

מדינת ישראל

גנזך המדינה

קמח אריג

גיקורג

משרד הפנים

6/02

מ:

10/03

עד:

מס' תיק מקורי

10/45



שם תיק: בקורת קרית ארבע

מזהה פנימי: 60478/10-גל

מזהה פריט: 000b05r

כתובת 3-306-6-12-4

21/08/2018

תאריך הדפסה

מפקדה

יו"ל מחוז נ"פ
מחוז נ"פ
מחוז נ"פ

מועצה מקומית קרית ארבע

דו"ח הביקורת המפורט

לשנת 2002

משרד הפנים

הממונה ביהודה ושומרון

29.10.2003

התקבל
לתיק: 6180 קרי ארבע

מועצה מקומית קרית ארבע
דו"ח הביקורת המפורט
לשנת הכספים 2002

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>הנושא</u>
2	דוח רואי חשבון המבקרים
3	פרק א: נתונים כלליים על הרשות המקומית
4	פרק ב: הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה
5	פרק ג: מעקב אחר תיקון ליקויים
	<u>פרק ד: תחומי פעילות שבוקרו השנה:</u>
6-14	ד.1. התקציב הרגיל
15-17	ד.2. התקציב הבלתי רגיל
18	ד.3. העסקת עובדים
19,20	ד.4. מקרקעין אשר הרשות משכירה לאחרים
21	ד.5. פרסום דוברות ויחסי ציבור
22-24	ד.6. ביטוח
25-29	ד.7. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי – ועדת ברנע
29-32	ד.8. נושאים אחרים
33	הדוח לתושב

E.GABBAY & Co.

certified public accountants c.p.a (isr)

א. גבאי ושות'

רואי חשבון

לכבוד :
הממונה על בקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון :
מועצה מקומית קרית ארבע
דוחות כספיים לשנה שנסתיימה
ביום 31.12.02

ביקרנו את המאזנים של המועצה המקומית קרית ארבע לימים 31 בדצמבר 2002 ו- 31 בדצמבר 2001 ואת דוחות התקבולים והתשלומים (להלן "דוחות כספיים") לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור, בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא התאמה לשינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה המקומית קרית ארבע לימים 31 בדצמבר 2002 ו- 31 בדצמבר 2001 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

תאריך: 29/05/03

רואה חשבון:



E.GABBAY & Co.

א. גבאי ושות'

certified public accountants c.p.a (isr)

רואי חשבון

28 harakevet st. tel-aviv 66185 israel
tel. 03-5600088 fax.5601062

רח' הרכבת 28, תל אביב 66185
טלפונים: 03-5600088, פקס: 03-5601062

דו"ח רואה חשבון

לכבוד:
הממונה על הביקורת
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרית ארבע
דוח ביקורת מפורט לשנת 2002

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.
בדוח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

תאריך: 3/6/2003

רואה חשבון: א. גבאי ושות' רואי חשבון
(חתימה וחותמת)



מועצה מקומית קרית ארבע
דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

פרק א: נתונים כלליים על הרשות:

- א. 1. קרית ארבע הנה מועצה מקומית לפי מצבה הסטטוטורי.
 - א. 2. שטח הטיפול של המועצה עפ"י נתוני המפקד משנת 1995 הנו 1.2 אלפי דונם.
 - א. 3. מספר התושבים הנו 6,019, מספר בתי אב שמשלם מסים מתקרב ל-1,300.
 - א. 4. ראש המועצה הנו **צבי קצובר** אשר משמש בתפקידו מאז 1990 במספר קדנציות שהאחרונה ביניהן היתה ביום 8 באוגוסט 2000.
 - א. 5. לראש המועצה קיים סגן בשכר – יוסי דיין אשר ממלא את מקומו של ראש המועצה. במועצה קיים סגן נוסף בתואר, ששמו מאיר מנחם.
 - א. 6. מספר חברי המועצה הנו 9.
 - א. 7. במועצה קיימות מספר ועדות: ועדת ביקורת, ועדת מכרזים, ועדת עליה וקליטה, ועדת הנהלה, ועדת תמיכור ועדת הנחות בארנונה, ועדת מכרזים.
 - א. 8. במועצה קיימים 8 בתי ספר שמתוכם 2 בתי ספר על יסודיים (אולפנא וישיבה), כמו כן, קיימים 13 גנים טרום חובה. מספר התלמידים מונה כ- 2,100 תלמידים אשר מתוכם 1,500 תלמידים בבתי ספר יסודיים וכ- 600 תלמידים בחינוך העל יסודי.
 - א. 9. במועצה קיימת מחלקת רווחה שמטפלת בפניות ציבור הנזקקים.
- במהלך שנת 2002 היו 390 פניות בנושאי זיקנה וסיעוד, נכות ומוגבליות, בעיות אישיות, בעיות הנובעות מהיות בודד/ה מטופלת בילדים קטנים. התפלגות הפניות לפי נושאים היו כדלהלן:

זיקנה	100 מקרים
סיעוד	70 מקרים
הכנסה נמוכה	50 מקרים
בודדים	32 מקרים
מומים ומחלות כרוניות	60 מקרים
בעיות אישיות וחינוך	25 מקרים
אי תפקוד ופיגור שכלי	13 מקרים
שונים	40 מקרים
	<u>390</u>
	===

- א. 10. הדוח לתושב לשנת 2001 פורסם בעיתונות ביום 21/8/2002

מועצה מקומית קרית ארבע

פרק ב: המימצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה:

1.ב. ביצוע התקציב הרגיל:

מליאת המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.

2.ב. התקציב הבלתי רגיל:

המועצה אישרה מכרזים לביצוע חלק מהתבריי"ם בסכומים הגבוהים מאלו שאושרו ע"י הממונה.

3.ב. ניהול נכסים ובטיחות:

בפוליסת הביטוח על הנכסים לא נרשמה המדינה כמוטבה.

4.ב. רישום, דיווח כספי והתקשרויות:

הדוח הכספי לשנת 2002 של החברה שבבעלות המועצה טרם נסתיים ולא הוגש לדיון בהנהלת המועצה.

5.ב. מחיקת חובות:

לא נתקיימה ישיבת הנהלת המועצה לשם דיון על מחיקת חובות אשר קיימים שנים רבות ולא ניתן לגבותם.

מועצה מקומית קרית ארבע

פרק ג: מעקב אחר תיקון הליקויים:

להלן תוצאות הבדיקות על הטיפול בליקויים שפורטו בשנה קודמת

<u>הליקוי</u>	<u>סוג הליקוי</u>	<u>תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית</u>
מליאת המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק	* 2	לא תוקן
פחת המים הסתכם ב - 13%	* 1	תוקן חלקית - הפחת הגיע ל - 11.75%
אישורי מכרזים בסכומים גבוהים מאלה שאושרו ע"י המנהל	* 1	תוקן חלקית
הדוח הכספי לשנת 2002 של החברה שבבעלות המועצה טרם נסתיים	1	לא תוקן
הפרשים בכמויות של מלאי טובין בין הרישומים בכרטיס לבין הספירה בעין	1	תוקן

* הליקוי הופיע גם בעבר.

מהות סוגי הליקויים:

ליקוי 1 - אלה הם סוגי ליקויים אשר יכולה הרשות במאמץ מסויים לתקנם.

ליקוי 2 - ליקוי אשר לפי דעת הרשות הוא לא ניתן לתקון מאחר והשליטה עליו אינו בידה.

מועצה מקומית קרית ארבע

פרק ד: תחומי פעילות שבוקרו השנה:

ד.1. התקציב הרגיל:

ד.1. א בתחילת השנה נערכו ישיבות עם מנהלי המחלקות וקבלת הסברים על כל הסעיפים בספר התקציב, ולאור התוצאות שהתהוו בשנת 2001 נבנו סעיפי התקציב המוצע לפי הסעיפים השונים וגודלם היחסי כדלהלן:

ד.1. א. (1) הכנסות:

<u>הסעיף</u>	<u>אחוז מכלל התקציב</u>
מענקים	41
חינוך	30
ארנונה	9
מים	3
רווחה	5
שמירה	3
בריאות	3
שונות	6
סה"כ	<u>100</u>

ד.1. א. (2) הוצאות:

חינוך	39
בנין עיר	2
דת	2
נכסי ציבור	9
רווחה	6
ביטחון	6
תרבות	5
הנהלה ומזכירות	6
מינהל כספים	4
תברואה	2
מים	3
קליטה	2
תבר"ים	3
פרעון מלוות	3
שונות	8
סה"כ	<u>100</u>

מועצה מקומית קרית ארבע

פרק ד: תחומי פעילות שבוקרו השנה: (המשך)

ד.1.ב. מליאת המועצה דנה בהצעת התקציב לשנת 2002 ביום 24/7/02 והגישה אותו למשרד הפנים מיידית, התקציב הסתכם בסך של 49,234 אלפי שקלים בתוספת כרזרבה למענק איזון של 547 אלפי ש"ח (ראה להלן). הביצוע בשנה קודמת הסתכם בסך של 49,632 אלפי ש"ח בהכנסות לעומת 49,734 ש"ח בהוצאות.

ד.1.ג. התקציב המוגדל לשנת 2002 בסך של 49,781 אלפי ש"ח הינו שווה כמעט לביצוע בשנת 2001 שהסתכם בסך 49,734 אלפי ש"ח. בשנה קודמת התקציב גדל בשיעור של 9.2% בהכנסות לעומת הביצוע וגדל בשיעור של 9.4% בהוצאות.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 16/8/02.

ד.1.ד. הגיזבר הפנה שוב את תשומת לבנו למצב בו נקלעה המועצה מבחינה בטחונית ששררה באזור שחייב הגדלה בהוצאות הביטחון בצורה משמעותית אשר חייבה הפעלה של 3 שערי כניסה לתחום המועצה, כאשר כל שער, חייב העסקה מתמדת של שומרים, מצב אינו קיים באף רשות או מועצה במדינה. על אף הכל נסתיימה השנה בעודף של 79 אלפי שקלים.

ד.1.ה. מצ"ב טבלאות מפורטות להלן:

1. שינויים מהותיים בין התקציב השנה לבין הביצוע השנה ובשנה קודמת, והסבר לסטיות (נספחים ה - ז).

2. השוואת ביצוע התקציב הרגיל בשלוש השנים האחרונות (1999, 2000, 2001) במונחים נומינליים (נספח ח').

מועצה מקומית קרית ארבעשינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין הביצוע בשנת 2001

הקבולים	הסבר	תקציב 2002 אלפי ש"ח	ביצוע 2001 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה ב- %
1	ארנונה	4,634	5,578	(944)	-17%
2	בראות	1,415	1,230	185	15%
3	נכסים ציבוריים		69	(69)	-100%
4	פיקוח עירוני	10	27	(17)	-63%
5	קליטה	115	217	(102)	-47%
6	תכנון ובנין ערים	67	78	(11)	-14%
7	שירותים שונים והשתתפויות	43	50	(7)	-14%
8	תרבות	194	397	(203)	-51%
9	אחרים	63	72	(9)	-13%
תשלומים					
10	תברואה וביוב	942	792	150	19%
11	נכסים ציבוריים	3,635	4,166	(531)	-13%
12	תכנון ובנין ערים	1,179	1,465	(286)	-20%
13	שירותים שונים והשתתפויות	372	332	40	12%
14	פתוח הכלכלה והתיירות	20	30	(10)	-33%
15	קליטה	839	925	(86)	-9%
16	דת	1,205	1,072	133	12%
17	מים	1,326	1,045	281	27%
18	אחרים	95	72	23	32%

מועצה מקומית קרית ארבע
הסברי הרשות לנספח ה

1. כולל חובות שנים קודמות.
2. הגדלת תקציב משרד הבריאות.
3. שכוונות חדשות.
4. אגרות בית המשפט.
5. ביטול פעולות משרד הקליטה.
6. מערכת טמס.
7. דמי שימוש טרקטור.
8. ביטול הקצבה מיועדת.
9. השתתפות בחיבור חשמל.
10. תוספת עובדים והגדלת הקצבה למנהלת איזור - התעשייה.
11. רכישת 2 טרקטורים וגידול בשכר.
12. יעודי באמצעות התקציב הרגיל.
13. הגשת תמיכות.
14. מדרשת חברון.
15. תוספת העברת יעודים.
16. חיוב בגין בוררות.
17. השתתפות בתב"ר שיקום רשת.
18. תיקון גנרטור.

מדיניות מקומית קרית ארבע

השוואת הביצוע בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2001

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

תקבולים	הסבר	2002	2001	הפרש	גידול (קטן)
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		%
נכסים ציבוריים	1	45	69	(24)	-34.8%
שירותים שונים	2	130	50	80	160.0%
תרבות	3	718	397	321	81%
בריאות	4	1,401	1,230	171	14%
רווחה	5	2,755	2,304	451	19.6%
קליטה	6	164	217	(53)	-24.4%
תקבולים לא רגילים	7	74	130	(56)	-43.0%
תכנון ובנין עיר	8	65	78	(13)	-16.6%
תשלומים					
הוצאות מימון	9	507	395	112	28.4%
תברואה וביוט	10	974	792	182	22.9%
נכסים ציבוריים	11	3,652	4,166	(514)	-12%
שירותים שונים	12	605	332	273	82.2%
פיתוח הכלכלה ותיירות	13	15	30	(15)	-50%
סעד	14	3,871	3,260	611	18.7%
קליטה	15	830	925	(95)	-10%
מים	16	1,322	1,045	277	26.5%
נכסים	17	1,213	855	358	41.9%

מועצה מקומית קרית ארבע
הסברי הרשות לשינויים בנספח ו'

1. אגרת הנחת צינורות בהתאם למציאות.
2. יעודי, איכות הסביבה.
3. דמי קייטנות.
4. גידול בתחנת הזנקה, תקציב משרד הבריאות.
5. תוספת נוער בקהילה מעונות חסות וילדים בפנימיות.
6. השתתפות משרד הקליטה.
7. שכ"ד נכסים (גם בהוצאות).
8. השתתפות בהוצאות חשמל של מפעלים.
9. גידול בהוצאות מימון.
10. שכר, מנהלת איזור התעשיה.
11. קיטון בתב"ר תאורה.
12. ישיבת ניר העברת משרד הפנים חד פעמי.
13. מדרשת חברון חד פעמי.
14. ילדים בפנימיות, ילדים אוטיסטים, נכים קשים בקהילה.
15. קיטון בהעברה יעודית.
16. מכירה לצה"ל.
17. אי רכישת טרקטרונים, השתתפות בתב"ר תאורה.
18. השתתפות בתב"רים.

מדיניות מקומית קרית ארבע

נספח ז'

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2002

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

מס' תבולות	הסבר	התקציב אלפי ש"ח	הביצוע אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
1	מסים	4,649	5,599	-950	-17.0%
2	שירותים שונים והשתתפויות	43	130	-87	-67%
3	נכסים ציבוריים	45	45	0	100%
4	פיקוח עירוני	10	27	-17	-63%
5	תרבות	194	718	-524	-73.0%
6	רווחה	2,268	2,755	-487	-17.7%
7	קליטה	115	164	-49	-29.9%
8	נכסים	430	543	-113	-20.8%
תשלומים					
9	מינהל כספי	1,783	1,579	204	12.9%
10	הוצאות מימון	383	507	-124	-24.5%
11	פרעון מלוות	1,645	1,818	-173	-9.5%
12	תכנון ובנין עיר	1,179	791	388	49.1%
13	תחבורה	290	131	159	121.4%
14	תרבות	2,268	2,788	-520	-18.7%
15	סעד	3,167	3,871	-704	-18.2%
16	פיקוח עירוני	39	30	9	30.0%
17	נכסים	806	1,213	-407	-33.6%

מועצה מקומית קרית ארבע
הסברי הרשות לשינויים בנספח ז'

1. חובות שנים קודמות.
2. החזר חברת ביטוח + פרויקט.
3. גביית אגרות הנחת צנורות.
4. אגרות בית המשפט.
5. מיועדת + דמי קייטנות.
6. גידול מעונות חסות וילדים בפנימיות.
7. העברת משרד הקליטה.
8. שכ"ד חנויות.
10. הקפאת פעולות מחשבים בגלל מחסור בכסף.
10. התיקרות בעלויות מימון.
11. התיקרות בעלויות מימון.
12. קיצוץ כפוף לנסיבות.
13. קיצוץ כפוף לנסיבות.
14. תקציב יעודי (חווה קיצית), ימי מתנ"ס מחלקת חינוך.
15. גידול אוטיסטים, מעונות, גמילה.
16. אגרות בית משפט.
17. השתתפות בתב"ר שיקום רשת.
18. שכ"ד חנויות.

נספח ח

מועצה מקומית קרית ארבע
השוואת תוצאות של ביצוע התקציב הרגיל

ל - 3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2002

לשנה שנסתיימה ביום			אחוז השינוי לתקופה		
2000	31 בדצמבר 2001	2002	00-02	01-02	
<u>אלפי ש"ח (צומינליים)</u>					<u>חלק א'</u> <u>תקבולים ותשלומים כללי</u>
45,529	49,734	52,055	14.33%	4.67%	תקבולים
45,424	49,632	51,976	14.42%	4.72%	תשלומים
105	102	79	-24.76%	-22.55%	(הגרעון), העודף
=====	=====	=====	=====	=====	
					<u>חלק ב'</u> <u>הכנסות לפי מקורות</u>
10,959	10,207	11,782	7.51%	15.43%	הכנסות עצמאיות
34,570	39,527	40,273	16.50%	1.89%	השתתפות המשרדים היועדיים
45,529	49,734	52,055	14.33%	4.67%	סה"כ הכנסות עצמיות
=====	=====	=====	=====	=====	
					<u>חלק ג'</u> <u>הוצאות לפי סוגים</u>
10,715	13,151	15,106	40.98%	14.87%	משכורות ושכר
2,884	2,935	3,213	11.41%	9.47%	הוצאות וכלליות
483	395	507	4.97%	28.35%	הוצאות מימון
18,692	18,605	19,612	4.92%	5.41%	הוצאות לפעולות
9,017	11,241	11,062	22.68%	-1.59%	השתתפויות ותרומות
1,960	1,578	658	-66.43%	-58.30%	הוצאות חד פעמיות
1,673	1,727	1,818	8.67%	5.27%	פרעון כלות
45,424	49,632	51,976	14.42%	4.72%	סה"כ הוצאות
105	(102)	79	-24.76%	-177.45%	עודף (גרעון)
=====	=====	=====	=====	=====	

מועצה מקומית קרית ארבע

2.ד. התקציב הבלתי רגיל:

ד.2.א. בשנת הדו"ח הופעלו ברשות 94 תבר"ם מאושרים .
25 תבר"ם נסגרו ו- 69 תבר"ם הועברו לשנה הבאה.
מתוך 25 התבר"ם שנסגרו:

10 תבר"ם נסתיימו בגרעון בסיכום כללי של 149 אלפי ש"ח.
4 תבר"ם נסתיימו בעודף בסיכום כללי של 145 אלפי ש"ח.
10 תבר"ם נסתיימו באיזון.
1 תבר"ר בוטל בגלל כפילות.

ד.2.ב. גירעונות הסופיים בתבר"ם מוצגים בסעיף נפרד במאזן בקבוצת הרכוש. גירעונות זמניים בתבר"ם מוצגים בסעיף נפרד לאחר גירעונות סופיים בתבר"ם שנסתיימו.

ד.2.ג. ביקורת תהליכי ביצוע של תבר"ם (בדיקות מיוחדות)

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק, תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של 4 תבר"ם המפורטים להלן מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

<u>מספר התבר"ר</u>	<u>פרטים</u>	<u>הסכום בש"ח</u>
(1) 585	מועדון פיס לנוער - רמת ממרא	1,031,216
(2) 626	מרכז אזורי שלב ב	1,500,000
(3) 644	מיזוג בנין המועצה	531,343
(4) 657	סלילת כביש, שירות ומפרץ אוטובוסים לתלמידים	350,000

ראה להלן נספח ט

מועצה מקומית קרית ארבע

נספח ט

<u>657</u>	<u>644</u>	<u>626</u>	<u>585</u>	<u>הנוהל הנדרש / מספר תב"ר :</u>
✓	✓	✓	✓	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
✓	✓	✓	✓	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
✓	✓	✓	✓	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
✓	✓	✓	✓	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
✓	✓	✓	✓	5. עריכת חוזה
✓	✓	✓	✓	6. הוצאת צו התחלת עבודה
✓	✓	✓	✓	7. קיום פיקוח צמוד
✓	✓	✓	✓	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
✓	✓	✓	✓	9. עמידה בלוח זמנים
✓	✓	✓	✓	10. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
לא	לא	לא	לא	11. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה תחילה
xx	xx	xx	xx	12. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
✓	✓	✓	✓	13. קבלת ערבויות לסוגיהן
✓	✓	✓	✓	14. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
xx	xx	xx	xx	15. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
-	-	-	-	16. ממצאים אחרים

מקרא:

- ✓ - פרמטר תקין.
- x - הפנייה להערות.
- xx - לא רלוונטי.

מועצה מקומית קרית ארבע

להלן הערות:

1. תב"ר 585 – מועדון פיס לנוער - רמת ממרא:

התב"ר אושר ביום 5.2.99 ע"י הממונה בסך של 1,031,216 ש"ח. המימון ע"י מפעל הפיס. התב"ר פורסם ע"י מרכז השלטון המקומי. בישיבת ועדת המכרזים מיום 20/3/00, נתקבלה הצעתו של קצב עובדיה אשר הציע סך 855,314 ש"ח. נתקבלה ערבות בנקאית בסך של 50,000 ש"ח אשר הווארכה עד 31/12/03. צו התחלת העבודה ניתן ב- 30/3/00. 90% מהמימון נתקבל ממפעל הפיס. עד תום השנה הפרויקט נסתיים.

2. תב"ר 626 – מרכז אזרחי של ב:

התב"ר אושר ע"י הממונה ביום 12/8/01 בסך של 1,500,000 ש"ח. תוספת לתב"ר בסך 500,000 ש"ח אושרה ע"י הממונה. מימון התב"ר הינו באישור מילווה לזמן ארוך אשר נתקבל בשיעור של 6.25%. המכרז פורסם ביום 20/8/01. ועדת המכרזים דנה ביום 21/10/01 אשר קיבלה את הצעתו של הקבלן אור עמי בניה והשקעות בע"מ על סך של 3,683,386 ש"ח. נתקבלה ערבות ביצוע בסך של 120,000 ש"ח ביום 8/11/01. צו התחלת עבודה ניתן ב- 14/11/01. עד לתום השנה נסתיימה עבודה בהיקף של 1,093,000 ש"ח. התב"ר יושלם בשנת 2003.

3. תב"ר 644 – התקנת מערכת מיזוג בבנין המועצה:

התב"ר אושר ע"י הממונה ביום 28/10/01 על סך של 400,000 ש"ח ולפי בקשת המועצה בהסתמך על המלצת המהנדס, הוגדל התב"ר בעוד 140,000 ש"ח. על סמך המכרז נתקבלה הצעה על סך 529,538 מאת א. דוידסון הנדסת מיזוג אויר אשר היה היחיד. משרד הפנים התחייב להעביר סך של 480,000 ש"ח כך, שיתר הסכום ימומן ע"י המועצה. ניתנה ערבות בנקאית ע"ס של 20,000 ש"ח. צו התחלת העבודה ניתן ביום 18/12/01. לאור הצורך בעמידה בהוצאות גדולות יותר, אושר התב"ר ע"י הממונה בסך של 560,000 ש"ח ביום 3/6/02. הפרויקט נסתיים בגרעון של 102 אלפי ש"ח.

4. תב"ר 657 – סלילת כביש, שירות ומפרץ אוטובוסים לתלמידים:

התב"ר אושר ביום 3/2/02 על סך של 350,000 ש"ח כאשר 70% ממנו ימומן ע"י משרד התחבורה ויתר ה 30% ע"י המועצה. התב"ר הוגדל בעוד 178,000 ש"ח. ישיבת ועדת המכרזים נתקיימה ביום 19/2/02 ובה נתקבלה הצעה של החברה לפיתוח קרית ארבע ע"ס 460,250 ש"ח. ביום 9/5/02 נחתם חוזה עבודה עם החברה לפיתוח קרית ארבע ערבות ביצוע נתקבלה ביום 19/5/02 ע"ס 46,000 ש"ח. צו תחילת העבודה ניתן ביום 19/5/02. הפרויקט לא נסתיים.

מועצה מקומית קרית ארבע

ד. 3. העסקת עובדים:

ד. 3. (א) במועצה קיים תקן כח אדם מאושר במסגרת התקציב השנתי של המועצה כולל תקן יעודי (חינוך ורווחה) מאושר ע"י משרד הפנים. שיא כח אדם מאושר לשנת 2002 הנו 145. תקן כח אדם בשנת 2002 הקיים בפועל הנו 133.83 משרות לעומת תקן של 136.17 משרות בשנת 2001.

ד. 3. (ב) חלק מהשירותים מתבצע ע"י חברת כח אדם בשם נתיב 2. מספר עובדי כח אדם וסכום של תשלומי השכר לעומת סך עלות השכר במועצה והיקף המשרות הנו כדלהלן:

הוצאות השכר		מס' עובדים	ב - %	באלפי ש"ח	ב - %
סה"כ משרות עובדים (ללא נבחרים ופנסיונרים)	עובדי חברת כח אדם				
127.66	18.43	100	14.44	14.287	16.30

ד. 3. (ג) קיימות 3 משרות של בכירים שלגביהם יש הסכמי חוזים אשר מאושרים ע"י משרד הפנים. החוזים מתייחסים לגיזבר המועצה, מזכיר המועצה ומבקר הפנים של המועצה. החוזים נחתמו בשנים קודמות. לא נחתמו חוזי העסקה עם בכירים בשנת 2002. יש לציין כי בשנת הדוח לא היתה עליה בשכר של הבכירים. יש לציין גם ש - 4 עובדים תרמו מתוך שכרם סך של 3,000 ש"ח כל אחד.

ד. 3. (ד) המועצה הקפידה שהחל מ - 1.11.01, העובדים מועסקים בפנסיה צוברת. ההפרשה הועברה ליעדה.

ד. 3. (ה) המועצה העבירה במועד את התשלומים שהופרשו עבור העובדים במסגרת התנאים הסוציאליים. להלן טבלה המפרטת את התשלומים עבור חודש דצמבר 2002 ומועד העברת הניכויים:

סוג הניכוי	חובה/רשות	החודש האחרון לגביו הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור בש"ח
ניכוי מס הכנסה	חובה	12/02	1/2/03	לפי הסדר מיוח
ניכוי ביטוח לאומי	חובה	12/02	15/1/03	-----
ניכוי ביטוח מנהלים	רשות	12/02	15/1/03	-----
ניכוי לקופות גמל	רשות	12/02	15/1/03	-----

ד. 3. (ו) במועצה מועסקים עובדים אחרים לפי חשבונית, כך שאין לגביהם עלויות סוציאליות אחרות. הדו מתחם ליועץ המשפטי, מנהל מחלקת הביטחון והפסיכולוג אשר מועסק הן במשכורת והן לפי חשבונית.

ד. 3. (ז) בשנת הדוח (2002) לא הועסקו במועצה קרובי משפחה של נבחרים ונושאי משרה בכירים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2002

4. ד. מקרקעין אשר המועצה משכירה לאחרים:

- א. קיימים מספר מבנים שנבנו ע"י המועצה במרוצת השנים ואשר מושכרים לאחרים. פירטי הנכסים האלה מפורטים כדלהלן:
- מסעדה, מכולת, חנויות כלי נוי, חנויות לכלי בית ועבודה, מזנון, חנויות בגדים ודואר.
- ב. כל הנכסים הנ"ל מושכרים עפ"י חוזים תקפים וחתומים בין המועצה לבין השוכרים כשהם מאושרים ע"י היועץ המשפטי.
- ג. הנכסים מבוטחים בחברת ביטוח. המועצה היא הנהנית בפוליסה. הבאנו לתשומת לב הנהלת המועצה כי המוטב בפוליסת הביטוח חייבת להיות הממשלה.
- ד. דמי השכירות בגין המקרקעין משולמים ע"י השוכרים במועד ובהתאם לחוזי השכירות.
- ה. אין שיעבודים על המקרקעין ואין רישומי הערות הזהרה וזאת בשל הסיבה שהמקרקעין אינם בבעלות המועצה כי אם בהחזקת מינהל יהודה והשומרון. לפיכך אין הקצאות מקרקעין.
- ו. בידי המועצה פרוגרמה לשטחי ציבור בהתאם לחוזר המנכ"ל.
- ז. המועצה מחזיקה ב - 99% מהבעלות של "החברה לפיתוח קרית ארבע". המועצה איפשרה לחברה לייעד שטח להקמת תחנת דלק אשר משרתת את ציבור התושבים וגם ציבור אחר שמזדמן למקום.
- ח. בעמוד הבא מפורטת טבלה הכוללת את תמצית הפרטים והנתונים בגין המקרקעין המושכרים ע"י המועצה לאחרים:

מועצה מקומית קרית ארבע													
דוח מפורט לשנת הכספים 2002													
ד.4. מקרקעין אשר המועצה המקומית משכירה לאחרים													
חלק א'- היבטים משפטיים													
חלק ב'- היבטי ההשכרה													
מס'	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
תאור המקרקעין	גוש/חלקה	מהות או אופי השימוש שנעשה בו	נכלל ברשימת המקרקעין	חוזת שכירות תקף	החוזת אושר ע"י היועץ המשפטי	ההשכרה כפופה לנוהל (ללא תמורה או בתמורה סימלית)	צד קשור	ביטוח תקף	סכום דמי השכירות השנתיים	השוכר ומשלם ארנונה על ידי	תשלום חשמל		
			כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא	כן/לא	קי"ם/לא קי"ם	לפי חוזת	שולם בפועל	כן/לא	השוכר	הרשות
1	מסעדה	ת.ב.ע. 510/1/4 חלקה טו'	כן	כן	כן	כן	לא	קי"ם	6,000	5,953	כן	X	
2	מכולת	ת.ב.ע. 510/1/4 חלקה טו'	כן	כן	כן	כן	לא	קי"ם	19,037.90	19,037.90	כן	X	
3													
4	חניית כלי נ"י	ת.ב.ע. 510/1/4 חלקה טו'	כן	כן	כן	כן	לא	קי"ם	7,253.75	7,253.75	כן	X	
5	חניית לכלי עבודה ובית	ת.ב.ע. 510/1/4 חלקה טו'	כן	כן	כן	כן	לא	קי"ם	43,742	43,742	כן	X	
6	מזנון	ת.ב.ע. 510/1/4 חלקה טו'	כן	כן	כן	כן	לא	קי"ם	15,025.86	11,484.41	כן	X	
7	חניית בגדים	ת.ב.ע. 510/1/4 חלקה טו'	כן	כן	כן	כן	לא	קי"ם	15,470.40	15,470.40	כן	X	
8	דואר	ת.ב.ע. 510/1/4 חלקה טו'	כן	כן	כן	כן	לא	קי"ם	5,046	5,046	כן	X	

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2002

5.ד. פרסום, דוברות ויחסי ציבור :

5.ד. (א) פירסום:

הפירסומים של המועצה מצטמצמים בפירסום מכרזים על תבר"ם, מודעות ברכות, ודוח לתושב כפי שמתחייבת ע"י משרד הפנים.
 סכום ההוצאות של הפרסום הסתכם בסך של 72,140 ש"ח.
 לפי הפירוט להלן:

מהות הפרסום	הגורם לו שולם עבור הפרסום	תאריך הפרסום	סכום הפרסום
מודעת ברכה יאר מעין	הצופה בע"מ	1/1/02	877.50
מודעת ברכה יאר מעין	עיתון מקור ראשון החדש בע"מ	6/1/02	1,170.00
מודעת ברכה לאולפנא	הצופה בע"מ	8/1/02	3,580.20
מודעת ברכה לאולפנא	עיתון מקור ראשון החדש בע"מ	21/1/02	2,340.00
מודעת ברכה חג הפסח	הצופה בע"מ	27/3/02	2,106.00
מודעת ברכה פסח	לאור פרסום ויחסי ציבור	31/3/02	1,463.00
מודעת ברכה לתושבים - עצמאות	מו"ל שיטה חדשה	1/4/02	1,053.00
מודעת ברכה לתושבים - עצמאות	הצופה בע"מ	6/4/02	2,106.00
הדפסת פרוספקטים	עטרת שירותי דפוס	14/4/02	4,996.00
מודעת ברכה לתושבים - עצמאות	עיתון מקור ראשון החדש בע"מ	21/4/02	1,170.00
מודעת ברכה גליון פסח	נקודה - כתב עת	1/5/02	2,000.00
כתבה על פרס ניהול כספי	מ.מ.פ.ש בע"מ	28/5/02	7,078.50
מודעת ברכה יום העצמאות	לאור פרסום ויחסי ציבור	31/5/02	1,170.00
פרסום פעילויות קיץ	אורלי פרינט בע"מ	20/6/02	11,151.00
מודעת ברכה למנכ"ל מפעל הפיס	צ. עתונות ותקשורת בע"מ	24/6/02	2,271.00
מודעת ברכה ראש השנה	הצופה בע"מ	6/9/02	1,000.00
מידעון ערב ראש השנה תשס"ג	ישובב 2	9/9/02	17,200.00
פרסום לוח שנה חב"ד	לאור פרסום ויחסי ציבור	11/9/02	720.00
מודעת ברכה ראש השנה	לאור פרסום ויחסי ציבור	30/9/02	2,655.00
פרסום תוכניה שבת חיי שרה	ישובב 2	2/11/02	2,000.00
פליירים עצרת שבעה	ישובב 2	24/11/02	2,558.00
מודעת ברכה רבעון האומה	לאור פרסום ויחסי ציבור	29/11/02	1,475.00
			72,140.20
			=====

ב. דוברות ויחסי ציבור :

המועצה מעסיקה עובד בתור שכיר המשמש גם כדובר המועצה.
 במהלך השנה הועסקו 2 עובדים בחפיפה:

תקופה	עלות השכר
1-7/02	83,778
8-12/02	65,523
סה"כ	149,301 ש"ח
	=====

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2002

ד.6. ביטוח:

ד.6. (א) המועצה מבטחת את נכסיה בחברת סהר חברה לביטוח בע"מ באמצעות סוכן הביטוח י.ק.ב סוכנות ביטוח.

ד.6. (ב) בפוליסות הביטוח לא צורפה המדינה כמוטבה.

ד.6. (ג) בטבלה המצ"ב (על 2 עמודים) ניתנים פירוטים אודות לתשלומי הפרמיה בשנים 2001, 2002, מספר תביעות שהוגשו, סכום הפיצויים שנתקבל, היקף השתתפות עצמית וכו'.

מועצה משפיעת שירות ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 2002
טבלה לריכוז נתוני ביטוח על ביטוח

ד. 6 ביטוח

מס'	1	2	3	4	5	6
	מגזר דבריות	ביטוי הפוליסה	תשלומי פרמיה	תכ" תביעות/ מספרי תשלומים	סוכן תביעות/ מספרי תשלומים	שנת דיווח
		למקרה	2001	2002	מספר	שנה
1	אחריות נושא משרה	\$1,000,000	\$1,000,000	\$4,856	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
2	אחריות מקצועית	\$500,000	\$500,000	\$9,732	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
3	אחריות צד שלישי	\$10,000,000	\$10,000,000	\$15,586	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
4	עבודות קבלניות	\$50,000	\$100,000	\$1,467	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
5	שכר מיכני	\$200,000	\$1,557	\$1,557	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
6	חבות מעבידים	\$15,000,000	\$4,497	\$4,088	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
7	כל הסכומים ציוד נטו	\$36,750	\$1,629	\$1,877	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
8	כספים בהעברה ובקופה כולל כסוח נאמנות	\$50,000	\$2,598	\$2,222	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
9	ציוד אלקטרוני	\$554,624	\$5,157	\$5,143	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
11	כסוח רכוש מבנים	\$18,041,000			סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
12	כסוח רכוש חבולה	\$3,017,000	\$58,131	\$42,728	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
13	כסוח רכוש ציוד מיוחד	\$100,000			סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
14	כסוח רכוש עצי נוי	\$200,000			סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
15	כסוח מריצה נדק ראשון	\$300,000			סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
16	מקף		\$5,355	\$5,114	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
17	כסוח רכב סטוראן קסטניה 23-034-23		\$4,395	\$4,091	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
18	כסוח רכב יונאי אקסט 20-94-665		\$2,874	\$4,686	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
19	כסוח רכב ניסן ווינר 36-97-674		\$14,593	\$12,265	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
20	כסוח רכב מיצובישי מגנום 10-71-120		\$8,646		סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
21	כסוח רכב טויוטה היילקס 19-63-353		\$16,029	\$15,042	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
22	כסוח רכב משאית דאס 15-19-430		\$7,531	\$7,076	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
23	כסוח משאית מגוף 00-85-575		\$7,861	\$7,442	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
24	כסוח טרקטור 75-45-210		\$1,969	\$1,967	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
25	כסוח טרקטור פלוריס 01-74-200		\$22,169	\$21,650	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
26	כסוח טרקטור פלוריס 36-19-168		\$4,550		סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
27	כסוח טרקטור פלוריס 36-19-169		\$4,550		סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
28	כסוח רכב למדורבר ממנון ירי 17-50-255		\$11,957	\$11,818	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
29	כסוח רכב יונאי גלופר 24-82-098		\$8,063	\$10,810	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
30	כסוח רכב איסוזו אימן 35-50-622		\$8,721	\$4,043	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
31	כסוח GMC ממנון ירי 15-16-070		\$8,845	\$8,309	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
32	כסוח נגרר סטר 15-33-096		\$898	\$1,423	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
33	כסוח גרור סגנון 15-11-943		\$2,214	\$2,214	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001
32	כסוח מיניבוס איוויק טנון ירי 00-88-172		\$5,289	\$5,218	סהר ציון (הראל) 3/ כן	2001

הערות:

א. 727
במהלך שנת 2001 סירסמה המועצה המקומית מכרז לקבלת שירותי ביטוח לשנת 2001 עם הארכה לשנתיים.
בסרם סרסום המכרז, ביצעה המועצה באמצעות ע"ד יאלי שגיא סקר סיכומים מקיף לגבי מלל הביטוחים במועצה
אשר צורף למסמכי המכרז.
למכרז הוגשו הצעות רק של חברת ביטוח סהר ציון. ושל יקב סוכניות לביטוח אשר איתם נחתם הסכם לערכת ביטוחי המועצה

1 כסוי הפוליסה היום 10 מיליון דולר עבור עובד ו-15 מיליון דולר מקרה מקופת ביטוח
2 כסוי הפוליסה לכספים בסממנת היום 100 אלף דולר.

7	8	9	10	11	12	13	14
מערב מאזן ביטוחים	דוחות לחברת הביטוח תקין	מצבב ששני תקין	סכום תשלום פיצויים	מס' הביטוח שחולש בגד	חוקי השתלמות עצמית	חוקי השתלמות עצמית	חוקי השתלמות עצמית
כן / לא	כן / לא	כן / לא	כן / לא	הרשות בגין סיכונים פטוריים	בגין הביטוח על	בגין הביטוח על	בגין הביטוח על
כן / לא	כן / לא	כן / לא	כן / לא	2002	2001	2000	2002
כן	כן	כן	שולם בגין חבידה מ-5,065 23/9/01 \$	1	18,595	1,100	1,000
כן	כן	כן		3	770	573	
כן	כן	כן		1		1,202	
כן	כן	כן		2	767		
כן	כן	כן		1			
כן	כן	כן		1		1,100	

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2002

7.ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע):

7.ד.א. בהתאם להמלצת ועדת ברנע מחודש יולי 1998, יחולו על הרשויות המקומיות לרשום ולדווח על הנתונים הכספיים על בסיס צבירה מלא בשיטת ההקצבה בו ההכנסות וההוצאות תירשמה בספרים עם היווצרותן ולא במועד תזרים המזומנים בגין.
על בסיס הני"ל, מונתה ועדה ברשותו של מר שוקי אמרני לבדוק יישום ההמלצה, אשר המליצה בעריכת פיילוט מורחב בדוחות של שנת 2001 שיקיף כ- 30 רשויות מקומיות, לרכז נתונים לצורך יישום שיטת הדיווח הכספי החל משנת 2004.
במסגרת הביקורת השנה, נערכו הבדיקות כדלהלן:

7.ד.ב. הכנסות עצמיות:

פירוט ההכנסות העצמיות מוצג בעמודים 22 – 19 של הדוח הכספי.

1. רוב ההכנסות מארנונה ומאגרות מים נרשם עפ"י זיכוי חשבון המועצה בבנק לפי הוראות קבע של התושבים.
החלק האחר משולם בקופת המועצה והוא נשמר בכספת שנמצאת בחדרו של מנהל הגביה עד להפקדתו בבנק.
2. מיסים עבור אגרות חינוך מתקבלים כפקדון בקופת המועצה לפי התעריף שנקבע ע"י משרד החינוך. ההכנסות לא נכללות בהכנסות עצמיות.
עבור גני ילדים מחוייבים ההורים בשיעור של 10% מסכום התשלום השנתי.
3. ההכנסות מהיטלים ומנכסים ציבוריים נרשמות על בסיס מצטבר. בסוף השנה לא היו חייבים

7.ד.ג. חובות מסופקים:

- 7.ד.ג.1) במהלך שנת הדוח לא נמחקו חובות ע"י הרשות.
- 7.ד.ג.2) במחלקת הגביה קיימים חובות מסופקים שלפי גילם ניתן למחקם (חובות מעל ל- 3 שנים) אך לא נעשו עד כה פעולות לשם מחיקתם כמו דיון במליאת המועצה, קבלת אישור הממונה על המחוז.
- 7.ד.ג.3) מנהל הגביה מעריך את הסכום של החובות המסופקים בסך של כ- 2 מליון ש"ח.
יש כאלה שהוגשו נגדם תביעות משפטיות ודרישות של הוצאה לפועל.
- 7.ד.ג.4) לפי בדיקתנו, הישיבה האחרונה שקוימה בהנהלת המועצה לשם דיון והחלטה בקשר לחובות אבודים, היתה בחודש דצמבר 1995. מאז ועד תום שנת הדוח (2002) לא קוימה ישיבה בקשר לנושא זה ולא הועברה בקשה אל הממונה לשם אישור מחיקת חובות.
- 7.ד.ג.5) הבאנו לתשומת ליבם של הגיזבר ומנהל הגביה את הנוהלים לפי סעיף 186 לצו המועצות המקומיות. הובטח לבצע את הדבר במהלך השנה השוטפת – 2002.

7.ד.ד. רכוש קבוע, השקעות בתשתית:

הרכוש הקבוע עודכן השנה תוך תוספות התבריי"ם לפי דוח נתוח ספרי התב"ר.
מצ"ב רשימת הרכוש הקבוע למיניו עפ"י ניתוח התבריי"ם עד ליום 31/12/02.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2002

כלי רכב:

ד.7.7. (ה).

להלן רשימת כלי הרכב שבבעלות המועצה ליום 31/12/02 :

מס רכב	דגם	תאריך רכישה	מחלקה	מודל	סכום רכישה
23-034-23	סוברו פורסטר	11/01/01	לישכה	2001	176,398.00
34-754-10	סיטרואן קסנטיה	08/11/00	גיזברות	2001	137,897.00
94-665-20	יונדאי אקסנט	11/98	הנדסה	1999	83,414.00
97-674-36	ניסן - WINNER	08/04/02	כללי	2002	155,352.00
71-120-10	מיצובשי מגנום	21/01/01	משק	2001	150,413.00
63-353-19	טיוטה היילקס	25/12/97	משק	1997	112,000.00
19-430-15	משאית דחס	05/11/97	משק	1998	1,016,218.00
20-455-15	משאית רם - סע	28/12/97	משק	1998	דחס + רם סע בתשלום 1
85-575-00	משאית מנוף	27/02/96	משק	1996	153,207.00
45-210-75	טרקטור 936	לפני ה- 1/1/95	משק	1985	
46-273-00	טרקטור פאי	29/11/00	משק	1994	58,500.00
52-950	בובקט	23/08/99	משק	1996	136,510.00
74-200-01	פולריס 6*6	23/08/99	משק	1999	59,536.00
19-168-36	פולריס 4*4	27/02/02	משק	2002	60,716.00
19-169-36	פולריס 4*4	27/02/02	משק	2002	60,716.00
50-255-17	לנדרובר ממוגן ירי	16/12/99	בטחון	1999	
82-098-24	יונדאי גלופר	11/10/00	בטחון	2001	142,137.00
50-622-35	איסוזו איפון	24/06/01	בטחון	2002	152,771.00
16-070-15	ממוגן ירי - G.M.C	24/05/97	בטחון	1995	
12-456-36	קטנוע סאן יאנג טיוואן	30/04/02	בטחון	2003	9,964.80
33-096-15	גרור סגור	05/10/99	בטחון	1999	32,292.00
11-943-15	גרור סגנון	13/11/96	בטחון	1996	25,974.00
74-052-17	אמבולנס 169	בבעלות מד"א	אמבולנסים		ללא תשלום
43-640-18	אמבולנס 170	בבעלות מד"א	אמבולנסים	1997	ללא תשלום
12-200-01	אמבולנס 171	בבעלות מד"א	אמבולנסים	1995	ללא תשלום
51-520-08	אמבולנס 181	בבעלות מד"א	אמבולנסים	1994	ללא תשלום
98-320-10	אמבולנס 182	בבעלות מד"א	אמבולנסים	2001	ללא תשלום
88-172-00	מיניבוס איווקו ממוגן ירי	21/06/01		1995	ללא תשלום

קרקעות ומבנים:

ד.7.7. (ו).

אין בידי המועצה רשימה של קרקעות הואיל ואין לה מקרקעין.
לעומת זאת קיימים מבנים שפורטו ברשימות התבריי"ם שברכוש הקבוע.
ראה רשימות מצורפות בזה.

מועצה מקומית קרית ארבע

שנת סיום תכנון										מחלקת התכנון			קבוצה ראשית של נכסים
1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	
סכום כולל	סכום כולל	סכום כולל	סכום כולל	סכום כולל	סכום כולל	סכום כולל	סכום כולל	סכום כולל	סכום כולל	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
317,582	317,582	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
726	726	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
1,459,789	1,459,789	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
81,428	81,428	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
586,980	586,980	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
3,782,785	98,537	486,110	60,002	1,051,186	1,012,749	69,280	302,789	702,152	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
447,604	5,291	29,286	30,002	30,472	150,000	69,280	94,286	38,967	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
622,748	5,291	23,577	30,002	30,472	165,138	69,280	136,237	162,752	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
51,172	0	0	0	0	50,000	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
21,429	0	0	0	0	21,429	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
15,000	0	0	0	0	15,000	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
60,909	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
30,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
209	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
125,741	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
125,741	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
125,741	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
495,730	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
305,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
202,478	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
553,731	130,883	131,432	219,967	0	50,000	0	21,430	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
84,732	3,302	25,000	0	0	50,000	0	6,430	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
71,164	3,302	11,433	0	0	50,000	0	6,430	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
34,593	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
741,950	293,500	0	0	0	408,450	0	40,000	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
249,350	900	0	0	0	248,450	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
1,615,466	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
599,985	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
1,037,334	199,236	0	0	0	89,331	624,767	124,000	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
348,777	100,000	0	0	0	0	124,777	124,000	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
268,108	0	0	0	0	19,331	124,777	124,000	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
548,247	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
186,978	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
3,422,299	635,449	231,124	596,410	40,000	1,832,316	87,000	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
1,968,333	423,329	0	0	0	1,545,004	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
2,041,398	435,449	3,633	0	0	1,602,316	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
15,644,888	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון
4,189,925	0	0	0	0	0	0	0	0	0	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון	מחלקת התכנון

5,363,183										סכום של יתרה למזרן פחת		
36,893,242	905,063	79,994	20,000	23,438,955	40,700	4,202,068	7,061,968	544,507	5,363,183	סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
8,266,731	0	0	0	6,080,023	250,001	1,723,435	0	233,272		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
8,017,492	0	0	0	6,050,220	70	1,722,942	10,968	233,272		סכום של יתרה למזרן פחת		
47,966									47,966	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	גנים ואטרקציות
0									0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
47,966									47,966	סכום של יתרה למזרן פחת		
238,498									238,498	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח (ריק)	מסמכת
0									0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
238,498									238,498	סכום של יתרה למזרן פחת		
224,346									224,346	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח (ריק)	מחשבים ציוד היקפי
64,800									64,800	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
62,346									62,346	סכום של יתרה למזרן פחת		
1,851,408		172,240	210,361	80,147	30,057	1,042,492	316,110			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
577,568		0	97,485	20,000	0	142,083	318,000			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
595,098		18,620	97,485	20,147	0	144,735	318,110			סכום של יתרה למזרן פחת		
16,125,987									16,125,987	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח (ריק)	השקעות אחרות
1,154,220									1,154,220	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
2,178,478									2,178,478	סכום של יתרה למזרן פחת		
10,883,446	439,367	640,616	1,112,978	876,854	3,324,164	2,428,164	1,889,969	351,315		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
1,575,368	45,243	100,000	36,429	78,828	93,874	1,135,994	85,000	0		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
1,087,318	3,577	79,991	40,759	79,354	122,360	744,212	5,749	11,315		סכום של יתרה למזרן פחת		
737,853									737,853	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח (ריק)	מכשירים, ציוד רחוק ציוד קבוע אחר
0									0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
249,879									249,879	סכום של יתרה למזרן פחת		
3,125,257	414,396	505,058	567,941	267,102	631,823	567,348	79,877	92,112		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
411,208	57,358	0	0	20,000	100,000	193,848	0	40,000		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
376,718	62,434	669	3,202	20,394	8,121	239,787	0	42,112		סכום של יתרה למזרן פחת		
1,049,130									1,049,130	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח (ריק)	פסגות - סנדרים וכלי רכב קלים
548,000									548,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
636,412									636,412	סכום של יתרה למזרן פחת		
2,734,674	594,312	386,329	412,703	302,904	59,945	380,309	155,968	442,204		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	
1,367,108	273,440	194,000	58,000	104,520	60,000	281,000	65,968	330,180		סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
1,381,506	280,312	197,974	58,293	104,501	59,945	290,309	65,968	324,204		סכום של יתרה למזרן פחת		
229,636									229,636	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח (ריק)	קרקעות
229,636									229,636	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
229,636									229,636	סכום של יתרה למזרן פחת		
1,425,650		153,207		1,179,651			92,792			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור (ריק)	משאיות
319,879		129,820		97,267			92,792			סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
351,265		153,207		105,268			92,792			סכום של יתרה למזרן פחת		
136,510		136,510								סכום של תשלומים שהם עלות	סגור (ריק)	ציוד מבני נכד
118,071		118,071								סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
96,510		96,510								סכום של יתרה למזרן פחת		
0									0	סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	צנרת ורכוש תת קרקעי
90,000									90,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
0									0	סכום של יתרה למזרן פחת		
105,575,820	3,829,080	3,121,855	3,262,462	27,466,436	5,288,568	11,555,195	10,531,701	2,298,030	38,222,493	סכום של תשלומים שהם עלות		
22,325,555	807,963	696,177	251,916	6,640,746	725,304	5,215,421	786,478	768,180	8,433,373	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים		
25,881,168	791,991	583,612	229,949	8,639,991	439,964	5,186,809	758,275	899,395	10,351,182	סכום של יתרה למזרן פחת		

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2002

ד.7.ז) חבויות בגין יחסי עובד מעביד:

ד.7.ז.1) עתודה לימי חופשה

להלן רכוז ימי החופשה שנצברו לזכות עובדי המועצה ליום 31/12/02

<u>מספר העובדים</u>	<u>ימי חופשה שנצברו</u>	<u>עלות למעביד של ימי חופשה</u>	<u>סה"כ עתודה לחופשה</u>
149	2,087	217.62 ש"ח	454,168 ש"ח

ד.7.ז.2) התחייבות לפדיון ימי מחלה

להלן רכוז ימי המחלה של העובדים אשר גילם מעל 55 שנים וההתחייבות הכוללת של המועצה ליום 31/12/02

<u>מספר העובדים</u>	<u>ימי מחלה לפדיון</u>	<u>תעריף יומי עלות למעביד</u>	<u>סה"כ עתודה לפדיון ימי מחלה</u>
27	4,382	77 ש"ח	337,385 ש"ח

ד.8. נושאים אחרים שנבדקו:

ד.8.א) דוח הביקורת הפנימית:

דוח המבקר הפנימי מיום 13/8/02 התייחס לביקורת לשנת 2001, בנושאי מחלקת הגביה, השירות הויתרינרי והמחלקה לשירותים חברתיים. ביחס למחלקת הגביה/ המבקר הצביע בעיקר על הפער בין רישומי ההכנסות במחלקת הגביה לבין הרישומים בהנהלת החשבונות, המליץ על הפעלת אמצעים נוספים להעמקת הגביה ולטפל באופן שוטף בפיגורי התשלום.

ד.8.ב) חובות נבחרים הציבור:

נבחרים הציבור שילמו את מיסיהם כנדרש.

ד.8.ג) מערך הגביה:

מצ"ב הנספחים כדלהלן:

נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2001 - 2002

נספח ב - ניתוח היקף החובות של התושבים במועצה

נספח ג - הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2002 לפי שוטף ופיגורים.

מדינת ישראל
דוח נכסיה השנתי 2002

נספח א

טבלת שטחים וגובה לשנים 2001-2002

סוג נכס	שטחים במ"ר		שיעור %		סה"כ חזב בש"ח		חזב משוקלל לחמ"ר בש"ח		שטחים במ"ר		גודל (קוטר) שטחים ב %
	2001	2002	בסה"כ חזב	בחזב לחמ"ר	2001	2002	2001	2002	2001	2002	
מגורים	147,772	148,105	2.49%	2.18%	3,788,874	3,883,313	25.64	26.20	333	0.23%	
עסקים	3,692	3,692	2.50%	2.50%	243,857	249,948	66.05	67.70	0	0.00%	
בנקים	157	157	2.50%	2.66%	60,550	62,064	385.05	395.31	0	0.00%	
מוסדות+תעשייה	24,626	24,626	18.02%	18.01%	1,180,078	1,392,758	47.92	56.55	0	0.00%	
קרקע תפוסה+יהר	38,615	38,615	2.47%	2.47%	499,678	512,035	12.94	13.26	0	0.00%	
נכסים	30,175	30,175	30.44%	1.56%	210,972	275,196	8.98	9.12	0	0.00%	
סה"כ	245,037	245,370	6.54%	3.94%	5,984,009	6,375,314	546.58	568.14	333	0.14%	

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 2002

נספח ב'

נתח היקף החובות של התושבים במועצה

במערכת הארנונה מטופלים כ- 6,000

נספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/02 היה 1,300.

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) נגיע ל- 5,504 אלפי ש"ח

ניתוח התפלגות החובות לפי גובה חוב למקרה

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום חוב כולל (אלפי ש"ח)	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע (בשנים)
עד 2000	1,372	480	9%	0-7
2001-5000	150	474	9%	0-8
5001-25000	132	1,367	25%	0-7
25001-50000	16	507	9%	01-יולי
מעל 50000	25	2,676	48%	01-יוני
סה"כ	1,695	5,504	100%	

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סיג הנכס	אחוז החייבים	אימון החוב באלפי ש"ח
כגורים	34%	1,886
מוסדות ציבור	7%	361
תעשייה וניסחר	36%	1,975
שונות	23%	1,282
סה"כ	100%	5,504

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 2002

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2002 לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31/12/02 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1/1/01 אלפי ש"ח	
496	279	217	ארנונה למגורים - שוטף
1,115	34	1,081	ארנונה למגורים שנים קודמות
515	265	250	ארנונה לעסקים ותעשייה שוטף
1,514	164	1,350	ארנונה לעסקים ותעשייה - שנים קודמות
204	173	31	ארנונה מוסדות ציבור שוטף
157	(2)	159	ארנונה מוסדות ציבור שנים קודמות
185	27	158	מים שוטף
90	19	71	מים פיגורים
62	(16)	78	שכר דירה שוטף
73	13	60	שכר דירה שנים קודמות
196	37	159	עצמיות חינוך ותרבות
218	18	200	אגרת שמירה שוטף
479	81	398	אגרת שמירה שנים קודמות
	(84)	84	השתתפות בשכר עבודה
200	(141)	341	שלטים והשתת בעלים
<u>5,504</u>	<u>867</u>	<u>4,637</u>	

מועצה מקומית קרית ארבע

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	6,019	שטח שיפוט (דונם)	1,200
מספר משקי בית	1,300	דירוג סוציואקונומי	3

מאזן		
נכסים	2002	2001
רכוש שוטף	4,498	5,385
השקעות	92	1,977
השקעה לכיסוי קרנות		
מתקצבות	1,641	1,620
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	2,117	2,196
גרעון סופי בתב"ר	1,945	1,795
גרעונות זמניים נטו בתב"ר	1,813	-
סה"כ	12,106	2,973

התחייבויות		
התחייבויות שוטפות	2002	2001
קרן לעבודות פיתוח	92	187
קרנות מתקצבות	1,641	1,620
עודף מצטבר בתקציב הרגיל	-	-
עודפים זמניים נטו בתב"ר	-	1,790
סה"כ	12,106	2,973

עומס מלוות לסוף שנה		
2002	2001	
4,606	5,737	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2002	2001	
3,088	2,682	יתרת חוב לתחילת השנה
6,376	5,984	חיוב השנה
(1,896)	2,229	הנחות ופטורים שניתנו
7,568	6,437	סך לגבייה
(3,620)	3,349	גבייה בשנת הדוח
3,948	3,088	יתרת חוב לסוף השנה
81%	89%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
48%	52%	יחס הגבייה לחוב הכולל
26.22		ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
הכנסות עצמיות	10,321	11,782	23	10,207	21
השתת' משרד חינוך	14,424	15,555	30	15,587	31
השתת' משרד רווחה	2,092	2,645	5	2,111	4
השתת' משרד ממשלה אחרים	9,816	207		7,964	16
מענק כללי ואיזון	13,128	21,866	42	13,865	28
סה"כ	49,781	52,055	100	49,734	100

הוצאות					
הוצאות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
משכורת ושכר	9,874	9,774	19	8,437	17
פעולות כלליות	16,130	16,753	32	17,327	35
שכר חינוך	4,892	4,599	9	4,034	8
פעולות חינוך	13,691	14,606	28	14,452	29
שכר רווחה	716	733	1	680	1
פעולות רווחה	2,450	3,138	6	2,580	5
הוצאות מימון	383	555	1	395	1
פרעון מלוות	1,645	1,818	4	1,727	4
סה"כ	49,781	51,976	100	49,632	100

עודף (גרעון) השנה

102

79

2002	2001	
--	--	% הגרעון השוטף מההכנסה
8	8	% הגרעון הנצבר מההכנסה
9	12	% עומס המלוות מההכנסה
20	19	% סך ההתחייבויות מההכנסה
8,635	8,418	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
134	137	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2002	2001	
1,790	356	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
8,999	14,624	תקבולים במהלך השנה
12,602	13,190	תשלומים במהלך השנה
(1,813)	1,790	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לאוקטובר 2002

זמן 6/90 (30.12.90) סעיף
קרן ארבע

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט
לשנת הכספים 2000

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>הנושא</u>
1	מכתב הפניה למר שוקי אמרני
2	דוח כספי לתושב
3	פרק א: נתונים כללים על המועצה
4	פרק ב: עיקרי הממצאים
5	פרק ג: מעקב אחר תיקון ליקויים
	פרק ד: נושאי הביקורת שבוקרו:
14	א. התקציב הרגיל
15-19	ב. התקציב הבלתי רגיל
20-24 א	ג. בקרה פנימית
25-31	ד. מערך הגביה
32	ה. מכרזים
33	ו. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל
34-35	ז. מערך התשלומים
35	ח. יועץ משפטי
35	פרק ה: תוכנית להסדרת מצבה הכספי של המועצה

E.GABBAY & Co.

א. גבאי ושות'

certified public accountants c.p.a (isr)

רואי חשבון

28 harakevet st. tel-aviv 66185 israel
tel. 03-5600088 fax.5601062

רח' הרכבת 28, תל אביב 66185
טלפונים: 03-5600088, פקס: 03-5601062

לכבוד:
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת 1999

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.
בדין וחשבון המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים
על חריגה מהנחיות המחייבות את הרשות המקומית.



רואה חשבון

תאריך 31/5/2001



מועצה מקומית קרית ארבע

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

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

מאזן		
1999	2000	נכסים
4,521	5,598	רכוש שוטף
164	625	השקעות
1,353	1,348	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
2,403	2,298	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
490	1,659	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
8,931	11,528	סה"כ
1999	2000	התחייבויות
7414	9,555	התחייבויות שוטפות
132	269	קרן לעבודות פיתוח
1,353	1,348	קרנות מתוקצבות
-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
32	356	עודפים זמניים נטו בתב"ר
8,931	11,528	סה"כ

1999	2000	
6618	5,324	עומס מלוות לסוף השנה

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
1999	2000	
1,814	2,299	יתרת חוב לתחילת השנה
5,072	5,569	חוב השנה
(1,266)	(1,643)	הנחות ופטורים שניתנו
5,620	6,225	סך לגבייה
(3,321)	3,543	גבייה בשנת הדוח
2,299	2,682	יתרת חוב לסוף השנה
87.2%	90%	יחס גבייה לחוב השנתי נטו
59.1%	57%	יחס הגבייה לחוב הכולל
24.16%	25.32%	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

מספר תושבים*	5,803	שטח שיפוט	1,200 דונם
מספר משקי בית	1,350	דירוג סוציאקונומי	4

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות	9,761	10,322	22.7	10,735	22.3
השתת' משרד החינוך	12,402	13,705	30.1	13,031	26.3
השתת' משרד הרווחה	1,386	1,839	4.0	3,042	4.5
מפענ' כללי ואחר	19,437	19,663	43.2	20,747	46.8
סה"כ	42,986	45,529	100%	47,555	100%
הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
משכורת ושכר	10,210	9,956	14.9%	10,062	13%
פעולות כלליות	14,076	9,009	26.9%	12,828	34.7%
שכר חינוך	3,234	3,315	7.3%	3,635	7.5
פעולות חינוך	11,084	15,164	33.4%	14,165	29
שכר רווחה	587	638	1.4%	617	13
פעולות רווחה	1,520	5,186	11.4%	5,023	10.3
מימון	551	483	1.1%	543	1.1
פרעון מלוות	1,724	1,673	3.7%	1,890	3.9
סה"כ	42,986	45,424	100.0%	48,763	100%
	-	105		(1,208)	

1999	2000	
1.2	(0.2)	% הגרעון השוטף מההכנסה
6	8.7	% הגרעון הנצבר מההכנסה
13.7	11.7	% עומס המלוות מההכנסה
15.4	21	% סך התחייבויות מההכנסה
840.3	782.8	הוצאה ממוצעת לנפש
87.57	85	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1999	2000	
171	32	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
17,875	16,215	תקבולים במהלך השנה
18,014	15,891	תשלומים במהלך השנה
32	356	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מועצה מקומית קרית ארבע
ד"ר וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

פרק א: נתונים כללים על הרשות:

- א. קרית ארבע הנה מועצה מקומית לפי מצבה הסטטוטורי.
- ב. ראש המועצה הנו **צבי קצובר** אשר משמש בתפקידו מאז 1990 במספר קדנציות שהאחרונה ביניהן הייתה ביום 19 ביולי 2000.
- ג. לראש המועצה קיים סגן אחד אשר ממלא את מקומו של ראש המועצה.
- ד. מספר חברי המועצה הנו 9.
- ה. מספר התושבים הנו 5,803, מספר בתי אב שמשלם מסים מתקרב ל-1,300.
- ו. במועצה קיימות מספר ועדות: ועדת ביקורת, ועדת מכרזים, ועדת עליה וקליטה, ועדת הנהלה, ועדת תמיכות, ועדת הנחות בארנונה, ועדת מכרזים.
- ז. שטח הטיפול של המועצה עפ"י נתוני המפקד משנת 1995 הנו 1.2 אלפי דונם.
- ח. משרד המועצה מאורגן היטב ומנוהל בקפידה ע"י ראש המועצה, סגן ראש המועצה שמשמש גם כמנהל מחלקת החינוך, וכן בעלי תפקידים בכירים כמו מנהל המועצה שמשמש גם כמזכיר, הגיזבר, מנהל הגביה, ומנהלת החשבונות.
- ט. למועצה חברת בת בשם "חברה לפיתוח קרית ארבע בע"מ" בשליטה של 89.9%.
- י. במועצה קיימים 8 בתי ספר שמתוכם 2 בתי ספר על יסודיים (אולפנא וישיבה), כמו כן, קיימים 13 גנים טרום חובה. מספר התלמידים מונה כ-2,100 תלמידים אשר מתוכם 1,500 תלמידים בבתי ספר יסודיים וכ-600 תלמידים בחינוך העל יסודי.
- יא. בחודש יולי 1999 מונה במועצה מבקר פנימי. בחודש ספטמבר 2000 הגיש למועצה דוח ביקורת פנימית לשנים 1998 – 1999 עם המלצות.
- יב. במועצה מספר נכסים שמושכרים: קרוואנים, בתי מלון שמושכרים למגורים ולחממה טכנולוגית, חנויות המושכרות בחלקן.
- יג. במועצה קיימת מחלקת רווחה שמטפלת בפניות ציבור הנזקקים. במהלך השנה טיפלו ב-324 תושבים.
- יד. הנושאים העיקריים שטופלו במהלך השנה:
- (1) ילדים בסיכון הפעילות הקהילתית לילד.
 - (2) צרכים רפואיים מיוחדים וסמך מקצועי.
 - (3) קשישים.
 - (4) לכידות חברתית (מצבי אי ודאות).
 - (5) נוער וצעירים

מועצה מקומית קרית ארבע
ד"ן וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ב: עיקרי הממצאים:

א. התקציב הרגיל:

(1) התקציב הרגיל אושר ע"י המועצה בתאריך 21/5/00, כלומר באיחור של 6 חודשים מהמועד הקבוע בחוק. הנתונים הוגשו למליאת המועצה מייד עם קבלת האינפורמציה החיונית ממשרד הפנים. סכום התקציב הסתכם בסך של 41,167 אלפי ש"ח. התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 5/7/00.

ב. התקציב הבלתי רגיל:

- (1) הוחל בביצוע מספר תקציבים בלתי רגילים לפני קבלת כל האישורים הדרושים.
- (2) גרעונות בתב"רים סופיים נזקפו לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל.
- (3) המועצה לא ניהלה פנקס לערבויות שנתקבלו מאת מבצעי העבודות/נותני השירותים, אם כי נתקבלו ערבויות מכל אחד אשר תויקו בתיקים המתייחסים.
- (4) לא נוהל ספר רישום של תלויות הציבור.

ג. מערך הגביה:

- (1) שיעורי גביית הארנונה הנו נמוך (90% מסך החיוב השנתי וכ - 63% מסך החיוב המצטבר).
- (2) הפחת על המים בשנה המבוקרת הגיע ל כ- 12.3% (בשנה קודמת 10.4%).

ד. דוח כספי, הנהלת חשבונות ובקרה פנימית:

- (1) הדוח הכספי של חברת הבת לשנת 1999 הומצא להנהלת המועצה בחודש אפריל 2001, הדוח הכספי המבוקר לשנת 2000 טרם הומצא.
- (2) ועדת בקורת התכנסה במהלך שנת הביקורת, פעם אחת.

ה. מערך השכר:

- (1) המועצה מעסיקה עובדים דרך חברה לכח אדם ללא קיום מכרז.

ו. מבסי הרשות:

- (1) במחסנים לא קיימת הפרדה באחסון חומרים למיניהם.
- (2) קיימים הפרשים כמותיים במלאי בין הספירה בעין לבין רישומי המלאי.
- (3) תוכנת מחשב המחסנים לוקה בחסר ובעיית אי ההתאמה לא נפתרה.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ג: מעקב אחר תיקון הליקויים:

תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית

תוקן חלקית	הכנת התקציב ואישורו במועד
לא תוקן	אחוז הפחת על המים
לא תוקן המגמה להעביר השכירות למועצה	שכירת שירותי חברת כח אדם ללא ביצוע מרכז
לא תוקן	גרעונות בתב"רים נזקפים לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ולא בשנת הדוח העוקבת
חלקית	מספר תב"רים הוחל בביצועם לפני קבלת כל האישורים הדרושים
	לא נוהל פנקס ערבויות שנתקבלו מאת הקבלנים
לא תוקן	אי התאמה בפריטי המלאי בעין עם הרישום
תוקן חלקית	אי התאמה בין דוחות הגביה ליתרות החייבים
תוקן	על נכסים ניידיים לא מוטבע מספר סידורי וסמל רכוש
לא תוקן	קיימים הפרשים לא מוסברים שנתגלו בין ספירת המלאי לבין רישומי המלאי
תוקן	אי המצאת הסכם עדכני בגין השכרת בית מלון
תוקן חלקית	ועדת הביקורת אינה מתכנסת באופן סדיר
לא תוקן	לא נתקבל דוח מבוקר של חברת הבת לשנה הנוכחית
תוקן	לא נתקבלה חוות דעת משפטית בגין תביעות

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ד: נושאי הביקורת שבוקרו:

א. התקציב הרגיל:

- (1) מליאת המועצה דנה בהצעת התקציב לשנת 2000 ביום 21/5/00 והגישה אותו למשרד הפנים מיידית, התקציב הסתכם בסך של 41,167 אלפי שקלים. לא היתה תוספת בגין מענק איוון. הביצוע בשנה קודמת הסתכם בסך של 47,555 אלפי שקלים בהכנסות לעומת 48,763 ש"ח בהוצאות.
- (2) הצעת התקציב שהוגשה למשרד הפנים התבססה על תוצאות הביצוע שהיו בשנה קודמת תוך התחשבות בהתייעלות והצורך בעמידה חיונית לכיסוי הגרעונות.
- (3) גזבר המועצה ציין בפנינו כי הצעת התקציב תמיד מוכנה בתחילת השנה אך משלוח התקציב למשרד הפנים התעכב בשל איחור קבלת נתוני המענק ממשרד הפנים. זוהי הסיבה להפרש במועדים בין תאריך אישור התקציב ע"י המועצה לבין המועד החוקי לאישור.
- יש לציין כי בחודש אפריל השנה הציג לנו הגזבר את הצעת התקציב לשנת 2001 בצינו, שתקוותו לקבל את הנתונים ממשרד הפנים בגין המענק בזמן, דבר שיזרז אישור התקציב לשנת 2001 ע"י מליאת המועצה.
- (4) בשנת 2000 לא קיבלה המועצה מענקים ממשרד הפנים לכיסוי גרעון/מענק איוון. (בשנה קודמת נתקבל 637 אלפי ש"ח).
- (5) התקציב לשנת 2000 בסך של 41,167 אלפי ש"ח מהווה קיטון ביחס לביצוע בשנת 1999 בשיעור של 13.43% בהכנסות וגידול בשיעור של 15.57% בהוצאות. בשנה קודמת התקציב גדל לעומת הביצוע הן בהכנסות (7.43%), והן בהוצאות (9.72%).

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ד: הביקורת של התקציב הרגיל (המשך)

6. הגייזבר הפנה את תשומת לבנו למצב בו נקלעה המועצה בשנת 2001 כדלהלן:

א. על אף, שבשנת 2000 נוצר עודף בתקציב הרגיל בסך של 105 אלפי ש"ח, אך לאור המצב הביטחוני השורר באזור, יגדלו הוצאות הביטחון בצורה משמעותית אשר מחייבת הפעלה של 3 שערי כניסה לתחום המועצה, כאשר כל שער מחייב העסקה מתמדת של שומרים, מצב זה אינו קיים באף רשות או מועצה במדינה.

ב. משרד הפנים תיקצב בשנה קודמת סך של 1.5 מליון ש"ח למטרה זו, מענק כזה רצוי להכלילו בבסיס לתקציב על מנת לאפשר תכנון נכון של התקציב במהלך השנה.

ג. המצב הביטחוני מציב שאלה גדולה ומדאיגה ביחס למפעלים באזור וכי נותני שירותים (כמו תחנת דלק) מתקשים לשלם ארנונה ומסתמכים על מאזניהם, אך אין כלים בידי המועצה לתת הנחות נוספות.

7. פירוטים:

מצ"ב טבלאות מפורטות כדלהלן:

(א) שינויים מהותיים בין התקציב השנה לבין הביצוע בשנה קודמת.

(ב) השוואת ביצוע התקציב הרגיל בשלוש השנים האחרונות (1998, 1999, 2000).

(ג) השוואה וניתוח הסטיות בין התקציב לבין הביצוע בשנת 2000.

(ד) השוואת ביצוע התקציב הרגיל לעומת שנה קודמת.

מועצה מקומית קרית ארבע

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין הביצוע בשנת 1999

סטיה	הפרש	ביצוע 1999	תקציב 2000	הסבר	הכנסות
ב- %	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
-9%	(1,712)	20,110	18,398	1	מענקים
-15%	(173)	1,332	1,159	2	שמירה ובטחון
-66%	(920)	2,306	1,386	3	סעד
-36%	(849)	3,178	2,329	4	מים
-39%	(204)	731	527	5	תקבולים לא רגילים
					<u>הוצאות</u>
-10%	(166)	1,890	1,724	6	פרעון מלוות
-189%	(3,310)	5,065	1,755	7	תכנון ובנין עיר
-10%	(343)	3,840	3,497	8	נכסים ציבוריים
-8%	(1,268)	17,800	16,532	9	חנוך ותרבות
12%	130	908	1,038	10	בריאות
-55%	(1,176)	3,320	2,144	11	סעד
26%	217	614	831	12	קליטה
-29%	(453)	2,028	1,575	13	חשומים לא רגילים

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח כספי מפורט לשנת 2000

שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין הביצוע בשנת 1999

הסברים:

1. בשנת 99 נכלל "פיצוי ואי" להתיישבות צעירה
2. הגמ"ס - הקצבות מיועדות
3. הקטנה במס' ילדים בפנימיות ובתקציבים כמותיים.
4. המועצה מוכרת וקונה מים עבור יחידות צבא בהתאם לביקוש בפועל.
5. בשנת 99 התקבל מענק לכיסוי גרעון בסך 637 אלש"ח.
6. סיום מלוות
7. התיישבות צעירה (מול סעיף 1).
8. קיצוץ בהוצאות גינון
9. הפרשים עבור הסעות ואולפנא
10. טעות! הפרש זניח בגין שכר
11. בהתאם לאישורי מחלקת הרווחה
12. תוספת עבור משלחת לצרפת לשידול יהודים לעליה לקרית ארבע
13. ב- 99 מענק לכיסוי מגרעון מצטבר סעיף ההוצאה.

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח כספי מפורט לשנת 2000

השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

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

<u>גידול (קטור)</u>	<u>1999</u>	<u>2000</u>		<u>תקבולים</u>
<u>%</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		<u>הסבר</u>	
10%	4,593	5,046	1	מיסים
(11%)	20,110	17,902	2	מענקים
(4%)	1,332	1,278		שמירה וביטחון
(82%)	173	31	3	נכסים ציבוריים
6%	12,910	13,635	4	חינוך
(12%)	3,279	2,893	5	בריאות וסעד
(19%)	3,178	2,590	6	מים
(9%)	731	666	7	תקבולים לא רגילים
<u>תשלומים</u>				
4%	3,978	4,129		מנהל כללי
2%	1,341	1,372		מנהל כספי
12%	789	887	8	תברואה
20%	2,358	2,836	9	שמירה וביטחון
(65%)	5,065	1,764	10	תכנון ובנין עיר
(8%)	3,840	3,539	11	נכסים ציבוריים
(12%)	157	140	12	חגיגות ואירועים
4%	17,800	18,479		חינוך ותרבות
(3%)	4,228	4,097	13	בריאות וסעד
5%	798	835		דת
45%	614	892	14	קליטה
(23%)	1,856	1,432	15	מים
7%	824	879	16	נכסים ציבוריים
(26%)	2,028	1,504	17	תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח כספי מפורט לשנת 2000

השוואת ביצוע התקציב הרגיל לעומת שנה קודמת

הסברים לסיבות ההפרשים:

1. גידול בהנחות
2. ללא התישבות צעירה
3. ב-99 הוחל בבניה חדשה (אגרות רשיונות בניה)
4. מיועדות לאולפנא
5. רווחה - הקיטון בשל העובדה שבשנה קודמת חלק מההכנסות נתקבל לאחר סגירת השנה
6. הקטנה במכירה לצבא
7. החזר בגין שנים קודמות
8. מנהלת איזור התעשיה
9. עקב המצב הביטחון
10. התיישבות צעירה
11. קיצוץ בגיטון
12. לא משמעותי
13. רווחה - הקיטון בשל העובדה שבשנה קודמת הוצאות וההכנסות התקבלו ובוצעו לאחר סגירת השנה.
14. משלחת לצרפת הוצאות קליטה מיוחדת.
15. הקטנה במכירה לצבא
16. לא משמעותי
17. הפרשי הסעות

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח כספי מפורט לשנת 2000

השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

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

סטיה %	התקציב הביצוע אלפי ש"ח		הסבר	תקבולים
15	5,046	4,401	1	מסים
10	1,278	1,159	2	שמירה וביטחון
10	13,900	12,681	3	חינוך ותרבות
21	2,893	2,387	4	בריאות וסעד
11	2,590	2,329	5	מים
26	666	527	6	תקבולים לא רגילים
<u>תשלומים</u>				
10	1,278	1,159	7	שמירה וביטחון
12	18,479	16,532	8	חינוך ותרבות
20	4,097	3,416	9	בריאות וסעד
(21)	1,432	1,812	10	מים

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח כספי מפורט לשנת 2000

השוואת התקציב הרגיל לעומת ביצוע

הסברים לסיבות ההפרשים

1. הגידול משקף הגדלת מתן הנחות ברשות (קשישים ועוד)
2. הקצבות מיועדות
3. שכל"מ + 300 אלפי ש"ח, החזר הוצ' + 100, מיועדות אולפנא + 800.
4. תוספות שונות במהלך השנה כדוגמא: מעונות יום 132, ילדים בפנימיות 51 לכידות חברתית 40 ועוד.
5. מכירת מים לצבא
6. הפרשי הסעות חינוך
7. הקצבות מיועדות
8. מיועדות אולפנא
9. רווחה לפי משרד הרווחה
10. הקטנת מכירה לצבא.

מועצה מקומית קרית ארבע

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 1998	1999	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 1998	1999	2000	אחוז השינוי לתקופה		
					98-2000	99-2000	
		106.4	101.1	100	6.4%	1.1%	מצב ממוצע שנתי
חלק א'							
תקבולים ותשלומים כללי							
אלפי ש"ח מותאמים של שנת 2000							
43,775	47,555	46,577	48,078	45,529	-2%	-5%	הכנסות
43,432	48,763	46,212	49,299	45,424	-2%	-8%	הוצאות
343	(1,208)	365	(1,221)	105	-71%	-109%	
חלק ב'							
הכנסות לפי מקורות							
6,555	6,487	6,975	6,558	6,187	-11%	-6%	הכנסות עצמיות- מיסים, אגרות ומים
1,635	1,244	1,740	1,258	3,378	94%	169%	שרותים ושכר לימוד
1,093	3,004	1,163	3,037	1,394	20%	-54%	הכנסות שונות
9,283	10,735	9,877	10,853	10,959	11%	1%	סה"כ הכנסות עצמיות
14,555	16,073	15,487	16,250	16,668	8%	3%	הכנסות ממשלה- השתתפות משרדים יעודיים
18,695	12,291	19,891	12,426	12,902	-35%	4%	הנפק כללי
1,242	8,456	1,321	8,549	5,000	278%	-42%	בענקים מיוחדים
34,492	36,820	36,699	37,225	34,570	-6%	-7%	סה"כ הכנסות מממשלה
43,775	47,555	46,577	48,078	45,529	-2%	-5%	סה"כ הכנסות לפי מקורות
הוצאות לפי סוגים							
9,899	10,579	10,533	10,695	10,715	2%	0%	ביטוחים ושכר
14,484	17,263	15,411	17,453	18,692	21%	7%	הוצאות לפעולות
2,176	2,853	2,315	2,884	2,884	25%	0%	התחזוקה וכלליות
565	543	601	549	483	-20%	-12%	הוצאות סיכון
11,213	9,883	11,931	9,992	9,017	-24%	-10%	השתתפויות ותמיכות
3,221	5,752	3,427	5,815	1,960	-43%	-66%	הוצאות חד פעמיות
1,874	1,890	1,994	1,911	1,673	-16%	-12%	פרעון מלוות
43,432	48,763	46,212	49,299	45,424	-2%	-8%	סה"כ הוצאות
343	(1,208)	365	(1,221)	105			עודף (נרעון)

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ד: נושאי הביקורת שבוקרו: (המשך)-

ב. תקציב בלתי רגיל:

(1) עודפים וגירעונות בפרוייקטים שנסתיימו בשנת הדו"ח

בשנת הדו"ח לרשות 112 תב"רים מאושרים כאשר 54 מהם הסתיימו בשנת הדו"ח, ו- 58 הועברו לשנה הבאה.

מתוך 54 התב"רים שנסתיימו 11 הסתיימו בעודף סופי בסך של 211 אלפי ש"ח, 28 פרוייקטים נסתיימו בגרעון סופי של כ- 1,169 אלפי ש"ח, ו- 15 פרוייקטים נסתיימו באיזון.

הגרעונות הסופיים בפרוייקטים שנסתיימו נזקפו לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל על אף, קיומו של מקור מימון לכיסוי הגרעונות מקרן לעבודות פיתוח. הרשות אינה פועלת בענין זה בהתאם להנחיות.

(2) פירוט תוצאות התב"רים:

א. להלן פירוט הפרוייקטים שנסתיימו בשנת הדו"ח בגרעון:

ש"ח	שם התב"ר	מס' תבר	מס' סידורי
57,312.76	שיקום רשת המים	2.360	1
284.99	פיס 96 - מחשבים לחינוך	2.414	2
57.13	פיס 97 - ציוד מועדון לקשיש	2.466	3
3,937.46	מוזיאון קרית ארבע-חברון	2.469	4
17,508.93	שיכון-מגרש כדורסל	2.475	5
36,404.27	חינוך-תוספת כיתות מ"מ	2.479	6
2,164.00	פיס 97 - מחשבים לגנ"י-לתקן!	2.480	7
67,121.53	פנים 97 - רחוב האבות	2.481	8
52,077.07	שיכון-השלמת עבודות פיתוח	2.482	9
221,742.52	פנים-תוכנית אב לנוף ירוק	2.486	10
203.76	עידוד 99 - מרכז להכשרה מקצועית	2.487	11
75,000.00	קרן 99 - הקמת רדיו	2.506	12
31,275.50	מחשב לכל ילד	2.507	13
21,429.00	גנרטור ישיבת ניר	2.512	14
124,777.28	פנים 98 - שיקום שבילים	2.519	15
55,899.00	עידוד 99 - הרחבת מדרשת חברון	2.541	16
3,510.00	פקע"ר-מיגון ביתני שמירה	2.542	17
23,704.80	תחבורה-צומת ניר	2.546	18
69,280.00	תחבורה-פסי האטה ג.האבות	2.547	19
203,180.47	חימום בנין המועצה	2.554	20
3,579.71	חינוך-פתיחת שנה"ל תש"ס	2.556	21
820.20	פיס 99 - באג 2000 מוס"ח	2.571	22
13,468.10	פנים-גן ירידה למערה	2.577	23
13,239.00	פנים-גינן בכיכרות עירוני	2.578	24
25,355.44	מדרגות למקווה	2.584	25
10,290.00	פנים - השלמת מגרש ספורט	2.590	26
9,504.00	רכישת רכב ביטחון	2.610	27
25,655.00	החלפת רכב גזבר	2.618	28
<u>1,168,781.92</u>			סה"כ 28

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

ב. להלן הפרוייקטים שנסתיימו בשנת הדו"ח בעודף:

<u>ש"ח</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>מס' תב"ר</u>	<u>מס' סידורי</u>
-29,117.90	שיפוצים לחינוך מיוחד	2.470	29
-0.54	חינוך-חידוש מבני יתק"א	2.503	30
-35,434.17	חינוך-שיפוץ למרפ"ד	2.508	31
-1.00	השת. במקוה מרכז פיס ר"מ	2.560	32
-20,000.00	מפעם מורדות יהדה	2.561	33
-11,999.00	תשתיות בג"י ר"מ	2.567	34
-15,000.00	חינוך-ספורט-גידור כדורסל	2.569	35
-0.49	חינוך-סיוע בהסרת נפגעים	2.579	36
-90,000.00	פנים-גינון ר"מ	2.586	37
-195.00	רכישת אמבולנס	2.595	38
-8,980.00	תיקון אולמי ספורט	2.605	39
<u>-210,728.10</u>			סה"כ 11

ג. תב"רים שבוטלו/מאוזנים:

<u>ש"ח</u>	<u>שם התב"ר</u>	<u>מס' תב"ר</u>	<u>מס' סידורי</u>
00	פיס 98 - חידוש ממ"ד בנים	2.489	40
	בוטל	2.497	41
	בוטל	2.498	42
0.00	חימום בנין המועצה	2.540	43
0.00	פיס 99 - שיפוצים מעון חירות	2.543	44
0.00	פיס 99 - ריהוט מעון אמונה	2.544	45
0.00	פיתוח סביוני ממרא	2.552	46
0.00	תשתיות-מפעל מים אזורי	2.570	47
0.00	פיס 99 - רכישת מחשבים אלוני ממרא	2.580	48
0.00	ביטחון-השת ברדיו	2.583	49
בוטל	פיס 99	2.596	50
0.00	פיתוח סביוני ממרא	2.603	51
בוטל	בוטל	2.614	52
	אוחד	2.627	53
בוטל	פנים-ת. אב לשיקום כבישים	2.451	54

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

3 קרנות פיתוח:

א) המועצה מקיימת קרן לעבודות פיתוח שטרם יועדה, מקורות המימון נובעים מעודפי תב"רים שנסתיימו (שהוא מקור עיקרי של המימון), מהיטלי השבחה, מתרומות ומתשואות על השקעות כספי הקרן.

ב) יתרת הקרן לסוף השנה הסתכמה בסך של 269 אלפי ש"ח.

ג) כל עוד ולא נקבעה מסגרת ספציפית של הקרן, מושקעים הכספים בפיקדונות בבנקים, וההכנסות מהפיקדונות נזקפות אל הקרן לעבודת פיתוח.

ד) להלן תנועת הקרן במהלך השנה באלפי ש"ח:

<u>סה"כ</u>	<u>קרן תרומות</u>	<u>היטלי השבחה</u>	<u>קרן פיתוח שלא יועדה</u>	
132	14	84	34	יתרת פתיחה
267	3	26	* 238	תקבולים – תשואה
(130)	-	(80)	(50)	העברה לתב"רים
<u>269</u>	<u>17</u>	<u>30</u>	<u>222</u>	יתרה
=====	=====	=====	=====	

ה) במערך הנהלת החשבונות של המועצה מתנהל רישום נפרד לכל אחד ממקורות הקרן לעבודות פיתוח.
 לא היו שימושים בקרנות פיתוח ליעדים אחרים מאלו שנקבעו בהנחיות.

4 ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות):

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק, תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של 4 תב"רים המפורטים להלן מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

- א) שיקום רשת המים - הוקצב 1,283 אלפי ש"ח.
- ב) חינוך-תוספת כיתות - הוקצב 409 אלפי ש"ח.
- ג) פנים-רחוב האבות - הוקצב 660 אלפי ש"ח.
- ד) פנים-גינון בכיכרות - הוקצב 80 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

<u>578</u>	<u>481</u>	<u>479</u>	<u>360</u>	<u>הנוהל הנדרש :</u>
✓	✓	✓	✓	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
✓	✓	✓	✓	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
✓	✓	✓	✓	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
✓	✓	✓	✓	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
✓	✓	✓	✓	5. עריכת חוזה
✓	✓	✓	✓	6. הוצאת צו התחלת עבודה
✓	✓	✓	✓	7. קיום פיקוח צמוד
x	x	x	x	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
✓	✓	✓	✓	9. פרוטוקול קבלת עבודה
✓	✓	✓	x	10. עמידה בלוח זמנים
✓	✓	✓	✓	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
✓	xx	✓	xx	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה תחילה
xx	xx	xx	xx	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
✓	✓	✓	✓	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
✓	✓	✓	✓	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
x	xx	xx	xx	16. חריגה מהתקציב ואופן - הטיפול בגרעונות
x	x	x	x	17. ממצאים אחרים

מקרא:

- ✓ - פרמטר תקין.
- x - הפנייה להערות.
- xx - לא רלוונטי.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

להלן הפרטים:

(א) תב"ר 360 – שיקום רשת המים:

סכום התב"ר המתוכנן של 1,283 אלפי ש"ח.
התב"ר נדון בועדת המכרזים ואושר ע"י המועצה ביום 15/9/97.
מימון התב"ר הושג הן ממשרד הפנים והן מהשתתפות בעלים.
במכרז זכה גד בן שמואל.
העבודה נמשכה עד לשנת 2000.
התב"ר נסתיים בגרעון של 57 אלפי ש"ח.

(ב) תב"ר 479 – תוספת כיתות ממלכתיות:

התב"ר אושר ע"י המועצה ביום 4/5/98 בתקציב של 966 אלפי ש"ח.
המכרז פורסם ביום 11/5/98 ונמסר לזכיין "אלה את קיל", לפי הסכם שנחתם בסך של 1,174 אלפי ש"ח.
מימון התב"ר נעשה ע"י משרד החינוך.
התב"ר אושר ע"י הממונה ביום 8/6/98.
העבודה נמשכה עד מחצית שנת 2000 בשל בוררות שקוימה ונסתיים בגרעון של 36 אלפי ש"ח.

(ג) תב"ר 481 – רחוב האבות:

סכום התב"ר לפי התקציב המאושר הסתכם בסך של 500 אלפי ש"ח.
מימון התב"ר הנו ממשרד הפנים.
מהות התב"ר סלילת כביש פנימי. העבודה בוצעה ללא מכרז לפי אישור הממונה
וניתנה לחברת הבת "חברה לפיתוח". לפי שינוי בתקציב, הוגדל סכום התב"ר לסך של 660 אלפי ש"ח.
לפי היקף העבודה נאלצה המועצה לשלם סכום עודף על סכום התקציב בסך של 67 אלפי ש"ח אשר מומן מקרן לעבודות פיתוח.

(ד) תב"ר 578 – גינון בכיכרות:

סכום התב"ר הסתכם בסך של 80 אלפי ש"ח, והוא הוקצב ומומן ע"י משרד הפנים.
התב"ר אושר ע"י המועצה ביום 18/8/99.
העבודה נמסרה לחופי יואל עבודות עפר בע"מ וכן מגני חברון.
התב"ר הסתיים בגרעון של 14 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ד: נושאי הביקורת שבוקרו: (המשך) -

ג. בקרה פנימית:

א) מבנה אירגוני:

1. במועצה קיים תרשים המתאר את המבנה האירגוני לפי מחלקות והאנשים המאיישים אותן, תוך הגדרת התפקידים והאחריות, המבנה קיים מזמן ואינו מאושר ע"י גורם כלשהו.
2. במועצה קיים תקן כח אדם, התקן מאושר ע"י משרד הפנים.
3. במועצה קיימת מערכת נוהלים בנושאים מסוימים הדרושים לתועלת ציבור התושבים ולסדר ידוע. בדיקת קיום הנוהלים נעשית ע"י מזכיר/מנהל המועצה.

להלן רשימת הנוהלים הקיימים

- נוהל ניהול מחסן, נוהל נהגי אמבולנס, נוהל נהיגה ברכבי המועצה,
נוהל ניקוי מכלים לשעת חירום, נוהל תשובה לפונים, נוהל רכש,
נוהל אינווסטר, נוהל פגיעות חבלנים ברכבי המועצה,
נוהל ראיונות לתקשורת, נוהל אחריות על כלי – רכב.
4. עובדי המועצה עוברים השתלמויות לשינון החוקים, התקנות והנוהלים הנוגעים לתחום עיסוקם.
 5. לא קיימת תוכנית חופשה לעובדים בתפקידים בכירים, אך סדר היציאה לחופשה מותאם מראש עם הגיזבר או מנהל המועצה.
 6. לא היו תחלופות עובדים בכירים, כך שלא נבדקו קיום נוהלים של בדיקת עברו של מועמד לתפקיד בכיר.

7. זכויות חתימה.

- השיקים נחתמים ע"י שני מורשים ראש המועצה והגיזבר, וזאת לאחר בדיקה ואישור החשבוניות של הספקים / נותני שירותים. הגיזבר הסמיך את סגניתו לחתום בשמו ללא הגבלה בסכום.
8. **העסקת קרובים:** פרט מהעסקת בני זוג בתפקידים זוטרים ואשר קיימת הפרדת סמכויות נאותה ביניהם, לא מועסקים קרובים.
 9. במועצה פועלות ועדות על פי הוראת החוק הכוללות בעיקר ועדת מכרזים, בינוי, הנחות, ביקורת וביטחון.

ב) פרוטוקולים:

1. פרוטוקולים משיבות המועצה מתנהלים באופן סדיר, לרבות משיבות הוועדות השונות.
2. הפרוטוקולים חתומים כנדרש והם משמשים כבסיס לרישום זיכויים (ביטול חובות ומתן הנחות) ערוכים וחתומים כדין.
3. המועצה מכינה את כל הדיווחים הנדרשים בחוק.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ד: נושאי הביקורת שבוקרו: (המשך) -

(ג) **תקציב:**

1) בעת הכנת דוח כספי, לרבות דוח רבעוני, נערך ניתוח של סטיות דרג הדנים לקבלת החלטות לגבי מימוש אומדן התקציב הנו ראש המועצה והגיובר.

(ד) **ניהול חשבונות ועריכת דוחות כספיים**

1) במועצה מתנהלת מערכת חשבונות קבועה ומסודרת. הרישומים במערכת מעודכנים באופן יומי ומבוססים על תיעוד נאות.
כל פקודת יומן מתלווה בתיעוד אשר בנקל מאפשר הבנת מהות הפעולה ובחתימת אישור הגיובר.
מערך החשבונות נסקר באופן שוטף על ידי עובד אחראי בנושאים הנמצאים בטיפול שוטף. שאר הנושאים נסקרים בסוף כל רבעון, מערך הנהלת החשבונות של השנה המבוקרת נשמר בחדרי הנהלת החשבונות.
בשנים קודמות נשמרו בארכיון מסודר בירושלים.

2) הגישה למחשב מאובטחת על ידי סיסמאות הניתנים לעובדים המורשים.

3) לקראת סוף שנת הכספים מבוצעות העברות בין חשבונות כדי למנוע חריגות מהתקציב.

(ה) **חשבונות בנקים**

1) כספי הגבייה מופקדים כל יום בבנק. בשל אי פתיחת הבנק בכל ימות השבוע, נשמרים המזומנים וההמחאות בכספת אשר נמצאת בחדרו של מנהל הגבייה.
החדר ננעל בסוף כל יום. אין סורגים בחלונות בחדר זה.

2) הפקדת הכספים בדרך כלל נעשית ע"י מנהל יחידת הגביה.
לפני ההפקדה נעשה סיכום של הקופה והשוואתו לרישום.

3) כ- 70% מהגבייה נפרעים ע"י התושבים במישרין בבנק.

4) כל המחאה שמתקבלת מוחתמת בחותמת המועצה.

5) קיימת קופה קטנה בסכום של 2000 ש"ח, שמטרתה החזרת הוצאות לעובדים.

6) התאמת בנק נערכות באופן שוטף על ידי עובד שאינו מבצע רישום פעולות חשבונאיות הקשורות בקופה ובבנקים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

1) תשלומים:

- 1) כל התשלומים מבוצעים באמצעות המחאות מוגבלות למוטב בלבד.
- 2) לכל המחאה נערכת הוראת תשלום מפורטת + אסמכתא לתשלום, ולכל המחאה נשמר העתק.
- 3) המחאות מבוטלות מסומנת בבירור ונשמרות בקלסר נפרד.
- 4) התייעוד/החשבונית אינו מסומן בחותמת "שולם", אך יש ציון "נבדק", "מאשר".
- 5) לא קיימות המחאות שחתומות מראש.
- 6) ההמחאות שהוכנו נשלחות למוטבים או נמסרות להם ע"י גורם אחר מזה שהיה מעורב באישור החשבון או בהכנת ההמחאה.

2) ביטוח

- 1) נכסים חדשים שנרכשים מדווחים ישירות לסוכן ביטוח דרך מזכירות הגזברות, כאשר אין בדיקה והשוואה מול פוליסות ישנות.
- 2) פוליסות הביטוח משולמת בתשלומים.
- 3) לפני כ- 6 שנים הובא יועץ חיצוני לביצוע שיערוך הנכסים ובדיקה לחיסכון ויעילות הביטוח הייעוץ גרם לחסכון בעלות. ביצוע הביטוח כיום הינו עפ"י הערכה זו ובנוסף לעלות בפועל של נכסים חדשים.
- 4) במקרה של תאונה מתקבל ההחזר הכספי מחברת הביטוח לאחר הערכת שמאי על גובה הנזק וביצוע התיקון הנדרש. במקרה של גנבה או תאונה (טוטל לוסט) מתקבל סכום הכסף מחברת הביטוח לאחר תקופה מקובלת ונבדק סכום ההחזר מול תנאי הפוליסה הקיימת.
- 5) הפוליסות נבדקות לפני אישור תשלומן.
- 6) כל התביעות מצד שלישי כוסו במלואן ע"י חברת הביטוח.
- 7) בכל שנה נעשה מכרז לשם חידוש הביטוח.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ד: נושאי הביקורת שבוקרו: (המשך) –

ח. ביקורת פנימית:

1. ביום 14/7/99 מונה מר רוני שטרסברג כמבקר פנימי במועצה.
2. המבקר ערך ביקורת מקיפה לשנים 1998 – 1999 והתרכז באופן מיוחד בנושאים הבאים:
 - (א) בטיחות במוסדות חינוך.
 - (ב) מועצה דתית קרית ארבע.
 - (ג) מחסן המועצה.
 - (ד) מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוח רואה החשבון מטעם משרד הפנים לשנת 1998.
3. במועצה קיימת ועדת ביקורת המונה 5 אנשים אשר לא תפקדה בהתאם לחוק.
4. תלונות תושבים:

כל מחלקה מהווה מוקד לקבלת תלונות מהציבור בנושאים עליהם היא אחראית. המועצה מפעילה מוקד עירוני, 24 שעות ביממה כולל ימי מנוחה, לקבלת פניות דחופות והעברתם לטיפול מיידי ע"י הגורמים המתאימים במועצה. התלונות המתקבלות בכתב מועברות תחילה לעיונו של ראש המועצה ולאחר מכן למזכיר המועצה. התחומים העיקריים בהם מתרכזות תלונות הציבור הינם מפגעים בתחבורה ציבורית. במחלקת הגביה לא היו תלונות או השגות הראויות לציון של תושבים. קיימת השגה של חברת החשמל בדבר גובה הארנונה. נושא זה טרם בא לסיומו עד לתאריך סיום הביקורת. לא התנהל ספר רישום ספר של התלונות.
5. להלן פרטים על מבקר הפנים, כפי שמולא בהשתתפות יו"ר הוועדה.

מועצה מקומית קרית ארבע
ד"ן וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

(א) מבקר הרשות המקומית :

1. שם המבקר: רוני שטרסברג.
2. תאריך המינוי: 14/7/1999.
3. מספר העובדים בשלכת המבקר: 1.
4. מועד הגשת דו"ח שנתי לשנת 1998: 9/2000, 1999: 9/2000.
5. רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדו"חות השנתיים דלעיל, מצורפים בעמוד 24 א' להלן.
6. האם נדונו הדוחות הנ"ל בוועדה לענייני ביקורת העירייה/ועדת ביקורת במועצה (*): לא.
7. האם נדונו הדוחות הנ"ל במליאת מועצת הרשות המקומית: כן.

(ב) הוועדה לענייני ביקורת/ועדת הביקורת ברשות (*):

1. שם יו"ר הוועדה: חזי מועלם.
2. האם יו"ר הוועדה חבר הנהלה: כן.
3. הרכב הוועדה: (מספר החברים והשתייכות סיעתית): 5 חברים (מתוכם 1 סגן רוה"מ - מאיר מנחם).
4. האם הוועדה התכנסה בתדירות הנדרשת בחוק (אחת ל- 3 חודשים) בשנים 1999 ו- 2000: לא.
5. האם הוועדה דנה בדוחות הביקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים (מבקר המדינה, אגף הביקורת במשרד הפנים ומבקר הרשות): כן.
6. האם המועצה ניהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות: שלילי בהחלט.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת 2000
רשימת הנושאים שבוקרו ע"י מבקר הפנימי

תוכן העניינים

בטיחות מוסדות חינוך

1	 תחומי פעולה ואחריות של הרשות המקומית
3	 מטרות הביקורת
4	 ממצאי הביקורת
13	 מסקנות והמלצות
14	 הערות מחלקת בטחון

מועצה דתית קרית ארבע

15	 מבוא
16	 מבנה המועצה הדתית
18	 תקציב המועצה הדתית
27	 כח אדם ושכר
29	 ישיבות מליאת המועצה הדתית
29	 מקוואות
30	 הנהלת חשבונות
32	 תקציבי פתוח
34	 השתתפות הועדה המוניציפאלית בתקציב המועצה הדתית
36	 הערות יו"ר המועצה הדתית

מחסן המועצה

39	 בדיקת חוברת הנוהלים
41	 ספירות מלאי מחסן מרכזי בשנים 1996-1999
42	 ספירות מלאי ציוד אינוונטרי
42	 דוחות מחשב לשנת 1999
45	 מסקנות והמלצות
46	 מעקב על תיקון ליקויים לדו"ח רו"ח לשנת 1998
57	 נספח א' - אמצעי זהירות מפני שריפות תקנים וציוד
62	 נספח ב' - ריכוז ליקויים בטיחותיים בבתי ספר
70	 נספח ג' - ריכוז ליקויים בטיחותיים בגני ילדים
75	 נספח ד' - דוחות אגוד רשויות לכבוי והצלה יו"ש

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

ד. מערך הגביה :

(א) מחלקת הגביה מנוהלת בצורה מסודרת בהנהלתו של מר גרשון רוטשילד אשר מטפל בגביית המסים למיניהם. גזבר המועצה פועל כמנהל הארנונה.

(ב) כספי המסים משולמים ברובם במישרין לחשבון המועצה בבנק באמצעות הוראת קבע ובחלקם בקופת המועצה.

(ג) ההמחאות המתקבלות מוחתמות בחותמת המועצה.

(ד) מאחר וסניף הבנק אינו פתוח בכל ימות השנה, נשמרים הכספים (שיקים ומזומנים) בכספת אשר נמצאת בחדרו של מנהל הגביה.

(ה) נתוח הגבייה בפועל לעומת החיובים לפי השיעורים החוקיים מצביע על שיעור גביה של 90% מסך החיוב השנתי, (בשנה קודמת 87%), כך שקיים שיפור מסוים.

(ו) בתנועת כמות המיס שנוכשת ממקורות לעומת הצריכה מראה חוסר (פחת) בשיעור של 12.3%, (בשנה קודמת 10.4%). במציאות דאגה המועצה לצמצם את שיעור הפחת, אך הוא עלה לעומת שנה קודמת בשל הסיבה שכמות המיס אשר נמכרה לצבא ירדה. יוצא אפוא, שכל עלייה בכמות הצריכה מקטינה את שיעור הפחת ובמצב הפוך, עולה שיעור הפחת.

1. ד. השגות ועררים על חיוב בארנונה :

גזבר המועצה משמש בתור מנהל הארנונה. לא קיימת ועדת ערר מאחר ולפי הסברי הגזבר, אין צורך. לראשונה נתקבל ערר מטעם חברת החשמל בתחילת שנת הכספים 2001 ועד כה לא היו עררים על חיוב הארנונה.

במועצה לא נתקבלו השגות על קביעת הארנונה מלבד המקרה הנ"ל אשר הצריך קיום ישיבה של ועדת הערר אשר מורכבת מ- ראש המועצה, יועץ משפטי, גיזבר ומנהל הגביה.

יש לציין כי בהודעות על ארנונה כללית נכלל מידע על זכות התושבים להגיש השגות וערעורים בפני מנהל הארנונה על חיובים בארנונה וזאת תוך 90 יום מתאריך הודעת התשלום השנתית.

לפיכך, ובהעדר השגות מטעם התושבים, לא התכנסה ועדת הערר.

2. ד. הכנסות עצמאיות :

מסים עבור אגרות חינוך משולמים במישרין למועצה לפי התעריף שנקבע ע"י משרד החינוך. עבור גני ילדים מחויבים ההורים בשיעור של 10% מסכום התשלום השנתי. הסכומים נגבים באמצעות הוראות קבע.

החיוב עבור הילדים בגן טרום חובה נעשה לפי השעור הנ"ל אשר סיכמו כמעט זהה לתעריף הארצי של משרד החינוך.

כדי להמחיש את חלקה של המועצה בהוצאות עבור שירותי העשרה לעומת השתתפות ההורים והמוסדות, ניתנת להלן תמונה ממצה.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

ד.2. **הכנסות עצמאיות** : (המשך) -

שעורי העשרה

<u>פרטים</u>	<u>סכום באלפי ש"ח</u>
השתתפות הורים בשכר לימוד	* 159
השתתפות מוסדות ואחרים	-
השתתפות ממשלה	13,476
סה"כ הכנסות	13,635
סה"כ הוצאות	** 16,063
השתתפות המועצה	2,428
% של המועצה מסה"כ ההוצאות	17.8%

* כולל הכנסה מאגרת תלמידי חוץ.
 ** לא כולל הוצאות מחלקת חינוך של המועצה.

בביקורת שערכנו ביחס לגביית אגרות החינוך ע"י מחלקת הגביה, מצאנו שהחובים נכללו עם חובי המסים עבור ארנונה ואגרת מים.

קיים פירוט של הוראות קבע אשר לא כובדו וביצוע הגביה נעשה ביחד עם גביית מסי הארנונה.

יתרות החייבים של הורי התלמידים בגין הכנסות עצמאיות נכללות בנספחים ב' ו- ג' אשר בו נכללים כל החובות לרבות השתתפות ההורים בשכר לימוד וההעשרה וזאת בשל אי קיום הפרדה של החובים בין חיובי הארנונה לבין החובים בגין שכר הלימוד וההעשרה.

מועצה מקומית קרית ארבע
דיו וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ד: נושאי הביקורת שבוקרו: (המשך) -

ד.3. היטל השבחה:

לא היו במועצה הכנסות ישירות מהיטלי השבחה. מנהל מקרקעי ישראל גובה מאת התושבים אגרות חכירה והיטלים. 10% מסכום הגביה מועבר לחשבון המועצה. הסכום שנתקבל במועצה בשנת 2000 הסתכם בסך של 28,317 ש"ח לפיכך, ובהעדר גבייה ישירה בנושא זה, לא נערכה ביקורת.

ד.4. מתן הנחות ופטורים:

המועצה מעניקה הנחות לתושבים לפי מצבם ובהתבסס על נתונים בשנים קודמות. כמו כן, מקבלים תושבים הנחות בהתבסס על הנתונים של המוסד לביטוח לאומי שמתקבלים. לשם המחשה, להלן מספר המקרים שהיו זכאים להנחות:

<u>כמות</u>	<u>פרטים</u>
318	זקנה ושאיירים
90	נכים (כולל ילדים)
103	הבטחת הכנסה
43	מקבלי מזונות
59	סיעוד ופעולות איבה

קיימת ועדת הנחות המורכבת מ: ראש המועצה, יועץ משפטי, גיזבר, מנהלת לשכת ראש המועצה ונציג האופוזיציה. בועדה מנוהל ספר פרוטוקולים עבור ישיבות הוועדה. שעורי ההנחות מבוססים על קווי הנחיה כלליים כפי שיפורטו להלן:

א. גמלאים: הנחה של 30% לדירה גודל של 100 מ"ר.

ב. נכי ביטוח לאומי: הנחה בשיעור של 80% מחיובי הארנונה. הכוונה לנכים אשר דרגת אי כושר השתכרותם בשיעור של 75% ומעלה כמשמעותו וסעיף 127 לחוק הביטוח הלאומי.

ג. נכה רפואי: בעלי דרגת נכות רפואית מ 90% ומעלה זכאים להנחה בשיעור של 40%.

ד. עולים חדשים: הנחה בשיעור של 66% מהמסים לדירה עד 100 מ"ר.

ה. נכי צה"ל ונפגעי פעילות איבה: הנחה בשיעור של 66%.

ו. חיילים בשירות חובה: פטור. משפחה בין 4-5 נפשות זכאית להנחה בין 70 - 90 מ"ר.

ז. הורים שכולים: הנחה של 66% עד 70 מ"ר משטח הדירה.

ח. נזקקים חומריים: הנחה בשיעור 70% לדירת מגורים. גובה ההנחה ייקבע עפ"י החלטת הוועדה.

ט. עסקים: אם שטחו של העסק אינו עולה על 75 מ"ר ובעל העסק מעל 65 שנה זכאי להנחה עד 40 מ"ר לפי החלטת הוועדה.

מועצה מקומית קרית ארבע
ד"ן וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

5. ד. חובות אבודים :

לסעיף 338 של פקודת העיריות מציין: "כל סכום המגיע לעירייה/מועצה מקומית בשל ארנונה או מסיבה אחרת והוא בפיגור לא פחות מ- 3 שנים, ונראה שאינו ניתן לגביה, מותר, באישורו של הממונה, למחוק אותו מפנקס העירייה, (מועצה).

לפי בדיקתנו, הישיבה האחרונה שקוימה בהנהלת המועצה לשם דיון והחלטה בקשר לחובות אבודים, היתה בחודש דצמבר 1995. מאז ועד תום שנת הדוח (2000) לא קוימה ישיבה בקשר לנושא זה ולא הועברה בקשה אל הממונה לשם אישור מחיקת חובות. לפי דברי גזבר המועצה, יתכן ותקוים ישיבה בנושא זה במהלך שנת 2001.

מבדיקתנו עולה כי לא היו מקרים של תשלומי הוצאות עבור גורמים חיצוניים אשר נרשמו כהוצאות של המועצה.

כמו כן, לא נמצאו סכומים שהגיעו למועצה מגורמים חיצוניים כגון ארנונה, מים ושכר דירה שלא קיבלו פטור במערך החייבים של המועצה.

6. ד. קנסות :

במועצה לא נגבו קנסות בגין דוחות חניה וממפגעים תברואתיים כולל שלטים, הואיל ולא היו ואין כאלה.

7. ד. הקשר בין מערכת החייבים לבין מערכת הנהלת חשבונות :

אין התאמה בין סכומי החייבים בהנהלת החשבונות לבין הרשום במחלקת הגביה. הפער מצטמצם מדי שנה אך אי אפשר לבטל אותו לחלוטין.

בעריכת התאמה בין סה"כ ההנחות והפטורים במערך הגביה מול הרישום בהנה"ח מצטיירת התמונה הבאה באלפי ש"ח:

	הנה"ח	הפרש	מערך הגביה
הנחות למשלמי מסים	54	(2)	52
הנחות סוציאליות	1,449	194	1,643
אגרות שמירה	-	40	40
שכר לימוד בגני ילדים	-	83	83
	<u>1,503</u>	<u>315</u>	<u>1,818</u>
	=====	=====	=====

ההסבר להפרש :

א. הנחה של כ- 200 אלפי ש"ח לתחנת הדלק אשר ניתנה ב- 2/01. ההנחה נרשמה במערך הגביה בערך של שנת 2000 ואילו בהנה"ח נרשם בערך של 2001.

ב. הנחות ופטורים בגין שמירה וש"כל גני ילדים לא הועברו למחלקת הנה"ח ולפיכך, לא נרשמו.

יש לציין כי ועדת ההנחות לא התכנסה בסוף שנת 2000 בגלל בעיות קואליציונית והעדר קוורום ולפיכך, קיים הפער הגדול.

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999-2000

סוג נכס	שטחים בממ"ר		חירב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חירב בש"ח		שיעור ב %	בסה"כ חירב	גידול (קישור) שטחים במ"ר	גידול (קישור) שטחים ב %
	1999	2000	1999	2000	1999	2000				
מגורים	135,433	136,228	25.32	24.26	3,429,164	3,304,891	4.37%	3.76%	-795	-0.58%
עסקים	3,438	3,178	65.23	62.24	224,261	197,799	4.80%	13.38%	260	8.18%
בנקים	157	157	380.91	363.46	59,803	57,063	4.80%	4.80%	0	0.00%
מוסדות+תעשיה	23,626	22,124	44.8	44.77	1,058,445	990,550	0.06%	6.85%	1,502	6.79%
קרקע תפוסה+יתר	38,479	37,545	12.21	12.19	469,829	457,674	0.16%	2.66%	934	2.49%
נכסים	22,019	22,680	7.91	7.57	174,170	171,726	4.47%	1.42%	-661	-2.91%
סה"כ	223,152	221,912	536.38	514.49	5,415,671	5,179,703	4.25%	4.56%	1,240	0.56%

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 2000

נספח ב'

ניתח היקף החובות של התושבים במועצה
 במערכת הארנונה מטופלים כ- 6,000
 מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/00 היה 1,300.

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 3,889 אלפי ש"ח

ניתוח התפלגות החובות לפי גובה חוב למקרה

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום חוב כולל (אלפי ש"ח)	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע (בשנים)
עד 2000	809	370	9.51%	0-5
2001-5000	83	399	10.26%	1-5
5001-25000	50	693	17.82%	1-5
25001-50000	13	667	17.15%	1-7
מעל 50000	14	1,760	45.26%	1-4
סה"כ	<u>969</u>	<u>3,889</u>	<u>100%</u>	

ניתוח יתרת חוב ארנונה לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	29.3	1,137
מוסדות ציבור	9.5	371
תעשייה ומסחר	39.2	1,522
שונות	22.0	859
סה"כ	<u>100.0</u>	<u>3,889</u>

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 2000

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2000 לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31/12/00 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1/1/00 אלפי ש"ח	
213	213		ארנונה למגורים - שוטף
757		757	ארנונה למגורים שנים קודמות
181	181		ארנונה לעסקים ותעשייה שוטף
1,341		1,341	ארנונה לעסקים ותעשייה - שנים קודמות
51	51		ארנונה מוסדות ציבור שוטף
139		139	ארנונה מוסדות ציבור שנים קודמות
26	26		מים שוטף
141	0	141	מים פיגורים
40	40		שכר דירה שוטף
88	1	87	שכר דירה שנים קודמות
76	76		אגרת שמירה שוטף
449	(16)	465	אגרת שמירה שנים קודמות
4	4		אגרת היגוך שוטף
19	(1)	20	אגרת היגוך שנים קודמות
7	7		אמבולנס שוטף
46	(2)	48	אמבולנס שנים קודמות
311	311		שינוי
<u>3,889</u>	<u>891</u>	<u>2,998</u>	

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

ה. מכרזים:

(1) חובת מכרזים:

1. רכישות בסכום עד 9,000 ש"ח מבוצעות דרך מחלקת רכש. בדיקת כדאיות הרכישה, הזמנות לרכישה מבוצעת לפי פניות של מנהלי מחלקות.
2. רכישות בעלות של 9,001 ש"ח ועד 99,000 ש"ח, מתבצעת דרך ועדת רכש שמורכבת ממנהל מחלקת רכש, נציג הגזברות והמחלקה הרלוונטית.
3. רכישות של מעל 100,000 ש"ח מבוצעות באישור ועדת מכרזים.

המועצה ממלאת אחר התוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות "הוראות בדבר מכרזים וקבלת הצעות" לפי בדיקתנו כל החוזים שנחתמו התבססו על מכרזים, פרט לעבודה שנמסרה לחברת הבת עפ"י אישור. לפי בדיקתנו המדגמית, נמסרו העבודות לביצוע לאותם הגופים שזכו במכרזים. כמו כן, לא נחתמו חוזים בסכומים העולים על הסכום שאושרו במכרז.

יש לציין כי, הוצאו מספר מכרזים לפני אישור התקציב ע"י משרד הפנים בכל המקרים שבהם נערך מכרז הוכן אומדן של ההוצאות ע"י התקציבן.

המועצה שמרה על המועד שנקבע להגשת הצעת המכרז נקבעו. במועצה מתנהל פרוטוקול ב- 2 עותקים שאחד מהם נמסר לידי המבקר הפנימי.

(2) ועדת מכרזים:

במועצה קיימת ועדת מכרזים אשר מורכבת מ: יועץ משפטי, הגיזבר, תקציבן, מזכיר ונציג מהאופוזיציה תפקידה של ועדת המכרזים בדיקת הצעות המחירים שמתקבלים עקב פרסום המכרז, המלצה בפני ראש המועצה על קבלת ההצעה שלדעתה ראויה לאישור.

(3) אישור מכרז:

בדרך כלל מאשר ראש המועצה, לאחר עיון בהמלצת ועדת המכרזים לקבל את ההצעה. ההצעה נידונה בישיבת חברי המועצה.

(4) פטור ממכרז ושלבי ביצוע המכרז:

לפי חוות דעת שמתקבלת מאת היועץ המשפטי של המועצה הוא מאשר שתשלום מסוים הנו פטור מהחובה להצעת מכרז. קיימים מקרים שמפרסמים מכרז זוטא והמועצה בוחרת את הספק המוכר והידוע.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

1. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל:

למועצה הסכמים עם קבלני שירותים עבור ניקיון וכן עבור שמירה. הסכמים הנם לשנתיים עם אופציה לחמש שנים. לפי חוות דעתו של מזכיר המועצה, ביצוע עבודות הניקיון בעיקר ע"י קבלן משנה עדיפה על העסקת עובדים שכירים במועצה אשר כרוכה בהסכמי עבודה, קביעות, תנאים סוציאליים, חופשות וכו'. תוצאתה הסופית זולה יותר מבחינת העלויות על אף, שבחשבוניות מתווסף מס ערך מוסף אשר לא ניתן לנכותו.

כל יתר השירותים מבוצעים ע"י עובדים שכירים של המועצה.

להתקשרויות עם קבלני שירותים קיים כיסוי בתקציב אשר מאושרים ע"י המועצה והממונה.

עם נותני השירותים הנ"ל קיימים חוזים אשר מגדירים את האחריות ואת היקף השרות, זמני התשלום, סכום ההתחייבות, תקופת החוזה וערבויות שיש להמציא. החוזים נסקרו ע"י היועץ המשפטי של המועצה.

(הארכת תוקף החוזים מתבצע ע"י ועדת המכרזים).

הנהלת המועצה מרוצה מקיום הסדר זה ובדעתה להמשיך בהסדר זה גם בעתיד.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

ז) מערך התשלומים:

א) תשלומים לספקים:

- 1) כל התשלומים מבוצעים באמצעות המחאות מוגבלות למוטב בלבד.
- 2) לכל המחאה נערכת הוראת תשלום מפורטת + אסמכתא לתשלום, ולכל המחאה נשמר העתק.
- 3) המחאות מבוטלות מסומנות בבירור ונשמרות בקלסר נפרד.
- 4) תשלומי המועצה מבוססים על תיעוד חוץ מקורי אשר נבדק ומאושר לפני ביצוע התשלום.
- 5) לא קיימות המחאות שחתומות מראש.
- 6) ההמחאות שהוכנו נשלחות למוטבים או נמסרות להם ע"י גורם אחר מזה שהיה מעורב באישור החשבון או בהכנת ההמחאה.
- 7) הרכישות מבוססות על הזמנות, קיימות תעודות כניסה לכל טובין במחסן והנפקתם ליחידה המזמינה.
- 8) המחאות מבוטלות מסומנות בבירור ונשמרות לצרכי פיקוח.
- 9) בהנהלת החשבונות מתבצעת התאמות חשבון שוטפות עם ספקים/קבלנים.

ב) תשלומי משכורות:

- 1) לכל עובד מנוהל תיק אישי הכולל את כל הפרטים הכלולים בשאלון סקר בקרה פנימית.
- 2) קיימת הפרדה בין הגורם הקובע את השכר שאינו קשור ליחידת חשבת השכר. הודעות על שינויים בשכר מועברים בכתב וזאת בחתימת ראש המועצה והגזבר.
- 3) במועצה קיים שעון נוכחות. עובד שלא עבד בבנין המועצה ביום מסוים מודיע טלפונית בתחילת היום ובסופו, על נוכחות.
- 4) לדברי חשבת השכר, נערכות בדיקות פתע על נוכחות בפועל.
- 5) דיווחי הנוכחות של כל עובד נבדקים על ידי יחידת כח אדם, לאחר מכן הם מועברים לחשבת השכר אשר בודקת את תקינות הדיווח ושלמותו (מבחינת שעות נוספות, חופשה וכ"ו). לאחר בדיקה זו מוקלדים הדיווחים למחשב והם מתורגמים לתלושי שכר ובמקביל לפקודת יומן להנהלת החשבונות. תלושי השכר מסוקרים הן ע"י חשבת השכר, והן ע"י הגזבר.
- 6) ניכויים מהשכר מועברים למוסדות במועדם והשכר נטו מועבר לעובדים ישירות לבנק.
- 7) לא היו שינויים בתנאי שכר בשנת הדוח למעט הסכמים הנגזרים מכוח הסכמי שכר קיבוציים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דיו וחשבון מפורט לשנת הכספים 2000

(ב) תשלומי משכורות: (המשך) -

- 8) לא נמצאו מקרים של עובדים המקבלים שכר הגבוה יותר משכר הבכירים.
- 9) לדעתנו, קיימת פעילות שוטפת מבוקרת במערך התשלומים, החשבונות נבדקים מקפידים על ניכוי מס במקור בהתאם לאישורים שברשות הספקים, מועדי התשלום נקבעים מראש ובאופן עקבי, החשבוניות מקבלות ביטוי שוטף במערכת הנהלת החשבונות.

(ג) ביצוע רכש: במועצה קיימת מדיניות כדלהלן:

1. רכישות בסכום עד 9,000 ש"ח מבוצעות דרך מחלקת רכש. בדיקת כדאיות הרכישה, הזמנות לרכישה מבוצעת לפי פניות של מנהלי מחלקות.
2. רכישות בעלות של 9,001 ש"ח ועד 99,000 ש"ח, מתבצעת דרך ועדת רכש שמורכבת ממנהל מחלקת רכש, נציג הגזברות והמחלקה הרלוונטית.
3. רכישות של מעל 100,000 ש"ח מבוצעות באישור ועדת מכרזים.

ח. יועץ משפטי:

היועץ המשפטי של המועצה מועסק על בסיס קבלני ואינו עובד המועצה. בחוזה העסקתו נקבע שכר טרחה חודשי גלובלי בסך השווה ל- \$ 2,300 + מע"מ. שירותו כולל מתן יעוץ משפטי, עריכת חוזים, ייצוג משפטי והופעה במשרדי המועצה לפחות יום מלא אחד בשבוע.

מלבד עורך דין זה לא מועסק ע"י המועצה יועץ משפטי אחר. היועץ המשפטי משתתף בועדות כפי שמחייב החוק.

כל החוזים הנחתמים ע"י המועצה מלווים בחוות דעת של היועץ המשפטי.

פרק ה: תוכנית להסדרת מצבה הכספית של המועצה:

בשל החוק המחייב להעביר עובדים למועצה 9 חודשים לאחר תחילת עבודתם בחברת כח האדם, התקבלה החלטה בהנהלת המועצה להקטין למינימום ההכרחי את היעזרותה בשירותי כח אדם לשנת 2001.

מלבד הני"ל, אין למועצה תוכנית.

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 קרית ארבע

שלום רב,

הנדון: תזכורת על אי הגשת דוח תיקון ליקויים

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

בתאריך 19.8.02 נשלחו לטיפולך הדוח הכספי המבוקר ודוח הביקורת המפורט. התבקשת להגיש דוח מפורט המאשר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת ונקיטת צעדים למניעת השנותם עד לתאריך 19.11.02.

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 (229)

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות, ת.ד. 6158 ירושלים, 91061
טלפון: 02-6548222 פקס: 02-6535937

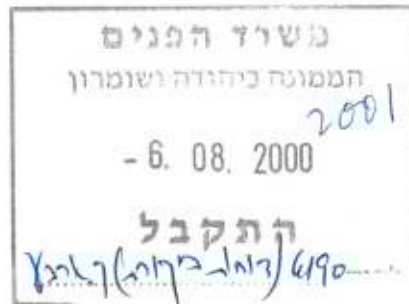
מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ז תמוז תש"ס
30 יולי 2000

סימנו: 142-00



לכבוד
מר צבי קצובר
ראש המועצה המקומית
קרית ארבע

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

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 30.10.2000.

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

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

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבוניות

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

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט
לשנת הכספים 1999

תוכן העניינים

עמוד

הנושא

1	מכתב הפניה למר שוקי אמרני
2	דוח כספי לתושב
3	נתונים כללים על המועצה
3-4	עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת
5	מעקב אחר תיקון ליקויים
	<u>נושאי הביקורת שבוקרו:</u>
6-13	התקציב הרגיל
14-18	התקציב הבלתי רגיל
18-22	בקרה פנימית
23-24	מערך השכר
24-27	ניהול נכסים קבועים
28-30	נספחים א, ב ו- ג



E.GABBAY & Co.

א. גבאי ושות'

certified public accountants c.p.a (isr)

רואי חשבון

28 harakevet st. tel-aviv 66185 israel
tel. 03-5600088 fax.5601062

רח' הרכבת 28, תל אביב 66185
טלפונים: 03-5600088, פקס: 03-5601062

לכבוד:
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת 1999

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.

תאריך: 31/5/2000



מועצה מקומית קרית ארבע

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 1999

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

מאזן		
1998	1999	נכסים
6,737	4,521	רכוש שוטף
558	164	השקעות
1,029	1,353	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
2,221	2,893	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
-	-	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
10,545	8,931	סה"כ

1998	1999	התחייבויות
8,958	7,414	התחייבויות שוטפות
387	132	קרן לעבודות פיתוח
1,029	1,353	קרנות מתוקצבות
-	-	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
171	32	עודפים זמניים נטו בתב"ר
10,545	8,931	סה"כ

1998	1999	דוח גביית וחייבים - ארבעה
1203	1814	יתרת חוב לתחילת השנה
4,900	5,072	חוב השנה
(1,153)	(1,266)	הנחות ופטורים שניתנו
4,950	5,620	סך לגבייה
(3,142)	(3,321)	גבייה בשנת הדוח
1,808	2,299	יתרת חוב לסוף השנה
84%	87.2%	יחס גבייה לחוב השנתי נטו
63%	59.1%	יחס הגבייה לחוב הכולל
22.41%	24.16%	ממוצע ארבעה למגורים למ"ר

מספר חושבים*	6250	שטח שיפוט	1,200 דונם
מספר משקי בית	1300	דירוג סוציאקונומי	0.347

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	10,083	10,735	9,620		
השתת' משרד החינוך	11,867	13,031	11,845		
השתת' משרד הרווחה	2,492	3,042	3,615		
מענק כללי ואחר	19,579	20,747	18,695		
סה"כ	44,021	47,555	43,775	100%	100%
הוצאות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
משכורת ושכר	5,809	6,327	21.7%	5,826	22.8%
פעולות כלליות	19,814	16,563	5.9%	19,112	5%
שכר חינוך	3,410	3,635		3,469	
פעולות חינוך	10,245	14,165		10,202	
שכר רווחה	597	617		604	
פעולות רווחה	1,742	5,023		1,786	
מימון	551	543		559	
פרעון מלוות	1,853	1,890		1,874	
סה"כ	44,021	48,763	43,432	100%	100.0%
עודף (גרעון) השנה		(1,208)	343		

1998	1999	
0.8	2.5	% הגרעון השוטף מההכנסה (עודף)
4.2	6	% הגרעון הנצבר מההכנסה
18.2	14	% עומס המלוות מההכנסה
20.5	15.6	% סך התחייבויות מההכנסה
7	7.8	הוצאה ממוצעת לנפש
89.3	87.57	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1998	1999	
(1,809)	171	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
12,190	17,875	תקבולים במהלך השנה
10,210	18,014	תשלומים במהלך השנה
171	32	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

1. נתונים כללים על הרשות.

- א. קרית ארבע הנה מועצה מקומית לפי מצבה הסטטוטורי.
- ב. ראש המועצה הנו **צבי קצובר** אשר משמש בתפקידו מאז 1990 והוא נבחר מחדש לתפקידו ביולי 1995, הבחירות הבאות תתקיימנה בשנת 2001.
- ג. מספר חברי המועצה הנו 9.
- ד. מספר התושבים הנו 5,702, מספר בתי אב שמשלם מסים מתקרב ל-1,300.
- ה. שטח הטיפול של המועצה עפ"י נתוני המפקד משנת 1995 הנו 1.2 אלפי דונם.
- ו. משרד המועצה מאורגן היטב ומנוהל בקפידה ע"י ראש המועצה, סגן ראש המועצה שמשמש גם כמנהל מחלקת החינוך, וכן בעלי תפקידים בכירים כמו מנהל המועצה שמשמש גם כמזכיר, הגיזבר, מנהל הגביה, ומנהלת החשבונות.
- ז. למועצה חברת בת בשם "**חברה לפיתוח קרית ארבע בע"מ**" בשליטה של 89.9%.
- ח. במועצה קיימים 8 בתי ספר שמתוכם 2 בתי ספר על-יסודיים (אולפנא וישיבה), כמו כן, קיימים 13 גנים טרום חובה. מספר התלמידים מונה כ-2,100 תלמידים אשר מתוכם 1,500 תלמידים בבתי ספר יסודיים וכ-600 תלמידים בחינוך העל יסודי.
- ט. בחודש ספטמבר 1999 מונה במועצה מבקר פנימי.
- י. במועצה מספר נכסים שמושכרים: קרוואנים, בתי מלון שמושכרים למגורים ולחממה טכנולוגית, חנויות המושכרות בחלקן.
- יא. במועצה קיימת מחלקת רווחה שמטפלת בפניות ציבור הנזקקים. במהלך השנה טיפלו ב-316 תושבים.

2. עיקרי הממצאים.

א. התקציב הרגיל:

- (1) שיעורי גביית הארנונה הנו נמוך (59.1% מסך החיוב השנתי).
- (2) הפחת על המים בשנה המבוקרת הגיע ל-11% (בשנה קודמת 13%).
- (3) התקציב הרגיל אושר ע"י המועצה בתאריך 19/5/99, כלומר באיחור של 6 חודשים מהמועד הקבוע בחוק.

ב. התקציב הבלתי רגיל:

- (1) הוחל בביצוע מספר תקציבים בלתי רגילים לפני קבלת כל האישורים הדרושים.
- (2) גרעונות בתב"רים סופיים נזקפו לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל.
- (3) המועצה לא ניהלה פנקס לערבויות שנתקבלו מאת מבצעי העבודות/נותני השירותים.

מועצה מקומית קרית ארבע
ד"ר וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

ג. דוח כספי, הנהלת חשבונות ובקרה פנימית:

- (1) הדוח הכספי של חברת הבת לשנת 1998 הומצא להנהלת המועצה בחודש אפריל 2000, הדוח הכספי המבוקר לשנת 1999 טרם הומצא.
- (2) מבקר הפנים טרם המציא דוח למועצה מאז מינויו בספטמבר 1999.
- (3) ועדת בקורת לא התכנסה במהלך שנת הביקורת.
- (4) חשבונות ששולמו לא הוחתמו בחותמת "נפרע".
- (5) נמצאה אי התאמה בסכומי הגביה בין הרישומים בהנהלת החשבונות לבין אלה שנרשמו במערך הגביה.

ד. מערך השכר:

- (1) המועצה מעסיקה עובדים דרך חברה לכח אדם ללא קיום מכרז.

ה. נכסי הרשות:

- (1) על נכסים ניידים לא מוטבע מספר סידורי וסמל הרכוש.
- (2) קיימים הפרשים כמותיים במלאי בין הספירה בעין לבין רישומי המלאי.

ו. תלונות התושבים:

אין רישום של תלונות התושבים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דיו וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

3. מעקב אחר תיקון הליקויים:

תוקן	הכנת התקציב ואישורו במועד
תוקן חלקית	אחוז הפחת על המים
לא תוקן	שכירת שירותי חברת כח אדם ללא ביצוע מרכז
תוקן	הפרשים בין אישורי משרד החינוך לרישום בספרים
לא תוקן	גרעונות בתב"רים נזקפים לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ולא בשנת הדוח העוקבת
לא תוקן	מספר תב"רים הוחל בביצועם לפני קבלת כל האישורים הדרושים
תוקן	אי קבלת ערבויות ממבצעי עבודות שונים
לא תוקן	אי התאמה בפריטי המלאי בעין עם הרישום
לא תוקן	אי התאמה בין דוחות הגביה ליתרות החייבים
תוקן	אי התאמה בטבלאות שטחיים בין השנים
תוקן	לא נתקבל מידע לגבי תביעות כנגד חייבים, מצב הטיפול המשפטי וכו'
לא תוקן	על נכסים ניידים לא מוטבע מספר סידורי וסמל רכוש
לא תוקן	קיימים הפרשים לא מוסברים שנתגלו בעת ספירת המלאי השנתית
תוקן	לא מתבצעת בדיקה מקיפה בגין נחיצות וכדאיות כלכלית לפני ביצוע השקעות בנכסים
לא תוקן	אי המצאת הסכם עדכני בגין השכרת בית מלון
אין צורך	אין בדיקה שוטפת מול מינהל מקרקעי ישראל וטיפול בנוגע למקרקעין שבבעלות המועצה
לא תוקן	ועדת הביקורת אינה מתכנסת באופן סדיר
לא תוקן	לא נתקבל דוח מבוקר של חברת הבת לשנה הנוכחית
תוקן	לא נתקבלה חוות דעת משפטית בגין תביעות

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

4. נושאי הביקורת שבוקרו:

א. התקציב הרגיל:

- (1) מליאת המועצה דנה בהצעת התקציב לשנת 1999 ביום 19/5/99 והגישה אותו למשרד הפנים ביום 8/11/99, התקציב הסתכם בסך של 44,021 אלפי שקלים עם תוספת רזרבה למענק איזון בסך של 251 אלפי שקלים, בגין התייקרות. הביצוע בשנה קודמת הסתכם בסך של 43,775 אלפי שקלים בהכנסות לעומת 43,432 ש"ח בהוצאות.
- (2) הצעת התקציב שהוגשה למשרד הפנים התבססה על תוצאות הביצוע שהיו בשנה קודמת תוך התחשבות בהתייעלות והצורך בעמידה חיונית לכיסוי הגרעונות.
- (3) גובר המועצה ציין בפנינו כי הצעת התקציב תמיד מוכנה בתחילת השנה אך משלוח התקציב למשרד הפנים התעכב בשל איחור קבלת נתוני המענק ממשרד הפנים. זוהי הסיבה להפרש במועדים בין תאריך אישור התקציב ע"י המועצה לבין תאריך אישורו ע"י משרד הפנים.
יש לציין כי בתאריך תחילת ביצוע ביקורתנו (בחודש מרס השנה) הציג לנו הגובר את הצעת התקציב לשנת 2000 בציינו, שתקוותי לקבל את הנתונים ממשרד הפנים בגין המענק בזמן, דבר שיזרז אישור התקציב ע"י מליאת המועצה.
- (4) בשנת 1999 קיבלה המועצה מענקים ממשרד הפנים לכיסוי גרעון סכום של 637 אלפי ש"ח (בשנה קודמת 1,242 אלפי ש"ח).
- (5) התקציב לשנת 1999 בסך של 44,021 אלפי ש"ח מהווה קיטון ביחס לשנת 1998 בשיעור של 0.66% בהכנסות וגידול בשיעור של 3.6% בהוצאות. בשנה קודמת התקציב גדל לעומת הביצוע הן בהכנסות (21.7%), והן בהוצאות (22%).

6 פירוטים:

מצ"ב טבלאות מפורטות כדלהלן:

- (א) שינויים מהותיים בין התקציב השנה לבין הביצוע בשנה קודמת.
- (ב) השוואת ביצוע התקציב הרגיל בשלוש השנים האחרונות (99,98,97).
- (ג) השוואה וניתוח הסטיות בין התקציב לבין הביצוע בשנת 1999.
- (ד) השוואת ביצוע התקציב הרגיל לעומת שנה קודמת.

מועצה מקומית קרית ארבע

דוח מפורט לשנת הכספים 1999

שינויים מהותיים בין תקציב 1999 לבין הביצוע בשנת 1998

סטיה	הפרש	ביצוע 1998	תקציב 1999	הסבר	הכנסות
ב- %	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
24%	103	329	432	1	תברואה
89%	158	20	178	2	תכנון ובנין עיר
-23%	(33)	177	144	3	תרבות
100%	11	-	11	4	איכות סביבה
-228%	(1,354)	1,949	595	5	תקבולים לא רגילים

הוצאות

34%	283	553	836	6	תברואה
65%	3,457	1,884	5,341	7	תכנון ובנין עיר
6%	199	3,188	3,387	8	נכסים ציבוריים
52%	122	111	233	9	חגיגות ואירועים
80%	97	25	122	10	פתוח כלכלה ותיירות
-118%	(954)	1,764	810	11	דת
9%	48	497	545	12	קליטה
100%	25	-	25	13	תחבורה
-140%	(2,817)	4,825	2,008	14	תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכסים 1999

שינויים מהותיים בין תקציב 1999 לבין הביצוע בשנת 1998

הסבר:

1. מקור הגידול ממנהלת איזור התעשיה.
2. בניה חדשה מאולפנא
3. הקטנת השתתפות בספריה
4. מבצע נקיון כללי.
5. מענק לכיסוי גרעון.
6. מינהלת אזור התעשיה.
7. התישבות צעירה.
8. נכסים ציבוריים.
9. ציוד ליום העצמאות.
10. תמיכה למדרשה.
11. מענק פנים מיוחד.
12. מקדם.
13. מטה בטיחות.
14. מענק התיישבות צעירה.

מועצה מקומית קרית ארבע

דוח משרט לשנת הכספים 1999

השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל - 3 השנים

שנתיים ביום 31 בדצמבר 1999

לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 1997	לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 1998	לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 1997	לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 1998	1999	אחוז השינוי לחקופה 97-99	98-99	
		110.9	105.2	100	10.9%	5.2%	מצב ממוצע שנתי
אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1999					חלק א' תקבולים ותשלומים כללי		
32,413	43,775	35,946	46,051	47,555	32%	3%	הכנסות
32,334	43,432	35,858	45,690	48,763	36%	7%	הוצאות
79	343	88	361	(1,208)	-1479%	-435%	
אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1999					חלק ב' הכנסות לפי מקורות		
5,183	6,555	5,748	6,896	6,487	13%	-6%	הכנסות עצמיות- מיסים, אגרות ומים
1,708	1,635	1,894	1,720	1,244	-34%	-28%	שרותים ושכר לימוד
990	1,093	1,098	1,150	3,004	174%	161%	הכנסות שונות
7,881	9,283	8,740	9,766	10,735	23%	10%	סה"כ הכנסות עצמיות
12,097	14,555	13,416	15,312	16,073	20%	5%	הכנסות ממשלה- השתתפויות משרדים יעודיים
12,435	18,695	13,790	19,667	12,291	-11%	-38%	מענק כללי
0	1,242	0	1,307	8,456	100%	547%	מענקים מיוחדים
24,532	34,492	27,206	36,286	36,820	35%	1%	סה"כ הכנסות ממשלה
32,413	43,775	35,946	46,051	47,555	32%	3%	סה"כ הכנסות לפי מקורות
הוצאות לפי סוגים							
9,133	9,899	10,128	10,414	10,579	4%	2%	משכורות ושכר
10,887	14,484	12,074	15,237	17,263	43%	13%	הוצאות לפעולות
2,005	2,176	2,224	2,289	2,853	28%	25%	תחזוקה וכלליות
427	565	474	594	543	15%	-9%	הוצאות מימון
7,641	11,213	8,474	11,796	9,883	17%	-16%	השתתפויות וחמיכות
348	3,221	386	3,388	5,752	1390%	70%	הוצאות חד פעמיות
1,893	1,874	2,099	1,971	1,890	-10%	-4%	פרעון מלוות
32,334	43,432	35,858	45,690	48,763	36%	7%	סה"כ הוצאות
79	343	88	361	(1,208)	-1479%	-435%	עודף (גרעון)

מועצה מקומית קרית ארבע

דוח כספי מפורט לשנת 1999

השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

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

סטיה %	התקציב אלפי ש"ח	הביצוע	הסבר	תקבולים
103	20,110	19,579	1	מענקים
(80)	347	432	2	תברואה
112	1,332	1,194	3	שמירה וביטחון
110	13,031	11,867	4	חינוך ותרבות
121	3,279	2,705	5	בריאות וסעד
144	3,178	2,205	6	מים
123	731	595	7	תקבולים לא רגילים
<u>תשלומים</u>				
115	3,978	3,456	8	מנהל כללי
109	2,358	2,162	9	שמירה וביטחון
(95)	5,065	5,341	10	תכנון ובנין עיר
113	3,840	3,387	11	נכסים ציבוריים
113	17,800	15,759	12	חינוך ותרבות
128	4,228	3,311	13	בריאות וסעד
137	1,856	1,354	14	מים
128	824	644	15	נכסים

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח כספי מפורט לשנת 1999

השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

הסברים לסיבות ההפרשים :

1. פרס 1998
2. מנהלת אזור התעשיה
3. פגע בגייפ הביטחון
4. מוחזק לאולפנא
5. רווחה - אין הסבר
6. צרכנים חיצוניים (צבא)
7. משנים קודמות
8. מקדמי שכר מוכתבים
9. מקדמי שכר מוכתבים
10. תקציב וואי
11. מקדמי שכר מוכתבים
12. מוחזקות לאולפנא
13. רווחה - אין הסבר
14. צרכנים חיצוניים (צבא)
15. הוצאות ביטוח כללי.

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח כספי מפורט לשנת 1999

השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

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

<u>גידול (קטון)</u>	<u>1998</u>	<u>1999</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקבולים</u>
<u>%</u>	<u>אלפי ש"ח</u>			
(94)	4,336	4,593	1	מיסים
(93)	18,695	20,110	2	מענקים
(81)	1,084	1,332	3	שמירה וביטחון
0	-	173	4	נכסים ציבוריים
(90)	11,668	12,910	5	חינוך
(80)	2,633	3,279	6	בריאות וסעד
(69)	2,203	3,178	7	מים
267	1,949	731	8	תקבולים לא רגילים
<u>תשלומים</u>				
(82)	3,260	3,978	9	מנהל כללי
(90)	1,209	1,341	10	מנהל כספי
(70)	553	789	11	תברואה
(88)	2,076	2,358	12	שמירה וביטחון
(37)	1,884	5,065	13	תכנון ובנין עיר
(83)	3,188	3,840	14	נכסים ציבוריים
(38)	136	358	15	תגיגות ואירועים
(89)	15,790	17,800	16	חינוך ותרבות
(80)	3,366	4,228	17	בריאות וסעד
221	1,764	798	18	דת
(81)	497	614	19	קליטה
(72)	1,344	1,856	20	מים
(75)	621	824	21	נכסים ציבוריים
238	4,825	2,028	22	תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח כספי מפורט לשנת 1999

השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

הסברים לסיבות ההפרשים

1. מקדם
2. מקדם + אוסלו
3. השתתפות בפגיעת גיפ ביטחון
4. אגרות שכונה חדשה + מלוות
5. תיאום
6. תחנת הזנקה + מקדם
7. מכירות מים + צבא
8. מענק כיסוי גרעונות
9. גידול בשכר נבחרים
10. מקדם + שכר לפי הנחיות
11. מינהלת אזור התעשיה
12. הסכמי שכר רטרואקטיבי
13. התיישבות צעירה + הסכם וואי
14. הסכמי שכר רטרואקטיבי
15. ציוד ליום העצמאות
16. הסכמי שכר
17. הסכמי שכר + רווחה
18. מענק מיוחד
19. הסכמי שכר + מקדם
20. צרכנים חיצוניים
21. מקדם
22. התיישבות צעירה

מועצה מקומית קרית ארבע
דיון וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

4. נושאי הביקורת שבוקרו: (המשך)-

ב. תקציב בלתי רגיל:

(1) עודפים וגירעונות בפרוייקטים שנסתיימו בשנת הדו"ח

בשנת הדו"ח לרשות 106 תב"רים מאושרים בתקציב כולל של 35,353 אלפי ש"ח. 29 מהם הסתיימו בשנת הדו"ח, ו- 77 הועברו לשנה הבאה.

מתוך 29 התב"רים שנסתיימו 5 הסתיימו בעודף סופי בסך של 6.8 אלפי ש"ח, 12 פרוייקטים נסתיימו בגרעון סופי של כ- 101 אלפי ש"ח, ו- 12 פרוייקטים נסתיימו באיזון.

הגרעונות הסופיים בפרוייקטים שנסתיימו נזקפו לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל על אף, קיומו של מקור מימון לכיסוי הגרעונות מקרן לעבודות פיתוח. הרשות אינה פועלת בענין זה בהתאם להנחיות.

(2) פירוט תוצאות התב"רים:

א. להלן פירוט הפרוייקטים שנסתיימו בשנת הדו"ח בגרעון:

ש"ח	שם התב"ר	מס' תבר
36,896.06	שיכון - כביש גישה יתק"א	396
3,329.32	פקע"ר - מערכת פריצה לרדיו	431
10,320.58	שיכון - פרוייקט פיתוח ק.א.	445
8,416.82	שיכון - השלמת ע.פיתוח 89-92	483
8,731.10	תחבורה - הסדר צומת ר"מ	502
100	תחבורה 98 - סימון כבישים	511
111.47	חינוך - פתיחת שנה"ל תש"ט	513
4,791.72	פקע"ר - מצלמות תצפית	515
70	פיס 98 - קריטריונים	517
19,330.61	השתת' ועדה חברון - בתחנת אוטובוס	522
900	חינוך - מיגון, גידור, לחצנים	528
8,141.51	ביטחון - הכשרת גישה למועצה	533
101,145.19	גרעון	

העודפים הסופיים בפרוייקטים שנסתיימו הועברו לקרן לעבודות פיתוח בהתאם להנחיות.

ב. להלן הפרוייקטים שנסתיימו בשנת הדו"ח בעודף סופי:

ש"ח	שם התב"ר	מס' תב"ר
370.76	בטחון - שיפור שליטה מוקד 4	432
6,429	תחבורה - תוכנית אב	494
1	בנין ביכ"א בר"מ	559
55	רכישת רכב למח' משק	562
1	חיבור חשמל לישיבת אור חברון	568
6,856.76	עודף	

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

ג. להלו תב"רים שנסגרו באיזון:

<u>שם התב"ר</u>	<u>מס' תב"ר</u>
מ.ע.צ.-השת בתכנון פביש מחבר ר"מ	484
פיס 98 - מעון אמונה - שיפוצים	490
פיס 98 - מעון חרות - ציוד וריהוט	491
קרן לע"פ - ניקוז שבילים בר"מ	498
תחבורה - מתקני בטיחות	501
פיס 98-44 מחשבים לממ"ד	524
פקע"ר - גדר וחמשה שערים	538
תחבורה 99 - סימון כבישים	549
סלעיה כניסה לקריה	553
השתמש המדע באינטרנט למכללה	555
הקמת רדיו איזורי	564
פנים חירום - תיקי רופא לחברון	576

ד. תב"רים שבוטלו:

<u>שם התב"ר</u>	<u>מס' התב"ר</u>
הלוואה לרכישת חנויות - לביטול	468
רכישת חנות - מתנ"ס ישן	495
פנים 98 - ריהוט גינה - לביטול	497
רכישת רכב למהנדס - בוטל	536
הועבר ל- 523, מבוטל	537

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

(3) קרנות פיתוח:

(א) המועצה מקיימת קרן לעבודות פיתוח שטרם יועדה, מקורות המימון נובעים מעודפי תב"רים שנסתיימו (שהוא מקור עיקרי של המימון), מהיטלי השבחה, מתרומות ומתשואות על השקעות כספי הקרן.

(ב) יתרת הקרן לסוף השנה הסתכמה בסך של 132 אלפי ש"ח.

(ג) כל עוד ולא נקבעה מסגרת ספציפית של הקרן מושקעים הכספים בפקדונות בבנקים, וההכנסות מהפקדונות נוקפות אל הקרן לעבודת פיתוח.

(ד) להלן תנועת הקרן במהלך השנה באלפי ש"ח:

<u>קרן פיתוח</u> <u>שלא יועדה</u>	<u>היטלי</u> <u>השבחה</u>	<u>קרן</u> <u>תרומות</u>	<u>סה"כ</u>
322	51	14	387
* 207	33	-	240
(495)	-	-	(495)
<u>34</u>	<u>84</u>	<u>14</u>	<u>132</u>
=====	=====	=====	=====

יתרת פתיחה
תקבולים – תשואה
העברה לתב"רים

יתרה

* כולל 200 אלפי ש"ח בגין תשואה מהשקעות.

(ה) במערך הנהלת החשבונות של המועצה מתנהל רישום נפרד לכל אחד ממקורות הקרן לעבודות פיתוח.

לא היו שימושים בקרנות פיתוח ליעדים אחרים מאלו שנקבעו בהנחיות.

(4) ביקורת תהליכי ביצוע של תב"רים (בדיקות מיוחדות):

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק, תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של 4 תבר"ים המפורטים להלן מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לוודא תקינותם.

(א) בניית אולם מופעים – מתנ"ס – התקציב 3,380 אלפי ש"ח.

(ב) הסדרת צומת רמת ממרא – התקציב 229 אלפי ש"ח.

(ג) גינון – גן ירידה למערה – התקציב 80 אלפי ש"ח.

(ד) תוספת כיתות ביי"ס ממלכתי – התקציב 1,022 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קרית ארבע
דיו וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

<u>459</u>	<u>577</u>	<u>502</u>	<u>550</u>	<u>הנוהל הנדרש :</u>
✓	✓	✓	✓	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
✓	✓	✓	✓	2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
✓	✓	x	✓	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
✓	✓	x	✓	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
✓	✓	✓	✓	5. עריכת חוזה
✓	✓	x	✓	6. הוצאת צו התחלת עבודה
✓	✓	✓	✓	7. קיום פיקוח צמוד
x	x	x	x	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
✓	✓	✓	✓	9. פרוטוקול קבלת עבודה
✓	✓	✓	x	10. עמידה בלוח זמנים
✓	✓	✓	✓	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
✓	xx	✓	xx	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה תחילה
xx	xx	xx	xx	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
✓	✓	✓	✓	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
✓	✓	✓	✓	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
x	xx	xx	xx	16. חריגה מהתקציב ואופן - הטיפול בגרעונות
x	x	x	x	17. ממצאים אחרים

מקרא:

- ✓ - פרמטר תקים.
- x - הפנייה להערות.
- xx - לא רלוונטי.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

הערות:

(א) תב"ר 550 – בניית אולם מתנ"ס

סכום התב"ר המתוכנן עמד על סך של 3,380 אלפי ש"ח.
התב"ר נדון בוועדת המכרזים וביום 4/7/98 אושרה ההצעה הזולה של **דהאן עמי** (מתוך 6 הצעות) בסך של 4,834 אלפי ש"ח.
נתקבלה ערבות ביצוע על סך של 250 אלפי ש"ח והחוזה נחתם ביום 27/7/99.
בהתאם לחוזה גמר הביצוע צריך להסתיים ב- 7/2000, עד לסוף שנת 1999 שולם לקבלן סך של 579 אלפי ש"ח.
לא היו תשלומים בגין שינויים ותוספות.

(ב) תב"ר 502 – הסדרת צומת רמת ממרא:

סכום התב"ר המתוכנן עמד על סך של	229 אלפי ש"ח
שמתוכו משרד התחבורה ישתתף בסך של	160 אלפי ש"ח
היתרה מקרן עבודות פיתוח	69
	==

התב"ר הוחל בביצועו בשנה קודמת לפי חוזה מיום 6/8/98 לפני אישורו ע"י משרד הפנים, ביצוע העבודה נמשכה בשנת 1999.
התב"ר קיבל את כל האישורים המתאימים. לתב"ר זה נתקבלו 4 הצעות שמתוכה זכה **צבי שיקלר** בסך של 210 אלפי ש"ח.

(ג) תב"ר 577 – גינון

סכום התב"ר לפי התקציב המאושר מיום 19/5/99 80 אלפי ש"ח שכולו מומן ע"י משרד הפנים.
התב"ר אושר ביום 18/8/99.
העבודה נסתיימה ביום 7/10/99 והסכום ששולם הגיע ל- 93 אלפי ש"ח.
ביום 26/11/00 נתקבל הסכום מאת משרד הפנים.

(ד) תב"ר 479 – תוספות כיתות בי"ס ממלכתי

התב"ר אושר ביום 19/2/98 לפי הרשאה תקציבית של משרד החינוך לשנים 1998-2000 בסך כולל של 1,022 אלפי ש"ח.
ביום 11/5/98, נחתם חוזה ביצוע על סך של 989 אלפי ש"ח.
עד ליום 20/10/99 שולם למבצע סך של 1,174 אלפי ש"ח, הקבלן הגיש חשבון נוסף על סך של 204 אלפי ש"ח בטענה של קיום תוספות, טרם שולם הסכום הנוסף.

(5) בקרה פנימית

(א) מבנה אירגוני:

1. במועצה קיים תרשים המתאר את המבנה האירגוני לפי מחלקות והאנשים המאיישים אותן, תוך הגדרת התפקידים והאחריות, המבנה קיים מזמן ואינו מאושר ע"י גורם כלשהו.
2. במועצה קיים תקן כח אדם, התקן מאושר ע"י משרד הפנים.
3. במועצה קיימת מערכת נוהלים בנושאים מסויימים הדרושים לתועלת ציבור התושבים ולסדר ידוע. בדיקת קיום הנוהלים נעשית ע"י מזכיר/מנהל המועצה.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

להלן רשימת הנוהלים הקיימים

נוהל ניהול מחסן, נוהל נהגי אמבולנס, נוהל נהיגה ברכבי המועצה,
נוהל נקוי מיכלים לשעת חירום, נוהל תשובה לפונים, נוהל רכש,
נוהל אינוונטר, נוהל פגיעות חבלנים ברכבי המועצה,
נוהל ראיונות לתקשורת, נוהל אחריות על כלי – רכב.

4. עובדי המועצה עוברים השתלמויות לשינון החוקים, התקנות והנוהלים הנוגעים לתחום עיסוקם.
5. לא קיימת תוכנית חופשה לעובדים בתפקידים בכירים, אך סדר היציאה לחופשה מותאם מראש עם הגיזבר או מנהל המועצה.
6. לא היו תחלופות עובדים בכירים, כך שלא נבדקו קיום נוהלים של בדיקת עברו של מועמד לתפקיד בכיר.

זכויות חתימה.

השיקים נחתמים ע"י שני מורשים: ראש המועצה והגיזבר, וזאת לאחר בדיקה ואישור החשבונות של הספקים / נותני שירותים. הגיזבר הסמיך את סגניתו לחתום בשמו ללא הגבלה בסכום.

8. **העסקת קרובים:** פרט מהעסקת בני זוג בתפקידים זוטרים ואשר קיימת הפרדת סמכויות נאותה ביניהם, לא מועסקים קרובים.
9. במועצה פועלות ועדות על פי הוראת החוק הכוללות בעיקר ועדת מכרזים, בינוי, הנחות, ביקורת וביטחון.

ב) פרוטוקולים:

- 1) פרוטוקולים משיבות המועצה מתנהלים באופן סדיר, לרבות משיבות הוועדות השונות.
- 2) הפרוטוקולים חתומים כנדרש והם משמשים כבסיס לרישום זיכויים (ביטול חובות ומתן הנחות) ערוכים וחתומים כדין.
- 3) המועצה מכינה את כל הדיווחים הנדרשים בחוק.

ג) תקציב:

- 1) בעת הכנת דוח כספי, לרבות דוח רבעוני, נערך ניתוח של סטיות, דרג הדנים לקבלת החלטות לגבי מימוש אומדן התקציב הנו ראש המועצה והגיזבר.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

ד) ניהול חשבונות ועריכת דוחות כספיים

- 1) במועצה מתנהלת מערכת חשבונות קבועה ומסודרת. הרישומים במערכת מעודכנים באופן יומי ומבוססים על תיעוד נאות. כל פקודת יומן מתלווה בתיעוד אשר בנקל מאפשר הבנת מהות הפעולה ובחתימת אישור הגיזבר. מערך החשבונות נסקר באופן שוטף על ידי עובד אחראי בנושאים הנמצאים בטיפול שוטף. שאר הנושאים נסקרים בסוף כל רבעון, מערך הנהלת החשבונות של השנה המבוקרת נשמר בחדרי הנהלת החשבונות. בשנים קודמות נשמרו בארכיון מסודר בירושלים.
- 2) הגישה למחשב מאובטחת על ידי סיסמאות הניתנים לעובדים המורשים.
- 3) לקראת סוף שנת הכספים מבוצעות העברות בין חשבונות כדי למנוע חריגות מהתקציב.

ה) שכר ומשכורת

- 1) לכל עובד מנוהל תיק אישי הכולל את כל הפרטים הכלולים בשאלון סקר בקרה פנימית.
- 2) קיימת הפרדה בין הגורם הקובע את השכר שאינו קשור ליחידת חשבון השכר. הודעות על שינויים בשכר מועברים בכתב וזאת בחתימת ראש המועצה והגיזבר.
- 3) במועצה קיים שעון נוכחות. עובד שלא עבד בבנין המועצה ביום מסוים מודיע טלפונית בתחילת היום ובסופו, על נוכחות.
- 4) לדברי חשבת השכר, נערכות בדיקות פתע על נוכחות בפועל.
- 5) דיווחי הנוכחות של כל עובד נבדקים על ידי יחידת כח אדם, לאחר מכן הם מועברים לחשבת השכר אשר בודקת את תקינות הדיווח ושלמותו (מבחינת שעות נוספות, חופשה וכ"ו). לאחר בדיקה זו מוקלדים הדיווחים למחשב והם מתורגמים לתלושי שכר ובמקביל לפקודת יומן להנהלת החשבונות. תלושי השכר מסוקרים הן ע"י חשבת השכר, והן ע"י הגיזבר.
- 6) ניכויים מהשכר מועברים למוסדות במועדם והשכר נטו מועבר לעובדים ישירות לבנק.
- 7) רישומי ההיעדרות מהעבודה נאותים.

ו) חשבונות בנקים

- 1) כספי הגבייה מופקדים כל יום בבנק. בשל אי פתיחת הבנק בכל ימות השבוע, נשמרים המזומנים וההמחאות בכספת אשר נמצאת בחדרו של מנהל הגבייה. החדר ננעל בסוף כל יום. אין סורגים בחלונות בחדר זה.
- 2) הפקדת הכספים בדרך כלל נעשית ע"י מנהל יחידת הגבייה. לפני ההפקדה נעשה סיכום של הקופה והשוואתו לרישום.
- 3) כ- 70% מהגבייה נפרעים ע"י התושבים במשרין בבנק.
- 4) כל המחאה שמתקבלת מוחתמת בחותמת המועצה.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

- (5) קיימת קופה קטנה בסכום של 2000 ש"ח, שמטרתה החזרת הוצאות לעובדים.
- (6) התאמת בנק נערכות באופן שוטף על ידי עובד שאינו מבצע רישום פעולות חשבונאיות הקשורות בקופה ובבנקים.

ז) תשלומים

- (1) כל התשלומים מבוצעים באמצעות המחאות מוגבלות למוטב בלבד.
- (2) לכל המחאה נערכת הוראת תשלום מפורטת + אסמכתא לתשלום, ולכל המחאה נשמר העתק.
- (3) המחאות מבוטלות מסומנות בבירור ונשמרות בקלסר נפרד.
- (4) התייעוד/החשבונית אינו מסומן בחותמת "שולם".
- (5) לא קיימות המחאות שחתומות מראש.
- (6) ההמחאות שהוכנו נשלחות למוטבים או נמסרות להם ע"י גורם אחר מזה שהיה מעורב באישור החשבון או בהכנת ההמחאה.

ח) ביטוח

- (1) נכסים חדשים שנרכשים מדווחים ישירות לסוכן ביטוח דרך מזכירות הגזברות, כאשר אין בדיקה והשוואה מול פוליסות ישנות.
- (2) פוליסות הביטוח משולמות בתשלומים.
- (3) לפני כ- 5 שנים הובא יועץ חיצוני לביצוע שיערוך הנכסים ובדיקה לחיסכון ויעילות הביטוח הייעוץ גרם לחסכון בעלות. ביצוע הביטוח כיום הינו עפ"י הערכה זו ובנוסף לעלות בפועל של נכסים חדשים.
- (4) במקרה של תאונה מתקבל ההחזר הכספי מחברת הביטוח לאחר הערכת שמאי על גובה הנזק וביצוע התיקון הנדרש. במקרה של גנבה או תאונה (טוטל לוסט) מתקבל סכום הכסף מחברת הביטוח לאחר תקופה מקובלת ונבדק סכום ההחזר מול תנאי הפוליסה הקיימת.
- (5) הפוליסות נבדקות לפני אישור תשלומן.
- (6) כל התביעות מצד שלישי כוסו במלואן ע"י חברת הביטוח.
- (7) בכל שנה נעשה מכרז לשם חידוש הביטוח.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

<u>סכום הביטוח</u>	<u>סוג הביטוח</u>
\$ 19,380,000	מבנים
\$ 3,660,000	תכולה
\$ 35,000	ציוד אלקטרוני כולל ציוד צילום וכד'.
\$ 140,000	כספים מזומנים, המחאות כולל בהעברה
\$ 27,000	ציוד נ.ט.ן. - כה"ס
\$ 336,560	שבר מכני
\$ 1,000,000	צד שלישי
	אירוע-
9,000,000	רובד שני
	מעל 1 מליון לאירוע-
\$ 500,000	אחריות מקצועית
\$ 210,000	עבודות קבלניות
\$ 5,000,000	חבות מעבידים
	לתובע, לאירוע ותקופת בטוח-
\$ 75,000	עובד שטחים
	אירוע ותקופת הביטוח-
257,900 ש"ח	ציוד מכני הנדסי טרקטור בובקט
605,000 ש"ח	משאית דאף 15-430-19
183,000 ש"ח	משאית דאף 85-570-00
240,000 ש"ח	אמבולנס 16-070-15
240,000 ש"ח	משאית דאף 20-445-15
31,000 ש"ח	סגנון 11-943-15
351,210 ש"ח	פיג'ו 405
351,210 ש"ח	מיצובישי סופר לנסר
351,210 ש"ח	איסוזו דיזל 4*4
351,210 ש"ח	גיפ לנדרובר
351,210 ש"ח	ניסן טרנו
370,000 ש"ח	משאית מאן
250,000 ש"ח	סגנון - גרור
351,210 ש"ח	טיוטה היילקס
	לפי מחירון גבול פיצוי-
	לפי מחירון גבול פיצוי-
	לפי מחירון גבול פיצוי-
	לפי מחירון גבול פיצוי-
	לפי מחירון גבול פיצוי-
	לפי מחירון גבול פיצוי-
	לפי מחירון גבול פיצוי-
	לפי מחירון גבול פיצוי-

לסיכום: ניהול ורישום הרכוש במועצה בוצע באופן נאות.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

(ט) **מערך השכר :**

א. תקן כח אדם

(1) לא היה שינוי משמעותי במצבת כח אדם בשנת הדו"ח. מצבת כח אדם הממוצעת הסתכמה ב- 88 משרות לעומת 89 משרות בשנה קודמת, לא היתה חריגה מתקן כ"א המאושר, המצב הנו הפוך – אי ניצול כל התקן. המועצה העדיפה העסקת כח אדם מחברה לכח אדם אשר מונים כ- 49 משרות.

(2) בנספחים 3 ו- 4 לטופס 2 שבדוח הכספי, ניתן לראות את ריכוז נתוני השכר והתנאים שנלווים.

(3) תשלומי שכר לנבחרים הנו בהתאם לחוזה המנכ"ל.

(4) לא קיימים תשלומי שכר לעובדים בכירים באמצעות גופים קשורים.

(5) חוזים אישיים :

חוזים אישיים קיימים לגבי הגיזבר, המזכיר, התקציבן והמבקר הפנימי.

קבלת העובדים ומיונם מתבצעת דרך המועצה. לא התבצע מכרז לבחירת חברת כח האדם, אך במהלך השנים חל גידול משמעותי במספר העובדים המועסקים דרך חברת כ"א. לטענת מזכיר המועצה הגידול במספר העובדים היה באופן הדרגתי ולכן לא התבצע מכרז. לדברי מזכיר המועצה, העסקת כח אדם חיצוני גורם ליעילות בביצוע העבודות וחסכון בהוצאות (סוציאליות ואחרות).

(6) לא היו שינויים בתנאי שכר בשנת הדוח למעט הסכמים הנגזרים מכוח הסכמי שכר קיבוציים.

(7) לא נמצאו מקרים של עובדים המקבלים שכר הגבוה יותר משכר הבכירים.

(8) להלן עלות השכר במועצה ביחס לארבעת התפקידים שאינם סטטוטורים:

<u>תפקיד</u>	<u>עלות שנתית</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שנה קודמת</u>
מנהל מחלקת רווחה	264	269
מנהל מחלקת משק *	262	214
מנהל מחלקת קליטה *	152	126
מנהל מחלקת ביטחון *	239	220

* הגידול נבע בשל תשלומי הפרשים בשנת 1999.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

9) היועץ המשפטי של המועצה מועסק על בסיס קבלני ואינו עובד המועצה. בחוזה העסקתו נקבע שכר טרחה חודשי גלובלי בסך השווה ל- \$ 2,300 + מע"מ. שירותו כולל מתן יעוץ משפטי, עריכת חוזים, יצוג משפטי והופעה במשרדי המועצה לפחות יום מלא אחד בשבוע.

10) תשלומי פיצויים וגימלה:

במהלך שנת הדוח שולמו פיצויים ל- 3 עובדים בסך כולל של 29 אלפי ש"ח. הפיצויים משולמים בשיעור של 100% באישור ראש המועצה והגזבר. הפיצויים משולמים על רכיבי שכר (לא כולל אחזקת רכב). לא נמצאו סטיות או חריגות בנושא תשלומי פיצויים. פדיון חופשה משולם בגבולות מכסת הימים המותרת לצבירה. תשלומי פנסיה משולמים ל- 9 עובדים שפרשו על סמך אישור של משרד הפנים.

כל עובדי המועצה הקבועים מקבלים פנסיה תקציבית מלבד מורי האולפנא במועצה שלהם מופרש לפנסיה צוברת במבטחים בשיעור של 4% עובד - 13.5% מעביד.

המועצה מפרישה לקופת גמל עבור העובדים כדלהלן:
על רכיבי שכר פנסיוניים 5% עובד, 2% מעביד לתעוז.
על רכיבי שכר לא פנסיוניים 3% עובד 3% מעביד ליהב.

6) ניהול נכסים קבועים

א) **כללי:** בדוח הועדה לבחינת כללי הדיווח הכספי לרשויות המקומיות (ועדת ברנע) שהוגש לשר הפנים ביולי 1998 המליצה הועדה לאמץ מתכונת דיווח של נכסים קבועים על בסיס הצבירה. משרד הפנים המליץ שהרשויות המקומיות יחלו ברישום ערכים כספיים של נכסים החל מ- 1/1/1999.

ב) נכסים קבועים

נכס קבוע הנו בעל מהות פיזית המשמש את המועצה המחזיקה בו ואינו מיועד למכירה ואינו נצרך במשך השנה אלא מתבלה בתקופה ארוכה יחסית. הנכסים ברשות מחולקים למספר רמות:

1. השקעות בנכסי דלא ניידה תחת אחריות מחלקת ההנדסה.
2. השקעות בנכסים ניידים באחריות מחלקת רכש וועדת מכרזים.

ג) השקעות בנכסים

1. המועצה משקיעה בנכסים לפי צורך השעה. אין לה תוכנית רב שנתית להשקעה בנכסים.
2. בביקורתנו מצאנו שלכל ההשקעות שנבדקו הוכן תב"ר שכלל מקורות ההכנסה מחד ותקציב הוצאות שבוסס עפ"י מכרז.
3. המועצה מתאמת לרוב את מועדי מימון ההשקעה למועד ביצועה.

מועצה מקומית קרית ארבע
דיו וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

4. כל התב"רים שנבדקו אושרו ע"י הגורמים המתאימים.
5. במידה ומקור המימון הנו חיצוני (לדוגמא משרד התחבורה), קיים במועצה תיעוד פנימי נאות. במידה ומקור המימון הנו פנימי, מנוצל הדבר מקרן לעבודות פיתוח.
6. אחת לתקופה (בד"כ חודש) מתקבל חשבון חלקי שנבדק ע"י מהנדס הרשות או נציג מטעמו ותקציבן ממחלקת הגיזברות.

ד) נכסי דלא נידי

1. הקרקע מנוהלת ע"י מפקדת יהודה והשומרון שבבית אל, הרישום נעשה עבור מינהל מקרקעי ישראל. המועצה חכרה את הקרקע לתקופה ארוכה. המועצה מאפשרת חכירת קרקעות למוסדות ציבור לתקופה של 49 שנים.
2. נכסי דלא ניידה הנם בטיפול של מחלקת הנדסה ותכנון.
3. למועצה מספר נכסים (בעיקר קרוואנים + חדרי אירוח שיועדו לשימוש כדירות. נכסים אלה מושכרים לתקופה של עד 5 שנים כאשר התעריף נקבע לפי החלטת המועצה. אין שכירות מוגנת ואין מכירת מקרקעין.

ה) נכסים נידיים

1. המועצה מנהלת רישום אינוונטר (רכוש קבוע נייד).
2. ניהול ורישום ספירת המלאי הינה באחריות אחראי מחלקת הרכש.
3. המועצה אינה מטביעה על הנכסים הנידיים סמל רכוש ומספר סידורי.
4. אחת לתקופה מתבצעת במועצה, באחריות מנהל מחלקת הרכש ומנהל המחסן, ספירת מלאי ואינוונטר. ליום 31/12/99 ולפי בדיקת מדגם שביצענו ביום 11/5/99 ואשר שוחזרה ליום 31/12/99 נמצאו הפרשים מזעריים הן כעודף והן כחסר. נאמר לנו כי שינוי תוכנה במחשב גרמה לאי דיוקים בהעברת היתרות הכמותיות של חלק מפרטי המלאי.
5. אחת לתקופה מתכנסת ועדת מלאי על מנת לבחון את כשירותם וכושר תיפעולם של נכסים שונים, ובמידת הצורך מוציאה אותם מהשימוש.

ו) ביצוע רכש: במועצה קיימת מדיניות כדלהלן:

1. רכישות בסכום עד 9,000 ש"ח מבוצעות דרך מחלקת רכש. בדיקת כדאיות הרכישה, הזמנות לרכישה מבוצעת לפי פניות של מנהלי מחלקות.
2. רכישות בעלות של 9,001 ש"ח ועד 99,000 ש"ח, מתבצעת דרך ועדת רכש שמורכבת ממנהל מחלקת רכש, נציג הגזברות והמחלקה הרלוונטית.
3. רכישות של מעל 100,000 ש"ח מבוצעות באישור ועדת מכרזים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

ז) משק הרכב:

1. למועצה 4 אמבולנסים, 2 ג'יפים לביטחון, 2 משאיות אשפה, משאית מנוף, 2 טנדרים ו- 3 רכבים צמודים (לראש המועצה, לגיזבר ולמהנדס). לסגן ראש המועצה ניתנה הלוואה לרכישת רכב שעומדת בתנאים ע"י חוזה ממשרד הפנים.
 2. לעובדים אשר הוצמד להם רכבים, מחושב שווי השימוש בעת חישוב השכר.
 3. קיים עובד אשר מרכז ומפקח על פעילות כל הרכבים, תקינותם, טיפולים בהם, אחזקתם וכו'.
 4. לרכבים הצמודים, הטנדרים והג'יפים, קיימת מערכת ממוחשבת אשר מעבירה באופן שוטף מידע למועצה כגון, מספר קילומטרים שעברו, מיקום הרכב וכו'.
 5. לכל רכב מתבצע רישום נפרד של הוצאות ביטוח, רשיונות, טיפולים, דלקן וכו'. קיימים נוהלים לכל הקשור בטיפול ברכבים.
 6. מדי חודש מגיע למועצה דוח מחברת הדלק על צריכת הדלק, קילומטריז' הרכבים. הדוח מתקבל ע"י התקציבן שמבצע בדיקה מדגמית לנאותות החשבון.
 7. תחנת הדלק שבמועצה שייכת לחברת הבת של המועצה.
 8. בכל הרכבים שאינם צמודים מצוי יומן, וכאשר נכנס נהג לרכב, עליו לחתום ביומן תוך הודעה למועצה על השימוש ברכב.
 9. כל הרכבים עוברים ביקורת בתקופות קצובות ובאם יש צורך בטיפול כלשהו הוא מבוצע במוסד המרכזי שנמצא מחוץ למועצה.
 10. אין הסכמים בין המועצה לבין המוסד, אך כדי להזמין טיפול מגיע עם הרכב טופס התחייבות של המועצה חתום ע"י הגזברות.
 11. לכל רכב קיים כרטיס מעקב אחר הטיפולים שמבוצעים, כאשר האחראי על הרכבים בודק שהטיפולים אכן בוצעו.
 12. הרכבים, למעט אלה הצמודים לאנשים וכן ג'יפים שמשויכים לביטחון, רשומים כנכסים בדוח האיננוטר. כל הרשיונות של הרכבים רשומים על שם המועצה המקומית.
 13. החלטה על רכישת רכב או החלפת רכב מתבצעת ע"י הגזבר, ראש המועצה ומנהל מחלקת הרכש. אחראי הרכב מציע החלפת רכב כאשר אחזקתו נעשית יקרה והצורך בביצוע תיקונים בתדירות גבוהה.
- במשך שנת הביקורת לא הוחלפו ולא נרכשו רכבים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דיו וחשבון מפורט לשנת הכספים 1999

ח) ביטוח נכסים:

1. המועצה מקבלת ייעוץ חיצוני ובלתי תלוי ממומחה לפריטים.
2. אחת לשנה מוצא מכרז לרכישת ביטוח שנתי החל מ- 1/1 עד 31/12, לשנה שלמה.
3. כל נושאי הביטוח מרוכזים ומטופלים במחלקת הכספים. טיפול בתביעות כנגד חברות הביטוח מועבר מהמחלקות השונות אל מזכירות מחלקת הכספים אשר מעבירה את התביעות לסוכנות הביטוח אשר זכתה במכרז. תביעה מוגשת מייד לאחר קרות מקרה בביטוח.
4. נכסים חדשים הנרכשים מדווחים ישירות לסוכן הביטוח דרך מזכירות הגזברות.
5. לפני מספר שנים הובא יועץ חיצוני לביצוע שיערוך הנכסים ובדיקה לחסכון ויעילות הביטוח. הייעוץ תרם לחסכון בעלות, ביצוע הביטוח כיום הינו עפ"י הערכה זו ובנוסף לעלות בפועל של נכסים חדשים.

ט) מקלטים:

1. ברשות המועצה 14 מקלטים צבוריים.
2. כל המקלטים הנם דו תכליתיים לשימוש מערכת החינוך הפורמלי או לא פורמלי (בתי ספר/מתנ"ס).
3. פרט מהשימוש ליעדים הנ"ל לא הועמדו המקלטים לשימוש לגורם אחר.
4. בדיקות לתקינותם של המקלטים נערכות עפ"י תקן הג"א.

י) בטיחות במתקני המועצה:

1. קיימים נוהלי בטיחות בתחום מוסדות החינוך כולל התנועה אליהם בהתאם לחוזרי מנכ"ל משרד החינוך כנדון. הפיקוח נעשה ע"י קב"ט מוסדות חינוך שקיבל הכשרה לנושא הבטיחות במוסדות החינוך.
2. קיימת ועדת בטיחות, חברים בה: קצין בטיחות שבמוסדות החינוך שהנו יושב ראש הועדה והממונה על בטיחות במוסדות החינוך, מנהל מחלקת חינוך, מזכיר המועצה ומנהל המחלקה הטכנית.
3. לא נערך "סקר סיכונים" בתחום הרשות אך במוסדות החינוך מתבצע כל שנה סקר בליווי אנשי בטיחות של משרד החינוך.

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1999

טבלת שטחים וגביה לשנים 1998-1999

סוג נכס	שטחים בממ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב בש"ח		שינוי ב %		גידול (קישון)	גידול (קישון)
	1998	1999	1998	1999	1998	1999	בסה"כ חיוב	בחיוב לממ"ר	שטחים בממ"ר	שטחים ב %
מגורים	136,927	136,228	22.41	24.26	3,068,534	3,304,891	8%	8.26%	-699	-1%
עסקים	2,997	3,178	57.74	62.24	173,047	197,799	14%	7.79%	181	6%
בנקים	157	157	337.12	363.46	52,928	57,063	8%	7.81%	0	0%
מוסדות+תעשיה	21,313	22,124	41.44	44.77	883,157	990,550	12%	8.05%	811	4%
קרקע תפוסה+יתר	37,545	37,545	11.31	12.19	424,634	457,674	8%	7.78%	0	0%
נכסים	26,398	22,680	7.07	7.57	186,531	171,726	-8%	7.16%	-3,718	-14%
סה"כ	225,337	221,912	477.08	514.49	4,788,830	5,179,703	8%	7.84%	-3,425	-2%
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1999

נספח ב'

נתוח היקף החובות של התושבים במועצה

במערכת הארנונה מטופלים כ- 6,250.

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/99 היה 1,250.

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 2,998 אלפי ש"ח

ניתוח התפלגות חוב ארנונה לפי גובה חוב למקרה

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום חוב כולל (אלפי ש"ח)	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע (בשנים)
עד 2000	614	471	15.7%	0.6
2001-5000	72	494	16.5%	0.4
5001-25000	39	820	27.4%	1-3
25001-50000	8	645	21.5%	1-3
מעל 50000	9	568	18.9%	1-2
סה"כ	742	2,998	100	

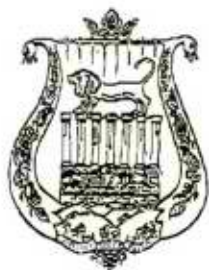
ניתוח יתרת חוב ארנונה לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אימדון החוב באלפי ש"ח
מגורים	35.5	1,061
מוסדות ציבור	5.8	173
תעשייה ומסחר	40	1,195
קרקע תפוסה	18.7	569
סה"כ	100	2,998

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1999

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999 לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31/12/98 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1/1/99 אלפי ש"ח	
370	(3)	373	ארנונה למגורים - שוטף
387	140	247	ארנונה למגורים שנים קודמות
832	217	615	ארנונה לעסקים ותעשייה שוטף
509	38	471	ארנונה לעסקים ותעשייה - שנים קודמות
68	14	54	ארנונה מוסדות ציבור שוטף
71	24	47	ארנונה מוסדות ציבור שנים קודמות
121	(14)	135	מים שוטף
20	5	15	מים פיגורים
64	11	53	שכר דירה שוטף
23	(3)	26	שכר דירה שנים קודמות
131	(63)	194	אגרת שמירה שוטף
334	166	168	אגרת שמירה שנים קודמות
5	(8)	13	אגרת חינוך שוטף
15	(16)	31	אגרת חינוך שנים קודמות
13	(10)	23	אמבולנס שוטף
35	2	33	אמבולנס שנים קודמות
	(104)	104	חייבים בין רשויות בגין גמלאים
	(51)	51	אגרת תלמידי חוץ
	(15)	15	שוות
<u>2,998</u>	<u>330</u>	<u>2,668</u>	



מועצה מקומית
קרית ארבע חברון

LOCAL COUNCIL
QIRIAT ARBA-HEVRON
גזברות המועצה

בס"ד, ו' כסלו תש"ס
15 בנובמבר 99

משרד הפנים

הממונה בדת וסגור

9666

22.11.1999

התקבל

לתיק: 6190 קריית ארבע

ב"ה

לכבוד
יונגרמן גלבע זילבר
רואי חשבון

שלום רב,

הנדון: קרית ארבע - דו"ח מפורט לשנת 1998

אנו מוחים בכל תוקף על הנמקת והפצת הדו"ח מבלי שחנבא קודם כל כטיטה לעיונה ותגובתה של חרשות המבוקרת.

אנו משוכנעים כי לו הייתם נוהגים כמקובל, היו נחסכים כל האי-דיוקים והנתונים השגויים ששורבטו בדו"ח שאמור היה להיות מקצועי ומהימן.

בכבוד רב



העתק: מר שוקי אמרני, ממונה על הביקורת מ. הפנים
מר בני, ריקרדו, חממונה
מר צבי קצובר, ראש המועצה
מר רוני שטרסברג, מבקר פנים.

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
9434
31.10.1999
הזנקבל
לתיק: 6180 (רואה חשבון) קד-ארג

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים י"ז חשון תש"ס
27 אוקטובר 1999

סימננו: 234-99

לכבוד
מר צבי קצובר
ראש המועצה המקומית
קרית-ארבע

שלום רב,

הנדון: ביקורת במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית ערכנו במועצה ביקורת באמצעות משרד רואה חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, הדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 1998.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד **30.12.99**, כולל התייחסות פרטנית לליקויים שהועלו ע"י רוי"ח בדוחות הביקורת.

הממונה על המחוז, מתבקש לנקוט בצעדים הנדרשים כדי להבטיח את תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת ע"י המועצה והגשת הדיווח כנדרש.

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המינהל לתיקצוב
האגף לשכר וכ"א
יו"ר ועדת הביקורת במועצה
רו"ח מעיין
תיק מעקב

מועצה מקומית קרית ארבע
דיו וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

משרד הפנים	
חאגף לביקורת ברשויות המקומיות	
2 6 10. 1999	
נתקבל	
380	סימנר:

יונגרמן, גלבוע, זילבר

רואי חשבון

JUNGERMAN, GILBOA, SILBER

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)



DAVID GILBOA C.P.A. (ISR.)

KOBI SILBER C.P.A. (ISR.)

דוד גלבוע, רואה חשבון

קובי זילבר, רואה חשבון

לכבוד

מר שוקי אמרני

הממונה על ביקורת החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: קרית ארבע - דוח מפורט לשנת 1998

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

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

15 בספטמבר 1999

בכבוד רב,
יוסף טל
יונגרמן גלבוע זילבר

רואי חשבון

מועצה מקומית קרית ארבע
דיון וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

תוכן עניינים

<u>מס' פרק</u>	<u>נושא</u>	<u>עמודים</u>
1.	נתונים כללים על הרשות	3
2.	ריכוז עיקרי ממצאי הדוח	3-7
3.	התקציב הרגיל	8-16
4.	התקציב הבלתי רגיל	17-20
5.	נכסים	25-28
6.	מערך המלוות	29
7.	מערך השכר	30-33
8.	סקר בקרה פנימית	34-37

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

1. נתונים כלליים על הרשות

- 1.1 הרשות הינה - המועצה המקומית קרית ארבע (להלן "המועצה").
- 1.2 מר צבי קצובר - ראש המועצה החל את כהונתו בתאריך יולי 1990.
- 1.3 מספקת את שרותיה לכ- 5,500 תושבים.
- 1.4 הבחירות האחרונות לרשות המועצה נערכו ביולי 1995 במהלכן נבחר ראש המועצה הנוכחי.
- 1.5 מספר חברי המועצה הינו תשעה.
- 1.6 לראש המועצה קיים סגן אחד בשכר המשמש בתפקידו גם כמנהל מחלקת חינוך.
- 1.7 ברשות 8 בתי ספר - מתוכם 2 בתי ספר על יסודיים (אולפנא וישיבה) כמו כן ישנם 13 גנים טרום - חובה. ברשות כ- 1,500 תלמידים בבתי הספר היסודיים, וכ- 600 תלמידים בחינוך העל - יסודי.
- 1.8 לרשות מספר נכסים שמושכרים - קראוונים, בתי מלון - שמושכרים למגורים ולחממה טכנולוגית. אותרים להצבת אנטנות לתקשורת סלולרית וחנוות. החנויות שבמבני הרשות - טרם הושכרו נכון ליום עריכת הדוחות.
- 1.9 החל משנת 1999 מונה למועצה מבקר פנים.

2. ריכוז עיקרי ממצאי הדו"ח

- 2.1 - 2.2 להלן תמצית ממצאים עיקריים בביקורת לשנת 1998.
- לא נתקבלו דוחות מבוקרים של חברת הבת לשנת 1998.
- חלק מן הליקויים שצויינו בביקורת שנים קודמות טרם תוקנו.
- ועדת ביקורת נתכנסה פעם אחת בלבד במרץ 1998 ללא קבלת החלטות.
- קיים סיכון בכל הנוגע להסבת מערכות המחשב לשנת 2000.

תקציב רגיל

- התקציב הרגיל אושר על ידי המועצה בתאריך ה- 6/4/98 כלומר באיחור של 5 חודשים מהמועד הקבוע בחוק, שיפור לעומת שנה קודמת (איחור של 8 חודשים).
- שנת 1998 הסתיימה בעודף בסך של 343 אלפי ש"ח המהווה כ- 0.78% מהתקציב הרגיל.
- הפחת על המים הינו גבוה ומגיע לשיעור של כ- 13%, שיעור זהה לשנה קודמת.
- בשנת 1998 חתמה הרשות על תוכנית הבראה המחייבת אותה לסיים את כל אחת מהשנים 1997 ו- 1998 בעודף בתקציב הרגיל. הרשות סיימה את השנה הנוכחית בעודף של 343 אלפי ש"ח. (אשתקד בעודף של 79 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

- הרשות לא זקפה תשואה רעיונות כנגד קרן לעבודות פיתוח כיוון שלא היה שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח לכיסוי ההוצאות בתקציב הרגיל.
- הרשות שכרה שירותים של חברת כח אדם ללא ביצוע מכרז.
לא קיבלנו הסבר מספק לאי ביצוע המכרז.
- הרשות קיבלה תמיכה ממשלתית להתישבות צעירה בסך 2,150 אלפי ש"ח.
- חלק מזהותימות שהרשות אישרה למוסדות, בסכום כולל של כ- 710 אלפי ש"ח אושרו למרות שלא נתקבלו מהמוסדות הנ"ל דוחות כספיים מבוקרים.
- קיימים הפרשים בין אישורי משרד החינוך לרישום בספרים, זאת בשל חוסר שלמות באישורים שנתקבלו.

התקציב הבלתי רגיל

- גרעונות בתב"ר נזקפים בשנת הדוח (בה נוצרו הגרעונות) לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ולא בשנת הדו"ח העוקבת.
- בתקציב הבלתי רגיל נמצאו מספר תב"רים שביצועם החל לפני שהתקבלו כל האישורים הנדרשים.
- לרשות חברת בת באחזקה של 99%, חברת הבת ביצעה כ- 26% מהיקף העלות הכספית של כלל התבר"ים המאושרים לשנת 1998. למרבית תבר"ים אלו ניתן פטור ממכרז ע"י הממונה באיו"ש.
- הרשות אינה נוהגת לקבל ערבויות ממבצעי העבודות השונים.

מערך הגביה

- לא נערכה כל בדיקה לאימות הנתונים שנמסרים על ידי מבקשי ההנחות אולם החל משנת 1999 מבקשי הנחות מחויבים לתת תצהיר על הכנסתם מבית משפט.
- אחוז מקבלי ההנחות מכלל החייבים הינו כ- 75% וזאת לעומת 55% בשנה קודמת. לטענת הרשות הסיבה לכך היא המצב הסוציאקונומי של תושבי הרשות.
- דוחות הגביה ויתרת החייבים השתנו לעיתים מיצירת דוח אחד למשנהו.
- דוח טבלאות שטחים שונה ביחס לשנה קודמת זאת בשל טעות בהפקת דוחות במחלקת הגביה. לא ניתן לשחזר את טבלת השטחים העדכנית ל- 31/12/97.
- מערך הגביה כולל גביה עבור הכנסות, החזר הוצאות, פקדונות מים, תב"רים וכד'. לא ניתן היה לקבל התאמה בין הרישומים בהנהלת החשבונות לרישומים במערך הגביה.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

- לא נתקבל מידע לגבי תביעות כנגד חייבים, מצב הטיפול המשפטי וכד'.
- אין התאמה בין ההכנסות וההנחות הרשומות במערך הגביה לרישומים בהנהלת חשבונות בסכום כולל של כ- 67 אלפי ש"ח.

רכוש

- לא מתבצעת בדיקת תשלומים לחברות הביטוח ונחיצות ביצוע הביטוח.
- לא מתבצע שיערוך נכסים ובדיקתם לפני ביצוע ביטוח בגינם.
- רכישת רכבים לא מתבצעת ע"י ועדת מכרזים ולא מתבצע מכרז.
- לא מתבצעת הערכת שמאי לפני מכירת רכבים.
- על נכסים ניידים לא מוטבע מספר סידורי וסמל רכוש.
- קיימים הפרשים לא מוסברים שהתגלו בעת ספירת המלאי השנתית (הפרשים חיובים ושיליית).
- לא נמצאה התאמה בין ספירת המלאי לבין המלאי הרשום בהנהו"ש.
- לא הומצא לנו הסכם עדכני חתום בגין השכרת בית מלון שהרשות שוכרת.
- אין מפה עדכנית של תכנון - בנין - ערים (חלוקה לשטחים ציבוריים ופרטיים, עיסקיים תעשייתיים וכד').
- רישום נכסים דלא נידי אינו מושלם, עדכני וממוחשב.
- ישנם השקעות רבות הפטורות ממכרז באישור הממונה (לא הובהר לנו הצורך לפטור).
- אין תוכנית רב שנתית להשקעות בנכסים.
- לא מתבצעת בדיקה מקיפה בגין נחיצות וכדאיות כלכלית לפני ביצוע השקעות בנכסים.
- אין בדיקה שוטפת מול מינהל מקרקעי ישראל בנוגע למקרקעין שבבעלות הרשות.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

להלן מספר נתונים נומינליים השוואתיים:

<u>1996</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	
(455)	79	343	עודף (גרעון) שנתי בתקציב הרגיל
(1.5%)	0.2%	0.78%	% עודף (גרעון) מתקציב
(197)	(1,520)	1,545	עודף (גרעון) שנתי בתקציב הכולל
501	1,363	1,958	יתרת חיבים בגין מיסים
9,327	8,608	7,965	עומס מלוות
2,291	2,159	3,682	תמיכה בעמותות
13%	13%	13%	% פחת מים

מועצה מקומית קרית ארבע
דיון וחשבון מפורט לישינת הכספים 1998

2.3 מעקב אחר תיקון הליקויים :

לא תקין	הכנת התקציב ואישורו במועד.
לא תוקן	מספר פרויקטים החלו בטרם התקבלו כל האישורים הנדרשים.
תוקן	לא נערכה ספירת ציוד אינוונטר.
תוקן חלקית	קשיים בתפעול מערכת הגביה ושלילת נתונים או דוחות שונים לפי דרישה.
לא תוקן	לא נערך סקר נכסים לווזא שבגין כל הנכסים קיים חיוב.
לא תוקן	הטיפול בגירעונות סופיים בתבר"ים אינו תואם את ההנחיות.
לא תוקן	אין בדיקה שוטפת מול מנהל מקרקעי ישראל בנוגע למקרקעין שבבעלות הרשות.
לא תוקן	לא נעשתה התאמה בין ערך הטובין במחסנים לבין הסכום והרשום בהנהלח החשבונות.
לא תוקן	לא נוהל רישום מפורט של ערבויות שנתקבלו (פרט לתיוקם בתיק ערבויות).
לא תוקן	לא נערכה ספירה תקופתית של טפסים בעלי ערך כספי כמתחייב עפ"י התקנון.
לא תוקן	ועדת הביקורת אינה מתכנסת באופן סדיר.
לא תוקן	לא נתקבלו דוחות מבוקרים של חברת הבת לשנה הנוכחית.
לא תוקן	לא הובאה מסגרת תקציבית לקרן לעבודות פיתוח לאישור מועצת הרשות.
לא תוקן	לא קיבלנו חוות דעת משפטית בגין תביעות שהרשות הינה צד להן בין כנתבעת ובין כתובעת.
לא תוקן	הדוחות הרבעוניים אינם מובאים לדיון בפני מועצת הרשות.
לא תוקן	במהלך השנה הועברו כספים למוסדות נתמכים ע"ח התמיכה הכללית עוד בטרם אושר תקציב התמיכות ע"י ועדת התמיכות.
תוקן	הרשות אינה מחייבת תושבים בריבית פיגורים.
לא תוקן	מרבית התבי"רים בביצוע חברת הבת קיבלו פטור ממכרז.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

התקציב הרגיל

- 3.1 התקציב המקורי של הרשות בסכום של 39,477 אלפי ש"ח אושר ע"י מליאת המועצה ביום 6/4/98 באחור של 5 חודשים מהמועד הקבוע בחוק. העיכוב באישור התקציב נובע לדברי גזבר הרשות באיחור קבלת נתוני המענק ממשרד הפנים. למרות העיכוב חל שיפור לעומת שנה קודמת שבה התקציב אושר באיחור של 8 חודשים מהמועד הקבוע בחוק. אישור ממונה נתקבל באוקטובר 98.
- הביצוע בפועל בשנת 1998 הינו 43,775 אלפי ש"ח הכנסות, 43,432 אלפי ש"ח הוצאות סטיה של כ- 10% מעל לתקציב שנובע ברובו בגין שירותים ממלכתיים.
- במהלך שנת 1998 חתמה הרשות על תוכנית הבראה עם משרד הפנים לפיה עליה לסיים את השנים 1997 ו- 1998 בעודף מינימלי.
- בשנת 1998 קיבלה הרשות 1,242 אלפי ש"ח מענקים ממשרד הפנים לכיסוי הגרעון. ובשנת 1997 אושרו 639 אלפי ש"ח מקרנות בלתי מתוקצבות.
- 3.2 התקציב לשנת 1998 בסך 39,477 אלפי ש"ח מהווה גידול ביחס לביצוע בשנת 1997 בשיעור של 21.7% בהכנסות ו- 22% בהוצאות.

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998
שינויים מהותיים בין תקציב 1998 לבין הביצוע בשנת 1997

<u>חשבושים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב 1998</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 1997</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הפרש</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>סטיה</u> <u>ב- %</u>
שמירה וביטחון	1	2,178	1,847	331	18%
תכנון ובנין ערים	2	1,970	413	1,557	377%
נכסים ציבוריים	3	2,899	2,572	327	13%
חינוך	4	11,767	11,428	339	3%
דת	5	1,780	686	1,094	159%
מים	6	1,387	1,284	103	8%
נכסים	7	990	841	149	18%
חשבושים בלתי רגילים	8	3,477	940	2,537	270%
<u>חשבולים</u>					
ארנונה	9	4,391	3,592	799	22%
מענקים כלליים	10	18,713	12,435	6,278	50%
חינוך	11	9,262	9,761	(499)	-5%
בריאות	12	1,112	838	274	33%
קליטה	13	121	85	36	42%

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998
שינויים מהותיים בין תקציב 1998 לבין הביצוע בשנת 1997

הסבר

- 1 הגידול נובע: כ- 200 אלפי ש"ח בגין שמירה, 60 אלפי ש"ח בגין הוצאות לשעת חרום.
- 2 כ- 1,350 אלפי ש"ח העברה להשתתפות בתב"רים.
- 3 הגידול נובע: כ- 70 אלפי ש"ח בגין משכורת, כ- 150 אלפי ש"ח בגין נסיעות וגנים, כ- 40 אלפי ש"ח בגין אחזקת רכבים.
- 4 הגידול נובע: כ- 100 אלפי ש"ח בגין אולפנא וישיבה תיכונית, כ- 200 אלפי ש"ח בגין משכורות.
- 5 עיקר הגידול כ- 1,000 אלפי ש"ח בגין השתתפות בתקציב המועצה הדתית חברון.
- 6 עיקר הגידול כ- 80 אלפי ש"ח בגין צריכה כללית של מים.
- 7 הגידול נובע: כ- 90 אלפי ש"ח בגין אחזקת קרואנים, כ- 30 אלפי ש"ח בגין ביטוח נכסים.
- 8 כ- 2,100 אלפי ש"ח בגין תמיכות חד פעמיות וכ- 300 אלפי ש"ח עליה בהנחות ממיסים.
- 9 הגידול נובע בגין חיובים וגביה השנה.
- 10 הגידול נובע: כ- 3,700 אלפי ש"ח ממונק כללי, כ- 1,500 אלפי ש"ח מענק ממשד הפנים, 900 אלפי ש"ח מענק משרד הקליטה.
- 11 הקיטון נובע: שכל"מ גני ילדים כ- 180 אלפי ש"ח, כ- 300 אלפי ש"ח השתתפות הממשלה בשמירה בחינוך ובהסעות תלמידים.
- 12 הגידול נובע: כ- 150 אלפי ש"ח בגין השתתפות משרד הבריאות, כ- 60 אלפי ש"ח בגין השתתפות מד"א בהסעת חולים.
- 13 הגידול נובע מגידול בהשתתפות משרד הקליטה.

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998
השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

<u>סטיה</u> <u>ב- %</u>	<u>הפרש</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 1997</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע 1998</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הסבר</u>	<u>חשלומים</u>
15%	425	2,835	3,260	1	מינהל כללי
11%	115	1,094	1,209	2	מינהל כספי
31%	132	427	559	3	הוצאות מימון
28%	120	433	553	4	הברואה
12%	229	1,847	2,076	5	שמירה וביטחון
356%	1,471	413	1,884	6	חכנון ובנין עיר
24%	616	2,572	3,188	7	נכסים ציבוריים
22%	2,563	11,428	13,991	8	חינוך
25%	358	1,441	1,799	9	תרכות
12%	102	874	976	10	בריאות
157%	1,076	686	1,764	11	דה
25%	99	398	497	12	קליטת עליה
-26%	(220)	841	621	13	נכסים
413%	3,885	940	4,825	14	חשלומים בלתי רגילים
<u>חקבולים</u>					
20%	701	3,592	4,293	15	אויגנה
50%	6,260	12,435	18,695	16	מענקים כלליים
20%	1,907	9,761	11,668	17	חינוך
37%	48	129	177	18	תרבות
22%	181	838	1,019	19	בריאות
73%	62	85	147	20	קליטת עליה
38%	612	1,591	2,203	21	מים
418%	1,573	376	1,949	22	חקבולים בלתי רגילים

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998
השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

הסבר

- 1 עיקר הגידול נובע: כ- 150 אלפי ש"ח בגין הסברה ויחסי ציבור, כ- 30 אלפי ש"ח בגין יעוץ משפטי, כ- 40 אלפי ש"ח הוצאות טלפון, כ- 50 אלפי ש"ח בגין משכורת, כ- 40 אלפי ש"ח בגין השתלמויות.
- 2 כ- 00 אלפי ש"ח בגין הוצאות משכורת.
- 3 כ- 100 אלפי ש"ח בגין ריבית חח"ד והקצאת אשראי.
- 4 הגידול נובע: כ- 47 אלפי ש"ח בגין פיקוח תברואי, כ- 40 אלפי ש"ח בגין פיקוח וטרינרי, כ- 20 אלפי ש"ח בגין נקיון.
- 5 הגידול נובע: כ- 100 אלפי ש"ח בגין שמירת לילה, כ- 40 אלפי ש"ח בגין הוצאות לשעת חרום, כ- 40 אלפי ש"ח אחזקת רכב ובנינים.
- 6 כ- 1,240 אלפי ש"ח הועבר להשתתפות בתב"רים.
- 7 הגידול נובע: כ- 50 אלפי ש"ח בגין אחזקת בנייה, כ- 40 אלפי ש"ח בגין אחזקת רכבים, כ- 200 אלפי ש"ח בגין משכורת, כ- 250 אלפי ש"ח בגין גנים ונטיעות.
- 8 הגידול נובע: כ- 500 אלפי ש"ח בגין משכורת, כ- 1,300 אלפי ש"ח בגין הקצבה מיועדת לאולפנא, כ- 250 אלפי ש"ח בגין הכינות.
- 9 הגידול נובע: כ- 70 אלפי ש"ח בגין סכריות עירוניות, כ- 70 אלפי ש"ח בגין מתנ"סים, כ- 100 אלפי ש"ח בגין ציוד ספורט.
- 10 הגידול נובע: כ- 40 אלפי ש"ח בגין משכורת, כ- 20 אלפי ש"ח בגין ביטוח אמבולנסים, כ- 20 אלפי ש"ח בגין תחנת הזנקה.
- 11 עיקר הגידול כ- 1,000 אלפי ש"ח בגין השתתפות במועצה הדתית חברון.
- 12 הגידול נובע: כ- 40 אלפי ש"ח בגין משכורת, כ- 50 אלפי ש"ח בגין הוצאות מיועדות.
- 13 הקיטון נובע: כ- 60 אלפי ש"ח בגין אחזקת מלון, כ- 155 אלפי ש"ח בגין ביטוח נכסים ורכבים.
- 14 הגידול נובע: כ- 2,100 אלפי ש"ח בגין תמיכות חד פעמיות, 1,242 אלפי ש"ח בגין גרעון מצטבר.
- 15 גידול בתקבולים של כ- 400 אלפי ש"ח וגידול של כ- 280 אלפי ש"ח במתן הנחות מארנונה.
- 16 הגיוול נובע: כ- 3,700 אלפי ש"ח ממענק כללי, כ- 1,500 אלפי ש"ח מענק ממשד הפנים, 900 אלפי ש"ח מענק משרד הקליטה.
- 17 עיקר הגידול: כ- 1,400 אלפי ש"ח השתתפות הממשלה באולפנא.
- 18 הגידול נובע מהשתתפות הממשלה בספריה.
- 19 עיקר הגידול: כ- 30 אלפי ש"ח גידול בתשלום בגין הסעת חולים, כ- 100 אלפי ש"ח השתתפות משרד הבריאות.
- 20 כ- 50 אלפי ש"ח גידול בהשתתפות משרד הקליטה.
- 21 הגידול נובע מגידול בחיובים השוטפים.
- 22 הגידול נובע בעיקר מתקבול בסך 1,242 אלפי ש"ח בגין כיסוי גרעונות משנים קודמות.

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998
שינויים מהותיים בין תקציב 1998 לבין הביצוע בשנת 1998

תקציב 1998 ביצוע 1998 הפרש סטיה
הסבר אלפי ש"ח אלפי ש"ח באלפי ש"ח ב- %

חשלושים

מינהל כללי	1	2,964	3,260	296	9%
הוצאות מימון	2	483	559	76	14%
תברואה	3	464	553	89	16%
שמירה וביטחון	4	2,178	2,076	(102)	-5%
נכסים צבוריים	5	2,899	3,188	289	9%
חינוך	6	11,768	13,991	2,223	16%
תרבות	7	1,524	1,799	275	15%
בריאות	8	886	976	90	9%
רווחה	9	2,458	2,390	(68)	-3%
קליטת עליה	10	394	497	103	21%
נכסים	11	990	621	(369)	-59%
חשלושים בלחי רגילים	12	3,477	4,825	1,348	28%

תקבולים

חינוך	13	9,262	11,668	2,406	21%
בריאות	14	1,112	1,019	(93)	-9%
רווחה	15	1,736	1,614	(122)	-8%
מים	16	1,624	2,203	579	26%
חשלושים משנים קודמות	17	404	1,949	1,545	79%

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998
שינויים מהותיים בין תקציב 1998 לבין הביצוע בשנת 1998

הסבר

- 1 הגידול נובע: כ- 100 אלפי ש"ח בגין הסברה, כ- 80 אלפי ש"ח בגין משכורת, כ- 30 אלפי ש"ח בגין הוצאות טלפון.
- 2 עיקר הגידול בגין ריבית חח"ד והקצאת אשראי.
- 3 הגידול נובע: כ- 30 אלפי ש"ח בגין ביטוח משאית אשפה, כ- 40 אלפי ש"ח בגין פיקוח תברואתי.
- 4 הקיטון נובע: כ- 60 אלפי ש"ח בגין משכורת, כ- 30 אלפי ש"ח בגין אחזקת בנינים.
- 5 הגידול נובע: כ- 70 אלפי ש"ח בגין גנים ונטיעות, כ- 90 אלפי ש"ח בגין משכורות, כ- 55 אלפי ש"ח בגין אחזקת בנינים.
- 6 הגידול נובע: כ- 1,300 בגין הקצבות לאולפנא, כ- 400 אלפי ש"ח גידול במשכורות, כ- 400 אלפי ש"ח בגין הסעות.
- 7 הגידול נובע: כ- 100 אלפי ש"ח בגין רכישת ציוד ספורט, כ- 70 אלפי ש"ח בגין ספריות, כ- 70 אלפי ש"ח בגין מתנ"ס.
- 8 הגידול נובע: כ- 30 אלפי ש"ח בגין ביטוח אמבולנסים, כ- 25 אלפי ש"ח בגין משכורות, כ- 20 אלפי ש"ח בגין תחנת הזנקה.
- 9 עיקר הקיטון כ- 60 אלפי ש"ח בגין תמיכה במשפחות במצוקה.
- 10 עיקר הגידול כ- 80 אלפי ש"ח בגין הוצאות מיועדות.
- 11 הקיטון נובע: כ- 115 אלפי ש"ח בגין אחזקת קראונים, כ- 150 אלפי ש"ח בגין ביטוח, כ- 70 אלפי ש"ח בגין אחזקת מלון.
- 12 הגידול נובע בעיקר מ- 1,242 אלפי ש"ח בגין כיסוי לגרעון מצטבר.
- 13 הגידול נובע: כ- 1,400 אלפי ש"ח בגין הקצבות מיועדות לאולפנא, כ- 500 אלפי ש"ח השתתפות משרד החינוך בשכל"מ.
- 14 הקיטון נובע מהשתתפות משרד הבריאות.
- 15 הקיטון נובע: כ- 70 אלפי ש"ח בגין עזרה למשפחות במצוקה, כ- 30 אלפי ש"ח בגין פעילות לילד.
- 16 עיקר הגידול בגין החיובים השוטפים בגין אגרת מים.
- 17 עיקר הגידול נובע בעיקר מתקבול בסך 1,242 אלפי ש"ח בגין כיסוי גרעונות משנים קודמות.

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998

3.3 השוואת ביצוע התקציב הרגיל ב-3 השנים האחרונות :

<u>1996</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>	<u>1998</u>	
<u>אלפי ש"ח היסטוריים</u>			<u>אלפי ש"ח מותאמים לשנת 1998</u>			
						<u>הכנסות לפי מקורות</u>
						הכנסות עצמיות -
4,476	5,183	6,555	5,143	5,463	6,555	מיסים, אגרות ומים
1,578	1,708	1,635	1,813	1,800	1,635	שרותים ושכר לימוד
869	990	1,093	998	1,043	1,093	הכנסות שונות
6,923	7,881	9,283	7,955	8,307	9,283	סה"כ הכנסות עצמיות
						כנסות ממשלה -
10,294	12,097	14,555	11,828	12,750	14,555	השתתפות משרדים יעודיים
10,365	12,435	18,695	11,909	13,106	18,695	מענק כללי
1,107	0	1,242	1,272	0	1,242	מענקים מיוחדים
21,766	24,532	34,492	25,009	25,857	34,492	סה"כ הכנסות מ. ממשלה
<u>28,689</u>	<u>32,413</u>	<u>43,775</u>	<u>32,964</u>	<u>34,163</u>	<u>43,775</u>	סה"כ הכנסות לפי מקורות
						<u>הוצאות לפי סוגים</u>
8,445	9,133	9,899	9,703	9,626	9,899	משכורות ושכר
8,966	10,887	14,484	10,302	11,475	14,484	הוצאות לפעולות
1,834	2,005	2,176	2,107	2,113	2,176	זקקה וכלליות
437	427	565	502	450	565	הוצאות מימון
7,402	7,641	11,213	8,505	8,054	11,213	השרת פויות ותמיכות
375	348	3,221	431	367	3,221	הוצאות חד פעמיות
1,685	1,893	1,874	1,936	1,995	1,874	פרעון מלוות
<u>29,144</u>	<u>32,334</u>	<u>43,432</u>	<u>33,486</u>	<u>34,080</u>	<u>43,432</u>	סה"כ הוצאות
<u>-455</u>	<u>79</u>	<u>343</u>	<u>-523</u>	<u>83</u>	<u>343</u>	עודף (גרעון)

מקדם התיאום לשנת 1996 הוא - 1.149

מקדם התיאום לשנת 1997 הוא - 1.054

מקדם התיאום לשנת 1998 הוא - 1

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998

השוואות ביצוע התקציב ב- 3 השנים האחרונות מצביעה על השינויים הבאים:

הכנסות:

- א. גידול של 3.6% ריאלי בהכנסות בשנת 1997 ביחס לשנת 1996.
גידול של 28.1% ריאלי בהכנסות בשנת 1998 ביחס לשנת 1997.
עיקר הגידול נובע ממענק כללי שהתקבל ממשרד הפנים וכן מהכנסות משרדי ממשלה.
- ב. השתתפות משרד הפנים באמצעות המענק הכללי: בשנת 1997 - עליה ריאלית של כ- 10%.
בשנת 1998 - עליה ריאלית של כ- 42.6%.
- ג. הכנסות עצמיות ברשות - גידול ריאלי של כ- 20% בגין גביית ארנונה ומים, מאידך ירידה ריאלית של כ- 0.4% בהכנסות משירותים, שכ"ל והכנסות שונות.

הוצאות:

- א. גידול של 1.8% ריאלי בהוצאות בשנת 1997 ביחס לשנת 1996.
גידול של 27.4% ריאלי בהוצאות בשנת 1998 ביחס לשנת 1997.
- ב. השתתפויות ותמיכות - גידול ריאלי של 39.2% שנובע בעיקר מתמיכות חד פעמיות בסך 2.1 מיליון ש"ח.
- ג. גידול ריאלי של כ- 26.2% שנובע בעיקר מחינוך, נכסים ציבורים, שמירה וביטחון.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

4. תקציב בלתי רגיל

4.1 עודפים וגירעונות בפרויקטים שנסתיימו בשנת הדו"ח

- 4.1.1 בשנת הדו"ח לרשות 84 תב"רים מאושרים בתקציב כולל של 36,895 אלפי ש"ח. 31 מהם הסתיימו בשנת הדוח, ו- 53 הועברו לשנה הבאה.
- 4.1.2 מתוך 31 התב"רים שנסתיימו 5 הסתיימו בעודף סופי בסך של כ- 804 אלפי ש"ח, 7 פרויקטים נסתיימו בגרעון סופי של כ- 349 אלפי ש"ח, ו- 19 פרויקטים נסתיימו באיזון.
- 4.1.3 מתוך 53 התב"רים שהועברו לשנה הבאה. 13 תב"רים נסתיימו בעודף זמני של 1,831 אלפי ש"ח, 23 תב"רים נסתיימו בגרעון זמני של 1,660 אלפי ש"ח, 6 תב"רים באיזון ו- 11 תב"רים תוקצבו אך טרם החלה בהם פעילות.
- 4.1.4 הגרעונות הסופיים בפרוייקטים שנסתיימו נזקפו לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל על אף קיומו של מקור מימון לכיסוי הגרעונות מקרן לעבודות פיתוח. הרשות אינה פועלת בענין זה בהתאם להנחיות. ביטוי למדיניות זו של הרשות ניתנה בביאור מס' 6(ב) לדוחות הכספיים.

להלן פירוט הפרוייקטים שנסתיימו בשנת הדו"ח בגרעון:

מס' תב"ר	שם התב"ר	ש"ח
305	כיתות ישיבה תיכונית	10,588
395	סככה לכיבוי אש	17,064
430	שערים תשתית וביסוס	20,000
441	כביש בטחון ישיבת ניר	30,472
446	התקנת מערכת דחיסת אשפה	8,498
460	התקני בטיחות	31,685
467	דמי היוון לחכירת נכס בנין המועצה	230,636

		348,943
		=====

- 4.1.5 העודפים הסופיים בפרוייקטים שנסתיימו הועברו לקרן לעבודות פיתוח בהתאם להנחיות.

- 4.1.6 להלן הפרוייקטים שנסתיימו בשנת הדו"ח בעודף סופי:

מס' תב"ר	שם התב"ר	ש"ח
212	השתתפות במבנה מתנ"ס	35,929
292	בנין מרכז הפיס	9,803
447	תכנון כביש מחבר ר"מ	52,268
505	השתתפות במזבלה	456,000
510	דרך בטחון היקפית	250,000

		804,000
		=====

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

4.1.7 **תב"ר 505** – תוקצב בסך 456 אלפי ש"ח, במימון מלא של מע"צ. הפרויקט לא בוצע היות והוחלט להעביר את המזבלה למקום אחר. כל הסכום הועבר לקרן לעבודות פיתוח ומימן תב"ר אחר.

תב"ר 510 – תוקצב בסך 250 אלפי ש"ח, במימון מלא של משרד הבטחון. לטענת המועצה הפרויקט לא בוצע בשל בג"צ שהוגש כנגד המועצה בגין הפקעת קרקעות. כל הסכום הועבר לקרן לעבודות פיתוח.

תב"ר 467 – הפרויקט הינו בגין דמי היוון לחכירת נכס. הגרעון נוצר עקב אי אישור לקיחת הלוואה על ידי משרד הפנים למימון הפרויקט.

קרנות פיתוח

4.2

4.2.1 הרשות מקיימת קרן לעבודות פיתוח שטרם יועדה. מקורות המימון שלה הם: מהיטלי השבחה, עודפי מימון מתב"רים שנסתיימו, תרומות ומתשואה על השקעות כספי הקרן (ראה 4.2.6). ההכנסות מהיטלי השבחה הינן מיזעריות עקב הקיפאון בבניה בשטחי הרשות. עיקר הכנסות הקרן בשנים האחרונות מקורן מעודפים סופיים בתב"רים שנסתיימו. יתרת הקרן לסוף השנה הסתכמה ב- 413 אלפי ש"ח. להלן תנועת הקרן במהלך השנה:

היטלי השבחה	קרן פיתוח שלא יועדה	סה"כ
28	788	816
22	108	130
-	804	804
-	(1,363)	(1,363)
50	337	387
=====	=====	=====

* לאחר תיקון יתרת פתיחה בסך של 26 אלפי ש"ח בגין ביטול ריבית רעיונית.

4.2.2 הרשות אינה מביאה את המסגרת התקציבית של הקרן לעבודות פיתוח לאישור מועצת הרשות בתחילת כל שנה.

4.2.3 במערך הנהלת החשבונות של הרשות מנוהל רישום נפרד לכל אחד ממקורות הקרן לעבודות פיתוח.

4.2.4 הרשות אינה נוהגת לכסות הגירעונות הסופיים בתב"רים מכספי הקרן לעבודות פיתוח. הרשות מממנת תב"רים באישור תקציבי מראש על ידי הקרן לעבודות פיתוח.

4.2.5 הרשות לא זקפה תשואה רעיונית לתקציב הרגיל כנגד קרן לעבודות פיתוח כיוון שלא היה שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח לכיסוי ההוצאות בתקציב הרגיל.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

ביקורת תהליכי ביצוע של תבר"ים (בדיקות מיוחדות)

4.3

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

1. תב"ר 502 – הסדרת צומת ברמת ממרא.
2. תב"ר 479 – תוספת כיתות לממלכתי.
3. תב"ר 407 – מועדון פיס לקשיש.
4. תב"ר 481 – כביש רחוב האבות.

<u>481</u>	<u>407</u>	<u>479</u>	<u>502</u>	<u>הנוהל הנדרש / מספר תב"ר</u>	
X	X	X	X	1	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
X	X	X	X	2	אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
X	X	V	X	3	תקינות ההתקשרות עם המתכנן
X	V	V	V	4	עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
V	V	V	V	5	עריכת חוזה
V	V	V	V	6	הוצאת צו התחלת עבודה
V	V	V	V	7	קיום פיקוח צמוד
X	V	X	XX	8	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
V	V	V	V	9	פרוטוקול קבלת עבודה
X	V	V	V	10	עמידה בלוח זמנים
V	V	V	V	11	אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
				12	האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע
XX	V	XX	XX		שנקבעה בחוזה
XX	V	XX	XX	13	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
V	V	V	V	14	קבלת ערבויות לסוגיהן
X	X	X	V	15	התאמת מקורות המימון
X	X	X	V	16	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
X	X	X	X	17	ממצאים אחרים
500	724	408	228	18	תקציב מאושר (אלפי ש"ח)
567	914	995	245	19	ביצוע בפועל (אלפי ש"ח)

מקרא

V - פרמטר תקין
X - הפניה להערות
XX - לא רלוונטי

הערות

תב"ר 502 - הסדרת צומת ברמת ממרא

התב"ר אושר על ידי מועצת הרשות ב- 26/7/98 ונתקבל אישור ממונה ב- 4/10/98. בתכנון התקציב לא נלקח בחשבון עלות התכנון והפיקוח. מימון הפרוייקט הינו - 160 אלפי ש"ח על ידי משרד התחבורה והשאר מומן מהקרן לעבודות פיתוח של המועצה. העבודות בפועל החלו לפני אישור התב"ר ע"י משרד הפנים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

תב"ר 479 – תוספת כיתות – לממלכתי

התב"ר אושר במועצה וע"י הממונה ב- 4/5/98.
נכון להיום ידועה תוספת חריגה מהתקציב שאושר בעקבות שינויים בטיב התקרה שנבנתה. בין הקבלן למועצה קיים ויכוח לגבי סכום התוספות / שינויים שנעשו בפרוייקט וכן לגבי טיב העבודה שסופקה ע"י הקבלן ולכן טרם יצאה בקשה למשרד החינוך לקבלת סכום כסף נוסף עבור הפרוייקט.
לא נתקבל אישור ממונה בגין התוספת / השינויים הנ"ל.
המועצה האריכה את מועד הערבות שקיבלה מהקבלן והחליטה לא לנקוט בצעדים משפטיים נגדו היות והצליחו להגיע עמו לפשרה כל שהיא. כיום הפרוייקט על סף סיום ואישור החשבון הסופי.

תב"ר 407 – מועדון פיס לקשיש

התב"ר אושר ע"י הממונה ב- 15/5/96 וע"י המועצה ב- 28/5/96. ההקצבה הראשונה שאושרה היתה בסך 474 אלפי ש"ח. כנגד סכום זה התקבל כתב התחייבות ממפעל הפיס. בהמשך אושר ע"י הממונה סכום נוסף של 250 אלפי ש"ח שאושר ב- 4/9/97.
סה"כ הפרוייקט הסתיים בהוצאה של 914 אלפי ש"ח שכולל חריגה של -190 אלפי ש"ח מאישור הממונה. המקורות למימון הפרוייקט הינם 707 אלפי ש"ח ממפעל הפיס, 105 אלפי ש"ח נשלחה בקשה למשרד הפנים אשר נמצאת כיום בתהליך אישור והיתרה תשולם מהקרן לפיתוח.
נמצאו הפרשים בין אומדן המהנדס בחוזה שנחתם עם הקבלן לבין החשבון הסופי. ההפרשים נבעו מכמויות בחומרים כגון עפר, חפירה וכד'. ההפרשים היו סבירים ביחס לכלל עלות הפרוייקט.

תב"ר 481 – כביש רחוב האבות

התב"ר אושר ע"י הממונה ב- 4/1/98 ועל ידי המועצה בתאריך 31/12/97. אישור המועצה בוצע בישיבה טלפונית. לא ניתן לכך הסבר כמו כן לא הוצג בפנינו פרוטוקול כתוב.
סכום התב"ר המאושר הינו 500 אלפי ש"ח במימון מלא של משרד הפנים. עבודה זו בוצעה ע"י החל"פ שהינה חברת בת של הרשות המקומית.
תב"ר זה מחליף באישור המועצה והממונה את תב"ר 4/97 – כביש ביה"ס תיכון גבעת חרסינא. לתב"ר 4/97 ניתן פטור ממכרז ע"י הממונה בשל דחיפות, אולם מסיבות שונות הוחלט לבטלו ולבצע את תב"ר 481 רחוב האבות, על פי אותם אומדנים של תב"ר 4/97 שבוטל.
נכון ליום 31/12/98 התב"ר בגרעון של 67 אלפי ש"ח ולחודש 5/99 התב"ר נמצא בגרעון של 227 אלפי ש"ח. אין אישור לחריגה זו הנובעת בעיקר מתקציב לקוי בגין תכנון ופיקוח העבודות.

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998

סוג נכס	שטחים במח"ר		חיוב משוקלל למח"ר בש"ח		סה"כ חיוב בש"ח		שינוי ב%		גידול (קיטון)	
	1997 *	1998	1997	1998	1997	1998	בחיוב למח"ר	בסה"כ חיוב	שטחים במח"ר	שטחים ב %
מגורים	145,693	136,927	19.6	22.41	2,855,583	3,068,534	14%	7%	-8,766	-6%
עסקים	4,397	2,997	48.54	57.74	213,430	173,047	19%	-19%	-1,400	-47%
בנקים	157	157	294.81	337.12	46,285	52,928	14%	14%	0	0%
מוסדות+תעשייה	6,666	21,313	50.79	64.37	338,566	1,371,918	27%	305%	14,647	69%
קרקע תפוסה+יתר נכסים	78,531	63,943	9.86	11.31	774,316	723,195	15%	-7%	-14,588	-23%
סה"כ	235,444	227,335			4,228,180	5,389,622			-10,107	-4%

* בדוח השטחים לשנת 1997 נפלה טעות. לא ניתן לשחזר את הטבלה נכון לשנת 1997.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג נכס	אחוז חייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	35.4%	639
עסקים	9.2%	167
מבנים ציבוריים ומשרדי ממשלה	5.8%	104
תעשייה	49.3%	891
לא מוגדרים*	0.4%	7
סה"כ		1,808

* לא מוגדרים - ללא הגדרת סוג נכס או חייב
כולל 60 אלפי ש"ח בגין תוספת מדד שחולקה באופן יחסי על פני כל סוגי הנכסים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998

ניתוח התפלגות חוב ארנונה לפי גובה למקרה

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום חוב כולל (אלפי ש"ח)	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע (בשנים)
עד 2000	752	317	17.53%	0-5
2001-5000	58	174	9.62%	0-3
5001-25000	32	343	18.97%	1-5
25001-50000	9	314	17.37%	1-5
מעל 50000	8	660	36.50%	1-2
סה"כ	859	1,808	100.00%	

ניתוח יתרת חוב ארנונה לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	35.5	641.5
מוסדות ציבור	5.8	104.1
תעשייה ומסחר	40	724.3
קרקע תפוסה	18.7	338.1
סה"כ	100	1808

ניתוח התפלגות חוב מים לפי גובה למקרה

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום חוב כולל (אלפי ש"ח)	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע (בשנים)
עד 200	467	34	22.67%	0-5
201-500	85	25	16.67%	0-5
501-1000	18	13	8.67%	0-1
1001-2000	5	6	4.00%	0-3
2001-5000	2	6	4.00%	1-2
מעל 5001	6	66	44.00%	0-1
סה"כ	583	150	100.00%	

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1998, לפי שוטף ופיגורים.

<u>יתרה ליום</u> <u>31/12/98</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>השינוי נטו</u> <u>במהלך השנה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>01/01/98</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
373	373	-	ארנונה למגורים - שוטף
247	(123)	370	ארנונה למגורים - שנים קודמות
615	615	-	ארנונה לעסקים ותעשייה - שוטף
471	(281)	753	ארנונה לעסקים ותעשייה - שנים קודמות
54	54	-	ארנונה מוסדות ציבור - שוטף
47	(33)	80	ארנונה מוסדות ציבור - שנים קודמות
135	135	-	מים - שוטף
15	(116)	131	מים - פיגורים
53	53	-	שכר דירה - שוטף
26	(86)	112	שכר דירה - שנים קודמות
194	194	-	אגרת שמירה - שוטף
168	(95)	263	אגרת שמירה - שנים קודמות
13	13	-	אגרת חינוך - שוטף
31	(19)	50	אגרת חינוך - שנים קודמות
23	23	-	אמבולנס - שוטף
33	(10)	22	אמבולנס - שנים קודמות
104	51	53	חיובים בין רשויות בגין גימלאים
51	(121)	172	אגרת תלמידי חוץ
95	(11)	106	שונות
<u>2,748</u>	<u>614</u>	<u>2,113</u>	<u>סה"כ</u>

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 1998

התאמת הגביה בין רישומי הגביה במערך החיובים לבין רישומי הגביה במערך הנה"ח

<u>הפרש</u>	<u>לפי הנה"ח</u>	<u>לפי גביה</u>	
(17)	4,293	4,276	ארנונה - חיובים
19	(1,153)	(1,134)	ארנונה - הנחות
54	2,186	2,240	מים *
(3)	400	397	שכר דירה
5	817	822	אגרת שמירה
0	161	161	אגרת חינוך
(14)	103	89	אמבולנס
23	22	45	חיובים בין רשויות בגין גימלאים **
2	119	121	אגרת תלמידי חוץ
0	62	62	השתתפות בחשמל
5	31	36	השתתפות ועדה מוניציפלית חברון
(7)	146	139	שונות
<u>67</u>	<u>7,187</u>	<u>7,254</u>	סה"כ

* בגין הכנסות משרד הביטחון לשנת 1997 שנגבו בשנת 1998.

** ההפרש נובע מתקבולים שהתקבלו ממועצת אופקים בגין שנה קודמת ונרשמו בהנח"ש בתקציב 1997.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

5. ועדת ברנע

בדוח הוועדה לבחינת כללי הדיווח הכספי לרשויות המקומיות ("ועדת ברנע") שהוגש לשר הפנים ביולי 1998 המליצה הוועדה לאמץ מתכונת דיווח של נכסים קבועים על בסיס צבירה.
ב- 15 לאוקטובר 1998 מינה המנהל הכללי של משרד הפנים ועדה מקצועית ליישום שינוי שיטת הדיווח הכספי ברשויות מקומיות על פי המלצת "ועדת ברנע".
משרד הפנים ממליץ כי הרשויות המקומיות יחלו ברישום ערכים כספיים של נכסים החל מ- 1.1.99.

5.1 נכסים

השקעות בנכסים מחולקות ברשות למספר רמות, השקעות בנכסי דלא נידי תחת אחריות מחלקת הנדסה והשקעות בנכסים ניידים באחריות מחלקת רכש וועדת מכרזים.

5.2 השקעות

לרשות אין תוכנית רב שנתית להשקעה בנכסים אלא עפ"י צורך השעה ובעת הצורך נקבעים סדרי העדיפויות.

בביצוע ביקורתנו נבדקו ההשקעות הנ"ל : מרכז ספורט, תוספת כיסאות, מועדון פיס לקשיש. בעת החלטה על ביצוע השקעה נבדקת נחיצות ההשקעה לרווחת התושבים, אולם אין בדיקה מקיפה וכתובה בגין : אפשרויות אלטרנטיביות להשגת היעד, כדאיות ההשקעה וניצול תפוקה מתוכננת מול תפוקה תקנית.
בכל ההשקעות שנבדקו הוכן תקציב לביצוע הפרויקט שכולל רק את עלויות הביצוע בפועל, כאשר בבדיקת כדאיות ההשקעה לא נבדקו עלויות תפעול שוטף, אחזקה, שמירה וכד'.

תוספת כיתות - 100% מימון משרד חינוך.

מועדון פיס לקשיש - כ- 78% במימון ממפעל הפיס, בגין היתרה הוגשה בקשה למשרד הפנים.

מרכז ספורט - כ- 80% במימון ממפעל הפיס, כ- 6.5% במימון רשות הספורט כל השאר ממילווה (כ- 400 אלפי ש"ח).

לתב"רים שנבדקו נמצאו האישורים הנדרשים לביצוע ההשקעה מהגורמים המוסכמים.
למרכז הספורט ניתן פטור ממכרז ע"י הממונה, ונחתם חוזה. למועדון הפיס לקשיש הוצא מכרז ב- 10/96 ונחתם חוזה באופן נאות. לתוספת כיתות הוצא מכרז ב- 5/98 ונחתם חוזה עפ"י המכרז.

הרשות מתאמת לרוב את מועדי מימון ההשקעה למועד ביצועה.
אחת לתקופה (בד"כ חודש) מתקבל חשבון חלקי שנבדק ע"י מהנדס הרשות או נציג מתאמו ותקציבן ממחלקת הגיזברות.

כאשר ישנם סטיות הם מדווחים למחלקת הגזברות אולם אין טיפול מיידי (לעיתים הטיפול - במיוחד תיקצוב נוסף - מתבצע בדיעבד רטרואקטיבי).

שמירה על נכסים ספציפיים כמעט ואינה קיימת זאת בשל קיום שמירה על כלל הישוב.
אין דוח תקופתי על ניצול הנכס, אופן מצבו הפיזי, תחזוקתו וכד'.

5.3 נכסי דלא נידי

נכסי דלא ניידים הינם בטיפול של מחלקת הנדסה ותכנון.
ברשות לא קיים מצב של רכישת קרקעות אלא חכירתם לתקופה של עד 49 שנה בעיקר למוסדות ציבור.

לרשות אין רשומות ממוחשבות של שטחים שעפ"י תוכנית מתאר שייכת לקרית ארבע.
קיימת רשימה לא עדכנית שהוכנה באופן ידני, אולם פרטים כגון סוג חלקת אדמה אינם מלאים דיים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דיון וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

לרשות מפת תב"ע (תכנון בנין ערים) – שאינה עדכנית.
לרשות מספר נכסים (בעיקר קרוואנים + חדרי אירוח שיועדו לשימוש כדירות) שאותם היא שוכרת ומשכירה. תקופת השכירות שהרשות משכירה את הנכסים הנ"ל הינם לתקופה של פחות מ- 5 שנים כאשר התעריף נקבע לפי החלטת המועצה – ולא לפי הערכת שמאי. הרשות אינה משכירה בשכירות מוגנת נכסים כמו כן הרשות לא מכרה מקרקעין שברשותה.
בבדיקת חוזי הארכת השכירות מצד הרשות לא נמצא חוזה להארכת השכירות של מלון "אשכולות חברון" שהסתיימה ב- 1/6/97.

מקרקעין שנמצאים בתחום הרשות מופיעים ברשומות שבמינהל מקרקעי ישראל.
בבדיקה מדגמית של הסכמי החכירה מול הרשומות נמצאו כי השטחים שמופיעים בהסכמים הנ"ל רשומים על שם הרשות במנהל.

הרשות אינה מוציאה תדפיס ממנהל מקרקעי ישראל באופן שוטף, כך שאין בדיקה עדכנית ביחס לשטחים הרשומים בבעלות הרשות.

5.4 נכסים נייזים

הרשות מנהלת רישום מלאי שמחולק למלאי ואינוטר מצאי (רכוש קבוע – נייז), בנוסף מכינה הרשות דוח הפרשים למלאי בין הרישום בספרים לספירה בפועל.
ניהול ורישום ספירת המלאי והמצאי הינה באחריות אחראי מחלקת הרכש.
רישום בדוח הינו עפ"י חלוקה יחידתית.
הרשות אינה מטביעה על הנכסים הנייזים סמל רכוש ומספר סידורי. החל משנת 1999 אמורה והרשות לעבור לרישום בעזרת בר-קוד.
ברשות יקיימת חוברת נוזלים לאופן רכישה, רישום, תיחזוק ואחסון של המלאי והאינוטר.
לא כל הנהלים מתבצעים ככתוב.

5.5 בדיקת קיום רכוש

אחת לתקופה מתבצעת ברשות, באחריות מנהל מחלקת רכש ומנהל המחסן, ספירת מלאי ואינוטר.
ליום 31/12/98 היו הפרשים בספירת המלאי בשווי של כ- 113 אלפי ש"ח הפרש חיובי של כ- 119 אלפי ש"ח הפרש שלילי. בסה"כ קיים הפרש שלילי של כ- 6,000 ש"ח.
מסקירת דוח ההפרשים ליום 31/12/98 עולה כי כנראה קיימים בדוח פריטים בהם חלה טעות בשווי הפריט ו/או בכמות.
דוח ההפרשים לא נותח ולא תוקנו ההפרשים.
אחת לתקופה מתכנסת ועדת בלאי על מנת לבחון את כשירותם וכישר תיפעולם של נכסים שונים ובמידת הצורך מוציאה אותם משימוש.

5.6 ביצוע רכש

רכישות בסכום של עד 9,000 ש"ח מבוצעות דרך מחלקת רכש תוך בדיקת כדאיות הרכישה.
הצורך לרכישה נוצר לאחר פניות מנהלי המחלקות בלבד.
רכש בעלות של 9,001 ש"ח ועד 99,000 ש"ח מתבצעת דרך ועדת רכש שמורכבת ממנהל מחלקת רכש, נציג הגזברות והמחלקה הרלוונטית.
רכש בסכום של מעל 100,000 ש"ח מבוצע באישור ועדת מכרזים.

5.7 משק הרכב

לרשות לא קיים תקן מאושר של כלי רכב שהובא לאישור מועצת הרשות.
ברשות 4 אמבולנסים, 2 ג'יפים לבטחון, 2 משאיות אשפה, משאית מנוף, 2 טנדרים, ו- 3 רכבים צמודים – (לראש הרשות, לגזבר ולמהנדס).
בנוסף ניתנה הלוואה לרכישת רכב נוסף לשימוש סגן ראש העיר שעומדת בתנאים עפ"י חוזר ממשרד הפנים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

לעובדים אשר צמודים להם רכבים מחושב שווי רכב בעת חישוב השכר ברוטו למס.

5.8 פיקוח על משק הרכב

ברשות ישנו אדם אשר מרכז ומפקח על פעילות כל הרכבים, תקינותם, טיפולים בהם, אחזקתם, וכד'. לרכבים הצמודים, הטנדרים והג'יפים מורכבת מערכת ממוחשבת אשר מעבירה באופן שוטף מידע לרשות כגון: מספר קילומטרים שעברו, מיקום הרכב וכד'. לכל רכב מתבצע רישום נפרד של הוצאות רשיון, ביטוח, טיפולים, דלק, וכד'. מידי חודש מגיע לרשות דוח מחברת הדלק על קילומטרי הרכבים, צריכת דלק וכד'. הדוח מגיע לתקציבין שמבצע בדיקה מדגמית לנאותות החשבון. כאשר נוצר מצב של שימוש בדלק באופן לא נאות הדבר מדווח ישירות לחברת הדלקן שמדווחת באופן מיידי לגזברות (לאחר מקרה שקרה בפועל). תחנת הדלק ברשות שייכת לחברת בת של הרשות – החל"פ. בכל הרכבים שאינם צמודים מצוי יומן וכאשר נכנס נהג לרכב עליו לחתום ביומן תוך הודעה לרשות על השימוש ברכב.

ישנם נהלים לכל הקשור ברכיט כגון טיפול ברכבים, נסיעה, החלפת נהגים, תחזוקה וכד'. ביקורת בטיחות תקופתית מבוצעת ע"י אחראי הרכבים. כל הרכבים עוברים ביקורת אחת לשבוע ואם יש צורך בטיפול כלשהוא הוא מתבצע במוסד המרכזי שנמצא מחוץ לרשות.

בין הרשות למוסכים אלו אין הסכמים ארוכי טווח אולם בכדי לבצע טיפול ברכב יש להגיע למוסד עם טופס התחייבות אשר חתום ע"י הגזברות. כל טיפול במוסכים מתבצע רק באישור אחראי הרכב והגזברות. לכל רכב ישנו כרטיס מעקב אחר הטיפולים שמבוצעים, כאשר אחראי הרכבים בודק שהטיפולים אכן בוצעו כראוי.

5.9 רישום רכבים

הרכבים למעט הרכבים הפרטים צמודים לאנשים והג'יפים שמשייכים לבטחון רשומים כנכסים בדוח האיננוטר. כל הרשיונות של הרכבים נרשמו על שמה של הרשות המקומית.

5.10 מכירה ורכישת רכב

אחראי הרכבים מציע החלפת רכב כאשר אחזקתם נעשית יקרה ויש צורך בטיפולים בתדירות גבוהה. הג'יפים כיוון שנוסעים 24 שעות ביממה נמכרים בממוצע אחת ל- 3 שנים. מכירת הרכב מתבצעת ע"י מכרז ללא הערכת שמאי אלא לפי מחירון של חברת הביטוח.

רכישת רכבים מתבצעת ע"י צורך תוך בדיקה והתייעצות עם אחראי הרכב ומנהל מחלקת הרכש. לא מתבצעת השוואה ובדיקה נתונים מקיפה לבחירת הרכב הנרכש. החלטה לרכישה ומכירה באה בד"כ כתוצאה מבלאי גבוה ברכב, טיפוליים תקופתיים בתדירות גבוהה. החלטה סופית בדבר החלפת הרכב מתבצעת ע"י הגזבר, ראש הרשות ומנהל מחלקת רכש – אין קריטריונים מוגדרים.

5.11 ביטוחים

הרשות מקבלת ייעוץ חיצוני ובלתי תלוי מממוחה לביטוח. אחת לשנה מוצא מכרז לרכישת ביטוח שנתי החל מ- 1/1 עד 31/12, לשנה שלמה.

כל ענייני הביטוח מרוכזים ומטופלים במחלקת הכספים. טיפול בתביעות כנגד חברות הביטוח מועבר מהמחלקות השונות למזכירות מחלקת הכספים שמעבירה את התביעות לסוכנות הביטוח אשר זכתה במכרז. תביעה מוגשת מיד לאחר קרות מקרה בבטוח.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

נכסים חדשים שנרכשים מדווחים ישירות לסוכן ביטוח דרך מזכירות הגזברות, כאשר אין בדיקה והשוואה מול פוליסות ישנות.
התיק והטיפול בפוליסות הביטוח לוקה בחסר.
פוליסות הביטוח משולמת בתשלומים כאשר אין בדיקה מקיפה ופרטנית לנכונות התשלומים מול הפוליסה שהוכנה ומול תנאי המכרז.
לפני כ- 5 שנים הובא יועץ חיצוני לביצוע שיערוך הנכסים ובדיקה לחיסכון ויעילות הביטוח הייעוץ גרם לחסכון בעלות. ביצוע הביטוח כיום הינו עפ"י הערכה זו ובנוסף לעלות בפועל של נכסים חדשים.
במקרה של תאונה מתקבל ההחזר הכספי מחברת הביטוח לאחר הערכת שמאי על גובה הנזק וביצוע התיקון הנדרש.
במקרה של גנבה או תאונה (טוטל לוסט) מתקבל סכום הכסף מחברת הביטוח לאחר תקופה מקובלת ונבדק סכום ההחזר מול תנאי הפוליסה הקיימת.
הרשות אינה עורכת מאזן ביטוח שנתי.
הסכום הכספי הכולל שהרשות שלמה עבור שרותי הביטוח הינו 478 אלפי ש"ח.
להלן רשימת הביטוחים הקיימים וסכום הביטוח:

<u>סוג הביטוח</u>	<u>סכום הביטוח</u>
מבנים	\$19,380,000
תכולה	\$3,660,000
ציוד אלקטרוני כולל ציוד צילום וכד'	\$414,000
כספים מזומנים, המחאות כולל בהעברה	\$70,000
ציוד נ.ט.ן - כהס'	\$27,000
שבר מכני	\$337,000
צד שלישי	\$ 1,000,000 - אירוע
	\$ 2,000,000 - תקופה
רובד שני	\$9,000,000 - מעל \$ 1,000,000 לאירוע
	\$20,000,000 - מעל \$2,000,000 לתקופה
אחריות מקצועית	\$ 500,000 - לאירוע ותקופת הביטוח.
עבודות קבלניות	\$ 100,000 - \$ 50,000 לעבודה.
חבות מעבידים	\$ 5,000,000 - לתובע, לאירוע ותקופת הביטוח.
עובדי שטחים	\$75,000 - אירוע ותקופת הביטוח.
ציוד מכני הנדסי טרקטור בובקט	192,870 ש"ח - כולל האביזרים הנוספים.
משאית דאף 19-430-15	605,000 ש"ח
משאית מאן 85-570-00	183,000 ש"ח
אמבולנס 16-070-15	240,000 ש"ח
משאית דאף 20-445-15	240,000 ש"ח
סגנון 11-943-15	31,000 ש"ח
פיגיו 405	לפי מחירון
מיצובישי סופר לנסר	לפי מחירון
איסוזו דיזל 4*4	לפי מחירון
גיפ לנדרובר	לפי מחירון
ניסן טרנו	לפי מחירון
משאית מאן	לפי מחירון
סגנון - גרור	לפי מחירון
טיוטיה היילקס	לפי מחירון
	גבול פיצוי 351,210 ש"ח
	גבול פיצוי 351,210 ש"ח
	גבול פיצוי 351,210 ש"ח
	גבול פיצוי 351,210 ש"ח
	גבול פיצוי 351,210 ש"ח
	גבול פיצוי 370,000 ש"ח
	גבול פיצוי 250,000 ש"ח
	גבול פיצוי 351,210 ש"ח

לסיכום

ניהול ורישום הרכוש ברשות במהלך שנת 1998 בוצע באופן נאות כאשר הרישום והטיפול בנכסים דלא נידי רצוי כי יהיה ממוחשב ופרטני.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

6. מערך המילואות

6.1 להלן מצב המילואות ברשות לסוגיהם השונים לסוף השנה (באלפי ש"ח):

סה"כ	אחרות	מילואות לכיסוי גירעונות	מילואות מילואות לפיתוח	
				יתרת המילואות לתחילת השנה
5,636	334	1,480	3,822	נומינלי
136	136	-	-	מילואות שנתקבלו בשנת הדו"ח
(932)	(158)	(619)	(155)	פירעון מילואות בשנת הדו"ח (קרן)
3,125	84	2,366	675	הפרשי הצמדה שנצברו על הקרן
-----	-----	-----	-----	
7,965	396	3,227	4,342	סה"כ עומס מילואות לסוף שנה
=====	=====	=====	=====	

מערך המילואות מנוהל ברשות באופן ידני. למועצה אין קשר ממוחשב ישיר עם תוכנת החברה לאוטומציה. הרשות גם אינה מנהלת קובץ הלוואות בספר 9 בהנהלת החשבונות. רישומי פרעון המילואות נעשים על פי הודעות חיוב מהבנקים.

סכומי פירעון המילואות בשנת הדו"ח תואמים לנתוני פירעון המילואות בתקציב הרגיל.

יתרות המילואות לסוף השנה אומתו ע"י אישורי יתרות שנתקבלו מהבנקים.

6.2 המילואות לפיתוח כוללים בעיקר מילואות למימון תב"ר בנין המועצה שולקחו בשנים 1994 - 1996 מבנק אוצר השלטון המקומי לפירעון במשך 10-2 שנים. בשנת הדו"ח לא נתקבלו מלוות חדשות.

6.3 המילואות לכיסוי גירעונות נלקחו מבנקים בשנים 1989-92 לפירעון במשך 15-5 שנה.

6.4 מילואות שנתקבלו כוללות מילואות לרכישת כלי רכב. בשנת הדו"ח נתקבלו 136 אלפי ש"ח כספים עבור רכישת כלי רכב במסגרת תבר"ים שאושרו ע"י הממונה. (שנה קודמת לא נתקבלו מלוות לרכישת רכבים).

6.5 לרשות כ- 7.9 מיליון ש"ח מלוות לפרעון בשנים הבאות המהווה כ- 20% מתקציב הרשות (ירידה של כ- 7% ביחס לאשתקד).

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

7. מערך השכר

7.1.1 להלן נתוני השכר והתנאים הנלווים לשנת 1998 (באלפי ש"ח):

שיעור (ירידה) עליה	שכר למשרה ש"ק	שכר בפועל ש"ק	שכר ממוצע למשרה	שכר בפועל	משרות בפועל	תקן כ"א	
12.3%	78.9	3,088	91.77	3,469	37.8	40.5	חינוך
15%	128	525	147.32	604	4.1	4.5	רווחה
4.7%	97.5	4,557	113.52	4,771	42.03	52.05	יתר משרות
10.1%	291.5	583	321	642	2	2	נבחרים
8.7%	135.7	380	123.28	413	3.35	3.35	גמלאים
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
8.38%	96.4	9,133	110.88	9,899	89.28	102.4	סה"כ
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

שיעור עליה (ירידה)	1997 אלפי ש"ח	1998 אלפי ש"ח	
6.1%	4,587	4,866	שכר משולב
6.6%	952	1,015	שעות נוספות וכוונות
(2.3%)	129	126	נסיעות וטלפון
19.4%	851	1,016	אחזקת רכב
24.4%	344	428	פנסיה
(10.8%)	426	380	תשלומים שונים
-	49	49	אש"ל
-----	-----	-----	
7.4	7,338	7,880	סה"כ ברוטו
-----	-----	-----	
5%	101	106	מס ועד מעביד
7.4%	340	365	ביטוח לאומי מעביד
18%	705	832	קופ"ג וקרן השתלמות
8%	871	941	מס שכר ומס מעסיקים
11.3%	2,017	2,244	סה"כ נלוות מעביד
-----	-----	-----	
8.2%	9,355	10,124	סה"כ כללי
=====	=====	=====	

עובד הרשות בלבד. שכר עובדי חברת כ"א נכלל בתקציב בסעיף עבודות קבלניות.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

מניתוח נתוני השכר לשנת 1998 עולה:

- לא היה שינוי משמעותי במצבת כ"א בשנת הדוח. מצבת כ"א הכוללת הממוצעת הסתכמה ב- 89 משרות לעומת 95 משרות בשנה קודמת. לא הייתה חריגה מתקן כ"א הכללי המאושר. (תקן משרות לחברת כח אדם בשנת 1998 הינה 49 משרות לעומת שנה קודמת 36.3 משרות).
 - גידול בפנסיה נובע ברובו מפנסיונים שנוספו מ- 8 ל- 10 בסך הכול.
 - קיטון בתשלומים שונים בעיקר בגין קיטון בשל מענק יובל.
 - לגידול בהוצאות רכב של מעל 19% לא ניתן הסבר למעט גידול סביר בהוצאות + מיונים שבוצעו משנה קודמת ולא ניתן לאתרם.
 - גידול בקופ"ג וקה"ל בשל גידול יחסי בשכר כללי של עובדים ושכר בכירים.
 - גידול במחלקת חינוך בשל תשלום פיצוי פיטורים ל- 2 עובדים + גידול בחצי משרה לפיסקולוגית.
 - גידול בשכר נבחרים בעיקר בשל הגידול החד בשכר ראש רשות וכל הנלוות הקשורות לכן + גידול בשכר סגן ראש הרשות.
 - גידול בהוצאות גמלאים נבע בעיקר בשל גידול בכמות הפנסיונרים שהצטרפו השנה (גידול של 25% משנה קודמת באנשים שאושר להם זכאות לפנסיה).
- 7.1.2 הגורם האחראי ברשות להכנת תקציב השכר וההוצאות הנלוות הינו הגזבר בסיוע התקציב.
- 7.1.3 בדקנו באופן מדגמי את תנאי השכר והתנאים הנלווים של העובדים במיוחד של מנהלי מחלקות. תנאי השכר נמצאו תואמים לדירוג והדרגה בכל תפקיד, עפ"י מסלולי הקידום שנקבעו ע"י מרכז השלטון המקומי (רה"מ, מזכיר והגזבר) לא נמצאו מימצאים חריגים. השכר נקבע ע"י מדור כ"א הכפוף למזכיר. קידום העובדים נעשה בהתאם למסלול הקידום שנקבעו ע"י מרכז השלטון המקומי ועפ"י החלטת ההנהלה.
- 7.1.4 שינויים בנתוני השכר של העובדים באמצעות תוכנת השכר הינם בתחום סמכותה הבלעדית של חשבת השכר ברשות, בהתאם לעדכונים שהיא מקבלת מעת לעת ממדור כ"א. לא קיים נוהל בכתב הקובע מי מורשה לבצע שינויים בשכר.
- 7.1.5 בדיקת פלט השכר לפני הדפסת תלושי השכר נעשית ע"י אחראית מדור שכר ביחד עם הגזבר.

קבלת עובדים 7.2

- 7.2.1 בהתאם לנהלי הרשות עובדים חדשים מתקבלים לתקופת ניסיון של שנה ולאחר בדיקה רפואית מתקבלת חוות דעת של הממונה הישיר ובעקבותיה מוצא מכתב העסקה לעובד. במהלך שנת 1998 הוחלף וטרניר בתנאים זהים לקודמו, פסיכולוגית החלה לעבוד ב- 9/98 בחצי משרה – לפני מועד זה עבדה דרך חברת כ"א. כמו כן 2 סייעות טיפוליות. קבלת העובדים לא בוצעה בדרך של מכרז.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

7.2.2. ישנם עובדי הרשות המועסקים דרך חברת כח אדם. קבלת העובדים ומיונם מתבצע דרך הרשות ההתקשרות הראשונית עם חברת כח האדם היתה לגבי מספר מצומצם של עובדים. לא בוצע מכרז לבחירת החברה הנ"ל אולם במהלך השנים היה גידול משמעותי במספר העובדים המועסקים דרך חברת כח אדם ולדעתו יש צורך לבצע מכרז לבחירת חברת כח האדם. לטענת הרשות הגידול במספר העובדים היה באופן הדרגתי ולכן לא התבצע מכרז.

7.3 תשלומי שכר חריגים

- 7.3.1 לא קיימים ברשות הסכמי עבודה או הסדרים ספציפים.
- 7.3.2 לא היו שינויים בתנאי השכר בשנת הדו"ח למעט שינויים הנגזרים מכוח הסכמי שכר קיבוציים.
- 7.3.3 לא נמצאו סטיות בתנאי וזהעסקה של העובדים ביחס לתנאי השירות שנקבעו באוגזן.
- 7.3.4 לא נהוג ברשות תשלום תוספות מקומיות אחוזיות או שקליות כלשהם, למעט כונוניות המשולמות עפ"י הדיווח. לעיתים שכר בגין כונונות מהווה מרכיב מהותי בשכר (כ- 50%) ולעיתים יכול להגיע לכדי שכר הבסיס. ברשות קיימים כונונים לצורך עזרה ראשונה, אמבולנס וכונונות לשעת חירום.
- 7.3.5 בביקורת תלושי השכר לא נמצאו מימצאים חריגים.

7.4 חוזים אישיים לעובדים

- 7.4.1 חוזים אישיים לעובדים סטטוטורים קיימים לגבי המזכיר והגזבר. תנאי שכרם עפ"י החוזים האישיים אושרו במליאת המועצה.
- מזכיר המועצה מועסק לפי חוזה בכירים. נמצאה התאמה לקריטריונים המצוינים בחוזר משרד הפנים ומשרד האוצר מיום 23.3.93.
- גזבר המועצה מועסק בחוזה אישי הקובע את שכרו לפי 76% משכר ראש המועצה ולא עפ"י חוזה בכירים. נמצא כי שכרו אינו עולה על השכר שנקבע בחוזר לשכר הבכירים. בשנת 1999 עבר הגזבר לשכר בכירים רטרואקטיבית מ- 12/98 (זאת בשל עליה בשכר ראשי - רשויות).
- שכר מהנדס המועצה - צמוד לדירוג המהנדסים.
- 7.4.2 חוזים אישיים לעובדים אחרים ברשות, קיימים רק לגבי ארבע עובדים. החוזה הוא רגיל ולא נכללו בו תנאי שכר מיוחדים או חריגים- במהלך שנת 1998 עברו שלושה לדרוג רגיל.
- 7.4.3 לא נמצאו מקרים של עובדים המקבלים שכר הגבוה יותר משכר הבכירים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

7.4.4 להלן עלות הרשות לשכר ארבעת בעלי התפקידים שאינם סטוטורים בעלי השכר הגבוה ביותר:

עלות שכר שנתית

באלפי ש"ח

269	מנהל מחלקת רווחה
214	מנהל מחלקת משק
126	מנהל מחלקת קליטה
220	מנהל מחלקת ביטחון

7.4.5 היועץ המשפטי ברשות מועסק על בסיס קבלני ואינו עובד הרשות. בחוזה העסקתו נקבע שכר טרחה חודשי גלובלי 2,300 דולר + מע"מ. הסכום הנ"ל שווה ערך כיום לעלות שכר חודשית של 9,515 ש"ח. תנאי העסקתו כוללים שירותי ייעוץ משפטי, עריכת חוזים, ייצוג משפטי ועוד, לרבות הופעה במשרדי המועצה לפחות יום מלא אחד בשבוע.

7.4.6 תשלומים נלווים לשכר -

נבדקו על ידינו מדגמית התשלומים הנלווים לשכר הכוללים אחזקת רכב, נסיעות, טלפון אש"ל, ביגוד והבראה, הפרשות לקופ"ג וקרן השתלמות. חישוב התשלומים נערך על רכיבי השכר המתאימים ובהתאם להוראות החוק או הסכמי השכר הקיבוציים.

7.5 תשלומי פיצויים וגימלה

7.5.1 פיצויים משולמים בשיעור של 100% באישור ראש המועצה והמזכיר. לא נמצאו מקרים של פיצויים מעבר ל- 100%. פיצויים משולמים על רכיבי שכר פנסיוניים בלבד (לא כולל אחזקת רכב). במהלך שנת 1998 שולמו פיצויים ל- 6 עובדים ברשות בסך כולל של 123 אלפי ש"ח.

פדיון חופשה - שולם בגבולות מכסת הימים המותרת לצבירה.
 פדיון ימי מחלה - לא משולם כלל.
 לא נמצאו סטיות או חריגות בנושא תשלומי פיצויים.

7.5.2 תשלומי פנסיה משולמים ל- 8 עובדים שפרשו (מלבד 2 נבחרים שפרשו) על סמך אישור משרד הפנים.

7.5.3 כל עובדי הרשות הקבועים מקבלים פנסיה תקציבית. מלבד מורי האולפנא ברשות שלהם מופרש לפנסיה צוברת במבטחים בשיעור של 4% עובד 13.5% מעביד.

המועצה מפרישה עבור העובדים לקופת גמל את השיעורים הבאים:
 על רכיבי שכר פנסיוניים 5% עובד 2% מעביד (קופ"ג תעוז).
 על רכיבי שכר לא פנסיוניים (החל מ- 1.1.96) 5% עובד 5% מעביד (קופ"ג יחב).

7.6 תנאי שכר נבחרים

7.6.1 בשנת הדוח נשמרו תנאי השכר של נבחרים הרשות (ראש המועצה וסגנו) בהתאם להוראות הקיימות לגבי תנאי שכר של ראשי רשויות מקומיות.

7.6.2 תשלומי הקצבה לשני נבחרים שפרשו אושרו ע"י משרד הפנים. הטיפול והמעקב בתשלומי הפנסיה הינו בסמכותה של אחראית מדור שכר. בדקנו את תשלומי הפנסיה והאסמכתאות על פיהם משולמת הפנסיה. לא מצאנו מימצאים חריגים.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

8. תמצית סקר הבקרה הפנימית במועצה:

8.1 מבנה ארגוני
כללי

במועצה קיים תרשים המתאר את מבנה הרשות לפי מחלקות והאנשים העומדים בראשן. תרשים זה לא אושר על ידי גורם כלשהו. תרשים זה אינו כולל תאור הגדרת תפקידים מפורט מתחת לדרגת ראש מחלקה.

תקן כ"א

במועצה קיים תקן כ"א, המפורט בדוחות הכספיים התקן אושר על ידי משרד הפנים.

נוהלים

ברשות קיימת מערכת נוהלים בנושאים מסויימים. נוהלים אילו מופצים לידיעת העובדים הנוגעים בדבר. בדיקת קיום הנוהלים הלכה למעשה נעשת על ידי מזכיר המועצה בבדיקת פתע. אין תיעוד בכתב לבדיקות אילו.

להלן רשימת הנוהלים הקיימים:

1. נוהל נהגי אמבולנס.
2. נוהל ניהול מחסן.
3. נוהל נקוי מכלים לשעת חירום.
4. נוהל נהיגה ברכבי המועצה.
5. נוהל רכש.
6. נוהל תשובה לפונים.
7. נוהל פגיעות פעילות חבלנית ברכבי מועצה.
10. נוהל אינוונטר.
11. נוהל ראיונות לכלי תקשורת.
12. נוהל אחריות על כלי רכב.

בנוסף מונפקים למנהלי המחלקות מכתבים על ידי מזכיר המועצה בעניינים שונים אשר מורים לעובדי המועצה כיצד לנהוג יש באותם נושאים.

שונות

- תפקידים בכירים - בשנים האחרונות לא היתה תחלופת עובדים בכירים במועצה. בעקבות זאת לא בדקנו האם נעשה בירור על עברם של מועמדים למשרות בכירות. על פי שיחות שנהלנו עם מזכיר המועצה והגזבר המועצה נוהגת לברר את עברם של מועמדים לתפקידים בכירים כאשר יש דרישה לכך.

- זכויות חתימה - זכות החתימה במועצה הינה חתימה של ראש המועצה והגזבר. הגזבר הסמיך את סגניתו לחתום בשמו ללא הגבלה בסכום.

- העסקת קרובים - ברשות מועסק זוג נשוי בתפקידים זוטרים אשר קיימת הפרדת סמכויות נאותה בתפקידיהם.

- ישיבות מועצה - בישיבות מנוהלים פרוטוקולים בהתאם להוראות החוק.

- ועדות - במועצה פועלות ועדות על פי הוראות החוק הכוללות בעיקר ועדת מכרזים, בינוי, רכש, הנחות, ביקורת ובטחון.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

תקציב 8.2

דוח רבעוני - כל דוח רבעוני נדון על ידי ראש המועצה, סגן ראש המועצה והגזבר.

תזרים - גזבר הרשות אינו מכין תזרים מזומנים מראש ברמה שנתית או חודשית. אי לכך לא נעשית השוואה תקופתית בין נתוני התחזית לנתוני הביצוע. בפועל בתחילת כל חודש נעשה תזרים בעל פה על ידי הגזבר והתקציבן לאותו חודש וזאת על סמך מכלול הנתונים הקיימים במערכת ובידי הגזבר. בכל מקרה אין חריגה מהותית לאורך השנה מעבר לאשראי המוכר על התקנות.

ניהול חשבונות ועריכת דוחות כספיים 8.3

- במועצה קיימת מערכת חשבונות קבועה. הרשומים במערכת מעודכנים באופן יומי ומבוססים על תיעוד נאות. כל פקודת יומן מתלווה בתיעוד המאפשר להבין את מהות הפעולה ובחתימת אשור של הגזבר וראש המועצה.

- מערך החשבונות נסקר באופן שוטף על ידי עובד אחראי בנושאים הנמצאים בטיפול שוטף. יציא הנושאים נסקרים בסוף כל רבעון. מערך הנהלת החשבונות של וזשנה השוטפת נשמר בחדרי הנהלת החשבונות. שנים קודמות נשמרות בארכיון מסודר בירושלים. הגישה למחשב מאובטחת על ידי סיסמאות הניתנים לעובדים המורשים. לא קיימים נוהלים בכתב המיועדים להבטיח את שלמות ודיוק היעבוד הממוחשב.

שכר ומשכורת 8.4

- לכל עובד מנוהל תיק אישי הכולל את הפריטים הכלולים בשאלון סקר בקרה פנימית. הגורם הקובע את שכר העובד הינו ההנהלה הבכירה של המועצה אשר אינו קשור ליחידת חשב השכר. הודעות על שינויים בשכר מועברים בכתב וזאת בחתימת ראש המועצה והגזבר.

- במועצה קיים שעון נוכחות. עובד שלא עבד בבניין המועצה ביום מסוים מודיע טלפונית בתחילת היום ובסופו על נוכחות. לדברי חשבת השכר נערכים בדיקות פתע על נוכחות בפועל. לבדיקות אילו אין תיעוד בכתב.

- דיווחי הנוכחות של כל עובד נבדקים על ידי מחלקת כ"א, לאחר מכן הם מועברים לחשבת השכר אשר זו בודקת את תקינות הדיווח ושלמותו (מבחינת שעות נוספות, חופשה וכדומה). לאחר בדיקה זו מוקלדים הדיווחים למחשב והם מתורגמים לתלושי השכר ולפקודת יומן להנהלת החשבונות. תלושי השכר מסוקרים הן על ידי חשבת השכר והן על ידי הגזבר. ניכוי השכר מועברים ליעדם במועד והשכר נטו מועבר לעובדים ישירות לבנק. רישומי היעדרות מהעבודה הינם נאותים.

קופה 8.5
קופת גבייה

- מזומנים והמחאות שמתקבלים מופקדים בסוף כל יום בכספת, אם אינם מופקדים בבנק. הכספת נמצאת בחדרו של אחראי הגבייה אשר נמצא בקומה א'. בחלונות בחדר זה אין סורגים. בסוף כל יום החדר ננעל.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

- שובר הקבלה עבור מיסים מאפשר לרשום את התקבולים לזכות החשבונות הנכונים.
- סיכום קופה והשוואתו למזומנים בקופה נעשה רק לפני כל הפקדה לבנק על ידי אחראי הגבייה. קיים אסור מוחלט לקבל המחאות מוסבות. כל המחאה מתקבלת מוחתמת בחותמת המועצה.
- לא נערכת בדיקת פתע בספירת הקופה, אלא מעקב התאמה בין נציגת הגזברות למנהל הגבייה.

קופה קטנה

- קופה קטנה משמשות בעיקר להחזר הוצאות לעובדים. דמי המחזור נקבעו ל- 2,000 ש"ח ומקסימום סכום המשיכה הינו 50 ש"ח. בפועל נמשכים סכומים גם עד 200 ש"ח.
- אחראי הקופה משלם על פי אישור חשבונית הניתן על ידי התקציבן. בדיקת הפונע האחרונה שנעשתה נערכה בחודש יוני 99.
- הקופה נמצאת בחדר הנהלת החשבונות. החדר ננעל בסוף היום.

חשבוניות בנקים

8.6

- כספיי הגבייה מופקדים כל יום יומיים בבנק. כספי הגבייה מופקדים לבנק על ידי אחראי הגבייה ולא על ידי גורם אחר. העברת הכספים לבנק מבוצעת על ידי אחראי הגבייה בלבד (ללא ליווי) ואי לכך עלולה להיווצר תקלה בעת העברתם לבנק.
- התאמות בנק נערכות באופן שוטף על ידי עובד שאינו מבצע רישום פעולות חשבונאיות הקשורות בקופה ובבנקים.

תשלומים

8.7

- כל התשלומים מבוצעים באמצעות המחאות מוגבלות למוטב בלבד.
- לכל המחאה נערכת הוראת תשלום מפורטת + אסמכתא לתשלום.
- וזמחאות מבוטלות מסומנות בבירור ונשמרות בקלסר נפרד.
- לכל המחאה נשמר עותק.
- המחאות נשלחות למוטבים או נמסרים להם על ידי גורם אחר מזה המעורב באישור החשבון או בהכנת ההמחאה.
- הוראות קבע - קיימות רק לתשלומים עבור טלפון וחברת מוטורולה.
- החיובים החודשים נבדקים על ידי בדיקת החשבונות המתקבלים מאוחר יותר על ידי הנהלת החשבונות.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 1998

ביטוח 8.8

- להלן הביטוחים הקיימים במועצה - ציוד, צד ג', אחריות מעבידים, פיצוי עובדים, כספים (קופה), אש, אחריות מקצועית, עבודות קבלניות, נושאי משרה, אמבולנסים ורכבי המועצה.
- אחת לשלוש שנים נערכת ברשות על ידי יועץ ביטוח חיצוני סקר ביטוחי הבדק את הביטוח הדרוש לרשות. על סמך סקר זה נעשה מכרז ביטוח בין חברות הביטוח. על פי גזבר הרשות בשל מקומה הפיזי של קרית ארבע יש קושי בעריכת מכרז זה בשל העובדה שחברות בטוח אינם מעוניינות לבטח באזור זה. הצעות המכרז המתקבלות נבדקות על ידי יועץ הביטוח וביחד עם אנשי המועצה מתקבלת החלטה בבחירת המבטח. הסקר האחרון נעשה בשנת 1997.
- המועצה מנהלת תיק מעקב תביעות הכולל דיווח והתכתבות עם חברת הביטוח מיום הגשת התביעה עד סיומה. המעקב כולל בין השאר תזכירים לבדיקה ובירור שוטף מול הסוכן, עד קבלת השיפוי מחברת הביטוח.
- עד כה לא נדרשה הרשות לשלם פיצויים מתביעות נגדה מעבר להשתתפות העצמית.

מבקר רשות מקומית 8.9

- בשנת 1998 לא פעל הרשות מבקר פנים.
- בשנת 1999 מינתה הרשות מבקר פנים, אשר יחל בעבודתו ב- 1/9/99.
- בהתאם להחלטת המועצה המבקר ישמש גם כנציב תלונות הציבור.

טיפול בפניות התושבים 8.10

- כל מחלקה מהווה מוקד לקבלת תלונות מהציבור בנושאים עליהם היא אחראית. המועצה מפעילה מוקד עירוני, 24 שעות ביממה כולל ימי מנוחה, לקבלת פניות דחופות והעברתם לטיפול מידי ע"י הגורמים המתאימים במועצה.
- כל התלונות שנשלחות בכתב מועברות תחילה לעיונו של ראש המועצה ולאחר מכן למזכיר המועצה שמפיץ את החומר למחלקות הנוגעות בדבר. מזכיר המועצה דואג לניתוב התלונות לגורם הרלוונטי, ומקיים מעקב שהתושב יזכה למענה בכתב בזמן סביר, והתלונה תטופל כראוי.
- התחומים העיקריים בהם מתרכזות תלונות הציבור הינם תחבורה ציבורית ומפגעים.
- הרשות מסיקה מסקנות אופרטיביות מהתלונות המוגשות ע"י הציבור.
- ברשות לא קיים דוח מסכם על פניות הציבור.

לפני 6190 ק"ל ארגז

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ו באדר התשנ"ח
26 באפריל 1998

סימנו: 112-98

לכבוד

מר קצובר צבי

ראש המועצה המקומית

קרית ארבע

שלום רב,

הנדון: תזכורת - דיווח על תיקון ליקויים שעלו בביקורות על הדוחות הכספיים

בתאריך 19/1/97 נשלחו אליך הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1995 שנערך ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים.

התבקשת להביא את הדוח לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה.
להורות על תיקון הליקויים ולדווח לנו על ביצוע האמור עד לתאריך 30/3/97

על פי הרישומים שבידנו, טרם התקבל במשרדנו דיווח המאשר את ביצוע הנדרש.

אבקשך לפעול בהתאם להוראות החוק ולהגיש לח"מ ולממונה על המחוז דיווח מפורט הכולל
אישור שהליקויים שהועלו בדוחות תוקנו ע"י המועצה.

אודה על קבלת הדיווח עד לתאריך 21/6/98

בכבוד רב,

שוקי אמרני

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

✓ הממונה על המחוז

מנהלת המינהל לתיקצוב הרשויות המקומיות

יו"ר ועדת הביקורת במועצה

רואה חשבון

תיק מעקב

למ"ן 6190 ו"ה אגף

מ ד י נ ת י ש ר א ל
משרד הפנים
אגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' בניסן התשנ"ז
10 באפריל 1997

סימננו: 154-97
(229)



לכבוד
מר קצובר צבי
ראש מועצת
קרית ארבע

אדון נכבד,

הנדון: תזכורת -
תיקון ליקויים שעלו בביקורת במועצה

במכתבנו אליך מיום 26.8.96, התבקשת להביא את הדו"ח הכספי המבוקר והדו"ח המפורט של שנת 1994, לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה, לתקן את הליקויים ולנקוט בצעדים הנדרשים למניעת הישנותם.

דיווח מפורט המאשר ביצוע הפעולות הנ"ל בצירוף העתק מפרוטוקול ישיבת מליאת המועצה שדנה בדו"ח, אמור היה להתקבל עד 17.11.96.

בבדיקה שערכנו נמצא שעד למועד כתיבת מסמך זה, לא התקבל דיווח המאשר שהמועצה פעלה בהתאם להנחיות וכמתחייב בחוק.

אבקשך להעביר אלי את הדיווח הנדרש ללא דיחוי נוסף.

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
✓ הממונה על המחוז
רו"ח - מעיין
יו"ר ועדת ביקורת
תיק מעקב

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים היהודיים ביהודה ושומרון

ו' באייר תשנ"ז
13 במאי 1997
תיק: קרית-ארבע
מס': 6190/6287

אל: שרית דנה - היועצת המשפטית.

הנדון : תפקידי ועדת הביקורת - תזכורת.

ביום 10.4.97 פניתי אליך כדלקמן:

"אנא ראי המצורף.

לכאורה, חוות דעתו של עו"ד אטלי תואמת את שפת החקיקה ואין בסמכותה של ועדת ביקורת במועצה מקומית לעסוק בביקורת ביחידות הרשות.

אין זה הנוהג המקובל. באין מבקר, מצפים מועדת הביקורת למלא את החלל ולתפקד כפונקציה המבקרת ברשות. אחרת אין בכלל ביקורת פנימית!

האם קיימת פסיקה בנושא זה? (לא מצאתי בוינוגרד, מהדורת 1988).

אני מודע לכך שעוד מעט הבעייה תבוא על פתרונה עם מנוי מבקרים בכל הרשויות. אך בינתיים, לחבר המועצה מגיעה תשובה."

להזכירך.

בברכה,


בנימין ריקרד
הממונה ביו"ש

העתק: ת.ת. 10.6.97

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים היהודיים ביהודה ושומרון

ג' בניסן תשנ"ז
10 באפריל 1997
תיק: קרית-ארבע
מס': 6190/6287

אל: שרית דנה - היועצת המשפטית.

הנדון : תפקידי ועדת הביקורת.

אנא ראי המצורף.

לכאורה, חוות דעתו של עו"ד אטלי תואמת את שפת החקיקה ואין בסמכותה של ועדת ביקורת במועצה מקומית לעסוק בביקורת ביחידות הרשות.

אין זה הנוהג המקובל. באין מבקר, מצפים מועדת הביקורת למלא את החלל ולתפקד כפונקציה המבקרת ברשות. אחרת אין בכלל ביקורת פנימית!

האם קיימת פסיקה בנושא זה? (לא מצאתי בוינוגרד, מהדורת 1988).

אני מודע לכך שעוד מעט הבעייה תבוא על פתרונה עם מנוי מבקרים בכל הרשויות. אך בינתיים, לחבר המועצה מגיעה תשובה.

בברכה,

בנימין תיקרדו
הממונה ביר"ש

העתק: ת.ת. 10.5.97

בס"ד

עוז באמונה

קרית ארבע

20 מרץ 1997
י"א אדר ב' תשנ"ז



לכבוד
מר בני ריקרדו
הממונה על המועצות ביו"ש
שלום רב!

הנדון: ועדת ביקורת

מצ"ב חוות דעת של היועץ המשפטי למועצה המקומית בקרית ארבע, בעניין
סמכויותיה של ועדת הביקורת.

כיוון שרוב חוות הדעת היא העתקה מלשון החוק, אבקש התייחסותך ל-2 השורות
האחרונות. האם אכן אין בסמכותה של ועדת הביקורת לדון בעניינים אלו.

בכבוד רב,

יעקב שרביט
חבר מועצה המקומית
וועדת הביקורת
ת.ד. 2191
קרית ארבע 90100

אטלי שלום

עורך - דין

Shalom ATTALI Advocate

רחוב המלך ג'ורג' 32 ירושלים 94262 - טל: 6234034, 050-363772, פקס 6232557

32 King George St. Jerusalem 94262 Tel: 6234034, 050-363772 Fax: 6232557.

יום שני, אדר ב' א', תשנ"ז

לכבוד
הרב שמעון בן ציון
קרית ארבע

שלום וברכה,

הנדון: סמכויות ועדת בקורת

עפ"י בקשתך מיום כד' אדר א' תשנ"ז, הנני מתכבד לחוות את דעתי בנושא שבנדון:
סמכויות ועד בקורת קבועות בסעיף 37 לתקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון), תשמ"א - 1981, שזה לשונו:
37. (א) אלה תפקידי ועדת הביקורת וסמכויותיה:

- (1) לבדוק אם החלטות המועצה הוצאו לפועל כדין.
 - (2) לבדוק את חשבונות המועצה ולבדוק אם פעולות המועצה נעשות במסגרת תקציבה המאושר.
 - (3) לבדוק אם תוקנו הליקויים בהנהלת ענייני המועצה המקומית עליהם הצביעו הוועדה או הממונה או האמור בסעיף 108 א בפני המועצה.
- (ב) ועדת הביקורת רשאית לקבל מכל חבר מועצה, או עובד מועצה, ידיעות, מסמכים והספרים הדרושים לה למילוי תפקידה.
- לאור האמור בסעיף זה, אין ספק כי בדיקת אגפים, מחלקות במועצה, בדיקת רמת תפקודם, בדיקת איחורים של עובדים ובדיקת ניהול תקין של האחראים, כל אלה אינם בסמכותה של ועדת הביקורת.

במסגרת
שלום אטלי, ע"ד

העתק: ראש המועצה



מועצה מקומית
קרית ארבע חברון
LOCAL COUNCIL
KIRIAT ARBA-HEBRON

מבקר המועצה

בס"ד, כ' אדר ב' תשס"ג
24 במרץ 2003

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון 27.03.2003 התקבל <i>[Signature]</i> לתיק: <i>426</i>
--

61902 קריית ארבע

לכבוד
מר בני ריקרדו
הממונה על המועצות באיו"ש
ת.ד. 563
גבעת זאב

שלום רב,

הנדון: דו"ח שנתי לשנת 2001

מצ"ב דו"ח המבקר לשנת 2001.

הדו"ח נדון בועדת הביקורת ובמליאת המועצה המקומית קרית ארבע.

בכבוד רב,

[Signature]
רוני שטרסברג
מבקר המועצה

הצ"ה בספירה



מועצה מקומית
קרית ארבע חברון
LOCAL COUNCIL
QIRIAT ARBA-HEBRON



מבקר המועצה

בס"ד, כה' טבת תשס"ב
9 בינואר 2002

מחלוקת

לכבוד
מר בנימין ריקרדו
הממונה על המועצות באיו"ש
ת.ד. 563, גבעת זאב

שלום רב,

הנדון: דו"ח שנתי לשנים 2000 - 1999

מצ"ב דו"ח שנתי של מועצה מקומית קרית ארבע.
הדו"ח נדון בועדת בקורת ובישיבת המליאה ביום 6.1.2002.

בכבוד רב

[Signature]
רוני שטרסברג
מבקר המועצה



מועצה מקומית
קרית ארבע חברון

LOCAL COUNCIL
QIRIAT ARBA-HEVRON

ר' תמוז תשס"א

27/06/01

ב"ה



לכבוד

מר בנימין ריקרדו

הממונה על הרשויות ביהודה ושומרון

גבעת זאב

ב"ה ארבע

מצורף בזה לעיוןך דו"ח שנתי ראשון שהוכן על ידי בתום שנת עבודתי
הראשונה במועצה המקומית קרית ארבע.

המועצה המקומית דנה בדו"ח בשתי ישיבות המליאה בחודשים 3-4/01

בכבוד רב

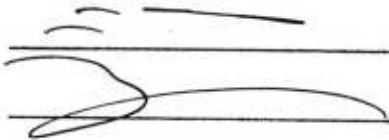
רוני שטרסברג

מבקר המועצה

אל:	יח' (לשק) אהט, גמלאות בכיר / ביקורת ג' 8.4.95	
מאת:	בני ח' קרנא - יו"ל	תיק מס' 61902 קר' ארנצ
הטיוט:	אחי דפ' דקר ג' קר' ארנצ	
סימוכין:		

הצטרף לז'ר'אן

בכיר



למ"ן 6/902 קריית ארבע



מועצה מקומית
קרית ארבע חברון

LOCAL COUNCIL

QIRIAT ARBA-HEBRON

לשכת ראש המועצה

בס"ד, ח' ניסן תשנ"ט

25 במרץ 99



לכבוד

מר בנימין ריקרדו

הממונה על המועצות באיו"ש

משרד הפנים

גבעת זאב

שלום רב,

הנדון: מינוי מבקר פנימי

החלטנו על מינוי מבקר פנימי למועצה המקומית קרית ארבע בהיקף של 0.30 משרה.

המבקר - רוני שטרסברג - גזבר מועצה אזורית גוש עציון, מסיים את עבודתו במועצה האזורית לאחר הבחירות למועצה בחודש 5/99. את עבודתו כמבקר פנימי יחל ב- 1.7.99.

הנ"ל מוכר לנו ולך בנסיונו הרב בעבודה מוניציפאלית ומשמש כגזבר 23 שנה. אנו בטוחים בהצלחתו בתפקיד.

מאחר ולרוני שטרסברג אין נסיון ישיר בבקורת, סוכם שיעבור השתלמות מקצועית בבקורת בהתאם להנחיותך בתקנון המועצות.

בברכת חג כשר ושמח


צבי קצובר
ראש המועצה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ט באדר התשנ"ט
7 במרץ 1999

סימננו: 071-99



לכבוד
ראש המועצה המקומית
קרית-ארבע

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 145ג 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,

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

לכבוד
האגף לביקורת ברשויות המקומיות
משרד הפנים, ת.ד. 6158
ירושלים, 91061

הנדון: מידע על גופי הביקורת הפנימית במועצה

שם המועצה המקומית: _____

מבקר המועצה

שם ומשפחה: _____

השכלה: _____

הכשרה מקצועית: _____

תאריך מינוי: _____ תאריך תחילת העסקה: _____

האם המבקר הגיש דוח שנתי? כן / לא (במקרה ובמועצה הועסק מבקר בשנת 1998).

☐ המועצה טרם מינתה מבקר (ראה הסבר מצורף).

ועדת ביקורת

מספר חברי הוועדה: _____ שם יו"ר הוועדה: _____

כתובת הפרטית: _____

האם סיעתו של יו"ר הוועדה בקואליציה? כן / לא

האם יו"ר הוועדה חבר בוועדת ההנהלה? כן / לא

שם המדווח ותפקידו במועצה _____

תאריך _____

אגף לביקורת
משרד הפנים
מדינת ישראל

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות



ירושלים, כ' באדר תשנ"ו
11 במארס 1996

סימננו: 020-96

לכבוד
מר צבי קצובר
ראש המועצה המקומית
קרית ארבע

אדון נכבד,

הנדון: דו"ח כספי מבוקר לשנת 1993:
מועצה מקומית קרית ארבע

מצורף בזאת הדו"ח הכספי המבוקר לשנת 1993, שנערך ע"י משרד רואי
חשבון שמונה מטעם רואה חשבון לעיריות במשרד הפנים.

הינך מתבקש להביא את הדו"ח לדיון בפני ועדת הביקורת ומליאת המועצה
ולנקוט בצעדים הנדרשים לתיקון הליקויים ולמניעת הישנותם.

דיווח על ביצוע האמור, בצירוף העתק מהפרוטוקול של מליאת המועצה
שדנה בדו"ח הכספי, יש להעביר למשרדנו ולממונה על המחוז עד
ה-30.4.96.

בכבוד רב,
שוקי
מנהל האגף לביקורת
ורואה חשבון לעיריות

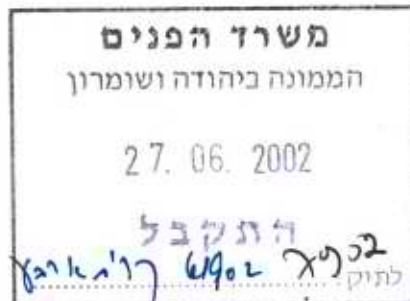
העתקים: משרד מבקר המדינה
מנכ"ל המשרד
הממונה על המחוז
מנהלת המינהל לתקצוב ופיתוח
תיק מעקב

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת, ת.ד. 6158, ירושלים 91061,
טלפונים: 02-6535840, 02-6535842, 02-701600, פקס: 02-6535937.

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

המחלקה למעקב ולביקורת פנימית
ירושלים, יד' בתמוז התשס"ב
24 ביוני 2002

סימנו: פצ- 229-02



לכבוד
מבקר מועצה מקומית
קרית ארבע

שלום רב,

הנדון: דוח מבקר המועצה

הוראות החוק שמסדירות את דרכי פעולתו של מבקר הרשות המקומית, קובעות כי עליו להגיש למליאת המועצה דוח על הביקורת שערך בשנת התקציב שהסתיימה.

חוזר מנכ"ל משרד הפנים 2/2002, כולל הנחיות בדבר הגשת דוח מבקר הרשות המקומית למשרד הפנים, האגף לביקורת ברשויות המקומיות.

מדובר למעשה במיסוד נוהל הקיים מזה מספר שנים ומהווה מרכיב חשוב בשיתוף הפעולה בין מערכת הביקורת הפנימית ברשויות המקומיות למשרדנו.

אשר על כן, אבקשך לשלוח למשרדנו עד 1.8.02 עותק מדוח הביקורת לשנת 2001.

בכבוד רב,

דני דיבר
מנהל המחלקה
למעקב ולביקורת פנימית

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