



## דוח מבקר המועצה המקומית ירוחם

לשנת 2023

יוסי כהן, רו"ח  
מבקר המועצה  
וממונה על תלונות הציבור

מאי 2024

העתי  
פורח  
במדבו



יוסי כהן, רו"ח  
מבקר המועצה  
וממונה על תלונות הציבור  
מועצה מקומית ירוחם  
דוא"ר YOSSIEC@YLC.ORG.IL



ת.ד.ו. ירוחם 80500 - טל' 08-6598203 - בקט' 08-6598206 - WWW.YERUHAM.CO.IL

בס"ד

יום שני 20 מאי 2024

לכבוד

הגב' נילי אהרון

ראש המועצה

גברת נכבדה,

### הנדון: דוח מבקר המועצה לשנת 2023

הריני מתכבד להגיש לך דוח מבקר המועצה לשנת 2023 עפ"י סעיף 145 ו' (א) לצו המועצות המקומיות. הביקורת ברשות המקומית מהווה חלק חשוב במערך הביקורת הציבורית. תכליתה לספק הערכה בלתי תלויה על התנהגות הגופים המבוקרים ואינה ממקדמת רק בחשיפת ליקויים. אפקטיביות הביקורת מושגת בביצוע תיקונים ובדרכים למניעת הישנותם ויש לראות בה כלי לייעול המערכות ואיכות השירות.

דוח הביקורת בצירוף תגובת המבוקרים מועבר אליך לצורך קבלת הערות. הריני להפנות להוראות סעיף 145 ו' (ו) לצו המועצות המקומיות, כי הדוח מכיל ממצאי ביקורת, אשר פרסומם בשלב זה אסור עפ"י סעיף זה.

בכבוד רב,

יוסי כהן, רו"ח

מבקר המועצה

העתקים:

חברי וועדת ביקורת



ח"ג אייר תשפ"ד

21 מאי 2024

לכבוד  
חברי המועצה

**הנדון: דו"ח מבקר המועצה שנת 2023**

עם כניסתי לתפקיד ראש המועצה, הנני מתכבדת להגיש דו"ח מבקר המועצה לשנת 2023, זאת על פי סעיף 145 ו' לצו המועצות המקומיות.

כמי שעמדה בחמש השנים האחרונות בראש ועדת הביקורת, אני יכולה לומר שזה מנגנון קריטי וחשוב להתנהלות תקינה של גוף ציבורי באשר הוא. הביקורת היא חלק מהעבודה שלנו ועלינו לאפשר אותה ולכבד את הממצאים. זאת על מנת לשפר ולייעל את עבודתנו למען הציבור שסומך עלינו ומאמין בנו.

אני מצפה מכל צוות המועצה, החל ממני ומעובדי לשכתי, מהמנהלים ועד אחרון העובדים לשיתוף פעולה ומחוייבות כלפי תחליך הביקורת ובטח כלפי הממצאים שעלו ויעלו בעתיד.

בדוח זה נבדקו שני נושאים משמעותיים בהליך עבודת הרשות – ניהול ערבויות וביטוחים וניהול תבי"רים.

חשוב לי לציין כי הביקורת הזו נעשתה על שנת 2023 ולנו זה דו"ח ראשון ואתייחס למסקנותיו כאילו אני עמדת תחת הביקורת על אף שלא עמדתי בראש הראשות. ישום המסקנות הוא באחריותי.

מהכרתי את עובדי המועצה, אני בטוחה כי הם יפיקו לקחים מדו"ח הביקורת המצורף על מנת לשפר את תהליכי העבודה במועצה לטובת הציבור שסומך עלינו שנפעל במנהל תקין.

תודה רבה לרו"ח יוסי כהן מבקר המועצה על עבודה יסודית ומעמיקה.

בברכה,

נילי אהרון, עו"ד

ראש העיר

# תוכן העניינים

## דוחות ביקורת

1. ניהול ערבויות וביטוחים 1
2. תגובת קניינית המועצה - ניהול ערבויות וביטוחים 34
3. ניהול תב"רים (כולל תגובת הגזברות) 35
4. הבסיס החוקי לעבודת המבקר 79

## ניהול ערבויות וביטוחים

### 1. כללי

ערבות בנקאית היא מסמך מטעם הבנק, באמצעותו מתחייב הערב בתשלום הסכום הנקוב מיד עם קבלת הדרישה לתשלום.

חשיבותה של הערבות נעוצה בנושאים האלה:

- ❖ כלי משפטי להבטחת פירעון חובות.
- ❖ ערבות מעידה על האיתנות הפיננסית של הספק או הקבלן.
- ❖ כלי הרתעתי הממריץ את הספק או הקבלן לביצוע עבודות, שירותים והספקת טובין בזמן ואיכות הדרושה.

הגשת ערבות על ידי ספק או קבלן מהווה תנאי להגשת הצעה למכרז, או לחתימה על חוזה התקשרות.

על מנת לשמור על האינטרסים של מקבל הערבות ולהימנע מהפסדים במקרה שנותני הערבות לא עמדו בתנאים, יש לוודא שהערבויות תקפות, והסכומים הנקובים בהן הם הסכומים הנדרשים.

#### סוגי ערבויות נדרשים:

- ❖ ערבות מכרז.
- ❖ ערבות ביצוע.
- ❖ ערבות טיב (בדק).

**ערבות מכרז** – נדרשת להבטחת עמידתו של המציע בהצעתו, ולחתימתו על החוזה בהתאם לתנאי המכרז. באמצעות ערבות זאת מובטח, כי המציע לא יחזור בו מהצעתו, ואם יעשה כן, יעמוד לרשות מקבל הערבות כלי לכיסוי הנזקים וההפסדים שייגרמו לו.

**ערבות ביצוע** – נדרשת להבטחת מילוי התחייבויותיו של הקבלן או ספק שאיתו נחתם החוזה לביצוע עבודות ושירותים או להספקת טובין. הערבות צריכה להיות בתוקף עד לסילוק החשבון הסופי של הקבלן או הספק.

**ערבות טיב (בדק)** – נדרשת בעיקר בחוזה התקשרויות עם קבלנים לביצוע עבודות בנייה ותשתיות. הערבות ניתנת לאחר תשלום החשבון הסופי.

## 2. מטרת הביקורת והיקפה

מטרת הביקורת לבדוק את נאותות הטיפול בערבויות וביטוחים, לרבות לקיחת ערבויות מהספק או הקבלן, קביעת גובה הערבויות בחוזי ההתקשרות, הגדלת סכום הערבויות והארכת תוקפן ובדיקת אישור על "קיום ביטוחים". נוסף על כך, להצביע על ליקויים אם קיימים ולהמליץ על דרכים לפתרון על מנת למנוע הישנותם של מקרים דומים. הבדיקה נערכה על שנים עשר מכרזים פומביים שפירסמה המועצה במהלך השנים 2019-2023.

### במסגרת האמצעים בהם נקטה הביקורת, בוצעו הפעולות כלהלן:

- עיון בחקיקה רלוונטית.
- עיון בחוברות המכרזים שהוצאו בשנים 2019-2023.
- סקירת ההסכמים שנחתמו עם הזוכים במכרזים.
- סקירת דוח מעקב ערבויות שמופק מאוטומציה.
- עיון באתר האינטרנט של המועצה.
- בדיקת הדרישה לערבויות במכרזים שנדגמו.
- בדיקת אישור קיום ביטוחים לזוכים במכרזים.

## 3. המסגרת הנורמטיבית

- א. חוק חובת המכרזים, התשנ"ב – 1992.
- ב. תקנות העיריות (מכרזים), התשמ"ח – 1987.  
תקנה 10 לתקנות העיריות (מכרזים) התשמ"ח – 1987, מפרטת רשימה של מסמכים שיש לצרף למכרז פומבי או זוטא.
- ג. תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח – 1988.
- ד. תקנות העיריות (שמירת טפסים בעלי ערך כספי), תשכ"א – 1961.
- ה. חוק הערבות, תשכ"ז – 1967.

#### 4. תיאור הסיכונים

סיכון הוא השפעת אי הוודאות על השגת המטרות והיעדים של הארגון. שיטת ניהול הסיכונים גורסת, כי מיפוי הסיכונים הפוטנציאליים בכל תהליך יחד עם הערכת הנזק הפוטנציאלי הטמון בהם וההסתברות להתרחשותם, מאפשרת להנהלת הארגון להפחית את אי הוודאות ואת הנזקים מהתממשותם.

#### ניהול הערביות טומן בחובו סיכונים מהיבטים שונים כלהלן:

- א. **סיכון כספי**- אי קבלת ערבות, קבלת ערבות בסכום שאינו מספק בטוחה או אי יכולת לחלט ערביות בהתאם לתנאי ההתקשרות עם ספקים ונותני שירותים, עלולים לגרום הפסד כספי במקרים של אי ביצוע העבודה כנדרש.
- ב. **סיכון תפעולי** – אי רישום הערביות במערכת הממוחשבת או רישום חלקי, עלולים למנוע מעקב אחר תוקפן של הערביות ושיוכן לחוזים והסכמים שבהם נדרשת הערבות.
- ג. **סיכון ציית** – אי עמידה בתקנות ובנהלים המחייבים את הגורמים הרלוונטיים בחברה.

## **5. עקרי הממצאים**

- 5.1 לא קיימים במועצה נוהלי עבודה המסדירים את תהליכי העבודה העיקריים בנושא ניהול ערבויות ואישורי קיום ביטוחים.
- 5.2 הערבויות במועצה מנוהלות בצורה ממוחשבת באמצעות "אוטומציה" הכוללת את הפרטים הבאים: מס' מכרז, שם המכרז, מס' הערבות, שם הקבלן הזוכה, סכום הערבות, תוקף הערבות, סוג הערבות והערות.
- 5.3 הערבויות נשמרות בכספת הנמצאת במשרד גזבר המועצה.
- 5.4 במספר רב של מכרזים, ערבות הביצוע מונפקת בתאריך מאוחר לתאריך חתימת החוזה בניגוד לאמור בסעיפי החוזה.
- 5.5 באחד מהמכרזים שנבדקו, סכום ערבות הביצוע שהומצא הינו נמוך ביחס לנדרש עפ"י ההסכם עם הקבלן.
- 5.6 באחד מהמכרזים שנבדקו, תוקף ערבות הביצוע קצר מהנדרש.
- 5.7 המועצה לא מקפידה לדרוש מהזוכים במכרזים אישור קיום ביטוחים.
- 5.8 המועצה לא מקפידה כי הקבלנים ימציאו אישור קיום ביטוחים בנוסח המדוייק הקיים בחוברת המכרז.
- עפ"י רוב, הקבלנים מציגים אישורים עם שינויים שנערכים על ידם שאינם כוללים את כל סוגי הביטוח ו/או היקף גבול האחריות שנדרשו להמציא.
- 5.9 המועצה לא מקפידה לבקש ארכה לאישורי הביטוח המוצאים ע"י הזוכים במכרז.
- 5.10 אישורי ביטוחים מוצאים באיחור ולא מיד עם חתימת החוזה.

## **6. פירוט הממצאים**

### **6.1 נוהל ערבויות**

הנוהל הוא רשימת כללים המגדירים את דרך ביצועה של משימה מסוימת. הנוהל מבטיח טיפול אחיד ומסוכם מראש במשימה, וחשיבות גדולה במיוחד כאשר הוא עוסק בהתקשרויות בין יחידות נפרדות שנדרש תיאום ביניהן.

בדיקת הביקורת העלתה כי לא קיים במועצה נוהל עבודה כתוב המסדיר את תהליכי העבודה העיקריים בנושא ניהול ערבויות. הביקורת מוצאת, כי על המועצה לגבש נוהל ערבויות הכולל התייחסות לתהליכי העבודה הקיימים בנושא וכי הוא יהווה חלק מספר הנהלים של הרשות.

### **6.2 מערכת מידע ממוחשבת**

סעיף 4 בתקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח – 1988, קובע את סוגי רישומי העזר ומערכות מידע שעל הרשות לנהל. בנוסף לרישומים הנדרשים על פי תקנות הנהלת החשבונות, הרשויות נדרשות לנהל גם רישומים של ערבויות פיננסיות שהתקבלו. כלומר, רישום על תנועת הערבויות שהתקבלו באופן שניתן יהיה לקבל מידע על התפלגות הסכומים לפי מועד התפוגה.

בדיקת הביקורת העלתה כי הערבויות מנוהלות במערכת אוטומציה הכוללת את הפרטים: מס' מכרז, שם מכרז, מס' הערבות, שם הקבלן הזוכה, סכום הערבות, תוקף הערבות, סוג הערבות והערות.

הביקורת מוצאת כי הרשות מנהלת את הערבויות במערכת ממוחשבת, כך שניתן באמצעותה לנהל מעקב ובקרה על משכה של הערבות, תוקפה, הארכתה, הגדלתה והחזרתה. כמו כן, להפיק אוטומטית מכתבי הארכה, שחרור וחילוט.

### 6.3 אחסון ערביות

בתקנות העיריות (שמירת טפסים בעלי ערך כספי), תשכ"א – 1961 נקבע, כי העירייה חייבת לשמור במקום מאובטח מסמכים בעלי ערך כספי גבוה. סעיף 8 בתקנות הנ"ל קובע, כי המקום בו יאוחסנו הטפסים יהיה נעול בכל עת פרט לשעה שמוציאים טפסים או מכניסים טפסים לאחסון. בדיקת הביקורת העלתה כי הערביות נשמרות בכספת הנמצאת במשרדי הגזבר.

### 6.4 מכרזים

להלן רשימת המכרזים שנבדקו ע"י הביקורת:

שם המכרז	מס' המכרז	
ראיית חשבון והנהלת חשבונות.	2/2019	1
הדברת מזיקים בתחום השיפוט של המועצה.	12/2020	2
איסוף ופינוי פסולת גזם, גרוטאות ובניין בשטח השיפוט של המועצה.	13/2020	3
ביצוע עבודות שיפוצים בבית ספר דרכא ספיר ירוחם.	2/2021	4
הפעלת מעונות יום לגיל הרך (0-3 שנים).	4/2021	5
הפעלת מעונות יום לגיל הרך.	1/2022	6
מתן שירותי שמאות מקרקעין לוועדה המקומית לתכנון ובניה ולמועצה המקומית.	3/2022	7
שירותי הסעות תלמידים/ או עובדי הוראה.	5/2022	8
שירותי הסעות לילדים ובוגרים בעלי צרכים מיוחדים ונסיעות מיוחדות (דני צלח).	6/2022	9
שירותי הסעות לילדים ובוגרים בעלי צרכים מיוחדים ונסיעות מיוחדות (מובילי הורדים בע"מ).	6/2022	10
הפעלת בית חם לנערות במועצה המקומית ירוחם.	1/2023	11
עבודות שיפוצים במרכז הפעלה בחירום בירוחם.	7/2023	12

הביקורת בדקה את המכרזים הנ"ל בכל הנוגע ל:

- א. קבלת ערבות מכרז בהתאם להיקף ולתוקף הנקבע בחוזה.
- ב. קבלת ערבות ביצוע בהתאם להיקף ולתוקף הנקבע בחוזה.
- ג. קבלת ערבות טיב (בדק) בהתאם להיקף ולתוקף הנקבע בחוזה.

כמו כן, נבדקו אישורי "קיום ביטוחים" מהקבלנים הזוכים לאורך כל תקופת ההתקשרות עימם.

**6.4.1 מכרז 2/2019**

**א. פרטי המכרז**

- תיאור המכרז: ראיית חשבון והנהלת חשבונות.
- מועד פרסום המכרז: מאי 2019.
- הקבלן הזוכה: מרגד חשבונאות בע"מ.
- היקף המכרז: 115,128 ש"ח בתוספת מע"מ לחודש.
- תאריך חתימת ההסכם: 1 לאוקטובר 2019.

**ב. ערבות מכרז**

עפ"י סעיף ד' למסמכי המכרז, יש לצרף ערבות בנקאית על סך 50,000 ש"ח. הערבות תהיה בתוקף עד 21.8.19.

הוצגה בפני הביקורת ערבות בנקאית כאמור.

### ג. ערבות ביצוע

עפ"י סעיף 11 לחוזה שנחתם עם הקבלן, על הקבלן להמציא למועצה עם חתימת הסכם עימה, ערבות בנקאית על סך 100,000 ₪ להבטחת קיום התחייבויותיו על פי החוזה. הוצגו בפני הביקורת כתבי ערבות ע"ס 100,000 ₪ לתקופות שונות, אשר האחרונה שבהם הינה בתוקף עד ה 31.8.24.

### ד. ביטוחים

עפ"י סעיף 10 לחוזה שנחתם עם הקבלן, הרי שעל הקבלן להחזיק בתוקף כל תקופת ההסכם בחברת ביטוח מורשית ובעלת מוניטין את הביטוחים כמפורט במסמך ח' למסמכי המכרז והמהווה חלק בלתי נפרד הימנו.

#### בפני הביקורת הוצגו שני אישורים כדלקמן:

1. ביטוח אחריות צד שלישי- תוקף הפוליסה 1.12.18 ועד ליום 30.11.19 (ביטוח איילון).
2. ביטוח חבות מעבידים- תוקף הפוליסה 1.12.18 ועד ליום 30.11.19 (ביטוח איילון).
3. ביטוח אחריות מקצועות- תוקף הפוליסה 16.5.19 ועד ליום 30.11.19 (ביטוח מגדל).

#### הביקורת מעירה כדלקמן:

1. לא הוצגו אישורים להארכת קיום ביטוחים מעבר ל-30.11.19 למרות שחלפו ארבע שנים מתוקף האישורים.
2. חברות הביטוח הכניסו שינויים בנוסח האישורים.

## 6.4.2 מכרז 12/2020

### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז: הדברת מזיקים בתחום השיפוט של המועצה.
- מועד פרסום המכרז: אוקטובר 2020
- הקבלן הזוכה: אייל קדוש
- היקף המכרז: 6,000 ₪ + מע"מ לחודש לתקופה מקסימלית של 5 שנים.
- תאריך חתימת ההסכם: 1 לינואר 2021.

### ב. ערבות המכרז

עפ"י סעיף 2 (י"ב) לטופסי המכרז- "תנאי הסף להשתתפות במכרז"-  
"לשם הבטחת התחייבויותיו נשוא הצעתו, על המשתתף לצרף למסמכי המכרז ערבות  
בנקאית אוטונומית לטובת המועצה, על סך של 10,000 ₪ בנוסח המצ"ב כנספח 2.3  
למסמך זה. הערבות תהא בתוקף עד לתאריך 10.2.21, השם המופיע בערבות חייב להיות  
זהה לשם המציע. המחאות פרטיות/בנקאיות, שטרות וכיו"ב לא יתקבלו. הצעה שתוגש  
בלי צירוף ערבות כאמור לעיל תיפסל על הסף ולא תובא לדיון".

עפ"י נספח 2.3 למכרז, מדד הבסיס לערבות הינו בגין חודש ספטמבר 2020.  
הוצגה בפני הביקורת ערבות על סך 10,000 ₪ צמודה למדד 9/2020 – תקן.

## ג. ערבות ביצוע

עפ"י סעיף 31 להסכם :

- א. במעמד חתימת הסכם זה, יפקיד הקבלן בידי המועצה ערבות בנקאית אוטונומית לקיום ההסכם בסך של 10,000 ₪, להבטחת ביצוע התחייבויותיו על פי הסכם זה ולהבטחת תשלומים שיגיעו בתקופת החוזה ומכוחו למועצה או לכל גוף אחר (להלן: "ערבות ביצוע"). הפקדת ערבות הביצוע כאמור מהווה תנאי לביצוע תשלום כלשהוא ע"י המועצה. נוסח ערבות הביצוע יהיה בנוסח נספח ג' להסכם זה.
- ב. המנהל יחליט עפ"י שיקול דעתו הבלעדי באם יש מקום לממש ערבות הביצוע, כולה או מקצתה. שאר תנאי הערבות יהיו על פי נוסח כתב הערבות המצורף כנספח ג' להסכם זה.
- ג. סכום ערבות הביצוע יהא צמוד למדד המחירים הכללי לצרכן עפ"י מדד הבסיס. ערבות הביצוע תהיה ניתנת למימוש מיידי עם דרישתו הראשונה של המועצה, בכל עת ללא הגבלות ו/או התניות כלשהן.
- ד. הוארכה תקופת הסכם זה, הוגדל היקף ההתקשרות, רשאית תהא המועצה לדרוש מן הקבלן להמציא ערבות בנקאית אוטונומית חדשה ו/או לעדכן את גובה ערבות הביצוע ו/או להאריך את תוקפה, לפי העניין, ולפי שיקול דעתו של המועצה. קיבל הקבלן דרישה כאמור, ימסור לידי המועצה תוספת לערבות ו/או ערבות חדשה ו/או ערבות מעודכנת עד 14 יום לפני מועד תחילת הארכת ההתקשרות, המצאת ערבות חדשה ו/או מעודכנת כאמור תהווה תנאי להארכת ההתקשרות ולביצוע של כל תשלום ע"י המועצה מכוחה.
- בפני הביקורת הוצגו הארכת תוקף ערבות ביצוע – שלוש פעמים עד ליום 10.2.24 - תקין. יחד עם זאת, הביקורת מעירה כי כתב ערבות ביצוע הראשון שהוצג למועצה הינו מיום 11.3.21 למרות שההסכם נחתם ב 1 לינואר 2021.

#### ד. ביטוחים

סעיף 49 להסכם שנחתם עם הקבלן קובע כדלקמן :

" א. מבלי לגרוע מהתחייבות הקבלן על פי הסכם זה, הקבלן מתחייב לעשות ביטוח כמפורט בנספח אישור על קיום ביטוחים המצ"ב כנספח ד' והמהווה חלק בלתי נפרד ממנו (להלן: "אישור על קיום ביטוחים")."

"ד. 14 יום לפני כניסת הסכם זה לתוקף או מועד תחילת העבודות בפועל, לפי המוקדם מביניהם, ימציא הקבלן למועצה את האישור על קיום ביטוחים כשהוא חתום על ידי חברת ביטוח בעלת רישיון של מדינת ישראל לעסוק בסוגי הביטוח הרשומים בו."

"ו. האמור בסעיף זה (סעיף ביטוח) הינו תנאי מתלה ומקדמי להתחלת פעילות של הקבלן עבור המועצה. בחתימתו על ההסכם מאשר הקבלן כי הוא הבין ויערוך את הביטוחים הנדרשים על פי הסכם זה."

הביקורת מעירה כדלקמן:

לא הוצגו בפני הביקורת אישור קיום ביטוחים כללי למרות שחלפו מעל שנתיים וחצי מיום חתימת ההסכם עם הקבלן.

הערה זו מקבלת משנה תוקף מאחר והקבלן משתמש בחומרי הדברה מסוכנים לבוא עימם במגע.

### 6.4.3 מכרז 13/2020

#### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז: איסוף ופינוי פסולת גזם, גרוטאות ובניין בשטח השיפוט של המועצה.
- מועד פרסום המכרז: אוקטובר 2020.
- הקבלן הזוכה: חן המקום בע"מ
- היקף המכרז: עפ"י ביצוע בפועל של מספר הפיננסיים שיבוצעו ובהתאם למחירים אשר נקבעו בכתב ההצעה.
- תאריך חתימת ההסכם: 9.2.21

#### ב. ערבות מכרז

סעיף 2 לתנאים מוקדמים להשתתפות במכרז קובע "להבטחת תוקף הצעתו יצרף המציע ערבות בנקאית אוטונומית על סך 10,000 ₪ שהוצאה לבקשת המציע בלבד. הערבות תהא בנוסח המדויק בחלק ג' למסמכי המכרז ותקפה ליום 10.2.21".

סעיף 2 (ג') לחובת הכרז קובע כי "הערבות תהא בסך של 10,000 ₪, צמודה למדד המחירים לצרכן (כללי) כשמדד הבסיס הוא מדד חודש אוגוסט כפי שהתפרסם ב 15.9.20 או בסמוך לכך ושתעמוד בתקופה עד ליום 10.2.21.

המועד האחרון להגשת הערבות- 10.11.20 עד השעה 12:00".

#### בדיקת ביקורת העלתי את הממצאים הבאים:

ערבות המכרז שנמסרה למועצה הונפקה ב 8.11.20 על סך 10,000 ₪ ובתוקף עד 10.2.21 בהתאם לנוסח שנקבע בחוברת המכרז – תקין.

## ג. ערבות ביצוע

### סעיף 12 לחוברת המכרז קובע:

"להבטחת מילוי כל התחייבויותיו ימציא הקבלן לרשות במועד החתימה על החוזה או לפי דרישת הרשות, ערבות בנקאית אוטונומית בלתי מותנית וצמודה למדד המחירים לצרכן על שם המציע ולטובת המועצה, בסך של 30,000 ₪ בתוקף לכל תקופת ההתקשרות מיום חתימת ההסכם, תנאי הערבות יהיו לפי נוסח הערבות המצורף בנספח ז' למסמכי המכרז בשינויים המתבקשים. על הקבלן להאריכה מעת לעת, בהתאם להארכת תקופת ההתקשרות כך שבכל מקרה תהא בתוקף עד 3 חודשים לאחר מועד סיום ההתקשרות".

### הערות הביקורת:

לביקורת הוצגו הארכות לערביות ביצוע עד וכולל 28.2.24 – תקין.  
יחד עם זאת, מעירה הביקורת כי כתב הערבות הראשון הוצע רק ביום 15.2.21 מאוחר יותר מתאריך חתימת החוזה בניגוד לסעיף 12 הנ"ל, שיש להמציא במועד חתימת החוזה את הערבות.

## ד. ביטוחים

### סעיף 5 למסמכי המכרז קובע:

"על המציע הזוכה יהיה לקיים על חשבונו בכל תקופת ההתקשרות פוליסת ביטוח כמפורט בהסכם המכרז. הביטוחים ייערכו על ידי המציע הזוכה באמצעות חברת ביטוח מוכרת ובעלת מוניטין ועותק מהם יימסר למזמין כתנאי לחתימת חוזה המכרז. במועד החתימה על הסכם המכרז ימציא המציע הזוכה לרשות את אישור המבטח בהתאם לנוסח אישור הביטוח (נספח ב').

מובהר בזאת כי לרשות יהיה שיקול דעת בלעדי להסכים לשינויים שיתבקשו בנוסח אישור עריכת הביטוחים (נספח ב') בכפוף לאישור שינויים אלה ע"י יועץ הביטוח של הרשות. מובהר כי לרשות שיקול דעת בלעדי שלא להסכים לשינויים כלשהם בנוסח האישור הנ"ל ובמקרה כזה הזוכה מחוייב לנוסח המדויק שצורף למסמכי המכרז ואי המצאתו לידי הרשות כנדרש יהווה הפרה יסודית של התחייבויות הזוכה כלפי הרשות ועלול לגרום לביטול הזכייה ולחילוט שיק ההצעה".

בדיקת הביקורת העלתה את הממצאים הבאים:

אישור על קיום ביטוחים הונפק ביום 24.2.21 וכולל את הכיסויים הבאים:

- א. צד שלישי- מ 1.8.20 ועד 31.12.21. גבול האחריות / סכום הביטוח- 6,000,000 ₪.
- ב. חבות מעבידים- מ 1.8.20 ועד 31.12.21.  
גבול האחריות / סכום הביטוח- 20,000,000 ₪.
- ג. רכוש- מ 1.8.20 ועד 31.12.21. גבול האחריות / סכום הביטוח- 20,000 ₪.

הביקורת מעירה כדלקמן:

- א. הזוכה במכרז לא החתים את החברה המבטחת שלו על נספח ב' – "אישור קיום ביטוחים" המופיע בחוברת המכרז. לחילופין, הוא הציג אישור קיום ביטוחים חתום ע"י חברת הביטוח שלו. טופס זה שונה מהותית מאישור קיום ביטוחים הנדרש:
  - \* אין בו את כל מרכיבי הביטוח הנדרשים כגון: פרק כל הסיכונים על כל מרכיביו, ביטוח כלי רכב/ צ.מ.ה, הגנה משפטית.
  - \* הוכנסו בו קודים נוספים שמציינים ביטול חריגים.
  - \* סעיפים נוספים שהכניסה הרשות לנספח ב' ולא מופיעים באישור קיום ביטוח שהוצג ע"י הזוכה.
- ב. לא הוצגו בפני הביקורת הארכת אישור קיום ביטוחים מעבר ל 31.12.21 למרות שהקבלן ממשיך בפעילותו עד כה.
- ג. ההסכם עם הקבלן נחתם ב 9.2.21, אישור קיום ביטוחים הונפק מאוחר יותר רק ב 24.2.21 בניגוד לאמור בסעיף 15 למסמכי המכרז כי במועד חתימה על ההסכם ימציא המציע הזוכה לרשות את אישור המבטח.

#### 6.4.4 מכרז 2/2021

##### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז: ביצוע עבודות שיפוצים בבית ספר "דרכא ספיר ירוחם".
- מועד פרסום המכרז: פברואר 2022.
- הקבלן הזוכה: ח.ג. מרכז הבניה והשיפוצים בע"מ.
- היקף המכרז: 580,000 ₪.
- תאריך חתימת ההסכם: 9 ליוני 2021.

##### ב. ערבות מכרז

עפ"י סעיף 5 למסמכי המכרז להבטחת תקפות הצעתו, יצרף המציע ערבות בנקאית אוטונומית ע"ס 30,000 ₪. הערבות תהא צמודה למדד המחירים לצרכן כמדד הבסיס הוא מדד חודש ינואר 2021 כפי שהתפרסם ב 15.2.21 ושתעמוד בתקופה עד ליום 7.6.21.

בפני הביקורת הוצגה ערבות מכרז כנדרש- תקין.

##### ג. ערבות ביצוע

עפ"י סעיף 52 לחוזה שנחתם עם הקבלן- "להבטחת מילוי התחייבויותיו ימציא הזוכה למועצה בזמן חתימת ההסכם ערבות בנקאית בסכום השווה ל 60,000. הערבות תהא בש"ח ויתווסף לה מע"מ בערכו ביום הנפקתה. הערבות תהא צמודה למדד המחירים לצרכן ובתוקף ל – 6 חודשים.

סעיף 8.2 קובע כי על הקבלן להאריך את הערבות מעת לעת בהתאם להארכת תקופת ההתקשרות כך שבכל מקרה תהא הערבות בתוקף עד 3 חודשים לאחר מועד סיום ההתקשרות.

הוצגה בפני הביקורת ערבות ביצוע שהוצאה ביום 3.6.21 ע"ס 60,000 ₪ שתוקפה עד 7.12.23.

הביקורת מציינת כי עפ"י תנאי המכרז, לסך הנ"ל היה צריך להוסיף את סכום המע"מ דהיינו סה"כ הערבות צריכה לעמוד על 70,200 ₪ ולא 60,000 ₪- לא תקין.

#### ד. ביטוחים

על פי תנאי המכרז על הקבלן הזוכה להביא אישור קיום ביטוחים חתום על ידי חברת הביטוח בנספח ד' למכרז.  
הביטוחים יכללו ביטוח אחריות מקצועית שלא יפחת מסך 1,000,000 ₪ למקרה ולתקופת ביטוח. (כמו כן הפוליסה תכלול הרחבות).  
ביטוח צד שלישי לא פחות מסכום 5,000,000 ש"ח לאירוע ולתקופה (12 חודשים), (כולל הרחבת פוליסה).  
ביטוח חבות מעבידים בגבולות אחריות של 20,000,000 ₪ לתובע ולתקופת ביטוח של 12 חודשים.

#### הערת הביקורת:

בפני הביקורת הוצג אישור קיום ביטוחים אולם לא כנספח ד' למכרז.  
סוגי הביטוח וסכומי החבויות אינם תואמים את האמור בנספח ד' - לא תקיין.

#### ה. ערבות בדק

עפ"י סעיף 37(ה) לחוזה שנחתם- בגין תקופת הבדק (קרי 12 חודשים), יפקיד הקבלן בידי המועצה ערבות בנקאית צמודה לתקופת הבדק. הערבות תהיה בגובה של 10% מערך החשבון הסופי (כולל מע"מ) לחילופין ובהסכמת המועצה יוחזקו 10% מסכום החשבון הסופי כערבות בדק לכל תקופת הבדק.

#### הערות הביקורת:

מאחר ולא הייתה מסירה של הפרויקט, טרם הומצאה ערבות בדק, אולם במקביל ערבות הביצוע הוארכה.

#### 6.4.5 מכרז 4/2021

##### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז: הפעלת מעונות יום לגיל הרך (0-3 שנים).
- מועד פרסום המכרז: מאי 2021.
- הקבלן הזוכה: נעמת תנועת נשים עובדות ומתנדבות.
- היקף המכרז: אין דמי שימוש/ דמי שכירות.
- תאריך חתימת ההסכם: 29 לאוגוסט 2021.

##### ב. ערבות מכרז

עפ"י סעיף 3.7 לחוברת המכרז, יש לצרף ערבות בנקאית אוטונומית ע"ס 10,000 ₪ בתוקף ליום 15.9.21.

##### הערת הביקורת:

הוצגה בפני הביקורת ערבות בנקאית מיום 13.6.21 ע"ס 10,000 ₪ שתוקפה עד 10.9.21 בניגוד לנדרש עד 15.9.21 - לא תקין.

##### ג. ערבות ביצוע

עפ"י סעיף 7.1 לחוזה, "להבטחת ביצוע התחייבויותיו על פי חוזה זה ימסור המפעיל לידי המועצה במעמד חתימת ההסכם ערבות בנקאית אוטונומית בסך 25,000 ₪ בנוסח המצ"ב כנספח ג' להסכם. ערבות זו תהיה בתוקף למשך כל תקופת החוזה ועד 90 יום לאחר סיום התקופה. הוארכה תקופת ההתקשרות, יאריך המפעיל את תוקף הערבות על חשבונו".  
הערבות תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן.

##### הערת הביקורת:

הוצגה בפני הביקורת ערבות בנקאית מיום 11.8.21 על סך 25,000 ₪ שתוקפה עד 30.8.22. ערבות זו הוארכה פעמיים עד ליום 31.8.24.

#### ד. ביטוחים

עפ"י סעיף 10 לחוזה שנחתם, המפעיל מתחייב לבצע על חשבונו את הביטוחים הבאים:

" 10.1.1 ביטוח אחריות כלפי צד שלישי בגבול אחריות של לפחות \$ 500,000 לאירוע ו- \$ 500,000 לתקופה.

10.1.2 ביטוח אחריות מעבידים בגבולות אחריות של לפחות \$ 1,500,000 לעובד ו- 5,000,000 למקרה ולתקופה.

10.2 במעמד חתימת החוזה, המפעיל ימציא למועצה אישור עריכת ביטוח. המפעיל מתחייב להמציא אישור חדש ולפחות 15 יום לפני תום תוקפו של כל אישור, כל עוד החוזה וכל הארכה שלו תקפים".

הוצג בפני הביקורת אישור לקיום ביטוחים כדלקמן:

צד ג'- לתקופה 1.9.21-31.8.22, ע"ס 2,000,000 ₪ (למקרה ולתקופה).

אחריות מעבידים- לתקופה 1.9.21-31.8.22, ע"ס 20,000,000 ₪ (למקרה ולתקופה).

הערת הביקורת:

הביקורת מציינת כי לא הוצג אישור הארכת הביטוחים מיום 1.9.22 ועד היום ובכלל, בניגוד לאמור בסעיף 10.2 לעיל- לא תקין.

## 6.4.6 מכרז 1/2022

### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז : הפעלת מעונות יום לגיל הרך.
- מועד פרסום המכרז : ינואר 2022.
- הקבלן הזוכה : עמותת יחדיו ב"ש והדרום (ע"ר).
- היקף המכרז : אין דמי שימוש ו/או שכירות.
- תאריך חתימת ההסכם : 14 למרס 2022.

### ב. ערבות מכרז

עפ"י סעיף 3.7 למסמכי המכרז- "על המציע לצרף להצעתו ערבות בנקאית אוטונומית בנוסח המצ"ב כנספח ב' ע"ס 30,000 ₪ בתוקף עד ליום 27.4.22. לדרישת המועצה יאריך המציע את תוקף הערבות לתקופה של עד 90 יום נוספים על חשבונו".

עפ"י נספח ב' כאמור, הערבות תהיה צמודה למדד תשומות הבניה. מדד הבסיס הינו חודש דצמבר 2021.

### הערת הביקורת:

הוצגה בפני הביקורת ערבות מכרז ע"ס 30,000 ₪ מיום 24.1.22 שתוקפה עד 27.4.22 – תקין.

### ג. ערבות ביצוע

עפ"י סעיף 7.1 לחוזה שנחתם עם המפעיל, להבטחת ביצוע התחייבויותיו על פי חוזה זה, ימסור המפעיל לידי המועצה במעמד חתימת ההסכם, ערבות בנקאית אוטונומית בסך 50,000 ₪ בנוסח המצ"ב בנספח ג' להסכם. ערבות זו תהיה בתוקף למשך כל תקופת החוזה ועד 90 יום לאחר סיום התקופה. הוארכה תקופת ההתקשרות, יאריך המפעיל את תוקף הערבות על חשבונו. הערבות תהא צמודה למדד המחירים לצרכן כפי שמתפרסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה כשמדד הבסיס הוא המדד הידוע בעת הגשת ההצעות למכרז.

הוצגה בפני הביקורת ערבות ביצוע ע"ס 50,000 ₪ מיום 24.3.22 שתוקפה עד 20.3.27.

#### הביקורת מעירה כדלקמן :

1. מאחר והחווזה הינו ל 5 שנים החל מיום 1.8.22, הרי שתוקף הערבות היה צריך להיות

עד ליום 30.10.27 (5 שנים בתוספת 90 יום) - לא תקין.

2. הערבות הוצאה ביום 24.3.22 ולא ביום חתימת החווזה כנדרש, קרי 14.3.22 - לא

תקין.

#### ד. ביטוחים

עפ"י סעיף 10 לחווזה שנחתם עם המפעיל, עליו לדאוג לכיסוי ביטוחי כדלקמן :

10.1 - מבלי לגרוע מאחריות המפעיל עפ"י חוזה זה ו/או עפ"י כל דין, המפעיל מתחייב לבצע על חשבונו את הביטוחים הבאים, עפ"י המפורט להלן ולקיימם בתוקף במשך כל תקופת החווזה וכל הארכה שלו :

10.1.1 - ביטוח אחריות כלפי צד שלישי בגבול אחריות של לפחות \$ 500,000 לאירוע

ו- \$ 500,000 סה"כ לתקופה. הכיסוי יהא בנוסח ובתנאים שאינם פחותים מתנאי הפוליסה הידועה בשם "ביט".

10.1.2 - ביטוח אחריות מעבידים בגבולות אחריות של לפחות \$ 1,500,000 לעובד

ו- \$ 5,000,000 למקרה ולתקופה. הכיסוי יהא בנוסח ובתנאים שאינם פחותים מתנאי הפוליסה הידועה בשם "ביט".

10.2 - במועד חתימת החווזה, המפעיל ימציא למועצה אישור ביטוח עריכת ביטוח. המפעיל

מתחייב להמציא אישור חדש לפחות 15 יום לפני תום תוקפו של כל אישור, כל עוד החווזה וכל הארכה שלו תקפים.

10.3 - הביטוחים הנזכרים לעיל הינם דרישות מינימום בלבד והמפעיל רשאי לבצע

ביטוחים נוספים כראות עיניו על מנת לכסות את מלוא אחריותו.

#### הערת הביקורת:

לא הוצג בפני הביקורת שום אישור ביטוחי מהגורם המפעיל - לא תקין.

### 6.4.7 מכרז 3/2022

#### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז : מתן שירותי שמאות מקרקעין לוועדה המקומית לתכנון ובנייה ולמועצה מקומית ירוחם.
- מועד פרסום המכרז : מרס 2022.
- הקבלן הזוכה : דליה עסיס.
- היקף המכרז : עפ"י עבודה בפועל ובהתאם לתעריפים בהצעה.
- תאריך חתימת ההסכם : 16 למאי 2022.

#### ב. ערבות מכרז

עפ"י סעיף 2(ד) למכרז, על המציע לצרף ערבות בנקאית (ערבות מכרז) – אוטונומית ובלתי מותנית, צמודה למדד המחירים לצרכן כשמדד הבסיס הוא מדד חודש ינואר 2021 כפי שהתפרסם ביום 15.2.21 או בסמוך לכך, לפי נוסח הערבות המצורף בחלק ג' למסמכי המכרז בסך 5,000 ₪ כאשר השם המופיע בערבות יהיה שם המציע ושתעמוד בתוקפה עד ליום 20.9.21 (כולל).

#### הערת הביקורת:

הוצגה בפני הביקורת ערבות בנקאית כנדרש- תקין.

#### ג. ערבות ביצוע

סעיף 13 להסכם ההתקשרות קובע כדלקמן :  
"להבטחת ביצוע וקיום כל אחת מהתחייבויותיו של הספק על פי חוזה זה, יפקיד הספק בידי המועצה עם חתימת החוזה ערבות בנקאית אוטונומית ובלתי מותנית כשמדד הבסיס הוא מדד חודש ינואר 2021 ... בסך 5,000 ₪ לתקופה של 27 חודשים ממועד מסירת הודעת הזוכה במכרז לקבלן".

#### הערת הביקורת:

בפני הביקורת הוצגה ערבות ביצוע עד ליום 22.5.23 שהוארכה עד 22.5.24. על פי סעיף 13 הנ"ל, על הזוכה במכרז להמציא ערבות בנקאית עם חתימת החוזה, דהיינו ב 16 למאי 2023 ולא מאוחר יותר, דהיינו ב 22.5.23 - לא תקין.

#### ד. ביטוחים

##### עפ"י סעיף 16 להסכם:

"א. להבטחת אחריותה של החברה כאמור לעיל ועל פי כל דין ומבלי לגרוע מהתחייבויותיה וחובותיה, מתחייבת החברה לערוך ולקיים על חשבונה במשך כל תקופת ההסכם ולא יאוחר ממועד חתימת החוזה וכתנאי לתחילת מתן השירותים וכל עוד קיימת אחריות שבדין כלפיה, ביטוחים מתאימים להבטחת אחריות כאמור לפי שיקול דעתה ובלבד שלא יפחתו מהביטוחים והתנאים המפורטים בטופס האישור על קיום ביטוחים המצורף בנספח ב' והמהווה חלק בלתי נפרד מהסכם זה (להלן: "טופס האישור על קיום ביטוחים")."

ב. החברה מתחייבת להמציא למועצה את טופס האישור על קיום ביטוחים חתום כדין על ידי חברת ביטוח בעלת רישוי מטעם המפקח על הביטוח לעסוק בביטוח בישראל, מידי שנה במשך כל תקופת ההסכם וזאת מבלי צורך בקבלת דרישה כלשהי מצד המועצה. המצאת טופס האישור על קיום ביטוחים חתום ותקין מטעם מבטחי החברה מהווה תנאי מהותי בהסכם."

#### הערת הביקורת:

הביקורת מעירה כי הקבלן הזוכה הציג "אישור קיום ביטוחים" השונה מנספח ב' "אישור קיום ביטוחים" שנכלל בחוברת המכרז. כך לדוגמא, תנאים מיוחדים שדרשה המועצה המקומית שיכללו בביטוחי קבלן לא נכללים באישור שהוצג על ידו.

## 6.4.8 מכרז 5/2022

### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז: שירותי הסעות תלמידים / או עובד הוראה.
- מועד פרסום המכרז: יוני 2022.
- הקבלן הזוכה: א.ש טיולי המדבר בע"מ
- היקף המכרז: 708,620 ₪ לשנה
- תאריך חתימת ההסכם: 20 לספטמבר 2022.

### ב. ערבות מכרז

עפ"י סעיף 2.6 למסמכי המכרז, יש להמציא ערבות בנקאית צמודה למדד המחירים לצרכן ע"ס 5,000 ₪ בתוקף עד יום 11.10.22.

#### הערת הביקורת:

בפני הביקורת הוצגה ערבות מכרז כנדרש- תקין.

### ג. ערבות ביצוע

עפ"י סעיף 7.7 לחוזה שנחתם עם הקבלן, על הקבלן להמציא ערבות בנקאית ו/ או של חברת ביטוח בסכום השווה ל 5% מסכום ההתקשרות השנתי המוערך. הערבות תהיה בתוקף ל 13 חודשים ממועד חתימת החוזה. הקבלן יאריך את תוקף הערבות בהתאם לצורך. סכום ההתקשרות השנתי המוערך לעניין זה – התשלום היומי, עבור כל ההסעות המוזמנות לא כולל מע"מ מוכפל ב 220 יום.

#### הערת הביקורת:

עפ"י חישוב שנערך על ידי הביקורת, התשלום היומי הינו 3,221 ₪. סכום זה כשהוא מוכפל ב 220 יום שווה לסך כולל של 708,620 ₪ - 5% מסכום זה הינו 35,431 ₪.

בפני הביקורת הוצגה ערבות ביצוע מיום 8.12.22 על סך 22,334 ₪ בלבד בתוקף עד 8.12.23.

כמו כן, הביקורת מעירה כי כתב הערבות הוצא 3 חודשים מאוחר יותר מיום חתימת החוזה - לא תקין.

#### ד. ביטוחים

עפ"י סעיף 5.5 לחוזה שנחתם עם הקבלן, מתחייב הקבלן לערוך על חשבונו את הביטוחים הבאים:

- ביטוח חבות חוקית כלפי הציבור על פי כל דין בגבולות שלא יפחתו מסך תובע – 500,000 \$ למקרה ו 500,000 \$ לתקופה.
- ביטוח חבות מעבידים בגין עובדים, קבלני משנה ועובדיהם.
- ביטוח צד ג' רכוש לכלי הרכב המשמשים להסעות כולל הרחבה לנזקי גוף שאינם מבוטחים בביטוח חובה.
- כמו כן, הפוליסות יכללו את הרשות המקומית ועובדיה וסעיף אחריות צולבת.
- הקבלן ימציא לרשות אישור על קיום ביטוחים למתן שירותי הסעות בנספח ד' כשהוא חתום על ידי חברת הביטוח.

#### הערת הביקורת:

1. בפני הביקורת הוצג אישור קיום ביטוחים מיום 26.7.22 הכולל את הכיסויים הבאים:
  - צד ג' - לתקופה 30.11.22-1.12.21 ע"ס 2,000,000 ₪.
  - אחריות מעבידים - לתקופה 30.11.22-1.12.21 ע"ס 20,000,000 ₪.
2. לא הוצג בפני הביקורת הארכה לאישור לקיום הביטוחים עד היום - לא תקין.
3. הקבלן לא הציג ביטוח צד ג' רכוש לכלי הרכב המשמשים להסעות - לא תקין.

## 6.4.9 מכרז 6/2022

### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז: שירותי הסעות לילדים ובוגרים בעלי צרכים מיוחדים ונסיעות מיוחדות.
- מועד פרסום המכרז: יולי 2022.
- הקבלן הזוכה: דני צלח.
- היקף המכרז: עפ"י ביצוע הסעות בפועל בהתאם למחירים שהוצעו במכרז.
- תאריך חתימת ההסכם: 3 לנובמבר 2022.

### ב. ערבות מכרז

עפ"י סעיף 5.2 למכרז, יש להמציא ערבות בנקאית שהוצאה על ידי בנק בישראל על סכום של 5,000 ₪.

הערבות תהא צמודה למדד המחירים לצרכן (כללי), בתוקף עד ליום 11.10.22 וזאת להבטחת קיום תנאי המכרז.

#### הערת הביקורת:

בפני הביקורת הוצגה ערבות על סך 5,000 ₪ בתוקף עד 9.11.22 - תקין.

### ג. ערבות ביצוע

עפ"י סעיף 7.7 למסמכי המכרז - "עם חתימת חוזה זה ימציא הקבלן כתב ערבות בנקאית על סך 5,000 ₪ לפי הנוסח הרצ"ב כנספח ד' לחוזה, כמוגדר להלן לו הוא זכאי בגין שירותי הסעות וזאת להבטחת ביצוע כל התחייבויותיו על פי מסמכי החוזה. הערבות תהא בתוקף לתקופה של 13 חודשים ממועד חתימת חוזה זה והקבלן מתחייב להאריכה מפעם לפעם על פי דרישת הרשות כך שהיא תהא בתוקף עד למועד האמור".

#### הערת הביקורת:

בפני הביקורת הוצגה ערבות ביצוע על סך 5,000 ₪ שהוארכה עד 9.11.23 - תקין.

#### ד. ביטוחים

##### סעיף 5.5 לחוזה קובע כי-

- "מבלי לגרוע בהתחייבויות הקבלן על פי חוזה זה ובלי לפגוע בהוראות כל דין, מתחייב הקבלן לערוך על חשבונו את הביטוחים המפורטים להלן:
- 5.5.1 ביטוח חבות חוקית כלפי הציבור על פי כל דין, בגבולות אחריות שלא יפתחו מסך: תובע- 500,000 \$ , למקרה ולתקופה (12 חודשים) 500,000 \$.
- 5.5.2 ביטוח חבות מעבידים בגין עובדים, קבלני משנה ועובדיהם המועסקים על ידי הקבלן בקשר עם החוזה.
- 5.5.3 ביטוח צד ג' רכוש לכלי הרכב המשמשים לביצוע ההסעות, כולל הרחבה לנוקי גוף שאינם מבוטחים בביטוח חובה".
- עפ"י סעיף 5.6 לחוזה, יש לכלול בפוליסות את הרשות ועובדיה ואת סעיף אחריות צולבת.
- " 5.5.7- הקבלן ימציא לרשות אישור קיום ביטוחים למתן שירותי הסעות (נספח ג') כשהוא חתום על ידי חברת הביטוח. הקבלן יעריך את הביטוח לכל אורך ההתקשרות וימציא לרשות ללא דרישה מוקדמת אישור בתוקף לכל אורך ההתקשרות".

##### הערת הביקורת:

הביקורת מציינת כי לא קיבלה אישור קיום ביטוחים כנדרש- לא תקין.

## 6.4.10 מכרז 6/2022

### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז: שירותי הסעות לילדים ובוגרים בעלי צרכים מיוחדים ונסיעות מיוחדות.
- מועד פרסום המכרז: יולי 2022.
- הקבלן הזוכה: מובילי הורדים בע"מ.
- היקף המכרז: עפ"י ביצוע הסעות בפועל בהתאם למחירים שהוצעו במכרז.
- תאריך חתימת ההסכם: 8 לנובמבר 2022.

### ב. ערבות מכרז

עפ"י סעיף 5.2 למכרז, יש להמציא ערבות בנקאית שהוצאה על ידי בנק בישראל על סכום של 5,000 ₪.

הערבות תהא צמודה למדד המחירים לצרכן (כללי), בתוקף עד ליום 11.10.22 וזאת להבטחת קיום תנאי המכרז.

#### הערת הביקורת:

בפני הביקורת הוצגה ערבות על סך 5,000 ₪ בתוקף עד 9.11.22 - תקין.

### ג. ערבות ביצוע

עפ"י סעיף 7.7 למסמכי המכרז- "עם חתימת חוזה זה ימציא הקבלן כתב ערבות בנקאית על סך 5,000 ₪ לפי הנוסח הרצ"ב כנספח ד' לחוזה, כמוגדר להלן לו הוא זכאי בגין שירותי הסעות וזאת להבטחת ביצוע כל התחייבויותיו על פי מסמכי החוזה. הערבות תהא בתוקף לתקופה של 13 חודשים ממועד חתימת חוזה זה והקבלן מתחייב להאריכה מפעם לפעם על פי דרישת הרשות כך שהיא תהא בתוקף עד למועד האמור".

#### הערת הביקורת:

בפני הביקורת הוצגה ערבות ביצוע על סך 5,000 ₪ שהוארכה עד 9.11.23 - תקין.

#### ד. ביטוחים

##### סעיף 5.5 לחוזה קובע כי-

- "מבלי לגרוע בהתחייבויות הקבלן על פי חוזה זה ובלי לפגוע בהוראות כל דין, מתחייב הקבלן לערוך על חשבונו את הביטוחים המפורטים להלן:
- 5.5.1 - ביטוח חבות חוקית כלפי הציבור על פי כל דין, בגבולות אחריות שלא יפחתו מסך: תובע – \$ 500,000, למקרה ולתקופה (12 חודשים) \$ 500,000.
- 5.5.2 - ביטוח חבות מעבידים בגין עובדים, קבלני משנה ועובדיהם המועסקים על ידי הקבלן בקשר עם החוזה.
- 5.5.3 - ביטוח צד ג' רכוש לכלי הרכב המשמשים לביצוע ההסעות, כולל הרחבה לנזקי גוף שאינם מבוטחים בביטוח חובה".
- עפ"י סעיף 5.6 לחוזה, יש לכלול בפוליסות את הרשות ועובדיה ואת סעיף אחריות צולבת.
- " 5.5.7 - הקבלן ימציא לרשות אישור קיום ביטוחים למתן שירותי הסעות (נספח ג') כשהוא חתום על ידי חברת הביטוח. הקבלן יערוך את הביטוח לכל אורך ההתקשרות וימציא לרשות ללא דרישה מוקדמת אישור בתוקף לכל אורך ההתקשרות".

##### הערת הביקורת:

הביקורת מציינת כי לא קיבלה אישור קיום ביטוחים כנדרש - לא תקין.

## 6.4.11 מכרז 1/2023

### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז: הפעלת בית חם לנערות במועצה המקומית ירוחם.
- מועד פרסום המכרז: ינואר 2023.
- הקבלן הזוכה: עמותת יחדיו ב"ש והדרום (ע"ר)
- היקף המכרז: בהתאם לקביעת משרד הרווחה נכון למועד השירות.
- תאריך חתימת ההסכם: 9 למרס 2023.

### ב. ערבות מכרז

עפ"י סעיף 7.5 למסמכי המכרז, על המציע להמציא ערבות בנקאית אוטונומית בלתי מותנית מאת בנק מסחרי ישראלי (להלן הערבות) בסך 10,000 ₪ וזאת להבטחת התחייבותו לעמידה בתנאי המכרז. הערבות הבנקאית תהא בתוקף עד 24.4.23.

#### הערת הביקורת:

הוצגה בפני הביקורת ערבות מכרז מיום 19.1.23 ע"ס 10,000 ₪ שתוקפה עד 24.4.23-

תקין.

### ג. ערבות ביצוע

עפ"י סעיף 18 לחוזה שנחתם עם המפעל, עליו להמציא במועד חתימת ההסכם ערבות בנקאית אוטונומית לפקודת המועצה בסכום של 10,000 ₪ צמודה למדד ועליו להאריכה מעת לעת.

#### הערת הביקורת:

הוצגה בפני הביקורת ערבות ביצוע מיום 26.2.23 ע"ס 10,000 ₪ שתוקפה עד 14.2.24-

תקין.

#### ד. ביטוחים

עפ"י סעיף 14.4 להסכם שנחתם עם המפעיל, מתחייב המפעיל לערוך ולקיים על חשבונו במשך כל תקופת ההסכם את הביטוחים המפורטים בטופס 9 להסכם, המהווים חלק בלתי נפרד מההסכם.

#### הביטוחים יכללו את:

- ביטוח אש מורחב לרכוש לרבות נזק תוצאתי.
- ביטוח חבות כלפי צד שלישי.
- ביטוח חבות מעבידים.
- ביטוח אחריות מקצועית.

#### הערת הביקורת:

הוצג בפני הביקורת אישור קיום ביטוח מיום 21.2.23 מטעם חברת הביטוח הכשרה.

תוקף הביטוחים מ 1.1.23 ועד 31.12.23 - תקין.

## 7/2023 מכרז 6.4.12

### א. פרטי המכרז

- תיאור המכרז: עבודות שיפוצים במכרז הפעלה בחירום ירוחם.
- מועד פרסום המכרז: יוני 2023.
- הקבלן הזוכה: לידש עבודות בניה ושיפוצים.
- היקף המכרז: 531,267 ₪.
- תאריך חתימת ההסכם: 6 לספטמבר 2023.

### ב. ערבות מכרז

עפ"י מסמכי המכרז, על המציע לצרף להצעתו ערבות בנקאית אוטונומית ע"ס 20,000 ₪ צמודה למדד המחירים של חודש מאי 2023, שתוקפה עד 4.10.23.

#### הערת הביקורת:

הוצגה בפני הביקורת ערבות בנקאית ע"ס 20,000 ₪ מיום 9.7.23 שתוקפה עד 4.10.23-  
תקין.

### ג. ערבות ביצוע

עפ"י סעיף 9 לחוזה שנחתם עם הקבלן, יפקיד הקבלן בידי המועצה ערבות בנקאית אוטונומית ובלתי מותנית צמודה למדד המחירים לצרכן בסך של 70,000 ₪ למשך כל תקופת ההתקשרות תוך 7 ימים ממועד הודעת הזכייה במכרז לקבלן.

כמו כן, קובע סעיף 9.4 כי 7 ימים לפני תום ההתקשרות ולאחר סיום ביצוע העבודות ומסירת הפרויקט לרשות, יעביר הקבלן לרשות ערבות טיב (בדק) שתוקפה 12 חודשים מיום מסירת הפרויקט. ערבות זו תחליף את ערבות הביצוע.

#### הערת הביקורת:

הוצגה בפני הביקורת ערבות בנקאית ע"ס 70,000 ₪ מיום 4.9.23 שתוקפה עד 31.12.23-  
תקין.

#### ד. ביטוחים

עפ"י סעיף 8 לחוזה שנחתם עם הקבלן, מתחייב הקבלן לערוך ביטוחים לכיסוי אחריותו על פי דין ומבלי לגרוע מכלליות האמור:  
ביטוח צד שלישי בגבול אחריות מינימלי של 1,000,000 ₪ למקרה ולתקופה. הביטוח יהיה בנוסח "ביט" ויכלול הרחבה 4.8 – פגיעה אישית – פגיעה באוטונומיה של הרצון, חבות בשל חדירה לתחום הפרט (כולל פגיעה בפרטיות), לשון הרע, העלבת אדם, מעצר שווא וכן חבות בשל הפרה בתום לב של חובת סודיות.

הביטוח שיערוך המפעיל יכלול הרחבת שיפוי לטובת המועצה היה ותתבע בקשר לשירותים המסופקים על ידי הקבלן והפועלים מטעמו, סעיף ויתור על תחליף כלפי המועצה וסעיף ראשוניות.

עפ"י נספח ט' להסכם "אישור קיום ביטוחים", הביטוחים יהיו כדלקמן:

- כל הסיכונים עבודות קבלניות- גבול אחריות עד 5,000,000 ₪.
- צד ג'- גבול אחריות עד 6,000,000 ₪.
- אחריות מעבידים- גבול אחריות עד 20,000,000 ₪.
- אחריות מקצועית- גבול אחריות עד 1,000,000 ₪.
- חבות מוצר- גבול אחריות עד 2,000,000 ₪.

הערת הביקורת:

הביקורת מציינת שלא הוצג בפניה אישור קיום ביטוחים הנ"ל- לא תקין.

## **7. סיכום והמלצות**

- 7.1 על המועצה לגבש נוהל ערבויות ואישור קיום ביטוחים שיכלול התייחסות לכל תהליכי העבודה הקיימים בנושא, בין השאר : קבלת ערבויות מכרזים, ביצוע ובדק, אחסון, הארכתן, קבלת אישורי ביטוח, שינויים שנעשו באישורי הביטוח.
- 7.2 יש להקפיד כי תאריך הנפקת ערבות הביצוע לא יהיה מאוחר מתאריך חתימת החוזה.
- 7.3 יש לוודא כי סכום ערבות הביצוע הינו בהתאם לנדרש בהסכם.
- 7.4 יש להקפיד כי תוקף ערבות הביצוע לא יהיה קצר מהתוקף הנדרש.
- 7.5 יש לוודא כי עם חתימת החוזה, הזוכים במכרז ימצאו אישור קיום ביטוחים כנדרש.
- 7.6 יש לוודא כי "אישור קיום ביטוחים" שמוסר הקבלן יכלול את כל הכיסויים הנדרשים בהתאם לסכומי הביטוח שנקבעו בחוברת המכרז ובהסכם ההתקשרות עימו.
- 7.7 יש להקפיד על קבלת "אישור קיום ביטוחים" למשך כל תקופת ההתקשרות עם הקבלן ועד תום ההתקשרות עימו.

יום חמישי 16 מאי 2024

### תגובה לדוח מבקר המועצה לשנת 2023

להלן תגובת אחראית רכש והתקשרויות במועצה מקבלים את הערות הביקורת.  
בימים הקרובים יגובש נוהל עבודה ואישורי ביטוחים בשיתוף הגזבר והיועמ"ש.  
בנוהל זה יושם דגש אחריות כל אגף/ מחלקה במועצה היוצא למכרז לוודא קיום כל הסעיפים כנדרש לרבות מעקב אחרי ערבויות/הארכת ערבויות/מעקב ביטוחים/ הארכת ביטוחים.



בברכה  
פאני אמר  
אחראית רכש והתקשרויות

## ניהול תב"רים

### 1. כללי

#### 1.1 מבוא

תקציב הרשויות המקומיות נחלק לתקציב רגיל המיועד למימון פעולות שוטפות על בסיס שנתי קבוע ולתקציב בלתי רגיל המשמש את הרשות המקומית למימון פרויקטים שונים לפיתוח בתחומה. התקציב הבלתי רגיל (להלן גם – תב"ר או תב"רים) הוא תקציב לפעילות חד פעמית או לתחום פעילות מסויים שבעיקרו הוא תקציב רב שנתי. ככלל התב"ר מיועד לפרוייקטים הנושאים אופי של עבודות פיתוח ומוגדרים כהשקעה, דהיינו הוצאת משאבים בהווה למען תועלת עתידית. השימוש בכספי התב"ר חייב להיעשות למטרה שלשמה נועדו. מקורות התקבולים בתב"ר הם מהכנסות עצמיות והשתתפות בעלים, בהשתתפות של משרדי ממשלה ומוסדות ציבור, מתרומות ומהלוואות. התב"ר לא נקבע על בסיס קבוע אלא באופן המאפשר לרשות המקומית להיענות לצורכי התושבים ולממש את חזונה ואת המדיניות שלה תוך התחשבות בזמינות התקציבית. היקפם הכספי של התב"רים והעובדה שבחלקם הם צפויים להתפרס על פני כמה שנים, מחייבים דרכי הפעלה ותקצוב שיבטיחו ויאפשרו תכנון ופיקוח נאותים.

#### 1.2 המסד הנורמטיבי

בפקודת העיריות [נוסח חדש] בסעיף 213 א(א) (שהוראתו חלה על המועצות המקומיות מכוח סעיף 34 לפקודת המועצות המקומיות [נוסח חדש]) מוגדר מהו תקציב בלתי רגיל, אופן ניהולו והשימוש בו- "תקציב של עירייה המיועד לפעולה חד פעמית או לתחום פעילות מסויים הכולל אומדן תקבולים ותשלומים לאותה פעולה או לאותו תחום פעילות, וכספים שיועדו על פי דין למטרות שאינן תקציב רגיל". סעיף 213 א(ב) קובע כי "כספים של תקציב בלתי רגיל ינוהלו בנאמנות בידי ראש העיר והגזבר, בנפרד מכספי חשבון התקציב שאינו בלתי רגיל; לא יעשה כל שימוש בכספים של תקציב בלתי רגיל שלא למטרה שלשמה נועד".

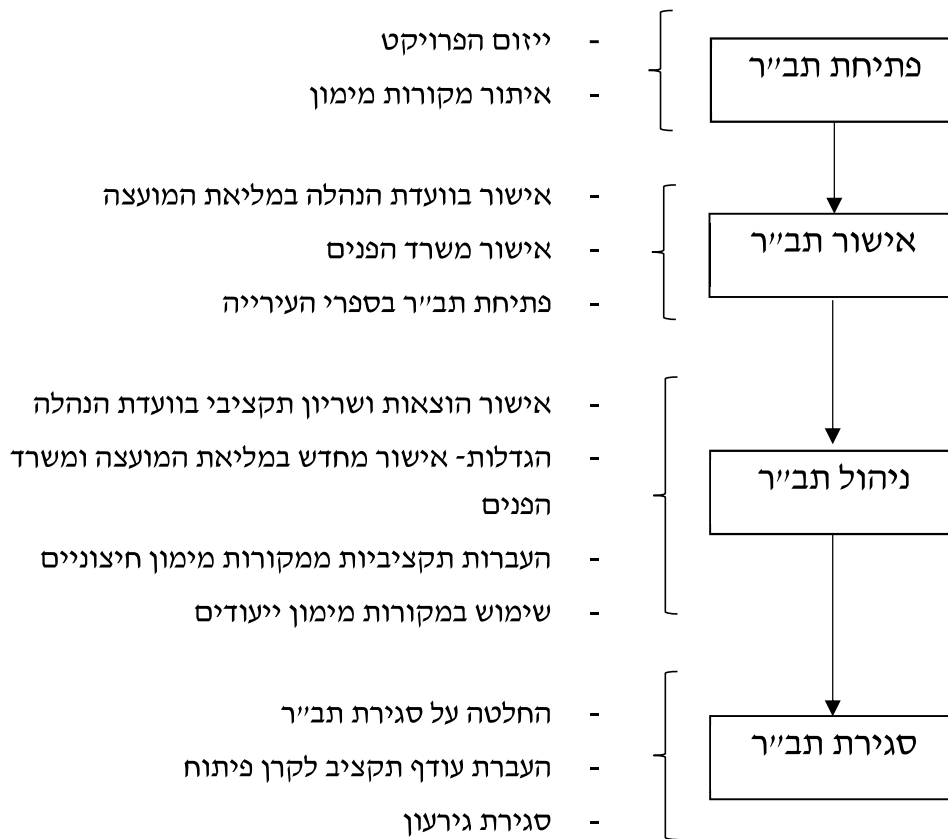
סעיף 15 לתקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים), התשל"א- 1971 מבאר כי תב"ר הוא תקציב הכולל את אומדן התקבולים והתשלומים לפעולות חד פעמיות שימומנו ממקורות שונים.

לפי חוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/98, "הקצאת מקורות מימון לתב"ר על ידי מועצת הרשות המקומית, הינה פעולה מנהלית המבטאת מדיניות של מועצת הרשות המקומית". על פי החוזר, מועצת הרשות קובעת את סדרי העדיפויות לביצוע פרויקטים הנעשים ברשות המקומית.

### חוקים, הוראות ונוהלים

- חוק יסודות התקציב התש"ע – 2010.
- פקודת העיריות נוסח חדש תוך התאמה למועצות מקומיות.
- תקנות 15,16 לתקנות הרשויות המקומיות (הכנת תקציבים), תשל"א – 1971.
- חוזר מנכ"ל משרד הפנים 1/98.
- חוזר מנכ"ל משרד הפנים בנושא הנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות 2004.
- הנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות שפרסם משרד הפנים בדצמבר 2004 (הנחיות לדיווח כספי).

### 1.3 להלן הליך ניהול תב"ר, מפתחתו ועד לסגירתו:



### 1.4 נתוני רקע כספיים

גזבר המועצה אמון על הניהול התקציבי של המועצה ועל ניהול התב"רים. מנתונים שנמסרו לביקורת עולה כי בשנים 2022-2023 נפתחו תב"רים בהתאם למפורט:

שנה	מס' תב"רים שנפתחו	תקציב התב"רים	מס' התב"רים שנסגרו
באלפי ₪			
2022	35	25,240	41
2023	33	61,311	10

## **2. מטרת הביקורת והיקפה**

מטרת הביקורת לבדוק את נאותות הטיפול בתב"רים לרבות :

1. תהליכי אישור התב"רים
2. אי הפעלת התב"רים עד לקבלת האישורים הנדרשים
3. הטיפול בתב"רים גרעוניים ובחריגות בהם
4. התייחסות לתב"רים ללא תנועה במשך מס' שנים

נוסף על כך, להצביע על ליקויים אם קיימים ולהמליץ על דרכים לפתרון על מנת למנוע הישנותם של מקרים דומים.

הביקורת נערכה לגבי תב"רים שהיו במהלך השנים 2022-2023.

### **במסגרת האמצעים בהם נקטה הביקורת בוצעו הפעולות הבאות:**

- עיון בחקיקה רלוונטית.
- עיון בפרוטוקולים של המועצה לשנים 2022-2023 בכל הנוגע לאישור תב"רים.
- עיון בהרשאות והתחייבויות משרדי ממשלה וגורמים נוספים למימון התב"רים.
- עיון באישורי משרד הפנים להפעלת התב"רים.
- עיון בכרטסות ונתוני הנהלת חשבונות הנוגעים לתב"רים.

### **3. עיקרי הממצאים**

- 3.1 התב"רים לא מאושרים תחילה בוועדת הנהלה אלא מאושרים ישירות במועצת הרשות.
- 3.2 כל התב"רים שנסקרו אושרו הן במליאת הרשות והן במשרד הפנים.
- 3.3 לכל מקור מימון חיצוני צורפה התחייבות / הרשאה של מקור המימון.
- 3.4 התחלת הביצוע בתב"רים נעשתה אחרי קבלת אישור משרד הפנים כנדרש.
- 3.5 תב"רים ללא פעילות במשך שנתיים ושלוש שנים לא נסגרו בניגוד להנחיות משרד הפנים.
- 3.6 תב"רים גרעוניים לא נסגרו בניגוד להנחיות משרד הפנים.
- 3.7 הגדלת מקורות מימון חיצוניים לא אושרה במליאת הרשות ובמשרד הפנים.
- 3.8 לא נמצאו נהלים לניהול תב"רים.

### **4. פירוט הממצאים**

#### **4.1 תהליך אישור התב"ר**

על פי סעיף 3.3.4 להנחיות לדיווח הכספי של משרד הפנים (אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות), תהליך אישור תב"ר ברשות מקומית דומה במהותו לאישור התקציב הרגיל והוא כולל אישור בתוך הרשות עצמה ראשית על ידי וועדת הנהלה (במידה וקיימת ברשות), וועדת כספים (במידה וקיימת ברשות) ולאחר מכן מועצת הרשות. לאחר שהתב"ר אושר ברשות הוא מועבר בהתאם לתקנה 16 על גבי טופס מיוחד לאישור הממונה על המחוז.

ממצאי הביקורת העלו כי כל התב"רים שאושרו בשנים 2022-2023 לא אושרו תחילה בוועדת הנהלה למרות שהיא קיימת במועצה המקומית, אלא אושרו ישירות במועצת הרשות בניגוד להנחיות הנ"ל. יחד עם זאת, מציינת הביקורת כי כל התב"רים שנבדקו אושרו הן במועצת הרשות והן ע"י מנהל המחוז.

להלן טבלה מרכזת של התב"רים שנבדקו הכוללת : מס' התב"ר, היקף כספי, מימון  
 חיצוני, תאריך אישור במועצת הרשות ותאריך אישור משרד הפנים :

מס' תב"ר	מהות	היקף כספי כולל	סכום מימון חיצוני	בדיקת אישור מועצה	בדיקת אישור התחייבות מימון חיצוני	אישור משרד הפנים
1152	המשך עבודות טיילת מהמבואה לאגם	1,214,000 ₪	קרן קיימת לישראל 1,214,000	1.2.22	24.11.21 ע"ס 1,214,000	8.3.22
1153	רכישת מדיחי כלים לגני ילדים	64,821 ₪	משרד להגנת הסביבה 64,821	1.2.22	3.11.21 ע"ס 64,821	8.3.22
1154	רכישת ציוד לחדר כושר לקבוצות כדורגל	175,159 ₪	משרד המדע התרבות והספורט 131,369	1.2.22	27.12.21 ע"ס 131,369	30.3.22
1155	רכישת מתקן קליעה לכדורסל	42,226 ₪	משרד המדע 33,169	1.2.22	27.12.21 ע"ס 33,169	8.3.22
1156	סימון כבישים והתקני בטיחות	120,635 ₪	משרד התחבורה 108,571	1.2.22	15.11.21 ע"ס 108,571	8.3.22

מס' תב"ר	מהות	היקף כספי כולל	סכום מימון חיצוני	בדיקת אישור מועצה	בדיקת אישור התחייבות מימון חיצוני	אישור משרד הפנים
1157	"עם הפנים לעיר 2022"	1,700,000 ₪	המשרד לפיתוח הנגב והגליל 1,700,000	1.2.22	1.1.22 ע"ס 1,700,000	8.3.22
1158	צמצום התרבות כלבים משוטטים	126,000 ₪	משרד החקלאות 126,000	1.2.22	27.12.21 ע"ס 126,000	8.3.22
1159	שיפוץ והרחבת מבנה בזק לטובת משרדים להשכרה	1,000,000 ₪	לא רלוונטי	1.2.22	לא רלוונטי	8.3.22
1160	הכנת תצ"ר אישור ורישום	410,000 ₪	משרד הכלכלה 410,000	1.2.22	21.12.21 ע"ס 410,000	4.3.22
1161	תקציב פיתוח מוסדות חינוך	272,600 ₪	משרד החינוך 272,600	1.2.22	21.12.20 ע"ס 272,600	4.3.22

מס' תב"ר	מהות	היקף כספי כולל	סכום מימון חיצוני	בדיקת אישור מועצה	בדיקת אישור התחייבות מימון חיצוני	אישור משרד הפנים
1162	דמי ניהול פרויקטים שונים חברה כלכלית	300,000 ₪	לא רלוונטי	3.4.22	לא רלוונטי	8.5.22
1163	הנגשת מוסדות ציבור ושצפ"ים	500,000 ₪	לא רלוונטי	3.4.22	לא רלוונטי	8.5.22
1164	תכנון דרך רשויות	150,000 ₪	משרד השיכון 150,000	3.7.22	31.3.22 ע"ס 150,000	16.8.22
1165	חוסן קהילתי	350,000 ₪	משרד לפיתוח הנגב והגליל 350,000	12.6.22	6.4.22 ע"ס 350,000	16.8.22
1166	בניית גן כיתתי בשכונת צהלה	1,986,183 ₪	משרד החינוך 1,671,100	12.6.22	16.3.22 ע"ס 1,671,100	16.8.22
1167	שיפוצים והשלמות בבית ספר מאוחד	662,227 ₪	תרומת קרן היסוד 662,227	12.6.22	6.1.22 ע"ס 662,227	16.8.22

מס' תב"ר	מהות	היקף כספי כולל	סכום מימון חיצוני	בדיקת אישור מועצה	בדיקת אישור התחייבות מימון חיצוני	אישור משרד הפנים
1168	פרוייקט אחסון אנרגיה	381,690 ₪	משרד האנרגיה 381,690	12.6.22	22.2.22 ע"ס 381,690	2.8.22
1169	התייעלות אנרגטית	378,940 ₪	משרד האנרגיה 378,940	12.6.22	16.2.21 ע"ס 378,940	2.8.22
1171	3 מבנים יבילים	360,000 ₪	משרד החינוך 140,000	4.9.22	7.6.22 ע"ס 140,000	15.9.22
1172	תיקון מתקני משחקים בתי ספר וגנים	261,000 ₪	לא רלוונטי	4.9.22	לא רלוונטי	15.9.22
1173	ניקיון במרחב הציבורי	239,000 ₪	משרד להגנת הסביבה 215,100	4.9.22	20.6.22 ע"ס 215,100	15.9.22
1174	מנהלת הסכמי גג	510,000 ₪	רשות מקרקעי ישראל 510,000	4.9.22	20.6.22 ע"ס 510,000	15.9.22
1178	הקמת ותחזוקת מערכים טכנולוגיים	413,299 ₪	משרד לביטחון פנים 368,836	4.12.22	5.10.22 ע"ס 318,254 בלבד	19.1.23

מס' תב"ר	מהות	היקף כספי כולל	סכום מימון חיצוני	בדיקת אישור מועצה	בדיקת אישור התחייבות מימון חיצוני	אישור משרד הפנים
<b>הגדלת 1178</b>	הקמת ותחזוקת מערכים טכנולוגיים	108,480 ₪	משרד לבטחון פנים 108,480	5.11.23	28.8.23 ע"ס 108,480	20.11.23
<b>1179</b>	התקנת מתקן ספורט קהילתי - מסלול נינג'ה	401,146 ₪	משרד המדע התרבות והספורט 350,000	4.12.22	29.9.22 ע"ס 350,000	12.1.23
<b>1180</b>	שיפוצים במוסדות חינוך	272,100 ₪	מפעל הפיס 272,100	4.12.22	6.11.22 ע"ס 272,100	12.1.23
<b>1181</b>	רכישת מונחי קרקע לאשפה ביתית	1,200,000 ₪	לא רלוונטי	4.12.22	לא רלוונטי	19.1.23
<b>1182</b>	עם הפנים לעיר	900,000 ₪	המשרד לפיתוח הנגב והגליל 900,000	4.12.22	6.10.22 ע"ס 900,000	12.1.23

מס' תב"ר	מהות	היקף כספי כולל	סכום מימון חיצוני	בדיקת אישור מועצה	בדיקת אישור התחייבות מימון חיצוני	אישור משרד הפנים
הגדלה 1182	עם הפנים לעיר	800,000 ₪	המשרד לפיתוח הנגב והגליל 800,000	5.3.23	20.12.22 ע"ס 800,000	23.4.23
1183	מזגנים ועבודות חשמל באולם ספורט דרכא	89,065 ₪	מפעל הפיס 89,065	4.12.22	30.11.22	19.1.23
1184	גגות ירוקים - קהילתיים	45,000 ₪	משרד החקלאות 40,000	1.1.23	20.11.22 ע"ס 40,000	9.2.23
1194	קידום מעמד האישה	80,000 ₪	משרד לפיתוח הנגב והגליל 80,000	5.3.23	22.9.22 ע"ס 80,000	23.4.23
1195	עם הפנים לעיר	1,700,000 ₪	המשרד לפיתוח הפריפריה בנגב ובגליל 1,700,000	5.3.23	18.1.23 ע"ס 1,700,000	23.4.23

מס' תב"ר	מהות	היקף כספי כולל	סכום מימון חיצוני	בדיקת אישור מועצה	בדיקת אישור התחייבות מימון חיצוני	אישור משרד הפנים
1196	שיפוץ קומה שלישית מבנה בלב"ש	100,000 ₪	לא רלוונטי	5.3.23	לא רלוונטי	10.5.23
1197	חידוש מבנים "קול יעקב"	1,000,000 ₪	משרד החינוך 950,000	5.3.23	31.1.23 ע"ס 950,000	23.4.23
1198	עבודות פיתוח חוצות מוזיאון	2,350,000 ₪	קרן קיימת לישראל 2,350,000	5.3.23	1.1.23 ע"ס 1,000,000 דולר אוסטרלי	23.4.23
1199	הקמת מבנים יבילים	1,000,000 ₪	משרד הפנים 1,000,000	2.4.23	22.2.23 ע"ס 1,000,000	1.5.23
1200	שבילי אופניים - פארק ירוחם	3,000,000 ₪	משרד התיירות 2,400,000	2.4.23	29.12.22 ע"ס 2,400,000	25.4.23
1215	מיול עם מכונת שטיפה	123,319 ₪	משרד הפנים 110,000	8.1.24	30.12.23 ע"ס 110,000	28.1.24

מס' תב"ר	מהות	היקף כספי כולל	סכום מימון חיצוני	בדיקת אישור מועצה	בדיקת אישור התחייבות מימון חיצוני	אישור משרד הפנים
1217	שיקום ושיפוץ גני משחקים וחצרות	209,000 ₪	משרד הפנים 209,000	8.1.24	30.12.23 ע"ס 209,000	22.1.24
1218	תוכנית פוד-לאב	158,000 ₪	אשכול נגב מזרחי 158,000	5.2.24	13.12.23 ע"ס 158,000	6.3.24

**תגובת הרשות- הרשות לא מקיימת וועדת הנהלה, אך באופן שוטף מתכנסת ישיבת פרויקטים עם הרכב של ראש רשות, גזבר, מהנדסת ומנהלי פרויקטים רלוונטיים ושם מתקבלות החלטות לגבי אישור הפרויקט טרם העברתם לאישור מליאת המועצה ומשרד הפנים.**

#### **4.2 ביצוע עבודות פיתוח לפני אישור תב"ר**

בנוגע לתב"ר קובע סעיף 19(א) לתקנות הרשויות המקומיות כי "ראש הרשות המקומית יגיש את התקציב במועד שיאפשר למועצה לדון בו ולאשרו ולשר הפנים או לממונה על המחוז לאשרו לפני תחילת ביצוע פעולה לפיו".

בהנחיות לדיווח כספי נקבע כי "אין להתחיל בעבודות לפני קבלת האישור התקציבי. אין לפרסם מכרז פומבי או מכרז זוטא לביצוע העבודות או הרכישה בטרם נתקבל אישור התב"ר על ידי מועצת הרשות ומשרד הפנים".

הביקורת ביצעה בשנים 2022-2023 בדינה לגבי יישום סעיפים אלה במועצה המקומית עפ"י כרטסת הנהלת החשבונות.

הערות	התחלת ביצוע תב"ר בפועל	תאריך אישור משרד הפנים	מס' תב"ר
✓	29.9.22	8.3.22	1152
✓	2.5.22	8.3.22	1153
✓	9.11.22	8.3.22	1154
✓	31.12.22	8.3.22	1155
✓	2.10.22	8.3.22	1156
✓	1.5.22	8.3.22	1157
✓	14.8.23	8.3.22	1158
✓	31.3.22	8.3.22	1159
✓	15.5.22	8.5.22	1162
✓	31.12.22	16.8.22	1165
✓	28.8.22	16.8.22	1166
✓	31.10.22	15.9.22	1174
✓	24.7.23	19.1.23	1178
✓	30.9.23	12.1.23	1179
✓	15.1.23	12.1.23	1180
✓	20.7.23	12.1.23	1182
✓	2.5.23	23.4.23	1194
✓	31.8.23	23.4.23	1195
✓	11.6.23	10.5.23	1196
✓	29.7.23	23.4.23	1197
✓	29.5.23	23.4.23	1198
✓	6.12.23	25.4.23	1200

### 4.3 פקיעת תוקפו של התב"ר

משרד הפנים – אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות פירסם "הנחיות להנהלת חשבונות ודווח כספי ברשויות המקומיות".

סעיף 4.6.1.5 להנחיות קובע כדלקמן :

"ג. הופסק ביצוע תב"ר ללא קביעת מועד לחידוש העבודה, או שהעבודה הופסקה לתקופה מעל 12 חודש, ולא קיים גרעון מימוני בתב"ר, יסגר התב"ר ויגרע מספר 2 במערך הנהלת החשבונות.

ד. במידה וקיים עודף או גרעון סופי בתב"ר שהביצוע בו הופסק, יש לנהוג בהתאם ל"נוהל לסגירת עודפים / גרעונות בתקציב הבלתי רגיל".

הביקורת סקרה את התב"רים שנפתחו עד סוף שנת 2022 ובדקה פעילות בתב"רים במהלך שנת 2022 (ראה טבלה א') ופעילות במהלך שנת 2023 (ראה טבלה ב'). טבלה ג' המצי"ב משקפת את הפעילות הן בשנת 2022 והן בשנת 2023.

#### טבלה א'- פעילות בתב"רים במהלך שנת 2022 :

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במשך 1/2022-12/2022
751	תכנון 51 תב"עות בשכונות וותיקות	19/12/2012	1,459,000	1,021,304.51	-
סה"כ 751					-
779	ירוחם-תוכנית הגבעה	28/10/2013	564,582	0	-
סה"כ 779					-
780	ירוחם-תוכנית מתחם 311 מדרום	11/11/2013	5,201,675	3,073,113.07	447,163.49
סה"כ 780					447,163.49
786	שדרוג שדרות ברונשטיין	19/12/2013	12,304,526	7,073,871.29	277,379.81
סה"כ 786					277,379.81
788	תכ' מעגל תנועה בצ'י גוש עציון/ה	05/12/2013	100,000	48,073.61	402.73
סה"כ 788					402.73
790	פיתוח אז"ת המזרחי ירוחם	17/12/2013	7,000,000	6,147,915.01	-
סה"כ 790					-

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במשך 1/2022-12/2022
793	ירוחם שכונה דרומית-תכנון	25/02/2014	6,553,147	5,221,113.4	-
סה"כ 793					-
834	ירוחם שכונת אופק-ביצוע תשתיות	06/09/2015	44,299,125	36,843,826.36	-
סה"כ 834					-
837	ירוחם השכונה המשולבת קדם מימון	21/12/2015	2,835,984	1,903,904.86	-
סה"כ 837					-
850	התאמת נגישות למוסדות חינוך	14/12/2015	550,000	373,992.62	-
סה"כ 850					-
865	נגישות מוסדות ציבור בירוחם	06/03/2016	877,753	472,660.73	-
סה"כ 865					-
879	עבודות תכנון	20/04/2016	200,000	144,282.24	-
סה"כ 879					-
896	נגישות פיזית קול (יעקב (ראייה)	09/10/2016	22,701	6,838.65	-
סה"כ 896					-
897	תכנון צומת הרמב"ם/עמוס הנביא	09/10/2016	2,484,785	1,126	5,678.80
897	תכנון צומת הרמב"ם/עמוס הנביא	09/10/2016	80,000	68,417	-
סה"כ 897					5,678.80
898	קומה שניה ביה"ס קמה	14/09/2016	7,357,928	6,143,791.47	126,290.64
898	קומה שניה ביה"ס קמה	14/09/2016	132,300	0	-
סה"כ 898					126,290.64
899	השתתפות מועצה בעלות טיפול בפסו	04/12/2016	160,896	21,239.4	-
סה"כ 899					-
901	תכנון תב"ע שכונת הגבעה	21/11/2016	640,515	366,567.17	-
סה"כ 901					-
921	עבודות פיתוח +הסדרת חניה למקוו	05/02/2017	500,000	170.93	269,560.16
סה"כ 921					269,560.16
924	בינוי רווחה	05/02/2017	2,125,000	80,986	3,196.00
סה"כ 924					3,196.00

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במשך 1/2022-12/2022
932	שיפורים לריסון תנועה בציר רחוב	05/02/2017	5,046,855	973,991.32	501,768.06
סה"כ 932					501,768.06
933	קדם מימון תשתיות על	02/04/2017	3,500,000	1,413,079.23	435,796.64
סה"כ 933					435,796.64
934	מיתוג ופרסום ערים	02/04/2017	239,894	155,891.92	4,299.75
סה"כ 934					4,299.75
937	אופק-פיתוח תשתיות שלב ב	07/05/2017	1,4685,368	12,365,965.15	-
סה"כ 937					-
939	תכנון תבעו"ת- שכונות ותיקות	04/06/2017	1,660,389	295,617.83	81,432.00
סה"כ 939					81,432.00
940	תכנון תב"ע מתחם 311	04/06/2017	655,221	392,957.49	114,359.71
סה"כ 940					114,359.71
942	הפחתת פליטות גזי חממה	02/07/2017	3,174,000	1,233,072	634,297.00
סה"כ 942					634,297.00
943	עידוד פיתוח בשכונות טעונו	02/07/2017	8,469,863	6,307,763.42	1,167,545.31
סה"כ 943					1,167,545.31
944	הסדרת תבעות בשכונות ותיקות	02/07/2017	4,346,402	355,022.9	-
סה"כ 944					-
951	בניית מעונות יום באלי כהן	23/07/2017	826,667	53,890.88	2,916.69
סה"כ 951					2,916.69
957	תכנון ובינוי בית כנסת שכי נווה	23/07/2017	3,890,000	1,927,842.09	1,546,123.46
957	תכנון ובינוי בית כנסת שכי נווה	23/07/2017	200,000	166,590.64	-
סה"כ 957					1,546,123.46
958	עבודות תכנון ומדידות שכונות ות	23/07/2017	1,200,000	774,188.32	27,351.00
סה"כ 958					27,351.00
970	הסדרת שילוט רחובות ונראות הכני	23/07/2017	1,010,000	730,270.74	102,507.13
סה"כ 970					102,507.13
989	תכנון ובניית בית כנסת צפונית	07/01/2018	4,324,846	42,029.54	46,140.49
סה"כ 989					46,140.49

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במשך 1/2022-12/2022
990	תכנון ביה"ס בלבב"ש	07/01/2018	500,000	491.4	6,756.75
סה"כ 990					6,756.75
991	תכנית אב והתאמות לתכנית המתאר	04/02/2018	110,000	0	-
סה"כ 991					-
993	בינוי 2 כיתות גן שכי האגם	04/03/2018	2,515,168	2,199,452.44	-
סה"כ 993					-
994	תכנון הסדרת כניסה דרומית לישוב	04/02/2018	1,000,000	0	-
סה"כ 994					-
995	תכנון כיכר אוטובוס ותחנת קצה	04/02/2018	150,000	0	-
סה"כ 995					-
996	ביצוע מבנה נהגים בתחנה קצה	04/02/2018	200,000	135,267.32	-
סה"כ 996					-
998	עיצוב מרחבי למידה M12 בלבב"ש	04/02/2018	80,000	0	-
סה"כ 998					-
1000	הקמת שדרוג ותחזוקה של אמצעים	04/02/2018	236,988	176,440.07	-
סה"כ 1000					-
1004	תכנון מוסד חינוכי יסודי ש.אופק	04/03/2018	14,334,105	297,271.67	43,239.49
1004	תכנון מוסד חינוכי יסודי ש.אופק	04/03/2018	220,500	0	-
1004	תכנון מוסד חינוכי יסודי ש.אופק	04/03/2018	232,975	90,485.61	38,287.08
סה"כ 1004					81,526.57
1006	נגישות פיזית (ראייה) מדרשת קמ"ה	04/03/2018	41,000	0	-
סה"כ 1006					-
1008	אירועי שוק איכרים לשיווק	04/03/2018	544,200	389,250	-
סה"כ 1008					-
1013	נוהל תמיכה באתר חקלאות יישובית	01/07/2018	247,500	168,750	-
סה"כ 1013					-

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במשך 1/2022-12/2022
1015	מימון עוז לתמורה מדרשת קמה	22/05/2018	79,000	0	-
סה"כ 1015					-
1016	שכונה יזמית משולבת	01/07/2018	294,840	27,293.18	-
סה"כ 1016					-
1021	ירוחם מתחם תיירות	01/07/2018	1,345,979	162,352.69	29,451.19
סה"כ 1021					29,451.19
1035	הקמת יבלים בתי ספר מדרשת קמ"ה	02/09/2018	140,000	65,463.3	-
סה"כ 1035					-
1037	תכנון מפורט שלב ג טיילת פארק י	02/09/2018	400,000	211,300	113,020.25
סה"כ 1037					113,020.25
1039	פרוייקט חינוך סביבתי 7102	02/09/2018	80,000	0	-
סה"כ 1039					-
1041	ליווי יזמים בפרוייקט שכונה דרו	02/12/2018	375,222	0	-
סה"כ 1041					-
1044	הצטיידות ושיפוצים ספריהמאוחד M	16/01/2019	50,000	11,400	-
סה"כ 1044					-
1045	תכנון וביצוע עב' פ.אז"ת צפוני	16/01/2019	3,000,000	31,332.6	223,232.41
סה"כ 1045					223,232.41
1047	הסדרת מדרונות דרומיים	16/01/2019	5,000,086	2,922,757.51	1,109,372.77
סה"כ 1047					1,109,372.77
1048	תחנת קצה בשד' ורדימון/ההגנה	16/01/2019	200,000	7	-
סה"כ 1048					-
1049	השלמת ש.אופניים- רח ברונשטיין ה	16/01/2019	300,000	142,095.11	1,612.26
סה"כ 1049					1,612.26
1050	תכ' רח' בורנשטיין מהפלמ"ח לרשי	16/01/2019	300,000	171,965.74	3,874.24
סה"כ 1050					3,874.24
1058	מצוינות פיתוח" אירגונית בירוחם	02/06/2019	510,000	0	71,671.70
1058	מצוינות פיתוח" אירגונית בירוחם	02/06/2019	2,323,333	957,318.6	446,810.02
סה"כ 1058					518,481.72

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במשך 1/2022-12/2022
1059	ההיערכות שיפור "למצבי חרום	02/06/2019	1,500,000	482,239.5	78,367.77
סה"כ 1059					78,367.77
1064	קירוי מגרש כדורסל ב"ס המאוחד	25/06/2019	650,000	417,795.7	99,590.00
סה"כ 1064					99,590.00
1066	פיתוח שצ"פ, מערך שבילים, דרכים, ו	25/06/2019	1,573,219	1,236,807.97	11,068.20
סה"כ 1066					11,068.20
1073	הקמה ושיפוץ מתקני ספורט ולרכיש	06/10/2019	866,542	404,142.47	28,505.34
סה"כ 1073					28,505.34
1074	ה.יח' לת"נ בנונית מר.יום לקשיש	01/09/2019	2,287,529	175,677.05	911,065.93
1074	ה.יח' לת"נ בנונית מר.יום לקשיש	01/09/2019	459,900	0	-
סה"כ 1074					911,065.93
1079	יישום תוכנית לטיפול במפגע אתר	06/10/2019	8,815,000	7,796,623.95	94,957.20
סה"כ 1079					94,957.20
1081	"לילה חניון"	03/11/2019	17,220,000	2,070,336.52	4,615,498.17
סה"כ 1081					4,615,498.17
1083	קידום מרכזי ערים בדרום הארץ תכ	05/01/2020	500,000	49,999	68,620.45
סה"כ 1083					68,620.45
1087	תוכנית סיוע מיוחדת לפי החלטת מ	02/02/2020	2,248,750	736,482	950,198.00
1087	תוכנית סיוע מיוחדת לפי החלטת מ	02/02/2020	143,120	0	-
סה"כ 1087					950,198.00
1089	השתתפות המועצה במימון בניית בי	07/06/2020	500,000	0	-
סה"כ 1089					-
1092	תכנון הסדרי בטיחות צומת גבעת	07/06/2020	300,000	12,899.25	28,931.17
סה"כ 1092					28,931.17
1093	פרוייקט מס' 580701-שרותי דרך-מ	03/05/2020	207,090	0	-
סה"כ 1093					-
1094	תכנון עבודות "ומדידות	03/05/2020	300,000	144,180.38	21,284.00
סה"כ 1094					21,284.00

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במשך 1/2022-12/2022
1097	חממות קאנאביס בסמכות ועדה מקומ	07/06/2020	126,360	79,867	-
סה"כ 1097					-
1098	חממות קאנאביס מצפון לירוחם בסמכ	07/06/2020	673,920	165,457	12.00
סה"כ 1098					12.00
1099	הפעלת האב לבעלי עסקים 4 שנים	26/07/2020	600000	251,284	102,671.55
סה"כ 1099					102,671.55
1101	הקמת מבנים יבילים- המאוחד	02/08/2020	100,000	15,000	15,000.00
סה"כ 1101					15,000.00
1107	שיפוצים והצטיידות במערכת החינו	02/08/2020	60,000	50,681.97	-
1107	שיפוצים והצטיידות במערכת החינו	02/08/2020	150,000	66,437.56	21,310.95
סה"כ 1107					21,310.95
1110	יישום הרפורמה ברישוי עסקים ברש	22/11/2020	128,315	44,027	-
סה"כ 1110					-
1111	עבודות פיתוח כולל גינון	22/11/2020	471,536	194,180.8	140,829.49
סה"כ 1111					140,829.49
1113	שיפוץ ושדרוג אגף תפעול	02/05/2021	1,000,000	0	-
סה"כ 1113					-
1114	שדרוג הציוד בבתי ספר שמשותפים	03/01/2021	120,000	0	-
1114	שדרוג הציוד בבתי ספר שמשותפים	03/01/2021	80,000	0	-
סה"כ 1114					-
1115	תכנון הסדרת צומת ירוחם צפון	06/12/2020	300,000	5,704.92	27,158.24
סה"כ 1115					27,158.24
1119	תכנון איזור תעשייה מערבי - ירו	07/03/2021	366,941	12,1540	151,223.00
סה"כ 1119					151,223.00
1125	עבודות תיכנון ומדידות	04/04/2021	2,500,000	201,887.44	582,826.52
סה"כ 1125					582,826.52
1126	תחזוקת בניינים משותפים	21/04/2021	870,000	256,629.06	361,636.73
סה"כ 1126					361,636.73

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במשך 1/2022-12/2022
1127	שיקום ותיקון ליקוי בניה במרכז	02/05/2021	1,500,000	4,773.6	15,329.29
סה"כ 1127					15,329.29
1128	ריהוט רחוב ברחבי הישוב	02/05/2021	10,000	995	68,504.00
סה"כ 1128					68,504.00
1131	חניו הקרוואנים- פארק ירוחם	05/07/2021	555,750	0	-
סה"כ 1131					-
1132	שער העיר- ירוחם	05/07/2021	620,978	0	-
סה"כ 1132					-
1133	סביב טבע 0202	05/07/2021	139,428	0	92,120.00
סה"כ 1133					92,120.00
1134	פיתוח ברחבי הישוב	05/07/2021	1,378,199	187,915.74	544,509.09
סה"כ 1134					544,509.09
1135	ניהול תכנון בפרוייקטים שונים	01/08/2021	200,000	1,884.2	34,517.00
סה"כ 1135					34,517.00
1136	השלמות בינוי מרכז חדשנות וקונס	01/08/2021	139,255	0	69,408.02
סה"כ 1136					69,408.02
1137	שיפוץ כיתות לימוד בביה"ס בלבב	01/08/2021	100,000	0	-
סה"כ 1137					-
1138	הפעלת מתחמי עבודה משותפים (האב	01/08/2021	900,000	236,707	-101,265.00
סה"כ 1138					-101,265.00
1139	השלמת פיתוח שכונת נווה נוף (נו	01/08/2021	1,694,413	0	940,069.64
סה"כ 1139					940,069.64
1140	מנהלת שיווקים	07/11/2021	500,000	0	-
סה"כ 1140					-
1141	מערכות ניקוז גגות במרכז המסחרי	07/11/2021	500,000	0	222,668.15
סה"כ 1141					222,668.15
1142	תכנון, הקמה, תפעול מיזמים דיגיטל	07/11/2021	500,000	0	231,358.00
סה"כ 1142					231,358.00
1143	פרוייקט שיפור חזות וחצר לימודי	02/01/2022	400,000	0	-
סה"כ 1143					-

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במשך 1/2022-12/2022
1145	קידום תכנית מפורטת(תב"ע)עבור מ	27/02/2022	601,000	0	26,363.35
סה"כ 1145					26,363.35
1146	שדרוג תאורה באיצטדיון	02/01/2022	930,776	0	669.55
סה"כ 1146					669.55
1148	שיפוץ ושדרוג מתקני ספורט/משחק	27/02/2022	94,000	0	68,135.35
סה"כ 1148					68,135.35
1149	טיפול ותיקון קירות תומכים+גידו	27/02/2022	100,000	0	-
סה"כ 1149					-
1151	הקמת מגרש כדורגל סינטטי	27/02/2022	6,120,413	0	65,796.51
סה"כ 1151					65,796.51
1152	המשך עבודות טיילת מהמבואה לאגם	01/03/2022	1,214,000	0	154,850.74
סה"כ 1152					154,850.74
1156	סימון כבישים והתקני בטיחות	27/02/2022	120,635	0	86,492.98
סה"כ 1156					86,492.98
1157	עם הפנים לעיר 2202	27/02/2022	650,000	0	424,355.00
1157	עם הפנים לעיר 2202	27/02/2022	650,000	0	450,000.00
סה"כ 1157					874,355.00
1158	צמצום התרבות כלבים משוטטים	27/02/2022	126,000	0	10,500.00
סה"כ 1158					10,500.00
1159	שיפוץ והרחבת מבנה בזק לשעבר לט	27/02/2022	1,000,000	0	18,234.50
סה"כ 1159					18,234.50
1160	הכנת תצ"ר אישורו ורישום	27/02/2022	410,000	0	-
סה"כ 1160					-
1161	תקציב פיתוח מוסדות חינוך	27/02/2022	190,300	0	134,930.50
1161	תקציב פיתוח מוסדות חינוך	27/02/2022	82,300	0	63,940.50
סה"כ 1161					198,871.00
1162	דמי ניהול פרויקטים שונים חכ"ל	03/04/2022	300,000	0	95,068.22
סה"כ 1162					95,068.22

ביצוע במשך 1/2022-12/2022	ביצוע עד 31.12.2021	תקציב מאושר	תאריך פתיחה	שם פרויקט	מספר פרויקט
-	0	500,000	03/04/2022	הנגשת מוסדות ציבור ושצ"פים	1163
-					סה"כ 1163
-	0	150,000	03/07/2022	תכנון דרך רשויות עבור תיקוני ת	1164
-					סה"כ 1164
-	0	52,000	01/05/2022	בניית גן כיתתי בשכונת צהלה	1166
-					סה"כ 1166
-	0	381,690	15/05/2022	פרוייקט ארנט 72499 טכנולוגיית	1168
-					סה"כ 1168
-	0	378,940	16/05/2022	התייעלות אנרגטית	1169
-					סה"כ 1169
-	0	54,556	03/07/2022	שיפוצי קיץ	1170
97,545.33	0	124,915	03/07/2022	שיפוצי קיץ	1170
207,733.90	0	250,000	03/07/2022	שיפוצי קיץ	1170
<b>305,279.23</b>					סה"כ 1170
31,737.00	0	261,000	01/10/2022	תיקון מתקני משחקים כולל בתי ספ	1172
<b>31,737.00</b>					סה"כ 1172
-	0	239,000	01/10/2022	ניקיון במרחב הציבורי	1173
-					סה"כ 1173
141,128.62	0	510,000	01/10/2022	מנהלת הסכמי גג	1174
<b>141,128.62</b>					סה"כ 1174
-	0	2,165,348	16/08/2022	מרכז פנאי ספורט ונופש	1175
-					סה"כ 1175
207,283.69	0	918,922	01/10/2022	שדרוג מערכות השקיה וגינון ברחב	1176
<b>207,283.69</b>					סה"כ 1176
-	0	1,000,000	01/10/2022	עבודות פיתוח לאיצטדיון עירוני	1177
-					סה"כ 1177
<b>20,594,275.67</b>					סכום כולל

טבלה ב'- פעילות בתב"רים במהלך שנת 2023 :

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2022	ביצוע במשך 1/2023-12/2023
751	תכנון 51 תב"עות בשכונות וותיקות	19/12/2012	1,459,000	1,021,304.51	-
סה"כ 751					-
779	ירוחם-תוכנית הגבעה	28/10/2013	564,582	-	-
סה"כ 779					-
780	ירוחם-תוכנית מתחם 311 מדרום	11/11/2013	5,201,675	3,520,276.56	13,244.46
סה"כ 780					13,244.46
786	שדרוג שדרות ברונשטיין	19/12/2013	2,1174,628	7,351,251.1	2,049,785.83
סה"כ 786					2,049,785.83
788	תכ' מעגל תנועה בצי גוש עציון/ה	05/12/2013	100,000	48,476.34	-
סה"כ 788					-
790	פיתוח אז"ת המזרחי ירוחם	17/12/2013	7,000,000	6,147,915.01	-
סה"כ 790					-
793	ירוחם שכונה דרומית-תכנון	25/02/2014	6,553,147	5,221,113.4	76.00
סה"כ 793					76.00
834	ירוחם שכונת אופק- ביצוע תשתיות	06/09/2015	44,299,125	36,843,826.36	-
סה"כ 834					-
837	ירוחם השכונה המשולבת קדם מימון	21/12/2015	2,835,984	1,903,904.86	-
סה"כ 837					-
850	התאמת נגישות למוסדות חינוך	14/12/2015	550,000	373,992.62	-
סה"כ 850					-
865	נגישות מוסדות ציבור בירוחם	06/03/2016	877,753	472,660.73	-
סה"כ 865					-
879	עבודות תכנון	20/04/2016	200000	144282.24	23,584.00
סה"כ 879					23,584.00
896	נגישות פיזית קול יעקב (ראייה)	09/10/2016	22,701	6,838.65	-
סה"כ 896					-
897	תכנון צומת הרמב"ם/עמוס הנביא	09/10/2016	2484785	6804.8	1,005,422.66
סה"כ 897					1,005,422.66

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2022	ביצוע במשך 1/2023-12/2023
899	השתתפות מועצה בעלות טיפול בפסו	04/12/2016	160,896	21,239.40	-
סה"כ 899					
901	תכנון תב"ע שכונת הגבעה	21/11/2016	640515	366567.17	-8,190.00
סה"כ 901					-8,190.00
932	שיפורים לריסון תנועה בציר רחוב	05/02/2017	5046855	1475759.38	543,228.90
סה"כ 932					543,228.90
933	קדם מימון תשתיות על	02/04/2017	3500000	1848875.87	131,936.94
סה"כ 933					131,936.94
934	מיתוג ופרסום ערים	02/04/2017	239,894	160,191.67	-
סה"כ 934					-
939	תכנון תבעו"ת- שכונות ותיקות	04/06/2017	1660389	377049.83	26,325.00
סה"כ 939					26,325.00
940	תכנון תב"ע מתחם 311	04/06/2017	655221	507317.2	79,255.98
סה"כ 940					79,255.98
942	הפחתת פליטות גזי חממה	02/07/2017	3174000	1867369	306,855.03
סה"כ 942					306,855.03
944	הסדרת תבעות בשכונות ותיקות	02/07/2017	4346402	355022.9	659,879.65
סה"כ 944					659,879.65
951	בניית מעונות יום באלי כהן	23/07/2017	626667	56807.57	24,393.93
סה"כ 951					24,393.93
958	עבודות תכנון ומדידות שכונות ות	23/07/2017	1200000	801539.32	202,938.83
סה"כ 958					202,938.83
989	תכנון ובניית בית כנסת צפונית	07/01/2018	6395642	88170.03	855,386.18
סה"כ 989					855,386.18
991	תכנית אב והתאמות לתכנית המתאר	04/02/2018	110,000	-	-
סה"כ 991					-
994	תכנון הסדרת כניסה דרומית לישוב	04/02/2018	2,816,944	-	-
סה"כ 994					-
995	תכנון כיכר אוטובוס ותחנת קצה	04/02/2018	150,000	-	-
סה"כ 995					-

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2022	ביצוע במשך 1/2023-12/2023
996	ביצוע מבנה נהגים בתחנה קצה	04/02/2018	200,000	135,267.32	-
סה"כ 996					
998	עיצוב מרחבי למידה M12 בלבב"ש	04/02/2018	80000	0	67,581.00
סה"כ 998					67,581.00
1000	הקמת שדרוג ותחזוקה של אמצעים	04/02/2018	236,988	176,440.07	-
סה"כ 1000					
1004	תכנון מוסד חינוכי יסודי ש.אופק	04/03/2018	21434105	340511.16	11,870,981.83
1004	תכנון מוסד חינוכי יסודי ש.אופק	04/03/2018	220,500	-	-
1004	תכנון מוסד חינוכי יסודי ש.אופק	04/03/2018	232975	128772.69	5,847.10
סה"כ 1004					11,876,828.93
1006	נגישות פיזית (ראייה)מדרשת קמ"ה	04/03/2018	41,000	-	-
סה"כ 1006					
1008	אירועי שוק איכרים לשיווק	04/03/2018	544,200	389,250.00	-
סה"כ 1008					
1013	נוהל תמיכה באתר חקלאות יישובית	01/07/2018	247,500	168,750.00	-
סה"כ 1013					
1015	מימון עוז לתמורה מדרשת קמה	22/05/2018	79,000	-	-
סה"כ 1015					
1016	שכונה יזמית משולבת	01/07/2018	294,840	27,293.18	-
סה"כ 1016					
1021	ירוחם מתחם תיירות	01/07/2018	1345979	191803.88	137,414.22
סה"כ 1021					137,414.22
1035	הקמת יבלים בתי ספר מדרשת קמ"ה	02/09/2018	140,000	65,463.30	-
סה"כ 1035					
1041	ליווי יזמים בפרוייקט שכונה דרו	02/12/2018	375,222	-	-
סה"כ 1041					
1044	הצטיידות ושיפוצים ספריהמאוחד M	16/01/2019	50,000	11,400.00	-
סה"כ 1044					
1045	תכנון וביצוע עב' פ.אז"ת צפוני	16/01/2019	3000000	254565.01	200,888.73

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2022	ביצוע במשך 1/2023-12/2023
סה"כ 1045					200,888.73
1047	הסדרת מדרונות דרומיים	16/01/2019	5000086	4032130.28	42,817.62
סה"כ 1047					42,817.62
1048	תחנת קצה בשד' ורדימון/ההגנה	16/01/2019	200,000	7.00	-
סה"כ 1048					-
1049	השלמת ש.אופניים- רח ברונשטיין ה	16/01/2019	300,000	143,707.37	-
סה"כ 1049					-
1050	תכ' רח' בורנשטיין מהפלמ"ח לרשי	16/01/2019	300,000.00	175,839.98	-
סה"כ 1050					-
1058	מצוינות פיתוח" אירגונית בירוחם	02/06/2019	510000	71671.7	170,402.60
1058	מצוינות פיתוח" אירגונית בירוחם	02/06/2019	2323333	1404128.62	515,819.72
סה"כ 1058					₪ 686,222.32
1059	ההיערכות שיפור" למצבי חרום	02/06/2019	1500000	560607.27	164,386.25
סה"כ 1059					164,386.25
1064	קירוי מגרש כדורסל ב"ס המאוחד	25/06/2019	650000	517385.7	28,735.20
סה"כ 1064					28,735.20
1073	הקמה ושיפוץ מתקני ספורט ולרכיש	06/10/2019	866542	432647.81	41,128.84
סה"כ 1073					41,128.84
1074	ה.יח' לת"י בנונית מר.יום לקשיש	01/09/2019	2627529	1086742.98	626,591.64
1074	ה.יח' לת"י בנונית מר.יום לקשיש	01/09/2019	459,900	-	-
סה"כ 1074					626,591.64
1081	"לילה חניון"	03/11/2019	17220000	6685834.69	7,839.00
סה"כ 1081					7,839.00
1083	קידום מרכזי ערים בדרום הארץ תכ	05/01/2020	500000	118619.45	126,096.80
סה"כ 1083					126,096.80
1087	תוכנית סיוע מיוחדת לפי החלטת מ	02/02/2020	2,248,750	1,686,680	-
1087	תוכנית סיוע מיוחדת לפי החלטת מ	02/02/2020	143,120	-	-
סה"כ 1087					-
1088	חינוך בנושא סביבה לשנים	02/02/2020	146333	146288	-37,084.00

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2022	ביצוע במשך 1/2023-12/2023
סה"כ 1088					-37,084.00
1089	השתתפות המועצה במימון בניית בי	07/06/2020	500000	0	380,000.00
סה"כ 1089					380,000.00
1092	תכנון הסדרי בטיחות צומת גבעת	07/06/2020	300000	41830.42	139,453.71
סה"כ 1092					139,453.71
1093	פרויקט מס' 580701-שרותי דרך-מ	03/05/2020	207,090	-	-
סה"כ 1093					-
1094	תכנון עבודות "ומדידות	03/05/2020	300000	165464.38	2,525.00
סה"כ 1094					2,525.00
1097	חממות קאנאביס בסמכות ועדה מקומ	07/06/2020	126,360	79,867.00	-
סה"כ 1097					-
1098	חממות קאנאביס מצפון לירוחם בסמכ	07/06/2020	673920	165469	68,915.00
סה"כ 1098					68,915.00
1099	הפעלת האב לבעלי עסקים 4 שנים	26/07/2020	600000	353955.55	129,759.60
סה"כ 1099					129,759.60
1101	הקמת מבנים יבילים- המאוחד	02/08/2020	100,000	30,000	-
סה"כ 1101					-
1107	שיפוצים והצטיידות במערכת החינו	02/08/2020	150,000.00	87,748.51	-
סה"כ 1107					-
1110	יישום הרפורמה ברישוי עסקים ברש	22/11/2020	128,315.00	44,027.00	-
סה"כ 1110					-
1113	שיפוץ ושדרוג אגף תפעול	02/05/2021	1,000,000	-	-
סה"כ 1113					-
1114	שדרוג הציוד בבתי ספר שמשותפים	03/01/2021	120,000	-	-
1114	שדרוג הציוד בבתי ספר שמשותפים	03/01/2021	80,000	-	-
סה"כ 1114					-
1115	תכנון הסדרת צומת ירוחם צפון	06/12/2020	300000	32863.16	183,693.29
סה"כ 1115					183,693.29
1119	תכנון איזור תעשייה מערבי - ירו	07/03/2021	366,941	272,763	-

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2022	ביצוע במשך 1/2023-12/2023
סה"כ 1119					-
1125	עבודות תכנון ומדידות	04/04/2021	3000000	784713.96	747,331.43
סה"כ 1125					747,331.43
1126	תחזוקת בניינים משותפים	21/04/2021	1440000	618265.79	341,135.05
סה"כ 1126					341,135.05
1127	שיקום ותיקון ליקויי בניה במרכז	02/05/2021	1500000	20102.89	43,885.30
סה"כ 1127					43,885.30
1131	חניו הקרוואנים- פארק ירוחם	05/07/2021	555,750	-	-
סה"כ 1131					-
1132	שער העיר- ירוחם	05/07/2021	620,978	-	-
סה"כ 1132					-
1133	סביב טבע 0202	05/07/2021	139428	92120	18,680.00
סה"כ 1133					18,680.00
1134	פיתוח ברחבי הישוב	05/07/2021	1378199	732424.83	279,170.18
סה"כ 1134					279,170.18
1135	ניהול תכנון בפרוייקטים שונים	01/08/2021	200000	36401.2	19,030.00
סה"כ 1135					19,030.00
1137	שיפוץ כיתות לימוד בבניה"ס בלבב	01/08/2021	100,000	-	-
סה"כ 1137					-
1138	הפעלת מתחמי עבודה משותפים (האב	01/08/2021	900000	135442	310,341.00
סה"כ 1138					310,341.00
1139	השלמת פיתוח שכונת נווה נוף (נו	01/08/2021	1694413	940069.64	130,385.19
סה"כ 1139					130,385.19
1140	מנהלת שיווקים	07/11/2021	500000	0	140,511.52
סה"כ 1140					140,511.52
1141	מערכות ניקוז גגות במרכז המסחרי	07/11/2021	500000	222668.15	164,272.11
סה"כ 1141					164,272.11
1142	תכנון, הקמה, תפעול מיזמים דיגיטל	07/11/2021	500000	231358	194,500.01
סה"כ 1142					194,500.01
1143	פרוייקט שיפור חזות וחצר לימודי	02/01/2022	400000	0	340,901.51
סה"כ 1143					340,901.51

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2022	ביצוע במשך 1/2023-12/2023
1145	קידום תכנית מפורטת(תב"ע)עבור מ	27/02/2022	601,000	26,363.35	-
סה"כ 1145					-
1148	שיפוץ ושידרוג מתקני ספורט/משחק	27/02/2022	94,000	68,135.35	-
סה"כ 1148					-
1149	טיפול ותיקון קירות תומכים+גידו	27/02/2022	100,000	-	-
סה"כ 1149					-
1151	הקמת מגרש כדורגל סינטטי	27/02/2022	15,242,646.	65,796.51	-
סה"כ 1151					-
1157	עם הפנים לעיר 2202	27/02/2022	650000	424355	131,343.00
סה"כ 1157					131,343.00
1158	צמצום התרבות כלבים משוטטים	27/02/2022	171350	10500	7,400.00
סה"כ 1158					7,400.00
1159	שיפוץ והרחבת מבנה בזק לשעבר לט	27/02/2022	10600000	18234.5	50,468.27
סה"כ 1159					50,468.27
1160	הכנת תצ"ר אישורו ורישום	27/02/2022	410,000.00	-	-
סה"כ 1160					-
1161	תקציב פיתוח מוסדות חינוך	27/02/2022	190300	134930.5	-15,932.00
סה"כ 1161					-15,932.00
1162	דמי ניהול פרויקטים שונים חכ"ל	03/04/2022	300000	95068.22	52,960.69
סה"כ 1162					52,960.69
1163	הנגשת מוסדות ציבור ושצ"פים	03/04/2022	500000	0	179,914.97
סה"כ 1163					179,914.97
1164	תכנון דרך רשויות עבור תיקוני ת	03/07/2022	150,000	-	-
סה"כ 1164					-
1166	בניית גן כיתתי בשכונת צהלה	01/05/2022	1,934,183	2106.36	1,487,510.47
1166	בניית גן כיתתי בשכונת צהלה	01/05/2022	52,000	-	-
סה"כ 1166					1,487,510.47
1168	פרוייקט ארנט 72499 טכנולוגיית	15/05/2022	381690	0	18,000.00

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2022	ביצוע במשך 1/2023-12/2023
סה"כ 1168					18,000.00
1169	התייעלות אנרגטית	16/05/2022	378,940	-	-
סה"כ 1169					-
1170	שיפוצי קיץ	03/07/2022	124915	97545.33	11,938.75
סה"כ 1170					11,938.75
1172	תיקון מתקני משחקים כולל בתי ספ	01/10/2022	261000	31737	68,939.89
סה"כ 1172					68,939.89
1175	מרכז פנאי ספורט ונופש	16/08/2022	-	-	-
סה"כ 1175					-
1176	שדרוג מערכות השקיה וגינון ברחב	01/10/2022	1724469	207283.69	776,281.80
סה"כ 1176					776,281.80
1177	עבודות פיתוח לאיצטדיון עירוני	01/10/2022	1,000,000	-	-
סה"כ 1177					-
1178	הקמה ותחזוקה מערכים טכנולוגיים	01/01/2023	521779	0	31,122.00
סה"כ 1178					31,122.00
1179	הקמת מתקן ספורט קהילתי מסלול נ	01/01/2023	651,146	-	-
סה"כ 1179					-
1180	שיפוצים במוסדות חינוך	01/01/2023	55,940	-	-
סה"כ 1180					-
1181	רכישת מונחי קרקע לאשפה ביתית	01/01/2023	1200000	0	22,500.00
סה"כ 1181					22,500.00
1182	עם הפנים לעיר	01/01/2023	450000	0	299,036.10
סה"כ 1182					299,036.10
1184	גגות ירוקים חקלאיים קהילתיים	05/01/2023	45,000.00	-	-
סה"כ 1184					-
1185	שידרוג גינון ברחבי הישוב	05/01/2023	100000	0	68,550.10
סה"כ 1185					68,550.10
1186	רכישת מחפרון	01/01/2023	425000	0	351,565.00
סה"כ 1186					351,565.00
1187	תכנון וביצוע טיילת נחל אבנון	08/01/2023	4,700,000	-	-
סה"כ 1187					-

מספר פרויקט	שם פרויקט	תאריך פתיחה	תקציב מאושר	ביצוע עד 31.12.2022	ביצוע במשך 1/2023-12/2023
1188	תכנון שדרוג מבנה חטיבת ביניים	08/01/2023	101,214	-	-
סה"כ 1188					
1189	הקמת גינה ירוקה	08/01/2023	230,000	-	-
סה"כ 1189					
1190	הפחתת מזיקים תברואיים	19/02/2023	250000	0	90,282.70
סה"כ 1190					90,282.70
1191	מיזמי תרבות, פנאי ובלוי	21/02/2023	1,000,000	-	-
סה"כ 1191					
1192	פיתוח וביצוע תכניות למען קהילת	21/02/2022	324,286	-	-
סה"כ 1192					
1195	עם הפנים לעיר 3202	21/02/2023	750000	0	617,635.00
1195	עם הפנים לעיר 3202	21/02/2023	200000	0	129,701.00
סה"כ 1195					747,336.00
1197	חידוש מבנים קול יעקב	21/02/2023	1000000	0	366,340.38
סה"כ 1197					366,340.38
1198	עבודות פיתוח מוזאון חוצות/מורש	21/02/2022	2550000	0	17,673.92
סה"כ 1198					17,673.92
1199	הקמת מבנים יבילים	06/03/2023	1000000	0	5,850.00
סה"כ 1199					5,850.00
1200	שבילי אופניים-פאר ירוחם	13/03/2023	3,000,000	-	-
סה"כ 1200					
1201	בניית בריכת שחיה (חדשה)קאנטרי)	21/03/2023	34926080	0	461,341.37
סה"כ 1201					461,341.37
1202	צורכי מוכנות בחירום	07/05/2023	150000	0	97,003.24
סה"כ 1202					97,003.24
1204	הרחבת בית העלמין	07/05/2023	1,897,746	-	-
סה"כ 1204					
1206	ניקיון שטחים פתוחים	31/05/2023	1,000,000	-	-
סה"כ 1206					
1207	חינוך אקלימי במערכת החינוך והק	10/05/2023	68,000	-	-
סה"כ 1207					

ביצוע במשך 1/2023-12/2023	ביצוע עד 31.12.2022	תקציב מאושר	תאריך פתיחה	שם פרויקט	מספר פרויקט
-	-	1,502,384	05/06/2023	תכנון ישיבה תיכונית בלבב שלם	1208
-	-				סה"כ 1208
-	-	400,000	30/07/2023	פיתוח בית ספר חקלאי	1209
-	-				סה"כ 1209
79,651.73	0	132980	17/08/2023	סימון כבישים והתקני בטיחות 320	1210
79,651.73					סה"כ 1210
-	-	100,000	01/12/2023	עמדות טעינה מהירות	1211
-	-				סה"כ 1211
28,925,138.22					סכום כולל

טבלה ג' - פעילות בתב"רים במהלך שנים 2022-2023 :

<b>מס' תב"ר</b>	<b>תאריך פתיחת התב"ר</b>	<b>ביצוע עד 31.12.2021</b>	<b>ביצוע במהלך שנת 2022</b>	<b>ביצוע במהלך שנת 2023</b>	<b>מס' שנים ללא ביצוע</b>	<b>הערת הביקורת</b>	<b>תגובת הרשות</b>
751	19.12.2012	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בביצוע לפי התקדמות תבעות
779	28.10.2013	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	תב"ר הועבר לסגירה
780	11.11.2013	יש	יש	יש	-	תקין	
786	19.12.2013	יש	יש	יש	-	תקין	
788	5.12.2013	יש	יש	אין	שנה אחת	תקין	
790	17.12.2013	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	פרויקט התעכב ב-2022-2023 כרגע בביצוע
793	25.2.2014	יש	אין	יש	שנה אחת	תקין	
834	6.9.2015	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בביצוע על פי פיתוח בשכונת אופק
837	21.12.2015	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בביצוע על פי פיתוח בשכונת אופק
850	14.12.2015	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך דיווח וטיפול בריג'קטים
865	6.3.2016	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך דיווח וטיפול בריג'קטים
879	20.4.2016	יש	אין	יש	שנה אחת	תקין	
896	9.10.2016	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
897	9.10.2016	יש	יש	יש	-	תקין	
899	4.12.2016	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
901	21.11.2016	יש	אין	יש	שנת אחת	תקין	
932	5.2.2017	יש	יש	יש	-	תקין	
933	2.4.2017	יש	יש	יש	-	תקין	
934	2.4.2017	יש	יש	אין	שנה אחת	תקין	
939	4.6.2017	יש	יש	יש	-	תקין	
940	4.6.2017	יש	יש	יש	-	תקין	
942	2.7.2017	יש	יש	יש	-	תקין	
944	2.7.2017	יש	אין	יש	שנה אחת	תקין	
951	23.7.2017	יש	יש	יש	-	תקין	
958	23.7.2017	יש	יש	יש	-	תקין	
989	7.1.2018	יש	יש	יש	-	תקין	
991	4.2.2018	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה

מס' תב"ר	תאריך פתיחת התב"ר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במהלך שנת 2022	ביצוע במהלך שנת 2023	מס' שנים ללא ביצוע	הערת הביקורת	תגובת הרשות
994	4.2.2018	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	פרויקט התעכב בשנת 2022-2023. בשלב 2024 במשך ביצוע
995	4.2.2018	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
996	4.2.2018	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
998	4.2.2018	אין	אין	יש	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
1000	4.2.2018	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך דיווח וסגירת תב"ר
1004	4.3.2018	יש	יש	יש	-	תקין	
1006	4.3.2018	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
1008	4.3.2018	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
1013	1.7.2018	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
1015	22.5.2018	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
1016	1.7.2018	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	פרויקט התעכב בשנת 2022-2023. בשלב 2024 במשך ביצוע
1021	1.7.2018	יש	יש	יש	-	תקין	
1035	2.9.2018	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
1041	2.12.2018	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	טרם החל ביצוע. ככול הנראה תתקבל החלטה לבטל פרויקט
1044	16.1.2019	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
1045	16.1.2019	יש	יש	יש	-	תקין	
1047	16.1.2019	יש	יש	יש	-	תקין	
1048	16.1.2019	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך לסגירה
1049	16.1.2019	יש	יש	אין	שנה אחת	תקין	
1050	16.1.2019	יש	יש	אין	שנה אחת	תקין	
1058	2.6.2019	יש	יש	יש	-	תקין	
1059	2.6.2019	יש	יש	יש	-	תקין	
1064	25.6.2019	יש	יש	יש	-	תקין	
1073	6.10.2019	יש	יש	יש	-	תקין	
1074	1.9.2019	יש	יש	יש	-	תקין	
1081	3.11.2019	יש	יש	יש	-	תקין	

מס' תב"ר	תאריך פתיחת התב"ר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במהלך שנת 2022	ביצוע במהלך שנת 2023	מס' שנים ללא ביצוע	הערת הביקורת	תגובת הרשות
1083	5.1.2020	יש	יש	יש	-	תקין	
1087	2.2.2020	יש	יש	אין	שנה אחת	תקין	
1088	2.2.2020	אין	יש	יש	שנה אחת	תקין	
1089	7.6.2020	אין	אין	יש	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	פרויקט התעכב בשנת 2022-2023 בשלב המשך ביצוע
1092	7.6.2020	יש	יש	יש	-	תקין	
1093	3.5.2020	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	טרם החל ביצוע. ככול הנראה תתקבל החלטה לבטל פרויקט
1094	3.5.2020	יש	יש	יש	-	תקין	
1097	7.6.2020	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך סגירה
1098	7.6.2020	יש	יש	יש	-	תקין	
1099	26.7.2020	יש	יש	יש	-	תקין	
1101	2.8.2020	יש	יש	אין	שנה אחת	תקין	
1107	2.8.2020	יש	יש	אין	שנה אחת	תקין	
1110	22.11.2020	יש	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בהליך סגירה
1113	2.5.2021	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	טרם החל ביצוע. תתקבל החלטה האם לבצע / לשנות ייעוד
1114	3.1.2021	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	טרם החל ביצוע. בבדיקה מול משרד החינוך האם ניתן לבצע.
1115	6.12.2020	יש	יש	יש	-	תקין	
1119	7.3.2021	יש	יש	אין	שנה אחת	תקין	
1125	4.4.2021	יש	יש	יש	-	תקין	
1126	21.4.2021	יש	יש	יש	-	תקין	
1127	2.5.2021	יש	יש	יש	-	תקין	
1131	5.7.2021	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	טרם יצא לביצוע. תתקבל החלטה לגבי התחלת הפרויקט.

מס' תב"ר	תאריך פתיחת התב"ר	ביצוע עד 31.12.2021	ביצוע במהלך שנת 2022	ביצוע במהלך שנת 2023	מס' שנים ללא ביצוע	הערת הביקורת	תגובת הרשות
1132	5.7.2021	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	טרם יצא לתקבל החלטה לגבי התחלת הפרויקט.
1133	5.7.2021	אין	יש	יש	שנה אחת	תקין	
1134	5.7.2021	יש	יש	יש	-	תקין	
1135	1.8.2021	יש	יש	יש	-	תקין	
1137	1.8.2021	אין	אין	אין	שלוש שנים	לא נסגר- לא תקין	טרם יצא לתקבל החלטה לגבי התחלת הפרויקט.
1138	1.8.2021	יש	יש	יש	-	תקין	
1139	1.8.2021	אין	יש	יש	שנה אחת	תקין	
1140	7.11.2021	אין	אין	יש	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	בביצוע עד לסיום הרשאה תקציבית. החל מ-2023
1141	7.11.2021	אין	יש	יש	שנה אחת	תקין	
1142	7.11.2021	אין	יש	יש	שנה אחת	תקין	
1143	2.1.2022	-	אין	יש	שנה אחת	תקין	
1145	27.2.2022	-	יש	אין	שנה אחת	תקין	
1148	27.2.2022	-	יש	אין	שנה אחת	תקין	
1149	27.2.2022	-	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	פרויקט התעכב בשנת 2022. בסוף 2023 כשרצינו לצאת לפרויקט היה עיכוב עקב מחסור בעובדים. פרויקט יבוצע ב-2024
1151	27.2.2022	-	יש	אין	שנה אחת	תקין	
1157	27.2.2022	-	יש	יש	-	תקין	
1158	27.2.2022	-	יש	יש	-	תקין	
1159	27.2.2022	-	יש	יש	-	תקין	
1160	27.2.2022	-	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	יבוצע החל מ-2024
1161	27.2.2022	-	יש	יש	-	תקין	
1162	3.4.2022	-	יש	יש	-	תקין	
1163	3.4.2022	-	אין	יש	שנה אחת	תקין	
1164	3.7.2022	-	אין	אין	שנתיים	לא נסגר- לא תקין	יבוצע החל מ-2024

<b>תגובת הרשות</b>	<b>הערת הביקורת</b>	<b>מס' שנים ללא ביצוע</b>	<b>ביצוע במהלך שנת 2023</b>	<b>ביצוע במהלך שנת 2022</b>	<b>ביצוע עד 31.12.2021</b>	<b>תאריך פתיחת התב"ר</b>	<b>מס' תב"ר</b>
	תקין	-	יש	יש	-	1.5.2022	<b>1166</b>
	תקין	שנה אחת	יש	אין	-	15.5.2022	<b>1168</b>
פרויקט התעכב ב-2022+ מכרז 2023 יצא בסוף 2023 התעכב בגלל מלחמה בוצע באופן מלא ב-2024	לא נסגר- לא תקין	שנתיים	אין	אין	-	16.5.2022	<b>1169</b>
	תקין	-	יש	יש	-	3.7.2022	<b>1170</b>
	תקין	-	יש	יש	-	1.10.2022	<b>1172</b>
	לא נסגר- לא תקין	שנתיים	אין	אין	-	16.8.2022	<b>1175</b>
	תקין	-	יש	יש	-	1.10.2022	<b>1176</b>
טרם התחיל הפרויקט. תתקבל החלטה על התחלת ביצוע.	לא נסגר- לא תקין	שנתיים	אין	אין	-	1.10.2022	<b>1177</b>

#### 4.4 סגירת גרעון בתב"ר

על פי הנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, תב"ר שביצועו

הסתיים יש לסגור אותו באחד מהמקורות הבאים :

- קרן לעבודות פיתוח לעתיד.
- הקצבה מהתקציב הרגיל – בתנאי שאכן קיימת הקצבה למטרה זו.
- מלוות מבנקים ומוסדות אחרים שאושרו לכיסוי הגירעון.
- מקור מימון אחר שאושר לכיסוי הגרעון.
- אם לא ניתן לאתר מקורות לאיזון הגרעון הסופי, יש לסגור כנגד סעיף מאזני "גרעונות סופיים בתב"רים".

מסקירת רשימת התב"רים הפתוחים במערכת הנהלת החשבונות עולה, כי ישנם תב"רים

משנים 2012-2021 שצברו גרעונות וטרם נסגרו בניגוד להנחיות הנ"ל.

להלן טבלה מרכזת כמפורט :

מס' תב"ר	תאריך פתיחה	גרעון	הערות	תגובת הרשות
751	19.12.12	382,847	חוסר תקבולים ממינהל ישראל הוצ' ביצוע בחסר	מדובר בגירעון זמני מבוצע על ידי הנדסה על פי קצב התקדמות תב"עות
				820,542 (437,695) 382,847
787	5.12.13	41,008	חוסר תקבולים ממשרד התחבורה הוצ' ביצוע בחסר	פרויקט הסתיים הועבר לסגירה. גרעון סופי – עבודות שלא אושרו.
				52,227 (11,219) 41,008
788	5.12.13	38,477	חוסר תקבולים ממשרד התחבורה הוצ' ביצוע בחסר	פרויקט הסתיים הועבר לסגירה. גרעון סופי – עבודות שלא אושרו.
				90,000 (51,523) 38,477
790	17.12.13	124,670	חוסר השתתפות ממשלה הוצ' ביצוע בחסר	מדובר בגירעון זמני פרויקט עדיין בביצוע. בדווח.
				976,755 (852,085) 124,670
839	6.12.15	365,802	חוסר השתתפות אחרים הוצ' ביצוע בחסר	פרויקט הסתיים הועבר לסגירה. גרעון סופי – עבודות שלא אושרו על ידי התורם.
				642,114 (276,312) 365,802
850	14.12.15	373,993	חוסר ממשרד החינוך הוצ' ביצוע חסר	גירעון זמני- בדיווח ובטיפול מול משרד החינוך לקבלת כספים
				550,000 (176,007) (373,993)

מס' תב"ר	תאריך פתיחה	גרעון	הערות	תגובת הרשות
898	14.9.16	145,416	חוסר ממשרד החינוך הוצ' ביצוע בחסר	גירעון זמני- בדיווח ובטיפול מול משרד החינוך לקבלת כספים
				609,896 (464,480) 145,416
940	4.6.17	90,586	חוסר העברה ממינהל הוצ' ביצוע בחסר	בביצוע. התקבלו כספים במלואם ביום 21/3/2024
				159,224 (68,638) 90,586
993	4.3.18	124,249	חוסר ממשרד החינוך	פרויקט הסתיים. בטיפול של חכ"ל מול משרד החינוך לקבלת כספים סופיים.
1033	2.9.18	79,946	חוסר ממשרד החינוך הוצ' ביצוע בחסר	גרעון סופי – לא אושרו העבודות על ידי משרד החינוך. תב"ר מועבר לסגירה.
				80,000 (54) 79,946
1036	2.9.18	70,000	חוסר ממשרד החינוך	גרעון זמני- לא התקבלו כספים בדווח ממשרד החינוך מהסיבה שאין היתר בנייה עדיין על המבנה.
1088	2.2.20	39,401	חוסר בהשתתפות משרדי ממשלה הוצ' ביצוע בחסר	התקבלו כספים 29.2.24 במלואם – תב"ר הועבר לסגירה.
				69,700 (30,299) 39,401
1100	2.8.2020	130,000	חוסר השתתפות מוסדות ותרומות	בטיפול בריג'קטים מול מפעל הפיס ודוח סופי. כספים צפויים להתקבל.
1133	5.7.21	55,372	חוסר השתתפות ממשלה הוצ' ביצוע בחסר	גרעון זמני- נמצא בדיווח מול המשרד והמשך ביצוע עבודות.
				84,000 (28,628) 55,372

#### 4.5 הגדלה במקורות המימון ללא אישור במועצה ומשרד הפנים

במהלך ביצוע התב"ר עשויים לחול שינויים בתקציבו, הן במקורות והן בשימושים. שינויים אלה מחייבים באישור תקציב מראש של מליאת הרשות ושל משרד הפנים.

מסקירת דו"ח התב"רים של הרשות עולה, כי ב- 3 תב"רים היתה הגדלה במקורות המימון ללא שהדבר אושר במליאת הרשות ומשרד הפנים כמפורט לקמן:

##### 1. תב"ר 924

תיאור- בינוי מבנה רווחה

תאריך אישור במשרד הפנים- 3/2017

עודף במקורות	ביצוע בפועל	תקציב	
3,364	1,503,364	1,500,000	מקורות- רשות מקרקעי ישראל
-	1,500,000	1,500,000	שימושים- בינוי
	3,364	-	עודף זמני

תוספת המימון של רשות מקרקעי ישראל לא אושרה, לא במליאת הרשות ולא במשרד הפנים, בניגוד לנוהלים.

**תגובת הרשות- מדובר בעודף תקבול של התייקרויות והצמדה שהתקבלו מרשות**

**מקרקעי ישראל ללא יכולת לחזות מראש.**

**ליקוי כבר טופל ועדכון התקציב החדש אושר על ידי המליאה + משרד הפנים.**

2. תב"ר 930

תיאור – שיפוץ והרחבת מפעל מוגן  
תאריך אישור במשרד הפנים - 3/2014

עודף במקורות	ביצוע בפועל	תקציב		
113,025	2,913,025	2,800,000	ביטוח לאומי	מקורות
-	722,961	743,935	קרן שלם	
-	846,635	850,000	מנהל מקרקעי ישראל	
-	4,482,621	4,393,935		סה"כ
	4,392,284	4,393,935	עבודות קבלניות	שימושים
	90,337	-		עודף זמני

תוספות המימון של ביטוח לאומי לא אושרה במליאת הרשות ולא במשרד הפנים, בניגוד לנוהלים.

**תגובת הרשות- מדובר בעודף תקבול של התייקרויות והצמדה שהתקבלו מביטוח לאומי ללא יכולת לחזות מראש. הרשות תטפל בליקוי ותעדכן את התקציב בהליך התקין מול משרד הפנים במליאה הקרובה.**

3. תב"ר 1090

תיאור – הצטיידות למפעל המוגן  
תאריך אישור במשרד הפנים – 3/2020

עודף במקורות	ביצוע בפועל	תקציב		
-	66,500	66,500	קל"פ	מקורות
3,418	436,918	433,500	ביטוח לאומי	
	503,418	500,000		סה"כ
	500,000	500,000	הוצאות ציוד	שימושים
	3,418	-		עודף זמני

תוספת המימון של ביטוח לאומי לא אושרה במליאת הרשות ולא במשרד הפנים, בניגוד לנוהלים.

**תגובת הרשות- מדובר בעודף תקבול של התייקרויות והצמדה שהתקבלו מביטוח לאומי ללא יכולת לחזות מראש. הרשות תטפל בליקוי ותעדכן את התקציב בהליך התקין מול משרד הפנים במליאה הקרובה.**

#### **4.6 נהלים לניהול תב"רים**

לא נמצאו נהלים במועצה בתחום ניהול תב"רים.

**תגובת הרשות- המועצה מקבלת את הערת המבקר, ותגבש בשנה הקרובה נוהל תבר"ם.**

#### **5. סיכום והמלצות**

- 5.1 יש לאשר את התב"רים בוועדת הנהלה לפני הבאתם למליאת הרשות.
- 5.2 יש לסגור תב"רים ללא פעילות מעל שנה, בהתאם להנחיות משרד הפנים.
- 5.3 יש לסגור תב"רים גרעוניים על פי הנחיות משרד הפנים.
- 5.4 הגדלת מקורות מימון לתב"רים, יש לאשר במליאת הרשות ומשרד הפנים.
- 5.5 על הרשות לכתוב נוהל פנימי לניהול תב"ר.

## הבסיס החוקי לעבודת המבקר

להלן הוראות צו המועצות המקומיות (א) בנושא הביקורת במועצה:

פרק שמיני: עובדים וביקורת

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

**145 א. מינוי מבקר המועצה**

(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

(א) לא ימונה אדם למבקר המועצה ולא יכהן כמבקר המועצה 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 המוסד 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 שכהן 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 נתמלאו בו-

(1) אחד התנאים המנויים בסעיף קטן (א) (4), אם רכש ניסיון במשך עשר שנים

בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992.

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

#### 145 ג. מועצה שלא מינתה מבקר

(א) ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בהודעה כי

תמנה מבקר כאמור בסעיף 139א תוך הזמן הנקוב בהודעה.

(ב) לא מילאה המועצה אחר ההודעה תוך הזמן האמור, רשאי הממונה על המחוז

למנות מבקר למועצה.

## 145 ד. תפקידי המבקר

(א) ואלה תפקידי המבקר :

- (1) לבדוק אם פעולות המועצה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, התשכ"ה-1965, נעשו כדין בידי המוסמך לעשותם תוך שמירה על טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון,
- (2) לבדוק את פעולות עובדי המועצה,
- (3) לבדוק אם הוראות הנוהל של המועצה מבטיחות קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון,
- (4) לבקר את הנהלת החשבונות של המועצה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי המועצה והחזקת רכוש 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

(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, תהיה גישה לצורך ביצוע תפקידו לכל מאגר מידע, רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עבוד 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 מועצה, 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. דוח על ממצאי הביקורת

(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 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 לשכת המבקר**

(א) ראש המועצה ימנה בהסכמת המבקר עובדים לשכת 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).