



מבקר העירייה

דוח ביקורת שנתי

2018

דוח כספי 2017



בס"ד

כ"א אלול, תש"פ
10 ספטמבר, 2020

אל: חברי מועצת העיר.

שלום רב,

רצ"ב דו"ח מבקר העירייה לשנת 2018 המועבר אליכם עפ"י חוק.

דו"ח זה הובא לדיון בוועדת הביקורת, אשר סיכומיה והמלצותיה יובאו לאישור בישיבת מועצת העיר הקרובה.

לתשומת ליבכם, החוק קובע כי: סעיף ו' לחוק "לא יפרסם אדם דו"ח מהאמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תוכנו לפני המועד שנקבע להגשתו למועצה ולא יפורסם ממצא ביקורת של מבקר העירייה.."

המפרסם דו"ח או חלקו או תוכנו או ממצא ביקורת הוא מפר בכך את סעיף 170 ג (ו), או תנאי בהיתר שניתן לפי הסעיף האמור, **דינו מאסר שנה.**

בברכה
שולה אוחן
ד"ר שולה מנחם

מנכ"לית העירייה

העתקים:

מר משה קונינסקי - ראש העיר

מר יוסי אבן צור - מבקר העירייה

מר גיא דוד מרציאנו - יו"ר הועדה לענייני ביקורת



כ' כסלו, תשי"פ
18 דצמבר, 2019

לכבוד

מר משה קונינסקי

ראש העירייה

עיריית כרמיאל

נכבדי, ראש העיר

הנני מתכבד להגיש לך את דוח מבקר העירייה לשנת 2018 וזאת בהתאם להוראת סעיף 170 ג' (א) לפקודת העיריות (נוסח חדש).

הדוח עוסק במספר נושאים מוגדר, חלקם נוגעים לפעילות אותם יחידות ואינו אמור לאפיין את מכלול הפעילות והעשייה של העיריה.

יחד עם זאת טוב יעשה אם יתר מחלקות העירייה יפיקו תועלת מהדוחות אף שלא בוקרו ישירות.

כמו כן, מודה הביקורת לעובדי היחידות המבוקרות על שיתוף הפעולה וההבנה שגילו במהלך הביקורת ואיסוף המידע.

כמצווה בחוק מועבר עותק לחברי הוועדה לענייני ביקורת, עליהם מוטל לדון בדוח ובהערות ראש העיר ולגבש את ההמלצות אשר תוגשנה למועצת העיר.

בברכה,

אבן צור יוסף, רו"ח

מבקר העירייה

תוכן העיניינים

<u>עמוד</u>	<u>הנושא:</u>
	<u>מחצבות גבעת רם</u>
3-5	כללי + ממצאים
6	סיכום
7-19	נספח א'-ג'
20-24	תשובת מנהלת הגבייה
	<u>שילוט</u>
25-29	כללי + ממצאים
30	סיכום
	<u>נהלים</u>
31-32	כללי + וממצאים
33	סיכום
	<u>אבטחת מידע – מעקב</u>
34-37	כללי + ממצאים
38-49	נספח א'-ה'
	<u>דוח ביקורת רואי החשבון - 2017</u>
50	כללי
51-59	הדוחות הכספיים – תמצית
60	מעקב אחר תיקון הליקויים מדוחות רואה חשבון
61-65	<u>ממצאי מעקב מדוחות ביקורת קודמים</u>
66-77	<u>הבסיס החוקי לפעולות מבקר העירייה</u>

מחצבות גבעת רם

1. כללי

1.1¹ בהר- כרמי, שכונת רמת נבון, נערכים ע"י משרד הבינוי והשיכון מתחילת 2015 עבודות פיתוח נרחבות בהיקפים כספיים של מאות מיליוני שקלים. זו השכונה הגדולה ביותר שיצאה בכרמיאל לשיווק בהיקפים כה גדולים בו זמנית. השיווק נעשה ע"י רשות מקרקעי ישראל (רמ"י) בשלב זה יצאו מכרזי תשתיות רק לתחומי הכבישים (כבישים, מים, ביוב, תקשורת, ניקוז, מדרכות זמניות, תאורה) מכרזי עבודות הפיתוח תלוי ומותנה בקצב השיווקים והאיכלוסים הצפויים, אשר לעכשו מתנהלים בעצלתיים. השכונה תמנה באכלוס מלא כ- 3,000 יח"ד, בשלב הזה שווקו רק 1,000 יח"ד מתוכן כ-950 בבנייה סמי רוויה ורוויה ועוד כ-50 יח"ד לבניה עצמית. המשך השיווקים מותנה בכך שמשב"ש יבצע לשכונה חיבור נוסף למערכת העירונית. עבודות פיתוח השכונה מתבצעות באופן כך שעם כל אכלוס, יהיו בסמוך כבישים, מדרכות (זמניות מאספלט), מערכות תשתית תק"ק, תאורה, שצ"פים ומוסדות החינוך הנדרשים.

1.2 מטרת הביקורת

- לשפר את התקשורת בין מחלקת ההנדסה, רישוי עסקים למח' הגבייה בעת רישום עוסק חדש, הוצאת היתר בניה לעבודות פיתוח ציבוריות/פרטיות בהיקפים גדולים.
- ליצור חיובים והוצאת דרישות תשלום למגרסות/מחצבות/מפעלי בטון שהוקמו ופעלו באתר.

1.3 הביקורת נערכה ב-7/18 והושלמה ב-9/19.

2. ממצאים

- 2.1 ב-19/7/18 הביקורת פנתה למח' הגבייה לבדוק האם פועלים באתר הפיתוח/בניה ברמת-נבון מחצבות, מגרסות וכן בשאר אתרי הבנייה ברחבי העיר. הגבייה, השיבה בשלילה, "לא זוהו מקומות מעין אלו באתרי הבנייה".
- 2.2 הביקורת ערכה סיור באתר ברמת נבון ב-2/12/18 שם נצפו מספר מחצבות הכוללות מגרסות ומפעל לייצור בטון, הפועלות במלוא הקיטור (ראה- צילומים מצ"ב נספח א).

¹ עפ"י סקירה שנתקבלה ממח' ההנדסה בעיריה

כמו כן, נצפו גם משאיות, מערבבל בטון הנעים מחוץ לאתר-הבנייה (מוביל למסקנת הביקורת, האתרים שימשו להפקת תועלת כלכלית למחזיקים בהם).
בעקבות ממצא זה, נעשתה פנייה נוספת למח' הגבייה 2/12/18 בבקשה לבצע מדידות ולכלול אתרים אלו בבסיס חיובי הארנונה של הרשות.

2.3 במקביל, נערך בירור באגף רישוי עסקים ברשות, האם למחצבות/מגרסות אלו יש "רישיון עסק"?

מהבירור עולה, שחברה בשם ב.ה.כ הגישה בקשה לקבלת "רישיון עסק" למגרסה ב- 4/12/16. לחברה הוצא רישיון זמני, אשר הופסק ב-21/1/17.
לאחר מילוי תנאים נוספים הוצא בשנית רישיון זמני עד ל- 10/11/17.

החברה לא עמדה בדרישות לקבלת "רישיון עסק" ועקב כך הוצא צווי-סגירה מנהלי למגרסה, בנוסף להגשת "דוח עבירה" על ניהול עסק ללא רישיון.
מנהלת רישוי עסקים ערכה אף היא סיור באתר וראתה שפועלים שתי מגרסות נוספות, אשר ביתס אליהם לא טרחו אף להגיש בקשה לרישיון עסק.
מכל האמור לעיל עולה שבהר כרמי, על פי התרשמות הביקורת ולפי הממצאים ברישוי-עסקים פועלים 3 מגרסות בשנים 2017, 2018 ועד עצם היום הזה.

2.4 ב-25/2/19 הודיעה מנהלת מח' הגבייה לביקורת על-כך שנשלחה דרישה לתשלום. רטרואקטיבי מיום 25/11/18 לכל שנת 2018 בלבד (ראה – נספח ב').
כמו כן צוין, לשנת 2017 לא תצא שומה (וזאת בהסתמכות על חוות דעת משפטית).
הביקורת מעירה שלפי הרישומים באגף "רישוי עסקים" החברה הייתה פעילה ב-2017, 2018 עד היום.

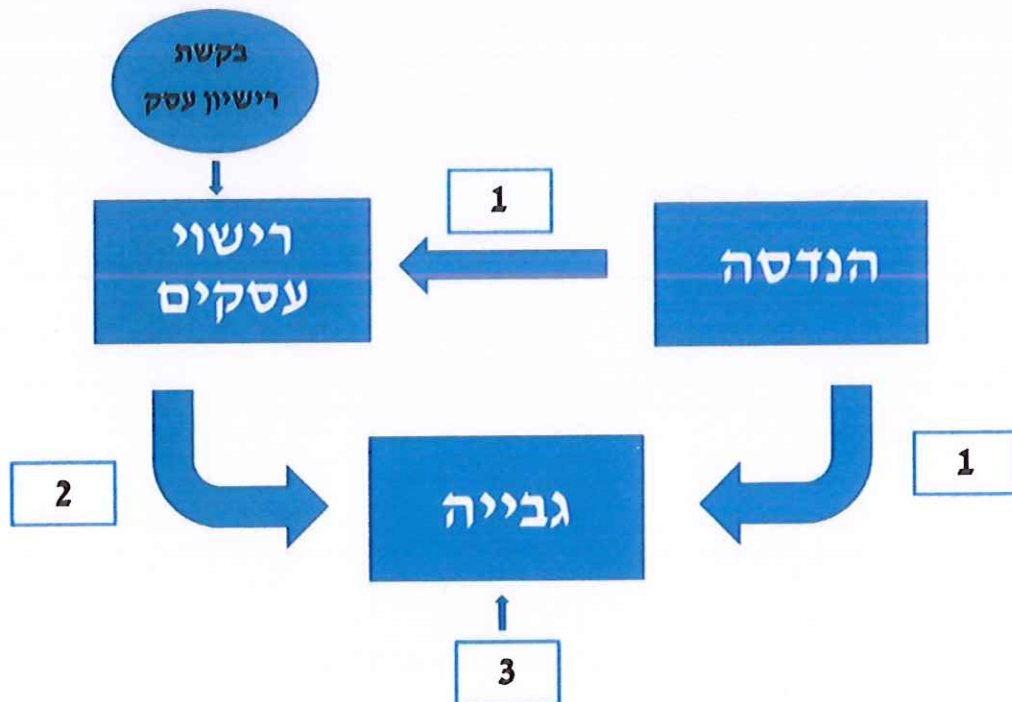
הביקורת אף פנתה למח' הגבייה להעביר לה את חו"ד המשפטית עליה היא נסמכה. פנייה זו טרם נענתה עד למועד זה.

2.5 הביקורת פנתה שוב ב-5/9/19 למח' הגבייה בבקשה לקבל את העתקי החיובים שהוצאו למגרסות הנ"ל.

להפתעת הביקורת מסתבר, שלא הוצאו כלל דרישות/חיובים לארנונה למגרסות הנ"ל. למרות האמור בסעיף 2.4 לעיל.

2.6 תמצית השתלשלות כל ההתכתבות בנושא (ראה נספח ג').

2.7 מהשתלשלות האירועים כפי שתוארו לעיל עולה כי זרימת המידע בין שלושת המחלקות בעירייה לוקה ואינו מעוגן בנוהל.



1. מחלקת ההנדסה לדעת הביקורת צריכה לעדכן את מחלקת הגבייה על הוצאת היתר בניה ואת אגף רישוי עסקים כשהיתר בניה נוגע לגורם עסקי, או/ו במקרה שמדובר בהיקפי פיתוח גדולים.
2. כמו כן, אגף רישוי עסקים צריך לעדכן את מח' הגבייה על כל בקשה לרישיון עסק בין שהוצא הרישיון או לא.
3. מחלקת הגבייה תבדוק בהתאם – האם הגופים הנ"ל נכללים בבסיסי חיוב מיסים העירוניים. במידה ולא תפעל לאלתר להוצאות החיובים הנדרשים.

3. מסקנות והמלצות

- 3.1 יש לעדכן את הנהלים במח' ההנדסה ובאגף רישוי עסקים באופן:
- כשניתן היתר בניה לעבודות בנייה/ פיתוח גדולות ברשות, יש לעדכן במקביל את מח' הגבייה וגם את אגף – רישוי עסקים בעצם הוצאת "היתר בניה".
 - מח' הגבייה, ואגף רישוי עסקים יערכו בדיקות, סיור באתרי הבנייה יזמנו את החברות הבונות לעירייה לקבלת כל הפרטים ולצורך עדכוןם לגבי החיוב הצפוי.
 - אגף הרישוי, יעדכן את מח' הגבייה על כל עסק שביקש "רישיון עסק", מח' הגבייה בהתאם למידע תבדוק האם "העסק" נכלל בבסיס חיוב הארנונה, בהתאם למידע שנמסר בבקשת רישיון העסק.

3.2 באופן מיידי יש, להוציא את דרישות החיוב לחברה המפעילה את המגרסות ברמת-נבון ו/או לנמק מדוע זה לא נעשה עד מועד זה.

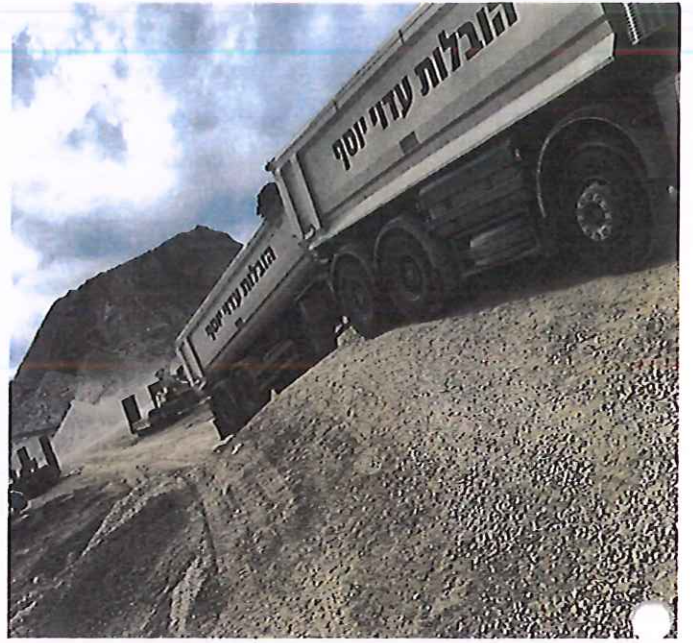
4. סיכום

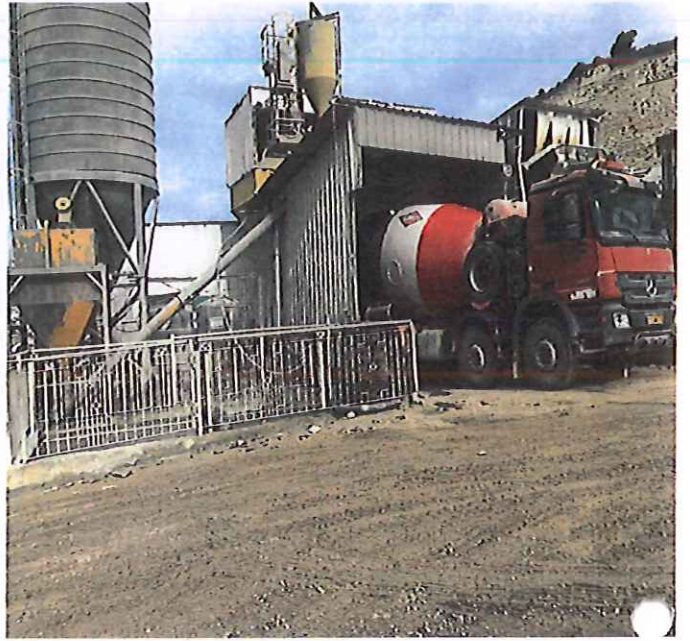
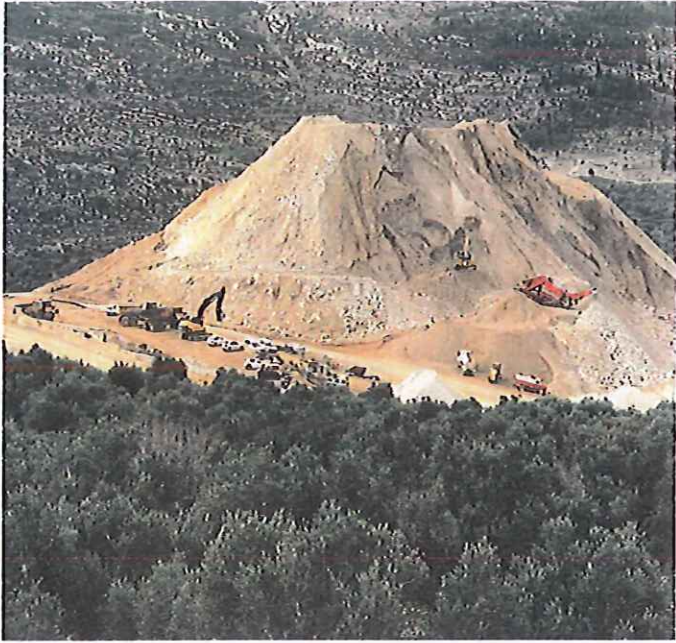
4.1 לאור הטענות הרבות והמתמשכות שהעלו תושבי שכונות גבעת רם ורמת רבין על מטרדי אבק וזיהום אויר, היה על מח' הגבייה לראות האם פועלות (בהר-כרמי) ברמת-נבון מחצבות/מגרסות ולפעול בהתאם, בהכללתם בבסיסי החיוב העירוניים.

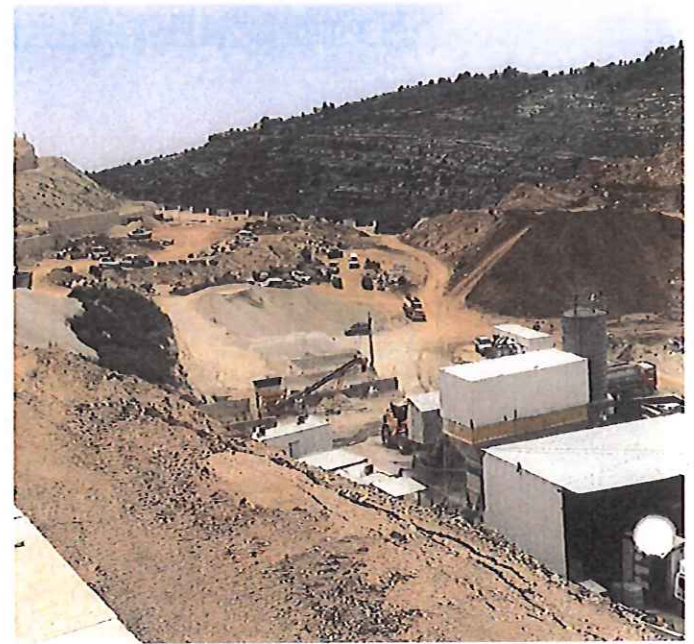
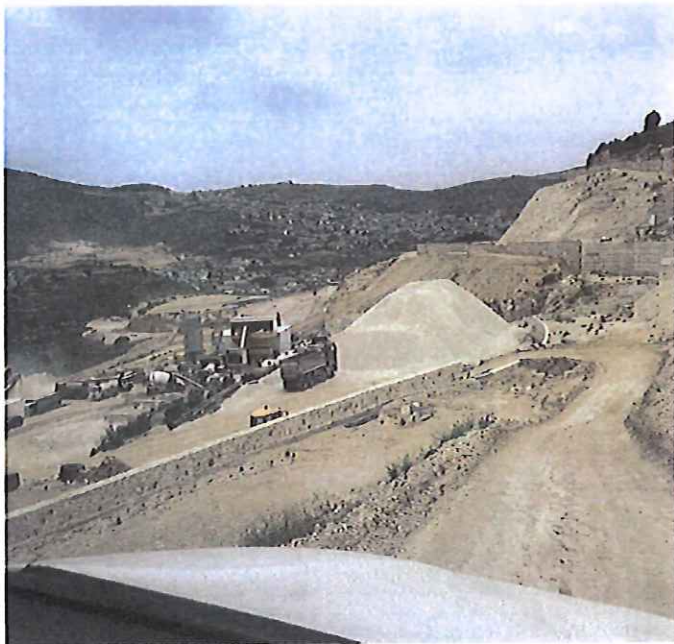
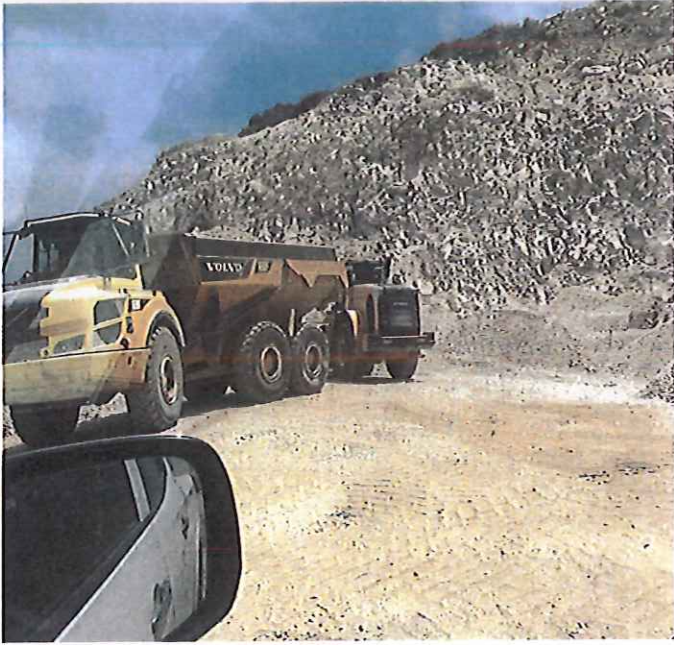
4.2 יש לפעול לעדכון הנהלים במח' הרישוי בהנדסה ובאגף "רישוי עסקים" כך שברגע שמוצא "היתר בנייה" לגופים עסקיים, לעבודות בנייה/פיתוח בהיקפים גדולים, לעדכן את מח' הגבייה בפרטי היתר זה.

כמו כן, כל בקשה לרשיון עסק צריכה להיות מעודכנת במח' הגבייה. מח' הגבייה תעבד את הנתונים המועברים אליה ממח' הרישוי בהנדסה ומאגף "רישוי עסקים" ותפעל לאלתר בהתאם.

4.3 מח' הגבייה, בהתאם לנתונים ולהשתלשלות האירועים כפי שמתוארים בדוח זה, תפעל לגביית הארנונה ומהחברה הקבלנית המפעילה את המגרסות ברמת-נבון.









עיריית כרמיאל



חנינהל בספויס

מחלקת גביה

15/05/2019

י' אייר תשע"ט

לכבוד
בטון הר כרמי בע"מ
ת.ד. 137 (אצל: חסן חסן)
משהד 1696700

בדואר רשום

הנדון: שומת ארנונה לשנים 2018-2019 ע"ש בטון הר כרמי בע"מ – בגין שטחי
מפעל בטון בגו"ח 19044/9, והידועים גם כחלק מפרויקט מגורים "רמת נבון", בשטח
שיפוט עיריית כרמיאל

1. לאור ממצאי בדיקה שערכה לאחרונה העירייה עולה כי אינכם מחויבים בארנונה בגין הנכס שבנדון המוחזק על ידכם (רצ"ב תשריט מדידה).
2. לפיכך, מצ"ב חיוב הארנונה המתוקן לשנת 2019:

שומה שנתית בש"ח	תעריף לכל מ"ר	גודל במ"ר	תאור סיווג	סיווג	גוש/חלקה
198,948.89	49.66	4,006.22	מפעלים ובתי חרושת	400	19044 / 9
198,948.89		4,006.22			סה"כ

3. מהאמור לעיל עולה, כי הנכם נדרשים לשלם חיובי ארנונה בסך 198,948.89 ₪ עבור סך הארנונה לשנת 2019.
4. כמו כן, חויבתם בגין חיובי ארנונה החל מתאריך 01.01.2018 ועד 31.12.2018 בסכום של 198,314.28 ש"ח.
5. על החיוב שדלעיל, הוספו הפרשי הצמדה וריבית בהתאם לחוק הרשויות המקומיות (הפרשי ריבית והצמדה על תשלומי חובה), התש"ס - 1980 בסך כולל של 22,047.79 ₪.
6. מכל האמור לעיל עולה, כי הנכם נדרשים לשלם סך כולל של 419,310.96 ₪ בגין חיובי הארנונה שעד וכולל 31.12.2019 וזאת תוך 30 ימים משליחת מכתבנו זה.

עיריית כרמיאל



תלמידי המועצה

מחלקת גביה

7. תשומת לבכם מופנית לעובדה, כי תעריפי הארנונה בשנת 2019 כוללים העלאה בשיעור 0.32% לעומת תעריפי שנת 2018 עפ"י הנחיות משרד הפנים, והם כפופים לשינויים שיותר-ככל שיותר-בכל דין.
8. יש להבהיר, כי שומח זו מבטלת שומה מתוקנת קודמת שנשלחה, ככל שנשלחה, לשנת 2019.
9. בהתאם להוראות סעיף 3 לחוק הרשויות המקומיות (ערר על קביעת ארנונה כללית), תש"י-1976 מי שחויב בתשלום ארנונה כללית רשאי תוך 90 יום מיום קבלת הודעת התשלום להשיג עליה בפני מנהל הארנונה על יסוד טענה מטענות אלו:
 - א. הנכס אינו מצוי באזור המצוין בהודעת התשלום.
 - ב. נפלה טעות בהודעת התשלום, בציון סוג הנכס, גודלו או השימוש בו.
 - ג. הוא אינו "מחזיק בנכס" כמשמעו בפקודת העיריות.

בכבוד רב ובברכה,
מחלקת הגביה



15/05/2019

י"א תשע"ט

מחלקת נכיה

לכבוד
יהל מהנדסים ייזום פרויקטים בע"מ
יטאל אלון 67
תל אביב - יפו

בדואר רשום

הנדון: שומת ארנונה מתוקנת לשנים 2018-2019 ע"ש יהל מהנדסים ייזום פרויקטים בע"מ
– בגין שטחי התארגנות בגו"ח 19068/69, והידועים גם כפרויקט מגורים "רמת נכון",
בשטח שיפוט עיריית כרמיאל

- בהמשך לפנייתכם האחרונה לעירייה ולאור ממצאי בדיקה חוזרת שערכה העירייה עולה כי אינכם מחויבים בארנונה בגין הנכסים שבנדון המוחזקים על ידכם (רצ"ב תשריט מדידה).
- לפיכך, מצ"ב חיוב הארנונה המתוקן לשנת 2019:

שומת שנתית בש"ח	תעריף לכל מ"ר	גודל במ"ר	תאור סיווג	סיווג	גוש/חלקה
112,097.89	203.26	551.50	משרדים שירותים ומסחר בכל יתר האזורים	315	19068 / 69
8,103.26	24.98	324.39	קרקע תפאח	700	
120,201.15		875.89			סה"כ

- מהאמור לעיל עולה, כי הנכם נדרשים לשלם חיובי ארנונה בסך 120,201.15 ש"ח עבור סך הארנונה לשנת 2019.
- כמו כן, חויבתם בגין חיובי ארנונה החל מתאריך 01.01.2018 ועד 31.12.2018 בסכום של 119,817.74 ש"ח.
- על החיוב שדלעיל, הוספו הפרשי הצמדה וריבית בהתאם לחוק הרשויות המקומיות (הפרשי ריבית והצמדה על תשלומי חובה), התשי"ם - 1980 בסך כולל של 13,241.71 ש"ח.
- מכל האמור לעיל עולה, כי הנכם נדרשים לשלם סך כולל של 253,260.60 ש"ח בגין חיובי הארנונה שעד וכולל 31.12.2019 וזאת תוך 30 ימים משליחת מכתבנו זה.



7. תשומת לבכם מופנית לעובדה, כי תעריפי הארנונה בשנת 2019 כוללים העלאה בשיעור 0.32% לעומת תעריפי שנת 2018 עפ"י הנחיות משרד הפנים, והם כפופים לשינויים שיותר-ככל שיותר-בכל דין.

8. יש להבהיר, כי שומה זו מבטלת שומה מתוקנת קודמת שנשלחה אליכם ביום 25/11/2018.

9. בהתאם לחוראות סעיף 3 לחוק הרשויות המקומיות (ערר על קביעת ארנונה כללית), תשליו- 1976 מי שחויב בתשלום ארנונה כללית רשאי תוך 90 יום מיום קבלת הודעת התשלום להשיג עליה בפני מנהל הארנונה על יסוד טענה מטענות אלו:

- א. הנכס אינו מצוי באזור המצוין בהודעת התשלום.
- ב. נפלה טעות בהודעת התשלום, בציון סוג הנכס, גודלו או השימוש בו.
- ג. הוא אינו "מחזיק בנכס" כמשמעו בפקודת העיריות.

מחלקת גבייה
מחלקת גבייה

השוואת שומה ארנונה - יהל מהנדסים יזום פרויקט מגורים רמת גבן - עיריית כרמיאל - בערכי 2019

שומה שנתית בש"ח	תעריף לכל מ"ר	גודל במ"ר	תאור סיווג	סיווג	מוש/חלקה	שומה חדשה
112,097.89	203.26	551.50	משרדים שירותים ומסחר בכל יתר האזורים	315	19068 / 69	
8,103.26	24.98	324.39	קרקע תפוסה	700		
120,201.15		875.89			סה"כ	

מהמידע שהצלחתי למצוא אין הצדקה לרטר מעבר לתחילת שנת 2018
 אין שכבות שנים ב GIS של כרמיאל והמע"א הי מעודכן ב GOOGLE EARTH מראה את הקרקע הטבעית לפני תחילת עבודה...
 שטחי התארגנות בניו בסיווג משרדים וקרקע כקרקע תפוסה

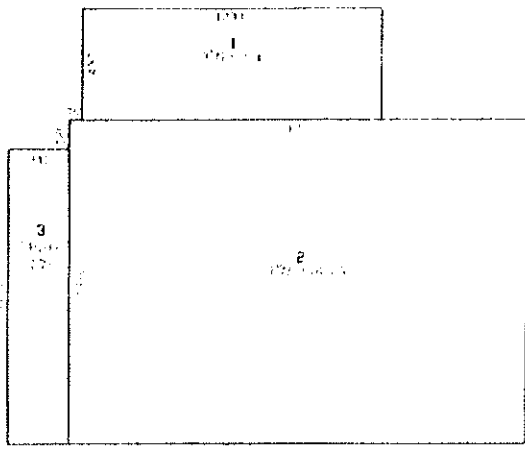
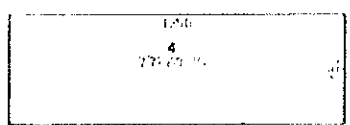
עיריית כרמיאל

מחלקת תכנון
ועבודות

תאריך: 15.05.2018
שם הפרויקט: תוכנית
מס' התוכנית: 100/18
מס' המכתב: 100/18/100

תוכנית

מחלקת תכנון
ועבודות



מחלקת תכנון ועבודות

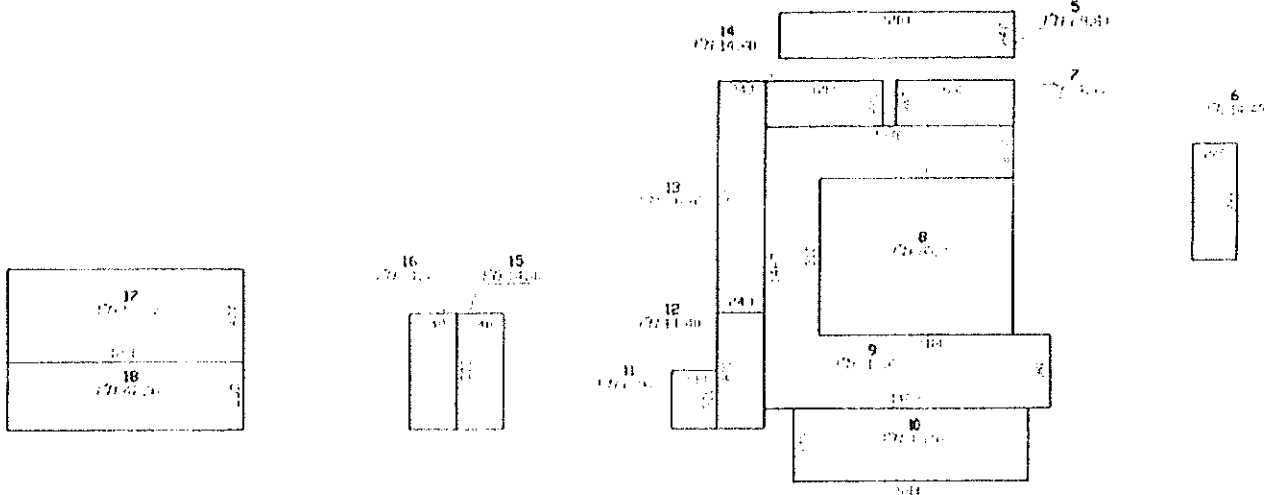
עריית כרמיאל

מספר ת.ד. 7100
מספר ת.ד. 7100
מספר ת.ד. 7100

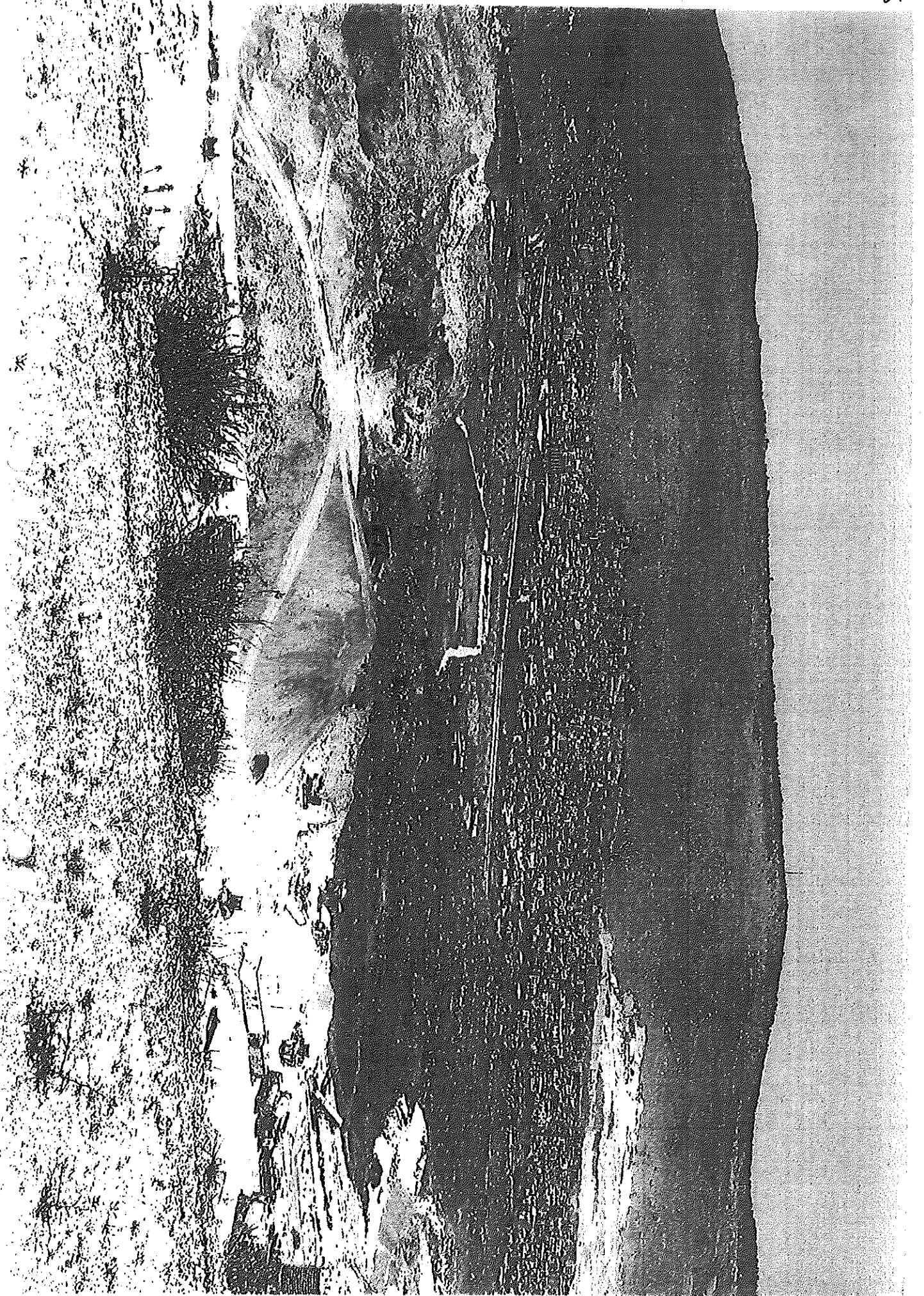
מספר ת.ד. 7100
מספר ת.ד. 7100
מספר ת.ד. 7100
מספר ת.ד. 7100

מספר ת.ד. 7100

מספר ת.ד. 7100
מספר ת.ד. 7100
מספר ת.ד. 7100



מספר ת.ד. 7100
מספר ת.ד. 7100
מספר ת.ד. 7100



**נספח ג'
השתלשלות ההתכתבות**

מס"ד	תאריך	אל	מ-מ	תוכן
1	19/7/18	מנהלת הגביה	מבקר העיריה	בירור, האם יוצאים חיובים למחצבות
2	19/7/18	מבקר העיריה	מנהלת הגביה	לא זוהו מחצבות באתרי בנייה (לכן לא הוצאו חיובים)
3	2/12/18	עריכת סיור באתר בג. רם		נמצאו מספר מחצבות הפועלות במלוא הקיטור (צילומים מצ"ב)
4	2/12/18	מנהלת הגביה	מבקר העיריה	בקשה להכנסת המחצבות לבסיס חיוב של העיריה (ביצוע מדידות וכו'..)
5	12/12/18	מנהלת רישוי עסקים	מבקר העיריה	האם למחצבות יש רישיון עסק!
6	13/12/18	מ. ביקורת	מנהלת רישוי עסקים	* בקשה ראשונה לרישיון עסק 4/12/16 * ב.ה.כ קיבל רישיון זמני עד 10/10/17 * קבלו סירוב לרישיון מתמ"ת ב- 28/11/17, 27/02/18 ו- 13/3/18. * בסיור נמצא שפעלו ללא רישיון 3 מגרסות ח.פ. 515364800 מס' תיק ברישיון עסקים 10404 (ב.ה.כ)
7	17/2/18	מנהלת הגביה/ מ. גביה	מ. ביקורת	בקשת להמצאת שומה מ- 2017
8	25/2/18	מבקר העיריה/ גזברית העיריה	מנהלת הגביה	הוצאה שומה ל-2018 לחבי' י.מ. 2017 – סירוב להוצאת השומה עפ"י "ייעוץ משפטי" (החברה טוענת שאינה מתזיקה בנכס).
9	4/3/19	מנהלת הגביה	מבקר העיריה	בקשה להוצאת שומה גם 2017 ו-2018 לבטון ב.ה.כ (שהגיש בקשה לרישיון עסק מ-4/12/16).
10	6/5/19	עריכת סיור באתר בג. רם		עדיין המחצבות פועלות....
11	6/5/19	מנהלת הגביה	מבקר העיריה	תזכורת מחודש מרץ
12	15/5/19	בטון הר כרמי בע"מ יהל מהנדסים	מח' גביה	שומות 2018-2019 ב.ה.כ- 419,311 ₪ י.מ - 253,261 ₪
13	19/5/19	מבקר העיריה	מנהלת הגביה	רישוי עסקים לא מעדכן את הגביה.
14	5/9/19	מנהל אכיפה	מ. ביקורת	בקשה להעתק החיובים שהוצאו ל – ב.ה.כ י.מ
15	5/9/19	מ. ביקורת	מנהל אכיפה	אין חיוב בספרים אין דרישה!!



עיריית כרמיאל

חינהל כספים

חחלקת גביה
לכבוד:

מר אבן צור יוסף, רו"ח

מבקר העירייה

מבקר העירייה

16. 12. 2019

התקבל

12 דצמבר 2019

דו"ח ביקורת בנושא – מחצבות גבעת רם

להלן התייחסותי לסוגיית חיוב הארנונה של "מחצבות גבעת רם" – (להלן: "גבעת רם") כפי שעלתה בדו"ח מבקר העירייה:

פרק א - מועד תחילת חיוב הנכס ותקציר האירועים

1. כמפורט בדוח הביקורת, קיבלתי ביום 19.7.2018 פניה מהביקורת אשר ביקשה לבחון: האם מחלקת הגביה מחייבת מחצבות באזורי בניה בשכונת רבין?
2. לאור פניית הביקורת שלחתי ביקורת למתחם הכוללת מדידה וסיור בנכס.
 - רצ"ב תשריטי המדידה המשקפים את הביקורת שנערכה – נספח א
3. התייעצות שערכתי עם משרד עורכי הדין ברק-גיט-מיסטריאל אשר מלווים את העירייה במקרים כאלו נמסר לי כי: "על פניו מהתמונות ומתיאור השטח של המודד עולה כי ישנה חזקה בקרקע וישנו שימוש וככל הנראה הפעילות המתכצעת כוללת חציבה ולכן יש לחייב את הנכס בארנונה".
4. לאחר התייעצות זו ובהתאם לממצאי המדידה נשלחה ביום 25.11.2018 דרישת תשלום רטרואקטיבית לשנת 2018.
5. כאן המקום לציין, כי בהתאם להמלצתם של עורכי הדין על העירייה להפעיל שיקול דעת בעת חיוב רטרואקטיבי. שיקול הדעת יכלול שיקול האינטרסים של ההסתכמות, ידיעה והאשם התורם של הנישום – לאור כך החלטתי כי הרטרואקטיביות יהיה רק מתחילת השנה כלומר ל- 11 חודש.
6. דוח הביקורת מגלה כי החברה הגישה בקשה לרישוי עסקים וקיבלה רישוי זמני להפעלת המקום בדצמבר 2016. עוד מגלה הדוח כי הרישוי בוטל לאחר קצת פחות מחודש ימים. ולמעשה קיבלה החברה רישוי והיתר לתחילת עבודה ביום 10.11.2017.
7. לאור כך ולמיטב הבנתי הטלת החיוב מתחילת שנת 2018 ואילך ולא מחודש נובמבר 2017 הינה סבירה ומאוזנת לאור הזמן הנדרש להתארגנות טרם תחילת עבודות.

90



עיריית כרמיאל

חינהל כספים

8. המאמר מסגור אציין כי הביקורת מעירה שברישומי "רישוי העסקים" מצויות הערות כביכול והחברה כבר פעלה בשנת 2017 ללא רישיון- יודגש כי מידע זה לא הובא לידיעתי.

9. הביקורת בסעיף 2.5 קובעת כי לא הוצאו חיובים על כלל המגרסות?

10. בכל הכבוד הראוי אציין כי לא ברור למחלקת הגביה על אילו מגרסות לדעתה של הביקורת לא יצאה דרישה.

11. פרק 3- התייחסות למסקנות הביקורת

12. מחלקת הגביה והגזברות מצטרפת לעמדת המבקר ומבקשת כי יקבע נוהל על פיו – כל הוצאת היתר בניה תועבר למחלקת הבניה לקבלת החלטה על המשך טיפול בגביית – ארנונה או כל חיוב אחר.

13. מחלקת הגביה והגזברות מצטרפות למסקנת המבקר ומבקשות לקבל העתק מדוחות ביקורת של רישוי העסקים בכלל ובפרט של חריגות בניה או חריגות מהיתר.

14. ויובהר כי למיטב ידיעת מחלקת הגביה הוצאו על ידה דרישות תשלום בכל מקום בו מתקיימים כל התנאים לחיוב נכס בארנונה ובהתאם לסיווג המתאים בצו הארנונה.

פרק ג- התייחסות לשאלה המשפטית של חיוב רטרואקטיבי

15. על פי חו"ד משפטית שקיבלתי, חיוב רטרואקטיבי כשעצמו הינו חיוב פסול ועל מנהלת הארנונה מוטל הנטל להוכיח כי הפעילה שיקול דעת ובחנה את הנסיבות הספציפיות להטלת החיוב וסבירותו..

כך נמסר לי בין היתר כי בבית המשפט העליון נקבע כדלקמן:

"חיוב רטרואקטיבי נחשד מלכתחילה כחיוב 'פסול', והנטל לסתור זאת מוטל על הצד המבקש להתיר את החיוב" (עע"מ 4551/08 עיריית גבעת שמואל נ' חברת החשמל לישראל בע"מ, בפסקה 50 לפסק הדין). באותה פרשה הוסיף בית המשפט העליון וקבע כי "חשיבות מיוחדת תינתן כמובן להתנהלותו של הנישום, ולשאלה אם ריבץ לפתחו 'אשם' כלשהו ... רק במקרים נזירים, אשר בהם החיוב הרטרואקטיבי יעמוד במבחני הסמכות והסבירות – 'ותפתח' ידו של בית המשפט ויתור החיוב" (שם, פסקה 57 לפסק הדין).

בכבוד רב
ירדנה חוסלקר
מנהלת הארנונה

העתק: ענת לנקסנר – גזברית העירייה וראש מינהל כספים

21

שדרות קק"ל 100, כרמיאל 2195107 ת.ד. 660 | טל. 04-9085606 | פקס. 04-9085629 | www.karmiel.muni.il

כרמיאל. מרכז החיים בגליל

עיריית כרמיאל

מחלקת תכנון
 תאריך: 15.05.2014
 עמוד: 2

מס' תכנון: 19044
 מס' תכנון: 19044
 מס' תכנון: 19044

שטח קרקע: 875.89

שטח קרקע: 875.89

שטח מ"ר	מס' מבנה בשרטוט	סוג השטח	קומה
54.00	1	מבנה	קרקע
244.20	2	קרקע תפוסה	קרקע
28.80	3	מבנה	קרקע
60.75	4	מבנה	קרקע
28.80	5	מבנה	קרקע
14.40	6	מבנה	קרקע
14.40	7	מבנה	קרקע
80.19	8	קרקע תפוסה	קרקע
112.45	9	סככה/קירוי	קרקע
45.00	10	מבנה	קרקע
6.90	11	סככה/קירוי	קרקע
14.40	12	מבנה	קרקע
28.80	13	מבנה	קרקע
14.40	14	מבנה	קרקע
14.40	15	מבנה	קרקע
14.40	16	מבנה	קרקע
57.60	17	מבנה	קרקע
42.00	18	סככה/קירוי	קרקע
875.89		סה"כ	

אין לראות בחתימתו של המעורר או חותמו

עיריית כרמיאל

מס' ת.ד. 41000
מס' ת.ד. 41000

מס' ת.ד. 41000

מס' ת.ד. 41000

מס' ת.ד. 41000

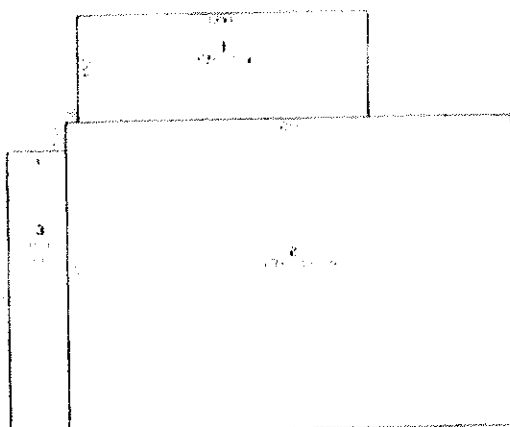
מס' ת.ד. 41000

מס' ת.ד. 41000

מס' ת.ד. 41000

מס' ת.ד. 41000

מס' ת.ד. 41000

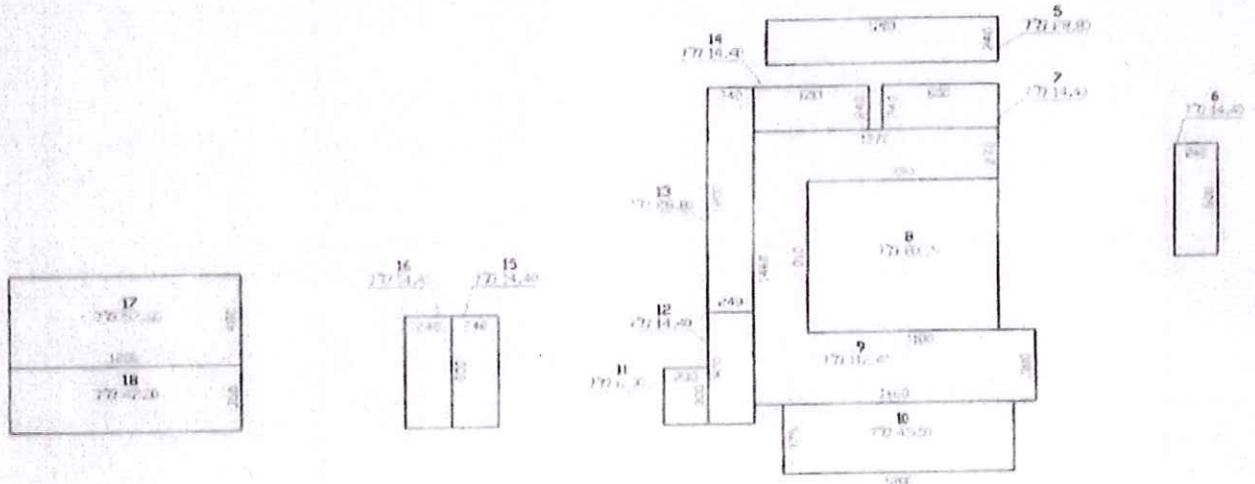


מס' ת.ד. 41000

עיריית כרמיאל

מחלקת תכנון
תאריך: 15.05.2014
פרויקט: 10000000000000000000

מס' תכנון: 10000000000000000000
מס' תכנון: 10000000000000000000
מס' תכנון: 10000000000000000000



מחלקת תכנון עיריית כרמיאל

ביקורת שילוט

1. פללי

- 1.1 מבקר המדינה בדוח על הרשויות המקומיות¹ ערך ביקורת בעיריות אחדות, אשר בניהם נכללה גם עיריית כרמיאל.
- 1.2 ביקורת מעקב אחר הדוח הנ"ל נעשה בדוח המבקר לשנת 2016.²
- 1.3 הנושא הנ"ל כלל גם, פרסום חוצות על גבי בילבורד³.
- 1.4 ב-6/17 עיריית כרמיאל פירסמה מכרז פומבי מס' 14/17 – הקמה, תפעול ותחזוקת מתקני בילבורד ומתן זכויות פרסום על גביהם בעיר כרמיאל.
- 1.5 נושאי הביקורת הינם, המכרז הנ"ל וביצועו בפועל.
- 1.6 הביקורת נערכה ב-2/19.

2. ממצאים

2.1 הערות מבקר המדינה (מתוך דוח הביקורת 2016).

א. עיריית כרמיאל - העברת סמכויות לעמותת הפסטיבל

עיריית כרמיאל העבירה בשנת 2000 לעמותת הפסטיבל את ניהול פרסום החוצות על עמודי תאורה בעיר, בכל הנוגע לשיווק השילוט והפרסום ולגביית הכספים המגיעים ממנו לקופת עמותת הפסטיבל, בלי שהעניין נידון במליאת המועצה ובלי לקבל אישור לכך. כל זאת אף שהשילוט אינו נכלל בתחום העיסוק של העמותה בהתאם לתקנון שלה באותה עת, אינו בגדר התמחותה, ואין לה בו יתרון יחסי.

מליאת המועצה אישרה באופן כללי לבקשת ראש העירייה (שהוא גם יו"ר העמותה), בישיבתה מספטמבר 2012, שינוי נוסח תקנון העמותה בהתאם לנדרש על ידי משרד הפנים בנוהל ההסדרה של עמותות עירוניות. יחד עם תיקוני ההסדרה בתקנון שדרש משרד הפנים, הוספה לתקנון העמותה מטרה משנית, ולפיה העמותה רשאית למכור פרסום בכפוף לאישור העירייה בתחומי הרשות, כדי לגייס כספים לטובת מימוש מטרות העמותה. גם בעת אישור שינוי נוסח תקנון העמותה, בספטמבר 2012, לא דנה מליאת המועצה בעניין העברת סמכויות ניהול פרסום החוצות והעברת ההכנסות שבגינן מהעירייה לידי העמותה.

ב. היעדר הסכמי התקשרות בין העיריות לתאגידים העירוניים

עיריית כרמיאל לא הסדירה בהסכם בכתב את העברת ניהול פרסום החוצות לעמותת הפסטיבל. היא לא חתמה על הסכם המגדיר את החובות והזכויות של הצדדים, את אופן שיתוף הפעולה ואת תחומי האחריות, כמו במקרה של הצבת שלטים שלא כדין או במקרה של גביית דמי שימוש נוספים.

¹ שם הדוח: פרסום חוצות בתחומי הרשויות המקומיות מסגרת הפרסום: דוחות על הביקורת בשלטון המקומי לשנת 2015. שנת פרסום: התשע"ו - 2015

² דוח מבקר העירייה לשנת 2016 – ע"מ 35, פורסם ב-2/4/17.

³ מתקן פרסום המוצב בצד הדרך ומאפשר פרסום מודעות חוצות משני צדדיו.

עם העברת ניהול פרסום החוצות לעמותת הפסטיבל לא נקבע מנגנון שלפיו יועברו ההכנסות לקופת העירייה, בצד מנגנון לתגמול עמותת הפסטיבל. עמותת הפסטיבל לא משלמת לעירייה חלק מההכנסות המתקבלות מפרסום החוצות, המסתכמות במאות אלפי ש"ח בשנה.

ג. התקשרויות ללא מכרז עם קבלני פרסום

התקשרות לשילוט חוצות על מכוני תנועה, עמודים ומתקני מפה :

בשנת 2011 פרסמה העירייה מכרז למתן זיכיונות על המתקנים, אולם אף שקיבלה הצעות מארבעה משתתפים, ביטלה העירייה את המכרז והחזירה את ההצעות למשתתפים. העירייה העבירה את ניהול הפרסום במתקנים לעמותת הפסטיבל, וקבעה כי עליה להתקשר עם חברה א'. בכך עקפה את דיני המכרזים.

התקשרות עיריית כרמיאל לשילוט חוצות במתקני בילבורדים :

עיריית כרמיאל העבירה את הזיכיון לפרסום על הבילבורדים לחברה א' בשנת 2006 לעשר שנים, בלי שפרסמה מכרז, ובלי שביקשה הצעות מחיר לביצוע מיזם החקמת, התחזוקה ומתן הזיכיון לפרסום על מתקני הבילבורד בעיר, בניגוד לדין. עוד עלה כי בסיכום לא נקבע כי על חברה א' לשלם לעירייה דמי זיכיון עבור השימוש המסחרי שהיא עושה בשלטים.

התקשרות העמותה לפרסום חוצות על עמודי תאורה :

במאי 2002 חתמה עמותת הפסטיבל עם משווקת על הסכם לפרסום על עמודי תאורה לפסטיבל 2002⁴ (להלן - ההסכם). עמותת הפסטיבל לא פרסמה מכרז ולא נקטה הליך תחרותי כלשהו, לרבות קבלת הצעות מחיר בדבר מתן הזיכיון לפרסום על עמודי התאורה, על אף חובתה לעשות כן. אף שתוקפו של ההסכם היה מוגבל רק לתקופת הפסטיבל בשנת 2002, ממשיכה העמותה בהתקשרותה עם המשווקת, במשך כ-13 שנים, לפרסום על עמודי תאורה של עיריית כרמיאל, והעמותה משלמת לה בתמורה שליש מההכנסות הפרסום.

פעולות העירייה

העירייה הודיעה למבקר המדינה ש :

1. "העירייה תתקשר עם חב' יועצים לשם הכנת תוכנית אב לשילוט".
2. התוכנית תובא לאישור מועצת העיר וגם את העברת הסמכויות במידה ותידרש.

2.1.1 לא התקיים דיון במועצת העיר על העברת סמכויות העירייה לעמותת הפסטיבל.

2.1.2 בהתאם להתחייבות העירייה למבקר המדינה, העירייה התקשרה עם חב' ייעוץ א' בהסכם הנושא את חתימת היועמ"ש המאשר את ההתקשרות בתאריך 9/8/16.

תקציר ההסכם

א. ההסכם אינו נושא תאריך.

ב. תקופת ההסכם ל-6 חודשים החל מיום החתימה(...?), לעירייה שמורה האופציה להארכתו לפי שיקול דעתה.

⁴ ההסכם קודם נחתם במאי 2000, וכותרתו הייתה: "סיכום בכר שיווק שלטים לפסטיבל 2000".

ג. תמורת הייעוץ - 7,350 + מע"מ לחודש, במשך 6 חודשים. הסך הנ"ל הוא סופי (לא יאושרו תוספות כלשהם) – לפי סעיף 7(א) בהסכם) סך ההתקשרות, 51,600 ₪ (6*8,600 חודשים).

התשלום יהיה בכפוף לחשבונית אליה יצורפו "דוחות עבודה".

ד. התחייבות היועצים להיעדר ניגוד עניינים

ה. חובת "קיום הביטוח" – צד ג', אחריות מקצועית, ב. חבות מעבידים.

ו. טיב התוצרים (סעיף 14 בהסכם).

"כל עוד לא נבדקו התוצרים שהתקבלו ע"י העירייה או הפועלים מטעמה, הם לא ייחשבו ככאלו שנמסרו לעירייה".

ז. בנספח א' להסכם במכתב לסגנית ראש העיר מיום 4/8/16 מפורטת "תכולת" הייעוץ הכוללת את:

- קביעת מבנה ארגוני לניהול תחום השילוט.
- כתיבת הנחיות שילוט.
- בחינת ועדכון חוק העזר בהתאם לצורך.
- פריסה אופטימלית של אמצעי הפרסום בעיר.
- תמהיל וסוגי המתקנים.
- אפיון מערך הפרסום העירוני.
- מיסוד מנגנוני פיקוח, מעקב ובקרה.
- שיווק זכיינית פרסום החוצות על מתקני בילבורד (על כל המשתמע) החל משלב הכנת המכרז, קביעת הפורמטים והמפרטים הטכניים, שיווק המכרז ועד לליווי בעירייה בהליך בחירת הזוכה וההתקשרות.

2.1.3 התשלומים לחברת הייעוץ⁵

שולם	חשבונות שהוגשו	מס' חודשים ששולמו	
-	43,000	5x8,600	2016
68,800	25,800	3x8,600	2017
8,600	8,600	1x8,600	2018
77,400	77,400	9x8,600=77,400	

- לביקורת לא הוצגה הארכת התקשרות עם חב' הייעוץ ג- 3 חודשים נוספים.
 - בניגוד לאמור בסעיף 7 בהסכם עם חב' הייעוץ שולם סכום עודף בסך 25,800 בגין 3 חודשים נוספים (מעבר ל-6 החודשים תקופת ההסכם במקור).
 - כאמור בהסכם, החשבונית הייתה צריכה להיות מלווה ב"דוח-עבודה" המפרט את הנעשה... דוחות אלו צריכים להיבדק ולקבל את אישור הממונים, העדר האישור, "הם לא יחשבו ככאלו שנמסרו לעירייה" (מתוך ההסכם בסעיף 14).
- לביקורת לא הוצגו דוחות עבודה כלשהם.**

⁵ הנתונים הופקו מספרי הנהלת החשבונות בעירייה בשנים 2016-2018.

2.1.4 תוכנית אסטרטגית וראיה כוללת – פרסום חוצות כרמיאל

אחד מהתוצרים של חב' הייעוץ בהתקשרותה עם עיריית כרמיאל הייתה הכנת התוכנית הנ"ל:

לביקורת הוצגה התוכנית האסטרטגית (מתוך דוח של 35 עמודים היו חסרים עמודים מ-3 עד 20, לא ניתן היה להשיג את הדוח במלואו).

תמצית עיקרי התוכנית האסטרטגית:

א. תיאור המצב הקיים.

ב. הסדרת תחום פרסום החוצות בעיר שתכלול:

- קביעת מנגנון לניהול תחום הפרסום על שלטי חוצות ומתקני ריהוט רחוב.
- שיפור נראות המרחב הציבורי.
- מקסום הכנסות הרשות.
- יצירת והשבחת נכס עתידי (נכס מניב).
- שימוש עירוני במתקני הפרסום.

הערות הביקורת:

- טרם הוצגה לביקורת התוכנית במלואה זו הייתה בעצם התפוקה העיקרית עבורה שילמה העירייה לחב' הייעוץ.
- אינה נושאת תאריך (מקשה על בדיקת הרלוונטיות).
- לא נמצא התיעוד המעיד על בדיקת התוכנית ועל השימוש שנעשה בתוכנית (קיום ישיבות עבודה אופרטיביות).
- לא הוצבו אבני דרך ולוחות זמנים למימוש התוכנית האסטרטגית.

2.1.5 תפוקות חברת הייעוץ

לא נמצא בתיעוד שנצבר ושהוצג לביקורת יתר התפוקות שלהם התחייבה לחב' הייעוץ להפיק כמו:

- קביעת מבנה ארגוני לתחום השילוט.
- עדכון חוק העזר.
- מיסוד מנגנוני פיקוח מעקב ובקרה.
- כתיבת הנחיות שילוט.

2.2 מכרז מס' 14/17

הקמת, תפעול ותחזוקת מתקני בילבורד ומתן זכויות פרסום על גביהם

2.2.1 בליווי ובהמלצת חב' הייעוץ העירייה פרסמה את המכרז הנ"ל.

הצעת המכרז עברה אף את אישורי ובדיקתו של היועמ"ש של העירייה ב- 6/1/17.

2.2.2 פתיחת המכרז נערכה ב-17/9/17 (9 חודשים לאחר אישור היועמ"ש לטיוטת המכרז).

לפי פרוטוקול הפתיחה הוגשו 3 הצעות :

- חב' פ' – 18,881 ₪.
 - חב' ד' – 20,155 ₪.
 - חב' ל' – 42,500 ₪ ← ההצעה הזוכה.
- האומדן עמד על-15,102 ₪.

2.2.3

▪ חב' הייעוץ במכתבה לוועדת המכרזים מיום 24/9/17 מחווה את דעתה וממליצה על הזוכה, חב' ל', בהצעה 42,500 ₪ אף שהצעה זו הייתה גבוהה משמעותית מהאומדן (181%).

חב' הייעוץ מסבירה את הפער מהאומדן בשיקולים נוספים (שכנראה לקחה בחשבון החברה הזוכה) כמו :

- מניעת כניסת מתחרה לזיכיון העירוני.
- שמירה על עוגן מרכזי בצפון הארץ.
- זכיין קיים (ממשיך).
- חב' הייעוץ מציינת שכל החברות המציעות עומדות בתנאי הסף.
- חב' הייעוץ מעירה בחוות דעתה – " על העירייה לאכוף את ההסכם עם החברה על מנת לשמור על זכויותיה הנובעות מדרישות המכרז".

2.2.4 דיון במכרז נערך ב-24/9/17

- הוחלט שההצעה הזוכה הינה של חב' ל- בסכום – 42,500 ₪ לא כולל מע"מ עבור פן פרסום לשנה.
- מדובר במכפלת הסכום הנ"ל x 9 פני פרסום, אשר מהווים את התמורה השנתית לעירייה, לא כולל אגרות שילוט.
- כלומר הכנסה שנתית צפויה לעירייה $42,500 \times 9 \times 1.17 = 447,525$ ₪.
- אישור הזוכה נעשה בהתאם לחוות דעתם של יועץ הפרסום והיועץ המשפטי של העירייה.
- המלצה זו של וועדת המכרזים, אושרה ע"י ראש העיר ב-1/10/17.

2.2.5 הודעת זכייה – מכרז פומבי 14/17

- מ"מ ראש העיר הודיעה לחברת-ל' (הזוכה במכרז) במכתב ב-18/2/18 (4.5 חודשים אחרי אישור הזכייה).
- כמו כן במכתב הנ"ל נדרשה החברה להעביר – תוך 10 ימים (עד 28/2/18) :
 - א. ערבות ביצוע ע"ס 75,000 ₪
 - ב. אישורי ביטוח תקפים.
 - ג. תשלום דמי הזיכיון לשנה הראשונה (בקיצוץ 3 חודשי היערכות) בסך – 286,875 ₪.
 - ד. תשלום אגרת שילוט + הארת מתקנים.
- המכתב הנ"ל הוצא כאמור ב-18/2/18 בהתאם להנחיות היועץ לשילוט מיום 23/11/17.

2.2.6 חוב חב' ל' עבור החשמל שסופק ללוחות החברה בשנים 2015 ו-2017.

- הממונה על הכנסות בעירייה פנה לחברת-ל' בדרישה לתשלום הנ"ל בסך 5,255 ₪ ב-17/9/17.

- פנייה זו לא נענתה, בהמשכה מ"מ ראש העיר פנתה לחב' ל' ב-7/12/17 בדרישה לתשלום הסך הנ"ל.
- הסרבנות הנ"ל לא זכתה להמשך טיפול במישור המשפטי.
- 2.2.7 אי מימוש התחייבות חברה ל – בעקבות זכייתה במכרז.
- חברת ל' (קודם פתיחת המכרז), הייתה חייבת את הסכום הנ"ל, בעצם הייתה "סרבנית תשלום" עבור חשמל שסופק לה ללוחות הפרסום בשנים 2015-2017.
- לדעת הביקורת נתון זה היה צריך להיות מונח לפני וועדת המכרזים קודם קבלת ההחלטה על הזוכה.
- חברת ל' בעקבות זכייתה, ולמרות הפנייה אליה "גררה רגליים" במימוש "זכייתה".
- מאידך. העירייה לא הייתה נחושה (לפחות לפי התיעוד שנצבר והובא לידיעת הביקורת) במימוש, או/ו בנקיטת הליכים המתחייבים מסירובה של חברת ל' לממש את זכייתה כמו: חילוט הערבות שבידי העירייה לאלתר, לתבוע משפטית את החב' על נזקים (עלויות הכנת המכרז ואובדן ההכנסות ממועד ההודעה על הזכייה).
- לבטל את זכיית חב' ל'.
- לפנות לחב' ד' שהצעתה הייתה השנייה בדירוג (בסך 20,155 ₪).
- ככל הידוע לביקורת, לא נעשה דבר בנידון.
- הנזקים לעירייה הינם מתמשכים עד עתה (8/19).

3. סיכום

- 3.1 על העירייה לעמוד בהתחייבותה למבקר המדינה בנקיטת פעולות מסוימות בתחום הסדרת השילוט.
- 3.2 על העירייה להקפיד על קיומו של כל סעיף בחוזה/הסכם עם ספקים/נותני שירותים וכד' החל משלב קבלת התפוקות/הטובין אותם צריכים לקבל ועד לשלב ביצוע התשלום ורישומם.
- 3.3 לדעת הביקורת, כל חוזה/הסכם שהעירייה מתקשרת על פיו, צריך להיות מלווה בתמצית עיקרי ההסכם עליהם יש להקפיד בקיומו וכן בנספח חשבונאי, של היקף כספי, תנאי תשלום תקופת החוזה, היקף ערבויות, קיום פוליסות ביטוח וכד'.
- 3.4 על העירייה לפעול לאלתר למיצוי זכויותיה בהסכם עם חב' היעוץ ועם החברה ל' הזוכה במכרז.
- 3.5 במידה וחב' ל' מושכת את ידה מהמכרז הנ"ל, על העירייה לפעול לאלתר ולנקוט בכל הפעולות הנדרשות במקרה זה כמו:
 - חילוט ערבות.
 - תביעה משפטית על הנזקים/אובדן הכנסות.
 - וועדת המכרזים תבטל את זכייתה ותודיע לחברה השנייה בדירוג על זכייתה לפי מכרז זה.



אל: מר יוסי אבן צור – מבקר העירייה
מאת: דר' שולה מנחם מנכ"לית העירייה

אג,

הנדון: ביקורת שילוט – טיוטת דו"ח מתאריך 8/12/19

קראתי בעיון את טיוטת הדו"ח.

בפתח דברי אני מבקשת להדגיש ולציין שכל המתואר בדו"ח לא התרחש בתקופתי.

אנו מודעים למצב של היעדר הסדרה ברורה בתחום השילוט ואף קיימנו מספר דיונים בנושא בהשתתפות ראש העיר, ראש מנהל הכספים, מנהל מחלקת אכיפה, ראש מנהל תרבות וכו'.

מאז כניסתי לתפקיד לפני פחות משנה – אני לומדת את הנושא ומנסה לאתר תיעוד ומידע מבוססים, במסגרת הלימוד קיימתי מספר פגישות עם הגבי מירב לבנון, אלי שדה ועו"ד שלמה גבע והנושא הועלה בישיבות עבודה עם ראש העיר.

אנחנו משקיעים חשיבה רבה באשר לדרך המקצועית הנכונה והכדאית ביותר לטפל בנושא השילוט.

במקביל כל נושא גביית הכספים מטופל ואנו כעירייה דואגים לגבות את כל האגרות ותשלומי החשמל

עם קליטת – פסטיבל המחולות למסגרת פעילות העירייה והחחלטה על סגירת העמותה נקיים חשיבה מחודשת ונבנה תוכנית סדורה לטיפול בשילוט בעיר.

בכבוד רב
שולה מנחם
דר' שולה מנחם
מנכ"ל העירייה

העתק:

מר משה קונינסקי – ראש העיר

נהלים

1. כללי

1.1. נוהל (גם הליך; בלועזית: פרוצדורה) הוא רשימה של כללים המגדירים את דרך ביצועה של משימה מסוימת.

בארגון נקבע אוסף של נהלים לטיפול במשימות שהארגון ניצב בפניהן - משימות שגרתיות, שהנוהל מופעל לגביהן פעמים רבות, ומשימות נדירות, שהנוהל העוסק בהן מופעל לעיתים רחוקות.

גביבשו של נוהל עוסקת בדרך כלל ועדה שמונתה לכך, או מנהל שהנוהל נמצא במסגרת סמכותו. הנוהל מבטיח טיפול אחיד ומוסכם מראש במשימה, ומצמצם את הצורך בהחלטות אד הוק.

1.2. הנוהל מפרט את האחראים לביצוע המשימה, את המשאבים הנחוצים לביצוע המשימה, ואת השלבים שיש לבצע לשם השלמתה. לעיתים דורש הנוהל תיעוד של העמידה בו, באמצעות חתימה על רשימת תיוג או כתיבת תיאור של ביצוע הנוהל, לשם בקרה עתידית. לנוהל חשיבות גדולה במיוחד כאשר הוא עוסק בהתקשרות בין ארגונים נפרדים, שנדרש תיאום ביניהם.

1.3. חשיבות הנהלים בארגון

כל ארגון מרוויח מאיסוף הידע והניסיון הצבורים בו, כאשר אנו מתעדים אותם אנו יוצרים מאגר ידע יקר ערך, מעין זיכרון ארגוני בלתי נדיף, שעומד לרשות הארגון ועובדיו וניתן לנצלו בתבונה, אנשים זקוקים לידיע והניסיון הצבורים בארגון כדי להבין איך להשתלב להועיל, נהלים כתובים ילמדו אותם על כך, הכל.

נהלים כתובים הם הדרך הבדוקה להכניס את הניסיון הרב ישן, חדש ומתחדש על כל תהליכי ופרטיו למסגרת מתאימה, קצרה ונוחה להתמצאות. היתרונות הצומחים לאירגון הינם:

- א. שימור הידע - גם כאשר עובדים מתחלפים ממשיך הארגון לעבוד על פי אותם תהליכים. כשתהליכי העבודה מוגדרים הכשרת עובד חדש תהיה מהירה יותר.
- ב. דיוק בשחזור - נדרש בכל תהליך עבודה, אם בתהליך ביצוע פעולה פשוטה, או בביצוע משימה מורכבת משולבת עם גורמים רבים.
- ג. בחינה ובקרת תהליכי עבודה - כאשר תהליך אינו 'זורם' כנדרש מתבטאת הבעיה בוויכוחים, עימותים פנימיים, אי נטילת אחריות או נטילת סמכות יתר, בזבוז משאבים וחוסר יעילות, אי עמידה בזמנים, ריבוי תלונות תושבים מעבר לסביר. במקרים כאלו, ישמש הנוהל הכתוב בסיס למחשבה, דיון ויצירת הסכמות חדשות.

- 1.4. עיריית כרמיאל, יצרה בעבר קובץ נהלים והוראות עבודה כמעט ככל תחומי פעילותה¹.
נהלים אלו הוטמעו בכל יחידות העירייה, והם הנחו וחייבו את כל עובדי העירייה.
הנהלים כללו גם את הוראות החוק המחייבות ואת הטפסים הישומיים.
- 1.5. בשנים האחרונות כל תחום הנהלים, כתיבת נהלים חדשים ועדכון הנהלים הקיימים בלשון המעטה הוזנח.
- 1.6. הביקורת נערכה מפאת חשיבות הנושא שלא על פי תוכנית הביקורת השנתית.

2. ממצאים²

- 2.1. כמעט בכל עבודת ביקורת שבוצעה עלה הממצא, של חוסר בנוהל או בנהלים לא רלוונטים או/ו שלא עודכנו.
- 2.2. גם כשחובר נוהל/הוראת עבודה, הרי שהוא נעשה לא באופן תקני, ללא מספור וללא שיוכו לפרק הרלוונטי.
- 2.3. טרום ביצוע עבודת הביקורת, ובמהלכה המבוקר מתבקש להמציא לביקורת את כל נהלי העבודה אשר לפיהם העבודה מתבצעת.
- למצער, הסתבר שהמבוקר אף אינו מודע לנהלים הקיימים ולחובתו לפעול על פיהם.
- 2.4. עובדי עירייה אינם עוברים תהליך הסמכה סדור שבמהלכו, הם מתוודעים לנהלים העירוניים, להוראות החוק/חוזרי מנכ"ל וכד' המחייבים אותם במהלך פעילותם.
- 2.5. לא אחת קורה שמנהל מתנער מאחריות או מתעררר ויכוח שהתחום אינו בסמכותו. כמובן שעבודה עפ"י נהלים מסודרים ימנע בין היתר מצבים מעין אלו.
- 2.6. מטלה/פעולה המונחית לביצוע ע"י קברניטי הרשות (הארגון) אינה מבוצעת במלואה או/ו אינה זורמת למטה במדרג הארגון וגם אינה זורמת כלפי מעלה, מתעוררות השאלות:
היכן הפעולה נעצרה, היכן זה עומד? מה קורה איתה עכשיו... וכו'.
- אין ספק שנוהל מסודר ימנע חסימות/סתימות בזרימת המטלות ותמידע כלפי מטה והפוך כלפי מעלה.
- 2.7. כל נושא/מטלה/פעולה חייב שתותיר "עקבות" על ביצועה בכל שלביה, הכוונה לתיעוד מלא של כל הפעולות, דבר שיאפשר את ביצוע הבקרה עליה, "נתיב הביקורת" חייב להישמר.
בביצוע נושאים רבים ברשות לא נשמר תיעוד מלא אין "נתיב ביקורת" דבר המקשה על עריכת ביקורת, הבנת התהליך, ביצוע "משוב" על הפעולה שתביא לשיפור התהליך הפעולה בעתיד.
- 2.8. כיום אין בעירייה גורם המרכז את כל נושא הנהלים החל משלב חיבורו, עדכון הנהלים הקיימים, הפצתם והטמעתם בכל אגפי העירייה.

¹ חיבור הנהלים נעשה במסגרת הסמכת העירייה לתקנים, ניהול איכות ISO 9000/01 בשנים 2001/02.

² ממצאים שעלו מתוך עבודות ביקורת שבוצעו.

סיכום

3.1 על חשיבות מע' הנהלים ברשות/בארגון אין חולק

הנהלים בעצם מהווים את הזיכרון הארגוני ארוך הטווח המכיל את הידע והניסיון מצבורים בארגון.

ביצוע פעילות על פיהם יביא לכך:

- א. תהליכי העבודה יהיו שלמים.
- ב. השגת היעדים והמטרות תהיה יעילה יותר.
- ג. ימנע בזבוז משאבים יקרים.
- ד. יישמר תיעוד מלא ובעקבות כך גם "נתיב הביקורת".
- ה. ניתן יהיה לבצע "משוב" לשיפור התהליכים.
- ו. יימנע/יצמצם את הצורך "בכיבוי שרפות", בבלת"מ, ובצרכים המתעוררים אד-הוק.

3.2 יש למנות אחראי או/ו ועדה שתפקידה יהיה לרכז את כל נושא-ניהול הנהלים בארגון. החל משלב חיבור הנוהל, הטמעתו ברשות, עדכונו, שמירתו והפצתו.

3.3 נוהל, יש לכתוב במבנה-אחיד בשפה בהירה וברורה, בלשון שאינה משתמעת לשני פנים, וזאת כדי לאפשר את בקרת הנהלים והתיעוד.

3.4 הביקורת מציעה מבנה לנוהל:

- א. כותר – יכלול את הנוהל, אשר יהווה הצהרה ברורה וחד ערכית לתכולת הנוהל.
 - ב. מבוא – מידע על הנוהל, תקנים וסטנדרטים נדרשים.
 - ג. מהות – תיאור תמציתי של הפעולה, שיטה וכד'.
 - ד. אחריות – מי האחראי לביצוע, ומי המורשה לביצוע.
 - ה. מסמכים ישימים – רשימת כל המסמכים ובהם תקנים, נהלים, מאמרים, הוראות חוק, חוזרי מנכ"ל וכו'.
 - ו. הגדרות – הגדרה חד-ערכית של מושגים המוזכרים בנוהל.
 - ז. שיטה – הגדרה מדייקת את שלבי הביצוע, יכיל גם את הבקורות של התהליך.
 - ח. נספחים – כל המסמכים אשר נמצאו חשובים והכללתם בנוהל תכביד על קריאתו ניתן להוסיף גם תרשים זרימה של מהלך ביצוע הנוהל, דוגמאות לטפסים, רשימת תיוג לבדיקה.
- 3.5 "אכיפה" אינה הדרך הטובה ביותר להשמיש מערכת נהלים הדרך השיתופית-המשלבת הבנה והסכמה הדינית היא הדרך העדיפה ביותר לרתימת העובדים והמנהלים כשותפים לשמירתו.



ט"ו טבת תש"פ
12 ינואר 2020

לכבוד
יוסי אבן צור
מבקר העירייה

שלום רב,

הנדון: טיוטת דו"ח בקורת: נהלים
סימוכין: מכתבך מיום 02/01/2020

חשיבות קיומם של מערכת נהלים מסודרת בארגון- ברורה ומובנת לחלוטין.
אבקש לציין שעד לפני כחצי שנה, הטיפול בנושא זה היה באחריות שירן רווח, עוזרת מנכ"ל.
לצערי, עם עזיבתה מספר נושאים טרם הופנו לטיפול ייעודי כאן בעירייה, כולל נושא הנהלים.
מינוי אחראי לנושא ייבדק על ידי ברבעון הראשון של 2020.

בתודה ובברכה,

שולמית מנחם
ד"ר שולה מנחם
מנכ"ל העירייה

העתק:

משה קונינסקי- ראש העיר
עריד עינב בן יהודה- מנהלת משאבי אנוש

אבטחת מידע והגנת הפרטיות¹

רישום מאגרי מידע, פיקוח ואכיפה

חוק הגנת הפרטיות קובע שכל בעל מאגר מידע המקיים את אחד מתנאי החוק - ובהם רשות מקומית - חייב לרושמו אצל רשם מאגרי המידע ברמו"ט. ברשויות המקומיות יש מאגרי מידע רבים החייבים רישום, בין השאר מאגרי מידע בתחומי משאבי אנוש, רווחה, חינוך, רישוי עסקים, ארנונה וגבייה.

נמצא כי עשרה מאגרי המידע של עיריית כרמיאל לא נרשמו כלל אצל רשם מאגרי המידע.

משרד מבקר המדינה מעיר לעיריית כרמיאל כי עליה להסדיר לאלתר את רישום מאגרי המידע שלהן אצל רשם מאגרי המידע, כנדרש בחוק.

נמצא ש-:

- מופו כל מאגרי המידע בעירייה, 11 מאגרים – כדלהלן
 1. רישוי ופיקוח על הבנייה.
 2. נוכחות עובדי עירייה.
 3. שכר ותיקי עובדי הרשות.
 4. מערך כספים עירוני.
 5. מוקד עירוני מוקד פניות הציבור.
 6. ארנונה עירוני.
 7. מאגר מצלמות עירוני.
 8. תלמידים במערכת החינוך.
 9. דוחות חניה עירוני.
 10. פיקוח ורישוי עסקים.
 11. תיקי רווחה.

- החומר הועבר לרישום במשרד המשפטים ב-3/19.
- התקבל אישור סופי של רישום של מאגרי המידע (מצ"ב נספח א').

מינוי ממונה על אבטחת מידע

חוק הגנת הפרטיות קובע כי גוף ציבורי, ובכלל זה רשות מקומית, חייב למנות אדם בעל הכשרה מתאימה לממונה על אבטחת מידע (להלן - ממונה אבטחת מידע).

בביקורת הנוכחית נמצא כי הליקוי תוקן, העירייה מינתה ממונה על אבטחת מידע (מצ"ב כתב מינוי נספח ב')

¹ מעקב אחר דוח מבקר המדינה שנתי מס' 62 (2012) בנושא אבטחת מידע והגנת הפרטיות ברשויות המקומיות (עמ' 201 עד עמ' 245)

נהלים לאבטחה לוגית

מטרתה העיקרית של האבטחה הלוגית היא לאפשר גישה מבוקרת למערכות המידע וכן לאפשר בקרה על פעילות המשתמשים. במסגרת האבטחה הלוגית נכללים שימוש בשם משתמש ובסיסמא ומידור על ידי מתן הרשאות.

משרד מבקר המדינה מעיר לעירייה כי עליה להגדיר מדיניות אבטחת מידע ברשות המקומית, ובכלל זה מדיניות אבטחה לוגית, לעגנה במסמך כתוב ולאשררה כנדרש.

לשם שיפור האבטחה הלוגית של מערכות המחשוב שלהן, על עיריית כרמיאל לנהל רישום מרוכז של הרשאות הגישה למאגרי המידע שנתנו לכל עובד, ואל להן להסתפק ברישום נפרד אצל המחזיק בכל אחד ממאגרי המידע שלהן.

הוצגו לביקורת נהלי אבטחת מידע במגוון תתי נושאים כמו:

- הנחיות לקליטת עובדים חדשים והצהרה להתחייבות לסודיות.
- נוהל גיבויים ושיחזורים.
- נוהל אבטחת גישה מרחוק.
- נוהל דיווח וטיפול באירועי אבטחת מידע.
- נוהל אבטחת מידע לעובדים בשגרת עבודה.
- נוהל בהתקני אחסון מידע המיועדים להשמדה.
- נוהל כללי התנהגות במתקן חדר מחשב.
- נוהל לעובד מיקור חוץ.
- נוהל קליטת עובד, עזיבת עובד, וניוד עובד.
- נוהל שימוש בטלפון חכם ובמחשב לוח.

בקרה ופיקוח לוגיים

משרד מבקר המדינה מעיר לעיריית כרמיאל כי עליה לבצע ניטור יזום של יומן השימוש של המחשבים שבהם נשמרים מאגרי המידע שלהן, על מנת ללמוד על פריצות למאגר המידע, על חריגות או על שימוש במידע בידי גורמים בלתי מורשים. משרד מבקר המדינה מציין כי השירות שנותן המרכז הלאומי להתמודדות עם איומי סייבר מנטר תקשורת בין רשת התקשורת של הרשות המקומית לבין שרתי תקיפה מוכרים ברשת האינטרנט הכללית, ואינו מייתר את הצורך בניטור יזום של יומן השימוש של המחשבים שבהם נשמרים מאגרי המידע שלה.

נמצא ש-:

- המנמ"ר מבצע ניטור יזום של יומן השימוש – מתבצע כמה פעמים בשבוע.
- רכישת מערכת המבצעת ניטור יזום של יומן השימוש, נמצא בתהליך של אבחון והצעות מחיר (מערכת יקרה מאוד). נשלח קול קורא עבור מערכת הזו והחלפת חומת אש של עירייה.
- נוהל הגדרת פעולה חריגה – נכלל בנוהל "דיווח וטיפול באירועי אבטחת מידע".

אבטחת חומרה

ראוי שהרשויות המקומיות יתקינו על דלתות הכניסה לחדרי המחשב שלהן אמצעי נעילה שיאפשרו לבצע מעקב אחר הכניסות לחדר המחשב ולוודא כי רק העובדים המורשים לכך ייכנסו אליו.

בביקורת הנוכחית נמצא כי בחדר המחשב של עיריית כרמיאל יש חלונות גדולים ומאוחסנים בהם ארגזי קרטון רבים.

משרד מבקר המדינה מעיר לעירייה כי עליה לפעול לאלתר להתאמת חדר המחשב לדרישות התקן הישראלי.

נמצא ש-:

- הותקנה מערכת ניטור לבקרת כניסה לחדר מחשב.
- נוהל לקבלת הרשאה כניסה לחדרי המחשבים – מצורף יחד עם נוהל כללי התנהגות במתקן חדר מחשב.
- ארגזי קרטון שנמצאו בחדר מחשב פונו.
- הותקנו סורגים על החלונות.
- הותקנה מערכת לכיבוי אש בגז וחדר מחשב.

סקרי סיכונים ומבחני חדירה

משרד מבקר המדינה מעיר לעירייה כי עליה לבצע סקר סיכונים ומבחני חדירה במערכות המחשוב והמידע שלהן ולקבוע במסמך מדיניות אבטחת המידע שלה הוראות אשר יבטיחו את ביצועם של סקר סיכונים ומבחני חדירה כאמור בתדירות קבועה גם בעתיד.

נמצא ש-:

- בוצע סקר סיכונים ע"י חברת in fogard מצ"ב נספח ג'.
- בוצעו מבחני חדירה (נכלל בסקר סיכונים).
- נרכשה מערכת פורטנוקס – בהתאם לתוצאות מבחן החדירה (מצ"ב חשבונית נספח ד').

התקשרויות עם חברות פרטיות המחזיקות במאגרי מידע של הרשות המקומית

משרד מבקר המדינה מעיר לעירייה כי עליה להתקשר על פי דין ולחתום על הסכמים למתן שירות עם כל המחזיקים במאגרי המידע שלה. על העירייה לכלול בהסכמים סעיף סודיות המגדיר את האחריות של המחזיקים במאגרי המידע ושל עובדיהם לאבטחת המידע של הרשות המקומית ולשמירה על סודיות.

נמצא ש-:

- בחוזים למתן שירות לרשות ע"י חברות חיצוניות-נכלל סעיף או נספח לאי ניגוד עניינים ושמירה על סודיות.

משרד מבקר המדינה מעיר לעירייה כי עליה לעגן בהסכמים שהן חותמת עם חברות חיצוניות המחזיקות במאגרי המידע שלהן את נוסח האישור הנדרש כדי לתת לעובד הרשות המקומית גישה למאגר המידע, וכן עליהן לקבוע בהסכם מיהו בעל התפקיד המוסמך להוציא את האישור. מתן הרשאה המאפשרת לעובד גישה למאגר מידע של הרשות שבו מחזיקה חברה חיצונית, שינוי ההרשאה או ביטולה - כל אלה ראוי שיבוצעו בטופס ייעודי על ידי מנהל אבטחת המידע של הרשות המקומית, באופן שיאפשר לדעת בכל רגע ורגע למי מהעובדים יש הרשאת גישה למאגרי המידע של הרשות.

טרם טופל.

הדרכה וביקורת הדרכה והסברה

נמצא כי העירייה לא קבעה תכנית הדרכה שנתית ואינה מקיימת בקרב עובדים חדשים הדרכות סדורות בנושא אבטחת מידע והגנת הפרטיות ואף אינן מארגנת פעולות הדרכה והסברה שנתיות עבור כלל עובדיהן.

על העירייה לקיים מדי שנה פעולות הדרכה והסברה בתחום אבטחת המידע בדומה לדרישות המפורטות בנוהל המסגרת.

נמצא ש-:

הדרכה הראשונית בשנת 2018, נעשתה עם החברה שביצעה בעירייה את סקר הסיכונים מצ"ב חשבונות נספח ה'.
ובשנת 2019, נעשתה עם עו"ד נדב אריכא יועץ אבטחת מידע לפי נוהל המסגרת של מערך הסייבר

ביקורת בתחום אבטחת מידע והגנת הפרטיות ביקורת פנימית

ראוי כי המבקר הפנימי של עיריית כרמיאל, יכלול ביקורת בנושא אבטחת מידע והגנת הפרטיות בתכנית העבודה שלו.

המבקר יכלול בתוכנית הביקורת השנתית בטווח החמש שנים הקרובות ביקורת בנושא "אבטחת מידע והגנת הפרטיות".

שירן ג'ון רודי

מאת: רדומיר קלאיץ
 נשלח: יום ראשון 03 נובמבר 2019 16:16
 אל: יוסי אבן צור
 נושא: FW: כרמיאל - השלמת רישום מאגרי מידע - בקשה מס': 19090
 קבצים מצורפים: כרטיס מאגר בעל מזהה 700062963 לתאריך 28-07-2019 pdf.175719; מאגר מס' 700062963 - עיריית כרמיאל - מצלמות עירוניות.pdf

From: ppa_rishum <ppa_rishum@justice.gov.il>
 Sent: Sunday, July 28, 2019 5:59 PM
 To: רדומיר קלאיץ <radomir@karmiel.muni.il>
 Subject: RE: 19090 מס': בקשה מידע - השלמת רישום מאגרי מידע

שלום רב,
 בקשתך לרישום אושרה.
 וצ"ב כרטיס המאגר ואישורו.

בברכה,
 אמיר דרעי | מחלקת קשרי ציבור וממשל | משרד המשפטים
 טל' 03-7634085 | ppa_rishum@justice.gov.il
 פקס 02-6467064 | קרית הממשלה, ת.ד. 7360, תל אביב 6107202



From: רדומיר קלאיץ [mailto:radomir@karmiel.muni.il]
 Sent: Sunday, July 07, 2019 6:54 PM
 To: ppa_rishum
 Subject: RE: 19090 מס': בקשה מידע - השלמת רישום מאגרי מידע

שלום רב,
 האם הרישום של מאגרי מידע של עיריית כרמיאל הסתיים ???
 תודה מראש,

רדומיר קלאיץ'
 מנהל מחשוב עיריית כרמיאל

שלום רב,
 המידע עודכן. עם זאת, בשל אילוצים כאלה ואחרים, הרשות נאלצה להתמודד עם עזיבתו של רשם הרשות ונותרה ללא רשם תקופה ארוכה. לאחרונה נבחרה רשמת חדשה למלא מקומו, ולכן קיימים מספר נהלים פרוצדורליים שיוצרים את העיכוב בפעילות הרשות. הרשות עושה ככל יכולתה לחזור לפעילות שוטפת וסדירה, וככל שיסתיימו ההליכים הפרוצדורליים נעדכנך בו ברגע לגבי אישור בקשתך.

בברכה,





(ס"ח ק')

עיריית כרמיאל לשכת מנכ"ל



כ"ט חשוון תשע"ז
30 נובמבר 2016

אל: מר רדומיר סלאץ בעל מ.ז. 312064959

א.נ,

הנדון: כתב מינוי – ממונה על אבטחת מידע

הריני להודיעך כי החל מתאריך 01/12/16 חנך ממונה בזאת לתפקיד לעיל.

אני מאחל לך בהצלחה.

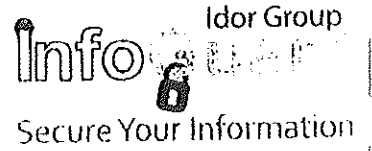
בכבוד רב
ד"ר מלכה
מנהל העירייה

חצתס:
גבי אילנה שמר- מנחלת מחלקת משאבי אנוש
תיק אישי ✓

39



ספח 2



- Ⓢ Outsourcing
- Ⓢ Professional Services
- Ⓢ Consulting
- Ⓢ Information Security

אינפוגארד בע"מ

ע.מ. 557991031 ח.פ. 512815226

מקור

חשבון עסקה מס': 110

תוכן ע"י תשעבת ERP

שעה : 15:23
 תאריך : 28/09/2017
 מחסן : 1
 סוכן : 0
 אסמ' : 2
 מפתח : 130055
 מזהה : 311

ע.מ. 590011391

לכבוד :

עיריית כרמיאל
 שדרות קקל 100
 כרמיאל

מפתח פריט	שם פריט	כמות	מחיר	מטבע	% הנחה	סה"כ
22006	מבדקיחדירה חצוני ופנימי +סקר סיכוני אבטחת מידע מערכת Lron Scales סימולציה אחת ל-300 עובדים.	1.00	29,900.00	ש"ח	0.00	29,900.00
22006	הדרכות פרונטליות לכלל העובדים כולל מבחן - אופציונלי.	1.00	3,770.00	ש"ח	0.00	3,770.00

סה"כ: 33,670.00
 עיגול -0.09
 סה"כ לפני מע"מ: 33,670.09
 מע"מ: 5,723.91 % 17.00
 סה"כ לתשלום: 39,394.00

להעברה לתשלום:
 בנק לאומי (10) סניף 832, חשבון 199100/57

48

מנהל מערכת איכות ניהול כוללת Iso9001:2015 & Iso27001:2013 עוסק מורשה 055978704	Nadav Aricha נדב אריכא Farod 2011000 קיבוץ פרוד טלפון: 0507378360
--	---

חשבונית מס קבלה מספר : 02/000947 מקור

לכבוד: עיריית כרמיאל לוי ציפי, מנהל כספים
 מספרכם: 00065
 עיריית כרמיאל לוי ציפי, מנהל כספים
 שד' קק"ל 100 טלפון: 9085555 04
 כרמיאל, מיקוד 2010 פקס:
 ע-מ/ת-ז: 59001139-1

# מס' פריט	תאור פריט	כמות	ש"ח ליחידה	סה"כ ש"ח
1	ייעוץ - מודעות, תקנות הגנת הפרטיות	1.00	8,250.00	8,250.00
		<u>1.00</u>	סה"כ ללא מע"מ:	8,250.00
			הנחה: % (0.0052)	0.43
			סה"כ לאחר הנחה:	8,250.43
			מע"מ 17.00%	1,402.57
			סה"כ לתשלום:	9,653.00

פרטי תשלום: חשבונית מס קבלה מספר : 02/ 000947

שורה פרטים	סוג תשלום	מספר שיק תאריך פרעון	בנק	מספר סניף	מספר חשבון	ש"ח ש"ח	שקל חדש
1	קבלה מחשבונית העברה בנקאית	27/05/19	פועלים	747	8000	0.00	9,653.00
						סה"כ:	9,653.00

שם המקבל _____ חתימה _____ תאריך _____
 מפקח המסמך: Nadav Aricha נדב אריכא

דוח ביקורת של רואי החשבון על דוחות הכספיים של העירייה
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
ממצאי מעקב

1. כללי :

1.1 במהלך חודשים יוני-יולי 2018 ערך רואה החשבון לעיריות שבמשרד הפנים באמצעות משרד רו"ח גולדברג פרושן ושות' ביקורת על הדוחות הכספיים של עיריית כרמיאל לשנה שנסתיימה ביום 31.12.17 הדוח הכספי המבוקר הסופי הוגש למבקר העירייה ב- 12.11.18 .

1.2 הביקורת בדקה וקבלה את תגובה העירייה לממצאים והפעולות שנקטה לתיקון הליקויים שהועלו בדו"ח הביקורת של רואה - החשבון.

2. תדו"ח הכספי :

2.1 התקציב המאושר והמעודכן לשנת 2017 הינו בסך 298,610 אלפי ₪ . שער הגידול הנומינלי בביצוע התקציב הרגיל לעומת ביצוע התקציב אשתקד הינו 4.55% (שער עליית המדד בשנת הדו"ח 0.3% אשתקד המדד ירק ב-0.3%).

2.2 בשנת הדו"ח - התקציב הרגיל הסתיים בעודף של 46 אלפי ₪.

2.3 התקציב הבלתי רגיל השנה הסתכם בגרעון בסך 1,639 אלפי ₪.

העודפים הזמניים המצטברים לסוף שנה של התקציב הבלתי רגיל הסתכמו בסך 19,557 אלפי ₪.

עיריית כרמיאל הדוח הכספי
מאזן ליום 31 לדצמבר 2017
באלפי ₪

31 בדצמבר		ההתחייבויות	31 בדצמבר		נכסים
2016	2017		2016	2017	
		בנקים - משיכות יתר	12,677	23,910	נכסים נזילים - קופה ובנקים
32,169	39,830	הוצאות מתוקצבות - שטרם שולמו	5,545	9,065	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,244	1,485	תקבולים לא מתוקצבים	717	1,195	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
			20,439	8,682	השקעות באג"ח מדינה
33,413	41,315	סה"כ התחייבויות שוטפות	39,378	42,852	סה"כ רכוש שוטף
9,050	3,932	קרן לעבודות פיתוח ועודפי מימון בתקציב הבלתי רגיל	30,246	23,489	השקעות מיועדות לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ועודפי תב"רים
8,723	7,449	קרנות בלתי מוקצבות אח'			
21,196	19,557	עודפים זמניים בתב"רים בניכוי גירעונות זמניים בתב"רים			
38,969	30,938				
63,918	62,778	קרנות מתוקצבות	63,918	64,252	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			7,217	5,943	השקעות במימון ק.בלתי מוקצבות
7,401 (3,000) 58	4,459 (3,000) 46	עודפים בתקציב לראשית השנה שינויים ביתרה לת.שנה עודף בשנת הדו"ח			
4,459	1,505	עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה			
140,759	136,536		140,759	136,536	

עיריית כרמיאל הדוח הכספי

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב באלפי ₪

תשלומים				תקבולים			4. שם הפרק תקציב
ביצוע 2016	ביצוע 2017	התקציב 2017	שם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	התקציב 2017	
18,094	21,989	21,353	הנהלה וכלליות				מסים
7,581	8,803	8,387	מינהל כללי	168,499	175,271	176,312	ומענקים
1,256	1,381	1,249	מינהל כספי	1,854	1,409	1,945	מיסים
9,421	10,020	9,570	הוצאות מימון	10,899	11,736	12,445	אגרות
36,352	42,193	40,559	פרעון מלוות	181,252	188,416	190,702	מענקים
							השתי' מוסדות
58,980	29,622	30,363	שרותים	1,187	1,408	1,599	שרותים
1,982	1,994	2,036	מקומיים	42			מקומיים
4,454	4,190	4,875	תברואה	5,535	4,090	3,843	תברואה
16,241	13,455	13,969	שמירה ובטחון	5,206	3,011	2,992	שמירה ובטחון
1,434	1,529	1,552	תכנון ובניין	2,726	2,800	2,800	תכנון ובניין עיר
4,478	4,910	5,530	עיר	433	449	430	נכסים
216	64	182	נכסים	15,129	11,758	11,664	ציבוריים
2,072	2,193	2,224	ציבוריים				שרותים שונים
59,857	57,957	60,731	חגיגות				פיתוח כלכלי
			מבצעי, ארועים				פיקוח עירוני
			שרותים שונים				
			פתוח כלכלי				
			פיקוח עירוני				
75,643	80,526	75,408	שרותים	46,634	49,186	48,296	שרותים
16,979	16,882	16,938	ממלכתיים	3,708	4,648	4,290	ממלכתיים
261	267	266	חינוך	30,932	34,952	32,542	חינוך
42,012	46,750	44,123	תרבות	81,274	88,786	85,128	תרבות
1,600	1,665	1,665	בריאות				רווחה
1,849	2,210	2,318	רווחה				קליטת עליה
155	155	155	דת				
138,499	148,455	140,873	קליטת עלייה				
			איכות סביבה				
175			מפעלים	(5)	(43)	10	מפעלים
4,381	3,951	3,947	מיס(כולל פרעון	2,610	2,185	1,936	מיס
1,867	2,185	1,815	הל)	3,685	3,489	4,160	נכסים
1,965	1,628	1,710	נכסים	478	9	10	תחבורה
288	71	1,141	תחבורה	6,768	5,640	6,116	מפעל הביוב
8,676	7,835	8,613	מפעל הביוב				
			מפעלים אחרים				
44,429	44,492	47,834	תשלומים לא	3,448	6,378	5,000	תקבולים
			רגילים				לא רגילים
287,813	300,932	298,610	סה"כ כללי	287,871	300,978	298,610	סה"כ כללי

סה"כ תקבולים 300,978 אלפי ₪ סה"כ תשלומים 300,932 אלפי ₪ עודף - 46 אלפי ₪

עיריית כרמיאל
הדוח הכספי לשנת 2017
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל
באלפי ש"ח

2012	2013	2014	2015	2016	2017	
						תקבולים ותשלומים בשנת הדו"ח
						תקבולים
12,818	18,677	15,408	12,185	13,521	20,785	השתתפות ממשלה
12,948	23,735	9,928	20,017	14,851	11,591	ממקורות עצמיים ואחרים+בעלים
<u>6,200</u>	<u>4,500</u>	<u>8,280</u>	<u>10,465</u>	<u>9,820</u>	<u>14,850</u>	ממלוות שנתקבלו
31,966	46,912	33,616	42,667	38,192	47,226	סה"כ תקבולים
						תשלומים
24,549	34,085	23,287	29,934	24,032	27,902	עבודות שבוצעו במשך השנה
						העברת מלוות
7,127	14,472	8,697	8,318	15,192	20,963	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכו')
236	148	99	-	-	-	העברת עוד' מתברים שהסתימו לקרנות
31,912	48,705	32,083	38,252	39,224	48,865	סה"כ תשלומים
<u>54</u>	<u>(1,793)</u>	<u>1,533</u>	<u>4,415</u>	<u>(1,032)</u>	<u>(1,639)</u>	(הגרעון) עודף לשנת הדוח
						התקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
115,837	121,107	143,441	163,711	171,189	191,200	תקבולים שנצברו
<u>99,818</u>	<u>105,034</u>	<u>127,161</u>	<u>145,898</u>	<u>148,961</u>	<u>170,004</u>	תשלומים שנצברו
16,019	16,073	16,280	17,813	22,228	21,196	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
						תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
121,107	143,441	163,711	163,719	191,200	214,338	תקבולים
<u>105,034</u>	<u>127,161</u>	<u>145,898</u>	<u>141,491</u>	<u>170,004</u>	<u>194,781</u>	תשלומים
16,073	16,280	17,813	22,228	21,196	19,557	עודף נטו
						היתרה הנ"ל מורכבת :
21,659	23,434	27,662	32,709	33,469	36,461	עודפי מימון
<u>5,586</u>	<u>7,154</u>	<u>9,849</u>	<u>10,481</u>	<u>12,273</u>	<u>16,904</u>	גירעונות מימון
16,073	16,280	17,813	22,228	21,196	19,557	עודף נטו
====	====	====	====	====	====	

עיריית כרמיאל
הדוח הכספי לשנת 2017
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל והבלתי רגיל
ובקרו לעבודות פיתוח
באלפי ש"ח

2012	2013	2014	2015	2016	2017	
						הכנסות
234,366	245,596	255,016	262,408	281,585	299,145	מתקציב רגיל
25,133	32,545	30,194	32,582	31,484	39,746	מתקציב בלתי רגיל
12,130	9,953	15,337	11,313	11,970	5,260	מקרו לעבודות פיתוח
271,629	288,094	300,547	306,303	325,039	344,151	
						הוצאות
236,163	244,949	259,725	267,939	287,813	300,932	הוצאות תקציב רגיל
31,676	46,557	31,984	38,252	39,224	48,865	הוצאות התקציב הבלתי רגיל
						מקרו לעבודות פיתוח
<u>3,144</u>	<u>847</u>	<u>3,539</u>	<u>611</u>	<u>713</u>	<u>1,065</u>	
270,983	292,353	295,248	306,802	327,750	350,862	סך כל ההוצאות
646	(4,259)	5,299	(499)	(2,711)	(6,711)	עודף (גרעון) כללי
====	=====	=====	=====	=====	=====	
						הרכב הגירעון הכללי
613	655	4	37	58	46	עודף בתקציב
						מימון מעודפים מצטברים
<u>54</u>	<u>207</u>	<u>1,533</u>	<u>4,415</u>	<u>(1,032)</u>	<u>(1,639)</u>	(גירעון) עודף בתקציב בלתי רגיל
667	862	1,537	4,452	(974)	(1,593)	
(21)	(5,121)	3,762	(4,951)	(1,737)	(5,118)	נוסף - גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח (ראה מאזן)
646	(4,259)	5,299	(499)	(2,711)	(6,711)	יתרה - עודף (גרעון) כללי
====	=====	=====	=====	=====	=====	

3. ניתוח מצבה הכספי של העירייה

יחסים פיננסיים:

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
%	%	%	%	%	%	%	%	
58.37	63.57	64.59	63.25	60.48	60.07	58.53	58.23	יחס תקבולים ממיסים לסך הכנסות הרשות
64.67	70.81	69.47	68.41	67.90	62.21	61.53	60.58	יחס הכנסות עצמיות לסך ההכנסות בתקציב הרגיל
13.49	13.19	14.34	15.03	14.02	14.84	11.61	13.73	יחס ההתחייבויות מסה"כ ההכנסות
4.10	4.29	4.99	4.57	4.09	4.23	4.16	3.33	יחס פרעון המלוות לסך ההוצאות בתקציב הרגיל
0.95	0.85	0.63	0.72	0.34	0.63	0.46	0.46	יחס הוצאות המימון לסך ההוצאות בתקציב הרגיל
96.10	85.88	85.32	85.27	83.32	86.73	84.53	86.8	יחס סך הגביה לחיוב השנתי
78.8	76.7	76.7	74.0	72.3	72.6	71.3	73.2	יחס סך הגביה לכלל החיובים

עודף בתקציב הרגיל

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
191,800	212,852	223,700	237,430	252,700	261,770	263,200	298,610	תקציב
216,615	219,932	236,776	245,604	260,112	268,273	287,871	300,978	תקבולים בשנת הדו"ח
216,497	218,121	236,163	244,949	260,108	268,236	287,813	300,932	תשלומים בשנת הדו"ח
118	1,811	613	655	4	37	58	47	<u>עודף(גרעון) שנתי</u>
9,148	9,266	11,077	11,690	9,360	8,364	7,401	4,459	עודף לת.שנה
118	1,811	613	655	4	37	58	46	שינויים ביתרה עודף השנה
9,266	11,077	11,690	9,360	8,364	7,401	4,459	1,505	סה"כ עודף מצטבר

עודפים בתב"רים ויתרות קרנות

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
16,777	16,019	16,073	16,280	17,813	22,228	21,196	19,557	עודף בתקציב הבלתי רגיל לסוף השנה
18,518	17,118	17,097	11,976	15,738	10,787	9,050	3,932	קרן לעבודות פיתוח
35,295	33,137	33,170	28,256	33,551	33,015	30,246	23,489	יתרת קרנות בלתי מתוקצבות לסוף השנה

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
69,706	69,959	68,338	64,372	73,834	65,658	65,463	70,659	עומס המלוות משוערך לסוף השנה
8,000	7,000	6,200	4,500	8,280	10,465	9,820	14,850	הלוואות שנתקבלו במשך השנה
32.18%	31.81%	28.86%	26.21%	28.40%	24.47%	22.74%	23.48%	% עומס המלוות מסה"כ ההכנסות

הלוואות
מצב חשבון החייבים (באלפי ₪)

פרטים	יתרה ת.שנה	חיוב שוטף	סה"כ פטורים והנחות	העברה לחובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף שנה	יחס גבייה ב-% לכלל החיובים
חיובים על בסיס חיוב שנתי								
ארנונה								
ארנונה	21,511	176,587	30,992	6361	173,467	152,709	20,758	
חומ"ס וח. למחיקה	39,618			(6,361)	33,257		33,257	
	61,129	176,587	30,992		206,724	152,709	54,015	73.9
א. מים וביוב							43	
א.מים וביוב	214	117	154	29	206	(43)	206	
חומ"ס וח. מים	2,125			(29)	2096		2,096	
סה"כ מים	2,339	117	154		2,302		2,302	
אגרת ביוב	549	12	10	(1)	550		550	
חומ"ס אחרים	161			1	162		162	
סה"כ חייבים על בסיס שנתי	64,178	176,716	31,156		209,738	152,666	57,072	72.8
חיובים על בסיס חד פעמי								
חינוך	1,269	106	24	(3)	1,348	87	1,261	6.5
תרבות	36	1,814	64	(2)	1,784	1,740	44	97.5
רווחה	322	1,315		(18)	1,619	1,114	505	68.8
היטל השבחה	1	2,902	39	33	2,897	2,896	1	100
היטלי פיתוח	266			2	268		268	
אגרות בנייה	374	2,346		(2)	2,718	2,591	127	95.3
היטל ביוב	70	1	2	(1)	68		68	
שלטים אישורים וכו	103	7,996	1,043	(226)	6,830	6,631	199	97.1
פינוי אשפה	3	3			6	3	3	50
היטל צריכה עודפת	18	1		(1)	18	1	17	5.6
חומ"ס וחובות למחיקה	1690			218	1,908		1,908	
סה"כ חיובים על בסיס חד פעמי	4,152	16,484	1,172	-	19,464	15,063	4,401	77.4
סה"כ בשנת הדוח 2017	68,330	193,200	32,328		229,202	167,729	61,473	73.2
בשנת 2016	61,420	200,932	24,169		238,183	169,853	68,330	71.3
בשנת 2015	58,787	187,359	22,224		223,922	162,502	61,420	72.6
בשנת 2014	49,916	184,591	21,915		212,592	153,805	58,787	72.3

ניתוח התפלגות חובות הארנונה לסוף שנת 2017

2015			2016			2017			טווח החוב בש"ח
חלק יחסי מהחוב %-ב	החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר מקרים	חלק יחסי מהחוב %-ב	החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר מקרים	חלק יחסי מהחוב %-ב	החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר מקרים	
5.32	2,970	10,007	4.88	3,078	15,316	5.6	3,141	9,486	עד 2001
8.86	4,948	1,521	8.08	5,102	1,569	9.3	5,177	1,594	2,002-5,000
21.40	11,947	1,083	20.65	13,037	1,169	22.6	12,578	1,163	5,001-25,000
12.98	7,247	207	12.14	7,665	221	14.2	7,884	229	25001-50,000
51.43	28,710	209	54.25	13,243	245	48.3	26,914	220	מעל 50,000
100	55,822	13,027	100	63,125	18,250	100	55,694	12,692	סה"כ יתרות חייבים
-	-	-	-	1,533	-	-	1,679	-	יתרות בזכות
-	55,822	13,027	-	61,592	-	-	54,015	-	סה"כ

- (1) במערכת הארנונה מטופלים 16,598 נכסים.
- (2) סכום חובות הארנונה של התושבים מגיע ל- 54,015 אלפי ש"ח מתוכם 37,423 אלפי ש"ח הינם חובות מסופקים (אשתקד 41,943 אלפי ש"ח).
- (3) יתרות הזכות אשר הסתכמו בכך – 1,679 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2017, ולסך 1,533 אלפי ש"ח ליום 31/12/2016.
- (4) מניתוח הטבלה עולה שעל ידי טיפול ב- 1.7% מכלל החייבים ניתן לגבות כ- 48.32% מהחובות (או 3.5% חייבים מחזיקים בחובות בסך 62.48% מכלל החובות).
- (5) מסתמנת מגמת עלייה ביתרות החייבים מ- 31,101 אלפי ש"ח ב-2010 עד ל- 54,015 אלפי ש"ח ב-2017, עליה מצטברת של 73.68%.
- (6) בשנת 2017 בוצעה מחיקת חובות בסך 8,801 אלפי ש"ח. (יתרת החייבים ללא המחיקה ל- 31/12/17 עומד על סך 62,816 אלפי ש"ח).

ניתוח יתרות החוב לפי סוגי נכסים :

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	24.2	13,455
בתי מלון	0.2	137
בתי עסק למיניהם	46.0	25,599
מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	1.7	960
תעשייה ומלאכה	14.2	7,913
שונות וחסרי אפיון	13.7	7,630
סה"כ יתרות חייבים	100	55,694
בטיפול עו"ד	0.06	31

הערות

(1) הנתונים דלעיל הינם נומינלים ואינם מתחשבים בכוח הקנייה הכללי של השקל .

להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
3.82	3.73	3.47	3.89	3.91	3.845	3.467	שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
216.27	219.8	223.80	223.36	221.13	220.47	227.08	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
7.63%	(2.3%)	(7.02%)	12.04 %	0.41%	(1.46) %	(9.83) %	שעור עליית(ירידת) הדולר במהלך השנה
2.16%	1.63%	1.82%	0.20%) ((1.00) %	(9.3)%	(0.3)%	שעור עליית המדד במהלך השנה

(2) לרשות עודף מצטבר בתקציב הרגיל בסך – 1,505 אלפי ₪ (אשתקד 4,459 אלפי ₪)

(3) האיזון התקציבי נשמר בעקביות בהתאם למסורת של הרשות המקומית מאז הקמתה.

(4) ביחס ההתחייבויות לסה"כ ההכנסות חלה עלייה מ-11.6% ל-13.7% ב-2017.

(5) חלה ירידה קלה ביחס פירעון המלוות לסך ההוצאות בתקציב הרגיל, בשנת 2015 הוא עומד על 3.3% לעומת 4.1% בשנת 2016.

(6) יחס הוצאות המימון מסך ההוצאות בתקציב הרגיל נותרה על כנה, כמו אשתקד 0.46%.

(7) חל שיפור קל ביחס הגבייה לחיוב השנתי וביחס הגבייה לכלל החיובים נקווה שזו תהיה המגמה בהמשך.

(8) יחס עומס המלוות לסה"כ ההכנסות עלה מ-22.74% ב-2016 ל-23.48% בשנת 2017. (בשנה זו נתקבלו הלוואות בסך 14,850 אש"ח)

(9) כנגד ההלוואות שועבדו כל ההכנסות העצמיות של העירייה לטובת הבנקים בגובה ההלוואות ועד לסיום פרעון.

(10) עפ"י היועץ משפטי לעירייה, עומדות כנגד העירייה תביעות בסך 8.4 מיליון ₪ ו-446 אלפי ₪ דולר ארה"ב ותביעה ייצוגית בסך – 100 מיליון ₪.

עפ"י הערכת היועמ"ש סכום החשיפה מסתכם לסך 660 אלפי ₪.

(12) חובות מסופקים

היקף החובות המסופקים ארנונה ל-31/12/17 נאמד ב- 33,257 אלפי ₪, הם מהווים כ- 61.6% מכלל סך החייבים, ב- 31/12/16 נאמד ב- 39,618 אש"ח המהווים כ- 64.8%.

(13) סך הערבויות שנתנו ליחי העירוניות השונות ע"י העירייה הסתכמו בסך – 7,759 אלפי ₪.
(אשתקד עמד על סך 9,849 אלפי ₪)

(14) השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	
42,299	39,710	28,514	35,541	34,474	33,412	32,896	השתתפויות העירייה
1,310	1,066	2,130	1,254	1,075	1,042	1,078	עפ"י חוק והסכמים
21,776	22,846	20,093	20,188	18,687	17,585	14,626	תמיכות בעמותות ההנחות ממיסים

עיריית ברמיאל
הדוח הכספי לשנת 2016
תמצית מעקב אחר תמצאים העיקריים

מעקב אחר תיקון ליקויים:

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
	ממצאים ביקורת השנה
לא תוקן	1. מערכת ההרשאות והנהלת החשבונות מתנהלות בשתי מערכות מיחשוב שונות ואינן מאפשרות קיום ממשק המאפשר רישום פקודת יומן אוטומטית וסגירת הזמנה בו זמנית (ראה פרק ד' סעיף 4).
	ממצאים משנים קודמות
תוקן	2. <u>הענקת תמיכות</u> – העיריה לא פרסמה באתר האינטרנט את שמות מוסדות הציבור והתמיכה שאושרה לכל מוסד ע"י ועדת תמיכות.
לא תוקן	3. לא התקבלו נתוני עומק חוב במפרט שנדרש על ידי האגף לביקורת במשרד הפנים.
תוקן חלקית	4. טרם התקבלו אישורי שר הפנים לארבעה מתוך עשרת חוזי הקצאות מקרקעין שנדגמו.
	חייבים
לא תוקן	5. לסוף 2017 ישנם 14 עובדים בעלי חובות בגין מיסים עירוניים בסכומים המסתכמים לסך של 176 אש"ח. תגובת העירייה: הליקוי הינו זמני כיון שכל החייבים נמצאים בהסדרי פירעון.
	מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
תוקן	6. ועדת הביקורת לא דנה בדוח מבקר העיריה לשנת 2016.
לא תוקן	7. בשנת 2017 ועדת הביקורת של העיריה התכנסה פעמיים (במקום אחת לרבעון מינימום).
	נושאים אחרים
לא תוקן	8. קיימים הפרשים בלתי מוסברים בין יתרות הדדיות של חלק מהתאגידים הקשורים בספרי העירייה, ליתרות המקבילות בספרי תאגידים אלה.
	ארנונה ומים 2015
לא תוקן	9. העירייה אינה מסוגלת להפיק את נספח ג' – ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה, מתוך מערכת הגביה באוטומציה, עקב אי קליטת הגדרות על ידי מנהל מערכות האוטומציה בעיריה מטעם החברה לאוטומציה.

ממצאי מעקב – מדוחות ביקורת קודמים 24.10.19

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	הליקוי	
	<u>החברה הכלכלית לכרמיאל בע"מ מתוך דוח ביקורת 2004</u>	.1
תוקן חלקית	<p>1.1 " על העירייה לקבל החלטה בקשר לסכומים שהשקיעה בחברה בסך 5,051 ש"ח כתקבולים ע"ח מניות ". בעקבות צמי חיובי של ענת ביחס לביצועי החברה הכלכלית יוחזר הנושא הנ"ל לדיון וייבחן מחדש בעוד כשנתיים. תתקיים ישיבה גזברית ומנכ"ל/ית החדש/ה להסדרת החוב.</p> <p>החלטת ו. ביקורת- יש לקיים את הישיבה גזברית ומנכ"ל/ית החדש/ה להסדרת הנושא תוך שלושה חודשים ולמצוא פתרון.</p> <p>התקיימה ישיבה, הוחלט לדון שוב בהמשך בסוף 2018, ולפי תוצאות העסקיות של החברה הכלכלית ישקל הנושא מחדש.</p>	
	<u>ועד עובדי עיריית כרמיאל מתוך דוח ביקורת 2004</u>	.2
לא תוקן	<p>2.1 " יש לערוך בסוף כל שנה ספירת מלאי של כל המצאי הנמצא ברשות ועד העובדים כולל מסמכים כספיים וכ"ו ". קיציי יעשה ספירת מלאי ויעביר אותה למנכ"ל. החלטות ו. ביקורת 24.10.19 – 1. יש לפנות ליועמ"ש לקבל חוות דעת בנושא. 2. וועד העובדים חייב להיענות לבקשת הביקורת ולשתף פעולה עם העירייה.</p>	
	<u>בית-אבות "בארט" בכרמיאל מתוך דוח ביקורת 2008</u>	.3
תוקן חלקית	<p>3.1 על העמותה לקבל את הסכמת העירייה להתקשרות עם "מפעיל המטבח". העמותה יצאה במכרז חדש למפעיל מטבח אשר במהלכו נבחר קבלן ונחתם חוזה חדש להפעלת המטבח. המלצת וועדת ביקורת לבדוק את הנושא בהקדם לקיים פגישה מנכ"ל, מבקר, יועץ משפטי ואלכס פלד.</p>	
	<u>ערבויות העירייה מתוך דוח ביקורת 2008</u>	.4
לא תוקן	<p>4.1 יש ליצור קישור בין חוזה/הסכם/מכרז בתוקף, לערבות תקפה, ולוודא שסכום הערבות הינו בהתאמה לנדרש. נחתם הסכם פשרה משולש בין העירייה, לאוטומציה ולמטרופולינט והנושא הנ"ל לא בא על פתרונו.</p>	
לא תוקן	<p>4.2 יש לדאוג למחשוב ניהול החוזים, תוך קישור בין כל המערכות. נחתם הסכם פשרה משולש בין העירייה, לאוטומציה ולמטרופולינט והנושא הנ"ל לא בא על פתרונו.</p>	
לא תוקן	<p>4.3 יש לשלב במערכת הממוחשבת אפשרות של חסימת תשלום לספק בהעדר ערבות תקפה. נחתם הסכם פשרה משולש בין העירייה, לאוטומציה ולמטרופולינט והנושא הנ"ל לא בא על פתרונו.</p>	

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית	הליקוי	
	<u>ביצוע תשלומים מתוך דוח ביקורת 2009/10</u>	5
תוקן חלקית	<p>הביקורת ממליצה על ביצוע בדיקות באמצעות כלים ממוחשבים, כמו : שימוש בדוח שינויים בכרטיסי ספקים בחתכים שונים ; הצלבות בין מספרי חשבונות בנק של ספקים ועובדים ; מניעת האפשרות לפתוח כרטיס ספק כפול ; דוח רציפות צ'קים.</p> <p>נחתם הסכם פשרה משולש בין העירייה, לאוטומציה ולמטרופולינט והנושא הנ"ל לא בא על פתרונו.</p>	5.1
	<u>ביטוחי העירייה מתוך דוח ביקורת 2011</u>	6
תוקן חלקית	<p>מבנים שהוקצו לשימוש העמותות והאחרים ראוי שגופים אלו יחויבו לקיים ביטוחים על חשבונם כשהמוטבת תהיה העירייה.</p> <p>תוך חודשיים יחויבו הגופים בקיום ביטוחים.</p> <p>החלטת וועדת ביקורת מיום 24.10.19 הוחלט כי על העירייה לבדוק קיומם של :</p> <ul style="list-style-type: none"> • ביטוחים למבנים, בשימוש העמותות. • ביטוחי צד ג' בכל מבני הציבור העירוניים שנעשה בהם שימוש ע"י העמותות. כך שחשיפת העירייה תהיה מינימלית. <p>באחריות לביצוע – אלוריה, בסיוע היועץ הביטוחי של העירייה מר צבי בר.</p>	6.1
	<u>ניהול חשבונות בנקים מתוך דוח ביקורת 2013</u>	7
לא תוקן	<p>יש לערוך תזרים מזומנים</p> <p>נחתם הסכם פשרה משולש בין העירייה, לאוטומציה ולמטרופולינט והנושא הנ"ל לא בא על פתרונו.</p>	7.1
	<u>מוכנותם ותחזוקתם של המקלטים ומוכנות לשע"ח מתוך דוח ביקורת 2013</u>	8
תוקן חלקית	<p>יש לבצע חשיבה מערכתית לטיפול בנושא המיגון לאנשים בעלי מוגבלות וצרכים מיוחדים.</p> <p>4 מקלטים מונגשים, נושא ההנגשה נמצא בתהליך. החלטת וועדת ביקורת 24.10.19</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. בנוסף הוחלט לעלות נושא זה בוועדת מל"ח 2. לבנות מאגר מידע על האנשים בעלי מוגבלות וצרכים מיוחדים כשהמקורות לכך הם : <ul style="list-style-type: none"> • ביטוח לאומי. • רשות התניה עפ"י אישורי תו נכה שחולקו. • מח' הגביה – תצרף הודעה קצרה בתלושי הארנונה בנושא הנ"ל. <p>המנכ"לית שלחה מכתב לראש מינהל רווחה יעל לטיפול בתאריך 27.10.19</p>	8.1
	<u>שכירות מכונות צילום ומדפסות מתוך דוח ביקורת 2014</u>	9
תוקן חלקית	<p>יש לנהל רישום מדויק במחסן העירייה של כל מ. צילום/מדפסות הפרוסות בכל מחלקות העירייה על שלוחותיה השונות, תוך ציון אלו מכונות צילום בבעלות העירייה ואלו בשכירות. נמצא בטיפול מנהל המחסן עדיין לא הוגש הרישום לממונה על הכנסות העירייה.</p> <p>החלטת ו. הביקורת – יש לדרוש את תיקון הליקוי הנ"ל ו/או לגבש שלבים לפתרונו.</p>	9.1
תוקן חלקית	<p>מדפסות/מ. צילום הנמצאות בשימוש עמותות/אגודות וכד' חיצוניות לעירייה יש לחייבם, ולפעול בהתאם לנוהל התמיכות.</p> <p>עם השלמת הרישום, יחויבו העמותות בהתאם.</p> <p>החלטת ו. ביקורת הנ"ל יתוקן עד לתאריך 31.12.17</p> <p>עד לתאריך 8/7/19 מנהל המחסן לא הגיש את הרשימה לממונה על הכנסות העירייה</p>	9.2

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	הליקוי	
	<u>היערכות לשע"ח מתוך זוח ביקורת 2015</u>	10
לא תוקן	<p>על הרשות לבחון את הנתונים/התשובות שהתקבלו בשאלון, לתת את הדעת בסעיפים הטעונים בדיקה/השלמה בחינת מידת הרלבנטיות. ובהתאם לכך לגבש, תוכנית פעולה עם הקצאת משאבים ולוח זמנים לביצוע.</p> <p>החלטת ועדת הביקורת – הסעיפים שאינם מטופלים ויש עדיין מקום לשיפור יועברו לביצוע הקב"ט יש לבדוק סטטוס טיפולם עד לתאריך 31.12.17. התקיימה ישיבה בתאריך 10.4.18 בה נידונו כל הנושאים</p> <p>לא התקבלה תשובה עד עצם היום הזה 9/7/19</p>	10.1
	<u>מתקני ספורט מתוך זוח ביקורת 2015</u>	11
תוקן חלקית	<p>יש לנהל מאגר נתונים מקיף ומעודכן של כל מתקני הספורט המצויים בתחומי שיפוטן (מלבד מח' חזות העיר).</p> <p>מאגר נתונים ממוחשב מקיף ומעודכן של כל מתקני הספורט ינוהל ע"י מנהל מח' הספורט סנדו בדנגו' ומנהל מח' נכסים יעקב סודרי תוך התייעצות עם רדומיר אחראי מיחשוב ושוש עינב מנהלת מח' גינון ונוף עד לתאריך 30.9.18.</p> <p>נכון ל- 9/7/19 מאגר הנתונים עדיין אינו ממוחשב במלואו (לפי סנדו 23/12/18)</p>	11.1
לא תוקן	<p>אין מיפוי של כל מתקני הספורט בנושא ההנגשה – מידת נגישותם וכו'..</p> <p style="text-align: right;">(תשובה בסעיף הבא..)</p>	11.2
לא תוקן	<p>המידע בנושא ההנגשה לא נגיש לציבור הרחב (אינו מופיע בפרסומים העירוניים וכד').</p> <p>נושא ההנגשה - התקיימה ישיבה בתאריך 22.6.18 עם החברה הכלכלית בעקבותיה הוחלט, העירייה תפנה לחכ"ל שוב בבקשה לצרף את אולמות ומגרשי הספורט הצמודים לבתי-הספר להצעת מחיר שלהם, בסך 15,000 ₪.</p> <p>במידה ולא יהיה סיכום עם החכ"ל, מנהל מח' ספורט סנדו בדנגו' ואדריכל העיר זאב גולדברג יכינו מפרט להכנת הסקר.</p>	11.3
	<u>הסעות תלמידים למוסדות חינוך מתוך זוח ביקורת 2016</u>	12
לא תוקן	<p>יש לכלול בהגדרת תפקידו של קצין-הבטיחות ברשות את ביצוע הבדיקות והביקורות הנדרשות בנושא – הסעות התלמידים באופן שוטף, תוך שמירת התיעוד המלא לבדיקות אלו.</p> <p>עפ"י החלטת ועדת ביקורת 24.10.19</p> <p>המנכ"לית תפנה לקצין הבטיחות חיים שקד ותכלול בהגדרת תפקידו גם את ביצוע הבדיקות והביקורות הנדרשות ברכבים המשמשים להסעות תלמידים.</p>	12.1
לא תוקן	<p>יש לערוך ביקורות יזומות ושיטתיות בשטח לשם הבטחת ביצוע ההסעות על ידי הקבלנים ללא תקלות, תוך קיום כל תנאי הבטיחות. כמו כן יש לתעד ביקורות אלו באופן מלא.</p> <p>עפ"י החלטת ועדת ביקורת 24.10.19</p> <p>נמסר שחב' משכ"ל מבצעת ביקורות אלו, יש לפנות לשירלי שתעביר העתק מדוחות הביקורות אלו.</p>	12.3

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	הליקוי	
	סידורי עזרה ראשונה בבריכת השחייה העירונית מתוך דוח ביקורת 2016	13
	יש לפעול להעמקת הידע וההכשרה של מגישי העזרה הראשונה, ולא להסתפק בהכשרה בסיסית של הגשת עזרה ראשונה. לדעת מנהלי המתחם זיי בהזדרכות ובקורסי ריענון עפ"י דרישות החוק ובהמצאות תעודה בתוקף לכל מע"ר. עפ"י החלטת וועדת ביקורת 24.10.19 בעקבות מקרי חירום רפואיים שהתרחשו בקאנטרי קלאב יש להסמיך מספר מצילים לקורס מד"א על מנת לתת מענה מקצועי יותר.	13.1
לא תוקן	התפקיד הנוסף שיוטל על מגיש העזרה הראשונה לא יפריע/יסתור את תפקידו כמגיש עזרה הן בהימצאותו במתחם ומידת זמינותו לציבור הרחב. אלא ישתלב עם תפקידו העיקרי כמגיש עזרה ראשונה. לדעת הביקורת : מאבטח בכניסה לא יכול להיות מע"ר	13.2
תוקן חלקית	מרפאה/חדר טיפולים אחד המצוי בבריכה הקיצית אין בו לדעת הביקורת לענות על דרישות החוק, במיוחד במצב בו אין מעבר בין שני המתחמים, מלבד צוות הבריכה. וגם אין שום שילוט המצביע על הימצאות המרפאה בבריכה הקיצית. נושא השילוט הובטח לטפל בנושא המעבר לא טופל	13.3
לא תוקן	עפ"י החלטת וועדת ביקורת - כל מוסדות הספורט כפופים לקצין בטיחות, הוועדה מבקשת שכל מתקן/גוף של העירייה ייבדקו ע"י ממונה הבטיחות העירוני. נשלח למיכאל גינקר 25.2.19	13.4
	פרסום חוצות בתחומי הרשויות מתוך דוח ביקורת 2016	14
	תשובת מנכ"לית מתאריך 24.10.19: הייתה מחשבה לצאת בתוכנית אב אבל מתוך מחשבה שניה הוחלט שכל נושא השילוט ירוכז ע"י החכ"ל, כעת הנושא עומד על סדר יומו. החלטת הוועדה: לבצע מעקב בחודש פברואר 2020 אחר ההתקדמות בנושא.	
לא תוקן	מועצת העיר לא דנה בנושא העברת סמכויות לעמותה. העירייה טרם יצאה במכרז לשילוט ברחבי העיר. ועדיין לא הוכנה תוכנית אב לשילוט. - מועצת העיר לא דנה בנושא העברת סמכויות לעמותה. - העירייה התקשרה עם יועץ בתחום השילוט לגיבוש מדיניות כוללת בתחום	14.1
לא תוקן	היעדר הסכמי התקשרות בין העיריות לתאגידים העירוניים לא הוכן הסכם בכתב בין העירייה לעמותת הפסטיבל בנושא העברת הסמכויות בתחום הפרסום.	14.2
לא תוקן	התקשרויות ללא מכרז עם קבלני פרסום עדיין לא פורסם מכרז בילבורדים. - העירייה יצאה במכרז לפרסום בבילבורד - המכרז עד למועד זה לא מומש בפועל	14.3
לא תוקן	מחירון בגין פרסום על עמודי תאורה לא הוכן מחירון ע"י העמותה.	14.4
לא תוקן	יש לסיים את תוכנית האסטרטגית לשילוט העירוני עד ל - 2/19 באחריות מ"מ ראש העיר.	14.5

תוקן/ לא תוקן/ תוקן חלקית/	חליקוי	
	הנגשת מבני ציבור מתוך דוח ביקורת 2016	15
תוקן חלקית	חלק מהשירותים הציבוריים הם שירותים עירוניים חיוניים שרוב האוכלוסייה נזקקת להם, ובכלל זה אוכלוסיית בעלי המוגבלות הפיזית. אוכלוסייה זו מתקשה לקבל שירותים אלה אם הם ניתנים במבנים שאינם נגישים. על העירייה לדאוג להנגשת מבנים אלו זאת כדי לאפשר לבעלי המוגבלות הפיזית לקבל שירותים עירוניים חיוניים כמו כל תושב וליישם את עקרון השוויון לבעלי מוגבלויות. לדברי אדריכל העיר, מותנה בקיום תקציבים הולמים.	15.1
תוקן חלקית	על העירייה למצות את כל אפשרויות המימון העומדים לרשותה ובכללן השתתפות משרדי הממשלה, לא תתכן מציאות שהעירייה תוציא כספים ממקורותיה העצמיים ולא תתבע את השתתפות המשרד הממשלתי שאישר זה מכבר את השתתפותו בהוצאות אלו. מדובר לדוג' בתב"רים מס' 1923, 1936, 1942	15.2
תוקן חלקית	עפ"י החלטת וועדת ביקורת תעשה תוך מספר חודשים תוכנית רב שנתית אסטרטגית להנגשה של כל המוסדות ומבני ציבור בעיר תוך קביעת סדר עדיפות לביצוע ותכנית להקצאת משאבים לכך. לביקורת הוצגה תוכנית לפרויקטים בתכנון/ביצוע בשנים 17 ו-18.	15.6
	גבייה בית אבות בראט מתוך דוח ביקורת 2017	16
לא תוקן	בהתאם לחו"ד היועמ"ש "סיכום – פעילות הקבלן בהפעלת המטבח במבנה בית האבות ע"ש בראט, מהווה הפרה של ההסכם בין העירייה לבין העמותה ומנוגדת לדין לפיכך יש להפסיקה". החלטת וועדת ביקורת 24.10.19 יש לאמץ את חו"ד היועמ"ש ולהפנות לגורמים המוסמכים לפעול - יש להפיץ לכל המנהלים	16.1
לא תוקן	הסתמכות על חוות-דעת משפטית חיצונית, צריכה להיעשות בכתב ורק לאחר אישור היועמ"ש של העירייה. אין להסתמך על חוות דעת משפטיות שהתקבלו בעל-פה.	16.2
לא תוקן	יש לשקול שוב את עריכת חיובי הארנונה של העמותה מחדש (גם רטרואקטיבית) בהתאם להערות המבקר. באחריות הגזברית לקבל את חוות דעתו של היועץ המשפטי של העירייה לאפשרות המהלך הנ"ל ולהציגה לוועדה.	16.3
לא תוקן	יש לבחון את המשך קיום "הסכם-הארנונה" בעתיד בין העירייה לבית בראט. יש לבחון מחדש את הסיווגים בהם מחויב בית האבות.	16.4
	תב"רים סוגיות נבחרות מתוך דוח ביקורת 2017	17
תוקן חלקית בתהליך...	יש להמשיך ולעקוב אחר מיצוי השתתפות משרדי הממשלה בתב"רים.	17.1
	חייבים חובות הארנונה מתוך דוח ביקורת 2017	18
תוקן חלקית בתהליך...	יש להמשיך ולעקוב אחר הגבייה וחובות הארנונה	18.1

הוראות חוק בנושא ביקורת בעירייה

להלן הסעיפים בפקודת העיריות המתייחסים לתפקידי המבקר ולעבודת הביקורת.

149ג. ועדה לענייני ביקורת (תיקון: התשל"ט, התש"ן, התשנ"ח, התשס"ב)

(א) המועצה תבחר מבין חבריה ועדה לענייני ביקורת שתפקידה לדון בכל דוח של מבקר המדינה ושל נציב תלונות הציבור על הביקורת בעירייה, בכל דוח של משרד הפנים על העירייה ובכל דוח של מבקר העירייה, ולעקוב אחרי תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת, והיא רשאית לדון בכל דוח 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 הסייעתי של המועצה; ראש העירייה, סגנו וחברי ההנהלה 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 ראש הוועדה לענייני ביקורת כשייך

לאופוזיציה, אם התקיימו בסיעתו, בין היתר, לפחות כל אלה:

סיעתו שונה מסיעתו של ראש העירייה;

לסיעתו אין ייצוג בוועדת ההנהלה;

מסיעתו לא מונו סגנים לראש העירייה;

סיעתו אינה קשורה בהסכם המתייחס לכהונת ראש העירייה או לניהול העירייה.

(2) היו הסיעות כולן מיוצגות בוועדת ההנהלה או ישנה במועצה סיעה אחת

בלבד, יהיה ראש הוועדה לענייני ביקורת מי שהתקיימו בו לפחות כל אלה:

הוא אינו חבר בוועדת ההנהלה;

הוא אינו מכהן כיושב ראש ועדת הכספים או המכרזים;

הוא אינו מכהן כדירקטור בגוף עירוני מבוקר.

סיעתו שונה מסיעתו של ראש העירייה, אם יש במועצה יותר מסיעה אחת.

167. מינוי פקידים (תיקון: התשל"א, התש"ן, התשנ"ה, התשס"ב, התשס"ד,

התשס"ה, התשס"ו)

(א) מועצה רשאית, ולפי דרישת הממונה חייבת, למנות לעירייה מזכיר אם לא מונה מנהל כללי, ורופא וטרינר; כן חייבת המועצה למנות מהנדס; מינוי לפי סעיף קטן זה יהיה של אנשים ראויים, בדרך של מכרז פומבי בכפוף להוראות סעיף קטן (2א), ואפשר למנות אדם ליותר ממשרה אחת מהמשרות האמורות.

(1א) ראש העירייה רשאי, ולפי דרישת הממונה חייב, למנות לעירייה מנהל כללי ובלבד שהמועצה לא מינתה מזכיר.

(2א) לא תמנה המועצה ולא ימנה ראש העירייה אדם, שעליהם למנותו, למשרה מהמשרות הנקובות בתוספת החמישית אלא את מי שוועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים בחרה בו, ולעניין מנהל כללי, לא ימנה ראש העירייה אלא את מי שוועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים אישרה את כשירותו והתאמתו לתפקיד.

(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.

(1ג) מי שכהן כחבר מועצה לא ימונה ולא יכהן כמבקר עירייה בשום עירייה

אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה.

(2ג) מי שהיה מועמד בבחירות למועצת העירייה, לא יכהן כמבקר אותה

עירייה, למשך כל תקופת כהונתה של אותה מועצה שאליה היה מועמד.

(ד) על אף חוראת 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.

(ה) (1) ...

(2) ...

167.א. מועצה שלא מינתה מבקר (תיקון: התשנ"ה, התשס"ב)

(א) ראה הממונה כי המועצה אינה ממנה מבקר, רשאי הוא לדרוש ממנה בצו כי תמנה מבקר, כאמור בסעיף 167, תוך הזמן הנקוב בצו.
(ב) לא מילאה המועצה אחרי הצו תוך הזמן האמור, רשאי הממונה למנות מבקר לעירייה ולקבוע את שכרו.

168. משכורת (תיקון: התשל"ט)

אנשים שנתמנו כאמור בסעיף 167 יקבלו את המשכורת שתקבע המועצה.

170. זרכי מינוי עובדים אחרים וכשירות עובד ביקורת (תיקון: התשל"ט,

התש"ן, התשנ"ה, התשס"ב, התשס"ג, התשס"ד, התשס"ה)

(א) ראש העירייה רשאי למנות לעירייה עובדים שלא הוזכרו בסעיף 167 למשרות שיש עליהן הקצבה בתקציב המאושר.
(ב) לא יתמנה אדם לעובד עירייה לרבות למשרות המנויות בתוספת החמישית, למעט המנהל הכללי אלא לאחר שראש העירייה או מי שהוא הסמיך לכך הכריז על המשרה בפומבי על פי כללים לפי סעיף קטן (ג).
(1) (1) במהלך מינוי למשרה המנויה בתוספת החמישית או למשרת פקח תונח לפני ועדת המכרזים הדנה בעניין, חוות דעתו של היועץ המשפטי של העירייה בדבר קיום הרשעה של המועמד בעבירה שבשל אופייה, חומרתה או נסיבותיה אין הוא ראוי לשמש בתפקיד; במהלך מינוי למשרת יועץ משפטי תונח לפני ועדת

המכרזים לבחירת עובדים בכירים חוות דעת כאמור, על ידי היועץ המשפטי של משרד הפנים; החליטה ועדת המכרזים בניגוד לחוות דעתו של היועץ המשפטי תחליט המועצה בעניין מינוי אדם למשרה כאמור; בפסקה זו, "פקח" – לרבות נושא משרה בעירייה הממלא תפקידי פיקוח.

(2) שר הפנים, בהתייעצות עם השר לביטחון הפנים ושר המשפטים,

ובאישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת רשאי לקבוע בעלי תפקידים נוספים שלגביהם תידרש חוות דעת היועץ המשפטי של העירייה כאמור בפסקה (1).

(3) השר לביטחון הפנים בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת

הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת יקבע דרכי מסירת מידע בדבר קיום הרשעה של מועמד כאמור בסעיף זה.

(ג) השר, באישור ועדת הפנים ואיכות הסביבה של הכנסת, יקבע בתקנות

כללים בדבר דרכי מכרז ופרטיו, אם בדרך כלל ואם לסוגי משרות, ורשאי הוא בתקנות כאמור לקבוע משרות וסוגי משרות שעליהן לא תחול, בתנאים שיקבע, חובת מכרז.

(ד) לא תחול חובת מכרז לפי סעיף קטן (ב) על משרות שלהן מתקבל אדם

באמצעות לשכת תעסוקה לפי חוק שירות התעסוקה, התשי"ט – 1959.

(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). תקנים לפי סעיף קטן זה ייקבעו בידי השר בהתחשב

במספר התושבים בתחומה של העירייה ובגודל תקציבה השנתי.

(ה1) לא ימונה עובד ולא יכהן אדם כעובד ביקורת בלשכת מבקר העירייה אלא

אם כן התקיימו בו הוראות סעיף 167(ג) (1) עד (4).

(ה2) על אף הוראות סעיף קטן (ה1), רשאי ראש העירייה, בהסכמת מבקר

העירייה, לאשר מינויו של אדם אשר לא נתמלא בו התנאי האמור 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.

170א. תפקידי המבקר (תיקון: התשל"א, התשל"ט, התש"ן, התשנ"ה, התשס"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 והחיסכון;
- (2) לבדוק את פעולות עובדי העירייה;
- (3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים בעירייה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון;
- (4) לבקר את הנהלת חשבונות העירייה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העירייה ושמירת רכושה 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 תכנית 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: התשל"א, התשל"ט, התש"ן, התשס"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 לצורכי הביקורת ויתנו למבקר העירייה כל מידע או הסבר שיבקש בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.

(ב) למבקר העירייה או עובד שהוא הסמיך 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. דוח המבקר (תיקון: התשל"א, התשל"ט, התש"ן, התשס"ב)

- (א) המבקר יגיש לראש העירייה דוח על ממצאי הביקורת שערך. הדוח יוגש אחת לשנה, לא יאוחר מ-1 באפריל של השנה שלאחר השנה שלגביה הוגש הדוח. בדוח יסכם המבקר את פעולותיו, יפרט את הליקויים שמצא וימליץ על תיקון הליקויים ומניעת הישנותם בעתיד. בעת הגשת הדוח לפי סעיף קטן זה, ימציא המבקר העתק ממנו לוועדה לענייני ביקורת. אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21 ו-21ב לחוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958 (נוסח משולב).
- (ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש העירייה ולוועדה לענייני ביקורת דוח 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 דוח המבקר יגיש ראש העירייה לוועדה לענייני ביקורת את הערותיו על הדוח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו.
- (ד) הוועדה לענייני ביקורת תדון בדוח 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 הדוח עד תום התקופה האמורה, תדון הוועדה בדוח 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 לדיוניה נושאי משרה של העירייה או של גוף עירוני מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדוח.
- (ה1) תוך חודשיים מן היום שהגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ובדוח המבקר ותחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור.
- (ה2) לא הגישה הוועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ד), או לא המציא ראש העירייה לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו, ימציא המבקר עותק הדוח לכל חברי המועצה והמועצה תדון בדוח ובהמלצותיו לא יאוחר משבעה חודשים ממועד הגשתו לראש העירייה.

(ו) לא יפרסם אדם דוח מן האמורים בסעיף זה או חלק ממנו או תוכנו, 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 הוראות פרק ה' סימן ב' לחוק העונשין, התשל"ז-1977, יעביר המבקר את העניין במישרין לידיעת מבקר המדינה.

1170ג. חומר שאינו ראייה (תיקון: התשס"ב)

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

1170א. צוות לתיקון ליקויים (תיקון: התשס"ה)

(א) בסעיף זה, "הצוות" – עובדי העירייה החברים בצוות לתיקון ליקויים, שמונה לפי הוראות סעיף 21א(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 170ג(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 דחיה זו בפני מבקר העירייה והוועדה לענייני ביקורת, בכתב, לא יאוחר משלושה חודשים לאחר שהוגשו לו המלצות הצוות.

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

171. פירוט עובדים בכירים (תיקון: התשל"ח, התשל"ט, התש"ן, התשס"ב,

התשס"ד, התשס"ה)

(א) עובד העירייה שנתמנה לפי סעיף (167)א לא יפוטר אלא אם כן הוחלט על כך בישיבת המועצה לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(1א) ...

(1ב) ...

(2ב) לא יפוטר מבקר העירייה שהוא עובדה אלא באישור המועצה ברוב של שלושה רבעים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(ג) לא תתקבל במועצה החלטה לפיטוריו של מבקר העירייה או היועץ המשפטי לעירייה לאחר שניתנה להם זכות לשאת לפני המועצה את דברם בעניין הפיטורים.

(1ג) (1) ...

(2) ...

(ד) הוראות סעיפים קטנים (ב) ו-(ג) יחולו, בשינויים המחויבים, גם על השעיית מבקר העירייה או היועץ המשפטי לעירייה.

(ח) האמור בסעיף זה אינו בא לגרוע מסמכותו של בית דין למשמעת לפי חוק הרשויות המקומיות (משמעת), התשל"ח-1978, לפסוק בדבר פיטוריו של עובד עירייה שסעיף זה דן בו, בשל עבירת משמעת כמשמעותה בחוק האמור.

334א. פרסום דוח ביקורת או ממצא ביקורת (תיקון: התש"ן)

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

34. תקנות (תיקון: התש"ן)

השר רשאי להתקין תקנות בכל עניין הנוגע לביצועה של הפקודה. תקנות כאמור לעניין פעולתו של מבקר העירייה או לעניין הטיפול בדוח שהוא מגיש טעונות אישור הוועדה לענייני ביקורת המדינה של הכנסת.

חוק מבקר המדינה, תשי"ח – 1958 [נוסח משולב]

(תיקון אחרון: 5/8/03)

21. (א) המבקר חייב בהכנת חוות דעת בכל ענין שבתחום תפקידיו, אם יתבקש לכך מאת הכנסת, מאת הועדה או מאת הממשלה. חוות דעת כאמור תונח על שולחן הכנסת ותפורסם במועד שיקבע המבקר.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), הכין המבקר חוות דעת כאמור באותו סעיף קטן, בימי פגרת הכנסת, פורסם חוות הדעת האמורה במועד שיקבע המבקר, מוקדם ככל האפשר, ותונח על שולחן הכנסת לא יאוחר מתום השבוע הראשון של הכנס הקרוב של הכנסת.

21א. (א) בסעיף זה, "ראש הגוף המבוקר" – כל אחד מאלה:

(1) בגוף מבוקר לפי סעיף 9(1) או (2) – השר האחראי על אותו גוף;

(2) בגוף מבוקר לפי סעיף 9(4) – ראש הרשות המקומית;

(3) בגוף מבוקר אחר – הדירקטוריון או גוף מקביל לו בגוף המבוקר.

(ב) בכל גוף מבוקר ימנה ראש הגוף המבוקר צוות לתיקון ליקויים, שבראשו יעמוד המנהל הכללי באותו גוף ובאין מנהל כללי – בעל התפקיד המקביל לו באותו גוף (להלן – הצוות).

(ג) העלתה הביקורת ליקויים בפעולתו של גוף מבוקר, ידון הצוות בדרכים לתיקון הליקויים בתוך שישים ימים מחמועד הקובע כהגדרתו בסעיף 28(א)(1), יקבל החלטות בדבר תיקונם, וידווח על דיווחו ועל החלטותיו לראש הגוף המבוקר תוך 15 ימים מיום קבלת ההחלטות.

(ד) הצוות רשאי, באישור ראש הגוף המבוקר, לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים.

21ב. (א) ראש הגוף המבוקר כאמור בסעיף 21א(א) ידווח למבקר על החלטות שהתקבלו לפי סעיף 21א(ג) ו-(ד), בתוך שלושים ימים מיום שדווחו לו, ואם הגוף מבוקר לפי סעיף 9(1) או (2) – ידווח ראש הגוף המבוקר גם לראש הממשלה; ראש הגוף המבוקר ידווח, בין השאר, על הדרכים לתיקון הליקויים והמועד לתיקונם, וכן על הליקויים שהוחלט לדחות את תיקונם והנימוקים לכך.

(ב) ראש הממשלה ידווח למבקר, בתוך שמונה חודשים ממועד המצאת דין וחשבון לידיו, שנקבע בו כי נמצאו ליקויים בפעולתו של גוף המבוקר לפי סעיף 9(1) או (2), על תוצאות טיפולו בליקויים אלה.

(ג) המבקר רשאי, בכל עת, לדרוש דיווחים נוספים, על אלה המנויים בסעיף זה.

(ד) המבקר רשאי, באישור הוועדה, לקבוע מתכונת לדיווח על תיקון ליקויים, לרבות הפרטים שייכללו בו.

21ג. לא קיים עובד גוף מבוקר את שהוטל עליו מכוח סעיף 21א או 21ב, בלא הצדק סביר, יהווה הדבר עבירת משמעת לפי הדין המשמעתית החל באותו גוף מבוקר.

מתוך תקנות העיריות (הסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין)

התשנ"ח-1998

26. ספירת מלאי

(א) אחת לשנה לפחות, בסוף שנת הכספים, תיערך ספירת מלאי (להלן – הספירה) בכל מחסני העירייה; מנהל רכש ואספקה אחראי לספירה שתיערך בפקוח מבקר העירייה ובהשתתפות הגזבר.

מתוך תקנות העיריות (מכרזים) התשמ"ח-1987

8. מכרז זוטא

(א) העירייה רשאית להתקשר בחוזה להזמנת טובין או לביצוע עבודה, שערכה עולה על 26,000 שקלים חדשים, אולם אינו עולה על 127,000 שקלים חדשים, על פי מכרז שאינו פומבי (להלן – מכרז זוטא).

- (הערה: הסכומים הנזכרים לעיל מתואמים ב-16 בכל חודש לפי שיעור עלית המדד, וזאת לפי תקנה 2 (א))
- (ב) הוועדה תנהל רשימה של ספקים וקבלנים, אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא ותקבע את אמות המידה שלפיהן יפנו אל הספקים והקבלנים האלה; רשימה זו תהיה פתוחה לעיון הציבור; כל ספק או קבלן רשאי לבקש לצרפו לרשימה האמורה והוועדה תדון בבקשתו; החליטה הוועדה שלא לצרף קבלן או ספק כאמור לרשימה, או החליטה למחוק ספק או קבלן מהרשימה, תנמק את החלטתה; לא תחליט הוועדה אלא לאחר שאפשרה לאותו ספק או קבלן להביא את טענותיו בפניה.
- (ג) הוועדה תמציא אחת לשנה למועצה ולמבקר העירייה את רשימת הספקים והקבלנים כאמור, וכן פירוט הספקים והקבלנים שראש העירייה פנה אליהם לפי תקנה זו במכרזי זוטא. פירוט זה יהיה פתוח לעיון הספקים והקבלנים הכלולים בו.