

16 נובמבר 2014  
כ"ג חשוון תשע"ה

**לכבוד:**  
מר ישראל אמרוסי  
ראש המועצה מגדל  
מועצה מקומית מגדל  
שלום רב,

**הנדון: דו"ח ביקורת מס' 1 לשנת תשע"ה בנושא גבייה**

**רקע**

מיסי הארנונה, היטלים ותשלומים נוספים נגבים מהתושבים ע"י מחלקת הגביה, חברת מ.ג.ע.ר. חברת הגבייה מ.ג.ע.ר. זכתה במכרז בתאריך 1/2013 במועצה מקומית מגדל. חברת הגבייה "ביצורית" פעלה במועצה בשנים 2011-2012. חברת "מילגם" פעלה מתחילת הוצאת מחלקת גבייה מהמועצה, עד 2012. שתי עובדות פועלות במחלקה - הגב' אפרת חביב, מנהלת מחלקת גבייה והגב' ורד אביטן, פקידת גבייה.

אחוזי הגבייה לשנת 2014 – הינם 89% שהם: 4,810,818 ₪ שוטף לשנת 2014

301,362 ₪ חובות מפיגורים

**סה"כ 5,112,180 ₪**

מחלקת הגבייה "מ.ג.ע.ר." פועלת ע"פ: חוזר מנכ"ל משרד הפנים המעודכן כל תקופה, נהלי חברת "מ.ג.ע.ר.", צו הארנונה נכון לאותה שנה וצו המועצות המקומיות.

מחלקת הגבייה פועלת בדרכים המקובלות לגביית חובות ואכיפה למי שאינו משלם מיסים/ארנונה. בנוסף למסי הארנונה גובה המחלקה תשלום עבור צהרון גן הילדים, ביטוח תאונות אישיות וקרן קרב – בתחום החינוך, שכירויות של נכסי מועצה, הטלי פיתוח, כבישים, תעול, חיסוני כלבים ועוד.

**תקופת הביקורת**

הביקורת נערכה בחודשים 8-12/2014. בביקורת נבדקו הליכי ועדות הנחות ומחיקות ע"פ פרוטוקולים ועדת הנחות ומחיקות לשנים 2012-2013 ומצב חשבון נכון לכתיבת דו"ח זה לתושבים אלו. כמו כן תהליך גביית מיסים והיטלים.

**פעולות הביקורת**

הביקורת נפגשה עם מנהלת מח' גבייה, הגב' אפרת חביב ופקידת הגבייה הגב' ורד אביטן כמו כן עם בעלי תפקידים במועצה. הביקורת בדקה מדגמית את הפרוטוקולים של ועדות הנחות ומחיקות לשנים

---

**מועצה מקומית מגדל**

טל': 04-6791480 – 04-6720659 - 04-6721486/7 **פקס':** 04-6724343

**מיקוד:** 14950 ת.ד. 290 <http://www.m-migdal.co.il>

2012-2013 כל מקרה לגופו והשתלשלות הדברים עד קבלת אישור/אי אישור הנחה או מחיקה. בנוסף נבדק תהליך גבית הארנונה וההיטלים ע"פ הנהלים והבקורות הקיימות.

### הנחות

- אחת לשנה מתקבלים במחלקת הגבייה דוחות הביטוח הלאומי, משרד הביטחון ומשרד האוצר. ע"פ דוחות אלו מעדכנים לתושב את אחוזי ההנחה שזכאי לו.
- בנוסף ע"פ בקשת התושב להנחה ע"פ קריטריונים בוחנים את אחוז ההנחה לו זכאי. לדוגמא: אם חד הורית, ע"פ טבלת מבחן הכנסה זכאית ל- 20% הנחה.
- אחת לשנה מתקיימת ועדת הנחות בהם מוגשים לבקשת הנחה אלו אשר מוכרים באגף הרווחה ומטופלים על ידיה או כל מקרה אחר בו יש בקשה להנחה אשר נבחנת באגף הגבייה ולאחר מכן בועדה עצמה.
- לאחר קיום הועדה וקבלת ההחלטות מי מהמבקשים זכאי להנחה ומה גודלה, מעדכנת מחלקת הגבייה את ההנחה לאותו תושב.
- התושב זכאי להנחה לאחר ששילם את החלק היחסי פחות ההנחה. במידה ולא שילם התושב את החלק היחסי לא יהיה זכאי להנחה, לדוגמא: אם קיבל התושב הנחה 70%, עליו לשלם 30% ולאחר מכן תעודכן ההנחה, לה זכאי.

### מחיקות

ועדת מחיקות מתקיימת אחת לשנה ופועלת ע"פ חוזר מנכ"ל משרד הפנים שמספרו 4/2001 ועדכונים שבוצעו בחוזר במשך שנים.

### מתוך חוזר מנכ"ל משרד הפנים 4/2001:

#### סעיף (1): נוהל מחיקת חובות:

רשום: "נוהל זה נועד להסדיר את הליכי מחיקת החובות, הנעשים ע"פ סעיפים 338 ו-339 לפקודת העיריות, סעי' 186 לצו המועצות המקומיות וסעי' 81 לצו המועצות האזוריות".

#### סעיף 338 לפקודת העיריות קובע:

רשום: "כל סכום המגיע לעירייה בשל ארנונות או מסיבה אחרת, והוא בפיגור לא פחות משלוש שנים ונראה שאינו ניתן לגביה, מותר באישורו של הממונה, למחוק אותו מפנקסי העיריה".

#### סעיף 339 לפקודת העיריות קובע:

רשום: "כל סכום המגיע לעירייה בשל ארנונות או מסיבה אחרת מותר למחוק אותו מפנקסי העירייה באישורו של השר אם ראה לעשות כן לטובת הצבור.

### מועצה מקומית מגדל

טל': 04-6791480 – 04-6720659 - 04-6721486/7 פקס': 04-6724343

מיקוד: 14950 ת.ד. 290 <http://www.m-migdal.co.il>

בסכום המגיע לעירייה שאינו ארנונה יחליט השר לאחר שיעיין בהמלצות ועדת הנחות לפי סעיף 149 ד(א)(2)''.

**הערות הביקורת:** אבקש לציין שמנהלת מח' גבייה היום הינה חדשה והחלה עבודה לפני מספר חודשים. טרם הגעת של הגב' חביב ניהל את המחלקה עו"ד תומר בן לולו תומר, לתקופה קצרה ולפניו ניהל את המחלקה הגב' אפרת בן לולו. כולם עובדי חברת "מ.ג.ע.ר", שזכתה במכרז רק ב – 1/2013. תחלופות אלו של מנהלים אינן עוזרות לשטף העבודה במחלקה. בתהליך הביקורת נבדקו מקרים שהצריכו חיפושים רבים של חומרים ותעוד שנים אחורה ולעיתים גם לא נמצאו. **ראה תגובת מנהלת מח' גבייה.** בנוסף אציין כי כיהנה במגדל מועצה ממונה עד נובמבר/2013. בנובמבר אותה שנה התקיימו בחירות לראש מועצה נבחר וחברי מועצה נבחרים.

• **בסוף הדוח מצורפים תגובות המבוקרים:**

מר עובדיה יחיאל, גזבר/מזכיר המועצה.

גב' אפרת חביב מנהלת מח' הגביה מ.מ. מגדל.

## 1. עיקרי הממצאים

- 1.1. סה"כ חובות למועצה בגין מיסים (עד סוף 2014), היטלים ומים (עד סוף 2010) בעת כתיבת הדו"ח הם - 6,509,725.80 ₪. ראה תגובות מנהלת מח' גבייה.
- 1.2. מתוך סה"כ החובות:
  - חובות מעל 100,000 ₪ - 3,301,096.80 ₪.
  - חובות 50,000-100,000 ₪ - 1,496,586.1 ₪.
  - חובות מתחת ל - 50,000 ₪ - 1,712,042.9 ₪.
- 1.3. מתוך הרשימה מסומנים כמועמדים למחיקה 14 מקרים שונים בסך 954,532.7 ₪. המקרים הללו לא נבדקו ע"י הביקורת מדוע עומדים למחיקה.
- 1.4. ברשימה נפרדת בה מוצגים נתונים של חובות מעל 2000 ₪ ושטרף 2014, שאנחנו בסיומה של השנה סה"כ חובות - 2,369,948 ₪ (חלק מרשימה זו מופיעה גם ברשימה הכללית) מתוך הסכום הנ"ל 227,564 ₪ הם אלו שחובם בין 2,000-10,000 ₪. ראה תגובות מנהלת מח' גבייה.
- 1.5. נמצא כי מח' הגבייה גובה את דמי הצהרון, ביטוח תאונות וקרן קרב שאינו זה מתפקידה.
- 1.6. נבדקו ע"י הביקורת בצורה מדגמית מס' מקרים שנידונו בוועדת מחיקות והנחות, ממצאה בדו"ח המפורט.
- 1.7. נמצא כי קיימות החלטות בוועדת מחיקות והנחות שאינן עודכנו במחשב. ראה תגובות גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.
- 1.8. נמצא כי מחקו חובות מים וביוב בחלק מהמקרים. מדיניות המועצה היא לא למחוק חובות מים וביוב. אציין כי זו אינה מדיניות כתובה.
- 1.9. מדיניות המועצה לא למחוק חובות לבעלי נכסים. מדיניות שאינה כתובה, נאמר ע"י מנהלת מח' הגבייה. במספר נכסים נמצא כי נרשמה הערת אזהרה בטאבו, לא בכולם.
- 1.10. לא קיים מעקב אחר התחלות בנייה ולא מעקב אחר תוספות בנייה לא מטעם המועצה ולא מטעם הגבייה. ראה תגובות גזבר/מזכיר ומנהלת מח' גבייה בסוף הדו"ח.
- 1.11. אין פקח למועצה. ראה תגובות גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.
- 1.12. גבייה 2014, לא מתבצעים הליכים בכל המקרים לגבות את הכספים של אותה השנה. אי גבייה התשלום לאותה שנה צובר ריביות וחובות גבוהים שקשה לתושב להחזירם. ראה תגובות גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.
- 1.13. במהלך הביקורת נבדקו מקרים ובהם לא ניתן היה למצוא ממצאים ותעוד לפעולות אכיפה שבוצעו בעבר. חוסר נתונים במחשב, מקרים בהם לא נמצאו תיק תושב, אין נתונים מספיקים בתיקים הקיימים. ראה תגובות מנהלת מח' גבייה.
- 1.14. נמצאו נכסים בבעלות אשר נמחקו להם חובות.

1.15. נמצא כי קיימים נכסים שלא גבו עליה מס' חודשים או מס' שנים וזאת בשל חוסר מעקב אחר איכלוס נכס.

1.16. נמצא כי קיימים מקרים בהם במחשב רשום חוב בכותרת "מסופקים" – ריכוז של חובות קודמים שאין עליהם פרוט בגין מה. התושב אינו יודע מה מכיל תחתיו חוב "מסופקים". ראה תגובת גזבר/מזכיר ומנהלת מח' גבייה בסוף הדו"ח.

1.17. נמצא כי בחלק מהמקרים מעודכנת ההנחה טרם שולם החלק היחסי שמוטל על התושב לשלם מסך תשלום הארנונה. ובחלק מהמקרים לא מעדכנים עד תשלום החלק היחסי. יש לנקוט במדיניות אחידה. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.

2. מתוך פרוטוקולים ועדת הנחות ומחיקות לשנת 2012-2013 נמצא כי:

2.1. בפרוטוקול ועדת מחיקות לפי סעיף 339 מס' 1/2012:

- מס' פיזי [REDACTED] – הועדה אישרה הנחה 80% כאשר הועדה רשאית לאשר עד 70% הנחה למעט מקרי רווחה- נמצא תקין. ההנחה עודכנה במחשב. וממליצה למחוק חוב משנת 2005. נכון לכתיבת דו"ח זה לא קיים חוב בארנונה. ראה תגובת גזבר/מזכיר ומנהלת מח' גבייה בסוף הדו"ח.

אושר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.

- מס' פיזי [REDACTED] - נכס בבעלות – הועדה אישרה הנחה 80% כאשר הועדה רשאית לאשר עד 70% הנחה, לשנים 2009 ו- 2010 - נמצא תקין. ראה תגובת גזבר/מזכיר ומנהלת מח' גבייה בסוף הדו"ח.

נמצא כי ההנחה לשנים אלו לא עודכנה במחשב - נמצא לא תקין. לכן החוב עמד על- 36,356 ₪ (נכון לתאריך 10/9/2014) ובמעמד הביקורת עודכנה ההנחה והחוב עומד כעת על 21,214 ₪. המשפחה שילמה את החלק היחסי. החוב על שנים 2009-2010.

לשנת 2011 אין אישור הנחה, חסרים מסמכים.

ב-2014 שילמו 3234 ₪ ע"י שנה זו.

בתאריך 22/7/2013 ניתן אישור/תעודה כי "אין למועצה מגדל התנגדות לאשר רישום/העברת זכויות לגבי נכס זה". כאשר החוב למועצה על נכס זה בסוף 2013 עמד על 28,566.70 ₪ - נמצא לא תקין.

בעבור מסמך אישור זה, ניתן ע"י בעל הנכס צ'ק ע"ס 5324 ₪ של חברת [REDACTED], שכיום אינה קיימת - נמצא לא תקין. לטענת פקידת הגבייה נתנו את הצ'ק על הסכום הזה משום שהם זכאים להנחה אך טרם קיבלו כי טרם הגישו את המסמכים המלאים לקבלת ההנחה.

בתאריך 12/5/2014 הוצא מכתב ע"י מנהל מח' גבייה לרשם המקרקעין לבטל את אישור המועצה להעדר חובות עד להודעה חדשה, וזאת כאשר הבינו שנעשתה טעות בהוצאת מכתב להעדר חובות.

בשנת 2010 החלו הליכי אכיפה אך נעצרו בהוראת הגזבר וראש המועצה דאז.

למשפחה זו נכס נוסף שמספר [REDACTED] ובו קיים חוב ע"ס 4036 ₪ נכון להיום.

נכון לכתיבת דו"ח זה עומד החוב משנים קודמות לנכס שמספרו [REDACTED] על 13,867 ₪.

לשנת 2014 בזכות 1320 ₪.

סה"כ שני הנכסים חוב קודם ע"ס 17,903 ₪.

בועדת הנחות האחרונה 10/2014 אושרה הנחה 70%, עודכן במחשב.

- מס' פיזי [REDACTED] – הועדה אישרה הנחה ע"פ סעיף 339 לשנים 2009 עד 2011 בשיעור של 70%. נמצא כי ההנחה לא עודכנה במחשב. נמצא כי החוב נמחק ע"ס 10,833.10 ₪

, גם החלק היחסי 30% שצריכים היו לשלם אחרי 70% הנחה. במחשב רשום ביטול ע"פ אישור ועדה, בוצעה מחיקת החוב בתאריך 31/3/2013. נמצא לא תקין. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.

הני"ל עזבה את הנכס בשנת 2012. נשארו חובות של ביצורית הודעות דרישה בסך 1346 ₪ משנת 2011. טוענת שאין לה כסף, לא מתקיימים הליכים לגביית החוב. במחשב קיימים נתונים עד שנת 2011, לפני כן אין מידע.

**אושר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.**

## 2.2 בפרוטוקול ועדת הנחות מס' 1/2012 מיום 12/6/2012:

- **מס' פיזי [REDACTED]** – ע"פ חו"ד היועמ"ש קיבל 50% הנחה בגין נכס שעומד ריק ושאינו ראוי למטרת מגורים. ע"פ חוק פטור מלא מארנונה לחצי שנה בלבד על נכס ריק, חד פעמי. חצי שנה נוספת הנחה 66% ושנתיים נוספות 50% הנחה. נמצא תקין.  
כיום קיים חוב שוטף של 332 ₪.
- **מס' פיזי [REDACTED]** – הועדה אישרה 70% הנחה בגין המלצת הרווחה. לא נמצא תיק בגביה עם הפרטים וההחלטה. יתכן ונמצא במשרדי הרווחה. מומלץ להוסיף לתיק האישי מסמך ובו רשומה סיבת ההנחה ושהתיק וההחלטה נמצאים במחלקת ברווחה. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.
- **מס' פיזי [REDACTED]** – לא אושרה הנחה, חסרים מסמכים. ב - 2013 אושרה הנחה של 70% - מקרה רווחה.  
חוב 12,000 ₪ שנתי. ב 2014 צריכה לשלם 30% = 3700 ₪. נמצא תקין.
- **מס' פיזי [REDACTED]** – הועדה דחתה את הבקשה. ב - 2013 קיבלה הנחה בגובה 20% בגין חד הורית, ללא ועדה. אין חובות – יש הוראת קבע - נמצא תקין.
- **מס' פיזי [REDACTED]** – אושרה הנחה 70% בגין חו"ד ע"ס. כיום ב 2014 מקבלת 80% הנחה ע"פ מבחן הכנסה ללא ועדת הנחות.  
לא קיים חוב נכון להיום - נמצא תקין.
- **מס' פיזי [REDACTED]** – אין בחינה של היועמ"ש כפי שהחליטה ועדת הנחות – לא נמצא תקין, לא בוצעה החלטת הועדה. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.  
קיבלה הנחה 20% בשנים 2012-2014 – חד הורית.
- **מס' פיזי [REDACTED]** – הבקשה נדחתה עקב אי הצגת מסמכים המעידים על הוצאות רפואיות חריגות. מקבל הנחה 33% בגין ילד נכה ע"פ החוק – נמצא תקין.

### 2.3 בפרוטוקול ועדת הנחות מס' 2/2012 מיום 31/12/12:

הערה: בפרוטוקול לא מצויין מס' פיזי, רשום שם ומשפחה. אין להביא לדיון שמות אלא רק מספר פיזי או מספר משלם בלבד – לא תקין. תוקן ועודכן בדו"ח הביקורת.

• **מס' פיזי** – הוגשה הנחה בישיבה הקודמת אך לא אושרה מחוסר הצגת מסמכים. בועדה זו לא אושרה למרות בקשת העו"ס להנחה וזאת לאחר עיון בתלושי המשכורת, מזונות ופרוטוקול בית המשפט – נמצא תקין. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.

• **מס' פיזי** – בשל היותה חד הורית זכאית ל 20% הנחה. הגישה בקשה דרך מח' הרווחה והועדה אישרה עוד 10% סה"כ 30% הנחה לשנת 2012 בלבד. בועדת הנחות 1/2013 אישרה הועדה הנחה של 70% מקרה רווחה – נמצא תקין. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.

#### 2.4 בפרוטוקול ועדת מחיקות מס' 2/2012 מיום 25/7/2012:

- **מס' משלם** – החלטת הועדה: "הוחלט לבצע עיקול חשבון במערכת הבנקים במטרה לתפיסת כספים בטרם החלטה על מחיקת החוב". החוב משנים 2006-2007. לא נמצאה היסטוריה לפני 2012 במחשב. לא קיים תיק במח' גבייה – נמצא לא תקין. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.

בתאריך 13/8/2012 בוצע עיקול – לא נמצאו כספים.

בתאריך 5/9/2012 נפתח תיק בהוצאה לפועל.

בשנת 2013 נעשה איתור – מגורים

בתאריך 6/2014 בוצע עיקול בבנק הדואר, לא נמצאו כספים.

כיום החוב – 37,409.30 ₪.

משלם נוסף ע"ש (לאחר הגרושים) חוב – 3020 ₪. ההסתברות לגביית החוב נמוכה.

- **מס' משלם** – מס' פיזי – החלטת הועדה: "יש לפעול אצל רשם הירושות והעזובות". החוב נמחק בפרוטוקול 3/2012. סה"כ חוב – 39,108.9 ₪, משנת 2003-2004. אין נכס בבעלות.

- **מס' משלם** – החלטת הועדה: "הוחלט למחוק חובות עד השנים 2002 עקב התישנות 7 שנים מהליך אכיפה ראשוני, והחוב משנת 2003 יש לפעול לגבייתו". אין נכס בבעלות.

לא בוצעה מחיקה של החוב עד 2002 למרות החלטת ועדת מחיקות. החוב הינו בגין תשלומי מים, אדמות חקלאיות. במחשב רשום ב - 2007 חיוב רטרואקטיבי 3050 ₪ על שנים 2001-2002, לא ברור מדוע נעשה עידכון ב - 2007? החל מתאריך 2/1/2007 צבר ריבית כ - 10,000 ₪ כל שנה. כיום החוב עומד על 169,976.30 ₪.

11/2013 לא החזיקו בנכס. לא נרשמו פעולות נוספות במחשב.

9/2013 היו מעקלים ולא אותרו מטלטלין שווה ערך. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.

- **מס' משלם** – החלטת הועדה: "לפעול במסגרת סעיף 339, והחוב בגין היטל ביוזם ומים להעביר לאחריות תאגיד המים".

נכס בבעלות. נרשמה הערת אזהרה בטאבו. החובות לפני 1997, אין נתונים לפני 1997 במחשב. כמו כן אין תיק בעניינם שנמצא באגף הגבייה. לא נעשו פעולות במחשב למימוש החלטת הועדה לפי סעיף 339.

בשנת 2012 ניתנה הנחה של 90%, מקרה רווחה ניתן לתת עד 80% הנחה. לא מופעים בועדת הנחות 2012. ההנחה עודכנה במחשב אך לא שולמו 10% הנותרים שהם 3499 ₪ - נמצא לא תקין.

בשנת 2011 שולמה ארנונה לאחר הנחה.

קיים חוב מים – שלא שולם בכלל כמו כן ביוב.

פעולות שבוצעו לגביית החוב:

עיקול ברישום, עיקול בנק. לא נמצאו כספים.

2013 – הודפס תיק עיקול מטלטלין. לא קיים תיק תושב בגבייה – נמצא לא תקין.

מצבם כיום – חייבים ללא טיפול. לא מתבצעים הליכים לגביית הכספים.

חוב קיים – 253,237 ₪ – נמצא לא תקין.

הערת הביקורת – מדיניות המועצה - יתרה שלא שולמה בעקבות הנחה שניתנה, לא תינתן הנחה. קרי אם ניתנה הנחה 90% יש לשלם 10% ורק לאחר מכן תעודכן ההנחה.

ישנם מקרים שמעדכנים הנחה טרם תשלום וישנם שלא. יש לקיים מדיניות אחידה לכלל האוכלוסיה. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.

• **מס' משלם [REDACTED]** – החלטת הועדה 2012: "לצרף החלטה קודמת של ועדת מחיקות, וכן לצרף ע"ש מי בטאבו נרשמה הערת האזהרה". נכס לא בבעלות.  
החלטת ועדה נוספת תאריך 3/2013: "המלצה למחיקת חוב אבוד לפי סעיף 338, חברה בע"מ שהנה מוגבלת ומוגדרת ברשם החברות כמפרת חוק. בוצעו פעולות אכיפה בעבר שלא צלחו. חובות משנת 2009 יתרות מים. סך החוב למחיקה 17,214.9 ₪".

מעיון בתיק: בוצע עיקול אשראי, בוצע עיקול בנק. התקיימה מחיקה נוספת ב 2010 באישור גזבר, יועמ"ש וחשב מלווה וזאת מאחר ולא היה שימוש בנכס ע"י משכנות הושעיה. כיום יתרת אפס.

חובות מים 25,032 ₪ נמחקו – נמצא לא תקין. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.

אוסר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.

• **מס' משלם [REDACTED]** – נכס בבעלות – לא נידון.

מקרה זה לא נידון בוועדת מחיקות עם זאת נבדק חשבונם והשתלשלות האירועים בגינם. חוב ע"ס 197,914 ₪ - הסכם שנקבע בשנת 2009 לשלם 58,000 ₪ ע"י החוב. שולמו 30,000 ₪ + 13,500 ₪. נותרו עוד 15,000 ₪ למחיקת החוב. מחיקת החוב ע"פ חו"ד משפטית חוק ההתיישנות. לשאלת הביקורת מדוע לא פעלו לגביית החוב במשך 7 שנים? לא ניתן לבדוק.

כיום משלמים באופן שוטף, לא קיים חוב בשנים אחרונות. קיים חוב על שנים קודמות עדיין רשום חוב ע"ס 206,861 ₪.

לא קיימת גבייה לגבי סיום הסדר החוב ע"ס 15,000 ₪ ובסיום החזר ההסדר, תתבצע מחיקת חוב.

• **מס' משלם [REDACTED]** – נכס לא בבעלות. החלטת הועדה: "לפעול במסגרת 339".

יתרות מיסים 2007 ו – 2009 . 2008 שולם.

20/1/20004 נפטרה [REDACTED] מאז הבן [REDACTED] גר בבית, מצב בריאותי קשה. ביקש הנחה בשל מצבו הבריאותי.

2010 – הוצא עיקול בפועל, לא בוצע.

2013 – חוב 10,860 ₪ בוצעה מחיקה.

לטענת הגבייה לא ניתן לגבות את החוב.

• מס' משלם [REDACTED] - נכס בבעלות - החלטת הועדה: "לפעול במסגרת 339".

2013 - ביטול היטל חיוב ביוב כ – 52,000 ₪ בהמלצת מח' רווחה.

בוצעה הערת אזהרה בטאבו. כיום חוב עומד על 68,221.50 ₪.

אושר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.

שלושת המשלמים הללו לא נבדקו ע"י הביקורת, נרשמה רק החלטת הועדה.

כל הנכסים בבעלות המשלמים.

• מס' משלם [REDACTED] מס' נכס [REDACTED] - נכס בבעלות – החלטת הועדה: "יש לעיין בהחלטה הקודמת ולפעול בהתאם, ולקבל נסח טאבו על רישום הערת אזהרה על הנכס".

• מס' משלם [REDACTED] - נכס בבעלות – החלטת הועדה: "לפעול במסגרת 339".

אושר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.

• מס' משלם [REDACTED] - נכס בבעלות – החלטת הועדה: "לפעול במסגרת 339".

## 2.5 בפרוטוקול ועדת מחיקות מס' 3/2012 מיום 31/12/2012

- **מס' פיזי [REDACTED] מס' משלם [REDACTED] - נכס לא בבעלות.** החלטת ועדה: "החוב נוצר בשנים 2003-2004 הנישום שכר נכס מסחרי במושבה לשם הפעלת מסעדה. הנישום נפטר, וכל הליכי הגביה שננקטו לגביית החוב הן כנגד החייב והן כנגד עיזבונו לא צלחו. לנישום אין נכסי מקרקעין.  
לאחר סקירת ההליכים שננקטו על ידי מחלקת הגביה, העדר סיכויי גביה ובהתייחס למשך זמן קיומו של החוב, החליטה ועדת המחיקות להמליץ על מחיקת החוב מספרי המועצה". סה"כ חוב – 39,108.9 ₪, משנת 2003-2004.  
החוב נמחק בפרוטוקול 3/2012.

**2.6 בפרוטוקול ועדת מחיקות מס' 1/2013 מיום 4.7.2013**

**מחיקות אלו לא נבדקו ע"י הביקורת.**

- **מס' נכס [REDACTED]** – חוב למחיקה 12,002 ₪. אישור הנחה 80% סעיף 339.  
אוסר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.
- **מס' נכס [REDACTED]** – **נכס בבעלות יורשים קיים הסדר** - חוב למחיקה 24,278.70 ₪. אישור הנחה 80% סעיף 339.  
אוסר למחיקה ע"י משרד הפנים – 23,145.90 ₪ נשאר לתשלום 1,132.8 ₪.
- **מס' נכס [REDACTED]** – **נכס בבעלות** - חוב למחיקה 144,354 ₪. סעיף 338.  
אוסר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.
- **מס' נכס [REDACTED]** – **נכס בבעלות** - חוב למחיקה 12,318 ₪ אישור הנחה 80% לשנת 2012. סעיף 339.  
אוסר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.
- **מס' נכס [REDACTED]** – **נכס בבעלות** - חוב למחיקה 126,846.65 ₪. מאושר למחיקה סעיף 338.
- **מס' נכס [REDACTED]** – חוב למחיקה 516,114.70 ₪. מאושר למחיקה – הסכם פשרה.  
**נכס בבעלות שייך ל [REDACTED]**
- **מס' נכס [REDACTED]** – חוב למחיקה 10,372.3 ₪. מאושר למחיקה סעיף 338.  
**הבעלים [REDACTED] נכס בבעלות.**  
אוסר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.
- **מס' נכס [REDACTED]** – חוב למחיקה 68,851.60 ₪ מאושר למחיקה. סעיף 338.  
אוסר למחיקה כל רשומים ע"י משרד הפנים.  
סה"כ מחיקת חובות לוועדה זו – 915,137 ₪.

**2.7 נמצא בפרוטוקול ועדת מחיקות מס' 2/2013 מיום 20.8.2013**

- מס' משלם [REDACTED] – נכס בבעלות חוב למחיקה 164,917 ₪.  
אושר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.
- מס' משלם [REDACTED] – נכס בבעלות חוב למחיקה 52,695 ₪.  
אושר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.
- מס' משלם [REDACTED] – נכס בבעלות חוב למחיקה 83,923.80 ₪.  
אושר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.
- מס' משלם [REDACTED] – נכס בבעלות חוב למחיקה 62,004 ₪.  
אושר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.
- מס' משלם [REDACTED] – חוב למחיקה 54,916 ₪.  
אושר למחיקה ע"י משרד הפנים כל הסכום.

**בכל המקרים הללו:**

- ✓ כל החובות הינם משנת 1997.
- ✓ החוב הנומינלי הינו 18%-13%, השאר ריבית מצטברת.
- ✓ המלצת הוועדה בכל אחד מהמקרים: "עקב הנסיבות ממליצה הוועדה לאשר מחיקה לפי סעיף 338. לא ידוע על פעולות אכיפה בשנים האחרונות". **נכתב באופן גורף בכל המקרים הללו. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ת.**
- סה"כ מחיקות לוועדה זו 418,455 ₪.
- אושרו למחיקה כל הרשומים ע"י משרד הפנים.

## 2.8 בפרוטוקול ועדת מחיקות מס' 3/2013 מיום 20.10.2013

כל הנכסים לא בבעלות מלבד שניים הרשומים, נכס בבעלות.

- מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 4226.70 ₪. מאושר למחיקה סעיף 338.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 2,123.40 ₪. מאושר למחיקה. סעיף 338.
  - מס' נכס [REDACTED] – החוב ע"ש חברת [REDACTED]. חובות משנים 1998-1999 ע"ש 669,395.60 ₪. 2004 התבצע עיקול מטלטלין. מאז 2004 לא בוצעו פעולות אכיפה. ע"פ המלצתו של היועמ"ש חלפו הרבה שנים ואין אפשרות לגבות את החוב. במחשב לא ניתן לראות אם נעשו פעולות בשנים קודמות ל- 2004. לא קיימת חו"ד היועמ"ש בתיק. נתנה חו"ד היועמ"ש בע"פ. אושר למחיקה. ראה תגובת גזבר/מזכיר בסוף הדו"ח.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 107,309 ₪ לא אושר למחיקה ע"פ חו"ד היועמ"ש.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 184,761.20 ₪ אושר למחיקה ע"פ חו"ד היועמ"ש.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 30,321.10 ₪ אושר למחיקה ע"י היועמ"ש. נכס משועבד לבנק דיסקונט והכספים עברו במלואם לשם.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 5498.20 ₪. אושר למחיקה סעיף 338.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 5130.50 ₪. אושר למחיקה סעיף 338.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 7545.90 ₪ אושר למחיקה סעיף 338.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 154,663 ₪ - לא מאושר מחיקה.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 23,262.2 ₪ אושר למחיקה המלצת מחלקת רווחה.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 21,113.5 ₪ אושר מחיקה, חוב חינוך, סעיף 338.
  - מס' נכס [REDACTED] – נכס בבעלות. חוב למחיקה 59,095.38 ₪ אושר למחיקה לפי הסכם פשרה.
  - מס' נכס [REDACTED] מס' משלם [REDACTED] – נכס בבעלות. חוב למחיקה 276,462.2 ₪ אושר למחיקה בכפף להסדר. סעיף 338.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 799,249.9 ₪. אושר למחיקה המלצת היועמ"ש.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 17,214.9 ₪. אושר למחיקה סעיף 338.
  - מס' נכס [REDACTED] – חוב למחיקה 61,041 ₪. אושר למחיקה סעיף 338.
- סה"כ מחיקות לוועדה זו – 2,166,441.70 ₪.
- אושר למחיקה ע"י משרד הפנים לפרוטוקול זה – 2,171,484.8 ₪.

- קיים הפרש בין סך המחיקות בפועל לבין סך המחיקות ע"פ אישור משרד פנים ע"ס – 5043.1 ₪.

**3.1 בשיחה שהתקיימה עם מהנדסת המועצה:**

- קבלת תוכניות מהתושב לקבלת היתר – בנייה חדשה. המהנדסת ממלא טופס ובו שטח הבנייה לגביית היטלים ובעתיד ארנונה.
- בתוספת בנייה – מצלמת את התוכניות של הקיים ומעבירה למח' גביה לגביית היטלים על ההפרשים. נתונים על הקיים במח' גביה.
- בשני המקרים הללו בניית נכס חדש ותוספת בנייה לא קיים מעקב בנייה מטעם המועצה.
- העברה בטאבו – מהנדסת המועצה בודקת את גודל השטח לאחר הפקעה ומעבירה טופס חישוב שטחים לצורך גבייה למח' הגביה. בודקים אם שולמו היטלים או לא.

**3.2 בפגישה עם מנהלת מח' גביה, הגב' אפרת חביב, חברת "מגער":**

- לחברת "מ.ג.ע.ר" נהלים פנימיים על פיהם מתנהלת המחלקה. שני נהלים מתוכם מתייחסים לתהליך רישום הנכס במחלקת גבייה.
- נוהל פתיחת נכס ונוהל עדכון תוספות בנייה, בניה חדשה וגביית היטלים.
- עם הגשת התוכניות למח' הנדסה מקבלת הגבייה חישוב שטחים, מזינה למחשב את כל הפרטים, סיווג נכס בנייה. מחייבת היטלים תעול וסלילה ע"פ הנתונים.
- החל מהשלב הזה מחכים להודעה מהלקוח על כניסה למגורים בנכס. ממח' המיס על עדכון מס' נפשות או מאדם כזה או אחר "המודיע" כי גרים בבית. ואז מחייבים ארנונה.
- כנ"ל לגבי תוספת בנייה.
- למחלקת הגבייה אין רשימה של בתים בבנייה או בתים שבונים בו תוספת.
- אין מעקב אחר שלבי הבנייה.
- אין פקח שמדווח לגבייה.
- לגבי היטלים – בחלק מהנכסים אין היסטוריה לגבי היטלים ששולמו בעבר, ואם שילמו על כמה מטר שולם. אלו חישובים שמחלקת הגבייה טוענת כי אין היא צריכה לבצע אלא לקבל זאת כמוצר מוגמר לאחר חישוב ממחלקת ההנדסה.
- ע"פ נוהל "עדכון תוספות בנייה, בנייה חדשה וגביית היטלים" סעיף 9 רשום: "האחריות על חישוב האגרות וההיטלים היא על מחלקת ההנדסה. התושב מקבל העתק של החישוב

ואותו מעביר למח' הגביה". יש פעמים שאינו מתבצע כפי הרשום בנוהל, החישוב נעשה במח' הגביה.

✓ הערת הביקורת – אין אחידות ברישום הנכס או החייב/תושב/משלם. לעיתים רשום לפי מס' פיזי לעיתים לפי ת.ז. או גוש וחלקה או מס' משלם. דבר זה יוצר קושי בחיפוש המשלם במערכת, איבוד פרטים וסרבול. לאחרונה נפתח תיק ובו מתוייקים כל המשלמים, שהם שוכרי הדירות בלבד ע"פ תעודת זהות בלבד, קיימת אחידות.

#### 4. המלצות

- 4.1 חובה על המועצה לעבוד ע"פ חוק. בכל תחום בו נדרשים.
- 4.2 על המועצה להתנהל במדיניות אחידה לגבי כל התושבים.
- 4.3 יש לתעד כל הליך שמתנהל מול התושב. ללא תעוד לא ניתן לבוא בדרישה בכל תשלום שהוא.
- 4.4 יש לעדכן החלטות ועדת מחיקות וועדת הנחות מיד עם סיום קיום הועדה.
- 4.5 מומלץ כי המועצה תקבל החלטה לגבי מחיקת חובות לבעלי נכסים.
- 4.6 ע"פ מדיניות המועצה אין למחוק חובות מים וביוב. ולקיים מדיניות זו לכל התושבים כאחד.
- 4.7 יש לגייס פקח לטובת מעקב אחר בנייה חדשה ותוספות בנייה.
- 4.8 על המועצה לקיים תיק היתרי בנייה ולשמור למעקב לתקופה של 7 שנים לפחות, לאחר מכן להעביר לארכיון בצורה מסודרת שקל יהיה למצוא את התיקים.
- 4.9 מומלץ שמחלקת הגבייה תוציא מסמך לתושב אשר בונה בית או תוספת עם קבלת ההיתר כי עליו להתייצב בתום הבנייה ועם כניסתו למגורים, במחלקת הגבייה להסדר תשלומי ארנונה.
- 4.10 מומלץ מאד שתהיה אחידות בקיטלוג התושב, מספר ת.ז., מספר משלם, מספר נכס, מספר פיזי. לבחור באחד מהם, ולהיות עקביים ברישום.
- 4.11 יש לפעול לגביית תשלומי הארנונה וההיטלים ולבצע אכיפה לכולם במידה שווה.
- 4.12 יש לפעול לטובת התושב באם ידוע על קשיים כלכליים להנחותו לקבל הנחה מתאימה למצבו. יש לידע את התושבים בנושא זכאותם.
- 4.13 הביקורת ממליצה לפנות למח' הרווחה ולהוציא את כל מקרי הרווחה אשר אינם יכולים לשלם את מיסי הארנונה וצוברים חובות אשר לא יעמדו בתשלומים בעתיד. לסייע להם ולהגיש איתם בקשות לועדת הנחות ולהפחית את תשלומי הארנונה וזאת כדי למנוע צבירת חובות שלאחר מכן עוברים לועדת מחיקות כי אין ביכולתם לשלם.
- 4.14 בשל מקרים של נכסים שלא שולמו בגינם תשלומי ארנונה, חודשים ואף שנים אחורה, שלא הוצאו להם שוברי תשלום, יש לבצע הצלבות בין מח' המים ובדיקת צריכות מים, השוואה למס' הדיירים בבית, לבין אלו אשר קיבלו טופס 4. יש לבצע גביה מתאריך האכלוס.
- 4.15 על המועצה לפעול בכל האמצעים העומדים לרשותה, ע"פ חוק, לגביית חובות עבר בעניין מיסי הארנונה וההיטלים.

בברכה,  


איריס שחף – מבקרת פנים  
המועצה המקומית מגדל

## תגובת המבוקר, מר עובדיה יחיאל, גזבר/מזכיר המועצה

מגדל, יום רביעי ח' שבט תשע"ה, 28 ינואר 2015

ג.נ.,

במסירה אישית

לכבוד  
הגב' איריס שחף  
מבקרת מועצה מקומית מגדל  
מושבה מגדל

### הנדון: תגובה המבוקר לדו"ח ביקורת מס' 1 לשנת תשע"ה בנושא גביה

הריני להשיב לדו"ח הביקורת אשר הועבר אלי במייל מיום 18/1/2015 (על גבי הדו"ח נרשם תאריך שגוי 16/11/2014), ההתייחסות הינה בהתאם לסעיפים המופיעים בדו"ח ועליהם נרשמה ביקורת והערה "לא תקין" בלבד ואין התייחסות לשאר הסעיפים, כדלקמן:

### תיקון טעויות סופר בדו"ח

תקופת הביקורת נרשמה שנת 2013 במקום 2014-8-12.

### עיקר הממצאים

- א. סעיף 1.7 – תוקן, ההנחות ומחיקות שלא הוזנו תוקנו.
- ב. סעיף 1.10 – בקשות למתן היתרים להתחלות בניה וגם תוספות בניה ניתנות על ידי הוועדה המרחבית לתכנון ובניה גליל מזרחי. כל תושב שמבקש לבנות ו/או להוסיף בניה נדרש לפנות ולקבל את הסכמת המועצה. עם קבלת הבקשה – מעבירה מהנדסת המועצה למחלקת הגביה טופס לחישוב היטלי פיתוח ורק לאחר תשלומם נחתמת התוכנית על ידי המועצה ואז היא מוגשת לוועדה למתן היתר. לכל תושב / נכס נפתח תיק ובו מרוכזים הנתונים שלו.
- ג. סעיף 1.11 – ב 1/2/15 נכנס לתפקידו פקח רב תכליתי שיעבוד במועצה, לאחר שעבר ועדת בחינה על פי חוק.
- ד. סעיף 1.12 – למחלקת הגביה נוהל מוסדר של הליכי הגביה בהם הם צריכים לנקוט, במהלך שנת 2014, נשלחו מספר פעמים הודעות דרישה, בוצעו הליכים של עיקולי בנקים, עיקולים ברישום של מיטלטלין, ואף בוצעו הליכי עיקול והוצאת מיטלטלין בפועל, כמו כן, בוצעו הליכי עיקול משכורת. מצ"ב דו"ח ממחלקת הגביה על ביצוע פעולות אכיפה מסומן נספח 1", לעניין זה יובהר, כי לא בכדי הגיע המועצה לאחוז גביה שוטף של 88.97% למועד תשובתי זה.

תגובת המבקרת: חברת הגביה מבצעת את הפעולות הבאות: הוצאת דרישת תשלום ראשונה אחת לכל חודש אי זוגי.

הוצאת דרישת תשלום שנייה אחת לכל חודש זוגי.

ע"פ נספח 1 – ריכוז פעולות אכיפה 2014 :

צוי עיקול בנק – 754 משמע 12 צווי עיקול לכל הבנקים, לכל נישום, דהיינו 62 נישומים/חייבים ע"פ הנתון מעל 50% שילמו או הגיעו להסדר.

רישום מטלטלין – לחייב מוסרים מסמך כי באים לעקל מביתו בגין החוב בעוד כמה ימים, 4 נישומים.

עיקול בפועל – הגיעו מעקלים, עיקלו מטלטלין בעלי ערך או לא עיקלו כי לא היו מטלטלין בעלי ערך לעיקול.

ה. סעיף 1.14 -

עד לסוף שנת 2012 – ניהלה חב' ביצורית את מחלקת הגביה של המועצה. האכיפה של חב' ביצורית נעשתה בחיפה מהמשרד הראשי ובמחשבים אחרים מאלה המצוים במועצה. נוכח האמור לעיל, אין עדכון במחשבי המועצה על הליכי גביה. יחד עם זאת נבקש מבצורת להדפיס לנו את כל הנתונים ממחשב הגביה שלהם והם יתויקו פיזית בתיקי התושב במועצה. ביחס לשנים קודמות, היה רישום ככל שבוצעו פעולות. יובהר כי הרישום מוגבל במחשב ל 7 שנים.

**תגובת המבקרת:** למרות תגובת המבוקר יש מקרים בהם יש תעוד מ – 2004 מ – 2008. ישנם גם חובות שנמחקו משנים 1997-8 ללא פרוט. חובה על המועצה לתעד במסמכים בתיק התושב וגם במחשב מח' הגביה. יתרה מזאת לבצע גיבויים למידע כל תקופה. חובתה של המועצה לתת תשובות מספקות לתושבים בעניין חובם. לדוגמא: הגדרה לחוב בשם "מסופקים" אינו מפורט בגין מה החוב.

ו. סעיף 1.15 -

חובות מסופקים הינם חובות אבודים שחלפו למעלה מ- 7 שנים אשר לא הצליחה המועצה לגבות. על מנת שלא למחוק את החובות מספרי המועצה, הועברו אלה לסעיף מסופקים. דרך עבודה זו הופסקה בשנת 2007 עם מינוי וועדה ממונה.

**פרוטוקולים**

|    |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ז. | <b>מספר פיזי</b> | <p>במקרה הנ"ל הנישומה הייתה זכאית להנחה סוציאלית בשיעור של 80% בהיותה נכה בשיעור של 100% אי כושר עבודה. הנחה זו אינה הנחה אשר ניתנת על ידי וועדת ההנחות אלא הנחה הניתנת אוטומטית על פי החוק בהתאם לאישורים של ביטוח לאומי.</p> <p>במקרה, זה הנישומה, לא הגישה בקשה לקבל את ההנחות להן הייתה זכאית ולכן המועצה בהתאם להוראות סעיף 339 נתנה לה באמצעות מחיקת חובות את ההנחה לה הייתה זכאית על פי חוק היינו 80%.</p> <p>מצ"ב אישור משרד הפנים מיום 20/1/2013 על מחיקת החוב בסך של 5,590 ש"ח. מסומן <b>נספח "2"</b>.</p>                                                                                                                                                          |
| ח. |                  | <p>גם מקרה זה הובא בפני וועדת מחיקות לשם מתן הנחה רטרואקטיבית שלא מומשה בהתאם להוראות סעיף 339. הנישום היה זכאי במועד מתן ההנחה להנחה של 80% בהתאם למבחן הכנסה. התיק המלא נמצא אצל מחלקת הרווחה.</p> <p>יתר טענות הבקורת יבדקו שוב – ותמסר תשובה פרטנית לגבי ממצאים אלו.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ט. | <b>מספר פיזי</b> | <p>חובה של הנישומה לשנים 2008 – 2010 עמד על סכום של כ- 14,410 ש"ח הוועדה אישרה לנישומה בגין שנים אלה, מכוח סעיף 339 הנחה בשיעור של 70% הבקשה למחיקה לפי סעיף 339 אושרה על ידי משרד הפנים.</p> <p>בשנת 2012 וטרם ניתן אישור משרד הפנים, בוטל החיוב לשנת 2008 מאחר וחויבה שלא כדין. כלומר, בעת מתן אישור משרד הפנים למחיקה, צריכים היו במחלקת הגביה להזין מחיקה של 70% בלבד מיתרת החוב שהייתה לאחר ביטול החוב של 2008, היינו מסכום של כ- 10,087 ש"ח, ולפיכך צריכה הייתה להשאיר יתרה בסך של כ- 3277 ש"ח. מאחר ומקור הטעות הינו טכני – תתוקן הטעות ומחלקת הגביה תפעל לגביית החוב מהנישומה בגין היתרה בכרטיס היינו את ה-30% הנותרים. מצ"ב חומר רלוונטי.</p> <p><b>נספח "3"</b></p> |
| י. | <b>מספר פיזי</b> | <p>כל תיקי הנחה שבהם קשורה מחלקת הרווחה, נמצאים מפאת חיסיונים של הנתונים במחלקת הרווחה. התיקים מסודרים על פי שנים וכל החומר נמצא בתוכם.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|     |           |                                                                                                                                                             |
|-----|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| יא. | מספר פיזי | המדובר בנישומה חד הורית, קיבלה הנחה של 20% בהיותה חד הורית על פי חוק. לגבי חוות הדעת – חוות הדעת צריכה הייתה להנתן ביחס להיותה של הנישומה בהליכי פשיטת רגל. |
|-----|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### סעיף 2.3

יב. מס' פיזי – הליקוי תוקן נרשם מספר פיזי.

יג. מס' פיזי – הליקוי תוקן נרשם מספר פיזי. לגבי ההנחה הוגשה בקשה מיוחדת לוועדת הנחות מכח פרק ד' -סעיף 7 לחוק ההסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) לפיה לוועדה יש סמכות ליתן הנחות למבקש נזקק בשל מצב רפואי מיוחד של עד 70%. הוועדה החליטה לאור המלצת הרווחה ליתן ההנחה. התיק על פרטיו המלאים נמצאים במחלקת הרווחה.

### סעיף 2.4

יד. מספר משלם – ננקטו הליכי אכיפה בהתאם להוראות וועדת המחקר, פעולות האכיפה לא נרשמו בתיק מאחר וחב' ביצורית ביצעה את כל הליכי הגבייה מהמשרד הראשי יוזמן תיק האכיפה.

טו. מספר משלם – המחיקה לא אושרה על ידי משרד הפנים, הובא בשנית לוועדת מחיקות ביום 20/10/2013 והוועדה לא אישרה את המחיקה, בשל הליכי אכיפה שבוצעו.

### טז. הערת בקורת -

בהתאם להוראות סעיף 16 לפרק ו' לתקנות ההסדרים במשק המדינה הנחות מארנונה – לנישום זכות לשלם את הארנונה (המופחתת) במשך שנת הכספים. לא שילם הנישום את הארנונה עד לסוף שנת הכספים, תבוטל ההנחה.

### "ביטול ההנחה

16. זכאי להנחה שלא פרע במלואה את יתרת הארנונה שהוטלה על הנכס בשנת הכספים, עד יום 31 בדצמבר של אותה שנה, תהיה ההנחה שנקבעה לו בטלה מאותו יום ותיוסף ליתרת הארנונה."

יז. מספר משלם – המדובר בחברה בע"מ שהשתלטה והקימה מבנים בלתי חוקיים (קארוואנים) באזור מקטע החוף הוצא כנגד החברה צו הריסה אשר בוצע בפועל על ידי הוועדה המקומית לתכנון ובניה, החברה לא קיימת

כיום ואין ברשות החברה נכסים ו/או אפשרות לגבות את החוב ועל כן, נמחק החוב. נקבע כי החברה הינה חברה מפרת חוק המחיקה אושרה על ידי משרד הפנים ביום 14/1/2014 מצ"ב אישור משרד הפנים נספח 4".

#### סעיף 2.7

בכפוף להוראות סעיף 186 לצו המועצות המקומיות ובהתאם לנוהל חוזר מנכ"ל ונוכח מצבם הסוציו האקונומי הגרוע והואיל ונישומים אלה מוכרים במחלקת הרווחה ומטופלים בה, ובשים לב למהות החוב ומועד היווצרותו הוחלט על ידי וועדת המחיקות להמליץ בפני משרד הפנים למחוק את החוב על אף קיומו של הנכס. משרד הפנים קיבל ההמלצה ואישר מחיקת החוב. לאחר אישור משרד הפנים, אושר למחיקה בפועל על ידי החשב המלווה וראש המועצה הרצל גדז ז"ל.

"186. כל סכום המגיע למועצה שתשלומו נתאחר לא פחות משלוש שנים והוא נראה כחוב אבוד, רשאית המועצה לוותר עליו ולמחקו מהפנקסים. בכל מקרה אחר, טענה החלטת המועצה אישורו של השר ובלבד שיהיו סבורים שהדבר הוא לטובת הציבור."

#### סעיף 2.8

ביחס לנכס [REDACTED] חוות דעת היועמ"ש ניתנה במסגרת דיוני הוועדה והוכתבה על ידי היועמ"ש לפרוטוקול המפורט של הוועדה.

בכבוד רב,

יחיאל עובדיה  
גזבר / מזכיר המועצה

בס"ד

ז' שבט, תשע"ה  
27 ינואר, 2015

לכבוד  
איריס שחף  
מבקרת המועצה המקומית מגדל  
כאן.

ג.נ

הנדון : טיוטת דוח ביקורת לשנת 2014 בנושא גביה

במענה לדוח שהומצא לידינו, להלן התייחסותנו :

בראשית דברי אציין כי חב' מ.ג.ע.ר החלה את עבודתה ב 01.01.2013, וכל פעולות שנעשו ע"י עובדיה בוצעו עפ"י דין ובהתאם לאישורים חתומים ע"י הגורמים הרלוונטיים במועצה ובמשרד הפנים.

עוד יצוין כי נושא נוהל מחיקת החובות מתבצע אך ורק לפי סעיפים 186, לצו המועצות המקומיות וסעיף 181 לצו המועצות המקומיות, השונים במעט בניסוחם מסעיפים 338 ו- 339 לפקודת העיריות. יודגש כי בצו המועצות המקומיות בנוהל מחיקת חובות סעיף 186, וסעיפים 81 ו- 132 לא נדרש אישור הממונה על המחוז למחיקת **חובות אבודים** אך המועצה פעלה לחומרה וקיבלה את אישור הממונה על המחוז למחיקת החוב.

**תגובות המבוקרת:** בהמשך לרשום מעלה אזי מדוע ועדת מחיקות מתנהלת ע"פ סעיפים 338 ו-339? על המועצה לקיים את צו המועצות המקומיות על סעיפיו השונים בעניין מחיקות והנחות לציין בפרוטוקול הועדה כי פועלים ע"פ סעיפים אלו בלבד. בנוסף להתייחס ולפעול גם לפי חוזר מנכ"ל והעדכונים בו.

לעניין תחלופת המנהלים במחלקת הגביה יצוין כי, המנהלת הראשונה הוחלפה לצורך קידומה בחב' מ.ג.ע.ר ובאישור הגורמים הרלוונטיים במועצה. מר תומר בן לולו אשר החליף את המנהלת נמצא כלא ראוי לנהל את המחלקה והוחלף בהתאם לדרישת גזבר המועצה. לאור האמור, תחלופת המנהלים נעשתה אך ורק לתועלת המועצה והגביה.

**תגובות המבוקרת:** חברת מגער לא פעלה לתועלת המועצה, קידומה של עובד מגער אינו לטובת המועצה אלא לטוב העובד ולטובתה של חברת מגער. הבאת עובד שאינו מתאים למח' הגביה במועצה מגדל הינה שיקול דעת מוטעה של חברת מגער ואילה לתועלת המועצה.

אציין שגם כעת מנהלת המחי' מסיימת את תפקידה מטעמים אישיים ומהלך זה אינו לטובת המועצה. אציין שוב כי תחלופת עובדים בתדירות כזו גורמת נזק למועצה ולהליכי הגבייה בה ולא להיפך. לתשומת ליבה של חברת מ.ג.ע.ר בהתנהלותה בנושא תחלופת עובדים.

#### להלן תגובתנו עפ"י סעיפי הדוח:

- סעיף 1.1 יתרות החוב הינן עד 31.12.2014, ולא כפי שצוין ("עד 2010"), מצורף מסמך- מסומן 1.1.

#### תגובת המבקרת: הכוונה למים שהועברו לתאגיד החל מסוף 2010. יתרות מיסים עד סוף 2014 תוקן בגוף הדו"ח.

- סעיף 1.10 – חב' מ.ג.ע.ר ובכלל זה, מנהלת סניף מגדל, מקודדת נכסים בבניה בהתאם לתכניות המועברות אליה ע"י מח' ההנדסה. טבלת אקסל לתקופת עבודתה של מ.ג.ע.ר מצורפת בזאת.
- 1.12 – אכיפת הגביה בגין השנה השוטפת מתבצעת אחת לחודשיים בדרך של משלוח הודעות דרישה מיד לאחר התאריך האחרון לתשלום לכל אותם חייבים שלא שילמו את הארנונה במועד. המשך האכיפה מתבצע עפ"י הנחיות המועצה ובין היתר עיקולי בנקים, משכורות ועיקולי מיטלטלין ובפועל. לאור האמור, הגביה והאכיפה מתבצעות בצורה שוטפת בניגוד לביקורת בסעיף זה, והראיה אחוזי הגביה הגבוהים בארנונה השוטפת בייחס למועצות מקומיות בעלות מבנה סוציאקונומי זהה למגדל.
- יצוין כי ההנחות עפ"י דוחות הביטוח הלאומי ומשרד הביטחון מעודכנים עם קבלת הדוחות במחלקה בצורה אחידה לכל הזכאים להנחה.
- 1-13 – בכל תקופת עבודתה של חב' מ.ג.ע.ר החל מיום 01.01.2013, כל הממצאים וכל פעולות האכיפה שבוצעו, מתועדים הן במערכת הגביה, הן במערכת האכיפה והן בתוך התיק. יודגש כי ממצאים טרם תחילת עבודתה של חב' מ.ג.ע.ר לא היו באחריותנו ולעיתים לא נוכל לספק מידע היסטורי עד לשנת 2012.
- 1.14 – חובות מסופקים ניתן למצוא את הרכבם בחזרה בשנים במע' המחשב עד לשנת 1997 וזאת מאחר והחב' לאוטומציה ערוכה בצורה זו.
- 2.1 – מס' פיזיקלי, מס' פיזיקלי, מס' פיזיקלי - עפ"י סעיף 339, נוהל מחיקת חובות, רשאית הוועדה לאשר מחיקת חוב בכל שיעור שתחפוץ, אין ציון לשיעור המחיקה המקסימלי שרשאית הוועדה לאשר, ולראיה אישור משרד הפנים למחיקות אלה. יצוין כי במידה ושיעור המחיקה (ההנחה 80%) לא היה בסמכותה של ועדת המחיקות, משרד הפנים לא היה מאשר זאת. לעניין המסמכים החסרים התיק הוגש ע"י מחלקת הרווחה קיימת סבירות שהמסמכים נמצאים שם.

#### להלן השתלשלות העניינים לעניין מס' פיזיקלי:

המדובר על משפחה מרובת ילדים וקשת יום המטופלת המח' הרווחה. בשנת 2012 הוגשה בקשה לוועדת המחיקות ע"י מחלקת הרווחה, אשר אושרה ע"י משרד הפנים ובוצעה בפועל בשנת 2014. יצוין כי בגין השנים עד 2010 כל החובות שולמו.

לעניין שנים 2011-2013 אמורה להיות מוגשת בקשה לוועדת המחיקות ע"י מח' הרווחה וקיים סיכוי סביר שהמחיקה תאושר הן ע"י הוועדה והן ע"י משרד הפנים במידה ואכן יהיה אישור לא יוותרו חובות נכון ליום זה. לעניין אישור היעדר חובות שנמסר למר [REDACTED], אישור זה נמסר באישור הגזבר.

**\*\* בעניין מס' פיזי [REDACTED]:** בתקופת חב' ביצורית הגישה המועצה בקשה למחיקת חוב על סך 14,410 ₪ אשר אושרה ע"י משרד הפנים בשנת 2014. יצויין כי סך מחיקת החוב היה נמוך מאישור משרד הפנים ולפיכך לא נותרה יתרת חוב, נותרו הוצאות האכיפה של חב' ביצורית שאינם שייכים למועצה.

• לגבי שנים 2012 אחורה התשובות יינתנו ע"י הגזבר.

• 2.6 – ועדת מחיקות מס' 1/2013 מיום 4.7.2013

**\*\* מס' נכס [REDACTED] – שוכר**

**\*\* מס' נכס [REDACTED] – שוכר.**

**\*\* מס' נכס [REDACTED] – בעלים נמכר בכינוס נכסים.**

**\*\* מס' נכס [REDACTED] – בעלים אושרה הנחה רטרו מבחן הכנסה, אושר ע"י משרד הפנים.**

**\*\* מס' נכס [REDACTED] – בעלים – מחיקת היטלים, הוכיח ששילם בעבר.**

**\*\* מס' נכס [REDACTED] – שוכר.**

**\*\* מס' נכס [REDACTED] + [REDACTED] – שוכר – הסכם פשרה – שונה סיווג נכס מצימר למגורים ולא עודכן במערכת.**

**\*\* מס' נכס [REDACTED] – שוכר.**

• סעיף 2.7 נכסים מפרוטוקול ועדת מחיקות 2/2013 מיום 20.8.2013:

• א. קיימים נכסים הרשומים על שמם כבעלים

ב. חובות ביוב ומים – יתרות ישנות מאוד החל משנת 1997 שהמועצה לא רצתה להעביר לתאגיד והועברו למחיקה. עו"ד אייל פרח הבטיח שיגבה זאת משפטית. ומבקרת המועצה נכחה בדיון. יצוין כי המקרים הני"ל אושרו למחיקה ע"י משרד הפנים.

**תגובות הביקורת: נוכחות המבקרת בישיבה הינה כמשקיפה בלבד. דוחות הביקורת מתבצעים בדיעבד.**

• סעיף 2.8 ראי מצורף.

• סעיף 3 – מחלקת הגביה פועלת עפ"י נוהל פתיחת נכס 05/15 משנת 2013 אשר אושר ע"י המועצה. נוהל קיים בנהלי מ.ג.ע.ר במחלקת הגביה. כמו כן, לאור הערת הביקורת הופקה טבלה של נכסים בבניה מיום 01.01.2013 אשר תועבר לגזבר המועצה לצורך בדיקת הנכסים ואכלוסם. יצויין כי הנכסים שסווגו כנכס בבניה עד שנת 2012 – רשימה הועברה לגזבר המועצה לבדיקתה מול מחלקת ההנדסה. עוד יצויין שמחלקת הגביה שואפת לעבוד עפ"י נוהל "עדכון תוספת בניה, בניה חדשה וגביית היטלים" ולקבל את החישוב הכספי המדויק ממח' ההנדסה.

- פתיחת נכס ע"י מחלקת הגביה מ.ג.ע.ר : מס' פיזי – עפ"י גוש וחלקה. מס' משלם – עפ"י ת.ז.  
נכסים שנפתחו טרם כניסת מ.ג.ע.ר נפתחו בצורות שונות.  
החל מתחילת עבודתה של מ.ג.ע.ר קיימת אחידות מלאה.
- סעיף 4.9 – ייושם.
- סעיף 4.10 עד 4.12 – מיושם.

**בברכה,**

**חביב אפרת**

**מנהלת מח' הגביה מ.מ. מגדל.**

**לכבוד:**מר ישראל אמרוסי – ראש המועצהחברי ועד ביקורתגזבר/מזכיר המועצה**דוח תיקון ליקויים לדוח ביקורת מס' 1 בנושא גבייה לשנת תשע"ה**

| מס' סעיף הממצא בדוח | ממצאים דוח ביקורת                                                                                   | תוקן/לא תוקן<br>ימולא ע"י המבוקר גזבר/מנהל מחלקת גבייה                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1                 | חובות למועצה בגין מיסים עד 2014 סה"כ 6,509,725.80 ₪. היכן עומד החוב היום ואלו מהלכים בוצעו לגבייתו? | <p>1. 742,403.5 ₪ אושרו למחיקה בוועדת מחיקות בנוסף 279,633.4 ₪ ממתין לחוות דעת של היועמ"ש (ראה בזאת פרוטוקולים מחיקת חובות 1+2/2015)</p> <p>2. 1,142,890 ₪ חיוב בגין היטלים, כאשר 850 אלף חיוביים לא ברי גביה (תושבי חו"ל, נישומים מיועדים להליך גביה משפטי) מצורף בזאת רשימת חייבים.</p> <p>3. <span style="background-color: black; color: black;">XXXXXXXXXX</span> חוב של 296 אלף חוב בהקפאה מול המועצה.</p> <p>4. 3.6 מיליון, 33 נישומים חייבים מיועדים לטיפול משפטי. (רצוף בזאת רשימה)</p> <p>5. 700 אלף בטיפול שוטף.</p> |
| 1.3                 | מתוך סה"כ החובות עמדו למחיקה 954,532.7 ₪, האם נמחקו?                                                | סכום שאושר למחיקה הינו 742,403.5 ₪ כמו כן 279,633.4 ₪ ממתין לחוות דעת של היועמ"ש.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.4                 | חובות מעל 2000 ₪ עמדו, בסוף שנת 2014 על 2,369,948 ₪ מתוך הדוח כמה מתוכם נגבו?                       | נכון להיום נגבו סך של 370 אלף ₪ (ראה בזאת מאזן גביה 30.6.2015)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.5                 | האם מח' הגבייה ממשיכה לגבות דמי צהרון, ביטוח תאונות וקרן קרב?                                       | כן                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.7                 | האם החלטות ועדת הנחות ומחיקות עודכנו במח' הגבייה?                                                   | כן                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1.8                 | האם נקבעה מדיניות לגבי מחיקת חובות מים וביוב?                                                       | <p>1. נכון להיום ישנם חובות של 71,278.1 ₪ יתרות ביוב מלפני 2015 ו- 635,739.8 ₪ יתרות מים מלפני 2015.</p> <p>2. מדיניות המחיקות הינם עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים בכך שלא ימחקו חובות לבעלי נכסים למעט</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|      |                                                                                                          |                                                                                                                   |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                          | במקרים חריגים ובאישור היועמ"ש והממונה ממשרד הפנים. (ראה בזאת חוזר מנכ"ל 5/2012)                                   |
| 1.9  | מחיקת חובות ארנונה לבעלי נכסים האם קיבלה המועצה החלטה לגביהם?<br>האם לבעלי נכסים נרשמה הערת אזהרה בטאבו? | המועצה פועלת לפי הנחיות חוזר מנכ"ל משרד הפנים. במהלך השבועיים הקרובים סיום הליך רישום הערות בטאבו.                |
| 1.10 | האם קיים מעקב אחר התחלות בנייה או תוספות בנייה למטרת גביית ארנונה בכניסת הדיירים להתגורר בבית?           | ישנו קלסר היתרי בניה, אשר מסודר לפי חודש קבלת ההיתר, ולאחר חצי שנה נשלח פקח המועצה לבצע ביקורת האם המבנה אוכלס.   |
| 1.11 | גיוס מפקח למועצה                                                                                         | כן                                                                                                                |
| 1.12 | אלו פעולות בוצעו לגביית חוב של שנת 2014? היום 7/2015                                                     | הודעות דרישה, עיקולי בנק ופניות טלפוניות. יתרת החוב לתחילת שנה עמדה על 624 אלף נגבו 205 אלף (ראה בזאת מאזן גביה). |
| 1.13 | האם יש נוהל מסודר לתיעוד פעולות ומהלכים לגביית חובות אז והיום?                                           | ישנה תוכנה ייעודית אשר מנהלת את פעולות האכיפה של כל נישום ונישום.                                                 |
| 1.15 | נכסים חדשים שלא גבו מהם ארנונה מתחילת כניסתם למגורים בבית, מס' חודשים או שנים, האם נגבה חובם?            | הגיע להסדר ושילם. נמצאים בהתכתבות משפטית, ובמקביל הני"ל בהליך אכיפה מנהלי.                                        |
| 1.16 | רישום חוב "מסופקים" ללא תיעוד על מה החוב. יש לתעד כל מהלך גבייה ולקיים רישום בגין מה החוב. האם מבוצע?    | בעבר הועברו חובות ארנונה מים, וביוב ישנים לחובות מסופקים, כיום לא מועברים יותר חובות לסעיף חובות מסופקים.         |
| 1.17 | עדכון הנחה, טרם תשלום החלק היחסי ללא הנחה. ולעיתים לא מעדכנים הנחה טרם תשלום. איך מתנהלים היום?          | הנחות ממוסדות המדינה מעודכנות אוטומטית בנובמבר שנה לפני, הנחות מבחן הכנסה/ ועדת נזקק בכפוף לתשלום.                |

בברכה,

איריס שחף

מבקרת המועצה המקומית מגדל  
(וממונה על תלונות הציבור)