום הנ"ל הוא תקציב השתתפות המשרד, תשלומים יבוצעו כנגד דיווח הכולל גם את שיעור השתתפות הרשות, עפ"י הקריטריונים.

התחייבות זו מאפשרת פרסום מרכז, חתימה על חוזה וביצוע העבודה בהתאם לאישור אגף א' בינוי.

התוכניות והמפרטים הטכניים חייבים להתבסס על התקנים המפורטים בחוק התכנון והבניה ובחוזרי מנכ"ל משרד החינוך:
חוזר מיוחד א' (התשמ"ח) - "פרוגרמות לתכנון גני-ילדים ובתי"ס יסודיים" אלול (התשמ"ז) ספטמבר (1987), ובהתאם לחוזר המנהל הכללי "סידורי בטיחות במבני מוסדות חינוך תשע"ג/א6 מ- 01.02.2013",
וחוברת "הנחיות ומפרטים לבניית מבני חינוך" (גרסה 12) - הנמצאת באתר האינטרנט של משרדנו, שכתובתו:

[HTTP://WWW.EDUCATION.GOV.IL/DEVELOPMENT/BINU1.HTM](http://www.education.gov.il/development/binu1.htm)

שחרור הכספים יהיה כפוף להוראות החשב הכללי ומשרד החינוך, כמפורט ב"נוהל שחרור כספים לשימוצים ו/או שינויים והתאמות במבני חינוך", הנמצא אף הוא באתר.

הערות: בהתאם לאומדנים שאושרו באגף הבינוי

תוקף התחייבות זו ל-6 חודשים בלבד.

אם תוך 6 חודשים לא יתקבלו במשרדנו המסמכים והדיווחים הנדרשים על פי הנוהל המצורף בזה, תתבטל התחייבות זו מאליה ללא כל הודעה נוספת.

בכבוד רב,

מר מתיא שקדי
חשב המשרד

אילנית שושני
מנהלת אגף א'
בינוי ותקצוב

העתקים:

אגף הכספים - משרד החינוך
רכז תקציב - איציק סמנדר

מס' שריון: 1001337807
תאריך: 7-09-2020


דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 96 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתייר פרסום כאמור."
- סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

2. פרוטוקול ועדת כספים המאשר את פתיחת התב"ר. (1.ב).


ח' כסלו תשפ"א
22 בנובמבר 2020

פרוטוקול ועדת כספים 09/2020
שהתקיימה ביום ראשון 22.11.2020 – בשיחת זום.

נוכחים:
הגב' עו"ד אדווה בלמס – חברת מועצת העיר ויו"ר ועדת כספים.
מר עמירם מסס – ס. ראש העיר, וחבר מועצת העיר (מסר הצבעתו טלפונית).
מר יוסי ברבי – חבר מועצת עיר

חסרים:
מר יוסי אזריאל – מ"מ וסגן ראש העיר.
מר ירון סלמן – חבר מועצת העיר.

מוזמנים:
רו"ח חן פרץ – גובר העירייה.

1. פתיחת תב"ר חדשים:

א. פתיחת תב"ר חידוש תשתיות רחוב חרושת ע"ס 4,000,000 ₪, מקור מימון קרן סלילה. החבר יוסי ברבי ביקש לברר אודות מהות שימוש תב"ר זה. הוסבר לו. כמו כן, ביקש לברר מה היתרה המצויה בקרן הסלילה. חן השיב שכ 43 מיליוני ₪.

ב. פתיחת תב"ר חידוש מבנים תוכנית מישרים ע"ס 338,706 ₪, מקור מימון משרד החינוך.

אושר פה אחד.

2. הגדלת/שינוי/סגירה תב"רים:

א. הגדלת תב"ר מנהלת עיריית קריית ביאליק ע"ס 180,000 ₪, מקור מימון רשות מקרקעי ישראל.

ב. הגדלת תב"ר שדרוג מבני ציבור ועבודות גינון (1486) 2020 ע"ס 100,000 ₪, מקור מימון קרן השבחה.

ג. הגדלת תב"ר הקמת ב"ס יסודי 24 כיתות נאות אפק (1414) ע"ס 250,000 ₪, מקור מימון קרן השבחה.

ד. הגדלת תב"ר שדרוג מבני ציבור (1500) 500,000 ₪, מקור מימון קרן השבחה.


ה. סגירת תב"ר הכנת סקר טבע עירוני (1243) מאוזן.


ו. סגירת תב"ר תכנון מבני ציבור נאות אפק (1361) מאוזן.

ז. סגירת תב"ר בניית אולם ספורט נאות אפק 208 (1426) מאוזן.

ח. סגירת תב"רים לפי הרשימה המצ"ב.

אושר פה אחד.

בברכה:

עו"ד אדווה בלמס.
יו"ר ועדת כספים וחברת מועצת עיר.


שד' ירושלים 16 | ת.ד. 110 | קריית ביאליק | 04-8780878 | פקס | 04-8732130 | www.qiblatik.org.il

3. פרוטוקול מועצת עיר אשר מאשרת את ועדת הכספים. (עמ' 6).

דוח ביקורת לשנת 2021	עמוד 97 מתוך 216
תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-	
1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."	
סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."	



4. פרוטוקול ישיבת ועדת קשרי חוץ מיום 11.11.2020.

(228) הוחלט פה אחד
לאשר.

5. פרוטוקול ישיבת ועדת העלייה והקליטה מספר 2 מיום 11.11.2020.

(229) הוחלט פה אחד
לאשר.

6. פרוטוקול ישיבת מועצת נשים עירונית מיום 3.11.2020.

(01) הוחלט פה אחד
לאשר.

7. פרוטוקול ישיבת ועדת כספים מיום 22.11.2020.

(231) הוחלט פה אחד
לאשר.

8. פרוטוקול ישיבת ועדת הנחות בארנונה מיום 18.10.2020 מונח לידיעה.

החב' דוקורסקי:-

מבקש להשתתף באבלו של ליאור טרגן על פטירתו של אביו.
מברך את החב' בוגנים על גיוס הבת – בהצלחה.

ישיבת המועצה נעולה

ליאור טרגן
מנכ"ל העירייה

אלי דוקורסקי
ראש העיר



שד' ירושלים 16, ת.ד. 110 | קריית ביאליק | 04-8780878 | פקס. 04-8732130 | yanab@qbialik.org.il

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

4. תב"ר המאושר ע"י ממונה משרד הפנים המעיד על אישור שימוש בתב"ר.

תקציב בלתי רגיל

שנת כספים: 2020
תאריך: 02.12.2020

שם רשות: עיריית קרית ביאליק

X	הרשוח	מס' תב"ר	פרק משנה	תאור פרטי העבודה
01	39500	1517	\$10000	חידוש כנסים תוכנית משרים

מס' חנונית	תקציב מאושר	שם רשות	תאריך אישור ע"י הממונה
	338,706	עיריית קרית ביאליק	

X	שם פרק המשנה/הענף	1. תקציב חדש
02	חינוך	

11	תקבולים	X	סעיף	תאור	תקציב מאושר
			525	השתתפות בשרד החינוך	338,706
				סה"כ תקבולים	338,706

21	תשלומים	מס	סעיף	תאור	סכום
			750	עבודות קבלנות	338,706
				סה"כ תשלומים	338,706

הערה: סכומי תכנון עומדים על 338,706 ש"ח
מספר מוכרז משרד החינוך


חנאי המלונות:

סגס ממונה חקיקה/ממונה שם הבנק מס' שוחר כרטיס מס' תשלומי קרן מס' רכיבת שווי סוד נטלת


1. מאגרי דפי סעיף 27 לפקודת הרשות המקומית.

2. כותבי סמנטי לפי סעיף 10 לפקודת הרשות המקומית. הניו מאשר בזה שרשות מורשית ללוח המפרסם לעיל.

25.11.2020 מאגרי באיכות המעגה מס' 26 מיום 25.11.2020



אשרר על המאגרי למען



ראש הרשות אילי דוקרסקי

27-12-2020 תאריך

3. למשרד הפנים

297


מס' הדוח: 2202

דוח ביקורת לשנת 2021 עמוד 99 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



ה' טבת תשפ"א
20 בדצמבר 2020

פרוטוקול ועדת כספים 10/2020
שהתקיימה ביום ראשון 20.12.2020 – בשיחת זום.

נוכחים:
הגב' עו"ד אדווה בלמס – חברת מועצת העיר ויו"ר ועדת כספים.
מר יוסי אזריאל - מ"מ וסגן ראש העיר.
מר עמירם מסס - ס. ראש העיר, וחבר מועצת העיר (עלה טלפונית).
מר יוסי ברבי - חבר מועצת עיר.

חברים:
מר ירון סלמן – חבר מועצת עיר.

מוזמנים:
ליאור טרגן – מנכ"ל העירייה.
רו"ח חן פרץ – גזבר העירייה.
איגור שימנוביץ' – מ"מ מהנדס העיר.

1. פתיחת תב"רים חדשים:


א. פתיחת תב"ר מיוזג מוסדות ציבור וחינוך 2021 ע"ס 255,000 ₪, מקור מימון קרן השבחה.
ב. פתיחת תב"ר מיחשוב העירייה 2021 ע"ס 200,000 ₪, מקור מימון קרן השבחה.
ג. פתיחת תב"ר שדרוג תאורת רחובות 2021 ע"ס 200,000 ₪, מקור מימון קרן השבחה.
ד. פתיחת תב"ר בניית 6 כיתות בכי"ס פסגות ע"ס 4,434,632 ₪, מקור מימון משרד החינוך.

אושר פה אחד.

2. הגדלת/שינוי/סגירה תבר"ים:

א. הגדלת תב"ר בניית 48 כיתות בי"ס מקיף בנאות אפק ע"ס 16,598,990 ₪, מקור מימון משרד החינוך.
ב. הגדלת תב"ר שדרוג בפני רעידות אדמה אורט (1438) ע"ס 643,000 ₪, מקור מימון משרד החינוך.
ג. הגדלת תב"ר שדרוג בפני רעידות אדמה בי"ס הבונים (1135) ע"ס 2,758,511 ₪, מקור מימון משרד החינוך.

אושר פה אחד.



www.qbiilk.org.il | 04-0732130 פקס | 04-8780878 | קריית ביאליק | ת.ד. 119 | ע"ד ירושלים 16

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



3. שונות:

- א. הצגת דו"ח רבעוני עיריית קריית ביאליק 2020 תקופה 3.
- ב. אישור תקציב 2021 עיריית קריית ביאליק.

לעניין סעיף 3ב- החברה יוסי ברבי הודיע כי הוא מתנגד, לאור חשבוה ה כי תקציב העירייה כולל את סעיפי תקציב אורט קרית ביאליק.

אוסר ברוב קולות (החב' מסס, החב' אזריאל, החב' בלמס הצביעו בעד).

בברכה:

אצווה בלמס

עו"ד אדווה בלמס.
יו"ר ועדת כספים וחברת מועצת עיר.



שד' ירושלים 16 | ת.ד. 110 | קריית ביאליק | 04-8780878 | פקס. 04-8732130 | www.qbialik.org.il

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 101 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

מכתב מנהלת אגף בכיר ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות מתאריך 24.10.2018
עבור ממצאי דוח 2017.

Ministry of the Interior
Senior Division of local government audit



משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ט"ו בחשון התשע"ט
24 באוקטובר 2018
אב 9920-2018

לכבוד
מר אלי דוקורסקי
ראש עיריית
קרית ביאליק
שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעיריית קרית ביאליק לשנת התקציב 2017

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו בעירייה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2017.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.
- (ב) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל, לרבות פעולות שנקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך **24.01.2019**.

הממונה על המחוז ראשי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש. לתשומת לבך, אנו רואים בחומרה רבה את העובדה שרואה החשבון המבקר לא החווה דעה על הדוחות הכספיים מאחר והדוחות הכספיים לא נחתמו על ידי ראש הרשות והגזבר. מצב זה מחייב את העירייה לפעול כדי למנוע את קיומם של הגורמים לאי מתן חוות דעת של רואה החשבון המבקר.

בכבוד רב
אמרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתקים:
המנהל הכללי
מבקר המדינה
מנהל המינהל לשלטון מקומי
הממונה על מחוז חיפה
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק
אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשומ"ק
גזבר הרשות
מבקר הרשות
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב

רח' שלומציון המלכה 1, ת.ד. 1333, ירושלים, 91012
טלפון: 02-6293300 פקס: 077-4448810
דואר אלקטרוני: me-bikoret@moin.gov.il
אתר המשרד: www.moin.gov.il

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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, להתייר פרסום כאמור."
סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

ב'370/א
09/08/2020

לכבוד
ברבי אלי ושות'
משרד רואי חשבון

3.1.1

הנדון: תביעות נגד העירייה

בהתאם לבקשתכם להלן פירוט התביעות נכון ליום 31.12.2019:

שם התובעים	תאור המפעל	מהות התביעה	סכום התביעה	הערכה	סטטוס	בית משפט	עו"ד מטפל
אליסטר נהרי	החליקה מנוזל שהיה על הרצפה ונפלה בייס אורט דרום	נוקי גוף	250,000 ₪	השתתפות ועצמית 75 אשי"ח נמלכה	פנילי	שלום קרוית 23614-05-15	חב' ביטוח איילון- עו"ד דבאח
יעקב בן ישי	נפל בשוק בצור שלום	נוקי גוף	10,000 ₪	בסמכות ביהמ"ש	פנילי	שלום קרוית 40158-10-15	חב' ביטוח איילון- עו"ד סגנר
אורן אקווה	במהלך משחק כדורגל רגל נתקעה במשטח דשא סינטטי שהיה מותקן ממוקמו	נוקי גוף	75	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	מוחזר חיפה 13375-03-16	חב' ביטוח איילון- עו"ד פ. גובראן
עובד המנוחה ניקול ג'ונס מסיס ויל	מגידה במעבר חניה מוקדצף	גרימת מוות ברשלנות	75	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום נטו 55072-12-17	חב' ביטוח איילון- עו"ד סגנר
יהודית פרץ	מגידה במדרסה מאבנים משתלבות	נוקי גוף	75	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום חיפה 22472-10-17	חב' ביטוח איילון- עו"ד חביב סייני
ימב רביבו	מכללת אורט-תקל בשבר	נוקי גוף	75	השתתפות כ-75	פנילי	שלום חיפה	חב' ביטוח איילון-
נדב איאסו	במדרגה נטל שירד סרם התחלת איסון ניסה להטביע כדור לסל שהיה נמוך נפל וחבל	נוקי גוף	88,900 ש"ח	ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	60567-09-17 שלום חיפה 73560-01-18	חב' ביטוח איילון- עו"ד יענבל מאיילון
שלמה לסרי	נתקל בערוגה שבולכה וגף סרות	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום קרוית 33925-02-18	חב' ביטוח איילון- עו"ד מרצקי
אברהם בן שבת	מועד בבר על כביש אספלט	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום - חיפה 41344-03-19	חב' ביטוח איילון-
סוזי פלס	מועיה נעל מדריכה משובשת	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום קרוית 4677-02-18	חב' ביטוח איילון-
ביסקר כדור	במהלך שינוי ספורט התבקשה לקפוץ למרחק מועדה נעל פס הדריכה - ביה"ח הגומים	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום קרוית 39644-05-18	חב' ביטוח איילון- עו"ד אלונה גרנברג
נדב רוזנפלד	במהלך איסון בחדר כושר אפק נחבל במתפ האיסנת	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום קרוית 44674-06-18	חב' ביטוח איילון- עו"ד סגנר
לטיפה תיאג	פגילה במסגרת עבודת (מוניטין) שרון השנים) במקלחות נשים במרכז ספורט אפק	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום קרוית 37056-11-18	חב' ביטוח איילון- עו"ד י. נחשון ושות' אדון
יפה אורלי	פגילה נעל אבן שפה	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום חיפה 51115-03-19	חב' ביטוח איילון- עו"ד מרצקי
אוהד מורם (קטיין)	פגילה נעל אבן משתלבת בולסת במהלך קייטנת קיץ בית ספר קדימה	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום קרוית 39806-04-19	חב' ביטוח איילון- עו"ד מרצקי גובראן
זהבה לוי	יצאה מרכבה בחניה ונפלה ממנה	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום נטו 30338-03-19	חב' ביטוח איילון-
צופי איילון	ברצפת החנייה החליק נעל אבני חצץ וחול במגרש כדורגל בגבעת הרקפות	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום חיפה 859-07-19	חב' ביטוח איילון- עו"ד בלטר
זהבה לוי	יצאה מרכבה בחניה ונפלה ממנה ברצפת החנייה	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום נטו 30338-03-19	חב' ביטוח איילון-
צופי איילון	ברחי האצל ליד ככור ריבן תוך כדי נסיעה באופניים השמולית נתקלה במהמורה בכביש ונפגם בקרסול שמאל	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום קרוית 54282-10-19	חב' ביטוח איילון- בטיפול עו"ד יענבל שחר
אסף אדרי	במהלך משחק כדורגל במגרש נתקעה רגל במשטח הדשא הסינטטי שהיה מותקן ממוקמו	נוקי גוף	50	בסמכות ביהמ"ש אשי"ח	פנילי	שלום קרוית 2364-11-19	חב' ביטוח איילון- בטיפול עו"ד אורית שורץ

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

בלה בוכבינדר	מענה ברחוב החורשת בבורשקע בשטח יער ונפגעה ביד ימין	זוקי גוף	בסמכות ביהמ"ש	נמוכה עבודות של קבלו מבצע	פעיל	שלום חיפה 7522-12-19	חב ביטוח איילון - בטיפול ג'וייד מרצקי
יחיא קמאשה (קסיטה)	נפלה ממתקן מגלשה שגלתה בסולם בבניית אפק	זוקי גוף	בסמכות ביהמ"ש	נמוכה יש אישור תקינות למגלשה	פעיל	שלום חיפה 29951-06-19	חב ביטוח איילון - ג'וייד מרצקי
עמליה שכטר	מענה ברחי קרן היסוד מחנץ ספור על הכביש ומעבר חציה/בגת ביצוע עבודות בכביש	זוקי גוף	בסמכות ביהמ"ש	נמוכה עד 25 אש"ח	פעיל	שלום חיפה 31425-07-19	חב ביטוח איילון - ג'וייד מרצקי
מנחם ושיך כץ	הסגרת בתי ספר וגני ילדים	כספית/חלואית	בסמכות ביהמ"ש	50,000 ש"ח	פעיל	שלום חיפה 52422-06-18	בטיפול ג'וייד אבי גבאי
רומי זורוב	תלמיד ביה"ס דפנה במהלך משחק כדורגל התנגש עם שחקן	זוקי גוף	79,199	נמוכה, יש ביטוח לאורט	פעיל	שלום קריות 43187-02-19	ג'וייד נעמת קרקופולסקי-פרץ ויריב הופמן

מאור בן מיים	נפילה ברח' ויצמן ממחמור/מכשול באבנים משתלבות	זוקי גוף	בסמכות ביהמ"ש	כ 40,000 ש"ח	פעיל	שלום קריות 28115-02-19	בטיפול ג'וייד טל סצור
שומרה חב' לביטוח נשל שמוע"ן	זוק לרכב בצבר - נפילת גץ	כספי	בסמכות ביהמ"ש	כ 20,000 ש"ח	פעיל	שלום קריות 37857-03-19	ג'וייד נעמת קרקופולסקי-פרץ ויריב הופמן
הפיקס חב' לביטוח נשל אוחיון ב1296	זוק לרכב בצבר - נפילת גץ	כספי	בסמכות ביהמ"ש	כ 20,000 ש"ח	פעיל	שלום חיפה 23803-04-19	ג'וייד נעמת קרקופולסקי-פרץ ויריב הופמן
אברהם שורץ	נפילה ברח' דפנה - נתקל במכשול מאבני מדרסה	זוקי גוף	25,000	עד 12,000 ש"ח	פעיל	תיק קריות 64972-06-19	ג'וייד נעמת קרקופולסקי-פרץ ויריב הופמן
מרים ציקושילי	מפגעים הקיימים בסמוך ביתה בסתובת העצמאות 15/5	כספי, צו גשה	90,000	נמוכה עד 15 אש"ח	פעיל	שלום קריות 32080-10-19	בטיפול ג'וייד טל סצור
יעקב חרדי	מעד ברח' יקניסון מחוסר באבנים משתלבות	כספי	בסמכות ביהמ"ש	אחריות עד 3 נמוכה עד 3 אש"ח	פעיל	שלום קריות 30743-11-19	ג'וייד נעמת קרקופולסקי-פרץ ויריב הופמן
סימי ליבוביץ	החגת צד די נתקלה בחובק ילדנים ברחוב המייסדים ונפלה	זוקי גוף	בסמכות ביהמ"ש	נמוכה נמוכה עד 10 אש"ח אחריות עד 10 אש"ח	פעיל	שלום קריות 14003-10-19	ג'וייד נעמת קרקופולסקי-פרץ ויריב הופמן

בכבוד רב,
נעמת קרקופולסקי-פרץ, ג'וייד
ייעוץ משפטי

סעיף 8 לנספח א

העיר שלי העירייה מועצת עיר שירות לתושב עסקים תרבות ופנאי אתר חירום גניף הקורונה צור קשר

תשלומים
מכרזים
פניות ציבור

GIS
טפסים
מכרזי כוח

אדא

מוקד 108

מו"ק 2015

דו"חות כספיים מבוקרים

דו"חות כספיים מבוקרים לשנת 2018

דו"חות כספיים מבוקרים לשנת 2017

דו"חות כספיים מבוקרים לשנת 2016

דו"חות כספיים מבוקרים לשנת 2015

דו"חות כספיים מבוקרים לשנת 2014

דו"חות כספיים מבוקרים לשנת 2013

תמצית הדו"חות הכספיים

תמצית הדו"חות הכספיים לשנת 2017

תמצית הדו"חות הכספיים לשנת 2016

תמצית הדו"חות הכספיים לשנת 2015

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 104 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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. "
- סעיף 334.א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה. "



דוח ביקורת

ביטוחי העירייה

בעיריית קרית ביאליק

לשנים 2019-2021.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 105 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



היחידה לביקורת פנים ופניות הציבור

תאריך: 13/12/2021

רחוב שד' ירושלים 16, קריית ביאליק 27100

מספרנו: 76690

טלפון: 04-8780808 פקס: 04-8781705

ביקורת בנושא ביטוחי הערייה

תקציר מנהלים

להלן עיקרי ממצאים, מסקנות והמלצות מדו"ח ביקורת שנערך בעיריית קריית ביאליק, בנושא: ביטוחי הערייה.

***לשם קבלות החלטות רצוי לעיין בדו"ח המלא**

5. מסגרת הביקורת

- 5.1 הביקורת נערכה בחודשים יולי – אוקטובר 2021
- 5.2 הביקורת הקיפה את ההתקשרות עם יועץ הביטוח, רכש פוליסות, כיסויים וניהול תביעות.
- 5.3 לצורך הביקורת קיים מבקר הערייה שיחות עם הממונה על ביטוחי הערייה, גזבר הערייה, יועמ"ש הערייה, מנכ"ל הערייה, תובע הערייה, מזכירת המחלקה המשפטית, מנהלת מחלקת מכרזים, יועץ הביטוח לערייה וכן עיינה במסמכים.

6. ממצאי הביקורת

- 6.1 הביקורת העלתה, בין היתר, כדלקמן:
 - 6.1.1 תחום הביטוח למרות חשיבותו בצמצום סיכונים והיקפו המטרילאי (פוליסות+תביעות) אינו מוסדר בנוהלי עבודה (סעיף 2.1 בהמשך).
 - 6.1.2 הערייה קשורה בהסכם עם יועץ ביטוח למעלה מעשור, כל זאת ללא מכרז/הליך הצעת מחיר, גם לא כאשר ב 2017 התמזג היועץ עם חברת יעוץ שעמה כיום מתקיימת ההתקשרות (סעיף 3 בהמשך).
 - 6.1.3 היועץ הביטוח מספק רק חלק מהשירותים לערייה כאשר למרות הפוטנציאל לא נבדקה עמו כנדרש שאלת ניגוד העניינים והוא לא התבקש וממילא לא מילא כנדרש שאלון לאיתור ניגוד עניינים, גם לא שהיועץ התמזג עם חברת אחרת (סעיפים 3.6 ו- 3.8 בהמשך).
 - 6.1.4 הערייה לא ערכה סקר סיכונים כדי להעריך את היקף החשיפה שלה לסיכונים בסיס אמפירי לקביעת היקף הכיסוי הביטוח הנדרש. לאור זאת

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 106 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא בקורת של מבקר הערייה, ואולם מבקר הערייה או ראש הערייה רשאי, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אין הבטחה שהכיסוי תואם לסיכונים וכי נשקלו הליך חלופות (סעיפים 4.2, 4.5 ו 12 בהמשך).

6.1.5 הבקרה והתיעוד בהליך הטיפול בתביעות ביטוח (שמתחת לרף השתתפות העצמית) אינם שלמים (סעיף 10 בהמשך).

7. המלצות

- 7.1 יש לבחון עריכת נהלי עבודה בתחום הביטוח (סעיף 2.1 בהמשך).
- 7.2 יש לקיים מכרז ליועץ ביטוח ולהבטיח כי היקף השירותים הנרכש (משולם מהקופה הציבורית) תואם לצרכי העירייה (סעיף 3 לעיל).
- 7.3 יש להבטיח כי יעוץ הביטוח ממלא שאלון לאיתור ניגוד עניינים (סעיף 3.8 בהמשך).
- 7.4 החלטה על רכש פוליסות צריך להיות פועל יוצא של החלטות העירייה לאור מידת חשיפתה לסיכונים, תוך שקילת חלופות. לכן הביקורת ממליצה על עריכת סקר סיכונים (סעיפים 4 ו 12 בהמשך).
- 7.5 יש להסדיר בנוהל את דרכי עבודת הטיפול ולהבטיח תיעוד שלם (סעיף 10 בהמשך).

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

במהלך החודשים יולי – אוקטובר 2021 ערך מבקר העירייה ביקורת על מערך ביטוחי העירייה.

נכסי הרשות המקומית חשופים לסיכונים רבים ושונים (אש, ברק, פיצוץ, רעידת אדמה, סופה וסערה, שיטפון פריצה, השחתה בזדון וכד'). מתן הגנה ראויה לרכושה יבוא לידי ביטוי, בין היתר, במיגון ואבטחה של נכסיה ובהבטחת קבלת פיצוי כספי בסכום ערכי הכינון של כלל הנכסים, לרבות מבנים ותכולתם, תשתיות מוניציפליות, אם יינזקו בדרך כלשהי.

ביטוח נכסים מאפשר לרשות המקומית לעמוד בחובתה להגן על נכסיה על ידי קבלת פיצוי שישמש למימון הקמתם המחודשת של נכסים ותשתיות שיינזקו (קיומם). רכישת כיסוי ביטוחי מתאים מחייבת היערכות מקצועית, ובכלל זה ביצוע סקר נכסים

ביטוח הנו מוצר בלתי מוחשי, שאינו מעניק תשואה או סיפוק מידיים. פוליסת הביטוח הנה חוזה בין 2 צדדים לפחות, שבו צד אחד מתחייב בפני צד שני, לשפוטו בגין נזקים שיגרמו לנכסים מסוימים או כנגד כל מצב אחר כקבוע בפוליסה.

לצורך עבודתה, קיימה הביקורת שיחות עם הממונה על ביטוחי העירייה, גזבר העירייה, יועמ"ש העירייה, מנכ"ל העירייה, תובע העירייה, מזכירת המחלקה המשפטית, מנהלת מחלקת מכרזים, יועץ הביטוח לעירייה וכן עיינה במסמכים.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א**. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

2.1 נהלי עבודה

נהלי העבודה, שהנם עדות לממשל תאגידי נאות, מעבר להסדרה הינם יוצרים בקרה שאמורה לצמצם טעויות ואי סדרים. מתשובה לשאלת הביקורת עולה כי לא נקבעו לתחום זה נהלים. לדעת הביקורת, בייחוד לאור העובדה שתחום זה מופקד על תביעות שעולות ממון רב לקופת העירייה, טוב יהיה אם דרכי עבודה יוסדרו באמצעות קובץ נהלים. אשר על כן מומלץ לבחון להסדיר את עיקרי עבודת תחום הביטוח בנוהל עבודה, כגון: תביעות נזיקין של אזרחים; טיפול בתביעות ביטוח; ביטוח עבודות קבלניות וכיוצ'ב.

2.2 ועדת ביטוח

העירייה מוסמכת להקים ועדות על מנת ליעל את עבודתה. ישנם רשויות שהקימו לתחום הביטוח ועדה ייעודית העוסקת בתחום הביטוח, המקבלת החלטות מהותיות בתחום זה. ועדה כזו יכולה לקבל החלטות על רכש פוליסות ביטוח, קבלת החלטות בתביעות ביטוחיות וכיוצ'ב. העירייה לא קבעה ועדת ביטוח.

בתגובה לביקורת נמסר על ידי העירייה, כי אין חובה חוקית להקמת ועדה כזו. כמו כן, רכישת פוליסות נעשית במסגרת מכרז ונבחנת על ידי ועדת המכרזים.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3. יועץ הביטוח

העירייה קשורה בחוזה עם יועץ חיצוני למתן שירותי ייעוץ ושירותים משלימים בנושא ביטוח.

3.1 הבחירה ביועץ

מתשובה לשאלת הביקורת נמסר כי העירייה ערכה ב 2011 הליך הצעת מחיר בה נבחר יועץ הביטוח, א.ר. יועצים בע"מ (השם המלא מצוי בניירות העבודה). לא מצאנו כי אכן נערך הליך שכזה, ובפועל העירייה התקשרה עם יועץ זה על בסיס הצעת מחיר שהוא מסר לה.

3.2 משך ההתקשרות

אומנם אין בחקיקה המוניציפלית הוראה המגבילה משך ההתקשרות עם זוכה, אך הנורמה המקובלת, הקבועה בתקנות חובת המכרזים, היא כי התקשרות לא תהא יותר מחמש שנים (5)(ו)(1)(א) לתקנות). בפועל עולה כי העירייה קשורה עם היועץ למעלה מעשור שנים, כאשר ב 2017, כך נמסר, חברה זו התמזגה בחברת היעוץ LHD, ומאז ההתקשרות היא עם חברה זו.

3.3 ההתקשרות

ב 25.7.2011 הגיש יועץ הביטוח הצעת מחיר לפיה היועץ ייתן לעירייה שירותי בדיקת צורכי ביטוח ובחינת פוליסות ויעוץ בנושאי ביטוח לרבות תביעות זאת תמורת שכ"ט בסך 3,500 ₪ בחודש. ב 28.4.2020 עדכן היועץ את שכ"ט רטרואקטיבית מ 1/2019, כדלקמן:

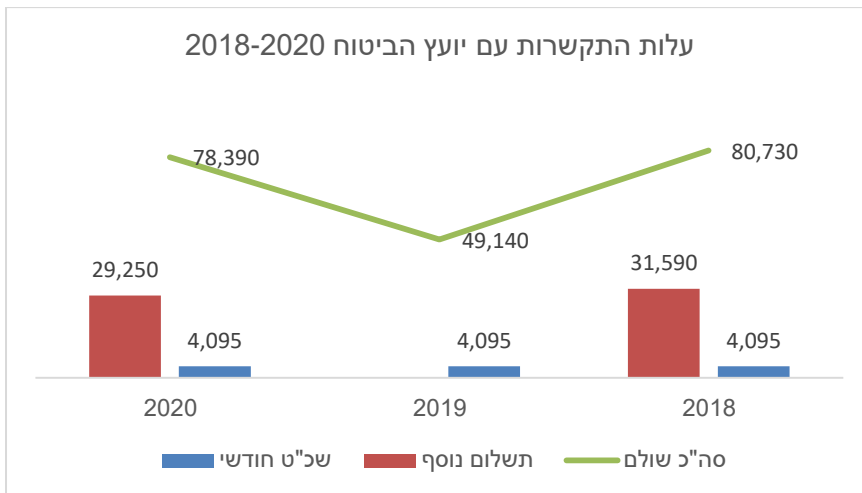
עדכון מחיר 2019	הצעת מחיר 2011	
3,500 ₪ (לחודש)	3,500 ₪ (לחודש)	שכ"ט שוטף
13,000 ₪ (לשנה)	22,000 ₪ (לשנה)	יעוץ בנושא חידוש ביטוחים
55,000 ₪	64,000 ₪	סך
9,350 ₪	10,880 ₪	מע"מ
64,350 ₪ (לשנה)	74,880 ₪	סה"כ

3.4 חובת עריכת מכרז

התקשרות עם יועצים, ויועצי ביטוח אינם שונים בכך, אינם פטורים ממכרז (עע"ם 6145/12). בהתאם לתקנות העיריות מכרזים העירייה חייבת להתקשר במכרז בהתקשרות שהיקפה הוא מעל 143,200 ₪. בפועל למרות האמור העירייה התקשרה עם היועץ שלא בדרך של מכרז.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

מעיון בכרטיס הנח"ש עולה כי העירייה משלמת ליועץ שכ"ט חודשי שוטף בסך 4,095 ₪ בחודש, כדלקמן:



בתגובה לביקורת נמסר כי שכ"ט החודשי של יועץ הביטוח מסתכם ב 4,095 ₪ כולל מע"מ ובנוסף 13,000 ₪ חד פעמי בשנה בגין חידוש פוליסות, כאשר בשנת 2020 שולם בגין חידוש פוליסות עבור השנתיים שקדמו.

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3.6 היקף השירותים

על-פי הצעת המחיר היועץ נדרש ליתן לעירייה את השירותים הבאים :



○ בדיקת צרכי הביטוח הישירים והעקיפים (נובע מהתקשרויות עם גורמי חוץ) באמצעות סיוע למחלקה המשפטית בהכנסת סעיפי אחריות וביטוח לחוזה ההתקשרות.

○ יעוץ בקשר לחידוש פוליסות והכנת מפרט מכרז בתחום הביטוח.

○ בחינת הצעות שמוגשות על-ידי חברות ביטוח + ייצוג במו"מ משלים עם חברות אלה.

○ הכנת המלצות לביצוע הביטוחים וסיוע בהזמנת הפוליסות

○ בדיקת הפוליסות והחשבונות בגינן שימסרו ע"י חברות הביטוח

○ יעוץ בנושא סקר סיכונים

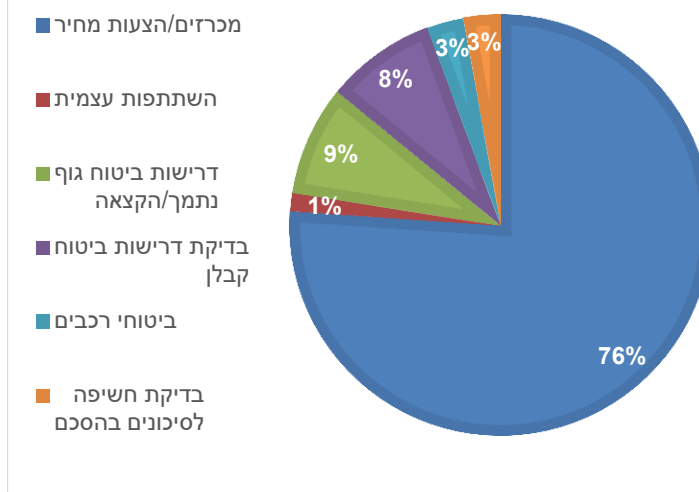
○ יעוץ שוטף בנושא ביטוח

○ יעוץ בטיפול בתביעות

○ הדרכות מקצועיות לעובדים המטפלים בתחום הביטוח

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

פניות ליועץ הביטוח 2021



ממסמכים שהובאו לעיוננו עולה כי הרוב המכריע (76%) של שירותי היועץ הנם במתן יעוץ למכרזים/הצעות מחיר (ראה תרשים לעיל) וזאת מאחר ותביעות ביטוח, כיוון מטופלות על-ידי הלשכה המשפטית בעירייה. כמו כן נמסר כי "היועץ נותן לעירייה הדרכות לפי הצורך", אך לא נמסר לכך תיעוד.

3.7 ניסיון מקצועי

אין בהצעת מחיר מידע כלשהו על ניסיונו המקצועי של היועץ, אך נמסר כי הוא משרד מוכר בתחום. בתגובה לביקורת נמסר מהעירייה כי חברת LHD הינה החברה השנייה בגודלה בארץ בתחום היעוץ הביטוחי.

3.8 מניעת ניגוד עניינים

חוזר מנכ"ל 2/2011 של משרד הפנים קובע כי כיוון שהרשויות המקומיות מתקשרות עם סוגים שונים של יועצים חיצוניים על ידי חוזה קבלני לביצוע מטלות שונות, וכיוון שיועץ, עלול להיות במצב של ניגוד עניינים בין עבודתו ברשות המקומית לבין עניין אחר שלו, או לבין תפקיד אחר שהוא ממלא, חלה חובה על היועץ למלא שאלון לאיתור ניגוד עניינים. כמו כן על הרשות המקומית מוטלת החובה לבחון את סוגיית ניגוד העניינים לגבי המועמד לתפקיד ויינקטו צעדי מנע, לפי הצורך, שיימנעו מצבים שבהם עלול להתעורר חשש לניגוד עניינים.

מתשובה לשאלת הביקורת עולה כי היועץ לא התבקש וממילא לא מילא שאלון לאיתור ניגוד עניינים.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

4.1 רקע

רכישת ביטוח הנה למעשה, בין אם הדבר נעשה פורמלית ובין אם לאו, תוצר של מדיניות ניהול הסיכונים של הארגון. אין חובה סטטוטורית כלשהי לרשות מקומית לרכוש פוליסת ביטוח, אולם עליה, ככל ארגון אחר, לנהל את סיכונה בצורה מושכלת ולהצטייד, בהתאם למדיניותה, באמצעים כדי לצמצם סיכונים. לשון אחר, הרשות המקומית, המשמשת כנאמן הציבור המופקד על נכסים אלה, חייבת למעשה להגן על נכסיה ולהבטיח, שבמקרה של התממשות סיכון, כי היא תקבל פיצוי כספי תחתיו. ביטוח נכסים מאפשר לרשות המקומית לעמוד בחובתה להגן על נכסיה על ידי קבלת פיצוי שימשש למימון הקמתם המחודשת של נכסים ותשתיות שייזקו.

4.2 החלטה על היקף הביטוח

על מנת שעלות הפוליסה תהיה ריאלית, מקובל לערוך סקר לאיתור הנכסים, ולהעריך את שווי החשיפה שלהם לסיכונים. המבוטח חייב לדאוג כי הסקר הנ"ל יהיה עדכני. כמו כן, מכיוון ששווי הנכסים, לצורך הפוליסה, נקבעים ע"י המבטח, חשוב, כדי להוזיל עלויות, לבדוק את ריאליות התעריפים ולפעול להפחיתם במקרה הצורך. לדוגמא, ציוד מחשוב מוערך במקרים רבים, לצורך הביטוח, במחירי מקסימום ולא בהכרח על פי שווי בפועל ו/או מחירי שוק. יתרה מזאת, מכיוון שאין זה משולל כל היגיון שהמבטח ירצה שהמבוטח ישלם פרמיה גבוהה ככל האפשר, המבוטח חייב לבחון את הכדאיות הכלכלית ברכישת הפוליסות השונות.

דרך אחרת להסתכל על פוליסת ביטוח הנה כבטוחה שנועדה לשפות את העירייה במצבים בהם נכסיה ואינטרסים שלה נפגעים כתוצאה מהתממשות של אירוע סיכון וצפויים לנזק. הואיל וכך, ההחלטה לרכוש פוליסת ביטוח ראוי שתהיה חלק מניהול הסיכונים של הארגון. תהליך ניהול סיכונים מביא לגיבוש אסטרטגיה (תגובה) הולמת ביחס להיקף החשיפה לסיכונים. ניתן לדוגמא, להחליט כי הסיכונים רבים כל כך עד כדי שאין מקום לקיים פעילות, או לחילופין ניתן להחליט כי רמת הסיכון הקיימת אינה גבוהה דיה ומאפשרת להכיל אותה באמצעים עצמאים. דרך נוספת להתמודד עם סיכון היא נקיטת אמצעים והליכים למניעתם או צמצומם.

לאור האמור לעיל, ההחלטה לרכוש ביטוח חייבת לכלול את השלבים הבאים:

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

- מיפוי הנכסים והסיכונים המהותיים עבור העירייה.
- ניתוח הסיכונים אליהם חשופה העירייה.
- הערכת שווי הסיכונים לעירייה.
- בחינת חלופות.

מבדיקה שערכה הביקורת עלו הממצאים הבאים :

א. העירייה, באמצעות אגף הנדסה, מיפתה את נכסי המקרקעין של הרשות ואת גודלם וסוגם (יביל/קבע). ע"פ הדוח ישנם 210 מבנים, שחלקם יבילים (גודל הכולל 133,380 מ²). נתון זה, כך נמסר, הועבר לחברת הביטוח לצורך התאמת הכסוי הביטוחי.

ב. העירייה לא ערכה סקר סיכונים, אך יחד עם זאת, כך נמסר, היא גיבשה, באמצעות מומחה פרופיל כיסוי וערכה לאורו מכרז פומבי לקבל ביטוח וזאת כדי להבטיח עמידה בהוראות החוק והשגת מחירי שוק לפוליסות.

הביקורת רואה בחיוב את מיפוי נכסי המקרקעין והשימוש שנעשה בכך לצורך קביעת גובה כיסוי הביטוח.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

4.3 היקף הכיסוי

להלן היקף הכיסוי שרכשה העירייה, כדלקמן:

סוג הביטוח	הכיסוי	גבולות האחריות	המבטח	הפרמיה
ביטוח צד ג' (רובד שני)	כיסוי לחבות החוקית בגין פגיעה פיזית בגוף או רכוש של צדדי ג'.		הראל	₪ 45,906
ביטוח מכונות (שבר מכני)	כיסוי ציוד ומכונות ומערכות מיזוג אוויר	עד ל 1,000,000 ₪	אילון	₪ 5158
ביטוח חבות מעבידים	כיסוי לחבות העירייה כלפי עובדיה לפגיעה גופנית או מחלת מקצוע מעבר לפיזיו הניתן על ידי המל"ל.	20,000,000 למקרה ולתקופה שבר עבודה שנתי – 40,000,000	אילון	₪ 106,215
ביטוח ציוד אלקטרוני	כיסוי במסגרת "כל הסיכונים" לנזקים פיזיים לציוד אלקטרוני כולל הרחבות לשחזור נתונים.	רכוש -1,000,000 שחזור נתונים – 250,000 הוצאות תפעול – 250,000	אילון	₪ 4,951
ביטוח נזקי טרור	ביטוח רכוש עקב פיגוע טרור (מעל מס רכוש)	רכוש – 3,000,000 ₪	אילון	₪ 64,960
ביטוח נושאי משרה	ביטוח חבות נושאי משרה ברשות	גבול אחריות 8 מלש"ח	הראל	₪ 32,982
ביטוח נאמנות	מקנה כיסוי לנזק כספי לעירייה כתוצאה ממעילות עובדיה	למקרה/לתקופה – 1,000,000 ₪	אילון	₪ 6,189
ביטוח הוצאות משפט			הראל	₪ 15,672
ביטוח אש, מבנה, רעידת אדמה, פריצה ושוד	הגנה בפני סיכוני אש	סיכוני אש – M 25 ביטוח מבנה – M 38 ₪	אילון	₪ 422,916
ביטוח אחריות למהנדס העיר		גבול אחריות 2 מלש"ח	הראל	₪ 35,988

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

4.4 עורך הנכסים המבוטחים

380000,000

פרק 2 - ביטוח מבנה

סכומי הביטוח למבנה הינם בערך כינון

לתשומת לב המבוטח לגבי ביצוע הכינון:
יש להתחיל בביצוע הכינון תוך זמן סביר לאחר קרות האובדן או הנזק, ובכל מקרה יש להשלימו תוך 24 חודשים מתאריך קרות מקרה הביטוח. באין אפשרות להשלים את הכינון בתוך התקופה האמורה מסיבות, שאינן תלויות במבוטח, תוארך תקופת ביצוע הכינון, כפי שיסכים המבטח.
גבול אחריות המבטח לסעיף זה לא יעלה על סכום הביטוח הנקוב ברשימה.
כולל שערים וגדרות.

פוליסת ביטוח רכוש של קובעת כי העירייה נדרשת להעריך, תוך 24 חודשים מקרות נזק / אובדן, את הנכס החדש /

מתוקן. הערכה זו נועדה כדי להבטיח כי שהפוליסה מכסה את נכסי כל הרשות שווים, כולל אלה שהוקמו/השובחו.

בתגובה לביקורת נמסר על ידי העירייה כי, מדובר בהבנה שגויה של הסעיף – סעיף הכינון קובע שהעירייה צריכה לכוון תוך 24 חודש ואין קשר להערכה. אם העירייה לא מכוונת תוך 24 חודש – היא תקבל את הפיצוי בשיפוי ולא בערכי כינון.

4.5 השלכות

נכסי הרשות המקומית חשופים לסיכונים רבים ושונים (אש, ברק, פיצוץ, רעידת אדמה, סופה וסערה, שיטפון, פריצה, השחתה בזדון וכד'). רכישת כיסוי ביטוחי מתאים מחייבת היערכות מקצועית, ובכלל זה ביצוע סקר נכסים וקביעת ערכי הכינון בהתאם להערכת סיכונים.

למעשה סקר סיכונים הנו הכלי המאפשר לרשות להעריך כל בסיס בחינה אמפירית של היקף הסיכונים אליה היא חשופה אל היקף הכיסוי הנדרש. לשון אחר הרשות תוכל על בסיס סקר שכזה לבחור את היקף הביטוח המתאים לה, ובהעדד סקר שכזה אין הבטחה (assurance) שהעירייה מוגנת.

הביקורת לא קובעת כי על העירייה לרכוש פוליסות ביטוח אלה, או פוליסות אחרות שהעירייה לא רכשה אלא רק להצביע על כך כדי להבטיח שיש בידי העירייה פוליסות בהיקף הנדרש נדרש לבחון זאת אמפירית. בהעדרם אין כאמור הבטחה כי אין די בפוליסות שנרכשו. **הביקורת חוזרת וממליצה על עריכת סקר סיכונים.**

בתגובה לביקורת נמסר על ידי העירייה כי רשימת נכסים עדכנית שקיימת במשרדי מהנדס הרשות והגזבר אמון על עדכון הרשימה והדבר כמוהו כסקר.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

- חוזר מנכ"ל 2/2001
- קובע כי המדינה תצורר כמוטבת בפוליסות ביטוח ע"ש רשויות מקומיות.
- ע"פ החוזר "נוצר מצב שיש בו עיוות שבו נטל העלות של הסיכונים
1. (14) צירור המדינה כמוטבת בפוליסות ביטוח ע"ש רשויות מקומיות
 1. אנו נתקלים מדי פעם בתופעה שבה מוצאת המדינה את עצמה נתבעת, במישרין או בדרך של הודעה לצד שלישי, בגין רשלנות לכאורה של רשות מקומית אשר פעילותה מבוטחת בחברות ביטוח פרטיות.
2. נוצר, אפוא, מצב שיש בו עיוות שבו נטל העלות של הסיכונים הכרוכים בפעילות של הרשות המקומית נופל על המדינה פעמיים: פעם אחת בדרך של מימון פרמיות הביטוח של אותה רשות, כחלק מתקצובה הכללי; ופעם נוספת בדרך של תשלום הפיצויים בגין התממשות הסיכון, בעקבות הגשת תביעות על ידי הנפגעים או משלוח הודעות לצד שלישי על ידי חברות הביטוח.
3. זאת בנוסף לתופעה בה חברות ביטוח המבטחות את תלמידי בתי הספר ברשויות המקומיות, מסרבות להחזיר למדינה, במקרה של חילוץ תלמיד פצוע באמצעות פינוי אוירי ע"י מטוסי חיל האויר, את הוצאות הפינוי (המסתכמות בעשרות אלפי שקלים לכל פינוי).
4. למניעת מצב בלתי תקין זה הנכם נדרשים לדאוג לכך שבכל פוליסות הביטוח המוצאות על ידכם תצורר המדינה כמוטבת.

הכרוכים בפעילות של הרשות המקומית נופל על המדינה פעמיים: פעם אחת בדרך של מימון פרמיות הביטוח של אותה רשות, כחלק מתקצובה הכללי; ופעם נוספת בדרך של תשלום הפיצויים בגין התממשות הסיכון, עקב הגשת תביעות על ידי הנפגעים או משלוח הודעות לצד שלישי על ידי חברות הביטוח.

למניעת מצב בלתי תקין זה נדרשים הרשויות לדאוג לכך שבכל פוליסות הביטוח המוצאות תצורר המדינה כמוטבת". **מעיון בפוליסות של העירייה עולה כי המדינה לא צורפה כמוטב.**

בתגובה לביקורת נמסר על ידי יועץ הביטוח, כי לא מקובל להוסיף את המדינה. למדינה יש ביטוח במסגרת הסדרים פנימיים שלה בגין חבותה העצמאית. קיימים הסכמים ואישורי ביטוח במסגרת ההתקשרויות השוטפות מול המדינה ובמסגרתם יש הרחבות לטובת המדינה והרחבי שיפוי מתאימים. אין מקום להרחיב את הביטוח באופן גורף לחבותה העצמאית של המדינה אלא רק לשפותה במקרה של אחריות של הרשות. בנוסף יש ויתור על שיבוב כלפי המדינה במסגרת המפרט.

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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."
- סעיף 334א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5.1 תנאי המגדיל את הסיכוי לתחרות

מן המפורסמות ששוק הביטוח ברשויות המקומיות הנו מונופוליסטי, דבר שגורם לכך שעלויות אלו לרשויות הנן גבוהות (ראה "חברות הביטוח הגדולות מוכרות לרשויות המקומיות פוליסות במחירים אבסורדיים", דמרקר 11/17).
 אשר על כן רשויות מקומיות יכולות ואף לדעת הביקורת חייבות לעשות הכל כדי שהמחירים יקבעו בתחרות שלפחות שני מבטחים.
 לצורך כך יכולה הרשות לקבוע בתנאי המכרז תניות לפיהן אין לשנות תנאי במכרז, וכי אם מציע ישנה תנאי אזי השינוי לא יתקבל, והצעתו תחשב כאילו לא נקבעה בהצעתו כל תנאי.
 ואכן העירייה קבעה במסמכי המכרז הוראה לפיה "לפוליסות לא תתווספנה התנאות ו/או דרישות כלשהן, כולל בדבר אמצעי מיגון, אלא בתיאום מראש עם המבוטח והסכמתו בכתב". **ברם, הוראה זו לא קובעת כי הוספת תניות מצד המציע דינם בטלות (VOID).**

בתגובה לביקורת מסרה העירייה כי סעיף 2 בעמ' 3 לחוברת המכרז נכתב נוסח דומה להצעת הביקורת. אולם במכרז העירייה פסלה את הצעת חברת הפניקס מהסיבה שבמהלך שלב ההבהרות הלה ביקשה למחוק 2 סעיפים בפוליסות ונדחתה ולמרות הדחייה השאירה את הסתייגויותיה בעת הגשת הצעתה לפיכך בהתאם לדין עשינו להם שימוע והם עמדו על הסתייגויותיהם ומשכך נפסלו.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5.2 החלטת עדת המכרזים

העירייה ערכה ב 2018 מכרז פומבי לביטוחים (1/2018). למכרז נגשו 2 חברות ביטוח. יועץ הועדה שבדק את ההצעות קבע, כדלקמן:

6. תאימות לדרישות ונוסחי המכרז:	
6.1	הצעת "איילון" תואמת במלואה לכל דרישות/ניסוחי הכיסויים כפי שנדרשו במכרז.
6.2	הצעת "הפניקס" תואמת לדרישות המכרז למעט:
6.2.1	נמחק סעיף 5.1 במכרז – כיסוי צד שלישי לקבלנים עצמם בגין עבודות בהיקף של עד 500,000 ₪.
6.2.2	נמחק סעיף 5.6 במכרז – כיסוי בעת טיולים ברכבות ובכלי שיט מנועי.

לאור זאת פנתה העירייה לחברת הביטוח הפניקס.

על פי הסברים של ועדת המכרזים מיום 28.2.2019 עולה כי "בהתאם לחו"ד של מר לאוובר עלה כי נפלה טעות חשבונאית, שהפכה אותה להצעה היקרה ביותר. כמו כן התגלו בהצעת הפניקס הסתייגות בגוף הפוליסות. אותן הסתייגויות עלו בשל ההבהרות והעירייה נתנה תשובה ספציפית כי לא ניתן לאשר הסתייגויות אלו ולא ניתן לשנות את הסעיפים האמורים... בתאריך 25.2.2018 הודיעה הפניקס כי הם חוזרים בהם מהמחיקות והסעיפים 5.1 ו 5.6 הינם בתוקף".

לאור זאת קיבלה ועדת מכרזים החלטה לפסול את הצעת הפניקס בטענה כי היא "מנסה לשפר את הצעתה... סטיה מנוסח המכרז עלולה לפסול את ההצעה".

להלן ההצעות שהוגשו למכרז ונתוני האומדן:

הפניקס (הצעה נפסלה)	איילון (הצעה הזוכה)	אומדן	
435,000	483,472	455,000	רכוש
2,000	2,000	20,000	כספים
6,000	5,000	6,000	שבר מכני
7,500	6,000	7,500	ציוד אלקטרוני
460,000	400,000	390,000	צד ג
84,000	140,000	105,000	חבות מעבידים
30,000	25,000	40,000	אחריות מקצועית
7,500	12,000	15,000	נאמנות
1,032,000	1,073,472	1,020,500	סה"כ

כפי שניתן לראות הפוליסה שבה ערכה חברת הפניקס שינויים (צד ג'), מה שהביא את הועדה לדון בכך, אינה ההצעה הזולה ביותר, על כך המשתמע מכך.

1. סעיף 170ג. (ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

כאמור למכרז נגשו שני מציעים, כאשר הצעה אחת נפסלה כיוון שהמזיע החיל באחת הפוליסות תניות. דהיינו, ועדת המכרזים פסלה את אחת ההצעות כיוון שהלה קבע באחת הפוליסות (מתוך 9) תניות, כך שהיא נותרה עם הצעה אחת בלבד.

עיון בהצעות שהוגשו מעלה כי ב- 3 פוליסות שונות ההצעה של חברת הפניקס לא רק היו הנמוכות ביותר, אלה הן אף היו נמוכות באופן משמעותי מהאומדן, כדלקמן:

הפניקס	איילון	אומדן	
435,000	483,472	455,000	רכוש
84,000	140,000	105,000	חברת מעבידים
7,500	12,000	15,000	נאמנות
526,500	635,472	575,000	סה"כ

עיון במסמכי המכרז מעלה כי נקבעה בו הוראה לפיה:

"[העירייה] שומרת לעצמה את הזכות לפצל את הביטוחים בין מבטחים שונים ו/או לנהל מו"מ עם מציע זה או אחר ו/או לבצע רק חלק מהביטוחים - הכל לפי שקול דעתה הבלעדי והמוחלט של העירייה".

אם כן נראה כי על פניו יכלה העירייה לפסול רק את הפוליסה בה הוסיף המזיע תניות, ולאפשר תחרות בפוליסות האחרות, כל זאת במכרז שממילא התחרות בו מועטה.

לדעת הביקורת, היה מקום, לאור העובדה שמדובר במכרז הכולל מספר פוליסות (רק באחת מהן הוסיף המזיע תניות), לאפשר תחרות בין המציעים ע"י כך שהחלטה על פסילה הייתה מוגבלת רק לפוליסה שבוצע בה שינוי.

החלטה שכזו הייתה מאפשרת לעירייה לקיים תחרות שהייתה על פניו יכולה לחסוך לקופתה 108,972 ₪. ממצא זה מובהק לאור העבודה שאין כמעט תחרות בתחום זה (במכרז קודם שערכה העירייה נגש רק מציע אחד).

יצוין כי לא מצאנו בפרוטוקולי ועדת המכרזים ובחוות הדעת הסבר מדוע לא ניתן היה לקבל החלטה שכזו, והרי העילה שהביאה לפסילת חברת הפניקס היא תשובתה לבקשת הבהרה של ועדת המכרזים. לשון אחר, אם ועדת המכרזים לא הייתה מפנה את השאלתה, ומקבלת תחת זאת את ההצעה הזולה ביותר, ניתן היה להערכתנו להגיע לתוצאה שהייתה מטיבה יותר עם העירייה.

בתגובה לביקורת נמסר על ידי העירייה כי היא שמרה לעצמה את הזכות לבטל או לא לעשות כלל את מי מהביטוחים. העירייה הבהירה כי אינה מעוניינת בריבוי מבטחים וקל יותר יהיה לה להתנהל עם מבטחת אחת במקום לפצל בין חברות. כמו כן, יתכן כי

1. **סעיף 170.ג(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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." **סעיף 334.א** "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

חברות הביטוח היו מושכות את הצעותיהן במידה והעירייה הייתה מפצלת או שמא היו מגישות הצעות מחיר גבוהות יותר.

5.4 קניית פוליסות

מעיון בפוליסות עולה מעבר לפוליסות שנרכשו באמצעות מכרז, ישנן 4 פוליסות שנרכשו מחברת 'הראל', שהנה זכיינית של משכ"ל (ראה טבלה מצד שמאל). אין לביקורת הערות.

<u>פוליסות שנרכשו</u> <u>מחברת הראל</u> <u>שהנה זכיינית של</u> <u>משכ"ל</u>	<u>פוליסות שנרכשו</u> <u>מחברת איילון</u> <u>שזכתה במכרז</u> <u>פומבי שערכה</u> <u>העירייה</u>
<ul style="list-style-type: none"> • ביטוח אחריות • מקצועית • למחלקת • הנדסה • הוצאות • משפטיות • נושאי משרה • 	<ul style="list-style-type: none"> • ביטוח אש • חבות • מעבידים • נאמנות • נזקי טרור • ציוד • אלקטרוני • שבר מכני • תאונות • אישיות

5.5 תקופה

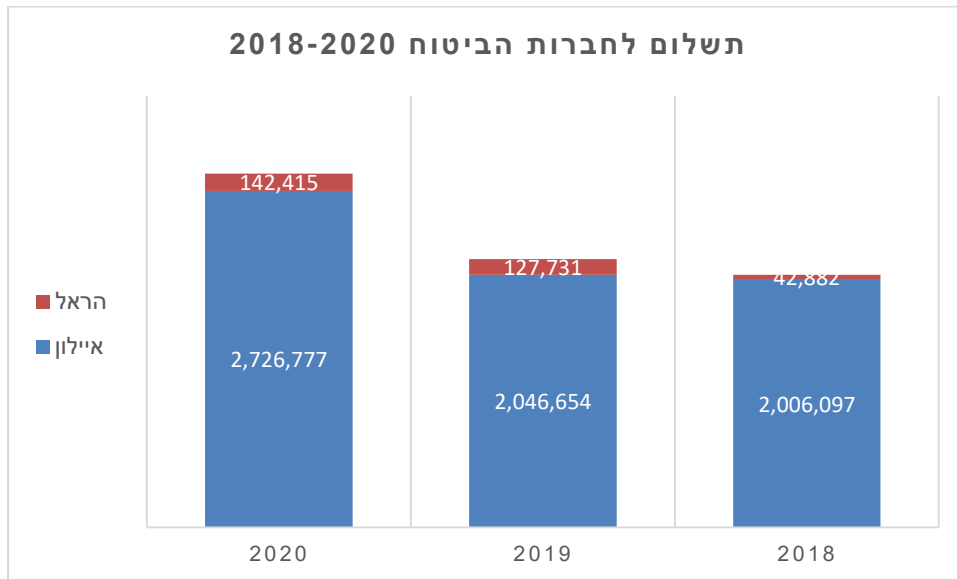
המכרז קובע כי תקופת הביטוח הנה לשנה (מ – 1.3.2018 עד 28.2.2019) כאשר לעירייה תהא הזכות לחדש ביטוחים מעת לעת, ולתקופות כפי שתקבע העירייה, ובתוקף עד 28.2.2023, בחברה שתזכה בביצוע הביטוחים, בהתאם לתנאים שיסוכמו בין הצדדים לכל חידוש בנפרד.

מכוח סעיף זה האריכה העירייה את התקשרות, עד כה, בשנתיים (2020 ו- 2021), כאשר נראה כי בכוונת העירייה להמשיך את ההתקשרות בנושא זה עם חברת 'איילון' באמצעות סוכנות אייל זוהר.

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

6.1 עלויות

הוצאות העירייה על ביטוח עלו למן 2018, השנה שבה נערך המכרז, כדלקמן:



מהסברים שקיבלנו עולה כי הסיבות לגידול בהוצאות הן:

- א. חברות ביטוח יצאו מענף ביטוחים רשויות מקומיות;
- ב. פוליסות בעולם כולו עלו;
- ג. גידול בהקיף תביעות כנגד רשות מקומיות בשנים האחרונות.

1. סעיף 170ג.ו(1) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
 סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

חברת ביטוח מבטחת את נכסי העירייה וקובעת את היקף כיסוי הביטוח על בסיס הנתונים שמעבירה העירייה. חברת הביטוח, במקרה של תביעה, נשענת על שווי הנכסים המדווח, וקובעת את הפיצוי ע"פ שווי הכינון של הנכס. היקף נכסי העירייה המבוטחים בפרמיה שעלותה 422,916,941 ₪ (ב 2020), סכום המהווה 0.11% מהתקציב השנתי, הנה רכוש בשווי 380 מלש"ח, כדלקמן:

סוג הביטוח	גבולות אחריות	הפרמיה	שיעור הפרמיה ב%
רכוש	380,000,000	422,916	0.11%
נושאי משרה	8,000,000	32,982	0.41%
חבות מעבידים	70,000,000	106,215	0.15%
הוצאות משפטיות	2,250,000	15,672	0.70%
נאמנות	1,000,000	6,819	0.68%

העירייה יכולה לעשות שימוש בכלים שונים כדי להעריך את שווי נכסיה, ובהם שימוש במידע שבמערכת ה-GIS, ספר הנכסים וכן על-ידי עריכת סקר נכסים. יצוין כי הביקורת שבקשה ללמוד על היקף הנכסים ונכנסה למערכת GIS בכתובת <http://gis4.taldor.co.il/krayotnew> אך נמצא כי אין בו שכבה של מבני עירייה. עם זאת כאמור אגף הנדסה ערך סקר נכסי הרשות. **אין לביקורת הערות.**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

מעיון בכתב הפוליסה עולים החרגיגים הבאים שאינם נזכרים בנוסח המכרז:

6.3.1 עבודה בחום

הפוליסה כוללת חריג לפיו לא יתיר המבוטח לבצע עבודות בחום בחצרים אלא בהתאם לנוהל הקבוע בפוליסה.
חריג זה שחל גם על הקבלנים הפועלים עבור העירייה, קובע כי
"לא תבוצע עבודה בחום (כגון ריתוך) אלא בהתאם למפורט בנוהל זה" (הנוהל קבוע בפוליסה). באשר לקבלנים קובע הנוהל, בין היתר, כי על העירייה למנות "אחראי אשר תפקידו לוודא כי לא תבוצענה עבודה בחום שלא בהתאם לנוהל". בנוסף נדרשת העירייה למנות צופה אש המצויד באמצעי כיבוי מתאימים". חריג זה לא קיים בנוסח המכרז.

6.3.2 קורונה

הפוליסה מחריגה כל נזק אובדן וכו', בין אם במישרין ובין אם בעקיפין, שנגרם על-ידי, בקשר עם או הקשורים או הנובע בכל דרך נגיף הקורונה. חריג זה לא קיים בנוסח המכרז.

6.3.3 סייבר

פוליסת הביטוח כוללת חריג סייבר המנוסח באנגלית. חריג זה קובע כי כלל נזק שיגרם לעירייה באמצעות התקפת סייבר לא יכוסה ע"י המבטח. יצוין כי חריג זה לא נזכר בנוסח המכרז.

6.3.4 פל-קל

פוליסת הביטוח כוללת חריג פל-קל, וזאת בהתאם לנוסח המכרז. מבדיקה שערכנו במנהל התכנון עולה כי מבנה הפל קל שבבעלות העירייה ששימש כמבנה ציבורי, טופל. אין לביקורת הערות.

6.3.5 סיכונים פוליטיים

הפוליסה קובעת כי נזקים שיגרמו, במישרין או בעקיפין, על-ידי פעולות טרור למטרות פוליטיות לא יכסו במסגרת הפוליסה. חריג זה, שהוא שכיח בפוליסות מסוג זה, לא מופיע בנוסח המכרז.

בתגובה לביקורת נמסר על ידי יועץ הביטוח כי כל החרגות שמנתה הביקורת מעלה נמצאים ב"ג'קט" הפוליסה.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

הגדרת מבוטח בפוליסת הביטוח כוללת את כל הגופים הנוגעים והקשורים בעירייה, כדלקמן:

- "עיריית קריית ביאליק
- ו/או החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ
- ו/או החברות העירוניות
- ו/או התאגידים העירוניים
- ו/או המועצה הדתית
- ו/או המתנ"ס
- ו/או כל גוף ו/או כל אדם הפועל בשם/עבורם
- ו/או שיש להם שליטה בו ו/או שהעירייה משתתפת בתקציבו".

6.5 אגודת הדדית

מוסכם ומוצהר בזה כי שם המבוטח לעניין מבנה קולנוע ספיר מורחב וייקרא: עיריית קריית ביאליק ו/או קריית ביאליק אגודה הדדית בע"מ.

מוצהר ומוסכם בזה כי בעת מקרה בטוח לקולנוע ספיר ו/או שטחים ו/או מבנים אחרים בחלקה, תגמולי בטוח ישולמו לקריית ביאליק אגודה הדדית בע"מ.

בהגדרת מבוטח בפוליסת הביטוח רכוש של העירייה עולה כי היא כוללת גם מבנה בית קולנוע ספיר, שנמצא בבעלות משותפת של העירייה עם 'קריית ביאליק אגודה הדדית בע"מ' (ראה צד שמאל)

ע"פ רשם האגודות מדובר באגודה שהוקמה ב 1934 והיא נמצאת אצל לניאדו יהושע רואה חשבון, דרך עכו 140 כניסה: א' קריית ביאליק. מהסברים שקיבלנו עולה כי מדובר בנכס שהאגודה האמורה העמידה לרשות העירייה ללא תמורה, ולכן העירייה מבטחת את המבנה. **אין לביקורת הערות.**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

7. השתתפות עצמית

גובה השתתפות העצמית הוא הנתון השני בחשיבותו (הנתון הראשון הוא כמובן עלות הפרמיה) המשפיע על ההחלטה אם לרכוש או לא לרכוש פוליסת ביטוח. הואיל וכך, בחנו את גובה השתתפות העצמית שמחויבת בהם העירייה.

השתתפות עצמית	היקף הנזק שבגינו יינתן פיצוי מהפוליסה	
מינימום 50,000	380,000,000	מבנה
משיעור הנזק - 10% מינימום 125,000 מקסימום 600,000	380,000,000	נזקי טבע
משיעור הנזק - 10% מינימום 40,000 מקסימום-5,000,000	380,000,000	רעידת אדמה
לא תפחת מ 50,000	25,000,000	נזקי אש
למקרה 100,000	3,000,000	ביטוח נזקי טרור
5,000	רכוש 1,000,000	ציוד אלקטרוני

גובה השתתפות עצמית נקבע למעשה במכרז, קרי המציעים התבקשו להציע את הצעותיהם במסגרת סכומי הביטוח וגבולות האחריות, **ואכן בבדיקה נמצא כי סכומים אלה שנקבע בפוליסה תואמים לנדרש במכרז.**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

8.1 רקע

ביטוח חבות מעבידים הנה פוליסת ביטוח לעסק, המעניקה למבוטח כיסוי במקרים של תביעות נזיקין המוגשת על-ידי עובדים בגין פגיעה גופנית או מחלת מקצוע שנגרמה להם תוך כדי / עקב עבודתם. הכיסוי הניתן גבוה מסכומי הפיצוי הניתנים במסגרת הכיסוי שמעניק הביטוח הלאומי. בנוסף, מכסה הפוליסה הוצאות הגנה משפטית בגין תביעות אלו.

ביטוח זה מבטיח לעירייה כיסוי הוצאות העלויות לחול עליה בשל אירוע תאונתי בלתי צפוי או בשל מחלת מקצוע של עובד/ת, שנגרמו בין אם ברשלנות ובין אם כתוצאה של תאונה או מחלה, תוך כדי ועקב עבודתו. כמו כן, הפוליסה מעניקה כיסוי עבור הוצאות משפטיות בגין תהליכי תביעה אלו.

8.2 ממצא

מעיון בפוליסה שבתוקף ומבדיקה שערכה הביקורת עלו הממצאים הבאים:

א. העירייה דיווחה כי היקף השכר שהיא משלמת לעובדיה מסתכם ב 70,000,000 ₪, כדלקמן:

שנת 2020	שנת 2019	שנת 2018	שכר
81,373,002	78,316,107	76,001,654	שכר עובדים
17,862,371	17,325,398	16,443,725	גמלאים
70,000,000	70,000,000	70,000,000	גובה השכר המבוטח
86%	89%	92%	אחוז השכר המבוטח בפועל

ב. בעירייה ישנם 680 עובדים (נכון ל 31.12.2020) ואילו גבול האחריות המירבי לאחריות המבטח עומד על 40 מלש"ח, כדלקמן:

גבולות מירביים לאחריות המבטח על פי פוליסה זו:	
אחריות המבטח על פי פוליסה זו לא תעלה על הסכומים הנקובים להלן,	
א. 40,000,000 - גבול האחריות למכלול התביעות בגין מקרי ביטוח שעילתן היזק גופני או מוות כתוצאה מתאונות או מחלות הנובעות מגורם אחד או מסיבה מקורית אחת.	
ב. 40,000,000 - גבול האחריות לסכום הפיצויים הכולל שישלם המבטח על פי פוליסה זו בגין כל מקרי הביטוח שאירעו בתקופת הביטוח.	

ג. הפרמיה בגין ביטוח זה מסתכמים ב 106,215 ₪ בשנה.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 128 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה:-

1. **סעיף 170ג.ו(1)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

לאור היקף הפרמיה הגבוהה, ומאזן שקלול החשיפה לסיכונים, יש לדעת הביקורת לבחון את הבאים:

I. **ראשית הביקורת מציינת בחיוב** את העובדה שהעירייה לא מבטחת גמלאים, והרי הסיכוי שגמלאי יתבע את העירייה בעילה שזו תקבל שיפוי מפוליסת ביטוח חבות מעבידים הנו אפסי, והרי לא מדובר בעובד היכול להיפגע. אשר על כן אין כל הצדקה להבנתנו בשקלול עלויות שכר אלה במסגרת הביטוח.

II. העירייה יכולה, כיוון שפוליסת ביטוח חבות מעבידים מעניקה לאלה שנפגעים פיצוי ולא שכר, הגם שהתביעה היא בגין אי תשלום שכר, לצמצם את העלויות האלה על-ידי גריעת נתוני עלות המעביד מהשכר מהדיווחים לחברת הביטוח.

III. העירייה בתחילת ההתקשרות כיסתה כמעט את מלוא השכר, כאשר ע"פ נוסח הפוליסה סכום השכר לא מוצמד/עודכן.

כידוע לאור דרישות חברות הביטוח, נאלצים מעסיקים לבטח את כלל השכר המשולם על-ידם לעובדים (אי אפשר לדווח רק על חלק מהעובדים), הוצאה שהיקפה הוא ע"פ תעריף הביטוח כ 1.2% לאלף ש"ח שכר. לכן על העירייה להמשיך לפעול כדי לצמצם עלויות אלה, ע"י גריעת הגמלאים והפחתה של עלויות מעביד מהשכר המבוטח. **אין לביקורת הערות.**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

9.1 רקע

ביטוח תאונות אישיות לתלמידים נובע מתוך ההנחה כי הסיכוי להתרחשות תאונות של תלמידים הוא גבוה גם כאשר מוסד החינוך שם דגש על השמירה והבטיחות של התלמידים, ולכן משרד החינוך מחייב את הרשויות המקומיות לבטח את ילדי הגנים ובתי הספר שלהן בביטוח תאונות אישיות.

מטרת החוק היא לסייע ולתת פתרון הולם למשפחות שבהן לאחד הילדים נגרם נזק גופני כתוצאה מתאונות תלמידים. הביטוח הוא ביטוח קבוצתי המוענק לתלמידים הלומדים במוסדות החינוך הנמצאים בתחום שיפוט הרשות המקומית כאשר בפועל משלמים ההורים את דמי הביטוח.

חוק לימוד חובה תש"ט 1949 קובע כי "כל מי שזכאי לחינוך חינוך בהתאם לסעיף 6 ד'1 חייב להיות מבטוח בביטוח תאונות אישיות באמצעות רשת החינוך המקומית שבתחומה נמצא מוסד הלימודים שבו הוא לומד".

בהתאם לחוק, לחינוך חינוך זכאי כל ילד מגיל שלוש ועד לסיום חוק לימודיו. דמי הביטוח משולמים על ידי ההורים בהתאם לסכומים שנקבעו בוועדת החינוך של הכנסת.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

על כל רשות מקומית להתקשר באופן עצמאי עם חברת ביטוח ולבטח את הלומדים. במקרה של פגיעה בתלמיד תפעל הרשות המקומית מול חברת הביטוח שבה מבוטחים התלמידים כדי שהתלמיד הנפגע יקבל פיצוי.

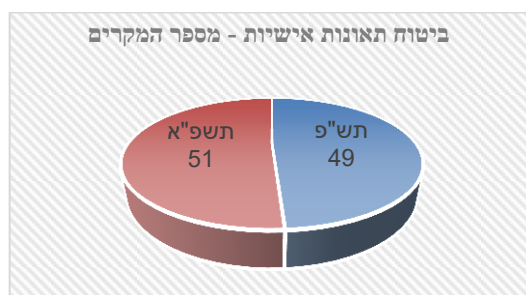
התשלום עבור ביטוח תאונות אישיות נגבה מההורים במסגרת תשלומי ההורים. נכון לשנת הלימודים תש"פ הסכום המותר לגבייה מההורים הוא ארבעים ותשעה שקלים לתלמיד.

מבדיקה שערכנו עולה כי העירייה מבטחת 7,882 תלמידים (שנה"ל תש"פ), וזאת במסגרת הסדר ביטוח שערכה עם חברת אילון שנבחרה במכרז משותף שערכה משכ"ל. מהשוואת נתון זה לנתונים שנמסרו לנו מאגף החינוך בעירייה עולה כי העירייה מבטחת מספר תלמידים רב יותר מהנדרש, כאשר בשנה"ל הנוכחית הפער זניח, כדלקמן:

תשפ"א	תשפ"ב	מספר תלמידים תושבי העיר ע"פ מחלקת חינוך	מספר הילדים המבוטחים	פער
7396	7861	7882	7882	486
7861	7882	7882	7882	21

בתגובה לביקורת נמסר על-ידי העירייה כי פעמיים בשנה נעשית בדיקה על ידי מזכירת אגף החינוך לצורך דיווח מצבת תלמידים לחברת הביטוח. פעם אחת לפני תחילת שנת הלימודים מאחר וכל התלמידים חייבים להיות מבוטחים ב-1.9. פעם שניה, נעשית בדיקה נוספת בנובמבר. אם יש פער בין מה שדווח באוגוסט לבין מה שמדווח בנובמבר, נעשה קיזוז על ידי חברת הביטוח. **הביקורת רואה בחיוב הסדר זה.**

9.3 **היקף תאונות**



מנתונים שקיבלנו עולה כי בשנתיים האחרונות התקבלו 100 תביעות שהופנו לחברת הביטוח. **אין ביקורת הערות.**

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

העירייה הנה תאגיד הכשיר לפעולות משפטיות הנושאת, הן לאור מעמדה כרשות ציבורית והן כבעלת נכסי ציבור, באחריות מוגברת לגביהן.

אחריות זו באה לידי ביטוי גם בתחום הנזיקי, הנשענים על שלושה עקרונות נורמטיביים והם:
(א) חובת מניעת סיכון;

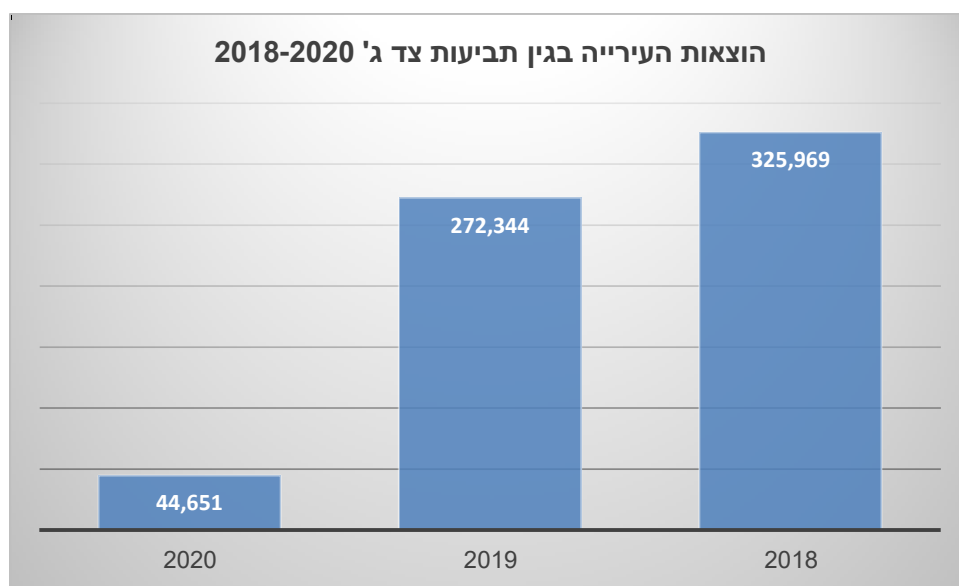
(ב) חובות הצלה;

(ג) מניעת מטרד.

כיוון שהרשות הנה בעלת נכסים הפתוחים לציבור, היא חבה בחובת זהירות מוגברת.

10.1 עלויות

הוצאות העירייה על תביעות צד ג' הסתמכו בשנים 2018-2020 ב 642,964 ₪, כדלקמן:



1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

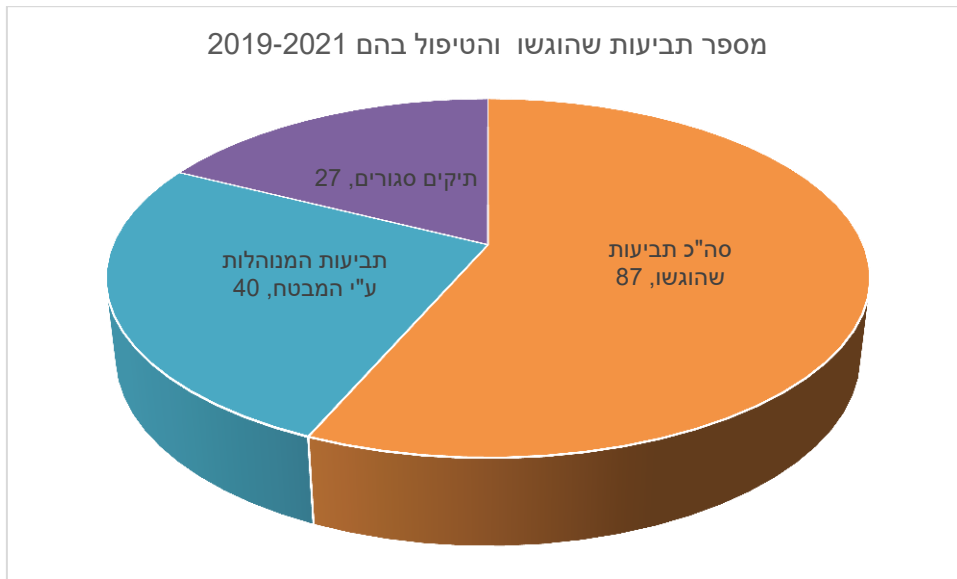
סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

10.2 תביעות ביטוח

מעיון בנתוני התביעות שהוגשו נגד העירייה, שנמסרו לבקשת הביקורת, עולים הנתונים הבאים:

- א. בשנים 2019-2021 (עד ל 7/2021) הוגשו כנגד העירייה 87 תביעות,
- ב. רוב התביעות עדין מתנהלות בבתי משפט (69%).
- ג. רוב התביעות (64%) מטופלות על-ידי העירייה, והיתר על-ידי המבטח.

להלן תיאור גרפי של הנתונים:



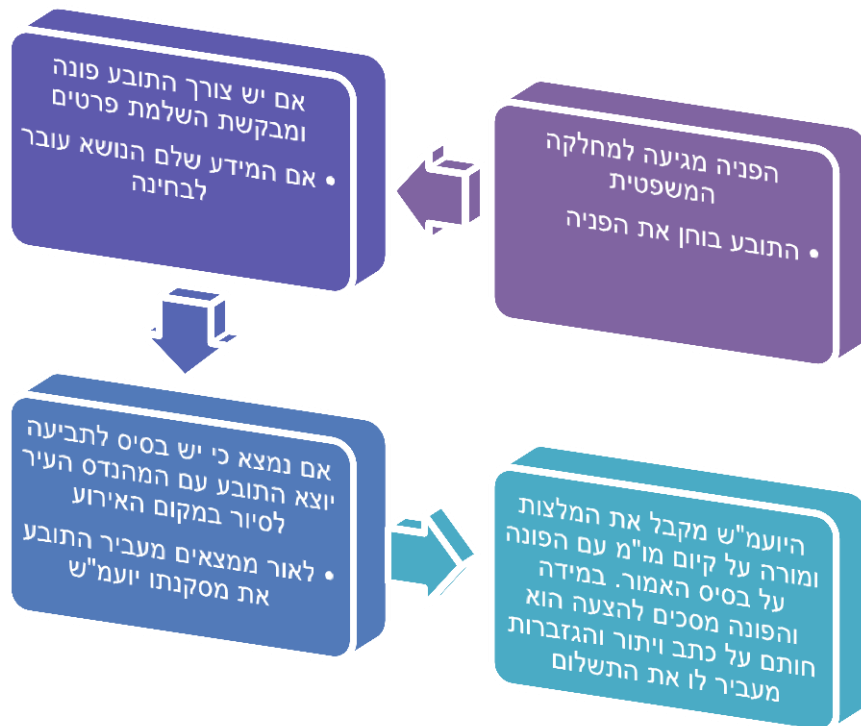
1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא בקורת של מבקר העירייה, ואולם מבקר העירייה או ראש העירייה רשאי, באישור הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

10.3 הטיפול בדרישות/תביעות

התהליך בטיפול בדרישות לקבלת פיצוי בגין נזקי רכוש ו/או גוף, הנו תהליך מומלץ לדעת הביקורת וסדרי מנהל תקינים בבקרה. לכן ישנן רשויות מקומיות שמקימות אורגנים ייעודיים (כמו ועדת ביטוח) לצורך כך.

מתשובה לשאלת הביקורת נמסר כי לא הוקם לצורך כך אורגן ייעודי, אלא הנושא נדון ונבחן, כבכל תובענה אחרת המוגשת לעירייה, על-ידי יועמ"ש העירייה, שקובע האם יש מקום להתפשר או ללכת לבית משפט, כאשר תביעות ביטוח נזקי גוף שגובהן רב, עוברות ישירות לטיפול של חברת הביטוח.

להלן פירוט השלבים:



1. כפי שניתן לראות הליך קבלת החלטות בתביעות ביטוח שמתחת לסכום השתתפות העצמית, מבוצעת על-ידי היועמ"ש לאחר בדיקות שקיים התובע העירוני ולאחר שהוא גיבש המלצה (טווח פיצוי).

2. המלצה בדבר טווח הפיצוי נרשמת במזכר ולא באופן ממוחשב.

3. מו"מ עם הפונה נשען על הטווח החבות בנזק שקבע התובע (ואושר ע"י היועמ"ש), כאשר סטייה ממנו מביאה לסיום המו"מ עם התובע.

ההסדר לפיו ההחלטות מתקבלות, לאחר בדיקת העובדות ע"י התובע בדיון עם היועמ"ש, על בסיס התיעוד הבדיקה, נאות. יחד עם זאת, ראוי כי המלצת התובע תנומק.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

10.4 הנטל הראיתי הנדרש

קביעה כי תובע זכאי לפיצוי בשיעור מסוים מחייב בבדיקה הן של הנסיבות שגרמו לנזק והן לעצם קיומו והיקפו של הנזק. מעיון בבקשות שהתקבלו עולה כי הבדיקה שעורכת המחלקה המשפטית מתמקדת בכשל שגרם לנפילה שהביאה לנזק (בדיקה בשטח של קיומו של המפגע שגרם לנזק).

הביקורת ממליצה לעגן את תהליך הטיפול במקרי הנזיקין בנוהל מוסדר ולדאוג לתיעוד שלם של כל המסמכים הנוגעים למקרה הנזיקין.

10.5 מתן מענה

10.5.1 הנורמה

חוק לתיקון סדרי המינהל (החלטות והנמקות), תשי"ט-1958 מחייב עובד ציבור לתת תשובה מנומקת, כדלקמן:

2. (א) נתבקש עובד הציבור, בכתב, להשתמש בסמכות שניתנה לו על פי דין, יחליט בבקשה וישיב למבקש בכתב בהקדם, אך לא יאוחר מארבעים וחמישה ימים מיום קבלת הבקשה.

2א. עובד הציבור שנתבקש כאמור בסעיף 2(א) וסירב לבקשה, יודיע למבקש בכתב את נימוקי סירובו.

10.6 נתונים

לבקשת הביקורת אחזרה המחלקה המשפטית נתוני תביעות, והעבירה אותם בטבלה המציגה נתונים כללים על התביעות (תובע, תיאור התביעה, סכום, סטאטוס טיפול). לדעת הביקורת נדרש, לאור היקף הכספי של והמשמעויות, להקים מאגר שלם המכיל את כל הנתונים כדי שניתן יהיה לקבל על בסיס החלטות וכן לבחון את אופן ניהול תחום זה.

בתגובה לביקורת מסרה העירייה כי לכשיהיה תקציב תבחן האפשרות לרכוש את המערכת.

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

10.7 בדיקת החלטות שהתקבלו

לצורך הביקורת בחנו את 14 תיקי תביעה מהשנים 2020-2021.

10.7.1 דחית בקשות

כאמור חלק מהמבקשות המוגשות למחלקה המשפטית נדחות. הביקורת בחנה 6 בקשות שהעירייה דחתה. **אין לביקורת הערות.**

10.7.2 טופס מעקב (סטטוס)

בכל התיקים נמצא טופס. **אין לביקורת הערות.**

10.7.3 עד בכתב ויתור

חתימה על כתב הויתור חייבת, על מנת להבטיח כי התובע לא יטען כי הוא לא חתם. מדובר בתניה צורנית החיונית כדי להבטיח את אינטרס העירייה.

כתב שבילה ושחרור

אני החיים _____ ת.ד. 64569615
מרחוק _____ ת.ד. 112244
מאחורי, תאריך: כ"ב כסלו תשפ"א (מחולק של כל הטיפות בגובה סארוץ מים) _____ ת.ד. 2000

השולם הסכים חזית וכן מבלי לזרזות בזכות הוא באחריות של העירייה וזאת לסליקת סופי, טלס ומחולק של כל הטיפות רחיצתיות מבלי נזק וסוג שהוא כלנו העירייה הוא כל אדם או גוף מוסמך וזו אין ולא תחייב לו כלפיהם כל הנבעות בעבר, בזהות ובאמצעות בניג הארצות חזית.

הסטוס חזית ישולם לי תוך 30 יום מהיום.

חתימה

22/11/19
חתימה

שם לתימחה: _____
ת.ד. _____
חתימה: _____

מבדיקה שערכנו עולה כי למרות האמור אין הקפדה על החתמת התובע על כתב הויתור בנוכחות **עד כנדרש.**

כל עוד נקבע שש להחתים עד אזי יש להקפיד כך, אולם לדעת הביקורת יש

לשקול לפעול, כפי שחברות הביטוח נוהגות במצבים כגון אלא, לאמת את חתימה התובע על כתב הויתור על-ידי עורך דין. בכך תאיון למעשה העירייה את הסיכון האמור.

בתגובה לביקורת נמסר כי כתב הויתור נחתם מול עירייה המשמש כעד לחתימה.

התייחסות הביקורת

אנו מקבלים את התייחסות יועמ"ש העירייה.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

11.1 ביטוח רכב

מלבד הרכבים שהעירייה חוכרת מחברת ליסינג רכבים. מעבר לכך, מחזיקה העירייה בבעלותה 47 כלי רכב, ובהם 4 כלי רכב פרטיים, 3 כלי רכב מסחרי, 5 טרקטור, 20 נגררים, מכבש גלילי ורכב גולף שבגינן רוכשת העירייה ביטוח, כדלקמן:

מס' רישוי	יצרן ודגם	שנת ייצור	מחיר ביטוח חובה (מקיף / צד ג')	ביטוח מבוקש
541-40-301	יונדאי	2019	1900	
502-97-601	יונדאי	2019	1900	
30-825-68	פיגו גרנג פרטנר	2009	2075	1962
67-081-61	פיגו פרטנר	2007	3044	2162
47-332-60	סיטרואן גמפי	2007	3044	2162
95-040-64	איסוזו	2008	3400	3550
90-755-12	איסוזו	2013	3400	
15-164-00	גונסון מטאטא	2017	2429	
57-47	ראבו-מטאטא	2009	2429	2600
65-890-00	קובוטה	1994	2066	1500
19-117-82	פרגוסון	1982	2066	1500
86-020-78	טרקטורון	2012	3552	1500
52-513-13	סאן יאנג	2012	8369	900
50-113-39	טי - גי-בי	2016	8369	900
50-931-39	פיגו סין	2017	8369	900
656-97-201	סאן יאנג	2019	8369	900
50-006-39	טי - גי-בי	2016	8369	900
97-175-30	קואנג יאנג טיו	2015	8369	1350
566-41-401	סאן יאנג	2018	8118	900
78-977-33	סאן יאנג	2015	8369	900
357-12-701	סאן יאנג 250	2018	8118	900
90-941-34	סאן יאנג	2016	8369	900
264-952-02	סאן יאנג	2020	8118	900
263-16-402	סאן יאנג	2020	8118	900

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 138 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

900	8118	2020	סאן יאנג	263-16-302
900	254	2000	גנרטור-ניגור-וינגולד	81-009-15
900	254	2000	גנרטור-ניגור-וינגולד	81-014-15
900	254	2000	ניגור	64-505-15
900	254	1999	ניגור	62-544-15
900	254	1997	ניגור	55-113-15
900	254	2011	ניגור	92-240-72
900	254	2019	ניגור	799-47-701
900	254	2012	ניגור	94-423-73
900	254	2013	ניגור סגור	91-616-74
900	254	2019	גורר גנרטור	828-30-901
900	254	2013	ניגור מיכל מים	91-879-74
900	254	1998	ניגור מיכל מים	66-912-15
900	254		גורר סגור 02	591-89-701
900	254	2013	ניגור סגור	92-394-74
900	254	2017	ניגור	346-48-101
900	254	2018	ניגור	393-00-401
900	254	2018	ניגור	395-12-701
900	254	2015	ניגור סגור	93-094-78
2600	ללא	2005	מכבש גלילי	925-606
900	254	1997	ניגור	55-111-15
900	254	2020	ניגור גנרטור	243-67-602
2220	ללא		מרשל	

א. כפי שניתן לראות כל הרכבים מבוטחים בחברת הכשרה (למעט הקטנוע מבוטח בביטוח חובה בחברת הביטוח "הפול" שהינה החברה היחידה (מונופול) המבטחת רכב דו גלגלי).

ב. רכב הגולף (מרשל), למרות שהוא משמש להסעת אנשים, מבוטח רק בביטוח צד ג'.

1. סעיף 170ג. (ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

ג. העירייה מבטחת רק 4 כלי רכב בביטוח חובה, כדלקמן:

מס' רישוי	יצרן ודגם	שנת ייצור	מחיר ביטוח מקיף
541-40-301	יונדאי	2019	7660
502-97-601	יונדאי	2019	7660
90-755-12	איסוזו	2013	6600
15-164-00	גונסון מטאטא	2017	7020

לאור היקף העלות הגבוהה של הביטוח המקיף, יש לדעת הביקורת לקבוע מדיניות ברורה בנושא, הלוקחת בחשבון את פרופיל הסיכון ועלות הרכב מחד ועלות הביטוח מאידך.

11.2 הבחירה במבטח

גם רכישת פוליסת ביטוח רכב מחייבת במכרז.

מתשובה לשאלת הביקורת עולה כי

"העירייה פעלה לערוך סקר מחירים, אולם רק חברת 'איילון' הסכימה לבטח אותנו. אשר על כן רכשה החברה ביטוח רכב ממבטח זו באמצעות הסוכן אייל זוהר".

בתגובה לביקורת נמסר כי נעשתה הגדלה למכרז הביטוחים בהתאם לדרישת החוק (ס' 3 (7) לתקנות העיריות מכרזים, תשמ"ח – 1987).

1. סעיף 170ג.ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

כאמור אין על לרשות מקומית חובה כל שהיא לרכוש פוליסת ביטוח, אולם כן יש לה חובה, זאת מכוח הנשיאה באחריות ציבורית, לפעול כדי לתת מענה לסיכונים צפויים.

בעשורים האחרונים התגבשה ההכרה, שארגונים צריכים להשכיל ולהיערך מבעוד מועד להתמודדות עם מצבי סיכון, הינו לא "להימלט" מפניהם אלה לנהל אותם. לעולם ארגונים יהיו חשופים לסיכונים, מכך כנראה לא ניתן להימנע, אולם בהחלט ניתן לפעול על מנת להתמודד אתם, זאת בין היתר על-ידי רכישת הגנות.

ההחלטה על רכישת הגנה תלויה במדיניות הארגון, בהערכת הסיכונים ובעלויות הכרוכות בכך. ככל שהסיכון לגבי הארגון הנו מהותי ומטריאלי כך יטה הארגון לרכוש הגנות. אולם ככל שעלות ההגנות תהיה גבוהה כך תקטן הכדאיות לרכוש הגנה, והארגון יקבל קרוב לוודאי החלטה, מעבר לנקיטת פעולות שיקטינו את הסיכוי לסיכון (לדוגמא ע"י מיגון, אבטחה, התקנת ציוד לכיבוי אש וכו') להיות אדיש לסיכון.

אולם מאידך גיסא, יכול הארגון להחליט, כי לאור רמת הסיכון ועלות ההגנות, כדאי לקיים באופן אלטרנטיבי את ההגנה באופן עצמי, לדוגמא: על-ידי הקמת קרן פנימית ייעודית. היתרונות להקמת קרן עצמית לכיסוי נזקים הנם כפולות: מחד חסכון ברכישת פוליסת ביטוח, ומאידך השקעת כספי הקרן באפיק נושא תשואה. החיסרון הוא, שאם יתחוללו נזקים בשווי כספי רב, אזי יזקפו לעירייה הוצאות גבוהות. ברור שלא ניתן לדעת מה מזמן לנו העתיד, אולם בהחלט ניתן להיערך על מנת להקטין את הסיכוי לקטסטרופה.

ללא ספק באם העירייה הייתה עורכת סקר סיכונים הדבר היה עולה, אך גם ללא שימוש בכלי זה ניתן לדעת הביקורת לבחון האם אין מקום, כגון בתחומים בהם הסיכון לא רב או שהפרמיה מאוד גבוהה או שהיקף החריגים (כגון גובה השתתפות עצמית) גבוהה במיוחד, תבחן העירייה פתרונות אחרים, כגון הקמת קרן פנימית כנ"ל.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



דו"ח מסכם על תלונות התושבים לשנת 2021

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 142 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

תאריך: 11/2/2022

היחידה לביקורת פנים ופניות הציבור
רחוב שד' ירושלים 16, קרית ביאליק 27100
טלפון: 04-8780808

תלונות התושבים

מבוא .1

- 1.1. מבקר העירייה, המשמש גם בתפקיד נציב תלונות התושבים - Ombudsmen, מטפל ומברר תלונות מאזרחים הפונים ישירות אליו.
- 1.2. את הבסיס החוקתי לפעילות מבקר כנציב תלונות התושבים ניתן למצוא:
 - 1.2.1. חוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור), התשס"ח-2008.
 - 1.2.2. בחוק יסוד "מבקר המדינה" ובחוק מבקר המדינה, המשמש גם כנציב תלונות הציבור.
 - 1.2.3. בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב - 1992, האוסר על המבקר לשמש בכל תפקיד נוסף, זולת תפקיד הממונה על תלונות הציבור. הלכה זאת הנה ייחודית למדינת ישראל וכמעט אינה קיימת במדינות אחרות.
- 1.3. איחוד שני התפקידים תורם הן לביקורת והן לטיפול בפניות הציבור:
 - 1.3.1. הכלים העומדים לרשות המבקר, על פי חוק, לביצוע עבודתו (כגון חובת המצאת מסמכים ומסירת מידע אליו, נגישות לכל נושא ועניין) מאפשרים טיפול מעמיק ויסודי בפניות התושבים.
 - 1.3.2. חלק משמעותי של תלונות התושבים מסייע למבקר בבואו לבחור נושאי ביקורת וממילא חלק מהתלונות הופכות לעבודות

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 143 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

ביקורת הן מבחינת חשיבותן והן מבחינת הזמן המוקדש לטיפול

בהן.

2. הטיפול בתלונה

כעקרון מבחין מבקר העירייה, בתפקידו כנציב תלונות התושבים, בין "תלונות" לבין "פניות":

2.1. "תלונות" - על פי הגדרת סעיף 37 לחוק מבקר המדינה, התשי"ח - 1958

(נוסח משולב) הן טענות שנושאייהן - " יכול שיהיה מעשה שפוגע במישרין במתלונן עצמו או המונע ממנו טובת הנאה... והמעשה הוא בניגוד לחוק או ללא סמכות חוקית או בניגוד למנהל תקין, או שיש בו משום נוקשות יתרה או אי - צדק בולט; לעניין זה "מעשה" - לרבות מחדל ופיגור בעשייה".

2.2. "פניות" - אלו בקשות להסדרת עניינים הקשורות לפעילות העירייה,

להסרת מטרדים/מפגעים, או לקבלת שירות עירוני. הטיפול בעניינים כאלה הנו בסמכות המוקד העירוני או היחידות העירוניות הביצועיות ולכן יש להפנותן ישירות אל בעלי התפקידים בעירייה או ליחידות הביצועיות ישירות או באמצעות המוקד העירוני, הפועל 24 שעות ביממה.

2.3. נציב תלונות התושבים מפנה בדרך כלל את הפונים ליחידות המתאימות

ולבעלי התפקידים האחראים לנושא הפנייה ומטפל בתלונותיהם של המתלוננים.

2.4. תפקידו העיקרי של נציב תלונות התושבים הינו אם כן, לברר ולטפל

בתלונות התושבים, לאחר שפניותיהם לא קיבלו טיפול ראוי מהיחידות הביצועיות של העירייה או שלא טופלו כלל. בנוסף, הנציב מבצע מעקב אחר הטיפול העירוני בפניות התושבים ומוודא שפניותיהם נענו ע"י הגורמים המטפלים בזמן סביר ובמהימנות. הדגש מושם על מתן תשובות

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

ענייניות ובזמן, מצד כל הגורמים בעירייה, כולל ראש העירייה, סגניו, מנכ"ל העירייה ומנהלי היחידות.

2.5 הנציב בעצמו מבצע סיורים במוקדי תלונות התושבים על מנת לעמוד מקרוב על נושא התלונה ואיתור פתרונות אפשריים יחד עם מנהלי היחידות הביצועיות.

2.6 נציב תלונות התושבים עורך מפגשים עם התושבים המתלוננים למען הבהרת נושאי התלונה ולמען מציאת פתרונות ודרכי טיפול עד לפתרון האפשרי של הבעיה, נשוא תלונתם.

2.7 במקרים כבדי משקל נציב תלונות התושבים מערב גורמים בכירים ביותר בעירייה (ראש העיר, סגניו, מנכ"ל העירייה וכו') להשפיע ואף להיפגש עם מתלוננים על מנת לנסות להביא לפתרון ראוי של התלונות.

2.8 נציב תלונות התושבים מהווה למעשה גוף מתווך דו כיווני בין תלונות התושבים בנושאים שונים שבאחריות העירייה לבין התשובות / הפתרונות של בעלי התפקידים הביצועיים האחראיים לנושאים שבתלונות אלה.

2.9 הנציב אף מכריע במקרים לא מעטים וקובע את הפתרון שיש להביא על מנת לפתור את הבעיה שהועלתה בתלונה. במקרים כאלה, בהם הנציב מעורב ישירות בקבלת החלטות יש לעשות הבחנה ברורה בין תפקידו כמבקר (שאסור לו להיות שותף לקבלת ההחלטות) לבין תפקידו כנציב תלונות התושבים.

2.10 מייד עם הגעת התלונה בכתב, נשלח בדרך כלל, מכתב אישור קבלתה למתלונן. במקביל מועברת התלונה לטיפול היחידה האחראית לנושא הנדון בה. במסגרת זמן ממוצע של כשבועיים מתקבלת תשובת האגף/המחלקה לנציב תלונות התושבים, ובממוצע עד כשלושה שבועות מיום קבלת התלונה נשלחת תשובה סופית לתושב הפונה. ישנם מקרים שהנציב דורש כי המנהל האחראי ישיב תשובות ישירות למתלונן, עם העתק אל הנציב.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

- 2.11. פניות טלפוניות מנותבות בדרך כלל ישירות לאגפי הביצוע או שהתושב מתבקש לפנות בכתב. פניות טלפוניות דחופות (דליפות מים, חסימת דרכים, הפסקות מאור רחובות ומטרדים ו/או מפגעים אחרים) מטופלות מיידית עם עדכון התושב המתלונן, בטלפון.
- 2.12. תוצאות טיפולו של נציב התלונות מוצאות ביטוי בהתייחסותו בכתב אל המתלוננים ו/או אל היחידות הביצועיות האחראיות.
- 2.13. עבודתו של נציב תלונות התושבים מתבצעת במסגרת הקהילה ומושפעת מאירועים המתרחשים בעיר.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

התלונות מסווגות עפ"י הפרמטרים הבאים: **מוצדקות, בלתי מוצדקות, מוצדק בחלקו, לא ניתן לקבוע עמדה ולא רלוונטי.**

3.1 מוצדק: תלונה תסווג ע"י המורשה כמוצדקת בכל אחד מן המקרים

הבאים:

3.1.1 כאשר התברר כי היחידה העירונית פעלה בניגוד לחוק או לנוהלי

העירייה או שנקטה עמדה מתוך נוקשות יתרה.

3.1.2 כאשר פניית המתלונן אל המחלקה נתקלה בדחייה ונענתה רק

לאחר התערבות המורשה.

3.1.3 כאשר פניית המתלונן אל המחלקה לא זכתה לתגובה והמחלקה

הגיבה (בחוב, או בשלילה) רק לאחר התערבות המורשה.

3.1.4 היעדר תשובה במועד סביר.

3.2 תלונות שנמצאו בלתי מוצדקות:

לא כל התלונות המופנות למורשה נמצאות מוצדקות. מקורן של תלונות רבות שנמצאו כבלתי מוצדקות, הוא מידע בלתי שלם בדבר חוקים או נהלים שהמתלוננים מבססים עליהם את התלונות.

העמקה והרחבה של המידע הנמסר לתושבי העיר על פעולות העירייה והחוקים, התקנות והנהלים שעל פיהם היא פועלת, יביאו להפחתת מספר הקובלנות כנגד העירייה מחד גיסא ולחיזוק הקשר בין המינהל העירוני לתושבי העיר מאידך גיסא.

3.3 לא רלוונטי: קיימות פניות המוגדרות כלא רלוונטיות וזאת מאחר והפנייה

או התלונה מגיעה לעירייה למרות שאין ביכולתה לענות או לטפל בתושב

או מאחר שהם עוסקות בבירורים שונים.

3.4 לא ניתן לקבוע עמדה: קיימות פניות המוגדרות שלא ניתן לקבוע עמדה

וזאת מאחר ולא לקבוע לגביהן עמדה אם הן מוצדקות או לא מוצדקות או

שלא ניתן היה לקבוע עמדה לגביהן (למשל, במקרים של גרסה מול גרסה).

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

ממצאי הטיפול בתלונות הציבור

4. נתונים כלליים

- 4.1. הנתונים המובאים להלן מתייחסים לשנת 2021.
- 4.2. בשנת 2021 התקבלו אצל נציב תלונות התושבים 318 פניות, עפ"י הפירוט הבא:
- 4.2.1. 20 פניות התקבלו בכתב ובאמצעות הדואר.
- 4.2.2. 298 פניות הגיעו באמצעות הדואר האלקטרוני.
- 4.2.3. 56 פניות שהיוו בירורים.
- 4.2.4. 53 פניות שסוגו כלא מוצדקות.
- 4.2.5. 112 פניות סוגו כלא ניתן לקבוע עמדה.
- 4.2.6. 65 פניות סוגו כלא רלוונטי.
- 4.2.7. 26 פניות סוגו כמוצדקות.
- 4.2.8. 4 פניות סוגו כמוצדקות בחלקן.
- 4.2.9. ו-2 פניות סוגו כברכה ותודה
- 4.3. בנוסף לאמור לעיל, נתקבלו בתקופה הנדונה עוד כ- 150 פניות, אשר לא נתגבשו לכדי טיפול רגיל, למשל במקרה שהפנייה טופלה באופן מיידי, או כשהפונה טופל על-ידי גורם אחר בעירייה, או במקרה שהפונה לא סיפק מידע בסיסי לטיפול בתלונתו.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

- תושבי העיר מושפעים מהנעשה סביבם והדבר בא לידי ביטוי בתלונותיהם. כך לדוגמא מספר אירועים אשר השפיעו על נושאי תלונות התושבים בשנה החולפת:
- 5.1. משבר הקורונה שהחל במרץ 2020 גרם להפסקת קבלת קהל במשרדי העירייה ובמקביל העירייה עברה לשירותי דיגיטציה עירונית. פעולה זו גרמה לעלייה חדה בתלונות הציבור.
- 5.2. הפעלת חוק עזר לקריית ביאליק (שירותי שמירה) וההיטלים שהגיעו בעקבותיו, גרמו לתושבים לפנות ולהתלונן על ההיטל ומקור החוק בנושא.
- 5.3. הטיפול האינטנסיבי בהעמקת הגבייה והפעלת שיטות אכיפת הגבייה אשר נמשכו ביתר שאת במהלך שנת 2020, גרמו לתלונות רבות של תושבים שברצונם לברר את מקור החובות שנצברו.
- 5.4. ב-1.3.13 הוציאה הממשלה מידי העירייה את ניהול המים והביוב לחברת מי ביאליק בע"מ. כתוצאה מכך הועבר כל ניהול המים והביוב לתאגיד החדש שקם. אציין כי מדובר בגוף עצמאי שאינו כפוף לעירייה ולמבקר העירייה, אלא לממונה על תאגידי המים והביוב שמושב בתל אביב.

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

להלן התפלגות ה- תלונות על פי נושאים ויחידות מטפלות:
התפלגות התלונות על פי נושאים ויחידות מטפלות .5.5

סה"כ	דרך אתר האינטרנט	בכתב	שם המחלקה
5	4	1	אגף החינוך
109	104	5	אגף הכספים
16	13	3	אגף הנדסה
7	7	-	איכות הסביבה
4	4	-	אתר העירייה
2	2	-	דוברות
1	1	-	החברה הכלכלית
2	2	-	וטרינר עירוני
8	8	-	ועדה לבניין ערים
6	5	1	ועדת תחבורה
6	5	1	לשכת רה"ע
10	7	3	מחלקה משפטית
2	2	-	מינהלת אזה"ת
9	8	1	מעיינות החוף
1	1	-	משאבי אנוש
1	1	-	משרד הפנים
9	7	2	מוקד עירוני
3	2	1	מועצה דתית
10	9	1	ניקיון
9	9	-	פיקוח עירוני
3	3	-	קב"ט העירייה
2	2	-	רישוי עסקים
4	4	-	שיטור עירוני
1	1	-	שירותים חברתיים
86	85	1	תובע עירוני
2	2	-	תרבות הדיור
318	298	20	סה"כ
			אחוזים

דוח ביקורת לשנת 2021

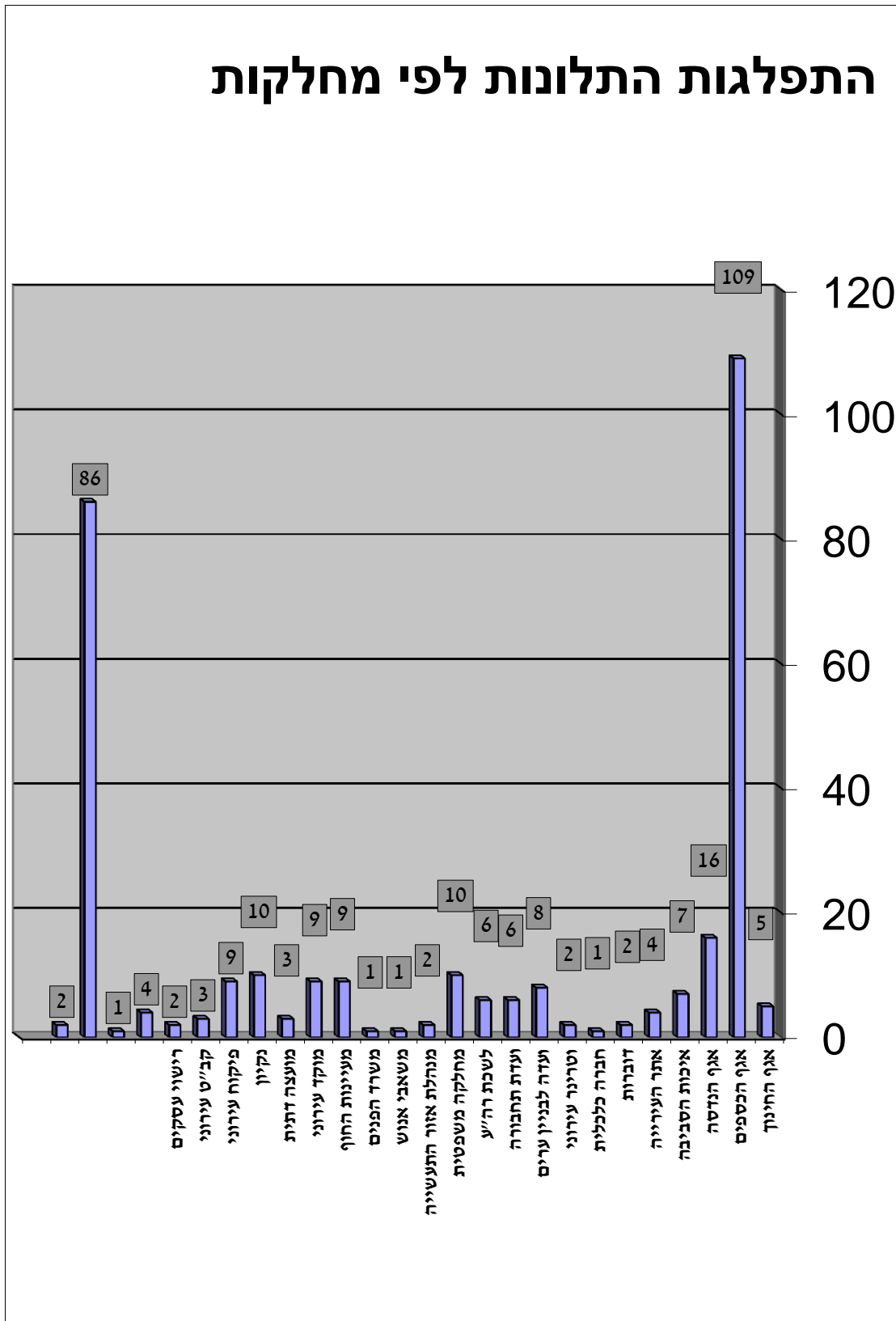
עמוד 150 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

התפלגות התלונות לפי מחלקות



דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 151 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

התפלגות התלונות על פי סיווג התלונה

מחלקה	מוצדק	לא מוצדק	מוצדק בחלקו	לא ניתן לקבוע עמדה	לא רלוונטי	בירור	ברכות	סה"כ
אגף החינוך	-	2	-	-	2	1	-	5
אגף הכספים	7	14	1	16	31	40	-	109
אגף הנדסה	3	8	-	1	2	2	-	16
איכות הסביבה	1	2	-	1	2	1	-	7
אתר העירייה	2	1	-	1	-	-	-	4
דוברות	2	-	-	-	-	-	-	2
החברה הכלכלית	-	-	-	-	1	-	-	1
וטרינר עירוני	-	-	-	1	1	-	-	2
ועדה לבניין ערים	-	-	1	1	5	1	-	8
ועדת תחבורה	-	2	-	3	1	-	-	6
לשכת רה"ע	1	-	-	-	2	2	1	6
מחלקה משפטית	1	7	1	1	-	-	-	10
מינהלת אזוה"ת	1	-	-	1	-	-	-	2
מעיינות החוף	1	2	-	1	5	-	-	9
משאבי אנוש	-	-	-	-	-	1	-	1
משרד הפנים	-	-	-	-	1	-	-	1
מוקד עירוני	-	1	-	1	2	4	1	9
מועצה דתית	-	-	1	-	-	2	-	3
ניקיון	2	2	-	5	1	-	-	10
פיקוח עירוני	2	4	-	2	1	-	-	9
קב"ט העירייה	1	-	-	-	2	-	-	3
רישוי עסקים	-	2	-	-	-	-	-	2
שיטור עירוני	-	2	-	-	1	1	-	4
שירותים חברתיים	-	-	-	1	-	-	-	1
תובע עירוני	2	4	-	76	3	1	-	86
תרבות הדיור	-	-	-	-	2	-	-	2
סה"כ	26	53	4	112	65	56	2	318
אחוזים								100%

דוח ביקורת לשנת 2021

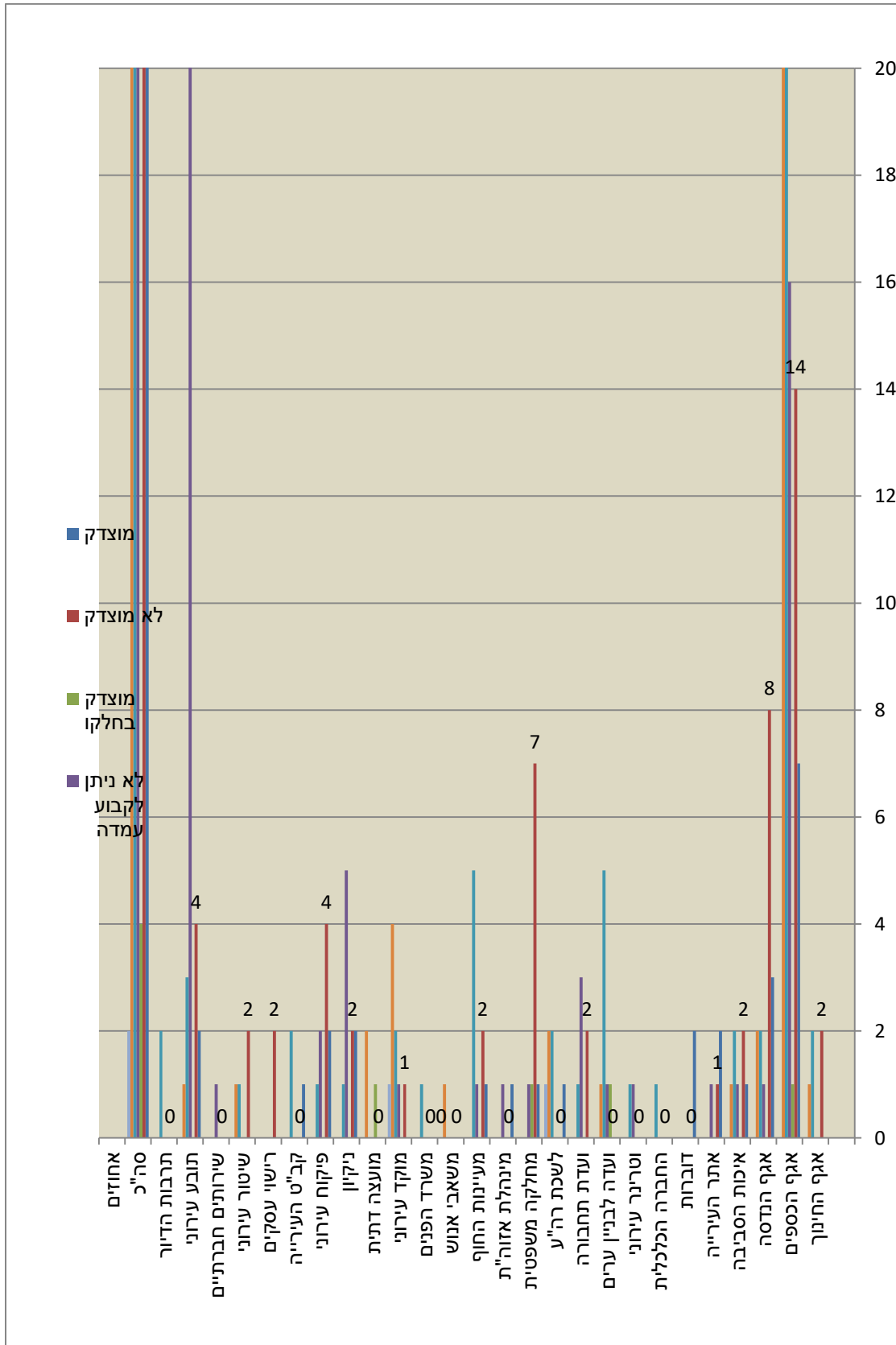
עמוד 153 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

התפלגות התלוונות על פי סיווג התלוונה



דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 154 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

פירוט התלונות

אגף הכספים .5.7

- 5.7.1 בתקופה הנבדקת נתקבלו 109 פניות כנגד אגף הכספים, מתוכן 7 פניות מוצדקות, 14 לא מוצדקות 16 פניות שלא ניתן לקבוע עמדה 31 פניות שנמצאו לא רלוונטיות. ו-40 פניות לבירורים.
- 5.7.2 35 פניות נתקבלו ע"י תושבים אשר ראו את עצמם כזכאים לקבלת הנחה, למרות שרובם לא עמדו בקריטריונים שנקבעו למתן הנחה בארנונה.
- 5.7.3 21 פניות נתקבלו מתושבים שביקשו לבחון מדוע יש להם חוב בארנונה, והאם ניתן להגיע להסדר תשלומים.
- 5.7.4 12 פניות נתקבלו מתושבים לגבי בירורים ובקשות לקבלת תווי הקנייה ממשרד הפנים.
- 5.7.5 9 פניות נתקבלו מתושבים לגבי בירורים ובקשות לביטול אגרות, כגון: כלי אשפה, ביוב, אישורים לטאבו.
- 5.7.6 7 פניות נתקבלו ע"י תושבים לעדכון מספר הנפשות בדירה.
- 5.7.7 יתר הפניות היו בנושאים, כגון: החזר כספים שלטענת התושבים מגיעים להם, טעות בחישוב הארנונה, אי בהירות בנושא צו הארנונה ובקשה לקבלת חשבונית למייל.

נושאי הנדסה, פיקוח על הבנייה ותשתית .5.8

- 5.8.1 בתקופה הנבדקת נתקבלו 16 פניות כנגד מחלקת ההנדסה, מתוכן 3 פניות מוצדקות, 8 פניות כלא מוצדקות, פנייה 1 שלא ניתן לקבוע עמדה, 2 פניות לא רלוונטיות ו-2 פניות על בירורים.
- 5.8.2 4 פניות נתקבלו ע"י תושבים לקבלת מידע על פרויקטים בעיר כגון: קידמת ביאליק, נאות אפק וביאליק על הפארק.
- 5.8.3 9 מפגעים בכבישים כולל בקשה לשדרוג הכבישים והמדרכות ותיקון אבני שפה.
- 5.8.4 יתר התלונות היו מגוונות והתמקדו בנושאים, כגון: בירורים, בקשות לאישורי בנייה, אישורים למבנים, שיפוץ וליקויי מבנים וכד'.

1. סעיף 170ג.ו(1) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5.8.5. יש להוסיף ולציין שמספר מחלקות הנותנות שירותים רבים בעיר מצויות באגף ההנדסה (חשמל, עבודות ציבוריות, שילוט, אחזקה, תחבורה וכד').

5.9. תובע עירוני

5.9.1. בתקופה הנבדקת נתקבלו 86 פניות. 76 פניות נתקבלו מתושבים שביקשו לבטל דוח"ת שקיבלו על חנייה ועל אי עטית מסיכה ו-10 פניות בנושא חובות ועיקולים ותביעות למיניהם.

5.10. פיקוח

5.10.1. בתקופה הנבדקת נתקבלו 9 פניות כנגד המחלקה לפיקוח עירוני, מתוכן – 2 פניות מוצדקות, 4 פניות נמצאו כלא מוצדקות, 2 פניות שלא ניתן לקבוע עמדה, ופניות 1 נמצאה כלא רלוונטית. 5 פניות נתקבלו בנושא אי אכיפה וחנייה במקומות אסורים. 4 פניות נתקבלו בנושא בירור על דוחות חנייה, ומטרדי רעש.

ניקיון

5.10.2. בתקופה הנבדקת נתקבלו 10 פניות לטיפול הועדה לבניין ערים, מתוכן 2 פניות נמצאו כמוצדקות, 2 פניות נמצאו כלא מוצדקות, 5 פניות שבהן לא היה ניתן לקבוע עמדה ופניה אחת נמצאה כלא רלוונטית.

5.10.3. עיקר הפניות היו בעיקר על תושבים שביקשו להחליף/להוסיף פחי אשפה, תלונות על אי פינוי אשפה.

5.11. ועדה לבניין ערים

5.11.1. בתקופה הנבדקת נתקבלו 8 פניות לטיפול הועדה לבניין ערים, מתוכן פנייה 1 נמצאה במוצדקות בחלקה, פנייה 1 שבה לא היה ניתן לקבוע עמדה, 5 פניות נמצאו כלא רלוונטיות ופנייה 1 על בירור.

5.11.2. עיקר הפניות היו בעיקר על תושבים שביקשו לבחון את נושא אפשרות הרחבת הבנייה הקיימת, תכניות תמ"א 38, ובנייה לא חוקית.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

- 6.1. במהלך שנת 2018 הועבר המוקד העירוני לרחוב חוגלה ובמקום נפתח מרכז לשירות התושב
- 6.2. במטרה להיערך לקליטה מיטבית של התושבים החדשים, החליטה עיריית קרית ביאליק להקים מרכז שירות לתושב שירכו את כל השירותים הנחוצים לתושבים. ריכוז השירותים תחת קורת גג אחת, יקל על התושבים ויהפוך את מתן השירות ליעיל ונגיש יותר.
- 6.3. מרכז השירות החדש יאפשר למשפחות החדשות להפגש עם נציג אשר יעניק להם פתרונות בנושאי הארנונה, מים, הרשמה למוסדות החינוך, תשלום מיסים, קבלת הנחות ובירורים נוספים להם יזדקקו. בנוסף יוכלו לברר במרכז השירות על שירותים נוספים הניתנים בעיר כגון נושאי תרבות ופנאי, תכניות בינוי ועוד.
- 6.4. כתוצאה מפעולות אלו שודרג המוקד וכעת ניתן להצביע על מספר מגמות:
- 6.4.1. זמינות: המוקד פועל 24 שעות ביממה.
- 6.4.2. מהירות מענה: קיצור משמעותי בזמן מענה הטלפוני.
- 6.4.3. מיחשוב: כל פנייה מתועדת במערכת מחשב וניתן לבצע מעקב שוטף של היחידה אחר עבודת המחלקות השונות ואחר טיפולה.
- 6.4.4. כתוצאה ממחשוב המוקד ניתן להפיק דוחות לבחינת מעקב אחר טיפול בפניות התושבים ועל ידי כך העלאת נושאים והצפת בעיות עקרוניות בפני מנהלי המחלקה.
- 6.5. מהטבלה המצורפת עולה כי במהלך שנת 2021 הוקלדו 76,283 פניות (לעומת 58,652 פניות בשנת 2021) מהם טופלו ע"י מחלקות בעירייה 75,999 פניות. טרם טופלו 284 פניות (0.37%).

1. **סעיף 170.ג(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

דוח מנכ"ל לפי מחלקות

מתאריך: 01/01/2021 עד תאריך: 31/12/2021

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
אגף :				
קאנטרי אפק	45	45	100.00%	0

סה"כ פניות ל אגף : 45 45 100.00% 0

אגף : אגף ביטחון				
מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
מצב חירום	160	160	100.00%	0
חירום ומדיה	18	18	100.00%	0
ביטחון	490	490	100.00%	0

סה"כ פניות ל אגף : אגף ביטחון 668 668 100.00% 0

אגף : אגף הכספים				
מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
מחלקת מיחשוב	432	429	99.31%	3
מחלקת רכש	3	3	100.00%	0
לשכת הגזבר	14	14	100.00%	0
מחלקת גביה	157	157	100.00%	0

סה"כ פניות ל אגף : אגף הכספים 606 603 99.50% 3

אגף : אגף הנדסה				
מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
משרד מהנדס העיר	1151	1140	99.04%	11
נגישות	134	134	100.00%	0
החברה הכלכלית	337	334	99.11%	3
מחלקת חשמל	1797	1781	99.11%	16
סה"כ פניות ל אגף : אגף הנדסה	3419	3389	99.12%	30

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 158 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
-------	------------	-------	--------	---------

אגף : אגף חברה וקהילה

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
מרכז צעירים	5	5	100.00%	0
מחלקת ספורט	131	131	100.00%	0

סה"כ פניות ל אגף : אגף חברה וקהילה 136 136 100.00% 0

אגף : אגף חינוך

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
חינוך	940	935	99.47%	5

סה"כ פניות ל אגף : אגף חינוך 940 935 99.47% 5

אגף : אגף משאבי אנוש

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
משאבי אנוש	99	99	100.00%	0
מחלקת שכר	32	32	100.00%	0

סה"כ פניות ל אגף : אגף משאבי אנוש 131 131 100.00% 0

אגף : אגף שירות לתושב

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
עיר חכמה	71	71	100.00%	0
עמותת ידידים	7	7	100.00%	0
מידע לתושב	10089	10089	100.00%	0
מרכז שירות לתושב	17362	17362	100.00%	0

סה"כ פניות ל אגף : אגף שירות לתושב 27529 27529 100.00% 0

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אגף : אגף שפ"ע

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
ציפורה ״אורז״ פיני	2773	2771	99.93%	2
פיקוח עירוני	6519	6516	99.95%	3
שיטור עירוני	4915	4915	100.00%	0
רישוי עסקים	159	159	100.00%	0
חברת התאמה	1471	1468	99.80%	3
איכות הסביבה	521	517	99.23%	4

CRM - כל הזכויות שמורות ל © ,

"הופק ע"י תוכנת פיקוס

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
ניקיון	4337	4336	99.98%	1
מתקני מיחזור	914	902	98.69%	12

סה"כ פניות ל אגף : אגף שפ"ע 21609 21584 99.88% 25

אגף : אגף תיפעול

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
מחלקת רכב	6	6	100.00%	0
מחלקה וטרינרית	1483	1483	100.00%	0
מרלוג - מחסני העירייה	345	345	100.00%	0
שרותי קבורה	67	67	100.00%	0
קבלן/תורן כללי	502	502	100.00%	0
מועצה דתית	11	11	100.00%	0
אינונטר	23	23	100.00%	0
אחזקה	4082	3874	94.90%	208
גנים ומגרשי ספורט	2455	2452	99.88%	3
הדברה	1772	1772	100.00%	0
גנים ונוף	4245	4237	99.81%	8
סה"כ פניות ל אגף : אגף תיפעול	14991	14772	98.54%	219

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 160 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אגף : אגף תרבות, אירועים וגיוס משאבים

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
תרבות	60	60	100.00%	0
מחלקת נוער	46	46	100.00%	0
ועד עובדים	47	47	100.00%	0

סה"כ פניות ל אגף : אגף תרבות, אירועים וגיוס משאבים
153 153 100.00% 0

אגף : האגף לשירותים חברתיים

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
רווחה	2026	2026	100.00%	0

סה"כ פניות ל אגף : האגף לשירותים חברתיים
2026 2026 100.00% 0

CRM - כל הזכויות שמורות ל © ,

"הופק ע"י תוכנת "פוקוס"

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
-------	------------	-------	--------	---------

אגף : מעיינות החוף

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
מעיינות החוף	3086	3086	100.00%	0

סה"כ פניות ל אגף : מעיינות החוף
3086 3086 100.00% 0

אגף : פארק עסקים ותעשייה

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
מנהלת אזור תעשייה	591	590	99.83%	1

סה"כ פניות ל אגף : פארק עסקים ותעשייה
591 590 99.83% 1

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 161 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

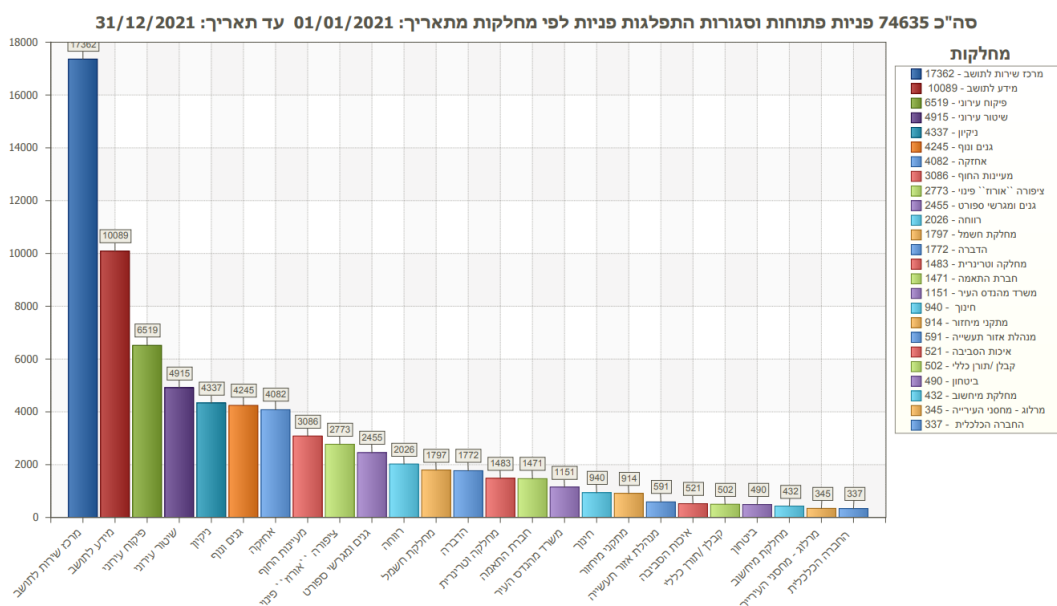
סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אגף : ראש העיר

מחלקה	סה"כ פניות	טופלו	% טופל	לא טופל
לשכת ראש העיר	163	162	99.39%	1
מבקר העיריה	29	29	100.00%	0
לשכת מנכ"ל	26	26	100.00%	0
דוברות העירייה	70	70	100.00%	0
לשכה משפטית	65	65	100.00%	0

סה"כ פניות ל אגף : ראש העיר 353 352 99.72% 1

סה"כ: 76283 75999 99.63% 284



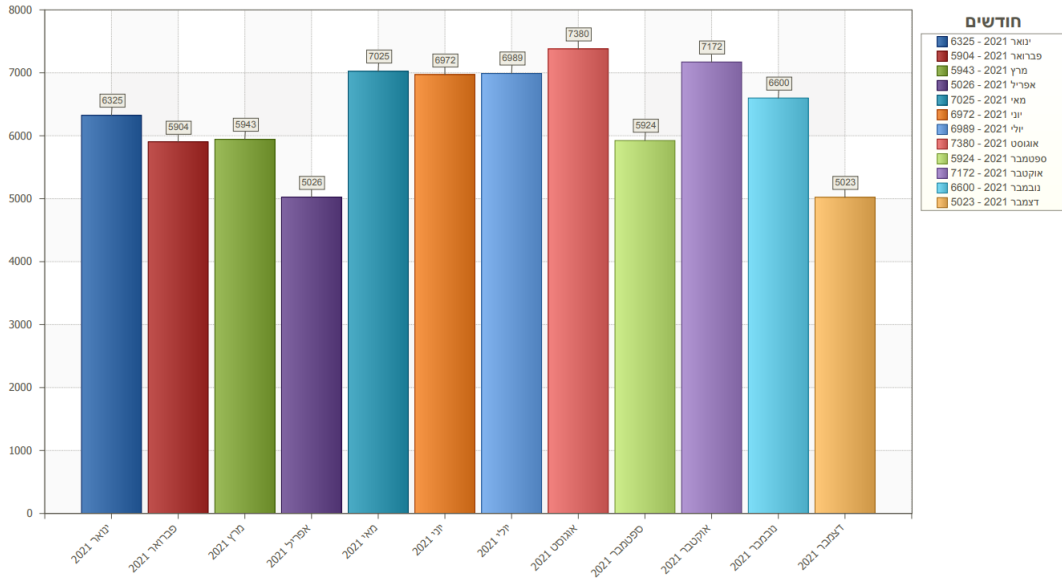
דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 162 מתוך 216

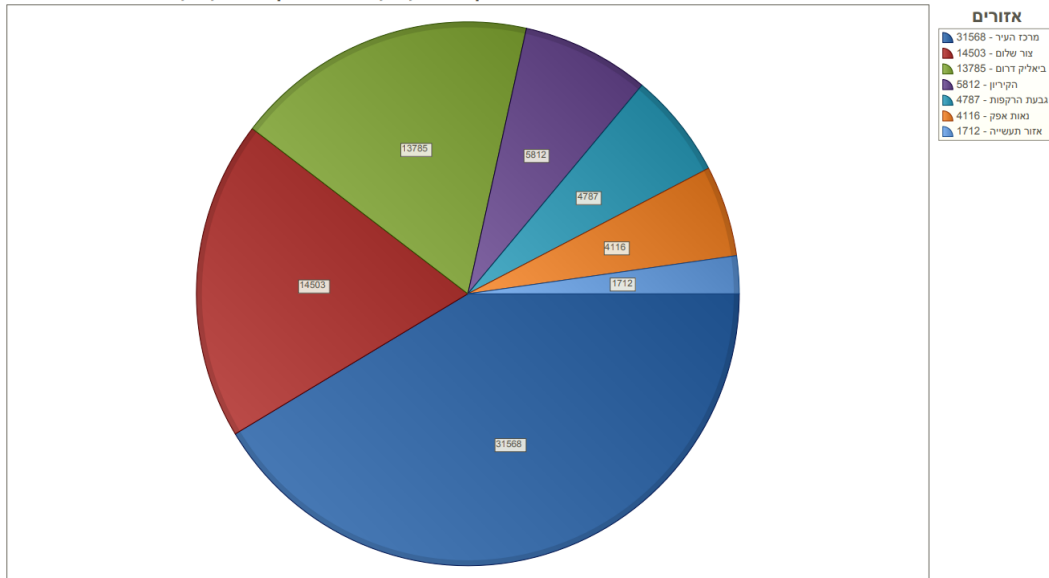
תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
- סעיף 334.א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

סה"כ 76283 פניות פתוחות וסגורות לפי חודשים מתאריך: 01/01/2021 עד תאריך: 31/12/2021



סה"כ 76283 פניות פתוחות וסגורות לפי אזורים מתאריך: 01/01/2021 עד תאריך: 31/12/2021



סוג סטטוס : פתוחות וסגורות

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 163 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

- 7.1 ביום 26/6/2007 החל לפעול בעירייה שלוחת משרד הפנים. השלוחה מטפלת בבקשות של תושבי העיר ומונעת את הצורך להגיע למשרד הפנים בחיפה.
- 7.2 בהתאם להנחיית רשות האוכלוסין וההגירה שבמשרד הפנים, החל מיום 1 ביוני 2017 ניתן להנפיק תיעוד ביומטרי בלבד ולא ניתן להנפיק או להאריך תוקף דרכון שאינו ביומטרי. בעקבות הנחייה זו צומצם היקף הפעילות בשלוחת משרד הפנים בקריית ביאליק שאין באפשרותה להנפיק תיעוד ביומטרי.
- 7.3 כיום, השירותים הניתנים לתושבי העיר הם בעיקר עדכון, החלפה או כל שינוי הקשור בתעודת הזהות, ספח חדש לתעודת זהות, ברור מען/איתור מען, שינוי מען, רישום שם הנולד, ברור פרטים על נוסע (כניסות/יציאות), תעודת פטירה, תעודת לידה, תמצית מרשם אוכלוסין ואישורי חיים.
- 7.4 להלן פירוט הפניות לפי חודשים, לשנת 2021

חודש	סה"כ פניות
ינואר	39
פברואר	42
מרץ	31
אפריל	-
מאי	3
יוני	2
יולי	42
אוגוסט	26
ספטמבר	36
אוקטובר	6
נובמבר	10
דצמבר	22
סה"כ פניות	259

- 7.5 במשך שנת 2021 זכו לקבל את השרות 259 מתושבי העיר, לעומת 409 בשנת 2020.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 164 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

8.1. התפלגות הפניות (השוואה על פני השנים)

<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>שנת 2017</u>	
20	18	48	46	63	פניות בכתב
298	334	179	224	137	פניות דרך אתר האינטרנט
318	352	227	270	200	<u>סה"כ כמות פניות</u>

9. סיכום

- 9.1. מהנתונים הסטטיסטיים שהוצגו ניתן להבחין כי חל קיטון בכמות הפניות של התושבים לעומת שנת 2020 (ירידה של כ- 9.7 %).
- 9.2. הקיטון בתלונות נובע לדעת הביקורת בעיקר כתוצאה ממשבר הקורונה שגרם להפסקת קבלת הקהל והמעבר לדיגיטציה עירונית.
- 9.3. הטיפול בתלונות התושבים והמעקב אחר הטיפול בתלונות המופנות לגורמים השונים בעירייה גוזלים זמן רב על חשבון עבודת הביקורת, אך יחד עם זאת יש לראות את היתרונות שבשילוב שני התפקידים.
- 9.4. לטיפול בתלונות התושבים לא תוקצבו משאבים נפרדים, מאלה של מבקר העירייה, דבר שמכביד בעבודה השוטפת ופוגע בשני התחומים גם יחד.
- 9.5. נציין שמחשב מבקר העירייה ונציב תלונות התושבים נפתח לאינטרנט ובאפשרות התושבים להפנות תלונותיהם בדואר אלקטרוני ישירות לנציב. במהלך התקופה הנדונה נתקבלו 298 תלונות, באמצעות הדואר האלקטרוני.
- 9.6. הנתונים כפי שהם מובאים בדו"ח זה אינם מייצגים ולכן אין לראות בסה"כ הפניות בתקופה הנסקרת, מגמה כלשהי בדבר תפקוד העירייה ו/או הטיפול בתלונות.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



פרק ב'

מעקב אחר אימות תיקון ליקויים

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 166 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

במהלך השנים 2005 - 2021 ביצע מבקר העירייה דוחות ביקורת.
להלן הערות הביקורת המתייחסות על מעקב אחר תיקון ליקויים בעירייה :

אימות תיקון ביקורת בנושא : סגירת בית העלמין צור שלום

ממצאים מדוחות ביקורת שנערכו ע"י מבקר העירייה

6. עיקרי ממצאים והמלצות ביקורת פנים שנערכה בשנת 2012 בנושא סגירת בית העלמין צור שלום :
- a. קיימת אי בהירות בכל הנוגע לרוכשי אחוזת קבר בבית העלמין. אי הבהירות נובעת מניהול רישומים ידניים בעבר, התחלפות תדירה של בעלי תפקידים בחברת קדישא והעברת האחריות על בית העלמין מגורם לגורם במהלך השנים.
- b. קיימים רוכשים אשר לא קיימות בגינם כלל אסמכתאות לרכישה. לדברי חברת קדישא המידע על הרוכשים הני"ל נשאב מרישומים ידניים במחברות ובכרסות.
- c. במהלך השנים הוספו קברים ושורות לחלקות ולפיכך השתנה מספור הקברים מספר פעמים. במיפוי שנערך לפני מספר שנים שונה שוב המספור על מנת שיהיה ניתן להזין את הנתונים לתוכנה ממוחשבת ולערוך סדר בבית העלמין. מסיבה זו לא תמיד קיימת התאמה בין מיקום הקברים בשטרי המכר למיקום הקברים בפועל לפי תוכנה של בית העלמין.
- d. קיימים רוכשים שנפטרו ולא מימשו את זכותם להיקבר בחלקת הקבר שרכשו בעבר.
- e. נערך מדגם מייצג על מנת לאמת באמצעות אסמכתאות מבססות (שטרי קושאן/ תעודת מכר) את חלקות הקבר עליהן הצהירה חברת קדישא כי הן שמורות :
- f. בחלקה ג' נמצאו 171 אסמכתאות בלבד מתוך 242 הרכישות שנדגמו.
- g. בחלקה ח' נמצאו 24 אסמכתאות בלבד מתוך 29 הרכישות שנדגמו.
- h. בחלקה י"ג נמצאו 60 אסמכתאות בלבד מתוך 70 הרכישות שנדגמו.

2. המלצות:

- a. מומלץ כי חברת קדישא בקריית ביאליק תערוך מאמצים לאתר את רוכשי אחוזות הקבר ולאמת את הרכישות באמצעות שטרי קושאן/ תעודות מכר במידה וקיימת בידי הרוכשים.
- b. הביקורת ממליצה להכין מפות חדשות של הקברים התפוסים בבית העלמין ולבקש מביטוח לאומי לאשר את החלקות הפנויות כחלקות חריגות.

3. ממצאים

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 167 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

- a. בתגובה לדוח מסר מנהל מחלקת חברת קדישא כי ביום 1.7.2012 בוצעה מדידה של בית העלמין והוכנו מפות חדשות עם פירוט החלקות התפוסות חלקות פנויות, חלקות ריקות, חלקות רכושיות, חלקות כפולות, חלקות שבהן ניתן לתכנן קבורות נוספות.
- b. ועדת אימות תיקון ליקויים של העיריה בראשות מנכ"ל העיריה בישיבתה מיום 17.7.2013 דנה בממצאי הדוח והנחתה כמפורט:
- i. הועדה הנחתה את מנהל מחלקת החברה קדישא למפות שמית את החלקות ולבדוק באם קיימים קברים פנויים נוספים.
- ii. **מבדיקה במהלך ינואר 2015 עולה כי בוצע מיפוי מלא של בית העלמין ונמצאו חלקות קבר פנויות נוספות.**
- iii. בנוסף הנחה המנכ"ל כי החברה קדישא תערוך מאמצים לאתר את רוכשי אחוזות הקבר ולאמת את הרכישות באמצעות שטרי אחוזות הקבר, שטרי קושאן/ תעודות מכר במידה וקיימות בידי רוכשים.
- iv. **מבדיקה במהלך ינואר 2015 עולה כי אותרו מספר מצומצם של רוכשי אחוזות קבר שרכשו בעבר חלקות קבר ונתונייהם אוזנו במחשב.**
- c. להערכת הביקורת התהליך נמצא בשלבי הראשוניים ואינו עונה על המלצת הביקורת. הבדיקה אינה עונה על ההמלצה לאמת את הרכישות באמצעות שטרי מכר/ קושאן בידי הרוכשים.

1. **סעיף 170ג.ו(1)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

<u>תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית</u>	<u>הליקוי</u>
לא תוקן	<p><u>טיפול העירייה בדיווחי עובדים על נוכחות בעבודה</u></p> <p>7. לדעת הביקורת יש מקום בכתיבת נוהל שיסדיר את נוהלי העירייה בנושא הנוכחות והדיווח על שעות נוספות.</p>
1.1. לא תוקן	<p><u>הזכאות להחזר ההוצאות לבעלי רכב אישי</u></p> <p>1. העובדים לא חתמו על הצהרה, לפיה העובד ידרש להצהיר כי הוא מתחייב לבצע את כל הנסיעות שיוטלו עליו ע"י הממונה, במסגרת מכסת הק"מ שאושרה לו. כן ידרש להצהיר שידוע לו כי תקן הרכב ומכסת הק"מ שהוקצבו לו נקבעו על-פי צרכי התפקיד ועשויים להשתנות על-פי שיקול דעתה של הנהלת הרשות המקומית.</p>

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

<u>היבטים בנושאי המוכנות למצבי חירום ולמלחמה</u>	
1. תוקן	1. הביקורת ממליצה כי יש לנקוט כבר עתה בפעולות להחזקתם הנאותה של המקלטים הפרטיים, כמו הציבוריים, ברחבי העיר.
2. תוקן - מבוצע ע"י מחלקת הפיקוח.	2. לבצע אכיפה קפדנית של חוק העזר (החזקת מקלטים).
3. תוקן - מבוצע ע"י מחלקת הפיקוח.	3. להוציא מכתבי דרישה לבעלי הנכסים (כולל חברת "עמיגור") בהם מקלטים פרטיים לשמור אותם במצב נקי ותקין המאפשר שימוש בו בכל עת שיהיה צורך בכך.
4. תוקן - מבוצע ע"י מחלקת הפיקוח.	4. לבצע בדיקות תקופתיות ומדגמיות במקלטים פרטיים ולהוציא במקום שהדבר מתבקש דרישה לעשות כל תיקון ושינוי הנחוץ לשם מילוי החובה לשמור על המקלט במצב נקי ותקין.
5. תוקן – המקלטים מוספרו.	5. יש לבחון הכנת שילוט והכוונה למקלטים שיכלול את מספר המקלט ומיקומו ודרכי הגעה.
6. תוקן – נבנו מחסנים חדשים באזור התעשייה.	6. במשרדי העירייה בשדרות ירושלים קיים חמ"ל – מקלט מוגן ומסודר, אולם במחסן העירייה ברחוב מנשה ובצור שלום אין מיגון מתאים לעובדים.
7. תוקן. הוקם בית המתנדב ויש גידול במספר המתנדבים.	7. יש לפעול בקרב ארגוני המתנדבים באופן יסודי ובדחיפות כדי לקבל שמות תושבים בעלי השכלה בתחומים הרלוונטיים ולגייסם כבר בשגרה.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אימות תיקון ביקורת בנושא: פיצול דירות

- בשנה האחרונה הוועדה החלה לפעול באופן נחרץ כנגד מפצלי הדירות וכל התלונות שהגיעו לוועדה טופלו ע"י מפקחי הוועדה. הביקורת התרשמה לטובה מעבודתו של האחראי על המפקחים בוועדה ומקווה שנחרצות זו תמשיך גם בעתיד.
- לדעת הביקורת יש להרחיב את הנוהל כך שיכלול גם את נוהל עבודתו של פקח הוועדה לענייני פיצול דירות. **לא תוקן.**
- הביקורת לא מצאה נהלים, הנחיות או קריטריונים על פי הם אמורה הוועדה לאשר או לשלול פיצול דירה. **לא תוקן.**
- הביקורת סבורה כי מומלץ בנוסף להנחיות המופיעות בתב"ע לקבוע כללים המאשרים או שוללים פיצולי דירות – ולהביאם לידיעת הציבור. **לא תוקן.**
- לא קיימת מדיניות לגבי פיצול דירות. לאור האמור לעיל מומלץ שמועצת העיר, או הוועדה המקומית לתכנון ובנייה תקבע מדיניות בתחום זה. **לא תוקן.**
- מומלץ שהעירייה תפעיל מערכת הסברה ופרסום שתביע את עמדת העירייה בנושא בכלל ובכל הקשור לפיצול דירות ללא היתר בפרט. **לא תוקן.**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אימות תיקון ביקורת במחלקה ווטרינרית עירונית

• מבנה ארגוני (פרק 1)

a. הביקורת מעירה כי הרשויות הנ"ל איגדו את פעילותן בתחום הווטרינריה הרשותית, זאת אל אף שאינן מוכרות בחוק כאיגוד רשויות. שר הפנים לא אישר את הקמת האיגוד וממילא לא פורסם ברשומות צו מקים, כנדרש בסעיף 2(א) לחוק איגודי ערים 1955.

b. **בדיקת הביקורת: טרם תוקן**

• סמכויות אכיפה ופיקוח על בעלי החיים (פרק 2)

a. הביקורת מעירה כי בקריית ביאליק לא ניתנה הסמכה לד"ר א.ש. ולמר ש.פ. לפעול בהתאם לפקודת הכלבת 1934, חוק להסדרת הפיקוח על כלבים 2002.

b. **בדיקת הביקורת: תוקן**

• נהלי עבודה (פרק 3)

a. הביקורת מעירה כי במחלקה הווטרינרית אין תיעוד לנהלי עבודה, זאת ועוד, מנהל המחלקה לא היה מודע לקיום ספר הנהלים של קריית ביאליק והימצאות נהלי ווטרינריה בתוכו.

b. בספר נהלים של עיריית קריית ביאליק חסרו מספר נהלים כגון: קליטת עובדי מחלקה ווטרינרית והכשרתם, צער בעלי חיים, ביקורת בעסקים, שת"פ עם גורמי אכיפה, טיפול בתלונות ציבור, עיקור / סירוס חתולי רחוב, טיפול בפסדים ועוד, אשר מגדירים ומסדירים את דפוסי העבודה.

c. הביקורת ממליצה לעדכן נהלי עבודה של המחלקה הווטרינרית.

d. הביקורת ממליצה לבצע הטמעת הנהלים בקרב עובדי המחלקה.

e. **בדיקת הביקורת: נשלחו 8 נהלים לבדיקת היועצת המשפטית. נהלים נוספים נמצאים בהליך כתיבה אצל ארגון הרופאים הווטרינרים הרשותיים**

• תכנית עבודה ויעדים (פרק 4)

a. הביקורת מעירה כי למחלקה הווטרינרית לא נקבעו יעדים שנתיים והיא פועלת בהתאם לתכנית עבודה שנתית מפורטת כך שאין מעקב אחר ביצוע הפעולות המתוכננות והשוואה עם תקופות מקבילות.

b. **בדיקת הביקורת: תוקן.**

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

• **מערכות מחשוב, תיעוד נתונים, תלונות ציבור (פרק 6)**

a. הביקורת מעירה כי המחלקה הווטרנרית אינה נוהגת לבצע רישום שוטף של דוחות פעולה. הדוחות נרשמים במקרים חריגים ועל פי שיקול דעת של מנהל המחלקה הווטרנרית ואף אלו אינם מחולקים על פי הרשויות.

b. **בדיקת הביקורת: תוקן.**

• **פסדים (פרק 7)**

"פסדים/ פגרים- גופה או נבלה ואפרוחים בני יום המיועדים להשמדה".

a. הביקורת מעירה כי המחלקה הווטרנרית לא קבעה תחנות לאיסוף פסדים.

b. הביקורת מעירה כי פסדים, שמטופלים על ידי מחלקת הניקיון, אינם מועברים לתחנות לאיסוף פסדים.

c. **בדיקת הביקורת: תוקן.**

• **טיפול בבעלי חיים פרק (8)**

a. הביקורת מעירה כי עובדי המחלקה הווטרנרית, על אף היותם בסיכון גבוה, חוסני כנגד כלבת לפני כ-3 שנים, ומאז לא ביצעו בדיקת נוגדנים בניגוד להמלצת חוזר ראש שירותי בריאות הציבור משרד הבריאות-אוקטובר 2011, מס' חוזר 11/11- הנחיות למניעת כלבת.

b. **בדיקת הביקורת: טרם תוקן.**

c. הביקורת מעירה כי המחלקה הווטרנרית אינה פועלת לאכוף את חוק צער בעלי חיים 1994 סעיף 2א (א) ו(ב) במקרים בהם נלכד כלב משוטט עם שבב אלקטרוני ומסתפקת בתשלום הוצאות פנסיון בלבד.

d. **בדיקת הביקורת:** במקרים בהם נלכד כלב משוטט עם שבב אלקטרוני נמסרת הודעה לבעלי הכלב, בעל הכלב משחרר את כלבו מהכלבייה לאחר תשלום הוצאות פנסיון והובלה, וברוב המקרים נשלח אליו קנס מינהלי. כמעט ב-100% מהמקרים מדובר בכלבים שברחו או אבדו ולהגיש נגד כל בעל כלב שכלבו נתפס משוטט, כתב אישום בדבר נטישת כלב זה לא מעשי.

e. **כלבים מסוכנים**

i. בשנים 2010-2012 חוסנו 144 כלבים מסוכנים, אולם רק 64 מהם עוקרו/ סורסו כמו כן רק 34 כלבים מסוכנים עוקרו / סורסו מתוך 55 כלבים מסוכנים שהגיעו למחלקה וזאת בניגוד תקנות להסדרת הפיקוח על כלבים (יבוא והחזקה של כלבים מסוכנים), תשס"ה- 2004.

ii. הביקורת מעירה כי במחלקה הווטרנרית הרשותית לא קיים מאגר נתונים ודוחות פעולה של כלבים מסוכנים.

1. **סעיף 170ג.1(1)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

- iii. הביקורת מעירה כי לא קיימת חלוקה של דו"ח חיסונים/עיקורים/ סירוסים לרופא של כלבים מסוכנים על פי הרשויות.
- iv. הביקורת מעירה כי המחלקה הווטרנרית לא מבצעת פעולות יזומות לאכיפת חוקים ותקנות בטיפול בכלבים מסוכנים ולא פעלה לאיתור כלבים מסוכנים המוחזקים על ידי בעליהם ללא רישיון.
- v. **בדיקת הביקורת: בעיית הכלבים המסוכנים היא בעיה כלל ארצית. בעלים של כלבים מסוכנים עוברים מכתובת אחרת לשנייה, כמעט בלתי אפשרי לאתר אותם. נשלחו להם הנחיות ואזהרות לגבי אחזקת כלבים ללא רישיון בתוקף חלק גדול המכתבים חוזרים.**
- f. המחלקה אינה דורשת מחנויות בעלי חיים אישור על בדיקה רפואית של בעלי החיים אחת לחודש בניגוד לסעיף 12(א)(6).
- g. **בדיקת הביקורת:** בעיר יישנם 3 חנויות, רק אחת מחזיקה בעלי חיים שנדרש עליהם אישור רפואי ואישור כזה יתקבל במחלקה הווטרנרית אחת לחודש.
- h. הביקורת מעירה כי לא קיים במחלקה מאגר נתונים אודות אירועי צער בעלי חיים ברשויות.
- i. **בדיקת הביקורת: תוקן.**
- j. טיפול בהסגרת בעלי חיים:
- i. הביקורת מעירה כי למחלקה וווטרנרית שנותנת מענה לשלוש עיריות - לא הוגדרה מאורה רשותית. לפיכך, הסגרת הכלבים משוטטים ל"פנסיון כלבים אייזנברג" בכפר ביאליק-אינה חוקית, מכיוון ש"פנסיון כלבים אייזנברג" לא מוגדר כמאורת רשות, וכן אינו מוכר כ"מתקן מוגן" על ידי מנהל שירותים וווטרנרים, לפי חוק להסדרת הפיקוח על כלבים.
- ii. הביקורת מעירה כי "פנסיון כלבים אייזנברג" בכפר ביאליק, שאליו מועברים כלבים משוטטים וכלבים שעברו התעללות, אינו עומד בעצמו בתקנות צער בעלי חיים, החזקה שלא לצרכים חקלאיים 2009.
- iii. **בדיקת הביקורת: אין מאורה רשותית והנושא טרם תוקן.**

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אימות תיקון דו"ח ביקורת בנושא מכרזי זוטא

1. מבנה ארגוני – תוקן. מנכ"ל העירייה גיבש מבנה ארגוני חדש והעבירו למשרד הפנים.
2. ניהול ספר ספקים – תוקן. העירייה הכינה ופרסמה ספר ספקים לשנת 2016, אולם עד ליום 31/1/2017 טרם פורסם ספר ספקים חדש לשנת 2017.
3. אמות מידה לבחירת נותני שירות מספר הספקים
משיקולים כלכליים, בשנת 2013 הפסיקה עיריית קריית ביאליק לערוך מכרזי זוטא ובמקום פרסמה מכרזים פומביים או הצעות מחיר, והכל בהתאם להיקף ההתקשרות. נוהל הצעות מחיר, אינו מחייב שימוש באותם ספקים המופיעים ברשימת הספקים של העירייה.
4. העברת עבודה לקבלני משנה על ידי זוכה במכרז – הוסדרה העבודה עם קבלן המשנה.
5. התקשרויות עם נותני שירות ללא מכרז
 - 5.1. קבלן חשמל – יצא מכרז חדש. הערה תוקנה.
 - 5.2. אספקת חומרי בניין – מנכ"ל העירייה ציין כי מדובר במספר רב של מוצרים בסכומים נמוכים ואף סעיפים שונים ולכן קשה לדעת באם הרכישה הכללית עוברת את הסכום הנדרש למכרז. מנכ"ל העירייה ביקש מגזבר העירייה לבחון אחת לתקופה את הצעות המחיר ואת התשלומים לספק כך שלא יעברו את הסכום הנדרש למכרז.
 - 5.3. מיזוג אוויר – יצא מכרז חדש. הערה תוקנה.
 - 5.4. רכישת כיבוד ושתייה – תוקן חלקית.
 - 5.5. שירותי הגברה – מאחר ומרבית האירועים הועברו לאחריות החברה למתנסים, אין צורך בביצוע מכרז לתחום זה.
 - 5.6. שירותי תקשורת ואינטרנט – תוקן. יצא מכרז חדש והערה תוקנה
6. התקשרויות עם יועצים חיצוניים בפטור ממכרז - בנושא זה בוצעה ביקורת של משרד מבקר המדינה והנושא נידון בוועדת הביקורת.

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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." סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אימות תיקון דו"ח ביקורת בנושא הסדרי חניה ציבורית בתחומי

הרשות המקומית והפעלתם

א. סמכות להסדרת רכבים בחניות (פרק 1)

1) מבדיקת הביקורת עולה, כי העירייה אינה התייעצה עם רכז תנועה ממשטרת ישראל בנושא הצבת תמרורים להסדרי חניה. במהלך הביקורת נראה כי החלה התייעצות עם רכז תנועה ממשטרת ישראל בתחומים אלו.

2) ממצאי הביקורת: הערה תוקנה.

ב. תכנית אב לחניה (פרק 2)

1) מבדיקתנו נמצא כי העירייה לא ביצעה תכנית אב להסדרת חניה ולכן הביקורת ממליצה להכין תכנית כזו שתכלול בחינה מקיפה וכוללת של צרכי החניה שבתחומה. בנוסף, יש לכלול רישום ממוחשב של כל תמרורי הסדרי החניה בעיר.

2) ממצאי הביקורת: בוועדה לאימות תיקון ליקויים הוחלט לא ליישם את החלטת המבקר בשל העלות הכספית הכרוכה בכך. לחלופין בוצע סקר תמרורים שנמצא בהליך אישור אצל דבורה נווה.

ג. הצבת תמרור לחנית כלי רכב מסחריים כבדים (פרק 3)

1) בבדיקתנו נמצא כי מתוך 9 כניסות לעיר שנבדקו ב-3 כניסות לא הוצב שלט ובו תמרור האוסר על העמדת רכב מסחרי כבד ברחבי העיר פרט למקומות שאושרו לחניית לילה המפורטים בשלט.

2) הביקורת מעירה להציב בכל כניסה לעיר שלט ובו תמרור האוסר חניית כלי רכב מסחריים כבדים, ורשימת המקומות בהם הותרה חניית הרכבים מסוג זה.

3) ממצאי הביקורת : טרם תוקן.

ד. הצבת תמרור המתיר חניה בתחנות אוטובוס בימי מנוחה (פרק 4)

1) הביקורת העלתה כי העירייה לא הציבה שלטים המתירים חניה בתחנות אוטובוס על פי פקודת התעבורה.

2) עוד עולה מבדיקת הביקורת, כי לא נמצאו דוחות חניה שניתנו ביום המנוחה.

3) הביקורת ממליצה לבצע מיפוי של תחנות אוטובוס שבהם ניתן להחנות בימי מנוחה על פי התנאים שנקבעו בתקנות התעבורה ולהציב בהן תמרור כנדרש, כדי להקל את מצוקת החניה.

4) ממצאי הביקורת : טרם תוקן.

ה. הצבת תמרור חניה במקום המיועד לנכים (פרק 5)

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 176 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

1) מבדיקת הביקורת עולה כי רשימת האיננוטר של חניות פרטיות לנכים הועברה למפקד העיר להתייעצות ולא לקצין משטרה כהגדרתו בתקנות התעבורה תשכ"א-1961. עוד עולה כי העירייה מבקשת את התייעצות זו אחת לשנה לאחר הצבת התמרורים שכבר הוצבו ולא לפני הצבתם.

2) **ממצאי הביקורת : הערה תוקנה.**

ו. **הצבת תמרור וסימון אבני שפה המעידים על חניה בתשלום (פרק 6)**

1) מבדיקת הביקורת עולה כי ברחוב אחד העירייה סימנה אבני שפה בכחול לבן ולא כחול לסירוגין כפי שנקבע בלוח התמרורים.

2) **ממצאי הביקורת : הערה תוקנה.**

ז. **חוק עזר לקריית ביאליק (העמדת רכב וחנייתו), תשע"א-2010 (פרק 7)**

1) מבדיקת הביקורת עולה כי התמרורים המופיעים בחוק העזר אינם תואמים ללוח התמרורים החדש המופיע בתוספת להודעת התעבורה (קביעת תמרורים), תשע"א-2010.

2) **ממצאי הביקורת : הערה תוקנה.**

3) עוד עולה כי בחוק עזר זה, לא מצוינים כל אמצעי התשלום השונים לתשלום אגרת חניה במקומות חניה מוסדרים בתשלום.

4) התובע העירוני מסר בתגובה כי הוגשה לאחרונה בקשה למשרד הפנים, משרד

5) התחבורה ומשרד המשפטים לתיקון חוק עזר זה בנושא התאמה ללוח התמרורים

6) התקף כיום ופירוט אמצעי התשלום האפשריים לתשלום אגרת חניה.

7) עוד עולה כי תושבים הזכאים לפטור מתשלום אגרת חניה אינם מצוינים בחוק

8) העזר לקריית ביאליק (העמדת רכב וחנייתו)- תשע"א-2010.

9) הביקורת מעירה כי על העירייה לפעול בנושא זה על פי הוראות חוק העזר התקף כיום שאינו מאפשר מתן פטור מתשלום אגרת חניה או לחילופין לפעול לתיקון חוק העזר האמור.

10) **ממצאי הביקורת להערות 7.3-7.10 :** הערה טרם תוקנה תתוקן. היועצת המשפטית מסרה כי מדובר בהליך שלוקח זמן והתערבות של מספר משרדי ממשלה (פנים, תחבורה).

ח. **הסמכת פקחים (פרק 8)**

1) מבדיקת הביקורת עולה כי לא נמצאו מסמכים המעידים על היעדר רישום פלילי ל- 5 מתוך 15 פקחים.

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

2) **ממצאי הביקורת : הערה תוקנה.**

ט. **הכשרת פקחים (פרק 9)**

1) מבדיקת הביקורת עולה כי 3 מתוך 15 פקחים לא קיבלו הכשרה.

2) **ממצאי הביקורת : הערה טרם תוקנה. מנהל מחלקת הפיקוח מסר כי לאחרונה התקבלו פקחים חדשים ואלו יקבלו הכשרה עם הפקחים שטרם קיבלו את ההכשרה. תוכנית ההכשרה תגובש ביחד עם היועצת המשפטית ומנהלת משאבי אנוש.**

י. **נהלי עבודה לפקחים (פרק 10)**

1) בביקורת עלה כי עיריית קריית ביאליק לא קבעה נהלי עבודה המגדירים את מדיניותה בתחום החניה או קובעים הנחיות מקצועיות לעבודת הפקחים.

2) **ממצאי הביקורת : הערה לא תוקנה.**

יא. **הסדרי תשלום (שיעור 12)**

1) מבדיקת הביקורת עולה כי עיריית קריית ביאליק מאפשרת תשלום בכל אפשרויות הסדרי התשלום הקיימות.

2) עוד עולה כי תשלום באמצעות תו חניה שנתי מנייר הופסק בעקבות תביעה ייצוגית אשר הוגשה בתקופת הביקורת בהקשר לתקינותו כהסדר תשלום במקומות בהם החניה מוסדרת בתשלום. טרם התקבלה תשובת בית המשפט בנושא ולכן העירייה ממתינה לתשובת בית המשפט עד סיום ההליך המשפטי.

3) **ממצאי הביקורת : הערה תוקנה.**

יב. **פטור מתשלום אגרת חניה (שיעור 13)**

1) מהביקורת עולה כי סטודנטים ואזרחים ותיקים זכאים לפטור מתשלום אגרת חניה באישור מועצת העיר. הסדר זה אינו מצוין בחוק העזר (העמדת רכב וחנייתו), התשע"א-2010.

2) הביקורת מעירה כי על העירייה לפעול לתיקון חוק העזר בנושא מתן פטור מתשלום אגרת חניה.

3) **ממצאי הביקורת : הערה לא תוקנה.**

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אימות תיקון דו"ח ביקורת בנושא הזנה בצהרונים

✓ מבנה ארגוני (פרק 1)

○ מנכ"ל רשת המתנסים בקריית ביאליק היוצא מסר כי עקרונית הנושא מרוכז תחתיו, בפועל המעקב השותף אחר הנושאים לעיל הואצלו לשתי עובדות: מרכזת בתי הספר ומרכזת גני הילדים. הביקורת הבחינה כי היו מספר שינויים ארגוניים מתחילת שנת הלימודים הנוכחית, חילופי מרכזות לעיתים תכופות (אחת ל-2-3 חודשים), רכזת צהרונים ורכזת גיל הרך, כמו גם עזיבתו של מנכ"ל שכיהן לאחרונה וקליטת מנהל חדש. הביקורת ממליצה לעגן את נושא המרכזות (הצהרונים בגני הילדים ובבתי הספר) במבנה הארגוני של רשת המתנסים ולהגדיר את התפקיד בצורה בהירה כמו כן מומלץ להימנע משינויים במהלך שנת לימודים.

○ ממצאי הביקורת : הערה תוקנה.

✓ נהלי עבודה (פרק 2)

○ הביקורת ממליצה לעגן את תהליכי העבודה בנוהל עבודה הכלל התייחסות לתפעול ופיקוח, חברות ההזנה בהתאם להסכמים, חוזרי המנכ"ל והחקיקה בנושא זה לרבות קביעת בעלי תפקידים האחראיים לכך ותיקון ליקויים שהועלו.

▪ ממצאי הביקורת : הערה תוקנה.

○ הנהלת המוסד החינוכי מחויבת לידע את ההורים על אפשרויות ההזנה הקיימות, וכן הנהלת המוסד תמנה צוות תזונה מוסדי שיפעל לניהול מערך ההזנה ויכלול נציגות הורים, תלמידים, ונציג הנהלה ואגף מחלקת הרשות המקומית. הביקורת מצאה כי הרשת אינה מקיימת את הוראות חוזר המנכ"ל בנושא זה, שכן לא הוקם צוות התזונה המוסדי ולא נמצא תיעוד לפרסום ההבהרות להורים על אפשרויות ההזנה הקיימות.

▪ ממצאי הביקורת : הערה תוקנה – נערכה פגישה מסודרת עם נציגי

הורים שהתזונה היה אחד מנושאי.

○ הביקורת ממליצה כי הרשת תקבע נוהל עצמאי מסוכם ומעודכן לפי חקיקה חוזרי מנכ"ל וההסכמים הרלוונטיים לנושא ההזנה שלא באו לידי ביטוי במודל "צהריים טובים" של רשת המתנסים.

▪ ממצאי הביקורת : הערה תוקנה.

1. **סעיף 170ג.1(א)** "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(א) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

○ בהתאם לתנאי המכרז, התמורה המבוקשת עבור ארוחה חמה לילדים, הינה 11 ש"ח כולל מע"מ. במכרז זה זכתה חברת "מ.י.". הביקורת מצאה כי לא קיימים פרוטוקולים ו/או תיעוד אחר של ועדת המכרזים בעת פתיחת מעטפות המכרז וכן לא קיים תיעוד או פרוטוקול לדיון שקדם להחלטה בדבר הזוכה. מבדיקת הביקורת עולה כי נחתמו שני חוזים עם שני ספקים שונים. הביקורת מצאה כי הרשת ממשה את הוראות ההסכם והאריכה את הסכמי ההתקשרות עם שתי החברות וזאת למרות התלונות שהיו על איכות וטיב המזון. רשת המתנסים התייחסה לכך ומסרה כי: בנושא אוכל ישנה הבחנה בשל ענייני טעם וריח ולכן ישנם מקומות שהאוכל טעים להם ובמקומות אחרים האוכל אינו משביע את הרצון.

▪ **ממצאי הביקורת : הערה תוקנה. החברה למתנסים יצאו בשנה שעברה למכרז מזון חדש, וייצא מכרז נוסף בסוף השנה**

○ לדעת הביקורת לאור התלונות שהיו על איכות וטיב המזון, מן הראוי היה לצאת במכרז חדש ולבדוק חלופות אחרות. עוד יודגש כי במהלך הביקורת בוצעה בדיקה פנימית על ידי הנהלת המתנסים אודות השירות ואיכות המזון שמסופק על ידי ל.ק. (השם המלא מצוי בניירות העבודה) והוחלט על ידי הנהלת רשת המתנסים להפסיק לעבוד עם ספק זה.

○ **מבדיקת הביקורת עולה כי לא הוצג העתק ערבות לזוכה במכרז: לזוכה במכרז ל.ק. (השם המלא מצוי בניירות העבודה) המהווה תנאי סף לזכייה במכרז.**

▪ **ממצאי הביקורת : הערה תוקנה והחברה למתנסים הפסיקה את ההתקשרות עימו.**

○ **מבדיקת נספחי המכרז עולה כי ספק המזון : ל.ק. לא הציג את נוסח אישור עריכת ביטוחי הקבלן.**

○ **הביקורת ממליצה לבדוק תלונות קודמות או הרשעות קודמות בין אם פליליים (של עובדי מפעל ההזנה) או בין אם הליכי שימוע משפטיים טרם חתימת ההסכם/ התקשרות של הספק.**

▪ **ממצאי הביקורת : הערה תוקנה**

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

○ ספק המזון התחייב לבצע ביטוחים שונים כגון ביטוח רכוש, ביטוח חבות מוצר, ביטוח חבות כלפי צד שלישי וביטוח חבות מעבידים, לביקורת לא הומצאו פוליסות הביטוח. (סעיפים 7.3.1-7.3.4 לחוזה).

▪ ממצאי הביקורת : הערה תוקנה.

○ הביקורת מצאה כי אין בהסכם התייחסות לאספקת אוכל מחוץ למוסד כגון בטיולים בקייטנות וכיוצ"ב, הביקורת ממליצה כי ככל שספק המזון מספק מזון לאירועים המתקיימים מחוץ למוסד יש לעגן בחוזה ההתקשרות נהלים הנוגעים לכך מבלי לפגוע בטיב ואיכות המזון ובכפוף לכל דין.

▪ ממצאי הביקורת : הערה תוקנה.

✓ בדיקות מדגמיות בצהרונים (פרק 8):

הביקורת ערכה בדיקה מדגמית ב- 8 צהרונים (7 גנים ובית ספר אחד) ובדקה את נושא ההזנה. להלן ממצאי הביקורת:

מספר מנות- המזון הוגש בתפזורת לצלחות הילדים בגן. לא הוצג אישור מיוחד ממשרד הבריאות לאספקת המזון בתפזורת.

שינוע המזון- בצהרון אחד (מתוך 8) נמצאה אריזת המזון (התרמופורט) על ריצפת החדר. הביקורת ממליצה לחדד את ההנחיות בנוגע למקום הנחת הצידניות.

קבלת המזון- הביקורת מצאה באחד מהצהרונים שנבדקו מדגמית כי החמגשיות הוצאו מהצידניות/טרמופוטטים ע"י צוות הצהרון לפני הגשת האוכל ולפני הגעת הילדים, יש להקפיד לא לפתוח צדניות לפני שעת הארוחה בכדי לא לפגוע בטמפרטורת האוכל. כמו כן עולה מהבדיקה כי מלפפונים חתוכים (מנת ירק טרי) הגיעו בקופסא אטומה שלא נשמרו בקירור כנדרש בהנחיות.

הביקורת מציינת לטובה כי בצהרונים בהם ישנם ילדים בעלי צרכי תזונה ייחודיים משתמשים בשילוט בחדרי הארוחה, כשהשלטים מונחים בכניסות לגנים, בכתב גדול בהיר וברור.

תפריט ורכיבים תזונתיים- בבדיקתנו לא נמצא אוכל מעובד שהוגש לילדי הצהרונים.

לביקורת הוצג תפריט שבועי, אולם לא הוצגו תפריטים משבועות קודמים ולפיכך הביקורת מנועה מלקבוע כי המזון עומד בתנאי המגוון הדרושים.

▪ ממצאי הביקורת : הערה תוקנה. נבנה תפריט חדש מאושר על ידי

דיאטנית, תפריט דו שבועי.

1. סעיף 170ג.1(1) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

✓ טיפול בתלונות תושבים ותיקון ליקויים (פרק 10)

- הביקורת ממליצה כי נושא תלונות הציבור ימוסד ויעוגן בידי עובד שירכז את התלונות המגיעות ויעקוב אחר אופן הטיפול והפקת הלקחים, כמו כן יש להקפיד על הנגשת דרכי יצירת הקשר לטיפול בתלונות.
- הביקורת ממליצה לערוך תאום ציפיות מדי שנה עם ההורים בנוגע להספקת המזון, לחשוף את ההורים לדילמות והחלטות חדשות, להיות קשובים לתלונות בין אם הערות לשיפור ובין אם הערות לשימור.
- ממצאי הביקורת : הערה זו תיבדק בשנה הבאה שוב.

✓ פרסום ושקיפות (לוחות מודעות בגנים, דואר, מיילים, אתר האינטרנט ועוד) (פרק

11)

- באתר האינטרנט של החברה העירונית למתנ"סים לא פרסמו פרטים על בעלי התפקידים הרלוונטיים בחברה, כמו כן עולה כי הספק ו/או רשת המתנסים בקריית ביאליק לא פרסמו את הרכב המזון ואת ערכו התזונתי. הביקורת ממליצה לפרסם באתר העירייה ובאתר של רשת המתנסים את התפריט השבועי לרבות: הרכב המזון וערכו התזונתי כל תחילת שנת לימודים.
- ממצאי הביקורת : הערה לא תוקנה.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אימות תיקון לדוח ביקורת בנושא גיוס וקבלה של תרומות

⊗ רקע כללי

○ רשויות מקומיות רבות נאלצות להסתייע לצורך מימון פעילותן בכספי תרומות ממקורות שונים קרנות ועמותות פילנתרופיות, אנשים שונים וגופים עסקיים.

○ מצב - דברים זה יצר בעייתיות בקבלת התרומות -מחד גיסא, אין לעיתים מנוס מהסתמכות על כספי תרומות. מאידך גיסא, קבלת תרומות על ידי - רשות מקומית עלולה ליצור קשיים שונים, בעיקר במישור של הבטחת טוהר המידות, ניגוד עניינים ומנהל התקין, בדגש על מקום שבו גוף עסקי תורם לרשות ובמקביל פועל בתחומה ונדרש להחלטות שלטוניות המתקבלות בעניינו על ידה. על מנת למנוע חששות אלה, יש להבטיח כי קבלת תרומות תתבצע בהתאם לעקרונות של מנהל תקין ובדרך של הליך סדור ושקוף.

⊗ נהלי עבודה (פרק 3)

○ בביקורת עלה כי עיריית קריית ביאליק לא קבעה נהלי עבודה המגדירים את מדיניותה בתחום גיוס המשאבים או קובעים הנחיות מקצועיות לעבודת האגף.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

○ לביקורת נמסר כי טיוטת הנהלים בנושא זה הועברה על ידי מנהלת האגף ליועצת המשפטית לשם אישורה.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

⊗ העסקת יועץ חיצוני (פרק 4)

○ לא הוקמה "קרן ביאליק" כחלק מתנאי ההסכם עם חברת נתן גולן וג'יף קי בע"מ.

ממצאי הבדיקה: העירייה החליטה לא להקים את "קרן ביאליק" ולכן אין רלוונטיות להערה זו.

○ לא נמצאו אסמכתאות לבחינת חישוב התקורה של "עמותת גלילה" בגין אופן העברת הכספים בין התורם ולעירייה/ספק.

ממצאי הבדיקה: העירייה החליטה להפסיק את ההתקשרות עם היועץ.

○ לא קיימת שקיפות לעניין סכום התרומה שמגיעה מהתורם ומהם הקריטריונים לפיה מחולקת התרומה בין העיריות השונות.

ממצאי הבדיקה: העירייה החליטה להפסיק את ההתקשרות עם היועץ.

1. **סעיף 170ג.1(1)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

○ לעירייה קיימת תלות מוחלטת בחברת נתן גולן וגיף קי בע"מ שמגייסת את התרומות ומעבירם אותם דרך "עמותת גלילה".

ממצאי הבדיקה: העירייה החליטה להפסיק את ההתקשרות עם היועץ.

○ מטרת ההסכם כפי שהיא הוגדרה בסעיף 1 להסכם "ייעוץ אסטטגי פילנתרופי, בניית תכנית מערכתית להגדלה ופיתוח של גיוס משאבים" לא הושגה ובפועל אגף גיוס משאבים מגייס רק באמצעות חברת נתן גולן וגיף קי בע"מ ולא מבצע גיוס עצמאי.

ממצאי הבדיקה: העירייה החליטה להפסיק את ההתקשרות עם היועץ.

○ מבקר המדינה בדק את נושא היועצים בקרית ביאליק במהלך שנת 2015. רצ"ב ההערות המתייחסות לנושא העסקת יועצים ובכלל זה גם חברת נתן גולן וגיף קי בע"מ:

- עיריית קריית ביאליק לא הסדירה את הליך התקשרותן עם יועצים חיצוניים, כך שהתקשרותן תיעשה, ככל האפשר, בשקיפות מתוך שוויון הזדמנויות ועל פי כללי המינהל התקין.
- עיריית קריית ביאליק נוהגת להתקשר עם יועצים ללא מכרז או הליך תחרותי אחר, המבוסס על בחינת כמה הצעות על פי אמות מידה שנקבעו מראש.
- בפברואר 2014 פרסמה עיריית קריית ביאליק קול קורא שהופנה ליועצים מתחום ההנדסה בלבד, אף שהתקשרויותיה נעשו עם יועצים מתחומים שונים.
- נציין כי בעקבות הערת מבקר המדינה, עיריית קריית ביאליק החתימה את חברת נתן גולן וגיף קי בע"מ על שאלון למניעת חשש לניגוד עניינים בחודש ינואר 2015.

ממצאי הבדיקה: העירייה החליטה להפסיק את ההתקשרות עם היועץ.

1. סעיף 170.ג(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334.א "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

☒ תקציב האגף מול ביצוע (פרק 5)

- הוצאות האגף ממומנות מהקצבות העירייה בתקציב רגיל בעיקר לשכר.
- לאורך השנים ישנה מגמה בגידול תקציב המחלקה, בעיקר לשכר ושעות נוספות.
- לאורך תקופת הביקורת ניתן לראות כי קיימת מגמה של אי עמידה ביעדי תקציב.
- בשנת 2012 הסתכמו הוצאות האגף במסגרת התקציב הרגיל ב- 950,851 ₪, לעומת תקציב מתוכנן של 837,583 ש"ח. ההוצאה בפועל חרגה מהתקציב בכ – 13%. עיקר החריגה נבעה מגידול בשכר ושעות נוספות.
- בשנת 2013 הסתכמו הוצאות האגף במסגרת התקציב הרגיל ב- 1,062,212 ₪, לעומת תקציב מתוכנן של 1,029,455 ש"ח. ההוצאה בפועל חרגה מהתקציב בכ – 3%. עיקר החריגה נבעה מגידול בשכר ושעות נוספות.
- בשנת 2014 הסתכמו הוצאות האגף במסגרת התקציב הרגיל ב- 987,440 ₪ לעומת תקציב מתוכנן של 999,541 ש"ח. ההוצאה בפועל הייתה קטנה מתכנון התקציבי בכ – 1%.
- בשנת 2015 הסתכמו הוצאות האגף במסגרת התקציב הרגיל ב- 990,246 ₪ לעומת תקציב מתוכנן של 915,723 ש"ח. עיקר החריגה נבעה מגידול בסעיפי אחזקה, תמלוגים, ועבודות קבלניות.

ממצאי הבדיקה: העירייה החליטה לפרק את האגף ולכן אין רלוונטיות כעת להערות שצוינו בפרק זה.

☒ דרכי גיוס התרומות והליך אישורן (פרק 6)

- הרכב הוועדה תואם את הוראות הנוהל.
- כל התרומות אושרו על ידי ועדת התרומות.
- כמו כן, נמצא כי ועדת התרומות בחנה לגבי כל התרומות שנתקבלו באם קיים ניגוד העניינים בין התורם לעירייה.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

☒ הסכם בכתב (פרק 9)

- בעירייה ישנו הסכם עם תורם שתורם את שיפוץ הספרייה העירונית.
- לא נמצאו הסכמים עם התורמים האחרים.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

☒ רישום חשבונאי (פרק 10)

- בביקורת נמצא כי מרבית התרומות עוברות דרך עמותת ולכן לא קיימים רישומים חשבונאיים בעירייה על קבלת התרומות הנ"ל.

ממצאי הבדיקה: העירייה החליטה להפסיק את ההתקשרות עם היועץ ולכן לא יועברו יותר תרומות דרך העמותה.

☒ פרסום ושקיפות (פרק 12)

- בבדיקתנו נמצא כי העירייה לא מפרסמת את התרומות באתר האינטרנט העירוני ובצמוד לה חוות הדעת של ועדת התרומות.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אימות תיקון ליקויים לביקורת בנושא אינוונטר

1. רקע

3.2. במערכת האינוונטר קיימים כיום 212 מחסנים, המצאי מתנהל ע"י רישום ומיון במערכת הממוחשבת.

2. נהלי עבודה

3.2. הביקורת מציינת כי נוהלי העירייה בנושא אינוונטר אינם מעודכנים ואלו שקיימים נכתבו ביחידת האינוונטר או על ידי מנהל המרלוג ולא אושרו על ידי המחלקה המשפטית.

ממצאי הבדיקה: תוקן חלקית.

3.3. בקשת הביקורת לקבל דוח מפורט של כלל פריטי המצאי המצויים במערכת האינוונטר בכל מחסן לא נענתה, מאחר שלדברי אחראית יחידת אינוונטר, מדובר בדוח שאינו מעודכן והנתונים אינם משקפים נכונה את המצב בפועל. זאת, בשל הפרשי עיתוי בין מועד קבלתם בעירייה למועד רישומם במערכת. לדבריה, ישנן תנועות רבות בפריטי המצאי העירוני והוא אינו מעדכן את המערכת הממוחשבת בזמן אמת בשל העברת מידע ליחידת האינוונטר באיחור.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן. ניתן להפיק דוח מצאי רק לאחר ספירות המלאי שמתקיימים בימים אלו (תחילת ינואר 2020).

3. ניהול פנקס הטובין

3.2. המצאי שהיה רשום בפנקס הטובין של העירייה לא היה מעודכן ולא שיקף את כמויות המצאי שהיו ברשותה במועד הכנת הביקורת.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן. בימים אלו (תחילת שנת 2020) מבוצע ספירת מלאי לכל מחלקות העירייה שבסיומה המצאי יעודכן בהתאם למלאי בפועל.

4. הזמנת המוצר ברכש

3.2. יחידות עירוניות מפיקות הזמנות באופן ישיר לביצוע רכש של הזמנת שירותים ללא טובין. בהזמנה ישירה מפורטים השירותים הנרכשים כמלל חופשי במקום המיועד לכך בהזמנה. במקרים אלה, לא מתקבלת תעודת משלוח בעת קבלת השירותים ולכן לא מונפקת תעודת כניסה.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3.3. בהיעדר קישור למערכת הממוחשבת של העירייה, אין באפשרותה של אחראית יחידת אינוונטר לאתר את הרכישות והיא מסתמכת על דיווחים המגיעים מבתי הספר. משיחה אם אחראית האינוונטר עולה כי רק בעת ספירות המלאי במידה ומתבצעות, מתגלות הרכישות החדשות.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

3.4. הביקורת ממליצה כי יש לעדכן את הנהלים העירוניים בנושא רכישות מצאי בעירייה כדי לשפר את הבקורות הפנימיות ואת אופן ניהול פריטי המלאי.

3.5. הביקורת ממליצה כי יש להנחות את הגורמים העירוניים המקבלים תעודות רכש, לקלוט את התעודות למערכת הרכש העירונית מיד עם קבלתן.

3.6. הביקורת ממליצה כי יש לבחון את התאמת מערכת האינוונטר להוראות החוק ובמידת הצורך להגדיר ממשק ממוכן בין מערכות הרכש והאינוונטר.

3.7. הביקורת ממליצה כי יש להפעיל נוהל המחייב שהרישום יתבצע במייד, גם על סמך התעודות משלוח שישלחו לאחראית האינוונטר, ולסמן את הרישום שחסרה חשבונית עד קבלתה.

3.8. הביקורת ממליצה כי יש להנחות את בתי הספר להעביר תעודות משלוח בגין רכש מצאי מנהל חינוך באופן שוטף, וכן למסור פירוט של הרכש אחת לתקופה מוסכמת.

ממצאי הבדיקה להערות 4.3-4.7: מדובר בהמלצות של המבקר שחלקם יושמו עד כה וחלקם ייבחנו בהמשך.

5. סימון המוצר ע"י אחראית האינוונטר

3.2. למוצרים כמו מיזוג, אלקטרוניקה ותקשורת יש מס' טובין על המדבקה ורשומים גם לפי כמויות, שאר המוצרים רשומים רק לפי כמויות ללא מס' טובין.

3.3. נמצא מוצר מס' הזמנה 171330 (מקרר קטן) שסופק וסומן וטרם תועד במערכת האינוונטר, וזאת, כיון שטרם התקבלה החשבונית מהספק.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

3.4. נבדקה הזמנה מס' 171374 (מחשוב לביה"ס) טרם נבדקה ההזמנה פיזית ע"י אחראית האינוונטר, וזאת, כיון שמדובר בתקופת החופשה, וטרם התקבלה באינוונטר מידע לגבי הספקתם של המחשבים.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

3.5. נמצא במחסן בשם גן המעיין פריט מלאי (טלפון סטרליין), שאינו מופיע במערכת האינוונטר.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3.6. נמצא במחסן בשם גן צורים פריט מלאי (טלוויזיה), שסומן במדבקה ואינו מופיע במערכת האינטרנט.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

3.7. נמצא במחסן בשם גן צורים מזגן חדש שסומן במדבקה ובמערכת האינטרנט רשום עדיין המספר הטבוע של המזגן הישן.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

3.8. במחסן בשם מרכז לקידום הנוער נמצא מזגן טורנדו שאינו מסומן ולא תועד באינטרנט.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

3.9. נמצא שציוד מחשוב שנרכשים בעירייה מנוהלות ללא תיאום עם האינטרנט, כך שבעת החלפות וגרועות של פריטי מחשוב לא מתקבל כל מידע למערכת האינטרנט.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

המלצות הביקורת לנושא זה:

3.10. יש לעדכן את הנהלים העירוניים בנושא סימון הטובין כדי לשפר את הבקורות הפנימיות ואת אופן ניהול פריטי המלאי

3.11. יש לוודא שכל יחידה בעירייה שבה קיים מצאי תופיע ברישומי עירייה כיחידת רישום עצמאית, ותצוין במספר זיהוי נפרד.

3.12. על מנהל המחסן לסמן כל פריט באמצעות תו זיהוי המציין את מקום אחסונו ואת מספרו הקטלוגי.

3.13. על מנהל המחסן לנהל רישום פנימי של פריטי הטובין שבו יפורט תנועות הפריטים בתוך המחסן על פי סוגם וסיווגם בקלוג האחיד.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

6. העברת ציוד בין מחסנים

3.2. בעת העברת ציוד בין מחסנים לא מתבצע דיווח שוטף לאינוונטר, ורק בעת ספירות המלאי מתגלות ההעברות שנעשו לאותה תקופה.

המלצות לשיפור נושא זה:

3.3. יש לעדכן את הנהלים העירוניים בנושא העברות ציוד בין מחסנים כדי לשפר את הבקורות הפנימיות ואת אופן ניהול פריטי המלאי.

3.4. יש לתעד על ידי רשם המצאי בטופס המיועד לכך את השאלת פריטי מצאי או העברתם לעובדי העירייה לצורך ביצוע תפקידיהם.

3.5. יש לדווח באופן שוטף לאחראית האינוונטר על שינויים בנוגע למיקומם של הציוד כגון החלפות חלקים והעברות בין מחסנים או גריעתו, באמצעות דוח ישיר או בפניות דרך המוקד או בפניה במייל.

3.6. יש למלא את השנוי לעיל בטופס רלוונטי (כגון טופס העברה) ואחראית האינוונטר תעדכן את אותו שנוי במערכת האינוונטר במייד.

ממצאי הבדיקה להערות 6.1-6.5: תוקן חלקית.

7. גריעת ציוד והזדכות על ציוד

3.2. ביוני 2011 הייתה שריפה בספרייה עירונית, שלוחת צור שלום, במהלך השרפה פונו מהמקום ציוד רב, ובין היתר מכונת צילום ומחשב.

3.3. עד לאחרונה (אוגוסט 2017) המכונה והמחשב לא נמצאו, אולם העירייה המשיכה לשלם מנוי חודשי בגין השכרת ושימוש במכונת הצילום, וזאת כיון שלאורך שנים אלו לא בוצעה ספירת מלאי בספרייה בצור שלום ולכן לא היה ידוע לאף אחד על חוסר במכונת צילום.

ממצאי הבדיקה להערות 7.1-7.2: תוקן. לאחר שיקום הספרייה בוצעה ספירת מלאי עדכנית לכלל הציוד.

3.4. עוד עולה מהביקורת כי הרפרנטים במנהל כוח אדם ואמרכלות אינם מקפידים להפנות עובדים בסיום עבודתם ליחידת האינוונטר לצורך אישור ב"טופס טיולים" על כך שהעובד השיב את הציוד העירוני שעמד לרשותו.

ממצאי הבדיקה : לא תוקן.

3.5. יש ליישם נוהל שיביא לכך שיחידות העירייה השונות ידווחו בשוטף לאחראית יחידת אינוונטר על ציוד פגום, תקול וישן או שיצא מכלל שימוש.

3.6. על אחראית יחידת האינוונטר לבדוק את הפריט, ובמידה ותחליט שהפריט אכן אינו ראוי לשימוש היא תמלא טופס בקשה להזדכות מציוד ותחתים את הגורם העירוני שברשותו הציוד וכן שפינוי הציוד בפועל יבוצע אחת לתקופה מוסכמת בנוכחות אחראית האינוונטר.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

ממצאי הבדיקה : תוקן.

3.7. במידה ומעוניינים לשמור את אותו ציוד שנגרע כדי לעשות שימוש חוזר בחלקי חילוף יש לוודא שתהיה לכך רישום מפורט במערכת האינטרנט על מצבו של הציוד ומקומו הפיזי.

ממצאי הבדיקה : תוקן.

3.8. יש להנחות את האמרכלים לחתום על טופס טיולים של עובד שמסיים את תפקידו בעירייה רק לאחר אישור אחראית יחידת האינטרנט כי לא נותר ברשות העובד ציוד עירוני.

ממצאי הבדיקה : לא תוקן.

8. קביעת ערך האינטרנט

3.2. מבדיקת הביקורת עולה כי : מעיון בדוח פריטי המצאי שנגרעו עולה כי לא צוינו ערכים של הפריטים שנגרעו ממערכת האינטרנט כלל, ובכלל, גם ערכם של הפריטים הקיימים אינם מתעדכנים לפי מחירי השוק שלהם אלא הם רשומים לפי סך עלותם בעת הרכישה.

ממצאי הבדיקה : תוקן.

3.3. הביקורת ממיצה כי מומלץ ליישם מדיניות שאחת לתקופה יוערכו פריטי המלאי (עדיף להיעזר בשמאי רכוש או מומחה אחר בתחום) ויעדכנו את ערכם בהתאם במערכת האינטרנט.

ממצאי הבדיקה : תוקן.

9. ספירות מלאי

3.2. מבדיקות מדגמיות שבוצעו במהלך הביקורת עולה כי הספירה נערכת אחת לשנה לבד ע"י מספר צוותות שעורכים את הספירה פיזית, אולם אין מנגנון לעדכון הספירה במהלך השנה כלל, כך שלא ניתן לבקר את ההתאמות בין הספירות מלאי לרישומי המערכת האינטרנט.

ממצאי הבדיקה : תוקן.

3.3. מומלץ שלכל יחידה עירונית תהיה טופס רשימה מפורטת בה ימלא מנהל אותה יחידה את פריטי המלאי הקיימים אצלו ביחידה ויעדכן את הרשימה על כל שינוי במספר המלאי או מצבם, ובסוף שנה יגיש את הטופס חתום למנהלת האינטרנט.

ממצאי הבדיקה : תוקן.

3.4. יש לבצע ספירות מצאי שנתיות כמתחייב בתקנות. את ממצאי הספירה יש העביר ליחידת אינטרנט לצורך עריכת השוואה ועדכון נתוני מערכת האינטרנט, ובמידה שתמצא אי-התאמה בלתי מוסברת תיערך בדיקה לבירור הפרשים.

ממצאי הבדיקה : תוקן.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 191 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3.5. יש לקבוע את מועד ספירת המלאי אחת לשנה ע"פ מה שיקבע רשם המלאי, ולערוך את הספירה בכל יחידות העירוניות לפי טופס המיועד לכך בהתאם לתקנות 26 {א} ו- {ג}, 27 ו-28 בשינויים המתבקשים ושממצאיה יועברו לרשם המלאי.
ממצאי הבדיקה : תוקן.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אימות תיקון לביקורת בנושא ניהול מאגרי מידע

1. רקע

1.1. הזכות לפרטיות היא אחת מזכויות האדם החשובות בישראל. עניינה של הזכות לפרטיות הוא בשמירה על האוטונומיה של האדם, בשמירה על צנעת חייו וענייניו האישיים ואף בהגנה על האדם מפני שימוש לרעה במידע על אודותיו. מאגרי מידע מסכנים בעצם קיומם את הפרטיות, ועל כן יש צורך בקביעת מנגנונים ייחודיים להגנה על המידע הנאגר בו.

1.2. איסוף המידע כיום פשוט מבעבר, וניתן לאסוף מידע על אדם אגב שימוש שהוא עושה בשירותים רבים, בעת חקיקתו, נועד חוק הגנת הפרטיות להתמודד עם מציאות של מאות מאגרי מידע שחייבים ברישום בשנת 1981 נחקק חוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981 (להלן - חוק הגנת הפרטיות), במטרה "לשריין את ההגנה של האדם לזכותו לפרטיות".

1.3. בעירייה ישנם 11 מאגרי מידע.

1.4. יחידת מערכות המידע בעירייה אמונה על מתן שירותי מחשב לעובדי העירייה, ניהול המשתמשים, אבטחת המידע ותפעול שוטף של מערכות המחשב בעירייה.

1.5. במהלך החודשים מרץ ועד אוקטובר 2017 בוצעה ביקורת בעיריית קריית ביאליק.

1.6. הביקורת בוצעה בהתאם לתוכנית העבודה של מבקר העירייה לשנת 2017.

2. פרק 2 - מנהל אבטחת מידע

נמצא כי העירייה מינתה עובד ייעודי העוסק בתחום אבטחת המידע, אולם לא מונה כמפקח האחראי על תחום מאגרי המידע.

ממצאי הבדיקה: תוקן חלקית.

3. פרק 3 - מבנה ארגוני

נמצא כי בניגוד להנחיות אגף משאבי אנוש במשרד הפנים הקובעות כי המנמ"ר יהיה כפוף מנהלתית למנכ"ל העירייה, המנמ"ר כפוף לגזבר העירייה.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

4. פרק 4 - ועדת היגוי לאבטחת מידע

בעירייה לא הוקמה וועדת היגוי לאבטחת מידע ולפיכך גם לא נכתב נוהל לפעילות וועדת ההיגוי לאבטחת מידע.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

5. פרק 5 - מדיניות אבטחת מידע ותכנית עבודה

1. סעיף 170ג. (ו) "לא יפרסם אדם דוח 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, להתייר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

5.1. בניגוד לנוהל המסגרת, לא קיים במחלקה מסמך מדיניות ונוהל אשר מפרט כיצד על המחלקה ועל המשתמשים בעירייה להתנהל בתחום המיחשוב בכלל ובתחום אבטחת המידע בפרט. על הנוהל לכלול פרטים נדרשים, כגון: הוראות בעניין האבטחה הפיזית והסביבתית של אתרי המאגר, הרשאות גישה למאגר המידע ולמערכות המאגר, תיאור של אמצעים שמטרתם הגנה על מערכות המאגר ואופן הפעלתם לצורך כך, הוראות למורשי הגישה למאגר המידע ולמערכות המאגר לצורך הגנה על המידע במאגר, הסיכונים שחשוף להם המידע שבמאגר במסגרת הפעילות השוטפת של בעל מאגר המידע, לרבות אלה הנובעים ממבנה מערכות המאגר, אופן קביעת סיכונים אלה, ואופן הטיפול בהם, לרבות על ידי מנגנוני הצפנה מקובלים להגנה על המידע השמור במאגר או במערכות המאגר; אופן התמודדות עם אירועי אבטחת מידע לפי חומרת האירוע ומידת רגישות המידע; הוראות לעניין ניהול של התקנים ניידים ושימוש בהם.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

5.2. הממונה על אבטחת מידע לא הכין תכנית לבקרה שוטפת וכן לא בוצע מיפוי וסקר סיכונים.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

6. פרק 6 - טיפול באירועי אבטחת מידע

6.1. לא קיים נוהל עירייה פנימי אשר מנחה מהו הטיפול הנדרש באירועי אבטחת מידע.

ממצאי הבדיקה: תוקן חלקית. הנוהל נכתב ויועבר לאישור החלקה המשפטית.

6.2. לא קיים תיעוד כלשהו באשר לאירועי אבטחת מידע שהתרחשו (אם התרחשו) במהלך השנים בעירייה.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

6.3. לא קיימים בעירייה כלי ניטור על פעילות המשתמשים. לדוגמא, משתמשים אשר מתחברים שלא בשעות העבודה, משתמשים שטועים בסיסמא שלהם ולפיכך מתנתקים, משתמשים שמנקודת התקשורת שלהם מתחבר מחשב שאינו מחשב של העירייה וכיו"ב.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

7. פרק 7 - ניהול מאגרי המידע

מבדיקת הביקורת עולה כי כל מאגרי המידע הקיימים בעירייה מנוהלים בעירייה ללא שנרשמו בפנקס אצל רשם מאגרי המידע, במשרד המשפטים.

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

ממצאי הבדיקה: תוקן.

8. פרק 8 - הגשת בקשה לרישום מאגר מידע לרשם

העירייה לא רשמה את מאגרי המידע ברשם מאגרי המידע ולפיכך, גם לא הגישה בקשה לרישום המאגרים בהתאם להוראות סעיף 9 לחוק הגנת הפרטיות.

ממצאי הבדיקה: תוקן.

9. פרק 9 - בעל הרשאה

9.1. נמצא כי ב 7 – מתוך 10 החברות החיצוניות שעובדות עם העירייה ושקיבלו הרשאה להחזיק במידע לא חתמו על הסכם סודיות.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

9.2. ב- 5 מתוך 10 החברות שנבדקו, לא נחתם כלל הסכם התקשרות בין החברה לעירייה.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

9.3. העירייה לא הגדירה לבעלי ההרשאה מסמך הגדרות ובכך הגדילה את הסיכוי לפגיעה במאגרי המידע העירוניים.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

10. פרק 10 - מיקור חוץ

ב- 7 מתוך 10 החברות שנבדקו נמצא כי החברות לא חתמו על טופס התחייבות לשמירת סודיות וכן בטרם ביצעו ההתקשרות לא בוצע סקר סיכונים לצורך אבטחת המידע.

ממצאי הבדיקה: לא תוקן.

11. פרק 11 – ההיבט האזרחי, הפלילי והעונשי

11.1. אי רישום של מאגר מידע החייב ברישום מבלי שנרשם, מהווה עבירה פלילית שדינה מאסר שנה, לפי סעיף 31א(א)(1) לחוק הגנת הפרטיות.

11.2. בנוסף, ניהול, החזקה או שימוש במאגר מידע שחייב ברישום ולא נרשם מהווה עבירה בגינה רשאי רשם מאגרי מידע להטיל קנס מינהלי.

12. פרק 12 – שקיפות

בעירייה ישנם 11 מאגרי מידע, אולם בדוח לתושב נרשם כי ישנם 4 מאגרי מידע ובאתר האינטרנט העירוני נרשם כי ישנם 5 מאגרי מידע ולכן הביקורת מעירה כי יש לפרסם באתר העירייה ובדוח לתושב את כלל מאגרי המידע הקיימים.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 195 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה:-

1. סעיף 170ג.1(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אימות תיקון לדו"ח ביקורת של מבקר המדינה בנושא הפעלת

ובטיחות של בריכות שחייה ציבוריות ברשויות המקומיות

- **הערה -** העירייה הפעילה קיוסק בבריכת השחייה יגור שבבעלותה בלא רישיון עסק. **ממצאי הבדיקה:** העירייה סגרה את בריכת יגור ולכן ההערה כבר לא רלוונטית.
- **הערה -** לא בוצע פיקוח על הפעלת בריכות השחייה הציבוריות שבתחומן על ידי פקחי בריכות שחייה שהוסמכו לכך כנדרש. **ממצאי הבדיקה:** העירייה מינתה את מר יאיר ביטון כמפקח על הבריכה. יו"ר הוועדה לענייני ביקורת ביקש במועצת העיר להחליף את מר ביטון כמפקח שכן זה לא ראוי שמנהל הבריכה יהיה גם המפקח. טרם בוצעה החלטה זו.
- **הערה:** העירייה הפעילה עסקי מסחר באמצעות עובדיה בשני אתרי בריכות שחייה שבבעלותה שלא על פי פקודת העיריות ובניגוד לעקרון חוקיות המינהל ולפסיקה. **ממצאי הבדיקה:**
 1. **לעניין בריכת יגור** – הערה אינה רלוונטית כי הבריכה נסגרה.
 2. **לעניין בריכת אפק** – העירייה יצאה למכרז להספקת מכונות שתייה. במהלך חודש ספטמבר הוצבו המכונות והמזנון נסגר. במהלך שנת 2021 הוצאו גם מכונות השתייה וכעת העירייה בוחנת מספר חלופות להפעלת המזנון ו/או מכונות שתייה אחרות
- **הערה:** - עיריית קריית ביאליק איפשרה להוציא תקציבים גדולים לרכישת טובין על ידי מפעילי החנות בבריכת השחייה אפק ועל ידי מפעיל הקיוסק בבריכת השחייה יגור שבבעלותה בלי שום פיקוח של הגורמים שהוסמכו לכך בעירייה ושלא בהתאם לדיני המכרזים. בכך היא פעלה שלא כפי חובתה לנהל את ענייניה באופן שיש בו מתן סיכוי שווה ויחס זהה והוגן לכל איש בציבור. **ממצאי הבדיקה:** ראה תשובתי בהערה קודמת.
- **הערה:** בכל בריכות השחייה שנבדקו נמצאו ליקויי בטיחות רבים, חלקם אף חמורים, בתחומים האלה: בטיחות כללית, חשמל, כיבוי אש, טיפול בחומרים מסוכנים, עזרה ראשונה **ממצאי הבדיקה:** כל הליקויים תוקנו בסמוך למועד הביקורת ואף כתב כבוד המבקר בדו"ח הביקורת כי הליקויים תוקנו.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334.א " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

• **הערה:** עיריית קריית ביאליק לא בחנה את החלופות להפעלת בריכות השחייה שלהן. משרד מבקר המדינה מעיר לעיריית קריית ביאליק כי במידה ולא יוחלט על שינוי השימוש בקרקע, עליה לבחון אם שיטת ההפעלה של בריכת יגור היא היעילה ביותר לעירייה ולתושבים הן מצד עלותה, קרי כמה היא מעמיסה על קופת העירייה לעומת חלופה אחרת, הן מבחינת איכות הפעלתה.

• כמו כן, משרד מבקר המדינה מעיר כי ראוי היה שהעירייה תסיים לבחון את החלופות להפעלת בריכת אפק לקראת תום התקופה שניתנה לאגודה זכות השימוש בבריכה.

ממצאי הבדיקה: ראש העיר מינה ביום 13/8/19 את חברת המועצה, עו"ד אדווה בלמס, לבדוק את נושא בריכת אפק והחלופות הקיימות ולהגיש המלצות באשר לדרך ניהול והפעלת מרכז הספורט אפק. הדו"ח הוגש לראש העיר, בוצע דיון בדוח במועצת העיר.

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

אימות תיקון לדו"ח ביקורת בנושא אסדרת החברה הכלכלית

- החברה הכלכלית הוקמה בתאריך 16.5.16 ומספר הח.פ שלה הינו 515451151 והינה בבעלות עיריית קריית ביאליק.
- החברה הוקמה מתוך הצורך לתת מענה לתהליך הפיתוח והאכלוס המואץ בשנים האחרונות בעיריית קריית ביאליק, העיר צפויה לגידול משמעותי באוכלוסייה כתוצאה מפיתוח ובניית שכונות חדשות, חידוש שכונות וותיקות והרחבת תשתיות קיימות.

• דוח פעילות החברה ואסיפה כללית

- הערה: הבדיקה מצאה כי טרם נעשתה אסיפה כללית אחת לשנה בהתאם לסעיף 68 לתקנון החברה.
ממצאי הביקורת: **תוקן**.
- הערה: הביקורת בדקה את קיום סעיף, כאשר נכון לתאריך הכנת הביקורת החברה הוגשה תכנית עבודה לשנת 2017 ולא נמסר לביקורת תכנית עבודה לשנת 2018.
ממצאי הביקורת: **תוקן**.
- הערה: מבדיקת חברי הדירקטוריון עולה כי יו"ר הדירקטוריון הינו חבר מועצת העיר ולא ראש הרשות. לא נמצא אישור או חוות דעת משפטית המאשרת שינוי זה מהוראות התקנון ודרישות משרד הפנים.
ממצאי הביקורת: **תוקן**. השינוי בוצע וראש העיר מכהן כיו"ר החברה הכלכלית בהתאם לסעיף 96 לתקנון.
- הביקורת בדקה האם בוצעו תשלומים לחברי הדירקטוריון בחברה הכלכלית בגין ישיבות עבודה וישיבות הנהלה. מהבדיקה עולה כי שולם לחברת הדירקטוריון אשר מונתה מטעם מועצת העיר סך של 2200 בגין 11 ישיבות שנערכו בחברה הכלכלית בתאריכים הנ"ל: 24.8.16, 25.9.16, 5.10.16, 15.1.17, 28.2.17, 6.3.17, 12.3.17, 21.3.17, 23.3.17, 29.3.17, 4.4.17.
לחברת הדירקטוריון מטעם המועצה שולמו בגין ישיבות בחודש מרץ מספר פעמים (5), כאשר החוזר מנכ"ל מציין כי ניתן לשלם 200 ש"ח בחודש בעבור נוכחות בישיבות.
ממצאי הביקורת: **תוקן**.

1. סעיף 170ג. (ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."



חוקים ותקנות

דו"ח ביקורת

לשנת 2021

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 200 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170.ג(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334.א** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

הבסיס החוקי לביקורת העירייה

פקודת העיריות (נוסח חדש) 1

149 ג. ועדה לענייני ביקורת (תיקון: תשל"ט, תש"ן, תשנ"ח, תשס"ב 149)

(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 בועדה לענייני ביקורת.

(ג) (1) יושב ראש הועדה לענייני ביקורת יהיה בכפוף להוראות פסקה (2) מהאופוזיציה ולא יכהן כדירקטור בהנהלת גוף עירוני מבוקר;

לענין 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 בועדת הנהלה;

(ג) מסיעתו לא מונו סגנים לראש העירייה;

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

(2) היו הסיעות כולן מיוצגות בועדת ההנהלה או ישנה במועצה סיעה אחת בלבד, יהיה יושב ראש הועדה לענייני ביקורת מי שהתקיימו בו לפחות כל אלה:

(א) הוא אינו חבר בועדת ההנהלה;

(ב) הוא אינו מכהן כיושב ראש ועדת הכספים או המכרזים;

(ג) הוא אינו מכהן כדירקטור בגוף עירוני מבוקר.

(ד) סיעתו שונה מסיעתו של ראש העירייה, אם יש במועצה יותר מסיעה אחת.

1. סעיף 170ג. (ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

פרק תשיעי: עובדי העיריה
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 לעיריה מזכיר אם לא מונה מנהל כללי, ורופא וטרינר; כן חייבת המועצה למנות מהנדס; מינוי לפי סעיף קטן זה יהיה של אנשים ראויים, בדרך של מכרז פומבי בכפוף להוראות סעיף קטן (א2), ואפשר למנות אדם ליותר ממשרה אחת מהמשרות האמורות.

(1א) ראש העיריה רשאי, ולפי דרישת הממונה חייב, למנות לעיריה מנהל כללי ובלבד שהמועצה לא מינתה מזכיר.

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

(ב) המועצה, בהחלטה ברוב חבריה, תמנה לעיריה מבקר במשרה מלאה;

(ג) לא ימונה ולא יכהן אדם כמבקר עיריה אלא אם כן נתקיימו בו כל אלה:

(1) הוא יחיד;

(2) הוא תושב ישראל;

(3) הוא לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון;

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

(5) הוא רכש נסיון במשך שנתיים בעבודת ביקורת.

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

(1א) לא ימונה ולא יכהן כמבקר עיריה מי שכיהן כחבר מועצה, אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה באותה עיריה, או שנתיים מתום כהונתו כחבר מועצה בעיריה גובלת.

(2א) מי שהיה מועמד בבחירות למועצת העיריה, לא יכהן כמבקר אותה עיריה, למשך כל תקופת כהונתה של אותה מועצה שאליה היה מועמד.

(ד) על אף הוראות סעיף קטן (ג), רשאי הממונה על המחוז לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו אחד מן התנאים המנויים בפסקאות (4) ו-(5) לסעיף קטן (ג), כמבקר העיריה, אם הוא רכש נסיון במשך עשר שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992.

(ה) (1) המועצה, בהחלטה ברוב חבריה, תמנה גזבר לעיריה; השר, בהתייעצות עם שר המשפטים ועם שר האוצר, יקבע תנאים לענין כשירות ופסלות לכהונה לגזבר.

(2) נבצר מהגזבר זמנית למלא את תפקידו, תמנה המועצה ממלא מקום לגזבר לתקופה שלא תעלה על שלושה חודשים; חדל הגזבר למלא את תפקידו וטרם מינתה המועצה גזבר אחר במקומו, תמנה המועצה ממלא מקום לגזבר לתקופה כאמור; ואולם רשאי השר להאריך תקופה זו בתקופה נוספת שלא תעלה על שלושה חודשים, ובלבד שנוכח כי המועצה נוקטת את כל הפעולות הדרושות למינוי גזבר וכי הארכה כאמור דרושה לשם השלמת הליך המינוי; ההוראות לפי פקודה זו החלות לגבי גזבר יחולו גם לגבי ממלא מקומו, למעט ההוראות לענין דרכי המינוי, תנאי הכשירות למינוי ופיטורים.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 202 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170ג.1(א)** "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(א) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

167. א. מועצה שלא מינתה מבקר (תיקון: תשנ"ה6, תשס"ב)

(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 לעיריה ולקבוע את שכרו.

168. משכורת (תיקון: תשל"ט)

אנשים שנתמנו כאמור בסעיף 167 יקבלו את המשכורת שתקבע המועצה.

169 ב. ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים (תיקון: תשס"ה24)

(א) בכל עיריה תוקם ועדת מכרזים לבחירת עובדים למשרות המנויות בתוספת החמישית; החלטתה של הועדה תובא לאישור המועצה או ראש העיריה, לפי הענין.
(ב) ואלה חברי ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים –
(1) ראש העיריה או נציגו מקרב סגנו, 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 בעיריה אחרת לתפקיד הנדון במכרז.
(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב) (3), בתהליך בדיקת כשירותו והתאמתו של מועמד למשרת המנהל הכללי, יהיה יועץ המשפטי של העיריה חבר ועדת המכרזים לבחירת עובדים במקום המנהל הכללי.
(ד) היועץ המשפטי של העיריה יהיה משקיף בישיבות ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים, למעט בישיבות שענינן 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.

1. סעיף 170.ג(1) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."
סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

170. דרכי מינוי עובדים וכשירות עובד ביקורת (תיקון: תשל"ט, תש"ן, תשנ"ה, תשס"א, תשס"ב14, תשס"ג, תשס"ד, תשס"ה).

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

(ב) לא יתמנה אדם לעובד עיריה 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)(1) במהלך מינוי למשרה המנויה בתוספת החמישית או למשרת פקח תונח לפני ועדת המכרזים הדנה בענין, 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 בענין מינוי אדם למשרה כאמור; בפסקה זו, "פקח" – לרבות נושא משרה בעיריה הממלא תפקידי פיקוח.

(2) שר הפנים, בהתייעצות עם השר לבטחון 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 לבטחון 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, התשי"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)1¹⁴ לא ימונה עובד ולא יכהן אדם כעובד ביקורת בלשכת מבקר העיריה אלא אם כן התקיימו בו הוראות סעיף 167 (ג) (1) עד (4).

(ה)2 על אף הוראות סעיף קטן (ה)1, רשאי ראש העיריה, בהסכמת מבקר העיריה, לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו התנאי האמור בסעיף 167 (ג) (4) אם רכש ניסיון במשך שבע שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"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 171א(1).

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

1. סעיף 170ג.1(1) "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

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

(א) ואלה תפקידי המבקר:

- (1) לבדוק את פעולות העיריה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, התשכ"ה-1965, נעשו כדין, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון;
 - (2) לבדוק את פעולות עובדי העיריה;
 - (3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים בעיריה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון;
 - (4) לבקר את הנהלת חשבונות העיריה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העיריה ושמירת רכושה והחזקתו מניחות את הדעת.
- (ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום העיריה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר העיריה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב או משתתפת במינוי הנהלתם. למי שעומד לביקורת לפי סעיף קטן זה ייקרא להלן "גוף עירוני מבוקר";
- (ג) בכפוף לאמור בסעיף קטן (א), יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת –
- (1) על פי שיקול דעתו של המבקר;
 - (2) על פי דרישת ראש העיריה לבקר ענין פלוני;
 - (3) על פי דרישת הועדה לעניני 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 (תיקון: 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 הסמיר לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע גיל 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.

1. סעיף 170 ג. (ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334 א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170 ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

(ד) עובדו של מבקר העיריה שאינו עובד העיריה, יחולו עליו, לענין 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 מועדותיה או כל ועדה מועדותיו של גוף עירוני מבוקר; בישיבה שאינה סגורה רשאי הוא להיות נוכח אף על ידי עובד מעובדיו.

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

(א) המבקר יגיש לראש העיריה דוח על ממצאי הביקורת שערך; הדו"ח 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 לעניני ביקורת; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21א ו-21ב לחוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958 [נוסח משולב].
(ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש העיריה ולוועדה לעניני ביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש העיריה או הוועדה לעניני ביקורת דרשו ממנו לעשות כן.
(ג) תוך שלשה חדשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש העיריה לוועדה לעניני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.
(ד) הוועדה לעניני 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 לדיניה 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 ביקורת של מבקר העיריה, ואולם מבקר העיריה או ראש העיריה רשאי, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור. להתיר פרסום כאמור.
(ז) היה למבקר העיריה יסוד להניח שראש העיריה או היועץ המשפטי של העיריה, הוא צד לעשיית עבירה לפי הוראות פרק ה' סימן ב' לחוק העונשין, התשל"ז-1977, יעביר המבקר את העניין במישרין לידיעת מבקר המדינה.

דוח ביקורת לשנת 2021

עמוד 206 מתוך 216

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. סעיף 170ג. (ו) " לא יפרסם אדם דוח 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." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

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

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

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

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

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

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

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

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

1. **סעיף 170ג.1(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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." **סעיף 334א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

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

(א) בסעיף זה, "ראש הגוף המבוקר" - כל אחד מאלה:

(1) בגוף מבוקר לפי סעיף 1 (9) או (2) - השר האחראי על אותו גוף;

(2) בגוף מבוקר לפי סעיף 4 (9) - ראש הרשות המקומית;

(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 המקביל לו באותו גוף (להלן-הצוות).

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

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

(א1) מנהל כללי שנתמנה לפי סעיף 167 (א2), רשאי ראש העיריה לפטרו.

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

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

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

(ג1) (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, ושמספרם ייקבע בידי השר; נוכחה הוועדה לאחר שנתנה הזדמנות לראש העיריה להשמיע טענותיו, שהחלטת המועצה אינה נובעת משיקולים ענייניים, רשאית היא לבטל את החלטת המועצה.

(2) הוועדה האמורה בפסקה (1) רשאית, מיזמתה או לבקשת ראש העיריה, לבדוק האם פעל גזבר שלא בהתאם להוראות פקודה זו או להוראות כל דין; מצאה הוועדה כי גזבר פעל כאמור, רשאית היא, לאחר שנתנה לגזבר הזדמנות להשמיע את טענותיו, להמליץ לפני מועצת העיריה לפטר את הגזבר; ראש העיריה יכנס, בתוך 14 ימים מיום קבלת המלצת הוועדה כאמור, ישיבת מועצה לעניין פיטוריו של הגזבר, שבה תינתן לגזבר הזדמנות להשמיע את טענותיו; החלטת המועצה לפיטוריו של הגזבר לפי פסקה זו תתקבל, על אף הוראות סעיף קטן (ב) (1), ברוב של חברי המועצה הנוכחים באותה ישיבה; לא החליטה המועצה על פיטוריו של הגזבר, רשאי השר להורות על פיטוריו לאחר ששקל את החלטת המועצה.

1. סעיף 170ג. (1) " לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג. (1) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

(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), התשל"ח-1978, לפסוק בדבר פיטוריו של עובד עירייה שסעיף זה דן בו, בשל עבירת משמעת כמשמעותה בחוק האמור.

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

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

216. עריכת דוחות כספיים (תיקון: תשנ"ז, תשנ"ט, תשס"א, תשס"ה)

(א) עירייה תערוך דוחות כספיים שנתיים וחצי שנתיים (להלן – **דוחות כספיים**); ראש העיריה והגזבר יחתמו על הדוחות הכספיים; רואה החשבון יבקר את הדוחות הכספיים השנתיים ויסקור את הדוחות הכספיים החצי שנתיים (להלן – **דוחות מבוקרים**), והם יידונו בוועדת הכספים ובמועצה ויוגשו לממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים (להלן – **הממונה על החשבונות**).

(ב) תמצית הדו"חות הכספיים השנתיים הכוללת פרטים כפי שיקבעו שר הפנים ושר האוצר (בסעיף זה – תמצית הדוחות הכספיים), תפורסם בעירייה שבה קיים עיתון מקומי – בעיתון מקומי, לא יאוחר מיום 1 באוקטובר של כל שנה לעניין דו"ח המתייחס לשנה הקודמת, וכן תפורסם בכל עירייה בדרך ובמועד שיקבע שר הפנים, דרך כלל או לסוגי עיריות; בסעיף זה, "עיתון מקומי" – שבועון היוצא לאור בעירייה או באזור שבו נמצאת העיריה, המיועד לרוב תושבי העיריה.

(ג) לא פרסמה העיריה בעיתון מקומי את תמצית הדו"חות הכספיים כאמור בסעיף קטן (ב) עד יום 1 באוגוסט, יפרסם הממונה על החשבונות את תמצית הדו"חות, על חשבון העיריה.

מבלי לגרוע מהאמור בסעיף קטן (ב), העיריה תשלח או תפרסם את תמצית הדוחות הכספיים, לא יאוחר מיום 1 באוקטובר של כל שנה לעניין דוח המתייחס לשנה הקודמת באחד מאלה:

(ד) מבלי לגרוע מהאמור בסעיף קטן (ב), העיריה תשלח או תפרסם את תמצית הדוחות הכספיים, לא יאוחר מיום 1 באוקטובר של כל שנה לעניין דוח המתייחס לשנה הקודמת באחד מאלה:

(1) בדואר לכל מחזיק כהגדרתו בסעיף 269;

(2) בעיתון יומי אשר רווח במדינה ושהוא מיועד לאופי מרבית האוכלוסייה באותה עיר.

(ה) לא שלחה העיריה או לא פרסמה את תמצית הדוחות הכספיים כאמור בסעיף קטן (ד), רשאי הממונה על החשבונות לשלוח או לפרסם את תמצית הדוחות, על חשבון העיריה.

1. **סעיף 170.ג(ו)** "לא יפרסם אדם דוח 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."

סעיף 334.א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

217. דוחות כספיים (תיקון: תשנ"א, תשנ"ז)

השר ושר האוצר יקבעו את מתכונת הדוחות הכספיים, היקפם, הפרטים הכלולים בהם ומועדי הגשתם לממונה על החשבונות, וכן את המועד להגשת הדוחות המבוקרים.

218. תנאי העסקה ואי-תלות (תיקון: תשנ"ז)

(א) רואה החשבון לא יהיה עובד העירייה; תנאי העסקתו ייקבעו בידי המועצה, בהתאם לסימן זה.
(ב) רואה החשבון יהיה בלתי תלוי בעירייה, בין במישרין ובין בעקיפין, וישמור על אי תלות בעבודתו המקצועית.
(ג) תשלום שכר טרחתו של רואה החשבון לא יותנה בתנאי כלשהו הקשור לאחריותו המקצועית, ולא ייקבע כל הסדר לשיפוי רואה החשבון בידי העירייה או מי מטעמה בשל חיוב שמקורו בהפרת אחריותו המקצועית של רואה החשבון או באי קיום חובה המוטלת עליו לפי כל דין.

219. סמכויותיו, חובותיו ואחריותו של רואה החשבון (תיקון: תשנ"ז)

(א) לצורך מילוי תפקידיו רשאי רואה החשבון, בכל עת, לעיין במסמכי העירייה ולדרוש מאת ראש העירייה, מחבר המועצה, מעובד העירייה או מכל בעל תפקיד בה, כל מידע והסבר הדרושים לו וכן רשאי הוא לדרוש כל מסמך של העירייה מאת המחזיק בו.
(ב) רואה החשבון יוזמן להשתתף בכל ישיבה של המועצה ושל ועדת הביקורת, אשר בה יידונו חשבונות שביקר או שמסר עליהם דין וחשבון, ויהיה רשאי למסור כל הודעה או הסבר שנראה לו בנוגע לאותם חשבונות.
(ג) היה סבור רואה החשבון, אגב עריכת הביקורת, כי יש בפעולות העירייה משום סטייה מהוראות חוק יסודות התקציב, התשמ"ה 1985 - , ידווח על כך לממונה על החשבונות; התפטרות או פרישה של רואה החשבון מתפקידו או הפסקת העסקתו אין בהם כדי לפטור אותו מקיום חובתו לפי סעיף קטן זה.
(ד) מי שנדרש כאמור בסעיף זה, חייב למלא אחר הדרישה.

219א. כללים למינוי רואה חשבון (תיקון: תשנ"ז)

השר ושר המשפטים, בהתייעצות עם שר האוצר, יקבעו כללים בדבר מינוי רואה חשבון לפי סימן זה, תנאי כשירותו, אי-תלות, העדר ניגוד ענינים, שכרו ודרכי פעולתו, וכן נוהל להפסקת העסקתו של רואה החשבון והגבלות על פיטוריו בידי המועצה.

1. סעיף 170ג.1(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.1(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

219. סמכויות השר (תיקון: תשנ"ז)

- (א) ראה השר כי עירייה אינה ממנה רואה חשבון או אינה מגישה דוחות כספיים במועדים או במתכונת הקבועים לפי סימן זה, רשאי הוא לעשות אחד או יותר מאלה:
- (1) למנות רואה חשבון לעירייה ולקבוע הוראות לפעולתו, לרבות השכר שתשלם לו העירייה;
 - (2) לקבוע כי לא יועבר לעירייה תשלום חובה כמשמעותו בחוק הרשויות המקומיות (העברת תשלומים מהמדינה), התשנ"ה-1995, וכי סעיף 2 לחוק האמור לא יחול, לתקופה כפי שיקבע;
 - (3) לשלם, על חשבון העירייה, את שכרו של רואה החשבון.
- (ב) השר רשאי למנות לעירייה גם רואה חשבון מטעמו שיבקר את הדוחות הכספיים, כולם או חלקם, כפי שיקבע, והוראות סעיף 219(א) ו-(ד) יחולו.

220. פעולות לפי דרישת הממונה על החשבונות (תיקון: תשנ"ז)

הממונה על החשבונות רשאי לדרוש מרואה חשבון כל מידע, מסמך והסבר על פעולתו ועל פעולות העירייה שבידיעת רואה החשבון, וכן רשאי הוא לדרוש השלמות ותיקון ליקויים בדוחות הכספיים.

221. אישור תשלום וחיוב על תשלום אי-חוקי (תיקון: תשנ"ז)

על פי עצתו של רואה החשבון בפעולתו לפי סימן זה, יפסול הממונה כל פריט בחשבון שהוא בניגוד לדיון, ויחייב בו את האדם ששילם או שהירשה את התשלום הבלתי-חוקי, וכן יחייב הממונה כל אדם האחראי לחשבון בכל סכום של חסר או הפסד שנגרמו בשל התרשלותו או התנהגותו הרעה או בכל סכום שהיה צריך להביא בחשבון ולא הביא, ובכל מקרה כזה יאשר בכתב את הסכום המגיע מאותו אדם; הממונה יפרש בכתב את טעמי החלטתו בדבר הפסילה או החיוב וכן בדבר כל סכום שהכשיר, אם נתבקש לכך על ידי מי שנפגע בהחלטתו זו.

225. פסק הדין בתביעת העירייה

(ב) סכום שנגבה בדרך זו על ידי העירייה ישולם מיד לקופת העירייה.

227. הפסקת העסקה על ידי השר (תיקון: תשנ"ז)

השר רשאי להפסיק העסקתו של רואה חשבון אם מצא שרואה החשבון אינו ממלא את תפקידיו כראוי, או אם מצא שלא מתקיימים בו תנאי הכשירות הנדרשים לפי סימן זה.

334. פרסום דו"ח ביקורת או ממצא ביקורת (תיקון: תש"ן)

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

1. סעיף 170ג(ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

347. תקנות (תיקון: תש"ן)

השר רשאי להתקין תקנות בכל ענין הנוגע לביצועה של הפקודה. תקנות כאמור לענין פעולתו של מבקר העירייה או לענין הטיפול בדו"ח שהוא מגיש טעונות אישור הועדה לעניני ביקורת המדינה של הכנסת.

חוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור), תשס"ח-2008*

חובת מינוי ממונה על תלונות הציבור

2. (א) (1) מועצת רשות מקומית תמנה את מבקר הרשות המקומית לממונה על תלונות הציבור, ואולם היא רשאית, מטעמים מיוחדים, למנות לתפקיד זה עובד בכיר אחר של הרשות המקומית, והכל ובלבד שלא יהיה בעיסוקו האחר כדי להפריע למילוי תפקידיו כממונה על תלונות הציבור;

(2) לא ימונה עובד בכיר כאמור בפסקה (1), אלא אם כן הוא בעל תואר אקדמי מוכר מאת מוסד להשכלה גבוהה בישראל, כמשמעותם בחוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958, או תואר אקדמי מאת מוסד להשכלה גבוהה בחוץ לארץ שהוא מוסד מוכר במדינתו, ובעל ניסיון של חמש שנים בתפקיד ניהולי במגזר הציבורי.

פרק רביעי: זימון ישיבות

א.16. זימון בעלי תפקידים (תיקון: תשס"ד)

מזכיר המועצה יזמן לישיבות המועצה, מן המניין ושלא מן המניין, את עובדי העירייה כאמור להלן:

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

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

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

1. סעיף 170.ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

פרק שנים-עשר: דיונים מיוחדים

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

- (א) ראש העיריה יקבע מועד לדיון מיוחד בדו"ח השנתי שהגיש הגזבר שיהיה לכל המאוחר חודש לאחר הגשתו;
- הדיון בדו"ח מבקר העיריה ובדו"ח מבקר המדינה יהיה באופן ובמועדים הקבועים בסעיף 170ג לפקודה.
- (ב) ראש העיריה יקבע מועד לדיון מיוחד בהצעת התקציב ובהיטל הארנונות, שיתקיים בישיבה שלא מן המניין.
- (ג) ראש העיריה יגיש למועצה לפחות פעם בשנה דין וחשבון על המצב בכל תאגיד שהעיריה משתתפת בו, ולפי דרישה של חבר המועצה יקויים דיון בדו"ח זה.
- (ד) הוראות סעיף 4(א) ו(ג) לענין ימי השבוע יחולו גם על דיונים לפי סעיף זה.

60. ישיבות בעניינים מיוחדים

- (א) בישיבות בעניינים המיוחדים המפורטים בסעיף 59 יפתח היושב ראש, או מי שהוא יורה, בדברי ההסבר, ובכפוף לאמור בסעיף 50 תקבע המועצה בעצמה את משך הזמן שיוקדש לוויכוח; אולם שליש מחברי המועצה רשאי לדרוש שהזמן שיוקדש לדיון בהצעת התקציב לא יפחת משש שעות.
- (ב) בישיבה הראשונה בענין המיוחד כאמור לא יידון כל דבר אחר.

תוספת חמישית (תיקון: תשס"ה) (סעיף 167 (א2))

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.

¹ דמ"י תשכ"ד, 197;

1. סעיף 170ג(ו) " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." סעיף 334א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

ס"ח תשכ"ה, 127, 215, 263; תשכ"ו, 16, 56, 74; תשכ"ח, 10, 53, 55; תשל"א, 36, 168; תשל"ב, 112; תשל"ג, 22, 40, 200, 248; תשל"ה, 88, 211, 219; תשל"ו, 103, 142, 238, 281; תשל"ח, 92, 96, 157; תשל"ט, 6; תש"ם, 47, 61; שתמ"א, 153; תשמ"ב, 172; תשמ"ג, 130; תשמ"ד, 49; תשמ"ז, 86; תשמ"ח, 18, 87, 9, 165; תשמ"ט, 18; תש"ן, 94; תשנ"א, 30, 34, 70, 74, 121, 213; תשנ"ב, 135, 204; תשנ"ג, 15, 156; תשנ"ד, 240, 261, 262; תשנ"ה, 121, 148, 159, 206, 328, 388; תשנ"ו, 23, 44, 45, 58; תשנ"ז, 40, 154; תשנ"ח, 8, 10, 68, 109, 336; תשנ"ט, 48, 90; תש"ס, 71, 123, 149, 280; תשס"א, 18, 144, 450, 514; תשס"ב, 42, 83, 120; תשס"ג, 60, 152, 387, 516; תשס"ד, 14, 19, 70, 111, 411, 418, 500, 502, 529; תשס"ה, 2, 58, 216, 217, 226, 333, 369, 696, 734, 735, 913; תשס"ו, 34, 106; תשס"ז, 317. ק"ת תשל"ז, 446; תשל"ח, 331; תשמ"א, 959; תשמ"ג, 1503; תשמ"ד, 948, 2065; תשמ"ה, 1000; תשמ"ו, 299, 1177; תשמ"ז, 358; תשמ"ח, 531, 591, 627, 666, 1104; תשמ"ט, 1071, 1234; תש"ן, 611, 659, 691, 692, 749; תשנ"א, 196, 752, 753, 1055, 1169; תשנ"ב, 662, 1026, 1027, 1171, 1204; תשנ"ג, 486, 732, 863; תשנ"ד, 26, 27, 667, 1160, 1240, 1273, 1274; תשנ"ה, 240, 261, 262, 364, 365, 494, 747, 883, 1208, 1209, 1311, 1508, 1509, 1569; תשנ"ו, 163, 182, 505, 560, 561, 665, 666, 709, 710, 809, 879, 916, 917, 994, 1008, 1461; תשנ"ח, 214, 262, 298, 319, 708, 745, 1121; תשנ"ט, 217, 308, 318, 924; תש"ס, 370, 435, 437, 438, 762; תשס"א, 295, 378, 379, 511, 632, 649, 650, 903, 932, 1002, 1038; תשס"ב, 108, 111, 127, 190, 758, 817; תשס"ג, 55, 226, 444, 445, 551, 552, 639; תשס"ד, 69, 697, 698, 699, 745, 994; תשס"ה, 166, 167, 197, 226, 558, 613, 615, 737, 738, 815, 816, 1012, 1013; תשס"ו, 67, 80, 260, 263, 265, 267, 268, 269, 818, 1066, 1071, 1148; תשס"ז, 170, 171, 172, 174, 183.

⁶ סעיף 4 לחוק לתיקון פקודת העיריות (מס' 54), התשנ"ה-1995 (ס"ח תשנ"ה, 159) קובע לגבי סעיפים 167, 167א ו-170 – לפקודה:

"4. הוראת מעבר

אין בהוראות חוק זה כדי לפגוע בכהונתו של מי שמילא בפועל את התפקיד של מבקר עיריה ביום פרסומו של חוק זה, אף אם אין לו הכישרים לפי סעיף 1."

12

סעיפים 138 ו-139 – לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (ס"ח תשס"א, 488) קובע לגבי סעיפים 170א, 235, 237, 238 ו-249א:

"138. אי תחולת פקודת העיריות

הוראות פקודת העיריות, ובכלל זה הוראות סעיפים 170א(ב) ו-249א לא יחולו על חברה.

תשומת לב הקורא להוראות פקודת העיריות (נוסח חדש) תשכ"ד 1964 לגבי תוכן מסמך זה :-

1. **סעיף 170ג.ו(ו)** " לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור." **סעיף 334א.** " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג.ו(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

תקנות העיריות (הסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין), התשנ"ח-1981

26. ספירת מלאי

(א) אחת לשנה לפחות, בסוף שנת הכספים, תיערך ספירת מלאי (להלן הספירה) בכל מחסני העיריה; מנהל רכש ואספקה אחראי לספירה שתיערך בפיקוח מבקר העיריה, ובהשתתפות הגזבר.
(ב) בעת ספירת המלאי ייסגרו מחסני העיריה 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.

1 ק"ת תשנ"ח 1153.

חוק לעידוד טוהר המידות בשירות הציבור, תשנ"ב-1992*

1. הגדרות (תיקון מס' 3) תשס"ז-2007

"גוף בודק" – גוף המוסמך על פי דין לבדוק או לחקור תלונה כאמור בסעיף 2;
"עובד ציבור" – כמשמעותו בחוק העונשין, תשל"ז-1977, לרבות עובד של גוף מבוקר כמשמעותו בחוק מבקר המדינה, תשי"ח-1958 [נוסח משולב].

2. ציון תלונה מבוססת (תיקון מס' 3) תשס"ז-2007

(א) עובד הציבור שהתלונן לפני הממונה עליו במישרין או בעקיפין, לפני המבקר הפנימי במקום עבודתו או לפני גוף בודק, בתום לב ועל פי נהלים תקינים, על מעשה שחיתות או על פגיעה אחרת בטוהר המידות שבוצעו במקום עבודתו, ונמצאה תלונתו מבוססת, יצוינו ממצאי הבדיקה או תוצאותיה בכתב על ידי מי שלפניו הוגשה התלונה, ותימסר למתלונן תעודה על כך (להלן – תעודת ממצאים).
(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), הועברה תלונה כאמור בסעיף קטן (א) לגוף אחר המוסמך על פי דין להחליט על נקיטת הליכים פליליים או משמעתיים בענין התלונה, תימסר תעודת הממצאים על ידי מי שעומד בראש גוף זה.

(ג) העומד בראש גוף שלפניו התלונן עובד ציבור או שהועברה אליו תלונת עובד ציבור לפי חוק זה, או מי שהוא הסמיך לכך, יודיע, בכתב, למתלונן, עם הגשת התלונה, על זכותו לקבל תעודת ממצאים אם תלונתו תימצא מבוססת; הגיש העובד תלונה לפני הממונה עליו, יודיע לו הממונה, בכתב, אם העביר את התלונה לבדיקתו של גוף בודק.
(ד) העתק מכל תעודת ממצאים שנמסרה, יועבר למבקר הפנימי של הגוף שאליו נוגעת התלונה, אם היה כזה.

(ה) תוכן תעודת ממצאים שנמסרה למתלונן לפי סעיף זה, לא ישמש ראיה בהליך משפטי.

1. סעיף 170ג. (ו) "לא יפרסם אדם דוח 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 הועדה, להתיר פרסום כאמור."

סעיף 334א. "המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."

3. דיווח על תלונות ועל ממצאים (תיקון מס' 3) תשס"ז-2007

(א) לא יאוחר מל' בתשרי, מדי שנה, ימסור מי שעומד בראש גוף שהוגשו או הועברו לו תלונות כאמור בסעיף 2, דיווח לנציב תלונות הציבור על אלה:

- (1) התלונות שהוגשו או הועברו לו לפי חוק זה ונושאייהן, אלא אם כן הגילוי עלול להביא לשיבוש הליכי הבדיקה או החקירה;
- (2) תעודות ממצאים שמסר, בצירוף העתקיהן; בדיווח כאמור יצינו שמות המתלוננים, אלא אם כן הודיעו שאינם מעוניינים בכך, ויצוין בו באילו מהתעודות יש מידע שאין לגלותו בשל עילה מן העילות המנויות בסעיף 9(א) לחוק חופש המידע, התשנ"ח-1998 (להלן – חוק חופש המידע).

חוק התכנון והבניה (תיקון מס' 94), התש"ע-2010

- 20.א. (א) בוועדה מקומית לפי סעיף 18, מבקר הרשות המקומית יהיה מבקר הוועדה המקומית. (ב) במרחב תכנון שסעיף 19 חל עליו, יהיה מבקר הוועדה המקומית מבקר הרשות המרחבית שמספר תושביה הוא הגדול ביותר.
- ג. על פעולתו של מבקר הוועדה המקומית לפי סעיפים קטנים (א) ו-(ב) יחולו הוראות החלות על מבקר עירייה לפי הוראות פקודת העיריות, בשינויים המחויבים, אלא אם כן קבע השר אחרת

חוק מבקר המדינה, תשי"ח-1958 (נוסח משולב)

רשויות ומשפט מנהלי

אי ביצוע פעולות לתיקון ליקויים

- 21.ג. לא קיים עובד גוף מבוקר את שהוטל עליו מכוח סעיף 21א או 21ב, בלא הצדק סביר, יהווה הדבר עבירת משמעת לפי הדין המשמעת החל באותו גוף מבוקר.

1. סעיף 170.ג. (ו) " לא יפרסם אדם דוח 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." סעיף 334.א. " המפרסם דוח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170.ג. (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו- מאסר שנה."