

# **מועצה מקומית ערעה**

**מבקר המועצה**

**דוח ביקורת לשנת 2013**

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>
2	כללי
3	מבנה ארגוני
4	נהלים
5	מערכת השכר הממוחשבת
6	חוק להגברת אכיפת דיני עבודה
7	ביטוח נכסי המועצה
8	ניהול סיכונים
9	דוחות מבקר המדינה
10	הממונה על העמדת המידע
11	הממונה על תלונות הציבור
12	בקשות להנחות מארנונה
13	שטחים של נכסים במערכת הגבייה
14	שלטים בתחום המועצה
15	אישורים
16	שיקים חוזרים
17	תשתית התשלומים באמצעות מס"ב (מרכז סליקה בנקאי)
18	מעקב אחר ההתחשבנות עם הוועדה לתכנון ובניה עירון
19	התפתחות הנתונים הכספיים
29	<b>נספח</b> – תפקידי מבקר המועצה ודוח הביקורת על פי דין

## כללי

הנושאים אשר נבדקו, במסגרת דוח על ממצאי ביקורת לשנת 2013, במועצה המקומית ערערה (להלן- המועצה) ושכללו ממצאים:

## מטרת הביקורת

הביקורת ראתה לנכון, בקביעת התכנית השנתית לערוך בדיקה כוללת למעקב אחר עיקרי הממצאים שהועלו בדוחות הביקורת בעשר השנים האחרונות.

## הליך והיקף הביקורת

הביקורת בדקה, בביקורת מעקב ובביקורת חוזרת, את עיקרי הנושאים שהועלו בדוחות הביקורת בשנים 2003 עד 2012.

הדוח יקרא - דוח ביקורת 2013.

## מבקר המועצה והדוח על ממצאי הביקורת

מבקר המועצה פועל מכוח הדין, אשר קובע את תפקידיו ואת דרכי עבודתו. תפקידי המבקר, דרכי עבודתו וההנחיות לדוח על ממצאי הביקורת על-פי דין, מצורפים כנספח לדוח.

## מבנה ארגוני

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2002-2003), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- אין במועצה תרשים למבנה ארגוני מפורט ומאושר.
- אין הגדרת תפקידים וכפיפיות נאותה בין עובדי מחלקת הגבייה וחברת הגבייה.
- קיים ליקוי במבנה הארגוני של מחלקת ההנדסה בתחום הקצאת כוח אדם ומערכת כפיפות מתאימים. הליקוי מקשה על ביצוע כנדרש של תפקידי מחלקת ההנדסה בין השאר, גם בנושאים טכניים ומשרדיים.

**עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים:**

- **הביקורת ממליצה** למועצה לערוך תרשים מבנה ארגוני מפורט ומאושר, אשר יענה על הוראות החוק ויבטיח הפרדת תפקידים וסמכויות נאותה.

## נהלים

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2002-2003), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- אין במועצה מערכת כוללת של נהלים בכתב.

**עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים:**

**הביקורת ממליצה**, להקים מערכת כוללת של נהלים בכתב.

**הביקורת בדעה**, שהצלחת הליך הקמת המערכת הכוללת של הנהלים בכתב, תלויה במידה רבה בקביעת אחראי מתאים לביצוע והשלמת ההליך עם קביעת לוחות זמנים ומדדי מעקב ופיקוח אחר ביצוע.

## מערכת השכר הממוחשבת

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2006), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- אין מערכת הרשאות כוללת ומובנית במערכת השכר הממוחשבת.
- בבדיקת תקינות ומבחני קבלת נתונים, עולה שאין בקרות מונעות ומתריעות הולמות ומספקות לנתונים הנקלטים, כמו שדה תעודת הזהות, שם העובד, תאריך תחילת העבודה וקשר בין שדות שונים בנתוני העובד (כך לדגמה, ניתן לקלוט בטעות רכיב שכר שעות נוספות).

### עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים:

הביקורת ממליצה לפעול, בכפוף לשיקולי עלות מול תועלת, להגדיר מערכת הרשאות מסודרת ומובנית במערכת השכר הממוחשבת, בצורה של מדרג הרשאות למגוון הפעולות המבוצעות במערכת.

המלצת הביקורת הינה למערכת הרשאות שתאפשר לאדם אחר כמו הגזבר לבצע לדגמה "קיבוע"/אישור לכל שינוי ועדכון ב"נתוני האב" המהותיים בכרטיסי העובדים, כמו, היקף משרה, שיעור קצבה לפנסיה, מספר חשבון בנק. כך, שקליטת השינוי תבוצע על ידי חשב השכר אולם האישור הסופי יבוצע על ידי הגזבר במערכת השכר הממוחשבת עצמה.

## החוק להגברת האכיפה של דיני העבודה

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2012), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- המועצה לא ערכה בדיקה כוללת להיערכות לעמידה בהוראות החוק להגברת האכיפה של דיני העבודה, התשע"ב – 2011, (להלן-"חוק האכיפה") הן בנושאי העובדים והן בנושאי ההתקשרות עם קבלנים.

### עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים:

- **הביקורת בדעה**, שעל המועצה ליזום ביצוע היערכות ובדיקה כוללת בדבר קיום כל ההוראות המחייבות של חוק האכיפה, למען הבטחת קיום הוראות דיני העבודה ושמירה על זכויות העובדים בכלל והימנעות מעיצומים כספיים שעלולים להיות בסכומים ניכרים והימנעות מהפרות שמטילות אחריות אזרחית ופלילית.
- **הביקורת בדעה**, שראוי לערוך נוהל עבודה לבדיקת קיום הוראות דיני העבודה, מנגנון דיווח שוטף, למניעת הפרות של דיני העבודה בכלל ושל חוק האכיפה בפרט, לרבות בנושא התקשרות עם קבלנים ( לדגמה, ההתקשרות עם הקבלן לפינוי אשפה) למניעת התקשרות "בחוזי הפסד", התחייבות הקבלן למילוי הוראות כל דין, לאפשר בדיקת שכר, יידוע עובדי הקבלן אודות זכויותיהם כנדרש בחוק האכיפה.

## ביטוח נכסי המועצה

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2012), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- המועצה אינה מנהלת רישום של זכויות מקרקעין בניגוד לנדרש.
- המועצה אינה עורכת סקר כולל לנכסים שבבעלותה ונכסים שבתחומה.
- המועצה אינה מנמקת את הערכת השווי לרכוש המבוטח.

## עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים :

- הביקורת בדעה שעל המועצה לפעול לעריכת סקר נכסים, רישום וניהול כל הזכויות במקרקעין והנכסים שבבעלותה, בכדי לוודא שסכום הכיסוי הביטוחי נקבע בהתאמה לנכסים של המועצה.



## ניהול סיכונים

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2012 ; 2004), שטרם קיבלו התייחסות ראויה :

- אין במועצה מערך מיוחד וכולל לניהול סיכונים.
- המועצה אינה מבצעת ניהול סיכונים באופן סדור, והנושא אינו מעוגן בנהלים, וממלא אין נעשה שימוש בכלי זה בקבלת ההחלטות על אופן ההגנה על רכוש, לרבות החלטות בתחום הביטוח ובמשא ומתן עם החברות המבטחות.

## עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים:

- **הביקורת בדעה**, שעל המועצה להקים ולנהל מערך של ניהול סיכונים שיתאים לנסיבות של המועצה.
- **הביקורת בדעה**, שעל המועצה לאמץ את המלצות מבקר המדינה בנושא ניהול סיכונים ברשויות המקומיות : " לדעת משרד מבקר המדינה, על הרשויות המקומיות למסד את הליך ניהול הסיכונים כחלק מההיערכות להגנה ואבטחה על נכסיהן, ולהביאו בהחלטה על רכישת כיסוי ביטוחי ובמגעים עם החברה המבטחת בדבר שיעור הפרמיות שישולמו תמורתו. "

## דוחות מבקר המדינה על השלטון המקומי

**עיקרי הערות הביקורת והממצאים** שהועלו בביקורת (2008), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד:

- מבקר המדינה הינו מוסד הביקורת העליון, אשר מעמדו ותפקידו נקבעו בחוק יסוד: מבקר המדינה ובחוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958 [נוסח משולב] (להלן- "החוק").
- במסגרת הדוחות, שמפרסם מבקר המדינה, נכללים הדוחות השנתיים שנקראים "דוחות על הביקורת בשלטון המקומי בישראל" ואשר כוללים ממצאים בנושאים רבים ובראיה רחבה של מגוון הרשויות המקומיות בארץ.

### עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים:

**הביקורת בדעה**, שישנה חשיבות רבה לדוחות מבקר המדינה בשלטון המקומי, ומן הראוי שהמועצה תקבע כנוהל עבודה, מסגרת של לימוד דוחות אלה מיד עם פרסומם, ובדיקת ההערות וההמלצות שניתנו בדוחות לרשויות מקומיות אחרות אשר ניתן ללמוד מהם ולאמץ בהתאמה כשנדרש.

**לדעת הביקורת**, קריאת ההוראות המחייבות, שסוקר מבקר המדינה וקריאת ההמלצות וההערות, הינה דרך יעילה ומועילה לשיפור מערך הבקרה, המבדק הפנימי, ניהול הסיכונים ואף כאמור ראוי ללמוד בצורה מקצועית את ההוראות המחייבות בנושאים הנבדקים. בנוסף, למבקר המדינה, מעמד מיוחד בקביעת נורמות בדבר סוגיות של פגיעה בטוהר המידות, במיוחד שהנגישות לדוחות הינה קלה באמצעות אתר האינטרנט של מבקר המדינה.

## הממונה על העמדת המידע

- עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2008), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :
- על-פי סעיף 62(6) לחוק חופש המידע, התשנ"ח-1998, (להלן-"החוק") נקבע, שרשות מקומית הינה רשות ציבורית לעניין החוק.
  - על-פי סעיף 3 לחוק נקבע : " ראש רשות ציבורית ימנה, מקרב עובדי הרשות, ממונה על העמדת מידע לרשות הציבור, על טיפול בבקשות לקבלת מידע ועל יישום הוראות חוק זה".
  - על-פי סעיף 5(א) לחוק נקבע : "רשות ציבורית תפרסם דין וחשבון שנתי, שיכלול מידע על אודות פעילותה ותחומי אחריותה והסבר על תפקידיה וסמכויותיה; הדין וחשבון יכלול גם דיווח של הממונה על הפעלת חוק זה ברשות הציבורית, ואולם רשאי הוא לפרסם דיווח זה בנפרד".
  - על-פי סעיף 6 לחוק נקבע : " רשות ציבורית תעמיד לעיון הציבור מידע על איכות הסביבה שיש ברשותה, באתר האינטרנט של הרשות הציבורית, אם קיים אתר כאמור, ובדרכים שיקבע השר לאיכות הסביבה; לענין זה "מידע על איכות הסביבה"- מידע על חומרים שנפלטו, שנשפכו, שסולקו או שהושלכו לסביבה ותוצאות של מדידות רעש, ריח, שלא ברשות היחיד".

### עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים:

**הביקורת מעירה** שיש למנות, מקרב עובדי המועצה, ממונה על העמדת מידע לרשות הציבור ויישום הוראות החוק. לדעת הביקורת ראוי שמינוי עובד זה יבוא לידיעת הציבור ויקבל את ההכשרה הנדרשת ליישום הוראות החוק.

**הביקורת בדעה**, שישנה חשיבות רבה לשמירה על זכות הציבור לקבלת מידע בצורה ראויה ושקופה. מילוי תפקיד זה בצורה נאותה יחזק את עקרון השקיפות; עקרון הנשיאה באחריות; שיפור השירותים לציבור וחיזוק אמון הציבור.

**הביקורת בדעה**, שבנוסף למינוי ממונה על העמדת מידע לרשות הציבור וליישום הוראות החוק, שחלקן צוינו לעיל, מוטב באם המועצה תפעל להגברת המודעות לזכות הציבור לקבלת מידע כחוק, בכדי לאפשר מיצוי מהותי לזכות הציבור לקבלת מידע כחוק.

**הביקורת בדעה**, ליישום הוראות החוק השפעה חיובית של ביצוע פעולות (כמו בדיקות אודות מצב איכות הסביבה) באופן יזום ושוטף, ולדאוג לתקצב פעולות אלה, שמן הסתם הדיום התקציבי, יסייע ליותר מודעות לנושא.

## הממונה על תלונות הציבור

**עיקרי ההוראות המחייבות ועיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2008), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- על-פי סעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות (ממונה על תלונות הציבור), התשס"ח-2008, נקבע שחלה חובה על המועצה למנות ממונה על תלונות הציבור.
- על-פי סעיף 2 (א) (1) לחוק, נקבע שהמועצה אמורה למנות את מבקר הרשות המקומית לממונה על תלונות הציבור, ואולם היא רשאית, מטעמים מיוחדים, למנות לתפקיד זה עובד בכיר אחר של הרשות המקומית, והכל ובלבד שלא יהיה בעיסוקו האחר כדי להפריע למילוי תפקידיו כממונה על תלונות הציבור.
- מליאת המועצה לא מינתה ממונה על תלונות הציבור.

### עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים :

**הביקורת מעירה**, שעל המועצה למנות ממונה על תלונות הציבור כאמור בחוק, לרבות האישור התקציבי הנדרש.

**הביקורת בדעה**, שמילוי תפקיד זה כראוי ובמקצועיות, יסייע בחיזוק עקרון הנשיאה באחריות ומשפר הליך ההיענות לתלונות הציבור, שיפור אמון הציבור ושיפור מתן השירותים לציבור.

## בקשות להנחות מארנונה

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2008), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- המועצה לא מקפידה לבטל הנחות שניתנו כאשר החייב לא פרע את יתרת חוב הארנונה שהוטלה על הנכס באותה שנת כספים בניגוד להוראות המחייבות אשר מחייבות ביטול ההנחה באם החייב לא פורע מלוא יתרת החוב עד סוף שנת הכספים.
- המועצה לא מקפידה על מועדים קבועים לקבלת בקשות להנחות. מתקבלות בקשות להנחות באופן שוטף ללא מגבלה בזמן לרבות גם עבור שנים קודמות בניגוד להוראות המחייבות שקובעות שהמועצה אמורה לקבוע מועדים להגשת בקשות להנחה ומועד למתן החלטות בידי מי שהוסמך לכך.
- המועצה לא מקפידה בעת קבלת הבקשות להנחות מארנונה שיהיו חתומות על ידי המבקש.
- אין הקפדה שעובד מחלקת הגבייה שמטפל בבקשות ובבדיקת תקינותו, יאשר בחתימתו את בדיקת תקינות הבקשה.
- בנוסף, לממצאים שצוינו בדוח הביקורת 2008, המועצה פועלת על-פי נוהג שאינו מוסדר בנוהל כתב וכולל.

### עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים :

**הביקורת בדעה**, שיש לקבוע נוהל עבודה כתוב ומסודר לעניין הטיפול בבקשות להנחות מארנונה שבמסגרתו תוסדר עבודת הטיפול בבקשות לפי עקרונות, החוקיות, הסדירות, התקינות, החיסכון, היעילות, המועילות ושמירה על טוהר המידות.

## שטחים של נכסים במערכת הגבייה

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2008), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- בדוח הביקורת 2008, הביקורת בדקה את מידת ההתאמה בין רישום שטחי הנכסים במערכת הגבייה הממוחשבת לעומת נתוני המדידות שנערכו בסקר מדידות נכסים בשנת 2001 ובכלל.
- המועצה לא נוהגת לעדכן בצורה ראויה את שטחי הנכסים על פי סקר מדידת נכסים מעודכן ולפי הסיווג המתאים.
- אי קליטת שטחי נכסים חדשים ותוספות פוגעת בהכנסות העצמיות של המועצה כמו גם בעקרון השוויון בפני המחזיקים בנכסים תחום המועצה.
- אין במועצה נוהל עבודה כתוב ומסודר לגבי הליך המעקב, הרישום, הדיווח וקליטת נכסים חדשים ותוספות לנכסים קיימים.
- לא נערכים דוחות יזומים ניהוליים למצבת השטחים של הנכסים במועצה, שיכולים לשמש באמצעי בקרה לסבירות מצבת השטחים.

### **עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים :**

**הביקורת בדעה**, שעל המועצה לערוך סקר מדידת נכסים מעודכן בתחום המועצה, ולקלוט אותו בהקדם האפשרי, על מנת לא לאבד הכנסות עצמיות ישירות והכנסות עקיפות שתלויות בגבייה ובשיעור הגבייה ולשמור על עקרון השוויון של גבית ארנונה מכל המחזיקים כחוק.

**הביקורת בדעה**, שעל המועצה לאשר נוהל עבודה כתוב וכולל בדבר הליך הפיקוח, הרישום, הדיווח וקליטת נכסים חדשים ותוספות ושינויים בנכסים קיימים, שיאפשר עדכון ראוי ובזמן. ראוי שהנוהל יכלול בקורות נאותות בדבר ממשקים עם מערכות נוספות במועצה כמו רישוי עסקים, אישורי נישואין ואחרים שיכולים לסייע בבקרה על קיומם של נכסים שאולי לא נכללו במערכת הגבייה הממוחשבת לפי הסיווג המתאים והמחזיק בפועל בנכס.

## שלטים בתחום המועצה

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2009), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- בדוח הביקורת 2009, צוין שהמועצה טרם הפעילה את חוק העזר לערעה (מודעות ושלטים), התשס"ט-2008 (להלן- "חוק העזר"). המועצה אז טרם ניהלה מערך של מתן רישיונות וגביית אגרות על-פי חוק העזר.
- בסקר המדידות האחרון שנערך, בוצעה מדידה לצורך חיוב באגרת שלטים אולם טרם בוצע.
- המועצה לא הקפידה על קיום ההוראות המחייבות בהתקשרות עם הזכיינים לפרסום שלטי חוצות ולא על גביית הכספים המגיעים מפרסום זה.

### עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים:

**הביקורת מעירה**, שעל המועצה להכין ולהכשיר נוהל עבודה מסודר וכתוב להפעלת חוק העזר, שיבטיח מתן רישיונות כאמור בחוק העזר ולחייב את בעלי השלטים באגרות כאמור בחוק העזר.

**לדעת הביקורת**, הסדרת נושא השילוט עשויה לשפר חזות הישוב, קיום הוראות הדין והבטיחות, כאשר לעלות ההסדרה יהיה קיים משור מימון בצורת אגרות שיגבו עבור השלטים בהתאם לתעריפים שבחוק העזר.

**לדעת הביקורת**, המועצה אמורה לפעול לפי עקרונות שיאפשרו שוויון ועם תכלית כלכלית ולהימנע ממתן זכות בלעדית (מונופולין), אלא בדרך על-פי דין שמחייבת לדעת הביקורת אישור מליאת המועצה ואישור שר הפנים בהתאם לסעיף 191 לצו המועצות המקומיות (א), תשמ"א-1950.

**לדעת הביקורת**, שהמועצה אמורה לפקח על כל פרסומי החוצות שבתחום המועצה שלא יהיו כאלה ללא הרשאה, להבטחת קיום הוראות הדין, לרבות חוקי התכנון והבניה ושמירה על בטיחות המתקנים במקומות הציבוריים, כמו גם שימור חזות הישוב.

## אישורים

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2009), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- המועצה גובה סכום אגרה בסך 100 ₪. סכום שלא משתנה על-פני השנים.
- סכום האגרה, לאישור נישואין, על-פי חוק העזר לערעה (אגרת תעודת אישור), התשל"א-1970, ולפי הצמדתו על-פי חוק העזר לערעה (המדד למדד), התשמ"ה-1985, הינו בסכום נמוך מאשר הסכום שגובה המועצה, בסך 100 ₪.

### עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים :

**הביקורת בדעה**, שיש לקבל חוות דעת משפטית אודות סמכותה של המועצה למתן אישור נישואין ( באם זה בחום סמכויותיה).

**הביקורת בדעה**, שיש לבחון את עלות השירות הניתן של מתן אישור מכל סוג ולפי העלות המחושבת לעדכן את התעריפים שבחוק העזר, ולערוך את זה באופן שוטף בהתאם לכללי עדכון חוקי העזר המחייבים.

### תגובת גזבר המועצה

המועצה עדכנה את סכומי האגרות בגין אישורים, על-פי חישוב הצמדה מתוקן, שלפיו סכומי האגרות המעודכנים תואמים לסכומים הצמודים על-פי חוקי העזר.



## שיקים חוזרים

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2010), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- מערך הניהול והרישומים בספרי החשבונות ובספרי העזר של השיקים החוזרים במועצה, לא מאפשר מתן תשובה לשאלה: " כמה שיקים חוזרים ובכמה מסתכם סכומם?", בניגוד למה שנדרש לצורך ניהול נכסי והתחייבות המועצה.
- הנהלת החשבונות של המועצה אומנם רושמת באופן שוטף בספרי החשבונות את השיקים החוזרים, באמצעות חשבונות מקבילים כנדרש בהנחיות, אולם לא עורכת התאמות שוטפות לניהול החשבונות המקבילים של השיקים החוזרים לרבות בהשוואה למצאי השיקים החוזרים בעין שבכספת ולשיקים החוזרים שנמצאים אצל עורכי דין חיצוניים.
- אין התאמה בין סכום השיקים החוזרים בחשבונות המקבילים לבין סכום השיקים החוזרים שנמצאים בכספת ואין מידע מרוכז ומעודכן לגבי השיקים החוזרים אצל עורכי הדין החיצוניים.
- לא נערכות ספירות תקופתיות לשיקים החוזרים שבכספת ולא נערך מעקב שוטף אחר השיקים החוזרים שנמסרו לעורכי דין חיצוניים לצורך המשך טיפול.
- בשנים האחרונות, אין במועצה נוהל מוסדר וכולל לגבי הטיפול של רישום ומעקב אחר שיקים חוזרים שיבטיח, בין השאר, קיום הוראות החוק, ניהול ראוי של הנכסים והגבייה.
- השיקים החוזרים מונחים בכספת שבחדר הנהלת חשבונות שאינה מקובעת לרצפה/קיר וחדר הנהלת החשבונות אינו נעול.

### עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים :

**הביקורת מעירה**, שהמועצה אמורה לפעול בהקדם האפשרי להסדרת נושא השיקים החוזרים, לרבות איסוף ורישום את כל השיקים החוזרים הקיימים לרבות אצל עורכי דין חיצוניים ומיונם לצורך השמך טיפול.

**הביקורת בדעה**, שעל המועצה להסדיר את הטיפול השוטף בשיקים חוזרים באמצעות נוהל כתוב שיבטיח טיפול ראוי בניהול הטיפול בשיקים החוזרים.

**הביקורת בדעה**, שעל המועצה לשמור את השיקים החוזרים בכספת מקובעת במקום מובטח.

## תשתית התשלומים באמצעות העברות מס"ב (מרכז סליקה בנקאי)

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2010), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- במשרד המועצה נמצאים רק חלק מהמסמכים הנדרשים לפתיחת חשבונות ספקים ושאר המסמכים של שאר הספקים, לדברי העובדת שמטפלת בתשלומים נמצאים בארכיון, בניגוד לנדרש לדעת הביקורת מניהול ראוי שכל המסמכים יהיו זמינים במשרד המועצה והעתק גיבוי יהיה במקום נוסף. בנוסף, חלק מהמסמכים הינם דפים שהועברו בפקס ואינם מסמכי מקור.
- המועצה לא מקפידה לקבל אישור מקור של ניהול חשבון בנק.
- במערכת הממוחשבת אין מדרג הרשאות לעדכון נתוני חשבונות הספקים.
- במועצה אין נוהל כתוב וכולל בדבר פתיחת וניהול חשבונות של ספקים ונתני שירותים.

### עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים :

**הביקורת בדעה**, שעל המועצה להכין ולפעול לפי נוהל עבודה כתוב של טיפול בפתיחת חשבונות של קבלנים ונתני שירותים כולל אלה שמשלמים להם באמצעות מס"ב. נוהל אשר יבטיח בקרה נאותה בתהליך פתיחת ועדכון חשבון הספק במערכת הממוחשבת והבטחת תקינות התשלום.

**הביקורת בדעה**, שהנוהל אמור לכלול התייחסות למדרג ההרשאות במערכת הממוחשבת בחשבונות הזכאים ולרבות הוספת בקרות נאותות שימנעו או יתריעו לעל ביצוע תשלום לא תקין.

## **מעקב אחר ההתחשבות עם הוועדה לתכנון ובניה**

**עיקרי הממצאים** שהועלו בביקורת (2011-2012), שטרם תוקנו או תוקנו בצורה חלקית בלבד :

- בדוח הביקורת 2011 ובביקורת מעקב בדוח ביקורת 2012, הועלו ממצאים בנושא ההתחשבות עם הוועדה לתכנון ובניה, שכוללים התייחסות לחיוב בגין מכסות, היטל השבחה והחיוב בגין קיזוז 10% ממנו, אגרות בניה, תשלומים וחיובים אחרים, העברות יתרות פתיחה בספרי הוועדה לתכנון ובניה, חלוקת עודף מצטבר בוועדה לרשויות המקומיות החברות וחיוב בגין תביעות.

### **עיקרי ההמלצות לתיקון הליקויים :**

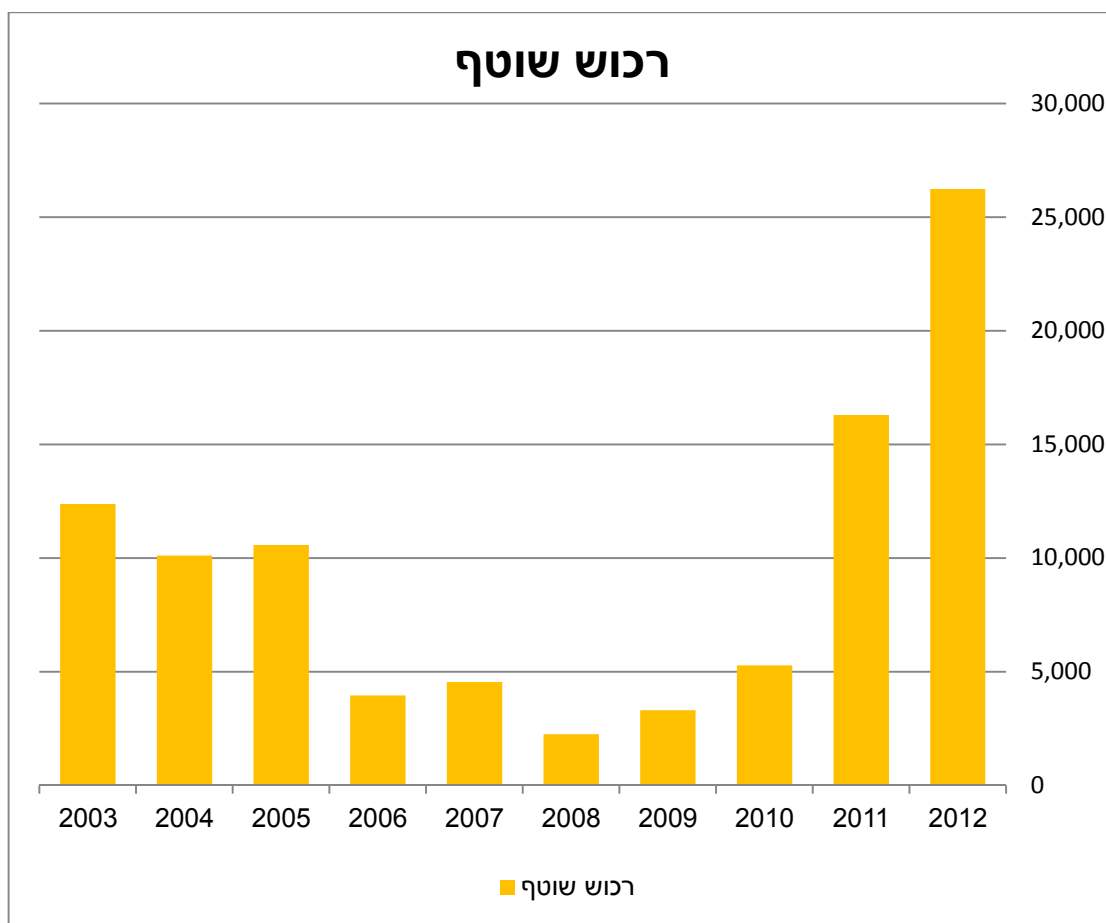
**הביקורת בדעה**, שהמועצה תאמץ, בין השאר, את המלצות הביקורת בדוח ביקורת 2011, ולפעול על פי נוהל בכתב מפורט ומאושר לניהול ההתחשבות מול הוועדה לתכנון ובניה שיבטיח, תקינות ההתחשבות באופן שוטף וסדיר.

## התפתחות הנתונים הכספיים ב- 10 השנים 2003-2012

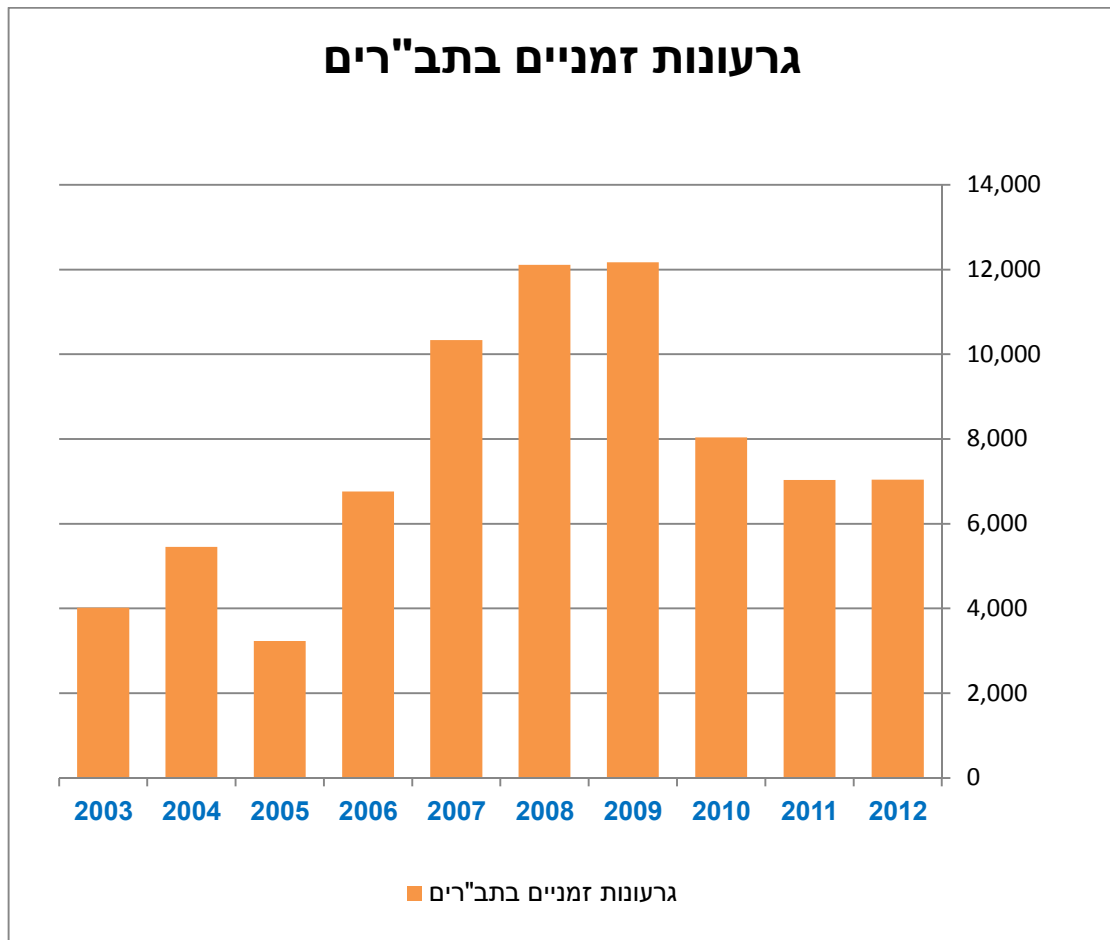
נתונים מהמאזנים – באלפי ₪ נומינליים

2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
12,373	10,118	10,576	3,951	4,552	2,252	3,303	5,275	16,290	26,232	רכוש שוטף
1,464	1,691	1,764	6,002	3,483	2,848	2,530	14,083	15,232	16,459	השקעות
58	936	2,472	1,536	1,536	1,804	1,804	1,804	1,806	1,806	גרעונות סופיים בתב"רים
4,018	5,456	3,235	6,758	10,338	12,115	12,176	8,041	7,036	7,040	גרעונות זמניים בתב"רים
17,913	18,201	18,047	18,247	19,909	19,019	19,813	29,203	40,364	51,537	סך הכל נכסים
11,459	12,672	11,677	12,069	15,643	15,330	15,951	13,151	17,413	21,780	התחייבויות שוטפות
1,464	1,736	1,923	6,002	3,483	2,848	3,138	14,807	15,939	16,857	קרנות
4,401	4,855	3,793	4,447	176	783	841	724	1,245	7,012	עודף לתחילת השנה
-	-	-	(4,000)	-	-	-	(724)	(1,245)	(1,245)	שינויים ביתרת הפתיחה
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,022)	סגירת גרעון סופי בתב"רים
454	(1,62)	654	(271)	607	58	(117)	1,245	7,012	8,910	עודף (גרעון) בשנה
4,855	3,793	4,447	176	783	841	724	1,245	7,012	12,900	עודף לסוף השנה

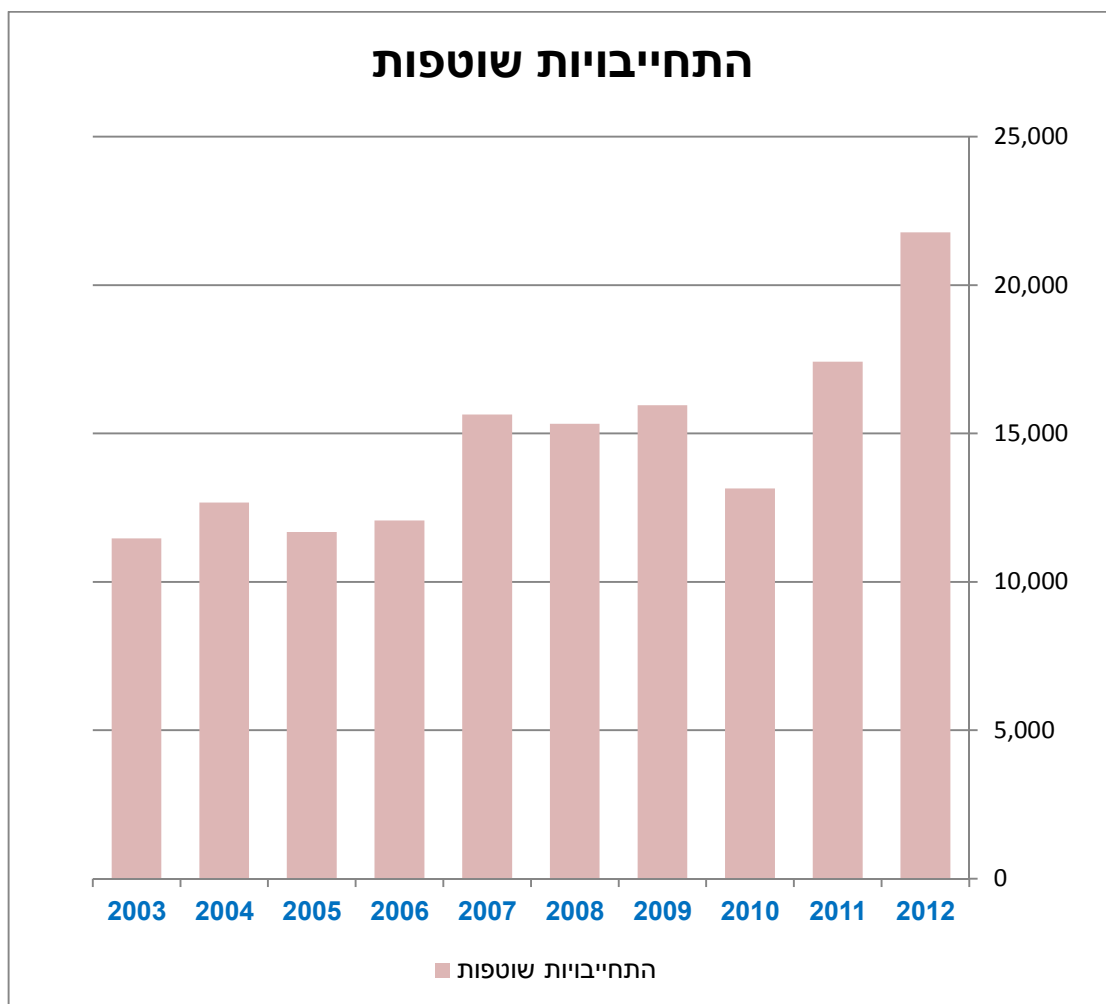
17,391	18,201	18,047	18,247	19,909	19,019	19,813	29,203	40,364	51,537	סך הכל
--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

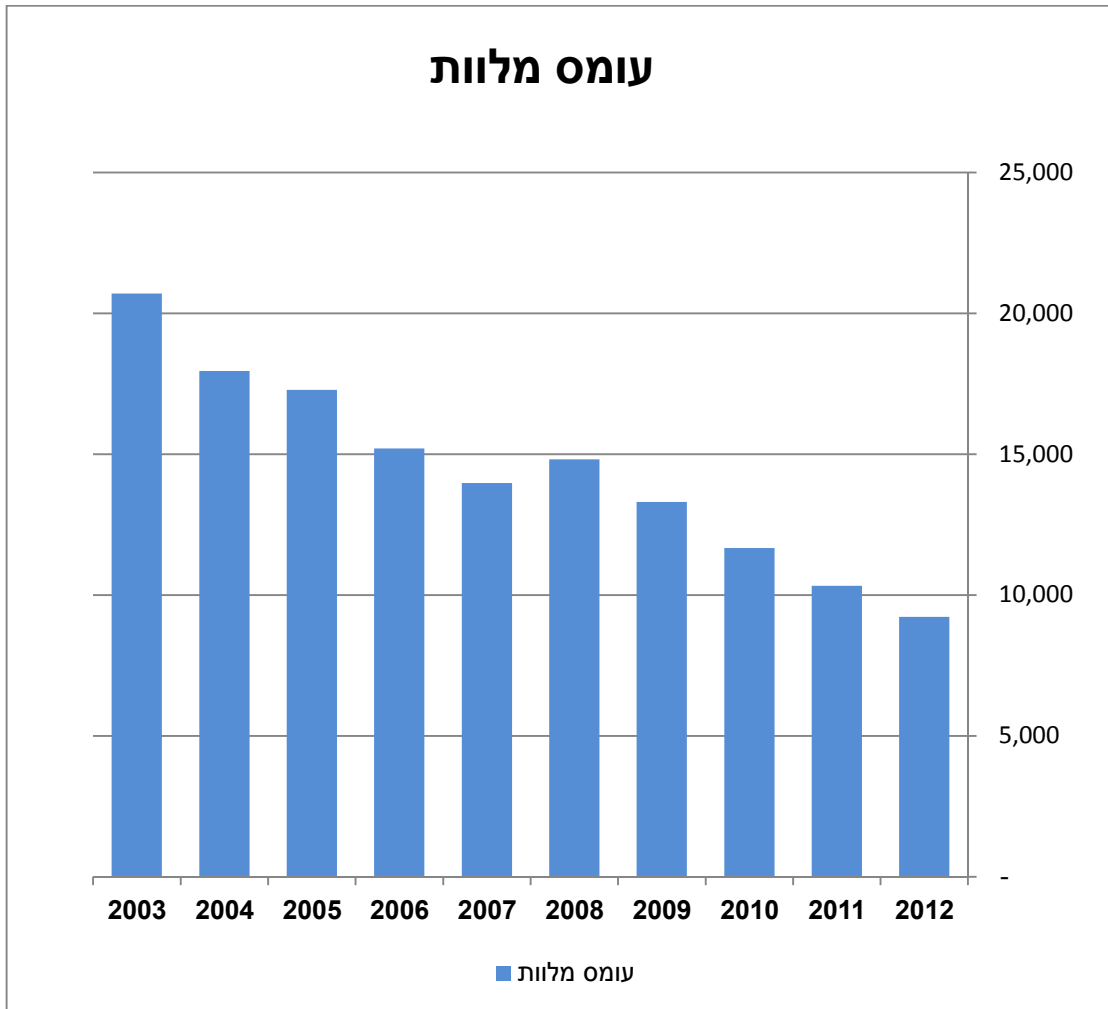


- הרכוש השוטף בשנים 2011 ו-2012, כולל יתרות מזומנים ופקדונות בבנקים בחשבונות שמיועדים לחינוך, בסך כ- 9,451 אלף ₪ ו- 13,753 אלף ₪ בהתאמה.



- בשנים 2010-2012 חלה ירידה בגרעונות הזמניים בתב"רים, שבחלקה נובעת מסגירת תב"רים לאחר מימון הגרעון מהעודף המצטבר בתקציב הרגיל.



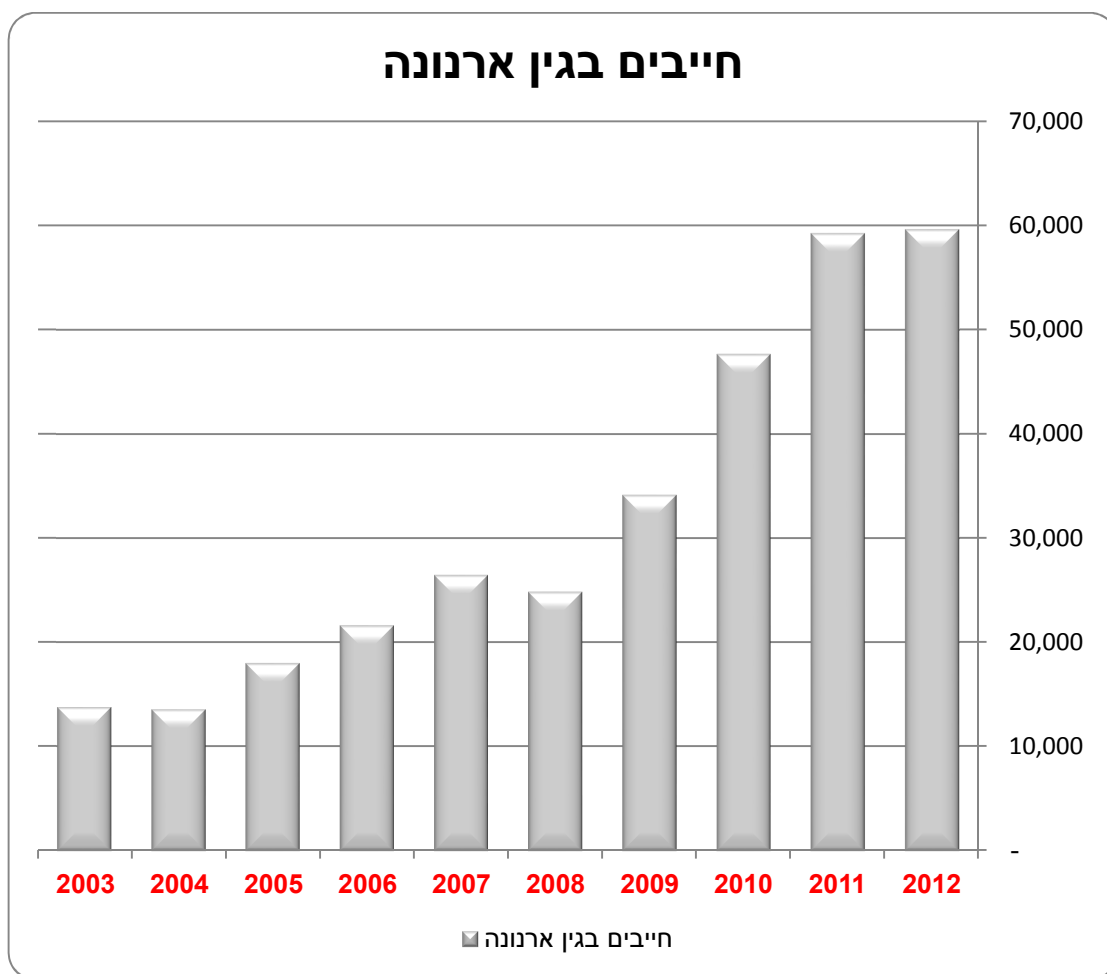




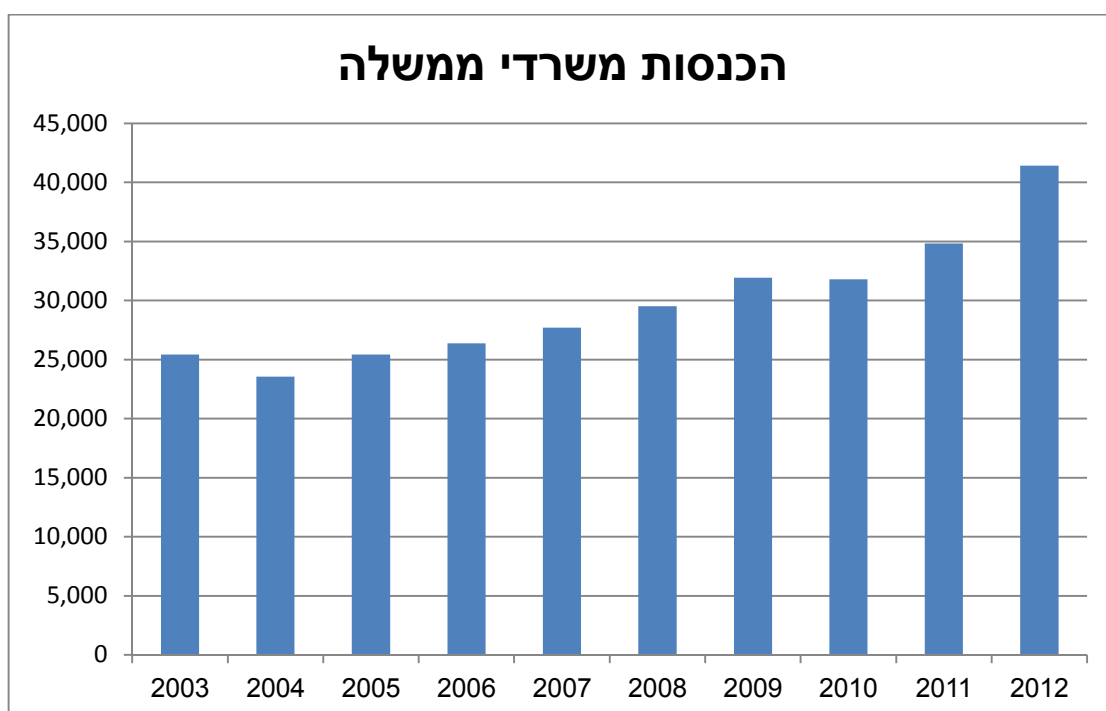
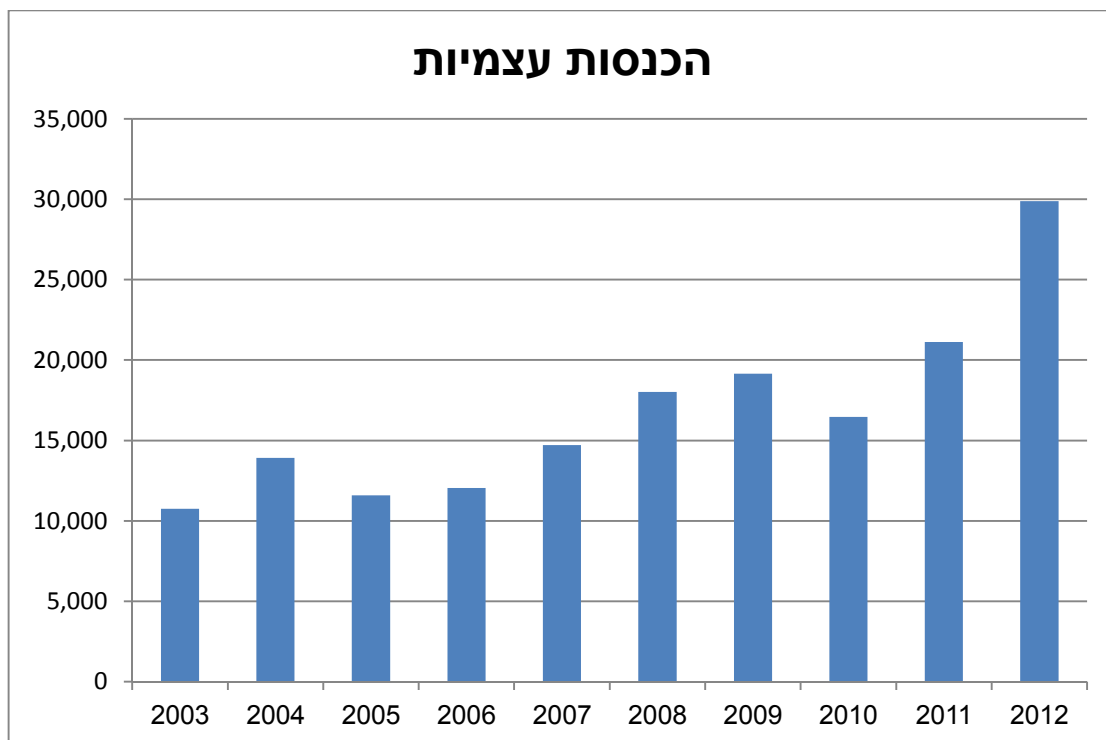
### חייבים בגין ארנונה

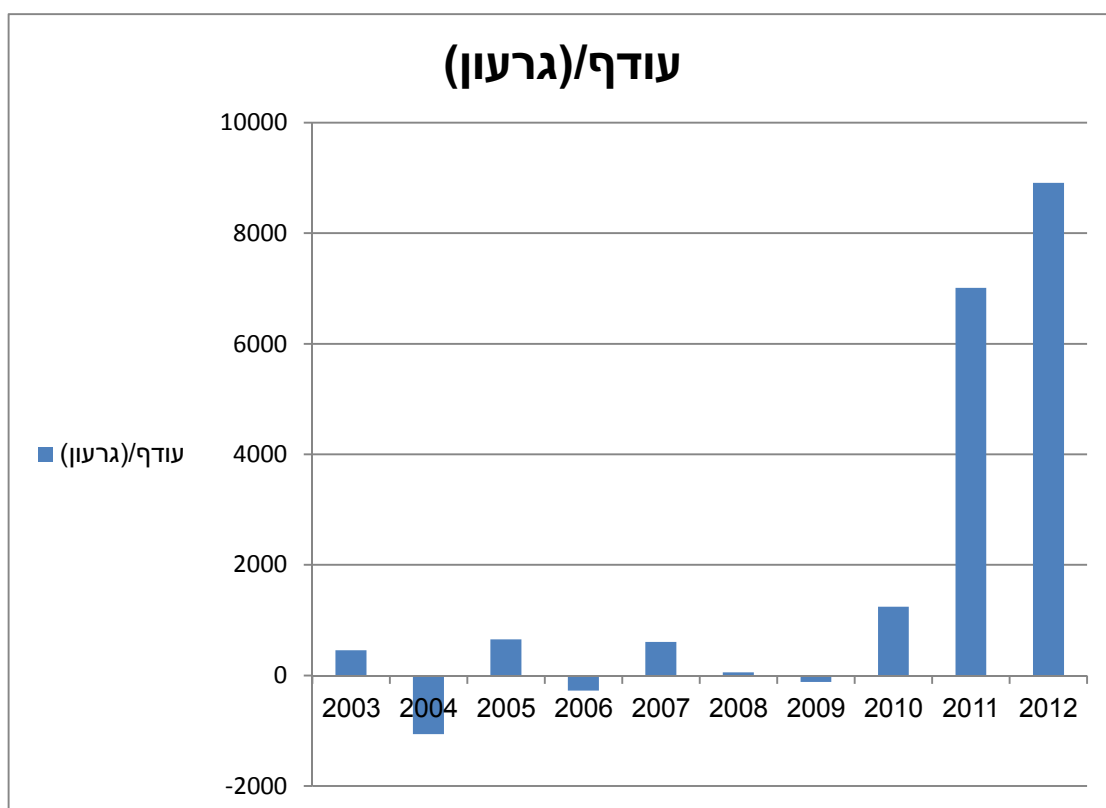
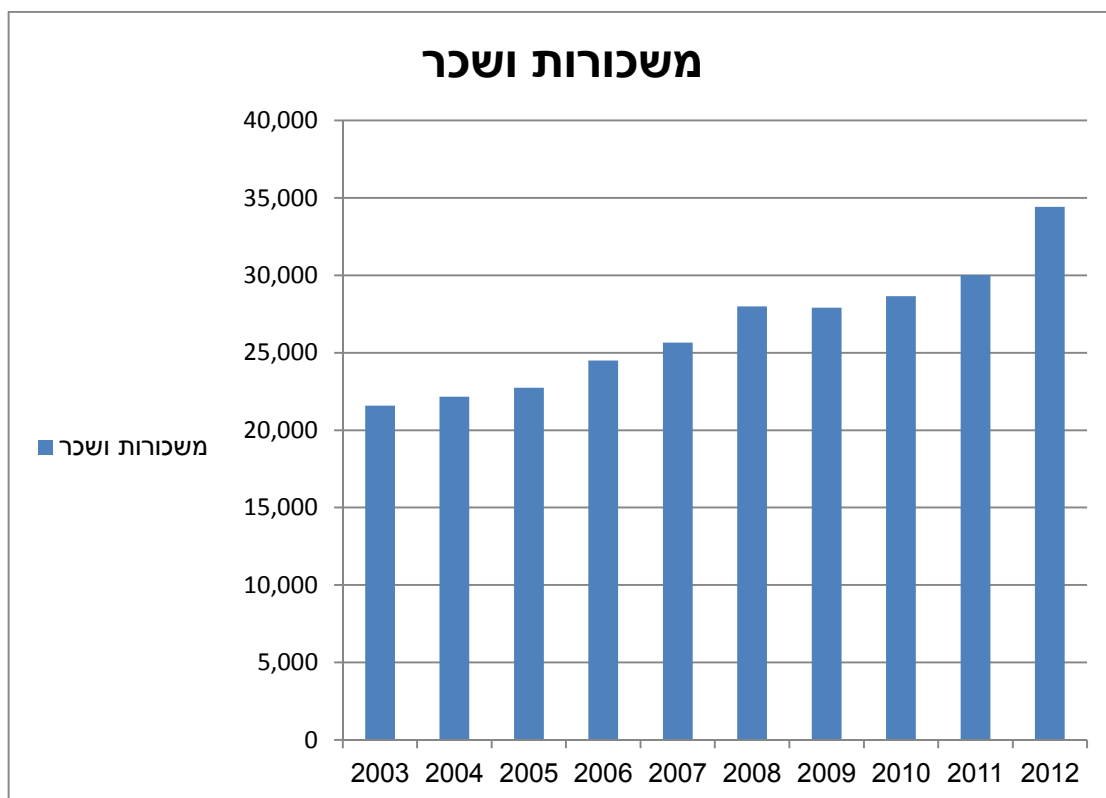
להלן ריכוז נתוני הארנונה שבנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים המבוקרים לשנים 2005-2012 :

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
<b>באלפי ₪</b>								
13,529	17,947	21,622	26,424	24,817	34,140	47,653	59,244	יתרה לתחילת שנה
								חיוב בשנת החשבון
12,109	10,392	13,503	10,983	23,151	25,046	27,118	23,116	סך הכל חיוב בשנת החשבון
(3,135)	(2,672)	(4,366)	(5,896)	6,436	(4,908)	(5,105)	(8,573)	פטורים, שחרורים והנחות
22,503	25,667	30,789	31,511	41,532	54,281	69,666	73,789	סך הכל חיובים
(4,556)	(4,045)	(4,365)	(6,694)	(7,392)	(6,628)	(10,422)	(14,185)	סך הכל גביות בשנת החשבון
17,947	21,622	26,424	24,817	34,140	47,653	59,244	59,604	יתרה לסוף השנה
<b>באלפי מ"ר</b>								
352	380	388	380	594	599	700	725	גודל שטחים חייבים בארנונה על-פי טבלאות שטחים וגביה בדוח הביקורת המפורט



ביצוע התקציב הרגיל ב - 10 השנים האחרונות										
2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
באלפי ₪ (נומינליים)										<b>הכנסות</b>
10,756	13,906	11,577	12,039	14,711	18,024	19,148	16,473	21,115	29,882	הכנסות עצמיות
25,417	23,549	25,438	26,371	27,692	29,517	31,927	31,792	34,838	41,431	משרדי ממשלה
11,786	10,147	12,873	11,551	12,394	13,932	13,141	12,959	13,955	13,910	מענק כללי
1,318	1,426	2,817	2,922	884	-	24	17	200	20	מענקים מיועדים
<b>49,277</b>	<b>49,028</b>	<b>52,705</b>	<b>52,883</b>	<b>55,681</b>	<b>61,473</b>	<b>64,240</b>	<b>61,241</b>	<b>70,108</b>	<b>85,243</b>	<b>סך הכל הכנסות</b>
										<b>הוצאות</b>
21,589	22,152	22,740	24,488	25,659	27,980	27,914	28,653	30,024	34,410	משכורות ושכר
10,812	10,878	11,849	12,005	12,585	13,733	13,990	13,453	14,799	19,656	פעולות
133	160	110	103	141	148	191	151	174	204	מימון
4,353	4,213	3,975	3,693	3,427	2,937	3,016	3,082	2,312	1,653	פירעון מלוות
8,088	6,754	7,507	8,592	7,346	9,271	12,054	8,846	9,366	3,288	אחזקה ומנהל (למעט מימון)
3,575	5,595	4,795	3,622	5,916	7,346	7,192	5,811	5,895	14,970	השתתפויות ותרומות
273	338	1,075	651	-	-	-	-	526	2,152	חד פעמיות
<b>48,823</b>	<b>50,090</b>	<b>52,051</b>	<b>53,154</b>	<b>55,074</b>	<b>61,415</b>	<b>64,357</b>	<b>59,996</b>	<b>63,096</b>	<b>76,333</b>	<b>סך הכל הוצאות</b>
<b>454</b>	<b>(1,062)</b>	<b>654</b>	<b>(271)</b>	<b>607</b>	<b>58</b>	<b>(117)</b>	<b>1,245</b>	<b>7,012</b>	<b>8,910</b>	<b>עודף/גרעון</b>





## נספח - תפקידי מבקר המועצה ודוח הביקורת על פי דין

טרם תיקון 47 תשס"ז - 2007 לפקודת המועצות המקומיות (להלן - תיקון 47) אשר נכנס לתוקף ב 8 לינואר 2008, ההוראות המחייבות בנושא תפקידי מבקר המועצה ודוח הביקורת של המבקר, נקבעו בסעיפים של צו המועצות המקומיות. בעקבות תיקון 47 חוזק מעמדו של מבקר המועצה בכך, שההוראות המחייבות בעניינו נקבעו בחקיקה ראשית (בפקודת המועצות המקומיות) לעומת ההוראות הקודמות שנקבעו בחקיקה של צו. ההוראות שבתיקון 47 מביאים לידי האחדה של ההוראות החלות על מבקרי כלל הרשויות המקומיות בכפוף לשינויים המתחייבים.

התיקון בעניין מבקר המועצה, נקבע בפקודת המועצות המקומיות, על ידי הוספת סעיף 13 ה :

13. ה. (א) הוראות סעיפים 167(ב) עד (ד), 167א, 170א(א) עד (ד), 170ב, 170ג, 170 ו-1334א לפקודת העיריות, יחולו לענין מבקר מועצה מקומית (בסעיף זה - מבקר), בשינויים המחויבים, ואולם השר רשאי לקבוע בצו הכינון כי מבקר יכהן במשרה חלקית בהתחשב במספר התושבים והיישובים במועצה המקומית, ובהיקף תקציבה של אותה מועצה מקומית; השלמת משרה תהיה בכפוף להוראות סעיף קטן (ב).

להלן הוראות פקודת העיריות שמוזכרות בסעיף 13 לעיל :

סעיף 167 ב עד ד :

(ב) המועצה, בהחלטה ברוב חבריה, תמנה לעיריה מבקר במשרה מלאה.

- (ג) לא ימונה ולא יכהן אדם כמבקר עיריה אלא אם כן נתקיימו בו 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, לענין זה, מוסד להשכלה גבוהה בישראל, או שהוא עורך דין או רואה חשבון ;
  - (5) הוא רכש נסיון במשך שנתיים בעבודת ביקורת ;
  - (6) הוא אינו חבר בהנהלה פעילה של מפלגה או בהנהלה פעילה או בגוף דומה אחר של רשימת מועמדים שהתמודדה בבחירות לרשות המקומית.

- (1ג) לא ימונה ולא יכהן כמבקר עיריה מי שכיהן כחבר מועצה, אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה באותה עיריה, או שנתיים מתום כהונתו כחבר מועצה בעיריה גובלת.
- (2ג) מי שהיה מועמד בבחירות למועצת העיריה, לא יכהן כמבקר אותה עיריה, למשך כל תקופת כהונתה של אותה מועצה שאליה היה מועמד.
- (ד) על אף הוראות סעיף קטן (ג), רשאי הממונה על המחוז לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו אחד מן התנאים המנויים בפסקאות (4) ו-(5) לסעיף קטן (ג), כמבקר העיריה, אם הוא רכש נסיון במשך עשר שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, תשנ"ב-1992.

**167א. (א)** ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בצו כי תמנה מבקר, כאמור בסעיף 167, תוך הזמן הנקוב בצו.

**170א. (א)** ואלה תפקידי המבקר:

- (1) לבדוק אם פעולות העיריה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965, נעשו כדין, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון;
  - (2) לבדוק את פעולות עובדי העיריה;
  - (3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים בעיריה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון;
  - (4) לבקר את הנהלת חשבונות העיריה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העיריה ושמירת רכושה והחזקתו מניחות את הדעת.
- (ב) הבקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום העיריה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר העיריה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב או משתתפת במינוי הנהלתם. למי שעומד לבקורת לפי סעיף קטן זה ייקרא להלן "גוף עירוני מבוקר".
- (ג) בכפוף לאמור בסעיף קטן (א), יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת -
- (1) על פי שיקול דעתו של המבקר;
  - (2) על פי דרישת ראש העיריה לבקר ענין פלוני;
  - (3) על פי דרישת הוועדה לענייני ביקורת, ובלבד שמספר הנושאים לביקורת לא יעלה על שני נושאים לשנת עבודה.
- (ד) המבקר יקבע על פי שיקול דעתו את הדרכים לביצוע ביקורתו.

**170ב. (א)** ראש העיריה וסגניו, חברי המועצה, עובדי העיריה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, וחברים ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר העיריה, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת מבקר העיריה דרוש לצרכי הביקורת ויתנו למבקר העיריה כל מידע או הסבר שיבקש בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.

- (ב) למבקר העיריה או עובד שהוא הסמיך לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של העיריה או של המשרתים את העיריה או של גוף עירוני מבוקר.
- (ג) לגבי מידע החסוי על-פי דין, יחולו על מבקר העיריה ועל עובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל באותו מידע.
- (ד) עובדו של מבקר העיריה שאינו עובד העיריה, יחולו עליו, לענין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד מבקר העיריה.
- 170.א) המבקר יגיש לראש העיריה דוח על ממצאי הביקורת שערך; הדוח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ-1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדוח; בדוח יסכם המבקר את פעולותיו, יפרט את הליקויים שמצא וימליץ על תיקון הליקויים ומניעת הישנותם בעתיד; בעת הגשת הדוח לפי סעיף קטן זה, ימציא המבקר העתק ממנו לוועדה לענייני ביקורת; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21א ו-21ב לחוק מבקר המדינה, תשי"ח-1958 [נוסח משולב].**
- (ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש העיריה ולוועדה לענייני ביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש העיריה או הוועדה לענייני ביקורת דרשו ממנו לעשות כן.
- (ג) תוך שלושה חדשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש העיריה לוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.
- (ד) הוועדה לענייני ביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש העיריה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חדשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש העיריה כאמור בסעיף קטן (ג). לא הגיש ראש העיריה את הערותיו על הדוח עד תום התקופה האמורה, תדון הוועדה בדוח המבקר ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה עד תום חמישה חודשים ממועד המצאתו על ידי מבקר העיריה לוועדה; בטרם תשלם הוועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של העיריה או של גוף עירוני מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.
- (ה) (1) תוך חדשיים מן היום שהגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ובדוח המבקר ותחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור;
- (2) לא הגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ד), או לא המציא ראש העיריה לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו, ימציא המבקר עותק הדוח לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדוח ובהמלצותיו לא יאוחר משבעה חודשים ממועד הגשתו לראש העיריה.
- (ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא בקורת של מבקר העיריה, ואולם מבקר העיריה או ראש העיריה רשאי, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור.
- (ז) היה למבקר העיריה יסוד להניח שראש העיריה או היועץ המשפטי של העיריה, הוא צד לעשיית עבירה לפי הוראות פרק ה' סימן ב' לחוק



העונשין, תשל"ז-1977, יעביר המבקר את הענין במישרין לידיעת מבקר המדינה.

**1170.** דוחות המבקר, חוות דעת או כל מסמך אחר שהוציא או שהכין מבקר העיריה במילוי תפקידו, לא ישמשו ראיה בכל הליך משפטי, אך לא יהיו פסולים בשל כך לשמש ראיה בהליך משמעתי.

1170א. (א) בסעיף זה, "הצוות" – עובדי העיריה החברים בצוות לתיקון ליקויים, שמונה לפי הוראת סעיף 21א(ב) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958 [נוסח משולב] (בסעיף זה – חוק מבקר המדינה).  
(ב) הצוות ידון בדרכים ובמועדים לתיקון ליקויים שנמצאו בדוח שהגיש מבקר העיריה ושנדון על ידי המועצה לפי סעיף 170ג(ה) (1) או (2), לפי הענין, ובדרכים למניעת הישנותם של ליקויים בעתיד.  
(ג) הצוות יגיש את המלצותיו לראש העיריה בתוך שלושה חודשים מיום שדוח מבקר העיריה נדון על ידי המועצה, וידווח לוועדה לענייני ביקורת על יישום המלצותיו אחת לשלושה חודשים.  
(ד) ראש העיריה רשאי לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים, ובלבד שינמק דחיה זו לפני מבקר העיריה והוועדה לענייני ביקורת, בכתב, לא יאוחר משלושה חודשים לאחר שהוגשו לו המלצות הצוות.  
(ה) אין בהוראות סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיפים 21א ו-21ב לחוק מבקר המדינה.

**334א.** המפרסם דו"ח או חלקו או תכנו או ממצא ביקורת, ומפר בכך את סעיף 170 ג(ו) או תנאי בהיתר שניתן לו לפי הסעיף האמור, דינו – מאסר שנה.

ההוראות הישנות, טרם תיקון 47, התבססו על ההוראות הרלבנטיים שבצו המועצות המקומיות, שלהלן :

תפקידי המבקר [תיקון : תשנ"ז (מס' 3)]

145.ד.א) ואלה תפקידי המבקר :

- (1) לבדוק אם פעולות המועצה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבנייה תשכ"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.

המצאת מידע למבקר [תיקון: תשנ"ז (מס' 3)]

ה145.

(א) ראש המועצה וסגניו, חברי המועצה, עובדי המועצה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, חברים 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, תהיה 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.

**דוח על ממצאי הביקורת [תיקון: תשנ"ז (מס' 3)]**

145.ו.א) המבקר יגיש לראש המועצה אחת לשנה דוח על ממצאי הביקורת שערך; בעת הגשת הדוח כאמור ימציא המבקר העתק ממנו לוועדת הביקורת.

(ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א), רשאי המבקר להגיש לראש המועצה ולוועדת הביקורת דוח 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 דוח המבקר יגיש ראש המועצה לוועדת הביקורת את הערותיו על הדוח וימציא למועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו.

(ד) ועדת הביקורת תדון בדוח המבקר ובהערות ראש המועצה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה בתוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש המועצה, כאמור בסעיף קטן (ג); בטרם תשלים 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 הדוח.

(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 דוח 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, "דוח" – לרבות חלק מדוח ולרבות ממצא ביקורת.

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