

מדינת ישראל

גנזך המדינה
קוית אריה

בקורת (רואה חשבון)

מ: 5/99
עד: 1/02

תיק מס

משרד הפנים

מס' תיק מקורי

~~17/34~~

17/34

שט תיק: ביקורת | רואה חשבון | בית אריה
 מזהה פנימי: 60467/17-גל
 מזהה פריט: 000cqu4
 כתובת: 3-306-6-12-2
 תאריך הדפסה: 21/08/2018

מחלקה

וי"ח
לואיז יוסף
מאיון ג' תשע"ח

ק"מ/ת"מ 6190

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות



ירושלים, ט"ו סיון התשנ"ט
30 במאי 1999
סימננו: 178-99

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

לכבוד: מר בני ריקרדו
מחוז יו"ש
20.6.99

שלום רב,

הנדון: ביקורת רו"ח במו"מ בית אריה

משרד רואי החשבון שמונה על ידנו לערוך ביקורת במועצה מקומית, נדרש להגיש את הדו"ח הכספי המבוקר והמפורט לבדיקת "המעין" עד 31.5.99.

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

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

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

אודה על טיפולך בדחיפות הראוייה והבאת ממצאי הבירור לידיעתנו עד 25.6.99.

בכבוד רב,
19/9

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
המינהל לתיקצוב הרשויות
ראש מועצה בית אריה
גזבר המועצה מקומית
רו"ח - מעין
תיק מעקב

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

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

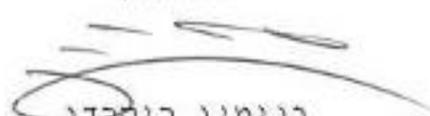
כ"ג בסיון תשנ"ח
17 ביוני 1998
תיק: בית-אריה
מס': 6190/397-98

אל: אברהם וגנר, מנהל מח' ראיית חשבון

הנדון : מועצה מקומית בית אריה
סימוכין : שלך 16.2.98 מיום 20.5.98

1. לא מצאתי שקיבלתי העתק הדו"ח המוזכר במכתבך שבסימוכין. אנא בדיקתך.
2. כפי שכבר הערתי בעבר, לא מצאתי בחקיקה הוראה המחייבת את מליאת המועצה לדין בממצאי דו"ח ביקורת של משרד הפנים. כבר כתבתי למר אמרני בנושא זה, שאינני נוהג להורות לרשויות המקומיות לבצע פעולות שאינן מעוגנות בחקיקה, אלא אם החקיקה עצמה הסמיכה אותי לכך.
3. גם לא ברור לי מדף "עיקר הממצאים" ששלחת לי האם הפגמים במערך החשבונאי מהוים סטיות מהוראות כללי הנהלת חשבונות (יהודה ושומרון), התשנ"א-1991. עצם העובדה שהרשות אינה עובדת עם החברה לאוטומציה אינה יכולה להיות, לעניות דעתי, נושא לביקורת. עם קבלת הדו"ח המלא והבהרותיך לגבי הסוגיות דלעיל, אפנה למועצה בנושא לו"ז לתיקון הליקויים.

בכרחה,


בנימין ריקרדו
ממונה על הישובים

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

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורות ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ב באייר תשנ"ח
20 במאי 1998

סמנו: 162-98



אל: מר ריקרדו בני הממונה על מחוז יו"ש

שלום רב,

הנדון: מועצה מקומית בית אריה

מצי"ב הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת שנערכה על הדוחות הכספיים לשנת 1996 של המועצה ע"י רו"ח מטעם המשרד.

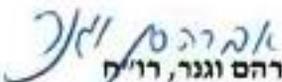
חלק מהממצאים מצביעים על ליקויים וחריגות חמורים במספר תחומי פעילות אשר מחייבים נקיטת צעדים על מנת להבטיח את תיקונם ומניעת הישנותם.

אבקש לציין כי המועצה לא פעלה בהתאם להנחיות המשרד בכל הקשור לטיפול בדוחות הביקורת, ראש המועצה התבקש להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה לתקן את הליקויים ולדווח על כך עד 20.3.98 לגבי הדוחות לשנת 1996, על פי הרישומים שבידנו עד למועד זה לא התקבלו מראש המועצה הדיווחים הנדרשים.

יצוין כי בתאריך 26.4.98 נשלחה לראש המועצה תזכורת ע"י מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות, לפיה התבקש לפעול בהתאם להנחיות.

אבקש לקיים בירור עם המועצה בנושא, על מנת לקבוע תוכנית מפורטת ולוחות זמנים לתיקון הליקויים.

בכבוד רב,


אברהם וגנר, רו"ח
מנהל מח' ראיית חשבון

העתקים: מר יעקב אפרתי, מנהל הכללי
מר חרוש ישראל ראש המועצה המקומית בית אריה
מר שוקי אמרני, מנהל האגף לביקורת והממונה על החשבונות
גבי רות יוסף, מנהלת המינהל לתיקצוב
תיק מעקב

2. עיקר הממצאים

במהלך הביקורת נסקרו תחומים שונים של פעילות המועצה ונתגלו ליקויים בפעולות הכספיות, החשבונאיות והנהליות.

להלן עיקרי הממצאים:

א. הרשאות תקציביות

- 1) העבודה בפועל בתקציבי פיתוח מתחילה, טרם אישור התב"רים ע"י משהפ"נ.
- 2) לא מצאנו אישור הממונה על המחוז לתקציב הרגיל לשנת 1996.

ב. המערך החשבונאי

- 1) חסר מידע לעריכת כל הטפסים והנספחים לדוחות הכספיים, וזאת מאחר והרשות אינה עובדת עם החברה לאוטומציה, אלא עם תוכנת "חששכת".
- הביקורת ביקשה מעובדי הגזברות להכין עבורה 5 טפסים לדוחות הכספיים כלהלן:
נספח 2 לטופס 1 - מצב חשבון החייבים בעד ארנונות היטלים והשתכפויות.
נספח 3 לטופס 1 - מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה.
נספח 3 לטופס 2 - ניתוח נתוני כח אדם והוצאות לשכר.
נספח 4 לטופס 2 - התפלגות מרכיבי השכר ברשות.
נספח 5 לטופס 2 - ארנונה כללית, ניתוח תעריפים.

עד יום כתיבת שורות אלה, טרם עלה בידי עובדי הגזברות להמציא לביקורת הדוחות הנ"ל, ולכן הם אינם כלולים בדוחותיה הכספיים של המועצה.

- 2) ברישום החשבונאי ב-1996 אין ניהול מעקב חייבים לגבי החשבונות הבאים:
שכר לימוד בגני ילדים ואגרת חינוך - המעקב הממושך החל רק בשנת 1997.
- 3) תשלום ריבית פיגורים על חשבונות מים טלפון וחשמל לא נזקפו להוצאות מימון אלא ללסעיף התקציבי הרלוונטי. הסכומים שנרשמו כאמור לא היו מהותיים.
- 4) שיקים שחזרו מתושבים רשומים כיתרות חובה נספרי הרשות, ולא מופחתים מההכנסות ממסים וארנונות. כמו כן, השיקים לא נרשמים בהתאם להנחיות בחשבונות מקבילים נפרדים במערכת הנהלת החשבונות.
- 5) הכנסות ממיסים נרשמות כנגד שיקים דחויים שהתקבלו בעת קבלתם, ולא בעת פרעונם בפועל, כמתחייב מהנחיות משרד הפנים. בשנת 1997 תוקן הליקוי הנ"ל וזיכוי הכנסות ממיסים נעשה רק על בסיס מזומן.
- 6) חיוב התושבים עבור שימוש באמבולנס מתבצע באיחור רב. שימוש באמבולנס בחודש ינואר 1997 חוייב ע"י המועצה רק בספטמבר 1997.
- 7) הכנסות משימוש באמבולנס אינן מופיעות בספרי המועצה בשנת 1996. ההכנסות מאמבולנס נרשמו בספרי המתנ"ס ולאחר מכן הועברו לזכות המועצה. לטענת גזבר המועצה הסיבה לכך נעוצה בכך שהדבר נעשה לנוחיות התושבים.
- 8) המועצה אינה מנהלת ספר עזר מלוות לפרעון.
- 9) בשנת 1997 המועצה נוהגת לכלול הכנסות ממיסים ואגרות שנגבו באמצעות כרטיסי אשראי ושעתידיים להיפרע לאחר תאריך המאזן בין ההכנסות של התקציב השוטף. הסכומים אינם מהותיים.

ג. הסעך הכספי

- 1) המועצה אינה מקיימת הכנון של תזרים מזומנים חודשי.
- 2) כספי הקופה אינם סופקדים מידי יום בבנק, אלא כל מספר ימים.
- 3) אין בכל יום דוח' על יתרת הכספים בקופה, ולא מבוצעת בדרך כלל ספירת פתע של הקופה.

ד. מערכ השכר

- 1) תוכנת השכר של לשכת שרות מ.ל.מ. אינה מותאמת לעריכת הטפסים הנדרשים בנושאי הוצאות לשכר והתפלגות מרכיבי השכר ברשות.
- 2) חשבת המועצה שנתקבלה לעבודתה בדצמבר 1996, רשומה במשכורת בספרי החברה לפיתוח בית אריה, ולא בספרי המועצה, למרות שמרבית זמן עבודתה מוקדש לטיפול בענייני המועצה. אחת לחודש מוציאה החברה לפיתוח חיוב למועצה בגין חלקה במשכורת זו.
- 3) בחוזר המנהל הכללי מס' 324 מאפריל 1996, פורסם ההסכם שנחתם בין מרכז השלטון המקומי ובין הסתדרות הפקידים, הטכנאים, ההנדסאים, המח"ר, העובדים הסוציאליים והמשפטנים.
עפ"י הסכם זה, החל מיום 1.1.96 היה על הרשויות המקומיות להפריש 10% מכל הרכיבים כשכר שאינם פנסיוניים לקופת גמל חדשה שעליה תודיע הרשות, כאשר חלק העובד הינו 5% וחלק המעסיק הינו 5%.
מבדיקה שערכה הביקורת בנושא זה, התברר שהדבר טרם בוצע ע"י המועצה. מאחר והוראה זו לא התבצעה ע"י המועצה, היה על המועצה לעשות הפרשה לתגמולים לצורך ביסוי הסעיף הנ"ל לסוף שנת הכספים 1996, אך גם פעולה חשבונאית זו לא בוצעה.
- 4) תלושי המשכורת כוללים החזר הוצאות רכב משתנות וקבועות לעובדים אשר לדעת הביקורת רכבם אינו משמש לצורך תפקידם, או שמכסת הק"מ שאושרה להם, גבוהה בהרבה ממכסת הק"מ בפועל.
- 5) במקרים רבים בהם קיבלו העובדים החזר הוצאות רכב מעל ל-500 ק"מ, לא היה פירוט סלא של כל נסיעה ונסיעה באותו חודש באמור בהוראות התקשי"ר, אלא פירוט של הנסיעות שמעל 500 ק"מ שנעשו בתוך הישוב בלבד.

ה. התקציב הכלתי רגיל

כספים שנתקבלו עבור תכ"ר 48 בסך 48,000 ש"ח, שימשו להרחבת מעון יום, במקום לשיפוץ בתי ספר יסודיים כפי שאושר ע"י מועצת הרשות והממונה על המחוז.

ו. קרן לעבודות פיתוח

כשנים 1995 ו-1996, לא הייתה תנועה בקרן לעבודות פיתוח כלל, ולכן יתרתה ליום 31 בדצמבר 1996 היא אפס.

ז. נכסי המועצה

במועצה לא קיים נוהל למחיקת רישום פריטי אינונטר שניזוקו או אבדו.

ח. מערך המלוות

- 1) המועצה אינה מנהלת חשבון מפורט לכל מלווה במערך הנהלת החשבונות, אלא רק במערך המלוות באמצעות החברה לאוטומציה.
- 2) מאחר והנהלת החשבונות נערכת בתוכנת "חשבשבת" לא נערכה השוואה חודשית לגבי תחזית פרעון המלוות. בסוף השנה - נערכה התאמה בין נתוני החברה לאוטומציה לבין נתוני הנהלת החשבונות.

י. סדרי הבקרה הפנימית

אין סדרי מבדק מקובלים והפרדת תפקידים.

מנהלת החשבונות עוסקת בעת ובעונה אחת כניהול חשבונות, ביצוע תשלומים וגביה מתושבים, הוצאת הודעת חיוב לתושבים ובמסגרת המועצה היא גם עובדת מינהל וזכאות של משרד הרווחה.

מכיוון שהמועצה אינה משלמת את חשבונותיה בהוראת קבע (טלפון מים וחשמל), אלא באמצעות שיקים, נוצרו מספר פעמים פיגורים בתשלום החשבונות שגרמו לחיוב המועצה בריבית פיגורים.

אין נוהל מוסדר לגבי הטיפול בחובות ישנים של תושבים ודרך אכיפת החוב, ולכן ישנם מקרים של חובות בסכומים גבוהים ושהטיפול בהם אורך זמן רב, טרם העברתו לטיפול הועד המשפטי של המועצה.

ועדת הביקורת לא קיימה בשנת 1996 אף לא ישיבה אחת.

יא. דיווח כספי

- 1) בדוחות הרבעוניים לא נרשמו נתונים אודות תחזית ביצוע התקציב הרגיל, תחזית תזרים מזומנים ותחזית תקבולים בתקציב הבלתי רגיל.
לדברי גזבר המועצה הדבר מנוצע החל משנת 1997.
- 2) הדוחות הרבעוניים אינם מוכאים לדיון בפני מועצת הרשות.
לדברי גזבר המועצה הדבר מנוצע החל משנת 1997.
- 3) הדוח הכספי נערך על ידי משרד רואי חשבון נסים פרג ושות', והוא אינו כולל את כל מערכת הטפסים והנספחים הנדרשים כחלקם להנחיות לביקורת הדוחות הכספיים של רשויות מקומיות, לפיכך, היה לביקורת קושי רב בהכנת הדוחות הכספיים במתכונת הנדרשת ע"י משרד הפנים.
- 4) בישיבת המועצה מס' 18 מיום 7.3.96 אושר התקציב הכולל בסך של 8,673 אלפי ש"ח. בספרי המועצה (דוח ניצול התקציב) מופיע תקציב בסך של 8,601 אלפי ש"ח. לא ברור לביקורת מה מקור ההפרש בין התקציב שאושר ובין התקציב המופיע בספרי המועצה.
- 5) התקציב שאושר ע"י מועצת הרשות היה תקציב גרעוני של 100 אלפי ש"ח, בעוד שכפי חוק יסודות התקציב, אין לאשר תקציב גרעוני.

י.ב. מעקב אחר תיקון ליקויים

הדוחות הכספיים הקודמים עבור משרד הפנים שנערכו, היו עבור שנת 1993. בדקנו את אופן תיקון הליקויים שצויינו בדוחות הביקורת הקודמים ומצאנו כי מרבית הליקויים שצויינו בדוחות הביקורת הקודמים לא תוקנו כלל. הביקורת בדקה את פרטיכל ישיבת מליאת המועצה מספר 22 מיום 25.7.96, בה הובאו לדיון ממצאי דוח הבקורת לשנת 1993 שהוגש למשרד הפנים. מהפרטיכל עולה, כי המועצה לא דנה כלל בממצאי הביקורת ובדרכים לתיקון הליקויים. הנוסח שאומץ כפרטיכל ע"י המועצה היה: "המועצה המקומית רושמת לפנייה את הדוח המפורט לשנת 1993....".

3. התקציב הרגיל

הרשאות תקציביות

התקציב הרגיל לשנת 1996 אושר במליאת המועצה בישיבתה מס' 18 מיום 7.3.96. סכום התקציב שאושר 8,673,000 ש"ח. עד היום טרם אושר התקציב ע"י הממונה על המחוז. המועצה לא חרנה משיא כח אדם שאושר לה על ידי משרד הפנים בשנת 1996. לפי החוק יש לקבוע תקן כח אדם על ידי המועצה לפני תחילת שנת התקציב ולהביאו לאישור ביחד עם אישור התקציב. הביקורת לא ראתה אישור תקן כח אדם על ידי המועצה ביחד עם אישור התקציב לפני תחילת השנה. תקן יעודי במסגרת כח אדם לשנת 1996 אושר ע"י משרד הפנים כיום 10.8.97. הנהלת החשבונות מבוצעת בידי מנהלת חשבונות עובדת המועצה. הרישומים מבוצעים במועד, ואין פיגור בהעברת חומר הנה"ח והמיסים לגבייה והוראות הקבע. קיימת שלמות ברישומי הנהלת החשבונות ויש הקפדה על קיום חתך נאות כהכנסות ובהוצאות. הכנסות ממיסים וארנונה נרשמו על בסיס מזומן ונערכה התאמה שוטפת בין רישומי הנהלת החשבונות לדוחות הגבייה. הכנסות ממשרדי ממשלה נרשמו על בסיס מצטבר ונמצאו נאותות ברישומן. הוצאות עפ"י חשבונות שקיבלה המועצה נרשמו באופן שוטף על בסיס מצטבר. המועצה אינה משלמת מקדמות לספקיה והחשבונות הסופיים המוגשים לה לתשלום נזקפים לסעיפי התקציב המתאימים. כמו כן נערכות הפרשות בניין הוצאות חשיבות לשנת התקציב ומשולמות בפועל במהלך החודשים ינואר - פברואר בשנת התקציב הבאה.

אין סוג בלגיה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות



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

סימנו: 112-98

לכבוד
מר חרוש ישראל
ראש המועצה המקומית
בית אריה
שלום רב,

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

בתאריך 21/12/97 נשלחו אליך הדוח הכספי המבוקר והמפורט לשנת 1996 שנערך ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים.

התבקשת להביא את הדוח לדיון בפני ועדת הביקורת במועצה ובפני מליאת המועצה. להורות על תיקון הליקויים ולדווח לנו על ביצוע האמור עד לתאריך 20/3/98

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

אבקשך לפעול בהתאם להוראות החוק ולהגיש לחיימי 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,
לקי
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
הממונה על המחוז
מנהלת המינהל לתיקוב הרשויות המקומיות
יו"ר ועדת הביקורת במועצה
רואה חשבון
תיק מעקב

לתיק בית אריה - 6190



המועצה המקומית בית - אריה
Municipality of Beit - Arye

817/57



אריה
א. שמואל (הי.י.ר.)

א.י.

הנפיק: נתן אריה
אריה 1994

1. תר"ב פ"ה תמוז אש"ת 1994, אריה

(סוף טווח זה 3 שנה)

במזכר

אריה ושל
חלמה

המועצה המקומית
בית אריה
ד"ר מרדכי יעקב
טל : 08-829 7454
08-829 7039
08-829 7717
08-829 8995

8-07-1997

חושבה חקומים
באורים לדו"ח
ליום 31

3. ביצוע התקציב הרגיל

3.1 ביצוע התקציב הרגיל נסתיים בגירעון של 355,050 ש"ח לעי הפידוס ברכקחן:

ביצוע	תקציב	תקבולים
ש"ח	ש"ח	שלומים
5,871,588	5,366,000	
(6,226,638)	5,366,000	
(355,050)	-	
=====	=====	

3.2 סכום הגירעון הינו בשיעור של אל בקירוב מסכום התקציב המאושר.

4. ביצוע התקציב הבלתי רגיל:

4.1 תקציבים בלתי רגילים:

חטוה בחיקלט	גייט בטחון	ביח ספר	גן/תענו	עורף זמני ליום
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
(27,275)	(18,507)	(281,068)	(141,115)	1.1.1994
-	10,000	532,939	46,096	תקבולים
150,665	8,507	225,151	127,955	העברה גירעון חופי
(123,390)	-	(477,022)	(32,936)	שכומים
-	-	-	-	עורף זמני ליום
=====	=====	=====	=====	31.12.1994

4.2 השתתפות משרד הבינוי והשיכון:

משרד הבינוי והשיכון משתתף בגירעון ושגוינו ופיתונו בשטחי החושבה להלן התנועה בחשבון זה.

ש"ח	עורף זמני ליום
1,200,919	1.1.1994
1,260,000	תקבולים בשנת הר"ח
(2,444,221)	הוצאות בשנת הר"ח לרבות סגירה תב"רים
(527,099)	העברה לתקציב הרגיל
(510,341)	יתרה ליום 31.12.1994
=====	

יתרת התחייבויות משרד הבינוי והשיכון להשתתפות בחשבונות ופיתוח ליום הר"ח עולה ל - של כ-240,000 ש"ח.

4.3 ההרכב במאזן

ש"ח	עורף זמני בתב"רים
173,097	גירעון זמני בהשתתפות
(510,341)	סח"כ גירעונות זמניים
(336,444)	
=====	

5. גירעון בתקציב רגיל:

להלן התנועה בסעיף:

ש"ח	יתרה גירעון ליום 1.1.1994
(424,174)	נוסף - גירעון בשנת וועמטרון
(355,050)	החסתימת ביום 31 דצמבר 1994
(779,224)	יתרה גירעון ליום 31.12.1994
=====	

ש"ח

9
(16)
(7)
--

ש"ח

505,588
(860,638)
(355,050)

ס ה"ב ש"ח	תכונת טיאוק ש"ח	רכישת מיכרי אספה ש"ח	דרך ביטח ש"ח	ריבוד נבי"ש ש"ח	קירות חמר ש"ח	חיקול כניה חמקרת ש"ח
(357,707)	-	-	-	-	-	110,258
1,109,013	136,000	90,000	40,000	50,000	140,000	63,978
538,714	-	-	-	-	-	26,436
(1,116,123)	-	(52,103)	(40,000)	(50,000)	(140,000)	(200,672)
173,897	136,000	37,897	-	-	-	-
*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****

הנדון: מכתבך מיום 30/4/2000

1. דבר ידוע הוא שקשה לקבל ביקורת, לעיתים דווקא זה מעיד על בגרות, תכונה שכנראה לא ניחנת בה.
2. תארים לא חשובים לי וגם אם לדעתך אינני חבר ועדת ביקורת יכלת לענות לי בצורה עניינית כחבר מליאה דבר שנמנעת מלעשות, תחת זאת כתבת לי מכתב המאפיין את אופיך היטב (מצ"ב).
3. התנדבתי לא ברצון רב להיות חבר בוועדת ביקורת, תפקיד לא פופולרי וכפוי טובה שלא בכדי אין עליו הרבה קופצים, זאת לאחר שניסינו אני וחברי לסיעה לתרום בוועדות האחרות ונדחינו.
4. בתקופה הקצרה שמועצה זו מכהנת הספיקו שתי סיעות לפרק את השותפות אתך וזה מעיד יותר מכל על היכולת לעבוד לצדך.
5. כידוע לך כל העדרויותי מישיבות המועצה (שהן לא רבות משאר החברים) נבעו מאילוצי עבודה או בגלל שירות מילואים, למעט ישיבה אחת שנוכחות שלי בה היתה מביאה לאישור התקציב (קטסטרופה בפני עצמה) ולכן נעדרתי ממנה בכוונה כדי לא להיות שותף לאישור תקציב שאינו מקובל עלי (אגב דבר מקובל בפוליטיקה).
6. ראש מועצה שקובע ישיבות במועד מכוון לכך שחברי מליאה לא יוכלו להגיע, יכול להטיף מוסר למישהו?
מרק אסיה, חמש שנים ישבת באופוזיציה, כמה מכתבים כתבת לראש המועצה? במה היית שותף? מה תרמת?
אין לך שום זכות להטיף מוסר, בטח לכאלה המנסים לבצע את תפקידם ולצערי תפקידי היום הוא להיות בוועדת ביקורת.
7. לגבי התואר "עסקן" בו כינית אותי במכתבך, אדם כמוך שעסוק בחלוקת גיובים למקורבים ללא קיום מכרזים, אדם שמשתמש בלשון זולה בישיבות מועצה ראוי לו שיבחן את עצמו לפני שמחלק תארים מפוקפקים לאחרים.
8. ממתין עדיין להתייחסות עניינית למכתביי.

בברכה
נעים אבי
חבר מליאה.

העתקים:

חברי מליאה
מר בני ריקרדו- הממונה ביו"ש
מר אשר שטיינמן - מבקר המועצה
עו"ד בתיה אבלין - יוע"מ

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
1449
- 5. 06. 2000
התקבל
מיוסד: 6/9/02
גולדברג

מועצה מקומית בית אריה
Municipality of Beit-Arye



יום ראשון כ"ה ניסן תש"ס
30 אפריל 2000

לכבוד
מר אבי נעים
חבר מליאת המועצה

א.ג.

הנדון: מכתבך מיום 23/4/2000 בנושא התייחסות

להלן מספר הבהרות שכנראה נובעות מחוסר ידע או הבנת הנושא:-

1. אתה לא חבר ועדת ביקורת וודאי שלא יושב ראש ועדת ביקורת. אמנם לאחר תשעה חודשים של תפעול המועצה סוף סוף משהו היה מוכן להתנדב לוועדת ביקורת וזה היית אתה (זה יפה מאוד) לאחר שבמשך 16 ישיבות מועצה, שהתקיימו ב- 10 חודשים, בקשתי מועמדים לוועדת ביקורת. הסיבה שאינך חבר בוועדת ביקורת הינה שבפרק הי' סעיף ג' בצו מספר 892 בדבר ניהול מועצות מקומיות רשום: "מספר חברי ועדת הביקורת לא יפחת משלושה".
2. בכל ישיבות המועצה הריני מתייחס לכל נושא ומדווח בצורה מסודרת, ראה במיוחד ישיבת דיווח מיום 16/4/2000.
3. צר לי שנדמה לך שמזלולים בך, אם יש לך תחושה כזו, דע לך שאין כוונה ולא היתה כוונה כזו מעולם.
4. בכל זאת, בנושא זלזול נראה לי שהינך מזלזל בצורה מופגנת בתושבי בית אריה ובמליאת המועצה בזה שנעדרת 6 ישיבות מועצה, בנוסף לזה שלישיבה הראשונה הגעת לאחר שהסתיימה (וזה היתה ישיבה חגיגית). הגדלת לעשות בישיבה מס' 11 בנושא תקציב 2000 שנאלצנו לדחותה היות ולא היה מנין חוקי לקיומה וכאשר יצאנו מהישיבה בשעה 18:20 עמדת במרחק של כ- 50 מטר ולא נכנסת לישיבה בכוונה (כדבריד).
5. לסיכום: חבל מאוד ששוב אינך למד את החוק והתקנונים, חבל שאינך מכבד את עמיתך במליאה, חבל שאתה מזלזל בתושבי בית אריה, חבל שאתה מתנהג כמו עסקן.

בברכה,

מרק אסיה

ראש המועצה

העתקים:

חברי מליאה

מר בני ריקרדו - הממונה ביו"ש

מר אשר שטיינמץ - מבקר

עו"ד בתיה אבלין - יוע"מ

יום ראשון 28 מאי 2000

לכבוד
הגב' בתיה אבלין
יועצת משפטית
למועצה המקומית בית אריה.

משרד הפנים
הממונה ביהודה ושומרון
1444
- 5. 06. 2000
התקבל
לתיק:

הנדון: חברותי בועדת ביקורת.

עפ"י מכתבו של מרק אסיה (מצ"ב) אינני חבר ועדת ביקורת, זאת למרות אישור המליאה.
הני"ל מתעלם ממכתביי ולא מתייחס בצורה עניינית לפניותיי אליו.
אנא התייחסותך בכתב.

בברכה
נעים אבי
חבר מליאה



חבר מליאה
מר בני דיקרדו - הממונה ביו"ש
מר אשר שטיינמץ - מבקר המועצה

יום ראשון 28 מאי 2000

לכבוד
בני ריקרדו
הממונה ביו"ש.



הנדון: חברותי בוועדת ביקורת.

עפ"י מכתבו של מרק אסיה (מצ"ב) אינני חבר ועדת ביקורת, זאת למרות אישור המליאה.
הני"ל מתעלם ממכתביי ולא מתייחס בצורה עניינית לפניותיי אליו.
אנא התייחסותך בכתב.

בברכה
נעים אבי
חבר מליאה



חבר מליאה
מר אשר שטיינמן - מבקר המועצה
גב' בתיה אבלין - יוע"מ



אפריל 2002

דו"ח

ביקורת שנתי מס' 2

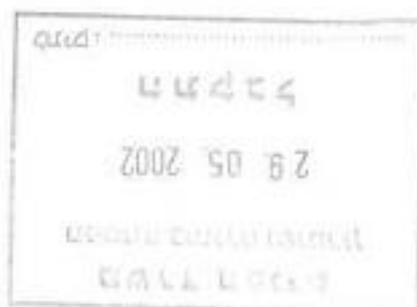
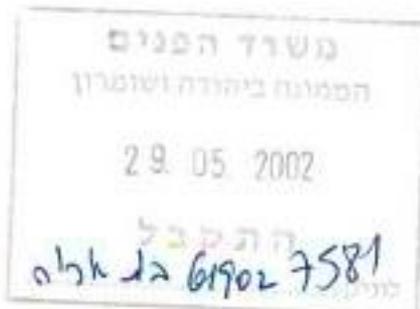
לתקופה

יולי 2000 - דצמבר 2001

מוגש ע"י

אשר שטיינמץ

מבקר המועצה





תוכן העניינים

מס' עמוד

1	הקדמה
2	פתיח
4-3	סעיפים נבחרים מתוך חוק הביקורת
5	דו"ח ביקורת מס' 1: המועצה וועדותיה
7-6	דו"ח ביקורת מס' 2: פיקוח עירוני, תברואה, נקיון וגינון
10-8	דו"ח ביקורת מס' 3: מתן תמיכות
13-11	דו"ח ביקורת מס' 4: רישוי עסקים
14	דו"ח ביקורת מס' 5: מניעת עישון במתקני המועצה
17-15	דו"ח ביקורת מס' 6: אנטנות סלולריות
19-18	דו"ח ביקורת מס' 7: חוק חופש המידע
20	דו"ח ביקורת מס' 8: מלאי מצאי וניהול מחסנים
	דו"ח ביקורת מס' 9:
21	תמצית הליקויים שהעלתה ביקורת משרד הפנים
	דו"ח ביקורת מס' 10:
22	מעקב אחר ליקויים שהועלו בדו"ח הביקורת הקודם
23	סיכום של דבר



כ"ה ניסן תשס"ב
07 אפריל 2002

לכבוד
מר מרק אסיה
ראש המועצה

אדון נכבד,

1. הנני מתכבד להגיש לך, בהתאם לפרק ז' סעיף 66 (א), של צו המועצות המקומיות ביו"ש, את דו"ח הביקורת השנתי המתייחס לתקופה: יולי 2000 – דצמבר 2001.
2. הדו"ח עוסק בנושאים הבאים:
 - א. דו"ח ביקורת מס' 1: המועצה וועדותיה
 - ב. דו"ח ביקורת מס' 2: פיקוח עירוני, תברואה, נקיון וגינון
 - ג. דו"ח ביקורת מס' 3: מתן תמיכות
 - ד. דו"ח ביקורת מס' 4: רישוי עסקים
 - ה. דו"ח ביקורת מס' 5: מניעת עישון במתקני המועצה
 - ו. דו"ח ביקורת מס' 6: אנטנות סלולריות
 - ז. דו"ח ביקורת מס' 7: חוק חופש המידע
 - ח. דו"ח ביקורת מס' 8: מלאי, מצאי וניהול מחסנים
 - ט. דו"ח ביקורת מס' 9: תמצית הליקויים שהעלתה ביקורת משרד הפנים
 - י. דו"ח ביקורת מס' 10: מעקב אחר הליקויים שהועלו בדו"ח הקודם
3. נבצר ממני להעביר העתק מהדו"ח לוועדת הביקורת, משום שלא כוננה ועדה שכזו.
4. בהתאם לסעיף 66 ל' (ג), עליך להגיש למועצה בתוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח הביקורת, העתק ממנו בצירוף הערותיך.
5. ברצוני להודות לעובדי המועצה ולמנהליה, על שיתוף הפעולה ועל הסיוע שהגישו לי על מנת לקדם את מטרתנו המשותפת: שפור וייעול עבודת המועצה לרווחת התושבים.

הערה חשובה:

אין לפרסם דו"ח זה, או חלק ממנו, או ממצא ביקורת לפני שהמועצה דנה בדו"ח, ולפני שראש המועצה ומבקר המועצה יתירו זאת.

בכבוד רב,

אשר שטיינמץ
מבקר המועצה



פתיח:

1. בית אריה הפכה למועצה מקומית בשנת 1989. עד שנת 1994 כיהנה בישוב מועצה ממונה. מ- 6/94 ועד 6/99 כיהנה בישוב מועצה נבחרת בראשותו של מר ישראל חרוש. ב- 6/99 נבחר מר מרק אסיה לעמוד בראשות המועצה המונה שבעה חברים. לידו מכהן מר שלום זלכה כמ"מ וכסגן יחיד לראש המועצה.
2. הישוב שמוגדר כאגודה שיתופית במסגרת משקי חרות-בית"ר, מונה כ- 2,500 תושבים המהווים כ- 550 בתי אב. תכנית לסיפוח הישוב עופרים לבית אריה, נמצאת בשלבי דיון מתקדמים, ותלויה בהחלטת "ועדת הגבולות" שדנה בנושא בימים אלה.
3. שטח הישוב הורחב משמעותית לאחר שאושרה תכנית "קו כחול". ההרחבה היא בעיקר בכיוון מערב, עד לקרבת הקו הירוק. שטח הישוב לאחר ההרחבה הוא כ- 2,200 דונם.
4. מערכת החינוך מורכבת מבי"ס יסודי (כיתות א'-ט') המונה כ- 600 תלמידים, מהם כ- 180 מישובי הסביבה, משישה גני ילדים ובהם כ- 160 ילדים ומשלושה מעונות יום שבהם כ- 60 ילדים. כ- 120 תלמידי תיכון מוסעים בהסעה מאורגנת – רובם ליהוד ומיעוטם ללוד.
5. ליד המועצה פועלים שני גופי סמך: המתנ"ס והחברה הכלכלית לפיתוח בית אריה. בראשות הדירקטוריונים של שני הגופים הללו עומד ראש המועצה – מר מרק אסיה.



המבקר וסמכויותיו:

פרק ז' לדיני המועצות המקומיות (באזור יהודה ושומרון), קובע שלכל מועצה מקומית ימונה מבקר מועצה שסמכויותיו יהיו כמפורט להלן:

סעיף 66 כ"ח לתקנון (לחוק) קובע ש:

- (א) תפקידי המבקר:
- (1) לבדוק אם פעולות המועצה, לרבות פעולות לפי חוק התכנון והבניה, התשכ"ה – 1965, נעשו כדין בידי המוסמך לעשותם תוך שמירה על טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון;
 - (2) לבדוק את פעולות עובדי המועצה;
 - (3) לבדוק אם הוראות הנוהל של המועצה מבטיחות קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחסכון;
 - (4) לבקר את הנהלת החשבונות של המועצה ולבדוק אם דרכי החזקת כספי המועצה והחזקת רכושה ושמירתו מניחות את הדעת;
 - (5) לבדוק אם תוקנו הליקויים בהנהלת ענייני המועצה שעליהם הצביע המבקר או מבקר המדינה.
- (ב) הביקורת לפי סעיף קטן (א) תעשה גם לגבי המועצה הדתית שבתחום המועצה וכן לגבי כל תאגיד, מפעל, מוסד, קרן או גוף אשר המועצה משתתפת בתקציבם השנתי כדי יותר מעשירית לגבי אותה שנת תקציב, או משתתפת במינורי הנהלתם (כל אחד מאלה, להלן – גוף מבוקר).
- (ג) בכפוף להוראות סעיף קטן (א), יקבע המבקר את תכנית עבודתו השנתית, את נושאי הביקורת בתקופה פלונית ואת היקף הביקורת לפי:
- (1) שיקול דעתו;
 - (2) דרישת ראש המועצה לבקר ענין פלוני;
 - (3) ככל האפשר בהתאם להמלצות ועדת הביקורת;
- (ד) המבקר יקבע, לפי שקול דעתו, את הדרכים לביצוע ביקורתו.

סעיף 66 כ"ט קובע ש:

- (א) ראש המועצה וסגניו, חברי המועצה, עובדי המועצה, ראש המועצה הדתית וסגניו, חברי המועצה הדתית. עובדי המועצה הדתית, וחברים ועובדים של כל גוף מבוקר, ימציאו למבקר, על פי דרישתו, כל מסמך שברשותם אשר לדעת המבקר דרוש לצורכי ביקורת ויתנו למבקר כל מידע או הסבר שיבקש.
- (ב) למבקר או לעובד שהוא הסמיך לכך תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנת עיבוד נתונים אוטומטי של המועצה או של גוף מבוקר.
- (ה) לצורך ביצוע תפקידו, יוזמן המבקר ויהיה רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של מליאת המועצה או של כל ועדה מועדותיה או כל ועדה מועדותיו של גוף מבוקר.



סעיף 66 ל' קובע ש :

- (א) המבקר יגיש לראש המועצה אחת לשנה דו"ח על ממצאי הביקורת שערך ; בעת הגשת הדו"ח כאמור ימציא המבקר העתק ממנו לוועדת הביקורת.
- (ב) בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) רשאי המבקר להגיש לראש המועצה ולועדת הביקורת דו"ח על ממצאי ביקורת שערך בכל עת שיראה לו או כאשר ראש המועצה או ועדת הביקורת דרשו ממנו לעשות כן.
- (ג) בתוך שלושה חודשים מיום קבלת דו"ח המבקר יגיש ראש המועצה לוועדת הביקורת את הערותיו על הדו"ח וימציא למועצה העתק מהדו"ח בצירוף הערותיו. ועדת הביקורת תדון בדו"ח המבקר ובהערות ראש המועצה עליו ותגיש למועצה לאישור את סיכומיה והצעותיה בתוך חודשיים מיום שנמסרו לה הערות ראש המועצה כאמור בסעיף קטן (ג) ; בטרם תשלים הועדה את סיכומיה והצעותיה רשאית היא, אם ראתה צורך בכך, לזמן לדיוניה נושאי משרה של המועצה או של גוף מבוקר כדי לאפשר להם להגיב על הדו"ח.
- (ה) תוך חודשיים מן היום שבו הגישה ועדת הביקורת את סיכומיה והצעותיה תקיים המועצה דיון מיוחד בהם ותחליט בדבר אישור ההצעות.
- (ו) לא יפרסם אדם דו"ח מן האמורים בסעיף זה או את תוכנו, לפני שחלף המועד שנקבע להגשתו למועצה, ואולם רשאים המבקר או ראש המועצה באישור הועדה, להתיר פרסום כאמור : לענין סעיף קטן זה, "דו"ח" – לרבות חלק מדו"ח ולרבות ממצא ביקורת.
- (ז) הוגש דו"ח הביקורת למועצה, יעביר ראש המועצה העתק ממנו לממונה. אין בהוראות סעיף זה לגרוע מסמכות הממונה לפי סעיף 203.



דו"ח ביקורת מס' 1 בנושא:
המועצה וועדותיה

ממצאים:

I.

1. המועצה טרם מינתה ועדת ביקורת כנדרש.
2. ועדת תמיכות וועדת רכש ובלאי שהן ועדות חובה, לא נתכנסו כלל, בשנים 2000 ו- 2001.
3. ועדת התכנון והבניה לא נתכנסה בשנים 2000 ו- 2001 ארבע פעמים בשנה לפחות, כנדרש.
4. המועצה לא פרסמה נהלי עבודה מסודרים הן באשר לפעילות המחלקות השונות, הן באשר למערכת הקשרים שבינה לבין החברה לפיתוח והן באשר למערכת הקשרים שבינה לבין המתנ"ס.
5. ראש המועצה לא מדווח למועצה אחת לשנה, לגבי הפעילות של גופי הסמך (החל"פ והמתנ"ס) של המועצה.

מסקנות והמלצות:

II.

1. על ועדת רכש ובלאי להתכנס (ארבע פעמים בשנה לפחות) על מנת לדון בסוגיות הבאות:
 - מדיניות הרכש של המועצה
 - רשימת ספקים מאושרים בתחומים השונים
 - רמות צריכה ומלאי של פריטים עיקריים
 - גריעת פריטים מרשימת המלאי
 - טיפול בהפרשי ספירות המלאי והמצאי
2. על ועדת התמיכות לדון ולאשר את התמיכות, לפני אישורן ע"י המועצה.
3. לוועדה המקומית לתכנון ולבניה יש חשיבות מיוחדת ועליה להתכנס ארבע פעמים לפחות, מדי שנה.
4. על המועצה לפרסם נהלי עבודה בנושאים הבאים:
 - הקשרים בתוך מחלקות המועצה
 - קשרי הגומלין בין המחלקות
 - קשרי הגומלין עם סביבת המועצה (ספקים, משרדי ממשלה, יועצים וכו')
 - קשרי הגומלין עם גופי הסמך (מתנ"ס וחל"פ).
5. על ראש המועצה לדווח למועצה, אחת לשנה לפחות, על גופי הסמך של המועצה.



דו"ח ביקורת מס' 2 בנושאים הבאים:
פיקוח עירוני, תברואה, נקיון רחובות וגינון

I. **כללי:**

המועצה מפעילה את הנושאים הנ"ל עפ"י סעיפים 68 ו-88 לתקנון המועצות המקומיות ועפ"י חוק העזר לשמירת הסדר והנקיון – תשנ"א 1990.

II. **ממצאים:**

1. נושאי התברואה, נקיון הרחובות והגינון שמופעלים ע"י המועצה באמצעות החברה לפיתוח בית אריה (להלן: "החל"פ"), שמפעילה קבלני משנה לצורך זה. נושאי הפיקוח העירוני ואיכות הסביבה מופעלים ישירות ע"י המועצה.
2. נושאי התברואה מתחלק לנושאי משנה כדלקמן:
 - א. איסוף אשפה ביתית
 - ב. איסוף אשפה מוצקה וגזם
 - ג. הפעלת מכון טיהור
 - ד. הדברה
 - ה. איכות הסביבה
3. איסוף האשפה הביתית מבוצע ארבע פעמים בשבוע, מעגלות אשפה ציבוריות, בנפחים של 360 ליטרים ו-1,100 ליטרים, למכולה המוצבת באזור התעשייה. מהמכולה מופנה האשפה לאתר פינוי פסולת מחוץ ליישוב.
4. איסוף האשפה המוצקה והגזם, מבוצע פעמיים בשבוע אל מכולה הממוקמת באזור התעשייה.
5. גינון היישוב הוא באחריות החל"פ ומתבצע ע"י הקבלן.
6. נקיון הרחובות הוא באחריות החל"פ בכל הנוגע לעובדי הנקיון, ובאחריות המועצה בכל הנוגע למכונת הטיאוט.
7. ההדברה נעשית באמצעות מדביר מוסמך הן בהתאם ללוח טיפולים עונתי ושנתי קבוע והן בהתאם לצרכי היום יום.
ההדברה, מטפלת במערכת הביוב, ביתושים, בקרציות, בג'וקים, בעכברים, בחולדות ובזחלי תוואי התהלוכה, עפ"י הצורך. החוזה עם המדביר שנסיים ב-30.12.97 טרם חודש.



8. תחום איכות הסביבה, שחשיבותו גוברת בשנים האחרונות כולל נושאים כגון: זיהומי מים, קרקע, מטרדי רעש, אויר ועוד, ומטופל בעיקר באמצעות הפצת דפי מידע.
9. מכון טיהור הביוב, אינו עומד בעומס משום שתוכנו במקור ל-250 משפחות בלבד, וזו הסיבה העיקרית לתקלות הרבות. לאחרונה הוצא מכרז לבניית מכון טיהור חדש ומשוכלל שיענה על הצרכים הנוכחיים והעתידיים של הישוב.
10. הפיקוח העירוני עוסק בנושאי: נקיון, מניעת מטרדים לסוגיהם, תברואה, פיקוח על אחזקת כלבים ועוד.

III. מסקנות והמלצות:

1. יש להאריך לאלתר את תוקף החוזה עם המדביר.
2. ההוצאה לגינון בסך של למעלה מ-400 אלש"ח לשנה (עבודה בלבד), היא מוגזמת ביותר הן ביחס לטיב השירות והן ביחס לשטחי הגינון. בימים אלה התקשרה מועצה באמצעות החל"פ עם קבלן גינון חדש, בעלות שנתית מופחתת של כ-250 אלש"ח.
3. רמת שירותי איסוף האשפה, איסוף הגזם ונקיון הרחובות אינה משביעת רצון. יש לקיים דיון דחוף בנושא בהשתתפות הגורמים הנוגעים: המועצה, החל"פ והקבלן.



דו"ח ביקורת מס' 3 בנושא:
מתן תמיכות

I. כללי:

1. נושא התמיכות הוא אחד הנושאים החשובים והרגישים ביותר מבין כל הנושאים והפעילויות בהן עוסקת המועצה.
2. הצורך במתן תמיכות נובע מהעובדה שמערכת השירותים הציבוריים של הממשלה והרשויות המקומיות, אינה יכולה לענות על כל הצרכים בתחום זה ולכן נעזרות הרשויות המקומיות בתאגידים וולנטריים ולמעשה בעמותות מקומיות וארציות, הפועלות כמלכ"רים ואשר שמו להן למטרה לקדם פעולות תרבות, חברה, ספורט ודת.
3. על מנת למנוע טענות של אפליה מסיבות מפלגתיות, סקטוריאליות או אישיות, נקבעו כללים מחייבים שנועדו להבטיח שהקצאת הכספים תעשה באורח מקצועי ושוויוני ככל שניתן.
4. יו"ר ועדת התמיכות (להלן: "הועדה") הוא שקובע את סדר היום, הוא שמנהל ומנחה את הדיונים ומוודא רישום פרוטוקול מסודר והפצתו למשתתפים. בין המשתתפים פרט לחברי הועדה יהיו הגזבר והיועץ המשפטי, או נציגיהם המוסמכים. יו"ר הועדה יזמן לועדה מומחים, נציגי הציבור, וכל מי שלדעתו חשוב שישמיע דבריו בפני הועדה.
5. עפ"י הכללים המחייבים של מרכז השלטון המקומי בנושא של ניגוד עניינים של נבחר ציבור ברשויות מקומיות נאמר: "...חבר מועצה יימנע מהשתתפות בדיון ומהצבעה בישיבות המועצה, אם הנושא הנדון עלול לגרום לו להמצא במישרין או בעקיפין, במצב של ניגוד עניינים בין תפקידו כחבר מועצה לבין תפקיד אחר. חבר מועצה לא יטפל בנושא כאמור, גם מחוץ לישיבות המועצה... ואחת היא אם מילוי התפקיד האחר הוא בתמורה או שלא בתמורה. על חבר מועצה כנ"ל להודיע מראש לראש הרשות (על מצב ניגוד עניינים), כדי שהמועצה תוכל לבחור חבר מועצה אחר שהטיפול בענין יועבר אליו. לא פנה חבר המועצה לראש הרשות כנדרש, ואינו מוכן להתפטר מתפקידו האחר, יראו אותו כפסול במועצה ועליו להתפטר מחברותו במועצה".
6. המלצות הועדה טעונות אישור מליאת המועצה.



7. בשנים 1999-2001 אושרו תמיכות (באלש"ח) כדלקמן:

הגוף הנתמך	1999	2000	2001
מתנ"ס	1,000	1,346	1,255
צופים	43	80	75
מועצת יש"ע	26	35	35
נצרים	--	5	--
סה"כ	1,069	1,466	1,365

8. התמיכות יועברו במישרין לחשבונות הבנק של הגופים הנתמכים.

9. אין לתת תמיכה מבלי שבקשת התמיכה נדונה קודם לכן בוועדה.

10. המועצה רשאית, אך לא חייבת לתת תמיכות. החליטה המועצה בחיוב – תיתן את התמיכות מהתקציב המאושר ומהסעיף שאושר לצורך כך, בכפוף לתזרים המזומנים של הרשות, כפי שיקבע ע"י הגזבר.

11. מבקר המועצה יקיים ביקורת על מכלול פעולתם של התאגידים הנתמכים, ניהול הכספים והשימוש בכספי התמיכה.

II. המפקח על התמיכות:

לצורך מתן התמיכות, על המועצה למנות מפקח על השימוש בכספי התמיכות. תפקידו של המפקח הוא חיוני וחשוב ביותר, ובין השאר עליו לוודא את הנושאים הבאים:

1. שכל תאגיד המבקש תמיכה, יגיש את כל המסמכים הנוגעים לרבות מסמכי רישום, ניהול ספרים, דו"חות כספיים, הצעות תקציב, דו"חות פעילות מילוליים ועוד.
2. שכספי התמיכה ינוצלו למטרות שלשמן ניתנה.
3. המפקח יבדוק את ספרי התאגיד הנתמך.
4. המפקח ידווח על ארועים חריגים שנתגלו במהלך בדיקותיו.
5. המפקח יבקר פיזית לפחות אחת לשנה, באתרי הפעילות של כל תאגיד נתמך.



6. המפקח יכול להמליץ על קיצוץ בתמיכה, במידה והגוף הנתמך פעל שלא בהתאם להתחייבויותיו בעת שביקש את התמיכה. כמו-כן יכולה המועצה לבקש במידה והנסיבות מצדיקות, את החזרת כספי התמיכה כשהם צמודים למדד.
7. המפקח יהיה כפוף לגזבר ויפעל בתאום עמו.
8. המפקח ירכז את בקשות התמיכה בדו"ח שיוכן לקראת את כל דיון בוועדת התמיכות.
9. התמיכות ניתנות לשנה אחת בכל פעם ואין העברת יתרות או זיכויים משנה לשנה.

III. מסקנות והמלצות:

1. המועצה מינתה את גב' אורית סמו כמפקחת על התמיכות. כמו-כן פרסמה המועצה את הפרוצידורה להגשת בקשות לקבלת תמיכות.
2. על ועדת התמיכות להתכנס בדחיפות. עפ"י החוק, לא ניתן לאשר תמיכות שלא באמצעות הועדה.
3. על הועדה לקבוע, בכפוף כמובן לאישור המועצה, קריטריונים ברורים, עניינים, שווים וגלויים, לצורך הענקת התמיכות.
 - א. לכל ענף, יש לקבוע קריטריונים המתאימים לאותו ענף (ספורט, דת, וכו').
 - ב. סכום התמיכה לתאגיד מסוים, לא יעלה על 40% מסך הכנסותיו בשנה שקדמה לשנת התמיכה.
 - ג. כל שניתן, יש לקבוע קריטריונים אובייקטיביים כגון:
 - מספר משתתפים רשומים המשלמים דמי חבר לגוף הנתמך.
 - למשתתף הגר בתחום הרשות ינתן לצורך קבלת התמיכה, משקל כפול מאשר למשתתף שלא מתגורר בתחום הרשות.
 - ד. ככלל מומלץ לתת תמיכות לפי החלוקה הבאה:
 - 50% לפי עקרון של כמות המשתתפים
 - 25% לפי עיקרון של הכנסות עצמאיות
 - 25% לפי שיקולי הועדה
4. על הועדה לאפשר ואף לעודד את נציגי הגופים הנתמכים, להופיע בפניה ולהשמיע את טיעוניהם לפני שהועדה מקבלת את החלטותיה.



דו"ח ביקורת מס' 4 בנושא:
רישוי עסקים

1. כללי:

1. חוק רישוי עסקים תשנ"ח 1998 (להלן: "החוק") והתקנות הנלוות אליו, באים להבטיח קיום תנאי תברואה בבית העסק; מניעת מפגעים ומטרדים לשכנים; מניעת סכנות לשלום הציבור; אבטחת הנמצאים בבית העסק ובסביבתו; מניעת סכנות שמקורן בבעלי חיים; קיום דיני איכות הסביבה; קיום דיני התכנון והבנייה ומניעת דליקות.

2. בכל רשות מקומית קיימת "רשות רישוי" שבסמכותה להוציא רשיון לעסקים פועלים בתחום הרשות, ובראשה עומד ראש הרשות המקומית.

3. להוצאת רשיון לעסק, קודם תהליך מורכב בו שותפים מחלקת מהנדס המועצה, הרשויות הממשלתיות ורשויות ציבוריות שונות, שקובעות את התנאים והדרישות למתן הרשיון, בהתאם לסוג העסק.

4. הצו מגדיר 10 סוגי עסקים החייבים בקבלת רשיון עסק:

- קבוצה 1 – בריאות, רוקחות, קוסמטיקה
- קבוצה 2 – דלק ואנרגיה
- קבוצה 3 – חקלאות, בעלי חיים
- קבוצה 4 – מזון
- קבוצה 5 – מים ופסולת
- קבוצה 6 – מסחר ושונות
- קבוצה 7 – עינוג ציבורי, נופש וספורט
- קבוצה 8 – רכב ותעבורה
- קבוצה 9 – שרותי שמירה ואבטחה
- קבוצה 10 – תעשייה, מלאכה, כימיה ומחצבים

5. קיימים 4 סוגי רשיונות כדלקמן:

- א. רשיון לצמיתות – רשיון התקף כל עוד לא בוטל ע"י "רשות רישוי".
- ב. רשיון תקופתי – רשיון הניתן לתקופה מוגדרת שבסופה יתקיים הליך רישוי מחדש.
- ג. רשיון זמני – רשיון הניתן לעסק שהוא זמני או עונתי.
- ד. היתר זמני – רשיון הניתן לעסק לתקופה שאינה עולה על שנה ועל מנת לאפשר לנותני האישור לבחון במהלך תקופה זו, את פעילות העסק והתנאים הדרושים להפעלתו.



6. **קיימים 3 תנאים למתן רשיון:**
- תנאי מוקדם – תנאי שיש לקיימו לפני מתן רשיון.
 - תנאי ברשיון – תנאי שיש לקיימו בעת הפעלת העסק.
 - תנאי נוסף – תנאי שנוסף לרשיון (או להיתר) לאחר שהוצא.
7. תהליך הרישוי כולל את השלבים הבאים:
- הגשת מסמכים כמפורט בחוק ובתקנות "לרשות הרישוי" ופתיחת תיק עסק.
 - העברת "התיק" לגורמים הנוגעים הן בתוך הרשות והן מחוצה לה על מנת לקבל את אישורם, תנאיהם או התנגדותם לפתיחת העסק.
 - המבקש לפתוח עסק רשאי לפנות לרשות הרישוי בבקשה לקבל חוות דעת מקדמית לגבי התנאים שיהיה עליו למלא, על מנת לקבל רשיון.
 - התקנות קוצבות זמן שבמסגרתו מחויבים כל גורמי הרישוי להשיב על הפניות אליהם.
 - מגיש בקשה כנ"ל שבקשתו סורבה, רשאי לערער על כך בפני בית המשפט.
8. על הרשות לעקוב ולפקח אחר מילוי כל התנאים הנדרשים לניהול תקין של העסק. במידה ומתגלים ליקויים או שאין התנאים הנדרשים מתמלאים, על הרשות לאכוף את החוק באמצעים המנהליים והמשפטיים העומדים לרשותה.

II. ממצאים:

1. לכל שבעת העסקים (הרשומים) המתנהלים בישוב, רובם במבנה השייך לחברה הכלכלית, אין רשיון עסק מהסיבות שפורטו להלן. פיקוח על העסקים הוא באחריות המועצה והממונה על כך הוא מר שבח לנגביץ.
- להלן רשימת העסקים והסיבות לאי מתן רשיונות עסק:**
- בריכת השחיה:** מערכת התאורה אינה תקינה
 - מזנון בריכת השחיה:** הוגשה בקשה, הנושא בטיפול
 - אביזר סנטר בע"מ:** מפעל ליצור אביזרים דקורטיביים מעץ ומטקסטיל, בעיות בטיחות חמורות בעיקר בתחום כיבוי האש. במקום למעלה מ-20 עובדים המצויים בסיכון ניכר. הסכנה היא לא רק למפעל עצמו ולעובדיו אלא גם למחסן המועצה צמוד אליו, המכיל חומרים דליקים.
 - בית מלאכה לעב' חשמל:** אין אישור של כיבוי אש, הוצא צו סגירה.
 - מינימרקט:** כתוצאה מליקויים תברואתיים ובטיחותיים חמורים, הוצא לאחרונה מכרז חדש לתפעול המקום והוחלפו המפעילים. נכון לשלב זה מסתמן שיפור ניכר בתפעול המקום.
 - ש.ב. כהן פרוייקטים וציפויים:** קיים מחסן גדול שחייב ברשיון. הרשיון לא ניתן בשל ליקויים בתחום כיבוי אש, ואי הגשת תוכנית הבניה של הגלריה. יצויין שטרם נתקבל במועצה, דו"ח ליקויים של כיבוי האש בעקבות ביקורת שנעשתה במקום לאחרונה.



1. מוסד רכב אגוזי : ליקויים בתחום כיבוי אש.
2. אגרת הרישוי השנתית (שלא נגבית) היא בסך - 251 ₪.
3. במבנה התעשייתי שבו מתנהלים רוב העסקים הרשומים, מתנהלים גם 5-6 עסקים לא רשומים הפועלים מזמן לזמן, בעיקר בשעות הלילה.

III. מסקנות והמלצות:

1. על המועצה לפעול באופן נחוש ונחרץ להוצאת רשיונות עסק לאלתר, לכל העסקים.
2. על המועצה להוציא צו סגירה לאלתר למפעל אביזר סנטר בע"מ, לפני שיתרחש, חלילה, אסון.
3. על המועצה לאכוף צו הסגירה שהוצא לבית המלאכה לעב' החשמל (בעליו הם שירלי וליברמן).
4. על המועצה לאתר את כל בעלי העסקים הבלתי רשומים ולאכוף עליהם תהליך רישוי עסקים כנדרש.



דו"ח ביקורת מס' 5 בנושא:
הגבלת עישון במשרדי המועצה

כללי:

I.

חוק הגבלת העישון במקומות ציבוריים התשמ"ג – 1983 קובע, בין השאר, כדלקמן:
בסעיף 1 (א) לחוק: "לא יעשן אדם במקום המפורט בתוספת" (להלן: מקום ציבורי)
בסעיף 1 (ב) לחוק: "לא יחזיק אדם במקום ציבורי סיגריה...או מקטרת כשהם
דלוקים".
בסעיף 2 (א) לחוק: "המחזיק למעשה של מקום ציבורי...יקבע בו שלטים המורים על
איסור העישון..."

בסעיף 5 לחוק: "נעברה עבירה כנ"ל, יאשם בה גם כל אדם אשר בשעת ביצועה היה
מנהל פעיל... או עובד בכיר האחראי לאותו תחום, אם לא הוכיח...שנקט בכל
האמצעים הסבירים להבטחת קיום הסעיף הנוגע".

ובתוספת לחוק בסעיף 15 נאמר: "...אסור לעשן במקום עבודה למעט חלק ממנו
שהוא חדר...שהעישון הותר בו במפורש ע"י האחראי במקום לאחר התייעצות עם
העובדים (להלן: "אזור עישון"), ובלבד שבאזור העישון אם יש בו סידורי אוורור
תקינים ואם העישון אינו גורם למרד בחלקים אחרים של מקום העבודה".

ממצאים:

II.

המועצה מיישמת את החוק כנדרש.



דו"ח ביקורת מס' 6 בנושא:
אנטנות סלולריות

כללי:

I.

הנושא של סכנת הקרינה מאנטנות סלולריות (להלן: "האנטנות") הוא נושא בעייתי, שנתון בעיצומו של ויכוח ציבורי ער. בנושא זה רב הנסתר על הנגלה, ומפעם לפעם מתגלות עובדות חדשות.

ישנה סברה שככל שהאנטנות קרובות יותר למכשירי הטלפון הסלולריים, כן קטנה סכנת הקרינה ממכשירי הטלפון, אך הגורסים כך מתעלמים מסכנת הקרינה של האנטנות עצמן.

ד"ר דני וולף, אחד המומחים לנזקי בריאות של קרינה אלקטרומגנטית, טוען שיש מספיק אינדיקציות לכך "שקרינה כרונית מתמשכת בעוצמות נמוכות יכולה להיות מזיקה". לפיכך, החליטו השלטונות השווייצרים לשנות את תקן הקרינה ל-2 $4UW/CM$ במקום התקן של $435 UW/CM^2$, שהיה נכון עד כה. תקן זה, המחמיר פי 100 לעומת התקן הקיים בישראל, מדבר בשלב זה, על הצורך בהרחקת אנטנות סלולריות למרחק של 50 מטר, לפחות, מהציבור. סביר להניח שמדינות מערב אירופה נוספות, ילכו בעקבות שוויץ ויאמצו את התקן החדש.

עוד טוען ד"ר דני וולף "שיש סכנה גדולה מאוד שהקרינה האלקטרומגנטית תתברר כמי שמעלה את שכיחות הסרטן לפחות פי שניים והעובדה שזה עדיין לא הוכח אינה מהווה הוכחה שזה לא כך. יש כאן אפקט מצטבר שכמוהו כבדיקת רנטגן הנעשית חמש פעמים ביום".

הכלל המנחה בנושא מורכב ובעייתי זה צריך להיות: "מוטב להזהר מאשר להצטער". העליה הדרמטית בשכיחות מקרי סרטן הדם אצל ילדים וסרטן המוח והשד אצל מבוגרים, רק מחזקת את הצורך בנקיטת משנה זהירות במיקום האנטנות, בעיקר אם זוכרים את הויכוחים שהיו סביב הנושאים של עישון סיגריות והחשיפה לאסבסט, שהיו יכולים להראות בדיעבד כאבסורדיים, אלמלא הטרגדיות הנוראות שנגרמו ועדיין נגרמות בגינם.

במאמר מאת יצחק בר יוסף ("ידיעות אחרונות" 16.3.00), נאמר בין השאר: "נעשו לאחרונה מחקרים המצביעים על עליה בתחלואה בסרטן בקרב בני אדם שהתגוררו בסמוך לאנטנות סלולריות, או שהירבו להשתמש בטלפונים סלולריים. הקרינה הסלולרית מעבירה גירויים חשמליים העלולים לגרום לגרעין התא האנושי להתחלק בצורה פרועה, כלומר, להפוך לגידול סרטני".

לדבריו העלות של התקנת האנטנות במרחק של 200 מטרים, גבוהה מעט יותר אך הקליטה לא נפגעת משום ש: "המרחק ממקור הקרינה משפיע יותר מעוצמת



הקרינה, ולכן עדיפות 2 אנטנות סלולריות המרוחקות 200 מטרים, על פני אחת שתהיה מרוחקת 100 מטרים בלבד".

במאמר של גבי ברון (ידיעות אחרונות 17.5.00), נאמר, בין השאר, שלמעשה גם המשרד לאיכות הסביבה משנה את מדיניותו, בעקבות מחקר בריטי שפורסם לאחרונה, וממליץ עתה, לראשונה, לנקוט "זהירות מונעת ולהסביר לילדים ובני נוער ששימוש מרובה בטלפונים סלולריים התגלה כמוזיק".

לאחרונה נערכים דיונים חוזרים בנושא, לאור מחקרים חדשים שמתפרסמים חדשות לבקרים. כך למשל החליטו חברי המועצות של רמת השרון, אלפי מנשה וכפר שמריהו, ברוב קולות, להרחיק את האנטנות ממבני מגורים בישוביהם, למרות שהן ממוקמות בהתאם לתקן המחייב בישראל.

גם מבקר המדינה שנדרש לנושא בדו"ח השנתי שפרסם לאחרונה, קובע בין השאר, שנושא האנטנות הסלולריות אינו מוסדר כהלכה וריבוי התקנים המשתנים חדשות לבקרים, רק מגביר את אי הבהירות ואת החששות. לפיכך, ממליץ מבקר המדינה לבדוק שוב את הנושא בישוב הדעת ובוזהירות ולקבוע תקנים מחייבים שיהיו אחידים וברורים.

לאחרונה נתקבל בארה"ב תקן חדש המחייב כל יצרן של טלפונים סלולריים, לציין על גבי האריזה את עוצמת הקרינה של המכשיר, בדומה לאזהרות המוטבעות על קופסאות סיגריות.

לאחרונה גם החליט צה"ל שלא להציב סוללת טילי "חץ" (אלא בזמן חירום) באזור מנשה, בשל חשש לסיכון חיי תושבים, למרות שמדובר על מרחק של חמש מאות מטר ומעלה.

ראש מועצת הישוב צורן שבשרון, הוביל לאחרונה מאבק מוצלח להפחתה דרסטית של עוצמות השידור של אנטנות בזק, המרוחקות כ- 200 מטרים מביה"ס של הישוב.

מסקנות והמלצות:

.II

1. בעיית האנטנות בכלל והאנטנות הסלולריות בפרט, אינה העמידה בתקנים, אלא התקנים עצמם. הבלבול ששורר בתחום זה מחייב את הזהירות המירבית: הכלל הנכון אותו יש לנקוט הוא, שלא לפעול כאשר קיים ספק כלשהו.
2. בכל מקרה מומלץ להתקין אנטנה משותפת אחת לכל החברות הסלולריות ולמקמה הרחק ככל שניתן מבחינת תוואי השטח, מבתי התושבים.
3. יש להקפיד על בדיקות תקופתיות סדירות למדידת השפעות הקרינה. במידה ויתגלו ממצאים שליליים, יש לבטל את ההסכם להצבת האנטנות.



4. יש לבדוק גם את הקרינה הנובעת מכל סוגי האנטנות המוצבות בישוב כולו.
5. בנובמבר 2002 יסתיים חוזה ההתקשרות עם החברות הסלולריות. בזמן מתאים, לפני מועד זה, יש לערוך דיון מקיף בנושא, ולקבוע את האתר החדש המועדף להתקנת האנטנות. האתר צריך להיות מרוחק מספיק מברי התושבים מחד, אך עליו לאפשר קליטה סבירה ברוב חלקי הישוב, במיוחד במצב הבטחוני הרגיש שבו אנו מצויים, מאידך.
6. לאחר שיוחלט על אתר מתאים להצבת אנטנות סלולריות, יש לשלב בהסכם, דרישה מהחברות הסלולריות להעביר תשלום נאות לטובת פיתוח הישוב, כמקובל בישובים אחרים.



דו"ח ביקורת מס' 7 בנושא:
חוק חופש המידע תשנ"ח – 1998

I. כללי:

1. חוק חופש המידע (להלן: "החוק") משנת 1998 הוא המשך למהפכת זכויות הפרט הסטטוטוריות שגולת הכותרת שלה הוא חוק יסוד כבוד האדם וחירותו.
2. חוק חופש המידע בנוי ומבוסס על זכות הציבור לדעת, כפי שבאה לידי ביטוי בפסקי דין שונים של השופטים העליונים הנכבדים חשין, גולדברג, חיים כהן ואחרים (בג"צ 954/97 וערעורים אזרחיים 3614/97 ו-2986/98). בין השאר קובעים השופטים הנכבדים, שלרשות "אין משלה ולא כלום, אין היא קיימת לצורך עצמה או למען עובדיה, וכל מהותה, תכליתה ומטרתה – לשרת את הציבור".
3. ככלל, חובת הרשות לספק כל מידע כשהעיקרון המנחה הוא הגילוי, בעוד שהאיסור על העברת מידע הוא היוצא מן הכלל, הן בהתאם למפורט בחוק, הן בהתאם לרוח החוק והן בהתאם לפרשנות המרחיבה של בג"צ לחוק.
4. המונח "מידע" כולל כל מידע לרבות: מידע כתוב, מוקלט, מוסרט, מצולם או ממוחשב.
5. קבלת "מידע" היא קבלתו בכל דרך סבירה לרבות עיון, צפיה, האזנה, העתקה, צילום, קבלת פלט מחשב ועוד.

II. דרכי פעולה ליישום החוק:

1. ראש המועצה ימנה מקרב עובדי המועצה "ממונה" על העמדת מידע ועל יישום הוראות חוק זה.
2. המועצה תעמיד לרשות הציבור מידע על תפקידיה ועל דרכי ההתקשרות עם "הממונה" לקבלת מידע.
3. המועצה תפרסם דו"ח שנתי על פעילותה שיכלול גם דיווח של "הממונה".
4. בקשה לקבלת מידע תוגש לממונה בכתב, אין המבקש חייב לציין את הטעם לבקשתו.
5. הרשות תודיע למבקש המידע ללא שיהוי, ולא יאוחר מ-30 יום מקבלת הבקשה, על החלטתה לבקשתו.



6. החליטה המועצה להעמיד את המידע לרשות המבקש, תבוצע החלטתה תוך זמן סביר ולא יאוחר מ-15 יום, זולת אם קבע "הממונה" אחרת. המועצה תודיע למבקש היכן ומתי יעמוד המידע לרשותו. קבלת המידע כרוכה בתשלום אגרה בשיעור הקבוע בחוק.
7. החליטה המועצה לדחות את בקשת המבקש, כולה או חלקה, תשלח למבקש הודעה בכתב שתפרט את נימוקי ההחלטה, ותיידע את המבקש על זכותו לעתור כנגד ההחלטה.
8. ניתן לדחות בקשה כנ"ל רק אם השגת המידע והטיפול בו כרוכים בהקצאה בלתי סבירה של משאבים, או שהמידע ישן, או שכבר פורסם ואז יש להפנות את המבקש לכתובת המתאימה, או שהוא נוגע לצנעת הפרט.
9. הרשות לא תמסור מידע שגילוייו עלול לפגוע בבטחון המדינה, ביחסי החוץ שלה, או בסודות מסחריים ועוד כמפורט בסעיפים 8 ו-9 לחוק.
10. נמסר מידע חלקי או תוך שינויים והשמטת פרטים, תציין זאת הרשות בפני המבקש.

III. ממצאים:

1. המועצה מינתה את גבי שרי גלנטי, מזכיר המועצה, כממונה על יישום החוק.
2. המועצה פרסמה את הפרוצידורה לקבלת המידע, כוזרש.
3. הבקשות לקבלת מידע שכבר הוגשו, טופלו כיאות.



דו"ח ביקורת מס' 8 בנושא:
מלאי, מצאי וניהול מחסנים

ממצאים:

I.

1. למועצה אין מחסן מסודר כנדרש בחוק.
2. אין רישום מסודר וממוחשב של פריטי המלאי בעת קבלתם וניפוקם.
3. אין רישום מסודר וממוחשב של המצאי.
4. ב- 31.12.00 וב- 31.12.01 לא נערכו ספירות מלאי ומצאי כנדרש.
5. ועדת רכש ובלאי לא נתכנסה כנדרש, לדיון במדיניות הרכש והמלאי. ממילא גם לא נערכו הרישומים הנדרשים בספרי המועצה, כתוצאה מהפרשי מלאי ומצאי שנתגלו בספירה.

מסקנות והמלצות:

II.

1. על המועצה להקים מחסן מסודר לאלתר. מבלי לנקוט בצעד שכזה, אין משמעות לרישומים, לשמירה ולאחזקה מסודרת ותקינה של המלאי והמצאי.
2. רישומי המלאי חייבים להיות ממוחשבים ולכלול את כל תעודות הכניסה והניפוק למחסן וממנו.
3. אין לנפק פריט מלאי ללא רישום או למי שלא הוסמך לכך.
4. יש למחשב את המצאי ולסמנו באופן בולט שלא ניתן למחיקה. מומלץ לעשות זאת ע"י חברה מקצועית שמתמחה בכך.
5. יש לכנס בדחיפות את ועדת הרכש והבלאי לדיון במדיניות הרכש, המלאי והבלאי במועצה.



**דו"ח מעקב אחר יישום הליקויים
שנמצאו בביקורת משרד הפנים לשנת 2000**

מס' הסעיף	מהות הליקוי	מצב הליקוי
א-2.1.1	אישור תקציב 2000 באיחור	לא רלוונטי
ב-2.1.1	לתקציב לא צורפו הסברים מילוליים	תוקן חלקית
א-2.1.2	מעקב ליקוי אחר תב"ר גן ילדים	לא תוקן
ב-2.1.2	אישור חשבונות לפני חתימת חוזה	תוקן חלקית
ג-2.1.2	התארכות פרויקטים מעבר ללוח"ז מתוכנן	נובע מהמצב הבטחוני
ד-2.1.2	חוזים לא נשמרים כנדרש	תוקן חלקית
ה-2.1.2	אין דו"חות מעקב ביצוע	לא רלוונטי
א-2.1.3	הפקדת כספים מדי יום	לא רלוונטי
ב-2.1.3	סימון שיקים ל"מוטב בלבד"	תוקן
ג-2.1.3	ערבויות אינן נשמרות בכספת	תוקן
ד-2.1.3	שיקים שחזרו אינם נשמרים בכספת	לא תוקן
ה-2.1.3	רישום מסודר של תלונות הציבור	תוקן
א-2.1.4	פיקוח כספי על אגרות חינוך שנגבות בביה"ס	תוקן חלקית
ב-2.1.4	רישום הנימוקים למתן הנחות בארנונה	תוקן
ג-2.1.4	אי נוכחות היועצת המשפטית	לא רלוונטי
ד-2.1.4	קריטריונים לקביעת חובות מסופקים / אבודים	לא רלוונטי
א-2.1.5	אי פרסום נוהל מכרזים	לא רלוונטי
ב-2.1.5	אספקת מזון ללא מכרז	קיים פטור ממכרז
ג-2.1.5	אי ניהול פנקס מכרזים	לא תוקן
ד-2.1.5	העדר רשימה של ספקים מאושרים	לא רלוונטי
ה-2.1.5	מספור הפרוטוקולים של ועדת מכרזים	לא תוקן
א-2.1.6	אי ניהול פנקס חוזים	לא תוקן
ב-2.1.6	מתן ערבויות ע"י ספקים	הערבויות ניתנות לחל"פ
ג-2.1.6	אי מתן ערבות של קבלן המזון	הערבות ניתנה למתנ"ס
א-2.1.7	העדר "לוח סמכויות"	לא רלוונטי
ב-2.1.7	אי החתמת חשבוניות בחותמת "נפרע"	תוקן
ג-2.1.7	אין נהלי תשלומים	לא רלוונטי
2.1.8	אין חו"ד כתובה של היועמ"ש לגבי חוזים	לא תוקן
א-2.1.9	אי התכנסות ועדות חובה עפ"י החוק	לא תוקן
ב-2.1.9	אי רישום של ערבויות שמתקבלות	לא תוקן
ג-2.1.9	העמסת הוצאות מדי חודש	תוקן



דו"ח ביקורת מס' 10 בנושא:
מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בדו"ח הקודם

מס' סעיף	מהות הליקוי	מצב הליקוי
1.ב.1	עריכת מכרז לביטוח	לא תוקן
4.ב.1	הפרדה בין סוכן ביטוח ליועץ ביטוח	תוקן
1.ב.2	מנעול כספת גזברות אינו תקין	תוקן
2.ב.2	אי מינוי אחראי על טפסים כספיים	תוקן
3.ב.2	פנקסי שיקים מונחים בארון פתוח	תוקן
4.ב.2	אי עריכת ספירת מלאי של השיקים	תוקן
5.ב.2	אי שימוש בשיקים הממוחשבים	לא תוקן
3.ב.3	אי מינוי ועדת ביקורת	לא תוקן
4.ב.3	אי התכנסות ועדת רכש ובלאי	לא תוקן
5.ב.3	מינוי אחראי על רכש ואספקה	תוקן
6.ב.3	אי פרסום פרוצידורה וקריטריונים לתמיכות	לא תוקן
7.ב.3	מינוי מפקח על התמיכות	תוקן
8.ב.3	העדרות של חבר מועצה	לא רלוונטי
9.ב.3	אי כינוס ועדת תמיכות	לא תוקן
9.ג.3	אישור דו"חות רבעוניים במועצה	לא תוקן
10.ג.3	דו"ח שנתי על פעולות המועצה	תוקן
11.ג.3	פעילות סדירה של ועדות חובה	לא תוקן
12.ג.3	נוכחות גזבר ויועמ"ש בוועדת מכרזים	תוקן
3.א.4	אי מינוי מחסנאי	תוקן
6.א.4	העדר נהלים כתובים לטיפול בהפרשי ספירת מלאי	לא תוקן
5.א.4	ספירת מלאי ומצאי אחת לשנה לפחות	תוקן חלקית
4.א.4	מחשוב המלאי והמצאי	לא תוקן
7.א.4	רשימה של ספקים מאושרים	לא תוקן
8.א.4	ניהול פנקסי טובין	לא תוקן
9.א.4	מינוי רשם מצאי	תוקן
16.ב.4	ניהול מחסן כנדרש	לא תוקן
11.א.4	סימון רכוש המועצה	לא תוקן
4.א.4	מחשוב מערכת הרכש	לא תוקן
36.ב.4	הקמת ארכיון מסודר	לא תוקן
3.ב.5	תיאום בין קב"ט ורשב"צ	תוקן חלקית
9.ב.5	כינוס ועדת בטחון	תוקן
3.2.6	מעבר מאחזקת שבר לאחזקה מונעת	לא תוקן

כפי שנובע מהמפורט לעיל, תוקנו חלק מהליקויים ואחרים נמצאים בתהליכי תיקון. על ראש המועצה לפעול לתיקון כל הליקויים, בהקדם האפשרי.



סיכומו של דבר:

כשבאים להעריך את כלל פעילות המועצה, על רקע הארועים הבטחוניים הקשים של התקופה האחרונה, ניתן להצביע על הישגים נאים בתחומי החינוך, הפיתוח (פארק גבעת הבריכה) ורמת השרותים לתושבים.

בפני המועצה עומדים שני פרויקטים גדולים וחשובים:

- א. האיחוד עם הישוב עופרים במידה ויאושר ע"י "ועדת הגבולות".
- ב. הקמת מבנה מועצה ומרכז מסחרי חדש.

יחד עם זאת, יש לשפר את התחומים הבאים:

- ◆ התמקצעות בכל תחומי הפעילות של המועצה (תהליך שכבר החל).
- ◆ הכנת והטמעת נהלי עבודה כתובים בכל מחלקות המועצה.
- ◆ מתן דגש על תחומי הכספים, אכיפת תקנות הבניה, ניהול מחסן, רכש וארכיון.
- ◆ הסדרת הנהלים הנוגעים ליחסי הגומלין שבין המועצה לבין החב' לפיתוח והמתני"ס.

המועצה המקומית בית אריה
Municipality of **Beit-Arye**



ט"ז בחשוון התש"ס
26 באוקטובר 1999

95/99 מ-נ

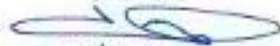
משרד הפנים הממונה ביחודה ושומרון 9464 2 - 11. 1999 התקבל לתיק: 6996 בית אריה

לכבוד
מר בני ריקרדו
הממונה ביו"ש
ת"ד 915
נבעת זאב 90917

א.נ.,

הנדון: מנוי מבקר

בתאריך 4.10.99 התכנסה ועדת בחינה למשרת מבקר פנים.
הועדה בחרה לתפקיד מבקר פנים את מר אשר שטיינמץ.
הנ"ל יחל את עבודתו במועצה בתאריך 1 בנובמבר 1999.

בברכה,

שרי גלנטי
מזכיר המועצה

העתק: מר יהושע (שוקי) אמרני - ראש אגף בכיר לביקורת

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

ט' באב תשנ"ט
22 ביולי 1999
לתיק: בית-אריה
מס' : 61902/687-99

אל: אפרת דון-יחיא, סטולמן, לשכת היוה"מ

הנדון : מ"מ בית אריה - הרכב ועדת הביקורת
סימוכין : מכתבו של ראש המועצה אלי מיום ה' באב תשנ"ט
(18.7.99).

אנא ראי העתק המכתב שבסימוכין המצורף.

גם אני לא רואה איך ניתן לרבע את המעגל הזה.

בסעיף 37(א) לתקנון, בנוסחו החדש, לא נאמר שעל ועדת הביקורת לדון בדוחות ביקורת של תאגידים שבבעלות המועצה. האם אפשר לטעון שאין ניגוד ענינים בין חברות בועדת הביקורת ובין כהונה כדירקטור בחברה עירונית?

אודה להצעה לתשובה.

בברכה,


בנימין ריקרדו
הממונה על הישובים ביו"ש

העתק: יהושע(שוקי) אמרני, מנהל אגף בכיר לביקורת בר"מ
ת.ת. 20.8.99



המועצה המקומית בית-אריה
Municipality of Beit-Arye

ה' באב התשנ"ט
 18 ביולי 1999
 60 - 99מ/מ

משרד הפנים
 הממונה ביהודה ושומרון
 21.07.1999
התקבל
 לתיק:

לכבוד,
מר בני ריקרדו
 הממונה מטעם משרד הפנים ביו"ש
 ת.ד. 563
בנעת זאב 90917

אדון נכבד,

הנדון: ועדת ביקורת

בהמשך למכתבי מתאריך 7 ביולי 1999, סימוכין 32 - 99מ/מ עלה שוב נושא בחירת ועדת ביקורת בישיבת מליאה מסי 3 מתאריך 15.7.99.

בישיבה הנ"ל שוב אף אחד מחברי המליאה שיכולים להיות חברים בוועדת ביקורת לא הביעו את רצונם להיות חברים בוועדה הנ"ל.

ברצוני לציין שחברי הנהלה הם:

- יו"ר מרק אסיה
- חבר - שלום זלכה
- חבר - אבי נעים
- חבר - כוכבי אזרן

- אורנה הדר - חברת דירקטוריון החברה לפיתוח.
 עפ"י חוק חבר הנהלה וחברים בדירקטוריון החברה אינם יכולים להיות חברים בוועדת ביקורת לכן אני ממליץ למנות את מר ישראל חרוש כיו"ר ועדת ביקורת ואת מר טימסית מוטי כחבר ועדת ביקורת.

לגבי חבר נוסף - לא ידוע לי מי מכל חברי המליאה יכול להיות.

בברכה,

מרק אסיה
 ראש המועצה המקומית
 בית-אריה

העתק:
 גבי שרי גלנטי - מזכיר המועצה

המועצה המקומית

בית אריה
 מיקוד 71947
 טל. 08-9297454
 (רב קווי)
 פקס. 08-9298995

א"י 61902 בית אריה



המועצה המקומית בית-אריה Municipality of Beit-Arye

22 במרס 1999
89 - 99 מ/ח

ה' בניסן התשנ"ט

מחוז יהודה ושומרון
28-03-1999
תקבל
778

לכבוד,
מר שוקי אמרנג
מנהל האגף לביקורת ומהממונה על החשבונות
משרד הפנים
ת.ד. 6158
ירושלים 91061

הנדון: ביקורת פנימית במועצה המקומית בית-אריה

נכבדי,

בהמשך למכתבך מיום 7 במרס 1999 בקשר למינוי מבקר פנים למועצה המקומית בית-אריה, הריני להודיעך כי יש בדעתנו למנות מבקר פנים ואף תיקצבנו את ההוצאה בתקציב 1999, אך לא לפני קיום הבחירות ביישוב ב-25.5.99.

לדעתנו ובהסכמת הממונה על המחוז, יש מקום לדחות את המנוי עד לאחר הבחירות וזאת כפי שנעשה בכל היישובים בארץ.

אנו בוודאי נעדכן אותך על ההליכים שנקוט לבחירת מבקר הפנים וזה יקרה עוד השנה בע"ה.

בברכת חג שמח,

י.מ.ר.

ישראל תרוש
ראש המועצה

המועצה המקומית בית אריה

המועצה המקומית
בית אריה
מיקוד 71947
טל. 08-9297454
(רב קווי)
פקס. 08-9298995

לפני 6902 ב"ב אריה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ט באדר התשנ"ט
7 במרץ 1999

סימנו: 071-99



לכבוד
ראש המועצה המקומית
בית-אריה

שלום רב,

הנדון: ביקורת פנימית במועצה המקומית

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

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

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

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

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

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

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

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

הנדון: מידע על גופי הביקורת הפנימית במועצה

שם המועצה המקומית: _____

מבקר המועצה

שם ומשפחה: _____

השכלה: _____

הכשרה מקצועית: _____

תאריך מינוי: _____ תאריך תחילת העסקה: _____

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

המועצה טרם מינתה מבקר (ראה הסבר מצורף).

ועדת ביקורת

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

כתובתו הפרטית: _____

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

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

שם המדווח ותפקידו במועצה _____

תאריך _____

בקרת משרד הפנים על תקינות הניהול בשלטון המקומי -
בית אריה וגבעת זאב - דו"ח מס. 53א' של מבקר המדינה

תמ/56.

יו"ר ועדת השרים פותחת.

מר עוזי ברלינסקי מציג את עיקרי ממצאי הביקורת ביחס ליישובים בית-אריה וגבעת זאב בדו"ח מבקר המדינה מס. 53א'.

בדיון משתתפים: השרה ציפי לבני וה"ה עוזי ברלינסקי, בנימין ריקרדו, מרק אסיה, נתן מאיר, שוקי אמרני, יחזקאל לביא, שאול מזרחי.

מ ח ל י ט י ס:

א. לרשום את הודעת המועצה המקומית בית אריה, ביחס לדו"ח הביקורת כדלקמן:

- (1) אי-הגשת תקציב המועצה במועד, נבע מקושי מבני באישור תקציב כמצב של מועצה "לעומתית", קושי אשר מאפיין רשויות מוניציפליות נוספות, ואשר על משרד הפנים להסדירו בתקנות.
- (2) ממצאי הביקורת בנוגע להעדר היתרי בניה ל-50 בתים ביישוב מתייחס לתקופה של קודם להקמת המועצה המקומית בית-אריה, כאשר האיזור היה בשטח השיפוט של המועצה האזורית מטה בנימין. המועצה המקומית בית-אריה אינה נכנסת ב"נעלי" המועצה האזורית מטה בנימין, ואין לה כל סמכות בעניין. עם זאת המועצה תפנה למועצה האזורית מטה בנימין בניסיון לאתר התיקים החסרים.
- (3) הבניה הבלתי-חוקית עליה הצביע המבקר, הופסקה. הוגשו בקשות להיתרי בניה בדיעבד. חלקן אושרו וחלקן מצויות בטיפול הועדה העליונה המטפלת בנושא.
- (4) משך זמן הטיפול בבקשות להיתרי בניה צומצם וכיום הזמן הממוצע לטיפול בבקשה הינו כשבוע. רוב העיכובים בנושא הבקשות להיתרי בניה הוסדרו, למעט בקשות שהועברו לוועדה העליונה.
- (5) נושא רישוי העסקים ביישוב הוסדר גם כן. כל העסקים מצויים כיום בתהליך קבלת רישוי. התהליך יסתיים עד סוף שנת 2002.

6) נוהל מתן התמיכות הוסדר אף הוא. הוקמה ועדת תמיכות לאישור תמיכות על-ידי המועצה.

ב. לרשום את הודעת המועצה המקומית גבעת זאב, ביחס לדו"ח הביקורת, כדלקמן:

1) נוהל פריסת התשלומים שהיה קיים במועצה בנושא הארנונה, ואשר אליו התייחס הדו"ח - בוטל.

2) נוהל גביית הארנונה מעובדי המועצה, אליו התייחס דו"ח המבקר - בוטל.

3) הקפאת הליכי הגביה של מיסי הארנונה מקבוצת קבלנים ביישוב - בוטלה והוגשו תביעות משפטיות נגד הקבלנים החייבים.

4) הליקויים, עליהם הצביע המבקר, בענין ההתקשרות עם יזם להקמת פרויקט שכלל את משרדי המועצה מרכז מסחרי ובנייני מגורים (הגדלת % הבניה ללא אישור כראוי וללא שינוי בחבויותיו) - מצויים בסמכות מועצת התכנון העליונה (מ.ת.ע) ולא בסמכות הרשות.

המועצה המקומית הודיעה למ.ת.ע. כי התוכנית החדשה שהוגשה על-ידי היזם אינה מאושרת וכי מבקשים שלא תאושר.

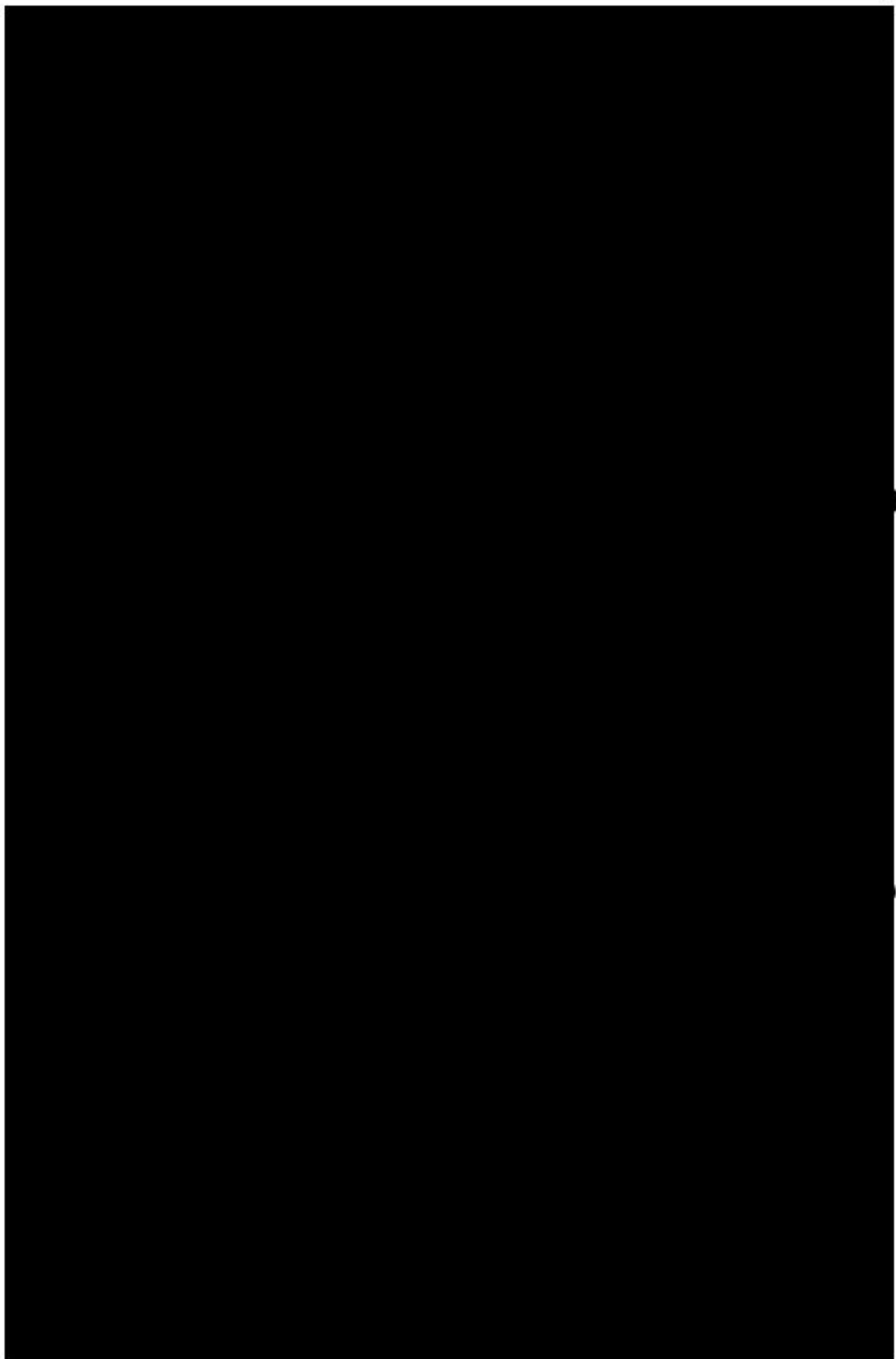
5) הפעולות שבוצעו בקשר לחידוש מגרש הכדורגל, ואשר צוייכו בדו"ח המבקר, כי בוצעו ללא היתרי בניה, נעשו בהתאם להוראות ראש המינהל האזרחי.

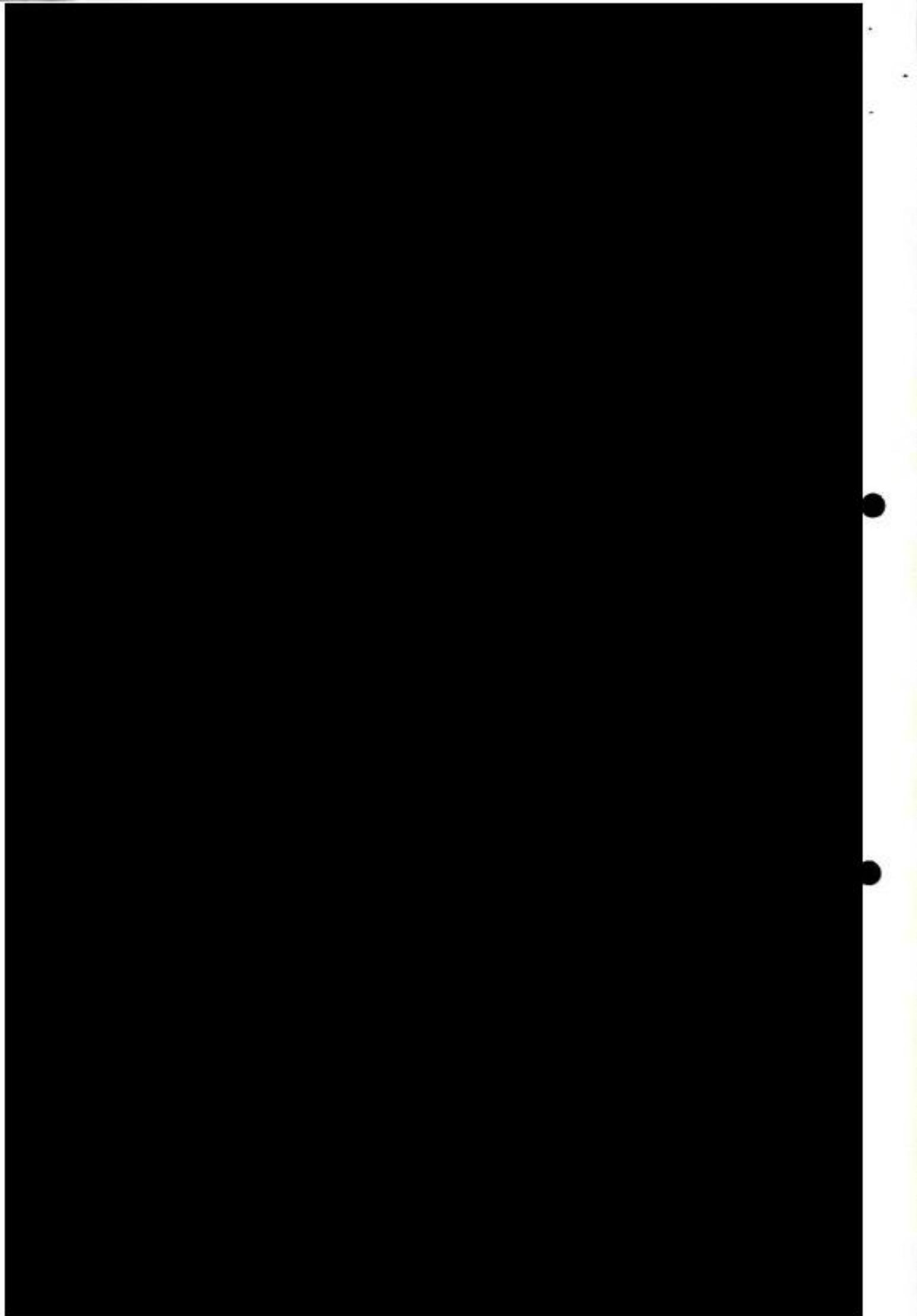
6) נושא רישום הנכסים במועצה, אשר הופיע בממצאי הביקורת - הוסדר. נקבע לוח זמנים לפיו יסתיים רישום הנכסים עד ה-31.10.2002.

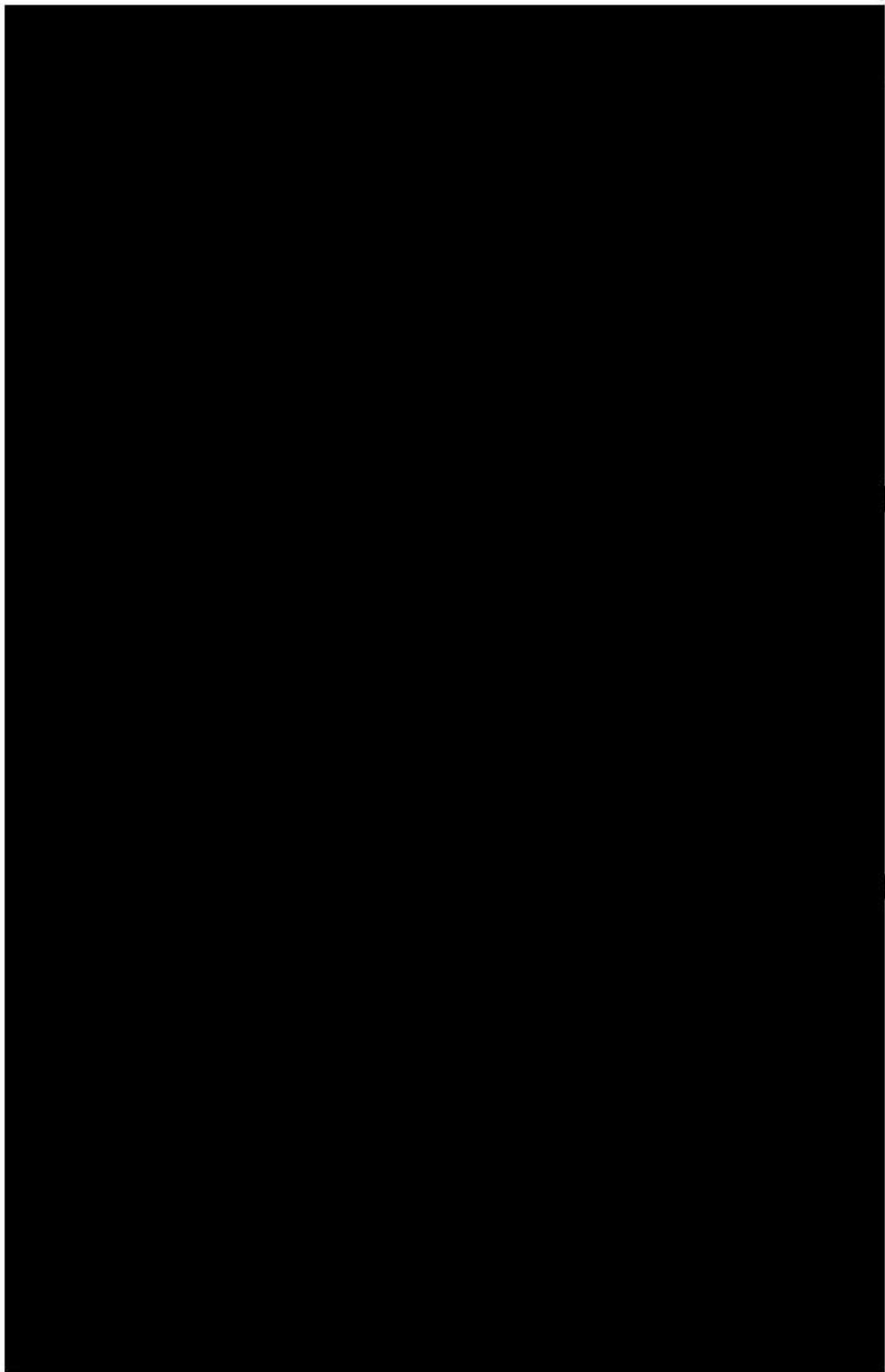
7) רוב הליקויים בנוגע לתנאי העסקת גזבר המועצה ועיסוקיו הנוספים - תוקנו.

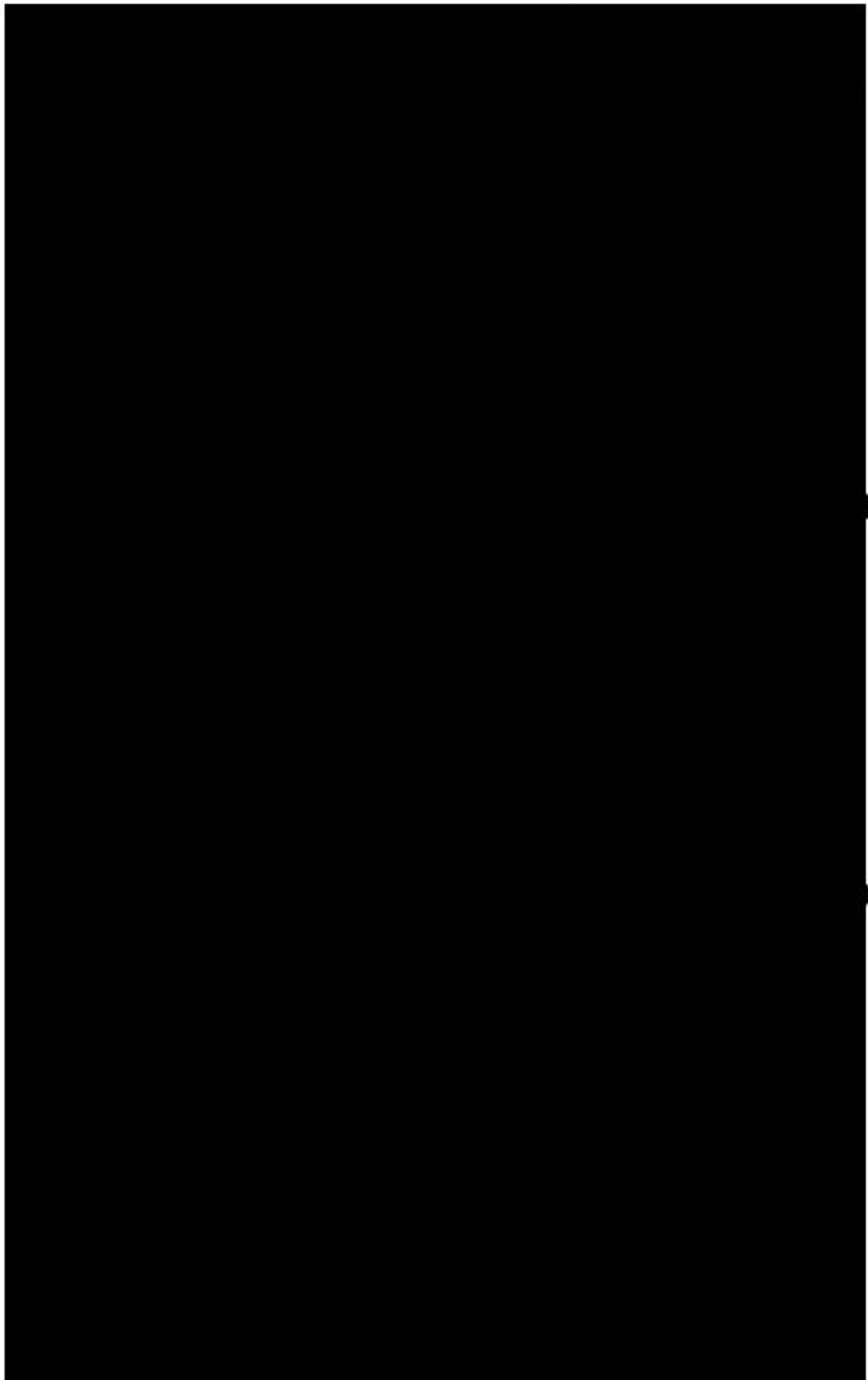
הנושא כולו יוסדר ויאושר עד ה-15.12.2002.

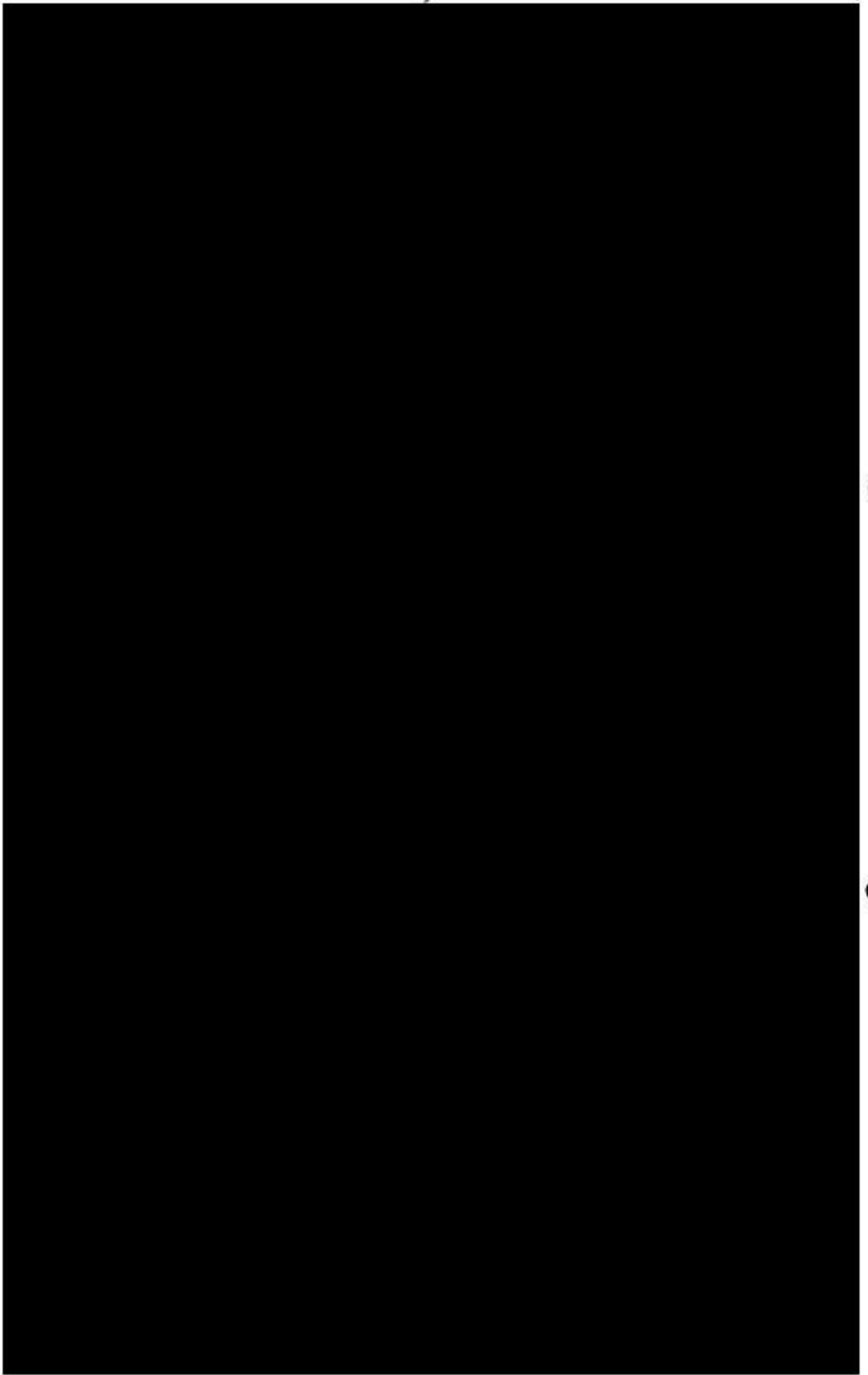


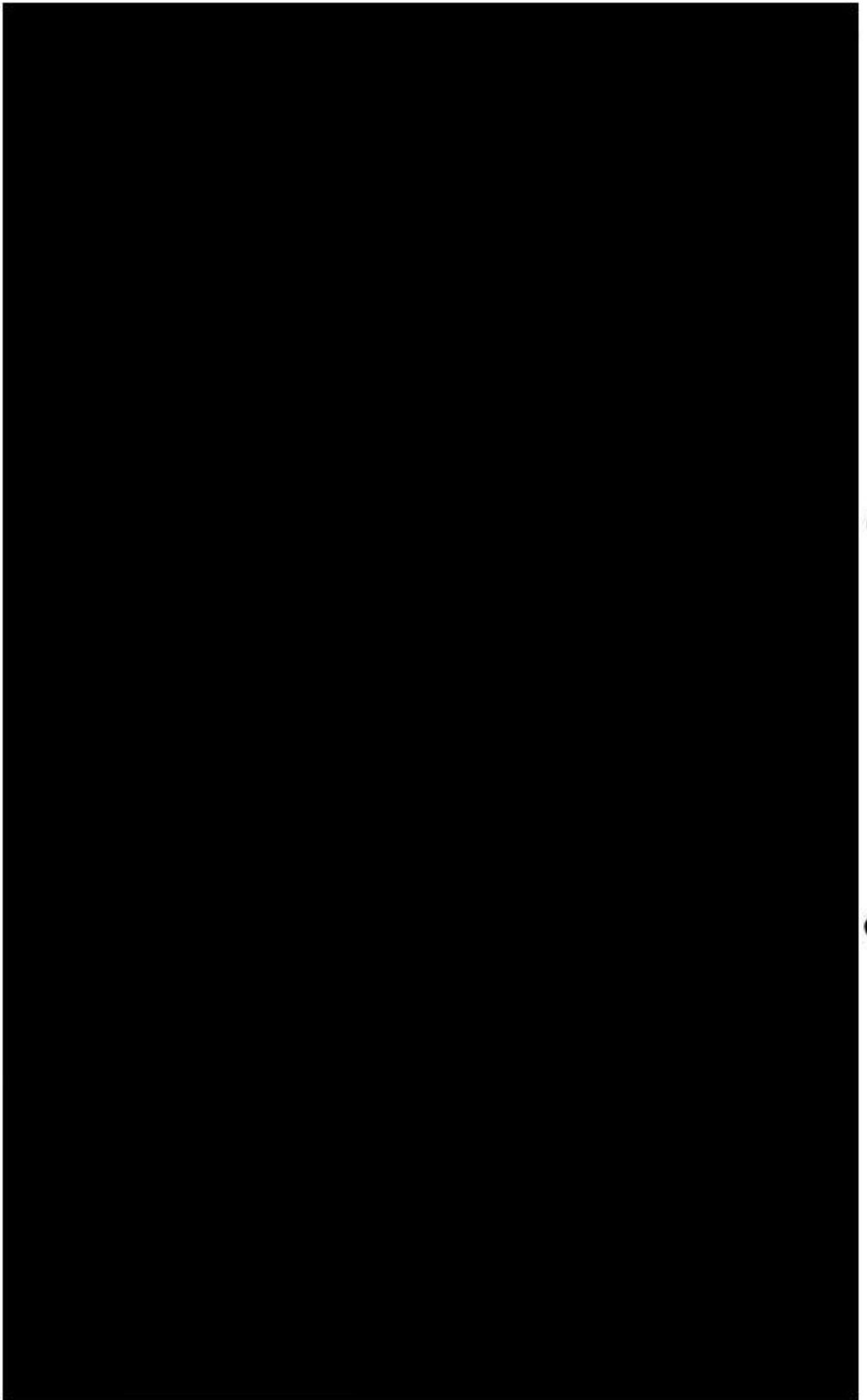


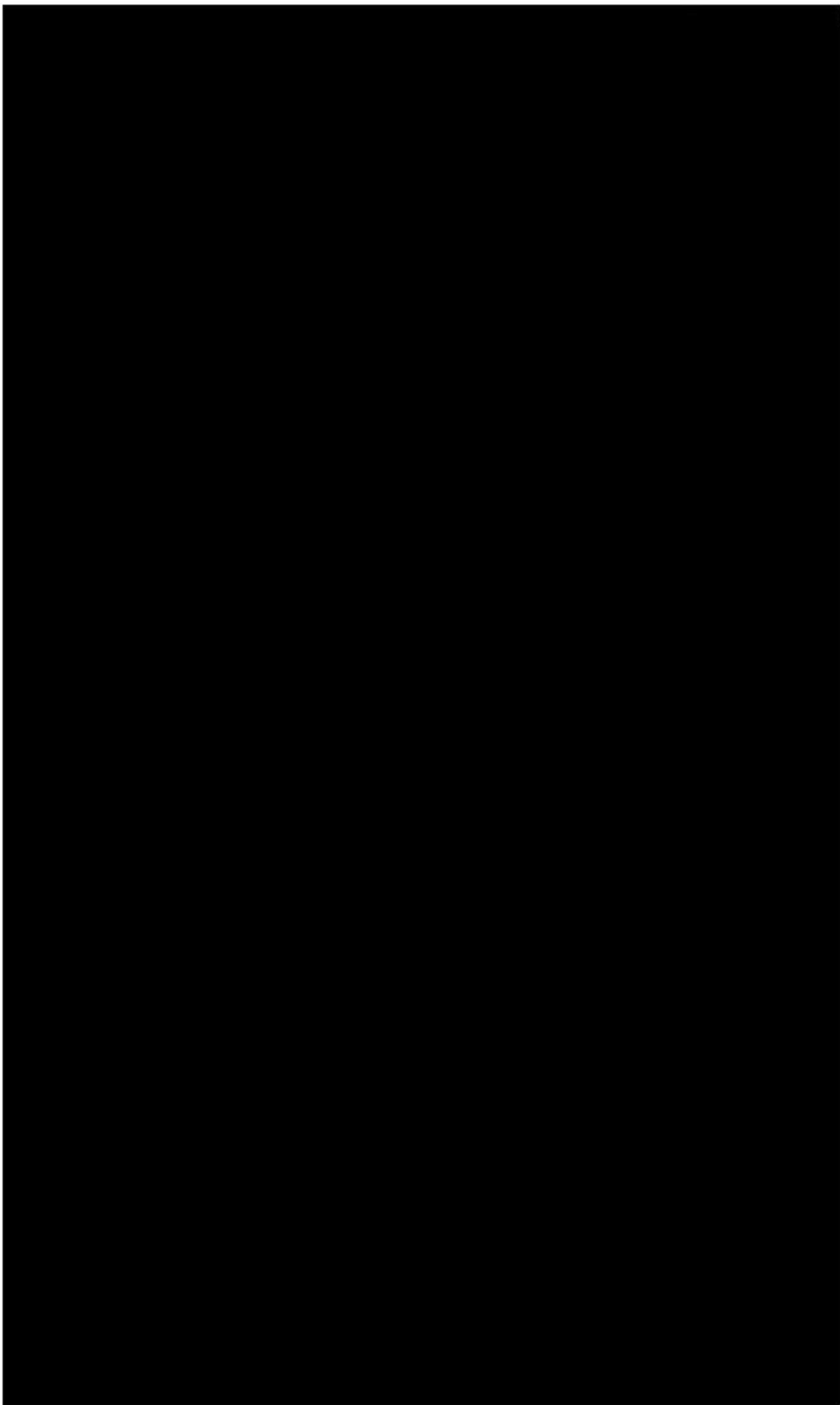


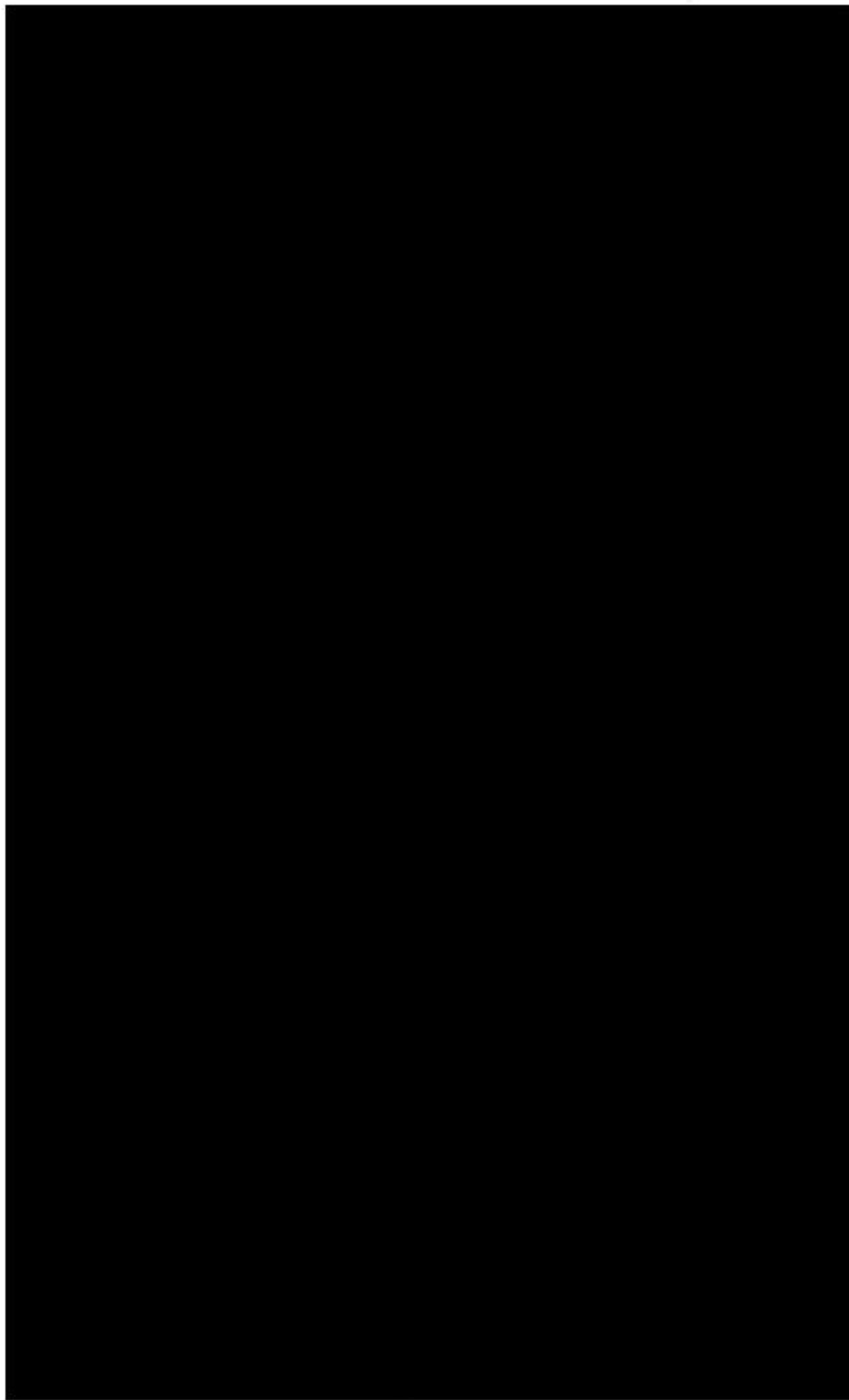


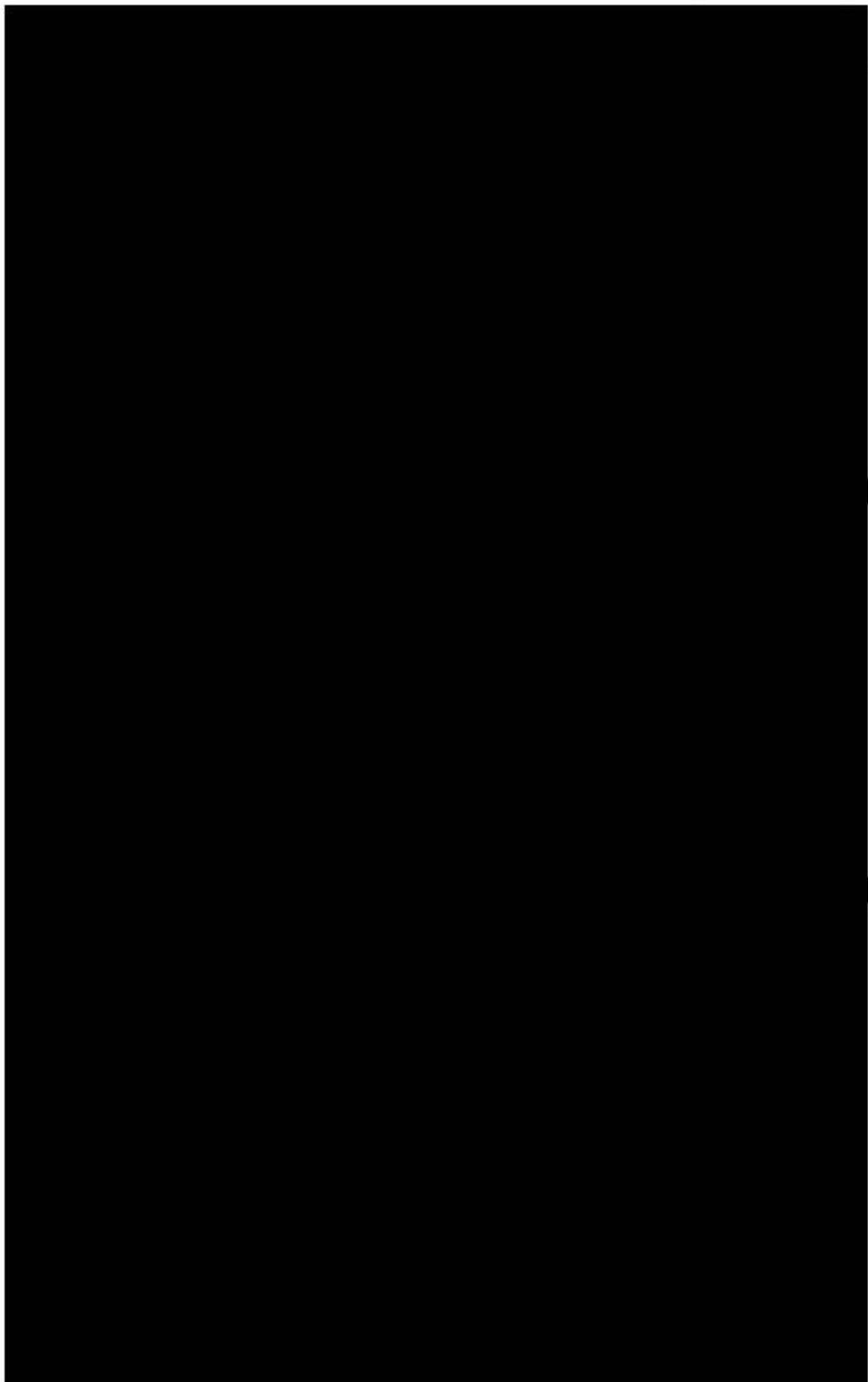


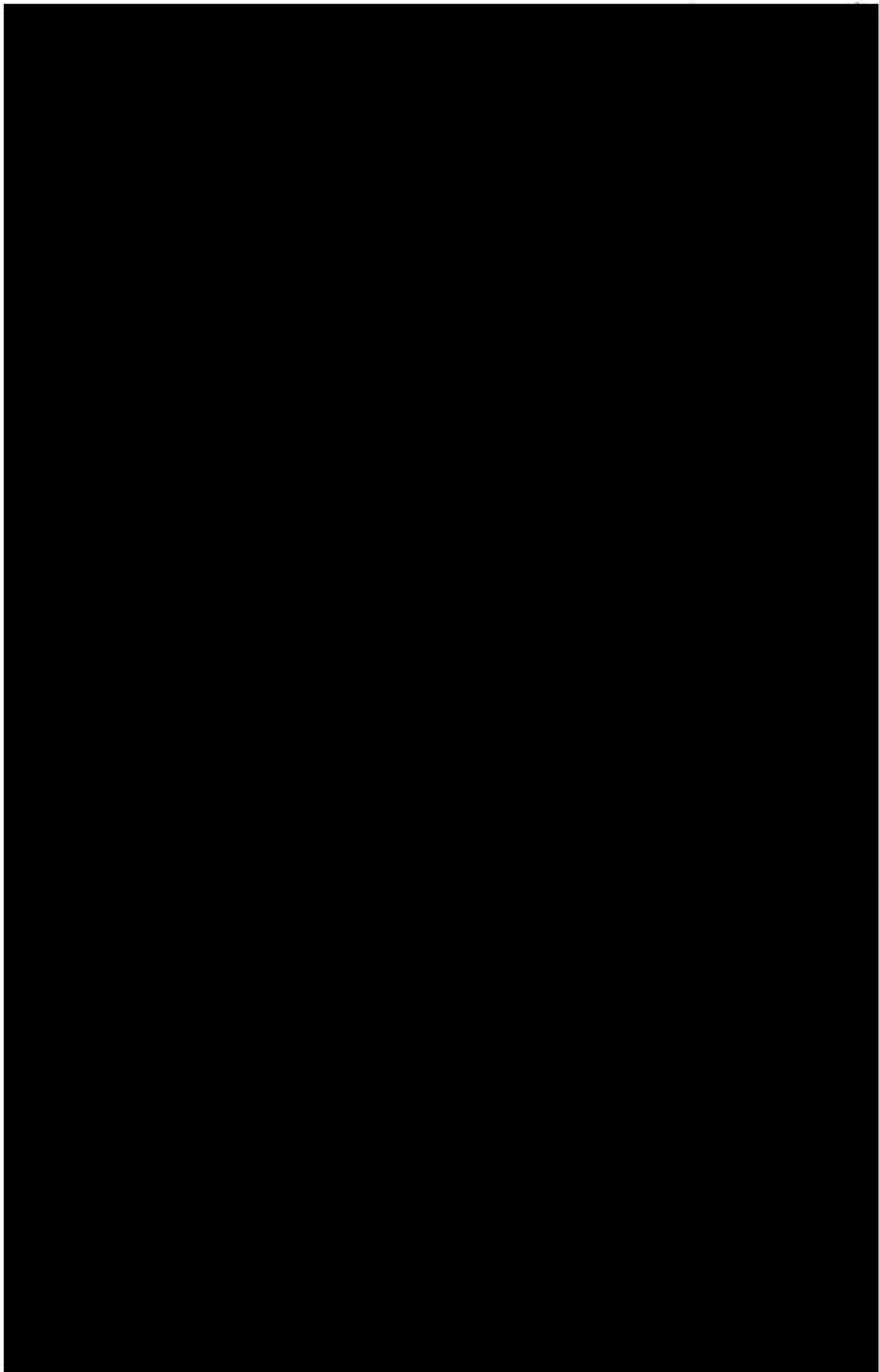


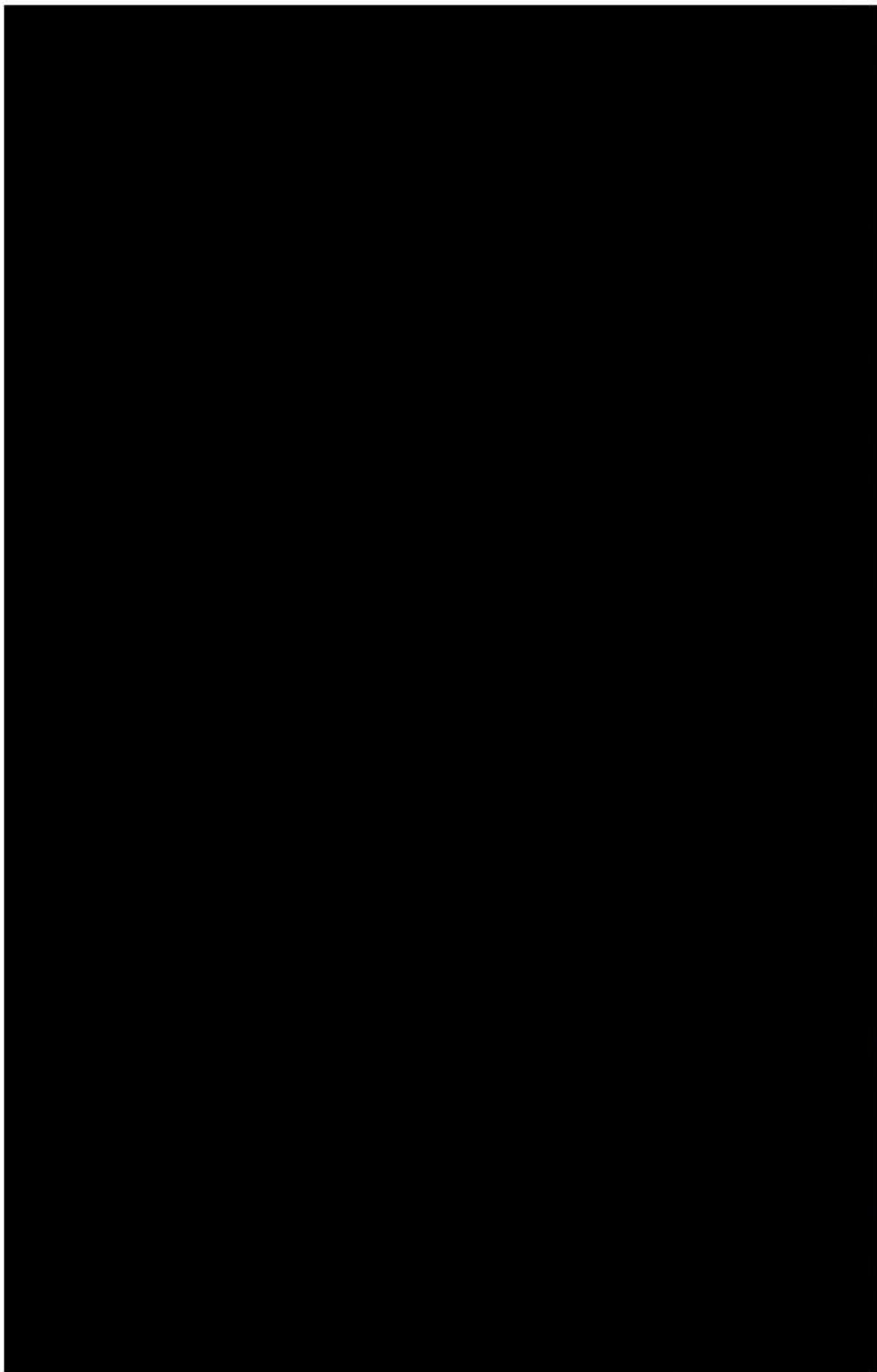


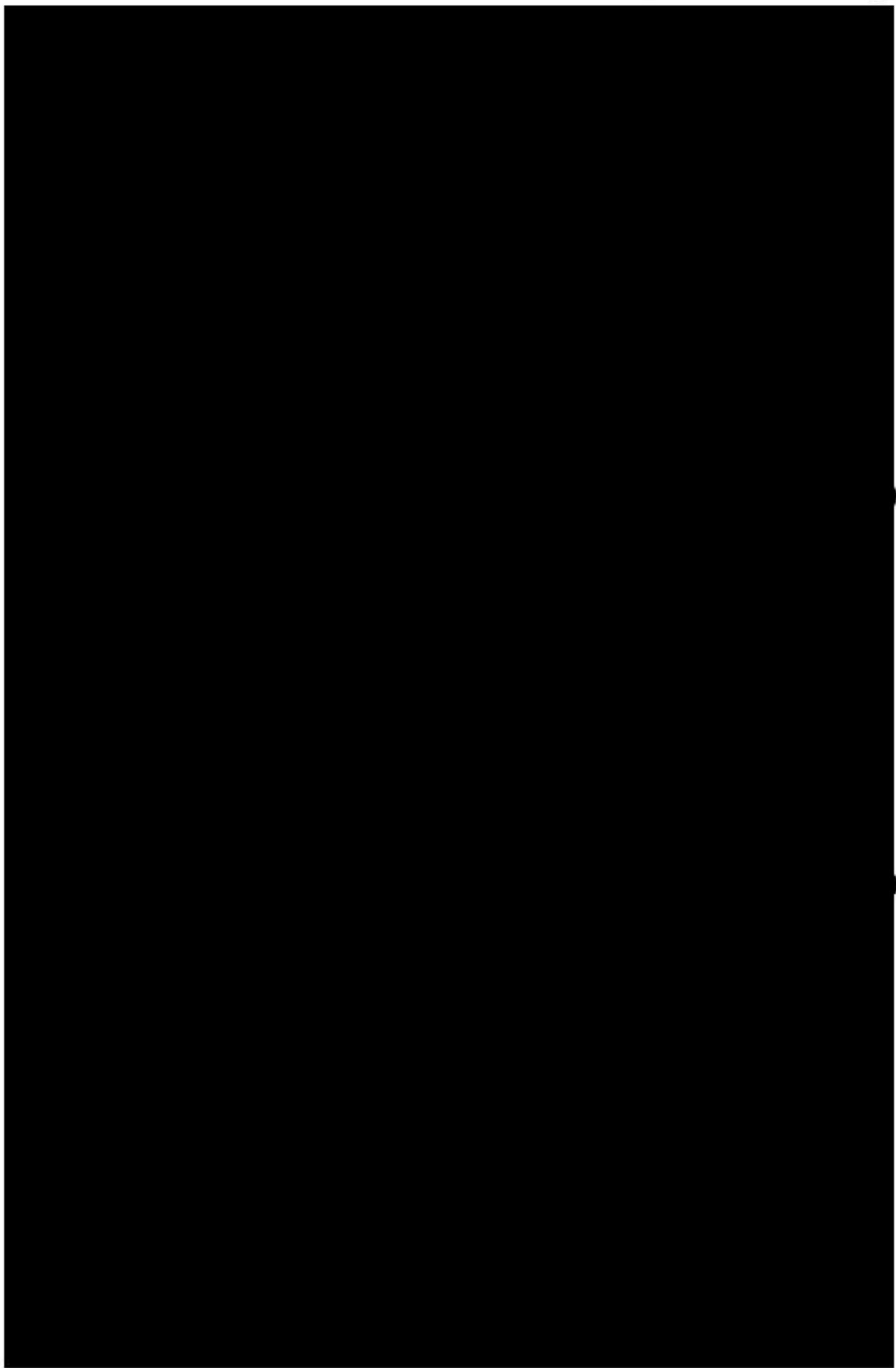


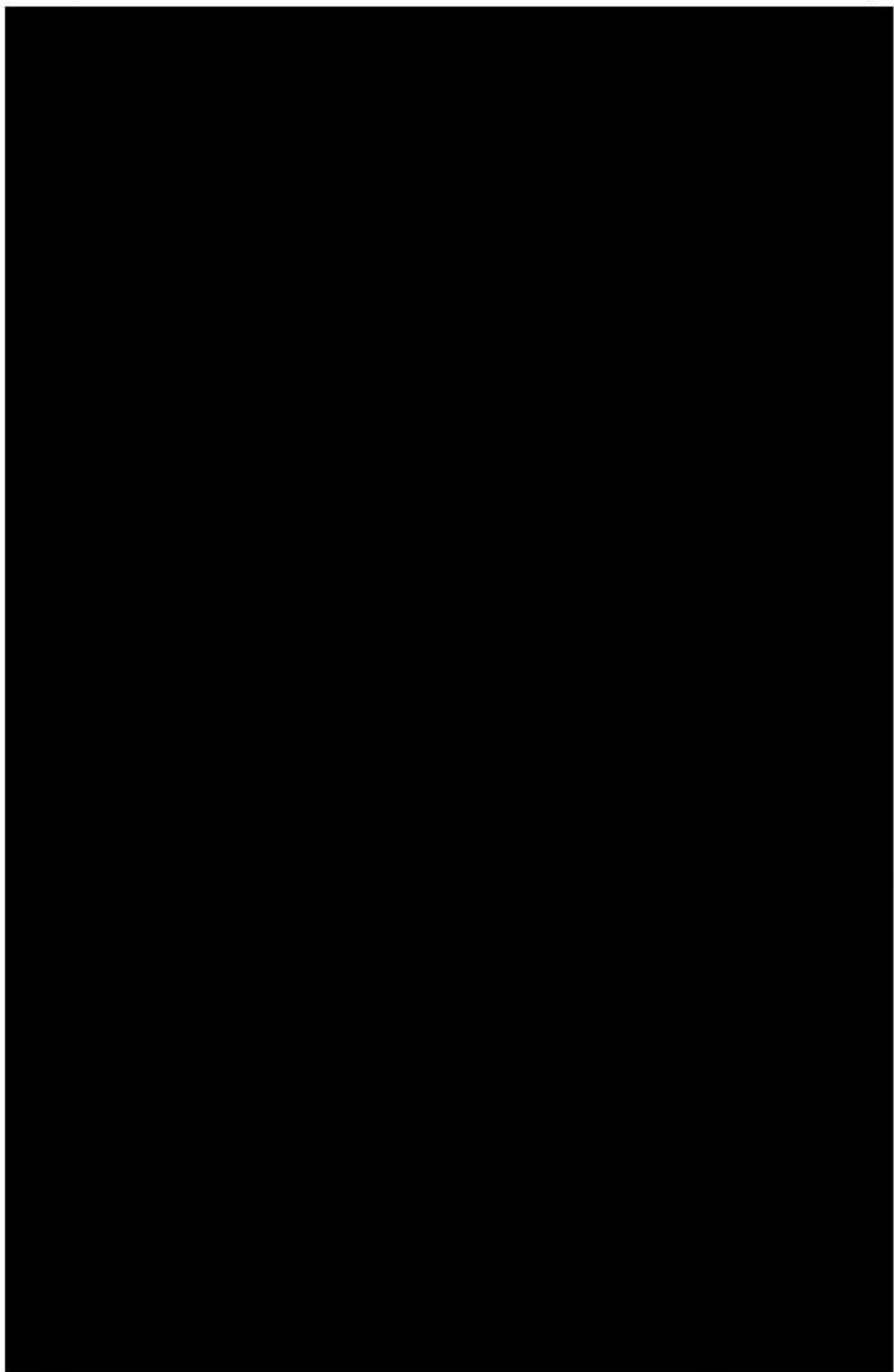














מסמך זה מכיל ממצאי ביקורת של מבקר המדינה. פרסומם ללא נטילת רשות מטעם המבקר
אסור על פי סעיף 28(א)3 לחוק מבקר המדינה, התש"ח-1958 [נוסח משולב].

גליון רישום

מס' תגליון

מס' תזכיר 6191 ב"א אר"ה
6191 זכ"ר 55

מס' סידורי	רישומים
	אלו ביבה פלאש ביקורת פלאש
	האג"מ ביקורת י"ל
	<u>תפיון: זיה אדם צמא של מקרי התרופה</u>
	לפני האדואל זכ"ר התקרה 4 גוף באינה וכל אלה אג"מ
	אג"מ
	1. <u>ג"מ אר"ה</u>
	התורה בתורה בדין הנולד אג"מ ולתת הפנים הלו במוזר
	4-2-3. בסיס "מקרי התרופה האר"ה ב"ה" גרובי בלפני האג"מ
	התאווה לפני א ורי ולתת הפנים לתרופה האר"ה של
	התל"מ הנכ"ל זכ"ר י"ל אג"מ אר"ה
	2. <u>זכ"ר אג"מ</u>
	(א) במזר 4-1-6 בר"מ אג"מ אג"מ י"ל אג"מ
	במ"מ זכ"ר אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ
	התאווה אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ
	אג"מ "מקרי התרופה האר"ה אג"מ אג"מ
	(ב) במזר 7 בסיס "מקרי התרופה האר"ה אג"מ אג"מ
	כ"כ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ
	אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ
	אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ
	(ג) במזר 8-1-4 בסיס "מקרי התרופה האר"ה אג"מ אג"מ
	ביקורת התרופה אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ אג"מ

שמור

המועצה המקומית בית אריהתקציר

היישוב בית אריה נמצא באזור בנימין, והוא מונה כ-2,400 תושבים. היישוב מנוהל על ידי מועצה מקומית, ותחום שיפוטו משתרע על כ-2,596 דונם. הבחירות האחרונות למועצה התקיימו ביוני 1999, ובחרו ראש מועצה ושישה חברים למליאת המועצה. בשנת 2000 היה תקציב המועצה כ-15 מיליון ש"ח.

הביקורת העלתה, כי המועצה אישרה את תקציביה השנתיים באיחור, ובביצוע מספר סעיפים נמצאו חריגות. המועצה העניקה תמיכות כספיות ללא אישור ועדת תמיכות. המועצה שילמה מתקציבה את הוצאות השימוש ברכב של החברה לפיתוח בית אריה, שהועמד לרשות מנהל המתנ"ס; המועצה לא חייבה את המתנ"ס בתשלומי שכר דירה ומסים עירוניים; כמו כן, לא חייבה המועצה את המתנ"ס עבור עבודתם של עובדיה במתנ"ס; גזבר המועצה, חשבת השכר והיועץ המשפטי. בנושא תקציבים בלתי רגילים (תב"רים) נמצא, שהמועצה חרגה מהתקציב בביצוע פרויקט.

בנושא תכנון ובנייה נמצא, שביישוב קיימות חריגות בנייה רבות, ובהן של שלושה תושבים, שמאוחר יותר נבחרו כחברי מועצה. המועצה לא קיימה מעקב אחר התראות שנתנה לעברייני בנייה, ולא נקטה אמצעים נגדם. בכך היה לפגוע בכוח ההרתעה מפני חריגות בנייה.

בביקורת נמצא, כי 12 בתי העסק שביישוב פעלו ללא רישיון, ובחלקם נמצאו ליקויים בטיחותיים; מחסני המועצה נוהלו ללא פיקוח ומעקב נאותים אחר פריטי הציוד שהיו בהם.

היישוב בית אריה, הנמצא באזור בנימין, הוקם בשנת 1981. היישוב התנהל תחילה באמצעות ועד מקומי, שפעל במסגרת המועצה האזורית מטה בנימין. המועצה המקומית בית אריה (להלן - המועצה) הוקמה בשנת 1989, על פי צו בדבר ניהול מועצות מקומיות (יהודה והשומרון) (מס' 892), התשמ"א-1981, שהוציא מפקד אזור יהודה והשומרון. הכללים שעל פיהם צריכה המועצה לפעול קבועים בתקנון המועצות המקומיות (יהודה והשומרון), התשמ"א-1981 (להלן - התקנון). על פי נתוני המועצה, התגוררו ביישוב במאי 2001 כ-2,400 תושבים; תחום המועצה משתרע על כ-2,596

שמור

דונם. הבחירות האחרונות למועצה התקיימו ביוני 1999; נבחרו ראש המועצה ושישה חברים למליאת המועצה.

בתקופה מאי עד ספטמבר 2001 ערך משרד מבקר המדינה ביקורת במועצה. נבדקו בעיקר כוח האדם, ועדות המועצה, התקציב וביצועו, תכנון ובנייה, התקשרויות, נושאי ביטחון וביטחון, איכות הסביבה וניהול מחסן המועצה.

ענייני כספים1. תקציב המועצה

תקציב המועצה בשנת 1999 היה 13.306 מיליון ש"ח, והביצוע הסתכם ב-13.977 מיליון ש"ח (105.04%). בשנת 2000 היה תקציב המועצה 14.835 מיליון ש"ח, והביצוע הסתכם ב-14.926 מיליון ש"ח (100.6%).

בהתאם לתקנון, רשאית המועצה, באישור הממונה מטעם משרד הפנים על היישובים היהודיים ביהודה והשומרון (להלן – הממונה), להעביר בכל שנה כספים מתקציבה מסעיף הוצאה אחד למשנהו. המועצה עשתה שימוש ביתרות כספיות בסעיפים שונים לצורך סעיפים אחרים, שבהם נוצל כבר התקציב במלואו. בטבלאות שלהלן מוצגות חריגות בסעיפי תקציב של המועצה בשנים 1999 ו-2000:

שנת 1999

הסעיף	התקציב (באלפי ש"ח)	הביצוע (באלפי ש"ח)	שיעור הביצוע
הסברה ויחסי ציבור	17	50	294.1%
איכות הסביבה	67	105	156.7%
ייעוץ משפטי	60	92	153.3%
תכנון	420	496	118.0%
נכסים ציבוריים	1,841	2,102	114.1%

שנת 2000

הסעיף	התקציב (באלפי ש"ח)	הביצוע (באלפי ש"ח)	שיעור הביצוע
בריאות	31	176	567.7%
איכות הסביבה	40	49	122.5%
ביוט	175	198	113.1%
נכסים ציבוריים	1,756	1,467	83.5%
מים	630	465	73.8%

שמור

משרד מבקר המדינה העלתה, כי ההעברות נעשו ללא ציון הסעיפים שמהם הן בוצעו, וללא קבלת אישור מהממונה.

משרד מבקר המדינה מעיר, כי על המועצה להקפיד בעתיד על תכנון ועל ביצוע נאותים של סעיפי התקציב.

על פי התקנון, יכון ראש המועצה בכל שנה את הצעת התקציב למועצה, ויגיש אותה לאישורה לא יאוחר מחודשיים לפני תחילתה של שנת הכספים שאליה מתייחסת ההצעה; המועצה תחל לדון בהצעת התקציב לא יאוחר משבועיים מיום הגשתה, ותאשר אותה, בשינויים או ללא שינויים, עד יום תחילת שנת הכספים שאליה מתייחסת ההצעה. לאחר אישור התקציב במועצה יש להביא את התקציב לאישור הממונה.

בביקורת עלה, כי שלא כנדרש בתקנון, הגיש ראש המועצה בשנת 1999 את התקציב לאישור המועצה באיחור של תשעה חודשים, ובשנים 2000 ו-2001 באיחור של חמישה חודשים. המועצה אישרה את התקציבים באותן שנים באיחור של שמונה חודשים, תשעה חודשים וארבעה חודשים, בהתאמה.

ראש המועצה מסר למשרד מבקר המדינה באוקטובר 2001, כי בעקבות הבחירות שהתקיימו באמצע יוני 1999, אישרה המועצה את התקציב לאותה שנה באוגוסט 1999. עוד מסר, כי העיכוב באישור התקציב לשנת 2000 נבע מהעובדה שלא היה רוב במליאת המועצה לאישור התקציב. ראש המועצה לא נתן הסבר לעיכוב שחל בהגשה ובאישור של התקציב לשנת 2001, ומסר, כי ייעשה מאמץ לתקן זאת בשנת התקציב 2002.

מבקר המדינה העיר כבר, כי איחור בהגשת הצעת תקציב למועצה ואיחור המועצה באישורה הם בין הסיבות לעיכובים באישור התקציבים של הרשויות על ידי משרד הפנים (אליו מעביר הממונה את הצעת התקציב המאושרת בידי המועצה לבדיקה)¹. אישור התקציב לרשות מקומית באיחור רב, גורע ממשמעות התקציב כמסגרת מחייבת לביצוע תקין של פעילות הרשות המקומית, ופוגע בבקרה על פעולותיה התקציביות.

2. דוחות תקופתיים

בתקנון נקבע, כי הגזבר יגיש לראש המועצה עד 25 בכל חודש דוח חודשי, שבו מפורטים הסכומים שהתקבלו או ששולמו בחודש שחלף, והסכומים המצטברים של התקבולים והתשלומים האמורים מתחילת שנת הכספים ועד סוף החודש שחלף, לכל אחד מסעיפי התקציב המאושר לאותה שנה. על המועצה להגיש לממונה דוח רבעוני, הכולל את הכנסותיה והוצאותיה באותו רבעון; ראש המועצה חייב להכין בהקדם

¹ ראו דוח שנתי של מבקר המדינה מסי 52א, בפרק על הממונה על היישובים היהודיים ביהודה והשומרון, עמ' 171.

שמור

האפשרי, אחרי 1 בינואר של כל שנה, דוח מפורט על ענייני המועצה במשך השנה שחלפה; הדוח יוגש למועצה, ולאחר שתאשרו בשינויים או ללא שינויים, ישלח ראש המועצה העתק ממנו לממונה, וזאת לא יאוחר מ-1 במארס בכל שנה.

בביקורת עלה כלהלן:

- א. בתקופה שמתחילת שנת 1999 ועד אוגוסט 2001 לא הכין הגזבר עבור ראש המועצה את הדוחות החודשיים המצטברים.
- ב. בשנים 1999 – 2001 לא הכין ראש המועצה למועצה ולממונה את הדוחות השנתיים כנדרש.

3. מתן תמיכות

הכללים לחלוקת התמיכות קבועים ב"נוהל למתן תמיכות של רשויות מקומיות", שהוציא היועץ המשפטי לממשלה, ואשר פורסם במאי 1985 (להלן – הנוהל). הנוהל נועד להסדיר מתן תמיכות על ידי רשויות מקומיות לנופים שונים הפועלים בתחום הרשות בנושאים שונים; הנוהל קובע, כי בקשות לקבלת תמיכות מרשות מקומית יידונו בוועדה מיוחדת (ועדת תמיכות), שתיבחר מבין חברי המועצה; לא תינתן תמיכה מאת רשות מקומית, אלא לאחר שהבקשה נידונה בוועדת התמיכות; על הרשות לקיים פיקוח על מילוי התנאים למתן התמיכה ועל השימוש בכספי התמיכה; הפיקוח ייעשה על ידי מפקח מקרב עובדי הרשות המקומית; גוף המבקש לקבל תמיכה מרשות מקומית יגיש לרשות המקומית, בין היתר, דוח כספי מבוקר של הגוף לשנה הקודמת.

המתני"ס הפועל ביישוב הינו עמותה רשומה; המתני"ס מפעיל מעונות לילדים ומקיים פעילויות חינוך ותרבות לתושבים. ראש המועצה מכהן כיו"ר עמותת המתני"ס, ושלושה מקרב חברי המועצה מכהנים בהנהלת המתני"ס; היועץ המשפטי של המועצה מטפל, על פי הצורך, בעניינים משפטיים של המתני"ס; גזבר המועצה משמש גם כגזבר המתני"ס; וחשבת השכר של המועצה מבצעת עבור המתני"ס את חשבות השכר של עובדיו.

בשנים 1999 ו-2000 תמכה המועצה במתני"ס בסך של כמיליון ש"ח וכ-1.346 מיליון ש"ח, בהתאמה. לשנת 2001 אישרה המועצה למתני"ס תמיכה בסך של כ-1.191 מיליון ש"ח. מן התייעוד במועצה עלה, כי המתני"ס סיים את פעילותו בשנת 1999 בגירעון כספי של כ-262,000 ש"ח. בנוסף לכך, יתרת החוב של המתני"ס למועצה הסתכמה בסוף שנת 2000 בכ-1.143 מיליון ש"ח. המועצה גם תמכה בתנועת נוער בשנים 1999 ו-2000 בסכומים של כ-42,000 ש"ח ו-80,000 ש"ח, בהתאמה. לשנת 2001 אישרה המועצה לתנועת הנוער תמיכה של 75,000 ש"ח.

משרד מבקר המדינה מעיר כלהלן:

- א. המצב בו ראש המועצה וחברי מועצה מכהנים בהנהלת המתני"ס, והם גם שמאשרים, בהיעדר ועדת תמיכות, את התמיכה בו בעת הדיון במועצה - יוצר מצב של ניגוד עניינים.

שמור

ב. בעניין ועדת תמיכות, מינתה אמנס המועצה ועדה כזאת, אך זו לא הייתה פעילה בתקופה שמתחילת שנת 1998 ועד ספטמבר 2001.

ג. בדצמבר 2000 מינתה המועצה את אחת העובדות שלה לתפקיד מפקחת על השימוש בכספי התמיכות; מאז שהתמנתה לתפקידה לא קיימה המפקחת על התמיכות כל פיקוח על השימוש שעשו הגופים הנתמכים בכספי התמיכות.

ד. המתני"ס הגיש למועצה את הדוח הכספי לשנת 1999 רק ב-24.1.01. במועד סיום הביקורת, בסוף אוגוסט 2001, טרם הגיש המתני"ס למועצה את הדוח הכספי המאושר לשנת 2000, והמועצה לא דרשה ממנו לעשות כך.

ה. החל מספטמבר 2000 העמידה המועצה לרשות מנהל המתני"ס רכב צמוד של החברה לפיתוח בית אריה בע"מ (להלן – החברה לפיתוח) לשימושו האישי; נמצא, כי המועצה שילמה מתקציבה לחברה לפיתוח עבור השימוש באותו רכב. לדעת משרד מבקר המדינה, יש לראות בכך הענקת תמיכה למתני"ס, שהייתה חייבת באישור ועדת התמיכות.

ו. נמצא, כי בתקופה שמתחילת שנת 1999 ועד ספטמבר 2001 לא חייבה המועצה את המתני"ס בתשלומי שכר דירה ומסים עירוניים; כן נמצא, כי בתקופה ינואר - ספטמבר 2001 לא חייבה המועצה את המתני"ס עבור עבודתם של הגוברים, חשבת השכר והיועץ המשפטי. לדעת משרד מבקר המדינה, יש לראות בכל אלה הענקת הטבה שוות כסף למתני"ס, שעל המועצה היה להתחשב בה בעת קביעת התמיכה למתני"ס.

ז. בספטמבר 2001, מועד סיום הביקורת, לא נמצאו במועצה דוחות כספיים של תנועת הנוער לשנים 1999 ו-2000.

ראש המועצה מסר למשרד מבקר המדינה באוקטובר 2001 בעניין זה, כי המועצה רואה במתני"ס זרוע של המועצה, הנותנת למועצה שירותי תרבות, וזאת כחלופה למחלקת תרבות של המועצה, שאינה קיימת. ביוני 2002 מסר ראש המועצה למשרד מבקר המדינה, כי למרות שהמועצה לא גילתה ניגוד עניינים, היא מאמצת את המלצת מבקר המדינה, והיא תבצע תהליך מסודר מבחינה ארגונית ומשפטית של הטמעת המתני"ס במועצה והפיכתו למחלקת תרבות, נוער וספורט של המועצה.

משרד מבקר המדינה מעיר, כי תמיכה במתני"ס כל עוד הוא גוף עצמאי, הרשום כעמותה, צריך שתיעשה על פי הכללים הקבועים בנוהל.

4. תקציבים בלתי רגילים (תב"רים)

התקנון קובע, כי תקציב בלתי רגיל (להלן – תב"ר) הוא תקציב של מועצה המיועד לפעולה חד-פעמית או לתחום פעולה מסוים, הכולל אומדן תקבולים ותשלומים לאותה פעולה או לאותו תחום פעילות, וכספים שיועדו על פי דין למטרות שאינן תקציב רגיל.

שמור

עוד נקבע בתקנון, כי המועצה לא תחליט על התקשרות בחוזה אם אין להוצאה או לתחייבות הקצבה מתאימה בתקציב המאושר של המועצה; בתקנון מפורטים המקורות הכספיים למימון פעולות התב"ר.

בביקורת נמצא, כי באוגוסט 2000 אישרה המועצה, ואחר כך הממונה, תב"ר עבור הכנת תכניות מתאר בסכום של 80,000 ש"ח שהקציב משרד הפנים. משרד מבקר המדינה העלה, כי ביולי 2001 הסתכמו הוצאות המועצה בתב"ר זה ב-167,548 ש"ח – חריגה של כ-109%.

בתשובתו למשרד מבקר המדינה הסביר ראש המועצה, כי בעת הכנת תכניות המתאר סברה המועצה, כי תקבל לכך מימון גם ממשרד השיכון, אך בפועל מימן משרד השיכון את חלקו בתשלום ישיר למתכננים, והמועצה נאלצה לממן מתקציבה השוטף שינויים ותוספות לתכניות המקוריות.

לדעת משרד מבקר המדינה, יש להקפיד, כי בעת אישור תב"ר במועצה יצוינו כל המקורות הכספיים לביצועו.

5. התקשרויות

על פי התקנון, לא תתקשר המועצה בחוזה לרכישת מקרקעין או כל זכות בהם או לרכישת טובין או לביצוע עבודה אלא על פי מכרז. משרד מבקר המדינה העלה, כי במשך למעלה מעשר שנים האריכה המועצה מספר פעמים את החוזה עם קבלן לאיסוף אשפה, מעבר לתקופה שהייתה בחוזה להארכתו, וזאת בלי לקיים מכרז. בעת הביקורת, אוגוסט 2001, העסיקה עדיין המועצה את הקבלן; בשנת 2000 שילמה לו המועצה עבור שירותיו כ-420,000 ש"ח.

6. קשרי גומלין עם החברה לפיתוח בית אריה בע"מ

החברה לפיתוח נוסדה בשנת 1990 והינה בבעלות מלאה של המועצה; ראש המועצה מכהן כיו"ר מועצת המנהלים שלה. זה שנים שהחברה מבצעת עבור המועצה עבודות בתחומים שונים (ראו להלן). בביקורת נבדקו קשרי הגומלין בין המועצה לבין החברה לפיתוח, ונמצא כדלקמן:

בפברואר 2001 חתמה המועצה על הסכם עם החברה לפיתוח, ובו נקבע, כי החברה תעניק למועצה שירותים בתחומים שונים: ניקיון, הסעות, גינון ואחזקה. בהסכם נקבע, כי תמורת השירותים תשלם המועצה לחברה את הסכומים שהחברה תשלם לגורם שלישי עבור ביצוע העבודות, בתוספת עמלה לכיסוי הוצאות מנהלתיות של החברה. נמצא, כי בהסכם לא נקבע שיעור העמלה שתשלם המועצה לחברה. בפועל, המועצה שילמה לחברה לפיתוח עמלה בשיעורים משתנים.

ראש המועצה מסר למשרד מבקר המדינה באוקטובר 2001, כי בעקבות הביקורת, קיימה המועצה בנובמבר 2001 דיון עם רואה החשבון של החברה לפיתוח לצורך קביעת נוהלי חיוב הדדיים בין המועצה לבין החברה, ועדכון ההסכם שביניהן.

שמורועדת ביקורת

בהתאם לתקנון, על המועצה לבחור מבין חבריה ועדת ביקורת. תפקידי ועדת הביקורת הם: א. לדון בכל דוח ביקורת על המועצה, שנעשה על ידי מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור; ב. לדון בכל דוח של משרד הפנים בישראל על המועצה ובכל דוח של מבקר המועצה; ג. לדון בכל דוח ביקורת אחר על המועצה, שהוגש לפי כל דין ותחיקת ביטחון; ד. לעקוב אחר תיקון הליקויים שהעלתה הביקורת. משרד מבקר המדינה העלה, כי המועצה לא מינתה ועדת ביקורת.

ראש המועצה מסר למשרד מבקר המדינה בספטמבר 2001, כי המועצה לא מינתה ועדת ביקורת עקב התנגדות חוזרת ונשנית של חברי המועצה לכהן בוועדה זו, וכי הממונה קיבל על כך דיווח.

לדעת משרד מבקר המדינה, אין זה מן הראוי שחברי מועצה יימנעו מלקבל על עצמם חלק מהתפקידים שהם אמורים למלא בתוקף תפקידם.

עניינים מוניציפאליים1. תכנון ובנייה

תכנון ורישוי הבנייה באזור יהודה והשומרון מוסדרים בחוק תכנון ערים, כפרים ובניינים, מס' 79, לשנת 1966, ובצו בדבר חוק תכנון ערים, כפרים ובניינים (יהודה והשומרון) (מס' 418), התשל"א-1971. לפי הצו, התכנון והפיקוח על הבנייה ייעשו על ידי מועצת תכנון עליונה והוועדות המקומיות לתכנון ערים. ועדה מקומית לתכנון ערים מוסמכת, בין היתר, להוציא היתרי בנייה על פי תכניות קיימות ולאכוף את חוקי הבנייה. מליאת המועצה ביישוב מכהנת גם כוועדה מקומית לתכנון ערים.

חריגות בנייה - מן המסמכים עלה, כי ביישוב קיימות חריגות בנייה רבות. כך, לדוגמה, בסקר, שערכה ביישוב המפקחת על הבנייה במועצה (להלן - המפקחת) בסוף שנת 1999, נמצאו חריגות בנייה בכ-45 בתו מגורים. עקב זאת, הורתה המועצה לבעלי הבתים להגיש בקשה להיתר בנייה בדיעבד. מן התייעוד במועצה גם עלה, כי המועצה שיגרה בתקופה שמתחילת שנת 2000 ועד ספטמבר 2001, מועד עריכת הביקורת, כ-15 התראות על חריגות בנייה נוספות; התושבים התבקשו להרוס את חריגות הבנייה ולעמוד בתנאים של היתרי הבנייה; המועצה גם הודיעה לאותם תושבים, כי הינם רשאים להופיע בפני הוועדה לתכנון ובנייה ולהשמיע את טיעוניהם בעניין חריגות הבנייה. משרד מבקר המדינה העלה, כי מרבית התושבים לא הגיבו להתראות, והמועצה לא נקטה נגדם צעדים כלשהם. עוד עלה, כי המועצה לא קיימה בתקופה שמתחילת שנת 1999 ועד ספטמבר 2001 מעקב אחר קיום ההתראות ששיגרה לתושבים בנושא חריגות בנייה.

בין יתר המקרים בהם לא טיפלה המועצה בחריגות בנייה, מצויים שלושה הנוגעים לתושבים שנבחרו לחברי המועצה בשנת 1999. להלן הפרטים:

שמור

א. ביולי 1997 שיגרה המועצה התראה לאחד מהם (להלן – תושב א'), ובה נאמר, כי הוא מבצע עבודות בנייה במפלס שמתחת לכיתו ובחצר הבית ללא היתר מהמועצה; המועצה ביקשה ממנו להרוס את כל מה שבנה ללא היתר ולהחזיר את המצב לקדמותו. תושב א' לא שעה לדרישת המועצה, והמצב נותר בעינו. מן התיעוד במועצה עלה, כי במארכ 2000, בהיותו כבר חבר מועצה, שיגרה לו המועצה התראה על בנייה ללא רישיון במפלס שתחת ביתו ועל בנייה ללא רישיון של בריכת שחייה בחצר ביתו. באוגוסט 2000 הגיש תושב א' למועצה בקשה לאישור הבנייה בדיעבד, כולל בניית בריכת השחייה, שעל פי המידע במחלקת ההנדסה במועצה הושלמה כבר ב-1996. עד מועד סיום הביקורת, ספטמבר 2001, לא דנה המועצה בחריגות הבנייה של תושב א', ובקשתו הייתה עדיין בטיפול.

ב. בדצמבר 1994 ביקשה המועצה מתושב ב' להרוס קיר הפרדה אשר בנה בין ביתו לבין בית שכנו ללא היתר בנייה, ואשר נמצא חורג בחמישה מטרים באורכו לתוך שטח ציבורי. תושב ב' לא נענה לפניית המועצה. עוד עלה ממסמכי המועצה, כי בתחילת 1995 פלש תושב ב' פעם נוספת בכעשרה מטרים אורך אל תוך שטח ציבורי, שהיה צמוד למגרשו, ותחם אותו בבניית גדר ובנטיעת עצים. שטח זה סומן על פי מסמכי המועצה כשטח שתושב ב', שהוא חבר מועצה, פלש אליו, אך למרות זאת לא נמצא שהמועצה פנתה אליו בעניין זה.

ג. בנובמבר 1999 פנה מהנדס המועצה לתושב ג', בעת שכיהן כחבר המועצה, והודיע, כי מבדיקה חיצונית של שטח ביתו שביצעה המועצה, נראה שלבית אין היתר בנייה המתאים לשטח הבית בפועל. בדצמבר 1999 הודיע המהנדס לתושב ג', כי לכל פעולת בנייה נדרש היתר בנייה. במועד סיום הביקורת טרם הגיש תושב ג', חבר המועצה, בקשה להיתר בנייה.

תושב א' מסר למשרד מבקר המדינה באוקטובר 2001, כי ביצע את עבודות הבנייה בביתו, כולל הקמת הבריכה, בתום לב; ועם קבלת ההתראה הראשונה עמד בקשר עם מהנדס המועצה. עוד טען, כי ההתראה השנייה, ממארכ 2000, לא הגיעה לידיו. תושב ב' לא הגיב לפניית משרד מבקר המדינה בעניין הנדון. תושב ג' מסר למשרד מבקר המדינה, כי הוא יפעל להגיש בקשה להיתר בנייה.

ראש המועצה מסר למשרד מבקר המדינה בספטמבר 2001, כי בעקבות הערת משרד מבקר המדינה, הגיש תושב א' בקשה להיתר בנייה שתידון כישיבה הקרובה של ועדת התכנון והבנייה, וכי ענייניהם של תושב ב' ותושב ג' יטופלו בהתאם לקבוע בחוק.

משרד מבקר המדינה מעיר, כי הימנעות המועצה מטיפול בבנייה הבלתי חוקית, בכללה בנייה שנעשתה על ידי מי שנבחרו לאחר מכן למועצה, פוגעת בכוח ההרתעה מפני חריגות בנייה. עוד מעיר משרד מבקר המדינה, כי מן הראוי שוועדת תכנון ובנייה של המועצה תדון בתוך פרק זמן סביר בבקשות של תושבים להיתרי בנייה.

שמור

היתרי בנייה - בשנות ה-80, בעת אכלוס שלב א' ביישוב, שהיה שייך אז למועצה אזורית מטה בנימין (להלן - המועצה האזורית), העניקה המועצה האזורית אישורי בנייה, שהוגדרו "ראשוניים" לתושבי השכונה. המועצה האזורית חייבה אותה עת את התושבים בתשלום אגרת בנייה רק עבור חלק משטח הבית. בשנת 1985 הודיעה המועצה האזורית לתושבי השכונה, כי עליהם לשלם את יתרת החוב עבור אגרת הבנייה, ולקבל את היתר הבנייה הסופי. בשנת 1995 בדקה מחלקת ההנדסה של המועצה ומצאה, כי כ-50 מתושבי השכונה לא פנו לקבלת היתר הבנייה הקבוע, וחובם הכולל למועצה עבור אגרת בנייה הסתכם בכ-77,000 ש"ח. בין תושבים אלה נמנה גם ראש המועצה.

2. רישוי עסקים

על פי חוק רישוי עסקים, התשכ"ח-1968, שהוחל לפי התקנון על המועצות המקומיות באזור יהודה והשומרון, בשינויים המתחייבים, לא יעסוק אדם בעסק טעון רישוי בתחום מועצה מקומית, אלא אם יש בידו רישיון, בהתאם לכללים ולתנאיו.

ביוני 2001 פעלו ביישוב 12 בתי עסק, וביניהם בריכת שחייה, מרכול ומפעלים. בביקורת נמצא, כי כל בתי העסק פעלו ללא רישיון-עסק - חלקם לא ביקשו מהמועצה את הרישיון וחלקם טרם מילאו את הדרישות בעניין הרישוי. מן התיעוד במועצה בעניין זה, מספטמבר 2001, עלה, בין היתר, כלהלן: במרכול נמצאו על ידי המועצה ליקויים תברואתיים ובריאותיים חמורים; במפעל לייצור אבזרים מעץ ומטקסטיל נמצאו בעיות בטיחות חמורות, בעיקר בתחום כיבוי אש. גם במוסך רכב, בבית מלאכה לעבודות חשמל ובמחסן גדול שפעלו בתחום היישוב התגלו ליקויים בתחום כיבוי אש.

לדעת משרד מבקר המדינה, על המועצה לפעול בנחישות בעניין רישוי עסקים, כדי להבטיח בתחומה תנאי בטיחות ותברואה הולמים.

3. איכות הסביבה - מתקן לטיהור

עם הקמת היישוב בשנת 1981 פעלה במקום מערכת ביוב אשר ניקזה את מי השפכים לבור רקב מרכזי. באותה תקופה התגוררו ביישוב כ-60 משפחות. כאשר גדלה האוכלוסייה והגיעה לכ-130 משפחות הקימה המועצה בשנת 1991 מתקן לטיהור מי שפכים (להלן - המתקן), שהחליף את בור הרקב הזמני. המתקן נועד לטפל במי השפכים של כ-300 משפחות, ולדברי ראש המועצה אמור היה להיות מוחלף כעבור שלוש שנים במתקן אזורי, במימון ממשלתי, שלא הוקם בסופו של דבר. יש לציין, כי בעת הביקורת, ספטמבר 2001, התגוררו ביישוב כ-600 משפחות.

מן התיעוד עלה, כי בעקבות התרחבות היישוב והגידול הנוסף באוכלוסייה חדל המתקן לטפל כראוי בכל מי השפכים, ואיבד את יכולתו להביאם לרמת הטיהור הנדרשת. בעניין זה כתב באוגוסט 1995 רכז תעשיות ושפכים במשרד לאיכות הסביבה אל מהנדס המועצה, כי איכות מי הקולחין ביציאה מהמתקן "ירודה מאוד ואיננה מספקת", וכי "יעילות הרחפת המזהמים משפכים ירודה". ביוני 1996 כתב מנהל

שמור

החברה, שתחזקה את מתקן הטיהור, אל מהנדס המועצה, כי "בדיקות המעבדה מראות, כי ישנה הידרדרות באיכות הבוצה ובטיב התהליך המבוצע במכון".

מהנדס המועצה מסר לצוות עובדי משרד מבקר המדינה באוגוסט 2001, כי המועצה הגיעה למסקנה, שמתקן הטיהור אינו מסוגל לטפל כהלכה בכל מי השפכים המוזרמים אליו. בנסיבות אלה עלולים מי השפכים לגרום לזיהום סביבתי.

ראש המועצה מסר למשרד מבקר המדינה באוקטובר 2001, כי בימים אלה עומד להיחתם חוזה להקמת מתקן טיהור חדש בתוך שנה; המתקן החדש שיוקם בסיוע מינהלת הביוב הארצי, ייתן מענה לכל הבעיות הקיימות לטווח של שנים רבות.

ענייני מינהל1. מחסן וקניות

בתקנון נקבעו כללים המסדירים את נושא רכישות המועצה, ניהול מחסניה והטובין שלה, בין היתר, כלהלן: טובין יאוחסנו במחסן לפי תעודת כניסה בלבד; מנהל המחסן ינהל רישום פנימי של פרטי הטובין, שיעודכן באופן שוטף; אחת לשנה תיערך ספירת מצאי (אינוונטר) בכל יחידה; טובין בלתי ראויים לשימוש יימכרו.

המועצה מעסיקה מחסנאי ומנהלת רכש; הטובין של המועצה מאוחסנים בשלושה מחסנים. המועצה מינתה ועדת רכש ובלאי, האמורה לטפל בענייני הקניות והבלאי.

להלן הליקויים שעלו בביקורת בעניין ניהול המחסנים: בזמן עריכת הביקורת, ספטמבר 2001, לא היה ברשות המועצה מידע עדכני בדבר מלאי הפריטים הנמצא ברשותה, ולא היה באפשרותה לקיים מעקב אחר פריטי הציוד השייכים לה; המועצה לא ניהלה במרוכז רישומים בנושא קבלת טובין וניפוקם; בנסיבות אלו לא יכלה המועצה לקיים פיקוח על ניפוק טובין מהמחסן ולעמוד על חוסר בציוד ועל הסיבות לכך. בתקופה שמתחילת שנת 1997 ועד מועד סיום הביקורת, לא ערכה המועצה ספירות מלאי במחסניה ובדיקת מצאי, כפי הנדרש; המועצה לא טיפלה באותן שנים בנושא טובין בלתי ראויים לשימוש.

משרד מבקר המדינה מעיר, כי על המועצה לנהוג בעניין ניהול המחסן והטובין על פי הוראות התקנון.

2. שמירה

ביישוב מתבצעת שמירה לילית על ידי שני שומרים מטעם חברת אבטחה פרטית; שומר אחד עורך סיור ממונע והשומר השני מוצב בשער הכניסה ליישוב. הסיור הממונע ביישוב נעשה באמצעות רכב של חברת האבטחה. בהתאם לחוזה של המועצה עם החברה, משלמת המועצה לחברה עבור רכב האבטחה כ-5,500 ש"ח לחודש, ובסך הכל כ-66,000 ש"ח בשנה. משרד מבקר המדינה מעיר, כי לא נמצא בידי המועצה תחשיב כלכלי בדבר הכדאיות שבשכירת הרכב לעומת החלופה של רכישת רכב ביטחון.

שמור

ראש המועצה מסר למשרד מבקר המדינה, כי בעקבות הערת הביקורת, תשקול המועצה את הכדאיות שברכישת רכב ביטחון במקום שכירתו.

* * *

היישוב בית אריה הוקם בשנת 1981, והוא מנוהל על ידי מועצה מקומית החל משנת 1989. במהלך הביקורת נמצאו ליקויים בפעולות המועצה, ובעיקר בנושאים הבאים: איחוד באישור תקציבי המועצה וחריגות בביצועם; מתן תמיכות כספיות שלא על פי הנהלים; אישור תב"רים במועצה ללא ציון המקורות הכספיים; וליקויים בניהול המחסנים.

על המועצה לתת דעתה לנושאים אלה ולפעול לקיום כללי מינהל תקינים. דגש מיוחד יש לתת לעניין היעדר אכיפה של רישוי עסקים, ואי-אכיפת חוקי הבנייה, הפוגעים בכוח ההרתעה מפני הפרת חוקים אלה ביישוב. חובה, אפוא, על המועצה לפעול בנחישות נגד תושבים העוברים על החוק.



משרד ראש הממשלה
אגף בכיר- ביקורת המדינה וביקורת פנימית

נוהל הכנת תגובות המבוקרים ל"הערות ראש הממשלה"

א. כללי

ה"הערות" לדו"ח השנתי של מבקר המדינה ערוכות במתכונת הבאה:

- א. החלטות שקיבלה ועדת השרים לתיאום, מינהל וביקורת המדינה (להלן וע"ש), והמתייחסות לממצאי הדו"ח השנתי.
- ב. "לקט מעקבים" כולל דיווח על ביצוע החלטות שקיבלה וע"ש, ודיווח על תיקון ליקויים, בהתאם להוראות חוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958, סעיפים 21א(ב) ו-ג).
- ג. עיקרי הממצאים שאובחנו על ידי האגף הבכיר לביקורת המדינה והביקורת הפנימית (האגף) בפרקים מן הדו"ח השנתי הנוכחי.
- ד. עיקרי "תגובות הגופים המבוקרים" ("תגובות") לממצאים שבדו"ח.

ב. מבנה ה"תגובות"

- ה"תגובות" יכללו את הצעדים שנוקט, או נקט, האגף המבוקר לתיקון הליקויים ומילוי המלצות הביקורת, בצירוף תאריכים ולוחות זמנים שנקבעו לביצוע.
- ה"תגובות" יוגשו לאגף כשהן חתומות על ידי המנהל הכללי.
- יש לציין ליד כל "תגובה", לאיזה מספר קטע ועמוד מדו"ח המבקר היא מתייחסת. אם מופיעים בקטע אחד מספר ליקויים, יש להגיב בנפרד על כל ליקוי.
- אין להגיש תשובות בנוסח "הליקוי תוקן", או "המשרד רשם לפניו את הערות הביקורת", או "המשרד ישתדל ככל יכולתו לתיקון הליקויים".
- אין לצרף תכתובות עם משרד מבקר המדינה.

את ה"תגובות" יש להעביר גם על גבי דיסקט, בפורמט **WORD** וגם בפורמט **RTF**.

"תגובות" שלא יעמדו בכללים הנ"ל, לא ניתן יהיה לכלול ב"הערות".

ג. שמירה על בטחון המדינה, או פגיעה ביחסי החוץ

יש להודיע לאגף לביקורת המדינה והביקורת הפנימית במשרד ראש הממשלה (האגף) ללא שיהוי, אם לדעת המבוקר אין להניח על שולחן הכנסת חלקים מן הדו"ח, מטעמים של שמירה על בטחון המדינה, או מניעת פגיעה ביחסי החוץ והמסחר שלה.

אנו ממליצים בפני הגופים המבוקרים לעמוד בקשר הדוק עם הרפרנט באגף בעת הכנת ה"תגובות".

לתשומת לבכם: המועד האחרון למסירת ה"תגובות" לאגף, נקבע ליום ה, כ"ג באב תשס"ב, 1 לאוגוסט 2002.

נא להקפיד על לוי"ז שנקבע, כדי שלא תיפגע יכולתנו להגיש את הערות ראש הממשלה לכנסת במועד.



מדינת ישראל
משרד הפנים

צבא הגנה לישראל
אזור יהודה ושומרון

המכוננה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון

לחיק בית אחיה - 6191

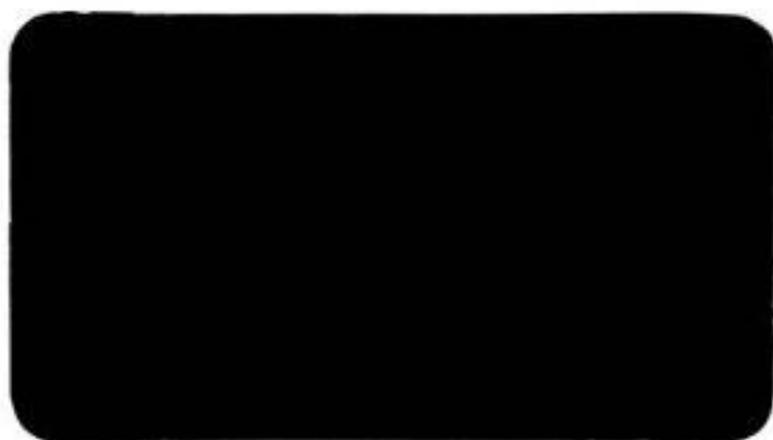


תאריך: 8.8.97

אל: הת' יאסי כח
 מס' פאקט: 6232726
 עבוד: _____
 הכדון: אוג' בית אחיה
 השולח: לואס היצ'ל
 הערות: _____
רצב 2/3 מהאיןפליחציה

מס' הדפים (כולל דף זה) 2

בברכה,
 לואס היצ'ל

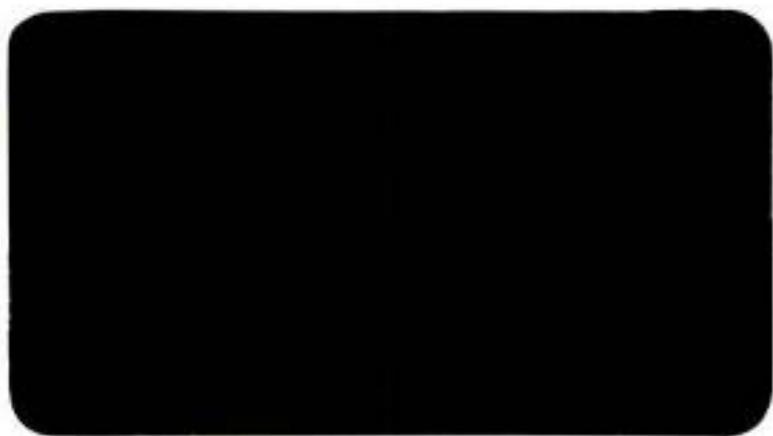


משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

19-10-2003

נתקבל

סימנו: 338



מועצה מקומית בית אריה

דו"חות כספיים

לשנת 2002

מועצה מקומית בית אריה
הדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2002
תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דו"חות כספיים
3-4	1. מאזן - טופס מס' 1
5	2. רכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מס' 2
6	3. רכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מס' 3
7	4. רכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מס' 4
8 - 15	ג. באזרים לדו"חות הכספיים
	ד. נספחים
16 - 17	1. דו"ח שינויים בחשבון העודף והגרעון - נספח 1 לטופס 1
18 - 21	2. מצב חשבון החייבים - נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוסים א, ב, ג)
22	3. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
23 - 24	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
25	5. ניתוח הביצוע של הונקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
26	6. ניתוח נתוני כח אדם והוצאות לשכר - נספח 3 לטופס 2
27	7. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 4 לטופס 2
28	8. ארנונה כללית - נתוח תעריפים - נספח 5 לטופס 2
29	9. רכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
30	1. השתתפויות ותמיכות שניתנו ע"י הרשות בשנת 2002

לכבוד
הממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

**הנדון: מועצה מקומית בית אריה – דו"חות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2002**

ביקרנו את המאזן של מועצה מקומית בית אריה לימים 31 בדצמבר, 2002 ו-2001 ואת דו"חות התקבולים והתשלומים (להלן דו"חות כספיים) לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. ביקורתנו נערכה לפי תקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התש"לג – 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

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

1. התשלומים הלא מתוקצבים המוצגים במאזן כוללים חוב של עמותת המרכז הקהילתי מתנ"ס בית אריה, (להלן – המתנ"ס), אשר החל מיום 1.1.2003 הפסיקה את פעולותיה. החוב בסך 1,144 אלפי ש"ח אינו ניתן לגביה. המועצה לא רשמה כל הפרשה בגין החוב האמור.

2. המועצה זקפה להכנסות בתקציב הרגיל הכנסות מאגרת כבישים בסך 1,200 אלפי ש"ח (2001 – אין) על ידי חיוב החברה לפיתוח בית אריה בע"מ, החברה לא שילמה למועצה בשנת 2002 ותשלומים עבור האגרה. יתרת החוב של החברה למועצה ליום 31.12.2002 הוא 2,869 אלפי ש"ח.

3. החברה לפיתוח בית אריה בע"מ טרם ערכה דו"חות כספיים לשנת 2002. כפי שנמסר לנו, חלק מהכנסות החברה לא נרשמו וקיימת כוונה להעביר הרישומים ולהשלימם במהלך שנת 2003. התשלומים הלא מתוקצבים המוצגים במאזן כוללים חוב של החברה למועצה בסך 2,869 אלפי ש"ח. בהעדר אישור יתרה לא ניתן לאמת את התחייבויות המועצה וההשפעה שלהן על התקציב הרגיל והבלתי רגיל.

לדענו, פרט להתאמה המתחייבת מהאמור בפסקאות 1 ו-2 לעיל ולהשפעה האפשרית על הדוחות הכספיים העלולה להיגרם בשל העדר מידע כאמור בסעיף 3 לעיל אשר הסכום הכולל שלהם להגדלת הגרעון השוטף והמצטבר של המועצה עלול להסתכם בסך 4,013 אלפי ש"ח ובעקבותיו הגרעון השוטף בתקציב הרגיל בשנת החשבון יהיה 4,383 אלפי ש"ח, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של מועצה מקומית בית אריה לימים 31 בדצמבר 2002 ו-2001 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים.

הרינו להסב את תשומת לבכם כי הגרעון בסך 4,013 אלפי ש"ח דלעיל ביחד עם הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל המוצג בדוחות הכספיים בסך 1,386 אלפי ש"ח וגרעונות סופיים בתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 205 אלפי ש"ח מסתכמים ב- 5,604 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2002 (כ- 32% מסך תקציב המועצה והמתנ"ס לשנת 2002).

בכבוד רב,
יחיאל פניני ושות'
רואי חשבון

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות
19-10-2003
נתקבל
סימוכין: 339

תאריך: 25-09-2003

מועצה מקומית בית אריה
מאזן
ליום 31 בדצמבר 2002
(באלפי ש"ח)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>פרוט</u>	<u>באור</u>	<u>נכסים</u>
<u>2001</u>	<u>2002</u>			
				רכוש שוטף
				נכסים נזילים
7	3	(א)3	(ה)2	קופה ובנקים
473	459	(ב)3		הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
				משרדי הממשלה
<u>2,175</u>	<u>4,271</u>	(ג)3		חייבים
				תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,655</u>	<u>4,733</u>			סה"כ רכוש שוטף
<u>4,635</u>	<u>4,635</u>	(ו)3	10	השקעות במימון קרן מתוקצבת
				גרעונות בתקציב הרגיל
(39)	1,826			גרעון (עודף) לתחילת השנה
1,865	370			גרעון בשנת הדוח
--	(400)			מענק שהתקבל להקטנת הגרעון
--	(400)			חלואה שנתקבלה להקטנת הגרעון
<u>1,826</u>	<u>1,396</u>			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>205</u>	<u>205</u>		(ז) 2,6	גרעונות סופיים בתברים שהסתיימו
<u>9,321</u>	<u>10,969</u>			
<u>3,176</u>	<u>4,040</u>			נתונים נוספים :
<u>450</u>	<u>649</u>			עומס המלות (נתונים לפי נספח 3 לטופס 1)
<u>218</u>	<u>158</u>			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים-
<u>668</u>	<u>807</u>			חובות פתוחים
<u>---</u>	<u>---</u>			מכוסים בהמחאות לנביה

מועצה מקומית בית אריה
מאזן
ליום 31 בדצמבר 2002
(באלפי ש"ח)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>פרוט</u>	<u>באור</u>	<u>התחייבויות</u>
<u>2001</u>	<u>2002</u>			
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
948	579			<u>משיכות יתר בבנקים</u>
3,478	4,975	(7)3	(7)2	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>4,426</u>	<u>5,554</u>			סה"כ התחייבויות שוטפות
				<u>קרן לעבודות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
260	780	(טופס מס' 3)	6	עודפים זמניים בתב"רים, נטו
4,635	4,635	(7)3	(7)2	<u>קרן מתקצבת</u>
<u>9,321</u>	<u>10,969</u>			



מר ניל ליטוב
גובר הרשות

הבאורים והפרטים לדו"חות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.



מר מרק אסיה
ראש הרשות

25-09-2003

תאריך
אשור הדו"חות

משרד הפנים
האגף לביקורת
כרשויות המקומיות

19-10-2003

נתקבל

סימננו:

מועצה מקומית בית אריה
רכז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2002
(באלפי ש"ח)

תשלומים			תקבולים			
ביצוע שנה קודמת	הביצוע	התקציב	שם הפרק	ביצוע שנה קודמת	הביצוע	התקציב
			6. הנהלת וכלליות			
2,258	2,202	2,154	61. מנחל כללי	2,229	2,490	2,331
799	907	924	62. מנחל כספי	5,434	4,452	4,661
113	384	84	63. הוצאות מימון			
614	738	670	64. פרשן מלוות			
<u>3,784</u>	<u>4,231</u>	<u>3,832</u>		<u>7,663</u>	<u>6,942</u>	<u>6,992</u>
			7. שרותים מקומיים			
731	868	791	71. תברואה	14	14	13
1,459	1,407	1,205	72. שמירה ובטחון	668	1,170	830
451	458	440	73. תכנון ובנין עיר	42	1,229	515
1,745	1,288	1,485	74. נכסים ציבוריים	30	-	50
125	10	120	75. חגיגות וארועים	-	-	-
46	13	43	76. שרותים שונים והשתתפויות	973	865	763
<u>4,557</u>	<u>4,044</u>	<u>4,084</u>		<u>1,727</u>	<u>3,278</u>	<u>2,171</u>
			8. שרותים ממלכתיים			
4,167	4,393	4,210	81. חינוך	3,103	3,670	3,513
1,343	1,229	1,227	82. תרבות	13	14	-
344	113	155	83. בריאות	103	55	115
566	644	520	84. רווחה	304	364	361
51	55	58	85. דת	-	-	50
55	13	33	87. איכות הסביבה			
<u>6,526</u>	<u>6,447</u>	<u>6,203</u>		<u>3,523</u>	<u>4,103</u>	<u>4,039</u>
			9. מפעלים			
482	589	728	91. מים, ראה באור 7	700	671	795
164	135	205	97. ביוב	235	208	250
<u>646</u>	<u>724</u>	<u>933</u>		<u>935</u>	<u>879</u>	<u>1,045</u>
			5. תשלומים לא רגילים			
209	618	195	ראה באור 4	9	492	1,000
<u>209</u>	<u>618</u>	<u>195</u>				
<u>15,722</u>	<u>16,064</u>	<u>15,247</u>	סה"כ כללי	<u>13,857</u>	<u>15,694</u>	<u>15,247</u>
						סה"כ כללי

13,857	15,694	סה"כ תקבולים
15,722	16,064	סה"כ תשלומים
(1,865)	(370)	גרעון
=====	=====	

מועצה מקומית בית אריה
הדו"ח הכספי לשנת 2002
רכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל
(באלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2001	2002		
2,532	3,135		
183	547		
300	-		
750	1,085		
205	-		
3,970	4,767		
4,100	3,599		
457	248		
-	400		
4,557	4,247		
(587)	520		
=====	=====		
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדו"ח	
		א. תקבולים	
		השתתפות ממשלה	
		השתתפות מוסדות	
		מקורות עצמיים	
		מלוות שנתקבלו	
		סגירת תב"רים בגרעון סופי	
		סה"כ תקבולים	
		ב. תשלומים	
		עבודות שבוצעו במהלך השנה	
		חוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכו')	
		העברת מלוות שנתקבלו לחקטנת הגרעון	
		סה"כ תשלומים	
		העודף (הגרעון) לשנת הדו"ח	
		2. תקבולים ותשלומים שנצטברו לתחילת השנה	
3,467	4,591	תקבולים שנצטברו	
2,620	4,331	תשלומים שנצטברו	
847	260	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	
=====	=====		
		3. תקבולים ותשלומים שנצטברו לסוף השנה *	
4,591	8,878	תקבולים	
4,331	8,098	תשלומים	
260	780	עודף נטו	
=====	=====		
744	1,236	היתרה הנ"ל מורכבת:	
(484)	(456)	עודפי מימון זמניים	
		גרעונות מימון זמניים	
260	780	עודף (גרעון) נטו	
=====	=====		
2,846	480	* לאחר נכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו	
		בשנת הדו"ח בסך:	

מועצה מקומית בית אריה
רכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל והבלתי רגיל
ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2002
(באלפי ש"ח)

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		התאמה	1. הכנסות
2001	2002		
13,737	15,694	1	1.1 מתקציב רגיל
3,670	4,767	2	1.2 מתקציב בלתי רגיל
36	-		1.3 מקרו לעבודות פתוח
<u>17,443</u>	<u>20,461</u>		סה"כ הכנסות
-----	-----		
			2. הוצאות
15,422	16,064	3	2.1 תקציב רגיל
4,557	4,247		2.2 תקציב בלתי רגיל
<u>19,979</u>	<u>20,311</u>		סה"כ הוצאות
-----	-----		
<u>(2,536)</u>	<u>150</u>		עודף (גרעון) כללי
=====	=====		
			3. הרכב העודף הכללי
(1,865)	(370)		גרעון בתקציב הרגיל
(587)	520		עודף (גרעון) בתקציב בלתי רגיל
(84)	-		עליה (ירידה) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,536)</u>	<u>150</u>		עודף (גרעון) כללי
=====	=====		
			התאמה בין הדו"חות הכספיים ליתרות הנ"ל – ביטול פעולות חדידות
13,857			1. סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל
<u>120</u>			בניכוי - העברה מקרו לעבודות פיתוח
<u>13,737</u>			
=====			
3,970			2. סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי רגיל
<u>300</u>			בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל
<u>3,670</u>			בתב"רים
=====			
15,722			3. סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל
<u>300</u>			בניכוי - השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
<u>15,422</u>			
=====			

מועצה מקומית בית אריה

באורים לדו"חות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2002

באור 1 - כללי

- א. המועצה המקומית חייבת בנהול מערכת הנחלת חשבונית לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונית), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונית נערך בשיטת "המזומנים המתקנת" כמפורט בבאור 2.
- ג. הדו"חות הכספיים נערכו על פי הנחיות של הממונה על החשבונית במשרד הפנים כפי שנקבעו בהנחיות לנהלת חשבונית ודוח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו נוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לנהול חשבוניתיה של רשות מקומית. הדו"חות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

<u>31.12.2000</u>	<u>31.12.2001</u>	<u>31.12.2002</u>	
4,041 ש"ח	4,416 ש"ח	4,737 ש"ח	שער החליפין של הדולר האמריקאי
168.53 נקי	170.91 נקי	182.02 נקי	מדד המחירים לצרכן *
(2.7%)	9.28%	7.27%	שעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
0	1.41%	6.49%	שעור עליית המדד במהלך השנה

* לפי בסיס ממוצע 1993.

ה. התקציב לשנת 2002 אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 16 באוקטובר 2002.

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי הסטורי וללא התאמה לשינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.
עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יישמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה הקודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או תבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, אינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדוח.

ב. הלוואות שנתקבלו

1. הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
2. המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה הרשות (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו). הלוואות נרשמות כהכנסות במועד קבלתן. עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
3. פרעון מלוות (קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונו הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל גם אם לא שולמו בפועל.
4. הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שנצטברו ושזמן פרעונו, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדו"ח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
5. מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
6. הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדו"ח.
7. פירעון מלוות ביוב נכלל בסעיף מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

1. זכויות מוניטריות מייצגות השקעות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של הרשות (כולל השקעות בתאגידים עירוניים).
2. תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
3. זכויות מוניטריות מוצגות במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים – השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות – קרנות מתוקצבות.
4. חלקה של הרשות המקומית ברווחי (הפסדי) התאגיד המונציפלי אינם נזקפים לזכות (חובת) ההשקעה בתאגיד.

ד. מלאי מוקצב ובלתי מתוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן נזקפות ישירות לסעיף התקציבי המתאים, לפיכך אין הרשות מנהלת קרן מלאי בלתי מוקצב.

ה. פקדונות בבנקים והלוואות לזמן קצר

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה / שער, שחצטברו עד לתאריך הדו"ח הכספי.

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי. הפרשי הצמדה / שער שטרם מומשו מוצגים בהתחייבויות כ"יקרן לצבירת הפרשי הצמדה / שער מניירות ערך" במסגרת הקרן לעבודות פיתוח.

ד. רישום הכנסות

1. הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
2. מענקים והשתתפויות ממשרדי הממשלה ומגופים צביריים אחרים, המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
3. גביות מסים והכנסות מראש, המתייחסות לתקופה שלאחר המאזן, מוצגות כהתחייבויות (הכנסות מסים מראש).
4. הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. רישום הוצאות

1. ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדו"ח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
3. פרעון מלוח – ראה סעיף ב' לעיל.
4. תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא מערכה הפרשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
5. (א) לא נרשמת הפרשה לפיצויים בגין עובדי הרשות אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פרש עובד, כאמור לעיל, לפני הגיע לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
(ב) בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת ההוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה.
יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה – ראה באור 9.

ו. זקיפת התשואה על השקעות

- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פתוח נוקפת לקרן לעבודות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפת לתב"רים.
- המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שמוש בעדפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח או עודפים בתקציב הבלתי רגיל לכיסוי הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ז. גרענות סופיים בתב"רים

- סגירת גרענות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- גרענות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד הפנים לסגירתם, מוצגים בסעיף גרענות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

באור 3 - פרוטים לסעיפי המאזן (באלפי ש"ח)

31 בדצמבר

2001	2002
5	
2	3
<u>7</u>	<u>3</u>
=	=

א. קופה ובנקים
קופה
בנקים מסחריים

290	414
47	29
30	-
-	9
90	-
16	7
<u>473</u>	<u>459</u>
=====	=====

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו - משרדי הממשלה

משרד החינוך והתרבות
משרד העבודה והרווחה
משרד התחבורה
משרד הפנים
משרד הבטחון
משרד לבטחון פנים

97	56
930	1,144
34	13
2	-
1,112	2,869
-	189
<u>2,175</u>	<u>4,271</u>
=====	=====

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

פקדונות ותשלמים
המתניים - ח-ן שוטף
מועצה אזורית - שומרון
מועצה אזורית - מטה בנימין
החברה לפתוח בית אריה
אחרים

--	--
<u>--</u>	<u>--</u>

ד. השקעות לכסוי קרן עבודות פתוח ועודפי תב"רים

4,635	4,635
<u>4,635</u>	<u>4,635</u>

ה. השקעות במימון קרנות מתקצבות
מניות בחברה לפתוח בית אריה בע"מ

1,280	2,559
2,168	2,410
30	6
<u>3,478</u>	<u>4,975</u>
=====	=====

ו. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

עובדים ומוסדות בגין שכר
ספקים, קבלנים ונותני שרותים
מועצה אזורית חבל מודיעין

4,635	4,635
<u>4,635</u>	<u>4,635</u>

ז. קרנות מתקצבות

קרן מניות בחברה לפתוח בית אריה בע"מ

באור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

שנה קודמת	ביצוע	תקציב
9	3	2
--	89	--
--	400	(1) 998
9	492	1,000
===	---	---

א. תקבולים בלתי רגילים מרבית על פקדונות לזמן קצר תקבולים לא רגילים - השתתפויות והחזרים מענק להקטנת הגרעון

(1) הוגש תקציב גרעוני על פי תוכנית הבראה.

2		
12		
195	195	195
--	23	--
--	400	--
209	618	195
===	---	---

ב. תשלומים לא רגילים החזרים לתושבים בחקמת בריכת שחיה מס על הוצאות עיבודות הנוזות על תשלומי ארנונה אחרות מענק להקטנת הגרעון

באור 5 - השתתפות משרד הרוחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרוחה ברשות שנעשו באמצעות משרד העבודה והרוחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי הנתונים שנכללו בדו"ח המחשב שנתקבל ממשרד העבודה והרוחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת הרשות גולמו בהתאם לשעורי ההשתתפות המקובלים של הרשות בשעור 25% - 0% כך שהעליות בתקציב הרגיל משקפות את 100% ההוצאות על ידי משרד העבודה והרוחה והרשות המקומית.

באור 6 - תקציבים בלתי רגילים

א. בשנת הדו"ח הפעילה הרשות 19 תבי"רים 2 מהתבי"רים נסגרו בשנת הדו"ח 1 - 17 תבי"רים הועברו לשנה הבאה. מתוך 17 התבי"רים שהועברו לשנה הבאה 8 תבי"רים נסתיימו בעודף זמני של 1,236 אלפי ש"ח 1 - 9 תבי"רים נסתיימו בגרעון זמני של 456 אלפי ש"ח.

כל התבי"רים שנסגרו מאופסים.

ב. גרעונות סופיים בתברים שהסתיימו

להלן התנועה בשנת החשבון:

אלפי ש"ח

205

--

205

===

יתרה לתחילת השנה
סגירת תברים בגרעון
סופי בשנת החשבון
יתרה לסוף השנה

באור 7 - מפעל המים והביוב

א. הרשות אינה מנהלת את מפעל המים והביוב כמשק סגור.

ב. הכנסות מפעל המים כוללות חיובים גם בגין צריכת מים של מוסדות המועצה בשנת 2002 בסך של 59 אלפי ש"ח (2001 - 43 אלפי ש"ח).

באור 8 - קרן לעבודות פיתוח

א. הרשות אינה מקבלת הכנסות מהיטל השבחה, מאחר וביו"ש לא חל היטל השבחה.

באור 9 - התחייבויות בגין חופשה ופנסיה צוברת

התחייבות הרשות בשל חופשה שנתית לעובדיה מסתכמת לתאריך המאזן בסך של 159 אלפי ש"ח.

הרשות לא חישה בשנת החשבון ההתחייבות בגין פנסיה צוברת לעובדיה אשר אינה מכוסה על ידי הפרשות שוטפות לקרנות פנסיה.

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

למועצה 2 תאגידים בבעלות מלאה. התאגידים פועלים לקידום האינטרסים והשירותים של המועצה.

1. החברה לפתוח בית אריה בע"מ נוסדה בשנת 1990, היא בבעלות 100% של הרשות.

החברה הנפיקה 1000 מניות בנות 50 ש"ח כ"א, הרשות מחזיקה ב- 999 מניות ומזכיר המועצה מחזיק במניות במניה אחת. הרשות השקיעה בהון המניות של החברה סך של 50 אלפי ש"ח ובתשלומים ע"ח מניות שטרם הוקצו סכום נוסף של 4,585 אלפי ש"ח. טרם הושלמה עריכת הדו"חות הכספיים לשנת 2002. על פי הדו"חות הכספיים לשנת 2001 לחברה לפיתוח הפסד נצבר ליום 31.12.2001 בסך 2,480 אלפי ש"ח (31.12.2000) - הפסד נצבר בסך 1,177 אלפי ש"ח.

תב"רים שבוצעו בשנת הדו"ח באמצעות החברה לפיתוח הסתכמו ב- 2,503 אלפי ש"ח (שנה קודמת ב- 1,017 אלפי ש"ח).

בשנת 2002 חייבה החברה את הרשות בסכומים המהותיים הבאים:

בגין הסעת תלמידים	671	אלפי ש"ח
בגין שרותי כח אדם	121	אלפי ש"ח
בגין עבודות אחזקה	550	אלפי ש"ח
בגין גיטון ונקיון	565	אלפי ש"ח
בגין שכר דירה	116	אלפי ש"ח

בשנת 2002 חייבה הרשות את החברה בסכומים המחוייבים הבאים:

אגרת כבישים 1,200 אלפי ש"ח.
השתתפות בהוצאות כח אדם 154 אלפי ש"ח.

בשנת 2002 הסתכמו העברות הכספיות מהרשות לחברה ב- 4,832 אלפי ש"ח. העברות הכספיות מהחברה לרשות היו 17 אלפי ש"ח.

לתאריך המאזן ההון החוזר נטו שהרשות העבירה לחברה מסתכם בסך של 1,757 אלפי ש"ח (יתרת חוב של החברה לתאריך המאזן עומד ע"ס 2,869 אלפי ש"ח לעומת יתרת חוב בסך 1,112 אלפי ש"ח בשנת הקודמת).

בשנת 2002 חויבה החברה ע"י המועצה במסים עירוניים בסך 88 אלפי ש"ח (2001 - 82 אלפי ש"ח).
בשנים 2002 - 2001 לא חויבה החברה ע"י המועצה בשכר דירה ובדמי שימוש.

2. עמותת המרכז הקהילתי מתנ"ס בית אריה.
 העמותה הוקמה לצורך הקניית ערכי תרבות לתושבי המועצה המקומית בית אריה. העמותה הוכרה כמוסד ללא כוונת רווח ע"י נציבות מס הכנסה ומס ערך מוסף. העמותה מתוקצבת על ידי המועצה המקומית בית אריה, נתמכת על ידי ותלויה בה באופן שאם לא תקבל תמיכות והקצבות כאמור לא תוכל להתקיים. טרם הושלמה עריכת הדו"חות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2001.
 על פי הדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2000 לעמותה גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בסך של 811 אלפי ש"ח (31.12.1999 - גרעון בסך של 718 אלפי ש"ח). יתרת החוב של העמותה לרשות ליום 31.12.2002 - 1,144 אלפי ש"ח (31.12.2001 - 930 אלפי ש"ח).
 הסכום שבו תמכה הרשות בעמותה בשנת 2002 הינו בסך 1,150 אלפי ש"ח (2001 - 1,255 אלפי ש"ח).
 בשנים 2002 ו-2001 לא הוייבה העמותה על ידי המועצה בשכר דירת, מים, דמי שימוש ומסים עירוניים. לאחר תאריך המאזן (החל מיום 1.1.2003) הפסיקה העמותה את פעולותיה הפעילות שבוצעו בעבר באמצעות העמותה מבוצעות החל משנת 2003 ישירות על ידי המועצה.

באור 11 - תביעות תלויות

לפי מכתב של היועצים המשפטיים לרשות, יש תביעה כספית נגד המועצה בבית הדין האזורי לעבודה בסך של 105 אלפי ש"ח. אין בידי המועצה בשלב זה מידע בדבר סיכוי התביעה הנייל, ולא נערכו הפרשות בגינה.

המועצה חשופה לתביעות בגין פיגור בחעברת ניכויים משכר העובדים.

באור 12 - שעבדים

להלן פרוט השעבדים הרשומים ברשם המשכונות על שם הרשות.

תאריך רישום המשכון	שם הנושה	פרטי הנכס הממושכן	תקופת השעבוד	הסכום המשוער ש"ח
13.11.94	בנק לאומי לישראל בע"מ	זכויות לקבלת כספים ממענקי משרד הפנים	99 שנים	
3.1.01	אוצר השלטון המקומי בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות	9 שנים	500,000
3.1.01	אוצר השלטון המקומי בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות	11 שנים	1,000,000
3.1.01	אוצר השלטון המקומי בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות	10 שנים	750,000
29.3.01	אוצר השלטון המקומי בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות	10 שנים	750,000
2.7.02	אוצר השלטון המקומי בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות	20 שנה	(1) 3,000,000
14.10.02	אוצר השלטון המקומי בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות	8 שנים	500,000

(1) הסכום שנתקבל על חשבון החלואה בשנת 2002 185,451 ש"ח.

באור 13 – הסכם להסדר הבראה.

1. ביום 3.10.2002 חתמה המועצה על הסדר הבראה עם משרד הפנים
2. מטרת ההסדר להביא את הרשות לאיוון בתקציב השוטף משנת 2003 ואילך. כאשר הגרעון השוטף בשנת 2002 לא יעלה על מיליון ש"ח.
3. בהתאם להסכם זה נדרשה המועצה בשנים 2002 ו- 2003 להקטין את הוצאותיה לשכר ופעילות ולהגדיל את הכנסותיה כדלקמן:

אלפי שקלים חדשים			
סך הכל	2003	2002	
412	194	218	הקטנת שכר
990	560	430	הקטנת פעולות בניכוי הגדלת פעולות
1,402	754	648	
<u>961</u>	<u>265</u>	<u>696</u>	הגדלת הכנסות עצמיות
2,363	1,019	1,344	סך התייעלות
-----	----	-----	

הסבר התייעלות

1,877	גרעון בשנת 2001
(76)	גידול בפרעון מלוות
29	קיטון בהוצאות מימון
150	גידול הכנסות משרד החינוך
50	גידול הכנסות משרד הרווחה
155	גידול בהכנסות ממשלתיות אחרות
(197)	קיטון במענקים מיועדים
(576)	קיטון במענק איוון
(2,342)	

(998)	סך גרעון על פי תוכנית הבראה

4. עפ"י ההסכם יעמיד משרד הפנים לצורך כיסוי הגרעון המצטבר של המועצה, את הסכומים הבאים:

- א. מענק בסך 400 אלפי ש"ח לאחר חתימה על הסדר הבראה.
- ב. מענק בסך 300 אלפי ש"ח במהלך שנת 2003 לאחר בדיקת עמידתה של הרשות בתוכנית הבראה.
- ג. הלוואה לזמן ארוך בסך 400 אלפי ש"ח תאושר במהלך תכנית הבראה ובכפוף לבדיקת עמידתה בה.

מועצה מקומית בית אריה
הדוח הכספי לשנת 2002
דוח שינויים בחשבון העודף והגרעון
באלפי ש"ח

<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>מקורות</u>
2,136	1,497	גידול בהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
73	4	קיטון בנכסים נזילים
901	--	משיכות יתר בנקים
84	--	קיטון בהשקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
--	14	קיטון בהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
--	400	מענק שנתקבל להקטנת הגרעון
--	400	הלוואה שנתקבלה להקטנת הגרעון
<u>3,194</u>	<u>2,315</u>	סה"כ מקורות
		עודפים, נטו
--	520	עודף בתקציב הבלתי רגיל בשנת החשבון
--	(370)	גרעון בתקציב הרגיל בשנת החשבון (נספח 1)
<u>--</u>	<u>150</u>	סה"כ עודפים
<u>3,194</u>	<u>2,465</u>	סה"כ מקורות ועודפים
		שימושים
205	--	גרעונות מימון סופיים בתקציב בלתי רגיל
182	--	גידול בהכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
271	2,096	גידול בתשלומים לא מתוקצבים
84	--	קיטון בקרן לעבודות פיתוח
--	369	קיטון במשיכות יתר בבנקים
<u>742</u>	<u>2,465</u>	סה"כ שימושים
		גרעונות
587	--	גרעון בתקציב הבלתי רגיל בשנת החשבון
1,865	--	גרעון בתקציב הרגיל בשנת החשבון (נספח 1)
<u>2,452</u>	<u>--</u>	סה"כ גרעונות
<u>3,194</u>	<u>2,465</u>	סה"כ שימושים וגרעונות

מועצה מקומית בית אריה
הדוח הכספי לשנת 2002

נספח 1 – לדוח השינויים בחשבון העודף והגרעון
(באלפי ש"ח)

<u>2001</u>	<u>2002</u>	
13,857	15,694	תקבולים בשנת הדוח
15,722	16,064	תשלומים בשנת הדוח
<u>(1,865)</u>	<u>(370)</u>	גרעון השנה
=====	=====	

נספח 2 – לדוח השינויים בחשבון העודף והגרעון
(באלפי ש"ח)

<u>גידול (קיטון)</u>	<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>	<u>הסעיף</u>
			<u>מקורות</u>
1,497	3,478	4,975	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
4	7	3	נכסים טילים
14	473	459	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
400	--	400	מענק שנתקבל להקטנת הגרעון
400	--	400	הלוואה שנתקבלה להקטנת הגרעון
<u>2,315</u>			
=====			
			<u>שימושים</u>
2,096	2,175	4,271	תשלומים לא מתקצבים
369	948	579	משיכות יתר בבנקים
<u>2,465</u>			
=====			

מועצה מקומית בית אריה
הדו"ח הכספי לשנת 2002
מצב חשבון החיובים בעד ארנונות היטלים והשתתפויות
(באלפי ש"ח)

מס'	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון פרוט א'	פטורים שחרורים הנחות פרוט ב'	סה"כ חיובים (נטו) 4 = 1 + 2 - 3	גביות בשנת הדו"ח פרוט ג'	יתרה לסוף השנה 6 = 4 - 5	יחס גביה ב - % לחיוב השנתי 5 : (2 - 3) 7 =	יחס גביה ב - % לסה"כ החיובים - 5 : 4 8
		1	2	3	4	5	6	7	8
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	448	2,588	247	2,789	2,265	524	96.7	81.2
	1 ארנונה כללית	103	662	11	754	660	94	101.3	87.5
	2 אגרת מים	25	213	2	236	208	28	98.6	88.1
	3 אגרת ביוב אגרת שמירה	89	690	28	751	643	108	97.2	85.7
	סה"כ חיוב שנתי על בסיס חיוב שנתי	665	4,153	288	4,530	3,776	754	97.7	83.4
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	57	949	17	989	936	53	100.4	94.6
	1 עצמיות חינוך		107	-	107	107	-	100.0	100.0
	2 שכר דירה		19	-	19	19	-	100.0	100.0
	3 עצמיות רווחה		150	-	150	150	-		
	4 הכנסות אחרות אגרות בנייה		29		29	29			
	סה"כ חיוב חד פעמי	57	1,254	17	1,294	1,241	53	100.3	95.9
	סה"כ	722 (*)	5,407	305	5,824	5,017	807	98.3	86.1
	שנה קודמת	500 (**)	4,510	205	4,805	4,137	668	96.1	86.1
	שנתיים קודמות	382	3,319	243	3,458	3,025	433	98.3	87.5

אלפי ש"ח

668

55

(1)

722

(*) יתרת חיובים שנה קודמת בנוסף עצמיות חינוך עגולים

(**) כולל אגרת שמירה בסך 67 אלפי ש"ח.

מצב חשבון החייבים בגין ארונות היטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגביה
(באלפי ש"ח)

מס'	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב נוסף	חיוב בשנת החשבון
		1	2	3	4	5=1+2+3+4
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארונה כללית	2,392	18	58	120	2,588
2	אגרת מיס	648	3	11		662
3	אגרת ביוב	210	--	3		213
4	אגרת שמירה	675	4	11		690
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	3,925	25	83	120	4,153
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
1	עצמיות חינוך	942	5	-1	3	949
2	שכר דירה	107				107
3	עצמיות רווחה	19				19
4	הכנסות אחרות	150				150
5	אגרות בניה	29				29
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	1,247	5	-1	3	1,254
	סה"כ	5,172	30	82	123	5,407

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות היטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגביה
(באלפי ש"ח).

מס'	שם החשבון	ביטול חיוב שנה שוטפת	ביטול חיוב שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
		1	2	3	4	5	6	7=6+5+4+3+2+1
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>							
1	ארנונה כללית	7	15		179	16	30	247
2	אגרת מים	3	8					11
3	אגרת ביוב	1	1					2
4	אגרת שמירה	1	9			18		28
	<u>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	12	33		179	34	30	288
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>							
1	עצמיות חינוך	14	3					17
2	שכר דירה							--
3	עצמיות רווחה							
4	הכנסות אחרות							--
5	אגרות בניח							--
	<u>סה"כ חשבונות על בסיס חד פעמי</u>	14	3					17
	<u>סה"כ</u>	26	36		179	34	30	305

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ג'

מועצה מקומית בית אריח

הדו"ח הכספי לשנת 2002

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות היטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגביה

(באלפי ש"ח)

מס'י	שם החשבון	גביה השנה קרן		גביית פיגורים		סה"כ גביות בשנת הדו"ח	
		קרן	ריבית והצמדה	קרן	ריבית והצמדה	קרן	ריבית והצמדה
		1	2	3	4	5=1+3	6=2+4
		7=6+5					
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>						
1	ארנונה כללית	2,094		171		2,265	
2	אגרת מיס	599		61		660	
3	אגרת ביוב	197		11		208	
4	אגרת שמירה	600		43		643	
	<u>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	3,490		286		3,776	
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>						
1	עצמיות חינוך	895		41		936	
2	שכר דירה	107				107	
3	עצמיות רווחה	19				19	
4	הכנסות אחרות	150				150	
5	אגרות בניה	29				29	
	<u>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	1,200		41		1,241	
	<u>סה"כ</u>	4,690		327		5,017	

מתנציח מקומית בית אריה
מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2002
(באלפי ש"ח)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2000</u>	<u>2001</u>	<u>2002</u>	
676	2,692	3,068	יתרת המלוות (קרן בלבד) לתחילת השנה
2,250	750	1,085	סכום המלוות שנתקבלו במשך השנה
<u>2,926</u>	<u>3,442</u>	<u>4,153</u>	סה"כ 1 + 2
234	374	455	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדו"ח
---	---	---	
2,692	3,068	3,698	יתרות מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
79	108	342	הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (*)
<u>2,771</u>	<u>3,176</u>	<u>4,040</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
=====	=====	=====	

(*) חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן הידוע לתאריך הדו"חות הכספיים (מדד חודש נובמבר 2002).

<u>סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדו"ח</u>			
<u>2000</u>	<u>2001</u>	<u>2002</u>	
234	374	455	קרן
59	221	230	רביית
74	19	56	הצמדה
<u>367</u>	<u>614</u>	<u>741</u>	סה"כ
=====	=====	=====	

ג. להלן פרעון המלוות בשנים הבאות :

584	בשנת 2003
589	בשנת 2004
556	בשנת 2005
558	בשנת 2006
559	בשנת 2007
1,194	בשנת 2008 ואילך
<u>4,040</u>	
=====	

(**) התאמה לטופס מס' 2

367	614	738	מלוות שונים
---	---	3	מלוות ביוב
<u>367</u>	<u>614</u>	<u>741</u>	
=====	=====	=====	

מועצה מקומית בית - אריה
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2002
(באלפי ש"ח)

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי

הביצוע בשנה הקודמת	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	תוספות (גריעות)	תקציב מקורי	פרטים
	מעל	מתחת					
13,857	447		15,694	15,247			הכנסות
15,722	(817)		16,064	15,247			הוצאות
(1,865)	(370)		(370)	---			העודף
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות

% מסה"כ	הביצוע בשנה הקודמת	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	פרטים
		מעל	מתחת				
							1. הכנסה עצמית
33.7	4,664	839		43.9	6,888	6,049	1.1 גביה ישירה
4.7	658	-	997	-	3	1,000	1.2 הכנסות מרבית, שוונות ובלתי רגילות
38.4	5,322	839	997	43.9	6,891	7,049	
							2. הכנסה מהממשלה
22.4	3,101	414		25.2	3,951	3,537	2.1 השתתפות המשרדים היעודיים
32.0	4,437	119		25.4	3,980	3,861	2.2 מענק כללי
7.2	997	472		3.0	472	800	2.3 מענקים מיוחדים ומלות לאיוון
61.6	8,535	1,005	400	2.5	400		2.4 מענק לחקטנת הגרעון
			400	56.0	8,803	8,198	
100.0	13,857	1,844	1,397	100.0	15,694	15,247	סה"כ הכנסה לפי מקורות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	

מועצה מקומית בית אריה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2002
(באלפי ש"ח)

חלק ג' – הוצאות לפי סוגים

% מסה"כ	הביצוע בשנה הקודמת	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	מספר הסעיף בתקציב	סוגי ההוצאה
		מעל	מתחת					
34.7	5,452	--	56	32.8	5,272	5,328	1-3	1. משכורת ושכר
11.7	1,834	203	--	10.9	1,757	1,554	4-6	2. כלליות (למעט הוצאות מימון)
0.7	113	300	--	2.4	384	84	6	3. הוצאות מימון (פרק 63)
32.6	5,133	434		34.7	5,571	5,137	7	4. הוצאות למעלות
13.0	2,038		86	11.8	1,894	1,980	8	5. השתתפויות ותרומות
1.9	300		--			--	91	6. העברות לתקציב בלתי רגיל או לקרן
1.5	239		429	0.3	45	474	92 - 98	7. הוצאות חד פעמיות
3.9	613	51	--	4.6	741	690	991- 993	8. פרעון מלות
		400		2.5	400			9. מענק לחקטנת הנרעון
100.0	15,722	1,388	571	100.0	16,064	15,247		סה"כ הוצאות
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

מועצה מקומית בית אריה
 דו"חות כספיים לשנת 2002
 ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל
 הוצאות לפי שירותים ועידים לעומת הכנסות המיועדות והבלתי מיועדות

העודף (הגרעון)			הוצאות			הכנסות			מספרי הפרקים		פרקי התקציב
הסטיה נטו (גרעון) עודף	לפי הביצוע	לפי תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(379)	(4,231)	(3,852)	379	4,231	3,852	--	--	--	6	--	1. הנהלה וכלליות
1,147	(766)	(1,913)	(40)	4,044	4,084	1,107	3,278	2,171	7	2	2. שירותים מקומיים
(180)	(2,344)	(2,164)	244	6,447	6,203	64	4,103	4,039	8	3	3. שירותים ממלכתיים
23	155	132	(189)	724	913	(166)	879	1,045	9	4	4. מפעלים
(931)	(126)	805	423	618	195	(508)	492	1,000	99	5	5. תקבולים ותשלומים בלתי רגילים
(320)	(7,312)	(6,992)	817	16,064	15,247	497	8,752	8,255			
ה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
ב. הכנסות והוצאות בלתי מיועדות											
159	2,490	2,331	--	--	--	159	2,490	2,331	--	--	1. מיסים בגבייה ישירה
(209)	4,452	4,661	--	--	--	(209)	4,452	4,661	--	1	2. מענק כללי
									--	1,19	מענקים מיוחדים
(50)	6,942	6,992	--	--	--	(50)	6,942	6,992			ה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(370)	(370)	--	817	16,064	15,247	447	15,694	15,247			ה"כ כללי

מועצה מקומית בית אריה
הדו"ח הכספי לשנת 2002
ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות לשכר
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2002

שנה קודמת **

סוג המשרה	תקן * כח אדם	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר במועל	שכר ממוצע במועל לשנה למשרה	הוצאות שכר במועל	שכר ממוצע במועל לשנה
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
חינוך	13.4	13.4	1,479	(1) 110	1,348	94
רווחה	2.1	2.1	362	172	330	165
יתר משרות (כולל תרבות)	14.8	14.8	2,437	(2) 165	2,773	152
סה"כ משרות עובדים	30.3	30.3	4,278	141	4,451	129
פנסיונרים נבחרים	1.7	1.7	538	(3) 316	524	349
	1	1	456	***456	477	477
סה"כ	33	33	5,272	160	5,452	147
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

המועצה העמידה רכב צמוד מסוג טיזטה קורולה לראש המועצה.

* אין תקן והנתון הוא בהתאם למצב בפועל.

** מבוסס על מצבת כח אדם קודמת.

*** כולל הפרשה לפנסיה צוברת.

(1) תוספת בשיעור של 17% בשל תשלום פיצויים ופרישת עובדים בשכר נמוך וקבלת עובדים בחפיקים חדשים בשכר גבוה.

(2) ירידה במשרות של בעלי שכר נמוך והרחבה בהיקף העסקה של בעל שכר גבוה.

(3) פנסיונרית בשכר נמוך שהצטרפה לחוג הפנסיונרים.

מועצה מקומית בית אריה
התפלגות מרכיבי השכר
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2002

<u>שנה קודמת</u>		<u>שנה שוטפת</u>		<u>סוג התשלום</u>	<u>מספר</u>
<u>% מהסה"כ</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>% מהסה"כ</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
53	2,894	53	2,768	שכר משולב כולל הפרשי שכר	1
1	31	1	54	שעות נוספות	2
-	15	-	20	פיצויים	3
8	447	9	462	אחזקת רכב	4
10	524	9	490	תשלומי פנסיה	5
				אשל	6
				תשלומים שונים הבראה וביגוד, טלפון, קצבת נסיעה	7
8	423	7	344	סה"כ (מ-1 עד 7)	8
80	4,334	79	4,138		
3	189	4	201	תשלומי ביטוח לאומי מעביד	9
8	415	8	430	קופות גמל מעביד	10
9	514	9	503	מס שכר ומס מעסיקים	11
				עלויות מעביד אחרות	12
20	1,118	21	1,134	סה"כ (9+10+11+12)	13
100	5,452	100	5,272	סה"כ כללי (8 + 13)	14

מתענה מקומית בית אריה

הדו"ח הכספי לשנת 2002

ארנונה כללית – ניתוח תעריפים
בשקלים

2000 תעריף משוקלל ש"ח למ"ר	2001 תעריף משוקלל ש"ח למ"ר	2002 תעריף משוקלל ש"ח למ"ר	2002 תעריף מינימום ש"ח למ"ר	הסקטור
27.65	28.33	28.93	25.46	מגורים
58.91	59.38	60.50	49.99	משרדים ושרותים
24.39	23.20	23.66	18.22	תעשייה
33.03	33.33	34.00	33.74	מלאכה
4.15	4.29	4.38	0.0085	קרקע תמוסה
7.94	8.08	8.24	-	אדמת בנין

(*) תעריף מינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2002) התשס"ב 2002.

מועצת מקומית בית אריה
הדוח הכספי לשנת 2002
רכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב
(באלפי ש"ח)

הסתייגה מהתקציב				הביצוע המצטבר					הביצוע בשנת 2002		הביצוע עד 31/12/01		התקציב המאושר	הפרק התקציבי	מספר פרק	מספר התבירים		
גרעונות		עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				סה"כ תבירים	מתוח סגור	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל															
--	90	--	--	(90)	90	--	170	80	170	80			170	שמירה בטוחות	72	1	1	2
--	244	860	--	616	28	644	4,070	4,686	2,640	2,860	1,430	1,826	4,930	דרכים ומדרכות	74		6	6
--	622	409	--	(213)	213	--	813	600	239	136	574	464	1,222	חינוך	81		3	3
--	805	979	--	174	80	254	806	980	130	410	676	570	1,785	תרבות	82		3	3
--	126	412	--	286		286	871	1,157	28	80	843	1,077	1,283	רווחה	84		2	2
68	--	--	120	52		52	1,218	1,270	624	616	594	654	1,150	מפעל המים	91		1	1
--	2,815	2,770	--	(45)	45	--	230	185	16	185	214		3,000	ביוב	97		1	1
--	--	--	--	--	--	--	400	400	400	400			400	בלתי רגילים	99	1		1
68	4,702	5,430	120	780	456	1,236	8,578	9,358	4,247	4,767	4,331	4,591	13,940	סה"כ		2	17	19
							480	480					480	תבירים שהסתייגו		(2)		(2)
68	4,702	5,430	120	780	456	1,236	8,098	8,878	4,247	4,767	4,331	4,591	13,460	סה"כ נטו			17	17

מועצה מקומית בית אריה
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2002

<u>המזוע בפועל</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
<u>מילפי ש"ח</u>		
		<u>אגודי ערים ונופים מתוקצבים</u>
32	23	אגוד ערים לכבוי אש
19	9	חמ"א
7	8	אגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>58</u>	<u>40</u>	
-----	-----	
		<u>תרבות נוער וארגונים</u>
1,150	1,150	מרכז קהילתי (מתנ"ס)
	35	מועצת ישיע
65	65	תנועת נוער - צופים
<u>1,215</u>	<u>1,250</u>	
-----	-----	
<u>1,273</u>	<u>1,290</u>	סך הכל השתתפויות ותמיכות שנתנו ב - 2002
-----	-----	

