

דוח המבקר לשנת 2024

בנושא חוזים והתקשרויות





לכבוד

אורי אפשטיין

ראש המועצה האזורית שער הנגב

א.נ,

ברצוני להגיש לך בזאת את דו"ח הביקורת השנתי לשנת 2024.

דוח זה מתמקד בשני נושאים מרכזיים :

1. ביקורת בנושא חוזים והתקשרויות : ביקורת זו בחנה את תהליכי ניהול החוזים וההתקשרויות במועצה.

2. סקר סיכונים באגפים מוניציפאלי והנדסה : סקר זה נועד לזהות ולהעריך סיכונים פוטנציאליים באגפים המוניציפאלי וההנדסה.

ממצאי הביקורת בנושא חוזים והתקשרויות מצביעים על מספר נקודות הדורשות שיפור, כגון : שיפור תהליכי ניהול החוזים, כולל תיעוד וארכוב מסודר. הקפדה על קבלת ערבויות וביטוחים בהתאם לדרישות החוזים. שיפור הפיקוח והבקרה על ביצוע החוזים. מטרות הסקר :

1. לזהות, למפות ולדרג את רמת הסיכון אל מול ההסתברות התממשותו בתחומי הפעילות השונים במועצה.

2. הכנת תוכנית עבודה רב שנתית לביקורת הפנימית המבוססת על הסקר.

אני מתכנן בשנת 2025 להמשיך את הסקר בשאר אגפי ומחלקות המועצה.

אני רואה בביקורת כלי לשיפור וייעול פעילות המועצה, תוך מתן ערך מוסף ליחידות המבוקרות. אני מקווה כי דו"ח זה יסייע למועצה בהשגת מטרותיה.

בהתאם להוראות החוק, לאחר קבלת תגובתך, יועבר הדו"ח לוועדת ביקורת אשר תגבש את המלצותיה ואח"כ לדיון במליאת המועצה.

ברצוני לציין לשבח את שיתוף הפעולה המלא לו זכיתי ממך ומכל עובדי המועצה במהלך הביקורת והסקר.

בברכה

**אבי חליואה
מבקר המועצה**



לשכת ראש המועצה

כ' אייר תשפ"ה
18 מאי 2025
ביקורת – 1-21

לכבוד
אבי חליואה
מבקר פנים

שלום רב,

הנדון: דו"ח מבקר המועצה בנושא חזים והתקשרויות והמשך סקר סיכונים לשנת 2024

1. ברצוני להודות לך על העבודה היסודית והמקצועית שהובילה לדוח מעמיק, המהווה עבורנו כלי חשוב לשיפור שיטות העבודה, לחיזוק ממשקי הבקרה ולהבטחת ניהול תקין, שקוף ואחראי של כספי הציבור.
2. אנו מקבלים במלוא הרצינות את הממצאים וההמלצות ומחויבים לטפל בהם ללא דיחוי.
3. השנה המשכנו בביצוע סקר סיכונים שעל בסיסו תקבע תוכנית של הביקורת לשנים הבאות.
4. ממצאי הסקר נותנים כיוונים היכן המועצה צריכה להשתפר ולהתייעל.
5. אני קורא למנהלים המבוקרים במועצה לשאוף לכך שכלל הערות הביקורת יתוקנו לטובת עבודה תקינה ע"פ תקנות ונהלים להם אנו מחויבים.
6. מבקש להודות לחברי ועדת הביקורת עדי גן אל צ'רי (יו"ר), דנה מזרחי בראודה על עבודתם המסורה ושיתוף הפעולה עם מבקר המועצה.

בברכה,

אורי אפשטיין
ראש המועצה

העתק: חברי ועדת ביקורת
אדם עזרן, מ"מ וסגן ראש המועצה
אורי פינטו, מנכ"ל המועצה
אלעד שניר, גזבר המועצה

תוכן עניינים

1.	מבוא.....	5
2.	מסגרת נורמטיבית.....	5
3.	מטרת הביקורת.....	5
4.	שיטת הביקורת והיקפה.....	6
5.	שלבי התקשרות חוזית מול ספקים :.....	6
6.	ממצאים עיקריים.....	6
7.	פרק א'-אספקת מוצרי מזון ניקיון וכלים חד פעמיים (27/22).....	7
8.	פרק ב'-אספקת שירותי הנח"ש וייעוץ חשבונאי (11/23).....	8
9.	פרק ג'- ביצוע תוספת בניה ושיפוץ בניין "קליקה"(20/22).....	8
10.	פרק ד'-ביצוע שירותי אחזקה במערכות מיזוג אוויר(31/19).....	11
11.	פרק ה'-אספקת גנרטורים על גבי גרורים (9/22).....	12
12.	פרק ו'- אספקת טרקטור (19/23).....	13
13.	פרק ז'- ביצוע עבודות תשתית להקמת מבני ציבור זמניים במועצה (43/23).....	14
14.	פרק ח' ביצוע עבודות בניה קלה להקמת מתחמי בתי ספר זמניים בישובים רוחמה וברור חיל(44/23).....	15
15.	פרק ט' - עבודות בניה ואספקת מרחבים מוגנים מוסדיים עורפיים לבתי ספר זמניים(45/23).....	16
16.	נספח א.....	17
17.	סקר סיכונים.....	18

1. מבוא

- א. המועצה המקומית משמשת נאמן הציבור בכל פעולותיה. על הרשות המקומית לפעול אפוא בדרך המתיישבת עם מעמדה כנאמן ציבור - בשקיפות, בהגינות, בשוויוניות וללא שיקולים זרים.
- ב. המועצה מתקשרת באופן שוטף עם ספקים וקבלנים מתחומים שונים, לצורך ביצוע תפקידיה וחובותיה כלפי ציבור התושבים. ההתקשרויות כוללות רכישות טובין וביצוע עבודות קבלניות בהקפים שונים. שחלקן מחייב עריכת מכרז(פומבי או זוטא) וחלקן טעון קבלת הצעות מחיר בלבד.
- ג. ע"פ הנתונים שנמסרו ע"י הגזברות היקף הזמנות בשנת 2023 הוא 2116 הזמנות ו226 חוזים פעילים.
- ד. תהליך הרכש וההתקשרויות נחשב אחד מהתהליכים הרגישים ביותר לביצוע ברשויות המקומיות בכלל ובמועצות אזוריות בפרט.

- כמות גדולה של גורמים רלוונטים המעורבים בתהליך הרכש.
- כמות פעולות הרכש שנדרשות ותדירות הביצוע.
- המגוון הגדול של סוגי הרכש, הטובין והשרותים הנרכשים.
- פריסה גאוגרפית רחבה ומידת שליטה נמוכה על טובין שהתקבלו.

כל אלה יוצרים מורכבות גדולה שבסופה משולם כסף ציבורי לגורמים פרטיים בתמורה לאספקת הטובין/או מתן שירותים.

- ה. בעקבות הסקר סיכונים שבוצע בשנת 2023 בגזברות החליט המבקר כי בתוכנית הביקורת השנתית לשנת 2024 תבוצע ביקורת בנושא חוזים והתקשרויות.

2. מסגרת נורמטיבית

❖ צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות):

בהתאם לצו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות)¹, להלן צו המועצות אזוריות, נקבע "לא תתקשר מועצה להעברת מקרקעין או טובין, להזמנת טובין או לביצוע עבודה אלה בהתאם להוראות התוספת השנייה."

❖ תוספת שניה לצו המועצות האזוריות:

בתוספת השנייה של צו המועצות האזוריות, נקבעו הסדרים לעניין רכש והתקשרויות בסכומים שאינם מצדיקים ביצוע מכרז פומבי.

❖ נוהל רכש-מועצה אזורית שער הנגב

3. מטרת הביקורת

בחינת ניהול החוזים והתקשרויות במועצה מהכנת המכרז ועד סיום ההתקשרות מול הספק.

¹ סעיף 89

4. שיטת הביקורת והיקפה

- א. הביקורת בחרה שישה מכרזים של אגפים שונים בצורה אקראית משנים 2019-2023.
- ב. בעקבות תלונה שהוגשה לממונה תלונות הציבור נוספו שלושה מכרזים נוספים לבדיקה.
- ג. הביקורת פגשה את המנהלים הרלוונטים והשתמשה בשיטות העבודה כדלהלן:
- ד. בחינת מסמכי המכרז.
- ה. בחינת תהליך ההתקשרות - חוזה, מסמכי ביטוח ומסמכי ערבות.
- ו. בחינה של בקרה ופיקוח לביצוע העבודה.
- ז. סיום התקשרות מול הספק - חשבונות, הארכת חוזה.

5. שלבי התקשרות חוזית מול ספקים:



6. ממצאים עיקריים

- 6.1. המועצה לא יצאה למכרז לאשכולות 5,6 למרות שעלות הקניה מהספק מצריך מכרז זוטא².
- 6.2. נספח ביטוח לא בתוקף³.
- 6.3. הספקית אינה משלם 1500 ₪ שכירות בהתאם לחוזה. (לאחר הערת הביקורת החוב שולם)⁴.
- 6.4. ניהול ערבויות החוזים לוקה בחסר⁵.
- 6.5. צו תחילת עבודה על 1,000,000 ₪ (לפני מע"מ) ושולם לקבלן 1,658,892 ₪ (כולל מע"מ)⁶.
- 6.6. בוצעו שני תשלומים לאחר ביצוע תשלום סופי שהוגדר ע"י מפקח של הפרויקט, התשלום האחרון הוגש שנה לאחר סיום ביצוע הפרויקט⁷.
- 6.7. צו תחילת עבודה של קבלני הביצוע לא חתום ע"י הקבלנים⁸.
- 6.8. נעשו עבודות ע"י קבלן באור הנר מעבר לתכולת המכרז⁹.

² ראה עמוד 7

³ ראה עמודים 7,11

⁴ ראה עמוד 8

⁵ ראה עמודים 9,11

⁶ ראה עמוד 9

⁷ ראה עמוד 9

⁸ ראה עמודים 14,16

⁹ ראה עמוד 16

7. פרק א'-אספקת מוצרי מזון ניקיון וכלים חד פעמיים (27/22).

7.1. כללי

המועצה פרסמה מכרז מסגרת לאספקת מוצרי מזון, ניקיון, וכלים חד פעמיים למועצה. במכרז זה קבועים 6 אשכולות מוצרים כדלקמן: (1) מתכלים ומוצרים חד פעמיים; (2) מוצרי נייר; (3) חומרי ניקוי; (4) מוצרי מזון; (5) חלב ניגר וסויה; (6) פירות וירקות. הביקורת מצאה כי לאשכולות 5,6 אין זוכה אך נקנו פריטים בשנת 2023 ללא מכרז ב190,000 ₪. ונספח הביטוח בתוקף עד 5.23.

7.2. פערים וליקויים:

7.2.1. המועצה לא יצאה למכרז לאשכולות 5,6 למרות שעלות הקניה מהספק מצריך מכרז זוטא.

7.2.2. נספח הביטוח לא בתוקף מעל שנה.

7.3. מסקנות:

7.3.1. למועצה אין מעקב על תהליכי הרכש החייבים במכרז.

7.3.2. אין מעקב ובקרה על נספח הביטוח. במקרה של אירוע ביטוח המועצה תימצא בפני שוקת שבורה.

7.4. המלצות:

7.4.1. יקבע תהליך בקרה רבעוני למציאת ספקים שחורגים מסכום המחייב מכרז זוטא.

7.4.2. יקבע אחראי לנושא הביטוח של החוזים ויתבצע תהליך לקביעת סכום הביטוח ובקרה רבעוני לביטוח של כל חוזי המועצה.

7.5. תגובת הגזבר:

7.5.1. לגבי מכרז מכולת - המועצה פרסמה מכרז ולא היו מציעים. זה מכרז לא פשוט שגם האפיון שלו מאוד מאתגר.

7.5.2. בימים אלו אנו מנסים לקדם מכרז נוסף - אני לא אופטימי שנצליח, כנראה נלך לכיוון של התקשרות באישור מליאה.

7.5.3. בכל נושא הערבויות, החוזים והביטוחים - אכן בעבר הטיפול היה לוקה בחסר.

7.5.4. לפני מספר חודשים פתחנו משרה חדשה שתפקידה לרכז את כל נושא החוזים, הערבויות והביטוחים.

7.5.5. היום הכל נסרק ומתועד במערכת ממוחשבת ומנהל הרכש מנהל מעקב נוסף "בקרה על בקרה" בכדי למנוע תקלות שקרו בעבר.

7.6. תגובת מנהל הרכש:

7.6.1. אני נכנסתי לתפקיד לאחר הביקורת בחודש 11/24.

7.6.2. מכרז מוצרי מכולת - המועצה פרסמה מכרז בנושא מוצרי מכולת לא ניגשו מציעים.

7.6.3. הייתה פנייה ליועמ"ש בנושא לפטור ממכרז, הוחלט לצאת שוב למכרז פומבי בנושא, בשל העובדה כי המפרט של המכרזים הקודמים לא היה מספיק כדי לפטור ממכרז שכן יש רכישות נוספות ומוצרים נוספים מהסופר.

7.6.4. בימים אלו ממש המכרז בשלבי סיום של הכנת מסמכי המכרז, במידה ולא יהיו מציעים נביא לאישור מליאה לפטור ממכרז.

7.6.5. לעניין הביטוח, נשלחה בקשה לספק גל יסמין לחידוש / הארכה של הביטוח.

8. פרק ב' - אספקת שירותי הנח"ש וייעוץ חשבונאי (11/23)

8.1. כללי

המועצה פרסמה מכרז לאספקת שירותי הנהלת חשבונות, וייעוץ חשבונאי עבור 4 תאגידיים עירוניים הכל על פי דרישות מכרז והחוזה.

8.2. הביקורת מצאה כי למרות שסכום האומדן החודשי הוא 106,100 ₪. רק חברה אחת הגישה הצעה למכרז.

8.3. הביקורת מצאה באותו חוזה כי בנספח א' אומדן על סכום 104,600 ₪ ואילו בנספח ח' האומדן על סכום 106,100 ₪.

8.4. הביקורת מצאה בחוזה¹⁰ כי הספקית צריכה לשלם עבור שימוש בחלל ומשאבי המועצה הניתנים לה כאמור סך קצוב של 1500 ₪.

8.5. פערים וליקויים:

8.5.1. הספקית אינה משלם 1500 ₪ שכירות בהתאם לחוזה.

(לאחר הערת הביקורת החוב שולם)

8.5.2. סכום האומדן בנספח א' שונה מנספח ח'.

8.6. מסקנות:

8.6.1. המועצה לא פעלה לקבל את התשלום בהתאם לחוזה.

8.6.2. יש לבחון למה רק חברה אחת הגישה הצעה למכרז

8.7. המלצות: כל מכרז שתהיה בו הצעה אחת יבוצע תהליך של בחינה והפקת לקחים של הדרישות למכרז והגורמים לכך.

9. פרק ג' - ביצוע תוספת בניה ושיפוץ בניין "קליקה" (20/22).

9.1. במכרז הוגשו שתי הצעות, ההצעה הזולה זכתה בהמלצת מהנדס המועצה.

9.2. במכרז זכה הקבלן בפרויקט ע"ס 1,322,347 ₪ לפני מע"מ. (1,547,146 כולל מע"מ)

9.3. לוי"ז של העבודה בחוזה נקבע לשלושה חודשים. (ממועד מתן צו תחילת עבודה).

9.4. בצו תחילת העבודה סעיף 3 העבודה תהיה ע"ס של 1,000,000 ₪ (מצ"ב נספח א, עמ' 15).

9.5. סעיף 4 לצו לוי"ז תוקן ידית ל 3 חודשים ע"פ חוזה מ-8.12.22-8.9.22.

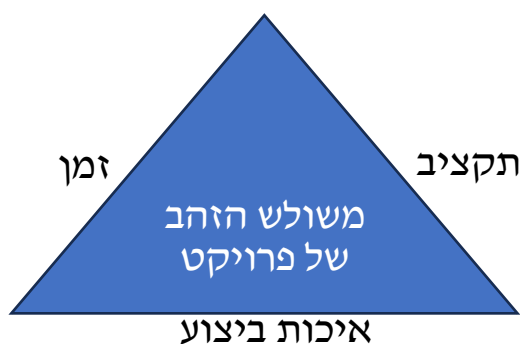
9.6. שתי חתימות מתוך 4 גורמים של המועצה לא חתומים על צו תחילת העבודה.

9.7. באפריל 2023 הסתיימו העבודות בקליקה.

9.8. ערבות המכרז מתאריך 11.8.22 על סך 50,000 ₪ שנתינה ע"י הקבלן תוקפה עד תאריך 11.11.22.

¹⁰ עמוד 4 סעיף 6

- 9.9. ערבות ביצוע מכרז ניתנה בתאריך 18.8.22 ועד 31.1.2023 על סך 100,000 ₪ ערבות זאת לא נמצאת במערכת הערבויות (אוטומציה) והיא פחות מ-10% מעלות המכרז.
- 9.10. ערבות הביצוע מתאריך 5.6.23 על סך 100,000 ₪ שניתנה ע"י הקבלן תוקפה עד תאריך 31.08.23. בחוזה מופיע שיחיה בערך של 10% ותקופת החוזה + 30 ימים.
- 9.11. לא ניתנה ע"י הקבלן ערבות טיב למרות שנספח א סעיף 4 מופיע שערבות בדק תינתן ל-13 חודשים בסכום של 5% מסכום הכולל של החוזה.
- 9.12. בתאריך 22.4.24 הקבלן הגיש חשבון סופי על סך 133,153 שולם לאחר קיזוז קנסות 47,454 ₪
- 9.13. סה"כ שולם לקבלן עבור שיפוץ הקליקה 1,658,892 ₪ כולל מע"מ.
- 9.14. בפגישה של הביקורת עם המהנדס, המהנדס דירג את איכות ביצוע הפרויקט בפחות מבינוני.
- 9.15. אין תיעוד לבקשה להגדלת תקציב לפרויקט ולאישור ההגדלה.
- 9.16. בתאריך 15.8.24 התב"ר היה בגירעון תזרימי של 791,000 ₪.



9.17. פערים וליקויים

- 9.17.1. בניגוד לחוזה ערבות הביצוע פחות מ-10% מעלות החוזה.
- 9.17.2. אין רישום ערבות¹¹ במערכת ערבויות המועצתית.
- 9.17.3. לא ניתנה ערבות טיב.
- 9.17.4. צו תחילת עבודה לא חתום ע"י כל בעלי התפקידים.
- 9.17.5. צו תחילת עבודה על 1,000,000 ₪ (לפני מע"מ) ושולם לקבלן 1,658,892 ₪ (כולל מע"מ).
- 9.17.6. בוצעו שני תשלומים לאחר ביצוע תשלום סופי שהוגדר ע"י מפקח של הפרויקט, התשלום האחרון הוגש שנה לאחר סיום ביצוע הפרויקט.
- 9.17.7. הפרויקט הסתיים מעל 3 חודשים לאחר מועד המצויין בצו תחילת העבודה.
- 9.17.8. אין תיעוד לבקשת להגדלת תקציב הפרויקט ואישורו.
- 9.17.9. איכות ביצוע הפרויקט פחות מבינוני.
- 9.17.10. התב"ר נמצא בגרעון תזרימי של 791,000 ₪ שנה לאחר סיום העבודות.

¹¹ סעיף 9.9

9.18. מסקנות:

- 9.18.1. תהליך ניהול הערבות המכרז לוקה בחסר, ברגע שהמועצה תרצה לחלט את הערבות עקב הפרת החוזה היא לא תוכל.
- 9.18.2. מתבצעות עבודות בפרויקט לפני שצו תחילת העבודה חתום ע"י כל מורשי החתימה.
- 9.18.3. שולמו תשלומים לקבלן מעבר לסכום שנקבע בצו תחילת עבודה.
- 9.18.4. הצלחת מימוש החוזה תלוי בשיתוף פעולה ופיקוח הדוק ומקצועי.
- 9.18.5. הפיקוח של הפרויקט נוהל בצורה לא תקינה (חריגה מתקציב, זמן, ואיכות הפרויקט).
- 9.18.6. חריגה מתקציב מגיעה לגזברות רק בסוף הפרויקט ולאחר ביצוע.
- 9.18.7. התב"ר נמצא בגרעון תזרימי.

9.19. המלצות :

- 9.19.1. קביעת תהליך של בדיקת חוזה לאחר חתימת הקבלן הכולל בקרה ע"י גורם נוסף.
- 9.19.2. בחירת מפקחים מקצועיים ובקרה צמודה של מהנדס המועצה עליהם.
- 9.19.3. כל חריגה מתקציב תאושר ע"י הגזבר לפני הביצוע ולא לאחריו.
- 9.19.4. ניהול התב"ר צריך להסתיים בכך שהתב"ר מאוזן תקציבית ומוכן לסגירה.
- 9.19.5. ביצוע תהליך למידה להפקת לקחים מהפערים שעלו בפרויקט.

9.20. תגובת הגזבר :

- 9.20.1. בעניין הקליקה- כפי שהסברתי, אמנם לא נדרשה מהקבלן ערבות טיב, אך הקבלן קיבל תשלום סופי לאחר יותר משנה מיום מסירת האתר ולכן אין כל טעם לדרישת ערבות טיב.
- 9.20.2. בשום שלב בפרויקט המועצה לא היתה חשופה מבחינה כספית מול הקבלן.
- 9.20.3. חשבונות סופיים מוגדרים ע"י הפיקוח או מהנדס המועצה.
- 9.20.4. מבחינת הגזברות, ככל שמגיע חשבון ביצוע התואם לחוזה וחתום ע"י פיקוח ומהנדס, אין שאלה לגבי התשלום. גם אם על כל החשבונות יהיה כתוב חשבון סופי.
- 9.20.5. אכן יהיה יותר נוח ונכון לעבוד עם חשבונות ממוספרים בצורה מסודרת, אבל על דבר כזה אנחנו לא עוצרים תשלומים.
- 9.20.6. גירעון תזרימי בתב"ר אינו דבר חריג או לא תקין. פעמים רבות משרדי ממשלה משלמים זמן רב לאחר סיום פרויקטים.

9.21. תגובת הביקורת

- 9.21.1. כדי שתהיה בקרה אפקטיבית חייבת להיות שיטה להגשת חשבונות לגזברות.
- 9.21.2. הגירעון בתב"ר נמשך לפחות שנה וארבעה חודשים מסיום ביצוע הפרויקט.

10. פרק ד' - ביצוע שירותי אחזקה במערכות מיזוג אוויר (31/19)

כללי:

- 10.1. המועצה פרסמה מכרז פומבי מס' 33/2023 (להלן - "המכרז") לביצוע שירותי אחזקה במערכות מיזוג אוויר.
- 10.2. התקבלה הצעה אחת ע"ס 10% הנחה למחיר המוצע.
- 10.3. הביקורת מצאה כי:
- 10.3.1. התשלום המוצע פר מזגן 19.8 ₪ בפועל שולם 20 ₪ פר מזגן לחודש (פער של 94 ₪ בחודש).
- 10.3.2. נספחים א, ג, ד לא חתומים ע"י הקבלן.
- 10.3.3. תיעוד נספח א המפרט הטכני לביצוע עבודות אחזקה שירות תיקונים למזגנים נשמר באופן חלקי בחוזה (מופיע רק במכרז הלא חתום).
- 10.3.4. תקופת החוזה - לא מלאה בחוזה.
- 10.3.5. ערבות – עבור של 10,000 ₪ לא קיימת לחוזה יש ערבות של 30,000 כנראה על מכרז אחר (יש לרשום עבור כל ערבות תיאור עבור מה הערבות).
- 10.3.6. סכום הביטוח של החוזה לא מתאים לפוליסת הביטוח, והפוליסה לא בתוקף מתאריך 28.2.23.
- 10.3.7. הקבלן לא ניהל רשימה עדכנית של המזגנים המבוטחים ולא העביר אותה לאגף האחזקה (אחרי תיקון /שירות בניגוד לחוזה).
- 10.3.8. הקבלן לא הדביק מדבקה על כל מזגן אחרי תיקון /שירות המכיל מידע מה בוצע. (בניגוד לחוזה)
- 10.3.9. רק בשלושת החודשים האחרונים התבצעה בקרה על הקבלן ע"י ניהול אקסל המכיל נתוני פתיחה, סגירה ואופן טיפול בקריאות (לאחר שהתקבלה מזכירה לאגף).
- 10.3.10. הבקרה על ניהול הפניות לקבלן לוקה בחסר. (בחודש 8.24 יש כ- 34 פניות בחודש, 12 מהם לא נסגרו לאחר חודשיים).

10.4. פערים וליקויים:

- 10.4.1. המועצה שילמה 20 ₪ במקום 19.8 ₪ למזגן (94 ₪ יותר לחודש).
- 10.4.2. **נספחים א, ג, ד לא חתומים ע"י הקבלן.**
- 10.4.3. נספח א תועד באופן חלקי.
- 10.4.4. תקופת החוזה - לא מלאה בחוזה.
- 10.4.5. בניגוד לחוזה לא ניתנה ערבות לחוזה אחזקת מזגנים.
- 10.4.6. בניגוד לחוזה סכום הביטוח לא בהתאם לחוזה ותוקפו נגמר 10 חודשים לפני תום החוזה.
- 10.4.7. בניגוד לחוזה הקבלן לא ניהל רשימה עדכנית של המזגנים המבוטחים במועצה.
- 10.4.8. בניגוד לחוזה הקבלן לא הדביק מדבקה על כל מזגן אחרי תיקון /שירות המכיל מידע מה בוצע.
- 10.4.9. הבקרה של האגף אחזקה על השירות שניתן ע"י הקבלן לוקה בחסר.
- 10.4.10. החוזה פג תוקף ולא נחתם חוזה עם קבלן חדש.

10.5. מסקנות:

- 10.5.1. תהליך של בדיקת החוזה לאחר חתימת הקבלן לוקה בחסר.
- 10.5.2. תהליך שמירה ותיעוד החוזה לוקה בחסר.
- 10.5.3. תהליך ניהול הערבות המכרז לוקה בחסר, ברגע שהמועצה תרצה לחלט את הערבות עקב הפרת החוזה היא לא תוכל.
- 10.5.4. תהליך ניהול ביטוח החוזה לוקה בחסר, המועצה תהיה בבעיה באירוע ביטוחי.
- 10.5.5. הבקרה על הקבלן לוקה בחסר ועקב כך השירות שהמועצה מקבלת פחות טוב ממה שסוכם בחוזה.
- 10.5.6. החוזה הסתיים ולא נחתם חוזה עם קבלן חדש ובעקבות התנהלות זו המועצה משלמת יותר עבור אחזקת המזגנים.

10.6. המלצות:

- 10.6.1. קביעת תהליך של בדיקת חוזה לאחר חתימת הקבלן הכולל בקרה ע"י גורם נוסף.
 - 10.6.2. ביצוע בקרה מדגמית של תיעוד החוזים במועצה.
 - 10.6.3. בחינה של תהליך ניהול הערבויות.
 - 10.6.4. בחינה של תהליך ניהול הביטוחים.
 - 10.6.5. ביצוע בקרה שוטף על הקבלן בהתאם לחוזה החתום מולו.
 - 10.6.6. ביצוע בקרה לסיום חוזים במועצה.
- 10.7. תגובת מנהל הרכש:
- 10.7.1. מכרז מתן שירותי אחזקה מיזוג אוויר – גם במכרז זה המועצה פרסמה מספר פעמים ולא התקבלה החלטה על זוכה (לא הוגשו מעטפות)
 - 10.7.2. כיום מכרז שפורסם בחודש 10/24 – הוגשה הצעה אחת – 0% הנחה מאומדן.
 - 10.7.3. שבוע שעבר התקיימה וועדת מכרזים בנושא והוחלט להתקשר עם הספק היחיד שהגיש הצעה.
 - 10.7.4. בימים אלו ממש הקבלן העביר נספחי ביטוח והעברתי אותם לחוות דעת של יועץ הביטוח, במידה וכל המסמכים יהיו תקינים, נוכל לחתום על חוזה כדין.
 - 10.7.5. כאשר יהיה חוזה חתום, יהיה פיקוח ובקרה על המסמכים כגון ערבות, ביטוח ומחירים.

11. פרק ה'-אספקת גנרטורים על גבי גרורים (9/22)

כללי:

- 11.1. המועצה פירסמה מכרז לאספקת 2 שתי יחידות זהות של גנרטור דיזל תלת פאזי kVA50 מושתק המותקנות ע"ג גרור תואם לרבות רישוי הגרור, ומתן אחריות לצידוד המסופק בהתאם.
- 11.2. אספקת הגנרטורים על גבי גרורים שולמו ע"י תרומה ייעודית עבור רכישתם.
- 11.3. שני הגנרטורים שנרכשו במכרז נרכשו בלי הכנה מיידית לחשמל(צריך בכל הצבה של הגנרטור עבודה של חשמלאי להסדרת החיבור.(הביקורת ממליצה לשלם 7000 ₪ לטיפול בפער).

11.4. פערים וליקויים

- 11.4.1. שני הגנרטורים שנרכשו לא מוכנים להפעלה בחירום עקב אי הכנת חיבור חשמל.
- 11.4.2. לא קיים תיק הפעלה ותיעוד לטיפול הגנרטורים.

11.5. הביקורת מציינת לחיוב כי לאחר ביקור במחסן מל"ח לכל גנרטור הוכן תיק שבו יש הוראות הפעלה, בטיחות, מעקב אחרי טיפולים.

11.6. מסקנות:

- 11.6.1. הגנרטורים לא מוכנים למקרה חירום עקב אי הכנת החיבור לחשמל.
11.6.2. תיקי הפעלה לחירום ומעקב אחרי הטיפולים ישפרו מאוד את כשירות הגנרטורים למקרה חירום.

11.7. המלצות:

- 11.7.1. לשלם 7000 ₪ לטיפול בפער של הכנת הגנרטורים לחיבור חשמל קבוע.
11.7.2. לבצע שתף מול החברה לפיתוח שמתקן האגירה שמתוכנן ע"י המועצה יוכל לתת מענה גם בחירום.

12. פרק ו' - אספקת טרקטור (19/23).

- 12.1. המועצה פרסמה מכרז לרכישת טרקטור בעל תא מפעיל ממוזג תואם מפרט טכני ומתן אחריות של 24 חודשים לצידוד המסופק.
12.2. הביקורת בדקה את ההליך המכרז-נמצא תקין.
12.3. הביקורת נפגשה עם מנהל הגינון ושמעה ממנו על השימושים בטרקטור.
12.4. לא נמצאו פערים וליקויים במכרז לאספקת הטרקטור.



הביקורת מציינת שלושת המכרזים הבאים נעשו תוך כדי מלחמה בתקופה של אי וודאות ולחץ של לוו"ז. (הביקורת בדקה את הליך המכרז, התקשרות, וצווי תחילת עבודה).

13. פרק ז' - ביצוע עבודות תשתית להקמת מבני ציבור זמניים במועצה (43/23)

13.1. המועצה פרסמה מכרז לביצוע עבודות תשתית להקמת בתי ספר זמניים.

13.2. הקבלן הזוכה במכרז אשדוד תשתיות בע"מ.

13.3. המועצה בנתה חמישה מתחמים להקמת בתי ספר זמניים :

13.3.1. מתחם רוחמה

13.3.2. מתחם דורות

13.3.3. מתחם ברור חיל

13.3.4. מתחם יכיני

13.3.5. מתחם אור הנר

13.4. הקבלן זכה לבצע עבודות תשתית בקיבוץ רוחמה בהיקף עבודות של כ-6,000,000 ₪.

13.5. בהוראות המכרז סעיף 1.6 נכתב " עוד מובהר, שהמועצה שומרת לעצמה אופציה להתקשר עם הזוכים במכרז זה, לביצוע עבודות תשתית לבניית בית ספר תיכון זמני, בהיקף מוערך של כ-60 כיתות לימוד ומבנים תומכים, דרך הרחבת מתחמי רוחמה ו/או ברור חיל, ופיצול כמות ההגדלה המוערכת ביניהם. בנוסף, יכול והמועצה תבקש מהזוכים לבצע עבודות תשתית לבניית כ-4 כיתות נוספות, באתר בקיבוץ אחר (להלן - "האופציה"). ככל שהמועצה תחליט על מימוש האופציה או על חלקה, ומבלי שהאמור יחייב אותה בביצועה, היא תוכל לפנות לזוכים במכרז זה, להציע להם לבצע את העבודות במחירי הצעתם ביחס למתחמים בהם זכו, או לקיים תיחור פנימי בניהם, באופן שתקבע."

13.6. היות וכמות כיתות נשאר זהה (48 יח' בעורפי ברוחמה מול 40 יח' בשלושתם הקיבוצים) ואופי

עבודה זהה לחלוטין הוחלט להעביר לקבלן לבצע אותה עם קבלן זה.

13.7. ולכן הקבלן אשדוד תשתיות בע"מ ביצע את העבודות תשתית בשלושה מתחמים : רוחמה, דורות, אור הנר.

13.8. במתחם ברור חיל הקבלן שביצע את העבודות הוא "אסף 2001 בע"מ" החוזה לפיתוח 44 מגרשים בברור חיל הורחב גם לבניית המתחם חינוך בקיבוץ.

13.9. במתחם יכיני הקבלן שביצע את העבודות "טלרן חצוב ופיתוח בע"מ" החוזה לפיתוח 39 יחידות ביכיני הורחב גם לבניית מתחם החינוך במושב.

13.10. לצו תחילת עבודה יש חשיבות משפטית. בלי צו תחילת עבודה חתום עבודות הקבלן נעשות ללא אישור, אין גיבוי תקציבי, ואין קביעת לוו"ז לספירת ימים בהתאם לחוזה.

13.11. העבודות הסתיימו לאחר הלו"ז שנקבע בחוזה ובצו תחילת עבודה.

13.12. פערים וליקויים

13.12.1. צו תחילת עבודה של הקבלן אשדוד תשתיות בע"מ לא חתום ע"י הקבלן.

13.12.2. תאריכי צו תחילת עבודה על התשתיות מתחילות (לפי צו תחילת העבודה) לאחר סיום

עבודות בניית מבנים וביום סיום בניית ממ"דים בקיבוץ רוחמה.

13.12.3. עבודות הסתיימו לאחר הלו"ז שנקבע בחוזה ובצו תחילת עבודה.

13.12.4. הסעיף 1.6 בהוראות המכרז לא מופיע בחוזה מול הקבלן.

13.13. מסקנות

- 13.13.1. אין להתחיל עבודה ללא צו התחלת עבודה חתום ע"י הקבלן.
- 13.13.2. הפיקוח על הפרויקט לא נוהל בצורה תקינה(זמן, חתימה על הצו).
- 13.13.3. יש להכניס נספח לחוזה שיכיל את סעיף 1.6 למכרז.

13.14. המלצות

- 13.14.1. צו תחילת עבודה חתום הוא תנאי לתחילת עבודה בפרויקט.
- 13.14.2. בחירת מפקחים מקצועיים ובקרה צמודה של מהנדס המועצה עליהם.

14. פרק ח' ביצוע עבודות בניה קלה להקמת מתחמי בתי ספר זמניים ביישובים רוחמה וברור חיל(44/23).

14.1. המועצה בנתה חמישה מתחמים להקמת בתי ספר זמניים להלן מי שביצע את העבודות במתחמים השונים :

- 14.1.1. מתחם רוחמה - הראל חברה לבניה קלה בע"מ.
- 14.1.2. מתחם דורות - סטאר מבנים בגליל בע"מ.
- 14.1.3. מתחם ברור חיל - אחים סלטי הנדסה בע"מ.
- 14.1.4. מתחם יכיני - סטאר מבנים בגליל בע"מ.
- 14.1.5. מתחם אור הנר - היחידה לאחזקה בע"מ.

14.2. צווי תחילת עבודה יצאו לקבלנים הבאים :

- 14.2.1. מתחם רוחמה - סטאר מבנים בגליל בע"מ.
- 14.2.2. מתחם דורות - הראל חברה לבניה קלה בע"מ.
- 14.2.3. מתחם ברור חיל - אחים סלטי הנדסה בע"מ.
- 14.2.4. מתחם יכיני - הראל חברה לבניה קלה בע"מ.
- 14.2.5. מתחם אור הנר - היחידה לאחזקה בע"מ.

14.3. לפי צווי תחילת עבודה למתחם יכיני ניתן לשני קבלנים גם ליחידת אחזקה בע"מ וגם להראל בניה קלה.

14.4. צו תחילת עבודה של חברת הראל חתום ע"י הקבלן.

14.5. בסעיף 1.4 בהוראות המכרז נכתב כי: "יכול והמועצה תבקש מהזוכים לבנות כ-4 כיתות נוספות, באתר באחד מיישובי המועצה (להלן - "האופציה"). ככל שהמועצה תחליט על מימוש האופציה או על חלקה, ומבלי שהאמור יחייב אותה בביצועה, היא תוכל לפנות לזוכים במכרז זה, להציע להם לבצע את העבודות במחירי הצעתם ביחס למתחמים בהם זכו, או לקיים תיחור פנימי בניהם, באופן שתקבע".

14.6. הקבלן בנה באור הנר 10 כיתות. (מעבר למה שניתן לבנות באתר באחד מיישובי המועצה(4 כיתות)).

14.7. לצו תחילת עבודה יש חשיבות משפטית. בלי צו תחילת עבודה חתום עבודות הקבלן נעשות ללא

אישור, אין גיבוי תקציבי, ואין קביעת לו"ז לספירת ימים בהתאם לחוזה.

14.8. להלן מועדי סיום עבודות בהקמת מתחמי חינוך: רוחמה - 08.2024, ברור חיל - 07.2024, אור הנר - 08.2024, יכיני - 08.2024, דורות - 12.2024.

14.9. העבודות הסתיימו לאחר הלו"ז שנקבע בחוזה ובצו תחילת עבודה של הקבלנים.

סומן באדום-קבלן
שניתן לו צו תחילת
עבודה לאתר אחר.

14.10. פערים וליקויים

- 14.10.1. צו תחילת עבודה של הקבלן סטאר מבנים בגליל בע"מ לא חתום ע"י הקבלן.
- 14.10.2. צו תחילת עבודה של הקבלנים סטאר מבנים בגליל בע"מ והראל חברה לבניה קלה בע"מ נתנו לאתרים לא נכונים.
- 14.10.3. נעשו עבודות ע"י קבלן באור הנר מעבר לתכולת המכרז.
- 14.10.4. עבודות הסתיימו לאחר הל"ז שנקבע בחוזה ובצו תחילת עבודה.

14.11. מסקנות

- 14.11.1. אין להתחיל עבודה ללא צו התחלת עבודה חתום ע"י הקבלן.
- 14.11.2. הפיקוח על הפרויקט לא נוהל בצורה תקינה (זמן, חתימה על הצו).
- 14.11.3. יש לחזק את הקשר בין אגף הנדסה לייעוץ המשפטי.

14.12. המלצות

- 14.12.1. צו תחילת עבודה חתום הוא תנאי לתחילת עבודה בפרויקט.
- 14.12.2. בחירת מפקחים מקצועיים ובקרה צמודה של מהנדס המועצה עליהם.
- 14.12.3. שיתוף אגף הנדסה את הייעוץ המשפטי בכל חלקי הפרויקט ולא רק בתכנון.

15. פרק ט' - עבודות בניה ואספקת מרחבים מוגנים מוסדיים עורפיים לבתי ספר זמניים (45/23).

- 15.1. מכרז זה הינו מכרז מסגרת לביצוע עבודות בניית/אספקת ממ"מים למתחמים שתקבע המועצה.
- 15.2. הקבלנים שזכו במתחמים הם:

15.2.1. מתחם רוחמה – ר.א.י בע"מ.

15.2.2. מתחם דורות – ר.א.י בע"מ.

15.2.3. מתחם ברור חיל – אחים סלטי הנדסה בע"מ.

15.2.4. מתחם יכני – היחידה לאחזקה בע"מ.

15.2.5. מתחם אור הנר – היחידה לאחזקה בע"מ.

15.3. בצו תחילת עבודה של האחים סלטי נקבע כי הקבלן יעבוד בברור חיל, הקבלן לא חתום על צו תחילת העבודה.

15.4. בצו תחילת עבודה של ר.א.י נקבע כי הקבלן יעבוד ברוחמה ודורות, הקבלן לא חתום על צו תחילת העבודה.

15.5. בצו תחילת עבודה של היחידה לאחזקה נקבע כי הקבלן יעבוד באור הנר ויכני הקבלן חתום על צו תחילת העבודה.

15.6. פערם וליקויים

- 15.6.1. צו תחילת עבודה של הקבלנים האחים סלטי, ר.א.י לא חתומים ע"י הקבלנים.
- 15.6.2. עבודות הסתיימו לאחר הל"ז שנקבע בחוזה ובצו תחילת עבודה.

15.7. מסקנות

- 15.7.1. אין להתחיל עבודה ללא צו התחלת עבודה חתום ע"י הקבלן.
- 15.7.2. הפיקוח על הפרויקט לא נוהל בצורה תקינה (זמן, חתימה על הצו).



מועצה אזורית שער הנגב
מחלקת תכנון והנדסה

יום רביעי כ"ז אב תשפ"ב
יום רביעי 24 אוגוסט 2022

צו התחלת עבודה

מיקום העבודה - בניין "קליקה"
תב"ר - 1980

לכבוד
"אדיר בן חור"

א.נ.

1. נמסר לכם בזה צו התחלת עבודה עבור "ביצוע תוספת בניה ושיפוץ בבניין "קליקה".
2. צו זה מתייחס לכל התנאים, ההתניות וההתחייבויות, כפי שסוכמו בנינו בע"פ ו/או בכתב, לפי נוסח החוזה - תנאים כללים ובמסמכים הנלווים אשר נשלחו אליכם עם בקשתנו להצעת מחיר שהתייחסה לעבודה הנ"ל וכפי שסוכם בהסכם מיום:
3. העבודה תהיה ע"ס: 1,000,000 ₪ (שלב א' - הנוכחי)
4. לוח זמנים - 65 ימי עבודה קלנדריים - 3 חודשים - 08/09/22
תאריך התחלת העבודה - 01.09.2022
תאריך סיום העבודה - 05.11.2022
- המפקח הצמוד על העבודה - עמית גרוס מחב' "גלרוס אחזקות בע"מ"
- המתאם מטעם מח' הנדסה: עוזי שמאי
5. עליכם לקבל תדרוך בטיחותי ובטחוני לפני הכניסה לאתר.
6. תחילת בניה מותנית בהשלמת ביטוח וערבות.

בכבוד רב,

אינג' שמעון אוזילבסקי
מהנדס המועצה

עוזי שמאי
מנהל מדור בינוי

רחמים גוזי
ממונה בטיחות

מיכל קצוקר
מחלקת גביה

שם וחתימת הקבלן:

אדיר בן חור

59295246

אופיר ליבשטיין, ראש המועצה
לילך שיינבורט, מנכ"לית המועצה
אלעד שניר, גזבר המועצה.

סקר סיכונים

מועצה שער הנגב

2024



מבוא

1.1 כללי

במסגרת תוכנית העבודה של מבקר המועצה האזורית שער הנגב לשנת 2024, נערך במועצה האזורית שער הנגב (להלן: "המועצה") סקר סיכוני ביקורת בתחומי הפעילות העיקריים של המועצה, לרבות זיהוי אמצעי הבקרה המופעלים במועצה לאיתור ומניעת סיכונים (להלן: "הסקר").

לצורך ביצוע הסקר, התבססנו, בין היתר, על ההוראות דלהלן:

❖ צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), התשי"ח-1958;

❖ חוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992;

❖ חוזר מנכ"ל משרד הפנים מס 5/2004;

❖ תוכניות עבודה;

❖ מבנה ארגוני;

❖ הוראות ונהלים נוספים בהתאם לנושאים הנבדקים.

לצורך הכנת הסקר, פעילות המועצה חולקה למספר תחומים עיקריים בהתאם למבנה הארגוני:

- ניהול כללי

- כספים

- הנדסה

- חינוך

- תרבות

- אחזקה

- מוניציפאלי

- חברה וקהילה

- עמותות ותאגידים

בכל תחום אותרו תהליכי העל העיקריים שחולקו למספר תהליכי משנה. בכל תהליך משנה פורטו הנושאים הנדרשים לביקורת ודורגו בהתאם להערכת הסיכונים וחשיבותו של כל נושא לביקורת.

1.2 מטרת הסקר

1.2.1 לזהות, למפות ולדרג את רמת הסיכון הקיימת בתחומי הפעילות השונים במועצה, וכן לזהות את הבקורות הקיימות בתחומים אלו, ולקבוע את יעילותן בהקטנת הסיכונים ו/או במזעור הנזקים העשויים להיגרם כתוצאה מהתממשות הסיכון.

1.2.2 הכנת תוכנית עבודה רב שנתית לביקורת הפנימית המבוססת על הסקר. ככל שפעילות חשופה יותר לסיכונים, חשיבותה לצורכי ביקורת פנימית גדלה.

▪ יודגש כי סקר סיכונים אינו ביקורת ולפיכך אין מטרתו לאתר חריגות וליקויים.

1.3 הגבלת אחריות

הסקר מבוצע בהתבסס על נתונים ומידעים שונים המועברים למבקר מאת הגורמים במועצה, ובין היתר, באמצעות שאלונים / שיחות / מסמכים / דוחות ביקורת קודמים וכו'.

1.4 מתודולוגית ביצוע הסקר

פעולות מרכזיות בביצוע סקר הסיכונים

1.4.1 מיפוי תהליכי העל (תהליכים מהותיים) בארגון- זיהוי התהליכים העיקריים מתבסס על

מבנה הארגון וכן על שיחות עם בעלי תפקידים מרכזיים במועצה במסגרתן נדרשו בעלי התפקידים לתאר את הפעילות שבאחריותם את מטרת התהליך, הגורמים מעורבים בתהליך, מערכות המידע הקשורות בתהליך, פערים וליקויים אפשריים בתהליך והבקורות הקיימות בתהליך.

1.4.2 זיהוי תהליכי המשנה ונושאי הביקורת- כל תהליך - על חולק למספר תהליכי - משנה,

כאשר לכל תהליך - משנה פורטו הנושאים הנדרשים לביקורת במסגרת אותו תהליך.

1.4.3 זיהוי הסיכונים¹² - זיהוי ושיוך סיכונים מובנים ושיוך נושאים הנדרשים לביקורת.

1.4.4 זיהוי הבקורות¹³ - זיהוי הבקורות הקיימות במועצה, ושיוך לסיכונים שזוהו.

1.4.5 הערכת ודירוג הסיכונים- הערכת ודירוג סיכוני הביקורת בהתחשב באיכות ויעילות

הבקורות בהפחתת סיכויי התממשות הסיכונים.

הסיכונים מוערכים בהתאם לסבירות ההתממשות ועוצמת ההשפעה בעת המימוש, כאשר

הסיכונים של כל חשיפה מחולקים לשני גורמים עיקריים כלהלן :

א. **מדד רמת / חשיבות הסיכון** (עוצמת ההשפעה של הסיכון)- מייצג את פוטנציאל הנזק העלול

להיגרם אם יתממש אירוע מסוים, (דירוג 1 - עוצמה מזערית, דירוג 5 עוצמה קריטית).

ב. **מדד ההסתברות** - מייצג את ההסתברות והתדירות להתרחשותו של אירוע העלול להוביל לנזק

בהתחשבות בבקורות הקיימות (דירוג 1 - להסתברות נמוכה, עד לדירוג 5 - להסתברות קרובה

לוודאית).

בהתאם לכך, דירוג הסיכון מהווה מכפלה של מדד חשיבות הסיכון במדד ההסתברות, קרי סבירות

התממשות הסיכון (דירוג הסיכון = מדד חשיבות × מדד הסתברות), כמפורט בהרחבה להלן :

¹² סיכון-הינו תופעה צפויה/לא צפויה העלולה לגרום נזק לארגון הנסקר, במונחי עלות / זמן / ביצועים .
¹³ בקרה-הינה פעולה מובנית / אקראית, אשר נועדה למזער את הסתברות מימוש הסיכון.

דירוג מדד רמת / חשיבות הסיכון:

פירוט פרמטרים איכותיים	פירוט מהות סיכון כספי	רמת הסיכון	דירוג הסיכון
נזק נרחב ברמה כלל ארגונית ; אי עמידה בהוראות החוק ; סיכון לפגיעה בחיי אדם ; איום מהותי על המשך קיומה של הפעילות הארגונית השוטפת	נזק כספי מהותי, בסכום העולה על 5 מיליון ₪.	קריטי	5
נזק ברמה הארגונית ; פעילות שלא בהתאם ליעדי הארגון ; היבטים ביטחוניים ; פגיעה בנכסי הארגון	נזק כספי בטווח שבין 1 מיליון לבין 5 מיליון ₪.	גבוה	4
נזק נקודתי ברמתה הכלל ארגונית ; בעל השפעה רוחבית ; היבטים בטיחותיים ; אי עמידה בהוראות רגולטוריות	נזק כספי בטווח שבין 200 אלף ₪ לבין מיליון ₪.	בינוני	3
נזק נקודתי ברמת אגף / מחלקה	נזק כספי בטווח שבין 100 אלף ₪ לבין 200 אלף ₪	קל	2
נזק נקודתי ברמת האגף / מחלקה מהיבט הפעילות הארגונית השוטפת	נזק כספי בסכום הנמוך מ 100 אלף ₪.	מזערי	1

דירוג הסתברות התממשות הסיכון:

הסתברות הכשל	תדירות בשגרה	רמת הסיכון	דירוג הסיכון
גבוהה מאוד, הכשל כמעט בלתי נמנע	עד חצי שנה	גבוהה מאוד	5
גבוהה, כשלים חוזרים	מעל חצי שנה ועד שנה	גבוהה	4
בינונית, כשלים מקריים	מעל שנה ועד שנתיים	בינונית	3
נמוכה, יחסית מעט כשלים	מעל שנתיים ועד 5 שנים	נמוכה	2
קלושה, לא סביר שיקרה כשל	פעם ב-10 שנים ומעלה	קלושה	1

נוסחת חישוב רמת חשיפת הסיכונים:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{רמת הסיכון} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{הסתברות} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{סבירות להתממשות} \\ \hline \end{array}$$

דירוג סבירות התממשות הסיכון:

רמת / חשיבות הסיכון						זיקה
5	4	3	2	1		
5	4	3	2	1	1	
10	8	6	4	2	2	
15	12	9	6	3	3	
20	16	12	8	4	4	
25	20	15	10	5	5	

בשנה שעברה בוצע סקר בשני תחומים עיקריים: כספים ואחזקה השנה בוצע סקר באגף מוניציפלי ואגף הנדסה להלן התפלגות נושאי הביקורת בחתך תהליכי על ותהליכי משנה:

מספר	תהליך על	תהליך משנה	נושא הביקורת	הסתברות	רמת הסיכון	חשיבות הנושא
1	מוניציפלי	רישוי עסקים	טרום הגשת בקשה	1.3	3.7	4.8
2	מוניציפלי	רישוי עסקים	מהלך טיפול בבקשה	1.6	3.0	4.8
3	מוניציפלי	רישוי עסקים	בקרה ופיקוח לפני ואחרי טיפול בהגשה	1.9	3.0	5.7
4	מוניציפלי	רישוי עסקים	פיקוח על קיום רישיונות עסקים	2.6	3.6	9.4
5	מוניציפלי	תברואה	איסוף ופינוי פסולת	2.5	3.2	8.0
6	מוניציפלי	תברואה	פעילות וטרינר המועצה	1.4	3.3	4.6
7	מוניציפלי	תברואה	הדברת מזיקים ועשביה	2.0	3.0	6.0
8	מוניציפלי	תברואה	גינן	2.0	3.2	6.4
9	מוניציפלי	בטיחות	בטיחות בנכסים ציבוריים	2.3	4.4	10.1
10	הנדסה	גיבוש מדיניות ואסטרטגיה	בינוי וטיפול בפרויקטים ציבוריים	2.2	4.5	9.9
11	הנדסה	גיבוש מדיניות ואסטרטגיה	טיפול בתשתיות	2.4	4.1	9.8
12	הנדסה	גיבוש מדיניות ואסטרטגיה	נגישות	2.2	4.0	8.8