

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 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 ושנדרש 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 2007-מעקב תיקון הליקויים. (ראה נספח א')

ב. הדוח המפורט מטעם משרד הפנים לשנת 2007.

ג. מעקב אחר נושאים מהותיים שעולים מדוחות משנים קודמות.

יודגש כי דו"ח מבקר העירייה לשנת 2007 נדון בוועדה לענייני ביקורת היוצאת, אולם עדיין טרם נידון ע"פ חוק במליאת מועצת העיר. (מתוכנן בימים אלה בחודש אפריל 2009)

ממצאים

1. דו"ח מבקר העירייה לשנת 2007 – 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 2007 ולהמליץ על הדרכים לתיקון הליקויים ולמניעת הישנותם. הצוות הגיש טבלת עדכון ומעקב בגין ממצאי הדו"ח (נספח א').

מנתוני טבלת הדווח עולה כי רק 55% מההמלצות הדו"ח דווח כ-תוקן, 16% מהליקויים דווח כ-תוקן חלקית ובשאר ההמלצות כ-30% דווח כי הליקויים טרם תוקנו. מניתוח הנתונים עפ"י נושאי דוחות הביקורת עולה, כי רק דוח הביקורת בנושא תמיכות טופל כמעט באופן מלא. כמו כן, הצוות לא השלים את עבודתו בחלקו השני של התיקון לפקודה. (לדון בדרכים למניעת הישנות הליקויים).

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

2. הדוח המפורט מטעם משרד הפנים לשנת 2007

דוח הביקורת נכון למועד סגירת הדו"ח הנוכחי, טרם נדון בוועדה לענייני הביקורת וממילא לא נידון במליאת מועצת העיר כמתבקש. השיהוי נבע בשל מינוי ועדה חדשה אשר טרם החלה בפעילותה, לביקורת נמסר כי הדיון בדו"ח צפוי להתקיים בתחילת חודש אפריל 2009.

3. להלן הערות הביקורת בגין ביקורות משנים קודמות :

מכבי "כדור סל" ראש-העין - בפרק מעקב אחר תיקון הליקויים בדו"ח הביקורת, הומלץ לבחון לאן הוזרמו הכספים שהועברו לעמותה במשך שנים. במידה והכספים הועברו לחשבון פרטי בתקופה שהפעילות הייתה במסגרת "מועדון הכדור סל" ולא כעמותה, מתבקשות הבהרות למי שייך חשבון הבנק אליו הועברו כספים במשך השנים (פרטי החשבון: הבינלאומי סניף ראש-העין מס' 09442550).עד כה לא ניתן מענה בשאלה חשובה זו עתה. הביקורת חוזרת על הערה זו מאחר ולא נעשה דבר בנושא.

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 זו השנה השלישית.

הסעות תלמידים - 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 השלישית)

הפיקוח העירוני (משנת 2006)

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 שנתיים ברציפות)

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 בשנים קודמות.

המלצת הביקורת- שלא יושמה

מומלץ 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.

מעקב אחר תיקון ליקויים-והפקת לקחים – סקר מדידות (דו"ח משנת 2006)

דוח מבקר העירייה בנושא מדידות חושף מציאות קשה בדרך קבלת ההחלטות והניהול. ממצאי הדוח- הדוח כולל לקחים רבים הראויים להפנמה לצד המלצות הביקורת. מסיבות כאלה ואחרות-הדוח לא נידון במועצת הרשות יתר על כן הדוח לא נדון באופן מסודר בתוך הרשות לצורכי הפנמה והפקת לקחים.

בשנת 2008 הרשות החלה בהכנות למכרז ביצוע מדידות בישוב, ובאופן לא מובן בשלב קריטי זה, הרשות התעלמה ממכלול מסקנות ולקחים בגין סקר מדידות שהתבצע בעבר והיכל לשמש אותה במכרז הנוכחי. בעקבות הסבת תשומת לב היועצת המשפטית לעניין זה, הועבר לבקשתה עותק מהדו"ח לטובת היועץ החיצוני העוסק בנושא שאף שמח לקבל חומר זה כדברי היועצת.

סיכום פרק מעקב תיקון הליקויים

הטיפול בממצאי דו"ח מבקר העירייה לשנת 2007 כפי שעולה, טרם הושלם. על הצוות שמופקד על כך להמשיך לעקוב אחר השלמת הטעון תיקון, תוך מתן התייחסות לצעדים המבוקשים למניעת אי השנות בעתיד. מאידך ראוי לציין בחיוב את הטיפול בנושא רישוי עסקים יחסית לנקודת התחלת בה הוחל בטיפול. היעד שנקבע לשנת 2008 שואף לשיעור-65% (הממוצע הארצי), כנקודת מוצא חדשה בעתיד.

נספחים

מצ"ב: נספח א'- טבלת מעקב תיקון הליקויים לדו"ח מבקר העירייה לשנת 2007.

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		

דו"ח תיקון ליקויים לשנת 2007

אבטחת מידע

נכתב בימים אלה.	√			להקים ועדת היגוי לגיבוש מסמך מדיניות אבטחת מידע, ולבצע סקירה תקופתית של המסמך ועדכונו במידת הצורך	1 מסמך מדיניות אבטחת מידע לא קיים מסמך "מדיניות" אבטחת המידע ברשות
אירית תורה לנחמיה תעזי להכין מסמך לפי נחמיה צריך התערבות היועמ"ש.	√			1 למנות באופן רשמי מנהל אבטחת מידע בארגון, ולעגן את תחומי אחריותו במסמך פורמלי.	2 מנהל אבטחת מידע לא מונה מנהל אבטחת מידע לתפקיד באופן רשמי
נכתב בימים אלה יחד עם הנוהל	√			2 להכשיר עובד נוסף כממלא מקום מנהל אבטחת מידע לכתוב נהלי עבודה הקשורים לפעילות אבטחת מידע	3 נהלי עבודה לא קיימים נהלי עבודה כתובים המפרטים את הפעולות הנדרשות לביצוע בתחום אבטחת מידע
לטענת מנהל המיחשוב אין שיתוף פעולה מצד העובדים. ביצוע הדרכה יכתב ביחד עם הנוהל.	√			לבצע הדרכת עובדים בנושאי אבטחת מידע באופן מרוכז אחת לתקופה, ולעגן את ביצוע ההדרכה בנוהל עבודה מתאים	4 הדרכת עובדים לא מבוצעת הדרכת עובדים בתחום אבטחת מידע אחת לתקופה
חלק ראשון - טופל עם חידוש חוזה יטופל סעיף זה.			√	לפנות לחברת מטרופולינט לצורך בחינת רמת האבטחה במערכות המנוהלות על ידה. בנוסף, במועד חידוש החוזה לכלול סעיף המאפשר לעירייה לקיים ביקורת אבטחת מידע על המערכות שבשימושה	5 בקרה על ספק שירותי המחשוב לא קיים בחוזה העבודה מול חברת מטרופולינט סעיף המאפשר לבצע ביקורת על פעילותה

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
המשתמשים (3) לא מתחברים לרשת העירונית, עלות ההצפנה יקרה ביותר	√			1 לאפשר שימוש במחשבים הניידים מחוץ לעירייה רק לאחר הפעלת אמצעי אבטחה נוספים כגון: הצפנת נתונים.	מחשבים ניידים הנתונים במחשבים הניידים אינם מוגנים באמצעי אבטחה נוספים
				2 להוציא נוהל את הנושאים שאמורים להיכלל בתחום ניהול המשתמשים אך לא קיימים בנהלי העירייה.	
לדעת יובב מספיק אישור מנהלים במייל.		√			
עקב חוסר בכח אדם לא ניתן לבצע תיעוד שכזה. מבוצע אחת לתקופה אך לא מתועד.	√			לתעד את תוצאות הסקירה התקופתית והעדכונים בהרשאות שמבוצעות בעקבותיה, ולעגן את הנושא בנוהל עבודה.	7 עדכון הרשות למשתמשים לא נרשם תעוד לבחינה תקופתית של מערך ההרשאות, ולא נכלל בבדיקה נושא הפרדת תפקידים בארגון
למרות הוראות חוזרות ונשנות של המנכ"לית - הדבר לא מתבצע		√		1 על מחלקת משאבי אנוש ליידע את אחראי המחשוב בדבר הצטרפות עובדים חדשים לעירייה	8 הסטוריית הרשאות משתמשים פתיחת ההרשאות וגריעתן נעשה שלא על פי תהליך עבודה מסודר ומתועד.
לא מבוצע ע"י מנהלים		√		2 על מנהלי מחלקות ליידע את אחראי המחשוב בדבר דרישות החשיפה למערכות המחשוב של אותו עובד	
			√	לבצע נעילת משתמשים אחרי פרק זמן מוגדר ללא פעילות.	9 משתמשים לא פעילים לא הוגדר פרק זמן שלאחריו ינעל החשבון במערכת מחשב לא פעילה
			√	לחסום את האפשרות להורדת פקודת CMD על ידי גורמים חיצוניים.	10 הורדת תכנית מהשרת קיימת אפשרות של הורדת פקודות CMD בשרת החברה

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
			√	יש לנעול את עמדות העבודה של משתמשי המחשב לאחר פרק זמן ללא פעילות	נעילת עמדות העבודה עמדות המחשב של משתמשים אינן ננעלות לאחר פרק זמן ללא פעילות
			√	יש להחליף סיסמא של המשתמשים באופן תקופתי.	החלפת סיסמא באופן תקופתי לא קיים תהליך החלפת סיסמאות ברשת הפנימית
			√	יש לחסום משתמש אשר נכשל בכניסה למערכת לאחר מס' פעמים של הקלדת סיסמא שגויה.	חסימת משתמשים לאחר מספר נסיונות כניסה שגויים אין חסימת משתמשים במערכת הפנימית
חוסר בתקציב (1,000 ₪ בחודש) מונע את ביצוע הנושא	√			לבחון חלופות לאחסון קלטות גיבוי באתר חיצוני	שמירת גיבויים הגיבויים מאוחסנים במתחם העירייה, פגיעה ממשית במתחם תביא להשמדת כל הנתונים
מבוצע מדגמית אחת לחודש אך לא לכל המערכות, עקב מחסור בכ"א ותקציב.	√			לקיים שיחזור יזום מלא אחת לתקופה לכל המערכות, לתעד תוצאותיו ולעגן בנוהלי עבודה.	שחזור מידע מגיבויים לא מתבצע שחזור מלא יזום באופן תקופתי
			√	לבחון סיבות לכשלון הגיבויים	סקירת דוחות גיבויים מספר תקלות הביא לכך כי מידע לא גובה במהלך תקופה ארוכה
לא מבוצע מסיבות תקציביות (פרוייקט יקר - מס' מיליונים)		√		להכין תכנית המשכיות עסקית והתאוששות מאסון, לעגנה בנוהל כתוב, לתרגלה ולעדכנה מדי תקופה.	המשכיות עסקית והתאוששות מאסון אין תכנית המשכיות והתאוששות מאסון

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
לא מבוצע מסיבות תקציביות		√		לפעול לסריקת כל התיקים ההנדסיים בהקדם האפשרי	18 <u>גיבוי מידע: סקירת דוחות גיבויים</u> הרישומים ההנדסיים אינם מגובים במערכת ממוחשבת
יבוצע במהלך 2009.		√		1 לכתוב נוהל השמדת מסמכים רגישים ואופן	19 <u>השמדת מסמכים</u> 1 לא קיים נוהל שיעגן את נושא השמדת המסמכים המסווגים.
?				2 בנוהל השמדת מסמכים יש לכלול את אופן זיהוי הגורם המגיע לאסוף את המסמכים לגריסה.	2 לא קיים נוהל לזיהוי הגורם (קבלן) שאמור לאסוף את המסמכים לגריסה.
קיימות מכונות גריסה במספר רב של מחלקות.	√			3 לקיים מכרז חדש לאיתור ספק גריסת מסמכים שיכלול סעיף המחייב את הספק לשמור על סודיות	3 לא נמצא מסמך המעיד על הארכת החוזה. כמו כן, אי בהסכם התחייבות לסודיות.
לפי אילן כל תנועת התיקים מתועדת			√	1 לנהל רשימת מצאי מרוכזת של התיקים ההנדסיים ולעדכן את כל תנועות התיקים באופן שוטף.	20 <u>ארכיב העירייה (באגף הנדסה)</u> 1 רישום תיקים - לא מנוהלים רשימת תיקים מרוכזת ומעקב אחר תנועתם בארכיב
העדר תקציב		√		2 לפעול לסריקת התיקים ההנדסיים בהקדם האפשרי (מיחשוב).	
העדר תקציב		√		לשקול התקנת אמצעי אבטחה נוספים במתחמי האחסון.	2 אין אמצעי הגנה נוספים פרט לנעילה עם מנעולים
בוצעה הרמת התיקים מעל הרצפה	√			לאתר מקום אחסנה חלופי ו/או לחילופין להוציא מקורות מים מהמתחם, ולחסום דרכי גישת מים למקום	3 ברזי מים ותעלות ניקוז בקרבת הארכיב עלולים לגרום להצפה
תצא דרישה למטפים וגלאי עשן		√		להתקין בהקדם אמצעי גילוי אש וטיפול	4 אמצעי גילוי שריפות וכיבוי אש
				בדליקות בתחומי האחסון.	

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
<u>השירות הפסיכולוגי</u>					
בוצע, הורחב הפרסום באינטרנט			√	יש להעלות את המודעות לשירות באמצעות פרסומי העירייה ובאתר האינטרנט העירוני ולהכיל מידע מפורט על סוגי השירותים להם הציבור זכאי	רמת המודעות השירות הפסיכולוגי אינו מקבל מודעות מספקת הן ברשות והן בפרסומיה
בשפ"י קיבלו בת שירות			√	מתבקש תגבור מיידי במזכירה נוספת.	זמינות ונגישות השירות לתושב הנגישות והזמינות לשירות מנקודת מבט התושב אינה ברמה נאותה. (רק אחוז קטן מהמענה הטלפוני הוא מענה אנושי. היתר מענה קולי).
נבנה ספר נוהלים בשרות בכל תחומי פעילות של השירות כולל תוכניות עבודה מפורטות			√	יש להכין נוהלי עבודה ותוכניות עבודה פרטניות הנגזרות מתכנית עבודה שנתית.	תוכניות עבודה ונוהלי עבודה 1 פעילות השירות אינה מעוגנת במסגרת תוכנית עבודה פורמלית פרטנית הנגזרת מתכנית עבודה שנתית. 2 לא קיימים נהלים בתחומים השונים
הובטח תב"ר של 500,000 ₪ מס' 272 ברגע שיהיה כסף - ימומש.		√		ראוי להסדיר סביבת עבודה טיפולית, ולהחליף ציוד מיושן, כולל שידרוג חדר ההמתנה.	סביבת עבודה קיימים ליקויים בסביבת העבודה (כגון העדר שולחנות סביבת עבודה בלויה ומיושנת)
נגרסו תיקים רבים ישנים	√			1 יש לתת את הדעת להשמדת תיקים באופן מוסדי.	1 השירות לא נתן דעתו להשמדת תיקים ישנים באופן מוסדי כמתבקש
קיימת בקרה טובה יותר כתוצאה מרכישת ארונות חדשים	√			2 יש להכין נתונים זמינים באשר למספר הכולל של התיקים הפעילים והלא פעילים המצויים	2 אין ברשות השירות נתונים זמינים באשר למספר צוות התיקים הפעילים והלא פעילים המצויים אצל
ותיקיות חדשות והשמדת התיקים הישנים.				אצל הפסיכולוגים, ותנועתם.	הפסיכולוגים ותנועתם מעת לעת.

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
לפי יובב - בוצע			√	יש לפעול לפתרונות מיחשוב לצוות הפסיכולוגים, הפתרונות יכללו חיבור למאגרי מידע, תקשור, העברת מידע וקבלת מידע ממוחשב, וניהול נתוני תנועת תיקים אישיים ממוחשב.	6 העדר מיחשוב בחדר העבודה של הפסיכולוגים ושל מנהל השירות לא קיים מחשב. כמו כן לא קיים דואר אלקטרוני וחיבור לאינטרנט
			√	יש להסדיר את רישום הפסיכולים בפנקס הפסיכולוגים. על הרשות לאמת את רישום הפסיכולוגים בפנקס לקראת קליטתם.	7 רישום בפנקס הפסיכולוגים 2 פסיכולוגים אינם רשומים בפנקס הפסיכולוגים
לאור הערת הביקורת הגיוסים בהמשך התבצעו בהליך של מכרז פנימי כמתבקש.			√	על העירייה מוטלת החובה למנות עובדים בדרך של מכרז פומבי למעט הסייגים המופיעים בחוק.	8 גיוס פסיכולוגים גיוס 7 פסיכולוגים חינוכיים בשנים 2005-2006 נעשתה שלא במכרז פומבי
כיום יש מעקבים ונתונים על כל סוגי השירותים			√	1 יש להכין נתונים כמותיים על סוגי השירותים הניתנים.	9 1 לא קיימים נתונים כמותיים על סוגי השירותים.
			√	2 יש להנהיג דוחות תקופתיים וטפסי משוב.	2 לא מונהגים דוחות תקופתיים של נותני השירותים
במהלך הביקורת הוחל בהכנת טפסים.	√			3 יש להנהיג מתן דוחות פעילות אישיים שיבחנו מול דוחות הנוכחות.	3 לא מונהגים דוחות פעילות אישיים מובנים מפורטים

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
משוב ממנהלים מתקבל בע"פ. מהורים זה לא רלוונטי לבקש משוב. עצם הצפת השירות בפניות מעיד על דרך הטיפול הטוב	√			יש לקיים משוב מלקוחות השירות	משוב מלקוחות לא נהוג לקיים בתום כל שנת לימודים הליך של קבלת משוב ממנהלי מוסדות החינוך ומההורים המקבלים הדרכה ושירות.
משתדלים לבצע תוך כדי עבודה שוטפת של הפסיכולוגים בגנים	√			מומלץ לשקול הכנסת שירות אבחון בשלות בסל השירות במימון הרשות.	אבחון בשלות למוכנות לכיתה א' השירות אינו עוסק באבחוני בשלות לילדים בחינוך הרגיל
לכל הפסיכולוגים שנדרש מהם יש כתב מינוי בחתימת שרת החינוך			√	יש להסדיר כתב מינוי של חברי וועדת ההשמה ולהנהיג שמירת עותקים וניהול שוטף בגין גריעות או תוספות מעת לעת.	העדר כתב מינוי ליו"ר ועדת ההשמה אין עותק כתב מינוי של חברי וועדת ההשמה.
באחריות יעל יעקובי - יו"ר ועדת ההשמה בשיתוף עם הרווחה	√			על השתתפות העובדות הסוציאליות לעמוד בתנאים שקבע החוק.	השתתפות עובדת סוציאלית בישיבות בחלק מוועדות ההשמה השתתפה עובדת סוציאלית שאינה יכולה לשמש כחברת וועדת ההשמה
פועלים ע"פ פקודת העיריות יופץ בחוזר מנכ"ל שעובד יחתום על הצהרה שאין ניגוד עניינים.		√		על מנת למנוע ניגוד עניינים בין עובדות העובדים לעבודות חוץ, מתבקש שהעירייה תקבע בנוהל עירוני "עבודות חוץ", שגם עובדים שאינם מועסקים במשרה מלאה חייבים לקבל אישור המועצה לתקופה של שנה.	עבודות חוץ 8 פסיכולוגים עוסקים בעבודה נוספת

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		

תמיכות

			√		1 בבקשות תמיכה לשנת 2007, עדיין קיימים ממצאים המעידים על העדר בקרה שלמה ונאותה.
			√	הביקורת חוזרת על עמדתה כי בבואו לאשר העמדת נכסים לרשות מוסדות, או בוותרן על גביית תשלומי חובה המגיעים מהם, על הרשות המקומית להתייחס לפעולות אלה כאל מתן תמיכה למוסד, ולפעול בכל מקרה כזה על פי הוראות הנוהל למתן תמיכות או נוהל למתן הקצאות לפי העניין.	2 <u>מתן תמיכות "שווה כסף"</u> התברר כי קיימת תופעה של העברת נכסים או העמדתם לרשות מוסד זה או אחר ללא תמורה (העדר הקצאות) עוד עולה כי חלק מהמוסדות נתמכו בתמיכות שווה כסף.
			√		3 <u>תקציבים לחינוך העצמאי ומעיין החינוך התורני</u> מהבדיקה עולה כי העירייה נוהגת להעביר תקציבים לחינוך העצמאי ולמעין החינוך התורני ישירות בספר התקציב ולא בהתאם לנוהל תמיכות. על פי דין יש להעביר תקציבים אלה בדרך של תמיכות ועל פי נוהל תמיכות
פועלים ע"פ משרד הפנים עד לקבלת הנחיות חדשות.			√	על הרשות לפעול בדרך של נוהל התמיכות	4 <u>רשת המתנ"סים</u> התייחסות הרשות לאופן תמיכתה הכספית במתנ"ס אינה תואמת את הוראות נוהל תמיכות בכל עת ועומדת בניגוד מוחלט להוראותיו.

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
העמותה מחוייבת בגין ארנונה עבור שטח המבנה בלבד, מחלקת הגביה פועלת לגביית תשלומם החוב.			√		מבנה בית הקשת המבנה לא מחוייב בגין ארנונה ומים במשך שנים רבות, ומדובר בתמיכה עקיפה שלא כדין של מאות אלפי שקלים ויש להפסיק לאלתר ולחייבם בתשלומי מיסים ומים כדין.	5
			√	מומלץ להקפיד על קבלת אישור מורשי חתימה הנושא תאריך סמוך ככל האפשר למועד הגשת הבקשה.	תקפות מורשה חתימה	6
	√				עמותות ארציות התייחסות לגבי מסמכי הסניף הפועל בעיר וקיום חשבון בנק הכרחי כתנאי למתן תמיכה.	7
			√		שקלול הכנסות עצמיות בשקלול התמיכה יש לקחת בחשבון הכנסות ומקורות נוספים של הגוף המבקש, לעמותות גרעוניות לא תועבר תמיכה	8
			√		פיקוח על המפקח לבצע ביקורת מדגמית במהלך השנה בגופים הנתמכים	9

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
תבוצע המלצת המבקר. תקציב התמיכות הינו מותנה ועל כן התמיכה נעשית בחלקים.			√		10 הזרמת כספים מומלץ לאחר אישור התמיכות שהזרמתם למוסדות המבקשים תיעשה בחלקים באופן שתיוותר יתרה לקראת סוף השנה.
			√		11 הגבלת התחייבות בלתי חוזרת עפ"י נוהל תמיכות מתבקשת התחייבות בלתי חוזרת לבנק ובמסגרת ההתחייבות הבלתי חוזרת על מבקשי התמיכות לפרט את כל חשבונות הבנק שיש ברשותם על מנת שתהייה אפשרות מעשית לבדיקת פעילות המוסד. מומלץ לקבל מסמכים מקוריים להיצמד לטופס העזר המשמש את הגזברות לבחינת שלמות מסמכי הבקשות.
			√		12 דיון בוועדות להציע להחלטת מועצה את חלוקת התקציב הכולל בגין תמיכות, בשלב דיון על תקציב הרשות לשנת הפעילות שבפתח. בספר התקציב יש להביא לידי ביטוי גלוי ושקוף במסגרת המביא לתקציב השנתי שעל הפרק את סך תקציב התמיכות.
			√		13 תמיכות עקיפות יש להביא בחשבון תמיכות אלה (כגון חשמל ארנונה וכד') במסגרת התמיכה כמו כל תמיכה אחרת.

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
פועלים ע"פ הנחיות משרד הפנים עד להנחיות חדשות.			√		14 <u>(המלצה) תמיכה במתנ"ס</u> חייב לקבל ביטוי נאות דרך ועדת תמיכות ועפ"י הנוהלים המחייבים (נמצא בבדיקת משרד הפנים).
הגדרת יחסי הגומלין בין הרשות למורשת. ידון בהנהלת העיר / מועצת העיר.		√			15 <u>מורשת יהדות תימן</u> יחסי הרשות והמורשת אינם מוגדרים, הפעלת עובדת רשות ושימוש במבנה עירוני. יש להחיש את הגדרת היחסים בין הצדדים בהסכם מוסדר

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		

מרכז קהילתי ע"ש קימרלינג (מתנ"ס)

1	לא קיימת וועדת ביקורת	יש למנות לאלתר וועדת ביקורת. אי קיום האמור יחשב כהפרת חוק.	√	זה היה נכון למועד הביקורת. כיום יש גם מבקר פנים וגם ועדת ביקורת מטעם הסוכנות היהודית.		
2	ניהול המתנ"ס ע"י מנהל המקבל את שכרו מהחברה למתנ"סים יוצר תלות וניגוד עניינים בפעילות המתנ"ס.	יש להגדיר את יחסי הצדדים באופן ברור כך שיצומצם מצב ניגוד העניינים בו מצוי מנהל המתנ"ס.	√	מדובר בעיקר על סל תרבות כדוגמא. יש על הגדרת היחסים בין העירייה למתנ"ס.		
3	התייחסות הרשות לאופן תמיכתה הכספית במתנ"ס אינה תואמת את הוראת נוהל תמיכות בכל עת ועומדת בניגוד מוחלט להוראות.	כל תמיכה ישירה של הרשות במתנ"ס חייבת לקבל ביטוי נאות ורך דרך ועדת תמיכות וע"פ הנהלים המחייבים בעניין זה.		פועלים ע"פ הנחיות משרד הפנים עד לקבלת הנחיות חדשות.	√	
4	היחסים בין העירייה למתנ"ס מעולם לא עוגנו במסגרת הסכם כלשהוא אשר יגדיר את מכלול הפעילויות ויחסי הגומלין	על הרשות ליזום עריכת הסכם או "מסמך הבנות" בין הצדדים. הדגש במסמך יתמקד ב"סל שירותים" מוסכם שעל המרכז הקהילתי לבצע.	√	עדיין אין מסמך, המתנ"ס ישמח שיהיה מסמך בכל מקרה יהיה קושי.		
5	מדיניות ההנחות לחוגים לא נקבעה באופן מוסדי במסגרת החלטות הנהלה. כמו כן, המתנ"ס מעניק הנחה של 25% לעובדים שלא במסגרת החלטת הנהלה.	יש להגדיר מעת לעת את מדיניות הרשות בנושא הנחות בכפוף להחלטת הנהלה, ולפרסמה בחוברת החוגים לכלל האוכלוסיה.	√	גובש כמסמך באישור הנהלה.		
6	ההסכם עם ההורים בנושא צהרון הינו חד צדדי ואינו מפרט את מרכיבי השירות שנרכש.	מומלץ לערוך הסכם שיבטא את התחייבות שני הצדדים להסכם תוך קשירת "חוברת חוגים" לרבות נספחים שיוצמדו להסכם.	√	הסכם אין. יש בחוברת את המידע מה ההורה מקבל ויש התחייבות שהורה חתם על מסמך.		

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
לא ניתן כי אין רישום. כיום פעילות הקונסרבטוריון מבוצעת ע"י רו"ח באופן מבוקר.		√		ממליץ לבדוק את ניהול הכספים בתקופה הנ"ל.	7 בשנים 2004-2005 לא התבצעה הנהלת חשבונות מסודרת בגין פעילות הקונסרבטוריון
יש מסמך הארכה עד 31.12.09.			√	על הרשות מוטלת חובת קיום מכרזים, גם כאשר המכרז מבוצע ע"י גורם שלישי.	8 התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים שחלק ניכר מהם מקורו בתקציב הרשות. צריכה להיעשות ע"פ דיני המכרזים
מקבלים את המלצת המבקר. בנושא "הקט רגל", הוחלט להפעיל את החוג ישירות עם המדריכים כעובדי המתנ"ס.			√	מומלץ לנקוט בהליך של מכרז פומבי או מכרז זוטא ע"פ דיני מכרזים.	9 בחירת מפעיל חוגים - קט רגל למרות שהליך הסתיים ונבחר ספק זוכה, בוצע הליך מחדש של הצעות מחיר ולבסוף נבחר ספק אחר
מתוכנן לביצוע ב - 2009.		√		יש ליישם הלכה למעשה את נהלי החברה למתנ"סים בנושא. כמו כן, יש להיעזר במערכת ניהול באמצעות גליון אלקטרוני אשר יבטא לכל שלוחה את תנועת המלאי והיתרה.	10 ציוד ורכוש קבוע - אין ברשת המתנ"סים דו"ח מצאי עדכני ושלם של האיננוטר שברשותה, ומשום כך אין אפשרות לאמת נתוני מצאי בפועל לעומת המצאי שאמור להיות ע"פ רישום מעודכן.

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		

דו"ח היטלי השבחה

הערות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים	
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן			
החלטה של מדינת ישראל				יזום פניה להוצאת העיר הותיקה משיקום שכונות.	<u>פרוייקט שיקום שכונות</u> פרוייקט הגיע לסיומו. הנצחתו מונעת הכנסות מהיטלי השבחה למגורים.	1
			√	ביצוע הליך התקשרות עם שמאים בדרך של קבלת הצעות.	<u>שמאות</u> עד שנת 2004 התקשרות הועדה עם שמאים שונים לא לוותה בהסכם חוזי כנדרש.	2
			√	קביעת הסכמי מסגרת עם מספר שמאים ולא עם שמאי אחד.	אין כיום תעריף מטעם לשכת המקרקעין וכל שמאי גובה שכ"ט ע"פ שיקול דעתו.	
תופעה שולית. אין עוגן חוקי לבקש בטחונות.	√			קבלת בטחונות הולמים לפני עריכת השומה.	נמצאו מספר מקרים בהם מוזמנת שומה אך לאור הסכום המבקש משך את בקשתו.	
	√			קבלת שומות מפורטות שיכללו תחשיבים והסברים לשומה.	במרבית השומות שהגישו שמאי הועדה לא צורפו לשומות תחשיבים מפורטים שהובילו לתוצאת ההשבחה.	

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
			√	לערוך תיעוד מלא של כל הערבויות במחשב.	3 ערבויות בנקאיות כתבי ערבות אינם נרשמים ואינם מתועדים במחשב. לא קיים ניהול מובנה המאפשר מעקב של הערבויות. נמצאו שיקים רגילים במקום ערבויות בנקאיות.
			√	ביצוע הבחנה בניהול הערבויות לפי סוג הערבות לטובת מה ניתנו.	
			√	להימנע מקבלת שיקים פרטיים במקום ערבות בנקאית.	
			√	כאשר הסכם מסתיים יש לערוך הסכם חדש ולקחת בחשבון את עניין שכ"ט.	4 חלף היטל השבחה הוארך תוקפו של הסכם לאחר המועד. קיים הליך משפטי בו עשויה העירייה לקבל סכום בגין חלף היטל השבחה.
			√	לערוך הפרשה בגובה הסכום לטובת צד ג'.	
בימים אלה נמצאת הזמנה ברכש של תוכנת "קומפלוט"		√		יש לבצע יישומי מחשב הדרושים בניהול עבודת הפיקוח, לכל ההיבטים הנדרשים לניהול חוקי פיקוח לרבות חבות בהיטלי השבחה.	5 פיקוח ואכיפה על הבניה דוחות פיקוח נרשמים בכתב יד על גבי מזכרים מסופררים. קיימים מורשי גישה רבים לתוכנת "הקומפלוט". הפקחים אינם מזינים את נתוני דוחות הפיקוח בתיק בניין למערכת "קומפלוט".
				יש לקבוע סיווג מורשי גישה לפי התפקידים.	
		√		להנהיג תוכניות עבודה לפעילות המקפחים ולקבוע מתכונת של דו"ח תפוקות ברי הערכה וברי מעקב.	

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
		√		יש לצייד את פקחי הבנייה במחשב ובתוכנת מחשב מתאימות.	אין למפקחים מחשבים, הניהול כיום ידני, פתקאות רישות מזכרים בכתב יד וכו'
		√		אחת לתקופה להעביר לידיעה ולטיפול דוחות על עבירות בניה.	
תקציב 2009 יתן מענה.			√	לתגבר בדחיפות את חוליות הפיקוח על הבניה.	לרשות הוועדה לתכנון עומדים רק 2 פקחי בניה למרות שהעיר הכפילה עצמה בעשור האחרון.
במחשבים אצל הפקחים אין תוכנת קומפלוט בימים אלה נמצאת הזמנה ברכש של התוכנה.			√	ביצוע מעקב ממוחשב על כלל תיקי הפיקוח, וכן לבצע הפרדה בסוגי הפנקסים, אחד לעבירות בניה והשני ליתר הפעילויות.	קיים חשש כי לא מועברים כל דוחות הפיקוח שבהן נתגלו עבירות בניה.
			√	להפיק שוברי תשלום באמצעות מערכת ממוחשבת.	<p>6</p> <p>נושאים נוספים</p> <p>א. בעת רישום סכומי האגרה בסעיף המתאים לא נוהגים לסגור את הסעיפים שאינם רלוונטים</p> <p>ב. הפנקסים מוזמנים ישירות מבית הדפוס ללא גורם ניטראלי מתווך.</p> <p>ג. הסכום נרשם רק בספרות ולא נוהגים לרשום במילים</p> <p>ד. במרבית השוברים אין חתימה של עורך התחשיב</p>
כיום אין פנקסים			√	לנקוט באמצעי בקרה ושליטה על פנקסי שוברי התשלום.	
תוכנת קומפלוט מוציאה את הסכום ללא מילים תבוצע פניה לחברת קומפלוט.		√		להקפיד על רישום גם במילים	
			√	לוודא רישום פרטי עושה השובר וחתימתו.	

הערות הצוות	טיפול			המלצת המבקר	עיקרי הממצאים
	תוקן חלקית	לא תוקן	תוקן		
נגבית אגרה בבקשה למידע תכנוני.		√		ממליץ לגבות האגרה כנדרש	אגרת מידע העירייה אינה גובה אגרה בגין מסירת מידע בדבר חבות בהיטלי השבחה
יטופל במסגרת עבודתה של יועצת לכתובת נהלים.		√		יש למסד נוהלי עבודה כתובים.	נוהלי עבודה אין באגף הנדסה נוהלים עירוניים כתובים הנוגעים לאופן ביצוע תפקידים של הגורמים השונים בוועדה.