

שומה בעסקים

ביקורת מעקב

חטיבת הכספים

שומה בעסקים

ביקורת מעקב

1. כללי

- 1.1. בשנת 2020 נערכה ביקורת בנושא שומה בעסקים.
- 1.2. ממצאי הביקורת דאז העלו, כי המבנה הארגוני של אגף ההכנסות השייך לחטיבת הכספים אינו מובנה באופן שלם, והדבר עלול להשפיע על ביצוע מטלות האגף, כאשר קיימת אי בהירות לגבי סמכות ואחריות של בעלי תפקידים.
- 1.3. בנוסף, נמצאו ממצאים הנוגעים לתהליכי העבודה באגף הכוללים פיקוח ובקרה על אופן ביצועם.
- 1.4. הביקורת סבורה, כי תיקון הליקויים ויישום ההמלצות עשוי לצמצם את הפערים שעלולים להיווצר בין סך החיוב הנדרש לגבייה ובין סך החיוב בפועל, וכך להפסד כספים המגיעים לעירייה.
- 1.5. ביקורת המעקב בחנה את יישום ההמלצות ותיקון הליקויים הנוגעים לתהליכי העבודה באגף ההכנסות, אשר הומלצו בביקורת שנערכה בשנת 2020.
- 1.6. להלן ממצאי הביקורת:

עדכון המצב	המלצה מדוח הביקורת בשנת 2020
<p>בתהליך ביצוע. מבוצע בימים אלו יסתיים עד 30.11.2022</p>	<p>1. להשלים את עריכת המבנה הארגוני לאגף ההכנסות, על מנת שניתן יהיה להגדיר את תחומי האחריות והסמכויות, את חלוקת התפקידים והמשימות וכו'.</p>
<p>בוצע. קיימים נהלים והוראות עבודה מעודכנים.</p>	<p>2. לערוך את הנחיות העבודה של אגף ההכנסות על פי תבנית הוראות העבודה הקיימת ולהכלילם בפורטל העירוני. כמו כן, להשלים את כתיבת הוראות העבודה החסרות כולל אלו הנוגעות לעבודת מחלקת הבקרה.</p>
<p>בוצע. בוצעה פעילות מקיפה בשיתוף פעולה עם מערכות מידע ומיחשוב, ועודכן לאחרונה במערכת הגבייה ובצו המיסים לשנת 2023.</p>	<p>3. לאחד כפילויות בקטגוריות המסווגות את השימושים השונים על פיהם נקבעים התעריפים, ולהשתמש בקטגוריות הרלוונטיות ברישום נכסים חדשים.</p>
<p>בוצע. בוצע תהליך כולל של מתן הרשאות לפי</p>	<p>4. להעדיף ככל שניתן בקרה מונעת (אשר תחסום את האפשרות לשינוי נתונים על-</p>

שומה בעסקים - ביקורת מעקב

עדכון המצב	המלצה מדוח הביקורת בשנת 2020	
תחומי העיסוק ורמת תפקיד.	ידי אלו שאינם מורשים) על פני בקרה בדיעבד (מחלקת בקרה), וכך להתייעל, ולחסוך משאבים כספיים לעירייה.	
<p>בוצע.</p> <p>כל תהליך מתן השירות באגף ההכנסות כולל סקרי שביעות רצון, נעשה בתיאום מלא עם סמנכ"לית שירות.</p> <p>הוקם פורום שירות שנפגש מידי חודש בראשות גזבר העירייה וסמנכ"לית שירות.</p>	<p>5. להתייעץ עם סמנכ"לית השירות בטיפול בסקר שביעות רצון, ולפתח בשיתוף עימה סקר אשר יאתר את הבעיות המרכזיות בשירות התושבים במסגרת אגף ההכנסות, במטרה לפותרן ולייעל את העבודה והשירות לתושב.</p>	
<p>בוצע.</p> <p>פורסם מכרז (21/21), נבחר ספק ונחתם הסכם באוגוסט 2021.</p>	לפרסם בהקדם מכרז לבחירת ספק אשר יהיה אחראי על הפעלת המוקד הטלפוני.	
<p>לא בוצע.</p> <p>לטענת מנהל אגף ההכנסות, כעיקרון הנכסים מחויבים בסיווג מירבי. ככל שיש שינוי הוא מוגבל בתקופה של עד שנה או שנה וחצי.</p>	7. לערוך תכנית רב-שנתית אשר תבחן את כלל הנכסים המוגדרים כעסקים שלא נבחנו זמן רב, במטרה לאתר שינויי סיווג והיקף השטחים.	
<p>לא בוצע.</p> <p>לטענת מנהל אגף ההכנסות, כל שינוי שמבוצע במערכת הגבייה, ויש לו השפעה כספית, למחרת מופק דו"ח מתוזמן אוטומטי לבדיקתה של יחידת הבקרה.</p>	8. להקים מערכת בקרה תקופתית למציאת חריגים (דו"ח חריגים) לנתוני המערכת הממוחשבת. כך לדוגמה, ניתן לבצע השוואה בין שטח הנכס לסיווג, כגון: מלונות בעלי שטח של פחות מ-100 מ"ר, חנות מעל 300 מ"ר בסיווג קטן מ-300 מ"ר וכד'.	
<p>טרם בוצע.</p> <p>מנהל אגף ההכנסות מפנה לתשובתו בסעיף 7.</p> <p>לדבריו, בימים אלו נעשית בחינה יסודית של עבודת הפיקוח.</p> <p>מנכ"לית העירייה הורתה, כי גזבר העירייה יערוך תכנית סדורה לשיפור וייעול עבודת מפקחי הארנונה עד ל-1.12.2022.</p>	9. לערוך תוכנית פיקוח שנתית למפקחי העירייה אשר תענה על הצורך לבקרה יזומה, ואף תיתן עדיפות לביקורת בגורמי חיוב בעלי סיכון גבוה.	

עדכון המצב	המלצה מדוח הביקורת בשנת 2020	
כנ"ל.	10.	לייעל את עבודת המפקחים, באמצעות קביעת מדדי ביצוע יומיים, חודשיים ושנתיים.
כנ"ל. כמו כן, מנהל אגף ההכנסות מפנה לתשובתו בסעיף 7.	11.	לקבוע תוכנית שנתית אשר תרכז את היקף הבדיקות היוזמות בעסקים בכדי לאתר שינויים בעסקים. הגדלת הבדיקות היוזמות בעסקים כאמור, תגביר את הפיקוח על תקינות חיובי הארנונה, ותקטין את כמות המידע הלא עדכני במערכת הממוחשבת.
מבוצע . לדברי מנהל אגף ההכנסות, קיים ממשק עבודה ממוחשב בתהליך CRM בין אגף ההכנסות לאגף ההנדסה. המידע במערכת הגבייה גלוי לאגף ההנדסה ולמחלקת רישוי עסקים. בנוסף, למחלקת רישוי עסקים מונפק דו"ח חודשי של שינויי מחזיקים בעסקים במערכת הגבייה.	12.	ליצור שיתוף מידע במערכת הממוחשבת בין אגף הנדסה, רישוי עסקים, ואגף ההכנסות על מנת ליצור תמונת מצב רחבה ואמינה ככל הניתן על עסקים ברחבי העיר.
בוצע. מחלקת הבקרה כפופה למנהל אגף ההכנסות.	13.	להכפיף את מחלקת הבקרה למנהל אגף ההכנסות או לגזבר העירייה, ולממש כפיפות זו על ידי יצירת מעורבות ודיווחים תקופתיים.
לא רלוונטי. לטענת מנהל אגף ההכנסות כל ההליכים מועברים למחלקת הבקרה לאחר ביצוע, ונשמרת הפרדה ברורה בין העבודה הביצועית לבין עבודת מחלקת הבקרה.	14.	לייצר תהליך עבודה בו מחלקת הבקרה הינה חלק אינטגרלי מתהליך העבודה, כך שבמקרים מסויימים, לא ניתן להתקדם בתהליך העבודה ללא אישור מחלקת הבקרה, ובכך לסיים את הליך הבדיקה טרם העברת אישור/ סירוב לתושב.
לא מבוצע. לטענת מנהל אגף ההכנסות, דו"חות בקרה מופקים מידי יום. מנכ"לית העירייה הורתה לגזבר העירייה לפעול להפקת דוח רבעוני אשר, ירכז את כלל הליקויים שעולים עבור כל תקופה,	15.	להפיק דוחות ניהוליים אשר יפלחו את סוגי הליקויים העיקריים הקיימים בהערות מחלקת הבקרה. שימוש במידע כגון זה, יאפשר הסקת מסקנות רחבה בהתאם לסוג הליקויים שנמצאו, וכן יאפשר למידה בקרב הפקידים/ות.

שומה בעסקים - ביקורת מעקב

עדכון המצב	המלצה מדוח הביקורת בשנת 2020	
ואשר ישמש כדוח ניהולי.		
<p>לא בוצע.</p> <p>לטענת היועצת המשפטית, ניתנה הנחייה על ידה למנהל הארנונה לחייב את חברת חוף בת ים בתשלומי הארנונה האלו. חיובים אלו יכולים להיות מקווזזים כנגד כספים שהעירייה חייבת לחברה, ויש לא מעט כאלו בתחום פרויקט פיתוח.</p>	<p>16. לגבות מחברת חוף בת ים את יתרת החוב הקיימת בתשלומי ארנונה עבור הנכסים אותם היא מנהלת.</p>	
<p>לא בוצע.</p> <p>לפי חוות הדעת של היועצת המשפטית, לא ניתן לחייב באופן רטרואקטיבי שוכר שזכה במכרז עם תנאים מוגדרים שאינו משלם ארנונה / התמורה כוללת ארנונה. עם זאת, ניתן לחייב את חברת חוף בת ים.</p>	<p>17. לבחון את האפשרות לחייב באופן רטרואקטיבי את עמותת הפועל שחייה או חברת חוף בת-ים בתשלומי הארנונה המגיעים לעירייה בגין בריכת השחייה בשכונת עמידר. בנוסף, יש לחייב את המחזיקים בנכס זה בתשלומי הארנונה השוטפים.</p>	