

מדינת ישראל

גנזך המדינה
לקדש לאק

קקורת
(רואה חשבון)

משרד הפנים

מס' תיק

מ: 9/00
עד: 9/02

מס' תיק מקורי 37
1/



מחלקה
יועץ
מחולל
מחולל
מחולל

מדינת ישראל
משרד הפנים
 האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ד אלול תשס"ב
 1 בספטמבר, 2002

סימנו: 505-02

משרד הפנים
 חממו
 5 09 2002
 התיק: 6190 זאג טל

הממונה על הביקורת
 5 09 2002
 משרד הפנים
 האגף לביקורת ברשויות המקומיות

לכבוד
 מר שאול מזרחי
 ראש המועצה המקומית
נבעת זאב
 שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה

בהתאם להוראות החוק ערכנו במועצה ביקורת על הדוחות הכספיים לשנת 2001, באמצעות משרד רואי חשבון.

מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי שנתי מבוקר ודוח ביקורת מפורט, הכוללים ממצאים על פעילותה של המועצה בנושאים שנבדקו.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- (ב) להביא את הדוח הכספי המבוקר לדיון בפני ועדת הכספים במועצה.
- (ג) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדות.
- (ד) להורות את הגורמים האחראים לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ה) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 1.12.02.

הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

שוקי אמרני
 מנהל האגף לביקורת
 והממונה על החשבוניות

העתקים: משרד מבקר המדינה
 המנהל הכללי
 הממונה על מחוז יו"ש
 המינהל לתיקצוב
 האגף לכ"א ושכר
 מבקר המועצה
 רואה חשבון
 תיק מעקב (67)

משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

01.09.2002

נתקבל

178 סימננו

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

תוכן

<u>עמוד</u>	
	דוח רואי החשבון המבקרים
2	פרק א - נתונים כלליים על הרשות המקומית
3 - 4	פרק ב - הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
5	פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה
6 - 11	ד.1. התקציב הרגיל
12 - 18	ד.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח
19	ד.3. הענק תמיכות
20 - 21	ד.4. חברות כלכליות ותאגידים
22	ד.5. מחיקת חובות
23	ד.6. חובות נבחרי ציבור
24	ד.7. העברת ניכויים מעובדים
25	ד.8. פצויים בגין הלנת שכר
26	ד.9. תשלומי פנסיה חריגים
27	ד.10. נסיעות לחוץ לארץ
28	ד.11. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות
29	ד.12. ועדת מל"ח
30	ד.13. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
31 - 32	ד.14. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח
33 - 36	ד.15. נושאים אחרים
37	הדוח לתושב

דוידוב - קופר ושות'
רואי חשבון

6124142
6137267

טל'
פקס'

רח' בצלאל 25 רמת - גן, 52521

יצחק דוידוב, רו"ח
אריה קופר, רו"ח

ערן להב, רו"ח

לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית גבעת זאב - דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדין וחשבון המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

רואה חשבון
דוידוב - קופר ושות'
רואי חשבון

תאריך _____

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

א. נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 1.א. הרשות הוקמה בחודש יולי 1983 על ידי המנהל האזרחי לאזור יהודה ושומרון.
- 2.א. תחום השיפוט של הרשות משתרע על שטח של 3,700 דונמים, ומספר תושביה הינו 10,657 המהווים כ- 2,500 משקי בית.
- 3.א. מועצת הרשות מונה 11 חברים. ראש המועצה הינו מר שאול מזרחי, המכהן בתפקיד מחודש מאי 1993. לראש הרשות מונו שני סגנים בשכר, האחד במשרה מלאה והשני בחצי משרה.
- 4.א. הועדות הפועלות ברשות הן:
- א. ועדת הנהלה (כספים)
 - ב. ועדת ביקורת
 - ג. ועדת מכרזים
 - ד. ועדת ארנונה
 - ה. ועדת הוצאות משפטיות
 - ו. ועדת בטחון
 - ז. ועדת ערר בארנונה
 - ח. ועדת תמיכות
 - ט. ועדת תכנון ובניה
 - י. ועדת מל"ח
- 5.א. בשטח השיפוט של הרשות פועלים חמישה בתי ספר ועשרים גני ילדים. מספר הלומדים בבתי הספר ובגני הילדים בשנת הלימודים תשס"ב הינו 1,537 ו- 535, בהתאמה.
- 6.א. מחלקת הרווחה של הרשות טיפלה בשנת 2001 ב- 423 מקרים, הכוללים: אלימות במשפחה, טיפול בילדים בסיכון בנכויות ובפיגור, טיפול בקשישים, תסקירים לסדרי דין וכו'.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

1. ביצוע התקציב הרגיל

תקציב הרשות נדון ואושר על ידי מליאת מועצת הרשות מספר חודשים לאחר תחילת שנת התקציב, שלא בהתאם להוראת סעיף 97 (א) ו- (ב) לתקנון.

2. ביצוע התקציב הבלתי רגיל

בארבעה תב"רים שנבדקו באופן מעמיק, כמפורט בפרק 2.ד לדוח זה, בולט החוסר בציון תאריכים על גבי הזמנות העבודה ו/או חוזים לביצוע העבודות וכך גם בצוי התחלת עבודה. כמו כן בשני מקרים אושרו בדיאבד חריגות מהתקציב המאושר של התב"ר, זאת לאחר אישור הזמנת העבודה בסכום חורג במקרה אחד, ואישור חשבונות הקבלן המבצע בסכומים חורגים במקרים שני.

3. הענקת תמיכות

ועדת תמיכות ברשות לא התכנסה כדי לדון ולהמליץ על תמיכה לעמותה "גבע מרכז לשרותים קהילתיים בגבעת זאב". כמו כן העמותה לא הגישה בקשה לתמיכה על גבי טופס מיוחד שנקבע לענין זה. כל זאת שלא בהתאם לנוהל מתן תמיכות ברשויות מקומיות.

תגובת הרשות: ראה פרק 3.ד בעמ' 19.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ב. הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה (המשך)

4. חברות כלכליות ותאגידים

מליאת מועצת הרשות לא דנה בדוחות החברה, שלא בהתאם להוראת סעיף 68 (א)(13)(ד) לתקנון.

5. חייבים

לרשות אחוזי גביה נמוכים בגין חובות משנים קודמות (52% השנה, 58% אשתקד). תגובת הרשות: ראה פרק ד. 15 בעמ' 33 – סעיף 3.

6. מערך השכר

תנאי העסקתכם ושכרם של גזבר ומזכיר הרשות אינם מוסדרים בחוזה מיוחד מאושר על ידי האגף לכח אדם במשרד הפנים, בהתאם לסעיפים 100 ב (א) ו- 61 טו. לתקנון, כמפורט בפרק ד. 15 לדוח זה.
תגובת הרשות: ראה פרק ד. 15 בעמ' 33 – סעיף 1.

7. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

שלא בהתאם להוראת סעיף 66 ל. לתקנון, המחייב את מבקר הפנים של הרשות להגיש אחת לשנה דוח על ממצאי הביקורת שערך ברשות, לא הוגש דוח בשנת 2001. הדוח הקודם של המבקר הוגש בשנת 2000.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ג. מעקב אחר תיקון הליקויים

ג.1. ליקויים

<u>הערות</u>	<u>סוג הליקוי*</u>	
<u>ביצוע התקציב הרגיל</u>		
לא תוקן	1	תקציב הרשות נדון ואושר על ידי מליאת מועצת הרשות מספר חודשים לאחר תחילת שנת התקציב.
<u>מנגנוני הבקרה ובקורת פנימית</u>		
לא תוקן	1	הרשות לא מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת של המבקר הפנימי והמבקרים החיצוניים.
לא תוקן	1	הרשות לא מינתה בעל תפקיד שירכז את כל הטיפול בפניות התושבים לרשות, כולל מעקב והגשת דוח מסכם.
<u>חייבים</u>		
לא תוקן	1	לרשות אחוזי גביה נמוכים בגין חובות שנים קודמות.
<u>רישום, דווח כספי והתקשרויות</u>		
לא תוקן	1	לא נעשה רישום שוטף של תנועות המחאות דחיות במערך הנהלת החשבונות, אלא עדכון רבעוני של היתרה.

* ליקויים מסוג 1 – ליקויים שהרשות יכולה וחייבת לתקן.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

(אלפי ש"ח)

ד. תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1. התקציב הרגיל

ד.1.1. אישור התקציב

ד.1.1.1. תקציב הרשות המקורי לשנת הכספים 2001 אושר על ידי הממונה מטעם משרד הפנים ביום 6 בספטמבר 2001, זאת לאחר אישורו על ידי מליאת מועצת הרשות ביום 20 ביוני 2001, כשישה חודשים לאחר תחילת שנת התקציב, כמפורט להלן:

תקציב מאושר			תקבולים תשלומים
התקציב הסופי	שינויים	התקציב המקורי	
45,512	1,378	44,134	
45,512	1,378	44,134	
-	-	-	

ד.1.2. ביום 31 בדצמבר 2001 אישרה מליאת מועצת הרשות עדכון לתקציב אשר עיקרו גידול בתקציב הוצאות השכר בסך כולל של 1,750 אלפי ש"ח, כנגד קיצוץ בתקציב הוצאות לפעולות כלליות בסך של 1,063 אלפי ש"ח. אישור הממונה לעדכון התקציב לעיל התקבל ביום 8 בינואר 2002.

ד.1.3. להלן נתוני הגרעון (העודף) לשלוש השנים האחרונות:

1999	2000	2001	
1,337	(152)	589	גרעון (עודף) שוטף
9,906	6,204	6,248	גרעון מצטבר
400	3,550	545	סכומים שנתקבלו להקטנת הגרעון

ניתן לראות מן הנתונים לעיל כי הרשות סיימה את שנת הכספיים 2001 בגרעון שוטף, שלא בהתאם להוראת סעיף 98 לתקנון.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

(אלפי ש"ח)

1.ד התקציב הרגיל (המשך)

2. הוצאות מימון

2.1 להלן נתוני הוצאות המימון וסך האשראי בשלוש השנים האחרונות :

1999	2000	2001	
283	340	266	הוצאות מימון
0.7%	0.8%	0.6%	יחס הוצאות מימון לסך הוצאות בת"ר
1,704	(1,494)	1,772	אשראי לזמן קצר, נטו
12,228	13,639	11,944	אשראי לזמן ארוך
13,932	12,145	13,716	סה"כ אשראי
34.2%	28.9%	29.2%	יחס יתרת אשראי לסך הוצאות בת"ר

2.2 בשנת 2001 חל גידול בסך האשראי נטו של הרשות, תוך מעבר מאשראי לזמן ארוך לאשראי שוטף. ניתן להסביר את הירידה בסך הוצאות המימון, למרות הגידול בסך האשראי, במעבר לשימוש במקורות אשראי שוטף אשר עלות מימונו קטנה בשנת 2001 בעקבות הירידה בריבית הנומינלית.

בשנת הכספים 2002 צפויה עליה בעלויות המימון, הן של האשראי לזמן קצר והן של האשראי לזמן ארוך, עקב העליה בריבית הנומינלית ובריבית לטווח ארוך.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

(אלפי ש"ח)

1.ד התקציב הרגיל (המשך)

3. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2001

להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע:

סטיה %	הפרש	2001		הסבר	
		הביצוע	התקציב		
11.9	208	1,956	1,748	1	<u>תקבולים</u> שמירה ובטחון
19.0	90	564	474	2	נכסים ציבוריים
24.3	163	833	670	3	תקבולים לא רגילים
13.7	421	3,488	3,067	4	<u>תשלומים</u> שמירה ובטחון
44.8	521	3,300	2,779	5	רווחה

הסברי הרשות:

1. התקבלו תקציבים מיוחדים עקב המצב הבטחוני.
2. התקבלו כספים ממשרדי ממשלה מעבר לתחזית.
3. התקבלו כספים ממפעל הפיס מעבר לתחזית.
4. עקב המצב הבטחוני היה צורך בהגברת השמירה בישוב.
5. גידול במספר הנזקקים לסידור במוסדות.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

(אלפי ש"ח)

1.ד התקציב הרגיל (המשך)

4. שינויים מהותיים בין תקציב 2001 לבין הביצוע בשנת 2000

הסבר	תקציב 2001	ביצוע שנה קודמת	הפרש	גידול (קטון) %	הסעיף
תקבולים:					
1	11,300	9,981	1,319	13.2	מסים
2	1,748	1,411	337	23.9	שמירה ובטחון
3	13,410	12,133	1,277	10.5	חינוך
4	2,184	1,892	292	15.4	רווחה
תשלומים:					
5	4,498	3,766	732	19.4	מנהל כללי
6	2,298	2,050	248	12.1	תברואה
7	3,067	2,414	653	27.1	שמירה ובטחון
8	16,119	14,557	1,562	10.7	חינוך
9	2,779	3,000	(221)	(7.4)	רווחה
10	2,111	1,791	320	17.9	מפעל מים
11	2,068	1,798	270	15.0	תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות:

1. " העמקת הגביה - ארנונה פיגורים וסיום סקר נכסים שנערך ברשות.
2. קבלת מענק בטחון מיוחד.
3. הכנסות ממשרד החינוך גדלו עקב תקציב של יום לימודים ארוך.
4. גידול בהכנסות ממשרד הרווחה עקב גידול בצרכים.
5. גידול עקב ישום הסכמי שכר.
6. גידול עקב ישום הסכמי שכר.
7. הגברת שמירה עקב מצב בטחוני.
8. גידול בהוצאות - יום לימודים ארוך.
9. אומדן לא מדויק.
10. גידול ברכישת מים.
11. גידול בהוצאות שנים קודמות."

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

1.ד התקציב הרגיל (המשך)

5. השוואת ביצוע בין התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2000

להלן פירוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת:

תקבולים	הסבר	2001	2000	הפרש	גידול (קישור) %
אלפי ש"ח					
מסים	1	11,300	9,981	1,319	13.2
שמירה ובטחון	2	1,956	1,411	545	38.6
חינוך	3	13,927	12,105	1,822	15.1
רווחה	4	2,128	1,892	236	12.5
מפעל מים	5	3,040	2,790	250	9.0
תשלומים					
מנהל כללי	6	4,690	3,766	924	24.5
תברואה	7	2,285	2,050	235	11.5
שמירה ובטחון	8	3,488	2,414	1,074	44.5
חינוך	9	16,291	14,557	1,734	11.9
רווחה	10	3,300	3,000	300	10.0
מפעל מים	11	2,107	1,791	316	17.6

הסברי הרשות:

1. " העמקת גביה - סיום סקר נכסים.
2. מענק ממשרד הבטחון.
3. יום לימודים ארוך - תקציב ממשרד החינוך.
4. גידול בהכנסות עקב גידול בהוצאות.
5. העמקת גביה.
6. יסום הסכמי שכר.
7. יסום הסכמי שכר.
8. הגברת שמירה - עקב מצב בטחוני.
9. יום לימודים ארוך.
10. גידול במספר המכסות לנכים לקשישים בסדור מוסדי.
11. גידול בהוצאות הפעלת משק מים."

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001
 (אלפי ש"ח)

1.ד. **התקציב הרגיל (המשך)**

6. השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל-3 השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2001 :

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
1999	2000	2001	99-01	00-01	
חלק א'					
תקבולים ותשלומים כללי					
39,400	42,130	46,357	17.7	10.0	הכנסות
40,737	41,978	46,946	15.2	11.8	הוצאות
(1,337)	152	(589)	(55.9)	-	ערך (גרעון)
חלק ב'					
הכנסות לפי מקורות					
8,831	9,981	11,078	25.4	11.0	ארנונה
7,222	7,254	8,340	15.5	15.0	יתר הכנסה עצמית
16,053	17,235	19,418	21.0	12.7	סה"כ הכנסות עצמאיות
11,036	12,812	15,185	37.6	18.5	השתתפות המשרדים העודיים
11,852	11,088	10,782	(9.0)	(2.8)	מענקים כלליים
459	995	972	111.8	(2.3)	מענקים מיוחדים
23,347	24,895	26,939	15.4	8.2	
39,400	42,130	46,357	17.7	10.0	סה"כ הכנסות
חלק ג'					
הוצאות לפי סוגים					
15,646	16,898	19,954	27.5	18.1	משכורות ושכר
5,940	3,765	5,226	(12.0)	38.8	הוצאות כלליות
9,161	14,167	13,855	51.2	(2.2)	הוצאות לפעולות
283	340	266	(6.0)	(21.8)	הוצאות מימון
3,798	2,669	2,884	(24.1)	8.1	השתתפויות ותמיכות
3,456	1,798	2,129	(38.4)	18.4	הוצאות חד פעמיות
2,453	2,341	2,632	7.3	12.4	פרעון מלוות
40,737	41,978	46,946	15.2	11.8	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

2.ד התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות הפיתוח

1. כללי

- 1.1 בשנת הדוח 2001 היו בביצוע 43 פרויקטים בתקציב כולל בסך 44,856 אלפי ש"ח.
- ההכנסות וההוצאות בגין פרויקטים אלה הסתכמו בשנת הדוח לסך 5,974 אלפי ש"ח ו - 7,993 אלפי ש"ח, בהתאמה.
- מתוך פרויקטים אלה נסגרו 12 פרויקטים וביצועים של 31 פרויקטים נמשך.
- 1.2 עודפים זמניים של שבעה תב"רים בסך 573 אלפי ש"ח הועברו לקרן לעבודות פיתוח.
- 1.3 בשנת הדוח נעשתה העברה לסגירת גרעונות סופיים של שלושה תב"רים בסך 1,418 אלפי ש"ח באמצעות אישורים של התבר"ים מחדש.
- המימון לכך הועבר מיתרת העודפים של הקרן לעבודות פיתוח.

2. בדיקות מיוחדות

- 2.1 במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של ארבעה התב"רים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

א.	תב"ר	153	-	חניה וסלילת מדרכות - תקציב מאושר 1,249 אלפי ש"ח.
ב.	תב"ר	158	-	בניית צומת - תקציב מאושר 320 אלפי ש"ח.
ג.	תב"ר	160	-	הקמת מרכז חירום - תקציב מאושר 212 אלפי ש"ח.
ד.	תב"ר	174	-	הקמת מטווח - תקציב מאושר 556 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

2.ד התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות (המשך)

2. בדיקות מיוחדות (המשך)

2.2 להלן טבלה מסכמת לבדיקה שבוצעה:

<u>174</u>	<u>160</u>	<u>158</u>	<u>153</u>	
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
V	V	V	V	3. תקינות התקשרות עם המתכנן
1	V	1	1	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	1	*	*	5. עריכת חוזה
2	2	V	2	6. הוצאות צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
V	V	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
**	**	**	**	10. עמידה בלוח זמנים
V	3	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
V	V	V	V	12. תוספות יוקר לקבלן
XX	XX	XX	XX	13. קנסות בגין פיגורים
XX	XX	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
V	V	V	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

מקרא

- V פרמטר תקין
- 1, 2 הפניות להערות בסעיף 2.3
- XX לא רלוונטי

הערות

- * החוזה נערך ע"י החברה למשק וכלכלה.
- ** טרם התקבלו נתונים בנושא.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

2.ד התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות (המשך)

2. בדיקות מיוחדות (המשך)

2.3 נתונים והערות לגבי 4 תב"ר'ים שנבדקו:

א. תב"ר 153 - חניה וסלילת מדרכות

תקציב הפרויקט על סך 1,151 אלפי ש"ח אושר ע"י מועצת הרשות ביום 17 בדצמבר 1997, ועל ידי הממונה ביהודה ושומרון מטעם משרד הפנים ביום 21 בדצמבר 1998. הפרויקט מומן באמצעות מענק ממשרד הפנים בסך 1,151 אלפי ש"ח.

סך עלות הפרויקט הינה 1,249 אלפי ש"ח. תוספת העלות אושרה על ידי המועצה והממונה ומומנה באמצעות מענק ממשרד השיכון בסך 7 אלפי ש"ח והקרן לעבודות פיתוח.

הערות

(1) החברה למשק וכלכלה חתמה עם הקבלן על הזמנת עבודה, אך לא צויין תאריך בטופס הזמנת עבודה וכן לא צויינו תאריכים בנספחים המצורפים: פירוט ההזמנה, הוראת התשלום ובהזמנת העבודה. בתנאי התשלום צויין תאריך רק בכתב כמויות. בהזמנת העבודה קיימת חריגה בסך 67 אלפי ש"ח מהתקציב המאושר בגין התיקרויות וחשבונות נוספים.

(2) בצו התחלת עבודה, החתום ע"י גובר ומהנדס הרשות, לא צויין תאריך וכן לא צויין מועד אפשרי למסירת השטח לקבלן. בצו התחלת עבודה, החתום ע"י החברה למשק וכלכלה, צויין תאריך מסירת השטח לקבלן. הסכומים המופיעים בצו התחלה אלו אינם תואמים אחד את השני.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

2.ד. התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות (המשך)

2. בדיקות מיוחדות (המשך)

2.3 נתונים והערות לגבי 4 תבר"ם שנבדקו: (המשך)

ב. תב"ר 158 - בניית צומת

תקציב הפרויקט על סך 214 אלפי ש"ח אושר ע"י מועצת הרשות ביום 28 באפריל 1999, ועל ידי הממונה ביהודה ושומרון מטעם משרד הפנים ביום 20 במאי 1999. 150 אלפי ש"ח מומנו ע"י משרד התחבורה וכן 64 אלפי ש"ח מומנו מקרנות הרשות. סך עלות הפרויקט הינה 320 אלפי ש"ח. תוספת העלות אושרה על ידי המועצה והממונה, ומומנה באמצעות מענק משרד התחבורה על סך 91 אלפי ש"ח והקרן לעבודות כיתוח.

הערות

(1) בהזמנת העבודה, שנחתמה ע"י החברה למשק וכלכלה וע"י הקבלן, לא צוינו תאריכים בנספחים המצורפים: פירוט ההזמנת, בהוראת התשלום ותנאי התשלום.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

2.ד התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות (המשך)

2. בדיקות מיוחדות (המשך)

2.3 נתונים והערות לגבי 4 תבר"ס שנבדקו : (המשך)

ג. תב"ר 160 - הקמת מרכז חירום

תקציב הפרויקט על סך 70 אלפי ש"ח אושר ע"י מועצת הרשות ביום 28 באפריל 1999, ועל ידי הממונה ביהודה ושומרון מטעם משרד הפנים ביום 5 בדצמבר 1999. הפרויקט מומן באמצעות מענק ממשרד הבטחון. סך עלות הפרויקט הינה 212 אלפי ש"ח. תוספת העלות אושרה ע"י המועצה והממונה, ומומנה מהקרן לעבודות פיתוח.

הערות

- (1) עלות הפרויקט בטופס הזמנת העבודה גבוהה מהתקציב המאושר עד אותו תאריך.
- (2) טופס הזמנת העבודה מהווה צו התחלת עבודה.
- (3) חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן אושרו ע"י המועצה למרות שהם חורגים מהתקציב המאושר עד לאותו תאריך.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

2.ד התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות (המשך)

2. בדיקות מיוחדות (המשך)

2.3 נתונים והערות לגבי 4 תבר"ם שנבדקו: (המשך)

ד. תבר"ר 174 - הקמת מטוח

תקציב הפרויקט על סך 250 אלפי ש"ח אושר ע"י מועצת הרשות ביום 4 באוקטובר 2000 ועל ידי הממונה ביהודה ושומרון מטעם משרד הפנים ביום 12 באוקטובר 2000. הפרויקט מומן באמצעות מענק ממשרד הפנים. סך עלות הפרויקט הינה 556 אלפי ש"ח, כאשר תוספת העלות אושרה ע"י המועצה ומומנה באמצעות מענק ממשרד הבטחון בסך 120 אלפי ש"ח ומהקרן לעבודות פיתוח.

הערות

(1) הקבלן המבצע נבחר ללא מכרז. לטענת מנהל מחלקת בטחון במועצה בול מטוחים הינו הספק היחיד המבצע מטוח סגור עפ"י דרישות המועצה, ולכן לא בוצע מכרז.

(2) בטופס הזמנת עבודה, המהווה צו התחלת עבודה, לא צוין תאריך.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

2. התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות (המשך)

3. קרנות לא מתוקצבות

1.1 להלן התנועה בשנת הדוח בקרן לעבודות פיתוח:

יתרת פתיחה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים	סה"כ תשלומים	יתרת סגירה
סה"כ שנה קודמת	4,945	3,449	20	3,469	(2,080)	6,334
תנועות השנה	6,334	24	573	597	(1,418)	5,513

3.2 בקרן לעבודות פיתוח נרשמים תקבולי הרשות מהמינהל ואגרות מבנה ציבור, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

3.3 כספי הקרן מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של הרשות ולא בחשבון בנק ספציפי.

3.4 הרשות נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין כספי הקרן לתקציב הרגיל.

3.5 כספי הקרן מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורם של מועצת הרשות והממונה על יו"ש מטעם משרד הפנים.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

3.ד הענקת תמיכות

1. הרשות תומכת בשני גופים, שאינה חייבת לתמוך בהם על פי חוק, כמפורט בטבלה שלהלן:

שם הגוף הנתמך	אופן ההתאגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכות
1. גבע מרכז לשרותים קהילתיים בגבעת זאב	עמותה	לא	לא	כן	כן	לא
2. גבעת זאב חברה לפתוח ותכנון בע"מ	חברה	כן	לא	כן	כן	לא
אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה	סכום התמיכה (אלפי ש"ח) בפועל	מחזור פעילות הגוף הנתמך (אלפי ש"ח)*	שער התמיכה ביחס למחזור * %		
1. העברה בנקאית לחשבון העמותה	שוטף	1,251	1,072	4,333	27.5	
2. ביצוע תשלומים עבור החברה	שוטף	56	48	1,561	3.1	

* הנתונים מתייחסים לשנת 2000 מאחר ועדיין לא הוצאו דוחות לשנת 2001.

2. הנהלת העמותה מונה 13 חברים, מלבד יו"ר ההנהלה, אשר מתוכם שלושה חברים הינם עובדי הרשות – מזכיר הרשות ושני עובדי הרשות שאינם חברי מועצה, כך שאין לרשות שליטה פורמלית בעמותה.

3. העמותה לא הגישה בקשה בכתב לתמיכה בשנת החשבון, על גבי טופס מיוחד שנקבע לענין זה, במסגרת נוהל למתן תמיכות ברשויות מקומיות.

4. ועדת התמיכות ברשות לא כונסה לצורך דיון ומתן המלצה בנושא התמיכה בעמותה.

תגובת הרשות: מליאת המועצה דנה בהרחבה בסעיף השתתפות בתקציב העמותה, בעת הדיון על התקציב ואישרה את תקציב התמיכה.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001
(אלפי ש"ח)

4.ד חברות כלכליות ותאגידים

1. לרשות תאגיד אחד אשר בשליטתה כמפורט להלן:

שם התאגיד	סוג התאגיד	מספר זהות התאגיד	סוג המניות ומספרן	מספר המניות שבידי הרשות
גבעת זאב חברה לפיתוח ותכנון בע"מ	חברה בע"מ	51-1362618	19,319 מ"ר ומניית יסוד אחת 50 ש"ח ע.ג. כ"א	19,320 *

* מניית היסוד רשומה על שם מזכיר הרשות.

יתרות לפי ספרי הרשות ליום 31.12.01

תשלומים ע"ח מניות	הון מניות נפרע	שטר הון	אחר	סה"כ
210	966	217	-	1,393

2. החברה נוסדה ביום 3 בפברואר 1989 והחלה בפעילותה בחודש מאי 1991.

3. החברה עוסקת בהפעלת בריכת שחיה, מועדון ומזנון ובהשכרת מגורונים בתחום הרשות. כמו כן לחברה הכנסה נוספת מדמי ניהול, הנובעת מאחזקת מניית הנהלה אחת ורבע מהמניות הרגילות של חברת "גבעונים תדלוק בע"מ", המפעילה תחנת דלק בתחום הרשות.

4. א. יו"ר הדירקטוריון הינו ראש המועצה

ב. פרטי מספר חברי הדירקטוריון לא מעודכן, מאחר והחברה אינה מגישה דוחות שנתיים ועדכונים לרשם החברות, החל משנת 1992, כנדרש בחוק.

ג. הדוח הכספי המבוקר האחרון שהוצא לחברה הינו דוח שנת 2000, אשר חוות הדעת של ר"ח החברה ניתנה עליו ביום 26 באפריל 2002. חוות הדעת שניתנה הינה חלקה. הדוח אושר על ידי האסיפה הכללית של החברה ביום 25 באפריל 2002.

ד. ר"ח של החברה הינם "גנור לוי בוקר ר"ח".

ה. הגרעון המצטבר של החברה ליום 31 בדצמבר 2000 מסתכם לסך של 623,280 ש"ח. כמו כן החברה סיימה את פעילותה השוטפת בשנים 2000 ו-1999 בהפסד.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001
(ש"ח)

4.ד חברות כלכליות ותאגידים (המשך)

5. החברה קיבלה זיכיון להפעלת בריכת השחיה שנבנתה בתחום הרשות בהסכם בין הרשות לחברה. במקביל להשקעת הרשות בבניית הבריכה משקיעה החברה בפיתוח הבריכה והמועדון הנלווה אליה. השקעות אלה נרשמות בסעיף הרכוש הקבוע במאזן החברה.

6. להלן הרכב התשקעה של הרשות בהון העצמי של החברה:

הון מניות מונפק ונפרע	שטר הון	תשלומים ע"ח מניות	סה"כ
31.12.2000	966,000	216,462	1,392,902
31.12.1999	50,000	916,000	1,176,440
31.12.1998	50,000	210,440	1,176,440

7. טרם הוצא דוח מבוקר לשנת 2001.

8. מליאת המועצה לא דנה בדוחות החברה, שלא בהתאם לסעיף 68(א)(13)(ד) לתקנון הקובע כי ראש המועצה יגיש לפחות פעם בשנה דין וחשבון על מצב החברה לצורך דיון במליאה.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

5.ד מחיקת חובות

הרשות אינה נוהגת למחוק חובות משנים קודמות אשר קיים ספק באשר לגבייתם, אף שעומדת לרשות האפשרות החוקית לעשות כן, בהתאם לסעיף 105 ב' לתקנון.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

6.ד חובות נבחרי ציבור

מכלל עובדי מועצת הרשות והמועצה הדתית, רק לשני עובדים חוב שוטף לא מהותי לרשות המסתכם בפחות מ- 500 ש"ח.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

7.ד העברת נכויים מעובדים

הערות	הסכום בפיגור בש"ח	מועד העברת הניכויים	החודש האחרון לגבי הועברו הניכויים	חובה/רשות	סוג הניכוי
1	-	פברואר 2002	דצמבר 2001	חובה	ניכוי מס הכנסה
-	-	ינואר 2002	דצמבר 2001	חובה	ניכוי ביטוח לאומי
2	-	דצמבר 2001	דצמבר 2001	חובה*	ניכוי לביטוח מנהלים
2	-	דצמבר 2001	דצמבר 2001	חובה*	ניכוי לקופת גמל
2	-	דצמבר 2001	דצמבר 2001	חובה*	קרן השתלמות

* חובה על פי הסכמי השכר במשק, החלים ביו"ש בהתאם לסעיף 100 ב' לתקנון.

הערות:

1. ניכוי מס הכנסה מועבר על פי הסכם ניכויים.
 2. ניכויים לביטוחי מנהלים, קופות גמל וקרן השתלמות מועברות עד העשרה בחודש הבא.
- בשנת הדוח נערכה ביקורת ניכויים על ידי מס הכנסה. לא התקבלו הערות כלשהן בנוגע להעברות הניכויים השוטפות למס הכנסה.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

8.ד פיצויים בגין הלנת שכר

כנגד הרשות לא עומדות תביעות לתשלום פיצויים בגין הלנת שכר.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

9.ד. תשלומי פנסיה חריגים

1. בשנת 2001 שילמה המועצה פנסיה לשמונה עובדים. המועצה קובעת את אחוז הפנסיה לעובד על-פי החוק – 2% לכל שנת עבודה.

לעובדים שהחלו את עבודתם מיום 1 לנובמבר 2000 המועצה מפרישה 12% עבורם לפנסיה צוברת, בהתאם להסכם הקיבוצי לשינוי שיטת הפנסיה מחודש מרס 1999 החל ביו"ש בהתאם לסעיף 100 ב' לתקנון.

2. להלן פירוט נתונים לגבי עובד שקיבל פנסיה חריגה בשנת המס 2001:

מחלקה	גיל העובד	תאריך התחלת עבודה	תאריך סיום עבודה
מינהל כללי	65	15.11.1983	24.12.2000

סה"כ ותק (שנים)	סה"כ אחוזי פנסיה שנקבעו לעובד	אחוז פנסיה חריגה	תאריך אישור המועצה	תאריך אישור* משרד הפנים
17.2	38.17%	4%	-	6.5.2001

* הגדלת הקצבה אושרה ע"י ראש מינהל השירות של משרד הפנים.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד.10 נסיעות לחוץ לארץ

בשנת הדוח לא היו לרשות הוצאות בגין נסיעות לחו"ל. כמו כן על פי הצהרת הרשות בשנה זו אף עובד מועצה או נבחר ציבור לא נסע מטעם המועצה או בשמה לחו"ל.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

11.ד פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות

1. עבודות פינוי אשפה, גזם וניקוי הרחובות ברשות מבוצעות בידי עובדי הרשות במחלקות אשר עבודות אלה באחריותן.
2. הרשות נוהגת להעסיק קבלני משנה לביצוע העבודות לעיל לצורך גיבוי בלבד ובהיקפים כספיים לא מהותיים ביחס לסך הוצאות של הרשות בגין העבודות הללו. כמו כן היקף העבודות מתחלק בין מספר קבלני משנה.
3. להלן פירוט הוצאות בפועל עבור עבודות קבלני משנה, כאמור בסעיף 2 לעיל, בשלוש השנים האחרונות:

	1999	2000	2001	
	אלפי ש"ח			
	72	117	140	סך ההוצאה
	3.7%	6.0%	6.7%	הוצאות ביחס לסך הוצאות הרשות לעבודות אלה

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

12.ד ועדת מל"ח

1. הרשות הקימה ועדת מל"ח, בהתאם לסעיף 38 א. לתקנון, המונה את יו"ר הועדה – ראש המועצה, ראש המטה ואת מרכז הועדה.
2. הועדה מינתה אחראים לתיקים הקבועים המפורטים להלן:

- א. מטה
- ב. כח אדם
- ג. בטחון
- ד. חינוך
- ה. מים וביוב
- ו. דלק וגז
- ז. הנדסה
- ח. מרכז מידע לציבור
- ט. מזון
- י. גזברות
- יא. חשמל
- יב. פס"ח

לתיק בריאות ותברואה טרם מונה אחראי.

3. אוגדן הנהלים לשעת חירום עודכן לאחרונה בחודש פברואר 2001.
4. הועדה לא כונסה בשנת הדות.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד.13 מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

1. מבקר הרשות המקומית

1. שם המבקר: רו"ח יוסף כאליהו.
2. תאריך המינוי: חודש יולי 1999.
3. מלבד המבקר מועסק עובד מנהלי אחד.
4. עדיין לא הוגש דוח שנתי לשנת 2000, שלא בהתאם להוראת סעיף 66. לתקנון המחייב את המבקר להגיש דוח אחת לשנה על ממצאי הביקורת שערך.
5. דוח לשנת 1999 הוגש ביום 27 בספטמבר 2000. ועדת הביקורת דנה בדוח זה בישיבתה מיום 1 בינואר 2001. לאחר מכן מליאת הרשות דנה בדוח בישיבתה מיום 2 במאי 2001.

2. ועדת הביקורת ברשות

1. יו"ר הועדה הינו חבר המועצה צבי הגר.
2. יו"ר הועדה אינו חבר בוועדת הנהלה של הרשות.
3. מספר החברים בוועדה הינו ארבעה, שני חברים מטעם סיעות האופוזיציה ושניים מטעם סיעות הקואליציה.
4. הועדה התכנסה במהלך שנת 2001 פעמיים בלבד.
5. הועדה דנה בדוח מבקרי משרד הפנים לשנת 2000 בישיבה מיום 13 בנובמבר 2001.
6. הועדה לא ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות.
7. ועדת ההנהלה אישרה את דוח מבקרי משרד הפנים לשנת 2000 בישיבה מיום 3 בדצמבר 2001.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

14.ד מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח

1. הכנסות עצמיות

- 1.1 הגביה ברשות מבוצעת על ידי חברת "מתאר" בע"מ.
- 1.2 מחלקת הגביה מרכזת את הגביה בכל סעיפי ההכנסות העצמיות של הרשות, ונושאת באחריות לגביית כל המיסים, ההיטלים והאגרות שמטילה הרשות.
- 1.3 רישומי הגביה נעשים באמצעות תוכנת החברה לאוטומציה.
- 1.4 מעקב אחר החייבים בגין ההכנסות נעשה באופן שוטף על ידי מחלקת הגביה.
- 1.5 מחלקת החינוך ברשות אחראית לריכוז והזנת נתוני הלומדים למחלקת הגביה, לצורך הוצאת הודעות תשלום להורי התלמידים בידי הגביה.
- 1.6 אחת לתקופה נשלח דוח יתרות חייבים ממוחשב לגזבר הרשות. לא קיים נוהל קבוע לכך.
- 1.7 למידע נוסף בנוגע לגביה אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בעמוד 20 בדוחות הכספיים.

2. נכסי מקרעין

הרשות הגישה לרואי החשבון את רשימת נכסי המקרעין שבבעלותה.

3. כלי רכב

להלן רשימת כלי הרכב אשר בבעלות הרשות:

סוג הרכב	מספר רישוי	תאריך רכישה	עלות
1. וולבו מנוף	4726400	13.4.94	252,876
2. וולבו דחסן	7257900	23.4.95	283,921
3. טרקטור	717800	1993	144,951
4. רכב טאוט	19794	1.1.95	300,000
5. איסוזו	3978418	31.12.96	119,567
6. איסוזו	9810719	31.12.96	119,567
7. סובארו	2526808	11.4.94	62,500
8. סובארו	2526908	11.4.94	62,500
9. מיצובישי	1368920	1.1.95	87,318
10. ברלינגו	8979817	30.7.99	93,602
11. פג'ו	9069720	4.2.99	177,910
12. איסוזו	6852217	4.2.99	133,970
13. רכב טאוט	19794	28.2.01	523,000

4. חבויית בגין יחסי עובד מעביד

התחייבות הרשות בשל חופשה שנתית לעובדיה ליום 31 בדצמבר 2001 מסתכמת לסך של 826 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

15. ד נושאים אחרים

1. תנאי העסקתם ושכרם של גזבר ומזכיר הרשות אינם מוסדרים בחוזה מיוחד מאושר על ידי האגף לכח אדם במשרד הפנים, בהתאם לסעיפים 100 ב (א) ו- 61 טו. לתקנון. תגובת הרשות: לתנאי העסקתו של הגזבר ניתן בעבר אישור בעל פה של הממונה מטעם משרד הפנים על הישובים ביו"ש, שאישר זאת בכתב.
2. עבודתו הנוספת בשכר של גזבר הרשות נדונה ואושרה בידי מליאת המועצה בישיבתה מיום 31 בדצמבר 2001, אולם היא אינה עומדת בחוראות סעיף 64(ג) ו- (5) לתקנון הקובעים כי אין הרשות רשאית לאשר את האמור לעיל כאשר מדובר בעבודה בתאגיד העומד במגע כספי עם הרשות והעובד לא הצהיר על התמורה שקיבל עבור עבודתו. על פי חוות דעתה של היועצת המשפטית של הרשות בנושא, שהוגשה למליאת המועצה, אין כל חשש לניגוד עניינים בעבודתו הנוספת של הגזבר, וכמו כן אין הוא חייב להצהיר על התמורה הכספית לעבודתו עקב צנעת הפרט.
3. לרשות אחוזי גביה נמוכים מחובות שנים קודמות. בסעיף הארגונה אחוז הגביה בגין חובות שנים קודמות הינו 48% (50% אשתקד), ובסך כל הגביה מחובות שנים קודמות 52% (58% אשתקד). תגובת הרשות: לרשות אחוזי גביה נמוכים בעקבות הקפאת הליכים משפטיים כנגד קבלני פרויקט אגן האיילות. בנושא זה פעלה המועצה בהתאם לבקשת מנכ"לים של משרדי הממשלה. בניטרול חיובים אלה אחוזי הגביה יהיו גבוהים יותר משנים קודמות.
4. תגובת הרשות לנושא הטיפול בפניות התושבים לרשות: בקרוב הרשות תשלים את גיבוש אמנת השירות, האמורה להסדיר את כל נושא הטיפול בפניות התושבים לרשות.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2001
טבלת שטחים וגביה לשנים 2000 - 2001

גידול (קטון) בשטח ב- %	גידול (קטון) שטחים במ"ר	השינוי ב- %		סה"כ חיוב באש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים במ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחוב למ"ר משוקלל	2000	2001	2000	2001	2000	2001	
5.22	14,844	5.33	0.10	8,220	8,658	28.90	28.93	284,429	299,273	מגורים
66.87	5,799	77.36	6.29	825	1,463	95.12	101.10	8,672	14,471	עסקים
0.00	0	-0.09	-0.09	16	16	539.79	539.31	29	29	בנק
0.00	0	-0.09	-0.09	53	53	11.05	11.04	4,826	4,826	מבנה חקלאי
25.13	40,723	25.00	-0.11	1,476	1,845	9.11	9.10	162,028	202,751	אדמת בניין
1.86	165	2.87	0.99	206	212	23.20	23.43	8,889	9,054	קרקע חפוסה
-	0	-	-	-	-	-	-	2,563	2,563	כל היתר
13.05	61,531	13.44		10,796	12,247			471,436	532,967	

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ניתוח התפלגות החוב לפי חוב למקרה

במערכת הארנונה מטופלים 55,133 נכסים.
מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31.12.01 היה 2,897.
סכום החוב הכולל של החייבים בגין ארנונה (לפי נספח 2 לטופס 1) מגיע ל-
10,533 אלפי ש"ח.

טווח חוב	מספר המקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב %
עד 2,000	424	304	2.55
2,001 - 5,000	178	549	5.23
5,001 - 10,000	91	637	6.07
10,001 - 25,000	231	3,648	34.75
25,001 - 50,000	72	2,336	22.25
מעל 50,000	25	3,059	29.14
	1,021	10,533	100.00

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	24.85	2,644
עסקים	7.08	743
אדמה חקלאית	1.18	124
קרקע תפוסה	1.46	153
אדמת בנין	61.74	6,481
שונות	1.01	106
לא מוגדרים *	2.69	282
	100.00	10,533

* לא מוגדרים - ללא הגדרת סוג נכס או חייב.

מועצה מקומית גבעת זאב

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001
(אלפי ש"ח)

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2001, לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2001	השינוי נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1 בינואר 2001	
2,914	2,914	-	ארנונה - שוטף
7,619	(1,453)	9,072	ארנונה - פיגורים
10,533	1,461	9,072	
665	665	-	מים - שוטף
508	(249)	757	מים - פיגורים
1,173	416	757	
283	283	-	שמירה - שוטף
566	(61)	627	שמירה - פיגורים
849	222	627	
3,707	1,652	2,055	שוונות
16,262	3,751	12,511	

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח כספי לתושב - תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001
 (הנתונים הכספיים באלפי ש"ח ומתבססים על הדוחות הכספיים המבוקרים)

מאזן		
2000	2001	נכסים
4,604	2,486	רכוש שוטף
2,348	2,448	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
6,204	6,248	גירעון מצטבר בתקציב הרגיל
		גירעונות סופיים בתב"רים
1,379	3,398	גירעונות זמניים נטו בתב"ר
14,535	14,580	ס ה " כ
2000	2001	התחייבויות
5,853	6,619	התחייבויות שוטפות
6,334	5,513	קרן לעבודות פיתוח
2,348	2,448	קרנות מתוקצבות
14,535	14,580	ס ה " כ
עומס מלוות לסוף שנה		
2000	2001	
13,639	11,944	

מספר תושבים	10,657	שטח שימוש בדונם	3,700
מספר משקי בית	2,500	דירוג סוציאקונומי	7
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%
הכנסות עצמיות	19,479	19,418	42
השתתפות משרד החינוך	12,248	13,146	28
השתתפות משרד הרווחה	2,031	2,039	4
מענק כללי ואחר	11,754	11,754	26
ס ה " כ	45,512	46,357	100.0
הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%
משכורת ושכר	11,446	11,703	26
פעולות כלליות	12,277	12,753	28
שכר חינוך	7,069	7,232	14
פעולות חינוך	9,050	9,059	18
שכר רווחה	1,026	1,019	2
פעולות רווחה	1,752	2,282	5
מימון	295	266	1
פירעון מלוות	2,597	2,632	6
סה"כ	45,512	46,946	100
עודף (גרעון) השנה		(589)	152

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2000	2001	
6,432	9,072	יתרת חוב לתחילת השנה
13,132	13,423	חוב השנה
(1,528)	(2,061)	הנחות ופטורים שניתנו
18,036	20,434	סך לגבייה
(8,964)	(9,901)	גבייה בשנת הדוח
9,072	10,533	יתרת חוב לסוף השנה
77%	87%	יחס גבייה לחוב השנתי נטו
50%	48%	יחס גבייה לחוב הכולל
29	29	ממוצע ארנונה למגורים

2000	2001	
	1	% הגרעון השוטף מההכנסה
15	13	% הגירעון הנצבר מההכנסה
32	26	% עומס המלוות מההכנסה
14	14	% סך ההתחייבויות מההכנסה
4,034	4,405	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
174	181	מספר משרות ממוצע
נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
(280)	(1,379)	(גרעון) עודף זמני לתחילת השנה
10,737	5,974	תקבולים במהלך השנה
11,836	7,993	תשלומים במהלך השנה
(1,379)	(3,398)	גרעון זמני לסוף השנה

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

כ"ט בסיון התשס"ג
29 ביוני 2003
ש.מ. 2003-4152
תיק: 6190/גבעת זאב
מס': 510-03

לכבוד
ערן להב
רח' בצלאל 25
רמת גן 52521

שלום וברכה,

הנדון: העסקת קרובי משפחה ברשות
סימוכין: מזכר בפקסימיליה מיום 16.6.03

בהמשך למכתבי אליך מיום 15.6.03.

הסעיפים 106 ו- 108 כלולים בפרק התשיעי שבצו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים לעבודה), התשל"ז-1977, שהזכרתי במכתבי האמור.

בכבוד רב,

בנימין ריקרדו
הממונה ביהודה ושומרון

דוידוב - קופר ושות' רואי חשבון

6124142
6137267

טל'
פקס'

רח' בצלאל 25 רמת - גן, 52521

Email-dkcpa@netvision.net.il

יצחק דוידוב, רו"ח
אריה קופר, רו"ח

ערן להב, רו"ח

27/5/03

תאריך

העברת פקסימיליה
מכתב לוואי

מסי דפים כולל דף זה: 1

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון

16.06.2003

התקבל
לתיק 1026

אל: הממונה על הישובים ביו"ש

לידי: בנימין ריקרדו

מסי פקסימיליה: 02-5362137

מאת: רו"ח ערן להב - מחקר אבטל לאב

הנושא:

הצסקת קרובי משפחה ברש"ג

* האם מדיניות של למקדון היבר הצסקת

קרובי משפחה בושקול או סעיפים

במקרה תקים ביו"ש - הצוסקים בסויאים להצסקת

קרובי משפחה בחוצות מקומות?

תודה על מחנה!

בכבוד רב ויום נעים,

ערך
דוידוב - קופר ושות'
רואי חשבון

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

ט"ו בסיון התשס"ג
15 ביוני 2003
תיק: 6190/גבעת זאב
מס': 456-03

לכבוד
רו"ח ערן להב
רח' בצלאל 25
רמת גן

שלום וברכה,

הנדון: ביקורת דוחות כספיים של גבעת זאב לשנת 2002
סימוכין: מזכר בפקסימיליה מיום 27.5.03

1. רצ"ב נספח לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 2002-6 בו הנחיתי את הרשויות המקומיות בנושא נוהל הקצאת קרקעות ומבנים, בפעם הראשונה בצורה מסודרת. לפני כן הנחיתי את הרשויות שפנו אלי, בדרך כלל בעל פה, בדרך דומה.
2. סייגים להעסקת קרובי משפחה: ס' 61 יז לתקנון המועצות המקומיות קובע כי "על קבלת עובדים לעבודה במועצה יחולו הוראות צו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים לעבודה), התשל"ז-1977, כפי תוקפו בישראל מעת לעת בשינויים המחוייבים לפי העניין" (ואח"כ באה רשימה של שינויים טכניים). מכאן, שהוראות הפרק התשיעי שבצו המועצות המקומיות (נוהל קבלת עובדים לעבודה), התשל"ז-1977, שעניינו "סייגים להעסקה מטעמי קירבה משפחתית", בנוסח האחרון והמעודכן שלהן, תקפות גם במועצה המקומית גבעת זאב.

בכבוד רב,


בנימין ריקרדו
הממונה ביהודה ושומרון

דוידוב - קופר ושות' רואי חשבון

6124142
6137267

טל'
פקס'

רח' בצלאל 25 רמת - גן, 52521

Email-dkcpa@netvision.net.il

יצחק דוידוב, ר"ח
אריה קופר, ר"ח

ערן להב, ר"ח

27/5/03

תאריך



העברת פקסימיליה
מכתב לוואי

מס' דפים כולל דף זה: 1

אל: המחנה של השופט ב"ש

לידי: בני ריקרדו

מס' פקסימיליה: 02-5362437

מאת: ר"ח ערן להב - מהקדמה לאה

הנושא: ביקורת קומות כספיים של אהבה לאה אהבה

הואם נאמר הקצאת קרקעות ומבנים (א"ש)

מחלקה ש"ו במחלקה סמ"ת) מחלק

מחלק מ"ב"ס 5-2002, ותיקונים והבהרות

סניף מחלק מ"ב"ס 6-2002, המחלק

אם על מוצעות מקומות, גלים הם על רשויות

ב"ש?

אנא פנה למקום על גובה בנושא.

מקום על מחלק

א) ואלו סעיפים במקרה הא"ש כיום, לאור הערכונים

האמורים, צוסיקים ב"ש"אם אהבה קדומה משהיה באמצעות

מקומות.

בכבוד רב ויום נעים,

ערן

דוידוב - קופר ושות'
רואי חשבון



נספח לחוזר מנכ"ל 2002-6 מטבת תשס"ג (דצמבר 2002)

1. **שיוויון זכויות האשה :** מן הראוי שגם הרשויות המקומיות באזור יהודה ושומרון ינהגו על פי הנורמות שנקבעו בחוק תאמור.
2. **עדכון סכומים בענייני מכרזים עפ"י המדד שפורסם ביום 15.11.02 :**
הסכומים החדשים מתאימים גם להוראות כללי המועצות המקומיות/האזוריות (מכרזים) (יהודה ושומרון), התשנ"ב-1992.
- 3-9. **אישורי התקשרות לפי סעיף 9 לחוק הרשויות המקומיות (מכרזים משותפים) :**
רצ"ב אישורים מקבילים לרשויות באזור יהודה ושומרון.
10. **רשות חוסכת מים – קריטריונים לחלוקת פרסים :** גם הרשויות המקומיות באזור זכאיות לקבל את הפרס על פי הקריטריונים שפורסמו.
11. **נוהל העברת מענקים מיוחדים לעידוד הקמת תאגידי מים וביוב בהתאם לחוק התקציב :** הנוהל יהיה בתוקף גם באזור יהודה ושומרון לאחר החלת הוראות חוק תאגידי המים וחביוב על הרשויות באזור. הנושא כעת בטפול הפרקליטות הצבאית.
12. **קריטריונים לסיוע להקמת תאגידים כפיילוט לאחר חקיקת חוק תאגידי מים וביוב :**
האמור בסעיף 11 לעיל נכון גם לעניין סעיף זה בתקנה שהחליקה הזו תזורז ורשויות מהאזור יספיקו להכלל ב"פיילוט".
13. **הסכמים פוליטיים ברשויות המקומיות :** הסעיפים המקבילים בתקנונים לסעיפים 88 – 89 לחוק הבחירות הם הסעיפים 161 לתקנון המועצות האזוריות וסעיף 19 לתקנון המועצות המקומיות. וזאת, מעבר להוראת החוק להארכת תקפן של תקנות – שעת-חרום (יהודה ושומרון וחבל עזה – שיפוט בעבירות ועזרה משפטית) הקובעת כי ניתן לשפוט ישראלי בישראל על מעשה או מחדל אם המעשה או המחדל היו עבירות אילו אירעו בתחום השיפוט של בתי המשפט בישראל. מכאן שכל הנאמר בסעיף זה בחוזר המנכ"ל חל גם על הסכמים פוליטיים ברשויות המקומיות הישראליות באר"ש.
14. **היערכות הרשויות המקומיות לקראת שינוי שיטת הדיווח הכספי :** גם על כלל הרשויות באזור להיערך לשינוי שיטת הדיווח הכספי בשנת 2004, בהתאם לאמור בחוזר המנכ"ל.
15. **פרסום מידע תכנוני באתר האינטרנט של המשרד :** האתר לא יכלל מידע הנוגע לר"ש.
16. **ועדות מרחביות לתכנון ובניה – נוהל קבלת עובדים – ויור"ים ותנאי העסקתם :** נכון להיום אין באזור יהודה ושומרון ועדות מרחביות לתכנון ובניה ולכן הוראות סעיף זה אינן רלוונטיות כעת באזור.



17. **נוהל הקצאת קרקעות ומבנים בפטור ממכרז ללא תמורה או בתמורה סמלית, תיקונים והבהרות :** הנוהל אינו חל על קרקעות באזור יהודה ושומרון שבבעלות הממונה על הרכוש הממשלתי והנטוש או על אדמות פרטיות שבניהול הממונה על הרכוש הממשלתי והנטוש, ושנסמרו על ידו בהסכם בר-רשות או בחכירה לרשות המקומית.
- רשות מקומית המבקשת להעביר קרקע כזאת לאדם אחר חייבת לקבל לכן את הסכמת הממונה על הרכוש הממשלתי והנטוש על פי תנאיו והוראותיו.
- רשות מקומית שהיא הבעלים הרשומים של קרקע והיא מבקשת להעביר את הקרקע לאדם אחר ללא מכרז וללא תמורה או בתמורה סמלית – תפעל על פי הוראות הנוהל שפורסם בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/2001 וכפי שתוקן ועודכן בחוזר מנכ"ל זה.
18. **חזרה אישי להעסקת עובד סטטוטורי ברשות מקומית לאחר 1.1.2003 :** החוזר המיוחד כבר הופץ ובנספח אליו תבחרתי שהוראותיו חלות גם על העסקת עובדים סטטוטוריים ברשויות המקומיות באזור.
19. **שמוש באצטדיוני כדורגל בחלוקת כרטיסים לעובדי הרשויות :** נראה שנוכח להיום ההוראה אינה רלוונטית ליישובים ולרשויות המקומיות באזור.
20. **נוהל מחיקת חובות – תיקון :** כפי שנכתב בנספח לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 4/01 – הוראות הנוהל יחולו גם על בקשות למחיקת חובות ברשויות באזור – בשינויים שפורטו באותו נספח.
- גם הוראות סעיף 2 ו' החדש לנוהל, המתפרסם בחוזר מנכ"ל זה יחולו על בקשות למחיקת חובות של רשויות באזור.
21. **עריכת ארועים בתקופת הבחירות :** הוראות היתוף המשפטי לממשלה בענין זה חלות גם על הרשויות המקומיות באזור.
22. **העברת מקרקעין לתאגיד עירוני ועסקאות במקרקעין של תאגיד :** גם לענין זה, כל עיסקה במקרקעין שבבעלות הממונה על הרכוש הממשלתי והנטוש או שבניהולו, חייבת לקבל אשר מוקדם ממנו. לאחר מכן, על הרשות לפנות לממונה על היישובים הישראליים ביהודה ושומרון, על פי האמור בסעיף 95 לתקנון המועצות האזוריות או בסעיף 115 לתקנון המועצות המקומיות (לפי העניין) ולבקש את אישורו לעסקה. הממונה יאשר את העסקה רק אם יתמלאו התנאים המפורטים בסעיף זה בחוזר מנכ"ל משרד הפנים.

בנימין ריקרדו
הממונה

ד' בשבט תשס"ג
7 בינואר 2003

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

כ"ז באייר התשס"ג
29 במאי 2003
ש.מ. 2003-3392
תיק: 6190/גבעת זאב
מס': 426-03

לכבוד
רו"ח ערן לחב
מבקר משרד הפנים
מועצה המקומית
גבעת זאב

שלום וברכה,

הנדון: ביקורות דוחות כספיים של גבעת זאב לשנת 2002
סימוכין: מזכרך בפקסימיליה מיום 27.5.03

אנא ראה הנחייתי לרשויות ביו"ש בדון בנספח לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 2002-6, סעיף 17, שהעתקו מצורף.

בכבוד רב,

בנימין ריקרדו
ממונה על מחוז יו"ש

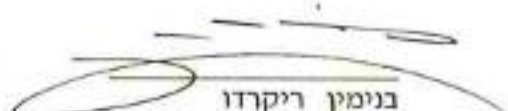


נספח לחוזר מנכ"ל 2002-6 מטבת תשס"ג (דצמבר 2002)

1. **שיוויון זכויות האישת :** מן הראוי שגם הרשויות המקומיות באזור יהודה ושומרון ינהגו על פי הנורמות שנקבעו בחוק האמור.
2. **עדכון סכומים בענייני מכרזים עפ"י המדד שפורסם ביום 15.11.02 :** הסכומים החדשים מתאימים גם להוראות כללי המועצות המקומיות/האזוריות (מכרזים) (יהודה ושומרון), התשנ"ב-1992.
- 9-3. **אישורי התקשרות לפי סעיף 9 לחוק הרשויות המקומיות (מכרזים משותפים) :** רצ"ב אישורים מקבילים לרשויות באזור יהודה ושומרון.
10. **רשות חוסכת מים – קריטריונים לחלוקת פרסים :** גם הרשויות המקומיות באזור וכאיות לקבל את הפרס על פי הקריטריונים שפורסמו.
11. **נוהל העברת מענקים מיוחדים לעידוד הקמת תאגידי מים וביוב בהתאם לחוק התקציב :** הנוהל יהיה בתוקף גם באזור יהודה ושומרון לאחר החלת הוראות חוק תאגידי המים והביוב על הרשויות באזור. הנושא כעת בטפול הפרקליטות הצבאית.
12. **קריטריונים לסיוע להקמת תאגידים כפיילוט לאחר חקיקת חוק תאגידי מים וביוב :** האמור בסעיף 11 לעיל נכון גם לעניין סעיף זה בתקוה שהחקיקה הזו תזורז ורשויות מהאזור יספיקו להכלל ב"פיילוט".
13. **הסכמים פוליטיים ברשויות המקומיות :** הסעיפים המקבילים בתקנונים לסעיפים 88 – 89 לחוק הבחירות הם הסעיפים 161 לתקנון המועצות האזוריות וסעיף 19 לתקנון המועצות המקומיות. וזאת, מעבר להוראת החוק להארכת תקפן של תקנות – שעת-חרום (יהודה ושומרון וחבל עזה – שיפוט בעבירות ועזרה משפטית) הקובעת כי ניתן לשפוט ישראלי בישראל על מעשה או מחדל אם המעשה או המחדל היו עבירות אילו אירעו בתחום השיפוט של בתי המשפט בישראל. מכאן שכל הנאמר בסעיף זה בחוזר המנכ"ל חל גם על הסכמים פוליטיים ברשויות המקומיות הישראליות באי"ש.
14. **היערכות הרשויות המקומיות לקראת שינוי שיטת הדיווח הכספי :** גם על כלל הרשויות באזור להיערך לשינוי שיטת הדיווח הכספי בשנת 2004, בהתאם לאמור בחוזר המנכ"ל.
15. **פרסום מידע תכנוני באתר האינטרנט של המשרד :** האתר לא יכלול מידע הנוגע ליו"ש.
16. **ועדות מרחביות לתכנון ובניה – נוהל קבלת עובדים – ויור"ים ותנאי העסקתם :** נכון להיום אין באזור יהודה ושומרון ועדות מרחביות לתכנון ובניה ולכן הוראות סעיף זה אינן רלוונטיות כעת באזור.



17. נוהל הקצאת קרקעות ומבנים בפטור ממכרז ללא תמורה או בתמורה סמלית, תיקונים והבהרות : הנוהל אינו חל על קרקעות באזור יהודה ושומרון שבבעלות הממונה על הרכוש הממשלתי והנטוש או על אדמות פרטיות שבניהול הממונה על הרכוש הממשלתי והנטוש, ושנמסרו על ידו בהסכם בר-רשות או בחכירה לרשות המקומית.
- רשות מקומית המבקשת להעביר קרקע כזאת לאדם אחר חייבת לקבל לכן את הסכמת הממונה על הרכוש הממשלתי והנטוש על פי תנאיו וחוראותיו.
- רשות מקומית שהיא הבעלים הרשומים של קרקע והיא מבקשת להעביר את הקרקע לאדם אחר ללא מכרז וללא תמורה או בתמורה סמלית – תפעל על פי חוראות הנהל שפורסם בחוזר מנכ"ל משרד הפנים 5/2001 וכפי שתוקן ועודכן בחוזר מנכ"ל זה.
18. חוזה אישי להעסקת עובד סטטוטורי ברשות מקומית לאחר 1.1.2003 : החוזר המיוחד כבר הופץ ובנספח אליו הבהרתי שהוראותיו חלות גם על העסקת עובדים סטטוטוריים ברשויות המקומיות באזור.
19. שמוש באצטדיוני כדורגל בחלוקת כרטיסים לעובדי הרשויות : נראה שנוכח להיום ההוראה אינה רלוונטית ליישובים ולרשויות המקומיות באזור.
20. נוהל מחיקת חובות – תיקון : כפי שנכתב בנספח לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 4/01 – הוראות הנהל יחולו גם על בקשות למחיקת חובות ברשויות באזור – בשינויים שפורטו באותו נספח.
- גם הוראות סעיף 2 ו' החדש לנוהל, המתפרסם בחוזר מנכ"ל זה יחולו על בקשות למחיקת חובות של רשויות באזור.
21. עריכת ארועים בתקופת הבחירות : הוראות היועץ המשפטי לממשלה בענין זה חלות גם על הרשויות המקומיות באזור.
22. העברת מקרקעין לתאגיד עירוני ועסקאות במקרקעין של תאגיד : גם לענין זה, כל עיסקה במקרקעין שבבעלות הממונה על הרכוש הממשלתי והנטוש או שבניהולו, חייבת לקבל אשר מוקדם ממנו. לאחר מכן, על הרשות לפנות לממונה על היישובים הישראליים ביהודה ושומרון, על פי האמור בסעיף 95 לתקנון המועצות האזוריות או בסעיף 115 לתקנון המועצות המקומיות (לפי העניין) ולבקש את אישורו לעסקה. הממונה יאשר את העסקה רק אם יתמלאו התנאים המפורטים בסעיף זה בחוזר מנכ"ל משרד הפנים.


בנימין ריקרדו
הממונה

ד' בשבט תשס"ג
7 בינואר 2003

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה לביקורת ראיית חשבון
ירושלים, די באדר אי התשס"ג
6 בפברואר 2003

סימנו: 117-03



לכבוד
ראש מועצה מקומית גבעת זאב

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

בהתאם להוראות החוק ולכללים המחייבים ערכנו במועצה מקומית גבעת זאב, ביקורת חשבונית על שנת התקציב 2001, באמצעות רואי חשבון.

בתאריך **1.9.02** נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת להגיש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת השנותם עד לתאריך **1.12.02**.

על-פי רישומנו, טרם התקבל במשרדנו הדוח הנדרש.

אבקשך לפעול בהתאם לכללים המחייבים ולהגיש את הדיווח הנדרש עד **3.3.03**.

בכבוד רב,

דודי ספיר, רו"ח
ממונה מחלקה
לביקורת ראיית חשבון

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב (67)



א' תמוז תשס"ב
11/06/02
375-02

לשכת ראש המועצה
MAYOR'S OFFICE



לכבוד
מר דני רייף
מנהל המחלקה למעקב ולביקורת פנימית
האגף לבקורת ברשויות המקומיות
משרד הפנים

הנדון: מועצה מקומית גבעת זאב
מכתבך מיום 26.5.92

במענה למכתבך הנ"ל להלן התייחסותי לפניותיו של חבר המועצה, חיים מדיצ'י:

1. ישיבת מועצה מיום 25.4.02

חבר המועצה מדיצ'י ממשיך לשקר במצח נחושה ולהטעות את אנשי הציבור ואני מקווה ומאמין שלא תיפול בפח שהג"ל מנסה לטמון לך.

מצ"ב תשובתי למר מדיצ'י על מכתבו הנ"ל (308-02) וכן תשובה נוספת ששלחתי אליו כאשר שב וחזר על טענותיו במכתב נוסף (353-02).
כמו כן אני שולח אליך את מכתביו של הממונה ביו"ש, מר בני ריקרדו, המתייחסים לטענותיו של הנ"ל ומדברים בעד עצמם.

2. הטבות לקב"ט המועצה

גם הפעם עוסק מר מדיצ'י בהכפשות ומנסה להוליד שולל, וזאת כנגד עובד מועצה מסור ונאמן העושה עבודת קודש למען בטחון הישוב ותושביו.

הואשמה כאילו מנהל מח' בטחון מקבל אחזקת רכב מבלי שיהיה ברשותו רכב פרטי מועצה מהאצבע ורק מחזקת את דעתי שמדובר באדם שאינו בוחל בשום אמצעים כדי לפגוע באחרים.

מצ"ב גילוסים שיון הרכב הפרטי של מנהל מח' הבטחון, המהווה סתירה מוחלטת לדברי מר מדיצ'י ואין לי ספק כי מר מלכה משתמש ברכבו הפרטי לצרכיו הפרטיים.



לשכת ראש המועצה
MAYOR'S OFFICE

באשר לרכב הבטחון, הרכב הנ"ל נרכש עבור מחלקת הבטחון ומשמש את מנהל המחלקה, כפי שהיה הדבר מאז ומתמיד, לצרכי עבודתו.

בימים אלו, כאשר מצב הבטחון בארץ בכלל ובאזורנו בפרט כל כך קשה ומורכב, מוצא מר מדיצ'י לנכון לעסוק בהשמצות, וזאת כאשר ידוע לו היטב היקף העבודה של מנהל מחלקת הבטחון.

מר מלכה עסוק בענייני בטחון ואבטחה 24 שעות ביממה ורכב הבטחון משמש אותו לעבודתו ומאפשר לו לתפקד בזמן אמת, אודות להתקנים המיוחדים שהותקנו בו.

לאורך כל שעות היום והלילה נמצא מר מלכה בכוננות מתמדת ובקשר שוטף עם המוקד הבטחוני, הפועל 24 שעות ביממה, עם הקב"טים והסיירים ועם השומרים בנקודות השמירה ברחבי הישוב. כמו כן נמצא מר מלכה בקשר רציף עם גורמי מערכת הבטחון ובהם מפקדי הגירה ושרות הבטחון הכללי. בכל ארוע חריג הוא יוצא למקום הארוע ומרכז את הפעילות במקום תוך שיתוף פעולה עם הגורמים הבטחוניים באזור. מובן מאליו שעל מנת שיוכל לתפקד בזמן אמת הוא זקוק לרכב הבטחון, על כל המערכות המותקנות בו.

זאת ועוד, במסגרת עבודתו משמש מר מלכה גם כאחראי על מערך המתנדבים בישוב, הכולל את יחידת הסיור על ג'יפים, כיתת הכוננות, מתנדבי המשמר האזרחי ומתנדבי מד"א והוא חובר לכל ארוע הקשור לשרותי ההצלה בישוב.

גם הנסיעה לאילת בשעתו, היתה במסגרת העבודה, כאשר מתנדבי מד"א קיימו שם השתלמות מקצועית ומר מלכה נשלח אליהם בתוקף תפקידו.

הטיפול בכל נושאי הבטחון בישוב מחייב גם יציאה מעת לעת מהישוב למקומות שונים בארץ עפ"י צורכי התפקיד והמצב הבטחוני.

אנני רואה בחומרה רבה את מכתבו של מר מדיצ'י שכולו השמצות חסרות בסיס ודברי בלע וחוסר הערכה בסיסי למלאכת הקודש בה עוסק מנהל מחלקת הבטחון.

למרות הציטוט שבזכותו של מר מלכה יכולה משפחתו של מר מדיצ'י להמשיך בשיגרת חייו בבטחון, כמו גם כל תושבי גבעת זאב.

MUNICIPALITY OF GIVAT ZEEV



מועצה מקומית גבעת זאב

לשכת ראש המועצה
MAYOR'S OFFICE

אני מקווה שהשמצותיו חסרות השחר של חבר המועצה מדיצ'י, יסופלו במלוא
חומרת הדין וכי תידרש ממנו התנצלות על דברי השקר החמורים שהעלה
במכתבו.

בברכה,

שאול מזרחי
ראש המועצה

העתקים: מר שוקי אמרני - מנהל האגף לביקורת וחממונה על החשבונות
מר בני ריקרדו - הממונה על מחוז ש"י
מר ירון יואל - ממונה פיקוח וקבלת שכר - משרד הפנים

גבעת זאב - פנימי
2/2

77128



מדינת ישראל

משדד התחבורה
רשות הרשמי

9268806 '00

06/02/2003

בתוקף עד

ע"ס 4 דלתות

18/07/00

ת' בעלות

21/12/01

ד' הדפסה

03 בעלים קודמים

מס' קארט

TSOMPBS

מספר מחצית

היום: א"ת"ב

זמור מנח

F-20-A 5

גם כן

1HGCC1663MA700117

מספר שורה

4<2 אמת

צמ"ג. 2/15

צבע שנהב יבן

בעלים חסידים:

סוג דלק בחין
גפה 1997

נאסעים מורשים ליד בידני

שנת ייצור

תוצר הוסדה-ארה"ר

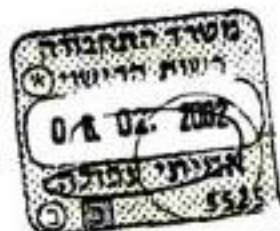
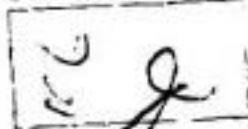
01EX CC166 037

מ. גרין

תמאים והגבלות

1. *Journal of the American Medical Association*, 2000; 284: 2689-2695.

תשומון יבוא 013010306



№ 0170532 2003

הסכום לתשלום

1086.00

□

הורכב היו בר תוקף רק כשהוא מוחזק כחיתומת הבנק ובהחלפתו לשירות הנוסף.

-123

963

2102

7215



י"ט סיון תשס"ב
30/05/02
353-02

לשכת ראש המועצה
MAYOR'S OFFICE

לכבוד

חיים מדיצ'י
חבר מועצה

הנדון: ישיבת מועצה מיום 25.4.02

צר לי שאתה ממשיך להשמיץ ולהתנגח בי למרות שקיבלת מענה לכל טענותיך הן ממני והן ממר בני ריקרדו, הממונה ביו"ש.

כפי שכתבתי במכתבי אליך ישיבת המועצה החלה מיד כאשר הסתיימה ישיבת האסיפה הכללית, כאשר איש מחברי המועצה, כולל "חברייך" באופוזיציה לא ביקש להמתין עד שתואיל להגיע ואף לא אחד מהם ביקש להמתין לשעה 19:00.

אני איתן בדעתי שהגעת לישיבה דקות מספר אחרי השעה 19:00 אך זה לא ישנה את העובדה שכנראה לא חסרת לאף אחד והעובדה היא שהישיבה התקיימה ברוח טובה מאד וכל ההחלטות התקבלו על דעת כל המשתתפים.

גם הממונה במכתבו אליך, בו הודיע לך כי טוב תעשה אם תתנצל בפני על האשמות השוא שלך בנושא סעיף "שונות", הסב את תשומת לבך לעובדה שאיש מחברי הועדה לא העיר את תשומת ליבו של יו"ר הישיבה לכך שהשעה עדיין אינה 19:00 ושטרם הגעת.

כנראה שהעניין שמגלים בכך חברייך לאופוזיציה הוא קטן בהרבה מכפי שאתה חושב והעובדה שלא הרגישו בחסרונך מדברת בעד עצמה.

בברכה,

שאול מזרחי
ראש המועצה

העתק: מר בני ריקרדו - הממונה ביו"ש
חברי המועצה

25.4.02 - סיון תשס"ב

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

ט' בסיון תשס"ב
20 במאי 2002
תיק: 6130/ גבעת זאב
מס': 420-02

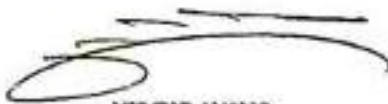
לכבוד
חיים מדיצי
חבר המועצה המקומית
גבעת זאב

שלום רב,

הנדון: ישיבת מועצה מיום 25.4.02

ביום 6.5.02 השיב לך ראש המועצה בנדון. אני מצרף גם בזה העתק מתשובתו.
ברור שאיני יכול ואינו מוסמך לקבוע האם הגעת לישיבה לפני השעה 19.00 או לאחריה.
על כל פנים, אם אכן כל חברי המועצה, לרבות חברי האופוזיציה, הצביעו בעד הצעות ההחלטה, אין לכאורה חשש ל"מחטף".
מעניין היה לדעת אם מי מחברי המועצה או המזכיר העיר את תשומת לבו של יושב ראש הישיבה לכך שהשעה עדיין אינה 19.00 ושחבר המועצה מדיצי עדיין לא הגיע.
בנושא "שוטות" – לא בדקתי את נכונות תשובתו של ראש המועצה. אשמח לקבל את תגובתך.
בעיקרון – אין להעלות תחת הכותרת "שוטות" נושאים המחייבים החלטת מליאת המועצה.

בכבוד רב,


בנימין יקירדו
הממונה

✓ העתק: שאול מזרחי, ראש המועצה המקומית, גבעת זאב



גבעת זאב

לשכת ראש המועצה
MAYOR'S OFFICE

כ"ד אייר תשס"ב

06/05/02

308-0

לכבוד

חיים מדיצ'י

חבר מועצה

הנדון: ישיבת מועצה מיום 25.4.02

בתאריך 25.4.02 זומנו שתי ישיבות בהשתתפות כל חברי המועצה. הישיבה הראשונה הייתה ישיבת האסיפה הכללית של החברה לפיתוח גבעת זאב, בה נכחו כל חברי המועצה מלבדך, ובהמשכה נקבעה ישיבת המועצה.

בהמשך לישיבת האסיפה הכללית, החלה ישיבת המועצה על דעת כל המשתתפים. אני יכול רק להצטער על שלא מצאת לנכון להשתתף בישיבת האסיפה הכללית, במסגרת המחויבות שלך כחבר האסיפה וכי איחרת להגיע לישיבת המועצה, (הגעת אחרי השעה 19:00 ולא כפי שטענת במכתב), בה התקבלו כל ההחלטות בהסכמת כל המשתתפים.

אתה ממשיך להכפיש ולהשמיץ ולדברך על "מחשפים" כביכול אין כל בסיס. תעיד על כך נכונות כל חברי המועצה, לרבות שותפיד לאופוזיציה, לקיים ישיבה עניינית וטובה.

מבדיקה שערכתי עולה שאמנם בחודש מרץ לא התקיימה ישיבת מועצה אך כידוע לך ניתן שלא לקיים שתי ישיבות במשך שנת תקציב כך שגם טענה זו מיותרת.

גם בנושא סעיף "שונות" אתה ממשיך להטעות את המכותבים תוך נסיוןך להכפיש ולזרות חול בעיניהם הנובע כנראה מבעיה בהבנת הנקרא.

שבת שלום - סוף חודש מאי



גבעת זאב

לשכת ראש המועצה
MAYOR'S OFFICE

מבדיקת הפרוטוקולים של השנים האחרונות נמסרים בישיבת המועצה, תחת סעיף זה, אך ורק דיווחים ועדכונים, מלבד פעם אחת אשר בה אושרה השתתפות המועצה בעלות של 600 ₪ בלבד לנסיעת המזכיר להשתלמות בחו"ל מאחר והיתה התראה קצרה לכך ואף דווח על כך בישיבת המועצה.

אני מצפה ממך לכתוב מכתב התנצלות על סגנון הבוטה וההטעיה המכוונת שלך בנושא.

בברכה

שאול מזרחי
ראש המועצה

העתק:

מר אליעזר גודלברג – מבקר המדינה
מר שוקי אמרני – מנהל אגף ביקורת בר"מ
מר בני ריקרדו – הממונה באיו"ש
עו"ד אליעד שרגא – התנועה לאיכות השלטון



מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימנו: 036-02

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
6508
27.01.2002
התקבל
6190
מזיק

לכבוד
ראש מועצה מקומית גבעת זאב

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית גבעת זאב לשנת 2001

הוראות החוק מחייבות עריכת ביקורת על הדוחות הכספיים של הרשויות המקומיות, והגשת דוחות כספיים מבוקרים לממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים.

בהתאם לקריטריונים שנקבעו ע"י ועדה ציבורית, שמונתה לשם כך ע"י שר הפנים, ובאישור ועדת המכרזים של משרדנו, מונו משרדי רואי-חשבון לערוך ביקורת בכל הרשויות המקומיות.

רואי-החשבון נדרשים לערוך את הביקורת עפ"י הנחיות מקצועיות ("הספר הירוק") ולהגיש דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט עד לתאריך 31.5.02.

לעריכת ביקורת במועצה מקומית גבעת זאב מונה משרד ר"ח דוידוב קופר ושות'.

אבקש להנחות את הגורמים האחראים לנושא, להגיש לרואה החשבון את המסמכים הנדרשים ולסייע בביצוע עבודת הביקורת, כדי שהדוחות יוגשו במועד הנדרש. על מנת לאפשר היערכות מתאימה, מצ"ב עותק מספר ההנחיות המקצועיות.

אודה לטיפולך האישי בנושא חשוב זה.

בכבוד רב,

שוקי

שוקיאמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

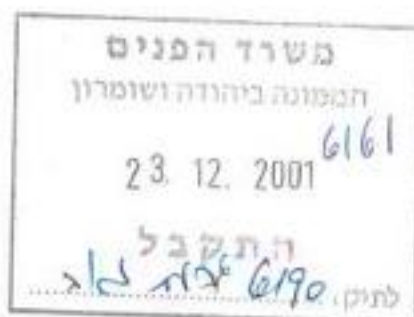
הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר מועצה מקומית גבעת זאב
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (67)

מועצה מקומית
גבעת זאב
הגזברות



גבעת זאב

א' טבת תשס"ב
16 דצמבר 2001



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ת.ד. 6158
ירושלים 91061

אדון נכבד

הנדון: אישור דו"חות הביקורת לשנת 2000.

רצ"ב פרוטוקול ישיבת המועצה מיום 3.12.01, אשר אישרה את הפרוטוקול של
ועדת הביקורת שדנה בדו"ח המבקר מטעם משרד הפנים לשנת 2000.

תודה על שיתוף הפעולה.

בברכה
משה קלצ'ין
גזבר המועצה

העתק: מר בנימין ריקרדו - הממונה ביו"ש.
מר שאול מזרחי - ראש המועצה.



גבעת זאב

לשכת ראש המועצה
MAYOR'S OFFICE

י"ט כסלו תשס"ב
04 דצמבר 2001
895-01

פרוטוקול ישיבת מועצה מס' 34
מיום 3.12.01

השתתפו:

ש. מזרחי – ראש המועצה
י. אברהמי – מ"מ ראש המועצה
ג. פרץ – ס. ראש המועצה
ס. שאול, י. ויצמן, א. חיים, מ. בן דוד, מ. זיגדון,
צ. הגר, ח. מדיצ'י – חברי המועצה
י. אגמון – מזכיר המועצה
מ. קלצין – גזבר המועצה
ח. אביטל – מנהלת חשבונות ראשית

נעדרו:

ע. גורבט – חבר מועצה
י. כאליהו – מבקר המועצה (מילואים)

ש. מזרחי -

פותח את הישיבה. בשם המועצה והתושבים שולחים ניהומים למשפחת ויינשטיין מגבעת החדשה שבנמ, תלמיד ביה"ס חטיבת הביניים, נירצח בפיגוע הקשה בירושלים. אין מילים בהם יכולים לנחם את ההורים השכולים אך נמשיך לסייע ככל שנוכל. בית הספר נמצא בתקופה קשה. היום היתה שם מנכ"לית משרד החינוך ושוחחה עם התלמידים. שולחים איחולי החלמה מהירה לבן של דקלה, לבת של רוברט ולכל הילדים שנפגעו מגבעת זאב, גבעת החדשה ולכל הפצועים האחרים. אנחנו נמצאים במצב קשה ומאד מקווים שיצליחו למגר את התופעה ולמנוע הגעתה לגבעת זאב. מברך את אלי חיים שמצטרף למועצה כחבר מועצה מן המניין וכחבר בהנהלת הקואליציה. אלי יצורף לתיקים וועדות בהמשך. משתתפים גם באבל בעלה של חבצלת על מות אביו. אנחנו עומדים לקראת סוף השנה ומקווה שהתקציב החדש יוכן מהר ככל האפשר.

מ. בן דוד -

ביקשה לערוך תיקון לפרוטוקול הקודם ולמחוק דברים שנכתבו מפיה מבלי שאמרה אותם.

ש. מזרחי -

הפרוטוקול יתוקן בהתאם לבקשתה של מיכל למרות שאין לו ספק שהדברים שנכתבו בו אמנם נאמרו.



1. דו"ח הביקורת והדו"ח הכספי לשנת 2000 + פרוטוקול ועדת ביקורת

ש. מזרחי - לאחר דיון מקיף של ועדת ביקורת בדו"חות, מבקש לאשר את פרוטוקול ועדת הביקורת מיום 13.11.01 ואת דו"ח הביקורת והדו"ח הכספי לשנת 2000, שבוקר ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים.

מ. זיגדון - טוען שלא קיבל את נתוני הדו"ח.

מ. קלצין - הדו"ח נשלח לכל החברים. מה שיש בידך זהו הדו"ח.

מ. זיגדון - אם כן אכן נכון קיבלתי הדו"ח. מבקר משרד הפנים טוען בדו"ח שחלק מהליקויים לא מתוקנים ונושא הוצאות רכב לא טופל וניתן רק למקורבים לצלחת.

ש. מזרחי - אם כך יש הרבה מקורבים. יש נוהל קרטיונים קבוע שנשלח למבקר משרד הפנים.

ח. מדיצ'י - דו"ח ועדת הביקורת רדוד ושטחי. לא יכול להיות שבראש הועדה יושב מי שלכאורה חבר אופוזיציה ומיכל היא במיעוט בין חברי הועדה ולא יכולה לשנות דברים.

י. ויצמן - שואלת האם יש נושא שמיכל ביקשה לשנות ולא שונה.

ח. מדיצ'י - לכן לא רואה בדו"ח ועדת הביקורת דו"ח אמיתי וממצה של הועדה כנגד המועצה והעומד בראשה.

מ. בן דוד - כחברת הועדה השתתפה בה בפעם הראשונה. העלתה שני נושאים שצריך לדון עליהם. בדו"ח הועלו טענות כנגד אופן הטיפול של היועמ"ש. יש מספר נושאים שחוזרים כל שנה והם לא מתוקנים. אם עובדים ברצינות במועצה צריכים להתחיל ולתקן. למשל, כתיבת נוהלים בנושא אחזקת רכב, מיחשוב (לא התקדם כלום בשנה האחרונה). בקשה להגדיל את ועדת הביקורת. חברי הועדה הם עד חמישה איש. זה נכון וראוי שעוד חבר ישתתף כדי לשפר את תהליכי העבודה. תשמח בהזדמנות להחכים מעבודת המבקר ממנו לא ראתה שום גדולות ונצורות.



מ. זיגדון - רואה בחומרה שדנים על ועדת הביקורת כאשר מבקר המועצה והיועמ"ש לא נמצאים.

ש. מזרחי - היועמ"ש לא חייבת לבוא. הנוהל הוא שמודיעים לה על הישיבה אך היא לא מחוייבת להשתתף. יש לה בג"ץ גדול שחשוב למועצה ועל כן לא יכולה להגיע. יברר מדוע המבקר לא נמצא. בנושא הרכב יש נוהל שנשלח למבקר המועצה.

מ. קלצין - לגבי ליקויים שהוזרים ההיקף ירד בצורה משמעותית. הליקויים שמדובר בהם הם טכניים ולא מהותיים וכך נכתב במפורש בדו"ח. הדו"ח הזה הרבה יותר קל מהקודמים.

ש. מזרחי - הביקורת היא כלי לשיפור ותיקון אבל הדו"ח הנוכחי הוא כזה שהרבה מועצות יכולות להיות גאות בו. יש ליקויים וצריך לתקן אותם. קיבל את ההערה של מיכל ומבקש לתקן גם ליקויים טכניים, שניתן לשפרם.

הצעת ההחלטה: המועצה מאשרת את פרוטוקול ועדת ביקורת מיום 13.11.01 ואת הדו"ח הכספי לשנת 2000 שבבקר ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים.

הצבעה: נגד - חיים מדיצ'י, זיגדון משה.

נמנע - מיכל בן דוד

בעד - ש. מזרחי, י. אברהמי, ג. פרץ, י. ויצמן, א. חיים, ס. שאול, צ. הגר.

הצעת ההחלטה אושרת.

רשמה: ציפי אביטוב
ע. ראש מועצה



מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

כ"ו באייר שס"ב
9 במאי 2002
תיק: 6190/גבעת זאב
מס': 372-02

158

לכבוד
רו"ח ערן להב
רחי בצלאל 25
רמת גן 52551

שלום רב,

הנדון: **ביקורת בגבעת זאב**
סימוכין: מזכרך בפקסימליה מיום 7.5.02

לא מצאתי בספר הירוק הפניות מפורשות לפקודת העיריות בנושא תאגידים עירוניים.

על כל פנים, הסעיף המקביל בתקנון המועצות המקומיות לסעיף 146א בצו המועצות המקומיות (שעניינו ייסוד תאגיד) הוא סעיף 68(א)(13), אם כי הנוסח אינו לגמרי זהה.

המקביל לסעיף 145ד(ב) בצו (הסמכות של מבקר הרשות לבקר את התאגידים העירוניים) הוא סעיף 66 כח(ב).

באשר לחוזי העבודה של העובדים הבכירים: הוראות סעיף 26 לחוק יסודות התקציב הוחלו לאחרונה גם על הרשויות המקומיות ביו"ש.

על פי האמור בסעיף 100 ב לתקנון:

"מועצה לא תסכים על שינויים בשכר, בתנאי פרישה או בגמלאות, או על הטבות כספיות אחרות הקשורות לעבודה, ולא תנהיג שינויים או הטבות כאמור, אלא בהתאם למה שהוסכם או הונהג לגבי כלל עובדי מדינת ישראל או באישורו של המנהל הכללי של משרד האוצר בישראל".

מכאן שאם העובד מקבל שכר על פי הסכם קיבוצי, אין צורך באשור מיוחד מטעם מנכ"ל משרד האוצר אבל אם העובד מקבל שכר על פי הסכם מיוחד, הרי שלכך נדרש אשור משרד האוצר המפעיל את סמכותו, בפועל, באמצעות האגף לכח אדם ברשויות המקומיות שבמשרד הפנים

בכבוד רב,


בנימין ריקרדו
הממונה על היישובים ביו"ש

דוידוב - קופר ושות' רואי חשבון

6124142
6137267

טל'
פקס'

רח' בצלאל 25 רמת - ג, 52521

Email-dkcpa@netvision.net.il

יצחק דוידוב, ר"ח
אריה קופר, ר"ח

ערן להב, ר"ח



העברת פקסימיליה
מכתב לוואי

תאריך

7/5/02

מסי דפים כולל דף זה : 1

אל : המחנה על הישובים ב"ש

לידי : מר בני דיקרדו

מסי פקסימיליה : 02-5362137

מאת : ערן להב, ר"ח - מבקר מבצט - מאה לשנת 2001

אוצר הנושאים הנבדקים השנה הוא התבוננות הכלכלית
אשר מבצעת הרשות
נוכח חק אס תוכן להבנת אמות' לסדרי
האוצר - דו המוצג ב"ש הנושאים לכל
נושא - פיקוח, ופעולות בין הרשות למאמצ
המבצעות, כולם אישור דוחות קובץ
ועצרי אנו' על מלצות' הת"חסוק' לנושא
האוצר, וכל שבתות, הידוקה' על סדר
ועצין' ועצ סצ'ים במקור' העיריות והמוצרות
המקומיות והמלוות, את הסצ'ים הלקוחות
הלשם ב"ש, ובק' שאי' יכול' להשתמש
ע' המוק' לשימוש' בנושא.

כמו כן האם ישנה גובה למצב ומצב
הרשות להגדרת המוצר סטטורי עם הרשום - המצב
לש אר אישור משרד הפנים לבק'.

בכבוד רב ויום נעים,

דוידוב - קופר ושות'
רואי חשבון

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ד אלול תשס"א
02 ספטמבר 2001
סימנו: 270-01



לכבוד
מר שאול מזרחי
ראש המועצה המקומית
גבעת זאב

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, הדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 2000.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 2.12.01.

הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים : מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית גבעת זאב - דוח מפורט לשנת 2000

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדין וחשבון המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

ד"ר ג'י ק"ט י-אג
דוידוב - קופר ושות'
רואה חשבון
דואר חשבון

תאריך 14/8/01

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

תוכן

<u>עמוד</u>		
2	דוח כספי לתושב – תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000	1.
3	נתונים כלליים על הרשות המקומית	2.
4 - 5	עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת	3.
6	מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שנים קודמות	4.
7 - 12	התקציב הרגיל	5.
13 - 17	התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח	6.
18	בקרה פנימית וביקורת פנים	7.
19 - 26	מערך הנביה	8.
27	מכרזים	9.
28	קניית שרותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל	10.
29 - 30	מערך התשלומים	11.
31	יעוץ משפטי	12.
32	תוכניות להסדרת מצבה הכספית של הרשות	13.

מועצה מקומית גבעת זאב
דוח כספי לתושב - תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000
 (הנתונים הכספיים באלפי ש"ח ומתבססים על הדוחות הכספיים המבוקרים)

מאזן		
1999	2000	נכסים
3,041	4,604	רכוש שוטף
1,822	1,921	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
9,906	6,204	גירעון מצטבר בתקציב הרגיל
741	-	גירעונות סופיים כתב"רים
280	1,379	גירעונות זמניים נטו כתב"ד
15,790	14,108	סה"כ
1999	2000	התחייבויות
9,023	5,853	התחייבויות שוטפות
4,945	6,334	קרן לעבודות פיתוח
1,822	1,921	קרנות מתוקצבות
15,790	14,108	סה"כ
1999	2000	
12,228	13,639	עומס מלוות לסוף שנה

3,700	שטח שימוש בדונם		10,406	מספר תושבים	
8	דירוג סוציאקונומי		2,500	מספר משקי בית	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
1999	2000	
4,675	6,432	יתרת חוב לתחילת השנה
9,795	13,132	חוב השנה
259	1,528	הנחות ופטורים שניתנו
14,211	18,036	סך לגבייה
7,779	8,964	גבייה בשנת הדוח
6,432	9,072	יתרת חוב לסוף השנה
81.5	77.3	יחס גבייה לחוב השנתי נטו
54.7	49.7	יחס גבייה לחוב הכולל
27.41	28.90	ממוצע ארנונה למגורים

1999	2000	
(3.4)	0.7	% העודף (הגרעון) השוטף מההכנסה
25.1	14.7	% הגירעון הנצבר מההכנסה
31.0	32.3	% עומס המלוות מההכנסה
22.9	13.8	% סך ההתחייבויות מההכנסה
3.9	4.0	הוצאה ממוצעת לנפש
140.96	173.5	מספר משרות ממוצע
נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1,205	(280)	(גרעון) עודף זמני לתחילת השנה
9,320	10,737	תקבולים במהלך השנה
10,805	11,836	תשלומים במהלך השנה
(280)	(1,379)	גרעון זמני לסוף השנה

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

2. נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 2.1 הרשות הוקמה בחודש יולי 1983 על ידי המנהל האזרחי לאזור יהודה ושומרון.
- 2.2 תחום השיפוט של הרשות משתרע על שטח של 3,700 דונמים, ומספר תושביה היו 10,406 המהווים כ- 2,500 משקי בית.
- 2.3 הבחירות האחרונות ברשות נערכו בחודש מאי 1998.
- 2.4 מועצת הרשות מונה 11 חברים. ראש המועצה היו מר שאול מזרחי, המכהן בתפקיד מחודש מאי 1993. לראש הרשות מונו שני סגנים בשכר.
- 2.5 בשטח השיפוט של הרשות פועלים ארבעה בתי ספר ועשרים גני ילדים. מספר הלומדים בבתי הספר ובגני הילדים בשנת הלימודים תשס"א היו 1,604 ו- 535, בהתאמה.
- 2.6 הועדות הפועלות ברשות הן:
 - א. ועדת הנהלה (כספים)
 - ב. ועדת ביקורת
 - ג. ועדת מכרזים
 - ד. ועדת ארנונה
 - ה. ועדת הוצאות משפטיות
 - ו. ועדת בטחון
 - ז. ועדת ערר בארנונה
 - ח. ועדת תמיכות
- 2.7 מחלקת הרווחה של הרשות טיפלה בשנת 2000 ב- 1,479 מקרים, הכוללים: אלימות במשפחה, טיפול בילדים בסיכון בנכויות ובפיגור, טיפול בקשישים, תסקירים לסדרי דין, וכו'.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

3. עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת

3.1 תקציב רגיל

תקציב הרשות נדון ואושר על ידי מועצת הרשות תשעה חודשים לאחר תחילת שנת הכספים.

3.2 תקציב בלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות

3.2.1 במסגרת התב"רים שנבדקו ביסודיות נתגלו הליקויים הבאים:

- א. תב"רים 141, 151 – הסכום הרשום בחוזה גבוה מהתקציב המאושר.
 - ב. תב"ר 141 – צו התחלת עבודה ניתן לפני אישור הממונה לביצוע תב"ר.
 - ג. תב"רים שנבדקו משך ביצוע העבודה התמשך מעבר לתאריך שנקבע בחוזה, בין השאר עקב הגדלת היקף החוזה.
- 3.2.2 לקרן לעבודות פיתוח נוהל בעבר חשבון בנק נפרד שהוקפא, וכעת לא מנוהל חשבון בנק בנפרד. בשנת 2001 ניתנה הוראה לבנק לחדש את פעילות החשבון.
- 3.2.3 נעשה שימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח למימון התקציב הרגיל, זאת בנוסף למימון גרענות זמניים וסופיים בתקציב הבלתי רגיל.

3.3 בקרה פנימית וביקורת פנים

- 3.3.1 לא נערך דיון במועצת הרשות בנוגע לדוח מבקר הפנים לשנת 1999.
- 3.3.2 ועדת הביקורת התכנסה במהלך השנה פעמיים בלבד.
- 3.3.3 הרשות לא מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת של המבקר הפנימי והמבקרים החיצוניים.
- 3.3.4 אין ברשות נוהל כתוב לתשלומים וחתימות, אלא נוהל המתקיים למעשה.
- 3.3.5 הרשות לא מינתה בעל תפקיד שירכו את כל הטיפול בפניות התושבים לרשות, כולל מעקב ותגשת דוח מסכם.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

3. **עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת (המשך)**

3.4 **מערך הגביה**

לרשות אחוזי גביה נמוכים בגין חובות שנים קודמות, ביחוד אחוזי גביה מסך החיובים המצטברים של ארנונה (49.7%) ואגרות שכ"ל ושירותי חינוך (48.1%). אחוז הגביה של סך החיובים המצטברים, לכל סוגי החיובים, הינו בשעור 57.8% (60.7% אשתקד).
תגובת הרשות: ישנה עליה בהיקף הצעדים המשפטיים שהיא נוקטת לצורך אכיפה והעמקת הגביה, אשר תוצאתם תבוא לידי ביטוי בנתוני הגביה בשנים 2001 ו- 2002.

3.5 **קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל**

3.5.1 בביצוע החוזה שחתמה הרשות עם חברה למתן שירותי הסעה עלה הסכום ששולם בפועל לחברה בתקופת החוזה, לסכום הנקוב בחוזה ב- 88 אלפי ש"ח, המהווים 10% מסך התשלום הנקוב בחוזה.
תגובת הרשות: היקף החוזה לקבלת שירותי הסעה נקבע על פי מחירים למסלולי נסיעה, על פי מכרז פומבי שהרשות פרסמה. הסכום הנקוב בחוזה הינו לצרכי ביול בלבד.

3.5.2 בחלק מחוזי ההתקשרות עם נותני שירותים חסר אישור ע"ד / ר"ח המייצג של נותן השירות על תוקף חתימת מנהלי החברה, המהווה צד לחוזה.

3.6 **כללי**

3.6.1 אין הסדר כתוב בין הרשות לבין התאגיד בשליטתה, גבעת זאב חברה לתכנון ופיתוח בע"מ, המסדיר את הקצאת השטח בתחום הרשות להצבת מגורונים להשכרה. בנוגע להקצאת השטח בתחום הרשות לבניית בריכת שחייה, נחתם הסכם בשנת 1991 לחמש שנים עם אופציה להארכה מותנת בכך שלא יהיו לחברה עודף הכנסות מדמי כניסה על השקעתה בבריכה. לא נחתם הסכם חדש או לחילופין לא אושרה בכתב האופציה המסדירה את הנושא.

3.6.2 הרשות לא פרסמה דין וחשבון שנתי כנדרש, תאמור לכלול בין השאר מידע בדבר המקום והמועד בו ניתן לעיין בחוקי העזר של הרשות. הנושא נמצא בטיפול היועץ המשפטי של הרשות, לצורך קבלת המלצותיו ליישום ההוראה.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

4. מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת שנים קודמות

4.1 ליקויים

הערות	
1.	הגרעון המצטבר של הרשות ליום 31 בדצמבר 1999 הינו 9,906 אלפי ש"ח, המהווה 26% מהתקציב השנתי של הרשות. תוקן חלקי
2.	תקציב המועצה אושר לאחר תחילת שנת התקציב. לא תוקן
3.	לא נעשה רישום שוטף של תנועות המחאות דחיות במערך הנהלת החשבונות, אלא עידכון רבעוני של היתרה. לא תוקן
4.	המועצה אינה פועלת דיו לגביית חובות העבר. לא תוקן
5.	לא מוגש דוח מסכם לגורם כלשהו ברשות, על הטיפול בפניות הציבור. לא תוקן
6.	אין קריטריונים לקביעת הזכאים להשתתפות בהוצאות רכב. לא תוקן

4.2 תגובת הרשות

1. בשנת הכספים 2000 סיימה הרשות את ביצוע התקציב הרגיל בעודף, וכך בכוונתה להמשיך ולצמצם את הגרעון.
2. העיכוב באישור התקציב נגרם כתוצאה מהמתנה לקבלת המסגרת ממשרד הפנים.
3. ההמחאות הדחיות נרשמות בעת קבלתן במחלקת הגביה ומופקדות בחשבון נפרד בבנק הדואר. הרשומים נעשים בספרי הגביה, מעבר לעדכון היתרה בהנהלת חשבונות אחת לרבעון, המהווים את ספרי העזר.
4. הרשות נוקטת בצעדים משפטיים לצורך אכיפה והעמקת הגביה, אשר תוצאתם תבוא לידי ביטוי בתוני הגביה בשנים 2001 ו- 2002.
5. הרשות פועלת בימים אלה לגיבוש אמנת שירות, שבמסגרתה נבחנת כל סוגיית מתן השירותים של הרשות, ובמיוחד נושא הטיפול בפניות הציבור, במטרה לשפר ולקדם את הנושא, עם סיום גיבוש אמנת השרות ינתן מענה הולם גם לטיפול מרוכז בפניות הציבור.
6. הקריטריונים מצויים בהכנה.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

(אלפי ש"ח)

5. התקציב הרגיל

5.1 אישור התקציב

5.1.1 תקציב הרשות אושר לראשונה על-ידי משרד הפנים ביום 5 בנובמבר 2000. תקציב הרשות אושר שוב ביום 5 ביוני 2001, בהיקף המפורט להלן:

תקציב מאושר			
התקציב הסופי	שינויים	התקציב המקורי	
40,553	316	40,237	הכנסות הוצאות
40,553	316	40,237	
-	-	-	

5.1.2 הרשות הגישה לאישור הממונה מטעם משרד הפנים את התקציב על סך 40,237 אלפי ש"ח בתוספת רזרבה בסך 316 אלפי ש"ח בצד ההכנסות, כנגד הוצאות מותנות בסכום זהה. אישור מהממונה לתקציב הכולל את הרזרבה אושר בתום ביצוע הביקורת לשנת החשבון, ביום 5 ביוני 2001.

5.1.3 הצעת תקציב הרשות לשנת 2000 נדונה ואושרה בישיבת מועצת הרשות לקראת תום שנת התקציב, ביום 4 באוקטובר 2000. הצעת התקציב הונחה לראשונה על שולחן ועדת ההנהלה בישיבתה מיום 23 באוגוסט 2000. דברי הסבר כלליים להצעה ניתנו על ידי הגובר.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

(אלפי ש"ח)

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.2 הוצאות מימון

5.2.1 להלן נתוני הוצאות המימון וסך האשראי בשלוש השנים האחרונות:

אלפי ש"ח מותאמים לשנת 2000			
1998	1999	2000	
285	286	341	הוצאות מימון
0.7%	0.7%	0.8%	יחס הוצאות מימון לסך הוצאות בת"ר
1,104	1,704	(1,494)	אשראי לזמן קצר, נטו
14,164	12,228	13,639	אשראי לזמן ארוך
15,268	13,932	12,145	סה"כ אשראי
38.9%	33.8%	28.9%	יחס יתרת אשראי לסך הוצאות בת"ר

5.2.2 בשנת 2000 חל גידול ריאלי בהוצאות המימון בשיעור 19% לעומת השנים 1998-1999. למרות העליה האבסולוטית בהוצאות המימון השנה ניתן לראות מנתוני הטבלה לעיל כי הוצאות המימון לא גדלו מהותית ביחס לסך ההוצאות בתקציב הרגיל. כמו כן סך האשראי נטו שהרשות לקחה קטן ביחס לסך הוצאות התקציב כך שאין צפי, נכון לנתוני סוף 2000, לגידול בהוצאות המימון בשנים הבאות, במיוחד לאור הירידה החדה באינפלציה ובריבית הנומינלית, שלא כן, היה ניתן לצפות לגידול חד בהוצאות המימון בשנים 1999-2000.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

(אלפי ש"ח)

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.3 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

להלן פירוט הנתונים העיקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע:

סטיה %	2000		הסבר	
	הביצוע	התקציב		
16.6	1,411	1,210	1	תקבולים
34.3	677	504	2	שמירה ובטחון
(38.1)	494	798	3	תכנון ובנין העיר
(29.0)	213	300	4	נכסים ציבוריים
10.5	12,105	10,951	5	שרותים שונים והשתתפויות
19.8	157	131	6	חינוך
144.3	733	300	7	תרבות
				תקבולים לא רגילים
8.5	14,557	13,416	8	תשלומים
(31.7)	613	897	9	חינוך
53.3	1,798	1,173	10	דת
				תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות:

1. התקבל מענק מיוחד עקב המצב הבטחוני, על סך 205 אלפי ש"ח.
2. גביית אגרת בניה היתה מעבר לתקציב.
3. אומדן ההכנסות היה גבוה.
4. אומדן ההכנסות היה גבוה.
5. השתתפות משרד החינוך בהחזר הוצאות נסיעה גדל ב- 1,100 אלפי ש"ח.
6. השתתפות ביתר של משרד החינוך - עבור תרבות תורנית וספורט.
7. התקבל מענק לכיסוי הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 550 אלפי ש"ח, במסגרת תוכנית הבראה של הרשות.
8. במקביל לגידול בהחזר הוצאות נסיעה על ידי משרד החינוך.
9. לא הועברו כספים לעמותות בסך 283 אלפי ש"ח.
10. במקביל לרישום מענק שהתקבל על סך 550 אלפי ש"ח. כמו כן הוצאות בגין שנים קודמות היו מעבר לאומדן התקציב.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

(אלפי ש"ח)

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.4 שינויים מהותיים בין התקציב השנה לבין הביצוע בשנה קודמת

גידול (קטון) באחוזים	הפרש	ביצוע שנה קודמת	תקציב 2000	הסבר	תקבולים:	
					מס' הפרק	הסעיף
12.2	1,078	8,837	9,915	1	22	מסים
16.9	73	431	504	2	23	תכנון ובנין העיר
48.2	240	498	738	3	47	נכסים ציבוריים
(12.5)	(43)	343	300	4		שרותים שונים
(54.6)	(361)	661	300	5	51-59	והשתמיות תקבולים לא רגילים
						תשלומים:
(12.1)	(352)	2,920	2,568	6	63	נכסים ציבוריים
(46.1)	(283)	614	897	7	75	דת
(31.1)	(529)	1,702	1,173	8	99	תשלומים לא רגילים

הסברי הרשות:

1. גידול צפוי עקב סקר נכסים שנערך ברשות.
2. גידול צפוי בהכנסות מגביית אגרת מבנה.
3. גביית דמי שכירות מחברות תקשורת שונות.
4. אומדן הכנסה גבוהה.
5. התקבל מענק לכיסוי גרעון מצטבר בתקציב הרגיל בשנת הכספים 1999.
6. קטון בשכר פועלי שטחים, חומרים ועבודות קבלניות.
7. גידול מתוכנן בהעברת כספים לעמותות.
8. במקביל להסבר בסעיף 5.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.5 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

להלן פירוט הנתונים העיקריים לחשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת:

גידול (קטון) %	1999	2000	הסבר	תקבולים
%	אלפי ש"ח			
12.9	8,837	9,981	1	מסים
15.8	1,219	1,411	2	שמירה ובטחון
57.1	431	677	3	תכנון ובנין העיר
(37.9)	343	213	4	שרותים שונים והשתתפויות
11.9	10,820	12,105	5	חינוך
13.6	1,634	1,892	6	רווחה
תשלומים				
15.8	2,448	2,836	7	מנהל כספי
20.1	283	340	8	הוצאות מימון
13.4	1,155	1,310	9	תכנון ובנין העיר
13.6	2,641	3,000	10	רווחה
(20.7)	2,258	1,791	11	מפעל מים

הסברי הרשות:

1. גידול עקב סקר נכסים שבוצע ברשות.
2. גידול עקב העמקת הגביה.
3. גידול בהתחלות בניה.
4. גביה נמוכה מהאומדן.
5. גידול בהכנסות עקב החזר הוצאות נסיעה על ידי משרד החינוך.
6. הגדלת המימון על ידי משרד הרווחה.
7. גידול בעבודות קבלניות, כגון גידול מעמלות למחלקת הגביה, עקב העמקת הגביה.
8. גידול באשראי.
9. גידול בעבודות קבלניות.
10. עקב גידול בצרכי האוכלוסיה. במקביל להסבר בסעיף 6.
11. עקב החזרת כספים לרשות על ידי חברת מקורות.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

5. התקציב הרגיל (המשך)

5.6 השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 1998 עד
2000

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
1998	1999	1998	1999	2000	98-00	99-00	
		106.4	101.1	100			מדד ממוצע שנתי
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 2000					
<u>חלק א'</u>							
<u>תקבולים ותשלומים כללי</u>							
34,611	39,400	36,826	39,833	42,130	14.4	5.8	הכנסות
36,904	40,737	39,266	41,185	41,978	6.9	1.9	הוצאות
(2,293)	(1,337)	(2,440)	(1,352)	152			עודף (גרעון)
<u>חלק ב'</u>							
<u>הכנסות לפי מקורות</u>							
7,355	8,831	7,826	8,929	9,981	27.5	11.8	ארנונה
6,068	7,222	6,456	7,301	7,254	12.4	(0.6)	יתר הכנסה עצמית
13,423	16,053	14,282	16,230	17,235	20.7	6.2	סה"כ הכנסות עצמאיות
9,093	11,036	9,675	11,157	12,812	32.4	14.8	השתתפות המשרדים
10,832	11,852	11,525	11,982	11,088	(3.8)	(7.5)	היעודיים
1,263	459	1,344	464	995	(26.0)	114.4	מענקים כלליים
21,188	23,347	22,544	23,603	24,895	10.4	5.5	מענקים מיוחדים
34,611	39,400	36,826	39,833	42,130	14.4	5.8	סה"כ הכנסות
<u>חלק ג'</u>							
<u>הוצאות לפי סוגים</u>							
13,837	15,646	14,723	15,818	16,898	14.8	6.8	משכורת ושכר
4,416	5,940	4,699	6,005	3,765	(19.9)	37.3	הוצאות כלליות
7,803	9,161	8,302	9,262	14,166	70.6	52.9	הוצאות לפעילות
268	283	285	286	341	19.6	19.2	הוצאות מימון
3,248	3,798	3,456	3,840	2,669	(22.8)	(30.5)	השתתפויות ותמיכות
115	-	122	-	-	-	-	העברות לתב"ר
4,532	3,456	4,822	3,494	1,798	(62.7)	(48.5)	הוצאות חד פעמיות
2,685	2,453	2,857	2,480	2,341	(18.1)	(5.6)	פרשן מלוות
36,904	40,737	39,266	41,185	41,978	6.9	1.9	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

6. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות הפיתוח

6.1 כללי

6.1.1 בשנת הדוח היו בביצוע 46 פרויקטים בתקציב כולל בסך 44,446 אלפי ש"ח. ההכנסות וההוצאות בגין פרויקטים אלה הסתכמו בשנת הדוח לסך של 10,737 אלפי ש"ח ו- 11,836 אלפי ש"ח, בהתאמה. מתוך פרויקטים אלה נסגרו 11 וביצועם של 35 נמשך.

העודפים והגרעונות הזמנים בתבר"ים שהועברו לשנה הבאה מתחלקים כדלקמן:

8 תבר"ים בעודף זמני בסך 1,173 אלפי ש"ח.

27 תבר"ים בגרעון זמני בסך 2,552 אלפי ש"ח.

6.1.2 בשנת הדוח נעשתה העברה לסגירת גרעונות סופיים בסך של 741 אלפי ש"ח באמצעות אישורם של תבר"ים מחדש. המימון לכך הועבר מיתרת העודפים של הקרן לעבודות פיתוח.

6.2 בדיקות מיוחדות

6.2.1 במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של ארבעה התבר"ים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

- | | |
|---|---------------------------------|
| א. תבר"ר 141 - דרך היקפית נווה מנחם - | - תקציב מאושר 763 אש"ח. |
| | - תקציב מעודכן 853 אש"ח. |
| ב. תבר"ר 149 - מועדון נוער בני עקיבא | - תקציב מאושר 656 אש"ח. |
| | - תקציב מעודכן 1,517 אש"ח. |
| ג. תבר"ר 151 - גני ילדים ממ"ד נווה מנחם | - תקציב מאושר 1,027 אש"ח. |
| | - תקציב מעודכן 1,594 אש"ח. |
| ד. תבר"ר 176 - קרוי מגרש כדורסל | - תקציב מאושר ומעודכן 640 אש"ח. |

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

6. התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות (המשך)

6.2 בדיקות מיוחדות (המשך)

6.2.2 להלן טבלה מסכמת לבדיקה שבוצעה:

<u>176</u>	<u>151</u>	<u>149</u>	<u>141</u>	
*X	*X	*X	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
**X	V	V	V	3. תקינות התקשרות עם המתכנן
X	*X	***X	V	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	***X	***X	X	5. עריכת חוזה
V	V	V	X	6. הוצאות צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7. קיום פיקוח צמוד
XX	V	V	V	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
XX	V	V	V	9. פרוטוקול קבלת עבודה
X	X	X	X	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
XX	V	V	V	12. תוספות יוקר לקבלן
V	V	V	V	13. קנסות בגין פיגורים
V	V	V	V	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
XX	V	V	V	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרענות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

מקרא

- ✓ - פרמטר תקין
- X - הפניות להערות
- XX - לא רלוונטי

הערות

- * האומדן התקציבי הוכן על ידי מפעל הפיס.
- ** תכנון הפרויקט בוצע על ידי הקבלן המבצע.
- *** בהתאם למכרז של החברה למשק וכלכלה.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

6.2 בדיקות מיוחדות (המשך)

6.2.3 נתונים והערות לגבי 4 תב"ר"ס שנבדקו:

א. תב"ר 141 דרך הקפית נווה מנחם

תקציב הפרויקט על סך 763 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת הרשות ביום 31 בדצמבר 1996, ועל ידי הממונה מטעם משרד הפנים ביום 19 בינואר 1997. הפרויקט מומן באמצעות מענק ממשרד הבטחון. סה"כ עלות הפרויקט הסתכמה בפועל לסך של 853 אלפי ש"ח. תוספת העלות שולמה מיתרת העודפים של קרן לעבודות פיתוח באישור הממונה.

הסכום הרשום בחוזה גבוה מהתקציב המאושר. צו התחלת עבודה ניתן לפני אישור הממונה לביצוע התב"ר. כמו כן משך ביצוע העבודה התמשך מעבר לתאריך שנקבע בחוזה, זאת עקב החלפת קבלן במהלך הפרויקט.

ב. תב"ר 149 מועדון נוער בני עקיבא

תקציב הפרויקט על סך 656 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת הרשות ביום 21 בדצמבר 1997, ועל ידי הממונה מטעם משרד הפנים ביום 24 בדצמבר 1997. הפרויקט מומן באמצעות מענק ממפעל הפיס. סה"כ עלות הפרויקט הסתכמה בפועל לסך של 1,517 אש"ח, תוספת העלות אושרה על ידי הממונה ושולמה באמצעות:

1. 160 אש"ח מענק משרד החינוך.

2. 438 אש"ח מענק ממפעל הפיס.

3. 263 אש"ח שולמו מיתרת העודפים של קרן לעבודות פיתוח.

השלמת בניית המבנה הסתיימה בזמן. משך ביצוע עבודות הפיתוח התמשך מעבר לתאריך שנקבע בחוזה, עקב הגדלת החוזה בסעיף זה.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

6.2 בדיקות מיוחדות

6.2.3 נתונים והערות לגבי 4 תבר"ם שנבדקו : (המשך)

ג. תבר"ר 151 גני ילדים ממ"ד נווה מנחם

תקציב הפרויקט על סך 1,027 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת הרשות ביום 20 בינואר 1998, ועל ידי הממונה מטעם משרד הפנים ביום 27 בספטמבר 1998. הפרויקט מומן באמצעות מענק ממשרד החינוך על סך 513 אלפי ש"ח ובאמצעות מענק ממפעל הפיס על סך 514 אלפי ש"ח. סה"כ עלות הפרויקט הסתכמה בפועל בסך של 1,594 אלפי ש"ח, תוספת העלות שולמה באמצעות:

1. 168 אלפי ש"ח מענק משרד החינוך.
 2. 161 אלפי ש"ח מענק ממפעל הפיס.
 3. 238 אלפי ש"ח שולמו מיתרת העודפים של קרן לעבודות פיתוח.
- ההתקשרות עם המתכנן נקבעה ע"י מהנדס המועצה. לא התקבלה החלטה שאישרה את ההתקשרות עם המתכנן.
- הסכום הרשום בחוזה גבוה מהתקציב שאושר, וכמו כן משך ביצוע העבודה התמשך מעבר לתאריך שנקבע בחוזה.

ד. תבר"ר 176 קירוי מגרש כדורסל

תקציב הפרויקט על סך 640 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת הרשות ביום 11 באוקטובר 2000, ועל ידי הממונה מטעם משרד הפנים ביום 12 באוקטובר 2000, הפרויקט מומן באמצעות מענק ממפעל הפיס. הפרויקט ממשיך להתבצע לאחר שנת הדוח.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 1999

6. **התקציב הבלתי רגיל וקרנות לא מתוקצבות** (המשך)

6.3 **קרנות לא מתוקצבות**

6.3.1 **הרכב הקרן לעבודות פיתוח:**

6.3.1.1 **תנועות השנה:**

<u>אש"ח</u>	
4,945	יתרה ליום 31 בדצמבר 1999
2,536	נוסף: הכנסות מהיטלי השבחה
20	נוסף: סגירת עודפי תב"רים
913	נוסף: הכנסות מאגרות מבנה ציבור
(1339)	פחות: העברה למימון תב"רים
(741)	פחות: העברה לסגירת גרעונות סופיים בתב"רים
<u>6,334</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2000

6.3.1.2 לקרן לא מנוהל חשבון בנק בנפרד.

6.3.1.3 נעשה שימוש בכספי הקרן לצורך מימון התקציב הרגיל, בנוסף למימון גרעונות זמניים וסופיים בתקציב הבלתי רגיל.

6.3.1.4 הכנסות מהיטלי השבחה מתקבלות ישירות ממנהל מקרקעי ישראל.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

7. בקרה פנימית וביקורת פנים

7.1 מבקר הרשות המקומית

1. שם המבקר: ר"ח יוסף כאליהו.
2. תאריך המינוי: חודש יולי 1999.
3. מלבד המבקר מועסק עובד מנהלי אחד.
4. מועד הגשת דוח שנתי לשנת 1999: 27 בספטמבר 2000.
5. הנושאים המרכזיים שהועלו בדוח המבקר הינם: הפיקוח והמעקב במחלקת ההנדסה, נוהלי ניפוק והחזרת ציוד מחסן ונוהל אישור תב"רים.
6. דוח המבקר הני"ל נדון בוועדת הביקורת של הרשות בישיבתה מיום 1 בינואר 2001.
7. לא נערך דיון בדוח המבקר במליאת מועצת הרשות.

7.2 ועדת הביקורת ברשות

1. יו"ר הועדה הינו חבר המועצה צבי הגר.
2. יו"ר הועדה אינו חבר בוועדת הנהלה של הרשות.
3. מספר החברים בוועדה הינו ארבעה, שני חברים מטעם סיעות האופוזיציה ושניים מטעם סיעות הקואליציה.
4. הועדה התכנסה במהלך שנת 2000 פעמיים בלבד.
5. הועדה דנה כאמור בדוח מבקר הפנים. כמו כן דנה הועדה בדוח מבקרי משרד הפנים לשנת 99 בישיבה מיום 8 בנובמבר 2000.
6. המועצה לא ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות. ועדת ההנהלה דנה בדוח מבקרי משרד הפנים לשנת 1999 בישיבתה מיום 6 בדצמבר 2000.

7.3 סקר על הבקרה הפנימית

הסקר על הבקרה הפנימית ברשות נערך על פי הנחיות משרד הפנים, ונמצאו בו הליקויים הבאים המחייבים התייחסות:

1. לא קיים מעקב ודיווח אחר ביצוע החלטות מועצת הרשות.
2. טרם נקבעו קריטריונים לתשלום הוצאות רכב לעובדים.
3. הרשות לא מינתה בעל תפקיד שירכו את כל הטיפול בפניות התושבים לרשות. הפניות נעשות ואו מופנות תחילה למחלקה הרלוונטית לצורך טיפול. במקרים אחרים הפניה נעשית ישירות ללשכת ראש המועצה, בדרך כלל לאחר שפניית התושב למחלקה הרלוונטית לא היתה לשביעות רצונו.
4. לא מנוהל מעקב אחר פניות התושבים.
5. לא מוגש דוח מסכם לגורם כלשהו ברשות על הטיפול בפניות הציבור.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

8.	<u>מערך הגביה</u>
8.1	<u>כללי</u>
8.1.1	הגביה ברשות מתבצעת על ידי חברת "מתאר בע"מ".
8.1.2	משרדי מחלקת הגביה המנוהלים על ידי הקבלן החיצוני מצויים במבנה הרשות.
8.1.3	רשומי הגביה נעשים באמצעות תוכנת החברה לאוטומציה.
8.1.4	מחלקת הגביה פועלת על פי הנהלים הכתובים של החברה.
8.1.5	הקשר בין הרשות לחברת "מתאר בע"מ" מוסדר בחוזה כתוב בין הצדדים.
8.1.6	התשלום לחברה נקבע על פי עמלות המחושבות בהתאם לסכומים שנגבים על ידי החברה עבור הרשות.
8.1.7	אחת לתקופה נשלח דוח מחשב, לגבי יתרות החייבים, לגזבר הרשות. לא קיים נוהל קבוע לכך.
8.1.8	מחלקת הגביה אחראית לגביית כל המיסים, היטלים ואגרות שמטילה הרשות, למעט ברירות קנסות בגין מפגעי תברואה.
8.2	<u>השגות ועררים על חיוב ארנונה</u>
8.2.1	גזבר הרשות משמש בפועל כמנהל ארנונה.
8.2.2	הטיפול בהשגות נעשה על פי נוהל כתוב שהוצא על ידי מנהל מחלקת הגביה בחודש דצמבר 1999, ובעקבות סקר נכסים שנערך ברשות, אשר הביא לתיקון בשטחי החיוב לגביה.
8.2.3	תהליך הטיפול בהשגות ועררים:
1.	מתקבלת בקשה בכתב מבעל הנכס.
2.	נשלחת מיידית הודעה כתובה המציינת כי ההשגה בטיפול.
3.	מנהל המחלקה בודק אישית את ההשגה שהוגשה ומזמין מחברת מדידה חיצונית מודד מוסמך לצורך ביצוע המדידה.
4.	המודד מגיש בכתב מסמך המאשר את התיקון בגודל נכנס, במידה ונדרש, בליווי שרטוט.
5.	במחלקה מתבצע התיקון בגביה תוך יידוע גזבר ברשות.
6.	כאשר המערער לא מקבל את פסיקת המודד, הוא רשאי לפנות לוועדת ערר של הרשות.
7.	ערעור על החלטת ועדת הערר נעשה בפניה לבית המשפט מחוזי.
8.2.4	בהודעות החיוב על ארנונה כללית, הנשלחות לתושבים, נכלל מידע על זכות התושבים להגיש השגות ועררים על חיובים בארנונה.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

8. מערך הגביה (המשך)

8.3 הכנסות עצמאיות מחינוך

- 8.3.1 הכנסות העצמאיות הנוגעות לפעילות החינוך ברשות הינן:
1. אגרת שכר לימוד בתי ספר וגני ילדים.
 2. אגרת שרותים - שעורי העשרה, הדרכות וכו'.
 3. גן מועדון - משמש כצהרון עבור ילדים.
- 8.3.2 את גובה אגרת שכר הלימוד ואגרת שירותים קובע משרד החינוך. אגרות אלה נגבות על בסיס חיוב חד פעמי, במזומן או בתשלומים.
- 8.3.3 התשלום עבור שהיית הילדים בגן מועדון קובעת הרשות. תשלום זה מבוצע על בסיס חיוב חודשי שוטף, באמצעות הוראת קבע בבנק.
- 8.3.4 את גביית האגרות והתשלום לעיל מבצעת מחלקת הגביה.
- 8.3.5 מחלקת החינוך אחראית לריכוז והזנת נתוני התלמידים למחשב מחלקת הגביה, ללא מתן אפשרות למחלקת הגביה לשנות נתון כלשהו. על פי רישומי נתונים אלה מוציאה מחלקת הגביה הודעות תשלום להורים.
- 8.3.6 פיגורים בתשלומים נושאים ריבית והפרשי הצמדה.
- 8.3.7 פיגור ממושך בתשלום, כמספר חודשים, גורר שליחת הודעת תשלום נוספת, ולאחר מכן מכתב אתרעה לתשלום. להורה החייב ניתנת אפשרות להסדר החוב בתשלומים. במקרה שלא שולם החוב נמסר הטיפול בו לעורך דין חיצוני.
- 8.3.8 במקרה של המחאה חוזרת, תשלח על כך מיידית הודעה להורה הנושאת דרישה לתשלום החוב במשרדי המחלקה.
- 8.3.9 במקרה של הוראת קבע שלא כובדה בבנק, תשלח גם כן מיידית הודעה על כך. המשך אי כיבוד הוראת הקבע בבנק תגרור את ביטולה ותשלל כניסת ילדי ההורה החייב לגן מועדון, אלא אם כן יוסדר תשלום יתרת החוב.
- 8.3.10 ישנם מספר תלמידים הנשלחים ללמוד ברשות מהישוב הסמוך "גבעון החדשה". מספר זה כלול בנתוני הגביה, ועל פיו נשלחים הודעות תשלום להורים. בנוסף לתשלומי ההורים מעביר הישוב תשלום עבור השימוש במוסדות החינוך של הרשות, ישירות לקופת הרשות.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

8. מערך הגביה (המשך)

8.3 הכנסות עצמאיות מחינוך (המשך)

8.3.11 להלן טבלה מסכמת להיקף הכספי של ההכנסות העצמאיות ברשות לשנת 2000 באלפי ש"ח:

השנתיות ההורים	השנתיות הממשלה	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	השנתיות הרשות המקומית	% של הרשות המקומית מסה"כ ההוצאות
אגרת שכר לימוד ושירותים*	445	4,892	5,337	6,247	911
תשלום לגן מועדון	**1,116	-	1,116	1,039	*** (77)
					14.6
					-

* הנתונים מוצגים יחדיו מאחר וקיימות הוצאות משותפות לשני החיובים, כגון שכר עבודה.

** בניכוי הנחות שניתנו בסך 110 אלפי ש"ח.

*** עודף בתפעול גן מועדון, המהווה הכנסה לרשות.

8.4 מתן הנחות ופטורים

8.4.1 להלן רשימת ההנחות והפטורים הניתנים על ידי הרשות:

הנחה/פטור	השיעור	סה"כ אלפי ש"ח	הבסיס החוקי להנחה/פטור
משטרה	55%	159	צו המיסים*
עיוור	90%	18	צו המיסים
אזרח ותיק	30%	90	חוק אזרח ותיק**
מבחן הכנסה	40-90%	84	צו המיסים
חורה יחיד	20%	35	צו המיסים
ילד נכה	25%	22	צו המיסים
נוזק	עד 70%	358	ועדת ארנונה/צו המיסים
אי כושר	80%	80	צו המיסים
אחרות		81	צו המיסים
		927	

* צו המיסים מאמץ את חוק ההסדרים, כפי שאומץ על ידי הממונה ביו"ש.

** חוקל ביהודה ושומרון על פי צו בדבר ניהול מועצות המקומיות (יהודה ושומרון), התשמ"א – 1981.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

8. מערך הגביה (המשך)

8.4 מתן הנחות ופטורים (המשך)

8.4.2 בצו המיסים לשנת הכספים 2000 של הרשות נקבע בפרק 4 – הנחות וזיכויים כי הנחות ינתנו על פי תקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה). כמו כן צוין ההנחות למשלמים מראש בהוראות קבע בשעור 2%. ההנחות ינתנו לנכס עד 120 מ"ר ולא מעבר לכך. מאחר והרשות מצויה ביהודה ושומרון לא חל עליה החוק הישראלי, אלא הצו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה ושומרון), אשר בדרך כלל מאמץ את חוק ההסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) בשלמותו, עם תקונים קלים.

8.4.3 מנהל מחלקת הגביה פרסם בחודש נובמבר 1999 נוהל כתוב לטיפול ורישום הנחות. על פי נוהל זה בקשה למתן הנחה תועבר למנהל מחלקת הגביה בצרוף כל המסמכים הנלווים, לצורך אישורו וחתימתו עליה. הבקשה תוון לאחר מכן למחשב ועל האישור המודפס לבקשה יצורפו המסמכים הנלווים אליה.

8.4.4 ועדת ארנונה היא זו שמחליטה על מתן הנחות בעקבות פניות מחלקת הרווחה אליה, תוך שמירת התיעוד במחלקת הגביה, לאחר העברת החלטותיה אל גביה. הנחות הועדה ניתנות בעיקר עקב הוצאות רפואיות מתועדות. הועדה מנהלת פרוטוקולים לשיבותיה. החלטות הועדה אינן מובאות לידיעת מועצת הרשות.

8.4.5 הנחות על פי חוק, כגון חוק אזרחים ותיקים, ניתנות אוטומטית על פי נתוני החייב. ללא אישור ועדת ארנונה.

8.4.6 לא ניתן כפל הנחות לחייבים. במקרה שמאושרת הנחה נוספת בשעור גבוה יותר, ההנחה הקודמת שניתנה מבוטלת.

8.4.7 לא נעשית העברת הנחות משנה לשנה באופן אוטומטי.

8.5 חובות אבודים

הרשות אינה מוחקת חובות ישנים של תושבים כמדיניות, אף שעומדת לרשותה האפשרות החוקית לעשות כן.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

8. מערך הגביה (המשך)

8.6	קנסות
8.6.1	הרשות אינה מטילה קנסות בגין דוחות חניה.
8.6.2	מחלקת התברואה מטילה קנסות בגין מפגעים תברואתיים.
8.6.3	ברירות קנס מוטלים על פי חוק עזר של הרשות, כאשר התקבולים מתקבלים ישירות לקופת הרשות.
8.6.4	גביית החזרי הוצאות פינוי בגין מפגעים נעשית דרך מחלקת הגביה, כאשר מחלקת התברואה שולחת מכתב התרעה.
8.6.5	מעקב אחר הוצאות חיובים לתשלום קנסות מנוהלת באופן ידני, על ידי רישום בפנקס המעקב.
8.6.6	מעקב אחר תשלום ברירת קנס נעשית באמצעות קבלת דף בנק הדואר אחת לחודש, לשם סימון קנסות ששולמו, כאשר לחייבים אשר לא שילמו את חובם במועד נשלח זימון לבית משפט לעניינים מקומיים.
8.6.7	מספר החיובים וסכומם בגין מפגעי תברואה בשנת החשבון אינו מהותי.

8.7 הקשר בין מערכת החייבים לבין מערכת הנהלת חשבונות

להלן התאמה בין רישומי תגביה במערך החייבים לבין רישומי הגביה במערך הנהלת החשבונות בשנת החשבון:

לפי גביה	לפי הנה"ח	הפרש
8,964	8,966	(2)
2,632	2,622	10
1,831	1,834	(3)
1,026	1,023	3
1,590	1,590	-
165	164	1
891	900	(9)
17,099	17,099	-
850	850	-
1,128	1,128	-

*כולל אגרות מבנה ציבור.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

נספח א לפרק 8

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999 - 2000

גידול (קיטון) בשטח ב - %	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים במ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחייב למ"ר משוקלל	1999	2000	1999	2000	1999	2000	
5.9	15,904	11.7	5.4	7,361	8,220	27.41	28.90	268,525	284,429	מגורים
33.3	2,167	35.7	1.76	608	825	93.48	95.12	6,505	8,672	עסקים
-	-	6.7	4.8	15	16	515.08	539.79	29	29	בנק
-	-	3.9	4.8	51	53	10.54	11.05	4,826	4,826	מבנה חקלאי
(2.0)	(3,248)	2.8	4.8	1,436	1,476	8.69	9.11	165,276	162,028	אדמות בנין
-	-	4.8	4.8	197	206	22.14	23.20	8,889	8,889	קרקע תמוסה
18.8	405	-	-	-	-	-	-	2,158	2,563	כל היתר
3.3	15,228	11.6		9,668	10,796			456,208	471,436	

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

נספח ב לפרק 8

ניתוח התפלגות החוב לפי חוב למקרה

במערכת הגביה מטופלים 2,750 נכסים. מספר חשבוניות המשלמים החייבים עד ליום 31 בדצמבר 2000 היה 1,071. סכום החוב הכולל של החייבים בנין ארנונה (על פי נספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים) הינו 9,072 אלפי ש"ח.

תגובת הרשות לסכום החוב הכולל לעיל: מתוך סכום זה למעלה מ- 4,000 אלפי ש"ח מצויים כיום בטיפול על ידי עו"ד ובתי משפט, כ- 1,000 אלפי ש"ח התווספו לחוב בשנת 2000 עקב סקר הנכסים המקיף שנעשה ברשות, ו- 1,500 אלפי ש"ח מהווים חובות קבלנים, אשר עקב המצוקה אליה נקלעו בנין המצב הבטחוני השורר באיזור פנו לרשות בבקשה לפטור אותם מתשלום ארנונה ואגרת מבנה צבור. ארגון הקבלנים פנה במכתב מיום 29 במאי 2001 למשרד הפנים בבקשה לאשר לרשות לבטל את גבייתם של ארנונה על אדמת בנין ואגרת מבנה ציבור. במכתב שנשלח ביום 29 במאי 2001 הודיע ראש המועצה למשרד הפנים על נכונות הרשות לדחות את גביית המיסים לעיל עד לתחילת גידול במכירות פרויקט הבניה בתחום הרשות.

טווח חוב	מספר המקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב %
עד 2,000	491	422	4.65
2,001 - 5,000	172	648	7.14
5,001 - 10,000	227	1,704	18.78
10,001 - 25,000	137	2,299	25.34
25,001 - 50,000	21	748	8.25
מעל 50,000	23	3,251	35.84
	1,071	9,072	100.00

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	30.27	2,746
עסקים	8.95	812
אדמה חקלאית	1.09	99
קרקע תפוסה	1.46	132
אדמת בנין	53.76	4,877
שוות	1.79	162
לא מוגדרים *	2.69	244
	100.00	9,072

* לא מוגדרים - ללא הגדרת סוג נכס או חייב.

מכאן שעל ידי טיפול ב- 15% מכלל מקרי החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ- 61% מכלל החוב.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000
נספח ג לפרק 8

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2000, לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 1 בינואר 2000 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 31 בדצמבר 2000 אלפי ש"ח	
-	3,226	3,226	ארנונה - שוטף
6,432	(586)	5,846	ארנונה - פיגורים
6,432	2,640	9,072	
-	236	236	מים - שוטף
721	(200)	521	מים - פיגורים
721	36	757	
-	273	273	שמירה - שוטף
685	(331)	354	שמירה - פיגורים
685	(58)	627	
1,873	182	2,055	שוונות
9,711	2,800	12,511	

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

9. מכרזים

- 9.1 ברשות ועדת מכרזים פעילה.
- 9.2 אין ברשות נוהל משלים למכרזים.
- 9.3 חוזים עם נותני שירותים, אשר מחייבים מכרז, מבוססים על פי מכרז שפורסם.
- 9.4 חידוש התקשרויות עם נותני שירותים נעשה בהתאם לחוזה עימם, ללא פרסום מכרז חדש.
- 9.5 לא נחתמו חוזים חדשים, המצריכים פרסום מכרז, טרם אישור ועדת המכרזים.
- 9.6 הרשות מנהלת פנקס מכרזים.
- 9.7 הרשות מנהלת רשימת ספקים ונותני שירותים מאושרת, אשר רשאים להשתתף במכרז זוטא.
- 9.8 מסמכי מכרזים אינם נמסרים ל"מומחה" לשם קבלת חוות דעת, אלא נדונים ונבחנים בישיבות הועדה.
- 9.9 לצורך אבטחת ההליך התקין של בחירת הזוכים במכרז, תיבת המכרזים ננעלת במקום סגור, כאשר רק בידי יו"ר ועדת המכרזים מצוי המפתח.
- 9.10 ראש הרשות מאשר את החלטות ועדת המכרזים.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

10. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

- 10.1 התקשרויות הרשות עם נותני שירותים מאושרת על ידי ועדת מכרזים, במידה ונדרש פרסום מכרז.
- 10.2 להוצאות הכרוכות בחוזי ההתקשרויות עם נותני שירותים קיים כיסוי תקציבי מאושר.
- 10.3 הרשות חותמת חוזי התקשרויות עם כל נותני השירותים החיצוניים.
- 10.4 התקשרויות מוארכות מעבר לתקופה שנקבעה במכרז, בהתאם לחוזה עם נותן השירות.
- 10.5 חוזי ההתקשרות עליהם חתומה הרשות כוללים בין השאר, את הפרטים המחייבים הבאים:
- 10.5.1 הגדרה מדויקת של נותן השירות.
- 10.5.2 תיאור מפורט שעל נותן השירות לספק, כולל לוח זמנים.
- 10.5.3 אופן המדידה של השירות.
- 10.5.4 סכום ההתחייבות.
- 10.5.5 אופן חישוב ההצמדה.
- 10.5.6 תקופת החוזה.
- 10.6 בחלק מחוזי ההתקשרות עם נותני שירותים חסר אישור עו"ד / רו"ח המייצג של נותן השירות על תוקף חתימת מנהלי החברה המהווה צד לחוזה.
- 10.7 הרשות מנהלת פנקס חוזים.
- 10.8 המחלקה המזמינה את השירות היא זו המפקחת על איכות קבלת השירות, והחותמת על חשבונות העסקה.
- 10.9 חוזי ההתקשרויות עם נותני שירותים נערכים בדרך כלל על ידי היועץ המשפטי של הרשות.
- 10.10 בביצוע החוזה שחתמה הרשות עם חברה למתן שירותי הסעה עלה הסכום ששולם בפועל לחברה בתקופת החוזה, לסכום הנקוב בחוזה ב- 88 אלפי ש"ח, המהווים 10% מסך התשלום הנקוב בחוזה. תגובת הרשות: היקף החוזה לקבלת שירותי הסעה נקבע על פי מחירים למסלולי נסיעה, על פי מכרז פומבי שהרשות פרסמה. הסכום הנקוב בחוזה הינו לצרכי ביול בלבד.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

11. מערך התשלומים

- 11.1 הרשות מנהלת מעקב תקציבי לפני הוצאת הזמנות או התחייבויות.
- 11.2 רכישת טובין למחסן הרשות נעשית על ידי האחראי לרכש ברשות באמצעות טופס הזמנה, המתקבל מהגורם המזמין. עם קבלת הטובין למחסן מוצאת תעודת כניסה.
- 11.3 הזמנת ביצוע עבודות נעשית באמצעות חוזים חתומים עם הקבלנים המבצעים.
- 11.4 נוהל תשלום לספקים:
- 11.4.1 חשבונית המתקבלת מהספק מאושרת על ידי המחסנאי ומועברת להנהלת חשבונות. נערכת בדיקה נוספת המשווה בין ההזמנה לחשבונית, ולאחריה מונפקת פקודת זיכוי.
- 11.4.2 עובד אחר בהנהלת חשבונות מכין שובר תשלום על פי פקודת הזיכוי שהתקבלה.
- 11.4.3 גזבר הרשות חותם על שובר התשלום.
- 11.4.4 בהנהלת החשבונות מכינים המחאה/ הוראה לתשלום לבנק על פי השובר החתום.
- 11.4.5 גזבר וראש הרשות חותמים על המחאה/ הוראת תשלום לבנק.
- 11.5 נוהל תשלום לנותני שירותים:
- 11.5.1 המחלקה המזמינה והמאשרת את חשבונית נותן השרות ומעבירה אותה להנהלת החשבונות.
- 11.5.2 המשך תהליך האישור והתשלום מתבצע לפי נוהל תשלום ספקים המפורט בסעיף הקודם.
- 11.6 אין ברשות נוהל תשלומים וחתימות כתוב ברשות, אלא נוהל המתקיים למעשה, כמתואר לעיל.
- 11.7 החשבוניות המתקבלות מספקים, נותני השירותים וקבלנים נבדקות על ידי המחלקות הרלוונטיות. הבדיקה כוללת בין השאר: התאמה להזמנה, חישוב אריתמטי, תעודת משלוח וכו'.
- 11.8 צורת התשלום המקובלת ברשות הינה באמצעות העברת הסכומים למוטבים לחשבון הבנק שלהם. לכל העברה נשמר תיעוד נאות, כולל הוראת התשלום המאושרת בידי הגזבר.
- 11.9 המחאות שהרשות מוציאה מוגבלות באמצעות רישום "למוטב בלבד" עליהן. המחאות מופקות באופן ידני.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

11. מערך התשלומים (המשך)

- 11.10 לאחר ביצוע התשלום, התיעוד לשובר התשלום מסומן במילה "שולם".
- 11.11 המחאות מבוטלות מסומנות כמבוטלות ונשמרות לצורכי פיקוח.
- 11.12 העתקים מהמחאות והעברות בנקאיות נשמרים בהנהלת חשבונות לצורך מעקב.
- 11.13 הרשות נוהגת בדרך כלל לשלם לספקים על פי שוטף + 30 ימים.
- 11.14 הרשות מקפידה לקבל מהספקים אישורי ניכוי במקור מרשויות המס.
- 11.15 לרוב לא נערכות התאמת יתרות החו"ז עם הספקים.
- 11.16 תשלומי תמיכות נעשים ישירות לחשבונות הבנק של המוטבים.
- 11.17 תשלומים לספקים נעשים ישירות לחשבונות הבנק של המוטבים. במקרה של תשלום באמצעות המחאות, הן נמסרות ישירות לגורמים מטעם הספקים.
- 11.18 גובר הרשות מכין תזרים מזומנים אחת לתקופה בת שבוע עד שבועיים.
- 11.19 כלל מערך התשלומים וסדרי הבדוק הפנימי בו תואמים את גודל הרשות, למעט אי הוצאת נוהל כתוב לביצוע ואישור תשלומים, כאשר קיים נוהל שכזה המתקיים למעשה.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

12. יעוץ משפטי
- 12.1 לרשות יועץ משפטי חיצוני.
- 12.2 היועץ המשפטי נוהג בדרך כלל להשתתף בשיבות מועצת הרשות ועדות ההנהלה והמכרזים. היועץ אינו משתתף בדיוני ועדת ארנונה, המאשרת הנחות לתושבים.
- 12.3 מחלקת הגביה ברשות, המופעלת על ידי נותן שירות חיצוני, מעסיקה עורכי דין חיצוניים המטפלים בתביעות הקשורות לגביית כספי חייבים.
- 12.4 היועץ המשפטי לרשות נותן גם את השירותים הבאים :
1. ניסוח צו המיסים.
 2. ניסוח חוקי עזר.
 3. הכנת תביעות משפטיות, ויצוג הרשות בפני בתי המשפט.
 4. יצוג הרשות בנושאים משפטיים בפני מוסדות וגורמים שונים.
 5. עריכת חוזי התקשרות של הרשות עם ספקים, קבלנים נותני שירותים.

מועצה מקומית גבעת זאב
הדוח המפורט לשנת הכספים 2000

13. תוכנית להסדרת מצבה הכספית של הרשות

13.1 בחודש יולי 1998 חתמה הרשות על תוכנית הבראה כספית, אשר במסגרתה התחייבה לנקוט פעולות לצורך הקטנת הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל. פעולות אלה כללו הקטנת הוצאות לפעולות כלליות וחד פעמיות לצד העמקת גביית מיסי העירייה מהתושבים, כל זאת בלוח זמנים קבוע מראש, בתמורה התחייב משרד הפנים להעביר לרשות מענקים לכיסוי הגרעון המצטבר, בד בבד עם מילוי ההתחייבויות שהרשות קיבלה על עצמה.

13.2 להלן פירוט המענקים שהעביר משרד הפנים לרשות במסגרת תוכנית הבראה:

שנת הכספים	סכום המענק באלפי ש"ח
1998	400
1999	810
2000	550
2001	545
	2305

13.3 בחודש נובמבר 2000 אישר משרד הפנים לרשות הלוואה לכיסוי הגרעון המצטבר בסכום כולל של 6,000 אלפי ש"ח, כאשר מחצית מהסכום אושרה מיידית, והמחצית השנייה מותנת באיזון תקציבי בדוח הכספי לשנת 2000.

13.4 השנה סיימה הרשות את התקציב הרגיל בעודף בסך 152 אלפי ש"ח, ובכוונתה להמשיך כך בעתיד.

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"א באדר תשס"א
6 במרץ 2001

סימנו: 113-01

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
4051
20.03.2001
התקבל
לתיק: 6190 אלסאל

לכבוד
מר שאול מזרחי
ראש המועצה המקומית
גבעת זאב

שלום רב,

הנדון: מועצה מקומית גבעת זאב

מצ"ב מכתב תלונה שהתקבל במשרדנו בתאריך 28.2.2001 אבקשך להעביר לידיעתנו ולידיעת
הפונה את התיחסותך עד לתאריך 20.4.2001.

יהושוע קלפוס
ראש ענף ביקורת
ואח קלפוס

עתקים: **מר שוקי אמרני**, הביקורת והממונה על החשבוטות
מר בני ריקרדו ממונה מחוז יו"ש
תיק מעקב

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות, ת.ד. 6158 ירושלים, 91061
טלמונים: 02-6535842, פקס: 02-6535937



31.1.01

סימנו: 93, 709, 259

לכבוד,

מר שוקי אמרני, מנהל אגף ביקורת ברמ"ק

משרד הפנים, האגף לביקורת

ת.ד. 6158

ירושלים - 91061.

התנועה למען
איכות השלטון
בישראל
The Movement
for Quality
Government
in Israel

משרד	יום
חאגף לביקורת ב.	ות חמקומיות
28.02.2001	
נתקבל	
סימנו	

הנדון: מינוי יו"ר ועדת ביקורת במו"מ גבעת זאב

1. אני פונה אליך בשם התנועה לאיכות השלטון.
2. לתנועתנו הגיעו פניות של מר חיים מדיצ'י, חבר מו"מ גבעת זאב וכן גב' בן דוד, חברת מועצה לשעבר.
3. מהפניה עולים הנתונים הבאים:
 - 3.1. ראש המועצה, מר שאול מזרחי, מינה לתפקיד יו"ר ועדת ביקורת נציג מהקואליציה, מר צבי הגר, זאת בניגוד להוראות החוק (-סעיף 122(ד) לצו המועצות המקומיות (א), תשי"א - 1950) ולהנחיית יועמ"ש משרד הפנים, כי יש למנות לתפקיד הנדון נציג מהאופוזיציה, כחבר בסיעה הגדולה ביותר (מר חיים מדיצ'י).
 - 3.2. יתר על כן, ראש המועצה הודיע בישיבת המועצה כי מר הגר התפטר מתברותו בקואליציה ובאותה נשימה הכריז על מינויו כיו"ר ועדת הביקורת.
 - 3.3. בנוסף, תפקידו של מר הגר כיו"ר ועדת הביקורת יוצר ניגוד אינטרסים עם תפקידו הנוספים במועצה, כדלקמן: מחזיק תיק הרווחה, יו"ר ועדת הנחות ממסים וארנונה, חבר בוועדת התמיכות, חבר ועדת כספים ובנוסף, משמש גם בתפקיד במועצה הדתית הנסמכת ונתמכת ע"י המועצה. כל הגופים הנ"ל כפופים למועצה ולוועדת הביקורת, מכאן שמר הגר חבר הן בגוף המבקר והן בגוף המבוקר, זהו מצב מובהק ואף קיצוני של ניגוד ענינים תדיר ומתמשך.
- סע' 101 לצו המועצות המקומיות הנ"ל קובע כי התרופה למצב של ניגוד ענינים היא- פסלות לכהונה. (ר' גם ע"א 7131/96 עבאס פאדל נ' חוסין סלימאן פ"ד נא(1) 214).
- וכדברי בית המשפט העליון: "כלל יסוד הוא בשיטתנו המשפטית כי אסור לו לעובד הציבור להימצא במצב בו קיימות אפשרות ממשית של ניגוד ענינים" (ר' בג"צ 531/79 סיעת הליכוד בעיריית פי"ת נ' מועצת עיריית פי"ת, פ"ד לד(2) 566, 569).
4. לפיכך, ולאור חומרת הנושא הנדון, אבקשך ליידענו באשר לעמדתך בנושא, ולהעביר אלינו את התייחסותך בדבר דרכי טיפול.
5. בתקווה לשיתוף פעולה פורה.

בברכה

גליה מאיר

המחלקה לפניות הציבור

העתק: מר שאול מזרחי, ראש מו"מ גבעת זאב

E-mail:mqg@netvision.il

www.mqg.org.il

רח' קרן היסוד 36 ירושלים 92149 • מען למכתבים ת.ד. 4207 ירושלים 91043 • טל: 02-5639977 • פקס: 02-5633011
36 Keren Hayesod St. Jerusalem 92149 Mailing Address: P.O.B. 4207 Jerusalem 91043 Tel: 02-5639977 Fax: 02-5633011

מועצה מקומית

גבעת זאב

הגזברות



גבעת זאב

ב"ה

ט' בטבת התשס"א
4 בינואר 2001
6-2001



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
ורואה חשבון לעיריות
משרד הפנים
ת"ד 6158
ירושלים 91061

אדון נכבד,

הנדון: אישור דו"חות הביקורת לשנת 1999.

רצ"ב פרוטוקול ישיבת מליאת המועצה מיום 6.12.2000, אשר אישרה את הפרוטוקול של ועדת ביקורת שדנה בדו"ח המבקר מטעם משרד הפנים לשנת 1999.

תודה על שיתוף הפעולה.

בברכה

משה קלצין
גזבר המועצה

העתק: מר בנימין ריקרדו - הממונה ביד"ש.
מר שאול מזרחי - ראש המועצה.



MUNICIPALITY OF GIVAT ZEEV



מועצה מקומית גבעת זאב

גבעת זאב

גבעת זאב

י"א חשון תשס"א
09 נובמבר 2000
615-2000

לשכת ראש המועצה
MAYOR'S OFFICE

פרוטוקול ועדת ביקורת
מיום 8.11.2000

השתתפו:

צבי הגר – יו"ר הועדה
סימה שאול – חברת ועדה
משה קלצין – גזבר המועצה
יוסף כאליהו – מבקר המועצה
ח. אביטל – מנהלת חשבונות ראשית
איציק אגמון – מזכיר המועצה

צ. הגר - זיגדון לא זומן לישיבה היות ונאמר לי ע"י ראש המועצה שהוא נפסל לכהן כחבר בוועדת ביקורת.
מבקש להעלות נושא בחירת חבר נוסף לוועדה (שלישי) בישיבת מועצה הקרובה.

א. אגמון - מבקר המועצה סיים את הדו"ח והגיש לראש המועצה כמתחייב בחוק.

צ. הגר - אני מבקש לדון בנושא דו"ח המבקרים מטעם משרד הפנים לשנת 99 בסעיף עיקרי ממצאים. (עמ' 2-3) וכן אבקש התייחסות ע' 4-5.

מ. קלצין - הניח מסמך כתוב המתייחס לדו"ח מבקרי משרד הפנים החתום על ידו, נתן סקירה והסבר לדו"ח.

ח. אביטל - לא ניתן לבצע רישום יום יומי בנושא הנהלת חשבונות/צ'קים. מדובר בהצגה טכנית.

צ. הגר - מה קורה עם סעיף תב"רים.

מ. קלצין - מפנה לתשובה הכתובה של יגאל מהנדס המועצה.

צ. הגר - מציע לקבל את התשובה, מה עם מערך הגביה.

מ. קלצין - תמיד יש מקום לשפר, אין ספק שנעשה שיפור ואנו ממשיכים לשפר ולהעמיק את הגביה, ולהרחיב את האכיפה.



- י. כאליהו - ברגע זה אני עובד בנושא בדיקת תחום הגביה, במסגרת תוכנית העבודה השנתית.
- צ. הגר - מבקש להציע למנות עובד מועצה שיעסוק בפניות הציבור, בחלקיות משרה המוגדרת. מבקש להתייחס לעמודים 4-5 של הדו"ח.
- מ. קלצין - נושא סקר נכסי תושבים תוקן ובוצע, לשאר ההערות יש לכך התייחסות בכתב בפרק עקרי הממצאים, של הדו"ח.
- צ. הגר - החלטות:
1. לקבל את תשובת הגובר לדו"ח הביקורת הנ"ל, כפי שהונחה על ידו כולל הנספחים.
 2. הועדה מבקשת ממבקר הפנימי לעקוב אחר ביצוע תיקון הליקויים.
 3. הועדה ממליצה למועצה לאשר את הדו"ח הכספי של מבקרי משרד הפנים לשנת 1999.
 4. הועדה מבקשת להמשיך לאכוף ולהעמיק את הגביה.
 5. בנושא המים: בכל שטחי הציבור לודא התקנת שעוני מים ע"מ להקטין את הפחת.
 6. מבקשים מהיו"ר לקיים ישיבת אספה כללית של החברה לפיתוח ע"מ לאשר בהקדם את דו"חות 98/99.

רשם: איציק אגמון
מרכז הועדה

מאשר: 
צבי הגר יו"ר הועדה

העתקים:
מר שאול מזרחי - ראש המועצה
למשתתפים



י' כסלו תשס"א
07 דצמבר 2000
668-2000

פרוטוקול ישיבת מועצה מס' 24
מתאריך 6.12.2000

השתתפו:

ש. מזרחי – ראש המועצה
י. אברהמי – מ"מ ראש המועצה
ג. פרץ – ס. ראש המועצה
ס. שאול, י. ויצמן, צ. הגר, ג. מדינה, ח. מדיצ'י, מ. זיגדון,
מ. בן דוד – חברי המועצה
ב. אבלין – היועמ"ש
י. אגמון – מזכיר המועצה
מ. קלצין – גזבר המועצה
י. כאליהו – מבקר המועצה

נעדר: עמי גורבט

ש. מזרחי -

פותח את ישיבת המועצה.
מקריא 2 שאילתות של חבר המועצה חיים מדיצ'י ואת התשובות
לשאילתות.
השאילתות והתשובות מצורפות לפרוטוקול.

מבקש לתת סקירה על פעולות המועצה:
בנושא הכספי של המועצה, הגשנו דו"ח ביצוע למשרד הפנים כאשר עפ"י
הדו"ח החצי שנתי יש גרעון קל למועצה.
גם עפ"י הדו"ח ל-3/4 שנה הגרעון מינימלי בלבד.
שמח לבשר שהשנה, לאור המאמצים שעשינו ותוכנית ההבראה שלנו בה
לקחו חלק גם עובדי המועצה, נסיים את התקציב ללא גרעון.
קיבלנו אישור לקחת הלוואה לכיסוי הגרעון המצטבר וזה יעשה לאחר
שנבדוק את תנאי ההלוואה הטובים ביותר.
יודע שגרעון אינו דבר טוב אבל כאשר ביצענו בשנים האחרונות
פרוייקטים כ"כ גדולים לטובת הישוב זה היה בלתי נמנע.
מבקש ממשה לתת סקירה כספית.



- מ. קלצין - בשנה הנוכחית סיימנו רבעון ראשון בעודף, $\frac{1}{2}$ שנה סיימנו בגרעון קל וב- $\frac{3}{4}$ שנה סיימנו ב-80 אלף ₪ לעומת מליון בתקופה המקבילה אשתקד. אנו נסיים את השנה ללא גרעון וכפועל יוצא מכך הגרעון המצטבר לא יעלה. מי שמנהל מערכות כספיות יודע שיש שליטה על הגרעון ועובדה שאין פיגור בתשלום משכורות לעומת העיריות החזקות ביותר במדינה, שבהן יש לפעמים פיגור בתשלומי שכר והתשלומים לקרנות וקופות גמל נעשים במועדן. כנ"ל גם לגבי ספקים. כאשר יש שליטה במצב הרי שזה חלק מהמדיניות. במסגרת תכנית ההבראה קיבלנו מענקים לכיסוי גרעונות. אושרה לנו הלוואה לכיסוי גרעונות והיא תובא לאישור מליאת המועצה לאחר שיתבררו תנאי ההלוואה.
- ח. מדיצ'י - את הגרעון המצטבר מישוהו יצטרך לשלם.
- מ. קלצין - הסביר שקיבלנו אישור להלוואה לכיסוי הגרעון וכאשר נסכם את תנאי ההלוואה היא תובא לאישור ואז חלק מהגרעון יכוסה.
- מ. בן דוד - שואלת איך זה מתישב עם דברי המבקר שהמועצה לא יכולה לקחת על עצמה הלוואות נוספות.
- מ. קלצין - מציע לקרוא ביחד את הנאמר.
- מ. בן דוד - גם לפני שנה שמענו את אותם דברים ונאמר שנעמיק את הגביה והמצב ישתנה. עפ"י מה שכתוב בספרים הדו"ח רע מאד ומעיד על כשלון בניהול המועצה. לא מצביע על מנוף של כסף ומצביע על אי סדרים.
- ש. מזרחי - אנחנו אמרנו שאנחנו הולכים לסיים את השנה בצורה מאוזנת. כאשר אנחנו מסיימים את השנה ללא גרעון זוהי התחלת צמצום הגרעון.
- מ. בן דוד - הגרעון נשאר.
- ג. מדינה - אנחנו לא מגדילים את הגרעון אך הוא נשאר אותו דבר.
- ש. מזרחי - אנחנו דנים עכשיו בדיווח של הגזבר שמתחם לשנת 2000. לא נכנסו עדיין לדיון בדו"ח המבקר.



מ. קלצין - הדו"ח החצי שנתי השנה סוקר ע"י משרד הפנים והמצב הכספי של המועצה השנה הוא כמעט ללא גרעון. סקר הנכסים הסתיים כמעט ונותן את אותותיו בתוספת גביה במאות אלפי שקלים. גם האכיפה נראית ומוסיפה לגבית הארנונה. מעולם לא אמרנו שנסיים את שנת 99 ללא גרעון אלא רק שהוא ילך ויקטן כפי שאמנם נעשה. אם היה חשש המועצה לא תוכל לעמוד בהחזרים ההלוואה לא היו מאשרים לנו לקחת אותה. העובדה היא שקיבלנו אישור מהדרג הבכיר ביותר במשרד הפנים.

דו"ח ועדת ביקורת לשנת 99

ש. מזרחי - מודה למבקרים ולכל מי ששיתף פעולה בעבודת הביקורת. אין גוף שעובד או מבוקר ולא מוצאים בו ליקויים. חלק גדול מהליקויים שנמצאו בשנה שעברה תוקנו וכך ייעשה גם עתה. הנושא שבא לדיון הוא דו"ח ביקורת משרד הפנים. הדו"ח הוא מיטרי והוא עוסק בדברים טובים רבים שנעשו ובדברים שליליים שיש לתקן. נושא הגרעונות נמשך הרבה שנים ואם השנה סיימנו ללא גרעון אשרינו. גם את הגרעון המצטבר נכסה. מודה לוועדת הביקורת ולחבריה שישבו ודנו בדו"ח. המלצות ועדת הביקורת יחייבו את המועצה לפעול לתיקון הליקויים. כפועל יוצא מהמלצות ועדת הביקורת ביקש לזמן ישיבה של דירקטוריון החברה לפיתוח ואח"כ של האסיפה הכללית. אם יש שאלות ענייניות בנושא הדו"ח החברים מוזמנים לשאול ואח"כ יו"ר ועדת הביקורת והגזבר יתייחסו.

מ. זיגדון - מעיר שלא נפסל ע"י איש לכהן בוועדת ביקורת.

ש. מזרחי - יש חוות דעת של הועדה לניגוד עניינים במשרד המשפטים שלפיה זיגדון לא יכול לכהן בוועדת ביקורת וע"כ הוא פסול.

מ. בן דוד - כמה חברי ועדת ביקורת יש?

ב. אבלין - צריכים להיות משלושה עד חמישה חברים.

מ. בן דוד - חסר חבר בוועדה.

ב. אבלין - נאמר שהוא יתמנה היום בישיבה



- מ. בן דוד - בקשר לתקיפות ועדת הביקורת שואלת האם יש תוקף לדיון של הועדה.
- ב. אבלין - יש סעיף מפורש בתקנון (סעיף 52) שעל פיו יש תוקף לדיון גם בהעדר חבר מיישבת ועדת ביקורת.
- צ. הגר - כדי שלא יצא לעז על חבר מועצה מציע לשנות את הסעיף הראשון בהמלצות הוועדה.
- ש. מזרחי - מבקש לומר שמר זיגדון פסול מלכהן בועדה לתכנון ובניה ובוועדת הביקורת עפ"י חוות הדעת של הוועדה לניגוד עניינים במשרד המשפטים. מציע שזיגדון שיתפטר מהמועצה כי ממילא אינו ממלא את תפקידו בכלל.
- צ. הגר - מבקש למנות חבר נוסף לוועדה.
- ש. מזרחי - יציע שעמי גורבט יכהן כחבר בוועדת ביקורת.
- ג. מדינה - שואל האם ניתן ששני חברים מסיעת ראש המועצה יכהנו בועדה?
- ש. מזרחי - בתיה תבדוק את זה. אם לא ניתן הרי שיעל ויצמן תהיה חברה בועדה.
- ג. מדינה - מבקש שירשם שלא קיבלנו את המסמך של הגזבר ולא את מכתבו של מהנדס המועצה.
- ש. מזרחי - כל המסמכים מונחים על שולחן המועצה.
- מ. קלצין - הנוהל הוא במשך שנים רבות שועדת ביקורת דנה בדו"ח המבקר והמועצה דנה בדו"ח ועדת ביקורת ובהמלצותיה.
- ח. מדיצ'י - בנושא התב"רים נאמר שאינם מנוהלים כדין.
- מ. קלצין - למען הדיוק המבקרים הפנימיים העירו מתוך עשרות ומאות תב"רים רק על שלושה (מרכז להתפתחות הילד – יש תשובה של מהנדס המועצה, חט"ב וחניה וסלילת מדרכות).
- ח. מדיצ'י - בענין התב"רים יש הודעה של המבקרים שכל התב"רים לא מנוהלים כדין כולל מגרש הכדורגל.



גבעת זאב

לשכת ראש המועצה
MAYOR'S OFFICE

המשך הדיון גלש לצעקות והאשמות הדדיות בנושאים שלא על סדר היום.

ש. מזרחי - היות והתפתח דיון לא ענייני מבקש להעלות להצבעה את המלצות ועדת ביקורת כפי שהוגשו ואת מינויה של יעל ויצמן כחברה בוועדת ביקורת.

בעד: שאול מזרחי, יוסי אברהמי, סימה שאול, יעל ויצמן, גבי פרץ,
צבי הגר.
נגד: אין.

החלטה:

1. המועצה קיבלה ומאשרת את המלצות ועדת הביקורת כפי שהתקבלו בישיבת ועדת הביקורת מיום 8.11.2000.
2. יעל ויצמן מונתה כחברה בוועדת ביקורת.

הישיבה ננעלה.

רשמה: ציפי אבי-טוב
ע. ראש המועצה

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ה באלול התש"ס
25 בספטמבר 2000

סימני: 142-00

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון 2432 27.09.2000 התקבל לתיק: 6190/רואה חשבון (א.א.א. נא)

לכבוד
מר שאול מזרחי
ראש המועצה המקומית
גבעת זאב

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית ערכנו במועצה ביקורת חשבוטת באמצעות משרד רואה חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, הדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 1999.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 25.12.2000.

תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט. אבקשך להתייחס בדיווח לתיקון הליקויים ולמניעת הישנותם.

הממונה על המחוז, אבקשך לנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח את תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת ע"י המועצה והגשת הדיווח הנדרש במועד.

בכבוד רב,

לוי

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבוטת

העתקים: מבקר המדינה

המנהל הכללי

הממונה על המחוז

המינהל לתיקצוב

האגף לכ"א ושכר

מבקר המועצה

יו"ר ועדת הביקורת במועצה

רואה חשבון

תיק מעקב

מועצה מקומית
גבעת זאב
הדוח המפורט
לשנת 1999

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

תוכן הענינים:

<u>מס'</u>	<u>נושא</u>	<u>עמוד</u>
.1	מכתב הפניה למר שוקי אמרני	
.2	דו"ח כספי לתושב	
.3	נתונים כלליים על הרשות	1
.4	עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת	2 - 3
.5	מעקב אחר תיקון ליקויים	4 - 5
.6	התקציב הרגיל	6 - 13
.7	התקציב הבלתי רגיל	14 - 17
.8	בקרה פנימית	18 - 22
.9	מערך השכר	23 - 29
.10	ניהול נכסים קבועים	30 - 36
.11	מינוי מבקר פנימי	36
.12	טיפול בפניות התושבים	36
.13	נספחים א, ב, ג	37 - 39

לבנטל את אורן ושות'

רואי חשבון

LOWENTHAL, OREN & Co.

C.P.A. (Isr.)

OREN YOEL - C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ)
MARK SARA - C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ)
LEIBOVICH LEV - C.P.A. (Isr.) B.A. (Econ)

אורן יואל - רואה חשבון
מרק שרה - רואת חשבון
לייבוויץ לב - רואה חשבון

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
י ר ו ש ל י ם

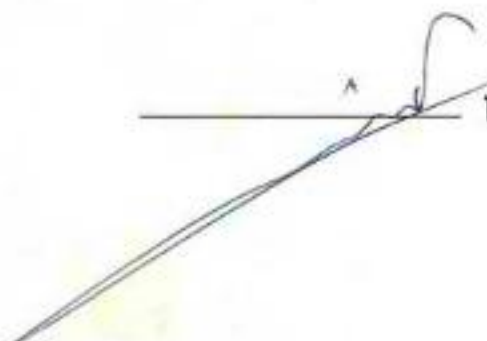
א.נ.י.

הנדון: מועצה מקומית גבעת זאב - דוח מפורט לשנת 1999

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדין וחשבון המפורט צויינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

רואה חשבון



13 באוגוסט 2000

מועצה מקומית גבעת זאב

תמצית הדוחות הכספיים לשנת המס 1999

(הנתונים הכספיים באלפי ש"ח ומתבססים על הדוחות הכספיים המבוקרים)

מ א ז ן		
1998	1999	נכסים
1,095	3,041	רכוש שוטף
1,685	1,822	השקעות
8,969	9,906	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
--	280	גרעונות (עודפים) זמניים בתב"ר נטו
378	741	גרעונות בתקציב חבילתי רגיל
12,127	15,790	סה"כ
1998	1999	התחייבויות
7,199	9,023	התחייבויות שוטפות
2,038	4,945	קרן לעבודות פיתוח
1,685	1,822	קרנות מתוקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
1,205	--	עודפים (גרעונות) זמניים בתב"ר נטו
12,127	15,790	סה"כ

1998	1999	עומס מלוות לסוף שנה
13,698	12,228	

דוח גביית וחייבים - ארנונה		
1998	1999	
2,977	4,611	יתרת חוב לתחילת השנה
9,023	9,795	חוב השנה
(898)	(259)	הנחות ופטורים שניתנו
11,102	14,147	סך לגבייה
(6,491)	(7,779)	גבייה בשנת הדוח
4,611	6,368	יתרת חוב לסוף השנה
79.9	81.6	יחס גבייה לחוב השנתי נטו
58.5	55.0	יחס גבייה לחוב הכולל
25.74	27.41	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

מספר תושבים	10,186	שטח שיפוט	3.7 אלפי דונם
מספר חשקי בית	2,106	דירוג סוציואקונומי	6

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
ה כ נ ס ו ת	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	16,585	16,053	40.7	13,423	38.8
השתת' משרד החינוך	8,345	8,992	22.8	3,722	22.3
השתת' משרד הרווחה	1,311	1,516	3.8	1,371	4.0
מענק כללי האחר	12,307	13,839	32.7	12,095	34.9
סה"כ	38,548	39,400	100	34,611	100
ה ו צ א ו ת	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
משכורת ושכר	8,789	9,011	22.1	7,919	21.5
פעולות כלליות	11,795	12,542	30.8	11,663	31.6
שכר חינוך	5,288	5,754	14.1	5,118	13.8
פעולות חינוך	7,082	8,053	19.8	6,757	18.3
שכר רווחה	941	881	2.2	800	2.2
פעולות רווחה	1,793	1,760	4.3	1,694	4.6
מימון	421	283	0.7	268	0.7
פרעון מלוות	2,439	2,453	6.0	2,685	7.3
סה"כ	38,548	40,737	100	36,904	100
גרעון השנה	--	-1,337		-2,293	

1998	1999	
6.6	3.4	% הגרעון השוטף מההכנסה
25.9	25.1	% הגרעון הנצבר מההכנסה
39.6	31.0	% עומס המלוות מההכנסה
20.8	22.9	% סך התחייבויות מההכנסה
3.74	4.0	הוצאה ממוצעת לנפש
158.01	163.4	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב חבילתי רגיל		
1998	1999	
1,997	1,205	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
5,630	9,320	תקבולים במהלך השנה
6,422	10,805	תשלומים במהלך השנה
1,205	(280)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

1. נחונים כללים

- 1.1 המועצה המקומית גבעת זאב הוקמה ביולי 1983 ומתנהלת עפ"י צו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה ושומרון) (מס' 892) התשמ"א - 1981.
- 1.2 ראש המועצה מר שאול מזרחי נבחר במאי 1993 לקדנציה ראשונה כראש מועצה. בבחירות שנערכו ב-19 במאי 1998 נבחר מר מזרחי, לקדנציה שניה.
- 1.3 הישוב מונה לפי אישור הממונה על המחוז ב- 31 בדצמבר 1999 10,186 תושבים.
- 1.4 הבחירות האחרונות נערכו במאי 1998.
- 1.5 המועצה מונה 11 חברים.
- 1.6 לראש הרשות מונו שני סגנים. אחד מהם בחצי משרה.
- 1.7 הוועדות שמונו ברשות הן:
 - א. וועדת בקורת
 - ב. וועדת מכרזים
 - ג. וועדת תמיכות
 - ד. וועדת הנחות
 - ה. וועדת הנהלההוועדות פועלות, מנוהלים פרטיכלים של ישיבות הוועדה.
- 1.8 בישוב יש 4 בתי ספר שלומדים בו 1,459 תלמידים ו-20 גני ילדים שיש בהם 558 ילדים. למעשה אין למועצה נכסים מניבים.
- 1.9 מחלקת הרווחה של המועצה טיפלה בשנת 1999 ב- 395 משפחות.

2. עיקרי הממצאים

2.1 עיקרי ממצאי הביקורת לשנת 1999

להלן תמצית הממצאים העיקריים שעלו בביקורת:

כללי

- האסיפה הכללית של בעלי המניות לא קיימה דיון בדוח השנתי של החברה "גבעת זאב" חברה לתכנון ופתוח בע"מ. כמו כן עד תאריך הדפסת טיוטת הדוח המפורט לא נתקבל לידינו מאזן מבוקר לשנת 1998 - 1999.
- הגרעון המצטבר של הרשות ל- 31.12.99 הוא גבוה בסך 9,906 אש"ח המהווה כ- 26% התקציב השנתי. לדעתנו אם המועצה לא תוכל לצמצם את הגרעונות בשנים הקרובות היא עלולה להקלע לקשיי מימון.
- תקציב המועצה אושר 4 חודשים לאחר תחילת השנה.

מערך הנהח"ש

- אין רישום תנועת שיקים דחויים בספרי הנהח"ש אלא מעדכנים את היתרה כל רבעון.
- תקציבי עזר בקובץ 0 לא מנוהלים.
- הקרנות נרשמו בקובץ 3 במקום בקובץ 5.
- זכאים מנוהלים בקובץ 6 ולא בקובץ 7 כנדרש.
- הקניות נרשמות בכרטיס אחד מרכז ומשם מועברות אחר כך לסעיף התקציבי המתאים ולא נזקפות ישירות לסעיף התקציבי המתאים (יחד עם זאת הזקיפה לאחר מכן תקינה).

2.1 עיקרי ממצאי הביקורת לשנת 1999 (המשך)

מערך התבר"ים

- כתב"ר מס' 115 - מרכז להתפתחות הילד
- כתב"ר מס' 143 - חטיבת ביניים תוספת כיתות
- כתב"ר מס' 153 - חניה וסלילת מדרכות
- כתב"רים אלו משך ביצוע העבודה מתמשך הרבה מעבר לניתן בצו התחלת עבודה.
- כתב"רים 115, 143 ההתקשרות עם המתכנן נקבעה ע"י מהנדס המועצה. לא ראינו החלטת מועצה לאישור ההתקשרות.
- כתב"ר 143 לא ראינו מכרז שנערך לבחירת הקבלן המבצע.

מערך גביה

- במועצה לא ננקטו האמצעים המספיקים לגביית חובות העבר.
- הגזברות מסרה לנו שב- 1999 ננקטו פעולות להעמקת הגביה (משפטיות הוצל"פ וניתוקים).
- לא נבדקת התאמה בין סה"כ ההנחות לפי התיעוד לבין סה"כ שרשום כהנחה במערך הגביה.
- אין בקרה באם נתוני הקלט שמוזנים למחשב תואמים (מבחינת נכונותם ושלמותם) את מסמכי המקור.
- אין בדיקה מסודרת של הפלט מהמחשב שאומנם העיבוד כוצע נכון ותואם את הקלט שהוזן.
- שיעור פחת המים הינו גבוה - 13.18%.

כח אדם ושכר

- אין קריטריונים לקביעת הזכאים להשתתפות בהוצאות רכב.
- יועצת משפטית אינה מועסקת כשכירה במועצה.

מבקר פנימי

- למרות שהמבקר החל בעבודתו ב- 7/99, טרם הוציא דו"ח על עבודתו.

טיפול בפניות התושבים

- לא מוגש דוח מסכם לגורם כל שהוא במועצה על הטיפול בפניות הציבור.

3. מעקב אחר תיקון ליקויים

תיקן / לא תיקן

3.1 מערך הנהח"ש

- אין רישום תנועת שיקים דחויים בספרי הנהח"ש אלא היתרה מעודכנת מעת לעת. לא תיקן
- תקציבי עזר בקובץ 0 לא מנוהלים. לא תיקן
- הקרנות נרשמו בקובץ 3 במקום בקובץ 5. לא תיקן
- זכאים מנוהלים בקובץ 6 ולא בקובץ 7 כנדרש. לא תיקן
- הקניות נרשמות בכרטיס אחד מרכז ומשם מועברות אחר כך לסעיף התקציבי המתאים ולא נזקפות ישירות לסעיף התקציבי המתאים (יחד עם זאת הזקיפה לאחר מכן תקינה). לא תיקן

מעקב אחר תיקון ליקויים (המשך)

תיקון / לא תיקון

3.2 מערך הגבייה

- במועצה לא ננקטו האמצעים המספיקים לגביית חובות העבר. לא תיקון
- יש הפרש בלתי מוסבר של כ- 174 אש"ח ביתרת הפתיחה של החייבים עבור שכר לימוד. לא תיקון
- נערך סקר של נכסי התושבים לצורך הכנסתם למערך הגבייה תיקון (הוחל ב-7.99)
- לא נבדקת התאמה בין סה"כ תיעוד ההנחות לסה"כ שרשום כהנחה במערך הגבייה. לא תיקון
- אין הפרדה ברישום גביית החובות בין הגבייה של חובות העבר לבין גביית החוב השוטף. תיקון
- אין נוהלים כתובים לרישום החיובים השונים (ארנונה, מים, וכו'). לא תיקון
- אין בקרה באם נתוני הקלט שמוזנים למחשב תואמים (מבחינת נכונותם ושלמותם) את מסמכי המקור. לא תיקון
- אין בדיקה מסודרת של הפלט מהמחשב שאומנם העיבוד בוצע נכון ותואם את הקלט שהוזן. לא תיקון

3.3 כח אדם ושכר

- אין קריטריונים לקביעת הזכאים להשתתפות בהוצאות רכב. לא תיקון

4. התקציב הרגיל4.1 כ ל ל י

- 4.1.1 תקציב הרשות לשנת 1999 אושר בישיבת המועצה שנערכה ב- 28/04/99.
- 4.1.2 התקציב לשנת 1999 ע"ס 38,548 אש"ח אושר ע"י הממונה על המחוז ב- 10 בנובמבר 1999. סכום התקציב שנרשם בספרי המועצה הוא 38,548 אש"ח.
- 4.1.3 הרשות סיימה את שנת התקציב בגרעון של 1,337 אלפי ש"ח כ - 3.5 % מהתקציב. הגרעון נבע בעיקרו מסטייה למעלה בהכנסות בפועל לעומת המתקצבות ע"ס 852 אלפי ש"ח ומסטייה גדולה יותר למעלה בהוצאות בפועל לעומת המתקצבות ע"ס 2,189 אלפי ש"ח.
- 4.1.4 להלן ניתוח הגרעון המצטבר ליום 31 בדצמבר 1999.

אלפי ש"ח

7,486	יתרת גרעון ל- 1/1/98
<u>1,483</u>	גרעון 1998 (כולל תבר"ם סופיים)
8,969	יתרת גרעון ל- 1/1/99
(400)	סכומים שנתקבלו להקטנת הגרעון
<u>1,337</u>	גרעון 1999 בתקציב הרגיל
<u>9,906</u>	גרעון מצטבר ל- 31/12/99

4.1.5 תוכנית הבראה

ב-22/7/98 אושרה תוכנית הבראה עם משרד הפנים במליאת המועצה. משרד הפנים התחייב להעניק למועצה מענקים לכיסוי הגרעון המצטבר כתנאי שהמועצה תגייס חלק מהמקורות על ידי הגברת מאמצי הגביה מארנונה ואגרות, תצמצם בהוצאותיה הכלליות ותתחייב להעסיק עובדים חדשים אך ורק על פי ההסכמים הקיבוציים שנחתמו.

המועצה עמדה חלקית בלבד בביצוע תוכנית ההבראה. כתוצאה מכך, המענק לכיסוי גרעון שהובטח למועצה במידה והייתה עומדת בתוכנית ההבראה במלואה מתעכב. במחצית שנת 2000 קיבלה המועצה סך של 800 אש"ח נוספים ע"ח המענק לכיסוי גרעונות. הגרעון המצטבר המשיך לגדול. לעומת זאת היה למועצה עודף של 802 אש"ח ברבעון הראשון של שנת 2000 בתוך החצי השנתי לשנת 2000 היה גרעון של 297 אש"ח.

לדעתנו, אם המועצה לא תוכל לצמצם את הגרעונות בשנים הקרובות היא עלולה להקלע לקשיי מימון. יחד עם זאת בחודש יולי 2000 פנתה המועצה למשרד הפנים ובקשה לקבל הלוואה לכיסוי הגרעונות. במידה והבקשה תאושר, דבר זה עשוי לפתור את בעית הגרעון המצטבר של המועצה.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.2 שינויים מהותיים בין התקציב השנה לבין הביצוע בשנה הקודמת

4.2.1 להלן השינויים בין תקציב השנה לביצוע בשנת 1998 באלפי ש"ח:

תקציב 1999 אלפי ש"ח	ביצוע 1998 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה ב-%	
ת ק ב ו ל י ם				
21,180	18,193	2,987	16.42	מיסים ומענקים
2,108	1,611	497	30.85	שירותים מקומיים
3,504	2,426	1,078	44.43	מפעלים
150	1,111	(961)	(86.50)	לא רגילים
ת ש ל ו מ י ם				
8,882	8,011	871	10.87	הנהלה כללית
2,224	1,820	404	22.20	מפעלים
970	1,756	(786)	(44.76)	לא רגילים

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

ניתוח השוואת תקציב 1999 לעומת ביצוע 1998:

א. תקבולים

מיסים ומענקים - תקציב מיסים ומענקים גדל ב- 16.42% לעומת הביצוע בשנת 1998. עליה בתיקצוב עבור מענקים (שהתקבלו בפועל כ- 1,080 אש"ח). כתוצאה מאיכלוס שכונה חדשה, ציפו לעליה של 26% בגביית הארנונה.

שרותים מקומיים - התקציב גדל ב- 30.85% זאת עקב דרישה להקמת נכסים ציבוריים לשכונה החדשה.

מפעלים - תקציב מפעלים גדל ב- 44.43% לעומת הביצוע בשנת 1998. בעיקר בגלל גידול בסעיף מים בשכונה חדשה שנבנתה.

תקבולים לא רגילים - תקציב קטן ב- 86.50% לעומת ביצוע בשנת 1998. זאת מיכיון שהמענק לכיסוי גרעון לא מתוקצב. ב- 1998 התקבל 810 אפ"ח.

ב. תשלומים

הנהלה וכלליות - התקציב גדל 10.87% לעומת הביצוע בשנת 1998, בעיקר עקב הוספת סגני ראש מועצה ב- 1^{1/2} משרה כולל שרותי משרד. (ב- 1998 היה סגן אחד במשך כמחצית השנה).

מפעלים - תקציב מפעלים גדל ב- 22.20% לעומת הביצוע בשנת 1998. עקב גידול במפעל המים בשכונה החדשה.

תשלומים לא רגילים - תקציב קטן ב- 44.76% לעומת ביצוע בשנת 1998. זאת מיכיון שהמענק לכיסוי גרעון לא מתוקצב. וב- 1998 התקבל 810 אפ"ח.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.3 חשואה ריאלית ונומינלית של נתוני ביצוע התקציב הרגיל לשנים 1997 - 1999

4.3.1 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה (באלפי ש"ח)

לשנה שנתיימה ביום בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוזי השינוי לתקופה		
1997	1998	1997	1998	1999	97-99	98-99	
		110.9	105.2	100			מדד ממוצע שנתי
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1999					
							תקבולים ותשלומים
							- כללי
30,453	34,611	33,772	36,411	39,400	16.6	8.2	הכנסות
32,242	36,904	35,756	38,823	40,737	13.9	4.9	הוצאות
1,789	2,293	1,984	2,412	1,337	32.6	(44.5)	גרעון
----	----	----	----	----			
							הכנסה לפי מקורות
							הכנסות עצמיות
6,289	7,355	6,975	7,738	8831	26.6	14.1	ארנונה
6,086	6,068	6,749	6,383	7222	7.0	13.1	יתר הכנסות עצמיות
12,375	13,423	13,724	14,121	16,053	16.9	13.7	
----	----	----	----	----			
							הכנסות מהממשלה
7,662	9,093	8,497	9,566	11,036	29.9	15.3	משרדים יעודיים
10,263	10,832	11,382	11,395	11,852	4.1	4.0	מענק כללי
153	1,263	169	1,329	459	17171	(65.4)	מענקים מיוחדים
18,078	21,188	20,048	22,290	23,347	16.4	4.7	
----	----	----	----	----	---	---	
30,453	34,611	33,772	36,411	39,400	16.6	8.2	סה"כ הכנסה לפי המקורות
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							הוצאות לפי סוגים
12,408	13,837	13,760	14,557	15,646	13.7	7.4	שכר ומשכורות
4,310	4,416	4,780	4,646	5,940	24.2	27.8	הוצאות כלליות
731	268	810	282	283	(65.0)	--	הוצאות מימון
6,529	7,803	7,241	8,209	9,161	26.5	11.6	הוצאות לפעילות
2,971	3,248	3,295	3,417	3,798	15.3	11.1	השתתפויות ותרומויות
--	115	--	121	--	--	--	העברות לתב"ר
2,512	4,532	2,786	4,768	3,456	24.0	(27.5)	הוצאות חד פעמיות
2,781	2,685	3,084	2,823	2,453	(20.5)	(13.1)	פרעון מלוות
----	----	----	----	----			
32,242	36,904	35,756	38,823	40,737	13.9	4.9	סה"כ הוצאות לפי סוגים
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.3.2 ניתוח השוואת ביצוע התקציב הרגיל לשנים (1999-1997)

א. הכנסות

בסה"כ הכנסות המועצה המקומית נרשם השנה גידול ריאלי של כ- 8.2% בהשוואה לשנת 1998. ביחס להכנסות של שנת 1997 גדלו הכנסות 1999 בשיעור ריאלי של כ- 16.6%.

בהכנסות העצמיות יש גידול של 13.7% בהשוואה להכנסות העצמיות של שנת 1998 וביחס לשנת 1997 חל גידול של כ- 16.9% בהכנסות העצמיות.

ב. הוצאות

בסה"כ הוצאות המועצה המקומית נרשם השנה גידול ריאלי של כ- 4.9% בהשוואה לשנת 1998. ביחס להוצאות של שנת 1997 גדלו הוצאות 1999 בשיעור ריאלי של כ- 13.9%.

בהוצאת שכר חל גידול ריאלי של כ- 7.4% בהשוואה לשנת 1998 וגידול ריאלי של כ- 13.7% בהשוואה ל- 1997.

בהוצאות הכלליות נרשם גידול ריאלי של כ- 27.8% בהשוואה לשנת 1998 וגידול ריאלי של כ- 24.2% בהשוואה ל- 1997.

בהוצאות לפעולות נרשם גידול ריאלי של כ- 11.6% בהשוואה לשנת 1998 וגידול ריאלי של כ- 26.5% בהשוואה ל- 1997.

בהשתתפויות ותדומות נרשם גידול ריאלי של 11.1% בהשוואה ל- 1998 וגידול ריאלי של כ- 15.3% לעומת 1997.

בהוצאות החד פעמיות נרשם קיטון ריאלי של כ- 27.5% בהשוואה ל- 1998 וגידול ריאלי של כ- 24% בהשוואה לשנת 1997.

פרעון מלוות - בהוצאה זו נרשם קיטון ריאלי של כ- 13.1% בהשוואה ל- 1998 וקיטון ריאלי של כ- 20.5% בהשוואה לשנת 1997.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשך)

4.4 הוצאות התקציב הרגיל לעומת הביצוע

4.4.1 להלן פירוט הנתונים העקריים בהם קיימות סטיות מהותיות בין התקציב לבין הביצוע

תקבולים	הסבר	התקציב באלפי ש"ח	הביצוע	סטיות %
מיסים	1	9,269	8,837	(4.7)
שמירה ובטחון	2	1,056	1,219	15.4
תכנון ובניין עיר	3	200	431	115.5
נכסים ציבוריים	4	591	498	(15.7)
שרותים שונים	5	250	343	37.2
חינוך	6	10,035	10,820	7.8
רווחה	7	1,401	1,634	16.6
מים	8	3,270	2,780	(15.0)
תקבולים לא רגילים	9	150	661	340.6

תשלומים

מינהל כללי	10	3,439	3,661	6.4
נכסים ציבוריים	11	2,521	2,920	15.8
חינוך	12	12,370	13,807	11.6
דת	13	897	614	(31.5)
תשלומים לא רגילים	14	970	1,702	75.5

הסברים

תקבולים

1. מיסים - חוסר גביה בארנונה של 432 אש"ח.
2. שמירה ובטחון - גביית אגרת שמירה לרבות פיגורים, בגין שנים קודמות.
3. תכנון ובניין עיר - גביית אגרות בניה מעבר לתקציב.
4. נכסים ציבוריים - השתתפות משרד הבטחון ביתר 75 אש"ח. גביה בחוסר של דמי שכירות בסך 168 אש"ח.
5. שרותים שונים - גביה ביתר (זכיונות, דמי שכירות, קנסות).
6. חינוך - השתתפות ביתר של משרד החינוך. גביה ביתר של אגרות והטלים משרותים ושכר לימוד.
7. רווחה - הגדלת השתתפות משרד הרווחה.
8. מים - תקציב גבוה - הערכה מוגזמת לבניה יותר מאסיבית בשכונה חדשה.
 - חיבור לרשת מים 208 אש"ח.
 - אגרת מים 89 אש"ח.
 - אגרת מדי מים 86 אש"ח.
 - פיגורים בתשלום עבור צריכת מים 107 אש"ח.
9. תקבולים לא רגילים - במענק להקטנת גרעון 400 אש"ח שהתקבל ממשרד הפנים.
 - הכנסות שנים קודמות.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

4. התקציב הרגיל (המשך)

תשלומים

10. מינהל כלל - הוצאות משפטיות מעבר לתקצוב ב- 125 אש"ח.
ב- 4/99 נוסף סגן לראש המועצה בחצי משרה.
11. נכסים ציבוריים - גידול מעבר לתקציב.
שכר פועלים מקומיים 349 אש"ח.
12. חינוך - גידול בסעיפים - החזרי נסיעות 675 אש"ח.
פעילות לרכישות 160 אש"ח.
אגרת תלמידי חוץ 136 אש"ח.
גידול בשכר 466 אש"ח.
13. דת - לא העבירו כסף לעמותות בסכום של כ- 283 אש"ח.
14. תשלומים לא רגילים - הנחות גבוהות בפועל ב- 280 אש"ח.
מענק להקטנת גרעון בסך 400 אש"ח לא תוקצב.

4.5 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

גידול (קטון) % 1998 1999 ה ס ב ר
באלפי ש"ח

תקבולים

20.0	7,361	8,837	1	מיסים
9.9	10,832	11,911	2	מענקים
21.1	1,007	1,219	3	שמירה ובטחון
85.7	232	431	4	תכנון ובניין עיר
424.2	95	498	5	נכסים ציבוריים
30.4	263	343	6	שרותים שונים
12.9	9,579	10,820	7	חינוך
8.6	1,505	1,634	8	רווחה
16.6	2,383	2,780	9	מים
(40.5)	1,111	661	10	תקבולים לא רגילים

תשלומים

35.7	2,697	3,661	11	מינהל כללי
11.8	1,806	2,019	12	חברות
11.9	2,043	2,286	13	שמירה ובטחון
13.8	1,015	1,155	14	תכנון ובניין עיר
(8.4)	3,188	2,920	15	נכסים ציבוריים
16.3	11,875	13,807	16	חינוך
8.6	1,929	2,094	17	תרבות
24.1	1,820	2,258	18	מים

4. התקציב הרגיל (המשך)

ה ס ב ר י ם

תקבולים

1. מיסים - ישנה עליה ריאלית לעומת שנה קודמת בעיקר עקב עליה במספר היחידות לחיוב ארנונה .
2. מענקים - ישנה עליה עקב עדכון שנתי על ידי משרד הפנים.
3. שמירה ובטחון - יש עליה ריאלית עקב העמקת הגביה .
4. תכנון ובניין עיר - גידול בהכנסות מגביית אגרות בניה.
5. נכסים ציבוריים - גידול בהכנסות מדמי שכירות בסך 273 אש"ח.
- גידול בתקבולים שהתקבלו לשיפוץ בתי ספר, ולעבודות תשתית.
- גידול בתקבולים לשינוע אשפה ממשרד לאיכות הסביבה.
- גידול בגביית דמי שכירות וזיכיונות.
- גידול בהכנסות ממשרד החינוך -
6. שירותים שונים - ע"י מימון הסעות תלמידים והוצאות שכר לימוד.
7. חינוך - תוספת צריכה מוסדית לציבור נצרך.
8. ריווח - גידול בהכנסות עקב גידול במספר הצרכנים.
9. מים -
10. תקבולים לא רגילים - קיטון במענק להקטנת גרעון .

תשלומים

11. מנהל כללי - גידול בשכר (ראש המועצה, סגנו, וסגן נוסף לראש המועצה שהחל בעבודתו במחצית השניה של השנה) ב-476 אש"ח.
- מבקר פנים בחצי משרה שהחל עבודתו ב-7/99 בסך 66 אש"ח.
- גידול בהוצאות משפטיות בסך 100 אש"ח.
12. תברואה - עליה בהוצאות איסוף וביעור אשפה עקב איכלוס שכונה חדשה.
13. שמירה וביטחון - עליה בהוצאות אחזקת רכב בעיקר.
14. תכנון ובניית עיר - עליה בשכר בסך 80 אש"ח ובעבודות קבלניות בסך 30 אש"ח.
15. נכסים ציבוריים - קיטון בסעיפי חומרים ועבודות קבלניות.
16. חינוך - גידול בסעיפים - החזרי נסיעות בסך 808 אש"ח.
- פעילות לרכישות בסך 385 אש"ח.
- וגידול בשכר.
17. תרבות - הגדלת השתתפות בתקציב מתנס.
18. מים - גידול בקניית מים עקב תוספת של צרכנים (שכונה חדשה).

5. התקציב הבלתי רגיל

5.1 עודפים וגרעונות בפרוייקטים שנסתיימו בשנת 1999

בשנת 1999 טיפלה המועצה המקומית ב- 37 תקציבים בלתי רגילים כולל תבר"ים שהועברו משנת 1998.

6 תבר"ים נסתיימו (נסגרו) במשך 1999 ו-31 הועברו לשנת 1999, סה"כ העודף הסופי בתבר"ים שנסגרו ב- 1999 1,100 אלפי ש"ח.
סה"כ הגרעונות הסופיים בתבר"ים שנסגרו ב- 1999 363 אלפי ש"ח.

העודפים והגרעונות הזמניים בתבר"ים שהועברו לשנה הבאה מתחלקים כדלקמן:

9 תבר"ים בעודף זמני בסך	1,146 אש"ח
14 תבר"ים בגרעון זמני בסך	1,426 אש"ח
8 תבר"ים ללא פעילות	-- ש"ח

*

5.2 קרן פיתוח

5.2.1 במועצה מתנהלת קרן לעבודות פיתוח שהוקמה כתוצאה מהביקורת של שנת 1993.

5.2.2 המועצה מקבלת הכנסות מהיטל השכחה באופן סדיר וחודשי ממינהל מקרקעי ישראל.

5.2.3 להלן התנועה בקרן לעבודות פיתוח בשנת 1999 באלפי ש"ח.

יתרה ל- 1 בינואר 1999	2,038
הכנסה מהיטל השכחה	1,807
עודפים סופיים של תבר"ים שנסגרו	1,100
יתרה ל- 31 בדצמבר 1999	<u>4,945</u>

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

5. התקציב הבלתי רגיל (המשך)

5.3 ביקורת תהליכי ביצוע של תכ"ר"ם (בדיקות מיוחדות)

במסגרת ביקורת התקציב הבלתי רגיל נסקרו תהליכי העבודה המנהלתיים והכספיים של מספר תכ"ר"ם. לגבי 4 תכ"ר"ם נערכה סקירה מפורטת יותר ולהלן התכ"ר"ם שנסקרו וממצאי הסקירה.

מס' תכ"ר	מהות ומטרת התכ"ר
115	מרכז להתפתחות הילד.
143	חטיבת הביניים תוספת כיתות.
153	חנייה וסלילת מדרכות.
154	כביש גישה לכביש 443.

115	143	153	154	
V	V	V	V	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
V	V	V	V	2. אישור התכ"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
X1	X4	X7	V	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
X2	X5	X7	X9	4. עריכת מכרז ותקינות הטיפול במכרז
V	V	X7	X9	5. עריכת חוזה
V	V	V	V	6. הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	X7	V	7. קיום פיקוח צמוד
V	V	V	V	8. מתן הוראה בכתב על תוספות ושינויים
X3	X6	X8	X10	9. פרוטוקול קבלת עבודה
X3	X6	X8	V	10. עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11. אישור חשבוניות הקבלן
V	V	V	V	12. תשלום התייקרויות מעבר לתקופת החוזה
V	V	V	V	13. הטלת קנסות פיגורים
V	V	V	V	14. קבלת ערבויות
V	V	V	V	15. התאמת מקורות המימון לתקציב
V	V	V	V	16. חריגה מתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים

מקרא: V תקין
X הפניה להערות
XX לא רלוונטי

5. התקציב הכללי רגיל (המשך)

5.3 בריקות מיוחדות (המשך)

הערות
כ ל י

בתב"רים 154,153 התקשרות המועצה עם המבצעים אינה ישירה, אלא דרך החברה למשק וכלכלה.
בתב"רים 143, 115 התקשרות המועצה עם המבצעים והמתכננים הינה ישירה.

X1 - תקינות ההתקשרות עם המתכנן - תב"ר 115
ההתקשרות נקבעה ע"י מהנדס המועצה. לא קבלנו החלטת מועצה שאישרה את ההתקשרות עם המתכנן.

X2 - עריכת מכרז ותקינות הטיפול המכרז - תב"ר 115
לא ראינו מכרז שנערך לבחירת הקבלן המבצע.
הקבלן המבצע מאושר כקבלן ע"י החברה חמשק וכלכלה.

X3 - פרוטוקול קבלת עבודה - תב"ר 115
עמידה בלוח הזמנים - תב"ר 115
לא התקבל פרוטוקול קבלת עבודה עדיין. החשבון הסופי הוגש רק ב- 4 במאי 2000. אף על פי שבצו התחלת עבודה תאריך סיום העבודה הוגבל ל- 30/8/99. זאת עקב תיקונים שנדרשו מהקבלן.

X4 - תקינות ההתקשרות עם המתכנן - תב"ר 143
ההתקשרות נקבעה ע"י מהנדס המועצה. לא קבלנו החלטת מועצה שאישרה את ההתקשרות עם המתכנן.
המתכנן עובד עם משרד החינוך (ההתקשרות עימו נעשית בהמלצת משרד החינוך).

X5 - עריכת מכרז שנערך לבחירת הקבלן המבצע - תב"ר 143
לא ראינו מכרז שנערך לבחירת הקבלן המבצע.
הקבלן המבצע מאושר כקבלן ע"י החברה למשק וכלכלה.

X6 - פרוטוקול קבלת עבודה - תב"ר 143
עמידה בלוח הזמנים - תב"ר 143
לא התקבל פרוטוקול קבלת עבודה עדיין. אף על פי, שבצו התחלת עבודה, תאריך סיום העבודה הוגבל ל- 12/6/99.
לפי יומן העבודה שהוגש לנו העבודה החלה ב- 5/9/99 לאחר מועד סיום העבודה שנקבע בצו להתחלת העבודה.

X7 - תקינות ההתקשרות עם המתכנן - תב"ר 153
העבודה בוצעה באחריות החברה למשק וכלכלה, היא בחרה את הקבלן. ולה שולמו
הכספים בעבור הביצוע.
המתכנן לפרוייקט נקבע ע"י מהנדס המועצה (המתכנן עובד עבור מ.ע.צ.)
מהנדס המועצה נקבע כמפקח על הביצוע.

X8 - פרוטוקול קבלת עבודה - תב"ר 153
עמידה בלוח הזמנים - תב"ר 153
בצו התחלת עבודה נקבע שמיום 1/3/99 העבודה תבוצע במשך 75 ימי עבודה.
למעלה משנה מגמר העבודה על פי הצו, לא הוגש חשכון סופי, העבודה לא נגמרה.
נדרשים תיקונים.

X9 - עריכת מכרז לתקינות הטיפול במכרז - תב"ר 154
עריכת חוזה - תב"ר 154
העבודה בוצעה באחריות החברה למשק וכלכלה, היא בחרה את הקבלן. ולה שולמו
הכספים בעבור הביצוע.
המתכנן לפרוייקט נקבע ע"י מהנדס המועצה (המתכנן עובד עבור מ.ע.צ.)
מהנדס המועצה נקבע כמפקח על הביצוע. וכן מפקח ממונהד השיכון.

X10 - פרוטוקול קבלת עבודה - תב"ר 154
לא ראינו פרוטוקול קבלת עבודה.

6. ביקורת פנימית ברשות

6.1 ממצאי סקר על הבקרה הפנימית ברשות :

6.1.1 מבנה ארגוני

- א. ברשות קיים תרשים מבנה ארגוני עדכני כולל תאור הגדרות לתפקידים, שמאשר על ידי המזכיר וראש המועצה.
- ב. תוכנית המבנה הארגוני מבטיחה הפרדת תפקידים נאותה.
- ג. ברשות קיים תקן כח אדם כולל הגדרת תפקידים מאושר על ידי ראש המועצה.
- ד. התקן הקיים ברשות תואם ומשתלב במבנה הארגוני.
- ה. עובדי הרשות עוברים השתלמויות.
- ו. עובדים בתפקידים מרכזיים יוצאים לחופשות מידי תקופה.
- ז. נהוג לברר את עברם של מועמדים לתפקידים בכירים או רגילים.
- ח. זכויות החתימה ברשות תואמים את הוראות החוק ואושרו על ידי מועצת הרשות.
- ט. למיטב ידיעתנו המועצה המקומית מעסיקה קרוב משפחה של ראש המועצה כעובד במחלקת הנדסה ללא כפיפות ישירה לראש המועצה. ותוך קבלת אישור מיוחד ממשרד הפנים.

??

6.1.2 פרוטוקולים ודוחות אחרים

- א. מנוהלים פרוטוקולים משיבות המועצה, בהתאם להוראות החוק.
- ב. מנוהלים פרוטוקולים משיבות הועדות בהתאם להוראות החוק.
- ג. קיים מעקב ודיווח אחר ביצוע החלטות המועצה.
- ד. הפרוטוקולים המשמשים בסיס לרישום זיכויים, (מתן הנחות), הם ערוכים וחתומים כנדרש. יש לציין שמנהלת מחלקת הרווחה פנתה בבקשה למתן הנחות לאגרות שרותים (חינוך). לדעתנו אין זה בסמכותה. לעומת זאת במסגרת סמכותה היא כן רשאית לפנות בבקשה לאישור הנחות בקייטנות או צהרונים (גן מועדון).

6.1.3 ת ק צ י ב

- א. בעת הכנת הדו"ח הרבעוני ניתן ניתוח של סטיות ומשמש בסיס לקבלת החלטות לגבי מימוש אומדן הכנסות וצפי של ביצוע הוצאות. הדרג הדן בביצוע התקציב הינו ראש המועצה והגזבר.
- ב. גזבר הרשות דואג להכנת תזרים מזומנים ונעשית השוואה תקופתית בין נתוני התחזית ונתוני הביצוע, ונערכים דיונים על ידי ראש הרשות והגזבר.

6.1.4 מבקר הרשות המקומית

- המבקר הפנימי החל בעבודתו ב- 7.99 ובחצי משרה.
- נכון ליום הגשת דוח זה, המבקר הפנימי של המועצה לא הוציא עדיין דוח על עבודתו.

6.1.5 ניהול חשבוניות ועריכת דוחות כספיים

- א. ברשות קיימת מערכת חשבוניות קבועה.
- ב. הרישומים במערכת החשבוניות מעודכנים.
- ג. הרישומים במערכת החשבוניות מבוססים על תעוד נאות.
- ד. נערך סקר של מערך החשבוניות לפני הוצאות הדו"ח הרבעוני.
- ה. פעולות נוספות שנכללו בדו"ח הרבעוני נרשמות מיידית.
- ו. מערך הנהלת החשבוניות נסקר באופן שוטף על ידי מנהלת החשבוניות הראשית.
- ז. מערך הנהלת החשבוניות והתעוד הנלווה נשמרים במקום מוגן וסגור. הנהלת החשבוניות עצמה מנהלת במחשב האוטומציה, והגיבוי והשמירה על המחשב דרך האוטומציה.
- ח. התעוד חתום על ידי המוסמכים לכך.
- ט. לכל פקודת יומן מתלווה בדרך כלל תעוד נאות המאפשר להבין את מהות הפעולה. על כל פקודת יומן רשום שם העובד שהנפיק אותה.
- י. לא מתבצעות העברות בין החשבוניות כדי למנוע חריגות מהתקציב מלבד תיקוני טעויות ברישום. כל רישום נרשם לסעיף המתאים.
- יא. הנוהל המיועד להבטיח שלמות ודיוק העיבוד הממוחשב הינו בדיקה של הפלט שהקלט (פקודת יומן) נקלטה נכון, וכן בדיקת העיבוד בכניסה לכרטיסים וידוא שאמנם פעולת היומן התעדכנה לכרטיס הנכון.
- יב. אבטחת הגישה למחשב בהנהלת החשבוניות הינה על ידי סיסמא שונה לכל עובד. ומניעת גישה פיזית (סגירת חדרים שבהם מסופים שאינם פעילים).

6.1.6 שכר ומשכורת

א. קיימת הפרדה בן הגורם הקובע את השכר (מחלקת כח אדם) לבין יחידת חשבת השכר (כמחלקת הגזברות).

ב. מנוהל תיק אישי לכל עובד, הכולל את כל הפרטים על תנאי העסקתו. בדיקות רפואיות וכו'.

ג. מחלקת כח אדם עורכת בדיקות מדגמיות להשוואת תלושי השכר לנתונים הכלולים בתיק האישי.

ד. הודעות על שינויים בשכר מיחידת כח אדם לחשבת השכר מועברות בכתב, ע"י המוסמך לכך.

ה. הסדרים הקיימים לדיוחי נוכחות:

1. שעון נוכחות - לעובדים בבניין המועצה.

2. כרטיס נוכחות - המוחתם על ידי ראש המחלקה לעובדים מחוץ לבנין המועצה.

ו. קיימת בדיקה של נוכחות בפועל.

ז. מחלקת הגזברות מזינה נתוני העובדים והפרמטרים שונים מהם נגזר השכר, (פרמטרים מיוחדים לשילטון המקומי) ומבצעת סקירה לנכונות הקלט במחשב. הנתונים עוברים לקבלן חישוב שכר חיצוני, על גבי דיסקט.

הקבלן החיצוני קולט את הנתונים מהדיסקט שהתקבל מהגזברות מחשב השכר, ומנפיק תלושי שכר. כלומר: לפני הנפקת התלוש על ידי הקבלן החיצוני, נבדק חישוב השכר.

ח. תלושי השכר נסקרים על ידי חשבת השכר ומנהלת החשבונות הראשית.

ט. רישומי העדרות עובדים מהעבודה הם נאותים.

י. ניכויים מהעובדים מועברים ליעדם במועד.

6.1.7 ק ו פ ה

- א. המזומנים מוחזקים בכספת במחלקת הגביה.
- ב. יש הפרדת תפקידים בין הקופאי גובה התשלום לבין מנפיקי החיובים לתשלום במחלקת הגביה.
- ג. שובר הקבלה מכיל פרטים המאפשרים לרשום התקבול לזכות החשבונות הנכונים (ארנונה, מים וכו').
- ד. כתום כל יום מופק סיכום הקופה ומשווה למזומנים בפועל (תעודת הפקדה בנק) על ידי עובד אחראי במחלקת הגביה.
- ה. קיים ביטוח כספים בקופה וכספים במעבר בסכום של \$ 15,000.
- ו. קיים איסור לקבל המחאות מוסכות על ידי הקופאי.
- ז. לא קיימות קופות משנה, קיימת רק קופה ראשית.

6.1.8 חשבוניות בנקים

- א. כספי הגבייה מופקדים כל יום בבנק.
- ב. העברת הכספים לבנק נעשית על ידי עובד ממחלקת הגביה ולא ממחלקת הנהלת החשבונות.
- ג. העברת הכספים נעשית לבנק שנמצא במבנה סמוך למבנה בו נמצאת המועצה, כך שהכספים ברגע שיוצאים ממחלקת הגביה פיזית מופקדים ללא הפרש זמן בבנק.
- ד. התאמות בנק נערכות לפחות אחת לחודש.
- ה. התאמות בנק נערכות על ידי מנהלת החשבונות ראשית העורכת גם רישומים בקשר לקופות ובנקים.
- ו. התאמת הבנק אינה כוללת בדיקת רצף ההמחאות.

6.1.9 תשלומים

- א. כל התשלומים מבוצעים כאמצעות המחאות מוגבלות או העברות בנקאיות.
- ב. לפני הכנת המחאה לתשלום או העברת תשלום נערכת הוראת תשלום המפרטת את החשבוניות המשולמים.
- ג. לכל הוראת תשלום מצורף תיעוד המבסס את התשלום.
- ד. התעוד מסומן ש"שולם" לשאחר ביצוע התשלום על ידי צירוף פקודת תשלום וספח המחאה או במידה ונעשתה העברה בנקאית (מס"ב) מצורפת פקודת תשלום (טופס כחול) ורשימה של כל העברות ואישור מס"ב.
- ה. המחאות מבוטלות מסומנות בבירור כמבוטלות ונשמרות לצורכי פיקוח.
- ו. נשמרת הוראה שאין לחתום מראש.
- ז. להמחאה הנשלחת למוטב מצורף מכתב לוואי המפרט את מהות התשלום.
- ח. העתק המחאה נשמר ברשות לצרכי מעקב.
- ט. אין תשלומים המופקים באמצעות מחשב.
- י. ההמחאות שהוכנו נמסרות למוטבים או נשלחות אליהם בדואר על ידי גורם אחר מזה שהיה מעורב באישור החשבון והתשלום.

6.1.10 ב י ט ו ח

- א. רשימת סוגי הביטוח הקיימים ברשות -
 1. ביטוח אש.
 2. ביטוח אחריות נושאי משרות.
 3. תאונות אישיות.
 4. צד ג'.
 5. חבות מעבידים.
 6. חבות מקצועית.
 7. ביטוח ציוד מכני הנדסי.
 8. שבר מכני לציוד.
 9. ביטוח כספים בהעברה.
- ב. בשנת 1996 נערכה ברשות הערכה לכיסוי הביטוח הדרוש. והקף הכספי הנדרש.
- ג. בסוף שנת 1997 נערך סקר סיכוני ביטוח, ויועץ חיצוני לביטוח הכין גם מאזן ביטוחים לצורך קביעת גובה השתתפות עצמית אופטימלית.
- ד. הדיווח לחברת הביטוח על ארועים ביטוחיים שקרו הוא תקין ובהתאם לפוליסות הביטוח.
- ה. מעקב אחר קבלת שיפוי מחברות הביטוח הינו תקין.
- ו. הרשות לא נדרשה לשלם פיצויים מאחר ולא היה ביטוח בנושא מסויים.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

ניתוח נתוני כח אדם והוצאות לשכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 1999
(באלפי ש"ח)

7. מערך השכר

7.1 נתונים על השכר

8.1.1 להלן ניתוח נתוני כח אדם והוצאות השכר לשנת 1999 (באלפי ש"ח)

שנת 1998		שנת 1999				
שכר ממוצע בפועל לשנה	הוצאות שכר בפועל למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כח אדם ממוצע	תקן כח אדם	
71.75	5,118	79.06	5,754	72.78	73.49	חינוך
106.60	800	113.82	881	7.74	8.40	רווחה
111.22	6,235	121.21	6,743	55.63	58.76	יתרת משרות (כולל תרבות)
90.09	12,153	98.26	13,378	136.15	140.65	סה"כ משרות עובדים
368.31	523	395.20	988	2.50	2.50	נבחרים
160.91	354	162.34	375	2.31	2.31	פנסיונרים
94.07	13,030	104.57	14,741	140.96	145.46	סה"כ (רו"ח 66)
	901		991	22.50	22.50	הוסף תושבי האזור
	14		--			הפחת - הפרש לא מוסבר
						הפחת:
	(108)		(86)			החזרים מבטוח לאומי
13,837		15,646	163.46	167.96		סה"כ שכר (לפי סעיפים 1-3)

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

7. מערך השכר (המשך)

7.1.2 להלן התפלגות מרכיבי השכר לשנים 1998, 1999

שנת 1998		שנת 1999		סוג תשלום
אלפי ש"ח	% מסה"כ	אלפי ש"ח	% מסה"כ	
7,486	57.87	8,299	56.6	שכר משולב כולל הפרשי שכר
391	3.00	474	3.3	שעות נוספות
370	2.90	494	3.4	קצובת נסיעות ואחזקת טלפון
1,389	10.73	1,672	11.4	אחזקת רכב
50	0.40	63	0.4	אש"ל
354	2.70	375	2.6	תשלומי פנסיה
576	4.40	627	4.3	הבראה וביגוד
10,616	82.00	12,004	82.0	סה"כ (1-6)
492	3.80	564	3.8	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
557	4.40	644	4.4	קופות גמל מעביד
1,271	9.80	1,443	9.8	מס שכר ומס מעסיקים
3,320	18.00	2,651	18.0	סה"כ (8-11)
12,936	100.0	14,655	100.0	סה"כ כללי
901		991		הוסף תושבי אזור
13,837		15,646		סה"כ שכר (סעיפים 1-3)

7.1.3 הגורם האחראי ברשות להכנת תקציב השכר וההוצאות הנלוות הינה מחלקת הגיזברות שאחראית על דיוחי השכר לצורך חישובו.

7.1.4 תנאי השכר והתנאים הנלווים שנקבעים ע"י רשות נגזרים מכמה מקורות:

- אוגדן תנאי שירות.
- חוזרי מנכ"ל בנושאי שכר ברשויות המקומיות על עידכוניהם השונים.
- הסכמים קיבוציים ואחרים הנוגעים למועסקים בשילטון המקומי, על פי רוב קיימת התאמה בין המקורות הנ"ל לשכר והנלוות המשולמים בפועל.

7. מערכת השכר (המשך)

7.1.5 למיטב ידיעתנו קיים נוהל בכתב מי רשאי לתת הנחיות למחשב לבצע שינויים בנתוני השכר של העובדים ברשות, אולם שינויים כאלה מבוצעים אך ורק לפי הנחייה מיחידת כח אדם.

7.1.6 ביצוע השכר נערך כדלקמן:

(א) מחלקת הגיזברות מזינה נתוני העובדים והפרמטרים השונים מהם נגזר השכר (פרמטרים המיוחדים לשילטון המקומי) ומבצעת סקירת הפלט.

(ב) הנתונים עוברים לקבלן חישוב שכר חיצוני (ליפשיץ מירושלים) על גבי דיסקט.

(ג) מר ליפשיץ קולט הנתונים המתקבלים מהגיזברות, מחשב השכר ומנפיק את תלושי השכר.

(ד) התלושים מגיעים לגזברות ונסקרים ע"י מנהלת החשבונות הראשית וע"י המזכיר לפני מסירתם לעובדים.

(ה) לגבי תושבי האיזור המועסקים במועצה מחושב השכר ידנית ע"י מזכירת הגיזבר לפי טבלאות הניכויים המיוחדות בהתאם לחוקי המס החלים עליהם.
(כאשר הבסיס לחישוב הוא מספר שעות/ימי עבודה לכל מועסק הנמסרים ממחלקת התחזוקה).

(ו) חישוב השכר מועבר למזכירת הגזבר לחישוב, ולאחר מכן להנהלת חשבוניות לבדיקה ולהנפקת התשלום.

7.2 קבלת עובדים

7.2.1 כ ל ל י

(א) מזכיר המועצה אחראי לניהול כח אדם באמצעות מדור כח אדם הכפוף לו.

(ב) היקף מדור כח אדם הוא כ- 2 משרות.

(ג) העסקת עובדים מתבצעת רק באישור המזכיר.

(ד) ועדת השכר המורכבת מראש המועצה, גזבר המועצה, מזכיר המועצה ונציג כוח אדם מתכנסת אחת לשנה לישיבה שמטרתה לדון ולקבוע הטבות שונות/קידום וכד' לעובדים, וזאת גם בהתאם לחוות הדעת הניתנות על כל עובד פעם בשנה (ע"י מנהלי המחלקות).

7. מערך השכר (המשך)

- 7.2.2 א. עובדים חדשים (למעט עובדי נקיון) מתקבלים ברובם באמצעות מכרזים.
 ב. במועצה המקומית נהוגה תקופת נסין של בד"כ שנה לעובד חדש.
 ג. כתב מינוי לעובד שמועבר לקביעות חתום בידי ראש הרשות והגיובר.
 7.2.3 נהוג לערוך בדיקות רפואיות של עובדים חדשים.
 7.2.4 למיטב ידיעתנו המועצה המקומית מעסיקה קרוב משפחה של ראש המועצה כעובד במחלקת ההנדסה ללא כפיפות ישירה לראש המועצה.
 מן הראוי לציין כי מן המסמכים שבדקנו, עולה כי המועצה על אף שלא היתה חייבת עפ"י החוק במקרה דנן זה בקבלת אישור מיוחד ממשרד הפנים דאגה לקבלו.

14613
1993

7.3 העסקת עובדים

- 7.3.1 במסגרת אישור התקציב השנתי אישרה הרשות גם תקן כ"א. בשנת 1999 עמד תקן זה על 167.96 משרות.
 7.3.2 כאמור בסעיפים 6.1.4 ו- 6.2.1 נהוגה המועצה כאמור באוגדן תנאי שירות, חוזי מנכ"ל, והסכמים קיבוציים ואחרים כאשר לקידום והעלאות בדרגה וכאמור אחת לשנה מתכנסת ועדת השכר לצורך דיון, קידום ומתן הטבות לעובדים. ההחלטות תואמות מסלולי הקידום והסכמי השכר הקיבוציים.
 7.3.3 במועצה נהוגים 5 ימי עבודה שבועיים כאשר עובד שנאלץ לעבוד ביום שישי מפוצה ביום חופשה.
 עובדי מחלקת הביטחון מעצם תפקידם (במועצה קיים מוקד המאויש 7 ימים בשבוע 24 שעות) עובדים 6 ימים בשבוע.
 7.3.4 נוכחות רישום ודיווח - לכל עובד יש תיק אישי וכרטיס אישי לרישום העדרויות.
 - עובדי המועצה העובדים בבנין המועצה מחתימים שעון נוכחות בעת כניסתם לעבודה ויציאתם מהעבודה באמצעות כרטיס מגנטי.
 - עובדי המועצה העובדים מחוץ לבנין המועצה ממלאים גליון נוכחות ידני המוחתם ע"י הממונה הישיר.
 - בסוף חודש מונפק מהמחשב גליון נוכחות לכל העובדים.
 - גליון הנוכחות עובר התאמה ע"י מדור כח אדם ומועבר לאישור הממונה הישיר של העובד.
 - הגליון המאושר בתוספת הערות מדור כח אדם מועבר לגזברות לצורך חישוב משכורת.

7. מערך השכר (המשך)

7.3.5 שעות נוספות - רוב העובדים מקבלים תשלום בגין שעות נוספות לפי רישום המדורח בדוח חודשי מסכם.

7.3.6 ימי החופשה השנתית נעים בין 22 - 26 יום והם בהתאם לחוזר מנכ"ל מ - 1993.

מדור כח אדם מחק בשנת 1999 עודף ימי חופשה עד ליתרה של 55 יום. וזאת למעט עובדים מסויימים שמכורח המציאות לא יכלו לצאת לחופשה שנתית. כמו כן מדור כוח אדם דואג להתריע בפני העובד על צבירת ימי חופשה מעל המותר לפי אותו חוזר.

7.3.7 (א) אחזקת רכב - ועדת שכר מאשרת עובדי הרשות הזכאים להשתתפות המועצה בהוצאות אחזקת רכב.

(ב) חלק מהעובדים מקבלים החזר הוצאות רכב שלא בהתאם לאוגדן.

(ג) ל- 72 עובדים כמועצה אושר "רכב שרות" או אישי עם רמת ניידות שונה מעובד לעובד כדלקמן:
66 עובדים עם "רכב שרות".
6 עובדים עם "רכב אישי".

7.3.8 החזר הוצאות - החזר הוצאות רכב קבועות הינו רכיב קבוע בתלוש השכר. החזר הוצאות רכב משתנות נעשה עפ"י דיוח ק"מ בטופס חודשי המועבר למחלקת כח אדם.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

7. מערך השכר (המשך)

7.4 תשלומי שכר חריגים

7.4.1 לא נחתמו הסכמי עבודה או הסדרים ספציפיים בין המועצה המקומית לבין נציגות העובדים.

7.4.2 תוספת פיצול ו/או תוספת משמרות (בגין עבודה רק אח"צ) משולמת/ות למספר עובדים מצומצם לפי הביצוע בפועל.

7.4.3 במהלך השנה לא חלו ברשות שינויים בתנאי השכר של העובדים.

7.5 חוזים אישיים לעובדים

7.5.1 מבין עובדי המועצה הסטטוטוריים הגיזבר והמזכיר מועסקים עפ"י חוזים אישיים מ- 1992 שלא על בסיס חוזר משרד הפנים מ- 23/3/93.

7.5.2 בעיקרון העסקת העובדים הינה כאמור בסעיפים קודמים לפי אוגדן תנאי שרות והסכמים קיבוציים והסדרים ידועים במגזרים השונים.

7.5.3 להלן עלות שכר חמשת בעלי התפקידים (שאינם סטטוטוריים) המקבלים את השכר הגבוה ביותר בשנת 1999:

עלות השכר השנתית (בש"ח)

תואר התפקיד

203,138	מנהל מחלקת חינוך
196,860	מנהל מחלקת תברואה
239,032	מנהל מחלקת רוחה
250,300	מנהל מחלקת הנדסה
186,467	קניין המועצה

7.5.4 היועצת המשפטית של המועצה אינה "מועסקת" על ידה, אלא משולם לה תשלום חודשי קבוע ולגבי פעולות מיוחדות נקבע סכום נוסף.

7.6 תשלומי פיצויים וגימלה

7.6.1 המועצה המקומית שילמה בשנת 1999 פיצויי פיטורין לעובדים בסך 72,900 ש"ח, כמו כן שילמה פדיון חופשה בסך 16,715 ש"ח.

7.6.2 הרשות משלמת קיצבאות ל- 5 אנשים:

ראש המועצה הקודם -	קיצבת פרישה (70%)
עובד -	קיצבת שארים (55%)
עובדת -	קיצבת נכות (50%)
עובד -	קיצבת פרישה (35%)
עובד -	קיצבת פרישה (11%)
לגבי חמשת הנ"ל קיימים האישורים והמסמכים המתאימים.	

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

7. מערך השכר (המשך)

7.6.5 קופת חגמולים ופנסיה

- רוב עובדי המועצה זכאים לפנסיה תקציבית.
- ל- 3 עובדים רגילים מופרש לקרן פנסיה צוברת מבטחים כאשר חלק העובד לתגמולים 5.5% חלק המעביד 6% וחלק המעביד לפיצויים 6%.
- ל- 1 מורים מפרישים לקרן פנסיה צוברת "מבטחים" כאשר שיעורי ההפרשות הם כשיעורי ההפרשה לקרן רגילה.
- כל עובד קבוע מפריש 5%-2% משכרו לקופ"ג גדיש כאשר המועצה מפרישה 1% לכל עובד.
- בנוסף מפרישה המועצה 7.5% מהשכר לקרן השתלמות עבור כל עובד, כאשר חלקו של העובד 2.5% מהשכר.

- 7.6.6 - תנאי נבחרים - המועצה משלמת שכר לשלשה נבחרים (ראש המועצה, סגן במשרה מלאה וסגן בחצי משרה) המועצה קיבלה אישור להעסקת סגן בשכר. תנאי השכר של ראש המועצה הם בהתאם להנחיות הכלולות בחוברת "תנאי שכר" ותנאים נלווים לראשי הרשויות המקומיות וסגניהם בשכר (כולל תשלומי קצבה). לא נמצאו חריגות בעניין שכר נבחרים.

- 7.6.7 פרישה לפנסיה - כאמור משלמת המועצה פנסיה לראש המועצה הקודם שפרש. הרכיבים לפנסיה הינם הרכיבים לפיהם מחשבים פיצויי פיטורין.

8. ניהול נכסים קבועים

רקע

בדו"ח הוועדה לבחינת כללי הדיווח הכספי לרשויות המקומיות ("ועדת ברנע") שהוגשה לשר הפנים ביולי 1998 המליצה הוועדה לאמץ מתכונת דיווח של נכסים קבועים על בסיס צבירה החל מ- 1.1.99.

8.1 השקעות בנכסים

- 8.1.1 אין תוכנית רב שנתית, יש רכישות כל שנה לפי התקציב.
- 8.1.2 לא נערכת בדיקה מקיפה של נחיצות ההשקעה כדאיותה ניצול התפוקה המתוכננת.
- 8.1.3 להשקעות מוכן תקציב (תב"ר) הכולל את מלוא ההוצאות הכרוכות בהשקעה, כולל הוצאות עקיפות.
- 8.1.4 התב"ר מאושר ע"י גורמים מוסמכים.
- 8.1.5 מובטחים מקורות מימון לביצוע ההשקעה, להפעלתה ואחזקתה. במידה ומקורות המימון הם חיצוניים קיים תיעוד לכך. - במידה ומקורות המימון הם פנימיים - קיימים מקורות מימון פנימיים.
- 8.1.6 בדרך כלל מועדי המימון תואמים את מועדי ביצוע ההשקעות. במידה וקיים פער בעיתוי נקבע מקור מימון לגישור הפער.
- 8.1.7 ננקטים כל ההליכים הפורמליים לביצוע ההשקעות כמו מכרז, עריכת חוזה וכו'.
- 8.1.8 קיים דיוח תקופתי מעודכן על ביצוע תקציב, כספי ופיזי. הדיוח כולל הסברים לסטיות בין ההוצאה למעשה לבין התקציב שאושר.
- 8.1.9 בדרך כלל ננקטים צעדים מידיים לטיפול בסטיות כגון: עדכון תקציב או הקטנת היקף ההשקעה.
- 8.1.10 הנכסים מנוצלים ביעילות בהתאם למתוכנן.
- 8.1.11 קיימת הוראות אחזקה והנכסים מתוחזקים בהתאם להוראות.
- 8.1.12 קיימת שמירה נאותה של נכסים.
- 8.1.13 קיים דיוח על ניצול הנכס ומצבו הפיזי.

8.2 נכסי דלא נידי

- 8.2.1 המועצה אינה רוכשת קרקע.
- 8.2.2 למרות שהחוק אינו מחייב זאת (כל שטח המועצה נמצא מעבר לקו הירוק) - אך המועצה משתדלת לדאוג לרישום נאות של נכסי המקרקעין שברשותה.
- 8.2.3 כמידה ולאחר הפקעת הקרקע לא בוצע רישום מידי על שם הרשות אין הערת אזהרה מאחר ובשטח המועצה חל החוק הירדני, שלפיו לא ניתן לרשום הערות אזהרה.
- 8.2.4 בידי הרשות קיים נסח חלקי מרשם המקרקעין על המקרקעין שברשותה.
- 8.2.5 מזכיר המועצה הוסמך להיות אחראי על הנכסים מטעם מועצת הרשות שמתפקידו להיות אחראי על רישום הנכסים של המועצה בשם הרשות אצל רשם המקרקעין.
- 8.2.6 הרשות אינה מנהלת פנקס זכויות מקרקעין בשלב זה.
- 8.2.7 קיימת ברשות אבחנה בין מקרקעין לשימוש עצמי לבין מקרקעין חופשיים.
- 8.2.8 בדרך כלל המקרקעין החופשיים מנוצלים ביעילות.
- 8.2.9 כל הנכסים המושכרים נכללים ברשימת נכסי הרשות.
- 8.2.10 לגבי מרבית המושכרים קיימים חוזים תקפים, לחלקם הוארכו אוטומאטית חוזים משנים קודמות.
- 8.2.11 דמי השכירות נקבעו לפי מחירי השוק לפי מיטב ידיעתה של הרשות.
- 8.2.12 במקרים בהם הנכס אינו מושכר על בסיס כלכלי (מקרים סוציאליים) הגורם הקובע ברשות את גובה דמי השכירות הוא מליאת המועצה.
- 8.2.13 הרשות המקומית השכירה את בריכת המועצה לחברת גבעת זאב לתכנון ופיתוח כע"מ. בשנת 1998 לא חוייבו דמי שכירות בשל הבריכה, אך בתמורה החברה ביצעה עבודות בניה ושיפוצים נרחבים בבריכה.
- 8.2.14 הרשות המקומית לא החכירה נכסים.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

- | | |
|--------|--|
| 8.3 | <u>מקלטים</u> |
| 8.3.1 | לרשות המקומית 4 מקלטים. |
| 8.3.2 | לא קבלנו אישור על רשום המקלטים אצל הרשם. |
| 8.3.3 | מקלט אחד בתוך בנין המועצה משמש כמוקד עירוני ושלושת המקלטים האחרים ניתנו לשימוש לגופים המשתמשים את הקהילה :
- לב אחים.
- חב"ד.
- קול הנבואה. |
| 8.3.4 | השימוש במקלטים הינו על פי אישור מליאת המועצה (שלא למטרת שימוש כמקלט).
לא ראינו נוהלים בקשר למתן אפשרות שימוש במקלטים למטרות רב תכליתיות. |
| 8.3.5 | לא הוצג לפנינו הסכם או חוזה שכירות עם הגופים המשתמשים במקלטים. |
| 8.3.6 | הגורמים המשתמשים במקלטים אינם משלמים לרשות ארנונה, הוצאות בגין שימוש במים ובחשמל. |
| 8.3.7 | אחריות לגבי תיקונים כתוצאה משימוש שלא למטרת מקלט לא נקבע. |
| 8.3.8 | לא נקבעו תנאים בחוזה באשר לפינוי הנכס בשעת חרום. |
| 8.3.9 | נערכות בדיקות כשרות לשעת חרום לכל המקלטים ודואגים לתקן את הנדרש. |
| 8.3.10 | הרשות המקומית מתחזקת את המיקלטים בהתאם להוראות רשות הג"א. |
| 8.4 | <u>מערך בטיחות ברשות</u> |
| 8.4.1 | לא הוצגו בפנינו פרסומים של נוהלי בטיחות. |
| 8.4.2 | מונה ממונה על הבטיחות, מונתה ועדת בטיחות בדרכים.
לא מונו עדיין נאמני בטיחות. |
| 8.4.3 | הרשות המקומית מינתה ממונה על הבטיחות במוסדות חינוך. |
| 8.4.4 | הרשות ממלאת אחר התפקידים שנקבעו בחוזר המנהל הכללי של משרד החינוך. |
| 8.4.5 | הממונה על הבטיחות אחראי על :
- בדיקות ואישורי בטיחות בבניית מוסדות חדשים כולל מוסדות חינוך.
- בדיקות ואישורי בטיחות במבנה הרשות המקומית.
- בטיחות בעבודה (עובדי הרשות המקומית).
- אינו אחראי לבטיחות בעבודות קבלנים.
- בטיחות במוסדות חינוך.
- בטיחות במתקנים (כגון מתקני משחקים).
- בטיחות חומרים מסוכנים. |
| 8.4.6 | ברשות נערך סקר סיכונים ע"י הממונה וכן על ידי יועצי משרד החינוך במוסדות החינוך בלבד. |

- 8.4.7 ברשות נערכות בדיקות בטיחות שנתיות המתחייבות לפי החוק של מעליות וכדומה.
- 8.4.8 ביקורת מכבי אש קיימת רק במבנים חדשים. (חייבים לקבל אישור)
- 8.4.9 במבנים ישנים אין ביקורת מכבי אש.
- 8.4.10 לעובדי התחזוקה נערכים תדריכי בטיחות.
- 8.4.11 קיימים דיווחים על תאונות שקרו במתקני הרשות. כל מקרה מדווח על ידי הגוף האחראי למקום הארוע. מתקבל העתק מהדיווח לממונה על הבטיחות.
- 8.4.12 ממונה על הבטיחות אינו אחראי על שמירת מתקני הרשות, מוסדות החינוך ונכסיה מפני גניבה, התפרצות, חבלה ברכוש וכדומה.
- 8.4.13 מונה קצין בטחון של הרשות המקומית

מועצה מקומית גבעת זאב

הרוח המפורט לשנת 1999

- 8.5 רישום וניהול נכסי דניידי
- 8.5.1 קיים ברשום נוהל רישום וניהול במחשב של נכסי דניידי.
- 8.5.2 ברשות מונה עובד אחראי לניהול הנכסים.
- 8.5.3 קיים ברשות המקומית רישום של כל הנכסים, הרישום הוא גם מרכזי וגם יחידתי.
- 8.5.4 הרישום מתאר הנכס בשמו המלא, מס' קטלוגי, מיקומו וכמותו.
- 8.5.5 מוטבע על הציווד הנרכש סמל המועצה.
- 8.5.6 מבוצעות בדיקות פיזיות של קיום הרכוש.
- 8.5.7 נערכת ספירת מצאי שנתית במחסן ובמתקנים, במידה ויש הפרשים מעדכנים את רשימת המצאי - חסר נוהל דיווח על ההפרשים במצאי.
- 8.5.8 דוח על אי התאמות לא מובא לדיון בפני ועדת רכש ובלאי.
- 8.6 משק הרכב של הרשות
- (א) מצבת כל רכב
- 8.6.1.א קיים תקן מאושר של כלי על ידי מועצת הרשות.
- 8.6.2.א התקן מקבל ביטוי בהצעת התקציב של הרשות.
- 8.6.3.א הרכבים מחלקתיים ובסוף יום העבודה נמצאים בחניית המועצה.
- 8.6.4.4 לרשות פחות מעשרים כלי רכב ולכן אינה מחזיקה קצין בטיחות אלא אחראי רכב.
- (ב) פיקוח על משק הרכב
- 8.6.1.ב ברשות ישנו אחראי על כל כלי הרכב של הרשות.
- 8.6.2.ב מתנהל רישום של הוצאות לסוגיהם לגבי כל רכב בנפרד (רשיונות, ביטוחים, תיקונים, דלק).
- 8.6.3.ב לא קיים דיווח תקופתי על הוצאות של כל כלי רכב בנפרד.
- 8.6.4.ב קיים רישום של טה"כ הנסיעות שכל רכב נסע בחודש ונערכת השוואה לגבי צריכת הדלק.
- 8.6.5.ב כלי הרכב הם מחלקתיים וחונים בחניון המועצה.
- 8.6.6.ב העברת כלי מידי אחד לשני נעשית לפי הוראות מנהל המחלקה.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

(ג) אחזקה מונעת

ג.6.1. קיים מעקב על ביצוע טיפול מונע ברכב לפי הוראות היצרן.

ג.6.2. נערכת ביקורת בטיחות תקופתית על ידי אחראי הרכב.

(ד) רכישת דלק

ד.6.1. הרשות רוכשת דלק מחב' דלק ע"י דלקנים.

ד.6.2. קיים פיקוח חודשי על הוצאות בגין רכישות דלק של אחראי הרכב לפני העברת החשבוניות לרשום בהנהלת החשבונות.

(ה) תיקוני רכב

ה.6.1. תיקוני הרכב מבוצעים במוסכי חוץ.

ה.6.2. אין הסכמים בין הרשות ובין המוסכים לגבי תיקוני הרכב.

ה.6.3. הפניית הרכב למוסכים נעשית בכתב על ידי הגורם המוסמך.

ה.6.4. ברשות אין כרטיס רכב אולם לכל רכב תיק ובו מתויקים העתקי החשבוניות.

ה.6.5. אחראי הרכב בודק שהתיקון בוצע ותואם את הרשום בחשבוניות.

(ו) רישום רכב

ו.6.1. כל כלי הרכב של הרשות רשומים במחסן המועצה ומסומנים ע"י מדבקה של הרשות.

ו.6.2. הרשיונות הוצאו כולם על שם הרשות.

ו.6.3. בבדיקה תקופתית מוודאים את הקיום של כלי הרכב מצבו הפיזי ותחזוקתו.

(ז) רכישת ומכירת רכב

ז.4.1. הגורם ברשות המחליט על רכישת רכב הינו הגזבר וראש המועצה בהתאם לצורך.

ז.6.2. נערכת השוואת נתונים ומחירים לפני החלטה על רכישת רכב.

ז.6.3. רכישת רכב חדש מאושרת על ידי ועדת קניות.

ז.6.4. הקריטריונים המנחים את הראשות במכירת רכב הינו מצב הרכב והצורך ברכב.

ז.6.5. לפני מכירת הרכב מתקבלת הערכת שמאי מחברת הביטוח.

מועצה מקומית גבעת זאב

הדוח המפורט לשנת 1999

8.7	<u>ביטוחים</u>
8.7.1	סוגי הביטוח שהרשות עשתה לנכסיה הינו כלהלן: אש ותכולה, חבות מעבידים, צד שלישי, מבנים ומתקנים, ביטוח מקיף של רכב.
	אחריות מקצועית תאונות אישיות כספים בכספת ובהעברה עבודות קבלניות סחורות בהעברה שבר מכני חבות מעבידים צד שלישי אש רכבים
8.7.2	הרשות יועץ חיצוני ובלתי תלוי בנושא הביטוח ע"י יועץ ביטוחי.
8.7.3	הרשות נוהגת לפרסם מכרז לקבלת הצעות בעינייני ביטוח.
8.7.4	הרשות מרכזת את ניהול ענייני הביטוח בידי חשבת השכר.
8.7.5	קיים מעקב ופיקוח נאות לחידוש פוליסות לפני תום תקופתן.
8.7.6	הפוליסות נבדקות לפני תשלומן. קיים קיזוז דמי אשראי במקרה של תשלום במזומנים.
8.7.7	לא קיים נוהל בכתב לגבי הגשת התביעות במועדן.
8.7.8	קיים מעקב ופיקוח של קביעת גובה הפיצויים וקבלתם במועד הדרוש.
8.7.9	הרשות אינה עורכת מאזן ביטוחי שנתי.
8.7.10	הסכום הכספי שהרשות הוציאה בשנה על ביטוחים הינו - 303,156 אש"ח.
9	<u>מינוי מבקר פנימי</u>
9.1	המבקר הפנימי החל בעבודתו ב- 7.99. עדיין לא הגיש דוח על עבודתו.
10	<u>טיפול בפניות התושבים</u>
10.1	במועצה מונה בעל תפקיד לטיפול בפניות הציבור.
10.2	הטיפול בפניות הציבור מבוצע על ידי עוזרת ראש המועצה.
10.3	מנוהל מעקב אחר פניות התושבים.
10.4	התושבים בדרך כלל זוכים לקבלת תשובה לפניותיהם.
10.5	לא מוגש דוח מסכם לגורם כל שהוא במועצה על הטיפול בפניות הציבור.
10.6	עיקר הפניות הם בנושא גובה הארנונה ומערכת החינוך.

מועצה מקומית גבעת זאב

טבלת שטחים וגביה לשנים 1998-1999

נספח א'

גידול (קיסון) בשטח ב- %	גידול (קיסון) שטחים במ"ר	השינוי ב%		חיוב משוקלל						סוג נכס
		בסה"כ חיוב	לממ"ר משוקלל	סה"כ חיוב בש"ח		לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		
				1998	1999	1998	1999	1998	1999	
10.29%	25,044	17.47%	6.52%	6,266,518	7,361,475	25.74	25.41	243,481	268,525	מגורים
34.68%	1,765	42.40%	5.73%	427,025	608,803	88.41	93.48	4,830	6,505	עסקים
0.00%	0	6.61%	6.61%	14,011	14,937	843.14	515.08	29	29	בנק
0.00%	0	6.55%	6.55%	47,738	50,866	9.89	10.54	4,826	4,826	מבנה חקלאי
(11.41%)	(1,145)	6.19%	19.87%	185,314	196,783	18.47	22.14	10,034	8,889	קרקע תפוסה
30.38%	38,514	53.04%	17.38%	938,485	1,436,250	7.40	8.69	126,762	165,276	אדמת בנין
86.03%	988	99.78%	7.39%	89,170	178,145	76.87	82.55	1,169	2,158	כל היתר
16.64%	65,086			7,968,260	9,846,539			391,122	456,208	סה"כ

הערה :

טבלת השטח והחיובים נערכה לתחילת שנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל כמהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

מועצה מקומית גבעת זאב

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים 2,309 נכסים.
- כ- 1314 נכסים הינם ביתרת (0) משלמים באופן מסודר.
- כ- 995 חייבים עד 31/12/99.
- סכום החוב הכולל של החייבים, הינו בסך 6,477 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	סכום החוב הכולל - אלפי ש"ח	מספר מקרים	טווח חוב
5.06%	328	530	עד 2000
9.14%	592	179	2001 - 5000
14.11%	914	134	5001 - 10000
36.19%	2,344	134	10001 - 50000
35.49%	2,299	18	50001 - 99999
100.00%	6,477	995	

ניתוח יתרות החוב לפי סוגי נכסים

אומדן החוב באלפי ש"ח	אחוז החייבים	סוג הנכס
2,094	32.33%	מגורים
552	8.52%	עסקים
85	1.31%	מבנה חקלאי
85	1.31%	קרקע תפוסה
3,349	51.71%	אדמת בנין
121	1.87%	שונות
191	2.95%	* לא מוגדרים
6,477	100.00%	סה"כ

* לא מוגדרים - ללא הגדרת סוג או נכס או חייב.

מכאן שע"י טיפול ב-3% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגבייה של כ-3% מכלל החוב

מועצה מקומית גבעת זאב

נספח ג'

חרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999, לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31 בדצמבר 1999 באלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה באלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 1999 באלפי ש"ח	
810	810	0	ארנונה למגורים - שוטף
1,248	(653)	1,901	ארנונה למגורים - שנים קודמות
189	189	0	ארנונה לעסקים - שוטף
481	39	442	ארנונה לעסקים - שנים קודמות
1,073	1,073	0	ארנונה חקלאית ותפוסה - שוטף
2,405	438	1,967	ארנונה חקלאית ותפוסה - שנים קודמות
304	304	0	מים - שוטף
417	(330)	747	מים - פיגורים
224	224	0	שמירה - שוטף
460	(74)	534	שמירה - פיגורים
330	286	44	אגרת בניה
<u>1,342</u>	<u>211</u>	<u>1,131</u>	שונות
9,283	2,517	6766	סה"כ כללי
<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	

הערה כללית לסיום:

ברצוננו לציין את שיתוף הפעולה של עובדי המועצה בכלל ושל מנהלת החשבונות הראשית בפרט, אשר העמידו לרשותנו המידע, האסמכתאות ואמצעים אחרים להם נדרשנו במהלך הביקורת.