



לכבוד: איתמר רביבו, ראש המועצה האזורית חוף אשקלון

חברי וועדת הביקורת – חוף אשקלון

מליאת המועצה האזורית חוף אשקלון

הנדון: דין חשבון של הביקורת הפנימית לשנת 2023

מכובדי,

להלן פירוט הדוחות של הביקורת הפנימית לשנת 2023:

• סיסמאות במערכות מידע

• קביעת תעריפים

• מעקב אחר תיקון ליקויים שנים קודמות

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

תוכנית העבודה של 2024 כללת ביצוע סקר סיכונים כללי למועצה. הסקר האחרון בוצע במועצה בשנת 2017.

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

בברכה,

אלירז כהן, רו"ח

מבקר המועצה

העתקים:

דורון בן שלומי, מנכ"ל.

דוד סעד, גזבר.

עו"ד נחמה נצר, יועמ"ש.

לכבוד: חברי מליאת המועצה האזורית חוף אשקלון

מכובדי,

הנדון: מדיניות סיסמאות ומשתמשים במערכות במועצה

הריני מתכבד להציג בפניכם את דוח הביקורת בנושא מדיניות סיסמאות ומשתמשים במערכות במועצה האזורית חוף אשקלון (להלן: "המועצה" או "הרשות"). נושא הביקורת איננו חלק מתוכנית העבודה הרב שנתית של מבקר הרשות והיא נובעת מכשלים במערך מדיניות הסיסמאות בהם נתקל מבקר המועצה במהלך עבודתו ברשות והחשיפות שנובעות מכשל זה.

מטבעו של דוח ביקורת הוא להדגיש ליקויים וכשלים אך אין בזאת כדי לגרוע מהעבודה המסורה והרצינית שמבוצעת במחלקות השונות, ברצוני להודות לעובדי המועצה על שיתוף הפעולה.

אציין כי דוח הביקורת מבוסס על מדגמים וכן אין הביקורת מתייחסת לכלל מערכות הארגון ועל כן אין הוא מגלה את כל הליקויים, ככל שקיימים, בתהליך.

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

בברכה,

אלירז כהן, רו"ח

מבקר המועצה

העתקים:

ראש המועצה האזורית חוף אשקלון.

וועדת הביקורת.

מנכ"ל המועצה האזורית חוף אשקלון.



מועצה אזורית חוף אשקלון
ביקורת פנימית

מ.ס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר
1.	מדיניות : לא קיים מסמך מדיניות סדורה במועצה בנושא מדיניות סיסמאות. כתוצאה מכך קיימת שונות גדולה בין המערכות המידע השונות במועצה.	מומלץ לכתוב מסמך מדיניות סדורה במועצה בנושא מדיניות סיסמאות ולהקפיד בכל מערכת ש"נכנסת לעבודה" ברשות תיושם מדיניות זו.	1. ישנו מסמך מדיניות של הרשות לסייבר שאנו פועלים לפיו בAD.
2.	נהלים : 1. לא קיים נוהל בנושא ניהול הרשאות משתמשים המכיל את עקרון "הצורך לדעת". 2. לא מבוצעת מידי תקופה סקירת הרשאות על מנת למחוק משתמשים שאינם פעילים שעזבו, ספקים וכד'.	1. מומלץ לכתוב נוהל בנושא ניהול הרשאות משתמשים. 2. יש לבצע מידי תקופה סקירת הרשאות על מנת למחוק משתמשים שאינם פעילים משתמשים שעזבו, ספקים וכד'.	1. יטופל 2. מבוצעת מידי תקופה סקירת הרשאות. ניתן לראות בקובץ שנשלח שמתמשים שעזבו נמצאים בDISABLE
3.	מערכת EPR (מערכת לוגיסטית פיננסית) : קיימים משמשים שכבר עזבו משתמשי הספק הינם משתמשים כלליים.	יש להסיר משתמשים שכבר עזבו ולהסדיר את התהליך כך שבעזיבת עובד הוא יוסר ממערכות המועצה. יש לשייך לכל יוזר משתמש. יש להסיר משתמשים של הספק ולתת להם הרשאה זמנית רק בעת הצורך.	בכל מחלקה ישנו מנהל מערכת שתחת אחריותו מוגדר פתיחת וסגירת משתמשים. בהנה"ח חשבונות זה מנהל החשבונות הראשי תגובת הביקורת: האחריות ליישום מדיניות סיסמאות מורכבת הינה של מנהל אבטחת המידע
4.	מערכת בר (מערכת וועדה לתכנון ובניה) :	יש ליישם מדיניות סיסמאות מורכבת	באחריות מנהלת הוועדה. מנהלת מערכת

מ.ס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר
	לא קיימת מדיניות סיסמאות מורכבת, קיימים משתמשים גנריים, קיימים משתמשים שאינם משתמשי הרשות.	יש לשייך לכל יוזר משתמש. יש להסיר משתמשים של הספק ולתת להם הרשאה זמנית רק בעת הצורך.	לא מעשי להסיר משתמשים של הספק שנותנים תמיכה על בסיס יום יומי. רלוונטי לכלל המערכות. תגובת הביקורת: האחריות ליישום מדיניות סיסמאות מורכבת הינה של מנהל אבטחת המידע
5.	מערכת מימד (איתור ואישורי תושב): משתמש 1 עם שני USERS + משתמש נוסף. משתמש אחד – שם המשתמש איננו תואם את המשתמש בפועל.	יש ליישם מדיניות סיסמאות מורכבת יש לשייך לכל יוזר משתמש.	באחריות מנהלת מחלקת גביה תגובת הביקורת: האחריות ליישום מדיניות סיסמאות מורכבת הינה של מנהל אבטחת המידע
6.	מערכת אידאה_סיפריה) מדיניות סיסמאות לא מורכבת אין זיהוי של המשתמשים במערכת	יש ליישם מדיניות סיסמאות מורכבת יש לשייך לכל יוזר משתמש.	באחריות מנהלת הספריה. בכל מקרה, מספר המשתמשים הגבוהה הוא של תושבים שנכנסים מבחוץ לבדיקת זמינות. כך זה צריך להיות. תגובת הביקורת: האחריות ליישום מדיניות סיסמאות מורכבת הינה של מנהל אבטחת המידע
7.	מערכת מילואון (פיקוח עירוני):	יש ליישם מדיניות סיסמאות מורכבת.	באחריות מנהלת מחלקת איכות סביבה



מועצה אזורית חוף אשקלון
ביקורת פנימית

מ.ס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר
	<p>1. מדיניות הסיסמאות מאשרת לבחור סיסמא עם אותיות בעברית ולא דורשת כי הסיסמה תכיל אותיות קטנות וגדולות ולכן הסיסמה ברמה בינונית</p> <p>2. יש עשרה עובדי רשות בעלי הרשאה למערכת כאשר לספק יש עשרים עובדים בעלי הרשאה למערכת.</p> <p>3. לנותן השירות יש ששה עובדים בעלי הרשאת מנהל מערכת.</p>	<p>יש להסיר משתמשים של הספק ולתת להם הרשאה זמנית רק בעת הצורך.</p>	<p>תגובת הביקורת: האחריות ליישום מדיניות סיסמאות מורכבת הינה של מנהל אבטחת המידע</p>
8.	<p>ניהול הסעים : קיימים משתמשים פעילים לעובדים שכבר עזבו.</p>	<p>יש להסיר משתמשים שכבר עזבו ולהסדיר את התהליך כך שבעזיבת עובד הוא יוסר ממערכות המועצה.</p>	<p>באחריות מנהלת מחלקת תחבורה תגובת הביקורת: האחריות ליישום מדיניות סיסמאות מורכבת הינה של מנהל אבטחת המידע</p>
9.	<p>שכר : קיימים משתמשים פעילים לעובדים שכבר עזבו. לא קיימת מדיניות סיסמאות.</p>	<p>יש להסיר משתמשים שכבר עזבו ולהסדיר את התהליך כך שבעזיבת עובד הוא יוסר ממערכות המועצה. יש ליישם מדיניות סיסמאות מורכבת</p>	<p>באחריות מנהלת השכר תגובת הביקורת: האחריות ליישום מדיניות סיסמאות מורכבת הינה של מנהל אבטחת המידע</p>
10	<p>רשת :</p>	<p>יש לשייך משתמשים ליוזרים</p>	<p>בשרת יש שיוך. לא ניתן לייצא את זה לאקסל</p>

מ.ס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר
	לא ניתן לשייך משתמשים ליוזרים. קיימים משתמשי ADMIN ללא זיהוי.		
11	פיקו (נוכחות): מדיניות סיסמאות לא מורכבת.	יש ליישם מדיניות סיסמאות מורכבת	באחריות מנהלת השכר תגובת הביקורת: האחריות ליישום מדיניות סיסמאות מורכבת הינה של מנהל אבטחת המידע
12	רמה מערכות (רישוי עסקים): לא קיימת מדיניות סיסמאות מורכבת, קיימים משתמשים שאינם משתמשי הרשות.	יש ליישם מדיניות סיסמאות מורכבת. יש להסיר משתמשים שעזבו או משתמשים של הספק ולתת להם הרשאה זמנית רק בעת הצורך.	באחריות גזבר תגובת הביקורת: האחריות ליישום מדיניות סיסמאות מורכבת הינה של מנהל אבטחת המידע



מועצה אזורית חוף אשקלון ביקורת פנימית

יוני 2023

מדיניות סיסמאות ומשתמשים במערכות במועצה

1. כללי

1.1 מדיניות סיסמאות

מדיניות סיסמאות וניהול הרשאות הם נושאים מרכזיים בתחום האבטחת המידע. בעידן הטכנולוגיה המתקדמת שבו אנו חיים, יש צורך גובר להבין את חשיבותן של מדיניות סיסמאות מורכבת וניהול הרשאות תקין ויעיל. הסיסמה היא מנגנון הגנה ראשון וחשוב במערכות ממוחשבות, והיא מספקת רמת אבטחה נאותה למערכות הטכנולוגיות של הארגון. בשנים האחרונות אנו עדים לאיומים ומתקפות מרובות הכוללות תוכנות כופר משופרות, התקפות נגד מידע אישי מזהה (PII) וקניין רוחני. בכל תרחישי האיום הללו, שיטת ההתקפה הטכנית הנפוצה ביותר היא גניבת סיסמאות משתמשים¹.

ארגונים משתמשים במגוון תוכנות ומערכות כמו חומות אש, תוכנות אנטי וירוס ומערכות גילוי חדירה המתקדמות ביותר בשוק אך משתמש מאומת במערכת יכול לעקוף את אמצעי האבטחה הללו ורבים אחרים. על כן, מומלץ לקבוע מדיניות סיסמאות ברמה גבוהה, על מנת להקשות על גורמים עוינים לחדור למערכות.

הדרישות של מדיניות סיסמאות יכולות להיות ראוותניות, במיוחד אם הן דורשות סיסמאות ארוכות ומורכבות עם שינויים תכופים. חלק מהדרישות הללו כל כך תובעניות שהן עלולות לגרום לאבטחה מוחלשת, מכיוון שמשתמשים בוחרים סיסמאות שקל לזכור (וכן לנחש) ולאחר מכן, מאחסנים אותן בצורה לא מאובטחת (משאיר אותם חשופים לגניבה).

על מנת לבחור מדיניות סיסמאות ברמה גבוהה מומלץ כי הסיסמא תהיה מורכבת (מאותיות ומספרים, אותיות גדולות וקטנות, סימנים), בלתי אפשרית לניחוש, שלא תכלול את שם המשתמש וכד'.

מבנה הסיסמא ההסטנדרטי כיום הוא:

- סיסמא בת 8 תווים,
- מכילה אותיות ומספרים
- משולבת אותיות גדולות וקטנות (באנגלית)
- תתחלף כל 90 יום לפחות

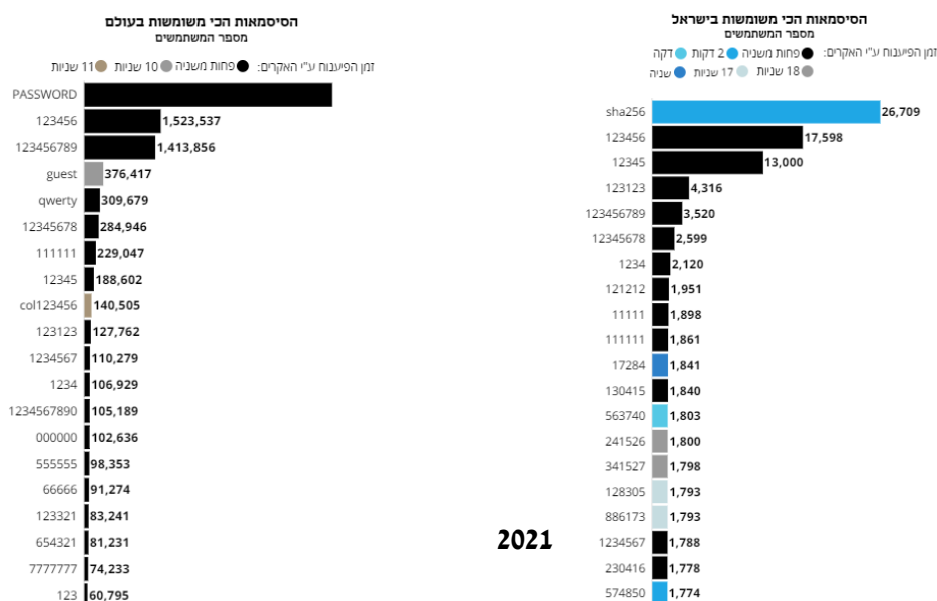
כללי:

- הסיסמא לא תאוחסן במקום בולט או נגיש לגניבה/העתקה

¹ עובדי הארגון המשתמשים במערכות הטכנולוגיות לעבודתם.

- יציאה אוטומטית ממידע רגיש בעת אי ביצוע פעולה במערכת 5 דקות לפחות.

להלן סטטיסטיקה של שכוחות וזמן פריצת סיסמאות בארץ ובעולם:



ממצאים

לא קיים מסמך מדיניות סדורה במועצה בנושא מדיניות סיסמאות. כתוצאה מכך קיימת שונות גדולה בין המערכות המידע השונות במועצה.

המלצות

מומלץ לכתוב מסמך מדיניות סדורה במועצה בנושא מדיניות סיסמאות ולהקפיד בכל מערכת ש"נכנסת לעבודה" ברשות תיושם מדיניות זו.

1.2. משתמשים בעודף

הרשאות עודפות הן הרשאות כניסה לכל מיני סוגי מערכות או לפעולות שונות בתוך המערכת שהעובד במסגרת תפקידו הוא אינו נדרש להם. הרשאה למערכת תינתן לעובד אשר מכוח תפקידו נדרשת גישה למערכת. ההרשאה תינתן רק לצורך ביצוע הפעולות הנדרשות.

חשוב לראות שתהליך מתן ההרשאות מבוסס על עקרון "הצורך לדעת"² ומאפשר הפרדת תפקידים. בנוסף יש לבדוק האם מתקיים תהליך מובנה ותקופתי של סקירת ההרשאות, במטרה לוודא שאין הרשאות עודפות כתוצאה משינויים ארגוניים (ניוד ועזיבה של עובדים). תהליך זה יכלול התייחסות גם לספקים חיצוניים.

נדגיש כי הרשאות גישה עודפות חושפות את הארגון לפעילות שאינה מורשית ואף קיים חשש כי הרשאות עודפות ישמשו למעילות והונאות.

² עיקרון אבטחתי הדורש מתן הרשאות מינימליות למשתמש לצורך מילוי תפקידו.



מועצה אזורית חוף אשקלון ביקורת פנימית

כמו כן על מנת לייצר זיהוי ייחודי של משתמשים במערכת אין להשתמש בשמות משתמשים לא מזוהים וכן הרשאות לספק המערכת צריכות להיות בצמצום.

ממצאים

1. לא קיים נוהל בנושא ניהול הרשאות משתמשים המכיל את עקרון "הצורך לדעת".
2. לא מבוצעת מידי תקופה סקירת הרשאות על מנת למחוק משתמשים שאינם פעילים, משתמשים שעזבו, ספקים וכד'

המלצות

1. מומלץ לכתוב נוהל בנושא ניהול הרשאות משתמשים.
2. יש לבצע מידי תקופה סקירת הרשאות על מנת למחוק משתמשים שאינם פעילים משתמשים שעזבו, ספקים וכד'

2. להלן פירוט של כלל מערכות במידע במועצה, כפי שנמסרו לביקורת על ידי המשתמשים ואנשי מערכות המידע והתייחסות למדיניות הסיסמאות שלהם, לשאלה האם קיימים משתמשים לא מזוהים במערכת (משתמשים גנריים) והבחנה האם קיימים במערכת עובדים שכבר עזבו את הרשות:

המערך	פונקציות	מדיניות סיסמאות	משתמשי הרשות	משתמשים גנריים	משתמשי ספק	ממצאים
EPR	מערכת הניהול של כל תחומי הפעילות, בעיקר הכספית, ברשות (מערכת הליבה): חינוך, רווחה, הנה"ח, גביה (אגרות, היטלים)	8 תוים מורכבת ספרות, אותיות גדולות וקטנות או סיסמא חד פעמית (OTP)	קיימים משתמשים רבים שכבר אינם עובדים ברשות (ישראל מדר, דודי דנינו, נמרוד פורת ועוד)	אין	קיימים משתמשים לא מזוהים כגון "מנהל" וכד'	קיימים משמשי ס שכבר עזבו משתמש י הספק הינם משתמשים ים כלליים.
בר	משמשת את הועדה לניהול תהליך מתן היתרים, פיקוח, דוחות למנהל תכנון וכד'	אין	קיימים משתמשים שאינם הרשות כגון טל ידעי, רות - בר טכנולוגיות	קיימים משתמשים גנריים כגון: SUPERVISOR, מתלמד2, הסבה	קיימים לכל הפחות שלושה משתמשי ספק: רות, קרן ו-SUPERVISOR	לא קיימת מדיניות סיסמאות מורכבת, קיימים משתמשים גנריים, קיימים משתמש



מועצה אזורית חוף אשקלון

ביקורת פנימית

ממצאים	משתמשי ספק	משתמשים גנרים	משתמשי הרשות	מדיניות סיסמאות	פונקציות	המערך
יש שאינם משתמשי הרשות.						
לא קיימת מדיניות סיסמאות מורכבת, קיימים משתמשים שאינם משתמשי הרשות.	אין	אין	2 משתמשים. עובדת הרשות ועובד לא מזוהה.	אין	רישוי עסקים	רמה מערכת
משתמש עם 1 USER + S משתמש נוסף. משתמש אחד – שם המשתמש איננו תואם את המשתמש בפועל. משתמש אחד – שם המשתמש איננו תואם	משתמש אחד – שם המשתמש איננו תואם את המשתמש בפועל.	אין	משתמש 1 עם שני USERS + משתמש נוסף	סיסמא 8-12 תווים סיסמה מורכבת	מערכת לאיתור ולהפקת אישורי תושב.	מימד

ממצאי ם	משתמשי ספק	משתמשים גנרים	משתמשי הרשות	מדיניות סיסמאות	פונקציות ליות	המער כת
את המשתמ ש בפועל.						
מדיניות סיסמאות ת לא מורכבת אין זיהוי של המשתמ שים במערכת	לפחות 1	לפחות 1	ל-1377 קוראים יש סיסמא ויכולים להתחבר דרך האתר – infocenters.co.il/ hofashlib ל-611 קוראים ללא סיסמא יש רישיון אידאה אחד. אין אפשרות לדעת כמה מצוות הספרייה מתחברים לאידאה	אורך סיסמא מינימלי – 1 (תו) אחד) לא חייב לשלב אותיות ומספרים מנגנון הסיסמא ות נוצר עבור משתמשי ממשק האינטרנ ט, כמקובל בשוק. על הספרייה לקבוע את מדיניות הסיסמא ות הרצויה עבורה.	ספרייה – ניהול מערך הספרייה ברשות. משמשת הן את עובדי הספרייה והן את הקוראי ם.	אידאה



מועצה אזורית חוף אשקלון

ביקורת פנימית

ממצאים	משתמשי ספק	משתמשים גנרים	משתמשי הרשות	מדיניות סיסמאות	פונקציות	המערך
אין	אין - תקין	אין - תקין	שני משתמשים - תקין	התשלום מועבר באמצעות רכיב פיזי (MINIK EY) שם משתמש וסיסמא.	תפקיד המערכת היא להעביר תשלומים ממערכת תפעול שמיצרות רשימות של גורמים אליהם יש להעביר כספים.	מסב
1. מדיניות הסיסמאות מאשרת לבחור סיסמא עם אותיות בעברית ולא דורשת כי הסיסמ	6 מנהלי מערכת 14 מוקד	אין	1 מנהל מערכת 5 מפקח 3 קופה 1 תובע	8 תווים אותיות ומספרים שונה משם המשתמש ומשלוש הסיסמאות	ניהול מערך הפיקוח העירוני על פי חוקי העזר ברשות, כולל איסוף מידע מהשטח באמצעות ערכות	מילאון

ממצאי ס	משתמשי ספק	משתמשים גנרים	משתמשי הרשות	מדיניות סיסמאות	פונקציות ליות	המער כת
ה תכיל אותיות קטנות וגדולות ולכן הסיסמ ה ברמה בינונית 2. יש עשרה עובדי רשות בעלי הרשאה למערכת כאשר לספק יש עשרים עובדים בעלי הרשאה למערכת 3. לנותן השירות יש ששה עובדים בעלי הרשאת מנהל מערכת.				האחרונ ת תוקף 60 יום	פקח מתקדמו ת. מכשיר כף יד למנהל לשליטה ובקרה על פעילויות הפקחים בזמן אמת. ניהול כולל של חיי הדו"ח - תשלום מקוון קל ומהיר, ערעור, הסבה, בקשה להישפט. מערכת מקצועי ת לניהול תהליכי אכיפת הגביה עד לסילוק החוב	



מועצה אזורית חוף אשקלון

ביקורת פנימית

המער כת	פונקציו ליות	מדיניות סיסמאו ת	משתמשי הרשות גנרים	משתמשי ספק	ממצאי ם
ניהול היסעים	תחבורה	10 תווים אותיות גדולות, קטנות ומספרים	4 משתמשים של הרשות 3 משתמשים של חברת בר-ניר	שלושה, לפחות אחד כבר לא פעיל בחברה אך המשתמש עדין קיים	קיימים משתמשי פעילים לעובדי שכר עזבו.
אוטומ ציה	שכר		6 משתמשי הרשות. מתוכם כבר שלושה עזבו את החברה.	אין	קיימים משתמשי פעילים לעובדי שכר עזבו. לא קיימת מדיניות סיסמאו ת.
פיקו	נוכחות	אין	3 משתמשי רשות, כולם עובדי חשבות השכר - תקין	אין	לא קיימת מדיניות סיסמאו ת במערכת
רשת	משמש כשרת הקבצים של הרשות	זיכרון סיסמאו ת - 5	לא ניתן לשייך משתמשים ליוזרים.	קיימים משתמשי ADMIN ללא זיהוי.	אין לא ניתן לשייך משתמשי פעילים ליוזרים

ממצאי ם	משתמשי ספק	משתמשים גנרים	משתמשי הרשות	מדיניות סיסמאות	פונקציונ ליות	המער כת
קיימים משתמש > ADMI N ללא זיהוי.				החלפת סיסמא – 90 יום מינימום ימי סיסמא – 29 מינימום תוים – 7 לא חייב סיסמא מורכבת		



מועצה אזורית חוף אשקלון
ביקורת פנימית

לכבוד: חברי מליאת המועצה האזורית חוף אשקלון

מכובדי,

הנדון: תעריפים שנגבים על ידי המועצה

הריני מתכבד להציג בפניכם את דוח הביקורת בנושא תעריפים שנגבים על ידי המועצה האזורית חוף אשקלון (להלן: "המועצה" או "הרשות"). נושא הביקורת הינו חלק מתוכנית העבודה הרב שנתית של מבקר הרשות.

מטבעו של דוח ביקורת הוא להדגיש ליקויים וכשלים אך אין בזאת כדי לגרוע מהעבודה המסורה והרצינית שמבוצעת במחלקות השונות, ברצוני להודות לעובדי המועצה על שיתוף הפעולה.

אציין כי דוח הביקורת מבוסס על מדגמים וכן אין הביקורת מתייחסת לכלל מערכות הארגון ועל כן אין הוא מגלה את כל הליקויים, ככל שקיימים, בתהליך.

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

בברכה,

אלירז כהן, רו"ח

מבקר המועצה

העתקים:

ראש המועצה האזורית חוף אשקלון.

וועדת הביקורת.

מנכ"ל המועצה האזורית חוף אשקלון.

מ.ס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	לוח לתיקון
1.	התחשיב שעל בסיסו מחושב היטל הביוב הינו תחשבי ישן, מאז השתנה תווי הביוב של המועצה (לדוג' היישוב כוכב מיכאל חובר לציר ברכיה).	יש לעדכן את חישוב היטל הביוב של המועצה.	הנושא ייבחן כחלק מעבודה שנעשית בתחום המים והביוב	2024-2025
2.	לא מבוצעת גביה על טבילת גברים.	יש לגבות כסף עבור טבילת גברים.	<p>בתחום המועצה ישנם מקוואות גברים להלן : המקוואות</p> <p>1. מקווה גברים ניצן קיימים 2</p> <p>א. מקווה ישן מתחת לבית כנסת כלל ישראל</p> <p>ב. מקווה חדש שנבנה ע"י משרד השיכון מתחת לבית הכנסת התוניסאי בניצן</p> <p>מקוואות אלו הינם בתחום אחריות וועד הישוב – יור בני אדלר</p> <p>2. מקווה גברים ברכיה – 1 בתחום אחריות הרב בנימין רפאל ממוקם ליד בית כנסת הגדול</p>	



מועצה אזורית חוף אשקלון
ביקורת פנימית

מ.ס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	לויז לתיקון
			3. מקווה גברים בית שקמה – 1 בתחום אחריות הכולל נמצא ליד המרפאה אין למועצה שום חלק בתחזוקה והפעלתם	

דוח ביקורת בנושא תעריפים הנגבים על ידי הרשות

1. רקע

דוח ביקורת זה נועד לספק ניתוח של התעריפים שגובה המועצה האזורית חוף אשקלון (להלן: "הרשות" וזאת על פי תוכנית העבודה הרב שנתית שאושרה בנושא). הדוח יתמקד בבחינת פסקי דין וחקיקה רלוונטיים אשר השפיעו על קביעת התעריפים והאגרות על ידי הרשות. המטרה היא לבחון ולהבטיח שקיפות, הגינות ועמידה במסגרת החוקית המסדירה את חיובי התעריפים. הדוח מתייחס למסגרת הזמן הנוכחית (שנת 2023).

2. כללי

רשויות מקומיות בישראל אחראיות על קביעת תעריפים ואגרות עבור שירותים שונים הניתנים לתושביהן, כגון ארנונה, אגרות מים וביוב, אגרות לטיפול בפסולת ועוד. לתעריפים אלו תפקיד מכריע במימון תפעול הרשות המקומית ופיתוח התשתיות, תוך הבטחת מתן שירותים חיוניים לקהילות

חקיקה השולטת בתעריפים החקיקה העיקרית המסדירה את התעריפים הנגבות על ידי הרשויות המקומיות בישראל היא צו המועצות המקומיות (מועצות אזוריות), תשי"ח-1958 (להלן: "הצו") וכן הנחיות נוספות שניתנות על ידי חוזרי מנכ"ל משרד הפנים ומשרד החינוך. הצו מספק את המסגרת המשפטית להטלה, גבייה ואכיפת ארנונה ואגרות על ידי הרשויות המקומיות.

בנוסף, קיימים מספר פסקי דין של בתי המשפט שעיצבו את הפרשנות והיישום של הצו והחוזרים והם מספקים הנחיות חשובות לגבי קביעת תעריפים וגבייה. פסקי דין אלו נועדו להבטיח הוגנות, שוויון ושמירה על שלטון החוק.

3. ארנונה

ארנונה היא היטל המוטל על נכסי מקרקעין על ידי הרשויות המקומיות. היא מבוססת על השווי המוערך של הנכס ומשמשת לייצור הכנסות למימון שירותים חיוניים הניתנים על ידי השלטון המקומי. הערך המוערך נקבע בדרך כלל על ידי התחשבות בגורמים כמו גודל הנכס, המיקום ושווי השוק. שיעורי הארנונה יכולים להשתנות בין תחומי השיפוט ולעיתים נקבעים כאחוז משווי השומה. ההכנסה המופקת מארנונה חיונית למימון בתי ספר ציבוריים, פרויקטי תשתית, שירותי חירום, תחזוקת פארקים ואזורי בילוי ושירותים נוספים המיטיבים עם הקהילה כולה. ארנונה מהווה מקור הכנסה חשוב לרשויות המקומיות כדי להבטיח אספקת מוצרים ושירותים ציבוריים.

צו הארנונה של המועצה מאושר מידי שנה על ידי מליאת הרשות. צו הארנונה לשנת 2023 הכולל בתוכו גם אישור על גביית מיסי וועד מקומי אושרה ביום 21/06/2022 והוא מפורסם באתר הרשות.

אין הערות.

**4. מיסי מועצה**

מיסי מועצה מקומית הם היטלים המוטלים על ידי רשויות מקומיות כדי לייצר הכנסות עבור תקציבי היישובים על מנת שהישוב יוכל לספק שירותים או ליזום פרויקטים ספציפיים בתחום השיפוט שלהן. מסים אלו נפרדים מארנונה ולעתים קרובות משמשים למימון יוזמות מקומיות, כגון פיתוח קהילתי, תוכניות תרבות, תחזוקת מתקנים מקומיים ושירותים אחרים המועילים ישירות לתושבים. התעריפים והמטרות של מיסי המועצה המקומית יכולים להשתנות מאוד בהתאם לצרכים הספציפיים ולסדרי העדיפויות של הרשות המקומית. ההכנסות המופקות ממסים אלו מוקצים לתמיכה ביוזמות המשפרות את איכות החיים ורווחתה של הקהילה המקומית

התקציב לוועדים המקומיים אושר בישיבת מלאיה מיום 22.12.2022

אין הערות.

5. היטל ביוב

היטל ביוב נועד עבור פיתוח מערכות ביוב, לצורך הקמת תשתית איסוף והולכת ביוב, מתקנים ומכונני הטיפול בשפכים בעירויות ובמועצות המקומיות. אגרות ביוב נועדו לתחזוקה של מערכות ביוב קיימות באמצעות תאגידי המים והביוב הפרטיים המוסמכים לכך.

תעריפי האגרות קבועים בכללי הרשויות המקומיות, ומתעדכנים מדי תקופה לפי שיעור עליית המדד. קיימים שני תעריפים שונים להיטל ביוב בגין שירות שונה. האחד לפי תעריף לישוב או לאזור שמתחזק את הביב הציבורי המשרת את הנכס, והשני לפי תעריף לישוב או לאזור שהמועצה מתחזקת את הביב הציבורי.

על פי חוק הרשויות המקומיות משנת 1962, רשאית רשות מקומית, וחייבת על פי דרישת שר הפנים, להתקין ביוב בתחומה או בחלק ממנו. הרשות רשאית להניח ביבים מתחת לכל רחוב בתחומה, לבצע עבודות במבנה או במתקן שמתחת לרחוב, לרבות הריסתם לצורך להסרת מכשולים לביוב. הרשות רשאית להניח צינורות המחברים מבנה פרטי לביב ציבורי, ולהעביר את הביוב דרך כל קרקע או מתחתה, זאת לאחר מתן הודעה על כך לבעלי הנכסים.

במקרה שהרשות המקומית החליטה להתקין ביוב או לקנותו, עליה למסור לבעלי הנכסים שהביוב ישמש אותם, הודעה על כל שלב העומד להתקנה או הקניה, לרבות: ביב ציבורי, ביב מאסף, מכון טיהור שאינו מיועד לייצור מי שתיה ומיתקנים אחרים.

בעלי נכסים שנמסרה להם הודעה על התקנתו או קנייתו של ביוב שישמש אותם, חייבים בהיטל התקנת הביוב, לשם כיסוי הוצאות של התקנתו או של קנייתו. שיעורי ההיטל בחוק העזר נקבעים לפי כל מטר מרובע של קרקע, וכל מטר מרובע או מטר מעוקב של בניה. כלומר בעד שטח הקרקע של הנכס ובעד השטח הבנוי.

מטר מרובע ומטר מעוקב של בניה מחושבים לפי גודל הנכס בכל קומותיו של הבניין, או לפי הניתן לבניה בנכס, לפי כל תכנית בניין עיר המחייבת באותו מקום או לפי רישיון בניה לפי פקודת בנין ערים, משנת

1936, זאת לפי השטח והנפח הגדול יותר. בחוק העזר העירוני ניתן להדריג את ההיטלים לפי אזורים שונים של תחום הרשות המקומית. היטל הביוב במועצה נגבה על בסיס תחשיב שבוצע על ידי חברת אורבניקס בשנת 2015 ומאז הוא מוצמד למדד.

ממצא

התחשיב שעל בסיסו מחושב היטל הביוב הינו תחשבי ישן, מאז השתנה תווי הביוב של המועצה (לדוג' היישוב כוכב מיכאל חובר לציר ברכיה).

המלצה

יש לעדכן את חישוב היטל הביוב של המועצה.

6. אגרת ביוב

אגרת הביוב היא היטל המוטל על ידי הרשויות המקומיות לכיסוי העלויות הכרוכות באיסוף, טיפול וסילוק שפכים. הוא מחויב בדרך כלל מבעלי נכסים או תושבים ומשמש לתחזוקה ותפעול של מערכת הביוב. האגרה מבטיחה כי שפכים מנוהלים ומטופלים כראוי לשמירה על בריאות הציבור והסביבה. הוא מכסה הוצאות כגון תחזוקת צנרת ביוב, תפעול מתקני טיהור שפכים ועמידה בתקנות איכות הסביבה. ההכנסות מאגרות הביוב חיוניות לתחזוקת התשתית הנדרשת לטיפול בשפכים ולמניעת זיהום מקורות מים ומערכות אקולוגיות. המקור לחיוב הינו כללי המים והביוב (תשלומים בעד שירותי מים וביוב במועצות אזוריות), תשע"ח-2017. התעריפים נקבעו בחוק זה. אין הערות.

7. היטל השבחה

היטל השבחה היא היטל המוטל על ידי רשויות מקומיות למימון שיפורי תשתיות או פרויקטי פיתוח באזור מסוים. האגרה נגבית בדרך כלל מבעלי נכסים בתוך מחוז השבחה המיועד. ההכנסות המופקות מהאגרה משמשות למימון פרויקטים כגון סלילת כבישים, שיפורי פארק, שדרוג מתקנים ציבוריים או שיפורים אחרים המועילים לקהילה. הכספים הנגבים באמצעות דמי השבחה מושקעים בשיפור איכות החיים הכוללת, קידום פיתוח כלכלי ושיפור הסביבה הפיזית של השטח המיועד.

היטל השבחה נגבה בעת מימוש נכס או בעת מימוש השבחה. במועצה כחלק מתהליך העברת הבעלות על נכס יש לקבל את אישור הוועדה המקומית. הוועדה שוחת את הנכס לשמאי על מנת לברר האם קיימת חוות בהיטל השבחה.

במקרה של מימוש השבחה, כחלק מתהליך מתן היתר הבניה הרשות שולחת את ההיתר לשמאי על מנת לוודא האם קיימת השבחה ומה גובהה.

אין הערות.

**8. דמי נישואין ודמי טבילה במקווה**

דמי הנישואין הם היטל המוטל על ידי הרשויות המקומיות עבור רישום נישואין. הוא מכסה את העלויות הניהוליות הכרוכות בתיעוד ועיבוד רישיונות ותעודות נישואין. האגרה מבטיחה שמירה על רישומים נאותים, ודרישות משפטיות מתקיימות כאשר זוגות מתחתנים. זה עשוי גם לתרום למתן שירותים הקשורים לנישואין, כגון ייעוץ או תוכניות תמיכה. ההכנסה המופקת מדמי נישואין מסייעת לקיים את התשתית הניהולית הדרושה כדי להקל ולהסדיר את מוסד הנישואין בתוך תחום השיפוט.

אגרת טבילה במקווה הינו סכום אותו גבה הרשות על טבילה במקווה של גברים ונשים. האגרה נקבעת בהתאם לחוזר מנכ"ל.

ממצא

לא מבוצעת גביה על טבילת גברים.

המלצה

יש לגבות כסף עבור טבילת גברים.

9. אגרת חיסון לכלבים

אגרת החיסון לכלבים היא היטל המוטל על ידי הרשויות המקומיות על מנת להבטיח חיסון ובריאות של כלבים בתחום שיפוטם. הוא מכסה את עלויות מתן שירותי החיסונים וניהול רישומי החיסונים. האגרה מקדמת את בריאות הציבור על ידי מזעור התפשטות מחלות שעלולות לעבור מכלבים לבני אדם או לבעלי חיים אחרים. זה גם מעודד בעלות אחראית על חיות מחמד ועמידה בדרישות החיסון. ההכנסות המופקות מדמי חיסון לכלבים משמשות לתמיכה בשירותים וטרינרים, בקמפיינים למודעות ציבורית בנושא טיפול אחראי לחיות מחמד ואכיפת תקנות הקשורות לחיסוני כלבים. תעריפי אגרות כלבת נקבעים על ידי משרד החקלאות ומתעדכנים כל מחצית השנה, התעריף נכון להיום נגבה ע"פ מכתב שנשלח ממשרד החקלאות מיום 13 ביוני 2023.

אין הערות.

10. אגרת שילוט

אגרת השילוט היא היטל המוטל על ידי רשויות מקומיות עבור התקנת ותחזוקה של שלטים בתחום שיפוטן. הוא מכסה את העלויות הכרוכות בניהול והסדרת שילוט, לרבות בדיקה ואישור אישורי שלטים, ביצוע בדיקות והבטחת עמידה בפקודות השילוט המקומיות. האגרה מסייעת בקיזוז הוצאות הנהלה שנגרמות לרשות המקומית לצורך הפיקוח. האגרה ניגבת על פי חוק עזר עירוני שנקבע בנושא.

אין הערות.

מעקב אחר תיקון ליקויים

דוח ביקורת בנושא שכר (2018)

סטטוס 2023	סטטוס 2022	סטטוס 2021	סטטוס 2020	סטטוס אמצע 2019	לו"ז	אחריות	תגובת המבוקר	המלצה	ממצא	פרק
כנל	כנ"ל	כנל	לא משולמים תקנים דרך המתנ"ס/ עמותה	לא תוקן	2019	באחריות גזבר המועצה לאשרר מדיניות .	המועצה מקבלת את המלצות המבקר מאחר מדובר במדיניות , מחכים לראש המועצה החדש על מנת לקבל את אישורו למודל המוצע.	על המועצה לבחון את המשכורות המועברות מידי חודש דרך המתנ"ס ולגבש את מדיניותה בנושא. יש לבחון את השכר המועבר לעובדים שונים דרך העמותה לחינוך משלים.	למועצה אין מדיניות לגבי תשלומי שכר דרך המתנ"ס . לדעת הביקורת על המועצה להפסיק שלם שכר לעובדיה דרך עומתה פרטית (העמותה לחינוך משלים) .	שכר דרך עמותות



פרק	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	אחריות	לו"ז	סטטוס אמצע 2019	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023

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

מ.ס	ממצא	המלצה	אחראי לתיקון	תגובת המבוקר	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
1	פג תוקפה של הקצאת הקרקע לעמותה לחינוך משלים. ע"פ הנחיות משרד הפנים הקצאת קרקע הינה לתקופה מוגבלת. כמו כן לא נמצא הסכם המסדיר את מערכת היחסים בין העמותה לבין המועצה.	הביקורת ממליצה לבחון את הקצאת הקרקע לעמותה מאחר ומטרת השימוש בגינה הוקצאה הקרקע איננה מתקיימת ובמידת הצורך לחתום על הסכם חדש להקצאת הקרקע על פי הנחיות משרד הפנים והסכם להסדרת מערכת היחסים בין המועצה לעמותה.	יועמ"ש/ מנכ"ל	ההסכם לא נחתם עם פג תוקף. בתקופה זו ההסכם בבחינה מחודשת.	אין שינוי	אין שינוי	אין שינוי. במקביל מקודם תשריט חלוקה לטובת הקמת גנים.	אין שינוי. במקביל מקודם תשריט חלוקה לטובת הקמת גנים.

מ.ס	ממצא	המלצה	אחראי לתיקון	תגובת המבוקר	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
2	המועצה משלמת משכורות לעובדים שגויסו ככל הנראה ללא מכרז ומועסקים דרך העמותה לחינוך משלים.	בהמשך לדוח הביקורת בנושא שכר הביקורת ממליצה להפסיק את העברת המשכורות דרך העמותה לחינוך משלים.	גזבר	תקנים רשמיים של המועצה הופסקו, כגון אבות בית וכד'. כל הקשור למעטפת החינוך, ופרויקטים מוגבלים בתקציב – אנו ממשיכים ובמקביל נצא לנוהל מסודר.	הושלמו מכרזים	קיימת טיוטא של נושאים להפעלה ע"י העמותה	כל הקשור למעטפת החינוך, ופרויקטים מוגבלים בתקציב – אנו ממשיכים	בבחינה ובטיפול
3	ככל הנראה קיימים בשטח העמותה לחינוך משלים מבנים ללא היתר.	הביקורת ממליצה לפנות לעמותה להסדרת המבנים ללא היתר שכן הדבר חושף את המועצה לתביעות ככל שיתרחשו באתר.	יועמ"ש/ מנכ"ל	מבוצע מיפוי של המבנים				
4	למועצה אין נתונים על המתרחש בעמותה לחינוך משלים וזאת אף	הביקורת ממליצה לפנות לעמותה ולקבל חומרים נוספים על מנת לבחון את פעילות		יש לנו מאזן כספי וקשר ישיר עם חלק ממנהלי העמותה.	יש לנו מאזן כספי וקשר ישיר עם	יש לנו מאזן כספי וקשר ישיר עם	כל	

מ.ס	ממצא	המלצה	אחראי לתיקון	תגובת המבוקר	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
	על אף שהיא פועלת בשטח ששייך למועצה.	העמותה ולהחיל עליה את ביקורת מבקר המועצה על מנת לוודא את תקינות פעילות העמותה.			חלק ממנהלי העמותה.	חלק ממנהלי העמותה.		
5	השימוש בשטח העמותה לחינוך משלים נוגד את מטרת הקצאת הקרקע. כמו כן שטח מקרקע העמותה הוקצה, ככל הנראה למקורבת מנכ"ל העמותה לצורך שימוש פרטי.	יש להפסיק את השימוש הפרטי במבני וקרקעות העמותה.	יועמ"ש/ מנכ"ל	ע"פ הבדיקה וסיור במקום לא קיים מבנה בשימוש פרטי. יחד עם זאת ייערך בירור נוסף לגבי שימושים חד פעמיים.	אין שינוי	אין שינוי	אין שינוי	אין שינוי
6	לא קיים הסכם חתום המסדיר את מערכת היחסים בין העמותה למען הקשיש למועצה,	הביקורת ממליצה לבחון את הקצאת הקרקע לעמותה ובמידת הצורך לחתום על הסכם להקצאת הקרקע על פי הנחיות משרד הפנים והסכם	יועמ"ש/ מנכ"ל	יש הסכם של שימוש בקרקע.	אין שינוי	אין שינוי	אין שינוי	אין שינוי

מ.ס	ממצא	המלצה	אחראי לתיקון	תגובת המבוקר	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
	כמו כן לא נמצא אישור להקצאת הקרקע.	להסדרת מערכת היחסים בין המועצה לעמותה.						



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

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס ס 2023
1	על אף שמחלקת מערכות המידע במועצה נותנת שירותים לתאגידי העירוניים (מתנ"ס וחכ"ל) ובתי ספר ברחבי המועצה הנושא איננו מוסדר בחוזה שמסדיר את השירותים האחריות שניתנים על ידי מחלקת מערכות המידע וכן התאגידי	מומלץ כי יחתם חוזה המסדיר את מערכת מתן השירותים בין המועצה לכלל הגופים שמקבלים שירות ממחלקת מערכות המידע. על החוזה לתחם את האחריות של השירות שניתן וכן לגבות עבורו תשלום השירותים שניתנים על ידי מחלקת מערכות המידע וכן התאגידי	יועמ"ש / גזבר	קיבלתי את חוות הדעת – אלמד את הנושא על פי המידע שברשותי ישנה חלוקה מאוד ברורה עם הרשאות והפרדה בין גופים	במהלך 2020	תלוי בשינוי המדיניות	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס ס 2023
	העירוניים ובתי הספר אינם נושאים בעלות כל שהיא.								
2	קיימים שירותים נוספים שניתנים על ידי המועצה לתאגידים העירוניים ולא מתקבלת בעבורם תמורה. להלן רשימה של שירותים עליהם ניתן לגבות תשלום:	על החוזים עם התאגידים העירוניים לכלול את ההתחשבנות בגין כל הוצאות, כפי שמפורט בממצא.	יועמ"ש / גזבר	מקבל את הערת המבקר. המדיניות שהייתה קיימת במועצה היא כי תאגידים עירוניים הינם כמחלקה במועצה ועל כן ישנם שירותים שהם ללא חיוב שירותים ישירים המועצה מחייבת	תלוי שינוי מדיניות	תלוי בשינוי המדיניות	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס ס 2023
	1. ארנונה – לפי שימוש / מדידה. 2. מים- יש לחבר מונים לכל מבנה והתשלום על חשבון המשתמש. 3. אגרת ביוב – כנגזרת מצריכת המים בהתאם לכללים. 4. חשמל- יש לחבר מונים לכל מבנה			במידה והמועצה תשנה את המדיניות ביחס לתאגידים החיוב יוסדר בהתאם למדיניות					

31

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

ישראל * נתיב העשרה * תלמי – יפה



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
	8. טלפוניה- קווי בזק יש לחייב ישיר על שם המשתמש. 9. מרכזיה - יש לבצע העמסה בהתאם לקווים. 10. אינטרנט- בדומה לחלוקת הטלפוניה. 11. סולארי – חיוב ישיר לפי תאגיד או העמסה								



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
4	נכון לשנות הדוח במועצה לא קיימים ומדיניות מערכות המידע. הביקורת ממליצה לגבש מדיניות.	לדעת הביקורת מומלץ (אך לא לגבש מדיניות בנושא אופן ניהול מערכות המידע במועצה. על המדיניות לכלול את העקרונות אשר על פיהם ינוהלו מערכות המידע המועצה כגון, מה הם תחומי האחריות של בעלי התפקידים השונים שעוסקים במערכות המידע, מיקום בסיסי	מנהל מחלקת מ"מ	מקובל	תוכן תוכנית לשנת 2020	טרם הוכן	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס ס 2023
		הנתונים (ענן, שרתים מקומיים וכד'), ביטוחים רלוונטיים, רישוי תוכנה, מדיניות גיבוי, גישה מרחוק וכד'							
5	במהלך שנת 2019 החלה כתיבת נהלים. נכון לכתובת שורות אלו קיימים הנהלים הבאים: 1. נוהל נושא בנושא	לדעת הביקורת חסרים לפחות, אך לא רק, הנהלים הבאים: 1. נוהל גיבויים ושחזורים. 2. נוהל בנושא עדכון גרסה	מנהל מחלקת מ"מ	באחריות מנהל אבטחת מידע.	תוכן תוכנית עבודה לשנת 2020 שתכלול נושאים אלו	בוצע באופן חלקי ונמצא בתהליך עבודה	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	קיים נוהל ומסמך מדיניות	



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס ס 2023
	הגנת פרטיות. 2. העברת מידע לגורמים חיצוניים. 3. נוהל השמדת אמצעי אחסון וביעור פלטי נייר. 6. נוהל אנטי וירוס. 7. נוהל אבטחה פיזית.	לתוכניות מדף. 3. נוהל בקרות וכניסות חדר שרתים. 4. נוהל בנושא ניהול סיסמאות. 5. נוהל הקמה/ חסימה של עובדים חדשים/ עובדים שעזבו. 6. נוהל אנטי וירוס. 7. נוהל אבטחה פיזית.							

37
 באר גנים * בית שקמה * ברכיה * בת הדר * גברעם * גיאה * הודיה * זיקים * חלץ * יד-מרדכי * כוכב- מיכאל * כפר סילבר * כרמיה * מבקעים * משען * ניצנים * ניצן * ניצן ב' * ניר-
 ישראל * נתיב העשרה * תלמי – יפה

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
		8. נוהל בנושא ניהול אירוע אבטחת מידע. 9. נוהל עבודה מהבית וגישה מרחוק.							
6	לביקורת נמסר כי לא הוכנה תוכנית שנתית ורב שנתית.	מומלץ כי תגובש תוכנית עבודה שנתית ורב שנתית למחלקת מערכות המידע במועצה.	מנהל מחלקת מ"מ	עבודת המחלקה מורכבת ברובה מטיפול שוטף ומתן מענה לצרכים שמגיעים מצד המחלקות ולפי צורך.	תוקם תוכנית עבודה לשנת 2020	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	עבודת המחלקה מורכבת ברובה מטיפול שוטף ומתן מענה לצרכים	



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
								שמגיעים מצד המחלקות ולפי צורך.	
8	נמצא המשתמשים במועצה מוגדרים כ-Local Admin (מנהל מקומי) בתחנות העבודה.	מומלץ כי יוסרו ההגדרות של מנהל מקומי מהמשתמשים במועצה.	מנהל אבטחת מידע	ישקל במסגרת תוכנית העבודה לשנת 2020. ההשלכות של כך הן הגדלת עומס העבודה בעשרות אחוזים ודבר זה יכול לפגוע בזמינות.		ניתנה הוראה לביצוע ונמצא בתהליך הטמעה על כלל המחשבים	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	הליקוי טופל	
9	1. לא נמצאו חוזים	1. יש להקפיד לשמור	גזבר	1. מקבל את הערת	2020	לא התקבל סטטוס	לא התקבל	לא התקבל	

39

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

ישראל * נתיב העשרה * תלמי – יפה

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס ס 2023
	חתומים עם חברת EPR וחברת אוטומציה .2 על אף שפג תוקפו של החוזה עם חברת בר טכנולוגיו ת מלפני כשנתיים (לכל המאוחר 5 שנים מנובמבר 2012 – נובמבר	חוזים אצל מזכירת הגזבר. .2 יש לצאת למכרז חדש בנושא כלל מערכות המידע שכן חלפו יותר מחמש שנים מיום חתימת החוזים. .3 הביקורת ממליצה כי		המבקר בד"כ החוזים מתוייקים ונסרקים למערכת חוזים – מאחר ומדובר בחוזים ישנים הנ"ל נשלחו לארכיון – יש לבדוק מול מנהל הארכיב. 2-4 מקבל את הערות		תיקון הליקוי	סטטוס תיקון הליקוי		



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס ס 2023
	2017 המועצה המשיכה את ההתקשרות ולא יצאה למכרז. 3. על אף שפג תוקפו של החוזה עם חברת E.P.R מלפני שבע שנים (לכל המאוחר 5 שנים 2007 –	המכרזים שיצאו יהיו לתקופה ארוכה יותר מחמש שנים שכן אורך החיים של מערכת מידע הוא לכל הפחות בין 10-15 שנים. 4. אין לבצע התקשרויות		המבקר בהתאם להמלצות המבקר על המועצה לצאת בשנת 2020 למכרזים הבאים על מנת לאגן את ההתקשרויות בהסכם כדין ובכפוף למכרז.					

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

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
	2012 המועצה המשיכה את ההתקשרות ולא יצאה למכרז. 4. ההתקשרות עם מערכת שכר אוטומציה, בוצעה, ככל הנראה ללא מכרז.	ת ללא מכרז כדין.							



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס ס 2023
10	1. לא קיימת רשימה של עדכוני תוכנה הכוללים את תכולת כל עדכון למערכת הפיננסית. 2. עובדי המועצה לא מודעים ולא מבצעים בדיקות בעת ביצוע	1. מומלץ כי תנוהל רשימה של עדכוני תוכנה הכוללים את תכולת כל עדכון למערכת הפיננסית. 2. על עובדי המועצה להיות מעדכנים בטרם ביצוע עדכון גרסה ולבצע בדיקות בעת	מנהל מערכות מידע	ייבדק מול חברת EPR התכנות לעדכן את עובדי המועצה בדבר עדכונים.		הועברה בקשה	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	כיום אחרי כל עדכון מערכת, עולה הודעה המציגה את העדכוני ם	

מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
	עדכון גרסה.	ביצוע עדכון גרסה.							
1 5	מבדיקה של מערכות המחשוב (מארזים ומסכים) בלשכת ראש המועצה, בחדר הנהלת חשבונות, ובמשרד המבקר לא נמצא מחשב או מסך, למעט מסך אחד, בו צויין כי המסך או המארז הינו רכוש המועצה האזורית חוף אשקלון. אי קיום	יש לסמן את המחשבים והמארזים של המועצה כרכוש המועצה, כמו כן מומלץ כי לכל מסך או מארז יהיה מספר חד חד ערכי וישויך ספציפי לעובד.	מנהל מערכות מידע	הנושא יעלה לחשיבה מול ההנהלה אך מחשב או מסך ישן מועברים מעת לעת בין המחלקות לפי צורך ולכן יהיה קשה לעקוב בצורה מלאה אחר הניוד.		טרם טופל	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	



מ.ס	ממצא	המלצה	גורם אחראי לתיקון הליקוי	תגובת המבוקר	תאריך לתיקון הליקוי	סטטוס 2020	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
	מדבקה כאמור, מקשה על הזיהוי ומקל על גניבה פוטנציאלית.								

ביקורת בנושא רכש (2020)

מס'	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	גורם אחראי	לוח"ז לתיקון	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
	<p>1. בוצעו תשלומים עודפים לספקים.</p> <p>2. נעשה שימוש שגוי בהתקשרויות ללא מכרז ובפטור.</p> <p>3. התקשרויות בפטור לא בוצעו על פי נוהל משרד הפנים בנושא.</p> <p>4. בוצעו תשלומים עבור שירותים שלא עבורם בוצעה ההתקשרות.</p> <p>5. התקבלו הצעות מחיר עם מפרטים לא זהים כך שהצעות המחיר לא היו תואמות.</p> <p>6. לא בוצעה התאמה של הזמנת העבודה לחשבונית לפני ביצוע התשלום בפועל.</p>	<p>לדעת הביקורת כל הליך ההתקשרויות לקוי מיסודו ויש לבצע שינוי מהותי בתהליך, כדלהלן:</p> <p>1. על הבקשות לרכש להיות מופנות לקניין.</p> <p>2. בחירת הספקים אליהם יש לפנות תהיה מתוך רשימת ספקים (להלן: "מאגר ספקים") שתגובש בקול קורא.</p> <p>3. הקניין יקבל את הצעות המחיר ויעבירן בצירוף טבלה מרכזת לוועדת ההתקשרויות.</p> <p>4. מנהל הרכש יבצע בדיקה שהסכומים שניתנו בהצעות המחיר תואמים למחירים בטבלה המרכזת וכן שבוצעה</p>	<p>ההמלצה תובא בחשבון.</p>	מנכ"ל		לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	



מס'	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	גורם אחראי	לו"ז לתיקון	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023	
	7. בחלק מההתקשרויות עולה חשד לניסיונות להתחמק מביצוע מכרז כחוק.	פניה אך ורק לספקים ממאגר הספקים. 5. לאחר אישור וועדת ההתקשרויות תופק על ידי הקניין הזמנת עבודה לספק הכוללת את תנאי התשלום ואלו חתימות יש להעביר על מנת שהחשבונית תשולם. 6. החשבונית תועבר מהספק למקבל השירות לחתימה שהשירות נתקבל/ הטובין סופק. 7. ככלל לא יבוצעו תשלומים כאשר סכום החשבונית גבוהה מסכום ההזמנה לפני ביצוע בירור. על תוצאות בירור להיות מתועדות. 8. הנהלת החשבונות תבצע בחינה, לפני התשלום שהחשבונית משולמת עבור השירות שבגינן התרחשה ההתקשרות.							

47

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

ישראל * נתיב העשרה * תלמי – יפה

מס'	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	גורם אחראי	לוח"ז לתיקון	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
		9. לא תבוצע קליטת חשבונית ללא שיוך של החשבונית להזמנה. 10. על תהליך העבודה להיות מתועד בנוהל.						
2	1. לא קיים נוהל המפרט אלו מסמכים יש להגיש בעת פתיחת ספק. 2. עבור חלק מהספקים לא נמצאו מסמכי פתיחת ספק. 3. לא ברור על בסיס מה נפתחו חלק מהספקים שכן חלקם לא זכו בהליך מכרזי/ הצעות מחיר. 4. לחלק משמות הספקים ניתן שם לא ברור (ראו בטבלה שורה 2). 5. כחלק מרוטינת העבודה נוהגו במחלקת הנח"ש בעבר להקים ספק חדש	1. יש לכתוב נוהל בנושא פתיחת ספקים. 2. יש לשמור את מסמכי פתיחת הספק כך שיהיו זמינים. 3. עבור כל ספק יש לתעד מדוע נפתח (האם זכה במכרז/ הצעת מחיר וכד') 4. אין לתת לספקים שמות שאינם שם העסק. 5. יש לפנות לספק המערכת של המועצה על מנת ליצור בקרה מונעת כך שלא ניתן יהיה לדרוס ספקים קיימים. 6. מומלץ לפנות לספק המערכת וליצור מנגנון כך שבעת שספק	יובא בחשבון.	מנכ"ל		לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי	לא התקבל סטטוס תיקון הליקוי



מס'	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	גורם אחראי	לוח"ז לתיקון	סטטוס 2021	סטטוס 2022	סטטוס 2023
		<p>על ידי "דריסה" של ספק קיים, כך כל הרשומות של הספק שנדרס נעלמות ולא ניתן לשחזרן. הביקורת ניסתה לקבל את הרשימה המלאה של הספקים ש"נדרסו" מספק המערכת ללא הצלחה.</p> <p>6. לא קיים מנגנון בקרה כך שספקים להם לא שולם במהלך השנה נחסמים במערכת. הדבר משמש כבקרה למניעת הונאות ומעילות.</p>	לא מקבל תשלום במהלך שנה הוא יחסם.					

דוח ביקורת בנושא גביה

מס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	סטטוס 2022	סטטוס 2023
4	נמצאו בריכות שלא מחוייבות בארנונה. להלן נספח ב.	מומלץ לבצע מיפוי של הבריכות ברחבי הרשות ולחייב את בעליהם בארנונה.	בימים אלו מבוצע סקר נכסים שאמור להסתיים עד לסוף שנת 2022 במסגרת הסקר ינופו המבנים לרבות בריכות השחייה		
5	1. לא בוצע מיפוי של המערכות הסולריות במועצה וחיובם בתשלום ארנונה. 2. קיימות מערכות סולאריות שאינן משלמות ארנונה.	מומלץ לבצע מיפוי של המערכות הסולריות ברחבי המועצה ולחייב בארנונה את כל המערכות שלא משולם בעבורם ארנונה. לדעת הביקורת ניתן לפנות לחברת החשמל ולקבל רשימה, לפי יישוב, של כל הייצרנים של החשמל ברחבי המועצה ולפי גודל המערכת להעריך מה גודל הגג על פי גודל המערכת /שליחת סוקר.	בימים אלו מבוצע סקר נכסים שאמור להסתיים עד לסוף שנת 2022 במסגרת הסקר ינופו המבנים.		



מס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	סטטוס 2022	סטטוס 2023
6	קיימים ככל הנראה מבנים חקלאיים שאינם מחויבים בארנונה.	2. מומלץ לבצע מיפוי של כלל המבנים החקלאיים במועצה ולחייבם בארנונה.	1. בימים אלו מבוצע סקר נכסים שאמור להסתיים עד לסוף שנת 2022 במסגרת הסקר ימופו המבנים.		

דוח ביקורת בנושא ניהול תקציב

מס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	סטטוס 2022	סטטוס 2023
1	לא קיימים עובדי רשות שעוסקים בנושא כספים למעט הגזבר. הדבר גורם לתלות של הרשות בעובדי ספק חיצוני שכן כל הידע על הנעשה ברשות נמצא ברשותם וכן ברצונו של ספק שברצונו מחליף עובדים וברצונו מכניס מפטר עובדים.	מומלץ להכין תוכנית לשימור ידע ויצירת עובדי רשות בתחום הכספים.	הצעת המבקר תבחן. למרות שנכון להיות לא קיימת תלות מוחלטת וגם מצבת כוח האדם נקבעת בצוותא עם הרשות		

מס	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר	סטטוס 2022	סטטוס 2023
2	לא קיימים נהלים בנושא תקציב.	מומלץ כי יכתבו נהלים בנושא הכנה וניהול התקציב. על הנהלים לכלול לכל הפחות התייחסות לנושאים הבאים: 1. אופן הכנת התקציב. 2. תנאים לעדכון תקציב. 3. שיריון תקציב.	תקציב המועצה נכתב ומוכן בהתאם להוראות הדין. בנוסף על כל בכל שנה פרסם משרד הפנים הנחיות להגשת מסגרת תקציב הרשות המקומית ואנו פועלים עלפי הנחיות אלו.		
3	לא קיים גילוי והצגה של התקציב בפועל עבור שנה שהסתיימה.	מומלץ שלאחר סיום בפועל של שנת תקציב וקבלת כל ההוצאות וההכנסות תבוצע בחינה של שנת התקציב, ע"פ סעיף תקציבי על מנת לאתר חריגות.	גילוי והצגת תקציב בפועל עבור השנה שהסתיימה הינו הבסיס להכנת הצעת התקציב לשנה הבאה. על בסיס הביצוע בפועל של שנה קודמת וניתוח הסטיות		
			ובהתאם להנחיית ומדיניות ראש המועצה נבנה התקציב של השנה הבאה.		

דוחות 2022דוח ביקורת בנושא קשר ופיקוח על מוסדות חינוך

מ"ס	ממצא	המלצה	תגובת מבוקר	סטטוס 2023
1	החוזים שחתמה המועצה עם רשת בתי הספר כוללים מנגנוני פיקוח על בתי הספר הן בהיבטים חינוכיים והן בהיבטים כספיים. על פי ממצאי הביקורת קיים חוסר במסמכים המעידים על ביצוע המעקב באופן שוטף, בכל בתי הספר שמנוהלים על ידי דרכא. לפירוט ראה בדוח הביקורת	יש לבצע מעקב ופיקוח אחר בתי הספר של המועצה המנוהלים על ידי דרכא, בהתאם להסכמים שנחתמו עם דרכא.	החוסרים הועברו לרשת להשלמה.	

תקציר מנהלים - דוח ביקורת בנושא מנהל וזכאות

מ.ס	ממצאים	המלצות	תגובת מבוקר	סטטוס 2023
1	נכון לשנות ביצוע הביקורת (2021-2022) לא קיים נוהל בנושא אישור חשבונות ספקי נסיעה עבור חשבונות שמשולמים על ידי משרד הרווחה.	יש לכתוב נוהל בנושא תשלומים לספקי הסעות שמשולמים על ידי משרד הרווחה, על הנוהל לכלול את רשימת הבקורות שמבוצעות כגון בדיקה מול המוסד ומול מחלקת תחבורה, חתימות על החשבונות וכד'.	נשלח נוהל אישור חשבונות שנכתב בשנת 2022.	

53

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

מ.ס	ממצאים	המלצות	תגובת מבוקר	סטטוס 2023
2	<p>מבדיקת הביקורת עולה כי התעריף למונית 4 בקו זה לחברה הזוכה היה 103 כאשר מוניות המרינה זכו כאופציה 3 (כלומר קיימות שתי חברות שזכו לפני בתעריף נמוך יותר) ב 105 ₪ לכיוון. כיום התשלום הינו 125 ₪ לכיוון.</p>	<p>מומלץ לצאת למכרז הסעות. המכרז מ-2019 איננו משקף, ככל הנראה את מחירי השוק.</p>	<p>התבצע מכרז</p>	
3	<p>אין חתימה של גורם מהמועצה על החשבוניות. בחלק מהחשבוניות לא היה פירוט של כמות הימים שהחוסה נסע. אין בקרה של החיוב מול המוסד שמקבל את החוסה. משיחה עם אגף הרווחה הם לא מתעסקים עם נושא התעריפים והמכרז, לשיטת מחלקת תחבורה המצב תקין מאחר והם מעריכים שלא נקבל הצעה זולה יותר לקו זה.</p>	<p>על כל החשבוניות להיות חתומות הן על ידי מחלקת זכאות ואפיון והן על ידי מחלקת תחבורה, כולל צירוף תיעוד של הבקרה לפני ביצוע תשלום. על מחלקת מנהל זכאות לבחון מול המוסד את דוח הנוכחות של החוסים אל מול דיווחי ספק ההסעות. על מחלקת תחבורה לבחון כי הנסיעות התבצעו בפועל ושהחיוב בוצע על פי התעריף הנכון על פי המכרז.</p>	<p>מתבצע כל חודש</p>	



מ.ס	ממצאים	המלצות	תגובת מבוקר	סטטוס 2023
	אציין שהמחיר לא צי"ז או לרכב עם 7 מקומות בקו זה 138 לעומת 250 אותם אנו משלמים היום עבור שתי המוניות.			
4	הביקורת ביצעה בדיקה בלתי תלויה של החשבוניות כדלקמן: התקבל רישומים מהמוסד עבור נוכחות החוסה, הנ"ל הושווה לדיווחי הספק. נמצאו פערים הן בתעריף והן בחיובי הנסיעות (לפירוט ראה נספח א) החיוב העודף היה בגובה של כ-30 K לתקופה שנבדקה.	מומלץ לפעול מול הספק על מנת לגבות את הכספים בחזרה.	הנושא בבדיקה מול הספק, שטוען כי ניתן לו אישורים לדיווח הנ"ל.	