

מדינת ישראל

גנזך במדינה
א/ר"א

גק/ור ג (רואה חשבון)

הפנים משרד

תזיק מאס'

מס, לקח מקור

9/98 : מ

11/99 : טו

מחלקה

प-१ ५१५

”גא. רעפערטירן“


$$\frac{5}{33}$$



עיריית אריאל

משרד מבקר העירייה

א' כסלו, תש"ס
10 נובמבר, 1999



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

א.נ.

הנדון: ביקורת בעירייה
מכתב מ- 12 באוגוסט 99-234

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית של אנפכס, נערכה בעירייה ביקורת באמצעות משרד רואי-חשבון. בסיום הביקורת קיבלה העירייה לידיה את דו"חות הביקורת, הדו"ח הכספי והדו"ח המפורט לשנת 1998.

עם קבלת הדו"ח ולמידתו, הנו מודיעים לכב', כי העירייה נקטה בצעדים הבאים:

- א. דו"חות הביקורת הובאו לדיון בפני ועדת הביקורת, אשר דנה בהם בישיבתה מיום 6 באוקטובר 1999.
- ב. מליאת מועצת העיר בישיבתה מס' 51 התכנסה לדיון מיוחד, ביום 7 בנובמבר 1999, ודנה בהמלצות ועדת הביקורת ובסיכומיה.
- ג. ועדת הביקורת והמבקר הפנימי הורו את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדו"ח הביקורת.
- ד. רצ"ב תגובתו ודיווחו הכולל התייחסות פרטנית לליקויים שהועלו ע"י ר"ח בדו"חות הביקורת. התגובה מורכבת משני חלקים אשר מהווים יחד את התייחסותו המלאה. חלק אחד הינו התגובה המילולית, בחלק זה מופיעים עיקר הליקויים כפי שנמצאו ע"י המבקר כשהם מלווים בתגובת העירייה. החלק האחר מוצג בצורת טבלה המציגה את פירוט הממצאים ואופן הטיפול בהם.
- ה. יש לציין כי במסגרת תכנית העבודה השנתית התבקשתי ע"י ראש העיר לבדוק ולבצע מעקב אחר תיקון הליקויים. חלק ניכר מהליקויים תוקנו כפי שמופיע ברשימות הרצ"ב. במסגרת פגישות עבודה שוטפות, מקבל ראש העיר עדכונים על התקדמות ויישום תיקון הליקויים.

בכבוד רב,
דו"ח אריה ברסקי
מבקר העירייה

העתקים:
מר בני ריקרדו, הממונה על המחוז
מר רון נחמן, ראש העיר
גב' זהבה הדר, מנכ"ל העיר



עיריית אריאל

הנדון : תגובה לדו"ח המבקר לשנת 1998

א. תקציב רגיל

1. תקציב סופי שלא אושר ע"י משרד הפנים

מליאת המועצה זומנה לישיבה מיוחדת מס' 42 ביום 4 בינואר 1999 לדיון באישור התקציב לשנת 1999 ואישור תקציב סופי לשנת 1998.

דא עקא, לישיבה באו רק חמישה חברי מועצה לכן לא היה קוורום חוקי לאישור התקציב. אשר על כן כונסה ישיבה נוספת מספר 44 ביום 21 בפברואר 99 ובה אישרה המליאה את מסגרת התקציב הסופית לשנת 98. בהתאם למכתבו של מר אבנר כהן מרכז (קצין מחוז) לשובים מיום 27 ביוני 99 אשר עותק ממנו מצ"ב משרד הפנים טרם בדק את התקציבים של הרשויות לשנת 1998.

כמו כן הננו מפנים את תשומת הלב לתגובתנו כפי שבאה לידי ביטוי במעקב החשבונאי.

ב. התקציב הבלתי רגיל

מרבית התב"רים מנוהלים בחברה הכלכלית ושם גם נמצאים כל האומדנים והחוזים לרבות לוחות הזמנים לביצוע צווי תחילת עבודה, ערבויות טיב וערבויות ביצוע.

החל ממחצית שנת 98 נחתמים חוזים עם החברה הכלכלית לרבות בנושא שמירה ותב"רים.

ג. בסרה פנימית וביקורת

1. ועדת ביקורת לא התכנסה בתכיפות שנקבעה בחוק.
2. בחודשים האחרונים התכנסה ועדת הביקורת מס' פעמים.
3. אי ביצוע החלטות ועדת ביקורת.
4. ועדת הביקורת תוודא כי החלטותיה יבוצעו.
5. הדוחות המבוקרים המלאים לא מובאים לפני מועצת הרשות.
6. הדוחות המבוקרים המלאים לשנת 1998 הובאו לפני מועצת הרשות.
7. דיון במועצת הרשות לאחר המועד הקבוע בחוק.

לגבי דו"חות הביקורת לשנת 1997:

מליאת מועצת העיר בישיבתה מס' 40 מיום 29 בנובמבר 1998 דנה בדו"ח הביקורת והמלצות הועדה לענייני ביקורת.

הדיון במועצת הרשות נדחה מאחר והחברה עפרה כנפי אשר שימשה כיו"ר ועדת הביקורת התפטרה מחברותה במועצת העיר.

מכתב על כך נשלח למר שוקי אמרני מנהל אגף הביקורת במשרד הפנים בתאריך 14 באוקטובר 1998 עותק מהמכתב מצ"ב.

כל החלטות ועדת הביקורת בראשותו של מר מוטי לוי מיושמות.



עיריית אריאל

לגבי דו"חות הביקורת לשנת 1998:
מליאת מועצת העיר זומנה לדיון בהמלצות ובסיכומי ועדת הביקורת.
הדיון בהמלצות ועדת הביקורת נדחה מס' פעמים היות ולא היה קוורום חוקי לפתיחת הישיבה.
ביום 7 בנובמבר 1999 התכנסה מליאת המועצה ובישיבתה מס' 51 דנה בהמלצות ועדת הביקורת ובסיכומיה.

ג. המעקב החשבונאי

אורלי סגנית הגזבר מונתה לאחראית על מערך הנה"ח + התב"רים כמו כן רו"ח ציון טולדנו ממשרדו של רוני דנה נמצא פעם בשבוע באריאל ומפקח על הרישומים וההתאמות.

ד. מערך השכר

1. חסר כתבי מינוי לעובדים.
כתבי מינוי נחתמים כנדרש.
2. אי הקפדה על חו"ד ממונה לעובדים חדשים.
אחת לשנה מקבלים חוות דעת ממונה.
3. חתימת חוזים אישיים ללא קבלת אישור מנהל השרות.
החוזים נשלחים לאישור לראש מנהל השרות במשרד הפנים.
4. תוספת שטחים לכלל העובדים ותוספת ניהול ל 2 עובדים משולמות שלא בהתאם לאוגדן תנאי שירות.
תוקן בהתאם להנחיות האוצר.
5. רכישת רכב לראש השרות במחיר העולה על המחיר המכסימלי המותר.
ראש העיר רכש רכב בהמלצת גורמי הבטחון ומאחר ונוסע עשרות אלפי קילומטרים בשנה בדרכים משובשות.
6. תוספת מיוחד לעובדים שזקק להם שווי שימוש ברכב ללא בסיס חוקי.
לששה מנהלי מחלקות אשר משתמשים ברכב של העירייה הוחלט לזקוף שווי שימוש ברכב צמוד. פעולה זו גרמה להרעה משמעותית בתנאי שכרם וחשפה את השרות לתביעה מצדם, אשר על כן הוחלט בהסכם פשרה שסוכם עימם לזאת להם פיצוי מה על הפגיעה בשכרם.
7. בכל מקרה שכרם נטו קטן בכ 550 ש"ח לחודש.
אי חישוב הפרשה לפיצויים שאינה מכוסה בפנסיה תקציבית ובביטוח מנהלים.
8. אין ברשות אקטואר אשר מסוגל לחשב את הני"ל.
ליקויים בעריכת דו"חות שכר במסגרת הדו"חות הרבעוניים.
כל הליקויים תוקנו.
9. תשלומי שכר ונלווים לשכר לעובדים של גופי סמך.
תשלומי שכר נלווים למתנ"ס ולמועצה דתית משולמים בהתאם להסדר שקיים ברשויות המקומיות עם בנק אוצר השלטון המקומי.

ה. ניהול נכסים קבועים

נכסי דלא ניידי

כל ניהול הנכסים נמצא במח' הנדסה.
כיום העירייה נמצאת בהליכי אישור תב"עות ורשום פנקס זכויות מקרקעין.



עיריית אריאל

נכסי דנידי

1. אין רשימת מלאי ואינוונטר.
2. אי הוצאת תעודת כניסה בעת קבלת טובין.
בחדש ספטמבר 1998 נחתם חוזה מספר 78/98 עם חברת אמ"ן ארגון ומדעי ניהול לביצוע מלאי ואינוונטר החברה עוסקת בהקמה של המערכת וטרם סיימה את עבודתה.

משק הרכב

1. רכישת רכב במסגרת התקציב הרגיל וללא כסוי תקציבי.
בחדש 10/98 נסתיימה תקופת השכירות של רכב ראש העיר.
אנו פנינו למר ישראל שפיצר מנהל אגף כח אדם ושכר ברשויות בתאריך 29 ביולי 1998 לאשר לנו השכרת רכב לראש העיר לתקופה נוספת של 3 שנים.
בישיבה שקיימנו בתאריך 1 באוקטובר 1998 עם מנכ"ל משרד הפנים מר יעקב אפרתי הועלה הנושא שנית, והמנכ"ל לא אישר לנו את השכירות. אשר על כן נאלצנו לרכוש לראש העיר רכב חדש.
ראה פרוטוקול ישיבת מליאת מועצת העיר מספר 35 מיום 17 במאי 1998 ופרוטוקול מליאת מועצת העיר מספר 37 מיום 2 באוגוסט 1998.
2. אין הפניה בכתב לטיפול במוסכים.
כיום כל הפניה לטיפול או לתיקון במוסכים מתבצעת באישור מנהל מח' ש.פ.ע/קצין הרכב ובליוי טופס טיפול של העירייה.
3. אין סימון סמל הרשות על רכבים פרטיים.
רובם ככולם סומנו.
4. אין דיווח בכתב על בדיקה תקופתית.
כיום העירייה מטפלת בהליך הכשרתו של עובד עירייה שישימש כקצין רכב ואשר יהיה אחראי על הדיווח בכתב על הבדיקות התקופתיות.
5. לא נתקבלה הערת שמאי לפני מכירת רכבים.
כיום מתבצעת הערכת שמאי לפני כל מכירת רכבים.

מערך הביטוחים

1. אין בדיקה ברשות של סכום הפוליסות והתאמתם לסכום המכרז.
הפוליסות נחתמו ונבדקו ע"י יועץ הביטוחים של מרכז השלטון המקומי מר יגאל שגיא, והאחרון אישר אותן.
2. הרשות אינה עורכת מאזן ביטוחים שנתי.
יתוקן.

מערך הגביה

1. אי הכללת חיובים על בסיס חד פעמי במערך החיובים וחוסר מעקב אחרי הכנסות חד פעמיות (שכ"ד).
כיום אין חיובים חד פעמיים שכ"ד.
2. משק המים
 - א. שיעור פחת מים גבוה.
היום שיעור הפחת עומד על כ 12.5% שנחשב לסביר. מתבצעות עבודות במסגרת מינהל משק המים לתיקון התשתיות.
הספקת מים לגינון ציבורי אינה נמדדת ואינה מחוייבת.
 - ב. כיום הכל נמדד והכל מחוייב.
 - ג. אחוז פחת מים מעוות עקב הקטנת תעריף במקום הקטנת כמות עת זכוי בגין נזילה.
נעשה בהתאם לחוק.



עיריית אריאל

4. טרם נערך סקר נכסים ברשות
בישיבת מועצת העיר מסי' 38 מיום 27 בספטמבר 1998 הועלה הנושא על סדר היום.
דא עקא המליאה לא אישרה את ביצוע הסקר.
5. אי הקפדה על ביצוע התאמות מלאות בין סכומי הגביה הרשומים במערך הנהלת החשבונות לבין סכומי הגביה הרשומים במערך הגביה.
כיום מתבצעות התאמות מלאות.
- ז. הסכמים מהותיים
1. ביצוע הוצאות לקבלן בחריגה מהתקציב.
2. תשלום לקבלן סכומים הגבוהים ממחיר החוזה.
- הקבלן שבו מדובר הינו אלקובי שלום שנותן שרותי נקיון. הבעיה שבמשך השנה גדלו השטחים ומה גם ששכר המינימום עודכן לכן ישנה חריגה מהתקציב ומהחוזה.
3. התקשרות עם קבלן ללא עריכת מכרז
הקבלן שבו מדובר הינו קרילון אשר עוסק בהפיכת העיר לעיר חכמה תפקיד ייחודי שאין לו אח ורע בשום רשות בארץ, ודורש ידע ומומחיות שאינם ניתנים לעריכה במכרז. מדובר במשרת אמון של ראש העיר.
- ח. תמיכות
מבקר העירייה מונה ע"י ראש העיר לטפל בכל נושא התמיכות.
- ט. ערבויות
מתן ערבות לגוף שלא עמד בהתחייבותו ללא בדיקה מקדימה של יכולת פרעון.
העירייה פנתה ליועץ המשפטי לפעול לגביית החוב.
- י. מסמכים בעלי ערך כספי
לא מיושמים כל הנהלים הקבועים בצו המועצות המקומיות (שמירת מסמכים בעלי ערך כספי).
הליקויים תוקנו.

רכוז ממצאי הביקורת

להלן ריכוז עיקר ממצאי הביקורת והליקויים לשנת 1998 כפי שנקבעו בדוח המפורט בשנת 98 ובדוח המפורט של שנת 97 שטרם תוקנו. תגובת הרשות לממצאים כלולה בדוח המפורט של שנת 98.

הממצא	תיקון	כ"א תשנ"ח	כ"א תשנ"ט
א. תקציב רגיל			
1. תקציב סופי לא אושר ע"י משרד הפנים.	✓	✓	✓
ב. התקציב הבלתי רגיל			
1. תיק התכ"ר חסר ואינו כולל את כל המסמכים.	✓		
2. אישורי מועצה כלליים ולא מפורטים (חלקי).	✓		
3. אי ביצוע תכנון ואומדן עלויות התכ"ר לפני שאושרו במועצה.	✓		
4. אישורי תקציב תכ"ר בהקפים הנמוכים מהעלויות הצפויות.	✓	✓	
5. פעילות במספר תכ"רים לפני אישור משרד הפנים.	✓		
6. אי ביצוע עבודות במספר תכ"רים לאחר שהתקבלו מקורות ההכנסה.	✓		
7. ריכוז ממצאים עיקריים שנכללו בחלק מהכדיקות המיוחדות:	✓		
א. חתימת חוזים בהקפים מעל התקציב.	✓		
ב. ביצוע התקשרות עם קבלנים ללא חוזים.	✓		
ג. חוזים לא מפורטים וללא לוחות זמנים לביצוע וכו'.	✓		
ד. אי קבלת ערבויות טיב וערבויות ביצוע.	✓		
ה. אי הוצאת צו תחילת עבודה.	✓		
ו. חשבוניות קבלן אינן מפורטות ואינן כוללות כמויות ומחירים.	✓		
ז. אי הוצאת פרטיכל קבלת עבודה בתום הפרוייקט.	✓		
8. אין הפרדה במכלול ההתקשרות בין הישות לבין החברה הכלכלית.	✓	✓	
9. פעילות במספר תכ"רים בטרם אושרו ע"י מועצת הרשות.	✓		
10. חריגה בביצוע הכנסות ובביצוע הוצאות מעבר לתקציב המאושר.	✓		
11. זקיפת תשואה בנין כספי קרנות הפיתוח לתקציב הרגיל.	✓		
12. אי זקיפת תכ"רים שתוקפן פקע לקרו לעבודות פיתוח.	✓		
13. אי חתימת חוזים עם החברה הכלכלית בנושא שמירה, חיובים שונים ותכ"רים.	✓		
ג. בקרה פנימית וביקורת			
ועדת ביקורת			
1. ועדת ביקורת לא התכנסה בתכיפות שנקבעה בחוק.	✓		
2. אי ביצוע החלטות ועדת ביקורת.	✓		
מועצת הרשות			
3. הדוחות המבוקרים המלאים לא מובאים לפני מועצת הרשות.	✓		
4. דיון במועצת הרשות לאחר המועד הקבוע בחוק.	✓	✓	

ג. בטרה פנימית וביקורת - המשך

מס' סעיף	מס' סעיף	מס' סעיף	הערות
			המערך החשבונאי *
	✓		1. פקודות יומן לא חתומות, וחלק מרישומי יומן ללא אסמכתאות מבססות.
	✓		2. מסמכים שמהווים אסמכתאות לרישום אינם חתומים כנדרש.
		✓	3. רישומים בניגוד לעקרונות חשבונאיים:
		✓	א. רישום הכנסות בתב"ר על בסיס מצטבר.
		✓	ב. הוצאות שבגינם מוגשות תביעות ביטוח נרשמו לסעיף מאזן במקום לתקציב רגיל.
	✓		ג. הוצאה תקופתית שנכללה כהוצאה מראש (מקרה נודד).
		✓	ד. פרעון ערבות לעמותה לא נזקף לתקציב. * גזען השכר
		✓	4. התאמה לקויה של הכנסות בין הגביה להנהלת החשבונות.
		✓	5. אי הקפדה על קיום נוהל של ביצוע התאמות עם ספקים.
		✓	6. אין ספירות קופה בגני ילדים ובבתי ספר לתאריך המאזן. * יגן
		✓	7. אין ברשות גורם מרכזי שאחראי על ניהול התב"רים ורישומם.
		✓	8. השקעה במניות של 2 חברות שבשליטת העיריה לא נרשמה בספרים.
		✓	9. אין בדיקה נאותה של הכרטסת ניתוח והתאמת יתרות לפני עריכת הדוחות הכספיים.
		✓	10. נתונים ודוחות שהומצאו לביקורת ללא בקרה מספקת. * יגן
			11. אי ביצוע התאמות שוטפות עם החברה הכלכלית.
		✓	טיוטת דוחות הכספיים
		✓	12. א. טיוטת הדוחות הכספיים אינה כוללת את כל הטפסים והנספחים הנדרשים.
		✓	ב. מיון מספרי ההשוואה בפרוטים למאזן אינם בהתאם לדוח המבוקר. * יגן
		✓	ג. נתונים אינפורמטיביים לא נכונים בנושא התב"רים ובנושא זקיפת התשואה של כספי הקרנות.
	✓		13. המלצה למינוי איש מקצוע בתחום החשבונאי שיהיה נרשם דרך קבע ויפקח על המערך החשבונאי. * גזען השכר
			* כו"ה גם 28/12/98
			ד. מערך השכר
			1. חסר כתבי מינוי לעובדים חתומים ע"י ראש הרשות והגזבר כנדרש.
			2. אי הקפדה על קבלת חו"ד ממונה לעובדים חדשים לפני העברתם לקביעות.
			3. חתימת חוזים אישיים ללא קבלת אישור ראש מינהל השירות.
			4. תוספת שטחים לכלל העובדים ותוספת ניהול ל-2 עובדים משולמות שלא בהתאם לאוגדן תנאי השרות.
			5. רכישת רכב לראש המועצה במחיר העולה על המחיר המכסימלי המותר.
			6. תוספת מיוחדת לעובדים שנוקף להם שווי שימוש ברכב ללא בסיס חוקי.
			7. אי חישוב הפרשה לפיצויים שאינה מכוסה בפנסיה תקציבית ובניטוח מנהלים.
			8. ליקויים בעריכת דוחות שכר במסגרת הדוחות הריבועוניים.
			9. תשלומי שכר ונלוות לשכר לעובדים של גופי סמך.

מס' סעיף
מס' סעיף
מס' סעיף

ה. ניהול נכסים קבועים

נכסי דלא ניידי

* י' ק"ל

1. חוזי חכירה חסרים.
2. אי מינוי רשם מקרקעין.
3. אי ניהול פנקס זכויות מקרקעין.
4. השכרה לתקופה של 5 שנים ללא אישור מועצת הרשות ושר הפנים.

נכסי דניידי

1. אין רשימת מלאי ואינוונטר (בהלכי תקון בשנת 1999).
2. אי הוצאת תעודת כניסה בעת קבלת טובין.

משק הרכב

1. רכישת רכב במסגרת התקציב הרגיל וללא כיסוי תקציבי.
2. אין הפניה בכתב לטיפול במוסכים.
3. אין סימון סמל הרשות על הרכבים הפרטיים.
4. אין דיווח בכתב על בדיקה תקופתית של קיום כלי רכב, מצבם הפיזי ואופן התחזוקה.
5. לא נתקבלה הערכת שמאי לפני מכירת רכבים.

מערך הביטוחים

1. אין בדיקה ברשות של סכום הפוליסה והתאמתם לסכום המכרז.
2. הרשות אינה עורכת מאזן ביטוחים שנתי.

1. מערך הגביה

1. אי הכללת חיוכים על בסיס חד צדדי במערך החייבים וחוסר מעקב אחר הכנסות חד פעמיות (שכ"ד).
2. משק המים:
 - א. שיעור פחת מים גבוה - (ליקוי משנה קודמת - לא התקבל השנה).
 - ב. הספקת מים לגינון ציבורי אינה נמדדת ואינה מחוייבת. (תוקן חלקית).
 - ג. פחת מים מעוות עקב הקטנת תעריף במקום הקטנת כמות בעת זיכוי בגין נזילות.
4. טרם נערך סקר נכסים ברשות. - לא נאסף לא אישור
5. אי הקפדה על ביצוע התאמות מלאות בין סכומי הגביה הרשומים במערך הנהלת החשבונות לבין סכומי הגביה הרשומים במערך הגביה.

ה מ מ צ א	מיק	לשם ק	לשם ק
<u>הסכמים מהותיים</u> 1. ביצוע הוצאות לקבלן בתריגה מהתקציב. 2. תשלום לקבלן סכומים הגבוהים ממחיר החוזה. 3. התקשרות עם קבלן ללא עריכת מכרז. * אישור - חתום	✓ ✓	✓	✓
<u>תמיכות</u> 1. תמיכות שנרשמו בסעיפי 76 ובסעיפים אחרים (במקום בסעיפי 82). * אישור 2. תשלום תמיכה בסך 30,000 ש"ח לאגודת ספורט מעבר לתקציב המאושר. 3. מסמכים חסרים בתיקי תמיכות (בקשות תמיכה, דוחות מבוקרים, מסמכי יכ הודעות על אישור/דחיית הבקשה). * אישור - חתום 4. העברת תמיכות לאגודות-ספורט, עמותת אומני אריאל ותנועות נוער באמצע המתנ"ס. 5. רישום תקציב תמיכות בסעיפי 82 וביצוע התמיכה בסעיפי 75 (ללא תקציב). 6. אי מתן פירוט רשימת נתמכים וחלוקתם לפרקי משנה בעת אישור תקצ המועצה. 7. אי מינוי מפקח על ביצוע הגופים הנתמכים ואי קבלת דוחות ביצוע מגופ נתמכים. 4. חתימת חוזה לאחר קבלת שיקותים מהקבלן.	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓	✓	✓
<u>ערכויות</u> 1. מתן ערכויות לגוף שלא עמד בהתחייבותו ללא בדיקה מקדימה של יכולת פירעון. * אישור - חתום	✓	✓	✓
<u>מסמכים בעלי ערך כספי</u> 1. לא מיושמים כל הנהלים הקבועים בצו המועצות המקומיות (שמירת מסמכ בעלי ערך כספי): (חוסר ביצוע ספירה ופרטיכלים של מסמכים בעלי ערך כספי.)	✓	✓	✓

מיון 6190

6190
מיון

(לחברות פרטיות ביישורי הממשלה)

מזכר

אל:

בן

מאת:

מחל

תאריך

1.9.98

חוק מס

הערות:

בקשה להקדמת האספה - מיון

סימון:

1. ממשלה מבינה שאלו מפרקי עניין לא
התייחסו אליו.

2. בבדיקה של האמצעי כי (הקדמת האספה)

3. אספה של מפרקי האספה - האספה -
האספה.

4. האספה מבינה שאלו

5. האספה מבינה שאלו - האספה מבינה
אם יש להקדמת האספה.

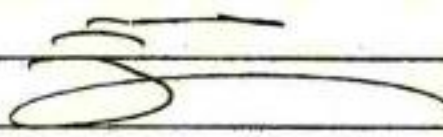
- האספה מבינה שאלו

מחל

אל:	יוסף (מר) אגור, מנהל אגף בטיחות	דטאריך:	9.5.98
מאת:	בני חזקיהו-ויל	חוק מס:	90

חשד:
בזכות רוח בעזרה ארוא
סימולין: אן, 98-99 גילם כן בארץ ואת (9.5.98)

לפי צורה ארוא, זה עזר כולם, וזה
לשם זה כפיין זה כאל הערה אלא
הוא והאדם חזר.

בנוכח


מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, כ"ג באייר התשנ"ט
9 במאי 1999

סימנו: 178-99



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

שלום רב,

הנדון: ביקורת רו"ח בעיריית אריאל

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

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

אבקש, לערוך בירור דחוף בנושא ולנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח שהעירייה 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 31.5.99.

בכבוד רב,

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
המינהל לתיקצוב הרשויות
ראש עיריית אריאל
גזבר העירייה
רו"ח - מעין
תיק מעקב

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



א"ת 6198 אריאל

עיריית אריאל

כ"ח כסלו, תשנ"ט
17 דצמבר, 1998



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

אדון נכבד,

הנדון : ביקורת בעירייה
מכתבך מ- 25 באוגוסט 1998 251-8
מכתבנו מ- 14 באוקטובר 1998

הריני להודיעך שבהתאם להנחיותיך ביצענו את הצעדים הבאים :

- א. מסרנו עותק מדוחות הביקורת למר מוטי לוי יו"ר הועדה לענייני ביקורת בעירייה.
- ב. מליאת מועצת העיר בישיבתה מס' 40 מיום 29 בנובמבר 1998 דנה בדו"ח הביקורת ובהמלצות הועדה לענייני ביקורת. מצ"ב עותק מפרוטוקול הישיבה.
- ג. הנחינו את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות.

לידיעתך,

בכבוד רב,

עמוס ריפס
גזבר העיר

העתקים :

- ✓ מר בני ריקרדו, הממונה על המחוז
- מר רון נחמן, ראש העיר
- גב' זהבה הדר, מנכ"ל העיר
- מר מוטי לוי, יו"ר ועדת ביקורת

41/690-אריאל

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ג' באלול התשנ"ח
25 באוגוסט 1998

סימננו: 251-98



לכבוד
מר נחמן רון
ראש עיריית
אריאל

שלום רב,

הנדון: ביקורת בעירייה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית ערכנו בעירייה ביקורת באמצעות משרד רואה חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך דוחות הביקורת, הדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 1997.

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- למסור עותק מדוחות הביקורת ליו"ר הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.
- לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות.
- להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 30.10.98, כולל התייחסות פרטנית לליקויים שהועלו ע"י רוי"ח בדוחות הביקורת.

הממונה על המחוז, מתבקש לנהל מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת ע"י העירייה ולנקוט בצעדים הנדרשים על מנת להבטיח את ביצוע המלצות הביקורת.

בכבוד רב,
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המנהל לתיקצוב
האגף לשכר וכ"א
מבקר העירייה
יו"ר הוועדה לענייני ביקורת בעירייה
רו"ח מעיין
תיק מעקב

א"י קול אריאל

אריאל



מועצה מקומית אריאל

י"ג אדר תשנ"ח
11 מרץ 1998
מכ 106 GIZ

מחוז יהודה ושומרון

1998-03-19

נתקבל

4335

לכבוד

מר שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת ורו"ח לעיריות

ת.ד. 6158

ירושלים 91061

באמצעות פקס : 02-6535937

הנדון : ביקורת דוחות כספיים לשנת 1996

בתשובה למכתבך הריני להודיעך כי בתאריך 12.1.98 בישיבת מועצה מס' 32 קיימה המועצה דיון בנושא דו"ח מבקר משרד הפנים לשנת 1996.

נתנו הנחיות למחלקות לתקן את הנושאים שהועלו בדו"ח.

מצ"ב עותק מפרוטוקול ישיבת מועצה.

בכבוד רב

יונתן רימון
גזבר

העתקים :

מר בני ריקרדו - הממונה על מחוז יו"ש

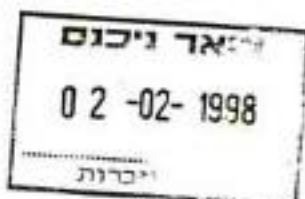
א"י באריאל



מועצה מקומית אריאל

מזכיר המועצה

פרוטוקול ישיבת מועצה מס' 32
מיום שני י"ד בטבת תשנ"ח, ה- 12.1.98

נוכחים:

מר רון נחמן, ראש המועצה
ד"ר מודי תמרקין, מ"מ ראש המועצה
מר יחיאל חזן, סגן ראש המועצה
מר יעקב אקסט, סגן ראש המועצה
הגב' עופרה כנפי, חברת מועצה
מר פינטו לזר, חבר מועצה
מר צבי סמוראי, חבר מועצה
מר נסים צדוק, חבר מועצה
מר אנדריי זכות, חבר מועצה

חסרים:

מר יעקב שאלתיאל, חבר מועצה
מר בני חילוביץ, חבר מועצה
מר יגאל רוזנטל, חבר מועצה

משתתפים:

הגב' זהבה הדר, מזכיר המועצה
מר יונתן רימון, גזבר המועצה
מר רוני דנה, יועץ כלכלי

נושאים לסדר היום

1. דיווח ראש המועצה
2. הודעת התפטרות של נסים צדוק מחברות במועצה
3. דו"ח מבקר משרד הפנים לשנת 1996
4. ועדות המועצה- הצעה לסדר היום של צבי סמוראי
5. נושא מקלטי המועצה, הצעה לסדר היום של צבי סמוראי
6. פרויקט שיקום רחוב הוורדים מטעם האגודה לתרבות הדיור
7. הקצאת מקלט לתנועת ש"ס
8. שינוי בחיוב הגבייה עבור תאורת רחובות בבתים משותפים
9. אישור הדוחות הכספיים של החברה הכלכלית לאריאל בע"מ לשנת 96 ודו"ח התאמה לצרכי מס - הכנסה
10. אישור תב"רים
11. שונות



מועצה מקומית אריאל

מזכיר המועצה

מר נסים צדוק עוזב את הישיבה

רון נחמן - נערך טקס פרידה לנסים צדוק שפרש מהמועצה במקומו נכנס אנדרי זכות. אני רוצה לאחל לו שישתלב מהר ובהצלחה. שתהיה חבר מועצה יעיל ונאמן.
אני מבקש מחברי המועצה לאשר את מינויו של מר אנדרי זכות כחבר מועצה מן המניין במקום נסים צדוק שפרש.

החלטה: המועצה מאשרת מינויו של אנדרי זכות כחבר מועצה מן המניין במקום נסים צדוק שפרש

*** החלטה התקבלה פה אחד

3. דו"ח מבקר משרד הפנים לשנת 96

רון נחמן - בדו"ח רו"ח יש בדיקה של מספר אלמנטים כמו בניית בית-ספר חדש, מיתקן הטיהור, בדיקות מיוחדות, הכנת אומדן ותקציבים.
מה שלא בסדר בדו"ח זה התקשרות עם המתכנן והכנת המכרז. המכרז ותקינות המכרז לא טובים, כמו כן פרוטוקול קבלת העבודה לא תקין.

יונתן רימון - לגבי כל הדברים המופיעים בדו"ח למעשה נשלחו התייחסויות של המועצה, אבל לצערי הם עדיין לא מופיעים בדו"ח עקב תקלה טכנית של מבקר משרד הפנים.

רון נחמן - למרות התיקונים שלא נקלטו זהו דו"ח טוב מאוד המציג אותנו באור חיובי.
הדו"ח הוצג בפני חברי המועצה ונערך דיון.

4. וועדות המועצה

צבי סמוראי - אני מכהן במועצה הזו ואינני יודע איזה וועדות קיימות ומיהם החברים המאיישים אותם. אני מבקש לקבל פירוט של כל הוועדות וחבריהם.

זהבה הדר - מקריאה את רשימת הוועדות ואת חבריה (מצ"ב) ומציינת כי חובת וועדה שמתכנסת להעביר אליה את הפרוטוקול.
מציעה את אנדרי זכות במקום נסים צדוק בוועדת המכרזים.

אני אי באריאל

THE JOURNAL OF THE

AMERICAN SOCIETY OF THE HISTORY OF THE



מועצה מקומית אריאל

מזכיר המועצה

11. שונות

א. רון נחמן - בכל אזורי התעשייה קיים פטור מאגרה והיטלי פיתוח של משרד התמ"ס. יש לחדש את אישור הפטור ליוזמים. אם לא יחדש יש להפסיק לאלתר את העבודה.
מאשרים כפוף לחוות דעת של היועץ המשפטי.

החלטה: המועצה מאשרת בכפוף לחוות דעת היועץ המשפטי, חידוש הפטור ליוזמים מאגרה והיטלי פיתוח של משרד התמ"ס במידה ולא יחדש הפטור יש להפסיק לאלתר את העבודה.

*** החלטה התקבלה פה אחד.

ב. רון נחמן - אני מחזיק בידי הזמנה לארוחת ערב של התרמה בנוכחות שר האוצר מר יעקב נאמן ואנוכי, אשר תיערך בפלורידה בארצות הברית בתאריך ה-12.2.98. אני מציע לצרף אלי את אחד מחברי המועצה והמלצתי על פינטו לזר, על מנת שיראה איך הדברים נעשים וידווח לכם בהתאם.
אני צריך את אישור המועצה לנסיעה.

החלטה: המועצה מאשרת את הצטרפות לנסיעה לפלורידה את פינטו לזר חבר המועצה יחד עם רון נחמן ראש המועצה.

*** הצבעה 5 בעד 1 נמנע

רון נחמן - אני מבקש לציין בפניכם את תודתי על העבודה המשותפת. בקרוב אנו צפויים להחלפות של מספר מחברי המועצה. יש בזה מסר שלילי לתושבים כאשר הפקידות הבכירה והנבחרת עוזבת את הישוב.

אני אומר זאת מתוך תחושה של כנות. לדעתי נצטרך ייעוץ של מומחים ליחסי ציבור בנושא זה. אנו צריכים לדעת היכן אנו עומדים, אני מאוד מוטרד מכך, כי לא היה לנו כדבר הזה מעולם וזו בעיה ציבורית. שיהיה לכם חומר למחשבה ונעשה דיון על כך.

רשם: יגאל חיים

יו"ר הישיבה: רון נחמן, ראש המועצה



עיריית אריאל

מנכ"ל העירייה

19 יולי, 2000
ט"ז תמוז, תש"ס

משרד הפנים
הממונה ביחודה ושומרון

25. 07. 2000

התקבל

לתיק: 691 ארא

1892

לכבוד
מר בני ריקרדו
הממונה על המחוז
ת.ד. 915
גבעת זאב 90917

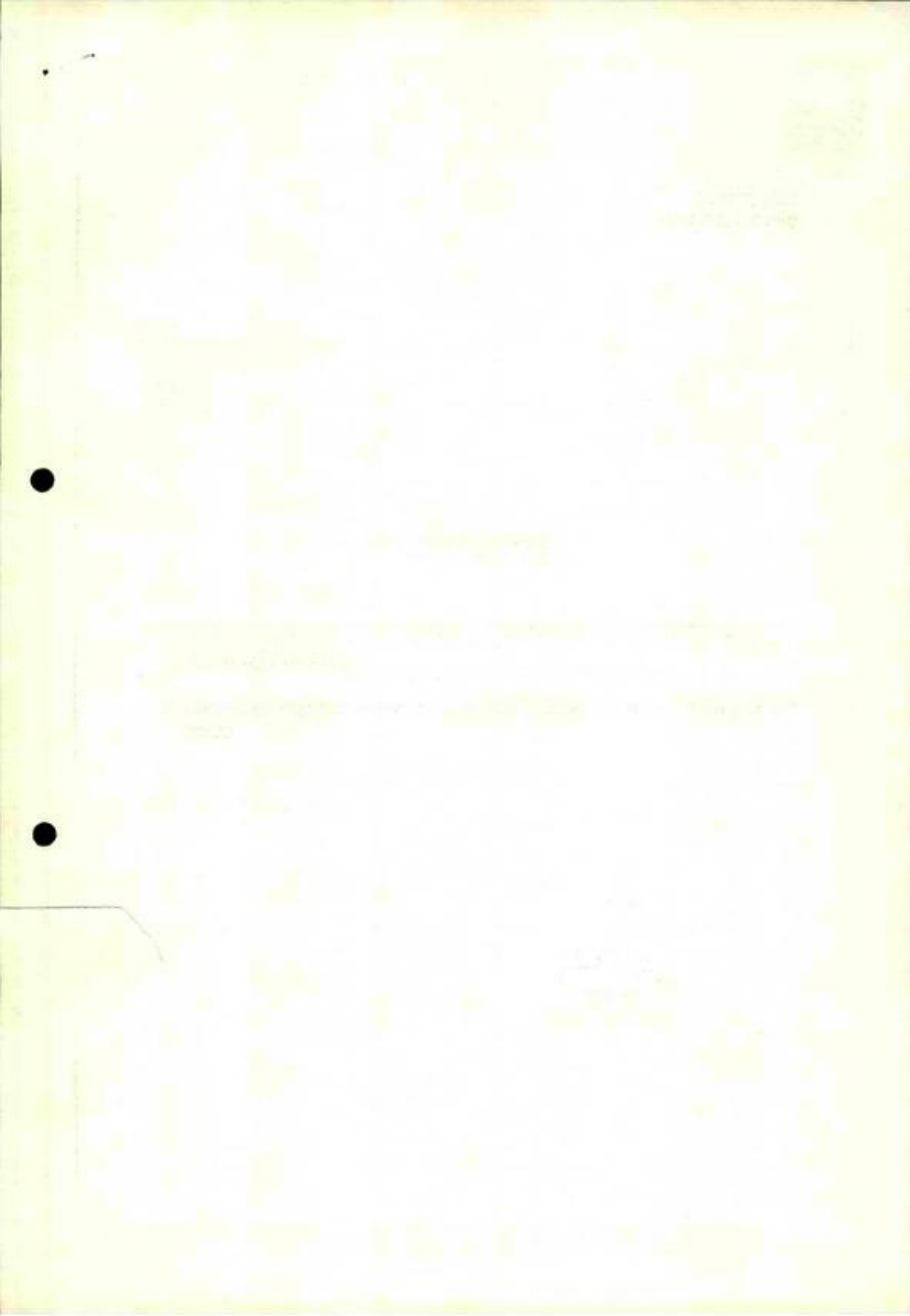
א.נ.,

הנדון: פיקוח על ספקים
סימוכין: מכתבך מ 5.6.200

רצ"ב אופן הטיפול בהערת הביקורת של מבקר המדינה לגבי פיקוח על ספקים.
נכתב נוהל בעניין זה, וכל ראשי האגפים בעירייה נדרשים לפעול על פיו.

מצ"ב הנוהל הכתוב.

בכבוד רב,
זהבה הדר
מנכ"ל העירייה





עיריית אריאל

19 יולי, 2000
ט"ז תמוז, תש"ס

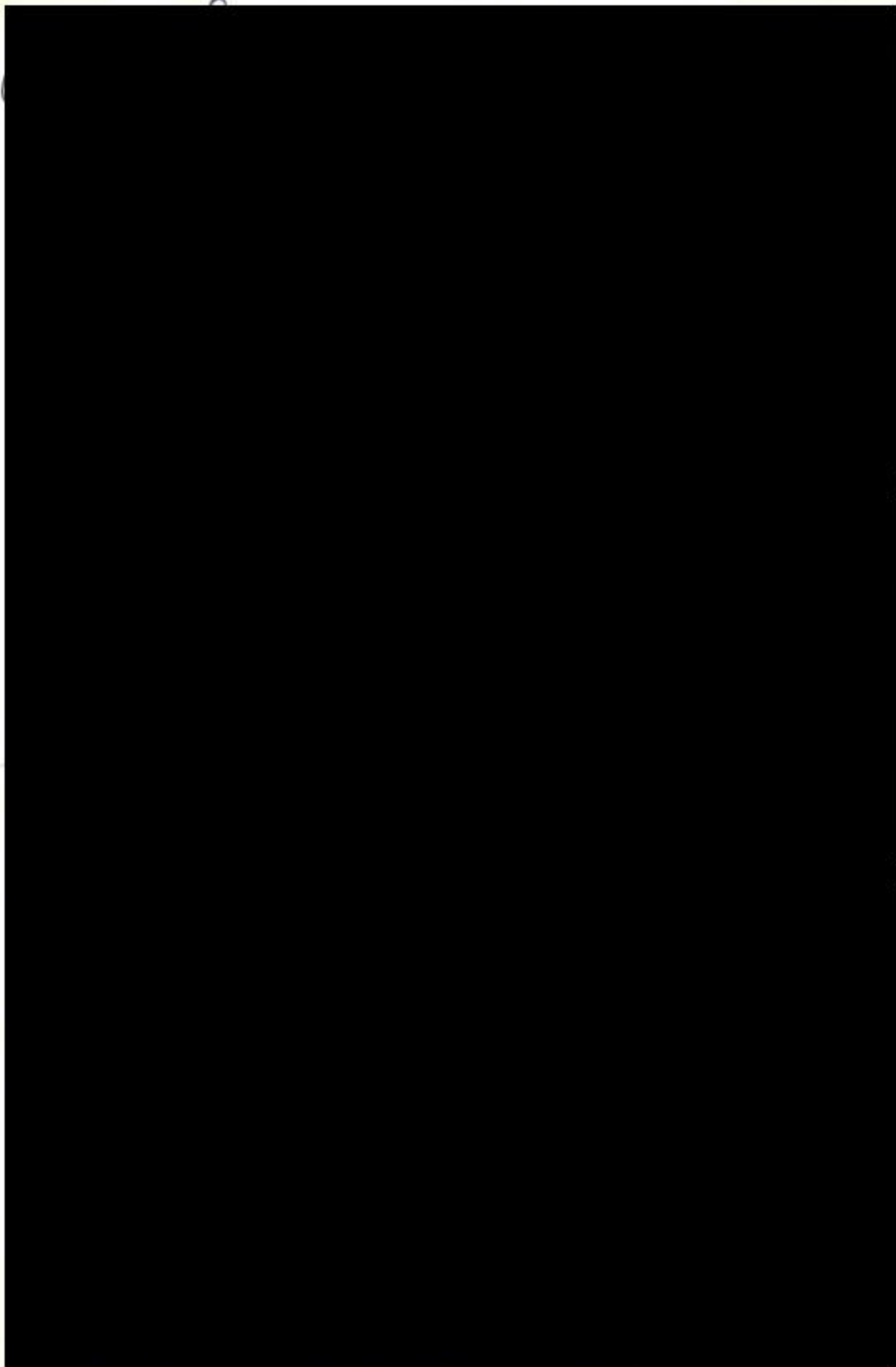
לכבוד
מנהלי אגפים
כאן

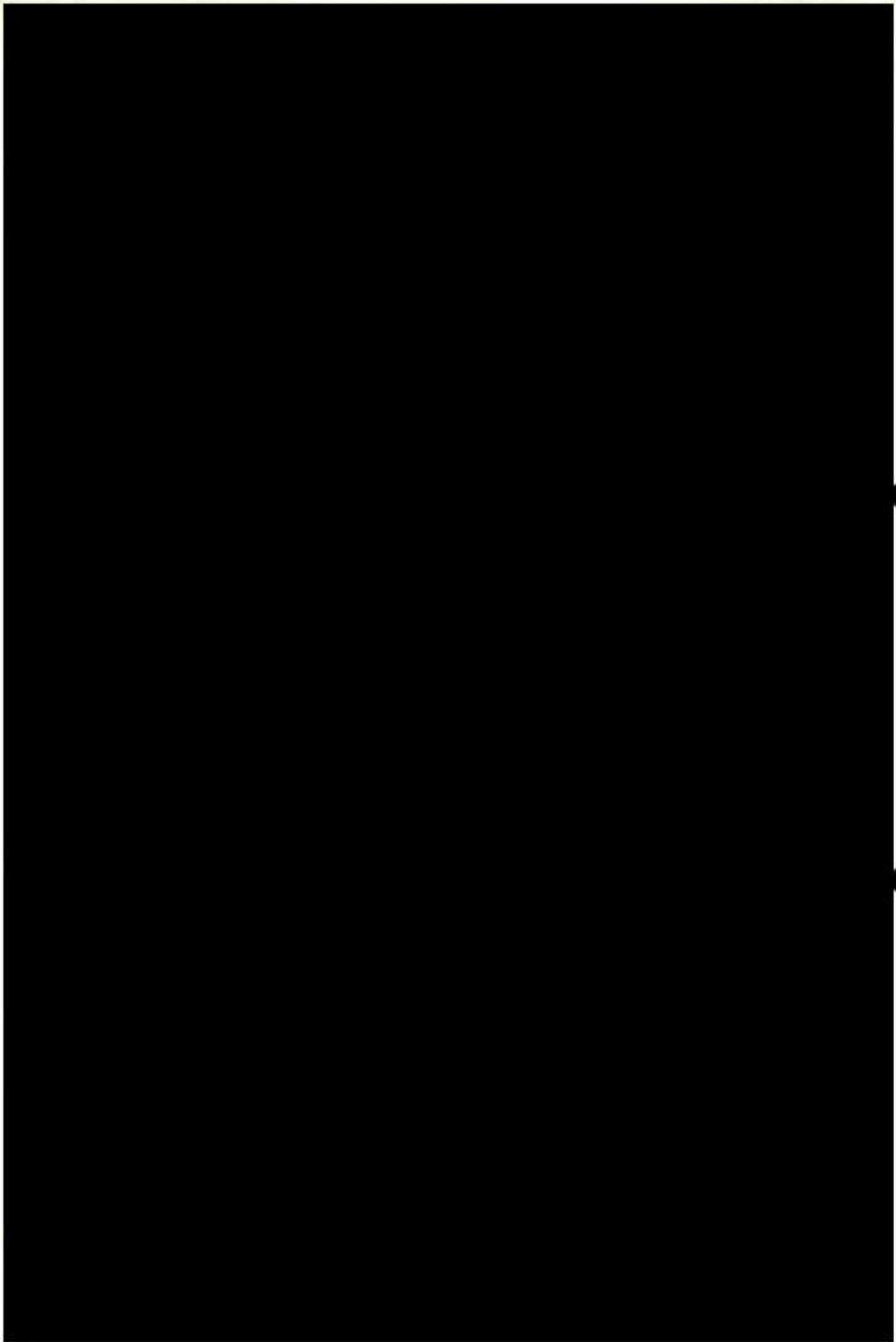
הנדון: נוהל התקשרות עם ספקים

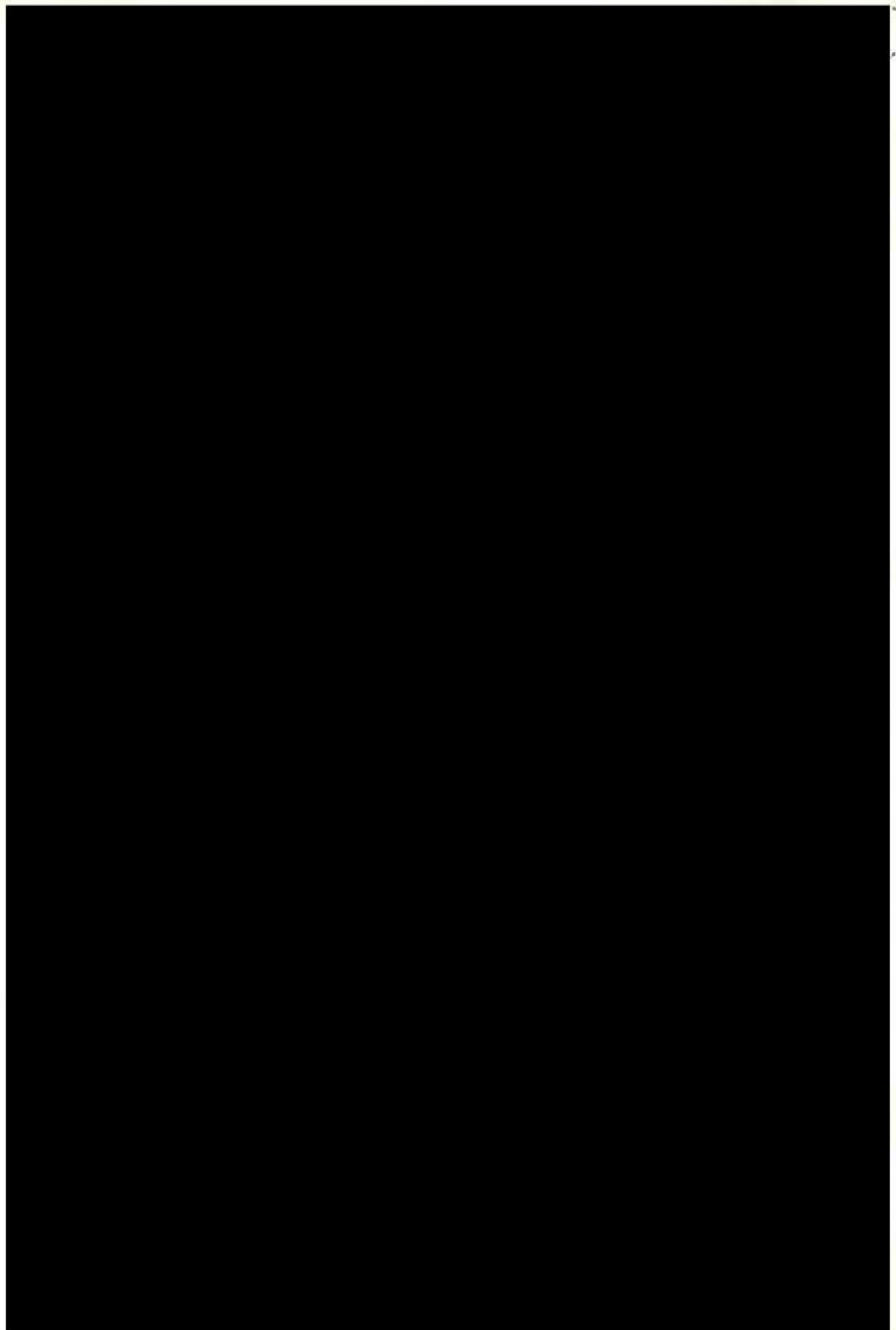
1. התקשרות חוזה עם קבלן.
2. ביצוע העבודה תעשה עפ"י תנאי החוזה, כל הגדלה/ שינוי בחוזה מחייבת אישור גזבר ומנכ"ל העירייה.
3. הפיקוח על הקבלנים ייעשה ברישום מדויק וממוחשב ויצורף לחשבונית של הקבלן.
4. חשבון יועבר רק לאחר אישור מנהל מחלקה.
5. הגדלת החוזה ללא אישור הגזבר והמנכ"ל תהיה על אחריות המזמין.

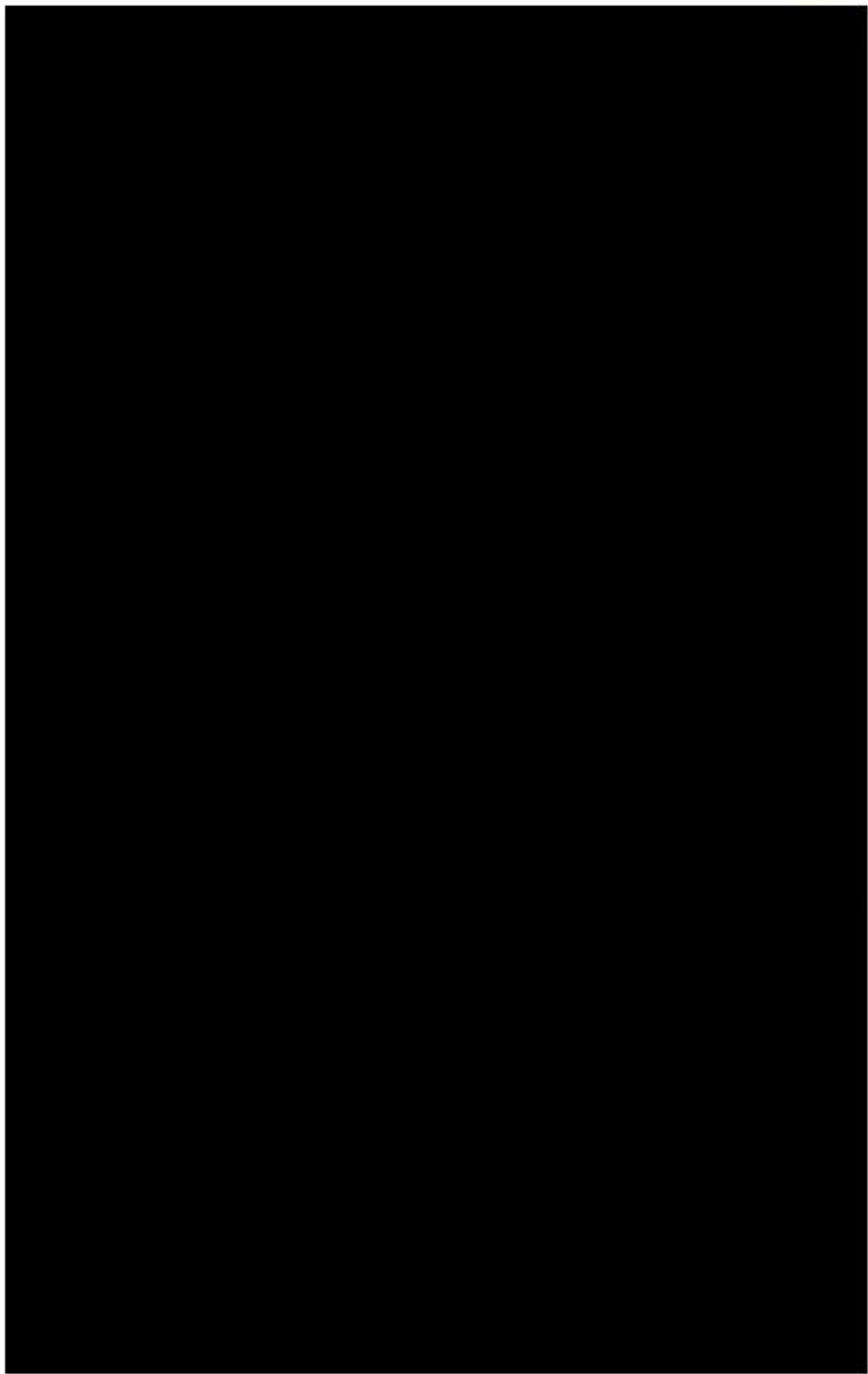
בכבוד רב,

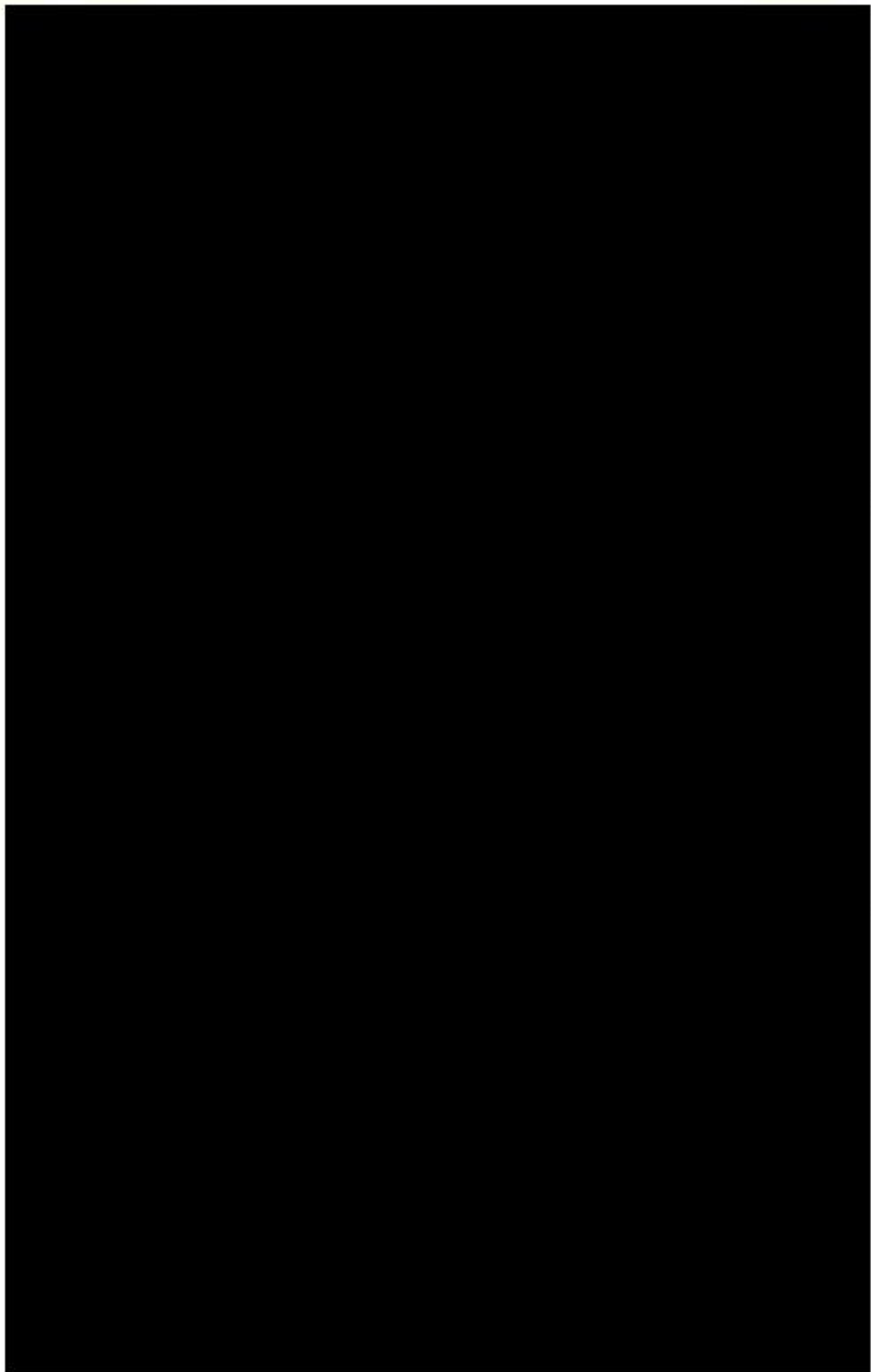
אורי ביהאן
מ"מ גזבר



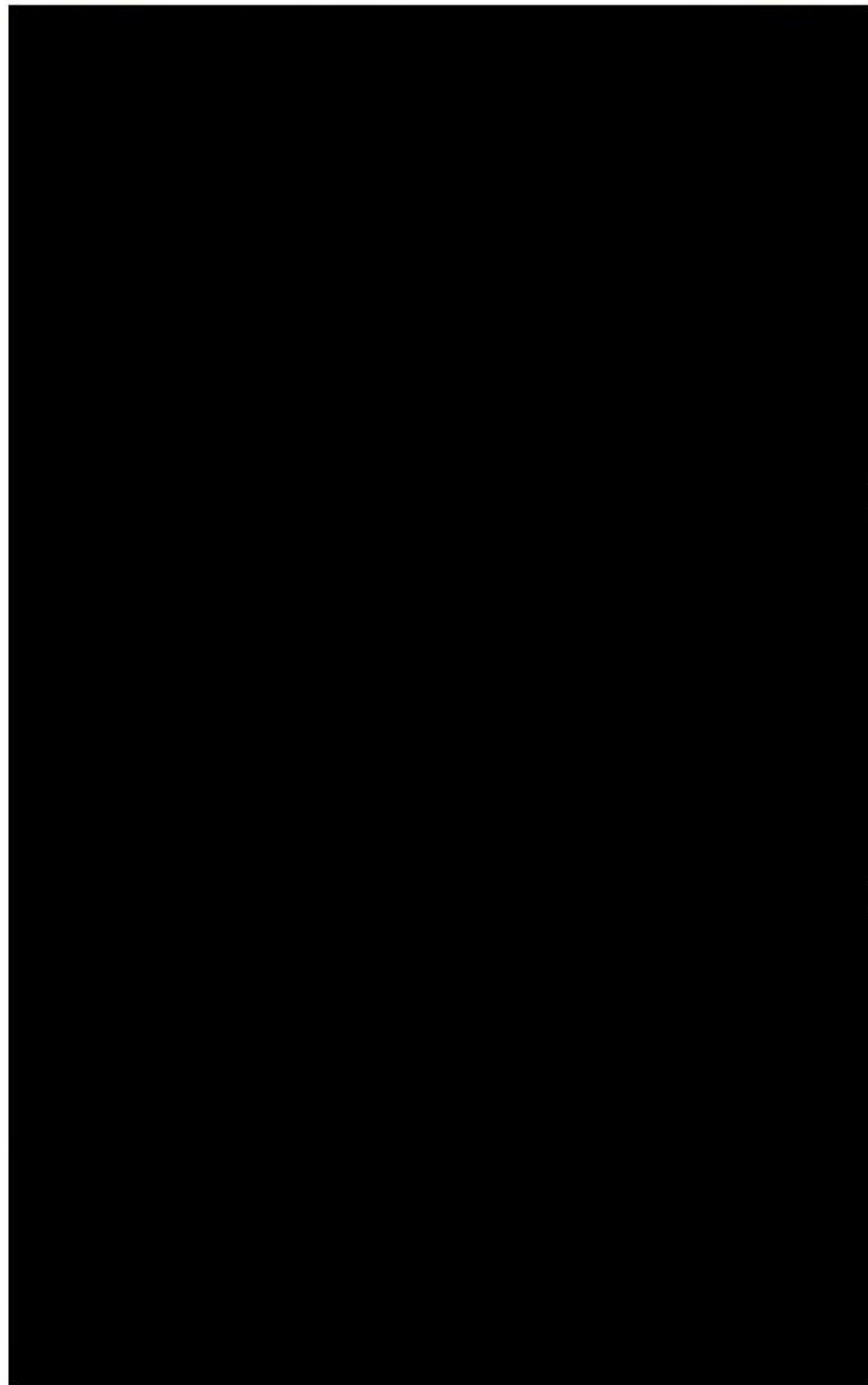


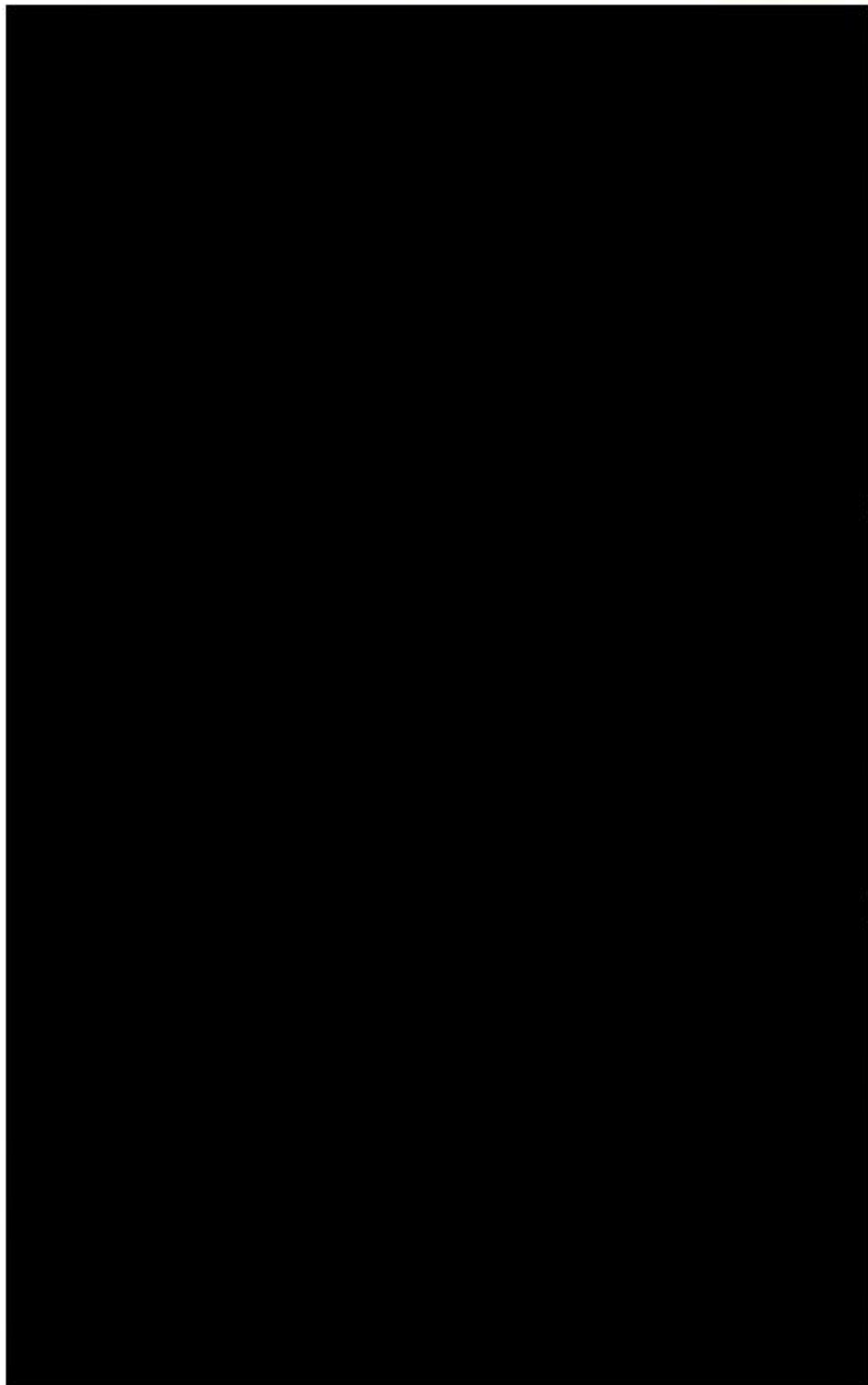


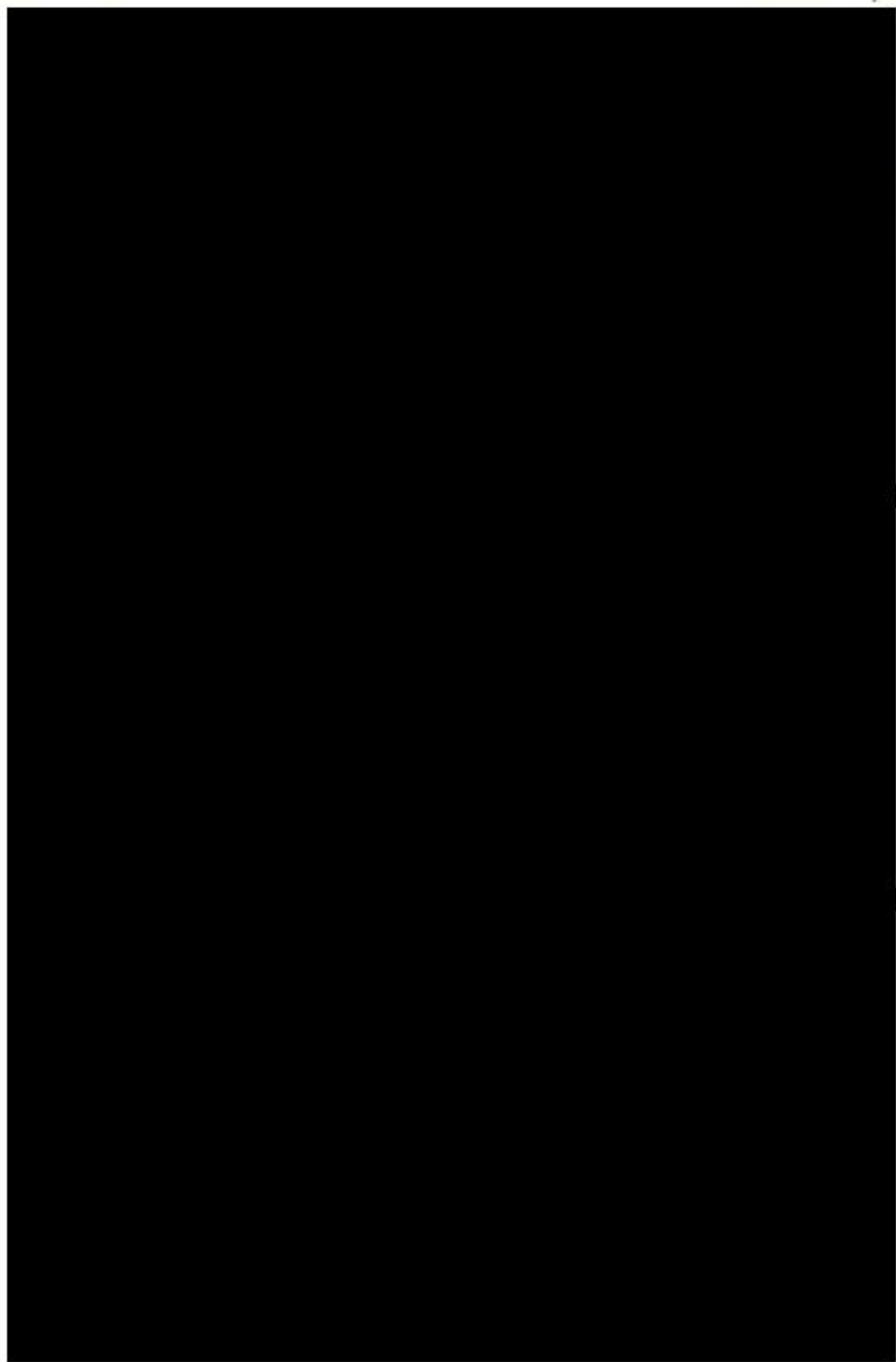


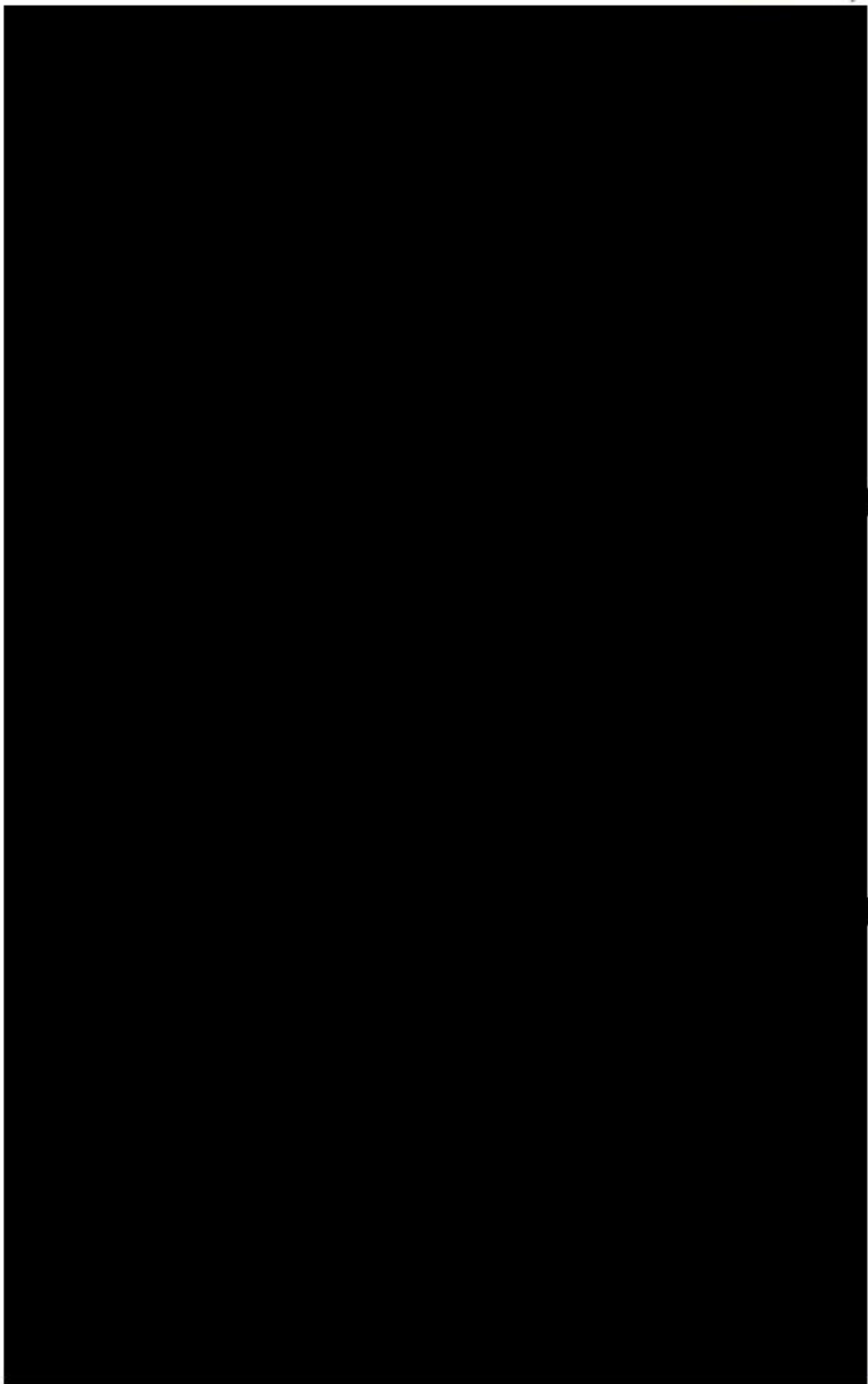


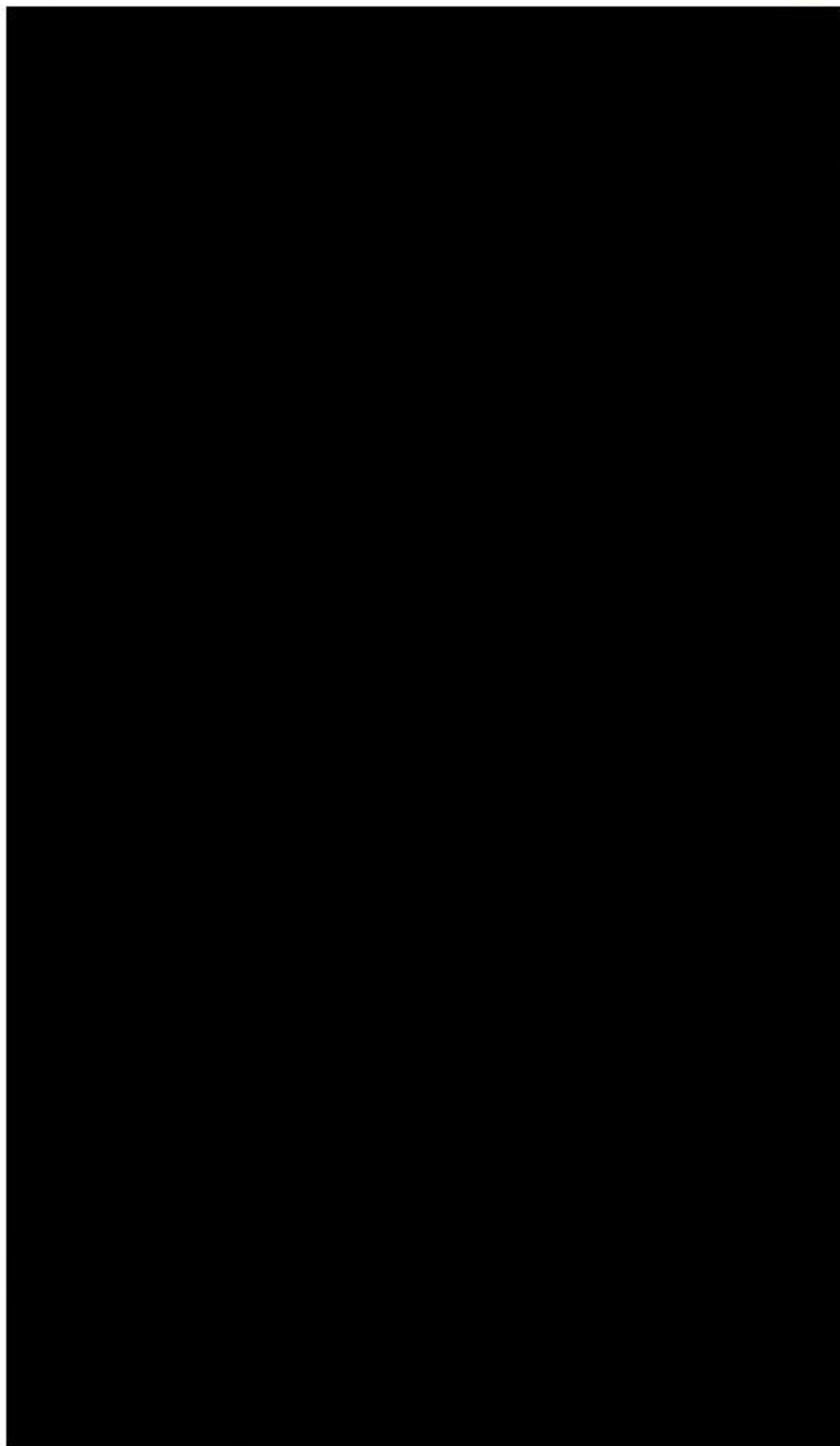


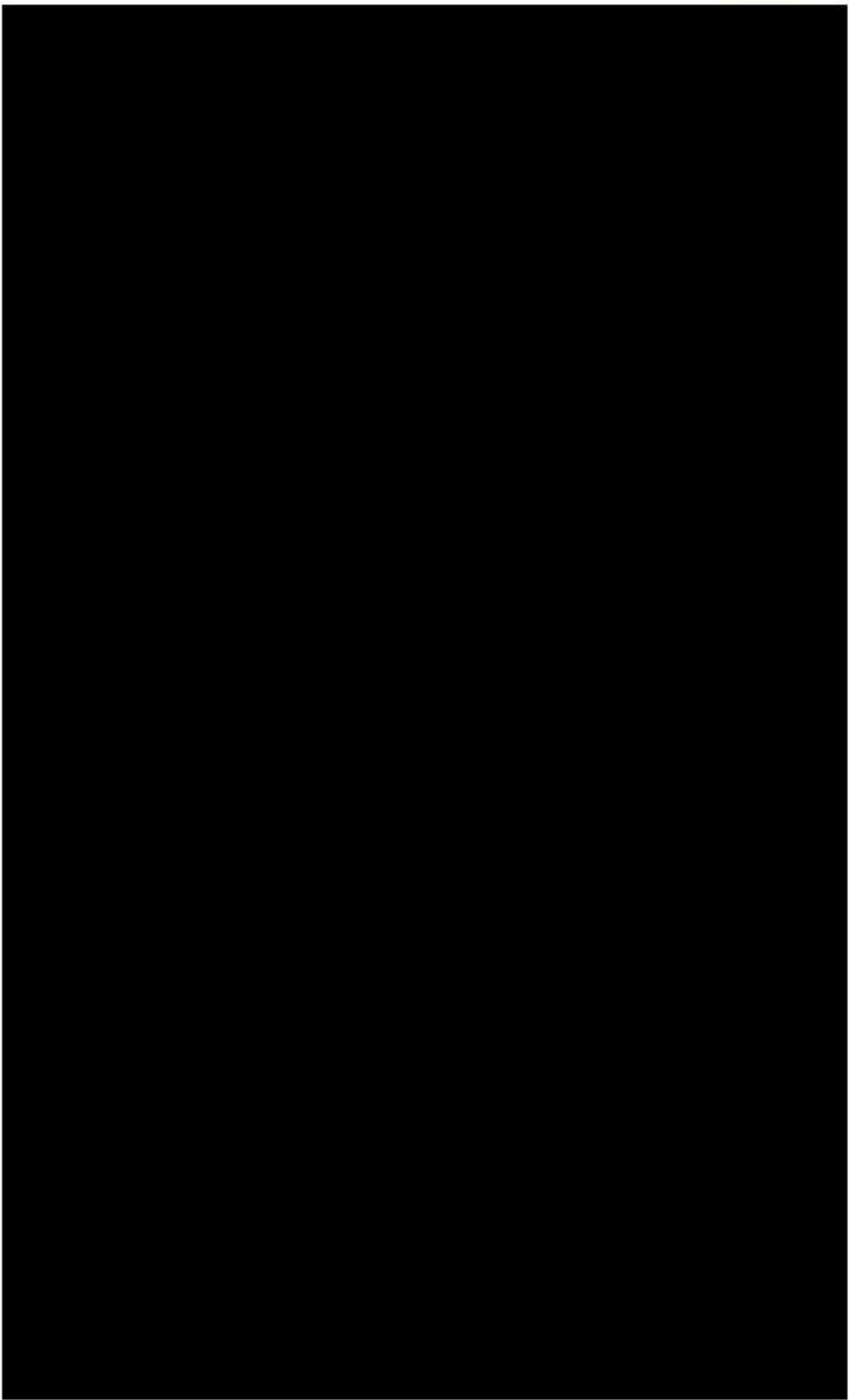




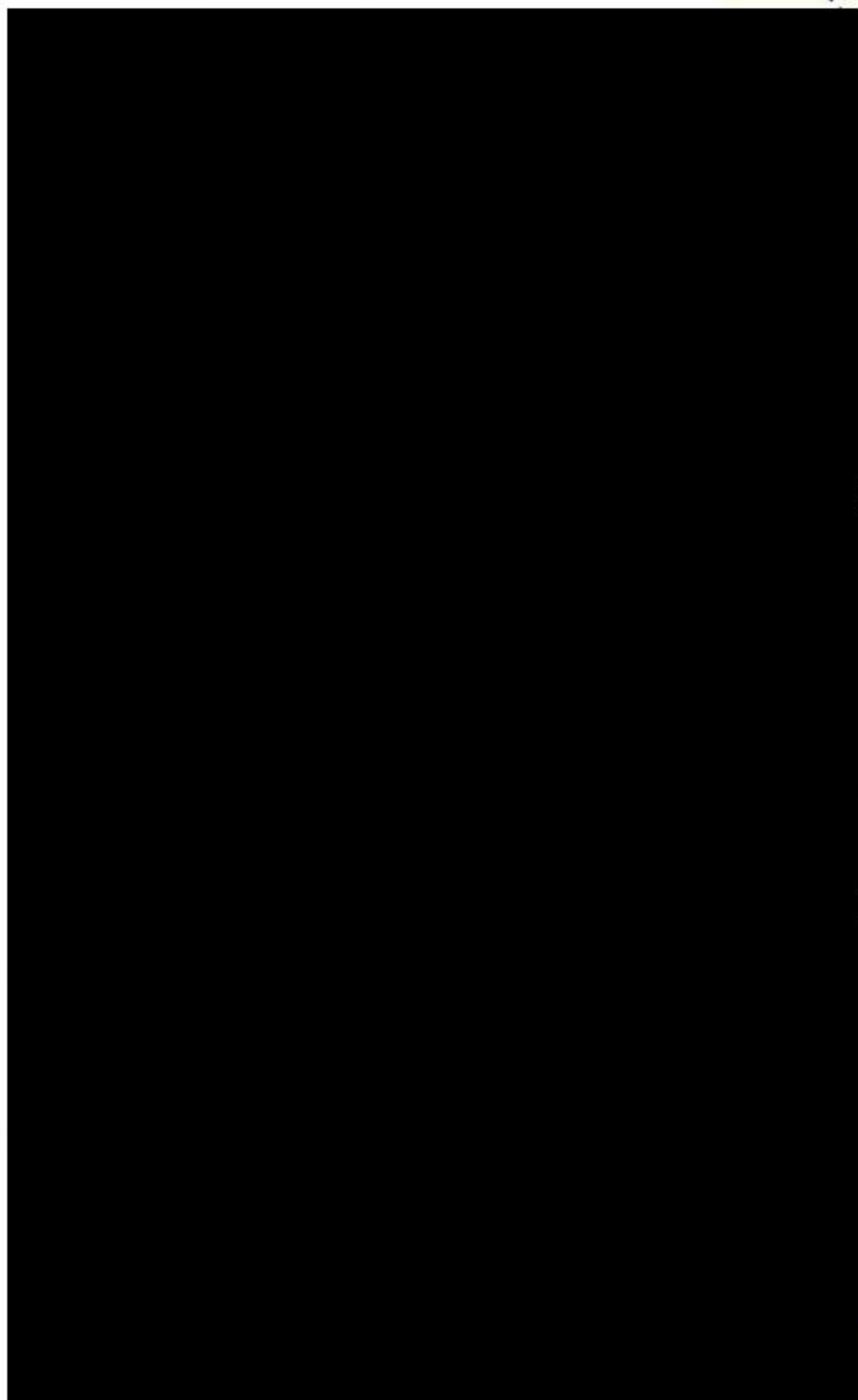




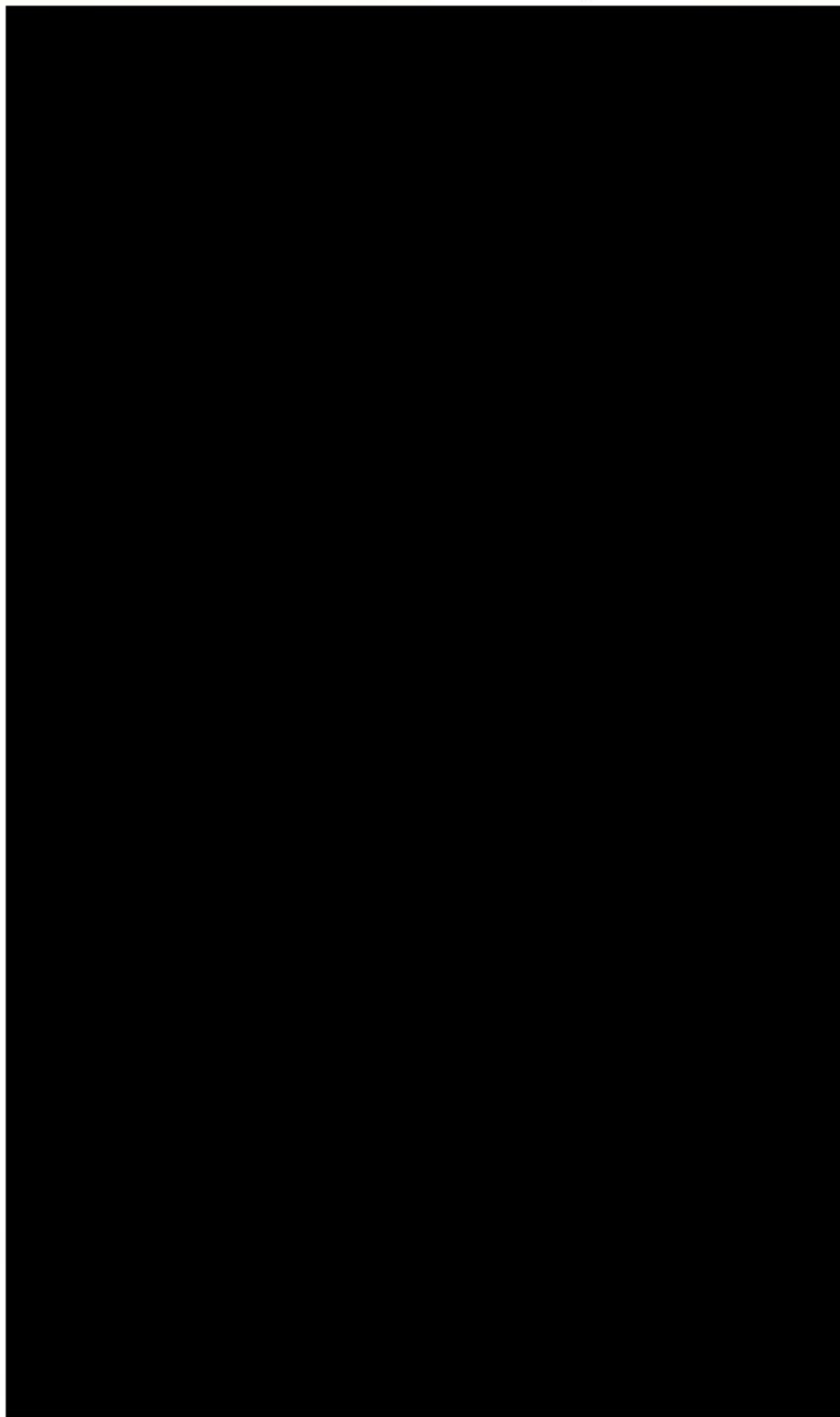














מדינת ישראל

משרד הפנים

צבא הגנה לישראל

אזור יהודה ושומרון



המחנה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון

הודעת פקסימליה

תיק איחול 6156-98
6191-98

תאריך 23 בספטמבר 1998
קצ'ה יחסי חלק

אל: אהרן לאו
לידי:
מס' פקס: 646706
מאת: אהרן לאו

מס' דפים (כולל דף זה) 7

הנדון: מזכרה במלציה מקומה איחול

הערות: - במסלול אגודה ח'ב:

- 1- הערות אגודת המזכרה (3 אגודות)
- 2- תגובות המזכרה - 1/1 (23-18) שני אגודות
3. אגודת המזכרה (3 אגודות)
- 4- אי יראה על היחידה המקומה של המזכרה בראש
אבל באגודה אינן התייחסות.

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

בברכת אהרן לאו
6156
אהרן לאו

CITY OF ARIEL



עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

4456

FAX 03-9365653 פקס



תאריך: 9/9/98

אל : אר שמואל איצער

מאת : ע"י

הנדון: בקשה פלגית אריאל

כ"ב רחמימו אבן, אבן

מספר דפים (כולל דף זה) 8

בברכה,

CITY OF ARIEL



עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

ח' אלול, תשנ"ח
30 אוגוסט, 1998
5085

לכבוד
גב' פרלה בבניק
הממונה על האגף לביקורת מערכת הבטחון
משרד מבקר המדינה
ארניה 13
הקריה - ת"א

א.ג.ג.

הנדון: בדיקה בעיריית אריאל - הערות לריכח הממצאים

קראנו את ריכוז מימצאי הביקורת ולחלן הערותינו:

א. סעיפים 3-5 - תקציב המועצה

1. לקראת סוף שנת כספים, מכינה גזברות העירייה הצעת תקציב לשנת הכספים הבאה. בבניית הצעת התקציב או מתבססים על הנחות עבודה ועל הנחיות של מרכז השלטון המקומי של משרד הפנים. מכיוון שנתוני מסגרות התקציב מועברים אלינו ממשרד הפנים באיחור של מספר חודשים, לא ניתן להגיש את הצעת התקציב לאישור מליאת המועצה, אך היא משמשת את גזברות העירייה בעבודתה השוטפת.

ולחלן מועדי קבלת מסגרות התקציב ממשרד הפנים לשנים 1995-1998:

שנה	תאריך קבלה
1995	27.4.1995
1996	1.4.1996
1997	18.2.1997
1998	1.2.1998

לאחר קבלת מסגרות התקציב, גזברות העירייה עורכת את התיקונים הדרושים להצעת התקציב המקורית שחוכנה מבעוד מועד ומגישה את התקציב לאישור מליאת המועצה.

2. נוהג חלוקת דואר והעברת חומר לחברי המליאה הינו באמצעות תיבות דואר אישיות הממוקמות בבנין המועצה. בשנים 1995, 1996 ו-1998, לא היתה בעיה של אי קבלת החומר הקשור בהצעת התקציב.

CITY OF ARIEL



עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

ב. סעיף 6

החל משנת 1995, פעלה המועצה, ביוזמתה, לצמצום הגרעון השוטף. הצעדים בהם נקטנו כללו פיטורי עובדים, צמצום פעולות והגדלת ההכנסות השוטפות. הגרעון השוטף לשנת 1997 הגיע לסך 2,507 אלפי ש"ח לעומת הגרעון בשנת 1995 בסך 7,877 אלפי ש"ח ובשנת 1996 בסך 6,666 אלפי ש"ח.

הגרעון השוטף בשנת 1997 מהווה 3.8% בלבד מהתקציב המאושר.

ג. סעיף 7

1. בהתאם להנחיות משרד הפנים, תיקצוב הוצאות מימון הינו בשיעור 1.5% מהתקציב המאושר. בפועל עלו הוצאות המימון על התיקצוב וזאת מכיוון שהסדר כיסוי הגרעונות לרשויות המקומיות התעכב והכספים הועברו בשנים 1997-1998.

2. סעיף פרעון המילוות נקבע ע"י משרד הפנים במסגרת חישובי "סוארי". משרד הפנים מתקצב את הרשויות המקומיות בסכומים הנמוכים מחביצוע בפועל וזאת בשל החוסר במשאבים העומדים לרשותו.

המועצה מתקצבת סעיף זה לפי קביעת משרד הפנים.

ד. סעיף 8

בדו"ח תוקצב 500,000 ש"ח הכנסות מהחברה הכלכלית בגין חיובי מועצה בתקורות.

בפועל החברה הכלכלית לא שילמה בשנת הדו"ח ולכן נוצר גרעון. הכספים הללו הועברו במהלך שנת 97 וזוכו בסעיף זה בעת התשלום.

ה. סעיף 9

במועד הכנת הצעת התקציב לשנת 1996, התבססה גזברות העירייה על נתוני הביצוע של שנת 1995. באותו מועד, כרטיס הכנסות שונות של שנת 1995 כלל הכנסות בסך כ- 800 אלפי ש"ח ועל כן נקבע בתקציב לשנת 1996 סך 900 אלפי ש"ח.

לקראת תום שנת הכספים 1995, מויינו ההכנסות בסעיף "הכנסות שונות" לכרטיסים אחרים, אך לא תוקן התקצוב שהתבסס על הכנסות אלו.

החל משנת 1997, נערך מעקב שוטף אחר התיקונים והמיונים המתבצעים לאחר הכנת התקציב.

CITY OF ARIEL



עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

ו. סעיפים 11-13

בשנת 1993, נערך הסדר לכיסוי גרעונות ברשויות המקומיות. עיקרי ההסדר קבעו כי רשויות שעומס המילואות שלהם נמוך מ- 60% מסך החוצאות, יקבלו את כיסוי הגרעון באמצעות הלוואות ולא באמצעות מענקים. קביעה זו "הענישה" את הרשויות אשר לא ניצלו אשראיים באופן שוטף ונתנה פרס לרשויות שלהן היה עומס מילואות גבוה.

המועצה המקומית אריאל התנגדה לקבלת הלוואות לכיסוי הגרעון ופנינו לשרי האוצר והפנים והתרענו בפניהם על שיעבוד העתיד של המועצה ונעילת האפשרות לקבלת אשראי בעתיד לצורכי פיתוח הישוב. לצערנו, לא הצלחנו לשנות את עמדת משרדי האוצר והפנים ונאלצנו לקבל הלוואות במקום מענקים לכיסוי גרעון. לקיחת הלוואות אלו הגדילה את עומס המילואות של הרשות מרמה של כ- 30% לרמה של כ- 70% בשנת 1995.

בשנת 1997 ירד שיעור עומס המילואות מהתקציב המאושר והגיע לשיעור של 42% בלבד, הירידה נוצרה מאי לקיחת הלוואות חדשות.

ז. סעיף 15

עיריית אריאל מעסיקה כ- 300 עובדים ומתוכם נמצאו 11 תיקים אישיים ללא אישור בדיקת רופא. חלק מ- 11 עובדים אלו, היו עדיין במעמד זמני ולא היה צורך באישור רפואי. לדעתנו, מספר כה קטן של חוסר אישורים הינו שולי ביותר ואינו משקף את הטיפול המסור שנעשה בענייני כח האדם ברשות.

ח. סעיף 16

לא היינו מודעים לכך שנחוץ אישור ראש הרשות לכתב מינוי לעובדי המועצה. עד כה סברנו כי חתימת הגזבר ומזכיר העיר מספקת. כמו כן, לא מצאנו באוגדן תנאי השירות של עובדי השלטון המקומי כי על ראש הרשות לחתום על כתבי מינוי אלה. למרות זאת, בעקבות הביקורת, נדאג לכתבי מינוי חתומים גם על ידי ראש העיר.

CITY OF ARIEL



עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

ט. סעיף 17

בהתאם לאוגדן תנאי שירות בשלטון המקומי, אין חובה להגיש חוות דעת על כל עובד בכל שנה. חוות הדעת ניתנת בהתאם לצורך ולמטרות שנקבעו ב"אוגדן" כדלקמן:

- א. הערכת שירותו מעל לתקופה הקבועה בחוזה מיוחד, אם הוא מועסק בחוזה מיוחד.
- ב. לקבלת מינוי קבע בתפקידו אחרי גמר תקופת הניסיון.
- ג. להעברתו לקביעות.
- ד. לקידומו בדרגה ובתפקידו.
- ה. לחכוונתו לתפקידים ולמקצועות אחרים.
- ו. לקביעת הכשרתו ולחכוונתו לחשתלמויות.
- ז. לסידם שירותו של עובד.

לא מצאנו כי קיימת חובה למלא ולהגיש חוות דעת תקופתיות לגבי מנהלי המחלקות, הכפופים ישירות לראש העיר, המועסקים על בסיס אמון אישי. בעקבות החערה נדאג להכין חוות דעת תקופתית על כל עובד בכל שנה.

י. סעיפים 18-23**להלן תגובת חיועץ המשפטי של העירייה:**

1. הסכם הפשרה עם סמי מאיר נעשה על רקע תביעה שהגיד עמד להגיש לביה"ד לעבודה והמו"מ לפשרה נוחל עם עורך דינו של סמי מאיר (עו"ד פלד).
2. שאלה שנויה במחלוקת הינה על התנדבותו של מר מאיר כיוון שבין היתר, נטען ע"י עו"ד פלד כי אין תוקף חוקי להתנדבות זו וכי אין תוקף לויתורו של מר מאיר על זכויותיו כעובד.
3. הערכתי הייתה כי רצוי להמנע מהכרעה שיפוטית בגדון וכי הנושא אינו נקי מספקות משפטיות.
4. בשים לב להיבטים המשפטיים של "קניית סיכון" של תביעה פוטנציאלית, אין לומר כי במקרה הנדון חלה חריגה מהאוגדן.
5. למותר לציין כי האוגדן אינו מונע פשרה משפטית כאשר ישנו אלמנט של תביעה שהייתה עלולה לחשוף את המועצה לסיכון כספי כבד בהרבה.
6. אשר להודעה המוקדמת או תקופת הסתגלות, אף היא הייתה חלק ממרכיבי הפשרה.
7. יצוין כי באם לא הייתה נחתמת פשרה זו, הייתה המועצה נאלצת להמשיך ולשלם למר מאיר שכר ותנאים נלווים במשך חודשים ארוכים של התדיינות



CITY OF ARIEL

עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

משפטית ושכרה היה יוצא בהפסדה.

יא. סעיף 25

לפני מספר שנים ערכה העירייה ניתוח כלכלי והשוואה לגבי עלויות אחזקת רכבים של הרשות במספר חלופות הקיימות במשק. לאחרונה, בהמשך להערות הביקורת, נערכה בחינה מחדש של החישובים וחניתוחים הכלכליים בין שכירת כלי רכב לרכישת כלי רכב. מהתחשיבים שערכנו, עולה כי קיים חסכון כספי בשיטת שכירת רכב לתקופה ארוכה, הנובע בעיקר, מריבוי הנסיעות ומס' הק"מ (בד"כ כ - 40-50 אלף ק"מ לשנה).

שכירת כל כלי הרכב אושרה במליאת הרשות ונכללה במסגרת התקציב המאושר.

לאחרונה עם גמר חוזה השכירות של רכב שהושכר עבור ראש העיר פנינו למשרד הפנים לממונה על ענייני עובדים מר ישראל שפיצר, ועל פי בקשתו הוגשה בקשה הכוללת ניתוח כלכלי עדכני.

מר שפיצר הבטיח לראש העיר להעביר את האישור שלו בימים הקרובים. הניסוח הקיים של סעיף 25 נותן רושם שיש עלות כספית נוספת בשכירת רכב כאשר למעשה יש חיסכון כספי בשכירות לעומת רכישה. בנוסף משתמע בסעיף שיש בעיה בשכירת שבעה כלי רכב המשמשים את מחלקות העירייה.

לסיכום : העירייה לאחר בדיקה כלכלית מצאה שיש יתרון כלכלי לשיטת של שכירת כלי רכב לעומת רכישה. הרכב של ראש העיר הושכר במסגרת מדיניות כללית של הרשות. לאור הערות הביקורת פנינו למשרד הפנים לקבלת אישור רשמי לשכירות רכב לראש הרשות.

יב. סעיף 27

מאז שש שנים, פועלת במועצה ועדת קניות, שהחברים בה היו מזכיר המועצה, גובר המועצה והקניין. הועדה קבעה נוהל שבו יחתמו שלושת חבריה על כל הזמנה שמוציאה הרשות ובכך לחסוך את הזמן הכרוך בישיבות והתכנסויות מיותרות.

פעילות המועצה על פי הנוהל שנקבע מוכיחה את עצמה כיעילה ביותר.

יג. סעיף 36

נחתם הסכם בין המועצה המקומית אריאל לבין ההסתדרות הציונית העולמית - חטיבת ההתיישבות שעליו חתמו רון נחמן בתוקף תפקידו כראש הרשות ומר סליי מרידור בתוקף תפקידו כיו"ר חטיבת ההתיישבות.

ע"פ ההסכם שנחתם, היה על ההסתדרות הציונית העולמית, להעביר למועצה סך 300 אלפי ש"ח בשנת 1997 ו - 700 אלפי ש"ח בינואר 1998.

CITY OF ARIEL



עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

בשנת 1997 הועברו הכספים בהתאם להסכם.

בשנת 1998, לא הועברו הכספים כמתחייב. המועצה הכינה תביעה משפטית כנגד ההסתדרות הציונית העולמית ובו דרישה לקיים את ההסכם שנחתם. תביעה זו לא הוגשה בסופו של דבר וזאת לאור התערבותו של יו"ר הסוכנות היהודית מר אברהם בורג, שהבטיח לדאוג למימוש ההסכם ככתבו וכלשונו. עד כה לא התקבלו הכספים הנ"ל.

י. סעיף 47-52

הרחבת מיתקן חטיהור הופסקה בשנת 1992 עפ"י מדיניות הממשלה הקודמת ומאז הוקפא כל התיקצוב לפרויקט למרות שאוכלוסיית אריאל הוכפלה וחמיתקן הספיק רק ל - 7,000 נפש ובאריאל היום יש כ - 15,000 תושבים. פניתי למשרד הבינוי והשיכון, למשרד האוצר, למשרד התשתיות ולמנכ"ל משרד ראש חממשלה וחתרעתי על הבעייה הקשה. לצערי עד עתה לא ניתן תקציב כדי לפתור את הבעיה. משרד האוצר בוחן אפשרות לסייע בהעברת תקציב מיוחד למשרד הבינוי והשיכון עבור פרויקט זה.

ט. סעיף 53

נתוני פחת המים אינם לוקחים בחשבון צריכת מים לא מדודה. קיימים שטחי ציבור וגינות אשר בהם אין שעוני מים ואין מדידה או רישום לגבי הצריכה השוטפת שלהם. בשנת 1995, לאחר הערות של מבקר משרד הפנים, נערכה בדיקה מדגמית של צריכת המים חלא מדודה ונקבעה הערכה של 142,000 קוב שאינם כלולים בחיובי המים.

להערכתנו, פחת המים האמיתי מגיע לכ - 15%-13%. נתונים אלו, נמסרו לנציבות המים וחוכרו על ידם.

משרד הבינוי והשיכון שבנה את השכונות בהן אין שעוני מים אחראי על הבעייה של פחת והעירייה מטפלת בשלבים בהתקנת שעונים ובמניעת פחת המים.

טז. סעיף 58

העירייה פנתה למשרד הבריאות בבקשה להקים כלבייה אזורית לכלבים, לכל הישובים שעל ציר חוצה שומרון, אולם עד עתה פנייתנו לא נענתה. הבעייה דורשת פיתרון אזורי בשל בעיית חמימון של הקמת כלבייה.

CITY OF ARIEL



עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

ז. סעיפים 77-79

הגב' דינה שליט משמשת בתפקיד עוזרת ראש העיר האחראית על יחסי הציבור והתקשורת של העירייה. לאור העובדה, שטרם נתקבל אישור ממשרד הפנים לגבי תוספת השכר ולאור הערות מבקר המדינה, החליטה העירייה, בהסכמת העובדת, כי החל ממשכורת חודש אוגוסט 1998 תופחת תוספת השכר שניתנה לה ושכרה יוחזר לקדמותו.

ח. סעיפים 80-81

בעקבות הערת הביקורת, הוחלט על ניתוק כל העניינים המשותפים של העירייה עם הקרן החל מחודש ספטמבר 1998. העירייה לא תיגבה או תשלם כספים הקשורים בקרן אריאל וממילא לא תהיה התחשבות בין שני הגופים.

ט. סעיפים 82-85

המועצה מסתייעת ב"קרן אריאל לפיתוח", לצורך קבלת מימון בתיים, כמנוף לקידום פרויקטים שהיא מבצעת. הכספים הניתנים למועצה מקרן אריאל צמודים למדד ונושאים ריבית בשיעור 4% לשנה. ריבית זו הינה זולה ביותר ונמוכה מכל אמצעי המימון האחרים הקיימים במשק.

רכישת המחשבים שבוצעה במימון זמני של הקרן, נעשתה בשנת 1997 וזאת לאחר למעלה משנתיים, שבהן ראש העיר אינו מכהן יותר כיו"ר הקרן.

עוד בחודש אפריל 1995, כאשר שיתוף הפעולה בין הקרן לבין המועצה התחדק והפך להיות יותר אינטנסיבי, החליט ראש העיר להפסיק ולשמש כיו"ר הקרן, על מנת שלא יוצר מצב של ניגוד עניינים לכאורה.

בכבוד רב,

ד"ר נחמן

ראש עיריית אריאל

מדינת ישראל

משרד הפנים
הממונה על היישובים הישראליים ביהודה ושומרון

הודעת פקסימליה

תאריך 15.9.98

תיק 196 ארמון

אל: 'א' בירות

לידי: גיבה סלוא

מס' פקס: 6294786

מאת: בני ירמיה

מס' דפים (כולל דף זה) 2

הנדון: גביש לוג ארמון

הערות: לפרס

הנחה זאת אלמגס!

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

בברכת שלום ואהבה



מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על היישובים ביהודה ושומרון

ב' בסיון תש"ס
5 ביוני 2000
ת"ק: אריאל
מס': 6191/557-00

בפאקסימיליה

לכבוד
זהבה הדר, מנכ"ל עיריית אריאל

שלום רב,

הנדון: פיקוח על ספקים

בדו"ח מבקר המדינה נאמר בהקשר לתביעה משפטית שהוגשה על ידי חברה, לגינון, נאמר שעל המועצה להקפיד בהתקשיותיה בדבר פיקוח נאות על ספקיה.

ועדת השרים לביקורת המדינה ביקשה מאתנו לבדוק מה עשתה עיריית אריאל מאז פרסום הדו"ח לביצוע המלצת המבקר. האם יצאו הנחיות כתובות לראשי האגפים? האם נכתב נוהל?

אודה להתייחסותך המהירה כי ישיבת ועדת השרים הבאה נקבעה ליום 19.6.00.

בכבוד רב,


בנימין דיקרדו
הממונה על היישובים ביו"ש

רשויות מקומיות באזור יהודה ושומרון**עיריית אריאל**

הגופים המבוקרים: עיריית אריאל; הממונה על היישובים הישראליים ביהודה ושומרון; משרד הפנים

א. ריכוז ממצאי הביקורת

3. משרד הפנים מעביר לעיריית אריאל את נתוני מסגרות התקציב באיתור של מספר חודשים, ולא ניתן להגיש את הצעת התקציב לאישור מליאת המועצה במועד.

8. בנובמבר 1999 הגישה חברה לגיון תביעה משפטית נגד המועצה, ובה דרשה סכום של כ-116,000 ש"ח, שלטענתה נותרה המועצה חייבת לה על עבודות שביצעה. לאחר הגשת התביעה, לטענת המועצה, היא ערכה בדיקה מקיפה בנושא הגיון; מהבדיקה הגיעה המועצה למסקנה, כי במרוצת תקופת ההתקשרות נהגה החברה לגבות ממנה כספים על עבודות שכלל לא ביצעה, או שביצעה באופן חלקי בלבד. על המועצה להקפיד בהתקשרויותיה בדבר פיקוח נאות על ספקיה.

9. אגני הייבוש אליהם מוזרמות בוצת הביוב היו מלאים עד אפס מקום. כתוצאה מכך זרמה בוצת הביוב אל נחל שלה. אפיק הנחל היה חסום במקומות אחדים בסלעים וצמחייה, שגרמו להיווצרות שלוליות מי ביוב לאורך אפיק הנחל. זרימה של שפכים גולמניים ומי קולחין, שקיבלו טיפול חלקי בלבד, פוגשת ומוזהמת מעיינות ומסכנת את מאגרי מי התהום.

11. בהיעדר מערכת ביוב שמנקות את מי הביוב של מכלאת הכלבים, שוטפים העובדים במים את הלכלוך שיוצרים הכלבים אל מחוץ למכלאה לכלבים, שם הם נצברים לערמה.

רשויות מקומיות באזור יהודה ושומרון

עיריית אריאל

הגופים המבוקרים: עיריית אריאל; הממונה על היישובים הישראליים ביהודה והשומרון; משרד הפנים

א. ריכוז ממצאי הביקורת

1. מועצת העירייה אישרה את הצעות התקציב לשנים 1995, 1996 ו-1997 באיחור שבין שלושה עד לארבעה חודשים, והממונה על הרשויות המקומיות באזור יהודה והשומרון מטעם משרד הפנים אישר אותן כשנה לאחר אישור המועצה. מבקר המדינה כבר העירה בדוחות ביקורת קודמים, כי אישור תקציבי הרשות המקומית ורישומם בפנקסיה באיחור זה רב גורעים ממשמעות התקציב כמסגרת לביצוע תקין של פעילות הרשות המקומית, ומוגעים ביכולת הבקרה על פעולותיה התקציביות.
2. השוואה בין הביצוע לתקציב המאושר, על פי סעיפי משנה הוצאות מימון ופירעון מילווה לשנים 1995 ו-1996, העלתה פערים ניכרים בכל אחת מהשנים. בשני סעיפי התקציב שלעיל ניתן היה להעריך את ההוצאה הדרושה ובהתאם לכך לקבוע את התקציב.
3. משרד הפנים מעביר לעיריית אריאל את נתוני מסגרות התקציב באיחור של מספר חודשים, ולא ניתן להגיש את הצעת התקציב לאישור מליאת המועצה בנועד.
4. במשך חמש השנים האחרונות התכנסה וועדת הביקורת פעמיים בלבד, במאי 1993 ובפברואר 1997, ומאז ועד מועד סיום הביקורת (מאי 1998), לא התכנסה הוועדה כלל. הביקורת העירה, כי על ראש המועצה להורות על כינוס הוועדה ולקבוע את סדר היום של ישיבותיה.
5. על ארבעה מגרשים הקימו תושבים סככות המשמשות את עסקיהם הפרטיים, בלי שקיבלו היתר לכך מהמועצה. מדובר במעשה גלוי המזדקר לעין. ולא זו בלבד, אלא שכל המגרשים נמצאים בסמיכות קרובה מאוד למשרדי המחלקה לשיפור פני העיר ובקרבה למשרדו של מפקח המועצה. אף על פי כן לא נקטה המועצה אמצעים כדי למנוע, או להסיר, את הבנייה הבלתי חוקית.
6. עד מועד סיום הביקורת (מאי 1998), השקיעה המועצה, על פני שש שנים, כ-7.135 מיליון ש"ח בבניית שלד אולם מופעים, שטרם הושלם. ממסמכי המועצה עלה, כי להשלמת בניית אולם המופעים יידרשו עוד כ-10 מיליון ש"ח (במחירי דצמבר 1997).
7. בהחלטה להתחיל את הבנייה, עם התחייבות תקציבית שלא עלתה בהרבה על רבע מהסכום הדרוש לבניית אולם המופעים, היה כדי לאותת על הקשיים הכספיים שעלולים להתעורר עד השלמת הפרויקט. הביקורת העירה, כי בניית פרויקט כזה מחייבת תכנון וכיסוי תקציבי מדוקדקים.
8. בנובמבר 1995 הגישה חברה לגיון תביעה משפטית נגד המועצה, ובה דרשה סכום של כ-116,000 ש"ח, שלטענתה נותרה המועצה חייבת לה על עבודות שביצעה. לאחר הגשת התביעה, לטענת המועצה, היא ערכה בדיקה מקיפה בנושא הגיון; מהבדיקה הגיעה המועצה למסקנה, כי במרוצת תקופת ההתקשרות נהגה החברה לגבות ממנה כספים על עבודות שכלל לא ביצעה, או שביצעה באופן חלקי בלבד. על המועצה להקפיד בהתקשרויותיה בדבר פיקוח נאות על ספקיה.
9. אנגי הייבוש אליהם מוזרמת בוצת הביוב היו מלאים עד אפס מקום. כתוצאה מכך זרמה בוצת הביוב אל נחל שלה. אפיק הנחל היה חסום במקומות אחדים בסלעים וצמחייה, שגרמו להיווצרות שלוליות מי ביוב לאורך אפיק הנחל. זרימה של שפכים גולמיים ומי קולחין, שקיבלו טיפול חלקי בלבד, פוגעת ומוזהמת מעיינות ומסכנת את מאגרי מי התהום.
10. המועצה מינתה אפסנאי בחצי משרה שטיפל בטובין שרכשה מחלקת שיפור פני העיר בלבד. כל יתר מחלקות המועצה הגישו את הזמנת הטובין לקניין המועצה, והטובין שנרכשו נמסרו ישירות למזמין, בלי שנוהל במחסן המועצה רישום כלשהו של הטובין שנרכשו; בלי שחתם מקבל הטובין על תעודת היציאה מהמחסן; בלי שנוהל רישום מלאי; ובלי שבוצע ספירות מלאי, כנדרש. כן נמצא כי בנשקיה, המנוהלת על ידי רכז הביטחון השוטף, מצויים שישה אקדחים אשר גם לגביהם לא קיים כל רישום במחסן המועצה. במצב המתואר לעיל, אין באפשרותה של המועצה לבצע השוואה בין כמות הטובין שרכשה לבין הכמויות שצרכה והמצאי בפועל, ואין באפשרותה לעמוד על חוסרים שנגרמו ועל סיבותיהם.
11. בהיעדר מערכת ביוב שמנקזת את מי הביוב של מכלאת הכלבים, שוטפים העובדים במים את הכלכלך

שיוצרים הכלבים אל מוחץ למכלאה לכלבים, שם הם נצברים לערמה.

12. מחלקת הביטחון לא ניהלה דוחות כתובים על ממצאי הביקורת שערכה. כדי לעמוד על מצב השמירה ואופן ביצועה, על מחלקת הביטחון לנהל ככתב דוח ביקורת יומי, ובו ירשמו, בין היתר, הממצאים, הליקויים, והפעולות שננקטו לתיקונם.
13. תושבים פרצו דרך עפר בלתי חוקית בין היישוב תפוח שבשומרון לבין היישוב אריאל. הדרך עוברת בחלקה בין שדות ומטעים של עצי זית של ערבים ומתחברת לאריאל בקטע הצפוני-מזרחי של הגדר. במקום ההתחברות נפרצה הגדר ברוחב של כחמישה מטרים. בסוף אפריל 1998 נמצא, כי הגדר נותרה פרוצה וניתן היה לעבור דרכה ללא כל הפרעה.
14. ב-20 מקלטים היו נזילות מים בדרגות שונות מהתקרות ומהקירות. שני מקלטים שימשו בניגוד להוראות, לאחסנת חפצים במידה המפריעה את השימוש בשעת חירום; באחד מהם נקבעו מדפים עמוסים בספרים התופסים את כל קירותיו. במקלט אחר החליפו המשתמשים את המנעול שהתקינה המועצה, דבר שמנע את הכניסה אליו.
15. חלק מן המקלטים שנמסרו לשימוש גם בזמן רגיעה הוחזקו ברמת ניקיון ירודה. הביקורת העירה, כי החזקתם של מקלטים בתנאים כאלה אינה עולה בקנה אחד עם הוראות פיקוד העורף לאחזקת מקלטים, שהוציא ענף הנדסה ומיכון מיולי 1993.
16. המועצה מימנה בשנת 1995 את שכרם של עובדי "קרן אריאל לפיתוח" בסך של 122,689 ש"ח. מצב דומה נמצא גם בשנים 1996 ו-1997. בשנים אלו מימנה המועצה את שכרם של עובדי הקרן ב-179,066 ש"ח, וב-180,801 ש"ח, בהתאמה.

מדינת ישראל

משרד הפנים
הממונה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון

הודעת פקסימליה

תיק 6191/אחיאל

תאריך 14.9.98

אל: ד"ר שאל

לידי:

מס' פקס: 6294786

מאת: בנימין יקרא

מס' דפים (כולל דף זה) 3

הנדון: בדיקה באמצעות המקומות אחיאל

הערות:

לבקשת האלפא

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

בברכה,

אנא מנה
מב"ר

מדינת ישראל

משרד הפנים
הממונה על היישובים הישראליים ביהודה ושומרון

הודעת פקסימליה

תיק 6191 אורטל

תאריך 8.9.98

אל: מ' יצחק הדריג - אלק"ף

לידי: לבו שגור

מס' פקס: 6919560-03

מאת: בנין יצחק

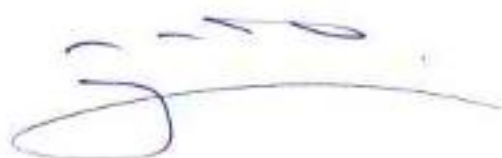
מס' דפים (כולל דף זה) 2

הנדון: ביקור בנוף יצחק אורטל

הערות: אלק"ף

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

בברכה,



לשכת ראש העיר
6240 אריאל

CITY OF ARIEL



עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

א' אלול, תשנ"ח
23 אוגוסט, 1998
פ/ 5093



לכבוד
מר יעקב אפרתי
מנכ"ל משרד הפנים
קרית הממשלה
ירושלים

אדון נכבד,

הנדון: מענק אוסלו 1998

בהמשך לשיחתנו הטלפונית אני רוצה להבהיר שוב את הנושא.

תוכנית ההבראה שנחתמה בסוף 1997 התבססה בין השאר על מענק אוסלו בשנת 1998 בגובה 3,870 אלש"ח (כפי שנקבע בשנת 1997) וכן 1,000 אלש"ח תוספת כתוצאה מהכרת אריאל כאזור פיתוח א'.

בפועל מעבר לגידול הרגיל במענק, הפיכת אריאל לאזור פיתוח א' לא השפיעה על גובה המענק לאור חסמים במודל המענק.

הצימצום במענק ופגיעה בגובה מענק אוסלו יפגע ויקשה על הרשות לעמוד בתוכנית ההבראה.

כעת לאחר הגשת הדו"ח החצי שנתי הרשות מצידה עומדת בהתחייבותיה במסגרת תוכנית ההבראה.

אבקשך לעשות כל מאמץ שגובה מענק פיצוי אוסלו לא יפגע.

בכבוד רב,

בן רון נחמן
ראש עיריית אריאל

העתקים:
מר בני ריקרדו- ממונה על המחוז

מדינת ישראל
משרד הפנים
הממונה על הישובים ביהודה ושומרון

ט"ו באלול תשנ"ח
6 בספטמבר 1998
תיק: אריאל
מס': 6191/648-98

לכבוד
פרלה בבניק
ממונה על אגף ג' לביקורת מערכת הבטחון

הנדון : בדיקה במועצה מקומית אריאל.
סימוכין : מכתב 68/81/75-43 מיום 28.7.98 (התקבל 2.9.98).

להלן הערותי לסעיפים הנוגעים גם למשרד הפנים:

קטעים 3 - 4 (אשור התקציב). שבשנת 1998 חלה התקדמות רבה בנושא הקדמת תהליך אשור התקציבים של הרשויות המקומיות. נעשה מאמץ גדול להקדים את מועד מסירת הסכום המתקצב בסעיף "המענק הכללי" (שהינו כידוע סעיף הכנסה חשוב מאוד בתקציביהן של רוב הרשויות). כמו כן מקבלות הרשויות החל משנה זו את המנה החדשית של המענק על פי גובהו בשנת התקציב הקודמת כל עוד לא אושר תקציב לשנה השוטפת. נוהל זה מביא כמובן את הרשויות להזדרז ולהגיש את תקציביהן לאשור על מנת לזכות במענק לפי התקציב החדש (שהוא כמעט תמיד יותר גדול מהמענק של השנה הקודמת ולו רק בגלל המקדם האינפלציוני).

קטעים 18 - 23 (פיטורי מנהל מחלקת חינוך). לפי החומר שבתיקים שלנו נראה שתנאי הפרישה של מנהל מח' החינוך לא אושרו על ידי מינהל שרות העובדים. מכיוון שלא ידוע לי שמו של המנהל ובשל שניתת עובדי המדינה לא יכלתי לאמת נתון זה עם מנהל מינהל השרות.

קטעים 31 ו-32 (בניית אולם מופעים). ההשגיה באשור התכ"ר על ידי הממונה נבעה מהגשתו באחור לממונה.

ב ב ר כ ה ,

בנימין ריקרדו
ממונה על היישובים

העתק: שלמה פש, ממונה ביקורת פנימית (בצרוף העתק טיוטת הדו"ח)
ישראל שפיצר, מנהל מינהל שרות העובדים (בצרוף קטעים 18 - 23 מהדו"ח)

