



ביקורת רכבי העירייה - 2021

1	ביקורת רכבי העירייה - 2021
2	א. סיכום עבודת הביקורת, תגובת המבוקרים והתייחסות ראש העיר
3	א.1- ממצאי הביקורת:
10	ב. ריכוז ממצאים-תיאור ותגובת המנהלים
17	ג. מבוא-
20	ד. הנחיות וחוקים
20	ד.1- הוראות החוק באשר לרכבים תפעוליים-
21	ד.2- נהלי עירייה-
21	4- נוהל טיפול במקרה תאונה של רכב עירייה
23	5- טופס התחייבות העובד לרכב צמוד
25	6- זקיפת מס- נוהל
34	ה. מטרת הביקורת
34	ו. מתודולוגיה
35	ז. ממצאי הביקורת
35	1. ביקורות פתע רבעונית-
36	2. מילוי טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב תפעולי 1010-
36	3. מילוי וחתימה על טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב צמוד 55-
36	4. בחינת מעקבי ביצוע מחייבים אחר שימוש ברכבים צמודים-
37	5. בחינת מקומות חנייה עירוניים לרכבים תפעוליים-
37	6. אי התארגנות המוקד לקליטה ודיווח על רכבים מעבר לשעות הפעילות-
38	7. בקרה על המצאות ונסיעת הרכבים לפי מעקב קודנים -
41	8. משימות תקציביות -
42	9. מעקב ובקרת הוצאות-
47	9.1 סיכום כללי -תוצאות בדיקת -בקרת שימוש בדלק וסולר
49	9.2 בקרת הוצאות רכב קבועות- רישיונות ביטוחים וליסינג
58	9.3 בקרת הוצאות רכב משתנות
62	9.4 משתנות טיפולים
65	ח. המלצות

א. סיכום עבודת הביקורת, תגובת המבוקרים והתייחסות ראש העיר

כלי הרכב בעירייה מהווים כלי עבודה חשובים בכדי לעמוד במשימות העירייה, החוק קבע מגבלות בכדי לקיים הפרדה בין השימוש הנדרש לפעילות מקום העבודה, לבין שימוש פרטי שמבצע העובד היכול להיחשב על פי רשויות המס כתוספת לשכר (או אז יזקף שווי שימוש לשכר), רשות המסים קבעה בחוזר מיוחד¹¹, תבחינים בחרים אימתי תחול זקיפת שווי שעל העובדים המשתמשים ברכבי המעביד לשאת, החובה הכללית להימנע מהחייב הינה להשאיר את כלי הרכב התפעוליים בחינוי המעביד שנקבעו מראש, לא תתאפשר חניית הרכבים בסמיכות למקום מגוריהם (למעט הקלות מסוימות שנקבעו).

רשויות המס ערכו ביקורת בעירייה 2014-2018, ומצאו רכבים שלהם לא הייתה הקפדה לקיום ההנחות, בעקבות הביקורת שכרה העירייה שירותי ח"ח חיצוני המתמחה בתחום שסייע להגיע להסכם פשרה עם הרשויות ובשיתופו התקבלו מסקנות והמלצות ובם נרשם כי על העירייה לוודא כי כלל הנהגים ברכב תפעולי לא משתמשים ברכב מעבר לשעות העבודה, היות ובידי העירייה הנתונים והמידע על כלל הרכבים אזי היא לא תוכל בעתיד לטעון לחוסר ידע או חוסר נתונים והחייב העתידי ככל שיהיה, יהיה לא רק כספי אלא גם אחריות אישית של מנהלי העירייה, אין לעירייה אפשרות כמעסיק להעלים עין מפעולות אלו, וצפויות להיות בעתיד הקורב ביקורת פתע של פקידי מס הכנסה בחינוי העירייה. בשל כך התקבלו ההמלצות הבאות: לבצע ביקורת שבועית עפ"י נתוני מערכת ה-GPS המותקנת על הרכבים, לבצע ביקורת שטח בחינוי העירייה אחת לרבעון לפחות, כולל צילום הרכבים ותיעוד הביקורת, לוודא שאין חריגה מהנהלים, וככל שימצא בבדיקה כי מי מעובדי העירייה ביצע שימוש ברכבים לצרכיו הפרטיים יש לפעול מיידית ולחייב את העובד בשווי מס ובאפיק המשמעת על חריגה מנהלי העירייה, נדרש להכין נוהל בקרה על השימוש ברכבים התפעוליים של העירייה כולל הגדרות תפקיד לכל אחד מהאחראיים, לוודא כי כלל הנהגים חתומים ומודעים לנהלים בנושא שימוש ברכב תפעולי, ניתן להגדיר בסמכות המנכ"לית מספר חינוי עירייה נוספים בהתאם לצורך ובגבולות הסביר. בשל הצורך בפיקוח בבדיקה הדוקה ואי סטייה מקיום הנהלים, נעשית ביקורת רבעונית בסיוע ח"ח חיצוני לבחינת מיקום הרכבים בשעות שלאחר העבודה, וכן נעשה בדיקה מקיפה לקיום ההמלצות, אליהן התווספה השנה גם ביקורת ניהול רכבים צמודים.

לבחינה כוללת של רכבי העירייה נדרשת גם התייחסות לבדיקת השימוש ברכבים, לגבי: השימוש מיטבי על פי כללי היעילות והחיסכון, (צריכת דלק, תיקונים וטיפולים), החלטות שקולות בעת החלפתם וחיזושם, (יעילות שימש ברכבי ליסינג, אל מול רכישת רכבים חדשים/משומשים), זקופת רכב לרכבים צמודים, (חיוב תוספת לעובדים בגין מכסת שימוש), קיום מעקב אלקטרוני אחר השימוש ברכבים.

לעירייה 7 נהלים המסייעים לקיום ההליכים הנדרשים: טיפול במקרה תאונה של רכב עירייה, ט' התחייבות העובד לרכב צמוד, זקיפת מס, נסיעה בכביש אגרה כולל טופס בקשה להחזר



הוצאות, בקרה על שימוש ברכבים תפעוליים, דיווח שימוש ברכב תפעולי אחרי השעה 17:00, ט' התחייבות נהג על שימוש ברכב תפעולי.

התייחסות ראש העיר לממצאי הביקורת- לביקורת הפתע מדי רבעון ולביקורת השוטפת שנעשתה חשיבות רבה לשמירה ותפעול תקין של רכבי העירייה, מברך את הביקורת על עשייתה בתחום.

א.1- ממצאי הביקורת:

1. ביקורות פתע רבעונית- מצאי רכבי התפעול בחניונים לאחר שעות הפעילות השנה נערכו 3 ביקורות פתע ומהן עלה כי: לא נמצא שימוש פרטי ברכבים מעבר לשעות הפעילות, חב הרכבים התפעוליים נמצאו בחניונים, לרכבים שלא נמצאו בחניונים סופק מענה כי הרכבים נמצאו בפעילות עיחנית/ הוצבו בחניונים אחרים של העירייה אך לגביהם לא נמסר דיווח כמתבקש בנהלים שהעירייה קבעה (זאת על אף ההדרכה שהעובדים קיבלו על שימוש ברכבי תפעול מעבר לשעות העבודה הרגילות, ולטופס עליו חתמו על חובת הדיווח מעבר לשעות הפעילות ועל טופס התחייבות על שימוש ברכב תפעולי, עוד נמצא כי רכבים המצויים מעל יום במוסך אינם מדווחים.

מסקנה- על העובדים המשתמשים ברכבים תפעוליים להקפיד על דיווחים בעת הוצאת הרכבים מהחניונים לאחר שעת סיום פעילות, וכן לדווח על מיקומם עת שונה מקום חנייתם הייעודי.

תגובת סגנית מנהלת אגף אסטרטגיה ולוגיסטיקה- חל שיפור ברמת הדיווחים לגבי הצבת הרכבים בחניונים, הוצאת הרכבים לפעילות מעבר לשעות העבודה, ונעשה מעקב מתמיד אחר הרכבים באמצעות תוכנת איתורן, כאשר מתקבלת התראה להוצאת הרכבים מהחניונים מעבר לשעות הפעילות.

2. מילוי טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב תפעולי-

מילוי הטופס מתחייב כחלק מהפקת הלקחים מביקורת רשויות המס- לא נמצאו עובדים שאינם חתומים. אחראי הרכבים מסר כי מתבצע עדכון לטופס כך שהנהגים ידרשו לחתום בשנית, כשבמסגרת העדכונים נבחן עדכון נוסח ההתחייבות.

3. מילוי וחתימה על טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב צמוד-

מתחייב מעצם זכות השימוש במסגרת ההתחייבות- התחייבויות העירייה עפ"י חוזה בו היא שוכרת את הרכב, השתת אחריות מעבר להתחייבות בהן העירייה נושאת המללים- תוספת תשלום מעבר למגבלת ק"מ, השתתפות בגין נזק לרכב, השתתפות בכביש 6, התחייבות החזרת הרכב בתום התקשרות, ותשלום פיצוי בשל הפסקת התקשרות בשל סיבה התלויה במשתמש.

לא נמצאו עובדים שאינם חתומים, אך עלה חוסר זהות מהותי במסמכים עליהם חתמו המשתמשים לגבי נשיאה בהשתתפות עצמית בעת נזק: לדוגמא: משתמש חתם על טופס בו נמחקה התחייבותו לשאת ב-50% מהוצאות השתתפות העצמית בגין נזק שיגרם לרכב, משתמשים 2 ו-3 חתמו על טופס בם הם פטורים מתשלום השתתפות עצמית במקרה של תאונה ראשונה, נשיאה של 50% נזק במקרה של תאונה שנייה, ו-100% במקרה של תאונה שלישית, כאשר הנהל המעודקן חייב השתתפות מהתאונה הראשונה, אך בפועל המשתמשים 2 ו-3 לא חתמו על טופס מעודקן, וכשמשמש 1 קן חתם על טופס מעודקן, אך סעיף ההשתתפות העצמית נמחק, בלא שצוינה הסיבה לכך.

מסקנה- עולה צורך להחתמת המשתמשים על טופס התחייבות אחיד לשימוש ברכב צמוד, כאשר לכל סטייה ממנו יידרש אישור ונימוק.
תגובת סגנית מ. אגף אסטרטגיה ולוגיסטיקה- נערכים לטופס חדש ואחיד עליו יחתמו העובדים.

4. בחינת מעקבי ביצוע מחייבים אחר שימוש ברכבים צמודים-
נבחן מול השכר ניכוי משכר המשתמש בגין דמי השתתפות בעת תאונה, בעת חריגה ממכסת ק"מ, ניכוי השתתפות בדמי אגרה בכביש 6. זקיפת שווי שימוש, ונמצא כי ההליכים מתקיימים.

5. בחינת מקומות חנייה עירוניים לרכבים תפעוליים-
מקומות החניה נכללו בנהל בקרה על שימוש ברכבים תפעוליים ושם נרשמו החניונים הבאים: חניון העירייה, (רח' צהל), חניון שפ"ע, (רח' אבנר בן נר), מחסן העירייה, (רח' עמק השושנים), גנים ונוף, (רח' ויצמן), מחסן שפ"ע (רח' האזמל), בי"ס ראשונים, (רח' המניין הראשון), בי"ס ארגמן, (רח' משה לרר), וטרינריה (רח' סוקולוב). לכל רכב נקבע מקום ייעודי. במסגרת סיורי הביקורת שנערכו נמצאו רכבים שחרגו מהמקומות שנקבעו, 2 חניונים לא נכללו ברשימת חניוני העירייה ולא אושרו ע"י המנכ"לית כנקבע בהתאם להנחייתה. עם זאת הוקפד לקבל אישור לשינוי מיקום רכב.

ראוי שיוכן טופס אישור מעבר חניונים עליו תחתום המנכ"לית בעת הצורך ככול ויתבקש הדבר, הטפסים יצורפו ויהיו חלק מנהל בקרה על שימוש הרכבים תפעוליים.
מסקנות- יש להכין טופס מעבר כלי רכב בין המחסנים, כמו גם טופס הוספה/צמצום חניונים לאישור המנכ"לית, יש לקבל אישור המנכ"לית לחניית הרכבים ב"לב המושבה" כדרך קבע.

6. אי התארגנות המוקד לקליטה ודיווח על רכבים מעבר לשעות הפעילות-
לשם הוצאת הרכבים מהחניונים מעבר לשעות הפעילות נדרש דיווח כאשר ריכוז הנתונים הושתת על המוקד העירוני, התברר כי המוקד לא נערך לקליטת נתוני הרכבים, לארגון ודיווח על הימצאותם, ויצאתם לפעילות מעבר לשעות העבודה, כשלרוב גם לא נקלטו דיווחים

מהנהגים על התחייבותם לכך, קיים עדיין קושי בהתארגנות המוקד בנושא, ומי שמנהל ומוביל את ריכוז הנתונים הוא האחראי צי הרכבים, כשבעבודות ההכנה נמצאו סטיות ואי ידיעה על רכבים שהיו בפעילות.

במענה לבדיקה השיבה סגנית מנהלת אגף אסטרטגיה ולוגיסטיקה כי במוקד יש צורך בהבניית תכנית יישומית, שתעשה עם התאקלמות מנהלת אגף שירות ומנהל/ת מוקד, תפקיד הבקרה מרכז כעת בידי מנהל מח' השיטור המשולב מ.מ.סגן ממונה הביטחון האחראי על תפעול רכבים, לאחרונה המצאות הרכבים בחניונים נבדקת גם על פי קודן המצוי בהם (כך שכל יציאה וסטייה נבחנת), ובכך גם חל שיפור במעקב אחר הימצאותם במקומות המיועדים.

7. בקרה על המצאות ונסיעת הרכבים לפי מעקב קודנים -

הבדיקה נדרשת בנוהל בקרה על שימוש ברכבים תפעוליים ושם נרשם בין השאר כי מנהל השיטור יקבל דוח יומי ושבעי מערכת האיתור GPS על חריגות רכבים מהחניונים שלא בשעות העבודה, יבצע הצלבה של דוח החריגות מול דוח קריאות הפתע של המוקד, וככל שימצאו חריגות ללא קריאת פתע מתועדת, לידע את:

המנכ"לית העירייה המנהל הישיר של העובד ומש"א, בנוסף ככל וימצא כי בוצע שימוש ברכב שלא לצרכי העבודה אגף מש"א יפעל לחיוב העובד בשווי מס שימוש ברכב. מבדיקת רשימת הרכבים לפי איתורן בתאריכים 16-17/05/21 והשוואתם למצאי הרכבים התפעוליים העלו 2 רכבים שחסרו ברשימות איתורן. במענה השיב אחראי רכבים כי היות ורכבים ללא תנועה (כניסה ויציאה באותו יום) אזי אינם מופעים בדוח כניסות ויציאות מאיתורן. בדיקת מצאי נוספת בתאריך מאוחר יותר העלתה 11 רכבים שחסרו ברשימה, כאן הומלץ לבחון אם הדבר קשור לאופן בחירת הגדרת הדוח. (הובהר כי לא נכללו בשל שלא קיימת להם תנועה. נמצא כי הרשימה כוללת גם 2 רכבים שאינם מופעים ברשימת מצאי הרכבים עליהם נעשתה ביקורת. לאחר הבדיקה נמצא כי מדובר באופנועים. הרשימה כללה 2 קטנועים- שעל פניו נראה שבגלילה מחנים אותם ליד הבית, ועפ"י בדיקה שנעשתה הם אינם מוגדרים החייבים בזקופת שימוש.

במענה לבדיקה השיב אחראי רכבים כי לכל רכב תפעולי הוגדרו באופן קבוע שעות פעילות עפ"י אפיון ביצוע עבודתם, מעבר לשעות שנקבעו אין אישור להוצאתם מהחניונים, כך גם נקבעו שעות פעילות בסוף שבוע.

במסגרת הגדרת שעות הפעילות שנרשמה בנוהל עלה כי רכב המשרת את האחזקה והנוער חרג מהאישור שניתן, מנהל הנוער הודיע כי יפעל מול המנכ"לית לקבל אישור להארכת שעות הפעילות.

מסקנות- בבחינת התאמת השעות להנחיות לנהל עולה שיש צורך לשנות ולדייק את שעת סיום העבודה (נקבעה לשעה 17:00), כשבפועל שעת הסיום מתאפיינת בהתאם לסוג הפעילות, כמו כן בדיווח הפולגנים יש להחליף בכותר את שעות החניה לשעות הפעילות.

8. משימות תקציביות -

המשימות לוקטו מתוך סעיפי התעמ"ת, בסה"כ לוקטו 28 סעיפים, לענין הבדיקה נדרש מענה לגבי מדיניות החלפת רכבים, בקרה שוטפת והכשרת והדרכת נהגים, משפ"ע (שלהם 22 מתוך 28 רכבים תפעוליים) נמסר כי אין זה מתחום אחריותם, הקב"ט ציין שהחלפה אחת שנתיים/שלוש לפי היקף הנסיעות, אלא שלא מדובר במכירה, אלא העברה לתפעול בשפ"ע, מחלקת רכש שבידה השליטה עדיין נמצאת בשלבי התהוות, מדיניות החלפת האופנועים היא כל 40 א' ק"מ.

מסקנה- נדרשת קביעת מדיניות ונוהל להחלפת רכבים שתכלול גם את הרכבים בשירות מחסן שפ"ע מחשוב ומחלקת הנוער. את המדיניות צריכים להוביל מחלקת הרכש ראש מטה ראש העיר.

9. מעקב ובקרת הוצאות-

חשבונות דלק וסולר-

- נעשתה בקרה מדגמית של שימוש בדלקים ובסולר לרבעון האחרון, מהבדיקה עלה כי לרוב קיים מצב של אי דיווח על מונה הספידומטר ובמספר מקרים יש שרובב ואי דיווח תקין, הן בעת מילוי סולר והן בעת מילוי בנזין. **הגזבר** השיב שלא נעשה מעקב אחר צריכת ק"מ עודפת, אך לאחרונה החל אחראי הרכבים לקיים ביקורת ואחד המשתמשים קיבל התראה על שימוש מוגבר, **סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי** השיבה כי המכסה המותרת נבדקת בעת תום שימוש ברכב הליסינג, ולא מידי חודש בחודשו.
- בחשבונות תדלוקי סולר התגלה שיש רישום של מספרי רכבים שאינם קיימים בפועל, **סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי** השיבה כי התדלוק אינו של רכבים, לא נעשה בהתקן אלא בכרטיס, וכי תודלקו גנרטורים, הדבר מתבצע בחודשי החורף- הביקורת מעירה שיש משום הטעיה כי התדלוק משויך לרכב הפועל בשירות האחזקה, למעשה כלל לא מדובר באספקת סולר לרכב, מומלץ לבצע שיוך ורישום נכון בהנהלת חשבונות.
- במספר מקרים ישנה תצחכת חד פעמית מרובה מעבר לקיבולת שאינה נבדקת- מדובר במילוי סולר לגנרטורים בחודשי החורף.
- התגלו 7 רכבים שחסר להם מילוי סולר בעיקר בחודש 10/21 ו-4 רכבים שבכל חודשי הדגימה 10-12/21 חסר להם מילוי סולר, דבר המביא צורך לבחון צורך אמתי ואיך נעשה שימוש ברכבים. **סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי** השיבה כי מדובר בתקופה מיוחדת ובשל נגיף הקורונה נוצר מחסור בחלפים, וכך קורה שיש רכבים שהשימוש בהם פחת.



- לרכב השיטור יש תצחכת מוגברת עקב נייחותו 24/7 (שבעה ימים בכל שעות היממה), מומלץ לבחון כדאיות החלפה לרכב חשמלי או היברידי. **הקב"ט** השיב כי זמן טעינת רכב חשמלי לא תאפשר תנועה בכל שעות היממה. לדעת הביקורת כדאי לבחון חלופה בשעות הטעינה ככול ויש בכך להביא לחיסכון בצריכת הדלק. הגזבר הוסיף כי יש להביא גם בחשבון שצריכה מוגברת מעלה את התשלום לחברת הליסינג.
- צורך בניהול כרטסת רכב לשם בחינת הלימת שימוש, ובקרת הוצאות דלק ותחזוקה. **סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי** השיבה כי אכן ניהול כרטיס רכב יכולה לספק התרעות ובקרות יעילות. עם זאת נכנסה לאחחונה מערכת "איטו" הדרשת הזנת נתונים ורק לאחריה מתאפשרת בקרה, בעוד שנדרש מערכת המאפשרת הזנה אוטומטית, (כגון רישום ק"מ באמצעות חיישנים), **מנהל אגף שפ"ע** ציין כי היום מתאפשר ניהול כרטסת רכב באמצעות "איתור". צורך בחינת הסכם תדלוק עם דור אלון, (סיום, בחינת חלופות). לעניין ההסכם מסר **הגזבר** כי הוא נערך ע"י החברה למשק וכלכלה, וכי הטבת המחוח גבוהה מהעמלה המשולמת לחברה למשק וכלכלה. **סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי** השיבה כי החברה (משק וכלכלה), עורכת ומבקרת מידי חודש את תעריפי החיוב, וכי כל שינוי ומעבר לניהול עצמי מחייב מכרז, נקבעים תעדופים לביצוע, והדבר יבחן בעתיד, גם לנוכח ירידה בצריכה נכח מגמת מעבר לרכבים חשמליים והיברידיים. בחשבונות לא נעשה שימוש נכון ויעיל בקידודי הרכבים המאפשר פיצול לסעיפי תקציב, ורישום מהיר עפ"י החלוקה בכרטסת הנהלת חשבונות. **סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי** הרישומים אינם אחידים, נעשים לפי אגפים, מחלקות וכרטסת רכבים נדרש שינוי בכדי לאפשר שימוש יעיל ברישומים חשבונאיים, (כדי לדעת אם יש להוציא הוצאת שטיפת רכב צריך לבצע ניתוח עומק, המידע אינו זמין ומידי).
- התגלו מקרים שרובי רישום של מספר מונה הספידומטר, הדבר אינו תקין, ועלול להעיד על היעדר הנחיות לנהגים ברכבים. **סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי** אין משמעות לדיווח, שכן מדובר בתדלוק גנרטורים ולא של רכבים, וכי אמצעי התדלוק נעשה בכרטיס ולא בהתקן. התדלוק נעשה בחודשי החורף כשעולה צורך בהזנת הגנרטורים. הביקורת מעירה כי היו מקרים של שימוש בכרטיסים במקום בהתקן כשנעשה רישום משורבב של מספר ק"מ.
- בתדלוקי הבנזין התגלו בחודש 21/11 2 מקרים של מספרי רכב שגויים כשמד הק"מ נרשם 1. מדובר ב-2 תדלוקים (אחד לכל רכב), כשתדלוק 1 נעשה בבני ראם והשני בצמת דימונה. **סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי**- מדובר ב-2 רכבי ליסינג חשמליים זעירים שנרכשו לצרכי הפיקוח, וכי מספרי הרכבים הוקלדו בחסר.

- רכבים המופעים ברשימת הסולר ולא ברשימת מצאי הרכבים התפעוליים- נמצא כי מדובר ב-4 רכבי ליסינג שיועדו למנהלים ואינם אמורים להיכלל ברשימת הרכבים התפעוליים.

כרטסת משתנות- דלק

- בכרטיסים -1623000531 ממונה על ההכנסות- סטיות ניכרות בהוצאות תדלוק (111%) מול תקציב, 1722800531-שיטור (יש הוצאות ללא תקציב). בכרטיס רישומי תדלוק שגויים בחודש 10/21, 1741000531 מנהל אחזקה –סטייה תקציבית (71%), בכרטיס תדלוקי רכבים שלא עפ"י רשימות חיוב מרכזות, כמו כן רשום תדלוק עם מס' שגוי.

כרטסת משתנות טיפולים

- כרטיס 161800732- לרכב 43-468-61 נרשמו הוצאות טיפול ב-9 חודשים 1,740 ₪, (מחודש 10/21 נרשם שמועמד למכירה). 1712200732, סטייה מול תקציב 159%. הסטייה בשל רישום תדלוק לרכב 35-816-65 במקום כרטיס 1712200731, בכרטיס נרשם החזר ביטוח (במקום בקב' המסתיימת ב-733), כרטיס הוצ' טרקטור 1712300732 97-361-72 5,674.50 ₪, כשהוצאות הטרקטור נרשמו גם בכרטיס 1712300732 23,251 ₪. לכרטיסי הטיפולים חשיבות לבחון כדאיות אחזקת רכבים (בכרטיס לרכב 35-816-65 הוחלפו חלקים בסך 6,071 ₪, ולרכב 57-792-65 הוחלף גיר וחומרים 3,921 ₪, בכרטיס 1713000732 טנדר איסוזו החלפת סך 11,817 ₪, כרטיס 1722800732 לרכב שיטור 224-564-02 הוחלף ממע וחלקים 12,949 ₪ הוצ' שנתיות 40,487.10 ₪). הוצ' כוללות בסך 11,399.03 ₪ בכרטיס 171300731- לא תוקצבו- ההוצאה כל השנה. לכרטיס 1716000731 המשויך למחסן חריגה תקציבית (86%). כרטיס 1722800732 חריגה תקציבית (64%). לכרטיס 1741000732 67% חריגה תקציבית. **המלצה**- יש לקיים פיקוח על התיקונים במוסכים בכלל וביצוע תיקונים בעלויות גבוהות יחסית בפרט, תוך תשומת לב להשבתת רכבים מסוימים הנוגעים בדבר, לתקופה ארוכה יחסית

כרטסת קבועות-ביטוח ורישוי

- בכרטיס 1618000733- נרשמו הוצאות רכב פורד 43-468-61, הוצאות ביטוח רכבים אינם מנותחות, בדוח המצאי נרשם כי הרכב היה מיועד למכירה והושאר במחסן, חסר תדלוקים בתקופת הדגימה (10-12/21), בשנת 2020 עפ"י פרסום עירוני הרכב גם כן היה מיועד למכירה אך המכירה בוטלה. נמצאו פערים בסכומי ביטוח אופנועים (צד ג' וחובה). רכב 21-134-00 רשום ב-2 כרטיסים 1712200733 רישוי, ו-1712300733 חובה וצד ג'. רכב 35-816-65 הביטוח רשום ב-2 כרטיסים:



ביטוח חובה 2,514 ₪ בכרטיס 1741000733, צד ג בכרטיס 171200733. רכב-97.
 361-76 רישוי רכב נרשם בכרטיס 1712200733, חובה ומקיף 1712300733.
 כרטיסים 1733400733 ו-1741000733, החזרי פרמיה נרשמים
 ללא פירוט רכבים.

כרטיס קבועות- חיובי לסינג

- כרטיס 1615000530- בכרטיס כבישי אגרה מקוזזים כדי מחציתם משכר העובדים.
 בכרטיס חיוב חריג דלק+ לסינג סך 181 ש"ח, מכאן חשיבות מעקב אחר רישומי
 הנה"ח לבדיקת חריגות לחיוב העובדים. בכרטיס 1618000530 נרשמה הוצאת
 תדלוק השייכת לכרטיס 1623000530-ממונה הכנסות, בכרטיס נרשם חיוב לסינג
 09/21 רכב 827-21-501 השייך לכרטיס מנהל הוחה. בכרטיס 181100530 סטייה
 מהותית מהתקציב (40%), עקב תוספת אחזקת רכב למנהל ההיסעים. (מעבר
 מקבלת אחזקת רכב לרכב צמוד- לו גם נרשמו הוצאות דלק-במקום בכרטיס הוצאות
 משתנות).

ב. ריכוז ממצאים-תיאור ותגובת המנהלים

סעיף	נושא	תיאור	תגובת המנהלים
1	ביקורות פתע רבעונית להמצאות רכבי תפעול בחניוני העירייה	לאחר שעות פעילות, השנה נערכו 3 ביקורות ומהן עלה כי: לא נמצא שימוש פרטי ברכבים מעבר לשעות הפעילות, אך היו רכבים פעילים לגביהם לא נמסר דיווח כמתבקש בנהלים, עוד נמצא כי רכבים המצויים מעל יוםס מוסך אינם מדווחים . המלצה- על העובדים המשתמשים ברכבים תפעוליים להקפיד על דיווחים בעת הוצאת הרכבים מהחניונים לאחר סיום פעילות, ולדווח על מיקומם עת שונה מקום חנייתם הייעודי.	סגנית מנהלת אגף אסטרטגיה ולוגיסטיקה- חל שיפור ברמת הדיווחים לגבי הצבת הרכבים בחניונים, הוצאת הרכבים לפעילות מעבר לשעות העבודה, ונעשה מעקב מתמיד אחר הרכבים באמצע תוכנת איתורן, כאשר מתקבלת התראה להוצאת הרכבים מהחניונים מעבר לשעות הפעילות.
2	מילוי טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב תפעולי	מתחייב כחלק מהפקת הלקחים מביקורת רשויות המס, לא נמצאו עובדים שאינם חתומים	האחראי על הרכבים- מתבצע עדכון לטופס כך שהנהגים ידרשו לחתום בשנית, ויבחן עדכון נוסח ההתחייבות.
3	מילוי וחתימה על טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב צמוד	מתחייב מעצם זכות השימוש, פיצוי ושיפוי מעבר להסכם, לא נמצאו עובדים שאינם חתומים, אך עלה חוסר זהות מהותי במסמכים עליהם חתמו לגבי נשיאה בהשתתפות עצמית בעת נזק ואי חתימה על טופס מעודכן, המלצה- יש להכין ולחתום על טופס התחייבות אחיד ומעודכן.	סגנית מנהלת אגף אסטרטגיה ולוגיסטיקה- נערכים לטופס חדש ואחיד עליו יחתמו העובדים.
4	בחינת מעקבי ביצוע מחייבים אחר שימוש ברכבים צמודים	במסגרת הבדיקה: ניכר משכר המשתמש בגין דמי השתתפות בעת תאונה, חריגה ממכסת הק"מ, השתתפות כבישי אגרה, זקופת שווי שימוש ברכב. במסגרת הבדיקה לא נמצאו חריגות באשר להשתתפות בהוצאות בעת: תאונות, שימוש כבישי אגרה, זקופות שווי, אך ראוי שמכסות ק"מ יבדקו מדי שנה כמצוין בנהל ⁵ . המלצה- לבדוק חריגות ממכסת ק"מ מדי שנה.	סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי- חריגות ק"מ נבדקים בעת החזרת הרכבים, כדי להימנע מחיובי יתר.
5	בחינת מקומות חנייה עירוניים לרכבים תפעוליים	במסגרת סיורי הביקורת שנערכו נמצאו רכבים שחרגו מהמקומות שנקבעו, 2 חניונים לא נכללו ברשימת חניוני העירייה ולא אושרו ע"י המנכ"לית כנקבע בהתאם להנחייתה. עם זאת הוקפד לקבל אישור לשינוי מיקום רכב. המלצה- להכין ט' אישור מעבר חניונים,	

	עליו תחתום המנכ"לית בעת הצורך וככול ויתבקש, הטפסים יצורפו והיו חלק מנהל בקרת שימוש ברכבי תפעול.			
6	אי התארגנות המוקד לקליטה ודיווח על רכבים מעבר לשעות הפעילות	לשם הוצאת הרכבים מהחניונים מעבר לשעות הפעילות נדרש דיווח כאשר ריכוז הנתונים הושתת על המוקד העירוני, נמצא כי המוקד לא נערך לקליטה ארגון ודיווח, קיים עדיין קושי ומי שמנהל ומוביל את ריכוז הנתונים הוא האחראי צי הרכבים, כשבעבודות ההכנה נמצאו סטיות ואי ידיעה. המלצה - ערכת נוהל מוקד לארגון להימצאות רכבים תפעוליים בחניונים.		
	תגובת המנהלים	תיאור	נושא	
7	בקרה על המצאות ונסיעת הרכבים לפי מעקב קודנים	נדרש בנהל בקרה על שימוש ברכבים תפעוליים- באחריות מנהל השיטור, עפ"י דוח יומי ושבועי של מערכת האיתור GPS. עלה כי המעקב תקין, כמו כן לא נמצאו אופנועים העונים להגדרת רכב תפעולי, אך עלה כי הנוהל אינו מדייק בשעות סיום פעילות לחלק מהרכבים. המלצות - יש לדייק את שעת סיום עבודה (נקבעה לשעה 17:00), כשבפועל שעת הסיום מתאפיינת בהתאם לסוג הפעילות. בדיווח הפולגנים יש להחליף בכותר את שעות החניה לשעות הפעילות.		
	תגובת ההנהלה			
8	משימות תקציביות	לוקטו 28 משימות מתוך סעיפי התעמ"ת, נדרש מענה לגבי מדיניות החלפת רכבים, בקרה שוטפת והכשרת והדרכת נהגים, המלצות - נדרשת קביעת נוהל ומדיניות לכדאיות החלפת רכבים שתכלול גם את הרכבים בשיחת מחסן שפ"ע מחשוב ומחלקת הנער, יש לבדוק מינוי אחראי הרכבים לקצין בטיחות בתעבורה עפ"י חלק י' של תקנות התעבורה (תשמ"א- תקנות 587 ד'- 579), שקן מבחינת צי הרכב המעורב כמות הרכבים עונה על הקריטריונים בסעיף 579(ג), כשבין השאר במסגרת תפקידיו: פיקוח על תקינות ותחזוקת כלי הרכב הנמצאים בעירייה (גם אם אינם בבעלות		



העירייה). קביעת נהלי בטיחות לנהיגה נכונה ולתחזוקה של כלי הרכב. פיקוח על מצבם הבריאותי של הנהגים בעירייה (על מצבם הבריאותי של הנהגים להיות תואם את דרישות דיני התעבורה), ניהול תיקים ורישומים אשר משקפים את סדרי הבטיחות שנקבעו, קיום פעולות חינוך, הדרכה והסברה לנהגים בחברה על נהיגה נכונה על פי תקנות התעבורה וכללי הזהירות הנדרשים, לבצע אחת לחודש בדיקה במערכות הרכבים, חקירת תאונות דרכים באם מתרחשות והסקת מסקנות בדבר מניעתן בעתיד, פיקוח על נהיגה תקינה של הנהגים בחברה על פי חוקי התעבורה הנדרשים.

<p>1. גזבר-לא נעשה מעקב אחר צריכת ק"מ עודפת, אך אחחונה החל אחראי הרכבים לקיים ביקורת ואחד המשתמשים קיבל התראה על שימוש מוגבר.</p> <p>סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי-המכסה המותרת נבדקת בתום שימוש ברכב הליסינג, ולא מידי חודש בחודשו.</p> <p>2. סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי- התדלוק אינו של רכבים, אלא גנרטורים, לא נעשה בהתקן אלא בכרטיס, הפעלה בחודשי החורף.</p> <p>4. סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי-מדובר בתקופה מיוחדת ובשל נגיף הקורונה נוצר מחסור בחלפים, וכך קורה שיש רכבים שהשימוש בהם פחת.</p> <p>5. הקב"ט-ט זמן טעינת רכב חשמלי לא תאפשר תנועה בכל שעות היממה.</p> <p>הגזבר- יש להביא גם בחשבון שצריכה מוגברת מעלה את התשלום לחברת הליסינג.</p> <p>6. סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי- ניהול כרטיס רכב יכול לספק התרעות ובקורות יעילות.</p>	<p>1. בדיקה מדגמית לרבעון אחרון- לחוב לא מדווח על מונה הספידומטר במס' מקרים שרובב ואי דיווח תקין, בעת מילוי סולר ובנזין, טוב לבצע רשום ולבחון צריכה ממוצעת, שיכולה לתעדף שימוש ברכבים חסכניים בצריכת דלק. המלצות- על מחזיקי הרכבים למלא מד ספידומטר ברכבים תפעולים לאחר כל נסיעה בתפקיד. ברכבים צמודים על מחזיק הרכב לדווח לאחראי רכבים אחת לחודש, אשר מצדו יפתח תיקי רכבים ידווח לשכר על חריגות ק"מ ולסגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי חריגה בצריכת הדלק (עפ"י בחינת חשבונות).</p> <p>2. בחשבונות תדלוקי סולר התגלה שיש רישום של מספרי רכבים שאינם קיימים בפועל, הערת הביקורת- יש משום הטעיה כי התדלוק משויך לרכב הפועל בשירות האחזקה. המלצות- לבצע שיוך ורישום נכון בהנהלת חשבונות, להנפיק ולהשתמש בכרטיס תדלוק תואם גנרטורים.</p> <p>3. במספר מקרים ישנה תצרוכת חד פעמית מרובה מעבר לקיבולת שאינה נבדקת- מדובר במילוי סולר לגנרטורים בחודשי החורף.</p> <p>4. התגלו 7 רכבים שחסר להם מילוי סולר בעיקר בחודש 10/21 ו-4 רכבים שבכל חודשי הדגימה 10-12/21 חסר להם מילוי סולר, דבר המביא צורך לבחון צורך אמתי ואיך נעשה שימוש ברכבים.</p> <p>5. לרכב השיטור יש תצרוכת דלק מוגברת ועלויות טיפול גבוהות עקב ניידותו 24/7 (שבעה ימים בכל שעות היממה), המלצה- לבחון כדאיות החלפה לרכב חשמלי או היברידי.</p> <p>הערת הביקורת- כדאי לבחון חלופה בשעות הטעינה ככול ויש בכך להביא לחיסכון בצריכת הדלק. המלצה- מומלץ לקיים גם בקרה יומית ושבועית על צריכת הדלק ברכבים בהם עלה חשש לחריגים בתחום זה ואחר הנוהגים בהם אותה עת.</p>	<p>9 מעקב ובקרת הוצאות- חשבונות דלק וסולר</p>
---	--	---

<p>מנהל האגף שפ"ע ציין כי היום מתאפשר ניהול כרטסת רכב באמצעות "איתורן".</p> <p>7. הגזבר- ההסכם נערך ע"י החברה למשק וכלכלה, הטבת המרווח גבוהה מהעמלה המשולמת לחברה אמשק וכלכלה.</p> <p>סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי- החברה למשק וכלכלה עורכת ומבקרת מידי חודש את תעריפי החיוב, כל שינוי ומעבר לניהול עצמי מחייב מכרז, נקבעים תעודפים לביצוע, והדבר יבחן בעתיד, גם לנוכח ירידה בצריכה נוכח מגמת מעבר לרכבים חשמליים והיברידים.</p>	<p>6. צורך בניהול כרטסת רכב (כולל: דוחות נסיעה רשום ק"מ וחתימת אחראי, תיקונים, טיפולים, ביטוח, תאונות ועוד), לשם בחינת הלימת שימוש, ובקרת הוצאות דלק ותחזוקה. המלצה- ניהול מערך רכב באמצעות תכנה מותאמת וייעודית שתספק דיווחים ובקרה לשימוש יעיל.</p> <p>7. צורך בחינת הסכם תדלוק עם דור אלון, (סיום, בחינת חלופות).</p>	<p>כרטסת דלק- משתנות</p> <p>כרטסת משתנות טיפולים</p>
<p>8. סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי הרישומים אינם אחידים, נעשים לפי אגפים, מחלקות וכרטסת רכבים נדרש שינוי בכדי לאפשר שימוש יעיל ברישומיים חשבונאיים, (כדי לדעת אם יש להוציא הוצאת שטיפת רכב צריך לבצע ניתוח עומק, המידע אינו זמין ומידי).</p> <p>9. סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי- אין משמעות לדיווח 'מדובר בתדלוק גנרטורים ולא של רכבים, וכי אמצעי התדלוק נעשה בכרטיס ולא בהתקן. התדלוק בחודשי החורף כשעולה צורך בהזנת הגנרטורים.</p> <p>10. סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי- מדובר ב-2 רכבי לסינג חשמליים זעירים שנרכשו לצרכי הפיקוח, וכי מספרי הרכבים הוקלדו בחסר.</p>	<p>8. בחשבוניות לא נעשה שימוש נכון ויעיל בקידודי הרכבים המאפשר פיצול לסעיפי תקציב, ורישום מהיר עפ"י החלוקה בכרטסת הנהלת חשבונות.</p> <p>המלצה- לקדם רישום במבנה אחיד.</p> <p>9. התגלו מקרים שרובי רישום של מספר מונה הספידומטר, ורישום מספרי רכב שגויים, הדברים אינם תקינים, ועלול להעיד על היעדר הנחיות לנוהגים ברכבים. הערת הביקורת- היו מקרים של שימוש בכרטיסים במקום בהתקן כשנעשה רישום משורבב של מספרי ק"מ. המלצה- להשתמש בכרטיס דלק תואם גנרטורים, לדייק ברישומי הק"מ ולדייק ברישום מספרי הרכבים.</p> <p>10. בתדלוקי הבנזין התגלו בחודש 11/21 2 מקרים של מספרי רכב שגויים כשמד הק"מ נרשם 1. מדובר ב-2 תדלוקים (אחד לכל רכב), כשתדלוק 1 נעשה בבני ראם והשני באמת דימונה.</p>	

11. רכבים המופעים ברשימת הסולר ולא ברשימת מצאי רכבים תפעוליים-נמצא כי מדובר ב 4-רכבים ברכבי ליסינג שיועדו למנהלים ואינם אמורים להיכלל ברשימת הרכבים התפעוליים.

12. בכרטיסים-1623000531 ממונה על ההכנסות- סטיות ניכרות בהוצאות תדלוק (111%) מול תקציב, 1722800531-שיטור (יש הוצאות ללא תקציב). בכרטיס רישומי תדלוק שגויים בחודש 10/21, 1741000531 מנהל אחזקה –סטייה תקציבית (71%), בכרטיס תדלוקי רכבים שלא עפ"י רשימות חיוב מרכזות, כמו כן רשום תדלוק עם מס' שגוי. **המלצה-לקיים בקרה על רישומים בכרטיס ובחינת קביעת הוצאות מול תקציב.**

13. כרטיס 161800732- לרכב 43-468-61 נרשמו הוצאות טיפול ב-9 חודשים 11,740 ₪, (מחודש 10/21 נרשם שמועמד למכירה). 1712200732, סטייה מול תקציב 159%. הסטייה בשל רישום תדלוק לרכב 35-816-65 במקום כרטיס 1712200731, בכרטיס נרשם החזר ביטוח (במקום בקב' המסתיימת ב-733), כרטיס הוצ' טרקטור 97-361-72 5,674.50 ₪, כשהוצאות הטרקטור נרשמו גם בכרטיס 1712300732 23,251 ₪. לכרטיסי הטיפולים חשיבות לבחון כדאיות אחזקת רכבים (בכרטיס לרכב 35-816-65 הוחלפו חלקים בסך 6,071 ₪, ולרכב 57-792-65 הוחלף גיר וחומרים 3,921 ₪, בכרטיס 1713000732 טנדר איסוזו החלפת סך 11,817 ₪, כרטיס 1722800732 לרכב שיטור 224-564-02 הוחלף ממע וחלקים 12,949 ₪ הוצ' שנתיות 40,487.10 ₪). הוצ' כוללות בסך 11,399.03 ₪ בכרטיס 171300731- לא תוקצבו- ההוצאה כל השנה.

לכרטיס 1716000731 המשויך למחסן חריגה תקציבית (86). כרטיס 1722800732 חריגה תקציבית (64%). לכרטיס 1741000732 67% חריגה תקציבית. **המלצה- יש לקיים פיקוח על התיקונים במוסכים בכלל וביצוע תיקונים בעלויות גבוהות יחסית**

כרטיס קבועות-ביטוח ורישוי

כרטיס קבועות- חיובי ליסינג

בפרט, תוך תשומת לב להשבתת רכבים מסוימים הנוגעים בדבר, לתקופה ארוכה יחסית.

14. בכרטיס 1618000733- נרשמו הוצאות רכב פורד-468-43 61, הוצאות ביטוח רכבים אינם מנותחות, בדוח המצאי נרשם כי הרכב היה מיועד למכירה והושאר במחסן, חסר תדלוקים בתקופת הדגימה (10-12/21), בשנת 2020 עפ"י פרום עירוני הרכב גם כן היה מיועד למכירה אך זו בוטלה. נמצאו פערים בסכומי ביטוח אופנועים (צד ג' וחובה). לרכב 21-134-00 הרשום ב-2 כרטיסים 1712200733 רישוי, ו-1712300733 חובה וצד ג'. לרכב-35 816-65 הביטוח רשום ב-2 כרטיסים: החובה 2,514 ש"ח בכרטיס 1741000733, צד ג בכרטיס 171200733. רכב 97-361-76 רישוי רכב נרשם בכרטיס 1712200733, חובה ומקיף 1712300733. כרטיסים 1733400733 ו-1741000733, 1712200732 החזרי פרמיה נרשמים ללא פירוט רכבים. **המלצות-** יש לדאוג לרישום הוצאות ביטוחים ורישוי בכרטיס אחד ללא פיצולים, יש לרשום פירוט (מס' רכב), בעת החזרי פרמיה, יש לעקוב ולדאוג להחזרי ביטוח בעת מכירת רכב.

15. כרטיס 1615000530- בכרטיס כבישי אגרה מקוזזים כדי מחציתם משכר

העובדים. בכרטיס חיוב חריג דלק+ ליסינג סך 181 ש"ח, מכאן חשיבות מעקב אחר רישומי הנה"ח לבדיקת חריגות לחיוב העובדים. בכרטיס 1618000530 נרשמה הוצאת תדלוק השייכת לכרטיס 1623000530-ממונה הכנסות, בכרטיס נרשם חיוב ליסינג 09/21 רכב 827-21-501 השייך לכרטיס מנהל רוחה. בכרטיס 181100530 סטייה מהותית מהתקציב (40%), עקב תוספת אחזקת רכב למנהל ההיסעים. (מעבר מקבלת אחזקת רכב לרכב צמוד- לו גם נרשמו הוצאות דלק-במקום בכרטיס הוצאות משתנות). **המלצה-** יש לקיים מעקב אחר חריגות במ עלה צורך לחיוב עובדים.



ג. מבוא-

לשימוש בכלי הרכב בעירייה חשיבות רבה, שכן הם מהווים כלי עזר חשוב ביותר בכדי לעמוד במשימות העירייה, זאת לשם ביצוע פעולותיה ותפקודיה ולמלא את סמכויותיה הנדרשות בחוק. בחוק נקבעו מגבלות בכדי לקיים הפרדה בין השימוש הנדרש לפעילות מקום העבודה, לבין שימוש פרטי שמבצע העובד היכול להיחשב על פי רשויות המס כתוספת לשכח, על כן נקבע שכל שהרכב משמש את מקום העבודה הוא ייחשב כהוצאה תפעולית, וככל והרכב משמש את העובד הרי שעל העובד חלה תוספת הכנסה, זאת באמצעות זקיפת שווי שימוש לשכח, רשות המסים קבעה בחוזר מיוחד¹, תבחינים בחורים אימתי תחול זקיפת שווי שעל העובדים המשתמשים ברכבי המעביד לשאת, כשהחובה הכללית להימנע מהחייב הינה להשאיר את כלי הרכב התפעוליים בחינוכי המעביד שנקבעו מראש, וכשלא תתאפשר חניית הרכבים בסמיכות למקום מגוריהם (למעט הקלות מסוימות שנקבעו).

רשויות המס ערכו ביקורת בעירייה לשנים 2014-2018, ונמצאו רכבים שלהם לא הייתה הקפדה לקיום ההנחות, בעקבות הביקורת שכרה העירייה שירותי ח"ח חיצוני המתמחה בתחום אשר סייע להגיע להסכם פשרה עם רשויות המס² בשיתוף עם רואה החשבון התקבלו מסקנות והמלצות ובמסגרתן נרשם כי על העירייה לוודא כי כלל הנהגים ברכב תפעולי³ לא משתמשים ברכב מעבר לשעות העבודה, שכן מנתוני ממערכת איתוך (GPS) נמצא כי בשנת 2018, שני עובדים השתמשו ברכבים הנ"ל מעבר לשעות העבודה וחנו בסמוך לביתם כאשר הם לא חויבו בשכרם בשווי מס, ובשל כך חויבה העירייה בתשלום מס בגין עובדים אלו לכל 5 השנים שנבדקו, והיות ובידי העירייה הנתונים והמידע על כלל הרכבים אזי היא לא תוכל בעתיד לטעון לחוסר ידע או חוסר נתונים והחייב העתידי ככל שיהיה, יהיה לא רק כספי אלא מעבר לכך (אחריות אישית של מנהלי העירייה), אין לעירייה אפשרות כמעסיק להעלים עין מפעולות אלו, וצפויות להיות בעתיד הקרוב ביקורות פתע של פקידי מס הכנסה בחינוכי העירייה, בשל כך התקבלו ההמלצות הבאות:

1. לבצע ביקורת שבועית עפ"י נתוני מערכת ה-GPS המותקנת על הרכבים – באחריות קב"ט, לבצע ביקורת שטח בחינוכי העירייה אחת לרבעון לפחות, סולל צילום הרכבים ותיעד הביקורת (רצוי למנות אחראי בתחום זה – מבקר/קב"ט/גורם חיצוני) כשיש לקבל החלטה על האחראי לנשא,

2. הגזברות תבדוק האם ניתן להפעיל את ח"ח העירייה לביצוע הביקורת הנ"ל,

3. נדרש לבצע את הבדיקה, כפי שבוצעה ע"י רואה חשבון לשנת 2018, לשנים 2019-2020

ולוודא כי אין חריגה מהנהלים. ככל שימצא בבדיקה הנ"ל כי מי מעובדי העירייה

ביצע שימוש ברכבים לצרכיו הפרטיים יש לפעול מידית – לחייב את העובד בשווי מס וכן באפיק המשמעותי על חריגה מנהלי העירייה. (ניתן לקבל הסבר אופן הבדיקה שנעשית ע"י ח"ח) – באחריות קב"ט וגזברות לביצוע מדי,

4. יש להכין נוהל בקרה על השימוש ברכבים התפעוליים של העיריה כולל הגדרות תפקיד לכל אחד מהאחראיים – באחריות הגזבר ומש"א תוך חודשיים,
5. לוודא כי כלל הנהגים חתומים ומודעים לנהלים בנושא שימוש ברכב תפעולי-אחריות מש"א ואחראי רכב,
6. ניתן להגדיר מספר חניוני עירייה נוספים בהתאם לצורך ובגבולות הסביר – בסמכות מנכ"לית העירייה.

לפיכך לאור ביקורת רשויות המס נקנסה העירייה השנה ונדרש ממנה לקיים ביקורות יזומות החל מהשנה, לשם כך שכרה העירייה את שותפו של רואה חשבון בכדי לקיים את הבדיקות, כשלבדיקות אלו נלווית גם אני כמבקר העירייה. לשם ביצוע הבדיקות הוקן נוהל פנימי של שימוש בכלי רכב תפעוליים וביצוע ביקורות מספר פעמים בשנה להימצאות רכבי העירייה בחניונים.

11- מיסוי שווי שימוש ברכבי מאגר/ איגום-

ביום 21.10.2014 פרסמה סמנכ"לית בכירה שומה ובקורת של רשות המסים בישראל חוזר בנושא מיסוי שווי שימוש ברכבי מאגר/ איגום הקובעת את אופן המיסוי של ההטבה הנובעת מהשימוש ברכבי מאגר, כפי שנקבע בהסכם הפשרה בין רשות המסים לבין עובדי סגל המחקר ברפא"ל, בתביעה שהוגשה ע"י האחרונים. ההסכם נוגע רק לרכב מאגר שהשימוש בו הוא לפעילויות שוטפות של המעביד ואינו מוקצה לעובד כלשהו, ובלבד שלא הוצמד רכב אחר כלשהו לאותו עובד, והכל בניסבות מיוחדות של העמדת הרכב, הן באשר לחריגה משעות העבודה הרגילות והן באשר לפעילות מחוץ למקום העבודה הקבוע, וכן בכפוף לאישורים של הדרג הבכיר אצל המעביד ולניהול רישומים מפורטים לצרכי ביקורת המס. ההסכם אינו משליך על ההוראות באשר לקביעת שווי שימוש לעובד בשל רכב צמוד. כאשר מדובר ברכב צמוד יש לקבוע את השווי בהתאם ל- תקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), התשמ"ז-1987. באופן עקרוני, במקרים בהם יש שימוש פרטי ע"י עובד ברכב איגום או פוטנציאל שימוש שכזה (למשל במקרה בו רכב נותר בחניית העובד בסמוך לביתו), ייזקף במשכורת של אותו עובד שווי השימוש ברכב, גם אם לא מדובר ברכב צמוד במשמעות הרגילה של המושג.

הקלות באשר לזקיפת שווי שימוש ברכב מאגר / איגום-

רשות המסים אישרה שורה של הקלות באשר לזקיפת שווי שימוש ברכב איגום, במקרים כדלקמן:

1. אין צורך לזקוף שווי לעובד, אם הרכב נותר בידי העובד ללילה, לצורך חניה בביתו באופן חד פעמי בחודש, ביום שבו עבד העובד עד לשעות הלילה, לא בסופי שבוע (החל מיום ה' בערב), באופן אקראי ולא שיטתי.



2. במקרה של שימוש ברכב איגום יותר מפעם אחת בחודש, יזקף שווי יחסי שבין מספר ימים שהרכב נותר ברשות העובד ללילה, לבין 30 יום, ובלבד שהתקיימו כל התנאים הבאים:
 א. הועמד/ו לרשות העובד רכב/י מאגר (לרבות חניית לילה בחניית העובד) במהלך חודש קלנדרי מספר ימים מוגבל שאינו עולה על 10 ימים, וכן במספר ימים מוגבל במהלך שנה קלנדרי שנים שאינו עולה על 100 ימים;

ב. לא הועמד לרשותו של העובד רכב אחר באותו חודש (אין לו רכב צמוד);

ג. לא מדובר ברכב המוצמד לעובד, אלא רכב מאגר המיועד לפעילויות שוטפות;

ד. הרכב נותר בידי העובד למשך הלילה בלבד (החל מתום יום העבודה המלא של העובד, בתום פעילות מחוץ למקום העבודה הקבוע שהסתיים לאחר שעות העבודה הרגילות, או לקראת פעילות מחוץ למקום העבודה הקבוע ביום המחרת, הדרשת יציאה לעבודה לפני שעות העבודה הרגילות). הרכב יוחזר למחרת בבוקר למקום העבודה הקבוע, למעט אם נדרש לפעילות כאמור לעיל ביום המחרת.

ה. הרכב הועמד לשימוש העובד באופן אקראי ולא שיטתי, בשל צרכי העבודה, ועל פי אישור של הגורם המוסמך במקום העבודה;

ו. הרכב לא נמצא בידי העובד החל מסוף יום ה' ועד יום א', בחגים, בשבתון, ימי חופשה, ימי מחלה או בכל יום היעדרות אחר מהעבודה;

דגשים נוספים באשר לזקיפת שווי שימוש ברכבי מאגר / איגום:

* בכל מקרה אחר של שימוש ברכבי איגום שאינו עומד בתנאים שלעיל, יזקף שווי שימוש חודשי מלא;

* בגין רכב איגום אחד לא יזקף יותר משווי שימוש חודשי מלא אחד;

* על המעסיק להקפיד על רישום ותיעוד באשר לקיום התנאים המפורטים לעיל

* עמדת רשות המיסים היא כי ההסכם אינו משליך על ההוראות באשר לקביעת שווי שימוש לעובד בשל רכב צמוד. לדעת רשות המיסים כאשר מדובר ברכב צמוד יש לקבוע את השווי בהתאם לתקנות מס הכנסה (שווי שימוש ברכב), התשמ"ז-1987. יתרה מכך, לדעת רשות המיסים, באותם מקרים בהם יש שימוש פרטי ברכב או פוטנציאל שימוש כאמור, יש לזקוף שווי לעובדים, גם אם לא מדובר ברכב צמוד במשמעות הרגילה של המושג (למשל- רכב הנתר בחניית העובד.

²² ביקורת רשויות המס-

מס הכנסה ערך ביקורת מס לשנים 2014-2018 במספר נושאים, הביקורת כללה חיוב שווי מס בגין רכבי התפעול של העיריה. השומה הנומינאלית לשנת 2014 עמדה על 850,000 ₪. לאור השומה הנ"ל והקושי של העיריה להציג נתונים לשנים 2014-2016, שכרה העירייה את שרותי משרד ר"ח חיצוני המתמחה בתחום. לאחר מו"מ והצגת נתונים לשנים 2017-

2018 הגיעה העירייה מול מס הכנסה להסכם פשרה בסך כולל של כ-1.3 מיליון ל-5 השנים הנ"ל.

33-רכב תפעולי-

הוראות החוק נקבע גם הפרדה לרכבים ייעודים המשמשים רק את המעביד, ולפיכך אין הם מהווים חלק מהרכבי המאגר/איגום הנדרשים להפרדה בין שימוש המעביד לשימוש העובד באופן פרטי, וכאן אנו מוצאים את הפטור הגורף לבדיקת רכבי ואופנועי השיטור (המוגדרים כרכבי ביטחון בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב, תשנ"ה-1995) המפטורים 24/7 ברחבי העיר והנושאים סמל ותגית מיוחדת. את רכבי האיגום ניתן למצוא בעירייה ביחידות: שפ"ע (אחזקה, תברואה, גנים ונוף, ווטרינריה), לוגיסטיקה (רכש ומחסן), חינוך (נוער), ומחשוב.

לבחינה כוללת של רכבי העירייה נדרשת גם התייחסות לבדיקת השימוש ברכבים, לגבי:

- השימוש מיטבי על פי כללי היעילות והחיסכון, (צריכת דלק, תיקונים וטיפולים),
- החלטות שקולות בעת החלפתם וחינושם, (יעילות שימש ברכבי ליסינג, אל מול רכישת רכבים חדשים/משומשים),
- זקופת רכב לרכבים צמודים, (חיוב תוספת לעובדים בגין מכסת שימוש),
- קיום מעקב אלקטרוני אחר השימוש ברכבים.

ד. הנחיות וחוקים

1.ד- הוראות החוק באשר לרכבים תפעוליים-

1. בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב, תשנ"ה-1995 (להלן- "התקנות"), רכב תפעולי מוגדר כאחד מאלה:

- רכב הוא רכב ביטחון, כהגדרתו בתקנות התעבורה, התשכ"א-1961, המשמש בפעילות מבצעית או ביטחונית בלבד;
- הרכב לא הועמד לרשות עובד כלשהו של המעביד, הוא משמש רק לצורכי המעביד או בעל משלח היד או העסק, לפי העניין, מקום העיסוק של המעביד, של בעל משלח היד או של בעל העסק, לפי העניין- אינו בבית מגוריו ובתום שעות העבודה הרכב אינו יוצא מחוץ למקום העיסוק.

2. תקנות התעבורה (תשמ"א- תקנות 587 ד'-579), המחויבת להעסיק קצין בטיחות בתעבורה, (מעל 20 רכבים הכוללים אופנועים ורכבי שיחת וסוור), במסגרת תפקידיו: פיקוח על תקימות ותחזוקת כלי הרכב הנמצאים בעירייה (גם אם אינם בבעלות), קביעת נהלי בטיחות לנהיגה נכונה ולתחזוקה של כלי הרכב, פיקוח על מצבם הבריאותי של הנהגים בחברה (על מצבם הבריאותי של הנהגים להיות תואם את דרישות דיני התעבורה), ניהול תיקים ורישומים אשר משקפים את סדרי הבטיחות שנקבעו, קיום פעולות חינוך, הדרכה והסברה לנהגים בחברה על נהיגה נכונה על פי תקנות התעבורה וכללי הזהירות הנדרשים, חקירת תאונות



דרכים באם מתרחשות והסקת מסקנות בדבר מניעתן בעתיד, פיקוח על נהיגה תקינה של הנהגים בחברה על פי חוקי התעבורה הנדרשים.

2.ד- נהלי עירייה-

- נוהל טיפול במקרה תאונה של רכב עירייה, 4⁴
- טופס התחייבות העובד לרכב צמוד, 5⁵
- זקיפת מס, 6⁶
- נוהל נסיעה בכביש אגרה כולל טופס בקשה להחזר הוצאות בכבישי אגרה, 7⁷
- נוהל בקרה על שימוש ברכבים תפעוליים, 8⁸
- דיווח שימוש ברכב תפעולי אחרי השעה 17:00, 9⁹
- טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב תפעולי, 10¹⁰

4⁴- נוהל טיפול במקרה תאונה של רכב עירייה

1. כללי - רכבי עירייה לעיתים נגנבים, מעורבים בתאונות דרכים ו/או מעורבים בגרימת נזק לצד ג'. יש לעגן את דרכי הפעולה ותחומי האחריות של הנהגים ברכבי עירייה והמנהלים בעירייה.
2. הגדרות- "רכב עירייה" - כל כלי רכב בבעלות או בשימוש עובדי העירייה (חכירה/השכרה).
3. מטרת- לקבוע דרכי פעולה במקרה של מעורבות רכבי עירייה בתאונות דרכים/נזק לצד ג'/גניבה.
4. תחולה- כלל הנהגים ברכבי העירייה.
5. אחריות וסמכות- סד' גורמים אחראיים תחום אחריות:
 1. גזבר העירייה,
 2. הממונה על ביטוחים תביעות והסכמים,
 3. ממונה על הרכבים בעירייה,
 6. הודעה ודרך פעולה:
- 6.1. בכל מקרה של תאונה/נזק בהם מעורב רכב עירייה, ימלא נהג הרכב המעורב בתאונה את פרטי התאונה ע"ג "טופס דיווח על תאונות דרכים" (נספח א'), יחתום על הטופס ויעביר לחתימת מנהל האגף/מחלקה תוך 24 שעות ממועד התאונה.
- 6.2. את הטופס יחתום יש להעביר לממונה על הרכבים בעירייה תוך 24 שעות מחתימת מנהל האגף/מחלקה.
- 6.3. כאשר יש נפגעים בתאונה, הנהג ברכב עירייה ידווח למשטרת ישראל על הנפגעים, יקבל מספר תיק מהמשטרה ויציינו ב"טופס דיווח על תאונות דרכים" (נספח א').
- 6.4. הגשת הדוח על תאונות דרכים תבוצע עד 24 שעות לאחר מועד התאונה.

6.5. במקרה של איחור בלתי מוצדק בדיווח על תאונת דרכים, יפעל מנכ"ל העירייה לעצירת הרכב.

6.6. בכל מקרה של תאונה בה מעורב כלי רכב נוסף, ימסור הנהג ברכב עירייה את פרטי האישיים, את פרטי כלי רכבו ואת פרטי העירייה לנהג האחר וכן ידווש את פרטי הנהג האחר, כלי רכבו ופרטי חברת הביטוח.

6.7. בשום מקרה הנהג ברכב עירייה לא ימסור הודאה באשמה בתאונה, בין בכתב ובין בעל פה.

נזק שנגרם לרכב עירייה -

6.8. בכל מקרה בו נגרם נזק לרכב עירייה, אשר אומדנו עומד על סך של עד כש" 1,500 - , הממונה על הרכבים בעירייה יתעד ויצלם את הנזק ויפעל להוצאת הזמנת עבודה למוסך.

6.9. ככל שמדובר בנזק המוערך ע"י הממונה על הרכבים בסך של מעל כש" 1,500 , יפעל הממונה על הרכבים לקבלת הצעות מחיר מפורטות בהתאם לנהלי ועדת עבודות.

6.10. הממונה על הביטוחים יחליט בהתאם לאומדן הנזק, האם להפעיל את הביטוח או לתקן את הנזק באופן עצמאי.

6.11. במקרה שהממונה על הביטוח יחליט להפעיל פוליסת ביטוח, הממונה על הרכבים יפנה למוסכי הסדר ע"י חברת הביטוח.

נזק שנגרם לצד ג' -

6.12. הנהג ברכב ימסור את פרטי מחלקת הביטוחים בעירייה מבלי להודות באחריות לתאונה.

6.13. מנהל האגף/מחלקה/הממונה על רכבים בעירייה ידווח בכתב לממונה על הביטוחים.

6.14. כל דרישה ו/או תביעה לפיצוי כתוצאה מגרימת נזק לצד ג', תטופל על ידי הממונה על הביטוחים.

דיווח על גניבת כלי רכב, על גנבת אביזריו או על אובדנם -

6.15. במקרה של גניבת כלי רכב ידווח על כך הנהג לגורמים הבאים:

א. לממונה על הביטוח בעירייה שיעביר דיווח למנכ"ל העירייה.

ב. לממונה על הרכבים בעירייה.

ג. במקרה של רכב חכירה/השכרה - יפעל לדווח לחברה המחכירה/משכירה.

ד. תחנת המשטרה הקרובה על פי פקודת התעבורה. בתלונה יפורטו גם אביזרי הרכב הנלווים והציוד הייעודי שהיה בכלי הרכב. הנהג יקפיד ליטול בתחנת המשטרה אישור על הגשת תלונה.

6.16. הנהג ימלא טופס (נספח א'), ויצרף אליו צילום של אישור המשטרה על הגשת התלונה ויעבירם לממונה על הביטוח בעירייה.

7. בחר בעקבות תאונות, נזק, עבירות תנועה ועבירות על הוראות לשימוש ברכב עירייה:
 7.1. הממונה על הרכבים יחקור במסגרת הסמכויות שניתנו לו איחעים של תאונות, נזק, עבירות תנועה ועבירות על הוראות השימוש בכלי רכב.
 7.2. בדיקה טכנית, חוות דעת והמלצות.
 7.3. בדיקת גרסתו של הנהג על האיחוע שהוגשה בכתב או ניתנה בעל פה.
 7.4. לאחר החקירה יהיה מנכ"ל העירייה רשאי לנקוט את הפעולות המפורטות להלן:
 א. שלילת אישור הנהיגה בכלי רכב עירוני לתקופה שלא תעלה על 3 חודשים.
 ב. המלצה להעמדת הנהג לדין משמעתי.
 ג. המלצה להארכת התקופה של שלילת אישור הנהיגה מעבר ל 3- חודשים.
 ד. בהחלטתו יתחשב מנכ"ל העירייה גם בעברו התעבורתי של הנהג ברכב עירייה.
 8. השתתפות עצמית של הנהג ברכב עירייה:
 8.1. מפנה לנהל הרלוונטי.

55- טופס התחייבות העובד לרכב צמוד

לכבוד

עיריית נס ציונה

רח' הבנים 9

נס ציונה

רכב התחייבות עובד-

הואיל ואני הח"מ _____ ת. ז. _____, המשמש בתפקיד _____ בעירייה;
 והואיל וכחלק מתנאי העסקתי בעירייה, קיבלתי מהעירייה לשימושי, רכב מסוג _____ שמספרו _____, לרבות האביזרים שבו (להלן: "הרכב"),
 והואיל וידוע לי כי את הרכב שקיבלתי, שכרה העירייה בדרך של התקשרות בליסינג תפעולי (להלן "החוזה");
 מצ"ב העתק חוזה ההתקשרות בין העירייה לבין חברת הליסינג המצורף בזה כנספח א
 'לכתב התחייבות זה;
 והואיל והעירייה התנתה את מתן הרכב לשימושי כאמור לעיל, בחתימתי על כתב התחייבות זה;

מבלי לגרוע מהצהרותי דלעיל, הריני מצהיר מאשר ומתחייב בזאת כדלקמן:

1. אני מכיר את התחייבויות העירייה עפ"י החוזה ומקבל אותן על עצמי במלואן למעט ביחס לשינויים המצוינים בכתב התחייבות זה, לגביהם אני מאשר ומתחייב בכתב התחייבות זה;

2. למען הסר ספק ובנוסף לכל הוראה אחרת בכתב התחייבות זה לענין אחריות , היה ולא אקיים הוראה מהוראות החוזה וכתב התחייבות זה , אשא בכל נזק שייגרם לרכבו / או ורכוש ו / או לצד ג ' שלא יהיה מכסה בביטוח צד ג ' או בביטוח על פי דין לענין חוק הפיצויים לנפגעי תאונות דרכים תשל"ה 1975 – ו / או פקודת ביטוח רכב ממעי (נ " ח) תש " ל – 1970 , ואשפה את העירייה על כל סכום שתידרש לשלם בגין נזקים כאמור .
3. הנני מתחייב לשאת ב 50% - מהוצאות ההשתתפות העצמית בהן תחויב העירייה בגין נזק שייגרם לרכב , כמפורט בסעיפים 10.10 - 10.11 לחוזה. ידוע לי כי הנני רשאי לצבור בשנה עד מכסת הקילומטראז ' שאושרה לי , וכי העירייה תישא בתשלום עבור הדלק בגין הק"מ כאמור .
4. הנני מסכים כי בגין הקילומטרים הנוספים מעל מכסת הקילומטראז ' שאושרה לי , אשלם לעירייה את הסכום כפי שיידרש ע " י גזבר העירייה , הכולל את התשלום הנוסף לחברת הליסינג עפ"י החוזה.
5. ההתחשבות בגין הק"מ הנוספים כאמור בסעיפים 3 4 , תיעשה בדרך של קיזוז משכרי .
6. ידוע לי כי במקרה של תאונה ו / או תקלה בדרך , עלי לפנות למוקד שירות של חברת הליסינג , אשר תיתן שירות לרכב בהתאם לתנאי ההסכם עם העירייה , לרבות הספקת רכב חלופי , אם יידרש. באם אקבל רכב חלופי , הנני מתחייב להחזיר לעירייה את כלי הרכב החלופי במצב תקין.
7. הנני מתחייב כי במקרה של תאונה , לא אתן לצד ג ' כל הודאה , הצעה , הבטחה , ויתור , פשרה או תשלום או למסור מידע (פרט למידע שיש למסור לפי דין (בקשר לתאונת הדרכים או המאורע שהרכב היה מעורב בו במישרין או בעקיפין . כמו כן , הנני מתחייב לרשום את שמות העדים לתאונה וכתובותיהם , פרטים על הרכב המעורב בתאונה והביטוח בגימו וכן פרטים על הנהג של אותו רכב. הנני מתחייב לשתף פעולה עם העירייה , חברת הליסינג , ועם המבטח במתן כל סיוע ואינפורמציה הנדרשים בקשר לטיפול בענין , לצורך קבלת תגמולי הביטוח , והכל בהתאם לתקנות ולחוקי מדינת ישראל.
8. הנני מתחייב להחזיר את הרכב לעירייה עם תום תקופת ההתקשרות על פי החוזה , דהיינו בתאריך _____ , או עם סיום עבודתי בעירייה , או עפ"י דרישת העירייה מכל סיבה שהיא ובהתאם לשיקול דעתה , לפי המוקדם מבניהם , כשהרכב ריק מכל חפץ השייך לי וללא שילוט כלשהו.
9. ידוע לי כי על העירייה לאפשר לחברת הליסינג לבדוק את הרכב טרם קבלתו לחזקתה. וכי אם תמצא חברת הליסינג כי קיימים ברכב נזקים או אביזרים חסרים שסופקו עם הרכב או הותקנו בו על ידי חברת הליסינג , אשא ב - 50% מעלות השתתפות עצמית הקבועה במקרה



כזה ומהסכומים שיידרשו ע"י חברת הליסינג במקרה כזה, עפ"י הוראות החוזה. האמור בסעיף זה אינו מתייחס לתאונת שלגביתן תשלום השתתפות עצמית כמפורט.

10. ידוע לי כי באם תיאלץ העירייה להפסיק ההתקשרות עם חברת הליסינג בגין רכב זה, בשל סיבה התלויה בי, אשא בתשלום פיצוי בגין הפסקה מוקדמת של ההתקשרות כדלהלן, הכול בכפוף לאמור בעניין זה בחוזה:

א. בגין רכב שיוחזר לחברת הליסינג במהלך השנה הראשונה של ההתקשרות תשלום - בגובה תשלום חודשי של שלושה חודשי שכירות, בהתאם לחוזה.

ב. בגין רכב שיוחזר לחברת הליסינג במהלך השנה השנייה של ההתקשרות תשלום - בגובה תשלום חודשי של שני חודשי שכירות, בהתאם לחוזה.

ג. בגין רכב שיוחזר לחברת הליסינג במהלך השנה השלישית והרביעית של ההתקשרות תשלום בגובה של חודש שכירות אחד, בהתאם לחוזה.

ד. ידוע לי כי גובה התשלום החודשי לחישוב האמור לעיל יהיה גובה התשלום החודשי האחרון ששולם ע"י העירייה לחברת הליסינג, טרם מועד ההודעה על הפסקת ההתקשרות.

11. ידוע לי כי בגין נסיעה בכבישים / נתיבים המחויבים בתשלום אגרה יהיה החיוב כדלקמן: כביש 6 (חוצה ישראל) אשא ב- 50% מעלות הנסיעה בהתאם להוראות הנוהל הקיים בעירייה בעניין זה אחרת אשא בעלות המלאה בה תחויב העירייה בגין נסיעה בכבישים/ נתיבים אלה.

12. תשלומים שעלי לשלם לעירייה במסגרת כתב התחייבות זה, ככל שיהיו תשלומים כאלה ישולמו על ידי לעירייה בדרך של קיזוז משכרי שישולם לי בחודש הסמוך שלאחר ביצוע התשלום על ידי העירייה עבורי.

ולראיה באתי על החתום:

תאריך חתימה

6- זקיפת מס- נוהל

כללי

יש לחייב במס - שווי של כל הטבה שמקבל העובד. הדבר מתבצע על ידי חיוב העובד במשכורתו.

הגדרות

הטבה – כל טובת הנאה שמקבל העובד, לרבות שי לחג, מענק עובד מצטיין וכד'.
סכום הזקיפה במקרה של שי לחג ושי ליום המשפחה – העלות בפועל של תו השי (ולא הסכום הנקוב בו ולא בתוספת חלק הועד).

סכום הזקיפה במקרים אחרים – מענק לעובד מצטיין, שווי טלפון, שווי שימוש רכב צמוד, השתתפות ביטוח בריאות וכו' – יחולו כללי הנהל בהתאמה.

הרשימה – כולל: שם העובד, מספר ת.ז., סכום ההטבה, ציון עניין הגילום.

העובד – מי שתלוש המשכורת משולם לו ואשר אצלו יש לבצע את הזקיפה.

גילום

להלן רשימת ההטבות בהם מבוצע גילום: שי לחג וליום המשפחה, מענק עובד מצטיין.

להלן רשימת ההטבות בהם לא מבוצע גילום:

השתתפות העירייה בביטוח בריאות, שווי טלפון נייד, שווי רכב צמוד.

תהליך

ועד העובדים מעביר לאגף משאבי אנוש רשימה שמית של העובדים מקבלי מענק העובד המצטיין, ההשתתפות בביטוח הבריאות, השי לחג וליום המשפחה סמוך למועד חלוקת התלושים.

קב"ט העירייה מעביר לאגף משאבי אנוש רשימה שמית של העובדים לצורך חיוב שווי השימוש בטלפון נייד - מידי חודש בחודשו.

אחראי הרכב בעירייה מעביר לאגף משאבי אנוש רשימה שמית של העובדים, בצירוף צילום רישיון הרכב, לצורך חיוב שווי השימוש ברכב הצמוד - בכל מקרה של שינוי ו/או עדכון. **מנהל כוח האדם מאשר** את רשימת העובדים מקבלי ההטבה ומעבירה למחלקת השכר. על הרשימה להיות בקובץ אקסל, מפורטת ברמה השמית, כולל הסכום הכספי המאושר לכל עובד.

מחלקת השכר מעדכנת את מרכיבי השכר של כל עובד בסכום המאושר על פי הרשימה. מחלקת השכר מעבירה את הרשימה, בצירוף אישור על ביצוע פעולת הזקיפה, למחלקת הנהלת החשבונות.

מחלקת הנהלת החשבונות מאשרת את התשלום/המימון הרלוונטי לגרם ממנו קיבל העובד בפועל את ההטבה (לועד העובדים וכד'). בברכה, **גידי טביב, רו"ח גזבר עיריית נס ציונה**.

77- נוהל נסיעה בכביש אגרה כולל טופס בקשה להחזר הוצאות בכבישי אגרה

1. מבא

1.1. נסיעת כלי רכב עירוניים בכביש חוצה ישראל (להלן "כביש 6"),

1.2. מטרת ההוראה להנחות את העובדים בכל הנוגע לנסיעה בכביש 6 – ולהסדיר את

הכללים בדבר החזר הוצאות נסיעה בכביש זה.

2. הגדרות



- 2.1. חברת" דרך ארץ "זרע ביצועית של הזכין להפעלת כביש. 6 –
- 2.2. כביש 6 כביש אגרה, המכונה גם" כביש חוצה ישראל-".
- 2.3. כלי רכב עירוני כלי רכב הנמצא בשימוש אגף. קיימים מספר סוגי כלי רכב יחידתיים, לכל סוג רכב קיימת- התייחסות נפרדת בהוראה זו בכל הקשור לנסיעה בכבישי אגרה. להלן סוגי הרכב המוגדרים לעניין הוראה זו:
- 2.3.1. רכב עבודה כלי רכב עירוני שאינו צמוד למשרה או לתפקיד, אלא מצוי בשימוש הכללי של- האגף/מחלקה.
- 2.3.2. רכב צמוד רכב עירוני שהוצמד לבעל תפקיד, כדי לאפשר לבעל התפקיד למלא את תפקידו או כחלק מתנאי העסקתו.
- 2.4. מנוי" פסקל "מנוי המתקין ברכבו מכשיר" פסקל("מזהה אלקטרוני חכם, המתקשר אוטומטית עם מערכת האגרה הממוחשבת של כביש 6. המערכת ממוקמת על שערי כבישי האגרה שלעיל ומזהה את כלי הרכב ואת מספר הקטעים שנסע.
- 2.5. עובד- עובד עירייה שהוצמד לו כלי רכב-.
- 2.6. שכירות ארוכת טווח- שכירות כלי רכב מעל 7 – ימים מחברת השכרה.
3. נסיעת רכב עבודה בכביש 6.
- 3.1. האחראי על הרכב בעירייה יתקין בכל כלי רכב עבודה אשר נידרש בנסיעה בכבישי אגרה, מכשיר פסקל, המאפשר לשלם עבור הנסיעה בכביש 6 את תעריף האגרה הנמוך ביותר.
- 3.2. מכשיר הפסקל יוצמד לכל רכב עבודה, ולא ניתן יהיה להעביח מרכב לרכב, אלא בעת מסירת כלי רכב חדש. העברה זו תתבצע על ידי אחראי הרכב בלבד.
- 3.3. נסיעה בכביש 6 תאושר מראש על ידי המנכ"ל בטרם ביצעה. כל חריגה יחויב העובד בעלות הנסיעה. 4. נסיעת רכב צמוד בכביש 6
- 4.1. נסיעת כלי רכב צמוד בכביש אגרה תשולם על ידי העירייה, חלקו של העובד בהתאם לסעיף 2, תקוזז משכרו של העובד אליו מוצמד הרכב.
- 4.2. העירייה תפעל לרישום הרכב כמנוי בכביש 6 עפ"י בחירתה(מנוי וידאו או פסקל).
- 4.3. ככול שתנחר העירייה במנוי פסקל, האחריות על מתקן הפסקל חלה על העובד וכל נזק או אובדן יהיו על חשבון העובד בלבד (קיזוז משכר).
- 4.4. אם החזרת הרכב) תום תקופה או החלפה(באחריות העובד העברת המתקן פסקל לגזברות העירייה.
- 4.5. העירייה תשתתף בעלות הנסיעה בכביש 6 בהתאם להוראות המפורטות בסעיף 2.

5. השתתפות בעלות נסיעה בכביש 6 לבעלי רכב צמוד.
- 5.1. עובד עירייה בעל רכב צמוד יהיה זכאי להשתתפות בעלות הנסיעה בכביש 6 ברכבו הצמוד בשיעור של 50% מעלות כל נסיעה.
- 5.2. החזר עלויות הנסיעה בכביש 6 אינו חייב במס על ידי העובד.
- 5.3. יובהר כי החזר ההוצאה יהיה עבור עלות הנסיעה בלבד ולא יכלול הוצאות אחרות שיישא בהם העובד, כדוגמת קנסות בגין אי תשלום במועד לחברת "דרך ארץ".
6. אובדן או גניבה של כלי רכב
- 6.1. במקרה של אובדן או גניבה של כלי הרכב יבצע אחראי הרכב את הפעולות הבאות:
- 6.1.1 ימלא דו"ח נזק.
- 6.1.1 יקבל אישור ממשטרת ישראל.
- 6.1.2 יודיע על כך בהקדם האפשרי לחברת "דרך ארץ" לשם ביטול מניי הפסקל.

תאריך _____

טופס בקשה להחזר הוצאות

נסיעה בכביש אגרה (כביש 6)

מגיש: _____

מחלקת / אגף: _____

בגין חודש _____ שנה _____

אבקש לבצע החזר בסך _____ ש"ח בגין נסיעות רכב צמוד שברשותי מספר

_____. רצ"ב צילום אישור תשלום למפעיל (דרך ארץ).

חתימה

אישור לגזברות

מאשר ביצוע החזר בסך כולל של _____ ש"ח ל _____ בגין שימוש

בכביש אגרה לחודש _____ שנה _____

בכבוד רב,

ען לבב

גזבר

88- נוהל בקרה על שימוש ברכבים תפעוליים

כללי

רכבים המשמשים לעבודה ואינם מוצמדים לעובד (ראה הגדרות) מחויבים להחנות בסוף יום העבודה בחניוני העירייה. על העירייה מוטלת האחריות לבצע ביקורת על השימוש ברכבים בהתאם להנחיות מס הכנסה, לצורך כך יש להגדיר אחריות ונהלים כתובים.

מטרות

מניעת שימוש ברכבים שלא בהתאם להנחיות. מניעת תשלום מס שלא לצורך.

מסמכים מחייבים

תקנות העיריות, מס כנסה- שווי שימוש ברכב

הנחיות כלליות

נוהל זה מגדיר את הביקורת על השימוש ברכבים. במקרים של שימוש ברכבים מעבר לשעות העבודה כאשר יש קריאת פתע לעובד, יש לפעול בהתאם להנחיות המוקד.

הגדרת מונחים

רכב תפעולי- רכב לשימוש עבודה בלבד.

קריאת פתע – כאשר העובד נקרא לביצוע עבודה מעבר לשעות העבודה התקניות ע"י מוקד העירייה (הקפצה לסוננות).

רכב צמוד- רכב המשמש את העובד גם מעבר לשעות העבודה ומדווח עליו בשכר העובד (שווי מס)

חניוני העירייה-

א. ברחוב צה"ל בניין העירייה – מחשוב

ב. ברחוב האזמל – מחלקת אחזקה

ג. ברחוב אבנר בן נר-שפ"ע

ד. ברחוב עמק השושנים-פינת ז'בוטינסקי- מחסן העירייה

ה. ברחוב בן גוריון פינת ויצמן- מחלקת גנים ונוף

ו. רחוב סוקולוב 13-ויטרנריה

ז. בית ספר ראשונים- מחלקת תברואה

ח. בית ספר ארגמן- מחלקת תברואה.

אחריות וסמכות



סד'	גורם אחראי	תחום אחריות
1.	משאבי אנוש	חתימת העובדים המשתמשים ברכב תפעולי על הצהרת נהג (נספח א')
2.	אחראי רכבים	לעדכן את משאבי אנוש בכל שינוי ברכבים התפעוליים: שם נהג לכל רכב, מיקום החניון העירוני
3.	מנהל מחלקת שיטור	לבצע מעקב יומי ושבועי על חריגות מהנהלים. לעדכן משאבי אנוש על כל חריגה.
4.	מוקד עירוני	מעקב אחר יציאת רכבים מהחניונים למעבר לשעות העבודה (שם הנהג, שעה, סיבה)
5.	גזברות	ביקורת פתע בחניוני העירייה לפחות 4 פעמים בשנה

שיטה

- 7.1 מנהל השיטור יקבל את רשימת רכבים תפעוליים, יבדק כי רכיבי האיתור GPS המותקנים ברכבים תקינים פעילים ומספקים קריאות נכונות למוקד.
- 7.2 מנהל השיטור יבדוק כי הוגדרו מיקום החניונים לכל רכבים תפעוליים במערכת האיתור GPS בהתאם לרשימה שהועברה על ידי ממונה רכב.
- 7.3 מנהל השיטור יקבל דוח יומי ושבועי מערכת האיתור GPS על חריגות רכבים מהחניונים שלא בשעות העבודה.
- 7.4 מנהל השיטור יבצע הצלבה של דוח החריגות מול דוח קריאות הפתע של המוקד. ככל שימצאו חריגות ללא קריאת פתע מתועדת, יש לידע את: המנכ"לית העירייה המנהל הישיר של העובד ומש"א.
- 7.5 ככל וימצא כי בוצע שימוש ברכב שלא לצרכי העבודה אגף מש"א יפעל לחיוב העובד בשווי מס שימוש ברכב.
- 7.6 אחת לרבעון תבוצע ביקורת ע"י גורם חיצוני (באחריות גזבר העירייה):
- ממונה רכב יעביר לגורם הבדק את רשימת הרכבים התפעוליים והחניונים המאושרים להם.
 - הגורם הבדק יבצע ביקורת בחניוני העירייה כולל צילום הרכבים לאחר שעות העבודה ובסופי שבוע.



- בסיום הביקורת, יוכן דוח מסכם אשר יכלול את הפרטים הבאים: הנוכחים בבדיקה, תאריך הבדיקה, שעת הבדיקה, מקום חניית הרכבים, מספרם, צילום הרכבים, ושמות הנהגים המורשים.
- ככול וימצא כי רכב לא היה בחניון העירייה במהלך הביקורת, תבוצע בדיקה של מנהל השיטור מול מוקד העירייה לצורך בדיקה האם העובד נקרא לקריאת פתע.
- במידה לא תמצא הצדקה לחריגת החנייה של הרכב, יעביר מנהל השיטור דוח מסודר למש"א להמשך טיפולך בחיוב שווי מס לעובד.

נספחים- הצהרת נהג, חוק מס הכנסה

99- דיווח שימוש ברכב תפעולי אחרי השעה -17:00

מידע נוסף [Google](#) כדי לשמור את הטיוטה אפשר [להיכנס לחשבון](#) **חובה ***

נא לפרט ככל שניתן

*תאריך הוצאת הרכב
תאריך

*שעת הוצאת הרכב
שעה

*שם משפחה

התשובה שלך

*שם פרטי

תשובה שלך

*מס' ת.ז.

תשובה שלך

*מחלקה/אגף

תשובה שלך

*מס' רכב

התשובה שלך

* האם נפתחה קריאה במוקד

כן, לא, אחר

*פירוט הנסיעה

התשובה שלך

הערות: הדיווח באמצעות קישור

[דיווח הוצאת רכבים תפעוליים בשעות שלאחר העבודה](#)

או לחלופין ככול ומתגלה קושי, ניתן לדווח באמצעות מוקדן.

1010- טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב תפעולי

לכבוד:

עיריית נס ציונה

הנדון: התחייבות נהג המשתמש ברכב תפעולי

אני החתום מטה מצהיר בזאת כי אנהג ואשתמש ברכב בהתאם לכללים וההדגשים שיפורטו להלן, לאור העובדה כי הנהלת העירייה מייחסת חשיבות גדולה לבטיחות בכביש והנני מתחייב לנהוג ברכב שקיבלתי מהעירייה לפי חוקי התנועה.

הרכב הינו רכב תפעולי בלבד!

הרכב יחנה בחניון העירייה עם סיום עבודתי בשעה 17:00, אני מתחייב כי במידה ואדרש להוציא את הרכב מהחנייה לאחר השעה המוגדרת אני אדווח בגין הנסיעה בקישור – רצ"ב או יצירת קשר עם המוקד העירוני ומסירת מלוא הנתונים בגין הנסיעה למוקדן – רצ"ב נוסח הטופס:

<https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLScmFBnyEHMWTIAfbUa3I-PgL2JMY13fztmHEOkh6clp2MNDQ/viewform>

להלן הכללים במסך לכל חוקי התנועה:

בכל שימוש שאעשה ברכב, אוודא שיש ביטוח ורישיונות תקפים לסוג הרכב.

1. לא אנהג תחת השפעת משקאות חריפים או סמים ולא אשתמש ברכב. כמו כן, לא אשתמש ברכב למטרות בלתי חוקיות.
2. לא אנהג ברכב כאשר רישיון הנהיגה שלי אינו בתוקף.
3. לא אגרום נזק בזדון.
4. לא אעמיס מטען מעבר למורשה ברישיון.
5. לא אנהג ברכב על דרך שאינה כביש ציבורי, או רחוב, או מקום אחר שלרכב פרטי אין גישה אליו
6. למעט רכב ביטחון.
7. במקרה של תאונה אנהג לפי הכללים הבאים:
 - א. במקרה של פגיעה באדם, אודיע מיד למשטרה.
 - ב. בכל מקרה לא להודות בכל אחריות ו/או בכל אשמה ולא לקבל כל הצעה, לא להתחייב בשום התחייבויות או להבטיח הבטחה שהיא לחתום על מסמך.
 - ג. לקבל את שמותיהם וכתובותיהם של הצדדים המעורבים ואת פרטי ביטוח הרכב, במקרה של עדים באזור לקבל מהם פרטים.
 - ד. למסור את כל הפרטים לניסים גימן האחראי על תפעול הרכבים.
8. אני מתחייב לשמור על הרכב, להשתמש בו ע"פ הדין וע"פ הוראות התחייבות זו, לעשות בו שימוש זהיר, לדאוג לתחזוקתו התקינה של הרכב.



9. אני מתחייב לסגור ולנעול את כל פתחיו ומנעוליו וכן להפעיל כל אביזר בטיחות נגד גניבה ופריצה שהותקן ברכב.
10. חל איסור על שימוש ברכב לשם גרירה או דחיפה או הסעת נוסעים בשכר או הובלת חפצים בשכר.
11. לא אערוך כל שינויים או תיקונים ברכב.
12. לא אחליף את מנעולי הרכב.
13. אני אשא באחריות ובתוצאות של כל עבירת נהיגה, לרבות דו"חות, קנסות ו/או נזקים הנובעים מאי ציות להוראות החוק בנהיגה ובחניה.
14. אני מאשר כי ידוע לי כי נסיעה ברכב בכבישי אגרה אינה מותרת.
15. הריני מצהיר כי איני רשאי להתיר למישהו ממשפחתי, קרובי ו/או אחרים לנהוג ברכב.
16. במקרה של נזק לרכב עקב רשלנות, אני מודע כי לעירייה יש את הזכות לחייב אותי בגין הנזק.
- הריני לאשר כי קיבלתי אישור לשימוש ברכב מסוג _____
- מס' רכב: _____
- הריני לאשר כי קראתי בעיון את התנאים לעייל, בחתימתי זו אני מאשר לקזז משכרי כל סכום בגין סעיפים 13, 14, 16.

שם העובד/ת _____ ת.ז. _____

חתימה _____ תאריך _____

אישור המנהל הישיר _____ ביום _____ חתימה _____



ה. מטרת הביקורת

הביקורת ביקשה לבחון את יישום הנהלים, את הצורך בעדכוןם ושכלולם ואת הטמעתם, כמו גם את יעילות השימוש ברכבים, התאמתם כמכלול לפעילות העירייה (בחירת עודף/חוסר ברכבים), רכישה לעומת ליסינג, שימוש ברכבים ישנים לעומת חדשים, בדיקת תצרוכת דלק, בדיקת חיוב זקיפת שווי מס, חיוב עובדים שלהם רכב צמוד בגין הוצאות השתתפות בכבישי אגרה, וביצוע מעקב שוטף אחר רכבים תפעוליים.

כמו כן מטרת הביקורת היא גם מניעתית, למנוע מצב שבו העירייה תחויב בשנית על זקופות מס, בשל כך יש להקפיד היטב על ההוראות והנחיות במשא של רשויות המס.

ו. מתודולוגיה

בדיקת הביקורת כללה: איסוף מידע מ: דוחות ביקורת של מבקרי רשויות מקומיות שערכו ביקורת במשא, ריכוז כלל הנהלים של העירייה בתחום תפעול והצמדת רכבים, נערכו שיחות עם המבוקרים נשוא עניין הביקורת, איסוף מידע מתוך הליכים פנים ארגוניים, עיון בדוח תעמ"ת, בדוחות הנה"ח, ובדוחות תקציביים, תשאול מנהלי אגפים והנהלת העירייה, עיון בכרטסת רכבים, ועיון בהוראות חוק רלוונטיות.

ז. ממצאי הביקורת

1. ביקורת פתע רבעונית-

הימצאות רכבי התפעול בחניוני העירייה לאחר שעות הפעילות

כחלק מהפקת הלקחים מביקורת רשויות המס (עמ' 2) והימנעות מסיטואציות במ העירייה תאלץ לשלם קנסות על שימוש לא חוקי, וממצב שבו עלול לחול על מנהלי העירייה אחריות אישית. לשם ביצוע הבדיקות הוקן נוהל מנחה⁸ והעירייה שכרה את שירותיו של חוזה חשבון לערוך ביקורת פתע אחת לרבעון בכדי לבדוק את הימצאותם של רכבי העירייה בחניונים מיועדים, בהתאם לנוהל בקרת רכבים תפעוליים, עד כה נערכו 3 ביקורות מהן עלה כי :

- א. לא נמצא שימוש פרטי ברכבים מעבר לשעות הפעילות,
- ב. חב הרכבים התפעוליים נמצאו בחניונים,
- ג. לרכבים שלא נמצאו בחניונים סופק מענה כי הרכבים נמצאו בפעילות עירונית¹¹, או שהוצבו בחניונים אחרים של העירייה,
- ד. נמצא כי לרכבים שלא נמצאו בחניונים לא נמסר דיווח כמתבקש בנהלים^{8, 9, 10}, זאת על אף ההדרכה שהעובדים קיבלו על שימוש ברכבי תפעול מעבר לשעות העבודה הרגילות, ולטופס עליו חתמו על חובת הדיווח מעבר לשעות הפעילות⁹, ועל טופס התחייבות על שימוש ברכב תפעולי¹⁰ (ששם נרשם כי הרכבים יחנו בסוף כל יום העבודה (בשעה 17:00) בחניון העירייה, וכל הוצאה מעבר לכך מחייבת דיווח.
- ה. נמצא כי רכבים המצויים מעל יום במוסך אינם מדווחים.

מסקנה- על העובדים המשתמשים ברכבים תפעוליים להקפיד על דיווחים בעת הוצאת הרכבים מהחניונים לאחר שעות פעילות, וכן לדווח על מיקומם עת שונה מקום חנייתם הייעודי.

תגובת סגנית מנהלת אגף אסטרטגיה ולוגיסטיקה- חל שיפור ברמת הדיווחים לגבי הצבת הרכבים בחניונים, הוצאת הרכבים לפעילות מעבר לשעות העבודה, ונעשה מעקב מתמיד אחר הרכבים באמצעו תוכנת איתורן, כאשר מתקבלת התראה להוצאת הרכבים מהחניונים מעבר לשעות הפעילות.

¹¹ פעילות עירונית- בתפעול שוטף בנסיבות של: טיפול בתקלות חשמל, טיפול בהצפת מים, ופעילות בני נוער.

2. מילוי טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב תפעולי 1010-

מילוי הטופס מתחייב כחלק מהפקת הלקחים מביקורת רשויות המס (עמ' 2), ששם נרשם כי יש לוודא כי כלל הנהגים חתומים ומודעים לנהלים בנושא שימוש ברכב תפעולי. דוח ע"י מנהלת מש"א כי כל העובדים המשתמשים ברכב תפעולי חתמו על הטופס, נעשתה בדיקה מדגמית ונבחן כי כל עובדי הפיקוח והחניה חתמו על הטופס לגבי השימוש בשלושת קטנועי העירייה.

האחראי על הרכבים מסר כי מתבצע עדכון לטופס כך שהנהגים ידרשו לחתום בשנית, כשבמסגרת העדכונים נבחן עדכון נוסח ההתחייבות.

3. מילוי וחתימה על טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב צמוד 55-

מתחייב מעצם הזכות לשימוש ברכב שהעירייה שוכרת לטובת המשתמש כחלק מתנאי העסקתו, כשהוא מתחייב לקבל את התחייבויות העירייה עפ"י החוזה, והתחייבויות נוספות בשל מגבלות אחריות שהעירייה תישא בהן (תוספת תשלום מעבר למגבלת ק"מ כולל תשלום נוסף לחב' הליסינג בהתאם לחוזה, 50% השתתפות עצמית בגין נזק לרכב, השתתפות 50% בכביש 6, התחייבות החזרת הרכב בתום התקשורת, ותשלום פיצוי בשל הפסקת התקשרות בשל סיבה התלויה במשתמש). נמסר ע"י מנהלת מש"א שכל העובדים חתמו על טופס התחייבות, ונמסרו לבקשת הביקורת 3 דוגמאות. בבדיקה עלה כי בסעיף 2 יש חוסר זהות מהותי במסמכים עליהם חתמו המשתמשים לגבי נשיאה בהשתתפות עצמית בעת נזק: משתמש 1 חתם על טופס בו נמחקת התחייבות לשאת ב-50% מהוצאות השתתפות העצמית בגין נזק שיגרם לרכב, משתמשים 2 ו-3 חתמו על טופס בם הם פטורים מתשלום השתתפות עצמית במקרה של תאונה ראשונה, נשיאה של 50% נזק במקרה של תאונה שנייה, ו-100% במקרה של תאונה שלישית. הנוהל המעודק חייב השתתפות מהתאונה הראשונה, אך בפועל המשתמשים 2 ו-3 לא חתמו על טופס מעודק, וכשמשמש 1 חתם על טופס מעודק, אך סעיף ההשתתפות העצמית נמחק, בלא שצוינה הסיבה לכך.

מסקנה- עולה צורך להחתמת המשתמשים על טופס התחייבות אחיד לשימוש ברכב צמוד, כאשר לכל סטייה ממנו יידרש אישור ונימוק.

תגובת סגנית מנהלת אגף אסטרטגיה ולוגיסטיקה- נערכים לטופס חדש ואחיד עליו יחתמו העובדים.

4. בחינת מעקבי ביצוע מחייבים אחר שימוש ברכבים צמודים-

במסגרת הבדיקה התבקשה מנהלת מש"א אנוש להשיב אם מתקיים הליך של ניכוי משכר המשתמש בגין 50% דמי השתתפות בעת תאונה, אם נקבע מכסת ק"מ לכל משתמש ברכב ואם מנוכה משכרו בעת חריגה ממכסת הק"מ, אם המשתמש נושא בעלות של 50% בכבישי 6, ואם כל המשתמשים מחויבים בזקופת שווי שימוש ברכב. מנהלת מש"א השיבה בחיוב, על

ק לא נמצא מקום להמשך הבדיקה, בנוסף לא נמצא כי נדרש חיוב משתמשים בהשתתפות עצמית בגין נזק לרכבים.

5. בחינת מקומות חנייה עירוניים לרכבים תפעוליים-

מקומות החניה שהוגדרו לרכבים תפעוליים נכללו בנהל בקרה על שימוש ברכבים תפעוליים

ושם נרשמו החניונים הבאים⁸:

1. חניון העירייה, (רח' צהל),
2. חניון שפ"ע, (רח' אבנר בן נר),
3. מחסן העירייה, (רח' עמק השושנים),
4. גנים ונוף, (רח' ויצמן),
5. מחסן שפ"ע (רח' האזמל),
6. בי"ס ראשונים, (רח' המנין הראשון),
7. בי"ס ארגמן, (רח' משה לרר),
8. וטרנירה (רח' סוקולוב).

לכל רכב נקבע מקום ייעודי. במסגרת סיורי הביקורת שנערכו נמצאו רכבים שחרגו מהמקומות שנקבעו⁸, (רכב בשימוש שפ"ע נמצא חונה בחניית עפר ברח' דוד אלעזר פינת ישראל שמיד סמוך לבית הנער ולאנוש בלב המושבה, ורכב אחר חנה בפארק המדע במתחם הקרוונים מול מסעדת חת במסגרת פעילות שוטפת, ורכבים שמקום ייעודם שונה), נמצא שחניוני לב המושבה ופארק המדע לא נכללו ברשימת חניוני העירייה (על אף שחננו בסמיכות למקום פעילות), ולא אושרו ע"י המנכ"לית כנקבע בהתאם להנחייתה. עם זאת עלה כי הוקפד לקבל את אישור המנכ"לית לשינוי מיקום רכב ממחסן אחזקה לחניון שפ"ע, אך ראוי שיוכן טופס אישור מעבר חניונים עליו תחתום המנכ"לית בעת הצורך ככול ויתבקש הדבר (בטופס יופיעו הנתונים הבאים-תאריך מעבר, תיאור הרכב כולל מספר, שם מחלקה, שם עובד, חניון קיים, חניון מועבר, אישור מנכ"לית), וכן טופס הרחבה/ צמצום חניונים (בטופס יופיעו הנתונים הבאים: תאריך הקמה/צמצום, תקופה במידה ומוגבלת בזמן, כתובת החניון, אישור מנכ"לית), הטפסים יצורפו ויהיו חלק מנהל בקרה על שימוש הרכבים תפעוליים⁸.

מסקנות- יש להכין טופס מעבר כלי רכב בין המחסנים, וכן טופס הוספה/צמצום חניונים לאישור המנכ"לית, . כמו כן יש לקבל אישור המנכ"לית לחניית הרכבים ב"לב המושבה" כדרך קבע.

6. אי התארגנות המוקד לקליטה ודיווח על רכבים מעבר לשעות הפעילות-

על פי נוהל⁹ נדרש דיווח להוצאת הרכבים ממקום חנייתם בשעות שלאחר הפעילות, כאשר ריכוז נתוני הרכבים הושתת על המוקד העירוני, אך התברר כי המוקד לא נערך לקליטת נתוני

הרכבים לארגון ודיווח על הימצאותם ויציאתם לפעילות מעבר לשעות העבודה, כשלמעשה לחוב גם לא נקלטו דיווחים מהנהגים על התחייבותם לכך, קיים עדיין קושי בהתארגנות המוקד בנושא, ומי שמנהל ומוביל את ריכוז הנתונים הוא האחראי צי הרכבים, כשבעבודת ההכנה נמצאו ברשימות שהוכנו סטיות ואי ידיעה על רכבים שהיו בפעילות (כגון רכב ששירת את האחזקה ובערב את הנוער ללא ידיעת מנהל צי הרכב).

במענה לבדיקה השיבה סגנית מנהלת אגף אסטרטגיה ולוגיסטיקה כי במוקד יש צורך בהבניית תכנית יישומית, שתעשה עם התאקלמות מנהלת אגף שירות ומנהל/ת מוקד, תפקיד הבקרה מחוז כעת בידי מנהל מח' השיטור המשולב מ.מ.סגן ממונה הביטחון האחראי על תפעול רכבים, לאחזונה המצאות הרכבים בחניונים נבדקת גם על פי קודן המצוי בהם (כך שכל יציאה וסטייה נבחנת), ובכך גם חל שיפור במעקב אחר הימצאותם במקומות המיועדים.

7. בקרה על המצאות ונסיעת הרכבים לפי מעקב קודנים -

הבדיקה נדרשת בהתאם לנוהל⁸ בו נקבע שיש לבדוק:

- 7.1 מנהל השיטור יקבל את רשימת רכבים תפעוליים, יבדק כי רכיבי האיתור GPS המותקנים ברכבים תקינים פעילים ומספקים קריאות נכונות למוקד.
 - 7.2 מנהל השיטור יבדוק כי הוגדרו מיקום החניונים לכל רכבים תפעוליים במערכת האיתור GPS בהתאם לרשימה שהועברה על ידי ממונה רכב.
 - 7.3 מנהל השיטור יקבל דוח יומי ושבועי מערכת האיתור GPS על חריגות רכבים מהחניונים שלא בשעות העבודה.
 - 7.4 מנהל השיטור יבצע הצלבה של דוח החריגות מול דוח קריאות הפתע של המוקד. ככל שימצאו חריגות ללא קריאת פתע מתועדת, יש לידע את: המנכ"לית העירייה המנהל הישיר של העובד ומש"א.
 - 7.5 ככל וימצא כי בוצע שימוש ברכב שלא לצרכי העבודה אגף מש"א יפעל לחיוב העובד בשווי מס שימוש ברכב.
- בדיקת רשימת הרכבים לפי איתור בתאריכים 16-17/05/21 והשוואתם למצאי הרכבים התפעוליים העלתה כי הרכבים הבאים חסרו ברשימות האיתור:
- טנדר מיצובישי שנתון 2014 משויך לאחזקה לעובד אלי חבר מס' 31-197-40.
 - סיטראן ברלינגו שנתון 2018 משויך למחשוב מס' 001-59-286.
- במענה השיב אחראי רכבים כי רכבים ללא תנועה (כניסה ויציאה באותו יום) אינם מופעים בדוח כניסות ויציאות מאיתור.

בדיקת מצאי נוספת בתאריך מאוחר יותר העלתה את הממצאים הבאים:

1. רכב 45-612-72 שלומי דגן חניית סוקולוב חסר ברשימה.
2. רכב 432-826-02 איציק פרנקו חניית בי"ס ארגמן חסר ברשימה.
3. רכב 20-857-101 ניסן סונטרה זוהר פרנקו- במוסך חסר ברשימה.
4. רכב 79-545-09 כפיר פוני בפעילות עד 22:00 חסר ברשימה.
5. רכב 509-630-01 איציק אשר חניית איזמל חסר ברשימה
6. רכב 738-151-01 יהודה מעודה חניית איזמל חסר ברשימה
7. רכב 36-039-54 אלכס אוצטל חניית איזמל חסר ברשימה
8. רכב 476-132-01 אופיר כהן חניית איזמל חסר ברשימה.
9. רכב 40-197-31 אלי חבר חניית איזמל חסר ברשימה.
10. רכב 48-736-69 דקל כהן במוסך חסר ברשימה.
11. רכב 286-590-01 – מחשוב חסר ברשימה.

הומלץ לבחון אם הדבר קשור לאופן בחירת הגדרת הדוח. (סה"כ 46 רכבים, הרשומות כוללות 28 רכבים, מעידות על תנועת הרכבים ולא על מצאי הרכבים עצמם.

עוד נמצא כי הרשימה כוללת 2 רכבים שאינם מופעים ברשימת מצאי הרכבים עליהם נעשתה ביקורת :

• איציק אופנוע- 34-736-32

• שי בכנהים אופנוע 49-443-13.

לאחר הבדיקה נמצא כי מדובר באופנועים.

וכן הרשימה כללה קטנועים- על פניו נראה שבליה מחנים אותם ליד הבית:

איציק שמואל- 49-445-13

חזי בר שלום 68-124-72.

נבדק שהדבר מתאפשר עפ"י התקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב) התשנ"ה-1995 ככל ו- אופנוע/קטנוע נפח מנוע אינו עולה על 125 סמ"ק והספק מנוע אינו עולה על 34 כוח סוס ומכונים L1-L2 שקן בהגדרת "רכב" החל מ- 01.01.2008 מופיע גם אופנוע L3 שנפחו מעל 34 כוחות סוס עליו יש לזקוף שווי רכב.

מצ"ב טבלת האופנועים שכולם אינם עונים להגדרת רכב תפעולי:

הפירוט - לפי רישומות רכב



אופנוע	מספר רישוי	סוג	סמ"ק	כ"ס	תאריך בעלות	אגף
סאן יאנג	773-102-02	L1	125	14.24	26/04/22	
סאן יאנג	49-443-13	L1	124	12	24/05/12	
	34-736-32	L1	124	12		איזיק
	79-296-33	L1	124	12		אלעד
	129-958-02	L1	125	12		
	53-310-13	L1	124	12		פיקוח
	584-150-02	L1	125	14.24		
	15-039-28	L1	125	11	29/06/16	מחשוב
	77-296-34	L1	124	12	11/15	ביטחון
	36-642-32	L1	124	12	29/10/14	
	14-028-28	L1	125	11	29/09/16	
	49-445-14	L1	124	12		
	123-553-03	L1	125	14		
	87-153-84	L1	125	11	30/04/17	
	68-124-72	L1	124	12	07/10/10	
		L1				

במענה השיב אחראי רכבים כי לכל רכב תפעולי הוגדרו באופן קבוע שעות פעילות עפ"י אפיון ביצוע עבודתם, מעבר לשעות שנקבעו אין אישור להוצאתם מהחניונים, כך גם נקבעו שעות פעילות בסוף שבוע. וכך נמצא כי הוגדרו שעות הפעילות הבאות:

06:00-20:00 לרכב מיועד לניקיון רחובות בימי חול ובסוף שבוע עד 16:00, 06:00-17:30 לרכבים מיועדים לפיקוח גזם-סוף שבוע עד, 14:30 ווטרינריה ונוער- ללא סוף שבוע, 06:30-15:30 לרכבים מיועדים לשפ"ע- אחזקה תברואה ופיקוח, 06:30-17:30 לרכבי עירייה- מחשוב מחסן וגיון 06:30-17:30, 06:00-24:00 רכבי פיקוח ובסוף שבוע 06:00-19:00).

שינוי במועדים מחייב אישור מנכ"לית.

מביקורת מצאי עלה כי רכב המשרת את האחזקה והנוער 79-545-09 חרג מהאישור שניתן, מנהל הנוער הודיע כי יפעל מול המנכ"לית לקבל אישור להארכת שעות הפעילות, שאר הרכבים המצוינים לעיל הינם קטנועים שלגביהם צוין שלא מתנהלת בדיקה (כך גם לגבי: 15-039-28-אופנוע מחשוב, 53-310-13-אמיר אלמוג,

02-584-150- יוסי שלום, 33-79-296-אלעד ג'מיל, 02-129-958-דורון).

בבחינת התאמת השעות להנחיות לנהל⁹ עולה שיש צורך לשמת ולדייק את שעות סיום העבודה (נקבעה לשעה 17:00), כשבפועל שעת הסיום מתאפיינת בהתאם לסוג הפעילות, כמו כן בדיווח הפולגנים יש להחליף בכותר את שעות החניה לשעות הפעילות, וכן יש לבדוק

אופנועים/קטמעים ככל והם עונים הגדרת רכב תפעולי. (כאמור נבדקוהם אינם עונים להגדרת רכב תפעולי).

8. משימות תקציביות -

עפ"י התעמ"ת תקציבי אחזקת הרכבים 2021 כוללים את:

- 14962- ביטחון- מערכת ג' פי אס לציוד ורכבי העירייה- 36,000 ₪
- 12413- ביטחון- קורס נהיגה בטוחה
- 14961- ביטחון- ליסינג שנתי- 60,000 ₪
- 11957- ביטחון- החלפת רכב שיטור- ליסינג- 60,000 ₪
- 11845- ביטחון- רכישת 4 זוגות אופניים לפיקוח-30,000 ₪
- 11842- ביטחון- החלפת 5 קטמעים-100,000 ₪
- 12417- חיחום- אחזקת נגררים ייעודיים לחיחום (רישוי וביטוח)-10,000 ₪
- 12423- בטיחות- פעילות הדרכה לפקחי עירייה, חכבי אופנועים-5,000 ₪
- 11366- שפ"ע- החלפת רכבי שירות-300,000 ₪
- 12196- מ. רכב- אסדרת מערך אחזקת רכבים
- 12217- מ. רכב- מעקב ובקרה אחר רישומות וביטוחים
- 12195- מ. רכב- צמצום מספר רכבים מושכרים
- 12194- מ. רכב- מכירת רכבים ישנים ורכישת חדשים

עפ"י תעמ"ת – תכנון תקציבי בשנת 2021 ל- 2022 כוללים את:

- 16814- ביטחון- מערכת ג' פי אס לציוד ורכבי העירייה-40,000 ₪
- 16447- ביטחון- קורס נהיגה בטוחה
- 17264- ביטחון- הוספת 2 רכבים חשמליים למערך הפיקוח כולל מיתוג, שליטה, וכריזה- 160,000 ₪
- 16092- ביטחון- החלפת קטמעים-75,000 ₪
- 16093- ביטחון- רכישת אופניים-30,000 ₪
- 16451- חיחום- אחזקת נגררים ייעודיים לחיחום (רישוי וביטוח)
- 16455- בטיחות- פעילות הדרכה לפקחי עירייה, חכבי אופנועים-5,000 ₪
- 16938- הנדסה- תוספת רכב שטח מחלקתי לפיקוח רישוי
- 15765- שפ"ע- בחינת החלפת רכבי שירות ורכישת מהפך
- 17225- מ. רכב- ביצוע בקרה על ביצוע נהל דיווח של רכבים תפעוליים
- 16364- מ. רכב- אסדרת מערך אחזקת רכבים
- 16380- מ. רכב- מעקב ובקרה אחר רישומות וביטוחים

16362- מ. רכב- צמצום מספר רכבים מושכרים
16903- מ. רכב- מכירת רכבים ישנים ורכישת חדשים

לעניין הבדיקה נדרש מענה לגבי מדיניות החלפת רכבים, בקרה שוטפת והכשרת והדרכת נהגים.

מנהל אגף שפ"ע השיב כי נושא החלפת הרכבים אינו בתחום אחריותו, וכי הופעה בתעמ"ת היא רק לצורך תקצוב הנושא כחלק מהתאמה למשימות האגף וטיפול בהתיישנות. אחריות תחום כלי הרכב נמצאת אצל ראש מטה ראש העיר ומחלקת הרכש, והתפעול בידי ממונה מחלקת שיטור משולב וסגן ממונה הביטחון. משמע לאגף שפ"ע שלו 22 מתוך 28 רכבים תפעוליים אין נגיעה לגבי הכשרת נהגים תפעוליים, ביצע בקרה שוטפת על תפעול הרכבים וקריטריונים להחלפת רכבים.

בנושא זה השיב הקב"ט (באגף הביטחון 3 רכבים ו-6 אופנועים) וציין כי בשיטור 2 רכבי ליסינג כך שמוחלפים באופן אוטומטי ומתוקצבים בהתאם, הטנדר משיקולים כלכליים הוא ברכישה, עקב סוג בעבודה – 24/7 והרבה נהגים, נסיעה בתוך העיר ובשטחים, המדיניות להחליף כל שנתיים/שלוש (ואז עובר לאחזקה) הכול מתוקצב ע"אגרת השמירה, המדיניות באופנועים: החלפה כל 40,000 ק"מ אחרת הבלאי והטיפוליים הופכים את האחזקה ללא כלכלית וכך גם בטיחות הנהגים. הדרכת הבטיחות לנהגים שבצעה - הוזמנו כל נהגי העירייה.

מסקנה- נדרשת קביעת מדיניות ונוהל להחלפת רכבים שתכלול גם את הרכבים בשירות מחסן שפ"ע מחשוב ומחלקת הנוער. את המדיניות צריכים להוביל מחלקת הרכש וראש מטה ראש העיר.

9. מעקב ובקרת הוצאות-

בקרת שימוש בדלק וסולר – הבקרה נעשתה ל-3 חודשים, בתקופה 10-12/21. ממצאי הבדיקה לגבי הרכבים העלו כי:

רכבים המופעים ברשימת הסולר ולא ברשימת המצא

מס' רכב	סוג רכב	מפעיל	10/21-מילוי דלק	11/21- מילוי דלק	12/21- מילוי דלק	הערות
794-17-501				27/11- תדלוק אילת 17.16 ליטר		ליסינג- מש"א
794-17-601						ליסינג
794-17-701						ליסינג
794-17-801						ליסינג

הסבר- מדובר ברכבי ליסינג חדשים שהתקבלו (רכב צמוד).

רכבים עם צריכה רבה

מס' רכב	סוג רכב	מפעיל	10/21-מילוי דלק	11/21- מילוי דלק	12/21- מילוי דלק	הערות
224-564-02		שיטור	15 תדלוקים -14 31/10 643.19 ליטר	24 תדלוקים 1,088.94 ליטר	22 תדלוקים 919.67 ליטר	בין 1-13/10 אין תדלוקים
77-345-69	טנדר טיוטה	אופיר	תדלוק 25/10, 70.31 ליטר	תדלוק 14/11 66.17 ליטר	2 תדלוקים 138.50 ליטר	בחינת גודל מיכל
738-15-101	משאית-מנוף		תדלוק 114.02 ליטר חד פעמי 76.47 26/10	תדלוק 227.85 חד פעמי 71.41 30/11	תדלוק 177.45 לי' חד פעמי 70.18	
48-736-69	טנדר ניסן	דקל	תדלוק 25/10 לי' 58.53	תדלוק 18/11 לי' 200	2 תדלוקים 343.35 26/12 200 ליטר	לבדיקת גודל מיכל סולר

הסבר- רכש עבור שיטור פעיל 24/7, משאית וטנדרים עם צריכת דלק גבוהה.

רכבים במצאי שחסר להם מילוי סולר/דלק חודשים 10-12/22

מס' רכב	סוג רכב	מפעיל	10/21-דיווח מד מרחק	11/21- דיווח מד מרחק	12/21- דיווח מד מרחק	הערות
14-028-28	אופנוע		חסר	חסר	חסר	לא נרשם מד מרחק
36-673-32	אופנוע		חסר	חסר	חסר	לא נרשם מד מרחק
68-124-72	אופנוע		חסר	חסר	חסר	לא נרשם מד מרחק
77-296-34	אופנוע		חסר	חסר		לא נרשם מד מרחק
129-95-802	אופנוע		חסר	חסר	חסר	לא נרשם מד מרחק
584-15-002	אופנוע		חסר	חסר	חסר	לא נרשם מד מרחק
79-545-09	טויוטה אוריס	יצחק פרנקו	חסר 29/10	דיווח מלא	דיווח מלא	אי רישום חד פעמי
134-40-602			לרוב חסר	חסר	חסר 9/11	4/12 נרשם מד מרחק
410-73-302			חסר	חסר	חסר	
521-72-602			חסר 4/10, אין מילוי 1-13	חסר 11/16	חסר 16/21	
827-21-501			חסר 1/5, אין מילוי 1-13	חסר 2/3	חסר 5/5	
897-51-001			חסר	חסר 3/6	חסר 5/5	
8523				חסר, מדווח רק 11/21		חסר פרטי רכב, לא ניתן לזיהוי
8533				חסר, מדווח רק 11/21		חסר פרטי רכב, לא ניתן לזיהוי
208-57-001				חסר 5/5	חסר 5/5	לא נרשם מד מרחק פעמיים דווח בנובמבר
536-83-801				חסר 6/6, רק כאן דווח		לא נרשם מד מרחק
737-51-202				חסר 3/3, רק כאן דווח		לא נרשם מד מרחק
15-039-28	אופנוע			חסר 1/1		לא נרשם מד מרחק
34-736-32	אופנוע			חסר		
49-443-13	אופנוע			חסר		
49-445-13	אופנוע			חסר		
53-310-13	אופנוע			חסר		
164-78-402				חסר 2/7	חסר 1/6	מד מרחק נרשם חלקי
168-06-802				חסר 1/5	נרשם 4/4	
252-92-701				חסר 1/5	נרשם 4/4	
435-07-502				חסר 1/4	חסר 2/5	מד מרחק נרשם חלקי
704-65-202				חסר	חסר 3/7	מד מרחק נרשם חלקי

הסבר- מחצית מחודש אוקטובר היה חגים לכן משקף ירידה בפעילות.

חוסר בדיווח מדי מרחק בעת מילוי בנזין

מס' רכב	סוג רכב	מפעיל	מילוי סולר -10/21	מילוי סולר -11/21	מילוי סולר -12/21	הערות
92-729-87	סיטראן ברלינגו	אייל ברוך	חסר	בוצע 22/11	בוצע 17/12	סולר
56-316-53	פולקסווגן קאדי	דוד שרעבי	חסר	חסר	חסר	סולר- לבדיקה
40-197-31	טנדר מיצובישי	אלי חבר	חסר	בוצע 17/11	2 תדלוקים	סולר
36-039-54	פולקסווגן קאדי	אלכס	חסר	בוצע 01/11	בוצע 02/12	סולר
235-98-802	דאצ'ה דוקר	חונן יוסף	חסר	בוצע 16/11	2 תדלוקים	סולר
24-646-37	טנדר טיוטה	איסטנבול יהודה	חסר	בוצע 07/11	2 תדלוקים	סולר
35-816-65	טנדר איסוזו	איציק פרנקו	חסר	3 תדלוקים	7 תדלוקים	סולר
92-740-32	טנדר איסוזו	שמעון נשיא	חסר	בוצע 22/11	3 תדלוקים	סולר
286-59-001	סיטראן ברלינגו	מחשוב	חסר	חסר	בוצע 14/12	סולר
57-792-65	פורד	תברואה-ויקטור	חסר	חסר	חסר	סולר- לבדיקה
208-57-101	ניסן סונטרה	זוהר פרנקו	חסר	חסר	חסר	סולר- לבדיקה
43-468-61	פורד	מחשוב	חסר	חסר	חסר	סולר- מיועד למכירה

הסבר- לחוב הרכבים אין דיווח מדי מרחק, (דיווח תקין מאפשר מעקב ובקרה המונע שימוש לא תקין ברכבים, בחינת רכבים הצורכים דלק/סולר רב וצריכה מעבר למכסה המותרת בעת שימוש העובדים ברכבי לסינג).

חוסר בדיווח ודיווח שגוי מדי מרחק בעת מילוי סולר

מס' רכב	סוג רכב	מפעיל	10/21-דיווח מד מרחק	11/21- דיווח מד מרחק	12/21- דיווח מד מרחק	הערות
90-410-65	טנדר מאזדה	אבי עשור	חסר	חסר	חסר 1/1	לא נרשם מד מרחק
90-412-65	טנדר מאזדה	אלי פראג'	חסר	חסר	חסר 1/1	לא נרשם מד מרחק
224-56-402			חסר	חסר	חסר 20/20	לא נרשם מד מרחק
738-15-101			חסר	חסר 4/5	חסר 5/5	לא נרשם מד מרחק
794-17-501			חסר	חסר 8/8, 1 תודלק באילת	חסר 6/6	לא נרשם מד מרחק
794-17-801					חסר 1/5	
21-155-66	טנדר מיצובישי	איתן סולימן	חסר	חסר 1/1	חסר 1/1	לא נרשם מד מרחק
27-065-32	טנדר איסוזו	רמי עקשי	חסר	חסר 7/7	חסר 6/6	לא נרשם מד מרחק
31-107-75	טנדר איסוזו	ויקטור א.	חסר	חסר 4/4	חסר 5/5	לא נרשם מד מרחק
40-990-65	טנדר איסוזו	צנעני/ליברמן	חסר	חסר 1/1	חסר 2/2	לא נרשם מד מרחק
43-468-61			חסר 1/1, 27/10			לא דווח 11-12/21
45-612-72	טנדר איסוזו	שלומי דגן	חסר	חסר 1/1	חסר 3/3	לא נרשם מד מרחק
48-736-69	טנדר ניסן	דקל	חסר 1/1, התקן	תדלוק 3/3 מהם 1- 200ל" נרשם 52 ק"מ.	תדלוק 6/6 מהם 2- 200ל" נרשם 4 פעמים 1234 ק"מ.	רישום ק"מ שגוי, תדלוק בכרטיס לא סביר. דיווח שורבב.
50-011-69	משאית ניסן	אבי וידל	חסר	חסר 1/1	חסר 1/1	
61-451-76	פולקסווגן קאדי	חזי	חסר 1/1	דווח	דווח	
77-345-79	טנדר טויוטה	אופיר/בוהארן	חסר	חסר 1/1	חסר 2/2	לא נרשם מד מרחק
92-740-32	טנדר איסוזו	שמעון נשיא		דיווח שגוי 9 ק"מ + דיווח חסר.	חסר 3/3	לא נרשם מד מרחק+ דיווח שגוי
36-039-54	פולקסווגן קאדי	אלכס		חסר 1/1	חסר 1/1	לא נרשם מד מרחק
235-98-802	דאצ'ה דוקר	רון יוסף		חסר	חסר 2/2	לא נרשם מד מרחק

	דיווח מלא 7/7	חסר 4/10	דיווח מלא			794-17-601
	חסר 1/5	חסר 1/2	דיווח מלא			794-17-801
לא נרשם מד מרחק	חסר 2/2	חסר 1/1		איסטנבול יהודה	טנדר טויוטה	24-646-37
לא נרשם מד מרחק	חסר 7/7	חסר 3/3		סלמן	טנדר איסוזו	35-816-65
לא נרשם מד מרחק	חסר 2/2	חסר 1/1		אלי חבר/סלמי	טנדר מיצובישי	40-197-3
לא נרשם מד מרחק	חסר 1/1	חסר 1/1		אייל בהר	סיטרואן ברלינג	92-729-87
דיווח שורבב,	7/12 נרשם 52 ק"מ					9
דיווח שורבב,	09/12 נרשם 80,000 ק"מ					3123
דיווח שורבב,	דיווח 1-שגוי					184-24-0
פעמיים מס' רכב, פעמיים 9,100	דיווח שגוי 4/4					187-24-0
נרשם מס' רכב,	דיווח שגוי 1/1					47-366-9
לא נרשם מד מרחק	חסר 1/1			מחשוב	סיטרואן ברלינג	286-59-001
דיווח שורבב 1234	דיווח שגוי 1/1					873
	דיווח מלא	דיווח מלא	דיווח מלא	איציק/עמיאל	טנדר מיצובישי	21-156-66
דיווח שורבב 1234,	דיווח שגוי 1/1					46-736-69
דיווח 21/12	דיווח שגוי 1/1					509-63-101
דיווח שורבב 1234	דיווח שגוי 1/1					698-08-202
לא נרשם מד מרחק	חסר 3/3					

9.1 סיכום כללי -תוצאות בדיקת -בקרת שימוש בדלק וסולר

1. לחוב קיים מצב של אי דיווח על מונה הספידומטר ובמספר מקרים יש שרובב ואי דיווח תקין,

הן בעת מילוי סולר והן בעת מילוי בנזין (דיווח תקין מאפשר מעקב

ובקרה המונע שימוש לא תקין ברכבים, בחינת רכבים הצורכים דלק/סולר רב

וצריכה מעבר למכסה המותרת בעת שימוש העובדים ברכבי לסינג).

במענה השיב הגזבר שלא נעשה מעקב אחר צריכת ק"מ עודפת, אך לאחרונה החל

האחראי על הרכבים לקיים ביקורת ואחד המשתמשים קיבל התראה על שימוש

מוגבר.

סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרגי השיבה כי המכסה המותרת נבדקת בעת תום

שימוש ברכב הליסינג, ולא מידי חודש בחודש.

2. בתדלוקי סולר התגלה שיש רישום של מספרי רכבים שאינם קיימים בפועל, (מקשים בכך על בקרה, שיוך נכון של הוצאות בכרטסת הנהלת חשבונות, ובעיתיות באישור חשבונות לרכבים לא קיימים).

במענה השיבה סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי כי התדלוק אינו של רכבים, לא נעשה בהתקן אלא בכרטיס, וכי תודלוקו גנרטורים, הדבר מתבצע בחודשי החורף. עם זאת מעירה הביקורת שיש משום הטעייה כי התדלוק משויך לרכב הפועל בשירות האחזקה, למעשה כלל לא מדובר באספקת סולר לרכב, ומומלץ לבצע שיוך ורישום נכון בהנהלת חשבונות.

3. במספר מקרים ישנה תצרוכת חד פעמית מרובה מעבר לקיבולת שאינה נבדקת.

כאמור בסעיף 2, מדובר במילוי סולר לגנרטורים בחודשי החורף.

4. התגלו 7 רכבים שחסר להם מילוי סולר בעיקר בחודש 10/21 ו-4 רכבים שבכל חודשי הדגימה 10-12/21 חסר להם מילוי סולר, דבר המביא צורך לבחון צורך אמתי ואיך נעשה שימוש ברכבים.

במענה השיבה סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי כי מדובר בתקופה מיוחדת ובשל נגיף הקורונה נוצר מחסור בחלפים, וכך קורה שיש רכבים שהשימוש בהם פחת.

5. לרכב השיטור יש תצרוכת מוגברת עקב ניידותו 24/7 (שבעה ימים בכל שעות היממה), מומלץ לבחון כדאיות החלפה לרכב חשמלי או היברידי.

לעניין זה השיב הקב"ט כי זמן טעינת רכב חשמלי לא תאפשר תנועה בכל שעות היממה. לדעת הביקורת כדאי לבחון חלופה בשעות הטעינה ככול ויש בכך להביא לחיסכון בצריכת הדלק. הגזבר הוסיף כי יש להביא גם בחשבון שצריכה מוגברת מעלה את התשלום לחברת הליסינג.

6. צורך בניהול כרטסת רכב לשם בחינת הלימת שימוש, ובקרת הוצאות דלק ותחזוקה. במענה השיבה סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי כי אכן ניהול כרטיס רכב יכול לספק התרעות ובקורות יעילות. עם זאת נכנסה לאחרונה מערכת "איטו" הדורשת הזנת נתונים ורק לאחריה מתאפשרת בקרה, בעוד שנדרש מערכת המאפשרת הזנה אוטומטית, (כגון רישום ק"מ באמצעות חיישנים), מנהל אגף שפ"ע ציין כי היום מתאפשר ניהול כרטסת רכב באמצעות "איתוח".

7. צורך בחינת הסכם תדלוק עם דור אלון, (סיום, בחינת חלופות). לעניין ההסכם מסר הגזבר כי הוא נערך ע"י החברה למשק וכלכלה, וכי הטבת המרווח גבוהה מהעמלה המשולמת לחברה למשק וכלכלה. סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי השיבה כי החברה (משק וכלכלה), ערכת ומבקרת מידי חודש את תעריפי החיוב, וכי כל שינוי ומעבר לניהול עצמי מחייב מכרז,

נקבעים תיעדופים לביצוע, והדבר יבחן בעתיד, גם למכח ירידה בצריכה נוכח מגמת מעבר לרכבים חשמליים והיברידים.

8. לא נעשה שימוש נכון ויעיל בקידודי הרכבים המאפשר פיצול לסעיפי תקציב, ורישום מהיר עפ"י החלוקה בכרטסת הנהלת חשבונות.

9. כאמור בסעיף 1 לעיל התגלו מקרים שרובי רישום של מספר מונה הספידומטר, הדבר אינו תקין, ועלול להעיד על היעדר הנחיות למוהגים ברכבים.

במענה השיבה סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי כי כאמור בסעיף 2 כי אין משמעות לדיווח, שכן מדובר בתדלוק גנרטורים ולא של רכבים, וכי אמצעי התדלוק נעשה בכרטיס ולא בהתקן. התדלוק נעשה בחודשי החורף כשעולה צורך בהזנת הגנרטורים. הביקורת מעירה כי היו מקרים של שימוש בכרטיסים במקום בהתקן כשנעשה רישום משורבב של מספרי ק"מ.

10. בתדלוקי הבנזין התגלו בחודש 11/21 2 מקרים של מספרי רכב שגויים כשמד הק"מ נרשם 1. מדובר ב-2 תדלוקים (אחד לכל רכב), כשתדלוק 1 נעשה בבני ראם והשני בצמת דימונה.

במענה השיבה סגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי כי מדובר ב-2 רכבי ליסינג חשמליים זעירים שנרכשו לצרכי הפיקוח, וכי מספרי הרכבים הוקלדו בחסר.

11. רכבים המופעים ברשימת הסולר ולא ברשימת מצאי הרכבים התפעוליים- נמצא כי מדובר ב-4 רכבים והתברר שמדובר ברכבי ליסינג שיועדו למנהלים ואינם אמורים להיכלל ברשימת הרכבים התפעוליים.

9.2- בקרת הוצאות רכב קבועות- רישיונות ביטוחים וליסינג

9.2.1- ביטוח ורישוי- כרטיסים שנסקרו

- כרטיס הנה"ח -1618000733- ביטוח ורישוי תפעול- הוצאה כללית 32,698 ₪
₪, תקציב 25,000 ₪, רכב מחשוב 43-468-61, אופנוע 15-039-28, אופנוע 34-736-32, אופנוע 53-310-13.

רכב פורד 43-468-61 שולם ביטוח חובה 2,379 ₪, מקיף 5,000 ₪, רישוי 1,065 ₪, תדלוק אחרון 27/10/21, לא נכלל ברשימת רכבים 06/01/22. ברשימת מצאי 18/10/21 נרשם שנמצא במחסן ומיועד למכירה, לא נמצא כי התקבל זיכוי ביטוח ורישוי יחסי לתקופת אחזקה, (בפרסומי העירייה נמצא שהרכב היה מיועד למכירה ב-2020 אך המכירה בוטלה).

אופנוע-15-039-28 ביטוח צד ג 825 ₪, רישיון רכב 164 ₪, ביטוח חובה 7,250 ₪, בוצע תדלוק ב-11/21 (פעיל).

אופנוע 32-736-34- שולם ביטוח צד ג' 825 ₪, רישוי 164 ₪, ביטוח חובה 4,393 ₪. בוצע תדלוק ב-11-12/21 (פעיל).

אופנוע 13-310-53 שולם ביטוח צד ג' 4,393 ₪, ביטוח חובה 4,979 ₪, ורישוי 164 ₪. בוצע תדלוק 12/21 (פעיל).

• כרטיס הנה"ח -1712200733- ביטוח ורישוי- הוצאה כללית 8,861.34 ₪, תקציב 10,000 ₪, רכב 65-792-57, 2 אופנוע 00-134-21, 65-816-35, 97-361-76

רכב 65-792-57 - פורד- תברואה (ויקטור)- ביטוח חובה 2,379 ₪, צד ג' 1,600 ₪, רישוי רכב 1,253 ₪. אופנוע 00-134-21- רישוי רכב 165 ₪. (חובה וצד ג') נרשם בכרטיס 1712300733).

רכב 65-816-35 - טנדר איסוזו- תברואה (איציק פרנקו) שולם ביטוח צד ג' 1,600 ₪, בכרטיס חסר ביטוח חובה. (נרשם בכרטיס 1741000733).

רכב 76-361-97 - רישוי רכב 1,358 ₪. (חובה ומקיף נרשם בכרטיס 1712300733).

• כרטיס הנה"ח -1712300733- ביטוח ורישוי- הוצאה כללית 19,382 ₪, תקציב 25,000 ₪, רכב 87-729-92, 00-134-21, 7-700-50, 72-361-97

רכב 87-729-92 ביטוח חובה 1,679 ₪, ביטוח מקיף 5,317 ₪, רישיון 1,595 ₪.

רכב 00-134-21 ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪.

רכב 7-700-50 ביטוח חובה 1,259 ₪, צד ג' 1,1284 ₪.

טרקטור 72-361-97 ביטוח חובה 1,377 ₪, ביטוח מקיף 6,202 ₪.

• כרטיס הנה"ח -1716000733- ביטוח ורישוי- הוצאה כללית 63,235.60 ₪, תקציב 60,000 ₪,

רכב 75-107-31 טנדר איסוזו-ויקטור- ביטוח חובה 2,514 ₪, מקיף 6,319 ₪,

רישוי 1,498 ₪. תודלק בסולר 10-12/21.

רכב 69-736-48 טנדר ניסן- דקל- ביטוח חובה 2,514 ₪, צד ג' 1,600 ₪, רישוי 1,498 ₪. תודלק בסולר 10-12/21.

רכב 76-451-61 פולקסווגן קאדי- (מחסן-חזי) ביטוח חובה 1,905 ₪, מקיף

6,766 ₪, רישוי חסר בכרטיס. תודלק בסולר 10-12/21.

רכב 01-294-484 ביטוח חובה 263 ₪, מקיף 2,681 ₪, רישוי 67 ₪.

רכב 24-301-62 ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪, רישוי 67 ₪.

רכב 15-620-81 ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪, רישוי 67 ₪.

- רכב **91-252-75** ביטוח חובה 1,377 ₪, מקיף 3,244 ₪, רישוי 67 ₪.
- רכב **93-806-60** ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪, רישוי 67 ₪.
- רכב **95-974-15** ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪, רישוי 67 ₪.
- רכב **96-539-72** ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪, רישוי 67 ₪.
- רכב **97-603-72** ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪, רישוי 67 ₪.
- רכב **738-15-101** משאית מנף- מעודה יהודה- ביטוח חובה 4,370 ₪, מקיף 10,806 ₪, רישוי חסר. תודלק בסולר 10-12/21.
- רכב **568-837-01** ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 510 ₪, רישוי 67 ₪.
- רכב **10-934-60** ביטוח חובה 924 ₪, מקיף 1,250 ₪,
- רכב **82-782-00** ביטוח צד ג' 506 ₪,
- אופנוע **68-124-72** ביטוח צד ג' 825 ₪, רישיון 164 ₪, ביטוח חובה 4,393 ₪, תודלק 10-12/21.
- רכב **31-451-76** רישוי 1,417 ₪,
- רכב **175-290-02** רישוי 67 ₪,

- כרטיס הנה"ח -1722800733- ביטוח ורישוי תפעול- הוצאה כללית 40,745.50 ₪, תקציב 40,000 ₪,

-
- רכב **224-564-02** ביטוח חובה 1,908 ₪, ביטוח מקיף 8,121 ₪, רישיון רכב 3,355 ₪, תקר ואיזון 41 ₪, רישוי חוזר + מדבקה 127 ₪.
 - רכב **24-646-37** ביטוח חובה 1,679 ₪, ביטוח מקיף 5,317 ₪, חסר רישוי רכב.
 - רכב **79-545-09** ביטוח חובה 1,451 ₪, מקיף 3,599 ₪, רישיון 1,604 ₪.
 - רכב **77-296-34** ביטוח חובה 4,943 ₪, רישוי 164 ₪,
 - רכב **49-443-13** ביטוח צד ג' 825 ₪, רישוי 164 ₪, ביטוח מקיף נרשם בכרטיס 1733400733 בסך 5,213 ₪,
 - רכב **521-726-02** תקר ואיזון 41 ₪.
 - רכב **772-720-00** ביטוח חובה 8,793 ₪.
 - רישומים ללא פירוט רכבים: רחיצת רכבים 292.50 ₪, 117 ₪. החזר פרמיה-1,627 ₪, תיקוני רכב 131 ₪.

- כרטיס הנה"ח -1733400733- ביטוח ורישוי תפעול- הוצאה כללית 8,392 ₪ תקציב 5,000 ₪.

רכב **71-211-72** ביטוח צד ג' 825 ₪, חובה 2,354 ₪.

רכב 13-443-79 ביטוח חובה 5,213 ₪, רישוי ומקיף רשום בכרטיס-1722800733
 רישומים ללא פירוט רכבים—2,262 החזר פרמיה.

- כרטיס הנה"ח-1741000733-ביטוח ורישוי תפעול- הוצאה כללית 101,059.19 ₪ תקציב 180,000 ₪.

רכב 69-763-97 רישוי רכב 68 ₪, ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪,
 רכב 66-156-21 ביטוח חובה 2,514 ₪, רישוי 1,427 ₪, צד ג' 1,600 ₪.
 רכב 32-065-27 ביטוח חובה 2,825 ₪, מקיף 6,400 ₪, רישוי 1,952 ₪.
 רכב 54-039-36 ביטוח חובה 1,631 ₪, מקיף 8,937 ₪. רישוי 1,684 ₪.
 רכב 31-197-40 ביטוח חובה 1,905 ₪, מקיף 5,000 ₪, רישוי 1,952 ₪+241.
 רכב 65-990-40 ביטוח חובה 2,514 ₪, צד ג' 1,600 ₪, רישוי 1,360 ₪.
 רכב 65-410-90 ביטוח חובה 2,514 ₪, רישוי 1,369 ₪, צד ג' 1,600 ₪.
 רכב 65-412-90 ביטוח חובה 2,514 ₪, רישוי 1,369 ₪, צד ג' 1,600 ₪.
 רכב 02-988-235 ביטוח חובה 1,306 ₪, מקיף 3,159 ₪, רישוי 1,520 ₪.
 רכב 65-816-35 ביטוח חובה 2,514 ₪, (צד ג' נרשם בכרטיס 1712200733).
 רכב 79-345-77 ביטוח חובה 1,905 ₪, מקיף 8,121 ₪. רישוי 1,952 ₪.
 רכב 15-278-39 ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪, רישוי 58 ₪.
 רכב 13-847-76 ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪, רישוי 67 ₪.
 רכב 74-678-91 ביטוח חובה 263 ₪, צד ג' 506 ₪,
 רכב 61-843-98 ביטוח חובה 263 ₪. מקיף 506 ₪,
 רכב 69-011-50 ביטוח חובה 2,610 ₪, מקיף 4,421 ₪, רישוי 2,090 ₪, רישוי
 129.99 ₪.

רכב 74-678-91 רישוי 68 ₪.
 רכב 32-642-36- צד ג' 825 ₪, רישוי 164 "ח, חובה 2,354 ₪.
 רכב 37-646-24 רישוי 2,553 ₪,
 רכב 202-08-698 ביטוח חובה 121 ₪, צד ג' 236 ₪, רישוי 67 ₪.
 רכב 01-815-73 רישוי 5,826 ₪.
 רישומים ללא פירוט רכבים- החזר ביטוח -907 ₪, רחיצת רכבים 70.20 ₪.

- כרטיס הנה"ח -1828100533-ביטוח ורישוי - הוצאה כללית 1,590 ש"ח ₪ תקציב 6,000 ₪.

אופנוע 79-296-33 – ביטוח צד ג' 825 ₪. תיקון מושב 690 ₪, רישוי + אפוד זוהר 75 ₪. בכרטיס 1828100733 נרשם רישוי 164 ₪, ביטוח חובה 5,213 ₪.

9.2.2 -ליסינג- כרטיסים שנסקרו

- כרטיס הנה"ח - 1615000530- ליסינג מש"א סך הוצאה כללית 57,635.42 ₪, תקציב 58,000 ₪, רכב 794-17-501.

בכרטיס 12 חיובי ליסינג כ-4,700 ₪ לחודש, וכן חשבונות שטיפת רכב, וכבישי אגרה (כביש 6) שקוזזו כדי מחציתם (החישובים הצביעו על תקינות בקיזוזים, -פערי הקיזוז נובעים מהפרשי עיתוי הקיזוז- מצ"ב טבלת קיזוז). בחודש 03/21 חיוב חריג בליסינג (דלק + ליסינג) אם עליו לחול על העובד, סך חיוב 180.87 ₪ ב-01/03/21. עיון בטופס התחייבות העובד לרכב צמוד⁵ כי החיוב החריג יושתת על העובד, כמו כן בטופס ההתחייבות לא נרשם המועד להתחשבות עודפת של הק"מ, ולא אימתי יתבצע קיזוז של 50% מהוצאות כבישי אגרה. להלן ממצאי חיובי האגרה והקיזוז מהעובדת:

מועד חיוב	אגרה ₪	קיזוז ₪	מועד קיזוז	הפרש
13/01/21	55.75	-47.30	30/06/21	8.45
21/07/21	31.82	-15.90	31/08/21	15.92
22/09/21	31.95	-13.60	30/09/21	18.35
21/11/21	32.47	-15.97	30/11/21	16.5
סה"כ	151.99	-92.77		59.22
50% קיזוז	76			16.78

הסבר- קיזוז חשבונית 11/21 טרם בוצע (הפרשי עיתוי).

- כרטיס הנה"ח - 1617000530- ליסינג יועמ"ש 410-73-302, 96-029-32. הוצאה כללית 54,534 ₪, תקציב 49,000 ₪.

בכרטיס 3 חיובי ליסינג לרכב 96-029-32 כ-3,800 ₪ לחודש, בחודש 03/21 היה חיוב חלקי של 1,784 ₪ + חיוב סופי 510.64 ₪, ורכב גישור חלופי בסך 2,924 ₪, מחודש 04/21 יש חיובי ליסינג רציפים של כ-4,500 ₪. בכרטיס חיובי שטיפת רכב וכבישי אגרה (כביש 6 וצפון) שקוזזו. סטייה תקציבית- בעיקר גידול בהוצאות ליסינג. להלן ממצאי חיובי האגרה והקיזוז מהעובדת:



מועד חיוב	אגרה ש	קיזוז ש	מועד קיזוז	הפרש
25/02/21	20.94			
15/03/21	60.00			
21/03/21	34.57			
21/03/21	27.69			
21/03/21	186.68			
30/03/21	35.00			
11/04/21	79.32			
21/05/21	31.82			
21/06/21	90.03	-38.60	30/06/21	
21/07/21	45.92			
20/08/21	106.00	-115.10	31/08/21	
31/08/21	48.90			
22/09/21	79.56	-64.90	30/09/21	
19/10/21	64.14			
20/10/21	70.97			
20/10/21	56.47			
21/11/21	16.23	-255.41	30/11/21	
14/12/21	51.47			
20/12/21	16.23			
סה"כ	1121.94	-474.01		647.93
50% קיזוז	560.97			86.96

הסבר- צמצום הפער עקב קיזוזי חשבונית 11-12/21 טרם בוצע (הפרשי עיתוי).

- כרטיס הנה"ח - 1618000530- ליסינג מנמ"ר 164-78-402, הוצאה כללית
61,057.63 ש"ח תקציב 57,000 ש"ח.

בכרטיס חיובי ליסינג לרכב כ-4,600 ש"ח בכל חודש, בסה"כ 12 חיובים, חיובי שטיפת רכב, חיובי כביש אגרה, נזקי רכב, קיזוזי כביש 6 ונזקים, ותדלוק באילת (סיווג שגוי- שיך לרכב 134-40-602- אילן קדוש, בחודש 12/21).
בחינת חיובי כביש 6 אל מול הקיזוזים כולל נזק, מצביע על פערי עיתוי, גמר עסקה- חיוב 11/01/22.

להלן ממצאי חיובי החריגות האגרה והקיזוז מהעובד:



מועד חיוב	אגרה ש	קיזוז ש	מועד קיזוז	הסבר
20/01/21	1,984.71			חריגות
20/01/21	330.22			כביש 6
21/02/21	314.49			כביש 6
21/03/21	393.12			כביש 6
21/04/21	220.52			כביש 6
21/05/21	636.48			כביש 6
21/06/21	541.00	-1,096	30/06/21	כביש 6
21/07/21	636.48			כביש 6
20/08/21	588.51	-549.40	31/08/21	כביש 6
22/09/21	350.06	-523.60	30/09/21	כביש 6
20/10/21	401.73			כביש 6
21/11/21	511.61	-375.89	30/11/21	כביש 6
30/11/21	1,102.61			נזקי רכב
30/11/21		-1693.53		נזקי רכב
30/11/21	980.10			נזקי רכב
20/12/21	633.34			כביש 6
	9,624.98	4,438.42		סה"כ
	4,812.49			50% קיזוז
				574.07

- כרטיס הנה"ח - 1623000530- לסינג ממונה על ההכנסות, רכב 134-40-602 , הוצאה כללית 54,943.32 ש"ח תקציב 52,000 ש"ח.

בכרטיס חיובי לסינג לרכב כ-4,000 ש"ח בכל חודש, בסה"כ 13 חיובים, נמצאו 2 חיובים השייכים לרכב הוחה 827-21-501 בחודשים 07/21 ו-09/21, חיוב 07/21 תוקן והועבר, חיוב 09/21 לא תוקן, וכך הוצג הכרטיס בגרעון תקציבי בסך 2,943.32 ש"ח, בעוד שבפועל נוצר עודף בסך 1,322.83 ש"ח. בכרטיס בנוסף לחיובי לסינג: אגרות כביש 6 וקיזוזי כביש 6 מהעובד. בחינת חיובי כביש 6 אל מול הקיזוזים מצביעה על פערי עיתוי, להלן תוצאות הבדיקה:



מועד חיוב	אגרה ש	קיצוז ש	מועד קיצוז	הסבר
21/01/21	118			
21/02/21	114.04			
01/03/21	49.89			לא שייך, שייך לדלק חוחה -827-215- 01
21/03/21	373.72			
21/03/21	20.54			
21/04/21	391.80			
02/05/21	4.37			
21/05/21	286.41			
10/06/21	8.70			
21/06/21	466.23	689-	30/06/21	
21/07/21	334.15			
20/08/21	398.00	366-	31/08/21	
18/07/21	8.70			
22/09/21	307	312.90-	30/09/21	
20/10/21	160.24			
17/10/21	4.36			
21/11/21	48.72	242.32-	30/11/21	
סה"כ	3,094.87	1,610.22		
50% קיצוז	1,547.44			62.79-

- כרטיס הנה"ח - 1811000530 - לסינג מנהל בתי ספר+ מנהל הסעות, רכב 704-65-202, 293-56-801, 432-82-602, 861-70-701, הוצאה כללית 63,199.68 ש"ח תקציב 45,000 ש"ח. חריגה מהותית!

בכרטיס חיובי לסינג לרכב 432-82-602 מחודש 02/21 11 חיובים כ-3,600 ש"ח בכל חודש, הרכב שימש את מנהל בתי ספר, רכב 293-568-01 הוגדר כרכב פגום (שירת את מנהל בתי הספר, חיוב 01/21 בטל, ושולמו חריגות והחזרות 798.39+1,650.43 עבור חודש 01/21, ייחוס הפעילות היה לחודשים 02-03/21. למנהל ההיסעים הוצמד רכב 704-652-02 לסינג, מאז חודש 09/21, רכב גישור 861-707-01 הוצמד לחודשים 07-08/21, בחינה מקבילה להוצאות הדלק מצאה חיובים לרכב מנהל ההיסעים מ-09/21. החריגה המהותית נובעת מתוספת אחזקת רכב למנהל ההיסעים.



(כך גם לגבי כרטיס 1811000531 דלק ושמיים לחינוך), בנוסף בכרטיס נרשמו בטעות הוצאות דלק בחודש 12/21 בסך 996.79 ₪ עבור רכב הצמוד למנהל ההיסעים.

בחנית חיובי כביש 6 אל מול הקיזוזים מצביעה על כך שמנהל ההיסעים לא חויב על 50% אגרות בחודשים מחודש 10/21 ועד חודש 12/21, ולמנהל בתי ספר יש פערי עיתי בו טרם חויב על סך 111.34 ₪.

להלן תוצאות הבדיקה:

מועד חיוב	אגרה ₪	קיזוז ₪	מועד קיזוז	הסבר
19/01/21	53.88			מנהל בתי ספר
20/01/01	59.22			מנהל בתי ספר
18/02/21	55.75			מנהל בתי ספר
20/04/21	51.39	-37.50	30/06/21	מנהל בתי ספר
20/08/21	47.87			מנהל בתי ספר
10/08/21	53.86			מנהל בתי ספר
22/09/21	47.74	-20.50	30/09/21	מנהל בתי ספר
20/10/21	142.50			מנהל בתי ספר
04/11/21	97.04			מנהל היסעים
04/11/21	130.30			מנהל היסעים
04/11/21	155.32	-94.89	30/11/21	מנהל היסעים
20/12/21	16.24			מנהל בתי ספר
סה"כ	911.11			
	528.45			מנהל בתי ספר
	382.66			מנהל היסעים
50% קיזוז	264.23	-152.89	111.34	מנהל בתי ספר
50% קיזוז	191.33	0	191.33	מנהל היסעים

9.3- בקרת הוצאות רכב משתנות

- כרטיס 1615000531- תדלוק רכב יועמ"ש- רכב 794-17-501, הוצאה כללית 13,441 ₪, תקציב 12,000 ₪.

בכרטיס 12 חיובים.

בדיקת התאמת חיובים בין החשבוניות לכרטסת לחודשי הבדיקה הצביעה על הפערים הבאים:

חודש	בכרטיס- ₪	חשבונית- ₪	הפרש	הסבר
10/21	694.38	395.40	298.98	
11/21	1,339.36	1,385.50	46.14	
	399.35	189.77	309.58	
12/21	1,223.30	1,211.19	12.11	

- כרטיס 1617000531- תדלוק רכב יועמ"ש- רכב 410-73-302, הוצאה כללית 10,086.37, תקציב 10,000 ₪.

בכרטיס 12 חיובים.

בדיקת התאמת חיובים בין החשבוניות לכרטסת לחודשי הבדיקה הצביעה על הפערים הבאים:

חודש	בכרטיס- ₪	חשבונית- ₪	הפרש	הסבר
10/21	284.88	239.96	44.92	
11/21	858.21	849.71	8.50	
	242.36		242.36	
12/21	810.99	802.96	8.03	

- כרטיס 1618000531- תדלוק רכב מנמ"ר- רכב 164-78-402, אופנוע מחשוב-15-039-28, הוצאה כללית 11,313.77 ₪, תקציב 12,000 ₪.

בכרטיס 12 חודשי חיוב דלק, בנוסף הושתנו חיובי דלק של קטנוע המחשוב (כ-30 ₪ בכל חודש).

בדיקת התאמת חיובים בין החשבוניות לכרטסת לחודשי הבדיקה הצביעה על הפערים הבאים:



חודש	בכרטיס- ש"ח	חשבונית- ש"ח	הפרש	הסבר
10/21	659.37		659.37	
	200.57	198.58	1.99	אופנוע 15-039-28
	21.10		21.10	
11/21	1,434.38	1,420.18	14.20	אופנוע 15-039-28
	35.35		35.35	
12/21	978.26	968.57	9.69	

• כרטיס 1623000531- תדלוק רכב ממונה על ההכנסות- רכב 134-40-602, הוצאה כללית 37,942.54 ש"ח, תקציב 18,000! חריגה ניכרת.

בכרטיס 12 חודשי חיוב דלק, במסך הושתת חיוב דלק ב-12/21 364-939-02 בסך 656.55 ש"ח (לרכב לא נמצאו חיובי דלק בחודשים קודמים 10-11/21), ודלק חלופי ב-10/21 בסך 792.54 ש"ח. כמו כן בכרטיס 1618000530 – ליסינג מנמ"ר נרשמו הוצאות דלק על הרכב הנ"ל 195.79 ש"ח, תדלוק באילת. בדיקת התאמת חיובים בין החשבוניות לכרטיס לחודשי הבדיקה הצביעה על הפערים הבאים:

חודש	בכרטיס- ש"ח	חשבונית- ש"ח	הפרש	הסבר
10/21	792.54		792.54	החלפה-דלק חלופי
	1,834.04		1,834.04	
	1,895.23	1,815.88	79.35	חיוב 14-31/10
11/21	2,287.83	2,265.18	22.65	
12/21	2,724.35	2,697.38	26.97	
	656.55	650.05	6.50	רכב 364-93-902
	195.79	193.85	1.94	תדלוק אילת- מחשוב

• כרטיס 1722800531- תדלוק רכב שיטור 521-726-02, אופנוע 49-443-13 ורכב 601-86-601, הוצאה כללית 37,235.27 ש"ח, תקציב 0, חריגה ניכרת!

בכרטיס 12 חודשי חיוב דלק, במסך הושתת דלק בחודשים 9-10/21 לרכב 601-86-601, ולקטנוע 49-443-13 כ-80 ש"ח לחודש.

לכרטיס לא נרשם כלל תקציב.

בדיקת התאמת חיובים בין החשבוניות לכרטיס לחודשי הבדיקה הצביעה על הפערים הבאים (ב-10/21 רישומים שגויים):

חודש	בכרטיס- ש"ח	חשבונית- ש"ח	הפרש	הסבר
10/21	1,755.40	1,738.02	17.38	רכב 521-726-02
	1,565.72		1,565.72	
	1,523.78		1,523.78	רכב 601-86-601
				רכב 521-726-02
11/21	2,643.57	2,617.40	26.17	רכב 521-726-02
	138.25	45.74	92.51	
				אופנוע 49-443-13
12/21	3,251.53	3,219.14	32.39	רכב 521-726-02
	84.84	84.06	0.78	
				אופנוע 49-443-13

- כרטיס 1741000531- תדלוק מנהל אחזקה שפ"ע 40-197-31, 168-06-802 ו-473669, הוצאה כללית 17,082.35 ש"ח, תקציב 10,000, חריגה ניכרת!

בכרטיס 12 חודשי חיוב דלק. 40-197-31 תדלוק סולר, 168-06-802 תדלוק בזין. בדיקת התאמת חיובים בין החשבוניות לכרטיס לחודשי הבדיקה הצביעה על פערים הבאים:



חודש	בכרטיס- ש	חשבונית- ש	הפרש	הסבר
10/21	260.28	257.70		רכב 168-06-802
	736.31			רכב 40-197-31
	488.77			רכב 168-06-802
	441.73			רכב 168-06-802
11/21	1,185.94	1,174.20		רכב 168-06-802
		389.15		רכב 40-197-31
12/21	1,371.15			רכב 473-669
	744.04	736.67		רכב 40-197-31
		437.46		רכב 168-06-802

- כרטיס 1781000531- תדלוק מנהל פיקוח וחניה, רכב 435-07-502, 77-618-55
- 86-116-79 הוצאה כללית 7,201.84 ש, תקציב 3,000 ש, חריגה ניכרת!

בכרטיס 12 חודשי חיוב דלק. נמצא כי חיוב בסך 834.28 ש לחודש 4/21 יוחס לחודש 2/21. בחודש ינואר חיוב הכרטיס עבור 2 רכבים שכרם 77-618-55 ו- 79-116-86 בסך 371.84 ש ו-466.10 ש בהתאמה, נמצא כי בכרטיס הליסינג הרכבים לא רשומים, ומה שנרשם בחודש 01/21 השכרת רכב 77-648-55 (ספרה אמצעית 4 במקום 1 או ההיפך עלות השכרה 2,106 ש), בחודש 02/21 יש 2 חיובים ויש חיוב עבור רכב גישור, אך מספר הרכב שנרשם הוא הרכב הקבוע השכור כל השנה-435-07-502. התאמת חיובים בין החשבוניות לכרטיס לחודשי הבדיקה הצביעה על פערים הבאים:

חודש	בכרטיס- ש	חשבונית- ש	הפרש	הסבר
10/21	260.87	258.29	2.58	
	180.27		180.27	
11/21	668.41	661.79	6.62	
12/21	604.22	598.24	5.98	

9.4- משתנות טיפולים

- כרטיס 1618000732- תיקונים (מחשוב), רכב 43-468-61, 34-736-32 אופנוע:
 15-039-28, 53-310-13, 286-590-01 הוצאה, כללית 16,918 ₪, תקציב
 12,000 ₪.

רכב 43-468-61 מצבר 560 ₪, רצועות מנוע 1,074 ₪, גרירה 250 ש"ח, מצמד+ משאבה
 2,926 ₪, גז למזגן 211 ₪, לוח שעונים 3,861 ₪, החלפת הגה 2,858 ₪, סה"כ- 11,740
 ₪ ב-9 חודשים. (מחודש 10/21 נרשם שמועמד למכירה).

רכב 286-590-01 התקנה 410 ₪, מצבר 677 ₪. (הוצאות מ-10/21).

אופנוע 15-039-28 מצבר 456 ₪,

אופנוע 34-736-32 מצבר 462 ₪,

אופנוע 53-310-13 טיפול 1,026 ₪, מצבר + צמיג 897 ₪.

ללא פירוט רכב-תיקונים 702 ₪.

- כרטיס 1712200732- תיקונים תבוחאה, רכב 35-816-65, 57-792-65, טרקטור
 97-361-72, הוצאה כללית 25,942 ₪, תקציב 10,000 ₪. ציוד לגינה – סה"כ
 1,935.82 ₪. ערך 01/01/21.

החזר ביטוח-1,788 ₪ ללא פירוט.

רכב 35-816-65 – תדלוק 1,413 ₪, +1,562.42 ₪, +1,590.81 ₪, 1,886.86 ₪,
 1,638.20 +1,677.57 +1,994.79 +2,039.01 ₪, 1,685.62 ₪. סה"כ 15,488.28 ₪ – שייך
 לכרטיס 1712200731 בו נוצר עודף. 877 ₪ מפוח פנימי.

רכב 57-792-65 – טיפול 1,427 ₪ + 257 ₪ צמיג + 50 ₪ מגבים.

טרקטור 97-361-72 חילוץ ותיקון 5,089.50 ₪, החלפת 2 ונטילים 585 ₪. (חסר

רשימת תדלוק אך מופיע בכרטיס ביטוח ורישוי). ללא פירוט כרטיס- 1,788 ₪ החזר ביטוח.

- כרטיס 1712300732- תיקונים תבוחאה, רכב 35-816-65, 57-792-65, 97-361-
 72, 208-571-04, 72-740-32, 79-545-09. הוצאה כללית 54,882.92 ₪, תקציב
 45,000 ₪.

טרקטור- 97-361-72 תיקון תקר+ צמיג+ שטח 1,813.50 ₪, חילוץ שטח+ תקר 1,053 ₪,
 תיקון תקר+ נלחמה 409.50 ₪, חילוץ+ תקר 1,579.50 ₪, חילוץ+ ת. תקר 994.50 ₪,
 צמיג 1,287 ₪, השתתפות עצמית 2,000 ₪, תיקון מראה 526 ₪, מסן אויר 585 ₪,
 החלפת כף 8,190 ₪, 468 ₪ התנעה, צמיג 4,095 ₪, התנעה 250 ₪.

טנדר איסוזו-35-816-65-תברואה - חלקים 6,071 ₪, צמיג 819 ₪, טסט 416 ₪, פנס 468 ₪, רישוי 122.02 ₪, גז למזגן 211 ₪, טיפול כללי 2,026 ₪,
פורד- תברואה 57-792-65 - החלפת גיר+ חומרים 3,921 ₪, טיפול+ חומרים 4,761 ₪,
בשנת 2022 רכב לא רשום.
רכב 72-740-32 החלפת פנס קדמי 1,287 ₪. טעות הקלדה צריך להיות 92-740-32 (טנדר איסוזו הדברה).
טיטה קוחלה (ג'מיל+ נוער) 79-545-09 - טיפול + חלפים 2,792 ₪.

- כרטיס 1713000731 - דלק ושמיים תפעול, רכב 49-445-13, 92-740-32, הוצאה כללית 11,399.03 ₪, תקציב 0 ₪.

הכרטיס לא תוקצב ההוצאות במשך כל השנה.

- כרטיס 1713000732 - תיקונים תפעול, רכב 49-445-13, 92-740-32, 49-445-13, הוצאה כללית 14,518.13 ₪, תקציב 10,000 ₪.

טנדר איסוזו הדברה- 92-740-32 - החלפת מכלול סך 11,817 ₪, מצבר 772 ₪, פנס מגבים 514 ₪.

- כרטיס 1716000731 - דלק ושמיים (מחסן), רכב 48-736-69, 61-451-76, 31-107-75, אופנוע 68-124-72, משאבה 698-08-202 הוצאה כללית 33,540.81 ₪, תקציב 18,000 ₪.

כל הפריטים משויכים למחסן.

- כרטיס 1716000732 - תיקונים (מחסן), טנדר ניסן (דקל) 48-736-69, פולקסווגן קאדי (חזי) 61-451-76, 81-620-15, 82-782-00, נגרר 95-974-15, 97-763-69, טנדר איסוזו 31-107-75, 484-294-01, אופנוע 68-124-72, 91-252-75, 97-603-72, 568-87-01, הוצאה כללית 53,267.88 ₪, תקציב 45,000 ₪.

רכבים שלא נמצאו ברשימות הרכב והתדלוק אך נכללים ברשימות הביטוח:
81-620-15 (ברשימת הביטוח), 82-782-00 (ברשימת הביטוח), 97-763-69 (ברשימת הביטוח), 484-294-01 (ברשימת הביטוח), 91-252-75 (ברשימת הביטוח), 568-87-01 (ברשימת הביטוח), 97-603-72 (ברשימת הביטוח). בבדיקה עלה שחובם אופנועים.

- כרטיס 1722800732-תיקונים (תפעול), טנדר טיוטה (שיטור) 224-56-402, טיוטה אוריס (פרנקו) 79-545-09, שכר- 183-636-02, 521-726-02, ניסן סונטרה (זוהר פרנקו) 20-857-101, פורד (מחסן) 43-468-61, 816-201-52, הוצאה כללית 65,480.60 ₪, תקציב 40,000 ₪.

טנדר טיוטה (שיטור) 224-564-02 טיפול 2,423 ₪, בדיקת מחשב 442 ₪, טיפול 40,000 3,509 ₪, טיפול 50,000+חלפים 950 ₪, צמיג 889 ₪, החלפת צמיגים 889 ₪, החלפת דיסקים 2,291 ₪, רפידות 969 ₪, גוזונים 679 ₪, טיפול 80,000 1,002 70,000 361 ₪, טיפול 60,000 1,937 ₪, מצבר + נורות 1,467 ₪, החלפת מנוע+ חלקים 12,949 ₪, צמיג 889 ₪, טיפול 90,000 1.267 ₪, טיפול 100000 2,943 ₪, תיקון 3,250 ₪, תיקון 936 ₪, שונות (שטיפות+ מנורות+ תקר ואיזון+ נוזל שמשות) 1,334.10 ₪, סה"כ 40,487.10 ₪.

- כרטיס 1741000732-תיקונים (תפעול), הוצאה כללית 117,103.25 ₪, תקציב 70,000 ₪. טנדר איסוזו (עוקשי-אינסטלטור) 27-065-32, טנדר טיוטה (אחזקה) 77-345-79, משאית מנוף (אחזקה-מעודה) 38-151-01, טנדר מאזדה (פארגל-גנים) 90-412-65, טנדר איסוזו (אחזקה) 40-990-65, משאית ניסן (אחזקה) 50-011-69, 76-847-13 (ברשימת הביטוח), דאצ'יה דוקר (אחזקה חשמל-חונן) 235-988-02, טנדר טיוטה (אחזקה-איסטנבול) 24-646-37, טנדר טיוטה (אחזקה-אופיר) 77-345-79, טנדר מיצובישי (אחזקה-איציק) 21-156-66, 584-150-02, טנדר מיצובישי (אחזקה-חבר) 40-197-31, פולקסווגן קאדי (אחזקה חשמל-אלכס) 36-039-54.

רכב 40-197-31 מילוי גז 211 ₪, צמיג 796 ₪, מנורות 620 ₪, טיפול וחלפים 9,836 ₪, סה"כ 11,463 ₪.

רכב 27-065-32 החלפת תוף נעלי בלם 2,524 ₪, החלפת צינור לחץ 969 ₪, הכנה לטסט 234 ₪, 2 צמיגים 819 ₪, רישוי+ נורה 137.99 ₪, החלפת חגורה ומילוי גז 766 ₪, סידור דליפת גז 643 ₪, טיפול 110000+חלקים 2,171 ₪, מעבה למזגן 3,106 ₪, 2 מצברים 1,000 ₪, צמיג 948 ₪, סה"כ 13,317.99 ₪.

רכב 77-345-79 תיקונים 9,233.87+ החלפת בלמים + סט צלחות 1,076 ₪, החלפת צמיגים 889 ₪, קב"ט 487.21 ₪, סט מגבים + ניקוי 292 ₪, קב"ט 399.56 ₪, בדיקה לפני טסט 504 ₪, מנורה+ ליטוש 117 ₪, רישוי חוזר 225 ₪, דלק קב"ט 412.63 ₪, תיקון 47 ₪, מצבר 878 ₪. סה"כ 14,561.27 ₪.

רכב 40-990-65 טיפול שמנים 1,989 ₪, החלפת יוניט לחץ 1,261 ₪, 2 צמיגים 702 ₪, רישוי חוזר 122 ₪, ביטול חריקות 176 ₪, החלפת אלטרנטור 2,270 ₪. סה"כ 6,520 ₪.

רכב 738-151-01 - גירוז כללי במנף 315.90 ₪, סידור נתק לפנסים 351 ₪, גירוז כללי במנף 351 ₪, טיפול+ חלקים 4,921 ₪, החלפת מגן פנימי 2,064 ₪. סה"כ 8,002.90 ₪. רישום ללא מס' רכב- מדבקות 1,228.50 ₪, רכב חלופי: 178 ₪ + 200 ₪, תיקוני רכב: 58.50 ₪+ 80 ₪+ 760 ₪ + 50 ₪. סה"כ 2,555 ₪. רכב 76-847-13 (ברשימת הביטוח)- אינו מופיע ברשימת התדלוקים (אופנוע).

ה. המלצות

- על העובדים המשתמשים ברכבים תפעוליים להקפיד על דיווחים בעת הוצאת הרכבים מהחניונים לאחר סיום פעילות, ולדווח על מיקומם עת שונה מקום חנייתם הייעודי.
- להכין ולחתום על טופס התחייבות נהג על שימוש ברכב תפעולי אחיד ומעודכן.
- יש לקיים מעקב בכל שנה לגבי חריגה ממכסת ק"מ לעובדים שלהם רכבים צמודים, ובמידת הצורך לחייב את העובדים על חריגה.
- יש להכין טופס אישור מעבר חניונים, עליו תחתום המנכ"לית בעת הצורך וכולל ויתבקש, הטפסים יצורפו ויהיו חלק מנהל בקרת שימוש ברכבי תפעול.
- על המוקד לערוך נוהל פנימי לארגון והימצאות הרכבים תפעוליים בחניונים.
- יש לדייק את שעת סיום עבודה (שנקבע בנהל בקרת שימוש ברכבים תפעוליים לשעה 17:00), כשבפועל שעת הסיום מתאפיינת בהתאם לסוג הפעילות,
- בדיווח הפולגנים יש להחליף בכותר את שעות החניה לשעות הפעילות.
- יש לקבוע נוהל ומדיניות לכדאיות החלפת רכבים שתכלול גם את הרכבים בשירות מחסן שפ"ע מחשוב ומחלקת הנוער.
- יש לבדוק מינוי אחראי הרכבים לקצין בטיחות בתעבורה עפ"י חלק י' של תקנת התעבורה (תשמ"א- תקנות 587 ד'- 579), שקן מבחינת צי הרכב המעורב כמות הרכבים עונה על הקריטריונים בסעיף 579(ג), כשבין השאר במסגרת תפקידיו: פיקוח על תקינות ותחזוקת כלי הרכב הנמצאים בעירייה (גם אם אינם בבעלות העירייה). קביעת נהלי בטיחות לנהיגה נכונה ולתחזוקה של כלי הרכב. פיקוח על מצבם הבריאותי של הנהגים בעירייה (על מצבם הבריאותי של הנהגים להיות תואם את דרישות דיני התעבורה), ניהול תיקים ורישומים אשר משקפים את סדרי הבטיחות שנקבעו, קיום פעולות חינוך, הדרכה והסברה לנהגים בחברה על נהיגה נכונה על פי תקנות התעבורה וכללי הזהירות הנדרשים, לבצע אחת לחודש בדיקה במערכות הרכבים, חקירת תאונות דרכים באם מתרחשות והסקת מסקנות בדבר מניעתן בעתיד, פיקוח על נהיגה תקינה של הנהגים בחברה על פי חוקי התעבורה הנדרשים.
- על מחזיקי הרכבים למלא מד ספידומטר ברכבים תפעוליים לאחר כל נסיעה בתפקיד,



- ברכבים צמודים על מחזיק הרכב לדחוף לאחראי רכבים אחת לחודש את מד הק"מ, אשר מצדו יפתח תיקי רכבים, ידחוף לשכר על חריגות ק"מ ולסגנית מנהלת האגף לתכנון אסטרטגי על חריגה בצריכת הדלק הממוצעת (עפ"י בחינת חשבונות).
- יש לבצע שיוך ורישום נכון בהנהלת חשבונות של הוצאות תפעול הרכבים שכן נמצא אי דיוק בשיוכיים, (בקבוצת כרטסת: דלק וסולר, טיפולים).
- בתדלוק גנרטורים יש להנפיק ולהשתמש בכרטיס תדלוק ולא בכרטיס תדלוק רכבים כפי שנעשה.
- נוכח העלויות הכבדות של רכב שיטור (טיפול ודלק) לבחון כדאיות החלפה לרכב חשמלי או היברידי.
- מומלץ לקיים גם בקרה יומית ושבועית על צריכת הדלק ברכבים בהם עלה חשש לחריגים בתחום זה ואחר הנוהגים בהם אותה עת.
- יש לנהל את מערך רכב באמצעות תוכנה מותאמת וייעודית שתספק דיווחים ובקרה לשימוש יעיל.
- יש לקדם רישום בהנהלת חשבונות במבנה אחיד תואם את צרכי העירייה.
- נוכח שרוב מספרי רכב בעת תדלוק, יש לדייק ברישום מספרי הרכב.
- יש לסקור אחת לרבעון חריגות בין התקציב להוצאות בפועל (טיפול, דלק).
- יש לבצע סקירת כרטסת טיפולים ודלק על מנת לבחון כדאיות אחזקת רכבים עם עלויות גבוהות, וכן לקיים בקרה על רישומים בכרטסת ובחינת קביעת הוצאות מול תקציב.
- יש לקיים פיקוח על התיקונים במוסכים בכלל וביצוע תיקונים בעלויות גבוהות יחסית בפרט, תוך תשומת לב להשבתת רכבים מסוימים הנוגעים בדבר, לתקופה ארוכה יחסית.
- יש לדאוג לרישום הוצאות ביטוחים ורישוי בכרטיס אחד ללא פיצולים,
- יש לעקוב ולדאוג להחזרי ביטוח בעת מכירת רכב.
- יש לרשום פירוט (מס' רכב), בעת החזרי פרמיה.
- יש לקיים מעקב אחר חריגות במ עולה צורך לחיוב עובדים.
- נוכח הניסיון שנצבר יש לסרוק את הנהלים הקיימים ולעדכן בהתאם. (בין השאר לעדכן נוהל רכב עבודה ורכב שירות- בעל הסמכות למתן אישור הצמדת רכב עבודה לעובד ספציפי, הסדרת זקיפת ההטבה והפסקת תשלום בגין אחזקת רכב וקצבת נסיעה).