

מדינת ישראל

גנזך המדינה
קצוא"ק

בקורות (רואה חשבון)

משרד הפנים

סמל ל"ט

1/96

מ:

9/02

עד:

מס' תיק מקורי

11/44



מחלקה
יו"ס מחוז י-פ
מחוז י-פ

אין 6191 קדומים

בס"ד

מועצה מקומית קדומים

כ"ב שבט, תשנ"ז
30 ינואר, 1997
מס' - 137



לכבוד,
מר בני ריקרדו
הממונה ביו"ש
משרד הפנים
ירושלים

השליח והמנהל

הנדון: תיקון ליקויים שהתגלו בדו"ח מפקר המדינה מס' 46

מכתב: מס' 5191/5963 מ - 24.11.96

מס' 6191/5925 מ - 3.1.97

לסעיף 1 - אגודה שיתופית

אינו רלוונטי כיום. מדובר בעיסקה היסטורית שנחתמה בהסכם בין המועצה לבין האגודה.

לסעיף 2 - ועדת ביקורת

כיום מכהנת מועצה חדשה עם הרכבי ועדות חדשות.

לסעיף 3 - מנהל/מפקח

כל הסכם שנחתם עם מנהל/מפקח נעשה על פרויקט בניה מוגדר מראש. לא ידוע לנו על הסכם עם מנהל/מפקח ואו ייזום ואו הקמה של פרויקטים באופן כללי. לפיכך אין אנו רואים כאן אפשרות של ניגוד עניינים.

לסעיף 4 - גרעון בתקציב

המענק לאיזון ממשרד הפנים אינו מספיק לצרכי תאכלוסיה, מה עוד שמשרד הפנים אינו מכסה את חלקו במענק האיזון בהתאם למודל סוארי. יחד עם זאת המועצה תגיש תקציב מאוזן (הכנסות = הוצאות) בהתאם לחוק יסודות התקציב.

לסעיף 5 - מתקן טיהור שפכים

הסתיימה בניית המתקן ועומד להימסר לנו ע"י הקבלן.

לסעיף 6 - הקמת בי"ס יסודי

עבודות הפיתוח הסתיימו וביה"ס מאוכלס בתלמידים משנת תשנ"ז.

לסעיף 7 - חריגות מחוזה בניית בי"ס

המועצה רשמה את החזרה הנ"ל תוך חפזת לקחים ע"מ שהדבר לא יישנה. מדובר בפרויקט בניה ראשון של המועצה הממונה, אשר תוכנן עוד בטרם כינונה של המועצה המקומית קדומים.

בכבוד רב,

דניאלה וייס
ראש המועצה

העתק: גזבר המועצה - עמרם לסרי
מהנדס המועצה - יונתן קובלוב
מזכיר המועצה - יעקב ארז

מזכר

(להתכתבות פנימית במשרד הממשלה)

אל:	לד"ר רנה - היועץ המשפטי	התאריך	10.2.97
מאת:	דני רוקח - יו"ר	חיק מס'	191 קל"ג
הערות:			

14 קל"ג - גיג צווי דוה דבדר דוסינ

סימבול: אק 627 (2) דיוט 5.11.96

סוף סוף נקבל התיחסות היועץ אנולאם לביו

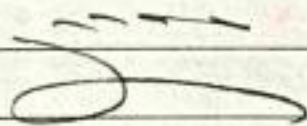
למורה פמאג דמן דנה חקרי יודינ

השעבאסוף 4 אינה דוולג אלנו מולא הדב

חבבו אטע היועץ דגור היטג בלחה להנח"ד

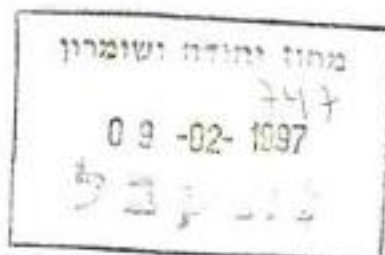
11 העב"ל ביום 2.2.97

דבורה



הסגן: דנה פלמול, ביקור סנידי

יואל (טני) אטע, הונק אביקור סג



כ"ב שבט, תשנ"ז
30 ינואר, 1997
מס' - 137

לכבוד,
מר בני ריקרדו
הממונה ביו"ש
משרד הפנים

השלום וחברת,

הנדון: תיקון ליקויים שהתגלו בדו"ח מבקר המדינה מס' 46
מכתב: מס' 6191/5963 מ - 24.11.96
מס' 6191/5925 מ - 5.1.97

לסעיף 1 - אגודה שיתופית

אינו רלוונטי כיום. מדובר בעיסקה היסטורית שנחתמה בתסכם בין המועצה לבין האגודה.

לסעיף 2 - ועדת ביקורת

כיום מכוננת מועצה חדשה עם הרכבי ועדות חדשות.

לסעיף 3 - מנהל/מפקח

כל הסכם שנחתם עם מנהל/מפקח נעשה על פרויקט בניה מוגדר מראש.
לא ידוע לנו על הסכם עם מנהל/מפקח ו/או ייזום ו/או חקמה של פרויקטים באופן כללי.
לפיכך אין אנו רואים כאן אפשרות של ניגוד עניינים.

לסעיף 4 - גרעין בתקציב

המענק לאיזון ממשרד הפנים אינו מספיק לצרכי האוכלוסיה, מה עוד שמשרד הפנים אינו
מכסה את חלקו במענק האיזון בחתום למודל סוארי.

לסעיף 5 - מתקן טיהור שפכים

הסתיימה בניית המתקן ועומד להימסר לנו ע"י הקבלן.

לסעיף 6 - הקמת בי"ס יסודי

עבודות הפיתוח הסתיימו וביה"ס מאוכלס בתלמידים משנת תשנ"ז.

לסעיף 7 - הריגות מחוזה בניית בי"ס

המועצה רשמה את ההערה הנ"ל תוך הפקת לקחים ע"מ שחדבר לא יישנה.
מדובר בפרויקט בניה ראשון של המועצה הממונה, אשר תוכנן עוד בטרם כינונה של
המועצה המקומית קדומים.

בכבוד רב,
דניאלה וייס
ראש המועצה

חשק: גובר המועצה - עמרם לסרי
מהנדס המועצה - יונתן קובלוב
מזכיר המועצה - יעקב ארז

מדינת ישראל

משרד הפנים

הממונה על הישובים היהודיים ביהודה ושומרון

כ"ו בטבת תשנ"ז

5 בינואר 1997

תיק: קדומים

מס': 6191/5925

לכבוד

דניאלה וייס,
ראש המועצה המקומית קדומים.

שלום רב,

הנדון : ממצאי ביקורת המדינה-תזכורת שניה.

ביום 5.11.96 פניתי אליך כדלקמן:

"רצ"ב פירוט שבעה ליקויים שנמצאו על ידי מבקר המדינה בתיפקודה של המועצה המקומית קדומים, כפי שפורסם בדו"ח מבקר המדינה מס' 46.

אבקש לקבל דיווח באיזו מידה תוקנו הליקויים, עד 1.12.1996."

אנא זרזי תשובתך.

בכבוד רב,

בנימין ריקרדו
הממונה ביו"ש

העתק: ברכה פלאוט, סגן ממונה ביקורת פנים
יהושע (שוקי) אמרני, מנהל בכיר לאגף ביקורת בר"מ
ת.ת. 1.2.97

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים היהודיים ביהודה ושומרון

כ"ד בכסליו תשנ"ז
5 בדצמבר 1996
תיק: קדומים
מס': 6191/5925

לכבוד

דניאלה וייס,
ראש המועצה המקומית קדומים.

שלום רב,

הנדון : ממצאי ביקורת המדינה-תזכורת.

כיום 5.11.96 פניתי אליך כדלקמן:

"רצ"ב פירוט שבעה ליקויים שנמצאו על ידי מבקר המדינה בתיפקודה של המועצה המקומית קדומים, כפי שפורסם בדו"ח מבקר המדינה מס' 46.

אבקש לקבל דיווח באיזו מידה תוקנו הליקויים, עד 1.12.1996."

אנא זרזי תשובתך.

בכבוד רב,


בנימין יקראו
הממונה ביד"ש

העתק: ברכה פלאוט, סגן ממונה ביקורת פנים
יהושע (שוקי) אמרני, מנהל בכיר לאגף ביקורת בר"מ
ת.ת. 1.1.97

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים היהודיים ביהודה ושומרון

י"ג בכסלו תשנ"ז
24 בנובמבר 1996
תיק: קדומים
מס': 6191/5963

לכבוד

גב' דניאלה וייס
ראש המועצה המקומית קדומים.

שלום רב,

הנדון : תיקון ליקויים שהתגלו בדו"ח מבקר המדינה מס' 46.

נתבקשנו לדווח האם תוקנו הליקויים בפעולותיה של המועצה המקומית קדומים, כפי שהתגלו בדו"ח מבקר המדינה מס' 46.

מצורפת בזה תמצית הליקויים.

אבקש לדווח לנו עד 2.12.96 באילו פעולות נקטה המועצה לתיקון הליקויים.

בכבוד רב,

בנימין ויקרדו
הממונה ביד"ש

העתק: שרית דנה, היועצת המשפטית (למכתב 6270(? מיום 5.11.96)

מדינת - ישראל
משרד הפנים
לשכת היועץ המשפטי

ירושלים, כ"ג בחשוון התשנ"ז
5 בנובמבר 1996

6270



אל! מר בני ריקרדו, ממונה מחוז יו"ש

הנדון: המועצה המקומית קדומים

... רצ"ב החומר שבנדון.

האם ניתן להודיע למר ברלינסקי כיצד פעלנו בנושא?

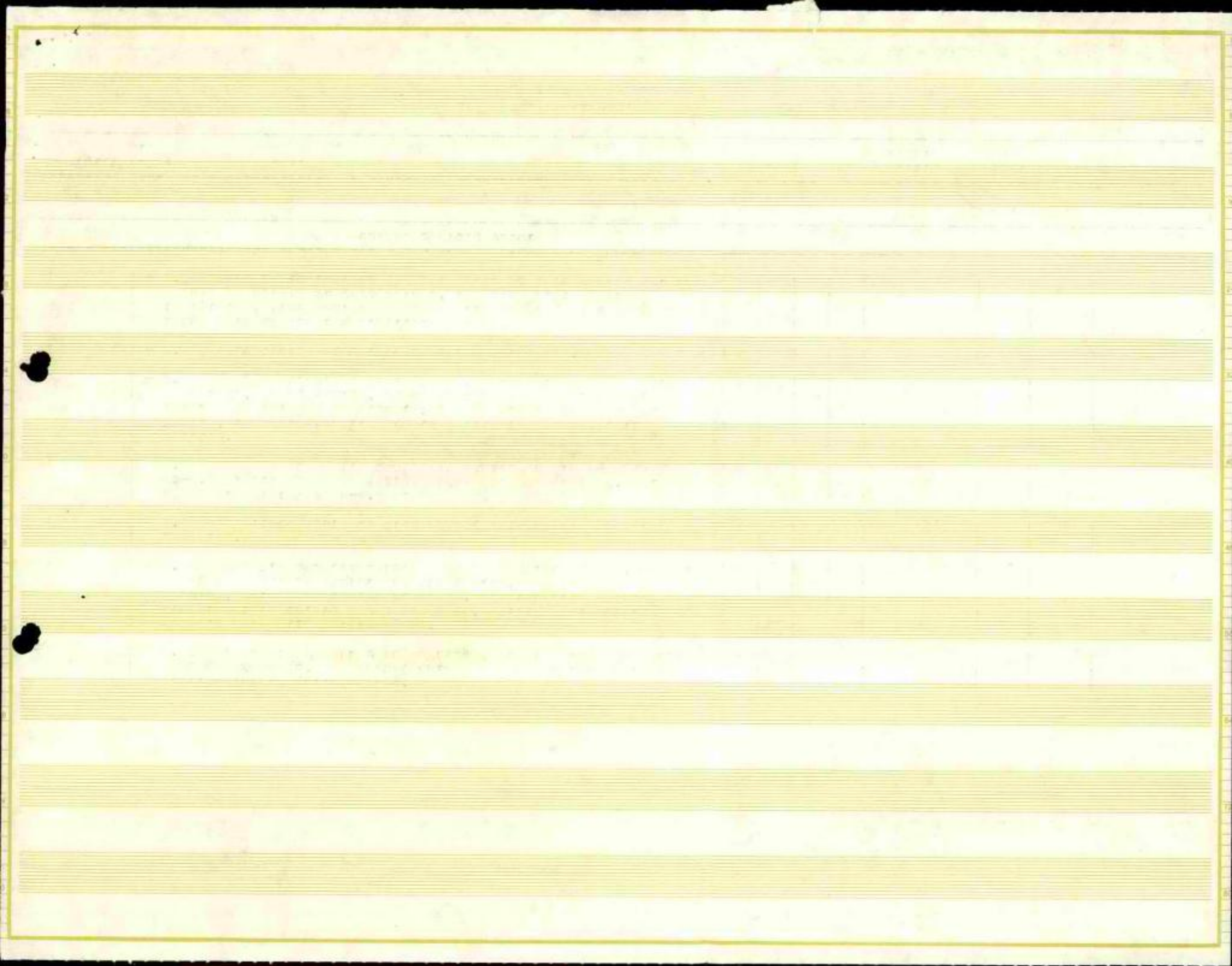
בברכה,

שרית דנה, עו"ד
היועצת המשפטית

sarit55

2000 הפנ"ט

סוג יחידה ליקוי	הליקוי	שלב הטיפול	דחיפות טיפול	כדור המבקר בהערות
		000 000 000		
		00 00 00		עמ' עמ'
0030	המועצה המקומית קדומים			
12	1. - משרד הפנים והמועצה לא ערכו בדיקה של רכוש האגודה השיתופית שניהלה את היישוב עד הקמת המועצה, ושל היקף חובות האגודה ומקורותיהם, עובר לחתימה על ההסכם בין המועצה לבין האגודה בדבר העברת רכוש האגודה והתחייבויותיה למועצה.			
13	2. - ועדת ביקורת של המועצה לא הייתה פעילה כלל.			
14	3. - מנהל הפרויקטים האחראי לניהול, לתיאום ולהקמה של פרויקטים של המועצה, על כל שלביהם, הועסק בד בבד גם כמתן שירותי פיקוח ישירים על ביצוע אותם פרויקטים; יש בכך כדי לפגוע בסדר בקרה נאותים, ואף קיימת אפשרות מוחשית להיווצרות מצב של ניגוד עניינים.			
15	4. - על אף שמשרד הפנים מממן קרוב למחצית התקציב של המועצה (כ-7.4 מיליון ש"ח בשנת 1994), נוצרו מדי שנה גרעונות. בסוף 1994 הצטבר גירעון נטו של כ-3.3 מיליון ש"ח.			
16	5. - עד נובמבר 1995 טרם הוקם מתקן לסיפור השפכים של היישוב "קדומים".			
17	6. - הקמת בית ספר יסודי במועצה החלה כבר בינואר 1993, ללא היתר בנייה מטעם הוועדה המקומית לתכנון ובנייה, שלא ניתן עד סיום הביקורת, משום שלא מולאו מספר הנאים. עד מועד סיום הביקורת לא הושלמו עבודות הפיתוח להקמת בית הספר, עבודות שהיו אמורות להסתיים לפי החוזה באוגוסט 1993.			
18	7. - על פי דרישות המחנך המנהל הפרויקט, בוצעו בבית הספר עבודות מעבר לקבוע בחוזה, בלא שהובאו לאישור של המועצה ובלא שקיבלו ביטוי בתקנונים לחוזה, בנדרש.			

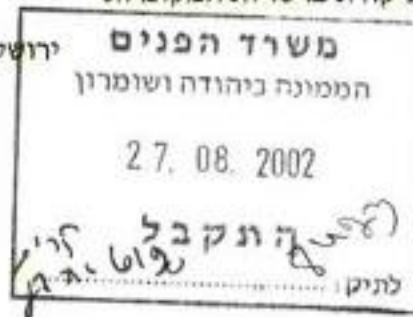


מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"א אלול תשס"ב
19 אוגוסט, 2002
סימנו: 505-02



לכבוד
מר צבי קצובר
ראש המועצה המקומית
קרית ארבע

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה

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

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

(א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.

(ב) להביא את הדוח הכספי המבוקר לדיון בפני ועדת הכספים במועצה.

(ג) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדות.

(ד) להורות את הגורמים האחראים לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.

(ה) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 19.11.02.

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

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים : משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המנהל לתיקוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב 1224



מועצה מקומית קרית ארבע
דו"ח הביקורת המפורט
לשנת 2001

מועצה מקומית קרית ארבע
דו"ח הביקורת המפורט
לשנת הכספים 2001

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>הנושא</u>
2	מכתב הפניה למר שוקי אמרני
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 השנה:</u>
6-14	ד.1. התקציב הרגיל
15-17	ד.2. התקציב הבלתי רגיל
17-18	ד.3. הענקת תמיכות
19	ד.4. חברות כלכליות ותאגידים
20	ד.5. מחיקת חובות
20	ד.6. חובות נבחר ציבור
20	ד.7. העברת נכויים מעובדים
20	ד.8. פיצויים בגין הלנת שכר
20	ד.9. תשלומי פנסיה חריגים
20	ד.10. נסיעות לחוץ לארץ
21	ד.11. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות
21	ד.12. ועדת מל"ח
21	ד.13. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
22-28	ד.14. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדו"ח
28-31	ד.15. נושאים אחרים
32	הדו"ח לתושב

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

דו"ח רואה חשבון

לכבוד:
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.

הנדון: מועצה מקומית קרית ארבע
דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

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: 29/5/2002



מועצה מקומית קרית ארבע
דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

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 5,896, 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 תמיכות, 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 2001 היו 375 פניות בנושאי זיקנה וסיעוד, נכות ומוגבלות, בעיות אישיות, בעיות הנבעות מחיות בודד/ה מטופל/ת בילדים קטנים. התפלגות הפניות לפי רמות היו כדלהלן:
- | | | |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| פניות ברמה אינטנסיביות גבוהה | - כפעם בחודש | 14 - |
| פניות ברמה אינטנסיביות בינונית | - כפעם בחודש | 140 - |
| פניות ברמה אינטנסיביות נמוכה | - למעקב במהלך השנה | 221 - |
| סה"כ | | <u>375</u> |
- א. 10. הדוח לתושב לשנת 2000 פורסם בעיתונות ביום 11/8/01.
 - א. 11. 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 כמוזכיר, הגיזבר, מנהל הגביה, ומנהלת החשבונות.

מועצה מקומית קרית ארבע

פרק ב: המימצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה:

- ב.1. ביצוע התקציב הרגיל:
מליאת המועצה אישרה את התקציב הרגיל לאחר המועד הקבוע בחוק.
- ב.2. אחוז הפחת על המים לא שופר. לפי טענת מנהל הגביה, נגרם הדבר בשל אספקה רבת ממדים לצבא. אחוז הפחת הסתכם ב 13%. (שנה קודמות 12.3%)
- ב.3. ביצוע התקציב הבלתי רגיל:
המועצה אישרה מכרזים לביצוע חלק מהתב"רים בסכומים הגבוהים מאלו שאושרו ע"י הממונה.
- ב.4. מלאי במחסנים:
קיימים הפרשים בכמויות של המלאי בין הרישום לבין הספירה. הנושא תוקן חלקית.
- ב.5. דוח כספי של חברת הבת:
הדו"ח הכספי של „חברה לפיתוח קרית ארבע בע"מ“ (חברת בת) לשנת 2001 טרם נסתיים ולא הוגש לדיון בהנהלת המועצה.

מועצה מקומית קרית ארבע

פרק ג: מעקב אחר תיקון הליקויים:

<u>סוג הליקוי</u>	<u>תוקן/לא תוקן/תוקן חלקית</u>	
גרעונות בתב"רים נוקפים לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ללא קבלת אישור מהממונה.	1	תוקן
מספר תב"רים הוחל בביצועם לפני קבלת כל האישורים הדרושים	1	תוקן
לא נוהל פנקס ערבויות שנתקבלו מאת הקבלנים	1	תוקן
אי התאמה בין דוחות הגביה ליתרות החייבים	1	תוקן ברובו
על נכסים ניידים לא מוטבע מספר סידורי וסמל רכוש	1	תוקן
הועסקו עובדים דרך חברה לשרותי כח אדם ללא עריכת מכרז	1	תוקן
ועדת הביקורת אינה מתכנסת באופן סדיר	1	תוקן
לא נתקבל דוח מבוקר של חברת הבת לשנה הנוכחית	1	לא תוקן
לא נוהל רישום של תלויות הציבור	1	תוקן
הכנת התקציב ואישורו במועד	2	תוקן חלקית
אחוז הפחת על המים	2	לא תוקן, כמויות רבות הופנו לצבא
שיעורי גביית הארנונה נמוכים	2	תוקן- הגיע ל 89%
אי התאמה בפריטי המלאי בעין עם הרישום	2	תוקן חלקית

המועצה תיקנה את מרבית הליקויים שהועלו בשנים קודמות.

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 שהתחוו בשנת 2000 נבנו סעיפי התקציב המוצע לפי הסעיפים השונים וגודלם היחסי כדלהלן:

ד.1. א.1. הכנסות:

<u>הסעיף</u>	<u>אחוז מכלל התקציב</u>
מענקים	42
חינוך	29
ארנונה	11
מים	4
רווחה	4
שמירה	3
בריאות	2
שונות	5
סה"כ	<u>100</u>

ד.1. א.2. הוצאות:

מענקים	38
נכסי ציבור	11
רווחה	6
ביטחון	6
תרבות	5
הנהלה ומוכירות	5
מינהל כספים	4
מים	3
קליטה	2
תבר"ים	2
פרעון מלוות	2
שונות	16
סה"כ	<u>100</u>

מועצה מקומית קרית ארבע

פרק ד: תחומי פעילות שבוקרו השנה: (המשך)

ד.1.1. ב. מליאת המועצה דנה בהצעת התקציב לשנת 2001 ביום 1/7/01 והגישה אותו למשרד הפנים מיידית, התקציב הסתכם בסך של 43,678 אלפי שקלים. היתה תוספת בתקציב בסך של 1,754 אלפי ש"ח (ראה להלן). הביצוע בשנה קודמת הסתכם בסך של 45,529 אלפי ש"ח בהכנסות לעומת 45,424 ש"ח בהוצאות.

התקציב הוגדל לפי הצורך והועמד על 45,432 אלפי ש"ח. ההגדלה אושרה במליאת המועצה.

ד.1.1. ג. התקציב המוגדל לשנת 2001 בסך של 45,432 אלפי ש"ח הינו שווה כמעט לביצוע בשנת 2000 שהסתכם בסך 45,529 אלפי ש"ח. בשנה קודמת התקציב קטן בשיעור של 13.43% בהכנסות לעומת הביצוע וגדל בשיעור של 15.57% בהוצאות.

ד.1.1. ד. הגיזבר הפנה את תשומת לבו למצב בו נקלעה המועצה בשנת 2001 כדלהלן:

1. על אף, שבשנת 2000 נוצר עודף בתקציב הרגיל בסך של 105 אלפי ש"ח, אך לאור המצב הביטחוני ששורר באזור, גדלו הוצאות 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.

2. המצב הביטחוני מציב שאלה גדולה ומדאיגה ביחס למפעלים באזור וכי נותני שירותים (כמו תחנת דלק) מתקשים לשלם ארנונה בשל הקטנה בהכנסות, אך אין כלים בידי המועצה לתת הנחות נוספות.

ד.1.1. 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').

שינויים מזהירים בין תקציב 2000 לבין הביצוע בשנת 2001

הכנסות	הסבר	תקציב 2001 אלפי ש"ח	ביצוע 2000 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה ב- %
מענקים	1	20,513	17,902	2,611	12.7
תברואה	2	502	419	83	16.5
נכסים ציבוריים	3	-	31	(31)	(100)
שירותים ושונים	4	46	89	43	(93)
פיקוח עירוני	5	-	37	(37)	(100)
קליטה	6	110	149	39	35
מים	7	1,564	2,590	(1,026)	(65.6)
תחבורה	8	18	8	10	55.5
תקבולים לא רגילים	9	55	666	(611)	(1,110)
הוצאות					
מינהל כספי	10	1,616	1,372	244	15
פרעון מלוואות	11	1,030	1,673	(643)	(62)
תכנון ובנין עיר	12	1,453	1,764	(311)	(21)
נכסים ציבוריים	13	4,081	3,539	542	13
שירותים שונים	14	368	270	98	26.6
פיתוח הכלכלה ותירות	15	30	100	70	(233)
בריאות	16	1,068	1,274	(206)	(19)
דת	17	1,076	835	241	22
מים	18	1,268	1,432	(164)	(12.9)
נכסים	19	707	879	(172)	(24)
תחבורה	20	185	21	164	88.6

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לנספח ה

1. הגדלת המענק לפי 95% - ועדת סוארי
2. פינוי אשפה עבור צה"ל.
3. תקצוב שגוי.
4. בשנה קודמת מכירת ציוד.
5. לא שולמו קנסות.
6. הקטנה בהשתתפות משרד הקליטה.
7. הקטנה במכירה לצבא.
9. הפרשים שנים קודמות.
10. גידול בהוצאות שכר.
11. טעות ברישום.
12. קיטון בפרויקטים.
13. הוצאות שכר.
14. תמיכות.
15. הקטנת תמיכה.
17. הגדלת תקציב עפ"י דרישת משרד הדתות.
18. הקטנה בצריכה של צה"ל.
19. מכרז ביטוח חדש.
20. בטיחות בדרכים.

מועצה מקומית קרית ארבעהשוואת ביצוע בין התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת שנת 2000

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

גידול (קיצון) %	2000 אלפי ש"ח	2001	הסבר	תקבולים
9.8%	5,046	5,593	1	מיסים
11.5%	17,902	20,241	2	מענקים
(18)	419	355	3	תברואה
10%	1,278	1,421	4	שמירה וביטחון
5.5%	31	69	5	נכסים ציבוריים
78%	89	50	6	שירותים שונים
37%	37	27	7	פיקוח עירוני
12%	13,635	15,550	8	חינוך
33%	265	397	9	תרבות
(235)	940	1,230	10	בריאות
(15.2)	1,953	2,304	11	רווחה
31.3%	149	217	12	קליטה
(66.8)	2,590	1,552	13	מים
14.4%	368	430	14	נכסים
(412)	666	130	15	תקבולים לא רגילים

תשלומים

15.2%	1,372	1,618	16	מנהל כספי
22.2%	483	395	17	הוצאות מימון
(12)	887	792	18	תברואה וביוב
10.3%	2,836	3,162	19	שמירה וביטחון
(20)	1,764	1,465	20	תכנון ובנין עיר
15%	3,539	4,166	21	נכסים ציבוריים
18.6%	270	332	22	שירותים שונים
233%	100	30	23	פיתוח הכלכלה ותיירות
21.3%	16,425	20,877	24	חינוך ותרבות
13.4%	2,823	3,260	25	סעד
22%	835	1,072	26	דת
(37)	1,432	1,045	27	מים
90%	21	211	28	תחבורה
32.7%	1,504	2,237	29	תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לנספח ו

1. גביה בגין שנים קודמות.
2. ועדת סוארי 95%.
3. הכנסות מנהלת אזור התעשיה לא היו.
4. אירועי אינתיפדה הגדלת הקצבות.
5. בניית שכונה חדשה.
6. הקטנה בקבלת דמי ביטוח.
7. צמצום בהכנסות בית משפט.
8. הסעות ממוגנות ירי (הכפלה).
9. הקצבות מיוחדות.
10. הגדלה בהקצבת משרד הבריאות.
11. נכים בפנימיות והקצבת שכר.
12. מחלקת קליטה, תקציב מיוחד.
13. לצה"ל.
14. הכנסות מהשכרת מלון.
15. הפרשים משנים קודמות.
16. שכר מעבר מכח אדם.
17. טעות רישום.
18. מנהלת אזור תעשיה.
19. תיגבור שמירה.
20. בהתאם לפרוייקטים.
21. מעבר מכח אדם ותוספת עובד.
22. גידול בתמיכות.
23. מענק חד פעמי שהופסק.
24. הסעות ממוגנות ירי לעובדים.
25. נכים בפנימיות + ילדים.
26. הגדלת תקציב.
27. הקטנת מכירה לגורמי חוץ.
28. השתתפות בתב"רים.
29. גידול חד בהנחות סוציאליות.

מועצה מקומית קרית ארבע

נספח ז'

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
16.5%	5,593	1	מסים
(29.3)	355	2	תברואה וביוב
100	69	3	נכסים ציבוריים
100	27	4	פיקוח עירוני
21.6%	15,550	5	חינוך
63.3%	397	6	תרבות
26	1230	7	בריאות
19.5%	2304	8	רווחה
97.2%	217	9	קליטה
14.6%	430	10	נכסים
136	130	11	תקבולים לא רגילים
תשלומים			
21.9%	395	12	הוצאות מימון
(67.6)	1,727	13	פרעון מלוות
18.7%	792	14	תברואה וביוב
(11)	18,486	15	חינוך
(10.4)	2,391	16	תרבות
(19.5)	3,260	17	סעד
17.6%	1,045	18	מים
(20.9)	855	19	נכסים
(48)	2,237	20	תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לנספח ז

1. מימוש תביעות.
2. מנהלת אזור תעשייה – לא שולם.
3. אגרת הנחת צינורות (בנית שכונה).
4. הכנסה מאגרות בית משפט.
5. הסעות ממוגנות.
6. הקצבה מיועדת.
7. הגדלת תקציב משרד הבריאות במהלך השנה.
8. נכים בפנימיות.
9. תקציב מיוחד מחלקת קליטה.
10. שכר דירה מלון.
11. טעות בתקצוב.
12. טעות בתקצוב.
13. טעות בתקצוב.
14. מנהלת אזור תעשייה כנגד הקטנת הכנסה.
15. הסעות ממוגנות.
16. הקצבות מיועדות במהלך השנה.
17. נכים בפנימיות.
18. הקטנה לצה"ל.
19. הוצאות מלון כנגד חריגה בהכנסות.
20. גידול חד בהנחות סוציאליות.

מינצתה מקומית קרית ארבע
השוואת המצוינות של ביצוע התקציב הרגיל

ל - 3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2001

לשנה שנסתיימה ביום			אחוז השינוי		
31 בדצמבר			להמשך		
1999	2000	2001	99-2001	2000-2001	
חלק א'					
תקבולים ותשלומים כללי					
48,078	45,529	49,734	3.44	9.24	תקבולים
49,299	45,424	49,632	0.68	9.26	תשלומים
(1,221)	105	102	-	-2.86	(הגרעון), העודף
חלק ב'					
הכנסות לפי מקורות					
10,853	10,959	10,207	-5.95	-6.86	הכנסות עצמאיות
37,225	34,570	39,527	6.18	14.34	השתתפות המשרדים הוועדיים
48,078	45,529	49,734	3.44	9.24	סה"כ הכנסות עצמיות
חלק ג'					
הוצאות לפי סוגים					
10,695	10,715	13,151	22.96	22.73	משכורות ושכר
2,884	2,884	2,935	1.77	1.77	הוצאות וכלליות
549	483	395	-28.05	-18.22	הוצאות מימון
17,453	18,692	18,605	6.60	-0.47	הוצאות לפעולות
9,992	9,017	11,241	12.50	24.66	השתתפויות ותרומויות
5,815	1,960	1,578	-72.86	-19.49	הוצאות חד פנסיות
1,911	1,673	1,727	-9.63	3.23	פירעון מלוות
49,299	45,424	49,632	0.68	9.26	סה"כ הוצאות
(1,221)	105	102	-	-2.86	עודף (גרעון)

מועצה מקומית קרית ארבע

ד.2 התקציב הבלתי רגיל:

ד.2.א. בשנת הדו"ח הופעלו ברשות 83 תב"רים מאושרים כאשר 14 מהם הסתיימו בשנת הדו"ח, ו- 69 הועברו לשנה הבאה.

מתוך 14 התב"רים שנסתיימו 3, הסתיימו בעודף סופי בסך של 21 אלפי ש"ח, 4 תב"רים נסתיימו בגרעון סופי של כ-136 אלפי ש"ח, ו-7 תב"רים נסתיימו באיזון.

ד.2.ב. הגירעונות הסופיים בתב"רים מוצגים בסעיף נפרד במאזן בקבוצת הרכוש. גירעונות זמניים בתב"רים מיוצגים בסעיף נפרד לאחר גירעונות סופיים בתב"רים שנסתיימו. עודפים זמניים בתב"רים מנוכחים מסכום גירעונות זמניים בתב"רים, כך שסעיף זה מוצג ב... נטו. לאור הנ"ל, פועלת הרשות בהתאם להנחיות של משרד הפנים.

ד.2.ג. 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.

<u>מספר התב"ר</u>	<u>פרטים</u>	<u>הסכום</u>
(1) 520	שיקום מדרכות ברמת ממרא	367,629
(2) 534	ריצוף שבילי בטחון	790,405
(3) 574	ריהוט גינה	300,000
(4) 598	חינוך - תוספת לממ"ד בניה	2,451,792

ראה להלן נספח ט

מועצה מקומית קרית ארבע

598	574	534	520	הנוהל הנדרש / מספר תב"ר :
✓	✓	✓	✓	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
(4)x	(3)x	(2)x	(1)x	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
✓	✓	✓	✓	9. פרוטוקול קבלת עבודה
✓	✓	✓	✓	10. עמידה בלוח זמנים
✓	✓	✓	✓	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
לא	לא	לא	לא	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
(4)x	(3)x	(2)x	(1)x	16. חריגה מהתקציב ואופן - הטיפול בגרעונות
-	-	-	-	17. ממצאים אחרים

מקרא:

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

מועצה מקומית קרית ארבע

להלן הערות:

- ד.1. תב"ר 520 – שיקום מדרכות ברמת ממרא:
המכרז שנתקבל הנו בסכום של 367,629 ש"ח אישור הממונה היה בסך של 200,000 ש"ח בלבד, יתר הסכום מומן מקרן לעבודות פיתוח ומהתקציב הרגיל. התב"ר נסתיים באיזון.
- ד.1. תב"ר 534 – ריצוף שביל בטחון:
המכרז שנתקבל הנו בסכום של 790,405 ש"ח, אישור הממונה הנו בסך 541,897 התב"ר נסתיים בעודף.
- ד.1. תב"ר 574 – ריהוט גינה:
אישור התב"ר ע"י המועצה ובהתחייבות משרד הפנים הנו בסך של 300,000 ש"ח, התב"ר לא נסתיים ועד לתאריך הדו"ח הסתיים בגרעון זמני.
- ד.1. תב"ר 598 – חינוך- תוספת לממ"ד בניה:
התחייבות משרד החינוך ואישור הממונה הנה בסכום של 2,100,795 ש"ח. המכרז הזול שנתקבל הסתכם בסך של 2,451,792 ש"ח. שולמו תוספות בגין שפוע ואבן, הסקה ומבנה. התב"ר לא נסתיים ועד לתאריך הדו"ח נוצר עודף זמני.

ד.3. הענקת תמיכות:

התמיכות הוענקו לגופים השייכים למועצה בלבד ואשר תחום פעולתם לטובת הציבור. להלן מוצגת טבלה ביחס לגופים הבאים אשר קיבלו תמיכות.

חינוך ותרבות

מוסדות דת

אחרים

תמיכות שהוענקו בשנת 2001

שם	אופן ההתנגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכות	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה	תקציב מאישר 2001	סכום התמיכה (אל"ש"ח)	מחזור פעילות באל"ש"ח	שעור התמיכה ביחס למחזור
מוסדות חינוך ותרבות												
עמותת טוה אברהם	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	הפקדה לחשבון הנתמך	שוטף	6.5	6.5	279.4	2.3%
עמותת טוה אברהם - ח.פ.	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	חד - פעמי	27.1	27.1	אין נתונים	
מדרשת חברון - ח.פ.	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	חד - פעמי	10.0	10.0	אין נתונים	
מדרשת חברון	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	20.0	20.0	2,975.1	0.7%
אולפא	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	164.5	147.9	10,153.2	1.5%
השתת. בישיבה תיכונית	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	96.6	97.0	9,090.6	1.1%
עמותת לקידום החינוך בק"א	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	260.0	260.0	2,619.6	9.9%
מתנ"ס	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	460.0	455.9	אין נתונים	
מתנ"ס - תנועות נוער	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	150.0	150.8	אין נתונים	
מתנ"ס - פעילות ספורט	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	110.0	112.4	אין נתונים	
מתנ"ס - מכללה להוראה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	20.0	19.9	אין נתונים	
מתנ"ס - בריכת שחיה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	55.0	46.6	אין נתונים	
בית חב"ד	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	20.0	20.0	410.0	4.9%
סה"כ חינוך ותרבות									1,399.7	1,374.1		
מוסדות דת												
ישיבת ניר קריית ארבע	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	41.2	41.2	4,175.4	1.0%
תמיכה בישיבת ניר - ח.פ.	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	חד - פעמי	25.0	25.0	אין נתונים	
כולל היכל יצחק	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	25.9	25.9	18.9	137.0%
ישיבת אור חברון	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	13.3	13.3	אין נתונים	
מכון לרכנים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	10.5	10.5	500.6	2.1%
תמיכה במורשת אברהם וישטאל	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	4.2	4.2	20.2	20.8%
המועצה הדתית חברון	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	1,004.4	1,003.9	2,122.8	47.3%
קמחא דפסחא	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	חד - פעמי	60.0	60.0	161.0	37.3%
מל"ת	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	6.0	6.0	153.3	3.9%
מל"ת - בית דין למנונות	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	18.0	18.0	אין נתונים	
מל"ת - בכולל מ.המכפלה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	4.6	4.6	אין נתונים	
מל"ת - כולל קשישים עולים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	4.0	0.1	אין נתונים	
סה"כ מוסדות דת									1,217.1	1,212.7		
מוסדות אחרים												
האגודה לקידום האכלוס ביש"ע	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	60.0	60.0	אין נתונים	
עמותת מופ"ת ביהודה	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	35.0	35.0	1192.4	2.9%
תמיכה בקרן עמק חברון	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	6.0	6.0	אין נתונים	
תמיכה ב"יד שרה"	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	2.5	2.5	אין נתונים	
ארגון יידידות	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	9.0	8.9	170.0	5.2%
גמ"ח באריה של מרים	עמותה	לא	כן	כן	כן	כן	"	שוטף	1.0	1	57.4	1.7%
סה"כ מוסדות אחרים									113.5	113.4		
סה"כ מוסדות									2,730.3	2,700.2		

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2001

4. ד. חברות כלכליות ותאגידים:

ד.4. (א) לרשות המקומית חברה שמוחזקת על ידה בשיעור של 89.9% לפי הפרטים כדלהלן:

שם התאגיד	סוג התאגיד	מס' התאגיד	סוג המניות ומספרן	מס' המניות שבידי הרשות	יתרה לפי ספרי הרשות ליום 31/12/01 הון מניות נפרע
חברה לפיתוח קרית ארבע בע"מ	חברה בע"מ	510933005	רגילות סוג	4,837,907 968	4,837,907 968

ד.4. (ב) להלן פרטים על החברה:

- מטרת התאגיד - בנייה, פיתוח וקידום פרויקטים.
- מנכ"ל התאגיד - יוני כהן
- מספר חברי הדירקטוריון/ ההנהלה - 9
- מספר חברי המועצה מתוך חברי הדירקטוריונים - 3
- הדו"ח הכספי המאושר האחרון ליום 31/12/00
- מועד הדיון בדו"ח הכספי במועצת הראשות: על הדו"ח לשנת 2001 טרם היה דיון.
- שם רואה חשבון של התאגיד: בראשי
- מהות דו"ח אחרון של רואה החשבון המבקר: אין הסתייגות
- גרעון בשנת הדו"ח המבוקר: 272,525 ש"ח
- עודף המצטבר בדו"ח האחרון: 100,933 ש"ח
- התאגיד חנו בר פרעון חובותיו לרשות.
- פעילויות הדדיות עם הרשות:
 - לא היו קניות שירותים מהתאגיד ע"י הרשות.
 - לא היו מכירות שירותים לתאגיד ע"י הרשות.
 - לא בוצעו פעילות ע"י הרשות לטובת התאגיד בתקציבי פיתוח.
 - היו חיובי ארנונה אשר שולמו בשנת 2000 עבור שנת 2001 בסך של 125,552 ש"ח
 - היו חיובי מים אשר שולמו בשנת 2000 עבור שנת 2001 בסך של 6,882 ש"ח
 - לא היו חיובי שכ"ד.
 - לא ניתנו הלוואות לתאגיד.
 - לא הוקצו מניות נוספות בשנת הדו"ח.
- הפעילות עם הרשות הנה במסגרת זכיה במכרזים.
- לא היו שיפטינג בין שנים או בין פעילויות שמהותה יפוי הדו"ח של הרשות.

מועצה מקומית קרית ארבע
דיון וחשבון מפורט לשנת הכספים 2001

5. ד. חובות אבודים :

5. ד. (א) במהלך שנת הדוח לא נמחקו חובות ע"י הרשות.

5. ד. (ב) במחלקת הגביה קיימים חובות 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.

5. ד. (ג) לפי בדיקתנו, הישיבה האחרונה שקוימה בהנהלת המועצה לשם דיון והחלטה בקשר לחובות אבודים, הייתה בחודש דצמבר 1995. מאז ועד תום שנת הדוח (2001) לא קוימה ישיבה בקשר לנושא זה ולא הועברה בקשה אל הממונה לשם אישור מחיקת חובות.

5. ד. (ד). הבאנו לתשומת ליבם של הגיזבר ומנהל הגביה את הנוהלים לפי סעיף 186 לצו המועצות המקומיות. הובטח לבצע את הדבר במהלך השנה השוטפת - 2002.

6. ד. חובות נבכרי ציבור :

8 מתוך 9 נבכרי הציבור משלמים את מיסיהם במועד ולפי הוראות קבע. נבחר אחד בלבד פיגר בתשלומיו כדלהלן :

<u>שם הנבחר</u>	<u>חוב עבור</u>	<u>מהות החוב</u>	<u>סכום בש"ח</u>	<u>עומק החוב</u>
פרנק אלכס	מועצה מקומית	ארנונה	2,843	מ - 2/001

7. ד. העברת נכסיו מעובדים :

בדיקתנו העלתה כי העברת הנכסיו מעובדים אל המוסדות מתבצעת במועד המדויק (כל 15 לחודש) וכי אין סכום בפיגור כלל וכלל.

8. ד. פיצויים בגין הלנת שכר :

תשלומי השכר בוצעו במועד, ולא שולמו פיצויים בגין הלנת שכר כלל וכלל.

9. ד. תשלומי פנסיה חריגים :

במהלך שנת הדוח לא היו תשלומי פנסיה חריגים.

10. ד. נסיעות לחוץ לארץ :

בשנת הדוח לא בוצעו נסיעות רשמיות מטעם הרשות של נבכרי הציבור או של עובדי המועצה.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2001

ד. 11. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות:

הרשות מבצעת את פינוי האשפה ואת ניקוי הרחובות בכוחות עצמה באמצעות עובדיה, ללא עזרה של קבלנים או עובדי חוץ.

ד. 12. ועדת מל"ח:

ד. 12. (א) קיימת ועדת מל"ח שנבחרה ע"י מועצת הרשות. יו"ר הועדה הינו סגן ראש המועצה מר יוסי דיין.

ד. 12. (ב) הועדה מונה 15 חברים רשימת חברי הועדה עודכנה בישיבת הנהלת הרשות שנערכה לאחרונה ביום 25/4/02.

ד. 12. (ג) רוב האנשים שמשוברים במערך המל"ח, משמשים באותו תפקיד בשיגרה (כולל נהגים ומפעילי ציוד).

ד. 12. (ד) ציוד מל"ח ופס"ח מרוכז ומאורגן היטב במחסני מל"ח. נרכשו גנרטורים ומיכלי מים.

ד. 12. (ה) מערכת המתנדבים לשעת חירום מאורגנת הן במערך המל"ח והן במחלקות הרווחה והבטחון.

ד. 12. (ו) ועדת מל"ח כונסה בפעם האחרונה במהלך שנת 2001. מאז פרוץ האירועים באוקטובר 2000, מתקיימים מפגשים של הממונים בשעת חירום עם בעלי תפקידים בשיגרה, על מנת להתעדכן ולעדכן, וזאת עפ"י הצורך. כמו כן כונס מספר פעמים מטה משימתי בהתאם לאירועים ולמצב הבטחוני הכללי במדינה.

ד. 12. (ז) במחלקת הביטחון מנוהלים ומעודכני כל תיקי ועדת מל"ח ופס"ח באופן שוטף בכל ימות השנה. כמו כן יש אפשרות גישה של כל מחלקות המועצה והממונים בשעת חירום למאגר הנתונים הממוחשב ב - 40 עמדות מחשב בבנין המועצה ושלוחותיה.

ד. 13. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית:

ד. 13. (א) מבקר הרשות המקומית:

8. שם המבקר: רוני שטרסברג.

9. תאריך המינוי: 14/7/1999.

10. מספר העובדים בלשכת המבקר: 1.

11. מועד הגשת דו"ח שנתי לשנת 2000: 20/8/2001.

12. רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדו"חות השנתיים דלעיל, התרכזו בנושאים להלן:

א. מרכז קהילתי קרית ארבע.

ב. מעקב אחר תיקון ליקויים לדוח רואה חשבון מטעם משרד הפנים לשנת 1999.

ג. תמיכות במוסדות.

13. האם נדונו הדוחות הנ"ל בועדת ביקורת במועצה: כן. ב' 17/10/01.

14. האם נדונו הדוחות הנ"ל במליאת מועצת הרשות המקומית: כן.

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2001

14. ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדווח הכספי (ועדת ברנע):

14. ד. (א) הכנסות:

1. ד. רוב ההכנסות מארנונה ומאגרות מים נרשמות עפ"י זיכוי חשבון המועצה בבנק לפי הוראות קבע של התושבים.
 החלק האחר משולם בקופת המועצה והוא נשמר בכספת שנמצאת בחדרו של מנהל הגיזבר עד להפקדתו בבנק.
1. ד. מיסים עבור איגרות חינוך מתקבלים במיטכון בקופת המועצה לפי תעריף שנקבע ע"י משרד החינוך. עבור גני ילדים מחוייבים ההורים בשיעור של 10% מסכום התשלום השנתי.
1. ד. ההכנסות מהיטלים ומנכסים ציבוריים נרשמות על בסיס מצטבר. אין חייבים בסוף השנה.

14. ד. (ב) נכסים קבועים:

(1) נכסי מקרקעין: אין בידי המועצה רשימת נכסי המקרקעין הואיל ואין לה מקרקעין שבעלותה.

(2) כלי רכב: להלן רשימת כלי הרכב שבעלות המועצה ליום 31/12/01.

הרכבים במועצה ליום 31/12/01

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	סיטרוואן 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	טוטה 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 ממון ירי	16/12/99	בטחון	1999	
85-098-24	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	ממונ 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 סגון	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 ממון ירי	21/06/01		1995	ללא תשלום

מועצה מקומית קרית ארבע
דין וחשבון מפורט לשנת הכספים 2001

(3) התב"רים: נסקרו תב"רים משנת 2001 ואחורה עד שנת 1995 לפי מחירם נטו (השקעות בניכוי מענקים והשתפיות).

כמו כן נסקרו רכישות של כלי רכב בתקופה הנ"ל שלא באמצעות תב"רים.
מצ"ב רשימת הרכוש הקבוע עפ"י נתוח התב"רים שבוצעו החל משנת 1995 ועד
תום שנת 2001 ואשר הסתכמו ב 385 תב"רים ראה נספח להלן.

24

מועצה מקומית קרית ארבע

[illegible]

3,614,391								סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
29,270,042	905,053	79,994	20,000	23,438,955	40,700	4,202,068	583,272	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
8,310,723	0	0	0	8,060,024	250,071	1,767,356	233,272	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
8,006,504	0	0	0	8,060,220	70	1,722,942	233,272	סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
272,743							272,743	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
318,000							318,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
272,743							272,743	סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
1,747,311		172,240	210,361	80,147	30,057	1,042,492	212,013	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
344,606		16,620	97,485	20,147	0	145,556	64,800	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
329,001		16,620	97,485	20,147	0	144,735	50,013	סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
15,060,897							15,060,897	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
1,187,800							1,187,800	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
955,696							955,696	סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
9,092,457	439,367	640,616	1,112,978	876,854	3,324,164	2,428,164	270,315	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
1,677,291	45,320	100,000	42,729	79,355	122,360	1,276,212	11,315	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
1,081,569	3,577	79,991	40,759	79,354	122,360	744,212	11,315	סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
160,378							160,378	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
0							0	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
47,378							47,378	סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
2,993,468	414,396	505,058	567,941	267,102	631,623	567,348	40,000	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
603,723	62,434	669	3,202	20,394	108,121	368,905	40,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
374,606	62,434	669	3,202	20,394	8,121	239,787	40,000	סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
238,511							238,511	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
150,000							150,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
183,244							183,244	סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
2,604,361	594,312	388,329	412,703	302,904	59,945	518,964	329,204	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
1,464,340	280,312	200,478	58,293	104,520	60,000	429,159	331,578	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
1,454,193	280,312	197,974	58,293	104,501	59,945	428,964	324,204	סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
229,636				229,636				סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
229,636				229,636				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
229,636				229,636				סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
92,792							92,792	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
40,000							40,000	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
92,792							92,792	סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
1,332,856		153,207		1,179,651				סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
258,473		153,207		105,266				סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
258,473		153,207		105,266				סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
136,510		136,510						סכום של תשלומים שהם עלות	סכום			
118,071		118,071						סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום			
96,510		96,510						סכום של יתרה למזכיר פחת	סכום			
93,473,197	3,829,080	3,121,855	3,262,462	27,486,436	5,288,566	11,693,850	2,302,696	36,508,250	סכום הכל סכום של תשלומים שהם עלות			
22,892,502	833,733	757,787	261,711	6,649,813	818,308	6,032,011	969,456	6,569,681	סכום הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			
21,437,503	791,891	583,612	229,949	6,039,991	439,964	5,325,464	947,296	6,479,236	סכום הכל סכום של יתרה למזכיר פחת			

תב"רים שנסגרו ל- 31.12.00			
מספר תב"ר	עלות לפי דו"ח נתונים	עלות לפי טופס 3	הפרשים
2.466	110,057	110,057	0
2.489	100,000	100,000	0
2.543	25,000	25,000	0
2.544	25,000	25,000	0
2.552	500,000	500,000	0
2.360	1,832,316	1,832,316	0
2.414	155,085	155,085	0
2.469	1,214,337	1,214,337	0
2.470	107,583	136,701	29,118
2.475	81,811	81,811	0
2.479	1,251,517	1,251,517	0
2.480	10,221	10,221	0
2.481	727,122	727,122	0
2.482	421,025	421,025	0
2.486	221,743	221,743	0
2.487	707,106	707,106	0
2.503	150,000	150,000	0
2.506	175,000	175,000	0
2.507	143,310	143,310	0
2.508	120,566	156,000	35,434
2.512	149,708	149,708	0
2.519	624,767	624,767	0
2.541	255,899	255,899	0
2.542	383,211	383,211	0
2.546	253,705	253,705	0
2.547	69,280	69,280	0
2.554	453,180	453,180	0
2.556	253,580	253,580	0
2.560	150,001	150,001	0
2.561	0	20,000	20,000
2.567	0	11,999	11,999
2.569	0	15,000	15,000
2.571	820	62,809	61,989
2.577	93,468	93,468	0
2.578	93,239	93,239	0
2.579	41,614	41,614	0
2.580	25,951	25,951	0
2.583	0	100,000	100,000
2.584	145,355	145,355	0
2.586	0	90,000	90,000
2.590	61,290	61,290	0
2.595	233,805	234,000	195
2.603	0	500,000	500,000
2.605	41,020	50,000	8,980
2.610	146,504	146,504	0
2.618	138,655	138,655	0
סה"כ	11,693,851	12,566,566	872,715

הסברים לתב"רים פתוחים ל- 31.12.01

הסכומים באלפי ש"ח

עלות לפי דו"ח נתונים 36,588 שקלים

עלות לפי טופס 3 36,658 שקלים

הפרש הוא : 150 שקלים שנבע מתב"ר 656

בדיקת תדפיס נתוח ספרי התבר בשנים 1995-2001

הערות	סכום	לא תקין	תקין	נושא הבדיקה
			תקין	קיום מיון של כל השנים 1995-2001
			תקין	הדפסת הטבלה בעמוד אחד לרוחב
ודא שלא מו"יני לעמודה לשנת 2001			תקין	קיום טור נפרד לתברים פתוחים-הטור הימני
				התברים הסגורים בשנת 2001 :
				סה"כ העלות לפי הטבלה -
				סה"כ פרויקטים שהסתיימו בטופס 3 -
לקבל פרוט להפרש רצף פ"י				ההפרש
				התברים הסגורים בשנת 2000 :
				סה"כ העלות לפי הטבלה -
				סה"כ פרויקטים שהסתיימו בטופס 3 -
לקבל פרוט להפרש רצף פ"י			(874)	ההפרש
				תברים פתוחים:
				סה"כ הסכום לפי הטבלה -
				סה"כ תשלומים לסוף שנה בטופס 3 -
לקבל פרוט להפרש			(150)	ההפרש
למ"יין מחדש			לא	קיום יתרות שלילות בסה"כ ממקורות עצמיים
למ"יין מחדש			לא	קיום יתרות שלילות ביתרה לצורך פחת
לבדוק אם ההפרש מתשלומים שאינם עלות			לא	קיום הפרשים משמעותיים בין סה"כ ממקורות עצמיים לבין היתרה לצורך פחת
לבדוק את המיון			לא	קיום נכסים ושנים שבהם היתרה לצורך פחת גבוהה מהמקורות העצמיים
העלויות וההשתתפויות לא סווגו לקבוצות נכסים			לא	בקבוצה ראשית של הנכסים (שדה ימני-ריק) רשומים בעמודות נתונים לפי שנים
יש לסווג לקבוצת משנה של תשתיות			לא	בקבוצה ראשית של התשתיות רשומים בעמודות נתונים לפי שנים

מועצה מקומית קרית ארבע
דיון וחשבון מפורט לשנת הכספים 2001

המשך מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי (ועדת ברנע):

ד.14. (ג). חבויות בגין יחסי עובד מעביד:

להלן ריכוז ימי החופשה שנצברו לזכות עובדי המועצה ליום 31/12/01 :

עלות למעביד על	ימי חופשה שנצברו	ימי חופשה
סה"כ עתודה	לפדיון ימי חופשה	סך"כ עתודה
1,774	246.19 ש"ח	436,749 ש"ח

ד.15. נושאים אחרים שבוקרו :

ד.15. (א) מערך הנביה:

מצ"ב הנספחים כדלהלן :

- נספח א - טבלת שטחים וגביה לשנים 2000-2001.
- נספח ב - נתוח היקף החובות של התושבים במועצה.
- נספח ג - הרכב יתרות החייכים ליום 31 בדצמבר 2001 לפי שוטף ופיגורים.

מפעלה מקומית קרית ארבע

דוח מפורט לשנת הכספים 2001

נספח א

טבלת שטחים ונכיה לשנים 2000-2001

סוג נכס	שטחים בממ"ר		חייב משוקלל לחמ"ר בש"ח		סה"כ חייב בש"ח		שינוי ב %		גידול (קטון)	גידול (קטון)
	2000	2001	2000	2001	2000	2001	בסה"כ חייב	בחייב לממ"ר	שטחים בממ"ר	שטחים ב %
מגורים	135,433	147,772	25.32	25.64	3,429,164	3,788,874	10.49%	1.26%	(12,339.00)	(9.11%)
עסקים	3,438	3,692	65.23	66.05	224,261	243,857	8.74%	1.26%	(254.00)	(7.39%)
בנקים	157	157	380.91	385.05	59,803	60,550	1.25%	1.09%	0.00	0.00%
מוסדות+העשיה	23,626	24,626	44.80	47.92	1,058,445	1,180,078	11.49%	6.96%	(1,000.00)	(4.23%)
קרקע תפוסה+יתר	38,479	38,615	12.00	12.94	469,829	499,678	6.35%	5.98%	(136.00)	(0.35%)
נכסים	22,019	30,175	7.91	8.98	174,170	210,972	21.13%	13.53%	(8,156.00)	(37.04%)
סה"כ	223,152	245,037	536.38	546.58	5,415,671	5,984,009	10.49%	1.90%	(21,885.00)	(9.81%)

נ"ל

מועצה מקומית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 2001

נספח ב'

נתות תיקף החובות של התושבים במועצה

במערכת הארנונה מטופלים כ- 6,000

מספר חשבונות המשלמים החייבים ב- 31/12/01 היה 1,300.

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 בטאון) מגיע ל- 4,637 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	שיעור החוב ממוצע (בשנים)
עד 2000	1181	500	11%	0-8
2001-5000	158	506	11%	0-7
5001-25000	109	1,152	25%	0-6
25001-50000	17	625	13%	01-10
מעל 50000	20	1,854	40%	01-20
סה"כ	<u>1485</u>	<u>4,637</u>	<u>100%</u>	

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אימון החוב באלפי ש"ח
מגורים	85%	1,949
מוסדות ציבור	7%	285
תעשייה ומסחר	6%	2,044
שונות	2%	359
סה"כ	<u>100%</u>	<u>4,637</u>

מיעצה מהגמית קרית ארבע
דוח מפורט לשנת הכספים 2001

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2001 לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31/12/01 אלפי ש"ח	השונוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1/1/01 אלפי ש"ח	
217	4	213	ארטנה למגורים - שוטף
1,081	324	757	ארטנה למגורים שנים קודמות
250	69	181	ארטנה לעסקים ותעשייה שוטף
1,350	9	1,341	ארטנה לעסקים ותעשייה - שנים קודמות
31	(20)	51	ארטנה מוסדות ציבור שוטף
159	20	139	ארטנה מוסדות ציבור שנים קודמות
158	132	26	מים שוטף
71	(70)	141	מים פיגורים
78	12	66	שכר דירה שוטף
60	(28)	88	שכר דירה שנים קודמות
159	94	65	עצמיות חינוך ותרבות
200	124	76	אגרת שמירה שוטף
398	(45)	443	אגרת שמירה שנים קודמות
84	-	84	השתתפות בשכר עבודה
	(76)	76	חוב בהסדר
341	199	142	שלטים והשתת בעלים
<u>4,637</u>	<u>748</u>	<u>3,889</u>	

מועצה מקומית קרית ארבע

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	5,896	שטח שיפוט (דונם)	1,200
מספר משקי בית	1,300	דירוג סוציאקונומי	3

מאזן		
2000	2001	נכסים
5,598	5,385	רכוש שוטף
625	1,977	השקעות
		השקעה לכיסוי קרנות
1,348	1,620	מתקצבות
2,298	2,196	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
1,659	1,795	גרעון סופי בתב"ר
--	--	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
11,528	12,973	סה"כ

2000	2001	התחייבויות
9,555	9,376	התחייבויות שוטפות
269	187	קרן לעבודות פיתוח
1,348	1,620	קרנות מתקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
356	1,790	עודפים זמניים נטו בתב"ר
11,528	12,973	סה"כ

2000	2001	עומס מלוות לסוף שנה
5,324	5,737	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2000	2001	
2,299	2,682	יתרת חוב לתחילת השנה
5,569	5,984	חייב השנה
(1,643)	(2,229)	הנחות ופטורים שניתנו
6,225	6,437	סך לגבייה
(3,543)	(3,349)	גבייה בשנת הדוח
2,682	3,088	יתרת חוב לסוף השנה
90%	89%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
57%	52%	יחס הגבייה לחוב הכולל
	25.58	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות לא אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	8,743	10,207	21	10,959	22
השתת' משרד החינוך	12,774	15,587	31	13,705	28
השתת' משרד הרווחה	1,850	2,111	4	1,839	4
השתת' משרד ממשלה אחרים	8,201	7,964	16	1,124	2
מענק כללי ואיוון	13,864	13,865	28	17,902	44
סה"כ	45,432	49,734	100	45,529	100

הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	8,056	8,437	17	9,958	20
פעולות כלליות	17,088	17,327	35	9,009	18
שכר חינוך	3,722	4,034	8	3,315	7
פעולות חינוך	12,302	14,452	29	15,164	31
שכר רווחה	670	680	1	638	1
פעולות רווחה	2,058	2,580	5	5,186	10
הוצאות מימון	506	395	1	483	1
פרעון מלוות	1,030	1,727	4	1,673	12
סה"כ	45,432	49,632	100	45,424	100

105

102

עודף (גרעון) השנה

2000	2001	
--	--	% הגרעון השוטף מההכנסה
9	8	% הגרעון הנצבר מההכנסה
12	12	% עומס המלוות מההכנסה
21	19	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,828	8,418	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
140	136	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2000	2001	
32	356	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
16,215	14,624	תקבולים במהלך השנה
15,891	13,190	תשלומים במהלך השנה
356	1,790	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לאוקטובר 2001

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"א בתשרי תשס"ג
17 בספטמבר, 2002

סימנו: 505-02

לכבוד
גב' דניאלה וייס
ראש המועצה המקומית
קדומים

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה

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

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.
- (ב) להביא את הדוח הכספי המבוקר לדיון בפני ועדת הכספים במועצה.
- (ג) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדות.
- (ד) להורות את הגורמים האחראים לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ה) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 17.12.02.

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

בכבוד רב,

אמ

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות הממונה ביהודה ושומרון
משרד הפנים
29.09.2002
התקבל
866 6190 1177-1

העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המנהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר המועצה
רואה חשבון
תיק מעקב (21)

מועצה מקומית קדומים

דוח הביקורת המפורט

לשנת 2001

משרד הפנים
האגף לביקורת בטיחות המקומיות
17.09.2002
נתקבל
298 סימנר

Nettler, Sadowsky, Rotem & Ezra

Certified Public Accountants (Isr.)

Raymond Nettler C.P.A. (Isr.)

Alec Sadowsky B.Com. C.A. (S.A.) C.P.A. (Isr.)

Giora Rotem C.P.A. (Isr.)

Igal Ezra C.P.A. (Isr.)

P.O.Box 57307 Tel-Aviv 61573

Tel. 972-3-5616357 Fax. 972-3-5616226

נטלר, סדובסקי, רותם ועזרא

רואי חשבון

ריימונד נטלר רו"ח

אליק סדובסקי רו"ח

גיאורא רותם רו"ח

יגאל עזרא רו"ח

ת.ד. 57307 תל-אביב 61573

טל. 03-5616357 פקס. 03-5616226

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.

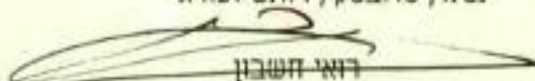
הנדון: מועצה מקומית קדומים - דוח ביקורת מפורט לשנת 2001

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

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

14 ביולי 2002.

נטלר, סדובסקי, רותם ועזרא


רואי חשבון

מועצה מקומית קדומים

הדוח המפורט לשנת 2001

תוכן העניינים

פרק	תוכן	עמוד
	דוח רואי החשבון המבקרים	2
	דף תוכן	
פרק א'	נתונים כלליים של הרשות המקומית	3-4
פרק ב'	הממצאים העיקריים	5
פרק ג'	מעקב תיקון ליקויים בשנים קודמות	6
	תגובת המועצה המקומית	7
פרק ד'	תחומי פעילות שבוקרו השנה:	
פרק ד' 1	התקציב הרגיל	8-12
פרק ד' 2	התקציב הבלתי רגיל	13-15
פרק ד' 3	הענקת תמיכות	15
פרק ד' 4	חברות כלכליות ותאגידים	16-18
פרק ד' 5	מחיקת חובות	19
פרק ד' 6	חובות נבחר ציבור	19
פרק ד' 7	העברת ניכיים מהעובדים	19
פרק ד' 8	פיצויים בגין הלנת שכר	19
פרק ד' 9	תשלומי פנסיה חריגים	19
פרק ד' 10	נסיעות לחוץ לארץ	20
פרק ד' 11	פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות	21
פרק ד' 12	ועדת מל"ח	22
פרק ד' 13	מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	22
פרק ד' 14	מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח	23
פרק ד' 15	נושאים אחרים	24-26
	הדוח לתושב	

**פרק א'
נתונים כלליים של הרשות המקומית**

1

- 1.1 קדומים הינה מועצה מקומית במחוז י"ש בעלת צביון דתי שכוונה בצו ביום 16.8.92.
- המועצה המקומית קיבלה על עצמה את כל הרכוש וההתחייבויות של האגודה השיתופית "קדומים" בע"מ.
- 1.2 ראש המועצה - גב' דניאלה וייס.
- 1.3 המועצה מונה כ 2,970 תושבים בכ 610 בתי אב.
- תחום השיפוט של המועצה כ- 3000 דונם.
- 1.4 מועד הבחירות האחרונות - נובמבר 2001.
- 1.5 במועצה מכהנים 9 חברים.
- 1.6 לראש המועצה סגן בשכר בהיקף 0.50 משרה.
- 1.7 בשנת 1993 הקימה המועצה את החברה הכלכלית לקדומים בע"מ, הנמצאת בבעלותה המלאה. החברה מטפלת עבור המועצה בנושאים כלכליים שרשות מקומית רשאית לבצע. המאזן המבוקר האחרון של החברה הכלכלית הוא ליום 31.12.01.
- 1.8 בשנת 1997 החלה המועצה בשיתוף עם מועצה אזורית שומרון וקרני שומרון בהקמת אזור תעשיה בתחום השיפוט של המועצה, המכיל מספר עסקים קטנים. פארק התעשיה מאוגד בחברת פארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ וחלקה של המועצה 40% בהון החברה. המאזן האחרון המבוקר של החברה הוא ליום 31.12.01.
- על פי דוח החברה הוגדל חלקה של המועצה במבקשי מניות בכ - 144 אלפי ש"ח. מחוסר מידע בדבר פרטי הרישום בחברה לא ניתן לכך ביטוי בדוחות המועצה. חלקה של המועצה בסעיף מבקשי מניות עולה על שיעור אחזקתה בהון המניות והוא 47%.
- 1.9 חלק מפעולות המועצה, תרבות, ביי"ס למוסיקה ופרסום והסברה מבוצעות באמצעות עמותת קרן קדומים לפיתוח, עמותה רשומה בהתאם לסעיף 2 ולסעיף 61 לחוק העמותות, התש"מ - 1980.
- 1.10 בשנת הדוח טיפלה מחלקת הרווחה ב 170 תושבים בהם:
70 פרט ומשפחה
10 חד הוריות
10 נכויות
50 קשישים
30 ילד ונוער
- 1.11 למועצה המקומית קדומים רשת מוסדות חינוך, פעוטונים, גני ילדים, ביי"ס יסודי ואולפנה כדלקמן:
שם המוסד:
128 גני טרום חובה
90 גני חובה
123 מעונות יום
156 ביי"ס יסודי בנים
216 ביי"ס יסודי בנות
800 אולפנת להב"ה מתוכן בנות קדומים 156
28 מועדוני רווחה
1,541 סה"כ

- 1.12 להלן פרוט הועדות ברשות:
ועדת ביקורת
ועדת בטחון
ועדת תכנון ובניה
ועדת הנהלה
ועדת משק
ועדת מל"ח
ועדת הנחות
ועדת תמיכות
ועדת מכרזים
ועדת ערר
ועדת הלוואות לעובדים
- 1.13 הדו"ח לתושב לשנת 2000 פורסם ביום 20/10/01.
- 1.14 בדוח במבקרים של הרשות נכללה הפניה בקשר להשפעה אפשרית של התחייבות בסכום בלתי ידוע על הדוחות הכספיים, וכן אזכור הסתייגויות באשר לדוח 2000.

**פרק ב'
עיקרי הממצאים**

2

- 2.1 התקציב הרגיל אושר ע"י המועצה אחרי יותר משלושה חודשים מתחילת השנה (12.7.01) ראה פרק ד.1 סעיף 3.1.
- 2.2 המועצה לא אישרה הוצאה לשם הגדלת קרנות בלתי מתוקצבות בגין אישורה להגדלת הון מניות בסך מיליון ש"ח בחברה הכלכלית. ראה פרק ד.1. סעיף 3.6
- 2.3 המועצה לא חייבה את קרן קדומים לפיתוח בארנונה, מים ושכ"ד.
- 2.4 תב"ר שנפתח בספרי הרשות לשם הגדלת הקרן כאמור ב 2.2. לעיל לא אושר ע"י המועצה והממונה. ראה פרק ד.1. סעיף 3.6
- 2.5 ב 7 תב"רים הצטברו בסה"כ הוצאות מעל התקציב בסך כ 7,080 אלפי ש"ח, בשיעור ממוצע 89% (מקסימלי 339%). ראה פרק ד.2.
- 2.6 ניתנו מקדמות לחברה קבלנית (קדומים 3000) בסך כ 220 אלפי ש"ח ביצוע תב"ר שטרם אושר. הסכום הוצג בחיובים שונים. ראה פרק ד.2.
- 2.7 תב"ר שאושר בשנים קודמות לבניית בית המועצה, ובגינו נתקבלה הלוואה בסך מיליון ש"ח לא נוצל בפועל וכספי ההלוואה נוצלו למטרות אחרות. ראה פרק ד.2.
- 2.8 לא נערכו מכרזים בגין חלק מחוזים בתב"רים המחייבים מכרז זוטא. ראה פרק ד.2.
- 2.9 הגדלת סכום מבקשי מניות בספרי פארק תעשיות ע"ש אורי בראון בע"מ לא נרשמה בספרי הרשות ולא נעשתה העברה לקרן בלתי מתוקצבת בגין הנ"ל. ראה פרק ד.4.
- 2.10 נבחר ציבור במועצה הדתית, חייב מיסים ומים בסך 17,800 בקירוב, לתקופה משנת 2000 ואילך.
- 2.11 קיימות יתרות חופשה ל3 עובדים העולות על המותר.
- 2.12 מועצת הרשות קיימה 8 ישיבות - ולא 10 המינימום הנדרש.
- 2.13 לפי הפרוטוקולים שהוצגו בפנינו, נתכנסה ועדת הביקורת פעמיים ולא 4 פעמים כנדרש.
- 2.14 ליקויים נוספים - ראה פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים.

פרק ג' מעקב אחר תיקון הליקויים בשנים קודמות.		2.א'	
הליקוי	סוג		
תוקן / לא תוקן תוקן	1.	חוב קרן קדומים לפיתוח בסך 354 אלפי ש"ח נובע ממימון מעבר לתיקצוב ונכלל בחייבים, ולא בהוצאות.	
תוקן	2.	הכנסות ממוסדות חינוך הכלול בחייבים בסך כ 187 אלפי ש"ח נכללו בדוחות התקבולים והתשלומים, בחלקם בשנים קודמות. הקצבה למוסד חינוך בסך כ 23 אלפי ש"ח כלולה אף היא בחייבים. המועצה לא חייבה את המועצה הדתית בארנונה.	2
לא תוקן	3.	המועצה אפשרה לעובדים צבירת חופשה מעל המותר.	2
לא תוקן	4.	הרשות לא ערכה סקר סיכונים.	1
לא תוקן	5.	במוסדות חינוך אין ספר עזר ערבויות שנתקבלו.	
לא תוקן	6.	אין מערך רישום ופיקוח על האינטר.	2
לא תוקן	7.	המועצה לא ניהלה פנקס חוים.	1
תוקן	8.	מבקר הפנים לא הגיש דוח שנתי.	
תוקן	9.	אין ספר ערבויות שניתנו.	
תוקן	10.	אין מערך רישום משכונות.	
תוקן	11.	אין ספר עזר עומס מילות.	
תוקן	12.	לא הומצאו לנו פרוטוקולים של ועדת הביקורת.	
תוקן	13.	המועצה המקומית לא מינתה בעל תפקיד לטפל בפניות הציבור ואינה מנהלת רישום של התלונות שנתקבלו.	1
לא תוקן	14.	קיים הפרש בלתי מוסבר בין החזר קרן מילות בהנה"ח לרישומי עזר המתאימים לאישורי יתרות הבנקים, בסך 115 אלפי ש"ח.	
תוקן	15.	הנה"ח לא מתאימה כרטיסי חברות כרטיסי אשראי.	
תוקן	16.	בהתאמות בנק פתוחים: שיק מ1999 ע"ס 50,000 ו- שיק מ 7/200 ע"ס כ 20,000 ש"ח אשר טרם בוררו.	
תוקן	17.	קיים הפרש בסך 80 אלפי ש"ח בין השקעה בחברה הכלכלית לבין ההון העצמי הנקוב בדוחות הכספיים של החברה הכלכלית.	
	18.	מימון יתר של החברה הכלכלית בסך 643 אלפי ש"ח לא אושר במועצת הרשות.	3
	1.	מימון חוב קרן קדומים לפיתוח בסך 354 אלפי ש"ח לא אושר במועצת הרשות.	3
	2.	עד סוף 6.2001 לא נחתם הסכם להסדר מימון היתר של החברה הכלכלית.	3
	3.	גרעונות סופיים בתב"רים נסגרו לקרן פיתוח באישור המועצה אך ללא אישור של הממונה כנדרש.	3
	4.	ב 10 תב"רים הצטברו בסה"כ הוצאות מעל התקציב בסך כ 6,750 אלפי ש"ח, בשיעור ממוצע 109% (מקסימלי 277%).	3
	5.	הוצאות ביטוח מראש בסך 163 אלפי ש"ח כלולות במאזן 2000 שלא לפי כללי החשבונאות לרשויות מקומיות.	3
	6.	מועצת הרשות אישרה את התקציב לאחר יותר משלושה חודשים מתחילת שנת התקציב. (בחודש 7.00).	3

להלן תגובות המועצה המקומית, אשר נתקבלו בע"פ ובכתב:

1. לסעיף 2.1 אישור מסגרת התקציב ע"י משרד הפנים נתקבלה ביום 2.5.01 ועודכנה ביום 31.7.01.
2. לסעיף 2.4 א. בד"כ הגרעון המצטבר בתב"ר הינו גרעון זמני. בגלל אופיו של התב"ר הוא מתמשך לאורך מספר שנים. הכיסוי התקציבי במשך השנים נעשה בחלקים בהתאם לאפשרויות מצד משרדי ממשלה.
ב. רק לאחר קבלת התחייבות כתובה מצד הגורם הממן (בד"כ משרדי ממשלה) הגזבר מביא לאישור המועצה ואח"כ להוצאת תב"ר ו/או עידכון התב"ר. ללא התחייבות, הממונה על המחוז לא יחתום על התב"ר.
ג. החל ב-2002 נשפר הנוהלים ונגיש לאישור המועצה תב"רים עם קבלת הבטחת מימון מהגורם המממן.
3. לסעיף 2.5 הנשוא יובא לישיבת המועצה הקרובה בהתבסס על הסיכום אצל מנכ"ל משרד השיכון מ-28/5/2002.
4. לסעיף 2.6 התב"ר הוכן על סמך עיסקת קומבינציה אותה הציע יזם. היזם הקפיד את התקשרותו עקב החמרת המצב הביטחוני.
5. לסעיף 2.7 המועצה פעלה על פי אישור הממונה לגבי אישור הממונה לגבי רכישות והזמנות עבודות דחופות עקב המצב הביטחוני.
6. לסעיף 2.8 הנשוא בברור.
7. לסעיף 2.9 העובדים נושאי משרות שאינן מאפשרות הוצאתם לחופשות ממושכות, היתרות נצברו בתקופת היותם מועסקים באגודה שיתופית "קדומים" בע"מ.
8. לסעיף 2.10 בשנת 2002 נגבה סך 3000 ע"ח ויתרת החוב תוסדר.

פרק ד' 1.

התקציב הרגיל

3

- 3.1 התקציב אושר ע"י המועצה ביום 12.7.01. תוספות לתקציב הרגיל אושרו ב 2002 בהתאם לשינויים שחלו בפועל בביצוע בעקבות קבלת הכנסות שלא נצפו בעת הכנת התקציב המקורי, דבר הפוגם בכל נושא בקרה תקציבית.
- 3.2 התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 29.8.01 וההגדלה ביום 7.3.2002.
- 3.3 עודפים בתקציב הרגיל:
- 3.4 התקציב הרגיל מסתיים בעודף תקציבי על פי הדוח הכספי.
אופן הכנת התקציב:
- א. תקציב החינוך תוקצב כמשק סגור בחלקו על ידי מוסדות חינוך וחלקו ע"י מחלקת החינוך.
ב. מחלקת הרווחה תוקצבה בסבסוד המועצה בשיעור 50% במקום 25% כמתחייב על פי מפתחות משע"ר.
ג. שכר נקבע על פי הקריטריון של מתן העלאות שכר אך ורק כמתחייב.
ד. המועצה הדתית תוקצבה בהעברות במזומן בסך 782 ושירותים 88 סה"כ 870 אלפי ₪.
ה. הון המניות בחברה הכלכלית לקדומים הוגדל בסך מיליון ₪. ההגדלה אושרה על ידי מועצת הרשות והממונה, לא נתקבלו החלטה ואישור באשר למקור המימון. בפועל נרשמה הגדלת קרן בלתי מתוקצבת בסך מיליון ₪ כנגד תב"ר בלתי מאושר.
- 3.5 המועצה מספקת לחלק מהתושבים חשמל הנרכש בצובר מחברת החשמל. כתוצאה מהספקת החשמל לתושבים נגרמים למועצה הפסדים ניכרים הן בסכומי החיוב לתושבים לעומת סכומי החשמל המשולמים על ידה וכן בגין חובות תושבים בפיגור. המועצה אינה מנתקת אספקת החשמל לתושבים מסיבות טכניות וחוקיות. המועצה פנתה להסתדרות הציונית ולמשרד השיכון להשתתף במימון החיבור למערכת חברת החשמל, עלות של כ- 400 אלפי ₪.
- 3.6 מועצת הרשות והממונה אישרו הגדלת השקעה בחברה הכלכלית לקדומים בע"מ עד 1,842 אלפי ₪. באותו מועד לא אושרו דרכי המימון ואופן יצירת קרן בלתי מתוקצבת בגין הנ"ל. יצירת סכומי הקרן בסך 920 אלפי ₪ נעשתה ע"י פתיחת תקציב בלתי רגיל בספרי המועצה. עד תאריך גמר הביקורת לא הוגש התב"ר לאישור המועצה והממונה.

פרק 11. - ניתוח סטיות
נספח א'
שינויים מהותיים בין תקציב 2001 לביצוע 2000

באלפי שקלים חדשים

הסברים	סטיות כ%	הפרט	ביצוע 2000	תקציב 2001	הכנסות
					מיסים
					מענקים
					ריבית
					תברואה וביוב
					שמירה ובסחון
					תכנון ובנין עיר
					שרותים מוניציפליים
					חינוך
					תרבות וספורט
					בריאות
					רווחה
					דת
					קליטת עליה
					מפעלים
					מים
					תחבורה
					חשמל וביוב
					אחרים
					תקבולים לא רגילים
					הוצאות
					מנהל כלל
					מנהל כספי
					הוצאות מימון
					פרטון מילואות
					תברואה וביוב
					שמירה ובסחון
					תכנון ובנין עיר
					נכסים ציבוריים
					שרותים ממלכתיים :
					חינוך
					תרבות
					בריאות
					רווחה
					דת
					קליטת עליה
					מפעלים :
					מים
					תחבורה
					נכסים
					תשלומים לא רגילים

הסברים:

1. העמקת הגביה + תשלום חד פעמי בסך כ 254 אלפי ש"ח.
2. גמר החזר הלוואה החברה הכלכלית.
3. ירידה בהיקפי הבניה.
4. גידול במספר תלמידים + חודש נוסף והגדלת מספר הכיתות.
5. מעבר לשירותי מדא.
6. לפי הצורך של המועצה הדתית.
7. בהתאם לסיכומים עם משרדי ממשלה.
8. בעיקר ירידה בהקצבות משרדי ממשלה, וגמר החזר הלוואה ראה 2. לעיל.
9. תכנון מקיף ב 2000 לתבייר, וכן הקמת מחלקת פיקוח בניה.
10. הרחבת פעילות.
11. סודעות לחיטכון וכן שנת שמיטה.
12. התאמת ציפיות בעיקר ירידה בפארק בר און.

פרק 17. - ניתוח סטיות
שינויים מהותיים בין תקציב 2001 לתקציב 2000

נספח ב'

באלפי שקלים חדשים

הסברים	תקציב 2001	תקציב 2000	גדול (קטן) %
הכנסות			
מיסים	2,742	2,249	21.92
מענקים	8,127	7,820	3.93
ריבית	0	129	-100.00
תברואה וביזב	30	28	7.14
שמירה ובמחזון	1,091	945	15.45
תכנון ובנין עיר	50	235	-78.72
שרותים מוניציפליים	80	93	-13.98
חינוך	5,633	4,965	13.45
תרבות וספורט	15	8	87.50
בריאות	56	31	80.65
רווחה	1,220	499	144.49
דת	45	326	-86.20
קליטת עליה	158	103	53.40
מפעלים:			
מים	790	1,005	-21.39
תחבורה	34	17	100.00
נכסים			
חשמל וביזב	1,062	1,136	-6.51
אחרים	588	531	10.73
תשלומים לא רגילים	2,078	3,045	-31.76
הוצאות			
מנהל כללי	2,479	2,487	-0.32
מנהל כספי	813	764	6.41
הוצאות מיסוך	224	213	5.16
פרעון מילואות	1,685	1,574	0.66
תברואה וביזב	620	602	2.99
שמירה ובמחזון	1,724	1,580	9.11
תכנון ובנין עיר	486	343	41.69
נכסים ציבוריים	1,604	1,899	-18.53
שרותים מקלאיים	74	79	-6.33
שרותים מסלכתיים:			
חינוך	6,103	7,353	-17.00
תרבות	1,365	1,011	35.01
בריאות	13	17	-23.53
רווחה	1,129	805	40.25
דת	825	806	2.36
קליטת עליה	356	372	-4.30
מפעלים:			
מים	480	616	-22.08
תחבורה	155	116	33.62
נכסים	21	211	-90.05
חשמל וביזב	673	610	10.42
תשלומים לא רגילים	1,029	1,478	-30.38

הסברים:

- העסקת הנביה + חשלוס חד פעמי בסך כ 254 אלפי ש.
- גמר החזר הלוואה החברה הכלכלית.
- ירידה בהיקפי הבניה.
- גידול במספר תלמידים + חודש נוסף והגדלת מספר הכיתות.
- מעבר לשירותי מדא.
- לפי הצורך של המועצה הדתית.
- בהתאם לסיכומים עם משרדי משעלה.
- בעיקר ירידה בהקצבות משרדי משעלה, וגמר החזר הלוואה ראה 2. לעיל.
- תכנון נקף ב 2000 לתביר, וכן העמדת מחלקת פיקוח בניה.
- הרחבת פעילות.
- מודעות לחיסכון וכן שנת שמיטה.
- התאמת ציפיות בעיקר ירידה בפארק בר און.

**השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע
בשנת הכספים 2001**

המערך	התקציב	הביצוע	סטייה ב. %	הסברים
הכנסות				
מיסים	2,742	2,735	-0.26	
תברואה וביוז	30	19	-36.67	
שמירה ובטחון	1,091	1,150	5.41	
תכנון ובנין עיר	50	47	-6.00	
שרותים מוניציפליים	80	78	-2.50	
חינוך	5,633	6,287	11.61	1
תרבות וספורט	15	4	-73.33	
בריאות	56	54	-3.57	
רווחה	1,220	1,252	2.62	
קליטת עליה	158	137	-13.29	
מפעלים:				
תחבורה	34	5	-85.29	
חשמל וביוז	1,062	1,000	-5.84	
אחרים	588	585	-0.51	
תקבולים לא רגילים	2,078	2,041	-1.78	
הוצאות				
מנהל כללי	2,479	2,604	5.04	
מנהל כספי	813	899	10.58	2
תברואה וביוז	620	659	6.29	3
שמירה ובטחון	1,724	1,909	10.73	
תכנון ובנין עיר	486	496	2.06	
נכסים ציבוריים	1,604	1,694	5.61	
שרותים חקלאיים	74	73	-1.35	
שרותים ממלכתיים:				
חינוך	6,103	6,249	2.39	
תרבות	1,365	1,396	2.27	
בריאות	13	4	-69.23	
רווחה	1,129	984	-12.84	4
דת	825	761	-7.76	
קליטת עליה	356	337	-5.34	
מפעלים:				
מים	480	503	4.79	
תחבורה	155	154	-0.65	
נכסים	21	16	-23.81	
חשמל וביוז	673	666	-1.04	
תשלומים לא רגילים	1,029	1,022	-0.68	

1. בעיקר מהנהגת חודש נוסף.

2. מנהל כספי - עיקר הגידול מעידכוני שכר והסכמי שכר.

3. שמירה ובטחון, הגידול נובע משינוי במצב הבטחוני ומעידכוני שכר.

4. עקב צפי שהמצב הבטחוני יחייב הרחבת שירותי רווחה, תוקצב סכום גבוה מזה שהוצא בפועל.

פרק ד.1 - ניתוח סטיות

נספח ד'

השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל
ל-3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2001אלפי ש"ח נומינלים של שנת 2001
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבראחת שינוי
לתקופה

1999 2000 2001 99-01 00-01

חלק א'

תקבולים ותשלומים כללי

הכנסות

הוצאות

22,041	22,400	24,360	11	9
22,001	22,375	24,297	10	9
40	25	63	58	152

חלק ב'

הכנסות לפי מקורות

1. הכנסה עצמית

1.1 גביה ישירה

1.2 הכנסה מריבית

שוונות ובלתי

רגילות

סה"כ הכנסות עצמיות

7,211	7,182	7,738	7	8
277	392	1,114	302	184
7,488	7,574	8,852	18	17

2. הכנסה מהממשלה

2.1 השתתפות

המשרדים

הייעודיים

2.2 מענק כללי

2.2 מענקים מיוחדים

4,337	4,484	5,655	30	26
6,407	6,529	6,479	1	(1)
3,809	3,813	3,374	(11)	(12)

14,553	14,826	15,508	7	5
--------	--------	--------	---	---

סה"כ הכנסה מהממשלה

22,041	22,400	24,360	11	9
--------	--------	--------	----	---

סה"כ הכנסה לפי מקורות

חלק ג'

סוגי ההוצאה

משכורת ושכר

כלליות למעשה הוצאות מימון

הוצאות מימון

הוצאות לפעולות

השתתפויות ותרומות

העברות לחקצי בלתי רגיל או

לקרן

הוצאות חד פעמיות

פרעון מילות

7,430	8,178	8,769	18	7
1,126	670	791	(30)	18
178	204	229	29	12
8,049	8,110	9,218	15	14
742	2,697	3,294	344	22
1,839	261	0	(100)	(100)
1,187	712	321	(73)	(55)
1,450	1,543	1,675	16	9

22,001	22,375	24,297	10	9
--------	--------	--------	----	---

סה"כ הוצאות

פרק ד.2.

התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

כללי:

בשנת הדוח בוצעו ע"י הרשות 65 תב"רים מהם:

5 נסתיימו בעודף סופי של 35 אלפי ₪.

8 נסתיימו בגרעון סופי של 44 אלפי ₪ ונסגרו לתב"ר לכיסוי גרעונות בתב"רים.

4 נסתיימו באיזון.

מהתב"רים שטרם נסתיימו 16 עומדים בעודף מימוני של 4,107 אלפי ₪ 231 בגרעון זמני של 6,980 אלפי ש"ח.

בנוסף תוקצבו אך טרם הוחל בביצוע של 9 תב"רים בתקציב כולל של 9,763 אלפי ש"ח.

ב 7 תב"רים הצטברו בסה"כ הוצאות מעל התקציב בסך כ 7,080 אלפי ₪. הדבר נובע מאופן הגשת התקציבים לאישור המועצה, רק לאחר שאותו ואושרו מקורות המימון. שיעור החריגה הממוצע 89% מהתקציב (מקסימלי 339%).

בגין עבודות שבוצעו ע"י חברת קדומים 3000 בע"מ, אשר בעבורם טרם אושרו מקורות מימון, שולמו שיקים דחויים בסך כ 250 אלפי ₪ עוד בטרם הגשת התב"ר לאישור המועצה והממונה.

תב"ר שאושר בשנים קודמות לבניית בית המועצה, ובגינו נתקבלה הלוואה בסך מיליון ₪ לא נוצל בפועל וכספי ההלוואה נוצלו למטרות אחרות.

באשר למיון התב"רים על פי הפרקים - ראה נספח 1 לטופס 3 בדוחות הכספיים.

עודפים סופיים נזקפים, כמקובל, לקרן לעבודות פיתוח. גרעונות סופיים משנה קודמת וגרעונות סופיים מתב"רים שנסגרו בשנת הדוח נזקפו לתב"ר שתוקצב למטרה זו.

בקרן לעבודות פיתוח נרשמים תקבולים בגין השתתפות בעלים בעבודות פיתוח בעתיד, נטו.

האגודה השיתופית "קדומים" בע"מ גובה מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח בעתיד.

עד סוף שנת 1998 נהגה האגודה להעביר את הכספים הנ"ל לחברה הכלכלית לקדומים בע"מ, על מנת

שישמשו למימון בריכת שחיה ביישוב. החברה מדווחת בגין התקבולים הנ"ל כיתרת זכות של בעלי מניות.

משנת 1999 האגודה מעבירה את התקבולים ישירות למועצה, אשר רשמת את התקבולים הנ"ל לזכות קרן פיתוח.

להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרת פתיחה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	סגירת גרעון סופי בתב"רים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	489	212	11	31	681
עודפי מימון בתב"רים	219	50	35	0	304
קרן פיתוח	462	206	—	—	668
סה"כ	681	256	35	0	972

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

מספר	מספר	תקציב מאושר ש"ח
1	595	30,000
2	602	2,000,000
3	599	736,485
4	538	75,000

סקירת נוהלים / מספר תב"ר	1	2	3	4
1 הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון	v	1	2	3
2 אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים	v	1	2	3
3 תקינות התקשרות עם המתכנן	xx	xx	xx	v
4 עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול בו	v	xx	xx	v
5 עריכת חוזה	xx	xx	xx	v
6 הוצאת צו התחלת עבודה	v	xx	xx	v
7 קיום פיקוח צמוד	xx	xx	xx	v
8 מתן הוראות בכתב לשינויים ותוספות	xx	xx	xx	v
9 פרוטוקול קבלת עבודה	xx	xx	xx	v
10 עמידה בל"ז	v	xx	xx	v
11 אישור חשבונית חלקיים וסופיים של הקבלן	v	xx	xx	v
12 האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה	xx	xx	xx	v
13 האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	xx	xx	xx	v
14 קבלת ערבויות לסוגיהן	xx	xx	xx	v
15 התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	v	1	2	v
16 חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות	xx	xx	xx	v
17 ממצאים אחרים	xx	1	2	3

מקרא :

v = תקין

1-3 = ראה הערות

xx = לא רלוונטי

1 תב"ר 602 - כיסוי תב"רים בגרעון סופי. המועצה אישרה ב 8.01 תקציב מלוות מבנקים בסך 1 מיליון ₪ והגדילה ב 1 מיליון ₪ נוסף בנובמבר 2001. בפועל הוגשה בקשה למשרד הפנים רק בגין 1 מיליון ₪ מאחר וטרם נמצאו מקורות לאשראי הנוסף

2 תב"ר 599 - כיסוי תב"רים בגרעון סופי.
בעת אישור תבר 602 בחודש 8.01 אישרה המועצה כחלק מהתב"ר (602) דרכי ביטחון.
הואיל והתבר הוגש כתב"ר לכיסוי גרעונות בתב"רים, אישרה המועצה תב"ר נוסף לנמשא דרכי הביטחון (599).
התקציב אושר כתקציב לכיסוי תב"רים בגרעון והוגש למשרד הפנים כתב"ר חשבוני, אולם כלל את כל סעיפי ההוצאה לביצוע עבודות תשתית בכבישי ביטחון וכך אושר.
התב"ר אושר במימון מתוך תב"ר 602.
בפועל נרשמו בתב"ר תשלומים לגורמי חוץ החל ב בינואר 2001, טרם אישור התב"ר ע"י הגורמים המוסמכים.
התקשרויות עם קבלנים בסכומים המחייבים מכריזי זוטא נעשו ללא מכריזים, בהסתמך על פטור הממונה לגבי רכישות והזמנות עבודות דחופות עקב המצב הביטחוני באזור.

3 תב"ר 538 - שיפוץ והצטיידות מועדון קשישים. בשלב ראשון התב"ר אושר בסכום של 100 אלפי ₪ והוקטן לסך 75 אלפי ₪. בפועל הוצאו 329 אלפי ₪ ונתקבלו הכנסות בסך 325 אלפי ₪ ממשרדי ממשלה. הגדלות התקציב לא אושרו ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים. נחתם חוזה עם קבלן, קדומים 3000 בע"מ, בגין ביצוע העבודה לרבות תכנון ללא מכרז, זאת מאחר והקבלן החל בביצוע העבודה, על חשבונו לפני פנייתו להשתתפות הרשות.

פרק ד' 3. הענקת תמיכות

המועצה לא העניקה תמיכות למוסדות המחייבים נוהל תמיכות, למעט 5 אלפי ₪ שניתנו כהנחה על אספקת מים למוסד חינוכי, לגביו לא קויים נוהל התמיכות.

פרק ד' 4
דוח חברות כלכליות ותאגידים

[illegible]

פרטים נוספים:

<u>החברה הכלכלית לקדומים בע"מ</u>		א
מסדות התאגיד:		1
לפתח קיט, תיירות, בנייה, תעשייה, תחבורה ותיקשורת בתחום השיפוט של המועצה לרבות שיתוף פעולה עם רשויות אחרות.		
לעסוק בפיתוח, הקמה, ניהול וקידום של מפעלים ועסקים בענפי תעשייה, בניה למגורים ובניה מסחרית, חקלאות, מסחר והשירותים במועצה.		
לבצע כל פעולה דרושה או המועילה לכל אחת מהמסדות שלשמן נוסדה החברה.		
מנכ"ל התאגיד	2	עמרם לטר, 9
מספר חברי הדירקטוריון / ההנהלה	3	3
מספר חברי המועצה בדירקטוריון	4	2001 בוקר 19/5/02
דוח כספי מאושר אחרון	5	19/02/02
מועד הדיון בדוח הכספי לשנת 2000 במועצת הרשות	6	ד. הלדנברג ושות'
רואה החשבון	7	חלק
מהות הדוח אחרון של רואה החשבון המבקר	8	ש. 216,535
שנת 2001 נסתיימה בהפסד בסך	9	ש. 811,201
הפסד מצטבר בסך	10	
התאגיד אינו חייב כספים לרשות.	11	
פעולות הודיות עם הרשות לשנת הדוח:	12	
קניית שירותים ע"י המועצה מהחברה באלפי ₪:	12.1	
סידורים		317
הסעות		67
נקיון		174
שירותי גביה		163
שכ"ד		15
טכודות		190
אחרות		65
סה"כ		991
המועצה מעניקה לחברה שירותי משרד, יעוץ וסיוע בכ"א בסך כולל 60 אלפי ₪.	12.2	
בשנת 2001 הרשות לא ביצעה פעולות למזכת החברה בתקציבי פיתוח.	12.3	
חיובי ארנוטת שולמו.	12.4	
חיובי מים שולמו.	12.5	
שכ"ד שולמו.	12.6	
לא ניתנו הלוואות לחברה.	12.7	
מניות שהוקצו בשנת הדוח באישור משרד הפנים מיום 23.12.01	12.8	1000 מניות רגילות א' בנות 1 ₪ בפרמיה.
בספרי התאגיד קיימת התחייבות לבעלי מניות בסך 940 אלפי ₪ הנובעת מתקבולים בשנים קודמות מאגודה שיתופית קדומים בע"מ בגין בניית בריכת שחיה.	12.9	
הפעילות עם הרשות נעשית ללא מכרזים.	13	

ב. פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ	1
מטרות התאגיד:	1
לעסוק בהקמת פארק תעשיות בתחום השיפוט של קדומים.	
לעסוק בתכנון, פיתוח, ייוס ביני והקמה של הפארק.	
לנהל ולתפעל את הפארק כרשות מנהלת.	
דניאלה וייס	2
9	3
1	4
2001	5
18/2/01	6
גרינברג קליינר ושות'	7
חלק	8
אלפי ₪ 564	9
אלפי ₪ 1,338	10
	11
	12
	12.1
	12.2
	12.3
	12.4
	12.5
	12.6
	12.7
	12.8
המועצה מברית מקור הרישום החברה, ומסר רשמה כל פעולה בספריה.	
קרן קדומים לפיתוח	ג
מטרות התאגיד:	1
סיוע לנזקקים על פי הקריטריונים של משרד העבודה והרווחה.	
קידום פרויקטים חינוכיים וקהילתיים.	
מנכל התאגיד	2
מספר חברי הדירקטוריון / ההנהלה	3
מספר חברי המועצה בדירקטוריון	4
דוח כספי מאושר אחרון	5
מועד הדיון בדוח הכספי לשנת 2000 במועצת הרשות	6
דוח החשבון	7
מהות הדוח אחרון של רואה החשבון המבקר	8
שנת 2000 נסתיימה בעודף בסך	9
גרעון מצטבר בסך	10
חוב התאגיד לרשות	11
פעולות הדדיות עם הרשות לשנת הדוח:	12
קניית שירותים ע"י המועצה מהעמותה באלפי ₪:	12.1
התאגיד מגייס חרומות עבור הרשות	
הרשות משתתפת בתקציב הקרן בסכום כולל של	
עד סוף 2001 התאגיד לא חוייב בארנונות, מים ושכר דירה.	
עמרם לסרי	
7	
4	
2000	
19/2/02	
ד. הלדנברג ושות'	
חלק	
אלפי ₪ 156	
אלפי ₪ 132	
אלפי ₪ 12	
אלפי ₪ 1,850	

5.ד מחיקת חובות
לא נמחקו חובות.

6.ד חובות נבחרים ציבור

מספר	שם הנבחר	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב
1		ד	ארנונה	12,884	מ 3/2000
			מיס	1,065	מ 2000
			שמירה	3,425	מ 4/2000
			היטל ביוב	465	מ 2000
				17,839	

על פי תגובת הרשות, נתקבל 6000 ₪ ויתרת החוב בסך 11,839 ליום עריכת הדוח הכספי, חוסדר בהמשך 2002.

7.ד העברת ניכויים מעובדים
אין ממצאים.

8.ד פיצויים בגין הלנת שכר
אין ממצאים

9.ד תשלומי פנסיה חריגים
אין ממצאים

10.1 נסיעות לחוץ לארץ

לא היו נסיעות לחול שממומנו ע"י המועצה, אולם קרן קדומים לפיתוח, עמותה בניהול ראש המועצה מימנה מספר נסיעות לגיוס תרומות.
חלק ניכר מהנסיעות בוצעו ע"י אנשים שאינם עובדי המועצה או נבחר ציבור.
נסיעות בהן השתתפו עובדי המועצה או נבחר ציבור היו כדלקמן:

מספר נסיעה	מתאריך	עד תאריך	יעדי הנסיעה	מטרת הנסיעה כפי שאושרה	תאריך אישור במליאה	שמות הנוסעים	תפקיד הנוסעים	סכום ההוצאה הכולל של הנסיעה בש"ח	האם הוגש דוח למליאה על הישגי הנסיעה	הערה מספר
1	8/2/01	26/2/01	קליפורניה ופלורידה	גיוס תרומות -	-	שילה שוש	עוזרת רה"מ	15,688	-	ראה לעיל
2	9/5/01	24/5/01	קליפורניה	גיוס תרומות -	-	שילה שוש	עוזרת רה"מ	10,398	-	ראה לעיל
2	13/5/01	23/5/01	קליפורניה	גיוס תרומות -	-	כריש אסתר	סגנית רה"מ	10,398	-	ראה לעיל
3	14/6/01	21/6/01	ניו יורק	גיוס תרומות -	-	כריש אסתר	סגנית רה"מ	12,532	-	ראה לעיל
4	29/11/01	9/12/01	לוס אנג'לס	גיוס תרומות -	-	שילה שוש	עוזרת רה"מ	10,469	-	ראה לעיל

11.7 פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות

מס' סדורי	מהות השרות (אשפה, גזם, ניקוי רחובות)	שם הקבלן המבצע			מועד המכרז האחרון	מועד חתימת החזקה עם הקבלן	סכום ההוצאה		
		1999	2000	2001			1999	2000	2001
1	אשפה וגזם	צבי כהן			12/96	2/02	343	338	362
2	נקיון רחובות	חברה כלכלית לקדומים בע"מ			-	-	125	121	141
3	נקיון רחובות	עובדי המועצה					73	72	78

ועדת מל"ח

במועצה מונתה ועדת מלח בראשות ראש המועצה, הועדה מונה 21 חברים. רשימת החברים עודכנה לאחרונה בחודש 1/2002 והעדכון טרם אושר במליאת המועצה. הרכב הועדה תואם את חלוקת תפקידי הועדה ותחומי פעילותה. הועדה כונסה 3 פעמים בשנת 2001 ולאחרונה ב 2/2002. בחודש 9/2001 נערכה ביקורת ארצית של מל"ח שעברה בהצלחה. הועדה שומרת תיק פרוטוקולים משיבוטיה ומינתה ועדות משנה כדלקמן:

חינוך
רווחה ומידע
לוגיסטיקה
צוותי חירום שכונתיים.

מנוהלים תיקים כנדרש, אשר עודכנו לאחרונה ב 2/2002:

תיק כללי
חינוך
רווחה ומידע
בינוי ומיפוי
כ"א מתנדבים וצחש"ים
חשמל, מים וביוב
צמ"ה
תחבורה
בריאות

מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

- 13.1 מבקר הרשות המקומית :
- 13.1.1 שם המבקר - שמעון לנדאו
- 13.1.2 תאריך המינוי מ 1/7/2000
- 13.1.3 עובדים נוספים בלשכת המבקר - אין.
- 13.1.4 תאריך הגשת דוח שנתי 7/2001
- 13.1.5 נושאים עיקריים - התנהלות המועצה, מהנדס המועצה, אינוטר,
- 13.1.6 ממצאים עיקריים בדוח מהמבקר: מספר ישיבות המועצה לא התאים למספר הנדרש, נוהל עריכת והפצת פרוטוקולים לוקה בחסר, מהנדס המועצה אינו שכיר וקיים ניגוד אינטרסים, אין ניהול מרכזי של צי הרכב.
- 13.1.7 ועדת הביקורת דנה בדוח המבקר ב 21/6/2001. מליאת המועצה ב 26/7/2001.
- 13.2 ועדת הביקורת ברשות
- 13.2.1 יו"ר הועדה - יעקב רחמים
- 13.2.2 יו"ר הועדה הינו חבר הנהלה.
- 13.2.3 בועדה 2 חברים - המשתייכים לסיעות האופוזיציה.
- 13.2.4 הועדה אינה מתכנסת בתדירות הנדרשת בחוק בשנים 2000 ו 2001.
- 13.2.5 הפרוטוקולים שהוצגו לנו הם מ- 2/2001 בו דנו בדוחות 1999 ומ 12/2001 בה דנה, ממכתב מבקר הפנים נודע לנו כי הועדה דנה בדוח מבקר הפנים ב 6/2001.
- 13.2.6 המועצה ניהלה מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות.
- 13.3 הערות נוספות הקשורות לתפקודם ופעילותם של גופי הביקורת הפנימית ברשות.
- 13.3.1 מבקר הפנים הגיש דוחות בנושאים ספציפיים במהלך השנה.
- 13.4 סקר הבקרה הפנימית נעשה בשנת 2000. נסקרו נוהלי הבקרה הפנימית של המועצה. בהתחשב בסדרי הגודל, היקפי הפעילות וכח האדם של המועצה.

פרק ד. 14. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח.

14.1

הכנסות עצמיות החינוך
אגרות חינוך אינן ניגבות במסגרת מחלקת הגזברות. המועצה מעבירה הקצבות למחלקת החינוך אשר פועלת כמשק סגור.
במחלקת החינוך אין מערכת הנהלת חשבונות בשיטה הכפולה, והמעקב אחר הוצאות והכנסות מתנהל בשיטה חד צידית. חשבונות הבנקים של המחלקה מתנהלים ללא אשראי בנקים. יתרות הבנקים של מחלקת החינוך אינן נכללות בדוח הכספי.

בתי הספר מתנהלים אף הם כמשק סגור, בהקצבות מחלקת החינוך. מבקר הפנים ביקר את אופן ניהול התקציבים בבתי הספר.

מקרקעין- הרשות אינה מחזיקה מקרקעין.

14.2

כלי רכב -

14.3

מספר רישוי	סוג הרכב	תאריך הרכישה	עלות	הערות
88-144-19	גיפ	03/06/96	73,500	
96-399-27	טויוטה	01/07/99	148,000	
12-829-10	טויוטה	03/09/00	121,500	
513-064	טרקטור	01/03/92	0	נתקבל מהאגודה השיתופית
48-205-29	קנו	01/12/00	0	בחכירה
64-012-19	טויוטה	01/01/98	122,000	
28-274-83	טרקטור	01/03/92	0	נתקבל מהאגודה השיתופית
26-876-00	אמבולנס	31/12/00	0	התקבל ממד"א
45-677-23	סיטרואן	10/07/01	0	בחכירה
69-906-10	מיצובישי	16/01/01	0	בחכירה
14-132-35	טנדר ניסן	12/08/01	160,000	
50-012-35	איסוזו	03/06/01	140,000	

טבלת רכוש קבוע מופיעה בעמודים 24 - 1 - 25.

14.4 חבות בגין ימי חופשה לא מנוצלים מסתכמת לסך 363 אלפי ₪.

341,678	10,678			200,000	131,000				סכום של סה"כ ממקורות ענפים	סגור	(רק)	מחלקת חינוך היקפי
330,678	5,678			200,000	131,000				סכום של יתרה למטרות פחת	פתוח	(רק)	מחלקת אחרות
2,767,458						2,767,458			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
857,622						857,622			סכום של סה"כ ממקורות ענפים	פתוח		
2,114,458						2,114,458			סכום של יתרה למטרות פחת	סגור		
232,965				8,711	22,230	202,024			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
1,516				0	0	1,516			סכום של סה"כ ממקורות ענפים	פתוח		
1,516				0	0	1,516			סכום של יתרה למטרות פחת	סגור		
17,043						17,043			סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(רק)	מנהלים, צויר רחוק מיד קבוצה אחר
0						0			סכום של סה"כ ממקורות ענפים	סגור		
17,043						17,043			סכום של יתרה למטרות פחת	פתוח		
2,409,318	527,461	700,428	110,000	361,154	166,000	25,700	128,575		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
837,154	228,000	500,725	0	110,429	0	0	0		סכום של סה"כ ממקורות ענפים	פתוח		
896,799	279,000	507,370	0	110,429	0	0	0		סכום של יתרה למטרות פחת	סגור		
0						0			סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(רק)	סכומים - סטודנטים ומי רכב קלים
130,700						130,700			סכום של סה"כ ממקורות ענפים	סגור		
0						0			סכום של יתרה למטרות פחת	פתוח		
0	0	0	0	0	0	0	0		סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
101,879	84,379	0	2,000	0	0	15,500			סכום של סה"כ ממקורות ענפים	פתוח		
0	0	0	0	0	0	0	0		סכום של יתרה למטרות פחת	סגור		
141,849						141,849			סכום של תשלומים שהם עלות	סגור	(רק)	מחלקת
11,849						11,849			סכום של סה"כ ממקורות ענפים	פתוח		
11,849						11,849			סכום של יתרה למטרות פחת	סגור		
9,945						9,945			סכום של תשלומים שהם עלות	פתוח	(רק)	צויר חנוכי כבי
0						0			סכום של סה"כ ממקורות ענפים	סגור		
9,945						9,945			סכום של יתרה למטרות פחת	פתוח		
29,227		29,227							סכום של תשלומים שהם עלות	סגור		
0		0							סכום של סה"כ ממקורות ענפים	פתוח		
1,227		1,227							סכום של יתרה למטרות פחת	סגור		
46,072,305	4,442,595	4,569,760	274,584	2,900,518	1,044,615	4,157,471	3,057,800	25,585,191	סך הכול סכום של תשלומים שהם עלות			
8,786,294	552,508	1,028,309	35,384	400,429	284,658	628,000	128,305	5,760,701	סך הכול סכום של סה"כ ממקורות ענפים			
11,676,974	582,129	1,019,548	33,384	400,429	284,658	626,000	112,805	8,618,021	סך הכול סכום של יתרה למטרות פחת			

פרק ד' 15 נושאים אחרים:
טבלת שטחים וגביה לשנים 2000 - 2001

גידול (קיסון) בשטחים באחוזים	גידול (קיסון) בשטחים במ"ר	השינוי באחוזים		סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל למ"ר		שטחים במטר רבוע		סוג הנכס
		בסה"כ	בחזית למ"ר	2000	2001	2000	2001	2000	2001	
		החיוב	משוקלל							
7.01	5,193	7.2	0.2	1,936,700	2,077,000	26.13	26.19	74,118	79,311	מגורים
5.78-	(181)	0.0	6.1	172,000	172,000	54.92	58.29	3,132	2,951	משרדים, שירותים ומסחר
0.00	0	(1.4)	(1.4)	35,500	35,000	338.10	333.33	105	105	בנקים
58.06	800	57.9		28,500	45,000	20.68	20.66	1,378	2,178	תעשיה
0.27	4	0.4	0.1	49,800	50,000	33.42	33.47	1,490	1,494	מלאכה
0.48-	(99)	3.2	3.7	13,560	14,000	0.65	0.68	20,711	20,612	מבנה חקלאי
0.00	0	4.2	4.2	960	1,000	0.48	0.50	2,000	2,000	אדמה חקלאית
4.06-	(75)	(2.1)	2.0	23,500	23,000	12.71	12.97	1,849	1,774	קרקע תפוסה
47.42	1,094	321.1	185.6	7,600	32,000	3.29	9.41	2,307	3,401	נכסים אחרים
6.29	6,736			2,268,120	2,449,000			107,090	113,826	סה"כ

הערה:

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

פרק ד' 15 המשך
ניתוח היקף החובות של התושבים
בשנת הכספים 2001

716	1. מספר הנכסים המטופלים במערכת הגביה -
0	2. מספר הנכסים שאין בגינם גביה ואינם מטופלים למעשה -
0	3. החוב המסתכם לנכסים הניל -
634	4. מספר המשלמים החייבים לסוף השנה -
1,275	5. סכום החוב הכולל של התושבים באלפי ש"ח (ראה נספח 2 למופס 1) -
89	בניכוי פעולות תרבות ונכסים
<u>1,186</u>	

התפלגות החוב על פי גובה החוב:

טווח החוב	מספר מקרים	באלפי ש"ח	סכום החוב הכולל	חלק יחסי של החייבים
עד 2000 ₪	590	227	19.1	
2001-5000 ₪	86	290	24.5	
5001-25000 ₪	35	338	28.5	
25001-50000 ₪	2	55	4.6	
מעל 50000 ₪	3	276	23.3	
	<u>716</u>	<u>1,186</u>	<u>100.0</u>	

מכאן שעיי טיפול ב 5.5% מהחייבים ניתן היה ניתן לגבות
45% מהחוב האפקטיבי הניתן לגביה.

ניתוח יתרות החוב על פי סוגי הנכסים

סוג הנכס	% מסד החוב	החובות באלפי ש"ח
מגורים	55	655
עסקים	2	26
תעשייה ומלאכה	4	46
בנקים	0	0
מבנה וקרקע חקלאיים	9	104
ארנונה אחרת	1	8
מים וביוב	17	205
חשמל	12	142
	<u>100</u>	<u>1,186</u>

פרק ד' 15
הרכב יתרות החייבים - חוב שוטף ופיגורים
בשנת הכספים 2001
באלפי שקלים חדשים

יתרה לתחילת השנה	שינוי במהלך השנה	יתרה לסוף השנה	
274	(29)	245	ארנונה
135	46	181	ארנונה - שנים קודמות
154	(19)	135	מים וביוב
87	118	205	מים וביוב - שנים קודמות
53	(2)	51	חשמל
27	64	91	חשמל - שנים קודמות
95	(95)	0	חינוך
57	(17)	40	תרבות
84	37	121	שמירה
102	23	125	שמירה - שנים קודמות
19	13	32	היסל ביוב
25	24	49	דמי שכירות
<u>1,112</u>	<u>163</u>	<u>1,275</u>	

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2001

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

סאזן		
2000	2001	נכסים
2,349	3,247	רכוש עוטף
		השקעות
2,401	3,321	השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות
1,710	1,326	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
227	0	גרעונות סופיים בתכירים ונסחיימו
2,250	2,873	גרעונות זמניים בתכירים, נסו
8,937	10,767	סה"כ
2000	2001	התחייבויות ועודפים
5,855	6,474	התחייבויות שוטפות
681	972	קרן לעבודות פיתוח
2,401	3,321	קרנות מתקצבות
8,937	10,767	סה"כ

2000	2001	עומס מילואות לסוף השנה
7,113	8,263	

דוח גביה וחייבים ארנונה		
2000	2001	
295	409	יתרת חוב לתחילת השנה
2,255	2,755	חיוב השנה
(306)	(349)	הנחות ופטורים שניתנו
2,244	2,815	סך לגבייה
(1,835)	(2,389)	גבייה בשנת הדוח
409	426	יתרת חוב לסוף השנה
94	99	יחס גביה לחיוב השנתי נסו ב %
82	85	יחס הגביה לחוב הכולל ב %
26.13	26.19	מסחצע ארנונה למגורים למיד

מספר תושבים *	שטח שיפוט	3,070 דונם
מספר משקי הבית	דירוג סוציאקונומי	613

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	ביצוע 2000 **	%	
הכנסות עצמיות	8,924	8,852	7,574	34	
השתתף מעורד חזית	3,663	3,984	3,181	14	
השתתף מעורד רוחחה	1,188	1,224	1,034	5	
מענק כללי ואחר	10,524	10,520	10,611	47	
סה"כ	23,799	24,360	22,400	100	
הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	ביצוע 2000 **	%	
משכורת ושכר	5,818	6,051	5,896	26	
פעולות כלליות	8,840	9,109	8,227	37	
שכר חזית	2,137	2,242	1,892	8	
פעולות חזית	3,966	4,007	3,729	17	
שכר רוחחה	474	476	390	2	
פעולות רוחחה	655	508	494	2	
מימון	224	229	204	1	
פרעון מילואות	1,685	1,675	1,543	7	
סה"כ	23,799	24,297	22,375	100	
עודף השנה					
25					

2000	2001	% מההכנסה:
0.1	0.3	העודף השוטף
7.6	5.4	הגרעון המצטבר
31.8	33.9	עומס המילואות
26.1	26.6	סך ההתחייבויות
7.8	8.2	הוצאה ממוצעת לנפש
80.6	86.8	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2000	2001	
(1,409)	(2,250)	גרעון זמני לתחילת השנה
10,262	8,080	תקבולים במהלך השנה
11,103	8,703	תשלומים במהלך השנה
(2,250)	(2,873)	עודף זמני לסוף השנה

* נכון ל 31.12.01

** סוג מחדש

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימננו: 036-02



לכבוד
ראש מועצה מקומית קדומים

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון במועצה מקומית קדומים לשנת 2001

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

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

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

לעריכת ביקורת במועצה מקומית קדומים מונה **משרד ר"ח נטלר, סדובסקי, רותם עזרא**.

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

אודה לטיפולך האישי בנושא חשוב זה.

בכבוד רב,

שוקי

שוקיאמרני

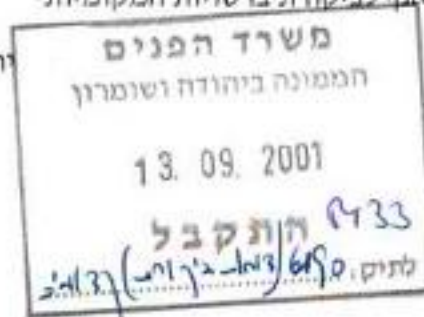
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר מועצה מקומית קדומים
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (224)

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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



לכבוד
גב' דניאלה וייס
ראש המועצה המקומית
קדומים

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

(א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה.

(ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.

(ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.

(ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 2.12.01.

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

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

בכבוד רב,

י"ב

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: מבקר המדינה
המנהל הכללי

הממונה על המחוז

המיינהל לתיקצוב

האגף לכ"א ושכר

מבקר המועצה

רואה חשבון

תיק מעקב

כתובת: משרד הפנים, האגף לביקורת, ת.ד. 6158 ירושלים 91061

טלפונים: 02-6535842, פקס: 02-6535937

מועצה מקומית קדומים

הדוח המפורט

לשנת 2000



Nettler, Sadowsky, Rotem & Ezra

Certified Public Accountants (Isr.)

Raymond Nettler C.P.A. (Isr.)

Alec Sadowsky B.Com. C.A. (S.A.) C.P.A. (Isr.)

Giora Rotem C.P.A. (Isr.)

Igal Ezra C.P.A. (Isr.)

P.O.Box 57307 Tel-Aviv 61573

Tel. 972-3-5616367 Fax. 972-3-5616226

נטלר, סדובסקי, רותם ועזרא

רואי חשבון

ריימונד נטלר ר"ח

אליק סדובסקי ר"ח

גיא רותם ר"ח

יגאל עזרא ר"ח

ת.ד. 57307 תל-אביב 61573

טל. 03-5616367 פקס. 03-5616226

לכבוד

מר שוקי אמרני

הממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.י.

הנדון: מועצה מקומית קדומים - דוח מפורט לשנת 2000.

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתכנית הביקורת שנמסרו לנו, למעט ביקורת נוהל מכרזים אשר מסיבות קשיי הגעה לרשות הממוקמת ביו"ש נאלצנו לצמצם.

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

12 ביולי 2001.

נטלר, סדובסקי, רותם ועזרא

רואי חשבון

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2000

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

סמל		
1999	2000	נכסים
3,183	2,349	רכוש שוטף
		השקעות
2,212	2,401	השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות
2,447	1,710	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
31	227	גרעונות סופיים בתבי"ים שנמסר
1,409	2,250	גרעונות זמניים בתבי"ים, נסו
9,282	8,937	סה"כ
1999	2000	התחייבויות ועודפים
6,581	5,855	התחייבויות שוטפות
		קרן לעבודות פיתוח
489	681	קרנות מתקצבות
2,212	2,401	
9,282	8,937	סה"כ

1999	2000	עומס מילואות לסוף השנה
5,630	7,113	

דוח גביה וחייבים ארנונה		
1999	2000	
296	295	יתרת חוב לתחילת השנה
1,980	2,255	חיוב השנה
(306)	(306)	הנחות ופסורים שניתנו
1,970	2,244	סך לגבייה
(1,675)	(1,635)	גבייה בשנת הדוח
295	409	יתרת חוב לסוף השנה
100	94	יחס גביה לחיוב השנתי נס"ב %
85	82	יחס הגביה לחוב הכולל ב %
25.04	26.13	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

מספר תושבים *	שטח שטח	3,070 דונם
2,853	שטח	
מספר משקי הבית	דירוג	6
513	ספירואקונומי	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות	8,389	7,814	35	7,488	34
השתתפות משרד החינוך	3,870	3,843	17	2,910	13
השתתפות משרד הרווחה	323	322	1	845	4
מענק כללי ואחר	10,454	10,421	47	10,798	49
סה"כ	23,036	22,400	100	22,041	100
הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
מעכירת ושכר	6,129	5,998	27	3,692	17
פעולות כלליות	8,603	8,228	36	8,509	38
שכר חינוך	1,811	1,790	8	2,381	11
פעולות חינוך	3,801	3,729	17	3,591	16
שכר רווחה	373	390	2	1,357	6
פעולות רווחה	432	490	2	843	4
מימון	213	204	1	178	1
פרעון מילואות	1,674	1,843	7	1,480	7
סה"כ	23,036	22,375	100	22,001	100

עודף השנה		
1999	2000	
		% מההכנסה:
0.2	0.1	העודף העוטף
11.1	7.6	הגרעון המצטבר
26	31.8	עומס המילואות
30	26.1	סך ההתחייבויות
7.7	7.8	הוצאה ממוצעת לנפש
78.8	80.6	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1999	2000	
(270)	(1,409)	גרעון זמני לתחילת השנה
10,337	10,262	תקבולים במהלך השנה
11,476	11,103	תשלומים במהלך השנה
(1,409)	(2,250)	עודף זמני לסוף השנה

* נכון ל 31.12.00

מועצה מקומית קדומים

הדוח המפורט לשנת 2000

תוכן העניינים

פרק	תוכן	עמוד
	דף פתיחה	2
	דוח לתושב	
	דף תוכן	
'פרק א	נתונים כלליים של הרשות המקומית	3
'פרק ב	עיקרי הממצאים	4
'פרק ג	מעקב תיקון ליקויים בשנים קודמות	5
	תגובת המועצה המקומית	6
'פרק ד	נושאים שבוקרו השנה:	
פרק ד' 1	התקציב הרגיל	11 - 7
פרק ד' 2	התקציב הבלתי רגיל	12-13
פרק ד' 3	מערכת הביקורת הפנימית	14
פרק ד' 4	מערך הגביה	15-20
פרק ד' 6	קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל	21
פרק ד' 7	מערך התשלומים	22
פרק ד' 8	יעוץ משפטי	22

פרק א

נתונים כללים של הרשות המקומית

1

- 1.1 קדומים הינה מועצה מקומית במחוז יו"ש בעלת צביון דתי שכוונה בצו ביום 16.8.92 המועצה המקומית קיבלה על עצמה את כל הרכוש וההתחייבויות של האגודה "השיתופית" קדומים.
- 1.2 ראש המועצה - גב' דניאלה וייס
- 1.3 המועצה מונה כ- 2,850 תושבים בכ- 600 בתי אב. תחום השיפוט של המועצה כ- 3000 דונם.
- 1.4 מועד הבחירות האחרונות - אוגוסט 1996
- 1.5 במועצה מכהנים 7 חברים
- 1.6 לראש המועצה סגן בשכר בהיקף 0.33 משרה
- 1.7 בשנת 1993 הקימה המועצה את החברה הכלכלית לקדומים בע"מ, הנמצאת בבעלותה המלאה. החברה מטפלת עבור המועצה בנושאים כלכליים שרשות מקומית רשאית לבצע. המאזן המבוקר האחרון של החברה הכלכלית שקיים ליום 31.12.99 בשנת 1997 החלה המועצה בשיתוף עם מועצה אזורית שומרון וקרני שומרון השיפוט של המועצה, המכיל מספר עסקים קטנים. בהקמת אזור תעשייה בתחום פארק התעשייה מאוגד בחברת פארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ וחלקה של המועצה 40% בהון החברה. המאזן האחרון המבוקר של החברה ליום 31.12.99
- 1.8 חלק מפעולות המועצה, תרבות, בייס למוסיקה ופרסום והסברה מבוצעות באמצעות עמותת קרן קדומים לפיתוח, עמותה רשומה בהתאם לסעיף 2 ולסעיף 61 לחוק העמותות, התשי"ז - 1980
- 1.9 בשנת הדוח טיפלה מחלקת הרווחה ב- 168 תושבים בהם:
- | | |
|---------------|----|
| משפחות במצוקה | 60 |
| חד הוריות | 15 |
| נכויות | 16 |
| קשישים | 65 |
| בודדים | 12 |
- 1.10 ילדים, בייס יסודי למועצה המקומית קדומים רשת מוסדות חינוך, פעוטונים, גני ואולפנה כדלקמן:
- | שם המוסד | מספר התלמידים |
|-----------------|----------------------------|
| גני טרום חובה | 122 |
| גני חובה | 97 |
| מעונות יום | 128 |
| בייס יסודי בנים | 157 |
| בייס יסודי בנות | 227 |
| אולפנת להב"ה | מתוכנן בנות קדומים 159 700 |
| מועדונית רווחה | 22 |
| סה"כ | 1,453 |
- 1.12 להלן פירוט הועדות ברשות:
- ועדת ביקורת
 - ועדת בטחון
 - ועדת תכנון ובניה
 - ועדת הנהלה
 - ועדת מכרזים
 - ועדת הנחות

- 2.1 חוב קרן קדומים לפיתוח בסך 354 אלפי ש"ח נובע ממימון מעבר לתקצוב ונכלל בחייבים, ולא בהוצאות.
- 2.2 המימון הנ"ל לא אושר במועצת הרשות.
- 2.3 מימון יתר של החברה הכלכלית בסך 643 אלפי ש"ח לא אושר במועצת הרשות.
- 2.4 עד סוף 6.2001 לא נחתם הסכם להסדר מימון היתר של החברה הכלכלית.
- 2.5 גרעונות סופיים בתב"רים נסגרו לקרן פיתוח באישור המועצה אך ללא אישור של הממונה כנדרש.
- 2.6 ב 10 תב"רים הצטברו בסה"כ הוצאות מעל התקציב בסך כ 6,750 אלפי (277% ש"ח, בשיעור ממוצע 109% (מקסימלי).
- 2.7 הכנסות ממוסדות חינוך הכלול בחייבים בסך כ 187 אלפי ש"ח נכללו בדוחות התקבולים והתשלומים, בחלקם בשנים קודמות.
- 2.8 הקצבה למוסד חינוך בסך כ 23 אלפי ש"ח כלולה אף היא בחייבים.
- 2.9 הוצאות ביטוח מראש בסך 163 אלפי ש"ח כלולות במאזן שלא לפי כללי החשבונאות לרשויות מקומיות.
- 2.10 קיים הפרש בלתי מוסבר בין החזר קרן מילווה בהנה"ח לרישומי עזר.
- 2.11 המתאימים לאישור יתרות הבנקים, בסך 115 אלפי ש"ח.
- 2.12 אין ספר ערבויות שניתנו.
- 2.13 אין מערך רישום משכונות.
- 2.14 אין ספר עזר עומס מילווה.
- 2.15 לא הומצאו לנו פרוטוקולים של ועדת הביקורת.
- 2.16 הנה"ח לא מתאימה כרטיסי חברות כרטיסי אשראי.
- 2.17 המועצה המקומית לא פרסמה את תמצית הדוחות הכספיים.
- 2.18 מ 7/2000 ע"ס כ בהתאמות בנק פתוחים: שיק מ1999 ע"ס 50,000 ו- שיק 20,000 ש"ח אשר טרם בוררו.
- 2.19 קיים הפרש בסך 80 אלפי ש"ח בין השקעה בחברה הכלכלית לבין ההון העצמי הנקוב בדוחות הכספיים של החברה הכלכלית.
- 2.20 המקומית מינתה בעל תפקיד למפל בפניות הציבור ואינה מנהלת המועצה לא רישום של התלוות שנתקבלו.
- 2.21 מועצת הרשות אישרה את התקציב לאחר יותר משלושה חודשים מתחילת (שנת התקציב) (בחודש 7.00).
- 2.22 ליקויים נוספים - ראה פרק ג' - מעקב אחר תיקון ליקויים.

פרק ג

מעקב אחר תיקון הליקויים בשנים קודמות

א. 2

הליקוי	תוקן / לא תוקן
1. אין ספר עזר ערביות שנתקבלו	לא תוקן
2. אין מערך רישום ופיקוח על האינטר	לא תוקן
לא מונה גורם אחראי לרישום	תוקן
3. המועצה לא חייבה את המועצה הדתית בארנונה	לא תוקן
4. המחאות שנתקבלו במערך הגביה לא הוחזמו	תוקן
"בחזותמת" למוטב בלבד	
5. המועצה לא ניהלה פנקס חווים	לא תוקן
6. המועצה אפשרה לעובדים צבירת חופשה מעל המותר	לא תוקן
7. מבקר הפנים לא הגיש דוח שנתי	לא תוקן
8. הרשות לא ערכה סקר סיכונים	לא תוקן

להלן תגובות המועצה המקומית, אשר נתקבלו בע"פ

ליקויים 2.1, 2.7, 2.8:

צורת הרישום עקבית מזה 4 שנים"

"לא היינו ערים לכך שאופן הרישום לקוי ומבקרי הרשות לא העירו לנו על כך ויתוקן ב - 2001

ליקויים 2.10-2.12, וליקויים שלא תוקנו 5.1

היקף הערביות, חוזים, המילוות והמשכונות אינם מצדיקים ניהול ספרי עור, עם זאת ליקויים אלו"
"יתוקנו ב 2001

ליקויים שלא תוקנו

המועצה מתעתדת לשלוח את אחראי הרכש לקורס ניהול אינוטר ולרכוש תוכנת ניהול " - 2
"אינוטר

"המועצה פועלת לפי חוות דעת היועץ המשפטי, יתוקן ב 2001" - 3

נובע מתפקידים רגישים בבטחון שלא ניתן עקב רגישות הנושא להוציאם לחופשה, תוקן " - 6
"בשנת 2001

לא ניתן לערוך ולאשר את התקציב כל עוד לא אושרה מסגרת המענק ע"י משרד הפנים. מסגרת" - 7
המענק אושרה בחודש 2/00 עריכת התקציב אורכת זמן ממושך ולאחר עריכתו אושר התקציב
"במועצה

"מבקר הפנים מונה ב 6/00 והיה בשלבי התארגנות" - 8

פרק ד' 1. התקציב הרגיל

3

- 3.1 התקציב אושר ע"י המועצה ביום 19.7.00. תוספות לתקציב הרגיל אושרו ב 2001 בהתאם לשיוויים שחלו בפועל בביצוע בעקבות קבלת הכנסות שלא נצפו בעת הכנת התקציב המקורי, דבר הפוגם בכל נושא בקרה תקציבית.
- 3.2 התקציב אושר ע"י משרד הפנים ביום 2.8.00 וההגדלה ביום 2.4.2001.
- 3.3 : עודפים בתקציב הרגיל
התקציב הרגיל מסתיים בעודף תקציבי על פי הדוח הכספי
- 3.4 : אופן הכנת התקציב
 - א. חלק ממוסדות החינוך תוקצבו כמשק סגור
 - ב. מחלקת הרווחה תוקצבה בסבסוד המועצה בשיעור 50% במקום 25% כמתחייב על פי מפתחות משעו"ר
 - ג. שכר נקבע על פי הקריטריון של הקפאת קליסת עובדים ומתן העלאות שכר אך ורק כמתחייב
 - ד. מועצה הדתית תוקצבה בהתאם למפתח של 60% מתקציב המועצה הדתית

3.6 ניתוח סטיות

שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לביצוע 1999

באלפי שקלים חדשים

הסברים	סטיות %	הפרש	ביצוע 1999	תקציב 2000	הכנסות
	13.53	268	1,981	2,249	מסים
	-15.48	(1,432)	9,252	7,820	מענקים
	-15.13	(23)	152	129	ריבית
2	86.67	13	15	28	תברואה וביוב
	8.87	77	868	945	שמירה ובטחון
2	86.51	109	126	235	תכנון ובנין עיר
4	-36.73	(54)	147	93	שרותים מוניציפליים
	6.00	281	4,684	4,965	חינוך
3	3000.00	30	1	31	בריאות
3	46.85	104	222	326	דת
	8.30	77	928	1,005	מפעלים
	**	17	0	17	מים
1	-100.00	(382)	382	0	חחבורה
	3.09	34	1,102	1,136	נכסים
	4.12	21	510	531	חשמל וביוב
1	**	712	0	712	אחרים
					תקבולים לא רגילים
					הוצאות
2	19.51	406	2,081	2,487	מנהל כללי
2	8.52	60	704	764	מנהל כספי
	19.66	35	178	213	הוצאות מימון
	15.45	224	1,450	1,674	פרעון מילואות
2	23.92	305	1,275	1,580	שמירה ובטחון
	-20.42	(88)	431	343	תכנון ובנין עיר
	-16.71	(381)	2,280	1,899	נכסים ציבוריים
5	-100.00	(91)	91	0	חגיגות, מבצעים וארועים
1	-100.00	(166)	166	0	שרותים מוניציפליים
	10.85	720	6,633	7,353	חינוך
2	48.90	332	679	1,011	תרבות
	-15.00	(3)	20	17	בריאות
	15.80	110	696	806	דת
	14.46	47	325	372	קליטת עליה
1	-44.70	(498)	1,114	616	מים
1	-100.00	(310)	310	0	אחרים
1	**	1,478	0	1,478	תשלומים לא רגילים

הסברים:

1. חלק מההפרשים נובעים ממיון שונה לשנת 1999.
2. תקציב סופי לשנת 2000 נקבע לפי נסיון העבר ותחזיות העתיד.
3. לפי אישור המשרד היעודי.
4. נובע מירידה בהיקף פעילות הגביה ע"י החברה הכלכלית.
5. לא תוקצבו בנפרד חגיגות וארועים.

3.7 ניתוח סטיות

שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לתקציב 1999

באלפי שקלים חדשים

הסברים	גודל (קיסון)	תקציב 2000 תקציב 1999		הכנסות
		%		
				מסים
		8.08	1,981	2,141
		-15.48	9,252	7,820
		-2.63	152	148
2		60.00	15	24
		-14.29	126	108
		10.82	4,684	5,191
		-28.57	7	5
		14.47	470	538
1		-100.00	382	0
		3.09	1,102	1,136
1		100.00	0	712
				הוצאות
2		19.99	2,081	2,497
		8.81	704	766
		14.61	178	204
		6.41	1,450	1,543
5,2		-21.81	431	337
5,2		-17.63	2,280	1,878
1		-100.00	166	0
		8.35	6,633	7,187
6		25.77	679	854
		2.44	862	883
3		-11.49	696	616
		9.82	611	671
1		17.10	1,187	1,390

הסברים:

1. חלק מההפרשים נובעים ממיון שונה לשנת 1999.
2. תקציב סופי לשנת 2000 נקבע לפי נסיון העבר ותחזיות העתיד.
3. לפי אישור המשרד היטודי.
4. נובע מירידה בהיקף פעילות הגביה ע"י החברה הכלכלית.
5. ירידה בהעברה לתבידים.
6. גידול בהכנסה מיועדת שנוצל.

3.8 ניתוח סטיות

השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת הכספים 2000

המערך	התקציב	הביצוע	סטיה ב %	הסברים
הכנסות				
מסים	2,249	2,141	-4.80	
ריבית	129	148	14.73	
תברואה וביוב	28	24	-14.29	
תכנון ובנין עיר	235	108	-54.04	1
חינוך	4,965	5,191	4.55	
תרבות וספורט	8	5	-37.50	
רווחה	499	538	7.82	
הוצאות				
מנהל כללי	2,487	2,497	0.40	
מנהל כספי	764	766	0.26	
פרעון מילואות	1,674	1,543	-7.83	
תברואה וביוב	602	588	-2.33	
שמירה ובטחון	1,580	1,612	2.03	
תכנון ובנין עיר	343	337	-1.75	
נכסים ציבוריים	1,899	1,878	-1.11	
חינוך	7,353	7,187	-2.26	
תרבות	1,011	854	-15.53	2
רווחה	805	883	9.69	
תשלומים לא רגילים	1,478	1,390	-5.95	

1. ירידה בהיקף הבניה ביישוב לעומת התכנון.
2. ירידה בביצוע.

3.9 ניתוח סטיות

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

אלפי ש"ח מוחאמים של שנת 2000		אלפי ש"ח נוסחיימה ביום		אחוז שינוי לתקופה			
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	2000	98-00	99-00	
1998	1999	1998	1999	2000	98-00	99-00	
		106.4	101.1	100.0			מדד ממוצע שנתי
							חלק א'
							תקבולים ותשלומים כללי
18,275	22,041	19,445	22,283	22,400	15	1	הכנסות
18,329	22,001	19,502	22,243	22,375	15	1	הוצאות
(54)	40	(57)	40	25		(38)	
							חלק ב'
							הכנסות לפי מקורות
							1. הכנסה עצמית
5,778	7,211	6,148	7,290	7,258	18	(0)	1.1 גביה ישירה
							1.2 הכנסה מריבית
468	277	498	280	556	12	99	שונות ובלתי רגילות
6,246	7,488	6,646	7,570	7,814	18	3	סה"כ הכנסות עצמיות
							2. הכנסה מהממשלה
							2.1 השתתפות המשרדים
12,029	4,337	12,799	4,385	4,387	(66)	0	היעודיים
0	3,809	0	3,851	3,670	**	(5)	2.2 מענקים מיוחדים
12,029	14,553	12,799	14,713	14,586	14	(1)	סה"כ הכנסה מהממשלה
18,275	22,041	19,445	22,283	22,400	15	1	סה"כ הכנסה לפי מקורות
							חלק ג'
							סוגי ההוצאה
6,415	7,430	6,826	7,512	8,178	20	9	משכורת ושכר כלליות למעט
1,154	1,126	1,228	1,138	670	(45)	(41)	הוצאות מימון
218	178	232	180	204	(12)	13	הוצאות מימון
7,736	8,049	8,231	8,138	8,110	(1)	(0)	הוצאות לפעילות
770	742	819	750	2,697	229	260	השתתפויות ותרומות
0	1,839	0	1,859	261	**	(86)	העברות לתקציב בלתי רגיל או לקרן
498	1,187	530	1,200	712	34	(41)	הוצאות חד פעמיות
1,538	1,450	1,636	1,466	1,543	(6)	5	פרעון מילואות
18,329	22,001	19,502	22,243	22,375	15	1	סה"כ הוצאות
							** חלוקה ל - 0

פרק 2.1.

התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

כללי:

בשנת הדוח בוצעו ע"י הרשות 49 תכירים מהם:
 4 נסתיימו בעודף סופי של 11 אלפי ש"ח
 13 נסתיימו בגרעון סופי של 227 אלפי ש"ח
 מהתכירים שמרס נסתיימו 9 טומדים בעודף מימוני של 1,767 אלפי ש"ח 231 בגרעון ומני של 4,017 אלפי ש"ח.
 בנוסף תוקצבו אך טרם הוחל בביצוע של 3 תכירים בתקציב כולל של 442 אלפי ש"ח.
 באשר למימן התכירים על פי הפרקים - ראה נספח 1 לטופס 3 בדוחות הכספיים.
 עודפים סופיים נקפים, כמקובל, לקרן לעבודות פיתוח. גרעונות סופיים משנה קודמת נקפו לקרן לעבודות פיתוח, ואילו גרעונות סופיים מתכירים שנסגרו בשנת הדוח נקפו לגרעון סופי בתכירים במאזן.
 בקרן לעבודות פיתוח נרשמים תקבולים בגין השתתפות בעלים בעבודות פיתוח בעתיד, נסו.
 משנת 1999 למועצה הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח בעתיד.

להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרת פתיחה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתכירים	סגירת גרעון סופי בתכירים	יתרה לסוף השנה
עודפי מימן בתכירים	239		11	31	219
קרן פיתוח	250	212			462
	<u>489</u>	<u>212</u>	<u>11</u>	<u>31</u>	<u>681</u>

במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו תהליכי העבודה המנהליים והכספיים של ארבעה התכירים המפורטים להלן מתחילת הפעלתם ועד לחאריך הביקורת כדי לוודא תקינותם.

מספר	מספר	תקציב
	בספרי הרשות	מאשר ש"ח
1	554	1,500,000
2	561	186,500
3	560	307,000
4	557	250,000

- 1 תשתיות במצפה ישי
- 2 רכישת רכב בטחון
- 3 שידור מחשבים והסבת תוכנות לקראת באג 2000
- 4 פיתוח ציבורי בגבעת שלם

מספר תכיר / מספר תכיר	1	2	3	4
1 הכנת אדן תקציבי וקביעת מקורות מימן	V	V	V	V
2 אישור התכיר ע"י המועצה ומשרד הפנים	V	V	V	V
3 תקינות החקשרות עם המחנן	XX	XX	XX	XX
4 עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול בו	V	XX	XX	XX
5 עריכת חוזה	V	XX	XX	XX
6 הוצאת צו התחלת עבודה	V	XX	XX	XX
7 קיום פיקוח צמוד	V	XX	XX	XX
8 מתן הוראות בכחב לשינויים ותוספות	V	XX	XX	XX
9 פרוטוקול קבלת עבודה	V	XX	XX	XX
10 עמידה בלויז	V	XX	XX	XX
11 אישור חשבוניות חלקיים וסופיים של הקבלן	V	XX	V	V
12 האם שילמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לחקופת הבצוע שנקבעה בחוזה	V	XX	XX	XX
13 האם הוסלו קנסות בגין פיגורים	XX	XX	XX	XX
14 קבלת עדויות לסוגיהן	V	XX	XX	XX
15 התאמת מקורות המימן לתקציב המאשר	V	V	V	V
16 חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות	V	V	V	V
17 ממצאים אחרים	1	2	3	V

מקרא:

V = תקין

1 - 3 = ראה הפרות

XX = לא רלוונטי

1. תב"ר 554 - תשתיות במצפה ישי, תקציב מאושר 1,500,000 ש"ח. אומדן הביצוע של מלוא הפרויקט עלה על סכום התב"ר שאושר, אישור התב"ר נעשה ע"פי הסכום שאושר למועצה במשרד השיכון שאמור לממן את מלוא התב"ר. לפי תחשיב ש"ח המועצה צפוי משרד השיכון לאשר תקציב נוסף בסך כ 460 אלפי ש"ח.
2. תב"ר 561 - רכישת רכב במחון, תקציב מאושר 186,500 ש"ח. התב"ר אושר ב- 10/1999 במועצה ע"י הממונה ב- 12/1999 ע"ס של 172,000 ש"ח והוגדל ל 186,500 ב- 3/2000 לאחר רכישת הרכב ב- 11/1999. הרכב יועד לשימוש ראש המועצה ונוצל גם לצרכי מחון.
- חלק ממימון הרכב בסך 81,000 ש"ח הועבר מקרן קדומים לפיתוח תחת סעיף תרומות.
3. תב"ר 560 - שידרוג מחשבים והסבת תוכנות לקראת באג 2000, תקציב 307,000 ש"ח. בשלב ראשון התקציב אושר במועצה ב- 8/1999 ע"ס 180,000 ש"ח וע"י הממונה בסך ש"ח ול- 307,000 250,000-200,000 ש"ח ב- 9/1999 הבקשות לאישור הגדלה ב- 3/2000 ל ש"ח ב- 12/2000 הוגשו לממונה.
4. תב"ר 557 - פיתוח ציבורי בגבעת שלם, תקציב מאושר 250,000 ש"ח.

- 3.1 מבקר הרשות המקומית
 - 3.1.1 שם המבקר - שמעון לנדאו
 - 3.1.2 תאריך המינוי - 7/99 עד 12/99 ולאחר מכן כשכיר מ 1/6/2000
 - 3.1.3 עובדים נוספים בלשכת המבקר - אין
 - 3.1.4 טרם הוגש דוח שנתי
- 3.2 ועדת הביקורת ברשות
 - 3.2.1 יו"ר הועדה - יעקב רחמים
 - 3.2.2 יו"ר הועדה הינו חבר הנהלה
 - 3.2.3 בוועדה 2 חברים - המשתייכים לטיעות האופוזיציה
 - 3.2.4 הועדה אינה מתכנסת בתדירות הנדרשת בחוק בשנים 1999 ו 2000
 - 3.2.5 לטענת הנהלת המועצה הועדה דנה בדוחות הביקורת שנערכו על ידי הגורמים המוסמכים, אך לא הוצגו בפניו פרוטוקולים מישיבות הועדה
 - 3.2.6 המועצה לא ניהלה מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות
- 3.3 הערות נוספות הקשורות לתפקודם ופעילותם של גופי הביקורת הפנימית ברשות
 - 3.3.1 מבקר הפנים הגיש דוחות בנושאים ספציפיים במהלך השנה
- 3.4 סקר הבקרה הפנימית נעשה בשנת 2000. נסקרו נוהלי הבקרה הפנימית של המועצה. בהתחשב בסדרי הגודל, היקפי הפעילות וכח האדם של המועצה
- 3.5 תלונות הציבור

המועצה לא מינתה בעל תפקיד לטפל בפניות הציבור (נציב תלונות הציבור) אולם קיים מוקד טלפוני ובע"פ לקבלת פניות הציבור. לא מתנהל כל רישום של הפניות עם זאת על פי המידע שנמסר לנו, פניות התושבים מתייחסות בעיקרם לנקיון ותחזוקה ומטופלות תוך פרק זמן סביר

מעריך הגביה פרק ד' 4

4.1.1

השגות וערערים על חיוב בארנונה

המועצה מינתה את גובר המועצה למנהל הארנונה וכמו כן מינתה ועדת ערער במהלך שנת 2000 לא התכנסה וועדת הערער מאחר ולא הוגשו ערערים. בהודעת החיוב על הארנונה השנתית כללה המועצה מידע על זכות התושבים להגיש השגות וערערים על חיוב + הארנונה.

במהלך השנה הוגשו מספר קטן של השגות, העילות להגשת ההשגות הייתה מעות הגודל הנכס שחיוב ובמיקרים אלו נשלח מודד לבצע מדידה של גודל הנכס.

4.1.2

פרק החינוך - הכנסות עצמאיות

גביית אגרות החינוך לשנת הלימודים תשס"א נעשתה ע"י מחלקת החינוך (בשנת הלימודים תשס"ט בוצע הגבייה ע"י מחלקת הגבייה).

המועצה פרסמה רק בחודש ינואר 2000 את תעריפי אגרות החינוך משנת הלימודים תשס"א (החלה ב- 9/00).

בגני ילדים גם על ע"פי החלטת משרד החינוך, הורחב השנה הפטור על שכל"מ גילאי 4 ולילדי גיל 3 תינתן הנחה של 90%. לפיכך נקבע כי שכר הלימוד בגני הילדים, יחול אך ורק על ילדי גיל 3, בסך של 600 ש"ח.

באגרת החינוך נכללו תשלומי חובה ותשלומי רשות בהתאם לאישור וועד ההורים של בתי הספר וגני.

במסגרת תשלומי החובה נכללו תשלומים עבור ביטוח תלמידים בסך 22 ש"ח, מזגנים 15 ש"ח ולקרן קרב 215 ש"ח. במסגרת תשלומי הרשות נכללו תשלומים עבור סל תרבות 75 ש"ח, טיולים 400-240 ש"ח.

הוצאת החיובים והמעקב אחר הגבייה נעשה במחלקת החינוך תשלום האגרה נעשה באמצעות שקים בשישה תשלומים.

הנחות למשפחות אשר להן יש 2 ילדים ומעלה במוסדות המועצה אישרה מתן החינוך של המועצה - גני ובתי הספר היסודיים.

ההנחות אושרו על התשלומים המועברים למוסדות החינוך (תשלומי רשות) ולא על תשלומי החובה.

4.1.3

חינוך - הכנסות עצמאיות

להלן שיעורי ההנחות שנקבעו:

מס' ילדים במוסדות החינוך	ההנחה %
1	0
2	5%
3	20%
4	30%
5	50%

בנוסף להנחות הנ"ל יכולים לפנות הורים בכתב לקבלת הנחה נוספת. הבקשה נבחנת ונבדקת ע"י וועדת הנחות המורכבת מגזבר המועצה, מנהל מחלקת החינוך, סגנית יו"ר ההנחה מארנונה שניתנת למשפחה המועצה. ההנחות שאושרו ניתנו בדרך בהתאם לשיעור שיעורי העשרה במסגרת קרן קרב ניתנים לכל תלמידי בתי הספר כאשר הרשות משתתפת בסכום זה לסכום המשולם ע"י ההורים.

החל ב- 2001 הגביה נעשית במחלקת החינוך, בעת התשלום ניתנת למשלם קבלה ע"ש הרשות הכספיים הוגבים מופקדים ע"י פקודת המחלקה בחשבון בנק אשר נפתח למחלקת החינוך. יתרות החוב אינן נושאות ריבית והצמדה.

ע"פ נתוני מחלקת החינוך לחודש 5/01 יתרת החוב בגין שנת הלימודים תשס"א עמדה על סך 75 אלפי ש"ח.

מחלקת החינוך שולחת מכתבי התראה לסרבני תשלום.

4.1.4

היסל השבחה

המועצה אינה גובה היסלי השבחה, מאחר ולא ניתן לגבות היסל השבחה ביו"ש.

4.1.5

מתן הנחות ופטורים

הנחות ופטורים מארנונה כללית ניתנו בהתאם לחוק הרשויות המקומיות ופטור חיילים, נפגעי מלחמה לשוטרים מארנונה) 1958 ובהתאם לתקנות ההסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) התשנ"ג 1999

להלן התפלגות הנחות מארנונה שניתנו בשנת 2000

<u>סוג ההנחה</u>	<u>סכום באלפי ש"ח</u>
הנחות וועדה	30
הנחות לפי מבחן ההכנסות	108
הנחות ע"פי חוק	137
הנחות הסדרי תשלום	31
סה"כ	306

המועצה בחרה בוועדת הנחות הכוללת את גובר המועצה, מנהלת מחלקת הרווחה, היועץ המשפטי של המועצה וכן סגן יו"ר המועצה

במהלך השנה התכנסה המועצה פעמים ודנה ב- 21 בקשות לקבלת הנחות. לכל הבקשות צורפו חוות דעת של מחלקת הרווחה

נמצא כי על גבי טופס הבקשה לא נרשמה החלטת הוועדה אלא רק בפרוטוקול בבדיקת הבקשות להנחה אשר הוגשו לוועדה לא נימצא אישור על תשלומי הבטחת הכנסה בחומר שתגיש התושב. לדברי האחראית על הנחות, האישור הוצא מתיק הבקשה בהתאם לדרישת התושב

בפרוטוקול הוועדה לא צוינו הנימוקים למתן הנחה או לדחיית הבקשה ע"י הוועדה, מטעמי חסיון אך נמצאת בתיקים הועדה

קבוע, עיוורים וכדו' מועברות הנחות קבועות בגין : פנסיונר, נכים בעלי שיעור נכות אוטומטיות משנה לשנה לגבי יתר ההנחות חידוש ההכנסה מותנה באישורים הרלוונטיים (אישור על קבלת הבטחת הכנסה, פס"ד מזונות וכדו'

לגבי ההנחות קבועות נערכת בדיקה כנגד דוחות המתקבלים מהמוסד לביטוח לאומי, ממשרד הביטחון וכו'

- 4.1.6 חובות אבודים
במהלך השנה לא נמחקו חובות ממערך הגבייה, במועצה לא נקבעו קריטריונים לקביעת
"חובות מסופקים" ו"חובות אבודים".
- 4.1.7 קנסות
המועצה אינה גובה קנסות חניה בהעדר חוק עזר חניה וכמו כן אין המועצה גובה קנסות
בגין מפגעים חברותיים מאחר וטרם אושר למועצה מינוי התובע עירוני, למרות בקשתה
הקשר בין מערכת החייבים ומערכת הנהלת החשבונות
- 4.1.8 הנהלת החשבונות נדרש מדי חודש פרוט התקבולים על פי דוח מערך החייבים
המתנהל בחברה לאוטומציה. קיימת התאמה בין סך התקבולים הרשום במערך החייבים
ובין התקבולים הרשומים בהנהלת החשבונות.
דוח התקבולים המופק במערך החייבים, בכל הקשור לתקבולים בכרטיסי אשראי ניון
ממרכת מקוונת של גבית כרטיסי אשראי, אולם הדוח המופק במערכת החייבים אינו כולל
פרוט התקבולים היומי. קיימות טעויות בדוח וברורים עם החברה לאוטומציה (ע"ג מסך
0851) מפיק סכומים שאינם תואמים את הדוח. לטענת מנהלת החשבונות היא אינה
מקבלת הסברים ופרוטים ואין באפשרותה להתאים את כרטיסי חברות כרטיסי אשראי.
(ראה עמוד 4 הנחות נרשמות לסעיף הנחות בהוצאות כנדרש אך כוללות גם הנחות מזומן בסך 31 אלפי
ש"ח.
סכום ההנחות הרשום בהנהלת החשבונות עולה על הסכום שפורט במערכת החייבים 93
אלפי ש"ח. הפרש זה לא בורר על ידינו

פרק ד' 4 נספח א'
טבלת שמחים וגביה לשנים 1999 - 2000

גידול (קיסון) בשמחים באחחים	גידול (קיסון) בשמחים במ"ר	השינוי באחחים		סה"כ חיוב בע"ח		חיוב משוקלל למ"ר		שמחים במטר רבוע		סוג הנוכס
		בסה"כ החיוב	למ"ר משוקלל	1999	2000	1999	2000	1999	2000	
3.75	2,682	8.3	4.3	1,789,000	1,936,700	25.04	26.13	71,436	74,118	מגורים
9.97	284	19.4	8.6	144,000	172,000	50.56	54.92	2,848	3,132	משרדים, שירותים ומסחר
0.00	0	4.4	4.4	34,000	35,500	323.81	338.10	105	105	בנקים
30.89-	(616)			40,000	28,500	20.06	20.68	1,994	1,378	תעשייה
171.40	941		1.9	18,000	49,800	32.79	33.42	549	1,490	מלאכה
37.06	5,600		(1.1)	10,000	13,560	0.66	0.65	15,111	20,711	מבנה חקלאי
	2,000	479,900.0		0	960	0.00	0.48	0	2,000	אדמה חקלאית
20.53	315		30.0	15,000	23,500	9.78	12.71	1,534	1,849	קרקע תפוסה
0.00	0		(30.9)	11,000	7,600	4.77	3.29	2,307	2,307	נכסים אחרים
11.69	<u>11,206</u>			<u>2,061,000</u>	<u>2,268,120</u>			<u>95,884</u>	<u>107,090</u>	סה"כ

הערה:
טבלת השמחים והחיובים נערכה לתחילת שנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול המבטי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כחוצאה מתוספת נכסים.

פרק ד' 4 נספח ב'
ניתוח היקף החובות של התושבים
בשנת הכספים 2000

727	1. מספר הנכסים המסופלים במערכת הגביה -
0	2. מספר הנכסים שאין בגינם גביה ואינם מסופלים למעשה -
0	3. החוב המסתכם לנכסים הנ"ל -
677	4. מספר המשלמים החייבים לסוף השנה -
1,112	5. סכום החוב הכולל של התושבים באלפי ש"ח (ראה נספח 2 לסופס 1) -

התפלגות החוב על פי גובה החוב:

סוג החוב	מספר מקרים	סכום החוב באלפי ש"ח	חלק יחסי של החייבים	עומק החוב בממוצע בשנים
עד 2000 ש"ח	570	445	40.0	
2001-5000 ש"ח	67	204	18.3	
5001-25000 ש"ח	38	376	33.8	
מעל 25000 ש"ח	2	87	7.8	
	<u>677</u>	<u>1,112</u>	<u>100.0</u>	

מכאן שע"י טיפול ב 5.5% מהחייבים ניתן היה ניתן לגבות 45% מהחוב האפקטיבי הניתן לגביה.

ניתוח יתרות החוב על פי סוגי הנכסים

סוג הנכס	% מסד החוב	החובות באלפי ש"ח
מגורים	74	821
עסקים	2	24
תעשייה ומלאכה	4	47
בנקים	0	0
מבנה וקרקע חקלאיים	8	90
ארנונה אחרת	0	3
מים וביוב	1	14
חשמל	7	80
אחרים	3	33
	<u>100</u>	<u>1,112</u>

פרק ד' 4
נספח ג'
הרכב יתרות החייבים - חוב שוטף ופיגורים
בשנת הכספים 2000
באלפי שקלים חדשים

יתרה לתחילת השנה	שינוי במהלך השנה	יתרה לסוף השנה	
	274	274	ארנונה
295	(160)	135	ארנונה - שנים קודמות
	154	154	מים וביוב
190	(103)	87	מים וביוב - שנים קודמות
	53	53	חשמל
55	(28)	27	חשמל - שנים קודמות
123	(28)	95	חינוך
	57	57	תרבות
	84	84	שמירה
161	(59)	102	שמירה - שנים קודמות
	19	19	היסל ביוב
20	5	25	דמי שכירות
<u>844</u>	<u>268</u>	<u>1,112</u>	

- 6.2.1 נערכים מכרזים / מכרזי חוטא בהתאם לחוזר המנכ"ל
- 6.2.2 נבדק ע"י הגזבר קיום כיסוי תקציבי
- 6.2.3 תנאי ההתקשרות תואמים את החלטות ועדת המכרזים
- 6.2.4 נחתם חוזה התקשרות עם קבלנים שהיקף עבודתם חייב מכרז. עם החברה הכלכלית נחתמים חוזים בקשר לרוב השירותים המסופקים על ידי
- 6.2.5 ככלל חוזי ההתקשרות כוללים את הפרטים הנדרשים לרבות:
 - הגדרת הצד השני לחוזה
 - תאור מפורט של השירות
 - אופן המדידה וקביעת התמורה
 - מועדי תשלום
 - תקופת החוזה והערבויות
- 6.2.6 לא מתנהל פנקס חוזים
- 6.2.7 חלק ניכר מגוון מהשירותים מבוצע ע"י החברה הכלכלית לרבות גביה ממפעלים, הסעות, סיורי בטחון, אחזקת בריכה וכי' אך לא בלעדית
- 6.2.7 היועץ המשפטי סוקר את החוזים

פרק ד' 7 מערך התשלומים

- 7.3.1 הזמנה נטרך ע"י הגזבר מעקב תקציבי לפני הוצאת.
- 7.3.2 אין רישום של התחייבויות כספיות בגין הומנות שטרם סופקו.
- 7.3.3 הרשות מוציאה הזמנה עבודה לפני כל התקשרות של רכישת טובין או שירותים וביצוע עבודה.
- 7.3.4 המחלקה המזמינה מאשרת קבלת כמות, טיב ומכפלות מחיר עם קבלת החשבוניות.
- 7.3.5 ההזמנות נמסרות לצד השלישי לפני קבלת הטובין / שירותים.
- 7.3.6 יש לוח סמכויות כתוב במועצה.
- 7.3.7 חשבוניות המאושרות ע"י המחלקות נבדקות בגזברות לפני הכנת התשלום.
- 7.3.8 צורת התשלום עד 4/2001 היתה בשיקים למוטב בלבד בתכנת חשבשבת מ הבנקאית "מסב". פרעון מילות 4/2001 רב התשלומים באמצעות מרכז הסליקה משולם בהוראות קבע.
- 7.3.9 כל הוראת העברה נטרקת ע"י הגזבר ומאושרת על ידו, כולל קיום אמצעים לתשלום.
- 7.3.10 לכל הוראת תשלום, פירוט החשבוניות המבססת אותן ומסמכים מצורפים.
- 7.3.11 "חשבוניות אינן מבוטלות בחותמת "נפרע".
- 7.3.12 חשבוניות בהעתק מתאים למקור נבדקות בקפדנות כדי למנוע כפילות תשלום.
- 7.3.13 המחאות נשלחות לספקים ע"י מזכירות הגזברות.
- 7.3.14 ככלל יש מועדי תשלום קבועים ברשות. לעיתים כאשר מתעכב תקבול ממשרד ממלכתי נדחה תשלום לספקים.
- 7.3.15 הרשות מקפידה על קבלת אישורים מרשויות המס לספקים.
- 7.3.16 באופן שוטף מנותחים כרטיסי הספקים בהנה"ח.
- 7.3.17 תמיכות בשנות 2000 בוצעו בשיקים למוטב בלבד.
- 7.3.18 שיקים ריקים נשמרים בכספת.
- 7.3.19 תשלומים לגופים קשורים, החברה הכלכלית וקרן קדומים, נעשים לפי הצרכים הכספיים של אותם גופים, ללא תיקצוב מוקדם וללא אישור מועצת הרשות לאשראי הניתן להם.
- 7.3.20 בהתחשב בגודל הרשות והיקף כח האדם, סדרי הבקרה והניתוב של החשבוניות הינם סבירים ומאפשרים איתור חשבוניות ושלמות הרישומים.

פרק ד' 8 ייעוץ משפטי

- 8.4.1 המועצה מינתה יועץ משפטי חיצוני.
- 8.4.2 היועץ אינו משמש כתובע עירוני.
- 8.4.3 המועצה פנתה למשרד המשפטים בבקשה לאשר לה מינוי תובע עירוני, בקשה זו סרם אושרה.
- 8.4.4 היועץ המשפטי סוקר את חומי המועצה.
- 8.4.5 היועץ המשפטי מייצג את המועצה בדיונים משפטיים וכן בנושא גביית חובות.
- 8.4.6 למועצה אין יועצים נוספים.

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ב אב תש"ס
23 באוגוסט 2000

סימננו: 00-142



לכבוד

גב' וייס דניאלה

ראש המועצה המקומית

קדומים

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:

- 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 23.11.2000.

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,

ל"צ

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

ד"ח מפורט במועצה מקומית קדומים
לשנת 1999

<u>דף</u>	<u>תוכן הענינים</u>
1	(1) מכתב הפניה למר שוקי אמרני
2	(2) דוח כספי לתושב
3	(3) נתונים כלליים על הרשות המקומית
4	(4) עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת
5	(5) מעקב אחר תיקון ליקויים
6-11	(6) התקציב הרגיל
12-14	(7) התקציב הבלתי רגיל
14	(8) בקרה פנימית
15-16	(9) מערך השכר
17-19	(10) ניהול נכסים קבועים
20-22	(11) נספחים א,ב,ג.





צאיג-בן משה
רואי חשבון

-1-

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית קדומים - דו"ח מפורט לשנת 1999

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת.

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

צאיג בן משה
רואי חשבון

ר"ג, 30 ביולי 2000

מועצה מקומית קדומים

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 1999

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

מאזן		
1998	1999	נכסים
1,734	3,183	רכוש שוטף
1,966	2,212	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות
3,368	2,447	גרעון מצטבר בחקצי הרגיל
27	31	גרעונות סופיים בתב"ר
270	1,409	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
7,365	9,282	סה"כ
1998	1999	התחייבויות
5,226	6,581	התחייבויות נשואות
173	489	קרן לעבודות פיתוח
1,966	2,212	קרנות מתוקצבות
7,365	9,282	סה"כ

1998	1999	עומס מלוות לסוף שנה
6.042	5.630	

8,000	שטח שיפוט (דונם)	2,732	מספר תושבים
6	דירוג סוציאקונומי	500	מספר משקי בית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	חקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	7,523	7,488	33.9	6,246	34.2
השתתף משרד החינוך	2,781	2,910	13.2	2,708	14.8
השתתף משרד הרווחה	985	845	3.8	754	4.1
משרדים יעודיים אחרים	695	582	2.7	604	3.3
מענק כללי ואחר	10,216	10,216	46.4	7,963	43.6
סה"כ	22,200	22,041	100	18,275	100
הוצאות					
משכורת ושכר	3,636	3,692	16.8	3,385	18.4
פעולות כלליות	7,661	7,322	33.2	5,960	32.8
שכר חינוך	2,358	2,381	10.8	1,783	9.7
פעולות חינוך	3,518	3,591	16.4	3,128	17.0
שכר רווחה	1,300	1,357	6.2	1,247	6.8
פעולות רווחה	748	843	3.8	572	3.1
מימון	235	178	0.8	218	1.1
פרעון מלוות	1,581	1,450	6.6	1,538	8.4
הוצאות חד פעמיות	1,163	1,187	5.4	498	2.7
סה"כ	22,200	22,001	100	18,329	100
עודף (גרעון) השנה	-	40		(54)	

דוח גבייה ותייבים - ארנונה		
1998	1999	
243	296	יחרת חוב לתחילת השנה
1,744	1,980	חיוב השנה
257	306	הנחות ופסגרים שניתנו
1,730	1,970	סך לגבייה
1,434	1,675	גבייה בשנת הדוח
296	295	יחרת חוב לסוף השנה
96.4%	99.2%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
82.8%	85.0%	יחס הגבייה לחוב הכולל
23.26	25.04	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

1998	1999	
0.3	0.2	% הגרעון העודף השוטף מההכנסה
18.4	11.1	% הגרעון הנצבר מההכנסה
33.0	25.5	% עומס המלוות מההכנסה
28.6	29.8	% סך ההתחייבויות מההכנסה
6.6	7.9	הוצאה ממוצעת לנפש
68.1	78.8	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
1998	1999	
(489)	(270)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
7,124	10,337	תקבולים במהלך השנה
6,905	11,476	השלומים במהלך השנה
(270)	(1,409)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

1. נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 1.1 הרשות הינה מועצה מקומית במחוז יריש בעלת צביון דתי שכוונה בצו ביום 16/08/92, ראש המועצה וחברי המליאה דאז מונו ע"י משרד הפנים כמועצה ממונה. המועצה המקומית קבלה על עצמה את כל הרכוש וההתחייבויות של "האגודה השיתופית קדומית".
- 1.2 ראש המועצה הנבחרת הינה גברת דניאלה וייס ומועד תחילת כהונתה - 01/09/96.
- 1.3 בשנת 1999 התגוררו בתחום השיפוט של המועצה כ - 2,700 נפשות. תחום השיפוט המוניציפלי של המועצה משתרע על שטח של כ - 8,000 דונם.
- 1.4 מועד הבחירות האחרונות היה בחודש אוגוסט 1996.
- 1.5 מספר חברי המועצה שנבחרו הינו 7 (כולל ראש המועצה).
- 1.6 החל מחודש 12/96 מונתה סגנית לראש המועצה ב - 1/3 משרה.
- 1.7 בתחום המועצה קיים אזור תעשייה קטן ובו מספר עסקים קטנים. בשנת 1997 החלו בהקמת אזור תעשייה משותף לקדומים למועצה אזורית שומרון, ולקרני שומרון.
- 1.8 המועצה הקימה בשנת 1993 את החברה הכלכלית לקדומים בע"מ, הנמצאת בבעלותה המלאה. החברה מטפלת עבור המועצה בכל הנושאים הכלכליים שהרשות המקומית רשאית לבצע. המאזן המבוקר האחרון שקיים לחברה הכלכלית הינו לשנת המס 1998.
- 1.9 להלן נתונים על מספר התושבים שסופלו על ידי מחלקת הרווחה בשנת 1999, לפי נושאי טיפול עיקריים:

מספחות במצוקה	39
חד הוריות	11
נכויות	11
קשישים	35
בודדים	5
סה"כ	101
	===

- 1.10 למועצה המקומית קדומים רשת של מוסדות חינוך, פעוטונים, גני ילדים, בית ספר יסודי, ואולפנה כמפורט להלן:

שם המוסד	מס' התלמידים
גני סרוס חובה	133
גני חובה	83
מעונות	113
בית ספר יסודי	401
אולפנת להב"ה	180
מועדונית רווחה	23
סה"כ	933
	===

2. עיקרי הממצאים:

להלן תמצית הממצאים העיקריים שעלו בביקורת:

- 2.1 למועצה אין מערך רישום ופיקוח על האינטונטר שלה- ספר נכסים (כפי שמפורט בפרק 8.5 בדו"ח). תגובת המועצה: עקב מחסור בכח אדם העומד לרשות המועצה.
- 2.2 לא קיים גורם האחראי לרישום ניהול ופיקוח על האינטונטר ברשות(כפי שמפורט בפרק 8.5 בדו"ח). תגובת המועצה: עקב מחסור בכח אדם העומד לרשות המועצה.
- 2.3 אין ניהול ספר ערכויות. תגובת המועצה: ערכויות שנתקבלו נשמרות באופן נאות. מספר הערכויות אינו מצדיק ניהול ספר.
- 2.4 המועצה לא חייבה את המועצה הדתית בארנונה.
- 2.5 המחאות שהתקבלו במערך הגביה לא הוחתמו בחותמת "למוטב בלבד".
- 2.6 המועצה לא ניהלה פנקס חוזים. תגובת המועצה: חוזים שנחתמים נשמרים באופן נאות.
- 2.7 המועצה איפשרה ל- 4 עובדים לצבור ימי חופשה מעל המותר (כפי שמפורט בפרק 7.4 בדו"ח). תגובת המועצה: בעיקר עובדי בטחון ותחזוקה עקב מהות עבודתם.
- 2.8 לא נערך מאזן מבוקר של החברה הכלכלית לקדומים בע"מ לשנת 1999 לפני בקורת הדו"חות הכספיים של המועצה. תגובת המועצה: מאזן מבוקר של החברה הכלכלית לקדומים בע"מ נערך בהתאם למועדי הגשת הדו"ח למס הכנסה.
- 2.9 מועצת הרשות אישרה את התקציב הרגיל לשנת 1999 לאחר שלושה חודשים מתחילת שנת הכספים (כפי שמפורט בפרק 4.1 בדו"ח). תגובת המועצה: מסגרת מענק משרד הפנים המהווה בסיס להכנת התקציב אושרה בחודש אפריל 1999.
- 2.10 מבקר הפנים טרם הגיש דוח שנתי (כפי שמפורט בפרק 6.1 בדו"ח).
- 2.11 הרשות לא ערכה סקר סיכונים (כפי שמפורט בפרק 8.4 בדו"ח).

3. מעקב אחר תיקון ליקויים

הליקוי

אין ניהול ספר ערבויות

תוקן/ לא תוקן

לא תוקן (למענת המועצה ערבויות שנחקקו נשמרות באופן נאות, מספר הערבויות אינו מצדיק ניהול ספר).

למועצה אין מערך רישום ופיקוח על האיננוסטר שלה (ספר נכסים).

לא תוקן (למענת המועצה עקב מחסור בכח-אדם).

לא קיים גורם האחראי לרישום ניהול ופיקוח על האיננוסטר ברשות.

לא תוקן.

המועצה לא מינתה מבקר פנים.

תוקן.

נתגלו חריגות נקודתיות לא משמעותיות במערך השכר בתוספות מסוימות שאינן מותרות בהתאם להגדרות באוגדן.

לא תוקן

המועצה לא חייבה את המועצה הדתית בארנונה.

לא תוקן (למענת המועצה בעקבות חוות דעת שהתקבלה בנושא).

לא נמצאו פרוטוקולים של ועדת הביקורת.

תוקן.

מאזן מבוקר של החברה הכלכלית לקדומים בע"מ. לא נערך לפני או עם בקורת הדוחות הכספיים של המועצה.

לא תוקן (למענת המועצה מאזן מבוקר של החברה נערך בהתאם למועד הגשת הדו"ח למס הכנסה).

4. התקציב הרגיל

4.1 התקציב לשנת 1999 בסך של 19,355 אלפי ש"ח אושר במליאת המועצה ביום 28 באפריל 1999. מסגרת תקציבית זו אושרה ע"י הממונה ביו"ש מטעם משרד הפנים בחודש יוני 1999.

4.2 התקציב לשנת 1999 נערך מלכתחילה כתקציב מאוזן, כמתחייב בעקבות חתימת המועצה על הסכם הבראה. לאחר מועד אישור התקציב חלו שינויים בתקציב אשר הביאו להגדלת ההכנסות וההוצאות לסכום של 22,200 אלפי ש"ח. מסגרת מעודכנת זו אושרה ע"י מליאת המועצה בחודש מרץ 2000. משרד הפנים אישר את התקציב המעודכן בסך 22,200 אלפי ש"ח ב- 28 במרץ 2000.

4.3 - שינויים מהותיים בין תקציב 1999 לבין הביצוע בשנת 1998

הפרש	תקציב 1999	ביצוע 1998	הפרש	סטטיה ב%
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
<u>תקבולים</u>				
1	270	148	122	82.4
2	67	24	43	279.1
3	232	116	116	200.0
4	1,067	690	377	54.6
5	1,552	709	843	218.8
<u>תשלומים</u>				
6	551	357	194	54.3
7	2,454	1,676	778	46.4
8	90	60	30	50.0
9	1,103	640	463	72.3
10	1,163	498	665	233.5

הסברים:
תקבולים:

1. תכנון ובנין עיר - גידול בהכנסות שתוכננו בוועדה המקומית לבניה (הוועדה הוקמה בחודש יוני 1998).
2. תרבות - המועצה העריכה גידול בהשתתפות תושבים ומשרד החינוך בפעילות ספורט בעקבות קליטת רכז ספורט.
3. נכסים - גידול בעקבות הכנסה נוספת שתוכננה להתקבל בשנת 1999.
4. חשמל וכיוב- תוכנן גידול בגבית היטל כיוב (הגביה החלה ברבעון האחרון של שנת 1998).
5. הכנסות בלתי רגילות- גידול בעיקר בסעיף מענק לכיסוי גרעונות.

תשלומים

6. תכנון ובנין עיר- גידול שתוכנן בהוצאות בעקבות הקמת וועדה מקומית לבניה (הוועדה הוקמה בחודש יוני 1998).
7. נכסים ציבוריים- גידול שתוכנן בפעילות מוניציפלית בעקבות הקמת שכונה חדשה.
8. חגיגות מבצעים- תוכנן גידול בפעילות בשנת 1999.
9. מים- גידול בעיקר כתוצאה מהשתתפות תקציב רגיל בתב"ר בשנת 1999.
10. תשלומים לא רגילים- גידול בעיקר בסעיף מענק לכיסוי גרעונות.

[illegible]

4.5 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

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

גידול (קיטון)	1998	1999	הסבר	תקבולים
%	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
33.5	352	470	1	רווחה
329.3	116	382	2	נכסים
59.7	690	1,102	3	חשמל וביוב
73.4	294	510	4	אחרים
75.0	709	1,241	5	הכנסות בלתי רגילות
				תשלומים
(18.4)	218	178	6	הוצאות מימון
32.0	653	862	7	רווחה
74.0	640	1,114	8	מים
49.2	136	203	9	נכסים
20.7	357	431	10	תכנון ובנין עיר
238.3	498	1,187	11	תשלומים לא רגילים

הסברים:

תקבולים:

1. רווחה- במהלך שנת 1998 הופעלה במועצה מחלקת רווחה עצמאית בכתוצאה מכך גדלו ההכנסות בשנת 1999.
2. נכסים- גידול בהכנסות בעקבות הכנסה מנכס נוסף החל משנת 1999.
3. חשמל וביו- בשנת 1999 גידול בהכנסות מגביית היסל ביו- (הגביה החלה ברכעון האחרון של שנת 1998).
4. אחרים- גידול בהכנסות מתמלוגים מתחנת דלק (בשנת 1998 התחנה מכרה סולר בלבד, מחדש מאי 1999 עברה התחנה לפעילות מלאה).
5. הכנסות בלתי רגילות- גידול בעיקר בסעיף מענק לכיסוי גרעונות.

תשלומים:

6. הוצאות מימון- ירידה בהוצאות המימון עקב עמידה בתוכנית ההבראה.
7. רווחה- במהלך שנת 1998 הופעלה במועצה מחלקת רווחה עצמאית כתוצאה מכך גדלו ההוצאות בשנת 1999.
8. מים- גידול בעיקר בעקבות השתתפות תקציב רגיל בתכ"ר.
9. נכסים- גידול בעיקר בהשתתפות המועצה באזור התעשייה בר-און לפי חלקה של המועצה בחברה.
10. תכנון ובנין עיר- גידול בהוצאות השנה בעיקר בעקבות השתתפות תקציב רגיל בתכ"ר, ובנוסף בעקבות פיצויים ששולמו למהנדס המועצה בשנת 1999.
11. תשלומים לא רגילים- גידול בעיקר בסעיף מענק לכיסוי גרעונות.

4.6 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

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

תקבולים	הסבר	התקציב	הביצוע	סטיה
אלפי ש"ח				%
תכנון ובנין עיר	1	270	126	(53.4)
תרבות	2	67	7	(89.6)
נכסים	3	232	382	64.6
אחרים	4	355	510	(43.6)
תשלומים				
הוצאות מימון	5	235	178	(24.3)
תכנון ובנין עיר	6	551	431	(21.8)
תברואה	7	563	634	12.6

הסברים:

תקבולים:

1. תכנון ובנין עיר- מימוש נמוך מהצפוי של הכנסות שתוכננו בוועדה מקומית לבניה. (הוועדה הוקמה בחודש יוני 1998).
2. תרבות - אי מימוש הכנסות שתוכננו מהשתתפות תושבים ומשרד החינוך בפעילות ספורט (רכז ספורט לא נקלט כמתוכנן).
3. נכסים- קיטון כתוצאה מאי מימוש הכנסה שתוכננה וגידול בהכנסות מנכס נוסף (סכום שלא תוקצב).
4. אחרים- הכנסות מתמלוגים מתחנת הדלק. (במהלך שנת 1999 הרחיבה תחנת הדלק את פעילותה).

תשלומים

5. הוצאות מימון- הוצאות המימון קטנו מהמתוכנן עקב עמידה בתוכנית ההבראה.
6. תכנון ובנין עיר- הסטיה נובעת בעיקר בהוצאות וועדה לתכנון ובניה (בעקבות מימוש נמוך מהצפוי בהכנסות שתוכננו בוועדה קטנו בפועל גם ההוצאות מהמתוכנן).
7. תברואה- גידול בעיקר בהוצאות קבלניות פינוי אשפה בעקבות אכלוס שכונה חדשה.

5. התקציב הבלתי רגיל

5.1 בשנת 1999 הסתיימו 12 פרויקטים. 2 פרויקטים הסתיימו באיזון תקציבי, 6 פרויקטים הסתיימו בגרעון של 4 אלפי ש"ח ו- 4 פרויקטים הסתיימו בעודף של 66 אלפי ש"ח.

מיון ושיוך ההכנסות וההוצאות - המיון מבוצע לפי סוג פעילות (פרק, תת-פרק).

הרישום בהנהלת החשבונות - הכנסות- לפי מקור המימון של התב"ר, הוצאות- לפי הזמנות שהוצאו לביצוע התבר"ים.

הטיפול בעודפים/גרעונות סופיים- עודפים סופיים מועברים לקרן עודפי תבר"ים סופיים (במסגרת קרן לעבודות פיתוח).

משנת 1998 גרעונות סופיים מוצגים במאזן הרשות במסגרת גרעון בתקציב הבלתי רגיל ואינם נזקפים לאחר שנה כנגד גרעון מצטבר בתקציב רגיל.

אין מתבצעת העברה מתב"ר לתב"ר.

5.2 משנת 1999 למועצה הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח בעתיד. להלן תנועת הקרן לעבודות פיתוח בשנת הדו"ח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרת פתיחה	תקבולים בשנת הדו"ח	העברה מתבר"ים שנסגרו בעודף סופי	יתרה ליום
עודפי מימון בתבר"ים קרן פיתוח	173	-	66	31.12.99
	-	250	-	239
	173	250	66	250
	====	====	====	489
				====

5.3 ביקורת תהליכי ביצוע של תבר"ים (כדיקורת 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 לודא תקינותם.

1. תבר מס' 533 - הסדרת צומת ותאורה- תקציב מאושר 740,000 ש"ח.

2. תבר מס' 541 - ביה"ס למוזיקה- תקציב מאושר 400,000 ש"ח.

3. תבר מס' 546 - הסדרת צומת הורדים- תקציב מאושר 1,620,000 ש"ח.

4. תבר מס' 550 - רכישת רכב כימחון- תקציב מאושר 148,000 ש"ח.

550	546	541	533	הנוהל הנדרש/מס' חבר
/	/	x	/	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
/	/	/	/	2. אישור התבר ע"י המועצה ומשרד הפנים
xx	/	/	/	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
xx	/	/	/	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
/	/	/	/	5. עריכת חוזה
xx	/	/	/	6. הוצאות צו התחלת עבודה
xx	/	/	/	7. קיום פיקוח צמוד
xx	/	xx	/	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
xx	xx	xx	/	9. פרוטוקול קבלת עבודה
xx	/	xx	/	10. עמידה בלוח זמנים
xx	/	xx	/	11. אישור חשבונות חלקיים
xx	xx	xx	xx	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
xx	xx	xx	xx	13. האם הוטלו קנסות
xx	/	/	/	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
/	/	/	/	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
xx	/	xx	/	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
xx	x	xx	xx	17. ממצאים אחרים

מקרא

/ פרמטר תקין

x הפניה להערות

xx לא רלוונטי

קביעת סכום התקציב של התב"ר התבססה על פי הבטחה בכתב שנתקבלה מתורם. סכום התקציב המקורי יועד בעיקר לכיסוי הוצאות התיכנון.

האומדן הראשוני שנקבע לפרוייקט לצורך המכרז בוצע על סמך תוכנית כללית. בפועל עלות הפרוייקט הוגדלה כתוצאה מהכללת עבודות נוספות שלא תומחרו בתחילת הפרוייקט.

רכישת רכב הבטחון בוצעה באמצעות הסדר רכישה של כלי רכב באמצעות החברה למשק וכלכלה על פי מכרז החשב הכללי באוצר.

6. בקרה פנימית

6.1 מצאנו כי קיימת הפרדה בסמכויות בעלי התפקידים במועצה. (לדוגמא מזמין הסובין לא משלם עבור הסובין). נראה לנו כי הפרדת התפקידים הקיימת במגבלת גודלה היחסי של הרשות היא תקינה, אם כי ניתן לציין כי הקופאי הוא המקבל בפועל את התקבולים הנגבים בקופת הרשות ומפקיד אותם.

קיימת במועצה בקרה תקציבית בפיקוח גזבר המועצה. אחת לרבעון מופק דוח ניצול תקציב למנהלי המחלקות. דיווח הגזבר למליאת המועצה מתבצע בעת הדיון בדוחות הרבעוניים.

מבקר פנימי - במהלך שנת 1999 מינתה המועצה מבקר פנים. המינוי נעשה ללא מכרז כיוון שלא מונה עובד שכיר לתפקיד (בניגוד לדרישות האגף לביקורת ברשויות המקומיות). מליאת המועצה קיימה דיון בנושא לאחר המינוי. בחודש דצמבר 1999 הוחלט במליאת המועצה לצאת במכרז למינוי מבקר פנים כנדרש בהוראות האגף לביקורת ברשויות המקומיות. עד למועד הביקורת סרס הוגש דוח ביקורת פנימית.

ועדת ביקורת - קיים במועצה תיעוד מישיבות ועדת הביקורת בשנת 1999.

6.2 סיפול בפניות הציבור - המועצה לא מינתה בעל תפקיד לספל בפניות ציבור.

במכירות המועצה קיים תיעוד של התלונות שהתקבלו בכתב מהתושבים ומתן תשובות לתושבים על פניותיהם.

מתן התשובות לתושבים על פניותיהם מתבצע ע"י מזכיר המועצה או ראש המועצה.

המועצה לא ערכה דוח מסכם תקופתי המתייחס לפניות ותלונות שנתקבלו מהתושבים.

7. מערך השכר

7.1 נתונים על השכר

קיים ברשות תקן כ"א מאושר לשנת 1999.

נתוני השכר והתנאים הנלווים מצורפים בנספחים 3 ו-4 לטופס 2 בדוח הכספי לשנת 1999.

הגזבר הוא האחראי ברשות להכנת תקציב השכר והוצאות הנלוות.

המזכיר קובע את תנאי השכר והנלווים בהתאם לדרוג והדרגה שנקבעת.

קיימת ועדת מנגנון בראשות ראש המועצה וחברים בה הגזבר והמזכיר והיא רשאית לתת הנחיות לאחראית על השכר לבצע שינויים בשכר.

אחראית על מדור השכר במועצה בודקת את פלט המחשב לפני הדפסת תלושי שכר. היא עורכת את חישובי השכר באמצעות תוכנת עצמה.

7.2 קבלת עובדים

קבלת עובדים חדשים למועצה מבוצע ע"י מכרז ובהתאם להנחיות החוק.

במועצה קיים תיק לכל עובד בו מתויקים מסמכים כגון: שאלון פרטים אישיים, אישור רפואי על העסקה, הסכם עבודה, הערכה וחוות דעת.

7.3 העסקת עובדים

שעות העבודה ברשות הינם בהתאם להוראות אוגדן תנאי שירות, פעם בשנה מוגשים מרפסי הערכה וחוות דעת אישית לצורך העלאת עובדים בדרגה. רישום נוכחות של העובדים נעשה באמצעות שעון נוכחות עובדים. חלק מהעובדים המועסקים במקומות בהן אין שעון נוכחות מגישים דוחות ידניים. מזכיר המועצה חותם על הדוחות לאישורם.

7.4 תשלומי שכר חריגים

קיים הסכם עבודה קיבוצי של הרשויות שמתייחס לעובדים.

לגזבר ולמזכיר קיימים חוזים אישיים שנחתמו בעת קבלתם לעבודה (חוזי בכירים).

בבדיקה שערכנו מצאנו צבירת חופשה מעבר למותר ל 4 עובדים (בעיקר עובדי ביטחון ותחזוקה עקב מהות עבודתם).

בביקורת שערכנו נתגלו חריגות נקודתיות ולא כלליות במערך השכר בנושא תוספות מסוימות שאינן מותרות בהתאם לאוגדן.

לדוגמא: מטפלת במעון שקיבלה תוספת "עמל כפיים".

7.5 חוזים אישיים לעובדים

למזכיר ולגזבר קיימים חוזים אישיים, בבדיקה מדגמית שערכנו נמצאה התאמה בין משכורת בכיר ששולמה לבין נתוני האוגדן.

להלן נתונים על משכורתם של 5 בעלי תפקידים בעלי השכר הגבוה ביותר בשנת 1999:

תפקיד	סה"כ שכר העובד (אלפי ש"ח)
מזכיר	206
גזבר	126
מנהל מחלקה	175
מנהל מחלקה	132
מנהל מחלקה	122

התשלומים הנלווים שנבדקו מדגמית תואמים את הרשום באוגדן או בהסכמי העבודה.

7.6 תשלום פיצויים וגימלה

בעת פטורי העובד נעשה לו חישוב פיצויים בהתאם למשכורת הקובעת לפי שנות עבודתו.

החישוב נבדק ומאושר ע"י מזכיר וגזבר המועצה. בבדיקת גובה הפיצויים שהרשות שילמה בשנת 1999

לא נמצאו סטיות מההנחיות שנקבעו באוגדן.

למועצה קיים פנסיונר אחד (נבחר לשעבר) וקיים אישור.

בביקורת מדגמית של תנאי שכר ותנאים נלווים של נבחרים שערכנו לא נמצאו חריגים.

רוב עובדי המועצה זכאים לפנסיה תקציבית.

במועצה עובדים הזכאים להפרשה לפנסיה מצטברת. מחישוב שנערך ליום 31 בדצמבר 1999 נמצא כי קיימת יתרה בסך כ- 19 אלפי ש"ח שאינה מכוסה ע"י ההפרשות לפנסיה מצטברת במקרה של פרישת העובד.

8. ניהול נכסים קבועים

8.1. השקעות בנכסים

קיימת במועצה תוכנית שנתית בנושאי פיתוח והשקעות ותוכנית רב שנתית בעיקר בנושא שיקום כבישים.

בהתאם לתוכנית הפיתוח המועצה נדרשת להשקיע את מרבית המשאבים לשיקום כבישים ותשתיות ולפיתוח מוניציפאלי.

מבדיקה מדגמית של השקעות שבוצעו מצאנו כי לגבי השקעות שהיקפם מחייב מכרז פומבי נקבעים תנאי המכרז ע"י היועץ המשפטי של הרשות בשיתוף עם המומחים הסכניים. הצעות אלו מובאות בפני ועדת מכרזים לצורך בחינת ההצעות שנתקבלו. החוזים עם זוכי המכרזים נערכים ע"י היועץ המשפטי של הרשות. כמו כן מתקיים מעקב ופיקוח על ביצוע תקציב ההשקעה לצורך טיפול בסמיות (במקרים המצריכים עדכון תקציב).

8.2. מקרקעין

המועצה קיבלה את המקרקעין מהאגודה השיתופית קדומים.

האגודה הינה ברת רשות על המקרקעין עפ"י חוזה המתחדש כל 3 שנים עם מנהל מקרקעי ישראל. למועצה אין ספר מקרקעין (כשומרון אין ספרי מקרקעין - אין מאגר).

לא בוצעו רכישות ומכירות של מקרקעין בשנת 1999.

המועצה מקבלת הכנסות משכר דירה בגין מכנה מסחרי ומבני תעשייה שהעבירה האגודה למועצה. (בעיקר מפעלי תעשייה זעירה כגון: נגריה, פלסטיקה). חוזי השכירות נחתמים לתקופה של שנה.

הטיפול במקרקעין מושכרים מתבצע ע"י החברה הכלכלית לקדומים בע"מ (חברה בבעלות 100% של המועצה).

נחתם הסכם בין החברה למועצה המקומית המסדיר את אופן הטיפול ע"י החברה בנכסים אלו. לפי הסכם זה החברה גובה את דמי השכירות ומבצעת תחזוקה שוטפת תמורת עמלה של 15% מהכנסות חודשיות מדמי שכירות.

8.3. מקלטים

ברשות 17 מקלטים. (בתהליך בניה 5 מקלטים חדשים). רוב המקלטים דו-תכליתיים (משמשים למטרת כגון: מוסדות תרבות, השכרה לעסקי תעשייה זעירה וכד') במקרים שהמקלטים מושכרים נחתמו הסכמים עם הגורמים המשתמשים. בדיקות כשירות המקלטים לשעת חירום נערכות ע"י קבי"ט המועצה.

8.4 בטיחות במתקני הרשות המקומית וכעבודות שמבוצעות על ידה

ברשות 3 עובדים המטפלים בנושא בטיחות:

1. מהנדס המועצה (בעיקר בתחום התשתיות).
2. חשמלאי ראשי.
3. קב"ט מוסדות חינוך (בנושא בטיחות במוסדות חינוך).

לא נערך ברשות סקר סיכונים.
נערכות ברשות בדיקות תקופתיות שונות בנושאי בטיחות כגון: כיבוי אש.

8.5 נכסי דנייד

אינונמטר - למועצה אין רישום מסודר של האינונמטר שבבעלותה.

לא מתבצעת ספירת מצאי שנתי, אין למועצה עובד האחראי לניהול מצאי (אלא עובדת המספלת בנושא רכש).

תגובת המועצה: עקב בעיית מחסור בכח אדם העומד לרשות המועצה, אין ביכולת המועצה לנהל באופן שוטף רישום מסודר של האינונמטר שבבעלותה.

נכון למועד הביקורת מסדירה המועצה נוהל רכש בכתב.
מחסנים

המועצה לא מבצעת רכישות למלאי.

קיים במועצה מחסן כללי של ציוד שונה. המחסן מכיל בעיקר ציוד אחזקה גינון וכלי עבודה.

8.6 משק הרכב

לרשות המועצה היו בשנת 1999 שמונה כלי רכב:

2 רכבים מסוג סיומה, מיצובישי פג'רו, טנדר סובארו, ג'יפ ביסחון, אמבולנס ו-2 טרקטורים.

אין למועצה עובד האחראי על כלי הרכב של המועצה (מספר כלי הרכב של הרשות אינו מחייב זאת).

הוצאות הרכב נרשמות כל אחד בנפרד בקבוצת המיון אותה משרת הרכב.

אחזקה מונעת- המעקב על ביצוע סיפולים שוטפים ברכב מתבצע ע"י נהגי הרכב.

רכישת דלק- כלי הרכב של הרשות מתודלקים באמצעות דלקן.

החשבונות בגין רכישת הדלק נבדקות ע"י מזכיר וגזבר המועצה לפני העברתם לרישום בהנהלת החשבונות.

תקוני רכב- תיקוני רכב מבוצעים במוסכי חוץ, הפנית הרכב למוסך לצורך תיקון נעשית ע"י הזמנה חתומה. במקרים של סיפולים שוטפים ברכב נמצאו גם מקרים בהם הפניות למוסך נעשו ללא הזמנה חתומה ע"י הגורם המוסמך ברשות.

רישום רכב- קיים רישום אינונמטרי של כלי הרכב אצל מזכיר המועצה. רשיונות הרכב הינם על שם הרשות (האמבולנס רשום על שם מ.ד.א).

8.7 מערך הביטוחים

בשנת 1994 נערך מכרז לביטוח נכסי המועצה במכרז זכתה איילון חברה לביטוח. לבקשת החברה נערך סקר נכסים של המועצה שבוצע ע"י נחמן ארד שמאים ומעריכים. בנוסף קיימת פוליסה לכסוי אחריות נושאי משרה וביטוח מהנדס שנעשתה באמצעות החברה למשק וכלכלה. הביטוח מרוכז ע"י מזכיר המועצה. להלן סוגי הביטוחים שהמועצה מבטחת:

סוג הביטוח	סכום שהוצא בשנה המדווחת שקל חדש
מבנים ותכולה	85,290
צד ג'	18,584
חבות מקצועית	4,907
חבות מעבידים	6,307
ביטוח תאונות אישיות	4,907
כלי רכב (חובה ומקיף)	55,739
ביטוח נושאי משרה	2,235
ביטוח מהנדסים	5,977

נספח א'- מכלת שטחים וחייבים לשנים 1998 1999

סוג הנכס	שטחים בחמ"ר		חייב משוקלל		השינוי ב-%		גידול	
	1998		1999		1998		1999	
	שטחים בחמ"ר	חייב משוקלל	שטחים בחמ"ר	חייב משוקלל	בסה"כ	לחמ"ר	בסה"כ	לחמ"ר
מגורים	69,438	25.04	71,436	23.26	1,789	1,615	1,998	2.8
משרדים	2,561	50.56	2,848	48.03	144	123	287	11.2
שרותים ומסחר	105	323.81	105	295.24	34	31	-	-
בנקים	1,994	20.06	1,994	18.56	40	37	-	-
תעשייה	585	32.79	549	29.06	18	17	(36)	(6.2)
מלאכה	15,111	0.66	15,111	0.66	10	10	-	-
מבנה מקלאי	1,534	9.78	1,534	9.13	15	14	-	-
קרקע וקניינים	2,307	4.77	2,307	11	11	11	2,307	4.9
נכסים מאחזים	91,328	-	95,884	-	2,061	1,847	4,556	4.9
סה"כ	199,851	100.00	200,000	100.00	1,000	1,000	1,000	1.0

הערות: - מכלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בעל הצמודה.

נספח ב' - ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מסופלים 708 נכסים.

ברשימת הנכסים כלולים 68 נכסים לא פעילים שאין גביה בגינם ולמעשה אינם מסופלים כלל במערכת (אין יתרת חוב בגין נכסים אלו).

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לסופס 1 במאזן) מגיע ל- 505 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה:

<u>חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב</u>	<u>סכום החוב הכולל אלפי ש"ח</u>	<u>מספר מקרים</u>	<u>טווח חוב ש"ח עד</u>
25.1%	127	294	2,000
24.4%	123	38	2,001-5,000
36.3%	183	30	5,001-25,000
14.2%	72	2	מעל 25,000
100%	505	364	
=====	=====	=====	

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

<u>סוגי נכס</u>	<u>אחוז חייבים</u>	<u>אומדן חוב באלפי ש"ח</u>
מגורים	82.5	417
בתי עסק למיניהם	12.8	65
שונות	4.7	23
	100	505
	=====	=====

בשנת 1999 המשיכה הרשות במבצע אכיפה שהחל בשנת 1998 שכלל טיפול משפטי בסיוע עו"ד הרשות, אם כי נמצאו 2 מקרים של חייבים בהיקף כספי של כ- 40 אלפי ש"ח המהווים כ- 8% מכלל החוב לגביהם לא ננקטו הליכים משפטיים לאכיפת החוב (מתוכם חוב של מים של חברה שביצעה בשנים קודמות עבודות עפר בשטח המועצה).

נספח ג' - הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999, לפי שוטף ופיגורים

<u>יתרה ליום</u>	<u>השינוי נטו</u>	<u>יתרה ליום</u>	
<u>31 בדצמבר 1999</u>	<u>במהלך השנה</u>	<u>1 בינואר 1999</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
182	182	-	ארנונה - שוטף
113	(183)	296	ארנונה - שנים קודמות
94	94	-	מים - שוטף
75	(78)	153	מים - שנים קודמות
17	17	-	אגרת ביזב - שוטף
4	(14)	18	אגרת ביזב - שנים קודמות
20	(84)	104	דמי שכירות
505	(66)	571	
=====	=====	=====	

מדינת ישראל

משרד הפנים

מינהל שירות העובדים ברשויות המקומיות

ירושלים, ו' שבט, תש"ס
13 ינואר, 2000
6155

משרד הפנים
המסווה ביהודה ושומרון
18.01.2000
התקבל
6190
1417

לכבוד
גבי דניאלה וייס
ראש המועצה המקומית
קדומים
גבי נכבדה,

הנדון: מילוי משרת פנויה של מבקר פנים במועצה המקומית קדומים

1. הנני מאשר בזה נחיצות מילוי המשרת הפנויה הנ"ל, בהיקף של 0.50 וניתן בזה היתר לפרסם עליה מכרז פנימי או פומבי במקרה שלא ימצא מועמד מתאים מבין עובדי המועצה.

2. איוש המשרת יעשה מתוך מסגרת כוח האדם המאושרת.

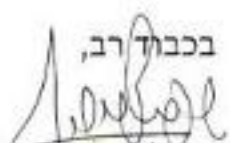
3. הרכב ועדת הבחינה במכרז יהיה:

- | | |
|---------------------------|---|
| 1. מר יהודה ליברמן - יו"ר | נציג ועדת מינהל השירות (המועצה המקומית קרני שומרון) |
| 2. מר אבנר כהן | נציג מינהל שירות העובדים |
| 3. גבי דניאלה וייס | נציג הרשות המקומית |
| 4. מר אלברט חברוני | נציג הציבור המקומי |
| 5. מר בנימין שכטר | נציג ועד העובדים (מכרז פנימי) |
| | נציג הסתדרות המח"ר |
| | שטראוס 17 ירושלים |

הנכם מתבקשים לתאם את מועד ומקום התכנסות הועדה ולידע את חבריה כשבוע מראש.

4. לאחר קיום המכרז הנכם מתבקשים להעביר העתקים מהמכרז שפורסם ומפרוטוקול ישיבת ועדת הבחינה למינהל שירות העובדים על גבי הטופס המצ"ב.

5. עליכם להודיע לכל המועמדים שהתראיינו בוועדת הבחינה, את תוצאות המכרז עד שבועיים מקבלת ההחלטה.

בכבוד רב,

ישראל שפיצר
ראש מינהל השירות

העתק
מר בנימין ריקרד, הממונה על מחוז יו"ש
חברי ועדות הבחינה
מיכל קורנבלום, הממונה על כח אדם ברשומ"ק

מדינת ישראל

משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ח אלול תשנ"ט
30 באוגוסט 1999

סימנור: 99-234



לכבוד
גב' דניאלה וייס
ראש המועצה המקומית
קדומים

שלום רב,

הנדון: ביקורת במועצה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית ערכנו במועצה ביקורת באמצעות משרד רואה חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך דוחות הביקורת, 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 30.11.99, כולל התייחסות פרטנית לליקויים שהועלו ע"י ר"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,

1918

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתיקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המנהל לתיקצוב
האגף לשכר וכ"א
י"ר ועדת הביקורת במועצה
ר"ח מעיין
תיק מעקב



צאיג-בן משה
רואי חשבון

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.י.

הנדון: מועצה מקומית קדומים - דו"ח מפורט לשנת 1998

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

ר"ג, 8 ביולי 1999

צאיג בן משה
רואי חשבון



9084
א.י. (צוה"ב/צוה"ב) קדומים

דו"ח בקורת במועצה מקומית קדומים
לשנת 1998

<u>דף</u>	<u>תוכן העניינים</u>
3	1 (נתונים כלליים על הרשות המקומית
4	2 (עיקרי הממצאים
5	3 (מעקב אחר תיקון ליקויים
6-11	4 (התקציב הרגיל
12-14	5 (התקציב הבלתי רגיל
14	6 (בקרה פנימית
15-16	7 (מערך השכר
17-19	8 (ניהול נכסים קבועים
20-22	9 (נספחים ודוגמאות לדו"ח המפורט

1. נתונים כלליים על הרשות המקומית

- 1.1 הרשות הינה מועצה מקומית במחוז יו"ש בעלת צביון דתי שכוונה בצו ביום 16/08/92 . ראש המועצה וחברי המליאה דאז מונו ע"י משרד הפנים כמועצה ממונה. המועצה המקומית קבלה על עצמה את כל הרכוש וההתחייבויות של "האגודה השיתופית קדומית".
- 1.2 ראש המועצה הנבחרת הינה גברת דניאלה וייס ומועד תחילת כהונתה - 01/09/96 .
- 1.3 בשנת 1998 התגוררו בתחום השיפוט של המועצה כ - 2,500 נפשות. תחום השיפוט המוניצפלי של המועצה משתרע על שטח של כ - 8,000 דונם.
- 1.4 מועד הבחירות האחרונות היה בחודש אוגוסט 1996 .
- 1.5 מספר חברי המועצה שנבחרו הינו 7 (כולל ראש המועצה).
- 1.6 החל מחודש 12/96 מונתה סגנית לראש המועצה ב- 1/3 משעה.
- 1.7 בתחום המועצה קיים אזור תעשייה קטן ובו מספר עסקים קטנים. בשנת 1997 החלו בהקמת אזור תעשייה משותף לקדומים למועצה אזורית שומרון, ולקרני שומרון. הגדלת ההכנסות העצמיות של הרשות תיתכן בעיקר ע"י הגדלת שיעורי הארנונה, המיס ואגרות הביוב ו/או ע"י הגדלת מספר המשפחות בתחום המועצה והקמת אזור התעשייה החדש.
- 1.8 המועצה הקימה בשנת 1993 את החברה הכלכלית לקדומים בע"מ, הנמצאת בבעלותה המלאה. החברה מספלת עבור המועצה בכל הנושאים הכלכליים שהרשות המקומית רשאית לבצע. המאזן המבוקר האחרון שקיים לחברה הכלכלית הינו לשנת המס 1997 .
- 1.9 למועצה המקומית קדומים רשת של מוסדות חינוך, פעוטונים, גני ילדים, בית ספר יסודי, ישיבה ואולפנה כמפורט להלן:

מס' התלמידים

131

88

90

339

187

47

17

81

980

===

שם המוסד

גני טרום חובה

גני חובה

מעונות

בית ספר יסודי

אולפנת להב"ה

מועדונית גנ"י

מועדונית רווחה

ישיבת קדומים

סה"כ

2. עיקרי הממצאים:

להלן תמצית הממצאים העיקריים שעלו בביקורת:

- 2.1 למועצה אין מערך רישום ופיקוח על האינווסטר שלה- ספר נכסים (כפי שמפורט בפרק 8.3 בדו"ח). תגובת המועצה: עקב מחסור בכח אדם העומד לרשות המועצה.
- 2.2 לא קיים גורם האחראי לרישום ניהול ופיקוח על האינווסטר ברשות(כפי שמפורט בפרק 8.3 בדו"ח). תגובת המועצה: עקב מחסור בכח אדם העומד לרשות המועצה.
- 2.3 אין ניהול ספר ערבויות.
תגובת המועצה: ערבויות שנתקבלו נשמרות באופן נאות, מספר הערבויות אינו מצדיק ניהול ספר.
- 2.4 למועצה אין ספר מקרקעין (כפי שמפורט בפרק 8.2 בדו"ח).
תגובת המועצה: בשומרון אין ספרי מקרקעין - אין טאבו.
- 2.5 המועצה לא חייבה את המועצה הדתית בארנונה.
- 2.6 לא נמצאו פרוטוקולים של ועדת הביקורת לשנת 1998 (כפי שמפורט בפרק 6.1 בדו"ח).
תגובת המועצה: הועדה קיימה ישיבות אך לא נערכו פרוטוקולים.
- 2.7 המועצה לא מינתה מבקר פנים (כפי שמפורט בפרק 6.1 בדו"ח).
תגובת המועצה: המועצה מינתה מבקר פנים בשנת 1999.
- 2.8 נתגלו חריגות נקודתיות לא משמעותיות ולא כלליות במערך השכר בתוספות מסוימות שאינן מותרות בהתאם להגדרות באוגדן (כמפורט בפרק 7.4 בדו"ח).
- 2.9 לא נערך מאזן מבוקר של החברה הכלכלית לקדומים בע"מ לשנת 1998 לפני בקורת הדו"חות הכספיים של המועצה.
תגובת המועצה: מאזן מבוקר של החברה הכלכלית לקדומים בע"מ נערך בהתאם למועדי הגשת הדו"ח למס הכנסה.

3. מעקב אחר תישון ליקויים

הליקוי

במשך שנת 1997 פעלה הרשות ללא תקציב מאושר

אין ניהול ספר ערבויות

למועצה אין מערך רשום ופיקוח על האיננוסטר שלה (ספר נכסים).

למועצה אין ספר מקרקעין.

נתגלו חריגות נקודתיות לא משמעותיות ולא כלליות במערך השכר בתוספות מסויימות שאינן מותרות בהתאם להגדרות באוגדן.

המועצה לא חייבה את המועצה הדתית בארענה.

לא נמצאו פרוטוקולים של ועדת הביקורת.

הנהלת החשבונות של המועצה נעשית בתוכנת "חשבשבת" ואין קשר מהיר ויעיל בינה לבין תוכנת חברת האוטומציה העורכת את נתוני הדוחות.

מאזן מבוקר של החברה הכלכלית לקדומים בע"מ, לא נערך לפניו או עם בקורת הדוחות הכספיים של המועצה.

במהלך שנת 1997 לא ראינו מהמועצה פעילות מסודרת ושיטתית לאכיפת הגבייה.

תוקן/ לא תוקן

תוקן (תקציב המקורי לשנת 1998 אושר באוקטובר 1998)

לא תוקן (למענת המועצה ערבויות שנתקבלו נשמרות באופן נאות, מספר הערבויות אינו מצדיק ניהול ספר).

לא תוקן (למענת המועצה עקב מחסור בכח-אדם).

לא תוקן. (למענת המועצה בשומרון אין ספרי מקרקעין - אין מאבן).

לא תוקן

לא תוקן (למענת המועצה בעקבות חוות דעת שהתקבלה בנושא).

לא תוקן (למענת המועצה התקיימו ישיבות אך לא נערכו פרוטוקולים).

תוקן (הנהלת החשבונות עדיין נעשית בתוכנת "חשבשבת" אך שופר הקשר בינה לבין התוכנה העורכת את נתוני הדוחות).

לא תוקן (למענת המועצה מאזן מבוקר של החברה נערך בהתאם למועד הגשת הדו"ח למס הכנסה).

תוקן (בתחילת 1998 החלה הרשות במבצע אכיפה).

4. התקציב הרגיל

4.1 התקציב לשנת 1998 בסך של 16,647 אלפי ש"ח אושר במליאת המועצה ביום 4 במרץ 1998, המועצה נאלצה לעדכן את התקציב בחודש יולי 1998 בסך 105 אלפי ש"ח עקב קיצוץ במענק משרד הפנים.

באוקטובר 1998 אושר ע"י הממונה ביו"ש מטעם משרד הפנים התקציב בסך של 16,542 אלפי ש"ח.

4.2 התקציב לשנת 1998 נערך מלכתחילה כתקציב מאוזן, כמתחייב בעקבות חתימת המועצה על הסכם הבראה. לאחר מועד אישור התקציב חלו שינויים בתקציב אשר הביאו להגדלת ההכנסות וההוצאות לסכום של 18,035 אלפי ש"ח. מסגרת מעודכנת זו אושרה ע"י מליאת המועצה בחודש אפריל 1999. משרד הפנים אישר את התקציב המעודכן בסך 18,035 אלפי ש"ח ב- 25 באפריל 1999.

4.3 - שינויים מהותיים בין תקציב 1998 לבין הביצוע בשנת 1997

תקבולים	הסבר	תקציב 1998 אלפי ש"ח	ביצוע 1997 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה ב%
ארנונות ומיסים	1	1,740	1,346	394	29.2
תברואה	2	18	38	(20)	(52.7)
תכנון ובנין עיר	3	302	-	302	-
חגיגות מבצעים	4	-	97	(97)	-
רווחה	5	475	66	409	719.6
נכסים	6	140	67	73	208.9
אחרים	7	354	166	188	213.2
הכנסות בלתי רגילות	8	505	150	355	336.6
תשלומים					
הוצאות מימון	9	165	86	79	91.8
תברואה	10	492	350	142	40.5
תכנון ובנין עיר	11	504	255	249	97.6
חגיגות מבצעים	12	60	282	(222)	(78.8)
רווחה	13	879	364	515	241.4

הסברים:

תקבולים:

1. ארנונות ומיסים- המועצה העריכה גידול של כ- 30% על סמך מבצע אכיפה שהחל ברשות בשנת 1998 והעמקת הגביה.
2. תברואה - השתתפות מוסדות בפינוי אשפה (הביצוע ב-1997 כלל חיוב דטרואקמיבי).
3. תכנון ובנין עיר- הכנסות שתוכננו בוועדה המקומית לבניה בעקבות התחלות בניה חדשות החל משנת 1998.
4. חגיגות מבצעים וארועים- השתתפות הסתדרות ציונית והשתתפות תושבים ליום העצמאות (ארוע כלל ארצי שנערך בשנת 1997).
5. רווחה- ביולי 1997 הופעלה במועצה מחלקת רווחה עצמאית כתוצאה מכך תוכנן גידול בהכנסות לשנת 1998.
6. נכסים- תוכנן גידול בשכר דירה מפעלים, בעקבות השכרת נכסים חדשים והעקמת הגביה.
7. אחזים- גידול בעקבות קבלת תמלוגים מתחנת דלק, התחנה עובדת החל מאמצע שנת 1998.
8. הכנסות בלתי רגילות- גידול עקב השתתפות מתרומות בשנת 1998.

תשלומים

9. הוצאות מימון- גידול בתשלומי ריבית משיכת יתר.
10. תברואה- גידול בעיקר בהוצאות קבלניות פינוי אשפה (עקב מעבר לשיטת פינוי חדשה).
11. תכנון ובנין עיר- גידול בעקבות הקמת ועדה מקומית לבניה דבר המחייב תקציב הקמה.
12. חגיגות מבצעים וארועים- ירידה בהוצאות קבלניות ארגון ארוע יום עצמאות (בשנת 1997 נערך במועצה ארוע כלל ארצי).
13. רווחה- ביולי 1997 הופעלה במועצה מחלקת רווחה עצמאית (עד אז קבלה המועצה שירותי רווחה ממועצה אזורית שומרון) כתוצאה מכך תוכנן גידול בהוצאות לשנת 1998.

4.4 להלן השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל בשלושת השנים האחרונות:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוז השינוי לתקופה		
1996	1997	1996	1997	1998	96-98	97-98	
							מדד ממוצע שנתי
							חלק א'
							תקבולים ותשלומים כללי
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1998					
11,425	14,490	13,127	15,272	18,275	39.2	19.6	הכנסות
12,623	15,539	14,504	16,378	18,329	26.3	11.9	הוצאות
(1,198)	(1,049)	(1,377)	(1,106)	(54)	(96.1)	(95.2)	הגרעון
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							חלק ב'
							הכנסות לפי מקורות
4,478	5,078	5,145	5,352	5,778	12.3	7.9	גביה ישירה
							הכנסות מדבית
143	150	164	158	468	285.3	296.2	שונות ובלתי רגילות
4,621	5,228	5,309	5,510	6,246	17.6	13.3	סה"כ הכנסות עצמאיות
							השתתפות המשרדים
6,804	9,262	7,818	9,762	12,029	53.8	23.2	היעודיים ומענקים
11,425	14,490	13,127	15,272	18,275	39.2	19.6	סה"כ הכנסות
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							חלק ג'
							הוצאות לפי סוגים
4,408	5,671	5,065	5,977	6,415	26.6	7.3	משכורות ושכר
1,174	866	1,349	913	1,154	(14.5)	26.3	כלליות (למעט מימון)
117	86	134	91	218	62.6	239.5	הוצאות מימון
856	1,315	984	1,386	1,538	56.3	10.9	פרעון מילות
4,470	5,598	5,136	5,900	7,736	50.6	31.1	הוצאות לפעולות
1,447	1,342	1,662	1,414	770	(53.7)	(45.6)	השתתפויות ותרומות
151	661	179	697	498	278.2	28.6	הוצאות חד פעמיות
12,623	15,539	14,504	16,378	18,329	26.3	11.9	סה"כ הוצאות
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

משנת 1996 נראית מגמת ירידה בגרעון (בערכים ריאליים) עד לצימצום הגרעון בשנת 1998 לכ- 0.3% מסך ההוצאות.

4.5 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

להלן פרט הנדונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת.

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>1998</u>	<u>1997</u>	<u>גידול (קיטון)</u>
		<u>אלפי ש"ח</u>		<u>%</u>
1 ארנונות ומיסים	1	1,691	1,346	25.6
2 תברואה	2	18	38	(52.7)
3 תכנון ובנין עיר	3	148	-	-
4 חגיגות מבצעים וארועים	4	-	97	-
5 תרבות	5	24	221	(89.2)
6 רווחה	6	352	66	533.3
7 נכסים	7	116	67	73.1
8 אחרים	8	294	166	77.1
9 הכנסות בלתי רגילות	9	468	150	312.0
<u>תשלומים</u>				
10 הוצאות מימון	10	218	86	253.4
11 תברואה	11	542	350	54.8
12 תכנון ובנין עיר	12	357	255	40.0
13 חגיגות מבצעים וארועים	13	60	282	(78.8)
14 רווחה	14	653	364	79.3

הסברים:

תקבולים:

1. ארנונות ומיסים - גידול בהכנסות שנבע בעיקר בגלל העמקת הגבייה (בתחילת 1998 נערך ברשות מבצע אכיפה) וכתוצאה מסקר המדידות שנערך ברשות בסוף שנת 1996.
2. תברואה - ירידה בהשתתפות מוסדות בפינוי אשפה (בשנת 1997 נכלל גם חיוב רמוראקטיבי).
3. תכנון ובנין עיר - גידול בהכנסות בעקבות התחלות בניה חדשות משנת 1998.
4. חגיגות מבצעים וארועים - ירידה בהכנסות (בשנת 1997 נערך במועצה ארוע כלל ארצי ליום העצמאות בעקבות זאת התקבלה השתתפות מהסדרות הציונית והשתתפות מתושבים).
5. תרבות - ירידה בהכנסות עקב מעבר בשנת 1998 לניהול פעולות תרבות באמצעות קרן קדומים.
6. רווחה - גידול בהכנסות בעקבות הקמת מחלקת רווחה עצמאית במועצה (עד יולי 1997 קבלה המועצה שירותי רווחה ממועצה אזורית שומרון).
7. נכסים - גידול בעיקר מהשכרת נכסים נוספים והעמקת הגבייה.
8. אחרים - גידול בהכנסות בעקבות קבלת תמלוגים מתחנת דלק, התחנה עובדת מאמצע שנת 1998.
9. הכנסות בלתי רגילות - גידול עקב השתתפות מתרומות בשנת 1998.

תשלומים:

10. הוצאות מימון - גידול בעיקר בתשלומי ריבית משיכת יתר מעבר למתוכנן עקב אי קבלת מלוא התקציב שהובטח לכיסוי גרעונות.
11. תברואה - גידול שנבע בעיקר ממעבר לשיטת פינוי אשפה חדשה.
12. תכנון ובנין עיר - גידול בהוצאות נגרם בעקבות הקמת ועדה מקומית לבניה.
13. חגיגות מבצעים וארועים - ירידה בהוצאות קבלניות עקב ארגון ארוע יום עצמאות שנערך בשנת 1997.
14. רווחה - גידול בהוצאות נגרם בעקבות הקמת מחלקת רווחה עצמאית במועצה ביולי 1997.

4.6 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

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

תקבולים	הסבר	התקציב	הביצוע	סטיה
		אלפי ש"ח		%
תכנון ובנין עיר	1	302	148	(51)
תרבות	2	162	24	(85.2)
חינוך	3	3,873	4,589	18.4
רווחה	4	475	352	(26.0)
תשלומים				
הוצאות מימון	5	165	218	32.1
תכנון ובנין עיר	6	504	357	(29.2)
רווחה	7	879	653	(25.8)

הסברים:

תקבולים:

1. תכנון ובנין עיר- מימוש נמוך מהצפוי של הכנסות שתוכננו בוועדה מקומית לבניה (זו שנת פעילותה הראשונה של הוועדה).
2. תרבות - אי מימוש הכנסות שתוכננו מהשתתפות תושבים בפעילות ספורט (רכז ספורט הפסיק לעבוד בתחילת 1998).
3. חינוך- בשנת 1998 היה גידול בהכנסות ממשרד החינוך שנובע מסיווג הישוב כאזור פיתוח א'.
4. רווחה- אי מימוש הכנסות (הדבר נובע מתכנון לא מדויק של התקציב, היות ובשנת 1998 הוחל בהפעלת מחלקת רווחה עצמאית בקדומים).

תשלומים

5. הוצאות מימון- הסמיה נובעת בעיקר בגלל תשלומי ריבית משיכת יתר מעבר למתוכנן.
6. תכנון ובנין עיר- הסמיה נובעת בעיקר בהוצאות ועדה לתכנון ובניה (זו שנת פעילות ראשונה של הוועדה).
7. רווחה- אי מימוש הוצאות שנובע מתכנון לא מדויק של התקציב, היות ובשנת 1998 הוחל בהפעלת מחלקת רווחה עצמאית בקדומים.

5. התקציב הבלתי רגיל

5.1 בשנת 1998 הסתיימו 9 פרויקטים, פרויקט אחד הסתיים באיזון תקציבי, 6 פרויקטים

הסתיימו בגרעון של 27 אלפי ש"ח ו- 2 פרויקטים הסתיימו בעודף של 17 אלפי ש"ח.

מיון ושיוך ההכנסות וההוצאות - המיון מבוצע לפי סוג פעילות (פרק, תת-פרק).

הרישום בהנהלת החשבונות - הכנסות- לפי מקור המימון של התביד, הוצאות- לפי הזמנות שהוצאו לביצוע התבררים.

הטיפול בעודפים/גרעונות סופיים - עודפים סופיים מועברים לקרן עודפי תבררים סופיים (במסגרת קרן לעבודות פיתוח).

משנת 1998 גרעונות סופיים מוצגים במאזן הרשות במסגרת גרעון בתקציב הבלתי רגיל ואינם נזקפים לאחר שנה כנגד גרעון מצטבר בתקציב רגיל אלא אם יתקבל אישור ממשרד הפנים, אין מתבצעת העברה מתביד לתביד.

5.2 למועצה אין הכנסות מהיטלי השבחה, השתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומכירות מקרקעין,

להלן תנועת הקרן לעבודות פיתוח בשנת הדו"ח (באלפי ש"ח):

<u>יתרת פתיחה</u>	<u>העברה מתבררים</u> <u>שנסגרו בעודף סופי</u>	<u>יתרה ליום</u>
156	17	31.12.98 173

5.3 במסגרת הביקורת של התקציב הבלתי רגיל נסקרו באופן יסודי ומעמיק תהליכי העבודה המינהליים והכספיים של 4 תבררים המפורטים להלן, מתחילת הפעלתם ועד לתאריך הביקורת, כדי לודא תקינותם.

1. תבר מס' 533 - הסדרת צומת ותאורה- תקציב מאושר 432,000 ש"ח.

2. תבר מס' 535 - מתקן ביוב דרומי- תקציב מאושר 1,800,000 ש"ח.

3. תבר מס' 538 - שיפוץ והצטיידות מועדון קשישים- תקציב מאושר 100,000 ש"ח.

4. תבר מס' 526 - רכישת רכב תחזוקה- תקציב מאושר 122,000 ש"ח.

<u>526</u>	<u>538</u>	<u>535</u>	<u>533</u>	<u>הנוהל הנדרש/מס' תבר</u>
/	/	/	/	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון
/	/	/	/	2. אישור התבר ע"י המועצה ומשרד הפנים
xx	/	/	/	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
xx	x	/	/	4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
/	/	/	/	5. עריכת חוזה
xx	/	/	/	6. הוצאות צו התחלת עבודה
xx	/	/	/	7. קיום פיקוח צמוד
xx	xx	/	/	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
xx	xx	/	xx	9. פרוטוקול קבלת עבודה
xx	/	/	/	10. עמידה בלוח זמנים
xx	/	/	/	11. אישור חשבוניות חלקיים
xx	xx	xx	xx	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
xx	xx	xx	xx	13. האם הוטלו קנסות
xx	/	/	/	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
/	/	/	/	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
xx	xx	xx	xx	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
xx	xx	xx	xx	17. ממצאים אחרים

מקרא

/ פרמטר תקין

x הפניה להערות

xx לא רלוונטי

תבר 533

במסגרת המכרז שבוצע לתבר זה התקבלו 2 הצעות מקבלנים, ועדת המכרזים בחרה בהצעה הזולה יותר.

עד למועד הביקורת הוגש חשבון חלקי מס' 1.

תבר 538

במסגרת תבר זה התקבלו 2 הצעות מקבלנים (מכרז זוטא). העבודה נמסרה לחברה קבלנית מקדומים.

תבר 526

במהלך 1998 נרכש רכב תחזוקה במקום רכב תחזוקה ישן שנמכר.

הרכישה בוצעה באמצעות הסדר רכישה של כלי רכב באמצעות החברה למשק וכלכלה על פי מכרז החשב הכללי באוצר.

הרכב הישן נמכר ללא מכרז למוסד (מדובר ברכב ישן שהושבת והטלות הנדרשת בכדי להשיבו למצב נסיעה אינה כדאית) מהלך זה אושר במסגרת אישור תבר זה.

6. בקרה פנימית

6.1 מצאנו כי קיימת הפרדה בסמכויות בעלי התפקידים במועצה. (לדוגמא מזמין הטובין לא משלם עבור הטובין). נראה לנו כי הפרדת התפקידים הקיימת במגבלת גודלה היחסי של הרשות היא תקינה, אם כי ניתן לציין כי הקופאי הוא המקבל בפועל את התקבולים הנגבים בקופת הרשות ומפקיד אותם.

קיימת במועצה בקרה תקציבית בפיקוח גזבר המועצה.
אחת לרבעון מופק דוח ניצול תקציב למנהלי המחלקות.
דיווח הגזבר למליאת המועצה מתבצע בעת הדיון בדוחות הרבעוניים.

מבקר פנימי - אין למועצה מבקר פנימי.

ועדת ביקורת - לא מצאנו פרוטוקולים של ועדת הבקורת לשנת 1998 (למענת גזבר המועצה התקיימו ישיבות ללא פרוטוקולים).

6.2 טיפול בפניות הציבור - המועצה לא מינתה בעל תפקיד למפל בפניות ציבור.

במזכירות המועצה קיים תיעוד של התלונות שהתקבלו בכתב מהתושבים ומתן תשובות לתושבים על פניותיהם.

מתן התשובות לתושבים על פניותיהם מתבצע ע"י מזכיר המועצה או ראש המועצה.

7. מערך השכר

7.1 נתונים על השכר

קיים ברשות תקן כ"א מאושר לשנת 1998.

נתוני השכר והתנאים הנלווים מצורפים בנספחים 3 ו-4 לסופס 2 בדוח הכספי לשנת 1998.

הגזבר הוא האחראי ברשות להכנת תקציב השכר והוצאות הנלוות.

המזכיר קובע את תנאי השכר והנלווים בהתאם לדרוג והדרגה שנקבעת.

אין נוהלים כתובים לגבי מערך השכר אולם קיימת ועדת מנגנון בראשות ראש המועצה וחברים בה

הגזבר והמזכיר והיא רשאית לתת הנחיות לאחראית על השכר לבצע שינויים בשכר.

אחראית על מדור השכר במועצה בודקת את פלט המחשב לפני הדפסת תלושי שכר. היא עורכת

את חישובי השכר באמצעות תוכנת עצמה.

7.2 קבלת עובדים

קבלת עובדים חדשים למועצה מבוצע ע"י מכרז ובהתאם להנחיות החוק.

במועצה קיים תיק לכל עובד בו מתוייקים מסמכים כגון: שאלון פרטים אישיים, אישור רפואי על

העסקה, הסכם עבודה, הערכה וחוות דעת.

7.3 העסקת עובדים

שנות העבודה ברשות הינם בהתאם להוראות אגדן תנאי שירות, פעם בשנה מוגשים מופסי הערכה

וחוות דעת אישית לצורך העלאת עובדים בדרגה.

7.4 תשלומי שכר חריגים

קיים הסכם עבודה קיבוצי של הרשויות שמתייחס לעובדים.

לגזבר ולמזכיר קיימים חוזים אישיים שנחתמו בעת קבלתם לעבודה (חוזי בכירים).

אין שינויים מהותיים בתנאי השכר ברשות בשנת 1998.

רישום נוכחות של העובדים נעשה באמצעות שטון נוכחות עובדים (לעובדים המבצעים עבודתם

במשרדי הרשות) העובדים המועסקים מחוץ למשרדי הרשות מגישים דוחות חודשיים ידניים, דוחות

אלו חתומים על ידי מנהלי המחלקות לאישורם.

בבדיקה שערךנו מצאנו צבירת חופשה מעבר למותר רק ל 2 עובדים (עובד במחון ואחראי תחזוקה עקב מהות עבודתם).

בביקורת שערךנו נתגלו חריגות נקודתיות ולא כלליות במשך השכר בנושא תוספות מסוימות שאינן מותרות בהתאם לאוגדן.

לדוגמא: מטפלת במעון שקיבלה תוספת "עמל כפיים".

7.5 חוזים אישיים לעובדים

למזכיר ולגזבר קיימים חוזים אישיים, בבדיקה מדגמית שערךנו נמצאה התאמה בין משכורת בכיר ששולמה לבין נתוני האוגדן.

להלן נתונים על משכורתם של 5 בעלי תפקידים בעלי השכר הגבוה ביותר בשנת 1998:

תפקיד	סה"כ שכר העובד (אלפי ש"ח)
מזכיר	199
גזבר	122
מנהל מחלקה	117
מנהל מחלקה	116
מנהל מחלקה	91

התשלומים הנלווים שנבדקו מדגמית תואמים את הרשום באוגדן או בהסכמי העבודה.

7.6 תשלום פיצויים וגימלה

בעת פיתורי העובד נעשה לו חישוב פיצויים בהתאם למשכורת הקובעת לפי שנות עבודתו.

החישוב נבדק ומאושר ע"י מזכיר וגזבר המועצה. בבדיקת גובה הפיצויים שהרשות שילמה בשנת 1998 לא נמצאו סטיות מההנחיות שנקבעו באוגדן.

למועצה קיים פנסיונר אחד (נבחר לשעבר) וקיים אישור.

בביקורת מדגמית של תנאי שכר ותנאים נלווים של נבחרים שערךנו לא נמצאו חריגים.

במועצה 3 עובדים הזכאים להפרשה לפנסיה מצטברת. יתר עובדי המועצה זכאים לפנסיה תקציבית.

מחישוב שנערך ליום 31 בדצמבר 1998 נמצא כי קיימת יתרה בסך 16 אלפי ש"ח שאינה מכוסה ע"י

ההפרשות לפנסיה מצטברת במקרה של פרישת העובד.

8. ניהול נכסים קבועים

8.1 השקעות בנכסים

קיימת במועצה תוכנית שנתית בנושאי פיתוח והשקעות ותוכנית רב שנתית בעיקר בנושא שיקום כבישים.

בהתאם לתוכנית הפיתוח המועצה נדרשת להשקיע את מרבית המשאבים לשיקום כבישים ותשתיות ולפיתוח מוניציפאלי.

מבדיקה מדגמית של השקעות שבוצעו מצאנו כי לגבי השקעות שהיקפס מחייב מכרז פומבי נקבעים תנאי המכרז ע"י היועץ המשפטי של הרשות בשיתוף עם המומחים המכניים. הצעות אלו מובאות בפני ועדת מכרזים לצורך בחינת ההצעות שנתקבלו. החוזים עם זוכי המכרזים נערכים ע"י היועץ המשפטי של הרשות. כמו כן מתקיים מעקב ופיקוח על ביצוע תקציב ההשקעה לצורך סיפול בסטיות (במקרים המצריכים עדכון תקציב).

8.2 מקרקעין

המועצה קיבלה את המקרקעין מהאגודה השיתופית קדומים.

האגודה הינה ברת רשות על המקרקעין עפ"י חוזה המתחדש כל 3 שנים עם מנהל מקרקעי ישראל. למועצה אין ספר מקרקעין (בשומרון) אין ספרי מקרקעין - אין מאבן). לא בוצעו רכישות ומכירות של מקרקעין בשנת 1998.

המועצה מקבלת הכנסות משכר דירה בגין מבנה מסחרי ומבני תעשייה שהעבירה האגודה למועצה. (בעיקר מפעלי תעשייה זעירה כגון: נגריה, פלסטיקה).

החוזים נחתמים לתקופה של שנה.

הטיפול במקרקעין מושכרים מתבצע ע"י החברה הכלכלית לקדומים בע"מ (חברה בבעלות 100% של המועצה).

נחתם הסכם בין החברה למועצה המקומית המסדיר את אופן הטיפול ע"י החברה בנכסים אלו. לפי הסכם זה החברה גובה את דמי השכירות ומבצעת תחזוקה שוטפת תמורת עמלה של 15% מהכנסות חודשיות מדמי שכירות.

8.3 נכסי דנידי

אינונסטר - למועצה אין רישום מסודר של האינונסטר שבבעלותה.

לא מתבצעת ספירת מצאי שנתית.

תגובת המועצה: עקב בעיית מחסור בכוח אדם העומד לרשות המועצה, אין ביכולת המועצה לנהל באופן שוטף רישום מסודר של האינונסטר שבבעלותה.

מחסנים

המועצה לא מבצעת רכישות למלאי.

קיים במועצה מחסן כללי של ציוד שונה. המחסן מכיל בעיקר ציוד אחזקה גינן וכלי עבודה.

8.4 משק הרכב

לרשות המועצה היו בשנת 1998 שבעה כלי רכב:

1 רכב פרטי, 4 רכבי שירות (טויוטה, סנדד סובארן, ג'יפ במחון, ואמבולנס) ו-2 טרקטורים.

הרכב הפרטי צמוד לראש המועצה.

אין למועצה עובד האחראי על כלי הרכב של המועצה (מספר כלי הרכב של הרשות אינו מחייב זאת). הפיקוח על כלי הרכב מתבצע ע"י מזכיר המועצה.

הוצאות הרכב נרשמות כל אחד בנפרד בקבוצת המיון אותה משרת הרכב.

אחזקה מונעת - המעקב על ביצוע טיפולים שוטפים ברכב מתבצע ע"י נהגי הרכב.

רכישת דלק - כלי הרכב של הרשות מתודלקים באמצעות התקן הפזומס.

החשבונות בגין רכישת הדלק ובדקות ע"י מזכיר וגזבר המועצה לפני העברתם לרישום בהנהלת החשבונות.

תקני רכב - תיקוני רכב מבוצעים במוסכי חוץ. הפנית הרכב למוסך לצורך תיקון נעשית ע"י הזמנה חתומה. במקרים של טיפולים שוטפים ברכב נמצאו גם מקרים בהם הפניות למוסך נעשו ללא הזמנה חתומה ע"י הגורם המוסמך ברשות.

רישום רכב - קיים רישום אינונסטרי של כלי הרכב אצל מזכיר המועצה. רשיונות הרכב הינם על שם הרשות (האמבולנס רשום על שם מ.ד.א).

רכישת ומכירת רכב - במהלך 1998 נרכש רכב תחזוקה במקום רכב תחזוקה ישן שנמכר.

הרכישה בוצעה באמצעות הסדר רכישה של כלי רכב באמצעות החברה למשק וכלכלה על פי מכרז החשב הכללי באוצר.

הרכב הישן נמכר ללא מכרז למוסך לאחר קבלת אישור במסגרת תבר רכישת הרכב החדש (לאור מצבו של הרכב הישן).

8.5 מערך הביטוחים

בשנת 1994 נערך מכרז לביטוח נכסי המועצה במכרז זכתה איילון חברה לביטוח. לבקשת החברה נערך

סקר נכסים של המועצה שבוצע ע"י נחמן ארד שמאים ומעריכים.

בנוסף קיימת פוליסה לכסוי אזוריות נושאי משרה וביטוח מהנדס שנעשתה באמצעות החברה למשק וכלכלה.

הביטוח מרוכז ע"י מזכיר המועצה.

להלן סוגי הביטוחים שהמועצה מבטחת.

סכום שהוצא בשנה המדווחת שקל חדש

70,466
15,329
4,947
3,920
15,490
15,618
6,433
6,503

סוג הביטוח

מבנים ותכולה
צד ג'
חבות מעבידים
ביטוח תאונות אישיות
מקיף (כלי רכב)
חובה (כלי רכב)
ביטוח נושאי משרה
ביטוח מהנדסים

9. נספחים, דוגמאות ומידע נוסף לדו"ח המפורט

9.1 טבלת שטחים וחייבים לשנים - 1997 1998

שטח הנכס	שטחים בתמ"ד		חייב משוקלל		סה"כ	חייב (באלפי ש"ח)	האמור ב- %		גידול (לימוד)	גידול (לימוד)
	1997	1998	1997	1998			במח"כ	במח"כ		
	1997	1998	1997	1998	1997	1998	חייב	חייב	%-ב	%-ב
חשבים	69,438	60,666	23.26	20.39	1,615	1,237	14.0	30.55	8,772	14.45
חשבים, פרוגרים ומחשבים	2,561	2,133	48.03	38.4	123	82	25.0	50.0	428	20.0
בנקים	105	100	298.24	261.8	37	26	12.8	19.23	5	5.0
תעשייה	1,994	2,113	18.56	16.08	37	34	15.4	8.82	(119)	(5.64)
מלאכה	585	120	29.06	26.0	17	3	11.7	566.6	465	487.5
מבנה מקלאר	15,111	9,129	0.66	0.55	10	5	20.0	100.0	5,982	65.52
שוקק חפוסה	1,534	1,534	9.13	8.28	14	12	10.2	16.66	-	-
נכסים מאחרים	-	314	-	67.14	-	21	-	-	(314)	(100.0)
סה"כ	91,328	76,109			1,847	1,420			15,219	20.0

הערות: 1 - טבלת השטחים והחייבים נפרסה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה.

2 - נמצא הפרש בין סה"כ החייב בדו"ח זה בסך של 1,847 אלפי ש"ח לבין חייב בסך של 1,744 אלפי ש"ח בדו"ח 2 לסופס 1 בדו"ח הכספי. ההדחות והפקו ממערכת המיחשוב של החברה לאוטומציה, המועצה פנתה לחברה לאוטומציה לצורך סיפול בהפרש זה, אך מים נחשבה החברה לאוטומציה תשובה מספקת לצורך סיפול בהפרש זה.

9.2 ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 592 נכסים.

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לסופס 1 במאזן) מגיע ל- 571 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה חוב למקרה:

חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	מספר מקרים	טווח חוב ש"ח
25.2%	144	286	עד 2,000
22%	126	41	2,001-5,000
19.5%	111	23	5,001-10,000
16.5%	94	9	10,001-25,000
16.8%	96	3	מעל 25,000
100%	571	362	
=====	=====	=====	

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוגי נכס	אחוז חייבים	אומדן חוב באלפי ש"ח
מגורים	86.7	496
בתי עסק למיניהם	11.3	64
שונות	2	11
	100	571
	=====	=====

בשנת 1998 החלה הרשות במבצע אכיפה שכלל טיפול משפטי בסיוע עו"ד הרשות, אם כי נמצאו 2 מקרים של חייבים בהיקף כספי של כ- 67 אלפי ש"ח המהווים כ- 12% מכלל החוב לגביהם לא ננקטו הליכים משפטיים לאכיפת החוב (מתוכם חוב של מים של חברה שביצעה בשנים קודמות עבודות עפר בשטח המועצה).

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

<u>יתרה ליום</u> <u>31 בדצמבר 1998</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>השינוי נטו</u> <u>במהלך השנה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>1 בינואר 1998</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
221	221	-	ארנונה - שוטף
75	(168)	243	ארנונה - שנים קודמות
86	86	-	מים - שוטף
67	(66)	133	מים - שנים קודמות
14	14	-	אגרת ביוב - שוטף
4	(14)	18	אגרת ביוב - שנים קודמות
<u>104</u>	<u>85</u>	<u>19</u>	דמי שכירות
571	158	413	
====	====	====	

א"ן 6190 קריג

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימנו: 111-98



לכבוד
גב' דניאלה וייס
ראש המועצה המקומית
קדומים
שלום רב,

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

בתאריך 16/9/96 נשלחו אליך הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1995 ובתאריך 19/8/97 נשלחו הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1996, דוחות שנערכו ע"י ר"ח מטעם משרד הפנים.

התבקשת להביא את הדוחות לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה, להורות על תיקון הליקויים ולדווח לנו על ביצוע האמור: עד לתאריך 1/12/96 לגבי הדוח לשנת 1995. עד לתאריך 19/11/97 לגבי הדוח לשנת 1996.

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,

ל

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

(להתכתבות פנימית במשרדי הממשלה)

מ ז כ ר

תאריך: 24.1.86	אל: 'הושר' (איקי) אחרת, דאן האל/איקי
תיק מס': 6190 קק 141	מאת: גי' הירש - יו"ר
	חנדרו: ג'ה קרוואס - דאן האל/איקי

האגף לביטחון

גרינו

המינהל לוישוי ושרותי חירום
תאריך: 18 ינואר 1996
כ"ו טבת תשנ"ו
מספר: 307



לכבוד
מר יוסף קפח
ראש המועצה המקומית קדומים
ד.נ. צפון השומרון

א. נ.

הנדון: השתתפות משרד הפנים בעלויות מרכיבי בטחון בקדומים
שלך בטחון - 1169 מיום 4 ינואר '96
שלנו - סיכום סיור מיום 17 אוג' '95 מס' 216

כללי

1. מחסן המל"ח שלכם מומן מתקציב המדינה. בביקורנו ביום 17.8.95 התברר לי כי השערים הוסרו והמחסן כההליך הסבה לחדר אוכל של הישיבה. מאז, הנחיותנו לא בוצעו ובנייתם במחסן גם מטבח. בביקורנו האחרון ביום 28.11.95 העליתם הצעה כי בקומת המרתף של בית הכנסת הנבנה יותקן על ידכם מחסן מל"ח, קיבלתי הרעיון ובקשתי שתעבירו הצעתכם בכתב כולל חישוב כמויות ועלויות, דרך גישה ולוח זמנים לביצוע.

כמו כן הבהרתי שלא נשתתף פעם שניה במימון מחסן מל"ח לקדומים. המסמך המבוקש לא התקבל אצלנו.

הנני להבהיר שוב שאין אנחנו מוכנים לקבל התקדמות והסכמה מסויימת במקום מחסן מל"ח. עליכם להחזיר המצב לקדמותו או לחילופין להעמיד מחסן מל"ח אחר (בינתיים הציווד מושלך בחוץ ונהרס).

2. צר לי, אך במצב הקיים אין ביכולתי להמליץ על מתן כספים לנושאי חירום ובטחון למו"מ קדומים עד שתתקנו המעוות על ידכם.

בברכה,

יעקב
האגף לש"ח ו-ת"מ

העתיקים:

מר דב גזית - מנהל המינהל.
מר בני ריקרדו - הממונה על מחוז איו"ש.
מר י. ארז - מזכיר מו"מ קדומים.
מר מיקי בר נדר - קב"ט מו"מ קדומים.
ע. לסרי - גזיבר מו"מ קדומים.
רס"ן יוסי רביב - כאן.

משרד מבקר המדינה

שמו

אגף ג' לביקורת מערכת הביטחון
רח' ארנייה 13
הקריה תל-אביב
סל': 03-5429824

תאריך: כ"ג באלול התשנ"ה
18 בספטמבר 1995

מספר: 68/81/86-101



לכבוד

מר ב. ריקרדו

הממונה על הרשויות המקומיות הישראליות באזור יהודה והשומרון

הנדון: בדיקה במועצה מקומית קדומים

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

ריכוז הממצאים הועבר לראש המועצה להתייחסותו. נודה לך אם תעביר אלינו את הערותיך לריכוז הממצאים עד ה-20.10.95.

בברכת שנה טובה,


פרלה בנ-נר
ממונה על האגף



מועצה מקומית קדומים

1

היישוב קדומים, שעלה על הקרקע בשנת 1976 נוהל עד שנת 1992 על ידי "קדומים - האגודה השיתופית להתיישבות קהילתית בא"י בע"מ" (להלן - האגודה), כאחד מיישובי המועצה האזורית שומרון. על פי צו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה ושומרון) (מס' 892), התשמ"א - 1981, שהוציא מפקד אזור יהודה ושומרון, הוקמה באוגוסט 1992 המועצה המקומית קדומים (להלן - המועצה). הכללים שעל פיהם צריכה המועצה לפעול קבועים בתקנון המועצות המקומיות (יהודה ושומרון), התשמ"א - 1981 (להלן - התקנון). עם כינון המועצה מינה הממונה על הרשויות המקומיות הישראליות באזור יהודה ושומרון (להלן - הממונה) את ראש המועצה וחבריה. שטח השיפוט של המועצה משתרע על כ-1,500 דונם. במאי 1995 התגוררו ביישוב כ-2,200 תושבים.

2

המועצה מקבלת (תמורת תשלום) שירותי תברואה ושירותים וטרינריים וכן שירותי רווחה (ללא תשלום) מהמועצה האזורית שומרון. כמו כן המועצה קיבלה מ-1.2.94 ועד 31.3.95 ייעוץ בענייני תכנון ופיתוח ממנהל מחלקת התכנון והבנייה במועצה האזורית, תמורת תשלום שכר חודשי למנהל באמצעות המועצה האזורית.

3

בחודשים מארס - ספטמבר 1995 ערך משרד מבקר המדינה ביקורת על פעולות המועצה. נבדקו בעיקר פעילות מוסדות המועצה, העברת ניהול היישוב מהאגודה למועצה, ענייני עובדים, תקציב המועצה, ביצוע עבודות פיתוח ובנייה, הסעות תלמידים ועובדי הוראה, ענייני ביטחון, משק ותברואה.

4

סדרי העברת ניהול היישוב מהאגודה למועצה

במארס 1993 חתמה המועצה על הסכם עם האגודה לפיו העבירה האגודה למועצה, החל מיום 28.2.93, את כל הרכוש השייך לה וכן התחייבויות עתידיות, זכויות וחובותיה מכל מין וסוג. משרד מבקר המדינה העלה, כי לא נערכה כל בדיקה לגבי רכוש האגודה, היקף חובות האגודה ומקורותיהם, קודם לחתימת ההסכם.

5

רק בדיון, שנערך במאי 1993, במינהל לתכנון תקצוב ופיתוח שבמשרד הפנים נקבע, שהמועצה תבדוק אפשרות לקבל הלוואה לסלוק חובות האגודה, בכפוף לבדיקת היקף החובות ומקורותיהם. משרד מבקר המדינה העיר, שמן הראוי היה לערוך בדיקה זו קודם לחתימת ההסכם להעברת התחייבויות והזכויות למועצה.

6

באוגוסט 1993 הגיש למועצה רואה חשבון, המועסק על ידיה, דוח ביחס למצבת ההתחייבויות הכספיות (למעט נכסים וזכויות) של האגודה ליום 31.8.92, מועד כינון המועצה. על פי הדוח הסתכמו ההתחייבויות בכ-2.6 מיליון ש"ח. משרד מבקר המדינה העיר, כי הדוח שערך רואה החשבון התייחס למועד כינון המועצה, בעוד שהיום הקובע לפי ההסכם הינו 28.2.93, ולגביו ואף לגבי הרכוש וזכויות האגודה לא נערך דוח כלשהו. המועצה קיימה הערכה מחדש של התחייבויות האגודה נכון ל-31.12.93 ולפיה הסתכמו ההתחייבויות ב-3.2 מיליון ש"ח. לגבי מצב ההתחייבויות נכון לאפריל 1995, לאחר פרעון חלק מהן על ידי המועצה, ראה בהמשך.

1. להלן פרטים על עיקרי ההתחייבויות:
חוב האגודה לחברה המרכזית לפיתוח השומרון בע"מ. החברה המרכזית הקימה עבור האגודה מבנה למעון ילדים בן שתי כיתות תמורת 426,000 ש"ח, בתוספת מע"מ. החברה החלה בתחילת 1992 בביצוע עבודות הבנייה, אך היא הפסיקה אותן בינואר 1993 בגמר עבודות השלד, מאחר שהאגודה לא שילמה לה את מלוא התמורה, ונותרה חייבת לה 117,266 ש"ח.

בשנת 1994 השלימה המועצה בניית כיתה אחת, במקום שתיים כפי שנקבע בתכנית המקורית. המעון החל לפעול בסוף שנת 1994, למרות שמהנדס המועצה לא המציא תעודת גמר המעיד שהמבנה ראוי לשימוש המיועד לו. מהנדס המועצה הסביר כי לא המציא תעודת גמר, כיוון שלא היה נוכח בעת הקמת המבנה. לדעת משרד מבקר המדינה על המועצה מוטלת החובה לדאוג לעריכת כל הבדיקות הנחוצות על מנת לוודא שהמבנה מתאים לשמש כמעון לילדים ולהעניק תעודת גמר, באם יענה על כל הדרישות. אין בהיעדרו של מהנדס המועצה כדי לפטור את המועצה ממילוי חובה זו.

חוב האגודה להסתדרות הציונית העולמית. בהתאם לדוח רואה חשבון, שבדק כאמור את התחייבויות האגודה, נכון לאוגוסט 1992, חובות האגודה להסתדרות הציונית העולמית מסתכמות ב-919,283 ש"ח. בהתאם לדוח של "בחן", ברית פיקוח של אגודות שיתופיות בישראל אגודה מרכזית בע"מ, שביקר את הדוחות הכספיים של האגודה ליום 31.12.92, התחייבויות האגודה להסתדרות הציונית העולמית מסתכמות ב-757,296 ש"ח ומהוות את ההתחייבות הכוללת של האגודה וחבריה; מסכום זה יש לנכות סך של 616,290 ש"ח המהווה את ההתחייבות האישית של כלל חברי האגודה בגין הרכוש שהועמד לרשותם. לדעת משרד מבקר המדינה יש להפריד בין התחייבויות האגודה בגין הרכוש הציבורי לבין ההתחייבויות של חברי האגודה, ועל המועצה לשאת בחוב של האגודה בלבד ולא של חבריה.

חוב האגודה ל"אמנה" תנועת ההתיישבות של גוש אמונים. החוב הסתכם בכ-681,000 ש"ח, נכון למארס 1993, (בסמוך לחתימת ההסכם בין המועצה לאגודה), בגין מסים שהאגודה לא שילמה לסענת "אמנה" במשך שנים. ביוני 1994 פנה עורך דין של "אמנה" לאגודה ותבע ממנה לסלק את החוב, שערכו ליום 31.5.94 היה כ-919,000 ש"ח.

ראש המועצה מסר למשרד מבקר המדינה, כי בחלק מההתיישבות היהודית באזור יהודה והשומרון, המשפחות המתגוררות ביישובים אלה משלמות ל"אמנה" סכום חודשי, שבאפריל 1995 היה 43 ש"ח למשפחה. עוד הסביר ראש המועצה, כי המשפחות ביישוב "קדומים", מאז היווסדו ועד מועד סיום הביקורת, לא נהגו לשלם ל"אמנה" תשלומים אלה. לפיכך, העיר משרד מבקר המדינה, כי תביעת "אמנה" לתשלום הסכומים, שלטענתה חייבות לה המשפחות, צריכה אפוא להיות, מופנית אל המשפחות ולא אל האגודה; אין הצדקה לכלול חוב זה בין יתר החובות, שהמועצה קבלה על עצמה לפרוע.

המועצה קיבלה ביוני 1993 משני בנקים שלוש הלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן בסך כולל של 1.45 מיליון ש"ח, לסילוק חלק מחובות האגודה, כשהחזר השנתי מסתכם ב-250,000 ש"ח. יתרת החובות, נכון לאפריל 1995, מגיעה לכ-1.7 מיליון ש"ח. משרד הפנים קבע, שהמועצה תקבל הלוואה נוספת לסילוק סופי של החוב, לאחר סיום בדיקת ביצוע התקציב של המועצה לשנת 1994 על ידי רואה חשבון מטעם משרד הפנים (ראה גם בהמשך), ולנוכח המימצאים שיועלו.

2. זכויות האגודה שהועברו למועצה

השקעות האגודה בניירות ערך. האגודה העבירה לרשות המועצה את השקעותיה בקרנות נאמנות שונות, שערכן לפי דוח רואה החשבון ל-31.8.92 הסתכם בכ-70,000 ש"ח. בסוף 1993 הסתכם ערכן בכ-114,000 ש"ח. על פי בדיקה שערך משרד מבקר המדינה, התשואות של קרנות אלה בשנים 1993 ו-1994 היו נמוכות אף מעליית מדד המחירים לצרכן, ולגבי קרן אחת - קרן נאמנות "צוק" - הקרן אף איבדה מערכה הנומינלי בשנת 1994. משרד מבקר המדינה העיר, כי במצב בו המועצה צוברת בכל שנה גרעונות ניכרים בביצוע התקציב (ראה להלן) ואף נדרשת לבצע עבודות דחופות וחיוניות, לא היה מקום להמשיך ולהחזיק בניירות ערך אלה. במהלך הביקורת, ב-30.3.95, מכרה המועצה ניירות ערך אלה תמורת כ-98,000 ש"ח.

רכישת כלי רכב וציוד מהאגודה. בדצמבר 1992 וביוני 1993 אושרו למועצה שלושה תקציבים בלתי רגילים (תב"רים) בסך כולל של 152,000 ש"ח, ותמורת 89,000 ש"ח מתוכם רכשה המועצה מהאגודה שלושה כלי רכב. משרד מבקר המדינה מעיר, כי מאחר שכלי הרכב היו חלק מרכושה של האגודה, ובהסכם עם המועצה נקבע שכל רכוש האגודה יועבר למועצה, על המועצה לתבוע החזר כספים אלה מהאגודה.

חובות בגין מסים ואגרות. לפי דוח של רואה החשבון, כאמור, בעת כינון המועצה, חובות התושבים לאגודה בגין מסים מוניציפאליים ואגרות שונות הסתכמו בכ-341,000 ש"ח. משרד מבקר המדינה העלה, כי עד למועד סיום הביקורת הצליחה המועצה לגבות רק כ-5,000 ש"ח. ראש המועצה הסביר, כי הסיבה העיקרית לאי גביית החובות על ידי המועצה, היא היעדר ביסוס ברישומים ותיעוד מתאים. לדעת משרד מבקר המדינה על המועצה היה לדאוג לקבל מהאגודה מערכת מסודרת ומבוקרת של הנהלת חשבונות, קודם לחתימת ההסכם עם האגודה.

חובות בגין דמי שכירות. משרד הבינוי והשיכון מסר לחברת עמידר את ניהול המגורונים שביישוב. חברת עמידר מסרה את ניהול המגורונים לאגודה עד לכינונה של המועצה. על פי נתוני המועצה הצטברו בתקופה זו חובות של דיירים, שלא שילמו דמי שכירות, בסך של כ-100,000 ש"ח. גביית חובות אלה הועברה לטיפול של המועצה והיא טרם גבתה מהדיירים את החובות.

ועדות המועצה

בהתאם לתקנון, נוסף על הוועדות הנקובות בשמן בתקנון, רשאית מועצה לבחור ועדות קבועות נוספות. משרד מבקר המדינה העלה, כי שתיים מהוועדות הקבועות לא התכנסו באופן שוטף: ועדת הכספים קיימה רק שלוש ישיבות מאז מונתה, בנובמבר 1992, ועד ספטמבר 1995; ועדת התכנון והפיתוח למרות עבודות הפיתוח הנרחבות שהתבצעו ביישוב, קיימה ארבע ישיבות בלבד מ-1992 עד אוגוסט 1994, ומאז ועד ספטמבר 1995 לא התכנסה.

בהתאם לתקנון, על המועצה לבחור מבין חבריה ועדת ביקורת. עוד קובע התקנון, כי ועדה שחובה להקימה תכנס לפחות אחת לשלושה חודשים. לא כונסה הוועדה כאמור, יורה ראש המועצה לכנסה ויקבע את סדר היום של ישיבת המועצה. נמצא, כי ועדת ביקורת הוקמה בסוף 1992 בהרכב של שלושה חברים, וכי בפועל לא פעלה הוועדה כלל ולא מילאה את תפקידיה הקבועים בתקנון.

ענייני עובדים

המועצה לא פעלה כנדרש בהוראות משרד הפנים, לקבלת אישור המשרד למסגרת שיא כוח האדם של המועצה ל-1994 ו-1995 ועד מועד סיום הביקורת לא היה לה שיא כוח אדם מאושר. במאי 1995 מצבת כוח האדם של המועצה מנתה 58 עובדים, מהם 28 עובדים מינהליים ו-30 עובדי מערכת החינוך של המועצה, שאחדים מהם מועסקים במשרות חלקיות.

התקנון קובע, כי לא יתמנה אדם עובד מועצה אלא לאחר שרופא, או ועדה של רופאים, שמונו לכך על ידי המועצה, קבעו שהוא כשיר מבחינה רפואית לשרת במשרה הנידונה. רק בינואר 1995 ביקשה המועצה מעובדיה להמציא לה אישורים מתאימים על מצב בריאותם. עד מועד סיום הביקורת (ספטמבר 1995) חמישה עובדים מתוך כלל העובדים טרם המציאו את האישורים הדרושים. עוד נמצא, כי אחת מחמישה עובדים אלה, המועסקת בתפקיד מבטלת במעון יום, לא עברה בדיקות רפואיות תקופתיות, כנדרש.

מבדיקת התיקים האישיים של העובדים נמצא, כי המועצה ערכה סופסי הערכה תקופתיים רק לגבי חמישה עובדים.

בהתאם לדוח הכספי של המועצה לשנת 1994 הוצאות העסקתם של מנהל חשבונות, רואה חשבון, יועץ משפטי, ויועץ לענייני מחשוב הסתכמו בכ-260,000 ש"ח. משרד מבקר המדינה העלה, כי המועצה העסיקה אותם, בלי אישור של מליאת המועצה או של ועדה מסעמה.

התקשרות עם מנהל-מפקח. בנובמבר 1992 חתמה המועצה על הסכם עם מנהל פרויקטים (להלן - המנהל-המפקח) לפיו התחייב המנהל-המפקח לספק למועצה שירותי פיקוח, ניהול, לרבות תיאום, מעקב וייעוץ על כל מרכיביו ושלביו של פרויקטים שונים של בנייה ופיתוח ביישוב תמורת 3% מעלות הפרויקט בפועל בתוספת מע"מ. משרד מבקר המדינה העלה, שהעסקת המנהל-המפקח נעשתה ללא קבלת אישור של מליאת המועצה או ועדה מסעמה. לדעת משרד מבקר המדינה העסקתו של המנהל - מפקח האחראי לניהול, תיאום והקמת פרויקטים של המועצה על כל שלביהם, החל משלב התכנון, מסירת העבודות, הכנת תקציב הפרויקטים ומעקב אחריהם, בד בבד עם העסקתו כנותן שירותי פיקוח ישירים על ביצוע הפרויקטים, פוגעים בסדרי בקרה נאותים ואף עלולים ליצור מצב של ניגוד עניינים.

תקציב המועצה

בתקופה של למעלה משנה, מ-16.8.92 (מועד כינון המועצה) ועד 31.12.93, פעלה המועצה ללא מסגרת תקציבית מאושרת. תקציב המועצה לשנים 1992 ו-1993 אושר רק באפריל 1994. משרד הפנים מינה באוגוסט 1994 רואה חשבון לבדיקת חשבונות המועצה לשנים 1993 ו-1994. בדצמבר 1994 הגיש רואה החשבון דוח לגבי חשבונות שנת 1993. עד ספטמבר 1995, בדיקת חשבונות שנת 1994 טרם הסתיימה.

רק במאי 1995 אישר משרד הפנים את התקציב הרגיל של המועצה לשנת 1994 בסך 7.4 מיליון ש"ח, מתוכם 3.3 מיליון ש"ח (45%) אושר כמענק כללי. עד מועד סיום הביקורת טרם אישר משרד הפנים את מסגרת התקציב לשנת 1995. יש לציין, כי במענק הכללי לא נכללו החוזי ההלוואות שהמועצה קיבלה על פי תקציבים בלתי רגילים לכסוי גרעונותיה. מבקר המדינה כבר העיר בדוחות ביקורת קודמים, כי אישור תקציבי הרשות המקומית ורישומם בפנקסיה באיחור כה רב גורעים ממשמעות התקציב כמסגרת לביצוע תקין של פעולות הרשות המקומית, ופוגעים ביכולת הבקרה על פעולותיה התקציביות.

להלן נתוני התקציב הרגיל של המועצה וביצועו בשנות הכספים 1994-1992 (במחירים שוטפים, באלפי ש"ח):

שנה	תקציב הכנסות והוצאות	סכום המענק הכללי	הכנסות (**)	הוצאות בפועל	גירעון
1992 (*)	2,028	1,182	1,830	2,290	460
1993	6,796	3,141	6,699	7,797	1,098
1994	7,409	3,311	8,184	9,942	1,758

(*) אוגוסט - דצמבר

(**) כולל המענק הכללי של משרד הפנים

הביצוע בפועל במרבית סעיפי תקציב המועצה לשנים 1993 ו-1994 לא היה בהתאם למה שנקבע בתקציב. מן הנתונים עולה, כי על אף שמשרד הפנים מממן קרוב למחצית מתקציב המועצה, נוצרו גרעונות בכל שנה והגירעון נסו שהצטבר הסתכם בסוף 1994 בכ-3.3 מיליון ש"ח. בצו הארנונה שהמועצה הוציאה לשנת 1995 נקבעו שיעורי ארנונה הקרובים לשיעורים המזעריים שבתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 1995, התשנ"ה-1995), הקובעות גם שיעורים מירביים גבוהים בהרבה.

גביית אגרות בגין שירותים מקומיים. המועצה נותנת שירותים מקומיים לתושבים בתחומים, כגון: פינוי אשפה, חיסון חיות מחמד, גינון, ביטחון, תכנון ובנין ערים ונכסים ציבוריים, ושמירת קרקעות (פיקוח על שלמות האדמות שבתחום שיפוסה של המועצה). הכנסות המועצה בשנים 1992, 1993, ו-1994 ממתן שירותים מקומיים הסתכמו בכ-27,000 ש"ח, בכ-294,000 ש"ח ובכ-420,000 ש"ח, בהתאמה. משרד מבקר המדינה העלה, כי בשנים אלה לא נקבעו בתקציב המועצה אומדנים לחלק מההכנסות בגין שירותים מקומיים. המדובר בהכנסות בגין תברואה, תכנון ושמירת קרקעות, למרות שבאותן שנים נתקבלו, כאמור, הכנסות בגין מתן שירותים אלה.

אספקת מים

גבייה. "מקורות חברת מים בע"מ" (להלן - מקורות) מספקת למועצה מים, שרובם המכריע מיועדים לצרכים ביתיים, בהתאם להקצבות שקובעת נציבות המים שבמשרד החקלאות, תמורת 1.26 ש"ח למ"ק (נכון לאפריל 1995). המועצה מספקת את המים לצריכה ביתית במחירים, שבאפריל 1995 נעו באופן מדורג, בהתאם לגודל הצריכה, בין 1.95 ש"ח למ"ק, ל-4.20 ש"ח למ"ק. אומדן המועצה לגביית התמורה מאספקת המים, לתקופת אוגוסט - דצמבר 1992 הסתכם ב-63,000 ש"ח, אך הגבייה בפועל הגיעה לכ-19,000 ש"ח בלבד. בשנת 1993 הגבייה בפועל גדלה והגיעה ל-397,000 ש"ח, ובשנת 1994 הגבייה בפועל הסתכמה ב-474,052 ש"ח. לעומת זאת, ההוצאות בשנים 1993 ו-1994 היו 224,000 ש"ח ו-256,000 ש"ח, בהתאמה. המועצה לא ייעדה את העודפים בתקבולים לצורכי פיתוח ואחזקה שוטפת של מערכת המים שלה, כנדרש.

פחת מים. עוד בשנת 1986 ציין מבקר המדינה (בדוח שנתי 37, עמ' 1184) כי לפי קביעת נציבות המים, פחת מים כולל (מינהלי ותפעולי) העולה על 10%, מחייב בירור גורמיו וטיפול לצמצומו. משרד מבקר המדינה העלה בביקורת הנוכחית שפחת המים בתחום המועצה חרג מהשיעור של 10%: בשנת 1993 רכשה המועצה ממקורות 233,510 מ"ק מים, ואילו המועצה חייבה בתשלום בגין צריכת מים של 196,071 מ"ק בלבד, כך

שפחת המים הסתכם באותה שנה בכ-16%. בשנת 1994 הסתכמה רכישת המים ממקורות ב-246,250 מ"ק ואילו המועצה חייבה בתשלום בגין צריכה של 199,530 מ"ק, כך ששיעור הפחת עלה לכ-19%. נציבות המים מסרה למשרד מבקר המדינה, כי בינואר 1995 נקבע ששיעור סביר של פחת מים הינו עד ל-15% מצריכת המים.

31

ביולי 1994 דרשה נציבות המים מהמועצה תשלום של 43,302 ש"ח עבור צריכת מים חריגה בשנת 1992 בשיעור של 27%. היישוב צרך 56,070 מ"ק מים מעל להקצבת נציבות המים שהסתכמה ב-204,000 מ"ק מים. ביולי 1994 הודיעה מקורות למועצה כי נציבות המים הגדילה את הקצבת המים לשנת 1994, לפי בקשת המועצה, מ-199,500 מ"ק ל-256,500 מ"ק, בהתאם לצריכה בפועל. נציבות המים לא לקחה בחשבון בעת שאישרה את הגדלת ההקצבה השנתית את שיעור פחת המים הגבוה, שקיים ביישוב.

32

בסיורים שערכו ב-23.3.95 וב-10.4.95 עובדי משרד מבקר המדינה ביישוב התברר, כי יש פיצוצים רבים של צנרת המים בשכונות "גבעת-שלם", "צופנת" ו"כרמי - קדם". מחלקת התחזוקה של המועצה אמנם ביצעה תקונים ארעיים בצנרת, אך לדברי מנהל המחלקה יש צורך להחליף חלק ניכר מצנרת המים שבשכונות "גבעת שלם". לדברי מנהל מחלקת התחזוקה, היו גם מקרים שקבלנים פגעו בצנורות מים ראשיים, וגרמו לבזבז נוסף של מים, וכן היו הצפות וגלישות מים מבריכות האגירה. לדבריו, צנורות המים בשכונות "כרמי - קדם" שאירעו בהם פיצוצים, תוקנו באופן בלתי מקצועי.

33

משרד מבקר המדינה העלה, כי המועצה לא התקינה מדי מים בחלק מהשטחים הציבוריים בהם נצרכו מים ללא דיווח. אי חיוב צרכני המים מגדילה את שיעור הפחת המינהלי ללא כל הצדקה.

34

ביוני 1995, בעקבות הערות משרד מבקר המדינה, הוציאה המועצה הוראות בנושאי סדרי צריכת המים על ידי הצרכנים, כולל קבלנים העובדים ביישוב. לפי ההוראות אלה, מים ילקחו אך ורק במדידה ובתשלום: לכל כרז של צרכן יותקן מד מים, שרק באמצעותו יהיה רשאי לצרוך מים, והקבלנים חויבו לחתום על חוזה עם המועצה המחייבם להקפיד על צריכת המים בהתאם לתנאים שנקבעו. בתחילת יוני 1995 החלה המועצה להתקין מדי מים נוספים במקומות ציבוריים שבהם נצרכו מים ללא מדידה.

35

טיפול בשפכים וסילוקם

א. משרד מבקר המדינה העלה, שבשכונות "צופנת" אמנם הונחה רשת מאספת של צנורות ביוב, אך משם השפכים מוזרמים לוואדי הקרוב, ללא כל טיפול, ועלולים לסכן את איכות מי התהום שבמאגר ההר.

36

ב. בשכונות "כרמי-קדם" הקים המינהל לבנייה כפרית ויישובים חדשים במשרד הבינוי והשיכון, מתקן סניקה לביוב, כולל שתי משאבות וכננת חשמלית, אולם המתקן לא היה בשימוש מזה שנתיים, והכננת החשמלית נעלמה. בשכונה היו מספר בורות ביוב פתוחים, ללא מיכסים.

37

ג. מרבית השפכים של היישוב "קדומים" מוזרמים לבריכת חמצון הנמצאת בשטח רגיש מבחינה הידרולוגית. קרקעית הבריכה אינה אסומה כנדרש, ולכן השפכים עלולים לסכן את מי התהום שבמאגר ההר, ובמיוחד את הקידוח של מקורות הנמצא בסמוך לבריכת החמצון.

38

מהנדס המועצה מסר למשרד מבקר המדינה, כי במסגרת תכנית אב לסילוק שפכים באזור יהודה ושומרון, שהכינה עוד ב-1983 "חברת תכנון המים לישראל בע"מ" (תה"ל), קיימת גם תכנית להקים מיתקן סיהור לשפכים

עבור כל היישוב בעלות של כ-4 מיליון ש"ח במחירי מארס 1995, אך התכנית טרם יצאה לפועל(*). משרד מבקר המדינה העיר, כי עוד בפברואר 1993 אושר למועצה תב"ר בסך 35,000 ש"ח לצורך הכנת תכנית אב למים ולביוב, שני נושאים, שעל פי מימצאי הביקורת קיימים בהם ליקויים חמורים. עד למועד סיום הביקורת טרם הוכנה תכנית כזאת.

39

אספקת חשמל

במרכז היישוב קדומים ישנה שכונה המכילה כ-80 מבני מגורים טרומיים וכ-20 מבני ציבור. צריכת החשמל בשכונה זו נמדדת על ידי ארבעה מונים המכונים "צובר מרכזי". המועצה משלמת לחברת החשמל הישראלית בהתאם לקריאת ה"צובר המרכזי" ואילו הצרכנים המחוברים ל"צובר", משלמים בגין צריכת החשמל למועצה לפי קריאת המונים המוחזקים במבני המגורים ובמבנים הצבוריים. לפי אומדן של חברת החשמל ממאי 1991, העלות של פירוק ה"צובר המרכזי", וחיבור הצרכנים של השכונה ישירות לרשת החשמל הארצית הייתה באותו מועד כ-144,000 ש"ח.

40

הבירורים העלו, כי למועצה הוצאות בגין קריאת המונים, הפקת החשבוניות בגין צריכת החשמל וניהול חשבונות החשמל של התושבים וכי בעיקר בחורף בכל שנה התרחשו ב"צובר המרכזי" וברשתות החשמל הפנימיות תקלות רבות, דבר שחייב את המועצה לבצע עבודות תחזוקה הכרוכות בהוצאות ניכרות. אין בידי המועצה נתונים לגבי גובה הוצאותיה בגין ה"צובר המרכזי". יחד עם זאת גובה המועצה מהתושבים תשלום קבוע דו-חודשי של כ-16 ש"ח. בשל אי תקינותו של ה"צובר המרכזי" לא המציאה המועצה בחורף של שנת 1992 חשבונות לצרכנים, לדעת משרד מבקר המדינה, מן הראוי שהמועצה וחברת החשמל תפעלנה לשינוי שיטת התחברות השכונה לרשת החשמל ופירוק ה"צובר המרכזי".

41

הסעות תלמידים ועובדי הוראה

באוגוסט 1992 פירסמה המועצה מכרז להסעת תלמידים ועובדי הוראה לבתי ספר ביישוב ומחוצה לו. המכרז כלל 15 מסלולי הסעה במסגרת החינוך הרגיל ועשרה מסלולים המיועדים לתלמידי החינוך המיוחד ולעובדי הוראה(**).

42

החברה המרכזית לפיתוח השומרון זכתה במכרז לביצוע כל קווי ההסעה, ונחתם עימה חוזה לשנה אחת. החברה הפעילה החל מספטמבר 1992 חלק מהקווים בעצמה וחלק באמצעות קבלני מישנה. ועדת ההסעות המחוזית של מחוז המרכז במשרד החינוך, אישרה למועצה את מסלולי ההסעות, למעט שלושה, לגבי שנת הלימודים התשנ"ג (1992/3), רק באוקטובר 1993, כלומר לאחר תקופה של למעלה משנה מאז שהוחל בהפעלתם, על אף שהמועצה הגישה למשרד החינוך את הנדרש ממנה במועד. כתוצאה מכך, ביטלה המועצה שלושה מסלולים זמן רב לאחר תחילת הפעלתם. לדעת משרד מבקר המדינה, על ועדת ההסעות המחוזית לאשר את מסלולי ההסעות קודם לפרסום המכרז, ולא שנה לאחר תחילת הפעלת ההסעות, ובדרך זאת ניתן יהיה למנוע הוצאת כספים מיותרת ולשיבושים במהלך התקין של הלימודים.

(*) בעניין הקמת מתקני ביוב ביישובים היהודים באזור יהודה והשומרון, ראה בדוח שנתי 43, עמ' 887.
(**) בעניין הסעות תלמידים במועצה האזורית שומרון, ראה דוח שנתי 42, עמ' 1098.

הוצאות המועצה בגין ההסעות בשנת הלימודים התשנ"ג הסתכמו בכ-438,000 ש"ח. בשנת הלימודים התשנ"ד הסתכמו ההוצאות בגין ההסעות בכ-650,000 ש"ח. משרד החינוך משתתף בשיעור של כ-80% מהוצאות הסעת התלמידים במסגרת החינוך הרגיל, וכיסוי מלא לגבי הסעת תלמידי החינוך המיוחד ועובדי ההוראה.

באוגוסט 1993 ביקשה המועצה מענף הסעות והקצאות במחוז המרכז של משרד החינוך להאריך את החוזה עם החברה לפיתוח השומרון לגבי 15 מסלולי הסעה עבור החינוך הרגיל בלא לקיים מכרז, ולקיים מכרז לגבי שאר המסלולים. זאת, מאחר שלדעתה קיים יסוד סביר להניח שבמידה ויפורסם מכרז לגבי קווים אלה, החברה המרכזית לפיתוח השומרון תהיה המציעה הבלעדית, ומחירה יהיו גבוהים יותר. הממונה על ענף הסעות והקצאות במשרד החינוך אישרה את בקשתה של המועצה.

משרד מבקר המדינה העיר, כי אין להוציא מכלל אפשרות שיהיו מציעים נוספים, כפי שאכן קרה במכרז לגבי קווי ההסעה האחרים (ראה להלן), מה עוד שהחלטה עקרונית בדבר פטור ממכרז צריכה, בהתאם לכללי המועצות המקומיות (מכרזים) (יהודה והשומרון), התשנ"ב-1992 (להלן - כללי המועצות המקומיות (מכרזים)), להינתן על ידי הממונה על הרשויות המקומיות הישראליות באזור. אמנם משרד החינוך הינו הרשות המקצועית בענייני חינוך, כולל הסעות תלמידים, אולם אין בכך כדי לשחרר את המועצה מהצורך לפעול כדין על פי הכללים האמורים.

לגבי 17 קווים, הכוללים גם קווי הסעות לחינוך הרגיל שלא היו קיימים בשנה הקודמת, (שניים מהם בוטלו לאחר מכן על ידי המועצה), פירסמה המועצה באוגוסט 1993 מכרז, ולפי תוצאותיו התקשרה עם שלוש חברות להסעות וחתימה עימם חוזים.

רק בפברואר 1995 אישרה ועדת ההסעות המחוזית של משרד החינוך 23 קווים בלבד מתוך 30 קווי הסעות: חמישה קווים בוטלו, ושני קווים אושרו בתנאי שיצורפו לקווים אחרים.

משרד מבקר המדינה העלה, כי בישיבת ועדת המכרזים מ-22.8.93, שבה הוחלט על מסירת ההסעות לחברות ההסעות, השתתף רק חבר מועצה אחד ששימש כיו"ר הוועדה, מתוך ארבעה חברי הוועדה שהינם חברי מליאת המועצה, וכן שני עובדי מועצה. זאת, בניגוד לנקבע בסעיף 52 לתקנון.

כמו כן העלה משרד מבקר המדינה, כי החוזים שהמועצה חתמה עם החברות להסעה שזכו במכרז, לא היו בהתאם למתכונת שקבע משרד החינוך לגבי חוזים מעין אלה: חברות ההסעות לא נדרשו להצהיר שיש ברשותם האישורים הבאים הנדרשים על פי הוראות משרד החינוך או להמציאם למועצה: רשימות של כלי הרכב בדבר הרשאתם לבצע הסעות בשכר לפי תקנות התעבורה, אישור שהזוכה במכרז הוא משרד נסיעות מורשה, אישורים מסעם שלטונות המס, אישור מעבדה מוסמכת בענין תקינות הרכב.

מהמסמכים עולה, כי באוקטובר 1994 היו שלושה מקרים שבהם התלווה מנהל מחלקת החינוך של המועצה בפני החברה לפיתוח השומרון על תקלות בביצוע ההסעות שהחברה לפיתוח השומרון היתה אמורה לבצעם. כתוצאה מהאיחורים בהגעת האוטובוסים לאיסוף התלמידים ועובדי ההוראה נגרמו שיבושים למהלך הסדיר של הלימודים. משרד מבקר המדינה העלה, שהמועצה לא פיקחה על קיום ההסעות.

החברה הכלכלית לקדומים

באוגוסט 1993 נרשמה ברשם החברות החברה הכלכלית לקדומים בע"מ (להלן - החברה הכלכלית) שהמועצה בעלת כל מניותיה. הון המניות הרשום של החברה הינו 400,000 ש"ח. המועצה לא שילמה עבור כל המניות שרכשה ועל כן נותרה חייבת נכון למועד סיום הביקורת לחברה הכלכלית כ-152,000 ש"ח. על פי תזכיר ההתאגדות של החברה הכלכלית, מטרת הקמת החברה הכלכלית הייתה, בין השאר, לפתח את הקייס, התיירות, הבנייה, והתעשייה בתחום השיפוט של המועצה, וכן לנהל את הנכסים ביישוב שבבעלות ההסתדרות הציונית העולמית וחברת מבני תעשיה, לספל בהסעות של תלמידים בתוך היישוב ועוד. משרד מבקר המדינה העלה, שבידי המועצה אין עדיין דוח כספי מבוקר של החברה הכלכלית לגבי השנים 1993 ו-1994.

באוקטובר 1994 אישר הממונה למועצה תקציב בלתי רגיל, שבמסגרתו קיבלה המועצה הלוואה מבנק מסחרי בסך 600,000 ש"ח עבור החברה הכלכלית. לדברי גזבר המועצה, המועצה נסלה את ההלוואה במקום החברה הכלכלית, בגלל היעדר ביטחונות לחברה. ההלוואה צמודה במלואה למדד המחירים לצרכן, ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 4.85%. המועצה העבירה לחברה הכלכלית את כספי ההלוואה באותם תנאים שקיבלה מהבנק, והחברה התחייבה כי כל הוראות חוזה ההלוואה שנחתם בין הבנק לבין המועצה יחולו עליה. לדעת משרד מבקר המדינה לא היה מקום שהמועצה תקח הלוואה זו ושהממונה יאשר את התב"ר לכך.

תקציב בלתי רגיל

תקציב בלתי רגיל (להלן - תב"ר) של רשות מקומית כולל את אומדן התקבולים והתשלומים לפעולות חד פעמיות. מיום כינון המועצה ועד דצמבר 1994 אושרו למועצה 56 תב"רים, מתוכם 23 בוצעו, כך שבתחילת 1995 סיפלה המועצה ב-33 תב"רים להם הוקצבו כ-9.6 מיליון ש"ח. בביצועם של 19 מהתב"רים, שנועדו לכסוי ההתחייבויות של המועצה לאגודה, למימון ביצוע עבודות בנייה, רכישת ציוד, התקנת מחשב, צורכי ביטחון ועוד, נוצרו בסוף דצמבר 1994 גרעונות בסכום כולל של 2,148,000 ש"ח. עם זאת, בביצוע 11 מהתב"רים נוצרו עודפים בסכום כולל של 496,000 ש"ח. אי לכך ביצוע התב"רים, עד סוף שנת 1994 הסתכם בגירעון נטו (לאחר קיזוז העודפים) של 1,652,000 ש"ח.

בהנחיות משרד הפנים להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות מדצמבר 1987 נקבע, כי אם נוצר עודף סופי בפרויקט שהסתיים, יועבר העודף ל"קרן לעבודות פיתוח בעתיד". מטרת הקרן לאפשר לרשות המקומית לאגור כספים שהיא גבתה, עבור ביצוע עבודות פיתוח בעתיד. משרד מבקר המדינה העלה, שקרן כזו לא הוקמה וכי העודפים בתב"רים שהסתיימו שימשו את המועצה למימון הוצאות שוטפות ולקיזוז גרעונות שהיו בתב"רים אחרים. כך לדוגמה המצב בתב"רים לבניית מועדון לקשיש, לבניית מועדון יום ולמחשב המועצה.

משרד מבקר המדינה העיר, שעל המועצה להקים קרן כאמור, שרק לה יזקפו העודפים שנוצרו בתב"רים, ודרכה ניתן יהיה להעביר כספים למימון תב"רים אחרים (*).

תיקי תב"רים. דוח ביקורת שערך רואה חשבון מטעם משרד הפנים על המועצה לגבי שנת 1993 כלל, בין היתר, המלצות מפורטות לניהול תיק תב"ר כספי בגזברות ולניהול תיק תב"ר מקצועי על ידי מחלקת התכנון

(*) בעניין זה ראה דוח שנתי 40, עמ' 865.

והבנייה. משרד מבקר המדינה ערך בדיקה לגבי ניהולם של כ-20 תיקי תב"רים בשנים 1993 - 1995. מהבדיקה עולה, כי המלצות רואה החשבון בנוגע לתיעוד הדרוש בתיקים אלה יושמו רק בחלקן. בשנת 1995 חל שיפור בניהול תיקי התב"רים בגזברות המועצה, לא כך הדבר לגבי התיקים המנוהלים במחלקת התכנון והבנייה של המועצה.

57

שילוט רחובות. בדצמבר 1992 אישר הממונה למועצה תב"ר בסך 55,000 ש"ח לצורך שילוט רחובות. עבודות השילוט בסכום כולל של 58,000 ש"ח נמסרו לקבלן אחד. מהמסמכים עולה, כי העבודות נמסרו ללא קבלת הצעות מחיר מקבלנים אחרים, כנדרש על פי כללי המועצות המקומיות (מכרזים).

58

הקמת מרכז ספורט

באוקטובר 1989 החליטה המועצה האזורית שומרון לאשר הקמת מרכז ספורט ביישוב "קדומים", שיכלול, בין היתר, שתי בריכות שחייה. ההחלטה הותנתה באישור תכנית מפורטת ובמתן אישור לתכנית הבינוי של מרכז הספורט. בעקבות ההחלטה לעיל מסרה המועצה המקומית באוגוסט 1993 את עבודות התכנון של מרכז הספורט למשרד תכנון. עד אוגוסט 1995, טרם הגיש משרד התכנון למועצה תכניות מפורטות של מרכז הספורט, וטרם הוכן תיק לאישור הוועדה לתכנון ולבנייה של המועצה האזורית שומרון שמשמשת גם כוועדת התכנון המקומית של המועצה, וכן לא הכין משרד התכנון תיק מכרז הכולל את החומר הנדרש לפרסום מכרז להקמת מרכז הספורט.

59

המועצה רכשה ביולי 1993, בלא עריכת מכרז, שתי בריכות שחייה מוכנות למבוגרים ולילדים תמורת 81,950 דולרים. המועצה רכשה בריכות אלה על אף שעבודות התכנון לא הושלמו, כאמור, ולא נתקבל היתר בנייה. במאי 1994 שילמה המועצה לספק, באמצעות החברה הכלכלית לקדומים, על חשבון הבריכות שסופקו סך 115,000 ש"ח. עד מועד סיום הביקורת, הבריכות טרם הותקנו.

60

הקמת בית ספר יסודי בשכונת "צופנת"

בינואר 1992 החליטה המועצה האזורית שומרון להקים בית ספר יסודי נוסף ב"קדומים". משרד החינוך אישר באותו מועד את הקמת בית הספר בשלבים. משרד החינוך אישר בפברואר 1992 למועצה האזורית תקציב בסך 1,544,000 ש"ח להקמת בית הספר, במימון מלא של מפעל הפיס. בספטמבר 1992, עם כינון המועצה, היא הודיעה למשרד החינוך, כי החליטה לפעול להקמת שני בתי ספר, אחד לבנים והשני לבנות, במסגרת החינוך הממלכתי-דתי. עבודות שלב א' של הקמת בית הספר החלו בינואר 1999, על אף שעד מועד סיום הביקורת טרם העניקה הוועדה לתכנון ולבנייה היתר בנייה בגין אי מילוי מספר תנאים כגון: אישור מודד מוסמך, הגשת תכנית סניטרית, והצהרת מהנדס.

61

באפריל 1992 מסרה המועצה האזורית את תכנון הקמת המבנה למחלקה הסכנית ליד תנועת המושבים (להלן - המתכנן). בחירת המתכנן על ידי המועצה האזורית לא נעשתה על ידי ועדה מוסמכת מסעם המועצה. באותו נושא כבר העיר מבקר המדינה בשנת 1991 (בדוח שנתי 42, עמ' 1108), כי אין להותיר בידי עובד אחד את ההחלטה בדבר בחירת המתכננים, ומן הראוי שבחירה כזאת תיעשה על ידי ועדה של מועצת הרשות המקומית. בדצמבר 1992 נחתם הסכם בין המועצה המקומית לבין המתכנן לפיו הזמינה המועצה מהמתכנן את העבודות הבאות: הכנת תכנית בינוי על כל השטח, הכנת חומר למכרז של שלב א', והכנת תיק לצורך הגשתו לקבלת היתר בנייה. בהסכם נקבע כי שכר הסירטה שישולם יהיה בשיעור 6.8% מעלות העבודה בפועל.

באוקטובר 1992 פירסמה המועצה המקומית מכרז להקמת בית ספר בן שש כיתות בשטח של 738 מ"ר, על אף שבמסמכי המכרז לא נכלל כתב הכמויות של עבודות הפיתוח שהיה צורך לכלול במסמכי המכרז. רק קודם לחתימת החוזה עם הקבלן, שהציע את ההצעה הזולה ביותר, הכין המתכנן כתב כמויות נוסף שכלל עבודות פיתוח בהיקף של 211,375 ש"ח.

ב-14.12.92 חתמה המועצה על חוזה להקמת בית הספר בסכום של 1,390,477 ש"ח צמוד למדד תשומות הבנייה. ובכלל זה עבודות הפיתוח. על פי החוזה, עבודות הקמת המבנה, כולל עבודות פיתוח, היו אמורות להסתיים תוך שמונה חודשים מתאריך צו התחלת עבודה שניתן ב-1.1.93. זאת, כדי שבית ספר יפתח בספטמבר 1993 עם תחילת שנת לימודים חדשה.

עובדי משרד מבקר המדינה סיררו במארס ובמאי 1995 באתר הבנייה והתברר שאמנם המבנה הוקם, אולם עבודות הפיתוח (דרכי גישה, מדרכות, מעקות בטיחות, גדרות וכו'), שנכללו בחוזה, לא בוצעו כלל.

על פי הוראות משרד החינוך ומפעל הפיס, לאחר חתימת החוזה עם הקבלן, והתחלת פעולות הבנייה, ישוחררו 30% מסכום ההקצבה המאושר; לאחר גמר השלד ישוחררו 30% נוספים; לאחר גמר עבודות הטיח והריצוף ישוחררו עוד 30%; לאחר גמר כל עבודות הבנייה, והשלמת עבודות הפיתוח ישוחררו 10% הנוותרים של ההקצבה המאושרת. לצורך שחרור כספי השלב האחרון על המועצה לצרף לדרישתה חשבון סופי ומאושר של הקבלן. על פי דרישת מפעל הפיס העבירה המועצה למפעל הפיס בנובמבר 1992 כתב התחייבות שלפיו היא התחייבה למלא אחר כל התנאים לקבלת המענק.

המועצה לא קיימה את התחייבותה למלא אחר תנאי שחרור כספי ההקצבות, הן כלפי משרד החינוך, והן כלפי מפעל הפיס, בכך שהיא שילמה לקבלן (כ-1.7 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ) את מלוא הסכום עבור היקף העבודה שנקבע בחוזה, בתוספת סכום השינויים והתיקונים בהתאם לעלייה במדד הבנייה שאושרו על ידי המפקח, בסרם שהמבנה, כולל עבודות הפיתוח, הושלם ונמסר רשמית למועצה.

על פי ההסכם מנובמבר 1992, כאמור, עם המנהל - המפקח, הוא לא יאשר ביצוע של כל שינוי או תוספת לעבודות, אשר עשויים להשפיע על האומדן התקציבי או לוח הזמנים, אלא אם כן קיבל לכך אישור מוקדם בכתב מהמועצה. כמו כן נקבע, כי במקרה של תוספת או שינוי להסכם שבין המועצה לקבלן, המנהל - המפקח ידאג לכך כי שינויים או תוספות אלו יקבלו את ביטויים בחוזים או בתיקונים לחוזים שיעשו בין המועצה לבין הקבלנים.

הקבלן בפרויקט הקמת בית הספר ביצע עבודות נוספות שלא נכללו במכרז ובכתב הכמויות, שהסתכמו בכ-590,000 ש"ח. חלק מעבודות אלה נעשו על פי דרישות המתכנן וחלקן על פי הוראות המנהל המפקח. התוספות מהוות כ-30% מהסכום הנקוב בחוזה ההתקשרות עם הקבלן. השינויים שבוצעו על ידי הקבלן לא הובאו לאישור המועצה, ולא קיבלו את ביטויים בחוזה או בתיקונים לחוזה, כנדרש.

בהסכם בין המועצה למנהל - המפקח נקבע, בין היתר, כי עליו לעקוב באופן צמוד ורצוף אחר מקור וטיב החומרים המובאים לשטח, איחוסנם ועיבודם, אחר טיב הביצוע של סעיפי החוזה, אחר כמות, סוג ודגם הציוד ועוד. משרד מבקר המדינה העלה, כי פרט לתעודה אחת בלבד מ-14.7.93 של מכון התקנים, שהתייחסה לבדיקת מערכת אספקת מים, ולבדיקת טיב אחת של יציקות מבטון, בתיקי הפרויקט לא נמצא כל תיעוד נוסף על ביצוע בדיקות טיב של יציקות בטון נוספות, על בדיקת

הציוד החשמלי שהותקן ועוד. גם שתי הבדיקות שנערכו, כאמור, לא נרשמו ביומני עבודה, כנדרש בהסכם.

70

על המנהל - המפקח הוטל בהסכם להזמין את המתכנן, במסגרת "פיקוח עליון" על הפרויקט, לאתר הבנייה ולקבל את אישורו "לקבלה" של חלקי בניין עיקריים. משרד מבקר המדינה העלה, כי הוראה זו של ההסכם לא קויימה.

71

המנהל - המפקח הצהיר בהסכם, כי בידיו פוליסות ביטוח מתאימות, כולל ביטוח אחריות מקצועית בהיקף של מיליון דולר, המכסות את כל הסיכונים והתחייבותיו על פי ההסכם. המנהל-המפקח התחייב, בין היתר, לשלם במועדס ובמלואם את כל פרמיות הביטוח על פי הפוליסות הנ"ל, ובמידה ולא ישלם רשאית המועצה לעשות כן במקומו, ועל חשבוננו. משרד מבקר המדינה העלה, כי המועצה לא בדקה קיומם של פוליסות אלה, תנאיהם, ותשלום הפרמיות על פיהם, כפי שמאפשר לה ההסכם, ואף לא תבעה ממנו לממש פוליסות אלה מאחר שהוא לא קיים חלק ניכר מהתחייבותיו על פי ההסכם.

72

בהסכם נקבע, כי תמורת שירותיו תשלם המועצה למנהל-מפקח שכר סירחה בשיעור 3% מהיקף העבודות שאושרו על ידיו ועל ידי המועצה. מיום חתימת ההסכם ועד מועד סיום הביקורת שולם למנהל - מפקח שכר סרחה המסתכם בכ-60,000 ש"ח.

73

בין המועצה לבין הקבלן קיימים חילוקי דעות לגבי התמורה המגיעה לקבלן. במועד סיום הביקורת נמשכו ההליכים המשפטיים בעניין תביעה כספית שהגיש הקבלן באפריל 1994 לבית המשפט המחוזי בתל אביב.

74

בדצמבר 1994 העבירה המועצה חשבון סופי ממארס 1994, של הקבלן למשרד החינוך על מנת שיאשר את תשלום יתרת התקציב לפי הנהלים, באמצעות מפעל הפייס. משרד החינוך סירב לאשר חשבון זה שלא נבדק על ידי המהנדס - המפקח של הפרויקט. בהתאם לחישוב שערך משרד החינוך, מחיר בנייה מ"ר לפי חשבון הקבלן הגיע ל-6,642 ש"ח (כולל הוצאות תכנון בשעור 10% ומע"מ) לעומת 3,130 ש"ח למ"ר, שהיה מקובל באותו זמן במשרד החינוך. משרד מבקר המדינה מבקש מהמועצה הסבר להגשת חשבון שלא נבדק ולא אושר לקבלת תשלום ממשרד החינוך.

75

אכלוס בית הספר. מבירורים שערך משרד מבקר המדינה עם מנהל מחלקת החינוך, ומעיון בפרוטוקולים של ישיבות ועדת החינוך של המועצה עולה: חלק ניכר ממשפחות התלמידים מעדיף שילדיהם ילמדו בשיטת חינוך בעלת צביון חרדי ("שיטת ברקאי"), השונה מהשיטה הנהוגה במערכת החינוך ממלכתי - דתי. בשנת 1994, על פי המסמכים, 40 בנים מהיישוב "קדומים" כבר למדו ב"שיטת ברקאי" ביישוב "גינות-שומרון". כך למשל, בכיתה א' בבית הספר בקדומים לומדים 10 בנים, ומאידך, בכיתה המקבילה והנפרדת של הבנות לומדות 32 תלמידות. לדברי מנהל המחלקה, לפי התחזית בשנת התשנ"ו יקטן בכ-60 מספר התלמידים בבית הספר הקיים ("נחשון") ובמקום שתי כיתות א' שנפתחו בעבר בכל שנה, תפתח רק כיתה אחת. עוד הוסיף מנהל המחלקה, כי בית הספר הקיים יכול לקלוט את כל התלמידים המתגוררים כיום ביישוב. לדעת משרד מבקר המדינה בנסיבות הקיימות, לא הייתה כל הצדקה להקים בית ספר יסודי נוסף, דבר הכרוך בהשקעות ניכרות; אפילו אם תושלם בנייתו של בית הספר הנוסף לא יהיה בו צורך.

76

ועדת החינוך של המועצה המליצה במארס 1995 לא לפתוח כיתות לימוד במתכונת "שיטת ברקאי" בבית ספר "נחשון", עם זאת, לאפשר לבנים בכיתה א' ללמוד בבית הספר "בגינות-שומרון" המלמד ב"שיטת ברקאי".

הסכמת המועצה שחלק מתלמידיה ילמד בבית הספר ביישוב "גינות-שומרון", לא עולה בקנה אחד עם ההחלטה לבנות בית ספר יסודי חדש; קודם לקבלת ההחלטה על הקמת בית הספר לא ערכו המועצה ומשרד החינוך סקרים ובדיקות שיבחנו באיזו מידה הצרכים של המועצה להקמת בית ספר חדש היו ממשיים והכרחיים.

*

77

משרד מבקר המדינה רואה בחומרה הקמת מבנה ציבורי, שאין לו שימוש בזמן הנראה לעין, תוך חריגה ניכרת מהתקציב שאושר לכך, וללא פיקוח מתאים מסעם המועצה.

78

הקמת שני גני ילדים

המועצה ערכה באוגוסט 1993 מכרז להקמת שני גני ילדים זהים וצמודים זה לזה. למכרז הוגשו ארבע הצעות של קבלנים. התקבלה ההצעה הזולה ביותר בסך 403,000 ש"ח, לבניית אחד מגני הילדים, ואילו הקמת גן הילדים השני נמסרה לקבלן אחר שהצעתו בסך 405,000 ש"ח הייתה זולה משתי ההצעות הנותרות שהוגשו במסגרת אותו מכרז. עם שני הקבלנים נחתמו חוזים באוקטובר 1993. היקף העבודה כפי שנקבע בחוזה היה 306,000 ש"ח, לא כולל מע"מ, כאשר עבודות הפיתוח לא נכללו בחוזה כפי שנקבע במכרז.

79

משרד מבקר המדינה העיר, כי היה מקום למסור את העבודה לקבלן אחד על פי תוצאות המכרז. עבודה שתכלול את שני גני הילדים כיחידה אחת, בהיותם זהים וצמודים זה לזה, דבר שהיה עשוי להפחית את עלויות הקמתם.

80

על פי ההסכם, כאמור, עם המנהל-המפקח, יש לערוך יומני עבודה שבועיים מפורטים, על גבי טפסים שנקבעו לכך. ביומנים אלה אמור המפקח לנהל רישומים יום-יומיים על מהות העבודה, כוח האדם המועסק, הציוד המכני, החומרים שנצרכו, בדיקות הטיב שנעשו, הערות הפיקוח העליון, הוראות המפקח הצמוד ועוד. משרד מבקר המדינה העלה, כי היומנים שניהל המנהל-המפקח לא כללו אף אחד מנתונים אלה, למעט הערות כלליות.

81

על פי החוזים עם שני הקבלנים, בניית שני גני הילדים הייתה צריכה להסתיים תוך שישה חודשים ממועד מתן צו התחלת העבודה, שניתן בנובמבר 1993, דהיינו במאי 1994. רק באוגוסט 1995 נמסרו שני גני הילדים למועצה, למרות שטרם הושלמו כל התיקונים שמהנדס המועצה דרש לבצע ולפיכך לא נתן למבנים תעודת גמר. בחוזים נקבע פיצוי של 200 ש"ח צמוד למדד תשומות הבנייה, בגין כל יום של איחור וכן עיקור התייקרויות בגין האיחור. למרות האיחור המשמעותי כאמור לעיל, לא נקטה המועצה בצעדים משפטיים או אחרים כנגד הקבלנים.

82

בנייה וניהול נכסים

עבודות הפיתוח והתשתית בשכונות החדשות ביישוב "קדומים" והשלמת בניית הדירות על ידי המינהל לבנייה כפרית של משרד הבינוי והשיכון, הופסקה בשנת 1992 עקב החלטת הממשלה בעניין זה. ראש המועצה הסביר, כי מאותו מועד הפסיק המינהל לבנייה כפרית לתת אישורים לאכלוס הדירות שנרכשו, והמינהל לבנייה כפרית שילם למשפחות שרכשו את הדירות פיצויים חודשיים בסך של כ-400 ש"ח כהשתתפות בשכר דירה שהם אמורים לשלם.

83

משרד מבקר המדינה העלה, כי לדירות נכנסו ללא היתר של משרד הבינוי והשיכון כ-20 משפחות, שרכשו את הדירות, וזאת בלי שהמינהל לבנייה

כפרית ינקוס נגדן בצעדים כל שהם על מנת להוציאן משם, למעט הפסקת התשלום החודשי בסך של כ-400 ש"ח; בחלק מהדירות שאליהן פלשו המשפחות, לא הושלמו עבודות הפיתוח כגון, הקמת גדרות, ובניית מדרגות, דבר המהווה סיכון בטיחותי למתגוררים בהן ולעוברים ושבים; מרבית המבנים שהקים האגף לבנייה כפרית, שבנייתן כמעט והושלמה וסרם הוצאו למכירה, נשארו פנויים וללא השגחה, והם נפרצו והושחתו. לדברי מהנדס המועצה בשל חוסר תיאום בין המתכננים והיעדר פיקוח נאות, בעיקר בעבודות הפיתוח והתשתית, חלו סטיות מהתכנון: למשל, במקומות מסויימים ביישוב, הכבישים היו גבוהים מהמדרכות ומהכניסות לבתים; ארונות מוני החשמל הביתיים מוקמו במיפלס הנמוך בכחצי מסר מהכביש, דבר שאינו מאפשר לחברת החשמל לחבר את הבתים לרשת, אלא אם כן ייעשו שינויים הכרוכים בהוצאה ניכרת, בעבודות התשתית.

84

שמירה

המועצה מסרה בעקבות מכרז זוטא שערכה, עבודות שמירה, אבטחה וסיור לחברת י.ה.ב. אורנית בע"מ (להלן - חברת י.ה.ב.), שעמה נחתם במאי 1993 חוזה, שהוארך מדי חצי שנה ולאחרונה במאי 1995. בשנת 1994, למשל, המועצה שילמה לחברת י.ה.ב. עבור עבודות אלה 415,000 ש"ח.

85

חברת י.ה.ב. התחייבה בחוזה, בין היתר, שאיוש עמדות השמירה, האבטחה והסיור ייעשה על ידי שומרים שימצאו אישורים מתאימים מהמסורה שאינם בעלי עבר פלילי, שהינם בעלי רשיונות לנשיאת נשק, ואישורים בעניין הכושר הבריאותי. חברת י.ה.ב. אף התחייבה בחוזה להמציא למועצה את פוליסות הביטוח שלה ושל המאבטחים, כולל ביטוח אחריות מקצועית, ביטוח צד ג' וחבות מעבידים. משרד מבקר המדינה העלה, כי ברשות המועצה לא נמצאו האישורים הדרושים והתיעוד המתאים, שאכן המועצה בדקה באם חברת י.ה.ב. עמדה בתנאים שהיה עליה למלא על פי החוזה.

86

משק לשעת חירום (מל"ח)

המועצה הקימה בפברואר 1994 ועדת מל"ח מקומית בהרכב של 22 תושבים, מהם ארבעה מעובדי המועצה, המאיישים את תקני ועדת המל"ח המקומית בשעת חירום, כל אחד במקצועו. רשימת המשתתפים בוועדה אושרה על ידי יחידת הפיקוח על כוח אדם של משרד העבודה והרווחה. ארבעה תקנים לא אוישו. ב-30.12.93 נערך בישוב תרגיל מל"ח, כולל נושא פס"ח, שהונחה על ידי הוועדה המחוזית, והלקחים ממנו היו כדלקמן: הוועדה עדין אינה בכוונות הפעלה; נעדרו מן התרגיל מספר בעלי תפקידים בוועדה; מומלץ למנות לכל הממונים עוזרים. המלצה זו נתקבלה ואומנם נקבעו תקני כוח אדם חדשים.

87

על פי הנחיות מטה מל"ח ארצי, על ועדת מל"ח מקומית להכין תיק תכנון בסיסי ותיקי תכנון בתחומים הייעודיים של מל"ח: כח (חשמל), מים, מזון, דלק, תחבורה, כוח אדם, בריאות ועוד. תיקים אלה מהווים את התשתית הארגונית להפעלת מל"ח בשעת חירום (*). משרד מבקר המדינה העלה, כי ברשות המועצה אין כלל תיקי תכנון.

88

למועצה שלושה מחסנים בהם מוחזק ציוד מל"ח. באחד המחסנים נמצאו אך ורק מיכלי מים. במחסן שני נמצא ציוד מל"ח, אך הוא אינו כולל פריטים רבים בתחום האינסטלציה, הביוב והחשמל, הדרושים בהתאם לתקני מל"ח.

(*) דוח שנתי 39, עמ' 807.

במחסן שלישי של מחלקת התחזוקה של המועצה מוחזק גנרטור נייד שמיועד להפעלה בשעת חרום, במצב תחזוקה גרוע. לדברי מנהל מחלקת התחזוקה, לא נערכו ניסויי הפעלה לגנרטור שנים רבות, כדי לוודא את מידת תקינותו. לדעת משרד מבקר המדינה במצב דברים זה, לא ניתן לקבוע אם הגנרטור יעמוד במבחן בשעת הצורך; על המועצה לערוך ניסויי הפעלה בגנרטור, כנדרש.

במחסן של מחלקת התחזוקה מוחזקים, כאמור, גם פריטים הדרושים לצורכי מל"ח, ואין הפרדה ביניהם לבין פריטי הצידוד הכללי השוטף. במחסן היו מפורזים פריטי צידוד באופן אקראי, ורצפת המחסן היתה מלאה בפסולת. כתוצאה מכך לא ניתן היה לוודא אם כל פריטי הצידוד שנרכשו, הן לצרכים השוטפים, והן לצורכי מל"ח, נמצאים בו בפועל. כמו כן, לא נמצאו רישומים לגבי הצידוד במחסן ולא נערכה לגביו ספירת מלאי. משרד מבקר המדינה העיר, כי מחובתה של המועצה להחזיק את המחסן בצורה תקינה, לערוך רישומים מתאימים וספירת מלאי תקופתית; קיים צורך לבצע הפרדה בין פריטי הצידוד הדרושים לשעת חרום, לבין פריטי הצידוד הכללי וצידוד התחזוקה.

