

# דוח ביקורת גביה

מאי 2023

# מדיניות

המועצה אינה פועלת בתחום עיקולים ברישום, עיקולי מטלטלים והערות אזהרה בטאבו למרות שקיימים באפשרויותיה.

נדרש דיון במדיניות טיפול בחובות וקנסות( כולל חלופת מרכז לגביית קנסות), שיטות האכיפה, עיקולים ברישום ועיקולים בפועל.

# יעדי גביה

➤ לא הוגדרו יעדי גביה וטיפול בחובות מסופקים במחלקה ובכלל.

➤ אין הגדרת יעדים לעיקולים ולטיפול בחובות מסופקים.

➤ המועצה העסיקה בשנת 2021 עו"ד לטיפול ב-10 תיקי גביה.

בשנת 2022 לא הועסק עו"ד לטיפול במקרי גביה.

בשנת 2023 קיימת התקשרות ראשונית, טרם בוצעה כל פעילות מעשית .

רמת הטיפול בתיקי הוצאה לפועל ובחייבים לא משמעותית, דבר הפוגע ביכול המועצה

לגבות חובות מסופקים .

# ארנונה וחייבים

א- סה"כ חייבים ארנונה למועצה כ- 31 מיליון ₪ .

ב- מתוכם כ-8 מיליון ₪ בטיפול משפטי מול מט"ש עירון.

ג- חובות מסופקים בארנונה 12.9 מיליון ₪ .

ד- חובות למי מגידו – אגרת ביוב כ- 5.8 מיליון ₪ .

ה- נדרש להכין תיקים ונתוני חייבים , מחייב הגדרת סדרי עדיפויות וטיפול ביתר הנושאים והתושבים.

ו- הביקורת מעירה כי, אין בקרה וטיפול בחובות מסופקים במערכת הגביה.

# סקר נכסים

תכנון מדידה עדכני	מדידה אחרונה	היישוב
	2022	אליקים
2024	2015	עין העמק
2023	2017	רמות מנשה
2023	2015	דליה
	2020	עין השופט
	2022	רמת השופט
	2021	גלעד
2024	2017	יוקנעם מושבה
2023	2017	הזורע
2023	2017	משמר העמק
2024	2017	מדרך עוז
2024	2016	מגידו
2024	2016	גבעת עוז

# אכיפה

- 1) יש להפעיל מערך אכיפה חיצוני ופתיחת תיקי הוצאה לפועל ברשות האכיפה.
- 2) יש להגדיר מדיניות אכיפה וצעדים להגברת האכיפה והעמקת הגביה.
- 3) יש לרשום הערות אזהרה בטאבו לבעלי נכסים.
- 4) יש להפעיל מנופי לחץ על חייבים: עיקולי רכב, אי חידוש רישיון נהיגה, צו עיכוב יציאה מהארץ, הגבלות על קופות גמל וחסכונות.

# אגרת ביוב

- קיימים פערי גביה באגרה של כ-5.8 מיליון ₪.
- החוב מתמקד במדרך עז. האגודה החקלאית הורו לבעלי הרפתות שלא לשלם את האגרה ויצרו חוב של כ-300,000 ₪.
- לאור מורכבות הגביה והחישובים, נדרש גורם מקצועי שיתמודד עם השומה והחישובים.

# כוח אדם

**א- העובדות לא עברו כל הכשרה בתחום הגביה . אינן בקיאות בתחום ומחייבות את מנהל המחלקה להיות מעורב כמעט בכל פעולה מורכבת מול התושבים.**

**ב- העובדות אינן בקיאות במכלול התנאים והנתונים לזכאות בהנחות לתושבים.**

**העובדות מקבלות פניות מהתושבים כמוקד, אינן יכולות לתת מענה מידי וממתינות להגעת מנהל המחלקה שיתמודד עם הנושאים השונים. המשמעות רמת שירות נמוכה ובלתי אפשרית מבחינת התושבים.**

**➤ מתקבלים כ- 40-50 פניות בטלפון או במיילים. נמצא כי חלק גדול מהפניות הם על טעויות בחיוב, במדידה, בהפעלת ריבית מוקדמת חיובים כפולים ועוד.**

**מתחייב בדק בית בכל הקשור לתקשורת ולקשר עם התושבים.**

# בקרות

- 1) מנהל המחלקה אינו מקיים בקרות יומיות/ שבועיות/ חודשיות על כלל הפעילות.
- 2) מנהל המחלקה, אינו עורך בקרות על העובדים באשר לגובה ההנחות, סיווג ועוד.
- 3) לא מתקיימת מיפוי ודרישת חובות מחייבים באופן שוטף.
- 4) לא מתקבלים דוחות ביצוע תקופתיות.
- 5) מגער לא מקיימת ביקורות מקצועיות ולא מוציאה דוח שנתי.
- 6) אין בקרות של מנהלת הארנונה על מנהל מחלקת הגביה והעובדים.
- 7) יש להגדיר במדיניות כתובה מהן הפעולות המחייבות אישור מנהל הארנונה.

## תשלומים באינטרנט

➔ מחלקת הגביה עוסקת בהוראות חיוב שונות כגון: גני ילדים, חוגים, קייטנות, כינוך מיוחד, רווחה ועוד.

➔ המשמעות מכך שמתחייב תשומת לב לתחומים אלה מעבר לפעולות הגביה.

➔ הביקורת ממליצה לבחון הוראות תשלום דיגיטליות ישירות מול ההורים והתחומים השונים.

## הרשאות

(1) לעובדות הגביה קיימות הרשאות להקטנת נכס, שינוי סיווג וזיכויים.

(2) אין בקרת ביצוע של מנהל המחלקה.

(3) נדרשת רמת ותק, מקצועיות והסמכה למתן הרשאות משמעותיות: הקטנת נכס, סיווג.

(4) יש לקיים בקרה בפועל של מנהל המחלקה על כל פעולה של ההרשאות.

## מבוא כרמל

יש להוסיף כוח אדם מקצועי שיטפל באזור התעשייה .

הביקורת מעירה כי, קיים ידע וסיכון רב אצל עובד אחד .

# אבטחה פיזית

א- מחלקת הגביה אינה מאובטחת בשום אמצעי מיגון כמתחייב מגורם גביה ואחסנת כספים.

ב- בחלונות המחלקה אין סורגים וניתן להיכנס ללא כל קושי למשרדי הגביה.

ג- בכניסה למחלקה אין דלת פלדלת.

ד- יש למגן באופן מידי משרדי הגביה, בהתאם לרמת הסיכונים והגדרת האבטחה הנדרשת.

ה- מתנהל תהליך הפקדות יומי של כספי הגביה, ממוצע הכספים הנגבים מידי יום הינו כ-20,000

40,000 ₪ כאשר בכל יום בין השעות 12-13 נלקחים הכספים והשיקים להפקדה בבנק.

➤ לא קיים נוהל רישום ומעקב על הכספים המתקבלים ע"י עובד המועצה המעביר לבנק.

➤ אין מענה לכספים הנגבים אחר הצהריים, כך שבכספת המועצה קיימים כספים לא מוגנים בשעות הערב

והלילה. במועד הביקורת נמצא כי כ-40,000 ₪ היו בלילה בכספת.

# המלצות

(1) לבנות צוות גביה מקצועי ומיומן.

(2) להגדיר יעדים ופעולות אכיפה והעמקת הגביה לחייבים.

(3) לבחון גורמים מקצועיים לטיפול בגביה : מי מגידו ומבוא כרמל.

(4) לקיים בקרות על פעולות עובדי הגביה.

(5) לקיים ביקורת תקופתית על פעילות מחלקת הגביה, נהלים, נורמות,

תוצאות פעילות הגביה, רמת השרות ועוד .