

**דין וחשבון
על הביקורת השנתית
לשנת 2023**

01-04-2024

לכבוד
מר שמואל בוקסר
ראש העירייה
א.נ,

הנדון: דוח על ממצאי הביקורת לשנת 2023

הריני מתכבדת להגיש לך דו"ח ביקורת לשנת 2023 בהתאם לסעיף 170 ג(א) לפקודת העיריות.

דוח הביקורת כולל ביקורת בנושא "שילוט עסקים", שנערך בהתאם לתוכנית העבודה השנתית ביוזמת הביקורת ובעקבות דרישות של ראש העירייה וועדת הביקורת. כמו כן, הדוח כולל התייחסות לעבודת צוות תיקון ליקויים על דו"חות ביקורת קודמים בשנת 2023, וכן בדיקות רבעוניות שוטפות שנעשו בתחומים שונים: בחינת כינוס וועדות חובה ובדיקת הימצאות כלי רכב תפעוליים בחניוני העירייה.

עבודת הביקורת התבססה על: חוקים, תקנות, נהלים, הנחיות, מידע ספציפי, מידע מקצועי ומשפטי, תוך המשך קידום ושכלול כלי הביקורת.

הדוחות המסכמים נמסרו לך מיד עם ביצועם, וכוללים ממצאים ובהם ליקויים שחלקם כבר תוקנו עוד במהלך הביקורת וחלקם נמצאים עדיין בהליך בחינה ובדיקה, דוחות אלו לאחר הערותיך והשלמות במידה ויתבקשו על ידך יועברו לאחר עדכון למועדה לענייני הביקורת, ולאחר מכן לאישור המליאה, ולבסוף לצוות לתיקון ליקויים אשר ידון בדרכים ובמועדים לתיקון הליקויים ומניעת הישנותם.

הדוחות כוללים מעקב אחר יישום המלצות ביקורת שבוצעו בעבר, עבודות ביקורת חדשות לפי תכנית הביקורת, ביקורות עפ"י דרישתך ודרישת הוועדה לענייני ביקורת.

ליישום ההמלצות ושיכלול הליכי העבודה בעירייה חשיבות רבה לקידום וייעול המערכות הפועלות בעירייה, כשעבודת הביקורת מתבצעת על פי החוק והתקנות וההנחיות, תוך שמירה על המדיניות העירונית לפעולות למען ולטובת תושבי העיר.

מטרות הביקורת כמוגדר בפקודת העיריות לבחון חסכון והתייעלות, התמקצעות, ואיכות השירות, תוך שמירה על תרבות הארגון במסגרת עקרונות של טוהר המידות, דוחות הביקורת משקפים את הנורמות הנדרשות לתרבות ארגונית המתבססת על קיום החוק והמנהל התקין.

ברצוני לציין את שיתוף הפעולה הפורה מעובדי העירייה ואת פעולותיהם ליישום ההמלצות.

בכבוד רב,

אביה גור-אל

עובדת לשכת מבקר העירייה וממונה על תלונות הציבור

תהליך הגשת דוח מבקר העירייה

- הגשת דוח שנתי על ממצאי הביקורת לראש העיר
- העתק לוועדה לענייני ביקורת
- **מקור-פקודת העיריות: סעיף 170ג (א) אחת לשנה**
- אחת לשנה
- ראש העירייה יגיש את הערותיו לדוח לוועדה לענייני ביקורת וימציא לכל חברי המועצה העתק מהדוח בצירוף הערותיו
- **מקור-פקודת העיריות: סעיף 170ג(ג)**
- תוך 3 חודשים
- הוועדה לענייני ביקורת תדון בדוח המבקר ובהערות ראש העירייה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה
- **מקור- פקודת העיריות: סעיף 170ג (ד)**
- תוך חודשיים
- דיון מיוחד על ידי המועצה לאישור החלטות הוועדה ולאישור דוח המבקר
- **מקור- פקודת העיריות: סעיף 170ג (ה)**
- תוך חודשיים
- דיון בצוות לתיקון ליקויים בליקויים שנמצאו בדוח המבקר ובדרכים למניעת הישנותם
- **מקור- פקודת העיריות: סעיף 170ג (ה)**
- תוך 3 חודשים
- סוף תהליך
- סוף תהליך

התייחסות ראש העיר.

בשנים הקרובות קיים צפי לגידול בכמות העסקים בתחום עיריית נס ציונה. כחלק מתוכנית העבודה לשנת 2023, ראינו חשיבות בקיום ביקורת בנושא שילוט עסקים, מתוך הבנה כי נושא השילוט בעיר חשוב בהיבט חוקי וניהול תקין וכן במיצוי הכנסות.

עובדת משרד המבקר לקחה על עצמה לבצע את הביקורת בנושא שילוט עסקים בעיר.

בהתאם לממצאי הדוח ולהמלצות הביקורת, יבוצע סקר שילוט בתדירות קבועה אחת לחציין לפחות ובמידת הצורך אחת לרבעון, על מנת לאכוף ולבקר אחר הצבת שילוט בהתאם לחוק העזר העירוני לשילוט.

כמו כן, יחוזקו ממשקי העבודה ויבוצעו הצלבות ועדכונים אוטומטיים, בין המחלקות הרלוונטיות: גבייה, הנדסה, רישוי עסקים ושילוט לצורך ייעול תהליך הגבייה והבקרה. כמו גם, תבוצע דיגיטציה במערכת של הליך הבקשות החריגות.

מסמך "אמות המידה להצבת שילוט בתחום עיריית נס ציונה", יעודכן בכל הקשור לבקשות שילוט ורישיון להצבת שילוט, באופן בו יוגדר כי במקרים מסוימים, בהתקיימות קריטריונים שיגובשו על ידי ועדת השילוט בהתאם לסוג השילוט ומידותיו, תשלום אגרת השילוט תהווה רישיון לשילוט. במקרים אחרים וחריגים כדוגמת: שילוט המצריך אישור מהנדס, שינוי בשילוט קיים/חדש וכד', הליך בקשה ורישיון לשילוט יבוצע כמתואר בחוק העזר העירוני ובנהלי העירייה.

נמשיך בביצוע אכיפה לגבייה מפיגורים בכל האמצעים העומדים לרשות העירייה: הודעות דרישה, אכיפה מנהלית וטיפול משפטי במידת הצורך, לצורך מיצוי הכנסות וצמצום חובות פיגורים.

בנוגע לוועדות העירייה נמשיך וננישם את נוהל וועדות (שאף עודכן בשנת 2024) תוך מתן דגש לכינוסים המחויבים על פי חוק ופרסום תמצית הדיון באתר העירייה.

תוכן עניינים

6	דוח ביקורת בנושא שילוט עסקים
31	ביקורת מעקב, יישום המלצות ותיקון ליקויים משנים קודמות
32	ביקורת כינוס וועדות חובה
37	ביקורת פתע הימצאות הרכבים התפעוליים בחניוני העירייה

דוח ביקורת בנושא: שילוט עסקים

לשנת 2023

תוכן עניינים

8.....	א. בסיס חוקי
9.....	ב. מבוא
10.....	ג. מטרת הביקורת
10.....	ד. היקף ומתודולוגיית הביקורת
11.....	ה. תמצית מנהלים
17.....	ו. ממצאי הביקורת
17.....	קיום נהלים
18.....	סקרי שילוט
20.....	ביקורת שילוט
21.....	אגרת שילוט
25.....	רישיון/בקשות שילוט
26.....	פיקוח ואכיפה
27.....	וועדת שילוט
27.....	שקיפות והנגשת המידע
29.....	נספח א' - מדגם שילוט עסקים

א. בסיס חוקי

1. פקודת העירייה סעיף 246 לפקודת העיריות (נוסח משולב) הסמיכה את העירייה לפקח על הצגת מודעות, שלטים וטבלאות במקומות עסק או על גבי לוחות או במקומות אחרים, או לאסור הצגתם.
2. בהתאם לסעיפים 246, 250 ו-251 לפקודת העיריות, קיימת סמכות לרשות המקומית להתקין חוקי עזר שמטרתם להסדיר את ההצגה של מודעות ושלטים בעיר ולהטיל בחוק עזר בין היתר, חובת תשלום של אגרת שילוט.
3. מכוח סעיפים אלו וכדי לשמור על חזות פני העיר נקבעו תקנות וכללים המחייבים את בעלי העסקים המעוניינים להציב שלטי פרסום ומידע על עסקיהם: כללים להגשת רישיון שילוט ואמות מידה לשילוט.
4. בשנת 2009, אושר חוק עזר לנס ציונה (שילוט) התשס"ט-2009. (להלן: חוק העזר) המחייב את אישור העירייה, בגין כל הצבה או התקנת שלט לרבות פרסום על לוחות המודעות.
5. העירייה פועלת בנוסף לחוק העזר העירוני בהתאם למסמך "אמות מידה להצבת שילוט בתחום עיריית נס ציונה", המפרט את המקומות המוקצים לשלט) כל סוגי השילוט המוצבים ברחבי העיר נס ציונה) והאישורים הנלווים שיש לקבל לצורך הצבתו.
6. העירייה ובכלל זה וועדת שילוט, מפקחת ומבקרת על כל נושא השילוט וכל סוגיו וגווניו: שלטי חוצות, שלטים בבתי עסק, שלטים על לוחות מודעות, שילוט אלקטרוני וכדומה.

ב. מבוא

1. השלט הינו אמצעי להעברת מסרים ומידע לציבור. בעיר נס ציונה קיימים שלטים רבים מסוגים שונים: שלטי חוצות, שלטים אלקטרוניים, שלטים מסחריים בבתי עסק, שלטים על גבי מבנים נטושים, באתרי בנייה, בתחנות דלק, שילוט על גבי סוכך, שילוט לפרסום אירועים, שילוט בפעוטונים/גני ילדים פרטיים וכו'.
2. בביקורת זו התמקדנו ב**שילוט עסקים** על כל סוגיו: שילוט רגיל (לרבות שלטי "חמור"- שלט מונח על המדרכה) שילוט אלקטרוני, שילוט בתחנות דלק וכדומה.
3. החל מחודש מרץ 2021, תחום השילוט בעירייה, מנוהל על ידי סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים, באגף שפ"ע. בעבר, העבודה התנהלה בהובלת אגף שפ"ע במשולב עם אגף הגביה.
4. סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים, אחראית על הטיפול בהסדרת רישוי השילוט והפרסום בתחומי העירייה, בהתאם לחוקים והתקנות ובהתאם למדיניות העירייה, המוגדרת באמות המידה ובנוהל השילוט הפנימי.
5. בין יתר תחומי אחריות סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים:
 - בדיקות סקר שילוט, הפקת דוחות ותיאום מול החברה הסוקרת ואוטומציה.
 - סיוע וליווי בהכנת מכרז סקר שילוט.
 - הסדרת תשלומי אגרות שילוט עסקים.
 - מעקב וביקורת על רישוי שלטים.
 - טיפול בבקשות לרישוי שילוט חוצות.
 - הסדרת הדבקת המודעות על גבי לוחות המודעות העירוניים.
 - הכנת חומר והשתתפות בוועדת שילוט.
 - טיפול תיאום בכל נושא הגביה וחובות אבודים בתחום השילוט.
 - תיאום הפעילות מול קבלני השילוט (כולל מכרזים)
 - טיפול בנושא שילוט עירוני – רחובות, מספרי בתים וכיו"ב.
6. נכון לשנת 2023 קיימים *כ- 3,870 שלטים ברחבי העיר (המחויבים באגרת שילוט ומדווחים לאגף הגביה בעירייה).

*לרבות שילוט חוצות.

ג. מטרת הביקורת

הביקורת תבחן את תחום שילוט העסקים בעיר, תוך מתן דגשים בנושאים הבאים :

- ✓ עמידה בהוראות חוק עזר לנס ציונה (שילוט), התשס"ט-2009, ובחינת עדכניותו
- ✓ קיום סקרי שילוט, בחינת הליך רישוי לשילוט וניהול הגבייה עבור אגרות שילוט
- ✓ ניהול התהליך במערכות המחשוב : מערכת לניהול שלטים ומערכת "אוטומציה", נאותות מאגר המידע וקיום בקורות ממוחשבות בתהליך
- ✓ בחינת פעילות העירייה ושיתוף הפעולה בין המחלקות המעורבות (שילוט ורישוי עסקים, גבייה, משפטית ופיקוח ואכיפה) תוך התנהלות ושמירה על כללי המנהל התקין, שמירה על טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון.
- ✓ המלצות על צעדים הנגזרים ממצאי הביקורת.

ד. היקף ומתודולוגיית הביקורת

במהלך החודשים יולי-דצמבר 2023 נערכה ביקורת בתחום שילוט עסקים, בהתאם לתוכנית העבודה השנתית של מבקר העירייה, לשנת 2023.

הביקורת התבססה על נתוני שילוט בשנים האחרונות : 2021-2023, וכללה שימוש בשיטות העבודה כדלהלן :

- ✓ סקירת חוקים, תקנות, פרוטוקולים, נהלים ודוחות פנימיים ותכתובות רלוונטיות.
- ✓ שיחות עם סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים, מנהל אגף שפ"ע, מנהל אגף הגבייה בעירייה וכן גורמים רלוונטיים נוספים.
- ✓ ניתוח קבצים שהופקו ממערכת ניהול שלטים וכן ממערכת ה"אוטומציה"- מערכת גבייה, ניהול רישוי עסקים ושילוט.
- ✓ תגובת סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים ומנהל אגף שפ"ע משולבת בגוף הדוח.

ה. תמצית מנהלים

מספר סעיף	ממצאים	המלצות	תגובות המבוקר	גורם אחראי לביצוע ולוח זמנים ליישום
1. נהלים				
1.	קיום נהלים - מצאנו כי קיים נוהל שילוט (בנוסף לחוק עזר לנס ציונה - שילוט, ולמסמך "אמות מידה להצבת שילוט בתחום עיריית נס ציונה) המסדיר את הליכי הטיפול בבקשה לקבלת רישיון להצבת שלטים בתחום עיריית נס ציונה. לא מצאנו כי הליך בקשה לרישיון שילוט כפי שמתואר בנוהל מתבצע בפועל במחלקת שילוט. למעשה, כיום תשלום אגרת שילוט מהווה כרישיון לשילוט.	מומלץ לעדכן את מסמך "אמות המידה להצבת שילוט בתחום עיריית נס ציונה" ולהגדיר כי במקרים מסוימים, בהתקיימות קריטריונים שייקבעו על ידי וועדת השילוט בעיר בהתאם לסוג השילוט ומידותיו, תשלום אגרת השילוט תהווה רישיון לשילוט. במקרים אחרים (המצריכים אישור גורם הנדסי, שינוי בשילוט הקיים וכדומה) נדרש לפעול בהתאם לחוק העזר העירוני המתאר את הליך הבקשה והרישיון לשילוט.	ההמלצה מקובלת. מסמך אמות המידה יעודכן בהתאם להמלצת הביקורת. אנו נקפיד להתנהל בהתאם לחוק ולנהלים בתחום השילוט בכל הקשור לרישיון/בקשות שילוט. בנוסף אנו בתהליך פיתוח טופס בקשה דיגיטלי.	גורם אחראי: וועדת שילוט, מנהל אגף שפ"ע וסגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים. לוח זמנים ליישום: Q 3-4.
2. סקרי שילוט				
2.1	הסכם התקשרות - מצאנו כי העירייה התקשרה עם חברת "מילגם" לביצוע סקרי שילוט בין השנים 2018-2023. החל משנת 2024 העירייה התקשרה עם חברת "אינפו שרותי מידע לרשויות" לביצוע סקרי שילוט. מבחינת נאותות ההסכמים ואישורם, נמצא נאות.	נמצא נאות. אין המלצות לעניין זה.		
2.2	ביצוע סקרי שילוט - מצאנו כי במהלך השנים 2021-2023 בוצעו סקרי שילוט מידי שנה, כנדרש. כמות השלטים לחיוב בעיר נס ציונה מסתכמת בממוצע בכ- 3,720 שלטים בשנה.	כחלק מחיזוק ממשקי עבודה באגפים הרלוונטיים, מומלץ כי אחת לשנה תוצאות סקר השילוט, יועברו לאגף הנדסה לצורך וידוא שאכן שלטים גדולים (מעל 1.2 מ"ר לפי חוק התכנון והבניה) מחויבים בהיתרי בניה	ההמלצה מקובלת.	גורם אחראי: מנהל אגף שפ"ע וסגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים. לוח זמנים ליישום: רבעון ראשון 2025.

3. ביקורת שילוט

גורם אחראי : מנהל אגף שפ"ע. לוח זמנים ליישום : רבעון רביעי 2024.	על מנת לבצע פיקוח, נדרש תקן. ככל שיהיה כזה נוכל לבצע פיקוח הדוק יותר. במקביל יש לנו את האפשרות במכרז להפעיל בתשלום את הספק הזוכה, לסקרים נוספים מעת לעת וכך עשינו ונמשיך לעשות.	לאור עדכונים ושינויים בכמות השילוט בעיר, מומלץ לפקח ולאכוף באופן תדיר אחר שילוט עסקים בעיר.	נאותות נתוני שילוט עסקים במערכות הממוחשבות- במדגם 40 שלטי עסקי (חלקם שצולמו ע"י הביקורת וחלקם שנלקחו מתוך המערכת), מצאנו חוסר התאמה בין הנתונים המוטמעים במערכת לבין הנתונים הקיימים בשטח בגין 6 שלטי עסקים שונים : בכמות השילוט, סוג השילוט וחיובו השילוט. בעקבות הערת הביקורת, הנתונים עודכנו במערכות המחשוב וחויבו בהתאם.	3.1
גורם אחראי : מנהל אגף שפ"ע, סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים ואגף השרות. לוח זמנים ליישום : רבעון רביעי 2024.	ההמלצות הביקורת מקובלות והתחלנו כבר לפעול בנושא.	1. מומלץ כי במסגרת הבקשה לרישיון עסק יש להוסיף טופס בקשה לשילוט כחלק מתהליך הבקשה לרישיון עסק. 2. מומלץ לבצע אינטגרציה עם מחלקת גבייה, באופן בו נתוני עסק חדש המוטמעים במערכת הגבייה ידווחו לסגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים, לצורך ווידוא ובחינת נאותות חיוב אגרת שילוט בהתאם, בדומה לדיווח בגין סגירת עסק המתקיים כיום.	עדכון נתוני שילוט במערכת- מצאנו כי כמות השלטים בעיר עודכנה במהלך השנים 2021-2023 בהתאם לשינויים שנעשו במהלך השנה והתגלו לאחר בחינה חוזרת שנעשתה לרוב ברבעון 3-4 של השנה.	3.2

4. אגרת שילוט

מספר סעיף	ממצאים	המלצות	תגובות המבוקר	גורם אחראי לביצוע ולוח זמנים ליישום
4.1	חיוב אגרת שילוט- בחישוב אגרת השילוט בהתאם לגודל ולסוג השלט הקיים בשטח ומעודכן במערכת, מצאנו כי בגין 6 שלטים (מחמישה בתי עסק שונים) מתוך מדגם 40 שלטי עסקים, הנתונים במערכת אינם תאמו את השילוט בשטח, כתוצאה מכך, אגרת השילוט חושבה באופן שגוי.	לאור עדכונים ושינויים בכמות השילוט בעיר, מומלץ לפקח ולאכוף באופן תדיר אחר שילוט עסקים בעיר.	על מנת לבצע פיקוח, נדרש תקן. ככל שיהיה כזה נוכל לבצע פיקוח הדוק יותר, במקביל יש לנו את האפשרות במכרז להפעיל בתשלום את הקבלן הזוכה, לסקרים נוספים מעת לעת וכך נעשה.	גורם אחראי: מנהל אגף שפ"ע. לוח זמנים ליישום: רבעון רביעי 2024.
4.2	גביית אגרת שילוט- מבדיקתנו עולה כי קיימת מגמת עלייה בשיעור הגבייה בשנתיים האחרונות. נציין כי למרות שיעורי הגבייה הגבוהים, עדין קיימת יתרת חובה מצטברת בסך של 2,457,852.80 ₪ (נכון ליום 31.12.2023). נעשים ניסיונות גביית פיגורים בכל האמצעים העומדים לרשות העירייה.	להמשיך במאמצי הגבייה כיאות.	ההמלצה מקובלת. הגביה תעשה בכפוף לגיל החוב וסטטוס העסק (קיים/נסגר/פשט רגל וכיו"ב).	גורם אחראי: סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים. לוח זמנים ליישום: בשוטף.
4.3	עדכון תעריפי אגרת שילוט- מצאנו כי חישוב תעריף שיעורי אגרת השילוט במערכת על בסיסו שולמה אגרת השילוט, הינו בהתאם לתעריף שנקבע בחוק העזר למ"ר בשנה ולאחר שינוי ב-% ביחס למדד הבסיס (חודש ינואר 2008) כיאות.	נמצא נאות. אין המלצות לעניין זה.		

מספר סעיף	ממצאים	המלצות	תגובות המבוקר	גורם אחראי לביצוע ולוח זמנים ליישום
4.4	ערעורים - מצאנו כי בין השנים 2021-2023 התקבלו מספר ערעורים בגין אגרת שילוט. מצאנו תיעוד לבקשה לביטול/ הפחתת אגרת שילוט בהתאם לחוק העזר העירוני. כמו כן, מצאנו תיעוד לצילומי תמונות ואסמכתאות המעידות על הסרת השילוט כנדרש בנוהל שילוט.	נמצא נאות. אין המלצות לעניין זה.		

5. רישיון/בקשות שילוט

5.	רישיון / בקשות שילוט - מצאנו כי התקנת השילוט המסחרי בעיר מתבצעת ללא הליך בקשה וקבלת רישיון שילוט כפי שמתואר בחוק העזר העירוני, אלא מסתפקת בחיוב אגרת שילוט לשלטים המאוחרים במסגרת סקר השילוט השנתי.	1. מומלץ לעדכן את מסמך "אמות המידה להצבת שילוט בתחום עיריית נס ציונה" ולהגדיר כי במקרים מסוימים, בהתקיימות קריטריונים שייקבעו על ידי וועדת השילוט בעיר בהתאם לסוג השילוט ומידותיו, תשלום אגרת השילוט תהווה רישיון לשילוט. במקרים אחרים (המצריכים אישור גורם הנדסי, שינוי בשילוט הקיים וכדומה), נדרש לפעול בהתאם לחוק העזר העירוני המתאר את הליך הבקשה והרישיון לשילוט. 2. מומלץ לבצע אינטגרציה עם מחלקת גבייה באופן בו רישום עסק חדש	ההמלצות מקובלות. אנו סבורים כי יש להוסיף לבקשת רישיון עסק גם בקשה לרישיון שילוט, להגביר את הפיקוח בהתאם לכח-אדם שיעמוד לרשותנו, ולהכשיר ולהוסיף למאמץ הפיקוח את פקחי העירייה ופקחי ההנדסה (לשלטים בהם נדרש היתר בהתאם להנחיות הוועדה המקומית לתכנון ובניה). התחלנו בתהליך בניית טופס דיגיטלי לבקשה לרישיון שילוט.	גורם אחראי: וועדת שילוט, מנהל אגף שפ"ע וסגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים בשיתוף עם אגפי הבטחון וההנדסה. לוח זמנים ליישום: רבעון רביעי 2024.
----	---	--	---	--

מספר סעיף	ממצאים	המלצות	תגובות המבוקר	גורם אחראי לביצוע ולוח זמנים ליישום
		במערכת הגבייה ידווח לסגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים, בדומה לדיווח שקיים כיום בעת סגירת עסק, לצורך בחינת נאותות חיוב אגרת שילוט.		

6. פיקוח ואכיפה

6.	פיקוח ואכיפה - מצאנו כי למעט בדיקה חוזרת שנעשית לעיתים על ידי מבצעי סקר השילוט ברבעון השלישי של השנה בדרך כלל, לא מתבצע פיקוח ואכיפה באופן תדיר אחר תחום שילוט העסקים בעיר.	מומלץ לפקח על הצבת שילוט בעיר כנדרש בפקודת העיריות ובחוק העזר העירוני. לצורך כך, מומלץ להתנהל בממשקי עבודה מול מחלקת פיקוח ואכיפה ורישוי עסקים, על מנת לבצע אכיפה ובקרה אחר הצבה והסרת שילוט באופן תדיר ושוטף, לרבות שילוט אלקטרוני ובחינת הבדיקות והמסמכים הנדרשים לשם כך.	ההמלצה מקובלת. נבחן להפעיל בתשלום אחת לרבעון את הספק הזוכה, ובכך נגביר את הבדיקות על שלטים חדשים שנוספו ונחייבם בהתאם, רק כך נבטיח מהימנות הנתונים ורציפות המידע במאגר הנתונים הדיגיטלי, לצורך סקרים חיובים עתידיים ותיעוד לטובת ערעורים שונים. כמו כן, התחלנו בהפעלת הקבלן לסקר רבעון 3.	גורם אחראי: מנהל אגף שפ"ע וסגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים. לוח זמנים ליישום: רבעון רביעי 2024.
----	--	---	---	--

7. וועדת שילוט

7.	וועדת שילוט - מצאנו כי קיימת וועדה מקצועית לשילוט, אשר התכנסה במהלך השנים 2021-2023 בהתאם לצורך. עם זאת, לא מצאנו תיעוד לכל הפרוטוקולים של הוועדה מהשנים 2022-2023, אולם, נמצא תיעוד למספר החלטות שהתקבלו בוועדת שילוט במהלך השנים האחרונות על פי הן בוצעה הביקורת.	מומלץ להקפיד על כתיבה ושמירת פרוטוקולים של וועדות מקצועיות כדוגמת וועדת שילוט, לצורך בחינת קבלת החלטות ויישומן בפועל.	ההמלצה מקובלת. הוועדה מתכנסת בהתאם לצורך, נקפיד יותר על תיעוד פרוטוקולי הוועדה.	גורם אחראי: וועדת שילוט. לוח זמנים ליישום: מיידי.
----	--	---	---	---

8. שקיפות והנגשת המידע בתחום השילוט

מספר סעיף	ממצאים	המלצות	תגובות המבוקר	גורם אחראי לביצוע ולוח זמנים ליישום
8.	שקיפות והנגשת המידע- מצאנו כי באתר העירוני קיים מידע רב בנושא שילוט, תכליתי וממצה. עם זאת, ישנם נושאים מנוהל שילוט אשר אינם עדכניים ואינם משקפים את פעילות תחום השילוט המבוצעת בפועל.	1. כאמור, מומלץ לעדכן את מסמך "אמות מידה להצבת שילוט" ולפעול בהתאם לחוק העזר העירוני, לנוהל שילוט ובהתאם למידע שמוצג באתר העירוני בכל הקשור לבקשות ורישיון לשילוט. 2. כמו כן, יש לבחון את הצורך בטופס בקשה לרישיון הצבת שילוט המצורף באתר כטופס ידני, ולהפוך את כלל הליך הצבה/הסרת שילוט בעיר להליך מקוון בלבד, בדומה להליך הדיגיטציה ברישוי עסקים, אשר יאפשר סנכרון עם המערכות: גבייה, רישוי עסקים והנדסה, בשיתוף אגף השירות.	1.ההמלצה מקובלת. מסמך "אמות מידה להצבת שילוט" יעודכן בכל הקשור לבקשות /רישיון לשילוט בהתאם להמלצת הביקורת. 2.ההמלצה מקובלת. התחלנו בביצוע שדרוג הליך הדיגיטציה בשילוט עסקים בדומה להליך שבוצע ברישוי עסקים באופן בו כל ההליך יהיה מקוון ויאפשר סנכרון עם המערכות של האגפים הרלוונטיים: גבייה רישוי עסקים והנדסה.	גורם אחראי : וועדת שילוט, מנהל אגף שפ"ע וסגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים ואגף השרות. לוח זמנים ליישום : רבעון רביעי 2024.

ו. ממצאי הביקורת

1. קיום נהלים

רקע

נהלי עבודה הינם סדרת כללים אשר מסדירים את אופן ביצוע תהליכי העבודה בעירייה. הם משמשים כבסיס לתפקוד בהיר, אחיד ואפקטיבי של הארגון. ככל שהנהלים יהיו יותר ויותר תכליתיים, פרקטיים ומובנים כך הם יוכלו לסייע להתנהלות יומיומית שקולה ומושכלת.

ממצאים

ביקשנו לבדוק האם תחום השילוט בעירייה מעוגן בנהלי עבודה פנימיים, ולבחון את נאותות ועדכניות נהלי העבודה הפנימיים.

מצאנו כי בנוסף לחוק עזר לנס ציונה (שילוט- 2009) ולמסמך "אמות מידה להצבת שילוט בתחום עיריית נס ציונה", קיים נוהל שילוט מיום 1.06.2019, המסדיר את הליכי הטיפול בבקשה לקבלת רישיון להצבת שלטים בתחום עיריית נס ציונה ומגדיר תחומי אחריות לטיפול בבקשות לאישור שלטים מסוגים שונים.

משיחה עם סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים, עולה כי התקנת שילוט בעיר נעשית ללא הליך בקשה לרישיון שילוט כפי שמתבקש בחוק העזר העירוני לשילוט ומתואר בנוהל שילוט.

כיום, אין בקשות לאישור/חידוש רישיון שילוט. השילוט בעיר מחויב באגרה על בסיס נתוני סקר שילוט הנערך מידי שנה, וממשיך להתקיים בפועל, כל עוד לא הוסר השלט ללא קשר אם ניתן או חודש רישיון לגביו.

מבדיקה שערכתי במספר רשויות אחרות בהן מתואר הליך הגשת בקשה לרישיון לשילוט, נמצא כי בפועל הליך בקשה, רישיון ותשלום אגרת שילוט הינו הליך מאוחד, מחוסר כח-אדם ומתוך מטרה לקצר הליכים בירוקרטים ולמנוע העמסה על עסקים קטנים.

המלצה

מומלץ לעדכן את מסמך "אמות המידה להצבת שילוט בתחום עיריית נס ציונה" ולהגדיר כי במקרים מסוימים, בהתקיימות קריטריונים שייקבעו על ידי וועדת השילוט בעיר בהתאם לסוג השילוט ומידותיו, תשלום אגרת השילוט תהווה רישיון לשילוט. במקרים אחרים (המצריכים אישור גורם הנדסי, שינוי בשילוט הקיים וכדומה), נדרש לפעול בהתאם לחוק העזר העירוני המתאר את הליך הבקשה והרישיון לשילוט.

תגובות אגף שפ"ע

ההמלצה מקובלת. מסמך אמות המידה יעודכן בהתאם להמלצת הביקורת. אנו נמשיך להקפיד להתנהל בהתאם לחוק ולנהלים בתחום השילוט בכל הקשור לרישיון/בקשות שילוט. בנוסף אנו בתהליך פיתוח טופס בקשה דיגיטלי.

2. סקרי שילוט

רקע

סקר השילוט השנתי מבוצע עבור העירייה אחת לשנה (עד 31 במרץ לאותה שנה) על ידי חברת "מילגם בע"מ". (החל משנת 2024, הסקר נעשה ע"י חברת "אינפו שרותי מידע לרשויות"). במסגרת הסקר מתבצע מיפוי של כלל השלטים המוצבים בעיר הכולל גם את צילומם, ואלה מסווגים ע"פ סוגם, גודלם, מיקומם ושיוכם לבעלי הנכס הרלוונטי וזאת בכדי לחייבו באגרת שילוט. ממצאי הסקר מרוכזים במאגר מידע ממוחשב, לרבות תמונות המאפשרות זיהוי השלטים גודלם ומיקומם. על בסיס תוצאות הסקר נשלחות הודעות תשלום לאגרת שילוט וזאת בהתאם לחוק העזר לנס ציונה (שילוט) התשס"ט - 2009.

ממצאים

2.1 הסכם התקשרות

ביקשנו לקבל את הסכם העירייה עם חברת "מילגם" ולבחון את נאותות ההסכם. מצאנו כי קיים הסכם עם חברת "מילגם" מחודש יולי 2018 אודות ביצוע סקר שילוט בתחום שיפוטה של העיר נס ציונה. תקופת ההתקשרות הינה עד סוף השנה. אולם לעירייה קיימת אפשרות הארכת החוזה (בהודעה של חודש מראש לפני סיום התקשרות) שלא תעלה על 5 שנים. מצאנו כי החברה האריכה את התקשרותה עם חברת "מילגם" מידי שנה למשך 5 שנים, עד לחודש יולי 2023. בחלוף 5 שנים, לאחר תום התקשרות העירייה עם חברת "מילגם", התקיים מכרז פומבי לביצוע עבודות סקר שילוט בתחום שיפוט עיריית נס ציונה. מצאנו כי נבחרה ההצעה עם אחוז ההנחה הגבוה ביותר, של חברת "אינפו שרותי מידע לרשויות". בחודש אוקטובר 2023 העירייה התקשרה עם חברת "אינפו שרותי מידע לרשויות" לצורך ביצוע סקרי שילוט בעיר (לקראת שנת 2024), גם במקרה זה תוקף ההסכם הינו שנה עם אופציה להארכה עד 5 שנים. מסקירת ההסכמים, הן עם חברת "מילגם" והן עם חברת "אינפו" עולה כי ישנה התייחסות לשירותים נשוא המכרז - ביצוע סקר שילוט לכ- 4,000 שלטים בשנה, לתמורה, לרבות התייחסות לאחריות וביטוח כיאות. כמו כן, בבחינת נאותות אישור ההסכם עם חברת "אינפו", נמצא נאות.

2.2 ביצוע סקרי שילוט

ביקשנו לבדוק קיום ביצוע סקרי שילוט בשנים 2021-2023 ולבחון את נאותות ביצועם בהתאם לנדרש בהסכם ההתקשרות.

להלן תיאור הליך ביצוע סקרי שילוט בעיר, כפי שנמסר לנו על ידי סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים בעירייה:

בראשית כל שנה, מנהל הגבייה מפיק אלפון בתי עסק קיימים מתוך המערכת, הכולל את שם העסק וכתובתו. לאחר שסגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים מציינת באלפון כאמור, אלו שלטים לחיוב ואילו לא, בהתאם לקריטריונים המוגדרים בחוק העזר העירוני ולהחלטות שהתקבלו בוועדת שילוט בעניין חיוב בגין שילוט, מתבצע סקר השילוט במהלך הרבעון הראשון של השנה עבור השלטים לחיוב, על ידי הצלבת נתוני השלטים שהופקו ממערכת הגבייה- "אוטומציה" וביחס לצילומי שלטי העסקים בפועל ומדידתם.

בתום ביצוע הסקר, נתוני השלטים המדויקים: אורך, רוחב, כתובת העסק, שם העסק, מספר נכס ומספר משלם אשר תואם למערכת הגבייה, מוטמעים במערכת לניהול שלטים עבור כל עסק, וזאת לאחר שנעשית בקרה אחר הנתונים על ידי סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים.

על בסיס נתונים אלו המוטמעים במערכת לניהול שלטים, ולאחר הממשק למערכת האוטומציה, מחושבת אגרת השילוט השנתית לכל עסק ועסק. לאחר בקרה חוזרת של נתוני השלט וחישוב תעריף אגרת השילוט בשוברי התשלום הנעשית על ידי סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים, נשלחים השוברים להדפסה ומשם מועברים לבעלי העסקים לצורך תשלום.

מצאנו כי במהלך השנים 2021-2023 בוצעו סקרי שילוט מידי שנה, כנדרש.

להלן היקפי השילוט המסחרי בעיר, בהתאם לסקרי השילוט כפי שנערכו על ידי חברת "מילגם" בשנים 2021-2023:

שנה	כמות השלטים לחיוב (לרבות שילוט חוצות)
2021	3,568
2022	3,721
2023	3,867

מהטבלה לעיל, עולה כי כמות השלטים לחיוב בעיר נס ציונה בשנים האחרונות הסתכמה במוצא בכ- 3,720 שלטים בשנה. בשנת 2023, כמות השלטים לחיוב שנסקרה עלתה ביחס לכמות שנסקרה אשתקד בכ-4%, בעקבות פתיחת "פרויקט יובלים".

המלצה

כחלק מחיזוק ממשקי עבודה באגפים הרלוונטיים, מומלץ כי אחת לשנה תוצאות סקר השילוט, יועברו לאגף הנדסה לצורך וידוא שאכן שלטים גדולים (מעל 1.2 מ"ר לפי חוק התכנון והבניה) מחויבים בהיתרי בניה.

תגובת אגף שפ"ע

ההמלצה מקובלת.

3. ביקורת שילוט

3.1 נאותות נתוני שילוט עסקים במערכות הממוחשבות

כאמור, נתוני שילוט העסקים בעיר מוגדרים במערכת לניהול שלטים לאחר ביצוע סקר שילוט בראשית כל שנה.

ביקשנו לבחון את נאותות נתוני שילוט עסקים במערכת על ידי מדגם שלטים שצולמו על ידי הביקורת ואומתו במערכת, והן על ידי שליפות אקראיות מהמערכת ויציאה לשטח לשם אימות הנתונים.

ממדגם 40 שלטי עסקים (חלקם שצולמו ע"י הביקורת וחלקם שנלקחו מתוך המערכת) מצאנו התאמה בין הנתונים המוטמעים במערכת על בסיסם משולמת אגרת שילוט, לבין הנתונים הקיימים בשטח, באופן נאות: כמות השילוט, סוג השילוט, גודל השילוט, וחיוב השילוט. בגין שישה שלטים מחמישה בתי עסק שונים, מצאנו חוסר התאמה בכמות וסוג השלטים המעודכנים במערכת.

בעקבות הערת הביקורת, הנתונים עודכנו במערכות העירייה, ונמסר לנו כי שובר עדכני לתשלום אגרת שילוט ישלח בהתאם. (ראה נספח א')

המלצה

לאור שינויים בכמות השילוט בעיר, מומלץ לפקח ולאכוף באופן תדיר אחר שילוט עסקים בעיר.

תגובת אגף שפ"ע

על מנת לבצע פיקוח, נדרש תקן. ככל שיהיה כזה נוכל לבצע פיקוח הדוק יותר, במקביל יש לנו את האפשרות במכרז להפעיל בתשלום את הקבלן הזוכה, לסקרים נוספים מעת לעת וכך עשינו ונמשיך לעשות.

3.2 עדכון נתוני שילוט במערכת

ביקשנו לבדוק האם נתוני שילוט עסקים מתעדכנים במערכת במהלך השנה ולאחר מועד ביצוע סקר השילוט בעיר.

כאמור, נתוני שילוט במערכת מעודכנים מידי שנה לאחר ביצוע סקר שילוט. קיימים עדכונים במהלך השנה, במקרים של קבלת מידע בגין סגירת עסק, המגיעים לידי סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים מאגף הגבייה ובהתאם לכך מתבצע זיכוי/החזר כספי.

לעיתים מתבצע עדכון עבור עסקים חדשים במידה והתגלו כאלו (מסיוורים עיתיים בעיר) על ידי סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים, או בהסתמך על מידע שמגיע עבור פתיחה/סגירת עסק מגורם כלשהו בעירייה.

אולם, מאחר ואין מפקח שילוט, לא מתקיים תהליך סדור של אכיפה על ידי מפקח באופן תדיר וכי מדידת השלטים במקרים כאלו, נעשית ללא מכשיר מדידה מהימן ומכשירי תיעוד וסיווג אלקטרוניים.

נציין כי במסגרת ההתקשרות עם ספק סקרי השילוט בעיר, קיימת לעירייה אפשרות לבדיקות חוזרות לאחר ביצוע הסקר השנתי ללא תשלום נוסף והיא אכן מממשת אפשרות זאת (לרוב ברבעון הרביעי של השנה) כמו כן יכולה העירייה להזמין את הספק לביצוע סקרים נוספים בתשלום, במידה ומצאה לנכון ובמחיר העלות לשלט במכרז.

ביקשנו לבדוק האם נעשו עדכונים במספר השלטים במהלך השנים 2021-2023, לאחר מועד ביצוע סקר שילוט ולבחון את היקפם.

מצאנו כי כמות השלטים בעיר עודכנה במהלך השנים 2021-2023. להלן כמות השילוט שהתווספה במהלך השנים כאמור (לאחר ביצוע סקר שילוט):

שנה	כמות השילוט שהתווסף במהלך השנה
2021	+72
2022	+52
*2023	+243

* בשנת 2023, התווספה כמות גדולה של שילוט במהלך השנה, עקב פתיחת "פרויקט יובלים".

המלצות

1. מומלץ כי במסגרת הבקשה לרישיון עסק יש להוסיף טופס בקשה לשילוט כחלק מתהליך הבקשה לרישיון עסק.
2. מומלץ לבצע אינטגרציה עם מחלקת גבייה, באופן בו נתוני עסק חדש המוטמע במערכת הגבייה ידווחו לסגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים, לצורך ווידוא ובחינת נאותות חיוב אגרת שילוט בהתאם, בדומה לדיווח בגין סגירת עסק המתקיים כיום.

תגובת אגף שפ"ע

המלצות הביקורת מקובלות והתחלנו כבר לפעול בנושא.

4. אגרת שילוט

רקע

חוק עזר לנס ציונה (שילוט) התשס"ט-2009, מגדיר את תשלום אגרת השילוט לשנה בהתאם לגודל השילוט עבור שילוט מכל סוג שהוא, למעט *שילוט אלקטרוני או שילוט מתחלף, כדלקמן:

שילוט	שיעורי האגרה בש"ח - שלט	שיעורי האגרה בש"ח - מודעה
עד 10 מ"ר, לכל מ"ר	180	126
מעל 10 מ"ר ועד 75 מ"ר	134	94
מעל 75 מ"ר ועד 200 מ"ר	91	64
מעל 200 מ"ר, לכל מ"ר נוסף	46	32

*עבור שילוט אלקטרוני או שילוט מתחלף- כפל האגרה שנקבעה ומתוארת בטבלה לעיל.

תעריפי האגרות יעודכנו ב-1 בינואר בכל שנה שלאחר פרסום חוק זה, לפי שיעור שינוי המדד (מן המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון לעומת המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון שקדם לו) .

ממצאים

4.1 חיוב אגרת שילוט

רקע

כאמור, על בסיס נתוני סקר השילוט המוטמעים במערכת לניהול שלטים ומושקים למערכת האוטומציה, מחושבת אגרת השילוט לכל עסק, בהתאם לתעריפים המוגדרים בחוק העזר העירוני לפי גודל/מידות השלט (במ"ר) ולאחר מידוד החיוב. אגרת השילוט הינה שנתית ומחויבת מראש עבור כל השנה.

ממצאים

ביקשנו לבחון את נאותות שיעורי האגרה המשולמים על ידי בעלי העסקים, בהתאם לחוק העזר העירוני ולנתוני השילוט המוטמעים במערכת. לצורך בדיקתנו, דגמנו 40 סוגי שלטים שונים וביקשנו לקבל בגינם את נתוני אגרת השילוט המעודכנים במערכת הגבייה, ובחנו התאמת האגרה בהתאם לנתוני השילוט הקיימים בפועל.

במדגם 40 השלטים כאמור, מצאנו כי אגרת השילוט חושבה בהתאם לגודל ולסוג השלט הקיים בשטח ומעודכן במערכת, אולם בגין שישה שלטים שונים, (מחמישה בתי עסק) הנתונים במערכת אינם תאמו את השילוט בשטח ובעקבות הביקורת אגרת השילוט השנתית עודכנה ונשלחה בשנית לתשלום.

המלצה

לאור עדכונים ושינויים בכמות השילוט בעיר, מומלץ לפקח ולאכוף באופן תדיר אחר שילוט עסקים בעיר.

תגובת אגף שפ"ע

על מנת לבצע פיקוח, נדרש תקן. ככל שיהיה כזה נוכל לבצע פיקוח הדוק יותר, במקביל יש לנו את האפשרות במכרז להפעיל בתשלום את הקבלן הזוכה, לסקרים נוספים מעת לעת וכך נעשה.

4.2 גביית אגרת שילוט

תהליך הגביה מבוצע בפועל על ידי אגף שפ"ע בהובלת סגנית מנהל המחלקה.

היקף ההכנסות משילוט בשנת 2023, הסתכמו בכ- 2,512,240 ₪, כשאחוז הגבייה השוטפת לאותה השנה הסתכם בכ-76.5%.
להלן טבלה המתארת את שיעורי הגבייה של אגרות השילוט בעיר בין השנים 2021-2023:

שנים	החיוב השנתי בש"ח (עבור אגרת שילוט)	גבייה שוטפת	% גבייה שוטפת	גביית פיגורים	סה"כ גבייה
2021	1,755,688	1,302,948	74%	1,484,863	2,787,811
2022	1,954,125	1,357,301	69%	501,537	1,858,838
2023	2,463,392	1,886,478	76.5%	625,762	2,512,240

מניתוח נתוני הגבייה בין השנים 2021-2023, עולה כי קיימת מגמת עלייה בשיעור הגבייה בשנתיים האחרונות.

נציין כי למרות שיעורי הגבייה הגבוהים עדין קיימת יתרת חובה מצטברת בסך של 2,457,852.80 ₪ (נכון ליום 31.12.2023).
נעשים ניסיונות גביית פיגורים בכל האמצעים העומדים לרשות העירייה, וכי במקרים שהליך הגבייה המנהלי לא נשא פרי, החובות מועברים לטיפול משפטי.

המלצה

מומלץ להמשיך במאמצי הגבייה כנדרש.

תגובת אגף שפ"ע

ההמלצה מקובלת. הגביה תעשה בכפוף לגיל החוב וסטטוס העסק (קיים/נסגר/פשט רגל וכיו"ב).

4.3 עדכון תעריפי אגרת שילוט

רקע

חוק העזר העירוני מגדיר כי חישוב אגרת השילוט תעשה בהתאם לגודלו סוגו ומיקומו של השלט. נוסף לכך, נקבע כי תעריפי אגרות השילוט המוגדרים בחוק זה, יעודכנו במועד פרסומו של חוק זה ברשומות לפי שיעור שינוי המדד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון הראשון לעומת מדד חודש ינואר 2008.

ממצאים

ביקשנו לבחון האם תעריפי אגרות השילוט המוגדרים במערכת מתעדכנים מעת לעת ומוצמדים למדד כנדרש ע"פ חוק העזר העירוני לשילוט.

מצאנו כי חישוב תעריף שיעורי אגרת השילוט במערכת על בסיסו שולמה אגרת השילוט, הינו בהתאם לתעריף שנקבע בחוק העזר למ"ר בשנה ולאחר שינוי ב-% ביחס למדד הבסיס (חודש ינואר 2008) כיאות.

כמו כן, מצאנו כי באתר העירוני מפורטים התעריפים לפי סוגי שלטים ומודעות ונכונים למדד נובמבר 2023, על פי חוק העזר לנס ציונה (שילוט), התשס"ט-2009, כיאות.

4.4 ערעורים

רקע

בהתאם לחוק העזר העירוני, הסרת שילוט מחייבת מתן הודעה בכתב למחלקת שילוט. בהתאם לנוהל שילוט, המבקש רשאי לערער על אגרת שילוט בעקבות הסרת שילוט לפני תום מועד הרישיון.

- יש לצרף לערעור תמונות ו/או אסמכתאות אחרות המוכיחות שהשלטים אכן הוסרו.
- העירייה תוודא באמצעות פקח עירוני שהשלטים אכן הוסרו ותחליט אם לזכות את בעל העסק מיום הגשת הערעור.
- החזר יחסי במהלך השנה יחושב לפי מכפלת 1/12 במספר החודשים שבין חודש הערעור ועד לסוף השנה הקלנדרית.
- המבקש זכאי לערער גם על גובה האגרה שחושבה באמצעות הגשת ערעור.
- הטיפול בבקשת הערעור יבוצע תוך 60 יום מיום קבלת הבקשה וההחלטה תינתן ע"י ועדת השילוט ותישלח לידי המבקש.
- הגשת ערעור אינה פוטרת מתשלום האגרה במועד.

ממצאים

ביקשנו לבחון את נאותות הערעורים שהתקבלו בעקבות הסרת שילוט בהתאם לנדרש בנוהל שילוט.

מצאנו כי בין השנים 2021-2023 התקבלו מספר ערעורים בגין אגרת שילוט. מצאנו תיעוד לבקשה לביטול/הפחתת אגרת שילוט בהתאם לחוק העזר העירוני. כמו כן, מצאנו תיעוד לצילומי תמונות ואסמכתאות המעידות על הסרת השילוט כנדרש בנוהל שילוט.

נמסר לנו כי בהתאם לצורך, מתכנסת ועדת ערעורים בה דנים בבקשות וערעורים. מסקירת הערעורים שהוגשו במהלך שנת 2023, מצאנו 5 מקרים שהגיעו לטיפול השירות המשפטי בגין אגרת שילוט, שנאמדים בסך כולל של כ- 265 אלף ₪. להלן פרוט המקרים:

- פרויקט יובלים – טענות בנוגע לביטול אגרת שילוט – הטענות התקבלו באופן חלקי בלבד.
- מרכז מסחר מליבו סנטר קבוצת "דניאל יצחקי" – טענות לביטול אגרות שילוט לשנים 2021-2022 – הטענות נדחו ומתנהל הליך בנושא בבהמ"ש.
- משרד תיווך "עמוס רומנו" – בקשה לביטול החיוב באגרת שילוט – הבקשה נדחתה
- צדוק עבדו - בקשה לביטול החיוב באגרת שילוט עקב סגירת העסק והסרת השילוט – בקשתו התקבלה
- יניב שושנה – ביטול החיוב בגין הצבת שלט ישן – בקשה התקבלה.

ביקשנו לבחון את נאותות הזיכויים/החזרים בגין אגרת שילוט במקרים של סגירת עסק.

משיחה עם סגנית מנהלת מחלקת רישוי עסקים, נמסר לנו כי תשלום אגרת השילוט הינה לכל הפחות עבור חצי שנה. למעשה, אגרת השילוט הינה שנתית ומחויבת מראש. מצאנו כי במידה והיו אי אלו שינויים במהלך השנה ולאחר הפקת שוברי תשלום אגרת שילוט שנתית, מבוצעים זיכויים/החזרים עד מחצית השנה בהתאם למוגדר בנוהל שילוט: "החזר יחסי במהלך השנה יחושב לפי מכפלת 1/12 במספר החודשים שבין חודש הערעור ועד לסוף השנה הקלנדרית".

5. רישיון/בקשות שילוט

רקע

חוק העזר העירוני לשילוט, סעיף 2 (א) קובע כי "לא יפרסם אדם שילוט ולא ירשה לאחרים מטעמו לפרסמו ולא יגרום לפרסומו בתחום העירייה **אלא לפי רישיון שניתן כדן מאת ראש העירייה ובהתאם לתנאי הרישיון** ולאחר שולמה אגרת שילוט שנקבעה בתוספת הראשונה לחוק זה."

כמו כן, סעיף 2 (ב) לחוק העזר קובע כי "המבקש לפרסם שילוט יגיש בקשה בכתב לראש העירייה, הבקשה תכלול לפי העניין פרטים או חלקים ככל שהם מתאימים לסוג השילוט המבוקש..."

בנוסף סעיף 4 לחוק העזר העירוני לשילוט מגדיר את תנאי תוקף הרישיון.

ממצאים

משיחות שקיימנו במהלך הביקורת עם סגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים עולה כאמור, כי התקנת השילוט המסחרי בעיר מתבצעת ללא הליך בקשה וקבלת רישיון שילוט כפי שמתואר בחוק העזר העירוני, אלא מסתפקת בחיוב אגרת שילוט לשלטים המאותרים במסגרת סקר השילוט השנתי.

המלצות חוזרות

1. מומלץ לעדכן את מסמך "אמות המידה להצבת שילוט בתחום עיריית נס ציונה" ולהגדיר כי במקרים מסוימים, בהתקיימות קריטריונים שייקבעו על ידי וועדת השילוט בעיר בהתאם לסוג השילוט ומידותיו, תשלום אגרת השילוט תהווה רישיון לשילוט. במקרים אחרים (המצריכים אישור גורם הנדסי, שינוי בשילוט הקיים, פתיחת עסק חדש וכדומה), נדרש לפעול בהתאם לחוק העזר העירוני המתאר את הליך הבקשה והרישיון לשילוט.

2. מומלץ לבצע אינטגרציה עם מחלקת גבייה, באופן בו נתוני עסק חדש המוטמעים במערכת הגבייה ידווחו לסגנית מנהל מחלקת רישוי עסקים, לצורך וידוא ובחינת נאותות חיוב אגרת שילוט בהתאם, בדומה לדיווח בגין סגירת עסק המתקיים כיום.

תגובות אגף שפ"ע

ההמלצות מקובלות. אנו סבורים כי יש להוסיף לבקשת רישיון עסק גם בקשה לרישיון שילוט, להגביר את הפיקוח בהתאם לכח אדם שיעמוד לרשותנו, ולהכשיר ולהוסיף למאמץ

הפיקוח את פקחי העירייה ופקחי ההנדסה (לשלטים בהם נדרש היתר בהתאם להנחיות הועדה המקומית לתכנון ובניה). התחלנו בתהליך בניית טופס דיגיטלי לבקשה לרישיון שילוט.

6. פיקוח ואכיפה

רקע

חוק העזר לשילוט מתייחס להיבטים שונים הן בהליך מתן הרישוי והן בעניינים המחייבים אכיפה כגון: שילוט אסור וסייגים למתן רישיון, דרכי פרסום אסורות, וכן חובה ודרישת הסרת שילוט.

נוסף לכך, בפקודת העיריות (נוסח חדש) סעיף 246 נקבע כי: "העירייה תפקח על הצגת מודעות, שלטים וטבלאות במקומות עסק או על גבי לוחות או במקומות אחרים או תאסור הצגתם".

ממצאים

ביקשנו לבחון האם מתקיימת אכיפה אחר שילוט מסחרי בתחום השיפוט של העירייה כנדרש בפקודת העיריות (נוסח חדש) ובחוק העזר העירוני לשילוט. מצאנו כי למעט בדיקה חוזרת שנעשית לעיתים על ידי מבצעי סקר השילוט (בדרך כלל ברבעון השלישי של השנה), לא מתבצע פיקוח ואכיפה באופן תדיר אחר תחום שילוט העסקים בעיר.

למעשה, מי ששילם אגרת שילוט נחשב לכאורה לבעל היתר ללא קשר לעמידה בהוראות חוק. פרט לגביית אגרת השילוט המתבצעת בהתאם לסקר, שאר הנושאים המחייבים אכיפה אינם מיושמים כלל.

כדוגמא לכך נציין, כי ע"פ סעיף 10 לחוק העזר העירוני "לא יציב אדם שילוט אלקטרוני אלא אם כן השילוט מצויד במפסק פחת, והצנרת המספקת חשמל לשילוט מוסתרת, והם עברו ביקורת של חשמלאי מוסמך שאישורו בכתב נמסר למועצה...". נמסר לנו כי בעל שלט אלקטרוני אינו נדרש להציג אישור של חשמלאי מוסמך כפי שמוגדר בחוק העזר.

לדעת הביקורת, אי אכיפת החוק והסתפקות בגביית תשלום עבור אגרת שילוט בלבד, עלולה לחשוף את העירייה לתביעות במידה ויתרחש אירוע בטיחות.

המלצה

מומלץ לפקח על הצבת שילוט בעיר כנדרש בפקודת העיריות ובחוק העזר העירוני. לצורך כך, מומלץ להתנהל בממשקי עבודה מול מחלקת פיקוח ואכיפה ורישוי עסקים, על מנת לבצע אכיפה ובקרה אחר הצבה והסרת שילוט באופן תדיר ושוטף, לרבות שילוט אלקטרוני ובחינת הבדיקות והמסמכים הנדרשים לשם כך.

תגובת אגף שפ"ע

ההמלצה מקובלת. נבחן להפעיל בתשלום אחת לרבעון את הספק הזוכה, ובכך נגביר את הבדיקות על שלטים חדשים שנוספו ונחייבם בהתאם, רק כך נבטיח מהימנות הנתונים ורציפות המידע במאגר הנתונים הדיגיטלי, לצורך סקרים חיוביים עתידיים ותיעוד לטובת ערעורים שונים. כמו כן, התחלנו בהפעלת הקבלן לסקר רבעון 3.

7. וועדת שילוט

רקע

בהתאם לחוק העזר העירוני קיימת וועדה מקצועית לשילוט המורכבת ממהנדס העיר, מנכ"לית העירייה ומנהל אגף שפ"ע. הוועדה תדון בבקשות להצבת שלטים בהתאם להוראות חוק העזר ואמות המידה שנקבעו. הוועדה תתכנס אחת לחודשיים/ או ע"פ דרישת מנהל אגף שפ"ע בהתאם למספר הבקשות שהוגשו. יו"ר הוועדה רשאי לא לזמנה באם אין פניות.

ממצאים

ביקשנו לבדוק את התכנסות הוועדה המקצועית לשילוט במהלך השנים 2021-2023 ולבחון את יישום החלטותיה במידה והתקבלו כאלו.

נמסר לנו כי וועדת שילוט מתכנסת מעת לעת ובהתאם לצורך.

מצאנו כי וועדת שילוט התכנסה ביום 14.3.2021 ודנה בקביעת מדיניות החיוב בהתאם להוראות חוק העזר העירוני ואמות המידה שנקבעו ואושרו.

בבדיקת חיוב אגרת שילוט כמפורט בסעיף 4.1 לדוח, נמצא כי אגרת שילוט עסקים שונים בעיר, חויבה בין היתר בהתאם להחלטות הוועדה המקצועית לשילוט מיום 14.3.2021 ועל פי סוגי השלטים השונים הקיימים בעיר, כיאות.

בנוסף, נמסר לנו כי וועדת השילוט התכנסה בשנת 2022 ביום : 3.8.2022 וביום 27.12.2022, ובשנת 2023 הוועדה התכנסה ביום 24.5.2023.

לא מצאנו תיעוד מלא לכל הפרוטוקולים של הוועדה מהשנים 2022-2023, עם זאת, נמצא תיעוד למספר החלטות שהתקבלו בוועדת שילוט במהלך השנים האחרונות על פי הן בוצעה הביקורת.

המלצה

מומלץ להקפיד על כתיבה ושמירת פרוטוקולים של וועדות מקצועיות כדוגמת וועדת שילוט, לצורך בחינת קבלת החלטות ויישומן בפועל.

תגובת אגף שפ"ע

ההמלצה מקובלת. הוועדה מתכנסת בהתאם לצורך, נקפיד יותר על תיעוד פרוטוקולי הוועדה.

8. שקיפות והנגשת המידע

רקע

באתר האינטרנט של עיריית נס ציונה קיים דף ייעודי לתחום שילוט, בו ניתן לקבל את כל המידע הרלוונטי למשתמש / בעל עסק כמפורט להלן :

- מידע מנוהל שילוט עיריית נס ציונה- התנאים להצבת שילוט, הגורם המוסמך לאשר שילוט, התהליך להקמת שלט ולהסרתו, הסרת שילוט, בקשה להסרת שלט וכ'.
- אמות מידה להצבת שילוט בתחום השיפוט של עיריית נס ציונה
- מידע אודות סוגי שלטים
- מידע אודות תעריפי אגרת שילוט
- טופס בקשה לרישיון להצבת שלט- טופס ידני
- קישור מקוון לתשלום אגרת שילוט
- טופס ערעור על אגרת שילוט- טופס מקוון
- טופס הסרת שילוט- טופס מקוון

ממצאים

מסקירת שקיפות והנגשת המידע בנושא שילוט, עולה כי קיים מידע רב בנושא, תכליתי וממצה. עם זאת, ישנם נושאים מנוהלים שילוט אשר אינם משקפים את פעילות תחום השילוט המבוצעת בפועל.

המלצות

1. כאמור, מומלץ לעדכן את מסמך "אמות מידה להצבת שילוט" ולפעול בהתאם לחוק העזר העירוני, לנוהל שילוט ובהתאם למידע שמוצג באתר העירוני בכל הקשור לבקשות ורישיון לשילוט.
2. כמו כן, יש לבחון את הצורך בטופס בקשה לרישיון הצבת שילוט המצורף באתר כטופס ידני, ולהפוך את כלל הליך הצבה/הסרת שילוט בעיר להליך מקוון בלבד, בדומה להליך הדיגיטציה ברישוי עסקים, אשר יאפשר סינכרון עם המערכות: גבייה, רישוי עסקים והנדסה, בשיתוף אגף השירות.

תגובת אגף שפ"ע

1. ההמלצה מקובלת. מסמך "אמות מידה להצבת שילוט" יעודכן בכל הקשור לבקשות /רישיון לשילוט בהתאם להמלצת הביקורת.
2. ההמלצה מקובלת. התחלנו בביצוע שדרוג הליך הדיגיטציה בשילוט עסקים בדומה להליך שבוצע ברישוי עסקים באופן בו כל ההליך יהיה מקוון ויאפשר סנכרון עם המערכות של האגפים הרלוונטיים: גבייה, רישוי עסקים והנדסה.

נספח א'- מדגם שילוט עסקים לצורך בחינת נתוני השילוט במערכת הממוחשבת.

#	מספר השלט / שם בית העסק	סוג השלט	כתובת	גודל השלט במערכת (אורך*רוחב)	מחויב/לא מחויב
1	20240765	שלט רגיל	ויצמן 24	1.7*1.7	מחויב
2	20240776	שלט אלקטרוני	הבנים 87	1.8*0.8	מחויב
3	20240727	שלט רגיל	קניותר	1.5*1	מחויב
4	20242036	שלט רגיל	עמק השושנים 16	3*1	מחויב
5	20240306	שלט רגיל	סוקולוב 10	2.5*0.4	מחויב
6	20240809	שלט רגיל	ויצמן 12	1*5	מחויב
7	20242212	שלט רגיל	ויצמן דור אלון	2.9*2	מחויב
8	שניצליה	שלט אלקטרוני	ויצמן 35	-	לא מחויב
9	שניצליה	שלט "חמור"	ויצמן 35	-	לא מחויב
10	א.ד. אורטופדיה	שלט אלקטרוני	רוטשילד 6	-	לא מחויב
11	א.ד. אורטופדיה	שלט "חמור"	רוטשילד 6		מחויב
12	20242255	שלט רגיל	הפטיש	1.2*3	מחויב
13	20242209	שלט רגיל	ויצמן דור אלון	4*1.5	מחויב
14	20243112	שלט רגיל	ששת הימים 4	1*0.2	מחויב
15	20240692	שלט רגיל	קניותר	2*0.6	מחויב
16	20240778	שלט אלקטרוני	הבנים 87	0.7*1	מחויב
17	20240765	שלט רגיל	ויצמן 24	1.7*1.7	מחויב
18	20240263	שלט רגיל	בן גוריון 48	1*3.5	מחויב
19	20240393	שלט רגיל	משה לרר	3*1	מחויב
20	20242571	שלט אלקטרוני	הבנים 5	0.6*1.5	מחויב

#	מספר השלט / שם בית העסק	סוג השלט	כתובת	גודל השלט במערכת (אורך*רוחב)	מחויב/לא מחויב
21	20242570	שלט רגיל	הבנים 5	0.6*4	מחויב
22	אופה אופה	שלט "חמור"	הבנים 5	-	לא מחויב
23	20240847	שלט רגיל	ויצמן 24	0.4*1.5	מחויב
24	20240846	שלט רגיל	ויצמן 24	1.2*0.7	מחויב
25	20240843	שלט רגיל	ויצמן 24	1.3*1.5	מחויב
26	20240841	שלט רגיל	ויצמן 24	1*5	מחויב
27	שווארמה שמש	שלט "חמור"	ויצמן 24	-	לא מחויב
28	20240149	שלט אלקטרוני	ביאליק 1	2*4	מחויב
29	סטוק סנטר	שלט אלקטרוני	ביאליק 1	-	לא מחויב
30	20240146	שלט רגיל	ביאליק 1	3*5	מחויב
31	20242915	שלט רגיל	ויצמן דור אלון	1*4	מחויב
32	20242403	שלט רגיל	ויצמן 18	0.7*0.7	מחויב
33	20242402	שלט רגיל	ויצמן 18	0.4*1	מחויב
34	20242401	שלט רגיל	ויצמן 18	0.7*0.7	מחויב
35	20242400	שלט רגיל	ויצמן 18	1*1	מחויב
36	20240644	שלט רגיל	ויצמן 24	0.6*0.6	מחויב
37	20240643	שלט רגיל	ויצמן 24	2*2	מחויב
38	20240642	שלט רגיל	ויצמן 24	0.3*0.8	מחויב
39	20240641	שלט רגיל	ויצמן 24	0.3*0.5	מחויב
40	20240640	שלט רגיל	ויצמן 24	0.3*1.5	מחויב

ביקורת מעקב ויישום המלצות ביקורת ותיקון ליקויים משנים קודמות

רקע

לפי הוראת סעיף 21א(ב) לחוק מבקר המדינה, חובה על עיריות ומועצות מקומיות להקים צוות תיקון ליקויים בראשות מנכ"ל הרשות. צוות זה אמור לדווח לוועדה לענייני ביקורת מדי שלושה חודשים על התקדמות תיקון הליקויים בדוחות שהוגשו בעבר. בתחום תיקון הליקויים העולים בדוחות המבקר, שמור לוועדה תפקיד מרכזי במעקב אחר תהליך תיקון הליקויים ובהבטחת הצלחתו.

הצוות ידון בדרכים לתיקון ליקויים שנמצאו בדוח שהגיש מבקר הרשות ושנדון על-ידי המועצה. כמו כן, ידון הצוות בדרכים למניעת הישנותם של הליקויים בעתיד. הצוות יגיש את המלצותיו לראש הרשות בתוך שלושה חודשים מיום שדוח מבקר הרשות נדון על-ידי המועצה וידווח לוועדה לענייני ביקורת על יישום המלצותיו, אחת לשלושה חודשים. ראש הרשות רשאי לדחות את תיקונו של ליקוי מסוים ובלבד שינמק, בכתב, דחייה זו לפני מבקר הרשות והוועדה לענייני ביקורת, לא יאוחר משלושה חודשים לאחר שהוגשו לו המלצות הצוות.

ממצאים

במהלך שנת 2023 צוות לתיקון ליקויים התכנס פעמיים, כמספר הפעמים בהם התכנסה וועדת הביקורת: אחת לחציון.

בהתאם לסקירת פרוטוקולי הישיבה הצוות דן במהלך השנה בנושאים הבאים:

- דוח ביקורת מבקר העירייה לשנת 2020 - מעקב יישום המלצות ותיקון ליקויים.
- דוח ביקורת מבקר העירייה לשנת 2021 - מעקב יישום המלצות ותיקון ליקויים.
- דוח הביקורת המפורט לשנת 2021 - דיון בדוח הביקורת המפורט של משרד הפנים לשנת 2021 וקבלת החלטות בהתאם לממצאים.
- דוח הביקורת המפורט לשנת 2022 - דיון בדוח הביקורת המפורט של משרד הפנים לשנת 2022 לא נמצאו ממצאים הדורשים התייחסות.

ביקורת כינוס וועדות חובה

רקע

בהתאם לפקודת העיריות ולהוראות חוק, על העירייה להקים וועדות מסוימות כוועדות חובה. פקודת העיריות וצווי המועצות קובעים במפורש שכל ועדה רשאית להסדיר בעצמה את סדרי עבודתה ודיוניה, תוך תשומת לב להחלטות המועצה ולהוראות החוק.

המועצה של רשות מקומית מנהלת את ענייני הרשות. בפועל, הואיל ואין בכוחה של מועצת העירייה לפקח באופן ישיר על תחומי פעילות העירייה ויחידותיה היא מקימה ונעזרת בוועדות שתפקידן לייעץ למועצת העירייה (ועדות חובה) ו/או לראש העירייה (ועדות רשות). בוועדות חברים הן חברי מועצת העירייה, הן עובדי עירייה והן נציגי ציבור ובאמצעותם מובטח תהליך קבלת החלטות תקין ופיקוח על פעולות העירייה.

בפקודת העיריות (הנוסח החדש) - נמנות וועדות החובה שעל העירייה להקים :

- **ועדת מכרזים** – תפקידה לבדוק הצעות מחירים המוגשות למועצה בעקבות פרסום מכרז ולהמליץ לפני ראש העירייה על ההצעה שלדעת הוועדה ראויה לאישור.
- **ועדת כספים** – תפקידה לייעץ למועצת העירייה בכל ענייני הכספים של העירייה -
- ועדת מל"ח** – וועדה להכנת המשק לשעת חירום והפעלתו בשעת חירום.
- **ועדת ביטחון** – בעירייה שבה נתכונן משמר אזרחי, כמשמעותו בפקודת המשטרה, תוקם ועדת בטחון אשר תייעץ ותסייע למשטרה בעניין המשמר האזרחי.
- **ועדה לענייני ביקורת** – תפקידה לדון בכל דו"ח של מבקר המדינה ושל נציב תלונות הציבור על הביקורת בעירייה, בכל דו"ח של משרד הפנים על העירייה (הן בדו"ח הכספי והן בדו"ח המפורט) ובכל דו"ח של מבקר העירייה, לעקוב אחרי תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת וכן רשאית לדון בכל דו"ח ביקורת אחר על העירייה שהוגש לפי כל דין.
- **ועדת הנחות** – סמכותה לדון בעניין מבקש נזקק והנחות לבניין ריק ולתעשייה.
- **ועדת קליטה ועליה** – תטפל בכל ענין הנוגע לקליטתם של תושבי העיר שעלו לישראל החל מ- 01/01/1990
- **ועדת בטיחות בדרכים** – תפקידה ליזום ולתכנן פעילות בתחומים הנוגעים לבטיחות בדרכים.
- **ועדה לקידום מעמד הילד** – תפקידה ליזום ולתכנן פעילות לקידום מעמד הילד ובני נוער, להגן עליהם ולהבטיח את זכויותיהם, לרבות מימוש עקרונות של טובת הילד, אי אפליה, הזכות להתפתחות בתנאים נאותים וזכותם של ילדים ובני נוער להשמיע את דעתם ולהשתתף בצורה נאותה בקבלת החלטות הנוגעות לענייניהם
- **ועדה להנצחת זכרם של נרצחי הטרור וחיילים** – תפקידה ליזום ולתכנן דרכי הנצחה ופעולות הנצחה לתושבי העיר שנרצחו בעקבות פעילות טרור

- **ועדת חינוך** – שתפקידה ליזום ולתכנן פעולות בתחום החינוך, להגיש לאישור המועצה את תוכניותיה ולעקוב אחר ביצוע התוכניות המאושרות וכן ליעץ למועצה בתחומי החינוך.
- **ועדה לאיכות הסביבה** – תפקידה ליזום ולתכנן פעולות בתחומים הנוגעים לשמירה על איכות הסביבה ולהבטחת פיתוח ושימוש בני קיימא של הסביבה
- **ועדה למאבק בנגע הסמים המסוכנים** – תפקידה ליזום ולתכנן פעילות לקידום טיפול מקיף במאבק בנגע הסמים המסוכנים, לגבי מניעה, שיקום וטיפולו וכן חינוך והסברה
- **ועדה למיגור אלימות** – מופקדת על ארגון המאמץ העירוני להפחתת השימוש באלימות בקרב בני נוער. תפקידה לגבש מדיניות ארוכת טווח ותוכניות פעולה אשר יובילו להפחתת ברמת האלימות בקרב בני הנוער, באמצעים של חינוך, אכיפה ומניעה.
- **וועדת משנה לתכנון ובניה** – מופקדת על הסדרת פעילויות של תכנון, רישוי, בנייה ושימוש במבנים ובקרקעות, ואכיפת דיני המקרקעין בהתאם לחוק התכנון והבנייה.
- **וועדה לשימור אתרים** – בהתאם לחוק תכנון ובניה על העירייה להקים וועדה לשימור אתרים.
- **ועדת ערר לארנונה** – ועדה שבפניה יכולים מחויבי ארנונה לערער, אם מנהל הארנונה של הרשות דחה את בקשתם לתקן או לשנות את חובת תשלומי הארנונה.
- **ועדת מכרזים לבחירת עובדים בכירים** – למשרות מנכ"ל, מזכיר, מהנדס, רופא וטרנר, יועמ"ש, מנהל מחלקת חינוך, מבקר וגזבר
- **ועדת תמיכות** – ועדה הממליצה בפני מועצת הרשות, על בקשות לתמיכה כספית בגופים שונים, שאינם ממלכתיים או רשותיים ושאינם למטרות רווח, לטובת הציבור

תדירות הוועדות – בעיריות ובמועצות מקומיות, ועדת חובה תתכנס לשיבה לפחות אחת ל- 3 חודשים. לא כונסה הוועדה כנדרש - יורה ראש הרשות לכנסה וייקבע את סדר היום. לא נכח היושב-ראש או סירב לנהלה, ינהלה זקן חברי הוועדה.

מניין חוקי – רוב חברי ועדה הם מניין חוקי בשיבותיה, אלא אם נקבע בחוק שהחלטה מסוימת טעונה רוב מיוחד ואז יהא רוב מיוחד זה - המניין החוקי של הישיבה. בוועדת הנחות, למשל: המניין החוקי הוא נוכחותם של יו"ר הוועדה, או ממלא מקומו, היועץ המשפטי והגזבר. בוועדה מקומית לתכנון ולבנייה ובוועדת המשנה, המניין החוקי הוא מחצית החברים.

פרוטוקול – בכל ישיבה של ועדה יש להקליט את מהלך הישיבה ולרשום פרוטוקול בו יפורטו שמות חברי הוועדה הנוכחים בישיבה, מהלך הדיונים ותוצאות ההצבעות. יו"ר הוועדה הוא, האחראי לניהול התקין של הפרוטוקול.

אישור הפרוטוקול – יו"ר הישיבה יאשר בחתימת ידו את הפרוטוקול של הישיבה והעתקו יישלחו לכל חברי הוועדה.

העירייה רשאית לפרסם את פרוטוקולי הוועדות באתר העירוני.

ממצאים

מטרת הבדיקה - בחינת כינוס וועדות החובה ועמידתן בדרישות פקודת העיריות, תקינותן וסדירותן.

הביקורת בדקה קיום כינוס וועדות החובה אחת לרבעון במהלך שנת 2023 בהתאם לנדרש ע"פ חוק, וכן פרסום פרוטוקולי הוועדות באתר העירוני.

להלן טבלה המרכזת את ממצאי הבדיקה :

על/לא על אתר	עומד בהתאם לפקודת העיריות	מועדי התכנסות וקישור לפרוטוקול	חובת התכנסות מינימלית בשנה עפ"י חוק	וועדות חובה
√	√	הוועדה התכנסה מספר פעמים בשנה ולפחות אחת לרבעון כיאות.	4 פעמים	ועדת מכרזים
√	√	הוועדה התכנסה מספר פעמים בשנה ולפחות אחת לרבעון כיאות.	4 פעמים	וועדת כספים
√	√	הוועדה התכנסה מספר פעמים בשנה ולפחות אחת לרבעון כיאות.	4 פעמים	וועדת מל"ח
√	√	הוועדה התכנסה מספר פעמים בשנה ולפחות אחת לרבעון כיאות.	4 פעמים	ועדת ביטחון
-	*	הוועדה התכנסה פעמיים בשנה שלא כפי שנדרש.	4 פעמים	ועדת ביקורת
-	√	הוועדה התכנסה מספר פעמים בשנה ולפחות אחת לרבעון כיאות.	4 פעמים	וועדת הנחות
-	√	תוקם רק במידה ולפחות 10% מתושבי הרשות עלו לישראל לאחר 1.1.1990. העירייה לא מחויבת בקיום וועדה זו לאור נתוני מרשם האוכלוסין.	4 פעמים	וועדה לקליטת עליה
√	*	הוועדה התכנסה 4 פעמים בשנה, אולם לא בתדירות רבעונית כנדרש.	4 פעמים	ועדת בטיחות בדרכים
√	*	הוועדה התכנסה פעם אחת לבדה. נושאי הוועדה עלו במסגרת כינוס ועדת חינוך.	4 פעמים	וועדה לקידום מעמד הילד

על/לא על אתר	עומד בהתאם לפקודת העיריות	מועדי התכנסות וקישור לפרוטוקול	חובת התכנסות מינימלית בשנה עפ"י חוק	וועדות חובה
✓	✓	הוועדה התכנסה פעמיים בשנה.	1 לשנה	וועדה להנצחת זכרם של נרצחי טרור
X	*	הוועדה התכנסה 4 פעמים בשנה, אולם לא בתדירות רבעונית בנדרש.	4 פעמים	וועדת חינוך
ל.ר.	X	הוועדה לא התכנסה כלל במהלך השנה	4 פעמים	וועדה לאיכות הסביבה
X	*	הוועדה התכנסה אך לא בתדירות הנדרשת ע"פ חוק. נציין כי לעיתים נושאי הוועדה עלו במסגרת וועדה למיגור אלימות.	4 פעמים	הוועדה למניעת סמים והתמכרות לאלכוהול
✓	✓	הוועדה התכנסה מספר פעמים בשנה ולפחות אחת לרבעון כיאות.	4 פעמים	וועדה למיגור אלימות
✓	✓	הוועדה התכנסה מספר פעמים בשנה ולפחות אחת לרבעון כיאות.	12 פעמים	וועדת המשנה לתכנון ובניה
✓	*	הוועדה התכנסה פעמיים בשנה.	4 פעמים	שימור אתרים
-	✓	הוועדה התכנסה מספר פעמים בשנה ולפחות אחת לרבעון כיאות.	4 פעמים	ועדת ערר על קביעת ארנונה כללית
-	✓	לא התקיימו מכרזים לבחירת עובדים בכירים.	לפי הצורך	וועדת המכרזים לבחירת עובדים בכירים
✓	✓	הוועדה התכנסה מספר פעמים בשנה ולפחות אחת לרבעון כיאות.	פעם בשנה	וועדת תמיכות

- לא לפרסום
 * באופן חלקי

מסקנות

- ✓ מבדיקתנו עולה כי כלל וועדות החובה הקיימות בעירייה, התכנסו במהלך שנת 2023, למעט הוועדה לאיכות הסביבה.
- ✓ וועדות החובה התכנסו בתדירות הנדרשת על פי פקודת העיריות (4 פעמים בשנה), למעט ארבע וועדות. (נציין כי בגין שתיים מתוכן, נושאי הוועדה עלו בוועדות מקבילות אחרות).
- ✓ וועדות החובה התכנסו בהתאם לתדירות הנדרשת (אחת לרבעון), למעט וועדות ביטחון וחינוך.
- ✓ וועדות החובה פרסמו את פרוטוקולי הוועדה באתר העירוני למעט וועדות חינוך והוועדה למניעת סמים ואלכוהול.

התייחסות המבוקרים

בשל מלחמת "חרבות ברזל" שהחלה בראשית רבעון רביעי לשנת 2023, היה קושי בקיום וכינוס וועדות החובה ברבעון זה.

המלצות

1. יש להקפיד ולכנס את וועדות החובה אחת לרבעון כנדרש.
2. לצורך שקיפות והנגשת המידע, יש להקפיד ולפרסם את פרוטוקול הוועדה באתר העירוני.

ביקורת פתע הימצאות הרכבים התפעוליים בחניוני העירייה

רקע

ביקורת פתע רבעונית על הימצאות רכבי התפעול בחניוני העירייה לאחר שעות הפעילות. הבדיקה נעשית כחלק מהפקת הלקחים מביקורת רשויות המס והימנעות מסיטואציות בהם העירייה תאלץ לשלם קנסות על שימוש לא חוקי, וממצב שבו עלול לחול על מנהלי העירייה אחריות אישית.

לשם ביצוע הבדיקות הוכן נוהל מנחה והעירייה שכרה את שירותיו של רואה חשבון לערוך ביקורות פתע אחת לרבעון בכדי לבדוק את הימצאותם של רכבי העירייה בחניונים מיועדים.

לבדיקת הפתע להימצאות הרכבים בחניונים אני מצטרפת כמנחה, בודקת, מתאמת ומשלימה מידע במידת הצורך. הבדיקות נערכות אחת לרבעון בשעות הערב. הבדיקות נעשות להימצאות כלל רכבי העירייה בחניונים קבועים שנקבעו מראש, במידה ונמצא כי אינו נמצא בחניות, אזי נבחן שאכן מדובר בפעילות עירונית.

ממצאים

הלך הבדיקה מתחיל עם קבלת רשימות רכבים (פוליגונים), הרשימות כוללות את שמות החניונים, מספרי הרכבים וזהותם, שנת ייצור, ושם המתפעל. בהליך הביקורת נמצאו לעיתים אי דיוקים, אשר הוסדר ונומקו במהלך הבדיקה, (כגון הימצאות רכב בחניון אחר, או רכב שנמצא בפעילות שוטפת).

בשנת 2023, נערכו 3 ביקורות רבעוניות (למעט רבעון רביעי, בשל קושי עקב מלחמת "חרבות ברזל").

להלן פרוט הממצאים שעלו בבדיקותינו:

א. לא נמצא שימוש פרטי ברכבים מעבר לשעות הפעילות

ב. רוב הרכבים התפעוליים נמצאו בחניונים

ג. לרכבים שלא נמצאו בחניונים סופק מענה כי הרכבים נמצאו בפעילות עירונית, או שהו בחניונים אחרים של העירייה,

ד. בנוסף לבקרה זו אחראי הרכבים מבצע בדיקה שבועית עפ"י דיווחים מאיתורן ה. בתום

כל ביקורת מתקבל אישור רואה החשבון להימצאות רכבים תפעוליים

בחניוני העירייה- (מצ"ב נספח אישור לדוגמא כשבאישור מפורטים חניוני העירייה).

מסקנה- כל הבדיקות העלו תקינות בהמצאות הרכבים בחניונים. מצורף נספח אישור מאת רו"ח המתקבל אחת לרבעון.

נספח- אישור רוי"ח להימצאות רכבים תפעוליים בחניוני העירייה מביקורת רבעון 3, 2023.

ז'בוטינסקי 1, בנין דימול, רמת-גן, מיקוד: 5252001
טל: 03-6102828 פקס: 03-7526249 e-mail:center@barnir.co.il

מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

יום רביעי ה' תשרי תשפ"ד
20 ספטמבר 2023

לכבוד
עיריית נס ציונה
א.ג.נ.,

הנדון: עיריית נס ציונה
בדיקת הימצאות רכבים תפעוליים בחניות במתחמי העירייה

1. לעירייה רכבים תפעוליים המשמשים לפעילות שוטפת של העירייה בתחומים שונים.
2. רכבי העירייה התפעוליים חונים במספר מתחמים במקומות שנקבעו למטרה זו כמפורט בנספח המצורף בזאת.
3. בוצעה בדיקה להימצאות הרכבים בחניות במתחמי העירייה בהתאם לרשימת כלי רכב ומתחמים שנמסרה לנו על ידי העירייה.
4. הבדיקה להימצאות פיזית של הרכבים במתחמים בוצעה על ידינו בליווי מבקר העירייה ביום 19 בספטמבר 2023 בין השעות 17:10 ל – 19:30.
5. נמצא כי במועד הבדיקה כאמור לעיל, הרכבים המפורטים בנספח המצורף בזאת, נמצאו פיזית בחניות במתחמי העירייה.

בכבוד רב,
מדיד הלוי ושות'
רואי חשבון

J:\2023\09_2023\09_047 עיריית נס ציונה בדיקת הימצאות רכבים.doc