



עיריית עראבה
מיקוד 30812

מבקר העירייה
ונציב תלונות הציבור
תלפון 04-8789677
פאקס 04-6740444

بلدية عرابية
الدالة 30812

דוח מבקר העירייה

לשנת 2021





עיריית עראבה
מיקוד 30812

מבקר העירייה
ונציב תלונות הציבור
תלפון 04-8789677
פאקס 04-6740444
www.arraba.muni.il

بلدية عرابية
الدالة 30812

תוכן עניינים

<u>מס'</u>	<u>נושא</u>	<u>עמוד</u>
1	מכתב מבקר העירייה לראש העיר	3-4
2	מכתב ראש העיר למבקר העירייה	5
3	ביקורת מחלקת רישוי עסקים	6-37
4	ביקורת התחשבנות העיריה בוועדה	
	לתכנון ובניה וחישוב היטיל השבחה	38-66.
5	ביקורת המחלקה להנהלת חשבונות	67-153
6	הבסיס החוקי לעבודת המבקר	154-164



עיריית עראבה
מיקוד 30812

מבקר העירייה
ונציב תלונות הציבור
תלפון 04-8789677 טלפון
פאקס 04-6740444 פקס

بلدية عرابة
الدالة 30812

01/04/2022

לכבוד
מר עומר ואכד
ראש העירייה

נכבדי ראש העירייה ,

הנדון : דוח מבקר העירייה

הנני מתכבד להגיש את דוח מבקר העירייה לשנת 2021, בהתאם לסעיף 170ג' לפקודת העיריות .

1. בהתאם לתוכנית שנתית נערכה ביקורת בנושאים הנ"ל .

• ביקורת מחלקת רישוי עסקים .

• ביקורת הטילי השבחה והתחשבנות העירייה עם הועדה המרחבית לב הגליל .

• ביקורת הנהלת חשבונות .

2. אני מגיש לעיונכם את דוח הביקורת ואת ממצאי הביקורת המפורטים בדוח שלהלן.

3. דוח הביקורת מצביע על ליקויים ואי סדרים מְנהליים בתהליכי העבודה ובפיקוח עליהם.

4. דוח הביקורת אינו דן בכלל הפעולות של המחלקה, אלא באלה שבוקרו בלבד, וההתמקדות הייתה במספר מסוים של נושאים.

5. אני מודה לכלל עובדי המחלקות על שיתוף הפעולה המלא בהכנת דוח הביקורת. אני מוצא לנכון לציין לחיוב את שיתוף הפעולה המלא לו זכיתי מצד המבוקרים במהלך הביקורת, ומבקש להודות ולהביע את מלוא הוקרתי לעמיתי בעבודה על העזרה שהושיטו לי.

בהתאם לסעיף 170 ג' לפקודת העיריות:

1. המבקר יגיש לראש הרשות אחת לשנה דוח על ממצאי הביקורת שערך, בעת הגשת הדוח ימציא המבקר העתק ממנו לוועדת הביקורת.

2. בתוך שלושה חודשים מיום קבלת דוח המבקר, יגיש ראש הרשות לוועדת הביקורת את הערותיו על הדוח, וימציא לעירייה העתק מהדוח בצירוף הערותיו.

3. וועדת הביקורת תדון בדוח המבקר ובהערות ראש המועצה הרשות ותגיש למועצה לאשר את סיכומיה והצעותיה בתוך חודשיים מיום שנמסר לה הערות ראש הרשות.

4. תוך חודשיים מן היום שבו הגישה ועדת הביקורת את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ותחליט בדבר אישור ההצעות.

5. סעיף 170 ו' נקבע כי לא יפרסם אדם דוח ביקורת שנערך ע"י מבקר העירייה או את תוכנו לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו לעירייה.

בכבוד רב
סאמי ח'וטבא
מבקר העירייה

סודי – אין לפרסם נתונים מדוח זה,

עד למועד המוגדר בחוק לכינוס מליאת מועצת העיר לדיון בדוח

תגובת ראש העיר

עיריית עראבה

לשכת מבקר העירייה

פרק א

ביקורת המחלקה לרישוי עסקים

סיכום דו"ח רישוי עסקים עראבה 2021

פרק	ממצאים	המלצות
ניהול וארגון	<ul style="list-style-type: none"> לא קיימת תוכנית עבודה או יעדי עבודה/נהלי עבודה. התובעת העירונית הכינה סט של טפסים לשימוש בעיקר בנושא אכיפת עסקים אך לא נעשה בהם שימוש. חסר ציוד לעבודת שטח לאכיפה ופיקוח. לא ניתן להוציא דוחות ניהוליים כי המועצה לא שילמה את חובה לתוכנה. לא עודכנו נתוני סקר נכסים חשוב ומקיף שבוצע ברשות. מערכת המידע לא מעודכנת כיאות- חומרים לא סרוקים/ לא נעשה שימוש בקודי מעקב ובקרה/לא נעשה שימוש בהתראות ותזכורות במערכת. המידע המפורסם באתר האינטרנט אינו מפורט מספיק. 	<ul style="list-style-type: none"> הביקורת ממליצה לכתוב את הנהלים הבאים: <ul style="list-style-type: none"> ✓ הליך פתיחת בקשה לרישיון עסק. ✓ הליך עבודה מול הגורמים המאשרים עד לקבלת אישורם והנפקת רישיון עסק. ✓ נוהל לאיתור עסקים חייבי רישוי, שלא הגישו בקשה לרישיון עסק. ✓ טיפול בעסקים ללא רישיון, כולל נוהל העברה לתובע עירוני לטיפול משפטי. ✓ נוהל סנכרון מידע דו כיווני בין מחלקת הרישוי למחלקות אחרות ברשות כגון מחלקת הנדסה ומחלקת הגבייה. יש לכתוב תוכנית עבודה ויעדי עבודה מותאמים לאכיפה לפי מדרג שהוחלט עליו בהנהלת הרשות. שדרוג מערכת המידע כך שתתאים לניהול מיטבי של מחלקת הרישוי - יש להוסיף תזכורות והתראות/סריקת החומרים למערכת תקל על איתורם בבוא בעת. יש לעדכן את נתוני סקר הנכסים בהקדם האפשרי. יש לעדכן את הפרסום באתר האינטרנט כנדרש.
בדיקת שלמות נתוני עסקים	<ul style="list-style-type: none"> לא מתקיים סנכרון הדדי ובדיקת מידע ואישורים בין מחלקות. בדיקת שלמות קובץ העסקים למול קובץ הנכסים בארנונה וההופכי- נמצאו נכסים שאינם רשומים ברישוי אך רשומים בארנונה ולהיפך. לא מתקיימת בדיקת עסקים המפרסמים בעיתון/ברשת האינטרנטית/ברשתות חברתיות לא נתקבל תיעוד לביצוע ביקורות פתע לגילוי ואיתור עסקים ללא רישיון. לא מתבצע איתור עסקים הפועלים בבתים פרטיים. 	<ul style="list-style-type: none"> יש להוסיף בטופס הבקשה לרישיון העסק את מספר הנכס בארנונה ובמחלקת הארנונה יש להוסיף שדה עם מספר בקשה לרישיון עסק כך שיופקו דוחות עם נתונים דומים שיוכלו לסייע לשתי המחלקות באיתור עסקים. יש לעבור מדי תקופה על ערוצי המדיה והערוצים החברתיים וזאת על מנת לאתר עסקים חדשים שאינם רשומים ולא הגישו בקשה לרישיון עסק כנדרש. או עסקים קטנים בבתים שפועלים ללא רישיון. חובה לקיים כחלק מהפעילות השוטפת של המחלקה בקורות פתע על מנת לאתר את העסקים ללא רישיון. בקורות פתע אלה יגדילו את "ההרתעה" ברשות בנושא אכיפה הרישוי.

המלצות	ממצאים	פרק
<ul style="list-style-type: none"> • מומלץ לנקוט במספר דרכי פרסום, על מנת להגדיל את מודעות בעלי העסקים למסלול זה ולאפשר להם לעשות בו שימוש. • הביקורת ממליצה, כי בכל בקשה לרישיון עסק, יצוין גודל הנכס, על מנת לוודא כי הבקשה נמצאת במסלול הנכון על פי תקנות רישוי העסקים. • יש לחייב את מבקשי הרישיון לצרף אישור על גודל הנכס ממחלקת הגבייה וזאת על מנת לוודא האם הבקשה לרישיון מתאימה למסלול המקוצר. 	<ul style="list-style-type: none"> • בבקשות לרישיון עסק לעסקים הזכאים למסלול מקוצר, לא מופיע כל נתון ב"שדה גודל הנכס" ולכן לא ניתן לדעת האם הבקשה אכן נמצאת במסלול התקין מבחינת התקנות. • ישנם עסקים שלא ממצים את זכותם למסלול הליך מהיר. 	<p>בדיקת גודל הנכס ומסלול רישוי מקוצר</p>
<ul style="list-style-type: none"> • יש לבחון את הכשלים החמורים שנתגלו במתן הרישיונות שלא על פי חוק כגון: אישורים חסרים/ חתימה על תצהיר לא תקין/ אימות גודל הנכס וכדומה. זאת על מנת לשפר את עבודתה המקצועית של המחלקה ובעיקר לוודא, כי המחלקה עומדת בדרישות החוק למתן רישיונות עסק וזאת בין השאר כדי לוודא את בטיחות תושבי הרשות . • הביקורת מדגישה, כי בהתאם לתנאי הנגישות בחוק רישוי עסקים, קיימת חובה חוקית לעמוד בתנאי חוק זה. יש להקפיד על מילוי התנאים לנגישות בתהליך אישור רישיון עסק 	<ul style="list-style-type: none"> • טפסים ואישורים לא מוגשים כנדרש וללא חותמת נתקבל. • תיקים רבים שניתן להם רישיון על ידי המחלקה, אינם תקינים וחסרים מסמכים ואישורים על פי חוק. • הביקורת לא קיבלה שום תיעוד לביצוע ביקורות בעסקים בעלי רישיון לצמיתות. • בתיקים רבים מצאה הביקורת, כי משרד הבריאות מאשר את רישיון העסק, בכפוף למילוי תנאים תברואה נאותים. מבדיקת הביקורת לא נמצא תיעוד לכך שעסקים אלו מפוקחים ע"י מחלקת הרישוי. • קיום חוק הנגישות- בחלק מהתיקים מצוינת העובדה, כי בתנאים מיוחדים לרישיון העסק נכללים תנאי נגישות לנכים, אך הביקורת לא מצאה תיעוד, אישור או תצהיר המעיד על כך. 	<p>תקינות הליך מתן רישיון עסק -בדיקה מדגמית</p>

המלצות	ממצאים	פרק
<p>הביקורת ממליצה, לטפל באופן מעמיק ומקצועי, במעקב, טיפול ואכיפה על עסקים המתנהלים ללא רישיון במשך תקופה ארוכה.</p> <p>יש לכתוב נוהל טיפול בתיקים ללא רישיון. יש להגדיר לוח זמנים לתגובה וסטטוס פעילות בכל שלב.</p> <p>יש לבצע מעקב רבעוני על טיפול בתיקים ללא רישיון תקופה ארוכה.</p> <p>יש להעביר עסקים שלא הגישו בקשה או שבעל העסק מעכב את טיפול בבקשה זמן רב לטיפול התביעה העירונית. יש להקפיד להעביר את התיק עם כל הפרטים והמסמכים הנדרשים לתביעה.</p> <p>מומלץ, כי יוגדר סטאטוס טיפול נוסף של "הליך מנהלי" (זימון לחקירה, תו סגירה מנהלי) ושל "בהליך משפטי". כך ניתן יהיה לאתר בקלות את התיקים המטופלים באכיפה וחשוב לא פחות, את התיקים שאינם מטופלים בהליך אכיפה.</p> <p>מומלץ, כי לפחות אחת לרבעון, תתקיים ישיבה משותפת של מנהל רישוי עסקים, מנהלת השפע והתובעת העירונית. בפגישה ידווח על ההתקדמות בתיקים ותתקבלנה החלטות לגבי הפעולות הנדרשות בהם בהמשך.</p> <p>מומלץ, כי לפחות אחת לשנה, יופק דוח של החלטות ההתקבלו בישיבות אלו וביצוען בפועל (דוח מעקב החלטות). דוח זה יוגש גם לראש העירייה.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • תיקים ללא רישיון לא מועברים בכלל לטיפול משפטי אלא מעוכבים במחלקה לרישוי עסקים זמן ארוך ללא טיפול. • נמצא כי לא מתבצעת כלל אכיפה משפטית לתיקים ללא רישיון עסק. • הוגשה תביעה כנגד הרשות בגין אי אכיפה של תקנות רישוי עסקים בתחנות דלק, גם לאחר הגשת התביעה לקח למחלקת הרישוי זמן רב לטפל בבקשות. לבסוף נסגרה התביעה בפשרה בהסכמה. • • • 	<p>טיפול ואכיפה בעסקים ללא רישיון</p>
<p>יש להקפיד על חיוב משלם עם תעודת זהות תקינה ולא בכרטיס "כללי".</p> <p>יש לבדוק בעת גביית התשלום אם אכן העסק מחויב בארנונה ורק אז לגבות את התשלום.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • בדוחות האקסל שנמסרו ממחלקת הגבייה, חסרים פרטים מזהים לעסק./מספרי משלם פיקטיביים. העדר פרטים מקשה על ביצוע בדיקה והתאמה לגבי העסק הספציפי, האם שולמה האגרה בגינו • קיימים תיקים בהן אין הקפדה על תשלום אגרת רישוי עסק. 	<p>גביית אגרת רישוי עסקים</p>

ביקורת בנושא רישוי עסקים

1. מבוא

העיר עראבה משתרעת על פני 8,000 דונם ומתגוררים בה כ- 26,000 תושבים. העיר עברה בשנים האחרונות התפתחות משמעותית, לרבות הפקדת תכנית למתחם אזור תעשייה בנמצאת בשלב מתקדם.

רישיון לניהול עסק הוא אישור הניתן על ידי הרשות המקומית לבעלי עסקים, לפתיחתם וניהולם של עסקים, בהתאם לתנאים, לחוקים ולתקנות, הקיימים מכוח חוק רישוי עסקים, התקנות והצווים הנלווים אליו. רישיון העסק ניתן לאדם, למקום ולסוג העסק.

כל עסק המוגדר בצו רישוי עסקים (עסקים טעוני רישוי) 2013 התשע"ג, חייב ברישיון עסק. כך לדוגמא חייבים ברישיון מסעדות, אטלזים ובתי קפה. נגד עסק טעון רישוי, הפועל ללא רישיון ניתן לנקוט שורה של הליכים - סגירה מנהלית, תביעה משפטית, קנסות כספיים כבדים וכו'. יודגש, כי עסקים רבים אינם חייבים ברישיון עסק. כך לדוגמא כל המקצועות כחופשיים, כגון: עורכי דין, רואי חשבון, וכן, חנויות קטנות כגון חנות בגדים, כלי בית ועוד. כיום, פועלים בתחום העיר כ- 740 עסקים. וכ- 460 מהם הינם עסקים טעוני רישוי לפי צו רישוי עסקים (עסקים טעוני רישוי), התשע"ג-2013). העירייה ערכה בשנת 2020 מיפוי עסקים במסגרתו נמצא, כי כ- 250 עסקים עובדים ללא רישיון עסק. כן נמצא, כי כ- 100 עסקים מתוכם, לא פנו מעולם לעירייה להסדרת רישיון העסק.

החוק לרישוי עסקים, התשכ"ח 1968, (להלן "החוק") נועד להסדיר את פעילות העסקים, על מנת להבטיח מטרות שונות כגון, איכות הסביבה, בריאות הציבור, עמידה בחוקי התכנון והבנייה ועוד.

החוק לרישוי עסקים התשכ"ח -1968, הינו כלי חשוב וחיוני בידי הרשות המקומית לצורך שמירה על בטיחותם, רווחתם ואיכות חייהם של תושבי הרשות. תחום רישוי העסקים, נוגע בתחומים רבים הקשורים לחיי היום יום, בין היתר, בנושאים הקשורים באיכות הסביבה, תנאי תברואה נאותים, בטיחות, ביטחון, הגנה על הציבור וכדומה. על העירייה לקדם פיתוח עסקים. אך במקביל, מוטלת עליה האחריות לדאוג לכך שהעסקים השונים יפעלו במסגרת החוק, על מנת להגן על ציבור התושבים.

במסגרת תוכנית העבודה השנתית לשנת 2021, בדקה הביקורת את נושא רישוי העסקים ברשות.

הביקורת בחנה את פעולות מדור רישוי עסקים, בהתאם למסגרת החוק, התקנות, הרפורמה בתחום רישוי העסקים וכללי מנהל תקין. כן בדקה הביקורת את הממשק של המחלקה עם התובעת העירונית ואת האכיפה על עסקים ללא רישיון.

הבסיס החוקי

החוק לרישוי עסקים, התשכ"ח 1968, הינו בעל השפעה מהותית על איכות חייהם וביטחונם של התושבים .

מטרות החוק הינן כפי שהוגדרו בסעיף 1 לחוק הינן :

- ✓ הבטחת איכות נאותה של הסביבה, לרבות מניעת מפגעים ומטרדים. עניין זה מצוי תחת אחריותו של השר להגנת הסביבה.
 - ✓ מניעת סכנות לשלום הציבור ואבטחה מפני שוד והתפרצות. עניין זה מצוי תחת אחריותו של השר לביטחון פנים.
 - ✓ שמירת בטיחותם של הנמצאים במקום העסק או בסביבתו. עניין זה מצוי תחת אחריותו של שר הכלכלה.
 - ✓ מניעת סכנות הידבקות במחלות, שמקורן בבעלי חיים ומניעת זיהום מקורות מים בחומרי הדברה, בדשנים או בתרופות. עניין זה מצוי תחת אחריותו של שר החקלאות.
 - ✓ הבטחת בריאות הציבור, לרבות תנאי תברואה נאותים. עניין זה מצוי תחת אחריותו של שר הבריאות.
 - ✓ קיום הדינים הנוגעים לתכנון ובנייה. עניין זה מצוי תחת אחריותה של הוועדה המקומית לתכנון ובנייה.
 - ✓ קיום הדינים הנוגעים לשירותי הכבאות. עניין זה מצוי תחת אחריות הרשות הארצית לכבאות והצלה .
- במסגרת החוק, נחקקו צווי רישוי עסקים, הותקנו תקנות רישוי עסקים וחוקי עזר עירוניים, אשר נועדו , להבטיח קיומן של מטרות אלה.

✓ צו רישוי עסקים (עסקים טעוני רישוי), התשנ"ה 1995.

✓ תקנות רישוי עסקים(הוראות כלליות), תשס"א 2000.

✓ תקנות רישוי עסקים (הוראות כלליות) (תיקון), התשע"ג -2012.

לכל מטרה ממטרות החוק, הוגדר המשרד הממשלתי/ הגוף, שתחת אחריותו לאכוף את מטרת החוק. עם הגשת בקשה לרישיון עסק, מועברת בקשה לאישור הגוף הרלוונטי. גופים אלו יקראו להלן "הגופים המאשרים"

בהתאם לחוק, נקבעה רשימה מפורטת של עסקים החייבים ברישיון עסק, כתנאי הכרחי להפעלתם. בתי העסק מקוטלגים בעשר קבוצות עסקים (ראה פירוט להלן).

הרפורמה ברישוי עסקים

בשנים האחרונות, נעשתה עבודה רחבת היקף לרפורמה ברישוי עסקים, אשר מטרתה העיקרית הינה לקדם ולפשט את הליך הרישוי, תוך הגברת השקיפות וייעול הליכי הרישוי. הרפורמה אושרה בכנסת באוקטובר 2010 התקנות והצווים המפרטים את מהותה נכנסו לתוקף בנובמבר 2013.

הרפורמה מחייבת שינוי בתפיסת העבודה של הרשות. הרשות נדרשת לגבש, לאשר ולפרסם את דרישות רשות הרישוי, אשר מגדירות את מדיניות הרשות לעניין רישוי עסקים, כמו למשל: לעניין הרוכלות, משחקי מזל, הצבת דוכנים, אירועים המוניים וכיוצ"ב.

השינוי איננו בהיערכות הארגונית בלבד, כי אם גם מבחינה טכנולוגית, באמצעות פרסומים באתר האינטרנט הרשותי והקמת עמדת מחשב זמינה לתושבים, אשר תספק את המידע אודות רישוי העסקים לבעלי העסק בתחומה.

במסגרת הרפורמה, הרשות נדרשת להכשיר מפקחי רישוי עסקים, אשר יוסמכו להטיל קנסות, להגביר פעולות ליישום הסמכות וההרתעה על עסקים ובמקביל לקדם פעולות מניעה והסברה. הקפדה על הליך הרישוי, תוך הבטחת איכות השרות לבעלי עסקים, המבקשים להנפיק רישיון, תמנע אסונות ותבטיח שמירה על איכות חיים נאותה לתושבים.

משרדי הממשלה קובעים את התנאים והתקנים המקצועיים לרישוי בתחומי הבריאות, התברואה, איכות הסביבה והבטיחות. הרשות המקומית, באמצעות מדור רישוי עסקים, רשאית לאשר ו/או לחדש רישיון עסק ומפקחת על יישום התנאים והדרישות הנלוות.

2. אופן הביקורת והיקפה.

הביקורת בחנה את התנהלות העיריה בכל הנוגע לרישוי עסקים, בהתבססות על החוקים, התקנות והצווים המסדירים את תחום רישוי העסקים, כפי שתוארו לעיל.

2.1 הביקורת בחנה את הנושאים הבאים

- נהלי עבודה
- ניהול ופיקוח על תחום רישוי העסקים - מערכת המידע, ותוכניות עבודה.
- הליך מתן רישוי לרישיון עסק - בדיקה מדגמית.
- מעקב וטיפול אחר עסקים ללא רישיון.
- גביית אגרת רישוי.

2.2 אופן הביקורת

- פגישות והתכתבויות עם ממלאי תפקידים בתחום ניהול העסקים ובהם מנהלת המחלקה, אחראי נושא רישוי עסקים, מפקח רישוי עסקים והתובעת העירונית
- בדיקת מסמכים הנוגעים לתחום הרישוי.
- בדיקה מדגמית של תהליך קבלת רישיון עסק, כולל בדיקת כל האסמכתאות הנלוות.
- בדיקת רשומות ומידע ממוחשב ממערכת המידע של המחלקה לרישוי עסקים.
- בדיקת כרטסות הנהלת חשבונות הנוגעות לגביית אגרת רישוי עסקים
- דוחות גבייה של עסקים ממחלקת הגבייה (ארנונה) של העירייה

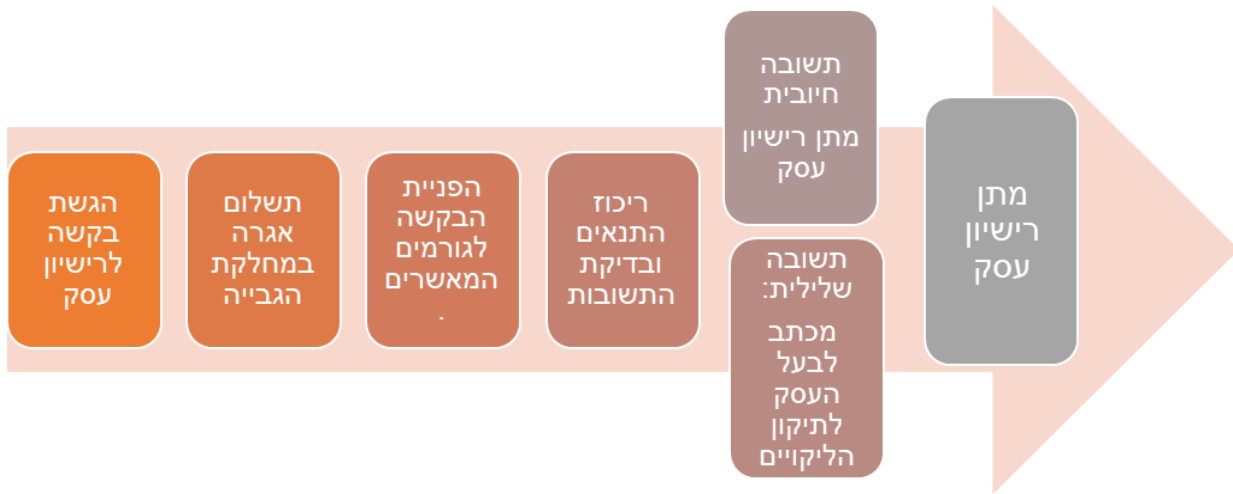
3. נתונים ותהליכי עבודה בתחום רישוי עסקים

3.1 תהליך רישיון עסק כללי.

הביקורת קיבלה רשימה של כל העסקים, שהגישו בקשה לרישיון עסק בעיריית עראבה. הרשימה כללה שם העסק ותחום עיסוקו, פרטי הבעלים, וסוג הרישיון (רישיון זמני, רישיון לצמיתות וכו'). כן פורט מועד הגשת בקשה אחרונה לרישיון עסק וסטאטוס רישיון העסק (קיים רישיון עסק, רישיון זמני, בהליך רישוי).

- בעל עסק מגיע עם כל המסמכים למנהל מחלקת הרישוי ומקבל הסבר על תהליך פתיחת העסק וכיצד הוא צריך לפעול.
- בעל העסק ממלא טופס בקשה לרישיון עסק ומנהל המחלקה בודק את הבקשה.
- בעל העסק מופנה למחלקת הגבייה, שם הוא משלם את אגרת הרישיון ומביא עותק מהקבלה, המתויק בתיק הבקשה.
- אחראי רישוי עסקים פותח תיק במערכת עם הפרמטרים הנדרשים.
- מערכת הרישוי מוציאה פירוט של כל הגורמים המאשרים. יוצאים מכתבים לכל אחד מגורמים אלו, על מנת שיבחנו את עמידת העסק בהוראות.
- יצוין, כי במידה והעסק לא מסדיר את אישור כל הגורמים המאשרים, על העירייה לנקוט בשורת אמצעים העומדים לרשותה לטיפול בעסק ללא רישיון.

להלן סכמה המתארת את תהליך הטיפול בבקשה לרישיון עסק



3.2 תהליכי עבודה פנימיים במחלקת הרישוי עראבה.

לביקורת נמסרו מסמכי מדיניות בנוגע לניהול הרישוי בכלל ולרישוי האכיפה בפרט, להלן רשימת המסמכים והסבר:

➤ **טיוטת מדיניות אכיפה לאישור המליאה** - מדיניות האכיפה מטרתה ליצור אחידות, שקיפות ושוויוניות באכיפה. מדיניות אכיפה ברורה, יוצרת וודאות לבעלי העסקים ולמי שמעוניין לפתוח עסק, היא מסייעת לבעלי העסקים לכלכל את צעדיהם ולפעול בהתאם לחוק.

בטיוטה זו הוגדרה מדיניות האכיפה והוגדרה קדימות וסדר עדיפות, באכיפה של עסקים טעוני רישוי שלא הגישו בקשה לרישוי עסק כנדרש על פי חוק. קדימות האכיפה נקבע לפי מסוכנות העסק לציבור.

בעדיפות ראשונה לאכיפה נמצאו סוגי העסקים - אספקת גז, תחנות דלק, ואולמות אירועים ושמחות. כן נכללו בעדיפות שניה עסקים בעלי פוטנציאל גבוה לסיכון תברואתי כגון: מסעדות, מכירת מזון ומפעלי מזון.

אכיפה בעדיפות בינונית פירושה אכיפה בהתאם לתוכנית העבודה השנתית של מחלקת רישוי עסקים.

כמו כן, הוגדרו פעולות האכיפה ומפרטי האכיפה המתאימים להם, להלן פעולות האכיפה השונות:

- **הוצאת צו הפסקה שיפוטי (ללא כתב אישום) לפי סעיף 22 לחוק**, או צו סגירה שיפוטי במקביל להגשת כתב אישום לפי סעיף 17 לחוק, תבוצע כאשר שוכנעה התובעת, כי ניתן להוציא לעסקים אלה רישיון, אולם בעלי העסקים אינם פועלים להוצאת רישיון, וכי לא ניתן להשיג את מטרת הצו באמצעי מידתי יותר.

- הגשת כתב אישום לפי סעיף 14 ובקשת צו סגירה לפי סעיף 16 לחוק במסגרת גזר הדין רלוונטית לכל סוגי העסקים טעוני הרישוי הפועלים ללא רישיון עסק.
 - **מדיניות עיריית עראבה "מפרט רשותי לרישוי עסקים"** - לביקורת נמסר מסמך מדיניות, המפרט את סוגי המפרטים האחידים, פרטי התקשרות והסבר על רישיון עסק, מטרות החוק, הנחיות בשנת הקורונה לעסקים ודרישות פרטניות מעסקים. זהו מסמך רחב מאוד המאגד את כל תחום הרישוי ברשות.
 - **לביקורת נמסרו מסמכים העוסקים בתהליכי עבודה פנימיים, התובעת העירונית הכינה סט של 9 מסמכים עבור ביקורת ואכיפה של עסקים ללא רישיון עסק.**
- רשימת הטפסים להלן:**

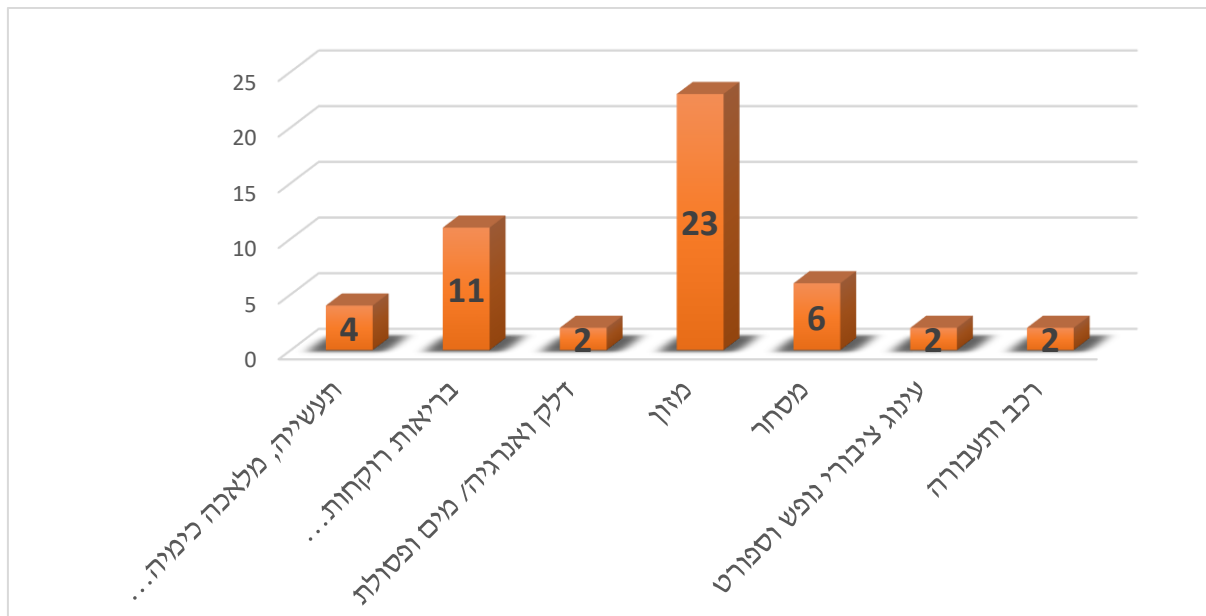
- זכות טיעון בטרם הגשת כתב אישום.
- זימון לפגישת קידום רישיון עסק.
- הודעה על בעל עסק מסוג תצהיר.
- טופס השגה רישוי עסקים.
- טופס התראה להגשת בקשה לרישוי עסק.
- טופס הזמנה לשימוע.
- כרטסת עסק.
- תזכיר ביקור בעסק.
- טופס התראה.

3.3 נתונים.

➤ להלן טבלה המרכזת את סטטוס התיקים בעלי רישיון עסק:

כמות עסקים	סטטוס רישיון העסק
3	רישיון לצמיתות
8	היתר זמני
39	רישיון זמני
7	רישיון מתחדש
57	סה"כ תיקים בעלי רישיונות עסק
245	עסקים ללא רישיונות עסק ברשות

➤ תרשים סוגי העסקים במערכת הרישוי בעלי רישיון עסק.



4. ניהול וארגון

כללי

כפי שניתן לראות, מחלקת רישוי עסקים נדרשת לטפל במספר רב של עסקים שונים, שלכל אחד מהם צרכים ובעיות אחרות. לכן על מנת להביא להגיע לתוצאות מיטביות, חשוב לנהל את נושא הרישוי בצורה מסודרת עם יעדי עבודה, נהלים ומערכת ממוחשבת איכותית. ניהול סדור יאפשר שלוט ולפקח על רישיונות העסק המוגשים למחלקה, יבוצע מעקב על העיכובים בבקשות ועל מפרי חוק המפעילים עסק ללא רישיון. ניהול מסודר גם יאפשר לתעדף את הטיפול בעסקים מסוימים מבחינת רמת הסיכון.

ממצאים

4.1 תוכניות ויעדי עבודה - מבדיקת הביקורת עולה, כי לא קיימת תכנית עבודה לנושא רישוי העסקים. בהתאם, לא נקבעו יעדי עבודה. כמו כן, לא נקבע סדר עדיפויות לטיפול בתיקים ולא נקבעו יעדי אכיפה, או תיעדוף לאכיפה בסוג עסקים מסויים.

4.2 נהלי עבודה - מבדיקת הביקורת עולה, כי לא קיימים נהלי עבודה פנימיים, המסדירים את פעולת המחלקה בנוגע להליכים הנדרשים (למעט הוראות החוק).

4.3 טפסים ומסמכים - מבדיקת הביקורת עולה, כי התובעת העירונית הכינה בשיתוף המחלקה טפסים שונים העוסקים בעיקר בנושא אכיפת עסקים, ללא רישיון. בין השאר הוכנו מכתבים בנושאים הבאים: מכתב התראה, תזכיר ביקור בעסק וכדומה. מבדיקת תיקי העסקים ללא רישיון וכן עיון בחלופת המיילים שהועברה לביקורת, נראה, כי לא בוצע שימוש רב בטפסים אלו.

4.4 כוח אדם במחלקה - לביקורת נמסר, כי במחלקה עובדים מנהל רישוי עסקים ופקח רישוי עסקים. מנהלת שפע ממונה על התחום. לפקח רישוי עסקים חסר ציוד הדרוש לעבודה כגון רכב, מצלמה, מדפסת, ביגוד וכדומה. כמו כן, הפקח מסר לביקורת, כי הוא נתקל בהתנגדויות לביקורות שהוא עורך בעסקים.

4.5 דוחות ניהוליים ממערכת המידע - הביקורת ביקשה לקבל דוחות ניהוליים מהמערכת הממוחשבת כגון – רשימת תיקי רישוי עסקים, רשימה של תיקים לפי סוג, רשימת עסקים ללא רישיון ועוד. האחראי לנושא רישוי עסקים מסר לביקורת, כי הוא לא משתמש במערכת להוצאת דוחות ניהוליים, מכיוון שלא שולם התשלום לחברת התוכנה ולכן לא ניתן לעשות עדכון לתוכנה. כך לדוגמא, אם הוא רוצה להוציא דוח מרכז של לעסקים שצריכים לחדש את הרישיון, יש לשלם לחברת התוכנה

4.6 נתוני סקר רישוי עסקים – לביקורת נמסר, כי בוצע סקר רישוי עסקים וכי שולמו מאות אלפי שקלים על מנת לעשות מיפוי עסקים, ונכון לתאריך 23/05/21 טרם נקלטו נתוני הסקר ולא הוטמעו בתוכנה של רישוי עסקים על אף העובדה כי נתונים אלה נתקבלו לפני שנה.

4.7 לצורך הוצאת הדוחות הניהוליים שביקשה הביקורת, פנתה הביקורת למנהל מחלקת רישוי עסקים.

הביקורת קיבלה דוח אקסל של כל העסקים ממערכת הרישוי. הדוח כולל פרטים מזהים, סטטוס התהליך, תוקף הרישיון וסוג הרישיון. כן נתקבל דוח של עסקים ללא רישיון, עם הפרטים כפי שפורט מעלה.

מבדיקת הביקורת עולה, כי בדוחות שהוצאו ממערכת המידע, חסרים מספר פרמטרים חשובים. להלן הפירוט:

- חסרים שדות של סטטוס פעולה אחרון וגורם מעכב.
- **ארכיב סרוק של תיקי רישוי עסקים. נמצא כי התיק על כל המסמכים הכלולים בו, לא סרוק במערכת המידע.** כתוצאה מכך, כדי לעיין במסמך מסוים בתיק, יש להוציא את התיקיה הפיזית של אותו העסק ובה לאתר את המסמך.
- במערכת המידע לא נעשה שימוש **בקודי מעקב ובקרה**, על עסקים שלא בטיפול או לא חידשו את רישיונם זמן רב.
- לפי דוח העסקים במחלקת הרישוי, לא נעשה שימוש בשדה **"מספר פריט רישוי"** הביקורת מעירה, כי חשוב להגדיר את פעילות העסק, על פי ההגדרה החוקית הזוהה שהיא מספר פריט. בדו"ח נעשה שימוש בשדה "מהות העסק" - שדה כללי יותר, עם הגדרות שונות לאותה פעילות לדוגמא: לעיתים מופיע הגדרה של מכולת ולעיתים מכירת מוצרי מזון.
- לא נרשם מספר **מזהה של הנכס בארנונה**. במערכת הגבייה מופיע מספר העסק בגבייה. ככל שנתון זה יופיע בדוחות רישוי עסקים, הדבר יקל על הצלבת מידע בין המערכות השונות וניתן יהיה לעשות שימוש גם במידע נוסף על העסק, השמור במערכת המידע של הארנונה.
- **שדה גודל הנכס**- לא נרשם שדה עם גודל הנכס במערכת של רישוי עסקים. בחלק ממסלולי הרישוי, גודל הנכס הוא פרמטר מאבחן – כלומר לעיתים הליך הרישוי נקבע על פי גודלו במטרים של העסק, ולכן חשוב להזין נתון זה במערכת המידע.
- **שדה גורם מעכב**- בעסקים ללא רישיון, ישנו גוף מאשר, שהוא זה שמעכב את הרישיון. במערכת לא נרשם שדה גורם מעכב וכך לא ניתן להוציא דוחות לפי זהות הגורם המעכב ולטפל במרוכז מול אותו גורם.
- **שדה דרגת סיכון**- לא נעשה שימוש בשדה דרגת סיכון. מכוון שחלק ממטרת הרישוי עסקים, הוא להגן על הציבור מפני סיכונים שונים, יש לשדה זה חשיבות רבה. החשיבות באה לידי ביטוי, בתיעדוף פעילות מעקב או אכיפה על עסקים, שידורגו בהתאם לרמת הסיכון.
- **התראות ותזכורות במערכת המידע**- לא נעשה שימוש במערכת המידע לקבלת התראות ותזכורות שונות, היכולות ליעל את עבודת המחלקה ואת הפיקוח על העסקים וחיידוש הרישיונות. כך למשל-תזכורת במערכת המתריעה על סיום תוקף רישיון במקרה של רישיונות מתחדשים, תזכורת למעקב מדי מס' שנים על עסקים המקבלים רישיונות לצמיתות, תזכורות המגדירה את מס' ימי ההמתנה ממועד משלוח הבקשה לגורמים המאשרים ועוד.

4.8 פרסום מידע לציבור באתר האינטרנט- הביקורת בחנה את איכות ופירוט המידע המפורסם באתר האינטרנט של העיריה בנושא רישיון עסק. נמצא, כי המידע המפורסם לתושבים הוא מידע כללי עם הכוונה כללית.

מסקנות והמלצות

4.9 למחלקה הוכנו טפסים שונים כדי לארגן את פעילותה, להקל על העבודה ולקבוע סטנדרטים אחידים מול בעלי העסקים, אך הטפסים עוסקים בעיקר האכיפה, ונמצא כי המחלקה כמעט לא עושה בהם שימוש.

4.10 למחלקה אין נהלים כתובים לאופן העבודה. הביקורת ממליצה, לכתוב נהלי עבודה פנימיים למחלקת הרישוי על מנת להסדיר את עבודת המחלקה בנושאים הבאים:

- ✓ הליך פתיחת בקשה לרישיון עסק.
- ✓ הליך עבודה מול הגורמים המאשרים עד לקבלת אישורם והנפקת רישיון עסק
- ✓ נוהל לאיתור עסקים חייבי רישוי, שלא הגישו בקשה לרישיון עסק.
- ✓ טיפול בעסקים ללא רישיון, כולל נוהל העברה לתובע עירוני לטיפול משפטי.
- ✓ נוהל סנכרון מידע דו כיווני בין מחלקת הרישוי למחלקות אחרות ברשות כגון מחלקת הנדסה ומחלקת הגבייה.

4.11 בהתאם למדיניות ולמטרות שנקבעו, יש לקבוע בכל תחילת שנה, תוכנית עבודה, הכוללת יעדים כמותיים למחלקת הרישוי. כך לדוגמא, באם יוחלט להתמקד בעסקי מזון, ונמצא כי 30% מעסקי המזון הם ללא רישיון, ניתן לקבוע כיעד שנתי - הורדת אחוז עסקי המזון ללא רישיון ל 15%. לאחר שנקבע היעד, יש לתרגם אותו לתוכנית עבודה – אם נקבע יעד בתחום עסקי המזון, יש לראות כמה עסקים ללא רישיון יש בתחום זה ולהגדיר בכמה עסקים יש לטפל בשנה, כדי להשיג את היעד. בהתאם לכך, יש לקבוע תוכנית חודשית לטיפול ואכיפה.

4.12 נתונים של סקר רישוי עסקים שבוצע בעירייה, בעלות גבוהה והוגש במאי 2021, טרם עודכנו במערכת. יש לעדכן הנתונים באופן דחוף, על מנת שהעבודה שנעשתה לא תרד לטמיון.

4.13 הביקורת ממליצה, לסרוק תיקי רישוי למערכת המידע, כך שיהיה קל יותר לאתר את נתוני התיק באופן שוטף.

4.14 הביקורת ממליצה, להוסיף מידע על פריטי רישוי לפי הרפורמה החדשה. יש להוסיף קישורים לאתרים של משרד הפנים, הנותנים מידע רב ומפורט בנוגע לרישוי עסקים כגון: [אתר המפרטים האחידים ברישוי עסקים | משרד הפנים \(www.gov.il\)](http://www.gov.il)

4.15 ככל שאי תשלום עבור רישיון התוכנה מעכב את השימוש בה ובדוחות ניהוליים, יש לשלם את הנדרש על מנת להפעילה כראוי.

4.16 קטלוג לפי סוג רישוי יקל על שליפה ומעקב על סוגי הפריטים השונים ויקל גם על תיעודף עסקים בטיפול. הביקורת ממליצה, להוסיף למערכת המידע את השדות החשובים של רמת הסיכון, גודל הנכס ומספר פריט רישוי.

4.17 מומלץ להוסיף למערכת המידע, שדה של גורם מעכב ולרשום במערכת מהו הליקוי המעכב את הרישיון. כך לדוגמא, עסק עם חריגות בניה, יצוין כי הוועדה המקומית היא הגורם המעכב ופריטי חריגת הבניה (לדוגמא "בנית סככה ללא היתר בגודל 41 מטרים").

הוספת נתונים אלו, תאפשר הוצאת דוחות על פי גורם מאשר, קבלת תמונה רחבה של בעיות הרישוי ותקל על אכיפה על פי סדרי העדיפות של העירייה.

4.18 הביקורת ממליצה, לשדרג את מערכת המידע, ולהוסיף לה תזכורות שונות כגון: סיום תוקף רישיון, מעקב אחר תיקים לצמיחות, ימי המתנה, הודעה לפני מועדי פג תוף של רישיונות מתחדשים וכדומה. תזכורות אלו יקלו על עבודת המחלקה וישפרו את הטיפול בתיקים.

4.19 המידע באתר האינטרנט של העירייה אינו מספק, ומומלץ להוסיף מידע לציבור לגבי הליך פתיחת עסק, המסמכים הנדרשים ועוד.

5. בדיקת שלמות של עסקים ונתונים במחלקת הרישוי

כללי

כחלק מתפקידה, על מחלקת רישוי עסקים לוודא, כי כל העסקים רשומים אצלה ומטופלים על ידה וכי אין עסקים המחויבים רישיון, שכלל לא הגישו בקשה לרישיון. לשם כך עליה לפעול לאתר עסקים ללא רישיון.

לצורך כך, על העירייה לבצע בדיקות והשוואות הן מול נתוני מחלקות שונות ברשות עצמה (כולל שימוש במאגרי מידע אלקטרוניים וכתובים) והן על ידי ביקורות פתע באזורי עסקים ומתחמים. מקורות אלה יכולים לתת מידע על עסקים חדשים, הנפתחים ופועלים ללא רישיון ומבלי שהגישו אף בקשה לרישיון.

כמו כן, סנכרון מידע בין מחלקות העירייה, ישפר את הנתונים הקיימים בידי המחלקה לרישוי עסקים ואת האבחנה בין עסקים במסלולי הרישוי השונים לביקורת הוגשו דוחות שונים ובהם נתונים על בקשות לרישיון עסק, עסקים ללא רישיון עסק. הביקורת ערכה בדיקה מדגמית בתיקי רישוי עסקים.

ממצאים

5.1 סנכרון בין מחלקות ברשות

הביקורת בדקה ומצאה, כי לא מתקיים סנכרון הדדי של מידע ואישורים בין מחלקות. להלם הפירוט:

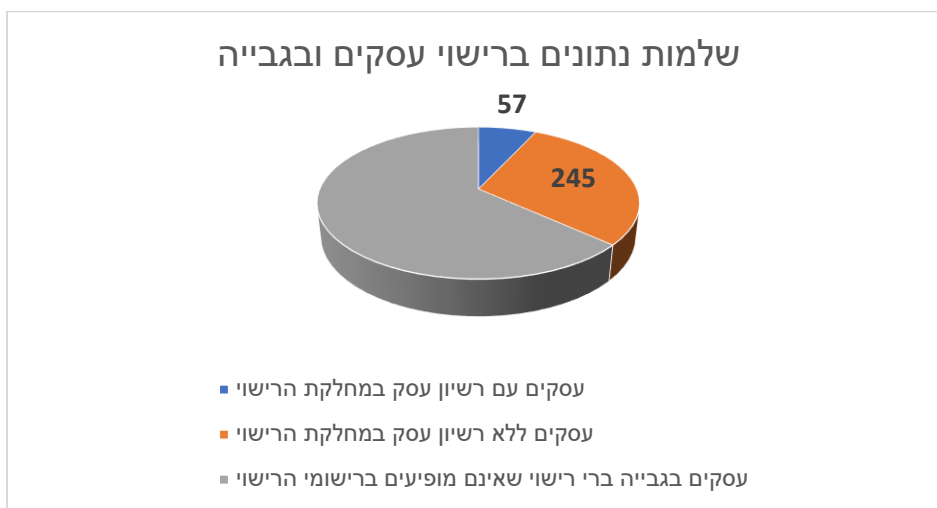
5.5.1 סנכרון מידע לגבי גודל הנכס עם מחלקת הגבייה וההנדסה- במקרה שנדרש תצהיר כבאות אש, קיימת הגבלת מטרים לגודל הנכס. הביקורת מצאה, כי לא מתקיימת בקרה או בדיקה של גודל הנכס המוצהר על ידי בעל העסק. כך לדוגמא:

➤ ברישיון עסק מס' 726304041 מתאריך 30/011/20, בתצהיר כיבוי אש, הוצהר על ידי המבקש כי גודל הנכס הנו 78 מטר. הביקורת השוואתה נתון זה עם נתוני מחלקת הגבייה, מצאה, כי גודל הנכס הרשום הגבייה הוא 170 מ"ר. יוצא מכך, כי יתכן וניתן רישיון עסק במסלול לא נכון.

➤ ברישיון עסק מס' 726308001 מתאריך 08/02/20, לא נרשם גודל הנכס בתצהיר הכבאות, אך בפועל בגבייה גודל הנכס הנו מעל 158 מ"ר ואילו עסק במפרט מזון מסוג זה רשאי להגיש תצהיר כבאות רק עד 150 מ"ר. לא נעשתה כלל בדיקה של גודל הנכס ולכן ניתן רישיון במסלול לא תקין.

5.2 בדיקת שלמות קובץ העסקים למול קובץ הנכסים בארנונה וההיפך.

הביקורת קבלה דוח של עסקים משלמי ארנונה וערכה השוואה בינו לבין דוח רישוי עסקים. סך של 460 הם עסקים חייבם ברישוי עסקים, מתוך העסקים החייבים ברישוי עסקים 158 עסקים אינם רשומים במחלקת רישוי עסקים. כל העסקים המופיעים בדוח רישוי עסקים, אמורים להיות רשומים כעסקים במחלקת ארנונה וההיפך. להלן פילוח נתונים בין רישוי עסקים לגבייה:



להלן הסבר על ההשוואה שבוצעה:

➤ כאמור, לא הוגדר מספר עסק, המשותף גם למחלקת ארנונה וגם למחלקת רישוי עסקים. לצורך ביצוע ההשוואה, התבססה הביקורת על מספר תעודת הזהות של בעל העסק / מספר ח.פ. וחיפשה התאמה עם ת.ז. ח.פ. בעסקים הרשומים בארנונה.

1. בדיקת השוואה של עסקים הרשומים ברישומי הגבייה אך לא מופיעים ברישומי מחלקת הרישוי, הביקורת בדקה והשוותה בין כמויות העסקים הרשומים בגבייה לבין כמויות העסקים הרשומים ברישוי ומצאה את העובדות הבאות:

➤ **בסווג מסעדות** - בנתוני הגבייה לשנת 2021 רשומים 63 נכסים בסווג 206. ואילו ברישומי הרישוי רשומות רק 37 מסעדות. המשמעות היא שיתכן ש 26 מסעדות, כלל לא הגישו בקשה לרישיון ולא רשומות במחלקת רישוי עסקים.

➤ **בסווג מספרות** - בנתוני הגבייה לשנת 2021 רשומות 24 מספרות בסווג 202. ואילו ברישומי הרישוי רשומות 5 מספרות בסה"כ. להלן דוגמאות לעסקים נוספים בסיווגים שונים, שאינם מופיעים ברישומי מחלקת רישוי עסקים:

➤ נכס מס' 314005401 בסיווג "מוסך" - מופיע ברישומי מחלקת הגבייה ולא מופיע ברישומי מחלקת רישוי עסקים.

➤ נכס מס' 4026281801 בסיווג "חלפנות" - מופיע ברישומי מחלקת הגבייה ולא מופיע ברישומי מחלקת הרישוי.

➤ נכס מס' 20440192100 בסיווג "מסעדה" - מופיע ברישומי מחלקת הגבייה ולא מופיע ברישומי מחלקת הרישוי.

2. בדיקת השוואה של עסקים הרשומים במחלקת רישוי עסקים ואינם רשומים במחלקת הגבייה:

➤ עסק ללא רישיון שמספרו 726304001 בשם ע.ע. מוצרי עישון בע"מ. מופיע ברישומי מחלקת הרישוי, אך אינו מופיע ברישומי מחלקת הגבייה.

➤ עסק ללא רישיון שמספרו 726305022 בשם "אילול לוטרינריה איאת חלאילה". מופיע ברישומי מחלקת הרישוי, אך אינו מופיע ברישומי מחלקת הגבייה.

5.3 בדיקת עסקים המפרסמים בעיתון/ ברשת האינטרנטית/ ברשתות חברתיות

הביקורת בדקה ומצאה, כי לא מתבצעת בדיקה ברשת האינטרנט או הרשתות החברתיות, לגבי פתיחת עסקים חדשים או עסקים קיימים שלא הגישו בקשה לרישיון.

5.4 ביצוע ביקורות פתע לגילוי ואיתור עסקים ללא רישיון

הביקורת הגישה לבדיקת הגבייה דווחים למשרד הפנים על כמויות ביצוע ביקורות בעסקים שאין להם רישיון עסק. מהנתונים עולה, כי בשנת 2020 בוצעו 477 ביקורות בעסקים מחויבי רישיון עסק ובשנת 2019 בוצעו 387 ביקורות בעסקים מחויבי רישיון עסק. הביקורת מצאה, כי לא מתבצעות בדיקות פתע בעסקים חדשים, או סוירים לגילוי עסקים שאינם רשומים במערכת הרישוי ושכלל לא הגישו בקשות לרישיון עסק. כמו כן, לביקורת לא הוגש כלל תיעוד לביצוע ביקורת הפתע שדווחו למשרד הפנים – לא נמסר פירוט באילו עסקים בוצעו הביקורות, מתי בוצעו, אילו הליכים ננקטו ועוד.

5.5 איתור עסקים הפועלים בבתים פרטיים

בשנתיים האחרונות, בד בבד עם הקשיים הכלכליים שהביאה איתה תקופת הקורונה, היא גם גרמה לגידול משמעותי בפתיחת עסקים ויזמויות של עסקים בבתים. סביר, כי לאחר תקופה זו, יהיו יותר עסקים, כולל עסקים חייבי רישוי, שיעבדו מבית הבעלים. הביקורת בדקה, האם המחלקה התארגנה לטיפול בעסקים קטנים בבתים, כהכנה ליום שאחרי תקופת קורונה. מבדיקת הביקורת עולה, כי לא קיימת תוכנית עבודה והתייחסות לנושא של רישוי עסקים קטנים בבתים.

מסקנות והמלצות

- 5.6** בביקורת נמצא כי לא מתבצע סנכרון מידע עם מחלקת הגבייה הביקורת ממליצה להוסיף שדה "מספר נכס בארנונה" בטפסי הבקשה לרישיון ובתוכנה. בהופכי יש להוסיף במערכת גביית הארנונה שדה של מספר רישיון עסק. כך ניתן יהיה לערוך דוחות ניהוליים, של השוואה בין המערכות ולאפשר איתור עסקים ללא רישיון, או לחילופין עסקים עם רישיון, אך ללא חיוב בארנונה כעסק.
- 5.7** הביקורת ממליצה, כתנאי לפתיחת בקשה לרישיון עסק, להוסיף כאישור חובה ב, רישום במחלקת הגבייה, על מנת שהמחלקת הגבייה תוכל לוודא, כי אכן העסק מחויב בארנונה.
- 5.8** יש לשים לב להערה בסעיף גביית אגרות - שלא לאשר הוצאת קבלה מרוכזת למספר רב של עסקים, אלא רק בכרטסת החיוב של בעל העסק, על מנת שניתן יהיה לעקוב אחר תשלום אגרה לכל העסקים.
- 5.9** באותו עניין, אך בצד ההופכי, יש לסנכרן את המידע עם מחלקת הגבייה – מומלץ, שכאשר עסק פותח כרטסת חדשה, או מחליף מחזיקים במחלקת הגבייה, יועבר המידע למחלקת רישוי עסקים.
- 5.10** יש להכין תוכנית עבודה שנתית/חודשית/שבועית, שתחייב בדיקת שינוי ופתיחה של עסקים חדשים, או שינוי בעלים ברחבי העיר. את המידע ניתן ללקט ממקורות מדיה שונים כגון: מדיה כתובה ואלקטרונית ורשתות חברתיות.
- 5.11** יש להכין תוכנית עבודה, לביצוע ביקורות ופיקוחי פתע בעסקים, שנתגלה כי הם ללא רישיון וכן בעסקים שביקשו רישיון וטרם קיבלו
- 5.12** יש להגדיר פרמטרים פנימיים לגבי עסקים קטנים בתוך הבתים, שנפתחו בתקופת הקורונה (או בלי קשר אליה) ולאכוף את נושא רישיון העסק והקפדה על תנאים נדרשים ברישיון. נהיר כי לא קיים הבדל מהותי, בין תפעול עסק בתוך הבית, לעומת עסק בנכס מושכר במרכז מסחרי, לעניין השימוש המתקיים בו. לדוגמא: עסק המוכר מזון, נדרש לשמור על תנאי תברואה נאותים, ללא קשר לסוג המבנה שבוא הוא מתנהל.

6. בדיקת גודל הנכס ומסלול רישוי מקוצר

כללי

- 6.1** על פי הרפורמה ברישוי עסקים, החל משנת 2013, קיימים סוגי עסקים הזוכים למסלול מקוצר או על פי תצהיר וזאת כדי לזרז ולייעל את התהליך הביורוקרטי. בסוגי עסקים שונים, יש פרמטרים מבחינים לעסקים הזכאים למסלול, כגון גודל העסק. העדכון האחרון והסופי של רשימת מסלולי הרישוי בהמשך להחלטת ממשלה 3214, במסגרתה הוחלט על קידום רפורמת רישוי עסקים דיפרנציאלי, ולחקיקת תיקון מס' 34 לחוק רישוי עסקים, פורסם ברשומות בתאריך 19/08/2020. קיימים מס' סוגי עסקים שניתן לתת להם רישיון עפ"י תצהיר, כגון מכון קוסמטיקה או מספרה בגודל של עד 300 מ"ר. מסלול מקוצר של היתר על יסוד תצהיר, יינתן גם למרכול בגודל של עד 300 מ"ר, משתלה בגודל של עד 1,500 מ"ר וכן מסעדה או בית קפה בגודל של עד 150 מ"ר.
- 6.2** בפרק זה בחנה הביקורת, האם העירייה עושה שימוש במסלול מקוצר לרישיון עסק.

ממצאים

6.3 מהביקורת עולה, כי בבקשות לרישיון עסק לעסקים הזכאים למסלול מקוצר, לא מופיע כל נתון ב"שדה גודל הנכס" ולא מצורף מסמך ממחלקת הגבייה/ההנדסה המאשר את גודל הנכס. הביקורת מעירה, כי ללא מסמך מאשר ממחלקת גבייה, זה לא ניתן לדעת האם הבקשה אכן נמצאת במסלול התקין מבחינת התקנות. כך לדוגמא:

- רישיון עסק מס' 100297012 לפריט 4.02 א' "מסעדה לרבות הגשת משקאות משכרים לצריכה במקום". בתצהיר החתום ע"י בעל העסק, לא מופיע תיעוד לגודל הנכס ולא מצורף מסמך המאשר את גודל הנכס. כך לא ניתן לבדוק האם ניתן רישיון עסק תקין במסלול על פי התקנות.
- רישיון עסק מס' 726308001 לפריט 4.02 א' מסעדה- בית קפה. בתצהיר החתום ע"י בעל העסק, לא מופיע תיעוד לגודל הנכס ולא מצורף מסמך המאשר את גודל הנכס. כך לא ניתן לבדוק האם ניתן רישיון עסק תקין במסלול על פי התקנות.

6.4 בדיקת עסקים קטנים הזכאים למסלול מהיר

כאמור ישנם עסקים הזכאים למסלול רישוי מהיר. הביקורת לקחה מדגם של עסקים מסוג מספרות וקוסמטיקה, שבדרך כלל הם עסקים קטנים, הזכאים למסלול רישוי מהיר. נבדקו 23 עסקים. מהם 15 עסקים לא אותרו ברשימות הארנונה (כולל 3 עסקים לגביהם צוין כי היה בהם שינוי בעלות). בעסקים אלו ניתן היה לדעת מהדוחות את גודל העסק במטרים. לגבי שאר העסקים שנבדקו – כולם היו קטנים – העסק הגדול ביותר היה בגודל 61 מטרים והעסק הקטן ביותר היה בגודל 11 מ"ר. כלומר, כל העסקים הנ"ל זכאים למסלול רישוי מקוצר. הביקורת מצאה בנתוני הגבייה 44 עסקי מסעדות שגודלם מתחת ל 150 מ"ר. כולם זכאים למסלול תצהיר מהיר.

מסקנות והמלצות

- 6.5** נמצא כאמור, כי רבים מהעסקים הזכאים למסלול מקוצר, אינם מגישים בקשה במסלול זה. מומלץ לנקוט במספר דרכי פרסום, על מנת להגדיל את מודעות בעלי העסקים למסלול זה ולאפשר להם לעשות בו שימוש. בין השאר – פרסום באתר האינטרנט על התנאים למסלול מקוצר, פניה לבעלי העסקים שעשויים להיות זכאים למסלול וכדומה.
- 6.6** הביקורת ממליצה, כי בכל בקשה לרישיון עסק, יצוין גודל הנכס, על מנת לוודא כי הבקשה נמצאת במסלול הנכון על פי תקנות רישוי העסקים.
- 6.7** יש לחייב את מבקשי הרישיון לצרף אישור על גודל הנכס ממחלקת הגבייה וזאת על מנת לוודא האם הבקשה לרישיון מתאימה למסלול המקוצר.

7. תקינות הליך מתן רישיון עסק-בדיקה מדגמית.

רקע ומטרות הבדיקה

לביקורת נמסר דוח אקסל מרכז של התיקים המטופלים על ידי מחלקת רישוי עסקים. הדוח כלל 302 בעלי עסקים שהגישו בקשה לרישיון עסק, כאשר, רק 57 מתוכם קיבלו רישיון עסק. בדוח זה מפורטים סטטוס הבקשה, סוג הבקשה, קבוצת העסק לפי תקנות הרישוי ופרטי העסק.

הביקורת בדקה מדגמית 21 תיקי עסקים, בהם ניתן רישיון עסק על ידי מחלקת הרישוי. הביקורת בחנה את הליך הוצאת רישיון העסק, באת התאמתו להוראות החוק והתקנות.

ככלל, תכולת תיק לרישיון עסק כוללת את המסמכים הבאים:

- בקשת לרישיון עסק
 - תוכנית הנדסית.
 - קבלה על אגרת תשלום.
 - הפניית הבקשות לגורמים המאשרים ותשובותיהם.
 - מכתבים מיוחדים מהגורמים המאשרים, עם פירוט ליקויים כגון משרד הבריאות.
- הביקורת בדקה את נושא הטפסים והאישורים, עמידה בזמנים של הבקשות, תכולת התיקים, ביצוע ביקורות בעסקים עם רישיונות לצמינות ובכלל את התנהלות המחלקה בהליך מתן רישיון עסק.

ממצאים

7.1 טפסים ואישורים – לביקורת הוגשו לבדיקה מדגמית תיקי רישיון עסק עם בקשות

לגורמים השונים ואישורים נוספים. להלן הערות כלליות על ממצאי הבדיקה המדגמית

בתיקים שהוגשו: (בהמשך יפורטו דוגמאות לליקויים בתיקים ספציפיים):

- ב 18 מתוך 21 התיקים שנבדקו, לא מצורף מסמך בקשה לרישיון עסק חתום על ידי בעל העסק.
- הביקורת מצאה, כי אין חותמת נתקבל בחלק גדול האישורים שניתנו על ידי הגורמים המאשרים. בהעדר חותמת נתקבל, לא ניתן לדעת מתי הגיעו הטפסים לגורם המאשר ומתי הוחזרו למחלקת רישוי עסקים.
- מבדיקת הטפסים עולה, כי גם במקרה של "בקשה לרישיון עסק על פי תצהיר", המוגש על ידי בעלי העסקים במסלול המקוצר, לא מקפידה המחלקה על החתמת "תצהיר כיבוי אש" בחותמת נתקבל של המחלקה.
- ב 3 בקשות לרישיון עסק לא מצוין גודל הנכס במסמך תצהיר כיבוי אש, בנוסף, י ב 21 תיקים לא נבדק נתון גודל הנכס עם הגבייה או ההנדסה.

7.2 בדיקה מדגמית מפורטת של תיקים

מתוך 21 תיקים שנבדקו מדגמית, ל 5 תיקים לא ניתן רישיון עסק. מתוך 16 תיקים שקיבלו

רישיון לעסק, ל 9 תיקים ניתן רישיון עסק שלא על פי החוק. להלן פירוט:

- רישיון מס' 100298000 למסעדה/בית קפה, ניתן אישור רישיון עסק לפי מסלול מקוצר. גודל העסק הוא 308 מ"ר ולכן לא מתאים למסלול זה. בתיק קיים אישור משרד הבריאות. אישור הוועדה לתכנון ובנייה חסר. **ניתן רישיון עסק לא תקין.**
- רישיון מס' 726308000 למסעדה/ בית קפה כולל הגשת משקאות משכרים. אישור משטרה חסר. תצהיר כבאות תקין. אישור וועדה מקומית חסר. **ניתן רישיון עסק לא תקין.**
- רישיון מס' 726304036 מתאריך 30/12/20 לתחנת דלק. קיים אישור משטרה. קיים אישור כבאות. אישור הגנת הסביבה- חסר. **ניתן רישיון עסק לא תקין.**
- רישיון מס' 726304012 לעסק מסוג מוסך. אישור כבאות קיים. אישור משטרה חסר. אישור משרד העבודה חסר ואישור המשרד להגנת הסביבה חסר. **ניתן רישיון עסק לא תקין.**
- רישיון מס' 726304009 לעסק מסוג מוסך. משרד העבודה קיים ביקורת ושלה סירוב למתן רישיון. חסר אישור משטרה. חסר אישור כבאות. חסר אישור הגנת הסביבה. **ניתן רישיון עסק לא תקין.**
- רישיון מס' 100342002 לעסק מסוג מספרה. אישור כבאות קיים. אישור משרד הבריאות חסר. **ניתן רישיון עסק לא תקין.**
- רישיון מס' 726304041 לעסק מסוג מסעדה לרבות הגשת משקאות משכרים. אישור משטרה חסר. אישור משרד הבריאות חסר. נמצא, כי תצהיר הכבאות מולא באופן לא תקין. בתצהיר נרשם כי גודל העסק הנו 78 מ"ר ובפועל ברישומי הגבייה גודל הנכס הנו 170 מ"ר. תצהיר לא נכון ולכן גם מסלול הרישוי לא תקין. **ניתן רישיון עסק לא תקין.**
- רישיון מס' 726304049 לעסק מסוג מסעדה. ניתן רישיון עסק ללא אישור משרד הבריאות וללא אישורים אחרים נדרשים. רק לאחר ביקורת ומכתב ממשרד הבריאות, בוטל הרישיון ע"י מחלקת הרישוי. **ניתן רישיון עסק לא תקין.**
- רישיון מס' 100297012 לעסק מסוג מסעדה/בית קפה. בתצהיר כבאות חתום אדם שאינו מופיע כבעל העסק בהגשת הבקשה לרישיון עסק ולכן תצהיר זה אינו תקין. אישור משרד הבריאות קיים. אישור משטרה חסר. **ניתן רישיון עסק לא תקין.**

כפי שעולה מהביקורת המדגמית, תיקים רבים שניתן להם רישיון על ידי המחלקה, אינם תקינים וחסרים מסמכים ואישורים על פי חוק. לנוכח העובדה כי רק עשרות בודדות של תיקים קיבלו רישיון עסק בעירייה, הביקורת ממליצה לבצע בדיקה של יתרת התיקים. יש לבדוק אלו אישורים ומסמכים קיימים בתיק והאם הרישיון ניתן כדין, על פי מסמכים מספקים

7.3 מקרים נוספים של מתן רישיונות עסק שלא כדין

- במהלך הביקורת נמסרו לביקורת נתונים על שני מקרים נוספים של מתן רישיונות שלא כדין . במקרים אלו - הוגשו תלונות לרשות על מתן רישיון שלא כדין. לאחר ברור התלונה ומציאתה מוצדקת, מנהל מחלקת הרישוי קיבל הנחייה לבטל רישיונות אלה באופן מיידי. להלן פרטים :
- **תיק מתאריך 22/05/20, מפעל לאלומיניום שניתן לו רישיון עסק למפרט 10.14 כבית מלאכה שלא על פי חוק. נושא זה נבדק ונשלחה לעסק הודעה על ביטול הרישיון לאלתר.**

➤ **תיק מתאריך 02/04/21 של מסעדה שניתן לה רישיון עסק על פי פריט 6/09א.**
"רוכלות מזון" שלא כדין מה שהביא לכך שלא נדרש אישור של משרד הבריאות.
בפועל פעלה במקום מסעדה ובעל העסק היה אמור להגיש תצהיר כבאות אש (בתנאי שגודל העסק לא יותר מ-150 מ"ר ואין יותר מ-50 כיסאות ישיבה בעסק) ואישור של משרד הבריאות. מיד עם בירור התלונה ומציאתה מוצדקת, ניתנה הנחייה למנהל מחלקת הרישוי לבטל את רישיון העסק לאלתר.
למרות בקשת הביקורת, לא הוגש לה מידע, האם רישיונות אלו אומנם בוטלו בפועל.

7.4 רישיונות עסק לצמיתות- לביקורת נמסר, כי קיימים 3 עסקים שרישיונם מוגדר לצמיתות. עד הרפורמה, הייתה הגדרה של רישיון עסק לצמיתות. לאחר הרפורמה, הדבר השתנה ומעתה העסקים חייבים בחידוש רישיון לאחר 10 או 15 שנה. עם זאת נקבע, כי עסקים שעל פי הרפורמה מקבלים רישיון ל-15 שנה וקיבלו רישיון לצמיתות לפני הרפורמה (קרי לפני שנת 2013), ימשיכו להיות עסקים עם רישיון עסק לצמיתות ואינם חייבים בחידוש רישיון. עסקים מאותו סוג, שהגישו בקשה לרישיון עסק לאחר תחולת הרפורמה - תוקף הרישוי שלהם נקבע ל-15 שנה בלבד.

7.3.1 תוקף רישיונות לצמיתות - צו רישוי עסקים שנכנס לתוקף בחודש נובמבר 2013 במסגרת הרפורמה בתחום רישוי העסקים, קובע תחולה הדרגתית של הרישיונות על פי הצו. במסגרת התחולה ההדרגתית, נקבע כי רק פריטי רישוי אשר לגביהם נקבע על ידי משרד הפנים "מפרט אחיד", תחול לגביהם תחולת צו רישוי עסקים 2013. כלומר, על פריטי רישוי אשר לגביהם טרם נקבע מפרט אחיד על ידי משרד הפנים, ימשיכו לחול הוראות צו רישוי עסקים 1995.
בביקורת נמצאו 2 רישיונות עסק, שתוקף הרישיון שלהם לא הוגדר. מצב זה אינו תקין שכן על פי הרפורמה החדשה יש הגבלת זמן גם לרישיונות לצמיתות. כך לדוגמא:

➤ רישיון עסק למשחטה מס' 100300001, תאריך ההגשה האחרון שלו הנו 03/08/2016. לא נרשם תאריך תוקף לרישיון.

➤ רישיון עסק למשחטה מס' 100297005, תאריך ההגשה האחרון שלו הנו 25/08/2015. לא נרשם תאריך תוקף לרישיון.

7.3.2 ביצוע ביקורות בעסקים בעלי רישיונות לצמיתות- אומנם הצו מאפשר רישיון לצמיתות לחלק מהעסקים, עם זאת, הביקורת סבורה, כי גם לגבי עסקים בעלי רישיון לצמיתות, עדיין ראוי שהרשות תערוך בעסק מידי כמה שנים ביקורת ותוודא כי אין חריגה מתנאי הרישיון (למשל חריגות בנייה, שימוש שונה מזה שהותר, שינוי בעלות שלא דווח ועוד).
הביקורת בדקה, האם המחלקה עורכת ביקורת בעסקים בעלי רישיון לצמיתות. כפי שנכתב הביקורת לא קיבלה שום תיעוד לביצוע ביקורות בעסקים בעלי רישיון לצמיתות. סה"כ על פי הנתונים שהועברו לביקורת, בעירייה קיימים 3 עסקים בעלי רישיון צמיתות.

7.5 אישורי משרד הבריאות על מילוי תנאים מסוימים למתן רישיון עסק- בתיקים רבים מצאה הביקורת, כי משרד הבריאות מאשר את רישיון העסק, בכפוף למילוי תנאים תברואה נאותים. יתרה מכך, משרד הבריאות מנחה את מחלקת רישוי העסקים לבדוק את העמידה בתנאי התברואה ורק במידה והעסקים עומדים

בתנאים, יש לאשר את רישיון העסק. מבדיקת הביקורת לא נמצא תיעוד לכך שעסקים אלו מפוקחים ע"י מחלקת הרישוי

7.6 עמידה בתנאי נגישות- המצב החוקי

על פי סעיף 8 ב לחוק רישוי עסקים, תשכ"ח-1968 תיקון 34 : רשות הרישוי לא תיתן רישיון/היתר זמני או היתר מזורז לעסק טעון רישוי, שהוא מקום ציבורי או שירות ציבורי, אלא אם כן קוימו בעסק הוראות הנגישות. מבקש הרישיון, ההיתר הזמני או ההיתר המזורז, לפי העניין, ימציא לידי רשות הרישוי, חוות דעת של מורשה לנגישות השירות וחוות דעת של מורשה לנגישות מבנים, תשתיות וסביבה, שלפיהן מתקיימות בעסק הוראות הנגישות, ורשאית רשות הרישוי לתת למבקש רישיון, היתר זמני או היתר מזורז על סמך חוות הדעת כאמור.

קיימות חלופות לעמידה בהוראות הנגישות :

1. מבקש הרישיון ימציא לידי הרשות, תצהיר מאומת כדין ובו יצהיר המבקש, כי מתקיימות בעסק הוראות הנגישות- רשות הרישוי רשאית לתת למבקש רישיון/היתר זמני/היתר מזורז על סמך חוות דעת זו. (עסקים במסלול תצהיר, מסלול מזורז א, מסלול מזורז ב)

2. מבקש הרישיון ימציא לידי הרשות, חוות דעת מורשה נגישות שלפיה מתקיימות בעסק הוראות הנגישות. רשות הרישוי רשאית לתת למבקש רישיון/היתר זמני/היתר מזורז על סמך חוות דעת זו. (עסקים במסלול תצהיר, מסלול מזורז א, מסלול מזורז ב)

3. מבקש הרישיון רשאי לבקש מרשות הרישוי, את בדיקת קיומן של הוראות הנגישות, בכפוף לתשלום אגרה. הרשות תכין חוות דעת על סמך הנחיות המורשים מטעמה.

ממצאים

מהבדיקה במדגמית עולה, כי, בחלק מהתיקים מצוינת העובדה, כי בתנאים מיוחדים לרישיון העסק נכללים תנאי נגישות לנכים, אך הביקורת לא מצאה תיעוד - מסמך / אישור או תצהיר המעיד על כך

מסקנות והמלצות

7.7 הביקורת ממליצה, על הקמת ארכיב דיגיטלי שאליו יסרקו תיקי רישיון העסק.

7.8 הביקורת ממליצה, להקפיד על קבלת חותמת נתקבל בטפסים השונים הנמסרים למחלקה. חותמת שכזו מהווה אסמכתא ותיעוד למועד קבלת הטפסים

7.9 יש להוסיף במערכת את הגדרת דרגת הסיכון של העסק ולעשות בה שימוש לתיעודו הטיפולי.

7.10 יש לבחון את הכשלים החמורים שנתגלו במתן הרישיונות שלא על פי חוק כגון: אישורים חסרים/ חתימה על תצהיר לא תקין/ אימות גודל הנכס וכדומה. זאת על מנת לשפר את עבודתה המקצועית של המחלקה ובעיקר לוודא, כי המחלקה עומדת בדרישות החוק למתן רישיונות עסק וזאת בין השאר כדי לוודא את בטיחות תושבי הרשות.

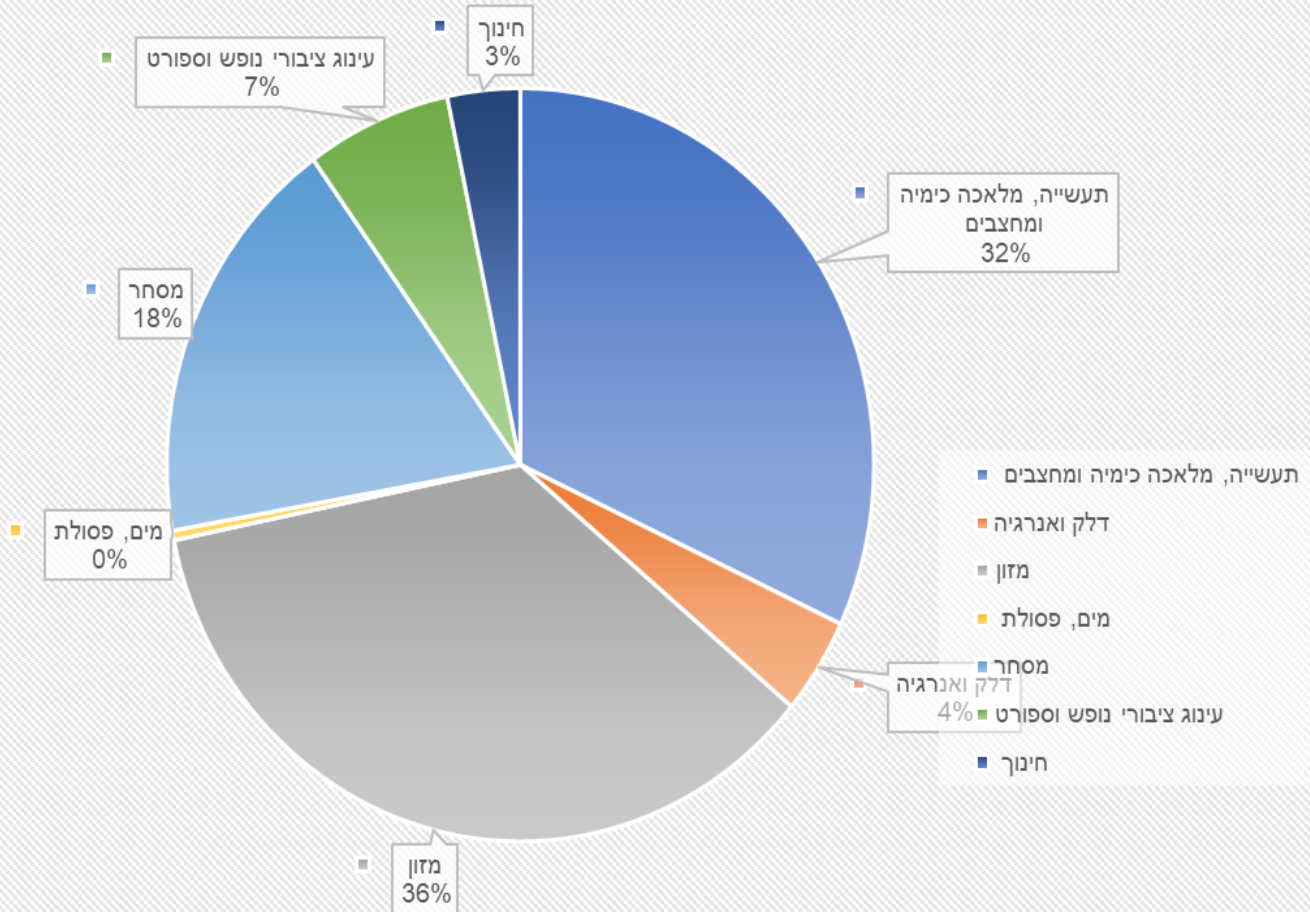
- 7.11** יש להוסיף תזכורת במערכת המידע, המתריעה על פקיעת תוקף של רישיונות מתחדשים, על פי לוח הזמנים בחוק. זאת על מנת שיהיה מספיק זמן לגורמים אלה לטפל בחידוש הרישיון.
- 7.12** על העירייה תקן את תוקף הרישיונות שניתנו שלא כדין, לרישיונות לצמיתות בהתאם לסוג העסק.
- 7.13** יש לבנות תוכנית עבודה שנתית ורב שנתית ובה להגדיר בדיקה ומעקב אחר רישיונות עסק הניתנים לצמיתות. הביקורת מדגישה את חשיבות הביקורת גם בעסקים בעלי רישיונות לצמיתות.
- 7.14** הביקורת מדגישה, כי בהתאם לתנאי הנגישות בחוק רישוי עסקים, קיימת חובה חוקית לעמוד בתנאי חוק זה. יש להקפיד על מילוי התנאים לנגישות בתהליך אישור רישיון עסק.

8. טיפול ואכיפה בעסקים ללא רישיון

כללי

בפרק זה, הביקורת בדקה את הטיפול בעסקים שלא קיבלו רישיון עסק. סה"כ במועד הביקורת היו 245 עסקים ללא רישיון מתוך 302 עסקים. להלן התפלגות העסקים ללא רישיון על פי סוג העסק:

עסקים ללא רישיון עסק לפי קבוצת עסק



ממצאים

8.1 אופן הטיפול והמעקב של מחלקת רישוי עסקים על תיקים ללא רישיון.

הביקורת ביקשה לבדוק מדגמית את הטיפול בעסקים ללא רישיון. עסקים אלו רשומים בדוח בסטאטוס של "בטיפול" או בסטאטוס של "בהמתנה". הביקורת קיבלה דוח ובו 245 עסקים ללא רישיון ומיינה את העסקים לפי מספר השנים שחלפו מבקשת הרישיון במחלקת הרישוי.

להלן טבלה המרכזת את העסקים לפי מס' שנים ללא רישיון עסק:

מס' עסקים	מס' שנים ללא רישיון
16	מעל ל 10 שנים
44	בין 7 שנים ל- 10 שנים
49	בין 4 ל-6 שנים
96	בין שנה ל 3 שנים
40	עד שנה
245	סה"כ תיקים ללא רישיון

כפי שעולה מהטבלה, ניתן לראות כי 84% מהעסקים פועלים ללא רישיון מעל לשנה.

- יש לציין לטובה, כי מעיון בתיקים עולה, שלאחר תחילת הביקורת ביוני 2021, החלה המחלקה לטפל בתיקים ללא רישיון. סך של 9 תיקים ללא רישיון טופלו מתחילת הביקורת טרם הגשת הדו"ח.
- תיאור פרטני מדגמי של בקשות ללא רישיון** – הביקורת בחנה תיקים ללא רישיון באופן פרטני להלן תיאור השתלשלות הטיפול בתיקים אלו:
 - תיק מס' 696 מס' בקשה לרישיון 100297004 הוגשה ביום 03/06/01, אין תיעוד להפניית הבקשה לגורמים השונים, קיים תיעוד לביקורות שבוצעו על ידי משרד הבריאות בתאריך 09/03/2017 ומתאריך 14/09/2021. הופנו מכתבים למנהל מחלקת רישוי עסקים, כי על הרשות לפעול כנגד העסק האמור מכוון שהנו פועל ללא רישיון. למרות זאת, לא בוצעו ביקורות ע"י העירייה כלל. **לפי הנתונים שנמסרו לביקורת. העסק עדיין פועל ללא רישיון עסק ונמצא בסטאטוס "בטיפול".**
 - תיק מס' 122 מס' בקשה לרישיון 726305042. בתאריך 04/01/20 שולמה אגרת רישוי עסק והוגשה בקשה לרישיון. בתאריך 24.9.20 בוצעה ביקורת ע"י משרד הבריאות והעסק נדרש לטפל ברישוי עסק. נשלח מכתב למנהל מחלקת רישוי עסקים. במשך שנה לאחר מכן לא נעשה דבר ע"י המחלקה ובתאריך 9.1.21 הוגש

- תצהיר כבאות אש, למסלול אישור על יסוד תצהיר. **לפי הנתונים שנמסרו לביקורת. העסק עדיין פועל ללא רישיון עסק ונמצא בסטאטוס "בטיפול".**
- **תיק מס' 16 בקשה לרישיון מס' 726304027 בתאריך 08/09/18** הוגשה בקשה לרישיון עסק של עסק מסוג אטלזי-מכירת בשר עופות או דגים שאינם קפואים. ושולמה אגרת רישיון עסק, בתאריך 09/10/21 הוגשה בקשה נוספת ובנוסף הוגש תצהיר כבאות מהיר ע"י בעל העסק. **לפי הנתונים שנמסרו לביקורת. העסק עדיין פועל ללא רישיון עסק ונמצא בסטאטוס "בטיפול".**
- **תיק מס' 89 מס' בקשה לרישיון מס' 726304010 בתאריך 24/01/2018** הוגשה בקשה לרישיון עסק ואף שולמה אגרה. לבקשה צורף אישור משנת 2009 (שככל הנראה אינו רלוונטי לשנת 2018). לא נמצא דבר נוסף בתיק. **לפי הנתונים שנמסרו לביקורת העסק עדיין פועל ללא רישיון עסק ורשום כ "בתהליך חידוש".**
- **תיק מס' 42 מס' בקשה לרישיון 726304053 בתאריך 11/05/19** הוגשה בקשה לרישיון עסק, המחלקה הפנתה את הבקשה לגורמי הרישוי השונים. נציגי הכבאות קיימו ביקורת בתאריך 27/05/2019 ואף יצא מכתב בנוגע לליקויים שנתגלו ונתנה אורכה של 30 יום לטיפול בליקויים אלה. **לפי הנתונים שנמסרו לביקורת. העסק עדיין פועל ללא רישיון עסק ונמצא בסטאטוס "בטיפול".**

ניתן לסכם את עיקרי הליקויים, כפי שעולים מהבדיקה הפרטנית של תיקי עסקים ללא רישיון :

- תיקים ללא רישיון לא מועברים בכלל לטיפול משפטי אלא מעוכבים במחלקה לרישוי עסקים זמן ארוך ללא טיפול.
- לא מוגדרים זמני טיפול בכל שלב וסטטוס טיפול למעבר בין השלבים. כגון: אם עד 14 יום לא מתקבלת תגובת העסק למשלוח מכתב של המחלקה על אי אישור רישיון עסק אז... .
- תיקים ללא רישיון לא מטופלים במשך שנים רבות על ידי המחלקה.
- מס' התיקים שבהם בוצעה ביקורת יזומה היא מעטה מאוד.
- לא מתקיים מעקב כלל על תשובות הגורמים לגבי רישיון העסק.
- המערכת הממוחשבת כוללת סטאטוס "לטיפול" או לחילופין "בהמתנה" מה שגורם לתיק להישאר במצב זה שנים.
- המערכת הממוחשבת אינה כוללת פרטים על גורם מעכב וכן לא ניתן לדעת ממנה על סיבת העיכוב.

8.2 טיפול באמצעות המחלקה המשפטית- התובע העירוני.

חלק מפעילותה של מחלקת הרישוי, היא לאכוף את תקנות הרישוי באמצעות אכיפה משפטית על העסקים הפועלים ללא רישיון. לאחר שמחלקת הרישוי אספה תיעוד וחומרים על עסק שפועל ללא רישיון, היא מעבירה את חומר החקירה לתביעה העירונית להמשך טיפול. אם התביעה סבורה, כי יש צורך בהשלמת חקירה, היא מנחה את המפקח הרלוונטי מה נדרש. ככל שהתביעה העירונית מגיעה למסקנה, כי חומר הראיות שנמסר לה מבסס חשד לעבירה, וכי יש להגיש כתב אישום, היא

מנסחת את כתב האישום ומגישה לבית המשפט לעניינים מקומיים. לאחר מכן התביעה העירונית מנהלת את התיק עד לסיום התיק בגזר דין.

הביקורת בדקה את אופן טיפול התביעה העירונית בעסקים שפועלים ללא רישיון במשך תקופה ארוכה. להלן הממצאים :

- כאמור, במועד סיום הביקורת – ינואר 2022, נמצאו בעיר 245 עסקים הפועלים ללא רישיון, רובם במשך למעלה בשנה ו- 16 מהם עוד משנת 2010. (מעל 10 שנים)
- הביקורת ביקשה את המחלקה המשפטית להעביר לה דוח המפרט את הגבייה בתיקים שטופלו על ידה ושבהם נתקבל פסק דין. על פי בדיקת הביקורת נמצא כי לא מתבצעת כלל אכיפה משפטית לתיקים ללא רישיון עסק.

8.3 מסמך מדיניות אכיפה עירונית משנת 2019.

1. עד שנת 2019 ללא ננקטו פעולות אכיפה בתחום רישוי עסקים בעירייה, ולאור כך עסקים רבים (חדשים וותיקים) לא פעלו להסדרת פעילותם. לאור זאת, ולצורך תחילת פעילות אכיפה מסודרת ומקיפה, הוחלט על כתיבת מסמך מדיניות אכיפה, אשר יתווה את השיקולים המנחים בעבודת הפיקוח והאכיפה בנושא רישוי עסקים, במטרה להביא לצמצום משמעותי של הפער בנושא הרישוי.
 2. רישוי עסקים תכליתו להבטיח את השמירה על שלום הציבור, בטיחות ובריאותו, למנוע מפגעים ולקדם את איכות חיי התושבים. הפעלת עסק טעון רישוי ללא רישיון, היא עבירה על החוק שבצידה ענישה פלילית.
- מתוך מסמך מדיניות האכיפה, עולה כי בעבר לא ננקטו צעדי אכיפה משפטיים, כנגד עסקים ללא רישיון עסק.

העירייה הגדירה סדרי עדיפויות באכיפה של פרטים שונים כפי שיפורט להלן :

- אכיפה בעדיפות גבוהה, פירושה מתן קדימות לטיפול בעסקים אלה, ובמקרים המתאימים, קרי, סכנה ממשית או חשש משמעותי לפגיעה בציבור בשים לב למטרות הרישוי – הוצאות צו הפסקה מינהלי לפי סעיף 20 לחוק לסגירת העסק (בכפוף לזכות טיעון, למעט חריגים). אכיפה זו תיתן עדיפות לטיפול במפרטי רישוי מסוג של תחנות דלק, אולמות אירועים בהם הסיכון גבוה ביותר לציבור, סיכונים תברואתיים כגון מסעדות וייצור מזון. במסמך זה הוגדרו סוגי האכיפה כדלהלן :
- הוצאת **צו הפסקה שיפוטי** (ללא כתב אישום) לפי סעיף 22 לחוק, או צו סגירה שיפוטי במקביל להגשת כתב אישום לפי סעיף 17 לחוק.
- הגשת **כתב אישום** לפי סעיף 14 ובקשת צו סגירה לפי סעיף 16 לחוק במסגרת גזר הדין רלוונטית לכל סוגי העסקים טעוני הרישוי הפועלים ללא רישיון עסק.

הביקורת לא קיבלה מידע נוסף, האם טופלו תיקים בהתאם למסמך זה, האם אושר המסמך ומתי

8.4 תביעה על אי טיפול בעסקים מסוג תחנות דלק ללא היתר

בתאריך 20/12/20 הוגשה עתירה מנהלית עת"מ 41044-12-20, כנגד עיריית עראבה ואח', בגין מספר תחנות דלק ברשות, שלא מחזיקות ברישיון עסק והרשות לא פועלת בעניינן לאכיפת חוק רישוי עסקים, כפי שנדרש ממנה.

ראשיתה של התביעה, בשנת 2018 כאשר עורכי הדין מטעם התובעים, פנו למחלקת הרישוי והעבירו רשימה ובה 54 עסקים ללא רישוי עסק כדין. העירייה נדרשה לתת דווח על סטטוס הרישיונות והסברים על העיכוב בטיפול. לאחר תקופה ארוכה, שבה הרשות פנתה לבקשות חוזרות ונישנות לאורכה למתן תשובה, הוגשה לבסוף תביעה כנגד הרשות ו 6 תחנות הדלק בתאריך 20/12/20. כפי שעולה מכתב התביעה, תחנות דלק אלו לא טופלו במשך שנים ולא דאגו להוצאת רישיונות עסק כנדרש. העירייה לא הוציאה התראות כלל, אלא רק לאחר הגשת התביעה נגדה וגם זאת באיחור

שם תחנת דלק	ת.ז. / ח.פ.	מספר בקשה לרישיון	תאריך בקשה	אישורים בתיק	הערות נוספות	גם מהעתיקי התיק	סטטוס מעודכן למועד הביקורת (גם מהדוחות וגם מהעתיקי התיק)
תחנת דלק דיזל עראבה	308227396	100228001	25.8.20	משטרה, משרד העבודה והרווחה, איכות		ללא רישיון עסק	
בני חאלד חאמד בע"מ	514731397	362000	25.8.20	משטרה, משרד העבודה והרווחה, איכות		רישיון זמני שנסתיים במרץ 2020	
דר אלון ניהול ת.מ.ק בע"מ	512869439	726304036	30/12/2020	איכות הסביבה, משטרה, כבאות, משרד העבודה והרווחה	אישור כבאות ניתן בתאריך 25/12/2018 ותוקפו הוא שנה מיום הוצאתו בתנאי שלא הוצא רישיון עסק עד שנה מיום האישור. האישור של דור אלון הוצא בתאריך 30/12/20 ולכן רישיון עסק זה ניתן על בסיס אישור כיבוי אש לא תקף	רישיון עסק עד 2025	
פרג שאכר		726304035	10/12/2018	אין תיק פיזי		בטיפול- עסק ללא רישיון	
מזמוד בדארנה	23315005	362000		אין תיק פיזי		רישיון זמני שנסתיים ב 5/03/20 - אין רישיון עסק	
מוסטפא נידאל-ה. דלקים וסחר	513475640	726304029		אין תיק פיזי		בהמתנה - אין רישיון עסק	

ניכר.

הביקורת בחנה את ההתכתבויות בנושא זה, וסבורה כי הן מעידות, כי העירייה התעכבה ולא טיפלה באופן מספק בנושא רישוי תחנות דלק, וזאת, גם לאחר הגשת התביעה.

לכתב התביעה צורפו העתקים של עשרות התכתבויות עם התובעת ובאמצעותה עם מנהל מחלקת הרישוי בגין אי טיפול בבקשות לרישוי עסק ואי טיפול באכיפת החוק כנדרש במקרים אלו.

➤ מייל של היועמשיית למנכ"ל העירייה בתאריך 16/11/20 שמתרה כי הנושא לא מטופל ע"י מחלקת הרישוי בתואנה כי הוא עסוק בהכנסת הרפורמה החדשה.

➤ מייל של היועמשיית למנהל מחלקת רישוי מתאריך 10/10/20 לקבלת סטטוס של הבקשות לרישוי עסקים של תחנות הדלק.

➤ מייל של היועמשי"ת למנהל מחלקת הרישוי מתאריך 24/05/21 בהם מתרה היועמשי"ת ומנחה את מנהל מחלקת רישוי עסקים כי חובה לשלוח מכתבי התראה לתחנות דלק אלה.

התביעה הייתה כנגד 6 תחנות דלק שפעלו ללא רישיון עסק, לבסוף בחודש יולי 2021 נסגרה התביעה בפשרה וזאת לאחר שנמסר החומר הרלוונטי לעורכי הדין בגין התקדמות בטיפול בסטטוס ברישוי תחנות הדלק, כמו כן חויבה המועצה לשאת בעלויות המשפט. להלן פירוט התחנות וסטטוס הרישוי שעלו בתביעה:

תחנת דלק אמיראל - אחמד סעדי (לא אותר לא פיזית ולא בקבצים נדרש מספר רישיון)
בעל העסק הגיש בקשה לניהול עסק בתאריך: 08/02/2021 נכון להיום חסר כל האישורים הנדרשים

מסקנות והמלצות

8.5 הביקורת ממליצה, לטפל באופן מעמיק ומקצועי, במעקב, טיפול ואכיפה על עסקים המתנהלים ללא רישיון במשך תקופה ארוכה. הגברת האכיפה תגדיל את כמות העסקים בעלי רישיון עסק ובהתאם תשפר את הבטיחות ואיכות החיים בעיר. יש לכתוב תוכנית עבודה והגדרת יעדים לפיקוח ולמעקב בנושא זה.

8.6 יש לכתוב נוהל טיפול בתיקים ללא רישיון. יש להגדיר לוח זמנים לתגובה וסטטוס פעילות בכל שלב.

8.7 יש לבצע מעקב רבעוני על טיפול בתיקים ללא רישיון תקופה ארוכה.

8.8 לגבי עסקים שמטופלים על ידי המחלקה תקופה ארוכה, ושבהם לא נפתרו הבעיות המעכבות את קבלת רישיון העסק – יש להעביר עסקים אלו לטיפול התביעה העירונית. יש להקפיד להעביר את התיק עם כל הפרטים והמסמכים הנדרשים לתביעה.

8.9 מומלץ, כי יוגדר סטטוס טיפול נוסף של "הליך מנהלי" (זימון לחקירה, תו סגירה מנהלי) ושל "בהליך משפטי". כך ניתן יהיה לאתר בקלות את התיקים המטופלים באכיפה וחשוב לא פחות, את התיקים שאינם מטופלים בהליך אכיפה.

8.10 מומלץ, כי לפחות אחת לרבעון, תתקיים ישיבה משותפת של מנהל רישוי עסקים, מנהלת השפע והתובעת העירונית. לצורך הפגישה, יפיק ממונה רישוי עסקים דוח של כל העסקים ללא רישיון, ממוין לפי תאריך הגשת הבקשה וכן לפי סטטוס טיפול (טיפול רגיל, מנהלי, משפטי). בפגישה ידווח על ההתקדמות בתיקים ותתקבלנה החלטות לגבי הפעולות הנדרשות בהם בהמשך.

8.11 מומלץ, כי לפחות אחת לשנה, יופק דוח של החלטות ההתקבלו בישיבות אלו וביצוען בפועל (דוח מעקב החלטות). דוח זה יוגש גם לראש העירייה.

9. גביית אגרת רישוי עסקים

כללי

הביקורת בקשה לבחון את נושא גביית אגרת הרישוי של מבקשי הבקשות לרישיון. לביקורת הוצגו כרטסות של הכנסות מסוג שירות "אגרת רישיון עסק" לשנים 2019-2021. בנוסף, במסגרת הביקורת המדגמית שנערכה בתיקים, הביקורת בדקה גם את נושא תשלום בגין אגרות רישוי עסק.

עלות פתיחת תיק לרישיון/ חידוש רישיון עסק הוא 320 ₪.

להלן נתוני גביית אגרת רישוי עסקים :

- ✓ בשנת 2019 נגבו אגרות בסך של 25,600 ₪.
- ✓ בשנת 2020 נגבו אגרות בסך של 7,040 ₪
- ✓ בשנת 2021 עד חודש אוגוסט נגבו אגרות בסך של 10,400 ₪

ממצאים

9.1 בדוחות האקסל שנמסרו ממחלקת הגבייה, חסרים פרטים מזהים לעסק. העדר פרטים

מקשה על ביצוע בדיקה והתאמה לגבי העסק הספציפי, האם שולמה האגרה בגינו

9.2 בדוחות האקסל נמצא, כי לפחות 70% מהמספרי מזהי לקוח הרשומים במערכת, הם

מספרים אקראיים שאינם מספרי תעודות זהות אמיתיים. כך לדוגמא :

➤ תשלום אגרת רישיון עסק לשנת 2021 קבלה מס' 141528 שולמה בתאריך 16/02/2021

מופיע מספר לקוח פיקטיבי 9999999 ולא מספר תעודת זהות כנדרש.

➤ תשלום אגרת רישיון עסק לשנת 2021 קבלה מס' 141025 שולמה בתאריך 03/02/21

מופיע מספר לקוח פיקטיבי 9999999 ולא מספר תעודת זהות כנדרש.

➤ תשלום אגרת רישיון עסק לשנת 2021 קבלה מס' 147585 שולמה בתאריך 25/08/21

מופיע מספר לקוח פיקטיבי 9999999 ולא מספר תעודת זהות כנדרש.

9.3 מצ"ב טבלת התאמת גבייה מול בקשות לפתיחת רישיון עסק לפי שנים :

08/2021	2020	2019	
10,400	7,040	25,600	סכום אגרות רישוי שנגבו לשנה
33	20	81	כמות אגרות רישוי עסקים שנגבו לשנה

כפי שעולה מהטבלה, בשנת 2020 חלה ירידה בסכום אגרת הרישוי שנתקבל בעירייה וזאת ככל הנראה כתוצאה ממגפת הקורונה, שגרמה להאטה כלכלית ולצמצום בפתיחת עסקים חדשים.

9.4 מהבדיקה המדגמית שערכה הביקורת, עולה, כי במחצית מהתיקים לא נגבית אגרת רישוי עסק, או לחילופין לא מצורפת הקבלה לתיק. כך לדוגמא:

- רישיון מס' 726308001 רישיון לפריט 02-04-א, לא נמצאה קבלה על רישיון עסק.
- רישיון מס' 726304012 רישיון לפריט 4.2 או 4.7, ב לא נמצאה קבלה על רישיון עסק.
- 9.5** כאמור, בעירייה תיקים רבים בהם הוגשה בקשה ולא ניתן רישיון עסק עקב ליקויים בתיק. במקרים אלו, לא נגבתה אגרה במשך כל תקופת הטיפול. יוצא מכך, שעסק פועל ללא רישיון, ובמשך שנים גם לא משלם אגרה. כך לדוגמא:
 - תיק מס' 362 בקשה לרישיון לפריט מס' 2.2 א "דלק לסוגי-תחנות דלק ותדלוק" - לא ניתן רישיון עסק ולא צורפה/שולמה קבלה בגין תשלום על אגרת רישיון עסק.
 - תיק מס' 38 בקשה לרישיון לפריט מס' 4.2 א "מסעדה" – לא ניתן רישיון עסק ולא שולמה/צורפה קבלה בגין תשלום על אגרת רישיון עסק.

מסקנות והמלצות

9.6 הביקורת ממליצה לצרף לכל תיק את הקבלה על תשלום האגרה.

9.7 יש להקפיד על גביית אגרה, גם בתיקים בהם לא ניתן רישיון. ניתן לדרוש הגשת בקשה לרישיון כחלק מהטיפול בתיק.

9.8 יש לעדכן במעמד תשלום אגרת הרישוי, בשדה במערכת הגבייה, את המספר הסידורי של הבקשה ולהוציא מדי חודש דו"ח עסקים כולל מספר בקשה לרישיון עסק למעקב למחלקת הרישוי.

9.9 במעמד התשלום בגין אגרת הרישוי, על מחלקת הגבייה לוודא, כי אכן העסק מחויב בארנונה. במידה וה עסק לא רשום במחלקת הארנונה, יש לפתוח תיק עסק ולהתחיל לחייבו

9.10 על מחלקת הגבייה לעדכן את מחלקת רישוי עסקים, על עסקים חדשים או העברת בעלות בעסקים.

עיריית עראבה
לשכת מבקר העירייה

פרק ב

ביקורת

**הועדה לתכנון ובניה לב הגליל
היטלי השבחה
התחשבנות עם עיריית עראבה**

תוכן העניינים

עמוד	נושא
40	1. כללי – רקע
41	2-4. מטרת הביקורת, היקפה ותיאור כללי
42-43	5. עיקרי הממצאים וההמלצות
	פרוט הממצאים – מטרת ביקורת 1 - גביית היטלי השבחה
44-47	6. כללי ונהלים
48-57	7. גביית היטלי השבחה בפועל
	פירוט הממצאים – מטרת ביקורת 2 - הוצאות הוועדה והתחשבנות בין הוועדה לעיריית עראבה
58-63	8. הוצאות על חשבון היטלי השבחה ומכסות
64-66	9. בחינת הליכי רכש ותשלומים

1. כללי – רקע

חוק התכנון והבניה, התשכ"ה – 1965 (להלן "החוק") הוא הבסיס להגדרת כל מוסדות התכנון במדינה, את הסמכויות לקבוע תוכניות ואת ההיררכיה שלהן.

בראש ההיררכיה מצויה המועצה הארצית לתכנון ובניה, הבאות בהיררכיה הן :

א. הועדות המחוזיות לתכנון ובניה.

ב. ועדות ערר.

ג. ועדות מקומיות לתכנון ובניה (להלן "הועדה"). בישראל כ- 125 ועדות מקומיות לתכנון ובניה כולל וועדות מרחביות.

ד. הוועדה המרחבית לב הגליל אחראית על הרשויות המקומיות – עיריית סחנין, עיריית עראבה, מ.מ דיר חנא

סעיפים 17,18 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה-1965 מגדירים בין השאר :

1. ועדה מקומית לכל מרחב תכנון מקומי תהיה ועדה מקומית לתכנון ולבניה (להלן - ועדה מקומית).

2. להלן נתונים כספיים של הוועדה לשנים 2019-2020 (הנתונים באלפי ₪)

סעיף	2020	2019
הכנסות מהשתתפות הרשויות החברות	4,511	3,709
הכנסות אחרות	6,363	6,690
סה"כ הכנסות	10,874	10,399
הוצאות	7,757	7,926
עודף לשנה	3.117	2,473

דוח ביקורת זה בא לבחון את נושא ניהול וגביית היטלי השבחה בוועדה המקומית לב הגליל עבור עיריית עראבה. בנוסף, הביקורת בחנה את ההתחשבות הכספית של הוועדה המרחבית עם עיריית עראבה – חיובים שהוועדה מחייבת את העירייה וזיכויים עבור הכנסות מהיטלי השבחה. הביקורת בוצעה על ידי מבקר במיקור חוץ, בהנחיית וליווי לשכת מבקר העירייה.

2. מטרות הביקורת

1. בחינת התנהלות הוועדה בנושא היטלי השבחה עיריית עראבה - כולל אופן החיוב, גביית היטלים, טיפול במקרים של שימוש חורג ובקשות לגיימצייה ועוד. קיום בקרות למניעת חיוב שגוי או גביה בחסר.
2. התחשבות עם עיריית עראבה - בחינת סבירות ורלוונטיות הוצאות הוועדה המרחבית, בחינת חיוב העירייה בפרויקטים, כולל תכנון שבוצע על ידי הוועדה המקומית בדיקה מדגמית של הליכי רכש.

3. היקף הביקורת

1. הביקורת בדקה את נתוני היטלי השבחה של עיריית עראבה בשנים 2018-2021.
2. הביקורת בדקה התחשבות בין העירייה לוועדה בשנים 2016-2020 וכן בחנה מסמכים הנוגעים לחיובים של העירייה על ידי הוועדה.

4. תיאור כללי של מהלך הביקורת

הביקורת כללה בין השאר :

- סקירת חקיקה רלוונטית בנושאי תכנון ובניה.
- בדיקה וניתוח של דוחות מתוכנת הוועדה ובכלל זה – דוחות הכנסות מהיטלי השבחה, בקשות להיתר שהוגשו, היתרים שאושרו. כמו כן נתונים על תשלום היטלי השבחה, חובות עבור היטלי השבחה ועוד.
- סקירת מדגם של מסמכים הנוגעים להיטלי השבחה
- סקירת דוחות כספיים של הוועדה
- סקירת כרטסות של עיריית עראבה בספרי הוועדה. כרטסות אלו כוללות פרטים הן על זיכוי העירייה בגין גבייה והן על חיובה בהוצאות שונות של הוועדה.
- הביקורת בחנה באופן מדגמי חיובים שביצעה הוועדה לעיריית עראבה ובחנה את המסמכים שצורפו לחיוב, האם החיוב היה תקין והאם אושר בעירייה כנדרש.
- התקיימו ראיונות עם :

1. מר אמיר אשול – מנהל כספים בוועדה המקומית לב הגליל
2. עובדי הוועדה המקומית לב הגליל (בודקי תוכניות, פקחים וכו)
3. מר חנף חניף – גזבר העירייה

5. עיקרי הממצאים

מטרת ביקורת מספר 1 – בחינת הליך חיוב וגביית היטלי השבחה על ידי הוועדה

5.1 נמצא

הוועדה לא הגדירה נהלים מספקים לעניין חיוב בהיטלי השבחה – אופן רישום במערכת הממוחשבת, הליך בחינה על ידי שמאי, הליך החיוב. כל לא הוגדרו נהלים לביצוע בקרות שוטפות על היטל השבחה. בנוסף - לא הוגדרו נהלים לאישור הוצאות על ידי הוועדה המרחבית ולהתחשבות עם הוועדה המרחבית

נמצאו מקרים בודדים בלבד של פטור לדירות מגורים. עולה החשש, כי התושבים לא מודעים לפטור זה ולכן לא מנצלים אותו. יש לבחון הדרכים לאתר נכסים אלו וכן להעלות את המודעות לנושא.

לוועדה אין נהלים לניהול, הטלת וגביית היטל ההשבחה ובכלל זה להטלת היטל השבחה במקרה של גילוי עבירת בניה או שימוש חורג.

נמצאו ליקויים בטיפול בחיוב היטלי השבחה במקרים של שימוש חורג ובקשות לגיטימציה. בין השאר לא קיימים דוחות ניהוליים במערכת המחשוב, לכן אין בפני הוועדה נתונים על כלל הנכסים הדורשים טיפול לעניין היטל השבחה ועל כן הוועדה אינה מטפלת באופן מערכתי בנכסים אלו ובגביית היטלי ההשבחה בגינם.

גם במקרים בהם אותרו שימושים חורגים / חריגות בניה על ידי הפיקוח, ברוב המקרים השימוש החורג נמשך במשך שנים ארוכות, מבלי שנערכה שומה לנכס ומבלי שבעל הנכס שילם היטל השבחה. למעשה במשך שנים השימוש החורג המשיך מבלי שהוא הוסדר כדן.

חריגות כאלו אותרו הן בבתי מגורים והן בנכסים למטרה מסחרית. הומלץ להגדיר טיפול מערכתי לנושא חיוב בהיטלי השבחה במקרה של הקלה או שימוש חורג (כולל לגיטימציה). יש להסדיר קביעת נהלים מסודרים לטיפול, יצירת ממשקים (עם מחלקת פיקוח וכד'), קביעת סדרי עדיפויות, קביעת לוחות זמנים, מעקב אחר ביצוע בפועל, מדידת כמות התיקים שטופלו והורדת אחוז התיקים בהם ישנה חריגה שלא הוסדרה.

נבדקו גם מקרים של שומת שמאי מכריע, אך נמצא כי אלו מקרים בודדים שמטופלים היטב

מטרת ביקורת מספר 2 – בחינת ההתחשבות בין העירייה והוועדה - סבירות ורלוונטיות הוצאות הוועדה שהושתו על העירייה ואופן אישורן

5.2 נמצא

במשך שנים, יזמה הוועדה תוכניות ופרויקטים וחייבה את העירייה בסכומים של מיליוני ₪, שלא על פי נהלי משרד הפנים לחלוקת מכסות, אלא כחיוב ישיר של העירייה בכרטיס מכסות וזאת, למרות שלא נתקבלו אישורי העירייה להוצאות אלו כמחויב בדן. על פי מכתב שהוציאה העירייה לוועדה, אותרו על ידה הוצאות כ"ל בהיקף של כ 1.6 מיליוני ₪ בשנים 2014-2016. הביקורת איתרה הוצאות נוספות בסך של כ 1.5 מיליון ₪ בשנים 2016-2018, שחויבו גם הם ללא קבלת אישורי העירייה וללא אישור הפרויקטים כדן במוסדות העירייה. חלק מהפרויקטים/ תוכניות הנ"ל היו בשטח מצומצם / הוצאות למתחם פרטי ולכן עולה החשש, כי לא הייתה הצדקה להוצאה עירונית בגינם. העירייה הוציאה לפחות שני מכתבי התרעה על חיובים אלו, אך מסרה לביקורת, כי בפועל לא ננקטו הליכים משפטיים כנגד הוועדה והכספים לא החוזרו.

הביקורת סבורה שממצאים אלו חמורים. במיוחד חמורה העובדה, שהוועדה חייבה את העירייה בפרויקטים של מספר חלקות בודדות או הריסת בתים, שבהם צריכים לשאת הבעלים עצמם ולא התקציב העירוני. חיוב כזה, ללא אישור גורמי העירייה מהווה גם עקיפה סמכות מועצת העיר, שהיא המוסמכת לאשר תקציבי פיתוח (תקציבים בלתי רגילים), וכן עקיפה של

סמכות מנהל המחוז באישור תב"רים. הביקורת ממליצה לעירייה, לפעול ללא דיחוי, על מנת להשיב את הכספים שנגבו שלא כדין, אם על ידי פנייה לערכאות משפטיות ואם על ידי הסכמה על הליך בורות/ גישור.

מומלץ לנסח בוועדה נהלים לנושא חיוב הרשויות בהוצאות ישירות הביקורת בחנה את הליכי הרכש בוועדה ומצאה כי הוועדה לא ערכה הליכי רכש על פי האמור בחוק ובהנחיות משרד הפנים

- לחלק מהתשלומים לא נמצאה כלל התקשרות ולא נמצאו הצעות מחיר של הספק
- לחלק גדול מהתשלומים, לא נמצאו הצעות מחיר של ספקים נוספים.
- לא נמצאו כלל הליכי מכרז, או "הזמנה לקבלת הצעות"
- בחלק מההתקשרויות אין תיעוד להחלטת וועדת התקשרויות של הוועדה
- לא נמסרו כלל מסמכי מכרזים הנוגעים להתקשרויות לעיל, למרות שחלק מהן נערכו בסכום המחייב מכרז
- לא נערכו הליכי הצעות מחיר בהם משולבים מרכיבי איכות ומחיר

המלצת הביקורת לנסח בוועדה נהלים לנושא רכש והתקשרויות.

נמצא, כי בחלק מהמקרים, סיכמה הוועדה עם המציע הזוכה, על מחיר נמוך יותר מזה שבו זכה. לא ברור, האם נוהל במקרים אלו משא ומתן עם המציע והאם ניתנה גם למציעים האחרים הזדמנות לשיפור הצעתם

הומלץ, כי במקרים בהם הוועדה מחליטה לנהל משא ומתן עם הזוכה, היא תקבל על כך החלטה מסודרת. כמו כן, יש לשקול פנייה למציעים אחרים לשיפור הצעתם.

מטרת ביקורת מספר 1 - בחינת הליך חיוב וגביית היטלי השבחה על ידי הוועדה עבור עיריית

עראבה

6. כללי ונהלים

6.1 כללי

כאמור, חוק התכנון והבניה 1965 ותקנות התכנון והבניה (להלן: "החוק") והתקנות שהותקנו מכוחו, נועדו להסדיר את התכנון והבניה על מקרקעין בישראל, בין היתר על מנת לשמור על אינטרסים כלכליים ובטיחותיים של הרשות המקומית ורשויות המדינה.

רשות מקומית מוציאה מדי שנה מיליוני ₪ לפיתוח התשתיות בשטח השיפוט שלה. הוצאות אלו ממומנות, בין היתר, על ידי היטל השבחה וכן מתב"רים שממומנים על ידי משרדי הממשלה ומהיטלי פיתוח, הנגבים מכוח חוקי עזר שמחוקקות הרשויות המקומיות. היטל השבחה נגבה על ידי הוועדה המרחבית מכוח חוק התכנון והבניה. החוק קובע, כי אחד מהתנאים לקבלת היתר בנייה, הוא תשלום אגרות והיטלים החלים על המקרקעין.

סעיף 145 א' לחוק קובע כי :

"לא יעשה אדם אחד מאלה ולא יתחיל לעשותו אלא לאחר שנתנה לו הוועדה המקומית או רשות הרישוי המקומית לפי העניין, היתר לכך ולא יעשה אותו אלא בהתאם לתנאי ההיתר... הקמתו של בניין, הריסתו והקמתו שנית, כולו או מקצתו, הוספה לבניין קיים וכל תיקון בו, למעט שינוי פנימי בדירה.

המחוקק ביקש, בין השאר, לסייע לרשות בגביית ההיטלים. עקב כך, קובע החוק כי תשלום מלא של כל ההיטלים החלים על הנכס הוא תנאי למתן היתר.

סעיף 145 ד' לחוק קובע כי :

"אישר מוסד תכנון בקשה להיתר וקוימו התנאים המוקדמים שנקבעו על-ידי מוסד התכנון, לא יעוכב מתן ההיתר אם נתמלאו לגביו כל דרישות החוק והתקנות, ושולמו האגרות, ההיטלים והתשלומים האחרים, למעט ארנונה, שיש לשלם על פי כל חיקוק, בגין הנכס שאליו מתייחס ההיתר או ניתנו הערבויות המתאימות להבטחת תשלום כאמור, בכפוף להוראות כל דין; הוועדה המקומית תודיע למבקש ההיתר תוך ארבעה עשר יום מהיום שביקש זאת, את פירוט החיובים כאמור. ואולם אם הוגשה בקשה להיתר לפי פרק ה'3, תודיע רשות הרישוי למבקש את פירוט החיובים תוך שבעה ימים."

6.2 בחינת אופן בחינת סבירות ההכנסות

מטרת הביקורת בפרק זה, היא לסקור את חיובי היטלי השבחה עבור העירייה, את הדינים החלים על הוועדה המקומית לתכנון ובניה לב הגליל (להלן: "הוועדה") ולבחון את נהלי העבודה הקיימים בוועדה, בכל הקשור להבטחת קיום הוראות הדין בקשר לגביית היטלי השבחה.

להלן עיקרי הנושאים שנבדקו בביקורת בפרק זה:

- א. ניהול כללי - אופן ניהול גביית היטלי השבחה.
- ב. נהלים לנושא היטלי השבחה, התאמתם לצרכי הוועדה ויישומם בפועל.
- ג. שימוש במערכת הממוחשבת לניהול היטלי השבחה
- ד. אופן בדיקת החבות בהיטל, שומות השבחה וגביית היטלי השבחה.
- ה. טיפול בבניה ללא היתר/ בחריגה מהיתר – בהיבט היטלי השבחה

אופן בצוע הביקורת

- א. הביקורת נפגשה ושוחחה טלפונית עם גורמי הוועדה המרחבית, ובהם – מנהל הכספים של הוועדה, פקחים ובודקי תוכניות
- ב. הביקורת עשתה שימוש באתר האינטרנט של הוועדה, לקבלת מידע על פעילות הוועדה וכן על נהלים והוראות.
- ג. הביקורת סקרה דוחות הנהלת חשבונות של הכנסות הוועדה מהיטלי השבחה ודוחות ממערכת בר טכנולוגיות המשמשת לניהול וועדה. כן סקרה הביקורת, מידע מדוחות שהגישה הוועדה למשרד האוצר ובו פרטים על היתרים, פעולות אכיפה ועוד.
- ד. הביקורת ערכה בדיקה מדגמית של תיקי בניה בהם ניתנו היתרים בשנים קודמות, ובהם בדקה את אופן גביית האגרות וההיטלים.

6.3 נהלים

על מנת להבטיח ניהול תקין, חיובים מלאים וגבייה מקסימאלית, ועל מנת לצמצם במידת האפשר את סיכוני המעילות וההונאות, מצופה מהוועדה, להגדיר כללים ונהלים בכל הקשור לאופן חישוב ההיטלים ולגבייתם בהתאם לדין.

ממצאי הביקורת:

הוועדה המקומית, מסרה לביקורת, כי היא פועלת על פי הוראות החוק. בנוסף, כל נהליה מופיעים באתר הוועדה הפתוח לעיון הציבור. הביקורת בדקה את אתר האינטרנט של הוועדה ומצאה בו נהלים המנחים את התושב כיצד להגיש בקשה למתן היתר בניה, אילו מסמכים יש להגיש בכל שלב, מה זכויותיו וכו.

מעבר לחוק ולהנחיות באתר, לא מצאה הביקורת נהלים המנחים את עובדי הוועדה כיצד לבצע את תפקידם בתחום זה. בין השאר לא נמצאו הוראות בדבר – אופן ביצוע החישוב והחיוב בהיטל השבחה, הנחיות למתן פטור מהיטל השבחה, הפרטים שיש למלא בתיק ההיתר במערכת הממוחשבת, מסמכים שיש לתיק בתיק וכדומה. כמו כן, במסמך הליך העברת זכויות אין כל התייחסות לגביית היטלים או אגרות, בשלב בו מוגשת בקשה לקבלת היתר בניה (לבניה חדשה, לתוספת, לשינוי יעוד). בנוסף, אין בנוהל זה כלל התייחסות לגביית היטל השבחה במקרה של שימוש חורג או הקלה. כמו כן, לא נמצאו נהלים הנוגעים לניהול כולל ולדוחות ניהוליים שמטרתם לוודא גביית כל ההיטלים על פי החוק.

החוק קובע את אופן ההתחשבות עם הרשויות החברות בוועדה ואת חיובן בהוצאות ישירות הקשורות להיטל השבחה, במכסות וכו'. עם זאת, כפי שיפורט בהמשך, לעיתים הוועדה מבצעת עבודות או מקדמת תוכניות בעיר וזאת על חשבונה של העירייה. הוועדה מחייבת את העירייה בהוצאות אלו. לא קיים נוהל כתוב לאופן ביצוע החיוב וקבלת אישור עירייה להוצאות אלו.

מסקנות והמלצות הביקורת

- **ממצא :** נמצא כי הוועדה לא גיבשה נהלים ברוב הנושאים שנבדקו בביקורת. כך לא נמצאו הוראות בדבר – אופן ביצוע החישוב והחיוב בהיטל השבחה, הפרטים שיש למלא בתיק ההיתר במערכת הממוחשבת, מסמכים שיש לתיק בתיק, מתן הנחות וכדומה. לא נמצאו גם נהלים הנוגעים לניהול כולל, ולדוחות ניהוליים שמטרתם לוודא גביית ההיטל במלואו על פי החוק. בנוסף אין בו התייחסות לגביית היטל השבחה במקרה של שימוש חורג או הקלה ובמקרה של לגיטימציה.
- **יודגש,** כי קיימים סדרי עבודה בתחום, אך הביקורת מעירה על חוסר בנהלים להסדרת והבטחת עבודה בצורה אחידה, כולל מנגנון בקרה, פיקוח ואחריות ברורה בין בעלי התפקידים בתחום.
- **המלצה :** מומלץ לנסח נהלים כתובים לנושא גביית היטלי השבחה, אשר מטרתם לוודא, שהוועדה תגבה את מלא היטלי השבחה שחלה עליה חובה לגבותם על פי דין, תוך שימוש בכלים שמקנה לה הדין, על מנת לחייב את מי שחלה עליו החובה לשלם את ההיטל.

בין השאר מומלץ לנסח נהלים בעניינים הבאים:

- א. הפרטים שיש להזין בבקשה למתן היתר בניה במערכת הממוחשבת, על מנת לאפשר חישוב נכון של גובה ההיטל (למשל לגבי תוספת בניה – גודל התוספת), הקלות.
- ב. נוהל לעניין חישוב וגביית היטלי השבחה - בבניה חדשה, בתוספות בניה, בשימוש חורג ובהעברת זכויות. על הנוהל לכלול הוראות בדבר אופן עריכת

מיון ראשוני, רישום כל הנכסים שנבדקו (גם אם אין עליהם היטל השבחה),
העברה לשמאי וגבייה. על נוהל זה לכלול גם הוראות בדבר אופן בדיקת
הזכאות לפטור מהיטל השבחה על דירת מגורים.

ג. נוהל לטיפול במקרים של בקשות ללגיטימציה – אכיפת תשלום היטל
השבחה במבנים ללא היתר/ בבניה חורגת מהיתר.

על כל הנהלים לכלול הוראות לעניין רישום במערכת הממוחשבת ומניעת אפשרות
לקבלת היתר ו/או אישור להעברת זכויות ללא הסדרת תשלום מלוא החוב.
כמו כן, על הנהלים להכיל הוראות בדבר דוחות ניהוליים ממוחשבים שיש להוציא אחת
לתקופה, כדי לקיים בקרות שוטפות על אופן חיוב והגבייה, על סבירות החיובים,
ולבדיקות מדגמיות של תיקים.

בנוסף, מומלץ לנסח נהלים להסדרת ההתחשבות בין הוועדה לעירייה - ובעיקר
לקבוע נוהל מחייב לאישור העירייה לעבודות/ להוצאות שונות – המבוצעות על ידי
הוועדה וזו מחייבת את העירייה בעלותן. ראה לעניין זה גם פרק 8 לדוח

7. גביית היטלי השבחה בפועל

7.1 היטלי השבחה - חלק ראשון: היטלי השבחה בבקשה למתן היתר – ניהול,

שלמות וטיפול באי חבות ופטור.

המצב החוקי

על פי החוק, הוועדה המקומית לתכנון ובניה אחראית על תחום היטלי השבחה. התוספת השלישית לחוק, קובעת את הנסיבות להטלת היטל השבחה, ואת אופן הטלתו וגבייתו. סעיף 1 לתוספת מגדיר את המועד להטלת היטל כדלקמן:

”קבלת היתר לפי חוק זה לבנייה או למימוש, בהם שלא ניתן היה לתיתו אלמלא אישור תכנית, מתן הקלה או התרת שימוש חורג שבעקבותיהם חל היטל השבחה”

”התחלת השימוש בהם בפועל כפי שהותר לראשונה עקב אישור התכנית שבעקבותיו חל היטל השבחה..”

”העברתם.. בשלמות או חלקית, או הענקת זכויות בהם, הטענה רישום בפנקסי המקרקעין, בתמורה או שלא בתמורה”

ע”פ החוק, היטל השבחה נוצר עקב השבחת המקרקעין (עליית ערך של שווי הקרקע), שנוצרת כתוצאה מאישור תכנית מטיבה, או הקלה או שימוש חורג. עם זאת, חובת תשלום היטל לא נוצרת עם היווצרות השבחה (אישור תכנית מטיבה) אלא רק במועד מימוש של ההטבה.

בהתאם לסעיף 1 הנ”ל, מועד גביית היטל (מימוש ההטבה) הוא בקרות אחד מהאירועים הבאים – מתן היתר בנייה הנובע מהתוכנית המטיבה, מתן היתר להקלה או שימוש חורג, התחלת השימוש בפועל לפי התוכנית המטיבה, או מימוש הזכות בהעברת הזכויות במקרקעין (בעיקר עקב מכירה).

סעיף 19 לתוספת השלישית, עוסק במקרים בהם יינתן פטור מהיטל. לדוגמא – השבחה במקרקעין של מוסד ציבורי, השבחה בנכסים המצויים ב”שכונת שיקום”, הוספת מרחב מוגן ועוד.

סעיף 19 (ג) לתוספת השלישית קובע כי הפטור יחול גם על “בניה או הרחבה של דירת מגורים... אם המחזיק במקרקעין הגיש בקשה להיתר בניה על אותם מקרקעין שישמשו למגוריו או למגורי קרובו ובלבד שהשטח הכולל של דירת המגורים האמורה לאחר בנייתה או הרחבתה אינו עולה על 140 מ”ר” בהמשך הסעיף מתנה המחוקק את הפטור “אם המחזיק במקרקעין או קרובו השתמשו בדירה למגוריהם... מגמר הבנייה ועד מכירתה משך זמן שאינו פחות מארבע שנים”

כפי שתואר בראשית פרק זה, בהתאם לסעיף 145 לחוק, על מנת לקבל היתר בנייה, על המבקש לשלם את כל התשלומים הנדרשים ובכלל זאת תשלום היטל השבחה. סעיף 10 (ג) לתוספת קובע כי “לא יוצא היתר לבנייה במקרקעין... כל עוד לא שולם היטל...”.

ממצאי הביקורת:

לביקורת נמסר, כי לגבי כל בקשה להיתר בניה מתבצעת בדיקה לעניין חיוב בהיטל השבחה. כן נמסר לביקורת, כי בשל אופי הישובים בתחומי הוועדה, ברוב הבקשות קיימת תכנית מטיבה או הקלה ולכן רוב הבקשות להיתר גם מחויבות בהיטל השבחה. כדי לבדוק נושא זה, הביקורת קיבלה רשימה מהמערכת הממוחשבת, הכוללת פירוט של מקרים, בהם נתקבל היתר בניה בשנים 2016-2020 בעיר עראבה, ונתקבל פטור מהיטל השבחה. ברשימה נכללו 12 תיקי בנייה ולהלן הממצאים:

א. בכל התיקים שנבדקו הוצאה חוות דעת של שמאי הוועדה והשומה הוטלה על פי חוות דעתו.

ב. ב 2 מקרים – הבניה בוצע על פי חוזה חכירה עם רמ"י ולכן לא חל היטל השבחה

ג. ב-2 תיקים הוטל ושולם היטל השבחה – במקרה אחד התשלום בוצע בעבר ובמקרה השני, לאחר שומה. לא ברור מדוע תיקים אלו נכללו ברשימה זו

ד. ב 3 מקרים – חוות דעת השמאי קבעה, כי אין השבחה ולכן לא הוטל היטל השבחה.

ה. ב-5 מקרים ניתן פטור על פי סעיף 19 לתוספת – פטור על בית מגורים. מהם בשני מקרים הבית היה בגודל של עד 140 מטר וב 3 מקרים נוספים הבית היה גדול מ 140 מטר. במקרה אחד, הבית היה בגודל של 148 מטר וחושב ההיטל על פי 140 מטר – כלומר ניתן פטור מלא. במקרה השני, הבית היה בגודל 144 מטר וחויב על 4 מטר בלבד. במקרה נוסף, הבית היה בגודל 450 מטר. ניתן פטור על 140 מטר והשאר חויב.

ו. בכל המקרים של תושבים שקיבלו פטור מהיטלי השבחה על דירות מגורים שגודלן אינו עולה על 140 מטר כאמור בסעיף 19 (ג) לתוספת, לא צורפה בקשה מתאימה ולא ניתנו פרטים נוספים לביסוס הזכאות להנחה (כגון שימוש למגורים, מגורים בפועל של הבעלים או קרובו וכו')

הביקורת בדקה רשימה נוספת מהמערכת הממוחשבת, הכוללת פירוט של מקרים, בהם שולם תשלום חלקי עבור היטלי השבחה בשנים 2016-2020 בעיר עראבה. ברשימה נכללו 12 תיקי בנייה ולהלן הממצאים:

א. ב-2 תיקים מדובר בהפרש זעום הנובע מהפרשי הצמדה

ב. ב 2 מקרים טרם נתקבל היתר בניה

ג. ב 8 מקרים, כל הסכום שולם, אך בטעות נשאר חוב במערכת. מדובר במקרים בהם שולם סכום ראשוני ושאר הסכום הושלם בשלב מאוחר יותר. מהם 6 מקרים בהם יצאה שומה מתוקנת. בכל המקרים הנ"ל – שולם רוב סכום היטל השבחה בשלב הראשון. כאשר בוצע חיוב על ההפרש – נרשם סה"כ החוב המקורי (ללא זיכוי בגין התשלום שכבר בוצע) וכך נותר לכאורה הפרש לתשלום, אף שהתושב שילם את כל החוב. כך לדוגמא, בבקשה להיתר 20110764 – יצאה ב 7/2016 שומה על 52,342 ₪. ב 14/7/16 שולם סך של 47,052 ₪ ונותר חוב של 5,289 ₪. חוב זה שולם ב 1/9/16, אך בקבלה על התשלום, נרשם כל סכום החוב המקורי, כך שהלקוח (ששילם בשלב זה את היתרה בסך 5,289 ₪) נשאר לכאורה ב"חוב" של 47,052 ₪.

ד. יצויין, כי בעת הביקורת, כאשר אותרו טעויות אלו, תיקן חשב הוועדה את הטעויות, כך שהתשלום שבוצע נרשם לזכות תשלום היטל השבחה בתיק וכך לא נותר "חוב" שגוי במערכת.

מסקנות והמלצות הביקורת –

- ממצא : הביקורת מצאה, כי רק לעיתים נדירות ניתן פטור לדירות מגורים לפי סעיף 19(ג) לתוספת. פטור כזה ניתן, על פי הדוחות, רק ב 5 מקרים בחמש שנות הבדיקה. הביקורת סבורה, כי אין זה סביר שאין כלל דירות בעיר העונות על הקריטריונים שבחוק ועולה החשש, כי אין מודעות בוועדה ואצל התושבים לזכותם לפטור זה, או לחילופין, שהפטור ניתן במקרים נוספים שלא דווחו כתיקים עם הנחה.
- המלצה : יש לעשות מאמץ, בבקשות להיתרים על דירות מגורים, לאתר תושבים הזכאים לפטור. הביקורת ממליצה לוועדה, לגבי כל בקשה להיתר למגורים, בה גודל הנכס אינו עונה על 140 מטר, לבחון הזכאות ובמידת הצורך לפנות אל התושב כדי לקבל את הפרטים הדרושים/ הצהרותיו על המגורים בנכס ובמידה והתושב זכאי לפטור, להעניק פטור זה.
- ממצא : הביקורת מצאה, כי בכל במקרים בהן ניתן פטור על שירות מגורים, התושבים לא הגישו כל טופס או הצהרה לצורך מתן הפטור. הביקורת מעירה, כי לפטור תנאים נוספים מלבד הגודל המקסימאלי של 140 מטרים – למשל מגורי הבעלים או קרובו בבית, אחזקתו למשך 4 שנים לפחות, שימוש למגורים בלבד וכדומה. כדי לוודא קיום התנאים, יש למלא בקשה מסודרת.
- המלצה : הביקורת ממליצה שיוגדר בנוהל אופן הגשת בקשת פטור מהיטל השבחה למגורים. על המבקש למלא טופס בו הוא מצהיר כי הוא עומד בתנאי הפטור קרי – בית מגורים של עד 140 מטר, משמש למגורים לו או לקרובו וכי הבניין מוחזק על ידו (או בכוונתו להחזיקו) למטרה זו ל 4 שנים לפחות.
- ממצא : הביקורת מצאה, כי ב 3 מקרים – גודל הנכס עלה על 140 מטרים, אך השומה קבעה תשלום לאחר פטור על 140 מטרים ראשוניים. החוק קובע, כי התנאי למתן הפטור הוא שגודל הדירה לא יעלה על 140 מטרים. יוצא מכך, כי לא ניתן להעניק פטור על בית מגורים שגודלו עולה על 140 מטרים
- המלצה : יש לחדד בנהלי הוועדה – כי הפטור יינתן רק על בתי מגורים שגודלם עד 140 מטרים. דירות גדולות מ 140 מטרים – אינן זכאיות להנחה, גם לא חלקית.

- ממצא : במקרים של תשלום חלקי בעיקר כאשר יצאה שומה מתוקנת, בשלב התשלום של יתרת הסכום, מחויב שוב כלל הסכום לתשלום, כך שהתושב נשאר לכאורה עם "חוב" לתשלום.
- המלצה : יש להקפיד במקרים אלו, לשייך את התשלום השני לחיוב הנכון ולסכום הראשון ששולם, כך שלא יוותר חוב שגוי בתיק
- המלצה: אחת לשנה יוציא חשב הוועדה, דוח של תשלום חלקי ויעבור אחד אחד על התיקים הכלולים בו כדי לוודא, כי כל התשלומים שבוצעו בהם שויכו כראוי לתיק וכי החוב בתיק מייצג את המצב האמיתי.

7.2 חלק שני: היטל השבחה במקרה של לגיטימציה או שימוש חורג

המצב החוקי

כאמור בסעיף 1 לתוספת השלישית גם "מתן הקלה או התרת שימוש חורג" היא השבחה. סעיף 4 (7) לתוספת קובע כי "השומה תיערך ליום תחילת התוכנית, או ליום אישור ההקלה או השימוש החורג, לפי הענין, בהתחשב בעליית ערך המקרקעין וכאילו נמכרו בשוק חופשי".

סעיף 7 לתוספת קובע כי "ההיטל ישולם לא יאוחר מהמועד שהחייב בו מימש זכות במקרקעין שלגביהם חל ההיטל, ורשאי החייב לשלם מקדמות על חשבונו עוד לפני קביעת שומת ההשבחה".

סעיף 10 לתוספת קובע הוראות בדבר הוצאת היתר או התרת שימוש חורג וקובע בסעיף (ג) כי "לא יוצא היתר לבניה במקרקעין ולא תינתן הקלה ולא יותר שימוש חורג כל עוד לא שולם ההיטל או אותו חלק ממנו המגיע אותה שעה על פי תוספת זו בשל אותם מקרקעין, או שניתנה ערובה לתשלום או לחלק ממנו, הכל כנדרש על פי תוספת זו".

החוק מבחין בין חריגה מהיתר לבין חריגה מתוכנית. חריגה מהיתר הינה מקרה בו התב"ע החלה על הנכס מאפשרת את השימוש החורג, אך היתר הבניה שהוצא לנכס היה לשימוש שונה. חריגה מתוכנית, הינה מצב בו התב"ע החלה על הנכס אינה מאפשרת את השימוש החורג.

בתי המשפט קבעו, כי גבית היטל השבחה על שימוש חורג, תתאפשר, רק לאחר קבלת היתר בגין השימוש החורג. כך לדוגמא, נקבע בברמ 6529/19 כי "במקרים שבהם נעשה שימוש ללא היתר בנכסים, אשר הוכשר בדיעבד בעקבות אישור תכנית משביחה, מועד המימוש הרלוונטי לצורך תשלום היטל השבחה יהא מועד קבלת היתר הבניה בהתאם לחלופה הראשונה או מועד העברת הזכויות בהתאם לחלופה השלישית לפי סעיף 1(א) לתוספת השלישית לחוק. החלופה השנייה, המתנייחסת ל"התחלת שימוש", חלה רק בנסיבות שבהן לא נדרשת הוצאת היתר על פי דין. זאת,

מבלי לגרוע מן המחויבות הנמשכת לנקיטת הפעולות הדרושות לאכיפת הדין כנגד בניה בלתי חוקית".

ממצאי הביקורת

כאמור, החוק קובע, כי שימוש חורג או בניה בלתי חוקית (כאשר לא ניתן היתר או שניתן היתר אבל בוצעה בניה החורגת מהיתר), מהווה מימוש בפועל של ההשבחה. על כן, יש לשלם בגין השימוש הנ"ל היטל השבחה וזאת, גם אם השימוש החורג מבוצע באופן זמני. עם זאת, כאמור, לא ניתן לחייב בגין השימוש, כל עוד לא ניתן היתר בניה בגינו. ממצאי הביקורת עולה, כי בעיריית עראבה קיימים מקרים רבים של בניה בלתי חוקית. עקב כך, מוגשות לוועדה מספר רב יחסית של בקשות לגיטימציה (מתן היתר למבנה קיים שנבנה ללא היתר).

לביקורת התברר, כי לוועדה אין נוהל כתוב לטיפול בהשבחה הנובעת משימוש חורג/ בניה בלתי חוקית

הביקורת קיבלה מהוועדה דו"ח של היטלי השבחה בעירייה עראבה בשנים 2016-2020, בסטאטוס תשלום – "הפקה", כלומר מקרים בהם הופקה דרישה להיטל השבחה אך טרם שולם ההיטל. הביקורת הוציאה מהדוח נתונים על היטלים כאמור, שהם בקשות לגיטימציה למבנה קיים. נמצאו סה"כ 11 מקרים של מבנים שביקשו היתר בשנים 2016-2020 ושבינם חייבה הוועדה את המחזיק בהיטל השבחה, אך זה לא שולם. להלן פירוט

מספר תיק	תאריך דרישה	הבקשה	סכום היטל בשבחה
20130767	9/12/16	לגיטימציה לבנין קיים על פי היתר קודם (חריגה מהיתר)	26,201
20160533	8/1/17		10,826
20161104	20/4/17	לגיטמציה למבנה קיים	9,893
20161068	18/4/17	לגיטמציה למבנה קיים	33,994
20161044	23/7/17	לגיטימציה לבנין קיים על פי היתר קודם (חריגה מהיתר)	4,045
20160425	30/7/18	תוספת למבנה קיים	23,916
20170434	5/9/19	לגיטימציה לבנין קיים על פי היתר קודם (חריגה מהיתר)	22,456
20160531	2/8/18	לגיטמציה למבנה קיים	15,369
20180889	14/10/18	בנין מוצע 3 קומות מגורים	18,944
20181098	9/12/19	לגיטמציה למבנה קיים	7,497
20181347	21/1/20	לגיטמציה למבנה קיים	11,272

בבדיקה שערכה הביקורת עם פקחי הוועדה, לא נמצאו תיקי פיקוח בתיקים האמורים. יוצא מכך, כי ב 11 מבנים, בוצעה בנייה בלתי חוקית, המחויבת בקבלת היתר ובתשלום היטל השבחה, אך הבעלים לא סיימו את הסדרת ההיתר ולא שילמו את היטל השבחה. בכל התיקים לא נפתח תיק פיקוח, למרות שבכולם מדובר במבנים בהם בוצעה בניה בניגוד להיתר, הידועה לוועדה (על פי הבקשה עצמה). יודגש, כי בהעדר תיק פיקוח, הוועדה לא נקטה הליכי אכיפה בתיקים אלו בסה"כ מסתכמים היטלי השבחה בתיקים אלו על 184,412 ₪.

הביקורת ביקשה לאתר מקרים, בהם מבוצע שימוש חורג או של בנייה שלא הוסדרה למטרת מסחר ולבחון את טיפול הוועדה במקרים אלו. יודגש, כי במקרים של בקשות ללגיטימציה, גם אם הוועדה דוחה את הבקשה, בפועל השימוש ממשיך ועל כן יש חשיבות לבדיקת הטיפול בתיקים אלו. הביקורת ניתחה את הבקשות ללגיטימציה, ואיתרה 18 מקרים בהם נתבקש היתר ללגיטימציה של מבנה / חריגת בניה קיימת, שסורב על ידי הוועדה. בתיקים אלו, בשל הסירוב – לא ניתן לגבות היטלי השבחה, אף שהשימוש מתקיים.

הביקורת בדקה לעומק את טיפול הוועדה בשלושה מקרים בהם נתבקש היתר לשימוש מסחרי, שסורב על ידי הוועדה. להלן פירוט :

א. תיק 20020583 - בקשה ללגיטימציה למוסך. על פי המסמכים בתיק – התיק נפתח כבר ב 11/2012, אז יצא דוח פיקוח, על פיו במקום מנוהל מוסך ללא היתר. רשום בדוח כי הבעלים "הועמד לדין על ידי המחוז על בניה ללא היתר". ביולי 2016 יצא לבעלים מכתב על הזמנה לחקירה בגין בניה ללא היתר. על פי נתוני מערכת המחשוב, התיק נמצא בסטאטוס "הזמנה לחקירה", כלומר מאז הזמנה זו (לפי 5 שנים!) לא בוצעו הליכים בתיק.

ב. תיק 20030682 בקשה ללגיטימציה לסככה לשימוש מסחרי. התיק נפתח כבר ב 12/2003, אז יצא דוח פיקוח, על פיו במקום נבנית סככה ללא היתר. רשום בדוח כי הבעלים "החל בבניה" וכי "הוגש נגדו כתב אישום וגם הודבק לו צו הריסה מנהלי" בספטמבר 2017 יצא לבעלים מכתב על הזמנה לחקירה בגין בניה ללא היתר. על פי נתוני מערכת המחשוב, התיק נמצא בסטאטוס "הזמנה לחקירה". כלומר מאז הזמנה זו (לפני כ 4 שנים!) לא בוצעו הליכים בתיק.

ג. תיק 20161003, נפתח באוגוסט 2016 בהזמנה לחקירה. מדובר בתיק שבו נתבקשה "לגיטימציה לשימוש חורג לבניין בן 4 קומות, קומת חניה ומעליו שתי קומות מסחר וקומות מגורים". בתיק ננקטו מספר רב של הליכים, בהם בדיקת מצב קיים, העברה לרשות הרישוי, ישיבת רשות רישוי, פרסום בקשה להקלה. ב 5/2019 נתקבלה החלטת הוועדה, לדחות את הבקשה ובינואר 2020 הוגדר התיק כסגור. כאמור לא ננקטו הליכי אכיפה נוספים בתיק.

- **ממצא :** הדין קובע, כי עצם השימוש בנכס הוא מימוש, אך על פי הדין, לא ניתן לחייב בהיטל השבחה, כאשר הוועדה לא אישרה את ההיתר. לוועדה אין נהלים לניהול, הטלת וגביית היטל השבחה ובכלל זה להטלת היטל השבחה במקרה של גילוי עבירת בניה או שימוש חורג. הסיכונים בהעדר נהלים ברורים, הם רבים ובהם – עבודה לא יעילה, גבייה לא מלאה, חוסר בבקרה על תהליכים, טיפול בצורה לא שוויונית, ואף מעילות והונאות.

- **המלצה :** הביקורת ממליצה, כי הוועדה תגבש נוהל, שיכיל הוראות בנושא טיפול בהיטל השבחה בכלל ובמקרים של שימוש חורג בפרט. הביקורת תפרט את הוראות הנוהל הנדרשות בהמשך פרק זה.

הביקורת מצאה, כי הוועדה אינה עושה שימוש מיטבי במערכת הממוחשבת של בר טכנולוגיות וכך לא עומדים בפני הוועדה נתונים מספקים הקיימים במערכת שדרושים לצורך הטיפול בהיטל השבחה במקרה של שימושים חורגים. בין השאר חסרים לוועדה הדוחות הבאים :

- א. דו"ח המסתמך על נתוני מחלקת הפיקוח, והמכיל נתונים על כל המקרים בהם יצא דוח פיקוח בגין שימוש חורג. או בשל בניה שלא על פי תוכנית, כאשר יש היבט של השבחת הנכס (כגון תוספות, בעיקר על קו מגרש, פלישה לשטח ציבורי ועוד).
- ב. דו"ח בקשות להיתר בגין שימוש חורג / לגיטימציה ודוח בקשות הכוללות הקלות-כולל פרטים על מועד הגשת הבקשה והאם אושרה

- **ממצא :** לא קיימים דוחות ניהוליים במערכת המחשוב, לכן אין בפני הוועדה נתונים על כלל הנכסים הדורשים טיפול לעניין היטל השבחה, גם לא כאלו שכבר אותרו על ידי מחלקת הפיקוח ועל כן הוועדה אינה מטפלת באופן מערכתי בנכסים אלו ובגביית היטלי השבחה בגינם כדרש ממנה לפי החוק.

- **המלצה :** מומלץ להגדיר טיפול מערכתי לנושא חיוב בהיטלי השבחה במקרה של הקלה או שימוש חורג (כולל לגיטימציה). יש להסדיר קביעת נהלים מסודרים לטיפול, יצירת ממשקים (עם מחלקת פיקוח וכד'), קביעת סדרי עדיפויות, קביעת לוחות זמנים, מעקב אחר ביצוע בפועל, מדידת כמות התיקים שטופלו והורדת אחוז התיקים בהם ישנה חריגה שלא הוסדרה.

הביקורת ממליצה, כי הוועדה תערוך פגישה עם אנשי המחשוב של בר טכנולוגיות ותציג להם את הצרכים שנדרשים לה לצורך הטיפול היעיל בגביית היטלי השבחה בגין שימושים חורגים. יש להקים בעזרת אנשי המחשוב, הדוחות ניהוליים,

שיאפשרו לוועדה, לטפל בגביית הטלי השבחה על השימושים החורגים ועבירות הבניה.

- ממצא : נמצא, כי גם במקרים בהם אותרו שימושים חורגים / חריגות בניה על ידי הפיקוח, ברוב המקרים השימוש החורג נמשך במשך שנים ארוכות, מבלי שנערכה שומה לנכס ומבלי שבעל הנכס שילם היטל השבחה. למעשה במשך שנים השימוש החורג המשיך מבלי שהוא הוסדר כדין. חריגות כאלו אותרו הן בבתי מגורים והן בנכסים למטרה מסחרית. כאמור אותרו בשנים האחרונות בקשות ללגיטימציה שסורבו ושהן חויבו (ולא שולמו) היטלי השבחה בסך 184 אלפי ₪. במקרים רבים אחרים, כלל לא הוגשה בקשה, או שהוגשה, אך לא נסתיים הטיפול בה.

- המלצה : על הועדה לקבוע מדיניות אכיפה לעניין שימושים חורגים ובניה בחריגה מהיתר. בכלל זה יש להגדיר את אופן הטלת וגביית היטל השבחה, על מנת למנוע ולתקן את מצב הקיים היום, לפיו עסקים מתנהלים בשטחי שיפוט העיריה במשך שנים, ללא הסדרת השימוש החורג וללא תשלום היטל השבחה בגינו.

- המלצה : הביקורת ממליצה, להכשיר ולמנות את אחד מעובדי הועדה כמי שאחראי לנהל ולפקח על נושא היטל השבחה ואגרות על עבירות בניה ושימוש חורג. כחלק ממערך הפיקוח מומלץ לקבוע כי :

א. הממונה יקבל אחת לחצי שנה לכל היותר, דוח המרכז כל דוחות הפיקוח שיצאו באותו חודש על שימושים חורגים ועל עבירות נוספות שעשו ל חול עליהן היטל השבחה. הממונה יקבל פירוט של כל הבקשות לשימוש חורג שהוגשו באותו רבעון ויוודא, כי דוחות ובקשות אלו עודכנו במערכת של היטלי השבחה וכי הוועדה התחילה בטיפול בהם.

ב. אחת לרבעון יקבל הממונה רשימה של חיובים בגין היטל השבחה, שהוצאו על ידי הועדה. הממונה יודא כי הסכומים שחויבו, שולמו בפועל לוועדה וככל שלא שולמו, יפעל לנקיטה בהליכי גבייה.

ג. אחת לשנה, יקבל הממונה רשימה של כל הבקשות לשימוש חורג (כולל בקשות משנים קודמות). הממונה יבדוק, כי ננקטו כל ההליכים הנדרשים להטלת ו/או לגביית היטלי השבחה בגין בקשות אלו ויתן הנחיות להמשך הטיפול בתיק.

ד. בנוסף, מומלץ כי הממונה יקבל אחת לשנה רשימה של כל התיקים שלגביהם יצאו דוחות פיקוח, שטרם הוגשה בהם בקשה לשימוש חורג (לרבות דוחות פיקוח משנים קודמות). המטרה היא לבדוק מה נעשה באותה שנה לקידום הסדרת השימוש החורג. הממונה יקבל הסברים לגבי כל תיק ויתן הנחיות להמשך הטיפול, מתוך מטרה כי ראשית תוגש בקשה ללגיטימציה – ככל שתאושר, יש לדאוג כי בעל הנכס יחוייב בתשלום היטל השבחה. ככל שלא תאושר, יש לאכוף הריסת הבניה הבלתי חוקית / השימוש החורג

7.3 חלק שלישי: טיפול בשומות מכריעות

המצב החוקי

כפי שפורט לעיל, תנאי למתן היתר / אישור העברת בעלות הוא תשלום ההיטל ההשבחה. סכום היטל ההשבחה נקבע על ידי שמאי הוועדה. בחלק מהמקרים מחליטים הבעלים לערער על שומת הוועדה. במקרים אלו, התיק מועבר לבדיקה של שמאי מכריע, והוא זה שקובע את היטל ההשבחה הסופי. בפרק זה ביקשה הביקורת לבדוק את הטיפול במקרים של פניה לשמאי מכריע.

ממצאי הביקורת

הביקורת ביקשה וקיבלה דוח של מקרים בהם נתקבלה שומת שמאי מכריע בשנים 2016-2020. בסה"כ מדובר ב 8 תיקים. נמצא, כי במקרה אחד מדובר בבקשה להיתר (כולל לגיימצייה) בשאר המקרים הבקשות היו להעברה בטאבו. נמצא, כי ב 6 מתוך המקרים, היטלי ההשבחה שולמו. בשני מקרים טרם שולמו. הוועדה מסרה לביקורת, כי בשני המקרים בהם לא שולם היטל ההשבחה – לא ניתן האישור המבוקש (אישור העברה בטאבו) נמצא, כי בתיקים האמורים, הסכום שנרשם לתשלום, נשאר הסכום המקורי, ולא הסכום שנקבע כשומה מכרעת. עקב כך הסכום לתשלום שרשום בדוחות המרכזים של הוועדה – אינו מתאים לסכום שבסופו של דבר נקבע על ידי השמאי וגם שולם בפועל. הביקורת מצאה, כי בכל התיקים קיימים הפרשים משמעותיים מאוד בין שומת הוועדה לבין השומה המכרעת. להלן פירוט

מספר תיק	"סכום לתשלום"	סכום שולם	אחוז הבדל – שומת וועדה / שומה מכרעת
20140389	72,417	31,949	56%
20140461	181,721	49,903	73%
20170292	319,448	50,172	84%
20180081	75,664	75,664	0
20181115	39,614	13,767	65%
20190329	71,430	19,957	72%

כפי שניתן לראות, נרשם הפרש גדול לכאורה בין הסכום לתשלום לסכום שולם. כאמור, הסכום לתשלום אינו נכון ונובע מאופן הרישום במערכת המיחשוב של הוועדה.

מסקנת הביקורת

נמצא, כי ככלל, קיימים מקרים מועטים בהם מוגש ערר ומתקבלת שומת שמאי מכריע. כן נמצא, כי הטיפול במקרים אלו מבוצע בצורה טובה, כך שהאישורים (היתר/ העברה בטאבו) ניתנים רק עם קבלת השומה ותשלומה המלא. עם זאת, נמצא, כי שומות אלו נרשמות כך שהסכום לתשלום גדל בסכום השומה וכך לכאורה על פי הדוחות לא משולם כל הסכום לתשלום. יש למצוא פתרון עם אנשי התוכנה, כך שהסכום לתשלום ירשם אך ורק בסכום שקבע השמאי המכריע ואז סכום זה יתאים לסכום המשולם.

מטרת ביקורת מספר 2 - בחינת ההתחשבות בין הוועדה המרחבית לב הגליל לעירייה -
ההוצאות שהוצאו על חשבון היטלי השבחה ואופן אישורן

8. הוצאות על חשבון היטלי השבחה ומכסות

8.1 המצב החוקי

נושא היטל השבחה מוסדר בתוספת השלישית לחוק התכנון והבניה.
סעיף 12 לתוספת קובע כי :

במרחב תכנון מקומי שבתחומו נמצאות יותר מרשות מקומית אחת, כאמור בסעיף 19 לחוק זה, יועברו לרשות המקומית או לישוב הנמצא בתחום מרחב התכנון האמור ואינו רשות מקומית, הסכומים שייגבו כהיטל בשל מקרקעין שבתחומם, לאחר ניכוי המגיע מהם לוועדה המקומית לפי סעיף 24 לחוק זה, לצורך המטרות המפורטות בסעיף 13.

סעיף 13 (א) לתוספת קובע כי :

סכומים שנגבו כהיטל מיועדים, אחרי ניכוי הוצאות הגביה לרבות הוצאות של ערעור לפי תוספת זו, לכיסוי ההוצאות של הוועדה המקומית או של רשות מקומית אשר הועברו לה לפי סעיף 12 להכנת תוכניות במרחב התכנון או בתחום הרשות המקומית, לפי העניין, ולביצוען, לרבות הוצאות פיתוח ורכישת מקרקעין לצרכי ציבור, כפי שהוגדרו בסעיף 188 לחוק זה, ולרבות הוצאות שימור אתר או הפקעתו לפי התוספת השלישית

סעיף 24 לחוק התכנון והבניה קובע כי :

(א) בועדה מקומית שמרחב התכנון שלה כולל תחום של רשות מקומית אחת בלבד, ייכלל אומדן הכנסותיה והוצאותיה בתקציב אותה רשות מקומית.

(ב) היה מרחב התכנון כולל תחום של כמה רשויות מקומיות תערוך הוועדה המקומית בכל שנה הצעת תקציב המראה את אומדן הכנסותיה והוצאותיה, והוועדה המקומית רשאית בתקציב כאמור להטיל על הרשויות המקומיות שבתחומה תשלומי כסף למימון התקציב, לפי מכסות שתקבע.

(ג) בתקנות מותר לקבוע מועד לעריכת התקציב.

(ד) התקציב יוגש לאישור שר הפנים. ולא ישולם סכום מכספי הוועדה המקומית אלא על-פי תקציב מאושר כאמור ולא תתחייב הוועדה המקומית בשום התחייבות אלא לפיו או לפי החלטה שאושרה כאמור

הנחיות משרד הפנים

ב 25 בדצמבר 2005, הוציא משרד הפנים "הנחיות בנושאים חלוקת מכסות, תשלומים וקרן בטחון לפיצויים בוועדה המרחבית לתכנון ובנייה" ההנחיות קובעות "נוסחת חישוב מכסות שתבוסס על שלושה פרמטרים : מספר תושבים ברשות המקומית לפי נתוני הלמ"ס (40%), מספר היתרים ומספר תוכניות מאושרות לשנה (40%), סכום שווה לכל הרשויות (20%)".

סעיף 203א לפקודת העיריות קובע כי :

חוזה, כתב התחייבות, הסדר פשרה.... שיש בהם משום התחייבות כספית מטעם העירייה, לא יחיבוה אלא אם חתמו עליהם בשם העירייה, בצד חותמת העירייה, ראש העירייה והגזבר"

8.2 ממצאי הביקורת

הוצאות שונות שחויבו בכרטיס "מכסות עראבה" בשנים קודמות

לטענת עיריית עראבה, העירייה חויבה בשנים קודמות בגין הוצאות שלא אושרו על ידה ושאינן בסמכות הוועדה להוציאן ללא אישור העירייה.

הביקורת קיבלה לידיה כרטיס הנהלת חשבונות של הוועדה - "מכסות עראבה" לשנים 2016-2018. הביקורת דגמה 32 חשבוניות שחויבו בכרטיס הנ"ל ושולמו על ידי העירייה בשנים אלו. כל החשבוניות שנדגמו היו הוצאות בסכומים מהותיים, וכולן היו חשבוניות על שירותים שאינם שירותי שמאות וזאת, מכיוון שהביקורת ביקשה לדגום הוצאות שאינן הוצאות שוטפות הנדרשות לגביית היטלי השבחה, אלא הוצאות אחרות, שעליהן יש לקבל את הסכמת העירייה. בסה"כ סכום החשבוניות שנדגמו הסתכם לכ 1,585 אלפי ₪, מהן 5 חשבוניות ב 2016, 14 חשבוניות ב 2017 ו 13 חשבוניות ב 2018.

הביקורת בדקה לגבי החשבוניות שנדגמו - עבור מה הוצאה החשבונית, אלו מסמכים נילוויים צורפו לחשבונית, האם נעשו הליכי רכש בוועדה (הצעות מחיר, אישור וועדת התקשרויות) וכן, האם עיריית עראבה אישרה את ההוצאה על ידי מורשי החתימה שלה או לא. להלן הממצאים :

נמצא, כי רק לחשבונית אחת צורף אישור עיריית עראבה לביצוע ההוצאה. מדובר בחשבונית לתכנון ביה"ס בהתאם להוראות משרד החינוך. במקרה זה, הוועדה פנתה לעירייה וזאת חתמה לאישור על ידי מורשה החתימה שלה, אך ללא אישור מועצת העיר.

נמצא, כי מלבד חשבונית זו – לאף אחת מההוצאות האחרות שנבדקו לא ניתן אישור העירייה. מדובר כאמור בהוצאות תכנון וביצוע עבודות המחייבים אישור העירייה, אך אף גורם מעיריית עראבה לא אישרן בחתימתו.

להלן מספר דוגמאות

- ב 24/1/2016 שולמה למתכנן יי מקדמה על סך 167,606 ₪, עבור ביצוע תוכנית מפורטת לדרך 805 וחלק מדרך 804. תשלום נוסף על עבודה זו (שהוגדר כתשלום 2 מתוך 3), בסכום זהה, שולם ב 14/5/2018. לכל אחד משני התשלומים, צורף רק חשבון של הספק, שבו פורט כי התשלום הינו עבור תכנון הדרך כאמור. לא נמצא כל תיעוד להליכי הצעות מחיר, ובנוסף לא קיים אישור עירייה להוצאה
 - ב - 10/8/17 שולם לאותו מתכנן תשלום של 35,000 ₪, עבור "תכנון מתחם צפון עראבה". תשלום נוסף על עבודה זו, על סך 47,000 ₪, שולם ב 10/9/17. לכל אחד משני התשלומים, צורפה רק חשבונית של הספק, שבה פורט כי התשלום הינו עבור תכנון מתחם צפון עראבה. גם במקרה זה, לא נמצא כל תיעוד להליכי הצעות מחיר, ובנוסף לא קיים אישור עירייה להוצאה
 - נדגם בביקורת תשלום נוסף לאותו מתכנן על סך 100,000 ₪ שבוצע ב 23/11/2017, עבור תכנון ותמ"ל עראבה. על פי הפרטים, מדובר בתשלום ראשון מתוך שלושה. לתשלום זה צורפה חשבונית בלבד ללא הליך הצעות מחיר או אישור עירייה. בנוסף נדגם תשלום של משרד המהנדסים ג', עבור מדידות של אותה תוכנית. התשלום בסך 92,365 ₪, שולם ב 18/1/2018. לתשלום לא צורפו כלל מסמכים
 - תשלום בסך 40,000 ₪ שולם למשרד המודדים ג' עבור הכנת תצ"ר עבור מתחם 10. התשלום הוגדר כ "תשלום 2 מתוך 3" ושולם ב 21/5/2018. בהמשך, ב 10/7/2018, שולם גם תשלום 3 בסך 43,360 ₪. לתשלום הראשון צורפו גם הצעת מחיר לביצוע העבודה על סך 195 אלפי ₪ + מעמ וכן אישור וועדת התקשרויות להתקשרות על סך 180 אלפי ₪ + מעמ. לא צורף אישור עיריית עראבה
- הביקורת מצאה, כי חלק מהחשבונות היו עבור מתחמים קטנים ואף קטנים מאוד. הוצאה עבור מתחם קטן, מעלה את החשש, כי הוועדה הוציאה הוצאות פרטיות על חשבון העירייה, ובכל המקרים הנ"ל לא נמצא אישור עיריית עראבה להוצאה. להלן מספר דוגמאות :
- ב 3/1/2017 שולם סך של 15,912 ₪ למהנדס ומודד מ'. העבודה כללה תוכנית איחוד וחלוקה ללא הסכמה עבור מגרש של 2 דונם. מאוחר יותר הוספה לעבודה גם הכללת מבני ציבור בתוכנית. צורפה הצעת מחיר ואישור וועדת התקשרויות וכן בקשת הספק להגדלת שכר הטרחה בעקבות הגדלת השטח.
 - ב 15/1/2017 שולם למשרד מהנדסים העי' סך של 12,402 ₪ עבור תכנון. במקור כללה התוכנית דונם אחד בלבד ולאחר מכן הוגדל ל - 10 דונם. לתשלום צורפה חשבונית של הספק ובקשתו להגדלת שכר טרחה בעקבות הגדלת השטח. הבקשה אושרה על ידי יו"ר הוועדה. צורף אישור וועדת התקשרויות בו רשום שנתקבלו 4 הצעות, אך הצעות אלו לא תועדו
 - ב 9/10/2017 שולם למשרד מודדים ג' 6,142 ₪ עבור מדידה לאיחוד וחלוקה ללא הסכמה עבור 5 דונם – 7 חלקות. באותו יום שולם לאותו משרד גם סך של 24,570 ₪ עבור מדידה לתוכנית מפורטת של 16 דונם. בשני המקרים צורף חשבון וכן אישור של וועדת התקשרויות של הוועדה.

נמצא, כי בנוסף, הוועדה חייבה את העירייה בהוצאות עבור הריסת מבנים, הוצאות שגם הן אמורות לחול על בעלי הנכס. לא נמצא אישור העירייה לתשלום וכן לא נמצא תיעוד להליכי גבייה שבוצעו מול בעלי הנכסים לתשלום עלויות הוועדה להריסה. להלן דוגמאות :

- ב 2/6/2016 שולם לחברת השירותים העסקיים מ', סך של 149,760 ₪ עבור הריסת מבנה של 2 קומות ב 11/2015. לתשלום צורפו שתי הצעות מחיר לביצוע העבודה וכן החלטת וועדת ההתקשרויות של הוועדה.
- ב 8/3/2016 שולם לאותה חברה, עבור הריסת מבנה בגודל כולל של כ 3,000 מטר, כולל אספלט וגדר. עלות ההריסה היתה 120,000 ₪. נמצאו בתיק שתי הצעות מחיר והחלטת וועדת ההתקשרויות של הוועדה על אישור הצעה בסכום של 90 אלף ₪ + מעמ.

התרעות על הוצאות שלא כדין שחויבו בכרטיס עיריית עראבה :

עיריית עראבה מסרה לביקורת שתי התרעות שהוציאה לוועדה על הוצאות שהוצאו ללא הסכמתה וללא אישורה.

ביום 16/5/2017 הוציא גזבר העירייה מכתב לוועדת המרחבית לב הגליל שנושאו "דוחות כספיים של הוועדה לשנים 2014-2016". על פי המכתב, הוועדה חייבה את העירייה, ללא הסכמתה וללא אישורה, בהוצאות הריסה של בתים פרטיים וכן בגין פסקי דין שכלל לא ידוע לה עליהם. כן חויב חשבון העירייה עבור עבודות שונות שלא קיבלו את אישורה וללא חתימת מורשי החתימה של הרשות. במכתב פורטו כדוגמא עשרה מקרים של חיובים בגין חשבונות של ספקים שונים (מתכננים, מהנדסים וכו'), ששולמו על ידי הוועדה תוך חיוב העירייה ללא הסכמת העירייה. בסה"כ מסתכמות ההוצאות שפורטו על ידי העירייה בסעיף זה בסך של כ 1.1 מיליון ₪.

בנוסף, באותו מכתב, העירייה גם קבלה על חיובה בגין הוצאה לפועל בגין חשבונות של משרד מתכננים, כאשר כלל לא היה נגד העירייה תיק הוצאה לפועל. בנוסף העירייה טענה על חיוב של כ 140 אלפי ₪ שכלל לא ברור לה עבור מה חויבה.

יוצא מכך, כי על פי המכתב הנ"ל, העירייה חויבה לכאורה על ידי הוועדה המרחבית, בשנים 2014-2016 בסכום של כ 1.6 מיליון ₪, כאשר העירייה לא אישרה את העבודות, ושעל חלקן כלל לא ידעה.

ב 15/11/2019, הגישה העירייה לממונה על מחוז הצפון, מכתב על "כוונה על הגשת תלונה ונקיטת הליכים משפטיים כנגד ועדת תכנון ובניה לב הגליל". במכתב, העירייה חוזרת על האמור במכתבה לוועדה מ 2017. סיכום המכתב הינו "מסקנתנו הוא, כי הוועדה התרשלה התרשלות חמורה מאוד וכי בכוונת העירייה לפנות לערכאה המתאימה, למצות את מלוא זכויותיה על פי כל דין."

בעקבות מכתב זה, ב 25/8/2019, הוציא מנהל מחוז הצפון מר בועז יוסף, מכתב ליו"ר הוועדה המקומית. במכתב מתריע מנהל המחוז, כי על הוועדה להוציא הוצאות במסגרת תקציבה המאושר בלבד ועל פי סעיפי התקציב המאושרים. כן מנחה מנהל המחוז כי "לא תבוצענה עבודות לטובת

רשות מקומית, אלא אם אלו הוזמנו ואושרו בחתימת ראש הרשות, גזבר הרשות וחשב המלווה (במידה וקיים). כל הזמנה תיחתם בחותמת המועצה, בנוסף לחתימות הנ"ל".

חשב הוועדה מסר לביקורת, כי בשנים 2020 ו 2021, הוועדה מבצעת פרויקטים/ יוזמת תוכניות, אך ורק באישור העירייה.

הביקורת בדקה את ההוצאות שהוציאה הוועדה בכרטיס היטלי השבחה בשנת 2021

הוצאות בכרטיס היטלי השבחה בשנת 2021

בספרי הוועדה מנוהל כרטיס "היטל השבחה עראבה" (כרטיס 30112). בכרטיס רשומות הן ההכנסות מהיטל השבחה והן ההוצאות ששולמו מכרטיס קרן היטלי השבחה. כמו כן, רשומות בכרטיס העברות שבוצעו לעיריית עראבה.

להלן לשם דוגמא, ניתוח הכרטיס ברבעון ראשון של 2021 (הנתונים באלפי ₪) :

1,817	יתרת פתיחה
(54)	חיוב העירייה ב 10%
(50)	חיוב הוצאות
530	הכנסות מהיטלי השבחה
(250)	העברה לחשבון בנק עראבה
1,992	יתרה ב 31/3/21

יודגש, כי בחודשים 4-7.21 שולמו הוצאות נוספות בסך 289 אלפי ₪. כמו כן, הועברו לחשבון העירייה סך של 950 אלפי ₪ ויתרת הכרטיס עמדה בסוף יולי 2021 על כ 761 אלפי ₪.

הביקורת בדקה באופן מדגמי 5 חשבוניות על הוצאות שחויבו בכרטיס היטלי השבחה. סה"כ סכום החשבוניות שנבדקו עמד על כ 165 אלפי ₪. החשבונות היו של אדריכלים ומהנדסים שערכו תוכניות מפורטות/ תוכניות חלוקה וכן של שמאים שערכו שומות וועדה. סוג ההוצאות תואמות את האמור בחוק. החשבוניות נבדקו ואושרו על ידי חשב הוועדה. בנוסף, בחשבוניות שאושרו על עריכת שומות, אישרו בודקי התוכניות או המידען את מספר השומות שנערכו בפועל.

- ממצא : במשך שנים, יזמה הוועדה תוכניות ופרויקטים וחייבה את העירייה בסכומים של מיליוני ₪, שלא על פי נהלי משרד הפנים לחלוקת מכסות, אלא כחיוב ישיר של העירייה בכרטיס מכסות וזאת, למרות שלא נתקבלו אישורי העירייה להוצאות אלו כמחויב בדין. על פי מכתב שהוציאה העירייה לוועדה, אותרו על ידה הוצאות כנ"ל בהיקף של כ 1.6 מיליוני ₪ בשנים 2014-2016. הביקורת איתרה הוצאות נוספות בסך של כ 1.5 מיליון ₪ בשנים 2016-2018, שחיובו גם הם ללא קבלת אישורי העירייה וללא אישור הפרויקטים כדין במוסדות העירייה. חלק מהפרויקטים/ תוכניות הנ"ל היו בשטח מצומצם / הוצאות למתחם פרטי ולכן עולה החשש, כי לא הייתה הצדקה להוצאה עירונית בגינם. העירייה הוציאה לפחות שני מכתבי התרעה על חיובים אלו, אך מסרה לביקורת, כי בפועל לא ננקטו הליכים משפטיים כנגד הוועדה והכספים לא החוזרו.
- המלצה : הביקורת רואה בחומרה, את העובדה שהוועדה חייבה את העירייה בעלות פרויקטים שונים, שלא על פי נוהל המכסות ובלא לקבל את אישור העירייה. במיוחד חמורה העובדה, שהוועדה חייבה את העירייה בפרויקטים של מספר חלקות בודדות או הריסת בתים, שבהם צריכים לשאת הבעלים עצמם ולא התקציב העירוני. חיוב כזה, ללא אישור גורמי העירייה מהווה גם עקיפה סמכות מועצת העיר, שהיא המוסמכת לאשר תקציבי פיתוח (תקציבים בלתי רגילים) , וכן עקיפה של סמכות מנהל המחוז באישור תב"רים. הביקורת ממליצה לעירייה, לפעול ללא דיחוי, על מנת להשיב את הכספים שנגבו שלא כדין, אם על ידי פנייה לערכאות משפטיות ואם על ידי הסכמה על הליך בורות/ גישור.
- מומלץ לנסח בוועדה נהלים לנושא חיוב הרשויות בהוצאות ישירות כדלקמן :
 - א. ככלל – על הוועדה להוציא הוצאות על פי הכללים הקבועים בחוק ובהוראות משרד הפנים ולחייב את הרשויות על פי חלקן, על פי ההוראות לעניין מכסות.
 - ב. הוצאות נוספות יתבצעו רק על פי הנחיות הרשויות החברות ורק לאחר שנתקבלו כל האישורים הנלווים לכך ובכלל זה אישור מליאת המועצה, וחתימת מורשי החתימה של הרשות
 - ג. מומלץ לנהל כרטיס נפרד להוצאות מיוחדות שאושרו על ידי הרשויות וזאת על מנת להקל על המעקב אחר הוצאות אלו ועל מנת שהוצאות אלו לא "יבלעו" בתוך שאר ההוצאות המחויבות במסגרת המכסות
 - ד. מומלץ, כי יוגש לרשויות, לפחות אחת לשנה דוח תקציב מול ביצוע, לכל אחת מהעבודות/ הפרויקטים, המבוצעים על ידה עבור הרשויות.

9. בחינת הליכי רכש ותשלומים

9.1 המצב החוקי

משרד הפנים הוציא "אוגדן נהלים לוועדות מרחביות לתכנון ובניה". פרק ב לאוגדן העוסק ב "מבנה וציוד" מגדיר גם את ההוראות לגבי רכישת טובין ושירותים כוועדה מקומית כדלקמן : "סעיף 263 לחוק קובע כי וועדה מרחבית רשאית באישור שר הפנים לרכוש נכסים... על כל עסקה, הנוגעת לרכישת טובין ושירותים, יחולו ההוראות הקבועות בתקנות העיריות (מכרזים תשמ"ח - 1987 (להלן : "התקנות"), בשינויים המחויבים וזאת, כל עוד אין הנחייה פרטנית אחרת בנושא זה, הקבועה בנוהל זה. במקום וועדת המכרזים של מועצת העירייה תוקם וועדה מקצועית אשר זה הרכבה : א. יו"ר הוועדה, ב. מהנדס הוועדה, ג. גזבר הוועדה. היועץ המשפטי לוועדה יוזמן וישתתף בדיוני הוועדה..."

חוקי המכרזים החלים על רשויות מקומיות קובעים "בבואה להתקשר בחוזה לרכישת טובין או שירותים או עבודות, על הרשות מקומית, על פי הדין החל עליה, לפרסם מכרז פומבי לבחירת הגורם עימו תתקשר, סעיף 197 לפקודת העיריות , , סעיף 192 לצו המועצות וסעיף 89 לצו המועצות האזוריות, קובעים כי : " לא תתקשר רשות מקומית בחוזה להעברת מקרקעין או טובין, להזמנת טובין או לביצוע עבודה אלא על פי מכרז פומבי"

סכומים המעודכנים מעת לעת בהתאם לעלית המדד, כאמור לעיל, מתפרסמים בחוזר מנכ"ל משרד הפנים או באתר משרד הפנים תחת הכותרת, עדכון סכומים – מכרזים בהתאם למדד שפורסם במועד העדכון . נכון לשנת 2020, להלן הסכומים הפטורים ממכרז : עירייה פטורה ממכרז, בחוזה שערכו אינו עולה על 127,000 ₪. מועצה מקומית ומועצה אזורית, פטורות ממכרז, בחוזה כאמור לעיל שערכו אינו עולה על – 75,000 ₪. מועצות מעל 20,000 תושבים פטורה ממכרז בחוזה שערכו אינו עולה על 148,500 ₪. בתקופת ההתקשרויות היו חברות בוועדה עיריות ולכן היא פטורה ממכרז שערכו אינו עולה על 148,500 ₪.

מצ"ב קישור לאתר משרד הפנים עם הסכומים המעודכנים

<https://www.gov.il/he/departments/guides/connections>

רוב הוצאות הוועדה הן על שירותים מקצועיים המחייבים יחסי אמן. על פי הוראות משרד הפנים, יש לערוך גם להתקשרויות אלו הליכים מכרזים. יודגש, כי במקרים אלו נוהגות העיריות לערוך התקשרות המבוססת על הליכי הצעות מחיר שנערכים על בסיס שילוב בין איכות ומחיר.

9.2 ממצאי הביקורת

כפי שתואר לעיל, הביקורת בחנה 32 תשלומים שבוצעו על ידי הוועדה וחוייבו על ידה בכרטיס מכסות עראבה. הביקורת בחנה לגבי הוצאות אלו, האם בוצעו הליכי רכש כדין – כלומר האם נערך הליך מכרז/ הצעות מחיר, האם נתקבלה החלטת וועדת התקשרויות וכדומה. כפי שניתן לראות מהדוגמאות שהובאו לעיל, נמצאו ליקויים בנושא הליכי רכש ותשלומים כדלקמן :

- בסה"כ נמצאו הצעות מחיר של הספק הזוכה ל – 11 תשלומים מתוך התשלומים שנבדקו, מהם רק ב 4 מקרים, נמצא תיעוד להצעת מחיר אחת או יותר בנוסף להצעת הספק הזוכה.
- לגבי 15 תשלומים, נמצא אישור וועדת ההתקשרויות של הוועדה המרחבית לספק הזוכה. בחלק מהמקרים הוועדה אישרה את הצעת הספק בסכום שונה מהצעת הספק המקורית. במקרים אלו, הוועדה אישרה את ההתקשרות, בתנאי שתבוצע בסכום נמוך יותר מהצעת הספק המקורית.
- לחלק מהתשלומים צורפו רק חשבון/ חשבונית, ללא כל תיעוד להליך הצעות מחיר/ אישור הליך רכש.
- הביקורת לא מצאה תיעוד כלל, לביצוע "בקשה להצעת מחיר", שבה יש שילוב של פרמטרים של איכות ומחיר.
- במספר מקרים – נמצא, כי ההתקשרות היתה בסכום הגבוה מהסכום הפטור ממכרז על פי חוזרי מנכ"ל. כך לדוגמא :
 - התקשרות עם האדריכל א כללה 3 שלבים שעלות כל אחד מהם 161,606 ₪ וסה"כ מעל 480 אלפי ₪.
 - התקשרות עם חברת המדידות ג' להכנת תצ"ר למתחם 10 בסך כולל של 180 אלפי ₪ + מעמ
 - התקשרות עם חברת המדידות ג' להכנת תצ"ר לתוכנית נוספת בסך כולל של 176 אלפי ₪ + מעמ

לא נמצאו מסמכי מכרזים להתקשרויות האמורות

9.3 מסקנות והמלצות

ממצא : על פי המסמכים שנבדקו על ידי הביקורת, הוועדה לא ערכה הליכי רכש על פי האמור בחוק ובהחניית משרד הפנים על פי הפירוט :

- לחלק מהתשלומים לא נמצאה כלל התקשרות ולא נמצאו הצעות מחיר של הספק
- לחלק גדול מהתשלומים, לא נמצאו הצעות מחיר של ספקים נוספים.
- לא נמצאו כלל הליכי מכרז, או "הזמנה לקבלת הצעות"
- בחלק מההתקשרויות אין תיעוד להחלטת וועדת התקשרויות של הוועדה
- לא נמסרו כלל מסמכי מכרזים הנוגעים להתקשרויות לעיל, למרות שחלק מהן נערכו בסכום המחייב מכרז
- לא נערכו הליכי הצעות מחיר בהם משולבים מרכיבי איכות ומחיר

המלצה : לנסח בוועדה נהלים לנושא רכש והתקשרויות כדלקמן :

- יש לערוך הליכי התקשרות לכל ההתקשרויות עם נותני השירותים לוועדה
- לנוכח העובדה כי רוב נותני השירותים הם יועצים בעלי מומחיות, מומלץ לערוך הליכי רכש, בהם נקבעות משקלות לאיכות העבודה ומשקלות למחיר המוצע. ניקוד עבור איכות יכול שיתקבל עבור: מספר שנות ניסיון של המציע, ניסיונו ברשויות מקומיות, ניסיונו בעבודה בפרויקטים בעלי אופי דומה וכו.
- בסכומים המחייבים מכרז, יש לפרסם מכרז כדין (גם מכרז יכול שיתבסס על שילוב של שיקולי עלות ומחיר)
- יש לתעד את כל המסמכים הנוגעים למכרז/ הליך התקשרות כגון – הצעות מחיר של הזוכה והמציעים האחרים, החלטת הוועדה, פרסום או פניה למציעים וכו.

ממצא: בחלק מהמקרים, סיכמה הוועדה עם המציע הזוכה, על מחיר נמוך יותר מזה שבו זכה. לא ברור, האם נוהל במקרים אלו משא ומתן עם המציע והאם ניתנה גם למציעים האחרים הזדמנות לשיפור הצעתם

המלצה: במקרים בהם הוועדה מחליטה לנהל משא ומתן עם הזוכה, יש לקבל על כך החלטה מסודרת, כמו כן, יש לשקול פנייה למציעים אחרים לשיפור הצעתם.

עיריית עראבה
לשכת מבקר העירייה

פרק ג

ביקורת הנהלת חשבונות

תוכן עניינים

70	תמצית ממצאים, תגובות והמלצות	
76	מבוא	
76	1. כללי	
76	2. רגולציה	
77	3. מתודולוגיית הביקורת ומטרתה	
78	4. להלן תרשים מחלקת גזברות:	
78	א. נהלי עבודה	
78	5. כללי	
78	6. קיום נהלי עבודה	
80	ב. ניהול כספי	
80	1. כללי	
80	2. מצבה הכספית של העירייה	
81	3. בדיקת הניהול החשבונאי	
81	3.1 כללי	
82	3.2 רישום הוראות קבע בספרים	
82	3.3 תקציב בלתי רגיל	
85	ג. התקשרות עם ספקים וביצוע הזמנות	
85	5 כללי	
85	6 התקשרות עם ספקים	
85	6.1 קיומן של בקורות בתהליך פתיחת ושינוי פרטי ספק	
86	6.2 בחינת תיעוד מסמכים בעת פתיחת כרטיס ספק	
87	7 חסימה/סגירת חשבון ספק	
87	8 בחינת מאגר ספקים	
87	8.1 ספקים לא פעילים	
88	8.2 פתיחת כרטיסי ספק שונים עם עוסק מורשה זהה	
92	8.3 שמות ספקים זהים בעלי כרטיס ספק שונה	
93	9 ביצוע הזמנות שונות	
93	9.1 שלמות מסמכי ההזמנות	
94	9.2 בחינת הזמנות בדיעבד	
95	ד. קליטת חשבוניות	
95	10 בחינת קיומן של בקורות אפליקטיביות בתהליך קליטת החשבונית	
95	11 בחינת קיומן של בקורות ידניות בתהליך קליטת החשבונית	
96	ה. ביצוע תשלומים	

97	העברה בנקאית	12
97	המחאות	13
97	החתמת אמצעי תשלום	13.1
98	העברה במס"ב	14
98	חתימת מורשים לפני שידור התשלום	14.1
	חסימת אפשרות לביצוע שינויים בקובץ תשלומים לאחר הפקתו מהמערכת	14.2
	98	
99	הוראות קבע	15
100	קופה קטנה	16
100	כללי	16
100	נוהל עבודה	17
100	חשבונות בנקים	18
100	כללי	18
101	בדיקת חשבונות לא פעילים	19
101	ניהול יתרות של חשבונות הבנק	20
101	התאמות בנקים	21
101	הפרדת תפקידים בביצוע התאמות בנקים	21.1
102	יתרות פתוחות	21.2
102	מורשה חתימה	22
103	ניתוח נתונים	23
103	כללי	23
103	בדיקת נתוני אב ספקים	24
103	פרטי בנק של מקבלי שכר שנמצאו בקובץ הספקים	24.1
104	מספר עוסק מורשה, מספר חברה לא תקין	24.2
104	ספקים ללא מספר חשבון בנק	24.3
104	ספקים ללא פרטים (כתובת, כתובת דואר אלקטרוני, פקס)	24.4
104	בדיקת נתוני הזמנות מספקים	25
104	תאריך הזנת הזמנה בימי ראשון	25.1
105	בדיקת נתוני חשבוניות	26
105	שיוך חשבונות לספקים במערכת	26.1
105	חשבוניות כפולות	26.2
105	תאריכי קליטה בימי שישי ושבת	26.3
105	מערכות מידע	27
105	הרשאות ובקורות אפליקטיביות	27
106	הרשאות לפתיחת כרטיס ספק ועדכונו	27.1
107	נספחים	28
107	נספח א' - תברים ללא תנועה	28
109	נספח ב' - ספקים ללא חשבון בנק	28
130	נספח ג' - ספקים ללא כתובת טלפון, נייד ופקס	28

תמצית ממצאים, תגובות והמלצות

סעיף בדוח	נושא	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר
6	קיום נהלי עבודה	מבדיקת הביקורת עולה, כי לא עוגנו נהלי עבודה במחלקת גזברות.	יש להתוות ולהטמיע נהלי עבודה כתובים ומאושרים על ידי הנהלת העירייה המסדירים את תהליכי העבודה מתחילתם ועד סופם, לצורך ניטור ובקרה ובכדי לוודא כי העובדים ובעלי התפקידים הלוקחים חלק בתהליך זה מכירים את הכללים והנחיות לביצוע.	
3.3.1	תקציב בלתי רגיל	קיימים 77 תברים ללא תנועה, קרי תברים ללא הוצאות והכנסות ביצוע עד דצמבר 2021. יש לציין, כי 50% מהתברים נפתחו לפני יותר מ-3 שנים.	יש לבצע בקרה תקופתית של תב"רים ללא תנועה ולסגור תברים בעת הצורך.	
3.3.2	תקציב פיתוח	במקרה אחד בלבד הפרויקט החל שבוע לפני אישור הממונה. כמו כן, ברוב המקרים הפער בין אישור המועצה לאישור משרד הפנים הינו בין חודש לחודשיים, עם זאת במקרה אחד קיים פער של כ- 7 חודשים.	1. יש להתחיל את פעילות התב"ר רק לאחר אישור הממונה. 2. מומלץ לבדוק את תב"ר 413 ולבחון את סיבת עיכוב האישור של הממונה.	
6.1.1	הפרדת תפקידים	פתיחת כרטיס ספק ועדכונו במערכת מתבצעת על ידי עובדת מחלקת גזברות, קרי קיימות הרשאות לכל עובדי הנהלת חשבונות לפתיחת ועדכון של כרטיס ספק. עוד עולה, כי לא מתקיימת בקרה אחר פתיחת הכרטיס ותקינות נתונים שהוזנו מתבצעת על ידי אותה עובדת.	ראה המלצה סעיף 27	
6.2	בחינת תיעוד מסמכים בעת פתיחת כרטיס ספק	לא נמצאו האישורים שהתבקשו למעט 3 ספקים בהם תועד אישור ניהול חשבון. המחלקה לא סורקת אישורים פתיחת ספק ומתייקת אותם בתיק הרלוונטי לכל ספק.	1. מומלץ להקפיד על תיעוד וסריקת האישורים המתקבלים מהספקים השונים בעת פתיחת כרטיס ספק במערכת.	

תגובת המבוקר	המלצה	ממצא	נושא	סעיף בדוח
	<p>2. מומלץ לעגן נוהל המפרט את התנאים לסגירת ספק במערכת ולבצע בקרת ספקים שנתית בנושא.</p> <p>3. מומלץ על קיום בקרה אפליקטיבית אשר תבצע סגירה אוטומטית של כרטיס ספק ללא יתרה או לחילופין ללא הזמנה במשך 3 שנים.</p>	<p>נמצא, כי במחלקה לא קיימת מדיניות לסגירת ספקים. עוד עולה, כי לא קיים נוהל המסדיר את התנאים לסגירת ספק.</p>	<p>חסימה/סגירת חשבון ספק</p>	7
	<p>1. יש לבצע מידי שנה בדיקה של הספקים הלא פעילים במאגר הספקים ולבחון את נחיצותם.</p> <p>2. יש לבצע בדיקה של כל אותם ספקים להם קיים יותר מכרטיס ספק אחד, או לחילופין כרטיס ספק שונה בעלי שם ספק זהה ולבחון את נחיצותם.</p>	<p>קיימים 1,751 ספקים אשר אינם פעילים בשנתיים האחרונות ולא הופקה עבורם הזמנת עבודה. יש לציין, כי מדובר בספקים שנפתחו החל משנת 2000.</p>	<p>ספקים לא פעילים</p>	8.1
	<p>1. יש לבצע מידי שנה בדיקה של הספקים הלא פעילים במאגר הספקים ולבחון את נחיצותם.</p> <p>2. יש לבצע בדיקה של כל אותם ספקים להם קיים יותר מכרטיס ספק אחד, או לחילופין כרטיס ספק שונה בעלי שם ספק זהה ולבחון את נחיצותם.</p>	<p>קיימים 59 מספרי עוסק מורשה להם קיים במערכת יותר ממספר כרטיס ספק אחד.</p>	<p>פתיחת כרטיסי ספק שונים עם עוסק מורשה זהה</p>	8.2
	<p>1. יש לבצע מידי שנה בדיקה של הספקים הלא פעילים במאגר הספקים ולבחון את נחיצותם.</p> <p>2. יש לבצע בדיקה של כל אותם ספקים להם קיים יותר מכרטיס ספק אחד, או לחילופין כרטיס ספק שונה בעלי שם ספק זהה ולבחון את נחיצותם.</p>	<p>נמצאו 9 ספקים בעל שם זהה.</p>	<p>שמות ספקים זהים בעלי כרטיס ספק שונה</p>	8.3
	<p>1. יש לבצע מידי שנה בדיקה של הספקים הלא פעילים במאגר הספקים ולבחון את נחיצותם.</p> <p>2. יש לבצע בדיקה של כל אותם ספקים להם קיים יותר מכרטיס ספק אחד, או לחילופין כרטיס ספק שונה בעלי שם ספק זהה ולבחון את נחיצותם.</p>	<p>ב-2 מקרים לא קיימת חתימה של ראש העירייה וגזבר העירייה. עוד עולה, כי לא קיים נוהל עבודה המפרט את התנהלות המחלקה כאשר מופקת הזמנה בדיעבד.</p>	<p>הזמנות בדיעבד</p>	9.2

סעיף בדוח	נושא	ממצא	המלצה	תגובת המבוקר
13.1	החתמת אמצעי תשלום	כל ההמחאות חתומות עם זאת ב-2 מקרים לא קיימת חותמת של העירייה.	1. יש להקפיד כי כל ההמחאות יאושרו בחתימת ראש העיר וגזבר העירייה.	
15	הוראות קבע	מבדיקת הביקורת עולה, כי למעט מילגם, לכל הוראות הקבע קיימת הרשאות ללא הגבלת תקרת סכום החיוב ופקיעת תוקף ההרשאות ללא הגבלת זמן.	מומלץ לקבוע תקרת סכום חיוב ומועד פקיעת תוקף הרשאה לכלל הוראות הקבע בחשבון.	
17	נוהל עבודה	לא קיים ניהול קופה קטנה. כפועל יוצא, לא קיים נוהל עבודה ספציפי לניהול הכספים בקופות הקטנות, לרבות בחינת ההוצאות, ביצוע התאמה, רשימת הוצאות מותרות, הוצאות שחורגות מקופה קטנה, פירוט ועדכון תקרת הוצאה עבור כל קופה	1. מומלץ על קביעת מדיניות על ידי הנהלת העירייה לצורך קבלת שתגדיר, בין היתר, אפשרות לניהול קופה קטנה לצורך מימון ההוצאות לביצוע רכישות דחופות ובעלות אופי חד פעמי ובסכומים קטנים. 2. מומלץ להגדיר מספר מחלקות בודדות שינהלו קופה קטנה, לרבות גורם אחראי, גורם מבקר ותקרת סכום הוצאה מהקופה. 3. ראה המלצה מספר 1.	
21.1	הפרדת תפקידים בביצוע התאמות בנקים	הביקורת לא קיבלה לידיה דוח הרשאות משתמשים, על כן לביקורת לא הייתה אפשרות לבצע בדיקת הפרדת תפקידים, קרי בדיקה כי עובד אחד לא יבצע פעולה אחת מתחילתה ועד סופה. יש לציין, כי התאמות הבנקים מתבצעות באופן ידני על ידי עובדת גזברות אחת בלבד ללא ביצוע בקרה נוספת בתהליך ביצוע התאמות. מדובר בליקויים חמורים, שכן בעזרת התאמת בנקים ניתן למנוע טעויות רישום, לערוך סדר בחשבונות השונים ואף להתריע על מעשי הונאה.	1. יש לבצע הפרדת תפקידים אפליקטיבית בין עובדים אשר אחראים על התאמות בנקים לעובדי אשר אחראים על ביצוע תשלומים והפקדות הכספים. 2. מומלץ להקפיד על סגירת היתרות הפתוחות עד חודש ימים. 3. מומלץ כי התאמות בנקים יעשו בצורה ממוכנת.	

תגובת המבוקר	המלצה	ממצא	נושא	סעיף בדוח
	<p>1. יש לבצע הפרדת תפקידים אפליקטיבית בין עובדים אשר אחראים על התאמות בנקים לעובדי אשר אחראים על ביצוע תשלומים והפקדות הכספים.</p> <p>2. מומלץ להקפיד על סגירת היתרות הפתוחות עד חודש ימים.</p> <p>3. מומלץ כי התאמות בנקים יעשו בצורה ממוכנת.</p>	<p>הביקורת ביקשה לקבל את כל הסכומים שלא הותאמו בשנים 2019 עד 2020. נמסר לביקורת, כי התאמות בנקים מתבצעות באופן ידני על ידי עובדת גזברות ללא ביצוע בקרה נוספת בתהליך ביצוע התאמות.</p>	יתרות פתוחות	21.2
	<p>לדעת הביקורת, היעדר הפרדה בין מורשי החתימה יכול ליצור מצב תאורטי בו הבנק יאשר תשלומים חתומים ע"י שני מורשי חתימה מאותה קבוצה בניגוד לנדרש.</p> <p>על כן, יש לדאוג לכך שאישורי הבנקים יפרידו בין מורשי החתימה לפי הקבוצות המתאימות.</p>	<p>לא קיימת הפרדה בין מורשי חתימה מקבוצה א' למורשי חתימה מקבוצה ב'.</p>	מורשה חתימה	22
	<p>1. יש לבחון את כל המקרים בהם חשבון בנק הספק זהה לחשבון הבנק של עובד עירייה.</p> <p>2. מומלץ להשלים את נתוני הספקים השונים, כגון: חשבון בנק, כתובת, כתובת דואר אלקטרוני ופקס.</p> <p>3. יש להשלים את נתוני הספקים השונים להם לא קיים חשבון בנק.</p>	<p>קיימים 22 ספקים בעלי פרטי חשבון בנק זהים לעובדים</p>	פרטי בנק של מקבלי שכר שנמצאו בקובץ הספקים	24.1
	<p>1. יש לבחון את כל המקרים בהם חשבון בנק הספק זהה לחשבון הבנק של עובד עירייה.</p> <p>2. מומלץ להשלים את נתוני הספקים השונים, כגון: חשבון בנק, כתובת, כתובת דואר אלקטרוני ופקס.</p> <p>3. יש להשלים את נתוני הספקים השונים להם לא קיים חשבון בנק.</p>	<p>נמצאו 5 מקרים עם מספר עוסק מורשה לא תקין.</p>	מספר עוסק מורשה, מספר חברה לא תקין	24.2
	<p>1. יש לבחון את כל המקרים בהם חשבון בנק הספק זהה לחשבון הבנק של עובד עירייה.</p> <p>2. מומלץ להשלים את נתוני הספקים השונים, כגון: חשבון בנק, כתובת, כתובת דואר אלקטרוני ופקס.</p>	<p>קיימים 831 ספקים ללא שיוך למספר חשבון בנק</p>	ספקים ללא מספר חשבון בנק	24.3

תגובת המבוקר	המלצה	ממצא	נושא	סעיף בדוח
	3. יש להשלים את נתוני הספקים השונים להם לא קיים חשבון בנק.			
	1. יש לבחון את כל המקרים בהם חשבון בנק הספק זהה לחשבון הבנק של עובד עירייה. 2. מומלץ להשלים את נתוני הספקים השונים, כגון: חשבון בנק, כתובת, כתובת דואר אלקטרוני ופקס. 3. יש להשלים את נתוני הספקים השונים להם לא קיים חשבון בנק.	קיימים 1,095 ספקים ללא פרטים, כגון: כתובת, כתובת דואר אלקטרוני ופקס.	ספקים ללא פרטים	24.4
	יש לבחון מהי סיבת קליטת החשבוניות בימים אלה.	נמצאו 11 חשבוניות שנקלטו בימי ראשון	תאריכי קליטה בימי ראשון	26.3
	יש לעדכן את ההרשאות הקיימות במערכת באופן שתתקיים הפרדת תפקידים ברורה בין הגורם המבצע לגורם המבקר, או לחילופין באופן שימנע מצב בו גורם אחד יכול לבצע מספר פעולות כספיות בזו אחר זו בתהליך התשלום.	<ul style="list-style-type: none"> קיימים 20 משתמשים כאשר 6 מתוכם אינם סיימו את העסקתם בעירייה. קיימים 4 משתמשים אשר אינם משויכים למחלקת גזברות. לא קיימת הפרדה בין משתמש אחד לאחר, קרי כל משתמש יכול לבצע שינויים ועדכונים ללא קשר למהות תפקידו בעירייה. לא קיימות הרשאות שונות והגבלות בהתאם לעקרון "הצורך לדעת" ומהות תפקידו של כל עובד במחלקת גזברות. מדובר בסביבת עבודה ללא הפרדת תפקידים אשר הכרחית בניהול כספי ציבור. הרשאות למערכת קיימות לגורמים רבים בעירייה, ההרשאות זהות לכולן 	הרשאות לפתיחת כרטיס ספק ועדכונות	27.1

תגובת המבוקר	המלצה	ממצא	נושא	סעיף בדוח
		<p>ואין הגבלת גישה בהתאם לתפקיד, כלומר כל עובדים יכולים לבצע עדכון בנתוני בלי שהוגדרו הגבלות מערכת, בין הרשאות אלו, נכללת היכולת "להקים" ספק חדש במערכת, להזין את נתוניו, לעדכן יתרות ועוד. לדעת הביקורת העובדה כי לא הוגדרו הגבלות גישה אפליקטיביות המונעות את האפשרות לשנות נתונים מהווה חשיפה מהותית למעילות והונאות.</p>		

מבוא

1. כללי

מחלקת גזברות (להלן: "המחלקה") אמונה על טיפול במערכת הכספים של העירייה בכפיפות לראש העירייה, לתקציב המאושר ע"י מועצת העיר ומשרד הפנים, ועל פי חוקי העזר העירוניים.

להלן תחומי האחריות של המחלקה:

- הכנת תקציב העירייה ומעקב שוטף
- הכנת דוחות כספיים רבעוניים ושנתיים של העירייה
- ניהול תזרים המזומנים של העירייה
- ריכוז ורישום הפעולות הכספיות של מערכת החשבונות ביחידות העירייה
- דיווחים למשרדי ממשלה שונים
- הכנת תקציב בלתי-רגיל
- קיום מערך בקרה מול הבנקים
- מעקב אחר קבלת הלוואות מבנקים וממוסדות שונים וביצוע פירעון המלוות
- דיווחי משכורות עובדי העירייה ותשלומם.
- תשלומים לספקים.

הנהלת החשבונות של העירייה מבוצעת על ידי משרד רואה חשבון לואי איעלימי (להלן: "המשרד"). מחלקת גזברות מונה 6 עובדים. גזבר העירייה ו-5 מעובדי המשרד, כדלקמן:

- מנהלת חשבונות ראשי- אחראי על תחום התאמות בנקים, ספקים וכרטסות, תברים (רישום, דיווח ומעקב).
- 2 פקידות במחלקת הנהלת חשבונות – אחראית על ביצוע תשלומים לספקים ומס"בים, קיזוזים מול מחלקת הגביה (קיזוזים מספקים ומעובדים על חובות ארנונה), רישום חוזים, ערבויות, פקודות יומן, סריקה ותיוק.
- חשבת שכר – אחראית על ביצוע ועיבוד שכר עובדי העירייה.
- רואה חשבון מטעם המשרד - אחראי על התאמות באופן כללי, הכנת דוחות תקופתיים, הכנת תקציב העירייה, דוח דוחות למשרד הפנים (רבעוניים ותקופתיים).

2. רגולציה

2.1 פקודת העיריות, נוסח חדש (תשכ"ד, 1964), קבעה את תפקידי גזבר העירייה הכוללים ניהול קופת העירייה, חתימה על מסמכי תשלום ועוד.

2.2 על העירייה, כגוף ציבורי, חלים הוראות של מספר חוקים, אשר מוטלת החובה עליה לעמוד בהם בטרם ביצוע התשלום:

- חוק עסקאות עם גופים ציבוריים התשל"ו-1976.
- חוק מס ערך מוסף המחייב דרישת חשבונית מס מהמוכר.
- פקודת מס הכנסה סעיף 164 בדבר חובת ניכוי מס במקור.

3. מתודולוגיית הביקורת ומטרתה

3.1 הביקורת ערכה פגישות עם גזבר העירייה לצורך קבלת מידע ומסמכים הנדרשים להליך הביקורת, וסקרה מסמכים שונים, כדלקמן:

1. דוח הרשאות מערכת.
2. קובץ ספקי העירייה.
3. קובץ הזמנות שבוצעו בשנים 2018-2020.
4. אישורי יתרות בנקים.
5. קבצי תשלומים שבוצעו באמצעות מס"ב, המחאות, העברות בנקאיות והוראות קבע.
6. כרטסות ספקים שונים.
7. רשימת תב"רים.
8. רשימת חשבונות בנק של מקבלי השכר.
9. דוחות כספיים לשנים 2018-2020.

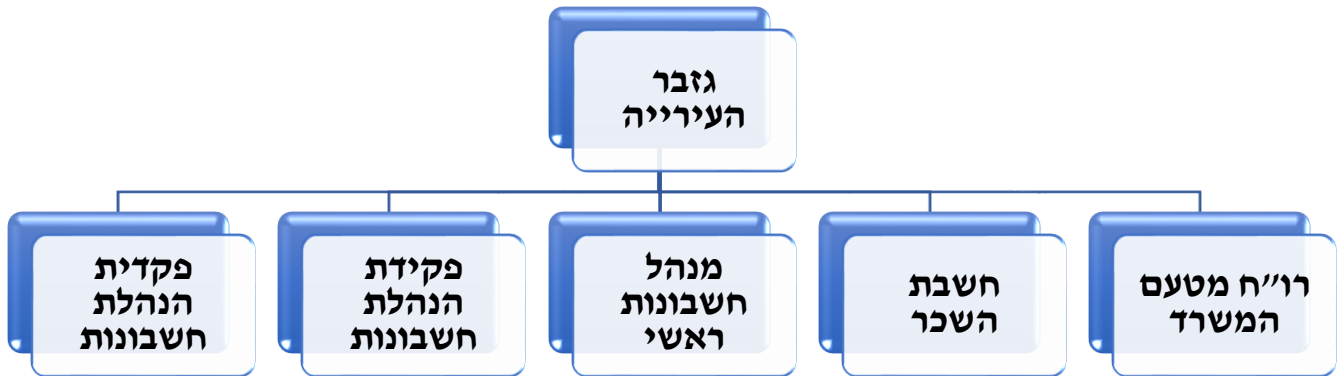
3.2 הביקורת נערכה במהלך החודשים אוגוסט עד דצמבר 2021, והתבססה על נתונים משנים 2018-2020. במסגרתה נבדקו תקינות תהליכי העבודה הרלוונטיים. הביקורת התבצעה באמצעות:

1. שיחות עם הגורמים הרלוונטיים, כגון: גזבר העירייה.
2. בחינת תהליכי עבודה, קיום נהלים ועמידה בהם.
3. סקירה ועיון במסמכים רלוונטיים שונים.
4. בדיקות מדגמיות של נאותות הנתונים בהזמנות המופקות ובתשלומים שבוצעו.
5. בדיקת תהליכי עבודה, קיום נהלים ועמידה בהם.
6. בדיקת תנועות וניתוח דוחות המופקים ממערכת אוטומציה.

3.3 מטרת הביקורת הינה בחינת שלמות תהליכי עבודה רלוונטיים והבקורות במחלקה, בדגש על הנושאים הבאים:

1. הפרדת תפקידים במחלקה.
2. קיום נהלי עבודה.
3. בחינת הבקורות הקיימות בתהליכי העבודה הרלוונטיים.
4. ביצוע תשלומים.
5. התאמות בנקים.
6. חשבונות לא פעילים.
7. קיומן של בקורות בקופה קטנה.
8. בחינת מאגר הספקים של העירייה.
9. נאותות תהליך התקשרות עם ספק, לרבות: קיום מסמכים ואישורים רלוונטיים והסכמים חתומים.

4. להלן תרשים מחלקת גזברות:



א. נהלי עבודה

5. כללי

תהליכי עבודה המעוגנים בנהלים מגדירים פעולות למען הגשמת יעדי הרשות המקומית וזאת ע"י תהליכי עבודה אחידים, תקינים ומבוקרים המאפשרים חלוקת משאבים יעילה. נהלי עבודה מאפשרים לרשות המקומית להפעיל את סמכותה בשקיפות, מחילים את עקרונות השוויוניות, האחידות והעקביות בפעילות העירונית וכוללים מנגנוני בקרה ודיווח של תהליכי העבודה ופיקוח עליהם. נהלי עבודה מסודרים מהווים כלי ניהול אפקטיבי בתהליכי העבודה הקיימים. כתיבת נהלי העבודה תורמת לסדר, לארגון, אחידות ולתיאום בין היחידות השונות.

6. קיום נהלי עבודה

הביקורת בדקה באם קיימים נהלי עבודה, המפרטים באופן ברור את תהליכי העבודה במחלקה ומנחים את עובדיה בעת ביצוע עבודתם. מבדיקת הביקורת עולה, כי לא עוגנו נהלי עבודה במחלקת גזברות. הביקורת רואה חשיבות רבה לקיום נהלי עבודה פנימיים המאפשרים על ידי הנהלת העירייה אשר ינחו את עובדיה בביצוע תפקידם ויסייעו בהבנת תהליכי העבודה והבקרה קל וחומר במחלקה

המבוקרת אשר מהותה וחזונה אמור להיות ניהול, תכנון, קידום ובקרה על פרויקטים ותהליכים בעירייה.

בהעדר נהלי עבודה ברורים, המאושרים על ידי הנהלת העירייה, לא נקבעו תהליכי עבודה מובנים ומוגדרים מראש. הני"ל עשוי לגרור טעויות אנוש והפסדים כספיים לעירייה. להלן פירוט הנהלים שיש להתוות ולהטמיע במחלקה:

6.1 נוהל התאמות חשבונות הבנקים - קיימת חשיבות רבה להתאמות חשבונות הבנקים המהווה אמצעי בקרה פנימי מרכזי. העירייה מנהלת מספר חשבונות בבנקים שונים. לכל חשבון בנק ישנו כרטיס מקביל בהנהלת חשבונות.

הנוהל אמור להסדיר את אחריות הגורמים הרלוונטיים לביצוע ההתאמות, אופן ותדירות ביצוען, לרבות מעקב ובקרה אחר תנועות שלא הותאמו ואופן הטיפול באותן תנועות.

6.2 תזרים מזומנים - דיווח תחזית תזרים המזומנים משמש לתכנון תקציבי, ניהולי, עמידה בהתחייבויות, תשלומי שכר וספקים ועוד. הדיווח מאפשר לתכנן באופן יעיל את התנועות הכספיות, להימנע ממצב של עודף הוצאות על יתרת המזומנים הקיימת ולבצע בקרה על הכנסות (מארנונה, משרדי ממשלה, קולות קוראים ועוד) והוצאות (תשלומים לספקים, שכר ועוד).

בהתאם להנחיות משרד הפנים על הרשות המקומית לערוך תזרים מזומנים בו יובאו בחשבון ההכנסות וההוצאות הצפויות בחלוקה לשני פרקים מרכזיים. האחד הכנסות והוצאות שוטפות במסגרת התקציב הרגיל השני הכנסות והוצאות במסגרת תקציבי הפיתוח הכולל את קרנות הפיתוח והתקציבים הבלתי רגילים – התב"רים. על הנוהל לפרט את בניית תחזית תזרים המזומנים, לרבות ביצוע בקרות לצורך עדכון התז"מ בהתאם לשינויים שחלו.

6.3 נוהל פתיחת וסגירת תב"ר

מבדיקת הביקורת עולה, כי קיים הנוהל, כאמור. במסגרת התקציב השנתי שמוגש לאישור מועצת העיר ולמשרד הפנים, מוגשת "תכנית תב"רים" שנתית. הפעילויות המבוצעות בתקציב התב"רים הינן רבות ומגוונות: הקמת ושיפוצים מוסדות ציבור וחינוך, כבישים, תכנון ושמאות, הסכמי גג, התחדשות עירונית, ועוד. תקציב התב"רים מתייחס לפעולות חד-פעמיות, לעיתים רב-שנתיות, הממומנות ממקורות שונים (משרדי ממשלה, מפעל הפיס, רשות ההימורים ומוסדות ציבור אחרים).

6.4 קופה קטנה - במסגרת פעילות העירייה לא קיימות כלל קופות קטנות.

מבדיקת הביקורת עולה, כי במסגרת פעילות העירייה לא קיימות כלל קופות קטנות, קרי כל תשלום משולם בשיק או העברה בנקאית (ראה הרחבה פרק ו').

כפועל יוצא, לא קיים נוהל קופה קטנה המסדיר את תהליך הרישום והעדכון, לרבות רשימה הוצאות מותרות, קבלת אסמכתאות לתיעוד ההוצאות, מסגרת הוצאות הקיימות בכל קופה והגורם הרלוונטי אשר אמון על ניהולן הכספי של הקופות.

6.5 **ספקים** - במסגרת פעילות העירייה קיימים ספקים רבים, ביניהם גם צדדים קשורים. מבדיקת הביקורת עולה, כי לא קיימים נהלים המסדירים ומפרטים את אופן אישור חשבונות הספקים, התשלומים לספקים, לרבות ביצוע התאמה בין הרישום החשבונאי והיתרות בספרי העירייה לרשום בספרי הצד השני לצורך בחינת שלמות ודיוק הרישומים בהנהלת חשבונות, נושא המסדיר את נושא סגירת הספקים השונים במערכת, לרבות תדירות, אופן ביצוע הסגירה ומהם התנאים לסגירת הספק, כך למשל מדיניות סגירת כרטיס ספק ללא פעילות וללא יתרה במשך יותר מ-3 שנים.

המלצות הביקורת

1. יש להתוות ולהטמיע נהלי עבודה כתובים ומאושרים על ידי הנהלת העירייה המסדירים את תהליכי העבודה מתחילתם ועד סופם, לצורך ניטור ובקרה ובכדי לוודא כי העובדים ובעלי התפקידים הלוקחים חלק בתהליך זה מכירים את הכללים והנחיות לביצוע.

ב. ניהול כספי

1. כללי

תקציב הרשות המקומית הוא המסגרת הכלכלית לפעילותה, והוא מבוסס על אומדן של הכנסות והוצאות אשר צריכות להיות מאוזנות. תקציב הרשות המקומית מורכב מתקציב רגיל, שהוא התקציב לצריכה שוטפת, ומתקציב בלתי רגיל (להלן: "תב"ר") המיועד לפיתוח והשקעות. לעמידה ביעדי התקציב ולניהול כספי תקין ויעיל יש חשיבות רבה להשגת מטרותיה של העירייה והשפעה על איכות השירות שמקבלים התושבים והיקפו. בפקודת העיריות (נוסח חדש) נקבע, בין היתר, כי על העירייה לדאוג שהגזבר ינהל חשבון נכון של כל הכספים שהתקבלו ושולמו על ידה או מטעמה. תפקידו של הגזבר הם, בין היתר, הכנת הצעת תקציב העירייה, ניהול מערכת החשבונות של העירייה והכנת הדוחות הכספיים שלה. על הגזבר לפקח על שמירת מסגרת התקציב ולדאוג שלא ייווצר גירעון שוטף. בתקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות) התשמ"ח - 1988 נקבע, כי רשות מקומית תקיים הנהלת חשבונות ורישומי מידע הדרושים לניהול פעולותיה הכספיות לפי העקרונות, הכללים וההוראות שנקבעו בכל דין, ולפי כללי החשבונאות המקובלים, הכול לשם גילוי נאות ומסירת מידע לגופים המוסמכים על מצבה הכספי בכל עת ועל תוצאות פעולותיה הכספיות. רשות מקומית מחויבת להכין ולהגיש דוחות כספיים מבוקרים לגבי שנת התקציב שהסתיימה.

2. מצבה הכספי של העירייה

להלן נתונים על מצבה הכספי של העירייה בשנים 2018-2020, כפי שהוצגו בדוחות הכספיים המבוקרים של העירייה שפרסם משרד הפנים לאותן שנים:

2020			2019			2018			
עודף/גרעון	ביצוע	תקציב	עודף/גרעון	ביצוע	תקציב	עודף/גרעון	ביצוע	תקציב	
1,790	178,210	176,420	2,252	152,733	150,481	11,778	176,124	164,346	הכנסות
1,757-	178,177	176,420	-8,895	159,376	150,481	-11,585	175,931	164,346	הוצאות
33			-6,643			193			עודף/גרעון

מהטבלה לעיל ניתן לראות, כי הנתונים הכספיים המבוקרים של העירייה המפורטים לעיל מצביעים על ירידה בגירעון השוטף משנת 2019.

הירידה נובעת מהסעיפים הבאים:

- א. הכנסות מארנונה
- ב. היטל השבחה
- ג. הוצאות ושכר כללי
- ד. פעולות רווחה – מעון טיפולי
- ה. הנחות בארנונה

להלן פירוט הסעיפים, כאמור:

2020			2019			סעיפים
עודף/גרעון	ביצוע	תקציב	עודף/גרעון	ביצוע	תקציב	
759	18,240	19,000	1,368	16,331	17,700	ארנונה
1,852	2,752	900	-1300	0	1,300	היטל השבחה
667	8,910	2,236	-436	6,010	6,446	רווחה- מעון טיפולי
-1,073	-27,999	-26,962	-1,473	-23,123	-21,650	(הוצאות ושכר כללי)
-165	-913	-748	-882	1,562	680	(שמירה ואבטחה)
2,008	-8,992	-11,000	827	-10,173	-11,000	(הנחות בארנונה)

3. בדיקת הניהול החשבונאי

3.1 כללי

רישומים חשבונאיים נועדו לשקף את כל התנועות הכספיות שבוצעו בארגון. רישום התנועות באופן מדויק ובסדר כרונולוגי מאפשר לקבל בכל זמן נתון מידע מהימן לגבי האירועים שהתרחשו ותוצאתם. באופן זה מתקבלת תמונת מצב מעודכנת של הארגון. הנהלת החשבונות היא רישום אירועי החשבונאות בארגון. לפי השיטה הנהוגה ברשויות המקומיות, ההכנסות נרשמות לפי בסיס מזומן, וההוצאות - לפי בסיס נזכר. כלומר, את ההכנסות רושמים בספרי הרשות המקומית רק לאחר קבלתן בפועל, ואת ההוצאות רושמים גם אם לא שולמו. האיזון בעת רישום הפעולות בספרי הארגון מבטיח דיוק בדוחות, אם כי אין הוא מבטיח כי הם משקפים באופן נאות את המצב הכספי של הארגון.

3.2 רישום הוראות קבע בספרים

העירייה חתומה על כמה הוראות קבע לצורך תשלום חודשי לספקים קבועים (למשל הוצאות חשמל). על פי כללי החשבונאות המקובלים, רישום חשבונאי של תשלומים המועברים לספקים, בין היתר באמצעות הוראת קבע של העירייה, מחייב כי העירייה תקבל מהספק חשבונית על השירות שניתן לה ותרשום הוצאה כנגד חוב לטובת הספק בהתאם לסכום החשבונית. במועד חיוב הוראת הקבע בחשבון הבנק של העירייה, עליה לרשום את התשלום לספק, ובכך לאזן בין התשלום לספק ובין החוב שלה אליו.

קיימים 8 ספקים קבועים להם קיימת הוראת קבע לצורך ביצוע תשלום (ראה הרחבה סעיף 15), כדלקמן:

מס"ד	שם הספק
1	הפניקס חברה לביטוח
2	איתוראן
3	מילגם
4	אילון
5	מי הגליל
6	פלאפון
7	ביטוח לאומי
8	טאבו ישיר

הביקורת דגמה 2 ספקים, ובדקה את כל הוראות קבע שבוצעו בשנת 2019-2020, קרי האם הסכומים המשולמים בהוראות קבע מבוקרים ומפוקחים על ידי המחלקה כראוי, והאם נרשמה הוצאה כנגד חוב לטובת הספק.

נמצא תקין.

3.3 תקציב בלתי רגיל

3.3.1 נתונים כלליים

קיימים שני סוגי סעיפים תקציביים בעירייה:

תקציב רגיל

סעיף תקציבי 'רגיל' נקבע בידי ועדת הכספים והמועצה. בסמכות המועצה לשנות ולנייד סכומים בין סעיפים. האחריות להימנע מחריגה תקציבית מוטלת על המחלקות השונות. יחד עם זאת, קיימת אפשרות למתן אישור להזמנה בדיעבד לאחר קבלת הטובין או השירות באופן בו אין שריון תקציבי לסעיף. אישור בדיעבד יכול ליצור מצב בו לא יהיה תקציב בסעיף הרלוונטי בעת הוצאות ההזמנה, אך מכיוון שהטובין או השירות כבר התקבלו, יהיה הכרח לבצע את התשלום תוך חריגה מהתקציב.

כאמור, תב"ר הוא תקציב של רשות מקומית המיועד לפעולה חד-פעמית או לתחום פעילות מסוים, הכולל אומדן התקבולים והתשלומים לאותה פעולה או לתחום הפעילות. לצורך מימון הפרויקטים וביצועם מקבלת הרשות המקומית הרשאות תקציביות ממשרדי ממשלה, כמו משרד החינוך ומשרד הרווחה, ומגורמי מימון אחרים דוגמת מפעל הפיס (להלן: "גורמי המימון").

התב"ר מוגש ביחד עם התקציב רגיל לאישור ועדת הכספים והמועצה. התב"ר הינו ייעודי, אך ניתן לבצע בו שינויים בכפוף לקבלת אישור ועדת הכספים והמועצה. כמו-כן קיימת אפשרות לבטל סעיף תב"ר ולהעביר את יתרת העודפים שבו לקרן עודפים, שתחולק מחדש בהתאם לשיקולי העירייה.

אי-ניצול ההרשאות התקציביות שהרשות מקבלת למימון הפרויקטים עלול לגרום לפגיעה בפיתוח התשתיות ולהורדת רמת השירותים הניתנת לתושבים.
בשנים 2018 עד 2021 נפתחו 114 תב"רים כפי שאפרט להלן:

סטטוס	כמות תב"רים	תקציב	הכנסות	הוצאות	תב"רים בעודף	תב"רים בגירעון	תב"רים ביתרה 0
פתוחים	114	261,672,892	162,218,691	173,179,460	32	29	53
סגורים	5	500,000	0	0	-	-	-

מבדיקת הביקורת עולה, כי בשנת 2021 קיימים 77 תב"רים ללא תנועה, קרי תב"רים ללא הוצאות והכנסות ביצוע עד דצמבר 2021. יש לציין, כי 50% מהתב"רים נפתחו לפני יותר מ-3 שנים.

להלן התפלגות פתיחת התב"רים לפי שנים:

שנה	כמות תב"רים
2010	1
2011	2
2012	1
2013	1
2014	2
2015	13
2016	3
2017	1
2018	11
2019	9
2020	19
2021	14

לפירוט התב"רים ראה נספח א'.

המלצות הביקורת

2. יש לבצע בקרה תקופתית של תב"רים ללא תנועה ולסגור תב"רים בעת הצורך.

3.3.2 תקציב הפיתוח

לאחר פתיחת התב"ר במערכת, ממתנינים לאישור מועצה ולאחר מכן לאישור משרד הפנים (להלן: "הממונה").

הביקורת דגמה 9 פרויקטים ובדקה קיומו של הליך נאות לפרויקט, קרי האם פעילות הפרויקטים החלו **לאחר** אישור מועצת הרשות והממונה.

מבדיקת הביקורת עולה, כי במקרה אחד בלבד הפרויקט החל שבוע לפני אישור הממונה. כמו כן, ברוב המקרים הפער בין אישור המועצה לאישור משרד הפנים הינו בין חודש לחודשיים, עם זאת במקרה אחד קיים פער של כ- 7 חודשים.

הביקורת סבורה כי היה מקום לאשר את התב"ר לפני ולא פרק זמן ארוך של יותר מחצי שנה.

להלן פירוט המדגם:

מספר תבר	תאריך אישור הרשות במועצת הרשות	תאריך אישור משרד הפנים	תאריך תחילת פרויקט
413	19.2.2018	4.9.2018	25.10.2018
430	3.10.2018	9.10.2018	18.1.2020
447	8.5.2019	26.6.2019	18.6.2019
458	15.1.2020	12.2.2020	ללא הוצאות לתקופת הביקורת
469	11.3.2020	25.3.2020	16.11.2021
484	29.9.2020	12.11.2020	ללא הוצאות לתקופת הביקורת
501	20.1.2021	29.4.2021	ללא הוצאות לתקופת הביקורת
507	20.1.2021	9.2.2021	10.5.2021
519	7.6.2021	8.7.2021	ללא הוצאות לתקופת הביקורת

המלצות הביקורת

3. יש להתחיל את פעילות התב"ר רק לאחר אישור הממונה.

4. מומלץ לבדוק את תב"ר 413 ולבחון את סיבת עיכוב האישור של הממונה.

ג. התקשרות עם ספקים וביצוע הזמנות

5 כללי

כחלק מהפעילות השוטפת של העירייה ומביצוע תכנית עבודתה, העירייה מתקשרת עם ספקים שונים אשר מבצעים את העבודות השונות ו/או מספקים את הסחורה הרצויה לעירייה. לאחר ביצוע העבודה, העירייה משלמת לספק בהתאם לתנאי התשלום שנקבעו עמו.

ביצוע תשלום לספקים מהווה שער מרכזי דרכו עוברים כספי הרשות. תהליכי העבודה הנוגעים לתשלומים לספקים או לחילופין ביצוע הזמנות בעירייה, מבוצעים באופן מוסדר ומבוקר, תוך שמירה על כללים ובקורות מובנים בתהליכים, ובהתאם למדיניות ונהלי העירייה על מנת להפחית סיכונים בתהליכים רגישים אלו.

ניהול בלתי נאות של נתוני הספקים יכול להביא לאי סדרים, לרבות ביצוע תשלומים שגויים ו/או חריגה מדרישות רגולטוריות. פרק זה עוסק בתהליך הקמה וניהול של נתוני הספקים, החל מקיום נהלים מנחים ועד יישום בפועל. נתוני הספקים כוללים, בין היתר, את אופן ותנאי התשלום לספק, פרטי חשבונות הבנק של הספק, מספרים מזהים (ח.פ. או מספר עוסק), אישור ניכוי מס במקור, אישור ניהול ספרים ופרטי התקשרות. על בסיס נתונים אלו מבוצע התשלום לספק.

6 התקשרות עם ספקים

מסקירת הביקורת אחר דוח יתרות ספקים לשנת 2019-2020 עולים הממצאים הבאים:

שנה	מספר ספקים	יתרת זכות	מספר ספקים	יתרת חובה
2019	342	36,221,945	6	4,256,404
2020	347	24,181,192	15	743,724

להלן תרשים המתאר את תהליך קליטת ספק במערכת:



6.1 קיומן של בקורות בתהליך פתיחת ושינוי פרטי ספק

בעת פתיחת ספק חדש במערכת, האחריות על המצאת המסמכים הרלוונטיים מוטלת על המחלקה באמצעותה בוצעה ההתקשרות. לאחר קבלת האסמכתאות הרלוונטיות מהמחלקות ו/או הספקים, האחריות על הקלדת הנתונים למערכת ועדכון, כנדרש, מוטלת על מחלקת גזברות.

6.1.1 הפרדת תפקידים

פתיחת ספק חדש ועדכון פרטי ספק הינן פעולות רגישות במערכת ולכן קיים צורך בקיום הפרדת תפקידים נאותה ובקורות אפליקטיביות, במטרה למנוע טעויות אנוש וביצוע פעולות בידי מי שאינו מורשה לכך. נמסר לביקורת על ידי גזבר העירייה, כי פתיחת כרטיס ספק ועדכון במערכת

מתבצעת על ידי עובדת מחלקת גזברות, קרי קיימות הרשאות לכל עובדי הנהלת חשבונות לפתיחת ועדכון של כרטיס ספק. עוד עולה, כי לא מתקיימת בקרה אחר פתיחת הכרטיס ותקינות נתונים שהוזנו מתבצעת על ידי אותה עובדת.

ראה הרחבה בפרק ט', לרבות המלצה.

6.2 בחינת תיעוד מסמכים בעת פתיחת כרטיס ספק

נכון לחודש נובמבר 2021 קיימים במאגר הספקים של העירייה 2,239 ספקים פעילים שונים. במסגרת הביקורת נבדק תיעוד מסמכים בעת פתיחת כרטיס ספק, כגון:

- חשבונית מס לדוגמא/חשבון עסקה
- צילום שיק או אישור ניהול חשבון בנק
- אישור ניכוי מס וניהול ספרים

הביקורת דגמה מתוכם 10 ספקים (להלן: "מדגם ספקים"), ובדקה האם נפתח כרטיס ספק על ידי מחלקת גזברות קרי, קיום טופס פתיחת ספק וקיומם של אישורים רלוונטיים נוספים (אישור ניכוי מס וניהול ספרים בתוקף).

מבדיקת הביקורת עולה, כי לא נמצאו האישורים שהתבקשו למעט 3 ספקים בהם תועד אישור ניהול חשבון.

המחלקה לא סורקת אישורים פתיחת ספק ומתייקת אותם בתיק הרלוונטי לכל ספק. להלן פירוט המדגם:

קיימים אישורים רלוונטיים לפתיחת כרטיס ספק	הערות הביקורת	מס' עוסק	שם ספק
X	תועד אישור ניהול חשבון	505743	אורי עופר יעוץ תיאטרון
X		51031207	א.א. לומן מד עת
X		3849254	לירן יצחק יועץ תנועה בטיחות בדרכים
X		6668172	אבן חן פנינה - סגור
X		13605852	ד"ר שזר אברהם
X		203100144	מסעדת אלעואד
X		21066865	עומר מחמוד דראושה-שכ"ד מועדונית
X		21068572	עלי חליל עאסלה- שכ"ד מועדון
X		23157894	אדיוגייט לחינוך-רוחאנא חנא
X		23202336	אסמאעיל חסן עבודות פיסול
X	תועד אישור ניהול חשבון	23247224	בראנסה אימאן
X		23416472	שהואן לינא-אינגלש אקדמי
X	תועד אישור ניהול חשבון	23446073	אליאס וגיה
X		23455876	מנאר עבאס
X		23475130	מוסד לב הגליל-נסאר נזיה

לדעת הביקורת, אי הקפדה על קבלת אישורים בהתאם או לחילופין תיעוד האישורים פוגע בשלמות ונאותות תהליכי העבודה ובנתיב הבקרה ועלול לחשוף את העירייה לסיכונים משפטיים ולהפסדים.

המלצות הביקורת

5. מומלץ להקפיד על תיעוד וסריקת האישורים המתקבלים מהספקים השונים בעת פתיחת כרטיס ספק במערכת.

7 חסימה/סגירת חשבון ספק

חסימת תשלומים לספק תבצע במקרים מסוימים הנקבעים על פי מדיניות העירייה. במסגרת הביקורת נבדק אם קיימת מדיניות לסגירת ספקים במערכת בעקבות אי-פעילות או החלטה אחרת.

נמצא, כי במחלקה לא קיימת מדיניות לסגירת ספקים. עוד עולה, כי לא קיים נוהל המסדיר את התנאים לסגירת ספק.

המלצות הביקורת

6. מומלץ לעגן נוהל המפרט את התנאים לסגירת ספק במערכת ולבצע בקרת ספקים שנתית בנושא.

7. מומלץ על קיום בקרה אפליקטיבית אשר תבצע סגירה אוטומטית של כרטיס ספק ללא יתרה או לחילופין ללא הזמנה במשך 3 שנים.

8 בחינת מאגר ספקים

8.1 ספקים לא פעילים

כאמור, קיימים במאגר הספקים של העירייה 2,239 ספקים. הביקורת סקרה את ההזמנות שבוצעו בשנים 2019 עד 2020, ובדקה אילו ספקים אינם פעילים ולא הופקו הזמנות עבודה עבורם במשך שנתיים. מבדיקת הביקורת עולה, כי קיימים 1,751 ספקים אשר אינם פעילים בשנתיים האחרונות ולא הופקה עבורם הזמנת עבודה. יש לציין, כי מדובר בספקים שנפתחו החל משנת 2000. **יש לציין כי לחלק מהספקים קיימות יתרות פתוחות במערכת.** הביקורת מניחה כי לאותם ספקים שאינם פעילים לא קיימים במאגר אישור ניהול ספרי וניכוי מס תקפים.

להלן התפלגות כמות הספקים שאינם פעילים לפי שנים:

שנה	כמות ספקים
2001	3
2002	1
2003	1
2004	2
2005	5
2006	15
2007	280
2008	3
2009	23
2010	134
2011	121
2012	55
2013	137
2014	48
2015	43
2016	8
2017	14
2018	16
2019	405
2020	76
2021	85
ללא מועד תחילת תוקף	276
סכום כולל	1751

8.2 פתיחת כרטיסי ספק שונים עם עוסק מורשה זהה

הביקורת ביצעה ניתוח ממוחשב לקובץ הספקים של העירייה ואיתרה מספרי עוסק מורשה זהים בעלי מספרי כרטיסי ספק שונים.
מבדיקת הביקורת קיימים 59 מספרי עוסק מורשה להם קיים במערכת יותר ממספר כרטיס ספק אחד.

להלן ממצאי הבדיקה :

מספר כרטיס	מספר עוסק	מס"ד
6500027000	3632297	1
6500028000		
6070147000	5253283	2
6070163000		
6004020000	11111111	3
6081081000		
6000012300	23178569	4
6002094000		
6001374000	23179211	5
6023179211		
6023208192	23208192	6
6070116800		
6023411457	23411457	7
6070022000		
6023482953	23482953	8
6080046600		
6005150000	24735169	9
6024735169		
6027515436	27515436	10
6200038000		
6001250000	27521723	11
6001323000		
6027522713	27522713	12
6070117900		
6001386000	27567395	13
6080048500		
6001347000	27593987	14
6004820000		
6027635697	27635697	15
6050210020		
6027699370	27699370	16
6080048600		
6028339265	28339265	17
6300070000		
6028358836	28358836	18
6070117100		
6030009900	28410223	19
6030010000		

מספר כרטיס	מספר עוסק	מס"ד
6005251000	29129442	20
6029129442		
6005014000	29247236	21
6300059000		
6005032011	29247459	22
6070119600		
6032856973	32856973	23
6070115500		
6001385000	34011700	24
6050205200		
6001356000	34256891	25
6034256891		
6010580000	36302206	26
6036302206		
6004850000	40158370	27
6040158370		
6004790000	41954108	28
6022258000		
6001030000	50995059	29
6400130000		
6052448834	52448834	30
6070116900		
6050204600	52534096	31
6052534096		
6070155000	53723334	32
6100009000		
6005092000	54789052	33
6050210080		
6070176000	54810791	34
6070192000		
6001372000	55792253	35
6006009000		
6003045000	55842991	36
6004910000		
6001317000	56291289	37
6056291289		
6020047000	57024291	38
6057024291		
6020025000	57638686	39
6057638686		
6059458968	59458968	40

מספר כרטיס	מספר עוסק	מס"ד
6081330000		
6059884452	59884452	41
6081310000		
6059949743	59949743	42
6081320000		
6050208800	66400425	43
6066400425		
6050203500	66666666	44
6070175000		
6050201500	88888888	45
6070169000		
6500016000		
6005033000	99999999	46
6005059000		
6005063000		
6005080000		
6020030000		
6081055000		
6020310014	203100144	47
6203100144		
6050205800	510180029	48
6510180029		
6008094000	510791841	49
6510791841		
6050202600	510982325	50
6510982325		
6005036000	512279985	51
6081094000		
6000061000	512834367	52
6001094000		
6070184000	512885443	53
6422512885		
6001298000	513403808	54
6001338000		
6514675200	514675206	55
6514675206		
6052002984	520029844	56
6404520029		
6415520029		
6424520029		
6520029844		

מספר כרטיס	מספר עוסק	מס"ד
6520029845		
6520029846		
6070204000	580092120	57
6580092120		
6003018000	580107290	58
6580107290		
6400190000	580397552	59
6580397552		

8.3 שמות ספקים זהים בעלי כרטיס ספק שונה

הביקורת בדקה האם קיימים ספקים בעלי שם ספק זהה אך מספר כרטיס ספק שונה. נמצאו 9 ספקים בעל שם זהה. להלן הנתונים שנמצאו:

מספר כרטיס	שם ספק	מס"ד
6001372000	אסעד שאהין	1
6006009000		
6059949743	חדר עאסלה	2
6081320000		
6027517036	חומרי בניין נסאר	3
6081091000		
6023179211	כנאענה אחמד- סדרן בחירות	4
6201176393		
6050200400	מיני מארקט אלגר	5
6050202300		
6070116600	סלים סעד	6
6500026000		
6070116800	סלימאן בדארנה	7
6500017000		
6070116900	סעיד בושנאק	8
6500012000		
6100039000	קיבוץ בית אלפא	9
6570000364		

המלצות הביקורת

8. יש לבצע מידי שנה בדיקה של הספקים הלא פעילים במאגר הספקים ולבחון את נחיצותם.
9. יש לבצע בדיקה של כל אותם ספקים להם קיים יותר מכרטיס ספק אחד, או לחילופין כרטיס ספק שונה בעלי שם ספק זהה ולבחון את נחיצותם.

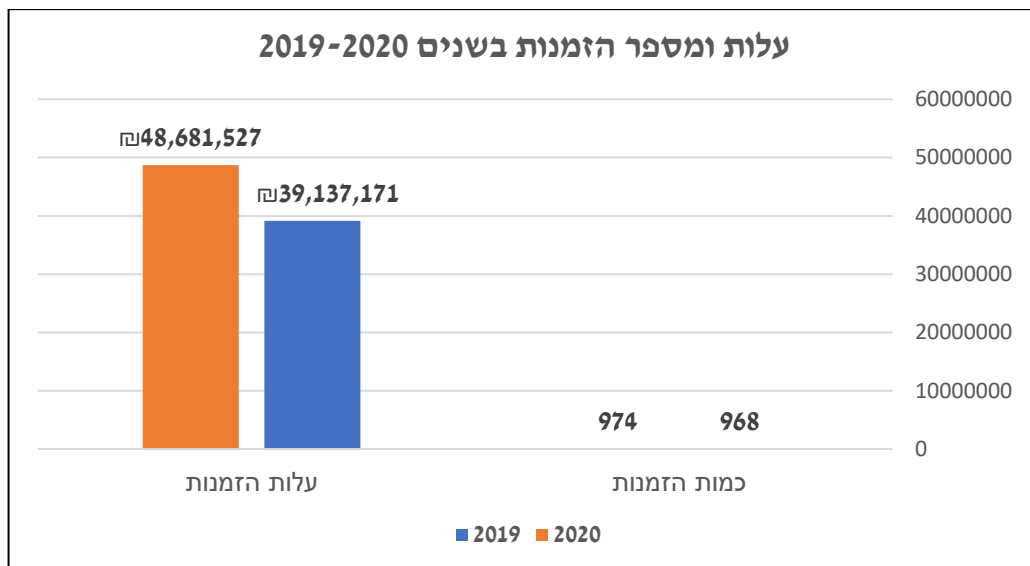
9 ביצוע הזמנות שונות

חשבונות הספקים מועברים לגזברות על ידי אותן המחלקות שהזמינו את שירותי אותו הספק. החשבונות מועברים לתשלום רק לאחר אישור הגזבר. התשלום נעשה על פי תנאי התשלום המוגדרים בכרטיס האב של הספק במערכת הנה"ח. להלן תהליך ביצוע ההזמנות:



להלן טבלה המפרטת את כמות ההזמנות שבוצעו וסכומן בשנים 2019-2020:

שנה	כמות הזמנות	עלות הזמנות
2019	968	₪ 39,137,171
2020	974	₪ 48,681,527



9.1 שלמות מסמכי ההזמנות

הביקורת דגמה 10 הזמנות שבוצעו במחלקה בשנים 2019-2020, (הלך: "מדגם הזמנות"), ובדקה את תקינות דרך ההתקשרות, לרבות תיעוד להוצאות הזמנה וציונה בכרטיס ספקים. להלן פירוט ההזמנות שנדגמו:

מס' הזמנה	סעיף	שם סעיף	התקשרות תקינה
109001	1815201781	תחרות רחפנים א.חלדון	V
109010	1843810840	תכנית עם הפנים לקהילה	V
109034	1742000750	עבודות קבלניות	V
109122	1742000750	עבודות קבלניות	V
109149	2032921930	ציוד וריהוט לבניין מועצה	V
200450	2043121930	ציוד וריהוט לבתי ספר 2018	V
200002	2039321750	בי"ס מרכז מחוננים שלב א ושלב ב	V

נמצא תקין.

9.2 בחינת הזמנות בדיעבד

אישור בדיעבד של הזמנות עבודה יכול ליצור מצב בו לא יהיה תקציב בסעיף הרלוונטי בעת הוצאות ההזמנה, אך מכיוון שהטובין או השירות כבר התקבלו, יהיה הכרח לבצע את התשלום תוך חריגה מהתקציב.

הביקורת דגמה 8 הזמנות שבוצעו בדיעבד, ובדקה באם קיימת סיבה לביצוע ההזמנה וכי קיים אישור הגורם הרלוונטי (גזבר העירייה וראש העירייה).

מבדיקת הביקורת עולה, כי ב-2 מקרים לא קיימת חתימה של ראש העירייה וגזבר העירייה. כמו כן, לא מדובר בהזמנות דחופות שהצריכו לבצע את ההזמנה בדיעבד. להלן פירוט המדגם:

מס' הזמנה	תאור ההזמנה	תאריך פתיחה	תאריך ביצוע	עלות כוללת	קיים אישור גזבר וראש העירייה
109953	מסגריית אסיל-בן עלי ופא	29/01/2020	31/12/2019	16,473.6	V
109954	דפוס פריד גנטוס	17/02/2020	31/12/2019	7,195.5	V
109955	נעאמנה פיראס-פנדה פרסום ושיווק	17/02/2020	31/12/2019	4,036.5	V
109957	מסעדת אלקמר בע"מ	25/02/2020	31/12/2019	1,000	V
109958	מכולת אלשעב להואני זאהר- סגור	25/02/2020	31/12/2019	1,000	V
109959	רנעד טק בע"מ	26/02/2020	31/12/2019	11,700	X
109960	רנעד טק בע"מ	26/02/2020	31/12/2019	23,400	X
109962	כיאל מדיקל בע"מ	17/03/2020	31/12/2019	3,510	V

עוד עולה, כי לא קיים נוהל עבודה המפרט את התנהלות המחלקה כאשר מופקת הזמנה בדיעבד. לדעת הביקורת, מתן אישור להזמנה בדיעבד, לאחר קבלת הטובין או השירות באופן בו אין שריון תקציבי לסעיף, יינתן בנוסף ע"י מנכ"ל העירייה.

המלצות הביקורת

10. מומלץ לעגן נוהל עבודה המפרט את תהליכי העבודה המתבצעים במחלקה בעת ביצוע הזמנה בדיעבד.

11. יש לוודא קיום חתימות על ידי כל הגורמים הרלוונטיים.

ד. קליטת חשבוניות

היחידות העירוניות הינן הגורמים האחראיים לניהול ההתקשרות עם הספק, וכפועל יוצא מכך האחריות להעברת דרישות תשלום של הספקים לאישור הגזברות. כל ספק במאגר העירייה נדרש להעביר אישורים תקפים לניכוי במס במקור וניהול ספרים.

10 בחינת קיומן של בקורות אפליקטיביות בתהליך קליטת החשבונית

במסגרת הביקורת מופו ונבדקו הבקורות אפליקטיביות אשר מונעות אי סדרים ושגיאות בתהליך קליטת החשבוניות. מבדיקת הביקורת נמצא, כי :

- המערכת מעניקה לכל חשבונית מספר ייחודי משלה ואינה מאפשרת חזרה על אותו מספר.
- נמסר על ידי גזבר העירייה, כי בעת הקלדת קוד עיקול לספק, המערכת מציגה התראה ואינה מאפשרת ביצוע תשלום לאותו ספק. כמו כן, המערכת לא תאפשר קבלת חשבונית מעבר להזמנה החתומה.
- נמסר לביקורת על ידי גזבר העירייה, כי במידה ולספק אין אישורים תקפים המערכת **אינה** תחסום אפשרות תשלום לספק, עם זאת המערכת **מתריעה** כאשר לספק קיימים אישורי ניכוי מס וניהול ספרים שאינם בתוקף ומאפשרת לבצע תשלום לספק.

נמצא תקין.

11 בחינת קיומן של בקורות ידניות בתהליך קליטת החשבונית

נמסר לביקורת על ידי מנהלת החשבונות כי מתקיימות מספר בקורות ידניות בתהליך קליטת החשבוניות, כדלקמן :

- סקירה בעין של האסמכתאות הרלוונטיות, לרבות מסמכי ההזמנה, במטרה לוודא כי קיימת התאמה בין הסכומים המופיעים בהן לבין הסכום שישולם בפועל.
- סקירה של מסמכי ההזמנה במטרה לוודא קיומן של חתימות המורשים הרלוונטיים.
- סקירה על מנת לוודא כי נרשם הספק המתאים.
- החשבוניות שנקלטו למערכת מועברות לאישור גזבר העירייה.

נמצא תקין.

ה. ביצוע תשלומים

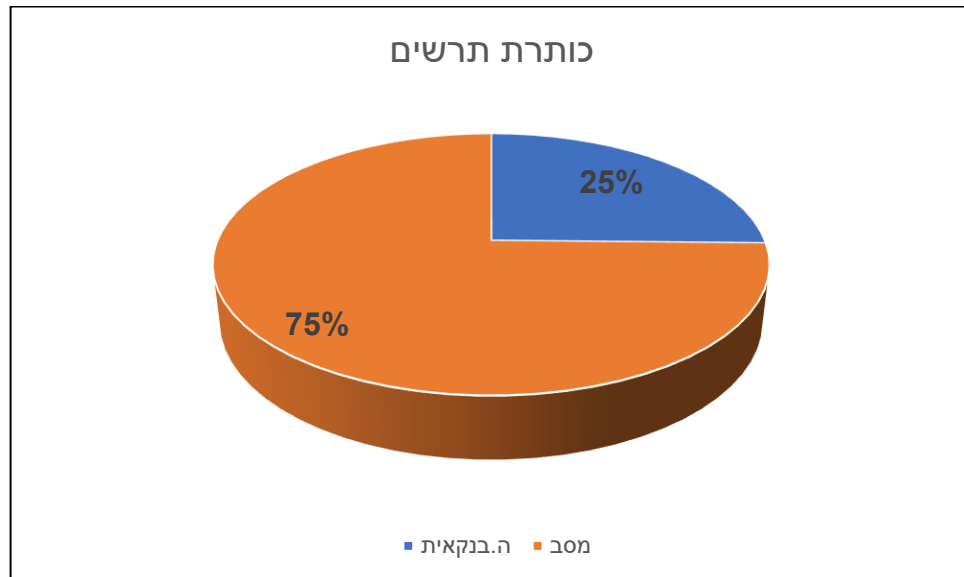
העירייה במהלך פעילותה מתקשרת עם ספקים וקבלנים לצורך ביצוע עבודות, קבלת שירותים ואספקת טובין. חשבונות הספקים מועברים לגזברות על ידי אותן המחלקות שהזמינו את שירותי הספק. החשבונות מועברים לתשלום רק לאחר אישור הגזבר וראש המועצה. התשלום נעשה על פי תנאי התשלום המוגדרים בכרטיס האב של הספק במערכת הנה"ח.

בדרך כלל, רוב התשלומים בגין התקשרויות אלו משולם על ידי העירייה ישירות לחשבון הבנק של המוטב באמצעות מערכת סליקה בנקאית (להלן: "מס"ב"), אך ישנם תשלומים הנערכים באמצעות העברה בנקאית.

להלן מערך התשלומים בשנים 2019-2021:

אופן תשלום	סכום לתשלום נטו
ה. בנקאית	28,397,548
מסב	83,731,880
סה"כ	112,129,428

להלן התפלגות אמצעי התשלום בשנים 2019-2021:



הליך התשלום לספק מורכב משלושה שלבים עיקריים שיתוארו להלן:

1. קבלת הוראת תשלום- מסמך המפרט את דרישת המחלקה לשרותי הספק וכולל את פרטי התשלום (מס' הזמנה, מס' חשבונית, סכום), מהות העבודה שבוצעה, סעיף תקציבי לחיוב ומספר החו"ז.
2. הפקת פקודות זיכוי- מסמך הנהלת חשבונות שמופק ע"ס הוראת תשלום מאושרת והפקתו מהווה פק' יומן המבצעת את פעולת הנה"ח, לחיוב סעיף תקציבי ולזיכוי כרטיס החו"ז.
3. הפקת פקודת תשלום- פקודה לביצוע תשלום לספק.

להלן תרשים המתאר את תהליך ביצוע התשלום:



12 העברה בנקאית

הביקורת דגמה 10 העברות בנקאיות שבוצעו בשנים 2018-2019, ובדקה כי עבור כל העברה קיימת הזמנה ואישור גורם רלוונטי. להלן פירוט המדגם:

תקין	סכום ברוטו	מספר שיק	מס' פקודה	ת.רישום	כרטיס ספק
V	50,000.00	200104	202358	10/09/2020	6001126000
V	9,360.00	200129	202787	31/12/2020	6002063000
V	31,579.00	2021012	20210179	22/02/2021	6005032011
V	33,211.00	2021002	20210013	14/01/2021	6025992850
V	6,255.70	190022	19075	25/11/2019	6028225605
V	1,500.00	2021023	20210383	21/04/2021	6029836616
V	86,337.00	200010	200066	20/01/2020	6029924842
V	9,274.00	190002	19001	29/01/2019	6050203700
V	23,433.00	200045	200387	23/04/2020	6070116300
V	103,047.00	200105	202369	14/09/2020	6081073000

נמצא תקין.

13 המחאות

13.1 החתמת אמצעי תשלום

הביקורת דגמה 5 המחאות ששולמו בשנים 2018-2020, ובדקה כי קיימת הלימה בין המחאות לחשבונות וכי המחאות חתומות על ידי ראש העיר וגזבר העירייה. מבדיקת הביקורת עולה, כי כל המחאות חתומות עם זאת ב-2 מקרים לא קיימת חותמת של העירייה. להלן פירוט המחאות שנדגמו:

הערות	חתום	סכום	מספר שיק	תאריך ערך
	V	28,215.32	80002785	13/08/21
ללא חותמת	V	27,512.32	80002731	14/03/21
ללא חותמת	V	22,326.75	80002793	01/09/21
	V	11,439	80002788	29/08/21
-	V	11,298	80002728	28/02/21

המלצות הביקורת

12. יש להקפיד כי כל המחאות יאושרו בחתימת ראש העיר וגזבר העירייה.

14.1 חתימת מורשים לפני שידור התשלום

ביצוע תשלום באמצעות המסלקה הבנקאית (להלן: "מס"ב") היא שיטת התשלום העיקרית בעירייה. הוראת מס"ב אחת מכילה מאות תשלומים שונים ולכן קיימת רגישות רבה לגורמים אשר מורשים לחתום דיגיטלית במערכת בטרם שידור ההוראה. הביקורת דגמה 10 העברות מס"ב ובדקה אישור וחתימה של 2 מורשי חתימה בחברה לביצוע ההעברה. להלן פירוט המדגם:

תק ין	סכום ברוטו	מס' מס"ב	מס' פקודה	ת.תשלום	שם ספק	כרטיס ספק
V	71,870.7 5	22	200179	17/02/20 20	עולם המחשבים החדש - סעיד דאוד	60000902 00
V	2,920.00	58	200775	04/06/20 20	מוסך כמאל עלי	60010180 00
V	59,985.0 0	207	2021244 5	29/09/20 21	אינפורמטיקה_בעמ	60010700 00
V	33,507.0 0	65	200928	30/06/20 20	עו"ד איאד יאסין	60012940 00
V	2,106.00	14	19327	31/12/20 19	איזוטופ בע"מ	60013160 00
V	18,756.3 1	58	200771	04/06/20 20	בדארנה חאתם ריס	60020790 00
V	6,164.00	165	2021049 1	29/04/20 21	גמאל מחמוד נסאר(שכ"ד)	60030390 00
V	18,000.0 0	65	200926	30/06/20 20	דפוס פריד גנטוס	60049100 00
V	17,578.9 2	58	200766	04/06/20 20	נזיה מוחמד בדארנה-שכ"ד	60050640 00
V	13,055.0 0	26	200276	19/03/20 20	נעאמנה עואטף משפחתון	60050680 00

נמצא תקין.

14.2 חסימת אפשרות לביצוע שינויים בקובץ תשלומים לאחר הפקתו מהמערכת

הוראת תשלום, כאמור, מבוצעת באמצעות קובץ ייחודי המועבר באמצעות ממשק למרכז הסליקה הבנקאי. הקובץ הנו בעל מבנה ייחודי והוא מכיל פרטים רבים, לרבות חשבון הבנק אליו מבוצע התשלום וסכום התשלום. למרות מורכבותו של הקובץ, ניתן לפענח אותו באמצעים פשוטים ולבצע בו שינויים. נמסר על ידי גזבר העירייה, כי הגישה אל הקובץ מוגבלת ונבדקה האפשרות לבצע שינויים לאחר הפקתו.

נמצא תקין.

15 הוראות קבע

חלק מתשלומי העירייה מבוצעים באמצעות הוראות קבע לחשבון הספק, כגון: הוצאות חשמל, מים ופלאפון. להלן רשימת הוראות קבע המבוצעת בבנק מרכזית:

כרטיס ספק
הפניקס חברה לביטוח
איתוראן
מילגם
אילון
מי הגליל
פלאפון
ביטוח לאומי
טאבו ישיר

מבדיקת הביקורת עולה, כי למעט מילגם, לכל הוראות הקבע קיימת הרשאות ללא הגבלת תקרת סכום החיוב ופקיעת תוקף ההרשאות ללא הגבלת זמן. לדעת הביקורת, הוראות קבע מחייבות מעקב של העירייה בשל העובדה כי הספק עשוי לחייב את חשבון הבנק בסכום גבוה יותר מאשר מה שנקבע. הסיבה יכולה להיות טעות אנושית או חיוב נוסף. על כן, קביעת תקרת סכום חיוב ומועד פקיעת תוקף ההרשאות מהווה מנגנון בקרה אחר הוראות הקבע.

המלצת הביקורת

13. מומלץ לקבוע תקרת סכום חיוב ומועד פקיעת תוקף הרשאה לכלל הוראות הקבע בחשבון.

י. קופה קטנה

16 כללי

מחלקות העירייה השונות מתכננות ומוציאות לפועל את פעילותיה השנתיות על סמך תקציב שנתי המפרט את כל סעיפי הפעילות השונים. יחד עם זאת, לעיתים רחוקות קיימות הוצאות בלתי צפויות המאלצות את המחלקות לבצע קניות מיידיות ובודדות בסכומים נמוכים, שאין לגביהן הסכמי קנייה שנתיים, או כל הסדר שונה אחר. לשם כך, העירייה באמצעות הגזבר מקצה לאגפים ולמחלקות העירייה קופות קטנות, שיתנו מענה לאותו צורך מידי וחד פעמי במימון הוצאות קטנות ובלתי צפויות.

קופה קטנה הינה מסגרת כספית המיועדת למימון הוצאות לביצוע רכישות דחופות ובעלות אופי חד פעמי בסכומים קטנים. הקופה מיועדת להוצאות בעלות היקף נמוך, שאינו מצדיק התקשרות עם ספק והוצאת המחאה. הקופה הקטנה מנוהלת בשיטת "דמי מחזור" שמשמעה, סכום קבוע של מזומן הדרוש לביצוע ההוצאות שנקבעו. על פי השיטה, כאמור, בכל רגע נתון סכום המזומנים בקופה בצרוף הקבלות הינו קבוע ותואם את הסכום שנקבע מראש. כספי הקופה משמשים למימון הוצאות מיידיות כגון: הוצאות באגף הנדסה, הוצאות נסחי טאבו במחלקת הכנסות, כיבודים ועוד'.

17 נוהל עבודה

מסקירת הביקורת אחר תהליך ניהול כספי הקופה הקטנה עולה, כי בעירייה לא קיים ניהול קופה קטנה. כפועל יוצא, לא קיים נוהל עבודה ספציפי לניהול הכספים בקופות הקטנות, לרבות בחינת ההוצאות, ביצוע התאמה, רשימת הוצאות מותרות, הוצאות שחורגות מקופה קטנה, פירוט ועדכון תקרת הוצאה עבור כל קופה (ראה הרחבה בפרק א').

המלצות הביקורת

14. מומלץ על קביעת מדיניות על ידי הנהלת העירייה לצורך קבלת שתגדיר, בין היתר, אפשרות לניהול קופה קטנה לצורך מימון ההוצאות לביצוע רכישות דחופות ובעלות אופי חד פעמי ובסכומים קטנים.

15. מומלץ להגדיר מספר מחלקות בודדות שינהלו קופה קטנה, לרבות גורם אחראי, גורם מבקר ותקרת סכום הוצאה מהקופה.

16. ראה המלצה מספר 1.

ז. חשבונות בנקים

18 כללי

בעירייה קיימים 12 חשבונות שונים, כפי שאפרט להלן:

שם חשבון	מספר חשבון
חשבון חינוך/מרכנתיל	
בנק ערבי ישראלי	
אוצר שלטון מקומי	
בנק מרכנתיל דיסקונט	
בנק ערבי/חינוך	

	בנק הדואר
	בנק מרכנתיל – מעון יום
	אוצר/חינוך
	מונציפל בנק עו"ש
	דקסיה פיתוח
	בנק דקסיה פיתוח פיס כללי
	בנק לאומי (גבייה)

19 בדיקת חשבונות לא פעילים

נמסר לביקורת על ידי גזבר העירייה, כי לעירייה לא קיימים חשבונות לא פעילים. הביקורת ביקשה לקבל אישורי יתרות של כל חשבונות הבנק לחודש נובמבר 2021. הועברו לביקורת אישורי יתרות עבור 4 חשבונות בנק בלבד. על כן אין לביקורת לבצע בחינה מעמיקה בנושא, ולבדוק באם קיימים חשבונות לא פעילים.

20 ניהול יתרות של חשבונות הבנק

במסגרת ניהול תזרים המזומנים של העירייה חשוב כי באחריותו של צוות הכספים לבחון מידי יום את יתרות העו"ש של העירייה בבנקים השונים ולדאוג כי חשבונות הבנק לא יהיו ביתרה שלילית. הביקורת בחנה את אישורי יתרות של החשבונות השונים ברבעון אחרון לשנת 2020 ואישורי יתרות לחודש נובמבר 2021, ובדקה באם קיימים חשבונות ביתרה עו"ש שלילית. מבדיקת הביקורת אחר אישורי יתרות של 4 חשבונות בנק עולה, כי יתרות החשבונות השונים הינן בזכות למעט חשבון אחד מספר 1302320 ביתרה שלילית ע"ס 1,843,570 ₪.

21 התאמות בנקים

תהליך של התאמת בנקים מוודא בעצם כי הנתונים אשר רשומים על גבי המסמכים החיצוניים אכן תואמים את המסמכים אשר נמצאים ברשותו של הבנק. החשיבות של התאמות בנקים היא קריטית, שכן בעזרת התאמת בנקים ניתן למנוע טעויות רישום, לערוך סדר בחשבונות השונים ואף להתריע על מעשי הונאה. העירייה מנהלת מספר חשבונות בבנקים שונים. לכל חשבון בנק ישנו כרטיס מקביל בהנהלת חשבונות, ונדרשת התאמה בין רישום בדפי בנק לבין רישום בהנהלת חשבונות.

21.1 הפרדת תפקידים בניצוע התאמות בנקים

הפרדת תפקידים מבוססת על התפיסה לפיה יש להפריד פעולה למספר מטלות, כך שמספר אנשים יבצעו את הפעולה ולא אדם אחד יבצע פעולה אחת מתחילתה ועד סופה. מצב בו קיימות לעובדים הרשאות גורפות או עודפות חושף את הארגון להונאה. הביקורת לא קיבלה לידיה דוח הרשאות משתמשים, על כן לביקורת לא הייתה אפשרות לבצע בדיקת הפרדת תפקידים, קרי בדיקה כי עובד אחד לא יבצע פעולה אחת מתחילתה ועד סופה. יש לציין, כי התאמות הבנקים מתבצעות באופן ידני על ידי עובדת גזברות אחת בלבד ללא ביצוע בקרה נוספת בתהליך ביצוע התאמות.

מדובר בליקויים חמורים, שכן בעזרת התאמת בנקים ניתן למנוע טעויות רישום, לערוך סדר בחשבונות השונים ואף להתריע על מעשי הונאה.

21.2 יתרות פתוחות

פעולת ההתאמה נעשית לשם מספר מטרות:

1. גילוי טעויות בספרי העסק
2. גילוי טעויות בספרי הבנק
3. גילוי חוסר או עודף בכספים, בהפקדות או בתשלומים
4. הגברת הפיקוח על העסק.

הביקורת ביקשה לקבל את כל הסכומים שלא הותאמו בשנים 2019 עד 2020. נמסר לביקורת, כי התאמות בנקים מתבצעות באופן ידני על ידי עובדת גזברות ללא ביצוע בקרה נוספת בתהליך ביצוע התאמות. מדובר בליקוי חמור, שכן בעזרת התאמת בנקים ניתן למנוע טעויות רישום, לערוך סדר בחשבונות השונים ואף להתריע על מעשי הונאה.

המלצת הביקורת

17. יש לבצע הפרדת תפקידים אפליקטיבית בין עובדים אשר אחראים על התאמות בנקים לעובדי אשר אחראים על ביצוע תשלומים והפקדות הכספים.
18. מומלץ להקפיד על סגירת היתרות הפתוחות עד חודש ימים.
19. מומלץ כי התאמות בנקים יעשו בצורה ממוכנת.

22 מורשה חתימה

להלן מורשי החתימה מטעם העירייה:
ראש העיר, גזבר העירייה וחשב מלווה.
הביקורת ביקשה לקבל את אישורי הבנקים המעודכנים במערכות, על מנת לבדוק האם קיימת התאמה למסמך מטעם ממונה מחוז צפון מיום 6.2.2019.
מבדיקת הביקורת עולה, כי מורשי החתימה אשר חתימתם מחייבת את העירייה בנושאים הכספיים **תואמת** לרשימה המעודכנת במערכות הבנקים.
נמצא תקין.

לדעת הביקורת, קיימת חשיבות לקביעת קבוצות מורשי חתימה על מנת ליצור מגבלת סכום חתימה שונה לכל קבוצה.
כך למשל:
לא קיימת הפרדה בין מורשי חתימה מקבוצה א' למורשי חתימה מקבוצה ב'.
קבוצה א' – ראש העיר ומי מטעמו (מנכ"ל העירייה)
קבוצה ב' – גזבר העירייה ומי מטעמו.

המלצת הביקורת

20. לדעת הביקורת, היעדר הפרדה בין מורשי החתימה יכול ליצור מצב תאורטי בו הבנק יאשר תשלומים חתומים ע"י שני מורשי חתימה מאותה קבוצה בניגוד לנדרש.
על כן, יש לדאוג לכך שאישורי הבנקים יפרידו בין מורשי החתימה לפי הקבוצות המתאימות.

ח. ניתוח נתונים

23 כללי

במסגרת הביקורת בוצע ניתוח ותחקיר נתוני הספקים. הבדיקה נערכה על 100% מהנתונים שנמשכו ממערכות המידע של העירייה. במטרה לאתר חריגים היכולים להצביע על מגמות או כשלים. לצורך תחקור הנתונים נותחו ונבדקו הקבצים כדלהלן:

- קובץ נתוני אב ספקים, לרבות חשבונות בנק
- קובץ נתוני הזמנות ספקים בתהליך רכש
- קובץ נתוני חשבוניות ספקים בתהליך רכש

24 בדיקת נתוני אב ספקים

24.1 פרטי בנק של מקבלי שכר שנמצאו בקובץ הספקים

במסגרת הבדיקה הושוו פרטי הבנק של מקבלי השכר בעירייה לפרטי חשבונות הבנק המופיעים בקובץ הספקים. הבדיקה התייחסה למספרי חשבון בנק בלבד. מבדיקת הביקורת עולה, כי קיימים 22 ספקים בעלי פרטי חשבון בנק זהים לעובדים. להלן פרטי הספקים:

מס' כרטיס	שם ספק	מס' חשבון בנק	ת.ז. עובד
6001328000	א.אלקטרוניקה מא	51536110	29207859
6002100700	בונויר המשפחה	372048	40938623
6003039000	גמאל מחמוד נסאר(שכ"ד)	370649	58950510
6003070000	גואד חטיב -עורך דין	51576684	23301641
6004850000	דפוס מירה	8706	40158370
6005064000	נזיה מוחמד בדארנה-שכ"ד	373877	23159239
6009400000	כנאענה יוסף - בוטיק דלע	348260	59427898
6023149826	אמינה מועד (בדארנה) שכ"ד	347787	23149826
6025784752	בית אל פן	3471323	25784752
6026380048	נסאר איהאב-פסיכולוג	757705	26380048
6029887635	משפחתון אלקתאקית- בדארנה נבילה	51503229	29887635
6032887051	עאסלה עמאר בטאטא	51647688	32887051
6050210010	מופק עאסלה סדרן	340219	58606427
6050210020	מוחמד פתא מוחמד	345016	27635697
6051265230	פ. נעאמנה לשיווק ומסחר בע"מ	12010	66048620
6070022000	זיאד עאסלה סד	321451	23411457
6070116900	סעיד בושנאק	309230	52448834
6070117100	סמיר מועד	339555	28358836
6203049531	נגריית פאדי כנאענה	36319	26258848
6300060000	שיווק אבו אלחוף	349976	24778490
6514248707	חטיב יוסף בע"מ	9273	59368506
6514291574	מי הגליל-תאגיד מים וביוב	17004	37388493

24.2 מספר עוסק מורשה, מספר חברה לא תקין

אחד הפרטים החשובים הינו מספר העוסק מורשה או מספר חברה זהו הפרט המזהה באופן חד ערכי את זהות הספק ומכאן חשיבותו. במסגרת בדיקתנו נבדקו באם קיימים ספקים להם הוזן מספר עוסק מורשה או מספר ח.פ לא תקין. נמצאו 5 מקרים עם מספר עוסק מורשה לא תקין. להלן פירוט המקרים:

מס' עוסק
44444444
11111111
66666666
88888888
99999999

24.3 ספקים ללא מספר חשבון בנק

במסגרת הביקורת בוצעה בדיקה האם לכל ספקי העירייה מוזנים חשבונות בנק. מבדיקת הביקורת עולה, כי קיימים 831 ספקים ללא שיוך למספר חשבון בנק. לפירוט הספקים ראה נספח ב'

24.4 ספקים ללא פרטים (כתובת, כתובת דואר אלקטרוני, פקס)

במסגרת הביקורת בוצעה בדיקת נתוני הספקים הקיימים במערכת. מבדיקת הביקורת עולה, כי קיימים 1,095 ספקים ללא פרטים, כגון: כתובת, כתובת דואר אלקטרוני ופקס. לפירוט הספקים ראה נספח ג'

המלצות הביקורת

- יש לבחון את כל המקרים בהם חשבון בנק הספק זהה לחשבון הבנק של עובד עירייה.
- מומלץ להשלים את נתוני הספקים השונים, כגון: חשבון בנק, כתובת, כתובת דואר אלקטרוני ופקס.
- יש להשלים את נתוני הספקים השונים להם לא קיים חשבון בנק.

25 בדיקת נתוני הזמנות מספקים

25.1 תאריך הזנת הזמנה בימי ראשון

במסגרת בדיקת הביקורת נבדקו מקרים בהם נפתחו הזמנות בימי ראשון. מבדיקת הביקורת עולה, כי לא נמצאו הזמנות שנפתחו ביום א'. נמצא תקין.

26 בדיקת נתוני חשבוניות

קליטת חשבוניות הספק סוגרות במערכת את ההזמנות ומהווה חלק מתהליך התשלום. במסגרת הביקורת נבדקו חשבוניות הספק במערכת המידע.

26.1 שיוך חשבוניות לספקים במערכת

במסגרת הבדיקה לא נמצאו חשבוניות שאינן משויכות לספקים במערכת. נמצא תקין.

26.2 חשבוניות כפולות

במסגרת הבדיקה לא אותרו חשבוניות ספק בעלי מספר חשבוניות ספק זהה. נמצא תקין.

26.3 תאריכי קליטה בימי שישי ושבת

במסגרת בדיקתנו נשלפו חשבוניות משנים 2019-2020 על מנת לבדוק באם נקלטו חשבוניות שהופקו בימי שישי וראשון אשר אינם ימי עבודת מחלקת גזברות. מבדיקת הביקורת נמצאו 11 חשבוניות שנקלטו בימי ראשון. להלן פירוט החשבוניות:

מספר חשבונית	מספר ספק	תאריך פתיחה	סה"כ כולל מע"מ
7165	6025945585	26/07/2020	81,768.96
8100	6510982325	07/03/2021	77,383.33
8101	6510982325	07/03/2021	84,800.91
8102	6510982325	07/03/2021	27,450.65
6979	6512699588	17/05/2020	100,888.98
6980	6512699588	17/05/2020	-1,542.64
6981	6512699588	17/05/2020	65,100.67
6984	6070116300	17/05/2020	8,500.00
6985	6070116300	17/05/2020	5,500.00
6986	6070116300	17/05/2020	3,000.00
6989	6070116300	17/05/2020	13,000.00

המלצות הביקורת

24. יש לבחון מהי סיבת קליטת החשבוניות בימים אלה.

ט. מערכות מידע

27 הרשאות ובקורות אפליקטיביות

אחד העקרונות הבסיסיים של תהליכי עבודה בתחום הכספים הינו עקרון הפרדת תפקידים, לפיו יש למנוע מצב בו גורם אחד יכול לבצע מספר פעולות כספיות בזו אחר זו בתהליך התשלום, ללא בקרה וללא מעורבות של גורם אחר. עיקרון הפרדת התפקידים בא לידי ביטוי באופן ממוחשב באמצעות מתן הרשאות לעובדים שונים לבצע פעולות מסוימות במערכת (ולחם בלבד).

27.1 הרשאות לפתיחת כרטיס ספק ועדכון

פתיחת ספק חדש ועדכון פרטי ספק הינן פעולות רגישות במערכת ולכן קיים צורך בקיום הפרדת תפקידים נאותה ובקורות אפליקטיביות, במטרה למנוע טעויות אנוש וביצוע פעולות בידי מי שאינו מורשה לכך.

במסגרת הביקורת מופו ההרשאות הניתנות למשתמשים השונים במערכת.

מבדיקת הביקורת עולים הממצאים הבאים :

- קיימים 20 משתמשים כאשר 6 מתוכם אינם סיימו את העסקתם בעירייה.
- קיימים 4 משתמשים אשר אינם משויכים למחלקת גזברות.
- לא קיימת הפרדה בין משתמש אחד לאחר, קרי כל משתמש יכול לבצע שינויים ועדכונים ללא קשר למהות תפקידו בעירייה.
- לא קיימות הרשאות שונות והגבלות בהתאם לעקרון "הצורך לדעת" ומהות תפקידו של כל עובד במחלקת גזברות. מדובר בסביבת עבודה ללא הפרדת תפקידים אשר הכרחית בניהול כספי ציבור.
- **הרשאות למערכת קיימות לגורמים רבים בעירייה, ההרשאות זהות לכולן ואין הגבלת גישה בהתאם לתפקיד, כלומר כל עובדים יכולים לבצע עדכון בנתוני בלי שהוגדרו הגבלות מערכת, בין הרשאות אלו, נכללת היכולת "להקים" ספק חדש במערכת, להזין את נתוניו, לעדכן יתרות ועוד. לדעת הביקורת העובדה כי לא הוגדרו הגבלות גישה אפליקטיביות המונעות את האפשרות לשנות נתונים מהווה חשיפה מהותית למעילות והונאות.**

המלצת הביקורת

25. יש לעדכן את ההרשאות הקיימות במערכת באופן שתתקיים הפרדת תפקידים ברורה בין הגורם המבצע לגורם המבקר, או לחילופין באופן שימנע מצב בו גורם אחד יכול לבצע מספר פעולות כספיות בזו אחר זו בתהליך התשלום.

י. נספחים

נספח א' - תברים ללא תנועה

שם הפרויקט	מס' פרויקט
תכנון והקמת בניין המועצה, רווחה וספריה ציבורית	227
פיתוח כביש מס' 54	241
הנגשת מבנה המועצה לנכים	243
תכנון מתחם ואדי תיור בקרקע פרטית	251
שיפוץ מחסן חירום עראבה 2012	273
פיתוח כביש מס 54-שלב ב	287
יישום חוק עזר שילוט 2014	300
הנגשת מגרשי בתי ספר 2014	310
הנגשת מע"ש 2014	311
הנגשת כבישים 2014	314
הנגשת מרכז לגיל הרך 2014	315
הנגשת אולם ספורט 2014	318
הנגשת מתני"ס 2014	319
נגישות פרטנית מקיף אלבוכארי	321
חוהה חקלאית - חידוש מבנים	324
הקמת מחסן חירום 2015	331
עיצוב חזות מוסדות חינוך	334
הנגשה כללית לבתי"ס	337
הקמת 3 כיתות גנים שכי' אלקאדי	348
הקמת 2 כיתות גנים שכי' ח'רבוש	349
נגישות כללית לבתי ספר 2016	354
גיבוש תכנית רשות מצטיינת 2016	367
תכנית אתגרים מקיף אלבטוף	372
בינוי כיתות חוהה חקלאית	387
חניון משא כבד	403
תוכנית לקידום מצטיינות	406
אולם ספורט ראס אלעין גדול-500 תושבים	408
בנוי 3 כיתות גן אלגרבוני	409
בנוי 4 כיתות גן אלע'רבייה	410
הקמת מגרשי דשא סינטטי	416
הנגשת כיתות לליקוי שמיעה 2018	421
סקר נכסים לעסקים 2018	432
השלמת שיקום כביש 18	433
שיקום כביש 27 תגבור 2017	434
פיתוח שטח אזור תעשייה	435
פעילות התנסות מדעית טכנולוגית	440
תכנית קידום מעמד האישה-משרד שיווין חברתי	441
בטיחות בדרכים 2019	443
פעילות חינוכית בתי ספר 2017	445
אודיטורים	449
פיתוח כבישים 201,2018,234,209,206 2019	451
רכישת 2 ח"ל ביבילים מקיף אלבטוף 2019	452
סקר נכסים למגורים 2019	455

שם הפרויקט	מס' פרויקט
מיזמים דיגיטליים מתקדמים 2020	458
מודל מוסיקאלי תש"פ 2020	461
נוער בוחר ערך כדרך 2019	462
קידום מיזמים כלכליים עידוד וגיוון תעסוקתי ופיתוח אנושי	463
פעילות התנסות מדעית טכנולוגית תש"פ 2020	465
שיקום כביש מס' 24 2019	466
תכנון כבישים מתחם ח'מאיסי	471
תכנית התייעלות לשנים 2019-2020	473
עיצוב גנים חדשנים M21 גן אלמאכה	474
הצטיידות ושיפוצים בספריה M21 יסודי אבן רושד	475
מרחבי הכלה חט"ב אלבוכארי	476
פעולות אבטחה, טיולים 2020	477
בי"ס יסודי אלבירוני - תכנון	479
גני ילדים אלראזי	480
שדרוג ציוד בבתי ספר - תוכנית התקשוב הלאומית תשפ"א	484
נגישות פיזית פרטנית ראייה גנ"י	493
נגישות פיזית פרטנית ראייה מקיף אלבטוף	494
נגישות פיזית פרטנית ראייה יסודי אלהרא	495
נגישות פיזית פרטנית ראייה ראס אלעין	496
שיפוץ חדר מורים יסודי ב חוסין יאסין 2021	499
נוער בוחר ערך כדרך 2020	501
שיפוץ כביש מחבר A4-18 מס' A6 ג/17847	503
קיר תומך כביש 35 מערבית לחלקה 19380/86	504
קרצוף וריבוד כביש מס' 31 תכנית ג/10548	508
קרצוף וריבוד כביש מחבר 91-1 תכנית ג/10598	510
תכנון כבישים שכונת ואדי חוסין	512
הקמת מערכות PV מעל גגות מבני העירייה	514
הצטיידות לקיום למידה דיגטאלית - בי"ס מחוננים	519
הצטיידות לקיום למידה דיגטאלית - בי"ס חווה חקלאית	520
נגישות אקוסטית לליקויי שמיעה מקיף אבן ח'לדון	522
ציוד וריהוט גני ילדים 2021	524
נגישות אקוסטית לליקויי שמיעה מקיף אלבטוף 2021	525
נגישות אקוסטית לליקויי שמיעה בי"ס אלבירוני 2021	526
סל רשות עבור ביצוע קולות קוראים 2020	528

נספח ב' - ספקים ללא חשבון בנק

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	513467191	חברת דואר ישראל בע"מ	6000054000
0	514493840	מסעדת אלקמר בע"מ	6000300000
0	511776379	חברת הסעות ריינה בע"מ	6000570000
0	520007477	אבן וסיד בע"מ	6001006000
0	510312077	א א לומן מד עת	6001010100
0	51031207	א.א.לומן מד עת	6001010102
0	513628834	משתלת בית חי בע"מ	6001016000
0	24090755	סמ"ל-שרית ברזילי	6001020000
0	512834367	מחמוד עאסלה	6001094000
0	26387605	סירינא פאחורי	6001096000
0	50813229	אחמד סאלח עאסלה	6001128000
0	511554933	ארשמר בעמ	6001132000
0	512077231	אלומניוס הצפון	6001140000
0	36322154	אלעי- עבודות גמר ואחזקת מבנים	6001145000
0	558123	אחמד אחמד יוסף	6001170000
0	52568490	סח אחמד גול (שכ"ד)	6001220000
0	551796	נסאר אברהים	6001230000
0	27521723	אברהים אסעד כנ	6001250000
0	512203142	א אפשטיין ובניו	6001251000
0	511173163	אופק צילומי אוי	6001260000
0	59329607	אלגליל תרבות ות	6001282000
0	511705568	אלביארק 2000 בע	6001285000
0	513438150	א.נ.מ.אספקת פוע	6001287000
0	513501411	אלעין לצילום בע"מ	6001288000
0	23408230	עו"ד אדהם יאסין	6001290000
0	36225977	אחמד עבדאללה פי	6001291000
0	59991240	אלוף העץ בשר אח	6001292000
0	512649500	ארוסי מבנים בע"	6001293000
0	513491100	אופטימל תוכנה ותקשורת	6001295000
0	510685225	אחים אנטון עבוד	6001296000
0	29883121	אחמד חסן זבידה	6001297000
0	513403808	אל ג,דיד בע"מ	6001298000
0	513714675	תצוגת שאגור בע"	6001311000
0	52501434	אשקר עבד אללה	6001312000
0	67452144	אמיל כוהן משרד	6001315000
0	56291289	אבו רייא סאלח מ	6001317000
0	5068150	אחמד שריף יאסין	6001318000
0	40382038	אחמד נואף בדארנה שכ"ד	6001319000
0	51366961	איה צפון שיווק	6001321000
0	512825696	אולמי אנדלוס בע	6001324000

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	25959073	איה טקס יבוא שי	6001325000
0	1552231	אלון מישל אלון	6001326000
0	580326023	אלמעהד אלמוסיי	6001327000
0	5949367	אטלס טורס משרד	6001329000
0	59945634	אסמעיל חאלד עבו	6001330000
0	512787060	א.ש.נעאמנה אספל	6001331000
0	2096550	נעאמנה אחמד פיר	6001334000
0	53012852	אימן נעאמנה מסג	6001335000
0	35687672	אחמד אימאן מוחמד-משפחתון	6001336000
0	3277276	אשרף להואני	6001350000
0	5684898	אלשרוק לפרסום	6001360000
0	51242303	אור שי בע"מ להע	6001380000
0	308349117	אלום עספורה	6001383000
0	2695113	אלגרבלי אברהם צ	6001400000
0	2757431	אליף בושנאק	6001410000
0	51269553	עתון אלמידאן	6001460000
0	51000081	אמפא בע"מ	6001500000
0	51254986	א.א.פחם השלום צ	6001540000
0	513112755	אלאגנחה טורס ח.	6001570000
0	58024493	איגוד האיגרוף ב	6001580000
0	513184622	אחים נחלה בע"מ	6001600000
0	3288956	אלום אמיר בכריה	6001620000
0	580303659	אילן שפירא אי א	6001650000
0	59943456	א.ע.שיווק והפצה	6001670000
0	513146472	אוהל הירח בע"מ	6001700000
0	58013149	אטפולה נצרת	6001750000
0	3288740	אבו סאלח אחמד	6001790000
0	2110462	באיר שבאיטה	6002003000
0	51090644	בטון קדמאני בעמ	6002005000
0	51212001	ב ס טורס בעמ	6002042000
0	58585415	דפוס אלבטוף	6002046000
0	51224973	ברזל נעאמנה בע"מ	6002047000
0	5020709	בדארנה עומר	6002056000
0	3303186	בדארנה גאזי אבר	6002058000
0	5689562	בסאם אחמד כנאענ	6002059000
0	5688435	בכרייה סמיח שכ"מ	6002064000
0	51106639	בלקור מוצרי צרי	6002066000
0	8014379	בכרייה מאהר	6002069000
0	358051	בר נר יובל /או	6002072000
0	51322911	ב.מראם בע"מ	6002074000
0	2584874	בדארנה פאלח מוד	6002080000

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	34640789	ברזל ורשת המרכז	6002081000
0	511019630	בש גל ספורט בע"מ	6002082000
0	3700600	בדארנה חאמד סאל	6002083000
0	51236329	בית ספר תיכוני	6002084000
0	557051240	בדארנה פרג ובני	6002085000
0	53011656	בית קליה אלהנא	6002086000
0	66005950	בדארנה חאתם חנות ירקות	6002100500
0	39387188	בית מאפה אבו סאמי-סגור	6002100900
0	52384625	אחמד מוחמד נגידאת	6002610000
0	51095384	גטר מיכון משרדי	6003024000
0	5177578	גיל טל מערכות	6003036000
0	51145948	גמיל באשא בעמ	6003040000
0	21861620	האני גאליה סיסט	6003043000
0	25793985	גאנם סאלח בדארנ	6003044000
0	55842991	גנטוס פריד בית	6003045000
0	60030490	גנטוס אוסאמה	6003049000
0	512913526	גל בדארנה בע"מ	6003050000
0	2623548	גודאת סח	6003055000
0	3338367	גרבוני עורווה ע	6003056000
0	513606814	גשם אופיר בע"מ	6003057000
0	25840182	ג,אד דראושה יעו	6003060000
0	28286664	גרר נסיף	6003061000
0	29831260	גאדה אחמד משפחתון	6003062000
0	34564070	גואד נאשף	6003068000
0	11111111	דולב דולב	6004020000
0	58952854	דראושה עאטף	6004038000
0	51254117	דע עיתונות ותקש	6004049000
0	51262217	דטה פקס בע"מ	6004050000
0	52004246	דפוס המקור בע"מ	6004051000
0	29209616	דנטל אמיר מעבדו	6004057000
0	2986718	דפוס אלודי_גאנם	6004062000
0	2328907	דיקור מוניר מונ	6004064000
0	51337155	דנטל ישראל בע"מ	6004650000
0	55707670	דפוס סרוגי עכו	6004660000
0	512531708	דאמו הנדסה אזרח	6004670000
0	3274240	דיגיטל סיטי קפה	6004680000
0	51148008	דנטל דפו רון מס	6004690000
0	51283428	דנטאוריינט פוס	6004700000
0	5696679	דו.רה.מייאסין ר	6004720000
0	511725863	דורלן מערכות רי	6004740000
0	511949901	דאר אלהודא בע"מ	6004750000

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	33383068	דאהר זאהר מונית	6004770000
0	32707648	דפוס אלנור מוסט	6004800000
0	26246082	דייעת תשרין-מס	6004810000
0	513619403	דיזנהאוז	6004990000
0	51200698	הליוגרף בעמ	6005004000
0	5852176	מעתיק מכון העתק	6005009000
0	29247236	חאלד סאלח עאסלה שכ"ד	6005014000
0	40936775	זנבועה ראמי	6005015000
0	585709	האני מוס כנאענה	6005026000
0	51273038	הנרי שיין בע"מ	6005027000
0	513446484	האחים סח חברה ל	6005030000
0	5945814	האוטס נביל עראב	6005031000
0	513511675	הירמוק לאספקת כ	6005032010
0	511579252	המכללה הארצית ל	6005032012
0	99999999	המרכז הקהלתי מת	6005033000
0	51035572	המשקם בע"מ	6005035000
0	512279985	ה.פ. פיתוח תוכנ	6005036000
0	5483410	הדפסות בטריס	6005037000
0	51319303	היתם לפרסום	6005040000
0	2582209	הדבאוי נסר סעיד	6005041000
0	55770531	הלסקו מרפאת שני	6005042000
0	520004078	הראל חברה לביטו	6005043000
0	28262731	הסעות רדואן חלא	6005044000
0	51251342	הסעות סחנין	6005045000
0	51248264	נייר הצפון בעמ	6005048000
0	3928388	השוק הגדול מוסע	6005049000
0	60050500	ה.נ.דלקים וסחר	6005050000
0	81507151	נעאמנה רפיק ושו	6005051000
0	580031540	ההסתדרות הכללית	6005052000
0	510355720	המשקם בע"מ אזור	6005053001
0	99999999	נזירות נצרת	6005059000
0	5098120	נמר כרים שאהין	6005061000
0	99999999	נגה חברה לביטוח	6005063000
0	5987784	נגרית אל אסאלה	6005070000
0	6970867	נועם קמפ	6005073000
0	51224384	נביל שאהן ובניו	6005074000
0	5518267	נעלי יאסין	6005077000
0	55768261	נייר מאמון בדאר	6005078000
0	51312249	נאססא מדידות וה	6005079000
0	99999999	נעמאן יוסף נעאמ	6005080000
0	29249448	נעאמנה יוסף אסע	6005082000

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	2106438	עאטף נעאמנה מסג	6005083000
0	25858903	נעאמנה עסאם קבל	6005086000
0	28211456	נגרית רהיטים סלאמה שלש	6005087000
0	54789052	נסאר מופלח בגדי	6005092000
0	57022253	נביל עלי הסעות	6005094000
0	57592131	נסאר סיהאם מוחמד שכ"ד	6005250000
0	512754391	דרכים שירותי רכב וגרירה בע"מ	6005530000
0	51207144	ריטל מערכות תקש	6006008000
0	2476932	וילונות ושטחי ב	6006008500
0	50384213	מכלת אלופא-עלי יאסין	6006014000
0	6944375	ברק אבנר -מהנדס	6006944375
0	5761133	זיאד יאסין מהנד	6007006000
0	2338871	זיאד חמוד	6007008000
0	24733230	ספרית אלמנאהל	6007011940
0	7220718	ראובן קוניאק	6007220718
0	5119109	חזן מרכז להדברה	6008011000
0	51001643	חב הנסיעות והתי	6008024000
0	3530173	עו"ד חוסין גרבו	6008041000
0	2107214	חוסין חלו	6008081000
0	510791841	ח.פאהום ושות-סגור	6008094000
0	90515640	חמזה אחמד ספדי	6008098000
0	5992284	חיאדרה ברכאת	6008099000
0	2106346	חוסין מסבאח יאס	6008104000
0	51083802	טליגרף נהיר הפק	6009017000
0	5598617	טרמו סטאר מזגני	6009020000
0	5480635	טאהא סאלח	6009022000
0	5893806	טארק מסארוה	6009024000
0	29208378	טורעאני ענאן	6009025000
0	513493569	טים ספורט בע"מ	6009027000
0	557759081	טלדר יעוץ ובקרה	6009028000
0	56297450	טאהא זידאן מהנדס ומוודד מוסמך	6009370000
0	56284060	עימאד אבו סיני	6009420000
0	841063	יגאל שגיא ושות	6010003000
0	52384716	י.ח'טיב הובלות אספלט (יוסף חטיב)	6010006000
0	51181026	יערי משה_ובנו ב	6010021000
0	2341410	יחיא סח הובלות	6010026000
0	52003847	ישראל מנדלסון	6010038000
0	2763794	יוסף סלים מגארי	6010042000
0	2106829	יוסף נמר חרבוש	6010045000
0	28226462	יוסף עותמאן חלו	6010048000
0	51171539	יתרב חברה לשרות	6010053000

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	28294692	יוסף סעיד שחאדה נעאמנה	6010054000
0	2585353	יח"ס יחידה ארצי	6010560000
0	5629852	יאסמידנט דינטל	6010570000
0	55963003	ירוק 2000 אגר א	6010590000
0	512561986	י.ט.כ. המרכז לצילום תכניות ומפות בע"מ	6010680000
0	13605852	ד"ר שזר אברהם	6013605852
0	51126887	כל אל ערב	6020018000
0	57638686	כנאענה מוחמד רה	6020025000
0	99999999	כיאן עמותה לא	6020030000
0	5819682	כנאענה סהאם	6020031000
0	57594608	כוכב הגליל קירור ושווק מוצרי חשמל	6020034000
0	6652129	כנאענה אשרף עבודות	6020038000
0	513193706	כל בו ספורט קרע	6020039000
0	51127728	כל גיל יעוץ חני	6020041000
0	580450583	עמותת הצוללים	6020042000
0	21534813	מוהנד תלחמי	6021534813
0	21820311	בית קליה ביסאן	6021820311
0	23130958	ספרית אלאקסא	6023130958
0	23179211	כנאענה אחמד- סדרן בחירות	6023179211
0	23206162	יאסין מוחמד-סדרן בחירות	6023206162
0	23208192	בדארנה סלימאן- סדרן בחירות	6023208192
0	23252059	פאוזי יאסין עו"ד	6023252059
0	23257520	זאהי סאיג	6023257520
0	23259427	מוסך עאדל חירבוש	6023259427
0	23397110	באסם טהא- סדרן בחירות	6023397110
0	23405137	מונדר דראושה עו"ד (דראושה את דראושה)	6023405137
0	23406465	יזיד בדר	6023406465
0	23411457	עאסלה זיאד- סדרן בחירות	6023411457
0	23475130	מוסך לב הגליל-נסאר נזיה	6023475130
0	23478902	מישיל שאהין	6023478902
0	23482953	סטודיו קארין	6023482953
0	23499734	מכבסת עראבה	6023499734
0	23947229	געש טל	6023947229
0	24620171	יורם בכור	6024620171
0	24724825	מרואן מוחמד חניף - סדרן בחירות	6024724825
0	24735169	בכריה נסים סעיד	6024735169
0	24772998	עבד אלכרים מאגדה	6024772998
0	25791435	עולם הטבע-חד'ר עלי	6025791435
0	25815515	אבו ריא ופא	6025815515
0	25849902	אביב בונה עתיד-רביע נעאמנה	6025849902
0	25853532	מכון עתיד פסיכומטרי	6025853532

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	25951278	נמארנה הישאם-סגור	6025951278
0	25961897	מוסטפא אסמאעיל-חנות בגדים	6025961897
0	25964271	עאסלה נאזם - פסיכולוג	6025964271
0	26234898	עבאס מוחמד עלי -פסיכולוג	6026234898
0	26238717	מסעדת ושווארמה מוניר	6026238717
0	26247288	טוני סלמאן	6026247288
0	26315036	אנואר קוסיני	6026315036
0	26327015	אנדרי סיבאני	6026327015
0	26329813	איהאב עאסלה סוכן ביטוח	6026329813
0	26569954	סאלם תאיר ואחיו	6026569954
0	27517036	חומרי בניין נסאר	6027517036
0	27519362	גיבלנא מסעדה	6027519362
0	27522713	אסמעיל סאלח-סדרן בחירות	6027522713
0	27572346	שאית בטון אבראהים מוחמד	6027572346
0	27601756	פחחות וצבע ויסאם	6027601756
0	27602937	האני טופ	6027602937
0	27635697	מוחמד מוחמד- סדרן בחירות	6027635697
0	28155869	מסעדת סלימה	6028155869
0	28162337	מאי סטאר	6028162337
0	28165520	בירומי יזבק סוהיר	6028165520
0	28225522	חניף חניף	6028225522
0	28232643	חשמל סכנין	6028232643
0	28233138	סמיר עותמאן	6028233138
0	28236693	סמי שריף מוהנא	6028236693
0	28286276	חוטבא ספא	6028286276
0	28319523	קאדרי זוהדי עיצוב ואומנות	6028319523
0	28339265	שלש מוחמד- סדרן בחירות	6028339265
0	28358836	מועד סמיר- סדרן בחירות	6028358836
0	29120862	איהאב שומר	6029120862
0	29129442	אסמאעיל הנד	6029129442
0	29143021	אלעי בניין והשקעות	6029143021
0	29217387	נואל חטיב	6029217387
0	29863644	ופאא עראידה	6029863644
0	29968070	נאטור איאס	6029968070
0	51098030	לביא מחשבים בעמ	6030007000
0	2822939	ליאן סטודיו השא	6030009300
0	30429027	ליליא סרטסקוף	6030009400
0	52388485	להואני אבראהים	6030009500
0	311465512	חוסין עמאד- סדרן בחירות	6031146551
0	31420227	פאדי קורדחגי	6031420227
0	32645400	שלאעטה מוחמד	6032645400

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	32739633	דוניא זאד	6032739633
0	32854036	מוכתאר 2 לייבוא ושיווק	6032854036
0	32859811	מועין הפקות דאניאל	6032859811
0	33035304	נעאמנה נסרין	6033035304
0	33308792	שקיר סלוא	6033308792
0	33701970	עאסלה אחמד- מכולת אלח'אנוק	6033701970
0	34256891	גזאוי אדיב- סדרן בחירות	6034256891
0	34258517	פירות וירקות אלחלה-עואד אליאס	6034258517
0	34351957	הסעות כנעאן שוקאת	6034351957
0	34642413	קראקרה תחריר	6034642413
0	34798272	סאהר מוחמד נעאמנה	6034798272
0	35918648	חמזה חמזה	6035918648
0	40488090	עולם הדמיון-אסחאק עולא	6036060705
0	36066751	מעודה עמית	6036066751
0	36078038	ראמי שומר	6036078038
0	36207470	איאד קוט	6036207470
0	36302206	יאסין ויסאם	6036302206
0	36323095	בושנאק מוחמד	6036323095
0	36640696	מרואת עולא	6036640696
0	36644839	עאסלה עמאר- בי סייף	6036644839
0	37007465	ראמי אבו סאלם	6037007465
0	37007481	כנאענה טארק	6037007481
0	37302247	בלאל יזבק	6037302247
0	37312634	כנאענה נזאר אחמד	6037312634
0	37318409	מוחמד נסאר	6037318409
0	37758323	דפוס אלספאא	6037758323
0	37765369	עאסלה פדיל-סדרן בחירות	6037765369
0	37793486	להואני אחלאם	6037793486
0	38094892	בדארנה חאלד	6038094892
0	38098711	פירות וירקות ורד	6038098711
0	39116918	זבידה וכים חסן	6039116918
0	39443809	נעאמנה מהראן-סדרן בחירות	6039443809
0	39508411	אליאס גרוזוי	6039508411
0	39522255	חוטבא אסמאעיל	6039522255
0	39585104	בדארנה יוסף	6039585104
0	39603543	סעיד פאוזי	6039603543
0	2096254	מוסטפא סעדי ע א	6040008000
0	35194679	מוחמד רבאח מהנדס	6040072000
0	56845241	מסגריית האמנות	6040091000
0	51105976	מוסך אחים מזרחי	6040138000
0	5583237	ממתקי הגליל מחמ	6040146000

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	2096586	מוחמד מוסטפא נע	6040148000
0	3478446	מוסך אחמד חטיב	6040150000
0	40158370	טאהא גית	6040158370
0	40159899	פאדי סעיד פלאח- סדרן בחירות	6040159899
0	40384810	נגריית מוביליה	6040384810
0	40620320	נדאל נסאר- סדרן בחירות	6040620320
0	40931255	רבאח סוהא-קלינאית תקשורת	6040931255
0	43207802	כנעאן גיעפר-אטליז	6043207802
0	43224005	נסאר אחמד	6043224005
0	43424761	נועה ישראל	6043424761
0	5941822	נתיב חן	6050018000
0	513551663	נעאמנה שאהר 004	6050031003
0	2010621	מוחמד מוספא יאס	6050169000
0	51162376	משתלת הגליל בעמ	6050171000
0	51177598	מקססמ. קשר סחר	6050173000
0	51249357	מרכז רפואי הגלי	6050181000
0	52003590	מוזיאון ארץ ישראל	6050183000
0	55721956	מיחשוב ישיר בע"מ	6050184000
0	60501880	מנסור נסאר שכ"ד	6050188000
0	2096025	מוחמד עלי נגאר	6050190000
0	5515033	ממתקי כרם וליד	6050192000
0	2314957	משפחתון אלסראג	6050194000
0	91035558	מכון אמיל תומא	6050197000
0	29766516	מכולת אלאמיר	6050197200
0	27609346	מונתסר להואני ש	6050197300
0	3615149	מידל איסיט _____	6050197700
0	21061197	מעגל פימד חוסין	6050197800
0	28298347	מחמוד נסאר ואכד	6050197900
0	7663504	מונית טבריה יוס	6050198000
0	20962999	מוקיט אלבטוף חא	6050198100
0	51129286	מוניציפל בע"מ	6050198700
0	5441468	מחמוד מוסא בדאר	6050198900
0	59364414	מונדר סעדי הידר	6050199300
0	4093313	מסעדת האחים	6050199500
0	51174187	מפלסי הגליל בע"מ	6050199600
0	3944380	מחמוד סעיד נמאר	6050199700
0	51245063	מ.פ.עמאד חברה ל	6050199900
0	59989301	מוסך מוניר חלו	6050200100
0	94300637	מרכז הסברה	6050200200
0	5762637	מיני מרקט אימאן	6050200300
0	5995119	מיני מארקט אלגר	6050200400

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	5521044	מכולת אלעלאלי	6050200500
0	57003900	משתלת גבעת ברנר	6050200600
0	510856081	מלט מבנים בע"מ	6050201000
0	570400	מופק גזאל	6050201200
0	90530759	משתלת חמזה	6050201400
0	88888888	מיני מרקת סואר	6050201500
0	51214574	מתי הבטחות איכו	6050201600
0	5098144	מוסטפא נסאר	6050201900
0	90528961	מובילי כוכב הגל	6050202200
0	300836301	מיני מארקט אלגר	6050202300
0	55765481	מלון נוף גינוסר	6050202400
0	513189043	מגוון 2002 בע"מ	6050202700
0	55704840	מוצרי מתכת ניר	6050202800
0	51240809	מקרו סנטר בע"מ	6050203000
0	300404704	מיזוג אלמגיד-אחמד מוחמד עותמאן	6050203100
0	23135627	משתלת עראבה גינ	6050203300
0	513512210	מונא חברה לבניי	6050203400
0	66666666	מדיקל הצפון חור	6050203500
0	513635532	מ.מתכת המוביל ב	6050203600
0	510097918	הטכניון מוסד למ	6050203900
0	557122983	מחצבי אבן ערבול	6050204100
0	59363846	מסעדת אלף לילה	6050204200
0	55170013	מקור האיטום והב	6050204300
0	51120558	מוסך מוניטין בע	6050204500
0	50781616	מוסך טרקטורים ח	6050204800
0	557049921	מחצבות כנרת	6050204900
0	34011700	סעיד בדארנה	6050205200
0	301031282	מוזיאון התיאטרן	6050205400
0	510180029	מטורלה בע"מ	6050205800
0	513803585	מרח סחר ותקשורת	6050205900
0	50826163	מזאריב סולימאן	6050206000
0	52571163	מוסטפא יוסף ערא	6050206100
0	512934613	מ.א. עצים סחר ע	6050206200
0	43224419	מתנות מירה	6050206500
0	58154196	מנאסרה אחמד סלי	6050206700
0	513445452	מ.נסאר למזוןבע"	6050206800
0	512762816	מוסטפא זכוכית מראות בע"מ	6050210090
0	511204026	מטריקס אי-טי- אינטגרציה ותשתיות בע"מ	6050220000
0	50378702	מכולת מוסטפא חטיני	6050378702
0	50383959	מאפיית מואפק חסן	6050383959
0	50824291	מכולת עראבה - חטיב אמנה	6050824291

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	512833914	פיקדילי הנדסה בע"מ	6051283391
0	514548262	י.ג. רובין טכנולוגיות בע"מ	6051454826
0	514617125	שאדי סלקט בע"מ	6051461712
0	51601482	כראל חיים	6051601482
0	52082229	אדם אורית כרמל	6052082229
0	52448834	בושנאק סעיד- סדרן בחירות	6052448834
0	52534096	תצוגת עביר	6052534096
0	52874575	עדי אליהו	6052874575
0	54446026	אוסאמה גובראן	6054446026
0	55566640	דניאל כהנא	6055566640
0	557099710	מוסד קיבוץ רמת יוחנן	6055709971
0	55812085	עפיף עראידה	6055812085
0	55836407	דיב בשארה- אלוואדי כלי נגינה	6055836407
0	56293210	ממתקי אלבטוף	6056293210
0	56342330	יאסין איאד תאופיק	6056342330
0	56861412	ח'ורשיד פאהום אינאס	6056861412
0	56884489	גז נסאר חוסין	6056884489
0	56886492	פירות וירקות נעאמנה חוסין	6056886492
0	56899636	חאלד ראפע- סדרן בחירות	6056899636
0	56950983	כ.א טכנולוגיות- אסעד כרים	6056950983
0	56966799	דו-רה-מי	6056966799
0	57017329	ג.ג. מישיל תעשיות ומסחר	6057017329
0	57022857	נסאר עווד	6057022857
0	57024291	נגאר כמיל	6057024291
0	57638686	מחסן עצים עראבה-מחמד סלים כנאענה	6057638686
0	57641185	עראבי נאיל-עבודות נגרות	6057641185
0	58547712	חילו אברהם - מסחר אבן שישי והובלות	6058547712
0	58608027	נעאמנה מוחמד- סדרן בחירות	6058608027
0	58915513	בדארנה חסן - סדרן בחירות	6058915513
0	58937533	ש.ע.ר ניהול פרויקטים והדרכות	6058937533
0	59379131	הדאיאה וסגאד סארה-סח רסמיה	6059379131
0	59403220	אלאנדלוס-מוראד טארק	6059403220
0	59417675	חוסין תגריד	6059417675
0	59450098	נסאר מוחמד נימר-מכולת מיסם	6059450098
0	59457150	כנאענה סחר-מכולת אלרפאא	6059457150
0	59458968	עאסלה חייר	6059458968
0	59501148	מחאמיד סחר	6059501148
0	59540666	מרכז הבשר	6059540666
0	59861328	זאמל סמיה	6059861328
0	59862458	בכריה זיאד מוחמד-שכ"ד מח גביה	6059862458
0	59884452	נגאר חאלד- סדרן בחירות	6059884452

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	59889758	עאסלה עסאם חוסני	6059889758
0	59949743	חדר עאסלה	6059949743
0	51130847	ספורט שמשם בע"מ	6060038000
0	51252661	סאמר הזימה ספר	6060078000
0	5900771	עוד חאתם יאסין	6060087000
0	5629850	מחמוד מוחמד סח	6060098000
0	594626	מאפית טאהא גול	6060102000
0	61229258	תאופיק בשארה	6061229258
0	65930182	פנצריה ואגוזים לב הגליל	6065930182
0	65976367	גנאיים שרותי בריאות	6065976367
0	66006040	ביג לייק - גיהאן נסאר	6066006040
0	66041211	מיקס אנד ביק	6066041211
0	66609017	עמאר מסרי	6066609017
0	5986245	זיאד בכרייה_הנד	6070012000
0	5891744	עו"ד זיאד להואנ	6070015000
0	2632094	זוהיר סעיד מגאר	6070017000
0	2096525	עומר קאסם קראקר	6070026000
0	5858668	עימאד קראקרה -ע	6070059000
0	2325942	עאדל חרבוש	6070078000
0	5991209	עאסם יאסין	6070097000
0	5763837	עאלם עאטף	6070098000
0	5038090	סלאח מוחמד ע כנ	6070109100
0	4075043	דרגאם מוחמד יאס	6070109400
0	57022832	סרחאן שמאלי הוב	6070109700
0	21068309	סובחי גזאל שכ"י	6070109800
0	58153826	סעיד טכנולוגיה	6070110100
0	51241633	סואר בע"מ עבודו	6070110500
0	54414677	סעיד חליל חאלד	6070110700
0	8190029	עאסלה סיהאם	6070111000
0	2763167	סאמר עבדאלרחים	6070111800
0	2581641	ס.מ.ר שרותי הנד	6070112200
0	5629325	סאלח נמר נאסר נ	6070112300
0	51123423	סיטי ספורט בע"מ	6070112400
0	51202201	סמחאת מחמוד	6070112700
0	51299885	סלע יצור ושווק	6070112800
0	54806351	סאפי סלאח טאהא	6070112900
0	2082268	סלימאן אחמד חאמ	6070113300
0	51334728	סטייל קרמיקה וב	6070113500
0	44444444	סעדי ואפי שכ"ד	6070113800
0	21058110	ספורט עראבה נעל	6070114100
0	2314529	סעדיגהאד מהנדס	6070114300

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	39483029	ספרית אלוואד_ באסם סעדי	6070114400
0	513045856	סער הדברות בע"מ	6070114500
0	511930125	סלקום ישראל בע"י	6070114600
0	51313827	סלימאן בדארנה ו	6070114700
0	513363390	סוהאד שרותי רפו	6070114800
0	2792113	סיגל אלבז עו"ס	6070114900
0	55752585	סינאל תעשיות בע	6070115100
0	5759213	סהאם מוחמד נסאר	6070115200
0	304552037	ס.א.מ.י.מהנדסים	6070115300
0	512758269	ספייס ת.ח.בע"מ	6070115400
0	511953879	סרפד החברה לספו	6070115600
0	21827332	סאמר סאלח עאסלה	6070115700
0	36378255	סעיד סאלח עיסא	6070115900
0	51163236	עידן מ ש צ מיכו	6070116000
0	28213130	סעדי אמיל עב"א	6070116100
0	51256569	ע ד מ עלי דגים	6070117000
0	50384171	עאסלה מחמוד בטא	6070118400
0	5941679	עאסלה מורעב שכ"י	6070118500
0	5098108	עלי מחמוד דראוש	6070118700
0	548057	ראמי עדנאן שמאל	6070119100
0	5891890	עכריה דאהש מכול	6070119800
0	43224070	מחמוד עומר דיאב	6070120000
0	51249967	עאלם קאל בע"מ	6070121000
0	510711179	תופיק דראושה	6070123000
0	5479292	סואעד את מריסאת	6070125000
0	282221	אמינה חוסני חטי	6070145000
0	58018824	עמותת תיאטרון א	6070146000
0	5253283	עלי דגים הפצה ו	6070147000
0	4094452	עלאא אחמד סח	6070149000
0	5932551	עדנאן יוסף ואכד	6070150000
0	40155525	עאסלה אשרף השכר	6070154000
0	53723334	עאסלה קאסם עבוד	6070155000
0	5375305	עאסלה עאטף קבלן	6070156000
0	29836103	עו"ד קוסאי עאסל	6070157000
0	51257084	עפוני עומר בע"מ	6070158000
0	5098111	עאסלה אבראהים	6070161000
0	51154500	עצמוני יאיר עבו	6070162000
0	5253283	עיתון אלאהאלי ס	6070163000
0	57000373	עין הנצי"ב	6070164000
0	5008860	עו"ד מוסטפא נחל	6070166000
0	28366748	עו"ד עזמי נסאר	6070168000

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	88888888	עו"ד יוסף עאסלה	6070169000
0	2106437	עו"ד מוחמד נעאמ	6070172000
0	2477739	עו"ד מאגד בכרי	6070173000
0	3480409	עיאדה זיאד עבוד	6070174000
0	66666666	עו"ד מוהנד פחרי	6070175000
0	54810791	עאסלה עוסמאן קב	6070176000
0	513911289	ע.חורי משאבי אנ	6070177000
0	53854519	עומר עלי עאסלה	6070179000
0	59988162	עאסלה סלימאן סא	6070182000
0	57003196	עאידה נעאמנה שר	6070183000
0	513349738	ע.לבני הנדסה אק	6070186000
0	32771529	עפונה עטאללה עב	6070187000
0	513478321	עמיר א.ב למסחר	6070188000
0	81506440	פחד חלו בלוקים	6080039000
0	548120	פרדייס וילונות	6080041000
0	5628241	פרחי הגליל ע כנ	6080042000
0	54805940	פהימה מוחמד נסא	6080046400
0	51126343	פוליס יעוץ ותק	6080046500
0	23482953	פוטו סטודיו קרי	6080046600
0	28360352	פנצרית הגליל רחיצת מכוניות	6080046800
0	3363926	פידבק שרותי תקש	6080047000
0	32774515	פאלח שבאיטה ביצ	6080048000
0	43202951	חוסין אמירה YLI	6080048300
0	26256321	פאדיה זועבי קרא	6080048400
0	557206695	חברת מגדי נעאמנה- סגור	6081041000
0	5576831	חוטבא עומר נגרו	6081052000
0	51310021	גראד חברה לעבוד	6081052800
0	51264417	ח.נ. הגליל חבר	6081053200
0	5081356	חלאילה חכמת	6081053300
0	209613	חאמד סעדי עו"ד	6081053700
0	51233044	חלו עומר בעמ	6081054000
0	99999999	ח.ג.ל.עוז שכ"ט	6081055000
0	40159774	חוסאם יוסף דראושה	6081056000
0	5239029	חליל מוחמד הפצת	6081062000
0	51181347	חברת אלאימאן בע	6081063000
0	26313296	חומרי בנין המרכ	6081064000
0	210598	חסן דיב עליאן	6081066000
0	2594558	חומרי בנין ואדי	6081067000
0	23134133	חלו זאהי עבודות	6081068000
0	4008130	חומרי בנין אלקנ	6081074000
0	51309870	חברה לבנין ולפי	6081075000

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	34245720	חלו ראפת מחפרון	6081076000
0	2333710	חטיב חוסיין נגרו	6081077000
0	39543947	אחמד חמיד נאבלס	6081079000
0	3393414	חלאילה פאדי	6081080000
0	11111111	ד"ר חנא סויד	6081081000
0	3700315	חומרי בנין חליל	6081082000
0	54408125	חאלד מוחמד מחמוד נעאמה	6081084000
0	28366797	חלקי חילוף עראב	6081085000
0	2181126	חלאילה גיהאד הר	6081086000
0	5298594	חאלד עבודות טיח	6081088000
0	25847914	חשמל אלבאסל חומ	6081090000
0	50285303	חסן מחמד כאזם	6081092000
0	513180349	חלף חיפה בע"מ	6081093000
0	56897846	חמד סאלח מוחמד	6081095000
0	512395559	חברת הגושרים	6081096000
0	51021840	צמח מפעלים אז ב	6090001000
0	6916866	צ.ת.ג מכון להעת	6090007000
0	58200825	צמיגי בשיר חלו - סגור	6090008000
0	29144540	צבע פלוס זבידאת	6090009000
0	53723334	קאסם ס עאסלה	6100009000
0	2115763	קעדאן גמיל אחמד	6100015000
0	300486602	כאן זמאן מסעדה	6100020000
0	5068009	ספרית פאהום	6100022000
0	57000777	קיבוץ מלכיה	6100025000
0	2324596	נביל קראקרה	6100027000
0	51332394	ק.העתקות צילום	6100032000
0	520039876	קשר רנט א קאר ב	6100033000
0	26381608	קירור לאנא בכרי	6100035000
0	513110494	קונטקט מילניום	6100036000
0	5033766	קורין דן ו.או מ	6100037000
0	557613544	קיבוץ בית אלפא	6100039000
0	513207647	קקטוס גידול ושי	6100041000
0	511720765	ריאד קבלנות והש	6200018000
0	51143737	רים אלבוודי שרי	6200032000
0	5082436	רהיטי קינג	6200033000
0	51100944	רוט צ.תעשיות בע	6200037000
0	27515436	רדיו חשמל נסאר	6200038000
0	513498659	ר.ס.גז נחף בע"מ	6200039000
0	300910684	רהיטי ואלקטרו בני שריף	6200040000
0	21820709	רביע אחמד גדבאן	6200042000
0	200736601	Rotana Rest	6200736601

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	201139094	נסאר תאמר- סדרן בחירות	6201139094
0	201140175	פירות וירקות הכפר	6201140175
0	201148830	אסעד קנאענה- נגר	6201148830
0	201149887	חאלד שיך סלימאן	6201149887
0	201161981	חוסין עומר	6201161981
0	201176393	כנאענה אחמד- סדרן בחירות	6201176393
0	201219136	אבו ראס אחמד	6201219136
0	201292166	גיורי מרקט	6201292166
0	201295201	שלוש סקר-סדרן בחירות	6201295201
0	201304367	הגליל הדפסות ועיצוב גרפי/סגור	6201304367
0	201368123	נעאמנה בילאל	6201368123
0	201405875	ספריית אלאמיר	6201405875
0	201501236	גמאל אגבאריה	6201501236
0	203100144	גוזיף עואד- סדרן בחירות	6203100144
0	203352570	נעאמנה אברהים	6203352570
0	203414842	ליאו קפה	6203414842
0	203465273	עסאם חיורי	6203465273
0	203476890	יאסין שאדי בית קליה אלמדינה	6203476890
0	203588629	אליאס מוסלם	6203588629
0	203685946	עאסלה עבדאללה- מסחר והסעות עספורה	6203685946
0	204473433	מוסך בית הרכב	6204473433
0	205353626	שווארמה אלאמיר	6205353626
0	205354350	סווא קפה-חטיב מרים	6205354350
0	205399025	סרי בולוס	6205399025
0	205511470	חוות פרגי-חאגי תאמר ראנדי	6205511470
0	205529126	נסאר אסאלה- סדרן בחירות	6205529126
0	205717739	גאדי מיוזיק בדארנה האדי	6205717739
0	205747298	דחאברה בהאא-סדרן בחירות	6205747298
0	205897572	כנאענה מרסיל ח'ליפה	6205897572
0	205899628	קופי שופ אלערישה	6205899628
0	206051039	בשיר מוחמד- כריכת אלנור	6206051039
0	206152506	טאהא דוחיי	6206152506
0	206525917	עולם הקצב והמוסיקה פיראס	6206525917
0	5441466	שריף סעדי	6300024000
0	5931774	שמאלי חאלד פואז	6300026000
0	51172954	שקף בן יהודה בע	6300029000
0	2816584	שלוש תויק מוסטפא	6300035000
0	5082433	מכרם יוסף אחמד	6300036000
0	51200451	שלוש סעיד ובניו	6300037000
0	58158726	עוד שמשום מונדר	6300038000
0	51287537	ש. עביר בע"מ	6300040000

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	31381814	שקור ציוד לבתי	6300041000
0	5578198	עיסא שלש דלתות	6300042000
0	513233817	שמאלי מוטורס בע	6300044000
0	512697392	שי שיווק גז בע"מ	6300045000
0	51199113	שנלי ניהול והפצ	6300046000
0	5900843	שמאלי ניהאד מכו	6300048000
0	2365489	שולמן ציוד לימו	6300050000
0	51086061	שקד סלום ציוד מ	6300051000
0	513783027	רמאן 2006 חברה	6300052000
0	320598899	שרטוטים ומפות 0	6300057000
0	29247236	שוארמה ומסעדת האחים	6300059000
0	300244647	א.א ניהול פרוייקטים	6300244647
0	300746112	חיטיב כפא	6300746112
0	300747730	אל שמש הפקות	6300747730
0	300835840	גבר עודה	6300835840
0	301432670	נסאר עבד אלחכים	6301432670
0	301435368	מועתז חליל מוחמד- סדרן בחירות	6301435368
0	301524799	נסאר פאדי cnc	6301524799
0	301617197	הייב רימה	6301617197
0	302756358	ופא מוסא	6302756358
0	302759808	יוסף מוסא	6302759808
0	303115901	חלא את טיבא	6303115901
0	303130041	יזן זועבי	6303130041
0	304735822	מסעדת תוואבל	6304735822
0	305660185	עזאת לי נעאמנה- סדרן בחירות	6305660185
0	305668659	בדארנה מונתסר- סדרן בחירות	6305668659
0	305669178	סמיר סרור	6305669178
0	306653742	אמבולנס A.S.S.T	6306653742
0	307883371	בני עומר רעפים ושיפוצים	6307883371
0	307952986	סובחי אסבניולי	6307952986
0	308423698	מסעדת אלואדי	6308423698
0	308448315	בדארנה סעיד- סדרן בחירות	6308448315
0	308449297	חוסין עמראן-סדרן בחירות	6308449297
0	308503242	בדארנה מחמד-סדרן בחירות	6308503242
0	309812139	להב מערכות	6309812139
0	311136733	מכולת אלביאדר-מרוא חוסין	6311136733
0	311472799	עבד עונאללה	6311472799
0	311539845	חטיב מהדי -באב אלחארה	6311539845
0	313816290	בכריה סעיד- סדרן בחירות	6313816290
0	314081423	צ'קולייב דן	6314081423
0	315937771	ריזאן סעדי	6315937771

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	316570118	מסעדת אל ואדי -מוסטפא נגאר	6316570118
0	318539020	אל-סעדי לחומרי בניין	6318539020
0	318539061	אחים יאסין עבודות עפר ופיתוח	6318539061
0	332555127	קלימוב נטלי	6332555127
0	33700998	נעאמנה זיאד עבודות אספלט	6337009980
0	5626301	תפעיל הפעלות וה	6400090000
0	3048662	תשר שרותי בקרה	6400100000
0	51208783	תילתן ערכות לימ	6400110000
0	580160257	תאטרון גבינה	6400150000
0	53075305	תמר בש פסיכולוג	6400160000
0	1122334	ראמי יוסף חטיב	6500002000
0	33554999	פאדי עבדאללה כנ	6500004000
0	5689963	חאלד ראפע	6500005000
0	3567078	אשרף חטיב	6500009000
0	3424149	מוחמד מחמוד נעא	6500010000
0	5244883	סעיד בושנאק	6500012000
0	88888888	שריף חטיב	6500016000
0	2320819	סלימאן בדארנה	6500017000
0	2631365	וסאם כנאענה	6500018000
0	2106953	סלימאן זידאן עא	6500019000
0	2106119	מעגל חוסין	6500020000
0	2584321	סולימאן חלאילה	6500023000
0	5443589	אבראהים נסאר	6500025000
0	4170957	סלים סעד	6500026000
0	3632297	אחמד מוחמד סעדי	6500027000
0	3632297	עלאא בכריה	6500028000
0	3905712	וינוס טורס	6500029000
0	3718924	רביע עאסלה	6500030000
0	3327494	מועמר יאסין	6500032000
0	2631462	אבראהים קראקרה- סגור	6500033000
0	5820532	פריד נסאר	6500034000
0	2763521	חאלד שלש	6500035000
0	4321743	עדי סעידה	6500036000
0	4094401	מוסא עאסלה	6500038000
0	2596848	פראס נסאר	6500039000
0	6092803	פראס דראושה	6500041000
0	5995345	מאדי מאדי	6500044000
0	2578253	אמיל חלאילה	6500045000
0	59008003	סולימאן זוהיר	6500046000
0	513315135	סלע שיווק מוצרי בטון 2002 בע"מ	6500048000
0	500101654	משרד החקלאות	6500101654

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	510005697	הוצאת ספרים יסוד	6510005697
0	510180029	מוטורולה סולושנס ישראל	6510180029
0	510611668	אחים תורתי בע"מ	6510611668
0	510662398	חברת הוצאות ספרים ודפוס אל נהדה בע"מ	6510662398
0	510982325	מילגם בע"מ	6510982325
0	511010985	קבוצת אלון בע"מ	6511010985
0	511068199	המרכז הלאומי לספורט הח	6511068199
0	511370298	רנד חברה לרווחה נפשית למשפחה בע"מ	6511370298
0	511372757	פעלטון ספורט בע"מ	6511372757
0	511414534	קסם מרכזי תמיכה שיווקי	6511414534
0	511598229	ש. רובינשטיין ציוד מדעי בע"מ	6511598229
0	511635039	מיעארי מסחר ושיווק בע"מ	6511635039
0	512027087	חברת עילית - אבטחה יעוץ הכשרה בע"מ	6512027087
0	512133729	בזק בינלאומי	6512133729
0	512134537	ס.ח.ג.י מתכת בע"מ	6512134537
0	512423377	סנספורט טרייד בע"מ	6512423377
0	512475203	דרך ארץ הייוויז בע"מ	6512475203
0	512542721	קבוצת כרמלטון בע"מ-מנהרות הכרמל	6512542721
0	512696790	סנד למדעים וטכנולוגיה	6512696790
0	512766411	היי קפיטל בע"מ	6512766411
0	512783507	סידרה השכרת רכב בע"מ	6512783507
0	512885161	סימולטני באוויר בע"מ	6512885161
0	513013045	מפעלות חינוך וחברה בע"מ	6513013045
0	513047324	קונקורד שירותי שליחים בע"מ	6513047324
0	513274977	מ.ר.עולמית שרות פיננסי בע"מ	6513274977
0	513345660	מיכא"ל שרותי ניהול	6513345660
0	513357350	טרימרק בע"מ	6513357350
0	513396234	אוקיי טוגו פתרונות סל	6513396234
0	513514786	טאבו ישיר	6513514786
0	513720490	וואי-טק טכנולוגיות בע	6513720490
0	513731612	אלבוחארי בע"מ	6513731612
0	513742320	סטימצקי (2005) בע"מ	6513742320
0	513811901	חמודי החזקות ופיתוח בע"מ	6513811901
0	513837088	פיתוח בגן בע"מ	6513837088
0	513843722	איוב שירותי הנדסה ושירותי ייעוץ טכני	6513843722
0	513879189	שלמה ביטוח	6513879189
0	513898122	אאוט דור פתרונות OUTDOOR	6513898122
0	513903815	נאיף קסום ובניו בע"מ	6513903815
0	513916056	סטאר פארמד בע"מ	6513916056
0	513965301	כרים עבודות קבלניות וכח אדם חברה בע"מ	6513965301
0	514003177	צופן מרכזי טכנולוגיה	6514003177

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	514058270	אקסטרא טופ הפקות בע"מ	6514058270
0	514078724	ש.א. קראקרה (2008) בע"מ	6514078724
0	514225317	שחף, תכנון סביבתיים יעוץ	6514225317
0	514240951	אם.טי. מדיה בע"מ	6514240951
0	514317585	סטארט שרותי רכב בע"מ	6514317585
0	514355395	האנגר חלפים בע"מ	6514355395
0	514466630	ק.ש. KESH חתמים בינלאומים	6514466630
0	514478619	צ.פ.ע מיון ומיחזור פסולת בניין בע"מ	6514478619
0	514504455	אפאק לתרבות ומידע בע"מ	6514504455
0	514612712	קוברת מיחזור בע"מ	6514612712
0	514612811	ת.מ.י.ר. תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ	6514612811
0	514652569	אלחואס בע"מ	6514652569
0	514683085	א.ג.ב למסחר כללי בע"מ	6514683085
0	514731397	בני חאלד חאמד בע"מ	6514731397
0	514736602	חומרי בניין עזאת חליל	6514736602
0	514745637	עיטם רובוטיקה בע"מ	6514745637
0	514766153	בובימה בע"מ	6514766153
0	514814862	קתרין בניה ומסחר בע"מ	6514814862
0	514858810	לול טי.וי. בע"מ	6514858810
0	514874155	מ"חוצה צפון בע-6	6514874155
0	514907500	אקומוניטי-תאגיד חברתי למחזור פסולת אלקטרונית בע"מ	6514907500
0	514939461	איפקיס לימוד אימון בע"מ	6514939461
0	515003234	א.ס. כלבו לבניין בע"מ	6514959527
0	514970540	גדרות המזרח בע"מ	6514970540
0	515083590	א.א. גלובל טק מיכון משרדי בע"מ	6515083590
0	515199800	עידן וי.אי.פי בע"מ	6515199800
0	515339281	המכללה ללימודים מתקדמים	6515339281
0	515682672	פאדיה את שריף מהנדסים ויועצים בע"מ	6515682672
0	515702942	או.איי.אס סטנדי לחדשנות פתוחה בע"מ	6515702942
0	515755809	ח.ח.נ. מסחר ושיווק בע"מ	6515755809
0	515840775	א.ב. גירי הום בע"מ	6515840775
0	515901965	ארטקוי מאפיות בע"מ (תקסים)	6515901965
0	516139078	ק.מ.ד.ס שיווק והובלה בע"מ	6516139078
0	520018383	נייר חדרה	6520018383
0	520029844	החברה למשק וכלכלה- עמלות	6520029844
0	520033960	מרכז סליקה בנקאי בע"מ	6520033960
0	520042177	הכשרה חברה לביטוח בע"מ	6520042177
0	520044314	פרטנר	6520044314
0	540103801	מלון ניר עציון	6540103801
0	557339231	איתוראן	6557339231
0	557805124	מלון קרלטון נהריה	6557805124

מספר בנק	מס' עוסק	שם ספק	מס' כרטיס
0	558349254	רבאח מהנדסים - לואי רבאח , מוחמד רבאח	6558349254
0	570001073	קיבוץ עין המפרץ-המרכז הטכנולוגי	6570001073
0	570016428	ארגון עובדי המים בע"מ	6570016428
0	570051441	טרקטורים-אגודה שיתופית חקלאית בע"מ	6570051441
0	580197796	ידידים למען הנוער והחברה	6580197796
0	580395804	אלמראה ללאבדאע אלמסרח	6580395804
0	580396067	ידידי עתידים (ע"ר)	6580396067
0	580397552	תיאטרון אל-ניקאב-סגור	6580397552
0	580446524	עמותת הזנק לעתיד	6580446524
0	580447845	סיידת אלבחר- דונה מאריס	6580447845
0	580521359	סנאבל עמותה לפיתוח מנה	6580521359
0	580677565	עמותת אשראק למוסיקה ותרבות	6580677565

נספח ג' – ספקים ללא כתובת טלפון, נייד ופקס

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
580020519	0	0	0	0	0	0
514162551	0	0	0	0	0	0
23178569	0	0	0	0	0	0
25839879	0	0	0	0	0	0
20721841	0	0	0	0	0	0
512834367	0	0	0	0	0	0
23418791	0	0	0	0	0	0
305724908	0	0	0	0	0	0
514493840	0	0	0	0	0	0
505743	0	0	0	0	0	0
511776379	0	0	0	0	0	0
21064431	0	0	0	0	0	0
305336323	0	0	0	0	0	0
27521673	0	0	0	0	0	0
34788489	0	0	0	0	0	0
34626770	0	0	0	0	0	0
557708393	0	0	0	0	0	0
513628834	0	0	0	0	0	0
43217314	0	0	0	0	0	0
514053214	0	0	0	0	0	0
24090755	0	0	0	0	0	0
26327809	0	0	0	0	0	0
512834367	0	0	0	0	0	0
26457960	0	0	0	0	0	0
26387605	0	0	0	0	0	0
317843522	0	0	0	0	0	0
580467371	0	0	0	0	0	0
557729233	0	0	0	0	0	0
28597920	0	0	0	0	0	0
514417872	0	0	0	0	0	0
36322154	0	0	0	0	0	0
308349117	0	0	0	0	0	0
34011700	0	0	0	0	0	0
27567395	0	0	0	0	0	0
27970250	0	0	0	0	0	0
512427758	0	0	0	0	0	0
33218850	0	0	0	0	0	0
580381861	0	0	0	0	0	0
580015055	0	0	0	0	0	0
512732876	0	0	0	0	0	0
66005950	0	0	0	0	0	0
39387188	0	0	0	0	0	0
305670366	0	0	0	0	0	0
52384625	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
23301641	0	0	0	0	0	0
55770606	0	0	0	0	0	0
512848250	0	0	0	0	0	0
511527608	0	0	0	0	0	0
513065516	0	0	0	0	0	0
26328849	0	0	0	0	0	0
513619403	0	0	0	0	0	0
29247236	0	0	0	0	0	0
40936775	0	0	0	0	0	0
520041831	0	0	0	0	0	0
26573113	0	0	0	0	0	0
66045774	0	0	0	0	0	0
57592131	0	0	0	0	0	0
580382844	0	0	0	0	0	0
512754391	0	0	0	0	0	0
27630045	0	0	0	0	0	0
50384213	0	0	0	0	0	0
6668172	0	0	0	0	0	0
6944375	0	0	0	0	0	0
24733230	0	0	0	0	0	0
7220718	0	0	0	0	0	0
200737724	0	0	0	0	0	0
26457234	0	0	0	0	0	0
10165199	0	0	0	0	0	0
512561986	0	0	0	0	0	0
13605852	0	0	0	0	0	0
23319221	0	0	0	0	0	0
20097929	0	0	0	0	0	0
20293866	0	0	0	0	0	0
203100144	0	0	0	0	0	0
21020623	0	0	0	0	0	0
21057641	0	0	0	0	0	0
21066865	0	0	0	0	0	0
21068572	0	0	0	0	0	0
21069026	0	0	0	0	0	0
21128525	0	0	0	0	0	0
21534813	0	0	0	0	0	0
21817127	0	0	0	0	0	0
21820311	0	0	0	0	0	0
21820584	0	0	0	0	0	0
22415590	0	0	0	0	0	0
22422091	0	0	0	0	0	0
23130958	0	0	0	0	0	0
23137797	0	0	0	0	0	0
23149826	0	0	0	0	0	0
23157894	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
23179211	0	0	0	0	0	0
23202336	0	0	0	0	0	0
23206162	0	0	0	0	0	0
23208192	0	0	0	0	0	0
23246085	0	0	0	0	0	0
23257520	0	0	0	0	0	0
23259427	0	0	0	0	0	0
23285547	0	0	0	0	0	0
23314339	0	0	0	0	0	0
23337108	0	0	0	0	0	0
23397110	0	0	0	0	0	0
23405970	0	0	0	0	0	0
23406465	0	0	0	0	0	0
23411457	0	0	0	0	0	0
23416472	0	0	0	0	0	0
23446073	0	0	0	0	0	0
23455876	0	0	0	0	0	0
23464498	0	0	0	0	0	0
23475130	0	0	0	0	0	0
23478902	0	0	0	0	0	0
23482953	0	0	0	0	0	0
23498785	0	0	0	0	0	0
23499734	0	0	0	0	0	0
23759467	0	0	0	0	0	0
23947229	0	0	0	0	0	0
24620171	0	0	0	0	0	0
24724825	0	0	0	0	0	0
24729725	0	0	0	0	0	0
24735169	0	0	0	0	0	0
24737967	0	0	0	0	0	0
24742918	0	0	0	0	0	0
24743395	0	0	0	0	0	0
24772998	0	0	0	0	0	0
24796351	0	0	0	0	0	0
25690975	0	0	0	0	0	0
25703661	0	0	0	0	0	0
25784752	0	0	0	0	0	0
25787698	0	0	0	0	0	0
25791435	0	0	0	0	0	0
25797127	0	0	0	0	0	0
25815515	0	0	0	0	0	0
37186152	0	0	0	0	0	0
25840711	0	0	0	0	0	0
25849902	0	0	0	0	0	0
25851239	0	0	0	0	0	0
25853532	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
25945585	0	0	0	0	0	0
25947177	0	0	0	0	0	0
25951278	0	0	0	0	0	0
25961897	0	0	0	0	0	0
25963489	0	0	0	0	0	0
25963604	0	0	0	0	0	0
25964271	0	0	0	0	0	0
25974312	0	0	0	0	0	0
25993247	0	0	0	0	0	0
25995432	0	0	0	0	0	0
26172072	0	0	0	0	0	0
26189191	0	0	0	0	0	0
26238717	0	0	0	0	0	0
26247288	0	0	0	0	0	0
26251819	0	0	0	0	0	0
26314427	0	0	0	0	0	0
26315036	0	0	0	0	0	0
26316554	0	0	0	0	0	0
26325878	0	0	0	0	0	0
26327015	0	0	0	0	0	0
26328534	0	0	0	0	0	0
26329813	0	0	0	0	0	0
26352229	0	0	0	0	0	0
26379362	0	0	0	0	0	0
26380048	0	0	0	0	0	0
26385666	0	0	0	0	0	0
26394726	0	0	0	0	0	0
26396135	0	0	0	0	0	0
26526699	0	0	0	0	0	0
26535807	0	0	0	0	0	0
26569954	0	0	0	0	0	0
27517036	0	0	0	0	0	0
27519362	0	0	0	0	0	0
27521962	0	0	0	0	0	0
27522713	0	0	0	0	0	0
27523190	0	0	0	0	0	0
27524248	0	0	0	0	0	0
27572346	0	0	0	0	0	0
27590322	0	0	0	0	0	0
27601756	0	0	0	0	0	0
27602937	0	0	0	0	0	0
27635697	0	0	0	0	0	0
27673268	0	0	0	0	0	0
27678481	0	0	0	0	0	0
27699370	0	0	0	0	0	0
28155869	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
28162337	0	0	0	0	0	0
28165520	0	0	0	0	0	0
28174910	0	0	0	0	0	0
28225522	0	0	0	0	0	0
28225605	0	0	0	0	0	0
28231116	0	0	0	0	0	0
28232643	0	0	0	0	0	0
28233138	0	0	0	0	0	0
28236693	0	0	0	0	0	0
28275071	0	0	0	0	0	0
28286276	0	0	0	0	0	0
28297570	0	0	0	0	0	0
28297695	0	0	0	0	0	0
28319523	0	0	0	0	0	0
28339265	0	0	0	0	0	0
28358794	0	0	0	0	0	0
28358836	0	0	0	0	0	0
28367910	0	0	0	0	0	0
28626083	0	0	0	0	0	0
28658144	0	0	0	0	0	0
29118049	0	0	0	0	0	0
29120862	0	0	0	0	0	0
29122504	0	0	0	0	0	0
29129442	0	0	0	0	0	0
29141355	0	0	0	0	0	0
39325683	0	0	0	0	0	0
29149861	0	0	0	0	0	0
29151834	0	0	0	0	0	0
29201092	0	0	0	0	0	0
29217387	0	0	0	0	0	0
29220084	0	0	0	0	0	0
29226131	0	0	0	0	0	0
29762101	0	0	0	0	0	0
29766367	0	0	0	0	0	0
29796653	0	0	0	0	0	0
29815057	0	0	0	0	0	0
29828951	0	0	0	0	0	0
29831195	0	0	0	0	0	0
29836616	0	0	0	0	0	0
29843653	0	0	0	0	0	0
29863644	0	0	0	0	0	0
29887635	0	0	0	0	0	0
29924842	0	0	0	0	0	0
29928629	0	0	0	0	0	0
29963220	0	0	0	0	0	0
29965928	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
29968070	0	0	0	0	0	0
26457770	0	0	0	0	0	0
30158596	0	0	0	0	0	0
311465512	0	0	0	0	0	0
31420227	0	0	0	0	0	0
31478779	0	0	0	0	0	0
31663651	0	0	0	0	0	0
31669070	0	0	0	0	0	0
31809999	0	0	0	0	0	0
31879513	0	0	0	0	0	0
31974843	0	0	0	0	0	0
32645400	0	0	0	0	0	0
32679615	0	0	0	0	0	0
32681587	0	0	0	0	0	0
32682379	0	0	0	0	0	0
32707788	0	0	0	0	0	0
32739633	0	0	0	0	0	0
32740243	0	0	0	0	0	0
32774580	0	0	0	0	0	0
32852584	0	0	0	0	0	0
32854036	0	0	0	0	0	0
32856973	0	0	0	0	0	0
32858920	0	0	0	0	0	0
32859811	0	0	0	0	0	0
32876005	0	0	0	0	0	0
32887051	0	0	0	0	0	0
32889545	0	0	0	0	0	0
32922460	0	0	0	0	0	0
32984320	0	0	0	0	0	0
32984460	0	0	0	0	0	0
33029695	0	0	0	0	0	0
33033630	0	0	0	0	0	0
33034265	0	0	0	0	0	0
33035304	0	0	0	0	0	0
33238288	0	0	0	0	0	0
33239948	0	0	0	0	0	0
33273939	0	0	0	0	0	0
33300013	0	0	0	0	0	0
33308792	0	0	0	0	0	0
33588773	0	0	0	0	0	0
33599077	0	0	0	0	0	0
33701970	0	0	0	0	0	0
33702903	0	0	0	0	0	0
33703653	0	0	0	0	0	0
33914276	0	0	0	0	0	0
33918103	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
33924754	0	0	0	0	0	0
33954033	0	0	0	0	0	0
33981382	0	0	0	0	0	0
34012484	0	0	0	0	0	0
34157008	0	0	0	0	0	0
34238626	0	0	0	0	0	0
34256891	0	0	0	0	0	0
34258517	0	0	0	0	0	0
34293142	0	0	0	0	0	0
34305805	0	0	0	0	0	0
34351957	0	0	0	0	0	0
34366740	0	0	0	0	0	0
34524652	0	0	0	0	0	0
34626655	0	0	0	0	0	0
34637108	0	0	0	0	0	0
34642413	0	0	0	0	0	0
34785311	0	0	0	0	0	0
34798272	0	0	0	0	0	0
34800847	0	0	0	0	0	0
34965897	0	0	0	0	0	0
34996355	0	0	0	0	0	0
66568452	0	0	0	0	0	0
35918648	0	0	0	0	0	0
35935204	0	0	0	0	0	0
35951789	0	0	0	0	0	0
35955715	0	0	0	0	0	0
40488090	0	0	0	0	0	0
36066751	0	0	0	0	0	0
36078038	0	0	0	0	0	0
36085439	0	0	0	0	0	0
36087716	0	0	0	0	0	0
36090504	0	0	0	0	0	0
36207470	0	0	0	0	0	0
36207736	0	0	0	0	0	0
36226512	0	0	0	0	0	0
36323095	0	0	0	0	0	0
36341162	0	0	0	0	0	0
36375897	0	0	0	0	0	0
36377414	0	0	0	0	0	0
36378032	0	0	0	0	0	0
36378511	0	0	0	0	0	0
36428118	0	0	0	0	0	0
36478923	0	0	0	0	0	0
36640696	0	0	0	0	0	0
36647667	0	0	0	0	0	0
36650281	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
36877579	0	0	0	0	0	0
37000122	0	0	0	0	0	0
37001203	0	0	0	0	0	0
37007465	0	0	0	0	0	0
37007481	0	0	0	0	0	0
37008240	0	0	0	0	0	0
37186038	0	0	0	0	0	0
37188802	0	0	0	0	0	0
37302049	0	0	0	0	0	0
37302247	0	0	0	0	0	0
37312436	0	0	0	0	0	0
37312634	0	0	0	0	0	0
37317146	0	0	0	0	0	0
37318409	0	0	0	0	0	0
37328044	0	0	0	0	0	0
37753779	0	0	0	0	0	0
37755212	0	0	0	0	0	0
37756871	0	0	0	0	0	0
37758323	0	0	0	0	0	0
37758547	0	0	0	0	0	0
37765369	0	0	0	0	0	0
37793486	0	0	0	0	0	0
38094892	0	0	0	0	0	0
38098711	0	0	0	0	0	0
39061767	0	0	0	0	0	0
39062237	0	0	0	0	0	0
39443809	0	0	0	0	0	0
39444633	0	0	0	0	0	0
39478375	0	0	0	0	0	0
39478987	0	0	0	0	0	0
39508411	0	0	0	0	0	0
39522255	0	0	0	0	0	0
39523758	0	0	0	0	0	0
39524244	0	0	0	0	0	0
39585104	0	0	0	0	0	0
39586730	0	0	0	0	0	0
39603543	0	0	0	0	0	0
39814207	0	0	0	0	0	0
39941752	0	0	0	0	0	0
40082422	0	0	0	0	0	0
40085953	0	0	0	0	0	0
40158370	0	0	0	0	0	0
40159899	0	0	0	0	0	0
40381295	0	0	0	0	0	0
40384810	0	0	0	0	0	0
40387631	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
40394801	0	0	0	0	0	0
40471096	0	0	0	0	0	0
40528473	0	0	0	0	0	0
40620320	0	0	0	0	0	0
40741209	0	0	0	0	0	0
40814212	0	0	0	0	0	0
40931255	0	0	0	0	0	0
40945560	0	0	0	0	0	0
40948598	0	0	0	0	0	0
40949372	0	0	0	0	0	0
42380071	0	0	0	0	0	0
42851287	0	0	0	0	0	0
43205178	0	0	0	0	0	0
43207802	0	0	0	0	0	0
43213990	0	0	0	0	0	0
43216670	0	0	0	0	0	0
43224005	0	0	0	0	0	0
43224096	0	0	0	0	0	0
43424761	0	0	0	0	0	0
46235644	0	0	0	0	0	0
36654275	0	0	0	0	0	0
511204026	0	0	0	0	0	0
514334010	0	0	0	0	0	0
9286626	0	0	0	0	0	0
50378702	0	0	0	0	0	0
50383959	0	0	0	0	0	0
50533843	0	0	0	0	0	0
50723287	0	0	0	0	0	0
50824283	0	0	0	0	0	0
50824291	0	0	0	0	0	0
50981117	0	0	0	0	0	0
50998269	0	0	0	0	0	0
51064947	0	0	0	0	0	0
511448128	0	0	0	0	0	0
511598997	0	0	0	0	0	0
51250769	0	0	0	0	0	0
512652306	0	0	0	0	0	0
512833914	0	0	0	0	0	0
512908385	0	0	0	0	0	0
514183276	0	0	0	0	0	0
514365931	0	0	0	0	0	0
514548262	0	0	0	0	0	0
514560861	0	0	0	0	0	0
514617125	0	0	0	0	0	0
514647247	0	0	0	0	0	0
514726082	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
514764000	0	0	0	0	0	0
514780840	0	0	0	0	0	0
515447761	0	0	0	0	0	0
51601482	0	0	0	0	0	0
520029844	0	0	0	0	0	0
55169197	0	0	0	0	0	0
52188653	0	0	0	0	0	0
52389590	0	0	0	0	0	0
52448834	0	0	0	0	0	0
52492808	0	0	0	0	0	0
52534096	0	0	0	0	0	0
52580198	0	0	0	0	0	0
52863719	0	0	0	0	0	0
52874575	0	0	0	0	0	0
53012688	0	0	0	0	0	0
53791042	0	0	0	0	0	0
53833646	0	0	0	0	0	0
53836540	0	0	0	0	0	0
53919445	0	0	0	0	0	0
53988465	0	0	0	0	0	0
53994224	0	0	0	0	0	0
54287115	0	0	0	0	0	0
54408133	0	0	0	0	0	0
54446026	0	0	0	0	0	0
54534565	0	0	0	0	0	0
54622790	0	0	0	0	0	0
55041529	0	0	0	0	0	0
55164743	0	0	0	0	0	0
55165252	0	0	0	0	0	0
55182737	0	0	0	0	0	0
55204309	0	0	0	0	0	0
55239792	0	0	0	0	0	0
514602598	0	0	0	0	0	0
55566640	0	0	0	0	0	0
557099710	0	0	0	0	0	0
557374063	0	0	0	0	0	0
55791404	0	0	0	0	0	0
55812085	0	0	0	0	0	0
55826713	0	0	0	0	0	0
55828149	0	0	0	0	0	0
55836407	0	0	0	0	0	0
55970271	0	0	0	0	0	0
56246036	0	0	0	0	0	0
56291289	0	0	0	0	0	0
56293210	0	0	0	0	0	0
56326515	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
56342330	0	0	0	0	0	0
56861412	0	0	0	0	0	0
56884489	0	0	0	0	0	0
56886492	0	0	0	0	0	0
56899636	0	0	0	0	0	0
56943731	0	0	0	0	0	0
56945652	0	0	0	0	0	0
56950983	0	0	0	0	0	0
56966799	0	0	0	0	0	0
57006116	0	0	0	0	0	0
57008088	0	0	0	0	0	0
57017329	0	0	0	0	0	0
57022857	0	0	0	0	0	0
57024291	0	0	0	0	0	0
57026213	0	0	0	0	0	0
57037483	0	0	0	0	0	0
57063497	0	0	0	0	0	0
57626020	0	0	0	0	0	0
57627119	0	0	0	0	0	0
57638686	0	0	0	0	0	0
57641185	0	0	0	0	0	0
580069011	0	0	0	0	0	0
580244895	0	0	0	0	0	0
580494078	0	0	0	0	0	0
58175241	0	0	0	0	0	0
58194309	0	0	0	0	0	0
58194689	0	0	0	0	0	0
58209842	0	0	0	0	0	0
58349739	0	0	0	0	0	0
58514019	0	0	0	0	0	0
58547712	0	0	0	0	0	0
58585985	0	0	0	0	0	0
58586074	0	0	0	0	0	0
58608027	0	0	0	0	0	0
58915513	0	0	0	0	0	0
58937533	0	0	0	0	0	0
58959958	0	0	0	0	0	0
58984113	0	0	0	0	0	0
59003517	0	0	0	0	0	0
59166009	0	0	0	0	0	0
59374256	0	0	0	0	0	0
59379131	0	0	0	0	0	0
59403220	0	0	0	0	0	0
59404186	0	0	0	0	0	0
59417675	0	0	0	0	0	0
59427104	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
59450098	0	0	0	0	0	0
59457150	0	0	0	0	0	0
59458968	0	0	0	0	0	0
59469239	0	0	0	0	0	0
59499061	0	0	0	0	0	0
59501148	0	0	0	0	0	0
59538033	0	0	0	0	0	0
59540666	0	0	0	0	0	0
59861328	0	0	0	0	0	0
59862458	0	0	0	0	0	0
59878389	0	0	0	0	0	0
59878546	0	0	0	0	0	0
59884452	0	0	0	0	0	0
59889758	0	0	0	0	0	0
59900530	0	0	0	0	0	0
59931642	0	0	0	0	0	0
59948539	0	0	0	0	0	0
59949743	0	0	0	0	0	0
59966242	0	0	0	0	0	0
59990424	0	0	0	0	0	0
59993196	0	0	0	0	0	0
59994830	0	0	0	0	0	0
60165917	0	0	0	0	0	0
61229258	0	0	0	0	0	0
61247078	0	0	0	0	0	0
61500971	0	0	0	0	0	0
62892583	0	0	0	0	0	0
65905978	0	0	0	0	0	0
65930182	0	0	0	0	0	0
65976367	0	0	0	0	0	0
65978306	0	0	0	0	0	0
66006040	0	0	0	0	0	0
66013053	0	0	0	0	0	0
66027335	0	0	0	0	0	0
66041211	0	0	0	0	0	0
66087495	0	0	0	0	0	0
66399981	0	0	0	0	0	0
66400425	0	0	0	0	0	0
66609017	0	0	0	0	0	0
68957299	0	0	0	0	0	0
53016606	0	0	0	0	0	0
580092120	0	0	0	0	0	0
204444582	0	0	0	0	0	0
512685892	0	0	0	0	0	0
23252463	0	0	0	0	0	0
33035320	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
58586686	0	0	0	0	0	0
305114225	0	0	0	0	0	0
513720995	0	0	0	0	0	0
29835642	0	0	0	0	0	0
200603967	0	0	0	0	0	0
200607570	0	0	0	0	0	0
200624070	0	0	0	0	0	0
200694545	0	0	0	0	0	0
200697811	0	0	0	0	0	0
200736601	0	0	0	0	0	0
200765345	0	0	0	0	0	0
200836021	0	0	0	0	0	0
201139094	0	0	0	0	0	0
201140175	0	0	0	0	0	0
201148830	0	0	0	0	0	0
201149887	0	0	0	0	0	0
201161981	0	0	0	0	0	0
201174562	0	0	0	0	0	0
201176393	0	0	0	0	0	0
201217916	0	0	0	0	0	0
201219136	0	0	0	0	0	0
201257193	0	0	0	0	0	0
201291945	0	0	0	0	0	0
201292166	0	0	0	0	0	0
201292273	0	0	0	0	0	0
201294568	0	0	0	0	0	0
201295201	0	0	0	0	0	0
201304367	0	0	0	0	0	0
201342292	0	0	0	0	0	0
201368123	0	0	0	0	0	0
201405875	0	0	0	0	0	0
201412889	0	0	0	0	0	0
201501236	0	0	0	0	0	0
201505427	0	0	0	0	0	0
203007638	0	0	0	0	0	0
203031414	0	0	0	0	0	0
203047816	0	0	0	0	0	0
203049531	0	0	0	0	0	0
203100144	0	0	0	0	0	0
515007839	0	0	0	0	0	0
203242110	0	0	0	0	0	0
203352570	0	0	0	0	0	0
203402037	0	0	0	0	0	0
203412010	0	0	0	0	0	0
203414842	0	0	0	0	0	0
203465273	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
203468301	0	0	0	0	0	0
203476890	0	0	0	0	0	0
203476957	0	0	0	0	0	0
203477609	0	0	0	0	0	0
203587746	0	0	0	0	0	0
203588629	0	0	0	0	0	0
203604764	0	0	0	0	0	0
203685946	0	0	0	0	0	0
204014567	0	0	0	0	0	0
204402127	0	0	0	0	0	0
204473433	0	0	0	0	0	0
205353626	0	0	0	0	0	0
205399025	0	0	0	0	0	0
205399603	0	0	0	0	0	0
205498462	0	0	0	0	0	0
205511470	0	0	0	0	0	0
205529126	0	0	0	0	0	0
205717739	0	0	0	0	0	0
205746225	0	0	0	0	0	0
205747298	0	0	0	0	0	0
205877483	0	0	0	0	0	0
205879372	0	0	0	0	0	0
205897572	0	0	0	0	0	0
205899628	0	0	0	0	0	0
206051039	0	0	0	0	0	0
206152506	0	0	0	0	0	0
206239394	0	0	0	0	0	0
206525917	0	0	0	0	0	0
208507293	0	0	0	0	0	0
208841783	0	0	0	0	0	0
208862128	0	0	0	0	0	0
14670913	0	0	0	0	0	0
300090693	0	0	0	0	0	0
300091592	0	0	0	0	0	0
300100260	0	0	0	0	0	0
300174802	0	0	0	0	0	0
300243680	0	0	0	0	0	0
300244647	0	0	0	0	0	0
300296076	0	0	0	0	0	0
300404639	0	0	0	0	0	0
300522505	0	0	0	0	0	0
300746112	0	0	0	0	0	0
300747730	0	0	0	0	0	0
300835840	0	0	0	0	0	0
300845534	0	0	0	0	0	0
300845815	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
300869088	0	0	0	0	0	0
301134789	0	0	0	0	0	0
301403846	0	0	0	0	0	0
301405304	0	0	0	0	0	0
301430401	0	0	0	0	0	0
301432670	0	0	0	0	0	0
301435368	0	0	0	0	0	0
301513073	0	0	0	0	0	0
301523593	0	0	0	0	0	0
301523791	0	0	0	0	0	0
301524799	0	0	0	0	0	0
301617197	0	0	0	0	0	0
302022785	0	0	0	0	0	0
302475348	0	0	0	0	0	0
302636311	0	0	0	0	0	0
301530986	0	0	0	0	0	0
302756358	0	0	0	0	0	0
302759808	0	0	0	0	0	0
303115901	0	0	0	0	0	0
303130041	0	0	0	0	0	0
303152383	0	0	0	0	0	0
69819944	0	0	0	0	0	0
304735822	0	0	0	0	0	0
305240749	0	0	0	0	0	0
305660185	0	0	0	0	0	0
305668659	0	0	0	0	0	0
305669178	0	0	0	0	0	0
306653742	0	0	0	0	0	0
307878835	0	0	0	0	0	0
307952986	0	0	0	0	0	0
308423698	0	0	0	0	0	0
308448315	0	0	0	0	0	0
308449297	0	0	0	0	0	0
308503242	0	0	0	0	0	0
308530690	0	0	0	0	0	0
308542844	0	0	0	0	0	0
311136733	0	0	0	0	0	0
311472799	0	0	0	0	0	0
311474670	0	0	0	0	0	0
311475669	0	0	0	0	0	0
311538615	0	0	0	0	0	0
311539845	0	0	0	0	0	0
312131378	0	0	0	0	0	0
312315062	0	0	0	0	0	0
312332455	0	0	0	0	0	0
312339112	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
313816290	0	0	0	0	0	0
314081423	0	0	0	0	0	0
315038984	0	0	0	0	0	0
315796904	0	0	0	0	0	0
315911230	0	0	0	0	0	0
315914259	0	0	0	0	0	0
315937771	0	0	0	0	0	0
316149871	0	0	0	0	0	0
316193481	0	0	0	0	0	0
316194778	0	0	0	0	0	0
316570118	0	0	0	0	0	0
318451556	0	0	0	0	0	0
318539020	0	0	0	0	0	0
318539061	0	0	0	0	0	0
318576964	0	0	0	0	0	0
318579257	0	0	0	0	0	0
321459240	0	0	0	0	0	0
324108703	0	0	0	0	0	0
332555127	0	0	0	0	0	0
33700998	0	0	0	0	0	0
580028454	0	0	0	0	0	0
520029844	0	0	0	0	0	0
520029844	0	0	0	0	0	0
512885443	0	0	0	0	0	0
520029844	0	0	0	0	0	0
513315135	0	0	0	0	0	0
500101654	0	0	0	0	0	0
500205315	0	0	0	0	0	0
500223094	0	0	0	0	0	0
500275003	0	0	0	0	0	0
501501175	0	0	0	0	0	0
510005697	0	0	0	0	0	0
510180029	0	0	0	0	0	0
510347362	0	0	0	0	0	0
510354624	0	0	0	0	0	0
510414857	0	0	0	0	0	0
510530769	0	0	0	0	0	0
510598857	0	0	0	0	0	0
510611668	0	0	0	0	0	0
510662398	0	0	0	0	0	0
510757743	0	0	0	0	0	0
510762230	0	0	0	0	0	0
510791841	0	0	0	0	0	0
510816705	0	0	0	0	0	0
510862030	0	0	0	0	0	0
510880149	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
510931942	0	0	0	0	0	0
510982325	0	0	0	0	0	0
511010985	0	0	0	0	0	0
511035479	0	0	0	0	0	0
511068199	0	0	0	0	0	0
511104036	0	0	0	0	0	0
511108144	0	0	0	0	0	0
511229460	0	0	0	0	0	0
511243461	0	0	0	0	0	0
511284283	0	0	0	0	0	0
511286445	0	0	0	0	0	0
511301657	0	0	0	0	0	0
511309809	0	0	0	0	0	0
511311110	0	0	0	0	0	0
511311466	0	0	0	0	0	0
511370298	0	0	0	0	0	0
511372757	0	0	0	0	0	0
511400368	0	0	0	0	0	0
511414534	0	0	0	0	0	0
511434177	0	0	0	0	0	0
511439176	0	0	0	0	0	0
511442303	0	0	0	0	0	0
511525149	0	0	0	0	0	0
511527004	0	0	0	0	0	0
511598229	0	0	0	0	0	0
511611303	0	0	0	0	0	0
511635039	0	0	0	0	0	0
511644510	0	0	0	0	0	0
511654048	0	0	0	0	0	0
511709925	0	0	0	0	0	0
511738619	0	0	0	0	0	0
511747602	0	0	0	0	0	0
511758237	0	0	0	0	0	0
511769044	0	0	0	0	0	0
511776726	0	0	0	0	0	0
511829764	0	0	0	0	0	0
511833170	0	0	0	0	0	0
511838070	0	0	0	0	0	0
512027087	0	0	0	0	0	0
512031865	0	0	0	0	0	0
512042573	0	0	0	0	0	0
512057944	0	0	0	0	0	0
512077439	0	0	0	0	0	0
512126798	0	0	0	0	0	0
512133729	0	0	0	0	0	0
512134537	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
512172313	0	0	0	0	0	0
512207051	0	0	0	0	0	0
512314931	0	0	0	0	0	0
512423377	0	0	0	0	0	0
512425745	0	0	0	0	0	0
512434135	0	0	0	0	0	0
512445198	0	0	0	0	0	0
512449836	0	0	0	0	0	0
512475203	0	0	0	0	0	0
512542721	0	0	0	0	0	0
512546144	0	0	0	0	0	0
512556432	0	0	0	0	0	0
512559246	0	0	0	0	0	0
512576075	0	0	0	0	0	0
512615964	0	0	0	0	0	0
512633512	0	0	0	0	0	0
512664368	0	0	0	0	0	0
512665126	0	0	0	0	0	0
512696790	0	0	0	0	0	0
512699588	0	0	0	0	0	0
512739855	0	0	0	0	0	0
512766411	0	0	0	0	0	0
512783507	0	0	0	0	0	0
512784208	0	0	0	0	0	0
512885161	0	0	0	0	0	0
512898297	0	0	0	0	0	0
512920224	0	0	0	0	0	0
512961293	0	0	0	0	0	0
513013045	0	0	0	0	0	0
513047324	0	0	0	0	0	0
513076067	0	0	0	0	0	0
513106096	0	0	0	0	0	0
513138271	0	0	0	0	0	0
513182527	0	0	0	0	0	0
513228726	0	0	0	0	0	0
513265520	0	0	0	0	0	0
513272674	0	0	0	0	0	0
513274977	0	0	0	0	0	0
513279885	0	0	0	0	0	0
513329771	0	0	0	0	0	0
513345660	0	0	0	0	0	0
513355875	0	0	0	0	0	0
513357350	0	0	0	0	0	0
513372086	0	0	0	0	0	0
513391219	0	0	0	0	0	0
513396234	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
513421438	0	0	0	0	0	0
513424085	0	0	0	0	0	0
513427443	0	0	0	0	0	0
513495812	0	0	0	0	0	0
513514786	0	0	0	0	0	0
513523050	0	0	0	0	0	0
513532333	0	0	0	0	0	0
513549899	0	0	0	0	0	0
513560433	0	0	0	0	0	0
513587238	0	0	0	0	0	0
513635367	0	0	0	0	0	0
513642603	0	0	0	0	0	0
513720490	0	0	0	0	0	0
513731612	0	0	0	0	0	0
513732974	0	0	0	0	0	0
513740449	0	0	0	0	0	0
513742254	0	0	0	0	0	0
513742320	0	0	0	0	0	0
513786863	0	0	0	0	0	0
513787978	0	0	0	0	0	0
513811901	0	0	0	0	0	0
513827519	0	0	0	0	0	0
513836429	0	0	0	0	0	0
513837088	0	0	0	0	0	0
513843722	0	0	0	0	0	0
513854034	0	0	0	0	0	0
513876649	0	0	0	0	0	0
513879189	0	0	0	0	0	0
513880211	0	0	0	0	0	0
513891796	0	0	0	0	0	0
513902643	0	0	0	0	0	0
513903815	0	0	0	0	0	0
513916056	0	0	0	0	0	0
513929281	0	0	0	0	0	0
513947820	0	0	0	0	0	0
513965301	0	0	0	0	0	0
513980334	0	0	0	0	0	0
513986372	0	0	0	0	0	0
514003177	0	0	0	0	0	0
514024801	0	0	0	0	0	0
514040435	0	0	0	0	0	0
514057595	0	0	0	0	0	0
514058270	0	0	0	0	0	0
514066331	0	0	0	0	0	0
514078724	0	0	0	0	0	0
514081025	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
514105287	0	0	0	0	0	0
514106483	0	0	0	0	0	0
514116201	0	0	0	0	0	0
514119270	0	0	0	0	0	0
514173053	0	0	0	0	0	0
514225812	0	0	0	0	0	0
514228543	0	0	0	0	0	0
514240951	0	0	0	0	0	0
514242700	0	0	0	0	0	0
514248582	0	0	0	0	0	0
514248707	0	0	0	0	0	0
514267673	0	0	0	0	0	0
514282078	0	0	0	0	0	0
514282854	0	0	0	0	0	0
514291574	0	0	0	0	0	0
514314749	0	0	0	0	0	0
514317585	0	0	0	0	0	0
514330596	0	0	0	0	0	0
514335736	0	0	0	0	0	0
514350768	0	0	0	0	0	0
514355395	0	0	0	0	0	0
514376771	0	0	0	0	0	0
514377936	0	0	0	0	0	0
514391085	0	0	0	0	0	0
514397173	0	0	0	0	0	0
514415397	0	0	0	0	0	0
514433960	0	0	0	0	0	0
514435270	0	0	0	0	0	0
514451269	0	0	0	0	0	0
514466630	0	0	0	0	0	0
514478619	0	0	0	0	0	0
514504455	0	0	0	0	0	0
514507110	0	0	0	0	0	0
514510155	0	0	0	0	0	0
514513258	0	0	0	0	0	0
514524693	0	0	0	0	0	0
514548197	0	0	0	0	0	0
514553924	0	0	0	0	0	0
514566298	0	0	0	0	0	0
514601012	0	0	0	0	0	0
514612712	0	0	0	0	0	0
514612811	0	0	0	0	0	0
514651041	0	0	0	0	0	0
514656610	0	0	0	0	0	0
514675206	0	0	0	0	0	0
514675206	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
514681303	0	0	0	0	0	0
514683085	0	0	0	0	0	0
514692524	0	0	0	0	0	0
514703644	0	0	0	0	0	0
514717529	0	0	0	0	0	0
514726074	0	0	0	0	0	0
514731397	0	0	0	0	0	0
514735349	0	0	0	0	0	0
514736602	0	0	0	0	0	0
514743152	0	0	0	0	0	0
514744630	0	0	0	0	0	0
514745637	0	0	0	0	0	0
514760487	0	0	0	0	0	0
514762905	0	0	0	0	0	0
514766153	0	0	0	0	0	0
514768738	0	0	0	0	0	0
514814862	0	0	0	0	0	0
514824549	0	0	0	0	0	0
514848456	0	0	0	0	0	0
514858810	0	0	0	0	0	0
514864008	0	0	0	0	0	0
514874155	0	0	0	0	0	0
514874270	0	0	0	0	0	0
514907500	0	0	0	0	0	0
514923846	0	0	0	0	0	0
514939461	0	0	0	0	0	0
515003234	0	0	0	0	0	0
514963321	0	0	0	0	0	0
514970540	0	0	0	0	0	0
514983261	0	0	0	0	0	0
515001303	0	0	0	0	0	0
515032258	0	0	0	0	0	0
515044352	0	0	0	0	0	0
515072627	0	0	0	0	0	0
515073062	0	0	0	0	0	0
515083590	0	0	0	0	0	0
515089340	0	0	0	0	0	0
515108439	0	0	0	0	0	0
515126647	0	0	0	0	0	0
515148385	0	0	0	0	0	0
515186252	0	0	0	0	0	0
515190874	0	0	0	0	0	0
515199800	0	0	0	0	0	0
515206522	0	0	0	0	0	0
515217230	0	0	0	0	0	0
515241248	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
515251783	0	0	0	0	0	0
515253284	0	0	0	0	0	0
515263424	0	0	0	0	0	0
515321131	0	0	0	0	0	0
515339281	0	0	0	0	0	0
515340651	0	0	0	0	0	0
515357937	0	0	0	0	0	0
515361541	0	0	0	0	0	0
515380574	0	0	0	0	0	0
515401255	0	0	0	0	0	0
515429447	0	0	0	0	0	0
515449338	0	0	0	0	0	0
515516912	0	0	0	0	0	0
515517571	0	0	0	0	0	0
515523140	0	0	0	0	0	0
515561140	0	0	0	0	0	0
515619047	0	0	0	0	0	0
515628360	0	0	0	0	0	0
515675809	0	0	0	0	0	0
515682672	0	0	0	0	0	0
515702942	0	0	0	0	0	0
515729846	0	0	0	0	0	0
515731412	0	0	0	0	0	0
515738003	0	0	0	0	0	0
515739423	0	0	0	0	0	0
515743847	0	0	0	0	0	0
515755809	0	0	0	0	0	0
515760601	0	0	0	0	0	0
515810679	0	0	0	0	0	0
515819795	0	0	0	0	0	0
515840775	0	0	0	0	0	0
515901965	0	0	0	0	0	0
515905735	0	0	0	0	0	0
515957447	0	0	0	0	0	0
516048105	0	0	0	0	0	0
516059805	0	0	0	0	0	0
516139078	0	0	0	0	0	0
520018383	0	0	0	0	0	0
520027848	0	0	0	0	0	0
520029844	0	0	0	0	0	0
520029844	0	0	0	0	0	0
520029844	0	0	0	0	0	0
520031931	0	0	0	0	0	0
520033960	0	0	0	0	0	0
520039355	0	0	0	0	0	0
520042177	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
520044314	0	0	0	0	0	0
540103801	0	0	0	0	0	0
557339231	0	0	0	0	0	0
557572138	0	0	0	0	0	0
557647716	0	0	0	0	0	0
520037359	0	0	0	0	0	0
557825569	0	0	0	0	0	0
557854080	0	0	0	0	0	0
514702612	0	0	0	0	0	0
557916566	0	0	0	0	0	0
558020731	0	0	0	0	0	0
558157558	0	0	0	0	0	0
558238903	0	0	0	0	0	0
558277919	0	0	0	0	0	0
570000364	0	0	0	0	0	0
570001073	0	0	0	0	0	0
570016428	0	0	0	0	0	0
570046243	0	0	0	0	0	0
570051441	0	0	0	0	0	0
580009447	0	0	0	0	0	0
580015717	0	0	0	0	0	0
580016103	0	0	0	0	0	0
580030500	0	0	0	0	0	0
580075174	0	0	0	0	0	0
580092120	0	0	0	0	0	0
580107290	0	0	0	0	0	0
580194496	0	0	0	0	0	0
580197796	0	0	0	0	0	0
580204113	0	0	0	0	0	0
580210094	0	0	0	0	0	0
580215390	0	0	0	0	0	0
580252740	0	0	0	0	0	0
580258044	0	0	0	0	0	0
580258242	0	0	0	0	0	0
580262012	0	0	0	0	0	0
580263572	0	0	0	0	0	0
580277481	0	0	0	0	0	0
580282218	0	0	0	0	0	0
580317345	0	0	0	0	0	0
580320653	0	0	0	0	0	0
580339794	0	0	0	0	0	0
580345247	0	0	0	0	0	0
580357408	0	0	0	0	0	0
580362226	0	0	0	0	0	0
580370294	0	0	0	0	0	0
580383834	0	0	0	0	0	0

מס' עוסק	כתובת	מיקוד	טלפון 1	טלפון 2	טלפון נייד	פקס
580393957	0	0	0	0	0	0
580394880	0	0	0	0	0	0
580395804	0	0	0	0	0	0
580396067	0	0	0	0	0	0
580397552	0	0	0	0	0	0
580398089	0	0	0	0	0	0
580401180	0	0	0	0	0	0
580407708	0	0	0	0	0	0
580416584	0	0	0	0	0	0
580426492	0	0	0	0	0	0
580428647	0	0	0	0	0	0
580442697	0	0	0	0	0	0
580444164	0	0	0	0	0	0
580446524	0	0	0	0	0	0
580447845	0	0	0	0	0	0
580457307	0	0	0	0	0	0
580469526	0	0	0	0	0	0
580474237	0	0	0	0	0	0
580487544	0	0	0	0	0	0
580494177	0	0	0	0	0	0
580512671	0	0	0	0	0	0
580515625	0	0	0	0	0	0
580521359	0	0	0	0	0	0
580524791	0	0	0	0	0	0
580529170	0	0	0	0	0	0
580533735	0	0	0	0	0	0
580558765	0	0	0	0	0	0
580560480	0	0	0	0	0	0
580564094	0	0	0	0	0	0
580571719	0	0	0	0	0	0
580587608	0	0	0	0	0	0
580591949	0	0	0	0	0	0
580602746	0	0	0	0	0	0
580603728	0	0	0	0	0	0
580612695	0	0	0	0	0	0
580638765	0	0	0	0	0	0
580643583	0	0	0	0	0	0
580665461	0	0	0	0	0	0
580677565	0	0	0	0	0	0

פרק 4 : הבסיס החוקי לעבודת המבקר

פקודת העיריות (נוסח חדש)

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

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

(ב) מספר חברי הועדה לא יעלה על שבעה; הרכב הועדה יהיה תואם, ככל שניתן, את ההרכב הסייעתי של המועצה; ראש העיריה, סגניו וחברי ועדת ההנהלה לא יהיו חברים בוועדה לענייני ביקורת.

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

(א) סיעתו שונה מסיעתו של ראש העיריה;

(ב) לסיעתו אין ייצוג בוועדת ההנהלה;

(ג) מסיעתו לא מונו סגנים לראש העיריה;

(ד) סיעתו אינה קשורה בהסכם המתייחס לכהונת ראש העיריה או לניהול העיריה.

פרק תשיעי: עובדי העיריה

סימן א': מינוי עובדים ופיטוריהם

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

(א) מועצה רשאית, ולפי דרישת הממונה חייבת, למנות לעיריה 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 (א2), ואפשר למנות אדם ליותר ממשרה אחת מהמשרות האמורות.

(א1) ראש העיריה רשאי, ולפי דרישת הממונה חייב, למנות לעיריה מנהל כללי ובלבד שהמועצה לא מינתה מזכיר.

(א2) לא תמנה המועצה ולא ימנה ראש העיריה אדם, שעליהם למנות, למשרה מהמשרות הנקובות בתוספת החמישית אלא את מי שועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים בחרה בו, ולענין מנהל כללי, לא ימנה ראש העיריה אלא את מי שועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים אישרה את כשירותו והתאמתו לתפקיד.

(ב) המועצה, בהחלטה ברוב חבריה, תמנה לעיריה מבקר במשרה מלאה.

(ג) לא ימונה ולא יכהן אדם כמבקר עיריה אלא אם כן נתקיימו בו 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, לענין זה, מוסד להשכלה גבוהה בישראל, או שהוא עורך דין או רואה חשבון;

(5) הוא רכש נסיון 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.

(ג1) לא ימונה ולא יכהן כמבקר עיריה מי שכיהן כחבר מועצה, אלא אם כן עברו עשר

שנים מתום כהונתו כחבר מועצה באותה עיריה, או שנתיים מתום כהונתו כחבר מועצה בעיריה גובלת.

מיום 26.12.2005

תיקון מס' 107

ס"ח תשס"ו מס' 2042 מיום 26.12.2005 עמ' 106 (ה"ח 102)

החלפת סעיף קטן 167(ג)

הנוסח הקודם:

(1ג) מי שכהן כחבר מועצה לא ימונה ולא יכהן כמבקר עיריה בשום עיריה אלא אם כן עברו עשר שנים מתום כהונתו כחבר מועצה.

(2ג) מי שהיה מועמד בבחירות למועצת העיריה, לא יכהן כמבקר אותה עיריה, למשך כל תקופת כהונתה של אותה מועצה שאליה היה מועמד.

(ד) על אף הוראות 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 העיריה, אם הוא רכש נסיון במשך עשר שנים בעבודת ביקורת בגוף ציבורי כמשמעו בחוק הביקורת הפנימית, תשנ"ב-1992.

(ה) (1) המועצה, בהחלטה ברוב חברה, תמנה גזבר לעיריה; השר, בהתייעצות עם שר המשפטים ועם שר האוצר, יקבע תנאים לענין כשירות ופסלות לכהונה לגזבר.

(2) נבצר מהגזבר זמנית למלא את תפקידו, תמנה המועצה ממלא מקום לגזבר לתקופה שלא תעלה על שלושה חודשים; חדל הגזבר למלא את תפקידו וטרם מינתה המועצה גזבר אחר במקומו, תמנה המועצה ממלא מקום לגזבר לתקופה כאמור; ואולם רשאי השר להאריך תקופה זו בתקופה נוספת שלא תעלה על שלושה חודשים, ובלבד שנוכח כי המועצה נוקטת את כל הפעולות הדרושות למינוי גזבר וכי הארכה כאמור דרושה לשם השלמת הליך המינוי; ההוראות לפי פקודה זו החלות לגבי גזבר יחולו גם לגבי ממלא מקומו, למעט ההוראות לענין דרכי המינוי, תנאי הכשירות למינוי ופיטורים.

167א. מועצה שלא מינתה מבקר (תיקון: תשנ"ה, תשס"ה)

(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 לעיריה ולקבוע את שכרו.

168. משכורת (תיקון: תשל"ט)

אנשים שנחמנו כאמור בסעיף 167 יקבלו את המשכורת שתקבע המועצה.

169ב. ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים (תיקון: תשס"ה)

(א) בכל עיריה תוקם ועדת מכרזים לבחירת עובדים למשרות המנויות בתוספת החמישית; החלטתה של הועדה תובא לאישור המועצה או ראש העיריה, לפי הענין.

(ב) ואלה חברי ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים –

(1) ראש העיריה או נציגו מקרב סגניו, אשר ישמש כיושב ראש ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים;

(2) שני חברי המועצה שייבחרו על ידה, אשר לפחות אחד מהם נציג סיעה שאינה מיוצגת בוועדת ההנהלה, ואם כל הסיעות מיוצגות בוועדת ההנהלה, חבר המועצה שאינו חבר בוועדת ההנהלה;

(3) המנהל הכללי של העיריה;

(4) נציג שימנה השר, שהוא בעל תפקיד מקביל בעיריה אחרת לתפקיד הנדון במכרז.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב)(3), בתהליך בדיקת כשירותו והתאמתו של מועמד למשרת המנהל הכללי, יהיה היועץ המשפטי של העיריה חבר ועדת המכרזים לבחירת

עובדים בחירים במקום המנהל הכללי.

(ד) היועץ המשפטי של העיריה יהיה משקיף בישיבות ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים, למעט בישיבות שענינן מינוי היועץ המשפטי של העיריה.

(ה) נקבע בדין כי לא ימונה אדם למשרה מסוימת אלא אם כן הוא בעל כשירות והתאמה לתפקיד, תהיה ועדת המכרזים הועדה המוסמכת לבדירה ולאישור כשירותו והתאמתו כאמור.

170. דרכי מינוי עובדים וכשירות עובד ביקורת (תיקון: תשל"ט, תש"ן, תשנ"ה, תשס"א, תשס"ב, תשס"ג, תשס"ד, תשס"ה)

(א) ראש העיריה רשאי למנות לעיריה עובדים שלא הוזכרו בסעיף 167 למשרות שיש עליהן הקצבה בתקציב המאושר.

(ב) לא יתמנה אדם לעובד עיריה, לרבות למשרות המנויות בתוספת החמישית, למעט המנהל הכללי, אלא לאחר שראש העיריה או מי שהוא הסמיך לכך הכריז על המשרה בפומבי על פי כללים לפי סעיף קטן (ג).

(ב1) במהלך מינוי למשרה המנויה בתוספת החמישית או למשרת פקח תונח לפני

ועדת המכרזים הדנה בענין, חוות דעתו של היועץ המשפטי של העיריה 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 בענין מינוי אדם למשרה כאמור; בפסקה זו, "פקח" - לרבות נושא משרה בעיריה 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 העיריה 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, תשי"ט-1959.

(ה) ראש העיריה בהסכמת מבקר העיריה ימנה עובדים ללשכת מבקר העיריה 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 העיריה ובגודל תקציבה השנתי.

(ה1) לא ימונה עובד ולא יכהן אדם כעובד ביקורת בלשכת מבקר העיריה אלא אם כן התקיימו בו הוראות סעיף 167(ג)1 עד (4).

(ה2) על אף הוראות סעיף קטן (ה1), רשאי ראש העיריה, בהסכמת מבקר העיריה, 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, תשנ"ב-1992.

(ו) עובדי לשכת מבקר העיריה דינם כשאר עובדי העיריה, ואולם הם יקבלו הוראות מקצועיות ממבקר העיריה בלבד.

(ז) לא יופסק שירותו של עובד אצל מבקר העיריה, שלא בהסכמתו של מבקר העיריה, אלא בכפוף להוראות סעיף 171א(1).

(ח) בסעיף זה, "עובד ביקורת" - עובד המבצע פעולת ביקורת.

170א. (א) ואלה תפקידי המבקר: (תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשנ"ה, תשס"ב)

- (1) לבדוק אם פעולות העירייה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, תשכ"ה-1965, נעשו כדיון, בידי המוסמך לעשותם, תוך שמירת טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון;
- (2) לבדוק את פעולות עובדי העירייה;
- (3) לבדוק אם סדרי הבוחן והוראות הנוהל הנהוגים בעירייה מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון;
- (4) לבקר את הנהלת חשבונות העירייה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי העירייה ושמירת רכושה והחזקתו מניחות את הדעת.

(ב) הבקורת 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 במימון הנהלתם. למי שעומד לבקורת 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 ענין פלוני;
- (3) על פי דרישת הועדה לעניני 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 ולשכתו, 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.

170ב. המצאת מסמכים ומסירת מידע (תשל"א, תשל"ט, תש"ן, תשס"ב)

(א) ראש העירייה וסגניו, חברי המועצה, עובדי העירייה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית, עובדי המועצה הדתית, וחברים ועובדים של כל גוף עירוני מבוקר, ימציאו למבקר העירייה, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת מבקר העירייה דרוש לצרכי הביקורת ויתנו למבקר העירייה כל מידע או הסבר שיבקש בתוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.

(ב) למבקר העירייה או עובד שהוא 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 מידע 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, לענין 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 מועדותיה או כל ועדה מועדותיו של גוף עירוני מבוקר; בישיבה שאינה סגורה רשאי הוא להיות נוכח אף על ידי עובד מעובדיו.

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

(א) המבקר יגיש לראש העירייה 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

לעניני ביקורת; אין בהוראות סעיף קטן זה כדי לפגוע בהוראות סעיפים 21א ו-21ב לחוק מבקר המדינה, תשל"ח-1958 [נוסח משולב].

(ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש העיריה ולועדה לעניני ביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שייראה לו או כאשר ראש העיריה או הועדה לעניני ביקורת דרשו ממנו לעשות כן.

(ג) תוך שלושה חדשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש העיריה לועדה לעניני ביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו.

(ד) הועדה לעניני ביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש העיריה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה תוך חדשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש העיריה כאמור בסעיף קטן (ג). לא הגיש ראש העיריה את הערותיו על הדוח עד תום התקופה האמורה, תדון הועדה בדוח המבקר ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה עד תום חמישה חודשים ממועד המצאתו על ידי מבקר העיריה לועדה; בטרם תשלם הועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של העיריה או של גוף עירוני מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.

(ה) (1) תוך חדשיים מן היום שהגיש הועדה את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ובדוח המבקר ותחליט בדבר אישור הסיכומים או ההצעות כאמור;

(2) לא הגישה הועדה את סיכומיה והצעותיה לחברי המועצה עד תום התקופה כאמור בסעיף קטן (ד), או לא המציא ראש העיריה 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 העיריה.

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

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

170ג. חומא שאינו ראיה (תיקון: תשס"ב)

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

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

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

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

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

(ד) ראש העיריה רשאי לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים, ובלבד שינמק דחיה זו לפני מבקר העיריה והוועדה לעניני 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.

חוק מבקר המדינה, תשל"ה- 1958 [נוסח משולב]
(תיקון אחרון: 5.8.03)

21א. דיון בתיקון הליקויים (תיקון:תשס"א)
(א) בסעיף זה "ראש הגוף המבוקר" - כל אחד מאלה:
(1) בגוף מבוקר לפי סעיף 1 (9) או (2) - השר אחראי על אותו גוף;
(2) בגוף מבוקר לפי סעיף 4 (9) - ראש הרשות המקומית
(3) בגוף מבוקר אחר 0 הדריקטוריון 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 במקביל לו באותו הגוף (להלן - הצוות).

171. פיטורי עובדים בכירים (תיקון: תשל"ח, תשל"ט, תש"ן, תשס"ב, תשס"ד, תשס"ה)

(א) בכפוף להוראות סעיף זה, עובד העיריה שנתמנה לפי סעיף 167(א) לא יפוטר, אלא אם כן, לפי המלצת ראש העיריה, הוחלט על כך בישיבת המועצה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה.

(1א) מנהל כללי שנתמנה לפי סעיף 167(2א), רשאי ראש העיריה לפטר.

(ב) (1) לא יפוטר היועץ המשפטי לעיריה שהוא עובדה או הגזבר, אלא לפי המלצת ראש העיריה ובאישור המועצה ברוב של שני שלישים מחבריה, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי המועצה שדבר הפיטורים יידון באותה ישיבה;

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

(ג) לא תתקבל במועצה החלטה לפיטוריו של מבקר העיריה, הגזבר או היועץ המשפטי לעיריה אלא לאחר שניתנה להם זכות לשאת לפני המועצה את דברם בענין הפיטורים.

(1ג) (1) החליטה המועצה לפטר גזבר כאמור בסעיף קטן (ב)(1) וסבר הגזבר כי ההחלטה לפטרו התבססה על טעמים שאינם ענייניים, רשאי הוא לפנות לוועדה שימנה השר לענין סעיף קטן זה בבקשה לבחון את החלטת המועצה; בוועדה יהיו חברים נציגי השר ונציגי שר האוצר שימנו השרים מבין עובדי משרדיהם, ושמספרם ייקבע בידי השר; נוכחה הוועדה לאחר שנתנה הזדמנות לראש העיריה להשמיע את טענותיו, שהחלטת המועצה אינה נובעת משיקולים ענייניים, רשאית היא לבטל את החלטת המועצה.

(2) הוועדה האמורה בפסקה (1) רשאית, מיזמתה או לבקשת ראש העיריה, לבדוק האם פעל גזבר שלא בהתאם להוראות פקודה זו או להוראות כל דין; מצאה הוועדה כי גזבר פעל כאמור, רשאית היא, לאחר שנתנה לגזבר הזדמנות להשמיע את טענותיו, להמליץ לפני מועצת העיריה לפטר את הגזבר; ראש העיריה יכנס, בתוך 14 ימים מיום קבלת המלצת הוועדה כאמור, ישיבת מועצה לענין פיטוריו של הגזבר, שבה תינתן לגזבר הזדמנות להשמיע את טענותיו; החלטת המועצה לפיטוריו של הגזבר לפי פסקה זו תתקבל, על אף הוראות סעיף קטן (ב)(1), ברוב של חברי המועצה הנוכחים באותה ישיבה; לא החליטה המועצה על פיטוריו של הגזבר, רשאי השר להורות על פיטוריו לאחר ששקל את החלטת המועצה.

(ד) הוראות סעיפים קטנים (ב), (ג) ו-(1ג) יחולו, בשינויים המחוייבים, גם על השעיית מבקר העיריה, הגזבר או היועץ המשפטי לעיריה.

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

173א. תקנות לענין תנאי כשירות ופסלות לכהונה (תיקון: תשס"ד)

השר רשאי לקבוע תנאי כשירות ופסלות לכהונה לעובדי עיריה ולנושאי משרה בה, וכן לעובדים בתאגיד עירוני כהגדרתו בסעיף 249א ובחברה עירונית מיוחדת כהגדרתה בסעיף 249ב, ורשאי הוא לקבוע תנאים כאמור לפי סוגי משרות ותפקידים; לענין זה, "עובד" – רבות עובד ארעי, עובד זמני ועובד על פי חוזה מיוחד.

216. עריכת דוחות כספיים (תיקון: תשנ"ז, תשנ"ט, תשס"א, תשס"ה)

(א) עיריה תערוך דוחות כספיים שנתיים וחצי שנתיים (להלן – דוחות כספיים); ראש העיריה והגזבר יחתמו על הדוחות הכספיים; רואה החשבון יבקר את הדוחות הכספיים השנתיים ויסקור את הדוחות הכספיים החצי שנתיים (להלן – דוחות מבוקרים), והם יידונו בוועדת הכספים ובמועצה ויוגשו לממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים (להלן – הממונה על החשבונות).

(ב) תמצית הדוחות הכספיים השנתיים הכוללת פרטים כפי שיקבעו שר הפנים ושר האוצר (בסעיף זה – תמצית הדוחות הכספיים), תפורסם בעיריה שבה קיים עיתון מקומי – בעיתון מקומי, לא יאוחר מיום 1 באוקטובר של כל שנה לענין דו"ח המתייחס לשנה הקודמת, וכן תפורסם בכל עיריה בדרך ובמועד שיקבע שר הפנים, דרך כלל או לסוגי עיריות; בסעיף זה, "עיתון מקומי" – שבועון היוצא לאור בעיריה או באזור שבו נמצאת העיריה, המיועד לרוב תושבי העיריה.

(ג) לא פרסמה העיריה בעיתון מקומי את תמצית הדוחות הכספיים כאמור בסעיף קטן (ב) עד יום 1 באוגוסט, יפרסם הממונה על החשבונות את תמצית הדוחות, על חשבון העיריה.

(ד) בלי לגרוע מהאמור בסעיף קטן (ב), העיריה תשלח או תפרסם את תמצית הדוחות הכספיים, לא יאוחר מיום 1 באוקטובר של כל שנה לענין דוח המתייחס לשנה הקודמת באחד מאלה:

(1) בדואר לכל מחזיק כהגדרתו בסעיף 269;

(2) בעיתון יומי אשר רווח במדינה ושהוא מיועד לאופי מרבית האוכלוסיה באותה עיר.

(ה) לא שלחה העיריה או לא פרסמה את תמצית הדוחות הכספיים כאמור בסעיף קטן (ד), רשאי הממונה על החשבונות לשלוח או לפרסם את תמצית הדוחות, על חשבון העיריה.

217. דוחות כספיים (תיקון: תשנ"א, תשנ"ז)

השר ושר האוצר יקבעו את מתכונת הדוחות הכספיים, היקפם, הפרטים הכלולים בהם ומועדי הגשתם לממונה על החשבונות, וכן את המועד להגשת הדוחות המבוקרים.

218. תנאי העסקה ואי-תלות (תיקון: תשנ"ז)

(א) רואה החשבון לא יהיה עובד העיריה; תנאי העסקתו ייקבעו בידי המועצה, בהתאם לסימן זה.

(ב) רואה החשבון יהיה בלתי תלוי בעיריה, בין במישרין ובין בעקיפין, וישמור על אי תלות בעבודתו המקצועית.

(ג) תשלום שכר טרחתו של רואה החשבון לא יותנה בתנאי כלשהו הקשור לאחריותו המקצועית, ולא ייקבע כל הסדר לשיפוי רואה החשבון בידי העיריה או מי מטעמה בשל חיוב שמקורו בהפרת אחריותו המקצועית של רואה החשבון או באי קיום חובה המוטלת עליו לפי כל דין.

219. סמכויותיו, חובותיו ואחריותו של רואה החשבון (תיקון: תשנ"ז)

(א) לצורך מילוי תפקידיו רשאי רואה החשבון, בכל עת, לעיין במסמכי העיריה ולדרוש מאת ראש העיריה, מחבר המועצה, מעובד העיריה או מכל בעל תפקיד בה, כל מידע והסבר הדרושים לו וכן רשאי הוא לדרוש כל מסמך של העיריה מאת המחזיק בו.

(ב) רואה החשבון יוזמן להשתתף בכל ישיבה של המועצה ושל ועדת הביקורת, אשר בה יידונו חשבונות שביקר או שמסר עליהם דין וחשבון, ויהיה רשאי למסור כל הודעה או

הסבר שנראה לו בנוגע לאותם חשבונות.

(ג) היה סבור רואה החשבון, אגב עריכת הביקורת, כי יש בפעולות העיריה משום סטיה מהוראות חוק יסודות התקציב, תשמ"ה-1985, ידווח על כך לממונה על החשבונות; התפטרות או פרישה של רואה החשבון מתפקידו או הפסקת העסקתו אין בהם כדי לפטור אותו מקיום חובתו לפי סעיף קטן זה.

(ד) מי שנדרש כאמור בסעיף זה, חייב למלא אחר הדרישה.

219א. כללים למינוי רואה חשבון (תיקון: תשנ"ז)

השר ושר המשפטים, בהתייעצות עם שר האוצר, יקבעו כללים בדבר מינוי רואה חשבון לפי סימן זה, תנאי כשירותו, אי-תלות, העדר ניגודי ענינים, שכרו ודרכי פעולתו, וכן נוהל להפסקת העסקתו של רואה החשבון והגבלות על פיטוריו בידי המועצה.

219ב. סמכויות השר (תיקון: תשנ"ז)

(א) ראה השר כי עיריה אינה ממנה רואה חשבון או אינה מגישה דוחות כספיים במועדים או במתכונת הקבועים לפי סימן זה, רשאי הוא לעשות אחד או יותר מאלה:

(1) למנות רואה חשבון לעיריה ולקבוע הוראות לפעולתו, לרבות השכר שתשלם לו העיריה;

(2) לקבוע כי לא יועבר לעיריה תשלום חובה כמשמעותו בחוק הרשויות המקומיות (העברת תשלומים מהמדינה), תשנ"ה-1995, וכי סעיף 2 לחוק האמור לא יחול, לתקופה כפי שיקבע;

(3) לשלם, על חשבון העיריה, את שכרו של רואה החשבון.

(ב) השר רשאי למנות לעיריה גם רואה חשבון מטעמו שיבקר את הדוחות הכספיים, כולם או חלקם, כפי שיקבע, והוראות סעיף 219(א) ו-(ד) יחולו.

220. פעולות לפי דרישת הממונה על החשבונות (תיקון: תשנ"ז)

הממונה על החשבונות רשאי לדרוש מרואה החשבון כל מידע, מסמך והסבר על פעולתו ועל פעולות העיריה שבידיעת רואה החשבון, וכן רשאי הוא לדרוש השלמות ותיקון ליקויים בדוחות הכספיים.

221. אישור תשלום וחייב על תשלום אי-חוקי (תיקון: תשנ"ז)

על פי עצתו של רואה החשבון בפעולתו לפי סימן זה, יפסול הממונה כל פריט בחשבון שהוא בניגוד לדין, ויחייב בו את האדם ששילם או שהרשה את התשלום הבלתי חוקי, וכן יחייב הממונה כל אדם האחראי לחשבון בכל סכום של חסר או הפסד שנגרמו בשל התרשלותו או התנהגותו הרעה או בכל סכום שהיה צריך להביא בחשבון ולא הביא, ובכל מקרה כזה יאשר בכתב את הסכום המגיע מאותו אדם; הממונה יפרש בכתב את טעמי החלטתו בדבר הפסילה או החיוב וכן בדבר כל סכום שהכשיר, אם נתבקש לכך על ידי מי שנפגע בהחלטתו זו.

225. פסק-הדין בתביעת העירייה

(ב) הסכום שנגבה בדרך זו על ידי העיריה ישולם מיד לקופת העיריה.

227. הפסקת העסקה על ידי השר (תיקון: תשנ"ז)

השר רשאי להפסיק העסקתו של רואה חשבון אם מצא שרואה החשבון אינו ממלא את תפקידו כראוי, או אם מצא שלא מתקיימים בו תנאי הכשירות הנדרשים לפי סימן זה.

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

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

347. תקנות (תיקון: תש"ן)

השר רשאי להתקין תקנות בכל ענין הנוגע לביצועה של הפקודה. תקנות כאמור לענין פעולתו של מבקר העיריה או לענין הטיפול בדו"ח שהוא מגיש טעונות אישור הועדה לעניני ביקורת המדינה של הכנסת.

פקודת העיריות (נוסח חדש)
פרק רביעי: זימון ישיבות

17. זימון בעלי תפקידים (תיקון: תשס"ד)
מרכז ישיבות המועצה יזמן לישיבות המועצה, מן המניין ושלא מן המניין, את עובדי העיריה כאמור להלן:

- (1) עובד עיריה המתמנה על פי חיקוק או על פי סעיף 167 לפקודה;
- (2) עובד עיריה שהמועצה קבעה כי הנושא הנדון בישיבה נוגע לתפקידו;
- (3) עובד, הכפוף באופן ישיר לראש העיריה או למנהל הכללי של העיריה, שהוזמן, על פי דרישה בכתב של חבר המועצה למזכיר, 24 שעות לפני מועד הישיבה.

פרק שני- עשר: דיונים מיוחדים

57. דינים וחשבונות, הצעות תקציב והיטלי ארנונות (תיקון: תשמ"א, תש"ן)
(א) ראש עיריה יקבע מועד לדיון מיוחד בדוח השנתי והדוח החצי שנתי כאמור בסעיף 216 לפקודה, שיהיה, לכל המאוחר, חודש לאחר הגשתו; הדיון בדוח מבקר העיריה ובדוח מבקר המדינה, יהיה באופן ובמועדים הקבועים בסעיף 170ג לפקודה.
(ב) ראש עיריה יקבע מועד לדיון מיוחד בהצעת התקציב ובתשלומי החובה, שיתקיים בישיבות שלא מן המניין.
(ג) ראש עיריה יגיש למועצה פעם בשנה לפחות דוח על המצב בכל תאגיד שהעיריה משתתפת בו, ולפי דרישה של חבר המועצה יקיים דיון בדוח זה.
(ד) סעיף 6(א) לתקנון זה לעניין ימי השבוע יחול גם על דיונים לפי סעיף זה.

58. ישיבות בעניינים מיוחדים

(א) בישיבות בעניינים המפורטים בסעיף 57 לתקנון זה (בסעיף זה – עניין מיוחד), יפתח היושב ראש, או מי שהוא יורה, בדברי ההסבר, ובכפוף לאמור בסעיף 48 לתקנון זה, תקבע המועצה בעצמה את משך הזמן שיוקדש לדיון; ואולם שלישי מחברי המועצה רשאי לדרוש שהזמן שיוקדש לדיון בהצעת התקציב לא יפחת משש שעות; הוראות סעיף 48 לתקנון זה לא יחולו על ישיבות בנושא התקציב.
(ב) בישיבה הראשונה בעניין המיוחד לא יידון כל דבר אחר מלבד אותו עניין מיוחד.

תוספת חמישית (תיקון: תשס"ה)

(סעיף 167 (א2))

ועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים – רשימת המשרות:

- (1) מנהל כללי;
- (2) מזכיר;
- (3) מהנדס;
- (4) רופא וטרינר;
- (5) היועץ המשפטי;
- (6) מנהל מחלקת הינוך;
- (7) מבקר;
- (8) גזבר.

תקנות העירייה

(הסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין), התשנ"ח-1998

26. ספירת מלאי

(א) אחת לשנה לפחות, בסוף שנת הכספים, ליערך ספירת המלאי (להלן הספירה) בכל מחסני העירייה; מנהל הרכש ואספקה אחראי לספירה שתערך בפקוח מבקר העירייה, ובהשתתפות הגזבר.

(ב) בעת ספירת המלאי ייסגרו מחסני העירייה לכניסה של טובין ולהוצאתם מהם, למעט במקרים חריגים ובאישור מנהל רכש ואספקה.

(ג) תוצאות הספירת יירשמו בטפסים המיועדים לכך ויכללו את מספרם הקטלוגי של הפריטים, תיאורם והכמויות בפועל שנמצאו במחסן בעת הספירה; מבצעי הספירה יחתמו על הטפסים.