

מדינת ישראל

גנזך המדינה
מוזיאון ע"א

קקונה

משרד הפנים

מס' תיק

מ: 4/00

עד: 9/02

מס' תיק מקורי

12/39

שם תיק: בקורת מודיעין עילית
מס' תיק: 60472/12-גל
מס' פריט: 000blod
כתובת: 3-306-6-12-3
תאריך הדפסה: 21/08/2018
תאריך: 19/07/2012

מס' תיק
מס' תיק
מס' תיק
מס' תיק

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' תשרי תשס"ג
9 בספטמבר, 2002
סימנו: 505-02



לכבוד
מר יעקב גוטרמן
ראש המועצה המקומית
מודיעין עלית

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 9.12.02.

לתשומת לבך, אנו רואים בחומרה את חו"ד המסויגת של רואה החשבון לדוחות הכספיים, המחייבת את המועצה לפעול כדי למנוע את קיומם של הגורמים לחו"ד זו.

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 : משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב (281)

מועצה מקומית - מודיעין עילית



דו"ח הביקורת המפורט

2001

לשנת

מועצה מקומית - מודיעין עילית
דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2001

תוכן העניינים:

עמוד:

2	מכתב הפניה למר שוקי עמרני
3-4	פרק א - נתונים כלליים על הרשות המקומית
5	פרק ב - המימצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
6	פרק ג - מעקב אחר תיקון ליקויים
7-26	פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה:
7-13	ד.1 - התקציב הרגיל
14-15	ד.2 - התקציב הבלתי רגיל
16-18	ד.3 - הענקת תמיכות
19	ד.4 - חברות כלכליות ותאגידים
19	ד.5 - מחיקת חובות
19	ד.6 - חובות נבחר ציבור
19	ד.7 - העברת ניכויים מעובדים
19	ד.8 - פיצויים בגין הלנת שכר
19	ד.9 - תשלומי פנסיה וחריגים
20	ד.10 - נסיעות לחו"ל
20-21	ד.11 - פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות
22	ד.12 - ועדת מל"ח
22	ד.13 - מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
23	ד.14 - מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח
24-27	ד.15 - נושאים אחרים
28	הדו"ח לתושב

דו"ח רואי - החשבון

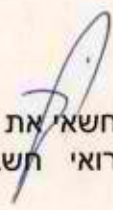
לכבוד
מר שוקי עמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית - מודיעין עילית דו"ח הביקורת המפורט לשנת 2001

הביקורת במועצה המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.
בדו"ח הביקורת המפורט צוינו המימצאים שהועלו במהלך בדיקתנו במועצה המקומית ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את המועצה המקומית.

תל-אביב, 28 באוגוסט 2002.


חשאי את לוי
רואי חשבון

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית
נתונים כלליים על הרשות המקומית:

- א1) הישוב מודיעין עילית הינו ישוב עירוני-חרדי. בחודש אוקטובר 1993 אוכלסו הבניינים הראשונים של שכונת קריית ספר. עד לכינון המועצה המקומית מודיעין עילית בחודש מאי 1996, פעלה קריית ספר, כשכונת לווין לישוב מתתיהו הסמוך, תחת שיפוט המועצה האיזורית מטה בנימין.
אדמות מודיעין עילית הן אדמות פרטיות, שנרכשו ע"י יזמים שרצו למצוא פתרונות למצוקת הדיור במגזר החרדי.
שטח השיפוט של המועצה משתרע על 5,827 דונם.
- א2) המועצה המקומית מודיעין עילית כוללת בנוסף לשכונת קריית ספר, גם את שכונת ברכפלד, גני מודיעין, (חלק מהישוב חשמונאים) ואת השכונות העתידיות: נאות הפסגה ומתתיהו מזרח (הנמצאת בשלבי תכנון מתקדמים).
- א3) מספר התושבים במועצה כ-18,406
- א4) ראש המועצה מר יעקב גוטרמן החל את כהונתו בחודש אוקטובר 2000.
- א5) סגני ראש המועצה - מר גדעון כהן סגן בשכר.
מר גולדברג סגן בתואר.
- א6) במועצה חברים 13 חברי מועצה.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית
נתונים כלליים על הרשות המקומית (המשך)

א7) הועדות הפועלות במועצה המקומית - מודיעין עילית:

ועדת הנהלה.
 ועדת מכרזים.
 ועדת תמיכות.
 ועדת ביקורת.
 ועדת בטיחות בדרכים.
 ועדת הנחות מארנונה.
 ועדת איתורים.
 ועדת חברה ונוער.
 ועדת בריאות.
 ועדת תרבות.
 ועדת קליטה ועליה.
 ועדת מל"ח.
 ועדת חינוך.
 ועדת תחבורה.
 ועדת תכנון ובנייה.

א8) מוסדות חינוך - 7,380 תלמידים לומדים במערכת החינוך של מודיעין עילית:

2,500 תלמידי גן ב-95 כיתות גן.
 3,900 תלמידי בית ספר יסודי - ב-18 בתי ספר.
 750 תלמידי ע"ס ב-8 בתי ספר.
 230 תלמידי חינוך מיוחד - ב-14 כיתות ו-8 גנים.

א9) במהלך שנת 2001 טופלו ע"י מחלקת הרווחה 794 משפחות שהן 4,263 נפשות.

מספר הפניות

הנושא

146	בעיות הנובעות ממחלות כרוניות
83	חינוך ובעיות התנהגות של ילדים
75	בעיות בתפקוד האם
63	בעיות הנובעות ממגבלות פיזיות
123	החלמה לאחר לידה
<u>304</u>	שונות
794	
===	

א10) הדו"ח לתושב לשנת 2000 פורסם בעיתון מקומי שערי הקריה.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית

פרק ב' - המימצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה

<u>מס' הליקוי</u>	<u>הליקוי</u>
1	הפרש בסך של 1,991,668 ש"ח חייבים שלא ניתן לזהות את מקורן. (ראה סעיף ד. 15ב)
2	אין התאמה בין נתוני מחלקת הגביה לנתוני הנהלת החשבונות.
3	במהלך הביקורת נתגלו ליקויים בחיוב ארנונה ומים לתושבים ועסקים (ראה סעיף ד. 15ב)
4	המועצה לא חייבה מוסדות ציבור בצריכה עצמית של מים.
5	הנחות מארנונה מהוות 34% מסך חיובים על בסיס שנתי.
6	עקב מעבר לתוכנה חדשה אין אפשרות להציג את כל הנתונים לגבי מצב החייבים (ראה סעיף ד. 15ב)
7	בשנת 2001 הייתה ירידה של 14.6% בגביה לעומת שנת 2000.
8	לא קיים במועצה אינוונטר נכסים, בשנת 2001 החלה המועצה להכין ספר נכסים ולהעביר קרקעות שונות לבעלותה ולהחתים את מחזיקי הנכסים על חוזה חכירה.
9	המועצה עדכנה את התקציב לקראת סוף השנה ועדיין לא קיבלה אישור לתקציב חדש.
10	ההתקשרות עם קבלן לניקוי רחובות היא ללא מכרז וחוזיה.
11	ועדת ביקורת אינה פעילה. (ראה סעיף ד. 13ב)
12	מבקר הפנים של המועצה לא הגיש דו"חות ביקורת.
13	המועצה אינה ערוכה לרישום הכנסות בשיטה המצטברת.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית

פרק ג - מעקב אחר תיקון הליקויים:

<u>סוג הליקוי</u>	<u>הליקוי</u>	<u>תוקן/לא תוקן</u>
1	למועצה יש נתונים כמותיים על סכומי ההתחייבות לחופשה אך אין נתונים כספיים.	תוקן
1	המועצה השתמשה במערך מחשוב גבייה שלא תאם את דרישות המועצה.	תוקן
1	לא נמצאו פרוטוקולים של ועדות המכרזים	תוקן
2	המועצה סגרה תב"רים שהסתיימו בגרעון ללא אישור מיוחד ממושרד הפנים.	תוקן
1	התחייבות הרשות בשל פנסיה צוברת לעובדיה אשר אינה מכוסה ע"י קרנות פנסיה אינה ידועה	תוקן
3	המועצה רשמה הפרשה להפסדים ודאיים מתב"ר ללא אישור משרד הפנים.	
3	המועצה רשמה סכום שעוקל על ידי הבנק בשנת 2001, עקב תמיכה בלתי מאושרת שניתנה כבר בשנת 1998, והמועצה ערבה לסכום.	
3	הבקשות שהוגשו לממונה על פטור ממכרז עד 09/2000 לא היו מפורטות.	
3	בשנת 1998 ניתנה תמיכה ללא אישור בסך 319 אלפי ש"ח, המועצה ידעה על כך בעקבות חיוב הבנק בשנת 2001.	
(1)	ליקויים שהמועצה יכולה וחייבת לתקן.	
(2)	ליקויים שהמועצה בדעה שלא ניתן לתקנם ורואה החשבון בדעה שיש לתקנם.	
(3)	ליקויים נקודתיים חד פעמיים שאינם חוזרים.	

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית

פרק ד - תחומי פעילות שבוקרו השנה

ד.1 - התקציב הרגיל

- 1.1 תקציב המועצה לשנת 2001 נערך על סמך הערכות המתבססות על מספר תושבים, מספר תלמידים, מספר עובדים וכו' ועל פי נסיון העבר.
- 1.2 התקציב אושר ע"י מועצת הרשות ביום 17/04/2001 וע"י משרד הפנים ביום 15/05/2001.
- 1.3 בסוף השנה עדכנה את התקציב וטרם נתקבל אישור.
- 1.4 הוצאות בשנת 2001 כללו הוצאות פיטורין מיוחדים שאושרו ע"י משרד הפנים.
- 1.5 בשנת 2001 המועצה עשתה מהלך אסטרטגי להקמת מערך גבייה חדש. במסגרת זו נאלצה המועצה באופן זמני לוותר על תקופת גביה של כשלושה חודשים. וכל זאת נעשה באישור משרד הפנים. במהלך זה תכננה המועצה לפי הערכה של הגזבר להשקיע כמיליון ש"ח מעבר לתוכנה חדשה (אוטומציה). השכרת משרדים חדשים, השקעה בכוח אדם מיומן, מיחשוב וריהוט. כמו-כן, המועצה משתמשת בחברת הגבייה מגע"ר.
- 1.6 בשנת 2001 יש ירידה בגבייה של 14.6% לעומת שנת 2000. לפי נתונים מגזברות המועצה נראה כי בשנת 2002 יש תיקון משמעותי בנושא זה. להלן נספחים ה', ו', ז', ח'.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית
שינויים מהותיים בין תקציב 2001 לבין הביצוע בשנת 2000

סטיה %	הפרש	ביצוע 2000	תקציב 2001	הסבר	
	אלפי ש				
					תקבולים
5.5%	523	9477	10000	1	ארנונה
-68.8%	-2339	3383	1024	2	אגרות
-88.7%	-437	504	87	3	מימון
120.2%	798	882	1458	4	בטחון
161.1%	817	383	1000	5	אגרות בניה
14.8%	893	4748	5441	6	רווחה
39.2%	823	2097	2920	7	מים
					תשלומים
48.3%	531	1148	1877	8	מנהל כספי
18.9%	38	201	239		הוצאות מימון
2.7%	49	1785	1834		שמירה ובטחון
9.0%	157	1742	1899	9	תרבות
-17.3%	-1051	8074	5023	10	דת
-8.3%	-25	397	372		ביוב

* התקציב איננו מאושר ע"י משרד הפנים.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית
הסברים לנספח ה'

- (1) 5.5% גידול סביר עקב גידול באוכלוסיה.
- (2) אגרות מגורים בתשלום חד פעמי עבור רשיונות, אין צפי לתשלומים מיוחדים.
- (3) טיפול ושינוי במרכיב המימון של המעוצה.
- (4) גידול של 120% בתקציב הביטחון עקב המצב הביטחוני, כאשר מדובר בישוב שנמצא ביו"ש עם כל הרגישות הנדרשת.
- (5) גידול משמעותי באגרות בנייה עקב צפי לטיפול בדרישה וגבייה מכל העוסקים בבנייה.
- (6) רווחה - מדובר בישוב עם הרכב אוכלוסיה במצב סוציאוקונומי נמוך ונדרש לטיפול בבעיות רווחה.
- (7) מים - הקמת מערך גביה חדש לפתור את הנושא.
- (8) מנהל כספי - גידול שנבע בעיקר מתשלום בתקופת הודעה מראש (באישור) של המזכיר והפיצויים שקיבל.
- (9+10) תרבות ודת - ישוב שעיקר התרבות שלו קשור בתחום הדת.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית
השוואת ביצוע בין התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2000

גידול(קטון) %	הפרש	2000	2001	הסבר	
	אלפי ש"ח				
					תקבולים
-16.8%	-2242	13344	11102	1	ארנונות
18.2%	3014	18528	19540	2	מענקים כללים
32.5%	308	949	1257	3	שמירה
36.0%	282	783	1085	4	תכנון ובנין עיר
29.1%	1716	5893	7609	5	חינוך
10.2%	77	755	832		תרבות
17.2%	819	4748	5567	6	רווחה
12.1%	106	877	983		דת
13.3%	278	2097	2375		מים
					תשלומים
22.7%	1098	4838	5934	7	מינהל כללי
41.4%	474	1148	1620	8	מנהל כספי
19.2%	342	1785	2127	9	שמירה ובטחון
36.0%	282	783	1085	10	תכנון ובנין עיר
12.6%	220	1742	1962	11	תרבות
13.4%	931	6961	7892	12	רווחה
-15.7%	-955	6075	5120	14	דת
25.2%	100	397	497		ביוב
19.2%	1171	6100	7271		תשלומים לא רגילים

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית הסברים לנספח ו'

- ארנונה** - הפסקה של כ-3 חודשים בטיפול בגבייה, בגלל מעבר לתוכנת אוטומציה שמנע מהמועצה גבייה מעמיקה במהלך השנה. לדעת הגזברות בשנת 2002 יחול שיפור.

(1)
- מענקים כוללים** - עקב שינוי מדרג סוציאוקונומי, וגידול במספר התושבים.

(2)
- שמירה** - עקב המצב הביטחוני נדרש גידול, ואגרת שמירה.

(3)
- תכנון ובניין עיר** - גידול של 36%, הישוב נמצא בתנופת פיתוח וגידול משמעותי תיקון נדרש על פי דו"ח מבקר המדינה.

(4)
- חינוך** - יש גידול באוכלוסיה ובמספר התלמידים בישוב, כמו כן המועצה פנתה למשרד החינוך לקבלת עדיפות בתחום זה. וכן בגלל אופיו החרדי של הישוב כאשר כל המוסדות שייכים לזרם העצמאי.

(5)
- רווחה** - גידול של 17%, האוכלוסיה שרויה במצב סוציאוקונומי נמוך, נדרש על פי שיעור גידול האוכלוסיה.

(6)
- מינהל כללי ומינהל כספי** - תשלומי פיצויים חריגים למזכיר או תקופת חפיפה והודעה מראש לגזבר וכן עדכון שכר בכירים.

(7+8)
- שמירה וביטחון** - סעיף שדורש תקציב משמעותי עקב המצב הביטחוני.

(9)
- ישוב שנמצא בגידול משמעותי ביותר, מורכב באוכלוסיה שהתרבות והדת קשורים זה בזה. ובמצב סוציאוקונומי נמוך נדרש גידול בסעיפים אלה.

(10-14)

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית
השוואת התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הבצוע בשנת 2001

סטיה %	הפרש	הביצוע	התקציב	הסבר
	אלפי ₪			
				תקבולים
5.8%	578	10578	10000	ארגונה
-49.4%	-506	518	1024	אגרות
-32.3%	-10	21	31	תברואה
-24.2%	-401	1257	1658	שמירה
3.4%	250	7809	7359	חינוך
-3.8%	-31	832	883	תרבות
2.3%	128	5587	5441	רווחה
2.7%	393	15107	14714	דת
-18.7%	-545	2375	2920	מים
48.8%	37	118	79	נכסים
1700.0%	17	18	1	החזר הוצ' משנים קודמות
				תשלומים
4.8%	278	5934	5656	מנהל כללי
-3.4%	-57	1620	1677	מנהל כספי
-15.1%	-36	203	239	הוצאות מימון
-3.1%	-81	2542	2623	תברואה
16.0%	293	2127	1834	שמירה וביטחון
1.8%	17	1085	1048	תכנון ובנין
3.1%	222	7435	7213	שרותים שונים והשתתפויות
1.8%	224	13938	13712	חינוך
3.3%	83	1982	1899	תרבות
-2.8%	-9	314	323	בריאות
2.9%	222	7892	7670	רווחה
1.9%	97	5120	5023	דת
-3.8%	-104	2620	2724	מים
21.9%	1308	7271	5983	תשלומים לא רגילים

* התקציב איננו מאושר ע"י משרד הפנים.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית

השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל-3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2001

לשנה שנסתיימה ביום בדצמבר 31			אחוז השינוי לתקופה	
1999	2000	2001	99-01	00-01
אלפי ש"ח נומינליים				

חלק א'**תקבולים ותשלומים כללי**

37981	48885	52088	37.1%	7.0%	תקבולים
38487	51555	54830	42.5%	6.4%	תשלומים
-506	-2870	-2742	441.9%	-4.5%	הגרעון

חלק ב'**הכנסות לפי מקורות**

14195	20735	17867	24.5%	-14.8%	הכנסות עצמאיות
23788	27848	34421	44.7%	23.2%	השתתפות המשרדים היעודיים
37981	48684	52088	37.1%	7.0%	

חלק ג'**הוצאות לפי סוגים**

9365	10730	14535	55.2%	35.5%	משכורת ושכר
8493	8988	8728	-20.8%	-25.1%	הוצאות כלליות
85	201	203	138.8%	1.0%	הוצאות מימון
12110	21133	23989	98.1%	13.5%	הוצאות לפעולות
8270	8894	7322	18.8%	-15.8%	השתתפויות ותרומות
2184	1810	2053	-5.1%	13.4%	הוצאות חד פעמיות
38487	51554	54830	42.5%	6.4%	

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית

2.ד - תקציב בלתי רגיל

בשנת 2001 היו פעילים 36 תב"רים שמתוכם נסגרו 5

תבר"ים שנסגרו

מס' תב"ר	שם	אל פ"י - שקלים	תקציב מאושר	עודף (גרעון)
			ש"ח	ש"ח
11	כלי אצירה	280	240	
21	ת. רחוב	191	74	
79	סלילת כביש נתיבות המשפט	58		
3	מבנה פיס	15,733	(1,175)	
28	מתקן טיהור	1,315	(315)	
	סך הכל	17,576	(1,175)	=====

1,490	הועבר לגרעונות סופיים בת"ברים
(315)	הועבר לקרן עבודות פיתוח

תנועה בקרן פיתוח	אלפי שקלים
	ש"ח
יתרה 01/01/2001	404
עודפי תבר"ים	315
ריבית שנזקפה	60
	779
העברה לתב"ר	591
יתרה קרן פיתוח 31/12/2001	188
	===

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית**ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות)**

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

תב"ר 73 - סימון ותמרוך	(1)	תקציב מאושר 81,978 ש"ח.	
תב"ר 78 - מגרשי משחקים	(2)	תקציב מאושר 450,000 ש"ח.	
תב"ר 37 - בניית בית ספר - ציפחה - גנים	(3)	תקציב מאושר 12,500,000 ש"ח.	
תב"ר 43 - גני ילדים חת"ס	(4)	תקציב מאושר 3,930,637 ש"ח.	

הנוהל הנדרש/מספר תב"ר	73	78	37	43
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. תקנות ההתקשרות עם המתכנן	V	V	V	V
4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז	V	V	V	V
5. עריכת חוזה	2	V	V	V
6. הוצאת צו התחלת עבודה	XX	XX	XX	XX
7. קיום פיקוח צמוד	V	V	V	V
8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים	XX	כ	כ	כ
9. פרוטוקול קבלת עבודה				
10. עמידה בלוח זמנים	V	V	V	V
11. אישור	V	V	V	V
12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע				
שנקבעה בחוזה	XX	XX	XX	XX
13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	XX	XX	XX	XX
14. קבלת ערבויות לסוגיהן	XX	XX	XX	XX
15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	V	V	V	V
16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות	V	V	V	V
17. האם יש התראות על חריגה מהתקציב	V	V	V	V

מקרא

- V - פרמטר תקין.
- X - הפניה להערות
- XX - לא רלבנטי

1. תב"ר 37, 43, פטורים ממכרז.
2. עבודה בהיקף קטן - לא נערך חוזה.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית

ד.3 - תמיכות

בוועדת תמיכות 7 חברים, יו"ר הוועדה הוא הרב מרדכי גולדברג.
בפרוטוקול הוועדה מיום 20/05/2001 נקבעו הקרטריונים למתן תמיכות.
בין מקבלי התמיכות שנבדקו נמצא שפעילות הוועדה בוצעה לפי הכללים.
מצורף נספח י' - תמיכות.

תמיכות שהעניקה המועצה בשנת 2001

שם הגוף הנתמך	אופן ההתארגנות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000*	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה	סכום התמיכה (אלפי ₪)	מחזור פעילות הגוף הנתמך (אלפי ₪)	שער התמיכה ביחס למחזור (%)
	(1)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(3)	שוטף	תקציב	בפועל	(4)
אגודי ערים וגופים מתוקצבים											
הג"ה	עמותה	כן	כן	לא	לא		ה.בנקאית	x	66	66	
א.ע. כיבוי אש	עמותה	כן	כן	כן	לא		ה.בנקאית	x	220	180	
איכות הסביבה	עמותה	כן	כן	כן	לא		ה.בנקאית	x	25	25	
סה"כ									311	271	
מוסדות דת											
אוהלי ישראל	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	31	245	12.7%
אוהל תורה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	39	310	12.6%
אוהל דבורה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	65	1221	5.3%
אור יחזקאל	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	27	223	12.1%
ב"י על יסודי	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	88	1003	8.8%
בן איש חי	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	117	706	16.6%
ביכ"ז ח"ח	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	32	100	32.0%
בית מאיר	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	23	5845	0.4%
בימ"ד גבוה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	8	1186	0.7%
בית פסח ורחל	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	16	194	8.2%
ברית יצחק	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	8	61	13.1%
דעת זקנים	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	102	2440	4.2%
דעת תבונות	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	270	1318	20.5%
הפצת תורה ומסר	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	19	1347	1.4%
זכות לעמ"י	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	339	4681	7.2%
זכרון יו"ט	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	125	378	33.1%
זכרון משה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	19	211	9.0%
זכרון נחום	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	47	11484	0.4%
זכרון שלמה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	15	455	3.3%
חניכי הישי' ברזל	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	14	56	25.0%
חניכי הישי' הספרדי	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	23	154	14.9%
חסדי אבות	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	23	1921	1.2%
חסדי אברהם	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	7	68	10.3%
יד אברהם	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	18	565	3.2%
יגדיל תורה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	24	114	21.1%
יד יצחק	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	76	1320	5.8%
כנסת הגדולה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	87	3968	2.2%
ישיבת מיר	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	71	992	7.2%
עיון התלמוד	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	34	1436	2.4%
כולל הגר"א חיפה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	16	1072	1.5%

שם הגוף הנתמך	אופן ההתארגנות	בבעלות הרשות	הגשור בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000*	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה	סכום התמיכה (אלפי ₪)	מחזור פעילות הגוף הנתמך (אלפי ₪)	שעור התמיכה ביחס למחזור (%)
(1)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)	(3)	שוטף	תקציב	בפועל	(4)
כול מהרשם	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	24	24	7.4%
לב אריה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	18	18	10.8%
ת.מ.ש	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	42	42	8.6%
מגד שמיר	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	85	85	5.0%
מוסדות הר"ן	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	16	16	0.2%
ממעמקים	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	28	28	2.6%
מן התורה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	11	11	1.5%
מנחילי הלכה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	31	31	18.2%
תחת תפוח	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	14	14	13.3%
מפעלי תורה וחסד	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	68	68	4.3%
משען לתלמיד	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	10	10	13.3%
נווה יעקב	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	10	10	4.8%
נווה הספר	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	35	35	20.8%
נרות זכריה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	30	30	8.7%
עץ חיים	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	15	15	5.2%
עצת אמת	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	68	68	3.3%
קול יהודה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	154	154	17.3%
קול יעקב	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	115	115	10.3%
קרלין ססולין	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	32	32	2.9%
רשת מוסדות	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	212	212	9.9%
שמש צדקה	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	37	37	8.6%
שערי ברכפלד	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	10	10	11.1%
שערי ציון	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	152	152	0.7%
שערי תשובה וחיים	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	39	39	3.3%
שוני	עמותה	כן	כן	כן	כן	כן	ה.בנקאית	x	111	56	
סה"כ									3150	3095	
תמיכות רוחה											
הצלה	עמותה	כן	כן	כן			ה.בנקאית		22		
מתן בסתר	עמותה	כן	כן	כן	כן		ה.בנקאית	x	156	156	
מעון שיקומי טף לטף											
טיפול במשפחה							ה.בנקאית	x	44	40	
טיפול בילד							ה.בנקאית	x	60	56	
טיפול במפגש							ה.בנקאית	x	2373	2503	
נכים							ה.בנקאית	x	505	545	
שרותי תקון							ה.בנקאית	x	344	383	
שונות	עמותה	כן	כן	כן			ה.בנקאית		116	81	
סה"כ									3675	3929	
מילגות שונות											
סה"כ									7136	7322	

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית

ד.4 - חברות כלכליות ותאגידים

אין.

ד.5 - מחיקת חובות

המועצה פנתה ליועצת המשפטית במשרד הפנים בעניין ליקוי התוכנה הקודמת שהביאו לחובות גדולים מאד, שספק אם ניתן לגבותן. טרם נתקבלו ההנחיות כיצד לפעול. ומשום כך, המועצה לא מחקה חובות והיא ממתינה לתגובה.

ד.6 - חובות נבחרי הציבור

לא נתגלו חובות של נבחרי הציבור.

ד.7 - העברת ניכויים מעובדים

<u>סוג הניכוי</u>	<u>חובה/רשות</u>	<u>החודש האחרון לגביו הועברו ניכויים</u>	<u>מועד העברת הניכויים</u>
מס הכנסה	חובה	נובמבר 2001	02/2002
ביטוח לאומי	חובה	דצמבר 2001	01/2002
ביטוח מנהלים	רשות	דצמבר 2001	01/2002
קופת גמל	רשות	דצמבר 2001	01/2002
קרן השתלמות	רשות	דצמבר 2001	01/2002

הניכויים משולמים בחודש שלאחר החודש השוטף באופן רציף. מס הכנסה שולם בהסדר עם שלטונות המס.

ד.8 - פיצויים בגין הלנת שכר

לא נמצא תשלום כזה בשנת 2001.

ד.9 - תשלומי פנסיה חריגים

לא התגלו תשלומי פנסיה חריגים בשנת 2001.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית
נתונים מעובדים

ד.10 - נסיעות לחו"ל

אין הוצאות נסיעה לחו"ל בשנת 2001.

ד.11 - פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות

ד.11א - פינוי אשפה

למיכרז ניגשו 5 קבלנים, הצעה נמוכה יותר של ד.ש.א בע"מ לא נתקבלה עקב כך שהחברה לא עמדה בדרישה הבסיסית לצידוד הדרוש לביצוע העבודות. נדרשה מכולה של 17 טון לאשפה ולא עמדו בזה. החברה שזכתה היא למעשה החברה שמבצעת את העבודה במשך 3 שנים אחרונות.

ד.11ב - המכרז לניקוי רחובות ומיבנים

המכרז פורסם בעיתונות הארצית, 6 קבלנים קנו את חוברת המיכרז, בסיוור נוכחו 9 קבלנים ורק 2 הגישו הצעות כאשר אחת מהן הייתה פסולה מראש עקב ערבות לא תקינה. כך שבפועל חברה אחת בלבד ניגשה למיכרז והציעה מחירים גבוהים מהאומדן באופן משמעותי. לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי לא נבחרה זוכה במיכרז.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית מודיעין עילית

ד.11ג - פינוי אשפה, גיזום וניקוי רחובות (המשך)

מס' דורי	מהות השרות	שם 1999	הקבלן 2000	הקבלן 2001	מועד המכרז	מועד חתימת החוזה עם הקבלן	סכום 1999	2000	ההוצאה 2001
							ש"ח	ש"ח	ש"ח
1	פינוי אשפה	חב' ג.א.ן תברואה בעמ	חב' ג.א.ן תברואה בעמ	חב' ג.א.ן תברואה בעמ	30/12/01 חדש חוזה שנחתם ב-1997	חוזה שנחתם ב-01/01/01 הוארך עד 31/12/01 נחת עם אותה חברה לפינוי אשפה.	638,418	981,816	1,022,122
* ניתנו 7 המלצות ממועצות מקומיות שונות, ניתנה ערבות בסך 50,000 ש"ח מבנק לאומי, ע"י ג.א.ן תברואה בע"מ. ההצעה של ד.ש.א הנמוכה מההצעה של חב' ג.א.ן. לא נתקבלה כי לא עמדו דרישת המכרז באשר לציוד הנדרש לביצוע העבודות.									
2	ניקוי רחובות ומיבנים	י.ש.לוסון	י.ש.לוסון	י.ש.לוסון	עד 2002 לא היה רק ב-2002	לא קיים חוזה	854,616	1,022,550	1,289,827
** הוגשה הצעה אחת בלבד מתוך 6 שקנו את חוברת המכרז. המכרז בוטל עקב סטייה מהותית מהאומדן כלפי מעלה.									
3	גיזום ועבודות ומיבנים	זמן מאיר	זמן מאיר	זמן מאיר		חוזה מקורי נערך ב-1998 והוארך ב-3 שנים עד סוף 2001 (שנות שמיטה לא נחשבות) בחישוב היתה ב-0900 ל-09/01	933,513	982,662	120,000

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית

ד.12 - ועדת מל"ח

ביום 01/11/2001 עודכנה ועדת מל"ח. נשלחו כתבי מינוי לכל חברי הוועדה לאחר שאושרו במליאת המועצה.

וועדת מל"ח כוללת 17 חברים.

וועדת משנה לפס"ח כוללת 5 חברים.

במשך שנת 2001 התקיימו 3 ישיבות של ועדת מל"ח ו-2 ישיבות של ועדת משנה לפס"ח.

ביום 28/04/2002 עודכנו כל פרטי החברים ונעשה יום השתלמות בקיבוץ חפץ חיים אשר כלל את ההכנות הדרושות לשעת חירום.

ד.13 - מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

מבקר הרשות המקומית (א)

מר שמואל הייזלר התמנה למבקר פנים בחצי משרה במאי 1999.

לא הגיש דו"ח לשנת 2000.

(ב) מונתה ועדה לענייני ביקורת שיו"ר הוועדה מר משה בן ישי הינו חבר הנהלת המועצה, וחברי הוועדה הינם:

שמואל לכנפלד.

יעקב לפידות.

יהודה שם טוב.

לא ידוע על דיונים ופעילות שנעשית.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית

ד. 14 - מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי

(1) הכנסות עצמיות

המועצה איננה ערוכה לרישום הכנסות בשיטה המצטברת.

(2) נכסי מקרקעין - המועצה הגישה לרואי החשבון את רשימת נכסי הנדל"ן.

(3) כלי רכב - להלן פירוט כלי הרכב בבעלות המועצה נכון ליום 31/12/2001:

<u>סוג הרכב</u>	<u>מספר הרכב</u>	<u>תאריך רכישה</u>	<u>עלות</u>
מזדה	88-637-29	10/2000	175,603
ג'י.אם.סי.	25-616-18	05/2000	70,551
איסוזו	75-647-06	07/1994	55,454
סובארו	14-212-23	08/1998	125,490
מיצובישי	77-079-17	09/1999	118,451
פורד	52-048-28	08/1997	69,914
איסוזו	52-567-35	09/2001	135,500
מגנום	78-421-17	06/1999	145,640
מיצובישי	96-920-17	09/1999	94,144
אמבולנס	97-625-10	04/2001	נרכש ע"י מד"א
אופנוע	76-739-24	09/2001	13,486
בובקט	587-523	07/1994	-

(4) חבויות בגין יחסי עובד-מעביד

התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31/12/2000 מסתכמת לסך של 418,156 ש"ח.

התחייבות המועצה בגין פיצויים לעובדיה ליום 31/12/2001 היא בסך 1,976,896 ש"ח.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית

ד.15 - נושאים אחרים

(א) טיפול בפניות התושבים

המועצה מינתה את מר צבי לוי כאחראי על פניות הציבור, איכות הסביבה ומוקד עירוני. בנובמבר 2001 הופעלה תוכנית מחשב לנושא זה. אחת לחוד שמופק דו"ח שמוגש לראש המועצה, לגזבר ולמנכ"ל. הדו"ח מסכם את מספר הפניות, כמה מהן טופלו, ומספר הפניות שעדיין בטיפול.

(ב) מערך הגביה

במהלך שנת 2001 עברה מערכת המיחשוב של המועצה המקומית לתוכנת האוטומציה, כיוון שהתוכנה הקודמת בה השתמשו לא נתנה מענה לצרכי המועצה. ההשקעה כללה שכירת חברת מחשבים, כוח אדם מקצועי וארגון משרדים שיתאימו לקבלת קהל ועיסוק בגביה. להערכת גזברות המועצה הושקעו בהסבה זו כ-2 מיליון ש"ח. (כולל הפסד הכנסות זמני בעת ההסבה). לדעת גזברות המועצה תוצאות שיפור המערכת תתבטא בשנת 2002. עקב המעבר לתוכנה חדשה נתגלו מספר תקלות במערך הגביה:

(1) חוסר התאמה בין נתוני הגביה ונתוני הנהלת החשבונות.

(2) חייבים בסך של 1,991,668 ש"ח שלא ניתן לזהותם.

בביקורת מידגמית שנערכה נתגלו תושבים הרשומים במערכת הגביה, אך לא מחוייבים באגרת מים, למרות שהותקן אצלם מונה. וכן עסקים שחוייבו בתעריף מגורים.

(ג) להלן נספחים א' ב' ג'.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית
טבלת שטחים וגביה לשנים 2000-2001

גידול (קוטן) בשטח ב-%	גידול (קוטן) שטחים במ"ר	השינוי ב-%		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	בחזב לממ"ר משוקלל	2000	2001	2000	2001	2000	2001	
4.6%	16821	5.0%	0.4%	9247	9710	25.47	25.56	363067	379888	מגורים
61.6%	3498	92.3%	19.0%	390	750	68.68	81.74	5678	9176	עסקים
-11.1%	-2410	12.4%	26.3%	388	436	17.85	22.54	21750	19340	קרקע תפוסה
44.0%	2469	6.5%	-26.1%	448	477	79.86	59.04	5610	8079	תעשייה
-74.0%	-180476	-40.7%	57.9%	1752	1039	7.18	11.34	243976	63500	אדמת בנין
	191061				1013		8.06		191061	אחרים
	<u>30963</u>			<u>12225</u>	<u>13425</u>			<u>640081</u>	<u>671044</u>	סה"כ

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית
ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הגביה מטופלים כ-4500 נכסים.
 מספר חשבוניות המשלמים החייבים נכון ליום 31/12/2001 היה: 4756
 סכום החוב הכולל של התושבים מגיע ל-12149 אלפי נ"ש

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה:

טווח החוב	מס' מקרים	סכום החוב הכולל באלפי נ"ש	החלק היחסי מסכום החוב
עד 2000	3545	1218	10.0%
2001-5000	740	2357	19.4%
5001-25000	384	3739	30.8%
25001-50000	71	1979	16.3%
50001- סה"כ	16	2858	23.5%
	4756	12149	100.0%

ניתוח יתרונות החוב לפי סוגי נכסים:

סוג החיוב	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי נ"ש
ארנונה מגורים	29.2%	3543
ארנונה בתי עסק	24.8%	2984
ארנונה אדמת בנין	21.2%	2579
אגרת ביוב	4.0%	481
מים	15.2%	1847
שמירה	4.8%	587
אגרת מד מים	0.7%	85
היטל בניה	0.0%	4
פינוי אשפה	0.3%	39
סה"כ	100.0%	12149

הנתונים בטבלה נלקחו ממערך הגביה. הנתונים אינם מדויקים.

דו"ח הביקורת המפורט - מועצה מקומית - מודיעין עילית
הרכב יתרות החייבים ליום 31/12/2001

יתרה ליום 31/12/01	השינוי נטו	יתרה ליום 1/1/01	
3543	11	3532	ארנונה מגורים
2984	2587	387	ארנונה בתי עסק
2579	123	2458	ארנונה אדמת בנין
2328	523	1805	אגרת ביוב+מים
587	384	203	אגרת שמירה
85	45	40	אגרת מד מים
4	4		היטל בניה
39	39		פינוי אשפה
12149	3726	8423	סה"כ

מועצה מקומית - מודיעין שילית

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	18,406	שטח שיפוט (דונם)	5,827
מספר משקי בית	4,426	דירוג סוציאקונומי	2

מאזן		
2000	2001	וכסים
4,443	5,458	רכוש שוטף
288	820	השקעות
		השקעה לניסוי קרנות
28	33	מתקצבות
2,870	4,798	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
3,897	4,297	גרעון סופי בתב"ר
118	--	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
11,842	15,206	סה"כ

2000	2001	התחייבויות
11,210	14,553	התחייבויות שוטפות
404	188	קרן לעבודות פיתוח
28	33	קרנות מתקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
--	432	עודפים זמניים נטו בתב"ר
11,842	15,206	סה"כ

2000	2001	עומס מלוות לסוף שנה
--	--	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2000	2001	
3,300	6,375	יתרת חוב לתחילת השנה
15,540	13,375	חיוב השנה
(5,618)	(6,232)	הנחות ופטורים שניתנו
13,222	13,518	סך לגבייה
(6,847)	(4,408)	גבייה בשנת הדוח
6,375	9,110	יתרת חוב לסוף השנה
89%	82%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
52%	33%	יחס הגבייה לחוב הכולל
0.00	0.00	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

נחוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	18,383	17,887	34	20,832	40
השתת' משרד החינוך	8,707	8,855	13	5,343	10
השתת' משרד הרווחה	5,238	5,380	10	4,581	8
השתת' משרדי ממשלה אחרים	5,235	2,888	5	1,822	3
מענק כללי ואיזון	18,958	19,540	38	18,528	38
סה"כ	52,497	52,088	100	48,884	100

הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	7,597	7,880	14	5,414	10
פעולות כלליות	23,279	25,138	48	22,720	41
שכר חינוך	5,712	5,883	10	4,350	8
פעולות חינוך	8,000	8,254	15	11,907	22
שכר רווחה	1,084	1,192	2	987	2
פעולות רווחה	8,588	8,700	12	5,985	11
הוצאות מימון	239	203	0	201	0
פרעון מלוות	--	--	-	--	-
סה"כ	52,497	54,830	100	51,554	100

עודף (גרעון) השנה -- (2,742) (2,870)

2000	2001	
6	5	% הגרעון השוטף מההכנסה
14	17	% הגרעון הנצבר מההכנסה
0	0	% עומס המלוות מההכנסה
23	26	% סך ההתחייבויות מההכנסה
3,318	2,978	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
113	133	מספר משרות ממוצע

נחוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2000	2001	
841	(118)	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
39,718	27,911	תקבולים במהלך השנה
40,777	27,381	תשלומים במהלך השנה
(118)	432	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות לא אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לאוקטובר 2001

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

ד' בניסן התשס"ג
6 באפריל 2003
תיק: 6190/מודיעין עלית
מס': 324-03

אל: דני רייף, מנהל המחלקה לביקורת פנימית

הנדון: מועצה מקומית מודיעין עלית - מערכת גביה
סימוכין: מכתב 996-02 מיום כ"ב בחשון תשס"ג (28.10.02)

גזבר המועצה המקומית מודיעין עלית עדכן אותי לאחרונה בנדון.

קיימת טיוטה לחוזה עם חברת ש.ד.מ.א., העתק הטיוטה מצורף. לשני הצדדים טענות הדדיות. לפי הערכת המועצה, אם יהיה משפט, הסיכויים לא ברורים ויהיה צורך בהשקעת משאבים רבים בהכנת ההוכחות, ובעיקר הזמנת חוות דעת מקצועית בנושא המיחשוב.

גם אם תזכה המועצה, המועצה אינה מאמינה שאפשר יהיה לגבות את החובות, הן מהתושבים והן מהחברה.

המועצה לא שילמה את כל חובותיה לחברה והיא חייבת לה כסף.

בכל מקרה, צריך לשמור על המערכת שהוקמו ואי אפשר למחוק אותה

המועצה מצפה ממשרד הפנים **לפני שחותמים** על החוזה שיאפשר מחיקת חובות לפי המסמך שהועבר לאגף לביקורת.

ב ב ר כ ה ,


בנימין ריקרד
ממונה על מחוז יו"ש

15. 3. 61 2/2 1/2

1/2 1/2 1/2 1/2

1/2 1/2

הסכם

שנחתם במודיעין עילית ביום _____ חודש _____ 2003

בין:

מועצה מקומית מודיעין עילית
(להלן: "המועצה")

מצד אחד

לבין:

ש.ד.מ.א. בע"מ
(להלן: "החברה")

מצד שני

הואיל:

ובין המועצה לחברה התגלעו חילוקי דיעות, כאשר במסגרתם העלתה המועצה טענות ותביעות כלפי החברה בקשר לתקינות תוכנת גבייה של החברה שהותקנה וחופעלה במועצה;

הואיל:

והצדדים הגיעו לכלל הסכמה בדבר יישוב חילוקי הדעות ביניהם וסילוק תביעות חרדיות;

הוסכם בין הצדדים:

1. החברה מתירה בזאת למועצה להפעיל את התוכנה במשך 12 חודשים שתחילתם ממועד חתימת הסכם זה כאשר התוכנה תותקן במחשב אחד בלבד וזאת לצורך איחזור נתונים בלבד ולא לצורך הפקת חיובים. בתום תקופה זו יועברו ע"י ש.ד.מ.א. תדפיסים של מצב חשבון למועצה.
2. החברה לא תקבל מחמועצה כל תמורה עבור הפעלת התוכנה כאמור בסעי' 1 לעיל וכן תטפל החברה על חשבונה בתקלות בתוכנה, אם יהיו, במהלך התקופה האמורה.
3. החברה תסייע למועצה לפענח מספר מקרים בעייתיים (עד 10 מקרים) לבחירת חמועצה ואף זאת ללא כל תמורה.
4. החברה תכין ותגיש למועצה תוך 90 יום חוות דעת מפורטת שתתאר את מצב הדברים ביחס לתוכנה לפי הגנתה ושיקול דעתה של החברה.

5. מוסכם כי ביצוע הסכם זה ע"י החברה לא ייחשב כראיה או הסכמה לכל טענה שהועלתה ע"י המועצה כלפי החברה.
6. בכפוף לביצוע כל התחייבויות החברה כאמור לעיל מוותרת המועצה כלפי החברה על כל תביעה בנוגע לתוכנה.
7. החברה מוותרת על כל תביעה כלפי המועצה ומצהירה כי אין כל חוב כספי של המועצה כלפי.

המועצה

החברה.

C. תמליל אודות הסכם-מועצה מקומית-י.ד.מ.א. doc

[illegible]



ל' אדר א' תשס"ג
04 מרץ 2003
(משרדי ממשלה - 2063)

לכבוד
מר בני ריקרדו
הממונה על היישובים היהודיים ביו"ש
משרד הפנים

חנדון: מערכת הגביה – בקשת עדכון
סימוכין: שלד מיום 11/02/03 תיק 6190 מס' 03-176

אני מודה לך על הבקשה לעדכון.

בתאריך 25/12/03 אכן התקיימה הישיבה (רצ"ב פרוטוקול). ביום 30/01/03 שלחה חב' ש.ד.מ.א. טיוטת חוזה.

ביום 23/02/03 העברנו טיוטת חוזה שהוכנה ע"י היועמ"מ שלנו לחב' ש.ד.מ.א. לחתימה.

אם וכאשר יחתם הסכם, נדווח מידית לכבודו.

במקביל, אנו ממתנינים להנחיותכם בנושא חיתרות השגויות ודרך הטיפול בהם.

לוט: טיוטת החוזה להערוך



בכבוד רב

אביעדן
גזבר המועצה

העתק:
הרב יעקב גוטרמן - ראש המועצה
שי חממי - מנהל הגביה
דני רייף - מנהל המחלקה למעקב ולביקורת

972 8 9141245



נס"ד

לשכת ראש המועצה

י"ח אדר א תשס"ג
20 פברואר 2003
C535

לכבוד
ר"ח דודי ספיר
ממונה מח' לביקורת ראיית חשבון
משרד הפנים
האגף לביקורת על הרשויות המקומיות
ירושלים

הנדון: דו"ח תיקון ליקויים
סימוכין: שלך מיום 6.2.03 סימנכם: 117-03

מעיון בדו"ח עולה כי רוב הלקויים הנס בפוסט - מורטום, היינו תיעדו מצב לאחר שתוקן (במח' הגביה).

לציין כי הנתונים נלקחו מדוחות פנימיים של המועצה שהיוו בסיס לתכנית הארגון מחדש, שכבר יושמה.

הליקוי היחיד שדרש תיקון - העסקת קבלן נקיון ללא חוזה ומכרז נמצא כיום בשלבי תיקון מתקדמים לאחר שמכרז שהוכן ע"י מומחה מטעם החברה למשק וכלכלה לא נשא תוצאות.

בכבוד רב
יעקב גוטמן
ראש המועצה

העתק:
מר מרדכי מרדכי - מנכ"ל משרד הפנים
מר בנימין רקרדו - הממונה על היישובים באיו"ש
עו"ד גלעד רוגל - היועץ המשפטי למועצה
מר אבי עדן - גזבר המועצה

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

כ"ב באדר א' התשס"ג
24 בפברואר 2003
תיק: 6190/מודיעין עלית
מס': 207-03

לכבוד
יעקב גוטרמן
ראש המועצה המקומית
מודיעין עלית

שלום וברכה,

הנדון: דיון במליאת המועצה בדו"ח ועדת הביקורת
סימוכין: מכתבו של משה בן ישי, יו"ר ועדת הביקורת למנכ"ל המועצה
בנדון מיום 7.2.03

מר משה בן ישי פנה אלי בנדון לאחר שלא מצא בסדר היום לישיבת המועצה ביום 27.2.03 דיון בהמלצות ועדת הביקורת בעקבות דיוניה בדו"ח הביקורת של משרד הפנים.

אני מעיר את תשומת לבך להוראות סעיף 59(א) לכללי המועצות המקומיות (ישיבות מועצה והנהל בהן) (יהודה ושומרון), התשמ"ד-1994 ולפיהן :

"ראש המועצה יקבע מועד לדיון מיוחד. בדו"ח הביקורת של משרד הפנים
בישראל על המועצה ... **שיהיה לכל המאוחר חודש לאחר הגשתם**"
(ההדגשה שלי, ב.ר.).

בכבוד רב,


בנימין ריקרדו
הממונה ביהודה ושומרון

העתק: משה בן ישי, יושב ראש ועדת הביקורת, מודיעין עלית
דוד ספיר – ממונה (ביקורת ראיית חשבון)



03-פברואר-23

בס"ד כ"א אדר א תשס"ג



לכבוד
הממונה ביו"ש
מר ריקרדו בנימין
רח התאגה 2
ת.ד 915 מיקוד 90917
גבעת זאב

הנדון: בקשה לדיון במליאת המועצה בדו"ח וועדת הביקורת מ-07/02/03

הגשתי למנכ"ל המועצה את דו"ח וועדת הביקורת וביקשתי לדון בו בישיבת המליאה הקרובה אך הדברים מתנהלים כרגיל ואין התייחסות לבקשות כאלו.
ב-23.2.03 קבלתי זימון לישיבת מליאה לתאריך 27.2.03 ובקשתי לא מופיעה בסדר היום.
אבקש התערבותך לדון בדו"ח וועדת הביקורת אשר תוכנו מעיד על התנהלות הראויה לבדיקה.

בכבוד רב
משה בן ישי
יו"ר וועדת הביקורת

מצ"ב
פנייתי למנכ"ל המועצה (העתק מהדו"ח נמסר לכול חברי המועצה.
דו"ח וועדת הביקורת.

העתק:
מנכ"ל המועצה - מר קריסטל יצחק.
מבקר המועצה - מר היזלר שמואל



07/02/03

בס"ד ה' אדר א' תשס"ג

לכבוד
מנכ"ל המועצה
מר קריסטל יצחק
שלום רב !

הנדון: הצעה לסדר – דיון בישיבת המליאה הקרובה
דו"ח "וועדת הביקורת" על דו"ח ביקורת רו"ח-חשאי את לוי, עבור מ. הפנים בפעילות מ.מ מודיעין עילית לשנת
2001

אבקש להגיש את הדו"ח המצ"ב לדיון במליאה הקרובה.
בדו"ח זה עמלנו רבות וכל מטרתו היא רק אחת – טובת תושבי "מודיעין עילית".
אנחנו את שלנו עשינו וכל אחד ימלא את שליחותו ע"פ אמונתו.

בכבוד רב,
משה בן ישי
יו"ר וועדת הביקורת

העתקים:
חברי וועדת הביקורת.
חברי המועצה.
מבקר המועצה.

23.01.03

בס"ד כ' שבט תשס"ג

דו"ח "וועדת הביקורת" על דו"ח ביקורת רו"ח-חשאי את לוי, עבור מ. הפנים בפעילות מ. מודיעין עילית לשנת 2001

נוכחים: חברי הוועדה

בן ישי משה

בלייך אברהם

שם טוב יהודה

טולנפלד שמואל

מבקר המועצה הייזלר שמואל

נערכו 3 ישיבות בתאריכים 12-02-13/16

עמוד	סעי'	הערות רו"ח	תשובת הגורם המטפל במועצה	הערות וועדת ביקורת
4	7	אין התייחסות	אין תגובה	וועדות רשומות ולא מצוינות בדו"ח 1. ארנונה. 2. היגוי-רפואה וחירום. 3. פס"ח. רוב הוועדות לא קיימו ישיבות.
5	1	הפרש בסך של 1,991,668 ₪ חייבים שלא ניתן לזהות את מקורן	גזבר המועצה-מדובר בליקויים שנחשפו בתוכנה הקודמת ש.ד.מ.א. עקב המעבר לתוכנת האוטומציה, וממילא במהלך העברה תוקנו. המבקר התבסס על הדוחות הפנימיים שלנו, על מכתבינו לחב' ש.ד.מ.א. בהם ביקשנו תיקונים רטרואקטיביים. הנושא הועבר להכרעת מנכ"ל משרד הפנים	הועדה מבקשת את ממצאי מבקר המועצה בביקורת שערך במחלקה מ-5/1999 ויצביע בברור מי הם הגורמים האחראיים להיווצרות החוב הגדול.
5	2	אין התאמה בין נתוני מח' הגביה לנתוני הנהלת החשבונות	גזבר-אין הסכם התקשרות עם חברת הגבייה הקודמת ש.ד.מ.א.	יש להסיק מסקנות בעניין התקשרות עם חברות הגבייה ללא הסכם.
5	3	במהלך הביקורת נתגלו ליקויים בחיוב ארנונה ומים לתושבים ועסקים	כנ"ל	1. יש לקבל נוהלי עבודה. 2. יש לקבל את נוהלי הסמכויות. 3. דו"ח מבקר המועצה.
5	4	המועצה לא חייבה מוסדות ציבור בצריכה עצמית של מים	תשובת הגזבר-אינו נכון עובדתית	יש להגיש רשימת מוסדות בליווי דו"ח מח' הגבייה, חיובי מים/שמירה/ארנונה גם מקבלנים בבניינים שלא נמסרו לדיירים.
5	5	הנחות מארנונה מהוות 34% מסך חיובים על בסיס שנתי	גזבר-הדו"ח אינו חושף ליקוי.	הנחות ניתנות ללא פיקוח וללא סמכות.
5	6	עקב מעבר לתוכנה חדשה אין אפשרות להציג את כל הנתונים לגבי מצב החייבים	גזבר המועצה-מדובר בליקויים שנחשפו בתוכנה הקודמת ש.ד.מ.א. עקב המעבר לתוכנת האוטומציה, וממילא במהלך העברה תוקנו. המבקר התבסס על הדוחות הפנימיים שלנו, על מכתבינו לחב' ש.ד.מ.א. בהם ביקשנו תיקונים רטרואקטיביים. הנושא הועבר להכרעת מנכ"ל משרד הפנים היועץ המשפטי - חברת הגבייה מועסקת ללא מכרז.	הועדה מתבקשת כי ההסכם עם חברת ש.ד.מ.א. יוצג כדין למועצה כמו גם החוזה עם החברה המבצעת כיום את הגביה. לאור חו"ד של היועץ המשפטי חובה עלינו להסיק את המסקנות באשר לחוקיות ההתקשרות
5	7	בשנת 2001 היתה ירידה של 14.6% בגביה לעומת שנת 2002.	כנ"ל	יו"ר ועדת הביקורת העביר לס.ראש המועצה ולגזבר רשימת 34 הערות לגבי הגביה אולם לא זכה עד היום למענה. ולמעשה אין במחלקה נוהל עבודה כתוב המקיף את כל כללי הסמכות.
5	8	לא קיים במועצה אינוונטר נכסים, בשנת 2001 החלה המועצה להכין ספר נכסים ולהעביר קרקעות	מנכ"ל - כפי שגם המבקר כותב מאז שנת 2001 מנהלת המועצה ספר נכסים	כל עוד לא קבלתי מהמנכ"ל את בקשתי על הסכמי ההתקשרות עם חברות הבנייה ומדוע יש רק 2-3 חברות המחזיקות במירב הקרקעות אזי אין רישום של מחזיקי הקרקעות.

עמוד	סעי'	הערות ר"ח	תשובת הגורם המטפל במועצה	הערות וועדת ביקורת
		שוונות לבעלותה ולהחתיים את מחזיקי הנכסים על חווי חכירה		יש להמציא את שמות חברות הבנייה וכמות המגרשים שברשותם /או מגרשים שעדיין לא נרשמו במחלקת הגבייה ע"ש רוכשים פרטיים.
5	10	התקשרות ללא מכרז	מנכ"ל – בשנת 2001 פירסמה המועצה מכרז לטיטוט רחובות בשנת 2002 תוקן הליקוי	וועדת מכרזים קיימה עד היום 2-3 ישיבות תקינות לא ברור לי כיצד מפעילה המועצה את שאר הקבלנים ללא מכרז מאז כינונה, מזה שנתיים להלן מספר קבלנים מועסקים ללא מכרז. 1. חברת מ.ג.ע.ר. 2. חברה לניקוי ידני. 3. חשב שכר. 4. ר"ח. 5. חברת שמירה-עמישב. 6. קבלן אחזקות כללי. 7. קבלן אחזקות חשמל. 8. קבלן ניקוי רחובות ומבנים. 9. קבלן גיזום ועבודות מבנים.
5	11	וועדת הביקורת אינה פעילה	מנכ"ל-הפניתי את תשומת לב יו"ר הועדה וביקשתיו לכנס הועדה בהתאם לתקנון ולהעביר אלי העתק מפרוטוקולים של הועדה	לא נכון. המבקר רשם את שמות חברי "וועדת הביקורת", מבלי לפגוש אותם. טעה ר"ח בהערתו ועדת הביקורת באמצעות היו"ר טיפלה בעשרות נושאים ופניות במשך השנה.
5	12	מבקר הפנים לא הגיש דוחות	מנכ"ל-הפניתי את תשומת לב מבקר המועצה וביקשתיו לפעול בהתאם לתקנון ולהעביר אלי העתק מדו"ח ביקורת	נתבקש ע"י וועדת הביקורת מספר פעמים ולא הגיש.
5	13	המועצה אינה ערוכה לרישום בשיטה המצטברת	גבר-עדיין לא אקטואלי	הועדה מבקשת כי הגובר ישלים וירחיב את תשובתו
6	2	המועצה השתמשה במערך גבייה שלא תאם את הדרישות		מערך מחשוב הגבייה אינו ברמה סבירה וההתקשרות עם מערך הגבייה לא נבחן במצבי כשל.
6	3	לא נמצאו פרוטוקולים של וועדת המכרזים		הפעלת הוועדה אינה תואמת את הנחיות החוק, ובנוסף הגובר מסרב לכתוב מהו מפתח הסכומים הנדונים בווריאציות שונות.
6	2	המועצה רשמה הפרשה להפסדים וודאיים מתב"ר ללא אישור משרד הפנים	גובר-מדובר בהחלטה מושכלת של המועצה שנתקבלה עפ"י עצת ר"ח	הועדה מבקשת כי הגובר ישלים וירחיב את תשובתו
6	7	המועצה רשמה סכום שעוקל על ידי הבנק בשנת 2001 עקב תמיכה בלתי מאושרת שניתנה כבר בשנת 1998 והמועצה ערבה לסכום	גובר-המועצה פנתה לבנק ישראל בתלונה רשמית שנמצאת בבדיקה	הועדה מבקשת כי ממצאי הבדיקה של בנק ישראל יובאו לידיעת חברי המועצה בדיון על התקציב ובאין החלטת המליאה יש לבדוק סמכות המאשר כולל הסכת מסכנות.
6	9	בשנת 1998 ניתנה תמיכה ללא אישור בסך 319 אלפי ₪, המועצה ידעה על כך בעקבות חיוב הבנק בשנת 2001.	גובר-מדובר בהחלטה מושכלת של המועצה שנתקבלה עפ"י עצת ר"ח	הועדה מבקשת כי ממצאי הבדיקה של בנק ישראל יובאו לידיעת חברי המועצה בדיון על התקציב.
6	10	ליקויים שהמועצה יכולה וחייבת לתקן		מעולם לא הוצגו כאלה במליאה.
6	12	ליקויים חד פעמיים		מעולם לא הוצגו כאלה במליאה.
7	1.3	המועצה עדכנה את התקציב לקראת סוף השנה ועדיין לא קיבלה אישור לתקציב חדש	גובר – מדובר בעידכון הטכני של התקציב בסוף השנה.	כל שינוי בתקציב מחייב דיון בוועדת הכספים והחלטה במליאה.
7	1.4	הוצאות פיטורין שאושרו ע"י מ. הפנים		לא הוצגו במליאה הוצאות פיטורין-לא ברור אשור מ. הפנים.
6	8	הבקשות שהוגשו	מנכ"ל-הבקשות הוגשו כמיטב הבנתי והיו	הועדה מבקשת כי בקשות לפטור

עמוד	סעי'	הערות ר"ח	תשובת הגורם המטפל במועצה	הערות וועדת ביקורת
		לממונה על פטור ממכרז עד 9/2000 לא היו מפורטות	מלאות. הראיה-הממונה אישר את כל הבקשות	ממכרז אכן יוגשו עם הפרט המלא הנדרש כדי לא לעכב תשובת הממונה
7	1.5	שינוי מערך הגבייה באמצעות חברת מ.ג.ע.ר.	גובר המועצה – זו חברה שנותנת שירותי גבייה בעשרות רשויות, החברה שפרה את הטעון תיקון והגדילה ההכנסות	ההתקשרות עם מ.ג.ע.ר. ללא מכרז ואינם תואמים את דרישות מכרז השלטון המקומי. היועץ המשפטי – חברת הגבייה מועסקת ללא מכרז.
9	8	מנהל כספי תשלום פיצויים של המזכיר הקודם	גובר- הפרישה אושרה במליאה	תשלום הפיצויים אושר ללא הצגת הסכם הפרישה במליאה.
14	28	מתקן טיהור, תקציב בסך 1,315,000 ₪	אין תגובה	מתקן טיהור מוזנח ומהווה סכנת חיים
17			מנכ"ל- יש לכול העמותות אישור על "מנהל תקין" מרשם העמותות	אין ציון אישור ניהל תקין מרשם העמותות
19	5 ד	מחיקת חובות במחלקת גבייה	גובר-התיקון הנו טכני ולא ניתן לפעול בדרך אחרת.	לא הוצג אישור מחיקת חובות ממשרד הפנים, למרות זאת נמחקו חובות במאות אלפי שקלים בתאריך 4/02.
20	11. ד א	1. קבלן פינוי אשפה לא עמד בתנאי הכרז. 2. קבלן גזם. 3. טאוט רחובות.	1. לגבי קבלן פינוי אשפה, הוא ממלא את תפקידו ללא בעיות. 2. קבלן גזם- אנו מטפלים בזאת. 3. כנ"ל.	1. טרם קבלתי בקשתי מ- 5.11.02 מהמבקר את הסכם ההתקשרות עם קבלן הפינוי ומפרט תשלום ראשון והאחרון. 2. כנ"ל לגבי הנותרים והנם מועסקים ללא מכרז.
21	2	לא קיים חוזה	הנושא בטיפול	1. העסקת הקבלן ללא חוזה. 2. מדוע הגידול בכול שנה ומה הסמכות לאישור, וללא מכרז.
21	3	לא קיים חוזה	הנושא בטיפול	מדוע הגידול בכול שנה ומה הסמכות לאישור, וללא מכרז.
22	13. ד (ב)	1. לא ידוע על דיונים בוועדת הביקורת. 2. חברי הוועדה חברים גם בוועדת ההנהלה	מנכ"ל-הפניתי את תשומת לב יו"ר הועדה וביקשתי לכנס הועדה בהתאם לתקנון ולהעביר אלי העתק מפרוטוקולים של הועדה	נעשתה פעילות לא ברור מאין לקח המבקר את מסקנותיו.
23	ד 14	פרטי הרכבים במועצה	אין תגובה	1. אין רשום שווי רכב של כל הרכבים בתלושי העובדים. 2. החזר הוצאות רכב גם למי שיש רכב צמוד. 3. פעולות בניגוד לחוק מס הכנסה.
24	15. ד (א)	פניות התושבים	גובר-מערך הפניות תקין	פניות מתושבים אין זכות לתשובה חוזרת.

א. אין דובר למועצה.

ב. אין אחראי לחוק חופש המדע.

ג. העסקת עובדים ללא מכרז.

ד. העסקת עובדים זרים באופן עקיף לא ידוע האם הם רשומים בשרות העסוקה, למנכ"ל ומבקר המועצה אין תשובה על אופן העסקתם.

בכבוד רב,
משה בן ישי
יו"ר וועדת הביקורת

העתקים:
חברי וועדת הביקורת.

חברי המועצה.

מבקר המועצה.

הממונה ביו"ש.

מבקר דו"ח מ.הפנים- ר"ח-חשאי את לוי.

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה לביקורת ראיית חשבון
ירושלים, ד' באדר א' התשס"ג
6 בפברואר 2003

סימנו: 117-03



לכבוד
ראש מועצה מקומית מודיעין עילית

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

בהתאם להוראות החוק ולכללים המחייבים ערכנו במועצה מקומית מודיעין עילית, ביקורת חשבוניות על שנת התקציב 2001, באמצעות רואי חשבון.

בתאריך 9.9.02 נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת להגיש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת השנותם עד לתאריך 9.12.02.

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 (281)



מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

ט' באדר א' התשס"ג
11 בפברואר 2003
תיק : 6190/מודיען
עלית
מס' : 176-03

לכבוד
אבי עדן
גזבר המועצה המקומית
מודיעין עלית

שלום וברכה,

הנדון: מערכת הגביה - בקשת עדכון

בחודש נובמבר שעבר מסרת לי ש"בימים הקרובים" אמורה להיערך פגישה בין נציגי חברת שדמ"א, בהשתתפות היועצים המשפטיים של שני הצדדים, על מנת לנסות להגיע לפשרה בנושא תביעת המועצה כלפי החברה, כאשר לחברה מצידה היו גם טענות קשות נגד תיפקוד המועצה בשנים עברו.

אבקש לדעת במה הסתיימה אותה פגישה.

בכבוד רב,

בנימין ריקרדו
הממונה ביהודה ושומרון

העתק: דני רייף, מנהל המחלקה למעקב ולביקורת

536213-

972 8 9141245



בס"ד

תאריך: 9/10/02

טופס למשלוח פקס

02-5362137

אל פקס מס'

אב בנימין בקר

עבור

מאת

3

סה"כ דפים (כולל דף זה)

הערות

במידה והפקס אינו ברור, או שלא עבר במלואו, נא להתקשר אל

מועצה מקומית מודיעין עילית
 שער המלך 4 מודיעין עילית, מיקוד: 71919
 טלפון: 9141201-08, פקס: 9141245



972 8 9141245



נס"ד

לשכת ראש המועצה

כ"ו תשרי תשס"ג
02 אוקטובר 2002

לכבוד
מר דני רייף
מנהל המחלקה למעקב ולביקורת פנימית
משרד הפנים

באמצעות פקס: 02-6535937

הנדון: פנייתה של גב' איילת זינגר
סימנו פצ-02-501

רצ"ב תשובה שנשלחה לגב' איילת זינגר בתאריך 14 ליולי 2002.
אשמח לעמוד לרשותך בכל בירור נוסף.

בכבוד רב

יהודית חולנדר
מנהלת לשכת ראש המועצה

העתקים:
מר שוקי אמרני – מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
מר בני רקרדו – הממונה על היישובים ביו"ש

972 8 9141245



לשכת ראש המועצה

ח' אב תשס"ב
14 יולי 2002
C327

כלבוד
גבי איילת זינגר
המחלקה המשפטית
התנועה למען איכות השלטון
ת.ד. 4207
ירושלים

הנדון: תלונה חנוגעת לחריגה מכללי מנהל תקינים במועצה חממונה – מודיעין עילית
סימוכין: מכתבכם מיום 3.6.02

הנני מתכבד לחגיב על פנייתך שבסימוכין:

1. כידוע לך, דו"ח מבקר חמדינה 51 אי' לשנת 2000, מתייחס כולו לכהונתו של מר שווינגר כראש מועצה מקומית ממונה במודיעין עילית.
2. אני נבחרתי לראש המועצה ביום 19.9.00 ובין היתר, "ירשתי" גם את אותו דו"ח שעניינו בפעולותיו של קודמי.
3. נבצר ממני הכיצד הנני מתבקש להתייחס לממצאים שענינם בתקופה שקודמת לכהונתי כראש המועצה.
4. מעבר לדרוש, יצוין כי מאז תחילת כהונתי חל מהפך דרמטי במערך הגבייה, ישנה הקפדה מלאה על דיני המכרזים, המועצה פועלת במסגרת שיא כוח אדם מאושר, כל ועדות המועצה הוקמו ומתפקדות, המועצה מגישה דו"חות מלאים ובזמן, מתבצעת תכנית אבטחה בעיר ודו"חות הביקורת של משרד הפנים מאז תחילת כהונתי מדברים בעד עצמם.

בכבוד רב
יעקב שווינגר
ראש המועצה

העתק: הרב אליהו ישי – סגן ראש הממשלה ושר הפנים.

מדינת ישראל

משרד הפנים

הממונה על היישובים ביהודה והשומרון

ח' בכסלו תשס"ג
13 בנובמבר 2002
תיק : 6190/מודיעין עלית
מס' 1005-02

אל : דני רייף, מנהל המחלקה לביקורת פנימית

הנדון : מועצה מקומית מודיעין עלית – מערכת גביה
סימוכין : מכתב 996-02 מיום כ"ב בחשוון תשס"ג (28.10.02)

בהמשך למכתבך שבסימוכין, מסר לי גזבר המועצה, מר אבי עדן כדלקמן :

בימים הקרובים אמורה להיערך פגישה בין נציגי המועצה ובין נציגי חברת שדמ"א, בהשתתפות היועצים המשפטיים של שני הצדדים, על מנת לנסות להגיע לפשרה בנושא תביעת המועצה כלפי החברה.

לחברה מצידה טענות קשות נגד תיפקוד המועצה בשנים עברו – לא היה במועצה מנהל מחלקת גביה שיהיה אחראי על המערכת ועובדי המועצה לא ידעו להשתמש בתוכנה.

המועצה חוששת שבית משפט עשוי לקבל טענות אלה כי הן נכונות לגופן. אם כן, הגזבר מסר לי שידוע לו על רשויות מקומיות אחרות בהן לא ניתן לדבר על חוסר תיפקוד של המערכת העירונית, ושבהן גם כן נתקלו בבעיות עם המערכת שהוקמה על ידי חברת שדמ"א אם כי כנראה לא במימדים כאלה.

ב ב ר כ ה,


בנימין ריקרדו
הממונה

העתק : אבי עדן, גזבר המועצה המקומית, מודיעין עלית
עו"ד גלעד רוגל, היועץ המשפטי למודיעין עלית

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה למעקב וביקורת פנימית
ירושלים, כ"ב בחשוון התשס"ג
28 באוקטובר 2002
סימנו: 02-996

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון
11: 2002 - 8
9024
התקבל
לתיק:

אל: מר בני דיקורו, הממונה על מחוז יו"ש

הנדון: מועצה מקומית מודיעין עילית

מצ"ב פנייתו של גזבר מועצה מקומית מודיעין עילית בעניין מערכת הגבייה במועצה.

בהמשך לסדרת ברורים שנערכו בנושא ובכלל זה ישיבה שהתקיימה בלשכתו של המנכ"ל מתבקשת התייחסותך לנושאים הבאים:

- א. כיצד מאתרים ליקויים חשבונאיים ו"מישרים קו" ברמה חשבונאית?
- ב. חברה ש.ד.מ.א. – לבחון את רמת עבודתה החשבונאית של החברה.
- ג. גביית מסים.
- ד. התייחסות לפעילותה התקינה של החברה שהעניקה שירותי תוכנה ש.ד.מ.א. למועצה.

כפי שניתן להיווכח מדובר באירוע חמור ביותר המהווה פגיעה חמורה בסדרי מינהל תקין ובאמינות המערכת השלטונית בעיני התושבים, שהתבקשו לשלם כספים שלא כדין. החברה אמורה להוות גורם המאשר את נכונות המערכת החשבונאית במועצה.

לצד בעיה זו עולה בעיית השרות, שניתן ע"י חברת ש.ד.מ.א, שתוצאותיה עולים במציאות המתוארת במכתבו של הגזבר.

לעניין זה, בדיון שנערך בלשכת מנכ"ל עלתה השאלה באשר לצעדים שיש לנקוט כלפי החברה בגין הנזקים החמורים, שנגרמו למועצה בנושאים שטופלו על ידה. זאת מעבר לצורך לדרוש מהחברה ליצור בסיס נתונים אמין כפי שניתן היה לצפות מחברה המספקת שירותים בתחום זה למספר רשויות מקומיות ובעבור שרותיה למועצה זכתה לקבל, עפ"י דיווח שהתקבל מהמועצה, סך של 205,000 ש"ח.

בכבוד רב,

דני רייף

מנהל המחלקה
למעקב ולביקורת פנימית

העתקים: מר מרדכי מרדכי, המנהל הכללי.
מר שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות.
גב' שרית דנה, היועצת המשפטית.
גב' רות יוסף, מנהלת המינהל לתיקצוב.
תיק מעקב

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות, ת.ד. 6158 ירושלים, 91061
טלפון: 02-6548233 פקס: 02-6535937



לי תשרי תשס"ג
06 אוקטובר 2002
(1463)

משרד הפנים

חאגף לביקורת ברשויות המקומיות

27.10.2002

נ ו ת ק ב ל

2963

סימנו

לכבוד

מר שוקי אמרני

מנהל אגף ביקורת ורוח"ח לעירויות

משרד הפנים

ירושלים

מכובדי!

הנדון: הסבת מערכת הגביה מ.מ. מודיעין עילית

סימוכין: למנכ"ל פנים מיום 14.7.02

בהמשך לשיבה בלשכת מנכ"ל מיום 22.7.02 ולמכתבינו למנכ"ל שבסמך להלן תוצאות הבדיקה:
לציין, כי כל הליקויים מתייחסים לתקופה שעד 08/2001 ואו חיובים שנעשו על סמך נתונים מהתקופה הנ"ל.

1. בסיום ההסבה הממוחשבת נתגלו הליקויים הבאים:

- ◀ חייבים ללא מס' משלם ו/או נכס בסך כולל של כ-491,845 ₪.
- ◀ חייבים ללא תאריך או עם תאריך שגוי בסך כולל של כ-117,605 ₪.
- ◀ רשומות ללא סכום.
- ◀ חייבים ללא זיהוי סוג תנועה בסך כולל של כ-1,382,218 ₪.
- ◀ סה"כ יתרת חובות שלא נקלטו בתוכנה החדשה- כ-1,991,668 ₪.
- ◀ התוכנה אינה נותנת פירוט של מבנה החוב על מרכיביו השונים.

2. בנוסף בוצעה בדיקה ידנית מול גיבוי מקומי, תוקנו מצבי ח-ן ב- 1,301,589.67 - ש"ח
בסה"כ 879 מקרים יתכן ויש בחלק מהמקרים חפיפה עם רשומות ללא מס' משלם ו/או
נכס, אך אין דרך להצליב הנתונים. מאידך, תוקנו מצבי ח-ן על דרך של הוספה בסך
1,084,212.93 ₪ 395 מקרים.

לציין כי בחלק מהמקרים מדובר בהנחות ע"פ חוק שלא הועברו.

3. נמצאו 4 נכסים שחויבו בסך 1,944,128.40 ₪ והבדיקה העלתה שחלקם קרוב לוודאי
אינם בשטח המוניציפלי (כיום נמצא בבדיקת חב' דטהמפ ומ.ג.ע.ר).

4. נמצאו 20 מקרים בסך 16,661.40 ₪ בהם החייב הצהיר בפניי על תשלום מלוא
חובותיו למועצה למרות שרשום חוב במערכת, אין דרך להוכיח אמינות החוב הרשום
במערכת, ולהערכתנו הצהרות רוב המצהירים אמינות.

הערה: יתכן ובעתיד יתווספו מקרים נוספים.

וכספים



גזברות

5. נמצאו תשלומים ששולמו ללא חוק עזר מתאים וללא שהשירות ניתן בפועל ע"פ הנחיות היוהמ"ש, יש להחזיר סכומים אלו.
התשלומים שולמו בעיקר בשנת 98 - 99 הסכומים אינם מופיעים ההסבה לאוטומציה ולא ניתן לאתר, כיום, ע"פ אמדן, הסכום אינו עולה על 100 אלש"ח.
6. חב' בוניך הסתבך כספית וברח מהארץ (אין צו פשיטת רגל) 103,349.70 ₪.
7. קופות חולים - עפ"י פסיקת בית המשפט המחוזי (בלוטה) אין לגבות ארנונה. חוב רשום במערכת 205,628.50 ₪ בנוסף שולם ע"ח 72,761 ₪.
8. ארנונה אדמת בנין - חוב רשום במערכת 3,719,936.90 ₪ עפ"י תעריף מלא, ובנוסף 275,562.20 ₪ עפ"י תעריף נמוך. קיימת בעיה חוקית בתעריף + בעיה בסבירות המס וגובה החיוב.
9. אבקש הנחיותיך המקצועיות בנושא וכן כיצד לתקן את רישומי המועצה.

בכבוד רב

אבי עדן

גזבר המועצה

העתק:

מר מרדכי מרדכי - מנכ"ל משרד הפנים
 הרב יעקב גוטרמן - ראש המועצה
 גב' רות יוסף - סמנכ"ל בכיר
 עו"ד לאה ענתבי - סגם היוה"מ
 עו"ד גלעד רוגל - יועץ משפטי

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

י"ז בשבט תשס"ב
30 בינואר 2002
מודיעין עלית
מס: 6190/90-02

אל: יהושוע (שוקי) אמרני - מנהל האגף לביקורת ברשויות המקומיות

הנדון: המועצה המקומית - מודיעין עלית

משני מקורות בתוך המועצה המקומית מודיעין עלית שמעתי שבשני תחומים המועצה ממאנת לאכוף את החוק, בצורה גורפת וקיצונית: בתחום הבניה ובתחום רישוי העסקים.

שני המקורות מבקשים בשלב לא להיחשף מחשש למעמדם במועצה.

אני מציע שהדברים ייבדקו בהקדם האפשרי.

בברכה,

בנימין ריקרדו
הממונה ביו"ש

העתק: מרדכי מרדכי - המנכ"ל
איו"ש - מנהל לשכת התכנון
אשר גרנר - ממונה (רישוי עסקים)



א' שבט תשס"ב
14 ינואר 2002

לשכת ראש המועצה



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
משרד הפנים, ירושלים

שלום רב.

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה – דו"ח לשנת 2000.
סימוכין: מכתבכם מיום 2/10/01 ה' חשוון תשס"ב.

1. בהמשך למכתבך ולדוחו"ת שצורפו אליו הוריתי את עובדי המועצה הנוגעים בדבר לתקן את הליקויים שהועלו בדוחו"ת.
2. מבקש אני לחזור ולציין כי המועצה שבראשותי החלה לכהן רק בחודש אוקטובר 2000, כפי שעולה מדו"ח המבקר.
3. למרות האמור בסעיף 2, שמח אני לציין כי הליקויים האחרים כבר תוקנו ואנו מטפלים כאמור בתיקון יתר הליקויים.
4. מקווה אני כי תוך חודש נוכל להגיש לך רשימה מפורטת ודו"ח על ביצוע הליקויים.

בכבוד רב

יעקב גוטרמן
ראש המועצה

העתק: מר אליעזר גולדברג - מבקר המדינה
מר מרדכי מרדכי - מנכ"ל משרד הפנים
מר בני ריקרדו - הממונה על הישובים ביו"ש
מר יצחק קריסטל - מנכ"ל המועצה
מר אבי עדן - גזבר המועצה
מר שמואל הייזלר - מבקר המועצה
תיק ביקורת דו"ח
doc. 2000 חוזר/ hizler / H

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימננו: 036-02



לכבוד
ראש מועצה מקומית מודיעין עלית

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית מודיעין עלית 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 מודיעין עלית מונה משרד רו"ח חשאי ישעיהו.

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 מודיעין עלית
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (281)

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ה' בחשוון התשס"ב

11 באוקטובר 2001

משרד שימנה 2001

הממונה ביחודה ושומרון

5590

17. 10. 2001

תתקבל

לתיק 6190/2001 ביחודה ושומרון

לכבוד

מר יעקב גוטרמן

ראש המועצה המקומית

מדיעין עלית

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבונית 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 31.12.01.

תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט, ובמיוחד להסתייגותו של רואה החשבון מהדוח הכספי, דבר שאנו רואים בחומרה רבה.

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

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבוניות

העתקים : מבקר המדינה

המנהל הכללי

הממונה על המחוז

המינהל לתיקצוב

האגף לכ"א ושכר

מבקר המועצה

רואה חשבון

תיק מעקב

לכבוד
מר שוקי אמרני, רו"ח
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
5590
17. 10. 2001
התקבל
לתיק:

הנדון: מועצה מקומית מודיעין עלית – דו"ח 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.

משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות
25. 09. 2001
נתקבל
סימננו: 294

מרדכי שבתאי רואה חשבון
51228
5799271

רואה חשבון:

תאריך: 12/9/01

(חתימה וחותמת)

מועצה מקומית מודיעין עזית

דו"ח מפורט

לשנת 2000

-תוכן -

<u>עמוד</u>	
4	דו"ח כספי לתושב
5	נתונים כלליים על הרשות המקומית
6	עיקר הממצאים שהועלו בביקורת השנה
7	מעקב אחר תיקון ליקויים
8-11	התקציב הרגיל
12	התקציב הבלתי רגיל
13-14	בקרה פנימית
	מערך הגביה
15	השגות ועררים על חיוב בארנונה
15	הכנסות עצמיות
15	היטל השבחה
15	הנחות ופטורים
16	חובות אבודים
16	קנסות
	נספחים
17	נספח א – טבלת שטחים וגביה לשנים 2000 – 1999
18	נספח ב – ניתוח היקף החובות של התושבים – לפי גובה החוב ולפי סוגי הנכסים
19	נספח ג – הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2000 לפי שוטף ופיגורים
20	מכרזים
21	קניית שירותים מקבלים במסגרת התקציב הרגיל
22	מערך התשלומים
23	יעוץ משפטי

מועצה מקומית מודיעין עלית

תמצית הדו"חות הכספיים לשנת 2000
(הנתונים הכספיים באלפי ש"ח ומתבססים על הדו"חות הכספיים המבוקרים)

מספר תושבים*	15,539	שטח שיפוט	5,827
מספר משקי בית	3,815	דירוג סוציאקונומי	2

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות	11,974	20,735	42.6	14,195	37.4
השתתפות משרד החינוך	3,489	5,343	11.0	2,933	7.7
השתתפות משרד הרווחה	3,954	4,561	9.4	3,357	8.8
מענק כללי ואחר	17,474	18,045	37.1	17,496	46.1
סה"כ	36,891	48,684	100	37,981	100
הוצאות					
משכורת ושכר	5,073	5,415	10.5	5,975	15.5
פעולות כלליות	12,851	22,722	44.1	17,097	44.5
שכר חינוך	4,191	4,349	8.4	2,662	6.9
פעולות חינוך	8,714	11,907	23.1	7,578	19.7
שכר רווחה	930	966	1.9	728	1.9
פעולות רווחה	5,040	5,995	11.6	4,362	11.3
מימון	92	200	0.4	85	0.2
סה"כ	36,891	51,554	100	38,487	100
עודף (גרעון) השנה	-	2,870	-	(506)	-

דו"ח גבייה וחייבים – ארנונה			1999	2000	
**1999	*2000		1.3	5.2	% הגרעון השוטף מההכנסה
1,407	3,300	יתרת חוב לתחילת השנה	2.3	5.2	% הגרעון הנצבר מההכנסה
7,725	15,540	חוב השנה	-	-	% עומס המלוות מההכנסה
(4,203)	(5,618)	הנחות ופטורים שניתנו	18.4	22.3	% סך ההתחייבויות מההכנסה
4,929	13,222	סך לגבייה	3.2	3.3	הוצאה ממוצעת לנפש
(2,808)	(6,847)	גבייה בשנת הדו"ח	82	113	מספר משרות ממוצע
2,109	6,375	יתרת חוב לסוף השנה	נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
80%	69%	יחס גבייה לחוב השנתי נטו	1999	2000	
57%	52%	יחס הגבייה לחוב הכולל	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה		
24.25	25.50	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר	4,805	941	
		*כולל אדמות בנין.	25,643	37,279	תקבולים במהלך השנה
		**לא כולל אדמות בנין.	29,507	40,777	תשלומים במהלך השנה
			-	2,439	הפחת גרעון סופי
			(941)	(118)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מאזן (באלפי ש"ח)		
1999	2000	נכסים
6,118	4,443	רכוש שוטף
4,154	286	השקעות
6	28	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
872	2,870	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
-	118	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
-	3,897	גרעון סופי בתב"רים
11,150	11,642	סה"כ
=====	=====	
1999	2000	התחייבויות
6,990	11,210	התחייבויות שוטפות
3,213	404	קרן לעבודות פיתוח
6	28	קרנות מתוקצבות
-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
941	-	עודפים זמניים נטו בתב"ר
11,150	11,642	סה"כ

1999	2000	עומס מלוות לסוף השנה
-	-	

פרק א'

נתונים כלליים על הרשות המקומית

- (א) שם הרשות - מועצה מקומית מודיעין עלית
 (ב) סוג הרשות - מועצה מקומית
 (ג) מספרי חברי מועצה ברשות - מ - 9/2000 - 13
 (ד) מועד הבחירות האחרונות - המועצה הינה מועצה נבחרת מ- 19/9/2000.
 (ה) שם ראש הרשות - הרב יעקב גוטרמן, מועד תחילת כהונתו 20/9/2000.
 (ו) מספר הסגנים בשכר - 1
 (ז) מספר הסגנים בתואר - 1
 (ח) הועדות הפועלות ברשות:

שם הועדה	מס התכנסויות במהלך השנה
(1) ועדת תכנון ובניה	3
2 ועדת מל"ח	-
(3) ועדת ביקורת	1
(4) ועדת מכרזים	2
(5) ועדת הנחות	4
(6) ועדת הנהלה	-
(7) ועדת רכש	4

מזכיר המועצה ופקידתו פוטרו וקיים קושי בהשגת נתונים מסודרים.

(ט) מספר תושבים לסוף שנת הכספים המבוקרת כ- 15,539 נפש ועפ"י נתון שהתקבל ממשרד הפנים.

מספר התושבים לסוף שנת הכספים הקודמת כ- 12,068 נפש.

(י) תחום שטח השיפוט של הרשות כ- 5,827 דונם.

(יא) מספר יחידות חיוב לארנונה למגורים ואחרים 3815.

(יב) מספר תלמידים במוסדות חינוך:

בתי ספר כ -	3,100
גני ילדים כ-	3,700
משפחתונים	550
סך הכל	7,350
=====	

(יג) תקן כח אדם לשנת 2000 לא אושר על ידי משרד הפנים.

(יד) מורשי החתימה ברשות - ראש המועצה הגזבר ומזכיר המועצה.

(טו) במהלך שנת 2000 טופלו על ידי מחלקת הרווחה כ- 550 משפחות שהן כ- 3400 נפשות.

הנושאים שטופלו במהלך השנה כוללים:

טיפול בילד בקהילה, אחזקת ילדים בפנימיות ובמעונות יום, סידור מפגרים במוסדות ובמעונות יום, אחזקת נכים במסגרת יום, שירות לקשיש, עזרה ליולדת, שירות לעולה, טיפול משפחתי ופרטני, טיפול בחולי דיאליזה ואונקולוגיה, קבוצות נשים, משפחתונים ומעונות יום, משפחות מצוקה. ברשות קיים מעקב אחר הטיפול והקריטריונים הם גם לפי סוג הטיפול ולפי רמת אינטנסיביות

נושא הטיפול	מספר מקרים
בעיות הנובעות ממחלות אקוטיות או כרוניות	115
משפחות במצוקה בקהילה	96
ילדים בסיכון	82
בעיות הנובעות ממצוקה כלכלית	59
צרכים מיוחדים (פיגור, נכות)	57

1. למועצה יש נתונים כמותיים בדבר סכומי ההתחייבות לחופשה, אך אין נתונים כספיים (לגבי עובד אחד נותרה מכסת ימים מעבר ל - 65 יום).
2. המועצה סגרה תב"רים שהסתיימו בגירעון, ללא אישור משרד הפנים.
3. המועצה רשמה הפרשה להפסדים ודאיים מתב"ר ללא אישור משרד הפנים.
4. המועצה השתמשה במערך מחשוב גבייה שלא תאם את דרישות המועצה. הליקויים במחשוב הגבייה גרמו לקשיים בהתאמה החשבונאית, שאילצו את המועצה להחליף את ספק השירות. למעשה, לא ניתן לערוך התאמה ברת משמעות בין מערך הגבייה לבין מערך ניהול החשבונות. בשנת 2000 החלה המועצה לעבוד עם חברת האוטומציה. לא ניתן לבצע מעקב כיאות אחר מתן הנחות ופטורים.
5. המועצה רשמה סכום שעוקל על ידי הבנק בשנת 2001, עקב תמיכה בלתי מאושרת שניתנה כבר ב - 1998, והמועצה ערבה לסכום בשנת 2000.
6. התחייבות הרשום בשל פנסיה צוברת לעובדיה אשר אינה מכוסה על ידי קרנות פנסיה אינה ידועה.
7. הבקשות שהוגשו לממונה על פטור ממכרז עד 9/2000 לא היו מפורטות.
8. בשנת 1998 ניתנה תמיכה ללא אישור בסך 319 אלפי ש"ח. המועצה ידעה על כך בעקבות חיוב הבנק בשנת 2001.
9. לא נמצאו פרוטוקולים של וועדת המכרזים לשנת 2000.

הערות	תוקן/לא תוקן	
תוקן ב- 2001	לא תוקן	1. ברשות קיימים נוהלים חלקיים לגבי רישום וניהול נכסי הדנייד
תוקן ב- 2001	לא תוקן	2. ברשות אין בעל תפקיד לטיפול ומעקב אחרי כלי רכב
תוקן ב- 2001	לא תוקן	3. טרם נחתם חוזה העסקה עם מהנדס הרשות
תוקן ב- 2001	לא תוקן	4. טרם מונה בעל תפקיד ברשות לטיפול בפניות הציבור
	לא תוקן	5. ברשות לא מנוהל פנקס רישום זכויות במקרקעין
תוקן ב- 2001	לא תוקן	6. הרשות במספר מקרים נתנה הנחות בארנונה כאשר החייב לא פרע את חובו משנים קודמות.
	לא תוקן	7. במספר תב"רים הרשות החלה בביצוע לפני קבלת אישור ממשרד הפנים
	לא תוקן	8. במספר תב"רים בוצעה חריגה בהוצאות מהמסגרת התקציבית המאושרת.
קרן לעבודות פיתוח נמחקה ברובה במשרד הפנים.	לא רלבנטי לגבי החלק המכריע של הסכום. נותרה יתרה של 400 אלפי ש"ח.	9. הרשות לא הכינה מסגרת תקציבית מאושרת לקרן עבודות פיתוח.
תוקן ב- 2001	לא תוקן	10. הרשות מסרה מספר עבודות לאחר קבלת הצעות מחיר ואישורים ע"י ועדת הרכש וללא פרסום מכרז פומבי.
	לא תוקן	11. דו"חות כספיים רבעוניים הוגשו למשרד הפנים באיחור של כחודש.
תוקן ב- 2001	לא תוקן	12. הדו"חות הכספיים הרבעוניים אינם נדונים במועצת הרשות.
	לא תוקן	13. מבקר הפנים לא הגיש דו"ח שנתי.
תוקן בסוף 2000.	תוקן	14. אין ברשות מוקד לטיפול בתלונות התושבים ולא נקבע נוהל מתן תשובות למלינים.
הנושא בבדיקה במשרד הפנים אם צריך מכרז בשנת 2001.	לא תוקן	15. מינוי המבקר הפנימי התבצע ללא פרסום מכרז.
תוקן ב- 2001	לא תוקן	16. תקן כח האדם ברשות אינו מאושר על ידי משרד הפנים
תוקן באופן חלקי ב- 2001	לא תוקן	17. לא מוטבעת חותמת זיהוי עם שם הרשות על נכסיה פרט לנכסים בעלי ערך
תוקן ב- 2001	לא תוקן	18. ועדת הנהלה לא התכנסה במהלך השנה.
	תוקן	19. בקרן לעבודות פיתוח נזקפו הכנסות מאגרת אדמות בנין

1. התקציב הרגיל

1.1 אופן הכנת התקציב - התקציב של מועצה מקומית מודיעין עילית לשנת 2000 נערך על סמך הערכות, כגון מספר התושבים, מספר התלמידים, על פי ניסיון העבר, וזאת תוך התייחסות לביצוע התקציב בשנת 1999, כמו כן התבסס חישוב התקציב על תקן כח אדם ונתונים שהתקבלו מהמחלקות השונות כגון מחלקת הנדסה, חינוך וכדומה.

1.2 מועד אישור התקציב - התקציב אושר ע"י מועצת הרשות ב - 3/2000 ומשרד הפנים לא אישר את התקציב עד היום.

1.3 שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין ביצוע בשנת 1999:

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
הפרש	ביצוע 1999	תקציב 2000	סטיה ב - %	הכנסות
				ממסים
(3,409)	7,973	4,564	(42.8)	(1)
256	1,444	1,700	17.7	(2)
594	3,531	4,125	16.8	(3)
180	2,540	2,720	7.1	ממסים
				הוצאות
(339)	1,918	1,579	(17.7)	(4)
369	10,240	11,209	3.6	(5)
880	5,090	5,970	17.3	(6)
(124)	3,967	3,843	(3.1)	דת

הסבר כללי - התקציב בשנת 2000 התבסס על נתוני הביצוע בפועל בשנת 1999, נבנה על בסיס הערכות למספר תושבים ומספר תלמידים, כתוצאה מכך שמדובר בעיר בהקמה.

(1) מסים - השינוי נובע גם מהצגה וגם ממהות. המועצה סברה כי סכום הגבייה לשנת 2000 יגדל ואכן גדל לסך 3,655. בשנת 1999 המרכיבים היו:

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
ביצוע 1999	תקציב 2000	
2,820	3,850	ארנונה
4,203	-	הנחה ארנונה
552	412	אגרות חיבורי מים ושונות
398	302	הכנסות ריבית
7,973	4,564	
=====	=====	

(2) תכנון בנין עיר - צפי להכנסות גדולות יותר עקב בנייה.

(3) רווחה - עלייה עקב גידול צפוי במספר התושבים.

(4) נכסים ציבוריים - ירידה בעקבות תכנון קטן יותר של הוצאות שילוט ותמרורים, ועבודות קבלניות דרכים ומדרכות.

(5) חינוך - עלייה עקב גידול במספר התושבים.

(6) רווחה - עלייה במספר התושבים.

נושאי ביקורת שבוקרו השנה:
התקציב הרגיל (המשך)

1.4. השוואת ביצוע התקציב הרגיל לעומת שנה קודמת:

הסבר	לשנה שנסתיימה ביום		גידול / (קטיון) %
	31 בדצמבר 1999	31 בדצמבר 2000	
תקבולים			
ארנונות ואגרות	7,973	13,344	67.4
חינוך	3,564	5,893	65.3
רווחה	3,531	4,748	34.5
מים	2,540	2,097	(17.4)
תכנון ובנין עיר	1,444	383	(84.9)
תשלומים			
מנהל כללי	3,803	4,836	27.1
תברואה וביוב	1,707	2,334	36.7
רווחה	5,090	6,961	36.8
חינוך	10,240	14,515	41.7
דת	3,967	6,075	53.1
מים	2,243	2,785	24.1
שמירה ובטחון	1,015	1,785	75.8
נכסים ציבוריים	1,918	1,596	(16.7)

הסברים

1. ארנונה כללית ויתר עצמיות – גידול ניכר במספר ראשי בית אב עקב איכלוס, וכן עיקר המעבר מהכנסות מאדמות בנין שנזקפו לשוטף ולא לקרן לעבודות פיתוח ואף הועברו משנים קודמות.
2. חינוך – נוספו בתי ספר חדשים ולכן הוגדלו התקנים של שרתים ומזכירים. כתוצאה מכך גדלו ההכנסות.
3. רווחה – גידול בהיקף העבודה של הלשכה לשרותים חברתיים גרמה לגידול בתקציב הן פעילות והן במספר התקנים. תקציב ההכנסות ממשרד הרווחה גדל בהתאם.
4. מים – ההכנסות ממשק המים ירדו בגלל קיטון בהכנסות מקבלנים בעקבות ירידה בצמצום הבנייה.
5. תכנון ובנין עיר – בשנת הדו"ח ירדו אגרות הבניה, עקב ירידה בהתחלות בנייה.
6. מנהל כללי – הגידול נובע בין היתר מגידול בהוצאות שכר בכל המחלקות עקב הגדלת כח האדם במחלקות השונות כתוצאה מאיכלוס מואץ של השכונות השונות במודיעין עלית.
7. תברואה וביוב – הגידול נובע מגידול במספר יחידות הדיור.
8. רווחה – הגידול נובע מגידול במספר התושבים.
9. חינוך – הגידול נובע מגידול במספר התלמידים.
10. דת – הגידול נובע מהפעלת המקוה החדש בשכונה הדרומית ובניית מקוה חדש בשכונת ברכפלד ותוספת כוח אדם במקוואות, ועיקול תמיכה ללא אישור בסך 319,000 ש"ח השייכת לשנת 1998, וביצועה נעשה ב – 2001. המועצה ידעה על כך בעקבות חיוב הבנק.
11. מים – הגידול נובע מגידול באוכלוסיה.
12. שמירה ובטחון – הגידול נובע מגידול בצרכי היישוב.
13. נכסים ציבוריים – ירידה בהוצאות שלטים ותמרוורים, וירידה ברכישת רכבים.

1.5 השוואת התקציב הרגיל לעומת ביצוע:

תקבולים	התקציב הביצוע (אלפי ש"ח)	סטייה %
תכנון ובנין עיר	1,700	383 (77%)
חינוך	3,990	5,893 48%
מים	2,720	2,097 (23%)
מסים	4,564	13,344 192%
רווחה	4,125	4,748 15.1
תשלומים		
מנהל כללי	3,705	4,836 30.5
מים	2,485	2,785 11.2
חינוך	11,209	14,515 29.5
רווחה	5,970	6,961 16.6
דת	3,843	6,075 58.1

1. תכנון ובנין עיר - הקיטון בהכנסות לעומת התקציב כתוצאה מהאטת קצב הבניה.

2. חינוך - עלייה בהכנסות לעומת התקציב בעקבות גידול במספר התלמידים, וגידול בהכנסות ממסים, במקביל לאמור חלה עלייה בהוצאות החינוך.

3. מים - ירידה בהכנסות לעומת התקציב בגלל קיטון בהכנסות מקבלנים.

4. מסים - התקציב לא כולל הנחה בסך 5,618 אלפי ש"ח, ולא כולל העברת סכומים מקרן עבודות פיתוח בגין אדמות בנין שוטף בסך 1,036 אלפי ש"ח. ומשנים קודמות בסך 1,952 אלפי ש"ח, סך כולל 2,988 אלפי ש"ח (ראה גילוי בביאור 9 בדו"חות הכספיים).

5. מנהל כללי - גידול בביצוע בעקבות גידול בפעולות המועצה.

6. רווחה - גידול בביצוע לעומת התקציב בעקבות גידול במספר התושבים.

7. דת - גידול בביצוע בעקבות מקווה ועיקול תמיכה לא מאושרת בשנים קודמות.

הערה: בשנת הדו"ח היו סטיות מהותיות בין התקציב לביצוע בפועל כפי שניתן לראות בטבלה.

התקציב הרגיל (המשך)

1.6. השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל - 3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2000

לשנה שנסתיימה ב - 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ב - 31 בדצמבר			עליה/ירידה ב - %		
1998	1999	1998	1999	2000	98-00	99-00	
		106.5	101.2	100			מדד ממוצע שנתי
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 2000					
							חלק א'
							תקבולים ותשלומים כללי
29,579	37,981	31,472	38,399	48,684	54.5	26.8	הכנסות
29,659	38,487	31,557	38,910	51,554	62.4	31.7	הוצאות
80	506	85	511	2,870	7.9	4.9	עודף (גירעון)
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							חלק ב'
							הכנסות לפי מקורות
5,051	7,023	5,374	7,100	12,465	132	75.6	ארנונות
4,555	5,687	4,847	5,750	7,109	46.7	23.6	אגרת מים ביוב ואחרות
750	1,086	798	1,098	1,111	29.2	4.0	יתר עצמיות
45	399	48	403	50	4.2	(87.6)	הכנסות רבית ודיבידנד
10,401	14,195	11,067	14,351	20,735	87.4	44.5	סה"כ עצמיות
19,178	23,786	20,405	24,048	27,949	37.0	16.2	יעודיים
29,579	37,981	31,472	38,399	48,684	54.5	26.8	סה"כ
=====	=====	=====	=====	=====			
							חלק ג'
							הוצאות לפי סוגים
7,170	9,365	7,629	9,468	10,730	40.6	13.3	1. משכורת ושכר
7,007	8,493	7,455	8,586	8,986	20.5	4.7	2. כלליות למעט הוצאות מימון
153	1,167	163	1,180	6	(96.3	99.5	3. השתתפות בתב"ר
51	85	54	86	201	272.2	133.7	4. הוצאות מימון
8,941	12,110	9,513	10,243	21,133	122.1	106.3	5. הוצאות לפעולות
5,509	6,270	5,862	6,339	8,694	48.3	37.2	6. השתתפויות ותרומות
828	997	881	1,008	1,804	194.8	79.0	7. הוצאות חד פעמיות
29,659	38,487	31,557	38,910	51,554	63.4	32.5	סה"כ הוצאות
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

נושאי ביקורת שבוקרו השנה:
2. התקציב הבלתי רגיל

2.1. התנועה הקרן לעבודות פיתוח:

באלפי ש"ח	
3,213	יתרה ליום 1/1/2000
15	עודפי תב"רים
3,228	

872	העברה לגרעון מצטבר
1,952	העברה לתקציב השוטף
2,824	עודפי תב"רים נוספים

404	יתרה ליום 31/12/2000
===	

בשנת הדו"ח הסתיימו 12 פרויקטים, כאשר הסתיימו באיזון כ - 5 פרויקטים והסתיימו בגירעון 7 פרויקטים.

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של שני התב"רים המפורטים, ונמצא כי התב"רים הסתיימו בגירעון. הסטייה שגרמה לגירעון בתב"ר המבנה נבעה מתוספת של פיתוח כביש ומדרכה, ותוספת מרכזייה טלפונים.

בתב"ר בתי ספר נוספו שטחי בנייה לפי אישור משרד החינוך שהתקבל לאחר אישור התב"ר תב"ר 18 - שיפוץ מבנה המועצה תקציב מאושר - 1,061 אלפי ש"ח גרעון 1,091 אלפי ש"ח תב"ר 25 - כיתות לבית הספר תקציב מאושר - 5,072 אלפי ש"ח גרעון 1,232 אלפי ש"ח. תב"ר 28 - מתקן טהור תקציב מאושר - 1,000 אלפי ש"ח גרעון צפוי 111 אלפי ש"ח תב"ר 29 - מעונות יום תקציב מאושר - 1,903 אלפי ש"ח גרעון - (מאוזן טרם הסתיים) בדו"חות הכספיים הוצגו ההפסדים הצפויים, וניתן גילוי נאות.

<u>29</u>	<u>28</u>	<u>25</u>	<u>18</u>	<u>הנוהל הנדרש / מספר תב"ר</u>
✓	✓	✓	✓	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
✓	✓	✓	✓	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים.
✓	✓	✓	✓	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן.
XX	✓	✓	✓	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז.
✓	✓	✓	✓	5. עריכת חוזה
✓	✓	✓	✓	6. צו התחלת עבודה.
✓	✓	✓	✓	7. קיום פיקוח צמוד
✓	✓	✓	✓	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים.
XX	XX	✓	✓	9. פרוטוקול קבלת עבודה
XX	XX	XX	XX	10. עמידה בזמנים.
✓	✓	✓	✓	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן.
XX	XX	XX	XX	12. האם שולמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה.
XX	XX	XX	XX	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים.
X	✓	✓	✓	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
✓	X	X	X	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר.
XX	✓	XX	XX	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות.
XX	XX	XX	XX	17. ממצאים אחרים.

מקרא:

- ✓ - פרמטר תקין.
- X - הפניה להערות.
- XX - לא רלוונטי.

3.1 במהלך שנת 2000 אושר מינוי המבקר הפנימי על ידי מליאת המועצה. נחתם עמו חוזה העסקה, המבקר הפנימי לא נבחר על פי מכרז. במהלך שנת הדוח התכנסה וועדת הביקורת פעם אחת בה הוצג המבקר הפנימי. באותה ישיבה הציג המבקר הפנימי את תוכנית העבודה לשנת הדוח ולשנה שלאחריה.

שלושה נושאים עיקריים נבדקו בהמשך לשנת הדוח הקודמת על ידי המבקר הפנימי:

1. רישוי עסקים.
 2. הקצבות ומענקים למוסדות ברשות.
 3. שימוש במכשירי קשר על ידי עובדי המועצה.
 4. שירותי דת במועצה בתחום המקוואות בשנת 2001.
- ההערות נמסרו בעל-פה להנהלת המועצה ובאופן כללי לראש המועצה, ובעקבות ההערות ועדת התמיכות ב- 20/5/01 הציעה קריטריונים לתמיכות לאישור היועץ המשפטי. טרם פורסם דוח שנתי על ידי המבקר הפנימי.

3.2 ממצאים בנושא טיפול בפניות הציבור:

בשנת 2001 תוקנו הליקויים שהיו בדו"ח, שנת 1999.

3.3 ממצאים בנושא מערך הגבייה וחייבים:

- א. המועצה השתמשה בתוכנת גבייה שלא ענתה לדרישותיה דבר שגרם לקשיים בגבייה.
- ב. ברשות אין נהלים ברורים בנושא גבייה וחייבים, אין מנהל במחלקת הגבייה אשר מרכז את נושא הגבייה והחייבים, אלא הדבר מטופל ע"י הגזבר מול פקידות המחלקה.

3.4 מבקר הרשות המקומית

- (1) המבקר: שמואל הייזלר
- (2) תאריך המינוי: מאי 1999.
- (3) מספר העובדים בלשכת המבקר: המבקר ב - 50% ממשרה מלאה.
עובדי ביקורת: - עובדים מינהליים: -
- (4) מועד הגשת דו"ח שנתי: לא הוגש.
- (5) רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדו"חות השנתיים דלעיל: לדברי המבקר הנושאים שייכללו בעת הגשת הדו"ח הם רישוי עסקים, בטיחות במוסדות חינוך, ועדת תמיכות, חוקי עזר, מקוואות.
- (6) האם נדונו הדו"חות בוועדה לענייני ביקורת העירייה/ועדת ביקורת במועצה: הטיפול בנושאים - לא רלבנטי כי לא נמסרו לוועדת הביקורת.
- (7) האם נדונו הדו"חות הנ"ל במליאת מועצת הרשות המקומית: (נדונו ממצאי דו"ח רואה החשבון ודו"חות חלקיים של מבקר הפנים של הרשות).

הוועדה לענייני ביקורת/ועדת הביקורת ברשות

- (1) שם יו"ר הוועדה: משה בן ישי.
- (2) האם יו"ר הוועדה חבר הנהלה: לא.
- (3) הרכב הוועדה: (מספר החברים והשתייכות סיעתית): 5 חברים 3 מסיעות אופוזיציה, 2 מסיעות הקואליציה.
- (4) האם הוועדה התכנסה בתדירות הנדרשת בחוק (אחת ל - 3 חודשים) בשנים 1999 ו - 2000: בשנת 1999 לא. בשנת 2000 לא.
- (5) האם הוועדה דנה בדו"חות הביקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים (מבקר המדינה, אגף הביקורת במשרד הפנים ומבקר הרשות: כן.
- (6) האם המועצה ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדו"חות הביקורת שנערכו ברשות: בשנת 1999 לא. בשנת 2000 לא.

(ג) הערות נוספות הקשורות לתיפקודם ופעילותם של גופי הביקורת הפנימית ברשות

- (1) לטענת המבקר בשל מצוקה בשטחי משרד אין עדיין למבקר מקום קבוע לעבודתו, אין לו מחשב או מזכירה. (לדעת רואה החשבון צריך לאפשר למבקר להשתמש במחשב בשעות עבודתו).
- (2) לדברי ראש המועצה והגזבר למועצה נבחרה הנהלה חדשה והנהלה מגלה רצון כן להפעיל את מבקר הפנים לצורכי המועצה, ובתקופה הקרובה יקבל גם משרד וגם מחשב.
- (3) לטענת המבקר היקף משרת המבקר ביחס לצרכים מקשה על עבודת ביקורת רצינית (לדעת רואה החשבון אפשר להפיק דו"חות גם בחצי משרה).

השגות ועררים על חיוב בארנונה

- 4.1 הרשות מינתה את אחד מעובדיה להיות מנהל הארנונה. העובד בשנת 2000 היה הגזבר לשעבר.
- 4.2 הרשות לא מינתה ועדת ערר ובפועל לא היו עררים, ולכן לא התעורר הנושא של מינוי ועדת ערר.
- 4.3 התושבים פנו לרשות בהשגות ומנהל הארנונה טיפל בכך. לא פנו התושבים לבתי משפט, ולכן לא רלבנטי טיפול בעררים בפני הרשות או בפני בית המשפט.
- 4.4 בכל שובר ארנונה רשומות הזכויות של התושבים וכן הזכות להגשת השגה בערר.
- 4.5 פניות התושבים טופלו בפני מנהל הארנונה, ולכן לא רלבנטי עררים בפני ועדת ערר.

הכנסות עצמיות

- א. מטופל באמצעות עמותות.
- ב. הרשות לא גובה אגרת חינוך והגבייה מבוצעת באמצעות עמותות.
- ג. הפיקוח על גביית כספים על ידי העמותות מתבצע על ידי העמותות.
- ד. בספרי הרשות המקומית לא ניתן ביטוי לאגרות והוצאות כיוון שאין זה רלבנטי.
- ה. הרשות לא מבצעת ביקורת על גביית הכספים במוסדות כיוון שזה בטיפול העמותות.
- ו. הרשות לא מקבלת את רשימת ההורים שלא שילמו אגרת חינוך בחלקה כיוון שאין זה רלבנטי לגביה.
- ז. גביית אגרת החינוך מגני ילדים מתבצעת על ידי המוסדות ולכן אין זה רלבנטי לבדוק את הוראות הקבע.
- ח. מעקב אחר הוראות קבע והודעות חיוב שאינן משולמות מתבצע על ידי המוסדות ואין זה רלבנטי לגבי הרשות.
- ט. לא נגבים דמי שירות נוספים בגין שירותים שניתנים על ידי רשות מקומית, מכיוון שלא ניתנים שירותים כאלה.
- י. גביית דמי שירות נוספים מתבצעת על ידי המוסדות.
- יא. נושא מתן הנחות אינו בטיפול העירייה ולכן אין הנושא רלבנטי.
- יב. נושא הטיפול בשיעורי העשרה אינו בטיפול הרשות.
- יג. נושא שכר לימוד מתלמידי רשויות מקומיות אחרות אינו בטיפול הרשות.
- יד. במערך החשבונות לא נכלל נושא מערך החיובים במחלקת החינוך, כיוון שאין הנושא רלבנטי.
- טו. סדרי בקרה בקשר לניהול מערך החשבונות חייבים, גביות, יתרות הוא בטיפול העמותות.
- טז. פעולות אכיפה בגין סרבני תשלום אי ישנם כאלה מטופלים על ידי העמותות ישירות.
- יז. דו"ח גבייה ויתרות חייבים אינו נכלל בגורמים מהכנסות עצמיות כיוון שאינו רלבנטי.

היטל השבחה

הרשות ניכללת ביהודה ושומרון, וכידוע אין היטל השבחה, ולכן כל נושא מערך הדיווח והבקרה אינו רלבנטי

מתן הנחות ופטורים

- א. כאמור, בכל הנושא הקשור בגבייה קיים קושי מקצועי בבדיקת הגבייה, וכתוצאה מכך גם בנושא המהותי של מתן הנחות, ולכן אין טעם במתן תשובות ספציפיות אם כי נעשה ניסיון לעשות זאת.
- ב. קיים קושי לאתר את מתן ההנחות ויתכן מצב כי ניתנו הנחות בפועל מבלי שניתן לעקוב על כך אלא יש להמתין עד לגמר דו"חות 2001 כאשר יהיה מעקב טוב יותר.

חובות אבודים

לא הועברו חייבים לחובות אבודים ומסופקים. הרשות לא קבעה רשימה של חובות אבודים, ולכן אין זה רלבנטי להעביר רשימה לממונה על המחוז.
לא היה רישום של חובות אבודים ומסופקים ולכן לא היה רלבנטי להעביר לדיווח לממונה על המחוז.
הרשות לא קבעה רשימה של חובות מסופקים, כיוון שלא קבעה חובות כחובות רעים.
הרשות לא רשמה הוצאות בעבור גורמים חיצוניים כהוצאות של הרשות.
הרשות רשמה שכר דירה מאנטנות בנפרד. ארנונה ומים נרשמו כהכנסות בסעיפים נפרדים.

קנסות .

הרשות אינה גובה קנסות מכל סוג, לרבות קנסות חנייה, וקנסות מפגעים תברואתיים, ולכן נושא הבקרה והדיווח על הקנסות אינו רלבנטי.

טבלת שטחים וגביה לשנים 2000 - 1999

נתוני ארנונה - באלפי ש"ח

גידול (קיטון) בשטח ב - %	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב אלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים במ"ר		סוג נכס
		בסה"כ חיוב	בחיוב למ"ר משוקלל	1999	2000	1999	2000	1999	2000	
17.2	53,201	23.1	5	7,514	9,247	24.25	25.47	309,866	363,067	מגורים
84.5	2,601	170.8	46.3	144	390	46.96	68.68	3,077	5,678	עסקים
112.4	11,510	150.3	17.6	155	388	15.18	17.85	10,240	21,750	קרקע תפוסה
(41.9)	(4,049)	99.1	242.2	225	448	23.34	79.86	9,659	5,610	תעשייה
-	243,976	-	-	-	1,752	-	7.18	-	243,976	אדמת בנין
172.2	307,239			8,038	12,225			332,842	640,081	סה"כ
=====	=====			=====	=====			=====	=====	

הערות:

*טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה בעת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.
*הקיטון בשטחי התעשייה נובע מסגירת מפעלי תעשייה ביישוב.
*החל משנת 2000 הועבר סעיף אדמת בנין לתקציב השוטף (בשנים קודמות הגביה נזקפה לקרן עבודות פיתוח).

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

- במערכת הארנונה מטופלים כ - 2,000 נכסים.
- מספר חשבונות המשלמים החייבים ב - 31/12/2000 היה 3,776.
- סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל - 8,423 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה

טווח החוב	מספר מקרים	סכום החוב הכולל (באלפי ש"ח)	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב
עד 2000	3,131	1,478	18%
2001 – 5000	346	1,044	12%
5001 – 25000	266	2,999	36%
25001 – 50000	23	1,183	14%
מעל 50001	10	1,719	20%
	3,776	8,423	100 =====

ניתוח יתרות החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	25	2,142
בתי עסק למיניהם	22	1,864
אדמות בנין	28	2,369
אגרת מים + חיבור מים	18	1,448
אגרת ביוב	5	397
אגרת שמירה	2	203
סה"כ	100	8,423 =====

הרכב יתרות החייבים ליום 31/12/00 לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31/12/2000	השינוי נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1/1/2000	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,280	3,532	-	ארנונה למגורים שוטף
1,252	(645)	1,897	ארנונה למגורים שנים קודמות
214	214	-	ארנונה לעסקים שוטף
173	(39)	212	ארנונה לעסקים- שנים קודמות
969	969	-	ביוב ומים - שוטף
836	(909)	1,745	ביוב ומים - שנים קודמות
1,338	1,338	-	אדמות בנין - שוטף
1,118	(73)	1,191	אדמות בנין - שנים קודמות
203	203	-	אגרת שמירה - שוטף
25	25	-	אגרת חיבור מים - שוטף
15	(100)	175	אגרת חיבור מים- שנים קודמות

5. מכרזים

לחוזי התקשרויות עם ספקים קיים כיסוי בתקציב המאושר, אולם ראה הערתנו לעניין ביקורת התקציב הרגיל בנושא השוואת ביצוע התקציב הרגיל לעומת שנה קודמת לפיהם נתנה תמיכה בשנת 1998 ללא אישור בסך 319 אלפי ש"ח. התקשרות שתוצאתה הייתה עיקול כספי המועצה בשנת 2001.

התקשרויות אושרו על ידי ועדת מכרזים של הרשות.

הרשות מינתה ועדת מכרזים.

הוראות חוק המכרזים הועברו לידיעת העובדים.

הרשות התייחסה לפטור מחובת מכרז. בנושא זה, יש לציין, כי עד 9/2000 הרשות לא הגישה בקשות מפורטות לממונה על פטור ממכרז.

לרשות אין חברה עירונית, ולכן הוראות בעניין פיקוח ודיווח של חברה עירונית לא רלבנטי.

חידוש התקשרויות עם ספקים נערך לאחר עריכת מכרז חדש או הארכת תוקף המכרז על ידי היועץ המשפטי להארכה לשנה נוספת.

הרשות לא פיצלה חוזים והזמנות כדי להימנע מהגשת מכרז.

קיימת זהות בין הגורם שזכה במכרז לבין זוכה המכרז.

הסכומים שזכו במכרז תאמו בדרך כלל לסכומים שאושרו בתקציב למעט 2 תב"רים בחריגה. לא נחתמו חוזים עם ספקים מעל הסכומים שאושרו במכרז. לא הוחל בביצוע עבודות לפני אישור ועדת מכרזים.

פרוטוקול ועדת המכרזים נותן גילוי נאות לדיונים שהתקיימו.

הרשות לא ביטלה מכרזים.

כל המכרזים אושרו על ידי ראש הרשות.

המחירים שאושרו במקרים שנערך מכרז תאמו את המכרז.

לא בוצעו רכישות על פי "מכרזים משותפים".

6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

ניתן ביטוי בתקציב המאושר, להוצאה הכרוכה בחוזה ההתקשרות עם הקבלן. הרשות לא יכלה להמציא את העתקי הפרוטוקולים של ועדת המכרזים או ועדת הקניות לשנת 2000 בעקבות פיטוריו של מזכיר המועצה וחילופי ראש הרשות. מובן, שאיננו יכולים לקבוע אם ועדת המכרזים נתכנסה כנדרש מאחר וכאמור לא ראינו הפרוטוקולים של ועדת המכרזים איננו יכולים לקבוע שתנאי ההתקשרות תואמים.

נחתמו חוזי התקשרות ולא ניתן לקבוע האם ההתקשרות היא בתוקף החלטות ועדת המכרזים (ראה האמור לעיל).

ההתקשרויות הוארכו על ידי היועץ המשפטי. חוזי ההתקשרות כללו את הפרטים הנחוצים. הפיקוח על איכות ההתקשרות בוצע על ידי הגורמים המתאימים ברשות, וכן על ידי מפקח מטעם הרשות.

לא ניתן לאמוד נתונים של שימוש ברשות על ידי קבלנים במקום עובדים. עקב מספר עובדי הרשות המצומצם והיות והרשות בתקופת גידול באוכלוסיה נזקקת הרשות לשירותים של מבצעים חיצוניים.

לא ניתן לאמוד את התמורה והתועלת בגלל השינויים המשמעותיים יותר מכל רשות אחרת בגידול באוכלוסיה.

הרשות נוקטת בהליכים הנדרשים. החוזים שהרשות חתמה נסקרו על ידי היועץ המשפטי.

7. מערך התשלומים

הרשות קיימה מעקב תקציבי לפני הוצאת הזמנות ונוהגת להוציא הזמנה לפני כל התקשרות. לרשות אין מלאי, ומשום כך, אין רשום לגבי תעודות כניסה. החשבוניות המתקבלות נבדקות בהשוואה להתקשרויות.

התשלומים מתבצעים באמצעות המחאות וכן באמצעות העברות. לעניין הפיקוח של תשלום בצורה של העברה בנקאית נמסר לנו כי הרשות נוקטת בכל ההליכים לפיקוח על העברת הכספים. לפני הכנת המחאה או העברת תשלום נערכת הוראת תשלום ונבדק שסכום החיוב מתאים לחשבונית שנשלחה. על כל המחאות נרשם למוטב בלבד.

הרשות בודקת האם קיימים חובות של הספק הניתנים לקיזוז מהחשבון. המחאות מוגשות למורשי החתימה בצירוף המסמכים הנלווים (וזאת כפי שנמסר לנו). על גבי חשבוניות המשולמות לאחר הכנת המחאות נרשם בכתב יד נפרע, ולא מוטבע בחותמת. הרשות מקפידה לקבל חשבוניות מקור והיכן שלא התקבלו ננקטים נוהלי אמצעי זהירות המתחייבים.

הרשות לא הקדימה תשלומים למבצעים (ולכן לא היה צריך לחשב הריבית בגין הקדמת תשלום). עותקי המחאות נשמרים ברשות.

הרשות אינה נוהגת לקבל מהבנק את המחאות שנפרעו. בדרך כלל המוטבים מגיעים בעצמם לרשות (זאת כפי שהבחנו בשנת 2001). לפי דברי הרשות לגבי יתרם שולחים בדואר רשום.

בדו"חות שנת 2000 בוצעה בדיקה לעניין שלימות ההוצאות. התשלומים מבוצעים בכל ימי העבודה. הרשות מבקשת מהספקים אישורם משלטונות המס ומוודאת אם קיים פטור או שיעור ניכוי מס במקור כנדרש.

לא ידוע לנו על ביצוע תשלומים כפולים אך הרשות מסרה כי אם היה מקרה של תשלום כפול דאגה למניעתו לפני מסירת המחאות לספקים.

לא ניתן למצוא עקבות לביצוע חתימה על המחאות מראש בלנקו בשנת 2000.

הרשות לא נהגה להכין המחאות ולעכבן בגזברות. נערך ביצוע לאחר תזרים המזומנים על ידי הגזבר.

כל המחאות מודפסות ולכן אין בעיה של רישום פיקוח ידני של המחאות.

בדיקת התשלומים בשנת 2001 עבור שנת 2000 אינה יכולה להצביע על ליקויים בסדרי התשלומים.

8. יועץ משפטי

- א. הרשות המקומית מינתה יועץ משפטי. ב – 11/2000 מונה עו"ד גילעד רוגל (לפני כן שימש עו"ד פלוס).
- ב. עו"ד גילעד הוא עו"ד חיצוני שמתמחה בחוקים ביו"ש והוא משמש במספר רשויות ביו"ש. על פי ההוראות עו"ד יכול לשמש לכל היותר בשתי רשויות, כאשר איננו עובד המועצה). ביו"ש ברשויות רבות משמש עו"ד גילעד כיועץ משפטי.
- ג. היועץ המשפטי משתתף בוועדות שהחוק מחייב את השתתפותו.
- ד. הרשות המקומית לא מעסיקה יועצים משפטיים חיצוניים נוספים.
- ה. מאחר ולא מועסקים יועצים משפטיים חיצוניים נוספים לא רלבנטי מי הגורם המקצועי המחליט על העסקת יועצים משפטיים נוספים.
- ו. מאחר ולא מועסק יועץ משפטי חיצוני נוסף לא רלבנטי האם המינוי בתיאום היועץ המשפטי של הרשות.
- ז. הרשות המקומית ערכה התקשרות בכתב עם היועץ המשפטי החיצוני הנוסף.
- ח. כתב ההתקשרות כלל:
 1. הגורם המאשר את החשבונית המוגשת.
 2. היועץ המשפטי חייב לדווח לראש הרשות.
 3. תקופת ההתקשרות לא הוגבלה בזמן ובתפקיד.
 4. השכר שנקבע ליועץ המשפטי הוא 11,000 ש"ח לחודש כולל מע"מ צמוד למדד.
- ט. היועץ המשפטי של הרשות עורך בעצמו את החוזים, לכן בחוזה מצוין "אושר", דבר שהופך ללא רלבנטי מתן חוות דעת לחוזה.
- י. הסכמי פשרה ובוררות בתביעות של עובדים ונבחרים מאושרים על ידי היועץ המשפטי.
- יא. היועץ המשפטי של הרשות המקומית ממלא את כל התפקידים המוטלים עליו.

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

ח' בסיון תשנ"ט
23 במאי 1999
תיק: מודיעין-עלית
אלפי-מנשה
ערבות-הירדן
אפרתה
מס': 6190/449-99

אל: יהושע(שוקי)אמרני, מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות

הנדון : ביקורת רואי חשבון
סימוכין : מכתב 172-99 מיום י"ט באייר תשנ"ט(5.5.99)

לפי בקשתך ביררתי עם ארבע הרשויות דלהלן מדוע לא מסרו את כל החומר שהיה דרוש לרואה החשבון על מנת שיסיים את עבודתו בזמן. להלן תוצאות הברור:

1. **מודיעין עלית.** טוענים שרו"ח גבאי ושות' קיבלו אורכה עד 31.8.99. מצורף מכתב מטעם גזבר המועצה בנדון.
2. **אלפי מנשה.** טוענים שרואה החשבון דורש מהמועצה עיבודים שהוא עצמו אמור לעשות על בסיס כל הנתונים הרלוונטיים שקיבל מהמועצה. נמסר לי שמכתב מפורט בדרך אליך.
3. **ערבות הירדן.** הוסבר לרואה החשבון שתוכנת הנהלת החשבונות של המועצה הוחלפה ושהמועצה מרכזת את כל מאמציה קודם כל כפרייקט באג-2000, דבר שאנו בהחלט מעודדים אותו. מצורף מכתב מטעם ראש המועצה.
4. **אפרתה.** הגזבר הקודם סיים את עבודתו. בחודשים האחרונים שלו במועצה לא עבד במשרה מלאה. עכשיו התחיל לעבוד גזבר חדש והוא עובד על הכנת החומר לרואה חשבון.

בברכה,


בנימין יקירדו
ממונה על היישובים

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ט באייר התשנ"ט
5 במאי 1999

סימנו: 172-99



אל: **מר בני ריקרדו**, הממונה על מחוז יו"ש

שלום רב,

הנדון: ביקורת רו"ח במועצה מודיעין עלית

משרד רואי החשבון שמונה על ידנו לערוך ביקורת במו"מ מודיעין עלית, נדרש להגיש את הדו"ח הכספי המבוקר והמפורט לבדיקת "המעין" עד 31.5.99.

נמסר לנו ע"י רואה החשבון שבגלל סיבות התלויות במועצה, אין באפשרותו לבצע את עבודת הביקורת ולהגיש את הדוחות במועד שנקבע.

אבקש, לערוך בירור דחוף בנושא ולנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהמועצה תפעל כנדרש בחוק ותעמיד לרשות רו"ח את כל המסמכים והסיוע לעריכת הביקורת.

לתשומת הלב, על פי הנחיות המנכ"ל, יש לנקוט בצעדים כנגד רשויות מקומיות שלגביהן לא יוגשו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 1998 במועד. בכלל זה אי מתן אישורים לביצוע תב"רים ואי העברת כספים.

אודה על טיפולך בדחיפות הראוייה והבאת ממצאי הבירור לידיעתנו עד 20.5.99.

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

סמ ב"ו - 102.99 לא סגל הדואר
ולחץ ק"א - 6 הדואר.
102.99

העתקים: המנהל הכללי
המינהל לתיקצוב הרשויות
ראש מו"מ מודיעין עלית
גזבר המועצה
רו"ח - מעיין
תיק מעקב

1871
2031 20 0 0
2 24



מועצה מקומית - מודיעין עילית

בס"ד

כ"ו אייר, תשנ"ט
12 מאי, 1999



לכבוד
מר בנימין ריקרדו
הממונה ביו"ש

שלום וברכה,

הנדון: בקורת רו"ח לדו"ח הכספי.

קבלתי את העתק מכתבו של מר שוקי אמרני בגין איחור הגשת הדו"ח. בימים האחרונים התקבלו הדוחות המפורטים הסופיים של משרדי הממשלה לתקופה האחרונה ולכן עד עתה לא היתה לנו אפשרות להגיש את הדוח בשלמותו. ובשיחה עם רואה החשבון שלנו ממשרד "רו"ח גבאי ושות'" נמסר לנו שהם בקשו ארכה עד 31/8/99 והבקשה נתקבלה. לכן אני מתפלא מאד שדורשים ממני לגמור את עריכת הדו"ח ב-31/3/98 כאשר בתקופה זו עדיין לא נתקבלו דוחות ההפרשים של משרדי הממשלה של 2/99 המתייחסים לשנת 1998. אני מקווה, שתוך זמן קצר נצליח לסיים את עריכת הדו"ח.

בתודה ובברכה
מ/יצחק קריסטל
יצחק קריסטל
גזבר המועצה

העתקים: יוסף שווינגר-ראש המועצה
הלל רוזנשטוק-רו"ח
רו"ח גבאי
מבקר פנים

מדינת ישראל

משרד הפנים
הממונה על היישובים הישראליים ביהודה ושומרון

הודעת פקסימליה

תיק פס. מוריין אל

תאריך 11.5.99

אל: ג'ה מוריין אל
לידי: יאל המוצא יוסף ליט
מס' פקס: 962279-08
מאת: בני יקרה

מס' דפים (כולל דף זה) 2

הנדון: הזל חוג לדור
הערות: במקל למחשבים

במידה ולא קיבלת מס' הדפים המצוין לעיל ובמידה והצילום אינו ברור, אנקשך להתקשר לטלפון הר"מ.

בברכה,



מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

י"א באייר תשנ"ט
27 באפריל 1999
תיק: מודיעין-עלית
מס': 6190/365-99

סיכום דיון

נושא הדיון: ליקויים שנתגלו בדו"ח רו"ח משרד הפנים לשנת 1999

השתתפו: יוסף שוינגר, גרשון ווינגורט, בנימין ריקרדו

ראשית יש לציין שבימים אלה שוקד על עבודתו יועץ ארגוני – מר יעקב ויטנברג, שנבחר לבצע סקר ארגוני על עבודת המועצה והוא אשר גם יפקח ויוודא את תיקון הליקויים המינהליים והארגוניים שצוינו בדו"ח רואה החשבון ובדו"ח מבקר משרד הפנים.

בשיחה נידונו ממצאי בדיקת רואה החשבון וסוכם:

הליקוי: יש לגבש נוהלים בתחומים שונים.
ויטנברג בודק את הנהלים הקיימים. מאז כתיבת הדו"ח הוכנו נוהלים נוספים כגון קבלת עובדים, ביטוח והשתלמויות. המועצה תשלים לפי המלצות היועץ.

הליקוי: הרשות לא הקפידה על רשום פרוטוקולים.
יו"ר הועדות הונחו להקפיד על כתיבת פרוטוקולים שלמים ואכן הדבר בא לידי ביטוי בעיקר בועדות כמו ביקורת והנחות. הפרוטוקולים מסודרים ומדויקים.

הליקוי: לא מתבצעות בדיקות פתע של נוכחות בפועל.
הוזמנו שעונים, דבר שישפר את הפקוח על נוכחות העובדים.

הליקוי: במועצה לא מונה מבקר.
המועצה תעסיק בקרוב מבקר בחצי משרה.

הלקוי: ועדת הביקורת טרם התכנסה.
הליקוי תוקן. הועדה התכנסה.

הלקוי: יש לציין את אחוזי הגביה הנמוכה יחסית בארנונה; בספרי המועצה לא ניתן בטוי להנחות ולפטורים.
ההערה תועבר לטפולו של מנהל החשבונות של המועצה.

הליקוי: טרם חוקקו ברשות חוקי עזר בגין קנסות ואגרות שלטים.
היוה"מ של המועצה מכין ח"ע מתאים.

הליקוי: הרשות אינה מנהלת רישום מרכזי של האיננוטר ואינה מפקחת עליו בצורה נאותה.
המועצה מתכוונת להעסיק אחראי רכש ואספקה לפי הצו החדש ואותו איש יהיה גם אחראי על ניהול האיננוטר.

הליקוי: תקציב לשנת 1997 טרם אושר ע"י משרד פנים.
גם ב-1999 העברת התקציב לאישור משרד הפנים מתעכבת כי לא ברור מה המענק שיובטח למועצה.

הליקוי: לרוב המועצה מתחילה בביצוע פעולות בתב"רים לפני שמתקבל אישור ממשרד הפנים.

המועצה מודיעה כי הליקוי תוקן ועכשיו היא מקפידה להביא לאשור הממונה כל תב"ר לפני תחילת ביצוע הפרוייקט.

הליקוי: הדוחות הרבעוניים אינם מובאים לדיון בפני מועצת הרשות. הדוחות נמסרים לחברי המועצה לידיעה.

רשם: בנימין ריקרדו

העתק: עפרה ברכה, רע"ן בקרה ומעקב
יוסי שוינגר, ראש המועצה המקומית מודיעין עלית



מועצה מקומית - מודיעין עילית

ה' ניסן תשנ"ט

22.3.99

(G702)

בס"ד

לכבוד

ראש המועצה

ר' יוסף שוינגר,

ועדת הביקורת התכנסה בתאריך 22.3.99 לדיון בדו"ח הביקורת של האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים, 1998, בישיבת הועדה השתתפו היו"ר הח"מ וחברי הועדה יהושע פולק ומרדכי דוד.

להלן ההמלצות:

- א. * להקפיד לעבוד לפי נהלי העבודה בתחומים השונים כמפורט בסעיף 3 - ח בדו"ח הביקורת, ולגבש נהלים חסרים. כמו"כ להקפיד בכינוס הועדות ורישום הפרוטוקולים.
- ב. לדאוג ולהביא לאישור הממונה, ומשרד הפנים את תקציב המועצה ובפרט אישור התבר"ם לפני ביצוע בפועל.
- ג. לאור האמור בסעיף 8 בדו"ח הביקורת מומלץ לאייש תפקיד של ממונה על הכנסות המועצה ממיסים ומים. ואשר יטפל גם באמצעי האכיפה.
- ד. * לרענן את ההנחיות לחברי ועדת הנחות.
- ה. * להתקין שעוני נוכחות לעובדים, להקפיד על תשלום החזר הוצאות נסיעה לפי הנהלים, ולודא שכל העובדים עברו בדיקה רפואית וחתמו על הצהרת סודיות.
- ו. תוספת שכר ינתנו רק לפי הכללים.
- ז. לרענן את ההנחיות והנהלים לחברי ועדת מכרזים.
- ח. * למנות ועדת תמיכות אשר תמליץ למועצה על נוהל התמיכות והקריטריונים לחלוקתם וכמו"כ לאייש תפקיד של פיקוח על העמותות ובדיקת הנתונים במשך כל השנה במוסדות השונים.
- ט. * להקפיד על נהלי רכש ואספקה לרשום את הציווד באינונטר ולנהל רישום הוצאה והכנסה מהמלאי.
- י. * למנות מבקר פנים למועצה.

נא המשך טיפולך בנושא.

מנחם מוזס

יו"ר הועדה לביקורת



מועצה מקומית - מודיעין עילית

י"ב ניסן, תשנ"ט
בס"ד 29 מרץ, 1999

לכבוד מר שוקי עמרני
מנהל האגף לביקורת
משרד הפנים.

בתאריך 22.3.99 התכנסה ועדת הביקורת לדיון בדו"ח הביקורת, שהוגש למועצה על שנת 1998.

ועדת הביקורת מצאה לנכון לאמץ חלק מהנושאים שהועלו בדו"ח.

בישיבת המועצה בתאריך - 25.03.99 הועלו הנושאים, וההמלצות, ואושרו ע"י חברי המועצה.

במקביל ועוד בטרם קבלת ההמלצות, הנחיתי את הגורמים השונים במועצה בדבר ממצאי הדו"ח, איש איש בתחמו, כמפורט להלן.

עלי לציין שבימים אלו שוקד על עבודתו, יועץ ארגוני - מר יעקב ויטנברג, שנבחר על ידינו, בשיתוף מפעם מעלה אדומים, לבצע סקר ארגוני על עבודת המועצה, והוא אשר גם יפקח ויוודא את ישום הדו"ח.

להלן ההנחיות שהוריתי על ביצועם ואציין את הדברים שכבר נעשו. (הסעיפים ע"פ סדר ההמלצות של ועדת הביקורת).

א. בנושא נוהלי עבודה וביצוע מעקב, מיד בגמר הסקר ננחה את מנהלי המחלקות, וזאת כדי לתת אפשרות ליועץ לגמור את הארגון של המחלקות.

בנושא נזקים ותחזוקה, ערכנו מכרז בין מסי חברות ביטוח, כולל יעוץ שקיבלנו מיועץ מיוחד, ונערך כבר ארגון מחדש.

הערכת עובדים נעשתה.

כל נושא קליטת עובדים והשתלמויות, נעשה בצורה מסודרת, ותהליך הקליטה כרוך כיום גם במבדקים חצוניים.

ההשתלמויות נערכות בחלקם עם מפעם מעלה אדומים.



מועצה מקומית - מודיעין עילית

ב. הנחיתי את הגזבר להביא לאישור הממונה טרום ביצוע את רשימות התברלים.

ג. מיד לאחר חג הפסח נצא במכרז לאיוש התפקיד.

ד. חברי הועדה קבלו הנחיות מפורטות, והדבר כבר בא לידי ביטוי בפרוטוקולים האחרונים של הועדה.

ה. הוריתי על רכישה של 2 שעיני נוכחות, וכן נחתמו הצהרות סודיות ע"י העובדים למעט בודדים שעדיין לא חתמו. בדיקות רפואיות נעשות.

ו. תוספות השכר ניתנות כיום ע"פ הסכמי השכר שבמשק הציבורי.

ז. ועדת המכרזים יקבלו תדרוך ע"י היועץ המשפטי.

ח. גם כיום מוגדרים ומאושרים הקרטריונים לתמיכות ע"י חברי המועצה, אנו נבדוק עם היועץ המשפטי, האם החלטתם של חברי המועצה פחותה משל חברי ועדת התמיכות. במהלך שנת 1999 יבדקו העמותות ודיווחיהם, באופן יסודי.

ט. הוריתי לזמן פגישה עם הגזבר, המזכיר ורואה החשבון, לגיבוש נהלים ובמדת הצורך אף למנות אתראי רכש.

י. במהלך החודשים הקרובים יאויש התפקיד.

מסיבות שאינם תלויות בנו, נתעכבה ישיבת ועדת הביקורת אך כפי שכבר ציינו, מרבית ההמלצות יושמו, במקביל להפעלתם והנחייתם כלפי הגורמים הרלוונטים.

ברכה
יוסף שוימר
ראש המועצה.

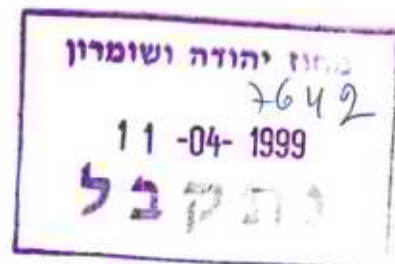
רצ"ב פרוטוקול ועדת הביקורת.

זמן 6/90 אורזין אג
יבקר תפוח
12.4.99

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ג בניסן תשנ"ט
30 במרץ 1999

סימנו: 143-99



אל: **מר בני ריקרדו**, ממונה מחוז יו"ש

א.ב.

הנדון: דו"ח מעקב - ביקורת במועצה ממונה מודיעין-עלית

בהתאם לסיכום הפגישה עם המנכ"ל ובהמשך לאמור במכתבנו מיום 27.9.98 ומיום 7.3.99, אבקש לקיים פגישה עם ראש המועצה בנושא דו"ח הביקורת.

סיכום הפגישה צריך לכלול:

- (א) רשימת הליקויים שתוקנו ע"י המועצה.
- (ב) התוכנית לתיקון הליקויים שטרם תוקנו.
- (ג) הצעדים שנקטו ע"י המועצה למניעת הישנותם של הליקויים.

אבקש להגיש דו"ח בהקדם ולא יאוחר מיום 29.4.99.

בבוכה,

עפרה ברכה,
רע"נ בקרה ומעקב

העתקים: מר **יעקב אפרתי**, המנהל הכללי
מר **יוסי שוינגר**, ראש מו"מ מודיעין-עלית
מר **שוקי אמרני**, מנהל אגף הביקורת והממונה על החשבונות
תיק מעקב

מדינת ישראל

משרד הפנים
הממונה על היישובים הישראליים ביהודה ושומרון

הודעת פקסימליה

תאריך 12.4.99

תיק

אל: מ/עצם מק/מור מאביסין - ע"י

לידי: ג'טון / יטאק

מס' פקס:

מאת: קט'מין / יקרב

מס' דפים (כולל דף זה) 2

הנדון: ג'ה' מקק - ב'קור במלפס ממל

הערות: לבקשתן לאחר שיחה עם אנו
מחלום

במידה ולא קיבלת מס' הדפים המצוין לעיל ובמידה והצילום אינו ברור, אבקשך להתקשר לטלפון הר"מ.

בברכה,

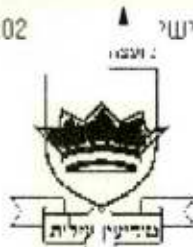
אלס מאר
מכירה

* * * TRANSMISSION RESULT REPORT (12.APR.1999 15:38) * * *

TTI HAMEMUNE BEYQSH 02-5362135

DATE	TIME	ADDRESS	MODE	TIME	PAGE	RESULT	PERS. NAME	FILE
12.APR.	15:37	08 9262569	0892625 TES	0'48"	P. 2	E		189

: BATCH
M : MEMORY
S : STANDARDC : CONFIDENTIAL
L : SEND LATER
D : DETAIL\$: TRANSFER
@ : FORWARDING
F : FINEP : POLLING
E : ECM
> : REDUCTION



03 אוגוסט 03

בס"ד ה' אב, תשס"ג

לכבוד
מר היזלר שמואל
מבקר המועצה
מודיעין עילית

הנדון: מינהל תקין 1

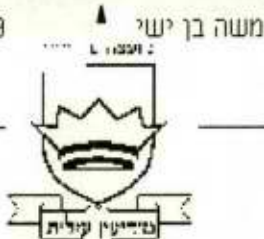
אבקש לבצע בדיקה לגבי המפורט לעיל

- א. האם הקצאות הקרקע ברשות המקומית בוצעו לאחר שהוכאו לוועדת איתורים להמלצתה, לא ידוע לי על ישיבה של הוועדה הנ"ל, ואם לא האם ההקצאות שאושרו ע"י המועצה הנן בתוקף.
- ב. נודע לי כי מתבצעות רכישות של טובין למינהם שלא באמצעות וועדת רכש, האם רכישות אלו חוקיות.
- ג. נודע לי כי למנכ"ל המועצה הוגבלה הגישה במחשב לאוטומציה, נא בדיקתך, מה הם הסיבות שגרמו לכך.

בכבוד רב,
משה בן ישי
יו"ר וועדת הביקורת.



העתק:
מר ריקרדו בינמין-ממונה ביו"ש



27 נובמבר 02

בס"ד כ"ב כסלו תשס"ג

לכבוד
מבקר המועצה
מר הייזלר שמואל
שלום רב!

הנדון: וועדת מכרזים שנערכה ביום 20.11.02

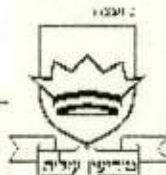
אבקש לקבל את סיכום חוות דעתך והמסכנות בעניין התנהלות הוועדה הנ"ל בעיקר אודה לך באם תתייחס להערות המשתתפים, ומדוע לא נדונו הצעות המגישים ולא ניתן למסור להם על זכייה. השתתפו בוועדה.

1. יו"ר הוועדה זינגר איתמר.
2. חבר-עובדיה יהודה.
3. בן ישי משה.
4. מבקר המועצה – הייזלר שמואל.
5. מנכ"ל המועצה – קריסטל יצחק.
6. מהנדס המועצה – פאר אריה.
7. מחלקת רכש- טולביץ אברהם.

בכבוד רב,
משה בן ישי
יו"ר וועדת הביקורת



העתק: ממונה ביו"ש – ריקרדו בנימין



י"ד חשון תשס"ג
20 אוקטובר 02

בס"ד

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון

20.10.2002

התקבל
61902895
לתיק

לכבוד

מבקר מועצת מ.מ. מודיעין עילית
מר הייזלר שמואל

שלום רב !

הנדון: מינהל וביקורת במועצה

בהמשך לפניוטי שחלקן טרם נעניתי אבקש את עזרתך כדלהלן:

- א. האם חובה לרשום בפרוטוקול ישיבה, שמות המשתתפים והנעדרים.
- ב. תב"ר 910-מים, (ישיבה 10-01) מהו חלקה של "גני מודיעין".
- ג. האם העסקת עובד במועצה באמצעות חברת כ"א מחייבת פרסום מכרז. פנייתי אליך מיום 11 ספטמבר 02 ללא מענה.
- ד. פנייתי מ- 29.9.02 טרם נענתה, בעניין הסכמי עבודה ברשות המקומית מ.מ. מודיעין עילית.
- ה. אבקש לקבל את תוכנית ההתייעלות והקיצוצים בנושא שכר, כח אדם, תוכנית עבודה שנתית מותאמת לתקציב השנתי לא יותר מ-80% שהוחלט עליה ע"י ראש המועצה בישיבת מועצה-6.5.02-**חלפו יותר מ-5 חודשים**. (תוכנית כזו ראש המועצה דרש אותה לפני מספר חודשים ובקיצוץ של 10% בלבד- מוטב לקבלה כעת אחרת באין תוכנית עלול להיות צורך בקיצוץ נוסף או לחלופין להודיע למליאה על תפקוד אופטימלי במחלקות).
- ו. ממצאי דו"ח התשתיות בשכונת "גני מודיעין" בעת העברתם מהיום לרשות המקומית, (ראה תהליך מעבר שלטוני- צו בדבר ניהול מועצות מקומיות. תקנות המועצות המקומיות) (תיקון התוספת) (תיקון מס' 12) **סעיף 4.4(א)** פורסם 27.3.1996 ע"י מפקד כוחות צ.ה.ל באיו"ש).
- ז. טרם קבלתי ממך את ממצאי הבדיקה במחלקת הגבייה מתחילת השנה. (המסכנה המתבקשת שאין כל חריג בתפקוד והנך סומך את ידך על תוצאות הבדיקה).

בכבוד רב
משה בן ישי
יו"ר וועדת הביקורת
בית יוסף 6 מודיעין עילית

העתק : ממונה באיו"ש מר ריקרדו בנימין



23 אוקטובר 02

בס"ד

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון

23.10.2002

התקבל

61902 וזיסון

לכבוד

מבקר מועצת מ.מ מודיעין עילית
מר היילר שמואל

שלום רב !

הנדון: עיון בספרי המועצה.

1. במענה לתשובתך מ-10.10.02 בעניין מידע שבקשתי להלן ציטוט החוק המאפשר לי עיון במסמכים.

צו ה מועצות המקומיות (א)
[תשי"א 0591 0]

198. זכות עיון לחברי מועצה וועדות
(א) ספרי המועצה, מסמכים וניירותיה יהיו פתוחים לעיון ובדיקה לפני כל חבר מועצה, והוא רשאי להכין העתק או תקציר מהם, ובלבד שלא יוצא ספר, מסמך או נייר כאמור ממשרדי המועצה בלי הסכמתו בכתב של ראש המועצה.

2. דו"ח המבקר מעולם לא ראיתי דו"ח כזה להלן תמצית החוק שבוודאי הנך מכיר.

צו המועצות המקומיות (א)
[תשי"א 0591 0]

145. דו"ח על ממצאי הביקורת (תיקון: תשנ"ז)
(א) המבקר יגיש לראש המועצה אחת לשנה דו"ח על ממצאי הביקורת שערך; בעת הגשת הדו"ח כאמור ימציא המבקר העתק ממנו לוועדת הביקורת.

3. אבקש לקבל את המסמכים כדלהלן:

- א. הסכם התקשרות בין המועצה ל"מתאם"
ב. פנייתי אליך מ-19.5.02 שהופנתה לגזבר בעניין פעילות חברת מ.ג.ע.ר, טרם נענתה.
ג. אשור זכיינית של חברת מ.ג.ע.ר במכרז השלטון המקומי בקריאת מוני מים של החברה למשק וכלכלה.

בכבוד רב,
משה בן ישי
יו"ר וועדת הביקורת

העתק: הממונה ביו"ש

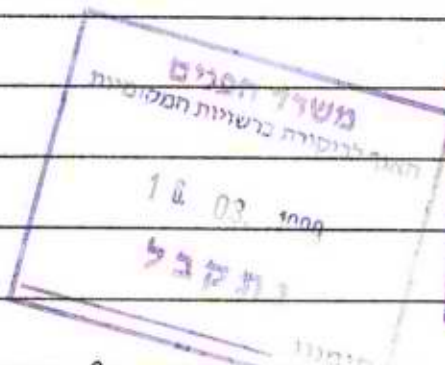
אל:	שרי אג"מ, גנ"א, ג"ר, א"ר, א"ר, א"ר	התאריך:	14.3.99
מאת:	בני הירש - ו"ל	תיק מס':	
הערות:	גוף אלסד		

סימוכין:

הגוף אלסד לייצר ולמסד איכז, לא לאיו"ל!

בני





מ"כ"ה הנכבד אג"מ, א"ר, א"ר, א"ר, א"ר
א"ל י"מ, א"ר, א"ר, א"ר, א"ר

משרד הפנים
وزارة الداخلية



מדינת ישראל
دولة اسرائيل

לגין 61902 לזריאן אל

מדינת ישראל
משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ט באדר התשנ"ט
7 במרץ 1999

סימנו: 071-99

לכבוד
ראש המועצה המקומית
מודיעין-עלית

שלום רב,

הנדון: ביקורת פנימית במועצה המקומית

בהתאם להוראות החוק (סעיף 145א), בצו המועצות המקומיות), המועצה המקומית מחויבת למנות מבקר פנימי וועדת ביקורת וכן להבטיח את תיפקודם התקין.

לנוכחותך, מצ"ב מכתבי מיום 24.7.97 שנשלח למועצה, המהווה נוהל והנחיות מקצועיות בדבר דרכי מינויו של מבקר המועצה, תפקידיו, סמכויותיו וחובותיו.

אבקשך להביא לידיעתנו מידע על מינוי המבקר וועדת הביקורת. אם טרם הושלם הליך מינויים, אבקשך להודיענו הסיבות והצעדים הננקטים ע"י המועצה לביצוע הוראות החוק.

לתשומת ליבך, בכוונתנו לממש את הסמכות הנתונה בחוק לממונה על המחוז במשרד הפנים (סעיף 145א בצו המועצות המקומיות) ולמנות מבקר למועצה שלא תמנה עד יולי 1999.

אודה לך על הגשת הדיווח על-פי הטופס המצורף בהקדם ולא יאוחר מיום 12.4.99.

בכבוד רב,

ט/ק.

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על המחוז
מנהל כ"א ושכר
תיק מעקב

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת, ת.ד. 6158 ירושלים 91061
טלפונים: 02-6701600, 02-6535842, 02-6535840, פקס: 02-6535937

מדינת ישראל

משרד הפנים

הממונה על היישובים ביהודה והשומרון

כ"ד בחשון תשס"ג
30 באוקטובר 2002
תיק : 6191/מודיעין עלית
מס' 938-02

אל : מרדכי מרדכי, המנכ"ל

הנדון : תלונה בקשר למועצה הממונה הראשונה במודיעין עלית

למצורף :

התבקשתי לטפל בתלונה.

נראה לי שהנושא בעייתי והוא נוגע לדמוי ולשמו הטוב של המשרד.

השאלה היא : איפה היה הפיקוח על אותו פקיד שנשלח על ידי משרד הפנים לנהל את המועצה הראשונה במודיעין עלית ?

מישהו העלה בנושא זה באוב את דוח מבקר המדינה שהצביע על מספר ליקויים לא קלים בניהולה של אותו מועצה.

אני מציע שתזמן אצלך דיון בשאלת ניסוח תשובת המשרד, בשם השר, בהשתתפות היוו"מ ומנהל האגף לביקורת בר"מ ובהשתתפותי.

ב בר כה,


בנימין ריקרדו
הממונה

העתק : עו"ד שרית דנה, היועצת המשפטית
יהושע (שוקי) אמרני, מנהל האגף לביקורת בר"מ

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה למעקב וביקורת פנימית
ירושלים, ט' בחשוון התשס"ג
15 באוקטובר 2002

סימנו: פצ-02-941

אל: מר בני ריקרדו, הממונה על מחוז יו"ש

שלום רב,

הנדון: מועצה מקומית מודיעין עלית

מצ"ב פניה שהתקבלה במשרדנו בנושא ארנונה, תכנון ובנייה. מצאנו לנכון להעביר הפניה להמשך טיפולך.

אבקש התייחסותך עד 30.11.02.

בכבוד רב,

דני ריקי
מנהל המחלקה
למעקב ולביקורת פנימית



העתקים: מר שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
תיק מעקב

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות, ת.ד. 6158 ירושלים, 91061
טלפון: 02-6513845 פקס: 02-6535937



התנועה למען איכות השלטון בישראל (ע"ר)
The Movement for Quality Government in Israel
כבוד השר,

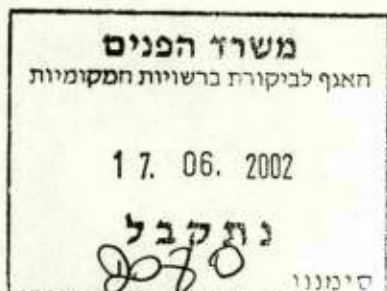


הנדון: תלונה הנוגעת לחריגה מכללי מנהל תקינים במועצה הממונה-מודיעין עילית

בשם התנועה למען איכות השלטון, הריני מתכבדת לפנות אליך כדלקמן:
בעקבות פניה שהתקבלה במשרדנו ובדיקת דו"ח מבקר המדינה, עולה חשד לכאורה, לחריגה מכללי מנהל תקינים, מצד מר שוינגר, לשעבר ראש המועצה הממונה "מודיעין עילית" (עפ"י דו"ח מבקר המדינה- 51 א שנת 2000) ומצד המועצה הממונה "מודיעין עילית".

להלן עיקרי העובדות כפי שהובאו בפנינו:

1. טיפול לקוי בגביית ארנונה: להלן דוגמאות- בשנת 1997 נגבו רק 18% מפוטנציאל הגבייה; בשנת 1998 הפיגור בכ- 1.4 מליון ש"ח שמהווים 46% מפוטנציאל הגבייה באותה שנה; בסוף שנת 1999 הסתכם הפיגור בכ- 3.15 מליון ש"ח.
2. ביצוע פרויקטים בהיקף עשרות מיליוני ש"ח ללא מכרז: מדו"ח המבקר עולה, כי מאז היווסדה בשנת 1996 התקשרה המועצה עם מספר קבלנים פרטיים לביצוע פרויקטים רבים של עבודות בינוי ופיתוח בהיקף כולל של עשרות מיליוני ש"ח. נמצא, כי מאז תחילת קיומה לא ערכה המועצה אף לא מכרז זוטא אחד ואף לא מכרז פומבי אחד לצורך ביצוע אותן עבודות. מהמסמכים עולה, כי בכל המקרים פטר הממונה את המועצה מעריכת המכרז, עפ"י נימוק כללי, שהחברה שעמה מעונינת המועצה להתקשר כבר בונה באזור יחידות דיור ופרויקטים נוספים, ולעתים בנימוק של צורך דחוף לסיים את הפרויקט.
3. ליקויים חמורים בנושא רישוי ופיקוח על בנייה: המועצה התירה בנייה ופיתוח בתחומה גם כשידעה שהאישורים שנתנה בלתי-חוקיים.
4. המועצה לא דיווחה למשרד הפנים והשיכון בנוגע לשימוש שנעשה בכספים שהוקצבו על ידם למטרות מסוימות ובהיקפים מסוימים.
5. המועצה חרגה בכ- 37% משיא כוח אדם המאושר;
6. המועצה לא הקימה כלל ועדת הנהלה וועדת ביקורת.





לעסקים שפעלו בתחום המועצה אין רשיון עסק: במועד סיום הביקורת, מארס 2000, פעלו בשטחה של המועצה 29 עסקים. משרד מבקר המדינה מעיר, כי לכל 29 העסקים, שהנם עסקים טעוני רישוי, אין רשיון עסק כנדרש עפ"י החוק.

המועצה לא עמדה בתוכנית אבטחה לתושבים, אף שגבתה אגרת שמירה מהתושבים.

מאחר ועסקינן במועצה שמונתה מטעמך, אודה לך אם תתייחס לחשדות החמורים (אם טופל - כיצד? ואם לאו- מדוע?), אשר נוגדים את כללי המנהל התקין ואת טוהר המידות האמורים לשמש נר לרגלינו.

התנועה למען
איכות השלטון
ב י ש ר א ל
(ע י ר)
The Movement
for Quality
Government
in Israel

תודה מראש,
איילת זינגר
המחלקה המשפטית
התנועה למען איכות השלטון

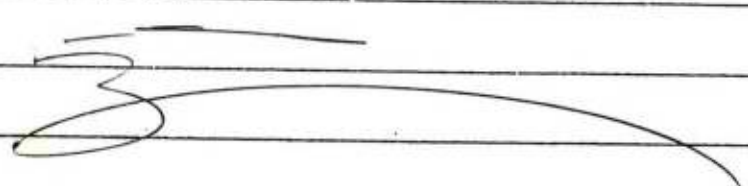
22/5.15

העתק: ראש המועצה מודיעין עילית, הרב יעקוב גוטרמן

אל:	דני הויף, גמל אהרן וליקא	תאריך:	22.11.77
מאת:	גל כהן - ד"ר	חיק מס:	1906 אוריאן אהרן
הנדון:	אוריאן אהרן - המועד לקראת אכילת הלחם		
סימוכין:	אין: 2022 גיל ש' בסין (מס. 10.16) 941-02-30		

לא היה הנ"ל הלכה הלכה כדיון
הדיון

כיום



משרד הפני
הממונה ביחודה

17.11.2002

7917-2002

התקבל

לתיק:

מרכזי מרדכי/מנהל כללי/פנים

בשם:

דגנית מהסרי/מנהל כללי/פנים

יום המעקב:



31/10/2002

תאריך החתמה:

31/10/2002

תאריך המסמך:



שרית דנה/לשכה משפטית/פנים

נמען ראשי:

בנימין ריקרדו/מחוז יו"ש/פנים

חתום:



תלונה בקשר למועצה הממונה הראשונה במודיעין

הנדון:

נא עיון ברצי"ב, אשמח באם תצרי מסי נקודות שניתן להשיב. אשר חיון

הערות:

מסמכי מקור

צורף קובץ

כאן נמצאים כל המסמכים שנשלחו אליך במסגרת המעקב, המסמך הראשון הנו מסמך הבסיס של המעקב !

קישור למסמך מספר 12085-2002 במאגר מסמכים ל.המנכ"ל

תשובות למעקב

העתק תשובה

צורף קובץ

רשומי כאן את תשובותך למעקב, הנך רשאי/ת לצרף קובץ ו/או להעתיק תשובות מבצעים.

תשובות המבצעים

בטבלה זו מוצגים המשתמשים ששלחת אליהם את המעקב וסטטוס הביצוע שלו !

סוג	שם מבצע	תאריך העברה	תאריך סיום	סטטוס ביצוע	סיום בפועל
⚡	אור בן איון/לשכה משפטית/פנים	06/11/2002	18/11/2002	הסתיים	11/11/2002

כאן נמצאות תשובות כל המבצעים ששלחת אליהם את המעקב, הנך יכול/ה לעדכן ידנית את תשובות המבצעים הידניים.

===== 11/11/2002 - אור בן איון/לשכה משפטית/פנים =====

אשר - צריך להשיב שמדובר בדו"ח שפורסם לפני כשנתיים המתייחס לממצאים בני 5 שנים ויותר. בינתיים נבחר במודיעין עילית ראש מועצה חדש ולפיכך איננו רואים מקום לעסוק בשלב זה בדו"ח ובממצאיו - שרית

שרית ריקרדו -
נא להאיר את הערה זו.
נראה שיש להשיב על הערה זו.

אלה חתם

5.5.5

מדינת ישראל

משרד הפנים

הממונה על היישובים ביהודה והשומרון

כ"ד בחשון תשס"ג
30 באוקטובר 2002
תיק : 6191/מודיעין עלית
מס' 938-02

ל אל : מרדכי מרדכי, המנכ"ל

הנדון : תלונה בקשר למועצה הממונה הראשונה במודיעין עלית

למצורף :

התבקשתי לטפל בתלונה.

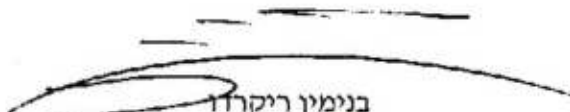
נראה לי שהנושא בעייתי והוא נוגע לדמוי ולשמו הטוב של המשרד.

השאלה היא : איפה היה הפיקוח על אותו פקיד שנשלח על ידי משרד הפנים לנהל את המועצה הראשונה במודיעין עלית ?

מישהו העלה בנושא זה באוב את דוח מבקר המדינה שהצביע על מספר ליקויים לא קלים בניהולה של אותו מועצה.

אני מציע שתזמן אצלך דיון בשאלת ניסוח תשובת המשרד, בשם השר, בהשתתפות היוו"מ ומנהל האגף לביקורת בר"מ ובהשתתפותי.

ב בר כה,


בנימין ריקרד
הממונה

העתק : עו"ד שרית דנה, היועצת המשפטית
יהושע (שוקי) אמרני, מנהל האגף לביקורת בר"מ



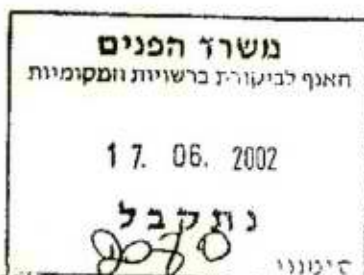
לכבוד
שר הפנים
קפלן 2, הקריה
ירושלים
ע"ר
The Movement
for Quality
Government
in Israel

הנדון: תלונה הנוגעת לחריגה מכללי מנהל תקינים במועצה הממונה-מודיעין עילית

בשם התנועה למען איכות השלטון, הריני מתכבדת לפנות אליך כדלקמן:
בעקבות פניה שהתקבלה במשרדנו ובדיקת דו"ח מבקר המדינה, עולה חשד לכאורה, לחריגה
מכללי מנהל תקינים, מצד מר שוינגר, לשעבר ראש המועצה הממונה "מודיעין עילית" (עפ"י דו"ח
מבקר המדינה- 51 א שנת 2000) ומצד המועצה הממונה "מודיעין עילית".

להלן עיקרי העובדות כפי שהובאו בפנינו:

1. טיפול לקוי בגביית ארנונה: להלן דוגמאות- בשנת 1997 נגבו רק 18% מפוטנציאל הגבייה;
בשנת 1998 הפיגור בכ- 1.4 מיליון ש"ח שמהווים 46% מפוטנציאל הגבייה באותה שנה; בסוף
שנת 1999 הסתכם הפיגור בכ- 3.15 מיליון ש"ח.
2. ביצוע פרויקטים בהיקף עשרות מיליוני ש"ח ללא מכרז: מדו"ח המבקר עולה, כי מאז
היווסדה בשנת 1996 התקשרה המועצה עם מספר קבלנים פרטיים לביצוע פרויקטים רבים
של עבודות בינוי ופיתוח בהיקף כולל של עשרות מיליוני ש"ח. נמצא, כי מאז תחילת קיומה
לא ערכה המועצה אף לא מכרז זוטא אחד ואף לא מכרז פומבי אחד לצורך ביצוע אותן
עבודות. מהמסמכים עולה, כי בכל המקרים פטר הממונה את המועצה מעריכת המכרז, עפ"י
נימוק כללי, שהחברה שעמה מעונינת המועצה להתקשר כבר בונה באזור יחידות דיור
ופרויקטים נוספים, ולעתים בנימוק של צורך דחוף לסיים את הפרויקט.
3. ליקויים חמורים בנושא רישוי ופיקוח על בנייה: המועצה התירה בנייה ופיתוח בתחומה גם
כשידעה שהאישורים שנתנה בלתי-חוקיים.
4. המועצה לא דיווחה למשרד הפנים והשיכון בנוגע לשימוש שנעשה בכספים שהוקצבו על ידם
למטרות מסוימות ובהיקפים מסוימים.
5. המועצה חרגה בכ- 37% משיא כוח אדם המאושר;
6. המועצה לא הקימה כלל ועדת הנהלה ועדת ביקורת.





לעסקים שמעלו בתחום המועצה אין רשיון עסק: במועד סיום הביקורת, מארס 2000, פעלו בשטחה של המועצה 29 עסקים. משרד מבקר המדינה מעיר, כי לכל 29 העסקים, שהנם עסקים טעוני רישוי, אין רשיון עסק כנדרש עפ"י החוק.

המועצה לא עמדה בתוכנית אכטחה לתושבים, אף שגבתה אגרת שמירה מהתושבים.

מאחר ועסקינן במועצה שמונתה מטעמך, אודה לך אם תתייחס לחשדות החמורים (אם טופל - כיצד! ואם לאו- מדוע?), אשר נוגדים את כללי המנהל התקין ואת טוהר המידות האמורים לשמש נר לרגלינו.

ועה למען
ת השלטון
שר א
ע"ר
The Movement
for Quality
Government
in Israel

תודה מראש,
איילת זינגר
המחלקה המשפטית
התנועה למען איכות השלטון

22/5.4

העתק: ראש המועצה מודיעין עילית, הרב יעקוב גוטרמן

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה למעקב וביקורת פנימית
ירושלים, ט' בחשוון התשס"ג
15 באוקטובר 2002

סימנו: פצ-02 - 941

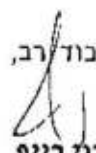
אל: מר בני ריקרדו, הממונה על מחוז יו"ש.

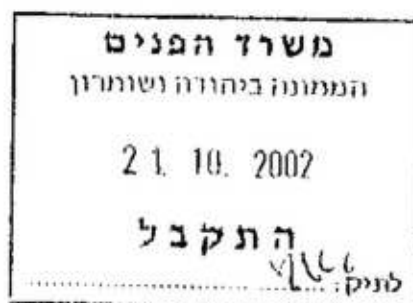
שלום רב,

הנדון: מועצה מקומית מודיעין עלית

מצ"ב פניה שהתקבלה במשרדנו בנושא ארנונה, תכנון ובנייה. מצאנו לנכון להעביר הפניה להמשך טיפולך.

אבקש התייחסותך עד 30.11.02.

בכבוד רב,

דני ריף
מנהל המחלקה
למעקב ולביקורת פנימית



העתקים: מר שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
תיק מעקב

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות, ת.ד. 6158 ירושלים, 91061
טלפון: 02-6513845 פקס: 02-6535937

מזכר

(להתכתבות פנימית במשרדי הממשלה)

אל:	מזכר בלויסקי, מנהל האגף לביקור חוזרים
מאת:	גוריון, מנהל האגף לביקור חוזרים
הנדון:	בניית יחידה - תחנת ביקור חוזרים
סימול:	זיהוי יחידה בביקור חוזרים
תאריך:	16.8.88
חשק מס:	1916

אבקשם אל זכי במכתב פלאטו, גוריון, מנהל האגף לביקור חוזרים, חשק מס 1916, 13.8.88.

בניית יחידה - תחנת ביקור חוזרים

החשק, גוריון, מנהל האגף לביקור חוזרים

מזכר

(להתכתבות פנימית במשרדי הממשלה)

אל:	מזכ"ל ריכרד - ממע"ל ו"ש	התאריך:	13.8.00
מאת:	ב"ש פלחוס בלוי סני' כ	תיק מס':	
הנדון:	ד"ר מ. היצ"ל על המ"ל מניסן ז"ל		
סימולין:			

המש"ק אס"מ' אליך מיום כ"ט.ד. 26.7.00 בקדון
 ומאז גנ' ולע"ה אלוש"ה, ובקד
 מתע"כ תמ"ת ישי"ה אלו' בול'נס'
 ע"ה הע"ה ז"ל

הנ"ל ז"ל ע. בול'נס'
 מ"ל הול'ל אפ"ה היצ"ל
 מע"כ ק"ש הממשלה

זכ"ל
 ב"ש פלחוס

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומון
2101
16. 08. 2000
התקבל
לתיק: 196 מניסן ז"ל

13.8.00

13.8.00

13.8.00

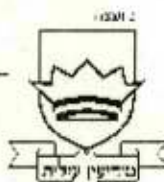
13.8.00

13.8.00

13.8.00

13.8.00

13.8.00



06 נובמבר 02

בס"ד א' כסלו תשס"ג



לכבוד
מבקר המועצה
מר הייזלר שמואל

שלום רב!

הנדון: פניותיי למועצה

הריני להודיעך היות ופניות רבות שהפנית לגורמים שונים במועצה ולמשרדים נוספים לא נענו, בבירור אצל מבקר המדינה נתבקשתי להעביר אליהם את כל הפניות שלא נענו, בצירוף הסימוכין לטענותיי.

לידיעתך!

בכבוד רב,
משה בן ישי
יו"ר וועדת בהיקורת

העתק: ממונה ביו"ש מר ריקרדו בנימין

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה למעקב וביקורת פנימית
ירושלים, כד' בחשון תשס"ג
30 באוקטובר 2002

סימנו: פצ-02-1021



לכבוד
גב' איילת זינגר
המחלקה המשפטית
התנועה למען איכות השלטון
ת.ד. 4207
ירושלים 91043

שלום רב,

הנדון: מועצה מקומית מודיעין עלית

פנייתך הועברה לטיפולו של הממונה על מחוז יו"ש.

בכבוד רב,

דני דיר
מנהל המחלקה
למעקב ולביקורת פנימית

העתקים: מר שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
מר בני ריקרדון, הממונה על מחוז יו"ש
תיק מעקב

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות, ת.ד. 6158 ירושלים, 91061
טלפון: 02-6513845 פקס: 02-6535937

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

י"ב	בניסן	תש"ס
17	באפריל	2000
תיק:	מודיעין-עלית	
מס':	6191/376-00	

לכבוד
יורם שבירו, סגן ממונה על אגף ג', משרד מבקר המדינה.

הנדון: ביקורת במועצה המקומית מודיעין-עלית.
סימוכין: מכתב 68/81/97-377 מיום ה' בניסן תש"ס (10.4.00).

על מנת להשלים ולאזן את התמונה בנושא "תחום בינוי והנדסה" (סעיפים 73-90) בדו"ח שלכם, אני מצרף בזה העתקים של מספר מסמכים מתוך התיקים שלי הנוגעים לנושא.

מעבר לכך אין לי הערות לטיוטת הדו"ח מלבד השגה לנאמר בסעיף 86: "המועצה אפשרה לחברת ציפחה לאכלס בניינים שבנתה בשכונת אחוזת ברכפלד ללא קבלת טופס גמר בנייה ותעודת גמר".

ככל הידוע לי, אין בחקיקה החלה על הרשויות ביהודה ושומרון חובה להמציא טופס אכלוס ("טופס 4") ולכן לא ברורה ההערה.

עם זאת, אינני קובע מסמרות בנושא. כידוע, נושא התכנון והבניה אינו באחריותי.

בברכה,


בנימין ריקרדו
הממונה

מדינת ישראל
משרד מבקר המדינה

אגף ג' לביקורת מערכת הביטחון
רח' ארנייה 13
הקריה - תל-אביב

טל: 03-6939824

תאריך: ה' בניסן התש"ס
10 באפריל 2000

מספר: 68/81/97-377

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון 992 13. 04. 2000 התקבל לתיק:
--

לכבוד
מר מר יוסף שוינגר
ראש המועצה מקומית
מודיעין עילית

הנדון: ביקורת במועצה המקומית מודיעין עילית.

רצ"ב ריכוז ממצאים מבדיקה שערך משרד מבקר המדינה בנושא שבנדון.

קטעים מריכוז הממצאים מועברים גם למשרד הפנים ולמשרד הבינוי והשיכון.

נודה לך אם תעביר את הערותיך לריכוז הממצאים עד ה-15/5/2000.

בברכה,
שגור יורם
סגן ממונה על האגף

העתק: ☒ מר בנימין ריקרדו הממונה על הרשויות המקומיות ביו"ש

מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המדינה. פירסומם ללא רשות מטעם המבקר אסור על פי סעיף 28(א)(3) לחוק מבקר המדינה (נוסח משולב) תשי"ח 1958.

10.4.2000

מועצה מקומית מודיעין עילית

1.

באוקטובר 1993 הוקמה במסגרת המועצה האזורית מטה בנימין מינהלת ההקמה של היישוב קרית ספר. במארס 1996 הוקנה למינהלת מעמד של מועצה מקומית על פי צו של מפקד אזור יהודה ושומרון בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה ושומרון) (מספר 829), התשמ"א - 1981. המועצה המקומית שהוקמה - מודיעין עילית - (להלן - המועצה), כללה את קרית ספר, גני מודיעין, אדמות מתתיהו צפון, אדמות אור שמח ואדמות בילעין.

2.

הכללים שעל פיהם צריכה המועצה לפעול קבועים בתקנון המועצות המקומיות (יהודה ושומרון), התשמ"א - 1981 (להלן - התקנון). עם כינון המועצה, מינה הממונה מטעם משרד הפנים על הרשויות המקומיות באזור יהודה ושומרון (להלן - הממונה) את ראש המועצה ואת שמונת חבריה. תחום השיפוט של המועצה משתרע על שטח של כ- 5,474 דונם. באפריל 1999 היו רשומים 10,652 תושבים ביישוב, אך להערכת משרד הפנים התגוררו בו באותו מועד כ- 13,800 תושבים.

3.

תקציב המועצה

1. לפי התקנון, על ראש המועצה להכין הצעת תקציב למועצה ולהגישה לאישור המועצה לא יאחר מחודשיים לפני תחילת שנת הכספים שאליה מתייחסת ההצעה. דהיינו חודשיים לפני האחד בינואר של כל שנה. המועצה אמורה להתחיל בדיון בהצעת התקציב לא יאחר משבועיים מיום הגשתה, ולאשר אותה, בשינויים או ללא שינויים, עד יום תחילתה של שנת הכספים שאליה מתייחסת ההצעה. תקציב המועצה טעון אישור הממונה.

4.

מהמסמכים עולה, כי המועצה אישרה את הצעת התקציב לשנת 1997 ב- 13 במארס 1997; את הצעת התקציב של שנת 1998 ב- 20 בפברואר 1998; ואת הצעת התקציב של שנת 1999 ב- 25 במארס 1999. גזבר המועצה מסר לצוות הביקורת, כי בשל חוסר נסיונה של המועצה בהליכי אישור התקציב, הוא לא העביר את התקציב של שנת 1997 לאישור הממונה. עוד ציין, כי הממונה לא הגיש דרישה בעניין זה למועצה.

5.

2. להלן ריכוז הנתונים העיקריים עבור תקבולי המועצה ותשלומיה במסגרת התקציב הרגיל לשנים 1997-1998 (באלפי ₪):

	תקציב	ביצוע	חריגה	חריגה באחוזים
1997	תשלומים	19,165	19,224	59
	תקבולים	19,165	19,064	101
	עודף(גרעון) שוטף	-	160	160 (0.83)
1998	תשלומים	25,718	25,746	28
	תקבולים	25,718	25,666	52
	עודף(גרעון) שוטף	-	80	80

להלן נתונים על התקציב הבלתי רגיל של המועצה (להלן – תב"ר) בשנים 1997-1999 (באלפי ₪).

השנה	תקבולים	תשלומים	יתרה
1997	7,682	8,659	(977)
1998	13,064	10,136	2,928
1999	25,643	29,005	(3,362)

6.

ארנונה

1. ארנונה כללי

פיגורי המועצה בגביית מיסי ארנונה הסתכמו בסוף שנת הכספים 1998 בכ- 516,000 ₪ המהווים כ- 18% מפוטנציאל הגבייה נטו באותה שנה; בסוף שנת הכספים 1999 ב- 1,432,790 ₪ המהווים כ- 46% מפוטנציאל הגבייה נטו באותה שנה; ובסוף שנת הכספים 1999 בכ- 3.15 מיליון ₪. הביקורת מעירה, נתוני המועצה בדבר פיגורי הגבייה אינם משקפים את מלוא היקף הפיגורים בסעיף ארנונה אדמת בניין (בעניין זה ראה בהמשך).

7.

בשנת 1999 היו בתחום המועצה כ- 2,850 חבי ארנונה למגורים. להלן נתונים בדבר הארנונה למגורים לשנים 1998 ו- 1999 (באלפי ₪):

שנת כספים	פוטנציאל גבייה	פטורים והנחות	פוטנציאל גבייה נטו	ביצוע בפועל
1998	5,523	2,593	2,930	2,458
1999	7,293	4,242	3,051	2,922

המועצה לא נותנת ביטוי בתקציבה המאושר בכל שנה להיקף ההנחות שהיא צפויה לתת לתושביה על תשלומי הארנונה. הביקורת מעירה, כי בשנת 1999 הסתכמו ההנחות בארנונה שנתה המועצה ב- 4,243,000 ש"ח.

8.

2. ארנונה אדמת בנין

על פי כללי הרשויות המקומיות מועצה מקומית רשאית להטיל ארנונה כללית לגבי אדמת בנין לכל מטר ריבוע. אדמת בנין מוגדרת בצו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון) (מס' 892) תשמ"א - 1981 כ"כל קרקע בתחום מועצה מקומית שאינה בנין ולא אדמה חקלאית ולא קרקע תפוסה".

9.

א. גביית מיסי ארנונה אדמת בנין (להלן - ארנונה בנין) נעשתה בשנים 1997 ו-1998, באופן מפוצל, הן על ידי מחלקת הגבייה, והן על ידי הגזברות. כתוצאה מכך נתוני מחלקת הגבייה באשר למיסי הארנונה חסרים, ואין בהם כדי לשקף במדויק את הגבייה המלאה בפועל.

10.

ב. בצו הארנונה לשנת 1996 נקבע, כי תעריף הארנונה לקרקע שלא הוחל לבנות בה הוא 8.36 ₪ למ"ר, ותעריף הארנונה לקרקע שהוחל לבנות בה הוא 4.18 ₪ למ"ר. בצו הארנונה לשנת 1997 קבעה המועצה, בטעות, את התעריף הנמוך (4.66 ₪ למ"ר), כתעריף המחייב לכל אדמות הבנין בתחום המועצה, אלו שטרם החלה הבנייה בהן, ואלו שכבר החלה הבנייה בהן. המועצה שלחה חיובי ארנונה באותה שנה לפי צו הארנונה של שנת 1996, אולם לאחר תלונות של חלק מבעלי הקרקעות על כך שאין החיובים תואמים את צו הארנונה המעודכן, שינתה המועצה את החיוב בהתאם לתעריף הנמוך, באותם מקרים בהם נדרש הדבר.

11.

ג. להלן נתונים בדבר הכספים שגבתה המועצה עבור מיסי ארנונה בנין בשנים 1997-1999:

גבייה	חיובים	
1,865	6,900	1997
812	598	1998
128	862	1999

12.

הביקורת מעירה, כי ממסמכי המועצה עולה, כי סך פיגורי הגבייה של המועצה גבוהים מנתוני מחלקת הגבייה. הדבר עולה מהודעות שמסרה המועצה לחברות ועמותות בגין חובותיהם עבור ארנונה בנין:

שם החברה/עמותה	תאריך ההודעה	ס"ה החוב
ציפחה	24.11.99	7,773
החברה פיתוח שכונות ביו"ש	6.1.97	6,524
אור שמח	23.1.97	6,809
בלעין	23.2.97	3,344
חברת שחר	16.1.97	176
מפעלי בטון	16.1.97	148
קרית ספר	9.9.96	1,881

13.

לדעת משרד מבקר המדינה על המועצה לנקוט באמצעים משמעותיים על מנת להביא לפרעון החובות בגין ארנונה בנין, ובכלל זה לבחון אפשרות של התניית מתן היתרי בנייה לחברות בפרעון חובות ארנונה למועצה. כמו כן יש למנוע מצב בו היקף החובות בתחום זה אינם מקבלים את ביטויים המלא בדוחות הכספיים של המועצה.

14.

תמיכות

המועצה תומכת במוסדות תורניים ובמוסדות הפועלים בתחומי רפואה, סעד ורווחה. הכללים לחלוקת התמיכות קבועים ב"נוהל למתן תמיכות של רשויות מקומיות" (להלן - נוהל התמיכות), שפורסם ברשומות במאי 1995. המועצה מאשרת מדי שנה נוהל פנימי לחלוקת תמיכות, שקובע את אופן חלוקת כספי התמיכה (להלן - הנוהל הפנימי). להלן נתונים באשר לתמיכות שנתנה המועצה בשנים 1996 - 1999:

שנה	תקציב המועצה (באלפי ש"ח)	ס"ה תמיכות (באלפי ש"ח)	שיעור התמיכות מהתקציב
1996	5,142	1,173	23%
1997	19,165	3,309	17%
1998	25,718	5,444	21%

15.

סעיף 5.1 בנוהל התמיכות קובע, כי בקשות לקבלת תמיכות מרשות מקומית יידונו בוועדה מיוחדת (וועדת תמיכות). סעיף 5.2 קובע, כי מועצת הרשות תמנה את וועדת התמיכות, והיא תימנה שלושה עד חמישה חברים מבין חברי המועצה. עוד נקבע, כי הגזבר והיועץ המשפטי של הרשות יוזמנו דרך קבע להשתתף בדיוני הוועדה. סעיף 5.4 קובע, כי לא תינתן תמיכה מאת רשות מקומית, אלא לאחר שהבקשה לתמיכה נדונה בוועדת התמיכות.

16.

1. הביקורת מעירה, כי עד מועד סיום הביקורת, מארס 2000, לא פעלה במועצה ועדת תמיכות.

17.

2. סעיף 1 של הנוהל הפנימי קובע, כי התמיכה במוסדות תורניים תהיה עבור כל תלמיד בהתאם למסלול לימודיו. באשר למוסדות ולגופים אחרים, קובעים סעיפים אחרים בנוהל הפנימי רק את הסכומים המירביים לתמיכה, ללא קביעת אמות מידה כל שהן. לדוגמה: סעיף 5 בנוהל הפנימי קובע, כי ניתן לתת תמיכה בסכום של עד 20,000 ש"ח למוסדות הפועלים בתחומי רפואה, הבראה, החלמה, סעד ורווחה.

18.

הביקורת מעירה, כי בעלי תפקידים בכירים במועצה אישרו תמיכות בנושאים שונים, וקבעו את גובהן, בהתבסס על סעיפים בנוהל הפנימי הקובעים סכומים מירביים לתמיכה, וזאת בלי שהחלטותיהם נדונו ונבחנו על ידי ועדת תמיכות המתבססת על אמות מידה. לדעת משרד מבקר המדינה, יש פגם בהענקת כספים של המועצה, על סמך אותם סעיפים בנוהל הפנימי הקובעים

סכומי תמיכה מירביים, ללא אמות מידה. דעה זו מקבלת משנה תוקף נוכח העובדה שבמועצה לא פועלת ועדת תמיכות הבוחנת ומחליטה בנוגע לכל בקשה ובקשה.

19.

3. במקרים רבים העבירה המועצה כספים לעמותות, בהיקף של מאות אלפי ₪, שלא לצורך המטרות שנקבעו בנוהל הפנימי, וממילא אף מבלי שהעברת הכספים אושרה על ידי ועדת תמיכות. יש להדגיש, כי כספים אלה שולמו לעמותות בנוסף לתמיכות שכבר שולמו להן בהתאם למספר האברכים הלומדים במסגרתן. להלן דוגמאות משנת הכספים 1998:

20.

א. המועצה תמכה בעמותות ובמוסדות תורניים בסכום כולל של 534,624 ₪ לשיפוץ ופיתוח של בתי כנסת. להלן דוגמאות:

<u>שם העמותה</u>	<u>סך התמיכה (בש"ח)</u>
ברית יצחק	50,000
היכל יצחק	20,000
היכל תורה וספר	50,000
זכרון דוד	13,000
זכרון משה	50,000
חניכי הישיבות	50,000
חניכי הישיבות הספרדים	40,000
ישיבת המתמידים	5,000
מנחת מנחם	50,000
נרות זכריה	20,000
עץ חיים	40,000
שלהבת שמחה	24,000

21.

ב. המועצה העבירה כספי עודפים של תב"ר, שיועד לבניית בית כנסת בשכונת קרית ספר לשלוש עמותות כמפורט להלן (בענין זה ראה בהמשך הדוח):

<u>שם העמותה</u>	<u>התמיכה (בש"ח)</u>
זכרון אבא	500,000
קרלין סטולין	350,000
קול יעקב	300,000

22.

ג. המועצה העבירה כספים לעמותות לכיסוי הוצאות חשמל, מים, טלפון, שכר דירה, פעילויות תרבות וחברה ועוד. את התמיכות אישרו, בדרך כלל, ראש המועצה או הגזבר. להלן דוגמאות:

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>גובה התמיכה הנוספת (בש"ח)</u>
אהל תורה	2,300
היכל תורה וספר	52,200
ישיבת המתמידים	1,320
מוסדות בן איש	4,300
נרות זכריה	2,372
קול יהודה	1,000
קול יעקב	7,566
דרך התורה	11,648
בית מאיר	12,120
דרך אמת	5,215
דעת זקנים	11,400
בתיא	10,000
טף לטף	17,280
איכות הדיבור	6,800
תודעה	1,500
חניכי ישיבות בזל	11,276

23.

ד. במהלך שנת 1998 מימנה המועצה לעמותות רכישה של ריהוט וספרים בהיקף כספי של עשרות אלפי ש"ח, למרות שבאותו מועד התמיכה למטרות אלו לא היו כלולות בנוהל הפנימי. להלן דוגמאות אחדות:

<u>שם העמותה</u>	<u>מטרת התמיכה</u>	<u>התמיכה (בש"ח)</u>
זכרון משה	ריהוט	3,000
מאור מיכאל ושמחה	ריהוט	1,500
זכר יצחק	ריהוט	4,000
עץ חיים	ריהוט	4,000
כתר דוד	ספרים	1,000
פונוביץ'	ספרים	2,000
בית המדרש המרכזי	ספרים	3,000
דעת תבונות	ספרים	1,500
זכר משה	ספרים	1,500

רק בשנת 1999 הסדירה המועצה את מתן התמיכות לרכישת ציוד וספרים לבתי כנסת וישיבות במסגרת הנוהל הפנימי.

24.

ה. המועצה השתתפה בהוצאות הכנסת ספר תורה לבתי כנסת, למרות שתמיכה זו לא כלולה בנוהל הפנימי. בשנת 1998 הסתכמו התמיכות בעמותות ובתי כנסת למטרה זו ב- 44,091 ש"ח.

25.

4. סעיף 15 בנוהל התמיכות קובע, כי על הרשות לקיים פיקוח על מילוי התנאים למתן התמיכה ועל השימוש בתמיכה. הפיקוח יעשה על ידי מפקח מקרב עובדי הרשות המקומית בהתאם לכללים שיקבע ראש הרשות עם גזבר הרשות; על הרשות למנות אחראי מקצועי בתחום עיסוק הגוף הנתמך, שיוכל להעריך מבחינה מקצועית את פעילות הגוף מקבל התמיכה; הפיקוח יתבסס על קבלת דיווחים תקופתיים ודו"חות ביצוע מן הגופים הנתמכים; על המפקח לדווח לוועדת התמיכות. הביקורת מעירה, כי ברוב המקרים שבהם העבירה המועצה כספים לעמותות, שלא על פי סעיפי הנוהל הפנימי, כמפורט בסעיף 3 הנ"ל, לא מילאה המועצה אחר הוראות נוהל התמיכות בנוגע לפיקוח על השימוש בתמיכה.

26.

5. סעיף 6 בנוהל הפנימי, שאושר לשנת הכספים 1999 קובע, כי ניתן לתמוך "בבתי הוראה ולשכות רבנים" בסכום של 990,000 ש"ח. במסגרת סעיף זה תומכת המועצה בשתי עמותות, קרית עוז ומשכן היהדות, הפועלות למתן שירותי דת ביישוב כגון: בית דין צדק, שירותי כשרות, שירותי עירוב ועוד. להלן פירוט תמיכת המועצה בעמותות הנ"ל בשנים 1997 - 1999 (בש"ח):

<u>שם העמותה</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>
קרית עוז	456,262	675,000	1,031,967
משכן היהדות	-	427,000	490,800

27.

א. העברת הכספים הנ"ל, המהווים למעלה מרבע מתקציב התמיכות של המועצה, נעשתה ללא קביעת אמות מידה לאישור התמיכות וקביעת גובהן. במצב זה קיים קושי לבחון את גובה התמיכות והשינויים שחלו בהם מאז 1997.

ב. המועצה העבירה את כספי התמיכה לעמותות משכן היהדות, בלי שהעמותה הגישה למועצה את הדוח הכספי המבוקר שלה ואת תקציבה השנתי, כנדרש בנוהל התמיכות.

ג. סגן ראש המועצה משמש כמבקר הפנימי של העמותה קרית עוז.

28.

*

הביקורת מעירה, כי המועצה לא הקפידה על הכללים המחייבים במתן תמיכות. המועצה תמכה בעמותות שלא על פי נוהל התמיכות, ואף תוך חריגה מהנוהל הפנימי שהיא עצמה קבעה בנושא. לדעת משרד מבקר המדינה, יש לראות בחומרה העברה של כספי ציבור לעמותות ללא מסגרת של אמות מידה, וללא בחינה ואישור של וועדת תמיכות ביחס לכל בקשה ובקשה. שומה על

המועצה לפעול על פי נוהל התמיכות ועליה לחדול לאלתר מלהעביר כספים לעמותות בהתבסס על החלטות של בעלי תפקידים בכירים במועצה.

29.

מכרזים

על פי עדכון סכומים שהוציא משרד הפנים באוקטובר 1999, חוזים יהיו פטורים ממכרז אם ערכם אינו עולה על 52,700 ש"ח; ניתן להתקשר בחוזה על פי מכרז זוטא אם ערכו עולה על 52,700 ₪ אולם אינו עולה על 263,700 ש"ח. נושא המכרזים מוסדר בתקנון במסגרת כללי המועצות המקומיות (מכרזים). סעיף 3 (10) קובע, כי מועצה מקומית רשאית להתקשר בחוזה ללא מכרז אם החוזה הוא להזמנת טובין או לביצוע עבודה, שהממונה התיר לערוך ללא מכרז.

30.

1. מאז היווסדה בשנת 1996 התקשרה המועצה עם מספר קבלנים פרטיים לביצוע פרויקטים רבים של עבודות בינוי ופיתוח בהיקף כולל של עשרות מיליוני ש"ח. נמצא, כי מאז תחילת עבודתה לא ערכה המועצה אף מכרז זוטא ואף מכרז פומבי לצורך ביצוע אותן עבודות. מהמסמכים עולה, כי בכל המקרים פטר הממונה את המועצה מעריכת המכרז, בצורה גורפת, זאת בהתבסס על סעיף 3 (10) הנ"ל. בבקשות הפטור ממכרז ציינה המועצה, בדרך כלל, שהחברה שאיתה מעוניינת המועצה להתקשר כבר בונה באזור יחידות דיור ופרויקטים נוספים, ולעתים אף משום הצורך הדחוף לסיים את הפרויקט בהקדם.

31.

הביקורת מעירה, כי לצורך ביצוע רוב עבודות הבניה והפיתוח ביישוב התקשרה המועצה עם שני יזמים - חברת קרית ספר דיור מודיעין בע"מ (להלן - חברת קרית ספר), וחברת ציפחה אינטרנשיונל (להלן - חברת ציפחה). המדובר בפרויקטים לבניית מבנים ציבוריים, כגון: בתי ספר, גני ילדים, בתי כנסת, מעונות יום, מקוואות, הקמת מרכיבי ביטחון ליישוב, עבודות תשתית שונות, והקמת מתקן לטיהור ביוב.

32.

הממונה מסר לצוות הביקורת בינואר 2000, כי בהחלטותיו לפטור את המועצה מעריכת המכרזים עמדה לנגד עיניו תקנה 3 (9) לתקנות העיריות (מכרזים), התשמ"ח 1987 החלות בשטח מדינת ישראל; על פי התקנה רשאית עירייה להתקשר בחוזה ללא מכרז אם המדובר בחוזה לבניית מבנה ציבור או לעבודות תשתית באזור מגורים חדש, שבהם מתוכננות לבנייה לא פחות ממאה יחידות דיור, אם המועצה ביקשה ברוב חבריה, לשחררה מחובת המכרז והשר אישר את החלטתה.

33.

לדעת משרד מבקר המדינה, על הממונה לבחון בעתיד את מדיניותו בעניין מתן פטורים ממכרז למועצה וזאת מן הטעמים כדלקמן:

א. מתן הפטורים באופן קבוע במשך מספר שנים הוביל למציאות שבה שטח המועצה מחולק למעשה לשני אזורים עיקריים כאשר ביצוע עבודות הבינוי והפיתוח של מבני ציבור נעשה באופן בלעדי על ידי שתי החברות, כל אחת באזור פעילותה. כאמור, המדובר בפרויקטים רבים בהיקף של עשרות מיליוני ש"ח.

ב. ביצוע הפרויקטים על ידי שתי החברות, באופן בלעדי וללא קיום תחרות עם חברות אחרות, הפך לבעייתי עוד יותר במציאות שבה מערך הפיקוח של המועצה על עבודתן של החברות לקה בחסר בחלק מהפרויקטים (בעניין זה ראה לעיל).
ג. חלק מבקשות המועצה לפטור ממכרזים לא הובאו לדיון במועצה.

34.

בינואר 2000 מסר הממונה לצוות הביקורת, כי הוא מכיר בצורך לבחון מחדש את מדיניותו בנושא מתן הפטורים מעריכת מכרזים לבנייה ופיתוח של מבנים ציבוריים בשטחה של המועצה.

35.

2. מן המסמכים עולה, כי המועצה נהגה להעביר לממונה בקשות לפטור מקיום מכרז, בלי שפירטה את עלויות הפרויקט, משך ביצועו הצפוי, ומקורות המימון לביצועו. כמו כן, נהגה המועצה לדרוש פטור מעריכת מכרז לגבי מכלול של פרויקטים ציבוריים, תוך שימוש בלשון רבים, כגון: הקמת בתי כנסת, מעונות יום, גני ילדים ובתי ספר, וזאת בלי לציין את מספר הפרויקטים בכל סעיף. הביקורת מעירה, כי בהסתמך על בקשות אלו אישר הממונה למועצה לבצע את ההתקשרויות ללא מכרז. להלן דוגמה לבקשת פטור ממכרז של המועצה:

36.

ב- 30.12.98 מסר גזבר המועצה לממונה בקשה לפטור ממכרז שבה נכתב, כי הנהלת המועצה החליטה למסור לחברת קרית ספר עבודות בנייה של מוסדות ציבור ותשתיות בשיכון דרום הכוללות מקווה, בתי כנסת, גני ילדים, מעונות יום, בתי כנסת והקמת מרכיבי בטחון. כמו כן נכתב, כי החברה הנ"ל בונה במתחם מודיעין עילית כ- 2,500 יחידות דיור עובדה שתגרום להוזלת עלויות. הגזבר ציין גם אלו משרדי הממשלה עתידים להשתתף במימון הפרויקטים, וכי ההתקשרות תתבצע על בסיס מחירי פאושלי. נמצא, כי כבר ב-3.1.99 אישר הממונה את הפטורים האמורים.

37.

3. במקרים רבים התקשרה המועצה עם יזמים לביצוע עבודות פיתוח ובנייה של מוסדות ציבור בטרם קיבלה פטור מעריכת מכרז מהממונה. כך, למשל, התקשרה המועצה ב- 29.7.96 עם חברת קרית ספר בהסכם לבנייה ופיתוח באזור הגבעה הדרומית שבישוב, שבו התחייבה המועצה, כי חברת קרית ספר תבנה במקום מבני ציבור בשטח של 2,150 מ"ר. התחייבות חוזית זו נתנה לזים עוד בטרם הגישה המועצה בקשות לתב"רים לבניית אותם מבני ציבור, ולפני שאושרו הפטורים מעריכת המכרזים לפרויקטים.

38.

במקרה נוסף החליטה המועצה במאוס 1998, כי עבור בניית 950 יחידות דיור שבנתה חברה ציפחה בשכונת אחוזת ברכפלד, תקבל החברה את הזכות לבנות מקווה בשטח של כ- 440 מ"ר, מוסדות חינוך בשטח כולל של 500 מ"ר, ובית כנסת בשטח של כ- 200 מ"ר. המועצה וחברת ציפחה החליטו, כי בנייה זו תיעשה מהר ככל האפשר, וכי המועצה מתחייבת, שכספים שיתקבלו עבור הקמת מבני הציבור מגורמים ממלכתיים ומכל גורם אחר, יועברו לחברה מייד עם קבלתם.

39.

ב- 6.7.99 חתמה המועצה על הסכם עם חברת קרית ספר לביצוע עבודות פיתוח והצבת קראוונים ביישוב. עלות העבודות הסתכמה ב- 2,050,000 ₪. סעיף 4 בהסכם קבע, כי העבודות להצבת חלק

מהקראוונים יחלו למחרת חתימת ההסכם. בסעיף 3 נקבע, כי התמורה כפופה לקבלת פטור ממכרז.

40.

4. הביקורת העלתה, כי במקרים רבים התקשרה המועצה עם ספקים ללא עריכת מכרז, על אף שהיקף ההתקשרות עלה על היקף ההתקשרות המותר ללא עריכת מכרז (כאמור נכון לאוקטובר 1999 עמד סכום זה על 52,700 ש"ח). המדובר בהתקשרויות מהשנים 1998 ו-1999. להלן פרוט המקרים:

שם הספק	הטובין/ השירות	היקף ההתקשרות בש"ח	1998	1999
הדר	שירותים רפואיים	-	135,626	
ישראל - מרין	ייצור מבנים	1,164,555	2,351,755	
פיברן קדימה	מתקני חצר	46,695	56,745	
מחסן סיון	מזגנים	285,640	210,895	
פלס אריה	ציוד מוסדות חינוך	442,384	314,100	
שאלתיאל	עבודות חשמל	249,344	67,310	
ג.א.ן	תברואה	521,566	579,970	
י.ש.לויסון	ניקיון רחובות	565,624	-	
הירשוביץ חנוך	ביטוח	-	150,898	
רולן	הקמת מבנה מועצה	-	974,382	
ניר גלים	ציוד לגני ילדים	10,413	60,933	
ספקו	שילוט ותמרור	-	389,856	
משרדית נחלים	ציוד משרדי	-	108,069	

41.

5. חברת קרית ספר התקשרה עם המועצה בהסכם לבניית מבנה ציבור שיכלול, בין היתר, בית כנסת וגני ילדים במגרש 910 בשכונת קרית ספר. ב- 27.1.00 סיכמה המועצה עם החברה, כי עלות בנייתו של המרתף באותו מבנה תקווז מהתמורה שתשלם המועצה לחברה, וזאת תמורת התחייבות המועצה למסור לחברה פרויקט לביצוע בית ספר וסמינר במגרש 925.

42.

חוזי התקשרות של המועצה

הביקורת העלתה, כי ברוב החוזים שבאמצעותם התקשרה המועצה עם קבלנים לבנייה ופיתוח של מוסדות ציבור ביישוב לא צויין תאריך החתימה על החוזה. ב- 13.1.2000 מסר גזבר המועצה לצוות הביקורת, כי המועצה פעלה באופן זה על מנת שתוכל לאפשר את התחלת ביצוע הפרויקטים עוד לפני שמשרדי הממשלה נתנו את התחייבותם למימון התב"ר, וממילא אף לפני שהממונה אישר את התב"ר. הביקורת מעירה, כי אי ציון התאריכים על חוזי ההתקשרות עם הקבלנים איפשר למועצה להגיש בקשות לתב"רים לאחר שלמעשה החוזה לגבי הפרויקט כבר נחתם וביצעו כבר החל.

43.

תב"רים של המועצה

התב"ר נועד לביצוע פעולות חד פעמיות הנוגעות לרכישת נכסים, ועבודות של פיתוח ותשתיות המבוצעות על ידי רשות מקומית. סעיף 15 בכללי המועצות המקומיות (הכנת תקציבים) (יהודה והשומרון), התשמ"ו-1986 מפרט את מקורות המימון של התב"ר; סעיף 18 קובע, כי אומדן התשלומים לכל פעולה לא יעלה על אומדן התקבולים המיועדים לאותה פעולה; סעיף 19 קובע, כי ראש המועצה יגיש את התקציב במועד שיאפשר למועצה לדון בו ולאשרו לפני התחלת ביצועו.

44.

1. תב"ר לבניית שני בתי כנסת

ב- 4.1.99 אישר הממונה תב"ר לבניית בתי כנסת ביישוב בסכום של 2,952,115 ש"ח. משרד השיכון מימן 1,952,115 ש"ח מהתב"ר, ומשרד הפנים מימן מיליון ש"ח נוספים. מהמסמכים עולה, כי התב"ר אושר למטרות הבאות:

א. תכנון ובנייה של בית כנסת בשטח של 250 מ"ר ברחוב שדה חמד בשכונה א"ב שבקרית ספר (להלן - בית הכנסת הגדול).

ב. תכנון וביצוע של בית כנסת נוסף בשטח של 150 מ"ר בשכונת קרית ספר ביישוב (להלן - בית הכנסת הקטן).

45.

משרד השיכון התחייב להעביר את תמיכתו לבניית בתי הכנסת (1,201,544 ש"ח לבניית בית הכנסת הגדול, ו- 750,571 ש"ח לבניית בית הכנסת הקטן), כנגד הגשת תכנית הכוללת את התכנית ההנדסית של המבנים, פירוט העלות התקציבית על בסיס חוזים עם הקבלנים והמתכננים ופירוט מקורות המימון האחרים. יש לציין, כי בתנאי משרד השכון נקבע, כי הכספים יועברו למועצה על סמך בקשות שתגיש המועצה בצירוף חשבונות קבלנים או מתכננים המעידים על התקדמות ביצוע העבודות. עוד נכתב, כי העבודות יבוצעו על פי תכניות מאושרות ובתיאום עם משרד השיכון.

46.

משרד מבקר המדינה בדק את השימוש שעשתה המועצה בכספי התב"ר, ולהלן הממצאים הקשורים בבית הכנסת הגדול:

א. נמצא, כי בניית בית הכנסת הגדול, שעבורו נדרש התב"ר, הושלמה עוד בשנת 1995, כארבע שנים לפני מועד בקשת התב"רים ממשרד השיכון וממשרד הפנים. הביקורת מעירה, כי בניית בית הכנסת נעשתה עוד בתקופה שבה היה היישוב קרית ספר חלק מהמועצה האזורית מטה בנימין. יצוין, כי על מבנה בית הכנסת קבוע שלט בו מצוין, כי בית הכנסת נבנה בשנת 1995 על ידי משרד השיכון. גזבר המועצה מסר לצוות הביקורת, כי אינו יודע איזה גורם מימן בעבר את בניית בית הכנסת.

47.

ב. ב- 13.1.2000 מסר גזבר המועצה לצוות הביקורת, כי מאחר שרוב כספי התב"ר שולמו עבור מבנה שהיה כבר קיים, סברה המועצה, כי באפשרותה לעשות שימוש אחר בכספי התב"ר. מחשבון ההוצאות של התב"ר עולה, כי בדצמבר 1998 העבירה המועצה 1,150,000 ש"ח מחשבון התב"ר לשלוש עמותות הפועלות ביישוב כמפורט להלן: 500,000 ש"ח לעמותת "זכרון אבא"; 350,000

ש"ח לעמותה "קרלין סטלין"; ו- 300,000 ש"ח לעמותה "קול יעקב". מאוחר יותר הוציאה המועצה סכום כולל של 656,400 ש"ח מכספי התב"ר ואותו חילקה למספר עמותות נוספות הפועלות ביישוב לצורך בנייה ושיפוץ של בתי כנסת כמפורט להלן: קרלין סטולין - 18,000 ש"ח; מ.מ.ש - 130,000 ש"ח; משך חכמה - 25,000 ש"ח; זכר יצחק - 50,000 ש"ח; קהילת משך חכמה - 25,000 ש"ח; נרות זכריה - 15,000 ש"ח; ח"ח - 35,000 ש"ח; קול יעקב - 150,000 ש"ח; כתר דויד - 35,000 ש"ח; אהל תורה - 25,000 ש"ח; חפץ חיים - 10,000 ש"ח; אגודת הפצה - 75,000; אהל תורה - 25,000 ש"ח; כתר דויד - 10,000 ש"ח; מאור חיים - 10,000 ש"ח.

48.

יוצא אפוא, כי בתקופה דצמבר 1998 - דצמבר 1999 העבירה המועצה סכום של 1,806,400 ש"ח מכספי התב"ר לעמותות הפועלות בתחום המועצה. גזבר המועצה מסר לצוות הביקורת, כי העברת הסכום של 1,115,000 ש"ח לשלוש העמותות הנ"ל נעשתה על פי החלטת מועצה. בנוגע להעברת הסכום הנוסף לעמותות ציין, כי הכספים הועברו לעמותות אשר הגישו בקשות לתמיכה בבנייה או שיפוץ של בתי כנסת כנגד חשבוניות וקבלות שהגישו למועצה. עוד ציין הגזבר, כי לצורך חלוקת אותם כספים הוא קבע לכך אמות מידה.

49.

הביקורת מעירה, כי אמות המידה שקבע הגזבר לצורך חלוקת הכספים לבנייה ושיפוץ בתי הכנסת לא נדונו ולא אושרו על ידי המועצה. כמו כן, אין הקריטריונים מפרטים את המסגרות הכספיות של התמיכה, ומשום כך קיים קושי לבסס את הפערים הגדולים בין התמיכות השונות. יצוין, כי על המסמך שבו נכתבו אמות המידה לא נרשם תאריך הוצאת המסמך.

50.

ג. כספי התב"ר הועברו למועצה מספר שבועות לפני ה-4.1.99 המועד שבו אישר, כאמור, הממונה את התב"ר, כמפורט להלן: ב-7.12.98 העביר משרד השיכון למועצה 736,010 ש"ח, וב-13.12.98 העביר לה משרד הפנים מיליון ₪.

51.

להלן ממצאי הביקורת הקשורים לבית הכנסת הקטן:

כאמור, לבניית בית הכנסת הקטן (במגרש 910 בקרית ספר) העביר משרד השיכון סכום של 750,571 ₪. בנוסף העביר משרד הפנים סכום של מיליון ש"ח לבניית שני בתי הכנסת (חלוקת התקציב של משרד הפנים בין שני בתי הכנסת על פי גודלם מותירה סכום של 375,000 ש"ח לבניית בית הכנסת הקטן). יוצא אם כן, שסך המימון שיועד לבניית בית הכנסת הקטן הסתכם בכ-1,225,000 ש"ח.

52.

א. לצורך בניית בית הכנסת משכה המועצה מהתב"ר ב-1.1.99 רק 736,010 ₪. המועצה העבירה סכום זה לתב"ר "חינוך - גני ילדים" אשר יועד לבניית קומפלקס בנייה על מגרש 910 שבו אמורים להיבנות חמישה גני ילדים ובית הכנסת העתיד להתמקם במרתף הקומפלקס.

ב. ב-27.5.99 מסר משרד השיכון לראש המועצה, כי הוא מאשר תשלום של 41,023 ש"ח עבור תכנון בית כנסת נוסף בגודל של 150 מ"ר בקרית ספר במגרש 910, שיוקם בקומה הראשונה של

הקומפלדקס. ב- 6.12.99 הועבר הסכום המובטח למועצה. הביקורת מעירה, כי הכסף הועבר לכספי התב"ר הראשון שנפתח לבניית שני בתי הכנסת, ולא לכספי התב"ר שנפתח לצורך בניית הקומפלדקס.

ג. מהמסמכים עולה, כי רק בדצמבר 1999 חתמה המועצה על חוזה עם חברת קרית ספר לבניית בית כנסת בשטח של 150 מ"ר במגרש 910, זאת למרות שבניית בית הכנסת החלה כמעט שנה קודם לכן. הביקורת מעירה, כי החתימה על החוזה נעשתה אף לאחר שהמועצה כבר העבירה מאות אלפי ש"ח לחברה, בין היתר לצורך בניית בית הכנסת (בעניין חתימת המועצה על חוזים ראה לעיל).

53.

2. תב"ר לבניית מקווה בגבעה הדרומית

ב- 23.7.98 חתמה המועצה על טיוטת הסכם עם חברת קרית ספר לבניית מקווה באזור הגבעה הדרומית שביישוב. זמן מה מאוחר יותר חתמה המועצה על חוזה עם הקבלן, שבו התחייבה לשלם לו 5,000,000 ש"ח בתוספת מע"מ, עבור בניית המקווה. נמצא, כי על החוזה לא נרשם תאריך עריכתו (בעניין זה ראה גם לעיל).

54.

א. כבר ב- 6.7.98, שבועיים וחצי לפני החתימה על טיוטת ההסכם עם הקבלן, שילמה המועצה לקבלן סכום של 500,000 ש"ח עבור בניית המקווה.

ב. המועצה ערכה חוזה עם הקבלן ואף שילמה לו לפני שאישרה את התב"ר לבניית המקווה וממילא אף לפני שהתב"ר קיבל את אישור הממונה. רק ב- 17.11.98, חמישה חודשים לאחר שכבר שילמה המועצה לקבלן, העבירה המועצה את התב"ר לאישור הממונה. הממונה אישר את התב"ר כבר באותו יום.

ג. התב"ר שהגישה המועצה לאישור הממונה הסתכם ב- 1,348,359 ש"ח בלבד (השתתפות משרד השיכון - 1,248,359 ש"ח; והשתתפות משרד הדתות - 100,000 ש"ח), זאת למרות שבאותו מועד היתה, כאמור, המועצה חתומה כבר על הסכם לביצוע הפרויקט בסכום של 5,000,000 ש"ח. כחצי שנה מאוחר יותר, ב- 23.3.99, בעיצומן של העבודות, אישרה המועצה תב"ר נוסף בסכום של 1,500,000 ש"ח לצורך השלמת הפרויקט. התב"ר הנוסף אושר על ידי הממונה ב- 31.5.99.

ד. רק בדצמבר 1998, שלושה חודשים לאחר שהתקשרה עם הקבלן, הגישה המועצה לממונה בקשה לקבלת פטור מעריכת מכרז לבניית המקווה.

55.

התחשבנויות וקיצוזים עם יזמים

כאמור, רוב בנייני המגורים ומוסדות הציבור נבנו במודיעין עילית על ידי שני יזמים: חברת קרית ספר וחברת ציפחה. במקרים רבים ביצעה המועצה קיצוזים והתחשבנויות עבור ביצוע הפרויקטים, שלא על סמך תימחור מפורט ומדויק של החיובים ההדדיים. במקרים אחרים נעשתה ההתחשבנות תוך קיצוז חיובים עתידיים עבור פרויקטים ציבוריים שטרם התקבלו האישורים

הדרושים לביצועם וממילא אף לא הוסדר הפטור ממכרז שיבטיח את מסירת העבודות לאותם יזמים. להלן מספר דוגמאות:

56.

א. ב- 27.1.2000 סיכמה המועצה עם חברת ציפחה, כי המועצה לא תישא בעלות ביצוע המרתף במגרש 910 וזאת בתמורה לכך שלחברה יימסר הביצוע של בית ספר וסמינר שיוקמו במגרש 925.

ב. בנובמבר 1997 סיכמה המועצה עם חברת קרית ספר, כי החברה לא תשלם ארנונה של אדמת בניין על חלק מהקרקעות המצויות בבעלותה, וזאת כנגד עבודות פיתוח שביצעה החברה לגני הילדים ברחוב משך חכמה, וכנגד ביצוע עתידי של עבודות גינון בהיקף של 300,000 ש"ח.

ג. בהסכם שנחתם בין המועצה לבין חברת קרית ספר ב- 23.7.98 נקבע, כי מעלות בניית המקווה על ידי החברה יקוזזו סכום שנקבע על סמך משוואה הקובעת, כי שווים של 700 מ"ר של זכויות בנייה שקיבלה החברה מהמועצה שקולים לעלות בנייה של מקווה בגודל של 350 מ"ר. עוד נקבע באותו הסכם, כי מעלות הבנייה של המקווה יקוזזו סכום נוסף של 300,000 ש"ח עבור חובות עתידיים של החברה למועצה עבור ארנונה של אדמות בנייה.

ד. ב- 15.12.99 סיכמה המועצה עם חברת ציפחה, כי חובות החברה למועצה בגין היתרי בניה ל- 1180 יחידות דיור המסתכמים ב- 2,380,000 ש"ח ישולמו בדרך של קיזוז של 10% מעלות הבנייה של מוסדות ציבור שתבנה החברה בעתיד.

ה. ב- 14.5.99 הגיעה המועצה להסכם עם חברת קרית ספר באשר לבניית בית ספר בגודל של 3,000 מ"ר. במסגרת הסכום נקבע, כי החברה תממן עבור המועצה את עלויות הפיקוח על הפרויקט בסכום של 70,000 ש"ח. לא נמצאו מסמכים המפרטים את תמחור העלות הנ"ל.

57.

כח אדם

1. בדצמבר 1999 העסיקה המועצה 117 עובדים ב- 78.9 משרות. שיא כח האדם המאושר של המועצה היה באותו מועד 67.06 משרות. המועצה חרגה בכ- 12 משרות משיא כח האדם המאושר.

58.

2. בשנים 1998 ו- 1999 העסיקה המועצה עובדים באמצעות חברת כח אדם. עלות העסקתם הסתכמה בשנת 1998 ב- 189,367 ש"ח, ובשנת 1999 ב- 575,748 ש"ח. היקף עבודתם של העובדים שהעסיקה המועצה באמצעות החברה הסתכם בשנת 1999 ב- 3,054 ימי עבודה המהווים כ- 13 משרות. הביקורת מעירה, כי לאחר הכללת עובדי חברת כח האדם מסתכמת חריגת המועצה משיא כח האדם המאושר בכ- 25 משרות (כ- 37%).

59.

3. על פי התקנון, לא יתמנה אדם עובד מועצה אלא לאחר שרופא או ועדה של רופאים, שמונו על ידי המועצה, קבעו שהוא כשיר מבחינה רפואית לשרת במשרה הנדונה. מבדיקה של 54 תיקים של עובדי המועצה עלה, כי 41 עובדים לא עברו בדיקות רפואיות.

60.

4. התקנון קובע, כי מינוי עובד מועצה יהיה בכתב, חתום בידי ראש המועצה וגזברה. כתב המינוי משמש ראיה, שעובד המועצה התמנה במועד ובדרגה שפורטו בו. מבדיקת התיקים הנ"ל עלה, כי ל- 19 עובדים של המועצה לא הוצאו כלל כתבי מינוי, ועל יתר כתבי המינוי שהוצאו חתום רק מזכיר המועצה.

61.

5. בדיקת התיקים הנ"ל העלתה, כי ל- 14 עובדים לא נכתבו כלל חוות דעת תקופתיות. באשר לעובדים הנוותרים נמצא, כי נכתבה לגביהם חוות דעת אחת בלבד לאורך כל תקופת העסקתם במועצה, שנמשכה בדרך כלל מספר שנים.

62.

תוספות שכר חריגות

שכרם של עובדי הרשויות המקומיות מבוסס על הסכמי עבודה קיבוציים – כלליים או מיוחדים. הביקורת העלתה, כי המועצה שילמה לקבוצות עובדים שונות תוספות שכר חריגות, שעצם תשלומן או שעורן אינם מעוגנים בהסכמים הקיבוציים. תשלומים אלו אף ניתנו בניגוד לחוק יסודות התקציב, שסעיף 29 שבו אוסר על רשות מקומית לתת הטבות כספיות אלא בהתאם למה שהוסכם או הונהג לגבי כלל עובדי המדינה, או באישורו של שר האוצר. להלן פירוט תוספות השכר החריגות ששילמה המועצה לעובדיה נכון לחודש פברואר 2000:

שם התוספת	מספר עובדים	שעור התוספת
תפקיד	59	4% - 30%
ניהול	8	10% - 30%
רטיבות (עובדי מקווה)	16	20% - 40%
מחשב	23	246 ₪ לעובד
פיצול	6	20%

63.

ועדות המועצה

פרק ה' בתקנון קובע, כי חובה על המועצה להקים את הוועדות הבאות: וועדת הנהלה; ועדת ביקורת; ועדת מכרזים; ועדת מל"ח. בפרק ו' של התקנון נקבע, כי ועדה שחובה להקימה לפי התקנון תכונס לפחות אחת לשלושה חודשים. להלן פרטים בדבר הקמתן והתכנסותן ועדות המועצה:

השנה	הנהלה	ביקורת	מכרזים	מל"ח
1998	לא הוקמה	לא הוקמה	2	3
1999	לא הוקמה	1	2	4

64.

רישוי עסקים

חוק רישוי עסקים התשכ"ח - 1968 (להלן – חוק רישוי עסקים) וחקיקת המשנה שהותקנה על פיו, מגדירים את הכללים וההנחיות שנועדו להבטיח שהעסקים בתחום המועצה יפעלו על פי רישיון. הוראות אלו אמורות להבטיח מטרות ציבוריות, כגון: תנאי תברואה נאותים, מניעת מפגעים ומטרדים, מניעת סכנות לשלום הציבור, קיום אמצעי בטיחות ומניעת סכנות מחלות ומפגעים בריאותיים.

65.

חוק רישוי עסקים קובע, כי כל עסק הטעון רישוי לפי צו רישוי עסקים חייב ברישיון. רישיון לרישוי עסק ניתן לבעלי העסק על ידי רשות הרישוי. ראש המועצה או מי שהוסמך לכך על ידו משמש כרשות רישוי לעסקים טעוני רישוי הפועלים בתחום המועצה. סעיף 87א. לתקנון קובע, כי הוראות החוק, כפי תוקפו בישראל מעת לעת ולרבות חקיקת משנה מכוחו, יחולו במועצות המקומיות באזור יהודה והשומרון בשינויים המפורטים בתקנון. המועצה הסמיכה את מזכיר המועצה לאכוף את חוק רישוי עסקים בתחומה, ומינתה עובד שאחראי לנושא.

66.

במועד סיום הביקורת, במארכ 2000 פעלו בשטחה של המועצה 29 עסקים. הביקורת מעירה, כי לכל 29 העסקים אין רישיון עסק כנדרש על פי חוק. יצויין, כי ממסמכי המועצה עולה, כי ביוני 1998 שלחה המועצה לבעלי העסקים מכתבי בקשה להסדרת הנושא. בספטמבר 1998 נשלחו פעם נוספת הודעות בנושא, ובשלב מאוחר יותר אף פנה היועץ המשפטי של המועצה לבעלי העסקים בדרישה להסדרת הנושא. הביקורת מעירה, כי מביקורות תברואתיות שערכה המועצה בעסקים הפועלים בתחומה ללא רישיון עלו ממצאים חמורים המלמדים על הזנחה ומפגעים תברואתיים המהווים סכנה לשלום הציבור ובריאותו.

67.

מחסן

בכללי המועצות המקומיות (קניות ומחסנים) (יהודה ושומרון), התשמ"ו-1986. נקבע, בין היתר, כי המועצה תמנה אפסנאי האחראי לקניית טובין, קליטתם במחסן, בדיקת טיבם, התאמת הכמות שהתקבלה להזמנה ולתעודת המשלוח, רישומם בתעודת הכניסה למחסן, החתמת מקבל הטובין על תעודת היציאה מהמחסן ואחסון הטובין בצורה יעילה וחשכונית. כן נקבע, כי המלאי במחסן המועצה ייבדק לפחות פעמיים בשנה. עוד קובע התקנון, כי ראש המועצה יקבע אלו עובדים רשאים לחתום על תעודת הוצאה של טובין.

68.

1. הביקורת העלתה, כי המועצה לא מינתה אפסנאי.

69.

2. במועצה לא פעל גורם מוסמך, שריכוז את הקניות עבור מחלקות המועצה. בפועל, ברכישות בסכום של עד 800 ש"ח נעשה בירור של הצעות מחירים על ידי פקידה של המועצה, שהיתה אחראית על הוצאת הזמנות לספקים. הספקים שלחו את הטובין ישירות למחלקה הדורשת, מבלי שעברו דרך מחסן המועצה. לגבי קניות מעל 800 ש"ח אושרה ההוצאה על ידי נציגה של ועדת רכישות ואילו בירורי המחירים והקניות נעשו ישירות על ידי המחלקות הדורשות. באופן זה

התקבלו הטובין על ידי המחלקות עצמן, מבלי שגורם מוסמך ומקצועי בדק את טיבם, והתאים את הכמות של ההזמנה לתעודת המשלוח. ממילא גם לא נרשמו הטובין בתעודות כניסה למחסן, ולא הוחתמו מקבלי הטובין במחלקות על קבלת הסחורה.

70.

3. חלק קטן של הטובין נרכש במרוכז על ידי המועצה. טובין אלו רוכזו בשלושה מחסנים באופן בלתי מסודר, בלי שהמועצה ניהלה לגביהם רישומים הדרושים על פי התקנון, כגון: כרטיסיית פריטים, רשימת מלאי, ספירת מלאי ורישום הוצאה והכנסה של הטובין.

71.

4. מפתחות המחסנים לא הוחזקו על ידי גורם אחד שהיה אחראי על ניהול המחסנים. מפתחות אחד המחסנים הוחזק על ידי עובד מחלקת שיפור פני העיר, ומפתח נוסף של אותו מחסן היה ברשות עובד מחלקת התברואה המועסק על ידי חברה כח אדם פרטית. המפתחות של מחסן נוסף היו ברשותם של מספר עובדי מועצה.

72.

הביקורת מעירה, כי המועצה הסדירה את קניותיה וניהלה את מחסניה באופן לקוי ובניגוד להוראות התקנון. במצב המתואר לעיל, אין באפשרות המועצה לבצע השוואה בין כמות הטובין שרכשה לבין הכמויות שצרכה והמצאי בפועל, ואין באפשרותה לעמוד על חוסרים במלאי ועל סיבותיהם.

73.

תחום בינוי והנדסה

1. **מהנדס המועצה** - פרק 11 של התקנון קובע, כי לכל מועצה מקומית יהיה מהנדס; המהנדס במועצות מקומיות שמספר תושביהן עולה על 5,000 יהיה עובד המועצה במשרה מלאה. בעניין זה העלתה הביקורת את הממצאים הבאים:

- א. מהנדס המועצה אינו עובד המועצה. המהנדס הינו בעלים של משרד אדריכלים פרטי.
- ב. בין המועצה למהנדס לא נחתם חוזה התקשרות המסדיר את תנאי העסקתו ובכלל זה את אופן חישוב שכרו.
- ג. המועצה נושאת בעלויות שכר הדירה של משרד המהנדס, בשכרה של מזכירתו ובהוצאות תקורתיות נוספות הנוגעות למשרדו. גם את נושא זה לא הסדירה המועצה בהסכם כתוב עם המהנדס. להלן פירוט התשלומים החודשיים ששילמה המועצה למהנדס. (תשלומים ממוצעים של שנת 1999 בש"ח):

שכר מהנדס	-	30,925
מזכירות	-	4,852
שכ"ד	-	2,446
פיקוח מוסדות חינוך	-	5,850
שכר מפקח	-	9,945
הוצאת היתרים	-	5,700
ס"ה	-	59,718

ד. שכרו של המהנדס המסתכם אפוא בלמעלה מ- 30,000 ש"ח בחודש גבוה מעלות העסקתו של מהנדס שהוא עובד מועצה במשרה מלאה. כמו כן, אין בידי המועצה אפשרות לבחון כיצד מחלק המהנדס את זמן עבודתו בין ענייני המועצה לבין עבודות שהוא מבצע במסגרת משרדו הפרטי.

74.

2. **חריגות בנייה** - סעיף 34 (1) לחוק תכנון ערים כפרים ובניינים לשנת 1966 (להלן - חוק התכנון) קובע, כי אין להתחיל בעבודה בתוך אזורי התכנון המוכרזים, שביצועה טעון רישיון ואסורים תכנונה או בינויה של קרקע כלשהיא או עשיית שימוש בה הטעון קבלת רישיון, אלא לאחר שהתקבל רישיון עבור העבודה או התכנון או הבינוי או השימוש. סעיף 34 4. קובע, כי המונח "בינוי" בחוק זה כולל הקמת בניין או הכנסת שינויים בו, הרחבתו, הנחת רשת ביוב ועוד.

75.

בין השנים 1993 - 1999 נבנו בשטח השיפוט של המועצה כ- 3,000 יחידות דיור, ועשרות מבני ציבור. הביקורת מעירה, כי מאות מתוך יחידות הדיור שנבנו בשטח המועצה הוקמו, ללא קבלת רישיון ותוך חריגה גסה מתכניות המתאר שהיו בתוקף בעת ביצוע העבודות.

76.

מן המסמכים עולה, כי בחלק מהמקרים התירה המועצה לבצע את הבנייה גם כאשר ידעה, כי מדובר במתן אישורים לא חוקיים לבנייה, מאחר שלא ניתנו לגבי הבנייה אישורים תכנוניים לביצועה על פי תכניות מתאר תקפות. להלן דוגמאות:

77.

א. ב- 29.7.96 חתמה המועצה על הסכם פיתוח עם חברת קרית ספר הקובע, כי החתימה על הסכם זה מהווה אישור בנייה ל- 1100 יחידות דיור. עוד הוסכם על בניית מבני ציבור בשטח של 2,150 מ"ר. הביקורת מעירה, כי הבנייה הנרחבת שעליה הוסכם לא היתה כלולה במסגרת תב"ע 210/5 אשר היתה בתוקף באותו מועד, וממילא אף לא נתנו לגביה האישורים התכנוניים הדרושים.

78.

ב. למתחם קרית ספר הוצאה תכנית בניין ערים (להלן - תב"ע) מספר 210/3, שפורסמה לתוקף ב- 30.9.84. חלקה הצפוני של התב"ע הנ"ל הוחלפה בתב"ע 210/5 שפורסמה לתוקף ב- 5.5.92, וחלקה הדרומי הוחלף בתב"ע 210/9 שטרם ניתן לה תוקף. בתחום תב"ע 210/5 הכוללת בנייה של 1580 יחידות דיור, נבנו בפועל 2000 יחידות דיור. כמו כן ממזרח לשטח המאושר לבנייה על פי התב"ע נבנו שתי שורות בניינים הכוללים עשרות רבות של יחידות דיור בשטח בו לא הוכחה בעלות היזמים. תב"ע 210/9 שגובשה מספר שנים לאחר הבנייה הנ"ל, ושבמועד סיום הביקורת אושרה להפקדה, גובשה ותוכננה באופן שישקף מצב קיים ובאופן זה "הלבינה", למעשה, את כל אותן חריגות בנייה.

79.

ג. למתחם אחוזת ברכפלד הוצאו שתי תכניות בניין ערים: תב"ע 210/6/1 לחלק המערבי של המתחם; ותב"ע 210/6/2 לחלק המרכזי שלו.

80.

ד. מצפון לקרית ספר שוכן אזור תעשייה הכולל שלושה מפעלי בטון ואתר קראוונים, אשר הוקמו באופן בלתי חוקי. כל המבנים הוקמו ללא קבלת רישיון, והמועצה הוציאה לכולם צווי הריסה. ברם, עד מועד סיום הביקורת, מארס 2000, לא נאכפו הצווים.

81.

3. **פיקוח** – סעיף 2 לחוק התכנון קובע, כי על הוועדה המקומית לתכנון לקיים פיקוח על עבודות הפיתוח והקמת המבנים באיזורה ולבדוק עבודות אלה לאור תנאי הרשיונות והוראות חוק זה. פרק ז'1 בתקנון קובע, כי הפיקוח על הבנייה כלול אף בתחום תפקידיו של מהנדס המועצה. הביקורת מעירה, כי תכליתו של הפיקוח הפיזי על הבנייה הוא לעקוב אחר עבודות הבנייה באתרים השונים ולגלות עוד בשלבים מוקדמים, בנייה ללא היתר או בסטייה מתנאי ההיתר. כמו כן, אמור הפיקוח להבטיח עמידה בתקנים, באישורים ובהוראות הנוגעות לבנייה. בעניין זה העלתה הביקורת כדלקמן:

82.

א. הפיקוח שקיימו ועדת התכנון ומהנדס המועצה על בניית מאות הבניינים שנבנו בשטח המועצה היה חלקי. מהנדס המועצה מסר לצוות הביקורת, כי מצב זה נבע ממחסור בכח אדם. החל משנת 1999 החלו להיבנות על ה"גבעה הדרומית" השוכנת בקרית ספר מאות יחידות דיור, שחלקן כבר אוכלסו. ב- 5.10.99 כתב מהנדס המועצה לגובר, כי לא מתקיים כל פיקוח על הבנייה באזור הגבעה הדרומית, וכי מדובר הן בבניית תשתיות והן בבניית בנייני מגורים ומבני ציבור.

83.

ב. הפיקוח שקיימה המועצה במהלך בניית אלפי יחידות הדיור שנבנו בשטח המועצה, לא נעשה על סמך תכנית עבודה לפיקוח, בה נקבעים ביקורים באתרי הבנייה, בשלבים שונים של התקדמות הבנייה ובתדירות הדרושה. כמו כן, לא נמצאו דיווחים סדורים על ביקורים באתרי הבנייה.

84.

ג. המועצה העסיקה מהנדס פרטי לצורך פיקוח על חלק מהפרויקטים שביצעו יזמים ביישוב. בחלק מחוזי ההתקשרות בין המועצה ליזמים נקבע, כי החברות המבצעות יישאו במימון הפיקוח. מהמסמכים עולה, כי ב- 1998 פנתה המועצה לחברת ציפחה בבקשה, שהחברה תשלם ישירות את שכר המפקח שמעסיקה המועצה. הביקורת מעירה, כי פיקוח הנדסי בתנאים בהם הקבלן משלם ישירות את שכר המהנדס המפקח יוצר חשש למצב של ניגוד עניינים, אשר יש בו כדי לפגוע ביכולתו של המפקח לבצע את מלאכתו באופן מקצועי ואובייקטיבי.

85.

הביקורת מעירה, כי העדר פיקוח של המועצה על עבודות הבנייה הנרחבות המבוצעות בשטחה פוגע ביכולתה של המועצה למלא את חובותיה במספר תחומים: אין באפשרותה להבטיח, כי בניית היזמים נעשתה בהתאם לתכנית המתאר; לא נבחן גודל השטח שהוקצה לשטחי ציבור; אין אפשרות לוודא, כי היקף הבנייה, שעל פיו נקבעו גובה האגרות עבור היתרי הבנייה, תואם את הבנייה בפועל; לא נבדקים תקני הבנייה אשר לרובם יש משמעויות בטיחותיות חשובות; אין פיקוח על הקמת התשתיות (ניקוז, ביוב, מים, כבישים ומדרכות).

86.

4. **תעודות גמר בנייה** - בחוקי התכנון באזור נקבע, כי אם לדעת הממונה או המהנדס נעשתה והושלמה העבודה בהתאם להיתר ונתמלאו הוראות התקנות והוראות הכללים מטעם הממונה תינתן לבעל ההיתר תעודת גמר חתומה בידו. עוד נקבע, כי לא ירשה לאחר לגור או להשתמש בו עד אשר קיבל לגביו תעודת גמר. ממסמך של מהנדס המועצה מ- 12.4.99 עולה, כי המועצה אפשרה לחברת ציפחה לאכלס בניינים שבנתה בשכונת אחוזת ברכפלד ללא קבלת טופס גמר בנייה ותעודת גמר. הביקורת מעירה, כי מאות יחידות דיור שנבנו בקרית ספר על ידי חברת קרית ספר אוכלסו גם כן ללא הוצאת תעודה של גמר בנייה. המועצה לא נקטה בצעדים משמעותיים למניעת התופעה.

87.

5. **היתרי בנייה** – סעיף 2 לחוק התכנון קובע, כי בסמכותה של הועדה המקומית לתכנון ובנייה להוציא היתרים לכל פיתוח ובנייה הנעשים בשטח שבאחריותה. סעיף 52 (3) לחוק התכנון קובע, כי ועדת תכנון מקומית רשאית להטיל אגרות תכנון לגבי כל אזור השייך לה. על פי סעיף 7 לצו בדבר חוק תכנון ערים, כפרים ובניינים (יהודה והשומרון) (מס' 418), תשל"א – 1971 בסמכותה של מועצת התכנון העליונה לקבוע מעת לעת את שעוריהן של אגרות למתן היתרים. שעור האגרות נקבע על פי ייעוד הבניין ושטחו. הביקורת בדקה את הוצאת ההיתרים וגביית האגרות עבורם מאז נוסדה המועצה. להלן הממצאים:

88.

א. ביולי 1998 ריכזה ראש מחלקת הנדסה הכפופה למהנדס המועצה ממצאים מבדיקה מקיפה שערכה לגבי סטטוס היתרי הבנייה ביחס לכ- 2300 יחידות דיור שנבנו עד אותו מועד בקרית ספר. להלן פירוט ממצאי הבדיקה: למעלה משליש מיחידות הדיור בקרית ספר נבנו ללא היתרי בנייה; חלק מיחידות הדיור קיבלו היתרי בנייה על אף שנבנו מחוץ לתכניות המתאר התקפות; לכל יחידות הדיור שהיו בשלבי בנייה שונים במהלך הבדיקה טרם הוצאו היתרי בנייה (המדובר בבנייה שבוצעה בקרית ספר ובשכונת ברכפלד).

89.

ב. מהמסמכים עולה, כי חובותיה של חברת קרית ספר למועצה בגין אגרות בנייה מסתכמים במאות אלפי ₪. הביקורת מעירה, כי החברה בנתה במודיעין עילית למעלה מ- 2500 יחידות דיור, כאשר אגרת בניה לדירה ממוצעת (כמאה מ"ר) היא כ- 1300 ₪. יוצא כי סך חובותיה של החברה למועצה עבור אגרות בנייה עולים על 3 מיליון ₪. מנתוני המועצה עולה, כי החברה שילמה למועצה בין השנים 1996-1998 עבור אגרות בנייה סך של 400,000 בלבד.

90.

ג. ב- 10.7.97 חתמה המועצה על הסכם עם חברת קרית ספר שבו נקבע, כי סך אגרות הבנייה הכולל עבור הבנייה הכלולה במסמך המצורף לחוזה יהיה 1.2 מיליון ש"ח. עוד נקבע בהסכם, כי עבור חריגות בניה באותו פרויקט תשלם החברה אגרה בשיעור 75% בלבד. הסעיף האחרון של ההסכם קבע, כי חברת קרית ספר מתחייבת שלא לבנות עוד אלא לפי היתר בנייה. הביקורת מעירה, כי שיעור התשלום שנקבע בהסכם קטן משמעותית מחובותיה של החברה למועצה בגין אגרות בנייה. כמו כן, עד מועד סיום הביקורת לא שילמה החברה למועצה את חובה על פי ההסכם זה למועצה.

91.

ביוב

כמות השפכים שהזרים היישוב מודיעין עילית בשנת 1999 מוערכת בכ- מ"ק. כדי למנוע סיכונים בריאותיים, מפגעים סביבתיים וזיהום מקורות מים, יש לסלק את השפכים ולטהרם. טיפול נאות בשפכים נדרש גם מההיבט של ביוב כמקור מים.

92.

בביקורת עלה, כי המועצה מזרימה את שפכי היישוב מארבעה אזורים שונים: שכונת קרית ספר, שכונת הגבעה הדרומית, היישוב רמת מודיעין ושכונת קרית ברכפלד. השפכים של שכונת קרית ספר זורמים למתקן טיהור הממוקם בחלק הצפוני של היישוב. מהמסמכים עולה, כי מתקן זה תוכנן לקלוט שפכים מכ- 1200 יחידות דיור, ובפועל מחוברות אליו כיום למעלה מ- 1500 יחידות דיור. איש האחזקה של מתקן הטיהור מסר לצוות הביקורת, כי במשך מספר שעות בכל יום, שבהם יש זרימה מוגברת של שפכים, מוזרמים שפכים לא מטהרים לוואדי באמצעות צינור העוקף את מתקן הטיהור. להערכתו, כ- 30% מהשפכים של שכונת קריית ספר מוזרמים באופן זה לוואדי.

93.

במועד סיום הביקורת, מארס 2000 היתה בניית השכונה הדרומית בעיצומה. בשכונה אוכלסו כבר מאות משפחות והשפכים שלהם הוזרמו לאזור הכביש המצוי לרגלי השכונה שם הם נקווים בשולית גדולה; גם השפכים של שכונת גני מודיעין מוזרמים ללא טיהור, מאז הקמת השכונה לפני כ- 20 שנה, לנחל מודיעין.

94.

ביטחון

1. המועצה לא מפעילה מוקד ביטחון. ריכוז הפעולות הקשורות לתחום זה נעשה במשך כל שעות היממה על ידי קצין הביטחון של היישוב באמצעות ארבעה מכשירי קשר שנמצאים ברשותו וברכבו. קצין הביטחון אחראי על הפעילויות כדלקמן: רפואת חירום והפעלת אמבולנסים, כיבוי אש וחילוץ, שמירה היקפית, כניסת פועלים ערבים ליישוב, אבטחת מוסדות חינוך, הפעלת כיתת כוננות, מתן מענה לאירועים פליליים וביטחוניים, משק מל"ח ופס"ח, קריאות חירום ממוסדות חינוך, תאונות דרכים ועוד. קצין הביטחון מסר לצוות הביקורת, כי תפקידיו המרובים שחלקם מחייבים מתן מענה מיידי במשך כל שעות היממה, מונעים ממנו למלא את תפקידו כנדרש ובכלל זה לקיים פיקוח הולם על ענייני הביטחון השוטפים. לדעת משרד מבקר המדינה, גודלו ומיקומו של היישוב מחייבים הפעלת מוקד ביטחון שירכוז את מכלול פעילות הביטחון ושירותי החירום עבור התושבים.

95.

2. מהמסמכים עולה, כי עקב התנגדותם של רבני היישוב לא נפתחה תחנת משטרה בשטח המועצה. היישוב נמצא אפוא בתחום האחריות של תחנת המשטרה של גבעת זאב, מרחק של 20 דקות נסיעה מהיישוב.

96.

3. צו בדבר הסדרת השמירה ביישובים (יהודה והשומרון) (מספר 432), התשל"א-1971 קובע, כי מפקד האזור ראוי להטיל בצו חובת שמירה על תושבי יישוב. סעיף 2 א (א) קובע, כי מפקד כוחות

צה"ל באזור רשאי להורות בצו, כי היישוב רשאי יהיה להעסיק שומרים בשכר. ב- 10.9.96 הוציא מפקד כוחות צה"ל באזור צו בדבר הסדרת השמירה ביישובים (שמירה בשכר) (מודיעין עילית) הקובע, כי המועצה תהיה רשאית להעסיק שומרים בשכר בהתאם לתנאים הקבועים בתכנית השמירה שאושרה על ידו.

.97

את תכנית האבטחה ביישובים באזור יהודה והשומרון מאשר מפקד כוחות צה"ל באזור או מפקד אחר שהוסמך לכך. לאחר פגישה שנערכה בין מפקד חטיבת בנימין לבין ראש המועצה, עדן הצבא, ב- 8.1.00 את תכנית האבטחה של היישוב. הביקורת העלתה, כי אבטחת היישוב בפועל אינה תואמת את תכנית האבטחה המאושרת. הדבר מתבטא בכך שבמרבית שעות הלילה מאוישות עמדות השמירה של קרית ספר ושכונת ברכפלד בשומר אחד במקום שני שומרים כנדרש בתכנית האבטחה המאושרת. קצין הביטחון מסר, כי במצב בו המועצה לא מטילה אגרת שמירה על התושבים, אין אפשרות להגדיל את ההוצאות בתחום זה מעבר להוצאות הקיימות. ב- 13.1.00 הודיע קצין הביטחון של המועצה למפקד חטיבת בנימין, כי עקב הוראות הרבנים, לא יכולה המועצה ליישם את תכנית האבטחה של היישוב.

.98

4. לצורך אבטחת מוסדות החינוך ואבטחת השערים ההיקפיים של היישוב שוכרת המועצה את שירותיה של חברת אבטחה פרטית. קצין הביטחון של המועצה מסר לצוות הביקורת, כי נהג לקיים ביקורות על השמירה, אולם לא הוציא דוחות כתובים המסכמים את ממצאי הביקורות. ב- 25.1.00 מספר ימים לאחר השיחה עם צוות הביקורת, ערך קצין הביטחון ביקורת שמירה ב- 12 מוסדות חינוך ובארבעה שערים היקפיים של היישוב. לאחר הבדיקה הוציא דוח המסכם את ממצאי הביקורת, שחלקם יפורט להלן: מתוך 12 מוסדות חינוך בהם ביקר קצין הביטחון נבדקו שומרים בתשעה מוסדות: שומר אחד כלל לא נכח; ארבעה שומרים לא היו חמושים; ארבעה שומרים לא לבשו מדי שמירה; ארבעה שומרים היו ללא תיק אבטחה; חמישה שומרים ללא מכשיר קשר. נמצא, כי שלושה שומרים מכלל ארבעה בשערים ההיקפיים לא היו חמושים ולשניים לא היה מכשיר קשר.

.99

5. מתוך 52 מוסדות חינוך הפועלים בשטח המועצה (גני ילדים, בתי ספר ותלמודי תורה) ל- 33 מוסדות אין מקלטים.

.100

6. היישוב מודיעין עילית מגודר בגדר היקפית ולכן ניתן להיכנס אליו רק דרך שער היישוב המאויש בכל שעות היממה בחיילים או בשומרים מאובטחים. בחלקו הצפוני של היישוב קיים שער נוסף אך הוא סגור במהלך כל שעות היממה. קצין הביטחון של המועצה חילק למספר קבלנים ולמספר עובדי מועצה שלטים אלקטרוניים, שבאמצעותם ניתן לפתוח את השער הצפוני ולהיכנס דרכו ליישוב. קצין הביטחון מסר לצוות הביקורת, כי להערכתו למעלה ממאה איש שלא קיבלו אישור להיכנס ליישוב דרך שער זה, זייפו את קוד השלט האוטומטי, ונכנסים ליישוב ללא פיקוח. לדבריו מדובר גם בתושבים וגם בקבלנים שונים העובדים בשטח היישוב.