



**פרוטוקול משיבת מועצת העירייה מ'א' תשס"ט מס' 12/19 (15)
שהתקיימה ביום רביעי, ב' דר"ח חשון / א' בתשרי, 30.10.2019
באולם מועצת העיר, רח' ויצמן 35 עכו**

בהשתתפות ה"ה:

מר שמעון לנקרי - ראש העיר
מר זאב נוימן - מ"מ וסגן ראש העיר
עו"ד אדהם ג'מאל - סגן ראש העיר
גב' שרי גולדשטיין - סגנית ראש העיר
מר חאתם פארס - חבר מועצת העיר
מר רפאל לוזון - חבר מועצת העיר
גב' אינה סטורוז'נקו - חברת מועצת העיר
מר אילן אליעזר פרומן - חבר מועצת העיר
מר שמיל לוי - חבר מועצת העיר
גב' עאישה מורסי - חברת מועצת העיר
רו"ח נחאס בולוס - חבר מועצת העיר
מר נפתלי רזניקוביץ - חבר מועצת העיר
מר נתנאל אלפלס - חבר מועצת העיר
עו"ד איתמר סונינו - חבר מועצת העיר

נעדרו ה"ה:

מר ויקטור אלון - חבר מועצת העיר
רו"ח חסין אסדי - חבר מועצת העיר
מר עופר כהן - חבר מועצת העיר

בנוכחות ה"ה:

מר אוהד שגב - מנכ"ל העירייה
מר קובי שמעוני - סמנכ"ל העירייה
עו"ד כנרת הדר - היועצת המשפטית
מר ראובן ויצמן - גזבר העירייה
מר מנחם נויפלד - רו"ח / מנהל הנה"ח
מר אלברט בן-שלוש - מנכ"ל החברה הכלכלית לעכו בע"מ ופסטיבל עכו
מר יוסי כהן - מבקר העירייה / ממונה על תלונות הציבור
גב' יונית סמולש - מנהלת אגף תכנון אסטרטגי וחדשנות
גב' ליזו אוחיון - מנהלת אגף קשרי קהילה
מר יניב אשור - ראש מינהל התפעול והאכיפה
גב' רות נגר - מזכירת סמנכ"ל
גב' רות טל - מנהלת לשכת מנכ"ל
מר שרון דהאן - דובר העירייה
גב' אורית אסייג - ראש מינהל החינוך
גב' עדי מקל - ראש מינהל הרווחה
גב' אור סט-אלפלס - מנהלת לשכת ראש העיר
מר אליהו כהן - מנהל אגף הנכסים

המשך בנוכחות ה"ה:

גב' מרגרט מתא - מזכירה משאבי אנוש
 מר מרדכי שמיר - מנהלן אגף תשתיות וביצוע
 מר קלוד לוי - פרויקטור לעליה קהילתית צרפתית
 מר אמיר כורדי - עוזר לשכת ראש העיר
 גב' דליה עבודי - מזכירת מנהלי כללי מזכירות
 גב' גלית לילו - מתורגמנית לשפת הסימנים
 מר יוסי כהן - טכנאי מחשוב מידע ותקשוב

אל סדר היום:

**אישור פרוטוקול הוועדה לענייני ביקורת מיום 4.9.2019,
 ענן בד"ח מבקר העירייה לשנת 2018 ובד"ח מבקר המדינה לשנת 2018,
 עפ"י בקשתו של מר יוסי כהן מבקר עיריית עכו, תמצ"ם כנססח א'.
 מצורף סגרת ד"ח מבקר העירייה שנת 2018.**

יוסי כהן - מבקר העירייה

בפתח דבריו ציין מבקר העירייה כי השנה נבדקו מס' נושאים כפי שמפורטים פרוטוקול. כל דוחות הביקורת זכו לדיון מעמיק בוועדה לענייני הביקורת וכן לדיון מקצועי בוועדה לתיקון ליקויים.

1. הביקורת הראשונה עסקה בסוגיות בניהול מערך החנייה העירוני. במסגרת הביקורת נבדקו מספר נושאים :-

- א. נושא ההתקשרות מול חברת איי,פי,איי שמנהלת עבור העירייה את מערך החנייה העירוני.
 בהתקשרות עם החברה נמצא כי החבר ביצעה גביית יתר של כ – 42 אש"ח שהוחזרו לקופת העירייה בעקבות הביקורת.
- ב. נושא הטיפול בערעורים על דוחות החניה נבדק ונמצא לקוי, נמצאו ערעורים על דוחות חנייה שנדונו לאחר שנה שחלה עליהם חוק ההתיישנות ובכך נגרמו הפסדים כספיים לרשות.
 בעקבות הדו"ח הנחה המנכ"ל על טיפול מיידי בנושא וצד גיוס תובעת עירונית שתעסוק בנושא במשרה מלאה.
- ג. חניות נכים במרחב הציבורי- נבדקו הקצאות חניות נכים במרחב הציבורי, נמצא כי עיריית עכו הקצתה בכל המקומות שנבדקו חניות נכים עפ"י מה שהחוק מחייב, למעט הצורך בהשלמת 5 חניות נכים ברחובות מסוימים. הנושא יעלה בוועדת התחבורה הקרובה.

2. הביקורת השנייה עסקה בחיוב וגביית היטלי פיתוח והיטלי השבחה.

נבדקה העבודה בנושא בין אגף הרישוי והבנייה למחלקת הגבייה.
 חלק מהליקויים שנבדקו תוקנו במהלך הביקורת או במסגרת הוועדה לתיקון ליקויים.
 יחד עם זאת ישנן ליקויים שיש לפעול ולתקנם כגון כתיבת נהלי עבודה בנושא, ביצוע בקרה על אופן חישוב האגרות ועל עדכון גודל הנכס לצרכי ארנונה לאחר סיום הבנייה, וכן אכיפה על אי תשלום היטלים.

3. דו"ח השלישי עסק בפניות הציבור למוקד. היקף הפניות למוקד העירוני גדל השנה ביחס לשנה שעברה, נתון המצביע על כך שהמוקד העירוני מהווה כתובת לפתרון בעיות התושבים.

נמצא כי 75% מהפניות מתרכזות בתחום אחריות מינהל התפעול והאכיפה, ועיקר התלונות מתמקדות בנושא הניקיון, הפיקוח, התברואה והביוט. אחת לשבוע מתבצעת בקרה בנושא חריגה מאיכות הטיפול בפניות התושבים בראשו של מנכ"ל העירייה.

4. דו"ח מבקר המדינה. דוח מבקר המדינה עסק בהתקשרויות של רשויות מקומיות עם משרדים חיצוניים לקבלת שירותים חשבונאיים. הביקורת הינה ביקורת רוחבית שבוצעה ע"י מבקר המדינה במסגרתה נבדקו מספר רשויות ובכללם עיריית עכו.

ניתנו הערות ונמצאו ליקויים באשר לביצוע ההתקשרות וביצוע הבקרה על מימוש ההתקשרות. לצורך כך הנחה ר' העיר על התכנסותה של הוועדה לתיקון הליקויים אשר דנה בממצאי הדו"ח.

הועברה התייחסות מפורטת של העירייה למשרד מבקר המדינה.

מר חאתם פארס - יו"ר ועדת הביקורת

אני מצטרף לדברים של מר יוסי כהן, הכל מבוקר ומטופל במידי. יוסי עושה עבודה טובה מאוד.

שמעון לנקרי – ראש העיר
כמה באחוזים הכל מטופל ?

יוסי כהן - מבקר העירייה
בשלב הזה של חיי הדו"ח נראה לי שסביב 60% מהליקויים כבר תוקנו.

שמעון לנקרי – ראש העיר
מבקש לפעול כמה שיותר מהר ולטפל בכל הליקויים.

עו"ד איתמר סונינו
בנושא ערעורים של תושבים בנושא דו"חות, כמה מהטענות היו מוצדקות ?

יוסי כהן - מבקר העירייה
היקף הדוחות שבוטלו בסופו של דבר עומד על כ- 5% בלבד, נתון שנראה סביר לחלוטין.

אוהד שגב – מנכ"ל העירייה
יש גם חלק לא מבוטל שהם לא תושבי העיר. מס' הדו"חות שמבוטלים לטובת האזרח הוא נמוך מאוד. כולנו בני אדם, כולנו עושים טעויות.

יוסי כהן - מבקר העירייה
נעשו פעולות לתקן את זמן התגובה לאזרח.



אוהד שגב – מנכ"ל העירייה

לא סתם ביקשתי מיוסי לעשות ביקורת בנושא הדו"חות -הרגשנו שיש שם בעיה, תהליך לא תקין.

אכן הדברים אומתו שיש פיגור במתן זמן תגובה לערעורים. כתוצאה מזה הפרדנו את התפקיד לשני תפקידים. מי שעסקה בתחום, עסקה בתחום נוסף אשר גרם לעומס בעבודתה. נכנסה עורכת דין פלילית שתטפל רק בתחום הזה. אלו 3 דו"חות ביקורת שנעשו ע"י מבקר העירייה, יצרנו פה מודל ביקורת וברגע שאנחנו מזהים נקודת כשל ברשות אנחנו מבקשים ממבקר העירייה לבדוק את הנושא. אנחנו לא מסתירים דבר, אנחנו מטפלים במידי בכשלים. יש דברים שדורשים טיפול ממושך יותר.

שמעון לנקרי – ראש העיר

הביקורת שלנו, היא ביקורת חשופה לחלוטין. אנחנו רוצים לשפר ולטפל. אין סוף לתיקונים. ברמת השירות והטיפול – אנחנו רשות שעושה זאת מצוין ! מבקר העירייה, זו משרה בלתי תלויה וטוב שכך. המטרה היא לקדם דברים, בשקיפות מלאה. אנחנו ארגון שרותי ברמה גבוהה ביותר לטובת התושבים.

רו"ח נחאס בולוס

ישר כוח למבקר העירייה יוסי כהן, עשה עבודה טובה של נושאים רבים שעברו ביקורת.

מאצון לנקרי – ראש העיר

מצלם להצבעה אישור פרוטוקול הוועדה לענייני ביקורת מיום 4.9.2019, עדן דו"ח מבקר העירייה לשנת 2018 ודו"ח מבקר המדינה לשנת 2018, צפ"י בקשתו של מר יוסי כהן מבקר עיריית עilat, המצ"ה כנסת א'. מצורף פילאט דו"ח מבקר העירייה שנת 2018.

הצבעה:

בעד - 14 חברים.

נגד - אין.

נמנע - אין.

החלטה: מאשר פה אחד.

שמעון לנקרי - ראש העיר

אוהד שגב - מנכ"ל העירייה

נספח א'

בס"ד

יום רביעי י"ח אלול תשע"ט
יום רביעי 18 ספטמבר 2019

לכבוד:
חברי מועצת העיר

שלום רב,

הנדון: פרוטוקול הוועדה לענייני ביקורת - דיון בדוח מבקר העירייה לשנת 2018 ובדוח מבקר המדינה

1. בתאריך ה-4.9.2019 התכנסה הוועדה לענייני ביקורת לדון בדוח מבקר העירייה לשנת 2018 ובדו"ח מבקר המדינה.

2. בישיבה השתתפו יו"ר הוועדה לענייני ביקורת מר חאתם פארס, חברת הוועדה הגב' אינה סטורוזיקו, חבר הוועדה מר נתנאל אלפלס, ומבקר העירייה.

3. הנושאים שנדונו בוועדה

- א. דוח מבקר העירייה בנושא- סוגיות בניהול מערך החניה העירוני.
- ב. דוח מבקר העירייה בנושא - חיוב וגביית היטלי פיתוח והיטלי השבחה.
- ג. דוח מבקר העירייה בנושא- פניות הציבור לשנת 2018.
- ד. דוח מבקר המדינה על השלטון המקומי בנושא- התקשרויות של רשויות מקומיות עם משרדים חיצוניים לקבלת שירותים חשבונאיים.

4. להלן התייחסות הוועדה לדוחות הנ"ל

- א. דוח מבקר העירייה בנושא- סוגיות בניהול מערך החניה העירוני.
 - 1) דוח הביקורת עסק בהתקשרויות העירייה עם חברת אי, פי, אי שנותנת את שירותי החניה בעיר ובכללם הפעלת המדחנים ברחבי העיר.
 - 2) התקשרות עם חברת אי, פי, אי - הביקורת גילתה כי חברת אי, פי, אי ביצעה גביית יתר בהיקף של 42 אש"ח, אשר בעקבות הביקורת הוחזרו לקופת העירייה
 - 3) ביטול דוחות חניה - נמצא כי הסיבה המרכזית בביטול דוחות החניה נסובו בעניין חניות הנכים.
 - 4) טיפול בערעורים על דוחות חניה - הביקורת הציגה כי נמצאו עיכובים רבים בטיפול בערעורים על דוחות החניה, עיכובים שגרמו להפסדים כספיים לעירייה מצד אחד, ולפגיעה ברמת השירות לאזרח מצב שני.

רח' ויצמן 35 עכו ת.ד. 2007 מיקוד 24100, טל. 04-9956000, פקס. 04-9956161
מוקד עירוני לקריאות דחופות בשעות בהן סגורים משרדי העירייה טל. 106
شارع فايتسمن 35 عكا، ص.ب. 2007، ميكود 24100، هاتف رقم 04-9956000. فاكس رقم 04-9956161.
في حالات الطوارئ وفي غير ساعات التواصل الاتصال بهاتف رقم 106

5) הקצאת חניות נכים במרחב הציבורי - העיר עכו המשמשת כעיר תיירותית מהווה מוקד משיכה לציבור הרחב. הביקורת בדקה האם העירייה הקצוה מקומות חניה לנכים עפ"י מפתוז כפי שהחוק מחייב. בביקורת נמצא כי העירייה הקצוה ברחבי העיר ובמיוחד באזורים התיירותיים מקומות חניה כפי שהחוק מחייב, פרט לצורך בהשלמו 5 מקומות חניה ברחובות מסוימים כפי שמפורט בדוח הביקורת.

המלצות הוועדה

הוועדה לענייני ביקורת ממליצה לאמץ את המלצות מבקר העירייה כפי שבאו לידי ביטוי בדוח הביקורת.

ב. דוח מבקר העירייה בנושא - חיוב וגביית היטלי פיתוח והיטלי השבחה.

- 1) דוח הביקורת עסק בבדיקת תהליכי העבודה במינהל ההנדסה ובמינהל הכספים בכל הקשור לגביית ההיטלים והאגרות הנ"ל.
- 2) בפגנת הדיון הובא בפני ווברי הוועדה העובדה שהוועדה לתיקון ליקויים התכנסה ודנה בדוח הנ"ל, ווברי הוועדה הושרשמו שחלק מהליקויים שהוצגו בדוח הביקורת תוקנו עוד במהלך הביקורת.
- 3) הוועדה עיינה בפרוטוקול הוועדה לתיקון ליקויים והחליטה לאמץ את התלשטות הוועדה.

המלצות הוועדה

להמשיך בהליך תיקון הליקויים כפי שמופיע בפרוטוקול ולבצע בקרה סדורה בכדי לבצע שהמלצותיה מתקיימות הלכה למעשה.

ג. דוח מבקר העירייה בנושא פניות תושבים

- 1) דוח מבקר העירייה בנושא זה מנתח את מאפייני פניות התושבים למוקד העירוני.
- 2) הדוח מבצע על הנושאים המרכזיים בהם פנו התושבים למוקד העירוני שהיו בעיקר בנושאי הניקיון, הביוב, השיטור העירוני התברואה והגיגון.

המלצות הוועדה

נכון שהעירייה ונתנת את הפניות ונתנת לייעל את השירות והטיפול בנושאים הללו.

ד. דוח מבקר המדינה על השלטון המקומי בנושא "התקשרויות של רשויות מקומיות עם משרדים חיצוניים לקבלת שירותים חשבונאיים".

- (1) מבקר המדינה ערך ביקורת רוחבית בקרב מספר רשויות מקומיות ומועצות אזורים בנושא שבנדון ובכללם גם בעיריית עכו.
- (2) במסגרת הביקורת נרשמו מספר הערות וליקויים, נמצא כי חלק מהליך מסודר לתיקון הליקויים התכנסה הוועדה לתיקון ליקויים לדון בליקויים שהועלו בזמן הביקורת ואף הועברה התייחסות למשורר מבקר המדינה.
- (3) חברי הוועדה עיינו בהתייחסות הוועדה לתיקון הליקויים לזמן הביקורת ואימצה את גישתה והחלטותיה.

המלצות הוועדה

לוודא מימוש החלטות הוועדה לליקויים שעלו בדוח הביקורת.

5. סיכום

- א. ועדת הביקורת עיינה בדוחות מבקר העירייה לשנת 2018 ובדוח מבקר המדינה בנושא שבנדון וקיימה ישיבה בעניינם.
- ב. לאחר קיום הישיבה בנושאים שהוצגו בדוחות הביקורת, ועדת הביקורת מביאה בזאת את פרוטוקול הוועדה והמלצותיה בפני מועצת העיר.
- ג. עם אישור הפרוטוקול במועצת העיר, ממליצה הוועדה להורות על המשך הליך תיקון הליקויים כנדוש.

בברכה

חאיתם מארס
יו"ר ועדת הביקורת

עוֹתָקִים:

- ר' העיר- מר שמעון לנקרי.
- מנכ"ל העירייה- מר אוהד שגב.
- מבקר העירייה - מר יוסי כהן.
- היועצת המשפטית- עו"ד כנרת הדר.
- גזבר העירייה- מר ראובן ויצמן.
- טמנכ"ל העירייה- מר קובי שמעוני.

ר' ויצמן 35 עכו ת.ד. 2007 מיקוד 24100, טל. 04-9956000, פקס. 04-9956161 מוקד עירוני לקריאות זחופות בשעות בהן סגורים משרדי העירייה טל. 106 شارع قايتسمن 35 عكا, ص.ب. 2007, ميكود 24100, هاتف رقم 04-9956000, فاكس رقم 04-9956161-4
في حالات الطوارئ وفي غير ساعات التواصل الاتصال, بهاتف رقم 106

חבר מועצת העיר שלום

הנני מתכבד להגיש בזאת את דוחות מבקר העירייה לשנת 2018.

ברצוני להביא לידיעתך כי דוחות הביקורת נועדו לעיון לקראת ישיבת מועצת העיר שאמורה להתכנס ולדון בעניינם, ועד אישורם במועצת העיר חל איסור לפרסם במלואם או בחלקם.

מבקש להפנות את תשומת ליבך ללשון החוק בדבר פרסום דו"ח מבקר העירייה או ממצא ביקורת

א. סעיף 170 ג' (ו) לפקודת העיריות קובע:

" לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תוכנו לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה. לא יפרסם ממצא ביקורת של מבקר העירייה ואולם מבקר העירייה או ראש העיר רשאי באישור הוועדה להתיר פרסום כאמור"

ב. סעיף 334 א' לפקודת העיריות קובע:

" המפרסם דו"ח או חלקו או תוכנו או ממצא ביקורת, מפר בכך את סעיף 170 ג' (ו) או תנאי בהיתר שניתן לו. עפ"י הסעיף האמור דינו באסר שנה."

לידיעתך, לאחר אישור פרוטוקול הוועדה לענייני הביקורת במועצת העיר, יפורסמו הדו"חות לידיעת הציבור באתר העירייה.

בכבוד רב

יוסי כהן, מבקר העירייה
והממונה על תלונות הציבור



דו"ח מבקר העירייה לשנת 2018



בס"ד

יום רביעי , 28 מרץ 2019
יום שני י"ח אדר ב תשע"ט

לכבוד:

ראש העיר , מר שמעון לנקרי

הנדון: דו"ח מבקר העירייה לשנת 2018

כבוד ראש העיר

הריני מתכבד להגיש לך את דו"ח מבקר העירייה לשנת 2018 וזאת בהתאם להוראות סעיף 170 ג' לפקודת העיריות.

נוסף על כך מוגש דו"ח מסכם בנושא תלונות ופניות הציבור וזאת מתוקף תפקידי כממונה על תלונות הציבור.

עותקים מדו"ח זה מועברים גם לחברי ועדת הביקורת.

דו"ח מבקר העירייה לשנה זו עוסק בנושאים הבאים:

- א. דו"ח בנושא סוגיות בניהול מערך החניה העירוני.
- ב. דו"ח בנושא חיוב וגביית היטלי פיתוח והיטלי השבחה.
- ג. דו"ח מסכם בנושא תלונות ופניות הציבור לשנת 2018.

הביקורת מספקת הערכה בלתי תלויה בנושאים שנבדקו ואינה מתמקדת רק בהתראה ובחשיפת ליקויים, מתפקידה גם לפעול כדי שהליקויים שהדו"ח מצביע עליהם יתוקנו וזאת באמצעות ביקורת מעקב אחר תיקון הליקויים המהווים חלק בלתי נפרד מעבודת הביקורת. אימוץ המלצות הביקורת והמעקב אחר יישומן עשויים להיות לעזר רב בעבודת העירייה, לייעול המערכת ולשיפור איכות השירות הניתן לתושבים. במעמד זה, ברצוני להודות לבעלי התפקידים המבוקרים על שיתוף הפעולה כפי שנדרש בעבודת הביקורת.

בברכה

יוסי כהן, מבקר העירייה

והממונה על תלונות הציבור



תוכן העניינים

מס'	שם הנושא	עמוד
1	סוגיות בניהול מערך החניה העירוני	4-23
2	חיוב וגביית היטלי פיתוח והיטלי השבחה	24-50
3	דוח שנתי- טיפול בתלונות ופניות הציבור לשנת 2018	51-58
5	הבסיס החוקי לעבודת הביקורת	59-64



דוח ביקורת בנושא

סוגיות בניהול

מערך החניה העירוני



תוכן עניינים

<u>נושא</u>	<u>עמודים</u>
רקע כללי ומטרות הביקורת -	6
עיקרי הממצאים וההמלצות -	7-8
פרק א': נתונים כלליים-	9
פרק ב': התקשרות מול חברת אי.פי.אי -	10-13
פרק ג': דוחות חניה-	14-18
פרק ד': הטיפול בערעורים על דוחות החנייה	19-20
פרק ה': הקצאת חניות נכים במרחב הציבורי	21-23



רקע כללי

מינהל התפעול והאכיפה בעירייה אחראי בין יתר תפקידיו על הפיקוח והאכיפה בתחום החנייה וזאת באמצעות מחלקות החניה והפיקוח העירוני ובסיוע וליווי מקצועי של התובעת העירונית. מימוש הפיקוח והסדרי החניה מתבצע בהתאם לחוק העור העירוני לחנייה.

לצד חוק העור העירוני לחנייה, קיימים חוקים ותקנות נוספים הנוגעים להסדר החניה הציבורית וביניהם תקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמת נגישות למקום ציבורי שהוא בניין קיים), תשע"ב-2011 המגדירות את היקפי החניות הנגישות לנכים במרחב הציבורי.

על מנת לממש את אחריות העירייה בנושא ניהול מערך החניות העירוני, התקשרה עיריית עכו באמצעות הסכם עם חברת אי.פי.איי. במסגרת התקשרות זו מאפשרת החברה לכל המשתמשים בשרותי החנייה בעיר לשלם על שירותי החנייה באמצעות מגוון דרכים וביניהם תשלום באמצעות מדחנים לצד אפשרות לתשלום באמצעות אפליקציות פנגו וסלופארק.

מטרות הביקורת-

1. בדיקת אופן מימוש הסכם ההתקשרות מול חברת אי.פי.איי לניהול מערך החנייה העירוני.
2. בחינת היקף דוחות החניה שניתנו ע"י פקחי העירייה בשנים 2016-2017, ביטולי הדוחות והסיבות לביטולם.
3. בדיקת הקצאת חניות נכים במרחב הציבורי באזורים נבחרים בהתאם למתחייב בתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמת נגישות למקום ציבורי שהוא בניין קיים), תשע"ב-2011.
4. בדיקת אופן הטיפול בערעורים על דוחות חנייה.

לצורך ביצוע הביקורת בוצעו הדברים הבאים:

1. נערכו מפגשי עם ר' מינהל התפעול והאכיפה, מנהלת מחלקת החנייה העירונית והתובעת העירונית.
2. התקבלו נתונים ממערכת ניהול מערך החניה העירוני במגוון נושאים שנבדקו.
3. בוצעה בדיקה מדגמית בשטח.

הבסיס החוקי-

1. חוק עור לעכו (העמדת רכב וחנייתו), התשנ"א-1990.
 2. חוק חניה לנכים, תשנ"ד-1993.
 3. הסכם עם חברת אי.פי.איי.
 4. תקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמת נגישות למקום ציבורי שהוא בניין קיים), תשע"ב-2011.
- הביקורת בוצעה ע"י מבקר העירייה ובסיוע של 3 סטודנטיות לתואר שני לביקורת באוניברסיטת חיפה.



להלן עיקרי הממצאים וההמלצות

1. התקשרות העירייה עם חברת אי.פי.אי (פרק ב')

- עפ"י הסכם לשירות חנייה מוסדרת בין עיריית עכו לחברת אי, פי אי, סוכם כי בתמורה לניהול שירותי החנייה בעיר החברה תגבה 31% מהיקף הפדיון במדחנים.
- א. נמצא כי מאז תחילת ההסכם (1.1.2017) גבתה החברה 33% מהיקף פדיון המדחנים. מדובר בגביית יתר שהסתכמה ב- 42,113 ₪.
- יש לציין שבעקבות הביקורת הוחזר הכסף הנ"ל לקופת העירייה).
- ב. נמצא כי מנהלת מחלקת הפיקוח שמאשרת את החשבוניות לתשלום לחברה איננה מכירה כלל את החוזה מול חברת אי, פי, אי, כך שחתימתה על החשבונית מתבצעת ללא כל בדיקה ובקרה למול החוזה.
- ג. נמצא כי בקרה לקויה של יתר בעלי התפקידים החותמים על החשבוניות לתשלום לא אפשרו את גילוי גביית היתר בזמן ובכלל.

המלצות

- א. להנחות על ביצוע בקרה צמודה יותר אחר ביצוע התשלומים לחברת אי, פי, אי בהתאם להסכם.
- ב. להנחות את ראשי המינהלים לבצע בקרות אחר ביצוע תשלומים לספקים השונים בהתאם להסכמים, כל ראש מינהל בגזרתו.
- ג. להנחות את גזבר העירייה לבצע ביקורת מדגמית לאורך השנה לאיתור חריגות בנושא זה.

2. דוחות חנייה (פרק ג')

- הביקורת בדקה את אופן ניהול מערך החנייה העירוני על היבטיו השונים תוך בחינת היקף הדוחות, ההכנסות, אזורי אכיפה והיקפי ביטולי דוחות החנייה.
- א. נמצא כי עיקר האכיפה ומרבית דוחות החנייה ניתנים שניתנו במהלך שנת 2017, ניתנו באזורי התיירות סביב העיר העתיקה ובאזור המנדטורי של העיר המהווה את המרכז העירוני.
- ב. לביקורת לא הוצגה תכנית אכיפה עירונית, כך שלא ניתן היה לבדוק האם קיימת התאמה בין תכנית האכיפה לאכיפה בשטח.
- ג. היקף ביטולי דוחות החנייה בשנים 2016/17 עומד על 5% מכלל הדוחות, ביטולי דוחות המסתכמים בכ- 280 אש"ח בשנה.
- ד. אותרו מספר פקחים שהיקף ביטולי הדוחות שניתנו על ידם חרג מהממוצע הכללי.
- ה. בביקורת נמצא כי הסיבה העיקרית לביטולי הדוחות הינה מתן דוחות בחניית נכים.

המלצה

- א. מומלץ על קביעת מדיניות אכיפה עירונית בכלל ובנושא אכיפת חניות בפרט.
- ב. להנחות על ביצוע רענון מקצועי לכלל הפקחים העוסקים בתחום האכיפה בחניות, ובדגש על החוקים והתקנות הנוגעות בנושא חניות נכים.



3. טיפול בערעורים על דוחות החנייה (פרק ד').

- בשל תלונות מתמשכות מצד אזרחים על אי מתן מענה לערעורים שהוגשו על ידם הנושא נבדק ע"י מבקר העירייה מספר פעמים בשנתיים האחרונות.
- א. נמצא כי למרות שיפור בתהליכי המחשוב בטיפול בדוחות החנייה, היקף הדוחות הממתנים לטיפול ע"י התובעת העירונית רק הולך וגדל.
- ב. נמצאו דוחות רבים שעבר למעלה משנה מיום הגשת הערעור וטרם טופלו, על דוחות אלה חלה התיישנות והעירייה צפויה להפסד כספי של למעלה מ- 300 אש"ח.
- ג. לדעת הביקורת, אי מתן מענה לתושב מערער את האמון של התושב במערכת וזאת לצד ההפסד הכספי הנגרם לעירייה.
- ד. נמצא כי התובעת העירונית האמונה על הטיפול בערעורים עוסקת גם בתחום הנזיקין. לדעת התובעת, העיסוק בתחום הנזיקין מייצר עומסי עבודה אשר פוגעים ביכולת לתת את המענה הנדרש לערעורים ובזמן.

המלצות

- א. להנחות על טיפול מידי בכל דוחות החנייה הנמצאים בשלב ערעור.
- ב. להנחות על בחינת עומסי עבודה במשרד התובעת העירונית, ומתן מענה שיאפשר טיפול נאות גם בדוחות החנייה שהוגש עליהם ערעור.

4. הקצאת חניות נכים במרחב הציבורי (פרק ה')

- הביקורת בדקה את היקף חניות הנכים הפזורים במרחבים הציבוריים המרכזיים בעיר, והאם הם נותנים מענה לאוכלוסיית הנכים כפי שהתקנות מחייבות.
- א. נמצא כי בסה"כ העירייה הקצתה חניות נכים לאורך הרחובות ובחניונים הפזורים במתחמים שנבדקו ע"י התקנות המחייבות וזאת למעט 5 רחובות שיש להשלים בהם מספר חניות נכים כפי שמפורט בפרק ה' סעיף 5 בדוח הביקורת.

המלצה

- א. להנחות על השלמת חניות נכים ברחובות בהם אותרו פערים כפי שמפורט בגוף הדוח (עמודים 22-23).

דוח ביקורת מפורטפרק א' - נתונים כלליים

1. בעיר עכו קיימות שכונות מגורים בהן תוכננו חניות לשימוש התושבים בקרבת מקום המגורים. בנוסף לשכונות המגורים הללו קיימים בעכו מתחמים מרכזיים המחייבים תכנון ומתן דגש מיוחד:

א. רחוב בן עמי והעיר המנדטורית המשמשים כמרכז העסקים העירוני.

ב. העיר העתיקה המשמשת כמרכז תיירותי ואבן שואבת למבקרים מחוץ לעיר עכו.

2. להלן יוצגו נתונים כלליים בתחום החניה:

א. היקף חניות על פי אזורים (כולל חניונים ציבוריים)

מספר מקומות חניה	אזור
540	העיר העתיקה
639	העיר המנדטורית
330	לאורך חוף הארגמן
262	טיילת צפונית
1,771	סה"כ

ב. היקף הכנסות מחניה בשנים 2016-2017

הכנסות מאגרת חניה (בש"ח)		אמצעי תשלום
2017	2016	
1,384,204	793,368	מדחנים
74,036	40,176	סלופארק
963,116	708,732	פגו
2,421,356	1,488,277	סה"כ

מקור הנתונים: דו"ח הכנסות מחנייה- מחלקת הגבייה

ממצאים

- א. באזורים המשמשים כמרכז העסקים העירוני סביב רחוב בן עמי והעיר המנדטורית, לצד האזורים התיירותיים שאמורים לתת מענה לאלו הבאים לבקר בעיר פזורות כ- 1771 חניות ציבוריות הן לצדי הדרכים והן בחניונים מוסדרים.
- ב. הכנסות העירייה מאזורי החנייה הללו עומד על כ- 2.4 משי"ח בשנת 2017, המהווה גידול של כ- 1 משי"ח לעומת שנת 2016.
- ג. עיקר הגבייה עבור החניות מתבצעת באמצעות מדחנים הפזורים ברחבי העיר.

**פרק ב': התקשרות מול חברת אי.פי.אי**

1. על מנת לנהל את מערך החניות בעיר עכו, התקשרה עיריית עכו עם חברת אי.פי.אי.
2. במסגרת התקשרות זו התחייבה החברה בין היתר לנושאים הבאים :
 - א. התקנת כ- 70 מדחנים ברחובות הבאים : רחוב ההגנה, רחוב בן עמי, רחוב אנילביץ', רחוב טרומפלדור, רחוב קפלן, רחוב דרך הארבעה, רחוב פנקס, רחוב ויצמן, חניון האקליפטוס, חניון חפיר המזרחי, חניון אל מנארה, רחוב סלאח אל דין, רחוב כיכר פרחי. צביעת מדרכות ושילוט במקומות המתאימים.
 - ג. ריקון המדחנים והעברת התקבולים לעירייה.
 - ד. סוכם כי חברת אי.פי.אי תגבה עמלה בגובה 31% עבור השירותים מסה"כ היקף התקבולים.
3. **הביקורת בדקה את מימוש ההתקשרות של העירייה מול חברת אי.פי.אי בנושאים הבאים :**
 - א. בדיקת ההכנסות מהמדחנים ותשלום העמלה לחברת אי,פי,אי עפ"י ההסכם.
 - ב. ריקון המדחנים ע"י החברה, ביצוע בקרה ודיווח ע"י חברת אי,פי,אי.
 - ג. בדיקת הבקורות המתבצעות ע"י העירייה על תהליך ריקון המדחנים וביצוע התשלומים.

(1) להלן היקף ההכנסות ממדחנים בשנים 2016-2018 :

שנה	היקף הגביה מהמדחנים	סה"כ הכנסות לעירייה
2016	1,389,531 ₪	697,465 ₪
2017	1,338,904 ₪	822,059 ₪
2018	532,040* ₪	328,160* ₪

***הערה :** הנתונים עבור שנת 2018 הינם חלקיים (עד אוגוסט 2018).

(2) פדיון ההכנסות ממדחנים ותשלום עמלה לחברת אי, פי, אי

- א. בהתאם להסכם מול חברת אי,פי,אי, ריקון המדחנים יבוצע י"י עובדי החברה, והחברה תגבה בעבור השירותים הכלולים בהסכם עמלה בשיעור של 31% + מע"מ מסה"כ ההפקדות שבוצעו במדחנים הפזורים ברחבי העיר.
- ב. הביקורת בדקה את דוחות רקון המדחנים המוגשים לעירייה ואת החשבוניות המוגשות לעירייה כנגזרת מהפדיון.



4. בדיקת תהליך ריקון המדחנים ע"י חברת אי, פי, אי

- א. בכל ריקון של מדחן ניתן מספר סידורי המעיד על מועד הריקון ועל סה"כ הכספים שנמצאו בקופת המדחן. רציפות במספר הסידורי מעיד על כך שכל ריקון ממוספר וכל הפקדה נלקחה בחשבון בתחשיב הכולל של ההפקדות וכמגזרת מהם מחושב שיעור העמלה.
- ב. דילוג על מספרי ריקון יכול להצביע על גביית כספים מהמדחנים מבלי שכספים אלה נספרו בקופת המדחן, וכתוצאה מכך כספים שהופקדו במדחן לא יגיעו כלל לקופת העירייה.
- ג. הביקורת בדקה את דוחות הריקון המוגשים לעירייה אחת לחודש ע"י חברת אי, פי, אי, את העקביות במספרי ריקון המדחנים, ואת תהליכי הבקרה המבוצעים הן ע"י חברת אי, פי, אי והן ע"י נציג העירייה האחראי לכך.

ממצאים

- א. הביקורת מצאה מספר לא מבוטל של ריקוני מדחנים בהם נעשה דילוג במספרי הריקון. בפגישת שנערכה עם נציג חברת אי, פי, אי יחד עם ראש מינהל התפעול ניתנו הסברים המניחים את הדעת באשר לסיבות והטיפול בסוגיות הנ"ל, כך שאין כל חשש לזליגת כספים המופקדים במדחנים.
- ב. חברת אי, פי, אי מצרפת בדו"ח החודשים עותקים של כרטיסי החנייה שאמורים לציין כל שימוש בחניה, זמן השימוש והיקף התשלום. נמצא כי עותקי כרטיסי החנייה מודפסים לרוב בהדפסה ירודה אשר אינה מאפשרת ביצוע בקרה כל שהיא על תהליך הריקון ע"י נציג העירייה.
- ג. נמצא כי נציג העירייה לא תמיד נוכח בעת ריקוני המדחנים ולא מבצע בקורות בעניין זה.



5. בדיקת התשלומים לחברת אי, פי אי בהתאם להסכם

- א. עפ"י ההסכם שנחתם חול חברת אי, פי אי סוכם כי החברה תגבה עמלה בשיעור של 31% מע"מ מסה"כ ההפקדות במדחנים השונים.
- ב. הביקורת הדקה את החשבוניות שהוגשו לעירייה ואת תהליך הבקרה טרם ביצוע התשלום.

ממצאים

בדיקת חשבוניות לתשלום

- א. נמצא כי בעלת התפקיד במחלקת הפיקוח החותמת על החשבוניות לתשלום לחברת אי, פי אי איננה מכירה כלל את החוזה מול החברה, כך שהיא איננה מבצעת בקרה על התשלומים לפי ההסכם והחתימה שלה לרוב על החשבוניות מתבצע באופן אוטומטי.
- ב. מבדיקת חשבוניות שהוגשו לעירייה ע"י חברת אי, פי אי נמצא כי בניגוד להסכם, חברת אי, פי אי גבתה עמלה של 33% מהיקף הפדיון במקום 31% כפי שנחתם בהסכם.
(ראה טבלה המצורפת המפרטת את הפרשי העמלות).
- ג. נמצא כי היקף גביית היתר שבוצע בין התאריכים ה- 1.1.2017 - 31.11.2018 ע"י חברת אי, פי אי עמד על 42,113 ₪.
- ד. במהלך הביקורת בוצעה פנייה לחברת אי, פי אי ואלה הודו בטעותם והפקידו בחזרה לעירייה את הסכום הנ"ל. (ראה נספח א').

תהליכי בקרה

- ה. נמצא כי מזכירת מחלקת הפיקוח החותמת על החשבוניות לתשלום לחברת אי, פי אי איננה מכירה כלל את החוזה מול החברה, כך שהיא איננה מבצעת כל בקרה האם התשלומים המשולמים לחברת אי, פי אי תואמים להסכם, והחתימה שלה על החשבוניות מתבצע לרוב באופן אוטומטי.
- ו. נמצא כי המשך החתימה על ביצוע התשלום לחברת אי, פי אי מתבצע ע"י מספר בעלי התפקידים נוספים המסתמכים לרוב על חתימת בעל התפקיד הקודם, וגם חתימה זו מבוצעת לרוב באופן אוטומטי ובכך מתבצע תשלום ללא כל תהליך בקרה אמיתי.
- ז. נמצא כי מערכת הבקרה של בעלי התפקידים בעירייה אחר תקינות ריקון המדחנים ואחר ביצוע התשלום לחברת אי, פי אי לקוי ביותר.
- ח. לדעת הביקורת, חוסר הבקרה לא אפשרו לגלות בזמן אמת את הליקויים בריקון המדחנים ואת הליקויים באופן התשלום לחברת אי, פי אי.



עיריית עכו- משרד המבקר

להלן טבלה המפרטת את הפרשי העמלות שנגבו ע"י חברת אי, פי אי בין התאריכים ה- 8.1.2017 ועד 13.8.2018

תאריך הריקון	סכום הפדיון	עמלה מוסכמת- 31%	עמלה שנגבתה- 33%	הפסד לעירייה
08.01.17	75,975 ₪	23,552 ₪	25,072 ₪	1,520 ₪
23.02.17	96,292 ₪	29,851 ₪	31,776 ₪	1,925 ₪
21.03.17	99,436 ₪	30,825 ₪	32,813 ₪	1,988 ₪
20.04.17	131,999 ₪	40,920 ₪	43,559 ₪	2,639 ₪
15.05.17	134,864 ₪	41,808 ₪	44,505 ₪	2,697 ₪
08.06.17	99,660 ₪	30,895 ₪	32,888 ₪	1,993 ₪
12.07.17	145,295 ₪	45,041 ₪	47,947 ₪	2,906 ₪
08.08.17	117,343 ₪	36,379 ₪	38,723 ₪	2,344 ₪
12.09.17	125,689 ₪	38,964 ₪	41,477 ₪	2,513 ₪
23.10.17	116,827 ₪	36,216 ₪	38,553 ₪	2,337 ₪
15.11.17	98,067 ₪	30,401 ₪	32,362 ₪	1,961 ₪
17.12.17	93,421 ₪	28,960 ₪	30,829 ₪	1,869 ₪
14.01.18	80,011 ₪	24,803 ₪	26,403 ₪	1,600 ₪
20.02.18	82,058 ₪	25,438 ₪	27,079 ₪	1,641 ₪
14.03.18	81,994 ₪	25,418 ₪	27,059 ₪	1,641 ₪
17.04.18	85,498 ₪	26,504 ₪	28,214 ₪	1,710 ₪
14.05.18	73,177 ₪	22,685 ₪	24,149 ₪	1,646 ₪
13.06.18	62,235 ₪	19,293 ₪	20,537 ₪	1,244 ₪
16.07.18	79,561 ₪	24,663 ₪	26,255 ₪	1,592 ₪
13.08.18	67,517 ₪	20,930 ₪	22,281 ₪	1,351 ₪

**פרק ג': דוחות חנייה**

1. עיריית עכו פועלת להסדרת נושאי החנייה בתחומה. הסדרה זו מבוצעת בהתאם לחוק העזר העירוני להעמדת רכב וחנייתו- התשנ"א 1990.
2. פעולות האכיפה וההסדרה בתחום החנייה מבוצעות באמצעות מחלקות החנייה והפיקוח ובמעורבות הלשכה המשפטית בכל הקשור לערעור על דוחות חנייה וביטולי הדוחות.
3. הביקורת בדקה את אופן ניהול מערך החנייה העירוני על היבטיו השונים תוך בחינת היקף דוחות החנייה והכנסות הרשות מהדוחות החנייה, אזורי האכיפה עיקריים, היקפי וביטולי דוחות החנייה על פי פקחים והסיבות לכך, נושא שיכול לאפשר היבט נוסף לבחינת תפקוד הפקחים ומקצועיותם.
4. בעניין דוחות החנייה התייחסה הביקורת לשנים 2016-2017

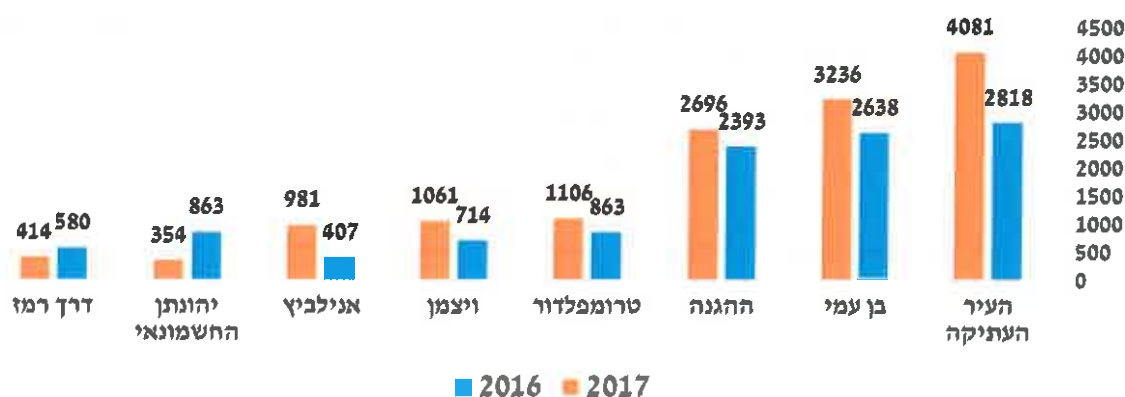
א. להלן היקף דוחות החנייה וההכנסות מהם בשנים 2016-2017

שנה	היקף דוחות	היקף הכנסות
2016	14,801	3,856,499
2017	16,925	4,300,338

- הנתונים הנ"ל מצביעים על גידול של כ- 2100 דוחות בשנת 2017 לעומת שנה קודמת, דבר שבא לידי ביטוי בגידול של כ- 450 אש"ח בהכנסות העירייה.

ב. רחובות מרכזיים בהם בוצעה אכיפה שנים 2016-2017

הביקורת בדקה את היקפי דוחות החנייה שניתנו בשנים ב-2016 ו-2017 בחלוקה לרחובות:





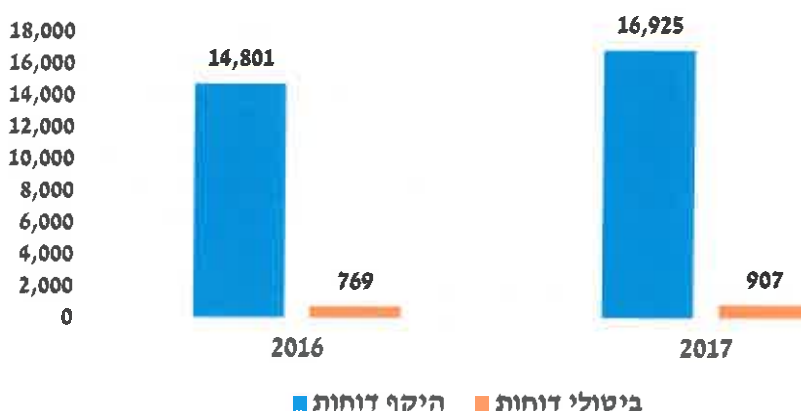
הממצאים

- א. נמצא כי המספר הגדול ביותר של דוחות החנייה ניתנים באזורי התיירות סביב העיר העתיקה, רחוב ההגנה, ובאזור המנדטורי של העיר.
- ב. נמצאה הלימה במגמת הגידול הכללי בהיקף דוחות החנייה בעיר לבין אלו שניתנו ברחובות המרכזיים העיר.
- ג. נמצא כי בעיר העתיקה נמדד הגידול הגבוהה ביותר בהיקף דוחות החנייה ביחס לשנה קודמת, גידול העומד על העומד על 45%.
- ד. נמצא כי רחובות בן עמי וההגנה נמדד גידול של 22% ו- 13% בשנת 2017 בהתאמה, ביחס לשנה קודמת.
- ה. לביקורת לא הוצגה תכנית אכיפה עירונית, כך שלא ניתן היה לבדוק האם קיימת התאמה בין תכנית האכיפה לאכיפה בשטח.

ג. היקף ביטולי הדוחות

1. הביקורת ביקשה לבדוק את היקפי ביטולי הדוחות ביחס לסך הדוחות שניתנו במהלך השנים 2016-17 ואת השלכותיהם התקציביות.

להלן היקפי ביטול הדוחות בשנים 2016/17 ביחס לכמות הדוחות שניתנו בשנים הללו



עיקרי הממצאים:

- א. נמצא כי היקף ביטולי הדוחות בשנים 2016/2017 עמד על 5% מסך הדוחות שניתנו בשנים הללו.
- ב. נמצא כי היקף ביטולי הדוחות בכל אחת מהשנים הללו מסתכמים בכ- 280 אשי"ח בשנה.



עיריית עכו- משרד המבקר

ד. היקפי דוחות החנייה לפי פקחים לשנים 2016-2017

1. במחלקת הפיקוח העירונית מועסקים כ- 30 פקחים העוסקים בתחומי האכיפה השונים.
2. מתוך היקף הפקחים הללו מוקצים בכל יום לרשות מחלקת החנייה 2 פקחים, כאשר פקח מס' 85 הינו הפקח היחיד הקבוע לאורך כל השנה למשימות החנייה.
3. במסגרת הביקורת, נבחנו היקפי דוחות החנייה אשר ניתנו על ידי הפקחים השונים העוסקים במלאכת האכיפה, היקף ההכנסה מהדוחות, והיקף הדוחות המבוטלים של כל פקח ופקח.

להלן נתוני היקפי דוחות החנייה בחתך פקחים בשנת 2017

קוד פקח	כמות דוחות	קנס מקורי	סה"כ לתשלום	כמות דוחות מבוטלים	סכום דוחות מבוטלים
85	4711	645,050	679,165	193	26,700
144	1229	320,550	329,993	68	17,800
122	1123	185,250	183,420	67	16,400
129	1027	243,550	254,824	45	8,250
149	821	181,850	185,675	61	10,800
125	814	367,250	374,544	42	32,500
130	595	191,950	198,889	36	10,900
147	583	156,200	159,750	48	10,800
126	566	157,000	162,920	28	8,850
127	509	172,300	178,388	28	12,600
151	500	123,800	126,075	31	6,850
123	487	207,600	208,550	28	19,100
142	411	166,100	168,538	25	13,000
150	405	103,850	109,900	22	3,550
133	360	89,100	91,298	17	4,550
143	329	84,300	88,299	18	5,850
91	303	126,000	119,432	21	18,000
155	290	75,950	74,550	21	5,450
86	285	125,950	115,325	29	20,850
128	276	105,750	110,863	13	7,750
152	269	61,350	61,275	17	3,400
124	226	81,200	80,038	13	8,000
157	215	51,750	49,800	9	1,950
	16,925	4,207,950	4,300,338	1213	284,850

**ה. ביטולי דוחות לפי פקח**

1. כאמור, דוחות חנייה ניתנים ע"י הפקחים השונים המשובצים מידי פעם לאכיפה בתחום החנייה, למעט פקח מס' 85 שהינו הפקח היחידי המשובץ באופן קבוע למחלקת החנייה.
2. הביקורת בקשה לבדוק את היקפי הדוחות שניתנו ע"י הפקחים השונים, את אחוז ביטולי הדוחות לכל פקח והשלכותיהם הכספיות.

דוחות חנייה על פי פקח לשנת 2017, היקפי ביטולי הדוחות ומשמעותם הכספית

קוד פקח	כמות דוחות	היקף ביטולי דוחות	אחוז הביטול	סכום בדוחות מבוטלים
85	4,711	193	4%	26,700
144	1,229	68	6%	17,800
122	1,123	67	6%	16,400
129	1,027	45	4%	8,250
149	821	61	7%	10,800
125	814	42	5%	32,500
130	595	36	6%	10,900
147	583	48	8%	10,800
126	566	28	5%	8,850
127	509	28	6%	12,600
151	500	31	6%	6,850
123	487	28	6%	19,100
142	411	25	6%	13,000
150	405	22	5%	3,550
133	360	17	8%	4,550
143	329	18	5%	5,850
91	303	21	7%	18,000
155	290	21	7%	5,450
86	285	29	10%	20,850
128	276	13	5%	7,750
152	269	17	6%	3,400
124	226	13	6%	8,000
157	215	9	4%	1,950
106	182	5	3%	4,250
סה"כ	16,925	1,213	-	284,850



הממצאים:

היקפי דוחות חנייה

- א. נמצא כי במהלך שנת 2017 ניתנו ע"י העירייה 16,925 דוחות חניה שהיקף הכנסתם לקופת העירייה נאמד בכ - 4.3 מיליון ₪.
- ב. נמצא כי למעלה מ 25% מסה"כ דוחות החנייה שניתנו בעיר במהלך שנה זו, בוצעו ע"י פקח מס' 85 שהינו הפקח היחידי שעובד באופן קבוע עם מחלקת החנייה.
- ג. יתר 75% מהיקף דוחות החנייה ניתנו ע"י כ- 30 פקחים אחרים שעובדים באופן מזדמן (לא קבוע) עם מחלקת החנייה.

הכנסות מדוחות חניה

- ד. כאמור, הכנסות העירייה מדוחות חניה לשנת 2017 עמד על 4.3 מיליון ש"ח
- ה. בלט במיוחד פקח מס' 85 שהכניס לקופת העירייה באמצעות דוחות חניה 679 אש"ח המהווים כ- 18% מהכנסות העירייה בשנה זו.
- ו. יתר ההכנסה (82%) בוצע ע"י 30 פקחים.

ביטולי דוחות

- ז. נמצא כי במהלך שנת 2017 בוטלו 1,213 דוחות חנייה, המהווים כ- 5% מכלל דוחות החנייה שניתנו בשנה זו והמסתכמים בכ- 284 אש"ח.
- ח. נמצא כי הסיבה העיקרית לביטולי הדוחות בשנה זו הינה ביטול דוח לנכה.
- ט. אותרו מס' פקחים שאחוז ביטולי הדוחות שלהם נמצאו גבוהים במיוחד 8%-10%, דבר שיכול להצביע על רמה מקצועית המחייבת התייחסות.

**פרק ד': הטיפול בערעורים על דוחות החנייה**

1. לאור תלונות רבות שהתקבלו מתושבים על כך שאינם מקבלים מתייחסות לערעורים שהוגשו על ידם על דוחות החנייה שניתנו להם, או שהדיון בערעורם נמשך זמן רב, הנחה מנכ"ל העירייה על בדיקה בנושא.
2. בתחילת ינואר 2017 פורסם ע"י מבקר העירייה דו"ח בדיקה פנימי, אשר פרט את היקף הערעורים שטרם טופלו וערכם הכלכלי, בעיות בשיטת העבודה בין בחלקת החנייה לתביעה העירונית וכן המלצות לשיפור המצב **(ראה נספח ב')**.
3. במהלך יולי 2017 הוצג למנכ"ל העירייה דו"ח סטאטוס ליישום ההמלצות וכן תמונת מצב לטיפול בערעורים על דוחות החנייה **(ראה נספח ג')**.
4. עיקרי הממצאים בדוח זה הצביעו על שיפור בתהליכי העבודה בין מחלקת החנייה, וכן שיפורים טכנולוגיים התומכים בטיפול יעיל יותר בערעורים על דוחות החנייה וביניהם: אפשרות לערער על דוח חניה באמצעות אתר העירייה באינטרנט, רכישת סורקים באמצעות ניתן למכך את כל תהליך הערעור, ביצוע הדרכה לכלל בעלי התפקידים באשר לתהליכי עבודה ממוחשבים בין מחלקת החנייה, התביעה העירונית ועד למתן מענה לתושב.
5. יחד עם זאת, בניגוד לציפייה שמשך הטיפול הערעור על דוח חניה יתקצר משמעותית והיקף הדוחות הנמצאים בערעור יקטן, נמצא כי משך הזמן לטיפול בערעור על דוח חניה לא קוצר כלל והיקף הדוחות הנמצאים בשלב ערעור רק הלך וגדל.
6. בכל אחת מהבדיקות שבוצעו, הושם דגש על הנזק הכספי הנגרם לעירייה מכך שדוחות שלא מטופלים בזמן (תוך שנה מיום הגשת הערעור) מתיישנים ובכך נגרם נזק כספי רב לעירייה.
7. בשל הממצאים הנ"ל, בקשה הביקורת לבדוק את סטאטוס הטיפול בערעורים על דוחות החנייה פעם נוספת וזאת לאחר שנה מהבדיקה הקודמת.
8. להלן טבלה המפרטת את היקף הדוחות הנמצאים בשלב ערעור וערכם הכספי בכל אחת מזמני הבדיקה.

27.8.2018		27.7.2017		23.4.2017		שנת העבירה
ערך הדוחות אש"ח	כמות הדוחות שלא נדונו	ערך הדוחות אש"ח	כמות הדוחות שלא נדונו	ערך הדוחות אש"ח	כמות הדוחות שלא נדונו	
8	22	6	26	18	39	1997-2014
5	12	11	38	17	60	2015
8	27	106	288	116	489	2016
105	315	227	694	119	332	2017
251	761					2018
377	1137	350	1046	270	920	סה"כ כללי



הממצאים:

תהליכי עבודה

- א. נמצא כי כל תהליכי הטיפול בערעור על דוח חנייה נעשה באופן ממוחשב, בין אם הגשת הערעור מתבצעת באמצעות אתר האינטרנט של העירייה, ובין אם הערעור מוגש באופן ידני למחלקת החנייה.
- ב. נמצא כי מספר רב של דוחות הנמצאים במערכת בשלב של ערעור וממתינים לטיפול של התובעת העירונית.
- ג. נמצא כי התובעת העירונית עוסקת לבדה הן בתחום הנזיקין והן בתחום התביעה העירונית.
- ד. במהלך הביקורת ציינה התובעת כי הטיפול בשני התחומים הנ"ל מייצרים עומסי עבודה בלתי סבירים למרות שמושקעות על ידה שעות עבודה רבות ולפעמים גם נלקחת עבודה לביתה בכדי להספיק. אך עומסים אלה גורמים בעיקר לעיכוב בטיפול בערעורים על דוחות החנייה.
- ה. נמצא כי בעבר שובץ צוער בצמידות לתובעת העירונית, דבר שהקל על העומסים ואשר מתן מענה הולם גם בתחום זה.

(נספח ד') התייחסותה המפורטת של התובעת העירונית

היקף הדוחות הממתינים לטיפול וערכם בכספי

- א. נמצא כי למרות שיפור בתהליכי המחשוב בטיפול בדוחות הנמצאים בשלב הערעור, היקף הדוחות הממתינים לטיפול ע"י התובעת העירונית רק הולך וגדל.
- ב. נמצאו דוחות רבים שעבר למעלה משנה מאז הגשת הערעור וטרם טופלו ע"י התובעת העירונית. על דוחות אלה חלה התיישנות והעירייה צפויה להפסד כספי של למעלה מ 300 אש"ח.
1. לאי טיפול בערעורים בזמן השלכה על אי המון של התושב במערכת העירונית, וזאת מעבר לנזק הכספי הנגרם לעירייה.

**פרק ה': הקצאת חניות נכים במרחב הציבורי**

1. תקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמת נגישות למקום ציבורי שהוא בניין קיים), תשע"ב-2011 תקנה 2 לתוספת הראשונה, מגדירות את היקף החניות לנכים במקום ציבורי קיים ובמקום ציבורי חדש.
2. הביקורת בקשה לבדוק את היקף חניות הנכים הפזורים במרחבים הציבוריים המרכזיים בעיר והאם נותנים מענה לאוכלוסיית הנכים כפי שהתקנות מחייבות.
3. להלן מס' מקומות חנייה נגישים מתוך סה"כ מקומות חנייה קיימים כפי שתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמת נגישות למקום ציבורי שהוא בניין קיים) מחייבות

סה"כ מקומות חניה קיימים	סה"כ מקומות חניה נגישים
4 עד 10	1
11 עד 25	2
26 עד 75	3
76 עד 100	4
101 עד 150	5
151 עד 200	6
201 עד 300	7
301 עד 400	8
401 עד 500	9
501 עד 1,000	9 + 2% מסך כל מקומות החניה
1,000 ומעלה	19 + 1% מסך כל מקומות החניה

4. בהתאם לתקנות הנ"ל בדקה הביקורת את מספר חניות הנכים בפועל בכל אחד מהאזורים שנבדקו ואת אופן עמידת העירייה בהנחיות התקנות הנ"ל.



עיריית עכו- משרד המבקר

5. להלן טבלה המפרטת את מספר מקומות החניה הנגשיים לרכב מתוך סה"כ מקומות החניה הקיימים בעיר והיקף החניות הנדרש לפי התקנות (תוך מיקוד בעיר העתיקה, העיר המנדטורית, לאורך חוף הארגמן ולאורך הטיילת הצפונית).

אזור	שם רחוב/ חניון	סך כל החניות קיימות	מס' חניות נכים קיים	היקף החניות הנדרש לפי תקנות	פער
העיר העתיקה	ויצמן	42	1	3	-2
	סלאח-א-דין	70	3	3	/
	ההגנה מבן עמי דרומה	228	8	7	+1
	חניון חפיר	200	8	6	+2
	סה"כ	540	20	19	+1
מקומות חנייה סביב העיר המנדטורית	בן עמי	240	17	7	+10
	אנילביץ'	104	3	5	-2
	טרומפלדור	176	4	6	-2
	ויצמן מבן עמי עד לתותח	16	2	2	/
	דוד פנקס	32	2	3	-1
	דרך הארבעה (מהרצל עד בן עמי)	49	6	3	+3
	קפלן	22	-	2	-2
	סה"כ	639	34	28	+6
לאורך חוף הארגמן	יהונתן החשמונאי	330	8	8	/
	סה"כ	330	8	8	0
טיילת צפונית	לאורך רחוב ההגנה מבן עמי צפונה	262	7	7	/
	סה"כ	262	7	7	0
	סה"כ כללי	1771	69	62	+7

הממצאים

- במתחמים המרכזיים שנבדקו קיימים 1771 מקומות חניה ציבוריים (כולל חניונים).
- נמצא כי עיריית עכו הקצתה חניות נכים לאורך הרחובות ובחניונים הפזורים במתחמים שנבדקו, אך בסה"כ חסרים מספר חניות נכים במקומות ספציפיים כפי שמוצג בטבלה.
- בשל סוגיית הנגישות ומשמעויות ממרחקי החנייה, נכון להתייחס לכל מתחם ומתחם בנפרד. נמצאו מספר רחובות /חניונים בהם הוקצו מספר חניות נכים מעבר לתקן המחייב, לעומתם נמצאו מספר רחובות בהם קיים מחסור במספר חניות לנכים שחובה להשלים.
- להלן רשימת הרחובות בהם נמצא מחסור בחניות לנכים:
 - רחוב ויצמן- 2 חניות.
 - רחוב אנילביץ' - 2 חניות.



3. רחוב טרומפלדור - 2 חניות.
4. רחוב דוד פנקס- חניה אחת.
5. רחוב קפלן- 2 חניות.



דוח ביקורת בנושא חיוב וגביית היטלי פיתוח והיטלי השבחה



1. רקע – היטלי הפיתוח והיטלי השבחה

הרשות המקומית מממנת את פיתוח התשתיות העירוניות באמצעות גבייה של היטלי פיתוח והיטלי השבחה המוגדרים על פי סעיף 1 לתקנות רישוי הבניה (הוראת שעה), תשי"ן 1990, כתשלום חובה : " אגרות , היטלים או תשלומים אחרים שיש לשלם לרשות מקומית או לוועדה מקומית לתכנון ובניה , לפי העניין , על פי כל חיקוק ואשר מתן היתר בנייה מותנה בתשלומם"

1.1. היטל השבחה בישראל הינו תשלום חובה הנדרש מבעל מקרקעין או מחוכר לדורות על ידי הוועדה המקומית אשר אישרה תכנית והביאה בכך לעליית שווי המקרקעין שלו. החובה לתשלום ההיטל חלה על הבעלים או החוכר לדורות. ובה ההיטל הוא מחצית מעליית השווי של המקרקעין, עקב האישור. מועד התשלום של ההיטל הוא ביום "מימוש הזכויות" במקרקעין.

1.2. היטל פיתוח הוא מס מוניציפלי, המהווה תשלום חובה שנדרש מבעל מקרקעין או מחוכר לדורות, על ידי רשות מקומית או תאגיד מים וביוב, בזמן הנחת תשתית מוניציפלית או בטרם מתן היתר בנייה.

רשויות מקומיות הוסמכו בפקודת העיריות להקים תשתיות עירוניות (כגון : כבישים, מדרכות, ניקוז וכיוצא באלה), וכן לקבוע חוקי עזר שיחייבו את בעלי הנכסים בתחומי הרשות לממן את הקמתן של תשתיות אלה. המימון נעשה בתשלום אגרות, היטלים או דמי השתתפות. מכוח סמכות זו התקינו הרשויות המקומית חוקי עזר שונים כגון : חוק עזר לסלילת רחובות ומדרכות, חוק עזר לתיעול וניקוז.

1.3. אופן חישוב ההיטלים

התשלום המוטל על כל בעל נכס מורכב דרך כלל משני רכיבים, האחד בעד שטח הקרקע של הנכס והשני בעד השטח הבנוי. סכום החיוב בעד הקרקע מחושב לפי שטח הקרקע מוכפל בתעריף לכל מ"ר קרקע. סכום החיוב בעד השטח הבנוי מחושב לפי השטח הבנוי מוכפל בתעריף לשטח הבנוי. במספר רשויות מחייבים נכסים מסוימים שאינם מיועדים למגורים, לפי נפח הבניין (במקום לפי שטח הבניין). בדרך כלל, כדי לקבוע מהו התעריף עבור כל מ"ר, עורכת הרשות המקומית תחשיב, הלוקח בחשבון את הבנייה הקיימת, את הבנייה העתידית הצפויה ברשות, ואת העלות הכוללת של הנחת התשתיות ומחלצת את התעריף על ידי חלוקה של כלל העלויות בכלל השטחים. התעריפים הינם קבועים בחוקי העזר שהרשות עורכת ומפרסמת לציבור.

1.4. חוקי עזר

חוק עזר עירוני הוא חוק שתקף בתחומה של רשות מקומית מסוימת במדינת ישראל. חוק עזר חייב להיות מאושר על ידי מועצת הרשות המקומית ולא להידחות על ידי שר הפנים (במקרים מסוימים נדרש אישור של שר הפנים) על מנת שייכנס לתוקף.

היטלי הפיתוח אותם גובה עיריית עכו על פי חוקי עזר הינם :

- היטל סלילה - נועד לממן סלילה של כבישים ומדרכות .
- היטל תיעול וניקוז – נועד לממן הנחה של תעלות ניקוז מי גשמים.
- היטל שצ"פ - שטחים ציבוריים פתוחים - נועד לממן פתוח שטחים ציבוריים פתוחים כגון גנים ציבוריים.



1.5. חוקי עזר עיריית עכו

עיריית עכו גובה היטלי פיתוח מתוקף חוקי עזר לסלילת כבישים ומדרכות, תיעול וניקוז וכן פיתוח שטחים ציבוריים פתוחים.

בשנת 2014 עדכנה העירייה את חוקי העזר סלילת כבישים ומדרכות, ובשנת 2015 את חוק העזר לתיעול וניקוז וצ"פ. תוקף הגבייה של היטל הצ"פ הסתיים ב 1.1.18 ואילו תוקף הגבייה של היטלי הסלילת כבישים ומדרכות ותיעול מסתיים ב 1.1.19. הביקורת הסתמכה בבדיקתה על חוקי העזר כפי כמפורט לעיל.

1.6. סעיף 1 לתקנות רישוי בנייה, (הוראת שעה) תש"ן – 1990 קובע כי, תשלומי חובה כוללים בין היתר: "אגרות, היטלים או תשלומים אחרים שיש לשלמם לרשות מקומית או לוועדה מקומית לתכנון ולבנייה, לפי העניין, על פי כל חיקוק ואשר מתן היתר בנייה מותנה בתשלומם".

להלן התעריפים החדשים לחוק העזר היטל סלילת כבישים ומדרכות לפי התוספת הראשונה
התשע"ה - 2014 :

שיעורי ההיטל

בשקלים חדשים

24.00	1. <u>היטל סלילת כביש -</u>	
	(א)	קרקע, לכל מ"ר משטח הקרקע
85.76	(ב) בניין, לכל מ"ר משטח הבניין	
	2. <u>היטל סלילת מדרכה -</u>	
12.00	(א)	קרקע, לכל מ"ר משטח הקרקע
	(ב) בניין, לכל מ"ר משטח הבניין	35.03
36.00	3. <u>היטל סלילת רחוב משולב -</u>	
	(א)	קרקע, לכל מ"ר משטח הקרקע
120.80	(ב) בניין, לכל מ"ר משטח הבניין	



להלן תעריף היטל תיעול וניקוז (לפי משרד הפנים) המעודכן לפי חוק העזר התשע"ה-2015:

**שיעורי ההיטל
בשקלים חדשים**

1. בקרקע, לכל מ"ר משטח הקרקע 41.27
2. בבניין, בעד נכס לכל מ"ר משטח הבניין 75.42

להלן תעריף היטל שצ"פ (לפי משרד הפנים) המעודכן לשנת 2015:

**שיעורי ההיטל
בשקלים חדשים**

- (1) שטח קרקע - לכל מ"ר משטח הקרקע 31.14
- (2) שטח בניין - לכל מ"ר משטח הבניין 56.91

2. מטרת הביקורת:

- 2.1. בדיקת ממשק העבודה בין אגף הרישוי במנהל ההנדסה, הוועדה המקומית לתכנון ולבנייה לבין גזברות העירייה ומחלקת הגבייה בכל הקשור לחיוב וגביית היטלי פיתוח והיטלי השבחה.
- 2.2. בדיקת תהליכי העבודה, באגף ההנדסה ובגזברות העירייה, כמפורט להלן:
 - 2.2.1. קיום נוחלי עבודה לחישוב אגרות והיטלים ואופן גבייתם.
 - 2.2.2. אופן חישוב אגרות והיטלים לפני קבלת היתר ולאחריו בדיקת תהליכי העבודה מעת אישור החיוב ועד גביית החוב.
 - 2.2.3. השוואה בין היתרי הבנייה שניתנו בתקופה שקדמה לביקורת לבין הרישום במחלקת הגבייה.
 - 2.2.4. קיום מנגנונים שיבטיחו חיוב מלא ועדכון החיוב במערך הגבייה.
 - 2.2.5. מעקב אחר חייבים ותשלומים.
 - 2.2.6. סיכום ממצאים ומסקנות.



3. היקף ושלבי הביקורת

הביקורת התבססה על נתוני אגף רישוי ובנייה במנהל ההנדסה וכן בפלטים מתוך המערכות הממוחשבות של באגפי הרישוי והגבייה בעירייה.

הביקורת ביצעה את הפעולות הבאות:

3.1. סקירת הוראות החוק והתקנות הרלוונטיים לביקורת.

3.2. סקירת נהלי העירייה תכתובות ודוחות פנימיים.

3.3. שיחות וברורים עם מנהלים ועובדים.

3.4. בדיקת חיובים וגבייה.

3.5. בחינת קיומם וחלימותם של אמצעי הבקרה והפיקוח.

3.6. בדיקות מבוססות ומדגמיות.

3.7. סיכום וממצאים.

4. דוח הביקורת מפורסם לאחר קבלת התייחסות המבוקרים לדוח הטיוטא.

5. ברצוני להודות לכלל המבוקרים על הפתיחות ושיתוף הפעולה



תוכן עניינים

עיקרי הממצאים וההמלצות

- 4.1 נתונים כספיים.
- 4.2 נהלים.
- 4.3 הליך הוצאת חיוב בגין היטלי פיתוח.
- 4.4 מנגנוני בקרה ומעקב.
- 4.5 בדיקה לממשק גבייה הנדסה בנושא חיובים וגביית היטלי פיתוח, השבחה ואגרות בנייה.
- 4.6 עדכון שטחי הארנונה עקב תוספת או חריגה בשטח נכס ברשות.



עיקרי הממצאים וההמלצות

1. נהלים לממשקי עבודה בין מינהל ההנדסה למחלקת הגבייה

- א. נמצא כי נהלי העבודה הקיימים מבוססים על סיכומי מפגשי עבודה שנערכו במהלך שנת 2015, בנהלים הקיימים חסרים היבטים רבים שחשוב שיהיו כתובים ומוטמעים בקרב בעלי התפקידים השונים העוסקים בתחום זה הן במנהל ההנדסה והן בגזברות.
- ב. נמצא כי סיכומי הישיבות הקיימים אינם מיושמים במלואם בפועל.

המלצות

- א. להנחות את מינהל ההנדסה והגזברות על כתיבת נהלי עבודה בעניין חיוב וגביית היטלים ואגרות בנייה הכוללים הגדרת תהליכי העבודה, תחומי אחריות של בעלי התפקידים העוסקים במלאכה ותהליכי בקרה ומעקב אחר התהליך.
- ב. לאחר כתיבת הנהלים, ממליץ להנחות על ביצוע חדרה לכלל בעלי התפקידים כחלק מהטמעת הנהלים.

2. ממשקי עבודה ממוחשבים בין אגף הרישוי למחלקת הגבייה

- א. נמצא כי לא קיים ממשק ממוחשב באופן מלא בכל הנוגע לחיובים ותשלומי אגרות והיטלי פיתוח בגין בנייה חדשה או תוספת בנייה. נמצא כי חלק מהנתונים הקשורים לחיוב מועברים במייל בלבד, דבר שעלול להוביל לליקוי בתיעוד ובבקרת נתונים ולאובדן הכנסות לעירייה.
- ב. נמצא כי לא נעשית בקרה במחלקת הגבייה אודות תשלומי פיתוח בגין חריגות בנייה לא מאושרות בעת מכירת נכס.
- ג. נמצא כי לא קיימת בקרה על שלמות הנתונים מגביית היטלים ואגרות בין מינהל ההנדסה לאגף הגבייה. חוסר בקרה עלול ליצור חיובים בגבייה בחסר או ביתר.

המלצות

- א. יש לוודא כי קיים ממשק ממוחשב מלא ואחיד, אשר יכלול הזנת נתונים תואמת בין אגף הרישוי במנהל ההנדסה, גבייה וגזברות בכל הקשור לחיוב וגביית היטלי פיתוח, השבחה ואגרות בנייה. רצוי שיושם דגש על סנכרון נתוני הנכסים, מס' משלמים, נתונים סטטוטוריים, נתוני חיוב ותשלומים בפועל, זאת על מנת למנוע טעויות עתידיות ואי סדרים וכן לבצע בקרה על שלמות ואימות הנתונים.
- ב. הביקורת ממליצה לקיים נוהל בקרה לפיקוח על חריגות בנייה בלתי חוקיות ברחבי העיר על מנת למנוע בעיות תכנוניות ואי תשלום היטלים גם בעת מכירת נכס.



3. מנגנוני בקרה ומעקב

- א. נמצא כי לא מתבצעת בקרה באגף הרישוי והבנייה על כך שהחיוב שיצא על ידם להיטלים ואגרות תואם את הגבייה בפועל שבוצעה ע"י מחלקת הגבייה.
- ב. לא מתבצעת סגירת מעגל מסודרת באגף הרישוי האם נתקבל תשלום על ידי מבקש ההיתר. לדעת הביקורת, אי ביצוע בקרה עלול לגרום למצב שבו מבקש ההיתר עולה על הקרקע ללא תשלום בגין אגרות והיטלים.
- ג. נמצא כי הן באגף הרישוי והבנייה והן המחלקת הגבייה לא קיימת בקרה אודות תיקי עבירה של מבקשים אשר ביצעו עבירות בנייה או עלו על קרקע ובנו ללא היתר. לדעת הביקורת, אי חוסר בקרה בנושא זה עלול ליצור אובדן כספי לרשות בגין אי גביית היטלים, אגרות וארנונה.

המלצות

- א. יש ליצור מנגנון מעקב ובקרה מגובה בישום הנהלים הכתובים אודות הקבלת תשלום בגין היטלים ואגרות בהתאם לחיוב. רצוי שבקרה שכוז תיעשה על ידי גורם שאינו אחראי על הזנת נתוני חיוב או תשלום למערכות המידע בעירייה.
- ב. הביקורת ממליצה אחת לתקופה לבצע בדיקות מדגמיות לצורך מעקב כי יישום הנהלים אכן מתבצע בפועל, הן במחלקת גבייה והן באגף הרישוי.
- ג. הביקורת ממליצה ליצור נוהל מעקב מגובה בדוח סטאטוס תקופתי אודות הטיפול בעבירות הבנייה, זאת על מנת למנוע אובדן הכנסות או עיכוב בתהליך הגבייה והסדרה שלא לצורך.

4. חיוב וגביית היטלים ואגרות בנייה

- הביקורת בדקה את תאימות נתוני ההיטלים והאגרות בין החיובים שבוצעו ע"י מינהל ההנדסה לבין נתוני הגבייה כפי שבוצעה בפועל ע"י מחלקת הגבייה במהלך השנים 2014-2018.
- נוסף על כך ביצעה הביקורת בדיקה מדגמית לחליק החיוב והגבייה על בנייה חדשה ותוספות בנייה.
- א. לא נמצאה התאמה בין נתוני מחלקת הגבייה לבין מינהל ההנדסה כמעט באף סעיף גבייה שנבדק במהלך השנים הללו. מדובר בפערים במאות אלפי שקלים ללא כל הסבר.

- לדעת הביקורת אי התאמת הנתונים עלול להעיד על אי גבייה באופן מלא ולאובדן הכנסות משמעותי לעירייה, או לחילופין לגביית יתר שלא לצורך.
- ב. 2- תיקי עבירה שנבדקו נמצא כי טרם נגבו היטלים ואגרות מעל לשנה. עיכוב הטיפול בתיקים הללו הינו אובדן הכנסות לרשות.

המלצות

- א. להנחות על ביצוע בדיקה מעמיקה אודות השוני בין נתוני החיוב מאגף הרישוי אל מול מחלקת הגבייה ולבחון את הסיבות לפערים.
- ב. להנחות לבצע מעקב שוטף ופיקוח אחר תיקי עבירה אשר מעוכבי טיפול



5. עדכון שטחי ארנונה עקב תוספת או בנייה חריגה בשטח הנכס

- הביקורת בחנה את נושא עדכון שטחי הארנונה לנכסים שביקשו אישורי תוספת בנייה ואשר שולמו היטלים ואגרות בגינם עפ"י מחלקת הרישוי והבנייה.
- א. נמצא כי הנתונים אודות תוספת שטחים לחיוב בארנונה אודות תוספות וחריגות בנייה אינם מועברים ע"י אגף הרישוי והבנייה למחלקת הגבייה באופן ממוחשב, אלא באמצעות מייל. לדעת הביקורת אי העברת הנתונים באופן ממוחשב עלול ליצור אובדן מידע ואי עדר הגדלת שטח החיוב בארנונה.
- ב. לא מבוצעות פעולות מעקב ובקרה אודות עדכון שטחים בנכסים שקיבלו היתר לתוספת בנייה, ולא מופקים דוחות תקופתיים באופן שוטף לשם סגירת מעגל.
- ג. מתוך 10 תיקים נכסים שקיבלו היתר לתוספת בנייה, נמצא כי ב- 3 נכסים לא עודכנו תוספות לחיוב בשטחי הארנונה במערכת הגבייה.
- מדובר בהפסד כספי לרשות מהכנסות מארנונה לנכסים אשר אינם מעודכנים באופן שוטף ומידי עם תום הבנייה והצגת האישורים.

המלצות

- א. הביקורת ממליצה ליצור ממשק העברת נתונים שוטפת בנושא תוספת בנייה בין אגף הרישוי במנהל ההנדסה למחלקת הגבייה, וזאת על מנת לבצע מעקב, בקרה ועדכון לשטחי התוספת המחויבים בארנונה במערכת הגבייה בעירייה באופן שוטף ויעיל, ובכך למנוע הפסד כספי מהכנסות ארנונה לרשות.
- ב. יש ליצור נוהל ברור ולבצע בקורות נדרשות בין אגף הרישוי במנהל ההנדסה למחלקת הגבייה בעירייה אודות היתרים שניתנים לתוספות בנייה בנכסים בעיר, וזאת על מנת למנוע בעתיד אי עדכון שטחי הארנונה במערכת הגבייה.

**6. ממצאי הביקורת****6.1 נתונים כספיים**

6.1.1. להלן נתוני הגבייה מהיטלים ואגרות כפי שנתקבלו ממחלקת הגבייה:

סעיף	2014	2015	2016	2017	2018
היטל סלילת כבישים ומדרכות	1,133,808	1,479,406	5,840,172	6,204,527	5,963,297
היטל תיעול וניקוז	אין נתונים מהמערכת	748,361	4,391,949	4,785,495	4,508,227
היטל שצ"פ	אין נתונים מהמערכת	22,355	2,898,801	3,131,334	916,406
אגרות בניה	1,610,589	2,398,530	1,271,210	2,033,050	2,647,971
היטל השבחה	973,045	3,325,552	806,698	2,770,188	2,087,344

6.1.2. היות וחוק עזר לשצ"פ אושר ב 18.8.2015, כמעט ולא נגבו היטלי שצ"פ בשנה זו.

6.1.3. מגמת הגבייה בהיטלים ואגרות בשנים 2015-2017:

שנה	2015	2016	2017
גידול באוחזים ביחס לשנה הקודמת בגביית היטל סלילת כבישים ומדרכות	30%	295%	6%
גידול באוחזים ביחס לשנה הקודמת בגביית היטל תיעול וניקוז	-	487%	9%
גידול באוחזים ביחס לשנה הקודמת בגביית היטל שצ"פ	-	12867%	8%
גידול באוחזים ביחס לשנה הקודמת בגביית אגרות בניה	49%	-47%	60%
גידול באוחזים ביחס לשנה הקודמת בגביית היטל השבחה	242%	-76%	243%

6.1.4. בראייה כללית ישנה עלייה באחוז הגבייה מהכנסות מהיטלים ואגרות בשנים 2015 -

2017. יחד עם זאת נראה שישנה תנודתיות גבוהה בגבייה בשנים האחרונות.

6.1.5. התנודתיות מושפעת מהיקפי בנייה שמבוצעים ישירות ע"י העירייה ושכונות חדשות הנבנות בסיוע גורמים ממשלתיים.

6.2. נהלים

חביקורת בחנה נהלים אודות תהליך החיוב והגבייה של אגרות והיטלים בעירייה, נתבקשו מאגף הרישוי במנהל ההנדסה והגבייה את הנהלים הכתובים הרלוונטיים לעניין הגדרות ואחריות תפקידים, חישוב שטחי בינוי מתוכננים, חישוב שטחי החיוב בגין היטלי פיתוח ואגרות, חישוב ועריכת חשבון חיוב כספי, הליך הגבייה וחיובי הצמדות וכן נהלי בקרה.

ממצאי הבדיקה :

- 6.2.1. נתקבלו נהלים כתובים מאגף הרישוי במנהל ההנדסה אודות תהליך חיוב וגבייה מהיטלים ואגרות, אולם לא נתקבלו נהלים כתובים ממחלקת הגבייה לאותו עניין. אי קיום נהלים עלול לגרום לכשל תפעולי, אי שימור ידע וחוסר בתיעוד נתונים .
- 6.2.2. באגף הרישוי במנהל ההנדסה והגבייה בעירייה לא נתקבלו רישומים של נהלים כתובים לתהליך העבודה, העברת הנתונים והבקרה. כמו כן לא נתקבלו לצוות הבדיקה נהלים והגדרות תפקידים לממשק העבודה בין הוועדה המקומית, אגף הרישוי במנהל ההנדסה ומחלקת הגבייה בנושא היטלי פיתוח. אי יישומם של נהלי ממשק עלול להוביל לחוסר פיקוח אחר התהליך ולאובדן הכנסות כתוצאה מעיכוב תהליכים ואי שלמות התהליך.
- 6.2.3. לא קיימות הגדרות תפקיד ידועות ואחריות בעלי תפקידים באגף הרישוי במנהל ההנדסה בנושא חישוב חיובים, בקרות, הקלדת נתונים למערכת הממוחשבת וסנכרון עם יתר המחלקות הרלוונטיות בעירייה.

תגובת המבוקרים

מחלקת הגבייה :

ישנו נוהל עבודה מחברת "בר טכנולוגיות" אודות ממשק בין אגף הרישוי במנהל ההנדסה ולבין מחלקת הגבייה בעירייה.

ישנו נוהל תשלומים כתוב במחלקה.

מינהל ההנדסה :

קיימים נהלים ברורים לגבי הממשק בין הגבייה לבין אגף הרישוי. שנת 2015 הוקדשה לפיצוח הממשק בין הנדסה וגבייה. התקיימו מעל 8 ימי מפגש בהשתתפות של ממונה נכסים והכנסות, ומנהלת הגבייה, מה"ע, מנהל אגף רישוי ופיקוח. מנהלי פיתוח של תוכנות מטרופוליט ובר טכנולוגיה. במהלך הישיבות גובשו נהלי העבודה. בוצעו התאמות התוכנה, ובוצע מעקב אחר ביצוע הנהלים. סיכומי הישיבות מבטאים את הנהלים שהתגבשו. יחד עם זאת, בהחלט יש מקום לבדוק לעומק את קיום הנהלים כפי שנקבעו בשנת 2015. תגובה מורחבת של מחלקת הנדסה מצורפת בזאת בנספח א לביקורת.



המלצות הביקורת

יש לבחון ולבצע בדיקה מעמיקה לשימוות הנהלים שנקבעו באגף הרישוי במנהל ההנדסה והגבייה בעירייה, בכל הקשור לחיוב וגבייה מאגרות, היטלי פיתוח והיטלי השבחה, רצוי שהבדיקה תתייחס בין היתר להגדרות ואחריות התפקיד, תהליך העבודה לקליטת נתוני שטחים מהוועדה המקומית, חישוב חיוב היטלים והאגרות, בקורות ומעקב אחר התהליך, תיעוד הנתונים וממשק העברת הנתונים בין אגף הרישוי במנהל ההנדסה למחלקת הגבייה בעירייה ובקורות נדרשות.



6.3. הליך הוצאת חיוב בגין היטלי פיתוח

- 6.4. הביקורת ביקשה לבדוק את הליך הוצאת החיוב בגין היטלי פיתוח. לצורך כך נפגשה הביקורת עם מנהל אגף הרישוי והבנייה במינהל ההנדסה בכדי לשמוע איך מתבצע ההליך בפועל.
- 6.5. להלן השלבים להוצאת חיוב וגביית היטלי פיתוח בגין בקשה להיתר בניה חדשה או תוספות בניה כפי שנמסר ממנהל אגף רישוי במנהל הנדסה בעירייה:

בנייה חדשה:

- שלב מקדמי -** היזם מגיש בקשה למידע תכנוני להיתר. לאחר מכן היזם מקבל תיק מידע תכנוני ומשלם אגרה, ולאחר מכן מקבל המבקש תיק מידע תכנוני בתוך 30 יום מיום קליטת הבקשה.
- שלב א:** עורך הבקשה מגיש באמצעות מערכת רישוי זמין את הבקשה להיתר, בבקשה להיתר מפורטות כל תכניות ההיתר
- שלב ב:** הבקשה עוברת לאישור הוועדה, אשר מבצעת בדיקת התכניות בהתאם לתב"ע ומתן הנחיות ותנאים נדרשים לקבלת היתר.
- שלב ג:** לאחר אישור תקינות, הבקשה מועברת לוועדה לאישור תנאים מורחבים.
- שלב ד:** לאחר השלמת כל התנאים והאישורים הנדרשים שהתנתה הוועדה מבוצע חישוב שטחים לחיוב בהיטלי פיתוח והיטלי השבחה, בודקי בקשות עושים תחשיב במערכת מחשוב ההנדסה, כאשר הם מכניסים את השטחים שחושבו והמערכת מחשבת אוטומטית לפי תעריפי חוקי, לא ידוע למנהל התוקף של החיוב.
- שלב ה:** מנהל התחום באגף הרישוי במנהל ההנדסה לוקח את החישובים ומכניס למערכת לצורך חישוב החיוב לאגרות והיטלים ומפיק שובר במערכת על פי תעריף חוקי עזר המעודכן במערכת.
- שלב ו:** לאחר חישוב החיוב במערכת, ישנו בודק אשר עובר על החישוב ובדיקה של השטחים, מנהל האגף חותם על הטופס והחיוב מועבר למערכת הגבייה, המידע מועבר לרישוי זמין לבקש. המבקש יכול לראות את המידע בכל רגע.
- שלב ז:** מבקש הבקשה מגיע למחלקת הגבייה לצורך תשלום ההיטלים והאגרות, המערכת באגף הרישוי במנהל ההנדסה מתעדכנת כי בוצע תשלום מהמערכת הגבייה. מבקשים השלמה של ערבות בנקאית אם נדרשת. במחלקת הגבייה מבוצע תשלום במערכת הגבייה בהתאם לחיוב שנוצר ממערכת אגף רישוי, התשלום נזקף לפי שם משלם. אם יש למשלם מספר נכסים, הבודקת ממחלקת הגבייה מקבלת את מספר הנכסים שיש למשלם ואם היא מזהה את הנכס היא מבצעת את המיקוד.
- שלב ח:** מבקש הבקשה מזין למערכת רישוי זמין את התשלום להצגת אישור תשלום על היטלי פיתוח ואגרות ולסריקתו במערכת ההנדסה לתיעוד.
- שלב ט:** לאחר השלמת הבנייה מתבצעת השוואה בין הנתונים של החיוב באגרות והיטלים לבין הבנייה בפועל, צריך טופס 4 וצריך להביא תכניות שבוצעו בפועל – נשלח מודד שבודק את השטחים – המודד שנשלח מטעם חברת הגבייה.
- תוספות בנייה ובנייה חריגה:
- במקרה של שחרור ערבות בנקאית לתוספות בנייה. אין תיאום עם הגבייה לגבי שחרור



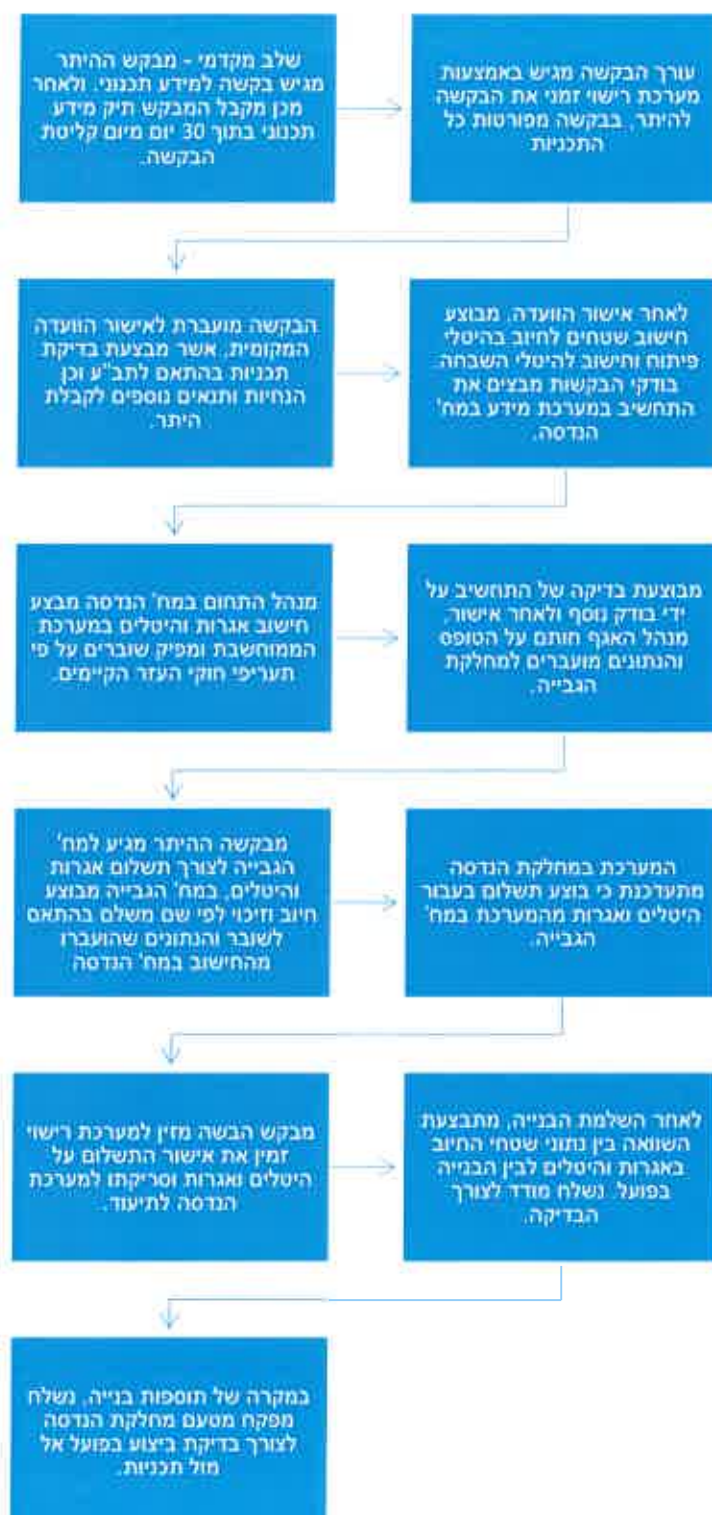
הערבות. במקרה של תוספות לבנייה קיימת שאינן מצריכות טופס 4 נערך פיקוח ע"י אגף הרישוי במנהל ההנדסה.

תגובת המבקר

מינהל ההנדסה: חלק מהדברים אינם מתאימים לנוהל וחלקם אינם מתאימים להליך המבוצע בפועל. יש חזרתיות ואי סדר בתיאור ההליכים. גם תרשים הזרימה מאוד לא מדויק מבחינת ההליך על פי חוק, ההליך המבוצע בפועל, וההליך שנקבע בנוהל.

הביקורת מציינת, כי התייחסותה של מהנדסת העיר להליך, מבליטה את הפער הקיים בין הנהלים הקיימים לבין תרגומם הלכה למעשה ע"י בעלי התפקידים הנושים באגף הרישוי. לדעת הביקורת, ממצא זה מחזק את הצורך המידי בקביעת נהלים ברורים, ביצוע הדרכה לכל העוסקים במלאכה ולוודא מימושם ע"י ביצוע בקורות עיתיות

תרשים זרימה לביצוע הפקת היתר



6.5.1. ממצאי הבדיקה:

א. לא קיים ממשק ממוחשב **באופן מלא** בין אגף הרישוי במנהל ההנדסה לבין מחלקת הגבייה והגזברות בכל הנוגע לחיובים ותשלומי אגרות והיטלי פיתוח בגין בנייה חדשה או תוספות בנייה, חוסר הממשק המלא בא יתר ביטוי בין היתר שבשני המערכות אין ערך חד, חד ערכי לזיהוי משלם, אי ממשק ממוחשב מלא בין המחלקות עלול להוביל לאובדן גבייה מהיטלים ואגרות לרשות.

ב. במקרים של חריגות בנייה אין מעקב אחרי תשלומים כיוון שמערכת ההנדסה לא מעבירה נתוני חיוב בהיטלים על חריגות בניה למערכת הגבייה באופן ממוחשב, אלא מועבר מייל בלבד. הדבר עלול להוביל לליקוי בתייעוד ובקרת נתונים למח' הגבייה ולאובדן הכנסות לרשות.

ג. הרישום במערכת אגף רישוי במנהל ההנדסה מבוצע על פי שם משלם ואינו נזקף לנכס, מה שאינו מאפשר הצלבה לנתוני ארנונה באופן ממוחשב בדגש על תשלומים בגין חריגות בנייה. אי השיוך לנכס עלול ליצור מצב של קבלת היתר ללא תשלום במצב של ריבוי נכסים למשלם. ד. היעדר ממשק ממוחשב ובקרה על תחום תשלום ההיטלים עלול להוביל למצב שבו יזם עולה על הקרקע לעבודות פיתוח, טרם תשלום ההיטלים, בדגש על חריגות בנייה.

ה. לא נעשית בקרה אודות תשלומי היטלי פיתוח בגין חריגות בנייה לא מאושרות בעת מכירת נכס ברשות אשר ביצע חריגות בנייה ברשות. לא קיים נוהל פיקוח על חריגות בנייה או תוספות בנייה. קיומו של נוהל זה ימנע אובדן הכנסה בגין חריגות בנייה לא מדווחות. ו. לא קיימת בקרה אודות שלמות הנתונים מגביית היטלים ואגרות בין מינהל ההנדסה למחלקת גבייה. אי בקרה שכזו עלול ליצור חיובים וגבייה בחסר או ביתר.

תגובות המבוקרים

מחלקת גבייה: ישנו ממשק מלא, וכי במקרים בהם הממשק אינו מתנהל כשורה, נעוצה הסיבה בהון האנושי אשר אינו מתפעל ומזין נתונים במערכת "בר טכנולוגיות באגף רישוי במנהל ההנדסה כנדרש.

מחלקת הגבייה מציינת כי ישנו ממשק וכי לא יכול להיווצר מצב שכזה, כיוון שעל מנת לקבל היתר בנייה, חייב הקבלן להגיע עם קבלת תשלום לאגף רישוי במנהל ההנדסה. ישנו כיום מעקב בעקבות הפרדת סוגי שירות במערכת. מתקיימת בדיקה באם שולמו ההיטלים או לא לצורך אישור בטאבו.

מינהל ההנדסה:

פותח ממשק מלא המאפשר העברה של חיובים לתשלום מהועדה אל הגבייה, וקבלות הקבלות והאישורים לביצוע התשלום בפועל מהגבייה לוועדה. תגובה מורחבת של מחלקת הנדסה מצורפת בזאת בנספח א לביקורת.



המלצות הביקורת

- א. הביקורת ממליצה לבצע ממשק ממוחשב מלא ואחיד, אשר יכלול הזנת נתונים תואמת בין אגף הרישוי במנהל ההנדסה, גבייה וגזברות בכל הקשור לחיוב וגביית היטלי פיתוח, השבחה ואגרות בנייה. רצוי שיושם דגש על סנכרון נתוני הנכסים, מסי משלמים, נתונים סטטוטוריים, נתוני חיוב ותשלומים בפועל, זאת על מנת למנוע טעויות עתידיות ואי סדרים ועל מנת לבצע בקרה ושמירה על שלמות ואימות הנתונים.
- ב. הביקורת ממליצה לקיים נוהל בקרה לפיקוח על חריגות בנייה בלתי חוקיות ברחבי העיר על מנת למנוע בעיות תכנוניות ואי תשלום היטלים גם בעת מכירת נכס.

6.6. מנגנוני בקרה ומעקב

הביקורת בחנה את מנגנוני הבקרה הקיימים בתהליך הממשק בין מחלקות גבייה ואגף הרישוי במנהל ההנדסה אודות הפקה וגביית היטלי פיתוח ואגרות. הביקורת הסתמכה על שיחות ונתונים שהתקבלו מבעלי תפקידים במחלקות הגבייה ואגף הרישוי במנהל ההנדסה.

להלן ממצאי הבדיקה:

6.6.1. באגף הגבייה נערכים פגישות תקופתיות בנוכחות גזבר העירייה, וכן אחת לרבעון נערכים דיונים בנוכחות עורכי דין חיצוניים המטפלים בנושא גביית היטלים.

6.6.2. לא נעשית בקרה באגף הרישוי במנהל ההנדסה אודות הקבלת נתונים בין החיוב שיצא להיטלים ואגרות לבין התשלומים שנעשים בפועל במחלקת הגבייה, לא נעשית סגירת מעגל מסודרת האם נתקבל תשלום על ידי מבקש היתר. אי בקרה מסודרת עלולה לגרום למצב שבו עולה מבקש היתר לבנות על הקרקע ללא תשלום בגין אגרות והיטלים וכן אי שלמות הגבייה.

6.6.3. לא קיים באגף רישוי במנהל ההנדסה ובמחלקת הגבייה מעקב ובקרה אודות תיקי עבירה של מבקשים אשר ביצעו עבירות בנייה או עלו על קרקע ובנו ללא היתר. אי מעקב ופיקוח על מקרים כאלה עלול ליצור אובדן כספי לרשות בגין אי גביית היטלים, אגרות וארנונה.

תגובת המבוקרים:**מחלקת הגבייה:**

מעקב ובקרה אחר אי תשלום בגין עבירות בנייה, צריך להגיע מתוך חיוב של אגף רישוי במנהל ההנדסה בעירייה.

מינהל ההנדסה:

אין ספק כי חובה לקיים בקרה ומעקב אחר פעילות הגבייה שמתבצעת בוועדה המקומית. חלק זה חסר לחלוטין בנהלי העבודה ואכן, אינו מבוצע. תגובה מורחבת של מחלקת הנדסה מצורפת בזאת בנספח א לביקורת.

**6.6.4. השוואת נתוני חיוב וגביית היטלים ואגרות בשנים 2014-2018**

הביקורת בדקה את נתוני הגבייה כפי שרשום במחלקת ההנדסה אל מול נתוני הגבייה במחלקת הגבייה בעירייה.

להלן ממצאי הבדיקה:

טבלה מס' 1 – נתוני גבייה כפי שנתקבלו ממערכת ההנדסה בעירייה

2018	2017	2016	2015	2014	
4,003,440	6,306,558	6,597,319	3,659,560	-	היטל סלילת כבישים ומדרכות
2,474,689	4,617,638	4,842,407	2,260,936	-	היטל תיעול וניקוז
15,752	3,484,267	3,555,023	1,383,158	17,376	היטל שצ"פ
6,493,881	14,408,464	14,994,749	7,303,654	17,376	סה"כ הכנסות מגבייה מהיטלי פיתוח
3,426,580	3,441,378	1,398,271	2,528,959	3,492,235	אגרות בניה
לא נתקבלו נתונים מהמערכת הנדסה	לא נתקבלו נתונים מהמערכת הנדסה	לא נתקבלו נתונים מהמערכת הנדסה	לא נתקבלו נתונים מהמערכת הנדסה	לא נתקבלו נתונים מהמערכת הנדסה	היטל השבחה

הערה: נתוני מחלקת הנדסה

טבלה מס' 2 – נתוני גבייה כפי שנתקבלו ממערכת הגבייה בעירייה

2018	2017	2016	2015	2014	סעיף
5,963,297	6,204,527	5,840,172	1,479,406	1,133,808	היטל סלילת כבישים ומדרכות
4,508,227	4,785,495	4,391,949	748,361	לא נתקבלו נתונים מהמערכת הנדסה	היטל תיעול וניקוז
916,406	3,131,334	2,898,801	22,355	לא נתקבלו נתונים מהמערכת הנדסה	היטל שצ"פ
11,387,930	14,121,356	13,130,922	2,250,122	1,133,808	סך הכל הכנסות מגבייה מהיטלי פיתוח
2,647,971	2,033,050	1,271,210	2,398,530	1,610,589	אגרות בניה
2,087,344	2,770,188	806,698	3,325,552	973,045	היטל השבחה

הערה: נתוני מחלקת הגבייה

**ניתוח הממצאים :**

- א. הביקורת מבקשת לציין כי לא נתקבלו נתונים אודות גביית היטלי השבחה מאגף הרישוי במנהל ההנדסה לשנים 2014 – 2018, כמו כן לא נתקבלו נתוני גביית היטלי תיעול וניקוז ושצ"פ בשנת 2014.
- ב. כפי שניתן לראות ישנה חוסר התאמה בין נתוני סך הגבייה מאגרות והיטלים במחלקת הנדסה לעומת הנתונים ממחלקת הגבייה בעירייה.
- ג. הביקורת מבקשת לציין כי לא נמצאה התאמה בנתוני הגבייה ממחלקות הגבייה וההנדסה בעירייה בשום סעיף, כפי שניתן לראות בהשוואה בין הנתונים בטבלאות 1 ו- 2 לעיל.
- ד. על מנת לאמוד את חוסר ההתאמה בין הנתונים יש לבצע בדיקה מעמיקה לחוסר הסכרון בין הנתונים ולבחון את הפערים והסיבות.
- ה. אי התאמה בנתוני הגבייה עלול להעיד על אי גבייה באופן מלא ולאובדן הכנסות משמעותי ברשות, או לחלופין לגביית יתר שלא לצורך.

להלן דוגמאות לחוסר ההתאמה ברישומים במערכות בנושא גבייה מהיטלי פיתוח ואגרות :**טבלה מס' 3 – הפרשים בנתוני הגבייה בין מחלקות הגבייה ואגף הרישוי במנהל ההנדסה בעירייה בחלק מהסעיפים.**

מחלקה	מחלקת גבייה	מחלקת הנדסה	פער
גביית אגרות בנייה בשנת 2015	1,610,589	2,528,950	-918,371
גביית היטל סלילת כבישים ומדרכות 2016	5,840,172	6,597,319	-757,147
גביית היטל תיעול וניקוז בשנת 2016	4,391,949	4,842,407	-456,458
גביית היטל סלילת כבישים ומדרכות בשנת 2017	6,204,527	6,306,558	-102,031

המלצות הביקורת

- א. הביקורת ממליצה לבצע בדיקה מעמיקה לנושא אי הוצאת נתוני גביית היטלי השבחה ממערכת אגף הרישוי במנהל ההנדסה.
- ב. הביקורת ממליצה לבצע בקרה שוטפת או מדגמית על אופן חישוב החיוב להיטלים ואגרות טרם הוצאת חיוב למבקש ההיתר, וזאת מגורם הנדסי במחלקה.
- ג. יש לבצע בדיקה מעמיקה אודות השוני בין נתוני החיוב והגבייה מאגף הרישוי במנהל ההנדסה אל מול מחלקת הגבייה ולבחון את הסיבות לפערים.

**6.7. בדיקה לממשק גבייה הנדסה בנושא חיובים וגביית היטלי פיתוח,****השבחה ואגרות בנייה**

6.7.1. הביקורת ביצעה בדיקה מדגמית לתחליך החיוב והגבייה בגין היטלי פיתוח ואגרות על

בנייה חדשה ותוספות בנייה ברשות, כאשר נלקחו לבדיקה 16 תיקים .

בדיקת התיקים כללה את האלמנטים הבאים:

- בחינת החיוב שהופק על ידי מחלקת הנדסה ואישור תשלום במערכת ההנדסה.
- קיומו של תשלום התואם את החיוב שהופק בתיק
- תוספת בניה חדשה למבנה קיים – בדיקת חיוב וגבייה בגין התוספת בהיטלי פיתוח.

6.7.2. להלן ממצאי הבדיקה המדגמית אודות חיוב וגביית היטלים ואגרות:

מס	מספר זיהוי	שם רחוב	תשלום אגרת בניה במח' הנדסה	תשלום היטלי פיתוח במח' הנדסה	היטל השבחה במערכת הנדסה	קיום תשלום תואם לתיק ממחלקת גבייה	הערות הבדיקה
1	12350252	בורוכוב	לא קיים	לא קיים		טרם שילם היטלי סלילה בסך 12,059	על פי האחראית מאגף הרישוי במנהל ההנדסה, טרם ניתן היתר בנייה, מגיש הבקשה החל לבנות בכל זאת, עלו על העבירה ב 24.11.16. הועבר ללשכה המשפטית להמשך טיפול. לא הופיע לחקירה והתיק עדיין עומד אצל התובע העירוני עד היום.
2	25835265	דרור	קיים	קיים	לא קיים במערכת	קבלות התשלום אינם תואמות. ישנם פערים בהיטלי שצ"פ והיטל תיעול והיטל סלילה	יש לבדוק מדוע ישנם פערים
3	513534628	מוטח גור	קיים	קיים	לא קיים במערכת	ישנן אי התאמות בין נתוני הגבייה במחלקת הנדסה לבין הקבלות תשלום בגין אגרות, היטלי פיתוח, היטלי השבחה והיטלי שצ"פ	יש לבדוק מדוע ישנם פערים



עיריית עכו- משרד המבקר

מס	מספר זיהוי	שם רחוב	תשלום אגרת בניה במח' הנדסה	תשלום היטלי פיתוח במח' הנדסה	היטל השבחה במערכת הנדסה	קיום תשלום תואם לתיק ממחלקת גבייה	הערות הבדיקה
4	51162408	בלטימור	קיים	קיים	לא קיים במערכת	לא נמצאו קבלות ממחלקת הגבייה על סך כולל של 93,359 ש"ח.	יש לבדוק מדוע לא נמצאו קבלות תשלום במחלקת הגבייה
5	20705018	הרצל	קיים	קיים	לא קיים במערכת	אינו תואם, לא נתקבלה קבלה על אגרות בניה על סך 299 ש"ח.	יש לבדוק מדוע לא הופיעה קבלת תשלום בגין אגרות
6	34530030	ביליין	קיים	קיים	לא קיים במערכת	תשלום אגרות בניה אינו תואם בין מחלקת הגבייה ואגף ההנדסה במנהל	יש לבדוק מדוע ישנם פערים
7	22710727	התעשייה	לא קיים	קיים	לא קיים במערכת	תואם	יש לבדוק מדוע לא חויבו באגרות
8	514905025	אזור התעשייה	קיים	קיים	לא קיים במערכת	תשלום אגרות בניה אינו תואם בין מחלקת הגבייה לאגף הרישוי במנהל ההנדסה. על פי הנדסה גבו 70,036 ואילו על פי הגבייה נגבו 62,797.	יש לבדוק מדוע ישנם פערים
9	514501188	הרצל	לא חויב באגרות על פי מערכת ההנדסה	לא חויב בתעריף למייר משטח הקרקע באף אחד מהיטלים	לא קיים במערכת	לא קיימות קבלות על היטלי פיתוח ממחלקת הגבייה. כמו כן במחלקת הגבייה ישנה קבלה על סך 51,131 ש"ח בגין אגרות בניה ואילו במערכת ההנדסה אין חיוב שכזה	יש לבדוק מדוע לא חויב בתעריף למייר למרכיב הקרקע בהיטלי פיתוח, וכן לבדוק מדוע לא קיימות קבלות תשלום בגין היטלי פיתוח וכן מדוע ישנו פער בתשלום לאגרות בנייה בין המערכות.



עיריית עכו- משרד המבקר

10	315774828	קיבוץ גלויות	קיים	קיים	קיים	לא קיים במערכת	לא נתקבלו ממחלקת הגבייה קבלות תשלום בגין היטלים ואגרות. על 9555 ש"ח.	יש לבדוק מדוע לא נתקבלו ממחלקת הגבייה קבלות תשלום בגין היטלים ואגרות
11	514243724	הרצל	קיים	קיים	לא חויב בתעריף למ"ר משטח הקרקע באף אחד מהיטלים	קיים	ישנם פערים בגין גביית אגרות בנייה בין מערכת ההנדסה למערכת הגבייה	יש לבדוק מדוע חויב בהיטלים רק מרכיב הבנייה ולא מרכיב הקרקע, כמו כן מדוע ישנו פער בגבייה במערכות בנושא אגרות בנייה.
12	580362580	מכללת הגליל המערבי	קיים	קיים	קיים	לא קיים במערכת	ישנו פער בזמנים באישור התשלום בין שני מסדי הנתונים שנשלחו מאגף הרישוי והגבייה. כפי שנמסר לביקורת: אגף הרישוי במנהל ההנדסה בעירייה ניתן אישור תשלום בטרם שולמו היטלים במחלקת הגבייה.	יש לבדוק מדוע ניתן סטאטוס אישור תשלום וסומן כשולם במערכת אגף רישוי בטרם נתקבל אישור לכך ממחלקת הגבייה.
13	40167447	שפירא משה חיים	קיים	קיים	קיים	קיים	קיים קבלות תשלום בגין היטלים, אולם לא קיים קבלות תשלום בגין אגרות בנייה.	יש לבדוק מדוע לא נתקבלו ממחלקת הגבייה קבלות תשלום בגין אגרות
14	57340531	ביל"ן	קיים	קיים	קיים		גביית אגרות במערכת ההנדסה אינה תואמת את קבלת התשלום במח' הגבייה	יש לבדוק מדוע ישנם פערים



עיריית עכו- משרד המבקר

15	49844327	הנדיב	לא קיים	טרם שילם היטלים - מדובר בתיק עבירה מתחילת 2017	לא קיים תשלום בגין היטלים	יש לבדוק מדוע טרם גבו היטלים בגין תיק העבירה
16	514704998	קפלן	קיים	קיים	קיים	יש לבדוק מדוע ישנם פערים בגין גביית אגרות בנייה בין שתי המערכות



להלן ניתוח הממצאים ונתוני הבדיקה

- 6.7.2.1. לא ניתן לדעת מתוך הקבצים המופקים במחלקת הנדסה איזה נכס הינו לתוספת, חריגה או בנייה חדשה. אי יכולת להוצאת דוחות עם סיווג בקשה באופן שוטף אינו מאפשר יכולת מעקב ובקרה שוטפים אודות מבקשים לתוספות בנייה וחריגות.
- 6.7.2.2. במערכת ההנדסה אין פירוט אודות היטלי השבחה המשויכים לשם מבקש, למעט 2 תיקים שנתקבלו לבדיקה.
- 6.7.2.3. מתוך 2 תיקי עבירה לבנייה שנתקבלו לבדיקה, 2 מהם טרם נגבו ונמצאים בהליך מעל לשנה. הביקורת מבקשת לציין כי עיכוב בטיפול בתיקים אלו, הינו אובדן הכנסות לרשות כפי שניתן לראות לדוגמה בסעיף מס' 1 בטבלת הבדיקה, כאשר חויב מבקש היתר בסך 12,059 ש"ח אשר טרם נגבו מעל לשנתיים.
- 6.7.2.4. מתוך 16 תיקים שנבדקו בכ- 2 מהם לא נתקבלו ממחלקת הגבייה קבלות תשלום.
- 6.7.2.5. מתוך 16 תיקים שנבדקו בכ- 10 מהם נמצאו אי התאמות בסכומי הגבייה הרשומים במערכת ההנדסה אל מול מערכת הגבייה ברשות.
- 6.7.2.6. מתוך 16 תיקים שנבדקו בכ- 3 תיקים ישנו תיעוד חלקי לקבלות תשלום.
- 6.7.2.7. הביקורת מצאה מקרה אשר מבקש בקשה נמצא בסטאטוס אישור תשלום במערכת אגף רישוי בטרם שילם על אגרות והיטלים.

6.7.3. המלצות הביקורת

- א. יש לבצע בדיקה מעמיקה אודות הפערים בנתוני הגבייה מאגרות והיטלים הרשומים בין המערכות ההנדסה והגבייה ולבחון את הסיבות אשר עלולות ליצור את הפערים הנ"ל.
- ב. יש לבצע בדיקה מדוע ניתן אישור תשלום במערכת אגף רישוי בטרם שולמו האגרות והיטלים וליצור מנגנון בקרה בהקדם.
- ג. יש לבצע מעקב שוטף ופיקוח אחר תיקי עבירה אשר מעוכבי טיפול.
- ד. יש לבדוק מדוע בשני תיקי בקשות לא נמצאו קבלות תשלום ולאתרם.

תגובת המבקר

מינהל הנדסה:

מבקשת להעביר אלינו מהר ככל שאפשר את הנתונים לגבי הנתען שניתן היתר בנייה מבלי שנמצאו קבלות תשלום, שכן נושא כזה מחייב בדיקה מהירה ומידית, כמו כן יש לציין כי הגבייה של היטלים שמחויבים לבניה חורגת הינה באחריות בלעדית של מחלקת הגבייה. תגובה מורחבת של מחלקת הנדסה מצורפת בזאת בנספח א לביקורת.



6.8. עדכון שטחי הארנונה עקב תוספת או חריגה בשטח נכס ברשות.

הביקורת בחנה את נושא עדכון שטחי הארנונה לנכסים שביקשו אישורי תוספות בנייה ואשר שולמו ההיטלים והאגרות בגינם על פי נתוני מחלקת ההנדסה בעירייה.

להלן תהליך עדכון שטחי הארנונה:

על פי תיאור התהליך על ידי האחראיים על התהליך מאגף הרישוי במנהל ההנדסה והגבייה בעירייה, לאחר שמסתיימת תוספת בניה או חריגת בניה בנכס ברשות, מועברים הנתונים באמצעות מייל אודות השטחים התוספתיים בנכס לחיוב בארנונה מאגף הרישוי במנהל ההנדסה למחלקת הגבייה. לאחר שמועברים הנתונים, בעל התפקיד הרלוונטי במחלקת הגבייה מעדכן את הנתונים במערכת הגבייה, ובהתאם לכך משתנה שטח החיוב בארנונה.

ממצאי הביקורת:

- א. הנתונים אודות תוספת השטחים לחיוב בארנונה אודות תוספות וחריגות בנייה אינם מועברים בצורה ממוחשבת אלא באמצעות מייל בלבד. אי העברת הנתונים בצורה ממוחשבת עלול ליצור אובדן מידע והיעדר הגדלת שטח חיוב בארנונה.
- ב. לא מבוצעים פעולות מעקב ובקרה אודות עדכון שטחים בנכסים אשר קיבלו היתר לתוספת בנייה. לא מופקים דוחות תקופתיים באופן שוטף ובקרה אודות עדכון שטחי הארנונה במחלקת הגבייה לביצוע סגירת מעגל

תגובת מינהל ההנדסה

לנושא עדכון שטחי בניה בעת שחרור ערבות על ביצוע וכן מתן טופס 4 נקבעו נהלים ברורים בין הגבייה לבין הנדסה. הנהלים אומרים כי על הועדה להודיע על שחרור ערבות, או על מתן טופס 4. המדידה עצמה לאיתור תוספת שטחים הינה באחריות של מחלקת הגבייה. תגובה מורחבת של מחלקת הנדסה מצורפת בזאת בנספח א לביקורת..



6.8.1. פרוט הבדיקה המדגמית.

הביקורת ביצעה בדיקה מדגמית לכ- 10 תיקי נכסים אשר ביקשו היתרים לתוספות בנייה, ואשר לפי נתוני אגף הרישוי במנהל ההנדסה שולמו בגינם היטלי פיתוח. להלן ממצאי הבדיקה המדגמית אודות חוספת שטחי חיוב בארנונה לתוספות בנייה:

מס' בקשה	שטח תוספת	גוש	חלקה	תיאור בקשה	האם בוצעה תוספת לשטח הארנונה לנכס
1	21828629	56.7	18001	142	תוספת בנייה
2	65928095	30.3	18103	186	תוספת בנייה
3	59958462	12	18008	76	תוספת בנייה
4	59921304	46.09	18553	לא נתקבל	תוספת בנייה
5	26510099	22.1	18002	101	תוספת בנייה
6	300162153	24.94	לא נתקבל	לא נתקבל	תוספת בנייה
7	24797714	7.8	לא נתקבל	לא נתקבל	תוספת בנייה
8	20160206	26.73	לא נתקבל	לא נתקבל	תוספת בנייה
9	20160205	12	לא נתקבל	לא נתקבל	תוספת בנייה
10	20160099	56.6	לא נתקבל	לא נתקבל	תוספת בנייה

ניתוח ממצאי הבדיקה:

מניתוח ממצאי הבדיקה המדגמית שנעשתה לעשרה נכסים שקיבלו היתר לתוספת בנייה, עולה כי לא עודכנו בשלושה נכסים תוספות לחיוב שטחי הארנונה במערכת הגבייה בעירייה. ניתן לראות כי מדובר בהפסד כספי לרשות המקומית מהכנסות מארנונה לנכסים אשר אינם מעודכנים באופן שוטף ומידי עם תום הבנייה והצגת האישורים.

המלצות הביקורת

- הביקורת ממליצה ליצור ממשק העברת נתונים שוטפת בנושא תוספת בנייה בין אגף הרישוי במנהל ההנדסה למחלקת הגבייה, וזאת על מנת לבצע מעקב, בקרה ועדכון לשטחי התוספת המחויבים בארנונה במערכת הגבייה בעירייה באופן שוטף ויעיל, ובכך למנוע הפסד כספי מהכנסות ארנונה לרשות.
- יש ליצור נוהל ברור ולבצע בקורות נדרשות בין אגף הרישוי במנהל ההנדסה למחלקת הגבייה בעירייה אודות היתרים שניתנים לתוספות בנייה בנכסים בעיר, וזאת על מנת למנוע בעתיד אי עדכון שטחי הארנונה במערכת הגבייה.



דוח ביקורת בנושא פניות הציבור לשנת 2018



פניות הציבור

1. בעשור האחרון עברה העיר עכו תמורות רבות ששינו את פניה ללא היכר, תמורות שכללו בין השאר, בניית שכונות חדשות, מוסדות ציבור, השקעה בתשתיות, שיפור רמת החינוך בקרב ילדי העיר, שיפור חזות העיר, עידוד התיירות קליטת עולים ותושבים חדשים, יצירת מקומות תעסוקה חדשים ועוד...
2. לצד כל התמורות הללו, מקדמת העירייה את המעורבות החברתית בה, ומעודדת את השוטפות ומעורבות התושבים בלקיחת אחריות לשם קדומה של העיר ושיפור איכות החיים בה.
3. חלק ממעורבותו של התושב בחיי היום יום מתבצעת ע"י דיאלוג בין התושב לעירייה, דיאלוג שחלקו בא לידי ביטוי בפנייתו של התושב בנושאים השונים הקשורים לחיי היום יום ובכלל.
4. לשם כך, יצרה העירייה מספר אפיקים המאפשרים לתושב לפנות בכל נושא ובמשך כל שעות היממה ובכללם:
 - א. פניה טלפונית/בכתב ישירות למינהל/המחלקה הרלוונטית.
 - ב. פניה באמצעות האינטרנט.
 - ג. פניה באמצעות ימי קבלת קהל הנהוגים במינהלים השונים.
 - ד. קבלת קהל ע"י ר' העיר/ מנכ"ל העירייה.
 - ה. פניה למוקד העירוני- במשך 24 שעות ביממה.
5. מעבר לפניות המתקבלות ומטופלות באופן שוטף במנהלים השונים, מהווה המוקד העירוני אפיק מרכזי לפניית התושבים בנושאים השונים ובזמינות מיידית.
6. במהלך שנת 2018 התקבלו במוקד העירוני 22,753 פניות ע"י התושבים, היקף פניות המעיד על מעורבותם של התושבים ואכפתיות מרמת החיים וסביבת המחיה מחד, ותפיסת עירייה ככתובת לפתרון הבעיות מאידך.
7. לצד פניות התושבים, התקבלו במוקד 22,494 פניות פנים ארגוניות כך שהמוקדנים טיפלו השנה ב- 45,247 פניות.
8. ניתוח הפניות שהתקבלו, מלמד על הנושאים המרכזיים שהיו במוקד פניות התושבים, והמאפשר לעירייה להפיק לקחים ולקדם את הטיפול ואת איכות השירות בנושאים הללו.

הצגת הנתונים

א. ניתוח נתוני פניות התושבים יוצגו לפי :

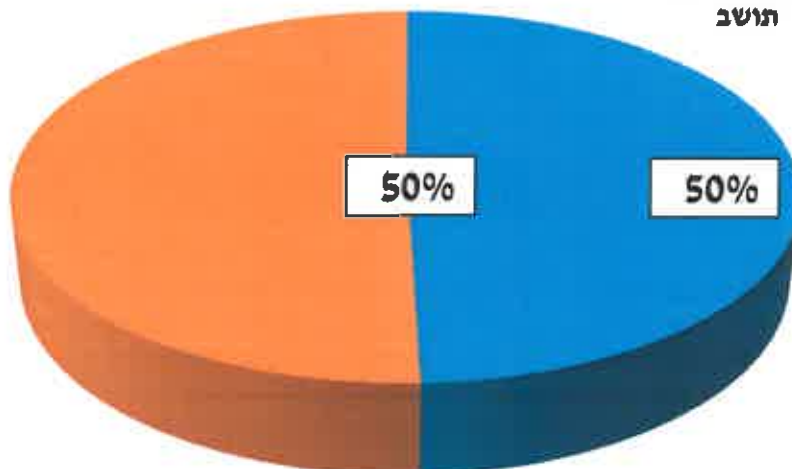
- (1) היקף הפניות הכללי שהתקבלו במוקד העירוני בחלוקה לפניות תושב ופניות פנים ארגוניות.
- (2) פניות תושב- ניתוח פניות התושבים בשנת 2018 על פי נושאים, מנהלים ומחלקות ומגמות ביחס לשנה קודמת.
- (3) פניות פנים ארגוניות- ניתוח עיקרי התפניות הפנים ארגוניות שבוצעו במהלך בשנת 2018

1. היקף פניות כללי

גרף 1 – היקף התלונות שהתקבלו במוקד העירוני בחלוקה לפניות תושב/ פניות פנימיות

22,494
פניות פנים
ארגוניות

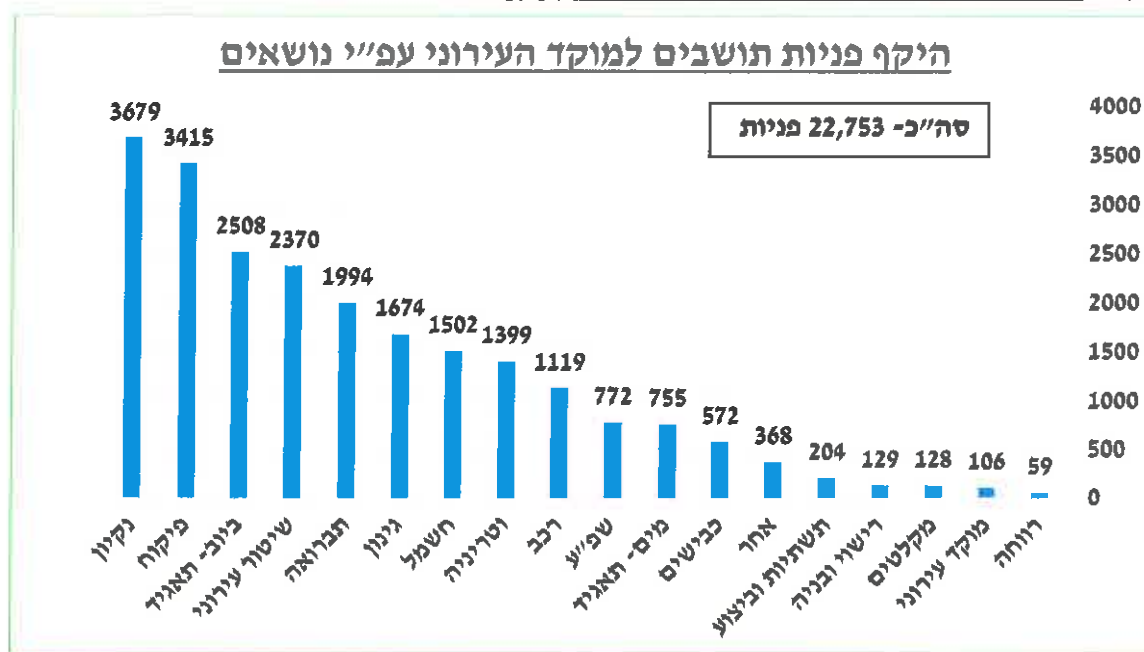
22,753
פניות
תושב



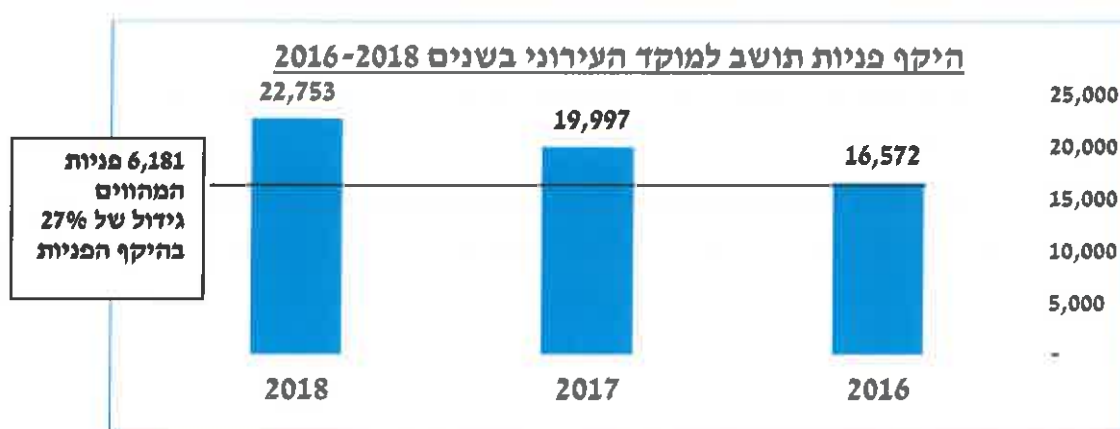
סה"כ 45,247 פניות שהתקבלו במוקד העירוני

2. פניות תושבים

גרף 2. היקפי פניות התושבים לפי מחלקות/אגפים בשנת 2018



גרף 3- השוואת היקף פניות התושב בשנים 2016-2018



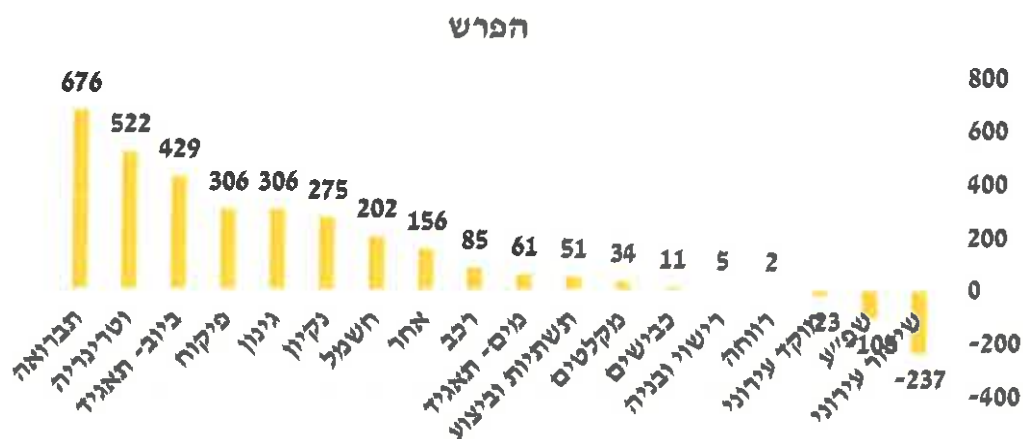
משמעות:

- בשנת 2018 התקבלו 22,753 פניות מוקד מתושבי העיר.
- עיקר הפניות בוצעו בתחומי הניקיון, הפיקוח, הביוב התברואה והגיבון.
- בשנת 2018 נמדדה עליה של 27% בהיקף פניות התושבים ביחס לשנת 2016, עליה של למעלה מ- 6000 פניות.
- עליה בהיקף הפניות משפיעה על עומסים הן על המוקדנים, והן על מנהלי המחלקות הרלוונטיות כפי שיוצג בגרף 4.



עיריית עכו- משרד המבקר

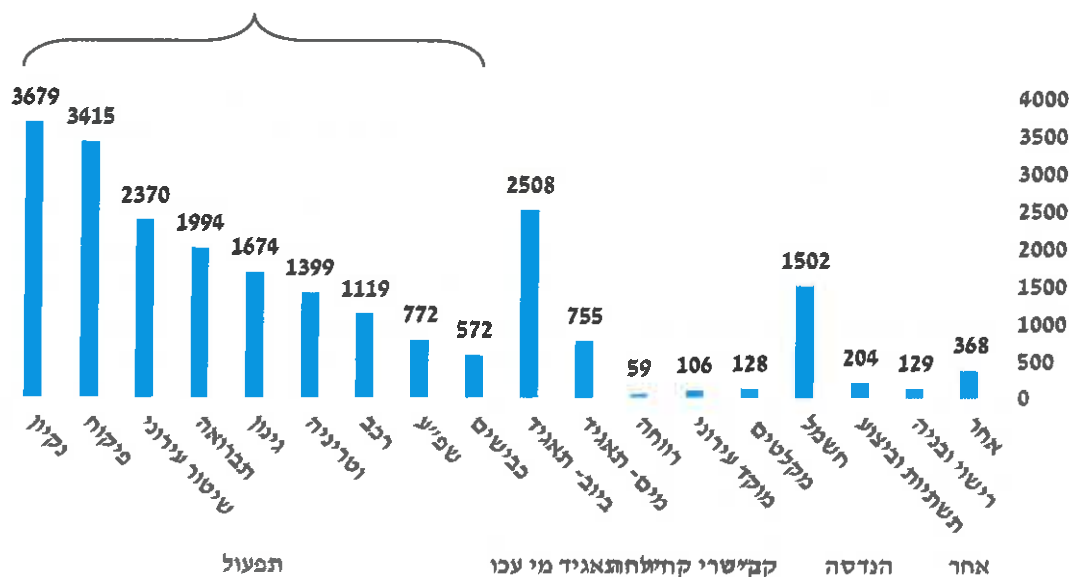
גרף 4- שינויים בהיקף פניות התושבים בשנת 2018 לעומת שנת 2017 לפי נושאים



- גרף 4 מציג את התחומים בהם נמדד גידול בהיקף פניות התושבים בשנת 2018 לעומת שנה קודמת
- עפ"י הנתונים, תחומי התברואה והוטרינריה זכו לגידול המשמעותי ביותר בפניות התושב, דבר המחייב למידה והתייחסות של מינהל התפעול.

גרף 5 - ניתוח פניות התושבים לפי מינהלים/ אגפים

16,994 פניות משויכות למינהל התפעול
מהוות 75% מסה"כ פניות התושבים

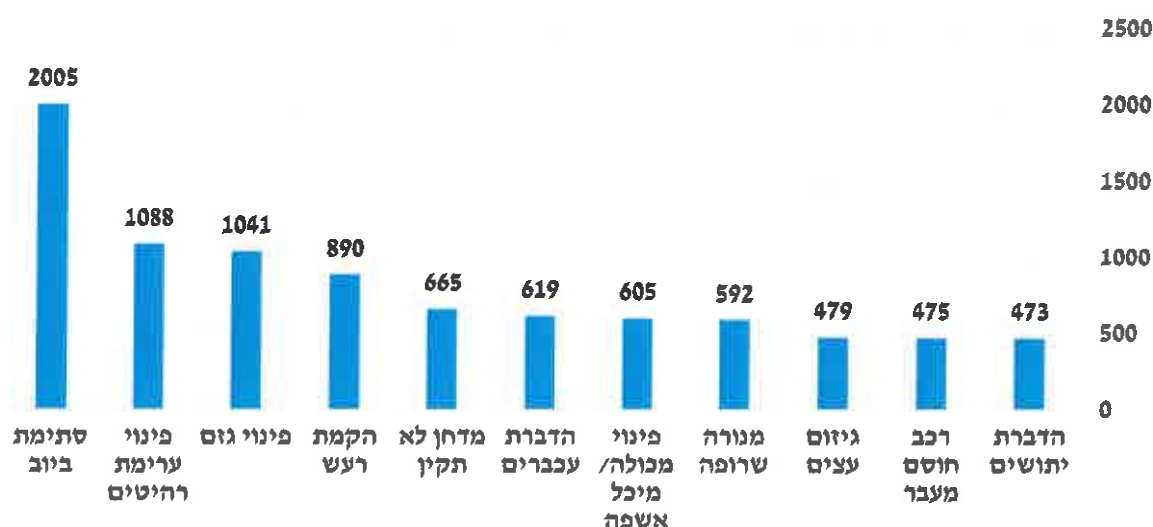




משמעויות

- א. בשנת 2018, כמו בשנה הקודמת, הנושאים המרכזיים אשר עמדו במרכז פניית התושבים הינם תחום ניקיון העיר, הפיקוח והביטחון, בעיות מים וביוב אשר בתחום אחריות תאגיד המים וכן נושאי הגינון והתברואה.
- ב. בולטת במיוחד העובדה ש- 75% מסה"כ הפניות המתקבלות במוקד העירוני הינן בתחום הטיפול של מינהל התפעול והאכיפה.
- ג. הבלטת היקפי הפניות וניתוחם אמורה לסייע למקבלי ההחלטות באיתור עומסים ואפשרות לביצוע מיקוד מאמץ בתחום בו קיים עומס.

גרף 6- הנושאים המרכזיים אשר הטרידו את התושב במהלך שנת 2018



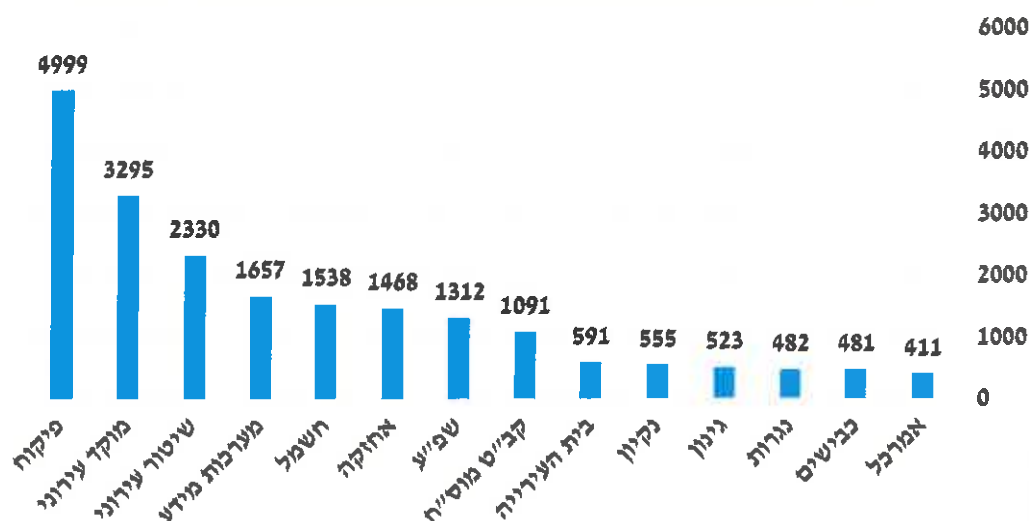
משמעויות

- א. מתוך כלל הנושאים המרכזיים בהם פונים התושבים לעירייה בולטות במיוחד הפניות בתחומי הסתירות בביוב הציבור, פינוי רהיטים וגזם והקמת רעש ומוסיקה.
- ב. השנה בלטו במיוחד פניות רבות של הציבור באשר למדחנים מקולקלים, פניות שלא כל באו לידי ביטוי בשנים הקודמות.

3. פניות פנים ארגוניות

- א. פניות פנים ארגוניות נפתחות באמצעות המוקד העירוני ע"י פנייה של עובדי העירייה בנושאים שונים המחייבים טיפול והתייחסות מקצועית של הגופים שנותנים שירות כגון שפ"ע, גינון, נגרות, אחזקה, מחשוב, טלפניה וכו'...
- ב. במהלך שנת 2018 נפתחו במוקד העירוני 22,494 פניות פנים ארגוניות, היקף פניות הזהה להיקף פניות התושבים.
- ג. להלן עיקרי הנושאים בהם בוצעו פניות פנים ארגוניות והיקפם

עיקרי התחומים בהם נפתחו קריאות פנים ארגוניות במוקד העירוני



- למעט נושאי הפיקוח והשיטור העירוני המתעדים את לרוב פעולותיהם לצורך תיעוד ויכולת תחקור, בולטים במיוחד היקפי הפניות בתחום מערכות המידע החשמל והאחזקה.
- בתחום המחשוב, נכון לשקול הטמעת מערכת HELP DESK ויכולת השתלטות רחוק, מערכות שאמורות לסייע במתן מענים מידיים, ועשויה לחסוך ברוב המקרים את הצורך בהגעת טכנאי באופן פיזי ובכך לייעל את הטיפול בפניות ולאפשר לטכנאים לתת מענה טוב יותר ללקוחות.



4. פניות הציבור- סיכום והמלצות

- א. העירייה מאפשרת לתושב לפנות אליה במגוון דרכים, ובכך מעודדת את מעורבותו והשפעתו על חיי היום יום ועל איכות החיים בעיר.
- ב. האפיק המרכזי בו משתמש התושב לפנייה לעירייה הינו באמצעות המוקד העירוני.
- ג. היקף פניות שהתקבלו במוקד העירוני בשנת 2018 הינו 22,753 פניות בוצעו ע"י התושבים, המהווים גידול של כ- 27% בהיקף הפניות ביחס לשנת 2016. וזאת נוסף על 22,494 פניות פנים ארגוניות.
- ד. היקף הפניות מצביע על מידת מעורבותו של התושב בנעשה בחיי היום יום וזאת לצד היות העירייה כתובת מרכזית לפתרון הבעיות.
- ה. פניות התושבים ופילוחם עפ"י נושאים ותחומי אחריות יכולים להוות לעזר עבור מקבלי ההחלטות והבנת הנושאים המרכזיים בהם התושב מבקש את מעורבות העירייה.
- ו. על העירייה חלה החובה להמשיך ללמוד ולהפיק לקחים כפי שנעשה באופן שוטף, וזאת בכדי ולשפר באופן מתמיד איכות חייהם של התושבים ואת איכות השירותים הניתנים להם.

ז. להלן עיקרי הממצאים וההמלצות

1. פניות תושבים

- א. עיקר פניות התושבים בשנת 2018 עסקו בתחום הביוב, פינוי רהיטים וגזם והקמות רעש.

המלצות

- א. נכון לקיים שיח מול תאגיד מי עכו לשם ניתוח פניות התושבים ואיתור מענים בהתאם בהתאם לממצאים.
- ב. נכון לנתח את הסיבות לעליית הפניות בתחום פינוי הגזם והרהיטים ולתת מענים בהתאם.

2. פניות פנים ארגוניות

המלצה

נכון לבחון הטמעת מערכת HELP DESK ויכולת השתלטות רחוק, מערכות שאמורות לסייע במתן מענים מידיים, ועשויה לחסוך ברוב המקרים את הצורך בהגעת טכנאי באופן פיזי ובכך לייעל את הטיפול בפניות ולאפשר לטכנאים לתת מענה טוב יותר ללקוחות.



הבסיס החוקי לעבודת המבקר



הוראות חוק לנושא הביקורת והבסיס החוקי לפעולת מבקר העירייה מתוך פקודת העיריות (נוסח חדש)

149 ג. ועדה לענייני ביקורת (תיקון: תשל"ט, תש"ן, תשנ"ח, תשס"ב, תש"ע)

(א) המועצה תבחר מבין חבריה ועדה לענייני ביקורת שתפקידה לדון בכל דו"ח של מבקר המדינה ושל נציב תלונות הציבור על הביקורת בעירייה, בכל דו"ח של משרד הפנים על העירייה ובכל דו"ח של מבקר העירייה, ולעקוב אחרי תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת, והיא רשאית לדון בכל דו"ח ביקורת אחר על העירייה שהוגש לפי דין; הוועדה תגיש למועצה את סיכומיה והצעותיה.

(ב) מספר חברי הוועדה לא יעלה על שבעה; הרכב הוועדה יהיה תואם, ככל שניתן, את ההרכב הסיעתי של המועצה; ראש העירייה וסגניו לא יהיו חברים בוועדה לענייני ביקורת.

(ג) (1) יושב ראש הוועדה לענייני ביקורת יהיה בכפוף להוראות פסקה (2) מהאופוזיציה ולא יכהן כדירקטור בהנהלת גוף עירוני מבוקר; לעניין סעיף זה יראו את יושב הוועדה לענייני ביקורת כשייך לאופוזיציה אם התקיימו בסיעתו, בין היתר, לפחות כל אלה:

(א) סיעתו שונה מסיעתו של ראש העירייה;

(ב) לסיעתו אין ייצוג בוועדת ההנהלה;

(ג) מסיעתו לא מונו סגנים לראש העירייה;

(ד) סיעתו אינו קשורה בהסכם המתייחס לכהונת ראש העירייה או לניהול העירייה.

(2) היו הסיעות כולן מיוצגות בוועדת ההנהלה או ישנה במועצה סיעה אחת בלבד, יהיה יושב ראש הוועדה לענייני ביקורת מי שהתקיימו בו לפחות כל אלה:

(א) הוא אינו חבר בוועדת ההנהלה;

(ב) הוא אינו מכהן כיושב ראש ועדת הכספים או המכרזים;

(ג) הוא אינו מכהן כדירקטור ב"גוף עירוני מבוקר";

(ד) סיעתו שונה מסיעתו של ראש העירייה אם יש במועצה יותר מסיעה אחת.

167. מינוי פקידים (תיקון תשל"א, תש"ן, תשנ"ח, תשס"ב, תשס"ג, תשס"ד, תשס"ה, תשס"ו)

(ב) המועצה, בהחלטה ברוב חבריה, תמנה לעירייה מבקר במשרה מלאה;

(ג) לא ימונה ולא יכהן אדם כמבקר עירייה 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 מוסד 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 ;
- (6) הוא אינו חבר בהנהלה פעילה של מפלגה או בהנהלה פעילה או בגוף דומה) אחר של רשימת מועמדים שהתמודדה בבחירות לרשות המקומית.
- ג) 1 לא ימונה ולא יכהן כמבקר עירייה מי שכהן כחבר מועצה, אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה באותה עירייה, או שנתיים מתום כהונתו כחבר מועצה בעירייה גובלת.
- ג) 2 מי שהיה מועמד בבחירות למועצת העירייה, לא יכהן כמבקר אותה עירייה למשך כל תקופת כהונתה של אותה מועצה שאלה היה מועמד.
- ד) על אף הוראת סעיף קטן (ג) רשאי הממונה על המחוז לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו אחד מן התנאים המנויים בפסקאות (4) ו (5) לסעיף קטן (ג) כמבקר העירייה, אם הוא רכש ניסיון במשך עשר שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992 .
- 167 א. מועצה שלא מינתה מבקר (תיקון תשנ"ה, תשס"ב)
- א) ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בצו כי תמנה מבקר, כאמור בסעיף, 161 תוך הזמן הנקוב בצו.
- ב) לא מילאה המועצה אחרי הצו תוך הזמן האמור, רשאי הממונה למנות מבקר לעירייה, ולקבוע את שכרו.
170. דרכי מינוי עובדים וכשירות עובד ביקורת (תיקון: תשל"ט, תש"ן, תשנ"ה, תשס"ב, תשס"ד, תשס"ה)
- ה) ראש העירייה בהסכמת מבקר העירייה, ימנה עובדים ללשכת מבקר העירייה בהתאם לתקנים שיקבע שר הפנים בתקנות ועל פי האמור בהוראות סעיפים קטנים (א) עד (ד) התקנים על פי סעיפים קטנים אלו ייקבעו בידי השר בהתחשב במספר התושבים בתחומה של העירייה ובגודל תקציבה השנתי.
- ה) 1 לא ימונה עובד ולא יכהן אדם כעובד ביקורת בלשכת מבקר העירייה אלא אם כן התקיימו בו הוראות סעיפים (167 ג) (1) עד (4) .
- ה) 2 על אף הוראות סעיף קטן (ה) 1, רשאי ראש העירייה, בהסכמת מבקר העירייה, לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלאו בו התנאים האמורים בסעיף 167 (ג) (4) אם רכש ניסיון במשך שבע שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית התשנ"ב . 1992 .
- ו) עובדי לשכת מבקר העירייה דינם כשאר עובדי העירייה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות ממבקר העירייה בלבד.
- ז) לא יופסק שירותו של עובד אצל מבקר העירייה, שלא בהסכמתו של מבקר העירייה, אלא בכפוף להוראות סעיף 171 א (1) .
- ח) בסעיף זה, "עובד ביקורת - "עובד המבצע פעולת ביקורת.
- 170 א. תפקידי המבקר (תיקון: תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשנ"ה, תשס"ב)
- א) ואלה תפקידי המבקר:
- (1) לבדוק אם פעולות העירייה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבנייה), התשכ"ה, -1965 נעשו כדין, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר



- המידות ועקרונות היעילות והחסכון;
- (2) לבדוק את פעולות עובדי העירייה ;
- (3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים בעירייה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון;
- (4) לבקר את הנהלת חשבונות העירייה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העירייה ושמירת רכוש והחזקתו מניחות את הדעת.
- (ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תיעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום העירייה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר העירייה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב או משתתפת במינוי הנהלתם. למי שעומד לביקורת לפי סעיף קטן זה ייקרא להלן "גוף עירוני מבוקר";
- (ג) בכפוף לאמור בסעיף קטן (א) יקבע המבקר את תוכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת-
- (1) על פי שיקול דעתו של המבקר;
- (2) על פי דרישת ראש העירייה לבקר עניין פלוני;
- (3) על פי דרישת הוועדה לענייני ביקורת, ובלבד שמספר הנושאים לביקורת לא יעלה על שני נושאים לשנת עבודה.
- (ד) המבקר יקבע על פי שיקול דעתו את הדרכים לביצוע ביקורתו.
- (ה) מבקר העירייה יכין ויגיש לראש העירייה מדי שנה הצעת תקציב שנתי ללשכתו, לרבות הצעת תקן, במסגרת הכנת התקציב לפי הפקודה. היקף הצעת התקציב לא יפחת משיעור קבוע באחוזים מהתקציב השנתי של העירייה, כפי שיקבע השר בהתחשב במספר התושבים בתחומה של העירייה ובגודל תקציבה השנתי.
- (ו) ועדת הכספים והמועצה ידונו בהצעות התקציב והתקן של לשכת מבקר העירייה, כפי שהגיש אותן מבקר העירייה, במסגרת דיוניהן בהצעת התקציב השנתי.
- 170 ב. המצאת מסמכים ומסירת מידע (תיקון: תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשס"ב)
- (א) ראש העירייה וסגניו, חברי המועצה, עובדי העירייה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, וחברים ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר העירייה, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת מבקר העירייה דרוש לצרכי הביקורת ויתנו למבקר העירייה כל מידע או הסבר שיבקש, בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.
- (ב) למבקר העירייה או עובד שהוא הסמך לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של העירייה או של המשרתים את העירייה או של גוף עירוני מבוקר.
- (ג) לגבי המידע החסוי על פי דין, יחולו על מבקר העירייה ועל עובדים מטעמו המגבלות הקבועות בחוק או לפיו לגבי המורשים לטפל באותו מידע.
- (ד) עובדו של מבקר העירייה שאינו עובד העירייה, יחולו עליו, לעניין עבודתו האמורה, כל איסור והגבלה החלים על עובד הציבור שהוא עובד מבקר העירייה.
- (ה) לצורך ביצוע תפקידו יוזמן מבקר העירייה ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של



מועצת העירייה או כל ועדה מוועדותיה או כל ועדה מוועדותיו של גוף עירוני מבוקר; בישיבה שאינה סגורה רשאי הוא להיות נוכח אף על ידי עובד מעובדיו.

170ג. דו"ח המבקר (תיקון: תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשס"ב)

- (א) המבקר יגיש לראש העירייה אחת לשנה דו"ח על ממצאי הביקורת שערך; הדו"ח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ- 1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדו"ח; בדו"ח יסכם המבקר את פעולותיו, יפרט את הליקויים שמצא וימליץ על תיקון הליקויים ומניעת הישנותם בעתיד; בעת הגשת הדו"ח לפי סעיף קטן זה, ימציא המבקר העתק ממנו לוועדה לענייני ביקורת; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21 א ו- 21 ב לחוק מבקר המדינה, התשי"ח (1951- נוסח משולב).
- (ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש העירייה ולוועדה לענייני ביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש העירייה או הוועדה לענייני ביקורת דרשו ממנו לעשות כן.
- (ג) תוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש העירייה לוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.

(ד) הוועדה לענייני ביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש העירייה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש העירייה כאמור בסעיף קטן (ג) לא הגיש ראש העירייה את הערותיו על הדו"ח עד תום התקופה האמורה, תדון הוועדה בדו"ח המבקר ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה עד תום חמישה חודשים ממועד המצאתו על ידי מבקר העירייה לוועדה. בטרם תשלים הוועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיונה נושאי משרה של העירייה או של גוף עירוני מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.

(ה) (1) תוך חודשיים מן היום שהגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ובדו"ח המבקר ותחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור.

(2) לא הגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה) כאמור בסעיף קטן (ד), או לא המציא ראש העירייה לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו, ימציא המבקר עותק דו"ח לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדו"ח ובהמלצותיו לא יאוחר משבעה חדשים ממועד הגשתו לראש העירייה.

(ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ולא יפרסם ממצא ביקורת של מבקר העירייה, ואולם מבקר העירייה או ראש העירייה רשאי, באישור הוועדה, להתיר פרסום כאמור.

(ז) היה למבקר העירייה יסוד להניח שראש העירייה או היועץ המשפטי של העירייה, הוא צד לעשיית עבירה לפי חוראות פרק ה' סימן ב' לחוק העונשין, התשל"ו 1977- יעביר המבקר את העניין במישרין לידיעת מבקר המדינה.



170ג. חומר שאינו ראייה (תיקון: תשס"ב)

דוחות המבקר, חוות דעת או כל מסמך אחר שהוציא או שהכין מבקר העירייה במילוי תפקידו, לא יישמשו ראייה בכל הליך משפטי, אך לא יהיו פסולים בשל כך לשמש ראייה בחליך משמעותי.

170גא. צוות לתיקון ליקויים (תיקון: תשס"ה)

(א) בסעיף זה, "הצוות" - עובדי העירייה החברים בצוות לתיקון ליקויים, שמונה לפי הוראת סעיף 21 א(ב) לחוק מבקר המדינה, התשי"ח (1958-) (נוסח משולב) בסעיף זה - חוק מבקר המדינה.

(ב) הצוות ידון בדרכים ובמועדים לתיקון ליקויים שנמצאו בדוח שהגיש מבקר העירייה ושנדון על ידי המועצה לפי סעיף 170 ג(ה) (1) או (2) לפי העניין, ובדרכים למניעת הישנותם של ליקויים בעתיד.

(ג) הצוות יגיש את המלצותיו לראש העירייה בתוך שלושה חודשים מיום שדוח מבקר העירייה נדון על ידי המועצה, וידווח לוועדה לענייני ביקורת על יישום המלצותיו אחת לשלושה חודשים.

(ד) ראש העירייה רשאי לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים, ובלבד שינמק דחייה זו לפני מבקר העירייה והוועדה לענייני ביקורת, בכתב, לא יאוחר משלושה חודשים לאחר שהוגשו לו המלצות הצוות.

(ה) אין בהוראות סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיפים 21 א ו- 21 ב לחוק מבקר המדינה.

334א. פרסום דו"ח ביקורת או ממצא ביקורת (תיקון: תש"ן)

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