

דו"ח שנתי

לשנת 2016

טיפול המועצה בליקויים והערות בדוחו"ת משרד הפנים

מוגש ע"י

הילה כהן, עו"ד

מבקרת המועצה המקומית

זכרון יעקב

טיפול המועצה בליקויים והערות בדוחו"ת משרד הפנים

הקדמה:

מיד שנה בשנה מבוצעות ביקורות רו"ח לגבי פעילותן של כל הרשויות בארץ. דוחו"ת אלה עוסקים במצב הכספי של כל רשות ורשות וכן מבצעים ביקורות בתחומים שונים, המפורטים בדו"ח המפורט אשר מוגש לרשויות בכל שנה.

הביקורות נערכות בהתאם להנחיות מקצועיות ותוכניות ביקורת, הנמסרות לרוה"ח ע"י משרד הפנים ובהתאם להנחיות ספציפיות הניתנות מידי שנה בשנה.

מטרת הדוחו"ת הינה לשקף, הן את התנהלותה הפיננסית של הרשות באותה השנה וכן לשקף תהליכים וממצאים בתחומים שונים, המנוהלים ברשות.

לבד מן הממצאים המפורטים לגבי כל שנה, ישנם פרקים בדו"ח המפורט, אשר מטרתם לעקוב אחר ליקויים משנים קודמות ולבחון האם ליקויים אלה הינם ליקויים החוזרים על עצמם או שאולי תוקנו ע"י הרשות.

ממצאים אלה כלולים בפרק ב' לדו"ח, העוסק בממצאים העיקריים, וכן בפרק ג' לדו"ח, שעניינו הוא מעקב אחר תיקון ליקויים.

בדו"ח זה מבקשת הביקורת להתמקד בדו"ח המפורט ובפרקים מתוכו העוסקים בליקויים ובתיקון הליקויים משנים שעברו.

בדו"ח זה יידונו הליקויים השונים הכלולים בדו"ח ויפורטו הצעדים שננקטו לתיקון הליקויים הדורשים תיקון

הביקורת בחרה לבדוק את הממצאים מ-3 השנים האחרונות ולבדוק מהם הליקויים שנמצאו בביקורת? האם הליקויים חוזרים על עצמם? האם המועצה מנסה לתקן את הליקויים ולהפיק לקחים מן ההערות שניתנו לה? וכד'.

לצורך כתיבת דוח זה נעזרה הביקורת באנשי הגזברות, במזכיר המועצה ומנהלי המחלקות הרלוונטיות

דו"ח זה כולל את ההערות לשנים 2012-2014

יצוין כי הדו"ח נכתב בשל חשיבות המעקב אחר תיקון ליקויים, מתוך מחשבה כי ריכוז כל הנתונים ביחד עם שיקוף טיפול המועצה בליקויים – יתן תמונה באשר למצבה של המועצה בתחום זה.

עוד יצוין כי הביקורת בחרה לעסוק בנושא זה לאור הערותיה של ועדת הביקורת ודרישותיה לטפל בליקויים העולים מן הדוחו"ת, ובעיקר ליקויים החוזרים על עצמם מידי שנה.

ריכוז תמצית הממצאים בדוחות 2012 - 2014

2014	2013	2012		
6	12	3	הערות שוטפת	שנה
21	19	22	הערות קודמות	משנים
8	1	4	מתוכן שתוקנו	הערות
13	15	13	הערות תוקנו	שלא
-	3	5	הערות חלקית	שתוקנו

ניתן לראות כי בסה"כ אין ליקויים רבים שנמצאים כל שנה בהתנהלות המועצה, ואולם, מאידך, ניתן לראות כי ליקויים משנים קודמות כמעט ואינם מתוקנים.

עם זאת, בעוד שבשנת 2012 תוקנו רק 4 הערות מתוך 22, הרי שבשנת 2014, תוקנו כבר 8 הערות מתוך 21, ונראה שיש כאן מגמה של עליה בהתייחסות להערות ובטיפול בליקויים.

ככלל, כפי שניתן יהיה לראות בפירוט שלהלן, נראה כי המועצה מתייחסת בכל הרצינות הראויה לליקויים וכל הזמן פועלת לתיקונם, החל מקיומה של ישיבת ועדת ליקויים, העוברת על הליקויים וכותבת התייחסות לכל ליקוי, וכלה בטיפול נקודתי בליקויים העולים מן הדוחות.

עוד ראוי לציין כי הטבלה דלעיל לא תמיד משקפת את המצב לאשורו, וזאת מכיוון שהנתונים משקפים מצב קיים בשנת הבדיקה, אולם עד שהדוח מגיע למועצה (מעל שנה מזמן הבדיקה), ישנם כבר ליקויים רבים שמתוקנים ואינם רלוונטיים.

להלן יפורטו הליקויים שנמצאו בכל 3 השנים וכן לליקויים שטרם תוקנו ותגובת המועצה לליקויים אלה.

התייחסות לפרק ב' – ממצאים עיקריים

הערות לשנת 2012 (3 ליקויים)

1. הליקוי (סעיף ב'1) – ב-2 תבר"ם הועברו מענקים לקרנות הפיתוח בניגוד להנחיות בסכום כולל של 54 אלפי ₪.

התייחסות הרשות: צוות תיקון הליקויים שהתכנס ביום 31.3.14 הנחה את הגזבר לבדוק את הנושא - באליו תבר"ם מדובר, ומה הסיבות לכך.

2. **הליקוי (סעיף ב'2):** ועדת הביקורת של המועצה לא התכנסה בשנת הדו"ח.
- התייחסות הרשות:** ועדת הביקורת לא התכנסה כיוון שלא היה מבקר במשך רוב שנת 2012.
3. **הליקוי (סעיף ב'3):** נמצא כי ל- 23 נבחרי ציבור קיים חוב כלפי המועצה בסכום כולל של 24 אלפי ₪.
- התייחסות הרשות:** הנושא נמצא במחלוקת בין החייבים למועצה. הנושא מטופל ואמור להסתיים בזמן הקרוב.

הערות לשנת 2013 (12 ליקויים)

1. **הליקוי (סעיף ב'1):** תקציב המועצה לא אושר ע"י משרד הפנים. הסכום שהרשות רשאית להוציא בכל חודש הינו 1/12 מהתקציב המאושר האחרון.
- התייחסות הרשות:** התקציב אושר ע"י משרד הפנים אולם נדרשו תיקונים במהלך השנה. המועצה עושה ככל שביכולתה לאשר תקציב בזמן הקבוע בדיון.
2. **הליקוי (סעיף ב'2):** המועצה רשמה 15 תקציבים בלתי רגילים בהיקף כספי של 25,002 אלפי ₪, כאשר משרד הפנים נתן אישורים לגביהם בהיקף כספי של 8,361 אלפי ₪ בלבד.
- התייחסות הרשות:** מהפירוט המופיע בדו"ח ניתן לראות שרוב העבודות לא אושרו וגם לא בוצעו, כך שלא ברורה ההערה.
3. **הליקוי (סעיף ב'3):** ספקים ביצעו עבודות שונות ברחבי המועצה וכן בוצעו רכישות ללא הזמנה מסודרת בהיקף כספי של לפחות כ- 280 אלפי ₪.
- התייחסות הרשות:** לא קיים פירוט של העבודות שנטען שבוצעו ללא אישור, כך שלא ניתן להתייחס להערה.
4. **הליקוי (סעיף ב'4):** המועצה לא ערכה התאמה בין נתוני הנהלת החשבונות לבין מערך הגביה.
- התייחסות הרשות:** בדיון של צוות תיקון ליקויים מיום 26.11.14 הוטל על גזבר המועצה לפעול לתיקון הליקוי המתואר.
5. **הליקוי (סעיף ב'5):** המועצה לא ערכה התאמות עם ספקים עיקריים ואחרים וכן עם גופים אחרים
- התייחסות הרשות:** גם כאן הוטל הטיפול בליקוי על גזבר המועצה
6. **הליקוי (סעיף ב'6):** בידי המועצה לא נמצאו תיקונים על התחייבותה הכספית כלפי עובדיה בשל פיצויי פרישה
- התייחסות הרשות:** המועצה מעבירה באופן שוטף הפרשה לפיצויי פיטורין, התחשבות לפרישה יכולה להיעשות רק בעת פרישת העובד.
7. **הליקוי (סעיף ב'7):** המועצה נתנה הנחות מארנונה לאזרחים ותיקים בעת שהגיעו לגיל פרישה, ולא נדרשו הוכחות באם הינם מקבלי קצבאות מהמוסד לביטוח לאומי.

התייחסות הרשות: לדברי היועץ המשפטי של המועצה כל ההנחות ניתנו על פי דין.

8. **הליקוי (סעיף ב'8):** במועצה לא קיים נוהל בכתב לרישום נכס חדש וכן לא קיימות במועצה קישוריות שוטפות בין נתוני מחלקת הגביה לבין נתוני מחלקת הפיקוח על הבניה ולבין הוועדה לתכנון ובניה, שנועדה לברר, בין היתר, עדכון שוטף על נתוני הנכסים המחויבים.

התייחסות הרשות: על מנת לתקן את הליקוי ולמנוע את המצב המתואר, החליטה המועצה למנות עובד אשר יפעל להגברת התיאום בנושא.

9. **הליקוי (סעיף ב'9):** המועצה לא ביצעה סקר נכסים מעל ל-5 שנים. העדר סקר נכסים מעודכן אינו מאפשר למועצה לבדוק האם חיובי הארנונה כוללים את כל הנכסים חייבי הארנונה, לרבות נכונות השטחים המחוייבים ונכונות סיווג השטחים.

התייחסות הרשות: בשנת 2010 נערך סקר נכסים ע"י הוועדה לתכנון ובניה. המועצה שילמה בעבור סקר זה ופועלת על פיו. במהלך 2013-2014 נערכו תיקוני שומות למאות בתי אב.

10. **הליקוי (סעיף ב'10):** לא נמצאו כל המסמכים הנדרשים בבקשות להקצאות מקרקעין, לא נכללו כל הסעיפים הנדרשים בחוזה, לא נתקבלו דוחות ומסמכים שוטפים ולא הוגשו דוחות מעקב כנדרש.

התייחסות הרשות: בגין הקצאת המקרקעין נתקבלו כל האישורים על פי דין ממשרד הפנים, כך שההקצאות חוקיות. בכל הקשור למעקב שוטף, נדרש רכז ועדת התמיכות לסייע בנושא לדווח על פעילות העמותות שהוקצתה להם קרקע.

11. **הליקוי (סעיף ב'11):** הדוחות הכספיים לשנת 2012 לא הובאו לדיון בוועדת ביקורת

התייחסות הרשות: מבקר המועצה פרש לגמלאות במרץ 2012 ורק בנובמבר 2012 נבחרה מבקרת מועצה חדשה. ועדת הביקורת התכנסה מס' פעמים לדיון בדוחות 2012, אולם בשל פרישתו של גזבר המועצה במרץ 2013, לא העבירה הוועדה המלצות למליאה. בבחירות 2013 נבחרה וועדת ביקורת חדשה, אולם גם היא לא כונסה מסיבות שונות ולפיכך לא נידון הדו"ח המפורט.

12. **הליקוי (סעיף ב'12):** חלק מוועדות החובה של המועצה לא התכנסו בשנת הדו"ח.

התייחסות הרשות: רכזי הוועדות מקבלים התראה מידי רבעון לכנס את הוועדות, אולם אין תמיד נושאים לדיון.

הערות לשנת 2014 (6 ליקויים)

1. **הליקוי (סעיף ב'1):** בשנת הדו"ח נמצאו 7 תברי"ם בהם התחילה הפעילות בטרם קבלת אישור משרד הפנים.

התייחסות הרשות:

- תב"ר 1438, 1422, 1418 – מדובר על תברי"ם הקשורים בנושאים בטיחותיים.

- תב"ר 1435 (שצ"פ) – מדובר בפיתוח שצ"פ ש/564 – וילות ברכס, הכנסות התב"ר מחיוב בעלי מגרשים אשר רכשו את זכויותיהם ושילמו עבור השצ"פ, בהתאם למכרז של מינהל מקרקעי ישראל.
- תב"ר 1434 (מערכת צ'ילר) – היה קיים צורך דחוף בחימום מתקן בו מתקיימות פעילויות של ילדים.
- תב"ר 1426 (תכנון תב"ע) – התב"ר חוייב רק לאחר אישור משרד הפנים. אין סיבה שלא לחייב תקציב שוטף.
- תב"ר 1419 – שרת המועצה עמד לפני קריסה והיה צורך דחוף להחליפו+ צורך דחוף להחליף מספר רב של מחשבים במועצה עקב הפסקת התמיכה של מייקרוסופט במערכות ווינסדוס XP.

הערה כללית לנושא התבר"ם:

כל נושא התבר"ם היה בטיפול של המחוז. עד לסיום הטיפול המחוז הקפיד את אישור התבר"ם באופן גורף.

במקרים דחופים ולאחר אישור מליאה ויציאה למכרז החלה הפעילות בתבר"ם.

חשוב לציין כי עם גמר הטיפול של המחוז אושרו כלל התבר"ם כולל כמובן התבר"ם האמורים. אישור התבר"ם נעשה ב- 31.12.14.

2. **הליקוי (סעיף ב'2):** המועצה ביצעה רישומים בסך 787 אש"ח של תקבולים במחלקת הגביה וממשרדי ממשלה ישירות בכרטיס החו"ז של הגופים הזכאים לכספים ולא לפי הנהלים המחייבים ראשית רישום של התקבול כהכנסה ורישום ההערה כהוצאה.

התייחסות הרשות: רישום התקבולים – טעות ברישום אשר תוקנה. כיום כל תקבול נרשם כהכנסה ולאחר ההעברה נרשם כהוצאה בכרטיסי הגופים הזכאים.

3. **הליקוי (סעיף ב'3):** המועצה רשמה הוצאות בסך 916 אלפי ₪ בגין תיקון יתרת פתיחה של כרטיסי הוועדה לתכנון ובניה האזורית וזאת ללא שום אסמכתא או פירוט.

התייחסות הרשות: לוועדה אין דוחות מבוקרים לשנת 2014. לאור זאת קיימת אי התאמה בין הרשום בוועדה לעומת הרישומים במועצה. המועצה נאלצת לרשום בכרטיסי הנה"ח את הנתון העדכני ביותר כפי שנמסר לה מהוועדה. הוועד ביצעה פקודה חד צדדית ללא הסבר וללא אסמכתא בסך 915 אש"ח.

4. **הליקוי (סעיף ב'4):** המועצה הפרישה לגמל ואובדן כושר לעובד בכיר שלא בהתאם להוראות משרד הפנים.

התייחסות הרשות: לעובד שולם 6.5% במקום 7.5% הפרשה לגמל. הנושא תוקן.

5. **הליקוי (סעיף ב'5):** המועצה אינה מבצעת מעקב שוטף אחר יתרות זכות של תושבים ואינה מבצעת פעולות קיזוז ו/או החזר לתושבים. סך יתרות הזכות הינן כמיליון ₪ ולמועצה אין הערכה כמה מתוכם אמורים להיות מוחזרים לתושבים.

התייחסות הרשות: כפי שהמבקר עצמו כתב בדו"ח "בשנת 2015 החלה המועצה בבדיקה מפורטת של יתרות הזכות.. המועצה מבצעת מעקב שוטף אחר יתרות הזכות ופועלת בהתמדה על מנת להקטין.

6. **הליקוי (סעיף ב'6):** ועדת הביקורת לא התכנסה בשנת הדו"ח ולא דנה בדוחו"ת משרד הפנים, מבקר הפנים ומבקר המדינה.

התייחסות הרשות: יו"ר ועדת ביקורת לא הסכימה להרכב המאושר כפי שנקבע בישיבת מליאה. דרשה כי ההרכב יהיה על טהרת חברי האופוזיציה. משרד הפנים נדרש לסוגייה ולאחר מכן כונסה ישיבה אחת ב- 26.11.14. על אף בקשות חוזרות ונשנות לא העבירה היו"ר פרוטוקול למזכיר המועצה, למעט תמלול הישיבה.

הערת הביקורת:

ראשית, יש לציין לשבח את התנהלותה של המועצה, אשר מקפידה על קיום ישיבות לתיקון הליקויים שנמצאו ומביעה נכונות אמיתית לשיפור ותיקון הליקויים.

מהנתונים דלעיל, לא ניתן לראות בהכרח מגמה של עליה או ירידה בכמות הליקויים, אולם, ניתן לראות כי בעוד שבשנת 2013 יש 13 ליקויים, הרי שבשנת 2014 קיימים 6 ליקויים בלבד, וכן מציינת הביקורת כי מגמה זו נמשכת גם בדוחו"ת 2015-2016, כך שניתן להצביע על מגמה של התייעלות ותיקון ומזעור ליקויים.

התייחסות לפרק ג' – ליקויים משנים קודמות

להלן יוצגו כל הממצאים שנמצאו במעקב משנים קודמות. ליד כל ליקוי תצוין הערת משרד הפנים האם תוקן, לא תוקן או תוקן חלקית, ולאחר מכן תובא תגובת המועצה, המתייחסת לתקופה של כשנה לאחר מכן, ושאר מתייחסת לליקוי ולאופן טיפול המועצה בליקוי.

פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים – שנת 2012

1. **הליקוי (תוקן חלקית):** תבחינים לתמיכה אושרו לאחר המועד, הועדה והמועצה התכנסו לאחר המועד הקבוע בנוהל, לא נמצאו כל המסמכים הנדרשים לבקשה, לא הוגשו דוחו"ת מעקב לוועדת התמיכות, לא פורסמו שמות העמותות והסכומים שאושרו ע"י המועצה

תגובת המועצה: הליקוי תוקן. פועלים בהתאם להמלצות מבקר משרד הפנים בנושא.

2. **הליקוי (לא תוקן):** תקציב המועצה הובא לאישור המליאה לאחר המועד החוקי

תגובת המועצה: תקציב אושר בתחילת שנת התקציב.

3. **הליקוי (תוקן):** בתקציבהג"א חסרה חתימתם של ראש המועצה, מפקד המחוז והממונה על המחוז.

תגובת המועצה: בשנת 2012 הנושא תוקן

4. **הליקוי (לא תוקן):** המועצה לא העבירה ולא רשמה הוצאות בגין קרן שיקום לפיצוח מערכות מים וביוב בסך של 2,968 אלפי ₪ כנדרש בתיקון לתקנות כללי המים תשמ"ז – 1987.

- תגובת המועצה:** תוקן ב- 2013, עם הצטרפותה של הרשות לתאגיד המים.
5. **הליקוי (לא תוקן):** ב- 57 תבר"ם ישנה חריגה מהתקציב בסכום כולל של 17,685 אלפי ₪.
- תגובת המועצה:** בשנת 2013 המועצה פעלה מול משרד הפנים והמליאה להגדלת התקציב ב- 2014 קטן הגרעון באופן משמעותי.
6. **הליקוי (לא תוקן):** לא נתקבלו נתונים על תביעות משפטיות המתנהלות כנגד המועצה במסגרת הועדה לתכנון ובניה בה היא חברה.
- תגובת המועצה:** הליקוי תוקן, קיימות 197 תביעות. הנושא הובא לידיעת מבקר משרד הפנים.
7. **הליקוי (תוקן חלקית):** שיעורי גביה נמוכים מחייבים בפיגור וגידול נוסף גם השנה ביתרות חייבים מעידים על הרעה בטיב החובות ועל קשיים בגבייתם.
- תגובתה מועצה:** קיים קושי בגביית החובות הרשומים במערכת. החל מסוף 2013 נחתם הסכם עם חברת גביה לטיפול בפיגורים, הוחרפו הצעדים, נותקו בתים ממים ובוצעו עיקולים בפועל מבתים. כמו כן אושרו במליאה הקריטריונים למחיקת חובות בהתאם לדרישות משרד הפנים.
8. **הליקוי (תוקן חלקית):** אין לגזברות נתונים שוטפים בדבר היקף החיובים ויתרות החייבים שמתנהלים במקצת מן המחלקות השונות.
- תגובת המועצה:** הועברה הנחייה להעביר דיווחים רבעוניים לגזברות. כל מנהל מחלקה נדרש להעביר את יתרת החייבים לגזבר המועצה.
9. **הליקוי(לא תוקן):** נמצאו חובות לעובדי המועצה בסך כולל של 1073 אלפי ₪, מקצתם משך מספר שנים.
- תגובת המועצה:** לכל העובדים יש הסדר תשלומים בגין החוב שלהם. יש לקיים ישיבת עבודה בה ידונו בחובות הארנונה של העובדים.
10. **הליקוי (תוקן חלקית):** חלק מהזמנות הרכש לא הועבר באמצעות הקניין אלא התבצע ישירות במחלקות.
- תגובת המועצה:** הליקוי תוקן וכיום כל הקניין נעשה אך ורק דרך מחלקת הרכש..
11. **הליקוי (תוקן חלקית):** הרשות לא ניהלה פנקס שעבודים. ברשותה רק רשימת שעבודים במרשם המשכונות החל משנת 1994.
- תגובת המועצה:** הליקוי תוקן ב- 2014.
12. **הליקוי (לא תוקן)** למספר עובדים נצברו יתרות חופש העולות על המכסה המירבית של 55 יום.
- תגובת המועצה:** הליקוי תוקן ונמחקו לעובדים יתרות חופש מעל המותר.

13. **הליקוי (תוקן):** נמצאו טעויות בתחשיב החזר הוצאות כלכלה וטלפון עבור עובד בכיר אחד.
- תגובת המועצה:** הליקוי תוקן והכסף הוחזר.
14. **הליקוי (תוקן):** נמצא כי המועצה אישרה החזר הוצאות טלפון לעובד בכיר בסך של 200 ₪ מעבר לתקרה המותרת
- תגובת המועצה:** הליקוי תוקן
15. **הליקוי (תוקן):** נמצאו ליקויים בהפקדות לפנסיה
- תגובת המועצה:** הליקוי תוקן
16. **הליקוי (לא תוקן):** הנכסים המושכרים לא בוטחו ע"י המועצה או ע"י השוכרים
- תגובת המועצה:** בכל חוזה חדש שנחתם נדרש השוכר להמציא ביטוח לנכס.
17. **הליקוי (לא תוקן):** המדינה לא צורפה כמוטבת בפוליסות הביטוח
- תגובת המועצה:** אין חובה חוקית כזו, הבקשה תעלה את סכום הפרמיה המבוקשת.
18. **הליקוי (לא תוקן):** המועצה לא ערכה סקר סיכונים מסודר ומאזן ביטוחים.
- תגובת המועצה:** הגזברות החלה בהליך של עריכת סקר סיכונים.
19. **הליקוי (לא תוקן):** לא נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת הדוח לתאגידים העירוניים הפעילים עד למועד עריכת הביקורת.
- תגובת המועצה:** כל התאגידים מבוקרים, החברה הכלכלית נסגרה.
20. **הליקוי (לא תוקן):** המועצה העמידה לשימוש המתנ"ס מבנים שלה בלא חיוב ובלא תקצוב ודיווח שווי כספי במסגרת התמיכות.
- תגובת המועצה:** בשנת 2013 הועברה ההחלטה במליאה להשכיר את הנכסים למתנ"ס. בשנת 2014 יערך חוזה וההכנסה תבוא לידי ביטוי בתקציב.
21. **הליקוי (לא תוקן):** לפי חוק תאגידי המים וביוב, מחוייבת כל רשות מקומית בהקמת תאגידי מים וביוב עד ליום 31.1.2009. עד למועד הביקורת טרם הוקם תאגיד מים וביוב.
- תגובת המועצה:** המועצה תפעל בנושא בהתאם להחלטות הממשלה.
22. **הליקוי (לא תוקן):** הרשות לא אמדה ולא הפרישה בדוחות הכספיים מקרנות הפיתוח לכיסוי התחייבויות וגרעון החברה הכלכלית אותו נטלה על עצמה.
- תגובת המועצה:** החברה הכלכלית נסגרה.

פרק ג' מעקב אחר תיקון ליקויים – שנת 2013

1. **הליקוי (לא תוקן):** נמצאו חובות לעובדי מועצה בסך כולל של 1223 אלפי ₪, מקצתם משך מספר שנים.
תגובת המועצה: ראש המועצה, מנהלת מח' גביה וגזבר המועצה ידונו בנפרד בסוגיה. מציינים שלכל העובד קיים הסדר תשלומים אולם יש לבחון מחדש הסדרים אלה.
2. **הליקוי (לא תוקן):** המועצה לא רשמה הוצאות והתחייבויות בגין שיקום, חידוש, פיתוח מערכות מים וביוב וריבית בסכום של 10 מיליון ₪, בהתאם לחיובים שהוצאו לה ע"י חברת מקורות
תגובת המועצה: הנושא מטופל במסגרת המעבר לתאגיד מים.
3. **הליקוי (לא תוקן):** תבחינים לתמיכה אושרו לאחר המועד, הוועדה והמועצה התכנסו לאחר המועד הקבוע בנוהל, לא נמצאו כל המסמכים הנדרשים לבקשה, לא הוגשו דוחו"ת מעקב לועדת התמיכות, לא פורסמו שמות העמותות והסכומים שאושרו ע"י המועצה
תגובת המועצה: תמיכות מאושרות רק לאחר אישור תקציב. כל הבקשות קיימות, מבוצע מעקב ע"י רכז תמיכות וכל הסכומים מפורסמים באתר המועצה.
4. **הליקוי (לא תוקן):**תקציב המועצה הובא לאישור המליאה לאחר המועד החוקי
תגובת המועצה: המועצה עושה ככל שביכולתה לאשר תקציב במועד.
5. **הליקוי (לא תוקן):**לא נתקבלו נתונים על התביעות המשפטיות המתנהלות כנגד המועצה במסגרת הוועדה לתכנון ובניה בה היא חברה.
תגובת המועצה: רשימה מעודכנת של התביעות הועברה למבקר.
6. **הליקוי (לא תוקן):** ב- 40 תבריי"ם ישנה חריגה מהתקציב בסכום כולל של 17,443 אלפי ₪.
תגובת המועצה: בגזברות פועלים לתיקון הליקויים וסגירת הגרעונות.
7. **הליקוי (לא תוקן):** לא נערכו דוחו"ת כספיים מבוקרים לשנת הדוח לתאגידים העירוניים הפעילים עד למועד עריכת הביקורת.
תגובת המועצה: כל התאגידים מבוקרים, החברה הכלכלית נסגרה.
8. **הליקוי (לא תוקן):** לפי חוק תאגידי המים וביוב, מחוייבת כל רשות מקומית בהקמת תאגידי מים וביוב עד ליום 31.1.2009. עד למועד הביקורת טרם הוקם תאגיד מים וביוב.
תגובת המועצה: המועצה פועלת להצטרפות לתאגיד.

9. **הליקוי(לא תוקן):** המועצה העמידה לשימוש המתנ"ס מבנים שלה בלא חיוב ובלא תקצוב ודיווח שווי כספי במסגרת התמיכות.
- תגובת המועצה:** יערך חוזה שכירות בין המתנ"ס למועצה.
10. **הליקוי (לא תוקן)** נמצא כי לשני נבכרי ציבור קיים חוב כלפי המועצה בסכום מצטבר של 27 אלפי ₪ (שנה קודמת 24 אלפי ₪).
- תגובת המועצה:** לא מדובר בחוב ארנונה אלא באי הסכמה על דרישת לתשלום שנמצא בבדיקה מול משרד השיכון.
11. **הליקוי (תוקן):** אין לגזברות נתונים שוטפים על היקף חיובים ויתרות חייבים שמתנהלים במקצת מהמחלקות השונות.
- תגובת המועצה:** הליקוי תוקן
12. **הליקוי (לא תוקן):** שיעורי גביה נמוכים מחייבים בפיגור וגידול נוסף גם השנה ביתרות החייבים מעידים על הרעה בטיב החובות ועל קשיים בגבייתם.
- תגובת המועצה:** האחוז הנמוך נובע בעיקר מאי מחיקת חובות אבודים שמטופלים בימים אלה. כמו כן במהלך 2014 נעשו פעולות גבייה מסיביות לרבות ניתוקי מים.
13. **הליקוי (לא תוקן):** ועדת הביקורת של המועצה לא התכנסה בשנת הדוח בתדירות הנדרשת.
- תגובת המועצה:** בשנת 2012 פרש מבקר המועצה. מחליפה מונתה בנובמבר 2012
14. **הליקוי (לא תוקן):** למספר עובדים נצברו יתרות חופש העולות על המיכסה המירבית של 55 יום.
- תגובת המועצה:** רוב העובדים יצאו לחופש לסגירת יתרות למעט עובדים חיוניים בודדים.
15. **הליקוי (לא תוקן):** המועצה לא ערכה סקר סיכונים מסודר ומאזן ביטוחים.
- תגובת המועצה:** הנושא יתוקצב ב- 2015.
16. **הליקוי (תוקן חלקית):** הנכסים המושכרים לא בוטחו ע"י השוכרים של המועצה.
- תגובת המועצה:** תוקן בכל חוזה חדש.
17. **הליקוי (לא תוקן):** המדינה לא צורפה כמוטבת בפוליסות ביטוח.
- תגובת המועצה:** אין חובה חוקית כזו, הבקשה תעלה את סכום הפרמיה המבוקשת.
18. **הליקוי (לא תוקן):** הרשות לא ניהלה פנקס שעבודים. ברשותה רק רשימת השעבודים במרשם המשכונות החל משנת 1994.
- תגובת הרשות:** קיימת רשימה בגזברות .

19. **הליקוי (תוקן חלקית):** חלק מהזמנות הרכש לא הועבר באמצעות הקניין אלא התבצע ישירות במחלקות.

תגובת המועצה: הליקוי תוקן.

מעקב אחר תיקון ליקויים – שנת 2014

1. **הליקוי:** נמצאו חובות של 21 מעובדי המועצה בסך כולל של 1127 אלפי ₪, מקצתם משך מספר שנים

2. **תגובת המועצה:** לכל העובדים יש הסדרי תשלומים. המועצה פועלת מול העובדים כמו עם כל תושב חייב.

3. **הליקוי:** המועצה נתנה הנחות מארנונה לאזרחים ותיקים בעת שהגיעו לגיל פרישה, ולא נדרשו הוכחות באם הינם מקבלים קצבאות מהמוסד לביטוח לאומי.

4. **תגובת המועצה:** המועצה פועלת בנושא כנדרש בחוק. החוק מחייב הנחה אוטומטית לאזרחים ותיקים. קבצים של ביטוח לאומי מועברים ישירות למח' הגבייה.

5. **הליקוי (לא תוקן):** המועצה לא ביצעה סקר נכסים מעל 5 שנים

6. **תגובת המועצה:** הסקר בוצע בשנת 2010 באמצעות הועדה לתכנון ובניה. נבדקו כ- 5,700 בתי אב ונמצאו כ- 2,000 חריגות אשר הועברו לטיפול מח' הגבייה.

7. **הליקוי (תוקן):** במועצה לא קיים נוהל לרישום נכס חדש וכן לא קיימות במועצה קישוריות שוטפות בין נתוני מחלקת הגבייה לבין נתוני מחלקת הפיקוח על הבניה והועדה לתכנון ובניה שנועדה לוודא, הין היתר, עדכון שוטף על נתוני הנכסים המחוייבים בארנונה.

8. **תגובת המועצה:** הליקוי תוקן

9. **הליקוי (לא תוקן):** המועצה לא רשמה הוצאות והתחייבויות בגין שיקום, חידוש, פיתוח מערכות מים וביוב וריבית בסכום של 10 מיליון ₪, בהתאם לחיובים שהוצאו לה ע"י חברת מקורות.

תגובת המועצה: הנושא יטופל במסגרת מעבר המועצה לתאגיד מול מנהל המים.

10. **הליקוי (תוקן):** תקציב המועצה הובא לאישור המליאה לאחר המועד החוקי.

תגובת המועצה: הליקוי תוקן והתקציב אושר בזמן.

11. **הליקוי (תוקן):** לא נתקבלו נתונים על תביעות משפטיות המתנהלות כנגד המועצה במסגרת הועדה לתכנון ובניה.

תגובת המועצה: הליקוי תוקן ורשימת התביעות הועברה.

12. **הליקוי (תוקן):** המועצה רשמה 15 תבר"ם בשנה הקודמת שאינם תואמים לאישור משרד הפנים או שלא קיים אישור משרד הפנים.

תגובת המועצה: הליקוי תוקן וכל התבר"ם הוסדרו.

13. **הליקוי (לא תוקן):** ב- 18 תברים ישנה חריגה מהתקציב בסכום כולל של 20,032 אלפי ₪
- תגובת המועצה:** כל התב"רים אופסו ועודכנו נכון לסוף 2014 לרבות סגירת כ- 50 תב"רים באישור מליאה.
14. **הליקוי (לא תוקן):** לא נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת הדוח לתאגידים העירוניים.
- תגובת המועצה:** לא ברורה הטענה. דו"חות כספיים של המתנ"ס והגדעונים נמסרו למועצה והועברו לעיון חברי המועצה במסגרת דיוני המליאה.
15. **הליקוי (לא תוקן):** לפי חוק תאגידי מים וביוב התש"א – 1981, מחוייבת כל רשות מקומית בהקמת תאגידי מים וביוב עד ליום 31.1.2009. אף על פי כן, טרם הוקם במועצה תאגיד מים וביוב.
- תגובת המועצה:** המועצה עברה לתאגיד מים אזורי (מעיינות העמקים) ב- 31.12.15.
16. **הליקוי (לא תוקן):** נמצא כי לשני נבחרי ציבור קיים חוב כלפי המועצה בסכום מצטבר של 28 אלפי ₪. החובות הוגשו לטיפול משפטי.
- תגובת המועצה:** נציין כי לא מדובר בחובות מים או ארנונה. קיים סכסוך כספי. אחד מהנבחרים העדיף לשלם. החוב השני הועבר לטיפול משפטי.
17. **הליקוי (לא תוקן)** חלק מועדות החובה של המועצה לא התכנסו בשנת הדוח.
- תגובת המועצה:** הועדות שלא כונסו הינם ועדת ביקורת (ראה הערה לעיל), ועדת ערר (לא ניתן היה לכנס בשל שינויים בחוק).
18. **הליקוי (לא תוקן):** למספר עובדים נצברו יתרות חופש העולות על המכסה המירבית של 55 יום.
- תגובת המועצה:** יתרות זכות קוזזו בסוף 2014.
19. **הליקוי(לא תוקן):** בידי המועצה לא נמצאו נתונים על התחייבותה הכספית לעובדים בשל פיצויי פרישה
- תגובת המועצה:** המועצה מפרישה באופן שוטף לקופת פיצויים.
20. **הליקוי (לא תוקן):** לא נמצאו כל המסמכים הנדרשים בבקשות להקצאות מקרקעין, לא נכללו כל הסעיפים הנדרשים בחוזה, לא נתקבלו דוחות ומסמכים שוטפים ולא הוגשו דוחות מעקב כנדרש.
- תגובת המועצה:** לא ברורה הטענה. מדובר בשתי עמותות אשר הגישו את כל המסמכים הנדרשים, קיים אישור משרד הפנים להקצאות ובכל שנה קיים אישור ניהול תקין, מעבר לכך המועצה עורכת מידי שנה ביקור במקום לוודא שימוש בהתאם למטרת ההקצאה.

21. **הליקוי (תוקן):** הנכסים המושכרים לא בוטחו ע"י השוכרים או ע"י המועצה.
תגובת המועצה: הליקוי תוקן
22. **הליקוי (לא תוקן):** המועצה לא ערכה סקר סיכונים מסודר ומאזן ביטוחים.
תגובת המועצה: הסקר טרם נערך בשל עלות גבוהה.
23. **הליקוי(תוקן):** המועצה לא ערכה התאמה בין נתוני הנהלת החשבונות לבין מערך הגביה.
תגובת המועצה: הליקוי תוקן.
24. **הליקוי (תוקן):** המועצה לא ערכה התאמות עם ספקים עיקריים ואחרים וכן עם גופים אחרים.
תגובת המועצה: הליקוי תוקן.
25. **הליקוי (תוקן):** הרשות לא ניהלה פנקס שעבודים. ברשותה רק רשימת שעבודים החל מ- 1994
תגובת המועצה: הליקוי תוקן.

הערת הביקורת:

הביקורת דואגת מידי שנה בשנה להציף מחדש ולאזכר נושאי ביקורת מהותיים מדוחות ביקורת משנים קודמות אשר טרם תוקנו, מתוך הבנה כי המועצה תפעל לתיקון הליקויים שנמצאו, ובשנה לאחר מכן, תפעל כבר לתיקונם.

אמנם, ניתן לחשוב מראיה ראשונית של נתוני הדוח כי רוב הליקויים אינם מתוקנים, אולם, כפי שהוסבר לעיל, פעמים רבות נמצא כי עד שהדוח הסופי הגיע לידי המועצה(כשנה לאחר מכן), תוקן עוד חלק גדול מן הליקויים, כך שמרבית הליקויים מתוקנים מידי שנה או נמצאים בתהליך של תיקון.

אמנם, ישנם ליקויים, אשר חוזרים על עצמם מידי שנה בשנה, ואלה נובעים מכמה סיבות:

ראשית, ישנם ליקויים אשר טכנית לא ניתן לתקנם, (כגון תקציב שאושר שלא בזמן. ליקוי זה יתוקן בשנה הבאה כשיאושר התקציב בזמן).

בנוסף, לעיתים קיימות מחלוקות בין רה"ח הבודק לבין המועצה וגם ליקויים אלה נותרים בעינם, כגון הנחות מארנונה לאזרחים ותיקים או הערה כגון: המדינה לא צורפה כמוטבת בפוליסות ביטוח. – הערות אשר אין להן כל אסמכתא חוקית הדורשת זאת מן המועצה.

עוד סוג נוסף של ליקויים הינם ליקויים מסוימים שצוינו, ואשר נובעים משיטות עבודה מקובלות ברשויות מקומיות אשר עונות לדרישות המהותיות גם אם אין תואמות את לשון של הוראות מקצועיות שונות, כגון הליקוי ". בדי המועצה לא נמצאו נתונים על התחייבותה הכספית לעובדים בשל פיצויי פרישה" – ברור כי אין נתונים על התחייבויות, היות והן משתנות כל הזמן, אולם המועצה מפרישה מידי חודש בחודשו הפרשות כנדרש בחוק ואלה יהוו את הנתונים עם הגיע העובד לפרישה.

לבסוף, קיימים ליקויים שהמועצה לא מבצעת, וזאת בשל עלותם הגבוהה, כגון סקר נכסים, אולם, לעניין זה על המועצה לפעול ולהכין תוכנית אב שתכלול את תיקון הליקוי ותתקצב אותו, כך שבסופו של יום יתוקנו גם הליקויים הללו, על אף עלותם הגבוהה.

סיכום

אפקטיביות הביקורת נמדדת במידת ההפנמה של הגוף המבקר ביישום המלצותיה, בהפקת לקחים ותיקון הליקויים באופן ובדרכים למניעת הישנותם של הליקויים בעתיד, וזאת באמצעות נהלים ובקורות מתאימות וכו'.

בעצם קיום ביקורות המעקב יש משום תזכורת ודרבון נוסף של הנוגעים בדבר להשלים את תיקון הליקויים.

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.

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 בדרך של דיווח חוזר ונשנה על הליקויים שנתגלו בבדיקותיו ועל העובדה שלא ננקטו הצעדים לתיקונם.

יצוין כי המועצה מתייחסת ברצינות הראויה לליקויים המצויינים בדוחו"ת הביקורת, וליקויים רבים, חלקם מהותיים ביותר (כגון תברי"ם) קיבלו התייחסות מקיפה ויסודית עד לתיקון כל הליקויים בעניינם

המועצה מכנסת צוות לתיקון ליקויים, כנדרש, ופועלת לתיקון הליקויים האמורים בכל שנה ושנה.

סוג אחד של ליקויים, אשר חוזר על עצמו מידי שנה ואשר לא מתוקן, שייך לליקויים שמשמעם הוצאת סכומי כסף גדולים (כגון סקר נכסים), ואשר כרגע, עונה המועצה כי אין ביכולתה לעמוד בסכומים הנדרשים לתיקון הליקוי.

סוגיה זו הינה בעייתית, שכן מחד, מובנת עמדתה של המועצה, אולם, מאידך, חלה חובה על עריכת סקר כזה ועל המועצה לפעול לתיקון הליקוי.

הביקורת ממליצה כי על הצוות למעקב תיקון הליקויים לתת את דעתו לסוגיה, וכן להתמקד בהערות חוזרות משנים קודמות. כמו כן מתבקש להשלים בדיוניו ולקבוע בהתאמה את והמלצות על הדרכים למניעת הישנות הליקויים.

הבסיס החוקי לעבודת מבקר המועצה צו המועצות המקומיות (א)

תיקון מס' 3, התשנ"ז - 1997

פרק שישי : ועדות

122. ועדת בקורת (תיקון : תשכ"ד תשל"ט)

(א) המועצה תבחר מבין חבריה ועדת ביקורת.

(ב) ראש המועצה וסגניו לא יהיו חברים בוועדת הביקורת.

(ג) מספר חברי ועדת הביקורת לא יפחת משלושה ולא ייעלה על חמישה, ובלבד שבמועצה שלידה פועלת ועדת הנהלה ולא כל הסיעות במועצה מיוצגות בה, יהיה לפחות חבר אחד של ועדת הביקורת, נציג של סיעה שאיננה מיוצגת בוועדת הנהלה.

(ד) יושב ראש ועדת הביקורת, יהיה מסיעה שונה מזו של ראש המועצה, זולת אם הייתה במועצה סיעה אחת בלבד.

122(א). תפקידי ועדת הביקורת (תיקון : תשכ"ד, תשנ"ז)

(א) אלה תפקידי ועדת הביקורת :

- (1) לדון בכל דו"ח ביקורת של מבקר המדינה ושל נציב תלונות הציבור על המועצה ;
- (2) לדון בכל דו"ח של משרד הפנים על המועצה ובכל דו"ח של מבקר המועצה ;
- (3) לדון בכל דו"ח ביקורת אחר על המועצה, שהוגש לפי כל דין ;
- (4) לעקוב אחר תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת.

(ב) ועדת הביקורת תגיש למועצה את סיכומיה והצעותיה.

פרק שמיני : עובדים וביקורת (תיקון : תשנ"ז)

סימן א' : עובדי המועצה (תיקון : תשנ"ז)

144. פטורי עובדים בכירים (תיקון : תשל"ט, תשנ"ב, תשנ"ז)

(א) עובדי המועצה המנויים בסעיף 139, לא יפוטרו, אלא אם כן הוחלט על כך

בישיבת המועצה לאחר שנתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה, שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(ב) לא יפוטר מבקר המועצה או עובד המועצה, המשמש יועץ משפטי למועצה, אלא באישור המועצה ברוב של שני שלישים מחבריה, לאחר שנתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה, שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(ג) לא תתקבל במועצה החלטה לפיטוריו של מבקר המועצה או היועץ המשפטי למועצה, אלא לאחר שנתנה לו זכות לשאת לפני המועצה את הדבר בעניין הפיטורים.

(ד) הוראות סעיפים קטנים (ב) ו - (ג) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על השעיית מבקר המועצה או היועץ המשפטי למועצה.

(ה) האמור בסעיף זה איננו בא לגרוע מסמכותו של בית דין למשמעת, לפי חוק הרשויות המקומיות (משמעת), התשל"ח - 1978, לפסוק בדבר פיטוריו של עובד המועצה, שסעיף זה דן בו, בשל עבירת משמעת כמשמעותה בחוק האמור.

סימן ב': מינוי מבקר וסמכויותיו (תיקון: תשנ"ז)

145 א. מינוי מבקר המועצה (תיקון: תשנ"ז)

(א) המועצה, בהחלטת רוב חבריה, תמנה מבקר פנימי במשרה מלאה, למועצה (להלן - המבקר), על פי הוראות צו המועצות המקומיות (שירות עובדים), התשכ"ב - 1962.

(ב) היה מספר התושבים בתחום המועצה 10,000 או יותר, רשאי השר לאשר שהמבקר יכהן במשרה חלקית, שלא תפחת מחצי משרה, בתנאי שהשלמת משרתו לא תהיה, אלא בעבודת ביקורת ברשות מקומית אחרת ובאישור השר.

(ג) היה מספר התושבים בתחום המועצה פחות מ - 10,000 רשאי השר לאשר שהמבקר יכהן במשרה חלקית, שלא תפחת מרבע משרה ובתנאים האמורים בסעיף קטן (ב).

(ד) המבקר לא ימלא במועצה תפקיד נוסף על הביקורת, זולת תפקיד הממונה על תלונות הציבור או הממונה על תלונות העובדים, וזאת אם מילוי תפקיד נוסף כאמור, לא יהיה בו כדי לפגוע במילוי תפקידו העיקרי.

(ה) המבקר לא ימלא מחוץ למועצה תפקיד שיש בו או שעלול להיות בו ניגוד עניינים עם תפקידו כמבקר.

145 ב. מינוי המבקר (תיקון : תשנ"ז)

(א) לא ימונה אדם למבקר מועצה ולא יכהן כמבקר מועצה, אלא אם כן נתקיימו בו כל אלה:

(1) הוא יחיד ;

(2) הוא תושב ישראל ;

(3) הוא לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון ;

(4) הוא בעל תואר אקדמי מאת מוסד להשכלה גבוהה בישראל או מוסד להשכלה גבוהה בחוץ לארץ שהכיר בו, לעניין זה, מוסד להשכלה גבוהה בישראל או שהוא עורך דין או רואה חשבון ;

(5) הוא רכש ניסיון במשך שנתיים בעבודת ביקורת.

(ב) מי שכיהן כחבר מועצה, לא ימונה למבקר אותה מועצה ולא יכהן ככזה, אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה.

(ג) מי שהיה מועמד בבחירות למועצה, לא יכהן כמבקר אותה מועצה, למשך כל תקופת כהונתה של המועצה שהיה מועמד לה.

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (א), רשאי הממונה על המחוז לאשר מינויו למבקר המועצה של אדם אשר לא נתמלא בו -

(1) אחד התנאים המנויים בסעיף קטן (א)(4), אם רכש ניסיון במשך עשר שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי, כמשמעו בחוק ביקורת הפנימית, התשנ"ב - 1992 ;

(2) התנאי שבסעיף קטן (א)(5), אם עבר השתלמות מקצועית שאישר השר.

145 ג. מועצה שלא מינתה מבקר (תיקון : תשנ"ז)

(א) ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בהודעה כי תמנה מבקר, כאמור בסעיף 139 א, תוך הזמן הנקוב בהודעה.

(ב) לא מלאה המועצה אחר ההודעה תוך הזמן האמור, רשאי הממונה על המחוז למנות מבקר למועצה.

145 ד. תפקידי המבקר (תיקון : תשנ"ז)

(א) ואלה תפקידי המבקר :

(1) לבדוק אם פעולות המועצה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבנייה, התשכ"ה - 1965, נעשו כדין בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירה על טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון ;

(2) לבדוק את פעולות עובדי המועצה ;

(3) לבדוק אם הוראות הנוהל של המועצה, מבטיחות קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון ;

(4) לבקר את הנהלת החשבונות של המועצה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי המועצה והחזקת רכושה ושמירתו, מניחות את הדעת ;

(5) לבדוק אם תוקנו הליקויים בהנהלת ענייני המועצה, שעליהם הצביע המבקר או מבקר המדינה.

(ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום המועצה 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 (כל אחד מאלה, להלן - גוף מבוקר).

(ג) בכפוף להוראות סעיף קטן (א), יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת, לפי -

(1) שיקול דעתו ;

(2) דרישת ראש המועצה לבקר עניין פלוני ;

(3) ככל האפשר בהתאם להמלצות ועדת הביקורת.

(ד) המבקר יקבע, לפי שיקול דעתו, את הדרכים לביצוע ביקורתו.

(ה) המבקר יכין ויגיש לראש המועצה מדי שנה הצעת תקציב שנתית ללשכתו, לרבות הצעת תקן עובדים ; המועצה תדון במסגרת דיוניה בהצעת התקציב

השנתי, בהצעת התקציב והתקן של לשכת המבקר, כפי שהגיש המבקר.

145 ה. המצאת מידע למבקר (תיקון : תשנ"ז)

(א) ראש המועצה וסגניו, חברי המועצה, עובדי המועצה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, וחברים ועובדים של כל גוף מבוקר, ימציאו למבקר, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם, אשר לדעת המבקר דרוש לצורכי הביקורת ויתנו למבקר כל מידע או הסבר שיבקש.

(ב) למבקר או לעובד שהוא הסמיך לכך, תהייה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של המועצה או של גוף מבוקר.

(ג) לגבי מידע החסוי על פי דין, יחולו על המבקר ועל העובדים מטעמו, המגבלות הקבועות בחוק או לפיו, לגבי המורשים לטפל במידע כאמור.

(ד) עובד של המבקר שאינו עובד המועצה יחולו עליו לעניין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד המבקר.

(ה) לצורך ביצוע תפקידו, יוזמן המבקר ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מליאת המועצה או של כל ועדה מוועדותיה, או כל ועדה מוועדותיו של גוף מבוקר; בישיבה שאינה סגורה, רשאי להיות נוכח גם עובד מעובדיו של המבקר.

145 ו. דו"ח על ממצאי הביקורת (תיקון : תשנ"ז)

(א) המבקר יגיש לראש המועצה אחת לשנה דו"ח על ממצאי הביקורת שערך; בעת הגשת הדו"ח כאמור, ימציא המבקר העתק ממנו לוועדת הביקורת.

(ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א), רשאי המבקר להגיש לראש המועצה ולוועדת הביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו, או כאשר ראש המועצה או ועדת הביקורת דרשו ממנו לעשות כן.

(ג) בתוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר, יגיש ראש המועצה לוועדת הביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא למועצה העתק מהדו"ח, בצירוף הערותיו.

(ד) ועדת הביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש המועצה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה, בתוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש המועצה, כאמור בסעיף קטן (ג); בטרם תשלם הוועדה את

סיכומיה והצעותיה, רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של המועצה או של גוף מבוקר, כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.

(ה) תוך חודשיים מן היום שבו הגישה ועדת הביקורת את סיכומיה והצעותיה, תקיים המועצה דיון מיוחד בהם, ותחליט בדבר אישור ההצעות.

(ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או את תוכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ואולם רשאים המבקר או ראש המועצה באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור; לעניין סעיף קטן זה, "דו"ח" - לרבות חלק מדו"ח ולרבות ממצא ביקורת.

(ז) הוגש דו"ח הביקורת למועצה, יעביר ראש המועצה העתק ממנו לשר; אין בהוראות סעיף זה לגרוע מסמכות השר לפי סעיף 203.

145 ז. מינוי עובדים ללשכת המבקר (תיקון : תשנ"ז)

(א) ראש המועצה ימנה בהסכמת המבקר עובדים ללשכת המבקר, בהתאם לתקנים שקבע השר ובכפוף להוראות סעיף 140.

(ב) דין עובדי לשכת המבקר, כדין שאר עובדי המועצה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות מהמבקר בלבד.

(ג) לא יופסק שירותו של עובד לשכת המבקר שלא בהסכמתו של המבקר, אלא בכפוף להוראות סעיף 144 א (1).