

נושא הביקורת :

דו"ח מעקב אחר תיקון הליקויים

פרק - ביקורת מעקב לתיקון 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 2008-מעקב תיקון הליקויים . (ראה נספח א')
 ב. הדוח המפורט מטעם משרד הפנים לשנת 2008
 ג. מעקב אחר נושאים מהותיים שעולים מדוחות ביקורת משנים קודמות 2005-2007.

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 הוחמצה ע"י הוועדה. בנסיבות אלה ועפ"י הוראות הפקודה , המועצה קיימה דיון מיוחד בדו"ח בתאריך 19.10.09 (ללא המלצות וסיכום הוועדה). החלטת הסיכום של מועצת העיר בתום הדיון קבעה כלהלן :

"מליאת המועצה מאמצת את ההמלצות המפורטות בדו"ח מבקר העירייה לשנת 2008 ומסמיכה את מנכ"לית העירייה לפעול לתיקון הליקויים"

ממצאים**1. דו"ח מבקר העירייה לשנת 2008 – 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 2008 ולהמליץ על הדרכים לתיקון הליקויים ולמניעת הישנותם. הצוות הגיש טבלת עדכון ומעקב בגין ממצאי הדו"ח (נספח א').

מנתוני טבלת הדיווח עולה כי רק חלק קטן מההמלצות הדו"ח דווח כ-תוקן, ביתרת ההמלצות דווח שלא תוקן או לחילופין לא הייתה התייחסות משום שהוועדה טרם השלימה את עבודתה. בתוך כך ראוי לציין כי לא ניתנה התייחסות לדו"ח בנושא פרט והוועדה כלל לא דנה בו בטעות. כמו כן לא נתקבלה התייחסות בגין דו"ח הביקורת בנושא המים. בעניין זה כי ההערות הועברו לטיפול תאגיד המים ובכך הוועדה עשתה מלאכתה קלה.

כאמור והטיפול ודיווח בתיקון הליקויים בגין דו"ח שנת 2008 טרם הושלם והדבר נובע בשל העיתוי המאוחר בטיפול בדו"ח מאז פרסום הדו"ח בחודש ספטמבר 2008 (ו-3 חודשים קודם לכן הדו"ח עמד לרשות מנכ"לית העירייה). כמו כן, הצוות לא השלים את עבודתו בחלקו השני של התיקון לפקודה. (היינו לדון בדרכים למניעת הישנות הליקויים).

מומלץ ככלל עם פרסום הדו"ח השנתי להיערך מיידית במסגרת תוכנית דיונים כוללת לטיפול בדוחות הביקורת באופן שיכסה במידת האפשר את מרבית הליקויים בדו"ח.

להלן מס' נושאים נבחרים הראויים להבלטה אשר טרם קבלו ביטוי בדיווח תיקון ליקויים:

אגרת שמירה-2008 -

חוק העזר המתוקן-יצר אפליה חקוקה בתעריפי האגרה בגין נכסים זהים בהתייחס לשאר חלקי העיר באופן שהאגרה תשולם על בסיס יחידת חישוב ולא על בסיס מ"ר, בתוך כך לא נעשתה הבחנה בין יחידות דיור, עסקים ולשטחים תפוסים. שכן האגרה נקבעה באופן גורף לכל סוגי הנכסים ע"ס 15 ש"ח לחודש לנכס ללא קשר לגודלו או לסווגו (תעשייה ועסקים). ראוי להזכיר, כי אזור התעשייה החדש המשיך בד בבד במתכונת שנקבעה כאמור היינו עפ"י גודל הנכס.

הרשות לא נתנה דעתה בעת חקיקת תיקון חוק העזר בשנת 2002 בעניין תעריפי האגרה לקטגוריית עסקים ובעלי מלאכה בעיר הוותיקה ואזור התעשייה החדש אפק. כתוצאה מכך הרשות באמצעות חוק העזר יצרה (בשל חוסר תשומת לב) עיוות, העדר סימטרייה ואפליה חקוקה בשיעור האגרה לאותה קטגוריה (להלן עסקים ותעשייה).

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 .

מתבקש תיקון לאלתר של חוק העזר הקיים, לביטול האפליה החקוקה בתעריפי האגרה קיימים, בקטגוריית עסקים ובעלי מלאכה בעיר הוותיקה לעומת אזור התעשייה החדש (אפק). כמו כן נדרש בהתאמה לחייב את השטחים התפוסים באזור הישן בדומה לאזור החדש (כיום אין חיוב) .

המלצת הביקורת נכון למועד סגירת הדו"ח טרם יושמה. מהלשכה המשפטית נמסר כי עבודת ההכנה לקראת גיבוש הצעה לתיקון החוק מצויה בעיצומה ועם סיומה תובא לאישור במליאת המועצה.

מוסד בני ציון- אובדן הכנסות ניכרות לרשות

זיהוי מים- 2095500 –מעון בני ציון המצוי בכתובת המרץ 1, ראש העין. המעון אינו מחויב בגין צריכת מים מלבד בגין צריכת ביוב. מתברר כי המעון מקושר לנושא מים ישירות למקורות. מבדיקה עם מקורות נמסר כי זו כנראה תולדה היסטורית מלפני שנים רבות כאשר המעון לא היה בזמנו בתחום השיפוט של עיריית ראש העין.

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. מאחר וקיימים פערים משמעותיים בין תעריף הקניה ממקורות לעומת תעריף המכירה של הרשות, נגרם עקב כך הפסד כספי ניכר לרשות בהיקף של כ-100,000 ש"ח בשנה (נטו).

מומלץ לחבר לאלתר את מעון בני ציון כזהות מים לצריכה דרך הרשות בלבד ולא ישירות ממקורות כפי שקיים כיום. עפ"י נתוני 2007 הדבר יתרום להכנסות הרשות כ-100,000 ש"ח בשנה הנובעים מפערי הקניה והמכירה בין המצב הקודם למוצע. **ההמלצה טרם יושמה .**

מועצה דתית - רישוי מקוואות

בחוק רישוי עסקים, התשכ"ח-1968 (להלן - חוק רישוי עסקים), נקבע, כי רשות הרישוי לעסק טעון רישוי בתחום רשות מקומית היא ראש הרשות המקומית או מי שהוא הסמיכו לכך. בצו רישוי עסקים (עסקים טעוני רישוי), התשנ"ה-1995 (להלן - צו רישוי עסקים), נקבע, כי מקווה הוא "עסק טעון רישוי". נמצא, כי כל המקוואות בתחומי הרשות המקומית שנכללו בבדיקה הופעלו מאז ומעולם ללא רישיון עסק. בדו"ח מבקר המדינה משנת 2003 במועצות הדתיות צוין כי תופעה זו קיימת במספר רשויות ובתוכן עיריית ראש העין. ע"פ המידע המצוי ברישוי עסקים, (נכון לחודש מאי 08) נמצאים 3 תיקי עסק ע"ש מקווה טהרה אשר מצויים בהליך רישוי מתקדם. עוד נמסר כי ככל הידוע להם, מר רפי מירז הממונה המכריע, פועל להשגת האשורים הנדרשים ולהשלמת הליך רישוי, רק בהיעדר התקדמות לא יהיה מנוס מלהגיש כתב אישום כמתחייב בחוק.

המקוואות אומנם נותנים שירות חיוני לציבור הדתי, אך אם השירות במקווה ניתן בתנאי תברואה או בטיחות העלולים לסכן את מקבלי השירות, חובה על הרשות המקומית להפסיק את פעילותו. אומנם קיימת התקדמות בהליך הרישוי, יחד עם זאת הביקורת רואה בחומרה את עובדה שעיריית ראש העין, לא מילאה חובתה כרשות רישוי בהפעלת מקוואותיה ללא רישיון עסק ובהתחשב בעובדה שהן מופעלות בידי גוף ממלכתי (להלן המועצה הדתית). על הרשות לאכוף מתוקף חובתה וסמכותה את חובת הרישוי.

המלצות הביקורת טרם יושמה - מתבקש להחיש לאלתר את פתרון נושא רישוי מקוואות ולנקוט בצעדים מתחייבים עפ"י חוק.

מועצה דתית-חופשה צבורה - יתרת החופשה הצבורה העודפת של רב הישוב בנתונים הקיימים עומדת לכאורה על סך 275 יום למרות שעפ"י הוראות המשרד לענייני דתות, הצבירה לא תעלה על סך 171 יום (עודף 104 יום). אי מחיקת הימים העודפים עלולה ליצור בעתיד מעין הכרה של המועצה בגין הימים העודפים. במצב זה קיים חשש כבד לעלות כספית נכבדה בעתיד באם לא תתבצע מחיקת הימים העודפים ומוקדם ככל האפשר.

מומלץ - להודיע על מחיקת הימים העודפים לאלתר.

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

הביקורת העלתה על בסיס נתונים שהצטברו מעת לעת, שיעור גבוה של העסקת קרובי משפחה ברשות. שיעור כזה עלול להביא בין היתר ליחסי כפיפות בין קרובים, לניגוד עניינים בפעילותם וליצירת קבוצות גדולות של עובדים קרובי משפחה בעלי עמדות כוח, שביכולתן לפגוע בניהול התקין של אותו גוף. העדפת העסקה של קרובים בגוף ציבורי כמו רשות מקומית פוגעת בעקרון שוויון ההזדמנויות וכן פוגעת באמון הציבור ברשויות ובחובת הנאמנות שלה כלפי הציבור.

בקרב כ- 180 עובדי הרשות (להלן כלל העובדים לא כולל מורים) אותרו כ-75 עובדים בעלי קרבה משפחתית ברמה זו או אחרת המהווים כ-42% מכלל עובדים הרשות. למספר עובדים יש יותר מקרוב משפחה אחד המועסק ברשות. נמצאו 12 אחים או אחיות, 7 עובדים ביחסי קרבה בעלאישה, 5 עובדים בנים\בנות, 10 גיס\גיסיה ו-4 ביחסי קרבה שנייה. במכלול הנ"ל כלולים: 7 עובדים שיש להם 2 קרובי משפחה ועובד אחד המצוי בקרבה משפחתית עם 6 עובדים. בהעדר ניהול ומעקב, אפשר והתמונה רחבה יותר מהנתונים שלוקטו.

לסיכום

החובה לצמצם את התופעה וקביעת ככללי בקרה, מוטלת בראש ובראשונה על הנהלת הרשות. לשם כך יש להקפיד שעובדים חדשים יגויסו אך ורק בהליך פומבי, שוויוני ותחרותי שבו תינתן לכל מתחרה על משרה הזדמנות שווה לזכות בה, כמתחייב מעקרונות המשפט הציבורי. כמו כן מתבקש לוודא שמועמדים לקבלת משרה ברשות וכן כל אחד מעובדיה ימלאו הצהרה עדכנית על קרובי משפחתם המועסקים בו (להלן תקנה 4), ולנקוט צעדים משמעותיים כלפי מי שלא ידווחו כלל על קרובים כאלה או ימסרו דיווח חלקי או כוזב בעניין זה.

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.

2. הדוח המפורט מטעם משרד הפנים לשנת 2008

הוועדה לענייני הביקורת דנה בממצאי הדו"ח במסגרת שתי ישיבות. סיכום הוועדה יועבר בימים הקרובים לראש העיר לקראת זימון דיון במליאת מועצת העיר כמתבקש. נכון למועד סגירת הדוח טרם התקיים דיון במליאת המועצה וצפוי לקראת חודשים אפריל-מאי 2010. להלן תמצית ההערות והתייחסות הוועדה בגין הדו"ח הנ"ל:

פרק ג' מעקב תיקון ליקויים - רשימת הליקויים המופיעים בדו"ח המעקב אחר תיקון ליקויים הצטמצמה משמעותית ביחס לשנים קודמות נקודה הראויה לציון. יחד עם ברשימה הנוכחית נותרו עדיין 2 סעיפים מתוכם אחד מהותי מאוד שהרשות טרם השלימה תיקונם כמפורט להלן:

ניהול פנקס נכסים ומקרקעין - במצב הנוכחי ובשל העדר ניהול נכסים ורישומם מאז ומעולם, אין לעירייה תמונת מצב אמיתית של היקף הנכסים לסוגיהם העומדים לרשותה. ליקוי זה טומן בחובו בין השאר השלכות בהיבטים: הביטוחי, המשפטי (לתופסי חזקה בשטח) אובדן הכנסות ומסי הארנונה כנובע מכך. הדבר דורש טיפול מערכת מצד העירייה החל משלב קבלת החלטה על ביצוע סקר נכסים דרך תקצוב מיוחד לנושא ועד ליישום המעשי (תוכנית פעולה מובנת).

ההערות בעניין זה חוזרות ונשנות מסי שנים בדוחות הביקורת של משרד הפנים והוועדה. נמסר לוועדה כי בזמנו התקבל ברשות תב"ר בסך כ-2 מיליון ₪ אשר כלל בתוכו מרכיב מסוים לטובת עריכת הסקר אולם בפועל מרכיב זה לא נוצל ליעודו.

חובות עובדי עירייה - הדוח מצוין, כי קיימים חובות עובדי עירייה לרשות בהיקף של 460 אלף ₪. היקף זה ביחס לשנה קודמת (שנת 2007), מגלם עליה בכ- 56%. ההערה חוזרת על עצמה גם בדוחות קודמים. מגזרות הרשות נמסר, כי מדובר ביתרת חובות של עובדים אשר לגביהם מבצעים אכיפה מנהלית והסדרים לתשלומים לשיעורים דרך השכר.

חובות ארנונה - חובות התושבים נכון לסוף שנת 2008 מסתכמים בסך כ-80 מיליון ₪ (שנה קודמת כ-74 מיליון ₪) סך החוב של כ-4.5% מסך החייבים מהווים כ-57 מיליון ₪ היינו כ-71% מכלל החובות. נדרש טיפול מעמיק וממוקד באותה אוכלוסיה קטנה הנושאת בעיקר נטל החובות.

וועדות החובה ורשות בעירייה - נמצא, כי 12 וועדות החובה (מתוך 19), לא התכנסו בשנת 2008 אפילו פעם אחת. בוועדות אלה כלולות בין השאר ועדות חשובות כגון: ועדה לבטיחות בדרכים, ועדה לקידום מעמד הילד, ועדת חינוך, ועדה למאבק בנגע סמים מסוכנים ועוד. באופן דומה, לא התכנסו 8 וועדות רשות (מתוך 14 וועדות) בשנת 2008 אפילו לשיבה אחת. בוועדות אלה כלולות ועדות חשובות כגון: שירותי רווחה וקהילה, קידום מעמד האישה ועוד.

הוועדה רואה באי כינוס הוועדות הנ"ל כממצא חמור ועל הרשות לפעול לתיקון המצב לאלתר (לא עמדו לפני הוועדה נתונים בגין 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 2007

להלן טבלת השוואה בגין שיעור תיקון הליקויים מדו"ח מבקר העירייה לשנת 2007 ביחס לדיווח הראשוני לאחר קבלת עדכונים והשלמות בגין שנה זו באחוזים.

פרטים	תוקן	לא תוקן	תוקן חלקית
בדיווח הראשוני	55%	30%	16%
לאחר עדכון לאחרונה	81%	6%	14%
תוצאה	26%	-24%	-2%

ההשוואה בין שני הדיווחים ובמצטבר מעידה על התקדמות נאה והתייחסות ראויה לפרק זה וזאת בהנחה כי מה שדווח אכן בוצע. יחד עם זאת נותרו סעיפים מהותיים כלהלן אשר טרם באו על פתרונם:

שילוט כלי הרכב - ככלל רכבי העירייה (הלא צמודים) משולטים בסימני זיהוי של עיריית ראש-העין ו/או האגף הרלוונטי. יחד עם זאת, 3 כלי רכב אינם נושאים סימני זיהוי עירוניים ויש בכך טעם לפגם. חשוב לציין, כי עצם הסימון מהווה אמצעי בולם למניעת שימוש ברכב שלא לצורכי עבודה ולאחר שעות העבודה. לראיה כלי הרכב אשר אינם מסומנים אכן גם אינם חונים בחניון העירייה בתום יום העבודה. מומלץ להשלים את השילוט לכל כלי הרכב הנ"ל וכמו"כ מומלץ לשלט גם בחלק האחורי של הרכב (כיום רק בצדדים).

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.

המלצה

על הרשות לבחון ולהחליט על אופן המשך פעילות זו, שכן מימון וסיוע הרשות לליגה אפשרית בתנאי שהפעילות תנוהל באחריות מח' הספורט העירונית. לחילופין ניתן לנצל את יתרון לגודל בביטוח הליגה ובתנאי שהמימון יכוסה ע"י הליגה. פרט לאמור תמיכה כספית ישירה או עקיפה לגוף שאינו ישות משפטית פסולה. ככל שהרשות מיחסת חשיבות לפעילות זו, הדעת נותנת שהנושא יופעל רשמית באמצעות עובד רשות, קל וחומר בחסות ובפיקוח של מנהל מח' הספורט בעירייה.

לאחרונה התקיים דיון בלשכת מנכ"לית העירייה בנושא- אולם טרם התקבלו החלטות אופרטיביות היות והסוגיה הועברה להחלטת ראש העיר.

אי הסדרת יחסי הגומלין עם המתנ"ס בהסכם בכתב

רשת המתנ"סים : נושא פעילות המתנ"ס על היבטיו השונים, אךן 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 מסודר, שכן המשך המצב הקיים היא החלופה הגרועה ביותר מבחינת הרשות. - **הביקורת חוזרת על ההערה היות והרשות לא פעלה עדיין בנושא.**

מהרשות נמסר בינתיים כי הוכן הסכם אשר אושר בהנהלת העיר, אולם טרם אושר על ידי הנהלת המתנ"ס ומשום כך טרם הובא לאישור מליאת המועצה. מהנהלת המתנ"ס ביקשו ארכה נוספת של חודש ימים.

הערת הביקורת

נראה כי בפרק הזמן שחלף מאז פורסם הדו"ח ולרבות ההערה החוזרת בדו"ח מבקר העירייה לשנת 2008 הרשות חייבת הייתה לטפל בנושא כה מהותי. בהעדר הסכם הדבר גובל בהתנהלות שלילית במקרה הטוב אם לא מעבר לכך. לא ברורה התלות המוחלטת בהסכמות המתנ"ס המקבלת ביטוי בשיהוי כה ארוך לאישור טיוטת ההסכם. יש מקום לשקול, העברת הפעילות במסגרת תאגיד עירוני כמומלץ מלכתחילה.

"בית הקשת" - תמיכות שלא כדין - מתוך דו"ח תמיכות משנת 2007**מבנה בית הקשת-עמותת "נאות ראש העין"**

במהלך הביקורת התגלה, כי מבנה **בית הקשת** המשמש לפעילות תרבות הפנאי (בתשלום) השייך ל-עמותת "נאות אפק", אינו מחויב בגין ארנונה ומים במשך שנים רבות. שטח המבנה כ- 420 מ"ר ממוקם בשכונת נווה אפק על מגרש ששטחו כ- 920 מ"ר. תחשיב החיוב התקופתי (דו חודשי) מוערך בכ- 6,600 ₪ לתקופה ובמונחים שנתיים מעל 26,000 ₪ בשנה. הרשות התייחסה משום מה למבנה זה כאל מבנה ציבורי של הרשות?

בהתחשב בעובדה שעמותת הנ"ל "משוחררת" מתשלומי מסי ארנונה. היקף התמיכה המוערך במשך כ- 10 שנים כ- 265,000 ₪. בנוסף לאמור ובאותו אופן, העמותה לא חויבה במים ובמידה שחויבה, הרשות לא תבעה תשלומים בגינם. הדבר נבע כפי שמתברר בשל הסכם שנעשה בזמנו בין הרשות והעמותה אשר תקפותו מוטלת בספק, מאחר וההסכם אינו חוקי.

מלבד העובדה, כי מדובר בתמיכה עקיפה שלא כדין בהיקף של מאות אלפי ₪, ראוי לציין כי במעשה זה יש משום אי קיום הוראות החוק לעניין גביית מסי ארנונה ומים. לא ברור כיצד החלה מדיניות זו אם בכלל, ובכל מקרה יש להפסיקה לאלתר ולחייב את העמותה להעביר תשלומי מסים ומים כדין. מהגזרות נמסר לביקורת כי הוחל בחיובים משנת 2007 אולם מנגד כפי שמתברר לא נעשים מאמצים לגבות את המס. (מתנהל מו"מ..)

דו"ח הביקורת משנת 2006**רשות החניה**

במסגרת ההמלצות בדו"ח משנת 2006, הומלץ בין השאר, לאכוף את חוקי העזר כלפי בעלי הרכב החונים במקומות אסורים (אדום לבן) בכל חלקי העיר, המלצה זו מגלמת בתוכה גם את המוטיב הבטיחותי. ההמלצה טרם יושמה במלואה זו השנה הרביעית.

הפיקוח העירוני

דו"ח הביקורת בנושא מצביע על שורת ליקויים, חלקם תוקן וחלקן בשלבי תיקון. אולם ההערה החמורה ביותר בדו"ח מתייחסת להעדר שליטה ובקרה על דוחות הפיקוח ופעילות של עובדי הפיקוח והאגף הממונה.

הפקחים עושים שימוש בפנקסי הדוחות המצויים במחלקה וגם כאן, לא מנוהל מעקב מסודר להנפקת פנקסים אלה לכל פקח. בניסיון לשחזר את כמות הפנקסים שהונפקה בשנים האחרונות, התגלה קושי ממשי, שמעלה חשש כי חלקים מדוחות הפיקוח נעלמו עקבותיהם. במצב זה, **ניתן לקבוע חד משמעית, כי לרשות אין שליטה באשר לכמות פנקסי הדוחות שהתקבלו וממילא לא ניתן לבחון את השימוש המדויק שנעשה בכל דו"ח ודו"ח.**

הרשות נמקה בתגובתה לעניין זה בעבר, משום שאין לה עדיין תוכנה לנושא. השאלה היא כמה זמן יחלוף עד שינתן מענה לסוגיה דחופה זו, המצב הנוכחי אינו מתקבל על הדעת קל וחומר ועל רקע האדישות העירייה מפגינה בנושא. (ההערה חוזרת שלוש שנים ברציפות)

דו"ח ביקורת משנת 2005

הכנסות עצמיות באגף לשירותים חברתיים

דו"ח הביקורת משנת 2005 בנושא מצביע על שורת ליקויים, אולם ההערה החמורה ביותר בדו"ח מתייחסת להעדר שליטה ובקרה על ניהול החייבים.

לתקציבאית האגף קיים קושי ממשי לריכוז נתונים שיצביעו על סכומי החובות ופירוט עפ"י חייבים השונים. גם כאשר במקרה הטוב מתקבלים שקים או הוראות קבע בגין חובות אלה, הדבר מחזיק מעמד תקופה קצרה שכן בהמשך שיקים חוזרים והוראות קבע מבוטלות ע"י הקליינטים, ניהול החייבים אינו נמשך מעבר לשנה השוטפת וכך החובות הופכים בהעדר דרישה, לחובות אבודים.

סך חובות החייבים המצטברים משנה לשנה מוערכים במאות אלפי ₪ הפסד כספי לרשות.

הניהול הקיים מתבצע ידנית ע"י תקציבאית האגף ובמקרה הטוב מסתייעת בגיליון אקסל.

אולם כפי שעולה מהביקורת ניהול זה דועך ככל שמדובר בחייבים בגין שנים קודמות.

מומלץ בדו"ח למסד את נושא גביית השתתפות הקליינטים, במסגרת מערכת הגבייה העירונית בדומה לניהול גביית ארנונה, חינוך ועוד. מתכונת זו תאפשר שליטה ובקרה על ניהול החייבים, ניהול שקים והוראות קבע. ניהול כאמור יפרוס בפני הרשות נתונים עדכניים באופן פרטני בדבר החובות שטרם שולמו ולנקוט בצעדים ובאמצעים שיש לרשות לביצוע הגבייה. המלצת הביקורת טרם יושמה - הערה החוזרת ארבע שנים ברציפות

בטיחות תלמידים\ילדים בהסעות מטעם הרשות

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)

הביקורת מוצאת לנכון שוב להסב תשומת הלב בעניין כה מהותי לבטיחות ילדינו וחזקה על הרשות לפעול בביצוע ביקורות מתבקשות מעת לעת. אומנם אין בפעילות זו בכדי למנוע לחלוטין התאונות אלא שהעדר פיקוח כמוהו כהזנחה. קיימות דוגמאות בהם נקבעה אשמה כלפי הנהג (כשרותו והתאמתו להסיע להסעת תלמידים) ודי בשתי הדוגמאות הר"מ בכדי להמחיש את האמור:

1. כפר קאסם נפרדה מששת הרוגי התאונה

בתאריך 13.5.09 התהפכה משאית על רכב שהסיע תלמידים ליד כפר סבא. 4 מההרוגים הם ילדים. עוד 3 בני אדם נפצעו, אחד מהם קשה. נהג ההסעה חשוד באי מתן זכות קדימה. "המקום נראה כמו זירת פיגוע", סיפר הפרמדיק שהגיע ראשון.

התאונה אירעה כאשר משאית שהובילה חומרי בניין התהפכה על מכונית שהסיעה תלמידים. נהג מכונית ההסעות בה היו תלמידי חינוך מיוחד, לא נתן זכות קדימה על פי החשד, והתנגש במשאית שהובילה פסולת בניין.

על פי רישומי המשטרה, לנהג מכונית ההסעה, בן 30, יש לא פחות מ- 44 הרשעות תנועה קודמות. רובן על נסיעה במהירות גבוהה מהמותר בחוק ועל אי חגירת חגורת בטיחות.

2. דריסת פעוטה בירושלים ע"י רכב ההסעה

ילדה בת 4 נהרגה ביום שני (19.10.09) אחרי שירדה מרכב ההסעות ונדרסה ע"י הנהג המסיע. עפ"י דובר המשטרה-לנהג 31 הרשעות בגין עבירות תנועה ומעורבות ב-10 תאונות דרכים נוספות. היה מחדל של חברת ההסעות שכן היה אמור להיות מלווה אולם בפועל לא היה. בחדשות הטלוויזיה נאמר בין השאר כי הנהג הפוגע היה בכלל נהג מחליף.

על הרשות לתת דעתה בנושא כה חשוב אשר הוזנח משום מה במשך שנים ויפה שעה אחת קודם.

סיכום פרק מעקב תיקון הליקויים

הטיפול בממצאי דו"ח מבקר העירייה לשנת 2008 כפי שעולה, טרם הושלם. 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 תמונה ועומדת בסתירה לכללי מנהל תקין.

נספחים

מצ"ב:

נספח א'- טבלת מעקב תיקון הליקויים לדו"ח מבקר העירייה לשנת 2008.

סיכום דו"ח תיקון ליקויים לשנת 2008

אגרת שמירה

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
<p>הוכנה עבודת מטה בנושא. נערכה פגישה עם משרד הפנים ממתנינים להנחיות משרד הפנים. קיימת הנחיה של משרד הפנים להקפיא את הנושא בעקבות פסיקת בג"צ</p>	√			<p>1 לתקן לאלתר את חוק העזר הקיים לביטול האפליה בין עסקים בעיר הוותיקה לבין העסקים באזור התעשייה החדש. 2 לחייב, בהתאמה את השטחים התפוסים באזור הישן בדומה לאזור החדש.</p>	<p>1 חוק העזר המתוקן בנושא אגרת שמירה יצר אפליה בתעריפי האגרה בין נכסים זהים בהתייחס לשאר חלקי העיר (לא נעשתה אבחנה בין יחידות דיור, עסקים ושטחים תפוסים).</p>	1
<p>קיימת הנחיה של משרד הפנים להקפיא את הנושא בעקבות פסיקת בג"ץ.</p>				<p>לקבוע מנגנון בחוק העזר, שיאפשר המשך הטלת האגרה לתקופות קצובות נוספות לתקופה שנקבעה בחוק העזר, בכפוף לאישור המועצה ושר הפנים. בלא צורך בהליכים לתיקון חוק העזר.</p>	<p>2 <u>תקופת תוקפו</u> של חוק העזר לא הוגבל כנדרש בחוזר מנכ"ל מ - 2004</p>	2
<p>כדי שיהיה אפשר לפתוח ח-ן ייעודי צריך לפצל את שוברי התשלום לארנונה ולשמירה, לא מוצדק כלכלית. מה שכן, כל פעולות העירייה בנושא כספי שמירה מתועדים בכרטיסי חשבונות יעודיים.</p>	√			<p>יש להנהיג שיטה לבקרה ולדווח על השימוש שעושים בכספי האגרה.</p>	<p>3 לא נכללה בחוק העזר הוראה שכספי האגרה יופקדו <u>בקרן יעודית</u> כנדרש בחוזר מנכ"ל.</p>	3
<p>ייחוס ההוצאות ע"פ דו"ח המבקר מנוגד לייחוס הוצאות הגזבר. הנתונים יבדקו בהמשך.</p>				<p>מומלץ להתאים את השימושים ליעודם, וככל שיתבקש גם את התחשיבים.</p>	<p>4 הרשות השתמשה בחלק מכספי אגרת השמירה גם למימון הוצאות שאינן קשורות קשר מובהק לשמירה על הבטחון ולסיכול טרור.</p>	4

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
בוצע תחשיב מחדש לצורך אישור משרד הפנים, אולם הכל הוקפא עד לקבלת הנחיות חדשות.	√			יש לערוך תחשיבים נאותים ומבוקרים לצורכי קביעת שיעור אגרת השמירה באופן שהתחשיבים יתבססו על נתונים אמינים ושקופים. מומלץ לבדוק מעת לעת את התחשיב ולשקול עדכון התעריפים בהתאמה לצורכי השמירה ולהוצאות שהוצאו בפועל.	<u>תחשיבים לקביעת שיעור האגרה</u> לא נערכו תחשיבים נאותים ומבוקרים לקביעת שיעור אגרת השמירה	5
הוראות קבע הינה לתשלום על כל חיובי הנכס ולא מייעדת רק לתשלומי ארנונה ו/או מיס.				1 יש לתקן את טופס הוראת הקבע הקיים באופן שיצוין בו במפורש כי הוראת הקבע נועדה לגביית אגרת שמירה בנוסף לגביית הארנונה והמיס. 2 לגבי הוראות הקבע הקיימות יש לקבל הסכמת בעלי הוראות הקבע להתאמת ההרשאה גם לצרכי גביה בנושא שמירה	תיקון הוראת הקבע	6
יש לקבוע אחראי לביצוע הבקרה והפיקוח.		√		מומלץ לקבוע מנגנון בקרה לבחינה והתחשבנות עם המשטרה בגין ההכנסות המועברות מעת לעת לטובת כיסוי הוצאות השמירה במוסדות החינוך.	<u>אבטחת מוסדות ציבור</u> אין מנגנון בקרה לבחינה והתחשבנות עם המשטרה בגין ההכנסות המועברות לטובת כיסוי הוצאות שמירה במוסדות חינוך.	7

מחלקת רכב

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
למעט רכבים שכורים			√	להתקין דיבורית בשל החשיבות הבטיחותית.	ברכבי העירייה לא הותקנו דיבוריות	1
למעט 2 כלי רכב שישמשו בעיקר לפעולות מחוץ לעיר.			√	להוסיף שילוט לכלי רכב אלה + לשלט גם את החלק האחורי בכל הרכבים.	3 כלי רכב עירוניים אינם נושאים סימלי זיהוי עירוניים	2
			√	להקפיד על חניות כלי הרכב בסיום העבודה בחניון הרשות.	רכב דיהטסו של תרבות תורנית אינו חונה בחניון הרשות.	3
משאית נמכרה.			√	יש טעם לבחון המשך שימוש ברכב זה	משאיות המנוף ישנה ובמצב פיזי ירוד	4
פורסם מכרז ונקבע זכיין (דור אלון).			√	לבצע התקשרות כדין	שירותי דלקן לא נמצא הסכם התקשרות עם חברת "דלק" בגין קבלת שירותי דלקן	5
			√	יש טעם להעמיד לרשות העובדים תקציב ארוחה בסכום סביר יותר.	העירייה משלמת 6 ש"ח ליום בגין הוצאות אשל / כלכלה לעובדי שירות	6

דוברות

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
מחליפים את האתר				מומלץ לבחון את האתר הקיים תוך שאיפה להנגשתו לציבור בצורה נוחה, מהירה וידידותית.	אתר האינטרנט הוקם לפני 6 שנים ומאז לא שודרג	1
			√	נדרש להוסיף הנחייה למח' רכש שלא תזרים הזמנה בטרם התקבל אישור הדוברות, הן לעניין תוכן המודעה והן בקביעת המקומון הפרסם.	יחסי גומלין בין יחידות הדוברות ליחידות העירייה הביקורת העלתה כי לא כל פרסומי העירייה עוברים דרך הדוברות (מח' כ"א, מודעות אבל, מח' תרבות תורנית, מח' ספורט, נוער, אירועים וכו').	2
הנושא נבדק. בתהליך עבודה.				הביקורת ממליצה שנושא החסויות ירוכז ע"י הדוברת וייקבע נוהל כתוב.	חסויות נמצא כי לא כל חסות שהעירייה נותנת עוברת דרך דוברת העירייה, מתן חסות העירייה ללא נוהל מסודר עשוי לגרום שימוש בלתי הולם וראוי בשם ובסמל העירייה.	3
			√	בקשה לקיים הליך של בחירת ספק דפוס	הפקות דפוס עפ"י נתוני הנהלת חשבונות עלות ההזמנות לבתי הדפוס בשנת 2008 עמד על סכום של 200,000 ₪ דבר המחייב מכרז לספק דפוס	4
לא מפרסמים באינדקס, פועלים בהתאם להנחיות היועמ"ש.			√	עם מינויו של רוזיאל אחרק לתפקיד סגן ראש העיר וחבר בוועדות שונות, קבעה הוועדה לניגוד עניינים כי לא ניתן לאפשר כהונתו כיו"ר ועדת מכרזים, כחבר בוועדת משנה לתכנון ובנייה, וכן לא יוכל להחזיק בסמכויות ראש העיר בתחום תכנון ובניה.	ניגוד עניינים אסור לו לעובד ציבור להימצא במצב בו קיימת אפשרות ממשית של ניגוד עניינים הקשורים בביצוע תפקידו כעובד ציבור.	5

המועצה הדתית

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
גם תקציב 2009 אושר ב - 1/10. המועצה תקפיד בעתיד על הכנת תקציב במועד. תקציב 2010 מוכן.				יש להקפיד על אישור התקציב לשנת פעילות הבאה, עד סוף הרבעון האחרון לשנה השוטפת.	<u>תקציב המועצה הדתית על רקע הוראות החוק</u> המועצה הדתית לא נהגה להכין תקציב מסודר לקראת הפעילות הקרובה ולא התקיים דיון מסודר.	1
לפי שמעון מקבל את ההמלצה והמועצה הדתית תפעל ע"פ הכללים.					<u>חוזים והתקשרויות</u> היקף ההתקשרויות של המועצה הדתית עומד על ממוצע של כ - 470,000 ₪ דבר המטיל חובה לבצע התקשרויות באמצעות מכרזים, למרבית ההתקשרויות לא קיים הסכם התקשרות מסודר.	2
הופסקה עבודתו של היועץ.			√	יש לשקול הפסקת העסקתו ולבחון הצעות מחיר של משרדי עו"ד אחרים.	<u>יועץ משפטי</u> עו"ד אייל נון משמש כיועץ משפטי של המועצה הדתית משנת 1998, מעולם לא נחתם עימו הסכם התקשרות כמתבקש, לרבות שכר הטרחה.	3

המשך מועצה דתית

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
המועצה תפעל לביצוע הפרשה ע"פ המלצת המבקר.	√			1 מומלץ להפריש בספרים סכום להחזר התחייבות לרוכשי קבר בחיים.	בית עלמין וחלקות קבר העדר רישום נאות למי שמוכרים חלקות קבר, אין אפשרות להוכיח ששולמה התמורה עבורם.	4
נישואין - גובה לבד. יבוצע בעתיד		√		2 גביית כספי האגרה ירוכזו בידי אדם מוסמך מעובדי המועצה.		
עדיין ידני, נבדק ע"י שמעון.			√	3 לאחר ביצוע התשלום תונפק תעודת רכישה, התעודות יונפקו באופן ממוכן ויבוצע רישום.		
תבוצע בקרה ע"י אדם שיוסמך ע"י הממונה.	√			4 מידי חודש תיערך בקרה ע"י מזכיר המועצה.		
יכתב נוהל.				5 לקבע קריטריונים ברורים ושיוניים למתן הנחות לרכישות חלקות קבר בחיים.		
קיים הסכם התקשרות עם שרותי גניזה. תיקים סודרו לפי שנים. מערכת ממוחשבת קיימת רק בשנים האחרונות.			√	- מומלץ לארגן את המחסן ולתייק מסמכים בתיקים מתאימים לצד עדכון מערכת ממוחשבת.	מחלקת נישואין תיקי נרשמים לנישואין זרוקים באי סדר.	5
קיים רישום, התעודות ממוספרות ומבוצעות במחשב. קיימת שיגרת ביקורים			√	מומלץ להחיש את הטיפול בהכשרת משגיחי כשרות בהתאם להנחיות מהרבנות הראשית	משגיחי כשרות לא קיים רישום של תעודות הכשרות המונפקות לבעלי עסקים, מפקח הכשרות פועל שלא על בסיס תוכנית סדורה לביצוע ביקורת מטעמו בבתי עסק.	6

הערות	טיפול			המלצת המבקר	המשך מועצה דתית עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
פועלים לסיים הליך הוצאת רשיונות עסק. מדובר ב-3 מקוואות חומר שיועבר מנעמי פנחס לשמעון לטיפול בהוצאת רשיונות. יצא מכתב של נעמי פנחס בנושא.				1 להחיש את פתרון נושא רישוי עסקים למקוואות.	<u>מקוואות</u> כל המקוואות שנכללו בבדיקה הופעלו מאז ומעולם ללא רישיון עסק.	7
לא ניתן עקב ריחוק.				2 לבחון את היקף הפעילות במוצ"ש ולבחון אפשרות לצמצם את פעילות אחד המקוואות ולחסוך בשעת בלנית.		
קיים רישום ידני של הבלניות וקיימת בקרת הנוכחות לפי רפי קיימת התאמה. היקף הפעילות אינו מצדיק דווח יומי או שבועי.			√	3 להנהיג דיווחים יומיים ושבועיים על היקפי הפעילות בהתאמה לפנקסי קבלות והפקדה לבנק.		
אישור אחזקת רכב יבוצעו הנחיות			√	להדק את הבקרה לפני תשלום ואישור הוצאות אחזקת רכב.	<u>כח אדם</u> לא נהוג לבדוק קיומם של רישון נהיגה ומסמכי בעלות על הרכב כתנאי לאישור אחזקת רכב.	8
יבוצע. יוכן טופס מתאים.		√		להנהיג אישור הממונה על דוחות הנוכחות של העובדים לרבות הידניים, להנהיג בקרב משגיחי הכשרות דיווח נוכחות בעבודה.	כמו כן אין מתקיימים כללי בקרה ופיקוח על נוכחותם בעבודה של משגיחי כשרות.	
תיערך בדיקה ע"י שמעון ורפי מירז.				מומלץ להסדיר את נושא המיסוי ולהחתים את הרב על מסמכי סילוק והעדר תביעות.	<u>פרשת הרב מנשה זכריה</u> נעשו לרב תחשיבים לסיים יחסי הצדדים אשר לא קיבל ביטוי כסיכום עם הרב.	9
במבנה הנוכחי לא ניתן. יבוצע בעת המעבר למשכנם החדש.				אינטרנט: מומלץ לפרסם דרך קבע מידע לטובת תושבי העיר, וכן, ממולץ להוסיף במשרדי המועצה שילוט בולט הכולל שעות קבלת קהל.	<u>פרסום ונגישות הציבור לשירותי המועצה</u> במשרדי המועצה הדתית לא קיים ביטוי חיצוני נאות בדבר מועדי קבלת קהל, תעריפי אגרות וכי,	10

ביטוחי עירייה

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
האפשרות היחידה מלבד התקשרות עם החב' למשק זה לבצע מכרז פומבי שמשמעותו לקבל את התוצאה הנמוכה ביותר גם אם תהיה גבוהה יותר מהחברה למשק. מנגד, בסכומי הפרמיה שאנו משלמים לזכיון של החברה למשק ירדו ריאלית בעשרות אחוזים במשך השנים האחרונות כנראה בגלל יתרון לגודל.					הרשות לא ביצעה את הכתוב בנוהל ביטוחים לעניין התקשרות וחידוש ביטוחים. הן באשר לעריכת המכרז והן בביצוע השוואת מחירים לפני חידוש הפוליסה.	1
		√			לא נקבע ברשות גורם אחראי אחד אשר ירכז את כל הטיפול בנושא ביטוחים, פרמיות וניהולן	2
הערת המבקר נלחה בחשבון בתקציב 2010			√		תקציבי הוצאות ביטוח ופרמיות חרגו בשנתיים האחרונות בתקצוב יתר.	3
זה מהותו של הביטוח.	√			לבצע מעת לעת הערכת סיכונים לרבות שקלול נתוני הנכסים.	הרשות שילמה לחברת הביטוח בשנים 2004 - 2007 4,283,000 ₪ יותר מסכום הפיצוי שקיבלה מחברות הביטוח	4
הורחב הטיפול בתביעות גם מעבר להשתתפות עצמית המובאות לדיון בפורום הביטוח.			√	להרחיב את הטיפול גם בגין תביעות שהן מעל ההשתתפות העצמית.	נוהל הביטוחים אינו יורד לרזולוציה של הגדרת תפקידים מפורטת ואופן הניהול והבקרה.	5
הדיונים בפורום הן על כל התביעות					הפורום הביטוחי שהוקם ב- 9/03 אשר דן בעיקר בפיצוי כספי הנמוך מהשתתפות עצמית הצליח להקטין את הסכומים ששולמו	6

המשך ביטוחי עירייה

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
			√	לנהל בסיס נתונים המרוכז במחשב	בניהול השוטף בגין תביעות צד ג' לא בוצע באמצעות מערכת ממוחשבת.	7
שלומי ישב עם פרומה להכנת טופס מתאים.				יש להנהיג טופס מובנה שישמש כתיעוד הולם לעת הצורך.	בעת ביקור באתר המפגע לא מבוצע תיעוד ואין ביטוח בתוך תיק התביעה לנזקים שבשטח.	8
נזק שנגרם לרשות מקוֹזז. נזק שנגרם לתושב - מעוכב.				להגדיר לעובד סמכויות הטיפול עד לסכום שיקבע ומעבר לכך יעבור דך הפורום הביטוחי	הטיפול בתביעות כנגד צד ג' בגין נזק שנגרם לרשות אינו מעוגן בנוהל מסודר. במקרים בהם הקבלן פועל מול הרשות מקוֹזז ומועבר סכום הנזק מחשבון הקבלן	9
העובדים ישלחו להשתלמויות ככל שתהיינה.			√	להוציא את העוסקים בביטוח לימי עיון והשתלמויות העשרה בתחום הביטוח.	העובדים המטפלים באופן ישיר בנושאי הבטיחות אינם זוכים להעשרה מקצועית בתחום.	10
ההסכם עם היועץ בשלב חתימות.	√				העסקת יועץ ביטוח ללא הסכם.	11
בכל השנים בוצעה גביה / קיזוז. לא ניתן לגבות 100%.			√	יש לגבות באופן שוויוני גם מאוכלוסיה זו.	קיים פער בהכנסות בנושא ביטוח תאוונת אישיות - תלמידים בעיקר ממוסדות מוכרים שאינם רשמיים	12

חיובי מים

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
				להקפיד על ביצוע בדיקות לוגיות, להוציא אנשי שטח לבתים בהם חסר זיהוי אב.	חסר זיהוי אב שמשמעותו פער בין סיכום מדי המים לבין מד המים הראשי	1 4.2
					צריכת מים במוסדות ושירותים ציבוריים לא הייתה מחוייבת כנדרש.	2 4.2
הערות המבקר בנושאי מים יועברו לטיפול תאגיד המים					בגינות ציבוריות קיימת צריכת מים שלא חוייבה בגינון.	3
				במידה ואין הסבר חוקי לבטל הפטור. כמו כן, לחייב שימוש מינימלי.	עידוד צריכה בבתי כנסת מאחר ואם הצריכה של בית הכנסת בין 7-10 קוב אזי אין חיוב	3 4.4
				ככל שיש צורך בהערכת מד מים יש להוציא איש שטח לפתור את הבעיה. כמו כן, יש לבצע מעקב תקופתי על ביצוע ההערכות באמצעות דוחות.	בוצעו הערכות מדי מים ללא מעקב ראוי דבר הגורם לטעויות רבות ולחיובים לא אמיתיים.	5 4.4
				יפקו דוחות בהתאם לנוהל ואף ישמרו למעקב.	לא הופקו דוחות שאמורים להיות מופקים כגון: דוח חריגים, דוח מונים שלא נקראו וכו'.	6 4.6
				אחת ל - 4 חודשים יוגש דוח אשר ישקף את הפער בין הרכישה לצריכה.	נמצאה אי התאמה בין צריכת המים בקובים לבין רכישת המים	7 4.7

המשך חיובי מים

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
הערות המבקר בנושאי מים יועברו לטיפול תאגיד המים				יש לבצע מעקב אחת לשנה.	לא מתבצע כל מעקב אחר שינויים במספר הנפשות	8 4.2
				לחבר מיידית את מעון בני ציון דרך הרשות בלבד.	מוסד בני ציון אינו מחוייב בגין צריכת מים אלא מקבל ישירות ממקורות מסיבות היסטוריות. הפסד כספי של 100,000 ₪ לשנה.	9 4.10'
					התקשרות עם חברת מילגם נעשית שלא דרך מכרז כמתבקש ע"פ חוק.	10 4.1
					קיים אובדן ו/או פחת מים בשיעורים בלתי סבירים. אין בירור מעמיק לניתוח הסיבות והגורמים לפחת המים.	11