

מבקר פנימי בעיריות ובמועצות מקומיות (2).

בפקודת העיריות (נוסח חדש) ובצווי המועצות המקומיות נקבעה חובה להעסיק בכל עירייה ובכל מועצה מקומית מבקר פנימי ("מבקר העירייה" או "מבקר המועצה" לפי העניין).

דוחות הביקורת שנערכו על ידי האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים, כמו גם דוח מבקר המדינה העלו ליקויים שונים בדרכי הפעולה של המבקרים הפנימיים.

הליקויים שהועלו - החל מאי-מינוי מבקר, דרך אי-הגשת דוחות ביקורת על ידי המבקר אחת לשנה וכלה בהעדר מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדוחות ביקורת קודמים - מחייבים התייחסות לנושא, הן על ידי מליאת המועצה, הן על ידי ועדת הביקורת והן על ידי המבקר הפנימי.

ראש הרשות המקומית מתבקש בשלב ראשון ולא יאוחר מתום 30 יום מהיום להעביר למנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים, מר דני רייף, את הנתונים הבאים -

1. שמו של המבקר הפנימי, תאריך מינויו והיקף משרתו. במידה ולא מונה מבקר יש לסיים את ההליך למינוי המבקר, בשנה זו בהקדם.
2. עותק מדוח המבקר הפנימי שנערך על ידו בשנת 2003 בצרף עותק מהתייחסות ועדת הביקורת ומהתייחסות ראש הרשות המקומית לדוח זה.

במידה שדו"ח, כאמור, טרם נערך על ידי המבקר הפנימי, או שוועדת הביקורת ו/או ראש הרשות המקומית עדיין לא התייחסו לדוח, ראש הרשות המקומית מתבקש להבהיר את הסיבות לאי ביצוע הנדרש בהוראות החוק.

לשם הגברת יעילות העבודה ולשם יישום המתחייב מהוראות החוק לגבי דרך עבודתו, על המבקר הפנימי לפעול לביצוע מיידי של המפורט להלן -

- א. לערוך סקר סיכונים אשר יאפשר לו, על פי תוצאותיו, להכין תכנית עבודה ולקבוע סדרי קדימויות נכונים, אשר יתמקדו בנושאים בהם חשיפת הרשות המקומית לסיכונים מחייבת טיפול נכון. הדברים אמורים בפרט ובמיוחד בזיהוי פעילויות כלכליות מהותיות, התחייבויות והתקשרויות המגובות במימון תקציבי נכון, הבקרה הפנימית, חשיפה לסיכונים לא מבוטחים וכדומה.
- ב. לערוך תכנית עבודה רב שנתית שנועדה לוודא כי הביקורת תקיף במשך מספר שנים את כל הנושאים המהותיים המטופלים על ידי היחידות השונות ברשות המקומית.
- ג. לערוך רשימה המפרטת את הנושאים שנכללו בתכנית העבודה שלו לשנת 2004.

בעריכת המפורט לעיל על המבקר הפנימי להתייחס, בין היתר, גם לממצאי הביקורת שהועלו על ידי רואי החשבון מטעם האגף לביקורת במשרד הפנים בדוח הביקורת האחרון שנערך על ידם בשנת 2003.

המבקר הפנימי מתבקש להעביר למנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים, מר דני רייף, לא יאוחר מ- 60 יום מהיום את המפורט בסעיפים א' עד ג' לעיל.

ראש הרשות המקומית מתבקש להביא תוכן מכתב זה לידיעת מליאת המועצה וכן לידיעת המבקר הפנימי וחברי ועדת הביקורת ולדווח בכתב למנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים כי הדבר נעשה על ידו, וזאת לא יאוחר מתום 30 יום מהיום.