

נושא הביקורת :

# דו"ח מעקב אחר תיקון הליקויים

-

### בללי

אפקטיביות הביקורת נמדדת במידת ההפנמה של הגוף המבוקר ביישום המלצותיה, בהפקת לקחים ותיקון הליקויים באופן ובדרכים למניעת הישנותם של הליקויים בעתיד. ( באמצעות נהלים ובקורות מתאימות וכו') בעצם קיום ביקורות המעקב יש משום תזכורת ודרבון נוסף של הנוגעים בדבר להשלים את תיקון הליקויים.

בתיקון לחוק בפקודת העיריות (מס 103 ) התשס"ה-2005 , נוסף סעיף 170ג(1) הקובע שיש למנות "צוות" - עובדי העירייה שחבריה ימונו ע"פ הוראות סעיף 21א(ב) לחוק מבקר המדינה . הצוות ידון בדרכים לתיקון הליקויים שנמצאו בדו"ח מבקר העירייה ושנדרו ע"י המועצה לפי סעיף 170ג(ה)(1) או (2), לפי העניין ובדרכים למניעת הישנותם של הליקויים בעתיד.

- הפרק הנוכחי דן במעקב אחר ביצוע תיקון הליקויים שעלו בדוחות הביקורת הבאים :
- א. דו"ח מבקר העירייה לשנת 2009-מעקב תיקון הליקויים . (ראה נספח א')
  - ב. הדוח המפורט מטעם משרד הפנים לשנת 2009 על רקע הדו"ח המפורט לשנת 2008.
  - ג. מעקב אחר נושאים מהותיים שעולים מדוחות ביקורת משנים קודמות 2007-2008.

יודגש כי דו"ח מבקר העירייה לשנת 2008 נדון בוועדה לענייני ביקורת במהלך שתי ישיבות , ובהמשך תוכננה ישיבה נוספת לסיום וגיבוש המלצותיה. אולם הוועדה משום מה לא השלימה את עבודתה בזמן כמתחייב עפ"י חוק (סעיף 170ג(ד) לפקודה). קודם לכן, הוסבה תשומת ליבו של יו"ר הוועדה כי פרק הזמן שעמד לרשות הוועדה עפ"י חוק הסתיים . יחד עם זאת ניתן לסיים להגיש את סיכום הוועדה עד מועד הדיון במועצה ( בעוד חודש). אולם גם הזדמנות אחרונה זו הוחמזה ע"י הוועדה. בנסיבות אלה ועפ"י הוראות הפקודה , המועצה קיימה דיון מיוחד בדו"ח בתאריך 19.10.09 (ללא המלצות וסיכום הוועדה) . ראוי לציין כי דפוס התנהלות הוועדה כאמור חזר על עצמו גם בשנה העוקבת בגין דו"ח מבקר העירייה לשנת 2009 . מועצת הרשות דנה בדו"ח ללא סיכום הוועדה לענייני ביקורת בתאריך 24.1.11 באיחור של כ-3 חודשים. יש טעם לפגם בהתנהלות הוועדה זו השנה השנייה ברציפות.

הערה: נכון למועד סגירת הדו"ח הנוכחי (2010) הודיע יו"ר הוועדה על התפטרותו .

**ממצאים**

**1. דו"ח מבקר העירייה לשנת 2009 – מעקב תיקון ליקויים**

מתוקף סעיף 170ג (תיקון לחוק בפקודת העיריות התשס"ה-2005) מונה צוות עובדי העירייה בראשות מנכ"לית העירייה, אשר מתפקידו לדון בממצאי דו"ח הביקורת מטעם מבקר העירייה לשנת 2009 ולהמליץ על הדרכים לתיקון הליקויים ולמניעת הישנותם. הצוות הגיש טבלת עדכון ומעקב בגין ממצאי הדו"ח (נספח א').

מנתוני טבלת הדיווח כמפורט בנספח א' עולה, כי חלק ניכר מהמלצות הדו"ח – מדווח **כ-תוקן ויש בכך שיפור ניכר ביחס לשנים קודמות**. במקצת ההמלצות דווח שלא תוקן או תוקן חלקית או בהליך ביצוע. יחד עם זאת, הצוות לא השלים את עבודתו בחלקו השני של התיקון לפקודה. (היינו דיון והמלצות על הדרכים למניעת הישנות הליקויים).  
 הערה: פרק המונויות בדו"ח ועדת תנועה ותמרור **טרם תוקן** בניגוד לדווח שהועבר בנושא.

**2. הדוח המפורט מטעם משרד הפנים לשנת 2009**

הדו"ח המפורט לשנת 2009 לא נידון בוועדה לענייני ביקורת חרף תזכורות מצד מנכ"לית העירייה. משום כך בנסיבות אלה הדיון בדו"ח התקיים במליאת המועצה בתאריך 7.3.2011 ללא המלצות הוועדה (שוב צריך לומר).

**הדו"ח המפורט לשנת 2008-מעקב תיקון ליקויים**

הוועדה לענייני הביקורת דנה בממצאי הדו"ח במסגרת שתי ישיבות. סיכום הוועדה הועבר לראש העיר לקראת הדיון במליאת מועצת העיר שהתקיים בתאריך 2.8.2010 באיחור של כ-חצי שנה.  
 להלן תמצית ההערות והתייחסות הוועדה בגין הדו"ח המפורט לשנת 2008 לצד ממצאי הדו"ח המפורט לשנת 2009 בנקודת מוצא להשוואה ולבחינת מעקב תיקון ליקויים כלהלן:

2008- ( \_\_\_\_\_ )  
 "

( ) , :  
 .( )  
 2009 " "

---

**2009**

( 74- ) 80- 2008  
 71%- 57- 4.5%-  
 82.8- 2009 : 2009 " "  
 2.8-

2008- ( )  
 462  
 . 56% - ,(2007 )

. 276,000 - 2009 .: -2009 " "  
 . 40% - . 462,000-  
 2008 2009  
 21,000 :  
 ' 297,000 . 2009 ) .

5 , .2008 19 8  
 2009 " 245,000 2008  
 , 269,000

(2008)  
 . 2008 ,(19 ) 12 ,  
 :  
 14 ) 8 ,  
 : . 2008 (

2009 \_\_\_\_\_ , (21 ) 6 , --2009 " "

2009 ( 14 ) 6 , .

2009

**3. להלן הערות הביקורת בגין ליקויים שעלו בדוחות הביקורת משנים קודמות :**

בסעיף זה יפורט מעקב אחר נושאי ביקורת נבחרים שעלו בדוחות הביקורת משנים קודמות ואשר טרם טופלו או לא הושלמו כמפורט להלן :

**דו"ח ביקורת משנת 2008**

להלן טבלת השוואה בגין שיעור תיקון הליקויים מדו"ח מבקר העירייה לשנת 2008 ביחס לדיווח הראשוני לאחר קבלת עדכונים והשלמות בגין שנה זו באחוזים.

18%	29%	53%	
9%	19%	72%	
-9%	-10%	19%	<b>תוצאה</b>

לאור הנתונים הנ"ל חל שיפור בכמות הליקויים שדווח על תיקונם (עליה של כ-19%) יחד עם זאת להלן מס' נושאים נבחרים הראויים להבלטה אשר טרם קבלו ביטוי בדיווח תיקון ליקויים:

- 2008-

**חוק העזר המתוקן-יצר אפליה חקוקה בתעריפי האגרה בגין נכסים זהים**

15 "

2002

( ) , ( )  
 .( )

השוואה יחסית בין שני אזורי התעשייה (החלק הוותיק והחדש) מצביעה על פערים במאות ואלפי אחוזים בין אגרת השמירה המוטלת על בעלי עסקים בוותיקה לעומת בעל עסק ב"אזור" החדש. המלצת הביקורת-טרם יושמה .

.( )

.( )

המלצת הביקורת נכון לסוף שנת 2010 טרם יושמה.

הרשות נתבעה בינתיים בתביעה ייצוגית בגין האמור.

מוסד בני ציון- אובדן הכנסות ניכרות לרשות

זיהוי מים- 2095500 – מעון בני ציון

,1

עפ"י תוכנית מתאר גמ\2\448 עולה כי שטח המוסד הנ"ל כלול בתחום השיפוט של ראש העין משנת 1960. חוסר תשומת לב לעובדה הנ"ל מצד הרשות מעלה תמיהה.

100,000- ( ) .

מומלץ בני ציון

100,000-

2007

. ההמלצה טרם יושמה בשנת 2009 .

**בעדכון האחרון נכון לסוף שנת 2010 :**

" דוחה בעניין "

\_\_\_\_\_ -

), ( - ) 1968- " ,

), ( - ) 1995- " , (

2003 "

" 3 (08 ) , "

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ -2009

\_\_\_\_\_ 3 2 - , 2010

\_\_\_\_\_

**מועצה דתית-חופשה צבורה -**

171 " 275  
( 104 ) .

מומלץ -

2010 עדכון-

**קרבה משפחתית- מתוך דו"ח נושאים ממוקדים בכ"א**

180 - ( ) 75-  
 42%-  
 7,  
 12  
 7: " 4- \ 10, \ 5, \  
 6 2

(4),

מחובת הרשות לנהל מאגר נתונים שייכללו בו כל קרובי המשפחה המועסקים ברשות, הן בעלי קרבה מדרגה ראשונה והן בעלי קרבה רחוקה יותר. על פי נתוני המאגר עליהן למפות את הזיקות שבין העובדים ולוודא שלא תהיה ברשות העסקה של עובדים במצבים שבהם עלול להיווצר ניגוד עניינים, כגון מצבים של כפיפות ישירה או עקיפה בין קרובים או עבודה של קרובים באותה יחידה.

עדכון : נכון לסוף שנת 2010 הרשות עדיין מתעלמת מפרק זה ולא נתקבלה כל תגובה

בנושא.



דו"ח ביקורת משנת 2007

שילוט כלי הרכב - ( ) / -

3 , .

)

" "

.)

ההמלצה טרם יושמה- הערה החוזרת זו השנה השלישית .

**ביטוח תאונות אישיות "ליגת השכונות"- תמיכה לגוף שאינו ישות משפטית**

בראש העין פועלת שנים רבות "ליגת השכונות" (קט רגל) בחסות ובתמיכת העירייה אשר באה לידי ביטוי בהקצאת מתקנים לפעילות וכן מימון הוצאות ביטוח תאונות אישיות למשתתפים. על פניו פעילות זו הינה עצמאית / פרטית משמע , קיום חשבון פרטי/עצמאי של הנהלת הליגה והעירייה מסייעת בתקצוב הביטוחים במתכונת זו הרשות תומכת כספית בגוף שאינו ישות משפטית וממילא אינו מוגדר בתחום אחריותה בהפעלתו.

קיים פסול בהעברת תמיכה כספית כאמור לגוף פרטי וממילא שלא דרך ועדת התמיכות. לאחרונה הגדילה הרשות לעשות בכך שנתנה לגוף זה הרשאת שימוש במקלט ללא תמורה ושלא דרך ועדת הקצאות - יש גם בכך משום תמיכה עקיפה בניגוד לנהלים.

**ממצאים- נכון לסוף 2010**

2010
"

**אי הסדרת יחסי הגומלין עם המתנ"ס בהסכם בכתב**

<p>" : נושא פעילות המתנ"ס על היבטיו השונים, אכן סבוך וטעון הסדרה בחקיקה, ואולם עד אז יש לעשות הכול על מנת להבטיח כי הפעילות במתנ"ס תעמוד במבחן המינהל התקין בכל ההיבטים לרבות ובמיוחד בשימוש בכספים שבהם השימוש לא הוגדר מראש (כספים הבלתי ייעודיים, או רווחים כנובע מפעילות בגין נכסים שנמסרו על ידי העירייה), דרך קיום חובת המכרזים בהתקשרויות השונות , הסדרת נושא התמיכות ועוד. הומלץ בדו"ח כי עד להבהרת הסוגיות הנ"ל יש להסדיר את היחסים לפחות בהסכם חוזי</p>
---

מסודר , שכן המשך המצב הקיים היא החלופה הגרועה ביותר מבחינת הרשות. - הביקורת חוזרת על ההערה היות והרשות לא פעלה עדיין בנושא.

" , " .

2008 " " " .

עדכון - 2010:

" בית הקשת" - תמיכות שלא כדין- מתוך דו"ח תמיכות משנת 2007

	-	"
( )	,	"
" 420 -	,	"
( )	,	"
" 920 -	,	"
26,000	,	"
6,600 -	,	"
?	,	"
"	,	"
"	,	"
"	,	"
265,000 -	,	"
10 -	,	"
2007	,	"
( " )	,	"

2010 - "

אחת ההמלצות העיקריות בדו"ח מבקר העירייה לשנת 2005, התייחסה לגיבוש תוכניות לביקורות בשטח בביצוע הסעות, תוך מתן דגש לנושא הבטיחות, כשרות כלי הרכב והתאמת הנהגים המלווים בהסעות הילדים. נושא זה טרם הופנם במלואו ברשות ובכך קיימת חשיפה לסיכונים פוטנציאליים אפשריים ביחס לבטיחותם של הילדים בהסעות למוסדות החינוך. (ההערה חוזרת זו השנה הרביעית)

3	" 2010
---	--------

**סיכום פרק מעקב תיקון הליקויים**

בשונה משנים קודמות, המלצות דו"ח מבקר העירייה לשנת 2009 כפי שעולה מהדיווח, טופלו במרבית הסעיפים כמפורט בדו"ח. על הצוות שמופקד על כך להמשיך לעקוב אחר השלמת הטעון תיקון, תוך מתן התייחסות לצעדים המבוקשים למניעת אי השנות בעתיד. הערות משנים קודמות- הביקורת טורחת להציף מחדש ולאזכר נושאי ביקורת מהותיים מדוחות ביקורת משנים קודמות אשר טרם תוקנו (חלקם 4 שנים). התעלמות הרשות בחלק מהממצאים תמוהה ועומדת בסתירה לכללי מנהל תקין.

**נספחים**

:"

2009. " ( " " ) -'



































