דוח מבקר המועצה
לשנת 2016

המועצה האזורית תמר
ים המלח

יום שישי ד׳ ניסן תשע״ז

31 מרץ 2017

לכבוד

מר דב ליטבינוף

ראש המועצה

מועצה אזורית תמר

הנדון: **דוח מבקר המועצה לשנת 2016**

בהתאם להוראת סעיף 145ו(א) לצו המועצות המקומיות, הריני מתכבד להגיש לעיונך את דוח מבקר המועצה לשנת 2016.

כידוע לך, מוניתי כמבקר המועצה וממונה פניות הציבור החל מתחילת המחצית השנייה לשנת 2016. כפועל יוצא מכך, תכנית עבודת המבקר לשנת 2016 כללה בעיקר הכירות והעמקת שיתוף הפעולה עם יחידות המועצה, וועדותיה וגופי הסמך, וכן חיזוק הליך ״פניות לממונה על תלונות הציבור״ במועצה.

לבקשתך, כחלק מתפיסה מוכוונת לצורכי יישובי המועצה, הדוח כולל ממצאים, מסקנות והמלצות מהביקורת שנערכה לוועד מקומי ביישוב ״עין תמר״ וזאת במסגרת עריכת ביקורת לוועדים המקומיים ביישובי המועצה. דוחות הביקורת עבור שאר הוועדים המקומיים ביישובי מועצה יפורסמו בהמשך.

בנוסף, הדוח כולל מעקב אחר יישום ההמלצות ותיקון הליקויים משנים קודמות וכן מעקב אחר מצב תיקון הליקויים בדוח מבקר המדינה בנושאים שהם בתחום סמכויותיו של מבקר המועצה.

הריני להסב את תשומת לבך להוראת סעיף 145ו(ג) לצו המועצות המקומיות, על פיה נדרש ראש המועצה, תוך 3 חודשים מיום קבלת הדוח השנתי, להגיש לוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדוח ולהמציא לחברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו.

כמו כן, במסגרת תפקידי כממונה על פניות הציבור ובהתאם להוראת סעיף 15 לחוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות ציבור), הריני להגיש דין וחשבון על פעולותיי לשנת 2016.

העתק מדוח זה מועבר כדין לוועדה לענייני ביקורת, אשר תפקידה לדון בדוח ובהערותיך עליו ולהגיש לאישור מליאת המועצה את סיכומיה והצעותיה.

ברצוני להביע את תודתי להנהלת המועצה ועובדיה וכן לחברי הוועדים המקומיים ונציגיהם במליאה על שיתוף הפעולה והנכונות לפעול לתיקון הליקויים.

בכבוד רב,

רן שלום אורפני, רו״ח

מבקר המועצה וממונה תלונות הציבור

תוכן עניינים

	עמוד
א. **הבסיס החוקי לעבודת מבקר המועצה**	3-4
ב. דוח ביקורת ועד מקומי - עין תמר	
ב.1. תמצית עיקרי הממצאים והמלצות	6
ב.2. נתונים כלליים	7
ב.3. מטרת הביקורת	7
ב.4. המסד החוקתי והנורמטיבי	8
ב.5. <u>היקף הביקורת</u>	
ב.5.א. חברי הוועד המקומי	8
ב.5.ב. פעילות והתנהלות הוועד המקומי	8
ב.5.ג. תקציב ועד מקומי	8
ב.5.ד. ועדת ביקורת	9
ב.5.ה. ניהול ספרי חשבונות	9
ב.5.ו. מכרזים והתקשרויות	9
ב.6. מתודולוגיה	9
ב.7. ממצאים	10-20
ג. דוח מעקב אחר תיקון ליקויים	
ג.1. מבוא	23
ג.2. הליך תיקון הליקויים	24
ג.3. עקב אחר תיקון ליקויים מדוחות מבקר המדינה	25
ג.4. מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות מבקר המועצה	26-33
ג.5. הבסיס החוקי לעבודת מעקב אחר תיקון ליקויים	34

א. הבסיס החוקי לעבודת מבקר המועצה

בהתאם לפקודת המועצות המקומיות (סעיף 13 ה') חלה חובה על מועצות אזוריות למנות מבקר פנים ולהקים ועדה לענייני ביקורת. בהתאם לכך, מבקר המועצה הינו תפקיד סטטוטורי – תפקיד המחויב באיוש על פי חוק ואשר סמכויותיו, תפקידיו ותחומי אחריותו נקבעו בחוק.

אחד העקרונות המרכזיים בעבודתו של מבקר המועצה הינו עצמאותו והיעדר התלות בעבודתו. עקרון יסודי ומהותי זה בעבודת מבקר המועצה בא לביטוי, בין היתר, בהוראות החוק לגבי סדרי עבודתו - המבקר קובע ומגדיר את תכנית העבודה השנתית, את נושאי הביקורת לתקופת הביקורת ואת היקף הביקורת בכל תחום ובהתאם לכך, קובע את הדרכים לביצוע הביקורת. נושאי הביקורת נקבעים גם על פי דרישת ראש המועצה לבדיקת נושא פלוני ו/או על פי המלצות ועדת הביקורת. אחת לשנה מגיש מבקר המועצה לראש המועצה הצעת תקציב. במסגרת דיוני התקציב השנתיים דנה המועצה בהצעת התקציב של המבקר כפי שהוגשה על ידו.

סמכות המבקר חלה על כלל חברי המועצה, לרבות העומד בראשה וסגניו, על כלל עובדי המועצה, גופי הסמך המתוקצבים שלה, הוועדים המקומיים וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר המועצה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב, או משתתפת במינוי הנהלתם.

לצורך ביצוע תפקידו, מוזמן המבקר ורשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מליאת המועצה או של כל ועדה מוועדותיה או כל ועדה מוועדותיו של גוף מבוקר במועצה.

מעבר לקיום הוראות החוק מהווה הביקורת הפנימית כלי ניהולי ממדרגה ראשונה להגברת היעילות (efficiency) והמועילות (effectiveness) בעבודת הנהלת המועצה ומנוף מרכזי למצוינות בעבודתה.

התייחסות ראויה לממצאי הביקורת ולהמלצותיה, מסייעת להתייעלות ולשיפור פעולות המועצה למען תושביה, העסקים, המפעלים והמלונות בתחומה תוך הטמעת תקני החיסכון, החוקיות והסדירות, היעילות, האפקטיביות וטוהר המידות, בפעולות המועצה ועובדיה.

תפקידי מבקר המועצה

1. ביצוע ביקורת במועצה ובגופים קשורים אליה.
2. לבדוק אם פעולות המועצה עובדיה וגופי סמך של המועצה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, נעשו כדין בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות
   היעילות והחיסכון.
3. לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל במועצה, מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון.
4. בדיקת הנהלת החשבונות, דרכי החזקת כספי הרשות, אופן שמירת הרכוש ואחזקתו.
5. ביצוע מעקב אחר תיקון ליקויים שנמצאו בדו"חות הביקורת הקודמים.

דוח המבקר

אחת לשנה מגיש המבקר לראש המועצה דוח על ממצאי הביקורת אותה ערך. העתק של הדוח מועבר, בעת הגשת הדוח, אל ועדת הביקורת של המועצה. בתוך שלושה חודשים ממועד הגשת הדוח מגיש ראש המועצה לוועדת הביקורת את הערותיו לדוח וכן, מגיש למועצה העתק של הדוח בצירוף הערותיו עליו. ועדת הביקורת עורכת דיון בדוח המבקר ובהערות ראש המועצה עליו ומגישה למועצה את סיכומיה והצעותיה בתוך חודשיים מיום שקיבלה את התייחסות ראש המועצה אל הדוח. לעיתים, ככל שעולה הצורך בהתאם לשיקול דעתה של ועדת הביקורת היא מזמנת לדיוניה נושאי משרה במועצה ו/או בגופיה המבוקרים על מנת לאפשר להם להגיב על דברים שנאמרו בדוח. בתוך חודשיים מן היום שבו הגישה ועדת הביקורת את סיכומיה והצעותיה מקיימת המועצה דיון מיוחד בהם ומחליטה בדבר אישור ההצעות.

הדוח כולל מעקב אחר יישום ההמלצות ותיקון הליקויים משנים קודמות וכן מעקב אחר מצב תיקון הליקויים בדוח מבקר המדינה בנושאים שהם בתחום סמכויותיו של מבקר המועצה. המעקב מהווה חלק מובנה בתהליך העבודה ומשמש כלי להערכת אפקטיביות הביקורת.

המעקב נועד להבטיח, כי תחומי הפעילות אשר התגלו בהן חריגות מהנורמות המחייבות יתוקנו וינקטו הצעדים הנדרשים על מנת למנוע את הישנותם. נתוני המעקב מספקים מידע על ביצוע המלצות הביקורת ותיקון הליקויים. אין ספק כי יש לראות בביקורת כלי התורם להתייעלות המערכות ואיכות השירות.

לדוח מבקר המועצה קיים מאפיין פומביות בכך, שהחל ממועד הנחת הדוח על שולחן המועצה, הוא הופך לפומבי ובעקבות כך מתאפשר קיום דיון ציבורי בממצאי הדוח על פעולות המועצה והגופים המבוקרים. הדוח מפורסם באתר האינטרנט של המועצה.

חוקים תקנות וצווים רלוונטים

צו המועצות המקומיות (א) התשי"א-1950, סימן ב': מינוי מבקר וסמכויותיו

- מינוי מבקר המועצה [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)] – סעיפים 145א(א)-(ה).
- מינוי המבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)] – סעיפים 145ב(א)-(ד).
- מועצה שלא מינתה מבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)] – סעיפים 145ג(א)-(ב).
- תפקידי המבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)] – סעיפים 145ד(א)-(ה).
- המצאת מידע למבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)] – סעיפים 145ה(א)-(ה).
- דוח על ממצאי הביקורת [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)] – סעיפים 145ו(א)-(ז).
- ועדת ביקורת [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)] – סעיפים 122(א)-(ד).
- תפקידי ועדת הביקורת [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)] – סעיפים 122א.1(א)-(ב).
- תפקידי המבקר [תיקון: התשנ"ז (מס' 3)] – סעיפים 145ד(א)-(ה).

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

- ועדת ביקורת [תיקון: התשכ"ה (מס' 2)] – סעיפים 39(א)-(ג).
- תפקידים וסמכויות [תיקון: התשכ"ה (מס' 2)] – סעיפים 39א(א)-(ב).

דוח ביקורת בנושא

״ועד מקומי עין תמר״

ב. תמצית עיקרי הממצאים והמלצות

- הועד המקומי הינו גוף מתחום המשפטי המנהלי וחלות עליו חובות חוקיות ומשפטיות רבות יותר מאשר על ועד ההנהלה של האגודה שהינה גוף מתחום המשפט הפרטי. **הביקורת ממליצה לבצע הפרדה מוחלטת בין פעילות הועד המקומי לאגודה.**
- ניהולו הכולל של היישוב נעשה הלכה למעשה על ידי האגודה. **הביקורת ממליצה לפעול במטרה למיצוי מלוא הסמכויות שהואצלו על ידי המועצה לוועד המקומי.**
- שניים מבין חברי הוועד, נמצאו במצב של ניגוד עניינים. **הביקורת ממליצה להקפיד שהמועמדים הנבחרים יעמדו בתנאי הזכות להיבחר כחבר ועד מקומי בהתאם להוראות החוק. מומלץ לפרסם תנאים אלו במסגרת הליך הבחירות ולהמציא הצהרה חתומה מכל חבר ועד נבחר על עמידה בתנאים.**
- לא קיימת תכנית חומש ליישוב ממנה נגזר התקציב. **הביקורת ממליצה להכין תכנית חומש ליישוב הנגזרת מהמטרות והיעדים שהוצבו על ידי הוועד ומהווה אבן דרך בבניית התקציב ליישוב.**
- **הביקורת ממליצה לאבחן את צרכי הביטוח תוך ניתוח סיכונים וצרכי היישוב על כל פעולותיו ונכסיו.**
- הועד המקומי לא הגדיר ממונה בטיחות ביישוב. **הביקורת ממליצה למנות יועץ בטיחות מקצועי לכל אירוע ביישוב והוא הסמכות להגדיר דרישות החוק.**
- ועדת הביקורת של היישוב מונתה במסגרת אסיפה כללית של ועד הנהלת האגודה ולא על ידי המועצה. **על המועצה למנות את חברי ועדת הביקורת של היישוב.**

<u>תגובת ועד מקומי "עין תמר":</u>

"כחלק מהסקת המסקנות כבר ננקטו הצעדים הבאים בישוב:

1. הומלץ על חברי ועדת ביקורת של הועד המקומי למועצה – אנו מחכים לאישורם במועצה.
2. ניתנה הוראה ליועצים המשפטיים לכתוב חוזה בין האגודה לוועד המקומי על אספקת שירותים ומבנים לפעילות הועד המקומי, החוזה ייושם לשנת 2017.
3. החלו להירשם פרוטוקולי ועד ואגודה נפרדים, בהתאם לתחומי האחריות של 2 הגופים
4. יושמו מסקנות נוספות להפרדה מקסימאלית בין האגודה לוועד, פרט להנהלה, אשר זהה מבחינה פרסונאלית.

בנוסף ביקשנו את עזרת המועצה בנושאים הקשורים להדרכת הועד המקומי והנחייתו:

1. הדרכה לחברי ועדת ביקורת על אופן ניהול הועדה, פרוטוקולים ודו"ח שנתי
2. ליווי הישוב בכתיבת תכנית חומש אסטרטגית לישוב, על מנת לתכנן קדימה ולהצמיח את הישוב.

תודה רבה על עזרתכם ליצירת מנהל תקין גם בוועד המקומי."

ג. נתונים כלליים

- מועצה אזורית תמר **(להלן – "המועצה")** כוללת בתוכה 6 יישובים כדלקמן:
  - קיבוצים - 1 (עין גדי)
  - מושבים - 3 (נאות הכיכר, עין תמר ועין חצבה)
  - יישובים - 2 (נווה זהר והר עמשא)
  - **סה"כ - 6**
- בהתאם לנתוני מרשם האוכלוסין במשרד הפנים, נכון לחודש מאי 2014, מנתה אוכלוסיית המועצה כ- 1,282 תושבים.
- עין תמר הינו יישוב חקלאי הכולל:
  - סה"כ תושבים - 197
  - בתי אב - 48
  - ילדים עד גיל 18- 52 (26%)
  - מבוגרים מעל 65- 1
- צפי התפתחות/הרחבה* ל 3 השנים הבאות בחלוקה לשנים:
  - 2017 - 6
  - 2018 - 6
  - 2019 - 6

** מותנה בהקמת מבני מגורים בהתאם.*

ד. מטרת הביקורת

בדיקת מינוי והתנהלות וועד מקומי "עין תמר" ובחינת תפקודו במסגרת הוראות החוק וכללי המנהל התקין. הבחינה התמקדה ב:

- מינוי חברי הוועד המקומי
- פעילות והתנהלות הוועד המקומי
- תקציב ועד מקומי
- ועדת ביקורת
- ניהול ספרי חשבונות
- מכרזים והתקשרויות

ה. המסד החוקתי והנורמטיבי

- סעיף 3 לפקודת המועצות המקומיות [נוסח חדש] קובע את כינון הוועדים המקומיים מתוקף צו הכינון של המועצה.
- בצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח – 1958 (להלן – "הצו") נרשמה הגדרה ל"ועד מקומי" – כמשמעותו בסעיף 3(א) לפקודה, שנבחר או שנתמנה לפי הוראות צו זה לניהול ענייניו של ישוב.
- פרק ארבעה עשר לצו (סעיפים 136-90) "הנהלה מקומית", דהיינו הועד המקומי וכולל את ההוראות העיקריות להסדרת פעילותו.
- בהתאם לצו, כל יישוב יתנהל על ידי ועד מקומי. לפי התיקון לצו, שנכנס לתוקף בינואר 2005, לוועד מקומי הפועל בתחום שיפוטה של מועצה אזורית יהיו סמכויות שהמועצה אצלה לו על פי החלטתה המפורשת. עוד נקבע כי הוועד המקומי רשאי, בכפוף לאישור המועצה, להטיל ארנונה כללית על תושבי היישוב לצורך "ביצוע הסמכויות שהמועצה אצלה לו" ועל המועצה לקיים ביקורת על חשבונותיו ועל הדוחות הכספיים של הוועד המקומי אם הוא החליט שלא לפעול באמצעותה.
- סעיף 145ד לצו המועצות המקומיות (א), תשי"א – 1950, קובע כי הביקורת תיעשה לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר המועצה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב, או משתתפת במינוי הנהלתם.

ו. היקף הביקורת

ו.1. חברי הוועד המקומי

הביקורת בחנה את קיום ועד מקומי ומערכת היחסים מול האגודה השיתופית להתיישבות חקלאית, הליך בחירה ומינוי חברי הועד המקומי וזאת בהתאם לסעיפים: 90, 91, 92, 96, 99, 105, 106 ו130(א) רבתי לצו.

ו.2. פעילות והתנהלות הוועד המקומי

הביקורת בחנה את מינוי וועדות, אישור מורשי חתימה, סמכויות הועד המקומי, העסקת עובדים וספקי שירות והליך הטלת המיסים ברשות וזאת בהתאם לסעיפים: 131-133 רבתי לצו.

ו.3. תקציב ועד מקומי

הביקורת בחנה את הכנת תקציב והגשתו, שינויים בתקציב והשוואת תקציב מול ביצוע וזאת בהתאם לסעיף 134 רבתי לצו.

1.4. ועדת ביקורת

הביקורת בחנה את מינוי ועדת ביקורת, פעילות הועדה, הגשת דוח ביקורת וזאת בהתאם לסעיף 130 רבתי לצו.

1.5. ניהול ספרי חשבונות

הביקורת בחנה את מערכת הנהלת חשבונות, מינוי רואה חשבון מבקר, קיום חשבון בנק, העברות כספים בין הוועד המקומי למועצה, נהלים, דוחות כספיים, הלוואות וזאת בהתאם לסעיפים 135-134 רבתי לצו.

1.6. מכרזים והתקשרויות

הביקורת בחנה את הליכי התקשרויות מול ספקים וקבלנים, הליך מכרזים, תהליכי אפיון וביצוע פרויקטים ומדיניות תנאי תשלום.

2. מתודולוגיה

לצורך עריכת הביקורת ננקטו מספר פעולות לאיסוף נתונים הכוללים בין היתר:

- מילוי סקר ביקורת על ידי הועד.
- איסוף נתונים ומסמכים מהוועד המקומי.
- נתונים שנאספו במסגרת מיפוי ובחינה של חלוקת תקציבים ביישובי המועצה שנעשו על ידי המועצה.
- בחינה אל מול כללי חקיקה רלוונטיים.

ח. ממצאים

ח.1. חברי הוועד המקומי

ח.1.א. כללי

ביישוב "עין תמר" קיימת "זהות ועדים" – הועד המקומי נבחר פרסונאלית מתוך חברי ועד הנהלה של האגודה "עין תמר כפר שיתופי" (להלן – "אגודה") בישיבה שקיים הועד מקומי בתאריך 3.11.2015.
הועד המקומי, הפועל מול המועצה, אינו מממש באופן מלא את הסמכויות שהמועצה אצלה לו, כך שניהולו הכולל של היישוב נעשה הלכה למעשה על ידי האגודה.
לא התקבל הסכם כתוב המסדיר את הגדרת התפקידים והסמכויות בין הוועד המקומי לאגודה.

<u>המלצת הביקורת:</u>
הביקורת ממליצה לבצע <u>הפרדה מוחלטת</u> בין פעילות הועד המקומי לאגודה, בין היתר בקבלת החלטות ורישום פרוטוקולים נפרדים וחתומים על ידי מורשה החתימה הרלוונטיים.

חלוקת הוצאות הבאות בין האגודה לוועד המקומי: משפטיות, משרדיות והוצאות ביטוח של האגודה, נקבעה בפרוטוקול של ועד הנהלת האגודה מיום 29.9.14 ולא בהסכם חתום בין הועד המקומי לאגודה.

<u>המלצת הביקורת:</u>
הביקורת מפנה את תשומת הלב לסעיף 90 בצו הקובע כי *"כל ישוב יתנהל על ידי הועד המקומי"*. **לדעת הביקורת יש לערוך הסכם כתוב המסדיר את מערכת היחסים בין הוועד המקומי לאגודה, הכוללת בין היתר, הגדרת תפקידים וסמכויות תוך שאיפה שהיישוב יתנהל על ידי הוועד המקומי בהתאם לסמכויות שהמועצה אצלה לו וכן הסדרת הבעלות על מוסדות הציבור.**

חלוקת הוצאות הבאות בין האגודה לוועד המקומי נקבעה בפרוטוקול של ועד הנהלת האגודה מיום 29.9.14 ולא בהסכם חתום בין הועד המקומי לאגודה, שאושר על ידי הועד המקומי בפרוטוקול תקין, כפי שנקבע בסעיף 136 בצו המועצות המקומיות (א) תשי"א – 1950 (להלן – "סעיף 136").

<u>המלצת הביקורת:</u>

הביקורת מפנה את תשומת הלב לסעיף 136 המגדיר את אופן כתיבת הפרוטוקול ואישורו וממליצה כי בכל ישיבה של ועד מקומי או ועדה, יש לרשום פרוטוקול שיכיל את שמות חברי הוועד הנוכחים בישיבה, מהלך הדיונים, ההצעות ותוצאות ההצבעה. הפרוטוקול ייחתם באותה ישיבה או בישיבה הבאה על ידי יושב ראש הישיבה. הפרוטוקול יישלח לחברי הועד או הועדה לפחות 7 ימים לפני הישיבה הבאה. מומלץ לפרסם את הפרוטוקול לכלל התושבים.

ח.1.ב. בחירת ועד מקומי

הועד המקומי מינה יושב ראש לוועד המקומי המשמש כעובד מועצה בשכר וזאת בניגוד לסעיף 99 לצו, הועדה לניגוד עניינים מספר 2.220 ובג"צ 531/79 **סיעת הליכוד בעיריית פתח תקוה נ' מועצת עיריית פתח תקווה** הקובעים כי קיימת סתירה בין חובתו של חבר ועד מקומי לדאוג לענייניו של הוועד בו הוא מכהן ולעיתים גם לייצג אותו בפני המועצה לבין חובת האמון והכפיפות של עובד המועצה האזורית למועצה.
בנוסף, מינה הועד חבר ועד מקומי נוסף המשמש כחבר מליאת מועצה אזורית תמר (בכפוף לאישור משרד הפנים) – זאת בניגוד למקורות שצוינו לעיל וכן בבג"ץ 189/88 **ועד מקומי נאות הכיכר נ' שר הפנים** הקובעים קיימת אפשרות ממשית של ניגוד עניינים, לאור העובדה שהאינטרסים של הוועד המקומי והמועצה האזורית אינם תמיד חופפים ואף יכולות להיות מחלוקות לגבי עניינים שונים, וכי אין חבר מועצה אזורית ממלא את תפקידו נאמנה, אלא כשלנגד עיניו הדאגה לכלל האינטרסים של כל אותו אזור הנמצא בתחום השפיטה של המועצה.
הביקורת מפנה את תשומת הלב, כי בהתאם לפרוטוקול ישיבת הועד המקומי מיום 14.11.2016, הוחלט על התפטרותם של חברי הועד המקומי וחברי ועדת הביקורת והוחלט על כינוס אסיפת בחירות להנהלת וועד מקומי וועדת ביקורת בתאריך 26.11.2016.

<u>המלצת הביקורת:</u>

הביקורת ממליצה להקפיד שהמועמדים הנבחרים יעמדו בתנאי הזכות להיבחר כחבר ועד מקומי כאמור בסעיף 99 לצו:

(1) שמו רשום בפנקס הבוחרים של אותו יישוב ;
(2) ביום הגשת מועמדותו הוא בן 21 שנים ומעלה ;
(3) מקום מגוריו הקבוע, ביום הגשת מועמדותו, הוא בתחום אותו יישוב ;
(4) הוא אינו עובד ועד מקומי במשכורת ;
(5) אם הוא עובד המדינה במשכורת - עבודתו אינה קשורה בענייני המנהל המחוזי או השלטון המקומי, ואין היא עלולה להביא לידי סתירה או אי התאמה בין תפקידיו בשירות המדינה ובין תפקידיו כחבר ועד מקומי ;

(6) אם הוא עובד במשכורת ברשות מקומית אחרת - אין עבודתו האמורה עלולה להביא לידי סתירה או אי התאמה בין תפקידיו בשירות הרשות המקומית האחרת ובין תפקידיו כחבר ועד מקומי ;

(7) הוא אינו מנוע מכך לפי סעיף 11 לחוק יסוד : השפיטה, סעיף 18 לחוק הדיינים, תשט"ו-1955, סעיף 15 לחוק הקאדים, תשכ"א-1961, או סעיף 21 לחוק בתי-הדין הדתיים הדרוזיים, תשכ"ג-1962 ;

בנוסף, כאמור בסעיף 106 לצו, פסולים לכהונה כל מי –

(1) מי שלא היה זכאי לכתחילה להיכלל ברשימת מועמדים ולהיבחר לחבר ועד מקומי או לחבר נציגות בהתאם לאמור בסעיף 99, או שלאחר שנבחר השתנו לגביו הנסיבות כך ששוב אין מתקיימות בו כל דרישות הזכאות להיות מועמד ;

(2) מי שהורשע בפסק דין שניהיה סופי לאחר שהחל לכהן כחבר הועד המקומי, בין אם העבירה נעברה או ההרשעה הייתה בזמן שכיהן כחבר הועד המקומי ובין אם לפני שהחל לכהן כחבר הועד המקומי, וקבע בית המשפט כי יש עם העבירה שבה הורשע משום קלון ;

(3) מי שנידון למאסר כאמור בסעיף 19 ולא הצהיר אמת, או לא הגיש הודעה או בקשה לפי הוראות סעיף 19א ;

(4) מי שחייב חוב סופי בשל ארנונה לוועד המקומי בעד שישה חודשים, ולא שילם אותו ממועד התשלום של חלקו האחרון של החוב ובמשך תקופה העולה על שנה ; לעניין זה, "חוב סופי" – חוב שחלף לגביו המועד להגשת השגה, ערר או ערעור, לפי העניין, ואם הוגשו ערעור או תובענה אחרת – לאחר מתן פסק דין חלוט או החלטה סופית שאינה ניתנת לערעור עוד.

מומלץ לפרסם תנאים אלו במסגרת הליך הבחירות ולהמציא הצהרה חתומה מכל חבר ועד נבחר על עמידה בתנאים לעיל.

לא התקבלו פרוטוקולים תקינים, בהתאם לסעיף 136, מישיבות הוועד המעידים על קבלת החלטות בנושאים מוניציפאליים במהלך שנת 2015. יחד עם זאת, הביקורת מציינת כי קיבלה 25 פרוטוקולים לישיבות הנהלה של האגודה שהתקיימו באותה שנה.

<u>המלצת הביקורת:</u>

הביקורת מדגישה שוב את החשיבות בביצוע <u>הפרדה מוחלטת</u> בין פעילות הועד המקומי לאגודה וממליצה כי מועד הישיבות, קביעת סדר יום, הזמנות וניהול הישיבות יעשה בהתאם לפרק השביעי לצו, "ישיבות המועצה והועדות וסדריהן", סעיפים 51-48 לצו, בהתאמה לוועד מקומי:

<u>מועד הישיבות</u>

(א) הועד המקומי יקבע את הימים לישיבותיו, ובלבד שיקיים לפחות ישיבה רגילה אחת בכל ששה שבועות; אולם רשאי הועד המקומי להחליט שלא לקיים ישיבות רגילות בחדשים ניסן ותשרי של כל שנה לפי הלוח העברי.

(ב) יושב ראש הועד רשאי לכנס בכל עת ישיבת ועד שלא מן המניין.

(ג) יושב ראש הועד חייב לכנס ישיבת ועד שלא מן המניין, אם הוגשה לו על כך דרישה חתומה בידי שליש, לפחות, מחברי הועד ובה פורט סדר היום הנדרש, או אם באה דרישה לכך מאת ועדת הביקורת של הועד המקומי ; לא כינס יו"ר הועד את הישיבה

תוך 14 יום מיום הגשת דרישה כאמור, יוכלו החברים שהגישו אותה לקרוא לישיבת ועד לשם דיון בסדר היום הנדרש.

(ד) יושב ראש ועדה רשאי לקרוא בכל עת לישיבת הועדה שהוא יושב ראש בה, והוא חייב לקרוא לישיבה על פי החלטת הועדה, או על פי דרישה מאת או ועדת הביקורת.

<u>סדר היום</u>

(א) סדר היום לישיבת הועד, שלא נקבע מראש על ידי הועד, ייקבע על ידי יושב ראש הועד באישור חברי הועד

<u>הזמנות</u>

(א) הזמנה לכל ישיבה של הועד או של ועדה, פרט לישיבה הראשונה של הועד הראשונה, חתומה ביד יושב ראש הועד או יושב ראש הועדה, המפרטת את סדר יומה של הישיבה, תימסר לכל חברי הועד או הועדה לפחות 24 שעות לפני הישיבה; ואם היא נשלחה על ידי הדואר, יש לשלחה לפחות 36 שעות לפני הישיבה.

(ב) הודעה בדבר זמנה, מקומה וסדר יומה של כל ישיבת ועד יש להדביק על הדלת החיצונית של משרד הועד או סמוך לה.

<u>הנהלת הישיבות</u>

(א) יושב ראש הועד יהיה היושב ראש בכל ישיבות הועד, ובהעדרו - יבחרו הנוכחים באחד מחברי הועד להיות יושב ראש הישיבה.

(ב) יושב ראש ועדה יהיה יושב ראש בכל ישיבותיה, ובהעדרו - חבר הועדה שייבחר לשם כך על ידי הנוכחים.

ח.1.ג. פעילות והתנהלות הוועד המקומי

הביקורת לא קיבלה נוהל בכתב לאישור מורשה חתימה של <u>וועד מקומי</u>. נקבעו מורשה חתימה של הועד המקומי בפרוטוקול ישיבת <u>האגודה</u> מיום 3.11.2015 בניגוד לסעיף 136 המגדיר את אופן כתיבת הפרוטוקול ואישורו ולדוח מבקר המדינה בנושא "התנהלות ועדים מקומיים במועצות אזוריות" בו מזהיר מבקר המדינה מפני קשר הדוק במצב של "זהות ועדים" וממליץ כי הזהות בין שני הגופים תבוא לידי ביטוי רק בהרכב האנושי וכי יש להקפיד על הפרדה בכל שאר התחומים.

<u>המלצת הביקורת:</u>

הביקורת ממליצה, בהתאם לסעיפים 78 ו132(ג) לצו, לכתוב נוהל על פיו אישור מורשה חתימה הינו חתימת יושב ראש הועד יחד עם חתימת חבר ועד מקומי או עובד של הועד המקומי ובצירוף חותמת הועד המקומי. את הנוהל יש לאשר בפרוטוקול תקין בהתאם לסעיף 136 של הועד המקומי.

סעיף 132(א) לצו קובע, כי סמכויות הוועדים המקומיים הינם בהתאם לסמכויות המועצה (סעיף 63 לצו) אשר הואצלו לה על ידי המועצה. בישיבה שנערכה ביום

29.11.2015 החליטה המועצה להאציל, מתוקף סמכותה על פי סעיף 63(ה) לצו, את הסמכויות הבאות לוועד המקומי:

- בטחון - התקשרות וביצוע תחזוקת מרכיבי ביטחון בישובים, טיפול במקלטים, ציוד כיבוי והערכות למניעת דלקות ומטה מל"ח יישובי.
- גינון - התקשרות, ביצוע, פיקוח ותשלום.
- תחזוקה - התקשרות וביצוע תחזוקה שוטפת במבנים, שטחים ציבוריים, מתקני ציבור, כבישים פנימיים, מדרכות וניקוז פנימי, למעט מוסדות חינוך ומתנ"ס.
- חינוך - מעונות יום, גני ילדים, צהרונים, תרבות וחוגים, נוער, ותיקים וגמלאים.
- רווחה ושירותים חברתיים
- שרותי דת
- קבורה
- אספקת מים

בהתאם לתקציב 2015, לא קיים תקציב ופעילות בסעיפים הבאים: רווחה ושירותים חברתיים, אספקת מים.
בסעיף חינוך – המועצה ולא הועד המקומי, מפעילה מעונות יום, גני ילדים וצהרונים ביישוב.

<u>המלצת הביקורת:</u>

הביקורת מפנה את תשומת הלב לסעיף 90 בצו הקובע כי *"כל ישוב יתנהל על ידי הועד המקומי"*. **ובהתאם לסמכויות אשר הואצלו לה על ידי המועצה. אי לכך, הביקורת ממליצה לפעול במטרה למיצוי מלוא הסמכויות שהואצלו לוועד המקומי על ידי המועצה. במידה וישנם סמכויות שהואצלו על ידי המועצה ואינן רלוונטיות, על המועצה לעדכן בהתאם.**

לוועד המקומי קיים תקציב מאושר על ידי המועצה, אך לא קיימת תכנית חומש ליישוב ממנה נגזר התקציב.

<u>המלצת הביקורת:</u>

הביקורת ממליצה להכין תכנית חומש ליישוב הנגזרת מהמטרות והיעדים שהוצבו על ידי הוועד ומהווה אבן דרך בבניית התקציב ליישוב.

השלטון המרכזי הקים מארג צפוף של דרישות ותקנים בהם גוף ציבורי צריך לעמוד. לאחרונה, אנו עדים למאמץ של השלטון המרכזי להרחיב את היקף חובות הדיווח החלות על רשויות מקומיות ואת היקף הביקורת על הרשויות.

כתוצאה מכך, ארגונים ציבוריים חשופים באופן הולך וגובר וקיימת נטייה בעיקר ברשויות המקומיות להטיל סנקציות על בעלי תפקיד ונבחרי ציבור ברשות באופן אישי.
כדי להתמודד עם היקף הרגולציה החלה על רשויות מקומיות, על הועד המקומי לאמץ מדיניות של ניהול סיכונים, הכוללת מיפוי של הוראות הרגולציה החלות על הועד המקומי וביצוע סקר סיכונים הבוחן את הסיכונים בהם מצויים הועד המקומי וחברי הועד כתוצאה מהפרת הוראות הרגולציה.
הביקורת קיבלה לידה פוליסת ביטוח בתחום ביטוח אחריות נושאי משרה.

<u>המלצת הביקורת:</u>

על הוועד לאבחן את צרכי הביטוח תוך ניתוח סיכונים וצרכי היישוב על כל פעולותיו ונכסיו. ביטוחים רלוונטיים לדוגמא:

דירקטורים – ביטוח לכל בעלי התפקידים ביישוב.

רכוש – רכוש שבאחריות היישוב.

ביטוח צד שלישי – כיסוי נזקים שיגרמו לצד שלישי על ידי היישוב ו/או מי מבאי כוחו.

חבות מעבידים – בגין אחריות כמעסיקים של עובדים ומתנדבים של הועד המקומי.

בהתאם **לתקנות ארגון הפיקוח על העבודה (ממונים על הבטיחות), התשנ"ו – 1996, תוספת שניה** חלה חובה למנות ממונה בטיחות על תאגיד התיישבות שיתופית ורשות מקומית, קרי ועד מקומי. הביקורת לא קיבלה כל אסמכתא המגדירה את ממונה הבטיחות ביישוב.
יחד עם זאת, מועצה אזורית תמר התקשרה בהסכם עם קבלן זוכה במכרז מש/41/2013 שפורסם על ידי החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי לביצוע אחזקה חודשית של 14 אתרי משחקים בגני ילדים/בתי ספר ושטחים ציבוריים פתוחים, בהתאם לתקן ישראלי ת"י 1498 שדן במתקני משחקים והחל מתחילת 2006 הפך לתקן מחייב. לפי התקן האחריות להצבת מתקנים ולהפעלת מערך התחזוקה חלה על בעל המקום, הרות המקומית/וועד מקומי בגני שעשועים ציבוריים ובעל השטח בגן שעשועים פרטי.

<u>המלצת הביקורת:</u>

הוועד המקומי אחראי על הבטיחות בתחום היישוב בשגרה ובכל פעילות המתקיימת ביישוב. כל מתקני היישוב (מבנים, גנים, מתקני שעשועים ועוד) מחויבים בביקורת בטיחותית תקופתית ובחתימת יועץ בטיחות לתקינותם. הביקורת ממליצה למנות יועץ בטיחות מקצועי לכל אירוע ביישוב והוא הסמכות להגדיר דרישות החוק. ניתן לבחון למנות יועץ בטיחות אזורי.

ח.1.ד. תקציב ועד מקומי

תקציב הועד לשנת 2016 הינו בהיקף 668 אש"ח.

התקציב אושר בישיבת הנהלת אגודה בתאריך 27.10.2015 ואושר על ידי המועצה בישיבתה מיום 29.11.2016.

<u>המלצת הביקורת:</u>

הביקורת מפנה את תשומת הלב לסעיף 134 לצו, הקובע שוועד מקומי נדרש להגיש את התקציב לאישור המועצה עד ה – 1 באוקטובר ולכן ממליצה ליישם זאת בהגשות התקציב הבאות. יחד עם זאת, הביקורת מציינת כי הצעת התקציב ועד לשנת 2017 הוגשה בתאריך 20.09.2016.

<u>עודף/גרעון תקציבי</u>

על פי הדוחות הכספיים של הוועד ליום 31.12.2014 ו31.12.2015 :

עודף שוטף בתקציב הרגיל ליום 31.12.2013 הינו כ – 199 אש"ח.

גרעון שוטף בתקציב הרגיל ליום 31.12.2014 הינו כ – (240) אש"ח.

גרעון שוטף בתקציב הרגיל ליום 31.12.2015 הינו כ – (64) אש"ח.

העודף/(גרעון) המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31.12.2015 הינו : 1,117 ₪.

העודף/(גרעון) המצטבר בתקציב הבלתי רגיל ליום 31.12.2015 הינו : 0 ₪.

<u>המלצת הביקורת:</u>

הביקורת ממליצה לפעול לשמירה על איזון תקציבי שוטף.

<u>העברות/חריגות בסעיפי תקציב</u>

על פי הדוחות הכספיים ליום 31.12.2015, בוצעו חריגות בסעיפי התקציב הבאים ללא המצאת אישור מועצה בכתב בהתאם:

סעיף תקציבי	תקציב	ביצוע	חריגה בשקלים	חריגה באחוזים
<u>תקבולים</u>				
תרבות*	0	68,327	68,327	חריגה
בריאות	0	10,981	10,981	חריגה
קליטת עלייה	0	2,000	2,000	חריגה
<u>תשלומים</u>				
שמירה וביטחון נכסים	120,040	137,345	17,305	14%
ציבוריים	349,736	417,890	68,154	19%
חינוך	6,000	16,046	10,046	167%
תרבות*	102,000	155,023	53,023	52%
בריאות	16,000	28,095	12,095	76%
דת	3,500	5,475	1,975	56%

* התקבולים בסעיף תרבות הינם דמי השתתפות עצמית של חברי היישוב בפעילות תרבותית שארגן הועד המקומי המועברים ישירות לספק השירות ואינם נחשבים כהכנסה. אי לכך, הביצוע בסעיף לאחר קיזוז התקבולים הנ"ל הינו 86,696 ₪.

<u>המלצת הביקורת:</u>

הביקורת מפנה את תשומת הלב לסעיף 134א לצו הקובע ש"*המועצה רשאית, לאחר שתשמע את דעתו של הועד המקומי, לתקן או לדחות כל פרט מפרטי התקציב וכן להוסיף פרט, אם לדעתה הוספת הפרט הכרחית לטובת הציבור.*"

בסעיף 134 לצו ועד מקומי רשאי להגיש ערר מנומק לשר על כל תיקון, שינוי, דחייה או הוספה בתקציב שנעשה על ידי המועצה.

על כן, מומלץ להקפיד על קבלת אישור מקדים ובכתב מהמועצה לכל ביצוע של חריגה ו/או העברה בין סעיפי תקציב.

במקרה של העברת תקבולים בין תושבי היישוב לספק, כאשר הועד משמש כ"צינור העברה" בלבד, התקבולים אינם נחשבים כהכנסה. מומלץ לבצע את הרישום החשבונאי בגין תקבולים אלו כהעברה בסעיפים המאזניים או כקיזוז סעיף ההוצאה הרלוונטי.

דוח ניצול תקציב

קיימת אופציה להנפיק דוח ניצול תקציב באופן אוטומטי ועדכני.

המלצת הביקורת:

מומלץ להגביר את השימוש בדוח ניצול תקציב על מנת לשפר את איכות הבקרה התקציבית.

ח.1.ה. ועדת ביקורת

הועד המקומי מינה ועדת ביקורת במסגרת אסיפה כללית של האגודה, בניגוד לסעיף 130א לצו הקובע שוועדת הביקורת תיבחר על ידי המועצה.

לא התקבלו דוחות ביקורת שהוגשו למועצה.

המלצת הביקורת:

הביקורת מפנה את תשומת הלב לסעיף 131 לצו, הקובע שהועד המקומי רשאי למנות ועדות קבועות לעניינים או למקרים מיוחדים למעט ועדת ביקורת הנבחרת על ידי המועצה כאמור בסעיף 130א לצו הקובע כי:

(א) המועצה תבחר ועדת ביקורת מבין תושבי היישוב, אשר אינם חברי ועד מקומי, מתוך רשימת תושבים שיציעו את מועמדותם.

(ב) מספר חברי ועדת הביקורת לא יפחת משלושה ולא יעלה על חמישה.

(ג) ועדת הביקורת תבדוק אם החלטות הועד המקומי הוצאו לפועל כדין, תבדוק את חשבונות הועד המקומי ותוודא כי פעולותיו נעשו במסגרת תקציבו המאושר וכן תבדוק אם תוקנו ליקויים בפעולות הועד המקומי אשר נמצאו בביקורות קודמות.

(ד) לצורך ביצוע תפקידיה, רשאית ועדת הביקורת לקבל מכל חבר ועד מקומי או עובד ועד מקומי, ידיעות, מסמכים והסברים הדרושים לה.

(ה) בתוך שלושה חודשים מתום כל שנה תמציא ועדת הביקורת לוועד המקומי טיוטת דוח ביקורת מפורט שיתייחס לפעילות הועד המקומי ותאפשר לו להעיר הערות לטיוטה בתוך שלושים ימים; ועדת הביקורת תקיים דיון בהערות הועד המקומי ותערוך את דוח הביקורת הסופי.

(ו) בתוך חמישה חודשים מתום כל שנה, תמציא ועדת הביקורת לידי הועד המקומי, ראש המועצה ולידי ועדת הביקורת של המועצה את דוח הביקורת הסופי; דוח הביקורת יהא פתוח לעיון כל תושב ביישוב וסיכום תמציתי ממנו יופץ לכל תושבי היישוב בתוך 14 ימים ממועד הגשתו למועצה.

במסגרת תפקידה, הועדה לביקורת תבדוק בין היתר:

- **האם החלטות הועד המקומי הוצאו לפועל כדין.**
- **את חשבונות הועד המקומי ותוודא כי פעולותיו נעשו במסגרת תקציבו המאושר.**
- **את אופן גביית המיסים על ידי הוועד המקומי והאם היא נעשית כדין, את אופן התקשרות הועד המקומי בחוזים, תנאי העסקת העובדים על ידי הועד המקומי וכיו"ב.**
- **האם סדרי הבקרה והוראות הנוהל הנהוגים בוועד, מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון.**

- **האם תוקנו ליקויים בפעולות הועד המקומי אשר נמצאו בביקורות קודמות.**
- **ועדת הביקורת רשאית לקבל מכל חבר ועד, או עובד ועד מקומי, ידיעות, מסמכים והסברים הדרושים לה למילוי תפקידה.**

הביקורת ממליצה ליישם ולמנות ועדת ביקורת בהתאם.

ח.1.ו. ניהול ספרי חשבונות

קיימת הפרדה במערכת הנהלת החשבונות בין הוועד המקומי לאגודה וחשבון בנק נפרד לפעילות הוועד המקומי.

חשבונות הועד המקומי בוקרו על ידי רואה חשבון, מינוי הרואה חשבון נעשה על ידי הועד המקומי .

בהתאם לסעיף 134ד(א)(2) לצו הקובע כי הועד המקומי: "יגיש למועצה, מדי שנה, דוח כספי שנתי מבוקר בידי רואה חשבון, לגבי שנת הכספים שחלפה; הדוח הכספי יוגש לא יאוחר מארבעה חודשים מתום שנת הכספים; תמצית הדוח הכספי תופץ לכל תושבי היישוב בתוך 14 ימים מהגשת הדוח למועצה.", קרי עד סוף חודש אפריל. הדוח הכספי המבוקר ליום 31.12.2015 נחתם בתאריך 27.04.2016 והוגש <u>בחודש מאי</u> אותה שנה למועצה. הדוח השנתי בליווי הסברים פורסם לתושבים באמצעות מייל בתאריך 15.05.2016.

<u>המלצת הביקורת:</u>

יש להקפיד על הגשת הדוחות הכספיים במועד.

בנוסף הביקורת מצאה לנכון לציין את הדגשים הבאים:

- **יש להמציא נהלים בכתב לחתימות על שקים, העברות כספים וניהול קופה קטנה הכוללים את אופן ביצוע הפעולה ומגדירה מי הגורמים המאשרים.**
- **פנקס קבלות – הועד המקומי יכין פנקס קבלות (מקור + 2 עותקים), על הקבלה יופיעו פרטי הועד המקומי כולל מספר מלכ"ר של הועד, פרטי התשלום והמשלם.**
- **מעמד המיסוי של הוועד המקומי – על הוועד המקומי לוודא כי קיימים התיקים הבאים ברשויות המס:**
  - **מע"מ - יפתח תיק שיסווג כמלכ"ר (מוסד ללא כוונת רווח).**
  - **מס הכנסה ניכויים - יש לבחון זאת במידה והועד אינו מעסיק עובדים ו/או שוכר זכות שימוש רלוונטיות הדורשות דיווח בהתאם (לדוגמה שכירת מבנה).**
  - **ביטוח לאומי - יש לבחון זאת במידה והועד אינו מעסיק עובדים.**
  - **מחלקת מוסדות ציבור בנציבות מס הכנסה**
- **ניכוי מס במקור - ועד מקומי נכלל בהגדרת רשות מקומית בפקודת מס הכנסה ולכן חייב בניכוי מס במקור מתשלומים אותם הוא משלם. תקבולים אותם הוועד מקבל פטורים מניכוי מס במקור.**

- **מס שכר - ועד מקומי חייב בתשלום מס שכר (7.5%) על תשלומי השכר אותם הוא משלם אלא אם סך אותם תשלומי השכר באותה שנת המס אינו עולה על 169,897 ₪. יש להתעדכן בהתאם לשינויים בסעיף 4 לתקנות מס ערך מוסף (מוסדות כספיים ומלכ"רים).**

ח.1.ז. מכרזים והתקשרויות

האגודה השיתופית ביישוב מבצעת את כל ההתקשרויות מול ספקים וקבלנים ומחייבת את הועד בהתאם. זאת בניגוד לדיני המועצות האזוריות, הקובע שכל התקשרות של הועד עם ספק ו/או יועץ צריכה להיות בכפוף לחוק חובת המכרזים ומגובה בהסכם התקשרות בהתאם.

<u>המלצת הביקורת:</u>

הביקורת מדגישה כי במצב של זהות ועדים הזהות היא פרסונאלית בלבד, הועד המקומי הינו גוף משפטי נפרד מועד ההנהלה של האגודה. חשיבותה של אבחנה זו נובעת, בין היתר, מן העובדה שבעוד שהאגודה הינה גוף מתחום המשפט הפרטי, הועד המקומי הינו גוף מתחום המשפט המנהלי, וחלות עליו חובות חוקיות ומשפטיות רבות יותר. <u>כל התקשרות בין הועד לאגודה צריכה להיעשות בכפוף לכללי ההתקשרות החלים על הועד המקומי (עריכת מכרזים, כיסוי תקציבי), ובכפוף לסוגיות של ניגוד עניינים.</u>

בהתאם לסעיפים 132(ג) ו89 לצו, על הועד המקומי חלה חובת מכרזים ו/או קבלת הצעות מחיר לקבלת שירותים, רכישות טובין ומקרקעין וביצוע עבודות/פרויקטים שונים בהתאם לתוספת השנייה לצו המועצות האזוריות.
רכישות אותן מבצע הועד המקומי יבוצעו אך ורק מספקים בעלי אישור "חוק עסקאות גופים ציבוריים" בתוקף.

<u>מסגרת למכרזים נכון לשנת 2016:</u>

א. התקשרות בחוזה עבודה, רכישת שירותים עד 69,400 ₪ - פטור.
ב. התקשרות בחוזה עבודה, רכישת שירותים 69,400- 173,500 ₪ - זוטא 4 מציעים.
ג. התקשרות בחוזה עבודה, רכישת שירותים 173,500 -346,900 ₪ - זוטא 6 מציעים.
ד. התקשרות בחוזה עבודה, רכישת שירותים מעל 346,900 ₪ - מכרז פומבי.
ה. העסקת עובד - מכרז כוח אדם.

יש לבדוק מול אתר משרד הפנים את עדכון התעריפים בהתאם למדד המפורסם.
הביקורת מפנה לתשומת הלב לסעיף 132א' לצו: *"החליט הועד המקומי לפעול באמצעות המועצה רשאי הוא לפנות אליה בבקשה לבצע פעולות בתחומו, במסגרת תקציבו המאושרת".* אי לכך, במידה והוועד המקומי אינו יכול לבצע הליכי רכש ו/או להקים וועדת מכרזים כפי שנדרש בחוק, מומלץ לפנות למועצה בבקשה לבצע זאת באמצעותה.

דוח מעקב תיקון ליקויים
לשנת 2016

תוכן עניינים

		ע מ ו ד
א.	מבוא	23
ב.	הליך תיקון הליקויים	24
ג.	מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות מבקר המדינה	25
ד.	מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות מבקר המועצה	26-33
ה.	הבסיס החוקי לעבודת מעקב אחר תיקון ליקויים	34

א. מבוא

החובה לתקן ליקויים חלה על הנהלת הרשות המקומית. מבקר הרשות בוחן את האמצעים שננקטים, אם בכלל ומידת האפקטיביות שלהם לתיקון הליקוי.

עריכת רישום ומעקב אחר אופן תיקון הליקויים הינו אחד מהכלים החשובים העומדים לרשותה של הביקורת. בעצם קיום המעקב אחר תיקון הליקויים, יש משום תזכורת לנוגעים בדבר להשלים את הטעון תיקון. אפקטיביות הביקורת נמדדת במידת ההפנמה של הגוף המבוקר ביישום המלצותיה, בתיקון הליקויים שנתגלו במהלך הביקורת ובדרכים למניעת הישנותם.

תקנות העירייה התשל"ד – 1974 (דין וחשבון מבקר העירייה) מחייבות את מבקר הרשות לכלול ולפרט בדוח השנתי המוגש לראש הרשות גם רשימת מעקב אחר התיקון של ממצאי הביקורת מדוחות קודמים שהוגשו על ידו, תוך ציון האם הליקוי שעליו הוא הצביע אכן תוקן. בנוסף, על מבקר הרשות לעקוב ולדווח על תיקון הליקויים שנבררו בביקורת שערך מבקר המדינה ברשות המקומית.

החשיבות של המעקב אחר תיקון הליקויים נובעת גם מן הסיבה שלמבקר הרשות אין סמכות מנהלית או חוקית להורות על תיקון הליקויים. הדרך האפקטיבית היחידה העומדת לרשותו של מבקר הרשות להשפיע על הרשות לתקן הליקויים היא, אפוא, בדרך של דיווח חוזר ונשנה על הליקויים שנתגלו בבדיקותיו ועל העובדה שלא ננקטו הצעדים לתיקונם.

ב. הליך תיקון ליקויים

ההתייחסות והטיפול בממצאי דו"חות הביקורת השונים הינה באחריות הנהלת המועצה, כאשר ריכוז וניהול תיקון הליקויים צריך להיעשות על ידי "צוות תיקון ליקויים", שהינו צוות המונה בידי ראש המועצה לתיקון ליקויי ממצאי ביקורת וזאת בהתאם להוראות החוק: חוק מבקר המדינה 1958 התשי"ח (נוסח משולב) סעיף 21, פקודת העיריות (נוסח חדש) סעיף 170ג'1(א) ופקודת המועצות המקומיות (נוסח חדש) סעיף 13 ה'.

בהמלצת הביקורת, החלה המועצה במיסוד "צוות תיקון ליקויים" במועצה. הצוות יכלול את מנכ"ל וגזבר המועצה ומזכיר המועצה, ראש המועצה רשאי למנות חברי צוות נוספים. "צוות תיקון ליקויים" יחל לפעול לא יאוחר מסוף רבעון שלישי בשנת 2017.

במסגרת המעקב אחר תיקון ליקויים המפורטים בסעיף ג' לדוח זה, רוכזו הממצאים מדוחות הביקורת החל משנת 2012, תוך התייחסות למצב הטיפול בכל ליקוי. מכיוון שזה דוח "מעקב אחר תיקון ליקויים" ראשון שמוגש למועצה ולאור היקף הליקויים המצטברים והרלוונטיות שלהם להיום, רוכזו חלק מהממצאים בעלי מאפיינים דומים לסעיף אחד.

<u>משמעות "מצבי טיפול" בדוח:</u>

<u>תוקן</u> – הביקורת קיבלה לידיה אסמכתאות ו/או ממצאים אחרים המעידים שהליקוי תוקן ו/או בוצעו פעולות מספקות למניעת הישנות מקרים דומים בעתיד.

<u>לא תוקן</u> – הביקורת לא קיבלה לידיה אסמכתאות ו/או ממצאים אחרים המעידים שהליקוי תוקן ו/או בוצעו פעולות מספקות למניעת הישנות מקרים דומים בעתיד.

<u>בתיקון</u> – הביקורת קיבלה לידיה אסמכתאות ו/או ממצאים אחרים המעידים על פעולות שנעשות לתיקון הליקויים, אך טרם הסתיימו.

<u>תוקן חלקית</u> – הביקורת קיבלה לידיה אסמכתאות ו/או ממצאים אחרים המעידים על תיקון חלקי של הליקוי.

<u>הפסקת מעקב</u> – הביקורת הפסיקה לעקוב אחר תיקון הליקוי. בדרך כלל מדובר על ליקויים שלא ניתן לעשות משהו נוסף בעניינם ו/או לא נדרש לבצע פעולות נוספות מעבר להקפדה על יישום נהלים קיימים.

ג. מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות מבקר המדינה

מספר פניה	גורם מבקר	שנת הדוח בה הוצג הממצא	נושא הפרק בדוח הביקורת	הממצא שלא תוקן במעקב קודם אחר תיקון ליקויים	מצב טיפול
1	מבקר המדינה	2016	נסיעות לחו"ל של נבחרי ציבור ועובדים ברשויות המקומיות	נסיעות לחו"ל בתפקיד ברשויות המקומיות שנבדקו התבצעו ללא תכנון מוקדם וללא תכנית עבודה שנתית סדורה המציבה יעדים מתוכננים, מייעדת את העובדים הרלוונטיים לקידום יעדי הנסיעות וקובעת אומדן תקציבי של כל נסיעה.	בתיקון המועצה תיישם במסגרת נוהל לאישור נסיעות לחו"ל לא יאוחר מסוף רבעון שני בשנת 2017
2	מבקר המדינה	2016	נסיעות לחו"ל של נבחרי ציבור ועובדים ברשויות המקומיות	המועצה לא בחנה אם נוכחותם במשלחת של כל עובדי הרשות המקומית הטסים לחו"ל בתפקיד אכן נחוצה, ואם ניתן לצמצם את גודל המשלחות ולשנות את הרכבן, ואף לא בחנה את השפעת גודל המשלחת על העלות הכוללת של הנסיעה.	בתיקון המועצה תיישם במסגרת נוהל לאישור נסיעות לחו"ל לא יאוחר מסוף רבעון שני בשנת 2017
3	מבקר המדינה	2016	נסיעות לחו"ל של נבחרי ציבור ועובדים ברשויות המקומיות	חלק מנבחרי הציבור והעובדים במועצה אזורית תמר אשר חזרו מהנסיעה לחו"ל במסגרת תפקידם לא נהגו לדווח על תוצאות הנסיעה ולא ציינו אם הושגו מטרותיה.	תוקן חלקית המועצה תיישם במסגרת נוהל לאישור נסיעות לחו"ל לא יאוחר מסוף רבעון שני בשנת 2017
4	מבקר המדינה	2016	ייעוץ והספקת שירותים משפטיים בשלטון המקומי	המועצה פעלה בניגוד לנוהל 2/14 המסדיר את העסקתו של יועץ משפטי חיצוני קבוע ברשות שאינה מחויבת למנות יועץ משפטי שהוא עובד שלה - בכך שלא פתחה בהליך תחרותי לבחירת יועץ משפטי חיצוני קבוע	תוקן המועצה פרסמה בחודש מרץ 2017 הליך פומבי להתקשרות עם יועץ משפטי בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 2/14
5	מבקר המדינה	2016	ייעוץ והספקת שירותים משפטיים בשלטון המקומי	המועצה חתמה על חוזה התקשרות עם היועץ המשפטי החיצוני הקבוע אך לא הסדירה בו את מועד סיום ההעסקה.	תוקן המועצה פרסמה בחודש מרץ 2017 הליך פומבי להתקשרות עם יועץ משפטי בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 2/14

ד. מעקב אחר תיקון ליקויים מדוחות מבקר המועצה

מספר פניה	גורם מבקר	שנת הדוח בה הוצג הממצא	נושא הפרק בדוח הביקורת	הממצא שלא תוקן במעקב קודם אחר תיקון ליקויים	מצב טיפול
6	מבקר המועצה	2015	התקשרות עם קבלן אבטחה	דיווח נוכחות עובדים בעמדות מתבצע טלפונית או באמצעות סמסים. אין דוח נוכחות יומי חתום המדווח לגורם מאשר על בסיס יומי למעקב	לא תוקן
7	מבקר המועצה	2015	התקשרות עם קבלן אבטחה	התעריף השעתי הרגיל שנקבע במכרז כולל בתוכו פיצוי בגין ממוצע שעות נוספות. בגין מתן שירותי אבטחה ב"יום מנוחה השבועי" זכאי הקבלן לתוספת של לא יותר מ 50% מהעלות לשכר שעת מאבטח בפועל. בפועל התוספת הייתה קרוב ל 50% מהמחיר (כולל שעות נוספות) כאשר חלק מהעובדים הם בני מיעוטים שיום שבת אינו יום המנוחה שלהם ולכן אינם זכאים לתוספת זו.	תוקן בספטמבר 2016 נחתם הסכם חדש באמצעות משכ"ל
8	מבקר המועצה	2015	התקשרות עם קבלן אבטחה	מנהל המחלקה האחראי על שירותי השמירה והאבטחה במועצה אינו בודק את התוספת בגין שעות שבת אלא רק מאשר את שעות העבודה בפועל. את החשבון המאושר מבחינת שעות העבודה בפועל הוא מעביר למחלקת הנהלת חשבונות לבדיקת סכומים בהתאם לחוזה.	לא תוקן
9	מבקר המועצה	2015	התקשרות עם קבלן שירותי הצלה ועובדים זמניים	חוזה ההתקשרות בסעיף 33 קובע כי התמורה תוצמד למדד המחירים לצרכן. הסעיף אינו כולל את מדד הבסיס אליו תוצמד התמורה	תוקן
10	מבקר המועצה	2015	התקשרות עם קבלן שירותי הצלה ועובדים זמניים	העסקת הקבלן בשעות נוספות מעבר לאמור בחוזה ללא נימוק ובאופן מתמשך, המהווים תוספת עלות תקציבית ללא אישור מורשה חתימה.	לא תוקן

מספר פניה	גורם מבקר	שנת הדוח בה הוצג הממצא	נושא הפרק בדוח הביקורת	הממצא שלא תוקן במעקב קודם אחר תיקון ליקויים	מצב טיפול
11	מבקר המועצה	2015	התקשרות עם קבלן שירותי הצלה ועובדים זמניים	אין תיעוד שיטתי למעקב אחר ביצוע שעות עבודה בפועל.	לא תוקן
12	מבקר המועצה	2015	פרויקט פארק תמרים בעין בוקק	פרויקט לשתילת 240 עצי תמר בעלות של 1,123,266 ₪ + מע"מ. הקבלן המבצע ביצע עבודה חלקית (80% ביצוע) ובאיכות נמוכה מהמצופה. אף על פי כן אושרו לו חשבונית לתשלום על 73% מהפרויקט מבלי לבחון את איכות העבודה שנעשתה טרם התשלום.	לא תוקן
13	מבקר המועצה	2014	התקשרויות אגף תפעול	הזמנת רכש 30408 (התקנת דיאפרגמות למגוף) בסך 33,345 ₪. ההצעה הזוכה התקבלה כ 4.5 חודשים לפני הוצאת הזמנה חיצונית. ההצעה השלישית שצורפה נשאה תאריך של 8 חודשים לאחר ההזמנה.	הפסקת מעקב
14	מבקר המועצה	2014	התקשרויות אגף תפעול	הזמנת רכש 30225 (תיקון שבר בקו סניקה המוצג) בסך 26,617 ₪. ביצוע העבודה נעשה בתאריך 20.2.13 כהזמנת חירום (7 בערב), הזמנת העבודה נעשתה בתאריך 5.3.13, 2 הצעות שלא זכו מתאריך 28.1.13 ו- 27.12.12. ההצעה הזוכה הינה ללא תאריך.	הפסקת מעקב

מספר פניה	גורם מבקר	שנת הדוח בה הוצג הממצא	נושא הפרק בדוח הביקורת	הממצא שלא תוקן במעקב קודם אחר תיקון ליקויים	מצב טיפול
15	מבקר המועצה	2014	רכישת מזגנים לפעוטון והעתקת מזגן לגן ילדים	הזמנה בסך 10,300 ₪. הצעות המחיר הוגשו על גבי מפרט לא זהה, כללי ובלתי ניתן להשוואה. בפועל לא סופק המזגן שהוזמן ושולם עבורו מחיר מלא אלא הוחלפה היחידה הפנימית של המזגן בלבד. כמו כן לא נמצא המזגן הקודם שלפי ההזמנה היה אמור להיות מועתק לגן הילדים	הפסקת מעקב
16	מבקר המועצה	2013	התקשרות במכרזים - מכרז 7/12	למכרז הוגשו 2 הצעות מחיר ולא התקבלה הוכחה שפנו למציעים נוספים. מכרז זוטא מחייב לפנות ל 4 או 6 ספקים.	הפסקת מעקב
17	מבקר המועצה	2013	התקשרות במכרזים - מכרז 7/12	ההצעה הזוכה הוגשה בסכום אחד בלי לתמחר כל פריט בנפרד.	הפסקת מעקב
18	מבקר המועצה	2013	התקשרות במכרזים - מכרז 7/12	האומדן שהכין מנהל מחלקת המחשוב לגבי המפרט לא הוגש, דבר שאינו מאפשר בחינת רכיבי הצעות המחיר.	הפסקת מעקב
19	מבקר המועצה	2013	התקשרות במכרזים - מכרז 28/2010	אומדן המכרז בסך 570,027 ₪ היה גבוה בשיעור של 4% עד 44% מכל ארבעת המציעים במכרז.	הפסקת מעקב
20	מבקר המועצה	2013	התקשרות במכרזים - מכרז 28/2010	ההצעה הזוכה הייתה נמוכה ב 44% מהאומדן והסתכמה ב 320,555 ₪. בפועל שולם 422,212 ₪ (חריגה שלמעלה מ 30%).	הפסקת מעקב

מספר פניה	גורם מבקר	שנת הדוח בה הוצג הממצא	נושא הפרק בדוח הביקורת	הממצא שלא תוקן במעקב קודם אחר תיקון ליקויים	מצב טיפול
21	מבקר המועצה	2013	התקשרות במכרזים - מכרז 28/2010	התוספת למפרט במכרז כלל בעיקר פרק תשתיות לגנרטור שלא נבחנו בשלב בדיקת הצעות המחיר במכרז.	הפסקת מעקב
22	מבקר המועצה	2013	התקשרות במכרזים - מכרז 27/2010	חריגה מהותית בביצוע בהשוואה למפרט : חריגה של 250%+ בביצוע מעקה בטיחות. חריגה של 500%+ בביצוע קיר תומך.	הפסקת מעקב
23	מבקר המועצה	2013	התקשרות במכרזים - מכרז 13/12	המכרז יצא לאחר 5 חודשים ממועד סיום ההתקשרות הקודמת.	הפסקת מעקב
24	מבקר המועצה	2013	התקשרות במכרזים - מכרז פומבי 13/12	הצעת המחיר קבעה תעריף לשעה יחיד לכל סוגי שעות העבודה (חול, שבת, חג, נוספות וכו'). לא בוצע אומדן לכל אחת מהשעות הנ"ל.	תוקן
25	מבקר המועצה	2013	מחסן ואינוונטר - ספירות מלאי ואינוונטר, מעקב וניתוח ערכי המלאי	במסגרת ספירת מלאי בסוף שנה, נבדקו פריטים מהותיים במלאי ואז נתגלה כי חלק מהפריטים מוצגים בטעות כבעלי ערך גבוה כתוצאה מרישום יחידת מידה שגויה. ערך המלאי שקוזז בעקבות הבדיקה עמד על 151,498 ₪.	תוקן המועצה מעסיקה חברה חיצונית לביצוע ספירת מלאי מחסן

מספר פניה	גורם מבקר	שנת הדוח בה הוצג הממצא	נושא הפרק בדוח הביקורת	הממצא שלא תוקן במעקב קודם אחר תיקון ליקויים	מצב טיפול
26	מבקר המועצה	2013	התקשרות עם קבלן גינון - **ביקורת חוזרת**	<u>תמצית הליקויים המהותיים</u>: השקיית גינות חזית - לא בוצע בהתאם להסכם. גיזום להגבהת הינבוטים - לא בוצע בהתאם להסכם. טיפול בעשבייה - לא בוצע בהתאם להסכם. טיפול בעשבייה ובנביטות עצים - לא בוצע בהתאם להסכם. **חרף אי עמידה מתמשכת בתנאי ההסכם, לקבלן שולם מלוא התמורה.**	לא תוקן
27	מבקר המועצה	2012	צמיחה דמוגרפית	ניהול מספר תקציבים בלתי רגילים (תב"ר) במסגרת תב"ר מרכז "פיתוח צמיחה דמוגרפית" שמספרו 2813	לא תוקן
28	מבקר המועצה	2012	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	מבדיקת מדגם הזמנות עולה כי במקרים מסוימים, לא פועלים לפי סדר כרונולוגי סביר ותקין. ההזמנה הפנימית מופקת לאחר קבלת הצעות המחיר.	הפסקת מעקב

מספר פניה	גורם מבקר	שנת הדוח בה הוצג הממצא	נושא הפרק בדוח הביקורת	הממצא שלא תוקן במעקב קודם אחר תיקון ליקויים	מצב טיפול
29	מבקר המועצה	2012	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	הזמנת רכש 29144 (עבודות גידור האופרה כרמן) בסך 60,001 ₪. נתקבלו 3 הצעות מחיר במפרט לא אחיד ושאינו מאפשר השוואה בין ההצעות שהתקבלו כך שכלל לא בטוח שנלקחה ההזמנה הזולה ביותר. ההצעה לא אושרה ע"י קניין וגזבר. ליקוי דומה דווח בדוח הביקורת לגבי הפקת "נבוקו", עולה מהליקוי המפורט לעיל שלא הופקו הלקחים ולא תוקנו הליקויים שפורטו בדוח קודם.	הפסקת מעקב
30	מבקר המועצה	2012	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	הזמנת רכש 29143 (עגלות חץ והסדרי תנועה עבור הפקת "כרמן") בסך 49,300 ₪. נתקבלו 3 הצעות מחיר עם מפרט לא אחיד ושאינו מאפשר השוואה בין ההצעות שהתקבלו. ההצעה הזוכה תוקנה בכדי להעמידה על המחיר הנמוך ביותר, מבלי לתת הזדמנות זהה למציעים האחרים. ההזמנה הפנימית לא אושרה על ידי קניין וגזבר כנדרש.	הפסקת מעקב

מספר פניה	גורם מבקר	שנת הדוח בה הוצג הממצא	נושא הפרק בדוח הביקורת	הממצא שלא תוקן במעקב קודם אחר תיקון ליקויים	מצב טיפול
31	מבקר המועצה	2012	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	הזמנת רכש 29011 (שילוט פיסולי בפרויקט שבילי תמר) בסך 146,160 ₪. אין הזמנה פנימית ואין תיאור של הטובין שהוזמנו - לא נערך הליך רכש כלל.	הפסקת מעקב
32	מבקר המועצה	2012	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	הזמנת רכש 28803 (רכישת קיר פיסולי) בסך 80,620 ₪. אין מפרט מלא של הטובין שהוזמנו. אין אישור קניין וגזבר לאישור ההזמנה הפנימית.	הפסקת מעקב
33	מבקר המועצה	2012	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	ישנם 5 הזמנות רכש שלא נתקבלו בגינם מספיק הצעות מחיר במפרט לא אחיד ושאינו מאפשר השוואה בין ההצעות שהתקבלו.	הפסקת מעקב
34	מבקר המועצה	2012-2013	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	ישנם 11 הזמנות רכש (10 בשנת 2012 ו1 בשנת 2013) שלא נתקבלו בגינם מספיק הצעות מחיר	הפסקת מעקב
35	מבקר המועצה	2012 2014	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	ישנם 9 הזמנות רכש (6 בשנת 2012 ו3 בשנת 2014) שלא נתקבלו בגינם מספיק הצעות מחיר.	הפסקת מעקב

מספר פניה	גורם מבקר	שנת הדוח בה הוצג הממצא	נושא הפרק בדוח הביקורת	הממצא שלא תוקן במעקב קודם אחר תיקון ליקויים	מצב טיפול
36	מבקר המועצה	2012 2014	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	ישנם 2 הזמנות רכש (1 בשנת 2012 1 בשנת 2014) במפרט לא אחיד ושאינו מאפשר השוואה בין ההצעות שהתקבלו ונבחר הספק היקר יותר.	הפסקת מעקב
37	מבקר המועצה	2012	התקשרות עם קבלנים	ב 8 מקרים שונים שנבדקו, נמצא שהמועצה אישרה לתשלום חשבוניות חריגות מהסכם ההתקשרות ללא הסבר	הפסקת מעקב
38	מבקר המועצה	2014	התקשרויות מחלקת אחזקה	בוצעו 4 הזמנות להחלפת צמיגים ללא הליך רכש	לא תוקן
39	מבקר המועצה	2014	התקשרויות מחלקת אחזקה	בוצעו 4 הזמנות להחלפת צמיגים ללא הליך רכש ותוך פרק זמן לא סביר (עד 3 חודשים ממועד ההחלפה הקודם)	לא תוקן
40	מבקר המועצה	2012 2014	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	ישנם 8 הזמנות רכש (6 בשנת 2012 ו2 בשנת 2014) שבוצעו ללא הליך רכש ו/או הליך רכש לא תקין	הפסקת מעקב
41	מבקר המועצה	2012 2014	יישום נוהל רכש והתקשרויות במועצה	ישנם 7 הזמנות רכש (4 בשנת 2012 ו3 בשנת 2014) שבוצעו בהליך "ספק יחיד" ללא הצדקה	לא תוקן

ה. הבסיס החוקי לעבודת מעקב אחר תיקון ליקויים

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

דיווח על תיקון הליקויים

21ב. (א) ראש הגוף המבוקר כאמור בסעיף 21א(א) ידווח למבקר על ההחלטות שהתקבלו לפי סעיף 21א(ג) ו-(ד), בתוך שלושים ימים מיום שדווחו לו, ואם הגוף מבוקר לפי סעיף 9(1) או (2) – ידווח ראש הגוף המבוקר כאמור גם לראש הממשלה; ראש הגוף המבוקר ידווח, בין השאר, על הדרכים לתיקון הליקויים והמועד לתיקונם, וכן על הליקויים שהוחלט לדחות את תיקונם והנימוקים לכך.

(ב) ראש הממשלה ידווח למבקר, בתוך שמונה חודשים ממועד המצאת דין וחשבון לידיו, שנקבע בו כי נמצאו ליקויים בפעולתו של גוף המבוקר לפי סעיף 9(1) או (2), על תוצאות טיפולו בליקויים אלה.

(ג) המבקר רשאי, בכל עת, לדרוש דיווחים נוספים, על אלה המנויים בסעיף זה.

(ד) המבקר רשאי, באישור הוועדה, לקבוע מתכונת לדיווח על תיקון ליקויים, לרבות הפרטים שייכללו בו.

❖ תקנות העיריות (דין וחשבון מבקר העיריה), תשל"ד-1974

רשימת מעקב

4. הדין וחשבון יפרט את המעקב אחרי התיקון של ממצאי הביקורת בדינים וחשבונות קודמים ושל ממצאי הבקורת של מבקר המדינה בנושאים שהם בתחום סמכויותיו של מבקר העיריה, והוא יציין אם הליקוי שעליו הצביעו תוקן.

❖ פקודת המועצות המקומיות [נוסח חדש]

תחולת הוראות - ביקורת פנימית (תיקון מס' 47) תשס"ז-2007

13ה. (א) הוראות סעיפים 167(ב) עד (ד), 167א, 170א(א) עד (ד), 170ב, 170ג, 170ג1 ו-334א לפקודת העיריות, יחולו לענין מבקר מועצה מקומית (בסעיף זה – מבקר), בשינויים המחויבים.