

מדינת ישראל

גנזך המדינה
(א.ר.ש.)

הזכר

ק/ק/ר (רואה חשבון)

משרד הפנים

י.מ.ל.מ.

1/98

מ:

10/03

עד:

מס' תיק מקורי

4/33

שט תיק: הדרכה, ביקורת | רואה חשבון | אריאל

מזהה פני: 60466/4-גל

מזהה פריט 000ccmu

כתובת 2-12-6-306-3

תאריך הדפסה 21/08/2018

מחלקה
יו"ל מחל י-ר
מחל י-ר

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"ב תשרי תשס"ד
08 אוקטובר 2003

סימננו: 645-03

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון 26.10.2003 התקבל לתיק: 6190 א.ל.א.
--

לכבוד
מר נחמן רון
ראש עיריית
אריאל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעירייה

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו בעירייה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון.
מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת 2002.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.
- (ב) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 8.1.2004.

תשומת לבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.

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

בכבוד רב,
ד"ר רייף
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המנהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר העירייה
רואה החשבון
תיק מעקב

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט

לשנת הכספים 2002



ספטמבר 2003

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

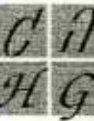
תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-3	א. נתונים כלליים על הרשות המקומית
4	ב. הממצאים העיקריים שהועלו בבקורת השנה
5-6	ג. מעקב אחר תיקון הליקויים
	ד. נושאים שבוקרו השנה
7-16	1.7. התקציב הרגיל
17-18	2.7. התקציב הבלתי רגיל
19	3.7. העסקת עובדים
20-22	4.7. מקרקעין אשר הרושת משכירה לאחרים
23	5.7. פרסום דוברות ויחסי ציבור
24-25	6.7. ביטוח
26-27	7.7. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדווח הכספי וועדת ברנע
27	8.7. נושאים אחרים
	- הדוח לתושב



הטיס גרינבאום ושות', רואי חשבון
HATTIS GRÜNEBAUM & CO., C.P.A. (ISRAEL)



סימוכין

18-09-2003

חיפה

לכבוד

הממונה על ביקורת החשבוניות

משרד הפנים

ירושלים

א.ג.ג.

עיריית אריאל - דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

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

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



מכבוד רב,

הטיס, גרינבאום ושות'
רואי חשבון מפורסם



עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

פרק א' – נתונים כלליים

- א.1. הישוב הוקם בשנת 1978 והוקנה לו מעמד של עיר בחודש יוני 1998. שטח השיפוט של הרשות הינו כ- 13,500 דונם בתחום יהודה ושומרון.
- א.2. תחום השיפוט מתייחס לישובים הבאים: אריאל, אלפי מנשה, אלקנה, אורנית, בית אריה, מעלה אפרים, עמנואל, קדומים וקרני שומרון.
- א.3. ברשות כ-17.3 אלף נפשות מתוכם כ-4500 בתי אב.
- א.4. בראש הרשות משמש מר רון נחמן החל משנת 1985:
- א.5. ברשות מכהנים 2 סגנים בחצי משרה וסגן נוסף ללא שכר.
- א.6. במועצה 11 חברים כולל ראש הרשות.
- א.7. ברשות קיימות 16 ועדות לפי החלוקה כדלקמן:

1. ועדת ביקורת.	7. ועדה לתכנון ובניה.
2. ועדת בטחון.	8. ועדת חינוך ובריאות.
3. ועדת מכרזים.	9. ועדת כח אדם.
4. ועדת הנחות.	10. ועדת בלאי
5. ועדת קניות.	11. ועדת בריאות.
6. ועדת תמיכות.	12. ועדת תקשוב
	13. ועדת כספים
	14. ועדת מל"ח.
	15. ועדת בטיחות בדרכים.
	16. ועדה לקליטת עליה.
- א.8. ברשות 32 מוסדות חינוך.

בשנת הלימודים 2002/2003 לומדים באריאל כ- 4000 תלמידים לפי הפרוט כדלקמן:

סה"כ מוסדות	סה"כ תלמידים	
24	722	1. גני ילדים
4	1,762	2. בתי ספר יסודיים
4	1,514	3. על יסודיים (1 תיכון)
<u>32</u>	<u>4,084</u>	

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

א.9. פניות למחלקת רווחה לפי נושאים כדלקמן:

<u>מספר פניות</u>	<u>נושא הפניה</u>
6,500	עזרה חומרית
4,000	ילדים ונוער
4,000	קשישים
750	אישות
700	שיקום

בסה"כ כ- 15,950 פניות כולל פניות חוזרות רבות (כ-1900 פניות חד פעמיות).

א.10. הדוח לתושב לשנת 2001 פורסם בעיתון מקומי ב-18 בספטמבר 2002.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

פרק ב' – עיקר הממצאים

1. התקציב הרגיל (כולל פרסום, דוכרות ויחסי ציבור)

- א. בחוות הדעת של רואי החשבון על הדוחות הכספיים של העירייה נכללה התייחסות להתחייבויות תלויות בגין תביעות משפטיות שהוגשו כנגד העירייה בסך של 1,101 אלפי ש"ח ואשר לדעת העירייה אינן מכוסות על ידי פוליסות ביטוח.
- ב. העירייה אישרה הצעת תקציב ראשונית לשנת 2002 בדצמבר 2001 בסך של 89,557 אלפי ש"ח. הצעת התקציב הוגדלה לסך 92,131 אלפי ש"ח בישיבת המועצה שלא מן המניין ביום 10 בנובמבר 2002. בעקבות עדכונים אלו והסדר להבראת מצבה הכספית של העירייה אושר התקציב הסופי ע"י הממונה במשרד הפנים ביום 2 באפריל 2003.
- ג. העירייה ערבה בסך של 536 אלפי ש"ח (עבור מכללת יו"ש) ללא כיסוי תקציבי.
- ד. העירייה סיימה את פעילותה בשנת 2002 בגרעון של 6,560 אלפי ש"ח.

2. התקציב הבלתי רגיל

- קיימות חריגות זמניות מהמסגרת התקציבית במספר תבר"ם שנגרמו משינוי היקף הביצוע לעומת התכנון הראשוני.
- מבדיקה מדגמית של תבר"ם נמצא כי בתבר"ם 953 ו-965 היתה גלישה בתשלומים מעבר לתקציב בסך של 294 אלפי ש"ח (ראה עמוד 21).

3. ניהול נכסים ובטיחות (כולל מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים, ביטוח)

- [1] הרשות לא ניהלה תיק לנכסים מושכרים, חלק מהנכסים בשימוש של תושבי העיר. ללא חוזים, בכל אחד מהמקרים שנבדקו לא שולמה שכירות, לא היה ביטוח ולא קיים חוזה עדכני. (ראה עמוד 23).
- [2] הרשות לא הכינה פרוגרמה לשטחי ציבור.
- [3] הרשות לא ניהלה מאזן ביטוחי, נערך סקר סיכונים חלקי (ראה עמוד 27).
- [4] המדינה אינה מוטבת בפוליסות הביטוח של הרשות.
- [5] לא נערך סקר שערור.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

תיקון/לא תיקון	ה ל י ק ו י
	ג.1 ביצוע התקציב הרגיל
לא תוקן	1. התקציב הסופי אושר לאחר תום השנה
	ג.2 ביצוע התקציב הבלתי רגיל
תוקן חלקי	1. אי עמידה בלוח הזמנים שנכבד בתב"ר
	2. ריכוז ממצאים עיקריים שנכללו בחלק מהבדיקות המיוחדות:
תוקן	א. אי קבלת ערבויות טיב וערבויות ביצוע
חלקי	ב. אי הוצאת פרטיכל קבלת עבודה בתם פרוייקט
חלקי	3. חריגה בביצוע הכנסות ובביצוע הוצאות מעבר לתקציב המאושר
	ג.3 הענקת תמיכות
תוקן	1. בחלק מהגופים הנתמכים אין ניהול ספרים תקין
חלקי	2. בחלק מהעמותות אין גופי בקרה
תוקן	3. בחלק מהעמותות לא הופקו דוחות מבוקרים
	ג.4 חברות כלכליות ותאגידים
תוקן	1. מועצת הרשות לא קיימה דיון בדוחות הכספיים
	ג.5 חייבים
חלקי	1. לא קיים נוהל לגבי אופן הטיפול ביתרות חוב או סרבני תשלום
חלקי	2. הרשות לא הגישה בשנת הדוח בקשות למחיקת חובות ישנים
	ג.6 מערך השכר
תוקן	1. ליקויים בעריכת דוחות שכר במסגרת הדוחות הרבעוניים
תוקן	2. מתן תוספות שקליות ומיוחדות לעובדים
חלקי	3. הפרשה לפנסיה צוברת בגין עובדים המועסקים בפנסיה תקציבית
חלקי	4. אין רישום מרוכז של התחייבויות בגין חופשה ודמי מחלה ובשל פנסיה צוברת שאינה מכוסה
	ג.7 ניהול נכסים ובטיחות
לא תוקן	1. אין מינוי רשם מקרקעין
תוקן	2. אין דוח בכתב על בדיקה תקופתית של קיום כלי רכב, מצבם הפיזי ואופן תחזוקתם

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים – המשך

תוקן/לא תוקן	ה ל י ק ו י
	7.ג. ניהול נכסים ובטיחות – המשך
לא תוקן	3. ברשות לא קיימת וועדת בטיחות
חלקי	4. לא קיימים נוהלי בטיחות כתובים
חלקי	5. לא נערך סקר סיכונים
תוקן	6. מסירת ההמחאות במקום מתבצעת ע"י כותבי ההמחאות
תוקן	7. הרשות לא מינתה ממלאי תפקידים אשר תפקידם לאשר קבלת הטובין/השרותים, העבודה ולבדק ולאשר את החשבונות
תוקן	8. וועדת מל"ח התכנסה בתדירות נמוכה ולא ניהלה פרוטוקולים
	8.ג. מנגנוני בקרה וביקורת פנים
תוקן	1. וועדת הבקורת לא התכנסה בתדירות שנקבעה בחוק
תוקן	2. אין דיון מובנה בתיקון ליקויים שהועלו בדוחות בקורת שונים
	9.ג. רישום דוח כספי והתקשרויות
תוקן	1. פקודות יומן לא חתומות (חלק מרשומי יומן ללא אסמכתא מבוססת)
חלקי	2. מסמכים שמהווים אסמכתאות לרישום אינם חתומים כגדרש
חלקי	3. אי הקפדה על קיום נוהל של ביצוע התאמות עם ספקים
תוקן	4. נתונים אינפורמטיביים לא נכונים בנושא התב"רים ובנושא זקיפת התשואה על כספי הקרנות
לא תוקן	5. הרשות טרם השלימה את סקר הנכסים ברשות
חלקי	6. לא קיים מעקב אחר התחייבויות בגין חופשה ומחלה במונחים כספיים
	10.ג. ליקוי מסוג 3 – חריג נקודתי
	1. החברה הכלכלית לא כללה בדוחותיה הכספיים הפרשה בגין תביעה ע"ס 300 אלפי ש"ח.
	2. לא מבצעים מכרז חדש במקרים בהם הכמות המסופקת עולה באופן מהותי על הכמות שנקבעה בחוזה ההתקשרות, אלא עושים עדכון חוזה.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

פרק ד' – נושאים שבוקרו השנה

1.7. התקציב הרגיל

1.1.7. התקציב הרגיל

ביום ה-16 בדצמבר 2001 הניחה הנהלת הרשות בפני מועצת הרשות בישיבתה מס' 17 שלא מן המניין הצעת תקציב מפורטת לאישור בסך של 89,557 אלפי ₪. הצעת התקציב נבנתה על בסיס תחזית הביצוע של שנת 2001 ובהתחשב בשינויים שחלו בנושאים פרטניים ובמקדם המעבר משנת 2001 לשנת 2002 בהתאם להנחיות משרד הפנים.

הוחלט לאשר פה אחד (10 חברי מועצה וראש הרשות) את סעיפי התקציב בתוך מסגרת התקציב לשנת 2002 בסך 89,557 אלפי ₪.

בישיבת מועצת הרשות מס' 29 מיום 10.11.2002 אושרה הגדלת תקציב לסך של 92,131 אלפי ₪. הגדלה זו קיבלה את אישור משרד הפנים ביום 2 באפריל 2003, לאחר השהיית האישור בכפוף להסכם הבראה לשנים 2003-2004. הסכום באישור הינו 93,044 אלפי ₪. הדוח הכספי לשנת 2002 טרם הובא לדיון ולאישור מועצת הרשות. טיוטת דוחות כספיים מעודכנת וסופית הופקה בתאריך 11 ביוני 2002.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

ד. 1. 2. שינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין ביצוע בשנת 2001

		אלפי ש"ח			
		הפרש	ביצוע 2001	תקציב 2002	הסבר
סטיה ב- %					
תקבולים					
6.3%	815	12,996	13,811	1	ארנונה
159.3%	43	27	70	2	אגרות
-3.4%	(891)	26,236	25,345	3	מענקים כלליים
9.7%	14	144	158	4	תברואה
0.3%	9	2,587	2,596	5	שמירה ובטחון
-4.5%	(34)	749	715	6	כנען וכנין ערים
3921.7%	902	23	925	7	נכסים ציבוריים
0.3%	1	334	335	8	שירותים שונים והשתתפויות
7.5%	2,106	28,166	30,272	9	חינוך
672.6%	4,533	674	5,207	10	תרבות
17.7%	37	209	246	11	בריאות
4.7%	263	5,587	5,850	12	רווחה
-28.4%	(52)	183	131	13	מענק לקליטת עליה
3.3%	158	4,809	4,967	14	מים
-3.4%	(20)	595	575	15	נכסים
2.3%	18	795	813	16	מפעל הביוט
-25.3%	(39)	154	115	17	תקבולים לא רגילים
9.3%	7,863	84,268	92,131		סך הכל תקבולים
תשלומים					
-7.8%	(605)	7,784	7,179	18	מנהל כללי
-3.9%	(127)	3,234	3,107	19	מנהל כספי
12.7%	32	251	283	20	הוצאות מימון
1.8%	92	5,018	5,110	21	פרעון מלוות
0.1%	3	3,047	3,050	22	תברואה
-1.3%	(39)	3,084	3,045	23	שמירה ובטחון
7.5%	130	1,738	1,868	24	כנען וכנין עיר
6.3%	380	6,000	6,380	25	נכסים ציבוריים
-62.2%	(791)	1,271	480	26	הגאות מבצעים ואירועים
12.9%	253	1,967	2,220	27	שירותים שונים והשתתפויות
-25.0%	(100)	400	300	28	פיתוח הכלכלה והתיירות
-25.5%	(61)	239	178	29	פיקוח עירוני
-0.8%	(258)	32,249	31,991	30	חינוך
155.9%	5,189	3,328	8,517	31	תרבות
-0.8%	(2)	257	255	32	בריאות
5.7%	462	8,176	8,638	33	רווחה
-11.5%	(135)	1,170	1,035	34	דת
-29.1%	(53)	182	129	35	קליטת עליה
0.0%	59.00	-	59	36	איכות סביבה
26.9%	966	3,585	4,551	37	מים
0.0%	-	-	-	38	נכסים
-2.0%	(1)	51	50	39	תחבורה
12.1%	74	611	685	40	מפעל הביוט
3.4%	100	2,921	3,021	41	תשלומים לא רגילים
6.4%	5,568	86,563	92,131		סך הכל תשלומים

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין ביצוע בשנת 2001

ת ק ב ו ל י ם

1. ארנונה - השינוי נובע בעיקרו מתוספת בשטחים חייבי ארנונה.
2. אגרות - תכנון להגדלת גביה מאגרות.
3. נכסים ציבוריים - העמקת גביה מתוכננת.
4. חינוך - גידול בתקציב בהתבסס על עדכונים של משרד החינוך.
5. תרבות - העברת פעילות המתנ"ס לתרבות פנאי.
6. בריאות - הגדלת השתתפויות.
7. מענק לקליטת עליה - ירידה בכמות העולים הזכאים.
8. תקבולים לא רגילים - תחזית ירידה בהכנסות - מהקטנת ביטול הוצאות בגין שנים קדומות.

ת ש ל ו מ י ם

9. מנהל כללי - קיטון בעיקר מתכנון הקטנת שכר והפחתת הוצאות.
10. הוצאות מימון - עליה צפויה בעלויות גיוס מקורות בנקאיים, גרעון מצטבר.
11. תגיות מבצעים ואירועים - צימצום באירועים מתוכננים.
12. שרותים שונים והשתתפויות - הגדלה מתוכננת בהשתתפויות.
13. פיתוח הכלכלה והתיירות - ירידה בעקבות המצב הבטחוני.
14. פיקוח עירוני - צימצום מתוכנן בהוצאות.

עיריית אריאל

דוח הבקורת המפורט לשנת הכספים 2002

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב 2002 לבין ביצוע בשנת 2001 - ה מ ש ך

- | | | |
|-----|-------------------|--|
| 15. | <u>תרבות</u> | - העברת פעילות המתנ"ס לתרבות הפנאי. |
| 16. | <u>דת</u> | - ירידה מתוכננת על דרישות האוכלוסיה. |
| 17. | <u>קליטת עליה</u> | - ירידה בכמות העולים הזכאים. |
| 18. | <u>מים</u> | - גידול מתוכנן בצריכה גם עקב המצב הבטחוני. |
| 19. | <u>מפעל בויב</u> | - עבודות תחזוקה שוטפת . |

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

ד. 1. 3. השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת
להלן פירוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת:

הסבר	2002	2001	הפרש	גידול (קטיון) ב- %
תקבולים				
1	15,669	12,996	2,673	20.6%
2	26	27	(1)	-3.7%
3	25,488	26,236	(748)	-2.9%
4	154	144	10	6.9%
5	2,809	2,587	222	8.6%
6	401	749	(348)	-46.5%
7	789	23	766	3330.4%
8	353	334	19	5.7%
9	26,681	28,166	(1,485)	-5.3%
10	2,961	674	2,287	339.3%
11	220	209	11	5.3%
12	6,354	5,587	767	13.7%
13	232	183	49	26.8%
14	4,719	4,809	(90)	-1.9%
15	685	595	90	15.1%
16	787	795	(8)	-1.0%
17	679	154	525	340.9%
סך הכל תקבולים				
	89,007	84,268		5.6%
תשלומים				
18	7,629	7,784	(155)	-2.0%
19	3,632	3,234	398	12.3%
20	335	251	84	33.5%
21	5,202	5,018	184	3.7%
22	2,999	3,047	(48)	-1.6%
23	3,163	3,084	79	2.6%
24	1,837	1,738	99	5.7%
25	6,328	6,000	328	5.5%
26	474	1,271	(797)	-62.7%
27	2,172	1,967	205	10.4%
28	300	400	(100)	-25.0%
29	211	239	(28)	-11.7%
30	33,532	32,249	1,283	4.0%
31	6,693	3,328	3,365	101.1%
32	379	257	122	47.5%
33	8,721	8,176	545	6.7%
34	1,042	1,170	(128)	-10.9%
35	131	182	(51)	-28.0%
36	52	-	52	0.0%
37	4,960	3,585	1,375	38.4%
38	-	-	-	0.0%
39	100	51	49	96.1%
40	477	611	(134)	-21.9%
41	5,198	2,921	2,277	78.0%
סך הכל תשלומים				
	95,567	86,563		10.4%

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

הסברים לשינויים מהותיים בהשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת:

ת ק ב ו ל י ם

1. ארנונה - בעיקר גידול בשטחים חייבי ארנונה.
2. תכנון ובניין ערים - ירידה בהתחלות בניה וכתוצאה מכך ירידה בגבית אגרות בנייה.
3. נכסים ציבוריים - עדכון שימושים בנכסים ציבוריים.
4. תרבות - גידול בתוצאות מהעברת פעילות המתנ"ס לעיריה.
5. מענק לקליטת עליה - שינוי בערך כספי לא מהותי.
6. נכסים - גידול בעקבות גביה מבעלי אנטנות סלולריות.
7. תקבולים לא רגילים - גידול בהכנסות מהגדלת ביטול הוצאות בגין שנים קדומות.

ת ש ל ו מ י ם

8. מנהל כספי - גידול כתוצאה מעלית שכר ותשלומי הפרשים ופנסיה.
9. הוצאות מימון - גידול כתוצאה מהגדלת גרעון וגידול במלוות.
10. תגיות מבצעים ואירועים - ירידה בפעילות חוצות.
11. שרותים שונים והשתתפויות - גידול בהשתתפויות.
12. פיתוח הכלכלה והתיירות - ירידה כתוצאה מקיפאון בתיירות.
13. פיקוח עירוני - ירידה בפעילות.
14. תרבות - גידול כתוצאה מקליטת פעילות המתנ"ס בתרבות הפנאי.
15. בריאות - תוספת שעות תורנות של רופא.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

הסברים לשינויים מהותיים בהשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת:

- | | | |
|------------------------------|---|--|
| 16. <u>רווחה</u> | - | גידול בשכר ובפעילות כתוצאה מהרעה במצב הסוציאקונומי. |
| 17. <u>דת</u> | - | ירידה כתוצאה מהקטנת שימושים בשרותי דת. |
| 18. <u>קליטת עליה</u> | - | הפחתת משרת עובדת, בחצי משרה וירידה בזכאיות עולים. |
| 19. <u>מים</u> | - | גידול בצריכה. |
| 20. <u>תחבורה</u> | - | גידול כתוצאה מביצוע תכנית הסעה. |
| 21. <u>מפעל ביוב</u> | - | פעילות שוטפת, שנה קודמת תחזוקה תקופתית שהגדילה הוצאות. |
| 22. <u>תשלומים לא רגילים</u> | - | גידול כתוצאה מגידול הנחות במיסים. |

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

ד.1.4. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2002 לעומת הביצוע בשנת 2002.

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

סטיה ב- %	הפרש	הביצוע	התקציב	הסבר	
	אלפי ₪				
תקבולים					
11.9%	1,858	15,669	13,811	1	ארנונה
-169.2%	(44)	26	70	2	אגרות
0.6%	143	25,488	25,345	3	מענקים כלליים
-2.6%	(4)	154	158	4	תברואה
7.6%	213	2,809	2,596	5	שמירה ובטחון
-78.3%	(314)	401	715	6	תכנון ובניין ערים
-17.2%	(136)	789	925	7	נכסים ציבוריים
5.1%	18	353	335	8	שירותים שונים והשתתפויות
-13.5%	(3,591)	26,681	30,272	9	חינוך
-75.9%	(2,246)	2,961	5,207	10	תרבות
-11.8%	(26)	220	246	11	בריאות
7.9%	504	6,354	5,850	12	רווחה
43.5%	101	232	131	13	מענק לקליטת עליה
-5.3%	(248)	4,719	4,967	14	מים
16.1%	110	685	575	15	נכסים
-3.3%	(26)	787	813	16	מפעל הביוב
83.1%	564	679	115	17	תקבולים לא רגילים
-3.5%		89,007	92,131		סך הכל תקבולים
תשלומים					
5.9%	450	7,629	7,179	18	מנהל כללי
14.5%	525	3,632	3,107	19	מנהל כספי
15.5%	52	335	283	20	הוצאות מימון
1.8%	92	5,202	5,110	21	פרעון מלוות
-1.7%	(51)	2,999	3,050	22	תברואה
3.7%	118	3,163	3,045	23	שמירה ובטחון
-1.7%	(31)	1,837	1,868	24	תכנון ובנין עיר
-0.8%	(52)	6,328	6,380	25	נכסים ציבוריים
-1.3%	(6)	474	480	26	הגינות מבצעים ואירועים
-2.2%	(48)	2,172	2,220	27	שירותים שונים והשתתפויות
0.0%	0	300	300	28	פיתוח הכלכלה והתיירות
15.6%	33	211	178	29	פיקוח עירוני
4.6%	1,541	33,532	31,991	30	חינוך
-27.3%	(1,824)	6,693	8,517	31	תרבות
32.7%	124	379	255	32	בריאות
1.0%	83	8,721	8,638	33	רווחה
0.7%	7	1,042	1,035	34	דת
1.5%	2	131	129	35	קליטת עליה
0.0%	(7)	52	59	36	איכות סביבה
8.2%	409	4,960	4,551	37	מים
0.0%	0	-	-	38	נכסים
50.0%	50	100	50	39	תחבורה
-43.6%	(208)	477	685	40	מפעל הביוב
41.9%	2,177	5,198	3,021	41	תשלומים לא רגילים
3.6%		95,567	92,131		סך הכל תשלומים

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

הסברים לשינויים מהותיים בין התקציב לביצוע בשנת 2002:

ת ק ב ו ל י ם

- | | |
|------------------------------|---|
| 1. <u>ארנונה</u> | - העמקת גביה ותת תקצוב. |
| 2. <u>אגרות</u> | - תקצוב גבוה מדי. |
| 3. <u>תכנון ובנין ערים</u> | - ירידה בפעילות כתוצאה מהמצב הבטחוני. |
| 4. <u>נכסים ציבוריים</u> | - ירידה בגביה מבריכות שחיה- תרבות פנאי. |
| 5. <u>חינוך</u> | - ירידה בגביה מקייטנות, גנים, הקצבות שלא בוצעו בעיקר באגרות והשתתפות ממשלה. |
| 6. <u>תרבות</u> | - ירידה בהשתתפויות משרדי ממשלה ומוסדות, ירידה בחוגים. |
| 7. <u>בריאות</u> | - ירידה כתוצאה מירידה בגביית אגרות. |
| 8. <u>מענק לקליטת עליה</u> | - גידול כתוצאה ממענק ממשלתי. |
| 9. <u>נכסים</u> | - גידול בעיקר בשכ"ד עיריה ושטחים. |
| 10. <u>תקבולים לא רגילים</u> | - גידול כתוצאה מגידול הכנסות שנים קודמות. |

ת ש ל ו מ י ם

- | | |
|------------------------------|--|
| 11. <u>מנהל כספי</u> | - עדכוני שכר ותשלומי הפרשים, גידול בהוצאות מנהליות ובפעולות – תקצוב חסר |
| 12. <u>הוצאות מימון</u> | - גידול בשימוש אשראי בנקאי לטווח קצר. |
| 13. <u>פיקוח עירוני</u> | - חוסר תקצוב של הוצאות שכר (פנסיה). |
| 14. <u>תרבות</u> | - ירידה כתוצאה מהפחת ארועי תרבות, פעילות חוגי ספורט, קייטנות, רדיו, טלוויזיה וספריה. |
| 15. <u>בריאות</u> | - גידול כתוצאה מגידול בהוצאות בריאות השן ומעונות יום זקנים. |
| 16. <u>מים</u> | - גידול בקניית מים ממקורות וצריכת מים מוסדות. |
| 17. <u>תחבורה</u> | - תקצוב חסר כתוצאה מתוספת רכב. |
| 18. <u>מפעל ביוב</u> | - ירידה בעב' קבלניות שלא בוצעו. |
| 19. <u>תשלומים לא רגילים</u> | - גידול בהנחות ארנונה וגידול בהוצאות שנים קודמות. |

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

ד. 1. 5. השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל - 3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2002

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוזי השינוי לתקופה	
2000	2001	2002	00-01	01-02

אלפי ש"ח נומינליים

חלק א'

תקבולים ותשלומים כללי

80,167	84,268	89,007	11%	6%
<u>79,445</u>	<u>86,563</u>	<u>95,567</u>	20%	10%
<u>722</u>	<u>(2,295)</u>	<u>(6,560)</u>		<u>186%</u>

תקבולים

תשלומים

גרעון (עודף)

חלק ב'

הכנסות לפי מקורות

25,887	26,673	33,117	27.9%	24%
<u>54,280</u>	<u>57,595</u>	<u>55,890</u>	3.0%	-3%
<u>80,167</u>	<u>84,268</u>	<u>89,007</u>	11.0%	6%

הכנסות עצמאיות

השתתפות המשרדים היעודיים

סה"כ הכנסות

חלק ג'

הוצאות לפי סוגים

27,918	33,220	37,918	35.8%	14.1%
11,677	12,288	14,772	26.5%	20.2%
251	251	335	33.5%	33.5%
18,897	20,955	23,552	24.6%	12%
11,002	11,505	12,366	12.4%	7%
4,446	3,326	1,422	-68.0%	-57.2%
0	0	0	0.0%	0.0%
<u>5,254</u>	<u>5,018</u>	<u>5,202</u>	-1.0%	3.7%
<u>79,445</u>	<u>86,563</u>	<u>95,567</u>	20.3%	10.4%

משכורת ושכר

כלליות (למעט מימון)

הוצאות מימון

הוצאות לפעילות

השתתפויות ותרומות

הוצאות חד פעמיות

הקטנת הגרעון (מענק מיוחד)

פרעון מלוות

סה"כ הוצאות

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

ד. נושאים שבוקרו השנה

2.ד. התקציב הבלתי רגיל

1. עודפים וגרעונות בתקציבים בשנת 2002

הרשות טיפלה השנה ב-119 תב"רים, מתוכם סיימה הרשות 20 פרויקטים, באיזון תקציבי מלא. לשנה הבאה מועברים 99 תב"רים.

2. קיום הוראות סעיף 213א' לפקודת העיריות

על פי תיקוני חקיקה להגנת יעדי התקציב, המתייחס לענין התקציב הבלתי רגיל (תב"ר) נאמר כי "כספים של תקציב בלתי רגיל ינוהלו בנאמנות בידי ראש העירייה והגזבר, בנפרד מכספי חשבון התקציב שאינו בלתי רגיל, לא יעשה כל שימוש בכספים של תקציב בלתי רגיל שלא למטרה שלשמה נועד, ובכלל זה לא יעשו כל פעולות קיזוז בין כספים של תקציב בלתי רגיל לכספים של תקציב שאינו בלתי רגיל, זולת בתום כל פעולה שלה יועד התקציב הבלתי רגיל. כספים של התקציב הבלתי רגיל אינם ניתנים לשעבוד שלא לטובת הפעולה שלה מיועד התקציב הבלתי רגיל".

מבדיקת הנוהלים הקיימים באשר לקיום הוראות סעיף זה נמצא כי הרשות פועלת ברוח הסעיף להוציא את נושא ניהול הכספים של התקציב הבלתי רגיל בנאמנות ע"י ראש העירייה והגזברית. אי קיום הנוהל מוסבר בכך שהרשות הינה "מועצה מקומית במעמד עירייה" ולכן אינה מחוייבת בניהול כספי תב"רים בחשבון בנק נפרד.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

ד. נושאים שבוקרו השנה - ה מ ש ך

2. ביקורת תהליכי ביצוע של תבר"ים (בדיקות מיוחדות)

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

1. תבר"ר 936 - ליקויי בטיחות במוסדות חינוך	-	תקציב מאושר 252 אלפי ש.
2. תבר"ר 953 - פרויקטים תחבורתיים	-	תקציב מאושר 1,047 אלפי ש.
3. תבר"ר 960 - שיפוץ מבנה מועצה	-	תקציב מאושר 450 אלפי ש.
4. תבר"ר 965 - שיפוץ מוסדות חינוך	-	תקציב מאושר 1,786 אלפי ש.

הנהל הנדרש/מספר תבר"

<u>936</u>	<u>953</u>	<u>960</u>	<u>965</u>	
v	v	v	v	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
v	v	v	v	2. אשור התבר"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
xx	v	xx	xx	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
				4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
v	v	xx	v	5. עריכת חוזה
v	v	v	v	6. הוצאת צו התחלת עבודה
v	v	v	v	7. קיום פיקוח צמוד
v	v	v	v	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
v	v	v	v	9. פרוטוקול קבלת עבודה
v	v	v	v	10. עמידה בלוח זמנים
v	v	v	v	11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן
				12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר
v	v	v	v	מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
xx	xx	xx	xx	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
xx	v	v	v	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
v	v	v	v	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
v	l	v	2	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
xx	xx	xx	xx	17. ממצאים אחרים

מ ק ר א :

- v - פרמטר תקין.
- x - הפניה להערות.
- xx - לא רלוונטי.

- [1] קיימת חריגה בתשלומים בכ- 230 אלפי ש. טרם נמצא מקור לכיסוי.
- [2] קיימת חריגה בתשלומים בכ- 64 אלפי ש. וחוסר בתקבולים של 280 אלפי ש.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

3.ד. העסקת עובדים

- [1] ברשות תקן כ"א מאושר במסגרת התקציב השנתי המאושר של הרשות, כולל תקן יעודי מאושר ע"י משרד הפנים ותקן מוניציפלי מאושר ע"י הרשות במועד אישור התקציב בשנת 2002. התקן היה זהה לתקן של שנת 2001 ובסה"כ 305 משרות, בפועל הועסקו 296 משרות.
- [2] בשנת 2002 הרשות לא הפחיתה במצב כח אדם אולם היתה בפועל הקפאה של היקף המועסקים זאת תוך כדי קליטת פעילות המתנ"ס לתוך הרשות במסגרת מרכז תרבות ופנאי.
- [3] הרשות אינה מעסיקה עובדים באמצעות חברות כח אדם או תאגידים בשליטתה לצרכי הרשות.
- [4] העסקת עובדים בחוזי בכירים (אחוז משכר המנכ"ל) או בשכר כולל, קבלה אישור משרד הפנים.
- 4.1 חוזים שנחתמו עם בכירים וקיבלו אישור משרד הפנים – החוזה עם גזבר העירייה אושר ע"י משרד הפנים.
- 4.2 במהלך שנת 2002 לא היה ויתור על עליה במשכורת ביוזמת העובדים הבכירים, במהלך שנת 2003 בוצעה הפחתה גם במסגרת הסדר הבראה של הרשות.
- [5] העובדים שנתקבלו לאחר 1/11/01 מועסקים בפנסיה צוברת. הרשות מעבירה את הכספים לקרנות.
- [6] הרשות נוהגת להעביר את התשלומים בגין קופות גמל, קרנות השתלמות וקרנות פנסיה במועד (קיים פיגור הנעה בין חודש לחודשיים).
- [7] הרשות מעסיקה יועץ משפטי ויועץ חשבונאי כנגד חשבונות.
- [8] מבדיקה שערכנו ומשיחות עם מנהלת כ"א ברשות, הרשות אינה מעסיקה קרובי משפחה של נבחרים ונושאי משרה בכירים.

סוג הניכוי	חובה/רשות	החודש האחרון לגביו הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור
ניכוי מס הכנסה	חובה	12/02	15-17/ 1/ 03	-
ניכוי בטוח לאומי	חובה	12/02	15/1/03	-
ניכוי בטוח מנהלים	רשות	12/02	2/03	-
ניכוי קופות גמל	רשות	12/02	2/03	-
ניכוי קרנות השתלמות	רשות	12/02	2/03	-

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

4.7. מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים

ברשות קיימים חמישה מקלטים אשר הינם תפוסים ע"י משתמשים שונים, כמו כן גן ילדים אשר נמצא בשכונה מתבגרת ואין בו שימוש, חלקו הועמד לשימוש, כמתואר בטבלה.

בעקבות הערות הביקורת תוקנו מרבית הליקויים, מונה פקיד שתפקידו לאתר נכסים תפוסים, לסגור אותם ולאחר מכן להסדיר את השימוש על פי הקריטריונים שנקבעו על ידי משרד הפנים כולל חוזים מוסדרים, חיוב בשכירות ובמיסים והטלת חובת הביטוח על המשתמש.

הרשות לא הכינה פרוגרמה לשטחי ציבור, הנרשא נמצא בהתגבשות והכנה.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

4.ד. מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים - המשך

חלק א-היבטים משפטיים

מס	1	2	3	4	5	6	7	8
	תאור המקרקעין	גוש/חלקה	מהות או אופי השימוש שנעשה בו	נכלל ברשימת המקרקעין	חוזה שכירות תקף	תקופת השכרה	החוזה אושר ע"י היום"ש	ההשכרה כפופה לנוהל (ללא תמורה או בתמורה סימלית)
				כן/לא	כן/לא		כן/לא	כן/לא
1	מקלט מס 1	רח' העבודה 1	פעילות קהילתית לעולי ד. אמריקה		לא	ללא הגבלה	החוזה הישן - כן	כן
2	מקלט מס 9	רח' נחשונים 16	פעילות חברתית		לא	ללא הגבלה	החוזה הישן - כן	כן
3	מקלט מס 15	רח' השקמה 4	פעילות פוליטית		לא	ללא הגבלה	החוזה הישן - כן	כן
4	מקלט מס 21	רח' גנים 7	בית כנסת		לא	ללא הגבלה	החוזה הישן - כן	כן
5	מקלט מס 24	דרך הציונות	פעילות חברתית דתית		לא	ללא הגבלה	החוזה הישן - כן	כן
6	גן	רח' השומרון 5	אגודת יד שרה		לא	חמש שנים	החוזה הישן - כן	ללא
7	מעון אימונה	רח' ערבה 14	מעון יום		לא	שנתי	החוזה הישן - כן	תמורה סמלית
8								
9								
10								

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

4.ד. מקרקעין אשר הרשות המקומית משכירה לאחרים - המשך

חלק ב- הבטי השכרה

מס	9	10	11	12	13
	צד קשור	ביטוח מקיף	סכום דמי השכירות השנתיים	השוכר משלם ארנונה	תשלום חשמל על ידי
	כן/לא	קיים/לא קיים	לפי חוזה	שולם בפועל	השוכר הרשות
1	לא	לא	0	לא	X
2	לא	לא	0	לא	X
3	לא	לא	0	כן	X
4	לא	לא	0	לא	X
5	לא	לא	0	לא	X
6	לא	לא	0	פטורים	X
7	לא	לא	0	כן	X
8					
9					
10					

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

ד.5. פרסום דוברות ויחסי ציבור

פרסום

הוצאות הפרסום ברשות הינן עבור החינוך, תרבות פנאי, ופעילות נוער. להלן הרכב ההוצאות לפי מהות הפרסום:

מהות הפרסום	הגורם לו שולם עבור הפרסום	תאריך הפרסום	סכום הפרסום	הערות
פרוספקטים וטופסי רישום	ג.מ. תקשורת ודפוס בארי	01.02/02	8,056	הכנות לרישום לגני ילדים
מודעות דרושים	אקסיומה פרסומאיים בע"מ	22/04/02	9,508	מורים וקצין ביקור סדיר
מודעות דרושים	אקסיומה פרסומאיים בע"מ	30/06/02	4,718	מנהלת גני ילדים
פרוספקטים פתיחת שנת הלימודים	ארידן-הפקות דפוס	03/10/02	3,092	כולל עבודת גרפיקה
חוברת פרסום 30 יח'	אלינור ציוד משרדי	04/06/02	2,365	הכנות לביקור שרת החינוך
חוברות חוגים	ג.מ.תקשורת	26/08/02	19,942	תרבות הפנאי
מדבקות ליריד חוגים	ג.מ.תקשורת	26/08/02	4,720	תרבות הפנאי
חוברות אומנויות הבמה	ג.מ.תקשורת	11/09/02	6,726	תרבות הפנאי
פליירים ופלקטים	ג.מ.תקשורת	18/09/02	3,233	תרבות הפנאי
מידעון חודש 11/02	ג.מ.תקשורת	30/10/02	3,056	תרבות הפנאי
כרטיסי ברכה לשנה חדשה	ג.מ.תקשורת	30/08/02	3,646	מחלקת נוער

סה"כ תקציבי הפרסום 127,060 ש"ח לעומת הביצוע בסך של 94,147 ש"ח.

דוברות ויחסי ציבור

חברת אקטיב 2000 שימשה כיועצת אסטרטגית ותקשורתית אשר פעלה עד חודש מאי 2002. סה"כ הוקצב לסעיף זה סך של 156,000 ש"ח לעומת ביצוע בסך של 83,628 ש"ח בספרי הרשות סעיף זה מוגדר יחסי ציבור – עבודות קבלניות. הרשות הפיקה חוברות תדמית לנסיעת ראש הרשות לארגנטינה ולספרד סך הכל הוצאה כ- 7,000 ש"ח.

מהות ההוצאה	תקציב	ביצוע	הערות
עבודות קבלניות	156,000	83,628	חברת אקטיב
פירסומים שונים	80,400	42,964	כולל חוברות תדמית והפקת מפת העיר
מודעות בעיתונים	40,200	42,372	כולל מידע בעיתונות ואמצעי מדיה אלקטרוניים על בסיס חודשי
עיתון מבט לאריאל	195,975	252,402	כולל עיתון בשפה הרוסית
הוצאות אירגון שונות	10,050	9,827	צילומים פרוספקטים ושילוט
	482,625	431,193	

עיריית אריאל
דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

7. נושאים שבוקרו השנה - המשך

6.ד ביטוח

1. הרשות מנהלת את מערך הביטוח שלה באמצעות פקידה שהוכשרה לכך, הפקידה הוחלפה בשנת 2002 והגובר מכשיר את מנהלת החשבונות לנהל את תיקי התביעות. מידע לגבי תביעות שהוגשו והטיפול בהן עד לגמר הטיפול מרוכז בטבלה בפיקוח הגובר. הרשות ערכה סקר סיכונים חלקי למוסדות חינוך בלבד, לא קיים ברשות מאזן ביטוחי לשנת 2002, הרשות הסתפקה בנתונים חלקיים שנמסרו ע"י הסוכן המבטח.

טבלה לריכוז נתוני ביקורת על הביטוח

מס	1	2	3	4	5
	סוג הביטוח	כיסוי הפוליסה	תשלומי פרמיה	חברת הביטוח/ מספר שנים/ מכרז	סוכן הביטוח/ מספר שנים/ מכרז
		למקרה	כללי	2001	2002
1	ביטוח רכוש	\$ 10,000,000	\$ 22,700,000	\$ 52,824	\$ 92,658
	מבנים		5,415,000		
	תכולה		100,000		
	ביטוח כל הסיכונים		700,000		
	תשתית מוניציפלית				
	פריצה				
	רעידת אדמה				
	נזקי טבע				
2	צד ג'	2,000,000	5,000,000	15,225	22,300
3	חבות מעבידים	2,000,000	5,000,000	5,075	5,575
4	כספים	10,000	10,000	153	168
5	שכר מכני			1,334	1,592
6	ביטח תאונות אישיות			915	1,005
	מוות	25,000			
	נכות תמידית	25,000			
	אובדן כושר	200			
7	אחריות מקצועית	500,000	500,000	2,539	2,787
8	מחשבים ניידים				
9	כלי רכב				
	פרטיים ומסחריים עד 4 טון				
	משאיות				
	צד ג' רכוש	350,000			
			\$ 65,624	\$	\$
			42,758		
			5,905		

עיריית אריאל
דוח הביקורת המפורט לשנת 2002

ד. נושאים שבוקרו השנה-המשך

6.7 ביטוח המשך

6	7	8	9	10	11
השנה האחרונה בה בוצע סקר סיכונים	נערך מאזן ביטוחים	דווח לחברת הביטוח תקין	מעקב שיפוי תקין	סכום תשלום פיצויים מעל השתתפות עצמית בשנת 2002	מס' תביעות שהוגשו מצד הרשות בגין סיכונים מבוטחים
כ/לא	כ/לא	כ/לא	כ/לא	2000	2001
לא	כן	כן	כן	6,444	77
1998					39
					58

14	13	12
הפניה להערות ולהסבר מספר...	האם נערך סקר שערוך כ/לא	היקף השתתפות עצמית בגין תביעות אלה
2001	2002	2000
לא	לא	97,121
		56,669
		22,511

הערות

1. במכרז שהוצא ע"י היועץ הביטוחי, לביטוח הרשות לשנת 2003, נענתה רק חברת ביטוח אחת, חב' אריה שמבטחת מזה שנתיים את הרשות. גם במכרז חוזר לא היתה הענות של חברות אחרות, לאחר משא ומתן להפחתת עלויות נחתם חוזה ביטוחי עם חברת אריה.
2. אחריות נושאי משרה, מתבצעת בנוסף לבטוח אחריות מקצועית, באמצעות החברה למשק וכלכלה, רובד שני ושלישי - כיסוי לזעזעה לתכנון ובניה ומהגדס הרשות. הכיסוי הינו כיסוי כולל של אחריות מקצועית.
3. המדינה אינה מופיעה בפוליסות כמוטבת, הרשות בודקת את המשמעות הכספית של הוספת המדינה כמוטבת.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

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

1 הכנסות עצמיות
הרשות מנהלת את הכנסותיה באמצעות מחלקת הגביה בלבד.
המחלקות האחרות עוסקות בגביה של עצמויות שאינן שייכות לתקציב הרשות כגון – ספריה, בריכת שחיה, חוגים. היטל השבחה הינו תוצאה מהקצבה הנגזרת מגביית ההיטל ע"י הממונה על הישובים ביו"ש.

2 חובות מסופקים
במחלקת הגביה יש זיהוי חובות מסופקים בגין ארנונה כמפורט להלן :

<u>גודל השטח במ"ר</u>	<u>סוג החיוב</u>	<u>סכום באלפי ₪</u>
7,528	מעונות סטודנטים	189
283	תעשיה	14
14,735	מכללה, מוסדות	1,558

החוב הנ"ל הינו בשעור של 3.7% מסה"כ השטח המחוייב בארנונה.

3 רכוש קבוע, השקעות בתשתית

א. תב"רים
מצ"ב טופס ריכוז תב"רים אשר אינו כולל נתונים עצמיים של הרשות מכיוון שהרשות לא השלימה את סקר הנכסים.

ב. כלי רכב
קימת רשימת כלי רכב המפרטת את סוגי כלי הרכב, שנת הרכישה ומחיר הקניה, אין נתוני מחיר לנגררים הקיימים ברשות.

ג. קרקעות ומבנים
במחלקת הנדסה קיים ריכוז נתונים לגבי פרויקטים שהרשות ביצעה, לא נערך סקר קרקעות ונכסים לצורך ריכוז ברשימה, לא נעשתה בדיקת עלות הנכסים.

4. חביות בגין נכסי עובד מעביד

[א] התחייבויות לפדיון ימי חופשה שנצברו
נערך חישוב התחייבויות בגין ימי חופשה להלן ריכוז נתונים :

<u>מס' עובדים</u>	<u>מס' ימים</u>	<u>עלות ממוצעת ליום</u>	<u>סה"כ עתודה באלפי ₪</u>
274	3,483	325	1,133

[illegible]

שנת סיום תבר											מיון סוג התשתית		מצב תבר		נתונים			
2002	2001	2000	1999	1998	1997	1996	1995	סכום כולל	(ריק)	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה לצורך פחת	סכום של תשלומים שהם עלות	סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	סכום של יתרה לצורך פחת	(ריק)	פתוח	קבוצה ראשית של נכסים מכוונת
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	מחשבים וציוד היקפי
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	השקעות אחרות
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	כבישים
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	תכנון
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	(ריק)
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	
50,000	10,255	0	836,059	175,000	223,603	1,772,945	802,733	802,733	4,399,966	1,995,261	1,633,828	35,947,396	16,160,001	15,449,317	100,559	51,428	100,559	סגור
50,000	10,255	0</																

דוח מצבת רכבים ע"פ מחירי קנייה

רכב פרטי ומסחרי עד 4 טון

מס' סידורי	מספר רישוי	יצרן/סוג הרכב	שנת ייצור	קוד דגם	מחיר קנייה בש"ח	עלויות מיגון
1	1413735	ניסן טנדר דבל קבינה ממוגן ירי	2001	1624030	150,000 ₪	150,000 ₪
2	3012727	פיאט דוקטו הרקולס שילדה חד קבינה	1998	1737190	122,200 ₪	
3	3273929	רנו קנו RN	1999	1928100	99,078 ₪	2,291 ₪
4	3273829	רנו קנו RN	1999	1928100	99,078 ₪	
5	3274029	רנו קנו RN	1999	1928100	99,078 ₪	
6	3910829	רנו קנו RN	1999	1928100	96,752 ₪	
7	3210929	רנו קנו RN	1999	1928100	96,752 ₪	
8	5152329	רנו קנו RN	2000	1928100	96,752 ₪	
9	5335619	טוטה הייס 1+8 דיזל אוטו	1997	1413100	נמכר	
10	7514908	לנד רובר דיסקברי 4X4 ES	1998	1941106	164,507 ₪	
11	7526708	לנד רובר דיסקברי 4X4 ES	1997	1941106	70,000 ₪	
12	7176329	מאזדה B-2500 4X2 DS חד קבינה	2000	1588040	38,500 ₪	
13	6830436	שברולט סוואנה ממוגן ירי	2002	1961245	253,908 ₪	כ-150,000
14	5477235	שברולט סוואנה ממוגן ירי	2002	1961245	235,364 ₪	כ-150,000
15	5477135	שברולט סוואנה ממוגן ירי	2002	1961245	235,964 ₪	כ-150,000
מס' סידורי	מספר רישוי	יצרן/סוג הרכב	שנת ייצור	עלות קנייה בש"ח		
1	2706815	משאית מוצת וולבו 612	1998	164,985 ₪		
2	3328815	משאית וולבו 613 + מנוף	1999	322,150 ₪		
3	24396	מטאטא כביש	2000	499,001 ₪		
4	4062850	סאן יאנג	2003	10,579 ₪		
5	7853615	נער	2001			
6	1726857	טרקטור אופני פרנסון	1987			
7	1261658	נער לטרקטור	1987			
8	6193415	נער	1999			
9	6193515	נער	1999			
10	6274824	נער מים	1997			
11	6406624	נער	1997			
12	9239300	נער לגרטור חירום	1993			
13	9287415	נער	2002			
14	11526	מחפירון זחילי	1997	100,000 ₪		
15	192316	מחפר זחילי זעיר	1999	185,762 ₪		

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2002

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

7.ד. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח הכספי (וועדת ברנע) - המשך

- [ב] התחייבות לפיצויים
התחייבות לפיצויים של הרשות מסתכמת בכ- 12.5 מליון ₪. לחלק מהעובדים פנסיה צוברת או ביטוחי מנהלים מרבית העובדים בסטטוס של פנסיה תקציבית וכתוצאה מכך התחייבות לפיצויים לעובדים אלו אינה מכוסה ביעודה. חוב זה עומד על כ- 8.5 מליון ₪.

8.ד. נושאים אחרים שבוקרו

- [1] תוכנית הבראה
הרשות הגיעה להסדר הבראה (על פי יוזמתה) עם משרד הפנים שעיקריו הם :
[א] הרשות תצמצם את גרעונה בשנת 2003 לכדי סך של 2 מליון ₪. משרד הפנים מצידו יבקש מאגף התקציבים באוצר לסייע לרשות במענק בסך 2 מליון ₪.
[ב] הרשות תצמצם במהלך שנת 2003 את מצבת כח האדם ותקצץ בשכר.
[ג] שנת 2004 תסתיים באיזון.
[2] מערך הגביה – נספחים א' – ג'.

עיריית אריאל

טבלת שטחים וגביה לשנים 2001 - 2002

גידול (קטון) בשטח ב-%	גידול (קטון) שטחים במ"ר	השינוי ב-% בחייב		2001	סה"כ חייב בש"ח 2002	חייב משוקלל לממ"ר בש"ח		2001	2002	שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חייב	לממ"ר משוקלל			2001	2002			2001	2002	
7.56	27,071	8.9	1.29	8,894,230.15	9,689,791.00	24.83	25.15	358,205	385,276			מגורים
(5.67)	(1,338)	(0.15)	5.86	2,000,328.66	1,997,398.00	84.81	89.78	23,586	22,248			עסקים
7.24	1,501	9.93	2.50	1,009,064.00	1,109,263.00	48.70	49.92	20,720	22,221			תעשייה ומלאכה
0.00	0	1.40	1.40	195,998.00	198,737.00	356.36	361.34	550	550			בנקים
0.00	0	17.65	17.65	403.75	475.00	0.17	0.20	2,375	2,375			חקלאות ופרדסים
1.55	2,397	2.85	1.28	1,451,366.15	1,492,701.00	9.37	9.49	154,895	157,292			קרקע תפוסה
27.74	230	34.60	5.37	22,590.25	30,407.00	27.25	28.71	829	1,059			כל היתר
5.32	29,861	0.07		13,573,981	14,518,772			561,160	591,021			

הערות:

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

עיריית אריאל

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 4478 נכסים
מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31/12/2002 היה 1995
סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 5,813 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה החוב למקרה.

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין-לבין (שנים)
עד 2000	1744	530	9.1%	
2001-5000	134	436	7.5%	
5001-25000	87	1371	23.6%	
25001-500	11	386	6.6%	
מעל 50000	19	3090	53.2%	
	1995	5813	100.0%	

מכאן שע"י טיפול ב-5.3% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ-77.7% מכלל החוב

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	28.4%	1653
בתי מלון	9.2%	532
בתי עסק למיניהם	56.2%	3269
שונות	6.2%	359
סה"כ	100.0%	5813

עיריית אריאל

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2002 לפי שוטף ופיגורים.

יתרה ליום 31 בדצמבר 2002 אלפי ש"ח	השינוי נטו במהלך השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2002 אלפי ש"ח	
476	(38)	514	ארנונה למגורים - שוטף
612	59	553	ארנונה למגורים - שנים קודמות
1182	(141)	1323	ארנונה לעסקים - שוטף
2394	759	1635	ארנונה לעסקים - שנים קודמות
383	(10)	393	מים - שוטף
174	(29)	203	מים - פיגורים
312	42	270	עצמיות חינוך
37	34	3	עצמיות תרבות
9	(51)	60	אגרת בניה
<u>234</u>	<u>14</u>	<u>220</u>	שמירה
<u>5813</u>	<u>639</u>	<u>5174</u>	

עיריית אריאל

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2002

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	17,197	שטח שיפוט (דונם)	13,500
מספר משקי בית	4,478	דירוג סוציואקונומי	5

מאזן		
2001	2002	נכסים
5,739	3,969	רכוש שוטף
716	762	השקעות
		השקעה לכיסוי קרנות
12	12	מתקצבות
11,063	14,623	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
297	297	גרעון סופי בתב"ר
--	683	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
17,827	20,346	סה"כ

2001	2002	התחייבויות
14,900	19,199	התחייבויות שוטפות
1,182	1,135	קרן לעבודות פיתוח
12	12	קרנות מתקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
1,733	--	עודפים זמניים נטו בתב"ר
17,827	20,346	סה"כ

2001	2002	עומס מלוות לסוף שנה
15,340	17,220	

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
הכנסות עצמיות	34,104	33,117	37	26,673	32
השתת' משרד החינוך	25,940	23,573	26	25,152	30
השתת' משרד הרווחה	5,439	5,981	7	5,108	6
השתת' משרדי ממשלה אחרים	1,303	848	1	1,099	1
מענק כללי ואיוון	25,345	25,488	29	26,236	31
סה"כ	92,131	89,007	100	84,268	100

הוצאות	תקציב 2002	ביצוע 2002	%	ביצוע 2001	%
משכורת ושכר	15,246	13,694	14	12,996	15
פעולות כלליות	30,922	34,083	36	27,873	32
שכר חינוך	17,515	21,638	23	17,774	21
פעולות חינוך	14,476	11,894	12	14,475	17
שכר רווחה	2,530	2,586	3	2,450	3
פעולות רווחה	6,048	6,135	6	5,726	7
הוצאות מימון	284	335		251	
פרעון מלוות	5,110	5,202	6	5,018	5
סה"כ	92,131	95,567	100	86,563	100

(2,295)

(6,560)

עודף (גרעון) השנה

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2001	2002	
3,170	4,025	יתרת חוב לתחילת השנה
13,923	16,417	חיוב השנה
(2,054)	(3,708)	הנחות ופטורים שניתנו
15,039	16,734	סך לגבייה
(11,014)	(12,070)	גבייה בשנת הדוח
4,025	4,664	יתרת חוב לסוף השנה
93%	95%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
73%	72%	יחס הגבייה לחוב הכולל
25.00	25.00	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

2001	2002	
3	7	% הגרעון השוטף מההכנסה
13	17	% הגרעון הנצבר מההכנסה
18	19	% עומס המלוות מההכנסה
18	22	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,135	5,557	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
289	295	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2001	2002	
2,573	1,733	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
6,818	19,664	תקבולים במהלך השנה
7,658	22,080	תשלומים במהלך השנה
1,733	(683)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לאוקטובר 2002

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

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

סימננו: 505-02

לכבוד
מר רון נחמן
ראש עיריית
אריאל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון בעירייה

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

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

(א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.

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

(ג) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדות.

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

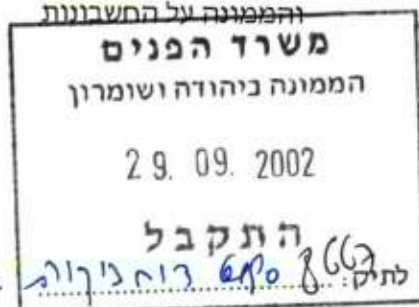
(ה) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 17.12.02.

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

בכבוד רב,

ל"א

שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

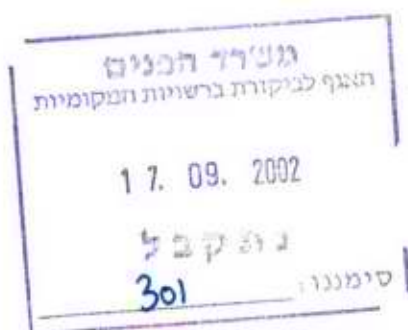


העתקים: משרד מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על מחוז יו"ש
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר העירייה
רואה החשבון
תיק מעקב (35)

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט

לשנת הכספים 2001



ספטמבר 2002

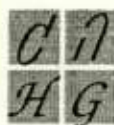
עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט

תוכן העניינים

ע מ ד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-3	א. נתונים כלליים על הרשות המקומית
4-5	ב. הממצאים העיקריים שהועלו בבקורת השנה
6-7	ג. מעקב אחר תיקון הליקויים
	ד. נושאים שבוקרו השנה
8-20	ד.1. התקציב הרגיל
21-22	ד.2. התקציב הבלתי רגיל
23-24	ד.3. הענקת תמיכות
25	ד.4. חברות כלכליות ותאגידים
26	ד.5. מחיקת חובות
26	ד.6. חובות נבכרי ציבור
26-27	ד.7. העברת ניכויים מעובדים
27	ד.8. פיצויים בגין הלנת שכר
27	ד.9. תשלומי פנסיה חריגים
28	ד.10. נסיעות לחו"ל
28	ד.11. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות
29	ד.12. וועדת מל"ח
30	ד.13. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית
30-32	ד.14. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדוח
32-35	ד.15. מערך הגביה
	- הדוח לתושב



הטיס גרינבאום ושות', רואי חשבון
HATTIS GRÜNEBAUM & CO., C.P.A. (ISRAEL)



סימוכין
10-09-2002
חיפה

לכבוד
מר שוקר אמרני
הממונה על ביקורת החשבוניות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.ב.

עיריית אריאל - דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

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

בכבוד רב,
הטיס, גרינבאום ושות'

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2001

פרק א' – נתונים כלליים

- א.1. הישוב הוקם בשנת 1978 והוקנה לו מעמד של עיר בחודש יוני 1998. שטח השיפוט של הרשות הינו כ- 13,500 דונם בתחום יהודה ושומרון.
- א.2. תחום השיפוט מתייחס לישובים הבאים: אריאל, אלפי מנשה, אלקנה, אורנית, בית אריה, מעלה אפרים, עמנואל, קדומים וקרני שומרון.
- א.3. ברשות כ- 17.6 אלף נפשות מתוכם כ- 4500 בתי אב.
- א.4. בראש הרשות משמש מר רון נחמן החל משנת 1985:
- א.5. ברשות מכהנים 2 סגנים בחצי משרה וסגן נוסף ללא שכר.
- א.6. במועצה 11 חברים כולל ראש הרשות.
- א.7. ברשות קיימות 16 ועדות לפי החלוקה כדלקמן:

1. ועדת ביקורת.	7. ועדה לתכנון ובניה.
2. ועדת בטחון.	8. ועדת חינוך ובריאות.
3. ועדת מכרזים.	9. ועדת כח אדם.
4. ועדת הנחות.	10. ועדת בלאי.
5. ועדת קביות.	11. ועדת בריאות.
6. ועדת תמיכות.	12. ועדת תקשוב.
	13. ועדת כספים.
	14. ועדת מל"ח.
	15. ועדת בטיחות בדרכים.
	16. ועדה לקליטת עליה.

- א.8. ברשות 29 מוסדות חינוך.

בשנת הלימודים 2001/2002 לומדים באריאל למעלה מ- 4000 תלמידים לפי הפרוט כדלקמן:

ס"כ מוסדות	ס"כ תלמידים	
1. בי"ס יסודי	3	1,619
2. בי"ס יסודי דתי וחטיבת ביניים	1	250
3. בי"ס חט"ב	2	777
4. בי"ס תיכון	1	723
5. גני ילדים	25	715
	<u>32</u>	<u>4,084</u>

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

א.9. פניות למחלקת רווחה לפי נושאים כדלקמן:

<u>נושא הפניה</u>	<u>מספר פניות</u>
עזרה חומרית	7,000
ילדים ונוער	3,000
קשישים	2,000
אישות	700
שיקום	600

בסה"כ כ- 13,300 פניות כולל פניות חוזרות רבות (כ-1500 פניות חד פעמיות).

א.10. הדוח לתושב לשנת 2000 פורסם בעיתון מקומי ב-25 בנובמבר 2001.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

פרק ב' – עיקר הממצאים

ב.1. התקציב הרגיל

הרשות אישרה הצעת תקציב ראשונית לשנת 2001 בדצמבר 2000 בסך של 79,240 אלפי ש. התקציב עודכן והוגש לאישור הממונה ביהודה ושומרון (לאחר שעבר אישור במועצת העיר ביום 18 בדצמבר 2001), קיבל אישור הממונה ביום 23 בדצמבר 2001. אישור התקציב בוצע בדיעבד, בהתבסס על ביצועים בפועל ועידכונים שבאו בעקבות הקצבות של משרדי הממשלה.

ב.2. התקציב הבלתי רגיל

1. קיימות חריגות זמניות מהמסגרת התקציבית במספר תבר"ים שנגרמו משינוי היקף הביצוע לעומת התכנון הראשוני.
2. מבדיקה מדגמית של תבר"ים נמצא כי, קיימת אי עמידה בלוח הזמנים של תבר"ר 880 (ראה עמוד 22 בדוח).

ב.3. הענקת תמיכות

1. חלק מהעמותות הנתמכות מקבלות תמיכה למרות שחסרים המסמכים הנדרשים על פי נוהל מתן תמיכות – בעיקר דוחות כספיים לשנה קודמת ואישור ניהול ספרים (ראה עמוד 23 בדוח).

ב.4. חברות כלכליות ותאגידים

1. החברה הכלכלית לאריאל לא כללה בדוחותיה הכספיים לשנת 2000 הפרשה בגין תביעה ע"ס 300 אלפי ש"ח שהפכה בשנת 2002 לחוב החלטי.
2. מועצת הרשות לא קיימה דיון בדוחות הכספיים של התאגידים שבשליטתה (ראה עמוד 25 בדוח).

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

פרק ב' - עיקר הממצאים ה מ ש ד

ב.5.

חייבים (כולל מחיקת חובות, חובות נבחרים וציבור)

1. הרשות לא הגישה בשנת הדוח בקשות למחיקת חובות ישנים. הבקשות בגין חובות אלו הוגשו, שלא על-פי הנוהל בתחילת שנת 2002 (ראה עמוד 26 בדוח).

ב.6.

מערך השכר (כולל העברת נכסיו מעובדים, פיצויים בגין הלנת שכר, תשלומי פנסיה חריגים).

1. הרשות שלמה בשנת הדוח למקצת מהפורשים שלושה חודשי הסתגלות ללא אישור ממשרד הפנים. (ראה עמוד 27 בדוח).

ב.7.

ניהול נכסים ובטיחות (כולל וועדת מל"ח)

1. וועדת מל"ח התכנסה פעם אחת בשנת 2001 ולא ניהלה פרוטוקולים (ראה עמוד 29 בדוח).

ב.8.

מנגנוני בקרה ובקורת פנימית

1. וועדת הביקורת לא קיימה ישיבות סדירות במהלך המחצית הראשונה של שנת הדוח.

ב.9.

רישום, דוח כספי והתקשרויות (כולל מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדיווח)

1. הרשות טרם השלימה את סקר הנכסים ברשות, אין רישום עלות כלי רכב שבבעלות הרשות (ראה עמוד 30 בדוח).
2. לא קיים מעקב אחר התחייבויות בגין חופשה ומחלה במונחים כספיים (ראה עמוד 32 בדוח).

עיריית אריאל

דוח ביקורת מפורט לשנת הכספים 2001

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים

סוג הליקוי *	תוקן/לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
1	תוקן ב-2001	1.ג. ביצוע התקציב הרגיל
		1 התקציב הסופי אושר לאחר תום השנה
1	תוקן	2.ג. ביצוע התקציב הבלתי רגיל
		1 ליקויים בהכנת אומדן מכרז
		2 חריגה מתקציב
		3 אי עמידה בלוח הזמנים שנקבע בתב"ר
		4 ריכוז ממצאים עיקריים שנכללו בחלק מהבדיקות המיוחדות :
		א. ביצוע התקשרות עם קבלנים ללא חוזים
		ב. אי קבלת ערבויות טיב וערבויות ביצוע
		ג. אי הוצאת פרטיכל קבלת עבודה בתם פרוייקט
		5 אין הפרדה במכלול ההתקשרויות בין הרשות לבין החברה הכלכלית
		6 חריגה בביצוע הכנסות ובביצוע הוצאות מעבר לתקציב המאושר
1	לא תוקן	7 זקיפת תשואה בגין כספי קרנות הפיתוח לתקציב הרגיל
1	חלקי	3.ג. הענקת תמיכות
		1 בחלק מהגופים הנתמכים אין אישור ניהול ספרים תקין
		2 בחלק מהעמותות אין גופי בקרה
1	חלקי	3 לחלק מהעמותות לא היו דוחות מבוקרים
1	חלקי	4.ג. חברות כלכליות ותאגידים
		1 אין ממצאים
1	לא תוקן	5.ג. חייבים
		1 לא קיים נוהל לגבי אופן הטיפול ביתרות חוב או סרבני תשלום
1	חלקי	6.ג. מערך השכר
		1 ליקויים בעריכת דוחות שכר במסגרת הדוחות הרבעוניים
		2 תשלומי שכר ונלוות לשכר לעובדים של גופי סמך
		3 מתן תוספות שקליות ומיוחדות לעובדים
		4 הפרשה לפנסיה צוברת בגין עובדים המועסקים בפנסיה תקציבית
1	לא תוקן	5 אין רישום מרוכז של התחייבויות בגין חופשה ודמי מחלה

עיריית אריאל

דוח ביקורת מפורט לשנת הכספים 2001

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים – המשך

סוג הליקוי *	תוקן/לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
7.ג. ניהול נכסים ובטיחות		
1	לא תוקן	1 אין מינוי רשם מקרקעין
1	לא תוקן	2 אין דווח בכתב על בדיקה תקופתית של קיום כלי רכב , מצבם הפיזי ואופן תחזוקתם
1	לא תוקן	3 ברשות לא קיימת וועדת בטיחות
1	לא תוקן	4 לא קיימים נוהלי בטיחות כתובים
1	לא תוקן	5 לא נערך סקר סיכונים
1	לא תוקן	6 מסירת ההמחות במקום מתבצעת ע"י כותבי ההמחות
1	לא תוקן	7 הרשות לא מינתה ממלאי תפקידים אשר תפקידם לאשר קבלת הטובין/ שירותים/העבודה-לבדוק ולאשר את החשבונות.
8.ג. מנגנוני בקרה וביקורת פנים		
1	חלקי	1 וועדת הבקורת לא התכנסה בתדירות שנקבעה בחוק
1	חלקי	2 אין דיון מובנה בתיקון ליקויים שהועלו בדוחות בקורת שונים
1	תוקן	3 אי ביצוע החלטות ועדת ביקורת
9.ג. רישום דוח כספי והתקשרויות		
1	חלקי	1 פקודות יומן לא חתומות, חלק מרשומי יומן ללא אסמכתא מבוססת
1	חלקי	2 מסמכים שמהווים אסמכתאות לרישום אינם חתומים כנדרש
1	חלקי	3 אי הקפדה על קיום נוהל של ביצוע התאמות עם ספקים
1	חלקי	4 נתונים אינפורמטיביים לא נכונים בנושא התב"רים ובנושא זקיפת התשואה על כספי הקרנות.
1	לא תוקן	5 בקרה על חברה העוסקת בשירותי גביה ומים, אין אפשרות למדוד האם הביצועים הינם האופטימליים בהתאם לתנאי חוזה

ליקוי מסוג 3- חריג נקודתי

- 1 נחתם חוזה התקשרות לאחר מעשה בין העיריה לחברה הכלכלית
- 2 לא מבצעים מכרז חדש במקרים בהם הכמות המסופקת עולה באופן מהותי על הכמות שנקבעה בחוזה ההתקשרות, אלא עושים עדכון חוזה.

* הערה

ליקוי מסוג 1 מתייחס לליקויים שהרשות יכולה וחייבת לתקן.
ליקוי מסוג 2 מתייחס לליקויים שהרשות בדעה שלא ניתן לתקנם ורואה החשבון בדעה שיש לתקנם.
ליקוי מסוג 3 מתייחס לליקויים נקודתיים חד פעמיים שאינם חוזרים.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

פרק ד' – נושאים שבוקרו השנה

1.7. התקציב הרגיל

1.1.7. התקציב הרגיל

ביום ה-17 בדצמבר 2000 הניחה הנהלת הרשות בפני מועצת הרשות בישיבתה מס' 6 שלא מן המניין הצעת תקציב מפורטת לאישור בסך של 79,240 אלפי ₪. הצעת התקציב נבנתה על בסיס תחזית הביצוע של שנת 2000 ובהתחשב בשינויים שחלו בנושאים פרטניים ובמקדם המעבר משנת 2000 לשנת 2001 בהתאם להנחיות משרד הפנים.

הוחלט לאשר פה אחד (10 חברי מועצה וראש הרשות) את סעיפי התקציב בתוך מסגרת התקציב לשנת 2001 בסך 79,240 אלפי ₪.

בישיבת מועצת הרשות מס' 8 מיום 16.12.2001 אושרה הגדלת תקציב לסך של 84,620 אלפי ₪. הגדלה זו קיבלה את אישור משרד הפנים ביום 23 בדצמבר 2001.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

ד. 1. 2. שינויים מהותיים בין תקציב 2001 לבין ביצוע בשנת 2000

סטיה ב-%	אלפי ₪			הסבר	
	הפרש	ביצוע 2000	תקציב 2001		
					תקבולים
6.5%	775	11,925	12,700	1	ארנונה
-35.0%	(14)	40	26	2	אגרות
-1.2%	(329)	27,303	26,974	3	מענקים כלליים
40.5%	45	111	156	4	תברואה
3.4%	77	2,256	2,333	5	שמירה ובטחון
-16.3%	(193)	1,185	992	6	תכנון ובניין ערים
-7.4%	(2)	27	25	7	נכסים ציבוריים
-50.5%	(362)	717	355	8	שירותים שונים והשתתפויות
21.0%	5,046	23,996	29,042	9	חינוך
-3.8%	(26)	685	659	10	תרבות
19.9%	43	216	259	11	בריאות
0.8%	43	5,361	5,404	12	רווחה
-21.3%	(42)	197	155	13	מענק לקליטת עליה
16.2%	676	4,169	4,845	14	מים
25.0%	46	184	230	15	נכסים
5.1%	29	566	595	16	מפעל הביוב
-61.4%	(755)	1,229	474	17	תקבולים לא רגילים
6.3%	5,057	80,167	85,224		סך הכל תקבולים
					תשלומים
11.3%	690	6,118	6,808	18	מנהל כללי
26.3%	582	2,216	2,798	19	מנהל כספי
-20.3%	(51)	251	200	20	הוצאות מימון
-5.6%	(294)	5,254	4,960	21	פרעון מלוות
-2.4%	(72)	2,998	2,926	22	תברואה
47.0%	1,393	2,964	4,357	23	שמירה ובטחון
-0.6%	(12)	1,980	1,968	24	תכנון ובנין עיר
-2.4%	(132)	5,533	5,401	25	נכסים ציבוריים
-0.6%	(9)	1,434	1,425	26	חגיגות מבצעים ואירועים
-7.9%	(161)	2,042	1,881	27	שירותים שונים והשתתפויות
-2.0%	(8)	408	400	28	פיתוח הכלכלה והתיירות
11.1%	16	144	160	29	פיקוח עירוני
10.5%	2,971	28,269	31,240	30	חינוך
2.9%	89	3,031	3,120	31	תרבות
-70.6%	(127)	180	53	32	בריאות
4.1%	318	7,832	8,150	33	רווחה
1.6%	16	1,000	1,016	34	דת
-4.1%	(10)	246	236	35	קליטת עליה
0.0%	-	-	-	36	איכות סביבה
0.4%	14	3,605	3,619	37	מים
0.0%	-	-	-	38	נכסים
100.0%	25	25	50	39	תחבורה
15.5%	73	471	544	40	מפעל הביוב
13.6%	468	3,444	3,912	41	תשלומים לא רגילים
7.3%	5,779	79,445	85,224		סך הכל תשלומים

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב 2001 לבין ביצוע בשנת 2000

ת ק ב ו ל י ם

1. ארנונה - השינוי נובע בעיקרו מתוספת בשטחים חייבי ארנונה.
2. אגרות - שינוי לא מהותי.
3. מענקים כלליים - הירידה נובעת מהקטנת מענקים מתוכננת ע"י משרד הפנים.
4. תברואה - שינוי לא מהותי.
5. שמירה ובטחון - שינוי לא מהותי.
6. תכנון ובנין ערים - ירידה צפויה בגביה מאגרות בניה.
7. נכסים ציבוריים - שינוי לא מהותי.
8. שירותים שונים והשתתפויות - ירידה צפויה בפעילות בשנת 2001.
9. חינוך - גידול בתקציב בהתבסס על עדכונים של משרד החינוך וגידול מסויים במספר התלמידים.
10. תרבות - שינוי לא מהותי.
11. בריאות - שינוי לא מהותי.
12. רווחה - שינוי לא מהותי.
13. מענק למליטת עליה - שינוי בערך כספי לא מהותי, ירידה בכמות העולים הזכאים.
14. מים - העמקת הגביה כולל בגין שנים קודמות.
15. נכסים - הגידול נובע מתכנון גביה מחברות סלולר (חלק נמצא בתבר"ים).

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב 2001 לבין ביצוע בשנת 2000 - ה מ ש ד

16. מפעל ביוב - לא מהותי.
17. תקבולים לא רגילים - תחזית ירידה בהכנסות - מהקטנת ביטול הוצאות בגין שנים קדומות.

ת ש ל ו מ י ם

18. מנהל כללי - גידול בעיקר מתכנון הגדלת שכר ועדכון מחירים של שירותים.
19. מנהל כספי - תוספת כח אדם והפרשי שכר של גזברית פורשת.
20. הוצאות מימון - ירידה צפויה בעלויות גיוס מקורות בנקאיים.
21. פרעון מלוות - ירידה בסכומי הפרעון כתוצאה מירידה בהתחייבות על פי תוכנית רב שנתית.
22. תברואה - שינוי לא מהותי.
23. שמירה ובטחון - גידול כתוצאה מעדכון תוכנית הבטחון של הרשות.
24. תיכנון ובינוי עיר - שינוי לא מהותי.
25. נכסים ציבוריים - שינוי לא מהותי.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב 2001 לבין ביצוע בשנת 2000 - ה מ ש ד

- | | | |
|-----|--------------------------------|---|
| 26. | <u>הגיגות מבצעים ואירועים</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 27. | <u>שרותים שונים והשתתפויות</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 28. | <u>פיתוח הכלכלה והתיירות</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 29. | <u>פיקוח עירוני</u> | - שינוי בערך כספי לא מהותי. |
| 30. | <u>חינוך</u> | - גידול מתוכנן בשכר מורים. |
| 31. | <u>תרבות</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 32. | <u>בריאות</u> | - צימצום כתוצאה מהפסקת תמיכה בנקודת מד"א. |
| 33. | <u>רווחה</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 34. | <u>דת</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 35. | <u>קליטת עליה</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 36. | <u>איכות סביבה</u> | - לא בוצע. |
| 37. | <u>מים</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 38. | <u>נכסים</u> | - לא בוצע. |
| 39. | <u>תחבורה</u> | - תכנון בצוע תחנות אוטובוס. |
| 40. | <u>מפעל ביוב</u> | - עבודות תחזוקה שוטפת ותוספת עובד. |
| 41. | <u>תשלומים לא רגילים</u> - | - הקטנה מתוכננת בהשתתפות בתב"רים. |

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

ד. 1. 3. השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת
להלן פירוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת:

גידול (קטון) ב-%	הפרש	2000	2001	הסבר	
	אלפי ₪				תקבולים
9.0%	1,071	11,925	12,996	1	ארנונה
-32.5%	(13)	40	27	2	אגרות
-3.9%	(1,067)	27,303	26,236	3	מענקים כלליים
29.7%	33	111	144	4	תברואה
14.7%	331	2,256	2,587	5	שמירה ובטחון
-36.8%	(436)	1,185	749	6	תכנון ובנין ערים
-14.8%	(4)	27	23	7	נכסים ציבוריים
-53.4%	(383)	717	334	8	שירותים שונים והשתתפויות
17.4%	4,170	23,996	28,166	9	חינוך
-1.6%	(11)	685	674	10	תרבות
-3.2%	(7)	216	209	11	בריאות
4.2%	226	5,361	5,587	12	רווחה
-7.1%	(14)	197	183	13	מענק לקליטת עליה
15.4%	640	4,169	4,809	14	מים
223.4%	411	184	595	15	נכסים
40.5%	229	566	795	16	מפעל הביוב
-87.5%	(1,075)	1,229	154	17	תקבולים לא רגילים
5.1%		80,167	84,268		סך הכל תקבולים
					תשלומים
27.2%	1,666	6,118	7,784	18	מנהל כללי
45.9%	1,018	2,216	3,234	19	מנהל כספי
0.0%	0	251	251	20	הוצאות מימון
-4.5%	(236)	5,254	5,018	21	פרעון מלוות
1.6%	49	2,998	3,047	22	תברואה
4.0%	120	2,964	3,084	23	שמירה ובטחון
-12.2%	(242)	1,980	1,738	24	תכנון ובנין עיר
8.4%	467	5,533	6,000	25	נכסים ציבוריים
-11.4%	(163)	1,434	1,271	26	חגיגות מבצעים ואירועים
-3.7%	(75)	2,042	1,967	27	שירותים שונים והשתתפויות
-2.0%	(8)	408	400	28	פיתוח הכלכלה והתיירות
66.0%	95	144	239	29	פיקוח עירוני
14.1%	3,980	28,269	32,249	30	חינוך
9.8%	297	3,031	3,328	31	תרבות
42.8%	77	180	257	32	בריאות
4.4%	344	7,832	8,176	33	רווחה
17.0%	170	1,000	1,170	34	דת
-26.0%	(64)	246	182	35	קליטת עליה
0.0%	0	-	-	36	איכות סביבה
-0.6%	(20)	3,605	3,585	37	מים
0.0%	-	-	-	38	נכסים
104.0%	26	25	51	39	תחבורה
29.7%	140	471	611	40	מפעל הביוב
-15.2%	(523)	3,444	2,921	41	תשלומים לא רגילים
9.0%		79,445	86,563		סך הכל תשלומים

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לשינויים מהותיים בהשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת:

ת ק ב ו ל י ם

- | | |
|------------------------------------|---|
| 1. <u>ארנונה</u> | - בעיקר גידול בשטחים חייבי ארנונה. |
| 2. <u>אגרות</u> | - שינוי בערך כספי לא מהותי |
| 3. <u>מענקים כלליים</u> | - הקטנה מתוכננת במענקים. |
| 4. <u>תברואה</u> | - גידול בהכנסות מחיסוני בעלי חיים. |
| 5. <u>שמירה ובטחון</u> | - גידול במשימות. |
| 6. <u>הכנון ובניין ערים</u> | - ירידה בהתחלות בניה וכתוצאה מכך ירידה בגבית אגרות בנייה. |
| 7. <u>נכסים ציבוריים</u> | - שינוי בערך כספי לא מהותי. |
| 8. <u>שירותים שונים והשתתפויות</u> | - ירידה בפעילות כתוצאה מהמצב הבטחוני. |
| 9. <u>חינוך</u> | - עדכוני שכר וגידול בפעילות. |
| 10. <u>תרבות</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 11. <u>בריאות</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 12. <u>רווחה</u> | - גידול כתוצאה מהתייקרויות ועדכוני שכר. |
| 13. <u>מענק לקליטת עליה</u> | - שינוי בערך כספי לא מהותי. |
| 14. <u>מים</u> | - העמקת הגביה וגבית חובות שנים קודמות. |
| 15. <u>נכסים</u> | - גידול בעקבות גביה מבעלי אנטנות סלולריות. |
| 16. <u>מפעל ביוב</u> | - בדומה למים העמקת גביה. |
| 17. <u>תקבולים לא רגילים</u> | - קיטון בהכנסות - מהקטנת ביטול הוצאות בגין שנים קודמות. |

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לשינויים מהותיים בהשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת:

ת ש ל ו מ י ם

- | | |
|--------------------------------------|---|
| 18. <u>מנהל כללי</u> - | - תוספת משרות. 2 סגני עיר בשכר, חצי משרה כל אחד, משרת עוזר לראש העיר בשכר - ותוספות שכר כלליות. |
| 19. <u>מנהל כספי</u> - | - גידול כתוצאה מעלית שכר ותשלומי הפרשים ופנסיה. |
| 20. <u>הוצאות מימון</u> - | - ללא שינוי. |
| 21. <u>פרעון מלוות</u> - | - ירידה על פי לוח סילוקין רב שנתי. |
| 22. <u>תברואה</u> - | - שינוי לא מהותי |
| 23. <u>שמירה ובטחון</u> - | - גידול כתוצאה מתוספת מטלות בטחון. |
| 24. <u>תכנון בנין עיר</u> - | - ירידה בפעילות בניה כתוצאה מירידה בביקושים. |
| 25. <u>נכסים ציבוריים</u> - | - שינוי לא מהותי, גידול בהוצאות אחזקה. |
| 26. <u>חגיגות מבצעים ואירועים</u> - | - ירידה בפעילות חוצות. |
| 27. <u>שרותים שונים והשתתפויות</u> - | - שינוי לא מהותי. |
| 28. <u>פיתוח הכלכלה והתיירות</u> - | - שינוי לא מהותי. |
| 29. <u>פיקוח עירוני</u> - | - גידול בהוצאות שכר. |
| 30. <u>חינוך</u> - | - גידול כתוצאה מעדכוני שכר והתייקרויות. |
| 31. <u>תרבות</u> - | - גידול כתוצאה מעדכוני שכר. |
| 32. <u>בריאות</u> - | - תוספת שעות תורנות של רופא. |

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לשינויים מהותיים בהשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת:

- | | |
|------------------------------|--|
| 33. <u>רווחה</u> | - שינוי לא מהותי, עדכוני שכר. |
| 34. <u>דח</u> | - השתתפות חד פעמית בשיפוץ בית עלמין (במהלך שנתיים 01-02) |
| 35. <u>קליטת עליה</u> | - הפחתת משרת עובדת, בחצי משרה. |
| 36. <u>איכות סביבה</u> | - לא בוצע. |
| 37. <u>מים</u> | - שינוי לא מהותי. |
| 38. <u>נכסים</u> | - אין פעילויות. |
| 39. <u>תחבורה</u> | - גידול כתוצאה מביצוע תכנית הסעה. |
| 40. <u>מפעל ביוב</u> | - עדכוני שכר ועבודות שיפוץ ותחזוקה שוטפות. |
| 41. <u>תשלומים לא רגילים</u> | - ירידה כתוצאה מאי ביצוע העברה לתב"רים. |

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

ד.1.4. השוואת התקציב הרגיל בשנת 2001 לעומת הביצוע בשנת 2001.

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

סטיה ב-%	הפרש	הביצוע	התקציב	הסבר	
					תקבולים
2.3%	296	12,996	12,700	1	ארנונה
3.7%	1	27	26	2	אגרות
-2.8%	(738)	26,236	26,974	3	מענקים כלליים
-8.3%	(12)	144	156	4	תברואה
9.8%	254	2,587	2,333	5	שמירה ובטחון
-32.4%	(243)	749	992	6	תכנון ובניין ערים
-8.7%	(2)	23	25	7	נכסים ציבוריים
-6.3%	(21)	334	355	8	שירותים שונים והשתתפויות
-3.1%	(876)	28,166	29,042	9	חינוך
2.2%	15	674	659	10	תרבות
-23.9%	(50)	209	259	11	בריאות
3.3%	183	5,587	5,404	12	רווחה
15.3%	28	183	155	13	מענק לקליטת עליה
-0.7%	(36)	4,809	4,845	14	מים
61.3%	365	595	230	15	נכסים
25.2%	200	795	595	16	מפעל הביוב
-207.8%	(320)	154	474	17	תקבולים לא רגילים
-1.1%		84,268	85,224		סך הכל תקבולים
					תשלומים
12.5%	976	7,784	6,808	18	מנהל כללי
13.5%	436	3,234	2,798	19	מנהל כספי
20.3%	51	251	200	20	הוצאות מימון
1.2%	58	5,018	4,960	21	פרעון מלוות
4.0%	121	3,047	2,926	22	תברואה
-41.3%	(1,273)	3,084	4,357	23	שמירה ובטחון
-13.2%	(230)	1,738	1,968	24	תכנון ובניין עיר
10.0%	599	6,000	5,401	25	נכסים ציבוריים
-12.1%	(154)	1,271	1,425	26	חגיגות מבצעים ואירועים
4.4%	86	1,967	1,881	27	שירותים שונים והשתתפויות
0.0%	0	400	400	28	פיתוח הכלכלה והתיירות
33.1%	79	239	160	29	פיקוח עירוני
3.1%	1,009	32,249	31,240	30	חינוך
6.3%	208	3,328	3,120	31	תרבות
79.4%	204	257	53	32	בריאות
0.3%	26	8,176	8,150	33	רווחה
13.2%	154	1,170	1,016	34	דת
-29.7%	(54)	182	236	35	קליטת עליה
0.0%	0	-	-	36	איכות סביבה
-0.9%	(34)	3,585	3,619	37	מים
0.0%	0	-	-	38	נכסים
2.0%	1	51	50	39	תחבורה
11.0%	67	611	544	40	מפעל הביוב
-33.9%	(991)	2,921	3,912	41	תשלומים לא רגילים
1.5%		86,563	85,224		סך הכל תשלומים

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לשינויים מהותיים בין התקציב לביצוע בשנת 2001:

<u>ת ק ב ו ל י ם</u>	
1. <u>ארנונה</u>	- שינוי לא מהותי, גידול בשטחים חייבי ארנונה שלא תוקצבו.
2. <u>אגרות</u>	- שינוי לא מהותי.
3. <u>מענקים כלליים</u>	- שינויי לא מהותי.
4. <u>תברואה</u>	- שינוי בערך כספי לא מהותי.
5. <u>שמירה ובטחון</u>	- גידול בהקצבות שלא היו ידועות בעת בניית התקציב.
6. <u>תכנון ובנין ערים</u>	- ירידה בפעילות כתוצאה מהמצב הבטחוני.
7. <u>נכסים ציבוריים</u>	- שינוי בערך כספי לא מהותי.
8. <u>שירותים שונים והשתתפויות</u>	- שינוי לא מהותי.
9. <u>חינוך</u>	- שינוי לא מהותי, הקצבות שלא בוצעו בעיקר באגרות והשתתפות ממשלה.
10. <u>תרבות</u>	- שינוי לא מהותי.
11. <u>בריאות</u>	- ירידה כתוצאה מירידה בגבית אגרות.
12. <u>רווחה</u>	- שינוי לא מהותי, גידול מתקבולי אספקת שירותים.
13. <u>מענק למלישת עליה</u>	- שינוי בערך כספי לא מהותי.
14. <u>מים</u>	- שינוי לא מהותי.
15. <u>נכסים</u>	- העמקת גבית שכ"ד.
16. <u>מפעל ביוב</u>	- גידול בגבית אגרות (העמקת גביה).
17. <u>תמבולים לא רגילים</u>	- ירידה בהכנסות- כתוצאה מירידה בהחזר הוצאות בגין שנים קודמות.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

הסברים לשינויים מהותיים בין התקציב לביצוע בשנת 2001 - המשיך:

ת ש ל ו מ י ם	
18.	<u>מנהל כללי</u> - עדכוני שכר ותוספת כ"א לא מתוכנן, גידול בהוצאות מנהליות והוצאות לפעולות-תקצוב חסר.
19.	<u>מנהל כספי</u> - עדכוני שכר ותשלומי הפרשים, גידול בהוצאות מנהליות ובפעולות – תקצוב חסר
20.	<u>הוצאות מימון</u> - גידול בשימוש אשראי בנקאי לטווח קצר.
21.	<u>פרעון מלוות</u> - שינוי לא מהותי.
22.	<u>תברואה</u> - שינוי לא מהותי.
23.	<u>שמירה ובטחון</u> - תיקצוב עודף, בסעיף אחזקה ואספקה.
24.	<u>תכנון ובניין עיר</u> - ירידה בפעילות.
25.	<u>נכסים ציבוריים</u> - תקצוב חסר בסעיף פעולות ואחזקת נכסים.
26.	<u>חגיגות מבצעים וארועים</u> - ירידה בפעילות בהשוואה לתכנון.
27.	<u>שירותים שונים והשתתפויות</u> - שינוי לא מהותי.
28.	<u>פיתוח הכלכלה והתיירות</u> - אין שינוי.
29.	<u>סיקוח עירוני</u> - חוסר תקצוב של הוצאות שכר (פנסיה).
30.	<u>חינוך</u> - שינוי הנובע מגידול בפעולות שלא נלקחו בחשבון בעת בניית התקציב, שינוי ב-% לא מהותי.
31.	<u>תרבות</u> - שינוי לא מהותי, גידול בהשתתפויות שלא תוקצב.
32.	<u>בריאות</u> - גידול כתוצאה מחוסר תקצוב מרפאות שיניים ופעולות מד"א.
33.	<u>רווחה</u> - שינוי לא מהותי.
34.	<u>דת</u> - השתתפות חד פעמית בשיפוץ בית העלמין (לשנים 01-02)
35.	<u>קליטת עליה</u> - ירידה בפעילות וצימצום משרת עובדת.
36.	<u>איכות סביבה</u> - לא בוצע.
37.	<u>מים</u> - שינוי לא מהותי.
38.	<u>נכסים</u> - לא בוצע ולא תוכנן.
39.	<u>תחבורה</u> - שינוי לא מהותי.
40.	<u>מפעל ביוב</u> - גידול בהוצאות החזקה שוטפות.
41.	<u>תשלומים לא רגילים</u> - אי ביצוע השתתפות בתב"רים וירידה בהוצאות מיוחדות וחד פעמיות.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

ד. 1. 5. השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל - 3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2001

	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוזי השינוי לתקופה	
	1999	2000	2001	99-00	00-01
<u>אלפי ש"ח נומינלים</u>					
חלק א'					
<u>תקבולים ותשלומים כללי</u>					
תקבולים	81,035	80,167	84,268	4%	5%
תשלומים	<u>80,303</u>	<u>79,445</u>	<u>86,563</u>	8%	9%
גרעון/ עודף	<u>732</u>	<u>722</u>	<u>(2,295)</u>		
חלק ב'					
<u>הכנסות לפי מקורות</u>					
הכנסות עצמאיות	24,033	25,887	26,673	11.0%	3%
השתתפות המשרדים היעודיים	57,002	54,280	57,595	1.0%	6%
סח"כ הכנסות	<u>81,035</u>	<u>80,167</u>	<u>84,268</u>	<u>4.0%</u>	<u>5%</u>
חלק ג'					
<u>הוצאות לפי סוגים</u>					
משכורת ושכר	25,669	27,918	33,220	29.4%	19.0%
כלליות (למעט מימון)	11,713	11,677	12,288	4.9%	5.2%
הוצאות מימון	555	251	251	-54.8%	0.0%
הוצאות לפעולות	20,214	18,897	20,955	3.7%	11%
השתתפויות ותרומות	10,185	11,002	11,505	13.0%	5%
הוצאות חד פעמיות	2,934	4,446	3,326	13.4%	-25.2%
הקטנת הגרעון (מענק מיוחד)	3,181	0	0	-100.0%	0.0%
פרעון מלוות	<u>5,852</u>	<u>5,254</u>	<u>5,018</u>	<u>-14.3%</u>	<u>-4.5%</u>
סח"כ הוצאות	<u>80,303</u>	<u>79,445</u>	<u>86,563</u>	<u>7.8%</u>	<u>9.0%</u>

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד. נושאים שבוקרו השנה

2.ד. התקציב הבלתי רגיל

1. עודפים וגירעונות בתקציבים בשנת 2001

הרשות טיפלה השנה ב-107 תב"רים, מתוכם סיימה הרשות 13 פרויקטים, באיוון תקציבי מלא. לשנה הבאה מועברים 94 תב"רים.

2. קיום הוראות סעיף 213א' לפקודת העיריות

על פי תיקוני חקיקה להגנת יעדי התקציב, המתייחס לענין התקציב הבלתי רגיל (תב"ר) נאמר כי "כספים של תקציב בלתי רגיל ינוהלו בנאמנות בידי ראש העירייה והגזבר, בנפרד מכספי חשבון התקציב שאינו בלתי רגיל, לא יעשה כל שימוש בכספים של תקציב בלתי רגיל שלא למטרה שלשמה נועד, ובכלל זה לא יעשו כל פעולות קיזוז בין כספים של תקציב בלתי רגיל לכספים של תקציב שאינו בלתי רגיל, זולת בתום כל פעולה שלה יועד התקציב הבלתי רגיל. כספים של התקציב הבלתי רגיל אינם ניתנים לשעבוד שלא לטובת הפעולה שלה מיועד התקציב הבלתי רגיל".

מבדיקת הנוהלים הקיימים באשר לקיום הוראות סעיף זה נמצא כי הרשות פועלת ברוח הסעיף להוציא את נושא ניהול הכספים של התקציב הבלתי רגיל בנאמנות ע"י ראש העירייה והגזברית. אי קיום הנהל מוסבר בכך שהרשות הינה "מועצה מקומית במעמד עירייה" ולכן אינה מחוייבת בניהול כספי תב"רים בחשבון בנק נפרד.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד. נושאים שבוקרו השנה - ה מ ש ד

3. ביקורת תהליכי ביצוע של תכ"ר (בדיקות מיוחדות)

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

- | | | | | |
|----|---------------------------------------|---|-------------------|---------|
| 1. | תכ"ר 880 - פיתוח שכונות- מתמשך | - | תקציב מאושר 6,115 | אלפי ש. |
| 2. | תכ"ר 879 - הלוואה לצורך פיתוח ותשתיות | - | תקציב מאושר 1,500 | אלפי ש. |
| 3. | תכ"ר 901 - ניקוז ואדי רובע ב' | - | תקציב מאושר 3,500 | אלפי ש. |
| 4. | תכ"ר 943 - מוקד חירום | - | תקציב מאושר 300 | אלפי ש. |

הנהלת הגדרש/מספר תכ"ר

943	901	879	880	
v	v	v	v	1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
v	v	v	v	2. אשור התכ"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
xx	xx	xx	xx	3. תקינות ההתקשרות עם המתכנן
				4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
v	xx	v	v	5. עריכת חוזה
v	v	v	v	6. הוצאת צו התחלת עבודה
xx	v	xx	v	7. קיום פיקוח צמוד
v	v	xx	v	8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
xx	v	xx	v	9. פרוטוקול קבלת עבודה
xx	v	xx	v	10. עמידה בלוח זמנים
v	v	x	l	11. אישור חשבוניות חלקיים וסופיים של הקבלן
xx	v	xx	v	12. האם שלמו לקבלן תוספת יוקר
xx	xx	xx	v	מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחוזה
xx	xx	xx	xx	13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
xx	xx	xx	v	14. קבלת ערבויות לסוגיהן
v	v	v	v	15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
xx	2	xx	v	16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
xx	xx	xx	xx	17. ממצאים אחרים

מ ק ר א :

- v - פרמטר תקין.
- x - הפניה להערות.
- xx - לא רלוונטי.

הערות לתכ"רים

1. תכ"ר 880 - פרויקטים שונים, בד"כ אין עמידה בלוח הזמנים על פי החוזה.
2. תכ"ר 901 - התכ"ר בוצע בשיתוף עם קק"ל, הגרעון שנוצר כוסה במלואו על ידי הרשות ולא כפי שהוסכם עם קק"ל לגבי הפרויקט, השתתפות 50% של כל צד.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת 2001

תמיכות שהעניקה הרשות המקומית בשנת 2001

ד. 3

שם הגוף הנתמך	אופן ההתאגדות	בבעלות הרשות	הגשת בקשת תמיכה	אישור ניהול ספרים	דוח כספי לשנת 2000	אישור ועדת תמיכה	אופן העברת התמיכה	סוג התמיכה	סכום התמיכה אלפי ₪	מחזור פעילות הגוף הנתמך * אלפי ₪	שעור התמיכה ביחס למחזור ב - %
									תקציב	בפועל	
אירגוני ספורט											
נאמני בית"ר אריאל	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	200,000	209,905	95.28
הפועל אריאל	עמותה	לא	כן	לא		כן	בנקאית	+	115,000	177,459	64.80
אגודת מכבי אריאל	עמותה	לא	כן	לא		כן	בנקאית	+	90,000	109,550	82.15
סה"כ אירגוני ספורט									405,000		
חינוך ותרבות											
מכללת יו"ש	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	100,000	103,024,611	0.07
אג' הסטודנטים מכללת יו"ש	עמותה	לא	כן	לא		כן	בנקאית	+	30,000	421,825	7.11
מרכז לחינוך הדתי בישראל	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	10,000	9,814,761	0.10
אל המעיין	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	22,000	20,286,426	0.11
תנועת בני עקיבה	עמותה	לא	כן	לא		כן	בנקאית	+	25,000	20,831,040	0.12
הסתדרות הצופים העבריים	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	35,000	15,552,298	0.29
בישראל	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	25,000	3,230,367	0.77
המער הלאומי העובד והלומד	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	25,000	1,980,012	1.06
מכבי הצעיר	עמותה	לא	כן	לא		כן	בנקאית	+	25,000	50,462	7.93
בית חב"ד	עמותה	לא	כן	לא		כן	בנקאית	+	30,000	368,849	8.13
עמותת מפת-שיפור יכולת למידה	עמותה	לא	כן	לא		כן	בנקאית	+	30,000		
סה"כ חינוך ותרבות									279,474	327,000	
אחר											
הועד למען החיל	עמותה	לא	כן	לא		כן	בנקאית	+	20,000	208,873,000	0.01
עמותת יד שרה	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	20,000	32,513,000	0.06
מט"י חממה לעידוד עסקים	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	50,000	1,147,401	4.36
צוות חילוץ שומרון	עמותה	לא	כן	לא		כן	בנקאית	+	20,000	-	100.00
עמותת "חסד לחיים באריאל"	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	25,000	146,303	17.09
ברית ותיקי מלחמת העולם ה-2	עמותה	לא	כן	כן		כן	בנקאית	+	3,000	-	100.00
תרומות קטנות	עמותה	לא	כן	ל"ר		כן	בנקאית	+	3,000		
סה"כ אחר									141,000	141,000	
סה"כ תמיכות									825,474	873,000	0.20

* נתונים מדוחות לשנת כספים 1999

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

3.ד הענקת תמיכות

- הרשות העניקה תמיכות לתשעה עשר עמותות קיימות (מתוכן שניים, בפעם הראשונה) ובנוסף תמיכות קטנות בהיקף כולל של 3,000 ₪.
- סה"כ אושרו תמיכות ב- 873 אלפי ₪ והועברו לעמותות הנתמכות במלואן, להוציא חריגה אחת בשעור של 29% מעל לתקציב המאושר ועצירת העברות לשתי עמותות, שלא מילאו את התנאים הנדרשים לקבלת התמיכה.
- מעיון בספרי החשבונות של הרשות נמצא רישום המצביע על כיסוי הוצאות החזקת מגרש ע"י הרשות עבור אחת מעמותות הספורט בסך של 25 אלפי ₪ ואשר לא נכלל במצבת התמיכות של הרשות.
 - מתוך ריכוז הנתונים כפי שמופיע בטבלה עולה כי כמעט למחצית מהעמותות לא היה אישור ניהול ספרים במועד אשור הבקשות ולמרות זאת אושרו התמיכות והועברו – חלק מהעמותות תיקנו במהלך השנה את הליקויים שמנעו מהן קבלת אישור ניהול ספרים. לחלק מהעמותות לא היה דוח כספי מבוקר במועד הגשת הבקשות ואישור התמיכות, חלק מהדוחות הושלמו לאחר מעשה, (הדוחות שהוצגו בפני הוועדה היו משנת 1999).
 - הרשות לא מינתה גוף מפקח האמור לבדוק עמידת הגופים הנתמכים בתנאים הנדרשים לצורך קבלת התמיכה, בעיקר במקרים בהם אושרה תמיכה על תנאי – מותנה בביצוע תיקון ליקוי וכן בדיקת נאותות שימוש שנעשה בכספי התמיכות.

4.ד חברות כלכליות ותאגידים

דוח חברות כלכליות ותאגידים

מספר סידורי	שם התאגיד	סוג התאגיד (משפטית)	מספר זהות התאגיד	סיגי המניות ומספרן	מספר המניות שבידי הרשות	יתרות לפי ספרי הרשות ליום 31.12.01			
						תשלומים ע"ח מניות	הון מניות גפרע	הלוואה/אג"ח	אחר** סה"כ
1	חברה כלכלית לאריאל בע"מ	חברה בע"מ	511385635	רג' יס'	11,599	-	11,599 1	-	-
2	חברה לפיתוח אזור תעשייה מערב	חברה בע"מ	51254520	רג'	100	99	100		100
	סה"כ								11,700

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

4.ד. חברות כלכליות ותאגידים

פרטים נוספים

פ ר ו ט	החברה הכלכלית לאריאל בע"מ	החברה לפיתוח אזור התעשייה אריאל מע"מ
1. מטרת התאגיד	הקמה, יזום ופיתוח בתחום הרשות	להקים, לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה
2. מנכ"ל התאגיד	עקיבא אזולאי	עקיבא אזולאי
3. מספר חברי הדירקטוריון והנהלה	8	9
4. מספר חברי המועצה מתוך חברי הדירקטוריון	2	3
5. הדוח הכספי המאושר האחרון ליום	31.12.00 *	31.12.01
6. מועד הדיון בדוח הכספי במועצת הרשות	לא נערך	לא נערך
7. שם רואה החשבון של התאגיד	מידד הלוי ושות'	עבדו יוסף
8. מהות דוח אחרון של רואה החשבון המבקר	קיימת הסתייגות, ראה באור 10 בדוח הכספי של הרשות	חלק
9. עודף/גרעון בשנת הדוח המבוקר האחרון	עודף – 101,705 ₪	עודף- 1,688 ₪
10. העודף/הגרעון המצטבר בדוח האחרון	גרעון 134,732 ₪	עודף- 11,241 ₪
11. האם התאגיד בר פרעון לחובות לרשות	כן	כן
12. פעילויות הדדיות עם הרשות סוג הפעילויות והיקף כספי		
12.1. קנית שרותים מהתאגיד ע"י הרשות	שרותי כח אדם עודפים ב-188 אלפי ש"ח	שרותים בהיקף שנתי של כ- 400 אלף ש"ח
12.2. מכירות שרותים לתאגיד ע"י הרשות	שרותי הנדסה ב-236 אלפי ש"ח	אין
12.3. ביצוע פעולות ע"י העירייה לטובת התאגיד בתקציב פיתוח	אין	אין
12.4. חיוב ארנונה	שולם יחד עם שכ"ד	שולם יחד עם שכ"ד
12.5. חיובי מים	שולמו בהתאם לצריכה	שולמו בהתאם לצריכה
12.6. חיובי שכ"ד	שולמו בסך של 4,800 ₪ לשנה	שולמו יחד עם החברה הכלכלית
12.4. הלוואות שניתנו לתאגיד בשנת הדוח מועד אישור משרד הפנים	אין -	אין -
12.7. מניות שהוקצו לרשות בשנת הדוח מועד אישור משרד הפנים	אין -	אין -
13. האם הפעילות עם הרשות היא במסגרת זכיה במכרזים או שאין מכרזים ביניהן	זרוע ארוכה	מכירת שרותים על פי הסכם

* קיימת טיוטא לדיון לשנת 2001 מיום 10.7.02.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

5.ד. מחיקת חובות

הרשות לא מחקה חובות בשנת החשבון. מברור שנעשה עם אגף הגזברות עולה, כי בשנת הדוח היו חובות אבודים שלא טופלו. בקשה הוגשה בתחילת שנת 2002 לאחר שמועצת העיר בישיבתה מיום 24.02.02 החליטה על מחיקת חובות ארנונה (שני מקרים) בסך כולל של כ- 170 אלפי ש"ח, (אחד פרטי והשני של תאגיד). הבקשה אושרה ביום 14 באפריל 2002 ע"י הממונה על היישובים ביו"ש, המציין שהבקשה הוגשה שלא על פי נוהל שפורסם בחוזר מנהל משרד הפנים 4/2001 מואגוסט 2001.

6.ד. חובות נבחרים ציבור

בשנת החשבון היו חובות לשני נבחרים ציבור. לאחד חוב ארנונה שהוסדר בתחילת שנת 2002 ולשני חוב בגין אדמת בנין שבוטל בשנת 2002, בעקבות אי פיתוח הקרקע ואי עמידה בתנאי העסקה, אשר גרמו לביטול העסקה בכללותה וביטול החוב לרשות.

7.ד. העברת ניכויים מעובדים

הרשות מנכה מעובדיה את תשלומי החובה והרשות ומעבירה במועדם את התשלומים האמורים. להלן ריכוז הנתונים המתייחס לניכויים בחודש דצמבר 2001 והעברתם ליעדם במהלך חודש ינואר 2002 :

סוג הניכוי	חובה/רשות	החודש האחרון לגביי הועברו הניכויים	מועד העברת הניכויים	הסכום בפיגור בש"ח
ניכויי מס הכנסה	חובה	12/01	15-17/01/02	-
ניכויי ביטוח לאומי	חובה	12/01	16/01/02	-
ניכוי לביטוח מנהלים	רשות	12/01	12/01/02	-
ניכוי לקופות גמל	רשות	12/01	13-15/01/01	-
קרן השתלמות	רשות	12/01	13-30/01/02	-

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

7.ד. העברת ניכויים מעובדים – המשך

בנוסף מנכים משכר העובדים על פי בקשתם דמי ארנונה, מנויים לבריכת מתנ"ס, לעמידה ותשלומים נוספים. מבדיקה מדגמית שערכנו מצאנו כי הניכויים הנ"ל מועברים ליעדם בחודש העוקב לחודש הניכוי משכר העובד.

8.ד. פיצויים בגין הלנת שכר

בשנת הדוח, העיריה לא שילמה פיצויי הלנת שכר.

9.ד. תשלומי פנסיה חריגים

מבדיקת נתוני הפורשים לפנסיה, עולה כי, קיימות חריגות באחוזי הפנסיה של הפורשים כפי שבא לידי ביטוי בטבלה.

מספרי סידורי	מחלקה	תפקיד העובד/ת	גיל העובד/ת	תאריך התחלת עבודה	תאריך סיום עבודה	סה"כ ותק	סה"כ אחוזי פנסיה שנקבעו לעובד	אחוז הפנסיה החריגה	האם נתקבל אשור	הערה מספר **
									מועצה משרד הפנים	
1	רווחה מנהל	ע.מנהל אגף	48	1986	2001	14.3	36.2	7.6	לא כן	1
2	מוקד עירוני	מוקדנית	45	1987	2001	13.8	34.7	7.1	לא כן	1
3	גני חובה	סייעת גנים	60	1984	2001	16.9	37.1	3.3	לא כן	1
4	פיקוח על חוקי עזר	פקח עירוני	55	1987	2001	13.2	30.0	3.6	לא כן	1
5	ש.פ.ע.	עובד ניקיון	62	1991	2001	9.6	35.8	16	לא כן	1
6	ש.פ.ע.	עובד תחזוקה	47	1986	2001	14.8	31.2	1.6	לא כן	1
7	כח אדם ושכר	חשבת שכר	60	1987	2001	13.8	30.4	3.0	לא כן	1

1. בסיבות פרישה צויין, כי הפרישה היא לפנסיה מקודמת או גיל, למרות זאת שולמו גם 3 חודשי הסתגלות.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

10.ד. נסיעות לחוץ לארץ

מתוך סקירת הספרים של הרשות עולה כי בשנת הכספים 2001 בוצעו שתי נסיעות לחו"ל בלבד ע"י עובדי הרשות. להלן ריכוז נתוני הנסיעה :

מס נסיעה	מתאריך	עד תאריך	יעד נסיעה	מטרת נסיעה כפי שאושרה	תאריך אישור במליאה	שמות הנוסעים	תפקיד הנוסעים	סכום ההוצאה הכולל של הנסיעה בש"ח	הוגש דוח למליאה על השגי הנסיעה
1	20.5.01	24.5.01	קנזס סיטי ארה"ב	ייצוג באיגוד המזכירים והמנכ"לים בכנס בינלאומי	על פי סעיף תקציבי קיים	זהבה הדר	מנכ"ל העיריה	1,983	כן
2	20.9.01	24.9.01	הולנד	ייצוג באיגוד המזכירים והמנכ"לים בכנס האירופאי	על פי סעיף תקציבי קיים	זהבה הדר	מנכ"ל העיריה	1,060 \$254+	כן

11.ד. פינוי אשפה, גזם וניקוי רחובות

העיריה מעסיקה קבלנים לביצוע פינוי אשפה וגזם, להלן ריכוז הנתונים לשלוש השנים האחרונות:

מס' סידורי	מהות השרות	שם הקבלן המבצע			מועד מכרז אחרון	מועד חתימת חוזה עם קבלן	סכום ההוצאה		
		1999	2000	2001			1999	2000	2001
1	אשפה, גזם	אחים אליהו	אחים אליהו	אחים אליהו	9/97	9/97	829,508	797,988	557,000
2	אשפה, גזם	-	-	ד.ש.א. בע"מ	9/01	9/01	-	-	300,000

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

12.ד. וועדת מל"ח

ברשות קיימת וועדת מל"ח. מאחר והישוב ממוקם באזור רגיש מבחינה בטחונית, מרכז את פעילותה השוטפת מנהל אגף הבטחון של הרשות.

רשימת החברים עודכנה לאחרונה ב- 1998, העדכון אושר ע"י מועצת העיר.

בוועדה מכהנים 5 חברים קבועים.

הרכב הוועדה הינו: יו"ר שהינו ראש הרשות; כסגן יו"ר הוועדה מכהן מ"מ ראש הרשות; כראש המטה משמש מזכיר הרשות; כמו כן קיים בוועדה מזכיר הוועדה ומנהל אגף הבטחון של הישוב משמש אף הוא כחבר הוועדה. היועץ המשפטי של הוועדה הינו היועץ המשפטי של הרשות.

הרשות קיימה תרגיל מל"ח בחודש מאי 2001, מקריאת הפרוטוקול של הישיבה המכינה, עולה כי התרגיל הקיף את כל נושאי החרום ביישוב, התייחסות להערכות ופתרונות דרושים.

פרט לפרוטוקול זה לא נרשמו פרוטוקולים מישיבות וועדת מל"ח בשנת 2001.

הוועדה מנהלת תיק פרטיכלים מישיבותיה, פרט לאותם פרוטוקולים חסרים המתייחסים לישיבות שקויימו בשנת 2001 כמצוין לעיל.

הוועדה מינתה ועדות משנה ויושבי ראש בכל הנושאים הקשורים לתפקוד האגפים של הרשות בשעת חרום.

הוועדה מנהלת תיקים כמתחייב בתחומים הבאים:

- | | |
|--------------------|--|
| א. מטה | - הכנת מרכז הפעלה מוגן לפעילות הרשות. |
| ב. בטחון | - הפעלת בטחון פנים ביישוב, שמירה על בטחון במוסדות חינוך, טיפול והפעלת מחסני חרום. |
| ג. כח אדם | - גיוס כח אדם באמצעות מל"ח, אחריות על הפעלת כח אדם וגיוס מתנדבים. |
| ד. גזברות | - הפעלת מערכת הכספים ביישוב בשעת חרום. |
| ה. חינוך | - הפעלת מערכת חינוך על פי הנחיות משרד החינוך והבטחון, אבטחה והסעה. |
| ו. מים וביוב | - הבטחת אספקה סדירה של מים מבריכות מים ביישוב בעזרת עוקבי מים על פי צורך אספקה לכיבוי אש. |
| ז. חשמל | - אספקת חשמל חלופי בעזרת הגנרטורים הקיימים לצורך זה לפי הצורך והפעלת קשר שוטף עם חברת החשמל. |
| ח. תברואה | - הפעלת כלי רכב פינוי אשפה להפעלת תברואה מונעת. |
| ט. תחבורה | - הפעלת כלי רכב לצרכים השונים של הישוב, הפעלת ציוד מכני כבד וכו'. |
| י. רווחה | - סיוע לתושבים, טיפול במשפחות פגועות מצוקה, אוכלוסיה מבוגרת וכו'. |
| יא. מידע לציבור | - פריסת תחנות מידע לציבור, מסירת הודעות לציבור (כולל בשפה הרוסית עקב הרכב האוכלוסיה) והפעלת מערך דוברות. |
| יב. הנדסה | - מתן שירותים הנדסיים רגילים, הפעלת שירותי הנדסה בחירום. |
| יג. שיפור פני העיר | - אחזקת אתרים ומבני ציבור כדי לשומרם מהזנחה, ביצוע עבודות אחזקה מיידעיות המבנים פגועים. |

התיקים עודכנו לאחרונה בחודש מאי 2001 לאחר הסקת מסקנות מתרגיל המל"ח שנערך ביישוב.

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

13.ד. מנגנוני בקרה וביקורת פנימית

[א] מבקר הרשות המקומית

- [1] כמבקר הרשות משמש מר אריה ברסקי, רו"ת.
- [2] מינוי למבקר הרשות בוצע ביום 1 ביולי 1999.
- [3] בלשכת המבקר אין עובדים נוספים פרט למבקר.
- [4] הדוח השנתי, לשנת 2000 הוגש לראש הרשות בחודש דצמבר 2001.
- [5] הדוח כולל בעיקר ממצאים בנושא עמותות נתמכות ע"י הרשות. נוהלי התמיכה התייחסו בעיקר לשלוש אגודות הספורט שקיימות ברשות.
- [6] וועדת הביקורת קיבלה את הדוח בתחילת שנת 2002 וקיימה דיון במהלך חודש פברואר 2002.

[ב] וועדת בקורת ברשות

- [1] ברשות הוועדה יושב מר אנדרי זכות (חבר אופוזיציה).
- [2] יו"ר הועדה אינו חבר הנהלה.
- [3] בוועדה מכהנים שלושה חברים (כולל היו"ר) שניים מתוכם הינם חברי אופוזיציה.
- [4] הוועדה דנה בנושאים שהועלו ע"י מבקר אגף הבקורת של משרד הפנים.
- [5] מעקב אחר תיקון הליקויים מתבצע במסגרת הועדה.

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

1. הכנסות עצמיות

הרשות מנהלת את הכנסותיה באמצעות מחלקת הגביה בלבד. המחלקות האחרות עוסקות בגביה של עצמיות שאינן שייכות לתקציב הרשות כגון ספריה, בריכת שחיה, חוגים ושוניות. היטל השבחה הינו תוצאה מהקצבה הנגזרת מגבית ההיטל ע"י הממונה על הישובים ביו"ש.

2. ניהול רכוש קבוע

מצ"ב טופס ריכוז תב"רים אשר אינו כולל נתונים עצמאיים של הרשות מכיוון שהרשות לא השלימה את סקר הנכסים ולא איתרה נתונים ביחס לעלות כלי הרכב אשר ברשות הרשות.

שנת סיום תבר														נזמים		מצב תבר		מזן סוג ההתחייבות		בוצה ראשית של נכסים									
1995														1996		1997		1998		1999		2000		2001		(ריק)		סכום כולל	
נשיות	כבישים	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות																	0	0						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים																	0	0						
					סכום של יתרה לצורך פחת																	0	0						
					סכום של תשלומים שהם עלות	567,322	528,695	3,311,400	997,047	12,670,879	1,300,000	536,612									15,722,506	15,722,506							
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	500,000	436,482	2,051,400	206,594	0	0	0										1,193,669	1,193,669						
					סכום של יתרה לצורך פחת	500,000	436,482	2,051,400	206,594	0	0	0										2,055,030	2,055,030						
	תכנון	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות																	128,700	128,700						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים																	0	0						
					סכום של יתרה לצורך פחת																	35,645	35,645						
					סכום של תשלומים שהם עלות			357,301	87,130													444,431	444,431						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			50,000	0	0												50,000	50,000						
					סכום של יתרה לצורך פחת			50,000	0	0												50,000	50,000						
	מפעל מים	סגור			סכום של תשלומים שהם עלות			899,000															899,000	899,000					
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			165,000															165,000	165,000					
					סכום של יתרה לצורך פחת			165,000															165,000	165,000					
	תיעול וניקוז	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות																	1,998,418	1,998,418						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים																		0	0					
					סכום של יתרה לצורך פחת																		428,784	428,784					
					סכום של תשלומים שהם עלות																	188,604	188,604						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים																	0	0						
					סכום של יתרה לצורך פחת			1,160														1,160	1,160						
	תאורת רחובות	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות																	30,723	30,723						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים																	0	0						
					סכום של יתרה לצורך פחת																	0	0						
					סכום של תשלומים שהם עלות			195,400	1,606,048													1,801,448	1,801,448						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			38,400	34,543													72,943	72,943						
					סכום של יתרה לצורך פחת			38,400	34,543													72,943	72,943						
	גנים ופארקים	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות																	2,151,302	2,151,302						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים																	0	0						
					סכום של יתרה לצורך פחת																	1,651	1,651						
					סכום של תשלומים שהם עלות	250,000	500,000		2,983,537	1,193,211	409,849	222,000									5,558,597	5,558,597							
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים	250,000		0	0	48,211	0	0	0									298,211	298,211						
					סכום של יתרה לצורך פחת	250,000		0	1	48,211	0	0	0									298,212	298,212						
	מדרכות	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות																	2,758,813	2,758,813						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים																	1,500,000	1,500,000						
					סכום של יתרה לצורך פחת																	1,878,908	1,878,908						
					סכום של תשלומים שהם עלות				298,081	6,358,009	346,298											7,002,388	7,002,388						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים			0	244,861	0	0	0										244,861	244,861						
					סכום של יתרה לצורך פחת			0	244,861	0	0	0										244,861	244,861						
	מים - צנרת משאבות וכו'	פתוח			סכום של תשלומים שהם עלות																	1,494,096	1,494,096						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים																	520,000	520,000						
					סכום של יתרה לצורך פחת																	820,500	820,500						
					סכום של תשלומים שהם עלות					947,172												947,172	947,172						
					סכום של סה"כ ממקורות עצמיים					147,172												147,172	147,172						
					סכום של יתרה לצורך פחת					147,172												147,172	147,172						

קבוצה ראשית של נכסים				מיון סוג התשתיות	מצב תבר	נתונים	שנת סיום תבר								
				(ריק)	פתוח	סגור	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	(ריק)	סכום כולל
תשתיות	תשתיות תברואה	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	75,000 0 0	106,071 54,071 54,071	183,071 54,071 54,071									
מכון טיהור	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	1,566,317 0 59,738	1,566,317 0 59,738											
בניינים	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	7,434,781 0 0	9,104,558 1,443,000 2,216,864	5,802,645 876,453 876,453	5,724,276 300,000 300,000	9,278,278 1,445,952 1,637,365	15,600 0 0	45,000 0 0	42,640,015 1,700,000 5,392,911	42,640,015 1,700,000 5,392,911	(ריק)	סכום כולל	
מבנות	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	50,000 10,255 0	50,000 10,255 0										
מוטבאים וציוד היקפי	(ריק)	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	988,883 716,333 680,333	347,700 0 0	436,362 122,400 122,400									
השקעות אחרות	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	2,665,459 3,745,303 2,270,459	6,376,143 1,114,334 1,114,334	6,685,118 876,453 876,453	2,219,165 0 29,173	8,919,867 920,899 998,759	2,579,967 1,568,881 1,568,881	329,476 0 0	2,720,854 3,510,387 1,449,839	2,720,854 3,510,387 1,449,839	(ריק)	סכום כולל	
מכשירים, ציוד רהוט וציוד קבוע אחר	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	61,679 54,000 0	404,000 54,000 54,000	200,809 0 0	1,398,780 881,590 881,590	693,098 42,778 42,778	1,272,058 110,054 110,054	82,500 41,250 41,250	2,038,525 471,458 529,942	2,038,525 471,458 529,942	(ריק)	סכום כולל	
מכוניות - סטנדרים וכלי רכב קלים	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	517,812 136,982 136,982	156,000 86,000 86,000	168,121 98,121 20,261									
קרקעות	(ריק)	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	300,143 0 0											
צנרת ורכוש תת קרקעי	(ריק)	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	30,000 0 0											
ציוד מכני כבד	(ריק)	פתוח	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	80,654 0 3,654											
משאיות	(ריק)	סגור	סכום של תשלומים שהם עלות סכום של סה"כ ממקורות עצמיים סכום של יתרה לצורך פחת	200,000 0 0											
סך הכל סכום של תשלומים שהם עלות															
סך הכל סכום של סה"כ ממקורות עצמיים															
סך הכל סכום של יתרה לצורך פחת															

עיריית אריאל

דוח הביקורת המפורט לשנת הכספים 2001

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

14.7. מוכנות הרשות לשינוי שיטת הדוח הכספי (ועדת ברנע) - המשך

3. חביות בגין יחסי עובד מעביד

ברשות אין מעקב מרוכז של נתוני התחייבות הרשות בגין ימי חופשה שנצברו כמו כן אין נתונים כספיים ביחס לעלות הכוללת של התחייבות זו. הרשות החלה באיסוף ועיבוד נתונים אלה. עד לסיום כתיבת הדוח טרם התקבלו הנתונים האמורים.

15.7. מערך הגביה

מצורפות בזה טבלאות עם נתונים המתייחסים לשטחים וניתוח היקף חובות התושבים

עיריית אריאל

טבלת שטחים וגביה לשנים 2001 - 2000

גידול (ק"טון) בשטח %-ב	גידול (ק"טון) שטחים במ"ר	% השינוי ב-		השינוי ב-		סה"כ חוב בש"ח		חוב משוקלל		חוב משוקלל		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ	לחוב	בחיוב	למשקל	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	
0.90	3,209	0.9	0.00	8,814,550.68	8,894,230.15	24.83	24.83	354,996	358,205	מגורים				
19.70	3,882	14.03	(4.74)	1,754,247.12	2,000,328.66	89.03	84.81	19,704	23,586	עסקים				
7.88	1,513	12.02	3.84	900,808.30	1,009,064.00	46.90	48.70	19,207	20,720	תעשייה ומלאכה				
0.00	0	(0.15)	(0.15)	196,284.00	195,998.00	356.88	356.36	550	550	בנקים				
0.00	0	0.00	0.00	403.75	403.75	0.17	0.17	2,375	2,375	חקלאות ופרדסים				
1.23	1,885	1.23	0.00	1,433,703.70	1,451,366.15	9.37	9.37	153,010	154,895	קרקע תפוסה				
(84.25)	(4,434)	(84.25)	0.00	143,416.75	22,590.25	27.25	27.25	5,263	829	כל היתר				
1.09	6,055			13,243,414	13,573,981			555,105	561,160					

הערות:

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

עיריית אריאל

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 4396 נכסים
מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31/12/2001 היה 2453
סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 5,171 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה החוב למקרה.

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין-לביין (שנים)
עד 2000	2178	714	13.8%	
2001-5000	145	441	8.5%	
5001-25000	98	1012	19.6%	
25001-50000	13	492	9.5%	
מעל 50000	19	2512	48.6%	
	<u>2453</u>	<u>5171</u>	<u>100.0%</u>	

מכאן שע"י טיפול ב-5.3% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ-77.7% מכלל החוב

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	35.4%	1828
בתי מלון	7.5%	388
בתי עסק למיניהם	57.1%	2955
סה"כ	<u>100.0%</u>	<u>5171</u>

עיריית אריאל

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2001 לפי שוטף ופיגורים.

יתרה ליום 2001-31-דצמבר	השינוי נטו במהלך השנה	יתרה ליום 1-ינואר-2001	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ₪</u>	
514	84	430	ארנונה למגורים - שוטף
553	149	404	ארנונה למגורים - שנים קודמות
1323	101	1222	ארנונה לעסקים - שוטף
1635	742	893	ארנונה לעסקים - שנים קודמות
393	(423)	816	מים - שוטף
203	32	171	מים - פיגורים
270	89	181	עצמיות חינוך
60	60	0	אגרת בניה
<u>220</u>	<u>(1)</u>	<u>221</u>	שמירה (*)
<u>5171</u>	<u>833</u>	<u>4338</u>	

חיתרה לתחילת השנה לא נכללה בנתוני שנה קודמת

עיריית אריאל

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2001

(באלפי ש"ח)

מספר תושבים *	16,857	שטח שיפוט (דונם)	13,500
מספר משקי בית	4,396	דירוג סוציאקונומי	5

מאזן		
2000	2001	נכסים
5,310	5,738	רכוש שוטף
978	716	השקעות
		השקעה לכיסוי קרנות
12	12	מתקצבות
8,768	11,063	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
297	297	גרעון סופי בתב"ר
--	--	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
15,365	17,826	סה"כ

2000	2001	התחייבויות
11,802	14,900	התחייבויות שוטפות
978	1,182	קרר לעבודות פיתוח
12	12	קרנות מתקצבות
--	--	עודף מצטבר בתקציב הרגיל
2,573	1,732	עודפיים זמניים נטו בתב"ר
15,365	17,826	סה"כ

2000	2001	עומס מלוות לסוף שנה
19,037	15,340	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
2000	2001	
1,979	3,170	יתרת חוב לתחילת השנה
13,397	13,923	חייב השנה
(2,276)	(2,054)	הנחות ופטורים שניתנו
13,100	15,039	סך לגבייה
(9,930)	(11,014)	גבייה בשנת הדוח
3,170	4,025	יתרת חוב לסוף השנה
89%	93%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
76%	73%	יחס הגבייה לחוב הכולל
25.00	25.00	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
הכנסות עצמיות	26,600	26,673	32	25,887	32
השתת' משרד החינוך	25,495	25,152	30	20,261	25
השתת' משרד הרווחה	5,100	5,108	6	5,023	6
השתת' משרד ממשלה אחרים	1,055	1,099	1	1,693	2
מענק כללי ואיזון	26,974	26,236	31	27,303	35
סה"כ	85,224	84,268	100	80,167	100

הוצאות	תקציב 2001	ביצוע 2001	%	ביצוע 2000	%
משכורת ושכר	13,134	12,996	15	10,447	13
פעולות כלליות	27,540	27,873	32	27,391	34
שכר חינוך	16,926	17,774	21	15,383	19
פעולות חינוך	14,314	14,475	17	12,887	16
שכר רווחה	2,350	2,450	3	2,088	3
פעולות רווחה	5,800	5,726	7	5,744	7
הוצאות מימון	200	251		251	
פרעון מלוות	4,960	5,018	5	5,254	8
סה"כ	85,224	86,563	100	79,445	100

עודף (גרעון) השנה -- (2,295) 722

2000	2001	
--	3	% הגרעון השוטף מההכנסה
11	13	% הגרעון הנצבר מההכנסה
24	18	% עומס המלוות מההכנסה
15	18	% סך ההתחייבויות מההכנסה
4,842	5,135	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
256	289	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2000	2001	
5,633	2,573	עודף (גרעון) זמני תחילת השנה
21,879	6,818	תקבולים במהלך השנה
24,939	7,659	תשלומים במהלך השנה
2,573	1,732	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

* נכון לאוקטובר 2001

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

י' בתמוז התשס"ג
10 ביולי 2003
תיק: 6230/אריאל
מס': 561-03

לכבוד
ג'קי להב
גזבר העירייה
אריאל

שלום וברכה,

הנדון: אישור למשכון הכנסות

לבקשתך, הנני מעביר אליך בזה אישור הממונה למשכון הכנסות עצמיות עבור ההלואה בסך 600,000 ש"ח מבנק הפועלים.

בכבוד רב,



אבנר כהן
מרכז תקציבים (ישובים יהודים)



מדינת ישראל

משרד הפנים

הממונה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון

צבא הגנה לישראל

אזור יהודה ושומרון



562-03 / אריאל

אשור בדבר היתר למישכון הכנסות לעיריית אריאל

לפי תקנון המועצות המקומיות (יהודה ושומרון), התשמ"א-1981

בתוקף הסמכות לפי סעיף 73 לתקנון המועצות המקומיות (יהודה ושומרון), התשמ"א-1981, הנני מתיר בזאת לעיריית אריאל למשכן הכנסותיה בגין ארנונה והכנסות עצמיות אחרות, על פי התנאים המפורטים להלן:

הסכום המירבי למשכון: 600,000 ש"ח

תקופת המשכון עד כ"ב בתמוז התשע"ג (30.6.13).

משכון כנגד הלוואה מבנק הפועלים.

על פי תב"ר מס' 013 מתאריך 1.7.03 חתום על ידי.

תוקפו של אשור זה מיום חתימתו.

בנימין ריקרדו
הממונה

י' בתמוז התשס"ג

10 ביולי 2003

GIZBARUT



עיריית אריאל גזברות

תאריך: 9.7.03

משרד הפנים
הממונה ביחודה ושומרון

10.07.2003

התקבל

1290

טלפון מס': 03-9061680

פקס מס': 03-9367029

אל: אבנר כפן קצין במסל

מאת: יא

מס' פקס:

מס' עמודים כולל דף זה: 1

הנדון: אישור מילון הכנסות

אנו רוצים להודיע לך שמילון הכנסות
המסל שלך

המסל שלך

המסל שלך

המסל שלך

המסל שלך

המסל שלך

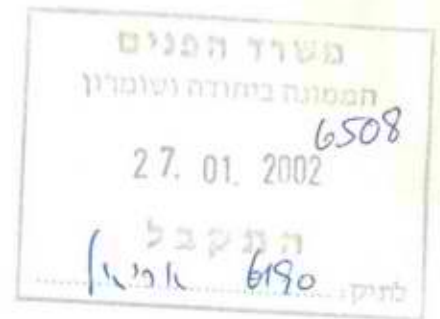
המסל שלך

בכבוד רב,

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ח' בשבט התשס"ב
21 בינואר 2002

סימנו: 036-02



לכבוד
ראש עיריית אריאל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואי חשבון בעיריית אריאל לשנת 2001

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

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

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

לעריכת ביקורת בעיריית אריאל מונה משרד רו"ח **הטיס גרינבאום מילנר**.

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

אודה לטיפולך האישי בנושא חשוב זה.

בכבוד רב,

שוקי

שוקיאמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי

הממונה על מחוז יהודה ושומרון
גזבר עיריית אריאל
משרד רואי-החשבון
תיק מעקב (35)



עיריית אריאל

כ"ח שבט, תשס"ב
10 פברואר, 2002



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות
משרד הפנים

א.נ.,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעירייה לשנת 2000

בהמשך לדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 2000 שהעברת אלי להלן
הצעדים שנקטה עיריית אריאל בנדון:

1. העברתי את הדוח לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה (רצ"ב
פרוטוקול ישיבת הוועדה - נספח א').
2. מועצת העיר התכנסה לדיון בדוח הביקורת ובהמלצת הוועדה (רצ"ב
פרוטוקול ישיבת מועצה מס' 18 מיום 16.12.01 - נספח ב').
3. הוריתי את מנהלי אגפי העירייה ועובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו
בדוחות הביקורת. ובקשתי ממבקר העירייה לנהל מעקב ובקרה על תיקון
הליקויים (רצ"ב - נספח ג')

בכבוד רב,

רון נחמן
ראש עיריית אריאל

העתק: מר מרדכי מרדכי, מנכ"ל משרד הפנים
מר בני ריקרדו, הממונה על הישובים ביו"ש
הגב' זהבה הדר, מנכ"ל העירייה
מר אריה ברסקי, מבקר העירייה
מר ג'קי להב, גזבר העירייה
מר רוני דנה, יועץ חשבונאי



עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

ט"ו בחשוון תשס"ב
1 בנובמבר 2001

לכבוד
מנהלי האגפים בעיריית אריאל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעיריית אריאל לשנת 2000

רצ"ב הדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 2000 שהכין האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים.

אני פונה אליכם בבקשה לפעול לתיקון הליקויים המופיעים בדוח ולהגיש דיווח על ביצוע ההנחייה למבקר העירייה מר אריה ברסקי.

בכבוד רב,

רון נחמן
ראש עיריית אריאל

העתק: מר אריה ברסקי, מבקר העירייה

פרוטוקול ועדת ביקורת מיום 14 בנובמבר 2001

סעיף 37 לתקנון המועצות המקומיות קובע את מטרות הועדה לענייני ביקורת.

אחת ממטרות הועדה הנה לדון בדוח המבקר מטעם משרד הפנים ולהגיש את המלצותיה ומסקנותיה לאישור מליאת מועצת העיר.

בהתאם לאמור לעיל ולאחר שהועדה קיבלה לידיה את הדוחות המפורטים לשנת 2000, התכנסה הועדה לדון בדוח המבקר ולהגיש את המלצותיה וסיכומיה לאישור מועצת העירייה.

לצורך הדיון זימנה הועדה לשיבתה את מר ג'קי לוז גזבר העירייה ואת רו"ח אריה ברסקי מבקר העירייה.

חברי הועדה עיינו בשני חלקי הדוח.

ההמלצות והמסקנות מתייחסות לריכוז עיקר הממצאים הרלבנטיים אשר עלו בביקורת לשנת 2000 והן למעקב אחר תיקון הליקויים אשר הופיעו בדוחות ביקורת קודמים.

להלן עיקר ההמלצות והסיכומים:

מס' הסעיף בדוח המבקר והנושא	המלצות/ סיכומים
סעיף ב.1. אישור התקציב הרגיל	לאשר את התקציב הרגיל במועד הנדרש בחוק.
סעיף ב.2. תב"ר וקרן לעבודות פיתוח	להקפיד על עמידה בלוחות זמנים ועמידה במסגרת התקציבית.
סעיף ב.3. בקרה פנימית וביקורת פנים	ועדת הביקורת תתכנס כחוק ותדון בליקויים שהועלו בדוחות ביקורת שונים.
סעיף ב.4. מערך גביה	להכין נוהל לגבי אופן הטיפול ביתרות חוב או סרבני תשלום.
סעיף ב.5. מכרזים	להכין רשימת קבלנים/ ספקים מאושרים לצורך השתתפות במכרז זוטא.
סעיף ב.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל.	לבצע מכרז חדש במקרים בהם הכמות המסופקת עולה באופן מהותי על הכמות שנקבעה בחוזה ההתקשרות.
סעיף ב.7. מערך התשלומים	למנות ממלאי תפקידים לאשר קבלת הטובין/ שירותים/ עבודה, לבדוק חשבוניות ולאשרם.
סעיף ב.8. יועץ משפטי	על היועץ המשפטי להשתתף בישיבות האגודות בהן עליו להיות נוכח.
סעיף ב.9. מערך השכר	לבצע תחשיב באשר להתחייבות הרשות בשל חופשה שנתית לעובדיה ובאשר להתחייבויות בשל פנסיה צוברת שאינה מכוסה.

מעקב אחר תיקון ליקויים מהותיים שהועלו בדוחות ביקורת קודמים:

מס' הסעיף בדוח המבקר והנושא	המלצות/ סיכומים
סעיף ג.1.4. הפרשה לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית לפנסיה מצטברת.	לוודא כי עובדים חדשים יועסקו על בסיס פנסיה מצטברת.
סעיף ג.1.5. אין מנזר רשם מקרקעין	למנות באם צריך.
- אין דיווח בכתב על בדיקה תקופתית של קיום כלי רכב, מצבם הפיזי ואופן תחזוקתם	לועדה הוסבר כי כל הרכבים מטופלים במוסכים מורשים, במסגרת אחריות היצרן. שם גם מנוהל כל ספר הרכב.
- ברשות לא קיימת ועדת בטיחות	הועדה ממליצה לכוון ועדת בטיחות.
- לא קיימים נוהלי בטיחות כתובים.	לועדה נמסר כי העירייה התקשרה עם חברה חיצונית אשר מטפלת בבטיחות.
- לא נערך סקר סיכונים	לועדה נמסר כי במהלך שנת 2001 נערך סקר בטיחות.
סעיף ג.3. מתקן לטיפול בשופכין	לועדה נמסר כי העירייה מתכוונת לתכנן תוכנית אב לביוב.

מר אנדרי זכות- יו"ר
הועדה לענייני ביקורת



הישיבה ה - 18 (מן המניין) של מועצת העירייה
מיום ראשון, א' בטבת תשס"ב (16.12.2001)

על סדר היום:

1. אישור תקציב מעודכן לשנת 2001
2. אישור תב"רים
3. אישור דו"ח רבעוני מס' 3
4. אישור דו"ח ביקורת של משרד הפנים
5. אישור מאזן לשנת 2000

4. אישור דו"ח ביקורת של משרד הפנים.

5. אישור מאזן לשנת 2000.

דו"ח הביקורת זה כולל בתוכו את המאזן, ולכן זה אותו סעיף.

גב' זהבה הדר:

מר רון נחמן – ראה"ע:

סעיף 3 – אישור מאזן לשנת 2000, וסעיף 5 – אישור דו"ח ביקורת

של משרד הפנים, זה אחד בתוך השני.

מר אריה ברסקי:

יותר נכון, זה המלצות של ועדת הביקורת.

מר רון נחמן – ראה"ע:

אז יש לנו בדיוק עכשיו 5 דקות, מצדי אתם יכולים להמשיך הלאה,

כי יש לי הנהלת מתני"ס, אני צריך ללכת לשם.

מר מוטי לוי:

אין מה להמשיך.

מר רון נחמן – ראה"ע:

זהבה, מי מציג את דו"ח הביקורת?

ר"ח רוני דנה:

יו"ר ועדת ביקורת.

מר רון נחמן – ראה"ע:

בבקשה, אנדרי.

מר אנדרי זכות:

כל הפורום של ועדת ביקורת ישב עם הגזבר ועם מבקר העירייה, וישבנו בעיקר על התמצית של הדו"ח של מבקר משרד הפנים, על סעיפים וליקויים שהיו בשנים עברו, וישבנו ועברנו סעיף סעיף, לקחנו מדגם של סעיפים ועברנו עליהם, ושאר הסעיפים שיצטרכו לטיפול אנחנו נעשה את זה בוועדה הבאה.

מר אריה ברסקי:

סליחה שאני קוטע אותך, אנדרי, באופן עקרוני הנוהל הוא כזה: מבקר משרד הפנים מכין את הדו"ח שמורכב משניים: אחד זה בעצם דו"ח כספי, והשני זה דו"ח מפורט, שבו הוא בודק נושאים בצורה ספציפית. הפרוצדורה היא כזאת: שני הדו"חות עוברים לוועדת ביקורת, שדנה בדו"חות האלה, והיא מעבירה את ההמלצות ואת הסיכומים שלה לאישור של מליאת מועצת העיר, זו הפרוצדורה. אין פה בעצם דיון, אלא בעצם בהמלצות של הוועדה.

מר אנדרי זכות:

כל חבר מועצה קיבל את הפרוטוקול של ועדת הביקורת, ולכן אני לא אקריא, ואת כל הנושאים ששמנו דגש עליהם.

מר מוטי לוי:

צריך לאשר את המלצות ועדת הביקורת.

מר רון נחמן – ראה"ע:

מי בעד לאשר את ההמלצות של ועדת הביקורת, ירים יד? פה אחד.

הצבעה:

בעד: 9 (רון נחמן, עמנואל יעקב, סבטלנה וייסברוט, שמואל רפאלי, יחיאל תוהמי, לינה קונדרנטייב, בוריס מנדלביץ', אנדרי זכות, מוטי לוי).

נגד: /

נמנע: /

החלטה: הוחלט פה אחד (בעד: 9, נגד: אין, נמנע: אין) לאשר את המלצות ועדת הביקורת.

מר רון נחמן – ראה"ע: אני רוצה לשבח את העבודה של ועדת הביקורת, שאחרי תקופה ארוכה לפחות התכנסה הוועדה מספר פעמים, זה שוב פעם נושא של מינהל תקין, והפעם לא תהיה לנו הערה בדו"ח המבקר, וישר כוח אדוני יו"ר הוועדה. תודה רבה לכם, הישיבה נעולה.

13

זהבה הדר
מנכ"ל העירייה

כ

רון נחמן
ראש העירייה

972 3 9365653



עיריית אריאל

כ"ח שבט, תשס"ב
10 פברואר, 2002

משרד הפנים הממונה ביהודה ושומרון 6693 13.02.2002 התקבץ לתיק 6190 אריאל

לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות
משרד הפנים

א.נ.,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעירייה לשנת 2000

בהמשך לדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 2000 שהעברת אלי להלן הצעדים שנקטה עיריית אריאל בנדון:

1. העברתי את הדוח לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה (רצ"ב פרוטוקול ישיבת הוועדה - נספח א').
2. מועצת העיר התכנסה לדיון בדוח הביקורת ובהמלצת הוועדה (רצ"ב פרוטוקול ישיבת מועצה מס' 18 מיום 16.12.01 - נספח ב').
3. הוריתי את מנהלי אגפי העירייה ועובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת. ובקשתי ממבקר העירייה לנהל מעקב ובקרה על תיקון הליקויים (רצ"ב - נספח ג').

בכבוד רב,

רון נחמן
ראש עיריית אריאל

העתק: מר מרדכי מרדכי, מנכ"ל משרד הפנים
מר בני ריקרדו, הממונה על הישובים ביו"ש
הגב' זהבה הדר, מנכ"ל העירייה
מר אריה ברסקי, מבקר העירייה
מר גיקי להב, גזבר העירייה
מר רוני דנה, יועץ חשבונאי



972 3 9365653

עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

ט"ו בחשוון תשס"ב
1 בנובמבר 2001

לכבוד
מנהלי האגפים בעיריית אריאל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעיריית אריאל לשנת 2000

רצ"ב הדוח הכספי המבוקר והדוח המפורט לשנת 2000 שהכין האגף לביקורת ברשויות המקומיות במשרד הפנים.

אני פונה אליכם בבקשה לפעול לתיקון הליקויים המופיעים בדוח ולהגיש דיווח על ביצוע ההנחייה למבקר העירייה מר אריה ברסקי.

מכבוד רב,

ד"ר נחמן

ראש עיריית אריאל

העתק: מר אריה ברסקי, מבקר העירייה

ספח 10

972 3 9365653

פרוטוקול ועדת ביקורת מיום 14 בנובמבר 2001

סעיף 37 לתקנון המועצות המקומיות קובע את מטרות הועדה לענייני ביקורת.

אחת ממטרות הועדה הנה לדון בדוח המבקר מטעם משרד הפנים ולהגיש את המלצותיה ומסקנותיה לאישור מליאת מועצת העיר.

בהתאם לאמור לעיל ולאחר שהועדה קיבלה לידיה את הדוחות המפורטים לשנת 2000, התכנסה הועדה לדון בדוח המבקר ולהגיש את המלצותיה וסיכומיה לאישור מועצת העירייה.

לצורך הדיון זימנה הועדה לישיבתה את מר ג'קי להב גזבר העירייה ואת רו"ח אריה ברסקי מבקר העירייה.

חברי הועדה עיינו בשני חלקי הדוח.

ההמלצות והמסקנות מתייחסות לריכוז עיקר הממצאים הרלבנטיים אשר עלו בביקורת לשנת 2000 והן למעקב אחר תיקון הליקויים אשר הופיעו בדוחות ביקורת קודמים.

להלן עיקר ההמלצות והסיכומים:

מס' הסעיף בדוח המבקר והנושא	המלצות/ סיכומים
סעיף ב.1. אישור התקציב הרגיל	לאשר את התקציב הרגיל במועד הנדרש בחוק.
סעיף ב.2. תב"ר וקרן לעבודות פיתוח	להקפיד על עמידה בלוחות זמנים ועמידה במסגרת התקציבית.
סעיף ב.3. בקרה פנימית וביקורת פנים	ועדת הביקורת תתכנס כחוק ותדון בליקויים שהועלו בדוחות ביקורת שונים.
סעיף ב.4. מערך גביה	להכין נוהל לגבי אופן הטיפול ביתרות חוב או סרבני תשלום.
סעיף ב.5. מכרזים	להכין רשימת קבלנים/ ספקים מאושרים לצורך השתתפות במכרז זוטא.
סעיף ב.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל.	לבצע מכרז חדש במקרים בהם הכמות המסופקת עולה באופן מהותי על הכמות שנקבעה בחוזה ההתקשרות.
סעיף ב.7. מערך התשלומים	למנות ממלאי תפקידים לאשר קבלת הטובין/ שירותים/ עבודה, לבדוק חשבוניות ולאשרם.
סעיף ב.8. יועץ משפטי	על היועץ המשפטי להשתתף בישיבות הוועדות בהן עליו להיות נכח.
סעיף ב.9. מערך השכר	לבצע תחשיב באשר להתחייבות הרשות בשל חופשה שנתית לעובדיה ובאשר להתחייבויות בשל פנסיה צוברת שאינה מכוסה.

מעקב אחר תיקון ליקויים מהותיים שהועלו בדוחות ביקורת קודמים:

מס' הסעיף בדוח המבקר והנושא	המלצות/ סיכומים
סעיף ג.1.4. הפרשה לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית לפנסיה מצטברת.	לודא כי עובדים חדשים יועסקו על בסיס פנסיה מצטברת.
סעיף ג.1.5. אין מני רשם מקרקעין	למנות באם צריך.
- אין דיווח בכתב על בדיקה תקופתית של קיום כלי רכב, מצבם הפיזי ואופן תחזוקתם	לועדה הוסבר כי כל הרכבים מטופלים במוסכים מורשים, במסגרת אחריות היצרן. שם גם מנוהל כל ספר הרכב.
- ברשות לא קיימת ועדת בטיחות	הועדה ממליצה לכונן ועדת בטיחות.
- לא קיימים נוהלי בטיחות כתובים.	לועדה נמסר כי העירייה התקשרה עם חברה חיצונית אשר מטפלת בבטיחות.
- לא נערך סקר סיכונים	לועדה נמסר כי במהלך שנת 2001 נערך סקר בטיחות.
סעיף ג.3. מתקן לטיפול בשופכין	לועדה נמסר כי העירייה מתכוונת לתכנן תוכנית אב לביוב.

מר אנדרי זכות- יו"ר
הועדה לענייני ביקורת



הישיבה ה - 18 (מן המניין) של מועצת העירייה

מיום ראשון, א' בטבת תשס"ב (16.12.2001)

ישיבת מוצה מספר 18 (מאנ"ן) 16.12.2001

על סדר היום:

1. אישור תקציב מעודכן לשנת 2001
2. אישור תב"רים
3. אישור דו"ח רבעוני מס' 3
4. אישור דו"ח ביקורת של משרד הפנים
5. אישור מאזן לשנת 2000

4. אישור דו"ח ביקורת של משרד הפנים.

5. אישור מאזן לשנת 2000.

דו"ח הביקורת זה כולל בתוכו את המאזן, ולכן זה אותו סעיף.

גב' זהבה הדר:

סעיף 3 – אישור מאזן לשנת 2000, וסעיף 5 – אישור דו"ח ביקורת

מר רון נחמן – ראה"ע:

של משרד הפנים, זה אחד בתוך השני.

יותר נכון, זה המלצות של ועדת הביקורת.

מר אריה ברסקי:

אז יש לנו בדיוק עכשיו 5 דקות, מצדי אתם יכולים להמשיך הלאה,

מר רון נחמן – ראה"ע:

כי יש לי הנהלת מתנ"ס, אני צריך ללכת לשם.

אין מה להמשיך.

מר מוטי לוי:

זהבה, מי מציג את דו"ח הביקורת?

מר רון נחמן – ראה"ע:

ישיבת מוצה מספר 18 (מחמ"י) 16.12.2001

יו"ר ועדת ביקורת.

רו"ח רוני דנה:

בבקשה, אנדרי.

מר רון נחמן - ראה"ע:מר אנדרי זכות: כל הפורום של ועדת ביקורת ישב עם הגזבר ועם מבקר העירייה,

וישבנו בעיקר על התמצית של הדו"ח של מבקר משרד הפנים, על סעיפים וליקויים שהיו בשנים
עברו, וישבנו ועברנו סעיף סעיף, לקחנו מדגם של סעיפים ועברנו עליהם, ושאר הסעיפים שיצטרכו
לטיפול אנחנו נעשה את זה בוועדה הבאה.

מר אריה ברסקי: סליחה שאני קוטע אותך, אנדרי, באופן עקרוני הנוהל הוא כזה:

מבקר משרד הפנים מכין את הדו"ח שמורכב משניים: אחד זה בעצם דו"ח כספי, והשני זה דו"ח
מפורט, שבו הוא בודק נושאים בצורה ספציפית. הפרוצדורה היא כזאת: שני הדו"חות עוברים
לוועדת ביקורת, שדנה בדו"חות האלה, והיא מעבירה את ההמלצות ואת הסיכומים שלה לאישור
של מליאת מועצת העיר, זו הפרוצדורה. אין פה בעצם דיון, אלא בעצם בהמלצות של הוועדה.

מר אנדרי זכות: כל חבר מועצה קיבל את הפרוטוקול של ועדת הביקורת, ולכן אני

לא אקריא, ואת כל הנושאים ששמנו דגש עליהם.

צריך לאשר את המלצות ועדת הביקורת.

מר מוטי לוי:

מי בעד לאשר את ההמלצות של ועדת הביקורת, ירים יד? פה אחד.

מר רון נחמן - ראה"ע:הצבעה:

בעד: 9 (רון נחמן, עמנואל יעקב, סבטלנה וייסברוט, שמואל רפאלי, יחיאל תוהמי, לינה
קונדרנטייב, בוריס מנדלביץ', אנדרי זכות, מוטי לוי).

נגד: /

נמנע: /

972 3 9365653
ישיבת מוצצה מספר 8 (אין הימני) 16.12.2001

החלטה: הוחלט פה אחד (בעד: 9, נגד: אין, נמנע: אין) לאשר את המלצות ועדת הביקורת.

מר רון נחמן – ראה"ע: אני רוצה לשבח את העבודה של ועדת הביקורת, שאחרי תקופה ארוכה לפחות התכנסה הוועדה מספר פעמים, זה שוב פעם נושא של מינהל תקין, והפעם לא תהיה לנו הערה בדו"ח המבקר, ויישר כוח אדוני יו"ר הוועדה. תודה רבה לכם, הישיבה נעולה.

137

זהבה הדר

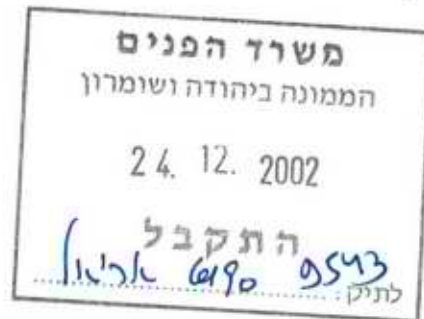
מנכ"ל העירייה

רון נחמן

ראש העירייה



י"א טבת, תשס"ג
16 דצמבר, 2002



לכבוד
מר שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות
משרד הפנים

שוקי שלום,

הנדון: דו"ח ביקורת רואה חשבון בעיריית אריאל

בהתאם לפנייתך לעיריית אריאל מתאריך 17.9.02 בנושא דו"ח כספי שנתי מבוקר ודו"ח ביקורת מפורט, ביצעה עיריית אריאל את כל הצעדים הנדרשים לטיפול בדו"ח הביקורת לשנת 2001.

א. מנכ"לית העירייה העבירה את דוחות הביקורת לדיון לוועדה לענייני ביקורת בעירייה. הועדה דנה בדו"ח והכינה את הערותיה ומסקנותיה בתאריך ה- 10.9.02. (רצ"ב פרוטוקול הועדה)

ב. מועצת העיר התכנסה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת בתאריך 15.12.02, ישיבה מס' 30, דנה בליקויים ובהערות וגיבשה המלצות לתיקון הליקויים. (רצ"ב פרוטוקול הדיון בישיבת מועצת העיר)

ג. הוריתי את מנהלי מחלקות העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת ולמבקר העירייה לפעול לפיקוח ובקרה על הליקויים ודיווח על הביצוע.

בכבוד רב,
רון נחמן
ראש עיריית אריאל

העתק: מר אליעזר גולדברג, מבקר המדינה
מר מרדכי מרדכי, מנכ"ל משרד הפנים
מר בני ריקרדו, הממונה על הישובים ביו"ש
מר ישראל שפיצר, האגף לכ"א ושכר
מר אריה ברסקי, מבקר העירייה
הגב' זהבה הדר, מנכ"ל העירייה
מר ג'קי להב, גזבר העירייה
מר רוני דנה, משרד רואה חשבון



עיריית אריאל

פרוטוקול ועדת ביקורת מיום 10 בספטמבר 2002

כללי

תקנון המועצות המקומיות קובע כי אחד מתפקידי הועדה לענייני ביקורת לדון בדוחות מבקר העירייה ולהגיש את מסקנותיה והמלצותיה לאישור חברי מועצת העיר.

בהתאם לאמור לעיל, ולאחר שחברי הועדה: מר אנדריי זכות- יו"ר, מר בוריס מנדלביץ- חבר וגב' לינה קונדרייטב- חברה קיבלו לידיהם את דין וחשבון מבקר העירייה בנושא עמותת נאמני בית"ר אריאל- ע"ר, התכנסה הועדה לדון בדוח המבקר ולהגיש את סיכומיה והמלצותיה לאישור מליאת מועצת העיר.

לצורך הדיון זימנה הועדה לישיבתה את מר ג'קי להב- גזבר העירייה ואת רו"ח אריה ברסקי מבקר העירייה.

חברי הועדה, לאחר שקיבלו לידיהם את דוח המבקר ועיינו בו, התכנסו לשלוש ישיבות לדון בדוח. הישיבות התקיימו בתאריכים 4 באוגוסט 2002, 4 בספטמבר 2002 ו 10 בספטמבר 2002. הישיבה האחרונה הייתה בהרכב מלא ובה נכחו כל חברי הועדה, כמו גם גזבר העירייה ומבקר העירייה.

סכומי הועדה מתייחסים להמלצות מבקר העירייה, כפי שעלו מתוך הדין וחשבון ולאחר הדיונים אשר התקיימו, כאמור, בנושא.



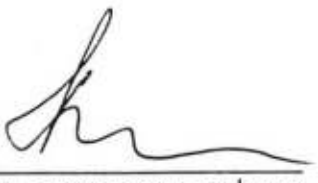
עיריית אריאל

להלן עיקר ההמלצות והסיכומים:

מס' הסעיף וההמלצה בדו"ח המבקר	המלצות/סיכומים
סעיף 5.1 ההנהלה הקיימת תתפטר לאלתר מתפקידה.	להורות להנהלה הקיימת להתפטר מתפקידה.
סעיף 5.2 תעשה פניה לרשם העמותות למיצוי בדיקת העמותה.	לא תעשה פניה לרשם העמותות למיצוי בדיקת העמותה. *
סעיף 5.3 תוקם עמותה חדשה. מנהלי העמותה לא יהיו אלה אשר נהלו את העמותה עד היום.	להקים עמותה חדשה. מנהלי העמותה לא יהיו אלה אשר נהלו את העמותה עד היום.
סעיף 5.4 ימונה עובד מטעם העירייה כמפקח על עמותות הספורט.	למנות עובד מטעם העירייה כמפקח על עמותות הספורט.
סעיף 5.5 תעשה פניה לר"ח העמותה כי יגיש לרשויות המס דוחות כספיים נכונים ומתוקנים אשר ישקפו את הפעילות האמיתית של העמותה וכי המיסוי בגין השכר ישולם כחוק.	לפנות לר"ח העמותה כי יגיש לרשויות המס דוחות כספיים נכונים ומתוקנים אשר ישקפו את הפעילות האמיתית של העמותה וכי המיסוי בגין השכר ישולם כחוק.

• הסיכום התקבל ברוב של 2- מר אנדריי זכות ומר בוריס מנדלביץ. גב' לינה קונדרטייב התנגדה.

שאר הסיכומים התקבלו פה אחד.


גב' לינה קונדרטייב-חברה


מר בוריס מנדלביץ-חבר


מר אנדריי זכות-יו"ר

מדינת ישראל

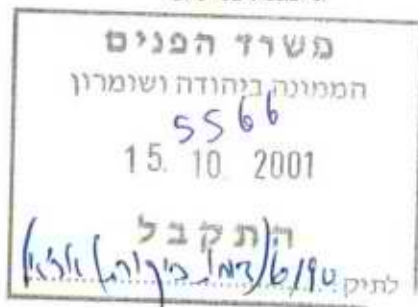
משרד הפנים

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ד' בחשוון התשס"ב

10 באוקטובר 2001

סימננו: 270-01



לכבוד

מר רון נחמן

ראש עיריית

אריאל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעירייה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

(א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת בעירייה.

(ב) לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.

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

(ד) להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 31.12.2001.

תשומת ליבך לליקויים ולחריגות הכלולים בדוח הביקורת המפורט.

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

בכבוד רב,

ש"י

שוקי אמרני

מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים : מבקר המדינה

המנהל הכללי

הממונה על המחוז

המיינהל לתיקצוב

האגף לכ"א ושכר

מבקר העירייה

רואה החשבון

תיק מעקב

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

טלפונים : 02-6535842 פקס : 02-6535937

עיריית אריאל

הדוח המפורט

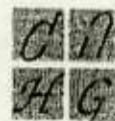
לשנת הכספים 2000

משרד הפנים חאגף לביקורת ברשויות המקומיות
25.09.2001
נתקבל
248
סימנו:

ספטמבר 2001



הטיס גרינבאום ושות', רואי חשבון
HATTIS GRÜNEBAUM & CO., C.P.A. (ISRAEL)



סימוכין
23-09-2001
חיפה

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

עיריית אריאל - דוח מפורט לשנת 2000

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

בכבוד רב,
הטיס גרינבאום ושות'

HAIFA 5, HABANKIM ST., P.O.B. 1375, HAIFA 31013
TEL: 04-8537224, FAX: 04-8513183

TEL AVIV 7-9, LEVONTIN ST, P.O.B. 37240 TEL AVIV 61297
TEL: 03-5601851, FAX: 03-5605676



משרדים מאוחדים בכל
ארצות הקהילה האירופית

חיפה רח' הבנקים 5, ת.ד. 1375 חיפה 31013
טל: 04-8537224, פקס: 04-8513183
תל-אביב רח' לבונטין 7-9, ת.ד. 37240 ת"א 61297
טל: 03-5601851, פקס: 03-5605676

עיריית אריאל

הדוח המפורט

תוכן העניינים

ע מ ד

1	תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000
2	א. נתונים כלליים
4	ב. עיקרי הממצאים
6	ג. מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בביקורת שנערכה בשנים קודמות
	ד. נושאים שביקרו השנה
9	1. ד. התקציב הרגיל
22	2. ד. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח
24	3. ד. בקרה פנימית ובקורת פנים
26	4. ד. מערך גביה
33	5. ד. מכרזים
36	6. ד. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל
38	7. ד. מערך התשלומים
41	8. ד. ייעוץ משפטי
42	ה. תוכנית להסדרת מצבה הכספית של הרשות

עירית אריאל

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2000

(הנתונים הכספיים באלפי ₪ ומבוססים על הדוחות הכספיים המבוקרים)

מאזן		
1999	2000	נכסים
3,910	5,310	רכוש שוטף
1,041	978	השקעות
12	12	השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות
10,990	8,768	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
297	297	גרעון סופי בתב"רים
16,250	15,365	סה"כ
1999	2000	התחייבויות
9,564	11,802	התחייבויות שוטפות
1,041	978	קרן לעבודות פיתוח
12	12	קרנות מתקצבות
		עודף מצטבר בתקציב הרגיל
5,633	2,573	עודפים ומנייים נטו בתב"ר
16,250	15,365	סה"כ

1999	2000	עומס מלוות לסוף שנה
21,579	19,037	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
1999	2000	
1,610	1,979	יתרת חוב לתחילת השנה
11,499	13,397	חיוב השנה
(1,740)	(2,276)	הנחות ופטורים שניתנו
11,369	13,100	סך לגבייה
(9,390)	(9,930)	גבייה בשנת הדוח
1,979	3,170	יתרת חוב לסוף השנה
96.2%	89.3%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
82.6%	75.8%	יחס הגבייה לחוב הכולל
23.43	24.83	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

13,500	שטח שימוש	16,409	מספר תושבים
6	דירוג סוציאקונומי	4,173	מספר משקי בית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
הכנסות עצמיות	25,098	25,887	32.3%	24,033	29.7%
השתת' משרד החינוך	19,968	20,261	25.3%	19,031	23.5%
השתת' משרד הרווחה	4,322	5,023	6.3%	4,495	5.5%
מענק כללי ואחר	28,699	28,996	36.2%	33,476	41.3%
סה"כ	78,087	80,167	100.0%	81,035	100.0%
הוצאות	תקציב 2000	ביצוע 2000	%	ביצוע 1999	%
משכורת ושכר	11,456	10,447	13.1%	10,146	12.6%
פעולות כלליות	26,689	27,390	34.5%	29,945	37.3%
שכר חינוך	13,827	15,383	19.4%	13,399	16.7%
פעולות חינוך	12,941	12,886	16.2%	12,817	16.0%
שכר רווחה	2,114	2,088	2.6%	2,124	2.6%
פעולות רווחה	5,495	5,744	7.2%	5,465	6.8%
הוצאות מימון	251	251	0.3%	555	0.7%
פרעון מילואות	5,314	5,256	6.6%	5,852	7.3%
סה"כ	78,087	79,445	100.0%	80,303	100.0%
עודף (גרעון) השנה	0	722		732	

1999	2000	
-0.9%	-0.9%	% העודף (הגרעון) השוטף מההכנסה
6.7%	8.2%	% העודף (הגרעון) הנצבר מההכנסה
26.6%	23.7%	% עומס המלוות מההכנסה
11.8%	14.7%	% סך התחייבויות מההכנסה
4,894	4,842	הוצאה ממוצעת לנפש
236	257	מספר משרות ממוצע

1999	2000	
4,150	5,633	עודף (גרעון) ומני לתחילת השנה
26,667	21,879	תקבולים במהלך השנה
25,184	24,939	תשלומים במהלך השנה
5,633	2,573	עודף (גרעון) ומני לסוף השנה

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

פרק א' - נתונים כלליים

- א.1. הישוב הוקם בשנת 1978 והוקנה לו מעמד של עיר בחודש יוני 1998. שטח השיפוט של הרשות הינו כ- 13,500 דונם בתחום יהודה ושומרון.
- א.2. בראש הרשות משמש מר רון נחמן החל משנת 1985.
- א.3. ברשות כ- 16 אלף נפשות מתוכם כ- 4500 בתי אב.
- א.4. הבחירות האחרונות ברשות התקיימו בחודש מאי בשנת 2000.
- א.5. במועצה 11 חברים כולל ראש הרשות.
- א.6. ברשות מכהנים 2 סגנים בחצי משרה וסגן נוסף ללא שכר.
- א.7. ברשות 29 מוסדות חינוך.

בשנת הלימודים 2000/2001 לומדים באריאל למעלה מ- 4000 תלמידים לפי הפרוט כדלקמן :

<u>ס"כ תלמידים</u>	<u>ס"כ מוסדות</u>	
1,644	3	1. בי"ס יסודי
327	1	2. בי"ס יסודי דתי
396	1	3. בי"ס חט"ב
1,039	1	4. בי"ס תיכון
733	23	5. גני ילדים
4,139	29	
=====	=====	

א.8. ברשות קיימות 16 וועדות לפי החלוקה כדלקמן :

1. ועדת ביקורת.	7. ועדה לתכנון ובניה.
2. ועדת בטחון.	8. ועדת חינוך ובריאות.
3. ועדת מכרזים.	9. ועדת כח אדם.
4. ועדת הנחות.	10. ועדת בלאי.
5. ועדת קביות.	11. ועדת בריאות.
6. ועדת תמיכות.	12. ועדת תקשוב.
	13. ועדת כספים.
	14. ועדת מל"ח.
	15. ועדת בטיחות בדרכים.
	16. ועדה לקליטת עליה.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

א.9. פניות למחלקת רווחה לפי נושאים כדלקמן:

<u>נושא הפניה</u>	<u>מספר פניות</u>
עזרה חומרית	6,500
ילדים ונוער	3,250
קשישים	1,950
אישות	650
שיקום	650

בסה"כ כ- 13,000 פניות כולל פניות חוזרות רבות (כ-1500 פניות חד פעמיות).

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ב' - עיקר הממצאים

1. ב. התקציב הרגיל

- הצעת התקציב שהגישה הנהלת הרשות לשנת 2000 בסכום של 75,752 אלפי ש"ח, אושרה ע"י מועצת העיר ב-14 בפברואר 2000 כחודש וחצי לאחר המועד הנדרש בחוק (תום שנת הכספים שקדמה לשנת התקציב).
הגדלת התקציב הרגיל לסך 78,087 אלפי ש"ח אושרה לאחר מעשה בחודש דצמבר 2000 ואושרה ע"י הממונה בינואר 2001.
- בשנת התקציב 2000 היו סטיות בתקציב הן בתקבולים והן בתשלומים.

2. ב. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

- קיימות חריגות זמניות מהמסגרת התקציבית במספר תבר"ים שנגרמו משינוי היקף הביצוע לעומת התכנון הראשוני.
- מבדיקה מדגמית של תבר"ים נמצא כי:
 - א. חריגות מתקציב הפרוייקטים 884, 880 ו-910.
 - ב. אי עמידה בלוח זמנים בפרוייקטים 880 ו-910.

3. ב. בקרה פנימית ובקורת פנים

- ועדת ביקורת מתכנסת לעיתים רחוקות.
- אין דיון מובנה בתיקון ליקויים שהועלו בדוחות ביקורת שונים.

4. ב. מערך גביה

- לא קיים נוהל לגבי אופן הטיפול ביתרות חוב או סרבני תשלום - קיים טיפול שוטף של קבלן גביות באמצעות מחלקת הגביה.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ב' – עיקר הממצאים המשי

ב.5. מכרזים

- לא קיימת רשימת ספקים/קבלנים מאושרים לצורך השתתפות במכרז זוטא.

ב.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

- לא מבצעים מכרז חדש במקרים בהם הכמות המסופקת עולה באופן מהותי על הכמות שנקבעה בחוזה ההתקשרות, אלא עושים עדכון חוזה.
- בקרה על "מילגם" העוסקת בשירותי גביה ומים. אין אפשרות למדוד האם הביצועים הינם האופטימליים בהתאם לתנאי החוזה.

ב.7. מערך התשלומים

- הרשות לא מינתה ממלאי תפקידים אשר תפקידם לאשר קבלת הטובין/השירותים/העבודה, לבדוק חשבוניות ולאשרם.
- מסירת ההמחאות במקום מתבצעת ע"י כותבי ההמחאות.

ב.8. יועץ משפטי

- היועץ המשפטי אינו משתתף במרבית ישיבות הוועדות בהן עליו להיות נוכח.

ב.9. מערך השכר

- אין נתונים באשר להתחייבות הרשות בשל חופשה שנתית לעובדיה ובאשר להתחייבות בשל פנסיה צוברת שאינה מכוסה.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ג' – מעקב אחר תיקון ליקויים שהועלו בביקורת שערכה בשנים קודמות

אופן הטיפול תוקן/לא תוקן

1.ג. ליקויים שהועלו על ידי רואי החשבון

1.1.ג. התקציב הרגיל

- התקציב הסופי אושר לאחר תום השנה חלקי

2.1.ג. התקציב הבלתי רגיל

- ליקוי בהכנת אומדן מכרז
 - פרסום מכרז לפני אשור מועצת הרשות
 - חריגה מתקציב
 - התחלת העבודה בפרוייקט לפני אשור הפרוייקט במועצה ואשור משרד הפנים
 - נחתם חוזה התקשרות לאחר מעשה בין העירייה לחברה הכלכלית לאריאל
 - אי עמידה בלוח הזמנים שנקבע בתב"ר.
- חלקי
תוקן
חלקי
תוקן
חלקי
לא תוקן

• ריכוז ממצאים עיקריים שנכללו בחלק מהבדיקות המיוחדות:

- א. חתימת חוזים בהיקפים מעל התקציב
 - ב. ביצוע התקשרות עם קבלנים ללא חוזים
 - ג. אי קבלת ערבויות טיב וערבויות בצוע
 - ד. אי הוצאת צו תחילת עבודה
 - ה. אי הוצאת פרטיכל קבלת עבודה בתם הפרוייקט
 - אין הפרדה במכלול ההתקשרויות בין הרשות לבין החברה הכלכלית
 - חריגה בביצוע הכנסות ובביצוע הוצאות מעבר לתקציב המאושר
 - זקיפת תשואה בגין כספי קרנות הפיתוח לתקציב הרגיל
- תוקן
חלקי
חלקי
תוקן
חלקי
חלקי
חלקי
לא תוקן
לא תוקן

3.1.ג. רישום ודיווח כספי

- פקודות יומן לא חתומות וחלק מרשומי יומן ללא אסמכתאות מבוססות
 - מסמכים שמהווים אסמכתאות לרישום אינם חתומים כנדרש
- חלקי
חלקי

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

איפן הטיפול תוקן/לא תוקן

• רישומים בניגוד לעקרונות חשבונאים :

- | | |
|------|---|
| תוקן | א. רישום הכנסות כתב"ר על בסיס מצטבר. |
| חלקי | ב. אי הקפדה על קיום נוהל של ביצוע התאמות עם ספקים. |
| תוקן | ג. אין ספירות קופה בגני ילדים ובבתי ספר לתאריך המאזן. |
| חלקי | ג. נתונים אינפורמטיביים לא נכונים בנושא החבר"ים ובנושא זקיפת התשואה של כספי הקרנות. |

ג.1.4. מעבר השכר לכח אדם

- | | |
|------------|---|
| תוקן | • חסרים כתבי מינוי לעובדים החתומים ע"י ראש הרשות והגזבר. |
| תוקן | • חתימת חוזים אישיים ללא קבלת אשור ראש מינהל השירות. |
| לא רלוונטי | • רכישת רכב לראש הרשות במחיר העולה על המחיר המכסימלי המותר. |
| חלקי | • ליקויים בעריכת דוחות שכר במסגרת הדוחות הרבעוניים. |
| חלקי | • תשלומי שכר ונלוות לשכר לעובדים של גופי סמך. |
| חלקי | • מתן תוספות שקליות ומיוחדות לעובדים. |
| תוקן | • מתן תוספות ותק ע"ב ותק ממעביד קודם. |
| לא תוקן | • הפרשה לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית לפנסיה מצטברת |

ג.1.5. ניהול נכסים ובטיחות

- | | |
|---------|--|
| לא תוקן | • אין מינוי רשם מקרקעין. |
| תוקן | • השכרה לתקופה של 5 שנים ללא אשור מועצת הרשות ושר הפנים. |
| תוקן | • אין רשימת מלאי ואינוונטר |
| תוקן | • אין הוצאות תעודת כניסה בעת קבלת טובין. |
| תוקן | • אין פניה בכתב בטיפול במוסכים. |
| תוקן | • אין דיווח בכתב על בדיקה תקופתית. |
| לא תוקן | • של קיום כלי רכב, מצבם הפיזי ואופן תחזוקתם |
| תוקן | • לא נתקבלה הערכת שמאי לפני מכירת רכב. |
| תוקן | • הרשות לא גובה דמי שימוש בעד שימוש במקלטים. |
| תוקן | • הרשות לא פירסמה נוהל מטעמה בנושא "שימוש במקלטים למטרות רב תכליתיות". |
| תוקן | • פגמים בחוזים עם משתמשים במקלטים |
| תוקן | • הרשות לא גובה ממשתמשים במקלטים - ארנונה ומים. |
| לא תוקן | • ברשות לא קיימת ועדת בטיחות |
| לא תוקן | • לא קיימים נוהלי בטיחות כתובים |
| לא תוקן | • לא נערך סקר סיכונים ברשות |
| תוקן | • בדיקות בטחונות שנתיות לא מתקיימות |
| תוקן | • לא קויים תדריך עובדים בנושא בטיחות. |

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

אופן הטיפול תוקן/לא תוקן

6.1.1. בקרה וביקורות פנים

- ועדת ביקורת לא התכנסה בתדירות שנקבעה בחוק
 - אי בצוע החלטות ועדת ביקורת
- חלקי
חלקי

2.1. ליקויים שהועלו על ידי מבקר הרשות המקומית

- עמותות, בעיקר בתחום הספורט אינן מנהלות ספרים או הניהול לקוי.
 - בחלק מהעמותות לא קיימים גופי בקרה.
 - בחלק מהעמותות לא הונפקו דוחות שנתיים מבוקרים.
- חלקי
תוקן
תוקן

3.1. ליקויים שהועלו על ידי מבקר המדינה

- חריגות בתקציבים (שנים 95 ו-96)
 - שכירות כלי רכב.
 - ועדת ביקורת לא מתפקדת.
 - פיקוח על ספק שירותים.
 - מתקן לטיפול בשופכין.
 - פחת מים ובקרה על צריכת מים.
 - ניהול מחסן.
 - המחלקה הוטרינרית.
 - ביטחון שמירה ובטיחות.
 - מקלטים ציבוריים.
 - קשרי המועצה עם קרן אריאל לפיתוח
- חלקי
תוקן
תוקן
חלקי
לא תוקן
תוקן
חלקי
תוקן
חלקי
תוקן
תוקן

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

פרק ד' - נושאים שבוקרו השנה

1.7. התקציב הרגיל

1.1.7. התקציב הרגיל

ביום ה-14 בפברואר 2000 הגיחה הנהלת הרשות בפני מועצת הרשות בישיבתה מס' 58 שלא מן המניין הצעת תקציב מפורטת לאישור בסך של 75,752 אלפי ₪. הצעת התקציב נכנתה על בסיס תחזית הביצוע של שנת 1999 ובהתחשב בשינויים שחלו בנושאים פרטניים ובמקדם המעבר משנת 1999 לשנת 2000 בהתאם להנחיות משרד הפנים.

הוחלט לאשר ברוב קולות (8 בעד 3 נמנעים) את סעיפי התקציב בתוך מסגרת התקציב לשנת 2000 בסך 75,752 אלפי ₪.

בישיבת מועצת הרשות מס' 6 מיום 17.12.00 אושרה הגדלת תקציב לסך של 78,090 אלפי ₪. הגדלה זו קיבלה את אישור משרד הפנים ביום 3 בינואר 2001.

הדוח הכספי לשנת 2000 טרם הובא לדיון ולאישור בפני מועצת הרשות. טיוטת הדוחות הכספיים מעודכנת וסופית הופקה

בתאריך 20 ביוני 2001.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת 2000

ד. 1. 2. שינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין ביצוע בשנת 1999

סטיה ב-%	אלפי ש"ח			הסבר	
	הפרש	ביצוע 1999	תקציב 2000		
					תקבולים
2.7%	293	10,878	11,171	1	ארנונה
-2.0%	(1)	51	50	2	אגרות
-5.4%	(1,563)	28,813	27,250	3	מענקים כלליים
-5.8%	(6)	104	98	4	תברואה
10.4%	231	2,220	2,451	5	שמירה ובטחון
-29.0%	(411)	1,419	1,008	6	תכנון ובניין ערים
-20.0%	(3)	15	12	7	נכסים ציבוריים
4.9%	35	712	747	8	שירותים שונים והשתתפויות
8.1%	1,836	22,638	24,474	9	חינוך
48.0%	177	369	546	10	תרבות
-41.1%	(155)	377	222	11	בריאות
-6.3%	(309)	4,940	4,631	12	רווחה
7.8%	8	103	111	13	מענק לקליטת עליה
-7.3%	(314)	4,327	4,013	14	מים
310.7%	174	56	230	15	נכסים
-5.9%	(37)	632	595	16	מפעל הביוב
-85.9%	(2,904)	3,382	478	17	תקבולים לא רגילים
-3.6%	(2,949)	81,036	78,087		סך הכל תקבולים
					תשלומים
10.4%	592	5,695	6,287	18	מנהל כללי
0.2%	6	2,683	2,689	19	מנהל כספי
-54.8%	(304)	555	251	20	הוצאות מימון
-9.2%	(538)	5,852	5,314	21	פרעון מלוות
7.8%	240	3,059	3,299	22	תברואה
54.1%	1,488	2,753	4,241	23	שמירה ובטחון
-4.1%	(80)	1,968	1,888	24	תכנון ובנין עיר
-11.0%	(604)	5,497	4,893	25	נכסים ציבוריים
15.7%	193	1,232	1,425	26	חגיגות מבצעים ואירועים
-3.7%	(75)	2,030	1,955	27	שירותים שונים והשתתפויות
-48.3%	(373)	773	400	28	פיתוח הכלכלה והתיירות
1.4%	2	142	144	29	פיקוח עירוני
2.1%	552	26,216	26,768	30	חינוך
1.4%	42	3,074	3,116	31	תרבות
-22.6%	(33)	146	113	32	בריאות
0.3%	20	7,589	7,609	33	רווחה
5.3%	51	965	1,016	34	דת
3.4%	7	203	210	35	קליטת עליה
0.0%	59	-	59	36	איכות סביבה
1.5%	60	3,904	3,964	37	מים
-100.0%	(55)	55	-	38	נכסים
455.6%	41	9	50	39	תחבורה
-39.5%	(331)	839	508	40	מפעל הביוב
-62.7%	(3,176)	5,064	1,888	41	תשלומים לא רגילים
-2.8%	(2,216)	80,303	78,087		סך הכל תשלומים

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין ביצוע בשנת 1999

ת ק ב ו ל י ם

1. ארנונה - שינוי לא מהותי.
2. אגרות - שינוי לא מהותי.
3. מענקים כלליים - הירידה נובעת מהקטנת מענקים מתוכננת ע"י משרד הפנים.
4. תברואה - שינוי לא מהותי.
5. שמירה ובטחון - עליה בהקצבות כתוצאה מהערכת גידול בפעילות בטחון עצמית.
6. תכנון ובנין ערים - ירידה צפויה בגביה מאגרות בניה.
7. נכסים ציבוריים - שינוי לא מהותי.
8. שירותים שונים והשתתפויות - שינוי לא מהותי.
9. חינוך - גידול בתקציב בהתבסס על עדכונים של משרד החינוך וגידול מסויים במספר התלמידים.
10. תרבות - גידול הנובע מתכנון והגדלת תקציבים ע"י משרד החינוך.
11. בריאות - קיטון כתוצאה מסגירת נקודת מד"א שתוקצבה בעבר ע"י הרשות.
12. רווחה - קיטון בהקצבות משרד הרווחה.
13. מענק לקליטת עליה - שינוי לא מהותי.
14. מים - תכנון שהתחשב בירידה בצריכת מים.
15. נכסים - הגידול נובע מתכנון גביה מחברות סלולר (חלק גמצא בתבר"ים).

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין ביצוע בשנת 1999 - ה מ ש ד

16. מפעל ביוב - בדומה לצריכת מים תוכננה ירידה בצריכה.
17. תקבילים לא רגילים - סיום מענק לכיסוי גרעון מצטבר ותחזית של ירידה בהכנסות לא רגילות.

ת ש ל ו מ י מ

18. מנהל כללי - גידול בעיקר מהפרשה לגידול שכר ועדכון מחירים של שרותים.
19. מנהל כספי - שינוי לא מהותי.
20. הוצאות מימון - שיפור בתורים מזומנים צפוי.
21. פרעון מלוות - ירידה בסכומי הפרעון כתוצאה מירידה בהתחייבות על פי תוכנית רב שנתית וירידה במדד המחירים הכללי (הצמדה).
22. תברואה - גידול בהוצאות מתוכננות כתוצאה מעדכוני שכר.
23. שמירה ובטחון - גידול כתוצאה מעדכון תוכנית הבטחון של הרשות.
24. תיכנון ובינוי עיר - ירידה מתוכננת בשכר מנהל מחלקת הנדסה, מהנדס, סיים את עבודתו ובמקומו התקבלה הנדסאית.
25. נכסים ציבוריים - צימצום מתוכנן בהוצאות להחזקת הנכסים (הקטנת הוצ' החזקת רכב והחלפת קבלן גינון).

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

הסברים לשינויים מהותיים בין תקציב 2000 לבין ביצוע בשנת 1999 - ה מ ש ד

26. הגזית מבצעים ואירועים - תכנון הגדלת פעילות חוצות לתושבי היישוב.
27. שרותים שונים והשתתפויות - שינוי לא מהותי.
28. פיתוח הכלכלה והתיירות - תחזית של ירידה בענף התיירות והמיתון הצפוי הקטינו את תחזית התמיכה בפעילות זו, מנהלת אזור תעשיה צימצמה פעילות.
29. פיקוח עירוני - שינוי לא מהותי.
30. חיבור - שינוי לא מהותי.
31. תרבות - שינוי לא מהותי.
32. בריאות - צימצום כתוצאה מהפסקת תמיכה בנקודת מד"א.
33. רווחה - שינוי לא מהותי.
34. דת - תכנון להגדלת שירותי דת.
35. קליטת עליה - שינוי לא מהותי.
36. איכות סביבה - סעיף חדש תוכנן לביצוע לא בוצע.
37. מים - שינוי לא מהותי.
38. נכסים - לא נכלל - סעיף התייחס לשכ"ד בשנת 99.
39. תחבורה - תכנון בצוע תחנות אוטובוס.
40. מפעל ביוב - תכנון ירידה בעלויות החזקה כתוצאה מירידת פעילות המכון לטיהור.
41. תשלומים לא רגילים - הסתיימה הקצבת מענק לכיסוי גרעון מצטבר וצימצום בתשלומים לא רגילים אחרים.

עיריית אריאל
דוח מפורט לשנת 2000

ד. 1. 4. השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת
להלן פירוט הנתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת:

סטיה ב- %	1999	2000	הסבר	
	ש	אלפי		
תקבולים				
9.6%	10,878	11,925	1	ארנונה
-21.6%	51	40	2	אגרות
-5.2%	28,813	27,303	3	מענקים כלליים
6.7%	104	111	4	תברואה
1.6%	2,220	2,256	5	שמירה ובטחון
-16.5%	1,419	1,185	6	תכנון ובניין ערים
80.0%	15	27	7	נכסים ציבוריים
0.7%	712	717	8	שירותים שונים והשתתפויות
6.0%	22,638	23,996	9	חינוך
85.6%	369	685	10	תרבות
-42.7%	377	216	11	בריאות
8.5%	4,940	5,361	12	רווחה
91.3%	103	197	13	מענק לקליטת עליה
-3.7%	4,327	4,169	14	מים
228.6%	56	184	15	נכסים
-10.4%	632	566	16	מפעל הביוב
-63.7%	3,382	1,229	17	תקבולים לא רגילים
-1.1%	81,036	80,167		סך הכל תקבולים
תשלומים				
7.4%	5,695	6,118	18	מנהל כללי
-17.4%	2,683	2,216	19	מנהל כספי
-54.8%	555	251	20	הוצאות מימון
-10.2%	5,852	5,254	21	פרעון מלוות
-2.0%	3,059	2,998	22	תברואה
7.7%	2,753	2,964	23	שמירה וביטחון
0.6%	1,968	1,980	24	תכנון ובנין עיר
0.7%	5,497	5,533	25	נכסים ציבוריים
16.4%	1,232	1,434	26	חגיגות מבצעים ואירועים
0.6%	2,030	2,042	27	שירותים שונים והשתתפויות
-47.2%	773	408	28	פיתוח הכלכלה והתיירות
1.4%	142	144	29	פיקוח עירוני
7.8%	26,216	28,269	30	חינוך
-1.4%	3,074	3,031	31	תרבות
23.3%	146	180	32	בריאות
3.2%	7,589	7,832	33	רווחה
3.6%	965	1,000	34	דת
21.2%	203	246	35	קליטת עליה
0.0%	-	-	36	איכות סביבה
-7.7%	3,904	3,605	37	מים
-100.0%	55	-	38	נכסים
177.8%	9	25	39	תחבורה
-43.9%	839	471	40	מפעל הביוב
-32.0%	5,064	3,444	41	תשלומים לא רגילים
-1.1%	80,303	79,445		סך הכל תשלומים

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

הסברים לשינויים מהותיים בהשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת:

ת ק ב ו ל י ם

1. ארנונה - עדכון תעריפים וגידול בשטחים חייבי ארנונה.
2. אגרות - שינוי בערך כספי לא מהותי
3. מענקים כלליים - הקטנה מתוכננת במענקים.
4. תברואה - גידול בהכנסות מחיסוני בעלי חיים.
5. שמירה ובטחון - לא מהותי.
6. תכנון ובניין ערים - ירידה בהתחלות בניה וכתוצאה מכך ירידה בגביית אגרות בנייה.
7. נכסים ציבוריים - עליה בפרסומי חוצות.
8. שירותים שונים והשתתפויות - לא מהותי.
9. חינוך - עדכוני שכר וגידול בפעילות.
10. תרבות - הגדלת פעילות קהילתית.
11. בריאות - ירידה בעקבות הפסקת תמיכה בתחנת מד"א ביישוב.
12. רווחה - גידול כתוצאה מהתייקרויות ועדכוני שכר.
13. מענק לקליטת עליה - גידול כתוצאה מהעברה מרזרבה בסוף השנה, מענק לא מתוכנן.
14. מים - ירידה כתוצאה מירידה בפעילות כלכלית וצימצום שימושים.
15. נכסים - גידול בעקבות גביה מבעלי אנטנות סלולריות.
16. מפעל ביוב - ירידה כתוצאה מהשבתה של חלק מהפעילות.
17. תקבולים לא רגילים - ירידת מענק לכיסוי גרעון מצטבר.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

הסברים לשינויים מהותיים בהשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת:

ת ש ל ו מ י ם

18. מנהל כללי - גידול כתוצאה מעדכוני שכר.
19. מנהל כספי - ירידה כתוצאה מצימצום פעולות והתייעלות.
20. הוצאות מימון - ירידה כתוצאה משיפור בתזרים מזומנים.
21. פרעון מלוות - ירידה על פי לוח סילוקין רב שנתי.
22. תברואה - שינוי לא מהותי.
23. שמירה ובטחון - גידול כתוצאה מתוספת מטלות בטחון.
24. תכנון בנין עיר - שינוי לא מהותי.
25. נכסים ציבוריים - שינוי לא מהותי.
26. חגיגות מבצעים ואירועים - גידול בהפעלות ואירועים המוגנים.
27. שרותים שונים והשתתפויות - שינוי לא מהותי.
28. פיתוח הכלכלה והתיירות - ירידה בפעילות באזור תעשיה מערב.
29. פיקוח עירוני - שינוי לא מהותי.
30. חינוך - גידול כתוצאה מעדכוני שכר והתייקרויות.
31. תרבות - שיוני לא מהותי.
32. בריאות - תוספת שעות תורנות של רופא.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

הסברים לשינויים מהותיים בהשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת:

- 33. רווחה - שינוי לא מהותי.
- 34. דת - שינוי לא מהותי.
- 35. קליטת עליה - מעבר עובדת מחצי משרה למשרה מלאה.
- 36. איכות סביבה - לא בוצע.
- 37. מים - תוספת שעונים שהביאה לחסכון בנוסף ירידה בצריכה.
- 38. נכסים - אין עלויות. תשלום שכ"ד הסתיים בשנת 1999, הפסקת שכירות דירה לעולים..
- 39. תחבורה - גידול כתוצאה מביצוע תכנית הסעה.
- 40. מפעל ביוב - ירידה בפעילות המפעל לטיהור.
- 41. תשלומים לא רגילים - ירידה כתוצאה מסיום העברת מענק להסדרת הגרעון המצטבר.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת 2000

ד.1.5. השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע.

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

סטיה ב-%	הסבר	התקציב		סך הכל תקבולים
		הביצוע	אלפי	
		ש"ח		
6.3%	1	11,925	11,171	ארנונה
-25.0%	2	40	50	אגרות
0.2%	3	27,303	27,250	מענקים כלליים
11.7%	4	111	98	תברואה
-8.6%	5	2,256	2,451	שמירה ובטחון
14.9%	6	1,185	1,008	תכנון ובניין ערים
55.6%	7	27	12	נכסים ציבוריים
-4.2%	8	717	747	שירותים שונים והשתתפויות
-2.0%	9	23,996	24,474	חינוך
20.3%	10	685	546	תרבות
-2.8%	11	216	222	בריאות
13.6%	12	5,361	4,631	רווחה
43.7%	13	197	111	מענק לקליטת עליה
3.7%	14	4,169	4,013	מים
-25.0%	15	184	230	נכסים
-5.1%	16	566	595	מפעל הביוב
61.1%	17	1,229	478	תקבולים לא רגילים
2.6%		80,167	78,087	
תשלומים				
-2.8%	18	6,118	6,287	מנהל כללי
-21.3%	19	2,216	2,689	מנהל כספי
0.0%	20	251	251	הוצאות מימון
-1.1%	21	5,254	5,314	פרעון מלוות
-10.0%	22	2,998	3,299	תברואה
-43.1%	23	2,964	4,241	שמירה וביטחון
4.6%	24	1,980	1,888	תכנון ובנין עיר
11.6%	25	5,533	4,893	נכסים ציבוריים
0.6%	26	1,434	1,425	חגיגות מבצעים ואירועים
4.3%	27	2,042	1,955	שירותים שונים והשתתפויות
2.0%	28	408	400	פיתוח הכלכלה והתיירות
0.0%	29	144	144	פיקוח עירוני
5.3%	30	28,269	26,768	חינוך
-2.8%	31	3,031	3,116	תרבות
37.2%	32	180	113	בריאות
2.8%	33	7,832	7,609	רווחה
-1.6%	34	1,000	1,016	דת
14.6%	35	246	210	קליטת עליה
0.0%	36	-	59	איכות סביבה
-10.0%	37	3,605	3,964	מים
0.0%	38	-	-	נכסים
-100.0%	39	25	50	תחבורה
-7.9%	40	471	508	מפעל הביוב
45.2%	41	3,444	1,888	תשלומים לא רגילים
1.7%		79,445	78,087	סך הכל תשלומים

עיריית אריאל

דוח מעורט לשנת הכספים 2000

הסברים לשינויים מהותיים בין התקציב לביצוע בשנת 2000:

ת ק ב ו ל י ם

1. ארנונה - גידול כתוצאה מעדכון תעריפים.
2. אגרות - ירידה, שינוי בערך כספי לא מהותי.
3. מענקים כלליים - שינוי לא מהותי.
4. תברואה - גידול כתוצאה מהכנסות מחיסוני בעלי חיים.
5. שמירה ובטחון - ירידה כתוצאה מאי גביה מאזור תעשייה מערב ושכונות חדשות שלא אוכלסו.
6. תכנון ובנין ערים - גידול כתוצאה מעדכוני שירותים ואגרות.
7. נכסים ציבוריים - גידול כתוצאה מפירסום חוצות.
8. שירותים שונים והשתתפויות - שינוי לא מהותי.
9. חינוך - שינוי לא מהותי.
10. תרבות - גידול במכירת שירותי תרבות.
11. בריאות - שינוי לא מהותי.
12. רווחה - תוספת בעקבות עדכוני שכר.
13. מענק לקליטת עליה - גידול כתוצאה מתקבול מרזרבה של משרד הקליטה.
14. מים - שינוי לא מהותי.
15. נכסים - קיטון כתוצאה מהפסקת השכרת דירה לעולים.
16. מפעל ביוב - ירידה בפעילות מפעל הטיהור.
17. תקבולים לא רגילים - גידול בהכנסות בשל ביטול הוצאות בגין שנים קודמות והכנסות ריבית ושונות שלא תוקצבו.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

הסברים לשינויים מהותיים בין התקציב לביצוע בשנת 2000 - ה מ ש ד :

ת ש ל ו מ י ם

18. מנהל כללי - שינוי לא מהותי.
19. מנהל כספי - התיעלות וצימצום בפעולות.
20. הוצאות מימון - ללא שינוי.
21. פרעון מלוות - שינוי לא מהותי.
22. תברואה - גידול בפעילות הוטרינר.
23. שמירה ובטחון - תיקצוב לא נכון.
24. תכנון ובניין עיר - שינוי לא מהותי.
25. נכסים ציבוריים - גידול בפעילות ועדכוני שכר.
26. חגיגות מכצעים וארועים - שינוי לא מהותי.
27. שירותים שונים והשתפויות - שינוי לא מהותי.
28. פיתוח הכלכלה והתיירות - שינוי לא מהותי.
29. פיקוח עירוני - אין שינוי.
30. חינוך - שינוי הנובע מעדכוני שכר שלא נלקחו בחשבון בזמן בניית התקציב.
31. תרבות - שינוי לא מהותי.
32. בריאות - גידול כתוצאה מתוספת שעות לילה לרופא תורן.
33. רווחה - שינוי לא מהותי.
34. דת - שינוי לא מהותי.
35. קליטת עליה - גידול ממעבר עובדת מחצי משרה למשרה מלאה.
36. איכות סביבה - לא בוצע.
37. מים - ירידה כתוצאה מאי אכלוס אזור תעשייה מערב ושכונות חדשות.
38. נכסים - לא בוצע ולא חוכנן.
39. תחבורה - לא בוצע חלק מתחנות הסעה.
40. מפעל ביוב - צימצום פעילות של מפעל טיהור.
41. תשלומים לא רגילים - מימון חבר"ם והגידול בהנחות ממיסים.

עיריית אריאל דוח מפורט לשנת 2000

ד. 1. 3. השוואה תמציתית של ביצוע והתקציב הרגיל ל - 3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2000

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוזי השינוי לתקופה		
1998	1999	1998	1999	2000	98-00	99-00	
		106.4	101.1	100.0			מדד ממוצע שנתי
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 2000					חלק א'
תקבולים ותשלומים כללי							
76,084	81,035	80,953	81,926	80,167	-1%	-2%	הכנסות
76,323	80,302	81,208	81,185	79,445	-2%	-2%	הוצאות
(239)	733	(254)	741	722	-384%	-3%	עודף (הגרעון)
חלק ב'							
הכנסות לפי מקורות							
23,874	24,033	25,402	24,297	25,887	1.9%	7%	הכנסות עצמאיות
52,210	57,002	55,551	57,629	54,280	-2.3%	-6%	השתתפות המשרדים היעודיים
76,084	81,035	80,953	81,926	80,167	-1.0%	-2%	סה"כ הכנסות
חלק ג'							
הוצאות לפי סוגים							
24,237	25,669	25,788	25,951	27,918	8.3%	7.6%	משכורת ושכר
10,576	11,713	11,253	11,842	11,677	3.8%	-1.4%	כלליות (למעט מימון)
1,126	555	1,198	561	251	-79.0%	-55.3%	הוצאות מימון
19,607	20,214	20,862	20,436	18,896	-9.4%	-8%	הוצאות לפעלות
10,263	10,185	10,920	10,297	11,002	0.8%	7%	השתתפויות ותרומות
374	226	398	228	1,702	327.7%	645%	העברה לתב"ר או לקרן
281	2,708	299	2,738	2,743	817.4%	0.2%	הוצאות חד פעמיות
3,167	3,181	3,370	3,216	0	-100.0%	-100%	הקטנת הגרעון (מענק מיוחד)
6,692	5,852	7,120	5,916	5,256	-26.2%	-11.2%	פרעון מלוות
76,323	80,302	81,208	81,186	79,445	-2.2%	-2.1%	סה"כ הוצאות

מהשוואת הנתונים בשנים 1998-2000 בערכים ריאליים כפי שהם מופעים בטבלה לעיל עולה כי העיריה הגיעה מגרעון של 254 אלף ₪ בשנת 1998 ל עודף של 722 אלף ₪ בשנת הדוח שנבע מ:

הכנסות

חלה עליה ריאלית של 1.9% בהכנסות עצמיות
חלה ירידה ריאלית של 2.3% בהכנסות הממשלה

הוצאות

חלה ירידה ריאלית בהוצאות בן התקופות המשוות
קייטון בהוצאות לפעילות, הוצאות מימון וירידה בפרעון מלוות מראה על כוון לצימצום הגרעון המצטבר.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שבוקרו השנה

ד.2. התקציב הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח

1. עודפים וגרעונות בתקציבים בשנת 2000

הרשות סיימה השנה 28 חבר"ם באיזון תקציבי מלא.

קרנות פיתוח

הכנסות הרשות מהיטל השבחה והשתתפות בעלים בעבודות הפיתוח, מכירת מקרקעין ועוד, נזקפות, כל עוד לא נקבעת מסגרת תקציבית ספציפית (אליה ניתן לזקוף תקבולים אלו) לקרן לעבודות פיתוח.

<u>הרכב הקרן</u>			
<u>יתרת פתיחה</u>	<u>תקבולים בשנת הדיוח</u>	<u>העברות לתבר"ם</u>	<u>יתרה ליום 31.12.2000</u>
1,041	707	(770)	978

מתוך בדיקת ייעוד כספי הקרן לא נמצא שימוש ליעדים אחרים לאלו שנקבעו.

2. קיום הוראות סעיף 223א' לפקודת העירויות

על פי תיקוני חקיקה להגת יעדי התקציב, המתייחס לענין התקציב הבלתי רגיל (תבר"ר) נאמר בו כי "כספים של תקציב בלתי רגיל ינוהלו בנאמנות בידי ראש העירייה והגזבר, בנפרד מכספי חשבון התקציב שאינו בלתי רגיל, לא יעשה כל שימוש בכספים של תקציב בלתי רגיל שלא למטרה שלשמה נועד, ובכלל זה לא יעשו כל פעולות קיזוז בין כספים של תקציב בלתי רגיל לכספים של תקציב שאינו בלתי רגיל, זולת בתום כל פעולה שלה יועד התקציב הבלתי רגיל, כספים של התקציב הבלתי רגיל אינם ניתנים לשעבוד שלא לטובת הפעולה שלה מיועד התקציב הבלתי רגיל. מבדיקת הנוהלים הקיימים באשר לקיום הוראות סעיף זה נמצא כי הרשות פועלת ברוח הסעיף להוציא את נושא ניהול הכספים של התקציב הבלתי רגיל בנאמנות ע"י ראש העירייה והגזברית. אי קיום הנוהל מוסבר בכך שהרשות הינה "מועצה מקומית במעמד עירייה" ולכן אינה מחויבת בניהול כספי תבר"רם בחשבון בנק נפרד.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שבוקרו השנה - ה מ ש ד

3. ביקורת תהליכי ביצוע של תב"ר (בדיקות מיוחדות)

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

1.	תב"ר 880 - פיתוח שכונות- מתמשך	-	תקציב מאושר 6,115	אלפי ש"ח.
2.	תב"ר 910 - שצ"פ בוק	-	תקציב מאושר 1,183	אלפי ש"ח.
3.	תב"ר 884 - ב"ס היוכל	-	תקציב מאושר 4,200	אלפי ש"ח.
4.	תב"ר 894 - רכישת מנוף לעב' חשמל	-	תקציב מאושר 322	אלפי ש"ח.

הנהל הנדרש/מספר תב"ר

	<u>880</u>	<u>910</u>	<u>884</u>	<u>894</u>	
1.	v	v	v	v	הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון
2.	v	v	v	v	אשור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים
3.	xx	v	v	xx	תקינות ההתקשרות עם המתכנן
4.					עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז
5.	v	v	v	xx	עריכת חווה
6.	v	v	v	v	הוצאת צו התחלת עבודה
7.	v	v	v	xx	קיום פיקוח צמוד
8.	v	xx	xx	xx	מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים
9.	v	v	v	xx	פרוטוקול קבלת עבודה
10.	x	x	v	v	עמידה בלוח זמנים
11.	v	v	v	xx	אישור חשבוניות חלקיים וסופיים של הקבלן
12.					האם שלמו לקבלן תוספת יוקר
13.	v	v	xx	xx	מעבר לתקופת הביצוע שנקבעה בחווה
14.	xx	xx	xx	xx	האם הוטלו קנסות בגין פיגורים
15.	v	v	v	xx	קבלת ערבויות לסוגיהן
16.	v	v	v	xx	התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר
17.	v	x	x	xx	חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות
17.	xx	xx	xx	xx	ממצאים אחרים

מ ק ר א :

- v - פרמטר תקין.
- x - הפניה להערות.
- xx - לא רלוונטי.

תב"ר 884

- חריגה מהתקציב המקורי.

תב"ר 910

- קיימת חריגה בביצוע בסך של 208 אלפי ש"ח אשר תוקצבה מתוך תב"ר 880.
- גמר ביצוע נדחה מעבר ללוח הזמנים המתוכנן והמוגדר בחווה.

תב"ר 880

- פרויקטים שונים בד"כ אין עמידה בלוח הזמנים עפ"י החווה.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שבוקרו השנה - המשך

3.ד. מערכת הביקורת הפנימית ברשות

- (1) ברשות קיימת ועדת בקורת המתכנסת לעיתים רחוקות. בשנת 2000 הועדה התכנסה פעמיים במחצית השנייה של השנה (היתה ישיבת השלמה נוספת לישיבה מ-22 באוקטובר).
הועדה דנה בעיקר בממצאי ביקורת משרד הפנים לדוחות הכספיים של שנת 1999.
- (2) הרשות מינתה מבקר פנים במחצית השנייה של שנת 1999. המבקר הגיש תוכנית ביקורת, שכללה בעיקרה בקורת בעמותות הנתמכות ע"י הרשות. כוצעה ביקורת בחלק מהעמותות. מתוך בירור עם מבקר הפנים, חלק מהנושאים שהועלו בדוח תוקנו, חלקם נמצאים בתהליך תיקון ובחלקם טרם הוחל בתיקון הליקויים.
- (3) ועדת הביקורת לא קיימה דיון במימצאים של המבקר מכיוון שהם הוגשו כפרקים למבוקרים. דוח ביקורת לשנת 1999/2000 נמצא בשלבי עריכה לפני הגשה.
- (4) פניות תושבים- הרשות מינתה אחראי על טיפול בתלונות תושבים. עיקר הפניות מתייחסות לבעיות במערכת המים. התלונות מטופלות בסמוך לקבלתן. הרשות מפיקה דוח מסכם על תלונות התושבים, קיים דו"ח מעקב טיפול בתלונות תושבים במחלקות השונות.
- (5) מצ"ב בדף הבא ריכוז נתונים.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

(א) מבקר הרשות המקומית

- (1) שם המבקר : אריה ברסקי.
- (2) תאריך המינוי : 1 ביולי 1999.
- (3) מספר העובדים בלשכת המבקר : המבקר עצמו.
עובדי ביקורת : - עובדים מינהליים : - א.ן.
- (4) מועד הגשת דוח שנתי לשנת 1998 : -
1999 : - 2000 : - לא הוגשו.
- (5) רשימת הנושאים המרכזיים הכלולים בדוחות השנתיים דלעיל - טרם הוגשו.
- (6) האם נדונו הדוחות הנ"ל בועדת ביקורת העירייה : - לא.
- (7) האם נדונו הדוחות הנ"ל במליאת מועצת הרשות המקומית. - לא.

(ב) ועדת הביקורת ברשות

- (1) שם יו"ר הועדה : אנדרי זכות.
- (2) האם יו"ר הועדה חבר הנהלה : כן.
- (3) הרכב הועדה : שלושה חברי מועצה, היו"ר מתיכם. משקיפים גזברית ומבקר העיריה.
- (4) האם הועדה התכנסה בתדירות הנדרשת בחוק (אחת ל-3 חודשים) בשנים 1999 ו-2000 : -
התקיימות 2 ישיבות בכל אחת המושנים הנ"ל.
- (5) האם הועדה דנה בדוחות הביקורת שנערכו ע"י הגורמים המוסמכים (מבקר המדינה, אגף הביקורת במשרד הפנים ומבקר הרשות) - התקיימו דיונים בנושאים שהועלו ע"י רואי החשבון לשנת 1999.
- (6) האם המועצה גיהלה מעקב אחר תיקון הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת שנערכו ברשות -
הדיונים מתקיימים בועדת הביקורת והמעקב אחר תיקון הליקויים מתברר במסגרת הועדה.

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

מבקר הפנים עורך בימים אלו דוח ביקורת לשנת 1999/2000.

ועדת הביקורת התכנסה פעם אחת מאז תחילת שנת 2001.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שבוקרו השנה

ד.4. מערך הגביה

ד.4.1. השגות ועררים על חיוב בארנונה

- (1) הרשות מינתה את הגוברית כמנהלת ארנונה. קיימת ועדת ערר, הועדה לא הופעלה בשנת 2000.
 - (2) השגות מוגשות בגזירות, מאשרים. למגיש ההשגה שההשגה הוגשה על ידו באמצעות החתמתה ומעבירים את ההשגה לגביה לבדיקה. מנהלת מחלקת גביה בודקת את ההשגה. ברוב המקרים היועץ המשפטי של הרשות מעורב בטרם מתן תשובה לצורך בדיקת ההיבטים החוקיים של ההשגה/התשובה.
 - (3) לחשבון ארנונה שנתי בתחילת שנה מצורף עלון המפרט בין היתר את הזכויות לערר על קביעות ארנונה.
 - (4) השגות מטופלות בהתאם להוראות שנקבעו בחוקי הערר. תשובה ממנהל הארנונה תוך 60 יום מהגשת ההשגה והשגה על החלטת המנהל תוך 30 יום לוועדת הערר, אשר מקיימת דיון בערעור על החלטת המנהל. על ועדת ערר ניתן להגיש ערעור תוך 30 יום מקבלת התשובה לבית משפט המחוזי.
 - (5) השנה הוגשה השגה אחת בלבד.
- העילות להשגה כללו התייחסות למיקום הדירה ולגודלה.
- מכיוון שמדובר בהשגה בודדת ואין המשך השגה במסלול הערעור על תשובת מנהל הארנונה, אין מקום להסיק מסקנות אופרטיביות לגבי נוהל הגשת חשבונות הארנונה.

ד.4.2. פרק חינוך – הכנסות עצמיות

- (1) הרשות גובה אגרת חינוך חובה, בטוח תאונות אישיות וטיפול שניניים.
- (2) בתי ספר הגובים החל משנת 97/98 את תשלומי רשות כגון עבור טיולים, סל תרבות, חומרים למלאכה ומנפיקים קבלות ע"ש בית הספר.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שבבחינת השנה - ה מ ש ד

4.ד. מערך הגביה - ה מ ש ד

2.4.ד. פרק חינוך - הכנסות עצמיות - ה מ ש ד

- (3) הרשות מקבלת אחת לשנה דוח על גביית תשלומים והשימוש בהם.
 - (4) אגרות חינוך הנגבות ע"י הרשות, הגניה בגינן באה לידי ביטוי בספרי הרשות. השימוש בכספי האגרות הינו במסגרת הכללית של הוצאות חינוך.
 - (5) הרשות מבצעת ביקורת במוסדות החינוך על אופן הטיפול בגביית של אגרות בגין השירותים הנוספים.
 - (6) הרשות לא מקבלת דוח על הורים שאינם משלמים תשלומי רשות. הרישום קיים במוסדות החינוך. סכומי החוב אינם מוצמדים ואינם נושאים ריבית.
 - (7) גביית שכר הלימוד בגני ילדים מתבצעת באמצעות הוראות קבע בבנק. הורים שאינם חתומים על הוראת קבע, מחתימים על התחייבות ומוצאים חיובים תקופתיים הכוללים את הסכום לתשלום ומועדי התשלום.
 - (8) קיים מעקב אחר ביצוע הוראות קבע והודעות ביטול המתקבלות מהבנקים. הטיפול הינו שוטף.
 - (9) מחלקת החינוך יחד עם ועדי הורים קובעת את דמי השירותים הנוספים בהתבסס על ביצועים בשנה קודמת ועדכוני מחיר המתחייבים במסגרת הסכומים המותרים עפ"י הנחיות מנכ"ל משרד החינוך.
 - (10) בתי הספר אחראים על גביית דמי השירותים הנוספים.
 - (11) קיימים קריטריונים למתן הנחות לגבי כל אחד מהשירותים שניתנים ע"י הרשות. לכל בי"ס מוקצב סכום קבוע של כ-3000 ש"ח במסגרתו ניתנות הנחות ופטורים במסגרת תשלומי רשות. ועדי ההורים נותנים הנחה או פטור בהתאם לקריטריון מוגדר. בגנים ניתנות תמיכות באמצעות מחלקת רווחה. לא נמצאו חריגות במתן הנחות מהקריטריונים שנקבעו.
 - (12) שירותים נוספים בגין שיעורי העשרה ניתנים לכל התלמידים. אחוז התלמידים שמקבלים העשרה הינו 100% מכלל התלמידים הלומדים ברשות (קרן קרב). בנוסף קיימים שיעורי עזרה לתלמידים חלשים.
- לרשות שרות אחד בלבד במסגרת "קרן קרב" להלן פירוט הכנסות והוצאות :

סוג השרות	השתתפות הורים שכ"ל	השתתפות ממשלה	סה"כ הכנסות	סה"כ הוצאות	השתתפות העיריה	% של הרשות מסה"כ ההוצאות
שיעורי העשרה (קרן קרב)	563	563	1,127	1,690	563	33 1/3
	===	===	=====	=====	=====	=====

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נרשאים שבוקרו השנה - ה מ ש ד

ד.4. מערכת הגביה - ה מ ש ד

ד.4.1. פרק חינוך - הכנסות עצמיות - ה מ ש ד

- (13) הרשות גובה בגין "ילדי חוץ" השתתפות בשכ"ל. יתרות חוב רשויות אחרות באות לידי ביטוי בדוח הכספי של הרשות (בסיס צבירה).
- (14) ניהול מערך החשבונות בנושא שבנידון מנוהל במסגרת חו"ז. מעקב שנתי של תלמידים מנוהל במחלקת החינוך.
- (15) קיימת בקרה נאותה לניהול מערך החשבונות. לכל תלמיד קיים כרטיס במערכת החינוך של הרשות. הגביה שואבת את הנתונים ומעבדת אותם לחיובים ומעקב גביה ויתרות. בשנת 2000 לא נוהל כרטיס תלמיד, החל משנת 2001 חוזרים לנהל כרטיס.
- (16) ברשות לא חל החוק הישראלי אין מערכת אכיפה ממוחשבת. אין נוהלים לגבי צורת ואופן הטיפול ביתרות חוב או סרבני תשלום. קיים טיפול שוטף ע"י מחלקת הגביה בצורה יזומה המתבטא בפועל בצעדים הבאים:
- שלב א' - תלוש התראה לחוב הקיים מדוור בדאר רגיל. מעקב אחר החוב בדו"כ לאחר חודש ממועד משלוח ההודעה.
- שלב ב' - הודעה לחיוב במסירה אישית וקבלת חתימה על המסירה.
- שלב ג' - הוצאות צו עיקול מנהלי בדו"כ לבנק ועיקול נכסים (בדו"כ משכורות וכספים) שבידי צד ג'.
- במידה ולא ניתן לעקל בהליך המוזכר לעיל מפעילים הליכים משפטיים באמצעות היועץ המשפטי של הרשות.

(17) דוח גביה ויתרת חיובים של כל אחד מהגורמים הנכללים בהכנסות עצמאיות בפרק חינוך :

אגרות חינוך	יתרת פתיחה	חיובים	תקבולים	יתרה
טרום חובה	71,377	654,271	(605,832)	119,816
חובה	4,866	326,651	(307,472)	24,045
יסודי	48,225	12,279	(37,183)	23,321
חטיבת ביניים	36,413	5,499	(28,620)	13,292
תיכון	29,836	3,120	(14,124)	18,832
יול"א	15,504	1,316,379	(1,276,052)	55,831
צהרון	-	131,415	(125,451)	5,964
	<u>206,221</u>	<u>2,449,614</u>	<u>(2,394,734)</u>	<u>261,101</u>

ד.4.3. היטל השבחות

אין היטל השבחה ביהודה ושומרון. רב הקרקעות באזור הן אדמות מדינה, הזכויות בקרקע מועברות למשתמשים השונים.

המנהל האזרחי מעביר לרשויות 10% מהגביה שהוא מבצע. הרשות מקבלת סכום קבוע מידי חודש.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שביקרר השנה - ה מ ש ד

4.ד. מערך הגביה - ה מ ש ד

4.4.ד הנחות ופטורים

- (1) הרשות נתנה הנחות ופטורים בשנת 2000 בהיקף של 1,994 אלפי ₪ לפי ההרכב הבא :

אלפי ₪	על פי : צו מיסים
1,886	הנחות ועדה
108	
1,994	
=====	
- (2) הרשות מטפלת בבקשות להנחות באמצעות אימות הבקשה והמסמכים המצורפים אליה, בדיקה במערכת העירונית לגבי ההיסטוריה של המבקש במדור גביה כולל חובות קיימים. שיעור ההנחה נקבע בהתאם למתחייב מצו מיסים.
- (3) ועדת ההנחות אינה מאפשרת בדר"כ מתן הנחות לחייבי מס בגין שנים קודמות, החריג הינו לגבי מקבלי קצבאות וגמלאות מבטוח לאומי משרד הבטחון וכד' אשר ניתנים לגביה ישירות ממשלמי הקצבאות.
- (4) הועדה להנחות אינה מאשרת כפל הנחות פרט להנחה בגין תשלום מראש או באמצעות הוראת קבע.
- (5) הרשות מינתה ועדת הנחות המונה שבעה חברים. בהרכב של ארבעה חברי מועצה מתוכם נבחר יו"ר הוועדה, גזבר הרשות, מנהלת מח' גביה ועוזרת מנהלת מחלקת רווחה. היועץ המשפטי של הרשות אינו משתתף קבוע בישיבות הוועדה ואינו חבר בה דבר הסותר את הוראות סעיף 149'ד' לפקודת העיריות.
- (6) הוועדה פועלת במסגרת הסמכויות שהוענקו לה.
- (7) הועדה מנהלת פרוטוקולים של ישיבותיה. הבקשות המוגשות לה נידנות בישיבות והנימוקים למתן או סירוב מתן הנחות מפורטים בבקשות. הפרוטוקולים חתומים ע"י יו"ר הועדה וניתנים לעיון ע"י מועצת הרשות.
- (8) קיימים תיקים למבקשי הנחות הכוללים את טופסי הבקשה המסמכים הנלווים הדוחות המוצגים ע"י הרשות בענין ההיסטוריה והחובות בגין שנים קודמות.
- (9) קיימים סדרי בקרה נאותים באשר לרישום הנחות. קיימת בדיקה מדגמית המתבצעת ע"י מחלקת הגביה. סך ההכנסות שנרשמו לעומת סך ההנחות לפי תעוד.
- (10) הזכאות להנחות נבדקת מדי שנה במעבר משנה לשנה והזכאים המופיעים במערכת מתבקשים להמציא אשור תקף לזכאות במידה ומתעורר חשד להפסקת הזכאות מסיבה כלשהי.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שבוקרו השנה - ה מ ש ד

4.7. מערך הגביה - ה מ ש ד

4.4.7. הנחות ופטורים - ה מ ש ד

- (11) בשנת הדוח לא אושרו הנחות כלשהן לעסקים למרות שהוגשו בקשות רבות.
- (12) נבדקו מספר מקרים של הנחות לבניינים ריקים ונמצאו מתאימים למפורט בסעיפים 12 ו-13 של תקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) התשנ"ג 1993.
- (13) לא קיימות הנחות נוספות חוץ מהנחות מארנונה.
- (14) נערכה בדיקה מדגמית של הנחות שנרשמו במערך החייבים בבדיקה נמצא תעוד מתאים לרישום ההנחה.

5.4.7. חובות אבודים

- סמכות אשור מחיקת חובות אבודים נתונה לממונה במנהל האזרחי.
- חובות אבודים מוכרים ככאלה לאחר בדיקות ונקיטת אמצעי גביה, רשימת החובות עוברת לאישור מועצת העיר ולאחר אישורה מוגשת לממונה. לאחר אישורו נמחק החוב האבוד.
- (1) ברשות קיימת רשימה של חובות אבודים לצורך קבלת אשור הממונה במנהל האזרחי למחיקתם.
 - (2) לא קיימת רשימת חובות מסופקים המנוהלת במערכת נפרדת.
 - (3) הרשות אינה רושמת הוצאות בעבור גורמים חיצוניים כהוצאות הרשות אלא מחייבת אותם.
 - (4) לא נמצאו חובות מגורמים חיצוניים בגין חובות ארנונה שכ"ד וכד' שלא קיבלו ביטוי במערך החייבים של הרשות.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

7. גישאים שבוקרו השנה - ה מ ש ך

4.7. מערך הגביה - ה מ ש ך

6.4.7 קנסות

- (1) לא קיים מערך חייבים בגין קנסות שמטילה הרשות.
- (2) הרשות מטילה קנסות בגין כלבים משוטטים ואשפה. הקנסות מוטלים בעקבות ביקורת של פקחי הרשות ותלונות התושבים.
- (3) סדרי הטיפול בגביית חובות בגין קנסות הינם זהים לטיפול בחובות אחרים.
- (4) הרשות מקיימת סדרי בקרה ופיקוח על נושא הקנסות.
- (5) סדרי האכיפה בגביית חובות מקנסות הינם זהים לסדרי אכיפה של חובות אחרים.
- (6) לא קיים דוח גביה מקנסות ויתרת חייבים. הוטרינר מנהל רישום חייבים בגין קנסות. שחרור הכלבים מתבצע רק לאחר סילוק החובה.
- (7) טיפול הרשות בקנסות המוטלים ע"י בתי משפט עירוניים הינו כדלקמן :
מוכירת בימ"ש מעבירה לרשות רשימות חייבים, הרשימה נרשמת בסעיף נפרד במערך החייבים ובהנהלת החשבונות קיים מעקב אחר גביה מחייבי קנסות, בדומה לחייבים בגין חובות אחרים.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נישאים שבוקרו השנה - ה מ ש ד

4.ד. מערכת הגביה - ה מ ש ד

7.4.ד. הקשר בין מערכת הנהלת החשבונות לגביה

(1) כל תקבול הנרשם במערכת החייבים חייב גם להרשם במערכת הנהלת החשבונות, טבלת השוואה המצביעה על הפרשים הקיימים בין שתי המערכות, בנספח ד' בהמשך.

(2) הנחות נרשמות כהוצאה כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל, הנחות בגין גביה מראש והוראות תשלום נרשמות כהוצ' מימון

8.4.ד. שונויות

מצ"ב בהמשך טבלאות :

נספח א' - טבלת שטחים וגביה לשנים 1999 - 2000.

נספח ב' - ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות.

נספח ג' - הרכב יתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2000 לפי שוטף ופיגורים

נספח ד' - התאמת הגביה בין רישומי גביה במערכת החייבים לבין רישומי הגביה במערכת הנהלת החשבונות.

עיריית אריאל

טבלת שטחים וגביה לשנים 1999 - 2000

גידול (קיטון) בשטח ב- %	גידול (קיטון) שטחים במ"ר	השינוי ב- %		סה"כ חיוב בש"ח		חיוב משוקלל לממ"ר בש"ח		שטחים בממ"ר		סוג הנכס
		בסה"כ חיוב	לממ"ר משוקלל	1999	2000	1999	2000	1999	2000	
5.44	18,312	11.7	5.98	7,888,506.12	8,814,550.68	23.43	24.83	336,684	354,996	מגורים
(45.79)	(16,645)	(41.73)	7.49	3,010,787.67	1,754,247.12	82.83	89.03	36,349	19,704	עסקים
111.72	10,135	118.71	3.30	411,868.80	900,808.30	45.40	46.90	9,072	19,207	תעשייה ומלאכה
0.00	0	(36.48)	(36.48)	309,001.00	196,284.00	561.82	356.88	550	550	בנקים
0.00	0	6.25	6.25	380.00	403.75	0.16	0.17	2,375	2,375	חקלאות ופרדסים
6.88	9,856	12.03	4.81	1,279,796.76	1,433,703.70	8.94	9.37	143,154	153,010	קרקע תפוסה
1,416.71	4,916	1,666.26	16.45	8,119.80	143,416.75	23.40	27.25	347	5,263	כל היתר
5.03	26,574			12,908,460	13,243,414			528,531	555,105	

הערות:

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

עיריית אריאל

נספח ב'

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלים 4137 נכסים
מספר חשבונות המשלמים החייבים ב-31/12/2000 היה
סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 4,157 אלפי ש"ח.

להלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה החוב למקרה.

טווח חוב בש"ח	מספר מקרים	סכום החוב הכולל אלפי ש"ח	חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב	עומק החוב ממוצע בין -לבין (שנים)
עד 2000	1226	311	7.5%	
2001-5000	140	444	10.7%	
5001-25000	94	897	21.6%	
25001-50000	19	616	14.8%	
מעל 50000	14	1889	45.4%	
	1493	4157	100.0%	

מכאן שע"י טיפול ב-9% מכלל החייבים, ניתן היה להגיע לגביה של כ-82% מכלל החוב

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

סוג הנכס	אחוז החייבים	אומדן החוב באלפי ש"ח
מגורים	30.4%	1262
בתי מלון	5.3%	221
בתי עסק למיניהם	64.3%	2674
סה"כ	100.0%	4157

עיריית אריאל

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2000 לפי שוטף ופיגורים.

יתרה ליום 31-דצמבר-2000 <u>אלפי ש"ח</u>	השינוי נטו במהלך השנה <u>אלפי ש"ח</u>	יתרה ליום 1-ינואר-2000 <u>אלפי ש"ח</u>	
430	359	71	ארנונה למגורים - שוטף
404	(117)	521	ארנונה למגורים - שנים קודמות
1222	923	299	ארנונה לעסקים - שוטף
893	(195)	1088	ארנונה לעסקים - שנים קודמות
816	816	0	מים - שוטף
171	(280)	451	מים - פיגורים
<u>221</u>	<u>54</u>	<u>167</u>	שמירה
<u>4157</u>	<u>1,560</u>	<u>2597</u>	

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נישאים שבוקרו השנה - ה מ ש ר

5.7 מכרזים

נושא המכרזים בשטחי יהודה ושומרון מוסדר בכללים במקום תקנות ותוספות לצו הקיימות בישראל. בכללים אין פטור לעסקאות מחובת המכרז להבדיל מתקנות הפוטרת עסקאות מסוימות מחובת מכרז. קיימת חובה לקבל אשור הממונה לצורך ביצוע מכירת מקרקעין. מכרזים משותפים – קיימת אפשרות לבצע עבודה ע"י מי שזכה במכרזים של גוף ציבורי, דומה ביהודה ושומרון, דורש אשור הממונה.

- (1) הרשות מינתה ועדת מכרזים אשר פעלה במהלך השנה. פעילותה תואמת את הוראות החוק.
- (2) הרשות פרסמה נוהל מכרזים המשלים את הוראות החוק בנושא מכרזים. העובדים הקשורים בפרסום וניהול מכרזים תודרכו לשמור על סודיות מוחלטת.
- (3) הרשות פטרה מחובת המכרז ספק שהינו יחיד בנושא פינוי אשפה מופרדת.
- (4) כל החוזים החייבים במכרז שנחתמו ע"י הרשות מבוססים על מכרזים שפורסמו. לא היו חריגים.
- (5) במקרים בהם העבודות מבוצעות עבור הרשות ע"י גורם אחר כנאמן כדוגמאת החברה הכלכלית, או החברה למשק וכלכלה, קיימת חובת מכרזים לגבי כל חוזה התקשרות בהתאם לכללים המחייבים את הרשות. במקרה של החברה הכלכלית תוצאות המכרז מחויבות אשור הרשות. עבודות אשר בוצעו ברשות ע"י גורם אחר נערכו על בסיס מכרז.
- (6) חידוש התקשרויות עם ספקים/נותני שירותים מבצעי עבודות, שפג תוקפן לאחר תקופת הארכה מוסדרת בחוזה ההתקשרות מתבצעת באמצעות מכרז חדש.
- (7) לא נמצאו פיצולי חוזים/הזמנות לצורך המנעות מחובת קיום מכרז.
- (8) נבדקו מדגמית מספר מכרזים. על פי תוצאות המכרז הזוכה הינו גם הגורם החתום על החוזה, החשבוניות שהוגשו בגין העבודה/שרות של אותו הגורם.
- (9) דיגום מספר מכרזים עולה כי סכומי המכרז תואמים את הסכומים שנקבעו בתקציב לנושא הנדון. הן בסעיפי התקציב הרגיל והן בסעיפי התקציב הבלתי רגיל, לפי העניין.
- (10) לא נמצאו חוזים עם ספקים/קבלנים מעל סכומים שאושרו במכרז.
- (11) לא נמצאו התחלות של קבלת שרות או ביצוע עבודה בטרם אשור מכרז.
- (12) לא הוצאו מכרזים לפני אשור התקציב ע"י מועצת העיר ומשרד הפנים.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נישאים שביקרו השנה - ה מ ש ר

5.ד מכרזים - ה מ ש ר

- (13) לא קיימים מכרזים שנדונו ע"י גורמים אחרים פרט לוועדת מכרזים.
- (14) קיימת הפרדה בין ממלאי תפקידים בשרשרת ביצוע המכרז חל איסור מוחלט על העובדים להעביר מידע מתוך הנתונים הידועים להם והקשורים לתהליך המכרז.
- (15) הרשות מנהלת פנקס מכרזים בהתאם להוראות החוק.
- (16) לא קיימת רשימה לגבי ספקים/קבלנים מאושרים אשר רוצים להשתתף במכרז וז"א.
- (17) סעיפים 9 ו-10 בחוקי המכרז מגדירים מכרז פומבי.
מעיון במסמכי המכרז נמצא כי הם כוללים תנאים מוקדמים והשתתפות במכרז:
- (א) תנאי המכרז, לרבות תנאים מוקדמים והשתתפות במכרז.
 - (ב) נוסח מסמך הצעת המשתתף במכרז.
 - (ג) נוסח של חוזה המוצע.
 - (ד) לוח זמנים ותנאי תשלום.
 - (ה) התכנית והמפרטים הנוגעים ובצוע החוזר.
 - (ו) כתבי כמויות טפסי הצעת מחיר.
 - (ז) רשימת החומרים וכמויותיהם, ציוד העזר והמכונות שהעיריה תספק לצורך ביצוע העבודה, נושא החוזה ותנאי מסירתם.
 - (ח) נוסחי הערבויות הבנקאיות הנדרשות גובה הערבות ומשך הערבות.
 - (ט) מעטפה הנושאת את מספר המכרז לשם הגשת מסמכי מכרז.
 - (י) כל מידע או מסמך אחרים שראש העיריה מוצא לנכון למסור או לדרוש, לרבות בדבר כושרו, נסיונו ויכולתו של המציע.
- (18) מבדיקה מדגמית של מספר מכרזים עולה שקיימות הצעות שלא עמדו בתנאי המכרז. הצעות אלו נדחו ע"י ועדת המכרזים וניתן נימוק לדחיה.
- (19) לא הוגשו הסתייגויות באשר לתוצאות המכרז.
- (20) בכל המקרים שבהם נערך מכרז הוכן אומדן מפורט של ההוצאות ע"י גורם האחראי על נושא השרות/הביצוע נושא המכרז.
- (21) במקרים בהם נוצר פער מהותי בין האומדן לבין ההצעות המוגשות נבדקו הסיבות לפער בין האומדן להצעות. הבדיקות נערכות ע"י הגורם המבצע את האומדן.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. גישאים שבוקרו השנה - ה מ ש ד

5.ד מ כ ר ז י מ - ה מ ש ד

- (22) מבדיקה מדגמית של החשבוניות באותם המקרים שניתן לזהות את הכמויות בחשבוניות ולהשוותן למפרט הכמויות שבמכרו לא נמצאו תוספות בכמויות אלא רק התיקרויות.
- (23) הרשות שומרת על המועדים שנקבעו להגשת הצעות המכרו במקרים בהם שונה המועד ניתן פומבי לכך.
- (24) מבדיקה מדגמית שערכנו מצאנו כי הגשת המסמכים ע"י המציעים היתה תקינה.
- (25) לתיבת המכרים קיימים שני מפתחות אחד ברשות מזכיר הועדה והשני ברשות ראש הועדה. קיימים הסדרים המבטיחים שעד לפתיחת תיבת המכרים לא ניתן לפתוח את ההצעות ולגלות את תוכנן.
- (26) לאחר מועד הגשת ההצעות לא מתקבלות מעטפות נוספות. המעטפות מוחזרות לשולח עם ציון שהמועד להגשה חלף.
- (27) פתיחת תיבת המכרים, רישום מסמכי המכרו וניהול פרוטוקול הישיבה תואמים את הוראות החוק.
- (28) בדיקת מסמכי המכרו לאחר שנפתחו מתבצעת ע"י חברי ועדת המכרים והתאמתם לדרישות המכרו. בדיקות מיוחדות במידת הצורך נערכות ע"י האדם המקצועי ברשות הממונה על טיפול בצו המכרו.
- (29) באותם המקרים שנדרשו חוות דעת מומחה, קיבלה הועדה את דעתו בנושאים המקצועיים הנוגעים לביצוע העבודה נושא המכרו.
- (30) לא מנוהל משא ומתן בקשר לנושא המכרו עם משתתף במכרו או גורם אחר בטרם נקבע הזוכה במכרו.
- (31) מקרה הטעיה – על פי מזכיר הועדה, לא היה מקרה הטעיה מכון ולכן לא נדרשו לטפל במקרה כזה.
- (32) הפרוטוקול מנוהל בשני עותקים עותק אחד נמסר למשמרת למבקר הרשות. הפרוטוקול מכיל את כל הליך פתיחת המעטפות סימונן ורישומן הליך עיון במסמכי ההצעות, דיון במסמכי המכרו שנקבעו כהצעות "כשרות" וקביעת ההצעה המתאימה ביותר ודרישות המכרו.
- (33) ביטול מכרו מתבצע רק במידה וקיים מציע יחיד.
- (34) ראש הרשות מאשר את החלטות ועדת המכרים, לא היה ביטול מכרו ע"י ראש הרשות.
- (35) במקרים בהם נערך מכרו לפי חוק הרשויות המקומיות (מכרים משותפים) היתה התקשרות לפי תנאי "מכרים משותפים".
- (36) נבדקה התקשרות על פי תנאי "מכרו משותף" לעניין אחזקה והקמת גנים ונמצא כי המחירים תואמים את התוצאות של אותו מכרו.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שבוקרו השנה - ה מ ש ד

ד.6. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל

נבדקו התקשרויות הרשות בנושאים הבאים:
שירותי גביה ומים, פינוי אשפה, גינון ושירותי מחשב.

(1) כל התקשרות עם קבלן מכוסה בסעיף תקציבי.

(2) כל התקשרות מאושרת ע"י ועדת המכרזים.

(3) תנאי ההתקשרות עם הקבלנים תואמים את ההחלטות שהתקבלו בוועדת המכרזים.

(4) קיימים חוזי התקשרות עם הקבלנים.

(5) ההתקשרויות הינן בתוקף בהתאם להחלטות שנתקבלו בוועדת המכרזים. במקרים בהם הוארכה התקשרות, הדבר נעשה באשור מנכ"ל העיר.

(6) חוזה ההתקשרות, מבדיקה מדגמית של חוזי התקשרות של השירותים האמורים, נמצא כי החוזה כולל את הפרטים הבאים:

- הגדרה מדוייקת של הצד השני לחוזה.
- תיאור מפורט של השירות שעל הקבלן לספק, כולל לוח זמנים מפורט.
- התייעוד והמסמכים שיש להמציא להוכחת קבלת השירות.
- הגורם ברשות שנקבע כמפקח על קבלת השירות.
- סכום ההתחייבות.
- אופן חישוב הצמדה.
- זמני תשלום.
- תקופת החוזה.
- ערבויות באותם המקרים שעשוי להגרם נזק לרשות, כספי או אחר.
- התנאים להפסקת ההתקשרות.

(7) חוזי ההתקשרות נרשמים בפנקס החוזים.

(8) מבדיקה מדגמית של המספר חשבוניות בגין השירותים שחוזי ההתקשרות שלהם נבדקו, נמצא כי קיים פירוט מלא של השירות התואם את חוזה ההתקשרות ותנאי התשלום תואמים את התנאים שנקבעו בחוזה ההתקשרות.

(9) פיקוח על קבלת השירות באיכות שנקבעה ובכמויות המתאימות מתבצע ע"י מנהלי המחלקות הרלוונטיות.

(10) במקרים בהם הכמות המסופקת עולה באופן מהותי על הכמות שנקבעה בחוזה ההתקשרות מתבצע עדכון חוזה – הגדלה.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שבוקרו השנה - ה מ ש ד

6.ד. קניית שירותים מקבלנים במסגרת התקציב הרגיל - ה מ ש ד

- (11) במסגרת השירות שמקבלת הרשות לא נכללת עבודה נוספת שאינה כלולה בחוזה ההתקשרות.
- (12) במקרים בהם עברה הרשות לקבלת שירותים ע"י הקבלן במקום העסקת עובדים ישירים צומצמה מצבת כח אדם, לדוגמא פינוי אשפה, מחשוב וגיוון.
- (13) בשירותי מחשוב קיים קבלן המשמש כמנהל עבודה המעסיק 5 אנשי מקצוע מטעמו ושני עובדי רשות הכפופים לו מקצועית. הגדרת השירות ע"י הקבלן מאפשרת ביצוע פרויקטים על פי תוכנית. אין אפשרות לכמת את השירות המסופק אלא על פי התקדמות ביצוע התוכנית.
- (14) השירותים שהרשות קונה מקבלנים מצמצמים עלויות ומייעלים את ביצוע השירות. להוציא את מקרה קבלן מיחשוב אשר הגדיל עלויות, כנגד זה פותח פרויקט "עיר חכמה" שלא היה ניתן לבצע באמצעות עובדי העיריה.
- (15) הרשות אינה מעסיקה קבלנים/עובדים במקום עובדי רשות.
- (16) הרשות מקיימת מעקב אחר תאריכי סיום חוזים עם נותני שירותים ונוקטת בעוד מועד בצעדים הדרושים לקיום הליכים הנדרשים בחוק לחידוש חוזה ההתקשרות.
- (17) החוזים שחותמת הרשות נסקרים ע"י היועץ המשפטי של הרשות כמתחייב מסעיף 7(2) של חוק הרשויות המקומיות (ייעוץ משפטי תשל"ו 1975).

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שבוקרו השנה - ה מ ש ד

7.ד. מערך התשלומים

- (1) לפני הוצאת הזמנות או התחייבויות נבדקת יתרה תקציבית בלתי מנוצלת, הבדיקה מתבצעת אוטומטית במערכת ניהול הזמנות ממוחשבת.
- (2) הרשות מוציאה הזמנה, פקודת עבודה או חווה, הכל בהתאם לעניין לפני כל התקשרות של רכישת טובין או שירותים או ביצוע עבודה.
- (3) הרשות מנהלת רישום כניסת טובין באמצעות תעודת כניסה.
- (4) טופסי ההזמנות כוללים:
 - פרטי הספק/נותן השרות.
 - תאריך ההזמנה.
 - תאור הטובין או השרות.
 - מועד אספקה.
 - יחידה מקבלת והאיש המקבל ביחידה.
 - פרטי הפרט / שרות; כמות; מחיר.
 - סעיף תקציבי.
 - תנאי תשלום והתניות אחרות.
- (5) טופסי ההזמנה נמסרים לספקים גותני השירותים לפני קבלת הטובין או ביצוע העבודות. במקרה בווד אין הוצאת הזמנה, זהו מקרה של פיצוץ בצינור מים. הנוהל הוא לידע את הגוברית ולהזמין את האינסטלטור לביצוע התיקון.
- (6) החשבוניות מגיעות למזמין הטובין או השירות אשר מאשר את ביצוע האספקה של השירות או הטובין והחשבוניות מנותבות לאחר מכן להנהלת החשבוניות לרישום.
- (7) הרשות לא מינתה ממלאי תפקידים אשר תפקידם לאשר את קבלת הטובין/השירות/העבודה, לבדוק החשבוניות ולאשרם. הבדיקה והאשור מתבצעים ע"י מזמני הטובין/השרות/העבודה. כמו כן לא קיים רישום "בלוח סמכויות" של בעלי תפקידים האמור.
- (8) החשבוניות המתקבלות נבדקות מבחינת התאמתן להזמנה, קבלת התמורה עפ"י ההזמנה, חישוב אריטמטי. בדיקת מסמכים נלווים הדרושים. הבדיקות נערכות בנוסף לגורם המזמין גם ע"י גוברות הרשות. מבצעי הבדיקות מאשרים בחתימתם את קיום הבדיקה.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נישאים שבוקרו השנה - ה מ ש ד

ד.7. מערכת התשלומים - ה מ ש ד

- (23) לא נמצאו תשלומים כפולים.
- (24) נערכות התאמות שוטפות עם ספקים/קבלנים שהתנועה בחשבון החו"ז שלהם מהותית. נבדו התאמות עם החברה הכלכלית והחברה למשק וכלכלה.
- (25) הרשות אינה חותמת על המחאות בלבד.
- (26) תשלומי התמיכות מבוצעים באמצעות העברה בנקאית בלבד.
- (27) הרשות אינה מכינה המחאות לפני שנמצא מקור מימוני.
- (33) הרשות מנהלת תורים מזומנים באמצעות תוכנת Excell תוכנית התשלומים רשומה בגליון האלקטרוני לא נערכת השוואה של התוכנית לביצוע בפועל.
- (34) המחאות דיקות נשמרות בכספת והגישה אליהן הינה רק למורשים לכך.
- (35) בכללותן מערכת התשלומים ברשות מנהלת ומבוקרת בצורה סבירה התואמת את פקודת העיריות והתקנות להסדר רכישות, ניהול מחסנים, רישום וניהול טובין, בכל הקשור בהזמנות, אשור קבלת שרות/טובין ודרך התשלום של התמורה. נוהלי אשור חשבוניות, אפשרויות איתורן במערכת הנהלת החשבוניות.

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ד. נושאים שביקרו השנה - ה מ ש ד

8.ד יועץ משפטי

- (1) הרשות מינתה את מר גלעד רוגל, עו"ד לשמש כיועצה המשפטי. היועץ המשפטי הינו עו"ד חיצוני המספק שירותי יועץ לרשות. היועץ משמש מאז שנת 1986 כיועצה הקבוע של הרשות.
- (2) המינוי תואם את האמור בסעיפים 4,5,6 לחוק הרשויות המקומיות (יועץ משפטי) תשל"ו-1975 (כולל תיקון מיום 23.2.99).
- (3) היועץ המשפטי אינו משתתף בישיבות הועדות המחייבות השתתפותו כגון: ועדת מכרזים, ועדת הנחות, ועדת התמיכות וועדת הכספים.
- (4) הרשות אינה מעסיקה יועצים נוספים.
- (5) לא בכל החוזים נחתמים ע"י הרשות. ניתנת ע"י היועץ המשפטי חוות דעת משפטית בכתב.
- (6) הסכמי פשרה ובררות בתביעות של עובדים ונבחרים מאושרים ע"י היועץ המשפטי.
- (7) היועץ המשפטי של הרשות ממלא את כל התפקידים המוטלים עליו פרט להשתתפות בישיבות השונות כמצויין בסעיף קטן (3).

עיריית אריאל

דוח מפורט לשנת הכספים 2000

ה. תוכנית להסדרת מצבה הכספית של הרשות

בחודש נובמבר 1997 נחתם הסכם בין הרשות למשרד הפנים להסדרת מצבה הכספית של הרשות כדלקמן:

- א. התקציב השוטף של הרשות יהיה מאוזן החל משנת 1998.
- ב. הגרעון השוטף לשנת 97 ימומן ממקורות הרשות כולל מקרנות הרשות.
- ג. הרשות תצמצם את הוצאותיה השוטפות ותגדיל את הכנסותיה השוטפות בהתאם לפירוט על מנת להגיע לאיזון תקציבי.
- ד. משרד הפנים יעביר מענק בסך של 9,523 אלפי ₪ להשלמת כיסוי הגרעון המצטבר לסוף שנת 1996. המענק ישולם ב-3 שלבים בהתאם להתקדמות הביצוע מצד הרשות.
- ה. בשנת 1999 התקבל מענק בסך של 3,181 אלפי ₪ לכיסוי הגרעון המהווה 1/3 מיתרת המענק שהתקבל. סכום המענק הכולל שהתקבל עד סוף שנת 1999 הינו 9,522 אלפי ₪.
- ו. בשנת 2000 סיימה הרשות בעודף בתקציב הרגיל של 722 אלפי ₪.
- ז. על פי מצב הפעילות בשנת 2001, קיים ספק באם הרשות תצליח לסיים את ביצוע התקציב הרגיל ללא גרעון, בהתחשב במטלות הבטחון הרבות המתחייבות ממצבה הגיאוגרפית והסוציאקונומית, וכפי שמשתקף מהפעילות השוטפת עד למועד סיום הביקורת של הדוח לשנת 2000.



עיריית אריאל

לשכת ראש העיר

י"ז חשוון, תשס"א

15 נובמבר, 2000

משרד הפנים

2293/ל
הממונה ביחודה ושומרון

20.11.2000

2843 התקבל
6190 אריאל
לתיק:

לכבוד

מר שוקי אמרני

מנהל אגף בכיר

האגף לביקורת ברשויות המקומיות

משרד הפנים

שוקי שלום,

הנדון: דו"ח ביקורת רואה חשבון בעיריית אריאל

בהתאם לפנייתך לעיריית אריאל מיום 17.8.00 ביצעה עיריית אריאל את כל הצעדים הנדרשים לטיפול בדו"ח הביקורת לשנת 1999:

א. מנכ"לית העירייה העבירה את דוחות הביקורת לדיון לוועדה לענייני ביקורת בעירייה.

ב. מועצת העיר התכנסה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת בתאריך 14.11.00, ישיבה מס' 5, דנה בליקויים ובהערות וגיבשה המלצות לתיקון הליקויים.
(רצ"ב פרוטוקול ועדת הביקורת של העירייה)
(רצ"ב פרוטוקול הדיון בישיבת מועצת העיר)

ג. הוריתי את מנהלי מחלקות העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת ולמבקר העירייה לפעול לפיקוח ובקרה על הליקויים ולדיווח על הביצוע.

בכבוד רב,

רון נחמן
ראש עיריית אריאל

העתק: מר אליעזר גולדברג, מבקר המדינה

מר דובי גזית, מנכ"ל משרד הפנים

מר בני ריקרדו, הממונה על הישובים ביו"ש במשרד הפנים

מר אנדרי זכות, יו"ר ועדת ביקורת העירייה

הגב' זהבה הדר, מנכ"ל העיר

הגב' אורלי דהאן, גזברית העיר

מר אריה ברסקי, מבקר העירייה

מר רוני דנה, משרד רואה חשבון

משרד הפנים

ראש העיר - 2293



פרוטוקול ועדת ביקורת מיום 5 בנובמבר 2000

כללי

סעיף 37 לתקנון המועצות המקומיות קובע את מטרות ועדת הביקורת.

אחת ממטרות הועדה הינה לדון בדו"ח המבקר מטעם משרד הפנים ולהגיש את מסקנותיה והמלצותיה לאישור חברי מועצת העיר.

בהתאם לאמור לעיל ולאחר שהועדה קיבלה לידיה את הדו"חות המפורטים לשנת 1999, התכנסה הועדה בכדי לדון בדו"ח המבקר ולהגיש את סיכומיה והמלצותיה לאישור מליאת מועצת העיר.

לצורך הדיון זימנה הועדה לישיבתה את מר רוני דנה יועץ כספי, גב' אורלי דהאן גזבר העיריה ורו"ח אריה ברסקי מבקר העירייה.

חברי הועדה עיינו בשני חלקי הדו"ח.

ההמלצות מתייחסות לריכוז עיקר הממצאים הרלבנטיים אשר עלו בביקורת לשנת 1999 והן למעקב אחר תיקון הליקויים אשר הופיעו בדוחות של שנת 1999.



להלן עיקר ההמלצות והסיכומים:

מס' הסעיף בדו"ח המבקר	המלצות/סיכומים
סעיף 2.1 אישור התקציב הרגיל	לאשר את התקציב במועד הנדרש בחוק
סעיף 2.2 ו- 2.3 לדו"ח המבקר	לבטל או לצמצם בצורה מקסימלית סטיות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל.
סעיף 2.5 מערך השכר	להקפיד על אי מתן תוספות וחריגות בשכר בכירים.
סעיף 2.6 מקלטים	הועדה ממליצה לטפל כנדרש מדו"ח המבקר ועל פי חוק.
סעיף 2.7 בטיחות במתקני הרשות המקומית ובעבודות שבוצעו על ידה	לועדה נמסר כי העירייה מינתה בימים אלה ממונה על הבטיחות אשר יהיה אחראי על כל נושא הבטיחות ומה שנובע ממנו.

מעקב אחרי תיקון ליקויים מהותיים ע"פ דוחות ביקורת קודמים

מס' הסעיף בדו"ח המבקר	המלצות/סיכומים
סעיף 3.2 1. תקציב בלתי רגיל 2. אישור תקציב תב"ר בהקפים הנמוכים מהעלויות הצפיות.	1. לערוך תיק תב"ר מלא שיכלול את כל המסמכים. 2. לאשר תקציב תב"ר בהקפים של העלויות הצפיות.
חתימת חוזים בהקפים מעל התקציב	להטיל אחריות אישית על מי שחתם על חוזה מעל התקציב.
אין הפרדה במכלול התקשרות בין הרשות לבין החברה הכלכלית	להפריד בצורה מוחלטת כולל כל המסמכים הכספיים. לועדה נמסר כי כיום קיימת הפרדה מלאה.
פעילות במספר תברים בטרם אושרו ע"י מועצת הרשות	אין לפעול בטרם אושרו ע"י מועצת הרשות.
אי חתימת חוזים עם החברה הכלכלית בנושא שמירה, חובות שונים ותבריים	לחתום חוזים (מפורטים).
סעיף 3.3.3 המערך החשבונאי אין ספירות קופה בגני ילדים ובבתי ספר לתאריך המאזן	לבצע ספירות קופה לתאריך המאזן.
סעיף 3.4 חתימת חוזים אישיים ללא קבלת אישור ראש מנהל השירות	לועדה הוסבר כי כיום לא נחתמים חוזים אישיים ללא קבלת אישור מראש מנהל השירות.
רכישת רכב לראש המועצה	להבא לרכוש רכב במסגרת המותרת.
סעיף 3.5 ניהול נכסים קבועים אי מינוי רשם מקרקעין	למנות בהתאם לצורך.



עיריית אריאל

מס' הסעיף בדו"ח המבקר	המלצות/סיכומים
השכרה לתקופה של 5 שנים	ההערה אינה רלבנטית יותר היות וכיום אין לעירייה נכסים המושכרים על ידה.
סעיף 3.5.2 אי הוצאת תעודת כניסה בעת קבלת טובין	הליקוי תוקן במהלך שנת 2000.
סעיף 3.5.3 משק הרכב	הועדה ממליצה לטפל במשק הרכב על פי התקנון כמו כן הועדה ממליצה למנות עובד בכיר שיהיה אחראי על משק הרכב.
סעיף 3.6 מערך הגביה	הועדה קיבלה הסבר כללי על אופן עבודת מערך הגביה. הועדה ממליצה לנסות ולהעמיק את מערך הגביה.
סעיף 3.7 הסכמים מהותיים	לועדה הוסבר כי כל ההסכמים המהותיים שבהם דובר מתייחסים לשנת 1998 ובדו"ח הבא כבר לא יופיעו.
תשלום לקבלן סכומים הגבוהים ממחיר החוזה. התקשרות עם קבלן ללא עריכת מכרז	לועדה הוסבר כי כל הליקויים תוקנו במהלך שנת 2000.
סעיף 3.8 תמיכות	הוסבר לועדה כי מדובר בערבות שניתנה לבית כנסת.
סעיף 3.9 ערבויות	הועדה ממליצה ליישם את הנהלים הקבועים בצו המועצות המקומיות ושמירת מסמכים בעלי ערך כספי. לבצע ספירה ופרטיכלים של מסמכים בעלי ערך כספי.
סעיף 3.10 מסמכים בעלי ערך כספי	


אנדרי זכות
יו"ר הועדה


בוריס מנדלביץ
חבר הועדה


לינה קונדרטייב
חברת הועדה



עיריית אריאל

מנכ"ל העירייה

פרוטוקול ישיבת מועצת העיר מס' 5
מיום שלישי ט"ז בחשון תשס"א 14.11.2000

**הישיבה התקיימה באהל המחאה בירושלים מול בית ראש
הממשלה בהסכמת כל חברי מועצת העיר.**

משתתפים:

מר רון נחמן, ראש העיר
מר יעקב עמנואל, מ"מ ראש העיר
הגב' סבטלנה וייסברוט, סגנית ראש העיר
הגב' לינה קונדרטייב, חברת מועצת העיר
מר יחיאל תוהמי, חבר מועצת העיר
הגב' יוליה קפלן, חברת מועצת העיר
מר יחיאל חזן, חבר מועצת העיר
מר בוריס מנדלביץ', חבר מועצת העיר

חסרים:

מר שמוליק רפאלי, סגן ראש העיר
מר מוטי לוי, חבר מועצת העיר
מר אנדרי זכות, חבר מועצת העיר

נוכחים:

הגב' זהבה הדר, מנכ"ל העיר
הגב' אורלי דהאן, גזבר העיר
עו"ד גילי רוגל, יועץ משפטי
מר אריה ברסקי, מבקר העירייה
מר רוני דנה, יועץ חשבונאי

על סדר היום

1. דבר ראש העיר
2. אישור תב"רים
3. הנחה בארנונה למפעלים באזור התעשייה אריאל - מערב
4. אישור פתיחת חשבון עבור אגף החינוך
5. אישור המלצות ועדת הביקורת לדו"ח המבקר של משרד הפנים לשנת 1999
6. אישור מליאה על פרישה מוקדמת של עובד עירייה - ישיבה סגורה
7. כניסת עובדים מקומיים לעבודה באריאל



עיריית אריאל

לשכת מנכ"ל

5. אישור המלצות ועדת הביקורת לדו"ח המבקר של משרד הפנים לשנת 1999

אריה ברסקי:

ועדת הביקורת התכנסה מספר פעמים לדון בדו"ח הביקורת שערך האגף לביקורת ברשויות המקומיות לשנת 1999. הועדה הכינה את עיקר ההמלצות והסיכומים שהוגשו לחברי מועצת העיר מספר ימים לפני ישיבת המועצה הנוכחית.

בישיבה השתתף גם רוני דנה היועץ הכספי של העירייה וגזברית העירייה.

רון נחמן:

אני מודה לחברי ועדת הביקורת מר אנדרי זכות, בוריס מנדלביץ ולינה קונדרטייב על העבודה המסודרת והעניינית בועדה ומבקש מכם להמשיך במהלך השנה את עבודת הביקורת כפי שמתחייב מתפקידכם.

החלטה: מועצת העיר מחליטה לאמץ את החלטות ועדת הביקורת ולתקן את הליקויים שעלו בדו"ח. בהסתייגות אחת של היועמ"ש לגבי הסעיף של חתימת חוזים בהיקפים מעל התקציב אשר אינו בסמכות ועדת הביקורת (רצ"ב חוות דעת של היועמ"ש).

הצבעה: החלטה התקבלה פה אחד



עיריית אריאל

מנכ"ל העירייה

יחיאל חזן:

החלטתי להקים את האהל ביום רביעי לאור ההחמרה במצב הבטחוני ופניתי לקבלת עזרה מח"כ לימור לבנת שסייעה לי לקבלת האישורים להקמת האהל והצטרפה אליי למאבק במצב הבטחוני הקשה.

אני פונה לחברי המועצה לעודד את התושבים להגיע לאהל המחאה כדי להביא לחילופי השלטון, ומודה על הגיבוי של מועצת העיר לסייע במחאה שלנו.

יוליה קפלן:

עד שלא יחזור השקט והבטחון לאריאל אין לאפשר כניסת ערבים לאריאל, עד שיהיה שלום בטוח.

רון נחמן:

אני נועל את הישיבה ומודה לכל המשתתפים.

זחבה הדר
מנכ"ל העיר

רון נחמן
ראש העיר



עיריית אריאל

מנכ"ל העירייה

14 ספטמבר, 2000
י"ד אלול, תש"ס



לכבוד
מר אנדרי זכות
יו"ר הועדה לענייני הביקורת
בעיריית אריאל

שלום רב,

הנדון: דיון בדו"ח הביקורת של עיריית אריאל בפני הועדה לענייני ביקורת באריאל

רצ"ב דו"ח הביקורת של רו"ח בעירייה מטעם האגף לביקורת ברשויות המקומיות.

על פי ההנחיות של האגף לביקורת אבקשך להביא את הדו"ח לדיון בפני הועדה ולהכין את המלצותיכם.

מועצת העיר אריאל תדון בדו"ח בישיבת המועצה שתתקיים בתחילת נובמבר כדי להעבירו למר שוקי עמרני מנהל האגף לא יאוחר מ 17.11.2000.

בברכה,


זהבה הדר
מנכ"ל העירייה

העתק: מר רון נחמן, ראש עיריית אריאל
מר בני ריקרדו, הממונה על המחוז
מר אריה ברסקי, מבקר העירייה

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ט"ז אב התש"ס
17 אוגוסט 2000

סימננו: 00-142

לכבוד
מר רון נחמן
ראש עיריית
אריאל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעירייה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- א. להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הועדה לענייני ביקורת בעירייה.
- ב. לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- ג. להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- ד. להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 17.11.2000.

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

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

בכבוד רב,
ז"ו
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים : מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המנהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר העירייה
יו"ר הועדה לענייני ביקורת בעירייה
רואה החשבון
תיק מעקב

מדינת ישראל
משרד הפנים
האגף לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ט"ז אב התש"ס
17 אוגוסט 2000

סימנו: 00-142



לכבוד
מר רון נחמן
ראש עיריית
אריאל

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון בעירייה

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

הינך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים :

- א. להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הועדה לענייני ביקורת בעירייה.
- ב. לכנס את מועצת העיר לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הועדה.
- ג. להורות את עובדי העירייה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- ד. להגיש דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור עד 17.11.2000.

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

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

בכבוד רב,
יו"ר
שוקי אמרני
מנהל האגף לביקורת
והממונה על החשבונות

העתקים : מבקר המדינה
המנהל הכללי
הממונה על המחוז
המינהל לתיקצוב
האגף לכ"א ושכר
מבקר העירייה
יו"ר הועדה לענייני ביקורת בעירייה
רואה החשבון
תיק מעקב



עיריית אריאל

הדוח המפורט

לשנת הכספים 1999

אוגוסט 2000

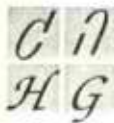
עיריית אריאל

הדוח המפורט

תוכן הענינים

עמוד

	1.	מכתב הפניה למר שוקי אמרני
1	2.	דוח כספי לתושב
2	3.	נתונים כלליים על הרשות המקומית
4	4.	עיקרי הממצאים שהועלו בביקורת
6	5.	מעקב אחר תיקון הליקויים
10	6.	התקציב הרגיל
18	7.	התקציב הבלתי רגיל
24	8.	בקרה פנימית
27	9.	מערך השכר
33	10.	ניהול נכסים קבועים
	11.	נספחים נוספים א,ב,ג.



Z. MELAMED C.P.A.(I)
H. MANDELMAN C.P.A.(I)
E.E. SCHREUER C.P.A.(I)
G. BENTAL F.A.C.C.A.
V. LEVI C.P.A.(I)

הטיס גרינבאום ושות', רואי חשבון HATTIS GRÜNEBAUM & CO., C.P.A. (ISRAEL)



צ. מלמד ר"ח
ח. מנדלמן ר"ח
א.ע. שרואר ר"ח
ג. בנטל ר"ח
נ. לוי ר"ח

סימוכין 9790
חיפה 2.8.00

לכבוד
מר שוקי אמרני
הממונה על ביקורת החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

עיריית אריאל – ביקורת לשנת 1999

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

בכבוד רב,
הטיס, גרינבאום ושות'
צ"ש

עיריית אריאל

דוח כספי לתושב

תמצית הדוחות הכספיים לשנת 1999

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

מאזן		
1998	1999	נכסים
5,154	4,951	רכוש שוטף
		השקעות
12	12	השקעות לכיסוי קרנות מתקצבות
15,250	10,990	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
89	297	גרעונות סופיים בתב"רים
20,505	16,250	סה"כ
1998	1999	התחייבויות
15,735	9,564	התחייבויות שוטפות
608	1,041	קרן לעבודות פיתוח
12	12	קרנות מתקצבות
		עודף מצטבר בתקציב הרגיל
4,150	5,633	עודפים זמניים נטו בתב"ר
20,505	16,250	סה"כ

1998	1999	עומס מלוות לסוף שנה
24,217	21,579	

דוח גבייה וחייבים - ארנונה		
1998	1999	
1,660	1,610	יתרת חוב לתחילת השנה
10,113	11,499	חיוב השנה
(1,725)	(1,740)	הנחות ופטורים שניתנו
10,048	11,369	סך לגבייה
(8,438)	(9,390)	גביה בשנת הדוח
1,610	1,979	יתרת חוב לסוף השנה
83.4%	81.7%	יחס גבייה לחיוב השנתי נטו
84.0%	82.6%	יחס הגבייה לחוב הכולל
21.80	23.43	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

13,500	שטח שיפוט	15,660	מספר תושבים
6	דירוג סוציאקונומי	4,100	מספר משקי בית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל					
הכנסות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
הכנסות עצמיות	22,769	24,033	29.7%	23,874	31.4%
השתת' משרד החינוך	18,005	19,031	23.5%	18,288	24.0%
השתת' משרד הרווחה	3,726	4,495	5.5%	4,119	5.4%
מענק כללי ואחר	31,660	33,476	41.3%	29,803	39.2%
סה"כ	76,160	81,035	100.0%	76,084	100.0%
הוצאות	תקציב 1999	ביצוע 1999	%	ביצוע 1998	%
משכורת ושכר	10,358	10,146	12.6%	11,008	14.4%
פעולות כלליות	26,970	26,872	33.5%	26,172	34.3%
שכר חינוך	13,577	13,399	16.7%	11,313	14.8%
פעולות חינוך	11,670	15,890	19.8%	13,520	17.7%
שכר רווחה	2,148	2,124	2.6%	1,916	2.5%
פעולות רווחה	5,114	5,465	6.8%	4,576	6.0%
מימון	483	555	0.7%	1,126	1.5%
פרעון מילואות	5,840	5,852	7.3%	6,692	8.8%
סה"כ	76,160	80,303	100.0%	76,323	100.0%
עודף (גרעון) השנה	0	732		(239)	

1998	1999	
-0.3%	0.9%	% העודף (הגרעון) השוטף מההכנסה
-1.6%	6.7%	% העודף (הגרעון) הנצבר מההכנסה
31.8%	26.6%	% עומס המלוות מההכנסה
27.0%	11.8%	% סך התחייבויות מההכנסה
4.87	5.13	הוצאה ממוצעת לנפש
246	236	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי הרגיל		
1998	1999	
5,903	4,150	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
33,921	69,043	תקבולים במהלך השנה
35,674	67,560	תשלומים במהלך השנה
4,150	5,633	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

עיריית אריאל

ביקורת הדו"חות הכספיים לשנת הכספים 1999
1.1.99 - 31.12.99

1. נתונים כלליים

להלן נתוני רקע על הרשות :

1.1 המבנה הסטטורי של הרשות

הרכב המועצה

מנין חברי המועצה הינו 11 חברים לפי הפירוט כדלקמן :

1	ראש העיריה רון נחמן, מכהן כראש הרשות החל משנת 1985.
1	ממלא מקום ללא שכר.
1	סגן אחד ללא שכר (עד פברואר 1999 בשכר)
8	חברי מועצה.

1.2 נתונים כלליים

- הישוב הוקם ב- 1978 והוקנה לו מעמד של מועצה במרץ 1981.
- הרשות הוכרזה כעיר בתאריך 11/6/98.
- הבחירות האחרונות ברשות התקיימו ב- 23/5/95.
- הרשות נמצאת בפיקוחו של מחוז יהודה ושומרון ממשרד הפנים.
- שטח שיפוט הרשות הינו כ- 13,500 דונם בתחום יהודה ושומרון.
- הרשות מעסיקה 236 עובדים. מתוכם שלוש משרות סטטוטוריות: (גזבר עד 31.12.99) מבקר פנים ומהנדס הרשות.
- מספר התושבים בעיר מגיע לכ- 16 אלף נפשות, מתוכם כ- 4,100 בתי אב.
- מספר יחידות הדיור והעסקים המשלמים ארנונה הוא 4,100 מתוכם כ- 3,793 יחידות ארנונה למגורים ו- 307 יחידות ארנונה לעסקים.
- בשנת הדוח טופלו במחלקת הרווחה 1,156 משפחות (2,372 תושבים).

1.3 ועדות הרשות

1. ועדת ביקורת
2. ועדת בטחון.
3. ועדת מכרזים.
4. ועדת הנחות
5. ועדת קניות.
6. ועדת תמיכות.
7. ועדה לתכנון ובניה.
8. ועדת חינוך ובריאות.
9. ועדת כח אדם.
10. ועדת בלאי
13. ועדת ספורט.
12. ועדת תחבורה.

1.4 מוסדות החינוך בעיר

בשנת הלימודים 1999/2000 לומדים בעיר אריאל כשלוש אלפים תלמידים לא כולל ילדי גנים לפי הפרוט כדלקמן :

סה"כ תלמידים	סה"כ ביה"ס	
1,581	3	בי"ס יסודי
271	1	בי"ס יסודי דתי
413	1	בי"ס חטי"ב
1,013	1	בי"ס תיכון
(אין נתונים)	27	גני ילדים
<u>3,278</u>	<u>33</u>	

1.5 השקעות בתאגידים עירוניים

הרשות מחזיקה בשתי חברות בבעלות של 100%.

1. החברה הכלכלית לאריאל בע"מ . החברה פועלת בייזום, פיתוח וניהול מפעלים, מוסדות ופרוייקטים בתחום עירית אריאל.

2. החברה לפיתוח התעשייה אריאל בע"מ. נוסדה בשנת 1997. החברה פועלת בהקמת וניהול אזור התעשייה ממערב לאריאל.

2. ריכוז עיקר הממצאים

להלן תמצית הממצאים העיקריים שעלו בביקורת.

2.1. אשור התקציב הרגיל

- 2.1.1. הצעת התקציב שהגישה הנהלת הרשות לשנת 1999 בסכום של 73,801 אלפי ₪ אושרה ע"י מועצת העיר ב- 6 ליוני 1999, כ- 6 חודשים לאחר המועד הנדרש בחוק. (סעי' 4.1).
- 2.1.2. הגדלת התקציב הרגיל מ- 73,801 אלפי ₪ ל- 76,160 אלפי ₪ אושרה לאחר מעשה בפברואר 2000. התקציב המוגדל טרם אושר ע"י משרד הפנים (סעי' 4.1).

2.2. סטיות בתקציב הרגיל

בשנת 1999 היתה סטיה מהתקציב הן בהכנסות והן בהוצאות (סעי' 4).

2.3. סטיות בתקציב הבלתי רגיל

- 2.3.1. קיימות חריגות זמניות מהמסגרת התקציבית במספר תב"רים שנגרמו משינוי היקף הביצוע לעומת התכנון הראשוני (סעיף 5.1.3).

2.3.2. מבדיקה מדגמית של תב"רים נמצא כי

- 2.3.2.1. ליקוי בהכנת אומדן מכרז פרוייקט 887 ו- 910.
- 2.3.2.2. פירסום מכרז, לפני אישור מועצת הרשות, פרוייקט 887.
- 2.3.2.3. חריגה מהתקציב בפרוייקט 910.
- 2.3.2.4. התחלת העבודה בפרוייקט לפני אישור הפרוייקט במועצה ואשור משרד הפנים.
- 2.3.2.5. נחתם חוזה התקשרות לאחר מעשה בין העיריה לחברה הכלכלית לאריאל בע"מ.
- 2.3.2.6. אי עמידה בלוח הזמנים שנקבע בפרוייקט 910.

2.4 בקרה פנימית

2.4.1 ועדת הבקורת מתכנסת לעיתים רחוקות. בשנת 1999 התכנסה ועדת הבקורת לשתי ישיבות במקום לארבע לפחות כנדרש בחוק. (סעי' 6.1.5).

2.5 מערך השכר

- 2.5.1 מתן תוספות שקליות ומיוחדות לעובדים שנתקבלו בשנת 1999, חריגות בשכר בכירים (סעי' 7.1.9).
- 2.5.2 עובדת שנתקבלה לעבודה כמזכירה במחלקת רווחה קיבלה תוספת ותק של שלוש שנים שצברה מעבודתה הקודמת אצל מעביד אחר. (סעי' 7.2.5).
- 2.5.3 עבור 2 עובדים שהרשות מעסיקה בתנאי פנסיה תקציבית מתבצעת הפרשה לפנסיה מצטברת.

2.6 מקלטים

- 2.6.1 אין הרשות גובה דמי שימוש בעד השימוש במקלטים (סעי' 8.2.4).
- 2.6.2 הרשות לא פירסמה נוהל מטעמה בנושא "שימוש במקלטים למטרות רב תכליתיות" (סעי' 8.2.3).
- 2.6.3 - חלק מהחוזים לא קיבלו אישור מועצת הרשות.
- לא נקבעה תמורה כספית הרשאת שימוש במקלטים.
- לא נתקבלו בטחונות מהמשתמשים לצורך קיום החוזה.
- חלק מהחוזים חסרים חותמת הרשות.
(סעי' 8.2.5).
- 2.6.4 הרשות לא גובה מהמשתמשים במקלטים ארנונה ומים (סעי' 8.2.6).
- 2.6.5 - החלפת מנעול במקלט ע"י המשתמשים, ללא מתן מפתח לרשות.
- חסימת יציאת החרום באחד המקלטים ע"י בניית מחסן פרטי בידי תושב העיר- על הקיר של יציאת החירום.
- חלק מהמקלטים מתוחזקים ברמת נקיון ירודה ע"י המשתמשים.
- בחלק מהמקלטים קיימת רטיבות בשל חדירת מים.
- בחלק מהמקלטים תאורת החשמל במצב גרוע.
- בחלק מהמקלטים מערכת הביוב במצב בינוני.
- בחלק מהמקלטים הסימונים והשילוט נמצאים במצב גרוע.
(סעי' 8.2.7).

2.7 בטיחות במתקני הרשות המקומית ובעבודות שבוצעו על-ידה

- ברשות לא קיימים :-
- ועדת בטיחות.
- נוהל בטיחות כתוב.
- ממונה על הבטיחות ונאמני בטיחות.
- סקר סיכונים.
- בדיקות בטחוניות שנתיות.
- תדרוך עובדים בנושא בטיחות.
(סעי' 8.3).

3. מעקב אחר תיקון ליקויים מהותיים עפ"י דוחות ביקורת קודמים

שנת 1998

אופן הטיפול

תוקן לא תוקן

המצא

3.1. תקציב רגיל

תקציב סופי לא אושר ע"י משרד הפנים

x

3.2. התקציב הבלתי רגיל

- תיק התב"ר חסר ואינו כולל את כל המסמכים
- אישורי מועצה כלליים ולא מפורטים
- אי ביצוע תכנון ואומדן עלויות התבר"ם לפני שאושר במועצה
- אישורי תקציב תב"ר בהיקפים הנמוכים מהעלויות הצפויות
- פעילות במספר תב"רים לפני אישור משרד הפנים
- אי ביצוע עבודות במספר תב"רים לאחר שהתקבלו מקורות ההכנסה
- ריכוז ממצאים עיקריים שנכללו בחלק מהבדיקות המיוחדות:
 - א. חתימת חוזים בהיקפים 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 ואינם כוללות כמויות ומחירים
 - ז. אי הוצאת פרטיכל קבלת עבודה בתום הפרוייקט
- אין הפרדה במכלול ההתקשרות בין הרשות לבין החברה הכלכלית
- פעילות במספר תב"רים בטרם אושרו ע"י מועצת הרשות
- חריגה בביצוע הכנסות ובביצוע הוצאות מעבר לתקציב המאושר
- זקיפת תשואה בגין כספי קרנות הפיתוח לתקציב הרגיל
- אי זקיפת תב"רים שתוקפם פקע לקרן לעבודות פיתוח
- אי חתימת חוזים עם החברה הכלכלית בנושא שמירה, חיובים שונים ותב"רים.

חלקי

x

חלקי

x

חלקי

חלקי

x

חלקי

x

חלקי

חלקי

x

חלקי

x

x

x

x

x

x

3.3. בקרה פנימית וביקורת

3.3.1. ועד ביקורת

- ועדת ביקורת לא התכנסה בתכיפות שנקבעה בחוק.
- אי ביצוע החלטות ועדת ביקורת

חלקי

x

3.3.2. מועצת הרשות

- הדוחות המבוקרים המלאים לא מובאים לפני מועצת הרשות
- דיון במועצת הרשות לאחר המועד הקבוע בחוק

x

x

3.3.3

המערך החשבונאי

- פקודות יומן לא חתומות וחלק מרישומי יומן ללא אסמכתאות מבססות
- מסמכים שמהווים אסמכתאות לרישום אינם חתומים כנדרש רישומים בניגוד לעקרונות חשבונאים:
- רישום הכנסות בתב"ר על בסיס מצטבר
- הוצאות שבגינם מוגשות תביעות ביטוח נרשמו לסעיף מאזני במקום לתקציב רגיל
- הוצאה תקופתית שנכללה כהוצאה מראש (מקרה בודד)
- פרעון ערבות לעמותה לא נזקף לתקציב
- התאמה לקויה של הכנסות בין הגביה להנהלת החשבונות
- אי הקפדה על קיום נוהל של ביצוע התאמות עם ספקים
- אין ספירות קופה בגני ילדים ובבתי ספר לתאריך המאזן
- אין ברשות גורם מרכזי שאחראי על ניהול התב"רים ורישומם
- השקעה במניות של 2 חברות שבשליטת העיריה לא נרשמה בספרים
- אין בדיקה נאותה של הכרטסת ניתוח והתאמת יתרות לפני עריכת הדוחות הכספיים.
- נתונים ודוחות שהומצאו לביקורת ללא בקרה מספקת.
- אי ביצוע התאמות שוטפות עם החברה הכלכלית.
- טיוטת הדוחות הכספיים אינה כוללת את כל הטפסים והנספחים הנדרשים.
- מיון מספרי ההשוואה בפירוטים למאזן אינם בהתאם לדוח המבוקר.
- נתונים אינפורמטיביים לא נכונים בנושא התב"רים ובנושא זקיפת התשואה של כספי הקרנות.
- המלצה למינוי איש מקצוע בתחום החשבונאי שיהיה ברשות דרך קבע ויפקח על המערך החשבונאי.

מערך השכר

3.4

- חסר כתבי מינוי לעובדים חתומים ע"י ראש הרשות והגזבר כנדרש.
- אי הקפדה על קבלת חו"ד ממונה לעובדים חדשים לפני העברתם לקביעות
- חתימת חוזים אישיים ללא קבלת אישור ראש מינהל השירות.
- תוספת שטחים לכלל העובדים ותוספת ניהול ל-2 עובדים משולמות שלא בהתאם לאוגדן תנאי השרות.
- רכישת רכב לראש המועצה במחיר העולה על המחיר המכסימלי המותר.
- תוספת מיוחדת לעובדים שנוקף להם שווי שימוש ברכב ללא בסיס חוקי.
- אי חישוב הפרשה לפיצויים שאינה מכוסה בפנסיה תקציבית ובביטוח מנהלים.
- ליקויים בעריכת דוחות שכר במסגרת הדוחות הרבעוניים.
- תשלומי שכר ונלוות לשכר לעובדים של גופי סמך.

תוקן לא תוקן

3.5 ניהול נכסים קבועים

3.5.1 נכסי דלא נידי

- חוזי חכירה חסרים
 - אי מינוי רשם מקרקעין
 - אי ניהול פנקס זכויות מקרקעין
 - השכרה לתקופה של 5 שנים ללא אישור מועצת הרשות ושר הפנים
- X
- X
- X
- לא חייבים

3.5.2 נכסי דנידי

- אין רשימת מלאי ואינוונטר.
 - אי הוצאת תעודת כניסה בעת קבלת טובין.
- X
- חלקי

3.5.3 משק הרכב

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

3.5.4 מערך הביטוחים

- אין בדיקה ברשות של סכום הפוליסות והתאמתם לסכום המכרז
 - הרשות אינה עורכת מאזן ביטוחים שנתי.
- X
- X

3.6 מערך הגביה

- אי הכללת חיובים על בסיס חד פעמי במערך החייבים וחוסר מעקב אחר הכנסות חד פעמיות (שכ"ד).
 - שיעור פחת מים גבוה
 - הספקת מים לגינון ציבורי אינה נמדדת ואינה מחוייבת
 - % פחת מים מעוות עקב הקטנת תעריף במקום הקטנת כמות בעת זיכוי בגין נזילות.
 - טרם נערך סקר נכסים ברשות.
 - אי הקפדה על ביצוע התאמות מלאות בין סכומי הגביה הרשומים במערך הנהלת החשבונות לבין סכומי הגביה הרשומים במערך הגביה.
- X
- X
- X
- בשנת 1999 ירד ל- 17.6%
- חלקי
- חלקי

3.7 הסכמים מהותיים

- ביצוע הוצאות לקבלן בחריגה מהתקציב
 - תשלום לקבלן סכומים הגבוהים ממחיר החוזה.
 - התקשרות עם קבלן ללא עריכת מכרז.
- X
- X
- חלקי

תוקן לא תוקן

3.8 תמיכות

- תמיכות שנרשמו בסעיפי 76 ובסעיפים אחרים (במקום בסעיפי 82)
- תשלום תמיכה לאגודת ספורט מעבר לתקציב המאושר.
- מסמכים חסרים בתיקי תמיכות (בקשות תמיכה, דוחות מבוקרים, מסמכי יסוד, הודעות על אישור/דחיית הבקשה)
- העברת תמיכות לאגודות ספורט, עמותת אמני אריאל ותנועות נוער באמצעות המתנ"ס.
- רישום תקציב תמיכות בסעיפי 82 וביצוע התמיכה בסעיפי 75 (ללא תקציב).
- אי מן פירוט רשימת נתמכים וחלוקתם לפרקי משנה בעת אישור תקציב המועצה.
- אי מתן מפקח על ביצוע הגופים הנתמכים ואי קבלת דוחות ביצוע מגופים נתמכים.
- חתימת חוזה לאחר קבלת שירותים מהקבלן.

3.9 ערבויות

- מתן ערבות לגוף שלא עמד בהתחייבותו ללא בדיקה מקדימה של יכולת פרעון.

3.10 מסמכים בעלי ערך כספי

- לא מיושמים הנהלים הקבועים בצו המועצות המקומיות (שמירת מסמכים בעלי ערך כספי): חוסר ביצוע ספירה ופרטיכלים של מסמכים בעלי ערך כספי.

התקציב הרגיל

4.

מועד אישור התקציב המקורי ותוספות לתקציב על ידי מועצת הרשות ומשרד הפנים

4.1.

בתאריך 4.1.99 הונחה הצעת התקציב בפני חברי מועצת הרשות אך חברי המועצה לא התכנסו, בתאריך 21.12.99 אושרה מסגרת תקציבית. בישיבות שהתקיימו בתאריכים 28.3.99 ו- 9.5.99 נדחה הנושא לישיבה הבאה בהתאם.

בתאריך 6.6.1999 הניחה הנהלת הרשות בפני מועצת הרשות בישיבתה מס' 48 הצעת תקציב מפורטת בסך של 73,801 אלף ₪. הצעת התקציב נבנתה על בסיס תחזית הביצוע של שנת 1998 ובהתחשב בשינויים שחלו בנושאים פרטניים ובמקדם המעבר משנת 1998 לשנת 1999 בהתאם להנחיות משרד הפנים.

הוחלט לאשר פה אחד את סעיפי התקציב בתוך מסגרת התקציב לשנת 1999 בסך של 73,801 אלף ₪. בתאריך 20 ליוני 1999 אישר הממונה על הישובים ביהודה ושומרון את מסגרת התקציב הרגיל בסך של 73,209 אלף ₪.

בישיבת מועצת הרשות מס' 58 מתאריך 4.2.2000 אושר הגדלת התקציב הרגיל ל-76,160 אלף ₪. עד לתאריך הדוח המפורט לשנת 1999 טרם אושרה ההגדלה ע"י משרד הפנים.

מאחר והנתונים והרשומים בספרי הרשות עודכנו לפי התקציב המוצע, הבקורת ביצעה הניתוח התקציבי לפיו.

הדוח הכספי לשנת 1999 טרם הובא לדיון ולאישור בפני מועצת הרשות. טיוטת דוחות כספיים מעודכנת וסופית הופקה בתאריך 1 ביוני, 2000.

4.2. פירוט התקציב הרגיל לשנת 1999 לפי פרקי התקציב :

גידול/קיטון באלפי ₪	תקציב סופי * באלפי ₪	תקציב באלפי ₪	
(311)	9,144	9,455	ארנונה
245	4,313	4,068	מים
696	8,165	7,469	הכנסות עצמיות
1,412	18,200	16,788	משרד החינוך
(259)	3,723	3,982	משרד הרווחה
1,488	20,983	19,495	מענק כללי פנים
(286)	2,889	3,175	מענק אוסלו
(295)	2,730	3,025	מענק וואי
(372)	428	800	מענק רזרבה
(6)	363	369	קליטה
18	636	618	תקבולים ממשלתיים אחרים
29	1,404	1,375	הנחות ארנונה
-	3,182	3,182	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
2,359	76,160	73,801	
=====	=====	=====	
652	10,358	9,706	שכר כללי
563	16,056	15,493	פעולות כלליות
540	3,000	2,460	רכישת מים
1,702	13,577	11,875	שכר חינוך
948	14,709	13,761	פעולות חינוך
198	2,148	1,950	שכר רווחה
600	5,108	4,508	פעולות רווחה
80	5,840	5,760	פרעון מלוות
(356)	350	706	הוצאות מימון
(2,597)	428	3,025	הוצאה מותנית
29	1,404	1,375	הנחות מארנונה
-	3,182	3,182	הוצאות לכסוי גרעון מצטבר
2,359	76,160	73,801	
=====	=====	=====	

* התקציב המוגדל נשלח לאשור משרד הפנים.

4.3. שינויים מהותיים בין התקציב השנה לבין הביצוע בשנה הקודמת

4.3.1. אופן עריכת התקציב -

הצעת התקציב לשנת 1999 נבנתה על בסיס תחזית הביצוע של שנת 1998 ובהתחשב בשינויים שחלו בנושאים פרטניים ובמקדם המעבר משנת 1998 לשנת 1999 בהתאם להנחיות משרד הפנים. הביקורת מצאה כי במרבית המקרים התקציב נערך על בסיס נתוני שנה קודמת ולא על בסיס נתונים כמותיים או תמחיריים.

4.3.2 שינויים מהותיים בין תקציב 1999 לבין הביצוע בשנת 1998:

השינוי ב-%	גידול/קיטון באלפי ₪	ביצוע 98 באלפי ₪	תקציב סופי * באלפי ₪	ה ס ב ר	הכנסות
13%	507	3,806	4,313	1	מים
12%	1,904	16,296	18,200	2	משרד החינוך
10%	1,871	19,113	20,984	3	מענק כללי פנים
-9%	(286)	3,175	2,889	4	מענק אוסלו
-10%	(295)	3,025	2,730	5	מענק וואי
13%	157	1,246	1,404	6	הנחות ארנונה
הוצאות					
22%	539	2,461	3,000	7	רכישת מים
15%	1,758	11,819	13,577	8	שכר חינוך
13%	240	1,908	2,148	9	שכר רווחה
12%	556	4,552	5,108	10	פעולות רווחה
-49%	(332)	682	350	11	הוצאות מימון
13%	164	1,240	1,404	12	הנחות מארנונה

* התקציב המוגדל נשלח לאשור משרד הפנים

4.3.3 מבדיקת השינויים המהותיים בין תקציב 1999 לבין ביצוע 1998, עולה שהשינויים נובעים:

ה ס ב ר י ם	ה כ נ ס ו ת
תוספת של כ-600 דירות חדשות ועדכון תעריפי מים.	1. מים
גידול בהשתתפויות משרד החינוך, כתוצאה מגידול כמותי במערכת החינוך.	2. משרד החינוך
גידול בתקבולי מענקים על פי תוכנית הבראה.	3. מענק כללי - פנים
ירידה במענק שהוקצא ע"י משרדי הממשלה.	4. מענק אוסלו
ירידה במענק שהוקצא ע"י משרדי הממשלה.	5. מענק וואי
בעקבות גידול גביה בארנונה הוגדל תקציב ההנחות.	6. הנחות ארנונה
גידול בצריכת מים והתייקרות תעריפי מים.	7. רכישת מים
גידול והרחבת פעילות עפ"י תוכנית משרד החינוך כתוצאה מגידול כמותי במערכת החינוך.	8. שכר חינוך
גידול כתוצאה מתוספת כח אדם ועדכוני שכר.	9. שכר רווחה
גידול בכמות הנזקקים שטופלו.	10. פעולות רווחה
שיפור בתזרים המזומנים.	11. הוצאות מימון
גידול בכמות הזכאים וכתוצאה ממקורות נוספים שנצברו.	12. הנחות מארנונה

השוואה תמציתית של ביצוע התקציב הרגיל ל - 3 השנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 1999

באלפי ₪

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			אחוזי השינוי לתקופה		
1997	1998	1997	1998	1999	97-99	98-99	
		110.9	105.2	100.0			מדד ממוצע שנתי
אלפי ש"ח נומינליים		אלפי ש"ח מותאמים של שנת 1999					חלק א'
תקבולים ותשלומים כללי							
65,146	76,084	72,247	80,040	81,035	12%	1%	הכנסות
67,653	76,323	75,027	80,292	80,303	7%	0%	הוצאות
(2,507)	(239)	(2,780)	(252)	732			עודף (הגרעון)
חלק ב'							
הכנסות לפי מקורות							
19,683	21,972	21,828	23,115	23,608	8%	2%	גביה ישירה
149	95	165	100	51	-69%	-49%	השתתפות ותרומות
672	1,807	745	1,901	374	-50%	-80%	הכנסות ריבית ושונות
20,504	23,874	22,739	25,115	24,033	6%	-4%	סה"כ הכנסות עצמאיות
19,024	22,977	21,098	24,172	25,008	19%	3%	השתתפות המשרדים היעודיים
22,444	26,066	24,890	27,421	28,813	16%	5%	מענק כללי
3,174	3,167	3,520	3,332	3,181			מענק מיוחד או מלוות לאיזון
44,642	52,210	49,508	54,925	57,002	15%	4%	סה"כ משרדי ממשלה
65,146	76,084	72,247	80,040	81,035	12%	1%	סה"כ הכנסות
חלק ג'							
הוצאות לפי סוגים							
21,491	24,237	23,834	25,497	25,669	8%	1%	משכורת ושכר
9,335	10,576	10,353	11,126	11,713	13%	5%	כלליות (למעט מימון)
1,245	1,126	1,381	1,185	555	-60%	-53%	הוצאות מימון
15,991	19,607	17,734	20,627	20,214	14%	-2%	הוצאות לפעילות
9,043	10,263	10,029	10,797	10,185	2%	-6%	השתתפויות ותרומות
216	374	240	393	226	-6%	-43%	העברה לתב"ר או לקרן
374	281	415	296	2,708	553%	816%	הוצאות חד פעמיות
3,174	3,167	3,520	3,332	3,181	-10%	-5%	הקטנת הגרעון (מענק מיוחד)
6,784	6,692	7,523	7,040	5,852	-22%	-17%	פרעון מלוות
67,653	76,323	75,027	80,292	80,303	7%	0%	סה"כ הוצאות

מהשוואת הנתונים בשנים 1997 - 1999 בערכים ריאליים על פי הטבלה לעיל עולה כי העיריה עברה מגרעון של 2,780 אלפי ₪ בשנת 1997 ל עודף של 732 אלפי ₪ בשנת 1999 שההסבר לעבר מגרעון לעודף נובע כדלקמן :

הכנסות

חל גידול ריאלי של כ 6% בהכנסות עצמיות
חל גידול ריאלי של כ 15% בהכנסות הממשלה

הוצאות

לא חל גידול בסעיפי ההוצאות בין השנים 1998 ל- 1999
הקיטון בהוצאות המימון כ 53% ו 60% יחסית לשנים 1998 ו 1997 בהתאמה, מראה על מגמה חיובית.
מהשוואת הוצאות בין השנים 1999 ל 1997 חל גידול של כ 7% בהוצאות, שיעור גידול נמוך משעור הגידול בהכנסות, שהיה 12% בסה"כ מכל המקורות באותה תקופה.

4.5 השוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת שנה קודמת

4.5.1 להלן פירוט הניתונים העיקריים להשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת הביצוע בשנה הקודמת :

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>1999</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>1998</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>גידול/(קיטון)</u> <u>%</u>
מיסים	1	10,928	10,009	9.2%
מענקים	2	28,813	26,066	10.5%
שמירה ובטחון	3	2,220	1,574	41.0%
תכנון ובנין עיר	4	1,419	809	75.4%
שירותים שונים והשתתפויות	5	712	798	-10.8%
תרבות	6	369	236	56.2%
בריאות	7	377	297	26.8%
סעד	8	4,940	4,520	9.3%
קליטת עליה	9	103	87	18.9%
מים	10	4,327	3,886	11.3%
נכסים	11	56	30	85.3%
תקבולים לא רגילים	12	3,382	4,935	-31.5%
<u>תשלומים</u>				
מינהל כללי	13	5,695	5,142	10.8%
הוצאות מימון	14	555	1,126	-50.7%
פרעון מלוות	15	5,852	6,692	-12.6%
תכנון ובנין עיר	16	1,968	1,635	20.4%
חגיגות מבצעים ואירועים	17	1,232	1,649	-25.3%
שירותים שונים והשתתפויות	18	2,030	1,452	39.8%
פתוח הכלכלה והתיירות	19	773	134	476.8%
פקוח עירוני	20	142	158	-10.1%
סעד	21	7,589	6,492	16.9%
קליטת עליה	22	203	105	93.0%
מים	23	3,904	3,210	21.6%
נכסים	24	55	150	-63.6%
מפעל הביוב	26	839	689	21.8%
תשלומים לא רגילים	27	5,064	4,816	5.2%

4.5.2. בהשוואת ביצוע התקציב הרגיל השנה לעומת ביצוע השנה הקודמת נמצא שהגידול/קיטון נובע:

הסברים

תקבולים

- | | | |
|-----------------------------|---|--|
| 1. מיסים | - | בעיקר עדכון שיעורי ארנונה והעמקת הגביה. |
| 2. מענקים | - | הגדלת תקבולי מענקים לפי תוכנית הבראה. |
| 3. שמירה וביטחון | - | גידול בהשתתפות התושבים. |
| 4. תכנון ובנין עיר | - | גידול בהרחבות בניה. |
| 5. שירותים שונים והשתתפויות | - | ירידה בהכנסות מהחברה הכלכלית לאריאל, אגרות בימ"ש. |
| 6. תרבות | - | גידול במענק פרוייקט תהיל"ה, והשתתפויות משרד החינוך בחימום ביי"ס. |
| 7. בריאות | - | גידול בהשתתפות משרד הבריאות. |
| 8. סעד | - | גידול בהשתתפות במשרד הרווחה. |
| 9. קליטת עליה | - | גידול בהשתתפות משרד הקליטה. |
| 10. מים | - | העמקת הגביה במכירת מים ועדכון תעריף מחיר המים במהלך השנה. |
| 11. נכסים | - | הכנסות מהשכרת נכס חדש. |
| 12. תקבולים לא רגילים | - | ירידה בתקבולי מענק לסגירת גרעון שוטף עפ"י תוכנית הבראה. |

תשלומים

- | | | |
|------------------------------|---|--|
| 13. מנהל כללי | - | גידול בהוצאות אינוונטאר, תשלומי פנסיה, מחשוב ומיכון. |
| 14. הוצאות מימון | - | הקיטון נובע משיפור בתזרים המזומנים. |
| 15. פרעון מלוות | - | קיטון בעומס המלוות. |
| 16. תכנון ובנין עיר | - | גידול בעבודות קבלניות. |
| 17. חגיגות, מבצעים וארועים | - | צמצום בארועים. |
| 18. שירותים שונים והשתתפויות | - | גידול בהוצאות מוקד עירוני, עב' קבלניות, תמיכות, השתתפות עצמית בהוצאות ביטוח. |
| 19. פיתוח הכלכלה והתיירות | - | הגידול נובע בעיקר כתוצאה מהסכם פשרה בין הרשות לחברה לפיתוח אזור תעשיה אריאל. |
| 20. פיקוח עירוני | - | הקטנה בהוצאות החזקת רכב. |
| 21. סעד | - | גידול בהוצאות, מנהל הרווחה, ילדים במצוקה, שירותים לזקן. |
| 22. קליטת עליה | - | גידול בהיקף פעולות קליטה. |
| 23. מים | - | גידול בהיקף עבודות קבלניות קנית מים והשתתפויות בתבר"ים. |
| 24. נכסים | - | הקטנת הוצאות שכ"ד. |
| 25. מפעל הביוב | - | גידול הוצאות טיהור מי ביוב. |
| 26. תשלומים לא רגילים | - | גידול בהוצאות לכיסוי גרעון עפ"י תוכנית הבראה. |

4.6 השוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע בשנת 1999

4.6.1 פירוט הנתונים העיקריים להשוואת התקציב הרגיל לעומת הביצוע

<u>תקבולים</u>	<u>הסבר</u>	<u>תקציב</u>	<u>ביצוע</u>	<u>גידול/(קיטון)</u>
		<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>%</u>
1	תברואה	93	104	12.1%
2	שמירה ובטחון	1,984	2,220	11.9%
3	תכנון ובנין עיר	860	1,419	65.0%
4	תרבות	319	369	15.6%
5	בריאות	169	377	122.9%
6	סעד	4,148	4,940	19.1%
7	מים	3,841	4,327	12.6%
8	נכסים	140	56	-60.3%
9	מפעל הביוב	563	632	12.2%
<u>תשלומים</u>				
10	מינהל כללי	5,076	5,695	12.2%
11	הוצאות מימון	483	555	14.9%
12	נכסים ציבוריים	4,795	5,497	14.6%
13	שירותים שונים והשתתפויות	1,838	2,030	10.5%
14	פתוח הכלכלה והתיירות	153	773	405.2%
15	תרבות	2,770	3,074	11.0%
16	בריאות	105	146	39.3%
17	נכסים	80	55	-31.8%
18	מפעל הביוב	678	839	23.8%

הסברים

תקבולים

- | | | |
|--|---|--------------------|
| גידול בהכנסות השרות הוטרינרי | - | 1. תברואה |
| גידול בהכנסות השתתפות התושבים ומשרד הבטחון. | - | 2. שמירה ובטחון |
| גידול בהכנסות מאגרות רשיונות בניה. | - | 3. תכנון ובנין עיר |
| גידול בהכנסות מפעילות תרבות תורנית ושרות בתי נוער. | - | 4. תרבות |
| גידול בהכנסות מקופות חולים, השתתפות מד"א. | - | 5. בריאות |
| גידול בתקבולים ממשרדים ממשלתיים. | - | 6. סעד |
| גידול בצריכת מים, העמקת הגביה ועדכון תעריף מחיר המים במהלך השנה. | - | 7. מים |
| צמצום בהכנסות משכ"ד. | - | 8. נכסים |
| גידול במקביל לגידול בצריכת המים ועדכון התעריף במהלך השנה. | - | 9. מפעל הביוב |

תשלומים

- | | | |
|--|---|-----------------------------|
| גידול בהפרשות סוציאליות, הוצאות מזכירות והוצאות על מחשוב ומיכון, (באג 2000). | - | 10. מינהל כללי |
| גידול בסעיף רבית והפרשי הצמדה. | - | 11. הוצאות מימון |
| גידול בעבודות קבלניות, קניית חומרים, ריהוט ועבודות גינון. | - | 12. נכסים ציבוריים |
| גידול בהוצאות מוקד עירוני, השתתפות עצמית בביטוח. | - | 13. שרותים שונים והשתתפויות |
| הסכם פשרה עם החברה לפיתוח א.ת. אריאל. | - | 14. פתוח הכלכלה והתיירות |
| גידול בהוצאות תרבות תורנית, אחזקת ספריה, מתקני ספורט. | - | 15. תרבות |
| גידול בהוצאות בריאות השן, תורנויות מד"א. | - | 16. בריאות |
| קיטון בהוצאות שכירות. | - | 17. נכסים |
| גידול בעבודות טיהור מי ביוב. | - | 18. מפעל הביוב |

5 התקציב הבלתי רגיל

5.1 כללי

5.1.1 בהצעת תוכנית הפיתוח של העיריה לשנת 1999 שהוגשה לממונה על הישובים ביהודה ושומרון נכללו 15 פרויקטים בהיקף של 4,105 אלפי ₪.

5.1.2 בשנת הדוח העודף נטו בתבר"ים הזמניים עומד על 5,633 אלפי ₪.

להלן הרכב העודף בתקציב

אלפי ש"ח

8,719	עודף הכנסות בתב"רים ברוטו
(3,086)	עודף הוצאות בתב"רים ברוטו
5,633	סה"כ עודף בתב"רים
=====	

5.1.3 להלן חריגות זמניות מהמסגרת התקציבית במספר תב"רים (באלפי ש"ח)

שם התב"ר	תקציב	הוצאות	הכנסות	גרעון	הערות
הקמת חט"ב	11,173	11,501	674	328	חריגה מעבר לתקציב.
כביש 20	1,562	3,145	1,562	1,583	חריגה ב-101% מעבר לתקציב.

5.2 עודפים וגרעונות בפרויקטים שהסתיימו בשנת 1999

בשנת הדוח נסגרו 39 תבר"ים בתקציב של 42,230 אלפי ₪. מתוכן 5 תבר"ים בעודף של 1,044 אלפי ₪ ו-11 תבר"ים בגרעון של 1,092 אלפי ₪.
 הרשות אישרה בישיבתה מס' 52 מיום 21.10.99 סגירת 36 תבר"ים, אולם בפועל 2 תבר"ים לא נסגרו ואילו 8 תבר"ים אחרים נסגרו ללא החלטת מועצת הרשות, מאחר ותב"רים אלו נסתיימו באיזון.
 יתרת הגרעון הסופי בתבר"ים לסוף שנת הדוח הינו 297 אלפי ₪. (אשתקד 89 אלפי ₪).

5.3 קרן לעבודות פיתוח

5.3.1 כללי

הכנסות הרשות מהיטל השבחה והשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מכירת מקרקעין ועוד, נזקפות, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית (אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה) לקרן לעבודות פיתוח.

להלן תנועה בקרן לעבודות פיתוח בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרת פתיחה	תקבולים בשנת הדוח	העברות	יתרה ליום 31.12.1998
קרן היטל השבחה	312	1,550 *	1,717	145
קרן מים	296	-	-	296
קרן פרס	-	600	-	600
	608	2,150	1,717	1,040
	=====	=====	=====	=====
* גבית היטל השבחה - העברות מתקציב בלתי רגיל	506			
	1,044			
	1,550			
	=====			

5.3.2 קביעת מסגרת לקרנות

בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מס' 9 - תיקון, (להלן "חוזר המנכ"ל") על הרשות לגבש בתחילת כל שנת כספים תקציב בלתי רגיל בשם "קרן לעבודות פיתוח שטרם יועדו". בפועל אישרה הרשות בישיבתה מס' 52 מיום 25.10.99 את העברת העודף והגרעון בתב"רים שהסתיימו לקרן ומהקרן בהתאם.

5.3.3 יעוד כספי הקרן

בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים כספי הקרן ישמשו למטרת פיתוח בלבד ויהיו מקור מימון לעבודות פיתוח וכן מקור מימון לתקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים מתאימים במליאת הרשות. הרשות העבירה בשנת הדוח סך של 1,717 אלפי ₪ מקרנות הרשות למימון התקציב הבלתי רגיל.

5.3.4 תנועות כספי הקרן - רשום ודוח

- בהתאם לחוזר מנכ"ל יש לקיים רישום נפרד לכל אחד ממקורות הקרן תוך פירוט -
- יתרת כספי הקרן לתחילת השנה.
 - תקבולים שנתקבלו במהלך השנה.
 - כספים שהועברו מהקרן לתב"ר.
 - יתרת כספי הקרן לסוף שנה.

כמו כן על הרשות להגיש דין וחשבון על תנועת כספי הקרן במשך שנת התקציב שיהווה חלק בלתי נפרד מהדין וחשבון הכספי המוגש על ידי הרשות. מבדיקת הטיפול בתנועה ובדוח על כספי הקרן ברשות עולה כי קיים רישום נאות של תנועת כספי הקרן במתכונת המצויינת לעיל. כמו כן קיים דוח מתאים על תנועת כספי הקרן במשך שנת התקציב.

ברשות יש פקדונות סחירים בסכום העודף על יתרת הקרנות לסוף השנה.
על-פי חוזר המנכ"ל ניתן במקרים מסויימים להשתמש בכספי הקרן כמקור למימון הוצאות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל בכפוף למילוי תנאים מסויימים.

מבדיקה עולה כי ברוב המקרים הרשות אינה מקיימת את התנאים הנדרשים כמפורט כדלהלן :

- אין זקיפת ריבית רעיונית לקרן בגין שימוש בכספי הקרן בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל. כמו כן אין קביעה של סכומים במסגרת התקציב הרגיל לכיסוי הריבית שעל הרשות לשלם בגין השימוש בכספים אלו.
- אחת לשלושה חודשים מדווח הדוחות הרבעוניים על מצב הקרנות. (להוציא רבעון I/99).

5.4. בדיקות מיוחדות – ביקורת תהליכי ביצוע של תב"ר

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

1. תב"ר 879 -	הלוואה מבנק אוצר השלטון לפיתוח ותשתית	תקציב מאושר	1,500 אלפי ₪
2. תב"ר 887 -	עבודות שיקום במערכת המים	תקציב מאושר	2,000 אלפי ₪
3. תב"ר 905 -	שיקום כבישים "אור בראון" ודרך עפרון	תקציב מאושר	300 אלפי ₪
4. תב"ר 910 -	פיתוח שצ"פ בזק	תקציב מאושר	1,183 אלפי ₪

הנוהל הנדרש/מספר תב"ר	879	887	905	910
1. הכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות המימון	V	X	X	V
2. אישור התב"ר ע"י המועצה ומשרד הפנים	V	V	V	V
3. תקינות התקשרות עם המתכנן	XX	V	V	V
4. עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז	XX	X	X	X
5. עריכת חוזה	V	X	X	X
6. הוצאת צו התחלת עבודה	XX	V	V	V
7. קיום פיקוח צמוד	XX	V	V	V
8. מתן הוראות בכתב על תוספות ושינויים	V	V	V	XX
9. פרוטוקול קבלת עבודה	V	V	V	X
10. עמידה בלוח זמנים	XX	V	V	V
11. אישור חשבונות חלקיים וסופיים של הקבלן	XX	V	V	V
12. האם שולמו לקבלן תוספות יוקר מעבר לתקופת הביצוע	XX	V	V	V
שנקבעה בחוזה	XX	XX	XX	XX
13. האם הוטלו קנסות בגין פיגורים	V	V	V	V
14. קבלת ערבויות לסוגיהן	V	V	V	V
15. התאמת מקורות המימון לתקציב המאושר	XX	XX	V	X
16. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות	V	V	X	V
17. ממצאים אחרים				

מ ק ר א	
V	תקין
X	הפניה להערה
XX	לא רלוונטי

5.4.1 תב"ר 887 – עבודות שיקום במערכת מים

5.4.1.1 חכנת אומדן תקציבי וקביעת מקורות מימון

הרשות הכינה תוכנית רב-שנתית לשיקום מערכת המים. תוכנית זו בשיתוף עם המינהלן למשק המים ברשויות המקומיות לתקופה בת 4 שנים לפי הפירוט הבא :

המממן	שנת 2001	שנת 2000	שנת 1999	שנת 1998
קרן שיקום	600,000	600,000	600,000	600,000
מ.חפנים- תקציב פיתוח	350,000	300,000	250,000	200,000
העברה מחתקציב השוטף	200,000	170,000	150,000	130,000
אגרות בעלים	-	1,000,000	1,000,000	-
סה"כ	1,150,000	2,070,000	2,000,000	930,000

בהכנת כתב הכמויות לקו סניקה חוזר 15/98 נרשמה תוספת עבור חציבה וחפירה של צנורות של 610 מ' עבור צנורות באורך של 1850 מ'. בסעיף זה הוצע ע"י הקבלן הזוכה במכרז, 160 ש' למי מחיר פי 6 מהקבלן הזול ופי שניים מהאומדן. לאחר ביצוע דרש הקבלן תשלום עבור חפירה וחציבה של 1850 מ' לפי המחיר שהוצע על ידו במכרז. הסטיה בסעיף זה הסתכמה לסך 200,000 ש' לפני מע"מ כאשר כל היקף העבודה הינו 484,000 ש' לפני מע"מ. לאחר משא ומתן סוכם על מחיר של 110 ש' במקום 160 ש' למטר גם לאחר ההנחה הסטיה הסתכמה בסך 106,000 ש' המהווה סטיה של כ- 22% מסכום החווה.

5.4.1.2 עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז

הרשות אישרה פרסום מכרז לפרוייקט הנ"ל בתאריך 10/ 12/ 98. מועצת הרשות אישרה תב"ר זה ב- 9/5/99 (חצי שנה לאחר פרסום המכרז) ולאחר פתיחת המכרז ובחירת הקבלן. ביום 18/5/99 התקבל אישור משרד הפנים לתב"ר זה. המכרז נפתח ביום 24/1/99 והוכרז על קבלן זוכה. ביצוע העבודה נמסר לחברה הכלכלית לאריאל בע"מ (ראה הרחבה בסעיף 5.4.2.1).

5.4.1.3 עריכת חוזה

לא ראינו חוזה ו/או הסכם התקשרות בין הרשות המקומית לחברה הכלכלית אשר מסדיר ההתקשרות ביניהם. הסבר הרשות מאחר ותב"ר זה הינו המשך של תב"ר 831, לכן לא נחתם חוזה נפרד עבור כל שלב של התוכנית הרב שנתית לשיקום מערכת המים.

5.4.1.4 חוצאת צו התחלת עבודה

העבודות בפרוייקט החלו ביום 7.3.99 (ע"פ הוראות צו התחלת עבודה) לפני אישור הפרוייקט במועצת הרשות וקבלת אישור משרד הפנים.

5.4.2.1 מקורות מימון

על פי מכתב משרד הפנים מ- 15/9/99 אושר תקציב בסך 300,000 ₪ לביצוע עבודות שיקום הכבישים הכלולות בתב"ר זה. האשור הותנה בהשלמת הפרוייקט והגשת חשבונות סופיים עד 30/11/99 כולל הגשת חשבונות סופיים עד 30/11/99 כולל הגשת חשבונות מס מאושרות.

5.4.2.2 עריכת מכרז בהתאם לתקנות והטיפול במכרז

העבודות בתב"ר מס' 905 נמסרו לביצוע ע"י החברה הכלכלית לאריאל בע"מ (להלן "החברה הכלכלית") ללא מכרז וזאת בהתאם למכתב שנתקבל מהממונה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון ולפיו משרד הפנים מאשר לרשות מקומית להתייחס אל תאגיד בבעלותו ובשליטתו המלאה כאל "זרוע ארוכה" שלה. אולם על התאגיד יחולו כללי המכרזים המחייבים את הרשות המקומית. החברה הכלכלית והרשות פירסמו מכרז שנתי אשר כולל פירוט של עבודות הפיתוח בשכונות ותיקות כולל עלויות. הקבלנים הגישו לרשות/לחברה הכלכלית את אחוז ההנחה שהם מציעים מעבר למחירים הנקובים במכרז לכל פרויקט בנפרד.

5.4.2.3 עריכת חוזה

ביום 28 לנובמבר 1999 נחתם הסכם התקשרות בין העיריה לחברה הכלכלית לביצוע העבודות הכלולות בתב"ר 905 על סך 300,000 ₪. סעיף 4 להסכם ההתקשרות אומר: "תקופת הסכם זה הינה מיום 16.9.99 ועד יום 30.11.99 כולל".

5.4.2.4 הוצאות צו התחלת עבודה

לבקשת התשלום בגין ביצוע פרויקט לפי התחייבות משרד הפנים צורף חשבון החברה הכלכלית מחודש יוני 1999. העבודות בפרוייקט זה החלו לפני אישור התב"ר ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים ולפני חתימת הסכם התקשרות עם החברה הכלכלית לאריאל בע"מ.

5.4.2.5 הנחת חשבונות

החשבון שהוגש למשרד הפנים לצורך קבלת השתתפותם במימון התב"ר הינו על סך 323,680 ₪. בספרי הרשות נרשמה בתב"ר הוצאה בסך 300,000 ₪ בלבד והכנסה בסך 300,000 ₪.

5.4.3 תב"ר 910 פיתוח שצ"פ – בזק

5.4.3.1 עריכת מכרז בהתאם לתקנות ותקינות הטיפול במכרז הרשות.

לביצוע העבודות שבפרוייקט מס' 910, הרשות התקשרה עם הקבלן שזכה ב"מכרז כבישים ותשתיות" מכרז פומבי פת/16/1999 שפירסמה החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי. (להלן הקבלן הראשי).

5.4.3.2. עריכת חוזה

ביום 31/8/99 נחתם חוזה בין העירייה לחברת "בזק" החברה הישראלית לתקשורת בע"מ (להלן "בזק") והוסכם בין הצדדים כי "בזק" תממן עבודות פיתוח סביבתי של פארק ציבורי באזור המגרש ש"בזק" חוכרת אותו לצורך המשך הפעלת מרכזת טלפונים בעלות של 1,183 אלפי ₪ בתמורה להסכמת והמלצת העירייה לשינוי יעוד הקרקע עליה ממוקמת המרכזיה. כמו כן התחייבה העירייה לא לחייב בתשלום כלשהו בגין המשך הפעלת המרכזיה.

הרשות התקשרה וחתמה על הזמנת עבודה עם הקבלן כאמור בסעיף 5.4.3.1 בעלות כוללת של 890 אלף ₪.

5.4.3.3. עמידה בלוח זמנים

הוצא צו התחלת עבודה ליום 12.1.2000, תקופת הביצוע הינה 75 ימי עבודה. התחלת העבודה החלה באיחוד מאחר והיו פולשים לשטח שבו מבוצעות עבודות הפיתוח. עד לתאריך הדוח העבודה לא נמסרה ואין פרוטוקול מסירה.

5.4.3.4. חריגה מהתקציב ואופן הטיפול בגרעונות

הזמנת העבודה שהוציאה הרשות לקבלן המבצע את העבודות, עומדת על סך של 890 אלף ₪. על פי אומדן חריגה שהוכן בעירייה ביום 22/2/2000 ע"י מחלקת ההנדסה, קיימת חריגה בסך של 230 אלף ₪ אשר מהווה 26% מהיקף הפרוייקט.

6. בקרה פנימית

6.1 מבקר הרשות המקומית והבקרה הפנימית

6.1.1 מינוי מבקר פנים

ברשות מונה מבקר פנים, מר אריה ברסקי בהיקף של חצי משרה החל מ-1 ליוני 1999.

6.1.2 הליך המינוי

בדצמבר 1998 פירסמה העיריה מכרז פומבי למשרת מבקר הפנים ברשות. למכרז ניגשו 12 מועמדים. ועדת הבחינה בדקה התאמת המועמדים למשרת המבקר. מהם הומלצו 2 מועמדים. המבקר שמונה כמבקר פנים לרשות נבחר מתוך 2 המועמדים שהומלצו.

6.1.3 העמדת האמצעים חדרושים לרשות המבקר לשם מילוי תפקידו

עפ"י שיחה ובירור עם מבקר הפנים, מעמידה הרשות לרשותו האמצעים והסיוע הנדרש למילוי תפקידו. כמו כן אין חסימה לאף מסמך ו/או בירור עם כל גורם כלשהוא ברשות.

6.1.4 הגשת דוחות ביקורת שנתיים

מאחר והתפקיד אויש בחודש יוני 1999, טרם הוגשו דוחות ביקורת שנתיים. לדברי מבקר הרשות הוכנה תוכנית בקורת לשנת 1999 אשר הועברה ל-יו"ר הרשות. חלק מתוכנית זו כבר הושלם אך טרם פורסמה מאחר וטרם התקבלו תגובות המבקרים.

6.1.5 ועדת הביקורת

ועדת הביקורת מתכנסת לעיתים רחוקות. מעיון בתיק הועדה עולה שהועדה התכנסה בשנת הדוח פעמיים:

- אוקטובר 1999.
- דצמבר 1999.

6.1.6 המלצות ומסקנות ועדת הביקורת

בחודש אוקטובר ודצמבר 1999 התכנסה ועדת הביקורת לדיון בדוחות של ר"ח החיצוני של הרשות לשנת 1998.

להלן חלק מהמלצות הועדה:

- אשור העברת כספים שלא במסגרת התקציב.
- תיקון הליקויים שהופיעו בדוח.

6.1.7 דיון במליאת המועצה בהמלצות ועדת הביקורת

בתאריך 27 לנובמבר 1999 דנה מועצת הרשות בהמלצות ועדת הביקורת לדוח המבקר החיצוני של שנת 1998.

6.1.8 אימוץ המלצות חביקורת

מנכ"ל העיריה מונה ע"י ראש הרשות לטפל בממצאי הביקורת של ר"ח החיצוני של הרשות. המנכ"ל פועל לתיקון הליקויים. הרשות טיפלה במרבית הליקויים שהועלו בבקורת שנערכה בשנים קודמות, ראה דוח מעקב אחר תיקון ליקויים (סעי' 3 עמ' 7).

6.2. טיפול בפניות הציבור

6.2.1. מינוי בעל תפקיד לטיפול בפניות הציבור

הרשות מינתה עובד שכיר כפוף למנכ"ל הרשות, לשמש כנציג הרשות המטפל בפניות הציבור ודואג למעקב, ניתוב ומתן תשובות לתושבים.

6.2.2. מוקד לקבלת תלונות הציבור

ברשות קיים מוקד עירוני טלפוני 106 לקבלת תלונות מהציבור, המוקד פועל 24 שעות ביממה.

6.2.3. דוח שנתי

ברשות קיימים דוחות תקופתיים המסכמים ומרכזים את הפניות לפי חלוקה כדלקמן :

- פניות לפי רובעים ורחובות.
- פניות לפי תקופות בחתכים שונים.
- פניות לפי מחלקות.

הדוח מציין את כמות התלונות שטופלו ואת אלו שבטיפול וכן את מספר התלונות החדשות. הדוח מוצג הן במספרים והן ע"י דיאגרמות, סה"כ הפניות הינו 2,285 כאשר 2,032 פניות טופלו, 154 חדשות ו-99 פניות בטיפול. החלוקה למחלקות כדלקמן :

מספר התלונות				שם המחלקה
סה"כ	טופלו	חדשות	בטיפול	
791	733	44	14	כוננות
328	269	29	30	גינון
222	183	15	24	תברואה
176	165	5	6	מים
141	126	8	7	חשמל
138	125	12	1	פיקוח
121	110	10	1	ויטרינר
90	83	7	-	אבטחת הישוב
82	71	3	8	אחזקה
54	45	2	7	הנדסה
142	122	19	1	אחרות
2,285	2,032	154	99	
=====	=====	=====	=====	

6.2.4. רישום, ניתוב וטיפול בפניות הציבור.

הרשות קולטת, מנתבת ועוקבת אחר הטיפול בתלונות באמצעות תוכנת מחשב. כל תלונה נרשמת במחשב בציון מס' פניה תוך תאור התלונה. התלונה מנותבת ע"י המחשב לגורמים המתאימים. כאשר הטיפול במתלונן נמשך יותר משבועיים, מודיע המחשב אוטומטית לתושב המתלונן שהנושא בטיפול וכי הוא יעודכן בהמשך. כמו כן אחת לשלושה חודשים מוגש דוח למנכ"ל הרשות בדבר גורל התלונות ואופן הטיפול והמעקב.

6.2.5 . תחומים העיקריים בהם מתרכזות תלונות התושבים

עיקר התלונות הינן למחלקת שיפור פני העיר הכוללות נושאי תברואה, גינון, תאורה ציבורית ומערכות המים.

6.2.6 . מסקנות אופרטיביות מהתלונות

רוב התלונות הם תלונות למחלקת שיפור פני העיר כפי שנאמר בסעיף 6.2.4 . בעיות אלו אינן בגדר של בעיה חריגה עקב ניהול או טיפול לקוי.
בשנת 1999 הרשות החלה בטיפול יסודי במערכות המים לאור תלונות הולכות וגוברות.

6.3 . דוח מבקר המדינה

בשנת 1998 ערך משרד מבקר המדינה בדיקה באריאל כיום עיריה להלן עיקרי הנושאים שנבדקו :-

- חריגות בתקציב הרגיל 1995 ו- 1996.
- פיטורי מנהל מחלקת החינוך בשנת 1996.
- שכירות כלי רכב.
- ועדת הביקורת.
- הקצאת מגרשים על ידי המועצה לאנשים פרטיים.
- בנית אולם מופעים.
- פיקוח על ספק שירותים.
- מתקן הטיפול בשפכין.
- פחת מים.
- ניהול מחסן.
- המחלקה הוטרינרית.
- ביטחון.
- דוחות פיקוח על השמירה.
- לחצני מצוקה.
- מרכיבי ביטחון.
- מקלטים ציבוריים.
- קשרי המועצה עם קרן אריאל לפיתוח.

מבדיקת ומעקב אחר טיפול המועצה בדוח מבקר המדינה, עולה שהרשות טיפלה בחלק מהממצאים שהועלו בדוח אך טרם יושמו כל ההמלצות המתחייבות מהדוח.

7. מערך השכר

7.1 נתונים על השכר

7.1.1 כ ל ל י

7.1.1.1 תקן כח אדם מאושר

עם אישור התקציב ב-6 ליוני, 1999 אושר תקן כח אדם. מספר המשרות שאושרו הינו 237. בפועל הועסקו ע"י הרשות בממוצע במהלך 1999 כ- 236 עובדים (כולל נבחרים ופנסיונרים). להלן התפלגות ממוצע המשרות בשנת 1999:

מוניציפליים	89
משרד החינוך	124
משרד הרווחה	17
פנסיונרים	5
נבחרים	1
	236
	====

7.1.1.2 הכנת תקציב השכר והוצאות נלוות

הכנת תקציב השכר וההוצאות הנלוות מבוצעת בגזברות הרשות. הבסיס להכנת תקציב השכר, הינו עלויות השכר בפועל של שנה קודמת בתוספת הערכה של מנהלת כח אדם לפי תכנית העבודה לשנה המתקצבת. בנית התקציב נעשית מרמת המחלקה כלפי מעלה. כאשר כל מנהל מחלקה מכין תכנית עבודה לשנה הקרובה ומתקצב את דרישות העבודה בהתאם. תכנית זו מוגשת למנהלת כח אדם ברשות. עיקר השינויים הם בחינוך, מנהלת כח אדם מקיימת התייעצות עם מנהל החינוך וקובעים תקנים לשנת התקציב הבאה. תקנים אלו מועברים למנהלת מדור שכר ברשות אשר מתרגמת אותם לשקלים חדשים. תקציב השכר מוגש לגזבר הרשות. קיים פיקוח שוטף על ביצוע התקציב מול התכנון, בישיבות המנגנון אשר נערכות כל חודש. המשתתפים הם: מנכ"ל הרשות, גזבר, מנהל מחלקת רווחה, מנהל כח אדם, מנהל שכר.

7.1.1.3 התאמת תנאי השכר שנקבעו בתקן למשולם בפועל.

התקן שהוכן ע"י הרשות המתייחס להיקף משרה מתוקצב ולמספר המשרות המתוקצבות (כולל התייחסות לתעריפים, שכר ודרגות, ובפיקוח מנהלת כח אדם).

7.1.1.4 מתן הנחיות למחשב לביצוע שינויים בנתוני השכר

ההנחיות לביצוע שינויים בשכר עובדי הרשות מאושרים ע"י ועדת מנגנון. בד"כ שינויים אלו מבוצעים פעם בשנה או עם קבלת/קידום עובד ברשות. השינויים מבוצעים ע"י מנהלת מדור שכר ברשות, לאחר קבלת אישור מנכ"ל הרשות.

7.1.1.5 בדיקת הפלט לפני הדפסת תלושי השכר

פלט טיוטא של תלושי השכר נבדק ע"י מנכ"ל הרשות המאשר הפקתם לאחר בדיקה.

7.1.2 קבלת עובדים

ככלל, הרשות מפרסמת לפי הצורך מכרז למשרה הנדרשת, כאשר לגבי משרות קיימות מפורסם בתחילה מכרז פנימי ובמידה ולא מאותרים מקרב עובדי העיריה מועמדים פוטנציאליים מפורסם מכרז חיצוני.

ועדת המנגנון המורכבת מ:-

1. מנכ"ל העיריה.
2. גזבר.
3. מנהל מחלקת רווחה..
4. מנהל מחלקת כח אדם.
5. מנהל מחלקת שכר.
6. מנהל מחלקה רלוונטי.

הועדה דנה ומחליטה בענייני העובדים (קבלת עובד, העלאה בדרגה, פיטורין וכו'). במידה והעובד מתקבל לעבודה, נקבעים תנאי העסקתו בכתב המינוי. לאור דוחות הביקורת של מבקר המדינה והמבקר מטעם משרד הפנים והבדיקה המדגמית שבוצעה על-ידינו החלו ברשות להוציא מנוי לעובדים החדשים בכתב, חתומים ע"י ראש הרשות והגזבר, כמו כן מנהלי המחלקות החלו להוציא חוות דעת תקופתיות (בד"כ בחודש נובמבר) על כל העובדים ובמקביל גם ראש הרשות החל במתן חוות דעת על מנהלי המחלקות. חוות הדעת הנ"ל עשויות לסייע בעת קבלת החלטות בנושאים כמו קידום בדרגה ובתפקיד. הארכת שירותו של העובד מעבר לתקופה הקבועה בחוזה המיוחד, מתן מינוי של קבע לאחר תום תקופת הנסיון וכו'.

7.1.3 תיקי עובדים

לכל עובד מנוהל תיק אישי המכיל בד"כ פרטים אישיים, כתב מינוי, מכתבים, מסמכים בנוגע להעלאות שכר ודרגות, בדיקה רפואית, הסכם עבודה, טופס הערכה וכו'.

7.1.4 בדיקות רפואיות לעובדים חדשים

תקנון המועצות המקומיות (יהודה ושומרון), התשמ"א-1981 קובע :- לא יתמנה אדם עובד מועצה אלא לאחר שרופא או ועד של רופאים שמונו לכך על ידי המועצה, קבעו שהוא כשיר מבחינה רפואית לשרת במשרה הנדונה. עפ"י הבדיקה המדגמית שהביקורת ביצעה בתיקי העובדים נמצא שהרשות החלה בביצוע בדיקות רפואיות לעובדים חדשים לאור המלצות מבקר המדינה ודוחות מבקר משרד הפנים.

7.1.5 שינויים בתנאי השכר במהלך השנה

מידי שנה מתבצע דירוג של עובדי הרשות מתוקף ההסכם הארצי שבסיסו חוברת הנחיות מסלולי קידום לעובדים בדירוג המנהלי בתוקף החל משנת 1997 והופצה ע"י המרכז לשלטון מקומי. הדירוג מבוצע ע"י ועדת מנגנון תוך דיון פרטני לגבי כל עובדי הרשות. דירוג העובדים מתקצב ע"י מנהלי המחלקות במסגרת בניית תקציב שכר שנתי למחלקה עליה הם ממונים. תוספות שכר חריגות מעבר לדירוג ומעבר לתוספות יוקר המחיה אשר בד"כ מנהל המחלקה ממליץ. עבור עובד ספציפי, נדונות בועדת מנגנון. ועדה זו הוסמכה לאשר תוספות שכר חריגות והחלטותיה מהוות הוראות ביצוע למחלקת השכר.

7.1.6 העסקת קרובי משפחה של נבחרים ונושאי משרה בכירים ברשות

לדברי מנהל כח אדם לא מועסקים קרובי משפחה של נבחרים ונושאי משרה בכירים ברשות. הביקורת לא מצאה כי תופעה זו מתקיימת ברשות.

7.1.7 שעות נוספות

מנהל כח אדם בכפוף לוועדת מנגנון מקציבים שעות נוספות לכל מחלקה ומחלקה. מנהלי המחלקות קובעים החלוקה הפנימית של שעות נוספות לכל עובד ברשות. ביצוע שעות נוספות מעבר למסגרת שנקבעה ע"י ועדת מנגנון אשר כוללת: שם העובד, חודש, סיבת החריגה מתקרת המכסה המאשרת וחתימת מנהל המחלקה - מבוצעות לאחר הגשת בקשה מנומקת למנכ"ל הרשות אשר מחליט אם לאשר או לא להענות לבקשה. מבדיקת דוח שעות נוספות לחודש 12/99 עלה שהעיריה שילמה ל-111 עובדים, שעות נוספות לפי 100%, 125%, 150%, 175% בהתאם.

7.1.8 חוזים אישיים עם עובדים סטטוטוריים

ברשות נחתם הסכם אישי עם העובדים הסטטוטוריים הנ"ל: מהנדס, מנכ"ל, מבקר פנים וגזבר. הרשות משלמת לעובדים הנ"ל שכר לפי 100% משכר המנכ"ל. כמו כן, הרשות חתמה על הסכם אישי עם מנהל אגף הנדסה, מנהל אגף שפ"ע, מנהל אגף חינוך.

7.1.9 תשלומי שכר חריגים

מבדיקת תנאי שכר של מספר בכירים המועסקים על פי חוזה מיוחד, חוזה בכירים, נמצאו הממצאים הבאים:

- א. מנכ"ל העיריה – שכרו אינו חורג, כפי שמשתקף ממכתב של משרד האוצר מיום 11 באוקטובר 1999.
 - ב. מנהל אגף שפ"ע- שכרו עודכן כלפי מטה (בשעור של 21% מהשכר ששולם לפני העדכון), החל מחודש אוקטובר 1999 עם עדכונים ב- 12/99 וב- 6/2000.
 - ג. אחראית מחלקת הבינוי- השכר עודכן כלפי מטה (בשעור של 38% מהשכר ששולם לפני העדכון), החל מחודש מאי 1999 עם עדכונים ב- 5/2000, 5/2001 וב- 5/2002.
- כמו כן עולה מבדיקתנו שהעיריה ממשיכה במתן תוספת כפיים לעובדות גנים שהתקבלו בשנת 1999, חלק מהעובדים החדשים שהתקבלו קיבלו תוספת שיקלית (חשמלאי, עובדת הנדסת מחשבים).

7.1.10 אחזקת רכב לעובדי הרשות

העיריה משלמת דרך תלושי השכר אחזקת רכב לכ- 87 עובדים (עפ"י דוח שהתקבל). התשלום מבוצע עפ"י הסכם ומחולק ל-4 דירוגים באישור ועדת מנגנון ואשר נקבעים בהתאם לרמת הניידות. ברשות קיים קריטריון לתשלום אחזקת רכב לעובדי הרשות. לראש הרשות רכב צמוד בבעלות העיריה – מבדיקה שנערכה עולה כי ראש העיר מחוייב בשווי שימוש ברכב כנדרש. מתחילת השנה ועד לחודשים 4-5 /99 זקפה הרשות שווי שימוש ברכב צמוד ל-5 עובדים בלבד ולשאר העובדים שהוצמד להם רכב, לא נזקף שווי שימוש. החל מחודשים 4-5 /99 זוקפת הרשות שווי שימוש ברכב לעוד 6 עובדים נוספים אשר הוצמד להם רכב ולא חוייבו לפני כן.

לדברי מנהלת כ"א פרט לעובדי ההוראה לא קיימים עובדים אשר מעוסקים מעל ל- 100% משרה. מבדיקה מדגמית של תלושי השכר לחודש 12/99 ומעיון בתיקי העובדים עולה: עובד סוציאלי שהתקבל בשנת הדוח הועסק במשרה של 125% ומתחילת שנת 2000 עבר לעבוד בהיקף משרה של 100%.

7.1.12 צבירת חופשות ופדיון ימי חופשה

ברשויות מקומיות בהן נהוג שבוע עבודה בן 5 ימים, רשאי העובד לצבור באשור הממונה חופשה עד 55 ימים. יתרת החופשה שלא נוצלה מעל 55 ימים תמחק מחשבון צבירת החופשה של כל עובד ובכל 31 בדצמבר של אותה שנה. מנהלת מדור השכר בעיריה מבצעת מעקב שנתי אחרי ניצול וצבירת חופשה לעובדי הרשות. מעיון בתיק עובדי הרשות עולה שקיימת התכתבות בין מנהל מדור השכר בעיריה לעובד ו/או המנהל הישיר של אותו עובד על יתרת ימי החופשה הצבורה העודפת על מנת למנוע מחיקתה. מבדיקות דוח צבירת חופשה נמצא שעד תאריך 31.12.99 היה עובד אחד שיתרת ימי החופשה הצבורה שלו עולה מעל 55 ימים. הוצא מכתב בבתאריך 1 לנובמבר 1999 לעובד זה ע"י מנהלת השכר בכדי שינצל את היתרה ותמנע מחיקת היתרה העודפת. מאחר ועובד זה הוא חיוני במערכת, אישר ראש הרשות דחית ניצול היתרה עד לרבעון הראשון של שנת 2000. לשאר העובדים שצברו מעל המכסה המותרת נמחקו היתרות בהתאם.

7.1.13 הסכמי עבודה או הסדרים ספציפיים שנחתמו בין הרשות לנציגי העובדים

לדברי מנהל כח אדם ומ.מ. גזבר לא נחתמו בין הרשות לבין נציגות העובדים הסכמי עבודה ספציפיים. הרשות מקיימת את ההסכמים הקיבוציים הנחתמים בדרגים השונים.

7.2 תשלומי פיצויים וגימלה

בשנת 1999 שולמו פיצויי פיטורין ל- 12 עובדים.

7.2.1 פיצויי פיטורין

ככלל, ההחלטה על אשור פיצויים ותשלומים נעשים בוועדת הכספים של העיריה וכן מאושרת ע"י מליאת מועצת העיר. חישוב הפיצויים המגיעים לעובד נערך ע"י מנהלת מדור שכר בתוספת ימי חופשה, ימי מחלה (אם מגיע לעובד) חלק יחסי מדמי ההבראה והביגוד המגיעים לעובד. החישוב מבוצע ע"י מנהלת מדור שכר ונבדק ע"י גזבר הרשות כולל חתימה. בשנת הדוח פרשו 12 עובדים. מבדיקה מדגמית לתשלום פיצויי הפיטורין, לחלק מהעובדים שפרשו נמצא שהחישוב היה נאות ובהתאם להסכם הפנסיה שהרשות חתמה ו/או למספר השנים שהעובד עבד, רובם קיבלו פיצויים בשיעור של 100%, פרט לעובדת אחת שקיבלה פיצויים בשיעור של 120%. הרשות פנתה למשרד הפנים לאשר תשלומי פיצויים בשיעור של 120%, משרד הפנים סירב לאשר תשלום פיצויים בשיעור של 120% וביקש להוציאה לפנסיה. לדברי מנהלת מדור שכר, ברגע שיתקבל אשור משרד הפנים לגבי גובה הקיצבה והמענק, יקוזז מתוכם סכום הפיצויים העודפים ששולמו.

7.2.2 אשור ע"י משרד הפנים לשיעור הקיצבה

מסקירת התיקים של העובדים שפרשו ומקבלים קיצבה, נמצא שהרשות משלמת לעובדים בהתאם לחוק. במידה והרשות החליטה על הגדלת הקיצבה, היא פנתה למינהל השרות במשרד הפנים וקיבלה אישורים לשיעורי הקיצבה המגודלים.

הרשות מפרישה לפנסיה, קופ"ג וקרן השתלמות כדלקמן :

חלק המועצה משכר העובד %	חלק העובד משכר העובד %	הקופה המבטחת	העובדים הזכאים
2	1.5	קופ"ג גדיש	עובדים שמבוטחים במסגרת פנסיה תקציבית
4	13.5	מבטחים	עובדי הוראה
4.2	12.6	קרן השתלמות	
5 (מעל משרה מלאה)	13.3	קופ"ג מסד	
4.2 { חלק מעביד {	8.4	קרן השתלמות למורים	
5 { ע"ח משרד החינוך {	10	קרן השתלמות מסד	
5 { רכיבים לא פנסיוניים {	5	גל	
	5	רשף	
	15.3	בטוח מנהלים	עובדים המועסקים לפי חוזה בכירים
5	15.53	בטוח מנהלים	עובדים המועסקים לפי חוזה בכירים
5	5	קופת גמל גדיש	עובד בחוזה אישי
5	5	קופ"ג יחב	עובדים בדרוג אקדמי רכיבים לא פנסיוניים לעובדים בדרוג אחיד.
2.5	7.5	קרן השתלמות	עפ"י הסכמי עבודה קיבוציים
4.2	8.4	קרן השתלמות	גננת
5.5	6	מבטחים	מנהלת מעון ילדים-
	8.3 פיצויים		פיצפון

7.2.4 הפרשות הרשות לפנסיה צוברת

לבקשת הביקורת ערכה הרשות חישוב של ההפרשה לפיצויים שאינה מכוסה בפנסיה תקציבית ובביטוח מנהלים ונמצא שהתחייבות הרשות בגין פנסיה צוברת ל-189 עובדיה אשר אינה מכוסה על-ידי הפרשות שוטפות לקרנות פנסיה מסתכמת לתאריך המאזן בסך 6,323 אלף ₪. מתוכם מעסיקה הרשות 2 עובדים שלפי הנחיות משרד הפנים יש להפריש בגינם פנסיה מצטברת, בתנאי פנסיה תקציבית.

7.2.5 נתונים לקביעת הזכאות לפיצויים ולפנסיה

במחלקת כח אדם מנוהל תיק אישי לכל עובד. התיק כולל בין היתר תאריך לידה, תאריך התחלת עבודה, דרגה ומחלקה ונתונים אישיים של העובד. כמו כן נמצא שעובדת חדשה שהתקבלה בשנת 1999 לעבוד כמזכירה במחלקת רווחה. אושר לה לצרף 3 שנים של ותק שצברה מעבודתה הקודמת בחברת "בזק". העובדת הנ"ל עבדה בחברת "בזק" בתקופה 5/94-6/97 והתקבלה לעבודה בעיריה מ-10/99.

7.3 שכר נבחרים

מבדיקת תלושי השכר של ראש הרשות וסגן ראש הרשות, שקיבל שכר בשעור של 50% משרה, שכר ששולם עד פברואר 1999. החל מחודש מרץ 1999 מכהן הסגן ללא שכר. נמצא שמרכיבי השכר של הנ"ל, נמצאו תואמים את ההנחיות הכלולות בחוברת בתנאי השכר והתנאים הנלווים לראשי הרשויות המקומיות וסגניהם בשכר.

7.4 תשלומי שכר והתחשבנויות עם גופי סמך

7.4.1 קרן אריאל לפיתוח

קרן אריאל לפיתוח הינה עמותה שנושאת הקרן שלה הוא ראש העיריה. עד חודש 3/99 שילמה הרשות שכר למנהלת קרן אריאל לפיתוח. בסוף שנת 98 פוטרה מנהלת הקרן ותשלום 3 חודשי השכר בשנת 99 הינם חלק מהסכם הפרישה. תשלומי השכר נכללו בהתחשבויות עם הקרן. קרן אריאל לפיתוח מפעילה את המכון לקידום הילד, לקיום פעילות זו מעוברים אליה כספים שנתקבלו ממשרד העבודה.

7.4.2 מתנ"ס

בשנת 1998 העירה הביקורת על תשלומי משכורת ע"י הרשות המקומית לחלק מעובדי המתנ"ס. מבדיקה ברשות ובמחלקת השכר, התברר שהתשלום הזה הופסק, עובד מטעם הרשות משמש אב בית, אשר מבצע שעות נוספות עבור החוגים שנפתחים אחר הצהריים. שעות אלו משולמות ע"י העיריה והסכומים מקוזזים מתשלומי העיריה למתנ"ס.

7.4.3 חברת מינחלת אזור התעשייה אריאל מערב בע"מ

הרשות משלמת הוצאות הטלפון הסלולרי של מנהל החברה ובמקביל החברה מחוייבת בסכום הנ"ל.

8. ניהול נכסים קבועים

8.1 נכסים דלא נידי

הממונה על הרכוש הנטוש והממשלתי במינהל האזרחי באזור יהודה ושמרון הינו האחראי על ניהול האדמות באריאל, שהינן אדמות מדינה ללא פרצלציה. לדוגמא: בשנת 1999 חברת "בזק" החברה הישראלית לתקשורת בע"מ (להלן "בזק") התעניינה בחכירת מגרש באריאל. לצורך הקמת ובנית מרכזת טלפונים, פנתה "בזק" לממונה על הרכוש הממשלתי והנטוש ביו"ש לחכירת המגרש. הרשות אינה חייבת לנהל פנקס מיוחד שבו ירשמו הזכויות במקרקעין. עפ"י בדיקה מדגמית שערכה הביקורת, עולה שהרשות נתנה רשות לשימוש בנכסיה לגופים ציבוריים ללא תמורה - ראה פרוט בסעיף 8.2.

8.2 מקלטים

8.2.1 מספר המקלטים שברשות הרשות המקומית

עפ"י רשימה מפורטת שקבלנו מהרשות, נמצא שמתוך 30 המקלטים הציבוריים באריאל, ב-20 מקלטים קיים שימוש דו תכליתי למטרות ציבור. מבדיקה מדגמית וכן ע"י בירור במחלקת ההנדסה עולה כי המקלטים הציבוריים רשומים על שם העיריה.

8.2.2 שימוש דו תכליתי במקלטים ציבוריים

על-פי הוראות פקיד העורף לאחזקת מקלטים שהוציא ענף הנדסה ומיגון מיולי 1993 (להלן ההוראות). ניתן בשעת רגיעה לעשות שימוש דו תכליתי במקלטים למטרות הציבור בתחום התרבותי הספורטיבי החברתי וכו'. בין היתר ההוראות אוסרות על המשתמשים לקבוע במקלט ריהוט או ציוד התופס יותר מ-20% משטח המקלט וכן אוסרות להחזיק במקלט ציוד או חומר דליק לרבות בציפוי הקירות או התקרות, אשר עלול להפריע או לסכן את החוסים במקלטים. הפיכת מקלט לשימוש דו תכליתי צריך אישור מיוחד של הרשות או של פקיד העורף. מהמסמכים שהוצגו בפנינו עולה כי כ-20 מקלטים ציבוריים קיים שימוש דו תכליתי לפי הפירוט הבא.

סוג/מטרת המשתמש	סה"כ מקלטים בשימוש דו תכליתי
מפלגות	3
ארגונים ואגודות	4
עיריה	3
מתנ"ס	7
בית כנסת	3
	<u>20</u>
	==

8.2.3 נוהלים לשימוש במקלטים למטרות רב-תכליתיות

הרשות אימצה את הנוהלים שנקבעו ע"י פקיד העורף לפי "ילקוט הפרסומים" 2658 ח' בתשרי תשמ"א 1980, אשר מציינים מתי מותר להשתמש במקלט לשימוש דו תכליתי ומהם התנאים שצריכים להתקיים על מנת שיותר השימוש הדו תכליתי. הרשות הסמיכה את מנכ"ל העיריה כגורם המוסמך מטעמה לאשר שימוש במקלטים לצרכים נוספים.

אין הרשות גובה דמי שימוש ו/או דמי שכירות בעד השימוש במקלטים גם אם נקבע בחוזה סכום לתשלום. כמו כן אין רישום בהנהלת החשבונות של הכנסה בגובה סכום השכירות הראוי בגין השימוש במקלטים מצד אחד ומצד שני אין רישום התמיכה בגובה סכום השכירות הניתן לגוף הנתמך.

8.2.5 הסכמים עם הגורמים המשתמשים במקלטים

נבדקו ארבעה חוזי הרשאה (להלן "החוזה" בין הרשות לבין הגורם המשתמש במקלט).

סעיפי החוזה כוללים :

- נושא ההרשאה.
- מטרת ההרשאה.
- שינוי הייעוד.
- תקופת ההרשאה.
- דמי הרשאה.
- מיסים ותשלומים עבור שימוש.
- שימוש בנכס.
- שינויים בנכס.
- נזקים ותיקונים בנכס.
- היתרים
- אחריות המורשה.
- ביטוח.
- פינוי.
- העברת זכויות והרשאת משנה.
- כניסה לנכס.
- חוגי הגנת הדייר.
- שינוי בחוזה.
- זכות הרשות לבטל החוזה.
- שונות ותנאים נוספים.

מהבדיקה המדגמית עולה :

1. חלק מהחוזים לא קיבלו אישור מועצת הרשות.
2. לא נקבעה תמיכה/דמי הרשאה לרשות, פרט לחוזה אחד (שגם בגינו אין גביה).
3. לא נתקבלו בטחונות מהמשתמש לצורך קיום החוזה.
4. בחלק מהחוזים יש רק חתימה מטעם הרשות (ללא ציון שם החותם) ללא חותמת הרשות.
5. חוזה שפג תוקפו טרם חודש עם המשתמש הממשיך לשהות במקלט, ללא חוזה בר תוקף.

8.2.6 תשלומי ארנונה, מים, חשמל ואחרות

פרט להוצאות חשמל אין הרשות גובה מהמשתמשים במקלטים הציבוריים תשלומים נוספים כמו ארנונה ומים. כידוע אין לרשות המקומית סמכות לאשר פטור מארנונה למוסד מתנדב לשירות הציבור. גם אם הקרקע עליה נבנו שייכת למנהל האזרחי.

- הרשות מינתה אחראי לטפל בנושא המקלטים הן מבחינת תחזוקה ושימוש נכון וקיום הוראות הנוהלים והג"א בכל הקשור למקלטים.
- כל תקופה מבוצעת בדיקה ע"י האחראי, אשר מוציא "דוח ביקורת מקלטים" ו- פירוט התקלות במקלטים.
- ברשות קיים מפתח "מסטר" לכל המקלטים שפותח אותם. במהלך בדיקתנו התברר שבמקלט מס' 1 אשר קיים בו שימוש רב תכליתי, הוחלף המנעול ע"י המשתמשים בו. דבר זה מונע את הכניסה למקלט בשעת חירום, כמו כן על הקיר שלציאת החירום במקלט נבנה מחסן פרטי ע"י תושב העיר ללא אישור הרשות, כך שיציאת החירום חסומה. לדברי האחראי נושא המחסן נמצא בטיפול משפטי.
- במקלטים המשמשים מחסנים למתנ"ס, נמצא ציוד התופס יותר מ- 20% משטח המקלט, דבר העלול ליצור מגבלות שימוש במקלט בשעת הצורך.
- כמו כן עולה בבדיקה ומתוך עיון בדוחות "בקורות מקלטים", כי חלק מהמקלטים שנמסרו לשימוש דו תכליתי הוחזקו ברמת נקיון ירודה ואחראי המקלטים פנה אליהם לתקן הליקויים שהצביע עליהם.
- בחלק מהמקלטים נמצא :-
 1. קיימת רטיבות בשל חדירת והצפת מים.
 2. התאורה ומערכת חשמל הינן במצב גרוע.
 3. אמצעי אוורור - מצב בינוני.
 4. שירותים ומערכת ביוב - מצב בינוני.
 5. סימון ושילוט במקלט ובדרכי גישה - במצב גרוע.

8.3 בטיחות במתקני הרשות המקומית ובעבודות שבוצעו ע"י הרשות

- במהלך עבודת הביקורת ושיחות עם האחראים ברשות התברר לנו שאין ברשות המקומית :
 1. ועדת בטיחות.
 2. נוהל בטיחות כתוב.
 3. ממונה על הבטיחות ונאמני בטיחות.
 4. סקר סיכונים.
 5. בדיקות ביטחוניות שנתיות.
 6. תדריך של העובדים בנושא בטיחות.
- ברשות קיימים דוחות ביקורת תקופתיים של מכבי אש במוסדות העיריה. לדברי הרשות המקומית הרשות מתקנת הלקויים שהועלו בדוח.

8.4 רישום וניהול נכסי דנידי (אינוונטר).

- עד שנת 1998 ועד בכלל הרשות לא ניהלה רישומים של נכסי דנידי ולא נערכה ספירת מצאי שנתית וספירת מלאי במחסן.
- מתוך עיון בדוחות ושיחות עם האחראי עולה :
 1. ראש הרשות מינה אחראי לניהול האינוונטר, באחריותו ריכוז הדיווחים על תנועות האינוונטר מהרפרנטים המקצועיים כולל רישום ציוד חדש ועדכון שוטף.
 2. הרשות התקשרה בהסכם עם חברה לצורך ניהול ענייני האינוונטר.
 3. בחודש פברואר 1999 פורסמו ע"י הרשות נוהלים לרישום ולדיווח של תנועות ציוד אינוונטר. ב- 21 בדצמבר 1999 נדון נושא האינוונטר בוועדת הבקורת של העיריה לאור הערות המבקר של משרד של משרד הפנים בדוח של שנת 1998.

נוהלים אלו מכילים בין היתר טיפול הנחיות הנדרשות בנושאים הבאים :-

1. רישום ציוד חדש.
2. העברת ציוד ואינוונטר בין אתרים.
3. הוצאה לבלאי של אינוונטר.
4. דוגמא לטופס רישום ציוד אינוונטר חדש שהגיע.
5. דוגמא לטופס רישום העברת ציוד אינוונטר מאתר לאתר.

4. דוח האינוונטר שהוכן ברשות כולל הפירוט הבא :

1. מספר קטלוגי.
2. תאור הנכס.
3. סוג טבוע (הטבעה ע"י העיריה).
4. קוד קיום. סיווג קוד קיום = אינוונטר או מתכלה.
5. יחידות מידה.
6. כמות.
7. מחיר וערך.
8. תאריך כניסה אחרון.
9. תאריך ניפוק אחרון.
10. ממוצע ניפוק חודשי.
11. סה"כ ניפוקים.

מאחר והנוהלים נקבעו במהלך שנת 1999 והספירה טרם הסתיימה לא ניתן לבצע התאמות הושוואת כמויות על פי דוח האינוונטר.

8.5. משק הרכב של הרשות

8.5.1 מצבת כלי רכב

8.5.1.1 תקן מאשר של כלי רכב

הרשות אישרה תקן של כלי הרכב של הרשות.
כל מחלקה אשר נחוץ לה רכב חדש, מודיעה מראש על צורך זה ואשר בד"כ מקבל ביטוי בתקציב הרשות בשנה הבאה.

8.5.1.2 פירוט מצבת כלי הרכב

רכבים בשכירות-

<u>סוגי כלי רכב</u>	<u>מס' רישוי</u>	<u>שנת ייצור</u>	<u>הצמדה</u>
פרטיים:			
הונדה סיוויק	41207-17	1999	צמוד למנהל אגף הנדסה.
הונדה סיוויק	65118-23	2000	צמוד למנכ"ל העיריה.
מסחריים:			
איסוזו דבל קבינה	43177-18	1997	צמוד למנהל מדור (עד 10.5.99) במחלקת ש.פ.ע.

רכבים בבעלות -

<u>סוגי כלי רכב</u> פרטי :	<u>מס' רישוי</u>	<u>שנת ייצור</u>	<u>הצמדה</u>
וולוו s70	40-464-17	1999	צמוד לראש העירייה
מסחריים: פיאט דוקאטו	30-127-27	1998	צמוד למנהל מדור במחלקת ש.פ.ע.
רנו קנגו	32-738-29	1999	צמוד למנהל מחלקת ש.פ.ע.
רנו קנגו	32-739-29	1999	צמוד לסגן מנהל מחלקת ש.פ.ע.
רנו קנגו	32-740-29	1999	צמוד למנהל מדור במחלקת ש.פ.ע.
טיוטה אייס	53-356-19	1996	צמוד למנהל מחלקת חינוך.
מזדה 2000	97-128-09	1990	צמוד לעובד מחלקת פיקוח.
מיצובישי L300	99-223-02	1994	צמוד למנהל מתני"ס
ג'יפס: ג'יפ רובר דיפנדר	75-267-08	1997	צמוד לעובד מחלקת בטחון.

כלי רכב כבדים ונגררים - סוגי כלי רכב

מחפרון GCB	11-526	1997	
טרקטור J.DEERE	12-616-58	1987	
טרקטור MF50	17-268-57	1987	
משאית פורצת	27-068-15	1998	
נגר	13-185-57	1987	
נגר מים	62-748-24	1997	
נגר	64-066-24	1997	
נגר	92-393-00	1993	

כלי רכב מושבתים ומיועדים למכירה -

פורצת בויב	11-111	1987	
------------	--------	------	--

רכב בבעלות מד"א -

אמבולנס	78-320-06	1994	הועבר למד"א 6/99
---------	-----------	------	------------------

8.5.1.3 קצין בטיחות רכב

הרשות לא מעסיקה, קצין בטיחות תחבורה" כמתחייב מתקנות התעבורה מאז אפריל 1994. קצין בטיחות אמור לרכז ולטפל בצי הרכב של העירייה כולל פיקוח על הנהגים, תקינות כלי הרכב וקבלני הסעות ופינוי אשפה.

8.5.2 פיקוח על משק הרכב

- אגף ש.פ.ע. מרכז את ניהול עניני הרכב באמצעות עובד המחלקה שמונה כאחראי על כלי הרכב של הרשות.
- לרשות אין קצין רכב הואיל ולרשות צי רכב הקטן מ-20 כלי רכב.
- לגבי כל כלי רכב מתנהל רישום נפרד של ההוצאות לסוגיהן במערכת הנה"ח של הרשות.
- באגף ש.פ.ע. האחראי על כלי רכב הרשות מנהל רישומים של תיקונים שהתבצעו לגבי כל רכב בנפרד (בחלק מהרכבים).
- מעיון בתיקי כלי הרכב לא מצאנו דיווחים תקופתיים על ההוצאות של כל כלי רכב בנפרד.
- רק לחלק מהרכבים מתנהל רישום הנסיעות שהרכב נסע במשך החודש. אין רישום שיטתי לכל כלי רכב הרשות, למרות שהנתונים לגבי כל רכב קיימים מתוך דוחות הפזומט/דלקן.
- לא ניתן לבצע בדיקות באם קיימת סטיה מהנורמה הן בצריכת הדלק ו/או סטיה בסה"כ ק"מ לתקופה.

8.5.3 אחזקה מונעת

- בכל כלי רכב נמצאת מדבקה הכוללת מועד הטיפול הבא, בציון מס' הק"מ של הרכב בעת הטיפול האחרון במוסד (מדבקה של המוסד המטפל). בד"כ הנהגים פונים לאחראי על כלי הרכב כאשר מגיע זמן טיפול או כאשר מתעוררת בעיה בכלי הרכב.
- לא מבוצעת בדיקה חודשית בטיחותית של כלי הרכב. בדיקה זו מבוצעת במוסכים בעת ביצוע הטיפולים.

8.5.4 רכישת דלקים

- העיריה התקשרה עם חברת פז על -פי אישור התקשרות בחוזים. לפי חוק הרשויות המקומיות (מכרזים משותפים) התשל"ב 1972 ורכשה מכשירי פזומט של חברת פז עבור כלי הרכב של הרשות. מילוי הדלק מתבצע בתחנות פז, כמו כן התקשרה בנוסף עם חברת סונול ורכשה דלקנים.
- לא קיימת ברשות תחנת דלק עצמאית, כמו כן לא מצאנו עדות על רכישת דלק במזומן.

- בסוף כל חודש מתקבל דוח מפורט מפזומט ודלקן אשר מפרט :

- מס' כלי רכב.
- תאריך ושעת מילוי.
- מס' ק"מ בעת המילוי.
- כמות הליטרים.
- מחיר העסקה.
- באיזה תחנה בוצע המילוי.

8.5.5 תיקוני רכב

- תיקוני כלי הרכב מבוצעים בד"כ במוסכי חוץ מורשים. כל כלי רכב מתוקן במוסד המורשה של חברת כלי הרכב עצמה.
- רכבים שכורים מטופלים על ידי חברת ההשכרה.
- לא ראינו הסכמים בין הרשות לבין המוסכים לגבי תיקון רכב.
- הפניה למוסד נעשית ע"י הנהגים ללא קבלת הזמנת תיקון רכב ע"י האחראי. לעיתים ההזמנה נעשית ע"י פניה טלפונית.
- לכל כלי רכב קיים "תיק רכב" הכולל רשימת התיקונים שבוצעו ברכב.
- קיימת בקרה באמצעות אחראי כלי הרכב על ההוצאות לתיקונים שבוצעו בכלי הרכב. מתבצעת בדיקת חשבוניות לצורך רישום להנהלת החשבונות.

8.5.6 רישום רכב

- לכל כלי רכב ברשות קיים תיק רכב הכולל בין היתר :
- תעודת ביטוח בתוקף.
 - רשיון רכב בתוקף.
 - שם מחלקה ונהג.
- כמו כן, פרט לרכבים הפרטיים, על כל כלי רכב מודבק/מוצמד שלט זיהוי המעיד שהרכב שייך לעיריה ולאיו מחלקה .
- כלי הרכב נכללים במלאי האיננוטר הממוחשב של הרשות.
 - מעיון בתיק כלי רכב, נמצא שרשיונות כלי הרכב ברשות רשומים על שם עירית אריאל.
 - אין ברשות דיווח בכתב על בדיקות תקופתיות של תקינות וכשירות כלי הרכב מצבם הפיזי ואופן התחזוקה.
 - ברשות קיימת ועדה המטפלת בהשבתת ציוד.
- בשנת 1999 נמצאים 3 כלי רכב מושבתים אשר טרם הוחלט על המשך הטיפול בהם.

8.5.7 רכישת ומכירת כלי רכב

8.5.7.1 החלטות לרכישת כלי רכב

- בקשה לרכישת רכב נעשית ע"י מנהל מחלקה בכתב בפניה אל מנכ"ל העיריה. הבקשה נבדקת לפי :
- צורכי המחלקה.
 - סוג הרכב הרצוי (פרטי, מסחרי, משאית).
 - חלופות נוספות.

8.5.7.2 מכירת כלי רכב

- בשנת הדוח נמכרו 3 כלי רכב. הרשות פירסמה מכרזים פומביים באמצעות החברה למשק וכלכלה. לא בוצעה הערכת שמאי לפני מכירת הרכב.
- אין קריטריונים המנחים את הרשות במכירת כלי רכב. הרכבים שנמכרו היו במצב גרוע לאחר תיקונים רבים.

8.6. ביטוח נכסים

8.6.1 סוגי הביטוח לגבי נכסי הרשות

סוג הביטוח	סכום ביטוח אלפי \$
1. ביטוחי רכוש: מבנים תכולה ציוד מיוחד	19,529 5,128 100
2. ביטוח אחריות כלפי צד שלישי גבולות אחריות: למקרה לתקופה	2,000 5,000
3. ביטוח חבות מעבידים שכ"ע משוער - עובדי שטחים -	5,000 100
4. ביטוח כספי	10
5. תאונות אישיות - מוות ונכות - פיצוי שבועי	25 0.2
6. שבר מכני	175
7. ציוד אלקטרוני	29
8. חבות מקצועית גבול אחריות: למקרה אחד לתקופת הביטוח	500 500
9. אחריות נושאי משרה גבול אחריות: למקרה לתקופה	1,000 1,000
10. ביטוח כלי רכב	בהתאם לערכם.

8.6.2 יעוץ חיצוני בנושא ביטוח

הרשות מקבלת ייעוץ חיצוני ממשדד עורכי דין בנושאי ביטוח. היעוץ החיצוני מכין לרשות את מכרזי הביטוח, בודק את ההצעות המתקבלות ונותן סיכום והמלצות להתקשרות בטוחי העיריה נבדקים עם על ידי מנכ"ל העיריה.

8.6.3 פרסום מכרזים בעניני ביטוח

הרשות פירסמה מכרז לקבלת הצעות בעיני ביטוח בחודש 11/97. הכנת המכרז מבוצעת ע"י יועץ חיצוני כאמור לעיל ואחראי ביטוחים בעיריה. המכרז פומבי לעריכת ביטוחי העיריה כולל:

- תנאים כלליים למכרז.
- סכומי ביטוח וגבולות אחריות.
- טופס פירוט הצעת פרמיות כולל כתב כיסוי.
- סוגי הביטוח הנדרשים.

8.6.4 ריכוז וניהול ענייני הביטוח

עובד הרשות ביחידת בטוח הכפופה למנכ"ל, מרכז את כל נושא הטיפול בביטוחי העיריה כולל הגשת תביעות, מעקב ופיקוח.

8.6.5 מעקב ופיקוח בענייני ביטוח

יחידת הביטוח בעיריה מקיימת מעקב ופיקוח לחידוש הפוליסות לפני תום תוקפן. מכרז ביטוחי העיריה מתחדש על פי תנאי המכרז מנובמבר 1997 שתקפו ל-3 שנים.

8.6.6 בדיקת הפוליסות

בדיקת הפוליסות מבוצעות ע"י היועץ הביטוחי של העיריה. הנושאים הנבדקים הם תנאי הפוליסה, התאמה למכרז שפורסם, תנאי התשלום והפרמיות. תשלום הפרמיות נעשה רק לאחר אישור המנכ"ל. הרשות אינה משלמת את דמי האשראי הנכללים בפוליסות.

8.6.7-8 נוהל הגשת תביעות לגובה הפיצויים

בשנת הדוח הוגשו 49 תביעות. בעיריה אין נוהלים לגבי הגשת תביעות. בבדיקה מדגמית לתביעות שהוגשו לחברות ביטוח מצאנו:

הודעה על תביעת רכוש – אשר כוללת:

- א. תאריך התביעה.
- ב. סוג הביטוח.
- ג. סכום התביעה.
- ד. מסי פוליסה.
- ה. תקופת ביטוח.
- ו. תיאור מפורט של גורם הנזק ונסיבותיו.
- ז. פירוט הציוד הגנוב.
- ח. אישור בדבר הגשת תלונה – אישור מהמשטרה.
- ט. חוות דעת שמאי חברת הביטוח.
- י. צילום שיק מחברת הביטוח לאחר ניכוי השתתפות עצמית.
- יא. דף חישוב תביעה ממחלקת תביעות של חברת הביטוח.

העיריה מטפלת גם בתביעות שסכום הפיצוי המגיע לאחר ניכוי השתתפות עצמית הינו נמוך.

8.6.9 מאזן ביטוחים שנתי

ברשות המקומית ולאחר דרישת הביקורת הוכן מאזן ביטוחים שנתי אשר כולל:

1 - סה"כ הוצאות -	428 אלף ₪.
2 - סה"כ הכנסות -	178 אלף ₪.
3 - סה"כ עצמיות -	140 אלף ₪.

8.6.10 הוצאות כספיות על ביטוחים

בשנת הדוח הרשות הוציאה סך של 86,866 דולר בגין ביטוחים. כאמור לעיל העיריה אינה משלמת דמי אשראי בגין הפוליסות.

טבלת שטחים וגביה לשנים 1998-1999 *

גידול (קטון) שטח ב- %	גידול (קטון) שטחים במ"ר	ב- % בסה"כ חיוב	השינוי בחיוב לממ"ר משוקלל	בש"ח 1998	בש"ח 1999	משוקלל בש"ח 1998	חיוב לממ"ר 1999	בממ"ר 1998	שטחים 1999	סוג הנכס
1.5%	4,979	9.1%	7.5%	7,231,169	7,888,506	21.8	23.43	331,705	336,684	מגורים
7.4%	2,132	10.4%	2.7%	2,310,730	2,550,667	80.62	82.83	28,662	30,794	** משרדים מסחר ושירותים
(24.9)%	(182)	(12.4)%	16.6%	352,831	309,001	482.01	561.82	732	550	בנקים
(28.0)%	(3,229)	(23.1)%	6.7%	491,222	377,773	42.53	45.4	11,550	8,321	תעשייה
4.9%	259	10.3%	5.2%	134,518	148,430	25.4	26.72	5,296	5,555	בתי מלון
(13.1)%	(113)	(13.4)%	(0.4)%	39,381	34,095	45.58	45.4	864	751	מלאכה
0.0%	0	6.7%	6.7%	356	380	0.15	0.16	2,375	2,375	אדמה חקלאית
41.3%	41,827	48.6%	5.2%	861,280	1,279,797	8.5	8.94	101,327	143,154	קרקע תפוסה
0.0%	0	24.1%	24.1%	2,883	3,577	21.2	26.3	136	136	מבנה חקלאי
0.0%	0	5.2%	5.2%	4,692	4,938	22.24	23.40	211	211	** נכסים אחרים
<u>(10.8)%</u>	<u>45,673</u>			<u>11,429,062</u>	<u>12,597,164</u>			<u>482,858</u>	<u>528,531</u>	סה"כ

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

חובות מסופקים

** סווג מחדש

סוג נכס	שטח מ"מ	אלפי ש"ח	התאמה לחיובים בנספח 2 לטופס 1
מגורים מעונות לסטודנטים	178	7,605	סה"כ חיובים בהתאם לדוח חיוב גולמי
משרדים מסחר ושירותים		12,597	חובות מסופקים
- בנין המכללה	1,209	14,597	
מסחר חוב אבוד	33	396	חיובים שנכללו בנספח 1 לטופס 2
קרקע תפוסה	710	79,450	הפרש נובע חיוב רבית והצמדה - פיגורים
	<u>2,130</u>	<u>102,048</u>	
		<u>1,032</u>	

ניתוח היקף החובות של התושבים ברשות

במערכת הארנונה מטופלי 4,100 נכסים

רשימת הנכסים לא כוללת נכסים שאין גביה בגינם ולמעשה אינם מטופלים כלל במערכת.

מספר חשבוניות המשלמים החייבים ב-31/12/99 היה 1,118

סכום החוב הכולל של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 2,597 אלפי ש"ח.

לחלן ניתוח התפלגות החוב לפי גובה החוב למקרה.

<u>טווח החוב</u>	<u>מספר מקרים</u>	<u>סכום החוב הכולל אלפי ש"ח</u>	<u>חלקם היחסי של החייבים מסכום החוב</u>	<u>עומק החוב ממוצע בין - לבין (שנים)</u>
עד 2000	938	377	14.5%	(*)
2001-5000	91	301	11.6%	
5001-25000	71	763	29.4%	
25001-50000	9	300	11.6%	
מעל 50000	9	856	33.0%	
	<u>1,118</u>	<u>2,597</u>	<u>100.0%</u>	

(*) לא ניתן לקבל פילוח החובות בחתך זה.

ניתוח יתרת החוב לפי סוגי נכסים

<u>סוג הנכס</u>	<u>אחוז החייבים</u>	<u>אומדן החוב אלפי ש"ח</u>
מגורים	39.9%	1,036
בתי מלון	6.5%	169
בתי עסק למיניהם	53.6%	1,393
סה"כ	<u>100.0%</u>	<u>2,597</u>

הרכב יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 1999, לפי שוטף ופיגורים

יתרה ליום 31/12/99 <u>אלפי ש"ח</u>	השינוי נטו במהלך השנה <u>אלפי ש"ח</u>	יתרה ליום 01/01/99 <u>אלפי ש"ח</u>	
71	71	-	ארנונה למגורים - שוטף
521	-	521	ארנונה למגורים - שנים קודמות
299	299	-	ארנונה לעסקים - שוטף
1,088	-	1,088	ארנונה לעסקים - שנים קודמות
-	-	-	ארנונה חקלאית - שוטף
-	(1)	1	ארנונה חקלאית - פיגורים
-	-	-	מים - שוטף
451	(73)	524	מים - פיגורים
167	7	160	שמירה
-	-	-	היטל השבחה
-	0	-	היטלים שונים
-	-	-	שוונות
-	-	-	שקים שחזרו
-	-	-	חוב בהסדר
<u>2,597</u>	<u>303</u>	<u>2,294</u>	

א.י.ן 6148 א.י.א



מפעם

מרכז אזורי

לפיתוח המינהל בשלטון המקומי
באזור השרון הדרומי

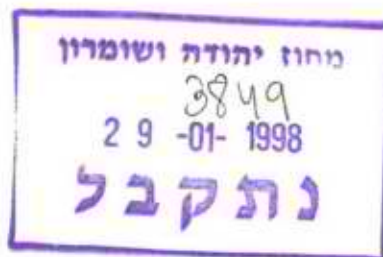


משרד הפנים

המינהל לשלטון מקומי
המחלקה להדרכה

עיריית פתח-תקוה

כ"ז בטבת התשנ"ח
25 בינואר 1998



לכבוד

מר רון נחמן
ראש המועצה המקומית
אריאל

שלום רב!

הנדון: פיתוח אירגוני כוללני - מועצה מקומית אריאל.

בהמשך למכתבך מיום 11 בינואר '98, הריני להודיעך כי נשמח לשתף פעולה ולצאת במשותף לתהליך של פיתוח אירגוני. מטרתו של תהליך זה הוא: לבחון את המבנה האירגוני של המועצה אל מול הצרכים המשתנים של הרשות המקומית. תכליתה של עבודה זו - לשפר ולייעל את תפקוד המערכת ואת איכות השירות הניתן לתושבי אריאל. עבודה זו תכלול שלושה פרקים מרכזיים:

- א. פרק האיבחון - יבדוק את המצב הקיים במערכת מבחינה אירגונית (כולל תרבות האירגון).
- ב. קביעת מטרות ויעדים אסטרטגיים למועצה.
- ג. בניית "תכנית התערבות" שתתורגם לתכנית עבודה.

תוצריה של תכנית העבודה יהיו: מבנה אירגוני מותאם ותומך במטרות וביעדים שיגובשו, הגדרות תפקידים וזיקות גומלין בין בעלי התפקידים, כולל הגדרת סמכות ואחריות לכל בעל תפקיד, גיבוש כלי מטה שונים וכתובת נוהלי עבודה התומכים בתהליכים אלה.

העבודה לא תכלול את נושא תקינת כח אדם הנדרש.

את התהליך כולו תלווה ועדת היגוי בה ישתתפו בעלי התפקידים המשמעותיים ברשות המקומית, מנהלת המפעם האיזורי ומומלץ לשתף את הממונה ביו"ש.

משרד הפנים ישתתף ב-40% מעלות הפרוייקט בהתאם לכללים שיובהרו בפגישת עבודה בהמשך.

על מנת לקדם את הנושא יש לפנות למספר חברות ייעוץ לצורך קבלת הצעת עבודה. רצוי שהצעות העבודה יכללו את גישת העבודה של הגורם המייעץ, היקפי העבודה ולוח זמנים, גורמים מבצעים (שמות היועצים, תיאור כישוריהם המקצועיים ונסיונם) והצעות מחיר לשלב האיבחון.

מומלץ לזמן את נציגי חברות הייעוץ לשיחת היכרות ובה למסור מספר פרטים על המועצה שעל בסיסה יוכלו להגיש הצעתם. יש לוודא שהעתק מההצעות ישלחו למפעם, על מנת שאוכל להעיר הערותי לפני קבלת החלטתכם על הגורם המבצע.

בברכה,
עפרה נויברגר
מנהלת המפעם

העתק: מר בני ריקרדו - הממונה ביו"ש

גבי זהבה הדר - מזכיר המועצה

גבי שוש לבבי - מנהלת מח' רווחה

גבי מיכל גולדשטיין - מנהלת מח' פיתוח אירגוני, משרד הפנים