

א' כסלו תשס"ח  
11 נובמבר, 2007  
אסמכתא: 2007-0005-650

### פרוטוקול - הועדה לענייני ביקורת

<b>נוכחים:</b>	- שמעון פרץ	יו"ר הועדה
	- איציק יואל	חבר הועדה
	- משה אבן חן	חבר הועדה
	- בוקי צייש	חבר הועדה
<b>משתתפים:</b>	- גיא בן גל	חבר מועצה
<b>חסרים:</b>	- יואל ברוך	חבר הועדה

בישיבה נדונו הנושאים אשר נבדקו ע"י מבקר העירייה בשנת 2006.

הועדה לענייני ביקורת ממליצה למועצת העירייה לקבל את הממצאים שבדוח הביקורת והמלצות מבקר העירייה בדוח, תוך שימת דגש על מספר נקודות כלהלן:

#### 1. איגוד ערים השרון ושרותי כיבוי והצלה:

- א. על מועצת האיגוד להקפיד על נוכחות חברי מועצת האיגוד בישיבותיה ובמקרה של היעדרות לא סבירה של חבר מועצת האיגוד כזה או אחר יפעל יו"ר האיגוד בהתאם לאמור בסעיף 14 בצו איגוד ערים (הוראות אחידות) תשל"ז - 1977.
- ב. הועדה לענייני ביקורת רשמה לפנייה כי באיגוד מועסקים כיום 7 עובדים שלהם קרובים העובדים/מכהנים באיגוד. המינויים האמורים נעשו בתקופה שבין 1990-2004 ומדובר בעובדים המועסקים בתפקידים זוטרים אשר התקבלו לעבודה בדרך של מכרז. לא נמצא שיש יחסי כפיפות ו/או שיש הפרה של הכללים למניעת ניגוד עניינים.
- ג. רכישת הגייפ לשימוש מפקד האיגוד נעשתה באישור מועצת האיגוד. יחד עם זאת ההחלטה למכור את הגייפ לאחר שלוש שנים ולאחר המלצת נציב שירותי הכבאות מוכיחה כי מלכתחילה אישור מועצת האיגוד לרכישת הגייפ לא היה שקול דיו.

כפר סבא



היחידה לתחזוקת



ד. לגבי כל שאר הממצאים שהועלו בדוח הביקורת מומלץ לאמץ את ההמלצות שבדוח.

## 2. גביית חובות ע"י אכיפה משפטית:

מתוך הדוח עולה כי קיימות פרצות בהליך הדיווח של העו"ד אודות ההכנסות שהוא גובה מחייבים, באופן כזה שקיים חשש, לכאורה, כי העו"ד אינו מעביר את כל כספי הגביה לעירייה במטרה להיטיב עם חייב מסוים.

בנוסף, לא מבוצעת בקרה אחר נאותות הסכומים שהעו"ד גובה מהעירייה בגין שכר טרחה, אגרות והוצאות משפטיות אחרות, מאחר שתוכן ההסכם שנחתם עם העו"ד ונספחי ההסכם המפרטים את מחירון האגרות והוצאות שכר הטרחה להן זכאי לא הובאו לידיעת הגורמים הרלוונטיים במחלקת הגביה.

הבקרה המבוצעת באמצעות פורום ההכנסות בעירייה אחר נאותות הטיפול של העו"ד בתיקי חייבים לקויה מאחר שמבוססת על נתונים הנמסרים על ידי העו"ד ולא על נתונים המתקבלים מלשכת הוצאה לפועל, אשר העירייה יכולה להפיק בכל עת תמורת תשלום אגרה סמלית.

## הליקויים העיקריים עליהם יש לתת את הדעת הם:

- 1) ההסכם שנחתם בין העירייה למשרד העו"ד לא הובא לידיעת הגורמים הרלוונטיים וכתוצאה מכך לא מבוצעת בקרה נאותה אחר פעילות העו"ד.
- 2) לא מבוצעת בקרה אחר נאותות הסכומים שגובה העו"ד מהעירייה בגין אגרות והוצאות משפטיות, בהתאם להסכם.
- 3) מערכת הגביה הממוחשבת אינה מאפשרת להפיק דוח של כל החייבים בטיפול משפטי לרבות קרן החוב ויתרת החוב המעודכנת, דבר המקשה על ביצוע בקרה אחר נאותות הטיפול בתיקים.

כפר סבא



הכאסונה זכרון



4) העו"ד לא מעביר לעירייה אסמכתאות לכספים שהוא גובה מחייבים, הן כספי שכר טרחה והן כספים לכיסוי החוב.

5) העירייה נסמכת על דיווחי העו"ד לצורך ביצוע מעקב אחר תיקים ואינה מפיקה דוחות מלשכת הוצאה לפועל אודות מצבת החובות העדכנית של החייב.

6) אין תיעוד בתיקי החייבים למעורבות העירייה באישור הסדרים שחותם העו"ד עם חייבים.

הועדה ממליצה לנקוט בצעדים המתאימים על מנת לתקן את כל הליקויים עליהם מצביעה הביקורת.

### 3. קבלת תשלומים בשיקים:

מתוך ממצאי הדוח אפשר להתרשם כי יש להסדיר את כל נושא קבלת תשלומים בהמחאות ובמיוחד לגבי הגביה הנעשית באמצעות היחידות השונות של העירייה. חברי הועדה התאחדו סביב ההמלצה על הצורך בהעסקת משרד חיצוני המתמחה בארגון ושיטות על מנת לנתח מערכת הגבייה באמצעות שיקים ואשר יסדיר את הנושא באמצעות נהלים כתובים וברורים.

### 4. אבטחה ומיגון של מוסדות חינוך:

אבטחת תלמידים ומוסדות החינוך בעיר בשעת רגיעה ומיגון והיערכות מוסדות החינוך לשעת חירום הם משימות בעדיפות ראשונה שביצוען באחריות העירייה ומועצת העירייה וזאת כשמדובר ב- 18,000 תלמידים הלומדים בכ- 130 מוסדות חינוך בעיר, מבלי להתייחס לילדים רבים השוהים בגני ילדים פרטיים ובמעונות יום.

הועדה לענייני ביקורת רשמה לפנייה כי הליקויים כפי שהועלו בדוח הביקורת הינם מהתקופה בה לא היה קב"ט בעיריית כפר סבא וחברי הועדה מלאי תקווה כי כל הדרוש תיקון יתוקן עם כניסתו לתפקיד של הקב"ט החדש.

כפר סבא



היאלונו זמין



חברי הועדה לענייני ביקורת ממליצים כי מנהל מחלקת הבטחון החדש יסקור, ישלים, יתקן את כל ההוראות הקיימות לגבי מיגון ואבטחת מוסדות החינוך. כמו כן, יזום פעולות לתירגול ההוראות בשטח.

הקב"ט ירענן את הנהלים בנידון ויכין סקירה לגביהם ולמצב הקיים בשטח בפני מליאת ועדת הבטחון.

חברי הועדה ממליצים שהאמור לעיל יתבצע תוך 90 יום מאישור ההמלצה ע"י מועצת העיר.

#### 5. חיוב בגין חריגות בנייה:

הביקורת העלתה כי קיימות פרצות בתהליך החיוב בגין דוחות הפיקוח על חריגות בניה. הליך העברת הדוחות למחלקת תשתית, הליך העברת הדוחות למחלקת השומה והליכי המעקב והבקרה, הינם לקויים ופוגעים בהכנסות העירייה ובכך מטרת העירייה לשנות את מדיניות אי הגבייה שהייתה נהוגה בעבר, אינה מתממשת אלה באופן חלקי.

נמצא, כי דוחות חריגות בניה אשר מתגלים במסגרת אישורי טאבו ודורשים בדיקה של מנהלת השומה, אינם מועברים למנהלת השומה ועל כן לא נוצרים חיובים במידת הצורך.

זאת ועוד, דוחות חריגות הבניה אשר הועברו למנהלת השומה במסגרת ריכוז הדוחות אשר נערך במחצית 2006 בו רוכזו דוחות מהשנתיים האחרונות אשר לא חוייבו (כ- 240 דוחות) וכן דוחות חריגות בניה חדשים, לא נבדקים על ידי מנהלת השומה ולא מחויבים בארנונה.

לא ניתן להעריך את הנזק הכספי שנגרם לעירייה כתוצאה מאי חיוב בארנונה, שכן כל דוח דורש בדיקה פרטנית של מנהלת השומה.





יצויין, כי לאחרונה החלה מנהלת השומה לבדוק דוחות אלו ולשלוח חיובים בהתאם.

**להלן הליקויים העיקריים עליהם הצביעה הביקורת בדוח השנתי:**

- 1) אין נהלים כתובים המפרטים את הליך הטיפול בדוחות חריגות בניה לשם יצירת חיובים.
- 2) לא מתבצע רישום ומעקב אחר דוחות חריגות בניה המועברים ממחלקת הפיקוח לטיפול של מנהלת השומה.
- 3) לא מתבצע רישום ומעקב אחר דוחות חריגות בניה המועברים ממחלקת הפיקוח לטיפול של מחלקת תשתית.
- 4) לא מתבצע רישום ומעקב אחר דוחות חריגות בניה המועברים ממחלקת תשתית לטיפול של מנהלת מדור אגרות והיטלים.
- 5) מנהלת מחלקת השומה אינה מטפלת בדוחות חריגות בניה, דבר המעכב את גביית הכספים המגיעים לעירייה ופוגע בהכנסות העירייה.
- 6) ניתנים אישורי טאבו, במסגרתם התגלו חריגות בניה, בטרם נבדקו על ידי מנהלת השומה ובטרם חיוב המבקשים בהיטלים ובארנונה.

חברי הועדה רשמו לפנייהם את התייחסותם של מנהלת אגף הכנסות העירייה ומנהל מחלקת פיקוח על הבנייה לממצאי הביקורת, כפי שהובאו בנספח לדוח.

הועדה לענייני ביקורת ממליצה למנכ"ל העירייה להביא בזמן סביר בפני מועצת העירייה דיווח מלא לגבי תיקון הליקויים ונוהל שמסדיר את מערכת הדיווח בין אגף ההנדסה למחלקת הגבייה.

כפר סבא



היאלונו זמין



6. ערבויות לעירייה:

- א. הממצאים המפורטים בדוח מעידים כי חסרים קריטריונים לגביית הסכומים בערבויות השונות הנדרשות ע"י העירייה. חברי הועדה לענייני ביקורת ממליצים כי בהסכמת מנכ"ל העירייה והיועצת המשפטית, ולאור תגובותיהם לממצאי הביקורת, יתוקן הנוהל הקיים משנת 2002. כמו כן, יקבעו הקריטריונים לקביעת גובה הערבויות במכרזים ועפ"י סוגיהם.
- ב. חסר נוהל אשר מסדיר קבלת החלטות לגבי חילוט ערבויות. חברי הועדה בדיעה כי ועדת המכרזים הוא הגורם לפניו תובא לאישור ההחלטה לחלט ערבות.
- ג. באופן כללי הועדה ממליצה לאמץ את כל ההמלצות שבדוח הביקורת.

7. עמותת הכדורעף הפועל "יואב" כפר סבא:

- מתוך ממצאי הדוח והסקירה שנתן חבר הועדה מר איציק יואל הועדה מבינה כי:
- א. גרעון העמותה נכון לסוף יוני 2006 עומד על כמיליון ש"ח. הגרעון גדל משנת 1999 ועד שנת 2006 בכ- 260,000 ש"ח.
- ב. הסיבות לגירעון נובעות מהפעלה כושלת של העמותה, אשר מתבטאת בתשלומי שכר, שכר דירה ונלווים לשחקנים זרים, ואי עמידה בהתחייבויותיה בהתאם לתוכניות ההבראה מול העירייה.
- ג. הועדה רושמת לפנייה את הממצא שבדוח הביקורת המראה כי העירייה עמדה בכל התחייבויותיה כלפי העמותה בהתאם לתוכניות ההבראה.

כפר סבא



היאלונו זמין



ד. ההוצאות השנתיות של הקבוצה מסתכמות בכ- 1.2 מיליון ש"ח לאורך השנים. הכנסותיה מסתכמות לרוב בכ- 750,000 - 650,000 ש"ח במשך אותן שנים כאשר כל שנה תמיכת העירייה בעמותה הסתכמה בכ- 450,000 ש"ח. היתרה של 300,000 - 200,000 ש"ח באה מספונסרים

מכאן נובע שהפער בין ההכנסות להוצאות תרם לגירעון המצטבר.

ה. העירייה התחייבה במסגרת תוכנית ההבראה למתן תמיכה בעמותה עד שנת 2008, היינו זאת השנה האחרונה בה העמותה נהנית מתמיכת העירייה והגירעון התקציבי טרם נסגר. מכאן יוצא שבסוף שנת ההבראה, כאשר תמיכות העירייה תיפסקנה העמותה תישאר עם גירעון בלתי סביר. לאור הנתונים שבדוח הביקורת והנתונים הנוספים אשר הובאו בפני הועדה מומלץ כי יתקיים דיון לגבי עמותת הכדורעף והמשך תמיכת העירייה בפעילותה.

#### 8. חיובים וזיכויים בהיטלי פיתוח והשבחה:

הועדה לענייני ביקורת רשמה לפנייה כי הדוח בנושא זה מהווה המשך של הדוח משנה קודמת באותו נושא. עיקר הבעיה היא בכך שעדיין במחלקת התשתיות הקובעת את גובה היטלי הפיתוח, שיטת העבודה היא ידנית כפי שגם הקשר בין מחלקת תשתיות למחלקת הגבייה הוא ידני.

נמסר לוועדה לענייני ביקורת כי נושא מיחשוב מחלקת התשתיות והיטלי הפיתוח נמצא בבחינה ושהוא על סדר היום של הנהלת העירייה.

הועדה ממליצה כי הנושא יזורז על מנת להבטיח את הבקורות הנאותות.

כפר סבא



הכאסוף זאמין



9. הועדה רשמה לפנייה את הערות ראש העיר לממצאי הביקורת.
10. הועדה לענייני ביקורת מבקשת לכנס בדחיפות את מועצת העירייה. להביא לפנייה את מסקנות והמלצות הועדה ולאשרן בהתאם לפקודת העיריות.
11. הועדה לענייני ביקורת מבקשת להיפגש עם מנכ"ל העירייה במסגרת דיוניה בדוחות הביקורת של משרד הפנים. אם ניתן לעשות זאת בטרם לקביעת מועד לישיבת המועצה אשר תדון בממצאי דוח הביקורת מספר 30 של מבקר העירייה, אזי יתכן כי תצליח הועדה לדון גם בדוחות הביקורת של משרד הפנים ואז המסקנות תובאנה ביחד באותו מועד.

בברכה,

שמעון פרץ  
חבר מועצת העיר  
יו"ר הועדה לענייני ביקורת

**תפוצה:**

מר יהודה בן חמו, ראש העיר  
מר אבי בן חמו, מנכ"ל העירייה  
חברי הועדה לענייני ביקורת

כפר סבא



הכאסונה זאמין