



## מועצה אזורית חוף אשקלון

**לכבוד:** איתמר רביבו, ראש המועצה האזורית חוף אשקלון

חברי וועדת הביקורת – חוף אשקלון

מליאת המועצה האזורית חוף אשקלון

### הנדון: דין חשבון של הביקורת הפנימית לשנת 2021

מכובדי,

להלן פירוט הדוחות של הביקורת הפנימית לשנת 2021:

• גבייה

• תקציב

• מעקב אחר תיקון ליקויים שנים קודמות

מטבעה של הביקורת הוא להדגיש ליקויים וכשלים אך אין בזאת כדי לגרוע מהעבודה המסורה והרצינית שמבוצעת במחלקות השונות ברשות, ברצוני להודות לכל עובדי הרשות ולעומדים בראשה על הסיוע בהכנת המסמכים השונים. **מומלץ לקרוא את כל הדוח ולא להסתפק בקריאת תקציר המנהלים.**

כמו כן להלן תוכנית העבודה לשנת 2022 (שניים מהשלושה):

שנה	נושא א	נושא ב	נושא ג
2020	מנהל וזכאות	קשר ופיקוח על מוסדות חינוך	קביעת תעריפים

סעיף 170 ג (ו) לפקודת העיריות קובע איסור פרסום של כל דו"ח או חלק ממנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה. ע"פ סעיף 334 א לפקודה, המפרסם דו"ח ביקורת או כל חלק ממנו לפני שהדבר הותר כדון, עובר עבירה פלילית אשר העונש בגינה הוא שנת מאסר. על כן אין להפיץ דוח זה ללא אישור בכתב של ח"מ.

בברכה,

אלירז כהן, רו"ח

מבקר המועצה

העתקים:

דורון בן שלומי, מנכ"ל.

דוד סעד, גזבר.

עו"ד נחמה נצר, יועמ"ש.

1

באר גנים \* בית שקמה \* ברכיה \* בת הדר \* גברעם \* גיאה \* הודיה \* זיקים \* חלץ \* יד-מרדכי \* כוכב- מיכאל \* כפר סילבר \* כרמיה \* מבקעים \* משען \* ניצנים \* ניצן \* ניצן ב' \* ניר- ישראל \* נתיב העשרה \* תלמי – יפה



**תקציר מנהלים - דוח ביקורת בנושא גביה**

מס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר
1	נכון לכתובת שורות אלו (נובמבר 2021) לא נראה כי הרשות לא החלה לתכנן מה הם תוכניותיה ליום ביצוע פסק הדין בנושא אי הגביה על ידי חברות גביה.	מומלץ להכין תכנית סדורה לביצוע פעולות גביה על ידי הרשות שתאושר על ידי יועמ"ש הרשות.	
2	נראה כי חלק מהנהלים לא מעודכנים.	מומלץ לעדכן נהלים, לכל הפחות פעם בשנתיים.	נשלח ומפורסם.
3	נמצאו 87 נכסים שניתנו להם פטור נכס לא ראוי בכל אחת מהשנים 2017-2020. הנכסים מפורטים בנספח א.	יש לקבל חו"ד משפטית האם החיוב בארנונה לנכס לא ראוי מתחיל מ-2020 או שיש להמתין לשנת 2023.	תחילת החלת התיקון 1.1.21. לנכסים שקיבלו בארבע השנים האחרונות את הפטור הזכאות היא לשנתיים נוספות בלבד במקום שלוש החל מיום 1.1.21.
4	נמצאו בריכות שלא מחוייבות בארנונה. להלן נספח ב.	מומלץ לבצע מיפוי של הבריכות ברחבי הרשות ולחייב את בעליהם בארנונה.	בימים אלו מבוצע סקר נכסים שאמור להסתיים עד לסוף שנת 2022 במסגרת הסקר ינופו המבנים לרבות בריכות השחייה



מס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר
5	<p>1. לא בוצע מיפוי של המערכות הסולריות במועצה וחיובם בתשלום ארנונה.</p> <p>2. קיימות מערכות סולאריות שאינן משלמות ארנונה.</p>	<p>מומלץ לבצע מיפוי של המערכות הסולריות ברחבי המועצה ולחייב בארנונה את כל המערכות שלא משולם בעבורם ארנונה. לדעת הביקורת ניתן לפנות לחברת החשמל ולקבל רשימה, לפי יישוב, של כל הייצרנים של החשמל ברחבי המועצה ולפי גודל המערכת להעריך מה גודל הגג על פי גודל המערכת/ שליחת סוקר.</p>	<p>בימים אלו מבוצע סקר נכסים שאמור להסתיים עד לסוף שנת 2022 במסגרת הסקר ינופו המבנים.</p>
6	<p>1. תיק החירום של המועצה איננו מעודכן.</p> <p>2. קיימים ככל הנראה מבנים חקלאיים שאינם מחויבים בארנונה.</p>	<p>1. מומלץ לעדכן את תיק החירום של המועצה כך שיכיל נתונים עדכניים.</p> <p>2. מומלץ לבצע מיפוי של כלל המבנים החקלאיים במועצה ולחייבם בארנונה.</p>	<p>1. רשימות החקלאים המעודכנות נמצאת בתיק חירום של חקלאות ועבר את הביקורת ב-6/2021.</p> <p>2. בימים אלו מבוצע סקר נכסים שאמור להסתיים עד לסוף שנת 2022 במסגרת הסקר ימופו המבנים.</p>



**תקציר מנהלים – דוח ביקורת בנושא ניהול תקציב**

מס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר
1	לא קיימים עובדי רשות שעוסקים בנושא כספים למעט הגזבר. הדבר גורם לתלות של הרשות בעובדי ספק חיצוני שכן כל הידע על הנעשה ברשות נמצא ברשותם וכן ברצונו של ספק שברצונו מחליף עובדים וברצונו מכניס מפטר עובדים.	מומלץ להכין תוכנית לשימור ידע ויצירת עובדי רשות בתחום הכספים.	הצעת המבקר תבחן. למרות שנכון להיות לא קיימת תלות מוחלטת וגם מצבת כוח האדם נקבעת בצוותא עם הרשות
2	לא קיימים נהלים בנושא תקציב.	מומלץ כי יכתבו נהלים בנושא הכנה וניהול התקציב. על הנהלים לכלול לכל הפחות התייחסות לנושאים הבאים: 1. אופן הכנת התקציב. 2. תנאים לעדכון תקציב. 3. שיריון תקציב.	תקציב המועצה נכתב ומוכן בהתאם להוראות הדין. בנוסף על כל בכל שנה פרסם משרד הפנים הנחיות להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית ואנו פועלים עלפי הנחיות אלו.
3	לא קיים גילוי והצגה של התקציב בפועל עבור שנה שהסתיימה.	מומלץ שלאחר סיום בפועל של שנת תקציב וקבלת כל ההוצאות וההכנסות תבוצע בחינה של שנת התקציב, ע"פ סעיף תקציבי על מנת לאתר חריגות.	גילוי והצגת תקציב בפועל עבור השנה שהסתיימה הינו הבסיס להכנת הצעת התקציב לשנה הבאה. על בסיס הביצוע בפועל של שנה קודמת וניתוח הסטיות

4

באר גנים \* בית שקמה \* ברכיה \* בת הדר \* גברעם \* גיאה \* הודיה \* זיקים \* חלץ \* יד-מרדכי \* כוכב- מיכאל \* כפר סילבר \* כרמיה \* מבקעים \* משען \* ניצנים \* ניצן \* ניצן ב' \* ניר- ישראל \* נתיב העשרה \* תלמי – יפה



מס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר
			ובהתאם להנחיית ומדיניות ראש המועצה נבנה התקציב של השנה הבאה.



### הנדון: דוח ביקורת בנושא גביה

הריני מתכבד להציג בפניכם את דוח הביקורת בנושא גביה במועצה האזורית חוף אשקלון (להלן: "המועצה" או "הרשות"). נושא הביקורת אושר בתוכנית העבודה הרב שנתית של הביקורת הפנימית.

מאחר ונושא זה נבדק על בסיס שוטף על ידי רואי החשבון של המועצה מידי שנה בדוח הכספי ובדוח ביקורת המפורט הביקורת התמקדה באספקטים אחרים ובעיקר על ידי ביצוע תחקור נתונים. הדוח השוואה בין נתונים שמופיעים בגביה בהשוואה לנתוני הוועדה המקומית.

מטבעו של דוח ביקורת הוא להדגיש ליקויים וכשלים אך אין בזאת כדי לגרוע מהעבודה המסורה והרצינית שמבוצעת במחלקות השונות, ברצוני להודות למנהלת מחלקת הגביה על שיתוף הפעולה. אציין כי דוח הביקורת מבוסס על מדגמים ועל כן אין הוא מגלה את כל הליקויים, ככל שקיימים, בתהליך.

מומלץ, על מנת לקבל פרספקטיבה מלאה ורחבה, לעיין בכל הדוח ולא רק את תקציר המנהלים.

בברכה,

אלירז כהן, רו"ח (משפטן)

CISA ,CIA ,MA

מבקר המועצה

### העתקים:

מר איתמר רביבו, ראש המועצה האזורית חוף אשקלון.

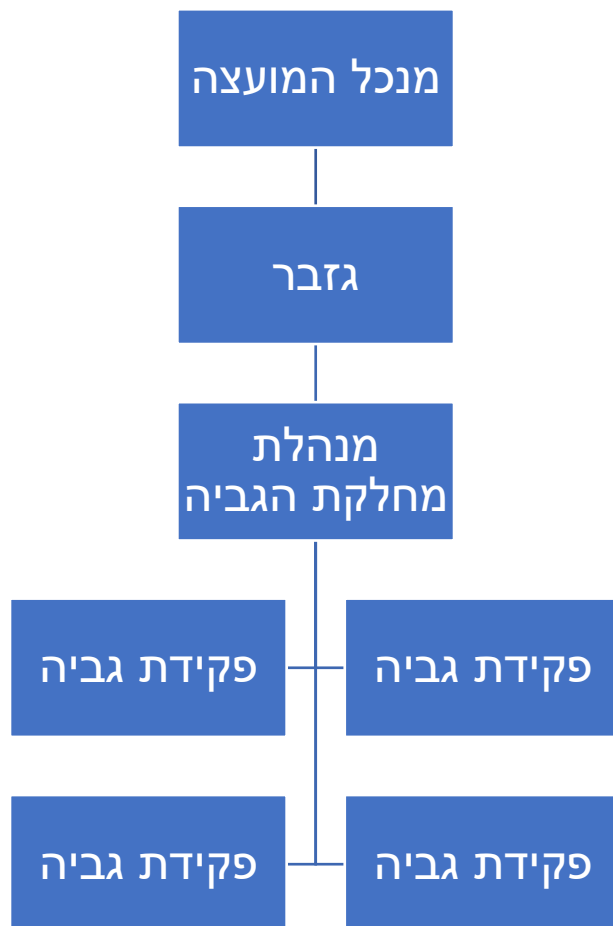
דורון בן שלומי, מנכ"ל המועצה האזורית חוף אשקלון.

חברי וועדת הביקורת, המועצה האזורית חוף אשקלון.



1. מבנה ארגוני

להלן המבנה הארגוני של מחלקת הגביה:



עובדי מחלקת הגביה במועצה הינם עובדי חברת "מגער" שהינה חברה ידועה ומוכרת בתחום הרשויות המקומיות. כמו כן עובדת במחלקה עובדת אחת שהינה עובדת הרשות.

במרץ 2018 ניתן פסק דינו של בית המשפט העליון בשבתו כבג"ץ העוסק בגביית חובות בגין ארנונה ותשלומי חובה נוספים באמצעות חברות פרטיות במתכונת של "מיקור חוץ".

בג"ץ קיבל את העתירה וקבע כי אין מקום לאפשר לרשויות מקומיות לאצול את סמכויותיהן בתחום הגבייה לחברות פרטיות מבלי שהדבר יוסדר בחקיקה מסמיכה מפורטת. נכון למועד זה (אוקטובר 2021) טרם הוסדרה חקיקה רלוונטית.

נקבע כי על פי הדין הקיים, ביצוע פעולות גבייה באמצעות חברות גבייה פרטיות היא אצילת סמכות אסורה ולא הסתייעות טכנית גרידא (עניין המקבל משנה תוקף משמדובר בסמכויות המבוססות על



## מועצה אזורית חוף אשקלון

חקיקה נוקשה כמו פקודת המסים (גביה), וכי ישנו חשש מקיומו של ניגוד עניינים בשל הזיקה בין שכר הטרחה של חברות הגבייה לגובה הסכומים הנגבה על ידם.

עוד הודגש במסגרת פסק הדין, כי פעולות גבייה של תשלומי חובה כרוכות בהפעלה של שיקול דעת שלטוני, וכי פעולות הגבייה עצמן אף כרוכות בהפעלת כוח שלטוני כלפי אזרחים.

עוד צוין, כי אין ספק שלפי הוראות פקודת העיריות, רשאית העירייה לבצע את תפקידיה "יחד או בשותפות" עם גורמים אחרים, אך אין בכך כדי להכשיר העברה של שיקול דעת לאותם גורמים.

משכך, נקבע כי הפרקטיקה הנוכחית של ביצוע גבייה בתחום השלטון המקומי באמצעות חברות פרטיות אינה עומדת במבחן הדין.

עם זאת, בשל הפרקטיקה הנמשכת בתחום זה ועל מנת שלא "לזעזע" מערכות קיימות ולאפשר לשר הפנים, מנכ"ל משרד הפנים והיועץ המשפטי לממשלה שהות סבירה נוספת לפעול לקידום של הליכי חקיקה הוחלט על דחיית תחולתו של פסק הדין.

ביצוע פסק דין זה נדחה כבר בפעם השביעית על ידי בג"צ עד לפברואר 2022<sup>1</sup>.

### ממצאים

נכון לכתיבת שורות אלו (נובמבר 2021) לא נראה כי הרשות לא החלה לתכנן מה הם תוכניותיה ליום ביצוע פסק הדין בנושא אי הגבייה על ידי חברות גבייה.

### המלצות

מומלץ להכין תכנית סדורה לביצוע פעולות גבייה על ידי הרשות שתאושר על ידי יועמ"ש הרשות.

## 2. נהלים

הביקורת ביקשה לקבל נהלים שרלוונטיים לנושא הגבייה. התקבלו, בין היתר, הנהלים הבאים:

1. נוהל מהויות שימוש – על הנוהל מצויין טיוטה.
2. מתן אישור על העדר חובות - לנוהל מצורף נספחים עם דוגמאות החתומות על ידי שמעון כהן ראש המועצה לשעבר.
3. נוהל הנחת נכס ריק.
4. נוהל הנחת נכס לא ראוי/ נכס המשמש כמחסן ביתי.
5. הנחות על פי מבחן הכנסה

### ממצאים

נראה כי חלק מהנהלים לא מעודכנים.

### המלצות

<sup>1</sup> <https://www.themarker.com/law/.premium-1.10009904>





מומלץ לעדכן נהלים, לכל הפחות פעם בשנתיים.

### 3. הדרכות

מנהלת מחלקת הגביה מעבירה מידי תקופה הדרכה על נוהל או נושא גביה ובתקופה לאחר ההדרכה היא מבצעת בקרה שנושא ההדרכה אכן מבוצע. לביקורת סופק קלסר הדרכות של המחלקה ובו ניתן לראות באלו נושאים בוצעה הדרכה ואת הבקרה שמבצעת מנהלת המחלקה.

אין הערות.

### 4. תוכניות עבודה

מחלקת הגביה מספקת לגזבר הרשות מידי שנה מסמך המפרט את תוכנית העבודה של המחלקה לשנה הקרובה. התוכנית כוללת יעדי גביה בנושאים שונים כגון ארנונה, מים, אגרות שונות וכד'. כמו כן תוכנית העבודה כוללת סקירה של השנה החולפת (מצ"ב נספח ג – דוג' לתוכנית עבודה לשנת 2020).

אין הערות.

### 5. הנחות ארנונה

הביקורת בחנה חלק מהסעיפים בצו הארנונה של המועצה, להלן:

#### 5.1. בניין ריק

על פי צו הארנונה של המועצה לשנים 2018-2020 זכאי אדם לקבל פטור מארנונה על נכס ריק וזאת על פי הקריטריונים הבאים:

##### 5.1.1. הנחה למחזיק ראשון של בנין ריק

מחזיק שהוא הבעל הראשון של בנין חדש ריק, שמיום שהסתיימה בנייתו והוא ראוי לשימוש ואין משתמשים בבנין במשך תקופה רצופה של עד 12 חודשים- יהיה זכאי להנחה של 100%.

##### 5.1.2. הנחה ל"בניין ריק" אחר

מחזיק של בניין ריק שאין משתמשים בו במשך תקופה מצטברת יהיה זכאי להנחה כמפורט להלן:

עד 6 חודשים – 100%

מהחודש ה 7 עד החודש ה 12 – 66.66%



מהחודש ה 13 עד החודש ה 36 – 50%

תחילת חישוב התקופה המצטברת תהא ביום החל מיום 1 בינואר של כל שנה קלנדרית, אולם לא יחול על בנין ריק שלגביו ניתנה בעבר הנחה לבנין ריק.

ההנחה כאמור לעיל תינתן לתקופה המצטברת הנזכרת לעייל, משך תקופת בעלותו של אדם בבית, וכל עוד לא שונתה הבעלות בו, להוכחת היותו של הבנין בנין ריק שאין משתמשים בו, ימציא המחזיק בבנין ראיות על פי הוראות המועצה.

הביקורת בחנה את הנחת נכס ריק שניתנו בשנים 2018-2020. במהלך תקופה זו ניתנו הנחות על פי הפירוט הבא :

תיאור	2018	2019	2020
נכס ריק	137	167	174

**ממצאים :**

1. נמצאו 14 מקרים של נכס ריק בהם על אף שניתנה הנחה של 100% בשנת 2018 גם בשנת 2019 ניתנה הנחה של 100%, להלן :

נכס	תיאור 2018	תיאור 2019
27010900	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
27010901	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
16007700	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
60004400	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
17008602	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
50000006	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
16003600	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
15002105	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
30010200	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
16008300	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
28035404	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
28035403	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
12004300	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%
11006100	פטור נכס ריק 100%	פטור נכס ריק 100%

2. נמצא מקרה אחד שבו על אף שבשנת 2018 ניתנה הנחה של 66% בשנת 2019 ניתנה הנחה של 100%, להלן :

נכס	תיאור 2018	תיאור 2019
28044202	פטור נכס ריק 66%	פטור נכס ריק 100%



מבדיקה מדגמית של הנכסים עולה שמדובר בנכסים שהחליפו ידיים במהלך השנים ומאחר וההנחה ניתנת למחזיק ולא לנכס ניתן היה לחדש את ההנחה.

אין הערות.

### 5.1.3. נכס לא ראוי

על פי צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958 סעיף 74 (תיקון 2020), ניתנת הנחה כמפורט להלן:

בניין נהרס או ניזוק (נכס "לא ראוי) נהרס בניין שמשלמת עליו ארנונה לפי הוראות הפקודה, או שניזוק במידה שאי אפשר לשבת בו, ימסור מחזיק הבניין לעירייה הודעה על כך בכתב, ועם קבלת ההודעה לא יחויב בשיעורי ארנונה נוספים.

**במסגרת התיקון הוגבל הפטור לנכס שאינו ראוי לשימוש למשך תקופה של 3 שנים, לאחריו יחויב הנכס במשך חמש השנים הבאות בארנונה בסכום המזערי הקבוע בתקנות ההסדרים במשק המדינה משנת 2007, לסוג הנכס המתאים לבניין על פי השימוש האחרון שנעשה בבניין.**

כוונת המחוקק היא ככל הנראה למנוע מצבים בהם נכסים יוגדרו כלא ראויים מבחינה הנדסית וישארו עומדים כך שלבעל הנכס אין שום מוטיבציה להרוס או לשפץ את הנכס ובכך לצמצם את המפגעים בתחומי הרשות.

להלן פירוט הנכסים הלא ראויים לשנים 2017-2020:

2020	2019	2018	2017	
281	243	222	219	נכס לא ראוי

### ממצאים

נמצאו 87 נכסים שניתנו להם פטור נכס לא ראוי בכל אחת מהשנים 2017-2020. הנכסים מפורטים בנספח א.

### המלצות

יש לקבל חו"ד משפטית האם החיוב בארנונה לנכס לא ראוי מתחיל מ-2020 או שיש להמתין לשנת 2023.



**5.1.4. בריכות**

המועצה מחייבת ארנונה על בריכות כאשר הדבר עולה בסקר אותו מבצעת הרשות או כאשר מזהים את הבריכה בבקשה להיתר בניה. הביקורת ביצעה השוואה של הבריכות במערכת הגביה ובמערת הרישוי של הוועדה המקומית.

**ממצאים**

נמצאו בריכות שלא מחוייבות בארנונה. להלן נספח ב.

**המלצות**

מומלץ לבצע מיפוי של הבריכות ברחבי הרשות ולחייב את בעליהם בארנונה.

**5.1.5. גגות סולארי**

על פי צו הארנונה של המועצה יש לחייב בארנונה גגות סולאריים כאשר גודר הגג הינו מעל 200 מטר. בגודר מערכת שמעל 200 מטר מדובר בדרך כלל במערכות מסחריות שמשולם בעורם מיסוי (אישי או דרך חברה). מבדיקה במערכת הגביה נמצאו מערכות כאמור על גגות לולים או רפתות שלא חוייבו כאמור, להלן דוגמאות:

1. גוש 2681, חלקה 2.
2. גוש 2647, חלקה 11.
3. גוש 2691, חלקה 9.
4. גוש 2833, חלקה 11.
5. גוש 2561, חלקה 11.
6. גוש 2673, חלקה 40.

**ממצאים:**

1. לא בוצע מיפוי של המערכות הסולריות במועצה וחיובם בתשלום ארנונה.
2. קיימות מערכות סולאריות רבות שאינן משלמות ארנונה.

**המלצות**

מומלץ לבצע מיפוי של המערכות הסולריות ברחבי המועצה ולחייב בארנונה את כל המערכות שלא משולם בעבורם ארנונה. לדעת הביקורת ניתן לפנות לחברת החשמל ולקבל רשימה, לפי יישוב, של כל הייצרנים של החשמל ברחבי המועצה ולפי גודל המערכת להעריך מה גודל הגג על פי גודל המערכת/ שליחת סוקר.



### 5.1.6. מבנים חקלאיים

הביקורת ניתחה את כלל המבנים החקלאיים במועצה מתוך נתוני הגביה וביקשה להשוות את הנתונים לנתונים שנמצאים בתיק החירום של המועצה אך מהבדיקה עולה כי נתוני תיק החירום של המועצה מעודכנים לשנת 2012 ועל כן לא קיים מקור מידע אמין שמתאר את כלל המבנים החקלאיים במועצה. יש לציין כי נתוני הוועדה המקומית פחות מסיעים במקרים אלו שכן קיימים מבנים חקלאיים ללא היתר, מבנים חקלאיים שההיתר שלהם ניתן לפני שנים רבות ביוזמת הסוכנות כהיתר קבוצתי למספר מבנים ועל כן הם אינם מתועדים.

#### ממצאים

3. תיק החירום של המועצה איננו מעודכן.
4. קיימים ככל הנראה מבנים חקלאיים שאינם מחויבים בארנונה.

#### המלצות

3. מומלץ לעדכן את תיק החירום של המועצה כך שיכיל נתונים עדכניים.
4. מומלץ לבצע מיפוי של כלל המבנים החקלאיים במועצה ולחייבם בארנונה.



**נספח א**

נכס	תיאור 2017	תיאור 2018	תיאור 2019	תיאור 2020
19007901	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
12003601	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
13002102	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
19004603	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
16015801	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
12009901	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
12009900	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
15005401	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
15005402	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
15005801	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
21000001	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
12005200	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
15011102	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
19013001	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
16001602	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר
16001403	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר













2020 תיאור	2019 תיאור	2018 תיאור	2017 תיאור	נכס
בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	17002201
בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	בנין-לא ראוי למגורים-לפי תצהיר	17002202

**נספח ב**



נספח ב.XLS



**הנדון: דוח ביקורת בנושא התקציב הרגיל**

הריני מתכבד להציג בפניכם את דוח הביקורת בנושא התקציב הרגיל במועצה האזורית חוף אשקלון (להלן: "המועצה" או "הרשות"). נושא הביקורת אושר בתוכנית העבודה הרב שנתית של הביקורת הפנימית. הביקורת בדקה את ספר התקציב שהוגש עבור שנת 2020 הכולל את תקציב 2019 תקציב מול אומדן ביצוע ותקציב 2020. מאחר ונושא זה נבדק על בסיס שוטף על ידי רואי החשבון של המועצה מידי שנה בדוח הכספי ובדוח ביקורת המפורט הביקורת התמקדה באספקטים אחרים ובעיקר על ידי ביצוע תחקור נתונים. מטבעו של דוח ביקורת הוא להדגיש ליקויים וכשלים אך אין בזאת כדי לגרוע מהעבודה המסורה והרצינית שמבוצעת במחלקות השונות, ברצוני להודות למנהלת מחלקת הגביה על שיתוף הפעולה. אציין כי דוח הביקורת מבוסס על מדגמים ועל כן אין הוא מגלה את כל הליקויים, ככל שקיימים, בתהליך. מומלץ, על מנת לקבל פרספקטיבה מלאה ורחבה, לעיין בכל הדוח ולא רק את תקציר המנהלים.

בברכה,

אלירז כהן, רו"ח (משפטן)

CISA, CIA, MA

מבקר המועצה

**העתקים:**

מר איתמר רביבו, ראש המועצה האזורית חוף אשקלון.  
דורון בן שלומי, מנכ"ל המועצה האזורית חוף אשקלון.  
חברי וועדת הביקורת, המועצה האזורית חוף אשקלון.



**כללי**

תקציב הרגיל משמש ככלי העבודה העיקרי של הרשות המקומית ומהווה את תוכנית העבודה השנתית מבחינה תקציבית. התקציב מבטא את סדרי העדיפויות של הרשות ומאפשר מעקב ובקרה אחר ביצוע היעדים.

ספר התקציב הרגיל מורכב מפרקים ותתי פרקים המפרטים את הוצאות והכנסות הרשות בשנה קלנדרית. תמצית התקציב מציגה באופן מרוכז את הוצאות הרשות לפעולות שונות, תשלומי שכר ופירעון מלוות ואת ההכנסות הכוללות את מענק האיזון, מענקים מיועדים ממשרדי ממשלה שונים והכנסות עצמיות.

**6. מבנה ארגוני**

ספר התקציב מוכן על ידי מחלקת הגזברות במועצה בשיתוף עם שאר המחלקות ברשות כגון חינוך, רווחה וכד'.

להלן המבנה הארגוני של מחלקת הגזברות שמרכזת את נושא התקציב הרשות:



עובדי מחלקת הגביה במועצה הינם עובדי חברת "מגער" שהינה חברה ידועה ומוכרת בתחום הרשויות המקומיות. כמו כן עובדת במחלקה עובדת אחת שהינה עובדת הרשות.

כל עובדי מחלקת השכר הכוללת מנהלת מחלקה ושתי חשבות שכר ומחלקת הנהלת החשבונות הכוללת מנהל חשבונות ראשי ומנהלות חשבונות הינם עובדי חברת "בר-ניר" שנותנת שירותי הנהלת חשבונות וחשבות שכר לרשויות רבות ברחבי הארץ.

**ממצאים**

באר גנים \* בית שקמה \* ברכיה \* בת הדר \* גברעם \* גיאה \* הודיה \* זיקים \* חלץ \* יד-מרדכי \* כוכב- מיכאל \* כפר סילבר \* כרמיה \* מבקעים \* משען \* ניצנים \* ניצן \* ניצן ב' \* ניר- ישראל \* נתיב העשרה \* תלמי - יפה



לא קיימים עובדי רשות שעוסקים בנושא כספים למעט הגזבר. הדבר גורם לתלות של הרשות בעובדי ספק חיצוני שכן כל הידע על הנעשה ברשות נמצא ברשותם וכן ברצונו של ספק שברצונו מחליף עובדים וברצונו מכניס מפטר עובדים.

### המלצות

מומלץ להכין תוכנית לשימור ידע ויצירת עובדי רשות בתחום הכספים.

### 7. נהלים

הביקורת ביקשה לקבל נהלים שרלוונטיים לנושא תקציב אך אלו לא היו בנמצא.

### ממצאים

לא קיימים נהלים בנושא תקציב.

### המלצות

מומלץ כי יכתבו נהלים בנושא הכנה וניהול התקציב. על הנהלים לכלול לכל הפחות התייחסות לנושאים הבאים:

4. אופן הכנת התקציב.

5. תנאים לעדכון תקציב.

6. שיריון תקציב.

### 8. סעיפים תקציביים

הביקורת דגמה מספר סעיפים תקציביים מספר התקציב לשנת 2020 ונמצא כי קיימים פערים בין המוצג בספר התקציב כתקציב כאומדן 2019 לבין סכום הביצוע כפי שהוא מופיע במערכת EPR. לביקורת נמסר שהסיבה לפער היא שהכנת התקציב לשנת 2020 הוא החל מחודש נובמבר 2019 ובעצם עדכון התקציב לשנת 2019 כפי שמופיע בספר התקציב הינו הערכה. סיבה נוספת לכך היא שלעיתים חשבונות ששייכות לשנת 2019 מגיעות בשנת 2020. יש לציין שבספר התקציב מצויין במפורש שמדובר ב"הערכת תקציב". לשאלת הביקורת מתי אם כן רואים את התקציב בפועל של 2019 התשובה שניתנה היא שאת התקציב בפועל לשנת 2019, כפי שהוא בוצע, ניתן לראות בדוחות הכספיים של הרשות לאותה השנה. יש לציין שהמבנה, כפי שהוא מופיע בדוח הכספי הינו מבנה "רזה" שבוודאי לא כולל את הפירוט שמופיע בספר התקציב.

### ממצאים

לא קיים גילוי והצגה של התקציב בפועל עבור שנה שהסתיימה.

### המלצות

מומלץ שלאחר סיום בפועל של שנת תקציב וקבלת כל ההוצאות וההכנסות תבוצע בחינה של שנת התקציב, ע"פ סעיף תקציבי על מנת לאתר חריגות.



**9. פרקי התקציב**

בתאם להנחיות משרד הפנים, נדרשות הרשויות המקומיות לאשר את תקציבן הרגיל במועצת הרשות ולהעבירו לבדיקה ואישור משרד הפנים. את התקציב הרגיל נדרשות הרשויות המקומיות להגיש בהתאם לכללים שקובע משרד הפנים. משרד הפנים שולח לכלל הרשויות מידי שנה הנחיות להכנת התקציב<sup>2</sup>. ספר התקציב של הרשות כולל, בין היתר, את הפרקים הבאים: הצעת תקציב, דברי הסבר, טבלאות שכר ומסגרת כ"א, הסבר כללי על כל מחלקה ופירוט של תקציב הפעילות שלה. הביקור בחנה את ספר התקציב של שנת 2020.

אין הערות.

<sup>2</sup> לדוג: [https://www.gov.il/BlobFolder/guide/budgets-budge-approvals/he/home\\_main\\_local-government\\_Financialmanagement\\_report-2021.pdf](https://www.gov.il/BlobFolder/guide/budgets-budge-approvals/he/home_main_local-government_Financialmanagement_report-2021.pdf)



לכבוד : חברי מליאת חוף אשקלון

**הנדון: מעקב שנתי אחר תיקון ליקויים**

מצורף מעקב אחר תיקון ליקויים בדוחות מבקר המועצה כפי שהוצגו למליאת הרשות. ברצוני להדגיש כי התשובות בסטטוס מעקב אחר תיקון ליקויים הינם התשובות שנתקבלו מבעלי התפקידים השונים במועצה ונכונותם או אי נכונותם הינם באחריותם המוחלטת.

בברכה,

אלירז כהן. רו"ח

מבקר המועצה

והממונה על תלונות הציבור

העתק :

איתמר רביבו, ראש המועצה האזורית חוף אשקלון.



דוח ביקורת בנושא תברים (2017)

מ.ס	פערים	המלצה	תגובת המבוקר	סטטוס 2018	אחראי לתיקון	סטטוס אמצע 2019	סטטוס 2020	סטטוס 2021
1	לא נמצאו אומדנים לחלק מהתברים וכן הגדרות ספציפיות מתי יש ומתי אין צורך כלל לבצע אומדן לפרויקט. אי ביצוע אומדן לפרויקט עלול לגרום למצב של גרעון לא מתוכנן בתבר.	מומלץ כי לכל תבר יבוצע אומדן.	מקובל, עבור כל פרויקט יוכן אומדן ראשוני שישמר במקום נגיש.	<b>טרם יושם</b> – ייכנס לתוכנית עבודה לשנת 2019	גזבר	לאור השינויים הארגוניים שמתבצעים במועצה ובגופי הסמך, המועצה שכרה יועץ ארגוני להגדרת תהליכי עבודה והנושא הנייל מהווה חלק מתוכנית העבודה שהוגדר לו.	הנושא בטיפול הדוק בין הגזבר, מנכ"ל ומנכ"ל החכ"ל.	מבוצעות ישיבות עבודה שוטפות בין שלושת הגורמים למניעת מצבים של חוסרים בתב"ר.

דוח ביקורת בנושא שכר (2018)

פרק	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	אחריות	לויז'	סטטוס אמצע 2019	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	נמצאו דיווחי שעות בצורה ידנית ולא סבירה.	<b>פסיכולוגיים</b> – יש לשלם לכל הפסיכולוגים המועסקים במקרה חלקית שעות נוספות לפי 100% שכר שעה כקבוע באוגדן. לגבי שעות נוספות ושעות כוננות רבות, על המועצה לבחון היטב הן את הצורך בביצוע שעות אלו והן את ביצוען בפועל. <b>נהגי אוטובוס</b> - הביקורת סבורה, כי הדיווח הידני אינו מדויק. דיווח יום יומי על הגעה בדיוק באותה שעה עגולה ויציאה כל יום בדיוק באותה שעה עגולה, אינו נוטה לייצג את המציאות כפי שהיא. הביקורת ממליצה למועצה להסדיר בהקדם דיווח שונה של הנהגים, באמצעות טלפון מבוסס מיקום. על	המועצה מקבלת את המלצות המבוקר, יוצאו הנחיות לעובדים בדבר נוהל אישור שעות נוספות וכוננות החל ממשכרות נובמבר אישור שעות נוספות ישולם רק לאחר אישור מנהלת משי"א.	באחריות מנהלת משי"א ליישום	מועד משוער לסיום ההטמעה הוא 31.12.18	בטיפול המערכת בשלבי הטמעה	בעבודת יישום מול חברה מקצועית	קיימת אפליקציה חדשה שתסגור את רוב המקרים.

פרק	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	אחריות	לויז'	סטטוס אמצע 2019	סטטוס 2020	סטטוס 2021
			<p>המועצה לבחון באופן מקיף הצורך בשעות הנוספות לנהגים. בין השאר מומלץ לבחון, כמה זמן נדרש לשלם לפני תחילת ההסעה, מתי מתחילה ההסעה לכל אחד ומתי היא נגמרת, האם יש שעות באמצע היום בהן אין עבודה וניתן לשחרר את הנהגים במקום לשלם אח"כ שעות נוספות. יוער, כי עבור השעות הנוספות משולמים גם תשלומים נוספים כגון כלכלה ולעיתים אשל ולכן על המועצה לבחון היטב את הצורך בהן לפני אישורן.</p>					
שכר דרך עמותות	למועצה אין מדיניות לגבי תשלומי שכר דרך המתנס.	על המועצה לבחון את המשכורות המועברות מידי חודש דרך המתנ"ס ולגבש את מדיניותה בנושא.	<p>המועצה מקבלת את המלצות המבקר</p>	באחריות גובר המועצה	2019	לא תוקן	לא משולמים תקנים דרך	ככל



פרק	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	אחריות	לויז'	סטטוס אמצע 2019	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	לדעת הביקורת על המועצה להפסיק לשלם שכר לעובדיה דרך עומתה פרטית.	יש לבחון את השכר המועבר לעובדים שונים דרך העמותה לחינוך משלים.	מאחר מדובר במדיניות , מחכים לראש המועצה החדש על מנת לקבל את אישורו למודל המוצע.	לאשרר מדיניות .			המתנ"ס/ מועצה	

**דוח ביקורת בנושא בחינת העמותה לחינוך משלים והעמותה למען הקשיש חוף אשקלון והממשק שלהם למועצה האזורית חוף אשקלון (2019)**

מ.ס	ממצא	המלצה	אחראי לתיקון	תגובת המבוקר	סטטוס 2020	סטטוס 2021
1	פג תוקפה של הקצאת הקרקע לעמותה לחינוך משלים. ע"פ הנחיות משרד הפנים הקצאת קרקע הינה לתקופה מוגבלת. כמו כן לא נמצא הסכם המסדיר את מערכת היחסים בין העמותה לבין המועצה.	הביקורת ממליצה לבחון את הקצאת הקרקע לעמותה מאחר ומטרת השימוש בגינה הוקצאה הקרקע איננה מתקיימת ובמידת הצורך לחתום על הסכם חדש להקצאת הקרקע על פי הנחיות משרד הפנים והסכם להסדרת מערכת היחסים בין המועצה לעמותה.	יועמ"ש/ מנכ"ל	ההסכם לא נחתם עם פג תוקף. בתקופה זו ההסכם בבחינה מחודשת.	אין שינוי	אין שינוי
2	המועצה משלמת משכורות לעובדים שגויסו ככל הנראה ללא מכרז ומועסקים דרך העמותה לחינוך משלים.	בהמשך לדוח הביקורת בנושא שכר הביקורת ממליצה להפסיק את העברת המשכורות דרך העמותה לחינוך משלים.	גזבר	תקנים רשמיים של המועצה הופסקו, כגון אבות בית וכד'. כל הקשור למעטפת החינוך, ופרוייקטים מוגבלים בתקציב – אנו ממשיכים ובמקביל נצא לנוהל מסודר.	הושלמו מכרזים	קיימת טיוטא של נושאים להפעלה ע"י העמותה

מ.ס	ממצא	המלצה	אחראי לתיקון	תגובת המבוקר	סטטוס 2020	סטטוס 2021
3	ככל הנראה קיימים בשטח העמותה לחינוך משלים מבנים ללא היתר.	הביקורת ממליצה לפנות לעמותה להסדרת המבנים ללא היתר שכן הדבר חושף את המועצה לתביעות ככל שיתרחשו באתר.	יועמ"ש/ מנכ"ל	מבוצע מיפוי של המבנים		
4	למועצה אין נתונים על המתרחש בעמותה לחינוך משלים וזאת אף על אף שהיא פועלת בשטח ששייך למועצה.	הביקורת ממליצה לפנות לעמותה ולקבל חומרים נוספים על מנת לבחון את פעילות העמותה ולהחיל עליה את ביקורת מבקר המועצה על מנת לוודא את תקינות פעילות העמותה.		יש לנו מאזן כספי וקשר ישיר עם חלק ממנהלי העמותה.	יש לנו מאזן כספי וקשר ישיר עם חלק ממנהלי העמותה.	יש לנו מאזן כספי וקשר ישיר עם חלק ממנהלי העמותה.
5	השימוש בשטח העמותה לחינוך משלים נוגד את מטרת הקצאת הקרקע. כמו כן שטח מקרקע העמותה הוקצה, ככל הנראה למקורבת מנכ"ל העמותה לצורך שימוש פרטי.	יש להפסיק את השימוש הפרטי במבני וקרקעות העמותה.	יועמ"ש/ מנכ"ל	ע"פ הבדיקה וסיור במקום לא קיים מבנה בשימוש פרטי. יחד עם זאת ייערך בירור נוסף לגבי שימושים חד פעמיים.	אין שינוי	אין שינוי

מ.ס	ממצא	המלצה	אחראי לתיקון	תגובת המבוקר	סטטוס 2020	סטטוס 2021
6	לא קיים הסכם חתום המסדיר את מערכת היחסים בין העמותה למען הקשיש למועצה, כמו כן לא נמצא אישור להקצאת הקרקע.	הביקורת ממליצה לבחון את הקצאת הקרקע לעמותה ובמידת הצורך לחתום על הסכם להקצאת הקרקע על פי הנחיות משרד הפנים והסכם להסדרת מערכת היחסים בין המועצה לעמותה.	יועמ"ש/ מנכ"ל	יש הסכם של שימוש בקרקע.	אין שינוי	אין שינוי

דוח ביקורת בנושא מערך ההסעות במועצה האזורית חוף אשקלון (2019)

מ.ס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	אחראי לתיקון	לויז	סטטוס 2020	סטטוס 2021
1	<p>1. לא נקבעו כלל נהלים בנושא מתן הנחות היסעים.</p> <p>2. לא נקבעו קריטריונים למתן הנחות היסעים.</p> <p>3. לא בוצע כלל פרסום בדבר תושבי המועצה לקבל הנחת היסעים.</p> <p>4. לא נקבע תקציב בספר התקציב בנושא.</p> <p>5. לא ברור מכוח מה התכנס פורום בנושא והאם הוא הוקם מכוח חוק, תקנה או נוהל.</p> <p>6. לא ברור מה עלה בגורל כלל הבקשות. חלק</p>	<p>1. יש לקבוע נהלים בנושא מתן הנחות היסעים.</p> <p>2. יש לקבוע קריטריונים למתן הנחות היסעים.</p> <p>3. יש לבצע פרסום לכלל תושבי המועצה בדבר האפשרות לקבל הנחת היסעים.</p> <p>4. יש לקבוע תקציב בספר התקציב בנושא.</p> <p>5. על וועדת ההנחות להיות מוקמת מכוח חוק, תקנה או נוהל. לדעת הביקורת יש לכלול בוועדת ההנחות היסעים עם את יועמ"ש המועצה ונציגי ציבור.</p>	<p>אכן אין נהלים, תועבר פניה ליועמ"ש המועצה לנסח כללים ברורים לצורך מתן הנחות בנושא היסעים</p>	<p>גזבר המועצה</p>	<p>במהלך סוף ינואר</p>	<p>ישנו מסמך מדיניות תלת שנתי שהוצא ע"י המועצה שנה שעברה.</p> <p>באשר להסעות חוץ במסגרת ההסדר, השנה משתתפת המועצה ב-50% מעלות ההסעה ואף דואגת לארגנה ובשנה הבאה השתתפות המועצה יורדת ל-30% בלבד. בשנת תשפ"ג הכיוון הוא להפסק הסעות החוץ למוסדות שיש מענה במועצה.</p>	<p>כנ"ל. אנו בשנה האחרונה.</p>





מ.ס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	אחראי לתיקון	לויז	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	מהבקשות שאושרו נשמרו על ידי עובדת שנמצאת בחופשת לידה ועל כן לא ברור היכן הן.	6. יש לשמור את כלל מסמכי הבקשות המוגשות לוועדה בצורה דיגיטלית במקום נגיש					



## דוח ביקורת בנושא בקורות מחשב כלליות (ITGC) (2019)

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
1	על אף שמחלקת מערכות המידע במועצה נותנת שירותים לתאגידים העירוניים (מתנ"ס וחכ"ל) ובתי ספר ברחבי המועצה הנושא איננו מוסדר בחוזה שמסדיר את השירותים האחריות שניתנים על ידי מחלקת מערכות המידע וכן התאגידים העירוניים הספר אינם נושאים בעלות כל שהיא.	מומלץ כי יחתם חוזה המסדיר את מערכת מתן השירותים בין המועצה לכל הגופים שמקבלים שירות ממחלקת מערכות המידע. על החוזה לתחם את האחריות של השירות שניתן וכן לגבות עבורו תשלום ע"פ השירותים שניתנים.	יועמ"ש/ גזבר	קיבלתי את חוות הדעת – אלמד את הנושא על פי המידע שברשותי ישנה חלוקה מאוד ברורה עם הרשאות והפרדה בין גופים	במהלך 2020	תלוי בשינוי המדיניות	



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
2	קיימים שירותים נוספים שניתנים על ידי המועצה לתאגידים העירוניים ולא מתקבלת בעבורם תמורה. להלן רשימה של שירותים עליהם ניתן לגבות תשלום: 1. ארנונה – לפי שימוש / מדידה. 2. מים- יש לחבר מונים לכל מבנה והתשלום על	על החוזים עם התאגידים העירוניים לכלול את ההתחשבות בגין כל הוצאות, כפי שמפורט בממצא.	יועמ"ש/ גזבר	מקבל את הערת המבקר. המדיניות שהייתה קיימת במועצה היא כי תאגידים עירוניים הינם כמחלקה במועצה ועל כן ישנם שירותים שהם ללא חיוב שירותים ישירים המועצה מחייבת במידה והמועצה תשנה את המדיניות ביחס לתאגידים החיוב יוסדר בהתאם למדיניות	תלוי שינוי מדיניות	תלוי בשינוי המדיניות	

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	<p>חשבון המשתמש.            3. אגרת ביוב – כנגזרת מצריכת המים בהתאם לכללים.            4. חשמל- יש לחבר מונים לכל מבנה והתשלום על חשבון המשתמש.            5. אחזקה- עלויות ישירות לתשלום ישיר.</p>						



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	6. עלויות עקיפות – לתמחר לפי יחס עבודה. 7. תוכנות – עלות פר משתמש לחיוב ישיר או העמסות תלוי תוכנה. 8. טלפוניה- קווי בזק יש לחייב ישיר על שם המשתמש. 9. מרכזיה - יש לבצע העמסה בהתאם לקווים.						

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	10. אינטרנט- בדומה לחלוקת הטלפוניה. 11. סלולארי – חיוב ישיר לפי תאגיד או העמסה בהתאם למשתמשים. 12. ניקיון מבנה – יש לחייב בהתאם לשימוש. 13. השקעות במבנה – הוצ' השקעות במבנה.						

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	14. שכירות- חיוב הוצ' שכירות לפי תעריף למטר.						
4	נכון לשנות הדוח במועצה לא קיימים נהלים ומדיניות בנושא מערכות המידע. הביקורת ממליצה לגבש מדיניות.	לדעת הביקורת מומלץ (אך לא חובה) לגבש מדיניות בנושא אופן ניהול מערכות המידע במועצה. על המדיניות לכלול את העקרונות אשר על פיהם ינוהלו מערכות המידע המועצה כגון, מה הם תחומי האחריות של בעלי התפקידים השונים שעוסקים	מנהל מחלקת מי"מ	מקובל	תוכן תוכנית לשנת 2020	טרם הוכן	

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
		במערכות המידע, מיקום הנתונים (ענן, שרתים מקומיים וכד'), ביטוחים רלוונטיים, רישוי תוכנה, מדיניות גיבוי, גישה מרחוק וכד'					
5	במהלך שנת 2019 החלה כתיבת נהלים. נכון לכתיבת שורות אלו קיימים הנהלים הבאים: 1. נוהל בנשא	לדעת הביקורת חסרים לפחות, אך לא רק, הנהלים הבאים: 1. נוהל גיבויים ושחזורים.	מנהל מחלקת מ"מ	באחריות מנהל אבטחת מידע.	תוכן תוכנית עבודה לשנת 2020 שתכלול נושאים אלו	בוצע באופן חלקי ונמצא עבודה	הועברו נהלי גיבויים ושחזורים למנהל מערכות מידע. כתיבת נהלים מסודרת ע"פ



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	הגנת פרטיות. 2. העברת מידע לגורמים חיצוניים. 3. נוהל השמדת אמצעי אחסון וביעור פלטי נייר.	2. נוהל בנושא עדכון גרסה לתוכניות מדף. 3. נוהל בקרות וכניסות חדר שרתים. 4. נוהל בנושא ניהול סיסמאות. 5. נוהל הקמה/חסימה של עובדים חדשים/עובדים שעזבו. 6. נוהל אנטי וירוס. 7. נוהל אבטחה פיזית.					תוכנית עבודה שגובשה מול צטה הסייבר במשרד הפנים נמצאים בטיוטה סופית ויופצו עד סוף 2021

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
		8. נוהל בנושא ניהול אירוע אבטחת מידע. 9. נוהל עבודה מהבית וגישה מרחוק.					
6	לביקורת נמסר כי לא הוכנה תוכנית שנתית ורב שנתית.	מומלץ כי תגובש תוכנית עבודה שנתית ורב שנתית למחלקת מערכות המידע במועצה.	מנהל מחלקת מ"מ	עבודת המחלקה מורכבת ברובה מטיפול שוטף ומתן מענה לצרכים שמגיעים מצד המחלקות ולפי צורך.	תוקם תוכנית עבודה לשנת 2020		
8	נמצא המשתמשים במועצה מוגדרים כ	מומלץ כי יוסרו ההגדרות של מנהל מקומי	מנהל אבטחת מידע	ישקל במסגרת תוכנית העבודה לשנת 2020.	ניתנה הוראה לביצוע בתהליך הטמעה		מ"מ ומחלקת המחשוב

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	Local Admin- (מנהל מקומי) בתחנות העבודה.	מהמשתמשים במועצה.		ההשלכות של כך הן הגדלת עומס העבודה בעשרות אחוזים ודבר זה יכול לפגוע בזמינות.		על המחשבים כלל	במועצה הסירו את למשתמשים את הרשאת הניהול לתחנות
9	1. לא מבוצע ונשמר גיבוי למערכת הכספים 7 שנים אחורה, כמו כן הגיבוי כיום איננו עונה על הדרישה בחוק.	1. יש לבצע גיבויים למערכות הכספיות ע"פ חוק. 2. מומלץ כי לפחות במערכות קריטיות לתפעול השוטף	מנהל מחלקת מ"מ	המערכות היום יושבים אצל חברת EPR. החברה מבצעת גיבוי שנתיים אחורה. נעשתה שיחה עם מנכ"ל החברה מתוך כוונה למצוא לכך פתרון להמשך גיבוי לשנים		חברת EPR נותנת שירות למספר רב של רשויות ולכן צריכה לעמוד בדרישות החוק. בנוסף הוספתי מערך גיבויים לשרתי המועצה לפי דרישות החוק	בימים אלו מגבשים החלטה בנושא גיבויים לשרתי המועצה כאלה שיתנו מענה לכלל הצרכים ההולכים

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	2. הגיבוי מבוצע בענן ולא בקלטות גיבוי. במקרה של בעיות תקשורת לא ניתן יהיה "לעלות" מהגיבויים. 3. לא מבוצעים שחזורים יזומים.	יבוצע גיבוי לקלטות. 3. מומלץ כי יוגדרו שחזורים יזומים לכלל המערכות על מנת לוודא את תקינות הגיבוי.		הבאות בצורה מקומית.			וגוברים ולפי דרישות החוק.
10	1. לא נמצאו חוזים	1. יש להקפיד לשמור חוזים אצל	גזבר	1. מקבל את הערת המבוקר	2020		

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	<p>חתומים עם חברת EPR וחברת אוטומציה.</p> <p>2. על אף שפג תוקפו של החוזה עם חברת בר טכנולוגיות מלפני כשנתיים (לכל המאוחר 5 שנים מנובמבר 2012 – נובמבר 2017</p>	<p>מזכירת הגזבר.</p> <p>2. יש לצאת למכרז חדש בנושא כלל מערכות המידע שכן חלפו יותר מחמש שנים מיום חתימת החוזים.</p> <p>3. הביקורת ממליצה כי המכרזים שיצאו יהיו לתקופה ארוכה יותר מחמש</p>		<p>– בד"כ החוזים מתוייקים ונסרקים למערכת חוזים – מאחר ומדובר בחוזים ישנים הנ"ל נשלחו לארכיון – יש לבדוק מול מנהל הארכיב. 2-4. מקבל את הערות המבקר, בהתאם להמלצות</p>			

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	המועצה המשוכה את ההתקשרות ולא יצאה למכרז. 3. על אף שפג תוקפו של החוזה עם חברת E.P.R מלפני שבע שנים (לכל המאוחר 5 שנים 2007–2012– המועצה המשוכה את	שנים שכן אורך החיים של מערכת מידע הוא לכל הפחות בין 10-15 שנים. 4. אין לבצע התקשרויות ללא מכרז כדין.		המבקר על המועצה לצאת בשנת 2020 למכרזים הבאים על מנת לאגן את ההתקשרויות בהסכם כדין ובכפוף למכרז.			

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	ההתקשרות ולא יצאה למכרז. 4. ההתקשרות עם מערכת שכר אוטומציה בוצעה, ככל הנראה ללא מכרז.						
11	1. לא קיימת רשימה של עדכוני תוכנה הכוללים את תכולת כל עדכון	1. מומלץ כי תנוהל רשימה של עדכוני תוכנה הכוללים את תכולת כל עדכון למערכת הפיננסית.	מנהל מערכות מידע	ייבדק מול חברת EPR התכנות לעדכן את עובדי המועצה בדבר עדכונים.		הועברה בקשה	התווספה אפשרות בתוך התוכנה לצפות בכל רשימת

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	למערכת הפיננסית. 2. עובדי המועצה לא מודעים ולא מבצעים בדיקות בעת ביצוע עדכון גרסה.	2. על עובדי המועצה להיות מעדכנים בטרם ביצוע עדכון גרסה ולבצע בדיקות בעת ביצוע עדכון גרסה.					השינויים שבוצעו
15	מבדיקה של מערכות המחשוב (מארזים ומסכים) בלשכת ראש המועצה, בחדר הנהלת חשבונות, ובמשרד המבקר לא נמצא מחשב או מסך, למעט מסך	יש לסמן את המחשבים והמארזים של המועצה כרכוש המועצה, כמו כן מומלץ כי לכל מסך או מארז יהיה מספר	מנהל מערכות מידע	הנושא יעלה לחשיבה מול ההנהלה אך מחשב או מסך ישן מועברים מעת לעת בין המחלקות לפי צורך ולכן יהיה קשה לעקוב		טרם טופל	טרם טופל





מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021
	אחד, בו צויין כי המסך או המארז הינו רכוש המועצה האזורית חוף אשקלון. אי קיום מדבקה כאמור, מקשה על הזיהוי ומקל על גניבה פוטנציאלית.	חד חד ערכי וישויד ספציפי לעובד.		בצורה מלאה אחר הניוד.			



**ביקורת בנושא רכש (2020)**

מס'	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	גורם אחראי	לוח' לתיקון	סטטוס 2021
1.	נוהל רכש איננו מעודכן. תהליכי העבודה המבוצעים בפועל בנושאי רכש אינם תואמים את תהליכי העבודה כפי שמשקפים בנוהל.	מומלץ לעדכן את נוהל הרכש. על הנוהל לכלול את שם המעדכן, גרסה ותאריך. יש לעדכן את הנוהל לכל הפחות אחת לשנתיים. מומלץ כי בעדכון הנוהל יעשה שימוש בסעיפים 5-11 לתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות (מועצות איזוריות).	ההמלצה התקבלה.	מנכ"ל		עודכן
2.	לא נמצאו נהלים שמסדירים את פעילות וועדת ההתקשרויות.	יש לכתוב נהלים שיסדרו את פעילות וועדת ההתקשרויות.	מקובל.	מנכ"ל		עודכן
3.	לא ברור כמה הצעות יש לקבל עבור כל סוג שירות או מוצר. לעיתים נמצאו להצעות מסוימות 5 הצעות מחיר (לדוג' פרוטוקול מס' 18 2019 – הצעות בסביבות 5,000 ₪ להתקנת 2 שערי פשפש זיקים) ולעיתים 2 (לדוג' פרוטוקול 17 2019 – הצעות	יש לנסח בנוהל להפיץ לעובדי המועצה עבור הליך הצעות מחיר כמה הצעות יש לקבל עבור כל סכום.	נוהל הרכש יועבר לגורמים הרלוונטיים במועצה.	מנכ"ל		בנוהל הרכש

50

באר גנים \* בית שקמה \* ברכיה \* בת הדר \* גברעם \* גיאה \* הודיה \* זיקים \* חלץ \* יד-מרדכי \* כוכב- מיכאל \* כפר סילבר \* כרמיה \* מבקעים \* משען \* ניצנים \* ניצן \* ניצן ב' \* ניר- ישראל \* נתיב העשרה \* תלמי – יפה



מס'	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	גורם אחראי	לוח'ז לתיקון	סטטוס 2021
	בסביבות 25,000 לרכישת אנטי וירוס).					
4.	<p>1. בוצעו תשלומים עודפים לספקים.</p> <p>2. נעשה שימוש שגוי בהתקשרויות ללא מכרז ובפטור.</p> <p>3. התקשרויות בפטור לא בוצעו על פי נוהל משרד הפנים בנושא.</p> <p>4. בוצעו תשלומים עבור שירותים שלא עבורם בוצעה ההתקשרות.</p> <p>5. התקבלו הצעות מחיר עם מפרטים לא זהים כך שהצעות המחיר לא היו תואמות.</p> <p>6. לא בוצעה התאמה של הזמנת העבודה לחשבונית לפני ביצוע התשלום בפועל.</p> <p>7. בחלק מההתקשרויות עולה חשד לניסיונות להתחמק מביצוע מכרז כחוק.</p>	<p><b>לדעת הביקורת כל הליך ההתקשרויות לקוי מיסודו ויש לבצע שינוי מהותי בתהליך, כדלהלן:</b></p> <p>1. על הבקשות לרכש להיות מופנות לקניין.</p> <p>2. בחירת הספקים אליהם יש לפנות תהיה מתוך רשימת ספקים (להלן: "מאגר ספקים") שתגובש בקול קורא.</p> <p>3. הקניין יקבל את הצעות המחיר ויעבירן בצירוף טבלה מרכזת לוועדת ההתקשרויות.</p> <p>4. מנהל הרכש יבצע בדיקה שהסכומים שניתנו בהצעות המחיר תואמים למחירים בטבלה המרכזת וכן שבוצעה פניה אך ורק לספקים ממאגר הספקים.</p> <p>5. לאחר אישור וועדת ההתקשרויות תופק על ידי הקניין הזמנת עבודה לספק</p>	ההמלצה תובא בחשבון.	מנכ"ל		ההמלצה תובא בחשבון.



מס' / ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	גורם אחראי	לוח לתיקון	סטטוס 2021
	<p>הכוללת את תנאי התשלום ואלו חתימות יש להעביר על מנת שהחשבונית תשולם.</p> <p>6. החשבונית תועבר מהספק למקבל השירות לחתימה שהשירות נתקבל/ הטובין סופק.</p> <p>7. ככלל לא יבוצעו תשלומים כאשר סכום החשבונית גבוהה מסכום ההזמנה לפני ביצוע בירור. על תוצאות בירור להיות מתועדות.</p> <p>8. הנהלת החשבונות תבצע בחינה, לפני התשלום שהחשבונית משולמת עבור השירות שבגיננו התרחשה ההתקשרות.</p> <p>9. לא תבוצע קליטת חשבונית ללא שיוך של החשבונית להזמנה.</p> <p>10. על תהליך העבודה להיות מתועד בנוהל.</p>				
5.	1. לא ברור כלל האם יש ברשות את התשתית המינימאלית הדרושה על פי חוק לקיום מכרזי זוטא.	1. יש לקבל חו"ד משפטית בשאלה האם ניתן לקיים כלל מכרזי זוטא מאחר וברשות אין כרגע את התשתית החוקית להפעלת מכרזי זוטא.	הנושא בבדיקה		הוקם מאגר ספקים



מס'	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	גורם אחראי	לוח לתיקון	סטטוס 2021
	<p>2. הרשות מבצעת מכרזי זוטא ללא מאגר ספקים. הפנייה לספקים במכרזי זוטא מבוצעת על פי הניסיון שהמועצה או המלצות של מנהלים וכד'.</p> <p>3. רשימת הזוכים במכרזי זוטא לא דווחה למבקר הרשות ולמליאת הרשות.</p> <p>4. פרסום הזוכים לא פורסם על ידי הרשות באתר הרשות.</p> <p>5. לא נשלח לספקים שמתתפים במכרזי זוטא מפרטים מה הוא הטובין הנדרש.</p>	<p>2. על הרשות להקים מאגר ספקים עבור מכרזי זוטא.</p> <p>3. על רשימת הזוכים במכרזי זוטא להיות מדווחת למבקר הרשות ולמליאת הרשות.</p> <p>4. יש לפרסם את הזוכים באתר הרשות.</p> <p>5. על המועצה לשלוח לספקים מפרט של הנדרש.</p>				